

广德天运新技术股份有限公司  
关于对2024年半年报问询函的回复



全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我司就2024年半年报事后审查事项作出回复如下：

1、关于经营业绩

2024年上半年你公司实现营业收入235,907,732.55元，同比增长93.88%，其中汽车天窗类产品营业收入189,770,515.11元，同比增长191.74%，毛利率18.44%，同比增加8.01个百分点；空调类产品以及汽车内饰产品收入同比分别下降30.60%、17.92%。你公司2024年上半年实现净利润21,474,225.48元，同比增长256.10%。

请你公司结合主营产品应用领域、市场竞争形势、产品市场价格变化、主要客户、在手订单等情况，说明汽车天窗类产品营业收入以及毛利率大幅增长的原因及合理性，并说明空调类产品以及汽车内饰产品营业收入下降的原因，整体业绩增长是否具有持续性。

答：1) 公司主营汽车天窗、汽车内饰件、空调隔音隔热件等产品的研发、生产、销售，产品主要应用于汽车生产和制造、空调生产和制造，服务于国内知名汽车生产商及空调生产商。公司向上游企业采购原材料后，通过自有生产工艺，生产出各型号汽车天窗、汽车内饰件、空调隔音隔热件，并作为一级供应商与汽车生产商如东风汽车、长安汽车、吉利汽车、奇瑞汽车以及空调生产商如格力空调、海信空调等签订框架协议，并根据协议为客户提供产品，从而获取收益。

随着公司在汽车领域的业务不断深耕，汽车天窗已经成为公司的主要产品。2024年上半年公司实现营业收入235,907,732.55元，同比增长93.88%，其中汽车天窗类产品营业收入189,770,515.11元，占营业收入的80.44%，同比增长191.74%，毛利率18.44%，同比增加8.01个百分点。

中国汽车行业市场是全球最大的汽车市场之一，市场规模庞大且消费需求旺盛，近年来，虽然行业增速有所放缓，但新能源汽车的快速崛起和消费需求的变化为行业带来了新的发展机遇。2023年，中国汽车制造业完成营业收入100,975.8亿元，同比增长8.7%至11.9%。未来随着技术的不断进步和政策的持续支持，中国汽车行业有望继续保

持稳定增长，并在全球汽车市场中发挥更加重要的作用。国家统计局今年上半年的数据显示，中国汽车销量达到1396万辆，同比增长5.7%，新能源汽车市占率达到35.12%。随着汽车行业的整体发展和消费者消费需求和意愿的提高，汽车天窗作为汽车零部件产业中重要组成之一，将在国家产业政策的长期支持下，市场总容量呈扩大趋势，行业未来还具备一定的上升空间。

报告期内，公司积极对接长安汽车、奇瑞汽车，扩大汽车天窗产品在长安汽车和奇瑞汽车的应用车型推广度，销售规模进一步扩大。2023年为提高市场竞争力、保障主要零部件供应能力，公司积极开展天窗导轨与玻璃包边技术的优化与创新，并新增了加工中心和玻璃包边设备，为未来的业务增长打下了坚实的基础，汽车天窗产品营业收入及毛利率大幅度增长。

2024年上半年天窗类产品收入为189,770,515.11元，比2023年同期增长191.74%，主要原因为：报告期内，公司加强汽车天窗产品在长安汽车和奇瑞汽车的应用车型推广力度，积极对接的长安汽车、奇瑞汽车天窗新项目已经在2023年下半年实现批量供货，并于2024年进入供货稳定增长期。此增长在2023年下半年天窗收入中已明显体现，其中奇瑞新项目CX62/62B、JX65是在2023年下半年批量供货，2023年度天窗总收入为228,826,101.34元，即下半年天窗收入为163,778,549.63元，和上半年相比增长了151.78%；且在2024年的上半年又新增JX67项目的批量供货；这些新项目逐步的批量供货使得天窗收入和上半年同期相比取得大幅度增长。

考虑目前整体市场环境，包括市场竞争、天窗产品的市场价格变化等因素，公司向天窗产品的前端进行了延申开发，包括滑轨项目和玻璃后端工艺项目；这两个项目在2024年已能覆盖公司所有项目，加上2024年天窗产品产量的大幅度增加，其摊销成本也随之明显下降；同时公司对相关工艺也进行了优化；综合这些因素使得产品成本下降取得显著成效。综合上述因素，公司汽车天窗类产品营业收入以及毛利率获得大幅增长。

2) 空调类产品和汽车内饰件产品的营业收入下降，是因公司开发空调类产品和汽车内饰件产品新业务的速度有所放缓，空调类产品和汽车内饰件产品老业务相关产品量产在逐步下降，新业务开发不足导致新的量产未能跟上，导致营业收入下降。开发空调类产品和汽车内饰件产品新业务的速度放缓，是因公司目前的资金状况不足以支持所有业务同时开发；公司从资金和长远发展战略综合考虑，先开发天窗新业务，再开发空调

类和汽车内饰类业务。2024年公司新增一条天窗产线，是为吉利新项目E245、P145和江淮等新项目而投入的；其中E245和P145项目将在2025年初逐步批量供货，而空调类和汽车内饰类的新业务目前也正在对接洽谈中，若公司顺利取得此项业务，会在2025年下半年完成开发并逐步批量供货，空调类和汽车内饰类的收入也将逐步恢复并增长。公司对空调类和汽车内饰类的废旧纺织品综合利用类项目有着长远规划，此项目符合国家发展规划，公司也在和相关方对接沟通中，但它不会很快就形成业务投产。

3) 综上，公司业绩整体增长可持续。

## 2、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款为 226,302,925.16 元，占总资产比重42.34%，同比增长16.42%，其中单项计提坏账准备应收账款为 121,197,302.75元，该部分均100%计提坏账准备。

请你公司：

(1) 说明单项计提坏账准备应收账款发生的业务背景、具体内容、逾期时间、预计还款期限，债务人是否与你公司存在关联关系，你公司目前是否继续与欠款方进行业务或资金往来及往来原因，并说明你公司前期采取的催收措施，全额计提坏账准备的具体原因、判断依据及合理性；

(2) 说明你公司存在大额应收账款的情况是否与同行业可比公司存在显著差异，并结合应收账款主要欠款方及其经营财务状况、还款期限、还款金额、期后回款情况等，说明是否存在回款困难或已发生实际损失的情况，你公司拟采取及已采取的催收措施及效果。

答：(1) 报告期末，公司单项计提坏账准备应收账款情况如下：

客户名称	应收账款账面余额	坏账准备	是否关联方	逾期时间	预计还款期限
北汽瑞翔汽车有限公司及其关联公司	104,921,613.71	104,921,613.71	否	五年以上	客户经营困难，无力偿还
江苏泽辉汽车内饰件有限公司	3,033,401.80	3,033,401.80	否	五年以上	客户经营困难，无力偿还
四川野马汽车股份有限公司	2,354,563.15	2,354,563.15	否	五年以上	客户经营困难，无力偿还
重庆长鹏实业(集团)有限公司	1,610,256.94	1,610,256.94	否	五年以上	客户经营困难，无力偿还

宜兴市鑫隆无纺材料有限公司	1,324,024.48	1,324,024.48	否	五年以上	客户经营困难，无力偿还
天源环保有限公司	1,283,248.12	1,283,248.12	否	五年以上	客户经营困难，无力偿还
江西汉腾汽车有限公司	987,365.81	987,365.81	否	3-5年	客户经营困难，无力偿还
天津华泰汽车车身制造有限公司	973,948.44	973,948.44	否	五年以上	客户经营困难，无力偿还
南京徐工汽车制造有限公司	659,513.31	659,513.31	否	五年以上	客户经营困难，无力偿还
宜兴市钧亚汽车内饰件有限公司	545,348.25	545,348.25	否	五年以上	客户经营困难，无力偿还
江苏锐奥汽车零部件有限公司	400,000.00	400,000.00	否	五年以上	客户经营困难，无力偿还
其他	3,104,018.74	3,104,018.74	否		
合计	121,597,302.75	121,597,302.75			

公司单项计提坏账的主要原因为客商存在破产、重整、停止经营等状况，经营困难，无力偿还债务，应收账款逾期，经管理层审批，公司全额计提坏账。报告期末，公司单项计提坏账准备总额121,197,302.75元，计提比例均为100%，其中主要为北汽瑞翔汽车有限公司及其关联公司应收账款坏账准备，坏账余额103,438,403.71元，占单项计提坏账准备余额比例85.35%。北汽瑞翔汽车有限公司及其关联方坏账成因主要系公司2018年及以前汽车产品主要销售北汽银翔及其相关旗下公司等，从2017年开始随着SUV的退潮，车市开始进入优胜劣汰的洗牌潮，北汽银翔旗下比速和幻速两大品牌车型产品销量开始大幅下跌，同时随着汽车产业加速洗牌和新能源“双积分”政策的实施，北汽银翔逐渐被市场边缘化，资金链压力不断增大，银行抽贷、压贷，上游供应商减供等资金链问题一一暴露；2018年7月北汽银翔发来“停产”通知：由于企业生产经营困难并发生债务危机，银翔汽车及汽车相关公司决定停工待产40天。公司自2018年7月开始停止向北汽交付产品。针对此情况，公司对北汽银翔及其关联方应收账款全额计提坏账准备。

单项计提坏账的债务人与公司均不存在关联关系，根据业务员及市场信息，公司自客户出现经营异常情况或迹象后，即停止与欠款方进行业务或资金往来，针对已产生的欠款，企业成立专门的清欠工作组，集中力量进行催收。对于信誉较差、欠款时间长、金额大的客户，指定专人负责，确保催收工作的针对性和有效性。必要时，采取法律手段保护企业权益。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已

有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。除单项评估信用风险的应收账款外，公司基于应收账款交易对象、账龄等共同风险特征将应收账款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策。报告期内，公司已依照审慎原则，对个别客户的应收账款，依据合同履行情况、客户信用状况和回款进度，单独计提了信用风险损失准备；除单项计提坏账准备应收账款外，公司按照应收账款风险组合对不同组合的应收账款合理计提了相应比例的信用风险损失准备；符合企业会计准则规定和公司实际情况，判断依据充分，计提合理。

(2) 截至2024年6月30日，公司同行业可比公司前五大客户应收账款情况如下：

单位：元

公司名称	上市时间	主要产品	总资产合计	应收账款期末余额合计	应收账款期末余额占总资产比例
新泉股份	2017-3-17	汽车内饰	13,984,636,585.02	3,217,801,406.04	23.01
骏创科技	2022-5-24	汽车零部件	670,674,606.25	221,588,271.53	33.04
舜宇精工	2022-11-23	汽车内饰	1,362,626,501.46	295,452,006.96	21.68
本公司		汽车天窗、内饰	534,490,224.82	226,302,925.16	42.34

续表：

公司名称	前五大客户应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	前五大客户应收账款坏账准备期末余额	应收账款坏账准备期末余额合计	占应收账款坏账准备期末余额合计数的比例（%）
新泉股份	2,467,898,867.16	76.70	124,736,770.62	179,066,975.39	69.66
骏创科技	160,547,779.42	72.45	11,871,194.00	15,885,939.97	74.73
舜宇精工	179,548,372.03	60.77	9,467,864.72	19,620,904.74	48.25
本公司	169,873,001.29	70.45	8,493,650.06	14,805,681.80	57.37

从上表可以看出，同行业公司应收账款期末余额占总资产比例分别为23.01%、33.04%、21.68%，公司应收账款期末余额占总资产比例42.34%相比同行业可比公司略高。公司应收账款期末余额占总资产比例相比同行业可比公司较高，主要是由于公司非流动资产规模相比同行业公司较低，截至报告期末，公司非流动资产投资规模1.69亿元，相比同行公司同行业可比公司新泉股份、骏创科技、舜宇精工的51.81亿元、2.80亿元、

6.60亿元，规模较小，导致公司应收账款占公司总资产的比重相比较较高。报告期末，公司应收账款主要欠款方均已按双方协议约定结算，不存在回款困难或已发生实际损失的情况，公司应收账款不存在大的回收风险。

报告期末公司不含单项计提坏账准备的重大应收账款客商情况如下：

单位：元

客户名称	应收账款账面余额	期后回款	经营状况	财务状况
东南（福建）汽车工业股份有限公司	94,458,161.55	94,458,161.55	正常经营	良好
奇瑞汽车股份有限公司河南分公司	52,072,874.85	52,072,874.85	正常经营	良好
奇瑞汽车股份有限公司	9,006,491.61	9,006,491.61	正常经营	良好
中国重汽集团济南商用车有限公司	6,936,501.48	6,708,492.77	正常经营	良好
重庆长安汽车股份有限公司	6,644,522.93	4,776,604.46	正常经营	良好
TCL家电集团	5,281,082.04	5,281,082.04	正常经营	良好
合计	174,399,634.46	172,303,707.28		

公司期末大额应收账款的欠款方主要为公司重点业务客户东南汽车、奇瑞汽车、中国重汽、重庆长安等，以经营和财务状况良好的国有企业和上市公司为主。公司期末应收账款主要根据公司业务流程和收入确认政策，以及客户约定的结算周期形成。公司在产品送货后经客户检验合格并领用，在已经取得客户出具的产品开票通知单（主要为客户通过供应链系统发布产品领用上/下线数量模式）、收入金额和相关的成本均能够可靠计量、销货款项预计可以收回时确认收入，开具发票；公司开具的发票在客户处挂账后，根据协议约定，客户一般是三个月账期后付款。因此，公司产品经确认收入至客户结算一般为3-5个月。截至回复时点，公司应收账款主要欠款方均已按双方协议约定方式结算，包括不限于现汇、票据、融单等方式；其中，东南汽车、奇瑞汽车、中国重汽均已全部结算，其中中国重汽货款结算差额部分23万为质保金，重庆长安货款的结算差额部分155.5万为质保金，为前48个月即截止2024年11月前48个月的质保金总额。公司应收账款主要欠款方不存在回款困难或已发生实际损失的情况。

综上，公司客户以业务发展稳健、经营情况和财务状况良好的国企和上市公司为主，年内均能按账期回款，逾期情况极少。公司持续关注应收账款收回风险，加强客户信用管理，调整客户结构；对于逾期应收账款，公司积极关注破产重整进度、关注企业经营状态、定期通过催款函件等方式催收、根据实际情况并经管理层决议，对部分应收账款

采取诉讼方式收回等，采取积极的追回措施。对个别客户的应收账款，依据合同履行情况、客户信用状况和回款进度，单独计提坏账准备；对未有明显减值迹象的应收账款，公司基于共同风险特征将以应收款项的账龄作为信用风险特征，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。公司完善应收账款相关内部控制制度，充分识别和防范应收账款收回风险，并对应收账款坏账准备充分计提，公司应收账款不存在大的收回风险。

### 3、关于流动性风险

报告期末，你公司短期借款 93,218,015.68 元，同比增长 15.08%，其中信用借款期末余额为 25,000,000.00 元，同比增长 732.43%。报告期末你公司货币资金 23,938,094.09 元，同比减少 6.38%。

请你公司：

(1) 说明信用借款大幅增加的具体原因，在货币资金减少的情况下你公司是否存在较大还款压力；

(2) 说明目前你公司银行授信基本情况，并说明你公司短期借款到期时间以及后续具体偿债安排及资金来源，是否存在资金链断裂的风险，拟采取或已采取的改善措施。

答：(1) 报告期末，公司借款融资情况如下：

科目	项目	期末余额	期初余额	备注
短期借款	抵押借款	30,000,000.00	33,042,555.93	
短期借款	保证借款	38,218,015.68	44,959,820.14	
短期借款	信用借款	15,000,000.00	3,003,254.17	注1
长期借款	抵押借款		31,795,955.56	
长期借款	质押借款		10,011,763.89	
长期借款	信用借款	20,000,000.00		注1
1年内到期的非流动负债	1年内到期的长期借款		12,257,719.45	
合计		103,218,015.68	135,071,069.14	

注1：其中一笔信用借款10,000,000.00元借款期限长于1年，应分类为长期借款，予以调整。

报告期期末短期借款余额93,218,015.68元，其中信用借款余额15,000,000.00元，较期初增长11,996,745.83元，同比增长399.46%。但是综合公司短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债，公司总贷款额从报告期初的135,071,069.14元降低到报告期末的103,218,015.68元，减少31,853,053.46元，公司总体贷款规模在报告期内呈下降趋势，还款压力也有所降低。报告期内，公司总贷款额减少主要为公司报告期内业务量的增加，公司经营活动现金流入增长，经营所得款项偿还借款所致。

公司货币资金期末余额23,938,094.09元，期初余额25,568,664.44元，期末较期初减少1,630,570.35元，主要是其他货币资金中票据保证金金额减少2,000,172.59元，对公司资金的流动性影响较小。银行存款期末余额为22,621,902.84元、应收票据期末余额为27,279,775.61元，均大于信用借款余额，表明公司短期内有足够的流动资金偿还信用借款；此外，报告期内业务量的增加为公司提供了更多的经营性回款，本期经营活动现金流较上年同期增长12,358,079.01元。

综上，在信用借款增加、货币资金减少的情况下公司不存在较大还款压力。

(2) 截止2024年11月30日，公司银行授信的基本情况：公司的综合授信总额度为127,900,000.00元，已使用额度为114,900,000.00元，剩余额度为13,000,000.00元。

公司的授信情况如下表所示：

(单位：元)

授信银行	授信金额	授信起始日期	授信终止日期	备注
中国工商银行股份有限公司六安示范园区支行	3,000,000.00	2023-06-21	2024-06-21	1月9提前还款
中国建设银行六安望城岗支行	10,000,000.00	2023-12-29	2026-12-28	
中信银行股份有限公司（合肥分行）	5,000,000.00	2024-05-08	2025-05-08	
中国民生银行合肥分行	20,000,000.00	2024-06-28	2025-06-27	
招商银行	5,000,000.00	2023-02-23	2025-02-22	
交通银行	20,000,000.00			
邮储银行广德支行	15,000,000.00	2019-10-16	2024-10-15	
徽商银行广德支行	10,000,000.00	2024-04-24	2025-04-24	
徽商银行广德支行	10,000,000.00	2023-11-21	2024-11-21	
徽商银行广德支行	5,000,000.00	2023-07-20	2024-07-20	
扬子银行广德支行	4,900,000.00	2023-11-30	2023-11-30	
湖北仙桃农村商业银行沙湖支行	10,000,000.00	2024-05-23	2025-05-22	



重庆农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2024-06-26	2026-06-25	
合计	127,900,000.00			

公司短期借款到期时间如下表所示：

(单位：元)

贷款银行	借款金额	借款终止日期	计划还款时间	期后还款情况
徽商银行行广德支行	5,000,000.00	2024-7-20	2024-7-20	已按期还款
邮储银行广德支行	15,000,000.00	2024-11-19	2024-11-19	已按期还款
徽商银行行广德支行	10,000,000.00	2024-11-21	2024-11-21	已按期还款
扬子广德支行	4,900,000.00	2024-11-30	2024-11-30	已按期还款
徽商银行行广德支行	10,000,000.00	2025-4-24	2025-4-24	未到还款期限
中信银行股份有限公司 (合肥分行)	5,000,000.00	2025-5-8	2025-5-8	未到还款期限
招商银行六安分行	1,816,555.84	2025-5-16	2025-5-16	未到还款期限
湖北仙桃农村商业银行 沙湖支行	10,000,000.00	2025-5-22	2025-5-22	未到还款期限
招商银行六安分行	1,501,459.84	2025-6-18	2025-6-18	未到还款期限
中国民生银行合肥分行	10,000,000.00	2025-6-27	2025-6-27	未到还款期限
合计	73,218,015.68			

如上表所示，截至目前已经到期的短期借款，公司均已按期偿还，对尚未到期的短期借款，公司后期将按照到期日按时陆续还款。公司近5年销售增长及借款还款情况如下：

(单位：元)

年份	销售收入	借款金额	是否逾期
2019	131,908,725.69	64,900,000.00	否
2020	198,584,462.30	68,000,000.00	否
2021	293,045,478.24	77,000,000.00	否
2022	307,983,697.17	62,096,876.99	否
2023	332,874,043.17	81,005,630.24	否

近年来，随着销售业务不断增长，公司借款规模有所增加，但公司经营情况良好，销售呈增长趋势，公司各期均能够按照资金预算和融资计划按照偿还贷款。公司总贷款额从报告期初的135,071,069.14元降低到报告期末的103,218,015.68元，减少31,853,053.46元，公司总体贷款规模在报告期内呈下降趋势，还款压力也有所降低。报告期末，公司流动比率为1.17，利息保障倍数为8.35，公司短期偿债风险可控。

公司报告期内业务量的稳步增加，营业收入大幅增长，报告期经营活动现金流较上年同期增长24,866,980.94元，公司盈利能力及现金流情况有较大改善。根据公司长远发展战略，2024年公司新增一条天窗产线，是为吉利新项目E245、P145；江淮等新项目而投入的；其中E245和P145项目将在2025年初逐步批量供货，而空调类和汽车内饰类的新业务目前也正在对接洽谈中，若公司顺利取得此项业务，会在2025年下半年完成开发并逐步批量供货。公司盈利能力持续增长中，销售回款状况良好，为公司按期偿还借款提供的流动资金保障。2024年六安市政府对当地企业的信用贷款提供扶持政策，为企业增加融资提供了良好的便利条件。同时，公司通过拓宽融资渠道、发展融资方式、取得政府支持等多种方式，优化融资结构、降低融资成本，为公司业务发展提供强有力的保证。

综上，公司经营活动为公司偿债提供了充分的资金支持，银行授信额度充分、短期偿债风险可控，融资结构有所优化、融资成本不断降低、报告期内公司融资规模有所下降。目前的债务结构和规模稳健、可控，不存在资金链断裂的风险。

#### 4、关于研发费用

2024年上半年你公司产生研发费用 9,312,087.06元，同 71.50%，你公司解释主要原因系“为开发新客户加大研发投入”。其中材料费用 4,632,235.70 元，上期发生额为 3,181,441.50元，其他费用2,350,388.72元，上期发生额为 60,269.01元。

请你公司：

(1) 说明材料费用、其他费用的具体内容、用途、涉及项目，并说明本期大幅增加的原因及合理性；

(2) 说明目前研发项目的具体内容、研发进度、已取得或拟取得的研发成果及对公司生产经营的作用；

(3) 结合研发项目变动情况、研发部门人员和设备划分标准、是否存在兼职人员等，说明材料领用、人员成本、折旧计提在生产与研发中划分是否清晰，研发费用归集是否准确。

答：（1）本期主要研发项目中研发材料费用、其他费用的具体内容、用途、涉及项目如下：

单位：元

项目名称	费用名称	本期发生额	具体内容	用途
用于顶棚的多功能性纤维材料	材料费用	180,560.52	主要为无纺布、化纤材料等	研发项目测试及检验
用于改善发动机隔音与减震的纤维材料	材料费用	226,807.14	主要为胶皮、树脂棉等	研发项目测试及检验
产业用高性能阻燃防护材料	材料费用	199,226.64	主要为纤维毡、树脂棉等	研发项目测试及检验
5HYR顶棚件	材料费用	11,895.30	主要为胶皮等	研发项目测试及检验
5HYR隔音总成件	材料费用	16,550.14	主要为针刺棉等	研发项目测试及检验
EQ2085MCTY地毯总成件	材料费用	14,918.34	主要为针刺棉等	研发项目测试及检验
一种新型汽车全景天窗	材料费用	174,391.71	玻璃总成、电机、导轨组合、控制系统等	研发项目测试及检验
一种新型汽车天幕天窗	材料费用	1,072,622.29	玻璃总成、控制系统、电机、密封条等	研发项目测试及检验
一种高隔热新能源汽车天窗	材料费用	1,121,281.60	玻璃总成、导轨组合、天窗控制器等	研发项目测试及检验
一种新型高强度天窗导轨	材料费用	962,246.71	玻璃总成、电机、卷帘总成、控制器等	研发项目测试及检验
汽车电动门窗智慧开闭系统设计	其他-委外研发	1,800,000.00	委托安徽工程大学研发	模型建立与方案设计
合计		5,780,500.39		

报告期内，公司研发用材料主要用于公司汽车天窗及相关零配件的研发项目，主要为研发中玻璃、电机及隔音隔热材料的消耗，用于研发项目测试及检验。报告期内公司研发费用的增长，主要是公司高度重视研发活动，持续加大研发投入所致。

公司研发费用两期发生情况如下：

费用明细	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动率
材料费用	4,632,235.70	3,181,441.50	1,450,794.20	45.60%
职工薪酬	2,163,107.33	2,120,258.92	42,848.41	2.02%
折旧摊销	166,355.31	67,682.22	98,673.09	145.79%
其他费用	2,350,388.72	60,269.01	2,290,119.71	3799.83%
合计	9,312,087.06	5,429,651.65	3,882,435.41	71.50%

本期研发费用较上期增加388.24万元，增长比例71.50%，主要是材料费用和其他费用增加导致，其中材料费用增加145.08万元，增长比例45.60%；其他费用增加229.01万元，增长比例3799.83%。公司报告期内材料费用主要为公司为适应汽车行业市场发展及不断提高客户需求，本期新增一种新型汽车全景天窗、一种新型汽车天幕天窗、一种高隔热新能源汽车天窗、一种新型高强度天窗导轨开发项目，上述开发项目研发报告期内测试及检验耗用材料所致，随着市场发展和汽车行业竞争加剧，汽车更新迭代加快，客户不断新增项目以满足市场需求，公司也根据未来业务规划开展关于

天窗方向的研究，公司报告期内研发投入力度加大。报告期内公司其他费用增加，主要为委托安徽工程大学研发汽车电动门窗智慧开闭系统设计项目所致。

(2) 报告期内公司研发项目主要包括一种新型汽车全景天窗、一种新型汽车天幕天窗、一种高隔热新能源汽车天窗、一种新型高强度天窗导轨开发项目等11个项目，其中已研发完成项目一种新型汽车全景天窗、汽车电动门窗智慧开闭系统设计2个项目，其他研发项目正在进行中。各项目的具体内容、研发进度、已取得或拟取得的研发成果及对公司生产经营的作用详见下表：

单位：元

项目名称	项目具体内容	截至2024.6.30项目进度	已取得或拟取得的研发成果	对公司生产经营的作用（主要产品应用）	本期研发投入
用于顶棚的多功能性纤维材料	汽车顶棚	未完成	无	汽车内饰	398,085.42
用于改善发动机隔音与减震的纤维材料	汽车发动机隔音减震垫	未完成	无	汽车内饰	459,260.08
产业用高性能阻燃防护材料	阻燃防护姓隔热垫	未完成	无	汽车内饰，空调件	431,755.68
5HYR顶棚件	汽车顶棚隔热垫	未完成	无	汽车内饰	31,841.89
5HYR隔音总成件	汽车隔音总成件	未完成	无	汽车内饰	36,770.95
EQ2085MCTY地毯总成件	汽车地毯总成件	未完成	无	汽车内饰	33,303.10
一种新型汽车全景天窗	软顶类全景天窗	完成	无	天窗	404,740.96
一种新型汽车天幕天窗	天幕类全景天窗	未完成	无	天窗	1,518,532.99
一种高隔热新能源汽车天窗	通过卷帘强隔热达到天窗隔热性能	未完成	无	天窗	1,435,807.80
一种新型高强度天窗导轨	通过增强滑轨强度达到天窗轻量化	未完成	无	天窗	1,470,294.80
汽车电动门窗智慧开闭系统设计	模型建立与方案设计	完成	无	天窗	1,800,000.00
合计					8,020,393.67

(3) 结合公司的发展战略规划和客户需求，公司2023年度主要有汽车天窗玻璃涂胶机器人项目、一种组合型汽车天窗的运动机构项目、一种防变形汽车天窗传动装置、纤维热固化树脂增强基体及复合纤维研究项目等，2024年有一种新型汽车全景天窗、一种新型汽车天幕天窗、一种高隔热新能源汽车天窗、一种新型高强度天窗导轨开发项目等。

公司制定并实施与研发活动相关的内部控制管理活动，包括研发项目的立项、审批、实施、研发过程监控、研发成果验收评审等，对研发项目的全过程进行管理。并

按照《企业会计准则》基本规定、《企业会计准则解释第15号》的规定，准确归集和核算研发项目材料领用、人工成本、折旧计提等研发成本费用。

公司研发费用主要核算公司内部研发活动形成的费用支出。公司在研发费用明细下按研发项目分类归集与研究开发相关的职工薪酬、材料费用、折旧摊销及其他费用等支出。

公司研发材料领用主要为直接应用于研发项目的材料领用，研发部门根据项目需求填制领料单，申领与研发项目相关的材料，领料单中标注研发项目编号名称，物料部门根据已经审批的领料单办理领料，财务部复核研发项目领料单和出库单，将研发耗用的直接材料计入相应研发项目。

公司研发人工成本为研发人员工资支出，公司将直接从事研发活动的人员认定为研发人员，对于既从事研发活动又从事非研发活动的人员，当期研发工时占比低于50%的，不认定为研发人员；公司不存在兼职研发人员；研发人员根据研发项目的情况填写研发项目工时，由项目经理审核后汇总至人力部门；人力部门根据经过审批、核对后的工时及薪酬将研发人员薪酬分配至各个研发项目；财务部门取得分配至各个研发项目的月度薪酬并进行复核，并准确进行研发费用核算。

公司研发折旧费用主要为公司研发设备的折旧费用，公司研发设备均为用于研发项目的研发专用设备，财务部门按月计提归集折旧费用，由于金额较小，未单独统计设备工时，按项目使用材料或者人工为基数分配到相应研发项目上。

公司各研发费用具体归集口径如下：

项目	归集口径
职工薪酬	归集研发人员按研发工计时提的工资、奖金、补贴、社会保险费、住房公积金等支出
材料费用	归集的是研发项目发生的，为实施研究开发活动而发生的材料费用等。材料领用时注明具体对应研发项目并进行归集
折旧摊销	归集的是直接用于研发活动的固定资产的折旧费和长期待摊费用
其他费用	归集的是与研发活动直接相关的其他费用。如委外研发、燃料动力、试制产品检验费、专利申请维护费等，报销时注明具体对应研发项目并进行归集

综上所述，公司根据《企业会计准则》的相关规定明确研发投入的核算范围和标准，报告期内，公司的研发费用按照研发项目进行归集并独立核算，相关内控制度健全且被有效执行。公司研发材料领用、人员成本、折旧计提在生产与研发中划分清晰，研发费用归集准确恰当，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

广德天运新技术股份有限公司

