



**睿泽恒镒**  
RUIZHENGYI

关于北京睿泽恒镒科技股份有限公司

年报问询函之回复



贵部于2024年8月14日出具的《关于对北京睿泽恒镒科技股份公司的年报问询函》（以下简称“问询函”）已收悉。北京睿泽恒镒科技股份有限公司（以下简称“睿泽科技”、“公司”）问询函所提问题逐项进行认真核查与落实，并逐项进行回复说明。现回复如下，请予以审核。

本回复报告的字体代表以下含义：

<b>年报问询函所列问题</b>	<b>黑体（加粗）</b>
对问询函问题的回复	宋体

本回复报告中若出现合计数与各分项数相加之和在尾数上存在差异的情况，均为四舍五入所致。

## 问题 1：关于业务模式

你公司主营业务为提供物流装载安全技术服务及产品，主要应用场景为卷钢产品铁路运输。报告期内，你公司集装托架运营实现收入 30,042.79 万元，占营业收入总额的 96.43%，收入确认时点为货物到达收货站时。根据你公司对前期上市审核问询函的回复，集装化安全载具存在外采情形，2021 年至 2022 年，你公司集装化安全载具的产能利用率分别为 67.70%、33.80%。截至报告期末，你公司固定资产账面余额为 54,973.17 万元，其中机械设备账面余额为 47,873.38 万元，报告期内未计提减值准备。截至报告期末，你公司存货账面余额为 3,846.59 万元，其中在产品及库存商品账面余额为 2,560.74 万元。

请你公司：

(1) 结合物流装载安全技术服务各环节、流程、合同主要条款，说明服务内容、你公司承担的各项履约义务、价款结算时点及方式、收费标准依据（如以里程计费或以重量计费等），并说明相关业务展是否需要取得资质许可；

(2) 结合提供物流装载安全技术服务使用的支架等设备中外采及自产的比例，说明你对单一或少数外采设备供应商是否存在重大依赖，各外采设备供应商是否亦能向你公司下游行业客户提供装载安全技术服务，是否构成你公司同行业竞争对手；

(3) 说明存货及固定资产中机械设备是否主要为卷钢运输用支架，如是，说明相关设备划分为存货或固定资产的依据，结合你对处于运输过程中的设备采取的盘点、减值测试方式及程序、2023 年设备类固定资产产能利用率，说明你公司能否对相关设备保持控制，是否存在资产毁损灭失或被挪用后未及时履行报废或处置程序的情形，说明报告期内设备类固定资产产能利用率是否进一步下滑，未对固定资产中机械设备计提减值准备的合理性。

请年审会计师事务所结合对存货、固定资产的监盘程序，说明处于运输过程中的设备是否均已纳入盘点范围，且未被重复盘点，并说明针对存货、固定资产减值测试采取的审计程序、获取的审计证据及审计结论。



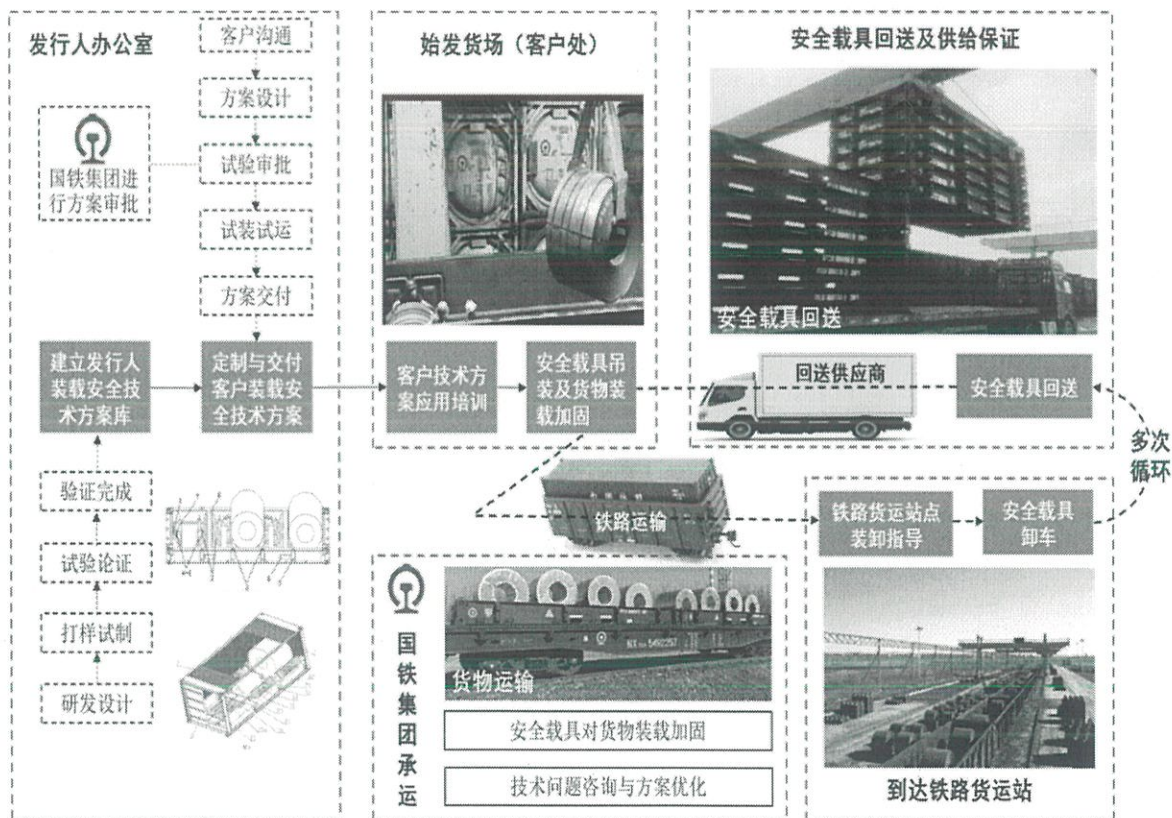
回复：

一、结合物流装载安全技术服务各环节、流程、合同主要条款，说明服务内容、你公司承担的各项履约义务、价款结算时点及方式、收费标准依据（如以里程计费或以重量计费），并说明相关业务展是否需要取得资质许可

### （一）物流装载安全技术服务各环节、流程、合同主要条款

#### 1、物流装载安全技术服务各环节、流程

物流装载安全技术服务主要向客户提供一体化的装载安全技术方案，以保证客户的装载物在运输过程中的安全性，本身并不提供物流运输服务。物流装载安全技术服务的业务流程主要包括建立公司装载安全技术方案库、定制与交付客户装载安全技术方案、客户技术方案应用培训、安全载具吊装及货物装载加固、技术问题咨询与方案优化、铁路货运站点装卸指导、安全载具卸车及安全载具回送及供给保证。具体情况业务流程图如下：





## 2、物流装载安全技术服务合同的主要条款

以公司 2023 年与物流装载安全技术服务业务主要客户新疆八一钢铁股份有限公司签订的业务合同为例，其中关于双方权利义务、风险承担、费用承担等方面的主要条款约定如下（甲方指新疆八一钢铁股份有限公司，乙方指公司）：

项目	合同条款
甲方的责任	1、应于每月日期前向乙方提供有关运输的资料与要求（包括准确的品名、总件数、总重量、到站、收货人详细地址及联系方式等资料）。 2、妥善保管乙方托架，按照乙方装车要求使用钢座架，如果造成钢座架损坏或丢失，有义务协助乙方向责任单位或个人追偿。 3、提供钢座架日常使用管理记录，并第一时间通过传真或邮件方式告知乙方，协助乙方完成托架的有效管理，及时回送。 4、按照铁路相关要求及钢座架安全操作规程使用，确保各项安全措施落到实处。
乙方的责任	1、向甲方提供由铁路部门审核通过的《卷钢集装托架静音检测及冲击试验报告》；向甲方提供由铁路部门审批通过的使用钢座架发运钢卷装载加固方案。 2、对甲方相关人员提供钢座架装车业务的相关培训指导。 3、根据甲方拟装货物的规格、数量及到站满足所需钢座架数量达到甲方规定日库存保有量。（三件卷钢大于等于 120 个；四件卷钢大于等于 120 个） 4、遵守甲方仓储物流部各项作业流程，按照规范要求码放、装卸钢座架。 5、按期办理托架到站的回送业务，自行承担相关费用。 6、协助处理使用托架的铁路货运事故，并按照铁路部门划分责任承担损失赔偿。 7、钢座架所有权属于乙方，维修与保养均由乙方负责并承担维修保养费用。 8、回送钢座架运输输入厂车辆，必须遵守甲方在安全、质量、能源、环境、现场管理、交通运输等方面的相关管理制度，按考核结果承担违反厂区管理规定的违约责任。 9、乙方需制定钢座架日库存保有量的保供措施，在低于保有量、甲方使用需求激增或其他原因造成库存钢座架无法使用时，确保按甲方要求提供钢座架。 10、按照铁路部门规定期限完成 QD 钢座架（QD:横挡钢座架）替换 Q2 钢座架的工作。
费用结算	结算说明：（1）以甲方实际使用并发运到局为准；（2）新增到局钢座架服务费参照上述其他局费用标准执行。 结算方式：按照甲方实际使用乙方钢座架发运车数、到局（站）结算费用；次月双方核对上月使用量，甲方收到乙方发票 10 个工作日内办理结算。

违约责任	<p>1、因钢座架质量问题导致甲方在装卸及运输过程中发生安全事故，乙方承担责任及相关费用。</p> <p>2、若因甲方未按照铁路相关要求使用钢座架，引发的铁路运输安全事故，由甲方承担责任及相关费用。</p> <p>3、因乙方责任，钢座架未按时、按量回送，未达到本合同约定的日库存保有量，所欠托架按照 50 元/个日（不含税），从乙方物流服务费用中扣除。</p> <p>4、因欠保有量造成甲方使用其他方式发运卷钢，按照合同价的 1.2 倍从乙方物流服务费用中扣除，支付给提供服务方。</p> <p>5、未及时提供发运所需钢支架服务，影响了甲方卷钢发运，按照甲方生产考核相关规定执行，违约处罚从乙方物流服务费用中扣除。</p> <p>6、无法使用的钢座架，乙方需在甲方告知之日起 3 日内拉出甲方场地，延迟的按 50 元/个/日（不含税）从乙方物流服务费用中扣除。</p>
------	--

**（二）说明服务内容、你公司承担的各项履约义务、价款结算时点及方式、收费标准依据（如以里程计费或以重量计费等）**

**1、物流装载安全技术服务内容、公司承担的各项履约义务**

公司主要为国内大型钢铁生产企业、物流公司和各铁路局集团公司客户提供卷钢产品铁路运输全程的装载安全技术服务。公司利用自主研发设计的多型号集装箱化安全载具，为客户提供物流装载安全技术服务，包括物流装载方案设计、运输全程的装载安全维护及其他技术指导、后期服务等。

根据公司与客户签订的物流装载安全技术服务合同，公司在提供服务过程中需履行的义务包括提供符合铁路部门要求的装载加固方案及集装托架、对客户相关人员进行业务培训指导、保证客户足够量的集装托架、完成集装托架使用完毕后的回送、负责集装托架的维修保养工作。

**2、物流装载安全技术服务价款结算时点及方式、收费标准依据（如以里程计费或以重量计费等）**

物流装载安全技术服务一般次月双方核对上月使用量，客户收到公司开具的发票，按照合同规定的期限内办理结算。结算方式为银行存款或者银行承兑汇票。

物流装载安全技术服务收费标准主要有两种方式，一是按使用卷钢座架的发运车数计算，二是按发运的卷钢重量计算。结算单价受发运里程、客户下游业务



开展区域、运输周期、卷钢产品类别、卷钢座架类别不同等因素影响。

### （三）说明相关业务展是否需要取得资质许可

为规范铁路货物运输装载加固及铁路运输安全相关事项，中国铁路总公司于2015年下发《铁路货物装载加固规则》（铁总运〔2015〕296号），对铁路货物装载加固的基本技术要求及流程作出具体规定。

根据《铁路货物装载加固规则》，卷钢集装托架等安全载具以及铁路运输装载加固方案均应当由铁路局负责组织审查，审查通过后方可准许使用。因此，在卷钢铁路运输装载安全行业，主要的资质认证和准入要求即为各铁路局集团对于安全载具以及铁路运输装载加固方案的审批，行业内企业只有在其安全载具以及装载加固方案通过相关审批后，其服务才能够正式在铁路运输过程中得以应用。

对于安全载具等装载加固装置而言，专业检测机构主要在静强度试验、冲击试验、方案论证等方面对其检测和验证，质量检测的主要标准为《加固规则》的相关技术要求。

**二、结合提供物流装载安全技术服务使用的支架等设备中外采及自产的比例，说明你公司对单一或少数外采设备供应商是否存在重大依赖，各外采设备供应商是否亦能向你公司下游行业客户提供装载安全技术服务，是否构成你公司同行业竞争对手；**

**（一）结合提供物流装载安全技术服务使用的支架等设备中外采及自产的比例，说明你公司对单一或少数外采设备供应商是否存在重大依赖**

#### 1、外采及自产的比例

公司提供物流装载安全技术服务使用的卷钢运输支架 2023 年新增 6,334.00 台，其中外采 2,320.00 台，占期末运营资产数量比例 3.47%；自产 4,014.00 台，占期末运营资产数量比例 6.01%。2023 年新增外采的卷钢运输支架采购于 3 家供应商，分别为包钢集团机械设备制造有限公司、浙江睿力索具股份有限公司、山东大明协好金属科技有限公司，采购数量分别为 109 台、82 台、2,129 台，占期末运营资产数量的占比分别为 0.12%、0.16%、3.19%。

#### 2、说明你公司对单一或少数外采设备供应商是否存在重大依赖



公司 2023 年新增卷钢运输支架中外采数量占期末运营资产数量比例 3.47%，采购于 3 家供应商，采购数量占期末运营资产数量的比例分别为 0.12%、0.16%、3.19%，每个供应商的占比均不高。

公司在与外采供应商的合作过程中，对供应商资质、产品质量、生产水平、交付能力、报价等作出综合分析评价，并由供应商根据公司的设计制造图纸进行样品生产，在经过公司技术部门的现场检查与验收通过后，公司方与供应商开展后续合作。自 2019 年大规模投入卷钢运输支架以来，公司与十多家外采供应商均有合作，每个供应商生产的产品均通过了公司质量检测。卷钢运输支架的生产工序属于简单、通用的技术，整体的生产工艺难度和门槛不高，存在一定的通用性。

公司主要是在自有产能无法满足新增投入需求时选择外采，合作的供应商有多家，每家供应商的占比均不高，同时卷钢运输直接的生产工艺难度和门槛不高，存在一定的通用性，因此公司对单一或少数外采设备供应商不存在重大依赖。

## **（二）各外采设备供应商是否亦能向你公司下游行业客户提供装载安全技术服务，是否构成你公司同行业竞争对手**

在公司与合作供应商的采购协议中，明确约定产品涉及图纸及相关资料由公司提供给供应商，知识产权属于公司所有，供应商不得为采购合同项下产品之外任何其他目的使用或许可他人使用该知识产权；供应商应按照公司的要求保守合同条款中涉及的技术秘密，未经公司许可，不得留存任何技术资料的原件及复印件。根据公司与供应商签署的协议，供应商生产的卷钢运输支架只能提供给公司，不能用作其他用途。

同时根据《加固规则》，卷钢运输支架等安全载具以及铁路运输装载加固方案均应当由铁路局负责组织审查，审查通过后方可准许使用。

综上所述，外采设备供应商不能依据公司提供图纸及相关资料生产产品向公司下游客户提供装载安全技术服务，不构成公司同行业竞争对手。

## **三、说明存货及固定资产中机械设备是否主要为卷钢运输用支架，如是，说明相关设备划分为存货或固定资产的依据，结合你公司对处于运输过程中的设**

备采取的盘点、减值测试方式及程序、2023 年设备类固定资产产能利用率，说明你公司能否对相关设备保持控制，是否存在资产毁损灭失或被挪用后未及时履行报废或处置程序的情形，说明报告期内设备类固定资产产能利用率是否进一步下滑，未对固定资产中机械设备计提减值准备的合理性

(一) 说明存货及固定资产中机械设备是否主要为卷钢运输用支架，如是，说明相关设备划分为存货或固定资产的依据

#### 1、说明存货及固定资产中机械设备是否主要为卷钢运输用支架

公司存货中包含卷钢运输支架，由湖北睿泽生产，存放于湖北睿泽厂区。截至 2023 年 12 月 31 日，存货中卷钢运输支架的金额为 1,053.24 万元，占存货原值的比例为 27.38%。

固定资产机械设备中主要为卷钢运输支架。截至 2023 年 12 月 31 日，卷钢运输支架 66,775 个，原值、净值金额分别为 46,214.06 万元、15,846.86 万元，占固定资产机械设备原值、净值的比例分别为 96.53%、91.87%。

#### 2、说明相关设备划分为存货或固定资产的依据

公司物流装载安全技术服务使用的卷钢运输支架部分由子公司湖北睿泽生产，部分外采。卷钢运输支架是由公司采购钢板、方矩管等原材料加工而成，在未达到合格出厂发货前均划分为存货管理，在托架经过质检合格后，经批准自用部分投入运营时转为固定资产核算。

(二) 结合你公司对处于运输过程中的设备采取的盘点、减值测试方式及程序、2023 年设备类固定资产产能利用率，说明你公司能否对相关设备保持控制，是否存在资产毁损灭失或被挪用后未及时履行报废或处置程序的情形，说明报告期内设备类固定资产产能利用率是否进一步下滑，未对固定资产中机械设备计提减值准备的合理性

#### 1、运营资产的盘点

(1) 运营资产管理相关内部控制措施及执行



公司建立了较为完备的内部控制制度，制定并实施了《固定资产管理制度》、《运营资产管理制度》、《卷钢集装托架运营管理办法》及《资产盘点制度》等相关内部控制制度，覆盖了运营资产的购置、使用、调拨、维修、改造、处置、盘点等流程，对运营资产的采购及后续管理做出了明确规定。

公司专门设立了智慧物联事业部，下设资产运营管理部，主要负责公司运营资产的管理、保障公司资产的安全与完整，另负责运营资产的调度、调配及结算工作，优化各区域运营资产保有量的配置方案，提高资产运营效率。除资产运营管理部外，公司主要通过劳务外包形式委托供应商在部分客户现场派驻运营资产现场管理辅助人员，协助资产运营管理部对运营资产的使用状况、运营数据、质量状态等进行检查和管理。

## （2）运营资产的管理方式

公司运营资产属于公司提供卷钢等货物铁路运输全程装载安全技术服务的重要载体和长期资产。运营资产的实时状态及使用情况与客户货物的发运及服务完成后的资产调配均直接相关，且上述资产的运营流转均在不断循环和变化过程中。

针对运营资产的上述特性，公司主要通过维护运营台账、现场盘点、使用物联网管理系统、识别风险资产等手段对运营资产的使用情况进行管理。通过在运营过程中的装车使用和回送入库环节分别逐个登记集装托架的编号及对应运营信息，以及阶段性安排集中现场盘点，另外对于新投入集装托架安装定位装置并上线物联网管理系统，公司可以实现对运营资产使用情况的及时和全面覆盖。具体如下：

第一、维护运营台账。公司在主要客户所在地的现场工作人员每日对集装托架的使用及库存情况进行监督管理，联合客户人员每日维护集装托架的装车使用台账并登记资产编号；同时，在集装托架完成装载服务并由铁路货运站点调配回送至主要客户所在地时，公司现场工作人员亦会维护集装托架的回送入库台账并登记资产编号。现场工作人员每日在装车使用和回送入库环节对集装托架进行监督管理，并逐个登记集装托架的编号以及相应维护运营台账，是对运营资产全面、



实时、持续的盘点过程，且通过将运营资产使用和入库台账及时报送至财务部、资产运营管理部，公司可及时了解各项运营资产的具体使用情况。

第二、现场盘点。现场工作人员及其他部门员工对主要客户所在地及部分铁路货运站点实行阶段性现场集中盘点，对盘点当日运营资产的实物状况及数量进行确认；另外，公司资产运营部、业务部人员亦会不定期至运营现场进行现场抽盘及复核。公司对于运营资产的现场盘点，是对运营台账管理的有效补充，通过现场盘点过程中对实物资产状态的集中确认并形成盘点记录，可以集中掌握盘点日各主要客户所在地运营资产的库存记录并能够相应验证运营台账的准确性。

第三、使用物联网管理系统。公司已于 2021 年上线运营资产物联网管理系统，公司可实时获取公司运营资产的型号、资产、数量，及各运营资产的位置及运营状态。物联网管理系统可实时显示运营资产处于发运在途、回送在途、装车单位库存、到站库存、运维托架等位置状态。公司已对近年投入的新型集装托架全部安装定位装置，截至 2023 年 12 月末，已安装数量为 40,991 台，占整体运营资产的数量比约 61.39%。公司目前仍在持续安装定位装置的过程中。

在运营资产管理方面，公司通过对已安装定位装置的运营资产在物联网管理系统中的使用记录进行整理分析，能够将资产流转时间、路线等信息与运营台账进行比对并验证其准确性，另外也能够更快发现运营过程中可能存在的滞留、闲置等情形，从而提高资产运营效率。

第四、识别风险资产。通过上述维护运营台账、现场盘点、使用物联网管理系统等对运营资产的系统性资产管理和盘点手段，公司可定期将各项运营资产管理数据进行汇总并交叉复核，进而形成运营资产整体情况的数据报告，通过对其未覆盖资产、长期未使用资产等风险资产的进一步识别和确认，从而掌握所有运营资产的实际状况。

### (3) 运营资产的盘点情况

单位：台、万元

项目	2023/12/31		
	运营资产		
盘点范围	数量	原值	净值
资产账面情况	66,775	46,214.06	15,846.86
运营台账盘点情况	65,052	42,576.61	14,631.21
运营台账盘点占比	97.42%	92.13%	92.33%
物联网管理系统	40,991	25,699.73	13,310.10
物联网管理系统占比	61.39%	55.61%	83.99%

## 2、运营资产的减值测试方式及程序

公司于资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生闲置或减值的迹象，实施固定资产现场盘点并查看实物状况，分析比对运营资产台账中资产使用记录，登陆物联网管理系统确认已安装定位装置的运营资产的流转记录和位置信息。经过对固定资产的综合管理及风险认定，公司识别出可能存在闲置风险的资产，对于可能存在减值迹象的，公司对相关资产的预计可收回金额进行估计，从而进行减值测试。如减值测试结果表明资产的预计可收回金额低于其账面价值的，公司按照差额计提减值准备并计入减值损失。

通过上述对于闲置固定资产的识别以及减值测试，结合运营资产维修、报废的情况，公司在以前年度已计提减值的运营资产的基础上，评估其整体减值风险并进行了减值测试，无需补充计提资产减值准备。

## 3、说明你公司能否对相关设备保持控制，是否存在资产毁损灭失或被挪用后未及时履行报废或处置程序的情形

公司通过每日维护运营台账、使用物联网管理系统、阶段性集中现场盘点、识别风险资产等手段对运营资产的使用情况、库存状态等进行综合管理，及时掌



握运营资产所处状态，能够对相关设备保持控制。

为保证铁路运输的安全性，运营资产在装车、回送之前，工作人员都要检查其状态，只有外观良好、没有损坏的运营资产才能够回送到钢厂，装上火车之前还会再次检查确认运营资产的状态。工作人员对于出现损坏、断裂的托架，及时进行记录，并反馈给资产运营管理部，根据运营资产损坏程度进行维修或者报废处置，不存在资产毁损灭失或被挪用后未及时履行报废或处置程序的情形。

#### 4、说明报告期内设备类固定资产产能利用率是否进一步下滑，未对固定资产中机械设备计提减值准备的合理性

公司卷钢运输支架的产能利用率可以通过服务能力、周转率等指标衡量。

卷钢运输支架服务能力可以“吨公里”作为指标。“吨公里”是货物运输的计量单位，等于运输公里数\*货物吨数，代表运输货物的重量和距离指标，通常作为运输费的定价指标。2023年，公司卷钢运输支架按照“亿吨公里”计量的服务总能力为289.47亿吨公里，较上期增长率为12.60%。随着公司集装化安全载具数量的增加，按照“吨公里”作为指标的服务能力也不断提高。

卷钢运输支架的周转率通过年平均使用次数来衡量。2023年，公司卷钢运输支架周转率为10.35，较2022年13.70有所下降，主要由于卷钢运输支架数量增加，可以充分满足客户卷钢运输需求。

公司卷钢运输支架服务能力不断提高，周转率有所下降，公司整体处于盈利状态。公司通过对于闲置固定资产的识别以及减值测试，结合运营资产维修、报废的情况，评估其整体减值风险并进行了减值测试，无需补充计提资产减值准备，资产减值准备计提合理。

## 问题2、关于经营情况

**报告期内，你公司实现营业收入31,154.20万元，同比增长14.64%，实现归属于挂牌公司股东的净利润3,295.61万元，同比下滑21.23%，毛利率为28.79%，较上年同期下滑4.46个百分点。根据对前期上市审核问询函的回复，你公司正开拓光伏组件循环包装领域业务。截至报告期末，你公司其他非流动资产账面余额为951.18万元，较期初增长932.26万元，主要系购置新资产预**



付款项导致。报告期内，你公司第一大客户为新疆明和投资有限公司，对其销售实现收入 4,897.23 万元，占收入总额的 15.72%，该客户并非你公司去年同期前五大客户。截至报告期末，你公司应收账款账面余额为 13,208.77 万元，较期初增长 2,817.85 万元。

请你公司：

(1) 结合下游客户需求、市场空间、行业竞争激烈程度，说明净利润持续下滑的原因，结合成本构成、设备摊销方式、成本归集方式，说明报告期内毛利率下滑、净利润与营业收入反向变动的原因，是否存在前期少确认成本的情形，并说明营业收入增长趋势是否与实际运营里程、订单数量及金额等非财务数据变动匹配；

(2) 结合在手订单、期后新签订单情况，说明光伏组件运输包装业务的市场开拓情况，报告期内其他非流动资产余额大幅增长是否系开拓新业务领域构建资产所致，结合采购合同中约定的设备交付时间，说明其他非流动资产预计结转时间，是否存在违约风险，预付金额及比例是否符合合同约定，相关交易是否具有商业实质；

(3) 说明新疆明和投资有限公司是否为你公司报告期内新增客户，说明获取该客户的方式，对该客户提供的服务内容或产品类型，结合合同条款、期后回款比例，说明你公司对该客户的信用政策、销售价格、价款结算方式是否与其他客户存在显著差异；

(4) 说明应收账款期后回款情况，是否存在逾期未收回款项，是否存在提前确认收入情形。

回复：

一、结合下游客户需求、市场空间、行业竞争激烈程度，说明净利润持续下滑的原因，结合成本构成、设备摊销方式、成本归集方式，说明报告期内毛利率下滑、净利润与营业收入反向变动的原因，是否存在前期少确认成本的情形，并说明营业收入增长趋势是否与实际运营里程、订单数量及金额等非财务数据变

动匹配；

## 1、结合下游客户需求、市场空间、行业竞争激烈程度，说明净利润持续下滑的原因

### （1）下游客户需求和市场空间情况

公司物流装载安全技术服务业务属于依托于现代物流行业的专业技术服务业大类，主要为国内大型钢铁生产企业、物流公司和各铁路局集团公司等客户提供卷钢产品铁路运输全程的装载安全技术服务，因此下游各钢铁为公司的主要服务对象。

钢铁产业是国民经济的重要支柱产业，在经济建设、社会发展、财政税收、国防建设以及稳定就业等方面发挥着重要作用，其发展情况受到宏观经济形势、行业政策等多种因素的影响。近年来，伴随着供给侧改革的推进，钢铁行业严控新增产能建设，通过化解过剩产能、有效处置“僵尸企业”、淘汰落后产能、彻底取缔“地条钢”等措施，整体运营环境逐渐向公平竞争和绿色发展转变。整体上看，近年来钢铁行业规模较为稳定，供需较为平衡，所以下游客户的需求较为稳定，公司在物流装载安全技术服务方面产生的收入方面也较为稳定，不会出现剧烈波动。

随着行业发展水平和市场空间的提升，一方面国家政策重视行业发展，鼓励专业化分工，力争培育一批满足现代制造业及物流业需求的第三方专业服务企业，从而提升社会整体产业服务的能力和水平；另一方面行业客户为降低成本和投入，也存在对于专业的第三方装载安全技术服务的需求。因此，近年来定位于专业化、现代化的第三方服务企业开始不断涌现，也将是未来行业发展的重要趋势。

### （2）行业竞争激烈程度

总体来看，我国现代物流行业的竞争状况呈现多元化及专业化的特点与趋势。多元化主要体现在现代物流服务商往往在市场定位、规模、服务内容及专注领域等方面存在差别，服务企业可以充分利用各自在资源、技术、资金、管理等方面的比较优势拓展业务，通过提升服务质量、扩大业务网络等途径在各自细分领域内快速发展；而专业化主要体现在现代物流服务商已从传统的普遍服务向行业服



务甚至专项服务转变，通过深入掌握服务领域的专业化特征与规律，从而提供高效、优质的物流服务。

而从我公司所处的细分行业即卷钢装载安全技术服务行业来看，现代装载安全领域则由于其装载装置及服务模式兼具安全、环保、高效的特性，近年来发展迅速，现代装载安全技术服务的提供需要技术服务商具备丰富的铁路货运经验、完善的装载加固方案设计能力以及高效的项目执行素质，业务门槛较高，目前行业具有一定的集中度。

公司所处行业内主要企业包括：北京德达物流科技股份有限公司、湖北金龙新材料股份有限公司。而公司拥有完整的研发组织体系和具有竞争力的技术研发团队，核心研发人员拥有较强的专业知识和丰富的行业工作经验，突出的研发技术能力为公司奠定了在物流装载安全领域的核心竞争优势，有利于公司拓展新的优质客户和应用领域。目前，国内已形成一定规模效应的全国性铁路装载安全企业数量较少，经过多年的发展，公司服务与销售已遍布北京、辽宁、黑龙江、河北、河南、山东、内蒙古、甘肃、新疆、湖北、湖南、广西、广东等多个省份或直辖市、自治区，建立了覆盖全国主要地区的业务网络，形成了便捷高效的物流装载安全技术服务及产品销售体系，为公司运营效率的提升提供了有效保障。相较于行业内其他企业，在技术与研发、业务网络布局、客户资源及品牌等方面有着较大的竞争优势，在行业内具备较强的竞争实力。

综合下游客户需求、市场空间、行业竞争激烈程度来看，公司有着稳定的客户，在行业内具备一定的竞争能力，净利润下滑的主要原因并不是以上方面导致的。结合报告期内财务报告数据可以看出，报告期内毛利 8,970.48 万元，去年同期 9,035.50 万元，毛利无明显下滑，净利润的下滑主要原因是报告期内期间费用增加导致，其中报告期内销售费用同比增加 885.53 万元，管理费用同比增加 526.74 万元，后续公司加强内部控制管理。

**2、结合成本构成、设备摊销方式、成本归集方式，说明报告期内毛利率下滑、净利润与营业收入反向变动的的原因，是否存在前期少确认成本的情形，并说明营业收入增长趋势是否与实际运营里程、订单数量及金额等非财务数据变动匹配**



公司的主营业务收入由物流装载安全技术产品销售收入和物流装载安全技术服务收入构成，报告期内物流装载安全技术服务收入分为为国内各钢厂客户提供物流装载安全技术服务收入和为新疆明和投资有限公司提供国际平台箱运输服务收入。

#### (1) 公司主营业务的成本构成及成本归集方式

公司物流装载安全技术产品主要为紧固器，公司根据业务生产模式与业务流程，结合产品和劳务作业的生产过程特点、生产工序流程等确定其生产成本采用分步法、品种法核算。公司按照生产工序流程设置成本中心，按成本中心归集成本费用。成本费用包括生产过程中实际消耗的原材料、自制半成品、低值易耗品、职工薪酬、能源、折旧等成本费用。

公司物流装载安全技术服务成本主要包括人工成本、折旧成本、物流及物流辅助成本、其他成本等，其中物流及物流辅助服务包括运输、装卸、现场整备等。人工成本中，主要核算运营人员的工资、社保、公积金及年终奖。人力资源部每月根据各部门员工的考核情况编制工资统计表，经相关负责人审批后，财务按运营人员的薪酬进行归集，相应计入主营业务成本-运营服务人工成本；折旧成本根据专门用于提供运营服务的集装托架等运营资产的折旧政策计提并归集；物流及物流辅助成本主要包括运输费、装卸费、整备费及其他成本。运输费、装卸费系将集装托架等运营资产运输至客户所在地以提供后续相关服务而发生的成本，上述成本与履行客户的物流装载安全技术服务合同直接相关，并且增加了公司未来用于履行履约义务（即提供服务）的资源，公司预期该部分成本可通过未来提供服务收取的对价收回。因此，公司将上述运输费、装卸费在发生时作为合同履约成本确认为一项资产，在收入确认同时按照对应客户和集装托架型号的收入确认数量结转对应成本，其余部分作为存货-合同履约成本核算。对于整备费及其他成本，由于其并未增加公司未来用于履行履约义务的资源，因此在发生时计入当期成本并归集；其他成本主要包括维修成本、劳务费及运营中领用的易耗品等，按照实际发生金额及对应业务计入当期成本并归集。

物流装载安全技术产品销售和为国内各钢厂客户提供物流装载安全技术服务的运营模式相对稳定，与客户及供应商均保持着良好的合作关系，销售收入与

运营成本合同价格不会出现大幅上升或者下降，毛利率较为稳定。国际平台箱运输业务是公司自 2018 年左右开始运营，后由于全球公共卫生事件影响在 2022 年并未产生相关收入，后续因全球公共卫生事件控制的好转及相关销售人员对国际平台箱业务的充分市场调查，自 2023 年开始为客户新疆明和提供国际平台箱运输服务，因涉及跨国运输且运距较长，又受到国际局势的影响，客户各月发运量较高，所以因新增该客户使得 2023 年收入较去年出现较大幅度的增长，但是其平台箱回送成本尤其是运费偏高，2023 年针对新疆明和有限公司这一客户实现收入 4,897.23 万元，成本 4,735.32 万元，毛利率仅有 3.31%，而去除其收入成本的影响后，2023 年毛利率为 33.55%，与去年同期无明显差异；

卷钢运输支架服务能力可以“吨公里”作为指标。“吨公里”是货物运输的计量单位，等于运输公里数\*货物吨数，代表运输货物的重量和距离指标，通常作为运输费的定价指标。2023 年，公司卷钢运输支架按照“亿吨公里”计量的服务总能力为 289.47 亿吨公里，较上期增长率为 12.60%。随着公司集装化安全载具数量的增加，按照“吨公里”作为指标的服务能力也不断提高。

所以报告期内毛利率的下滑主要是由于国际平台箱运输业务导致。

结合上述公司主营业务的成本构成及成本归集方式来看，公司物流装载安全技术产品的成本结转与会计记账周期一致，财务核算能力可以保证各月完整、及时结转成本；对于物流装载安全技术服务成本，人工成本、折旧成本及其他成本按照实际发生金额及对应业务计入当期成本并归集，物流及物流辅助服务成本在收入确认同时按照对应客户和集装托架型号的收入确认数量结转对应成本，综上所述，公司各项业务并不存在前期少确认成本的情形。

**二、结合在手订单、期后新签订单情况，说明光伏组件运输包装业务的市场开拓情况，报告期内其他非流动资产余额大幅增长是否系开拓新业务领域构建资产所致，结合采购合同中约定的设备交付时间，说明其他非流动资产预计结转时间，是否存在违约风险，预付金额及比例是否符合合同约定，相关交易是否具有商业实质；**

光伏业务 2022 年收入 1.70 万元，2023 年收入 90.17 万元，目前在手订单仅一家客户，暂无新客户订单签订，基于目前光伏新能源市场的发展情况，光伏组



件运输包装业务的市场竞争较为激烈，截至目前公司仍在努力开拓市场开拓。

报告期内非流动资产明细如下：

供应商	期末余额 (元)	设备类别	预付 比例	期后交 付进度
天津万纳源荣钢结构制造有限公司	63,780.00	集装托架	30%	已交付
天津市福豪聚五金制品销售有限公司	114,750.00	集装托架	30%	已交付
山东大明协好金属科技有限公司	5,599,283.34	集装托架	30%	80.65%
武汉中涂机电设备有限公司	476,000.00	集装托架	70%	已交付
安徽一鸣塑胶股份有限公司	324,000.00	光伏设备	30%	已交付
武汉恒逸机电制造有限公司	1,080,000.00	光伏设备	30%	未通过 验收
东光县华宇纸箱机械有限公司	1,854,000.00	聚酯生产 设备	90%	正在调 试验收

其中光伏设备及聚酯生产设备为开拓新业务领域购建资产所致。剩余集装托架购置运营资产所致。

其中向武汉恒逸机电制造有限公司订购的光伏设备按照合同约定 2023 年 6 月 30 日前应交付设备，目前已逾期未交付，公司正在积极协商后续处理。

预付定金根据设备的专属性原则，预付款比例适当，且符合合同约定，具有商业实质。

**三、说明新疆明和投资有限公司是否为你公司报告期内新增客户，说明获取该客户的方式，对该客户提供的服务内容或产品类型，结合合同条款、期后回款比例，说明你公司对该客户的信用政策、销售价格、价款结算方式是否与其他客户存在显著差异；**

新疆明和投资有限公司是公司报告期内新增的客户，自 2023 年 2 月开始为其提供国际平台箱运输业务，但该业务并不是公司新增业务，公司自 2018 年开始接触国际平台箱出口运输业务，后来由于全球公共卫生事件影响导致该业务暂停。全球公共卫生事件防控好转之后，公司相关销售人员基于对国际平台箱运输业务的原有了解，通过多方面的市场调查及之前相关的客户资源人脉，与新疆明和投资有限公司相关业务人员进行了关于国际平台箱运输服务业务的深入沟通，最终成功获取该客户。2023 年我方提供装载加固性能符合铁路安全运输要求的平台式集装箱以及相关船级社资质、钢卷装载加固方案等资料供新疆明和投资有

限公司使用，使其通过我方平台式集装箱在乌西站-乌兹别克斯坦首都方向、乌西站-哈萨克斯坦阿拉木图方向经铁路发运卷钢，根据其拟装货物的规格、数量及到站落实确定所需平台式集装箱数量，承诺确保乙方每月卷钢装车发运所需足量的平台式集装箱，且按乙方月装车计划要求组织足量的平台式集装箱回送。

合同规定我公司与新疆明和于每批次业务完结后或每月 25 日前双方对账并开具服务费增值税专用发票，待其收到上游客户费用支付后，5 日内向我方支付物流服务费。结合 2023 年整体开票及回款情况来看，回款周期大概在 30-45 天，回款方式为现汇，回款及时性较高，不存在坏账及违约风险，与公司其他客户并无显著差异。由于提供的是国际平台箱运输服务，不同于为其他客户提供的国内物流装载安全技术服务，运输里程长，又因其跨国运输服务的性质，所以销售价格显著高于提供国内物流装载服务的其他客户。

**四、说明应收账款期后回款情况，是否存在逾期未收回款项，是否存在提前确认收入情形。**

根据年报披露数据，2023 年期末应收账款余额为 12,352.14 万元，截至 2024 年 6 月，期后回款金额为 8,839.70 万元，回款金额占 2023 年期末应收账款余额 71.56%，回款情况良好，大多数应收账款能够在半年内完成收回，坏账及逾期风险很小。

因公司物流装载安全技术服务业务的性质，业务人员与客户在次月根据上月发运报表明细进行对账工作，财务人员依据核实无误的带有双方签字盖章的业务对账单确认收入，因此不会存在提前确认收入的情形。

### **问题 3、关于销售费用**

**报告期内，你公司发生销售费用 1,628.74 万元，同比增长 47.80%，其中职工薪酬费用为 922.21 万元，同比增长 64.05%，业务招待费用为 427.90 万元，同比增长 75.76%。报告期内，你公司销售人员增长 3 人。**

**请你公司结合销售人员数量、薪酬结构、业务接待费用主要用途、业务接待次数、业务接待对象类型，说明在销售人员不存在明显增长的情况下，销售**



费用大幅增长的原因及合理性。

回复：

公司 2022-2023 年销售费用构成及主要项目变动情况如下：

项目	2023 年	2022 年	变动比例%
职工薪酬	9,222,110.10	5,621,247.81	64.06%
业务招待费	4,278,979.28	2,434,542.41	75.76%
差旅费	2,807,928.17	1,600,786.24	75.41%
房租费	221,683.30	153,846.23	44.09%
股权激励费用	-1,158,073.36	24,716.29	-4785.47%
其他	914,812.67	1,184,892.23	-22.79%
合计	16,287,440.16	11,020,031.21	47.80%

2023 年公司实现营业收入 31,154.20 万元，较上年同期上涨 14.64%，销售费用与营业收入的变动方向一致。报告期内，销售费用主要由职工薪酬、差旅费、业务招待费及股权激励费用构成，其中职工薪酬和业务招待费占比较大，2023 年职工薪酬、业务招待费占销售费用总额的比例分别为 56.62%、26.27%。

### 1、职工薪酬

职工薪酬主要为支付销售人员的工资、奖金和福利费等。职工薪酬费用为 922.21 万元，同比增长 64.05%。2023 年，随着公司业务逐步恢复正常并致力于维系与拓展市场，公司采用了精细化的人员管理模式，进行了团队结构的优化与调整，年底销售人员的规模小幅扩张。为了更好的激励销售团队，公司采用“基本工资+岗位津贴+绩效奖金+年终奖”的复合型薪酬模式，以更好地平衡销售人员的基本保障和激励效果。2023 年，公司通过优化薪酬模式提高绩效奖金比重，同时在实现营业收入增长之后，较 2022 年提高了员工年终奖金额。

### 2、业务招待费

业务招待费主要系销售人员为业务拓展活动发生的支出，接待对象主要为客户、供应商以及有业务往来的企业单位人员。公司对于发生的业务招待费有严格的内控管理制度，销售人员发生的业务招待费按照标准执行。另外，公司对于超出标准之外的招待费支出实施前置审批制度，对每一笔超出既定标准的业务招待费用进行严格的事前审核与批准流程，从而实现对业务招待费发生的有效管控。

在日常运营过程中，由公司业务部门与各主要客户对接了解其阶段性服务需求，以保证随时满足客户的使用及服务需求，因此导致销售人员频繁外出，长期处于出差时段。2022 年以及以前年度受全球公共卫生事件影响，公司销售人员的业务开拓和维护工作受到一定限制，2023 年起公司销售人员逐步实地开展各地区客户的开拓以及业务的维系，业务拓展力度增加，当年度差旅费、业务招待费等发生额增加明显。2022 年度公司业务相关人员出差累计出差日 3,452 天；2023 年度公司业务相关人员累计出差日 6,565.58 天，出差时间增长了 90.18%，极大的稳定了客户群体和供应商团队的配合，同时公司为开拓光伏业务市场和其他集装托架服务客户群体增加；同时，公司对回送业务的供应商由原来固定供应商合作变更为定期招标竞价合作，业务交流频次较全球公共卫生事件期间不能面对面谈判的情况也大幅增加。综合分析是因为公司在全球公共卫生事件管控和全球公共卫生事件放开后加之公司新业务拓展及供应商合作洽谈方式变更的双重影响导致出差人员出差天数增加，相应地业务招待活动的频繁开展使得该费用项目在报告期内显著增长。

综上所述，报告期内公司销售费用大幅增长具备合理性。





关于北京睿泽恒镒科技股份公司

年报问询函的回复

信会师函字[2024]第 ZG176 号

**挂牌公司管理一部：**

贵部于 2024 年 8 月 14 日出具的《关于对北京睿泽恒镒科技股份有限公司的年报问询函》（以下简称“问询函”）已收悉。立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“年审会计师”）对问询函所列问题进行了逐项落实、核查，现回复如下（以下简称“本反馈回复”、“本问询回复”、“本回复”），请予审核。

本回复报告的字体代表以下含义：

<b>审核问询函所列问题</b>	<b>黑体（加粗）</b>
对问询函问题的回复	宋体

本回复报告中若出现合计数与各分项数相加之和在尾数上存在差异的情况，均为四舍五入所致。



## 问题 1：关于业务模式

你公司主营业务为提供物流装载安全技术服务及产品，主要应用场景为卷钢产品铁路运输。报告期内，你公司集装托架运营实现收入 30,042.79 万元，占营业收入总额的 96.43%，收入确认时点为货物到达收货站时。根据你公司对前期上市审核问询函的回复，集装化安全载具存在外采情形，2021 年至 2022 年，你公司集装化安全载具的产能利用率分别为 67.70%、33.80%。截至报告期末，你公司固定资产账面余额为 54,973.17 万元，其中机械设备账面余额为 47,873.38 万元，报告期内未计提减值准备。截至报告期末，你公司存货账面余额为 3,846.59 万元，其中在产品及库存商品账面余额为 2,560.74 万元。

请你公司：

(1) 结合物流装载安全技术服务各环节、流程、合同主要条款，说明服务内容、你公司承担的各项履约义务、价款结算时点及方式、收费标准依据（如以里程计费或以重量计费等），并说明相关业务开展是否需要取得资质许可；

(2) 结合提供物流装载安全技术服务使用的支架等设备中外采及自产的比例，说明你对单一或少数外采设备供应商是否存在重大依赖，各外采设备供应商是否亦能向你公司下游行业客户提供装载安全技术服务，是否构成你公司同行业竞争对手；

(3) 说明存货及固定资产中机械设备是否主要为卷钢运输用支架，如是，说明相关设备划分为存货或固定资产的依据，结合你对处于运输过程中的设备采取的盘点、减值测试方式及程序、2023 年设备类固定资产产能利用率，说明你公司能否对相关设备保持控制，是否存在资产毁损灭失或被挪用后未及时履行报废或处置程序的情形，说明报告期内设备类固定资产产能利用率是否进一步下滑，未对固定资产中机械设备计提减值准备的合理性。

请年审会计师事务所结合对存货、固定资产的监盘程序，说明处于运输过程中的设备是否均已纳入盘点范围，且未被重复盘点，并说明针对存货、固定资产减值测试采取的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

回复：

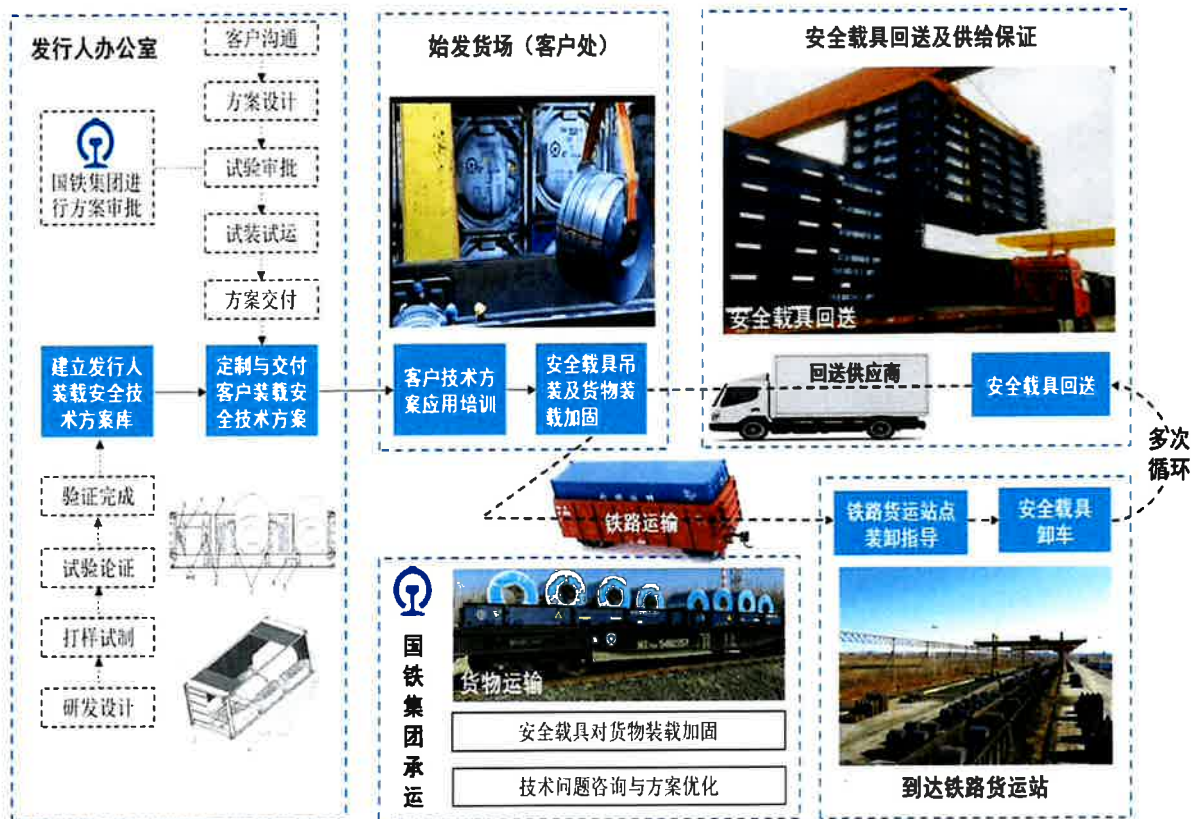
### 【公司说明】

一、结合物流装载安全技术服务各环节、流程、合同主要条款，说明服务内容、你公司承担的各项履约义务、价款结算时点及方式、收费标准依据（如以里程计费或以重量计费），并说明相关业务展是否需要取得资质许可

#### （一）物流装载安全技术服务各环节、流程、合同主要条款

##### 1、物流装载安全技术服务各环节、流程

物流装载安全技术服务主要向客户提供一体化的装载安全技术方案，以保证客户的装载物在运输过程中的安全性，本身并不提供物流运输服务。物流装载安全技术的业务流程主要包括建立公司装载安全技术方案库、定制与交付客户装载安全技术方案、客户技术方案应用培训、安全载具吊装及货物装载加固、技术问题咨询与方案优化、铁路货运站点装卸指导、安全载具卸车及安全载具回送及供给保证。具体情况业务流程图如下：





## 2、物流装载安全技术服务合同的主要条款

以公司 2023 年与物流装载安全技术服务业务主要客户新疆八一钢铁股份有限公司签订的业务合同为例，其中关于双方权利义务、风险承担、费用承担等方面的主要条款约定如下（甲方指新疆八一钢铁股份有限公司，乙方指公司）：

项目	合同条款
甲方的责任	<p>1、应于每月 25 日前向乙方提供有关运输的资料与要求（包括准确的品名、总件数、总重量、到站、收货人详细地址及联系方式等资料）。</p> <p>2、妥善保管乙方托架，按照乙方装车要求使用钢座架，如果造成钢座架损坏或丢失，有义务协助乙方向责任单位或个人追偿。</p> <p>3、提供钢座架日常使用管理记录，并第一时间通过传真或邮件方式告知乙方，协助乙方完成托架的有效管理，及时回送。</p> <p>4、按照铁路相关要求及钢座架安全操作规程使用，确保各项安全措施落到实处。</p>
乙方的责任	<p>1、向甲方提供由铁路部门审核通过的《卷钢集装托架静音检测及冲击试验报告》；向甲方提供由铁路部门审批通过的使用钢座架发运钢卷装载加固方案。</p> <p>2、对甲方相关人员提供钢座架装车业务的相关培训指导。</p> <p>3、根据甲方拟装货物的规格、数量及到站满足所需钢座架数量达到甲方规定日库存保有量。（三件卷钢大于等于 120 个；四件卷钢大于等于 120 个）</p> <p>4、遵守甲方仓储物流部各项作业流程，按照规范要求码放、装卸钢座架。</p> <p>5、按期办理托架到站的回送业务，自行承担相关费用。</p> <p>6、协助处理使用托架的铁路货运事故，并按照铁路部门划分责任承担损失赔偿。</p> <p>7、钢座架所有权属于乙方，维修与保养均由乙方负责并承担维修保养费用。</p> <p>8、回送钢座架运输入厂车辆，必须遵守甲方在安全、质量、能源、环境、现场管理、交通运输等方面的相关管理制度，按考核结果承担违反厂区管理规定的违约责任。</p> <p>9、乙方需制定钢座架日库存保有量的保供措施，在低于保有量、甲方使用需求激增或其他原因造成库存钢座架无法使用时，确保按甲方要求提供钢座架。</p> <p>10、按照铁路部门规定期限完成 QD 钢座架（QD:横挡钢座架）替换 Q2 钢座架的工作。</p>
费用结算	<p>结算说明：（1）以甲方实际使用并发运到局为准；（2）新增到局钢座架服务费参照上述其他局费用标准执行。</p> <p>结算方式：按照甲方实际使用乙方钢座架发运车数、到局（站）结算费用；次月双方核对上月使用量，甲方收到乙方发票 10 个工作日内办理结算。</p>
违约责任	<p>1、因钢座架质量问题导致甲方在装卸及运输过程中发生安全事故，乙方承担责任及相关费用。</p> <p>2、若因甲方未按照铁路相关要求使用钢座架，引发的铁路运输安全事故，由甲方承担责任及相关费用。</p> <p>3、因乙方责任，钢座架未按时、按量回送，未达到本合同约定的日库存保</p>

	<p>有量，所欠托架按照 50 元/个/日（不含税），从乙方物流服务费用中扣除。</p> <p>4、因欠保有量造成甲方使用其他方式发运卷钢，按照合同价的 1.2 倍从乙方物流服务费用中扣除，支付给提供服务方。</p> <p>5、未及时提供发运所需钢支架服务，影响了甲方卷钢发运，按照甲方生产考核相关规定执行，违约处罚从乙方物流服务费用中扣除。</p> <p>6、无法使用的钢座架，乙方需在甲方告知之日起 3 日内拉出甲方场地，延迟的按 50 元/个/日（不含税）从乙方物流服务费用中扣除。</p>
--	--

**（二）说明服务内容、你公司承担的各项履约义务、价款结算时点及方式、收费标准依据（如以里程计费或以重量计费）**

**1、物流装载安全技术服务内容、公司承担的各项履约义务**

公司主要为国内大型钢铁生产企业、物流公司和各铁路局集团公司客户提供卷钢产品铁路运输全程的装载安全技术服务。公司利用自主研发设计的多型号集装箱化安全载具，为客户提供物流装载安全技术服务，包括物流装载方案设计、运输全程的装载安全维护及其他技术指导、后期服务等。

根据公司与客户签订的物流装载安全技术服务合同，公司在提供服务过程中需履行的义务包括提供符合铁路部门要求的装载加固方案及集装托架、对客户相关人员进行业务培训指导、保证客户足够量的集装托架、完成集装托架使用完毕后的回送、负责集装托架的维修保养工作。

**2、物流装载安全技术服务价款结算时点及方式、收费标准依据（如以里程计费或以重量计费）**

物流装载安全技术服务一般次月双方核对上月使用量，客户收到公司开具的发票，按照合同规定的期限内办理结算。结算方式为银行存款或者银行承兑汇票。

物流装载安全技术服务收费标准主要有两种方式，一是按使用卷钢座架的发运车数计算，二是按发运的卷钢重量计算。结算单价受发运里程、客户下游业务开展区域、运输周期、卷钢产品类别、卷钢座架类别等因素影响。

**（三）说明相关业务开展是否需要取得资质许可**

为规范铁路货物运输装载加固及铁路运输安全相关事项，中国铁路总公司于 2015 年下发《铁路货物装载加固规则》（铁总运〔2015〕296 号），对铁路货物装载加固的基本技术要求及流程作出具体规定。



根据《铁路货物装载加固规则》，卷钢集装托架等安全载具以及铁路运输装载加固方案均应当由铁路局负责组织审查，审查通过后方可准许使用。因此，在卷钢铁路运输装载安全行业，主要的资质认证和准入要求即为各铁路局集团对于安全载具以及铁路运输装载加固方案的审批，行业内企业只有在其安全载具以及装载加固方案通过相关审批后，其服务才能够正式在铁路运输过程中得以应用。

对于安全载具等装载加固装置而言，专业检测机构主要在静强度试验、冲击试验、方案论证等方面对其检测和验证，质量检测的主要标准为《加固规则》的相关技术要求。

**二、结合提供物流装载安全技术服务使用的支架等设备中外采及自产的比例，说明你公司对单一或少数外采设备供应商是否存在重大依赖，各外采设备供应商是否亦能向你公司下游行业客户提供装载安全技术服务，是否构成你公司同行业竞争对手**

**（一）结合提供物流装载安全技术服务使用的支架等设备中外采及自产的比例，说明你公司对单一或少数外采设备供应商是否存在重大依赖**

### **1、外采及自产的比例**

公司提供物流装载安全技术服务使用的卷钢运输支架 2023 年新增 6,334.00 台，其中外采 2,320.00 台，占期末运营资产数量比例 3.47%；自产 4,014 台，占期末运营资产数量比例 6.01%。2023 年新增外采的卷钢运输支架采购于 3 家供应商，分别为包钢集团机械设备制造有限公司、浙江睿力索具股份有限公司、山东大明协好金属科技有限公司，采购数量分别为 109 台、82 台、2,129 台，占期末运营资产数量的占比分别为 0.12%、0.16%、3.19%。

### **2、说明你公司对单一或少数外采设备供应商是否存在重大依赖**

公司 2023 年新增卷钢运输支架中外采数量占期末运营资产数量比例 3.47%，采购于 3 家供应商，采购数量占期末运营资产数量的比例分别为 0.12%、0.16%、3.19%，每个供应商的占比均不高。

公司在与外采供应商的合作过程中，对供应商资质、产品质量、生产水平、交付能力、报价等作出综合分析评价，并由供应商根据公司的设计制造图纸进

行样品生产，在经过公司技术部门的现场检查与验收通过后，公司方与供应商开展后续合作。自 2019 年大规模投入卷钢运输支架以来，公司与十多家外采供应商均有合作，每个供应商生产的产品均通过了公司质量检测。卷钢运输支架的生产工序属于简单、通用的技术，整体的生产工艺难度和门槛不高，存在一定的通用性。

公司主要是在自有产能无法满足新增投入需求时选择外采，合作的供应商有多家，每家供应商的占比均不高，同时卷钢运输支架的生产工艺难度和门槛不高，存在一定的通用性，因此公司对单一或少数外采设备供应商不存在重大依赖。

## **（二）各外采设备供应商是否亦能向你公司下游行业客户提供装载安全技术服务，是否构成你公司同行业竞争对手**

在公司与合作供应商的采购协议中，明确约定产品涉及图纸及相关资料由公司提供给供应商，知识产权属于公司所有，供应商不得为采购合同项下产品之外任何其他目的使用或许可他人使用该知识产权；供应商应按照公司的要求保守合同条款中涉及的技术秘密，未经公司许可，不得留存任何技术资料的原件及复印件。根据公司与供应商签署的协议，供应商生产的卷钢运输支架只能提供给公司，不能用作其他用途。

同时根据《加固规则》，卷钢运输支架等安全载具以及铁路运输装载加固方案均应当由铁路局负责组织审查，审查通过后方可准许使用。

综上所述，外采设备供应商不能依据公司提供的图纸及相关资料生产产品向公司下游客户提供装载安全技术服务，不构成公司同行业竞争对手。

## **三、说明存货及固定资产中机械设备是否主要为卷钢运输用支架，如是，说明相关设备划分为存货或固定资产的依据，结合你公司对处于运输过程中的设备采取的盘点、减值测试方式及程序、2023 年设备类固定资产产能利用率，说明你公司能否对相关设备保持控制，是否存在资产毁损灭失或被挪用后未及时履行报废或处置程序的情形，说明报告期内设备类固定资产产能利用率是否进一步下滑，未对固定资产中机械设备计提减值准备的合理性**



**(一) 说明存货及固定资产中机械设备是否主要为卷钢运输用支架，如是，说明相关设备划分为存货或固定资产的依据**

**1、说明存货及固定资产中机械设备是否主要为卷钢运输用支架**

公司存货中包含卷钢运输支架，由湖北睿泽生产，存放于湖北睿泽厂区。截至 2023 年 12 月 31 日，存货中卷钢运输支架的金额为 1,053.24 万元，占存货原值的比例为 27.38%。

固定资产机械设备中主要为卷钢运输支架。截至 2023 年 12 月 31 日，卷钢运输支架 66,775 台，原值、净值金额分别为 46,214.06 万元、15,846.86 万元，占固定资产机械设备原值、净值的比例分别为 96.53%、91.87%。

**2、说明相关设备划分为存货或固定资产的依据**

公司物流装载安全技术服务使用的卷钢运输支架部分由子公司湖北睿泽生产，部分外采。卷钢运输支架是由公司采购钢板、方矩管等原材料加工而成，在未达到合格出厂发货前均划分为存货管理，在托架经过质检合格后，经批准自用部分投入运营时转为固定资产核算。

**(二) 结合你公司对处于运输过程中的设备采取的盘点、减值测试方式及程序、2023 年设备类固定资产产能利用率，说明你公司能否对相关设备保持控制，是否存在资产毁损灭失或被挪用后未及时履行报废或处置程序的情形，说明报告期内设备类固定资产产能利用率是否进一步下滑，未对固定资产中机械设备计提减值准备的合理性**

**1、运营资产的盘点**

**(1) 运营资产管理相关内部控制措施及执行**

公司建立了较为完备的内部控制制度，制定并实施了《固定资产管理制度》、《运营资产管理制度》、《卷钢集装托架运营管理办法》及《资产盘点制度》等相关内部控制制度，覆盖了运营资产的购置、使用、调拨、维修、改造、处置、盘点等流程，对运营资产的采购及后续管理做出了明确规定。

公司专门设立了智慧物联事业部，下设资产运营管理部，主要负责公司运营资产的管理、保障公司资产的安全与完整，另负责运营资产的调度、调配及结算工作，优化各区域运营资产保有量的配置方案，提高资产运营效率。除资产运营管理部外，公司主要通过劳务外包形式委托供应商在部分客户现场派驻运营资产现场管理辅助人员，协助资产运营管理部对运营资产的使用状况、运营数据、质量状态等进行检查和管理。

## （2）运营资产的管理方式

公司运营资产属于公司提供卷钢等货物铁路运输全程装载安全技术服务的重要载体和长期资产。运营资产的实时状态及使用情况与客户货物的发运及服务完成后的资产调配均直接相关，且上述资产的运营流转均在不断循环和变化过程中。

针对运营资产的上述特性，公司主要通过维护运营台账、现场盘点、使用物联网管理系统、识别风险资产等手段对运营资产的使用情况进行管理。通过在运营过程中的装车使用和回送入库环节分别逐个登记集装托架的编号及对应运营信息，以及阶段性安排集中现场盘点，另外对于新投入集装托架安装定位装置并上线物联网管理系统，公司可以实现对运营资产使用情况的及时和全面覆盖。具体如下：

第一、维护运营台账。公司在主要客户所在地的现场工作人员每日对集装托架的使用及库存情况进行监督管理，联合客户人员每日维护集装托架的装车使用台账并登记资产编号；同时，在集装托架完成装载服务并由铁路货运站点调配回送至主要客户所在地时，公司现场工作人员亦会维护集装托架的回送入库台账并登记资产编号。现场工作人员每日在装车使用和回送入库环节对集装托架进行监督管理，并逐个登记集装托架的编号以及相应维护运营台账，是对运营资产全面、实时、持续的盘点过程，且通过将运营资产使用和入库台账及时报送至财务部、资产运营管理部，公司可及时了解各项运营资产的具体使用情况。

第二、现场盘点。现场工作人员及其他部门员工对主要客户所在地及部分铁路货运站点实行阶段性现场集中盘点，对盘点当日运营资产的实物状况及数量进行确认；另外，公司资产运营部、业务部人员亦会不定期至运营现场进行现场抽



盘及复核。公司对于运营资产的现场盘点，是对运营台账管理的有效补充，通过现场盘点过程中对实物资产状态的集中确认并形成盘点记录，可以集中掌握盘点日各主要客户所在地运营资产的库存记录并能够相应验证运营台账的准确性。

第三、使用物联网管理系统。公司已于 2021 年上线运营资产物联网管理系统，公司可实时获取公司运营资产的型号、资产、数量，及各运营资产的位置及运营状态。物联网管理系统可实时显示运营资产处于发运在途、回送在途、装车单位库存、到站库存、运维托架等位置状态。公司已对近年投入的新型集装托架全部安装定位装置，截至 2023 年 12 月末，已安装数量为 40,991 台，占整体运营资产的数量比约 61.39%。公司目前仍在持续安装定位装置的过程中。

在运营资产管理方面，公司通过对已安装定位装置的运营资产在物联网管理系统中的使用记录进行整理分析，能够将资产流转时间、路线等信息与运营台账进行比对并验证其准确性，另外也能够更快发现运营过程中可能存在的滞留、闲置等情形，从而提高资产运营效率。

第四、识别风险资产。通过上述维护运营台账、现场盘点、使用物联网管理系统等对运营资产的系统性资产管理和盘点手段，公司可定期将各项运营资产管理数据进行汇总并交叉复核，进而形成运营资产整体情况的数据报告，通过对其中未覆盖资产、长期未使用资产等风险资产的进一步识别和确认，从而掌握所有运营资产的实际状况。

### (3) 运营资产的盘点情况

单位：台、万元

项目	2023/12/31		
	运营资产		
盘点范围	数量	原值	净值
资产账面情况	66,775	46,214.06	15,846.86
运营台账盘点情况	65,052	42,576.61	14,631.21
运营台账盘点占比	97.42%	92.13%	92.33%
物联网管理系统	40,991	25,699.73	13,310.10
物联网管理系统占比	61.39%	55.61%	83.99%

## 2、运营资产的减值测试方式及程序

公司于资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生闲置或减值的迹象，实施固定资产现场盘点并查看实物状况，分析比对运营资产台账中资产使用记录，登陆物联网管理系统确认已安装定位装置的运营资产的流转记录和位置信息。通过对固定资产的综合管理及风险认定，公司识别出可能存在闲置风险的资产，对于可能存在减值迹象的，公司对相关资产的预计可收回金额进行估计，从而进行减值测试。如减值测试结果表明资产的预计可收回金额低于其账面价值的，公司按照差额计提减值准备并计入减值损失。

通过上述对于闲置固定资产的识别以及减值测试，结合运营资产维修、报废的情况，公司在以前年度已计提减值的运营资产的基础上，评估其整体减值风险并进行了减值测试，无需补充计提资产减值准备。

## 3、说明你公司能否对相关设备保持控制，是否存在资产毁损灭失或被挪用后未及时履行报废或处置程序的情形

公司通过每日维护运营台账、使用物联网管理系统、阶段性集中现场盘点、识别风险资产等手段对运营资产的使用情况、库存状态等进行综合管理，及时掌握运营资产所处状态，能够对相关设备保持控制。

为保证铁路运输的安全性，运营资产在装车、回送之前，工作人员都要检查其状态，只有外观良好、没有损坏的运营资产才能够回送到钢厂，装上火车之前还会再次检查确认运营资产的状态。工作人员对于出现损坏、断裂的托架，及时进行记录，并反馈给资产运营管理部，根据运营资产损坏程度进行维修或者报废处置，不存在资产毁损灭失或被挪用后未及时履行报废或处置程序的情形。

## 4、说明报告期内设备类固定资产产能利用率是否进一步下滑，未对固定资产中机械设备计提减值准备的合理性

公司卷钢运输支架的产能利用率可以通过服务能力、周转率等指标衡量。

卷钢运输支架服务能力可以“吨公里”作为指标。“吨公里”是货物运输的计量单位，等于运输公里数\*货物吨数，代表运输货物的重量和距离指标，通常作为运输费的定价指标。2023年，公司卷钢运输支架按照“亿吨公里”计量的

服务总能力为 289.47 亿吨公里，增长率为 12.60%。随着公司集装化安全载具数量的增加，按照“吨公里”作为指标的服务能力也不断提高。

卷钢运输支架的周转率通过年平均使用次数来衡量。2023 年，公司卷钢运输支架周转率为 10.35 次，较 2022 年 13.70 次有所下降，主要由于卷钢运输支架数量增加，可以充分满足客户卷钢运输需求。

公司卷钢运输支架服务能力不断提高，周转率有所下降，公司整体处于盈利状态。公司通过对于闲置固定资产的识别以及减值测试，结合运营资产维修、报废的情况，评估其整体减值风险并进行了减值测试，无需补充计提资产减值准备，资产减值准备计提合理。

### **【申报会计师核查程序及核查意见】**

请年审会计师事务所结合对存货、固定资产的监盘程序，说明处于运输过程中的设备是否均已纳入盘点范围，且未被重复盘点，并说明针对存货、固定资产减值测试采取的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

一、结合对存货、固定资产的监盘程序，说明处于运输过程中的设备是否均已纳入盘点范围，且未被重复盘点

#### **（一）存货、固定资产的监盘程序**

##### **1、存货监盘的具体程序**

公司存货包括原材料、紧固器及卷钢运输支架等产品，由湖北公司生产、尚未投入运营的卷钢运输支架，均存放在湖北睿泽厂区，年审会计师统一对存货执行监盘程序，具体监盘情况如下：

1) 了解公司与存货保管及盘点有关的内部控制，并执行内部控制测试，评价公司内部控制是否设计合理并有效执行；

2) 获取公司制定的盘点计划，了解公司存货的主要情况，包括类别、性质及存放地点等；

3) 获取存货盘点表，制定监盘计划，实施现场监盘程序；



- 4) 监盘过程中，关注存货的状态，关注是否存在毁损、闲置的存货；
- 5) 监盘结束，形成监盘小结，对监盘结果进行评价；
- 6) 编制存货倒推明细表，将盘点日的存货倒推至资产负债表日。

年审会计师于 2024 年 2 月 28 日对公司存货进行监盘，倒推至 2023 年 12 月 31 日的监盘金额、监盘比例如下：

单位：万元

项目	2023/12/31
监盘地点	湖北睿泽厂区、北京库房
盘点范围	存货
监盘时间	2024/2/28
账面原值 (A)	3,846.59
监盘金额 (B)	2,896.58
监盘比例 (C=B/A)	75.30%
监盘结果	无异常

## 2、固定资产监盘

### 1) 监盘程序

(1) 访谈公司资产运营管理部门负责人，查阅《固定资产管理制度》、《运营资产管理制度》、《卷钢集装托架运营管理办法》及《资产盘点制度》等相关内部控制制度，了解公司对于运营资产的管理方式及内控制度，了解与运营资产相关的关键内部控制，对包括运营资产采购、报废、维修以及运营台账记录等进行内控测试，评价内部控制的有效性；

(2) 查阅公司 2023 年运营资产的运营台账，并与固定资产卡片账核对，核查实际投入运营的固定资产是否完整，并且通过复核和分析运营台账，确认公司运营资产的使用状况；

(3) 获取已安装定位装置的运营资产清单，并查看物联网管理系统中运营资产的运营记录；

(4) 查阅公司 2023 年运营资产盘点资料，并结合运营台账、物联网管理系统的运营记录等复核盘点结果；

(5) 获取期末固定资产存放地点台账，制定监盘计划，并参与实地监盘。

## 2) 固定资产的监盘情况

(1) 针对房屋及建筑物、生产设备等固定资产的监盘情况

年审会计师对公司 2023 年末固定资产实施了监盘程序，现场监盘程序如下：

① 监盘前取得公司的固定资产明细，与盘点计划、固定资产盘点表核对是否相符，从明细中选取拟监盘固定资产样本，列示监盘清单，确定固定资产地点、监盘范围、监盘比例；

② 根据监盘明细对固定资产实施抽盘，对照盘点明细表固定资产名称、数量、规格和存放地点，对实物进行逐项核对；

③ 检查各项固定资产使用状况，关注是否存在毁损、老旧、报废、闲置等情形，并在监盘过程中形成书面记录。

年审会计师于 2024 年 2 月 28 日对公司房屋及建筑物、生产设备等固定资产进行现场监盘，监盘金额、监盘比例如下：

单位：万元

项目	2023/12/31
监盘地点	湖北睿泽厂区
盘点范围	房屋及建筑物、机器设备（除运营资产）、运输工具、办公设备
监盘时间	2024/2/28
账面原值（A）	8,759.11
监盘金额（B）	7,397.38
监盘比例（C=B/A）	84.45%
监盘结果	无异常

(2) 针对运营资产的监盘情况

年审会计师于 2024 年 2 月 26 日-3 月 9 日对公司运营资产实施了现场监盘，具体情况如下：

- 1) 观察盘点现场，确定应纳入盘点范围的固定资产已经适当整理和排列，并附有盘点标识，防止遗漏或重复盘点；
- 2) 观察公司现场盘点的情况，盘点人员是否遵守盘点计划，对盘点所在地的公司所有运营资产逐一确认资产状况、拍照留档并记录资产编号；
- 3) 对已盘点的固定资产进行检查，记录资产编号后，将检查结果与公司盘点记录相核对，并形成相应记录；
- 4) 观察运营资产的状况，对于毁损、破旧的资产是否单独存放，并询问现场人员对毁损、破旧的资产如何处理，重点确认运营资产是否存在损坏、闲置等情况；
- 5) 盘点结束前，再次确认应纳入盘点范围的运营资产均已纳入盘点范围。
- 6) 汇总现场监盘记录，并与现场盘点照片进行核对，确保汇总记录的准确、完整；将汇总记录与物联网系统、运营台账交叉核对，验证现场监盘记录的准确性。

年审会计师对公司运营资产的监盘金额、监盘比例如下：

单位：台、万元

项目	2023/12/31		
盘点范围	运营资产		
监盘地点	河南安钢物流有限公司、中国宝武、包钢集团、酒钢集团、山西建龙、晋城钢铁及其他铁路站点		
监盘时间	2024年2月26日 至2024年3月9日		
	数量	原值	净值
资产账面情况	66,775	46,214.06	15,846.86
年审会计师现场监盘情况	21,758	14,848.85	4,701.71
监盘比例	32.58%	32.13%	29.67%

公司运营资产的发运、回送等流转均在不断循环和变化过程中，因此对运营资产的实地集中监盘比例较低，年审会计师采取了复核运营台账、查看物联网系统等辅助性监盘手段，监盘金额、监盘比例如下：



单位：台、万元

项目	2023/12/31		
	数量	原值	净值
盘点范围	运营资产		
资产账面情况	66,775	46,214.06	15,846.86
辅助性监盘情况	65,052	42,576.61	14,631.21
监盘比例	97.42%	92.13%	92.33%

## （二）说明处于运输过程中的设备是否均已纳入盘点范围，且未被重复盘点

公司的运营资产自投入使用后，主要用于客户装载加固其所运输的卷钢等货物，并随货物运输流转至全国各地，在完成运输装载后，则将根据整体调配安排，回送运输至后续服务客户所在地，整体处于不断循环和流转的过程中。公司结合运营资产的上述特性以及资产管理目的，主要通过维护运营台账、现场盘点、使用物联网管理系统、识别风险资产等手段对运营资产的使用情况进行管理。通过在运营过程中的装车使用和回送入库环节分别逐个登记集装托架的编号及对应运营信息，以及阶段性安排集中现场盘点，另外对于新投入集装托架安装定位装置并上线物联网管理系统，公司可以实现对运营资产使用情况的及时和全面覆盖。

基于公司运营资产的特点及运营资产管理方式，年审会计的现场集中监盘难以相对完整地覆盖全部资产，但通过将现场监盘结果与运营台账盘点结果、物联网系统记录等进行交叉验证和穿行测试，复核运营台账、查看物联网系统等辅助性监盘手段，可以将运输过程中的运营资产纳入盘点范围，同时由于每个固定资产都有唯一的编号，汇总过程中重复编号的部分将被剔除，确保盘点结果不重复。

## 二、说明针对存货、固定资产减值测试采取的审计程序、获取的审计证据及审计结论

### （一）存货减值

1、获取公司存货收发存明细表、期末库存明细标及库龄表，分析不同类别

存货的变动情况，复核存货库龄的准确性；

2、了解 2023 年公司所处行业和市场波动情况、公司生产经营情况，分析公司存货变动的合理性，是否有积压情况；

3、获取公司 2023 年存货销售明细，查阅与主要客户签订的销售协议，确认 2023 年内存货的价格变动情况及趋势；

4、结合存货监盘等程序，分析存货是否存在减值迹象，比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例，分析是否存在异常情况；

5、了解公司存货跌价准备计提政策，复核公司期末存货跌价准备计提明细，确认减值测试的具体过程是否准确、依据是否充分，判断公司存货跌价准备是否计提充分。

经核查，公司已按照存货跌价准备政策计提存货跌价准备，在所有重大方面，存货跌价准备计提充分。

## （二）固定资产减值

1、获取公司 2023 年固定资产卡片账、运营台账、现场盘点表，查看使用物联网管理系统记录情况等，将各项运营资产管理数据进行交叉复核，分析运营资产的使用状况；

2、查验公司 2023 年内运营资产维修、报废等相关资料，并与运营资产清单进行比对，复核运营资产维修、报废情况；

3、测试和评估与固定资产减值相关的内部控制设计和运行的有效性；

4、获取公司 2023 年末固定资产减值测试明细，结合运营资产的使用状态、维修及报废情况，复核固定资产减值测试的准确性。

经核查，我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司固定资产减值准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

(本页无正文，为《关于对北京睿泽恒镒科技股份有限公司的年报问询函之回复》之  
签字盖章页)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)中国注册会计师：  


中国注册会计师  
安行  
130000030146

中国·上海

中国注册会计师：

中国注册会计师  
李海南  
310000061321

2024年8月28日