

关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司 挂牌公司管理一部年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

苏州胜禹材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 8 月 31 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部发出的《关于对苏州胜禹材料科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 356 号），现就相关问题回复如下：

1、关于应收票据和应付票据

报告期末，你公司应收票据账面价值为 35,407,270.86 元，上年末账面价值为 0 元，你公司解释原因为报告期应收票据的会计估计变更导致。报告期公司进行会计估计变更，将除“6+9”银行之外其余银行承兑汇票和商业承兑汇票由应收款项融资重分类至应收票据进行核算。报告期末，你公司应付票据余额为 89,813,516.01 元，较上年末余额下降 40.86%，你公司解释原因为报告期开具的银行承兑汇票减少。你公司年报披露，公司可能面临偿债能力风险。

请你公司：

1、结合主要客户变化、资信情况、采取的信用政策、收入确认方法等情况说明应收票据大幅增长的原因及合理性；说明相关政策及方法是否得到一贯执行，是否存在放宽信用政策的情形；

【回复】

(1) 公司主要客户及其信用政策、收入确认方法变动情况

① 2022 年度主要客户及其信用政策

单位：万元

序号	客户名称	收入金额	收入占比	信用政策	上年信用政策
1	可耐福新型建筑材料（重庆）有限公司	3,753.27	6.68%	票到 30 天付款	票到 30 天付款
2	中国船舶集团物资有限公司	2,960.57	5.27%	月结 60 天当月月底付款	/
3	泉亿电子(苏州)有限公司	2,912.55	5.19%	月结 90 天付款	月结 90 天付款
4	重庆市铜梁区精亿电脑配件有限公司	2,452.70	4.37%	月结 90 天, 次月 30 日付款	月结 90 天, 次月 30 日付款
5	四川劲德兴汽车配件有限公司	2,346.00	4.18%	月结 60 天, 次月 25 日付款	月结 60 天, 次月 25 日付款
6	重庆精鸿益科技股份有限公司	2,332.90	4.15%	票到 75 天付款	票到 75 天付款
7	Connor Manufacturing Services	1,914.23	3.41%	月结 60 天付款	月结 60 天付款
8	苏州科伦特电气有限公司	1,607.51	2.86%	月结 30 天付款	月结 30 天付款
9	ACTMAXINTERNATIONALLIMITED	1,500.10	2.67%	月结 60 天付款	/
10	重庆敏达电气科技股份有限公司	1,354.39	2.41%	月结, 次月 25 日付款	月结, 次月 25 日付款
合计:		23,134.23	41.19%		

注：优时吉博罗石膏建材（重庆）有限公司于 2022 年名称变更为可耐福新型建筑材料（重庆）有限公司。

②2021 年度主要客户及其信用政策

单位：万元

序号	客户名称	收入金额	收入占比	信用政策	次年信用政策
1	苏州磐智商贸有限公司	8,747.40	12.09%	票到 30 天付款	票到 30 天付款
2	优时吉博罗石膏建材（重庆）有限公司	6,669.60	9.22%	票到 30 天付款	票到 30 天付款
3	重庆精鸿益科技股份有限公司	3,527.49	4.88%	票到 75 天付款	票到 75 天付款
4	泉亿电子(苏州)有限公司	3,190.58	4.41%	月结 90 天付款	月结 90 天付款
5	重庆市铜梁区精亿电脑配件有限公司	3,170.09	4.38%	月结 90 天, 次月 30 日付款	月结 90 天, 次月 30 日付款
6	青岛恒泰机械配件有限公司	3,163.09	4.37%	月结 30 天	月结 30 天
7	重庆敏达电气科技股份有限公司	2,387.79	3.30%	月结, 次月 25 日付款	月结, 次月 25 日付款
8	凯硕电脑（苏州）有限公司	1,982.26	2.74%	月结 120 天付款	月结 120 天付款

序号	客户名称	收入金额	收入占比	信用政策	次年信用政策
9	苏州佳世达电通有限公司	1,727.06	2.39%	月结90天, 当月25日付款	月结90天, 当月25日付款
10	苏州州巧精密金属有限公司	1,505.52	2.08%	月结90天, 次月15日付款	月结90天, 次月15日付款
合计:		36,070.88	49.86%		

公司 2022 年度与 2021 年度的收入确认原则一致。针对商品国内销售业务，公司将金属材料加工完成并交付给客户，在与客户进行对账确认后开具销售发票并确认收入。针对商品出口销售业务，公司对于采用 FOB/CIF/CFR 条款结算，当商品已办妥报关手续，并实际运送出关时确认收入的实现；公司对于采用 DDU/DDP 条款结算，当商品运送至指定收货地点，并经客户签收后确认收入的实现。

2022 年度前十大客户和信用政策较上期较为稳定，收入确认方法未曾改变，信用政策和收入确认方式均得到一贯执行，不存在放宽信用政策或随意变更收入确认方法的情形。

(2) 报告期应收票据增长的原因

报告期公司对应收票据进行会计估计变更，期末将已经背书或贴现的银行承兑汇票承兑人是“6+9”银行的全部终止确认；已经背书或贴现的其余银行承兑汇票（包括财务公司）及商业承兑汇票不终止确认。应收票据期末余额中“6+9”银行开具的银行承兑汇票均在应收款项融资中进行核算，其余银行承兑汇票和商业承兑汇票在应收票据中进行核算。即应收票据期末余额为在手的非“6+9”银行开具的银行承兑汇票、未终止确认的已经背书或贴现的非“6+9”银行开具的银行承兑汇票（包括财务公司）及商业承兑汇

票。

鉴于上述会计估计的变更，2022 年度应收票据余额中，一方面在手的非“6+9”银行开具的银行承兑汇票由应收款项融资分类至应收票据 1,236.52 万元，另一方面将已经背书或贴现的非“6+9”银行开具的银行承兑汇票和商业承兑汇票未终止确认 2,304.20 万元，从而导致期末应收票据大幅增长。

因此，2022 年报财务报表中期末应收票据的增长主要系会计估计变更导致期末持有的非“6+9”应收票据报表项目重分类，以及已背书/贴现非“6+9”应收票据未终止确认，从而披露列示在应收票据报表项目中，进而导致应收票据同比大幅增长。

(2) 说明应收票据的主要对象、开票方、历史结算方式、目前票据的状态和控制情况，相关方是否与公司存在关联关系；说明应收票据的增长是否代表公司结算方式的改变；

【回复】

公司 2022 年末应收票据情况如下：

单位：万元

序号	票据后手	期末票据状态	期末应收票据金额	票据前手	历史结算方式	目前票据状态
1	内蒙古包钢钢联股份有限公司华东销售分公司	已背书未终止确认	752.47	青岛恒泰机械配件有限公司	定金订货 30%产出付全款（承兑）	已到期结算
2	成都包钢西南钢铁销售有限公司	已背书未终止确认	707.31	重庆敏达电气科技股份有限公司	30%定金提货前付全款（承兑）	已到期结算
3	浙江永杰铝业有限公司	已背书未终止确认	320.44	苏州市日鑫模具制品厂	月结 30 天当月结承兑	已到期结算
4	贴现	已贴现未终止确认	500.00	中国船舶集团物资有限公司	月结 60 天	已到期结算
5	/	在手	1,000.00	中国船舶集团物资有限公司	月结 60 天	已到期结算
合计			3,280.22			

期末应收票据的对象均为公司销售客户，开票方主要为公司所处行业的下游 3C 电子制造商、机械设备制造商等。公司与该部分客户一贯采用票据进行结算，截止问询回复日，期末应收票据已经背书且票据已经到期，应收票据的前手和后手被背书单位与公司均不存在关联方关系。鉴于上述问题（1）的回复，公司应收票据的增长主要系会计估计变更导致披露列报变化导致的增长，而非公司结算方式的明显改变导致增长。

（3）请公司详细说明将上述处理作为会计估计变更的依据，是否符合准则规定，是否属于会计政策变更或会计差错更正。如相关处理有误，请予以更正。

【回复】

1. 变更前采取的会计估计

公司已经背书或贴现的银行承兑汇票全部终止确认；已经背书或贴现的商业承兑汇票（包含财务公司）不终止确认；未终止确认的商业承兑汇票列报在应收票据报表项目，未终止确认的银行承兑汇票在应收款项融资中进行核算，商业承兑汇票按照 1 年以内 5%、1-2 年 20%、2-3 年 50%、3 年以上 100%计提坏账。

2. 变更后采取的会计估计

公司已经背书或贴现的银行承兑汇票承兑人是具有较高信用的国有银行和大型股份制商业银行的全部终止确认；已经背书或贴现的其余银行承兑汇票（包括财务公司）及商业承担汇票不终止确认。具有较高信用的国有银行和大型股份制商业银行的银行承兑汇票在

应收款项融资中进行核算，其余银行承兑汇票和商业承兑汇票在应收票据中进行核算，商业承兑汇票按照 1 年以内 5%、1-2 年 20%、2-3 年 50%、3 年以上 100%计提坏账。

本报告期，依据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》，应收款项融资为以公允价值计量但其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。对于具有较高信用的国有银行和大型股份制商业银行承兑的应收票据，公司意图将该部分应收款项在其到期之前通过背书或贴现的方式收回其合同现金流量，但也不排除持有至到期以收取到期现金流量，公司将该类应收票据分类为应收款项融资。该类应收款项后续用于转让、背书或贴现时，预期将可以满足《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》规定的金融资产转移终止确认条件。

对于其他信用级别较低的银行承兑汇票及商业承兑汇票，由于公司意图仅为持有到期收合同现金流量，或虽是以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，但由于其在背书、贴现时无法终止确认，故仍属于持有并收取合同现金流量的业务模式，期末将其列报于应收票据科目。

上市公司同类事项相关规定：

上市公司名称及代码	公告日期	公告类型	主要内容
宝鼎科技 (002552)	2023 年 3 月	会计估计变更	非“6+9”银行承兑票据未到期不终止确认，商业承兑汇票计提坏账
罗欣药业 (002793)	2020 年 4 月	会计估计变更	按承兑单位评级划分应收票据—银行承兑汇票、商业承兑汇票组合

罗普斯金 (002333)	2022年12月	会计估计变更	公司将信用等级不高的银行承兑汇票计入应收票据，公司对商业承兑汇票以账龄作为信用风险特征组合。
------------------	----------	--------	------------------------------------------------

综上，公司对应收票据依据其承兑银行的信用风险并考虑公司的持有意图进行分类，列报于应收票据科目和应收款项融资科目符合《企业会计准则》的有关规定。且报告期根据承兑银行的信用风险对应收票据进行分类列报是出于谨慎性考虑而对金融资产的信用风险做出的会计估计变更，是公司随着业务规模逐渐扩大，为进一步加强应收账款、应收票据的管理，本着谨慎经营、有效防范经营风险的原则，也为更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果而进行的估计变更。

(4) 结合结算方式、支付安排、应付票据结算时间及公司供应商政策等因素，说明应付票据余额下降较大的原因及合理性；说明是否代表公司结算方式的改变；是否因供应商信用政策而被动改变支付方式；是否会因为支付方式的改变影响对供应商的选择；是否影响与主要供应商的采购关系；

【回复】

(1) 公司开立票据结算的主要供应商、结算政策，支付安排、应付票据结算时间

① 2022年度

单位：万元

序号	供应商名称	采购金额 (含税金额)	票据结算 金额	期末应付 票据	协议中约定支付 方式	票据结算时间
1	成都包钢西南钢铁销售有限公司	16,065.27	12,686.16	5,405.29	承兑	6个月
2	内蒙古包钢钢联股份有限公司华	9,644.16	6,359.88	2,299.50	承兑	6个月

序号	供应商名称	采购金额 (含税金额)	票据结算 金额	期末应付 票据	协议中约定支付 方式	票据结算时间
	东销售分公司					
3	青岛包钢华中钢铁销售有限公司	887.87	667.42	430.00	承兑	6个月
4	浙江永杰铝业有限公司	1,317.37	577.70	177.00	承兑	6个月
5	福建博德材料科技有限公司	1,077.98	254.00		电汇/承兑	6个月
6	马鞍山钢铁无锡销售有限公司	1,522.53	215.34		电汇/承兑	3个月
7	合肥嘉利诚金属加工配售服务有限公司	34.37	35.40	35.40	电汇/承兑	3个月
8	内蒙古包钢钢联股份有限公司济南销售分公司	285.59	12.00		承兑	6个月
9	上海宝钢钢材贸易有限公司	1,805.31	11.45	11.45	电汇/承兑	6个月
合计:		32,640.45	20,819.35	8,358.64		

②2021 年度

序号	供应商名称	采购金额 (含税金额)	票据结算 金额	期末应付 票据	协议中约定支付 方式	票据结算时间
1	内蒙古包钢钢联股份有限公司成都销售分公司	18,694.66	10,719.84	4,375.83	承兑	6个月
2	内蒙古包钢钢联股份有限公司华东销售分公司	11,072.91	8,222.59	4,816.00	承兑	6个月
3	内蒙古包钢钢联股份有限公司济南销售分公司	2,770.05	1,610.51	1,089.00	承兑	6个月
4	成都包钢西南钢铁销售有限公司	1,803.21	1,585.13	1,585.13	承兑	6个月
5	福建博德材料科技有限公司	2,430.68	1,492.61	747.95	承兑/电汇	6个月
6	浙江永杰铝业有限公司	1,639.85	1,382.95	318.60	承兑	6个月
7	内蒙古包钢钢联股份有限公司西安销售分公司	989.76	1,228.00	949.61	承兑	6个月
8	上海钢嘉稀土科技有限公司	584.48	610.00	-	承兑	6个月
9	鄂尔多斯市包钢首瑞材料技术有限公司	144.98	148.70	148.70	承兑	6个月
10	陕西包钢西北钢铁销售有限公司	80.54	102.22	102.22	承兑	6个月
合计:		40,211.11	27,102.55	14,133.04		

应付票据余额下降较大的主要原因系：(1) 本年度上游原材料

市场价格起伏较大，公司为把控经营风险，根据生产需求合理控制原材料的采购备货，减少存货的囤积情况；（2）本年度公司收入较为稳定，公司加强财务管理，及时做好应收款项的回收，从而保证公司可动用资金周转平稳。

应付票据余额的下降并不代表公司结算方式的改变，供应商信用政策并未发生大规模变动，公司并没有因供应商的信用政策而被动改变支付方式；公司资金周转平稳，不会因为支付方式的改变影响对供应商的选择，公司与主要供应商合作稳定，并没有影响与主要供应商的采购关系。

（5）结合公司偿债风险，说明应收票据和应付票据的变动是否会导致你公司流动性紧张，是否会对公司业务产生不利影响。

【回复】

报告期公司主要偿债财务指标如下：

单位：万元

财务指标	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
应收票据	3,540.73	
其中：未终止确认的应收票据	2,304.20	
应收款项融资	256.00	220.56
应收票据和应收款项融资	3,796.73	220.56
流动资产	37,507.10	43,428.82
应付票据	8,981.35	15,186.54
流动负债	25,376.02	33,246.49
流动比率	1.48	1.31
速动比率	0.92	0.88
资产负债率	51.92%	60.89%

通过上述财务指标可以看出，公司流动资金相对充裕，营运资

本有所增加，流动资金足以覆盖流动负债，短期偿债风险相对较小；报告期公司资产负债率有所下降，资产负债率在可接受范围内，且长期偿债风险进一步降低。应收票据和应付票据的变动并未对公司流动性产生明显不利影响。

2、关于研发支出

报告期内，你公司研发支出为 9,708,409.81 元，较上年同期下降 50.43%，你公司解释原因为报告期内重庆胜禹研发投入减少。报告期末，研发人员总共 19 人；公司拥有 41 项专利和 4 项发明专利。

请你公司：

(1) 结合研发模式、在研项目明细等情况，说明本年度研发支出降幅较大的具体原因及合理性；结合公司产品市场、经营情况等因素，说明已经形成营业收入的专利情况；

【回复】

公司研发模式公司坚持自主创新为主的研发模式。在调研、学习国际、国内的先进技术的基础上，公司组织研发力量消化、吸收，并通过自主研发，形成了具有自主知识产权的金属材料物流服务产品及相关加工工艺，培养了核心技术团队。

公司 2022 年研发项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	项目研发周期	项目预算金额	本期研发支出
1	高散热性显示器镀铝锌产品项目	2022.1.1- 2022.12.31	200.00	197.63
2	超拉伸高强度减薄镀锌产品项目	2022.1.1- 2022.12.31	200.00	222.34

序号	项目名称	项目研发周期	项目预算金额	本期研发支出
3	大数据服务器高端镀锌产品项目	2022.1.1-2022.12.31	200.00	207.86
4	新能源汽车电池管理系统高端铝产品项目	2022.1.1-2022.12.31	380.00	203.30
5	氢燃料电池反应堆转子高端铝产品项目	2022.1.1-2022.12.31	220.00	139.71
合计:			1,200.00	970.84

报告期公司研发支出降幅较大系出于长期经营发展的考虑，公司做出战略调整，决定将研发职能集中化，子公司重庆胜禹研发人员协助母公司苏州胜禹开展研发工作，因此2022年子公司重庆胜禹的研发投入大幅减少。

公司已经取得的专利情况如下：

序号	专利类型	专利名称	专利取得时间	主要应用的产品类型
1	实用新型	铝片在线查筛系统	2014-7-16	金属加工
2	实用新型	分条机清扫机构	2014-7-16	金属加工
3	实用新型	一种防毛刺圆盘剪	2014-8-27	金属加工
4	实用新型	整平机辊组结构	2014-8-27	金属加工
5	实用新型	金属分条错位导料机构	2014-10-29	金属加工
6	实用新型	分条机同步传动机构	2014-10-29	金属加工
7	实用新型	铝条自动吸扫机构	2015-2-25	金属加工
8	发明专利	一种用于中大型产品纸质包装的自动包装机	2016-3-4	包装技术
9	实用新型	具有清理回位功能的整平机	2016-3-16	金属加工设备技术
10	实用新型	具有表面清理功能的整平机	2016-3-16	金属加工设备技术
11	实用新型	一种用于中大型产品纸质包装的自动包装机	2016-9-14	包装技术
12	发明专利	金属送料张力控制装置	2018-11-20	金属加工设备技术
13	发明专利	3D热弯机	2019-4-26	玻璃加工技术
14	发明专利	锂电池隔膜分切机	2019-7-5	分切设备技术
15	实用新型	一种热镀锌钢板风冷装置	2020-3-18	风冷装置技术
16	实用新型	一种铝材挤出成型机	2020-3-18	铝材加工装置技术
17	实用新型	一种用于冷轧钢板的烘干装置	2020-3-18	冷轧钢板生产装置技术
18	实用新型	一种铝材加热矫直装置	2020-3-18	铝材矫直技术
19	实用新型	一种新型冷轧钢板的表面清理装置	2020-3-18	板材加工技术
20	实用新型	一种热轧酸洗钢板加工	2020-3-18	钢材切边技术

序号	专利类型	专利名称	专利取得时间	主要应用的产品类型
		切边机		
21	实用新型	一种薄片式钢板自动分条装置	2020-3-24	钢板加工设备技术
22	实用新型	一种加工铝材的热剪炉装置	2020-3-24	铝材加工技术
23	实用新型	一种铝材加工用冲压装置	2020-3-24	冲压装置技术
24	实用新型	一种不锈钢板材分条储料装置	2020-3-24	不锈钢板材分条储料技术
25	实用新型	一种钢材表面加工用抛光设备	2020-8-14	钢材加工技术
26	实用新型	一种薄卷钢材剪切装置	2020-8-14	金属加工设备技术
27	实用新型	一种 T 形钢材加工用校直装置	2020-8-14	钢材加工技术
28	实用新型	一种钢材加工用定位装置	2020-8-14	钢材加工定位技术
29	实用新型	一种钢材切断面整平装置	2020-8-14	钢材加工技术
30	实用新型	一种金属加工用具有定位机构的收边机	2020-8-14	金属加工设备技术
31	实用新型	一种金属加工用金属板材剪切装置	2020-8-14	板材生产技术领域
32	实用新型	一种金属加工用方便收取板材的板材整平装置	2020-8-14	金属加工设备技术
33	实用新型	一种整平机用具有定位机构的整平辊	2020-8-14	整平机技术
34	实用新型	一种电镀锌分条剪切清理装置	2021-11-13	清洗设备技术
35	实用新型	一种热镀锌用多级循环烘干装置	2021-11-15	烘干装置
36	实用新型	一种热镀锌工艺用防护装置	2021-11-15	热镀锌工艺技术
37	实用新型	一种电镀锌钢板加工用具有定量切割作用的裁剪装置	2022-3-23	钢板剪裁装置
38	实用新型	一种冷轧钢板生产用便于固定的切割装置	2022-3-25	切割装置技术
39	实用新型	钢材自动包装包扣设备	2022-5-17	钢材废料加工技术
40	实用新型	一种冷轧钢板去毛刺机	2022-6-10	机械加工技术
41	实用新型	一种热镀锌钢板加工装置	2022-7-5	热镀锌钢板加工技术
42	实用新型	一种光伏跟踪系统	2022-8-10	光伏跟踪技术
43	实用新型	一种超拉伸高强度减薄镀锌板材矫直装置	2022-10-14	镀锌板材加工
44	实用新型	用于板材剪切的输送导向定位装置	2022-12-13	钢材加工技术
45	实用新型	高效自动板材打包机	2022-12-13	板材加工技术

2022 年企业仍然秉承着研发是公司未来发展的重中之重，截止至 2022 年底公司共拥有 41 项实用新型专利和 4 项发明专利。钢材

加工技术上的突破，使得生产条件统一的情况下，产品质量更加稳定；多块铝板同步处理，使得生产效率成倍提高，有效实现材料的节省；现有可阳极氧化铝合金强度及硬度较低的问题，通过研发的合金的电阻率降低，导电性提高，从而改善阳极氧化效果。在研发过程中，时刻关注市场动向、找准研究方向。

目前公司已经取得的专利，绝大部分已应用于公司产品生产，专利的不断取得，推动了公司新产品的不断推出、产品工艺技术的不断改进和完善。

(2) 结合研发项目、研发内容及研发人员等情况，说明研发人员的构成是否能够支持公司研发的内容和目标；是否能满足你公司的研发能力；结合同行业可比公司情况、行业技术更新或迭代情况及公司目前技术水平，分析说明你公司研发能力是否符合公司长期业务发展或经营发展计划；说明研发支出是否满足新产品和新技术的研发需求。

【回复】

公司研发项目情况如下：

序号	研发项目	研发目标	研发内容
1	高散热性显示器镀铝锌的研发	研发出一种高散热性显示器镀铝锌产品项目，实现高精度、高性能涂刷，提高产品散热性、耐腐蚀性	高散热性显示器镀铝锌产品项目技术的开发，并涉及多项专业技术的研发
2	超拉伸高强度减薄镀锌的研发	研发出一种超拉伸高强度减薄镀锌产品项目，实现产品高强度的特性	超拉伸高强度减薄镀锌产品项目技术的开发，并涉及多项专业技术的研发
3	大数据服务器高端镀锌的研发	研发出一种大数据服务器高端镀锌产品项目，提高产品使用寿命、耐腐蚀性	大数据服务器高端镀锌产品项目技术的开发，并涉及多项专业技术的研发
4	新能源电动汽车电池管	研发出一种新能源电动	新能源电动汽车电池管

序号	研发项目	研发目标	研发内容
	理系统高端铝的研发	汽车电池管理系统高端铝产品项目，产品着色液化学性能稳定，长期使用不会混浊或沉淀，分散能力好，温度范围宽，抗杂质离子干扰能力较强	理系统高端铝产品项目技术的开发，并涉及多项专业技术的研发
5	氢燃料电池反应堆转子高端铝的研发	研发出一种氢燃料电池反应堆转子高端铝项目，产品不会翘起损坏，从而保护了锌镀层，保证了板材的防腐蚀性能	氢燃料电池反应堆转子高端铝项目技术的开发，并涉及多项专业技术的研发

研发人员学历情况如下：

项目	人数	占研发人员比例	占职工总数
硕士	1	5.26%	1.00%
本科及以下	18	94.74%	18.37%
合计	19	100.00%	19.37%

公司共计研发人员 19 人，占公司总人数 19.37%，人才与团队是公司的根本，公司研发人员均为经验丰富的行业从业者。凭借研发人员多年先进行业经验和相关技术的积累、研发目标的确定与分解、研发团队的沟通协同与高效决策，使得公司产品研发的进程高效稳步的推动。

2022 年度，同行业上市公司研发费用情况如下：

单位：万元

同行业公司	2022 年度		
	研发费用	营业收入	研发投入占比
福然德股份有限公司	188.49	1,034,243.56	0.02%
海联金汇科技股份有限公司	18,916.65	784,438.78	2.41%
苏州胜利精密制造科技股份有限公司	20,302.89	412,282.35	4.92%
平均值	13,136.01	743,654.90	2.45%
本公司	970.84	56,159.18	1.73%

由上表可见，报告期内，公司研发费用略低于同行业可比公司平均水平，但由于公司资产、收入规模与同行业上市公司相比较小，因此研发费用占营业收入比例与同行业可比公司相比不存在重大差

异，且与公司的发展阶段和业务规模相匹配。

公司 2022 年初计划总投入研发费用 1200 万，实际投入 970.84 万，占计划金额的 80.83%，由于行业特性，公司必须保证高研发投入，虽研发占收入比较同行略低但由于公司资产、收入规模与同行业上市公司相比较小，因此不存在较大差异，公司长期从事金属材料行业，已经形成了具有自主知识产权的核心技术，并成功将核心技术应用于主营业务，有效带动产业化发展；且公司已搭建完善的研发组织架构，并形成了较为成熟的研发体系，能够相对高效的完成研发任务，在实现研发目标的同时，合理的控制研发投入。因此，报告期内，发行人研发投入与经营情况相匹配，具有合理性可以满足新产品和新技术的研发需求。

3、关于营业收入

报告期内，你公司营业收入中贸易业务类别营业收入为 18,415,672.81 元，较上年同期下降 88.31%，毛利率为 0.44%。

请你公司：

(1) 请公司说明贸易收入采用总额法还是净额法确认收入，并详细说明相关处理的准则依据；

【回复】

公司贸易收入采用总额法确认收入。根据新收入准则第三十四条规定：企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，

应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

公司在贸易业务中，从上游供应商处取得采购货物后取得货物的控制权；在上下游的购销业务交易中与供应商和客户自主签订交易合同，有权决定上下游的交易价格，并承担货物的仓储费，承担货物价格涨跌风险，因此公司在贸易业务中为主要责任人，公司采用总额法确认营业收入。

(2) 说明贸易业务的具体业务模式；列示该项业务对应客户、业务种类，说明上述业务实质以及合同条款关于风险、报酬转移的具体约定情况、合同约定的服务价格、结算方式、结算时间等情况；结合上述情况，说明该项营业收入大幅下降的原因及合理性；

【回复】

2022 年度公司贸易业务主要客户具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	贸易业务收入金额	主要交易产品	结算方式	信用政策
1	苏州磐智商贸有限公司	467.83	硅钢卷	承兑	款到发货
2	贵阳鑫恒泰实业有限公司	416.96	热镀锌钢板	承兑	票到 30 天付款
3	重庆昶裕贸易有限公司	274.60	热镀锌钢板	电汇	款到发货
4	上海森久实业有限公司	185.31	硅钢卷	电汇	款到发货
5	中国矿产有限责任公司无锡分公司	181.57	镀铝锌卷	电汇	款到发货
合计：		1,526.27			

贸易业务合同中关于风险、报酬转移的约定情况：

合同中约定货物送达后，甲方当面对货物品类、规格、型号、数量、和外包装进行验收，如有质量问题甲方应在三个工作日告知乙方，乙方须在得到通知后三日内进行补货或换货处理。

贸易业务收入大幅下降的原因：

由于贸易业务毛利率较低，盈利水平难以有效提升，公司从长远经营发展考虑，全力发展金属材料加工及配送业务，故贸易业务较上年同期大幅下降。

(3) 结合上述情况，说明贸易业务毛利率较低的具体原因及合理性，说明是否显著低于行业平均水平；说明贸易业务所涉及的上、下游公司情况，并说明是否为你公司关联方，是否存在潜在关联关系或特定利益关系；说明你公司贸易业务中具体贸易标的，说明在交易过程中贸易标的控制权是否发生实际转移；说明贸易业务和你公司主营业务的关联程度。

【回复】

贸易业务毛利率较低的具体原因：

由于贸易业务规模较小，采购无法得到批量优惠，采购成本较高，市场竞争激烈，利润空间受到挤压，导致毛利率较低。

2022 年度公司贸易业务主要供应商情况：

单位：万元

序号	供应商名称	采购产品	采购金额
1	苏美达国际技术贸易有限公司	硅钢卷	1,320.47
2	上海程亮贸易有限公司	镀铝锌卷	241.85
3	上海昌敬实业有限公司	冷轧卷	16.59
合计：			1,578.92

2022 年度公司贸易业务主要客户情况：

单位：万元

序号	客户名称	销售产品	销售金额
1	苏州磐智商贸有限公司	硅钢卷	467.83
2	贵阳鑫恒泰实业有限公司	热镀锌钢板	416.96
3	重庆昶裕贸易有限公司	热镀锌钢板	274.60
4	上海森久实业有限公司	硅钢卷	185.31
5	中国矿产有限责任公司无锡分公司	镀铝锌卷	181.57
合计：			1,526.27

公司贸易业务上游供应商主要为钢材、铝材生产厂商或贸易商，下游客户主要为消费电子、机械设备生产制造商或钢材贸易商。贸易业务上游供应商和下游客户均不是公司关联方，与公司均不存在关联关系或特定利益关系。贸易业务中主要贸易标的为硅钢卷、热镀锌钢板，在贸易业务中，公司在交付下游客户前取得商品的控制权，故贸易商品的控制权实际发生转移。

贸易业务所涉及的商品与公司主营业务中采购的原料类似，均为金属类原材料，贸易业务为公司利用现有客户和供应商渠道开展的相关业务，贸易业务和公司主营业务具有较大的关联性。

4、关于主要客户及主要供应商

你公司近三年均未披露前五大客户及供应商情况，未解释原因。报告期内，供应商一为你公司第一大供应商，采购金额为 162,880,209.7 元，占年度采购总额 31.97%。你公司前五大供应商采购金额占年度采购总额的比例为 61.18%。

请你公司：

(1) 说明你公司近三年均未披露前五大客户及供应商情况的

具体原因及合理性；

【回复】

公司成立以来产能规模不断扩大，同时也在不断引进优质的客户和供应商，整体看各年度比例波动不大，前五大客户比例维持在25-35%左右，前五大供应商比例维持在60-70%左右，所有价格均采用公允、公平、合理的市场化定价原则。基于商业保密性考虑，前五大供应商和客户的公司名称未在年报中披露。

(2) 说明向供应商一采购的具体内容，并结合行业情况及公司经营特点说明报告期内向上述供应商采购金额较大的原因及合理性；说明是否影响公司的议价能力；公司拟采取及已采取的有效措施；说明你公司向其采购价格与其他供应商相比是否存在重大差异；结合同行业可比数据，说明你公司向上述供应商采购的定价依据及公允性；是否存在相关利益安排；

【回复】

采购的具体内容及采购金额较大的原因及合理性：

公司通过该供应商主要采购热镀锌钢卷，供应商一为公司合作多年的战略伙伴，集中采购一是为了稳定供应链资源，二是与供应商达成战略合作共识，大批量采购可以获取批量优惠且相较于普通的客户可以得到更多的资源分配。

公司在采购定价方面采取的相关措施：

公司采购定价核心为品种策略，主要是根据品种的市场性质

和需求性质分析，了解品种在市场上的紧缺情况市场前景情况，弄清品种的性质、用途、价值、装运特性，对产品质量的影响程度，短缺对企业带来的损失，结合供应商的选择余地与空间，得出定价方面的具体数据与合理范围。

公司向第一大供应商采购价格与其他供应商相比不存在重大差异，具体如下：

单位：元/吨

期间	采购产品	第一大供应商平均采购单价	其他供应商采购单价
1	热镀锌钢卷	4,890.74	4,943.99
合计：		4,890.74	4,943.99

公司向上述供应商采购的定价依据：

定价策略按照上述供应商每月发布的牌价进行结算。

(3) 结合前五大供应商年度采购占比情况，说明是否存在供应商相对集中的风险，如有，请充分提示相关风险。

【回复】

公司 2022 年度前五大供应商采购情况如下：

单位：万元，%

序号	供应商	采购入库金额（不含税）	采购占比
1	成都包钢西南钢铁销售有限公司	16,288.02	31.97
2	内蒙古包钢钢联股份有限公司华东销售分公司	8,507.81	16.70
3	河南永通铝业有限公司	2,802.29	5.50
4	西南铝业（集团）有限责任公司	1,998.50	3.92
5	苏州胜浩达铝业有限公司	1,579.96	3.10
合计：		31,176.58	61.18

公司原材料采购供应商相对来说确实较为集中，该现象主要由

行业特点决定，由于国内钢材和铝材的供应源头主要为国内钢铁厂，国内钢铁厂数量有限，且考虑到原材料运输成本因素以及具体原材料型号特质的特性要求，公司可供选择的供应商相对有限。

针对供应商相对集中的情况，公司积极拓展采购渠道，如积极寻求贸易商渠道、增加主要型号原材料供应商备选名录等，从而减少公司主要原材料对单一供应商的依赖。

5、关于固定资产

报告期末，你公司固定资产账面价值为 61,154,839.03 元，你公司年报披露，固定资产中通过经营租赁租出的固定资产项目为房屋及建筑物，账面价值为 6,082,214.08 元。

请你公司：

(1) 结合经营租赁租出的固定资产的具体情况，说明你公司目前的会计处理，并说明相关会计处理的原因、依据及合理性；

【回复】

公司 2022 年末经营租赁租出的固定资产具体情况如下：

单位：万元

序号	承租人	承租期限	年租金（不含税）	租赁内容
1	苏州科伦特电气有限公司	2021.8.11~2023.12.31	273.77	办公楼及厂房
2	天协医疗科技（苏州）有限公司	2021.10.9~2026.10.8	20.11	办公楼
3	苏州品轩供应链管理有限公司	2022.4.1~2023.12.31	2.06	办公楼
4	苏州英策物流装备有限公司	2022.4.1~2023.12.31	1.49	办公楼
合计：			297.43	

公司目前将该部分经营租赁租出的资产作为固定资产核算，相

关租赁收入计入其他业务收入，相关租赁资产的折旧等支出计入其他业务成本。

公司将该部分资产作为固定资产核算，主要原因系该部分资产系公司二期厂房及办公楼，为提高资产使用效益，将该等房屋临时性租赁给意向客户，主要的租赁合同将于 2023 年 12 月底到期，鉴于公司持有相关资产的意图以及会计信息的可比性原则，仍将其作为固定资产核算和列报。目前公司正在全力拓展新的业务，对于未来发展的规划与规模预测，现有的工作场地无法满足后期的发展与扩张，权衡该部分资产的出租收入与场地的管控成本，决定将出租的资产收回用于生产经营自用。

(2) 说明你公司对于经营租赁租出的固定资产未作为投资性房地产核算的具体原因、依据及合理性，说明是否符合企业会计准则的规定。

【回复】

根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》，投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。

根据《〈企业会计准则第 3 号—投资性房地产〉解释》有关说明，为生产商品、提供劳务或者经营管理而持有的自用房地产，如企业的厂房和办公楼，该部分房产为企业自身的生产经营服务，具有自用房地产的性质，不属于投资性房地产。

公司经营租赁租出的固定资产由于系临时性租赁，公司计划将于 2023 年底之前收回。该部分资产实质性为公司自用房地产，该

部分房产实质上是为企业自身的生产经营服务，短期的对外租赁并未改变公司对该资产的使用意图，故公司将该部分资产未作为投资性房地产核算，符合企业会计准则的规定。

苏州胜禹材料科技股份有限公司



2023年9月13日

