

江苏嘉宇特种装备股份有限公司

关于公司2023年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

根据贵部于2024年8月14日下发的《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）（以下简称“问询函”）的要求，江苏嘉宇特种装备股份有限公司（以下简称“公司”或“江苏嘉宇”）具体回复如下：

一、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。

（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；

回复：

（1.1）公司的商业模式

公司是专业从事气体分离、纯化、净化设备的研究、开发和制造的高新技术企业，并依托多家科研院、所，以高新技术产品为发展导向，以创名牌产品为目标，努力将业界最尖端的技术融合于产品之中，主导产品 JYCMS 系列变压吸附制氮、制氧装置。产品广泛应用于电力、石油、化工、冶金、水泥、机械、电子、制药、食品及环保等行业。

出于本公司成本控制的整体经营战略考虑，公司采用了“以销定产”的订单生产方式，从而有效避免了大量不合理库存导致的资金占用问题。根据成本控制整体经营战略和“以销

定产”的生产方式，公司有针对性地建立了适合公司实际发展需要的销售、研发、生产、采购模式。

(1.2) 报告期收入结构

单位：元

项目	本期金额	上期金额	同比增减比例
主营业务收入	34,279,780.90	36,814,949.39	-6.89%
其他业务收入	674,530.17	4,424.78	15,144.38%
主营业务成本	20,781,941.92	28,409,458.26	-26.85%
其他业务成本	299,071.65	-	-

报告期内，公司实现营业收入34,279,780.90元，较上年同期减少6.89%；发生营业成本20,781,941.92元，较上年同期减少26.85%，毛利率为39.69%，较上年同期增加16.85个百分点。

(1.3) 客户需求变动情况

单位：元

报告期内前五大客户销售情况			上期前五大客户销售情况		
客户	销售金额	年度销售占比	客户	销售金额	年度销售占比
南通嘉宇气体设备有限公司	4,775,063.62	13.66%	北京首钢国际工程技术有限公司	3,584,070.79	9.73%
中冶焦耐（大连）工程技术有限公司	3,230,929.20	9.24%	襄垣县鸿达煤化有限公司	2,842,300.88	7.72%
厦门衷诚机电设备有限公司	2,779,203.54	7.95%	徐州龙兴泰能源科技有限公司	2,215,929.20	6.02%
南昌荣普实业发展有限公司	2,110,442.48	6.04%	厦门衷诚机电设备有限公司	1,813,274.34	4.92%
上海宇焯化工科技发展有限公司	2,038,486.84	5.83%	江苏科威环保技术有限公司	1,808,407.08	4.91%
合计	14,934,125.68	42.72%	合计	12,263,982.29	33.30%

报告期内，公司前五大客户实现销售收入14,934,125.68元，同比上涨9.42%；仅厦门衷诚机电设备有限公司为上期前五大客户，客户需求变动对毛利率及净利润影响较大。

(1.4) 采购环节模式变动

报告期内，公司在采购环节建立了根据实际需要制定链条。公司非常重视采购价格的把控、相关时间点的把控及货物质量的检验，从而避免原材料价格过高导致的成本上升，因而材料损耗由上年度的15%降低到了本年的5%，同时部分零料得到了重复利用，从而大大提高了毛利率。

(1.5) 收入按产品分类

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
净化设备	9,534,321.24	5,967,238.28	37.41%	-45.31%	-55.64%	14.57%
压力容器设备	24,745,459.66	14,814,703.64	40.13%	28.26%	-0.02%	17.29%
合计	34,279,780.90	20,781,941.92	39.38%	-6.43%	-26.48%	16.85%

在报告期内，公司净化设备实现营业收入9,534,321.24元，较上年同期减少45.31%，发生营业成本5,967,238.28元，较上年同期减少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，较上年同期增加28.26%，发生营业成本14,814,703.64元，较上年同期减少0.02%，毛利率为40.13%，较上年同期增长17.29个百分点。公司所制造产品前景广阔，但竞争日益加剧，公司根据市场状况加快产品的更新换代，因而实现毛利率的提高。

综上所述，本期毛利率及净利润大幅上涨是合理的。

(2) 列示报告期内对南通嘉宇的销售明细及其应收账款的账龄、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；

回复：应收账款明细如下

客户名称	总计	1年以内	1-2年
南通嘉宇气体设备有限公司	10,178,760.97	5,395,821.89	4,782,939.08
合计	10,178,760.97	5,395,821.89	4,782,939.08

在报告期内，公司应收账款为10,178,760.97元，因目前市场竞争激烈，对方公司资金回笼比较慢，暂未收到该公司的货款。我方目前已成立了应收账款催收领导小组，将紧盯债务方动态，及时催收货款，不存在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。

回复：宁波庆融2018年7月份至2019年6月份期间与公司签订采购合同（协议总金额计11,251,783.77元）采购各种空气罐、氮气罐和凝液罐等化工设备。合同签订后，公司向其指定地点交付了采购设备并开具了对应金额的增值税发票；宁波庆融公司陆陆续续支付了货款6,751,070.27元，尚欠货款4,500,713.50元未付。公司已于2021年5月就相关事项提起诉讼；2021年12月20日大连市中山区人民法院出具（2021）辽0202民初6536号判决书，判决结果如下：_

“一、被告宁波庆融商贸有限公司于本判决发生法律效力之日起十日之内给付原告江苏嘉宇特种装备股份有限公司货款4,500,713.5元。二、被告大连锦源石油化工有限公司对上述被告宁波庆融商贸有限公司应给付原告江苏嘉宇特种装备股份有限公司的款项，承担连带给付责任。”

公司应收宁波庆融的款项为4,712,903.31元（包含212189.81元，为另一合同的部分配件款），主要发生在2020年度及之前，目前还在执行阶段，宁波庆融商贸有限公司、大连锦源石油化工有限公司已被列为失信被执行人，我公司仍在加大追款的力度和渠道。

二、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；

回复：其他应收款前五大明细如下：

交易对象	交易内容	金额（元）	占其他应收款期末余额的比例（%）
海安县中小企业信用担保有限责任公司	保证金	450,000.00	9.27
缪爱华	备用金	427,557.17	8.80
刘燕	备用金	360,000.00	7.41
李澄	备用金	300,000.00	6.18
房赛红	备用金	295,317.00	6.08
合计		1,832,874.17	37.74

其他应收款-备用金前五大明细如下：

交易对象	交易内容	金额（元）	占其他应收款-备用金期末余额的比例（%）
缪爱华	备用金	427,557.17	11.69
刘燕	备用金	360,000.00	9.84
李澄	备用金	300,000.00	8.2
房赛红	备用金	295,317.00	8.07
吉增林	备用金	231,000.00	6.31
		1,613,874.17	44.11

(1) 海安县中小企业信用担保有限责任公司的其他应收款，为公司融资担保而支付的保证金。

(2) 缪爱华的其他应收款，为公司研发部门研制生产出来的新产品对外销售而预支的市场推广费；

(3) 刘燕的其他应收款，为公司租赁北京办事处办公场所而支付的租金；

(4) 李澄的其他应收款，为公司预支的科技项目费；

(5) 房赛红的其他应收款，为公司项目投标保证金；

(6) 吉增林的其他应收款，为公司项目运营而预支的技术服务费；

报告期末，他应收款-备用金金额较大，主要为各项目负责人为项目运营而提前预支的市场推广费、房屋租赁费及投标保证金等，具有实际用途，并不存在关联方占用公司款项的情形。

(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。

回复：报告期内其他应付款-待付员工报销款前五名：

序号	单位名称	金额（元）	产生原因	是否关联关系
1	王晓梅	489,229.27	借款	是
2	贲道斌	381,189.69	借款	是
3	王晓华	139,223.10	报销款	是
4	刘学付	31,300.00	报销款	否
5	季珍林	18,017.00	报销款	否
合计		1,058,959.06	-	-

上述其他应付款-待付员工报销款情况：

(1) 对贲道斌的其他应付款为向关联方借款用于公司资金周转；

(2) 对王晓梅的其他应付款为向关联方借款用于公司资金周转；

(3) 对王晓华的其他应付款为出差报销的差旅费资金；

(4) 对刘学付的其他应付款为公司聘请安装工人到施工现场安装产品并试验完工产品而列支的差旅费及购买的零配件费用；

(5) 对季珍林的其他应付款为员工为公司安全而修理厂区内内部毁损物件等而报销的费用；

报告期末，其他应付款-代付员工报销款增加的原因系公司内部财务人员变动，前期财务人员对员工报销未及时审批而形成滞后，另一方面因公司前期短期借款到期，通过向公司的关联方拆借资金用于公司资金周转，以及资金回笼慢，暂时延迟支付员工报销的费用，而增加了待付员工报销款金额，并不存在潜在纠纷。

三、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。

回复： 公司关于研发项目成本管理具体明细如下：

为了加强公司研发项目成本管理，提高成本核算的准确性和及时性，通过实行项目成本核算制，有效控制项目成本，改进经营管理，提高经济效益。

公司项目可行性研究报告评审后，技术研发中心应协同财务部进行项目成本策划，确定研发项目成本核算对象，进行研发项目成本编码，并将成本测算结果即目标成本报技术委员会审批。

研发项目计划阶段，在目标成本范围内，技术研发中心主任应组织核心小组相关人员编制详细的成本费用预算(设计方面、 市场方面、采购方面、生产方面、质量方面等研发过程中涉及到的各方面)。

项目成本计划包括项目总的成本计划、月度或节点成本计划。

各项目的计划成本预算应报送财务部，作为研发经费的依据。

研发项目成本核算的内容包括：

- (1) 人工费：包括人员的工资、奖金、其它福利补贴等；
- (2) 材料费：开发过程中使用的元器件、设备等；
- (3) 其他费用：是指为组织和管理研发所发生的各项费用，如：差旅费、住宿费、招待费、通讯费、交通费、办公耗材费、打印传真费等。

在报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的规定，根据研发部主任提供的研发费用经费列支的资料来归集研发费用。

公司研发人员工时统计如下表：

序号	姓名	部门	1-12月工时合计
1	许维忠	研发部	2600
2	胡伟	研发部	2328
3	梅小璐	研发部	1944
4	任小进	研发部	2192
5	程绍富	研发部	2440
6	黄金凤	研发部	1896
7	赵爱兵	研发部	2328
8	刘春宏	研发部	2408
9	陈磊	研发部	2360

10	周维芳	研发部	2376
11	韩晓东	研发部	2600
12	仇汉军	研发部	2312
13	何启勇	研发部	2312
14	金鑫	研发部	2440
	合计		32536

公司职工薪酬确认依据如下：

(1) 劳动合同或劳动法律法规：根据劳动合同或劳动法律法规规定的工资和福利待遇，确认职工薪酬的金额。

(2) 公司内部规定：公司内部制定薪酬政策和制度，包括薪资结构、绩效考核等，根据这些规定确认职工薪酬的金额。

在现如今竞争强烈的市场环境下，公司高层管理者深知企业发展，产品迭代更新的重要性，因而积极鼓励技术人员不断学习专业知识，提升专业水平，并将新的技术应用于产品制造中，为企业带来较高的盈利水平。同时部分优秀的技术人员陪同公司成长多年，公司为稳定员工就需提供较高的工资薪酬。

综上，研发人员工资提高，由技术人员的自身较高的专业素质、对企业的做出的贡献、企业留住人才等三方面因素决定的。

江苏嘉宇特种装备股份有限公司
2024年9月27日

