

# 关于对广西嘉德机械股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 005 号

广西嘉德机械股份有限公司(嘉德股份)董事会：

我部在挂牌公司 2020 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于会计差错更正

你对 2018 和 2019 年度报告进行了会计差错更正，更正事项包括调整跨期收入和收入价差、调整跨期费用、根据公司会计政策重新进行成本和研发费用核算、补充计提存货跌价准备、调整长期资产中费用类支出、补充计提固定资产减值准备和预提三包费等，涉及营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、应收账款、应付账款、存货、固定资产、无形资产等多个科目的调整。

本次会计差错更正导致 2018 和 2019 年减少净利润约 281.35 万元和 54.08 万元，影响占比分别为-0.91%和-5.52%，导致 2018 年和 2019 年净资产分别减少约 551.12 万和 612.92 万，影响占比分别为-2.48%和-2.42%。

请你公司：

(1) 说明根据公司会计政策调整重新进行成本和研发费用核算、补提存货跌价准备、补提固定资产减值、预提三包费的原因和具体调整情况；

(2) 公司对 2018 年和 2019 年的会计差错更正涉及了多个科目的调整，请具体说明公司现有会计核算、财务制度和内部控制是否

完善健全，是否能够保证公司财务数据真实完整。

## 2、关于收入及毛利率

报告期内，你公司来自于客户广西玉柴机器股份有限公司（以下简称：玉柴股份）的营业收入占比为 95.63%，较 2019 年度占比 95.47% 略有上升。各产品收入中，气缸体收入增长 15.36 倍，毛利率从 2019 年度的 25.24% 增加到 2020 年度的 52.03%。

你公司在年度报告中提及对玉柴股份高依赖风险的应对措施为开拓新客户、加大研发投入和提高自身技术实力。你公司年报披露，公司报告期内研发费用为 144.3 万元，同比下降 24.43%；开发支出期初期末余额均为 0。

请你公司：

(1) 说明报告期内气缸体收入及毛利率较大幅度增长的原因及合理性；

(2) 结合报告期内公司市场拓展情况、研发投入情况说明公司是否已经采取有效措施应对玉柴股份收入高度依赖的风险。

## 3、关于采购销售、往来款及现金流

报告期内，你公司营业收入和净利润分别实现了 34.11% 和 32.94% 的增长，经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 29.23%。报告期末，你公司应收账款账面价值为 7,272.99 万元，较期初增加了 86.21%；应付账款账面价值为 799.20 万元，较期初减少 28.51%，

请你公司：

(1) 结合公司客户的货物需求情况、与客户销售模式及议价能力的变化情况,说明报告期内应收账款增长幅度远高于公司营业收入幅度的原因;

(2) 说明公司报告期内应付账款较大幅度下降的原因,是否存在供应商对公司信用政策收紧的情况;

(3) 说明净利润与经营活动现金净流量呈反向增长的原因及合理性。

#### 4、关于在建工程及其他非流动资产

报告期末,你公司在建工程由建筑安装和需安装设备两项组成,其中需安装设备本期增加 1834.85 万元,转入固定资产为 542.25 万元,期末账面价值为 1292.60 万元。此外,报告期末,你公司其他非流动资产账价值为 1223.76 万元,为预付长期资产购置款。

请你公司：

(1) 说明在建工程-设备安装的具体项目内容,包括但不限于公司购建的用途、规划、预算情况、报告期末累计资金投入情况以及完工进度情况和预计转为固定资产的时间;

(2) 说明在建工程-设备安装项目转为固定资产的确认时点及依据,以及转入房屋建筑物或机器设备的划分依据;

(3) 结合在建工程转为固定资产的预计时间及对未来收益的影响,说明在建工程是否存在减值迹象,未计提减值的依据及合理

性；

(4) 结合公司长期设备款的采购内容、用途和款项结算政策，说明公司将预付长期设备款在“非流动资产”核算的原因，以及公司预付设备款是否具有商业合理性。

## 5、关于职工薪酬

报告期内，公司在销售费用和研发费用中列支的职工薪酬较去年分别下降 4.01%和 2.98%。报告期末，公司员工新增 55 人，其中技术研发人员新增 6 人，生产运营人员新增 47 人。

请你公司：

(1) 结合销售人员奖惩制度、报告期内业务拓展情况及销售人员变动情况，说明在营业收入大幅增长的情况下，销售费用-职工薪酬下降的原因及合理性；

(2) 结合公司薪酬制度和研发项目进展情况，说明在公司研发人员增加的情况下，研发费用-职工薪酬下降的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 4 月 2 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 3 月 19 日