

股票简称：富瑞特装

股票代码：300228

公告编号：2024-029

张家港富瑞特种装备股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2023 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。

张家港富瑞特种装备股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 24 日收到深圳证券交易所下发的《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》（以下简称“《问询函》”）（创业板年报问询函【2024】第 30 号），根据《问询函》的要求，公司现就《问询函》所涉及的问题回复说明如下：

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，导致本年年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 年底前从公司离职，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；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%，主要系本年低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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	
	A		A*B*C*D*E*F	
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年以内坏账计提政策略低于同行业，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

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
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：

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：

单位：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 5

年报显示，公司未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼合计金额为 36,492.89 万元，占公司年末净资产的 19.22%，但公司未以临时报告的形式披露，且未计提任何预计负债。请你公司列示相关诉讼案件的原告、被告、诉讼请求、诉讼金额、公司知悉或者应当知悉诉讼的时间、诉讼进展、判决或者执行情况，说明公

司当前预计负债计提是否合理充分，是否符合企业会计准则的规定，是否存在违反《创业板股票上市规则》未及时披露诉讼的情形。

公司回复：

经自查，公司 2023 年末未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼合计金额出现统计错误导致披露数据有误，实际金额应为 9,411.23 万元，公司将按照相关要求对年报该项数据更正，实际相关诉讼案件明细情况如下：

诉讼立案日期	案号	原告	被告	诉讼请求	诉讼金额（元）	案件阶段	进展情况
2015.11.26	(2015) 张开商初字第 00337 号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	山东京博安泰新能源有限公司	1、被告支付原告设备 33 万及逾期付款利息损失；2、诉讼费等由被告承担；	330,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。
2016.01.14	(2016) 苏 0582 民初 904 号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	江西巨鹏能源投资开发有限公司	1、被告支付原告货款 35 万并承担逾期付款违约金 10500 元；2、诉讼费等由被告承担；	350,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。
2016.09.23	(2016) 苏 0582 民初 10459 号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	山东成邦能源有限公司	1、被告支付原告货款 17.3 万并承担逾期付款利息；2、本案诉讼费由被告承担；	83,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到全部款项。
2019.05.20	(2019) 苏 0582 民初 6648 号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	临沂西能天然气利用有限公司	1、判令被告立即向原告支付欠款 109.05 万元及利息；2、本案诉讼费由被告承担。	1,090,500.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。已申请临沂西能破产。
2018.07.27	(2018) 苏 0582 民初 9230 号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	阜新广泰实业有限责任公司、张玉艳、高广泰、锦州港	1、判令被告一向原告支付 3099994.36 元并逾期承担利息；2、判令被告二、被告三、被告四对被告一的上述	2,817,375.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到全部款项。

			花农产品加工有限公司	债务承担连带清偿责任；3、本案诉讼费、保全费由被告承担。			
2018.06.08	(2018)苏0582民初7086号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	重庆渝帆汽车技术发展有限公司	1、判令被告支付设备欠款 1253196.39 元，并承担利息； 2、本案诉讼费由被告承担。	1,253,196.00	破产清算	该案已判决胜诉，未执行到款项。重庆渝帆已破产，富瑞已申报债权。
2018.06.04	(2018)苏0582民初6667号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	宿州慧实能源有限公司	1、判令被告支付货款 528000 元及违约金等；2、本案诉讼费由被告承担。	528,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。追加股东被法院驳回；拟尝试申请破产；
2019.03.19	(2019)苏0582民初3703号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	宁夏瑞帝油气有限公司	1、判令被告支付货款 175000 元并承担逾期利息；2、本案诉讼费由被告承担。	175,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。
2018.08.30	(2018)苏05民终10783号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	张家港市中兴建筑有限公司(谢国平)	1、被告向原告归还多支付的款项 85 万元赔偿逾期还款利息损失；2、本案诉讼费由被告承担。	850,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。申请恢复执行，被法院驳回。
2020.04.23	(2020)苏0582民初4233号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	沧州时利和石油产品有限公司	1、判令被告支付原告欠款 47.75 万元并承担逾期利息； 2、本案诉讼费由被告承担。	477,500.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。土地已查封，属于后查封。
2020.04.23	(2020)苏0582民初4232号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	河北盛然能源科技有限公司	1、判令被告支付原告欠款 610000 万元并承担逾期利息； 2、本案诉讼费保全费由被告承担。	580,435.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到全部款项。后追加股东。陆续回款中。

2017 .06. 27	(2017) 苏 0582 民初 7114 号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	山西国运液化天然气发展有限公司	1、判令被告支付货款 4655100 元、增补管路金额 164074.62 元，并赔偿逾期付款违约金 139653 元，合计 4958827.62 元；2、本案诉讼费用由被告承担。	2,280,134.86	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到全部款项。申请恢复执行被法院驳回
2017 .01. 16	(2017) 苏 05 民 终 8209 号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	河北新洁燃气工程有限公司	1、判令被告支付货款 2108657.6 元，并支付逾期付款违约金 63259.7 元；2、本案诉讼费由被告承担。	459,043.59	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到全部款项。协商中
2016 .06. 18	(2016) 苏 0582 民初 8953 号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	吕梁市远景燃气装置安装有限公司、柳林县远景加气站、王永红	1、判令被告远景燃气、远景加气站支付设备款 92.25 万元，并赔偿逾期付款的损失 117130.59 元及利息；2、被告王永红对本案债务承担连带清偿责任；3、本案诉讼费由被告承担。	922,500.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。富瑞已向法院申请清算
2015 .04. 14	(2016) 张商 初字 初 558 号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	云南禄达财智实业股份有限公司	1、判令被告立即向原告支付设备款 337.4 万元并赔偿逾期付款利息；2、本案受理费、保全费、公告费等诉讼费用由被告承担。	3,374,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。
2016 .04. 01	(2016) 苏 0582 民初 3482 号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	晋煤物流有限公司、晋中晋煤物流运输有限公司、岳强、晋煤物流沁源有限公司、山西平运汽车贸易有限公司晋中开发区霖晖	1、被告晋煤公司、晋中晋煤公司立即向原告支付货款 2040020 元，并赔偿逾期付款利息损失；2、被告晋煤公司、晋中晋煤公司赔偿原告律师费 144711 元；3、被告岳强、沁源公司、平运公司、铭拓公司、霖晖公司对被	2,302,370.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。已申请晋煤破产；

			贸易有限公司	告晋煤公司、晋中晋煤公司的上述债务承担连带清偿责任；4、本案受理费、保全费、公告费等诉讼费用由被告承担。			
2017.01.11	(2017)苏0582民初748号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	河北展宇贸易有限公司	1、判令被告支付设备款 53 万元并支付逾期违约金 15900 元；2、本案诉讼费用由被告承担。	530,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。追加股东被法院驳回；已申请展宇清算。
2015.07.04	(2015)张商初字初161号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	祁县远洋信息部	1、判令被告向原告支付货款 39 万元并支付逾期违约金 11700 元；2、本案诉讼费用由被告承担。	390,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。被告无资产。
2016.1.1	(2016)冀0481民初147号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	武安新捷能源科技开发有限公司	1、判令被告支付货款 263.1 万元及逾期付款利息；2、本案诉讼费用、保全费用由被告承担。	2,631,000.00	破产清算	该案已判决胜诉，未执行到款项。武安公司已破产，富瑞已申报债权，并已确权。待分配
2015.06.30	(2015)张开商初字第00149号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	新疆德荣燃气有限公司	1、判令被告向原告支付货款 80 万元及利息；2、被告承担诉讼费用。	800,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。已申请新疆公司破产。
2016.11.15	(2016)苏0582民初12942号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	寿光康泰商贸有限公司	1、判令被告向原告支付货款 44.5 万元及逾期利息；2、本案诉讼费用由被告承担。	445,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。已申请寿光公司清算但被法院驳回；拟走破产程序。

2016 .11. 02	(2016)苏0582民初11948号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	大荔远程汽车销售服务有限公司	1、判令被告立即向原告支付货款1620000元,并支付逾期付款利息;2、本案诉讼费、保全费由被告承担。	1,511,594.81	执行本终	该案已判决胜诉,未执行到全部款项。待破产。
2018 .1.1	(2018)苏0582民初11435号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	寿光清恒渤海能源有限公司	1、判令被告立即支付货款834810元,并承担逾期付款利息;2、本案诉讼费由被告承担。	734,121.73	执行本终	该案已判决胜诉,未执行到全部款项。已申请寿光破产。
2018 .11. 02	(2018)苏0582民初13825号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	宁陵慧实能源有限公司	1、判令被告支付货款558000元及逾期付款违约金;2、诉讼费由被告承担	550,600.00	执行本终	该案已判决胜诉,未执行到全部款项。追加股东被法院驳回;申请恢复执行被法院驳回;
2018 .03. 15	(2018)苏0582民初3338号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	枣庄西能新远大天然气利用有限公司	1、判令被告立即向原告支付货款2145921.24元及利息;2、本案诉讼费、保全费由被告承担。	2,145,921.00	执行本终	该案已判决胜诉,未执行到款项。已向法院申请枣庄公司破产。
2021 .07. 20	(2021)苏0582民初10223号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	镇平慧实能源有限公司	1、判令被告立即向原告支付欠款195000元,并支付违约金9750元;2、本案诉讼费、保全费由被告承担	195,000.00	执行本终	该案已判决胜诉,未执行到款项。
2016 .11. 17	(2016)粤1323民初3600号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	惠州市中泰汽运能源有限公司	1、判令被告立即向原告支付货款2720215元及利息;2、本案诉讼费、保全费由被告承担	2,454,400.00	执行本终	该案已判决胜诉,未执行到全部款项。无可执行财产。
2019 .1.1	(2019)苏0582民初12152号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	山东科瑞石油天然气工程集团有限公司	1、判令被告立即向原告支付拖欠款项3645666.45元及利息损失;2、本案诉讼费由被告承担	3,642,709.45	执行本终	该案已判决胜诉,未执行到全部款项。已向法院申请走破产程序。

2019 .04. 03	(2019)苏0582民初4616号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	吕梁华油天然气有限公司	1、判令被告立即向原告支付货款人民币581300元及利息；2、本案诉讼费由被告承担	383,162.00	破产清算	该案判决已胜诉，未执行到全部款项。吕梁华油已破产，富瑞已申报债权，已确权，目前待分配债权。
2015 .12. 22	(2015)张商初字第01973号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	山西中油新捷天然气有限公司	1、判令被告支付货款119.5万元及利息损失；2、诉讼费由被告承担。	630,000.00	破产清算	山西公司已破产，富瑞已申报债权，已确权，目前待分配债权。资产已基本处置完成，待分配。
2016 .11. 21	(2016)沪0115民初82112号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	山东西能天然气利用有限公司、杨立群	1、判令被告向原告清偿租金7266797.83元及逾期违约金；2、判令被告西能公司赔偿原告律师费损失171482元；3、判令被告杨立群承担连带清偿责任；4、本案受理费、保全费等诉讼费用由两被告承担。	6,605,391.39	破产清算	山东西能已破产，富瑞已申报债权，目前待分配债权。
2015 .11. 24	(2015)张商初字第01785号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	金华青年汽车制造有限公司	1、判令被告支付货款10243815.06元并赔偿利息损失；2、被告承担诉讼保全费。	8,563,815.06	破产清算	金华青年已破产，富瑞已申报债权，已确权，目前待分配债权。
2015 .11. 26	(2015)张开商初字第00339号	张家港富瑞特种装备股份有限公司	常州博朗低温设备有限公司	1、判令被告支付货款352349元及利息；2、被告承担诉讼保全费。	352,349.00	破产清算	常州博朗已破产，富瑞已申报债权，已确权，目前待分配债权。

2022 .04. 28	(202 2)晋 0902 民初 1380 号	张家港富瑞 特种装备股 份有限公司	忻州华港燃 气有限公司	1、判令被告支付货 款 1169000 元及违 约金 233800 元； 2、被告承担诉讼保 全费。	1,169 ,000. 00	破产 清算	忻州华港已 破产，富瑞 已申报债 权，已确 权，目前待 分配债权。
2020 .05. 07	(202 0)吉 0183 民初 1253 号	张家港富瑞 特种装备股 份有限公司	吉林省锐达 燃气有限公 司、亿利燃 气股份有限 公司	1、判令被告一向原 告支付技改工程费 用 560 万元；2、判 令被告一支付违约 金 28 万；3、判令 被告二就被告一 306.04 万元的付款 义务承担连带责 任；4、判令被告二 支付违约金；5、判 令两被告承担全部 诉讼保全费。	5,600 ,000. 00	执行 本终	该案已判决 胜诉，未执 行到款项。
2018 .07. 17	(201 8)苏 0582 民初 8825 号	张家港首创 清洁能源汽 车应用有限 公司	李玉生、赵 纯慧	1、判令李玉生赵纯 慧支付原告股权转 让款 7841163.13 元 及逾期付款违约 金；2、由被告承担 诉讼保全费、担保 费、保险费等因公 产生的费用。	7,841 ,163. 13	执行 本终	该案已判决 胜诉，未执 行到全部款 项。房子有 贷款，分期 付款未能协 商下来；后 续尝试恢复 执行。
2020 .12. 24	(202 0)中 国贸 仲京 (沪)裁 字第 0060 号	张家港富瑞 特种装备股 份有限公司	沙雅县绿环 新能源有限 公司	1、沙雅公司支付富 瑞合同货款 835 万 元、调试费 210 万 合计 1045 万；2、 沙雅公司支付逾期 利息；3、被申请人 承担律师费 30 万； 4、本案仲裁费由被 申请人承担。	601,5 52.57	仲裁	该案已判决 胜诉。后双 方签订付款 协议。款项 未全部付 清。
2023 .11. 1	(202 0)苏 0582 执异 104 号	张家港富瑞 特种装备股 份有限公司	山东物流集 团清恒能源 有限公司清 恒能源有限 公司、山东 物流集团有 限公司	1、华晟融资租赁股 份有限公司起诉山 东物流集团清恒公 司及山东物流集团 公司，本金 1146946 元及迟延履行金， 案件受理费保全费 13028 元；2019 年	1,115 ,174. 24	破产 清算	山东物流集 团已破产， 富瑞已申报 债权，目前 待确权

				华晟公司将债权转让给富瑞，转让款为1115174.24元。2020年8月5日，张家港市人民法院出具《执行裁定书》。			
2023.05.01	(2021)苏0582民初6727号	张家港富瑞深冷科技有限公司	无锡市恒动能源管理有限公司	1、判令被告立即向原告支付货款195000元并支付利息； 2、本案诉讼费由被告承担。	45,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未付清全部款项。签订调解协议，分期还款中
2020.07.08	(2020)苏0582民初7390号	张家港富瑞深冷科技有限公司	山东港能能源有限公司	1、判令被告立即向原告支付欠款405085元并支付利息； 2、本案诉讼费由被告承担。	334,838.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到全部款项。申请追加股东被法院驳回
2017.09.28	(2017)苏0582民初10851号	张家港富瑞深冷科技有限公司	吉林汽润能源有限公司	1、判令被告向原告支付货款307万元及利息； 2、本案诉讼费由被告承担。	900,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到全部款项。后签订调解协议，陆续缓慢回款中
2015.04.14	(2016)张商初字初557号	张家港富瑞深冷科技有限公司	云南禄达财智实业股份有限公司	1、被告立即向原告支付设备款162万元并赔偿逾期付款利息损失； 2、本案受理费、保全费、公告费等诉讼费用由被告承担。	1,620,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。
2017.01.12	(2017)苏0582民初831号	张家港富瑞深冷科技有限公司	抚顺市久丰合成树脂制造有限公司	1、判令被告支付货款8万元并支付逾期付款违约金； 2、本案诉讼费由被告承担。	80,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。
2018.08.20	(2018)苏0582民初	张家港富瑞深冷科技有限公司	河南昆仑能源有限公司	1、判令被告支付货款98000元并承担利息； 2、本案诉讼费用由被告承担	98,000.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。经营异常，申请河南公

	10368号						司破产但被法院驳回。
2022.09.07	(2022)津0116破申82号	张家港富瑞深冷科技有限公司	新兴重工(天津)国际贸易有限公司	2022年12月12日法院裁定新兴重工破产清算。富瑞申报债权5630200元。	5,630,200.00	破产清算	新兴重工已破产,富瑞已申报债权,待债权确认。
2022.09.07	(2022)陕01破申086号	张家港富瑞深冷科技有限公司	陕西派思燃气产业装备制造有限公司	2023年3月31日法院裁定陕西派思破产。富瑞申报债权1652186元。	1,652,186.32	破产清算	陕西派思已破产,富瑞已申报债权,已确权,待破产分配。
2022.09.07	(2023)豫0822破1号	张家港富瑞深冷科技有限公司	博爱三峡益众新能源有限公司	1、判令被告立即向原告支付合同货款558400元及利息;2、本案诉讼费由被告承担。	550,780.82	破产清算	该案已判决胜诉,未执行到款项。博爱已破产,富瑞已申报债权,已破产,待分配。
2023.06.06	(2023)鲁0113执3505号	张家港富瑞深冷科技有限公司	山东渡丰能源科技有限公司(股东董福明)	1、判令被告立即向原告支付合同欠款233800元及利息;2、本案诉讼费由被告承担。	233,800.00	执行终本	该案已判决胜诉,未执行到款项。
2023.04.03	(2023)湘0111诉前调确596号	张家港富瑞深冷科技有限公司	湖南中运能源科技有限公司、股东(李义、肖春、伍仪、湖南中奥盈联能源有限责任公司)	1、判令被告立即向原告支付63.6万元并支付逾期违约金18万元合计81.6万元;2、本案诉讼保全费由被告承担;	800,000.00	一审	起诉湖南中运判决胜诉,后追加股东,未执行到全部款项。
2021.11.04	(2021)苏0582民初14374号	张家港富瑞深冷科技有限公司	江苏友谊汽车有限公司、江西中汽瑞华新能源科技有限公司	1、判令被告一立即向原告支付货款276821元;2、判令被告二对被告一的上述债务承担连带清偿责任。3、本案诉讼费由被告承担。	276,821.00	执行终本	该案已判决胜诉,未执行到款项。拟破产

2020 .8.5	(2020)赣05破2号	张家港富瑞重型装备有限公司	江西赛维LDK光伏硅科技有限公司	1、判令被告立即向原告支付92.4万元并支付逾期付款利息；2、判令被告向原告支付违约金9.24万元；3、本案诉讼保全费由被告承担；	1,290,858.24	破产清算	该案已判决胜诉，未执行到全部款项。江西公司已破产，已申报债权并已确权，待分配。
2023 .9.15	(2023)川0311民初2156号、(2023)苏0582民初3598号、(2023)苏0582民初3623号、(2023)苏0582民初3628号	张家港富瑞阀门有限公司	自贡中至能源设备制造有限公司	1、判令被告立即向原告支付624623.11元；2、本案诉讼费由被告承担；	613,674.86	一审	起诉后双方达成调解，陆续回款中
2018 .5.9	(2018)津0111民初2372号	张家港富瑞阀门有限公司	天津市霍珀福尔发展有限公司	1、判令被告支付货款47832元并承担利息损失；2、诉讼费由被告承担；	47,832.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。
2021 .6.8	(2021)苏0582执4026号	张家港富瑞阀门有限公司	辽宁华燃燃气设备有限公司	1、判令被告立即向原告支付货款141995元及利息；2、本案诉讼费由被告承担。	141,995.00	执行本终	该案已判决胜诉，未执行到款项。已申请辽宁华然破产暂未受理。

2021.01.06	(2018)苏0582民初10530号	江苏长隆石化装备有限公司	四川斯泰能源有限公司、贵州赤天化新能源有限责任公司	1、判令被告四川、贵州公司共同支付原告货款108万元及利息损失；2、本案诉讼费保全费由被告承担；	109,128.00	破产清算	该案已判决胜诉，未执行到款项。四川斯泰已破产，已申报债权。
2023.4.6	(2023)京0105财保810号	江苏长隆石化装备有限公司	新兴国能(北京)科贸有限公司	1、判令被告向原告支付货款4548250元并支付利息；2、本案诉讼费、保全费由被告承担。	4,548,250.00	一审	未诉前保全到，正要求保全子公司的股权。目前待一审开庭
2023.9.28	(2023)苏0113诉前调12437号	江苏长隆石化装备有限公司	中建安装集团有限公司	1、判令被告向原告支付货款46.992元及利息；2、本案诉讼费由被告承担；	469,920.00	一审	一审起诉后双方达成调解，分期陆续付款中
2023.10.25	尚无	江苏长隆石化装备有限公司	卓恒建设集团有限公司	1、判令被告向原告支付货款231.3万、仓储费45963元(暂计算至2023.10.20)，合计2358963元，并提取合同项下的货物；2、判令本案诉讼费由被告承担。	2,358,963.00	一审	一审已立案，诉前调解中
诉讼他人金额合计					88,567,256.07		
2022.9.20	(2021)晋0727民初1358号	山西安洁天然气有限公司	张家港富瑞特种装备股份有限公司	1、判令被告向原告支付延误验收给原告造成的净利润损失暂计1万元(具体待司法鉴定后变更)；2、案件受理费、保全费等由被告承担。	10,000.00	一审	利润纠纷，待鉴定结果
2022.12.26	(2023)粤0307民初	深圳市中电绿源纯电动汽车运营有限公司	被告一东风特专(深圳)新能源汽车销售服	1、请求判令被告一和被告二立即向原告支付地方补贴款54688500元；2、请	5,535,000.00	一审	公司已实缴到位，2024年3月已一审判决驳回

6830号		务有限公司、被告二东风特汽（十堰）专用车有限公司、被告三东风特种汽车有限公司、被告四湖北雷雨新能源汽车投资有限公司、被告五张家港富瑞特种装备股份有限公司	求判令被告一和被告二赔偿原告逾期支付补贴款的损失，暂计至2022年12月26日为2216631.24元；3、请求判令被告三在未实缴的范围内，对被告二在第一、二项诉求中的债务承担补充赔偿责任；4、请求判令被告四在未实缴的范围内，对被告二在第一、二项诉求中的债务承担补充赔偿责任；5、请求判令被告五富瑞公司在未实缴的范围内，对被告二在第一、二项诉求中的债务承担补充赔偿责任；6、请求判令五被告承担本案诉讼费用。			对公司的诉讼请求
被诉金额合计				5,545,000.00		
总计				94,112,256.07		

上述诉讼主要为公司诉讼他人案件；两笔被诉案件中其中一笔为利润纠纷，金额较小且不存在能够可靠计量的现时义务，另外一笔公司已实缴注册资本到位，且一审已判决驳回原告对公司的诉讼请求，因此均不需要计提预计负债。

六、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。

七、年报问询函问题 7

你公司募投项目“常温及低温 LNG 船用装卸臂项目”的建设期延期至 2024 年 6 月 30 日，但在报告期末投资进度只有 58.20%。请你公司说明在 2024 年的具体建设计划和资金投入安排，截至回函日的实际投资进度，是否与投资计划存在差异，是否能够如期完成项目。请保荐机构核查并发表明确意见。

公司回复：

公司向特定对象发行普通股（A 股）股票募集资金项目“常温及低温 LNG 船用装卸臂项目”总投资金额 6,738.00 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，累计投入募集资金 3,921.18 万元，投资进度 58.20%，本项目计划项目达到可使用状态日期为 2024 年 6 月 30 日。

针对上述情况，公司制定了 2024 年项目建设计划，计划使用 2,833.00 万元用于购买机器设备及支付相关尾款、支付厂房建设尾款、购买相关配件等，截至回函日公司已实际支付上述各类款项 2,307.26 万元（不含利息收入、手续费支出等），累计实际使用募集资金为 6,228.44 万元，投资进度 92.44%，后续还需

支付部分设备验收及质保金尾款 525.70 万元，上述投资进度和公司的项目建设计划不存在明显差异，公司预计可在预计时间内完成“常温及低温 LNG 船用装卸臂项目”实施工作。

截至回函日的实际投资进度及后续资金投入安排明细请见下表：

单位：人民币万元

采购类型	项目名称	数量	2024年计划使用募集资金总额	1-4月已支付金额	5-6月计划支付金额	5-6月计划支付金额说明	后续尾款	后续尾款说明	
设备采购	卷板机配套辅件	1	35.30	21.18	10.59	设备验收款	3.53	质保金	
	抛光机配套输送线	1	39.00	23.40	11.70	设备验收款	3.90	质保金	
	抛光机	2	64.35	17.55	35.10	设备验收款	11.70	质保金	
	5T单梁行车	2	5.21	3.91	-	-	1.30	质保金	
	电动升降叉车	1	4.93	4.16	-	-	0.78	质保金	
	电动液压车	3							
	环境级xγ剂量率仪	1							
	正压式空气呼吸器	2							
	氩弧焊机	15	3.60	2.70	-	-	0.90	质保金	
	管道燃气用监测仪	16	6.39	3.38	2.26	设备验收款	0.75	质保金	
	洗地机	2	2.10	1.26	-	-	0.84	质保金	
	叉车	1	14.91	14.91		-	-	-	
	刚性组合式悬挂起重机	1	6.20	5.58		-	-	0.62	质保金
	漆装设备	1	185.50	159.00		-	-	26.50	质保金
	切割单元、弯管单元	1	90.00	44.20	36.80	设备验收款	9.00	质保金	
	激光切割机	1	36.20	21.72	14.48	设备验收款	-		
	计量仪	3	0.92	0.92	-	-	-		

采购类型	项目名称	数量	2024年计划使用募集资金总额	1-4月已支付金额	5-6月计划支付金额	5-6月计划支付金额说明	后续尾款	后续尾款说明
	防爆电动无轨平车	1	8.60	8.60	-	-	-	
	龙门加工中心、数控立式车床	1	162.00	161.97	-	-	-	
	电动双梁起重机	1	22.90	22.90	-	-	-	
	激光清洗机	1	8.00	2.40	5.60	设备验收款	-	
	砂型 3D 打印机	2	740.00	444.00	-	-	296.00	设备发货款、验收款及质保金
	其他前期购买设备的质保金	11	42.44	-	-	-	42.44	质保金
基建工程费用	厂房施工款尾款及零星工程款	NA	559.36	559.36	-	-	-	
	厂房设计费尾款	NA	2.02	2.02	-	-	-	
	其他工程尾款	NA	10.92	-	-	-	10.92	工程尾款
流动资金支付采购款项	自动化软硬件、控制软硬件等	NA	192.15	192.15	-	-	-	
	阀门配件	NA	500.00	500.00	-	-	-	
	装卸臂配件	NA	90.00	90.00	-	-	-	
合计			2,833.00	2,307.26	116.53	-	409.18	

注：截至 2023 年 12 月 31 日已使用募集资金金额 3,921.18 万元，募投项目计划总投资金额 6,738.00 万元。

保荐机构核查意见：

（一）核查程序

保荐机构履行了以下核查程序：

1、获取并查阅公司装卸臂产线工厂设计合同、承包合同、监理合同并确认建设进程状况；

2、获取并查阅公司“常温及低温 LNG 船用装卸臂项目”大额设备采购合同；

3、获取并查阅公司“常温及低温 LNG 船用装卸臂项目”募资资金管理台账及银行对账单；

4、现场查看并盘点了公司“常温及低温 LNG 船用装卸臂项目”采购的设备，验证其真实性以及是否正常运行；

5、获取并查看了“常温及低温 LNG 船用装卸臂项目”购买的全量设备在公司财务系统内的数据，核查资产编号及金额是否正确；

6、获取并查阅公司《2023 年度募集资金存放与使用情况的专项报告》以及年审会计师出具的《2023 年度募集资金存放与使用情况的鉴证报告》；

7、访谈公司高级管理人员、募投项目负责人及设备采购负责人，了解公司整体的募投项目投资进度、资金投入安排、实际建设进度以及设备安装验收安排等，确认募投项目能够如期完成建设并达到可使用状态；

8、获取并查看了上市公司内部承兑置换审批底稿且逐笔核对“常温及低温 LNG 船用装卸臂项目”承兑置换的银行流水；

9、访谈“常温及低温 LNG 船用装卸臂项目”购买设备合同金额在 100 万元以上的设备供应商，核查并确认设备采购真实性，设备供应商是否与公司存在关联关系、利益输送等特殊利益安排；

10、获取并查看了“常温及低温 LNG 船用装卸臂项目”购买设备合同金额在 100 万元以上的采购审批流程及三方比价底稿；

11、获取并核查了公司对项目进度滞后的原因说明以及对已购买设备对应工序和具体用途的说明。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：截至回函日，公司募投项目“常温及低温 LNG 船用装卸臂项目”投资进度已达到 92.44%，该募投项目厂房建设已于 2023 年竣工验收，且达到可使用状态所必须的设备均已签署采购合同并支付了全部或部分对价，计划利用剩余募集资金支付上述仅支付了部分对价设备的验收款。公司预计于 2024 年 6 月 30 日前能够如期完成上述募投项目的投资与建设且产线能够达到可使用状态，不存在其他使得募投项目无法达到可使用状态的因素或潜在因素。

特此公告。

张家港富瑞特种装备股份有限公司董事会

2024 年 5 月 8 日