

# 苏州乔发科技股份有限公司

## 关于对挂牌公司管理一部《关于对苏州乔发科技股份有限公司 的半年报问询函》的回复

### 挂牌公司管理一部：

苏州乔发环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年11月24日收到挂牌公司管理一部下发的《关于对苏州乔发环保科技股份有限公司的半年报问询函》（公司一部半年报问询函【2023】第054号）（以下简称“问询函”）。公司高度重视，已对问询函所列问题进行了认真分析及核查，现就问询函所列问题回复如下：

### 1、关于经营业绩

报告期内，公司实现营业收入110,684,389.37元，同比增长31.14%，其中，蒸发器成套设备销售收入金额为105,350,265.49元，毛利率为28.04%，同比提高5.39个百分点。经营活动产生的现金流量净额为-49,011,686.93元，同比增长-938.69%，其中，报告期内销售商品、提供劳务收到的现金金额为44,810,064.28元。此外，报告期末应收账款、应收票据余额分别是142,995,311.07元、38,035,998.40元，同比增长16.35%、139.53%；其中，1年以内应收账款期末余额为74,323,838.53元，期初余额为60,877,856.10元。

请你公司：

（1）详细列示公司报告期内及上年同期蒸发器成套设备销售前五大客户名称及其销售金额、销售毛利率、报告期内回款金额、期后回款情况，公司与上述客户之间是否存在关联关系；

### 【回复】

报告期内及上年同期，公司蒸发器成套设备前五大客户、销售金额、毛利率、报告期内回款金额以及期后累计回款金额明细如下：

单位：元，%

会计期间	客户名称	销售金额（不含税）	毛利率	报告期内回款	期后累计回款
2023年 1-6月	万载红狮环保科技有限公司	37,610,619.47	26.68	25,500,000.00	25,500,000.00
	江苏当升材料科技有限公司	24,911,504.42	32.69	16,725,000.00	16,725,000.00
	重庆赛迪热工环保工程技术有限公司	13,141,592.92	35.08	4,455,000.00	8,167,500.00
	重庆盎瑞悦科技有限公司	9,097,345.13	38.94	6,168,000.00	6,768,000.00
	中国瑞林工程技术股份有限公司	7,778,761.06	14.00	5,274,000.00	5,274,000.00
2022年 1-6月	宜宾海丰和锐有限公司	27,915,840.71	25.30	14,195,205.00	26,658,675.00
	湖南博一环保科技有限公司	16,106,194.69	16.44	11,830,000.00	12,330,000.00
	巴彦淖尔华恒生物科技有限公司	9,380,530.97	23.79	6,360,000.00	9,540,000.00
	中船第九设计研究院工程有限公司	8,584,070.80	24.56	3,863,283.31	6,770,000.00
	宝武水务科技有限公司	7,576,875.98	6.51	7,006,694.48	7,764,382.08

注：期后回款统计截至2023年11月30日。

公司及公司董事、监事、高级管理人员与上述客户之间均不存在任何关联关系。

(2) 结合你公司报告期内及上年同期主要客户变化、资信情况、信用政策、收入确认政策等情况，说明应收账款、应收票据大幅增长的原因及合理性，说明相关政策及方法是否得到一贯执行，是否存在通过放宽信用政策扩大收入的情形。

**【回复】**

公司2023年6月末应收账款、应收票据较去年同期末变动情况如下：

单位：元，%

项目	2023年6月30日 /2023年1-6月	2022年6月30日 /2022年1-6月	变动	变动率
应收账款	142,995,311.07	106,992,755.56	36,002,555.51	33.65
应收票据	38,035,998.40	-	38,035,998.40	-
应收款项融资	2,000,000.00	6,622,746.00	-4,622,746.00	-69.80
应收票据与应收款项融资小计	40,035,998.40	6,622,746.00	33,413,252.40	504.52
合计	<b>183,031,309.47</b>	<b>113,615,501.56</b>	<b>69,415,807.91</b>	<b>61.10</b>
营业收入	110,684,389.37	84,401,669.60	26,282,719.77	31.14
前五大客户营业收入	92,539,823.00	69,563,513.15	22,976,309.85	33.03



## （一）应收账款、应收票据大幅增长的原因

2023年6月30日，公司应收账款余额为142,995,311.07元，较2022年6月30日增长了36,002,555.51元，增幅为33.65%。应收票据与应收款项融资余额为40,035,998.40元，由于业务增长、本期收到客户支付的票据增加，2023年6月30日较上年同期末增长了33,413,252.40元，增幅为504.52%。

公司应收账款余额的增加主要原因系业务规模扩张所致。2023年1-6月，公司实现营业收入110,684,389.37元，其中前五大客户实现营业收入92,539,823.00元，较上年同期分别增加26,282,719.77元、22,976,309.85元，增幅分别为31.14%、33.03%，应收账款余额增幅与营业收入增幅趋势一致。

公司应收票据增加的主要原因系上年度完成验收并确认收入的项目于本年通过票据付款结算所致，应收款项融资减少的主要原因系公司将客户支付的银行承兑汇票向供应商背书或持有至到期所致。总体上看，由于公司业务规模扩张，本年收到由客户支付的票据较多，使得应收票据与应收款项融资较上年同期大幅增加。

## （二）报告期内及上年同期主要客户变化、客户资信情况、信用政策及收入确认政策

公司主营业务为销售蒸发器成套设备，主要通过招投标的方式取得订单，项目建成后使用周期较长，公司需不断承接新项目实现业务增长，因此公司的主要客户变化相对较大。公司主要客户为国内知名民营企业以及国有企业，资信情况良好，不存在信用状况发生显著恶化的情形。

公司与主要客户根据合同约定的付款条款结算，通常分为首付款、发货款、验收款以及质保金，合同履行到达相应的时点后，公司即有权收取相应的合同对价，基于该业务模式，公司未授予客户信用期限。报告期内，公司与客户约定的付款条款未发生重大变化。

公司向客户销售蒸发器成套设备，根据《企业会计准则第14号》的相关规定，公司将销售成套蒸发器设备认定为一项履约义务，当客户完成验收时，客户取得蒸发器成套设备的控制权，公司确认营业收入。报告期内，公司收入确认政策未发生变化。

综上，公司应收账款、应收票据增长趋势与公司业务规模扩张趋势一致。报告期内，主要客户不存在信用状况发生显著恶化的情形，公司主要信用政策未发生重大变化，收入确认政策未发生变更，不存在通过放宽信用政策扩大收入的情形。

## 2、关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款余额为 7,292,295.68 元，其中，暂支款、备用金余额为 2,177,699.01 元。根据母公司报表附注，公司存在其他应收款-关联方款项余额为 2,106,674.00 元。

请你公司分类详细列示其他应收款-关联方款项、其他应收款-暂支款的合同相对方、具体关联关系（如有）、款项形成时间、款项性质、款项初始金额、合同约定回款时间，是否存在到期未收回的情形，是否存在控股股东、实际控制人非经营性占用公司资金的情形。

### 【回复】

报告期末，公司其他应收款明细中“暂支款、备用金”均系公司员工因业务需求借用的备用金款项，不存在资金拆借的情形。其中合并报表层面期末备用金余额为 2,177,699.01 元，关联方借用备用金余额为 834,304.78 元，其余系普通员工借用备用金。母公司报表层面应收关联方款项余额为 2,106,674.00 元，其中应收合并报表范围内子公司无锡乔发石化装备有限公司 1,610,500.00 元，其余系应收关联方备用金。

截至 2023 年 6 月末，公司应收关联方款项（备用金）具体情况如下：

单位：元

关联方	关联关系	期末金额	形成时间	发生金额
仲文	董事、总经理、 股东	196,454.03	2023.05	50,000.00
			2023.01	50,000.00
			2022.01	50,000.00
			2021.02	100,000.00
丁治椿	董事长、实际 控制人	88,953.75	2023.05	50,000.00
			2023.01	50,000.00
刘仲文	董事、股东	83,406.00	2023.01	25,000.00
			2022.01	50,000.00
			2021.02	20,000.00
纪景发	董事、副总经理	78,296.00	2023.01	40,000.00
			2022.12	20,000.00
			2022.05	30,000.00
黄亮	股东	56,893.40	2023.05	1,400.00



关联方	关联关系	期末金额	形成时间	发生金额
			2023.04	11,000.00
			2023.03	1,000.00
			2023.02	10,000.00
			2023.01	10,000.00
			2022.12	10,000.00
			2022.09	20,000.00
鄂秋林	股东	54,770.00	2023.01	10,000.00
			2022.01	25,000.00
			2021.02	10,000.00
			2020.12	9,770.00
蒋元芹	股东	50,000.00	2022.01	50,000.00
潘红英	股东	47,000.00	2023.01	5,000.00
			2022.01	20,000.00
			2021.02	12,000.00
			2017.04	10,000.00
仇正余	监事	52,663.77	2023.04	43,120.40
			2023.03	5,000.00
			2023.02	5,000.00
丁挺	董事、股东	33,454.00	2023.01	20,000.00
			2022.01	60,000.00
张平	财务负责人	33,408.50	2023.01	10,000.00
			2022.12	8,500.00
			2022.11	20,240.00
关歌生	监事	25,975.27	2023.06	8,531.00
			2023.05	16,800.00
			2023.04	7,438.00
徐永凤	董事会秘书	13,030.06	2023.06	8,000.00
			2023.05	8,000.00
夏磊	股东	10,000.00	2023.01	20,000.00
宋学艳	监事	10,000.00	2023.01	10,000.00

上述款项均系员工因公司业务开展需要而借用的备用金，部分账龄超过 1 年系因为该员工有持续的备用金需求，因此公司对其采用实报实销的备用金政策，即在其进行报销时

将报销款直接转入其账户，而非冲减备用金金额。公司员工借用的备用金系满足正常业务开展需求，部分员工存在长期的出差、招待、零星采购等需求，因此公司未与员工约定明确的归还日期。

截至 2023 年 6 月末，公司控股股东、实际控制人丁治椿借用的备用金余额为 88,953.75 元，均系本年发生，且因公司业务需求而借用，不存在控股股东、实际控制人非经营性占用公司资金的情形。

### 3、关于投资收益

报告期内，你公司通过购买理财产品等取得的投资收益金额为 0 元，上年同期金额为 223,541.58 元。2023 年 4 月 27 日，你公司对外披露《委托理财公告》，公司将累计不超过人民币 6000 万元（含）额度内择机购买银行理财产品。

请你公司详细列示目前理财产品持有情况，包括但不限于理财产品名称、产品性质、产品发行人、产品购买时间、持有期限、风险等级等，说明理财产品的收益情况以及后续购买计划。

#### 【回复】

截至 2023 年 12 月 4 日，公司持有的理财产品明细如下：

单位：元

理财产品名称	金额	产品性质	产品发行人	产品购买时间	持有期限	风险等级	净值情况
聚宝财富融汇现金 1 号	5,000,000.00	开放式净值型理财产品	江苏银行股份有限公司	2023 年 3 月 30 日	工作日自主赎回(T+1)	保本浮动收益型	5,081,694.52

公司持有江苏银行发行的“聚宝财富融汇现金 1 号”开放式净值型理财产品 500 万元，其底层资产主要为债券、货币市场工具等风险较低的金融资产，按性质可归属于保本浮动收益型理财产品，总体风险等级较低。

由于该理财产品的底层资产为债券、货币市场工具等金融资产，其现金流量特征并非仅为收取合同本金及利息，公司无计划持有该理财产品至到期，因此根据《企业会计准则第 22 号》的相关规定，公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，报表中在“交易性金融资产”项目列示。

截至 2023 年 6 月 30 日,公司持有的“聚宝财富融汇现金 1 号”产品净值为 5,038,036.26 元,其中应当计入公允价值变动损益的金额为 38,036.26 元。考虑到金额较小,根据重要性原则,公司披露 2023 年半年度财务报告时未确认公允价值变动损益。公司将于 2023 年年度财务报告确认因持有理财产品而形成的相关损益。

公司预计 2023 年 12 月赎回该理财产品,预计收益约 8 万元。公司理财产品的后续购买计划将根据公司后续资金使用计划确定,目前暂无购买计划。

苏州乔发环保科技股份有限公司  
2023 年 12 月 7 日



七  
四