

关于对安阳睿恒数控机床股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2025】第 323 号

安阳睿恒数控机床股份有限公司（睿恒数控）董事会：

我部在挂牌公司 2024 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司报告期内实现营业收入 64,299,307.71 元，上期营业收入 91,594,454.53 元，同比减少 29.80%；本期毛利率 35.10%，上期毛利率 44.22%。其中，数控机床本期营业收入 33,312,735.38 元，同比减少 39.32%，毛利率 47.86%，同比增加 0.53 百分比；加工服务本期营业收入 22,169,507.96 元，同比减少 19.47%，毛利率 23.59%，同比减少 11.67 个百分点。

本年度，你公司归属于挂牌公司股东的净利润-3,266,256.32 元，同比减少 205.38%，由盈转亏。

请你公司：

（1）结合各类收入的具体内容、产品定价策略、主要客户销售价格变动、主要原材料采购价格变动、成本的构成及变动等情况，分析营业收入及毛利率下滑的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在明显差异；

（2）结合行业景气度、主要产品市场需求、下游客户经营情况、期后在手订单情况等说明业绩下滑是否具有持续性，期后经营是否改

善。

2、关于销售费用

你公司销售费用本期发生额 6,668,984.34 元，上期发生额 14,156,025.90 元，同比下降 52.89%。你公司解释主要原因一是销量减少，二是部分售价降低，公司按权责发生制计提的应付服务商服务费减少；三是报告期内凡应收账款超期三年未收回的，相应扣减服务商已计提未支付的应付账款并冲减当期销售费用所致。

销售费用中，销售服务费本期发生额 2,959,667.22 元，上期发生额 9,968,360.11 元，同比减少 7,008,692.89 元。

请你公司：

（1）说明服务商的基本情况，包括但不限于成立时间、注册地、实缴资本、主营业务、合作背景及合作历史等；说明通过服务费开展销售活动是否属于行业惯例，是否具有经济合理性；说明主要的服务商及相关人员与你公司、主要股东、董监高之间是否存在关联关系或潜在关联关系，是否主要或仅为公司提供服务，是否存在相关服务商受公司客户指定等情况；

（2）结合 2023 年、2024 年服务商提供的具体服务内容、对应客户、服务费用约定明细、服务费用提成比例、服务客户对应的年度销售金额及占比等，说明公司服务费用大幅度下滑的原因及合理性；

（3）说明本期冲减服务费的具体原因、金额，说明相关处理是否符合会计准则的规定。

3、关于存货

你公司本期存货期末账面价值 54,601,853.29 元，期初账面价值 50,216,139.92 元，同比增加 8.73%，存货周转率为 0.8，期末你公司未计提存货跌价准备。其中，原材料期末账面余额 25,617,622.23 元，期初账面余额 33,734,614.24 元，同比减少 31.69%；库存商品期末账面余额 13,874,907.24 元，期初账面余额 6,842,461.13 元，同比增长 59.68%。

请你公司：

（1）结合产品生产周期、产销规模匹配性、备货政策、生产流程及产品构成等说明收入下滑但库存商品期末余额增加的原因及合理性，说明库存商品规模与产销规模是否匹配，存货规模与同行业可比公司是否存在显著差异，是否存在存货滞销的情况；

（2）结合存货的内容、库龄、跌价准备计提的过程及相关政策、市场需求、客户拓展、期末在手订单等说明公司业绩下滑的情况下，未计提存货跌价准备的原因及合理性。

4、关于应收账款

你公司应收账款期末余额 73,903,887.11 元，计提坏账准备 9,460,982.77 元，期末账面价值 64,442,904.34 元；期初余额 86,039,457.11 元，计提坏账准备 10,333,764.41 元，期初账面价值 75,705,692.70 元。期末一年以上的应收账款余额为 37,685,779.37 元，

占应收账款总额的 50.99%。

你公司期末应收账款和合同资产前五名中，中煤北京煤矿机械有限责任公司的应收账款期末余额 11,130,151.86 元，本期销售金额 4,871,442.47 元；山东光速机械科技有限公司应收账款期末余额 8,635,057.05 元，本期销售金额 4,121,367.31 元；中冶南方工程技术有限公司应收账款期末余额 5,339,000.00 元，本期前五大客户未见该公司。

你公司信用减值损失本期发生额 1,020,385.54 元，上期发生额 -2,562,418.74 元，你公司解释主要系报告期内加大回款力度，收回前期已计提减值准备的应收款项所致。

你公司合同资产期末余额 2,511,850.50 元，期初余额 6,561,753.26 元，同比下降 61.72%。

请你公司：

（1）说明一年以上应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、交易金额、信用政策、逾期金额、期后回款情况；结合对应的客户资质及经营情况，说明一年以上应收账款是否存在无法收回风险，坏账准备计提是否充分合理；

（2）说明与中煤北京煤矿机械有限责任公司公司、山东光速机械科技有限公司、中冶南方工程技术有限公司等的合作历史、订单获取方式、主销产品、定价情况、信用政策、应收账款账龄等，说明在上述客户大额应收账款未收回的情况下，继续与其合作的原因及合理性；

(3) 分别列示公司期末主要项目的合同资产余额、合同履行情况、确认时间、预计结算时间等，说明合同余额大幅下降的原因及合理性；说明合同资产与业务规模是否匹配。

请就上述问题做出书面说明，并在 2025 年 9 月 3 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正；挂牌公司应当严格遵守保密法律法规，在公开披露的回复文件中不得擅自公开涉及国家秘密的信息，如涉及国家秘密、商业秘密等不适宜公开的信息，可向我部申请豁免披露。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2025 年 8 月 20 日