北京晶品特装科技股份有限公司 关于2024年第一季度报告的更正公告

其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

北京晶品特装科技股份有限公司(以下简称"公司")已于2024年4月25日在上海证券交易所网 站、上海证券报、中国证券报、证券时报和证券日报披露了《2024年第一季度报告》。公司于2024年6月17日收到上海证券交易所出具的《关于对北京晶品特装科技股份有限公司2023年年度报告的信息 披露监管问询函》(上证科创公函【2024】0216号)(以下简称"《问询函》"),就问询函关注的问题,公司逐 项进行了认真的核查落实,并对公司《2024年第一季度报告》中的内容进行了更正。 、更正原因

1. 公司在统计"已签合同和已获得备产通知单但尚未验收交付的订单金额"时由于统计遗漏,造 成披露金额较实际金额少0.23亿元(含税)。

2.公司在编制2024年第一季度财务报表时,同一供应商的应付账款、预付账款未做抵销,造成应付账款、预付账款科目均多人账1,513.71万元。

基于上述原因,公司对《2024年第一季度报告》做出更正。

二、更正情况 1. "一、主要财务数据"之"(一)主要会计数据和财务指标"更正如下:

(一)主要会计数据和财务指标 单位:元 币种:人民币

| 项目 | 本报告期 | | 本报告期比上年同期增减 变动幅度(%) |
|----------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| 营业收入 | 8,442,518.45 | | -37.93 |
| 归属于上市公司股东的净利润 | -9. | 283,701.10 | 不适用 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益 的净利润 | -10 | ,037,946.49 | 不适用 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -41,346,483.24 | | 不适用 |
| 基本每股收益(元/股) | -0.12 | | 不适用 |
| 稀释每股收益(元/股) | | -0.12 | 不适用 |
| 加权平均净资产收益率(%) | | -0.54 | 不适用 |
| 研发投入合计 | 11, | 430,585.55 | -5.87 |
| 研发投入占营业收入的比例(%) | | 135.39 | 增加46.11个百分点 |
| | 本报告期末 | 上年度末 | 本报告期末比上年度末增 减变动幅度(%) |
| 总资产 | 1,894,510,605.40 | 1,935,492,354.51 | -2.12 |
| 归属于上市公司股东的所有者权益 | 1,665,185,028.09 | 1,703,539,746.92 | -2.25 |

报告期内,公司营业收入为8,442,518.45元,校上年同期下降37,93%,主要系受军工行业形势和计划执行进度影响,本期验收交付的产品有所减少所致。目前公司订单充足,截至本报告期末,已签合 同和已获得备产通知单但尚未验收交付的订单金额约为1.27亿元(含税),正在走合同签订流程的意 向订单(不含上述备产订单)金额约为0.64亿元(含税),主营业务保持稳定可持续发展。

(一)主要会计数据和财务指标

| 项目 | | 本报告期比上年同期增减 变动幅度(%) | |
|----------------------------|------------------|------------------------|-------------------------|
| 营业收入 | 8, | -37.93 | |
| 归属于上市公司股东的净利润 | -9. | ,283,701.10 | 不适用 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益 的净利润 | -10 | 不适用 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -41 | ,346,483.24 | 不适用 |
| 基本每股收益(元/股) | | -0.12 | 不适用 |
| 稀释每股收益(元/股) | | -0.12 | 不适用 |
| 加权平均净资产收益率(%) | | -0.54 | 不适用 |
| 研发投入合计 | 11, | ,430,585.55 | -5.87 |
| 研发投入占营业收入的比例(%) | | 135.39 | 增加46.11个百分点 |
| | 本报告期末 | 上年度末 | 本报告期末比上年度末埠 减变动幅度(%) |
| 总资产 | 1,879,373,517.64 | 1,935,492,354.51 | -2.90 |
| 归属于上市公司股东的所有者权益 | 1,665,185,028.09 | 1,703,539,746.92 | -2.25 |

报告期内,公司营业收入为8,442,518.45元,较上年同期下降37.93%,主要系受军工行业形势和计 划执行进度影响,本期验收交付的产品有所减少所致。目前公司订单充足,截至本报告期末,已签合同和已获得备产通知单但尚未验收交付的订单金额约为1.50亿元(含税),正在走合同签订流程的意 向订单(不含上述备产订单)金额约为0.64亿元(含税),主营业务保持稳定可持续发展。

| :元 币种:人民币 审计类型 | d da 777 aba 5 T | |
|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 项目 | 型: 未经审计 2024年3月31日 | 2023年12月31日 |
| | 流动资产: | |
| 货币资金 | 505,472,932.08 | 1,240,689,744.04 |
| 结算备付金 拆出资金 | | |
| 交易性金融资产 | 660,902,584.78 | 21,197,697.34 |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | 4,889,242.00 228,170,787.13 | 9,697,507.21 225,317,087.01 |
| 应收款项融资 | 220,170,707.13 | 935,011.34 |
| 预付款项 | 21,283,958.19 | 5,954,023.86 |
| 应收保费 | | |
| 应收分保账款 应收分保合同准备金 | | |
| 其他应收款 | 5,216,750.70 | 5,033,726.75 |
| 其中:应收利息 | | |
| 应收股利 买入返售金融资产 | | |
| 存货 | 165,611,117.77 | 148,326,848.75 |
| 其中:数据资源 | | |
| 合同资产 | 3,355,662.44 | 3,360,162.44 |
| 持有待售资产 一年内到期的非流动资产 | | |
| 其他流动资产 | 21,228,432.85 | 13,565,589.99 |
| 流动资产合计 | 1,616,131,467.94 | 1,674,077,398.73 |
| 443-fulgerf-Schleie Grendels state | 非流动资产: | |
| 发放贷款和垫款 债权投资 | | + |
| 其他债权投资 | | |
| 长期应收款 | | |
| 长期股权投资 | | |
| 其他权益工具投资 其他非流动金融资产 | 10,500,000.00 | 10,500,000.00 |
| 投资性房地产 | | |
| 固定资产 | 197,434,332.72 | 191,615,167.83 |
| 在建工程 | 47,718,345.61 | 38,595,184.81 |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 | 3,793,543.18 | 2,124,870.19 |
| 无形资产 | 10,793,242.17 | 10,902,950.34 |
| 其中:数据资源 | | |
| 开发支出 | | |
| 其中:数据资源 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | 331,772.38 | 398,443.75 |
| 递延所得税资产 | 7,004,343.96 | 6,682,071.92 |
| 其他非流动资产 | 803,557.44 | 596,266.94 |
| 非流动资产合计 | 278,379,137.46 1,894,510,605.40 | 261,414,955.78 1,935,492,354.51 |
| 资产总计 | 流动负债: | 1,935,492,354.51 |
| 短期借款 | | |
| 向中央银行借款 | | |
| 拆入资金 交易性金融负债 | | - |
| 行生金融负债 | | |
| 应付票据 | 21,940,794.59 | 25,506,805.50 |
| 应付账款 | 158,518,272.70 | 151,759,154.34 |
| 预收款项 | | 10.051.572.00 |
| 合同负债 卖出回购金融资产款 | 43,349,422.81 | 40,251,562.83 |
| 吸收存款及同业存放 | | |
| 代理买卖证券款 | | |
| 代理承销证券款 | | |
| 应付职工薪酬 应交税费 | 4,914,455.10 1,958,394.09 | 9,605,386.17 7,135,273.77 |
| 其他应付款 | 1,028,715.44 | 1,166,307.09 |
| 其中:应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 应付手续费及佣金 应付分保账款 | | - |
| 持有待售负债 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,470,979.84 | 1,126,066.66 |
| 其他流动负债 | 589,062.26 | 114,271.62 |
| 流动负债合计 | 233,770,096.83 | 236,664,827.98 |
| 保险合同准备金 | 非流动负债: | |
| 长期借款 | | |
| 应付债券 | | |
| 其中:优先股 | | |
| 永续债 | 1 (20 245 12 | 200 000 00 |
| 租赁负债 长期应付款 | 1,629,345.43 | 358,537.78 |
| 长期应付职工薪酬 | | |
| 预计负债 | | |
| 递延收益 | 4,321,560.80 | 4,344,920.60 |
| 递延所得税负债 | 761,307.25 | 420,821.23 |
| 其他非流动负债 非流动负债合计 | 6,712,213.48 | 5,124,279.61 |
| 负债合计 | 240,482,310.31 | 241,789,107.59 |
| | 所有者权益(或股东权益): | |
| 实收资本(或股本) | 75,659,066.00 | 75,659,066.00 |
| 其他权益工具 | | |
| | T | |
| 其中:优先股 | | |
| 永续债 资本公积 | 1,522,054,396.58 | 1,521,692,745.62 |

2,055,836.57

1.665,185,028,09

-11,156,733.00

1,894,510,605.40

公司负责人:陈波 主管会计工作负责人:王进勇 会计机构负责人:张艳娥

一般风险准备

未分配利润

1,608,019.78

1,703,539,746,92

-9,836,500.00 1,693,703,246.92

1,935,492,354.51

2024年3月31日

编制单位:北京晶品特装科技股份有限公司 单位:元 币种:人民币 审计类型:未经审计

| 货币资金 | 505,472,932.08 | 1,240,689,744.04 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| 结算备付金 | | |
| 拆出资金 交易性金融资产 | 660,902,584.78 | 21,197,697.34 |
| 衍生金融资产 | | |
| 应收票据 | 4,889,242.00 | 9,697,507.21 |
| 应收账款 应收款项融资 | 228,170,787.13 | 225,317,087.01 935,011.34 |
| 预付款项 | 6,146,870.43 | 5,954,023.86 |
| 应收保费 | | |
| 应收分保账款 应收分保合同准备金 | | |
| 其他应收款 | 5,216,750.70 | 5,033,726.75 |
| 其中:应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 买人返售金融资产 存货 | 165,611,117.77 | 148,326,848.75 |
| 其中:数据资源 | 100,011,117.77 | 140,520,040.75 |
| 合同资产 | 3,355,662.44 | 3,360,162.44 |
| 持有待售资产 | | |
| 一年内到期的非流动资产 其他流动资产 | 21,228,432.85 | 13,565,589.99 |
| 流动资产合计 | 1,600,994,380.18 | 1,674,077,398.73 |
| | 非流动资产: | |
| 发放贷款和垫款 | | |
| 债权投资 其他债权投资 | | |
| 长期应收款 | | |
| 长期股权投资 | | |
| 其他权益工具投资 | 10,500,000.00 | 10,500,000.00 |
| 其他非流动金融资产 投资性房地产 | | |
| 固定资产 | 197,434,332.72 | 191,615,167.83 |
| 在建工程 | 47,718,345.61 | 38,595,184.81 |
| 生产性生物资产 | | |
| 油气资产 使用权资产 | 3,793,543.18 | 2,124,870.19 |
| 无形资产 | 10,793,242.17 | 10,902,950.34 |
| 其中:数据资源 | | |
| 开发支出 | | |
| 其中:数据资源 商誉 | | |
| 长期待摊费用 | 331,772.38 | 398,443.75 |
| 递延所得税资产 | 7,004,343.96 | 6,682,071.92 |
| 其他非流动资产 | 803,557.44 | 596,266.94 |
| 非流动资产合计 资产总计 | 278,379,137.46 1,879,373,517.64 | 261,414,955.78 1,935,492,354.51 |
| pt/~25.VI | 流动负债: | 1,933,492,334.31 |
| 短期借款 | 500-95-00-0 | |
| 向中央银行借款 | | |
| 拆入资金 | | |
| 交易性金融负债 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | 21,940,794.59 | 25,506,805.50 |
| 应付账款 | 143,381,184.94 | 151,759,154.34 |
| 预收款项 | | |
| 合同负债 卖出回购金融资产款 | 43,349,422.81 | 40,251,562.83 |
| 吸收存款及同业存放 | | |
| 代理买卖证券款 | | |
| 代理承销证券款 (2) (4) (2) (3) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4) (4 | 4 014 455 10 | 0.605.206.17 |
| 应付职工薪酬 应交税费 | 4,914,455.10 1,958,394.09 | 9,605,386.17 7,135,273.77 |
| 其他应付款 | 1,028,715.44 | 1,166,307.09 |
| 其中:应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 应付手续费及佣金 应付分保账款 | | |
| 持有待售负债 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,470,979.84 | 1,126,066.66 |
| 其他流动负债 | 589,062.26 | 114,271.62 |
| 流动负债合计 | 218,633,009.07 非流动负债: | 236,664,827.98 |
| 保险合同准备金 | -1F/01/24/07/18 | |
| 长期借款 | | |
| 应付债券 | | |
| 其中:优先股 永续债 | | |
| 水狭街 租赁负债 | 1,629,345.43 | 358,537.78 |
| 长期应付款 | , , | , |
| 长期应付职工薪酬 | | |
| 预计负债 递延收益 | 4,321,560.80 | 4,344,920.60 |
| 遊延所得税负债 | 4,321,360.80 | 4,344,920.60 |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | 6,712,213.48 | 5,124,279.61 |
| 负债合计 | 225,345,222.55 所有者权益(或股东权益); | 241,789,107.59 |
| 实收资本(或股本) | 所有省权益(或股东权益): 75,659,066.00 | 75,659,066.00 |
| 其他权益工具 | | ,, |
| 其中:优先股 | | |
| 永续债 | 1 500 051 004 | 1 501 500 8: 5- |
| 资本公积 滅:库存股 | 1,522,054,396.58 30,000,000.00 | 1,521,692,745.62 |
| 政: 库仔权 其他综合收益 | .000,000,00 | |
| 专项储备 | 2,055,836.57 | 1,608,019.78 |
| 盈余公积 | 13,423,227.58 | 13,423,227.58 |
| 一般风险准备 | 01 002 501 27 | 01.184.408.04 |
| 未分配利润 日属于母公司所有者权益(或股东权益)合计 | 81,992,501.36 1,665,185,028.09 | 91,156,687.94 1,703,539,746.92 |
| 少数股东权益 | -11,156,733.00 | -9,836,500.00 |
| 所有者权益(或股东权益)合计 | 1,654,028,295.09 | 1,693,703,246.92 |
| 负债和所有者权益(或股东权益)总计 | 1,879,373,517.64 | 1,935,492,354.51 |

除上述内容更正外,公司《2024年第一季度报告》的其他内容不变,本次更正后的公司《2024年第 季度报告(更正版)》将与本公告同日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露。公司今后将进 步加强公告的复核工作,提高信息披露质量,避免类似情况的发生。公司对本次更正给广大投资者 造成的不便深表歉意,敬请广大投资者谅解

北京晶品特装科技股份有限公司董事会 2024年7月11日

北京晶品特装科技股份有限公司关于 上海证券交易所对公司2023年年度报告的 信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对 其内容的直实性、准确性和完整性承扣法律责任。

北京晶品特装科技股份有限公司(以下简称"公司""晶品特装")对以下风险进行提示:

公司业务受客户计划的影响,存在业务波动的风险。我国军工产品以市场化方式竞标,研制、采购 环境影响,存在业绩波动的情况,如果管理不善、应对不及时则可能出现经营风险。

公司主要客户为军方客户或军工集团、公司军品业务订单主要受军方装备采购总体计划和年度 额亦有所不同。因此,不同年度,公司存在前五大客户及供应商变动的风险

3. 应收账款回收风险 裁交2023年末和2022年末 公司应收配势配面价值分别为22 531 71 万元和16 808 50万元 应收 账款账面价值占当期营业收入的比例分别为99.92%和60.39%。受军方、军工集团及下属科研院所采 %場然過期的[超江]可含金型人公司的人人是現較为明显的季节性特征。不下千年尤其是實理學實实現的收入比例较高且部分收入在次年回款,导致公司报告期各期末应收账款账面余额相对较大。

2023 年末 公司前五名应收帐款全额会计全额为16 454 15 万元 占期末应收帐款 单额的 66 42% 前五名应收账款余额中含"背靠背"形式结算的应收账款金额为11,748.29万元,占前五名应收账款余 额的71.40%。公司与军方,军工集团下属科研院所在销售会同中一般未约定信用期,主要约定以"背

者无法收回的情况,将对公司正常生产经营和业绩产生不利影响。 公司于2024年6月17日收到上海证券交易所下发的《关于对北京晶品特装科技股份有限公司 2023年年度报告的信息披露监管问询函》(上证科创公函 2024 10216号)(以下简称"何均函》")。公司对《问询函》高度重视,积极组织相关人员对《问询函》中的各项问题进行逐项落实,现就《问询函》相

关问题问复如下: 931.08万元、140.50万元。年报称,2023年业绩大幅下降主要系受军工行业形势和计划执行进度影 响,验收交付的产品减少所致。

"明·河北区(1979) 由7000之7月以。 请公司:(1)区分不同产品类型:结合已生产或交付但未确认收入订单情况,说明收入下滑原因的 合理性;(2)量化说明公司扣非归母净利润大幅下降的原因及合理性;(3)结合期后业绩情况,说明公 司收入及净利润是否会进一步下降,并充分提示风险。请年审会计师对问题(1)(2)核查并发表明确 意见。请保荐机构对上述全部问题进行核查并发表明确意见。

【回复】

(一)区分不同产品类型,结合已生产或交付但未确认收入订单情况,说明收入下滑原因的合理性 司 2023 年、2022 年营业收入分别为 22,549.16 万元、27,980.95 万元,2023 年营业收入下降 19.41%,主要原因系公司受军工行业形势和计划执行进度影响,2023年度交付的产品减少所致。

| 存货类型 | 产品类型 | 存货余额 | 对应订单金额 | 2023年末进展情况 |
|-------|--------|-----------|-----------|----------------------------------|
| | 军用机器人 | 2,537.01 | 3,925.70 | 生产中(其中630.00万元) 单已进入客户验收阶段) |
| 在产品 | 智能感知设备 | 1,329.12 | 3,097.08 | 生产中 |
| (出) 前 | 模拟仿真 | 4,469.00 | 5,990.53 | 生产中(其中4,181.67万元) 订单已进入客户验收阶段 |
| | 其他 | 46.21 | 75.13 | 生产中 |
| | 小计 | 8,381.34 | 13,088.44 | |
| | 军用机器人 | 126.73 | - | 生产完毕 |
| 库存商品 | 智能感知设备 | 5,155.45 | 381.78 | 生产完毕 |
| | 其他 | 66.74 | - | 生产完毕 |
| | 小计 | 5,348.92 | 381.78 | |
| | 军用机器人 | 116.90 | 93.58 | 待客户最终验收 |
| 发出商品 | 智能感知设备 | 274.72 | 589.86 | 待客户最终验收 |
| | 其他 | 61.77 | 0.12 | 待客户最终验收 |
| | 小计 | 453.39 | 683.56 | |
| | 合计 | 14,183.65 | 14,153.78 | |

如上表所示,公司2023年末已生产或交付但未确认收入的订单总额为14,153.78万元(含税),公 司订单较为充足,部分大额订单系甲方原因推迟验收。在产品中模拟仿真产品存货余额较大,主要系公司以前年度承接的客户44的F701受托研制项目,项目及验收周期较长所致。库存商品中的智能感 知该备产品存货余额较大,且大于订单金额,主要原因为手持光电侦察设备—6003订单库存商品较多,具体原因详见"问题六、关于存货"之"(一)列示期末存货库龄情况…"之"1,列示期末存货库龄情 况…"之"(2)手持光电侦察设备-G003订单库存商品较多"。因此,2023年度收入下降具有合理性。

(二)量化说明公司扣非归母净利润大幅下降的原因及合理 2023年公司扣非归母净利润大幅下降的原因主要系营业收入减少、净利润下降和非经常性损益 上升所致。

1、2023年公司经营业绩情况 2023年公司经营业绩及变动情况如下:

| 项目 | 2023年度 | 2022年度 | 增减金额 | 増減率 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 一、营业收入 | 22,549.16 | 27,980.95 | -5,431.79 | -19.41% |
| 减:营业成本 | 14,100.26 | 16,174.97 | -2,074.71 | -12.83% |
| 税金及附加 | 190.92 | 112.83 | 78.09 | 69.21% |
| 销售费用 | 897.39 | 683.49 | 213.90 | 31.30% |
| 管理费用 | 2,807.46 | 2,079.21 | 728.25 | 35.03% |
| 研发费用 | 5,211.24 | 4,328.32 | 882.92 | 20.40% |
| 财务费用 | -1,351.40 | -37.04 | -1,314.36 | 3,548.49% |
| 加:其他收益 | 2,216.46 | 200.56 | 2,015.90 | 1,005.14% |
| 投资收益 | 1,316.66 | 584.35 | 732.31 | 125.32% |
| 公允价值变动收益 | -38.11 | 7.52 | -45.63 | -606.78% |
| 信用减值损失 | -843.34 | 218.93 | -1,062.27 | -485.21% |
| 资产减值损失 | -489.85 | -627.73 | 137.88 | -21.96% |
| 资产处置收益 | 9.19 | 27.27 | -18.08 | -66.31% |
| 二、营业利润 | 2,864.30 | 5,050.06 | -2,185.76 | -43.28% |
| 加:营业外收入 | 6.49 | 11.51 | -5.02 | -43.61% |
| 减:营业外支出 | 15.99 | 39.55 | -23.56 | -59.57% |
| 三、利润总额 | 2,854.80 | 5,022.03 | -2,167.23 | -43.15% |
| 减:所得税费用 | 165.27 | 721.52 | -556.25 | -77.09% |
| 四、净利润 | 2,689.53 | 4,300.51 | -1,610.98 | -37.46% |
| 3属于母公司所有者的净利润 | 3,060.64 | 4,532.90 | -1,472.26 | -32.48% |
| 少数股东损益 | -371.11 | -232.40 | -138.71 | 59.69% |

润为4,532.90万元,下降32.48%,主要系:

(1) 营业收入下降

如本颢(一)所述,公司2023年收入22.549.16万元,较2022年下降19.41%。公司2023年末已生产 或交付但未确认收入的订单总额为14,153.78万元,金额较大,系公司受军工行业形势和计划执行进度 影响,部分大额订单因甲方原因推迟验收,造成交付的产品减少,从而造成2023年度收入下降。

公司2023年毛利为8,448.90万元,2022年毛利11,805.98万元,毛利同比下降3,357.08万元。公司 产品主要为军品,且为定制类产品,因此不同业务类型,不同型号的产品毛利率差异较大。2023年较 2022年销售产品的结构和产品型号均发生了较大变化,军用机器人产品销售占比下降,毛利率下降, 智能感知设备销售占比提升。产品结构的变化对公司的整体毛利产生一定的影响。按产品类型分析 收入占比及毛利率变动情况如下:

| 产品类型 | 2025 | 17/34 | 2022 -1-(2, | | |
|-------------------------|----------|---------|-------------|---------|--|
| 广而央里 | 主营业务收入占比 | 主营业务毛利率 | 主营业务收入占比 | 主营业务毛利率 | |
| 军用机器人 | 38.53% | 36.80% | 65.61% | 41.29% | |
| 智能感知设备 | 57.50% | 38.87% | 22.34% | 36.60% | |
| 模拟仿真 | 1.33% | 37.49% | 2.01% | 76.76% | |
| 技术服务 | 2.65% | 28.74% | 10.04% | 32.29% | |
| 合计 | 100.00% | 37.79% | 100.00% | 40.06% | |
| 2023年度军用机器人主要产品毛利率情况如下: | | | | | |
| | | | | | |

| 项目 | | 车用机器人 | | | | | |
|---------|------------------|----------|----------|--------|----------|--|--|
| -契日 | R901 | R903 | 割草机器人 | 其他 | 合计 | | |
| 收入(万元) | 5,174.87 | 1,467.72 | 1,280.41 | 445.40 | 8,368.40 | | |
| 成本(万元) | 2,919.26 | 1,040.03 | 1,046.23 | 282.90 | 5,288.42 | | |
| 毛利率 | 43.59% | 29.14% | 18.29% | 36.49% | 36.80% | | |
| 2022年度军 | F 用机器人主要产 | 品毛利率情况如 | 下: | | | | |
| | | | | | | | |

8,336.45 2023年军用机器人销售金额低于2022年,其中2023年的主要产品R901销售额大幅下降,主要系

军方采购计划推迟导致,该产品毛利率未出现明显波动。割草机器人是2023年新拓展开发的产品,追 未形成规模化生产,因此毛利率较低。

2023年度智能感知设备主要产品毛利率情况如下:

| 项目 | 智能感知设备 | | | | | |
|--------------|---------------------|------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| *94E1 | 206,207 | G003 | G006 | G011 | 其他 | 合计 |
| 收入(万元) | 1,031.23 | 582.01 | 7,174.75 | 1,572.27 | 2,127.14 | 12,487.40 |
| 成本(万元) | 401.65 | 601.86 | 4,266.93 | 1,132.44 | 1,231.26 | 7,634.14 |
| 毛利率 | 61.05% | -3.41% | 40.53% | 27.97% | 42.12% | 38.87% |
| 2022年度智 | 智能感知设备主 | :要产品毛利率 | 区情况如下: | | | |
| | 智能感知设备 | | | | | |
| 155101 | | | 智能感 | 知设备 | | |
| 项目 | 206,207 | G003 | 智能感 耐辐照云台相机 | 知设备 6013 | 其他 | 合计 |
| 项目 收入(万元) | 206,207 1,492.63 | G003 1,714.49 | | | 其他 1,073.61 | 合计 5,907.53 |
| | | 0.0.00 | 耐辐照云台相机 | G013 | | |
| 收入(万元) | 1,492.63 | 1,714.49 | 耐辐照云台相机 1,156.00 | G013 470.80 | 1,073.61 | 5,907.53 |

加所致。2023年,G003产品亏损销售,本年已计提存货跌价准备。智能感知设备总体毛利率水平变

(3) 应收账款期末余额较上期大幅增加导致计提的应收账款坏账准备金额大幅增加 2023年12月31日及2022年12月31日应收账款余额分别为24,771.82万元、18,342.13万元;2023 年、2022年计提的应收账款坏账准备分别为-796.48万元、233.71万元。2023年期末应收账款及计提

的坏账准备金额较上期大幅增加的原因主要有: ①公司的收入确认与大多数军工行业企业的收入确认特征一致,具有明显的季节性特征,第四季 度营业收入占比较高。公司2023年等四季度营业收入为14,148,36万元,第四季度确认收入形成的应收账款在2023年末仍在信用期内,2023年末应收账款余额较大,计提的坏账准备金额较大。2022年 未应收账款计提的坏账准备金额较小、主要系销售给客户44的排爆机器人-R901在2022年第三季度确认收入12,780.35万元,该笔收入在2022年第四季度回數1.38亿元(含税)、2022年末应收账款余额

1.83亿元,小于2021年未应收账款余额2.78亿元,2022年转回已计提的应收账款坏账准备所致。 ②受军工行业形势和计划执行进度影响,公司作为二级配套单位供货、背靠背销售的无人机光电 吊舱产品前期销售形成的货款受军方单位支付计划影响,2023年度收到的回款较少,造成账龄延长,

导致2023年坏账准备计提金额增多。 (4)管理费用、销售费用、研发费用等期间费用较上期增加

2023年,公司管理费用、销售费用、研发费用等期间费用较上期增加1,825.07万元

2023年管理费用 2,807.46 万元, 2022年管理费用 2,079.21 万元, 同比增加 728.25 万元, 增幅 35.03%,主要原因为;①2023年7月起、社保基数上涨、公司为员工缴纳的社保及公积金金额增加;管理人员职级晋升涨薪;管理人员增加;以上原因造成公司管理人员薪资上涨159.53万元;②2023年业 务招待费增加150.32万元;③南通晶品募投项目厂房建成后延期投产,厂房折旧金额169.48万元计人 管理费用;④2022年未计提安全生产费,2023年计提安全生产费142.50万元

2023年销售费用897.39万元,2022年销售费用883.49万元,同比增加213.90万元,增幅31.30%,主要系销售人员的薪酬增加,原因为:公司对市场部职能进行了调整,以前年度市场部主要负责客户 维护及跟进工作,自2023年起,市场部新增市场开发拓展工作,并对成果进行薪酬激励;此外,子公司 增设销售部门,销售人员数量有所增加。

2023年研发费用5,211.24万元,2022年研发费用4,328.32万元,同比增加882.92万元,增幅 20.40%,主要系公司科技开展技术研发工作。2023年末在研项目为66项,2022年末在研项目为54项, 2023年研发项目数量增加较多、材料费、检测试验费、研发人员人工成本等增加所致。

2、2023年非经常性损益及变动情况 2023年公司非经常性损益构成及较上期变动情况如下:

| 项目 | 2023年度 | 2022年度 | 增减金额 | 增減率 | 备注说明 |
|--|----------|--------|----------|-----------|-------------------------------------|
| 非流动资产处置损益 | 9.19 | -5.32 | 14.51 | -272.62% | |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业 务密切相关,按照国家统一标准定额 或定量享受的政府补助除外) | 2,180.34 | 130.91 | 2,049.43 | 1,565.50% | 2023年其他收益较 2022年 增加 2,015.90 万元。 |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有 被投资单位可辨认净资产公允价值产 生的收益 | 3.64 | - | 3.64 | - | - |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套 期保值业务外,持有交易性金融资产、 交易性金融负债产生的公允价值变动 损益,以及处置交易性金融资产、交易 性金融负债、债权投资和其他债权投 资取得的投资和其他债权投 | 1,278.55 | 591.86 | 686.69 | 116.02% | 2023 年公司投资收益较 2022年增加732.31万元。 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和 支出 | -10.77 | 4.55 | -15.32 | -336.53% | |
| 减;所得税影响额 | 540.80 | 114.56 | 426.24 | 372.08% | |
| 少数股东权益影响额(税后) | 0.01 | 5.62 | -5.61 | -99.75% | |
| 归母非经常性损益 | 2,920.14 | 601.83 | 2,318.31 | 385.21% | |

(1)其他收益大幅增加

2023年公司其他收益发生麵2.216.46万元、较2022年增加2,015.90万元、增幅1,005,14%。2023 年,公司收到以下三笔较大的政府补助,占当期其他收益总额的97.91%。具体情况如下:

| 単位:万元 | | | |
|--------|-----------------|----------------|---|
| 补助项目 | 会计科目 | 2023 年度发生 额 | 增加原因 |
| 上市补贴 | 其他收益(与收益相 关) | | 2022年12月公司上市,北京市昌平区人民政府根据《昌平区促进能源互助 网产业发展支持措施(试行)》文件奖励公司上市补贴,于2023年6月收到。 |
| 征后退 | 其他收益(与收益相 关) | 870.13 | 公司向军方相关部门提交军品销售合同增值税退税申请,审核通过后经积 务局备案后退税,该笔退税在2023年7月收到,2022年未发生此类退税。 |
| 上市挂牌补贴 | 其他收益(与收益相 关) | 300.00 | 北京市昌平区人民政府根据《支持企业上市挂牌工作办法(试行)》奖励公司 上市补贴,该笔补贴在2023年9月收到。 |
| 合计 | | 2,170.13 | |

(2)投资收益大幅增加 2023年公司发生投资收益1.316.66万元,较2022年增加732.31万元,增幅125.32%,主要系公司

将闲置资金用于购买结构性存款,产生较多的投资收益所 2023年对比同期,受军工行业形势和计划执行进度影响,公司营业收入下降,综合毛利率下降;受 2023年对记间则对《关于上门业记步好相》以所引过度影响。公司高业以入下呼。对合己约半下呼;文 收入确认的季节电波边诉说客户性质的影响。公司信用战值损失增加。经营性利润减少。此外、为了加强 经营管理、拓展市场、布局未来发展、公司的各项费用支出均有所增加;2023年、公司取得上市补贴和 军品免增值税先征后退等偶发性政府补助,使用闲置资金购买结构性存款形成投资收益等,导致2023 年非经常性损益较上期增幅较大。综上所述,2023年扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润大 幅下降且各合理性。

(三)结合期后业绩情况,说明公司收入及净利润是否会进一步下降,并充分提示风险 相据公司披露的2024年第一季度财务报表(未经审计)公司营业收入为84425万元 较上年同期 下降37.93%;净利润为-928.37万元,扣除非经常性损益的净利润为-1,003.79万元,主要系公司 度交付验收的产品较少所致。目前公司订单充足,截至2024年一季度末,已签合同和已获得备产通知 旦尚未验收交付的订单金额约为1.50亿元(含税),正在履行合同签订流程的意向订单(不含上述备 产订单)金额约为0.64亿元(含税)。上述订单的具体情况如下

意向订单

公司经营稳定,订单充足,主营业务可持续发展,但是受军品业务大环境影响,订单签订、生产交 付和验收回款在时间上存在一定的不确定性,有可能导致收入及净利润存在进一步下降的风险。 司已在2023年年度报告"第三节 管理层讨论与分析 四、风险因素 (六)行业风险"及本问询函回复公 告的"重要内容及风险提示"中充分提示存在经营业绩波动风险,披露如下:"公司业务受客户计划的 影响,存在业务波动的风险。我国军工产品以市场化方式竞标,研制、采购执行严格的计划制度,受总 体计划执行情况调整 人事变动,工作程序调整的影响,市场波动性较大,采购计划编制。批准,实施等 在实践中会出现松紧不一的现象,造成供应商备产风险和压力。公司提供的军用机器人、智能感知设 备具有科技含量高 附加值高,批量小的特性、军方客户择优确定中标单位后可能会进行集中式采购, 因此后续订单存在一定的不确定性和波动性。因此,公司受军品业务大环境影响,存在业绩波动的情 况,如果管理不善,应对不及时则可能出现经营风险"

保荐机构长江证券承销保荐有限公司已在《关于北京晶品特装科技股份有限公司2023年度持续 督导跟踪报告》中提示上述风险。

、保荐机构及年审会计师核查意见

(一)保荐机构核查意见

1、保荐机构核查程序 保荐机构履行了以下核查程序并获取相应核查依据:

(1)核查公司收入成本明细表,分析不同客户、不同业务类型营业收入及毛利率变动原因;核查主要客户的备产通知单、销售合同、出库单、验收文件、军检合格证明文件、发票、银行回单等原始凭证, 验证销售收入真实性: (2)核查会计师向主要客户发出函证的回函,函证内容包括销售金额及往来余额等信息。针对不

能发函及未能取得问函的主要军方客户,核查其备产通知单、销售合同、出库单、验收文件、发票、银行 回单、军检合格证明文件等原始凭证; (3)核杳会计师对2023年12月确认收入的主要客户的访谈记录,了解客户及与公司交易的情况,

现有交易是否为其与公司的真实交易、交易金额皮收入输出时已是否准确。 (4)结合公司2023年期末存货余额、核查已生产、已发货未验收存货的订单情况; (5)对公司公司——特别作为状态的、最上一个公支级小型公司与中国企会。 (5)对公司财务报表各科目进行分析、结合公司争利润变动的主要项目,以及非经常性损益的具体内容,分析导致公司扣非后归母净利润大幅下降的主要原因;

(6)访谈公司管理人员,了解2023年度业绩下滑的主要原因及公司未来发展情况 (7)获取公司2024年一季度财务报表,结合公司目前的在手订单情况,分析公司未来发展情况。

2、保荐机构核查结论

(1)公司2023年收入下降系受军工行业形势和计划执行进度影响,本期赊收交付的产品减少,收 人下滑具有合理性。 (2)公司扣非后归母净利润大幅下降主要因为营业收入及毛利下降,信用减值损失及期间费用上

升,投资收益,其他收益等非经常性损益增加所致,具备合理性。 (3)公司 2024年一季度营业收入 844.25 万元,净利润-1,044.28 万元,营业收入较 2023 年同期下

降,净利润变动不大,主要系公司一季度交付验收的产品较少所致,具备合理性。公司经营稳定,订单 充足,主营业务可持续发展,但是受军品业务大环境影响,订单签订、生产交付和验收回款在时间上存 一定的不确定性,收入及净利润存在进一步下降的风险。公司已提示相关风险。

(二)年审会计师核查意见 1、核查程序

(1)获取公司收入成本明细表,对公司营业收入执行分析性复核程序,分析不同客户、不同业务类 型的收入及毛利率变动原因;抽取客户的销售合同、出库单、验收单、军检合格证明文件、发票、银行回 单等原始凭证,验证销售收入真实性。

(2)选取样本,函证公司与客户交易事项,包括函证销售金额及往来挂账余额等信息。针对不能 发函及未能取得回函的军方客户,通过对合同、发票、回款、军检合格证明文件等进行检查实施替代程 序。2023年度,对公司营业收入及应收账款函证情况如下:

| 毕位:万元 | | |
|----------------------------|------------|-----------------|
| 函证情况 | 2023年度营业收入 | 2023年12月31日应收账款 |
| 审定金额 | 22,549.16 | 24,771.82 |
| 不能回函的客户金额 | 8,733.84 | 4,887.99 |
| 回函金额 | 13,049.05 | 18,729.13 |
| 因涉密等原因不接受函证而采取替代程 序测试金额 | 8,655.05 | 4,887.31 |
| 回函金额+替代测试占销售收人的合计占 比 | 96.25% | 95.34% |

回函金 (3)对2023年12月确认收入的主要客户进行访谈,访谈比例占四季度收入确认金额的70.35% 访谈了解客户情况及与公司交易情况,确认现有交易是否为其与公司的真实交易,交易金额及收入确

(4)结合公司2023年期末存货余额,对已生产、已发货未验收的存货余额统计在手订单情况,计算 期末存货的订单覆盖率,以分析收入下滑的合理性。 (5)对公司财务报表各科目进行分析,结合公司净利润变动的主要项目,以及非经常性损益的具

体内容,分析导致公司扣非归母净利润大幅下降的主要原因 (6)访谈公司财务总监,了解公司2023年度业绩下降的主要原因。 2、核查结论

经核查,年审会计师认为:

(1)公司2023年收入下降系受军工行业形势和计划执行进度影响,本期验收交付的产品减少,收

(2)公司扣非后归母净利润大幅下降主要因为营业收入及毛利下降,信用减值损失及期间费用上

升、投资收益、其他收益等等常性损益增加所致、具备合理性。 问题二、关于第四季度经营情况。公司 2023 年第四季度实现收入 1.41 亿元,占全年收入的 62.67%; 归母净利润3,120.90万元, 大幅高于其他季度; 经营现金流净流入5,023.37万元, 其他季度经 营现金流主要为净流出。

请公司:(1)列示第四季度收入确认涉及的主要业务类型、主要客户、对应合同签订时间及金额、 毛利率和款项回收情况,结合同行业公司情况说明四季度收入、净利润、经营现金流大幅增加的原因 及合理性:(2)说明销售环节主要控制性节点和对应凭证,结合临近期末确认收入的主要合同相关情 理。请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。请保荐机构对上述全部问题进行核查并发表明

【回复】

一、公司识明 (一)列示第四季度收入确认涉及的主要业务类型、主要客户、对应合同签订时间及金额、毛利率 和款项回收情况,结合同行业公司情况说明四季度收入、净利润、经营现金流大幅增加的原因及合理

1 第四季度收入确认涉及的主要业务类别 主要案户 对应会同签订时间及会额 毛利率情况 2023年第四季度,公司主要业务类型为智能感知设备、军用机器人和其他,不同业务类型收入分 别为9.459.55万元. 4.418.42万元和270.41万元. 主要交户为交户55. 安户44等。

2023年第四季度确认收入的大额订单情况如下:

| | 单位: | 万元 | | | | | | | | | | | |
|----|--|---------|--|-------------------------------|--------------|--------------------|----------------------|---------------|--------------|------------|------------|----------|--------------------------|
| 序号 | 客户名称 | 军民 品分 类 | 合同签订时间 | 销售内容 | 业务类型 | 合同约 定交付 日期 | 合 同 签 订金額 (含税) | 收人确认 时间 | 收 入 确 认金额 | 占四度人 例 | | 截止期末回款情况 | 截至本监管问询函 回复之日 回款情况 |
| 1 | 客户55 | 军品 | 2023年12月5 日 (备产通知单 时间:2023年9 月8日) | 手持光电 侦 察 设 备-G006B | 智能感知设备 | 2023 年 第四季 度 | 7,369.47 | 2023 年 12月 | 6,521.65 | 46.09 % | 40.68 % | - | 20.00 |
| 2 | 客户44 | 军品 | 2023 年 12 月 25日 (备产通知单 时间:2023年9 月13日) | | 军用机器 人 | 2023 年 第四季 度 | 4,075.60 | 2023 年 12月 | 3,606.73 | 25.49 % | 45.56 % | 1,222.68 | - |
| 3 | 客户57 | 军品 | 2023年11月6 日 | 无人机光 电吊舱- W313 | 智能感知 设备 | 2023 年 第四季 度 | 956.40 | 2023 年 12月 | 846.37 | 5.98% | 66.64 % | - | - |
| 4 | 客户44 | 军品 | 2023 年 11 月 14日 | 多用途机 器 人 - R903 | 军 用 机 器 人 | 2023 年 第四季 度 | 418.96 | 2023 年 12月 | 370.76 | 2.62% | 20.10 % | 125.69 | - |
| 5 | 北京館技科限公司 | 民用 | 2023年9月1日 | 手持光电 侦 察 设 备 - G006A | 智能感知设备 | 2023 年 第四季 度 | 408.00 | 2023 年 12月 | 361.06 | 2.55% | 13.13 | - | - |
| 6 | 北夫科 東 村 大 村 大 司 司 司 司 司 司 司 司 司 司 司 司 司 司 司 司 | 民用 | 2023 年 12 月 18日 | 手持光电 侦 察 设 备-G006C | 智能感知设备 | 2023 年 第四季 度 | 330.00 | 2023 年 12月 | 292.04 | 2.06% | 71.07 % | - | - |
| 7 | 客户A4 | 军品 | 2023 年 10 月 27日 | 无人机光 电吊舱- W313 | 智能感知 设备 | 2023 年 第四季 度 | 254.18 | 2023 年 12月 | 224.94 | 1.59% | 60.69 % | - | - |
| 8 | 客户AI | 军品 | 2023年10月8 日 | 无人机光 电吊舱 - 206 | 智能感知设备 | 2023 年 第四季 度 | 220.00 | 2023 年 12月 | 194.69 | 1.38% | 56.94 % | - | - |
| 9 | 客户A1 | 军品 | 2023年11月17日 | 无人机光 电吊舱 - 207 | 智能感知设备 | 2023 年 第四季 度 | 116.40 | 2023 年 12月 | 103.01 | 0.73% | 58.02 % | - | - |
| 10 | 客户55 | 军品 | 2023年11月22日 | 手持光电 侦 察 设 备-G010B | 智能感知设备 | 2023 年 第四季 度 | 170.69 | 2023 年 12月 | 151.06 | 1.07% | 30.22 % | - | - |
| | ∆i+ | | | | | | 14, | | 12, | 89.57 | 43.73 | 1 348 37 | 20.00 |

319.70 672.30 % % 1,348.37 20.00 2023年第四季度收入主要来源于上述签订的10个大额合同。因客户主要为军方或国企、大型军 工央企集团下属公司,合同签订审批流程滞后,公司在合同签订之前一般会接到客户的备产通知单。 公司的收入确认均严格按照客户的验收单或军检合格证明文件进行确认,上述合同金额较大,且合同 约定均需要在2023年第四季度交付,公司如期交付,因此,第四季度营业收入金额较大。公司的产品基本为军方定制产品,毛利率水平差异较大。手持光电侦察设备-C006A、G006B、G006C均为手持光 电侦察设备-G006产品中功能不同的模块产品,部分硬件组成部件和软件测试程序均不相同,故产品

2、第四季度款项间收情况 2023年度,公司经营现金流分季度具体情况如下: 单位:万元

| 項目 | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 4,668.81 | 1,463.50 | 2,073.28 | 9,544.83 |
| 收到的税费返还 | 18.02 | 5.40 | - | 5.81 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 155.27 | 1,590.94 | 1,539.04 | 1,057.25 |
| 经营活动现金流入小计 | 4,842.10 | 3,059.84 | 3,612.31 | 10,607.89 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 4,163.88 | 3,081.11 | 3,028.27 | 3,073.16 |
| 支付给职工及为职工支付的现金 | 1,797.98 | 1,400.77 | 1,470.19 | 1,595.72 |
| 支付的各项税费 | 1,488.33 | 288.22 | 105.23 | 217.23 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 539.47 | 1,240.42 | 1,831.95 | 698.41 |
| 经营活动现金流出小计 | 7,989.66 | 6,010.51 | 6,435.63 | 5,584.52 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -3,147.56 | -2,950.67 | -2,823.32 | 5,023.37 |
| 由上来可见 公司第四季度 | 经营活动产生的 | 田仝汝是净额大师 | 日间理士が開閉 | 玄蜡售商品 提供 |

劳务收到的现金较前三季度大幅增加,第四季度回款较多的客户及其收入确认情况如下:

| 1 | 单位:万元 | | | | | |
|----|--------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 序号 | 客户集团名称 | 第四季度 回款 | 回款中归属于2021年 度收入 | 回款中归属于2022年 度收入 | 回款中归属于2023年 度收入 | 回款中归属于合同预 收款 |
| 1 | 客户44 | 6,024.61 | 711.62 | 1,453.24 | 3,302.60 | 557.15 |
| 2 | 客户45 | 952.72 | | | 952.72 | |
| 3 | 客户62 | 198.06 | | | 198.06 | |
| 4 | 客户63 | 187.20 | | 187.20 | | |
| 5 | 客户A4 | 186.68 | | 144.34 | 6.48 | 35.86 |
| 6 | 客户A3 | 177.56 | | 177.56 | | |
| 7 | 捍疆前沿科技(北 京)有限公司 | 174.56 | | 75.00 | 99.56 | |
| 8 | 北京玖易科华技术 发展有限公司 | 160.00 | | 160.00 | | |
| 9 | 客户C1 | 101.51 | 101.51 | | | |
| 10 | 中国原子能科学研 安弥 | 79.62 | | | | 79.62 |

8,242.52 813.13 2,197.34 4,559.42 672.63 如上表所示,第四季度客户回款前十大合计8,242.52万元,占第四季度销售商品、提供劳务收到的 现金的比例为86.36%。

其中,回款金额较多的为客户44,客户45,合计回款6,977.33万元,客户44,客户45系军方单位 回款流程为公司接到客户结算通知后,由公司向该单位提交军检合格证明文件、发票、合同等文件,客 户付款时间一般取决于军方单位的预算支付安排。

公司第四季度收到客户A3、客户A4、客户63、客户C1货款合计652.95万元。前述单位为军方配 套供货单位,公司向其销售商品实际按照背靠背方式结算:客户63参与国家课题项目向公司采购,待 收到国家拨款后再向公司付款。前述4个客户虽非军方客户,但实际执行背靠背付款条款,回款时间 均取决于军方付款时间或财政预算安排。

综上所述。公司第四季度回款较多主要与军方付款时间或财政预算安排相关,公司存在明显的第四季度回款金额较大的季节性特征。

3.结合同行业公司情况说明四季度收人、净利润、经营现金流大幅增加的原因及合理性 (1)近三年公司营业收入、净利润和经营现金流季节性分布情况

①近三年,公司营业收入季度性分布如下:

注:2021年度数据来源于公开披露的招股说明书,统计口径为主营业多收入。2021年度公司主营 业务收入占营业收入的比例为98.46%,2022年度、2023年度数据来源于公开披露的年度报告,统计口

径为营业收入。 近三年,公司营业收入基本呈现第四季度占比较高的季节性特征。2021年第一季度、2022年第二 季度有所例外,系因特殊情况所致。2021年第一季度占比较高,系因客户44手持光电侦察设备原合 司约定在2020年12月底交付,后因甲方原因推迟验收并签署补充协议,实际交付时间为2021年第一 季度,收入确认金额10,449.70万元,该情况已在《公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的 第二轮问询回复》、《发行注册环节反馈意见落实函的回复》中详细披露。2022年第三季度占比较高 系因客户44排爆机器人-R901原合同约定在2022年第二季度末交货,后因甲方原因推迟验收并签署

补充协议,实际交付时间为2022年第三季度,收入确认金额12,780.35万元,该情况已在《发行注册环 ②近两年,公司净利润和经营现金流季度性分布如下:

| 单位:万元 | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|------------|-----------|-----------|-----------|---|--|--|
| 项目 | | 2023 | 年度 | | 2022年度 | | | | | | |
| | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 | 一季度 | 二季度 | 三季度 | 四季度 | П | | |
| 归属于上市公司股 东的净利润 | -1,040.60 | 1,128.69 | -148.35 | 3,120.90 | -238.55 | -750.63 | 2,922.22 | 2,599.86 | | | |
| 归属于上市公司股 东的扣除非经常性 损益后的净利润 | -1,075.80 | -233.33 | -1,376.17 | 2,825.80 | -528.50 | -875.66 | 2,816.10 | 2,519.14 | | | |
| 经营活动产生的现 | -3,147,56 | -2,950,67 | -2,823,32 | 5,023,37 | -18,614,50 | -3,300,30 | -2,599.10 | 22,870,68 | П | | |

注:因净利润和经营现金流未有公开披露的2021年度分季度数据,因此上述指标只选用2022年

度和2023年度数据进行分析。 近两年、公司净利润和经营现金流基本呈现在第四季度大幅增加的趋势。2022年第三季度净利润 偏高的主要原因、系因客户44排爆机器人-R90I原合同约定在2022年第二季度末交货、后因甲方原因推迟验收并签署补充协议,实际交付时间为2022年第三季度,收入确认金额12,780.35万元,该情况 已在《发行注册环节反馈意见落实函的问复》中详细披露。该笔订单贡献毛利2,865,76万元,因此

此外,公司的客户主要为军方、国企或大型军工央企集团下属公司,受客户资金拨付计划影响,此 类客户一般集中在第四季度回款,因此,2022年、2023年第四季度销售商品、提供劳务收到的现金较 多,进而导致第四季度经营活动产生的现金流量净额明显高于前三季度,呈现出明显的第四季度回款

综上,近两年,除个别客户特殊情况导致个别季度收入分布偏离以及净利润偏高外,公司总体符

合第四季度收入占比较高,淨和调和经营现金流大幅增加的季节性特征。 2、与同行业可比公司的对比分析

(1)同行业可比公司营业收入季度性分布情况

| | 2023年度 | | | | | | | | | 2022年度 | | | | | | | |
|---------------------|---------------|-------|----------------|-------|---------------|-------|----------------|-------|---------------|--------|---------------|-------|---------------|-------|----------------|-------|--|
| 可比公司 | 一季度 | | 二季 | 二季度 | | 度 四季度 | | 度 | 一季度 | | 二季度 | | 三季度 | | 四季度 | | |
| | 金額 | 占比 | 金額 | 占比 | 金额 | 占比 | 金額 | 占比 | 金額 | 占比 | 金額 | 占比 | 金额 | 占比 | 金額 | 占比 | |
| 睿创微纳 (688002.SH) | 78, 989.78 | 22.20 | 99, 417.51 | 27.94 | 87, 818.60 | 24.68 | 89, 633.74 | 25.19 | 44, 513.65 | 16.82 | 64, 165.53 | 24.25 | 62, 310.96 | 23.55 | 93, 598.64 | 35.3 | |
| 高徳紅外 (002414.SZ) | 44, 328.89 | 18.36 | 61, 357.46 | 25.41 | 55, 595.66 | 23.02 | 80, 223.64 | 33.22 | 74, 152.14 | 29.33 | 48, 982.40 | 19.37 | 48, 937.53 | 19.35 | 80, 787.34 | 31.95 | |
| 久之洋 (300516.SZ) | 7, 255.72 | 9.43 | 13, 979.09 | 18.16 | 16, 808.00 | 21.84 | 38, 927.06 | 50.57 | 9, 051.58 | 12.17 | 14, 198.82 | 19.09 | 16, 516.68 | 22.21 | 34, 598.81 | 46.53 | |
| 航天彩虹 (002389.SZ) | 50, 905.51 | 17.76 | 62, 778.43 | 21.90 | 57, 940.83 | 20.21 | 115, 007.63 | 40.12 | 72, 397.12 | 18.77 | 74, 187.39 | 19.23 | 65, 171.40 | 16.89 | 174, 034.41 | 45.1 | |
| 中无人机 (688297.SH) | 47, 661.77 | 17.89 | 71, 762.71 | 26.94 | 12, 372.88 | 4.64 | 134, 598.71 | 50.53 | 85, 635.52 | 30.88 | 80, 570.12 | 29.05 | 50, 382.72 | 18.17 | 60, 721.75 | 21.9 | |
| 埃斯顿 (002747.SZ) | 98, 598.66 | 21.20 | 125, 509.23 | 26.98 | 98, 446.28 | 21.16 | 142, 640.75 | 30.66 | 80, 469.40 | 20.74 | 85, 064.76 | 21.92 | 88, 683.27 | 22.85 | 133, 860.42 | 34.4 | |
| 机器人 (300024.SZ) | 71, 394.00 | 18.00 | 79, 115.19 | 19.95 | 90, 758.23 | 22.88 | 155, 392.07 | 39.18 | 49, 185.70 | 13.76 | 57, 886.35 | 16.19 | 74, 191.56 | 20.75 | 176, 310.95 | 49.3 | |
| 平均值 | 57, 019.19 | 19.10 | 73, 417.09 | 24.60 | 59, 962.93 | 20.09 | 108, 060.51 | 36.21 | 59, 343.59 | 20.76 | 60, 722.20 | 21.25 | 58, 027.73 | 20.30 | 107, 701.76 | 37.6 | |
| | | | | | _ | | | | - | | | | | | | | |

公司 1, 360.13 6.03 4.722.24 20.94 318.42 10.28 148.38 62.74 3. 10.84 485.54 5.31 492.47 48.22 9.968.64 35.63 根据上表所示。公司与其他可比公司的营业收入在2023年第四季度均有上涨,且均处于当年度的 峰值。除2022年和客户一签订的排爆机器人-R901合同推迟验收于第三季度确认收入12,780.35万 元,导致第三季度确认的收入占当年营业收入较高外,公司各季度营业收入的变动与可比公司不存在较大差异,符合军工行业的行业特征,因此公司第四季度营业收入占比较高具有合理性。

(下转D3版)