

关于张家港富瑞特种装备股份有限公司
2023 年年报问询函的回复

北京大华函字[2024]00000003 号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

BeijingDahuaInternationalCertifiedPublicAccountants(LimitedLiabilityPartnership)

关于张家港富瑞特种装备股份有限公司
2023 年年报问询函的回复

	目录	页次
一、	关于对张家港富瑞特种装备股份有限公司的 年报问询函回复	1-34

关于对张家港富瑞特种装备股份有限公司 的年报问询函回复

北京大华函字[2024]00000003 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

张家港富瑞特种装备股份有限公司（以下简称“公司”）转来贵部《关于对张家港富瑞特种装备股份有限公司的 2023 年年报问询函》（创业板年报问询函【2024】第 30 号）已奉悉。根据相关要求，我们对需要会计师发表意见的相关问题回复如下：

一、年报问询函问题 1

你公司 2023 年实现营业收入 303,856.34 万元，同比增加 89.33%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）14,710.73 万元，扭亏为盈，经营活动现金流量净额为 27,151.86 万元，同比下降 18.04%。分产品看，低温储运应用设备、重装设备的业务收入同比增长 187.57%、133.17%。请你公司：

（1）列表说明低温储运应用设备、重装设备业务本期十大客户的具体情况，包括销售内容、金额、支付结算安排，客户验收时点，截至回函日的回款情况，相关客户与你公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，相关客户的 5%以上股东、董监高是否曾在你公司任职。

(2) 公司经营活动净现金流的变动趋势与收入、净利润变动趋势差异较大的原因，公司本期是否采用更为激进的赊销政策。

请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 公司回复

1.列表说明低温储运应用设备、重装设备业务本期十大客户的具体情况，包括销售内容、金额、支付结算安排，客户验收时点，截至回函日的回款情况，相关客户与你公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，相关客户的5%以上股东、董监高是否曾在你公司任职。

公司低温储运应用设备、重装设备业务分为内销与外销。公司低温储运应用设备、重装设备业务中内销收入确认方式以寄售模式、客户验收为主，其中寄售模式下公司每月依据客户实际使用数量进行货物和货款的结算。其具体模式和收入确认方式为：公司将货物运至客户指定地点的寄售库后，客户根据实际使用情况与公司进行对账，公司将每月对账记录作为收入确认依据，收入确认时点为客户已领用并收到客户的月度对账单，商品的控制权转移，公司在该时点确认收入实现；客户验收模式下公司以客户验收单作为收入确认依据，收入确认时点为客户验收日期。外销收入确认方式以 FOB、客户自提模式为主，其中 FOB 模式下公司根据出口销售合同约定发出货物，并将产品报关单作为收入确认依据，收入确认时点为报关单出口日期；客户自提模式下由客户指定承运人前往公司自提，公司将货物交付给客户指定承运人，公司将客户指定承运人签字确认的出库单或装箱单作为收入确认依据，收入确认时点为客户指定承运人实际提货日。

本年公司低温储运应用设备业务前十大客户的具体情况如下：

单位：万元

主要客户	主要产品	收入确认	当期收入	应收余额	期后截止 2024 年 5 月 8 日回款	期后回款比例 (%)	信用政策	是否为关联方	客户的 5% 以上股东、董监高是否曾在公司任职	期后未回款原因
低温储运客户一	LNG 车用瓶	寄售模式	52,355.75	4,147.88	4,147.88	100.00	赊销 3 个月账期	否	否	
低温储运客户二	LNG 车用瓶	寄售模式	48,210.44	17.81	17.81	100.00	赊销 3 个月账期	否	否	
低温储运客户三	LNG 车用瓶	寄售模式	9,169.56	3,549.98	3,482.00	98.09	赊销 3 个月账期	否	否	零星尾款
低温储运客户四	低温液体贮罐	客户自提	8,876.54	888.88	177.78	20.00	20%预付款, 75%发货款, 5%质保金	否	否	尾款全部为质保金
低温储运客户五	低温液体贮罐	外销 FOB	5,689.28	1,902.59	1,902.59	100.00	40%材料款, 55%发货款, 5%证书款	否	否	
低温储运客户六	LNG 车用瓶	寄售模式	5,036.46	436.48	436.48	100.00	赊销 3 个月账期	否	否	
低温储运客户七	低温液体贮罐	客户自提	3,146.54	125.88	125.88	100.00	20%预付款, 40%材料款, 20%完工检查款, 20%验收款/发货后 3 个月	否	否	
低温储运客户八	LNG 车用瓶	寄售模式	2,024.62	1,503.90	1,399.90	93.08	赊销 3 个月账期	否	否	零星尾款
低温储运客户九	止回阀、截止阀、蝶阀等	客户验收	1,715.76	1,508.97	200.00	13.25	赊销 6 个月账期	否	是	尚在信用期内
低温储运客户十	LNG 车用瓶	外销 FOB	1,184.64	131.71	131.71	100.00	赊销 1 个月账期	否	否	

合计			137,409.5 9	14,214.08	12,022.03	84.58				
----	--	--	----------------	-----------	-----------	-------	--	--	--	--

如上表所述, 2023 年度公司低温储运应用设备前十大客户主要销售 LNG 车用瓶、低温液体贮罐等, 收入确认方式包括寄售模式、外销 FOB 等, 低温储运应用设备前十大客户收入为 137,409.59 万元, 占 2023 年度收入 45.22%, 应收账款余额 14,214.08 万元, 占期末余额的 18.31%, 截止回函日的回款金额为 12,022.03 万元, 占前十大客户 2023 年末余额的 84.58%, 尚有 2,192.05 万元未回款, 主要系公司对低温储运客户四、低温储运客户九的应收账款在回函日仍处于信用期内, 客户系公司长期合作客户且信用度较高, 应收账款无法收回的可能性较低。

此外, 公司与前十大客户不存在关联关系, 除低温储运客户九江苏国富氢能技术装备股份有限公司的董监高人员邬品芳、王凯、施剑、蔡徐斌、丁镭哲曾在公司任职, 并均于 2019 年底前已经从公司离职, 其余客户均不存在 5%以上股东、董监高曾在公司任职的情形。

本年公司重装设备业务前十大客户的具体情况如下:

单位：万元

主要客户	主要产品	收入确认	当期收入	应收余额	期后截止 2024年5 月8日回 款	期后回款 比例 (%)	信用政策	是否 为关 联方	客户的5%以上 股东、董监高是 否曾在公司任职	期后未回 款原因
重装客户一	容器、塔器、反应器	外销 FOB	20,447.85	3,706.31	61.78	1.67	赊销 6 个月账期	否	否	注 1
重装客户二	容器	客户验收	18,324.31	4,364.72	1,607.33	36.83	赊销 6 个月账期	否	否	注 2
重装客户三	船用罐	外销 FOB	10,195.33				先款后货	否	否	
重装客户四	塔器	外销 FOB	7,296.50				先款后货	否	否	
重装客户五	容器	外销 FOB	6,390.17	119.96			赊销 6 个月账期	否	否	注 1
重装客户六	容器	外销 FOB	4,087.75	694.72			赊销 6 个月账期	否	否	注 1
重装客户七	塔器、换热器	外销 FOB	3,652.96	300.79	104.69	34.81	赊销 6 个月账期	否	否	注 1
重装客户八	换热器	外销 FOB	3,273.30	2,432.89	758.71	31.19	赊销 6 个月账期	否	否	注 1
重装客户九	容器、塔器、反应器、换热器	外销 FOB	2,544.69				先款后货	否	否	
重装客户十	换热器	外销 FOB	2,399.04	959.62			赊销 6 个月账期	否	否	注 1
合计			78,611.90	12,579.01	2,532.51	20.13				

注 1: 外销客户以 FOB 方式结算, 收入确认时点为出口报关单出口日期, 合同中约定信用政策为客户收到货物及配套资料后 6 个月内付款, 由于海运

周期等影响，导致客户实际收到货物及配套资料时间晚于收入确认时点，故实际账期超过 6 个月。

注 2：内销客户以客户验收方式结算，收入确认时点为客户验收日期，合同中约定信用政策为客户收到货物及配套资料后 6 个月内付款，由于配套资料实际交付客户晚于收入确认时点，故实际账期超过 6 个月。

如上表所示，2023 年度公司重装设备业务前十大客户主要销售容器、塔器、反应器、船用罐等，收入确认方式包括外销 FOB 等，重装设备前十大客户收入为 78,611.90 万元，占 2023 年度收入 25.87%，应收账款余额 12,579.01 万元，占期末余额的 16.20%，截止回函日的回款金额为 2,532.51 万元，占前十大客户 2023 年末余额的 20.13%，尚有 10,046.50 万元未回款，主要系公司重装客户一、重装客户二等客户，合同中约定信用政策为客户收到货物及配套资料后 6 个月内付款，由于海运周期等影响，导致客户实际收到货物及配套资料时间晚于收入确认时点，故实际账期超过 6 个月，客户系公司长期合作客户且信用度较高，应收账款无法收回的可能性较低。

此外，公司与前十大客户不存在关联关系，也不存在客户的 5% 以上股东、董监高曾在公司任职的情形。

2. 公司经营活动净现金流的变动趋势与收入、净利润变动趋势差异较大的原因，公司本期是否采用更为激进的赊销政策

本年公司经营活动现金流量净额与营业收入、净利润的关系情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	增减额	增减幅度（%）
经营活动产生的现金流量净额	27,151.86	33,128.42	-5,976.56	-18.04
营业收入	303,856.35	160,489.20	143,367.15	89.33
净利润	18,217.77	-21,213.79	39,431.56	

如上表所述，受到 LNG 重卡行业业绩爆发、重装设备业务大幅增长，公司经营业绩扭亏为盈利，本年营业收入较上年增加 143,367.15 万元，净利润较上年增加 39,431.56 万元，经营活动产生的现金流量净

额较上年降低 5,976.56 万元，主要原因系受上下游供应商付款周期和客户结算周期不匹配的影响，导致公司在业务规模快速发展过程中，经营活动净现金流的变动趋势与收入、净利润变动趋势差异较大。

本年公司经营活动现金流量主表情况如下：

单位：万元

一、经营活动产生的现金流量：	2023 年度	2022 年度	增减额	增减幅度 (%)
销售商品、提供劳务收到的现金	325,124.12	183,674.10	141,450.02	77.01
收到的税费返还	5,367.92	9,034.36	-3,666.44	-40.58
收到其他与经营活动有关的现金	70,006.50	32,541.32	37,465.18	115.13
经营活动现金流入小计	400,498.54	225,249.78	175,248.76	77.80
购买商品、接受劳务支付的现金	243,777.27	113,452.02	130,325.25	114.87
支付给职工以及为职工支付的现金	26,508.84	24,120.52	2,388.32	9.90
支付的各项税费	7,739.15	4,816.84	2,922.31	60.67
支付其他与经营活动有关的现金	95,321.41	49,731.98	45,589.43	91.67
经营活动现金流出小计	373,346.67	192,121.36	181,225.31	94.33
经营活动产生的现金流量净额	27,151.87	33,128.42	-5,976.56	-18.04

如上表所述，本年公司“销售商品、提供劳务收到的现金”与“购买商品、接受劳务支付的现金”现金流净增加 11,124.77 万元。公司收入与经营活动现金流差异较大的主要原因为：本年公司“收到的税费返还”较上年较少 40.58%，现金流减少 3,666.44 万元，系上年子公司陕西泓澄收到大额增值税留抵税额返还，该事项属于偶发事项本年未收到，故本年大幅下降；

本年公司“收到其他与经营活动有关的现金”较上年增加 115.13%， “支付其他与经营活动有关的现金”较上年增加 91.67%，现金流净减少 8,124.25 万元，系本年业务规模大幅增长开立银行承兑汇票、银行保函等支付的规模扩大，导致本年期末结存的银行承兑汇票

保证金、保函保证金较上年大幅增加；

综上所述，公司本期赊销政策与上期未有明显变化，实际经营活动现金流量净额与收入整体变动趋势存在差异，具有合理性。

本年公司经营活动现金流量净额与净利润的关系情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	增减额	增减幅度 (%)
净利润	18,217.77	-21,213.79	39,431.56	-185.88
加：信用减值损失	902.75	1,493.19	-590.44	-39.54
资产减值损失	4,035.52	10,792.53	-6,757.01	-62.61
固定资产折旧	12,875.42	10,738.97	2,136.45	19.89
使用权资产折旧	1,090.83	646.64	444.19	68.69
无形资产摊销	818.33	764.97	53.36	6.97
长期待摊费用摊销	993.39	667.65	325.74	48.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-2,081.96	-302.16	-1,779.80	589.03
固定资产报废损失	1,034.22	678.85	355.37	52.35
公允价值变动损失	1,224.50	2,918.48	-1,693.98	-58.04
财务费用	1,867.02	2,360.10	-493.08	-20.89
投资损失	94.04	490.81	-396.77	-80.84
递延所得税资产减少	-290.24	-1,824.77	1,534.53	-84.09
递延所得税负债增加	491.00	224.44	266.56	118.76
存货的减少	-16,223.90	-15,683.46	-540.44	3.45
经营性应收项目的减少	-50,955.78	-4,480.47	-46,475.31	1,037.29
经营性应付项目的增加	50,389.38	46,428.99	3,960.39	8.53
其他	2,669.57	-1,572.55	4,242.12	-269.76
经营活动产生的现金流量净额	27,151.86	33,128.42	-5,976.56	-18.04

如上表所述，本期净利润较上期增加 39,431.56 万元，而经营活动产生的现金流量净额较上期减少 5,976.56 万元，主要影响因素为“资产减值损失”减少 6,757.01 万元，“经营性应收项目减少”减少 46,475.31 万元，“其他”增加 4,242.12 万元，具体如下：

(1) 公司上年低温储运设备受国内物流运输行业不景气的影响，LNG 车用瓶市场景气度持续低迷，根据实际经营情况计提大额减值准备 10,792.53 万元，本年 LNG 车用瓶市场逐渐复苏，公司计提减值准备金额较小，上述主要原因导致本期“资产减值损失”减少 6,757.01 万元；

(2) 本年公司业务大幅增长，公司应收账款增加与生产、销售业务模式相关，接单的时间和各个客户信用政策之间的存在差异，上述原因导致公司本年年末应收款项余额（含应收票据、应收账款及应收款项融资、合同资产）大幅增加；另一方面公司由于经营活动扩大，缴存的银行票据保证金、保函保证金大幅增加，上述主要因素导致本期“经营性应收项目的减少”减少 46,475.31 万元。

(3) 本年公司实施股权激励计划，确认股份支付金额 2,064.03 万元，上年终止实施 2021 年限制性股票激励计划涉及股权激励金额-1,436.85 万元，影响额合计 3,427.08 万元，同时本年安全生产专项储备期末余额较上年有较大幅度增加，上述主要因素导致本期“其他”增加 4,242.12 万元。

综上所述，公司本期赊销政策与上期未有明显变化，实际经营活动现金流量净额与净利润整体变动趋势存在差异，具有合理性。

(二) 年报会计师的核查情况

我们执行了以下核查程序：

- 1、了解、评价并测试公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2、了解公司执行的信用期政策，抽取期末余额较大的客户复核信用期政策执行情况；

- 3、了解公司收款与付款业务流程及关键控制点，对公司销售回款、采购付款、货币资金业务进行控制测试；
- 4、了解公司主要客户背景，核查是否与公司存在关联关系；
- 5、获取境外客户背景资料，通过网络查询、访谈等程序，核查是否与公司存在关联关系；
- 6、获取公司期后回款对账单，核查主要客户期后回款情况；
- 7、获取并核查了公司经营性现金流量编制过程，复核现金流量项目的合理性；

核查意见：

经核查，我们认为公司本期收入确认依据充分，回款情况符合公司信用政策，相关客户与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系，除低温储运客户九江苏国富氢能技术装备股份有限公司的董监高人员邬品芳、王凯、施剑、蔡徐斌、丁镭哲曾在公司任职，并均已于2019年底从前公司离职，其余客户均不存在5%以上股东、董监高曾在公司任职的情形；公司经营活动净现金流的变动趋势与收入、净利润变动趋势差异较大与其采购、生产、销售业务模式相关，各客户及供应商的信用政策结算存在时间性差异，有其合理性，公司本期赊销政策与上期未有明显变化。

二、年报问询函问题 2

年报显示，公司应收账款期末余额为 77,641.43 万元，较期初增加 31.62%。公司对账龄 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年应收账款的坏账计提比例为 2%、10%、20%。请你公司：

- (1) 说明应收账款与收入变动趋势差异较大的原因及合理性，列示并分析公司本期前十大客户的销售收入以及前十大应收账款单

位回款金额的差异情况，其中是否存在第三方代客户回款的情况，回款是否真实。

(2) 请结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 公司回复

1.说明应收账款与收入变动趋势差异较大的原因及合理性，列示并分析公司本期前十大客户的销售收入以及前十大应收账款单位回款金额的差异情况，其中是否存在第三方代客户回款的情况，回款是否真实。

本年公司主要客户销售收入、应收账款分类情况如下：

单位：万元

客户名称	当期销售金额	应收账款期末余额	应收款余额排名	当期销售金额排名	本期回款金额	期后截止2024年5月8日回款金额	期后回款比例(%)	是否存在第三方代付
主要客户一	19,348.81	5,088.92	第一名	第四名	9,911.08	1,639.63	32.22	否
主要客户二	20,447.85	4,289.85	第二名	第三名	17,027.38	633.16	14.76	否
主要客户三	52,355.75	4,147.88	第三名	第一名	47,731.61	4,147.88	100.00	否
主要客户四	5,261.67	3,822.19	第四名		3,457.77	318.00	8.32	否
主要客户五	9,169.56	3,549.98	第五名	第七名	6,035.00	3,482.00	98.09	否
主要客户六	3,273.30	2,432.89	第六名		978.22	758.71	31.19	否
主要客户七	11,726.01	2,119.17	第七名	第六名	9,606.84	2,119.17	100.00	否
主要客户八	15,884.62	1,902.59	第八名	第五名	8,525.96			否
主要客户九	3,592.91	1,608.34	第九名		1,996.13	1,608.34	100.00	否
主要客户十	9,137.65	1,560.91	第十名		7,576.74	1,560.91	100.00	否
主要客户十一	8,876.54	888.88		第八名	122.00	177.78	20.00	否
主要客户十二	8,563.21	744.65		第九名	7,974.84	744.65	100.00	否
主要客户十三	48,210.44	17.81		第二名	49,431.78	17.81	100.00	否
主要客户十四	7,296.50			第十名	5,532.90			否
合计	223,144.82	32,174.06			175,908.25	17,208.04	53.48	

本年公司按照产品结构对应收账款分类情况：

单位：万元

分类	当期应收账款余额	上期应收账款余额	应收账款变动比例 (%)
低温储运应用设备	37,875.34	35,354.34	7.13
重装设备	17,490.79	10,948.69	59.75
装卸设备	11,108.60	11,804.42	-5.89
LNG 销售及运维服务	11,160.01	2,909.32	283.60
其他	6.70	0.09	7,344.44
合计	77,641.44	61,016.86	27.25

本年公司按照产品结构对主营业务收入分类情况：

单位：万元

分类	当期收入金额	上期收入金额	收入金额变动比例 (%)
低温储运应用设备	141,239.34	49,114.23	187.57
重装设备	87,931.08	37,710.65	133.17
装卸设备	9,580.00	10,507.09	-8.82
LNG 销售及运维服务	59,310.07	58,911.21	0.68
其他	120.00	50.52	137.53
合计	298,180.49	156,293.70	90.78

如上表所述，国内天然气重卡行业逐渐复苏使公司 LNG 车用供气系统产品市场景气度有所提升，产品市场销售额同比大幅增长；重型装备产品通过多年的工艺优化和海外客户的口碑积累，销售收入大幅增长。公司本年收入 303,856.35 万元，较上年增长 89.33%，其中主营业务收入 298,180.49 万元，较上年增加 90.78%，应收账款余额较期初增加 27.25%。应收账款增长幅度小于主营业务收入增长幅度，主要系公司业务由多板块构成，各板业务类型、信用政策、客户结构存在较大差异，具体原因如下：

(1) 低温储运应用设备板块收入较上年增加 187.57%，应收账款较上年增加 7.13%，主要系本年底温储运应用设备板块收入中 LNG 车用瓶收入大幅增长，LNG 车用瓶的主要客户为长期合作的 LNG 重卡国企主机厂，本年 LNG 重卡行情火爆供需两旺，收入大幅增长的同时回款情况较好，故低温储运应用设备板块应收账款增幅小于收入增幅；

(2) 重装设备板块收入较上年增加 133.17%，应收账款较上年增加 59.75%，主要系本年重装设备板块收入增加来源于外销大型塔器、船用罐等，公司与境外客户签订合同时约定发货前预收部分货款，公司重装设备板块存在较多预收款项，收入确认后，该部分预收款项转入收入，故重装板块应收账款增幅小于收入增幅；

(3) LNG 销售及运维服务板块收入增幅较少，应收账款较上年增加 283.60%，主要系 LNG 销售及运维服务板块客户为大型 LNG 能源公司，受到天然气价格持续下行影响，大型 LNG 能源公司经营业绩下滑，应收账款回款较慢，故 LNG 销售及运维服务板块应收账款增幅大于收入增幅；

(4) 公司十大客户的销售收入以及前十大应收账款单位不存在第三方代客户回款的情况，回款真实有效，期后回款比例 53.48%，主要系公司信用政策为赊销，不同产品账期不同，具体回款周期会根据具体合同、市场行情、是否系长期合作客户等综合因素来确定，故导致期后回款比例不高，考虑客户信誉较高，预期无法收回的可能性较低。

综上所述，公司本年应收账款与收入变动趋势差异较大，主要系各业务板块客户结构及信用政策差异导致，具有合理性，回款真实有效，不存在第三方代付。

2.请结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等,说明应收账款坏账准备计提是否充分。

本年公司应收账款按坏账准备计提方法分类披露情况:

单位: 万元

	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,543.47	14.87	11,543.47	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	66,097.97	85.13	7,109.23	10.76	58,988.74
其中: 销售货款	66,097.97	85.13	7,109.23	10.76	58,988.74
合计	77,641.44	100.00	18,652.70	24.02	58,988.74

按组合计提坏账准备的应收账款

单位: 万元

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	50,968.98	1,019.38	2.00
1—2年	4,351.05	435.10	10.00
2—3年	5,728.14	1,145.63	20.00
3—4年	925.13	462.57	50.00
4—5年	390.60	312.48	80.00
5年以上	3,734.08	3,734.08	100.00
合计	66,097.97	7,109.23	

公司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判断,依据信用风险特征将应收账款划分为单项计提坏账准备的应收账款组合、按组合计提坏账准备的应收账款,并在组合基础上计算

预期信用损失。

公司单项计提坏账准备：由于前几年 LNG 行业波动风险较大，一些相关产业的上下游企业经营亏损，部分欠款时间较长的应收款客户经营不善、不再经营或资不抵债，回款较为困难。公司对该部分应收款进行预期信用损失测试，计提单项坏账准备。

公司组合计提坏账准备：公司按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提，同时使用迁徙率模型进行验证，即当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，根据公司实际经营业务的特征，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判断，依据信用风险特征计提坏账，公司对组合应收账款坏账准备计提政策采用新金融工具准则中迁徙率模型，分别测算各个组合模块的预期信用损失率，以确保坏账计提充分、准确。组合应收账款坏账测算验证过程如下：

第一步：确定适当的风险组合、确定分类到各组合下的应收账款余额及对应账龄，据此计算迁徙率。

第二步：计算迁徙率，迁徙率为上年末该账龄应收账款余额至下年末仍未收回的金额占上年末该账龄应收账款余额的比例；平均迁徙率为最近三年的算术平均值，根据账龄分布情况计算平均迁徙率如下表所示：

单位：%

账龄	2019 年至 2020 年迁徙率	2020 年至 2021 年迁徙率	2021 年至 2022 年迁徙率	三年平均迁徙 率
1 年以内	18.37	14.62	33.69	22.23
1—2 年	43.48	29.45	54.38	42.44
2—3 年	57.67	59.45	44.51	53.88
3—4 年	55.90	52.95	74.96	61.27

4—5 年	25.39	57.96	44.25	42.53
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

第三步：确定历史损失率，根据平均迁徙率计算历史损失率，计算逻辑如下表所示：

单位：%

应收账款账龄	平均迁徙率		计算历史损失率	
1 年以内	A	22.23	$A*B*C*D*E*F$	1.32
1—2 年	B	42.44	$B*C*D*E*F$	5.96
2—3 年	C	53.88	$C*D*E*F$	14.04
3—4 年	D	61.27	$D*E*F$	26.06
4—5 年	E	42.53	$E*F$	42.53
5 年以上	F	100.00	F	100.00

第四步：比较坏账准备在账龄法与迁徙率模型下的差异。

本年公司账龄法与迁徙率模型计提坏账的比例情况：

单位：%

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
账龄法	2.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
迁徙率模型	1.32	5.96	14.04	26.06	42.53	100.00

如上表所述，公司采用迁徙率模型计算的预期信用损失均低于采用账龄分析法计算的坏账准备。公司基于市场波动的加剧及前几年市场的相对低迷，故采用较为谨慎的计提政策，坏账准备计提充分。

本年公司与同行业可比公司按组合计提坏账的比例情况：

单位：%

公司简称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
厚普股份	3.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
蜀道装备	13.54	18.99	29.01	61.23	91.36	100.00

致远新能	5.00	10.00	30.00	50.00	80.00	100.00
京城股份	1.09	8.81	10.64	20.99	82.25	100.00
平均值	5.66	11.95	22.41	45.56	83.40	100.00
富瑞特装	2.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00

如上表所示，公司对正常信用风险组合采用账龄法计提坏账准备，公司与同行业上市公司应收款坏账准备计提比例略有差异，差异主要集中于1年以内坏账计提策略低于同行业，原因系公司执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，对应收账款按照预期信用损失模型计提减值损失，公司参考应收账款迁徙和历史损失情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，同时公司业务板块较多与可比公司并非完全可比，故应收款坏账准备计提比例与可比公司略有差异。

截止2024年5月8日公司主要客户期后回款比例53.48%主要系公司信用政策为赊销，回款周期一般3-6个月，具体回款周期会根据具体合同、市场行情、是否系长期合作客户等综合因素来确定，故导致期后回款比例不高，考虑客户信誉较高，预期无法收回的可能性较低。

综上所述，公司按照预期信用减值模式确认应收账款坏账损失，坏账计提比例与同行业上市公司比未见明显差异，公司坏账计提政策谨慎、合理，坏账准备计提充分。

（二）年报会计师的核查情况

我们执行了以下核查程序：

1、了解公司的业务模式、信用政策及收入确认政策，获取公司

应收账款明细，核查了主要客户回款情况，并对主要客户执行往来函证程序；

2、获取主要客户的销售合同，核查公司对主要客户的信用政策；

3、查阅同行业上市公司财务报告，将公司应收账款坏账计提政策与同行业上市公司进行对比，分析差异原因及其合理性；

4、核查了公司信用管理部的应收款的管理制度及执行情况，核查了公司的应收款催收工作，了解应收款项收回的可能性；

核查意见：

经核查，我们认为，公司应收账款与收入变动趋势差异较大主要系公司各业务板块客户结构及信用政策差异导致；结合公司主要客户期后回款情况、客户信誉度、同行业比较分析等因素，公司计提坏账准备谨慎、充分；公司应收款回款真实有效且不存在第三方代付的情况。

三、年报问询函问题 3

公司存货账面期末余额为 **107,238.04** 万元，累计计提存货跌价准备 **7,152.32** 万元。公司本期计提存货跌价准备 **3,084.38** 万元，本期转回或转销存货跌价准备 **10,297.48** 万元。请你公司：

(1) 结合公司各业务板块的期末各类别存货情况、存货库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分。

(2) 结合已计提跌价准备存货实现销售情况，说明本期转回或转销存货跌价准备的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）公司回复

1.结合公司各业务板块的期末各类别存货情况、存货库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况说明存货跌价准备的计提比例，本报告期存货跌价准备计提是否充分。

公司各类存货跌价准备计提的具体政策如下：期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公司本年存货分类情况如下：

单位：万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	存货跌价准备	计提比例 (%)
原材料	23,170.29	1,837.20	7.93	14,813.31	2,205.81	14.89
在产品	57,133.12	582.51	1.02	63,369.07	2,823.56	4.46
库存商品	26,934.64	4,732.62	17.57	22,603.94	9,336.06	41.30
合计	107,238.05	7,152.33	6.67	100,786.32	14,365.43	14.25

公司本年存货按照业务板块区分情况：

单位：万元

项目	期末余额			期初余额		
	原材料	在产品	库存商品	原材料	在产品	库存商品
低温储运应用设备	15,257.27	13,764.17	24,993.96	8,701.78	17,828.60	20,081.86
重装设备	5,881.16	41,029.98	773.05	4,319.14	43,169.64	1,268.05
装卸设备	1,827.19	1,442.92	663.44	1,703.15	1,663.00	562.13
LNG 销售及运维服务	204.67	896.05	504.19	89.24	707.83	691.90
合计	23,170.29	57,133.12	26,934.64	14,813.31	63,369.07	22,603.94

公司本年存货按照库龄区分情况：

单位：万元

库龄	期末余额			
	低温储运应用设备	重装设备	装卸设备	LNG 销售及运维服务
1 年内	45,135.84	43,498.90	1,483.65	1,346.05
1-2 年	1,583.42	3,914.39	1,818.17	226.26
2-3 年	3,010.33	168.92	214.00	8.30
3 年以上	4,285.80	101.98	417.74	24.30
合计	54,015.39	47,684.19	3,933.56	1,604.91

公司本年存货跌价准备变动情况：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,205.81	855.21		146.32	1,077.49		1,837.20
在产品	2,823.56	158.77		10.22	2,389.60		582.51
库存商品	9,336.06	2,070.40		368.77	6,305.09		4,732.61
合计	14,365.43	3,084.38		525.31	9,772.18		7,152.32

公司本年存货跌价准备分板块计提情况：

单位：万元

所属板块	期初余额	本期计提	其他
低温储运应用设备	13,359.26	2,984.64	
重装设备	1,006.17	71.97	
装卸设备		27.77	
LNG 销售及运维服务			
合计	14,365.43	3,084.38	

如上表所述，公司期末存货余额 107,238.05 万元，存货主要分为原材料、在产品及库存商品。公司产品主要有低温储运应用设备、重装设备、LNG 装卸设备及液化天然气等。

公司期末存货结构按业务板块区分，存货主要集中于低温储运应用设备与重型设备，合计余额 101,699.59 万元，占比 94.80%；按照库龄区分存货，1 年内存货余额 91,464.43 万元，占比 89.46%，1-2 年存货余额 7,542.25 万元占比 8.89%，2-3 年存货余额 3,401.55 万元占比 0.12%，3 年以上存货余额 4,829.82 万元占比 1.53%。

公司期末存货跌价准备 7,152.32 万元，存货跌价计提比例 6.67%，本年存货跌价准备金额及跌价计提比例较上年大幅下降，主要系低温储运应用设备中主要产品 LNG 车用瓶所属行业 LNG 重卡市场回暖，LNG 车用瓶量价齐涨，上年计提跌价准备转销或转回导致整体跌价较上年大幅下降，公司本年新增跌价 3,084.38 万元，具体

如下：

（1）低温储运应用设备板块中阀门类产品迭代加快，部分产品型号客户需求下降，同时公司逐步放弃毛利较低、低竞争力的产品，本年期末结合该类产品市场实际对外售价、存货实际状态、库龄情况，由公司生产部门、技术部会同第三方评估机构进行评估估值。公司参考评估值江苏中企华中天资产评估有限公司出具的（苏中资评报字(2024)第 6010 号）存货的可变现净值资产评估报告，同时结合存货实际状态确认期末存货可变现净值，计提存货跌价准备；低温储运应用设备板块中对于期末库龄超过 1 年以上且属于淘汰、报废类存货，公司将其归类为呆滞类存货，按照废料价格确认其期末可变现净值，计提存货跌价准备；低温储运应用设备板块中属于正常类存货，根据市场售价及存货状态，确认期末可变现净值，并计提存货跌价准备；

低温储运应用设备板块本年合计计提存货跌价 2,984.64 万元；

（2）重装设备板块为定制化产品，根据订单价格确认在产品、库存商品期末可变现净值，本年在产品、库存商品不存在跌价；公司将期末长账龄且无法用于生产的存货作为呆滞类存货管理，该部分存货按照废料价格确认期末可变现净值，本年计提存货跌价 71.97 万元；

（3）装卸设备板块以定制化产品为主，根据订单价格、市场售价结合存货盘点状态确认存货期末可变现净值，本年计提跌价 27.77 万元；

（4）LNG 销售及运维服务板块存货为天然气及 LNG 液化装置产品，公司根据订单、存货盘点状态确认存货期末可变现净值大于原

值，期末无减值迹象。

综上所述，公司根据各业务板块期末存货盘点情况、库龄及市场环境等综合因素确定可变现净值，公司计提的存货跌价准备准确、充分。

2.结合已计提跌价准备存货实现销售情况，说明本期转回或转销存货跌价准备的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

公司本年存货跌价准备转销、转回、核销情况表：

单位：万元

所属板块	期初存货跌价准备	本期转销	本期转回	本期核销
低温储运应用设备	13,359.26	8,871.21	525.31	
重装设备	1,006.17	900.97		
装卸设备				
LNG 销售及运维服务				
合计	14,365.43	9,772.18	525.31	

如上表所述，公司本年转销存货跌价 9,772.18 万元，系本年底温储运应用设备板块主要存货 LNG 气瓶类产品转销上年计提的大额存货跌价准备导致。

根据第一商用车数据（交强险口径）显示，2021 年天然气重卡终端市场销售 5.93 万辆，较 2020 年减少 8.27 万辆，同比下降 58%。2022 年天然气重卡销量 3.73 万辆，较 2021 年减少 2.2 万辆，同比下降 37.10%，连续两年持续大幅度下降。天然气价格的持续上升造成了 LNG 重卡经济性优势减弱，也进而造成 LNG 重卡终端市场需求下降。公司主营产品之一 LNG 车用供气系统的市场销售遇到很大的困难，故上

年根据市场情况结合评估价格，计提大额存货跌价准备。

据第一商用车网数据显示，2023 年全年国内天然气重卡销量 15.19 万辆，较 2022 年增加 11.46 万辆，同比增长 307.24%，国内天然气重卡行业的逐渐复苏使公司的 LNG 车用供气系统产品市场景气度有所提升，产品市场销量同比大幅增长，销量大幅增加，上年计提跌价的相关存货于本年实现销售，转销相关跌价 8,871.21 万元；重装设备上年计提跌价存货对应订单已实现销售，故转销相关跌价准备 900.97 万元。

本年转回存货跌价准备 525.31 万元，主要系上年公司低温储运应用设备板块主要存货 LNG 气瓶类产品按照预计售价计提跌价准备，本期市场回暖 LNG 气瓶类产品预计售价上升，对应存货价值回升所致。

综上所述，公司根据各板块实际情况转回或转销存货跌价准备的会计处理符合企业会计准则的规定。

（二）年报会计师的核查情况

我们执行了以下核查程序：

1、了解、测试和评价管理层与存货跌价准备计提相关的内部控制设计和运行有效性；

2、了解并评价存货跌价准备计提政策适当性，复核公司对存货所作的减值测试及存货价值评估报告，并对计提的存货跌价准备进行重新计算；

3、结合公司市场环境，针对公司目前及未来经营业务情况与公司相关人员访谈；

- 4、实施存货监盘程序，检查存货的数量、状况等；
- 5、结合产品状况、市场环境及销售情况，对库龄较长的存货、本年转销及转回存货跌价进行分析性复核；

核查意见：

经核查，我们认为公司根据存货情况制定了合适的存货跌价准备计提政策，存货跌价准备计提充分，会计估计合理，本期转回、转销存货跌价准备与公司实际经营情况相符，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

四、年报问询函问题 4

报告期内，公司固定资产因处置或报废减少 8,737.30 万元。请说明公司处置或报废固定资产的具体情况，包括但不限于所涉及资产的名称、资产类别、用途、取得时间、资产原值、累计折旧及资产减值金额、报废或处置的原因、交易对象、交易金额、定价依据及公允性、损益的计算过程：

请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）公司回复

1.报告期内，公司固定资产因处置或报废减少 8,737.30 万元。请说明公司处置或报废固定资产的具体情况，包括但不限于所涉及资产的名称、资产类别、用途、取得时间、资产原值、累计折旧及资产减值金额、报废或处置的原因、交易对象、交易金额、定价依据及公允性、损益的计算过程。

公司本年处置或报废固定资产具体情况如下：

万元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原值	1,135.46	6,931.30	88.74	581.80	8,737.30
累计折旧	315.14	3,758.81	75.19	443.58	4,592.73
减值准备		260.83		5.05	265.88
账面价值	820.32	2,911.66	13.54	133.16	3,878.69

如上表所述，公司处置上述资产时，资产账面价值 3,878.69 万元。公司取得不含税处置价格 4,920.07 万元，形成损益 1,041.38 万元，其中列示资产处置收益 2,075.60 万元，营业外支出-非流动资产毁损报废损失 1,034.22 万元。

公司处置报废大额固定资产主要根据当前的订单情况、生产状况以及经营发展需求，结合目前使用效率低下、使用功能不全、不能适应目前生产需求的设备进行处置报废。

机器设备减少主要系 LNG 液化工厂搬迁及处置导致，LNG 液化工厂搬迁主要原因为公司 LNG 液化装备主要应用于边远天然气井。边远天然气井普遍具有压力、流量不稳定以及易衰减等特点。这些特性给工厂的运营带来了较大挑战。为了应对这种情况，公司采用了撬装化设计。这种设计能够很好地适应边远天然气井的商业应用场景。撬装化的 LNG 液化工厂可以整体搬迁，具有搬迁速度快、损失小的显著优势。即使在边远地区遇到天然气井压力衰减和流量下降的情况，公司也能够迅速将设备搬迁到新的地点，减少因资源变化而带来的不利影响。随着时间的推移，部分天然气井的压力衰减和流量下降愈发明显，严重影响了 LNG 液化工厂的生产效率和经济效益。因此进行搬迁，以寻找更稳定的天然气资源，确保 LNG 液化工厂能够持续稳定地生产。

LNG 液化工厂对外销售主要系公司 LNG 液化加工服务主要集中

在西南地区，而此次出售的 LNG 液化工厂位于西北地区，距离公司主要业务集中的西南地区较远，在资源调配、管理运营等方面存在诸多困难，运营成本较高，通过此次出售，公司进一步聚焦到核心区域业务发展，将更有利于公司的持续发展，为未来创造更多的机会和可能。

新加坡房产对外销售系公司 2016 年收购富瑞新加坡公司时取得并需要偿还相关房贷，当地房贷利率较高，同时公司人员减少房屋利用率较低，故公司处置部分房产偿还贷款。

五年以上生产设备处置主要为该类设备使用年限较长，使用价值较低，不能符合企业目前的生产需求；其他生产设备处置主要原因为，该类设备目前使用价值、使用效率低下。

公司处置固定资产时出售价格由公司结合资产使用状况、市场需求情况等与收购商协商确定，价格公允，其中房产对外销售价格参考当地同一栋楼同类型房屋成交记录；LNG 液化工厂 A 对外销售价格参考了公司设备采购成本、施工成本及 LNG 液化工厂未来收益，其他低价值、使用效率低下的固定资产处置价格参考废料价格按照废料回收处理。

公司本年处置、报废固定资产具体情况如下：

单位：万元

资产名称	类别	用途	取得时间	原值	累计折旧	减值准备	处置时净值	处置价格	损益金额	处置原因	交易对手	处理方式	定价方式
新加坡房产	房屋及建筑物	管理部门办公用房	2012-2013年	1,019.27	253.28		765.99	901.37	135.38	使用效率低，获取现金偿还公司房贷	PerceptumSciencePteLtd	转让出售	市场价格
LNG 液化工厂 A	机器设备	生产部门生产设备	2023 年	1,919.86	212.78		1,707.08	3,601.59	1,894.52	战略布局调整	LNG 液化工厂设备采购商	转让出售	市场价格
LNG 液化工厂-潼深三项目	机器设备	生产部门生产设备	2022 年	572.93	145.14		427.79		-427.79	因为搬迁，报废土建部分资产	无价值报废	报废	一次性报废无对价
LNG 液化工厂-天图项目	机器设备	生产部门生产设备	2021 年	288.73	96.00		192.73		-192.73	因为搬迁，报废土建部分资产	无价值报废	报废	一次性报废无对价
五年以上生产设备	机器设备	生产部门生产设备	2003-2017 年	3,968.79	3,292.84	259.32	416.63	129.09	-287.54	使用价值低	资源回收公司	转让出售、报废	市场价格、废料价格
其他零星固定资产	机器设备等	生产、管理等部门设备车辆等资产	2000-2021 年	967.72	592.69	6.56	368.47	288.02	-80.46	使用价值、产能利用率低	资源回收公司	转让出售、报废	市场价格、废料价格
合计				8,737.30	4,592.73	265.88	3,878.69	4,920.07	1,041.38				

(二) 年报会计师的核查情况

我们执行了以下核查程序：

1、了解、测试和评价管理层与存货固定资产相关的内部控制设计和运行有效性；

2、获取公司的固定资产卡片，了解固定资产的折旧、减值准备计提方法等基本情况；

3、检查固定资产的原始凭证手续、计提折旧、减值准备方法、会计处理方法及其所有权是否归公司所有；

4、询问公司管理层本年处置大额固定资产的主要原因及出售价格的确定方法；

5、检查减少的固定资产的情况，减少的固定资产产生的损益是否及时记入营业外收支、资产处置收益等科目，账务处理是否与减少固定资产的授权批准文件一致；

6、获取 LNG 液化工厂 A 销售合同，走访访谈 LNG 液化工厂设备采购商，核实交易真实性；

7、获取并复核第三方专家关于 LNG 液化工厂 A 的价值评估报告，确认交易价格公允性；

8、获取公司期末盘点表并对固定资产进行实地监盘；

核查意见：

经核查，我们认为公司本年处置或报废减少大额固定资产，主要系满足公司经营发展需求。相关交易事项与公司实际经营情况相符，交易真实、价格公允，公司固定资产处置或报废减少的会计处理符合企业会计准则的规定。

五、年报问询函问题 6

公司本期收到的其他与经营活动有关的现金中“收回的保证金”发生 67,083.43 万元，支付的其他与经营活动有关的现金中“支付的保证金”发生 79,061.67 万元。请你公司：

(1) 列示“收回的保证金”的前十大往来对象、发生原因、公司支付时间、实际收回时间，是否存在逾期收回的情况，是否存在资金占用或者财务资助的情形。

(2) 列示“支付的保证金”的前十大往来对象、发生原因、预计收回时间，是否存在资金占用或者财务资助的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 公司回复

1.列示“收回的保证金”的前十大往来对象、发生原因、公司支付时间、实际收回时间，是否存在逾期收回的情况，是否存在资金占用或者财务资助的情形。

公司本期收回的保证金 67,083.43 万元，全部为收回已到期的银行承兑汇票开立保证金、银行保函保证金、信用证保证金等项目，交易对手均为银行，公司在编制现金流量表时将此保证金收付按全额法分别列示。前十大交易金额 65,630.73 万元，占比 97.83%，交易对手均为银行。公司本年不存在逾期收回保证金、关联方资金占用或者财务资助的情形。

本年公司收回的保证金前十大往来情况：

单位：万元

单位	金额	支付时间	收回时间	发生原因
----	----	------	------	------

浙商银行股份有限公司张家港支行	18,915.71	2022-2023 年度	2023 年度	收回已到期银行承兑保证金
友利银行（中国）有限公司张家港支行	14,841.36	2022-2023 年度	2023 年度	收回已到期银行保函保证金
上海浦东发展银行股份有限公司张家港支行	10,230.18	2022-2023 年度	2023 年度	收回已到期银行承兑保证金
中国建设银行股份有限公司张家港支行	7,196.05	2022-2023 年度	2023 年度	收回已到期银行承兑、保函保证金
中国民生银行股份有限公司张家港支行	5,202.37	2022-2023 年度	2023 年度	收回已到期银行承兑、保函保证金
宁波银行股份有限公司苏州分行	2,991.23	2022-2023 年度	2023 年度	收回已到期银行承兑保证金
中信银行股份有限公司张家港支行	2,063.07	2022-2023 年度	2023 年度	收回已到期银行承兑、保函保证金
平安银行股份有限公司张家港支行	1,700.00	2022-2023 年度	2023 年度	收回已到期银行承兑保证金
江苏银行股份有限公司张家港支行	1,265.29	2022-2023 年度	2023 年度	收回已到期银行承兑保证金
中国银行股份有限公司张家港支行	1,225.47	2022-2023 年度	2023 年度	收回已到期银行承兑、保函保证金
合计	65,630.73			
占收回的保证金的比例(%)	97.83			

2.列示“支付的保证金”的前十大往来对象、发生原因、预计收回时间，是否存在资金占用或者财务资助的情形。

公司本期支付的保证金 79,061.67 万元，全部为支付开具银行票据、保函、信用证等缴存的银行保证金项目，交易对手均为银行，公司在编制现金流量表时将此保证金收付按全额法分别列示。前十大交易金额 78,201.98 万元，占比 98.91%，交易对手均为银行。公司本年不存在资金占用或者财务资助的情形。

本年公司支付的保证金前十大往来情况如下：

单位：万元

单位	金额	支付时间	预计收回时间	发生原因
浙商银行股份有限公司张家港支行	27,832.09	2023 年	2023-2024 年	支付开立银行票据保证金
友利银行（中国）有限公司张家港支行	16,464.20	2023 年	2023-2024 年	支付开立银行票据、保函保证金

中国建设银行股份有限公司张家港支行	12,493.77	2023 年	2023-2024 年	支付开立银行票据保证金
上海浦东发展银行股份有限公司张家港支行	8,724.53	2023 年	2023-2024 年	支付开立银行票据、保函保证金
中国民生银行股份有限公司张家港支行	3,370.21	2023 年	2023-2024 年	支付开立银行票据、保函保证金
中国银行股份有限公司张家港支行	2,765.16	2023 年	2023-2024 年	支付开立银行票据、保函保证金
中信银行股份有限公司张家港支行	2,355.46	2023 年	2023-2024 年	支付开立银行票据、保函保证金
华夏银行股份有限公司张家港支行	1,796.50	2023 年	2023-2024 年	支付开立银行票据保证金
平安银行股份有限公司张家港支行	1,700.00	2023 年	2023-2024 年	支付开立银行票据保证金
宁波银行股份有限公司苏州分行	700.06	2023 年	2023-2024 年	支付开立银行票据保证金
合计	78,201.98			
占收回的保证金的比例(%)	98.91			

（二）年报会计师的核查情况

我们执行了以下核查程序：

- 1、核查了公司现金流量表的编制过程，复核现金流量项目的合理性；
- 2、获取公司银行开户信息与银行保证金账户相核对，获取银行保证金账户对账单；
- 3、抽查保证金金额与开具的银行票据、保函、协议勾稽关系核对；
- 4、获取保证金户收支情况明细并执行细节性测试；

核查意见：

经核查，我们认为公司本期收到的其他与经营活动有关的现金中“收回的保证金”项目，支付的其他与经营活动有关的现金中“支付的保证金”项目，不存在逾期收回、资金占用或者财务资助的情形。

专此说明，请予察核。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

姚植基

中国·北京

中国注册会计师：

葛皓宇

二〇二四年五月八日