

# 江苏容大减震科技股份有限公司

## 对《关于对江苏容大减震科技股份有限公司的半年报问询函》的回复

全国中小企业股份转让系统：

江苏容大减震科技股份有限公司（以下简称“容大股份”、“公司”、“本公司”）于 2024 年 10 月 28 日收到全国中小企业股份转让系统下发的《关于对江苏容大减震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【2024】第 011 号）（以下简称“问询函”），要求公司就半年报中相关事项做出说明。公司对问询函所列问题进行了认真分析、核查，现就《问询函》中所列的问题逐项回复如下：

### 1、关于应收账款

你公司应收账款本期期末 254,425,020.19 元，期初 211,035,345.39 元，增长 20.56%。账龄 1 年以内的应收账款 148,980,561.11 元，期初 143,199,447.46 元，增长 4.04%；1 至 2 年的应收账款 82,720,231.99 元，期初 52,541,652.64 元，增长 57.44%；2 至 3 年的应收账款 37,815,817.85 元，期初 26,723,668.76 元，增长 41.51%。

你公司在 2023 年年度报告问询函中回复，2023 年年度，你公司为成都隔震科技有限公司开展的项目为西昌琦洋项目和西昌焦家乡城乡融合建设项目，应收余额总计为 26,354,898.00 元。其中，西昌焦家乡城乡融合建设项目的项目金额为 23,709,770.00 元，项目周期为 2023 年 11 月-2023 年 12 月，信用政策为“货到现场待甲方安装完成并验收合格后 180 天内支付到 95%，全部货物交付

完成，甲方按照项目业主支付进度同比例交付乙方货款，预留 5%的质保金 2 年后无息支付”，截至 2023 年末，该项目并未发生实际结算。你公司就该项目确认收入 20,996,484.93 元。本期你公司对成都隔震科技有限公司应收账款的期末余额为 26,101,090.00 元，报告期内，成都隔震科技有限公司实际回款 0 元。西昌焦家乡城乡融合建设项目 95%的货款信用期已过。

请你公司：

(1) 结合在手订单、主要客户及其资信状况、公司对其的信用政策等，说明报告期内账龄 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年应收账款大幅增长的原因及合理性，应收账款期后回款情况，逾期金额及占比情况，逾期原因及合理性，逾期占比的变动情况；公司针对逾期应收账款催收采取的应对措施；

(2) 结合收入确认政策，说明在西昌焦家乡城乡融合建设项目中，公司的收入确认时点是否审慎，是否需要终端的项目业主向成都隔震科技有限公司支付后才能确认收入；

(3) 结合期后回款情况，说明西昌焦家乡城乡融合建设项目的应收账款逾期原因，是否应单独计提减值损失，公司已采取或拟采取的催收措施。

一、结合在手订单、主要客户及其资信状况、公司对其的信用政策等，说明报告期内账龄 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年应收账款大幅增长的原因及合理性，应收账款期后回款情况，逾期金额及占比情况，逾期原因及合理性，逾期占比的变动情况；公司针对逾期应收账款催收采取的应对措施

报告期末及上年末，公司应收账款账龄结构情况如下：

单位：元

| 账龄      | 2024 年 6 月 30 日 | 2023 年 12 月 31 日 | 增长率    |
|---------|-----------------|------------------|--------|
| 1 年以内   | 148,980,561.11  | 143,199,447.46   | 4.04%  |
| 1 至 2 年 | 82,720,231.99   | 52,541,652.64    | 57.44% |
| 2 至 3 年 | 37,815,817.85   | 26,723,668.76    | 41.51% |
| 3 至 4 年 | 7,675,414.87    | 5,388,778.81     | 42.43% |
| 4 至 5 年 | 5,639,667.32    | 5,114,605.49     | 10.27% |
| 5 年以上   | 6,867,834.85    | 5,908,651.64     | 16.23% |
| 小计      | 289,699,527.99  | 238,876,804.80   | 21.28% |

由上表可知，2024 年 6 月末，公司应收账款余额由上年末的 238,876,804.80

元增长至 289,699,527.99 元，增幅为 21.28%，主要原因系 1 年以内、1 至 2 年及 2 至 3 年应收账款增长较多。

报告期末，公司主要应收账款客户情况如下：

| 客户名称              | 金额            | 其中：1 年以内      | 1 至 2 年       | 2 至 3 年      | 合同约定信用期                                                                                           | 逾期金额          | 逾期金额占比 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------|
| 成都隔震科技有限公司        | 26,101,090.00 | 25,036,094.79 | -             | 651,320.00   | 货到现场待甲方安装完成并验收合格后 180 天内支付到 95%，全部货物交付完成，甲方按照项目业主支付进度同比例支付乙方货款，预留 5%的质保金 2 年后无息支付。                | 23,715,601.50 | 90.86% |
| 四川省铁路产业投资集团有限责任公司 | 24,180,982.55 | 24,180,982.55 | -             | -            | 分区结算支付流程为：材料到场并安装完成后支付 60%，隔震工程验收合格后支付至 85%，竣工结算一年内支付至 95%，剩余 5%作为质保金，在竣工验收合格后 24 个月缺陷责任期满后无息退还。  | 15,272,199.50 | 63.16% |
| 中国中铁股份有限公司        | 23,837,429.79 | 2,734,038.00  | 20,688,166.79 | 415,225.00   | 甲方在收到乙方开具的增值税专用发票后次月支付 20%货款，安装检测交付后 3 个月内支付 60%，竣工验收后 1 个月内再支付 10%，剩余 5%作为质保金，质保期满 2 年后 6 个月内结清。 | 20,839,280.84 | 87.42% |
| 云南省建设投资控股集团有限公司   | 22,879,081.55 | 94,428.32     | 11,138,897.83 | 7,565,975.93 | 按月实际完成工程量的 70%支付工程进度款；                                                                            | 16,806,417.30 | 73.46% |

| 客户名称            | 金额             | 其中：1年以内       | 1至2年          | 2至3年         | 合同约定信用期                                                                                                                | 逾期金额          | 逾期金额占比 |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------|
|                 |                |               |               |              | 工程竣工结算审定后，支付至最终实际合同总价的97%，剩余3%为质保金。                                                                                    |               |        |
| 天水市交通建设投资集团有限公司 | 20,680,982.00  | 20,680,982.00 | -             | -            | 甲方在每批次阻尼器初验合格且乙方开具增值税专用发票后15天内入账，次月支付该月入账金额的70%，之后按此比例逐月付款，直至阻尼器全部进场并验收合格后，甲方支付至合同总价的97%，剩余3%作为质保金，在验收合格满一年后的一个月一次性支付。 | -             | -      |
| 合计              | 117,679,565.89 | 72,726,525.66 | 31,827,064.62 | 8,632,520.93 | -                                                                                                                      | 76,633,499.14 | 65.12% |

一方面，随着公司业务规模的不断扩大，应收账款余额相应有所增长。另一方面，公司产品主要应用于建筑桥梁、军工、工业等领域，建筑工程施工周期长、竣工结算手续繁琐，回款一般较慢，军工类客户的回款周期亦相对较长，进而导致公司应收账款存在一定的逾期情况，长账龄应收账款有所增加。

为了降低应收款项规模、提高应收账款周转率，公司采取了一系列的应对措施，具体如下：

- 1、加强合同质量管理，提升交易质量，优化合同条款，提高款项回收效率；
- 2、与客户谈判，优化回款方式；
- 3、持续加强应收账款的管理工作，贯彻落实相应的销售及回款管理制度；
- 4、与下游客户进行回款沟通，以缩短应收账款回款周期，提高应收账款周转率；

5、将应收账款回款考核纳入销售人员的绩效考核中，加强回款考核管理。

未来，公司将不断加强上述措施的执行力度，确保相关措施能够有效执行，以降低公司应收款项规模、提高应收账款周转率水平。

报告期末，公司应收账款余额为 289,699,527.99 元，截至本回复出具日，期后回款的金额为 23,505,253.98 元，期后回款情况一般。公司产品主要应用于建筑桥梁、军工、工业等领域，建筑工程施工周期长、竣工结算手续繁琐，回款一般较慢，军工类客户的回款周期亦相对较长，公司应收账款余额较高、应收账款周转率较低的情况与行业属性相符。截至本回复出具日，公司目前在手订单金额为 1.40 亿元左右，在手订单充足。公司客户主要为大型建筑施工企业或国资背景的业主方，客户资信状况良好。

## **二、结合收入确认政策，说明在西昌焦家乡城乡融合建设项目中，公司的收入确认时点是否审慎，是否需要终端的项目业主向成都隔震科技有限公司支付后才能确认收入**

公司业务按销售区域划分为境内和境外。境内销售，公司根据产品是否需要安装分为两种收入确认方式，无需安装的产品，公司在产品交付客户经客户签收后确认销售收入的实现；需要安装的产品，公司在产品完成安装经客户验收后确认销售收入的实现。境外销售，公司一般在产品完成报关手续，取得报关单等单据后确认销售收入的实现。

根据企业会计准则的规定，当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （一）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （二）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；
- （三）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （四）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （五）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

公司与成都隔震科技有限公司签订了西昌焦家乡城乡融合建设项目的隔震支座购销合同，合同已经双方批准且双方承诺将履行各自的义务。

合同明确了双方的权利和义务，合同标的主要为建筑隔震橡胶支座，公司承担的主要合同义务为根据建筑隔震工程施工及验收规范 JGJ360-2015 标准及项目图纸要求生产并交付隔震支座产品及相关配件。根据合同约定，公司将符合要求的产品交付给客户并完成验收后即履行完成了合同的主要义务，客户相应取得了相关商品的控制权。合同具有商业实质，合同中约定了明确的与所转让商品相关的支付条款且企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

公司在将产品交付客户并完成验收后确认销售收入符合企业会计准则的规定及公司的收入确认政策，符合行业惯例且与可比公司保持一致，收入确认时点审慎，无需在终端的项目业主向成都隔震科技有限公司支付后才能确认收入。

### **三、结合期后回款情况，说明西昌焦家乡城乡融合建设项目的应收账款逾期原因，是否应单独计提减值损失，公司已采取或拟采取的催收措施**

截至本问询函回复出具日，西昌焦家乡城乡融合建设项目期后回款 100.00 万元。根据合同约定，成都隔震科技有限公司按照项目业主支付进度同比例支付公司货款，由于工程项目付款较慢，项目业主方及总包方未按照合同约定及时向成都隔震科技有限公司支付货款，进而导致公司应收成都隔震科技有限公司的应收账款逾期。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定，对于存在客观证据表明存在减值以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

西昌焦家乡城乡融合建设项目的业主方为西昌市国有资产经营管理有限责任公司，项目总包方为四川路桥盛通建筑工程有限公司，项目业主方及总包方资信状况较好，并未发生重大财务困难，也未发现成都隔震科技有限公司和业主方、总包方很可能破产或进行其他财务重组的迹象。经查询公开资料，公司未发现成都隔震科技有限公司和业主方、总包方存在大量失信诉讼的情形。总体看来，公司应收账款回款较慢的情况与行业属性相符，成都隔震科技有限公司始终承认其与公司交易情况，且目前仍在陆续支付货款，公司对成都隔震科技有限公司的应收账款没有客观证据表明其已发生减值，无需进行单项计提。

针对该项目的逾期应收账款，公司正在积极进行催收。首先，货款催收由销售部门负责、财务部门督促，将相关款项列入重点关注催款名单，由销售人员实

行“一对一”紧盯策略，定期更新货款催收进度；其次，将相关销售人员回款任务完成情况与薪酬挂钩，提高销售人员对于应收账款回款的重视程度；最后，若一直逾期仍未回款，公司拟采用销售人员现场催收、发出律师催款函、诉讼等方式解决。

2、关于收入确认政策

你公司其他减隔震产品本期确认营业收入 36,771,944.94 元，同比增长 97.32%。你公司在 2023 年年度报告问询函中回复，其他减隔震产品主要通过外协生产，或者外购相关外购件后简单组装、检测、包装对外出售。

请你公司：

（1）结合合同主要条款，说明公司在其他减隔震产品业务中承担的角色，是否为贸易商，是否存在客户指定供应商的情况；

（2）详细列示近三年其他减隔震产品的主要订单，并结合所销售产品的具体内容，列示自产产品、外协件，与经公司简单组装、包装后出售的外购件的销售金额及占比，公司采用总额法确认其他减隔震产品的收入是否恰当。

回复：

一、结合合同主要条款，说明公司在其他减隔震产品业务中承担的角色，是否为贸易商，是否存在客户指定供应商的情况。

公司其他减隔震产品主要包括隔震支座、屈曲约束支撑和防落梁等，2024 年上半年其他减隔震产品实现销售收入 36,771,944.94 元，具体情况如下：

| 客户名称           | 项目名称                      | 产品类别 | 金额（元）         | 主要条款                                                                       |
|----------------|---------------------------|------|---------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 四川路桥盛通建筑工程有限公司 | 蜀道·锦园项目隔震支座购销及安装合同        | 隔震支座 | 22,525,368.00 | 本公司在合同中被明确指定为供方，直接负责生产和供应隔震支座。本公司承担产品生产、质量控制、安全、环保健康要求的全部责任，并直接与甲方交接货物和货款。 |
| 衡水通途工程制品有限公司   | 中铁三局集团有限公司西渝高铁康渝段站减震樁购销合同 | 防落梁  | 4,203,539.82  | 本公司负责加工制造西渝高铁康渝段站前八标的减震装置。合同明确列出了产品名称、规格型号、数量及价款，并规定了质量及检验标准，交             |

|              |                               |      |               |                                                                                                               |
|--------------|-------------------------------|------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |                               |      |               | 货方式、地点，以及货款结算方式。本公司负责提供符合特定技术要求的产品，并承担质量问题下的退换货责任。                                                            |
| 中国科学院大气物理研究所 | 华北地区滑坡泥石流物理实验与数值仿真平台采购项目      | 其他   | 3,484,955.75  | 本公司直接向中国科学院大气物理研究所提供滑坡泥石流物理实验与数值仿真平台。合同详细列出了供货范围、技术规格、价格及服务条款，包括安装、调试、质量保证等，本公司负责提供特定设备和服务，承担质量保证责任。          |
| 兰州恒璟旅游开发有限公司 | 兰州恒大文化旅游城项目中小学、卫生服务中心隔震支座购销合同 | 隔震支座 | 2,238,624.14  | 本公司直接向兰州恒璟旅游开发有限公司提供隔震支座。合同详细规定了标的物的质量标准、交付、运输、包装、所有权转移、风险承担、检验以及价款支付等条款，本公司负责提供符合特定技术要求的货物，并承担与货物质量、交付相关的责任。 |
| 合计           | -                             | -    | 32,452,487.71 | -                                                                                                             |

由上表可知，公司与其他减隔震产品主要客户签订的合同中，公司均直接负责相关产品的生产和销售，客户未指定材料或外购件的供应商，亦未对相关产品的生产方式进行指定，公司独立完成其他减隔震产品的交付。外购件亦由供应商根据公司的要求进行生产和供货，公司为其他减隔震产品的直接供应方，非贸易商。

**二、详细列示近三年其他减隔震产品的主要订单，并结合所销售产品的具体内容，列示自产产品、外协件，与经公司简单组装、包装后出售的外购件的销售金额及占比，公司采用总额法确认其他减隔震产品的收入是否恰当。**

**（一）详细列示近三年其他减隔震产品的主要订单，并结合所销售产品的具体内容，列示自产产品、外协件，与经公司简单组装、包装后出售的外购件的销售金额及占比**

公司其他减隔震产品主要包括隔震支座、屈曲约束支撑及防落梁等，近三年销售情况如下：

单位：元

| 项目         | 2023 年度       |         | 2022 年度       |         | 2021 年度      |         |
|------------|---------------|---------|---------------|---------|--------------|---------|
|            | 金额            | 占比      | 金额            | 占比      | 金额           | 占比      |
| 隔震支座       | 26,133,846.00 | 48.95%  | 8,182,950.08  | 36.16%  | -            | -       |
| 屈曲约束<br>支撑 | 18,408,858.32 | 34.48%  | 13,168,809.56 | 58.19%  | 2,728,846.79 | 44.05%  |
| 防落梁        | 4,107,477.88  | 7.69%   | -             | -       | -            | -       |
| 其他         | 4,739,835.12  | 8.88%   | 1,278,405.76  | 5.65%   | 3,466,217.00 | 55.95%  |
| 合计         | 53,390,017.32 | 100.00% | 22,630,165.40 | 100.00% | 6,195,063.79 | 100.00% |

近三年公司其他减隔震产品的主要订单情况如下：

单位：元

| 年度   | 项目名称             | 客户名称             | 大类     | 销售收入          | 其中：自产、外协      |         | 外购            |         |
|------|------------------|------------------|--------|---------------|---------------|---------|---------------|---------|
|      |                  |                  |        |               | 金额            | 占比      | 金额            | 占比      |
| 2021 | 兴冶广场建设项目         | 云南省建设投资控股集团有限公司  | 屈曲约束支撑 | 2,148,781.74  | 2,148,781.74  | 100.00% | -             | -       |
|      | 蒸发器、稳压器防摇减震滑块    | 中国东方电气集团有限公司     | 其他     | 980,530.97    | 980,530.97    | 100.00% | -             | -       |
|      | 合计               |                  |        | 3,129,312.71  | 3,129,312.71  | 100.00% | -             | -       |
| 2022 | 西昌市马坪坝城中村棚户区改造项目 | 中国铁路工程集团有限公司     | 隔震支座   | 8,144,366.00  | -             | -       | 8,144,366.00  | 100.00% |
|      | 莒南县疾病预防控制中心      | 莒南县城市建设投资集团有限公司  | 屈曲约束支撑 | 3,749,925.65  | 3,749,925.65  | 100.00% | -             | -       |
|      | 西昌市马道城中村棚户区改造项目  | 中国电力建设集团有限公司     | 屈曲约束支撑 | 2,645,123.93  | 2,645,123.93  | 100.00% | -             | -       |
|      | 西昌市马坪坝城中村棚户区改造项目 | 中国铁路工程集团有限公司     | 屈曲约束支撑 | 3,301,971.00  | -             | -       | 3,301,971.00  | 100.00% |
|      | 洪洞县莲花城农贸市场改造工程   | 北京赛福思创减震科技股份有限公司 | 屈曲约束支撑 | 2,443,446.32  | 2,443,446.32  | 100.00% | -             | -       |
|      | 合计               |                  |        | 20,284,832.90 | 8,838,495.90  | 43.57%  | 11,446,337.00 | 56.43%  |
| 2023 | 西昌焦家乡城乡融合建设项目    | 成都隔震科技有限公司       | 隔震支座   | 20,996,484.93 | 20,996,484.93 | 100.00% | -             | -       |

|                      |              |        |               |               |         |              |        |
|----------------------|--------------|--------|---------------|---------------|---------|--------------|--------|
| 怀来县职业技术教育中心分校工程      | 河北京西建设集团有限公司 | 屈曲约束支撑 | 11,609,969.97 | 8,999,333.35  | 77.51%  | 2,610,636.62 | 22.49% |
| 灵丘县第五中学及灵丘城镇第五小学建设项目 | 大同泰瑞集团建设有限公司 | 屈曲约束支撑 | 4,352,028.29  | 4,352,028.29  | 100.00% | -            | -      |
| 雄安新区至忻州线铁路防落梁装置      | 河北星辰工程科技有限公司 | 防落梁    | 4,107,477.88  | 4,107,477.88  | 100.00% | -            | -      |
| 合计                   |              |        | 41,065,961.07 | 38,455,324.45 | 93.64%  | 2,610,636.62 | 6.36%  |

公司其他减隔震产品主要包括隔震支座、屈曲约束支撑及防落梁等，目前隔震支座产品生产主要通过外协的方式完成，屈曲约束支撑产品的生产工艺相对简单，在产能相对紧张的情况下，公司会通过外购相关外购件并简单组装、检测、包装发货销售的方式开展业务。

随着隔震支座产品的销售规模逐年增长，公司于2024年7月25日在四川省绵阳市设立了全资子公司四川智新振控科技有限公司，主要经营隔震支座的生产制造。四川智新振控科技有限公司正式投产运营后，公司隔震支座产品的生产方式将由外协变更为自产，预计其他减隔震产品外协或外购的比例将会有所降低。

## （二）公司采用总额法确认其他减隔震产品的收入是否恰当

根据企业会计准则的相关规定，企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- （一）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。
- （二）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。
- （三）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局

限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- （一）企业承担向客户转让商品的主要责任。
- （二）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。
- （三）企业有权自主决定所交易商品的价格。
- （四）其他相关事实和情况。

公司的其他减隔震产品主要包括隔震支座、屈曲约束支撑、防落梁等，目前隔震支座产品生产主要通过外协的方式完成，屈曲约束支撑产品的生产工艺相对简单，公司目前生产主要聚焦于阻尼器等核心产品，屈曲约束支撑业务主要通过外购相关外购件并简单组装、检测、包装发货销售的方式开展。公司在向客户转让其他减隔震产品前从第三方取得了商品的控制权，由公司承担向客户转让商品的主要责任且承担商品的存货风险，并且有权自主决定所交易商品的价格。因此，公司在向客户转让商品前能够控制该商品，为主要责任人，根据相关规定应当按照已收或应收对价总额确认收入。公司目前按总额法确认收入的方式符合企业会计准则等相关规定的要求。

### 3、关于预付款项

你公司本期预付款项 11,326,034.09 元，期初 439,957.92 元，增长 2,474.34%，账龄均为 1 年以内。你公司解释系因公司本期业务量增加，预付的材料款、加工费等费用相应增加。

请你公司：

（1）结合业务开展情况，说明前五大预付款项的对象、金额、付款安排、预付对象提供产品或服务的时间、是否提前预付款及预付原因，是否符合相关行业的商业惯例、与预付对象的历史合作关系，预付对象是否为关联方、是否存在资金占用的情形；

（2）结合报告期内新增预付账款情况，详细分析预付款项大幅增加的原因，并结合公司的采购政策和合同约定的付款条款等，说明公司预付款项大幅增加的合理性。

回复：

**一、结合业务开展情况，说明前五大预付款项的对象、金额、付款安排、预付对象提供产品或服务的时间、是否提前预付款及预付原因，是否符合相关行业的商业惯例、与预付对象的历史合作关系，预付对象是否为关联方、是否存在资金占用的情形**

报告期末，公司前五大预付账款基本情况如下：

单位：元

| 预付对象            | 期末余额          | 占比     | 合同付款安排                                                        | 产品或服务的时间 |
|-----------------|---------------|--------|---------------------------------------------------------------|----------|
| 成都顺成发科技有限公司     | 7,532,782.07  | 66.51% | 合同签订后3天内，甲方支付定金，之后乙方每完成300套合格产品，甲方即支付至对应价款的90%。               | 2024年    |
| 临沂茂昌减隔震技术服务有限公司 | 1,000,000.00  | 8.83%  | 合同签订后，甲方即支付乙方50万元，后续款项将根据建设单位的付款进度进行支付。                       | 2024年    |
| 常州工邦减振设备有限公司    | 870,000.00    | 7.68%  | 合同签订2个工作日内，甲方支付合同总额的50%作为预付款，交货后五个工作日内再支付40%，尾款10%在货到后三个月内结清。 | 2024年    |
| 江苏鹏熠建筑劳务有限公司    | 612,183.86    | 5.41%  | 安装完成验收合格后付至合同总金额的95%，剩余5%为质量保证金。                              | 2024年    |
| 江苏旷亚进出口有限公司     | 348,712.38    | 3.08%  | 款到发货。                                                         | 2024年    |
| 合计              | 10,363,678.31 | 91.51% | -                                                             | -        |

报告期末，公司前五大预付款项的对象均为与公司日常经营活动密切相关的供应商。

成都顺成发科技有限公司为公司隔震支座业务的委外加工商，期末公司对其预付账款余额为7,532,782.07元，系预付的委外加工费及辅料、耗材等采购款。公司与成都顺成发科技有限公司从2023年开始合作至今，2024年上半年，公司隔震支座产品主要由成都顺成发科技有限公司进行外协加工。公司根据合同约定支付款项，截至报告期末相关隔震支座产品尚未交付公司验收，预付账款尚未结转。截至本回复出具日，公司对成都顺成发科技有限公司预付的款项已经结转5,741,051.15元。

临沂茂昌减隔震技术服务有限公司为公司的安装服务供应商，负责公司山东区域项目的减隔震设备安装。截至报告期末，相关项目尚未完成验收，预付的安

装款尚未结转。截至本回复出具日，公司对临沂茂昌减隔震技术服务有限公司预付的款项已经结转。

2024 年上半年，公司与常州工邦减振设备有限公司签订合同，向其采购金属阻尼管夹，合同金额为 1,740,000.00 元，公司根据协议约定向其支付合同总额 50%的预付款，即 870,000.00 元。截至报告期末，常州工邦减振设备有限公司尚未完成产品交付，预付账款尚未结转。截至本回复出具日，公司对常州工邦减振设备有限公司预付的款项已经结转。

江苏鹏熠建筑劳务有限公司为公司的安装服务供应商，公司从 2017 年开始与其合作。报告期末公司对江苏鹏熠建筑劳务有限公司预付账款的金额为 612,183.86 元，主要系预付安装费，截至报告期末，上述项目尚未完成最终验收，预付账款尚未结转。截至本回复出具日，公司对江苏鹏熠建筑劳务有限公司预付的款项已经结转。

江苏旷亚进出口有限公司系公司材料供应商，公司向其采购的原材料主要为橡胶及橡胶助剂，截至报告期末，公司对其预付账款的金额为 348,712.38 元，系材料采购款。截至本回复出具日，公司对江苏旷亚进出口有限公司预付的款项已经结转。

报告期末，公司前五大预付账款预付对象基本情况如下：

| 公司名称            | 成立时间       | 注册资本     | 主要股东                          | 主要人员                                | 主营业务                                                                              | 是否存在关联关系 |
|-----------------|------------|----------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 成都顺成发科技有限公司     | 2008-12-23 | 1,000 万元 | 吴绍金 (55.00%)、<br>吴焕君 (45.00%) | 法定代表人：吴焕君<br>执行董事、经理：吴焕君<br>监事：吴绍金  | 隔震支座、桥梁伸缩装置、阻尼器、桥梁防落梁伸缩装置、桥梁防撞设施的研发、生产、销售、安装、维护、维修；销售：钢模板、五金建材；建筑安装，装饰装修，钢结构工程设计。 | 否        |
| 临沂茂昌减隔震技术服务有限公司 | 2017-11-23 | 300 万元   | 赵美全 (100.00%)                 | 法定代表人：赵美全<br>执行董事兼总经理：赵美全<br>监事：刘东  | 建筑减隔震技术咨询；代理销售：减隔震产品；减隔震产品的安装技术服务。                                                | 否        |
| 常州工邦减振设备有限公司    | 2016-05-05 | 1,880 万元 | 江苏工邦振控科技有限公司 (100.00%)        | 法定代表人：郭有松<br>执行董事、总经理：郭有松<br>监事：张小林 | 金属结构制造；金属结构销售；减振降噪设备制造；减振降噪设备销售；高铁设备、配件制造；高铁设备、配件销售；建筑工程用机械制造；建筑工程用机械销售；普通机械设备安装  | 否        |

| 公司名称         | 成立时间       | 注册资本        | 主要股东                                | 主要人员                               | 主营业务                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 是否存在<br>关联关系 |
|--------------|------------|-------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|              |            |             |                                     |                                    | 服务；建筑材料生产专用机械制造；工程管理服务；城市轨道交通设备制造；轨道交通专用设备、关键系统及部件销售；轨道交通工程机械及部件销售；橡胶制品制造；橡胶制品销售；工程和技术研究和试验发展；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；金属制品研发；机械设备研发；光纤制造；光纤销售                                                                                                            |              |
|              |            |             |                                     |                                    | 建筑劳务分包；房屋建筑工程、市政工程、水利工程、弱电工程、地基与基础工程、土石方工程、房屋拆除工程（爆破除外）、河湖整治工程、园林绿化工程、园林景观工程、钢结构工程、室内外装饰工程、照明工程、环保工程、暖通工程、楼宇智能化工程、水电安装工程、铁路工程、道路工程、桥梁工程、消防设施工程、防腐保温工程、防水工程、通信工程、建筑幕墙工程设计、施工；固体废物治理服务；污水处理服务；建筑工程用机械设备、机电设备、制冷设备安装、维修。许可项目：输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；建设工程施工。一般项目：建筑工程机械与设备租赁；建筑材料销售；机械设备租赁。 |              |
| 江苏鹏熠建筑劳务有限公司 | 2017-04-06 | 2,000<br>万元 | 彭勇<br>(60.00%)、<br>任晓鹏<br>(40.00%)  | 法定代表人：彭勇<br>执行董事、总经理：彭勇<br>监事：任晓鹏  | 建筑幕墙工程设计、施工；固体废物治理服务；污水处理服务；建筑工程用机械设备、机电设备、制冷设备安装、维修。许可项目：输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；建设工程施工。一般项目：建筑工程机械与设备租赁；建筑材料销售；机械设备租赁。                                                                                                                                                                 | 否            |
| 江苏旷亚进出口有限公司  | 2018-07-09 | 3,000<br>万元 | 许明月<br>(50.00%)、<br>许泽方<br>(50.00%) | 法定代表人：许明月<br>执行董事总经理：许明月<br>监事：许泽方 | 货物及技术的进出口业务；化工原料及产品（不含危险品）、橡塑制品、日用百货、工艺品、五金机电、电线电缆、建筑材料、装潢材料、电子产品、机械设备、家具、家电的销售。                                                                                                                                                                                                       | 否            |

公司预付款项均按照合同约定进行支付，预付款的原因主要是为了保证原材料供应的稳定性和服务的及时性，以满足公司业务发展的需求。经核查，公司与主要预付账款预付对象及其股东和主要人员不存在关联关系，预付款项均用于公司的日常经营活动，不存在资金占用的情形。

二、结合报告期内新增预付账款情况，详细分析预付款项大幅增加的原因，并结合公司的采购政策和合同约定的付款条款等，说明公司预付款项大幅增加的合理性

报告期末，公司预付款项余额 11,326,034.09 元，较上年末增加 10,886,076.17 元，主要新增预付账款情况如下：

单位：元

| 公司名称            | 2024 年 6 月 30 日 | 期后转销         | 2024 年 11 月 11 日 |
|-----------------|-----------------|--------------|------------------|
| 成都顺成发科技有限公司     | 7,532,782.07    | 5,741,051.15 | 1,791,730.92     |
| 临沂茂昌减隔震技术服务有限公司 | 1,000,000.00    | 1,000,000.00 | -                |
| 常州工邦减振设备有限公司    | 870,000.00      | 870,000.00   | -                |
| 江苏鹏熠建筑劳务有限公司    | 612,183.86      | 612,183.86   | -                |
| 江苏旷亚进出口有限公司     | 348,712.38      | 348,712.38   | -                |
| 合计              | 10,363,678.31   | 8,571,947.39 | 1,791,730.92     |

本期公司预付账款大幅增加的原因分析详见前述回复。

4、关于短期借款

你公司本期期末短期借款 68,732,559.44 元，期初 29,529,692.37 元，增长 57.04%。本期经营活动产生的现金流量净额-44,886,382.07 元。一年内到期的非流动负债 8,990,838.36 元。

请你公司结合公司日常营运资金需求、持有的货币资金情况、你公司融资渠道和能力、偿债期限及安排等因素，分析说明公司资金储备是否充足，是否存在流动性风险，公司拟采取的用于改善现金流状况的措施。

回复：

一、结合公司日常营运资金需求、持有的货币资金情况、你公司融资渠道和能力、偿债期限及安排等因素，分析说明公司资金储备是否充足，是否存在流动性风险，公司拟采取的用于改善现金流状况的措施

2021 年至 2023 年，公司营业收入分别为 109,494,671.65 元、142,708,280.45 元及 159,217,597.64 元，保持增长趋势，经营规模的扩大使得公司日常营运资金需求亦逐年增长。另一方面，公司产品主要应用于建筑领域，

受宏观经济下行的影响,公司建筑领域客户回款较慢,公司存在一定的资金压力。在销售回款时间与采购付款时间存在差异的情况下,公司主要通过银行借款的方式满足日常营运资金需求。公司与主要合作银行均建立了长期稳定的合作关系,融资渠道畅通,截至报告期末,公司取得的合作银行授信具体情况如下:

单位:元

| 银行名称 | 授信金额           | 已使用授信金额       | 剩余授信额度        |
|------|----------------|---------------|---------------|
| 建设银行 | 49,680,000.00  | 39,680,000.00 | 10,000,000.00 |
| 农业银行 | 40,000,000.00  | 24,400,000.00 | 15,600,000.00 |
| 工商银行 | 26,000,000.00  | 5,000,000.00  | 21,000,000.00 |
| 江苏银行 | 10,000,000.00  | 10,000,000.00 | -             |
| 兴业银行 | 10,000,000.00  | 9,320,000.00  | 680,000.00    |
| 招商银行 | 11,000,000.00  | 9,950,000.00  | 1,050,000.00  |
| 合计   | 146,680,000.00 | 98,350,000.00 | 48,330,000.00 |

由上表可知,公司未使用的银行授信额度充足,融资渠道畅通,融资能力较强。

截至报告期末,公司尚未结清的银行借款具体情况如下:

| 银行名称 | 本金金额(元)       | 偿债期限       | 还款安排   |
|------|---------------|------------|--------|
| 建设银行 | 10,000,000.00 | 2024/8/23  | 已到期清偿  |
| 建设银行 | 8,977,000.00  | 2024/12/31 | 计划按期偿还 |
| 建设银行 | 703,000.00    | 2025/7/15  | 计划按期偿还 |
| 建设银行 | 10,000,000.00 | 2025/11/22 | 计划按期偿还 |
| 建设银行 | 10,000,000.00 | 2026/1/2   | 计划按期偿还 |
| 农业银行 | 5,000,000.00  | 2024/7/22  | 已到期清偿  |
| 农业银行 | 9,900,000.00  | 2025/1/16  | 计划按期偿还 |
| 农业银行 | 9,500,000.00  | 2025/5/23  | 计划按期偿还 |
| 工商银行 | 5,000,000.00  | 2024/9/24  | 已到期清偿  |
| 江苏银行 | 10,000,000.00 | 2025/1/22  | 计划按期偿还 |
| 兴业银行 | 9,320,000.00  | 2025/3/21  | 计划按期偿还 |
| 招商银行 | 9,950,000.00  | 2025/6/10  | 计划按期偿还 |
| 合计   | 98,350,000.00 | -          | -      |

报告期末,公司银行借款本金余额为 98,350,000.00 元,公司银行借款不存

在逾期情形。

截至报告期末，公司持有货币资金 17,250,860.39 元，能够满足公司日常生产经营需求。同时，公司具备较强的融资能力，在资金需求增大的情况下，能够通过银行贷款等方式筹措足够的资金，报告期末，公司资产负债率为 39.87%，利息保障倍数为 14.45，总体看来，公司流动性风险较小。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量情况较差，公司拟采取以下措施，用于改善现金流状况的措施：

1、通过执行严格的客户信用管理制度和应收账款催收管理制度，提高应收账款周转率，改善公司经营活动现金流状况。

一方面，公司建立客户分类管理体系，将客户按信用状态进行动态分类；另一方面，公司严格执行应收账款催收管理制度，对逾期应收账款进行重点追踪，并采取必要措施，将逾期应收账款的清收落实到具体的责任部门和个人。

#### 2、加强预算管理和费用控制

公司将加强预算管理，减少预算外支出。公司将严格执行费用报销制度，加强部门预算管理，增强员工的成本意识，优化资源配置，从而减少日常销售和管理费用支出。

#### 3、优化对供应商的付款期限

随着公司议价能力的逐渐增强，公司在选择供应商时，在同等资质条件下，选择付款期限较长的供应商作为合作伙伴，从而减少前期资金占用。

江苏容大减震科技股份有限公司

2024 年 11 月 18 日