

关于对无锡翔龙环球科技股份有限公司 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

无锡翔龙环球科技股份有限公司（以下简称“翔龙科技”或“公司”）于2024年6月19日收到贵司挂牌公司管理一部关于对公司2023年年度报告的问询函（公司一部年报问询函【2024】第084号）（以下简称“问询函”）。收到问询函后，公司董事会高度重视，立即组织相关人员对问询函的关注事项进行核查、梳理和落实，并就相关事项回复如下：

1、关于经营业绩与毛利率

报告期内，你公司实现营业收入280,258,897.00元，营业收入增长率同比下降46.14%，你公司解释主要系上年同期华西特钢再热煤气发电项目确认收入较大；你公司归属于挂牌公司股东的净利润31,646,458.57元，同比下降19.59%。

报告期内，按照产品类别划分，你公司压力容器产品营业收入31,848,517.54元，同比增长575.37%，毛利率为24.10%，同比增长13.23个百分点；发电项目产品营业收入31,867,563.19元，同比下降88.15%，毛利率为44.77%，同比增长26.73个百分点。

报告期末，你公司存货账面余额63,741,113.51元，较期初减少24.47%，其中原材料账面余额为16,012,279.44元，较期初减少19.74%；在产品账面余额32,941,404.81元，较期初增加96.46%；库存商品账面余额14,787,429.26元，较期初减少68.98%。库存商品存货跌价准备计提比例2.68%，期初为0.39%，原材料及在产品均未计提存货跌价准备。

请你公司：

(1)结合行业情况、下游客户市场需求变动、公司生产经营情况、同行业可比公司变动趋势等情况，说明营业收入是否存在持续下滑的风险，你公司拟采取或者已采取改善措施；

回复：

1) 公司行业情况

公司所处行业为：C制造业-C34通用设备制造业-C341锅炉及原动设备制造-C3411锅炉及辅助设备制造，细分行业为余热锅炉行业，余热锅炉的热源来自于工业生产过程中的气体、液体及固体物料的高温余热，以及工艺流程中所发生的高温废热等，通过余热（废热）的回收过程，余热锅炉可以对烟气排放和废气中污染物进行减排处理，达到节能减排、保护环境的目的。

公司的客户主要是钢厂，钢材行业的变动对公司影响很大。钢材是重要的工业基础原材料，钢材行业具有典型的强周期属性。钢材行业的供给受下游需求和行业政策影响很大。2021—2023年，中国粗钢产量分别为10.33亿吨、10.13亿吨和10.19亿吨，呈波动下降趋势。2023年，在国内钢材需求持续低迷、钢材出口量同比大幅增长的背景下，中国粗钢产量同比变化不大。根据中国钢铁工业协会发布的《2023年钢铁市场供需情况及2024年发展趋势》相关专题报告显示，2023年度我国钢材消费量同比小幅下降0.8%，2024年我国钢铁需求预计同比将小幅下降1%。

2) 公司下游客户市场需求变动情况

公司主要产品为烟道余热锅炉，应用于炼钢转炉烟气净化回收系统，因此公司下游客户主要为钢铁企业。钢铁行业为周期性行业，与整体宏观经济形势呈正相关性波动，目前行业处于周期相对低位，正在整体性经历深度调整，需求减弱、成本上升、价格下跌、利润下滑。随着公司下游客户的需求不足，直接影响了公司的销售收入，造成公司2023年度锅炉业务较2022年度有所下滑。

3) 公司生产经营情况

由于下游钢铁行业需求不振，开工不足，导致客户对公司产品烟道余热锅炉备品备件需求降低，发电项目回款进度也产生一定影响，对公司的生产经营带来一定的不利因素。公司充分认识当前的宏观经济环境和市场形势，降风险，稳经营，目前公司生产经营情况正常。

4) 同行业可比公司变动趋势

经营烟道余热锅炉业务的同行业公司有苏州海陆重工股份有限公司（股票代码：002255，以下简称“海陆重工”）、西子清洁能源装备制造股份有限公司（股票代码：002534，以下简称“西子节能”）、河北宏发机械有限公司（以下简称“宏发机械”）等。经查阅海陆重工2023年年度报告，海陆重工余

热锅炉业务按产品分类为“锅炉及相关配套产品”，其锅炉及相关配套产品应用领域较广，涉及有色、焦化、化工、造纸、电力、建材等多个应用领域，其未单独披露本公司同类锅炉及相关配套产品收入情况。经查阅西子节能2023年年度报告，西子节能余热锅炉业务统一划分为“余热锅炉”品类，主要产品包括燃机余热锅炉、干熄焦余热锅炉、烧结机余热锅炉、水泥窑余热锅炉等其他余热锅炉，热水锅炉，电站锅炉（循环流化床锅炉、煤粉炉、高炉煤气等），电站辅机（高压加热器、低压加热器、除氧器、冷凝器）等，其产品应用范围非常广泛，亦未单独披露本公司同类锅炉及相关配套产品收入情况。而公司的锅炉及其配件产品应用领域较集中，主要服务于钢厂转炉炼钢工序的余热回收，故而与海陆重工和西子节能的可比性不高；宏发机械为非上市、非挂牌公司，无公开数据进行比较。2023年度公司按照产品分类主要为锅炉及锅炉配件、压力容器和发电项目三类。锅炉及锅炉配件、压力容器业务所在行业受国家经济环境、环保等影响较大，如国家经济形势进一步走弱，不排除公司锅炉及配件、压力容器产品收入存在下滑的可能。公司发电项目，均为前期承接的项目，其中邢钢发电项目至2023年9月发电收益分享期已结束。另一个项目华西北钢发电项目，按照会计准则，收入确认在2022年度，未来也将无发电收入。公司发电项目存在投入大、周期长的特点，在目前的环境下，公司基于降低经营风险的原则下；未再承接新的发电项目，预计2024年度公司无发电项目收入。

5) 公司采取的应对措施

面对整体经济环境下行的情况，公司主要采取在服务好老客户的基础上，积极开拓新客户，和设计院客户一同开发国外市场。公司同时也在加大研发力度，提升产品的性质，可以更好的满足客户需求。公司在做好开源的基础上，也通过降成本、降费用等措施来保证公司的利润水平。

(2)说明压力容器本期主要客户构成及交易金额,结合客户开拓情况、合作历史、交易内容、销售价格、单位成本变动、同行业可比公司情况等说明压力容器本期收入及毛利率大幅度增加的原因及合理性,收入增长是否具有可持续性;

回复:

公司压力容器业务主要产品为汽包（亦称“锅筒”）和球罐（球形蓄热器）、除氧器等，他们都是锅炉设备的一部分，同时又是一种压力容器，因此

公司压力容器业务实际上主要是锅炉和锅炉部件业务的附属业务，主要客户和锅炉设备的客户基本一致，且多为长期合作伙伴。由于汽包的使用寿命在20-30年左右，而烟道余热锅炉与炼钢高温腐蚀性烟气接触的环形水冷壁等部件，所处工况环境较为恶劣，使用寿命只有2-6年（通常所处温度越高的部位，寿命越低），导致客户对同一套设备的两类产品的订货周期并不一致，钢厂只有在新上项目和技改项目时才会采购包括汽包（压力容器）在内的整套锅炉，其余日常生产时，钢厂则会仅仅分段采购锅炉部件的备品备件更换使用。因此公司的压力容器业务的营业收入在整体营业收入中占比较小，且呈现一定的不规律波动性。因此本年度压力容器业务收入大幅增长的原因是本年度钢厂客户的新上及技改项目确认收入恰好较上年多，而钢铁行业整体上不具备高增长预期，公司压力容器业务增长不具有可持续性。

由于公司压力容器业务为本公司锅炉及锅炉部件业务密切联系的附属业务，而以压力容器为主业的上市公司，其产品通常主要为石油化工行业各类化学品的生产、储运设备，因此可比性不高。

1) 公司2023年压力容器主要客户构成及金额，交易内容、交易价格、单位成本、收入及毛利率情况：

单位：元

序号	客户	重量 (吨)	交易内容	销售价格	交易金额	单位成本	毛利率 (%)	占比 (%)
1	中冶南方工程技术有限公司(河北唐银)	183.58	压力容器	21,596.04	3,964,601.76	16,015.70	25.84%	12%
2	河北普阳钢铁有限公司	80.19	压力容器	20,967.90	1,681,415.93	15,066.63	28.14%	5%
3	河北荣信钢铁有限公司	207.82	压力容器	14,903.98	3,097,345.13	10,056.88	32.52%	10%
4	中冶南方工程技术有限公司(玉溪玉昆)	464.26	压力容器	19,023.52	8,831,858.40	15,183.23	20.19%	28%

5	广西翔冀钢铁有限公司	528.85	压力容器	13,152.60	6,955,752.21	10,881.81	17.26%	22%
6	北京京诚科林环保科技有限公司(罗源闽光)	109.49	压力容器	13,457.41	1,473,451.33	11,306.72	15.98%	5%
合计		1,574.19		16,519.24	26,004,424.76	12,882.92	22.01%	82%

2) 公司2022年压力容器主要客户构成及金额, 交易内容、交易价格、单位成本、收入及毛利率情况:

单位:元

序号	客户	重量(吨)	交易内容	销售价格	交易金额	单位成本	毛利率(%)	占比(%)
1	中冶南方工程技术有限公司	76.89	压力容器	15,445.58	1,187,610.61	14,520.10	5.99%	25%
2	江苏徐钢钢铁集团有限公司	21.56	压力容器	32,622.30	703,336.86	10,643.67	67.37%	15%
3	无锡东乙环保科技有限公司	3.51	压力容器	20,169.93	70,796.46	21,177.85	-5.00%	2%
4	广西凭祥福泰进出口贸易有限公司	5.33	压力容器	24,572.88	130,973.45	27,339.10	-11.26%	3%
5	中冶南方工程技术有限公司(印尼德信)	84.34	压力容器	12,801.11	1,079,646.01	12,568.81	1.81%	23%
6	中冶南方工程技术有限公司(河北唐银)	45.78	压力容器	16,045.38	734,557.52	15,528.76	3.22%	16%
7	建龙阿城钢铁有限公司	2.27	压力容器	33,916.81	76,991.15	31,874.15	6.02%	2%
8	江苏倍源泵业有限公司	10.02	压力容器	12,117.36	121,415.92	21,722.00	-79.26%	3%
9	河北普阳钢铁有限公司	24.93	压力	24,482.71	610,353.98	23,101.46	5.64%	13%

		容 器					
合计	274.63		17,171.04	4,715,681.96	15,303.75	10.87%	100%

3) 压力容器售价及成本变动幅度：

单位：元

压力容器	2023年	2022年	变动幅度 (%)
平均售价	16,519.24	17,171.04	-3.80%
平均成本	12,882.92	15,303.75	-15.82%

压力容器材质主要是板材及管材，2023年板材采购价格下降幅度约18%，销售单价降幅较小，主要是签订合同的时点和完工的时点不同，钢材价格变动对成本产出影响快，对售价产生影响慢，有一定的滞后性。同时，2022年签的合同金额比较小，盈利空间小，属零星销售。故，2023年度的公司压力容器的毛利率较2022年度有所上浮。

(3) 结合发电项目本期客户构成、发电量、单价、主要成本构成等说明发电项目本期收入大幅度下滑的同时毛利率大幅度增长的原因及合理性；

回复：

1) 发电项目情况如下：

单位：元

客户	2023年度			2022年度		
	收入金额	成本金额	毛利率	收入金额	成本金额	毛利率
邢台钢铁有限责任公司	31,867,563.19	17,600,725.14	44.77%	21,840,751.42	26,828,928.24	-22.84%
河北华西特种钢铁有限公司				246,973,082.65	193,480,424.82	21.66%
合计	31,867,563.19	17,600,725.14	44.77%	268,813,834.07	220,309,353.06	18.04%

注：上表中邢台钢铁本期及上期成本内容均为资产折旧，华西北钢上期成本内容为设备成本。

2) 邢台钢铁有限责任公司本期发电收入构成情况如下：

项目	发电量(度)	单价 (元/度)	分享比例	节能收入	节能服务成本	毛利率
节能服务收入小计	87,729,840.00	0.4188	55%	20,207,691.35	17,600,725.14	12.90%
以前年度递延收益				11,659,871.84		
发电收入合计				31,867,563.19	17,600,725.14	44.77%

原材料	16,012,279.44	25.12%	19,950,151.94	23.64%	-19.74%	25,337,070.47	26,185,205.23		
库存商品	14,787,429.26	23.20%	47,675,958.35	56.49%	-68.98%	69,779,547.79			61,172,912.21
生产成本	32,941,404.81	51.68%	16,767,193.61	19.87%	96.46%	57,017,872.16		69,779,547.79	
合计	63,741,113.51	100.00%	84,393,303.90	100.00%	-24.47%				
存货跌价准备	396,752.84	2.68%	183,820.07	0.39%					

根据上表，两期原材料占比变动不大，说明公司原材料储备相对稳定。库存商品及生产成本期初期末结构变动较大，其原因主要受在手订单执行情况影响，具体分析见下表。

3) 期初期末大额库存商品及生产成本情况

①期初期末主要库存商品订单执行情况如下表

单位：元

订单签订时间	2022年末库存商品金额	占比	2023年末库存商品金额	占比
2020年度	15,661,396.23	35.82%		
2021年度	5,447,899.16	12.46%	1,593,278.73	14.75%
2022年上半年	18,824,996.54	43.06%	834,631.93	7.73%
2022年下半年	3,784,320.88	8.66%	688,428.59	6.37%
2023年上半年			4,694,341.23	43.45%
2023年下半年			2,993,115.97	27.70%
合计	43,718,612.81	100.00%	10,803,796.45	100.00%
占比		91.70%		73.06%

从上表可见，2022年末库存商品金额较大，一方面是2020年度和2021年度签订的合同其完工产品2022年末仍在库，该部分产品库存金额占比达到48.28%。主要是广西翅冀钢铁项目，该项目合同金额约为2,500万元，库存商品金额约为1,570万元，2023年11月已实现销售。该项目签订合同至实现销售期间较长，主要是疫情期间客户项目建设进度放缓，要求公司延迟发货。

另一方面2022年上半年签订的合同其完工产品2022年末仍在库，主要受上半年疫情影响，2022年5月公司经历停产封控，导致生产进度受影响，实际订单产品于2022年末才完工入库。经核查，前述产品2023年均已实现销售。

2023年末库存商品主要是2023年承接的订单生产入库的产品，相对合理。

②期初期末主要生产成本订单执行情况如下表：

单位：元

订单签订时间	2022年末生产成本金额	占比	2023年末生产成本金额	占比
2021年度	4,195,533.93	34.19%	6,187,009.07	21.75%
2022年上半年	2,922,162.88	23.81%		
2022年下半年	5,153,668.17	42.00%	3,284,058.04	11.54%
2023年上半年			3,447,072.38	12.12%
2023年下半年			15,527,746.00	54.59%
合计	12,271,364.98	100.00%	28,445,885.49	100.00%
占比	73.19%		86.35%	

从上表可见，2023年末生产成本金额较大，主要是2023年下半年承接的订单规模较大，在2023年末上述订单仍未完工，期末库存金额占2023年末生产成本的54.59%，而2022年末未完工订单规模显著小于2023年，相应的生产成本规模较小。

综上，库存商品、生产成本结构的变动主要受公司订单承接能力和在手订单执行情况影响。

③本期库存商品跌价明细及计提依据如下：

单位：元

产品名称	跌价金额	计提依据
常州东方特钢 G2014142	16,681.42	合同取消，按废料价格确定的可变现净值低于成本
武安裕华JG21142	8,631.89	合同金额低于成本
西林阿城JY14036	37,454.28	合同取消，按废料价格确定的可变现净值低于成本
山东永锋JR23001-003	331,924.43	合同金额低于成本
广东敬业JG23211	2,060.82	合同金额低于成本
合计	396,752.84	

由上表可见，公司根据企业会计准则的要求，按照存货的成本与可变现净值孰低提取存货跌价准备。

(5) 结合利润表项目的变化情况，量化分析2023年度净利润下降幅度远低于收入下降幅度的原因，并分析相关项目的变化及其合理性。

回复：

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动金额	变动率
营业收入	280,258,897.00	520,316,198.82	-240,057,301.82	-46.14%
营业成本	183,489,192.83	380,565,284.28	-197,076,091.45	-51.79%
税金及附加	3,038,559.70	2,298,489.38	740,070.32	32.20%
销售费用	8,548,387.66	6,803,288.97	1,745,098.69	25.65%
管理费用	11,617,730.59	13,013,098.16	-1,395,367.57	-10.72%
研发费用	16,024,109.92	16,014,458.47	9,651.45	0.06%
财务费用	5,206,199.86	4,820,920.18	385,279.68	7.99%
其他收益	1,456,521.62	276,186.74	1,180,334.88	427.37%
信用减值损失	-16,393,754.53	-51,583,246.33	35,189,491.80	-68.22%
资产减值损失	-430,401.45	-478,794.73	48,393.28	-10.11%
资产处置收益	2,027.11	976.99	1,050.12	107.49%
营业外收入	76.78	49,086.00	-49,009.22	-99.84%
营业外支出	65,535.57	149,867.11	-84,331.54	-56.27%
所得税费用	5,257,191.83	5,560,865.56	-303,673.73	-5.46%
净利润	31,646,458.57	39,354,135.38	-7,707,676.81	-19.59%

根据上表，本期对净利润变动影响较大的项目主要是营业收入、营业成本及信用减值损失。

1) 营业收入、营业成本变动主要受发电项目的影 响，具体如下：

单位：元

项目	本期		上期	
	收入金额	成本金额	收入金额	成本金额
总收入成本	280,258,897.00	183,489,192.83	520,316,198.82	380,565,284.28
减：发电项目收入成本	31,867,563.19	17,600,725.14	268,813,834.07	220,309,353.06
锅炉及锅炉部件等业务收入成本	248,391,333.81	165,888,467.69	251,502,364.75	160,255,931.22

从上表可见，扣除发电项目收入成本后，公司锅炉及锅炉部件等业务两期收入成本变动不大。

2) 信用减值损失变动主要是邢台钢铁有限责任公司和河北华西特种钢铁有限公司坏账准备变动所致。

综上，信用减值损失变动的影 响抵消了营业收入、营业成本大幅下降的影 响，从而使得净利润下降幅度远低于收入下降幅度。

2、关于主要客户及应收款项

报告期内，你公司前五大客户实现营业收入94,936,158.19元，占比33.87%，因涉及商业机密均未披露具体的客户名称。报告期末，你公司应收账款账面余

额275,882,707.56元,同比增加24.53%,其中1年以上的应收账款占比56.88%;单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额151,100,374.16元,期初及期末单项计提比例均为39.22%,单项计提主要涉及客户邢台钢铁有限责任公司(以下简称邢台钢铁);本期实际核销的应收账款2,929,591.74元。

报告期末,合同资产账面余额11,718,313.00元,同比增加15.72%,你公司解释主要系未到期质保金增加(根据结算价和合同约定的质保金比率确认);一年内到期的长期应收款账面余额217,801,221.24元,主要系应收邢钢项目及华西北钢项目款项,其中应收华西北钢项目款项197,782,870.58元,坏账计提比例8.94%。

请你公司:

(1)说明前五大客户是否本期新增客户,产品类型、交易金额、交易时点、本期回款情况及对应的应收账款余额,是否存在放宽信用政策或者年底突击确认收入导致应收账款余额较大幅度增加的情况;

回复:

公司2023年前五大客户具体为:

单位:元

客户	产品类型	交易金额	交易时点	本期回款	应收款余额	期后回款
客户1	发电项目	20,411,072.35	2023年8月	-	151,100,374.16	-
客户2	锅炉及锅炉部件	8,724,946.92	2023年11月	14,937,978.47	25,696,092.65	15,884,796.47
	压力容器	13,874,203.52	2023年4月			
客户3	锅炉及锅炉部件	16,043,362.84	2023年11月	-	7,866,700.00	6,142,800.00
	压力容器	7,017,699.11	2023年11月			
客户4	锅炉及锅炉部件	6,686,112.39	2023年3月	4,500,208.00	7,862,652.18	5,294,878.00
客户5	锅炉及锅炉部件	21,237,699.11	2023年3月	12,927,900.54	4,507,222.34	12,000.00
	压力容器	941,061.95	2023年3月			
合计		94,936,158.19		32,366,087.01	197,033,041.33	27,334,474.47

公司的前五客户不存在新增客户。但由于受市场大环境影响,部分客户和公司协商要求放宽付款首付比例及后期付款进度。

因此公司不存在主动放宽信用期，做大收入导致应收账款大幅增加的情形，也不存在年底突击确认收入导致应收账款余额较大幅度增加的情况。

(2) 结合邢台钢铁的生产经营情况、信用状况、偿债能力、还款计划、本期回款情况等说明应收账款单项计提比例的确定依据，期初及期末坏账计提比例保持不变是否合理；

回复：

1) 邢钢生产经营情况及信用状况等情况说明

目前，邢台钢铁老厂区仍在正常生产经营，新厂区在建设中，2024年5月25日，邢台钢铁转型升级搬迁改造项目炼钢工程钢结构首次吊装完成。

鉴于公司无法直接从邢台钢铁获取其相关诉讼材料，经公司在企查查查询邢台钢铁的涉诉信息，截至2024年3月4日，邢台钢铁经公开的裁判文书汇总数共209份，其中126份裁判文书未披露案件的金额。经对导出的裁判文书整理分析并剔除同案重复数据，已披露案件金额的诉讼标的累计为402,800,599.60元，其中邢台钢铁作为原告（含反诉原告）或申请人的诉讼标的累计为10,630,402.40元。

经公司查询中国执行信息公开网（<http://zxgk.court.gov.cn/>），截至2023年3月4日，涉及邢台钢铁的执行信息共20条，执行标的共计650,167,949.50元。

序号	公司名称	立案日期	案号	执行标的（元）
1	邢台钢铁	2024年1月12日	(2024)冀0535执108号	30,000,000.00
2	邢台钢铁	2024年1月10日	(2024)冀0535执83号	30,000,000.00
3	邢台钢铁	2024年1月10日	(2024)冀0535执91号	40,000,000.00
4	邢台钢铁	2023年12月26日	(2023)豫0307执恢1111号	2,390,342.00
5	邢台钢铁	2023年11月8日	(2023)冀0104执13396号	203,506,131.00
6	邢台钢铁	2023年11月6日	(2023)冀0503执3716号	6,137,052.00
7	邢台钢铁	2023年10月17日	(2023)冀0503执3571号	1,221,013.00
8	邢台钢铁	2023年9月20日	(2023)津0101执4727号	1,117,613.00
9	邢台钢铁	2023年9月20日	(2023)津0101执4726号	558,108.00
10	邢台钢铁	2023年9月20日	(2023)津0101执4725号	1,680,054.00
11	邢台钢铁	2023年9月14日	(2023)津0101执4663号	1,121,797.00
12	邢台钢铁	2023年9月5日	(2023)津0101执4240号	1,118,453.00
13	邢台钢铁	2023年7月21日	(2023)闽0206执恢821号	111,128,360.00
14	邢台钢铁	2023年7月11日	(2023)津0101执2975号	523,055.00
15	邢台钢铁	2023年7月11日	(2023)津0101执2974号	561,902.00
16	邢台钢铁	2023年5月5日	(2023)冀0104执4818号	50,515,947.00
17	邢台钢铁	2023年1月29日	(2023)冀0503执116号	56,092,849.00
18	邢台钢铁	2022年5月5日	(2022)闽02执323号	28,112,154.00
19	邢台钢铁	2022年4月27日	(2022)津0106执1219号	1,407,001.50
20	邢台钢铁	2022年1月18日	(2022)冀01执161号	82,976,118.00

序号	公司名称	立案日期	案号	执行标的(元)
合计				650,167,949.50

自2023年1月起至今，邢台钢铁未支付款项，且未跟公司协商还款计划，公司与其多次沟通未果。2023年10月25日，公司向江苏省无锡市中级人民法院提起诉讼，邢台钢铁在提交答辩状期间对管辖权提出异议，公司收到江苏省无锡市中级人民法院民事裁定书（无锡中院民事裁定书（2023）苏02民初536号）裁定管辖权异议成立，本案移送河北省邢台市中级人民法院处理。目前案卷资料已到达河北省邢台市中级人民法院，于2024年7月1日获受理。

无锡市中级人民法院已冻结了邢台钢铁名下的钢铁产能指标共计41.40万吨，冻结期限截至2026年10月24日。经查询，2024年1月8日钢铁产能价格指数为656元/吨，折算金额为27,158.40万元。若该案件法院判决后邢台钢铁不付款，可申请强制执行，按国家公示价格拍卖产能。同时，由于产能指标被冻结，若邢台钢铁持续不付款，新厂区产能无法置换，将影响新厂区的投产进度。

邢台钢铁拖欠欠款数额较大，公司考虑到回款风险，拟对其进行单项认定。在估算预期信用损失时，公司综合考虑了目前诉讼的信息，也查询了其搬迁工作的进程；公司预计回款情况有保障，从账龄和现值两方面预估了预期信用损失，最终从高选取按照现值确认预期信用损失。

公司按照现值预估预期信用损失时，从以下几个方面考虑：

1、原折现方法到期日与产能冻结截止日接近，故折现到期日与上期末保持一致；

2、公司冻结了邢台钢铁产能，对款项回收有利好影响，故本期折现率与上期保持一致；

3、2023年度邢台钢铁未支付任何款项，且已提起诉讼，考虑回款风险，故按照统一的折现方法处理。

综上，最终计算所得坏账计提比例与期初一致。

(3) 结合本期新增对邢台钢铁的交易金额、回款情况、内控制度中关于客户信用评价等，说明存在应收账款无法收回的风险，本期持续发生交易的商业合理性以及是否符合你公司相关内控制度；

回复：

公司内控制度根据客户的经营情况、资产状况和偿债能力、信用履约情况、

诉讼情况等综合评价客户信用。鉴于邢台钢铁拖欠本公司大额应付账款且诉讼较多的情况，公司本期没有新增对邢台钢铁的交易，本期没有新增对邢台钢铁的交易，本期确认的对客户邢台钢铁收入，是发电收入，源于公司2017年与邢台钢铁合作的合同能源管理项目（发电项目），项目分享期为5年，至2023年9月结束。2023年度，公司实际并没有与邢钢新增其他业务收入。2023年度邢钢的回款情况为0。

2023年度，公司确认对邢钢的收入，是基于之前的合作的项目，本期并没有新增其他业务，公司与客户开展合作，会严格执行公司的各项规则制度，严格控制信用风险，维护投资者的利益。

(4)说明核销应收账款的具体明细及原因,你公司判断相关货款无法收回的依据,是否履行相应的审议程序;

回复:

公司核销的应收账款明细如下:

单位: 元

单位名称	应收账款性质	核销金额 (单位: 元)	核销原因
湖南华菱节能环保科技有限公司	销售货款	11,375.00	企业吊销, 无法收回
四平红嘴重型装备有限公司	销售货款	13,000.00	企业吊销, 无法收回
黑龙江建龙冶金机械制造有限公司	销售货款	15,890.00	企业吊销, 无法收回
潍坊华奥钢铁有限公司	销售货款	25,582.00	企业吊销, 无法收回
济南华通能源环境设备有限公司	销售货款	41,332.05	企业吊销, 无法收回
河北新武安钢铁集团鑫汇冶金有限公司	销售货款	320.00	无法收回
唐山建龙实业有限公司	销售货款	929.00	无法收回
华盛江泉国际贸易有限公司	销售货款	1,500.00	无法收回
河北东海特钢集团有限公司	销售货款	2,763.00	无法收回
天津鸿腾达商贸有限公司	销售货款	3,000.00	无法收回
鞍山市矿冶设备制造有限公司	销售货款	3,200.00	无法收回
天津天丰钢铁股份有限公司	销售货款	3,879.50	无法收回
石钢京诚装备技术有限公司	销售货款	4,215.00	无法收回
江阴德耐特重工科技有限公司	销售货款	4306.60	无法收回
玉溪汇溪金属锻造制品有限公司	销售货款	6,150.00	无法收回
林德气体(厦门)有限公司	销售货款	7,197.95	无法收回
西林钢铁集团阿城钢铁有限公司	销售货款	8,220.00	无法收回
大冶华鑫实业有限公司	销售货款	11,100.00	无法收回
宁夏勇利涛实业有限公司	销售货款	11,750.00	无法收回
安宁市永昌钢铁有限公司	销售货款	12,500.00	无法收回
天津市天重江天重工有限公司	销售货款	14,160.00	无法收回

承德兆丰钢铁集团有限公司	销售货款	18,718.00	无法收回
新疆和阳商贸有限公司	销售货款	20,000.00	无法收回
北京国华新兴节能环保科技有限公司	销售货款	21,500.00	无法收回
山西高义钢铁有限公司	销售货款	21,835.00	无法收回
河北永诚焊接新材料股份有限公司	销售货款	27,618.71	无法收回
云南太标精工铸造有限公司	销售货款	27,701.92	无法收回
中冶赛迪工程技术股份有限公司	销售货款	30,810.79	无法收回
连云港华乐合金有限公司	销售货款	30,937.44	无法收回
临沂江腾商贸有限公司	销售货款	38,200.00	无法收回
廊坊市洸远金属制品有限公司	销售货款	41,357.00	无法收回
无锡新三洲特钢有限公司	销售货款	42,755.00	无法收回
河北前进钢铁集团有限公司	销售货款	43,300.00	无法收回
武安市永诚铸业有限责任公司	销售货款	47,318.08	无法收回
内蒙古包钢钢联股份有限公司	销售货款	51,346.76	无法收回
河南亚新钢铁集团有限公司	销售货款	55,400.00	无法收回
陕西略阳钢铁有限责任公司	销售货款	62,961.20	无法收回
陕西汉中钢铁集团有限公司	销售货款	64,525.00	无法收回
武安市耀跃金属制品有限公司	销售货款	66,295.00	无法收回
新疆青钢钢铁股份有限公司	销售货款	69,120.00	无法收回
武安市明芳钢铁有限公司	销售货款	78,552.74	无法收回
北京中传首高冶金成套设备有限公司	销售货款	80,000.00	无法收回
新疆昆玉钢铁有限公司	销售货款	83,000.00	无法收回
潞城市兴宝钢铁有限责任公司	销售货款	105,960.00	无法收回
唐山文丰特钢有限公司	销售货款	136,228.00	无法收回
江苏申特钢铁有限公司	销售货款	184,399.22	无法收回
沧州中铁装备制造材料有限公司	销售货款	185,191.94	无法收回
哈蒙德尔塔克公司	销售货款	187,542.75	无法收回
新疆金特钢铁股份有限公司	销售货款	200,808.09	破产，无法收回
天津达亿钢铁有限公司	销售货款	286,816.00	无法收回
唐山市丰南区凯恒钢铁有限公司	销售货款	417,023.00	无法收回
合计		2,929,591.74	

公司核销上述应收账款的主要原因是：上述公司“应收账款”中大都已满5年，且近期没有业务往来，金额合计2,929,591.74元，多次依法催收未果，预计无法收回。金额较小，经总经理审批同意核销做坏账处理。

(5) 结合质保期、涉及质保金的主要业务等说明在营业收入大幅度下降的情况下，未到期质保金余额增加的原因及合理性，是否存在已到期质保金需结转应收账款的情况；

回复：

单位：元

项目	本期			上期		
	收入金额	质保金余额	占收入比	收入金额	质保金余额	占收入比
主营业务收入	261,879,006.81			490,529,262.34		
减：发电项目收入	31,867,563.19			268,813,834.07		
锅炉及锅炉部件等业务收入	230,011,443.62	11,718,313.00	5.09%	221,715,428.27	10,125,604.07	4.57%

公司发电项目收入分期回款，不存在质保金条款。现主要分析公司锅炉及锅炉部件等质保金情况。

公司销售合同约定质保期通常为6个月到1年，本期确认的合同资产均与本期确认收入相关，不存在已到期质保金需转应收账款的情形。同时，根据上表，本期锅炉及锅炉部件等业务收入较上期略有增长，质保金占收入比重也略有增长，两者为同向增长趋势。

综上，在扣除不存在质保金发电业务的情况下，公司不存在营业收入大幅度下降的情况下未到期质保金余额增加的情形。也不存在已到期质保金需结转应收账款的情况。

(6) 结合华西北钢的经营情况、信用状况、偿债能力及履约意愿、本期回款情况、是否逾期、回款计划、期后回款情况等说明应收华西北钢项目款项坏账准备计提是否充分。

回复：

1) 华西北钢的经营情况、信用状况、偿债能力及履约意愿

经了解，华西北钢生产经营情况正常。经查询相关信用记录，其信用状况良好。华西北钢具备偿债能力，自公司提起诉讼后华西北钢履约意愿较为积极，主动与公司协商回款方式。

2) 华西北钢回款情况如下：

单位：元

	期初余额	本期增加	本期回款	期末余额	期后回款
长期应收款	315,000,000.00	0.00	117,217,129.42	197,782,870.58	82,000,000.00

3) 回款计划：华西北钢未明确具体还款时点及金额，经公司与其沟通，初步预计2024年下半年或将回款5000-9000万元。

4) 是否逾期：根据合同约定，华西北钢2022年底应支付13,000万元；2023年底应支付9,750万元；2024年底应支付9,750万元。

截止2024年6月，华西北钢累计已支付20,921万元，与合同约定相比存在一定逾期情形。

5、公司综合考虑了华西北钢的经营情况、信用状况、还款情况等，判断虽然存在逾期情形，但目前未见明显无法回款迹象，且华西北钢履约意愿较为积极，故以账龄组合为基础，考虑了逾期因素后进行坏账计提。

综上，公司对应收华西北钢项目款项坏账准备计提是充分的。

3、关于固定资产处置及期间费用

报告期内，你公司固定资产处置收益2,027.11元，其中处置资产原值7,100,525.43元，累计折旧5,003,927.31元；销售费用发生额8,548,387.66元，同比增长25.65%，其中业务招待费5,125,518.30元，同比增长35.12%；研发费用发生额16,024,109.92元，其中工资薪酬8,233,873.02元，同比增长18.21%，耗用材料5,853,803.56元，同比增长17.42%；期末技术人员在职员工人数49人，期初为52人。

请你公司：

(1)说明处置固定资产涉及的具体资产名称、主要用途、使用情况、交易对手方及是否关联关系等说明本期大额处置的原因及合理性，对价是否公允；

回复：

公司固定资产处置涉及资产为机器设备、运输设备。

机器设备：主要处置生产用到期设备，处置原因：随着设备不断使用和磨损，已不能满足生产需求。交易对手方：江阴市希尔特金属科技有限公司，不存在关联关系。机器设备处置原值1,765,814.43元，计提折旧1,492,595.73元，净值273,218.70元，出售收入273,089.21元，形成净损益-129.49元。

运输设备：①处置运输货车，处置原因：公司购入运输货车运输自产产品，因下游客户-钢企在合同中明确要求使用国六以上及新能源车辆运输到厂，公司

持有的国五运输车已不能满足下游客户钢厂需求。交易对手方：江阴市淮江物流有限公司，不存在关联关系。运输车辆原值5,093,075.59元，计提折旧3,281,777.94元，净值1,811,297.65元，出售收入1,817,283.59元，形成净损益5,985.94元。②处置2013年购入江铃汽车一辆，出售原因：该车已使用11年，因后期维护成本高，无使用价值。该车原值241,635.41元，计提折旧229,553.64元，净值12,081.77元，出售收入8,252.43元，形成净损益-3829.34元。

资产处置明细见下表：

序号	资产名称	取得时间	使用年限	到期日	原值	累计折旧		
					期初原值(单位:元)	期初累计折旧(单位:元)	本期增(单位:元)	本期减少(单位:元)
1	江铃-苏BD1118	2008/04/01	5	2013-4-1	241,635.41	229,553.64	-	229,553.64
2	车床	2007/07/01	10	2017-7-1	258,000.00	245,100.00	-	245,100.00
3	车床	2007/07/01	10	2017-7-1	221,000.00	209,950.00	-	209,950.00
4	刨床	2007/07/01	10	2017-7-1	65,500.00	62,225.00	-	62,225.00
5	数控车床	2007/07/01	10	2017-7-1	128,000.00	121,600.00	-	121,600.00
6	车床	2007/09/01	10	2017-9-1	208,000.00	197,600.00	-	197,600.00
7	单面铣镗床	2011/04/01	10	2021-4-1	87,692.31	83,307.69	-	83,307.69
8	数控车床	2011/08/01	10	2021-8-1	71,520.63	67,944.60	-	67,944.60
9	带锯床	2011/08/01	10	2021-8-1	26,908.76	25,563.32	-	25,563.32
10	摇臂钻床	2011/08/01	10	2021-8-1	57,358.12	54,490.21	-	54,490.21
11	磨床	2011/08/01	10	2021-8-1	67,607.29	64,226.93	-	64,226.93
12	车床	2011/08/01	10	2021-8-1	34,344.06	32,626.86	-	32,626.86
13	车床	2011/08/01	10	2021-8-1	60,190.63	57,181.10	-	57,181.10
14	铣床	2013/02/22	10	2023-2-21	87,179.49	81,440.06	1,380.46	82,820.52
15	铣床	2018/06/20	10	2028-6-19	120,780.24	49,383.54	13,924.12	63,307.66
16	牵引低平板半挂车(苏BQ7022、苏BB519挂)	2018/08/17	5	2023-8-16	458,514.29	373,176.96	17,302.96	390,479.92

17	牵引汽车苏BQ0917	2018/11/16	5	2023-11-15	352,514.48	269,409.35	13,946.30	283,355.65
18	低平板半挂车苏BB008挂	2018/11/16	5	2023-11-15	98,194.04	72,099.09	5,892.82	77,991.91
19	低平板半挂车苏BB250	2018/12/21	5	2023-12-20	87,748.52	62,688.96	5,562.04	68,251.00
20	低平板半挂车	2018/12/31	5	2023-12-30	87,620.52	58,965.60	5,406.90	64,372.50
21	低平板半挂车	2018/12/31	5	2023-12-30	170,597.04	126,026.01	8,208.26	134,234.27
22	牵引汽车	2019/03/25	5	2024-3-24	1,074,759.28	762,016.05	36,817.38	798,833.43
23	数控车	2019/04/20	10	2029-4-19	136,297.48	48,593.84	15,398.32	63,992.16
24	车床	2019/04/20	10	2029-4-19	135,435.42	45,343.32	15,316.36	60,659.68
25	牵引汽车	2019/04/26	5	2024-4-25	376,529.73	258,649.16	14,706.78	273,355.94
26	牵引汽车	2020/04/30	5	2025-4-29	377,121.41	188,408.32	14,725.52	203,133.84
27	低平板半挂车	2020/05/12	5	2025-5-11	80,384.51	40,806.68	5,480.54	46,287.22
28	牵引汽车	2020/06/05	5	2025-6-4	470,572.74	221,022.00	17,684.80	238,706.80
29	特种低平板半挂车	2020/06/11	5	2025-6-10	195,528.49	90,376.20	8,975.08	99,351.28
30	特种低平板半挂车	2020/06/11	5	2025-6-10	195,528.49	90,376.20	8,975.08	99,351.28
31	牵引汽车苏BL0560	2020/07/16	5	2025-7-15	387,342.64	175,438.11	15,049.18	190,487.29
32	特种低平板半挂车(中鄂通牌)	2020/09/14	5	2025-9-13	302,608.13	127,114.92	12,365.92	139,480.84
33	牵引汽车苏BV7833	2020/09/17	5	2025-9-16	377,511.28	158,969.52	15,135.25	174,104.77
	合计				7,100,525.43	4,751,673.24	252,254.07	5,003,927.31

(2) 结合业务开展情况,说明本期销售费用中业务招待费大幅度增加的原因及合理性;

回复:

公司本期销售费用-业务招待费5,125,518.30元,较上年同期增长35.12%,是在开拓新客户、市场及合作伙伴时,增加的业务招待费用。由于2022年度尚处疫情期间,业务招待活动较正常情况下少很多,可比基数较低,

故本年度业务招待活动更常态化较上年明显增长。

(3) 结合研发项目的具体内容及进度情况,说明本期耗用材料增加的原因及合理性,是否存在生产领料与研发领料混同的情况;

回复:

1) 公司2023年研发项目的内容及进度情况说明:

序号	研发项目名称	进度说明	本期材料领用
1	高压烟道式余热锅炉及其节能技术的研发	项目起止时间: 2021.09-2023.04 2023年完成设备安装调试, 并进行工艺检测, 根据试验结果进行调整, 完成项目开发。并在今后的使用中持续跟踪使用状况。	0.00元
2	转炉烟罩密封机构的研发	项目起止时间: 2022.01-2023.03 2023年完成整机设备(工艺)测试测验。联系合作单位进行试用和评测, 根据运行过程中的问题和客户反馈的信息进行完善调整; 项目评审、验收, 撰写总结报告。	13037.56元
3	具有紧凑结构的高效能转炉汽化烟道研发	项目起止时间: 2022.01-2023.06 2023年完成受热管结构形式的设计与开发, 改善汽化烟道工作条件, 降低烟气对管束的冲刷磨损作用, 并进行分析评审。可移动段水循环形式完成单独高压强制循环设计等, 提高设备安全稳定运行要求, 有效改善水循环, 并进行分析评审。完成整机设备(工艺)测试测验; 联系合作单位进行试用和评测, 根据运行过程中的问题或客户反馈的信息进行完善调整; 项目评审、验收, 撰写总结报告。	267654.82元
4	耐高温柔性补偿转炉余热锅炉的研发	项目起止时间: 2022.08-2023.08 2023年水冷部件试制, 进行压力、温度、流量检测, 并进行分析评审。完成圈带隔热设计通过在金属框架两侧增设压紧装置, 提高补偿器隔热结构的稳定性和厚度合理性, 完成支吊架柔性连接的设计开发, 并进行分析评审。整机设备(工艺)测试测验; 联系合作单位进行试用和评测, 根据运行过程中的问题或客户反馈的信息进行完善调整; 项目评审、验收, 撰写总结报告。	20101137.75元
5	基于低压蒸汽利用技术的钢铁行业用新型球形蓄热器的研发	项目起止时间: 2022.08-2023.10 2023年完成设计计算蒸汽喷管, 试制并试验检测, 并进行分析评审。完成现场组装, 完成压力、流量试验, 并进行分析评审。完成整机设备(工艺)测试测验; 联系合作单位地行试用和评测, 根据运行过程中的问题或客户反馈的信息进行完善调整; 项目评审、验收, 撰写总结报告。	2322227.67元

6	低阻力强制循环汽化冷却烟道的研发	项目起止时间：2023.04-2023.08 2023年完成低阻力强制循环汽化冷却烟道的基本设计，烟道几何尺寸结构和空气过剩系数优化研究。完成整机设备（工艺）测试测验；联系合作单位进行试用和评测，根据运行过程中的问题或客户反馈的信息进行完善调整；项目评审、验收，撰写总结报告。	869335.65元
7	高效沉降转炉烟气余热回收装置的研发	项目起止时间：2023.10-2024.09 2023年完成沉降室除尘装置箱体设计开发，折流板对流道特性研究开发。	280410.11元

2) 2022年研发项目的内容及进度情况说明：

序号	研发项目名称	进度说明	本期材料领用
1	80MW超高温亚临界一次再热煤气发电成套装置及其节能技术开发	项目起止时间：2021.08-2022.07 2022年对热力系统设计优化，循环冷却水处理技术创新、高效保温设计等关键技术进行研发，对工艺路线及工艺参数进行优化研究。现场安装调试，并进行工艺检测，根据试验结果进行调整，完成项目研发。	954521.63元
2	高压烟道式余热锅炉及其节能技术的研发	项目起止时间：2021.09-2023.04 2022年对各段烟道进行计算分析，对柔性补偿装置进行研发，对泄爆装置进行工艺试验，并完成分析评审。对高压锅筒进行设计分析，研究开发高压汽水分离装置，针对工况进行旋风分离器和波纹板设计试制，并完成分析评审。整机预组装，并进行性能试验，根据试验结果进行分析调整，并完成分析评审。	1980520.24元
3	转炉烟罩密封机构的研发	项目起止时间：2022.01-2023.03 2022年完成烟气压力、温度等使用条件检测，完成电磁版与磁力板等的设计与开发，提高密封性能，并完成分析评审。完成固定烟罩人孔、下料孔、氧枪孔等密封机构的设计与开发，完成循环方式的优化设计与开发等，提高烟罩和烟道的使用寿命，并进行分析评审。	239380.34元
4	具有紧凑结构的高效能转炉汽化烟道研发	项目起止时间：2022.01-2023.06 2022年完成导热板主体外壁上翅片的设计与开发，提高热交换效率，提高余热回收效果，完成分析评审。完成受热管结构形式的设计与开发，改善汽化烟道工作条件，降低烟气对管束的冲刷磨损作用，并进行分析评审。	667353.57元
5	耐高温柔性补偿转炉余热锅炉的研发	项目起止时间：2022.08-2023.08 2022年完成分析研究水冷弹簧管轴向刚性与轴向柔性，设计开发水冷弹簧管及工艺工装，完成冷却管的设计与开发，降低高温辐射造成的损伤，延长使用寿命，并完成分	974526.15元

		析评审。完成聚四氟乙烯板熔融连接法等的设计与开发，增加补偿器的柔软性。	
6	基于低压蒸汽利用技术的钢铁行业用新型球形蓄热器的研发	项目起止时间：2022.08-2023.10 2022年完成球形蓄热器球壳设计，根据压力波动和蒸汽波动进行模拟分析，完成球壳的基本设计，并进行分析评审。完成对汽水两相流进行模拟，对蒸汽和水的混合传热情况进行研究开发。	169021.76元

本期耗用材料增加的原因主要为本期研发项目增加及各研发项目实际需求差异，具有合理性。

3) 公司生产领料与研发领料的区分和领用过程情况

由于公司产品为非标设备，每一台套产品都不完全相同，需要独立设计图纸、编制工艺文件。因此公司每一台套产品都编制生产编号，生产编号不重复，具有唯一性，伴随并贯穿整个销售-设计、工艺-采购-生产-发货的全流程控制，其中锅炉及锅炉部件产品生产编号为JG-xxxxx，压力容器产品生产编号为JR-xxxxx。公司研发部对研发项目也编制独立的研发编号：JGYF-xxxxx、JRYF-xxxxx。

生产材料领用的具体过程：公司生产部根据销售合同和技术文件编制生产计划，车间生产人员根据生产计划、材料清单和具体工序的生产需要开具生产领料单。仓库管理人员对照材料清单和生产领料单发放材料并将生产材料领用情况录入系统。

研发领用原材料的具体过程：研发人员根据研发项目需求提出研发材料采购申请报至采购部，采购部接到采购申请后，按要求采购入库。研发制造单位根据研发材料清单开具研发材料领料单，至仓库领取研发材料。仓库管理人员对照研发材料清单和研发领料单发放材料并将研发材料领用情况录入系统。

财务核算方面，根据研发部研发项目编号与生产编号明确区分，研发编号作为研发过程中的指定编号，研发费用均基于此进行归集，以确保研发费用核算准确、完整。

因此，公司生产领料与研发领料可以准确进行区分，不存在研发领料与生产领料混淆的情况。

(4) 结合研发人员变动、薪酬体系等情况，说明研发人员工资薪酬较大幅度增加的原因及合理性。

回复：

公司2022年度、2023年度研发薪酬情况如下：

单位：元

项目	2023年度	2022年度	变动金额	变动比例
研发人员薪酬	8,233,873.02	6,965,516.91	1,268,356.11	18.21%

公司研发工资薪酬同比增幅18.21%，计1,268,356.11元，增长原因：①、研发项目的增加，2023年度公司为了应对收入下滑的态势，加大了研发投入，研发项目较去年有所增加2022年度公司研发项目6个；2023年度公司研发项目7个，较上期增加1个。②、2023年的研发项目的在研时间也较2022年有所增加，2022年度6个研发项目平均在研时间5.33个月，2023年度7个研发项目平均在研时间7个月。

综上，公司研发人员的工资薪酬的增加主要是因为研发项目增加和研发人员及研发项目的在研时间增加造成。具有合理性。

4、关于经营性应收、应付项目

报告期内，你公司现金流量表补充资料显示，经营性应收项目的减少为103,225,656.10元，与公司合并资产负债表中应收票据、应收账款及预付款项、其他应收款、长期应收款等科目本期变动勾稽差异较大；经营性应付项目本期减少额为153,833,772.12元，与公司合并资产负债表中应付票据、应付账款、合同负债、应付职工薪酬、其他应付款、应交税费等科目本期变动勾稽差异较大。

请你公司结合现金流量表补充资料中经营性应收项目、经营性应付项目与相关资产负债表项目勾稽关系，说明差异较大的原因及合理性。

回复：

1) 经营性应收项目

现金流量表补充资料中经营性应收项目与相关资产负债表项目勾稽关系如下表所示：

单位：元

项目	说明	金额
报表数据	经营性应收票据减少（期初金额-期末金额）	-2,088,157.00

	经营性应收账款减少（期初金额-期末金额）	-43,448,898.59
	经营性应收款项融资减少（期初金额-期末金额）	6,152,369.50
	经营性预付账款减少（期初金额-期末金额）	2,806,175.71
	经营性其他应收款减少（期初金额-期末金额）	-3,451,930.12
	经营性合同资产减少（期初金额-期末金额）	-1,513,073.48
	经营性一年内到期的非流动资产减少（期初金额-期末金额）	19,744,770.73
	其他流动资产（期初金额-期末金额）	-232,734.58
	经营性长期应收款减少（期初金额-期末金额）	84,231,606.22
补充调整	坏账准备（期初金额-期末金额-本期核销金额）	-16,473,389.98
	其他货币资金（受限）（期初金额-期末金额）	5,924,195.00
	应收票据支付长期资产款	-2,550,000.00
	合计	49,100,933.41
	报告披露数	103,225,656.10
	差额	-54,124,722.69

2) 经营性应付项目

现金流量表补充资料中经营性应付项目与相关资产负债表项目勾稽关系如下表所示：

单位：元

项目	说明	金额
报表数据	经营性应付票据增加（期末金额-期初金额）	-7,670,195.00
	经营性应付账款增加（期末金额-期初金额）	-36,298,398.30
	经营性合同负债增加（期末金额-期初金额）	-23,106,995.19
	经营性应付职工薪酬增加（期末金额-期初金额）	233,758.02
	经营性应交税费增加（期末金额-期初金额）	-17,643,675.02
	经营性其他应付款增加（期末金额-期初金额）	186,384.73
	经营性其他流动负债增加（期末金额-期初金额）	-15,889,328.99
补充调整	应交税费-应交增值税（进项税额）与长期资产相关	511,403.50
	应交税费-应交增值税（销项税额）与长期资产相关	-254,095.18
	应付账款-长期资产购置款增加（期末金额-期初金额）	222,092.00
	合计	-99,709,049.43
	报告披露数	-153,833,772.12
	差额	54,124,722.69

3) 现金流量表补充资料中经营性应收项目、经营性应付项目与相关资产负债表项目勾稽后差异较大的原因及合理性

根据上表，差异原因主要是现金流量表补充资料调整时未抵消期初公司与全资子公司鼎越的往来余额54,124,722.69所致，该差异对资产负债表、利润表及现金流量表主表均不产生影响。

特此回复。

无锡翔龙环球科技股份有限公司

董事会

2024年7月3日

