



大信会计师事务所

北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxinca.com.cn

关于对中国船舶重工集团 应急预警与救援装备股份有限公司 的年报问询函的回复

大信备字[2024]第 1-00073 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部出具的《关于对中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函（2024）第 102 号）（以下简称：问询函）已通过中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司（以下简称：公司或中船应急）转交收悉。作为中船应急的 2023 年年报审计机构，大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信所”或“我们”）对问询函中提到的需要会计师核查的问题进行了核查，现将核查情况和核查意见说明如下：

问题 1. 报告期内，你公司实现营业收入 6.03 亿元，同比下降 64%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）-2.17 亿元，同比下降 3,997%，经营活动产生的现金流量净额-997 万元，同比下降 316%。你公司应急交通工程装备、其他产品的毛利率分别为 5.34%、-38.39%，同比分别下降 16%、60%。年报显示，公司亏损主要原因如下：一是受国际经营环境等因素影响，部分国际业务合同未能在 2023 年完成签约或达成生效条件；二是订单延后，部分重要招标项目因各种原因未能按期启动；三是受订单延后影响，公司全年营业收入同比下降，在营业收入中，工程市场项目占比较大，因工程市场项目毛利较低，且固定成本与上年同比基本持平，导致公司当期利润下降。请你公司：

（1）补充披露你公司近三年的境内外收入金额及占比、海外业务主要销售地、业务模式、销售产品情况，说明目前国际经营环境对海外业务产生的影响。

（2）结合近三年项目订单签约或合同中标、项目延期等情况，量化分析上述亏损原因对你公司 2023 年度收入、净利润的具体影响金额，并说明其合理性。

(3) 说明近三年的产品类型、销量、价格、毛利率、客户类型的变化情况，如同类产品在各期间的毛利率发生较大变化，详细分析变化的原因及合理性，对你公司综合毛利率和净利润的影响。

(4) 结合本期销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金与对应的资产负债表、利润表项目的勾稽关系，公司主营业务的销售结算政策和周期、采购结算模式和周期，量化分析经营活动产生的现金流量净额大幅下滑的原因及合理性。

(5) 结合期后经营情况，说明导致业绩下滑的相关事项是否对你公司持续经营能力造成影响。如期后相关情形仍未消除，说明你公司拟采取和已采取的应对措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

(一) 补充披露你公司近三年的境内外收入金额及占比、海外业务主要销售地、业务模式、销售产品情况，说明目前国际经营环境对海外业务产生的影响。

近三年境内外收入金额及占比

单位：万元

	2023 年	2022 年	2021 年
境内			
营业收入	44,943.46	137,301.97	147,415.09
占比 (%)	74.52%	82.81%	86.80%
境外			
营业收入	15,367.90	28,510.47	22,424.88
占比 (%)	25.48%	17.19%	13.20%
合计			
营业收入	60,311.36	165,812.44	169,839.97

海外业务主要销售地：公司近三年海外业务主要销售地为阿尔及利亚、阿根廷、阿联酋、埃塞俄比亚、巴基斯坦、巴布亚新几内亚、柬埔寨、菲律宾、肯尼亚、马来西亚、孟加拉、土库曼斯坦、泰国、秘鲁等国家。

业务模式：公司通过 J 贸公司“借船出海”和自己搭建市场“造船出海”两种出口渠道相结合，互补互用。公司大力开展渠道建设，内部管理上设立四个区域中心，营销网络覆盖亚非拉美国地区，并择机向欧美国家地区延伸。目前，公司在秘鲁、巴基斯坦、泰国、肯尼亚设有固定的办事处，在泰国、巴基斯坦、马来西亚、阿联酋等国设有固定的代表处理国贸经营信息。除了自主派员驻外深度开发市场外，还依托中船贸易及其他具有出口许可资质的 J 贸公司共同开拓海外业务。利用北京国际贸易网络平台的地理优势，公司业务人员与 J

贸公司的沟通和联系实现了常态化，对其产品咨询、技术澄清、商务洽谈等对外工作实现了无缝对接。通过定期地邀请各大贸易公司业务人员来厂参观考察，帮助其市场人员了解公司产品情况，公司产品持续多年列入各大J贸公司产品图册，作为其国际贸易力推产品。

销售产品情况：公司近三年海外销售合同金额约 12.95 亿元，其中 J 援、J 贸类合同约 9.23 亿元，民品类合同约 3.52 亿元；主要销售产品为 HZ100 应急动力浮桥、75 米应急机械化桥、79A 带式浮桥、某冲击桥、CB200 装配式公路钢桥、钢桁桥、浮桥气囊、移动停机坪等。

目前国际经营环境对海外业务产生的影响：

世界安全形势不乐观，随着俄乌冲突、巴以冲突持续和演变，令全球和地区安全形势复杂，国际营商环境变化，对公司开拓国际市场带来一定的不利影响。

受美联储加息及全球通胀影响，美元持续升值，尚未现出减弱拐点，世界各国货币均存在一定的贬值现象，造成各国政府不同程度的财政紧缩，直接导致全球贸易局势紧张、国际关系不稳定以及金融市场动荡，对推动项目进展带来了极大的挑战。不少传统市场如巴基斯坦、孟加拉国、埃塞俄比亚、厄瓜多尔等国家财政赤字严重，货币贬值加剧，产业结构不合理，自我恢复能力缺失，主要依靠其他国家的债务扶持，无法形成良性发展，对公司相关项目的顺利推进造成了不利影响。

受国际航运、原材料价格等因素影响，民用桥梁价格已经超过中东国家价格，如土耳其、沙特、阿联酋等，民品市场竞争力有所下降。

综上所述，公司 2023 年海外业务占营业收入比例虽然上升约 8%，但绝对数同比下降 46%。国际经营环境对公司海外业务产生了较大影响。

（二）结合近三年项目订单签约或合同中标、项目延期等情况，量化分析上述亏损原因对你公司 2023 年度收入、净利润的具体影响金额，并说明其合理性。

1. 近三年接单情况

2021 年新接订单 197,283 万元，其中：J 品市场 90,620 万元；工程市场 31,907 万元；政府市场 21,183 万元；外贸市场 53,572 万元；

2022 年新接订单 78,739 万元，其中：J 品市场 12,952 万元；工程市场 24,270 万元；政府市场 8,046 万元；外贸市场 33,471 万元；

2023 年新接订单 131,318 万元，其中：J 品市场 75,316 万元；工程市场 29,867 万元；政府市场 8,279 万元；外贸市场 17,857 万元。

2. 项目延期对 2023 年收入、利润等影响情况

2021年2月,某部发布了某机械化站台竞争性采购文件,金额约2.5亿元,原计划2021年4月30日递交投标文件,2023年生产交付,后因多种原因延期招标,截止2024年4月仍未重启招标。该项目影响营业收入2.5亿元,影响利润约2,500万元;

2022年8月,公司通过中国船舶工业贸易有限公司向某国出口应急动力浮桥,项目金额18,550万元,原计划2023年交付,由于公共卫生事件及该国政府财政问题,合同延期至2024年生效。该项目影响营业收入1.6亿元,影响利润约6,500万元;

2021年11月,公司与某国公路局签订贝雷桥出口合同,合同金额5,221.7万元,原计划于2023年交付。因该国爆发内战,政治形势不明朗,客户无法出具信用证,合同至今未生效。该项目影响营业收入0.46亿元,影响利润约700万元;

2021年3月,根据北方公司反馈某国对三型装备需求,合同金额约1.6亿元,计划于2023年交付。公司已完成三型装备在该国考核试验,由于该国政府财政问题,合同至今未签订。该项目影响营业收入1.4亿元,影响利润约7,000万元;

2023年与某单位签订贝雷桥及停机坪采购合同,最终客户为某国水利部,合同总额3,550万元,其中贝雷桥项目仅交付6座,剩余贝雷桥未交付。由于客户资金问题,剩余贝雷桥延期至2024年交付,影响营业收入0.2亿元,影响利润约400万元;

上述延期项目影响营业收入6.16亿元,影响利润1.71亿元。根据公司产品特点,以前年度接单结转至2023年交付的项目约2亿元,2023年当年接单当年交付的约4亿元,2023年实现营业收入约6亿元。

2023年营业收入相较2022年减少10.55亿元,下降约63%,按照2022年综合毛利率21.6%测算,减少利润2.28亿元,2023年实现净利润-2.1亿元,与2022年净利润549万元相比是合理的。

(三) 说明近三年的产品类型、销量、价格、毛利率、客户类型的变化情况,如同类产品在各期间的毛利率发生较大变化,详细分析变化的原因及合理性,对你公司综合毛利率和净利润的影响。

1. 近三年产品相关情况

近三年的产品类型无变化,包括J品市场、政府市场、工程市场、外贸市场与核应急五大类;2021-2023年销量分别为375套、329套、205套;公司同型号产品价格无重大变化;客户类型无重大变化。

近三年营业收入情况表

单位：万元

板块	2021年	2022年	同比增长率	2023年	同比增长率
应急交通工程装备	137,395.91	89,998.55	-34.50%	32,057.30	-64.38%
核应急	12,727.07	15,595.64	22.54%	10,144.32	-34.95%
其他	19,716.99	60,218.26	205.41%	18,109.74	-69.93%
合计	169,839.97	165,812.44	-2.37%	60,311.36	-63.63%

2021年与2022年营业收入基本持平，2023年大幅下降。

2. 近三年产品毛利率变动情况分析

近三年毛利率情况表

板块	2021年	2022年	同比增长	2023年	同比增长
应急交通工程装备	23.08%	21.13%	-1.95%	5.34%	-15.79%
其它	14.57%	21.11%	6.54%	-38.39%	-59.50%
核应急	12.40%	26.30%	13.90%	28.43%	2.13%
合计	21.29%	21.61%	0.32%	-3.91%	-25.52%

2023年应急交通工程装备毛利率5.34%，同比下降16%，主要原因是：

总量大幅下滑，导致单位产品分摊固定成本增加。2022年制造成本中固定费用为11,283万元，占营业收入比重约7%；2023年制造成本中固定费用为10,291万元，占营业收入比重约17%。因营业收入大幅下滑，导致单位产品分摊制造成本中固定费用占营业收入比重上升约10%，毛利率下降约10%；2023年工程市场占营业收入比重31%，2022年工程市场占营业收入比重约5%，工程市场毛利率仅有2-5%，2023年因工程市场占营业收入比重较大，对毛利率影响约6%；上述两项因素导致毛利率下降约16%；

2023年其他产品毛利率-38.39%，同比下降约60%，主要原因是：

四型产品因转产等原因重新定价，核减价格11,500万元，冲减当年营业收入，影响毛利率约19%；

某竞标研制项目超支，约定研制周期为2017-2019年，因技术状态变化和研制技术难度较大，实际研制周期为2017-2023年，延长4年，公司投入大量人力物力，实际发生研制成本远远大于研制合同价格。该研制合同收入3,200万元、成本6,600万元，亏损3,400万元，影响毛利率约6%；

某产品暂定价格较低，亏损700万元，影响毛利率约1%；

为占领某国J方市场开展战略性海外项目，并巩固区域市场，公司签订某项目合同5,800万元，项目成本7,500万元，亏损1,700万元，影响毛利率约3%；

总量大幅下滑,导致单位产品分摊固定成本增加。2022 年制造成本中固定费用为 11,283 万元,占营业收入比重约 7%;2023 年制造成本中固定费用为 10,291 万元,占营业收入比重约 17%。因营业收入大幅下滑,导致单位产品分摊制造成本中固定费用占营业收入比重上升约 10%,毛利率下降约 10%;

上述因素导致 2023 年其他产品毛利率约-39%,同比下降约 60%是合理的。

3. 对综合毛利率、净利润影响情况

2023 年综合毛利率为-3.91%,比 2022 年下降 25.52%,主要原因有产品价格调整、竞标研制项目超支、战略性海外项目亏损、总量大幅下滑单位产品分摊固定成本增加等,具体情况如下:

产品价格调整为四型产品因转产等原因重新定价,核减价格 11,500 万元,冲减当年营业收入;某产品暂定价格较低,亏损 700 万元;

竞标研制项目超支,合同约定研制周期为 2017-2019 年,因技术状态变化和研制技术难度较大,实际研制周期为 2017-2023 年,延长 4 年,公司投入大量人力物力,实际发生研制成本远远大于研制合同价格。该研制合同收入 3,200 万元、成本 6,600 万元,亏损 3,400 万元;

战略性海外项目为为占领某国 J 方市场,并巩固区域市场,公司签订某项目合同 5,800 万元,项目成本 7,500 万元,亏损 1,700 万元;

总量大幅下滑,单位产品分摊固定成本增加。2022 年制造成本中固定费用为 11,283 万元,占营业收入比重约 7%;2023 年制造成本中固定费用为 10,291 万元,占营业收入比重约 17%。因营业收入大幅下滑,导致单位产品分摊制造成本中固定费用占营业收入比重上升约 10%,毛利率下降约 10%;

2023 年工程市场占营业收入比重约 31%,2022 年工程市场占营业收入比重约 5%,工程市场毛利率仅有 2-5%,2023 年因工程市场占营业收入比重较大,对综合毛利率影响约 6%;

综上所述,2023 年因上述特殊因素影响净利润约 17,300 万元,该项因素导致综合毛利率下降约 10%,固定成本分摊导致综合毛利率下降约 10%;

两项因素导致综合毛利率下降约 20%,工程市场占营业收入比重较大,对综合毛利率影响约 6%,2023 年综合毛利率比 2022 年下降 25.52%是合理的。

(四) 结合本期销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金与对应的资产负债表、利润表项目的勾稽关系,公司主营业务的销售结算政策和周期、采购结算模式和周期,量化分析经营活动产生的现金流量净额大幅下滑的原因及合理性。

1. 公司销售、采购模式

公司 2023 年销售结算政策和周期未发生重大变化，主要销售结算政策有：

JP 市场，某客户订购合同销售结算根据合同条款约定，一般是在签订合同后 1-2 个月内办理预付款手续（当年度经费预算当年度办理）；非当年度经费预算，则按照客户通知办理预付款结算；产品完工取得《质量合格证》后，根据客户通知办理尾款结算，一般余 5% 左右的质保金，质保期 2 年。其他客户则根据合同约定条款办理结算手续。

外贸市场，公司外贸业务结算方式为合同生效后收取预付款（合同额的 15~50%），货物发运前收取发运款，货物验收后收取尾款；结算周期取决于项目实际生产及运输进度，钢桥类项目结算周期一般为 1 个月左右，机械化桥及浮桥类项目结算周期一般为 6 个月左右。

其他产品市场，根据不同的客户，销售结算政策不同，政府市场、内配内造、内贸市场均采取预付款+进度款+交货款+质保金方式；工程市场采取供应链+自制方式供货，供应链公司供货部分由其自行垫付该部分货款，公司自制部分由公司垫付。

公司 2023 年采购结算模式和周期未发生重大变化，采购模式主要是客户选型订货、直接向厂家订货和市场采购。货款支付执行以收定支的政策，根据上游的付款，安排支付下游采购商相应款项。

2. 经营活动现金流量情况

2023 年销售商品、提供劳务收到的现金 127,372 万元，比 2022 年下降 32,288 万元，同比下降 20%，主要原因为营业收入同比下降 63%，导致回款下降。

经营活动现金流入与资产负债表、利润表项目对应关系为：2023 年营业收入 6.03 亿元；对应销项税 1.54 亿元；资产负债表应收账款、合同资产等项目变动部分增加 7.86 亿元；因本期处置西安核应急股权，期末资产负债表未合并，分析资产负债表相关项目时需要调减西安核应急相关变动项目 2.68 亿元；调整后经营活动现金流入为 12.75 亿元，与现金流量表销售商品、提供劳务收到的现金 127,372 万元基本一致。

2023 年购买商品、接受劳务支付的现金 101,955 万元，比 2022 年下降 2,437 万元，同比下降 2.4%。

经营活动现金流出与资产负债表、利润表项目对应关系为：2023 年营业成本 6.3 亿元；对应进项税 1.07 亿元；资产负债表应付账款等项目变动部分减少 3.22 亿元；分析资产负债表相关项目时需要调减西安核应急相关变动项目 0.32 亿元；调整后经营活动现金流出为 10.27 亿元，与购买商品、接受劳务支付的现金 101,955 万元基本一致。

对应本期销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金与资产负债

表、利润表项目的勾稽关系是合理的。

3. 经营活动现金净流量情况

2023 年销售商品、提供劳务收到的现金 127,372 万元，比 2022 年下降 32,288 万元，同比下降 20%，购买商品、接受劳务支付的现金 101,955 万元，比 2022 年下降 2,437 万元，同比下降 2.4%，主要原因是 2022 年 12 月收到 J 品款 6.2 亿元，而主要的采购款在 2023 年支付，而 2023 年营业收入大幅下滑，J 品销售不到 1 亿元，因此主要是 J 品销售不均衡，导致 2023 年经营活动现金流出远远大于流入。

公司销售政策及收款模式、采购政策及付款模式没有发生变化，2023 年也没有特殊收付款项目，2023 年经营活动产生的现金流量净额-997.45 万元，比 2022 年经营活动产生的现金流量净额 460.85 万元，减少 1,458.3 万元是合理的。

（五）结合期后经营情况，说明导致业绩下滑的相关事项是否对你公司持续经营能力造成影响。如期后相关情形仍未消除，说明你公司拟采取和已采取的应对措施。

1. 期后经营情况说明

2023 年业绩下滑影响因素主要项目进展如下：

机械化站台竞争性采购，金额约 2.5 亿元，预计 2024 年三季度组织招标采购，公司有望取得该项目的；

通过中国船舶工业贸易有限公司向某国出口应急动力浮桥，项目金额 18,550 万元，2024 年 4 月已经生效；

与某国公路局签订贝雷桥出口合同，合同金额 5,221.7 万元，是否生效尚不确定；

通过北方公司反馈某国对三型装备需求信息，合同金额约 1.6 亿元，计划于 2024 年 6 月进行商务洽谈；

与某单位签订的贝雷桥采购合同，合同总额 3,550 万元，计划 2024 年交付 14 座。

2. 消除期后事项影响采取的措施

公司除采取一系列措施落实上述主要项目外，同时加大了市场开拓力度，承接更多订单。主要措施如下：

（1）市场方面

2024 年度，JP 市场在巩固传统市场的同时，积极拓展新市场，目前正在与客户单位沟通、落实年度合同计划，手持了一批有望在年内落实的市场信息；同时，主动参与各用户、各科研院所发布的科研项目竞标，拓展市场版图且有信心完成市场年度接单目标。

外贸市场方面，随着国家“一带一路”倡议的持续推进，越来越多的国家加入进来，中

国企业在全球得到了更多信赖与认可。特别是西亚地区影响力逐步提升，与阿拉伯国家经贸往来合作达到顶点，为下一步切入该区域市场奠定了较好的外部环境基础。

国际整体安全形势变化，必然伴随着对装备需求的增加，有利于应急保障市场的开发。

随着国际化步伐逐年深入，公司的国际品牌效应在各区域国家市场稳步建立并不断加强。长期持续科研投入，装备更新换代快，产品货架日益丰富，能够为海外客户提供更优质的产品和服务。装备类产品谱系全面，性能良好，价格相对实惠，且交付周期适中，在国际竞争环境中具有一定优势，目前手持一批订单信息将逐项落实。

国内市场方面：交通应急市场，推动各省市新增国储中心采购计划落地；应急管理市场，通过万亿国债的合作跟各省厅局形成深度合作共识，为下一步市场开发打下合作基础，目前正在跟踪对接 17 个省、市的采购项目；消防救援市场，拟通过万亿国债项目和科技部某项目形成业务突破、开展合作，目前该项目样机已经完成试制。

(2) 聚焦价值创造，实现扭亏为盈；全面履行兴装使命，加强科技创新，加快科研成果转化，增强发展新动能；聚焦精细化管理，防范重大经营风险。

2023 年业绩下滑影响因素主要项目进展符合预期，对公司持续经营能力不会造成重大影响。

二、会计师核查程序及结论

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1. 了解公司销售政策、信用政策、结算方式，判断公司经营环境与上年相比是否发生重大变化；

2. 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，并进行内部控制测试；

3. 了解公司的成本归集及结转方法，判断毛利率变动的合理性；

4. 结合公司的销售结算政策、采购结算政策，分析销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金与对应的资产负债表、利润表项目的勾稽关系，分析经营活动产生的现金流量净额变动的合理性；

5. 了解期后订单及业务实施情况，判断公司的持续经营能力。

经核查，我们认为：报告期内公司销售政策、信用政策、结算方式未发生重大变化，国际经营环境对公司海外业务产生了较大影响，项目延期使公司收入及利润减少；近三年的产品类型、价格、客户类型无重大变化，但因总量大幅下滑，导致单位产品分摊固定成本增加等原因，综合毛利率下降；现金流量净额下滑原因合理；前期延期项目已陆续生效，公司亦

采取措施加大市场开拓力度，承接更多订单，公司持续经营能力不会受到重大影响。

问题 2. 报告期内，你公司前五大客户销售额 2.5 亿元，其中关联交易占比为 16.34%，关联客户为中国船舶重工国际贸易有限公司和中国船舶重工集团公司第七一九研究所。请你公司结合交易具体内容、市场可比价格、收入回款情况等，说明关联交易的必要性、定价公允性，是否存在对关联方依赖。

请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

公司前 5 大客户交易情况

序号	客户名称	销售额（万元）	占年度销售总额比例
1	某客户 A	8,001.97	13.27%
2	中国船舶重工国际贸易有限公司	6,536.60	10.84%
3	中国航空技术北京有限公司	3,610.53	5.99%
4	某客户 B	3,563.78	5.91%
5	中国船舶重工集团公司第七一九研究所	3,320.39	5.50%
合计	--	25,033.27	41.51%

2023 年公司与关联客户中国船舶重工国际贸易有限公司交易金额 6,536.6 万元，交易内容为动力浮桥、应急机械化桥，收款金额 6,209 万元。

公司没有丁品出口资质，出口需与国内丁贸公司合作，中国船舶重工国际贸易有限公司相对其他丁贸公司出口代理费较低，故选择其进行合作，公司的国际贸易业务主要通过其出口，与中国船舶重工国际贸易有限公司的交易具有必要性，定价公允。

2023 年公司与中国船舶重工集团公司第七一九研究所交易金额 3,320.39 万元，交易内容为非标项目，收款金额 1,678 万元。该项目为公司经营范围内，通过竞标方式获取，定价公允。

公司不存在对中国船舶重工国际贸易有限公司和中国船舶重工集团公司第七一九研究所等关联方的依赖。

二、会计师核查程序及结论

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1. 了解和评价与关联交易相关的内部控制的设计和运行的有效性；
2. 结合公司的产品类型、销售模式，访谈管理层，了解关联交易发生的背景、决策程序和定价原则，分析关联交易的必要性；
3. 查阅公司董事会、股东大会决议、定期报告等公告文件，核查关联交易决策程序的合

法性、信息披露的规范性；

4. 执行细节测试，检查相关的合同、商品运输单、客户签收单及银行收款凭证等支持性文件；

5. 比较关联交易合同与非关联交易合同，分析交货条件及价格，判断关联方定价的公允性；

6. 分析产品及客户类型，通过关联方销售占整体销售的比重，判断公司是否对关联方存在依赖。

经过核查，我们认为：公司的J贸出口合同和经营范围内的项目通过关联方进行，具有必要性，定价公允，不存在对关联方的依赖。

问题 3. 报告期内，你公司发生销售费用 3,090 万元，同比增长 84.81%，主要系维保售后费用增加。请你公司结合相关业务经营模式，说明维保售后费用具体核算内容，报告期内大幅增加的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

2023 年公司维保售后费用 1,997 万元，比 2022 年增加 1,717 万元，增长 613%，主要情况如下：

（一）维保售后服务、业务模式等情况

公司建立了预防式售后服务模式，因前几年公共卫生事件影响，2023 年公司全面开展用户走访、售后服务等活动，主动识别收集产品质量、性能和服务方面的意见和建议；规范售后过程管理，建立售后服务动态督办机制，强化服务情况回访跟踪，持续提高响应速度和服务质量；建成和使用备品备件实体库，通过易损备品备件的储备，提升售后效率；根据客户要求，对战储装备全面维修保养；开展售后服务知识培训，提高服务人员的服务意识、素养和能力水平。

2023 年重点维修保养任务：

J 品：目前部队在装备使用方面主要是频次高、强度大，在平时的训练中要发挥装备的极限功能，除了开展正常的训练外还会组织考核和相互之间的比武、对抗演练等专项活动。在各种活动中均会对装备保障提出需求，活动开始前公司需配合开展保养、状态检查等售后活动。全年服务用户单位 95 个，保障专项活动 15 次。

政府应急：根据国家对应急行业（交通应急和应急储备）的总规划，在全国共建立多个交通应急物资储备中心，根据储备中心的定位配置相应的装备。目前公司产品已在 24 个中

心配备。储备中心建设时间短，人员配置和操作熟练程度都有一定的差距，产品的日常维护保养不到位，经费保障也不充分，且演练任务也不能耽误。每次开展大型演练活动公司都会派人到现场开展装备的状态确认和演练保障，2023年共完成演练保障12次。

2023年共计下发售后服务任务书196份，按装备性质分，J品147份、民品49份；按售后服务类型分，维修、检修、勘验服务121项，现场培训、教学及技术指导服务25项，巡检2项，用户需求及备件采购23项，现场维修保障技术服务18项，演练保障及专项任务7项。

2023年完成售后服务任务176项，执行中15项，待服务5项，共服务用装单位133家，派遣服务人员203人次，解决问题386起。

2023年完成战储10个合同、6型装备维修保养。

（二）维保售后费用具体核算内容包括备品备件和差旅费等。2023年发生维保售后费用1,997万元，比2022年增加1,717万元，其中：战储装备维修保养增加1,692万元，其他维保售后费用增加25万元。

战储装备维修保养情况：从2010至2016年，公司与原某总部签订以厂待储采购合同，共签订了10个合同，涵盖重型机械化站台、整装自卸车、重型机械化桥等6型装备，储存于公司赤壁仓库。由于用户机构改革职能转变等原因，清理检查发现厂存装备存在老化、锈蚀等问题，需要进行整改。公司针对每台装备制定了详细的整改方案，从底盘保养（橡胶件更换、油品更换、电气系统恢复、外观整改、轮胎、电瓶等）、电气系统功能调试、液压系统整改（油品跟换、橡胶件更换）、整车外观等方面进行了全方位的恢复，并进行了相应的功能验证试验，整改周期长、工作量大。同时由于装备存储时间较长，存在的问题较多，发生费用较大，因机构改革等原因，该项维修保养费用1,692万元由公司承担。

党的二十大对国防和军队现代化建设作出了全面部署，要如期实现建军一百年奋斗目标，全面推进军事斗争准备，加速形成三大战略能力，建成世界一流军队。在此背景下，实战实训、联战联训已成为我军现代化建设的重要举措之一，意味着装备使用频率加大，专项任务、战储装备维保需求大幅提升。

综上所述，2023年维保售后费用增加是合理的。

二、会计师核查程序及结论

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1. 访谈管理层，了解产品特性、维保期限、维保服务内容，判断维保售后的必要性；
2. 查阅销售合同有关产品维保售后的条款；

3. 了解维保售后费用的会计核算办法；

4. 执行细节测试，抽取维保售后费用的相关凭证，复核金额是否准确。

经核查，我们认为：维保售后费用主要为战储装备维修保养费用增加，增加原因合理。

问题 4. 报告期末，你公司合同负债余额为 3.92 亿元，同比增长 38%。请你公司结合主营业务内容、预收政策，说明账龄超过 1 年、以及前五名合同负债的交易对手方及关联关系、具体业务背景和合同约定，并说明期后合同履行情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

（一）主营业务内容及预收政策

公司主营业务内容为应急机械化桥、野战站台车、舟桥、组合式装配式公路钢桥等。

公司主要收款政策为 J 品、J 援、J 贸合同签订后一个月内一般预收货款 40%、交货后半年内一般收至 95%、质保期满收余下的 5%；其他民品及工程市场合同签订后一个月内一般预收货款 20%、交货后半年内一般收至 90%、质保期满收余下的 10%。

公司 2023 年末合同负债余额为 3.92 亿元，同比增长 38%，主要是某部财务结算中心价格调整退款 10,144 万元增加合同负债，扣除该因素后同比增长 2.5%，与 2022 年末基本持平。

（二）账龄 1 年以上合同负债情况说明

账龄 1 年以上合同负债余额 4,532.27 万元，共 119 家客户，其中前 10 家客户余额 3,466.05 万元，占 76.47%。

账龄 1 年以上合同负债余额前 10 名明细

序号	名称	合同负债（万元）	占 1 年以上合同负债总额比例
1	某指挥部	843.08	18.60%
2	某学院	714.16	15.76%
3	某研究所	470.84	10.39%
4	中国电子科技集团公司第二十二研究所	282.79	6.24%
5	中国葛洲坝集团股份有限公司	274.87	6.06%
6	大连海事大学	209.73	4.63%
7	长江勘测规划设计研究有限责任公司	201.77	4.45%
8	中国船舶工业贸易有限公司	199.60	4.40%
9	四川省公路交通应急装备物资储备中心	185.54	4.09%
10	某部队	83.67	1.85%
合计	--	3,466.05	76.47%

某指挥部合同负债金额为 843.08 万元，与公司无关联关系，业务内容为：超大跨度应急机械化桥，合同约定为项目评审后交付，预计 2024 年结题交付。

某学院合同负债金额为 714.16 万元，与公司无关联关系，业务内容为：可拖挂专用重型特种载运平台，合同约定为项目评审后交付，预计 2024 年结题交付。

某研究所合同负债金额为 470.84 万元，与公司无关联关系，业务内容为：栈桥，合同约定为首付款 50%，进度款 25%，验收款 20%，质保金 5%。目前已具备交付条件，待调拨计划下达后交付。

中国电子科技集团公司第二十二研究所合同负债金额为 282.79 万元，与公司无关联关系，业务内容为：信息化，合同约定为开工款 30%，进度款 40%，进度款 10%，进度款 15%，尾款 5%。目前已完工，具备交付条件，待调拨计划下达后交付。

中国葛洲坝集团股份有限公司合同负债金额为 274.87 万元，与公司无关联关系，业务内容为：水电站项目钢桁架桥，合同约定为首付款 30%，初验付款 35%，验收付款 30%，质保金 5%。目前已完工，具备交付条件。

大连海事大学合同负债金额为 209.73 万元，与公司无关联关系，业务内容为：快速应急输转技术研究，合同约定为项目评审后交付，预计 2024 年结题交付。

长江勘测规划设计研究有限责任公司合同负债金额为 201.77 万元，与公司无关联关系，业务内容为：船闸集装过闸平台研究，合同约定为预付款 30%，验收合格后 65%，质保金 5%。目前已完工，具备交付条件。

中国船舶工业贸易有限公司合同负债金额为 199.60 万元，与公司同一母公司，业务内容为：带式浮桥项目，合同约定为预付款 10%，国内进度检验款 45%，产品发运款 30%，海外培训尾款 15%。正在生产，尚未完工。

四川省公路交通应急装备物资储备中心合同负债金额为 185.54 万元，与公司无关联关系，业务内容为：应急机械化桥，合同约定为发出履约保函 50%，发出余款保函 50%。正在生产，尚未完工。

某部队合同负债金额为 83.67 万元，与公司无关联关系，业务内容为：支持系统相关机构深化设计与样机试验研究，合同约定为首付款 30%，方案通过评审 30%，合同验收 35%，质保金 5%。目前已完工，具备验收交付条件。

其余 109 家客户合同负债金额 1,066.22 万元，业务内容为公司经营范围内各项产品，均按合同约定条款执行。因涉及户数较多，不再一一列示。

（三）合同负债余额前 5 名客户说明

合同负债余额前 5 名客户明细

序号	名称	合同负债（万元）	占合同负债总额比例
1	某部	11,902.25	30.36%
2	某结算中心	10,143.63	25.88%
3	某部	4,949.73	12.63%
4	某部队	1,860.61	4.75%
5	中国航空技术北京有限公司	1,214.81	3.10%
合计	—	30,071.03	76.72%

某部合同负债金额为 11,902.25 万元，与公司无关联关系，业务内容为：山地高原伴随桥、重型支援桥、重型机械化桥、野战站台车，合同约定为预付款 40%，进度款 40%，结算款 20%。合同约定 2024 年 10 月 31 日前完工待调拨计划下达后交付，目前正在组织生产。

某结算中心合同负债金额为 10,143.63 万元，与公司无关联关系，业务内容为：四型装备价格核减，项目已收款，减少营业收入，形成合同负债，预计 2024 年上半年支付。

某部合同负债金额为 4,949.73 万元，与公司无关联关系，业务内容为：重型支援桥、工程装备维修器材，合同约定为预付款 40%，进度款 40%（其中工程装备维修器材 30%），结算款 20%。重型支援桥合同约定 2024 年 12 月 15 日前完工，待调拨计划下达后交付；工程装备维修器材合同约定 2024 年 8 月 31 日前完工交付。上述产品正在组织生产。

某部队合同负债金额为 1,860.61 万元，与公司无关联关系，业务内容为：油船建构某系统、某平台关键技术验证样机研制，合同约定为预付款 30%，进度款 40%，交验款 30%。油船建构某系统预计 2024 年 4 月份验收交付，某平台关键技术验证样机研制合同约定 2020 年 9 月 30 前完工，预计 2024 年结题交付。

中国航空技术北京有限公司合同负债金额为 1,214.81 万元，与公司无关联关系，业务内容为：模块化钢结构桥梁，合同约定该项目分三批交货，分别于 2023 年 12 月 22 日前（含）、2024 年 1 月 26 日前（含）以及 2024 年 3 月 1 日前（含）将本合同项下货物送至买方指定港口。买方通知卖方开立关于预付款的公司保函，买方收到此保函后，向卖方支付合同总额 40%的预付款，2023 年 10 月 30 日前，买方向卖方支付合同总金额 13%的进度款，在每批次货物通过业主验收，买方收到当批次业主满意接收函后 5 个月内，向卖方支付当批次货款的 47%。该项目按合同正常履约。

二、会计师核查程序及结论

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1. 了解公司销售政策、信用政策、结算方式，判断合同负债存在的合理性；

2. 检查账龄超过一年及前五名合同负债的相关销售合同及收款凭证,验证合同负债发生的真实性及金额的准确性,判断交易对方的关联关系;

3. 结合存货监盘,检查是否存在已发货未确认收入及冲减合同负债的情况;

4. 了解期后合同履行情况,检查期后合同负债结转收入的会计凭证及收入确认的支撑证据。

经核查,我们认为:公司的合同负债前五名与公司无关联关系,超过一年的合同负债前10名余额中,与中国船舶工业贸易有限公司具有关联关系,业务均有合理性,合同在期后履行过程中。

问题5. 年报显示,你公司于2023年4月25日审议通过了《关于注销玻利维亚公司的议案》,同意注销全资子公司中国船舶重工集团应急预警与救援装备玻利维亚公司,但因玻利维亚公司涉及未决诉讼,相关注销工作尚无法进行。公司于2022年陆续就玻利维亚5个保函向武汉中级人民法院提起止付诉讼,但境外案件应诉周期长,且受国际关系以及所在国当地司法环境影响,案件审判结果很难在玻利维亚实际执行,且存在一定败诉风险,公司据此确认预计负债3,900万元。请你公司结合诉讼案件的进展情况,说明诉讼事项是否对公司生产经营、财务状况产生较大不利影响,计提预计负债的原因是否充分合理,计提金额是否准确,是否符合会计准则相关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

一、公司回复

(一) 关于玻利维亚保函诉讼进展情况说明

保函情况明细表

保函名称项目	保函金额(万元)	国内开立行	立案日期	临时止付日期	案件进展情况
波多尼格履约保函	3,667.05	建行湖北分行	2022.3.31	2022.3.31	该案已向武汉市中级人民法院申请保函止付延期。法院已于2024年4月12日裁定止付延期至2025年4月10日。
波尔贝尼尔履约保函	3,292.87	建行湖北分行	2022.4.23	2022.4.24	该案已向武汉市中级人民法院申请保函止付延期。法院已于2024年4月12日裁定止付延期至2025年4月10日。案件材料已送达至最高人民法院。
科恰班巴履约保函	3,393.17	招行武汉分行	2022.10.24	2022.10.25	该案临时止付已延期至2024年10月24日。案件材料已送达至最高人民法院。
	334.32	农行湖北分行			
波尔贝尼尔预付款保函	6,339.09	农行湖北分行	2022.11.21	2022.11.22	该案临时止付已延期至2024年11月21日。案件材料已送至最高人民法院。

国内对涉外法律纠纷无明确周期限制规定;玻利维亚多民族共和国不属于海牙公约成员

国，公司与玻利维亚公路局的保函止付纠纷司法传递需通过外交途径办理。根据武汉市中级人民法院安排，上述保函计划于 2024 年 12 月开庭审理，因国际保函流程复杂，最终审定结果需要较长时间，公司梳理了相关的证据材料并已提交至武汉市中级人民法院，做好了开庭审理的准备。

（二）保函对公司生产经营、财务状况产生的影响

保函事项与公司产品质量、技术能力无关，不会对公司的市场竞争产生不利影响，且该案件不会影响公司后期的产业政策和业务扩展方向。但因该案涉及境外送达，且中玻两国无司法协助，案件送达流程长，长时间的诉讼流程将耗费资源和精力。公司后期在聚焦主营业务的发展赛道上，拟通过技术创新、市场开发、提质降本增效等方式缓解保函诉讼带来的不利影响。

该诉讼事项不会对公司生产经营、财务状况产生重大不利影响。

（三）保函预计负债计提情况

1. 科恰班巴项目履约保函案涉及 2 个履约保函共计 3,727.49 万元，科恰班巴项目已实际履约完毕，但业主方未撤销 3,727.49 万元保函，并发起索赔，该案庭下和解可能性较大，预计无需支付赔偿款。

2. 波尔贝尼尔项目履约保函 3,292.87 万元、波多尼格项目履约保函 3,667.05 万元、波尔贝尼尔项目预付款保函 6,339.09 万元，三个保函金额共计 13,299.01 万元。

因波尔贝尼尔项目、波多尼格项目未完工交付，玻利维亚公司在项目未完工情况下主动退出，存在一定违约行为，预计需支付业主部分赔偿款。该诉讼案件为已经发生的现时义务，极有可能发生经济赔偿，导致经济利益流出。经公司评估，最有可能赔付的金额占保函总额约 30%，即 $13,299.01 \times 30\% = 3,989.7$ 万元。

2022 年末，公司根据上述诉讼进展情况（详见上述保函情况明细表），按最有可能赔付的金额计提预计负债 3,900 万元，计提理由充分，符合企业会计准则的相关规定。

2023 年末上述诉讼的最新进展（详见上述保函情况明细表）表明上述诉讼没有发生不利于公司的变化，因此公司没有对 2022 年作出的估计进行调整。

综上所述，针对上述诉讼，公司根据多方信息综合判断，及时足额确认预计负债，符合企业会计准则的相关规定。

二、会计师核查程序及结论

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1. 访谈公司管理层，了解当初在玻利维亚设立公司的背景及历年运行情况；

2. 获取涉及保函的项目合同，查阅合同条款；

3. 向公司法律顾问及证券法务部了解诉讼进展情况，获取武汉中院的临时止付裁定书，判断预计负债计提金额是否恰当；

4. 查询征信报告、网站等公开渠道，判断是否有未披露的或有事项，预计负债的计提是否充分；

5. 结合公司业务和产品构成、玻利维亚经营情况在公司整体经营的比重，判断诉讼事项对公司经营的影响程度。

经核查，我们认为：保函事项与公司产品质量、技术能力无关，不会对公司生产经营、财务状况产生重大不利影响；公司于 2022 年按最有可能赔付的金额计提预计负债，计提充分、恰当，符合企业会计准则相关规定；诉讼进展及预计负债的判断基础于 2023 年无重大变化，公司未调整 2023 年预计负债余额，具有合理性。

问题 7. 2023 年 12 月 20 日，你公司披露公告称，收到中国证券监督管理委员会湖北监管局下发的《湖北证监局关于对中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司、唐勇、王小丰、李应昌采取出具警示函措施的决定》（〔2023〕62 号）（以下简称《警示函》）。2024 年 1 月 16 日，你公司披露前期会计差错的更正公告，针对《警示函》提出的关联往来未履行审议程序和信息披露义务、信息披露不完整等问题，对前期会计差错更正调整相关财务数据。请你公司：

（1）说明该次会计差错更正发生的具体原因、已采取的处理措施及结果，上述事项是否反映出你公司在内部控制、财务核算、信息披露等方面存在需改进之处，截至目前的整改情况及整改结果。

（2）对照《企业会计准则》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》等规定，自查 2023 年度定期报告信息披露是否准确。

（3）除上述事项外，请你公司自查是否还存在其他应披露未披露的会计差错或调整事项。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明针对会计差错更正事项、内部控制等开展的针对性审计程序及审计结论。

一、公司回复

（一）说明该次会计差错更正发生的具体原因、已采取的处理措施及结果，上述事项是否反映出你公司在内部控制、财务核算、信息披露等方面存在需改进之处，截至目前的整改情况及整改结果。

1. 会计差错更正具体原因、措施及结果

会计差错更正发生的具体原因为收入确认不准确和坏账计提不准确。公司 2021 年签署 8 套应急装备产品销售合同，2022 年仅验收并交付 2 套，6 套未取得验收文件，公司全部在 2022 年确认了收入；公司 2021 年签署了多批量应急装备的销售合同，其中部分产品于 2023 年才交货，公司全部在 2022 年确认了收入。公司对部分应收债权未按照公司的评估决议采取单项计提；对部分应收债权账龄分类错误。

公司针对上述事项，进行了前期会计差错更正。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号—创业板上市公司规范运作》的相关规定，公司对前期会计差错调整了相关财务数据。对 2022 年度财务报表进行了追溯重述，并对年报进行了修订，大信会计师事务所（特殊普通合伙）也同步出具了审计报告及专项审核报告；对 2023 年一季报、2023 年半年报及附注、2023 年三季报进行了更正。

公司于 2024 年 1 月 16 日召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

上述事项系公司生产、财务、销售相关责任人员对收入确认理解不准确，导致提前确认收入。公司对本次事项的相关责任人员进行了内部批评及考核，并要求相关责任人员切实加强学习企业会计准则、《产品完工交货管理办法》等相关规则、制度，后期将严格规范收入确认。

2. 公司内部控制、财务核算、信息披露等情况

上述事项的发生，反映了公司在内部控制、财务核算、信息披露等方面存在需进一步加强、改进、完善之处。

（1）在内部控制方面，公司建立了内部控制体系，体系运行有效。但存在需进一步加强、改进、完善之处，情况如下：

2023 年公司对内部控制设计与运行的有效性进行了评价，发现 10 项内部控制缺陷，公司制定了详细的内控缺陷整改计划，明确了整改责任人和整改措施。截至回函日，各内控缺陷整改工作均已完成，同时，对以前发现的内控缺陷整改情况开展回头看，要求各责任单位举一反三，形成持续改进的常态化内控机制；

公司印章管理存在缺陷，部分财务事项使用财务印章时未办理用印手续，不符合公司《印章（鉴）管理办法》（公司综制度【2022】274 号）第 15 条：“使用财务印鉴章，财务人员按财务制度的权限及常规工作内容自行使用，无须办理审批程序。公司对外报送的各类业务

报表(财务报表、统计报表等)及其他需用公司财务印章的文本等,须按规定办理用印手续”。公司对本次事项的相关责任人员进行了内部批评,并要求相关责任人员切实加强学习《印章(鉴)管理办法》相关内容,同时加强财务印鉴章管理,严格做到印鉴章管理人与使用人相分离,重新制作了财务印鉴章使用申请表模板,用印手续严格履行审批程序;

对子公司管理存在不足。公司持有西安陕柴重工核应急装备有限公司(以下简称西安核应急)51%的股份,西安核应急属于公司的控股子公司,但公司对其管理不足。为了进一步聚焦主责主业,集中资源巩固应急保障装备优势板块,保持应急交通工程装备国内领先地位,公司将控股子公司西安核应急3%的股权转让给陕西柴油机重工有限公司,目前,已办理西安核应急3%股权变更手续。股权变更完成后,公司持有西安核应急48%股权,不再控股西安核应急,也不再合并西安核应急财务报表,确保符合公司《对外投资管理制度》相关规定。

(2)在财务核算方面,公司建立了完善的财务管理体系、制度体系,体系运行有效。但存在需进一步加强、改进、完善之处,情况如下:

对会计准则、制度学习宣贯有差距,财务人员、市场人员、生产管理人员对财务制度相关条款理解有偏差,目前,公司已加强对相关人员常态化培训宣贯,准确理解和掌握相关制度要求,提高制度执行的准确性和有效性;

部分项目收入确认不准确。公司成立整改小组,对警示函中提出的收入确认不准确事项进行了全面的梳理,进行前期会计差错更正,对相关财务报表进行了追溯重述并披露;同时举一反三,对2022年收入确认全面清理,该事项已经整改完成。建立长效机制,严格落实会计准则及公司销售结转相关制度,生产、财务、销售部门建立定期沟通机制,加强信息传递,确保收入确认符合制度要求,杜绝收入确认不准确的情况再次发生。目前,公司相关人员对收入确认的条件能够准确的理解并执行。

部分项目坏账准备计提不准确。公司成立整改小组,对警示函中提出的坏账准备计提不准确事项进行了全面的梳理,进行了前期会计差错更正,对相关财务报表进行了追溯重述并披露,该事项已经整改完成。针对该事项反映出公司财务人员计提坏账准备不审慎,财务部门举一反三,加强对坏账准备计提的审核工作,对相关责任人员强化考核与监督,确保坏账准备计提规范准确。目前,相关措施已得到有效落实。

财务稽核工作有差距。完善财务稽核机制,加强日常会计信息质量监督检查,每季度开展会计基础工作规范化检查,提高会计信息质量。

(3)在信息披露方面,公司建立了信息披露管理制度体系,体系运行有效。但存在需进一步加强、改进、完善之处,情况如下:

关联方往来及信息披露需进一步加强。湖北兴舟实业有限公司(以下简称兴舟实业)为公司关联方,公司2022年6月存在对兴舟实业其他应付款1,800万元,公司未对该笔交易履行关联交易审议程序及信息披露;中船重工集团应急科技有限公司(以下简称应急科技)为公司控股股东的控股子公司,公司持有其42.3%股份,自应急科技成立以来,公司一直为其员工代付社保费用。上述事项未及时履行信息披露义务,公司对本次事项的相关责任人员进行了内部批评及考核,并要求相关责任人员切实加强学习《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《公司信息披露管理制度》等相关关联交易内容。针对上述关联交易事项,公司立查立改,兴舟实业1,800万元关联事项,已于2023年10月25日组织召开了第三届董事会第九次会议,审议通过了《关于补充确认关联往来的议案》,对兴舟实业关联事项进行了补充确认,公司已于2023年12月13日将该笔代管资金全部归还兴舟实业;针对代付应急科技费用事项,立即进行了整改,应急科技已于2023年9月偿还了全部代付费用。上述事项已整改完成。

应收账款单项计提会计政策未披露。公司在应收账款坏账准备计提中,对部分应收债权实际按单项计提,但公司2022年度报告中未披露该情况。上述会计政策未披露事项,公司于2024年1月16日召开第三届董事会第十一次会议,审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》并披露,已整改完成。公司举一反三,对会计政策、重大财务事项等全面梳理,严格按照信息披露相关规定,及时披露相关信息。

针对信息披露事项,公司举一反三,完善信息披露机制,在各部门设立信息披露联络员,及时、准确报送应披露事项;组织相关人员参加监管部门及公司内部组织的业务培训,进一步提高相关人员法治意识、合规意识。目前,公司正常化推进上述工作,持续改进、提升信息披露质量。

(二) 对照《企业会计准则》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》等规定,自查2023年度定期报告信息披露是否准确。

公司自查了2023年度已披露的定期报告,包括2023年一季报、半年报、三季报、年报,对定期报告重要事项进行了全面核查,情况如下:

1. 2022年年报更正后涉及期初数核查情况

单位:万元

报表项目	2022年年末数(更正后)	2023年一季报年初数(更正后)	2023年半年报年初数(更正后)	2023年三季报年初数(更正后)	核对情况
应收账款	45,566.22	45,566.22	45,566.22	45,566.22	一致
存货	37,759.80	37,759.80	37,759.80	37,759.80	一致

合同资产	74,074.39	74,074.39	74,074.39	74,074.39	一致
递延所得税资产	2,545.31	2,647.19	2,647.19	2,647.19	一致（注）
应交税费	3,087.91	3,087.91	3,087.91	3,087.91	一致
递延所得税负债	25.74	141.22	141.22	141.22	一致（注）
未分配利润	81,980.21	81,973.28	81,973.28	81,973.28	一致（注）
少数股东权益	12,248.94	12,242.27	12,242.27	12,242.27	一致（注）

注：2023 年一季报、半年报和三季度递延所得税资产、递延所得税负债、未分配利润和少数股东权益年初数包含根据企业会计准则解释第 16 号的规定进行的会计政策变更的调整，该会计政策变更的调整未经审计，若不考虑该会计政策变更的影响，上述 4 个报表项目 2023 年一季报、半年报和三季度年初数与 2022 年更正后的年末数一致。

2. 重要会计政策核查情况

对会计政策变更进行核查。财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

会计政策变更对合并报表的影响如下：

受影响的报表项目	对 2023 年年初数影响金额（元）
递延所得税资产	893,523.02
递延所得税负债	849,429.27
未分配利润	22,487.81
少数股东权益	21,605.94
所得税费用	53,894.37
少数股东损益	-26,408.24

对坏账准备计提政策进行核查。公司对有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，或者单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收款项，按单项计提坏账准备并确定预期信用损失；其他应收款项按账龄分析法计提坏账准备。2023 年公司坏账准备计提政策未发生变化，坏账准备计提准确。

对固定资产折旧政策进行核查。公司折旧方法采用年限平均法，除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。2023 年公司折旧计提政策未发生变化，折旧计提准确。

3. 对关联交易进行核查。公司对购买商品、提供劳务等日常经营的关联交易进行了核查，交易定价公允，并已及时披露；对西安核应急股权转让等关联交易进行检查，交易过程公开、透明，交易价格公允，信息披露及时；对与中船财务公司存、贷款等金融业务关联交易进行检查，交易合规合法，对中船财务公司进行风险评估、出具报告并披露，不存在重大风险。

4. 对合并会计报表合并范围进行核查。公司于 2023 年 12 月召开董事会及股东大会，审议通过了《关于转让西安陕柴重工核应急装备有限公司 3%股权暨关联交易的议案》，同意将控股子公司西安核应急 3%的股权转让给陕西柴油机重工有限公司。本次交易完成后，公司对西安核应急持股比例由 51%降至 48%，西安核应急不再纳入公司合并报表范围。公司于 2023 年 4 月 25 日召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于对外投资设立全资子公司的议案》，同意公司以自有资金成立全资子公司武汉华舟智慧应急科技有限公司，并于 2023 年 5 月完成工商注册登记手续，已纳入 2023 年合并报表范围。其他合并报表范围未发生变化。

5. 对收入确认情况进行核查。应急装备销售在客户签收商品时确认收入；J 品销售在公司产品完工并经用户验收取得合格证等手续后确认收入。公司全面检查了 2023 年收入结转情况，对项目生产、验收、交付等环节逐项落实，收入结转符合制度规定。

6. 对非经常性损益进行核查。披露的非经常性损益各项目，符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2023 年修订)》的规定。

7. 对信息披露及时性进行核查。2023 年一季报、半年报、三季报、年报及其他需披露的信息均及时进行了披露。

8. 对公司治理情况进行核查。公司组织机构完整，股东会、董事会、监事会等治理机构健全、权责清晰，股东会、董事会、监事会规范运作，对公司临时报告、定期报告及其他重大事项决策、推进发挥了重要作用；公司各部门认真履职，推进董事会各项决策落实落地。公司治理体系和治理能力逐年完善和提升。

(三) 除上述事项外，请你公司自查是否还存在其他应披露未披露的会计差错或调整事项。

公司对 2023 年年度财务报告进行了核查，重点对变化较大的项目进行分析，情况如下：

1. 资产类项目：应收账款同比下降 74%、合同资产同比下降 46%，主要原因是营业收入

大幅下降、上期部分款项已收回、西安核应急未纳入合并报表范围；存货同比下降 35%，主要原因是西安核应急未纳入合并报表范围、2023 年总量下滑导致采购量、库存量下降；长期股权投资同比增长 588%，主要原因是西安核应急部分股权被处置导致丧失控制权、其剩余股权按公允价值计量；在建工程同比增长 69%，主要原因是募投项目工程建设费用增加。

2. 负债类项目：应付票据同比下降 77%、应付账款同比下降 49%，主要原因是 2023 年总量下滑导致采购下降、部分票据到期承兑、支付前期欠款等；应付职工薪酬年末余额同比下降 89%，主要原因是业绩下滑导致薪酬总额下降；合同负债同比增长 38%，主要原因是收到 J 品预付款、价格调整退款等；长期应付款同比增长 341%，主要原因是收到科研项目相关款项增加。

3. 损益类项目：营业收入同比下降 64%、营业成本同比下降 52%，主要原因是 2023 年承接合同总量下降、部分订单延后等；销售费用同比增长 85%，主要原因是战储装备维修保养费用增加；投资收益同比增长 8725%，主要原因是西安核应急部分股权被处置导致丧失控制权、其剩余股权按公允价值计量增加收益。

经自查，未发现其他应披露未披露的会计差错或需要调整的事项。

二、会计师回复

（一）会计差错更正事项

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1. 查阅公司 2023 年度定期报告，将其年初数与会计差错更正后的报表期末数核对；
2. 查阅公司关联交易明细，与公司定期报告核对，判断关联方的披露是否准确、完整；
3. 分析公司会计政策、会计估计是否发生重大变化，合并范围是否准确；
4. 分析财务报表变动较大项目的原因及合理性；
5. 查阅公司整改报告，判断公司是否规范整改。

经核查，我们认为：公司会计差错更正事项已整改完成；公司内部控制正改进和完善，未发现其他应披露未披露的会计差错或需要调整的事项。

（二）针对会计差错更正事项、内部控制等开展的主要针对性审计程序：

1. 了解公司销售政策、信用政策、结算方式，判断公司经营环境与上年相比是否发生重大变化；

2. 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，并进行内部控制测试；

3. 分析公司应收账款、合同资产预期信用损失估计的合理性，包括确定组合的依据、单

项计提坏账准备的判断等；

4. 抽取大额收入交易执行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发票、商品运输单、客户验收单（或合格证明）及银行收款凭证等，评价收入确认是否符合会计政策；

5. 就资产负债表日前后的收入交易，检查包括销售合同或订单、发票、商品运输单、客户验收单（或合格证明）及银行收款凭证等支持性文件，评价收入是否记录于恰当的会计期间；

6. 了解和评价内部控制的设计和运行的有效性，并进行内部控制测试；

7. 进行交易对手方关联关系核对，关注是否存在未识别出的关联关系。

审计结论：公司销售政策、信用政策、结算方式未发生重大变化，与收入确认相关和关联交易相关的关键内部控制设计运行有效，应收账款、合同资产预期信用损失计提充分、合理，收入确认真实准确，未发现存在未识别出的关联关系。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年五月二十八日