

证券代码：300527

证券简称：中船应急

公告编号：2023-050

债券代码：123048

债券简称：应急转债

中国船舶重工集团应急预警与救援装备股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2022 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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”）于近期收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）下发的《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（2023）第 446 号）（以下简称“年报问询函”），公司收到年报问询函后高度重视，立即就年报问询函涉及事项组织相关人员积极准备。现作出回复如下：

问题 1.

2023 年 1 月 19 日，你公司披露《2022 年度业绩预告》称，预计 2022 年归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 1,373.73 万元至 1,784.27 万元。4 月 21 日，你公司披露《2022 年度业绩预告修正公告》称，预计 2022 年净利润为 144.79 万元至 188.07 万元。请你公司说明导致业绩预告修正因素对应的具体调整原因、调整金额，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，在编制业绩预告时未能合理准确预计的原因，你公司进行业绩预告所履行的内部决策程序及你公司未来拟采取的改善业绩预告准确性的相关措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

一、请你公司说明导致业绩预告修正因素对应的具体调整原因、调整金额，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，在编制业绩预告时未能合理准确预计的原因，你公司进行业绩预告所履行的内部决策程序及你公司未来拟采取的改善业绩预告准确性的相关措施。

具体调整原因主要系公司相关人员工作失误，应收账款、合同资产账龄划分不准确，坏账计提出现偏差，致使业绩预告不准确，后期发现错误重新划分账龄，

并重新计算坏账准备。应收账款、合同资产账龄及坏账调整前后如下所示：

应收账款调整前后对比表

单位：元

名称	调整前应收余额	调整前坏账余额	调整后应收余额	调整后坏账余额
1年以内	160,954,807.43	93,613.48	147,659,338.54	27,136.14
1—2年（含2年）	18,221,307.73	1,822,130.78	20,245,897.43	2,024,589.75
2—3年（含3年）	15,057,445.62	4,517,233.69	18,821,807.04	5,646,542.12
3—4年（含4年）	29,466,013.85	23,572,811.08	32,740,015.38	26,192,012.31
4—5年（含5年）	13,750,010.18	11,000,008.15	15,449,449.65	12,359,559.72
5年以上	20,494,893.85	20,494,893.85	23,027,970.62	23,027,970.62
合计	257,944,478.66	61,500,691.03	257,944,478.66	69,277,810.66

合同资产调整前后对比表

单位：元

名称	调整前合同资产余额	调整前坏账余额	调整后合同资产余额	调整后坏账余额
1年以内	125,723,728.95	359,023.44	80,043,135.24	130,620.49
1—2年（含2年）	55,831,836.18	5,583,183.64	101,512,429.89	10,151,242.99
2—3年（含3年）	408,153.37	122,446.01	408,153.37	122,446.01
3—4年（含4年）				
4—5年（含5年）				
5年以上				
合计	181,963,718.50	6,064,653.09	181,963,718.50	10,404,309.49

应收账款、合同资产账龄调整后，补提坏账准备及减值准备 12,116,776.03 元，相应增加信用减值损失及资产减值损失，减少了当期利润，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

公司《信息披露管理制度》第七十一条规定：“临时报告披露程序如下：1. 信息披露义务人在了解或知悉本制度所述须以临时报告披露的事项后第一时间向公司董事会秘书报告；2. 涉及收购、出售资产、关联交易等需由董事会、监事会、股东大会审议的重大事项，分别提请上述会议审议；3. 董事会秘书协调公司相关各方编写临时报告初稿；4. 董事会秘书对临时报告初稿进行审核；5. 董事会秘书按照相关规定进行信息披露。”公司业绩预告内部决策程序符合制度要求。

公司已对相关工作人员进行了绩效考核、批评教育。下一步，公司将进一步加大相关工作人员培训力度，提升专业水平，加强信息披露编制和审核把关，提升业绩预告信息准确性。

二、年审会计师核查程序及核查意见

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1. 了解业绩预告、公告披露相关的内部控制；
2. 了解业绩预告修正的因素、事项；
3. 核实业绩修正前后的数据，判断相关事项对最终业绩的影响。

经核查，我们认为，业绩修正主要系应收账款、合同资产账龄划分不准确，坏账计提出现偏差，致使业绩预告不准确，后期发现错误重新划分账龄，并重新计算坏账准备，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

问题 2.

报告期内，你公司实现营业收入 16.89 亿元，同比下降 0.52%。其中，应急交通工程装备业务收入 9.35 亿元，同比下降 31.96%；其他业务收入 7.55 亿元，同比增长 132.62%。实现净利润 166 万元，同比下降 97.53%。经营活动产生的现金流量净额 461 万元，同比增长 100.89%。请你公司：

(1) 结合行业特点、内外部经营环境变化、收入结构变化、近三年毛利率对比情况、同行业可比公司等情况，说明你公司营业收入、经营活动现金流量净额与净利润变动幅度不一致的原因及合理性。同时，补充说明收入成本确认是否合理合规，费用归集是否准确，各类资产截至 2022 年末资产减值准备计提是否充分，是否存在规避业绩亏损的情形。

(2) 结合主营业务认定情况，说明应急交通工程装备及其他两种业务的划分标准、收入构成和对应金额、会计处理采用总额法或净额法及其依据、是否与同行业公司存在差异、相应确认依据是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 2022 年第一至第四季度，你公司分别实现营业收入 0.95 亿元、5.33 亿元、2.24 亿元、8.38 亿元，实现净利润分别为-6,115.66 万元、5,851.31 万元、37.11 万元、393.66 万元，经营活动现金流量净额分别为-2.89 亿元、-1.76 亿元、-0.68 亿元、5.37 亿元。结合往年经营情况说明公司收入、利润的确认是否具有季节性特征，各季度经营活动现金流波动较大且与净利润变动不匹配的原因及合理性。

(4) 你公司前五大客户销售额中关联交易占比为 14.42%。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，

并说明上述关联交易对公司业绩的影响。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

一、结合行业特点、内外部经营环境变化、收入结构变化、近三年毛利率对比情况、同行业可比公司等情况，说明你公司营业收入、经营活动现金流量净额与净利润变动幅度不一致的原因及合理性。同时，补充说明收入成本确认是否合理合规，费用归集是否准确，各类资产截至 2022 年末资产减值准备计提是否充分，是否存在规避业绩亏损的情形。

公司板块划分为专用设备制造，行业细分属于应急装备制造，主要产品为应急交通工程装备，代表产品有：1. 应急浮桥：用于紧急状态下迅速克服江河障碍；2. 应急机械化桥：用于快速克服干壑、雨裂、中小河川；3. 应急两栖机械化桥：水陆两栖，用于快速克服壕沟、弹坑等人工和天然障碍；4. 应急装配式公路桥梁：用于快速架设临时性桥梁，保障车辆迅速克服江河、断桥、沟谷等障碍，用于抢险救灾或国民经济建设中架设临时性桥梁；5. 应急快速硬质路面：用于泥泞、雪地、沙滩等低承载能力地段快速铺设临时通道；6. 应急机动铁路站台：用于铁路站台在毁损情况下快速搭设临时站台，进行铁路输送物资的滚装作业；7. 应急停机坪：用于保障直升机应急快速起降；8. 应急组合式渡船：经快速拼装后，迅速实施水上交通运输及工程作业；9. 应急码头：可快速拼组成多种形状的水上作业平台和靠泊码头。

我公司产品主要服务军队遂行作战、政府抢险救灾，行业发展与战争战储、自然灾害、重大事故等契合度高，具有较强的季节性、突发性，在专用设备制造板块中，无类似可比上市公司。

2022 年受国际经济下行影响，军品市场量价齐跌，竞标成为常态；受财政预算影响，多省储备中心建设缓慢；工程市场虽然火爆，但付款条件苛刻，毛利薄弱且竞争激烈。这些不利因素，对公司巩固传统市场、抢占新市场造成很大冲击。

2022 年外贸业务签订订单 33,471 万元，同比下降 37.52%；军品业务签订订单 12,952 万元，同比下降 85.7%；民品业务签订订单 32,316 万元，同比下降 56%。

2022 年应急交通工程装备业务收入 9.35 亿元，同比下降 31.96%，主要是军

品军援军贸业务收入下降 4.39 亿元，下降 31.96%；其他业务收入 7.55 亿元，同比增长 132.62%，主要是民品、工程市场及子公司收入同比增长 4.33 亿元，增长 132.62%。

实现归母净利润 166 万元，同比下降 97.53%，主要原因系玻利维亚项目终止，退赔客户保函 0.54 亿元。公司近三年毛利率分别为 21.01%、21.29%、21.98%，毛利率无异常变化。扣除玻利维亚公司退还保函 0.54 亿元因素，公司 2022 年合并报表利润为 6,650.89 万元，营业收入利润率为 3.93%，与 2021 年合并报表利润 7,860.28 万元，营业收入利润率 4.63%基本持平。

经营活动产生的现金流量净额 461 万元，同比增长 100.89%，主要是军改后付款方式调整，付款渠道发生变化，前后渠道手续交接较长，导致 2021 年应收货款 1.38 亿元延期到 2022 年支付；材料采购付款按以收定支原则执行，2022 年四季度收款近 10.86 亿元，对应采购付款集中在 2023 年，2022 年采购付款减少 3.7 亿元。上述两项因素增加 2022 年现金流量净额 5.08 亿元。

2022 年营业收入、经营活动现金流量净额与净利润变动幅度不一致，符合公司生产经营情况，具有合理性。

公司近三年主要经营情况见下表：

单位：元

项目	2022 年	2021 年	2020 年	2022 年比 2021 年增减变动	2021 年比 2020 年增减变动
营业收入	1,689,496,783.72	1,698,399,718.69	1,821,338,940.26	-0.52%	-6.75%
经营活动现金流量净额	4,608,508.61	-515,579,606.42	-69,258,409.59	100.89%	-644.43%
净利润	12,485,204.42	68,618,153.87	96,358,467.21	-81.80%	-28.79%

根据《企业会计准则第 14 号——收入》要求，公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权，取得客户签收单或类似单据时确认收入；公司成本核算按照每个产品对象分别归集成本，在确认相关产品收入时结转对应产品成本，费用准确及时归集。2022 年确认营业收入 16.89 亿元、营业成本 13.18 亿元、期间费用 2.53 亿元。

应收账款、合同资产减值准备按照整个存续期预期信用损失计量损失准备；公司收取的应收票据都是国有大银行的银行承兑汇票，从历年来看，到期都会正常收款，不存在不能收款的情况；存货根据生产经营实际情况和存货的状态计提

存货跌价准备。截至 2022 年末，已计提应收账款坏账准备 7,055 万元、合同资产减值准备 1,040 万元、存货跌价准备 230 万元，各项资产减值准备已足额提取，计提的原则和方法保持了一贯性。

2022 年公司收入成本确认合理合规，费用归集准确、及时，各类资产减值准备计提充分，不存在规避业绩亏损的情形，不存在规避净利润为负的情形。

二、结合主营业务认定情况，说明应急交通工程装备及其他两种业务的划分标准、收入构成和对应金额、会计处理采用总额法或净额法及其依据、是否与同行业公司存在差异、相应确认依据是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司业务划分为应急交通工程装备和其他业务收入两大类，划分标准是为军队遂行作战、抢险救灾和军援军贸产品，列为应急交通工程装备；民用产品及子公司业务，列为其他收入。报告期内应急交通工程装备确认的收入 9.35 亿元，其他收入 7.55 亿元，公司主营业务与其他专用设备板块公司不具有可比性。

《企业会计准则第 14 号-收入》“第三十四条 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。

企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（一）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。

（二）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。

（三）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。”

公司对应急交通工程装备及其他产品在转让前均能对商品保持控制，为主要责任人，采用总额法确认收入，收入确认符合《企业会计准则第 14 号——收入》的规定。

三、2022 年第一至第四季度，你公司分别实现营业收入 0.95 亿元、5.33 亿元、2.24 亿元、8.38 亿元，实现净利润分别为-6,115.66 万元、5,851.31 万

元、37.11 万元、393.66 万元，经营活动现金流量净额分别为-2.89 亿元、-1.76 亿元、-0.68 亿元、5.37 亿元。结合往年经营情况说明公司收入、利润的确认是否具有季节性特征，各季度经营活动现金流波动较大且与净利润变动不匹配的原因及合理性。

公司近两年经营情况见下表：

2022 年经营情况

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	94,885,266.38	532,919,208.05	223,910,202.18	837,782,107.11
归属于上市公司股东的净利润	-61,156,559.77	58,513,127.32	371,121.54	3,936,638.19
经营活动产生的现金流量净额	-288,511,026.48	-176,281,276.76	-67,675,515.27	537,076,327.12

2021 年经营情况

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	267,513,416.33	630,205,145.01	130,306,986.21	670,374,171.14
归属于上市公司股东的净利润	15,943,940.46	11,440,672.10	-18,984,997.86	59,081,138.99
经营活动产生的现金流量净额	-323,082,106.95	-110,336,309.74	-374,083,355.09	291,922,165.36

2022 年一到四季度营业收入占全年营业收入比重分别为 5.62%、31.54%、13.25%、49.59%，2021 年一到四季度营业收入占全年营业收入比重分别为 15.75%、37.11%、7.67%、39.47%。

2022 年一到四季度净利润分别为-61,156,559.77 元、58,513,127.32 元、371,121.54 元、3,936,638.19 元，其中四季度玻利维亚公司退付保函 5,400 万元、保函未决诉讼或有事项 3,900 万元，扣除保函退付及或有事项后四季度净利润为 9693.66 万元；2021 年一到四季度净利润分别为 15,943,940.46 元、11,440,672.10 元、-18,984,997.86 元、59,081,138.99 元。2022 年营业收入比 2021 年下降 0.52%，净利润下降 81.80%，扣除玻利维亚保函因素后净利润下降 1.9%。

由于公司客户主要为政府机构、军方、国有大型企业等，这些客户一般一季度提交大宗采购计划及审批，上半年开始招标、谈判及签订合同，本公司在每年一季度、三季度销售相对较少，每年二季度、四季度集中交付商品，销售相对增加，四季度集中付款。公司针对销售季节性变化特征，积极与客户同步信息，排除障碍，突破瓶颈，推进项目验收，实现项目平稳落地。

从近年的经营情况看，公司收入、利润的确认具有季节性特征。

公司产品的订购有很强的计划性，公司根据订货计划安排生产，上半年是生产、采购的集中投入期，货款回收主要集中在下半年，尤其是四季度。2022 年回收货款 15.96 亿元，2021 年回收货款 12.84 亿元，两年营业收入基本持平，但 2022 年货款回收比 2021 年增加 3.12 亿元，主要是军改后付款方式调整，付款渠道发生变化，前后渠道手续交接较长，导致 2021 年应收货款 1.38 亿元延期到 2022 年支付。材料采购付款按以收定支原则执行，2022 年四季度收款近 10.86 亿元，对应采购付款集中在 2023 年，2022 年采购付款减少 3.7 亿元。2022 年全年经营现金净流量比 2021 年增加 5.2 亿元是合理的。

因公司在年底集中收款，每个季度净利润与经营活动现金流没有必然的同步变动关系。各季度经营活动现金流波动与净利润变动符合公司生产经营特点。

四、你公司前五大客户销售额中关联交易占比为 14.42%。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，并说明上述关联交易对公司业绩的影响。

公司前五大客户中，仅一家为关联方，即中国船舶重工国际贸易有限公司，2022 年通过该关联方实现收入 24,363 万元、收款 28,583 万元，涉及产品主要有动力浮桥、带式浮桥和 75 米机械化桥。

公司没有军品出口资质，军品出口需与国内军贸公司合作，中国船舶重工国际贸易有限公司相对其他军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。

本公司通过中国船舶重工国际贸易有限公司出口的销售额占全年的 14.42%，仅收取代理费，对公司业绩不存在重大影响。

五、年审会计师核查程序及核查意见

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. 对公司信用政策及应收账款、合同资产管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

4. 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；

5. 分析计算资产负债表日坏账准备、减值准备金额及与应收账款、合同资产余额之间的比率，比较前期减值准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备、合同资产减值准备计提是否充分；

6. 了解公司存货、固定资产、无形资产等与财务报告相关的业务流程，评价减值准备计提是否充分；

7. 了解公司成本费用相关的循环中与财务报告相关的业务流程，评价控制的设计并确定控制是否得到执行、成本费用的归集及结转是否准确；

8. 进行交易对方关联关系核对、交易凭证完备性的核对，判断关联关系及交易是否具有必要性、价格是否具有公允性。

经核查，我们认为，公司的营业收入、经营活动现金流量净额与净利润变动具有合理性，各项资产减值准备计提的原则和方法保持了一贯性，截至 2022 年末各项资产减值准备计提充分，不存在规避业绩亏损的情形。公司从事交易时的身份是主要责任人，按总额法确认收入符合《企业会计准则》的规定，收入成本确认合理合规，费用归集准确。军贸出口项目通过关联方进行，具有必要性，对公司业绩不存在重大影响。

问题 3.

报告期内，你公司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（以下简称“玻利维亚公司”）因玻利维亚当地政局动荡、营商环境急剧恶化、进度款滞后等影响未正常施工。2022 年度玻利维亚公司实现营业收

入 0.32 亿元，实现净利润-1.44 亿元。请你公司：

(1) 详细说明玻利维亚公司风险事项的具体情况、事件发生及进展的关键时间节点，并对照本所《创业板股票上市规则（2023 年修订）》第 8.2.5 条规定，自查说明上述事项是否达到信息披露标准，公司是否存在以定期报告代替临时公告的情形。

(2) 说明玻利维亚公司风险事项对你公司生产经营的影响，相关风险敞口及风险管控措施。

回复如下：

一、详细说明玻利维亚公司风险事项的具体情况、事件发生及进展的关键时间节点，并对照本所《创业板股票上市规则（2023 年修订）》第 8.2.5 条规定，自查说明上述事项是否达到信息披露标准，公司是否存在以定期报告代替临时公告的情形。

公司上市前，2013 年-2015 年期间，玻利维亚公司先后共承接五个工程项目，合同金额累计 20.17 亿元，分别是圣母桥、贝宁桥、科恰班巴公路项目、波多尼格公路项目和波尔贝尼尔公路项目，前三个项目已完工交付，工程款已全部回收，但科恰班巴公路项目 2 个履约保函未撤销；后两个项目合同分别于 2022 年 3 月 9 日、4 月 1 日终止执行，波尔贝尼尔公路项目 1 个履约保函和 1 个预付款保函、波多尼格公路项目 1 个履约保函未撤销，具体情况如下：

科恰班巴公路项目：该项目总长 38.6 公里，四车道，沥青路面，合同额 4.99 亿元，总工期 36 个月。2015 年 6 月 1 日开工，合同要求完工期为 2018 年 6 月。因业主要求工程量增加导致工期延长，2019 年 10 月项目通过初验，后因玻利维亚政局动荡、业主人员更替等影响，项目于 2021 年 10 月竣工交付。2021 年 12 月提交清算报表，2022 年 8 月收回全部工程款。目前履约保函 0.37 亿元因无法正常撤消，公司于 2022 年 10 月在武汉市中级人民法院提起临时止付。

波尔贝尼尔公路项目：该公路项目总长 64.3 公里，双车道混凝土路面，合同额 5.04 亿元，总工期 37 个月。2016 年 6 月 1 日开工，要求完工期为 2019 年 6 月 16 日。后因玻利维亚政局动荡等原因导致工程进度滞后，截至 2022 年 3 月，项目累计完成产值 2.09 亿元，占合同额的 41.47%。2022 年 3 月 9 日及 4 月 1 日，双方因协商不一致，互相致函取消合同。履约保函 0.33 亿元及预付款保函

0.63 亿元，公司分别于 2022 年 4 月和 11 月在武汉市中级人民法院提起临时止付。

波多尼格公路项目：该公路项目总长 69.5 公里，双车道混凝土路面，合同额 5.63 亿元，总工期 37 个月。2016 年 6 月 1 日开工，要求完工期为 2019 年 6 月 12 日。后因玻利维亚政局动荡等原因导致工程进度滞后，截至 2022 年 3 月，项目累计完成产值 1.31 亿元，占合同额的 23.27%。2022 年 1 月 19 日业主来函取消该项目合同。还有一项履约保函 0.37 亿元，公司于 2022 年 3 月在武汉市中级人民法院提起临时止付。

诉讼保函情况一览表				
序号	保函项目名称	成讼原因	主张保函赔付时间	保函金额（万元）
1	波多尼格履约保函	未达到撤销条件，业主方索赔	2022 年 3 月 25 日	3667.0491
2	波尔贝尼尔履约保函	未达到撤销条件，业主方索赔	2022 年 4 月 20 日	3292.8746
3	科恰班巴履约保函	保函已具备撤销条件而未及时释放保函，业主方要求保函的展期或赔付	2022 年 10 月 21 日	3393.1650
4	科恰班巴履约保函		2022 年 10 月 22 日	334.3188
5	波尔贝尼尔预付款保函	业主方已付预付款，但工程量未完成，业主方索赔	2022 年 11 月 18 日	6339.0908

2023 年 4 月 25 日，公司董事会根据境外项目实际运行情况和整体战略规划审慎研究，为进一步优化资源配置，降低管理成本，堵住亏损源，提高公司资产管理效率，决定退出项目并注销玻利维亚公司，详见公司在巨潮资讯网披露的《关于注销玻利维亚公司的公告》（公告编号：2023-023）。

玻利维亚公司承接的公路项目，受原材料需跨境采购、热带雨林地区半年雨季难以施工、政局动荡、营商环境等因素影响，持续亏损，2020 年亏损 3,278 万元，2021 年亏损 10,564 万元，2022 年亏损 14,373 万元。2022 年亏损中 5,400 万元为退还业主保函，2022 年一季度、二季度、三季度、四季度分别亏损 5,924 万元、1,021 万元、164 万元、7,265 万元，玻利维亚公司历年及 2022 年各季度亏损均为正常的生产经营亏损，已在公司合并报表中反映并披露。扣除退还保函 5,400 万元因素，公司 2022 年合并报表利润为 6,651 万元，营业收入利润率为 3.93%，与 2021 年合并报表利润 7,860 万元，营业收入利润率 4.63% 基本持平。

因项目终止，波多尼格和波尔贝尼尔公路项目需双方进行已完工程量清算确认，至今仍未完成，遵循会计准则谨慎性原则要求，2个项目实际已发生剩余成本，2022年全部结转，后续清算收益未考虑。

《创业板股票上市规则（2023年修订）》第8.2.5条规定：上市公司出现：“（一）发生重大亏损或者遭受重大损失事项，应当立即披露相关情况及对公司的影响，上述事项涉及具体金额的，应当比照适用本规则第7.1.2条的规定。”

《创业板股票上市规则（2023年修订）》第7.1.2条规定：上市公司发生的交易（提供担保、提供财务资助除外）达到下列标准之一的，应当及时披露：“（四）交易的成交金额（含承担债务和费用）占上市公司最近一期经审计净资产的10%以上，且绝对金额超过1,000万元。”

根据上述规则要求，玻利维亚公司历年及2022年各季度亏损均为正常的生产经营亏损，以2022年为例，每季亏损额分别为5,924万元、1,021万元、164万元、7,265万元，全年亏损额1.44亿元，保函退还5,400万元，均未达到2021年经审计净资产292,238万元的10%，未达到临时报告披露标准，其他年度也未达到临时报告披露标准。

玻利维亚项目重要时间节点：

1. 公司上市前于2013年-2015年承接合同20.17亿元，无需披露；
2. 科恰班巴项目于2021年10月竣工交付，2021年12月提交清算报表，2022年8月收回全部工程款，目前履约保函0.37亿元因无法正常撤消，公司于2022年10月在武汉市中级人民法院提起临时止付，预计将于2024年12月开庭审理，对公司生产经营不会产生重大影响，未达到临时报告披露标准；
3. 退出波尔贝尼尔公路项目，2022年3月9日-4月1日，双方因协商不一致，互相致函取消合同，履约保函0.33亿元及预付款保函0.63亿元，公司分别于2022年4月和11月在武汉市中级人民法院提起临时止付，预计将于2024年12月开庭审理，对公司生产经营不会产生重大影响，未达到临时报告披露标准；
4. 退出波多尼格公路项目，2022年1月19日业主来函取消该项目合同。还有一项履约保函0.37亿元，公司于2022年3月在武汉市中级人民法院提起临时止付，预计将于2024年12月开庭审理，对公司生产经营不会产生重大影响，未达到临时报告披露标准；

5. 2023年4月25日，公司董事会决定退出项目并注销玻利维亚公司，已披露。

综上所述，玻利维亚公司历年亏损，未达到临时报告披露标准，重要时间节点也未达到临时报告披露标准，不存在以定期报告代替临时公告的情形。

二、说明玻利维亚公司风险事项对你公司生产经营的影响，相关风险敞口及风险管控措施。

玻利维亚公司多年持续亏损，给公司的业绩带来较大影响，但董事会及时决策注销玻利维亚公司，防止亏损进一步扩大，堵住亏损源，后续公司将加快与业主就未完工程进行清算，及时注销，对公司生产经营不会带来重大影响。

截至回函日，玻利维亚公司风险敞口主要是上述5个保函能否顺利撤销，5个保函已在武汉市中级人民法院进行临时止付，按照企业会计准则或有事项有关规定，计提预计负债0.39亿元后，保函净值1.31亿元，为减少损失，公司已采取以下措施：

关于科恰班巴公路项目，因该项目已经竣工交付，业主要求赔付履约保函项下的金额0.37亿人民币无法律和合同依据支持，属恶意索赔，公司已于2022年10月在武汉市中级人民法院进行临时止付，预计2024年12月开庭审理。

关于波尔贝尼尔公路项目和波多尼格公路项目，共3个保函已分别于2022年3月、4月、11月在武汉市中级人民法院进行临时止付。武汉市中级人民法院已出具波尔贝尼尔公路项目和波多尼格公路项目履约保函开庭通知，预计2024年12月开庭审理。

公司已经收集和整理证据材料，推动保函诉讼顺利进行；同时公司积极主动与中国驻玻大使馆沟通，取得支持；与业主协商，争取双方协商解决。玻利维亚公司后续清算注销及保函进展情况，公司将按要求及时披露。

问题4.

报告期末，你公司应收账款账面余额5.22亿元，其中，账龄1年以上的应收账款占比为37.06%。期末坏账准备余额1.14亿元，本期计提坏账准备0.71亿元。请你公司：

(1) 说明应收账款按账龄划分组合的预期信用损失率的确定依据及合理

性，并结合应收账款历史坏账损失率、应收账款周转率、同行业公司计提比例等，说明你公司坏账准备计提金额是否充分、合理。

(2) 说明按欠款方归集的期末余额前十名的应收账款的具体内容，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、账期、截至回函日的回款情况等，在此基础上说明你公司对相关应收账款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

(3) 结合业务模式和结算周期等因素，说明账龄 1 年以上的应收账款占比较高的原因及合理性，是否符合合同约定，与同行业公司是否存在重大差异，相关应收账款主要欠款方的还款意愿和还款能力是否发生重大变化；结合前述情况说明相关应收账款是否存在较大的不可回收风险，应收账款的坏账计提是否充分、谨慎，你公司已采取或拟采取的回款措施及实施效果。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

一、说明应收账款按账龄划分组合的预期信用损失率的确定依据及合理性，并结合应收账款历史坏账损失率、应收账款周转率、同行业公司计提比例等，说明你公司坏账准备计提金额是否充分、合理。

应收账款坏账准备计提政策

公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。公司根据信用风险特征和《中国船舶集团有限公司会计核算办法》将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收账款组合及坏账计提方法：

组合的依据	计提坏账准备的方法
中国船舶集团合并范围内关联方客户	不计提
款项确定能收回的政府及事业单位等客户	不计提
除上述组合外的其他客户	账龄分析法

按照账龄组合对应收款项计提坏账准备的，坏账计提比例按照账龄区间确定

如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	0
6 个月-1 年（含 1 年）	0.5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	30
3-5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

公司的主要客户为军方、政府及国企，公司销售政策、信用政策、结算方式未发生重大变化，应收账款坏账计提政策保持了一贯性。

在专用设备板块中，无类似可比上市公司。历史上未发生过款项不能收回的情形，公司 2020 年、2021 年、2022 年应收账款周转率分别为 3.87 次、3.92 次、3.59 次，基本保持稳定。公司按照坏账计提政策 2022 年计提坏账准备 1,042.55 万元，累计坏账准备 7,054.73 万元，占应收账款余额 13.5%。根据历史上未发生过款项不能收回的情形看，公司的坏账准备计提充分、合理。

二、说明按欠款方归集的期末余额前十名的应收账款的具体内容，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、账期、截至回函日的回款情况等，在此基础上说明你公司对相关应收账款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

公司前十名应收账款客户具体情况：

单位：元

单位	是否关联方	交易内容	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	余额合计	坏账准备	回款情况
陕西柴油机重工有限公司	是	柴油机辅机设备	149,277,131.24	58,901,897.01					208,179,028.25		6,600,000.00
政府 L	否	应急交通工程装备	141,131,034.62						141,131,034.62		115,183,396.44
中建玻利维亚公司	否	机械设备	18,642,053.7						18,642,053.7		

			3						3		
国核工程有限公司	否	柴油 机辅 机设 备		2,64 2,42 2.65	-	10,9 95,1 48.5 5			13,6 37,5 71.2 0	9,06 0,36 1.11	3,84 1,05 9.83
中铁大桥局集团第一工程有限公司	否	钢结 构					11,2 03,7 21.8 5		11,2 03,7 21.8 5	8,96 2,97 7.48	
合肥美好智造装配房屋有限公司	否	PC装 备生 产线				10,2 26,4 40.6 0			10,2 26,4 40.6 0	8,18 1,15 2.48	
中铁工程机械研究设计院有限公司	否	工程 机械	8,26 0,80 0.00						8,26 0,80 0.00	-	7,50 0,00 0.00
保利长大工程有限公司	否	贝雷 片及 构件		382, 680. 00	7,39 9,86 6.66				7,78 2,54 6.66	2,25 8,22 8.00	1,50 0,00 0.00
中铁大桥局第七工程有限公司	否	贝雷 片及 构件			5,38 2,47 1.49				5,38 2,47 1.49	1,61 4,74 1.45	500, 000. 00
中国葛洲坝集团股份有限公司	否	钢结 构		4,84 8,33 1.65	449. 99				4,84 8,78 1.64	484, 968. 17	3,50 8,93 1.46
合计			317, 311, 019. 59	66,7 75,3 31.3 1	12,7 82,7 88.1 4	21,2 21,5 89.1 5	11,2 03,7 21.8 5	-	429, 294, 450. 04	30,5 62,4 28.6 9	138, 633, 387. 73

上述 10 家欠款方中，陕西柴油机重工有限公司为关联方，政府 L 为款项确定能收回，中建玻利维亚公司和中铁工程机械研究设计院有限公司为账龄 6 个月以内，按照公司会计政策不计提坏账准备；国核工程有限公司等其余六家欠款方累计计提坏账准备 3,056.24 万元，占欠款余额的 7.12%，比公司综合坏账准备率 13.5%低，主要原因为前十大客户欠款账龄较短，无五年以上欠款。

上述 10 家欠款方按照应收账款坏账准备计提政策计提坏账准备，计入信用减值损失，计提政策及方法保持一贯性，计提充分，相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

三、结合业务模式和结算周期等因素，说明账龄 1 年以上的应收账款占比较高的原因及合理性，是否符合合同约定，与同行业公司是否存在重大差异，相关应收账款主要欠款方的还款意愿和还款能力是否发生重大变化；结合前述情况说明相关应收账款是否存在较大的不可回收风险，应收账款的坏账计提是否充分、谨慎，你公司已采取或拟采取的回款措施及实施效果。

公司主要收款模式、结算周期为军品、军援、军贸合同签订后一个月内预付货款 30%、交货后半年内付至 95%、质保期满付余下的 5%；其他民品及工程市场合同签订后一个月内预付货款 20%、交货后半年内付至 90%、质保期满付余下的 10%。公司在每年一季度、三季度销售相对较少，每年二季度、四季度集中交付商品，销售相对增加，四季度集中付款。2020 年、2021 年、2022 年 1 年以上的应收账款占比分别为 38.84%、37.76%、37.06%，基本符合合同约定，符合公司生产经营情况，与专用设备板块上市公司无可比性。

一年以上主要欠款方是央企或地方国企，具有较高的信誉，还款意愿和还款能力没有发生重大变化，不可回收风险较低；公司已充分计提坏账，累计坏账余额 0.71 亿元，占应收账款余额 13.51%，历史上未发生过坏账，风险偏低，应收账款的坏账计提充分、谨慎。

公司已采取下列措施催收货款：每年向欠款单位发催款函或对账单，确认债权的有效性；发公函约见对方高层领导进行约谈，协商付款计划；派专人定期去欠款单位上门催收；有争议的，通过法律手段催收；对内部责任单位责任人加强考核。通过上述措施，截至回函日，2023 年已回收一年以上欠款 3,886 万元，占一年以上应收账款余额的 20.07%，取得了较好的效果。

四、年审会计师核查程序及核查意见

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. 对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

4. 分析公司应收账款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；

5. 分析计算资产负债表日坏账准备金额及与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分。

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，应收账款坏账计提政策保持了一贯性，应收账款坏账准备计提充分、合理，符合企业会计准则规定。

问题 5.

报告期末，你公司合同资产账面余额 7.80 亿元，较期初增加 24.61%，期末坏账准备余额 1.04 亿元。请你公司：

(1) 补充说明主要合同资产对应的客户名称、金额、账龄、减值金额、约定及预期完工时间是否一致，并结合客户履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源、双方是否存在争议等因素，说明相关项目继续推进的可行性。

(2) 结合合同资产减值准备的测算过程和依据，说明报告期内减值准备计提的合理性和充分性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

一、补充说明主要合同资产对应的客户名称、金额、账龄、减值金额、约定及预期完工时间是否一致，并结合客户履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源、双方是否存在争议等因素，说明相关项目继续推进的可行性。

前十大主要合同资产相关情况，见下表：

单位：元

单位	是否计提坏账	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	金额合计	减值准备
政府 Z	否	43,921,053.09	-	60,258,401.20	-	-	-	104,179,454.29	-

政府 L	否	96,653,603.99	-	-	-	-	-	96,653,603.99	-
北京航天发射技术研究所	是	57,228,495.58	32,415,309.74	-	-	-	-	89,643,805.32	3,363,630.98
政府 H	否	64,162,781.49	-	16,152,400.00	-	-	-	80,315,181.49	-
政府 W	否	40,563,924.51	-	-	-	-	-	40,563,924.51	-
北方自动控制技术研究所	是	-	37,395,101.09	-	-	-	-	37,395,101.09	3,739,510.12
国家区域性公路交通应急装备物资（湖南）储备中心建设指挥部	否	20,157,663.72	-	-	-	-	-	20,157,663.72	-
中国电子科技集团公司第二十八研究所	是	108,201.30	12,793,704.30	-	-	-	-	12,901,905.60	1,279,370.44
上海中远海运重工有限公司	是	-	8,230,088.50	-	-	-	-	8,230,088.50	823,008.85
中远海运特种运输股份有限公司	是	-	7,909,477.60	-	-	-	-	7,909,477.60	790,947.76

前十大主要合同资产客户中，合同资产金额 4.97 亿元，占合同资产总额的 63.81%，其中账龄一年以内的占 64.82%，账龄一至两年的占 19.83%，账龄两至三年的占 15.35%，无三年以上的合同资产。按照坏账准备计提政策，计提坏账 920.55 万元，占合同资产余额的 1.85%。上述合同资产用户主要为军品用户、政府用户及国有企业，履约能力和意愿较强，信用度较高。

合同资产约定及预期完工时间一致，不存在未按合同约定及时结算的情形。双方不存在争议，相关项目按照合同约定继续推进。

二、结合合同资产减值准备的测算过程和依据，说明报告期内减值准备计提的合理性和充分性。

公司会计政策“对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计提减值准备。

根据金融工具的性质，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用

风险是否显著增加。公司根据信用风险特征和《中国船舶集团有限公司会计核算办法》将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计提减值准备。”

合同资产组合及减值准备计提方法：

组合的依据	计提减值准备的方法
中国船舶集团合并范围内关联方客户	不计提
款项确定能收回的政府及事业单位等客户	不计提
除上述组合外的其他客户	账龄分析法

按照账龄组合对合同资产计提减值准备的，坏账计提比例按照账龄区间确定如下：

账龄	合同资产减值准备计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	0
6 个月-1 年（含 1 年）	0.5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	30
3-5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

公司销售政策、信用政策、结算方式未发生重大变化，合同资产减值准备计提政策保持了一贯性，2022 年末合同资产减值准备余额 1,040 万元，历史上未发生过合同资产损失，合同资产减值准备计提合理充分。

三、年审会计师核查程序及核查意见

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. 对公司信用政策及合同资产管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

4. 分析公司合同资产预期损失估计的合理性，包括确定组合的依据、单项计提减值准备的判断等；

5. 分析计算资产负债表日减值准备金额及与合同资产余额之间的比率, 比较前期减值准备计提数和实际发生数, 分析合同资产减值准备计提是否充分。

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, 合同资产减值准备计提政策保持了一贯性, 合同资产减值准备计提充分、合理。

问题 6.

报告期末, 你公司应付账款余额为 7.88 亿元, 合同负债余额为 2.85 亿元。请你公司结合业务模式和结算模式等, 说明应付账款和合同负债期末余额较大的原因, 是否与同行业可比公司存在重大差异, 是否存在逾期情形, 如是, 请具体说明; 并请补充披露前五大应付账款、合同负债交易对象的具体情况 & 交易背景, 核实是否为你公司前五大供应商, 是否与你公司、持股 5% 以上股东、董监高存在关联关系。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下:

一、请你公司结合业务模式和结算模式等, 说明应付账款和合同负债期末余额较大的原因, 是否与同行业可比公司存在重大差异, 是否存在逾期情形, 如是, 请具体说明; 并请补充披露前五大应付账款、合同负债交易对象的具体情况 & 交易背景, 核实是否为你公司前五大供应商, 是否与你公司、持股 5% 以上股东、董监高存在关联关系。

公司业务模式主要是订单采购、接单生产、合同结算, 公司主要采购模式是: 部队选型订货、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。

公司 2021 年应付账款 6.52 亿元, 合同负债 2.18 亿元, 合计 8.7 亿元; 2022 年应付账款 7.88 亿元, 合同负债 2.85 亿元, 合计 10.73 亿元。

公司 2021 年应收账款 4.2 亿元, 合同资产 6.26 亿元, 合计 10.47 亿元; 2022 年应收账款 5.22 亿元, 合同资产 7.8 亿元, 合计 13.02 亿元。

2021 年及 2022 年应收均大于应付, 符合公司以收定支的货款支付政策, 余额是合理的, 不存在重大逾期款项。与专用设备板块上市公司付款政策无可比性。

2022 年公司前五合同负债

序号	单位名称	交易内容	金额（元）
1	政府 L	应急交通工程装备	69,017,574.10
2	政府 E	应急交通工程装备	30,471,186.91
3	四川省公路交通应急装备物资储备中心	应急交通工程装备	16,321,379.65
4	北京航天发射技术研究所	应急交通工程装备	13,230,973.46
5	中国船舶工业贸易公司	应急交通工程装备	22,319,429.64

2022 年公司前五应付账款

序号	客户	交易内容	金额
1	内蒙古第一机械集团股份有限公司	底盘车	187,426,524.63
2	中国电子科技集团公司第二十二研究所	应急交通工程装备	72,869,900.00
3	常熟市亚邦船舶电气有限公司	电控系统	60,526,988.30
4	中国船舶重工集团国际工程有限公司	工程项目	27,852,416.49
5	中国船舶重工集团公司第七一九研究所	钢结构	24,210,000.00
	合计		372,885,829.42

上述前 5 大应付账款、合同负债中，仅中国船舶重工集团国际工程有限公司、中国船舶工业贸易公司及中国船舶重工集团公司第七一九研究所 3 家交易对象与公司、持股 5%以上股东存在关联关系，其余交易对象不存在关联关系。

经核实，上述前 5 大应付账款中，中国船舶重工集团国际工程有限公司、常熟市亚邦船舶电气有限公司为公司前五大供应商。

二、年审会计师核查程序及核查意见

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1. 了解公司采购与付款循环中与财务报告相关的业务流程，评价控制的设计并确定控制是否得到执行；
2. 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；
3. 进行交易对方与收/付款方的核对、交易对方关联关系核对、交易凭证完备性的核对；
4. 检查采购合同、销售合同，判断交易是否具有商业实质。

经核查，我们认为，公司的采购及销售交易均与日常经营活动相关，不存在重大逾期。前 5 大应付账款、合同负债、供应商的交易对象中，仅中国船舶重工集团国际工程有限公司、中国船舶工业贸易公司及中国船舶重工集团公司第七一九研究所 3 家交易对象与公司、持股 5%以上股东存在关联关系，其余交易对象不存在关联关系。

问题 7.

报告期末，你公司募集资金承诺投资项目“武汉厂区设计能力建设项目”“全域机动保障装备能力建设项目”“国际营销平台网络建设项目”预定达到可使用状态日期分别为 2023 年 12 月、2024 年 7 月、2024 年 7 月。截至 2022 年末，项目累计投资进度分别为 64.22%、7.62%、0.06%。请你公司说明截至回函日募投项目的建设进度、项目进展是否不及预期以及存在的障碍、后续实施计划及你公司采取的应对措施与效果，前期募投项目立项及可行性分析报告是否审慎，尚未投入使用的募集资金是否存在变更用途的可能，募投项目的可行性是否已经发生重大不利变化，是否存在再次延期风险。

请保荐机构核查并发表明确意见。

回复如下：

一、请你公司说明截至回函日募投项目的建设进度、项目进展是否不及预期以及存在的障碍、后续实施计划及你公司采取的应对措施与效果

截至本回复出具日，武汉厂区设计能力建设项目、全域机动保障装备能力建设项目、国际营销平台网络建设项目投入情况如下：

单位：万元

承诺投资项目	募集资金承诺投资总额	截至本回复出具日投入金额	截至本回复出具日投入进度(%)	项目达到预定可使用状态日期
武汉厂区设计能力建设项目	20,443.80	20,988.14 (含利息)	102.66	2023 年 12 月
全域机动保障装备能力建设项目	44,118.51	4,812.67	10.91	2024 年 7 月
国际营销平台网络建设项目	17,274.61	15.40	0.09	2024 年 7 月

注：公司于 2023 年 4 月 25 日召开第三届董事会第七次会议及第三届监事会第七次会议审议通过《关于变更部分可转债募投项目募集资金用途的议案》，将国际营销平台网络建设项目计划投资金额变更为 2,801.02 万元。

截至本回复出具日，公司承诺投资项目武汉厂区设计能力建设项目正常进展，预计工程施工内容在 2023 年 8 月可完成全部建设内容，后续主要以竣工结算审计、竣工审计、档案验收、竣工验收等工作为重点。

全域机动保障装备能力建设项目承诺投资金额为 44,118.51 万元，建设载体为集团批复项目新型应急装备先进制造能力建设项目。项目建设经过前期详细论证，现已进入实施阶段，现投入资金为前期费用、生产条件、数字化研发条件、检测与测量条件发生费用。在机器人焊接设备、高效激光切割设备、数字化信息软件、三维设计软件系统配置发生费用为 4,812.67 万元。因项目建设正处于流程审批中，募集资金投入波峰期为 2023 年 12 月至 2024 年 3 月。

因国际形势复杂多变，公司国际营销平台网络建设项目无法按照预期进行。基于募投项目建设进度情况，并结合公司发展战略和经营发展需要，为进一步提高募集资金使用效率，经审慎研究，公司于 2023 年 4 月 25 日召开第三届董事会第七次会议及第三届监事会第七次会议，审议通过《关于变更部分可转债募投项目募集资金用途的议案》，降低“国际营销平台网络建设项目”募集资金投入金额，将部分募集资金投入新增的“水域装卸快速保障技术装备研发项目”。

水域装卸快速保障技术装备研发项目预计项目建设周期为 24 个月，项目基于公司现有产品技术，将通过对材料费、人员薪酬、测试化验加工费等的投入，实现登破卸系统装备、全域装卸系统保障装备、机械化桥系列装备、防汛抢险应急装备技术的研究、试验，研制 HZLM90 全向硬质机动路面车、可拖挂专用重型特种载运平台、Q-80 战术保障桥、高性能救援艇、模块化组合式应急抢险水上打桩平台。项目实施后，不会产生直接的经济效益。但从中长期来看，该项目的建设将对公司研发设施升级，有效提升公司新技术、新产品的研发能力，增强公司综合实力。

截至本回复出具日，公司各募投项目均按调整后的时间计划正常推进，募投项目建设不存在实质性障碍。

二、前期募投项目立项及可行性分析报告是否审慎，尚未投入使用的募集资金是否存在变更用途的可能

在前期募投项目立项时，公司根据当时的国家产业政策、市场环境、自身生产经营情况、技术水平等因素，对募投项目进行了审慎的分析和判断并编制了可行性研究报告，公司已就募集资金投资项目进行了充分考虑和审慎调查，认为公司募投项目是公司基于现有业务基础上，顺应市场需求谋求可持续发展的战略部署，且募投项目经过董事会、股东大会充分审议论证，因此前期募集资金的使用

方向符合市场环境和公司当下实际经营需要。

由于受国际形势变化、公共卫生事件等不可预计因素影响，公司募投项目实施进度不及预期。公司已针对客观环境的变化，及时对募投项目进行了调整，并经董事会、监事会及股东大会审议通过，履行了相应审批程序。

截至回复出具日，公司募投项目仍处于建设过程中，不存在变更用途的计划。若未来因市场环境、行业政策等因素而导致募投项目发生重大变化，公司将按照规定履行相关审批程序并及时履行信息披露义务。

三、募投项目的可行性是否已经发生重大不利变化，是否存在再次延期风险

公司募投项目符合公司当前发展的需要，仍然具备投资的必要性和可行性，募投项目可行性未发生重大不利变化，公司将按照调整后的完成时间继续实施募投项目，募投项目再次延期风险预计较小。同时公司将密切关注相关政策、市场环境变化并对募集资金投资进行适时安排，妥善使用募集资金，并根据相关规定及时披露募投项目实施进展情况。

四、保荐机构核查程序及意见

（一）核查程序

1. 取得公司募集资金台账及募集资金专户银行对账单，了解募集资金具体用途方向、项目进展情况、投资进度；

2. 查阅会计师出具的募集资金存放与实际使用情况审核报告，了解募集资金使用情况；

3. 查阅公司的三会文件及公开披露文件，了解公司募投项目延期及变更的情况以及内部审议程序的履行情况。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1. 受国际形势变化、公共卫生事件等不可预计因素影响，公司募投项目实施进度不及预期，公司已通过审议程序对募投项目进行延期及变更；

2. 公司募投项目按调整后的时间计划正常推进，目前建设进度符合预期，募投项目建设不存在实质性障碍；

3. 公司募投项目在立项及可行性分析阶段考虑了募集资金投入可能存在的

风险，具有审慎性；

4. 截至本回复出具日，公司募投项目仍处于建设过程中，不存在进一步变更用途的计划；

5. 公司募投项目的可行性未发生重大不利变化，募投项目不存在再次延期的重大风险。

问题 8.

报告期内，你公司劳务外包支付的报酬总额为 1,656.24 万元，劳务外包的工时总数 95.65 万小时。请你公司说明外包劳务的具体内容、对应的人均薪酬、与你公司人均薪酬是否存在差异及差异的原因、主要劳务外包单位及关联关系、定价依据及公允性，并结合业务模式说明劳务外包的必要性及合理性，是否构成对劳务外包单位的重大依赖，相关成本费用计提是否真实准确。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

一、请你公司说明外包劳务的具体内容、对应的人均薪酬、与你公司人均薪酬是否存在差异及差异的原因、主要劳务外包单位及关联关系、定价依据及公允性，并结合业务模式说明劳务外包的必要性及合理性，是否构成对劳务外包单位的重大依赖，相关成本费用计提是否真实准确。

2022 年度公司劳务外包支付的报酬总额为 1656.24 万元，具体见下表：

序号	外协单位	外包内容	劳务金额（元）	备注
1	赤壁华亚重工有限公司	焊接	1,415,225.84	
2	湖北馨舟路桥装备有限公司	焊接	1,685,101.24	
3	赤壁永鑫机电工程有限公司	钳改	372,772.50	
4	湖北中舟机械制造有限公司	焊接	136,620.00	
5	湖北省润鑫船舶防腐保温工程有限公司	涂装	12,952,680.42	
	合计		16,562,400.00	

公司劳务外包的主要工序内容为焊接、钳改和涂装，焊接按照 440 元/人/天、钳工按照 370 元/人/天计算，涂装根据施工量进行合同结算。上述五家外协单位 2022 年生产工人人数共约 200 人，年人均薪酬 8.28 万元，公司 2022 年生产工人年人均薪酬 12.53 万元，外包工人年人均薪酬低于公司生产工人年人均薪酬，主要原因是劳务外包人员主要在赤壁市从事生产作业，劳动报酬符合当地实际薪酬水平，低于武汉市实际薪酬水平。2022 年赤壁市社平工资为 8.9 万元/年，

武汉市社平工资为 10.6 万元/年。

五家外包单位为社会法人，与公司控股股东及实际控制人、持股 5%以上股东、董监高等无关联关系，劳务外包按照竞价询比和招标确认外包单位，劳务工年薪酬 8.28 万元与当地社平工资 8.9 万元相当，外包定价合理、价格公允。

公司生产受季节影响较大，焊接、钳改、涂装劳务外包属临时性措施，2022 年下半年公司生产任务较重，约 11 亿元的项目集中交付，根据公司生产总量和生产进度情况选择性实施劳务外包，为完成全年的生产任务取得了较好的辅助作用。外包劳务薪酬 1,656.24 万元，占公司全年薪酬总额 6.8%，劳务外包具有必要性及合理性，不构成对外包单位的重大依赖。

公司根据工种制定了涂装、焊接及钳改工时定额，并按照竞价询比和招标结果，按项目签订劳务外包合同，每月统计结算劳务外包费用，按照公司成本核算办法计入相关项目的成本，成本费用计提真实、准确、及时。

二、年审会计师核查程序及核查意见

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

1. 查阅公司与第三方签署的外协合同；
2. 查阅公司薪酬方面的制度，与外协劳务报酬比较；
3. 抽查人工成本的计算及归集。

经核查，我们认为，公司劳务外包具有必要性及合理性，对劳务外包单位无重大依赖，相关成本费用计提真实准确。

特此公告。

中国船舶重工集团
应急预警与救援装备股份有限公司董事会
2023 年 7 月 13 日