(上接D41版)

(一)期末主要商业承兑票据的基本情况

单位:元

序号	出票方	出票方背景	销售内容	票据期限	账龄	期末票据金额	其中:已背书未到期汇票	期后背书	期后贴现	期后兑付
1	客户J	国有企业	3D打印设备、3D打印定制化产品及3D打印原材料	180天	1年以内、1-2年	60,854,745.53	17,823,778.64	23,535,923.58	19,495,043.31	-
2	客户P	国有企业	3D打印设备、3D打印定制化产品及3D打印原材料	90天	1年以内	19,920,110.00	-	-	-	19,920,110.00
3	客户M	国有企业	3D打印设备、3D打印定制化产品及3D打印原材料	180天	1-2年	15,314,400.00	15,314,400.00	-	-	-
4	客户Q	国有企业	3D打印定制化产品	180天	1年以内	7,103,625.20	3,576,000.00	3,527,625.20	-	-
5	客户R	国有企业	3D打印定制化产品	180天	1年以内、1-2年	4,907,291.50	4,907,291.50	-	-	-
6	客户H	国有企业	3D打印定制化产品	180天	1-2年	1,221,760.00	-	-	-	-
7	客户L	国有企业	3D打印定制化产品	180天	1年以内、1-2年	3,770,225.24	3,770,225.24	-	-	-
8	客户S	事业单位	3D打印定制化产品	180天	1年以内、1-2年	2,659,040.00	2,659,040.00	-	-	-
9	客户T	国有企业	3D打印定制化产品	180天	1年以内、3-4年、4-5年	1,917,878.00	1,917,878.00	-	-	-
10	苏州微创关节医疗科技有限公司	私营企业	3D打印设备、3D打印原材料	180天	1-2年	1,400,000.00	-	-	-	-

除客户H、苏州微创关节医疗科技有限公司商业票据仍在票据期限内,尚未完成兑付外,公司期末主要商业承兑票据期后均背书或到期兑付,不存在票据无法兑付的情形。公司收到的票据均基于销售业务,均签订相应的销售合同,不存在无商业实质的票据往来。

(二)期末商业承兑票据减值计提情况

公司应收票据减值计提按照以应收账款持续计量的账龄计提,具体如下:

单位:元

账龄	商业承兑票据余额	比例	减值准备
1年以内	52,141,308.66	5.00%	2,607,065.44
1-2年	81,694,033.73	10.00%	8,169,403.37
2-3年	55,400.00	20.00%	11,080.00
3-4年	156,304.00	30.00%	46,891.20
4-5年	1,761,574.00	50.00%	880,787.00
5年以上	-	100.00%	-
合计	135,808,620.39	8.63%	11,715,227.01

报告期内,公司与同行业可比公司票据组合预期信用损失率对比如下:

可比公司	商业承兑票据计提比例
华曙高科	5.00%
超卓航科	5.49%
有研粉材	1.50%
先临三维	5.00%
平均值	4.25%
公司	8.63%

由上可见,报告期内,公司根据应收票据承兑人的信用风险水平将应收票据划分为商业承兑汇票、银行承兑汇票,并根据预期信用损失率计提坏账准备。公司应收商业承兑票据的坏账计提比例高于同行业可比公司,减值准备计提充分。

三、核查情况:

(一)保荐人核查程序

1、获取上市公司关于对外销售是否具有商业实质、是否放宽信用期、回款是否存在重大不确定性的说明;

2、访谈年审会计师,了解会计师应收账款、应收票据审计程序及上市公司财务处理是否符合会计准则规定;

3、获取上市公司应收账款、应收票据明细表进行比对,复核应收票据坏账计提是否合理,同时抽取1年以上主要应收账款的合同进行查看;

4、通过启信慧眼等平台,查询客户基本信息、经营风险、合规风险等信息;

5、获取上市公司商业承兑汇票备查簿,查看期后背书、兑付等情况;

6、通过公开渠道查询同行业上市公司账龄结构情况。

(二)保荐人核查意见

1、报告期末公司1年以上账龄主要应收账款相关交易具备商业实质,公司不存在主动放宽信用期刺激销售情形,但下游客户由于项目经费或自身资金情况存在未能按照合同约定付款的情况;公司一年以上应收账款欠款单位主要为我国航空航天领域央企集团下属单位,回款不存在重大不确定性;

2、公司报告期末应收商业承兑票据不存在无法兑付的风险,不存在无商业实质的票据往来,减值准备计提充分。

(三)年审会计师核查程序

1、对公司记录的收入交易选取样本,检查销售合同、出库单、发票、客户签收单、客户验收报告等资料,判断相关收入确认是否符合企业会计准则的相关规定,核查相关交易是否具备商业实质;对收入和应收账款实施函证程序,对回函不符情况执行差异调节并对未回函客户执行替代程序;

2、检查1年以上主要应收账款的合同条款,重点关注验收条款、信用期条款、结算付款条款等,核查是否存在放宽信用期的情况;

3、通过查询信用报告等公开信息,核查公司与1年以上账龄主要应收账款客户是否存在关联关系;

4、获取应收账款逾期及回款明细表,了解1年以上账龄主要应收账款客户具体情况及未回款的原因;检查客户的公开资料,评估客户信用风险等级,包括但不限于运用企查查查询其经营风险状况、运用裁判文书网查询其相关诉讼是否存在影响未来偿誉的情况、运用中国执行信息公开网关注是否被列为失信被执行人等,核查其是否存在较大经营风险,回款是否存在重大不确定性;

5、统计应收票据的期后兑付情况,分析判断应收票据无法兑付的信用风险;

6、了解公司应收票据相关内部控制制度,测试相关内部控制运行的有效性;询问公司管理及财务人员,了解公司票据日常管理情况;获取公司应收票据备查簿,核对是否与账面记录一致;获取公司主要应收票据出票方的销售合同、出库单、发票、客户签收单、客户验收报告等资料,核查是否存在无商业实质的票据往来;

7、查阅公司的应收票据坏账准备计提政策,获取公司应收票据明细以及账龄明细表,复核测算应收票据账龄及坏账计提金额是否合理;查阅同行业可比公司公告,对比分析同行业可比公司的应收票据坏账计提政策,评价减值准备计提的充分性。

(四)年审会计师核查意见

1、报告期末公司1年以上账龄主要应收账款相关交易具备商业实质,不存在放宽信用期刺激销售情形,回款不存在重大不确定性;

2、公司报告期末应收商业承兑票据不存在无法兑付的风险,不存在无商业实质的票据往来,减值准备计提充分。

4.关于存货匹配性。

年报显示,(1)报告期末公司存货余额8.72亿元,同比增长48.81%。其中,在产品余额1.29亿元,库存商品1.7亿元,发出商品1.17亿元,均同比明显增长;(2)报告期公司自研3D打印设备生产量486台,用于自用和销售,其中销量184台,库存设备增加57台。

请公司:(1)分别说明报告期末在产品、库存商品余额同比增长的原因,与在手订单是否匹配,期后结转是否正常;(2)说明发出商品对应合同执行情况、期末存放的地点、验收进度、计提坏账准备的原因,是否与合同约定、客户主要经营地匹配,是否存在发出商品已确认收入情形,会计处理是否合规;(3)说明报告期3D打印设备产销存匹配关系,并说明自用设备转固、实际运转情况,是否存在闲置、无订单匹配的情形;(4)说明各类存货盘点情况及会计师审计程序,是否存在账实不符等异常情形。

回复:

一、分别说明报告期末在产品、库存商品余额同比增长的原因,与在手订单是否匹配,期后结转是否正常。

(一)报告期末在产品、库存商品分类同比增长及在手订单情况:

单位:元

类别	2024年12月31日	2023年12月31日	变动比例(%)
在产品	128,991,294.62	41,451,342.95	211.19
库存商品	170,283,955.50	103,423,112.15	64.65
合计	299,275,250.12	144,874,455.10	106.58

2024年末,公司存货规模较2023年末大幅攀升系由于2024年度公司继续深耕航空航天领域,且公司增材制造技术在消费电子、人形机器人、低空经济、商业航天等应用领域获得多项进展,未来销售预期向好,客户订单增长以及公司备货增加所致。

在手订单包括已签订的合同、客户提供的报价单、投产函、订货函、中标(或成交)通知等文件,统计截止时间为2025年5月20日。

1、在产品

公司在产品期末主要分为两类,3D打印定制化产品、3D打印设备及配件产品。报告期期末,各类在产品期末结存情况如下:

单位:元

类别	2024年12月31日	2023年12月31日	变动比例(%)
3D打印定制化产品	38,601,986.61	12,734,950.51	203.12
3D打印设备及配件	90,389,308.01	28,716,392.44	214.77
合计	128,991,294.62	41,451,342.95	211.19

(1)在手订单情况:

①3D打印定制化产品一般根据客户个性化定制要求生产,大部分在接到客户投产通知等形式订单后才开始生产,但由于航空航天领域存在客户要求公司先行生产交付,再签订商务合同的情况,使得公司取得正式商务合同有所滞后。

3D打印定制化产品期末余额为3,860.20万元,分为三类:a、对外销售3D打印定制化产品期末余额2,886.72万元;b、公司自制设备配件等自用产品期末余额560.09万元;c、用于公司研发项目,且尚未完工的测试件等期末余额413.47万元。

对外销售3D打印定制化产品期末余额2,886.72万元中,已签订正式商务合同的金额为105.73万元,占比3.66%;已获取报价单、投产函、中标(成交)通知等形式的为2,490.64万元,占比86.28%,合计占比89.94%。

②3D打印设备及配件的期末余额为9,038.93万元,其中3,233.85万元为辅机及模块等设备通用件,为备货式生产,随3D打印设备主机销售或用于3D打印设备主机生产,不单独匹配订单;其余5,805.00万元中,已签订正式商务合同的金额为1,951.28万元,占比33.61%;已获取到中标通知等的金额为3,283.60万元,占比56.57%,合计占比90.18%。

2、库存商品

公司报告期末库存商品主要分为两类,3D打印定制化产品、3D打印设备及配件。报告期期末,各类在产品期末结存情况如下:

单位:元

主要大类	2024年12月31日	2023年12月31日	变动比例(%)
3D打印定制化产品	68,739,002.98	49,020,179.70	40.23
3D打印设备及配件	101,544,952.52	54,402,932.45	86.65
合计	170,283,955.50	103,423,112.15	64.65

(1)合同签订情况:

①3D打印定制化产品的期末余额为6,873.90万元,主要分为两类:a、对外销售的产品期末余额5,462.07万元,占比79.46%;b、公司自制设备配件等自用产品期末余额1,411.83万元,占比20.54%。

对外销售3D打印定制化产品期末余额5,462.07万元,其中,已签订合同的为1,588.43万元,占29.08%;公司3D打印定制化产品主要客户为航空航天领域企业,其存在让公司先行生产交付,再签订合同的情况,因此合同签署相对滞后。

②3D打印设备及配件的期末余额为10,154.50万元,其中2,991.74万元为辅机及模块等设备通用件,为备货式生产,随3D打印设备主机销售或用于3D打印设备主机生产,不单独匹配订单;其余7,162.76万元中,已经签订合同的金额为3,128.33万元,占比43.67%;尚未签订合同的主要是已中标待签合同以及根据市场需求进行的备货。

(二)期末存货的期后结转销售情况

公司以客户的需求为导向,主要采用"以销定产、适量备货"的生产模式。公司根据客户订单,结合客户全年需求预测以及自身产能、原材料储备情况制定合理的生产计划,在保持适度库存水平的同时保证产能负荷满足按期交货的需求。

报告期各期末,公司存货的在手订单及期后结转或销售情况如下:

单位:元

类别	2024年12月31日	期后结转金额	结转率(%)
在产品	128,991,294.62	101,146,459.95	78.41
其中:3D打印定制化产品	38,601,986.61	28,929,289.96	74.94
3D打印设备及配件	90,389,308.01	72,217,169.99	79.90
库存商品	170,283,955.50	86,294,027.70	50.68
其中:3D打印定制化产品	68,480,938.34	41,325,433.60	60.35
3D打印设备及配件	101,803,017.16	44,968,594.10	44.17
合计	299,275,250.12	187,440,487.65	62.63

注:期后结转时间统计至2025年4月30日。

(1)在产品期后结转情况:

在产品期后结转金额10,114.65万元、结转率78.41%,其中3D打印定制化产品结转金额2,892.93万元,结转率74.94%;剩余未结转3D打印定制化产品,主要原因为:①部分产品工期较长,目前处于未完工状态;②产品为组合件,需要配合其他半成品完工一起装配调试。

3D打印设备及配件结转金额7,221.72万元,结转率79.90%,其中未结转部分主要为尚未完成装配和调试的设备及其通用配件。公司实行模块化生产,所生产的通用配件过滤器等半成品或模块随后需安装到相应主设备上测试后随主设备一起完工入库;未完成装配和调试的设备主要是由于大设备的装配周期较长以及部分设备因客户需求变更后导致设备需要较长时间测试。

(2)库存商品期后结转情况:

库存商品期后结转金额8,629.40万元、期后结转率50.68%,其中3D打印定制化产品结转金额4,132.54万元,结转率60.35%;未结转主要原因是需要齐套、或者等待客户通知等原因尚未发货的产品,以及提前备货的产品。3D打印设备及配件结转金额4,496.86万元,结转率44.17%,未结转主要是因为公司部分已签合同和已中标待签合同的设备尚未发货,以及根据市场备货设备尚未取得合同。

二、说明发出商品对应合同执行情况、期末存放的地点、验收进度、计提准备的原因,是否与合同约定、客户主要经营地匹配,是否存在发出商品已确认收入情形,会计处理是否合规。

(一)发出商品对应的主要合同(期末余额150万以上)情况

单位:元

合同编号	客户名称	发出商品金额	业务类别	期末执行情况	期末存放地点	合同签订/验收进度	计提减值准备原因	是否与合同约定、客户主要经营地匹配	是否存在发出商品已确认收入情形	会计处理是否合规
BLT-CA01-A18140.2411	成都通宇航空设备制造有限公司	10,439,284.48	金属3D打印设备及配件	设备已于2024年12月发货	客户仓库或其指定地点	涉及2台设备,其中1台于2025年3月份验收并确认收入,另1台正在进行现场调试	不存在减值	是	否	是
BLT-CA01-A18025.2404	客户U	5,393,396.31	金属3D打印设备及配件	设备于2024年5月发货	客户仓库或其指定地点	目前为试用合同,正式销售合同尚未签订;正在进行现场调试	不存在减值	是	否	是
合同未签订	客户J	4,169,050.21	金属3D打印定制化产品	相关产品已交付,尚未签订合同	客户仓库或其指定地点	已于2025年5月签订合同,同期确认收入	不存在减值	是	否	是
合同未签订	客户V	3,968,255.60	金属3D打印定制化产品	相关产品已交付,尚未签订合同	客户仓库或其指定地点	已获取报价单,尚未签订正式合同	可变现净值/账龄	是	否	是
BLT-CA02-D11262.2405	客户W	3,792,250.01	金属3D打印定制化产品	相关产品已发货,尚未取得交付单	客户仓库或其指定地点	其中1,626,245.51元产品已于2025年3月取得客户签字的交付单并确认收入;	不存在减值	是	否	是
BLT-CA01-A18094.2407	客户X	3,182,872.50	金属3D打印设备及配件	设备于2024年11月发货	客户仓库或其指定地点	尚未完成验收,正在进行现场调试	不存在减值	是	否	是
BLT-CA01-A18097.2408	客户Y	2,628,377.34	金属3D打印设备及配件	合同为"技术合作开发合同",需要在项目验收后一次性确认收入,设备相关指标为研究内容,设备于2024年10月发货	客户仓库或其指定地点	设备于2024年11月验收,但项目尚未完成验收	可变现净值/账龄	是	否	是
BLT-CA02-D08691.2312	客户G	2,597,741.10	金属3D打印定制化产品	相关产品已发货	客户仓库或其指定地点	其中466,939.00元已签订合同的部分于2025年1月客户收货并确认收入;其余尚未签订合同	不存在减值	是	否	是
BLT-CA01-A18161.2411	聚塔时代(江苏)材料科技有限公司	2,550,369.12	金属3D打印设备及配件	设备于2024年12月发货	客户仓库或其指定地点	正在进行现场调试	不存在减值	是	否	是
BLT-CA01-A15127.2310	客户Z	1,650,319.13	金属3D打印原材料	分别于2024年1月与2024年4月发货	客户仓库或其指定地点	已发货并取得客户签收单,已确认收入	不存在减值	是	否	是
合同未签订	东莞市金太阳精密技术有限责任公司	1,581,655.95	金属3D打印定制化产品	产品已交付,尚未签订合同	客户仓库或其指定地点	已获取报价单,尚未签订正式合同	可变现净值/账龄	是	否	是
合同未签订	客户AA	1,560,726.22	金属3D打印定制化产品	产品已交付,尚未签订合同	客户仓库或其指定地点	已获取报价单,尚未签订正式合同	可变现净值/账龄	是	否	是
BLT-CA01-A18185.2412	北京南天数科技术有限公司	1,515,807.29	金属3D打印设备及配件	设备于2024年12月发货	客户仓库或其指定地点	已于2025年1月验收并确认收入	不存在减值	是	否	是
合计		45,030,105.26								

注:以上表格中,尚未签订合同的产品,按照公司内部组织生产的立项为单位进行统计。

以上2024年末发出商品,期后已达到收入确认条件并确认收入的存货金额为1,274.66万元,其余尚待签订合同或者取得验收报告。

三、说明报告期3D打印设备产销存匹配关系,并说明自用设备转固、实际运转情况,是否存在闲置、无订单匹配的情形;

(一)报告期3D打印设备产销存匹配关系:

单位:台

期初存量	加:生产量	减:销量	减:自用设备	期末存货
58	470	191	236	101

(二)报告期自用设备的情况

本期自用设备236台全部在实际运转中,不存在闲置的情况。

四、说明各类存货盘点情况及会计师审计程序,是否存在账实不符等异常情形。

(一)存货监盘情况

1、2024年12月31日监盘情况

单位:元

科目名称	期末存货账面余额	抽盘金额/发函比例	抽盘/发函比例
原材料	447,963,364.28	275,746,222.75	61.56%
产成品	170,283,955.50	130,918,448.52	76.88%
发出商品	117,372,073.33	82,048,814.70	69.90%
在产品	128,991,294.62	90,998,989.68	70.55%
合同履约成本	6,945,242.96		
合计	871,555,930.69	579,712,475.65	66.51%

(二)存货盘点执行的审计程序

报告期期末,会计师就公司存货期末盘点专门成立了监盘小组,并执行了如下监盘程序:

(1)监盘前

1)了解存货的内容、性质、各存货项目的重要程度及存放场所,获取公司的盘点计划与盘点表,了解公司盘点工作的具体安排,复核盘点人员分工及时间安排的合理性,存货存放地点的完整性;

2)询问公司仓库人员有关存货存放地点的情况;关注是否存在未纳入盘点范围的仓库;关注是否存在未纳入公司提供的仓库清单而可能存放存货的房屋建筑物;

3)获取公司库存商品、在产品、原材料等存货的库存明细数据,观察相关资料是否从存货管理系统中导出,确保盘点数据与财务、仓库记录数据一致;

4)了解是否存在毁损、陈旧、过时、残次的存货,观察是否已分开堆放;

(2)监盘中

1)确保公司严格执行盘点计划并准确记录各类存货实际盘点数据;

2)观察盘点现场,确定应纳入盘点范围的存货已经适当整理和排列,检查存货是否附有盘点标识、是否损毁或残次、是否存在未纳入盘点范围的存货;

3)观察存货是否停止流动,公司对控制存货移动的程序是否恰当,用于估计或换算存货数量的方法是否合理;

4)执行抽盘程序,选取存货中金额高或数量大的存货进行盘点,从存货盘点记录选取项目追查至存货实物,以测试存货记录的准确性;从存货实物选取项目追查至存货盘点记录,以测试存货盘点的完整性;

5)取得公司报告期各期末存货自盘表,与公司财务系统存货数据金额核对;

6)盘点如发现差异,对盘点人员核实差异的过程进行监督,确保差异原因真实、合理。

(3)监盘后

1)存货监盘结束前,再次观察盘点现场,以确定所有应纳入存货盘点范围的存货均已盘点;

2)根据监盘结果,编制监盘结果汇总表并汇总盘点差异,确认最后的盘点差异并形成盘点总结与结论,完成存货监盘报告。

(三)是否存在账实不符等异常情形

1、盘点过程中发现部分存货可用性较差,金额826,625.19元,已提请管理层进行报废处理。

2、抽盘差异较小,主要为零星盘亏、报废,差异已经恰当处理。经监盘,公司不存在存货账实不符的情形。

五、核查情况:

(一)保荐人核查程序

1、访谈年审会计师了解对于存货、营业收入及成本相关科目的审计程序,上市公司财务处理是否符合会计准则规定;

2、取得发出商品对应合同及在产品、库存商品对应订单情况;

3、获取上市公司3D打印设备产销存情况及自用3D打印设备运行机时情况;

4、获取上市公司关于存货变动情况的说明;

5、获取上市公司2024年末盘点资料及年审会计师监盘底稿。

(二)保荐人核查意见

1、上市公司2024年末在产品、库存商品同比增长,与在手订单增长趋势基本匹配,期后结转正常;

2、公司发出商品部分订单受客户业务流程情况等影响还未签订合同,部分设备还未验收等情况,不满足收入确认的条件,符合公司实际业务情况,具有合理性,会计处理合规;

3、报告期3D打印设备产销存关系匹配,自用3D打印设备均存在运行机时记录,正常运转;

4、公司执行了年末存货盘点程序,年审会计师执行了监盘程序,并形成了审计意见。

(三)年审会计师核查程序

1、了解公司与生产、仓储、存货管理相关的内部控制制度,评价其设计是否有效,并测试相关内部控制运行的有效性;访谈公司销售人员、生产人员及采购人员,了解报告期末在产品、库存商品余额同比增长的原因,了解公司报告期内各类产品市场供需情况、备货政策及产品生产周期;取得公司报告期各期末在手订单,结合在手订单情况及订单覆盖率分析存货各项目波动的具体原因及合理性;获取公司报告期各期末库龄表,结合存货进耗存、存货出库记录及入库记录的查验,对期末库龄进行查验,核查存货与销售订单之间的匹配情况及其合理性;

2、抽样核查报告期末发出商品对应的合同,检查发出商品的合同执行情况;取得公司发出商品期末存放地点明细表,与客户的主要经营地进行对比,核查是否存在异常;核查发出商品期后确认收入的情况,核查其验收进度,核查发出商品确认收入的会计处理是否合规;取得公司发出商品减值计提过程和存货跌价准备测试表,复核减值计提的情况及原因、方法是否合理,抽样检查其预计售价对应的最近销售合同或售价表,重新测算存货跌价准备金额并与公司计提明细核对;对期末发出商品实施函证程序,对回函不符情况执行差异调节并对未回函客户执行替代程序;

3、取得公司报告期3D打印设备产销存数据,并复核其合理性及匹配关系;抽样检查报告期3D打印设备转固验收单据,核查转固情况;抽样检查报告期转固的3D打印设备的生产记录和打印机时情况,复核设备的实际运转情况,同时结合3D打印设备的盘点,核查期末是否存在闲置情形;

4、对存货进行了实地监盘,监盘前获取公司的盘点计划、了解货物分布状况,关注长库龄的存货,检查存货的外观状态,报告期内监盘及函证比例为66.51%,不存在账实不符等异常情形。

(四)年审会计师核查意见

1、公司报告期内备货政策未发生重大变化,报告期各期末存货各类别余额波动与备货政策、生产周期和在手订单相匹配,具有合理性,期后结转情况不存在异常;

2、公司发出商品部分订单受客户业务流程情况等影响还未签订合同,部分设备还未验收等情况,不满足收入确认的条件,符合公司实际业务情况,具有合理性,会计处理合规;

3、报告期3D打印设备产销存关系匹配,自用设备转固后正常运转,不存在设备闲置情况;

4、公司存货盘点情况良好,不存在重大毁损、陈旧、过时及残次的存货,不存在账实不符等异常情形。

5.关于在建工程及预付款项。

年报显示,(1)公司报告期末在建工程余额9.99亿元,与期初余额3.01亿元相比有显著增长,涉及募投项目及自有项目建设;(2)报告期公司前五名供应商中新增供应商三和供应商四,均系公司在工程建设方面的新增供应商;(3)公司报告期末预付长期款余额7,771.14万元,较期初余额4,369.97万元大幅增长,从期间数看,2024年二季度末、三季度末余额分别达1.11亿元、1.52亿元。请公司:(1)说明报告期在建工程主要供应商的成立时间、资质、合作历史、将其确定为合作方的方式、采购内容及金额、采购价格及公允性、与上市公司是否存在关联关系等,报告期采购情况与在建工程投入是否匹配,并说明向上述供应商支付款项后的资金流向是否存在异常;(2)说明2024年各季度末预付长期款的支付对象、账龄、是否符合合同约定与行业惯例,是否存在长期未结转的情形及原因。

回复:

一、说明报告期在建工程主要供应商的成立时间、资质、合作历史、将其确定为合作方的方式、采购内容及金额、采购价格及公允性、与上市公司是否存在关联关系等,报告期采购情况与在建工程投入是否匹配,并说明向上述供应商支付款项后的资金流向是否存在异常。

(一)报告期在建工程主要供应商采购内容及金额

报告期在建工程增加主要为基建工程和机器设备,其中基建工程增加5.90亿元,金额占比52.17%,机器设备投入增加5.32亿元,金额占比47.01%。对本期采购额大于2,000万元的供应商本期采购进行分析,如下表列示:

单位:元

供应商名称	合同签订时间	合同金额	采购内容	本期采购额
大连凯杰建设有限公司	2024-1-15	568,563,245.00	工程款	342,188,247.06
陕西建工第二建设集团有限公司	2022-9-1	341,170,000.00	工程款	79,200,486.06
中建新疆建工(集团)有限公司	2023-7-25	262,000,000.00	工程款	67,789,190.75
西安高新区财政局非税收入汇缴结算专户	不签订合同	不签订合同	城市基础设施配套费	72,344,737.19
四川航空工业川西机器有限责任公司	2021-5-14	61,000,000.00	热等静压机	53,982,300.88
汉纬尔机械(上海)有限公司	2024-3-8	22,900,000.00	氩气回收装置	20,265,486.73

(二)报告期在建工程主要供应商的成立时间、资质、合作历史、将其确定为合作方的方式、采购价格及公允性、与上市公司是否存在关联关系

供应商名称	成立时间	经营范围	合作历史	确定为合作方的方式	采购价格是否公允	是否存在关联关系
大连凯杰建设有限公司	2005-7-28	建筑工程施工、装饰装修、给排水、采暖、空调暖通设备、管道设备安装等。	2023年3月-至今	招标(邀请招标)	公允,通过招标方式,根据技术标和商务标的综合评分确定供货单位。	否
陕西建工第二建设集团有限公司	1980-10-18	土木工程建设项目总承包、市政工程建设项目总承包、设备安装、建设工程咨询等。	2020年1月-至今	招标(邀请招标)	公允,通过招标方式,根据技术标和商务标的综合评分确定供货单位。	否
中建新疆建工(集团)有限公司	1999-12-10	工程建设项目的施工总承包、市政工程建设项目总承包、工程管理服务、工程设计等。	2023年6月-至今	招标(邀请招标)	公允,通过招标方式,根据技术标和商务标的综合评分确定中标单位。	否
西安高新区财政局非税收入汇缴结算专户	/	/	/	/	/	否
四川航空工业川西机器有限责任公司	1981-10-8	航空机载设备、航空检测及地面保障设备、热等静压设备、超高压压力容器、等静压技术应用服务等。	2021年5月-至今	询比价	公允,通过询比价方式,根据市场行情及产品性能情况确定供货单位。	否
汉纬尔机械(上海)有限公司	2005-4-28	设计、制造和组装气体压缩机及相关自动化机电产品;气体压缩机械销售、通用设备修理等。	2020年9月-至今	询比价+招投标	公允,采用询比价和招投标结合的方式,根据市场行情及产品性能情况以及市场资源确定供货单位。	否

以上供应商包含基建供应商及设备供应商,前三大为基建供应商,均具备建筑业企业资质证书且派遣的项目负责人均具备一级建造师资质。

对基建供应商的选择企业均采取招标的方式,具体为邀请招标方式,每次邀请3-4名投标人进行开标决议,由公司基建部门、内审部门等组建评标委员会,委员会成员基本为5-6人,对投标人进行资格审查后,由评标委员会对各投标公司提供的技术标及商务标进行打分评估,结合各投标单位综合得分及其报价高低,综合考量后确定中标单位,发放中标通知书。

对设备供应商的选择,受市场资源稀缺性、产品是否存在垄断现象以及设备的产品性能是否满足要求等客观因素影响,公司在选择设备供应商时结合招标及询比价两种方式确定最终合作方。

无论是基建供应商,还是设备供应商,公司均严格执行了招投标或询比价方案,其采购价格是基于市场价格而定的,价格具备公允性。

(三)报告期采购情况与在建工程投入是否匹配

报告期内,公司基建工程按照实际完成的工程量计算,采购的机器设备均已到货,并进行安装调试,报告期的采购额均已归集入在建工程,实际采购情况与在建工程投入相匹配。

(四)向上述供应商支付款项后的资金流向是否存在异常

公司根据与上述供应商签订的采购协议向上述供应商支付款项为工程结算款或设备采购款,上述供应商根据合同约定提供工程施工服务或提供成套设备。公司向上述供应商支付款项为正常采购款项,同时公司与上述供应商间不存在资金体外循环等相关约定,公司支付款项也未以任何形式回流公司。因此,公司认为向上述供应商支付款项后资金流向不存在异常。

二、说明2024年各季度末预付长期款的支付对象、账龄、是否符合合同约定与行业惯例,是否存在长期未结转的情形及原因。

(一)2024年第一季度末

单位:元

供应商名称	款项性质	期末余额	账龄	采购内容	合同付款条件约定	实际支付比例	是否符合合同约定	年末状态确认	是否长期未结转
四川航空工业川西机器有限责任公司	预付设备款	34,750,000.00	0-3年	热等静压机	定金20%,发货前供方现场验收合格付55%,货到验收合格付20%,5%质保金1年后支付	57%	不符合	安装调试中	因甲方场地问题延迟发货,双方协商支付部分提货款
汉纬尔机械(上海)有限公司	预付设备款	5,465,809.87	1年以内	氩气回收装置	30%预付,货到现场验收合格后支付30%到货款,设备运行调试合格后,开具全额13%增值税发票,支付30%调试验收款,剩余10%作为质保金一年后支付	30%	符合	已转固	否
HACKELAS-ERCOMPANYLIMITED	预付配件款	4,575,209.36	1年以内	振镜	预付5%,其余95%发货前付清	5%	符合	已到货	否
供应商A	预付设备款	3,642,000.00	1年以内	制粉设备	30%预付,货到现场验收合格后支付40%到货款,同时开具全额13%增值税发票,设备运行调试合格后,支付25%调试款,剩余5%作为质保金一年后支付	30%	符合	已转固	否
上海盈普三维打印科技有限公司	预付设备款	2,453,824.30	1年以内	非金属打印设备	30%预付,40%发货,30%验收(安装调试验收完成后3周内)	70%	符合	已转固	否

(二)2024年第二季度末

单位:元

供应商名称	款项性质	期末余额	账龄	采购内容	合同付款条件约定	实际支付比例	是否符合合同约定	年末状态确认	是否长期未结转
四川航空工业川西机器有限责任公司	预付设备款	45,750,000.00	0-4年	热等静压机	定金20%,发货前供方现场验收合格付55%,货到验收合格付20%,5%质保金1年后支付	75%	符合	正在安装调试中	因甲方场地问题延迟发货,双方协商支付部分提货款
阿帕奇(北京)光纤激光技术有限公司	预付配件款	15,020,926.16	1年以内	激光器	预付5%,其余95%发货前付清	5%	符合	已到货	否
HACKELAS-ERCOMPANYLIMITED	预付配件款	8,035,698.23	1年以内	振镜	预付5%,其余95%发货前付清	5%	符合	已到货	否
汉纬尔机械(上海)有限公司	预付设备款	5,048,378.87	1年以内	氩气回收装置	30%预付,货到现场验收合格后支付30%到货款,设备运行调试合格后,开具全额13%增值税发票,支付30%调试验收款,剩余10%作为质保金一年后支付	30%	符合	已转固	否
株洲双菱科技有限公司	预付设备款	3,984,000.00	1年以内	制粉设备	30%预付,30%发货,全额开票后35%验收,剩余5%质保金一年后支付	60%	符合	已转固	否

(三)2024年第三季度末

单位:元

供应商名称	款项性质	期末余额	账龄	采购内容	合同付款条件约定	实际支付比例	是否符合合同约定	年末状态确认	是否长期未结转
四川航空工业川西机器有限责任公司	预付设备款	45,750,000.00	0-4年	热等静压机	定金20%,发货前供方现场验收合格付55%,货到验收合格付20%,5%质保金1年后支付	75%	符合	正在安装调试中	因甲方场地问题延迟发货,双方协商支付部分提货款
西安市公共资源交易中心保证金户	预付土地款	16,000,000.00	1年以内	土地	本合同项下定金16000000,定金抵做土地出让价款。本合同签订之日起60日内,一次性付清国有建设用地使用权出让价款;	21%	符合	权证正在办理中	否
汉纬尔机械(上海)有限公司	预付设备款	12,707,089.63	1年以内	氩气回收装置	30%预付,货到现场验收合格后支付30%到货款,设备运行调试合格后,开具全额13%增值税发票,支付30%调试验收款,剩余10%作为质保金一年后支付	订单1:60%(总额2290万元) 订单2:30%(订单总额194.45万)	符合	已转固	否
阿帕奇(北京)光纤激光技术有限公司	预付配件款	12,280,587.73	1年以内	激光器	预付5%,其余95%发货前付清	5%	符合	已到货	否
供应商A	预付设备款	9,766,065.27	1年以内	制粉设备	30%预付,货到现场验收合格后支付40%到货款,同时开具全额13%增值税发票,设备运行调试合格后,支付25%调试款,剩余5%作为质保金一年后支付	订单1:70%(订单总额1392万);订单2:70%(订单总额70%);订单3:30%(订单总额37.63万)	符合	已转固	否

上述前三季度末的预付长期款中仅有向四川航空工业川西机器有限责任公司预付的热等静压设备款长期未结转,其余预付长期款账龄均在一年以内。对四川航空工业川西机器有限责任公司预付长期款账龄较长,主要系热等静压设备单台占地面积较大,公司由于场地原因一直让供应商推迟发货所致。截至2024年末,供应商已将热等静压设备发送至公司,并开始调试安装,预付长期款相应转入在建工程。

(四)2024年年末

公司2024年年末预付长期款即其他非流动资产余额为7,771.14万元,主要为预付的土地款6,433万,金额占比82.78%,其余均为预付的设备工程款,对本期主要预付供应商进行梳理分析如下:

单位:元

供应商名称	款项性质	期末余额	账龄	采购内容	合同付款条件约定	实际支付比例	是否符合合同约定	年末状态确认	是否长期未结转
陕西省西咸新区公共资源交易中心保证金专户	预付土地款	64,330,000.00	1年以内	土地	本合同签订之日起30日内,一次性付清国有建设用地使用权出让价款;	100%	符合	权证正在办理中	否
北京华海中谊节能科技股份有限公司	预付设备款	5,658,528.30	1年以内	立式高压气淬真空炉	合同签订后支付货款总额的30%作为预付款,货物验收合格支付30%,设备运行调试合格后支付30%,质保金10%,质保期满且设备无质量问题后15天内无息支付。	60%	符合	未到货	否
北京科弘仪器有限公司	预付设备款	840,000.00	1年以内	直读光谱仪	合同签订后支付合同总价的50%作为预付款,货物到现场验收合格后支付合同总价的45%,剩余5%作为质保金,质保期满且设备无质量问题后7天内无息支付	50%	符合	未到货	否
广州一凌智能科技股份有限公司	预付设备款	784,157.25	1年以内	空调	合同签订后7日内支付合同总价的30%作为预付款,货物到现场后7日内支付合同总价的50%,安装验收合格后支付15%,质保金5%,质保期满且设备无质量问题后7天内无息支付	80%	符合	未到货	否
张家港振弘机械装备有限公司	预付设备款	569,649.13	1年以内	氮气站	合同签订后支付合同总价的30%作为预付款,货物到现场验收合格后支付40%作为到货款,设备运行调试合格后支付25%作为验收款,质保金5%,质保期满后无质量问题15日内无息支付。	70%	符合	未到货	否
合计		72,182,334.68	-	-	-	-	-	-	-

上述供应商预付金额合计7,218.23万元,占报告期期末预付长期款总额的92.89%,账龄均属于一年以内,款项支付严格按照合同约定执行,付款比例按照合同付款条件支付,不存在超额支付的情况。

截至报告期末,公司预付长期款1年以内账龄占比为99.98%。上述预付长期款中,机器设备截至报告期期末均未到货,预计2025年上半年基本可以到货并达到转固条件,报告期期末预付的土地款于2025年一季度已办理完产权证书,公司已于2025年第一季度转入无形资产,不存在预付长期款长期未结转的情形,符合行业惯例,不存在异常。

三、核查情况:

(一)保荐人核查程序

1、获取上市公司关于供应商成立时间、资质、合作历史、合作方式及关联关系的说明;

2、取得上市公司截至2024年末的在建工程明细表;

3、获取上市公司选取供应商招投标、询比价资料,供应商资质文件;

4、获取上市公司2024年末其他非流动资产账龄明细表;

5、访谈会计师了解对于在建工程、预付长期款的审计程序,及上市公司相关财务处理是否符合会计准则规定;

6、获取2024年各季度末前五大预付长期款的支付对象、账龄、合同,查看执行情况;

7、通过查询信用报告等公开信息,核查主要供应商是否存在关联关系;

8、对采购金额超过2,000万元在建工程供应商实施访谈程序,了解向上述供应商支付款项后的资金流向是否回流公司。

(二)保荐人核查意见

1、公司在建工程主要供应商均具有执行业务的相关资质;上市公司与供应商达成合作的方式主要为招投标及询比价,采购价格较为公允;主要供应商与公司不存在关联关系;报告期上市公司采购情况与在建工程投入相匹配;采购金额超过2,000万元在建工程供应商在取得公司支付款项后的资金未回流公司;

2、截至2024年末,公司预付长期款账龄基本均处于1年以内,符合行业惯例,不存在长期未结转的情形。

(三)年审会计师核查程序

1、检查公司在建工程入账价值及各期末账面价值构成明细,包括立项文件,采购合同,付款记录、在建工程项目进度表等;检查主要供应商的资质、成立时间、合作历史等情况;

2、与采购部、基建部进行访谈,抽样检查大额合同,检查合同签订的完整性,查看系统采购流程,检查招投标资料是否齐全;对于询比价确定的供应商,检查询比价是否有比价单,是否经过各部门会签等资料,核查采购价格的公允性;

3、通过查询信用报告等公开信息,核查主要供应商是否存在关联关系;

4、检查报告期在建工程费用归集是否完整,采购金额与在建工程投入是否相匹配,工程款支付是否严格按照工程进度支付等;

5、对主要供应商实施访谈程序,向上述供应商支付款项后的资金流向是否存在异常;

6、检查本期预付长期款的账龄情况,核查预付款比例是否符合合同约定;与同行业数据对比,同时检查期后预付长期款的结转情况,核查是否存在长期未结转的情形。

(四)年审会计师核查意见

1、公司在建工程主要供应商均具有相关资质;合作方式主要为招投标及询比价,公司通过该种方式确定供应商,采购价格较为公允;与公司不存在关联关系;报告期采购情况与在建工程投入相匹配;向上述供应商支付款项后的资金流向未见异常;

2、公司预付长期款支付比例均严格按照合同预定的付款条件执行,公司期末预付长期款账龄基本均处于1年以内,符合行业惯例,不存在长期未结转的情形。

6.关于经营性现金流匹配性。

2022至2024年,公司净利润分别为0.79亿元、1.1亿元、1.04亿元,经营性现金流净额分别为-1.08亿元、-1.31亿元以及3.46亿元,与净利润变动不一致。其中,2022至2024年,购买商品、接受劳务支付的现金分别为5.67亿元、5.8亿元、3.97亿元,2024年相关现金支出同比明显下降,且全年支出金额低于2024年前三季度金额。请公司:(1)量化说明近三年公司经营性现金流净额与净利润变动不一致的原因及合理性;(2)量化说明近三年购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本变动不一致的原因及合理性,采购金额变动与业务规模是否匹配,并说明2024年全年购买商品、接受劳务支付的现金金额低于前三季度的原因。

回复:

一、量化说明近三年公司经营性现金流净额与净利润变动不一致的原因及合理性。

(一)量化说明近三年公司经营性现金流净额与净利润变动不一致的原因及合理性

1、经营活动产生现金流量净额

单位:元

项目	2024年	2023年	2022年	2024年较2023年变动	2023年较2022年变动
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金	1,223,274,354.10	829,369,401.57	626,139,540.70	393,904,952.53	203,229,860.87
收到的税费返还	31,512,458.91	6,116,688.41	16,647,659.31	25,395,770.50	-10,530,970.90
收到其他与经营活动有关的现金	105,937,443.90	95,183,639.50	138,197,288.63	10,753,804.40	-43,013,649.13
经营活动现金流入小计	1,360,724,256.91	930,669,729.48	780,984,488.64	430,054,527.43	149,685,240.84
购买商品、接受劳务支付的现金	396,760,415.51	579,703,532.98	568,635,618.10	-182,943,117.47	11,067,914.88
支付给职工以及为职工支付的现金	365,957,861.87	261,293,519.90	198,387,817.34	104,664,341.97	62,905,702.56
支付的各项税费	79,423,946.74	55,734,879.63	20,010,427.21	23,689,067.11	35,724,452.42
支付其他与经营活动有关的现金	172,423,129.76	164,577,041.08	101,475,140.94	7,846,088.68	63,101,900.14
经营活动现金流出小计	1,014,565,353.87	1,061,308,973.59	888,509,003.59	-46,743,619.72	172,799,970.00
经营活动产生的现金流量净额	346,158,903.04	-130,639,244.11	-107,524,514.96	476,798,147.15	-23,114,729.15

2、净利润剔除剔除股份支付及投资相关收益等影响后的情况

将公司的净利润剔除公允价值变动收益、投资收益、资产处置收益、营业外收入、营业外支出、股份支付金额后的情况如下:

单位:元

项目	2024年	2023年	2022年	2024年较2023年变动	2023年较2022年变动
净利润(报表金额)	104,435,058.04	110,237,424.28	79,498,800.11	-5,802,366.24	30,738,624.17
公允价值变动收益	6,689,184.67	-769,042.99	-3,069,389.49	7,458,227.66	2,300,346.50
投资收益	45,841,492.09	4,004,412.80	824,968.01	41,837,079.29	3,179,444.79
资产处置收益	158,055.41	72,256.61	-15,801,755.10	85,798.80	15,874,011.71
营业外收入	321,090.88	531,876.43	288,394.69	-210,785.55	243,481.74
营业外支出	708,973.79	3,910,456.17	2,290,097.29	-3,201,482.38	1,620,358.88
股份支付	39,892,620.15	78,069,798.34	162,540,875.61	-38,177,178.19	-84,471,077.27
净利润(剔除股份支付及投资相关收益等影响后)	92,026,828.93	188,378,175.94	262,087,554.90	-96,351,347.01	-73,709,378.96

3、经营性现金流净额与净利润变动情况

单位:元

项目	2024年	2023年	2022年	2024年较2023年变动	2023年较2022年变动
①经营活动产生的现金流量净额	346,158,903.03	-130,639,244.11	-107,524,514.95	476,798,147.14	-23,114,729.16
②净利润(剔除股份支付及投资相关收益等影响后)	92,026,828.93	188,378,175.94	262,087,554.90	-96,351,347.01	-73,709,378.96
①/②	376.15%	-69.35%	-41.03%	——	——

4、经营性现金流净额与净利润变动不一致的原因及合理性

(1)2024年较2023年

2024年较2023年,净利润(剔除股份支付及投资相关收益等影响后)变动-9,635.13万元,经营活动产生的现金流量净额变动47,679.81万元,经营活动产生的现金流量净额和净利润差额变动57,314.95万元。

经营性现金流净额与净利润变动不一致的原因系:

①公司加大回款力度,公司2024年销售商品、提供劳务收到的现金增加39,390.50万元。2024年销售商品、提供劳务收到的现金占营业收入的比例大幅提高,具体数据如下:

单位:元

项目	2024年	2023年
营业收入	1,325,570,668.71	1,152,447,774.07
销售商品、提供劳务收到的现金	1,223,274,354.10	829,369,401.57
收现比例=销售商品、提供劳务收到的现金/营业收入	92.28%	71.97%

2024年较2023年收款增加的主要客户情况如下:

单位:元

客户	2024年收款金额	2023年收款金额	变动额
客户C	149,735,558.70	43,267,447.23	106,468,111.47
客户P	72,963,238.26	13,538,754.92	59,424,483.34
客户J	58,386,398.33	35,121,769.54	23,264,628.79
客户D	47,303,342.38		47,303,342.38
泸州翰飞航天科技发展有限责任公司	46,200,858.00	21,500.00	46,179,358.00
客户Q	33,968,749.00	5,210,970.00	28,757,779.00
成都通宇航空设备制造有限公司	29,892,810.00	1,448,534.99	28,444,275.01
客户AB	38,466,874.00	10,623,340.40	27,843,533.60
合计	476,917,828.67	109,232,317.08	367,685,511.59

②公司2024年度加强对采购付款的管理,尽量压缩采购业务支付给供应商的款项并延长支付时间。2024年末应付账款余额由2023年末的42,275.28万元增长至84,302.89万元,增长了42,027.60万元;同时应付票据由2023年末的9,153.69万元增长至2024年末的14,821.00万元,增长了5,667.31万元。因此2024年购买商品、接受劳务支付的现金较上年度有所降低。

③2024年公司员工人数、职工平均薪酬较2023年有所增加,导致公司支付给职工以及为职工支付的现金2024年较2023年增加10,466.43万元。

(2)2023年较2022年

2023年较2022年,净利润(剔除股份支付及投资相关收益等影响后)变动-7,370.94万元,经营活动产生的现金流量净额变动-2,311.47万元,经营活动产生的现金流量净额和净利润差额变动5,059.46万元。

经营性现金流净额与净利润变动不一致的原因系:

①公司加大回款力度,公司2023年销售商品、提供劳务收到的现金增加20,322.99万元。2023年销售商品、提供劳务收到的现金占营业收入的比例有所提高,具体数据如下:

单位:元

项目	2023年	2022年
营业收入	1,152,447,774.07	918,078,592.81
销售商品、提供劳务收到的现金	829,369,401.57	626,139,540.70
收现比例=销售商品、提供劳务收到的现金/营业收入	71.97%	68.20%

② 支付给职工以及为职工支付的现金增加6,290.57万元,主要系公司员工人数、职工平均薪酬增加。

③ 支付的各项税费增加3,572.45万元,主要系2022年度公司享受国家增值税留抵退税政策,收到增值税留抵退税1,664.77万元,导致2023年增值税可抵扣进项税减少,缴纳增值税因此增加;其他增加主要系随着公司业务增加相应增加支付的各项税费。

④支付的其他与经营活动有关的现增加6,310.19万元,主要系2023年代缴股权激励个人所得税5,330.60万元导致。

综上,公司近三年经营性现金流量净额与净利润的变动不一致主要是受存货、经营性应收应付项目的影响,与公司生产经营活动实际开展的情况相符,具备合理性。

二、量化说明近三年购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本变动不一致的原因及合理性,采购金额变动与业务规模是否匹配,并说明2024年全年购买商品、接受劳务支付的现金金额低于前三季度的原因。

(一)量化说明近三年购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本变动不一致的原因及合理性,采购金额变动与业务规模是否匹配

1、购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本变动情况

单位:元

项目	2024年度	2023年度	2022年度
购买商品、接受劳务支付的现金	396,760,415.51	579,703,532.98	568,635,618.10
变动额	-182,943,117.47	11,067,914.88	——
变动率	-31.56%	1.95%	——
营业成本	829,338,916.07	608,437,643.19	417,268,968.64
变动额	220,901,272.88	191,168,674.55	——
变动率	36.31%	45.81%	——
付现比例=购买商品、接受劳务支付的现金占营业成本比例	47.84%	95.28%	136.28%

由上表,公司近三年付现比例有所下降,主要系公司逐年加强对采购付款的管理,尽量压缩采购业务支付给供应商的款项并延长支付时间,同时增加票据形式付款。

2、购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本变动不一致的原因及合理性,采购金额变动与业务规模是否匹配

单位:元

项目	2024年度	2023年度	2022年度	2024年较2023年变动	2023年较2022年变动
①购买商品、接受劳务支付的现金	396,760,415.51	579,703,532.98	568,635,618.10	-182,943,117.47	11,067,914.88
②营业成本	829,338,916.07	608,437,643.19	417,268,968.64	220,901,272.88	191,168,674.55
③差额=①-②	-432,578,500.57	-28,734,110.21	151,366,649.46	-403,844,390.36	-180,100,759.67
其中:人工制费等	-296,755,653.79	-182,623,388.24	-112,390,274.00	-114,132,265.54	-70,233,114.24
增值税进项税额	45,645,003.55	66,691,556.89	65,418,256.95	-21,046,553.34	1,273,299.94
存货变动	238,218,042.18	6,506,263.85	149,998,268.27	231,711,778.32	-143,492,004.41
往来及票据变动	-467,995,341.54	15,693,476.73	-53,259,542.90	-483,688,818.27	68,953,019.63
费用科目领用材料等	68,204,105.13	81,326,124.49	78,246,288.51	-13,122,019.36	3,079,835.98
其他差额	-19,894,656.10	-16,328,143.93	23,353,652.63	-3,566,512.17	-39,681,796.57

注:人工制费等为按照料工费占比同时考虑委外等计算得出。存货变动为按照料工费占比计算的材料部分的变动。

(1)2024年较2023年

公司购买商品、接受劳务支付的现金变动-18,294.31万元,营业成本变动22,090.13万元,两者变动不一致的主要原因系:

①营业成本中人工与制费等变动-11,413.23万元,其中薪酬变动主要系人员增加及工资上涨所致,该部分成本变动不会体现在购买商品、接受劳务支付的现金中。

②通过与供应商协商,延长付款期同时增加票据付款

公司2024年度加强对采购付款的管理,尽量压缩采购业务支付给供应商的款项并延长支付时间,2024年材料相关应付账款增加40,387.72万元;同时增加票据形式付款,2024年应付票据增加额为5,667.31万元。

2024年末付现的主要供应商情况如下:

单位:元

供应商名称	2024年末金额	2023年末金额	变动额
供应商B	32,232,961.30	4,469,649.35	27,763,311.95
北京正时精控科技有限公司	24,832,067.19	3,955,752.01	20,876,315.18
供应商C	44,829,805.81	26,082,460.70	18,747,345.11
供应商D	18,619,716.83	1,284,000.00	17,335,716.83
供应商E	15,037,882.93		15,037,882.93
供应商F	11,159,288.88		11,159,288.88
供应商G	13,403,395.49	3,419,289.61	9,984,105.88
供应商H	21,890,515.24	12,213,158.12	9,677,357.12
陕西华秦科技实业股份有限公司	9,424,729.20	816,829.95	8,607,899.25
苏州卡门哈斯激光技术有限责任公司	6,142,691.54		6,142,691.54
西安信业机电科技有限公司	11,159,250.70	5,234,875.57	5,924,375.13
汉纬尔机械(上海)有限公司	6,892,937.67	1,527,858.11	5,365,079.56
供应商I	17,207,593.22	12,043,460.15	5,164,133.07
合计	232,832,836.00	71,047,333.57	161,785,502.43

③存货增加额变动,2024年存货增加额为23,821.80万元,2023年存货增加额为650.63万元,两者差异23,171.18万元,主要系2024年公司扩大产能同时增加备货量导致。

(2)2023年较2022年

公司购买商品、接受劳务支付的现金变动1,106.79万元,营业成本变动19,116.87万元,两者变动不一致的主要原因系:

①人工制费等变动-7,023.31万元,折旧增加主要系固定资产增加导致,薪酬变动主要系人员增加及工资上涨所致。

②存货增加额变动,2023年存货增加额为650.63万元,2022年存货增加额为 14,999.83万元,两者差异14,349.20万元,主要系2022年因生产备货而导致的原材料、产成品以及发出商品增加。

综上,近三年购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本变动不一致具有合理性。公司通过加大回款力度和压缩采购业务支付给供应商的款项并延长支付时间,使得收现比例逐年提高,付现比例逐年下降。采购金额变动与业务规模相匹配。

(二)说明2024年全年购买商品、接受劳务支付的现金金额低于前三季度的原因

2024年前三季度购买商品、接受劳务支付的现金为51,813.23万元,2024年全年为39,676.04万元。2024年全年购买商品、接受劳务支付的现金金额低于前三季度的原因系公司对采购自研3D打印设备原材料的现金流量进行重分类调整所致。因自研3D打印设备的生产与销售为公司主营业务之一,公司自研3D打印设备既作为自用固定资产,也对外销售。公司将自研3D打印设备用于自用固定资产时,相关原材料采购现金支出应分类为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。日常核算中,公司暂将计划用于销售的自研3D打印设备原材料采购支出计入购买商品、接受劳务支付的现金,计划用于自用固定资产的自研3D打印设备原材料采购支出计入购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金;2024年末,公司根据设备的最终实际用途对相应的支出进行调整,将前三季度列为购买商品、接受劳务支付的部分现金重分类至购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。因此2024年全年购买商品、接受劳务支付的现金金额低于前三季度。

三、核查情况:

(一)保荐人核查程序

1、获取上市公司经营性现金流净额与净利润变动不一致的说明,近三年购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本变动不一致的说明;

2、分析上市公司现金流量变动的合理性;

3、访谈年审会计师对于上市公司现金流量表执行的审计程序情况。

(二)保荐人核查意见

1、剔除股份支付及投资相关收益等影响后,2024年较2023年,公司净利润与经营性现金流净额变动不一致主要系公司销售回款金额同比增长,同时加强采购付款的管理,延长付款账期并增加票据支付所致;2023年较2022年,净利润与经营活动现金流变动趋势基本一致;

2、2024年较2023年,公司购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本变动不一致主要原因为:一方面公司经营规模扩大后,人工支出及资产折旧摊销有所增长导致营业成本增加,相关支出不在购买商品、接受劳务支付的现金中体现,另一方面公司经营规模扩大后,加强了采购付款的管理延长付款账期;2023年较2022年,公司购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本变动不一致主要原因为:一方面公司经营规模扩大后,人工支出及资产折旧摊销有所增长导致营业成本增加,相关支出不在购买商品、接受劳务支付的现金中体现,另一方面公司经营规模扩大后,应付款项同步增长。2024年全年购买商品、接受劳务支付的现金金额低于前三季度系公司将资金支出根据实际用途重分类调整所致。

(三)年审会计师核查程序

1、获取并复核公司现金流量表的编制底稿;

2、访谈公司财务人员,结合影响经营现金流的应收、应付、存货等主要项目的变化情况,分析公司报告期各期经营活动现金流量净额和净利润变动原因及两者之间变动不一致的原因及合理性;

3、复核公司购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本、应付账款、预付款项等经营性应付项目之间的勾稽关系;了解公司业务模式、信用政策与结算方式等情况,分析上述事项对购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本变动不一致的原因及合理性;

4、结合年报审计所获取到的资料和信息,评价公司2024年全年购买商品、接受劳务支付的现金金额低于前三季度的原因是否合理。

(四)年审会计师核查意见

1、公司经营性活动产生的现金流量净额与净利润保持勾稽关系;

2、公司经营性活动产生的现金流量净额主要受公司营业收入增长、应收款项管理提升和经营性应付波动影响,其波动具有合理性;公司净利润增长主要是由于公司营业收入增长带动所致,具有合理性;公司经营性现金流净额与净利润变动不一致主要系是受存货、经营性应收应付项目的影响,与公司生产经营活动实际开展的情况相符,具有合理性;

3、公司购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本变动不一致的原因具备合理性;购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本、应付账款、预付款项等科目勾稽一致,采购金额变动与业务规模相匹配;

4、2024年全年购买商品、接受劳务支付的现金金额低于前三季度的原因具备合理性。

7.关于其他应收款。

年报显示,报告期末公司其他应收款余额2,444.43万元,其中,1年以上账龄其他应收款1,823.29万元,相当一部分应收款账龄达2年以上。

请公司说明报告期末1年以上账龄其他应收款的欠款方、欠款原因、欠款金额、与公司是否存在关联关系,并说明长期未回款的原因,资金流向是否存在异常。

(下转D43版)