

关于对江苏嘉宇特种装备股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 444 号

江苏嘉宇特种装备股份有限公司（ST 嘉宇）董事会、亚太（集团）
会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于审计意见

你公司 2021 年财务会计报告被大信会计师事务所（特殊普通合伙）
出具无法表示意见的审计报告，涉及无法表示意见的事项为：（1）
存货余额无法确认；（2）营业成本无法确认；（3）函证受限；（4）
持续经营能力存在重大不确定性。

2023 年 3 月 28 日，你公司披露《拟变更会计师事务所的公告》，
拟聘任亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称亚太
所）为 2022 年年度的审计机构，审计收费为 12 万元，较上期增加 4
万元，变更原因为变更原因为实际控制人、股东或董事提议或自身发
展需要。2023 年 4 月 28 日，你公司披露 2022 年年度报告，你公司
2022 年财务会计报告被亚太所出具了带有强调事项段、持续经营重
大不确定性段落及保留意见的审计报告，涉及非标意见的事项为：（1）
你对海安年年美钢材有限公司（以下简称海安年年美）的预付账
款余额及对唐盛国际机械（昆山）有限公司（以下简称唐盛国际）预
付设备款，亚太所未能获取充分适当的审计证据，无法判断上述款项
的实际用途和对财务报表的影响；（2）持续经营能力存在重大不确

定性，面临严重的经营风险和财务风险，且亚太所无法获取充分、适当的审计证据，以判断你公司持续经营改善措施披露是否充分。

报告期末，你公司预付款项余额为 6,336,072.12 元，较期初增长 72.57%，其中账龄 1-2 年余额为 2,679,139.55 元，较期初增长 5028.56%。报告期末，你公司预付款项前五名余额为 4,826,752.71 元，较期初增长 112.68%，占预付款项余额合计数的比例为 76.18%，其中预付海安年年美余额为 992,858.78 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 15.67%。

请你公司：

(1) 说明预付海安年年美及唐盛国际款项的具体情况，包括但不限于交易背景、交易对手方、合同签订时间、交易内容、款项支付时间、合同约定的交付及结算安排、期后结转情况等，并说明上述交易是否具有商业实质；

(2) 结合公司采购、存货及销售模式等情况，说明部分预付款项账龄在一年以上的原因及合理性；并结合报告期末余额前五名的预付款具体情况，包括但不限于交易对方、关联关系、交易事项、发生原因、发生时间等，说明前五名预付款项大幅增长的原因及合理性；

(4) 结合市场环境、业务开展情况、在手订单、同行业可比公司情况等，说明针对持续经营能力存在重大不确定性已采取及拟采取的相关措施、有效性及具体落实情况。

请亚太所：

(1) 结合对 ST 嘉宇上期无法表示意见涉及事项实施的审计程

序及替代程序、获取的审计证据和得出的审计结论，包括不限于存货盘点、成本归集及结转、发函及回函情况等，说明对无法表示意见涉及事项影响已消除的判断是否谨慎；

(2) 说明对预付款项已执行的审计程序、获取的审计证据、尚需获取的审计证据，以及无法获取充分、适当审计证据的原因；

(3) 结合你所上述回复，说明对当期财务会计报告出具的审计意见是否审慎恰当，是否获得了充分、适当的审计证据，是否存在为规避挂牌公司被强制终止挂牌而出具不恰当审计意见的情形。

2、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 36,819,374.17 元，较上年同期减少 23.16%；发生营业成本 28,409,458.26 元，较上年同期减少 9.39%，毛利率为 22.84%，较上年同期下降 11.73 个百分点，净利润为-3,398,014.84 元，较上年同期减少-115.78%。

报告期内，你公司净化设备实现营业收入 17,433,185.76 元，较上年同期减少 2.64%，发生营业成本 13,451,446.13 元，较上年同期减少 15.10%，毛利率为 22.84%，较上年同期增长 11.33 个百分点；压力容器设备实现营业收入 19,202,922.07 元，较上年同期减少 36.02%，发生营业成本 14,816,974.67 元，较上年同期减少 4.46%，毛利率为 22.84%，较上年同期减少 25.49 个百分点，且与净化设备毛利率相同。你公司称公司收入构成的调整主要与客户的需求有关，在公司主营产品范畴内，各项业务的收入会因为客户调整及其需求调整而发生变

化。

请你公司结合报告期内公司收入结构及客户需求变动情况、公司商业模式、原材料成本、细分产品单位成本、销售单价、同行业可比公司情况等，量化说明本期毛利率及净利润大幅下降的原因及合理性；并结合净化设备及压力容器设备的生产过程、本期毛利率情况等，说明营业成本核算及结转方法，是否符合企业会计准则的相关规定。

3、关于关联交易

你公司主办券商东海证券在 2022 年 12 月发布提示风险公告称，关注到你公司与关联方缪爱华、关联方谢华、自然人韩林岑、上海歌华露国际贸易有限公司、海安通港工业设备科技有限公司存在多次、大额资金往来。同时，东海证券在核查过程中发现 2022 年 11 月 2 日海安通港工业设备科技有限公司法定代表人变更为王晓梅，公司 2022 年 1-10 月份期间存在与王晓梅的资金往来。东海证券称由于你公司回复不及时且材料不完整，相关凭证无法相互印证，导致主办券商无法核实是否存在关联交易及是否存在应披露而未披露的信息。

报告期内，你公司收到其他与经营活动有关的现金为 56,380,308.96 元，其中往来款发生金额为 53,848,882.00 元，上年同期发生金额为 518,532.98 元；支付其他与经营活动有关的现金为 47,633,864.85 元，其中往来款发生金额为 38,323,325.43 元，上年同期发生金额为 2,743,853.75。

请你公司：

(1) 说明报告期内与关联方缪爱华、关联方谢华、自然人韩林岑、自然人王晓梅、上海歌华露国际贸易有限公司、海安通港工业设备科技有限公司多次大额资金往来的具体情况,包括但不限于交易背景、交易对象、交易内容,往来发生额等,并列示报告期内收到/支付其他经营活动有关的现金中往来款明细情况,是否存在关联方占用资金情形;

(2) 对照《企业会计准则第 36 号——关联方披露》《全国中小企业股份转让系统信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 4 号——关联交易》,说明你公司在报告期内是否存在未真实、准确、完整识别关联方、未及时审议或披露关联交易的情形。

4、关于存货

报告期末,你公司存货账面余额为 16,485,172.21 元,较期初减少 18.14%,计提跌价准备 1,912,381.96 元。其中库存商品账面余额为 5,582,160.72 元,较期初增长 46.28%,计提跌价准备 463,615.78 元,较期初减少 4.99%。

请你公司按产品类别逐项列示报告期末库存商品的主要内容,包括但不限于名称、数量、库龄、存货成本和可变现净值等,并说明你公司库存商品存货跌价准备计提依据与测算过程,存货跌价准备计提比例与同行业可比公司相比是否存在较大差异,差异原因及合理性。

5、关于其他应付款

报告期末，你公司其他应付款余额为 10,771,520.12 元，较期初增长 617.67%。其中往来款余额为 10,316,818.32 元，较期初增长 693.47%。

请你公司说明其他应付款大幅增加的原因及合理性，并说明往来款交易对手方情况，包括但不限于具体名称、金额、产生原因及相关方与你公司是否存在关联关系。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 27 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@necq.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。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 9 月 13 日