

目 录

一、关于坏账核销·····	第 1—3 页
二、关于应收账款余额变动与坏账计提·····	第 3—8 页
三、关于存货跌价计提·····	第 8—16 页
四、关于分期收款业务的合理性·····	第 16—20 页
五、关于本期固定资产的处置或报废·····	第 20—23 页
六、关于关于向控股股东出售北方广微股权及相应债权·····	第 24—29 页
七、关于固定资产减值准备计提的充分性·····	第 29—31 页
八、关于买方信贷·····	第 31—33 页
九、关于存贷双高·····	第 33—36 页
十、附件：应收款项核销明细表·····	第 37—41 页

问询函专项说明

天健函〔2024〕441号

深圳证券交易所：

由宁波慈星股份有限公司（以下简称慈星股份公司或公司）转来的《关于对宁波慈星股份有限公司的2023年年报问询函》（创业板年报问询函〔2024〕第21号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、关于坏账核销

年报显示，你公司本期核销无法收回应收账款1,104.74万元，核销无法收回其他应收款20,605.73万元，核销无法收回一年内到期的非流动资产124.83万元。请你公司说明上述核销款项的形成背景及时间、欠款方名称、相关交易累计回款情况、是否已采取诉讼追偿措施、核销前已计提坏账准备的金额、无法收回的原因及合理性，以及欠款方的成立时间、股权结构、实际控制人、欠款方与公司发生交易的最早时间。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第二条）

回复：

（一）情况说明

1. 公司本期核销应收款项的总体情况

根据企业会计准则及公司《坏账核销管理办法》，为真实反映公司财务状况，2023年末，公司对经营过程中长期未收且追收无果的部分应收款项进行清理，予以核销。

公司2023年度累计核销公司无法收回应收账款坏账1,104.75万元，无法收回其他应收款坏账20,605.74万元，无法收回一年内到期的非流动资产坏账124.83万元，总计无法收回应收款项坏账21,835.32万元。上述应收款项主要

系公司通过买方信贷模式和委托贷款模式销售电脑横机而形成的公司应收客户的买方信贷代偿款、委托贷款欠款以及赊销模式下销售电脑横机产生的应收客户货款。核销款项的具体性质、账龄情况、客户数量、合同金额、核销金额及核销前已计提坏账准备的金额总体情况如下：

单位：名，万元

款项性质	款项账龄	客户数量	合同金额	核销金额	坏账计提金额
买方信贷代偿款	3年内				
	4-5年				
	5-9年				
	9年以上	216	55,883.32	19,396.90	19,396.90
	合计	216	55,883.32	19,396.90	19,396.90
委托贷款欠款	3年内				
	4-5年				
	5-9年				
	9年以上	37	4,920.20	1,208.83	1,208.83
	合计	37	4,920.20	1,208.83	1,208.83
赊销模式的应收货款	3年内	1	9.60	5.60	5.60
	4-5年	2	131.40	64.80	64.80
	5-9年	10	3,808.78	269.49	269.49
	9年以上	11	15,143.89	889.70	889.70
	合计	24	19,093.67	1,229.58	1,229.58
总计		277	79,897.19	21,835.32	21,835.32

注 1：加计尾差系四舍五入差异

注 2：因存在同一客户对应多种销售模式，故合计客户数量多于实际客户数量 268 名

公司于 2023 年度核销的应收款项账龄大部分在 9 年以上，其中买方信贷代偿款以及委托贷款核销金额占应收款项总核销金额的比例为 94.37%。公司业务人员针对上述应收款项，经与对方对账并催款未果后，通过远程锁机、多次发送对账函、催款函等手段加强对应收账款的催收，并且通过提起诉讼等法律程序进行催收，通过协商机器抵偿、参与破产分配追回损失，维护公司权益。通过履行前述方式对应收账款实施催收程序后，对于确实无法收回且前期已全额计提减值准备的应收款项的余额进行了核销，符合公司坏账核销管理办法。

本期核销的应收款项全部为公司实际业务所产生，上述核销的应收款项已全额计提坏账准备，其中 2023 年计提的坏账准备为 5.6 万元，其余坏账准备金额均为以前年度计提。

公司本期核销应收款项符合企业会计准则和相关政策的要求，核销依据充分，且欠款方与公司和公司实际控制人、控股股东及其关联方不存在关联关系，不存在损害公司和股东利益的情况。

2. 公司本期核销应收款项的具体情况

公司本期核销的应收款项共涉及 268 名客户，应收款项的欠款方名称、相关交易累计回款情况、已采取的追偿措施、核销前已计提坏账准备的金额、无法收回的原因及合理性，以及欠款方的成立时间、股权结构、实际控制人、欠款方与公司发生交易的最早时间等具体信息，详见附件。

(二) 核查程序

针对上述情况，我们实施了以下核查程序：

1. 获取公司对于坏账核销的内部控制制度，评价公司内控制度是否完善；
2. 了解公司本期坏账核销原因，评价坏账核销原因是否具有商业合理性；
3. 核对核销金额与账面记录金额是否一致。

(三) 核查结论

经核查，我们认为：坏账核销原因充分合理。

二、关于应收账款余额变动与坏账计提

年报显示，公司应收账款期末余额为 59,799.44 万元，较期初减少 31.31%，账龄 2 年以上应收账款余额为 22,086.18 万元，期末累计计提坏账准备 10,751.91 万元，应收账款坏账计提比例较期初增加 5.91 个百分点。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款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) 说明应收账款余额减少，但坏账计提比例大幅增加的合理性，列示公司账龄 2 年以上的应收账款的欠款方名称、交易内容、欠款金额占交易金额的比例、长期未回款的原因及合理性，是否存在回款障碍。

请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第三条）

回复：

(一) 情况说明

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款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

公司主要从事纺织横机行业，本行业有客户分散、规模小等特点，故较多同行业公司采用分期收款的信用政策，为了维持公司产品市场竞争力，公司亦开始逐步实施以分期收款形式为主的信用政策，公司将分期收款合同对应的应收款根据到期时间分别在长期应收款及一年内到期的非流动资产列报。近年来，随着公司分期收款销售规模的扩大，长期应收款(含一年内到期的非流动资产，下同)余额逐渐增加。

截至 2023 年 12 月 31 日，慈星股份公司应收账款和长期应收款账面余额合计为人民币 138,714.92 万元，较上年上涨 3.25%，公司 2023 年度营业收入较上年上涨 6.90%，因销售产生的整体应收货款与收入变动幅度基本一致。

公司 2023 年度前十大客户销售收入及相应回款情况如下所示：

单位：万元

客户名称	业务类别	2023 年度 营业收入	期末余额	列报科目	本期累计 回款金额	备注
广安鑫鸿建设工程有限责任公司	横机业务	7,407.08	976.50	应收账款	8,288.50	政府招商引资的平台企业，回款能力较强
上海玄霆娱乐信息科技有限公司	移动互联网业务	5,991.37	179.53	应收账款	7,107.31	公司长期合作的小说阅读业务客户
山东壹线衣科技有限公司	横机业务	5,840.35	4,723.89	应收账款	2,000.00	按合同约定回款
苏州裕人针纺织有限公司	横机业务	5,409.85	2,146.05	应收账款	5,184.68	存在分期收款销售，按合同约定回款
			1,016.00	长期应收款		
			4,314.64	一年内到期的非流动资产		
上海京嵘科技有限公司	横机业务	4,696.46			7,170.68	本期已回款完毕，回款金额大于收入系包含新合同的预付款
比亚迪集团[注 1]	自动化设备和项目集成业务	3,258.33	2,940.94	应收账款	2,725.35	按照合同约定和项目进度回款
工业富联集团[注 2]	自动化设备和项目集成业务	3,086.19	2,676.42	应收账款	6,644.86	按照合同约定和项目进度回款
东莞市新宏丰服饰有	横机业务	2,592.24	465.34	应收账款	1,412.81	分期收款销售，按合

限公司			204.30	长期应收款		同约定回款
			1,225.80	一年内到期的非流动资产		
SUPTI SWEATER LTD.	横机业务	2,256.92	2,602.89	长期应收款		信用证还款,尚未到期
晋江市克锐贸易有限公司	横机业务	2,221.24	1,326.23	长期应收款	1,307.71	分期收款销售,按合同约定回款
			1,040.14	一年内到期的非流动资产		

公司前十大客户中横机业务客户占有七名,除广安鑫鸿建设工程有限公司(2024年3月进行更名,曾用名四川海特尔建筑工程有限责任公司)为政府招商引资的平台企业、上海京嵘科技有限公司信用期较短,付款较快外,其他横机业务客户收款期基本在一年以上。

公司2023年度前十大应收账款客户及相应回款情况如下所示:

单位:万元

客户名称	期末应收账款余额	2023年度营业收入	本期累计回款金额	备注
山东壹线衣科技有限公司	4,723.89	5,840.35	2,000.00	分期收款销售,按合同约定回款
比亚迪集团[注1]	2,940.94	3,258.33	2,725.35	按照合同约定和项目进度回款
工业富联集团[注2]	2,676.42	3,086.19	6,644.86	按照合同约定和项目进度回款
苏州裕人针纺织有限公司	2,146.05	5,409.85	5,184.68	分期收款销售,按合同约定回款
嘉兴三滴针织有限公司	1,789.68		44.94	客户资金紧张,回款较慢,本年已单项计提坏账
桐乡比萨服饰有限公司	1,652.60		502.30	第一家一线成型客户,给与较长的信用期,各年均有回款
EXPORTACIONES TEXTILES MEXICANAS S.A DE C.V.	1,154.46		143.46	墨西哥经销商,每年均有少量还款,已达成新的还款安排,坏账按照账龄基本已提完
卡娃时装(浙江)有限公司	1,103.80	184.07	409.23	公司积极催款,截至2024年4月,公司期后新增回款356.00万元
A PLUS SWEATER LIMITED	1,103.63			信用证到期还款
SWEATERTECH LTD	1,025.72		178.59	合同约定归还日期为2024年2月,截止2024年4月已还清

[注1]比亚迪集团主要涉及的公司有上海比亚迪有限公司、惠州比亚迪电池有限公司、深圳市比亚迪锂电池有限公司、深圳市比亚迪锂电池有限公司坑梓分公司

[注2]工业富联集团主要涉及的公司有富联裕展科技(深圳)有限公司、富联科技(晋城)有限公司、富联裕展科技(河南)有限公司、富联精密电子(郑州)有限公司、富联科技(山西)有限公司、富联科技(济源)有限公司、富联科技(兰考)有限公司

我们对主要客户的销售回款进行了收款测试,回款单位均为应收账款或长期应收款记账单位,不存在第三方代付的情况。

综上,公司2023年度应收账款与收入变动趋势差异较大与公司横机业务近

年来的信用政策变化相关，具有合理的业务背景，从应收账款和长期应收款总体看，与公司营业收入变动情况相符。

2. 说明应收账款余额减少，但坏账计提比例大幅增加的合理性，列示公司账龄 2 年以上的应收账款的欠款方名称、交易内容、欠款金额占交易金额的比例、长期未回款的原因及合理性，是否存在回款障碍

公司应收账款坏账计提主要系按照账龄组合计提的方式对公司期末坏账准备进行厘定，公司本年账龄情况如下：

单位：万元

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	31,989.82	65,154.63
1-2 年	17,133.13	14,221.38
2-3 年	5,008.39	2,874.21
3-4 年	1,347.89	1,389.46
4-5 年	1,163.60	612.22
5 年以上	3,156.61	2,813.16
合 计	59,799.44	87,065.06

如上表所示，由于公司信用政策调整的影响，公司本期 1 年以内的应收账款金额较上年有较大幅度的下降，账龄 1 年以内的应收账款计提比例低于长账龄款项，账龄结构的变化导致应收账款余额减少，而坏账计提比例反而较上年增加 5.91%。

公司账龄两年以上的应收账款情况如下：

单位：万元

客户名称	交易内容	应收账款余额	账龄情况	欠款金额占交易情况比例	长期未回款原因
桐乡比萨服饰有限公司	销售货款	1,643.53	2-3 年	43.76%	第一家一线成型客户，给与较长的信用期，各年均均有回款
EXPORTACIONES TEXTILES MEXICANAS S. A DE C. V.	销售货款	934.83	2-3 年：27.71	41.03%	墨西哥经销商，每年均有少量还款，已达成新的还款安排，坏账按照账龄基本已提完
			4-5 年：838.81		
			5 年以上：68.31		
宁波盛元泰纺织机械有限公司	销售货款	720.00	2-3 年	68.70%	客户资信状况良好，正在积极配合后续款项偿还，正在协商新的还款协议

UNION TECHNOLOGIES LIMITED	销售货款	550.24	2-3年: 215.65 3-4年: 334.59	34.77%	印度市场不景气, 回款较慢, 已按照单项30%加计提坏账准备
B612 GmbH	销售货款	455.31	2-3年	50.00%	客户资信良好, 正在积极配合还款
CIXING KNITTING (MYANMAR) LTD	销售货款	391.66	5年以上	91.43%	柬埔寨公司旧机处理, 回款困难, 坏账已提足
东莞市盟昌精密设备有限公司	销售货款	375.79	3-4年	38.35%	客户还款拖欠, 已按照单项30%加计提坏账准备
亳州康索贸易有限公司	销售货款	359.59	2-3年	9.51%	持续还款, 正在协商新的还款方案
Cixing Bangladesh Ltd	销售货款	307.46	5年以上	61.87%	孟加拉代理商样机, 逾期较长, 坏账已提足
LOGICA S R L	销售货款	241.39	2-3年	84.93%	公司联营企业, 正在协商按期还款
浙江百炼工贸集团有限公司	销售货款	223.50	5年以上	59.84%	早期设备未达到客户要求, 拒不付款, 已全额计提坏账
慈溪裕仁通用设备有限公司	销售货款	223.42	2-3年	21.65%	客户回款较慢, 已按照单项30%加计提坏账准备
其他 213 家客户	销售货款	4,249.76	2-3年: 1121.78 3-4年: 637.51 4-5年: 324.79 5年以上: 2,165.68		已根据客户信用风险进行综合评估, 已对信用较差的客户进行补充坏账计提

[注]公司客户量较大, 结合重要性原则考虑, 上表仅列示应收账款账龄两年以上期末余额 200.00 万元以上的客户

对于长账龄应收账款, 公司制定了严格的应收账款管理办法, 在日常管理中明确应收账款对应的责任部门及催收责任人, 联合多部门执行应收账款的催收。对于逾期应收账款, 要求催收责任人及时沟通应收账款逾期原因, 记录催收过程和催收结果, 并通过短信、电话、律师函、诉讼等多种催收办法进行相应的款项催收。对于长期拖延不还的客户, 公司在财务处理上及时进行坏账的单项计提。

综上, 公司两年以上的应收账款均具有真实的交易背景, 长期未回款原因主要系由于客户信用状况发生变化导致。

(二) 核查程序

针对上述情况, 我们实施了以下核查程序:

1. 向管理层询问, 了解应收账款与收入变动趋势差异较大的原因并判断合理性;
2. 检查客户回款对应的回单及银行流水, 检查收款真实性、是否存在第三方代付情况;
3. 检查合同中关于付款条件的约定, 检查公司合同应收款的列报是否准确;

4. 复核公司账龄分析表，检查公司账龄划分是否准确；
5. 询问公司管理层公司长账龄客户未回款原因，评价公司坏账计提是否充分。

(三) 核查结论

经核查，我们认为：公司应收账款与收入变动趋势差异较大与公司横机业务近年来的信用政策变化相关，具有合理性，应收账款回款真实，不存在第三方代付情形；账龄结构的变化导致应收账款余额减少，而坏账计提比例反而较上年增加 5.91%；公司针对长账龄应收款制定了严格的应收账款管理制度，明确了催收责任人、责任部门及催收手段，对于信用风险较高的客户已单项计提了坏账准备。

三、关于存货跌价计提

公司存货账面期末余额为 126,726.90 万元，累计计提存货跌价准备 18,028.77 万元。其中，发出商品账面余额为 32,134.68 万元，累计计提存货跌价准备 1,668.76 万元，计提比例低于对原材料、库存商品的计提比例。公司本期转回或转销存货跌价准备 3,408.53 万元。请你公司：

(1) 说明发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验收及收款安排、发出商品期末未结转的原因，目前结转情况等，并结合历史销售退回说明发出商品是否存在无法形成收入的风险，跌价准备计提是否充分。说明本报告期内发出商品新增、结转的账面金额，各库龄的发出商品期末余额，发出商品存放地点及可使用状态。

(2) 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发出商品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。

(3) 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。（问询函第四条）

回复：

(一) 情况说明

1. 说明发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验收及收款安排、发出商品期末未结转的原因，目前结转情况等，并结合历史销

售退回说明发出商品是否存在无法形成收入的风险，跌价准备计提是否充分。说明本报告期内发出商品新增、结转的账面金额，各库龄的发出商品期末余额，发出商品存放地点及可使用状态

发出商品前五名情况如下：

单位：万元

客户名称	合同号/项目号	合同签订时间	合同金额	发货时间	验收情况	收款安排
苏州裕人针织有限公司	09202302030006	2023年2月	2,520.00	2023年3月	已完成调试验收	截至2024年4月末，累计已回款550.00万元，约定每季度还款179.00万元，后续款项预计2026年12月前还清
	09202208230004	2022年8月	1,260.00	2022年11月	已完成调试验收	截至2024年4月末，累计已回款250.00万元，约定每季度还款101.00万元，后续款项预计2026年8月前还清
	04202208080003	2022年8月	947.52	2022年8月	已完成调试验收	截至2024年4月末，累计已回款369.60万元，约定每季度还款52.54万元，后续款项预计2026年12月前还清
	09202203090002	2022年3月	1,033.20	2022年3月	已完成调试验收	截至2024年4月末，累计已回款112.85万元，约定每季度还款230.09万元，后续款项预计2025年3月前还清
	04202311170008	2023年11月	484.00	2023年11月	已完成调试验收	截至2024年4月末，累计已回款146.00万元，约定每季度还款30.70万元，后续款项预计2027年1月前还清
	10202207130002	2022年7月	710.64	2022年8月	已完成调试验收	截至2024年4月末，累计已回款175.60万元，约定每季度还款107.00万元，后续款项预计2025年7月前还清
	04202209070005	2022年9月	473.76	2022年9月	已完成调试验收	截至2024年4月末，累计已回款157.13万元，约定每季度还款52.77万，后续款项预计2025年9月前还清
	09202206280006	2022年6月	142.56	2022年7月	已完成调试验收	截至2024年4月末，累计已回款45.00万元，约定每季度归还16.26万元，后续款项预计2025年9月前还清
	04202312280001	2023年12月	22.40	2023年12月	截至2023年底，尚未验收	截至2024年4月末，已全额收款
	04202310070016	2023年10月	3.00	2023年10月	已完成调试验收	截至2024年4月末，已全额收款
无锡中鼎集成技术有限公司	A0039E-02	2023年4月	58.00	2023年5月	截至2023年底，尚	目前尚未整体发货完成，整体发货到现场30天内支

					未验收	付 30%，验收合格后付款 30%，质保 1 年期满后支付剩余 10%；截至 2024 年 4 月，已收款：29.00 万元，累计收款比例为：50%
	A0047	2022 年 1 月	1,750.00	2023 年 5 月	截至 2023 年底，尚未验收	验收合格后付款 25%，质保 1 年期满后支付剩余 10%；截至 2024 年 4 月，已收款：1,137.5 万元，累计收款比例为：65%
	A0050	2022 年 5 月	2,200.00	2023 年 5 月	截至 2023 年底，尚未验收	验收合格后付款 20%，质保 1 年期满后支付剩余 10%；截至 2024 年 4 月，已收款：1,540.00 万元，累计收款比例为：70%
	A0057	2022 年 9 月	748.00	2023 年 2 月	截至 2023 年底，尚未验收	验收合格后付款 20%，质保 1 年期满后支付剩余 10%；截至 2024 年 4 月，已收款：523.60 万元，累计收款比例为：70%
	A0057-02	2023 年 5 月	70.00	2023 年 10 月	截至 2023 年底，尚未验收	验收合格后付款 20%，质保 1 年期满后支付剩余 10%；截至 2024 年 4 月，已收款：49.00 万元，累计收款比例为：70%
	A0072A	2023 年 5 月	332.00	2023 年 8 月	截至 2023 年底，尚未验收	验收合格后付款 40%，质保 1 年期满后支付剩余 10%；截至 2024 年 4 月，已收款：166.00 万元，累计收款比例为：50%
	A0072B	2023 年 5 月	332.00	2023 年 9 月	截至 2023 年底，尚未验收	发货到场 30 日内支付 30%，验收合格后付款 30%，质保 1 年期满后支付剩余 10%；截至 2024 年 4 月，已收款：99.60 万元，累计收款比例为：30%
	A0072C	2023 年 5 月	331.00	2023 年 11 月	截至 2023 年底，尚未验收	发货到场 30 日内支付 30%，验收合格后付款 30%，质保 1 年期满后支付剩余 10%；截至 2024 年 4 月，已收款：99.30 万元，累计收款比例为：30%
广西东盟弗迪 电池有限公司	A0055B	2022 年 8 月	766.72	2022 年 12 月	截至 2023 年底，尚未验收	验收合格后凭票付全款；截至 2024 年 4 月，已收款：460.03 万元，累计收款比例为：60%
	A0055C	2022 年 8 月	766.72	2023 年 7 月	截至 2023 年底，尚未验收	验收合格后凭票付至合同总价的 90%，质保满一年付 10%；截至 2024 年 4 月，已收款：460.03 万元，累计收款比例为：60%
	A0055C	2022 年 8 月	766.72	2023 年 8 月	截至 2023 年底，尚未验收	验收合格后凭票付至合同总价的 90%，质保满一年付 10%；截至 2024 年 4 月，已收款：406.03 万元，累计收款比例为：60%
	A0055C	2022 年 8 月	766.72	2023 年 9 月	截至 2023 年底，尚未验收	验收合格后凭票付至合同总价的 90%，质保满一年付 10%；截至 2024 年 4 月，

						已收款:460.03 万元, 累计收款比例为: 60%
四川慕织数智科技有限公司	09202210170004	2022 年 10 月	4, 425. 00	2022 年 11 月	正在重新签署合同	已与四川慕织数智科技有限公司之关联方浙江渲以科技有限公司签订新合同, 新合同价款为 3, 175. 00 万元, 截至 2024 年 4 月底, 已收款 500. 00 万元
SUNSEON COMPANY CO., LTD	CXYR0920200724	2020 年 7 月	882. 66	2020 年 7 月	验收存在纠纷	预计款项无法收回
	CXYR0920200901	2020 年 9 月	603. 15	2020 年 9 月	验收存在纠纷	预计款项无法收回

(续上表)

客户名称	合同号/项目号	期末未结转原因	当前结转情况	发出商品成本	可变现净值	期末跌价准备
苏州裕人针纺织有限公司	09202302030006	付款未到 30%, 考虑后续款项的收回风险, 暂不予确认收入	尚未结转	1, 306. 82	2, 062. 81	
	09202208230004	付款未到 30%, 考虑后续款项的收回风险, 暂不予确认收入	尚未结转	702. 51	1, 031. 40	
	04202208080003	付款未到 30%, 考虑后续款项的收回风险, 暂不予确认收入	期后已结转	610. 85	775. 62	
	09202203090002	付款未到 30%, 考虑后续款项的收回风险, 暂不予确认收入	尚未结转	591. 55	845. 75	
	04202311170008	付款未到 30%, 考虑后续款项的收回风险, 暂不予确认收入	尚未结转	559. 75	396. 19	163. 56
	10202207130002	付款未到 30%, 考虑后续款项的收回风险, 暂不予确认收入	尚未结转	553. 83	581. 71	
	04202209070005	付款未到 30%, 考虑后续款项的收回风险, 暂不予确认收入	期后已结转	302. 16	387. 81	
	09202206280006	付款未到 30%, 考虑后续款项的收回风险, 暂不予确认收入	尚未结转	89. 60	116. 70	
	04202312280001	付款未到 30%, 且未验收	期后已结转	14. 84	18. 34	
	04202310070016	付款未到 30%, 考虑后续款项的收回风险, 暂不予确认收入	期后已结转	2. 84	2. 46	0. 38
无锡中鼎集成技术有限公司	A0039E-02	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	10. 04	51. 25	
	A0047	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	1, 383. 19	1, 548. 67	
	A0050	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	1, 463. 01	1, 882. 86	
	A0057	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	578. 05	661. 55	
	A0057-02	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	53. 10	61. 95	
	A0072A	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	216. 34	256. 21	
	A0072B	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	205. 25	246. 68	
	A0072C	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	200. 45	291. 89	
广西东盟弗迪电池有限公司	A0055B	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	643. 18	569. 38	73. 80
	A0055C	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	612. 71	676. 43	
	A0055C	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	536. 66	666. 72	

	A0055C	未达到合同约定的验收付款比例	尚未结转	542.23	662.47	
四川慕织数智科技有限公司	09202210170004	付款未到 30%，2024 年初经客户要求已重新签署合同，合同价为 3,175.00 万元，无减值迹象	尚未结转	1,841.54	2,680.83	
SUNSEON COMPANY CO., LTD	CXYR0920200724	2020 年销售至韩国的口罩机，存在纠纷，期初已全额计提跌价	尚未结转	765.08		765.08
	CXYR0920200901	2020 年销售至韩国的口罩机，存在纠纷，期初已全额计提跌价	尚未结转	522.81		522.81

公司发出商品前五大客户主要系横机及自动化设备与项目集成业务的客户，公司销售电脑针织横机和自动化设备与项目集成等产品，属于在某一时点履行的履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已发出商品并完成安装调试并经客户验收，已经收回货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入。

公司的横机业务主要包含普通横机及一线成型机器等产品。公司主要从事纺织横机行业，本行业有客户分散、规模小等特点，故较多同行业公司采用分期收款的信用政策。为了维持公司产品的市场竞争力，公司亦开始逐步实施以分期收款形式为主的信用政策，首付款比例主要为 30%以内，针对分期收款销售模式，公司采用了较为谨慎的收入确认政策，在同时满足产品经安装调试、客户收款比例超过 30%且信用风险未发生重大不利变化两项条件后确认收入实现。

公司自动化设备和项目集成业务对应的客户主要系比亚迪、无锡中鼎等公司，该类公司较为强势，一般不配合提供设备验收单，但合同中普遍约定：当验收合格后支付 90%或 100%的货款，故公司在无法获取外部验收单的情况下，在收款比例达到合同约定的验收付款比例时确认收入。

如上表所示，公司发出商品前五大客户期末金额共计 14,308.38 万元，占期末发出商品总额的 44.53%。除对 SUNSEON COMPANY CO., LTD 公司的发出商品外，公司未将发出商品结转的原因主要系该等客户收款比例较低，未达到多数客户 30%的首付款比例，不满足公司的收入确认条件。公司期末已对发出商品进行了跌价测试，经测试，公司对发出商品计提了 1,668.76 万元的跌价准备。

公司近三年极少出现发出商品退回的情况，且公司整体毛利率较高，未见明显的因退回引起的跌价风险发生。

2023 年度，公司账面发出商品新增、结转的账面金额分别为 132,775.16 万元和 121,506.54 万元，公司期末发出商品库龄如下：

单位：万元

库龄	金额	占比 (%)
1 年以内	22,018.85	68.52
1-2 年	8,686.86	27.03
2 年以上	1,428.98	4.45
合计	32,134.69	100.00

截至 2023 年 12 月 31 日，公司发出商品存放地点主要为客户厂区内，公司发出商品 1 年以内库龄的存货占期末发出商品比例 68.52%；1-2 年的发出商品金额占期末发出商品金额的 27.03%，1-2 年未确认收入主要系客户回款比例未达到收入确认政策要求的比例所致，2 年以上发出商品金额占期末发出商品金额的 4.45%，主要为 2020 年销售至韩国的口罩机，由于合同存在纠纷，公司已于 2020 年对该部分口罩机全额计提跌价准备。

综上，公司期末发出商品期末结存金额较大主要系发生商品尚未达到收入确认条件，公司已对期末发出商品已按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，发出商品的跌价准备的计提合理。

2. 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发出商品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

(1) 公司存货跌价计提的方法

公司存货跌价计提方法系采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(2) 公司各业务板块分存货类别跌价计提情况

项目	横机业务		
	账面余额(万元)	跌价准备(万元)	跌价计提比例
原材料	50,240.72	10,414.41	20.73

在产品	9,308.80		
库存商品	29,349.55	5,004.65	17.05
发出商品	21,444.78	1,451.83	6.77
委托加工物资	1,180.80		
合计:	111,524.65	16,870.89	15.13

公司期末横机业务对应的存货共 111,524.65 万元，占公司期末全部存货的 88.00%，近年来公司横机业务销售状况良好，公司计提跌价的存货主要系历史遗留的滞销的旧机、圆机等产品，截至 2023 年 12 月 31 日，公司已根据企业会计准则的要求对存货进行了跌价测试，期末横机业务的存货跌价率为 15.13%，其中发出商品跌价率较低主要系发出商品对应的存货为签订了销售订单的横机等产品，由于近年来公司横机产品的毛利率稳定在 30%左右，故公司发出商品除少量存在纠纷的订单以及旧机销售订单外不存在跌价。

项目	自动化设备与项目集成业务		
	账面余额(万元)	跌价准备(万元)	跌价计提比例
原材料	440.81	201.36	45.68
在产品	2,394.12		
库存商品	112.75	106.70	94.64
发出商品	10,543.05	161.66	1.53
委托加工物资			
合计:	13,490.73	469.72	3.48

公司期末自动化设备与项目集成对应的存货共 134,907,340.74 元，占公司期末全部存货的 10.65%，存货跌价率为 3.48%。其中本业务存货主要由发出商品构成，占本业务存货期末余额的 78.15%，原因主要系公司自动化设备与项目集成的客户为中鼎、比亚迪等较为强势的客户，且客户验收期间较长，故期末保留大量发出商品。由于业务整体毛利率为 15.98%，能够覆盖后续销售及税金成本，故导致本业务发出商品跌价率仅为 1.53%。

项目	其他业务		
	账面余额(万元)	跌价准备(万元)	跌价计提比例
原材料	154.95		
在产品	206.14		

库存商品	1,203.57	632.89	52.58
发出商品	146.86	55.27	37.64
委托加工物资			
合计:	1,711.52	688.16	40.21

公司其他业务期末结存的存货占公司存货总金额的 1.35%。主要由子公司生产的毛衫、成鞋等制品构成，此部分存货期末滞销较多，故整体跌价率高于其他两个业务。

(3) 公司分业务板块存货库龄及跌价情况

单位：万元

库龄	横机业务	自动化设备与项目集成业务	其他业务	合计
1年以内	76,697.66	11,646.10	817.91	89,161.67
1-2年	18,787.74	1,416.45		20,204.20
2年以上	16,039.24	428.18	893.61	17,361.03
合计:	111,524.64	13,490.73	1,711.52	126,726.90
跌价金额	16,870.89	469.72	688.16	18,028.77
跌价占1年以上存货余额比例	48.44%	25.46%	77.01%	47.99%
各板块毛利率	31.48%	15.98%	11.08%	28.10%

近年来，公司各业务板块毛利率均为正数且 2023 年度各板块毛利均高于 10%，由此可看出公司各个业务板块均具备一定的盈利能力，故公司存货跌价主要由公司各个业务板块的长库龄存货产生。

公司横机业务、自动化设备与项目集成业务、其他业务的存货跌价准备占 1 年以上存货余额的比例分别为 48.44%、25.46%、77.01%。其中：横机业务中存在跌价的存货主要系历史遗留的滞销的旧机、圆机等产品，此部分产品由于近年来仍存在少量销售，故主要按照近期销售价格并结合实际情况考虑了其销售折扣和销售费用率后确定其可变现净值；自动化设备与项目集成业务的期末存货结构主要系发出商品，跌价率相对较低原因详见四(一)2.(2)之说明；其他业务主要由子公司生产的毛衫、成鞋等制品构成，跌价准备亦主要由长库龄产品导致，该业务模块下公司产销较少，已根据公司近期销售的旧鞋、旧毛衫的价格作为预计销售价格，并以此为依据测算了该部分存货跌价准备情况。

综上，公司存货跌价计提政策符合企业会计准则的相关规定，跌价准备计提

金额充分。

3. 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

公司本期存货转销去向如下：

单位：万元

期初计提跌价科目	销售成品的转销	出售材料的转销	其他转销	合计
原材料	536.96	525.43	642.50	1,704.89
库存商品	1,628.90			1,628.90
发出商品	74.75			74.75
合计：	2,240.61	525.43	642.50	3,408.54

公司本年转销的存货主要系作为成品的销售而转销、作为材料销售而转销及由于其他转销。其中，销售成品的转销和出售材料的转销均为计提跌价的存货于本年实现销售而进行的转销；其他转销主要系物料报废而进行的转销，公司仓库管理员根据物料实际使用情况发起原材料的报废申请，经各级领导审批通过后，公司根据审批完成的审批单进行相应会计处理。

综上，公司本年存货跌价准备的转销会计处理合理，符合企业会计准则的规定。

（二）核查程序

针对上述情况，我们实施了以下核查程序：

1. 检查发出商品前五大客户对应的合同及合同条款约定情况；
2. 询问公司管理层期末发出商品未结转原因并判断其是否具有合理性；
3. 检查发出商品客户回款情况；
4. 复核公司存货跌价计提过程；
5. 结合存货库龄情况检查公司存货跌价计提是否充分；
6. 检查本期存货跌价准备转回或转销金额的计算过程及会计处理。

（三）核查结论

经核查，我们认为：公司期末发出商品未结转成本的原因合理且考虑了相应跌价金额的计提，存货整体跌价计提考虑了库龄，计提金额充分，存货跌价准备的计提方法和公司存货转销处理符合企业会计准则的规定。

四、关于分期收款业务的合理性

年报显示，你公司长期应收款-分期收款销售商品款、一年内到期的非流动资产-分期收款销售商品款分别为 31,819.30 万元、40,883.56 万元，分别计提坏账准备 1,942.88 万元、5,039.02 万元。请你公司：

(1) 说明分期收款销售商品的具体业务模式、业务内容，进行分期收款的原因及合理性。

(2) 结合报告期内回款情况、历史逾期回款情况、客户资信等，说明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。（问询函第五条）

回复：

(一) 情况说明

1. 说明分期收款销售商品的具体业务模式、业务内容，进行分期收款的原因及合理性

公司分期收款销售商品对应业务内容主要系纺织机械业务，分期业务合同条款主要为发货前付款 30% 以内，其余货款签订分期还款计划按期付清。

公司实施分期收款业务主要系两方面原因：(1) 公司主要从事纺织横机行业，本行业有客户分散、规模小等特点，故较多同行业公司采用分期收款的信用政策。为了维持公司产品的市场竞争力，公司亦开始逐步实施以分期收款形式为主的信用政策；(2) 公司近两年普通横机客户以中小客户为主，客户购买目的以设备更新升级为主，由此导致公司横机业务销售周期性明显，公司为了提升客户购买需求，促使客户对产品进行更新换代，故在要求具有分期收款需求客户进行相应担保的条件下向其提供了更为优惠的结算条件，即分期结算。

综上，公司实施分期收款业务具备合理的商业原因，符合商业逻辑，具备合理性。

2. 结合报告期内回款情况、历史逾期回款情况、客户资信等，说明坏账准备计提是否充分

公司长期应收款逾期情况如下：

单位：万元

客户名称	期末逾期未还款金额	本期累计回款金额	逾期情况	历史逾期回款情况	客户资信情况
------	-----------	----------	------	----------	--------

苏州裕人针织有限公司	1,541.84	5,184.68	逾期1年以内: 1,308.49	历史有逾期, 但有持续回款	该企业实控人资金实力较强, 拥有所属不动产, 该客户信用状况良好
			逾期1-2年: 233.35		
东莞市文乐服装有限公司	1,229.60	50.00	逾期1年以内: 517.50	历史有逾期, 回款极慢	公司经营异常, 回款较差, 期末已在账龄计提坏账基础上补充30%的单项计提
			逾期1-2年: 555.30		
			逾期2-3年: 156.80		
清河县兴利毛绒制品有限公司	765.80	150.97	逾期1年以内	历史有逾期, 但有持续回款	该企业实控人拥有所属不动产, 该客户资金实力较强, 为公司长期合作客户
浙江慕织纺织科技有限公司	730.60	69.11	逾期1年以内: 547.95	历史有逾期, 但有持续回款	该公司为我司较早一批一线成衣推广战略合作客户, 且是四川广安前锋区一线成型科技示范纺织生产基地首家入驻企业, 目前该示范项目运作状况良好
			逾期1-2年: 182.65		
浙江梵蔻科技有限公司	608.00	123.18	逾期1年以内: 312.00	历史有逾期, 但有持续回款	长期合作的桐乡地区客户, 综合评估为信用状况良好, 整体还款较为正常
			逾期1-2年: 296.00		
吴江市曹斌织造厂	559.00	162.40	逾期1年以内: 314.00	历史有逾期, 但有持续回款	该企业实控人资金实力较强, 拥有所属不动产, 该客户信用状况良好
			逾期1-2年: 222.00		
			逾期2-3年: 23.00		
浙江乐创服饰有限公司	484.00	223.27	逾期2-3年	历史有逾期, 但有持续回款	客户经营整体正常, 公司在前期评估的基础上, 对其保持出货量的控制, 逾期年限略长, 总体还款未中断
黄宋平	423.33		逾期4年以上	历史有逾期, 难以回款	按照逾期账龄已提足坏账
TARGET FINE-KNIT INDUSTRIES LTD	356.55		逾期3-4年: 233.11	历史有逾期, 难以回款	按照逾期账龄已提足坏账
			逾期4年以上: 123.44		
TEJIDOS Y CONFECIONES DEL CENTRO SA DE CV	251.35	2,129.51	逾期1年以内	历史有逾期, 有持续回款	客户信用状况良好, 逾期期限较短
信泰(福建)科技有限公司	192.70	1,352.13	逾期1年以内	历史有逾期, 有持续回款	客户信用状况良好, 逾期期限较短
桐乡市祥合福服饰有限公司	180.40		逾期1年以内: 145.00	历史有逾期, 有持续回款	回款较差, 期末已在账龄计提坏

			逾期 1-2 年: 35.40	历史有逾期, 有持续回款	账基础上补充 30%的单项计提
台州富海针织有限公司	136.75	132.00	逾期 1-2 年	历史有逾期, 有持续回款	回款较差, 期末已在账龄计提坏账基础上补充 30%的单项计提
桐乡市华得利服饰有限公司	132.00	390.69	逾期 1 年以内	历史有逾期, 有持续回款	客户信用状况良好, 逾期期限较短
东莞市泓媛服饰有限公司	130.65	642.83	逾期 1 年以内	历史有逾期, 有持续回款	客户信用状况良好, 逾期期限较短
河北晶辉针织科技有限公司	123.49	79.47	逾期 1 年以内	历史有逾期, 有持续回款	客户信用状况良好, 逾期期限较短
浙江圣奈尔服饰有限公司	116.40	383.25	逾期 1 年以内	历史有逾期, 有持续回款	客户信用状况良好, 逾期期限较短
卡娃时装(浙江)有限公司	105.00	409.23	逾期 1 年以内	历史有逾期, 有持续回款	客户信用状况良好, 逾期期限较短
河北盛泰互联针织智能制造有限公司	103.35	923.46	逾期 1 年以内	历史有逾期, 有持续回款	客户信用状况良好, 逾期期限较短
东莞市雅奇服装有限公司	95.01	400.47	逾期 1 年以内	历史有逾期, 有持续回款	客户信用状况良好, 逾期期限较短
其他 159 家客户	1,848.77	数量较多, 拟不逐个统计	逾期 1 年以内: 1,621.86 逾期 1-2 年: 31.81 逾期 2-3 年: 74.46 逾期 3-4 年: 86.43 逾期 4 年以上: 34.21		主要为 1 年以内的逾期, 已根据客户信用风险进行综合评估, 已对信用较差的客户进行补充坏账计提

公司已针对期末逾期未还款的客户进行了综合信用评估, 对于期末存在较大信用风险的客户已进行了坏账准备的单项补充计提, 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司针对长期应收款(含一年以内到期)进行单项计提的坏账准备金额合计为 2,574.72 万元, 较上年单项计提的坏账准备 2,079.04 万元增加了 23.84%。

综上, 公司对于期末存在较大信用风险的客户进行了综合信用评价并补充计提了相应的坏账准备, 公司期末坏账准备计提是充分且合理的。

(二) 核查程序

针对上述情况, 我们实施了以下核查程序:

1. 询问公司管理层, 了解公司分期收款业务的背景及原因;
2. 复核公司逾期账龄表并与公司期末单项计提情况进行匹配, 对于逾期未进行单项计提的客户了解客户资质, 判断期末未单项计提的原因是否合理;
3. 复核公司坏账计提过程;

4. 结合工商信息查询检查公司客户资质情况。

(三) 核查结论

经核查，我们认为：公司分期收款业务的背景合理，符合商业逻辑；公司坏账计提政策合理，期末坏账计提充分。

五、关于本期固定资产的处置或报废

报告期内，公司固定资产因处置或报废减少 6,091.52 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。（问询函第六条）

回复：

(一) 情况说明

本期处置或报废的固定资产明细如下：

单位：万元

序号	资产名称	资产类别	用途	取得时间	资产原值
1	戴耳式 N95 口罩自动生产设备	专用设备	口罩生产	2020 年 5 月	138.05
	全自动生产线	专用设备	口罩生产	2020 年 6 月	557.52
	一拖一平面口罩机	专用设备	口罩生产	2020 年 5 月	88.50
	枕式包装机	专用设备	口罩生产	2020 年 6 月	5.80
	激光机	专用设备	口罩生产	2020 年 6 月	6.02
	罗纹机	专用设备	口罩生产	2020 年 6 月	2.04
	超声波点焊机	专用设备	口罩生产	2020 年 6 月	5.00
	KN95 耳带焊接机	专用设备	口罩生产	2020 年 6 月	63.72
	全自动平面口罩机	专用设备	口罩生产	2020 年 6 月	84.96
	平面口罩机	专用设备	口罩生产	2020 年 6 月	601.77
	半自动耳带焊接设备	专用设备	口罩生产	2020 年 6 月	165.49
	点焊机	专用设备	口罩生产	2020 年 6 月	32.74
	输送机	专用设备	口罩生产	2020 年 7 月	5.88
	电脑断布机	专用设备	口罩生产	2020 年 7 月	0.60

	平面口罩打片机	专用设备	口罩生产	2020年7月	5.58
	全自动口罩耳带焊接机	专用设备	口罩生产	2020年6月	252.21
	全自动口罩耳带焊接机	专用设备	口罩生产	2020年6月	376.11
	平面口罩打片机	专用设备	口罩生产	2020年10月	129.25
	平面高速口罩机一拖一	专用设备	口罩生产	2020年10月	20.27
	平面全自动焊耳带机	专用设备	口罩生产	2020年10月	148.67
	N95口罩自动化生产设备	专用设备	口罩生产	2020年6月	295.01
	激光机	专用设备	口罩生产	2021年1月	5.75
2	制鞋生产线（双层红外线贴底线等115台设备）	通用设备、专用设备	飞织鞋生产	2016年4月-2018年5月	305.09
3	五菱面包车、电脑等（汽车8辆、电脑74台）	运输设备、通用设备	售后服务用	2009年7月-2023年3月	250.17
4	铂驰牌小客车	运输工具	日常办公用	2017年2月	82.39
5	多用途乘用车	运输工具	日常办公用	2022年10月	75.44
6	客车等（汽车8辆）	运输工具	日常办公用	2007年3月-2017年11月	73.93
7	测试仪（共13台）	专用设备	锂电生产用	2020年4月	42.35
8	小件计数装袋设备、叉车等（共6台）	专用设备	横机生产用	2022年11月	39.11
9	电脑、办公家具等（电脑29台、服务器2台、打印机2台、手机2台、空调3台）	通用设备	移动互联网办公用	2010年8月-2023年3月	33.82
10	展示用横机7台	专用设备	销售展示用	2013年12月-2023年4月	73.14
报废资产清理小计					3,966.36
11	横机产品196台	专用设备	研发制版打样测试用	2020年12月-2022年12月	2,125.16
研发或制版测试导致的增减变动小计					2,125.16
合计					6,091.52

(续上表)

序号	资产名称	累计折旧	减值金额	报废或处置原因	交易对象	交易金额
1	戴耳式N95口罩自动生产设备	9.10	119.71	口罩市场需求量缩小，清理出售	谭长永	13.27
	全自动生产线	44.88	485.30	口罩市场需求量缩小，清理出售	浙江伊秀服饰有限公司	30.97
	一拖一平面口罩机	3.00	79.13	口罩市场需求量缩小，清理出售	深圳市创腾达自动化设备有限公司、山东恒鑫智能科技有限公司	73.27
	枕式包装机	0.80	4.27	口罩市场需求量缩小，清理出售		
	激光机	0.90	4.33	口罩市场需求量缩小，清理出售		
	罗纹机	1.28		口罩市场需求量缩小，清理出售		

	超声波点焊机	0.16	4.49	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	KN95 耳带焊接机	1.78	57.54	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	全自动平面口罩机	2.64	76.32	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	平面口罩机	20.59	537.86	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	半自动耳带焊接设备	5.62	147.98	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	点焊机	0.97	29.48	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	输送机	0.60	4.61	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	电脑断布机	0.37		口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	平面口罩打片机	0.18	4.97	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	全自动口罩耳带焊接机	15.58	226.94	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	全自动口罩耳带焊接机	11.60	358.95	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	平面口罩打片机	3.88	120.97	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	平面高速口罩机一拖一	0.61	19.25	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	平面全自动焊耳带机	4.46	142.50	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	N95 口罩自动化生产设备	71.14	197.59	口罩市场需求量缩小, 清理出售		
	激光机	3.02		口罩市场需求量缩小, 清理出售		
2	制鞋生产线(双层红外线贴底线等 115 台设备)	246.61		产品不满足市场需求, 清理出售	唐道学	17.70
3	五菱面包车、电脑等(汽车 8 辆、电脑 74 台)	226.19		办事处承包, 统一出售	威海新起点贸易有限公司、东莞市东含针织有限公司等	23.37
4	铂驰牌小客车	74.15		公司经营不需用, 清理出售	王合成	12.39
5	多用途乘用车	7.09		公司经营不需用, 清理出售	叶诚	62.83
6	客车等(汽车 8 辆)	66.53		存在安全隐患, 达到国家报废标准	慈溪市手拉手二手车经济有限公司	5.62
7	测试仪(共 13 台)	18.77		公司经营不需用, 清理出售	废旧物资出售	7.74
8	小件计数装袋设备、叉车等(共 6 台)	31.68		资产性能无法满足生产需求, 报废	宁波德乾自动化科技有限公司	3.98
9	电脑、办公家具等(电脑 29 台、服务器 2 台、打印机 2 台、手机 2 台、空调 3 台)	29.39		资产性能无法满足办公需求, 报废	废旧物资出售	2.64
10	展示用横机 7 台	48.30	3.14	清理出售		26.35
	报废资产清理小计	951.88	2,625.35			280.15

11	横机产品 196 台	658.87	450.51	出售	吴江市曹斌织造厂、浙江百茂服饰有限公司等 22 家客户	1,699.66
	研发或制版测试导致的增减变动小计	658.87	450.51			1,699.66
	合计	1,610.75	3,075.85			1,979.81

公司本期处置或清理的固定资产主要分为两类：一类是报废资产清理，一类是横机产品由于研发或制版测试导致的增减变动。

公司报废资产清理主要包括：口罩机生产线、运输设备、陈旧生产线以及公司长期用于展示的老旧样机等资产的处置。其中长期用于展示的老旧样机由于机型老，且长期展示已消耗完毕相应的资产价值，故进行资产清理处置。

横机产品由于研发或制版测试导致的增减变动系公司日常存在研发或销售测试的需求，研发或生产部门会发起领料申请，将横机产品转入车间进行短期的研发或制版测试，财务相应转入固定资产并按使用期限计提折旧，在研发或制版测试完成后，公司生产部门将横机产品退回仓库。由于该部分机型属于适销产品，周转较快，故公司按照存货进行管理，财务按照横机产品净值转入库存商品。本期公司共有 196 台机器转入存货，其中 190 台已实现销售，按照正常机器销价进行销售。

公司资产处置损益计算规则系将固定资产处置收入扣除固定资产账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

综上，公司本期处置或报废的固定资产均有合理的处置原因，处置价格均按照市场公允价格进行销售。

（二）核查程序

针对上述情况，我们实施了以下核查程序：

1. 复核本期公司固定资产减少清单的完整性；
2. 检查本期固定资产减少的相应原始凭证，复核本期固定资产减少的会计处理是否正确，损益计算是否准确；
3. 结合工商查询，检查固定资产出售的交易对手方是否为公司的隐性关联方。

（三）核查结论

公司本期减少的固定资产为两类：报废资产清理和横机产品由于研发或制版测试导致的增减变动，减少的原因合理、报废资产处置价格公允。

六、关于向控股股东出售北方广微股权及相应债权

公司于 2023 年 3 月与控股股东签署协议，向控股股东出售所持有的北方广微科技有限公司（以下简称北方广微）35%及相应债权。截至年报披露日，前述股权转让尚未完成变更登记，但公司已不再将北方广微纳入合并报表范围。公司 2023 年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，公司应收控股股东其他应收款金额分别为 11,463.15 万元。请你公司：

（1）说明相关协议履行情况，在未完成股权转让变更登记情况下不再将北方广微纳入合并报表范围是否符合《企业会计准则》的相关规定。

（2）公司应收控股股东其他应收款的形成原因、回款期限，截至 2023 年底未收回原因，是否存在违规为控股股东提供资金的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第七条）

回复：

（一）情况说明

1. 说明相关协议履行情况，在未完成股权转让变更登记情况下不再将北方广微纳入合并报表范围是否符合企业会计准则的相关规定

公司原持有北方广微科技有限公司（以下简称：北方广微公司）35%的股权采用权益法进行长期股权投资的核算，根据中国证监会会计部 2024 年编著的《上市公司执行企业会计准则案例解析（2024）》的解答：“企业会计准则中并没有对取得重大影响的判断时点作出明确规定，但是给出了明确的关于企业合并中‘购买日’的判断条件，购买日是购买方实际取得对被购买方控制权的日期。假设合同生效的前置条款已经满足的情况下，在判断购买一项联营投资的购买日时，也可以参考准则对于企业合并‘购买日’的判断条件，并结合联营投资的特点进行具体分析。”

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并（应用指南）》的规定：“同时满足下列条件的，通常可认为实现了控制权的转移：（1）企业合并合同或协议已获股东大会等通过。（2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。（3）参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续。（4）合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。（5）合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方

的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。”

参考上述规定，公司在未完成股权转让变更登记情况下终止确认持有的北方广微科技有限公司（以下简称“北方广微”）35%股权的合理性分析如下：

(1) 公司股权转让事项已获股东大会等审议通过

2022年4月19日，公司召开第四届董事会第十四次会议审议通过《关于出售参股公司股权暨关联交易的议案》，公司与宁波裕人智慧科技（集团）有限公司（以下简称“裕人智慧”）签署了《股权转让协议》，拟将持有的北方广微35%股权转让至裕人智慧，该交易不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组，不构成重组上市，无需经过有关部门批准。

2023年3月15日，公司与裕人智慧签署《股权转让协议之补充协议》。2023年4月6日，公司召开2023年第一次临时股东大会决议通过《关于出售参股公司股权与控股股东签署补充协议暨关联交易的议案》。公司关于北方广微股权转让事项已履行恰当的审批程序。

(2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准

公司向控股股东出售北方广微股权及相应债权无需国家有关主管部门审批，不适用此项。

(3) 北方广微股权转让已办理了必要的财产权转移手续

公司与裕人智慧在相关协议签订及履行审批程序后，有序向主管部门申请办理股权变更工商登记相关手续，鉴于北方广微股东广微控股有限公司实际控制人陈炫霖自2022年起，被多起司法案件列为被执行人，致使北方广微股权被冻结。根据上海市高级人民法院下发的执行裁定书（沪公黄（淮）冻财字（2023）01255号），公司持有的北方广微股权处于冻结状态，冻结期间为2023年12月12日至2024年6月11日，故暂时无法办理工商变更。上述无法完成股权变更工商登记非公司及控股股东裕人智慧自身原因导致，参与各方正积极办理必要的财产权转移手续。

根据《上市公司执行企业会计准则案例解析（2024）》的解答：“在购买联营企业的交易中，财产权转移手续可能更多地体现为购买方在被收购企业的股东身份。一般而言，被收购公司对公司章程和股东名册进行变更后，购买方即能在法律上行使对被收购公司的股东权利，一般可视之为办理了财产权转移手续。”

2022年4月19日，公司向北方广微其他股东广微控股有限责任公司、无锡

芯国企业咨询合伙企业（有限合伙）和北京红杉清远咨询有限公司发出了拟出售股权的书面通知，该通知已列明其他股东需要在收到该通知后三十日内决定是否行使相关优先权利并给予明确的书面答复，在通知期限届满后，公司未收到其他股东关于是否行使相关优先权利的书面答复，其他股东已自动放弃本次交易的优先购买权。

2023年4月10日，北方广微向裕人智慧签发了出资证明书，法定代表人签署了《公司章程修正案》，北方广微更新了股东名册，裕人智慧已实际享有并能在法律上行使对北方广微相应的股东权利，因此即使暂时无法办理工商变更，也可视为办理了财产转移手续。裕人智慧已实际享有并能在法律上行使相应的股东权利。

(4) 裕人智慧已支付了超过 50% 的股权受让款，并且有能力、有计划支付剩余款项

2023年3月15日，公司与裕人智慧签署《股权转让协议之补充协议》，协议约定股权转让价款为 13,212.59 万元。截至该补充协议签署日，公司已于 2022 年 4 月 22 日收到裕人智慧支付的首期股权转让款 2,500.00 万元，剩余款项支付安排如下：“于 2023 年 12 月 31 日之前支付 4,500.00 万元；本次股权转让的工商变更完成后十二个月内付清剩余款项”。

截至 2023 年 12 月 31 日，裕人智慧已按照《股权转让协议之补充协议》约定如期支付 7,000 万元股权转让款，已支付超过股权转让款的 50%，裕人智慧不存在未按协议约定付款的情况。裕人智慧资信状况和现金流情况良好，且计划在 2024 年度和 2025 年底前分阶段支付剩余股权转让款。公司认为裕人智慧有能力、有计划支付剩余款项。

(5) 公司实际上已经失去对北方广微财务和经营政策的影响，本次股权转让协议已生效，股权已实质完成转让

1) 公司实际上已经失去对北方广微财务和经营政策的影响

2021 年 1 月 19 日，公司披露了《关于公司控制权拟发生变更的提示性公告（公告编号，2021-007）》，公司控股股东、实际控制人拟通过协议转让、减持股份和公司向特定对象发行股份的方式变更公司控制权，交易完成后，广微控股（珠海横琴）有限公司（以下简称“广微珠海”）将成为慈星股份控股股东，广微珠海陈炫霖将成为慈星股份的实际控制人。

2021年2月4日，公司披露了《关于收购北方广微科技有限公司35%股权暨关联交易的公告（公告编号，2021-024）》，公司发生该项收购交易时，广微珠海实际控制人陈炫霖控制的广微控股有限公司持有北方广微28.65%股权。

2021年3月18日，由公司提名，经北方广微召开2021年第二次股东会审议，选举时任广微珠海经理兼执行董事的孙浩瀚先生担任北方广微董事长职务。

2021年4月27日，公司披露了《关于聘任联席总经理及联席财务总监的议案》（公告编号，2021-052），经公司董事长提名及董事会提名委员会审查通过，董事会同意聘任孙浩瀚先生为公司联席总经理。

2021年12月7日，公司披露了《关于终止向特定对象发行股票事项暨关联交易的公告》，公司实际控制人孙平范先生及其一致行动人于2021年12月2日与陈炫霖、广微珠海签署了《收购框架意向书的终止协议》。公司与广微珠海签署了《附生效条件的股份认购协议的终止协议》。

2022年2月14日，公司披露了《关于联席总经理及联席财务总监辞职的公告》（公告编号，2022-004），因公司终止向特定对象发行股票，孙浩瀚先生申请辞去在公司担任的联席总经理职务，辞职后不再担任公司任何职务。

截至2023年末，北方广微董事、监事或高级管理人员非公司任命或委派，公司不再参与北方广微的财务和经营政策制定及日常经营管理，已实质失去对北方广微的重大影响。

2) 股权转让协议已生效，股权已实质完成转让

根据最高人民法院《全国法院民商事审判工作会议纪要》（以下称“九民纪要”）规定有限责任公司的股权变动，当事人之间转让有限责任公司股权，受让人以其姓名或者名称已记载于股东名册为由主张其已经取得股权的，人民法院依法予以支持，但法律、行政法规规定应当办理批准手续生效的股权转让除外。未向公司登记机关办理股权变更登记的，不得对抗善意相对人。

公司与裕人智慧已签署《股权转让协议》及《股权转让协议之补充协议》，根据前述协议约定，自双方盖章、履行完毕各自的内部决策流程以及目标公司章程规定的必要程序之日起生效。本次股权转让后，鉴于北方广微股权尚处于司法冻结状态，暂时无法就股权变更及董事改选进行工商变更登记。尽管裕人智慧尚未对北方广微委派董事，但其拥有出资证明书等相关文件，已拥有委派董事的权力，可以认定裕人智慧对于北方广微已经具有重大影响。

综上所述，公司向裕人智慧转让北方广微股权事项已履行恰当的审批程序；裕人智慧已按照《股权转让协议之补充协议》如期支付股权转让款且支付进度已超过 50%；截至 2023 年末，北方广微董事、监事或高级管理人员非公司任命或委派，公司不再参与北方广微财务和经营政策制定及日常经营管理，失去对北方广微的重大影响；北方广微已于 2023 年 4 月 10 日向裕人智慧签发了出资证明书，法定代表人签署了《公司章程修正案》，并更新了股东名册，裕人智慧已实际享有并能在法律上行使相应的股东权利。

鉴于北方广微股权目前处于司法冻结状态，上述股权转让尚未完成股权转让工商变更登记，根据九民纪要的规定，未向公司登记机关办理股权变更登记不是股权转让的生效要件，其产生的法律后果仅是不得对抗善意第三人。尚未完成工商变更非公司及裕人智慧自身原因所致，工商变更登记是否完成并不实质影响股权处置日的判断，公司将北方广微股权终止确认符合《企业会计准则》的规定。

2. 公司应收控股股东其他应收款的形成原因、回款期限，截至 2023 年底未收回原因，是否存在违规为控股股东提供资金的情形

2023 年 3 月 15 日，公司与裕人智慧签署《股权转让协议之补充协议》及《债权转让协议之补充协议》，公司将享有的北方广微 35%股权及债权转让至裕人智慧，股权转让价款为 13,212.59 万元，债权转让价款为 7,250.56 万元，上述合计 20,463.15 万元。股权转让款付款安排为：(1) 截至补充协议签署日，裕人智慧已向公司支付 2,500 万元；(2) 剩余款项的支付安排如下：于 2023 年 12 月 31 日之前支付 4,500 万元；(3) 本次股权转让的工商变更完成后十二个月内付清剩余款项；债权转让款付款安排为：于 2023 年 12 月 31 日之前支付 2,000.00 万元，并在公司向裕人智慧转让持有的北方广微 35%股权的工商变更登记完成后十二个月内付清剩余款项。

裕人智慧于 2022 年支付首期股权转让款 2,500.00 万元，并于 2023 年支付股权转让款 4,500.00 万及债权转让款 2,000.00 万元，截至 2023 年末，剩余款项因尚未达到补充协议约定的收款条件而未收回。故公司不存在违规为控股股东提供资金的情况。

截至报告日，裕人智慧已向公司提供了后续股权转让款支付计划，裕人智慧资信状况和现金流情况良好，并计划在 2024 年度和 2025 年度分阶段支付剩余股权转让款。公司认为裕人智慧有能力、有计划支付剩余款项。

（二）核查程序

针对上述情况，我们实施了以下核查程序：

1. 查阅公司与出售所持有北方广微 35%股权交易相关的董事会决议、股东大会决议、股权转让协议、债权转让协议、向其他股东发出的出售通知；
2. 查阅北方广微向裕人智慧签发的《出资证明书》，法定代表人签署《公司章程修正案》和更新后的《股东名册》；
2. 通过工商信息查询网站，查阅陈炫霖所涉司法案件其情况，查阅北方广微股权冻结的执行裁定书；
3. 检查裕人智慧公司支付股权及债权转让款的相关凭证、银行回单；
4. 获取裕人智慧公司的资金流水，了解裕人智慧公司经营状况、偿还债务能力；
5. 询问裕人智慧公司管理层针对剩余股权及债权转让款制定的付款计划。

（三）核查结论

经核查，我们认为：

公司向裕人智慧出售所持有的北方广微 35%股权的交易，已履行恰当的审批程序；裕人智慧已按照《股权转让协议之补充协议》如期支付股权转让款且支付进度已超过 50%；北方广微已无公司委派董事、监事或高级管理人员，公司不再参与北方广微财务和经营政策制定及日常经营管理，失去对北方广微的重大影响；北方广微已于 2023 年 4 月 10 日向裕人智慧签发了《出资证明书》，法定代表人签署了《公司章程修正案》，并更新了股东名册，裕人智慧已实际享有并能在法律上行使相应的股东权利。

鉴于北方广微股权目前处于司法冻结状态，股权转让尚未完成工商变更登记。但尚未完成工商变更非公司及裕人智慧自身原因所致，工商变更登记是否完成并不实质影响股权处置日的判断，公司将北方广微股权终止确认符合《企业会计准则》的相关规定。

公司应收控股股东裕人智慧其他应收款的形成原因真实、合理，裕人智慧已按照相关协议履行支付款项义务，剩余款项截至 2023 年底因尚未满足收款条件而未收回具有合理性，不存在违规为控股股东提供资金的情形。

七、关于固定资产减值准备计提的充分性

公司本期计提固定资产减值准备 837.21 万元，请补充说明可收回金额的计算过程，关键参数及计算依据，公司固定资产减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第八条）

回复：

（一）情况说明

公司本年各板块收入成本情况如下：

产品类型	营业收入(万元)	营业成本(万元)	毛利率
横机业务	167,852.91	115,005.11	31.48%
移动互联网业务	12,233.61	10,537.09	13.87%
自动化设备与项目集成	6,748.30	5,670.02	15.98%
其他	16,368.07	14,895.52	9.00%
合计	203,202.89	146,107.74	28.10%

2023 年度，公司综合毛利率为 28.1%，较上年上涨 0.24%，公司盈利能力较上年保持稳定上涨的趋势，整体未见明显的固定资产减值迹象，公司本年计提固定资产减值准备金额共 837.21 万元，主要系由以下三部分组成：

1. 公司之子公司广东前程动力科技有限公司（以下简称：前程动力公司）计提了 559.69 万元固定资产减值准备，占本年计提的固定资产减值准备总额的 66.85%，计提原因主要系前程动力公司目前经营异常。

东莞前程动力公司成立于 2019 年 1 月，公司于 2019 年 9 月持股。主要经营锂电池、蓄电池、动力电池、储能电池，公司最初投资看中未来锂电池在电动摩托车铅酸换锂电的市场前景，后续锂原材料价格大幅上涨、成本上升，很难在电动摩托车市场中推广。考虑到后续资金投入较大，公司停止对其投资，开发的其他储能电池等项目也宣告失败。目前公司无实际生产办公场地、员工已全部离职，公司处于停滞状态。公司预计相关资产已无法为公司带来经济利益流入，故按照资产可收回金额为 0.00 计提了固定资产减值准备。

2. 公司之子公司 NINGBOCIXING CO LTD（以下简称：孟加拉公司）计提了 178.37 万元固定资产减值准备，占本年计提的固定资产减值准备总额的 21.31%，计提原因主要系目前孟加拉公司已停止从事加工业务，账面的专用设备 etc 固定资产预计无法为公司带来经济利益流入，故按照资产可收回金额为 0.00 进计提了固定资产减值准备。

3. 公司对样机计提了 99.15 万元的减值准备，占本年计提的固定资产减值准备总额的 11.84%，由于样机用于展示的同时仍可作为旧机销售，故公司按照预计销售价格并考虑了 70%至 80%的销售折扣计算相应的预计可收回金额并计提了相应减值准备。

综上，公司本年盈利情况良好，整体未见明显的固定资产减值迹象。公司年末结合部分子公司板块盈利情况对其固定资产进行了减值测试并计提了减值准备。公司 2023 年度固定资产减值准备的计提是谨慎的，相应减值准备计提充分。

（二）核查程序

针对上述情况，我们实施了以下核查程序：

1. 询问公司管理层公司各个子公司的业务开展情况；
2. 结合固定资产实地查看程序了解公司是否存在停用或预期无法产生经济利益的固定资产；
3. 复核公司固定资产减值计算过程是否准确。

（三）核查结论

经核查，我们认为：公司盈利情况良好，整体无明显的固定资产减值迹象，公司 2023 年度固定资产减值准备的计算过程无误，相应减值准备计提充分。

八、关于买方信贷

截至报告期末，报告期内，公司对对外提供担保计提预计负债 408.39 万元。请你公司说明相关预计负债的计算依据，计提金额是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第九条）

回复：

（一）情况说明

为促进公司横机业务的发展，解决信誉良好且需融资支持的客户付款问题，公司近年来签署了以下担保协议：

1. 2022 年 6 月 1 日与东海融资租赁签订了《东海融资租赁（22）供字第 2202050036 号》的供应商合作协议，约定慈星公司为合作项下的融资租赁合同的承租人债务提供连带保证责任；

2. 2023 年公司与中信银行签订业务合作协议，在核定的增信额度人民币 5,000.00 万元内对公司审批准入的客户提供固定资产贷款的业务，额度有效期

自 2023 年 6 月 15 日至 2028 年 6 月 15 日，公司与中信银行签订的《最高额保证合同》约定公司为借款申请人提供连带责任保证；

3. 2023 年公司与浙商银行签订业务合作协议，浙商银行对公司推荐、符合约定准入条件的借款人发放专项贷款，贷款规模不超过人民币 10,000 万元，公司为业务合作范围内的借款人提供连带责任保证担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，对于公司提供担保的客户对应的尚未偿还款项明细如下：

单位：万元

被担保单位名称	尚未还款金额	预计负债计提金额	账龄	计提比例及原因
东莞市文乐服装有限公司	391.89	137.16	1 年以内	与公司合作的其他合同存在逾期，按照基础信用风险并考虑单项计提的方法进行计提
河北盛泰互联针织智能制造有限公司	1,341.75	67.09	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
苏州裕人针纺织有限公司	1,105.45	55.27	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
东莞市博杰服饰有限公司	589.93	29.50	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
清河县祖创羊绒制品有限公司	120.00	6.00	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
清河县盛鼎绒毛制品有限公司	147.91	7.40	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
上海兆君羊绒服饰有限公司	154.00	7.70	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
海阳英伦纺织有限公司	228.25	11.41	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
桐乡市华得利服饰有限公司	275.00	13.75	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
安徽省楠兴服饰有限公司	78.40	3.92	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
南通威之杰纺织实业有限公司	81.23	4.06	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
泉州鑫达峰纺织科技有限公司	200.89	10.04	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
泉州市达和丰针织有限公司	192.00	9.60	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
青县正信制衣有限公司	82.67	4.13	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
东莞市鸿庆飞织科技有限公司	144.74	7.24	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
河池市班纳尔服饰有限公司	260.00	13.00	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
东莞市贝怡馨服饰有限公司	67.20	3.36	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
赵亚军	39.00	1.95	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
龚国清	69.00	3.45	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提
李德华	103.60	5.18	1 年以内	基于客户基础信用风险进行计提

祝兴燕	67.00	3.35	1年以内	基于客户基础信用风险进行计提
向炳吾	22.40	1.12	1年以内	基于客户基础信用风险进行计提
荣培军	15.54	0.78	1年以内	基于客户基础信用风险进行计提
陈蛟	38.85	1.94	1年以内	基于客户基础信用风险进行计提

综上，公司对外担保具备其商业合理性，公司对于对外担保的预计负债计提比例综合考虑了公司担保余额的账龄和客户信用风险，计提金额充分，具备合理性。

（二）核查程序

针对上述情况，我们实施了以下核查程序：

1. 结合银行函证，核实截至 2023 年 12 月 31 日公司给客户担保且未回款的金额；
2. 询问公司管理层公司给客户担保的原因及商业合理性；
3. 结合销售合同，复核公司客户未还款部分的账龄情况；
4. 复核公司期末预计负债的计算过程。

（三）核查结论

经核查，我们认为：公司期末预计负债计算具备依据，计算过程合理，相应的预计负债计提金额是充分、合理的。

九、关于存贷双高

公司其他债权投资-存单期末余额为 44,626.39 万元、一年内到期的存单余额为 6,395.81 万元。公司短期借款期末余额 56,601.12 万元。请你公司说明相关定期存单的存款时间、期限、利率，公司在存在大额负债的情况下选择定期存款的原因及合理性，前述存款是否存在质押或者冻结等使用受限情形，如有，请具体说明相关情况。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第十条）

回复：

（一）情况说明

相关定期存单的存款时间、期限、利率，公司在存在大额负债的情况下选择定期存款的原因及合理性前述存款是否存在质押或者冻结等使用受限情形，如有，请具体说明相关情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司定期存单明细如下：

银行	账 号	存入日期	到期日	利率	存单余额（元）	权利状态
农业银行坎墩支行	39510051500000740	2021/6/11	2024/6/11	3.5475%	10,000,000.00	用于质押，使用权受到限制
	39510051700000739	2021/6/11	2024/6/11	3.5475%	10,000,000.00	
	39510001040005457-172	2021/12/17	2024/12/17	3.3500%	10,000,000.00	
	39510001040005457-173	2022/8/5	2025/8/5	3.2500%	10,000,000.00	
	39510001040005457-176	2022/9/19	2025/9/19	3.0000%	10,000,000.00	
	39510001040005457-174	2022/9/19	2025/9/19	3.0000%	10,000,000.00	
	39510001040005457-177	2022/11/29	2025/11/29	3.0000%	10,000,000.00	
	39510001040005457-178	2022/12/5	2025/12/5	3.0000%	10,000,000.00	
	39510001040005457-179、181	2023/1/9	2026/1/9	3.0000%	20,000,000.00	
	39510001040005457-182	2023/3/7	2026/3/7	3.1000%	10,000,000.00	使用权未受到限制
	39510001040005457-183	2023/3/7	2026/3/7	3.1000%	10,000,000.00	
	39510001040005457-184	2023/3/13	2026/3/13	3.1000%	10,000,000.00	
	39510001040005457-186	2023/3/22	2026/3/22	3.1000%	10,000,000.00	
	39510001040005457-187	2023/3/23	2026/3/23	3.1000%	10,000,000.00	
	39510001040005457-185	2023/3/16	2026/3/16	3.1000%	10,000,000.00	
	39510001040005457-188	2023/3/24	2026/3/24	3.1000%	10,000,000.00	
	39510001040005457-189	2023/8/9	2026/8/9	2.9000%	20,000,000.00	
	39510001040005457-191	2023/8/10	2026/8/10	2.9000%	10,000,000.00	
	39510001040005457-190	2023/8/10	2026/8/10	2.9000%	10,000,000.00	
39510001040005457-192	2023/8/14	2026/8/14	2.9000%	10,000,000.00		
杭州银行慈溪支行	3302040160000877838	2022/8/24	2024/7/5	3.5500%	20,000,000.00	用于质押，使用权受到限制
	3302040160000876939	2022/8/24	2024/4/27	3.7000%	10,000,000.00	
兴业银行	381020100200251500	2022/5/10	2025/5/10	3.4500%	20,000,000.00	用于质押，使用权受到限制
通商银行	DPC20210007000000000010	2023/10/19	2024/8/25	3.5500%	40,000,000.00	使用权未受到限制
	DPB20220067000000000002	2023/11/14	2025/5/11	3.4000%	50,000,000.00	
中信银行	8114701024100482353	2023/2/21	2026/2/21	3.1500%	10,000,000.00	用于质押，使用权受到限制
	8114701024400482354	2023/2/21	2026/2/21	3.1500%	10,000,000.00	
	8114701023000482341	2023/2/21	2026/2/21	3.1500%	10,000,000.00	

银行	账 号	存入日期	到期日	利率	存单余额（元）	权利状态
	8114701023100484942	2023/2/21	2026/2/21	3.1500%	10,000,000.00	
	8114701023300484943	2023/2/21	2026/2/21	3.1500%	10,000,000.00	
	8114701022900490691	2023/2/21	2026/2/21	3.1500%	10,000,000.00	使用权未受到限制
宁波银行	620301022001008202	2022/6/28	2025/6/28	3.3000%	20,000,000.00	用于质押，使用权受到限制
	331000000498	2022/11/18	2025/11/18	3.0000%	10,000,000.00	
	331000000499	2022/12/22	2025/12/22	3.0000%	15,000,000.00	
	331000000500	2023/1/11	2026/1/11	3.0000%	10,000,000.00	
建设银行	331000000376	2023/2/21	2026/2/21	3.0000%	10,000,000.00	用于质押，使用权受到限制
	331000000377	2023/2/21	2026/2/21	3.0000%	10,000,000.00	
	331000000378	2023/2/21	2026/2/21	3.0000%	10,000,000.00	
	331000000379	2023/4/11	2026/4/11	3.0000%	10,000,000.00	
	331000000380	2023/4/11	2026/4/11	3.0000%	10,000,000.00	
徽商银行	225014508651000003	2023/3/30	2026/3/30	3.3200%	10,000,000.00	用于质押，使用权受到限制
合计					535,000,000.00	

公司短期借款 2023 年末及 2022 年末分别为 566,011,202.64 元及 537,966,820.94 元，基本稳定，公司短期借款较大系公司为了保证持有足够的货币资金体量以应对日常交易。

截至 2023 年末，公司定期存单本金共计 5.35 亿元，其中 2.85 亿元已质押并用于开立银行承兑汇票、5,000.00 万元用于子公司东莞中天流动资金质押借款，用于质押的定期存单金额合计为 3.35 亿元，剩余 2 亿元使用权未受到限制。公司用于质押以开立银行承兑汇票或借款的定期存单 2023 年末及 2022 年末分别为 3.35 亿元及 3.14 亿元，基本稳定。

公司 2023 年度采购金额（含税）超 17 亿元，公司支付银行承兑汇票比例 45%左右，支付金额约为 7.5 亿元，故公司存在较大的票据需求。公司购买大额存单一方面用于质押以开立银行承兑汇票，另一方面作为随时可变现资金用于日常资金周转所需。随着存款（大额存单）利率逐步呈现下降趋势（上表农业银行存单利率已经体现），公司根据预计资金使用的情况，提前购买大额存单，锁定收益。公司通过银行借款、供应链贷款进行融资的成本略高于大额存单利率，但其它融资方式（如：票据贴现）的成本是低于存单利率的，因此公司通过购买大额

存单并质押开具银行承兑汇票的方式能够降低整体资金使用成本。

综上，公司大额存单用途明确，使用计划合理，与公司实际经营情况匹配，具有合理性。

(二) 核查程序

针对上述情况，我们实施了以下核查程序：

1. 检查公司购买大额存单的协议、大额存单原件、大额存单质押合同，并向银行函证相关信息；
2. 向管理层了解短期借款及大额存单同时存在的合理性以及后续资金安排；
3. 检查实际控制人及其控制企业的借款合同及授信协议，并向银行进行访谈，了解实际控制人及其控制企业的银行融资情况、授信额度及使用情况。

(三) 核查结论

经核查，我们认为：公司在存在大额负债的情况下选择定期存款与公司实际经营情况匹配，具有合理性。

专此说明，请予察核。

附件：应收款项核销明细表

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月三十日

附件：应收款项核销明细表

单位：万元

序号	欠款方名称	股权结构	实控人	成立日期	业务发生最早日期	业务形成背景	合同金额	核销金额	已计提坏账金额	累计回款	追偿措施	无法收回原因
1	东莞豪亿针织有限公司	(香港)骏豪针织厂有限公司100%	李炳辉	2003-07	2012-01	买方信贷代偿款	2,813.80	2,634.13	2,634.13	179.67	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	经营不善,执照已吊销
2	PT. SUN HWA KNITTING	XIE SHENGRONG35%、HUANG YONGFU20%、LIU WUCAI35%、WUQIULIN10%	XIE SHENGRONG	2011-11	2012-12	买方信贷代偿款	3,511.14	1,888.90	1,888.90	1,622.24	锁机、邮件及电话催收	工厂处于停滞状态,已无法联系
						货款	6,034.04	121.11	121.11	5,912.93		
3	河源市国盛针织有限公司	钟强80%、罗伟梅20%	钟强	2009-04	2011-04	买方信贷代偿款	4,083.20	1,764.36	1,764.36	2,318.84	锁机、已诉讼	无可执行财产
4	湖北毅缘针织有限公司	王敏100%	王敏	2011-04	2012-06	买方信贷代偿款	3,178.00	1,688.80	1,688.80	1,489.20	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	机器已退、经营不正常
5	东莞市寮步华升毛织厂	何日升100%	何日升	2003-03	2011-06	买方信贷代偿款	2,178.60	1,535.95	1,535.95	642.65	锁机、已诉讼、参与破产分配	经营不善,执照已吊销
6	高州市奇慧针织有限公司	吴正军100%	吴正军	2008-07	2012-08	买方信贷代偿款	1,228.00	942.66	942.66	285.34	锁机、已诉讼	无可执行财产
7	东莞市永乾服饰有限公司	叶华生60%、陈权辉40%	叶华生	2011-06	2011-12	买方信贷代偿款	600.00	675.18	675.18	-	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	经营不善,执照已吊销
8	河南省广仁纺织有限公司	张坚强56%、李巍44%	张坚强	2011-05	2013-06	买方信贷代偿款	909.00	621.14	621.14	287.86	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	机器已退、经营不正常
9	CIXING DI XU DAHAO	XU DAHAO100%	XU DAHAO	2012-12	2013-06	货款	4,288.35	512.31	512.31	3,776.04	锁机、邮件及电话催收	工厂处于停滞状态,已无法联系
10	东莞市锦盈织造有限公司	卓瑞强80%、陈壮钦20%	卓瑞强	2009-03	2010-12	买方信贷代偿款	1,180.00	472.76	472.76	707.24	锁机、已诉讼、参与破产分配	经营不善,执照已吊销
11	东莞市盈格织造有限公司	卓瑞强80%、陈壮钦20%	卓瑞强	2009-03	2010-12	买方信贷代偿款	1,180.00	336.21	336.21	843.79	锁机、已诉讼、参与破产分配	经营不正常
						货款	1,280.00	50.00	50.00	1,230.00		

序号	欠款方名称	股权结构	实控人	成立日期	业务发生最早日期	业务形成背景	合同金额	核销金额	已计提坏账金额	累计回款	追偿措施	无法收回原因
12	仙桃市远泰针织有限公司	张远扬 96.7%、徐业珍 3.3%	张远扬	2012-07	2012-08	买方信贷代偿款	440.00	370.10	370.10	69.90	锁机、已诉讼	无可执行财产
13	东莞市大朗春的气息服装厂	邓叔军 100%	邓叔军	2012-04	2012-07	买方信贷代偿款	438.00	364.94	364.94	73.06	锁机、已诉讼	无可执行财产
14	卢小威		卢小威		2010-08	委托贷款欠款	728.40	361.66	361.66	366.74	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	机器已退、经营不正常
15	东莞市慧莎实业有限公司	周飞龙 90%、黄大琼 10%	周飞龙	2002-06	2011-04	买方信贷代偿款	6,960.35	334.43	334.43	6,625.92	锁机、已诉讼、参与破产分配	经营不正常
16	东莞市永东服饰有限公司	葛文杰 95%、杨海波 5%	葛文杰	2011-11	2012-08	买方信贷代偿款	562.00	316.31	316.31	245.69	锁机、已诉讼	经营不善, 执照已吊销
17	东莞市东广服装有限公司	彭志光 60%、叶巧如 40%	彭志光	2009-07	2010-01	买方信贷代偿款	609.00	248.49	248.49	360.51	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	机器已退、经营不正常
18	邓州市保卫服饰有限公司	王保卫 100%	王保卫	2011-05	2011-10	买方信贷代偿款	298.00	235.10	235.10	62.90	锁机、已诉讼	无可执行财产
19	射洪县弘大针织制衣有限责任公司	廖敏 98%、陈明 2%	廖敏	2008-11	2010-03	买方信贷代偿款	550.00	203.11	203.11	346.89	锁机、已诉讼	无可执行财产
						货款	1,129.20	9.15	9.15	1,120.05		
20	许剑华		许剑华		2010-06	买方信贷代偿款	181.00	189.23	189.23	-	锁机、已诉讼	无可执行财产
21	东莞市伟恩时代服饰有限公司	黄润鹏 100%	黄润鹏	2009-08	2011-04	买方信贷代偿款	592.00	159.45	159.45	432.55	锁机、已诉讼	无可执行财产
22	王立南		王立南		2009-06	委托贷款欠款	512.00	153.68	153.68	358.33	锁机、已诉讼	无可执行财产
23	利辛县金仕发针织有限公司	姚龙 90%、梁芳 10%	姚龙	2010-11	2011-01	买方信贷代偿款	156.00	133.05	133.05	22.95	锁机、协商机器抵偿	机器已退、经营不正常
24	东莞市广兄隆电脑针织有限公司	王克红 80%、杨连普 20%	王克红	2009-07	2009-09	买方信贷代偿款	2,511.25	131.26	131.26	2,379.99	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	机器已退、经营不正常
25	清远市广胜织造有限公司	孙志球 90%、孙伟劫 10%	孙志球	1999-01	2011-04	买方信贷代偿款	172.00	131.24	131.24	40.76	锁机、已诉讼	经营不善, 执照已吊销

序号	欠款方名称	股权结构	实控人	成立日期	业务发生最早日期	业务形成背景	合同金额	核销金额	已计提坏账金额	累计回款	追偿措施	无法收回原因
26	东莞市红丹服饰有限公司	黄德伟 95%、雷五金 5%	黄德伟	2010-11	2011-03	货款	1,274.00	123.32	123.32	1,150.68	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	经营不善,执照已吊销
27	东莞市大朗麟瑞电脑针织厂	张兵 100%	张兵	2007-08	2010-03	委托贷款欠款	468.00	121.78	121.78	346.22	锁机、已诉讼、谈判和解	经营不善,尾款减免
28	王成光		王成光		2010-11	委托贷款欠款	260.00	119.78	119.78	140.22	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	机器已退、经营不正常
29	东莞市帝亚针织时装有限公司	唐德荣 95%、晏巧丽 5%	唐德荣	2004-10	2010-03	买方信贷代偿款	710.00	117.48	117.48	592.52	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	经营不善,执照已吊销
30	河源市荣富针织有限公司	李笏强 100%	李笏强	1998-06	2011-03	买方信贷代偿款	188.00	113.01	113.01	74.99	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	机器已退、经营不正常
31	台州市迪安蒂服饰有限公司	张桂红 60%、周子明 40%	张桂红	2007-03	2011-05	买方信贷代偿款	662.00	111.70	111.70	550.30	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	经营不善,公司已注销
32	万志祥		万志祥		2011-01	买方信贷代偿款	107.00	101.88	101.88	5.12	锁机、发函及电话催收	经催收,对方拒不还款,过诉讼时效
33	张家港市新慧丰服饰有限公司	汤仁新 100%	汤仁新	2010-04	2010-06	买方信贷代偿款	158.00	100.16	100.16	57.84	锁机、已诉讼	经营不善,执照已吊销
34	桂林鼎美纺织有限公司	蒋文芳 100%	蒋文芳	2011-09	2012-07	买方信贷代偿款	317.00	94.90	94.90	222.10	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	经营不善,执照已吊销
35	清苑县奥菲尔纺织厂	李玉霞 100%	李玉霞	2013-01	2016-04	货款	668.62	94.34	94.34	574.28	锁机、已诉讼	经营不善,公司已注销
36	邻水县金旺服饰有限公司	贺礼国 98%、米清华 2%	贺礼国	2011-04	2012-09	买方信贷代偿款	92.00	89.12	89.12	2.88	锁机、已诉讼	经营不善,执照已吊销
						货款	104.40	5.10	5.10	99.30		
37	赫章县海雀民族服饰加工厂	刘绪光 100%	刘绪光	2015-02	2015-10	货款	164.88	93.64	93.64	71.24	锁机、已诉讼	经营不善,公司已注销
38	桐乡市铭鹰服饰有限公司	沈丹丹 100%	沈丹丹	2012-12	2013-01	买方信贷代偿款	766.00	92.44	92.44	673.56	锁机、已诉讼	无可执行财产
39	刘浩河		刘浩河		2011-12	买方信贷代偿款	119.00	45.38	45.38	73.62	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	机器已退、经营不正常

序号	欠款方名称	股权结构	实控人	成立日期	业务发生最早日期	业务形成背景	合同金额	核销金额	已计提坏账金额	累计回款	追偿措施	无法收回原因
					2009-01	委托贷款欠款	135.00	45.25	45.25	89.75		
40	叶小春		叶小春		2012-05	买方信贷代偿款	97.00	84.42	84.42	12.58	锁机、已诉讼	无可执行财产
41	嵊州共和针织服装有限公司	明择国际(美国)有限公司 51.23%、张小红 29%、嵊州市紫罗兰针织服装有限公司 19.77%	楼侠平	2002-12	2009-11	买方信贷代偿款	404.00	81.06	81.06	322.94	锁机、已诉讼、参与破产分配	经营不善,执照已吊销
42	湛淦		湛淦		2011-03	买方信贷代偿款	154.00	77.38	77.38	76.62	锁机、谈判和解	经营不善,尾款减免
43	姚舜宗一建德市英利针织有限公司	袁莉萍 60%、姚舜宗 40%	袁莉萍	2007-12	2010-01	买方信贷代偿款	117.00	73.13	73.13	43.87	锁机、已诉讼	无可执行财产
44	湖北科图娃娃服饰有限公司	姚玉晓 100%	姚玉晓	2014-04	2014-06	买方信贷代偿款	582.00	69.94	69.94	512.06	锁机、已诉讼、谈判和解	经营不善,执照已吊销
45	叶剑锋		叶剑锋		2011-03	买方信贷代偿款	691.00	69.81	69.81	621.19	锁机、谈判和解	经营不善,尾款减免
46	上海沁云制衣厂	高云海 100%	高云海	2011-08	2019-03	货款	118.40	59.80	59.80	58.60	锁机、已诉讼	经营不善,执照已吊销
47	怀宁县三桥针织厂	陈金明 100%	陈金明	2005-05	2011-01	买方信贷代偿款	89.00	57.80	57.80	31.20	锁机、已诉讼	无可执行财产
48	陆明发		陆明发		2013-02	买方信贷代偿款	60.00	57.73	57.73	2.27	锁机、已诉讼	无可执行财产
49	桐乡市捷特欣服饰有限公司	徐贤青 33.4%、徐贤光 33.3%、徐梦志 33.3%	徐贤春	2013-03	2013-04	买方信贷代偿款	834.00	56.02	56.02	777.98	锁机、已诉讼、谈判和解	经营不善,公司已注销
50	王建华		王建华		2011-04	买方信贷代偿款	113.00	55.76	55.76	57.24	锁机、已诉讼、协商机器抵偿	机器已退、经营不正常

序号	欠款方名称	股权结构	实控人	成立日期	业务发生最早日期	业务形成背景	合同金额	核销金额	已计提坏账金额	累计回款	追偿措施	无法收回原因
51	邓雄军		邓雄军		2013-05	买方信贷代偿款	310.00	54.91	54.91	255.09	锁机、已诉讼	无可执行财产
52	上海腾韵服饰有限公司	方一颗 51%、徐晓明 25%、徐永明 24%、	方一颗	2002-05	2010-05	买方信贷代偿款	104.00	54.81	54.81	49.19	锁机、已诉讼、谈判和解	经营不善,执照已吊销
53	杨迟中		杨迟中		2010-12	买方信贷代偿款	213.00	54.05	54.05	158.95	锁机、谈判和解	经营不善,尾款减免
54	陈伟		陈伟		2010-07	货款	702.00	54.00	54.00	648.00	锁机、已诉讼	无可执行财产
55	王光好		王光好		2011-03	买方信贷代偿款	84.00	53.00	53.00	31.00	锁机、已诉讼	无可执行财产
56	邓桂兵等 213家客户					买方信贷代偿款 / 货款	20,727.56	2,767.72	2,767.72	17,961.49	锁机、发函、诉讼等	经营不善等

注：因客户量较大并结合重要性原则考虑，上表仅列示核销金额大于 50 万元以上的客户。其中序号 7 及序号 20 客户的欠款方核销金额大于合同金额，原因系核销金额包含了买方信贷代偿款及应收利息金额