

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【2024】第 343 号

江苏嘉宇特种装备股份有限公司（嘉宇特装）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩及应收账款

报告期内，你公司实现营业收入 34,954,311.07 元，同比减少 5.07%；发生营业成本 21,081,013.57 元，同比减少 25.80%，你公司称系报告期内严控内部 ERP 减少材料损耗，同时把控生产流程，减少材料的积压、加快周转；毛利率为 39.69%，较上年同期增长 16.85 个百分点，净利润为 2,917,543.01 元，扭亏为盈。

报告期内，你公司净化设备实现营业收入 9,534,321.24 元，同比减少 45.31%，发生营业成本 5,967,238.28 元，同比减少 55.64%，毛利率为 37.41%，较上年同期增长 14.57 个百分点；压力容器设备实现营业收入 24,745,459.66 元，同比增长 28.262%，发生营业成本 14,814,703.64 元，同比减少 0.02%，毛利率为 40.13%，较上年同期增加 17.29 个百分点。

报告期内，你公司前五大客户除厦门衷诚机电设备有限公司外，均发生变更。其中第一大客户为你公司历史股东南通嘉宇气体设备有限公司（该股东于 2015 年 6 月退出，以下简称“南通嘉宇”），对其销售金额为 4,775,063.62 元。报告期末，你公司应收南通嘉宇账面余额 10,178,760.97 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 30.17%；

应收宁波庆融商贸有限公司（以下简称“宁波庆融”）账面余额 4,712,903.31 元，较期初无变化，坏账准备金额 3,333,436.51 元。

请你公司：

（1）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，说明净化设备及压力容器毛利率大幅增长的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在重大差异；

（2）列示报告期内对南通嘉宇的销售明细及对其应收款项的账龄、期后回款情况等，并说明对其销售行为是否存在较其他客户明显放宽信用政策的情形；

（3）列示应收宁波庆融账款的具体明细，包括但不限于交易背景、交易时间、交易内容、合同约定的支付条款、账龄等，并说明对其应收账款计提大额坏账准备的原因及合理性。

2、关于往来款项

报告期末，你公司其他应收款余额为 3,516,893.21 元，较期初增长 188.23%。其中备用金余额为 3,659,018.73 元，较期初增长 662.30%。

报告期末，你公司其他应付款余额为 4,676,258.22 元，其中待付员工报销款 1,170,705.70 元，期初为 60,275.68 元。

请你公司：

（1）列示其他应收款-备用金明细，包括但不限于备用金支持的项目名称、项目合同金额、项目备用金占项目合同金额的比例、完工

进度等，说明期末仍存在大额已支付备用金未结算的原因及合理性；并结合备用金最终流向，说明是否存在关联方占用公司款项情形；

(2) 列示其他应付款-待付员工报销款明细，说明期末待付员工报销款大额挂账的原因及合理性，是否存在达到已结算条件未支付的情形，是否存在潜在纠纷。

3、关于研发费用

报告期内，你公司发生研发费用 1,999,683.09 元，其中发生直接人工费用 1,273,920.63 元，同比增长 18.45%。报告期末，你公司技术人员为 14 人，期初为 19 人。

请你公司结合直接人工费用期间变动情况、工时统计、薪酬确认依据等，说明研发费用-直接人工费用核算是否符合《企业会计准则》的规定，与报告期内你公司技术人员反向变动的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 28 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。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024 年 8 月 14 日