

广西嘉德机械股份有限公司

关于对全国中小企业股份转让系统年报问询函的回复

广西嘉德机械股份有限公司（以下简称“公司”），于近日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部《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）（以下简称“问询函”），公司立即就问询事项进行落实，现对问询事项回复如下：

1、关于会计差错更正

你公司对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：

问题（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

答复：

①根据会计政策调整重新进行成本和研发费用核算的原因和具体调整情况

2019年度，根据公司会计政策重新进行成本核算、研发费用核算，该调整事项影响财务报表科目：调减存货668.27万元、调减营业成本211.90万元、调减专项储备13.57万元、调减年初未分配利润404.77万元，调增固定资产325.40万元、调增管理费用7.07万元、调增销售费用1.28万元、调增研发费用190.94万元、调增应付账款62.86万元。

2018年度，根据公司会计政策重新进行成本核算，该调整事项影响财务报表科目：调减存货600.39万元、调减营业成本314.51万元、调减专项储备5.84万元、调减年初未分



配利润526.37万元，调增固定资产241.58万元、调增管理费用14.75万元、调增销售费用0.79万元、调增研发费用177.37万元、调增应付账款51.80万元。

具体调整情况如下：

A.更正前，2018、2019年度为未归集研发费用，更正后，重新归集研发费。2018年，调增研发费用177.37万元，调减营业成本\存货177.37万元；2019年度，调增研发费用190.94万元，调减营业成本\存货190.94万元。

B.用于分摊成本的完工产品、在产品数量不准确，更正后，存货与营业成本之间重新分配。

C.更正前，低耗品领料在各部门间分摊不合理，如自制固定资产领料以及单位价值大、使用期限长的夹具、刀具等均一次性计入生产领料，更正后，营业成本、存货、固定资产、管理费用之间重新分配。

D.安全生产费随着收入调整而调整，导致计入制造费用中的专项储备金额发生变动。

E.制造费用中归集的水电费等存在跨期现象，调整跨期金额导致营业成本与未分配利润发生变动。

②补提存货跌价准备的原因和具体调整情况

2018-2020年间，公司存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
周转材料	3,346.61	343.80	3,110.43	357.09	3,063.47	354.23
库存商品	543.15	-	617.98	-	717.53	-
受托加工物资	405.64	-	975.90	-	1,040.44	-
在产品	109.17	-	92.86	-	128.08	-
发出商品	-	-	-	-	3.36	-
合计	4,404.57	343.80	4,797.17	357.09	4,952.88	354.23

公司周转材料以刀具为主，公司刀具主要用于钻孔、铣面等，安装在加工中心等设备上。由于刀具类大多为各生产线定制的非标件，当某一机型产品停产或产量骤减时，提前购置的刀具若无法用于其他产品线，就会造成大量非标件积压，无法正常使用。例如4110机型停产，以及6M机型、6M4机型订单数量在2017-2020年间骤减，造成与其匹配的非标刀具积压。公司于各资产负债表日末对周转材料进行跌价测试，并对明显呆滞、或库龄较长、耗用较少的刀具计提跌价准备。

③补提固定资产减值准备的原因和具体调整情况

2018-2020年间，公司固定资产折旧、减值情况如下：

单位：万元

2020/12/31						
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
账面原值	4,902.94	18,260.25	229.03	69.47	745.38	24,207.07
累计折旧	1,578.51	10,217.72	128.33	44.93	428.67	12,398.16
减值准备	-	163.37	-	-	-	163.37
账面价值	3,324.43	7,879.15	100.70	24.55	316.71	11,645.54
2019/12/31						
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
账面原值	4,882.43	18,173.40	135.31	49.62	730.65	23,971.41
累计折旧	1,346.30	9,153.16	106.51	39.44	328.98	10,974.40
减值准备	-	275.37	-	-	-	275.37
账面价值	3,536.13	8,744.88	28.80	10.18	401.67	12,721.65
2018/12/31						
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
账面原值	5,350.67	15,603.21	129.73	40.36	319.34	21,443.31
累计折旧	1,427.78	7,849.27	95.24	35.81	251.03	9,659.14
减值准备	-	275.37	-	-	-	275.37
账面价值	3,922.89	7,478.57	34.49	4.55	68.31	11,508.81

2018-2020年间，公司固定资产主要为房屋及建筑物、生产设备，其中房屋及建筑物成新率较高，维持在70%左右，无减值迹象，无需计提减值准备。

公司机器设备分为专用设备和通用设备，专用设备通常仅能用于某系列或类型产品的生产，通用设备可用于不同产品的加工。公司4110、6M、4D等机型部分生产用专用设备自2016年起一直处于闲置状态，公司于2017年初对上述专用设备全额计提减值准备。

④预提三包费的原因和具体调整情况

预提三包费的原因：

公司与玉柴股份签订的《供应商质量保证协议》约定，公司产品从玉柴股份终端用户购车（机）发票确定的购买之日至质保期结束期间，需要为客户免费提供后续的三包服务（包修、包换、包退）和技术支持。因此，公司预提了三包费。

具体调整情况如下：

公司参考历史实际发生的三包费用经验值，按照当期主营业务收入总额的 1.5%预

提产品三包费。2018年，调增预计负债1,919,191.29元，调增销售费用4,836.74元，调减年初未分配利润1,914,354.55元。2019年，调增预计负债2,174,306.75元，调增销售费用255,115.46元，调减年初未分配利润1,919,191.29元。

问题（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

答复：

2020年，公司拟启动创业板IPO，经友好协商，公司与原审计机构解约，并改聘容诚会计师事务所（特殊普通合伙）为新的审计机构。容诚对公司2018、2019年报表重新审计，审计复核后，公司对发现的会计差错进行了更正。公司对2018年和2019年的会计差错更正形成原因主要如下：

1、结合《企业会计准则》、《监管规则适用指引——会计类第1号》对受托加工业务模式下收入确认的判断指引，根据业务实质按净额法核算受托加工业务收入、成本。

2、调整前，公司对已验收未开票收入未予确认，且未暂估收入价差，此次更正调整因此形成的跨期收入及收入价差。

3、公司前期未设立专职的研发人员，研发活动均系技术部、设备部、质量部人员兼职参与，也无专用于研发的机器设备，低耗材料领用未严格区分生产与研发活动，导致未严格区分研发费用和生产成本，均计入生产成本。本次调增，因研发项目为上述部门人员兼职参与，公司根据兼职人员研发活动实际耗用的工时占比将其薪酬划分为研发费用、生产成本；根据设备实际耗用的工时占比将折旧划分为研发费用、生产成本，将低耗品领料按照生产线和研发项目进行划分。

4、新厂房相关工程已经竣工验收并达到可使用状态，但由于未及时取得验收单，公司未及时结转至固定资产。

公司前期会计差错减少了2018年度归属于公司股东的净利润281.35万元，减少公司2018年度所有者权益551.12万元，增加2018年度资产总额178.98万元，增加负债总额730.09万元；减少2019年度归属于上市公司股东的净利润54.08万元，减少公司2019年度所有者权益612.92万元，增加2019年度资产总额179.11万元，增加负债总额792.03万元。

公司上述会计差错更正属于会计判断事项导致的调整事项。公司的会计差错更正符合谨慎性的会计核算原则，差错更正后公司收入的确认依据充分有效，收入与成本结转

与相关业务相匹配，成本与费用分配更合理，财务报表能够提供更可靠、更相关的会计信息。

公司本次会计差错更正并非公司内部控制不健全造成，亦不存在滥用会计政策或者会计估计以及因恶意隐瞒或舞弊行为导致重大会计差错更正的情形。

公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定，本次会计差错更正对公司内控制度的有效性无影响，公司不存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形，相关更正信息已恰当披露。

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：

问题（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

答复：

2019年下半年，公司凭借优秀的精益加工能力、良好的质量口碑、柔性化生产线切入气缸体机加工领域，于当年开始为玉柴股份提供气缸体的机加工服务。当年度，气缸体仅为小批量试产，销量为286件。

2020年度，随着玉柴股份气缸体订单的增加，气缸体产销量迅速增长（销量上升至4,681件），收入也相应增长。在销量增长的同时，规模效应体现，气缸体单位制造成本、单位人工成本被摊薄，毛利率随之上升。

问题（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

答复：

市场开拓方面，2020年，在满足玉柴股份产能需求、保持良好合作的基础上，公司基于丰富的机械加工经验、拥有自主知识产权的加工技术等核心竞争优势，开拓新客户

玉林市富山液压件制造有限公司，为其提供回转体、配油轴大端等工程机械液压件的机加工服务。目前，公司与其仍处于业务开拓初期，订单数量较少。2020年，公司对富山液压收入为14.83万元。目前，公司正在与其他具备较强机械加工制造需求的客户积极洽谈合作机会。

机械加工技术与研发方面，公司高度重视核心技术的研发，建立了30多人的技术研发团队，在机械加工领域积累了丰富的经验。截至2020年末，公司已获得15项实用新型专利，另有5项实用新型、7项发明专利正在申请中。

公司研发团队能够根据机械加工件的具体要求，快速完成工艺分解、工序分解、CNC加工中心程序开发等工作，将客户的设计输出为高效合理的工艺流程并完成试生产。公司具备与客户同步开发新产品的实力，并能够对新产品加工工艺设计等提出针对性的意见，有效地促进了客户持续产品创新。公司获得玉柴股份颁发的新品开发奖、国六最佳合作奖等多项荣誉。批量加工过程中，公司建立了持续的工艺改进体系。公司研发团队通过对批量加工过程的分析，在检具、刀具、夹具等辅助工具及设备方面的研发优势使公司切实做到了在质量稳定的批量生产的同时，降低人力、加工材料的投入，极大提升了公司的竞争优势。

全面质量管理方面，通过多年的生产经营经验积累，公司建立了完善、有效的质量管理体系，通过了 IATF 16949 质量管理体系认证。

综上所述，公司已拥有丰富的加工技术储备、持续研发能力及生产质量管理等核心竞争优势，具备开拓新客户的能力。

2020年度，公司对玉柴股份的收入占比仍高达95.63%，仍然存在对玉柴股份高度依赖的风险，未来公司将持续努力开拓新客户、提升研发实力，以降低对玉柴股份的依赖。

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：

问题（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

答复：

①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

公司客户较为集中，主要为玉柴股份。因此，公司应收账款主要系对玉柴股份应收未收的气缸盖加工费。公司与玉柴股份在合同中约定：在产品经玉柴股份验收合格且玉柴股份收到嘉德股份开具的增值税专用发票并上账60天后与公司进行结算，付款方式为银行承兑汇票或银行转账等。因客户取得发票入账时间晚于公司收入确认时间、票据流转、结算手续等程序性原因，实际中账期约为90天（自收入确认之日起）。因此公司期末应收账款余额主要与第四季度收入有关。

2018-2020年间，公司应收账款余额与营业收入情况如下：

单位：万元

项目	2020 年度/2020 年末		2019 年度/2019 年末		2018 年度 /2018 年末
	金额	增长率	金额	增长率	金额
应收账款余额	7,497.93	86.21%	4,026.53	-5.17%	4,245.91
营业收入	19,440.34	34.11%	14,495.38	13.29%	12,794.61
第四季度营业收入	5,628.82	37.45%	4,095.24	7.20%	3,820.25
应收账款余额占营业收入比	38.57%		27.78%		33.19%
应收账款余额占第四季度营业收入比重	133.21%		98.32%		111.14%

2018、2019、2020 年，公司年末应收账款余额与第四季度收入占比分别为 111.14%、98.32%、133.21%，实务中对玉柴应收账款的回款速度会因票据流转、结算手续等程序性原因而有所不同，因此年末应收账款余额与第四季度收入占比会呈现波动。2020 年第四季度含税销售额约为 6,300.00 余万，故期末应收账款余额较高具有合理性。

2018-2020年间，公司与玉柴股份的结算周期均为玉柴股份收到嘉德股份开具的增值税专用发票并上账60天后结算，不存在放宽信用政策促进销售的情形。

②应收账款期后回款情况

公司与玉柴股份长期合作，业务关系稳定，回款情况良好，回款风险较低。2018-2020年间，公司应收账款账龄均在1年以内。

截至本回复签署日，公司应收账款期后回款情况如下：

单位：万元

时间	应收账款余	2019 年	2020 年	2021 年截至	合计	期后回款比
----	-------	--------	--------	----------	----	-------

	额	回款	回款	签署日回款		例
2018/12/31	4,196.74	4,196.74	-	-	4,196.74	100.00%
2019/12/31	4,025.63	-	4,025.63	-	4,025.63	100.00%
2020/12/31	7,497.93	-	-	6,973.73	6,973.73	93.01%

由上表可见，公司货款回收情况良好

问题（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

答复：

2019年末、2020年末，公司应付账款按性质分类的明细情况如下：

单位：万元

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应付货款	624.44	327.22
应付工程设备款	130.67	665.95
应付运杂费	33.34	32.84
应付服务费	9.89	0.35
应付水电费	0.86	0.68
总计	799.20	1,027.05

公司应付账款主要为货款和设备、工程的采购款。2020年末，公司应付账款余额下降，系2020年度支付广西宏润建筑工程有限公司的厂房建设款，使得期末应付工程设备款下降较多所致。广西宏润建筑工程有限公司系公司建筑类工商业，为公司提供厂房建设、装修服务，2019年末、2020年末，公司对其应付工程款分别为634.16万元、98.94万元。

2020年度，公司不存在供应商信用政策收紧的情况。

问题（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

答复：

2020年度，公司净利润调节为经营性现金流的过程如下：

单位：万元

项目	2020年度	2019年度
净利润	7,871.71	5,921.27
加：资产减值准备	-13.30	2.87
信用减值损失	104.40	-5.86
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、	1,743.94	1,745.88

项目	2020 年度	2019 年度
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	43.24	44.41
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-1.13	-1,189.59
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4.26	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	6.14	46.09
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-26.30	-3.38
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	392.60	108.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,416.71	-120.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,838.83	-122.94
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	4,547.69	6,426.08

2020年度，随着订单的增加，公司收入、利润大幅增加，经营性现金流却呈下滑趋势，主要系本期经营性应收项目大幅增加所致。2020年年末，经营性应收项目增加7,416.71万元，其中应收账款余额较上年同期增加3,471.40万元，应收票据/应收款项融资（均为银行承兑汇票）增加较上年同期增加2,703.84万元，其他非流动资产较上年同期增加1,175.98万元。

应收账款的变动分析详见“3、关于采购销售、往来款及现金流”之“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”。

2020年度，公司与玉柴股份的货款均采用银行承兑汇票结算。公司应收票据/应收款项融资的规模一方面取决于对玉柴股份的销售规模，一方面取决于公司账面资金的充裕程度、当期资本性支出需求。2020年末，公司应收票据/应收款项融资增幅较大，主要系本期公司销售规模增加，且在账面资金充裕的情况下，公司票据贴现减少所致。

公司其他非流动资产主要系预付设备采购款。为增加生产线投入，2020年末，公司预付设备采购款较上年同期增加1,175.98万元。

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：

问题（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

答复：

截至2020年12月31日，在建工程-设备安装余额为1,292.60万元，其中卧式加工中心1,261.63万元、清洗机30.97万元，具体情况如下：

单位：万元

类别	设备名称	预算	账面价值	数量	完工进度	是否投入使用
在安装设备	卧式加工中心	-	1,261.63	7	调试中	否
在安装设备	6T6C缸盖清洗机	-	30.97	1	调试中	否

上述设备计划用于各产品生产线，扩大产能以满足订单需求。生产设备一般具有几个月的安装、测试期，截至本回复签署日，7台卧式加工中心已转固，清洗机仍在调试、尚未达到预定可使用状态，预计将在2021年4-6月转为固定资产。

公司在购入生产设备后，需要对设备进行安装、调试，以使其达到预定可使用状态，设备验收通过前通过在建工程核算，公司未针对在安装设备编制单独的预算。

问题（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

答复：

在建工程-设备安装项目转为固定资产的确认时点：设备安装、调试完成，达到预计可使用状态的时点。

在建工程-设备安装项目转为固定资产的确认依据：经安装、调试后的设备由生产部、设备部、技术部共同签字验收，形成《固定资产验收报告》，以此为转入依据。

在建工程-设备安装项目转入房屋建筑物或机器设备的划分依据：此项中归集的设备均为产生使用的机器设备，具有很强的独立性和可移动性，不属于房屋不可分割的配套设施设备，因此均划分为机器设备。

问题（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

答复：

在建工程2020年末余额中，90%以上为卧式加工中心，截至本回复签署日，7台卧式加工中心已转固，清洗机仍在调试、尚未达到预定可使用状态，预计将在2021年4-6月转为固定资产。卧式加工中心属于柔性生产设备，即相应生产线可加工不同型号的产品，设备价值受个别产品销量的影响较小。公司业务量处于稳步上升阶段，预计未来业务量能够覆盖现有设备的产能，故不存在减值迹象。

问题（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

答复：

①公司将预付长期设备款在“非流动资产”核算的原因

对于公司为了购建生产设备而支付的预付款项，逐条对照《企业会计准则第30号——财务报表列报（2014年修订）》第十七条所列各项条件分析如下：

序号	条款	是否符合	判断分析
第（一）项	预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用	否	正常情况下，这些预付款项最终将形成非流动资产，即以非流动资产的形式收回，不会在未来一个正常营业周期内变现（变回现金）、出售或耗用（计入损益）。公司支付预付款项的通常意图就是取得非流动资产，收回现金仅仅是在对方不能履约的情况下，不属于正常情况，因此在对方不能履约的情况下收回现金不属于在考虑资产流动性问题时需要考虑的因素。
第（二）项	主要为交易目的而持有	否	公司支付的预付款项或者由这些预付款项所形成的非流动资产都不是为了赚取买卖差价的目的而持有的
第（三）项	预计在资产负债表日起一年内变现	否	正常情况下不会在资产负债表日起一年内变现
第（四）项	自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物	否	预付款项不属于现金或现金等价物

因此，根据上述分析，为购建生产设备等非流动资产而预付的款项应属于非流动资产列报。

②公司预付设备款是否具有商业合理性

生产设备一般具有几个月的安装、测试期，在此期间设备未达到预计可使用状态，无法结转入固定资产核算，但会按照设备采购合同的约定支付一定比例的款项，由此形成预付设备款，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：

问题（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

答复：

公司客户单一，主要受玉柴股份的委托进行发动机气缸盖、气缸体的机加工。公司和玉柴股份拥有17年的合作历史，业务关系稳定，因此销售人员数量、销售费用较小。

公司生产人员工资实行计件工资制，生产人员工资和产量密切相关。销售人员工资计算方式为基础工资*岗位系数，基础工资为当月生产工人工资的平均数，因此销售人员工资也与产量相关。

2019年度、2020年度，销售费用中的职工薪酬情况如下：

项目	2020年度	2019年度
销售费用-职工薪酬	59.42	61.91
供销部人员 ^注	4.5	5.0
平均工资	13.20	12.38

注：供销部人员数量为期初、期末平均数。2020年年度报告中供销人员期初数列示为4，系2020年年度报告中，公司对期初、期末的人员结构列示进行了重新定义，将各部门主管（含供销部主任）作为行政管理人员列示，故期初供销人员合计5名。2020年年中，供销部门主管调入综合部任职，期末供销人员合计4名。

由上表可见，公司销售费用-职工薪酬下降主要系供销部人员减少所致，供销人员平均薪酬随产量增长而增长。

问题（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

答复：

①2020年度报告人员结构及技术研发人员列示口径

2019年年度报告中，公司员工按工作性质分为管理人员、财务人员、采购人员、销售人员、生产人员、技术人员、质检人员和后勤人员8类。2020年年度报告中，公司对期初、期末的人员结构列示进行了重新定义（成本、期间费用仍按其所属职能归集，仅对人员结构列示进行调整），共分为5类，具体情况如下。：

人员结构	内容
管理及行政人员	董事长、副总经理、证券事务部人员、综合管理部人员、其余部门主管及部门管理员
财务人员	财务部除主管外其余人员
供销人员	供销部除主管外其余人员
技术研发人员	技术部除主管及部门管理员外剩余人员、设备部参与到研发项目的人员、质量部参与研发项目的人员
生产运营人员	除上述人员外，剩余的即为与生产运营相关的人员

公司研发工作主要由研发中心、技术部、设备部、质量部负责。2019年末、2020年末，公司技术研发人员分别为26人、32人。公司技术研发人员由技术部、设备部、质量部人员组成，并以技术部人员为主，其中技术部人员为除主管及部门管理员外剩余人员；设备部、质量部人员为部分参与研发项目的人员。除根据研发项目需求、参与研发活动外，公司技术研发人员也参与公司工艺优化、设备维护、质量管理等日常工作。因此，技术研发人员参与研发活动期间的薪酬归集为研发费用，其他期间的薪酬则列示为生产成本等。

公司存在部分参与研发项目的设备部、质量部人员未计入技术研发人员的情况，主要系其担任部门主管或管理员或承担非研发职能更多而列示为其他类别。

②研发薪酬构成及研发人员薪酬归集口径

2019、2020年度，公司研发费用分别为190.94万元和144.30万元，占营业收入的比重分别为1.32%、0.74%。公司研发费用由研发人员工资、折旧费、领用物料和机物料消耗构成，具体明细如下：

单位：万元、%

项目	2020 年度		2019 年度	
	金额	占比	金额	占比

职工薪酬	59.07	40.93	60.88	31.88
折旧费	15.80	10.95	57.23	29.97
机物料消耗	9.66	6.70	23.87	12.50
领用物料	59.77	41.42	48.96	25.64
合计	144.30	100.00	190.94	100.00

公司研发活动主要包括产能提升的设计与开发、新品试制、新品生产线的研发、专利申请四类。2019、2020年度，公司研发活动均系技术部、设备部、质量部人员兼职参与，其中公司技术部主要负责公司加工工序设计、工装夹具、刀具和检具方案设计、先进制造技术与装备研究、新技术研发、新工艺的应用；设备部负责设备选型、优化以及部分专用设备的设计；质量部负责检具的选型、优化以及研究先进的检测方法。

因研发项目为上述部门人员兼职参与，财务人员根据兼职人员研发活动实际耗用的工时占比将其薪酬划分为研发费用、非研发费用。2019年度、2020年度，公司参与研发活动的人员数量（薪酬归集至研发费用的人员）分别为32人、31人。研发费用-职工薪酬最终取决于当年研发活动的多少、参与研发活动的人员级别以及项目所耗用的人工工时，和研发人员数量无绝对的因果关系。

③2019、2020年研发项目的主要进展、费用支出情况

2019年度、2020年度，公司主要研发项目的费用支出及实施进度情况如下：

单位：万元

序号	项目编号	项目名称	实施进度	2020年度	2019年度
1	JD2017A0024	国六柴油机 S06、S04 系列气缸盖生产线	已结项	-	37.46
2	JD2017A0025	国六柴油机 K05、K08 系列气缸盖生产线	已结项	-	46.01
3	JD2018A0012	船电柴油机 XC300 气缸盖加工工艺	已结项	9.24	4.11
4	JD2018A0005	新产品轴套加工工艺	已结项	-	7.94
5	JD2018A0004	一种汽缸盖加工用凸台夹具工装	已结项	-	1.00
6	JD2018A0011	船电柴油机 TF100 气缸盖加工工艺	已结项	2.68	10.13
7	JD2018A0014	柴油机 270000 气缸盖加工工艺	已结项	-	1.61
8	JD2019B0001	水道翻转姿态清洗机能力研发	已结项	-	48.08
9	JD2019B0002	缸盖吊装及输送效率提升研发	已结项	-	6.10
10	JD2019A0003	船电柴油机 TD800 气缸盖加工工艺	已结项	-	4.12
11	JD2019A0005	船电柴油机 C6C00-M02 气缸盖加工工艺	已结项	-	3.64
12	JD2019A0004	船电柴油机 TN300 气缸盖加工工艺	已结项	-	3.25
13	JD2019A0002	船电柴油机 CNW10 气缸盖加工工艺	已结项	-	2.71
14	JD2019A0001	船电柴油机 CVN12 气缸盖加工工艺	已结项	-	2.55

15	JD2019A0008	柴油机 F27QL0 气缸盖加工工艺	已结项	-	2.42
16	JD2019A0009	船电柴油机 6T 气缸盖生产线产能提升	已结项	10.32	1.54
17	JD2019A0006	柴油机 A7Y80 气缸盖加工工艺	已结项	-	1.44
18	JD2019A0007	柴油机 A7C10 气缸盖加工工艺	已结项	-	1.13
19	JD2019A0010	船电柴油机 6C 气缸盖生产线产能提升	已结项	15.05	1.00
20	JD2019A0012	对焊式合金槽铣刀	已结项	1.60	0.76
21	JD2019A0011	一种机加车床的扩孔专用刀具	已结项	1.06	0.59
22	JD2019A0013	喷油器孔铰刀	已结项	1.04	0.51
23	JD2019A0014	专用机床座圈导管底孔铰刀	已结项	1.22	0.28
24	JD2020B0002	一种清洗机清洗液过滤循环再生技术	已结项	32.19	-
25	JD2020B0001	清洗机水快速过滤能力研发	已结项	17.49	-
26	JD2020B0003	降低吊装不安全因素的气缸盖高效上下料机构	已结项	9.94	-
27	JD2020A0003	新产品配油轴大端加工工艺	已结项	9.70	-
28	JD2020A0002	新产品回转体加工工艺	已结项	6.58	-
29	JD2020A0001	船电柴油机 C3A00 气缸盖加工工艺	已结项	3.75	-
30	JD2020A0008	柴油机 MTU、TF100 气缸盖生产线	在研	3.45	-
31	JD2020A0007	柴油机 F9S000 气缸盖加工工艺	已结项	2.96	-
32	JD2020A0004	柴油机 SN1A00 气缸盖加工工艺	已结项	1.82	-
33	JD2020A0015	柴油机 801000-SF34-M01 气缸盖加工工艺	已结项	1.76	-
34	JD2020A0013	柴油机 SC100 气缸盖生产线	在研	1.57	-
35	JD2020C0001	气缸盖喷油器孔深度检具	已结项	1.56	-
36	JD2020A0009	柴油机 A5YFB0 气缸盖加工工艺	在研	1.36	-
37	JD2020A0006	柴油机 30D200 气缸盖加工工艺	已结项	1.26	-
38	JD2020A0014	柴油机 A60A00-1003170SF2 气缸盖加工工艺	在研	1.07	-
39	其他项目		-	5.62	2.55
合计				144.30	190.94



 广西嘉德机械股份有限公司
 董事会
 2021年3月29日
 09010016218