



《关于对东莞金太阳研磨股份有限公司的年报问询函》 有关财务问题回复的专项说明

深圳证券交易所：

由东莞金太阳研磨股份有限公司(以下简称公司或金太阳)转来的贵所创业板公司管理部于2024年5月24日下发的《关于对东莞金太阳研磨股份有限公司的年报问询函》(创业板年报问询函(2024)第213号,以下简称问询函)奉悉。我们作为金太阳的年审会计师,对问询函中需要我们回复的财务问题进行了审慎核查。现就问询函需由年审会计师发表意见的问题回复如下:

问询函1.年报显示,你公司报告期实现营业收入56,514.03万元,同比增长42.99%。其中,纸基/布基抛光材料实现销售收入30,667.15万元,同比下降1.23%,毛利率为26.00%,同比增长1.63个百分点;智能数控装备及精密结构件实现销售收入18,171.29万元,同比增长571.34%,毛利率为26.27%,同比增长43.08个百分点;新型抛光材料实现销售收入7,203.55万元,同比增长34.47%,毛利率为44.80%,同比下降0.65个百分点;公司四个季度的净利率分别为0.63%、5.71%、12.16%、11.97%。

请你公司:

(3)结合不同季度业务开展、收入确认、成本费用归集等情况,说明各季度净利率波动较大的原因及合理性,是否存在跨期确认收入成本的情形;

公司回复:



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

2023 年度	营业收入 (万元)	归母净利润 (万元)	归母净利润率
第一季度	6,458.50	40.51	0.63%
第二季度	13,340.33	762.23	5.71%
第三季度	19,715.22	2,396.51	12.16%
第四季度	16,999.98	2,034.12	11.97%
合计	56,514.03	5,233.37	9.26%

公司每年第一季度属于淡季，加上春节假期影响，销售额相比全年较低，但是固定成本（如折旧、工资等）仍然存在，表现为季度内的最低水平；第三四季度净利率增长较为明显主要是因为精密结构件业务在 2023 年 6 月开始大批量交付，实现了较为明显的收入增长和净利润增长；第四季度净利率有所下降是因为纸基/布基抛光材料业务年底促销返利。

综上，公司各个季度净利率波动较大的原因合理，不存在跨期确认收入成本的情况。

(4) 分别列示公司近三年纸基/布基抛光材料、新型抛光材料、智能数控装备及精密结构件前十大客户的基本情况，包括但不限于客户名称、成立时间、注册资本、销售内容、金额、期末应收账款余额、期后回款情况等，是否为新增客户，与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，存在关联关系等情形的，结合交易具体内容、市场可比价格、收入回款等情况，进一步说明关联交易的必要性、合理性、定价公允性，在此基础上说明是否存在利用关联交易进行利益输送的情形。

公司回复：

(一) 分产品类别列示 2021 年至 2023 年前十大客户的基本情况



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(1) 2023 年度纸基/布基抛光材料销售前十大客户

单位：万元

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
1	佛山市锐研磨料磨具有限公司	3,238.70	2005/8/22	50.00	纸基/布基抛光材料	1,045.86	954.43	否	是
2	公司一	1,313.44	2019/12/24	100.00	纸基/布基抛光材料	345.08	345.08	否	否
3	公司二	1,093.15	2019/2/18	100.00	纸基/布基抛光材料	221.49	221.49	否	否
4	公司三	1,069.57	2013/8/13	100.00	纸基/布基抛光材料	0.00	0.00	否	否
5	沈阳优耐精密研磨材料有限公司	858.02	2019/10/22	500.00	纸基/布基抛光材料	523.06	100.00	否	是
6	公司四	757.39	2015/7/23	50.00	纸基/布基抛光材料	281.73	234.27	否	否
7	公司五	691.90		-	纸基/布基抛光材料	61.89	61.89	否	否
8	公司六	656.88	2020/1/10	600.00	纸基/布基抛光材料	913.30	335.14	否	否
9	公司七	653.99	1950/7/31	55,400万卢布	纸基/布基抛光材料	212.80	212.80	否	否
10	公司八	573.58	2005/9/7	50.00	纸基/布基抛光材料	266.82	266.82	否	否
	合计	10,906.63				3,872.03	2,731.91		

(2) 2023 年度新型抛光材料销售前十大客户

单位：万元

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
1	公司九	1,279.68	2014/3/24	40万欧元	新型抛光材料	96.06	96.06	否	否
2	公司十	1,247.76	2010/6/3	60,000.00	新型抛光材料	893.34	659.29	否	否
	公司十一	77.39	2016/1/14	3,000.00	新型抛光材料	48.83	26.05	否	否
	公司十二	60.27	2020/12/16	3,000.00	新型抛光材料	29.55	27.94	否	否
3	公司十三	299.15	2022/7/12	300.00	新型抛光材料	-	-	是	否
	公司十四	173.99	2016/9/2	200.00	新型抛光材料	178.06	163.29	否	否
	公司十五	114.61	2020/11/4	200.00	新型抛光材料	39.28	39.28	否	否
	公司十六	70.54	2013/04/27	500.00	新型抛光材料	61.77	-	否	否
4	公司六	552.05	2020/1/10	600.00	新型抛光材料	913.30	335.14	否	否
5	公司十七	128.48	2010/07/20	95,000万美元	新型抛光材料	112.94	109.38	否	否
	公司十八	90.20	2017/05/27	300,000.00	新型抛光材料	253.35	193.61	否	否
	公司十九	71.50	2012/04/13	651,888.75	新型抛光材料	80.80	80.80	否	否
	公司二十	62.95	2015/10/23	1,263,300.00	新型抛光材料	71.14	71.14	否	否

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
	公司二十一	55.79	2010/07/05	356,366.80	新型抛光材料	63.05	63.05	否	否
	公司二十二	51.42	2019/06/21	130,300.00	新型抛光材料	58.10	58.10	否	否
	公司二十三	21.75	2016/03/28	746,100.00	新型抛光材料	111.70	30.98	否	否
	公司二十四	0.11	2007/03/14	37,000万美元	新型抛光材料	0.12	0.12	否	否
6	公司二十五	312.14	2020/12/30	100.00	新型抛光材料	-	-	否	否
7	公司二十六	225.91		-	新型抛光材料	83.12	38.05	是	否
8	公司二十七	217.62		-	新型抛光材料	22.05	22.05	否	否
9	公司二十八	202.96	2009/4/13	500.00	新型抛光材料	101.43	85.27	否	否
10	公司二十九	151.71		-	新型抛光材料	44.86	44.86	否	否
	合计	5,467.97				3,262.84	2,144.45		

(3) 2023 年度智能数控装备及精密结构件销售前十大客户

单位：万元

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
1	公司三十	12,546.84	2012/2/29	8,234.42	智能数控装备及精密结构件	5,675.91	5,675.91	否	否
2	公司三十一	3,800.08	2006/4/13	33,780万美元	智能数控装备及精密结构件	3,883.59	2,988.46	是	否
3	公司三十二	205.60	2015/11/10	156,500.00	智能数控装备及精密结构件	232.33	162.63	否	否
	公司十八	113.77	2017/5/27	300,000.00	智能数控装备及精密结构件	151.43	89.99	否	否
	公司三十三	77.10	2016/03/28	746,100.00	智能数控装备及精密结构件	111.70	30.98	否	否
4	公司三十四	259.72	1993/11/10	57,804.98	智能数控装备及精密结构件	49.84	49.84	否	否
5	公司三十五	197.07	2014/11/25	9,750.00	智能数控装备及精密结构件	89.01	65.70	否	否
6	公司三十六	192.89	2015/6/15	143,768.40	智能数控装备及精密结构件	202.47	92.02	否	否
7	公司三十七	175.65	2018/6/6	800.00	智能数控装备及精密结构件	2.81	2.81	否	否
8	公司三十八	106.67	2016/12/14	500.00	智能数控装备及精密结构件	120.54	106.67	是	否
9	公司三十九	80.19	2019/7/12	7,000.00	智能数控装备及精密结构件	53.74	-	否	否
10	公司四十	71.35	2017/2/23	100.00	智能数控装备及精密结构件	-	-	否	否
	合计	17,826.94				10,573.38	9,265.02		

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(4) 2022年度纸基/布基抛光材料销售前十大客户

单位：万元

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
1	公司一	2,900.35	2019/12/24	100.00	纸基/布基抛磨材料	250.27	250.27	否	否
2	佛山市锐研磨料磨具有限公司	2,885.19	2005/08/22	50.00	纸基/布基抛磨材料	843.86	843.86	是	是
3	公司二	1,428.13	2019/02/18	100.00	纸基/布基抛磨材料	186.27	186.27	否	否
4	公司四	1,044.38	2015/07/23	50.00	纸基/布基抛磨材料	409.17	409.17	否	否
5	公司八	699.65	2005/09/07	50.00	纸基/布基抛磨材料	141.28	141.28	否	否
6	公司三	690.14	2013/08/13	100.00	纸基/布基抛磨材料	-	-	否	否
7	公司五	653.44		-	纸基/布基抛磨材料	25.54	25.54	否	否
8	公司七	606.59	1950/07/31	55,400万卢布	纸基/布基抛磨材料	126.96	126.96	否	否
9	公司四十一	590.22	1995/06/22	55.00	纸基/布基抛磨材料	-	-	否	否
10	公司四十二	576.62	2013/04/11	300.00	纸基/布基抛磨材料	191.69	191.69	否	否
	合计	12,074.72				2,175.04	2,175.04		

(5) 2022年度新型抛光材料销售前十大客户

单位：万元

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
1	公司九	986.79	2014/03/24	40万欧元	新型抛光材料	95.00	95.00	否	否
2	公司十	834.72	2010/06/03	60,000.00	新型抛光材料	442.11	442.11	否	否
	公司十一	80.75	2016/1/14	3,000.00	新型抛光材料	37.08	37.08	否	否
	公司十二	10.49	2020/12/16	3,000.00	新型抛光材料	5.96	5.96	否	否
	公司四十三	0.37	2019/01/23	10,000.00	新型抛光材料	0.07	0.07	否	否
3	公司十四	427.24	2016/09/02	200.00	新型抛光材料	182.52	182.52	否	否
	公司十五	311.83	2020/11/04	200.00	新型抛光材料	220.14	220.14	否	否
4	公司四十四	401.46	2005/01/26	128,783.31	新型抛光材料	70.65	70.65	否	否
5	公司二十九	218.80		-	新型抛光材料	135.01	135.01	否	否
6	公司四十五	166.70	2012/09/05	120,086.828 5万美元	新型抛光材料	-	-	否	否
7	公司二十八	153.70	2009/04/13	500.00	新型抛光材料	130.75	130.75	否	否
8	公司六	148.71	2020/01/10	600.00	新型抛光材料	392.52	392.52	否	否
9	公司四十六	141.48		-	新型抛光材料	-	-	否	否

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
10	公司二十六	104.39		-	新型抛光材料	79.28	79.28	否	否
	合计	3,987.42				1,791.07	1,791.07		

(6) 2022年度智能数控装备及精密结构件销售前十大客户

单位：万元

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
1	公司十八	404.80	2017/5/27	300,000.00	智能数控装备及精密结构件销售	457.42	457.42	是	否
2	公司四十七	285.40	2005/8/1	28,703.639 万美元	智能数控装备及精密结构件销售	-	-	是	否
3	公司四十八	267.75	2018/6/1	2,000.00	智能数控装备及精密结构件销售	95.50	95.50	否	否
4	公司三十	220.21	2012/2/29	8,234.42	智能数控装备及精密结构件销售	229.95	229.95	是	否
5	公司四十九	215.93	2017/11/20	500.00	智能数控装备及精密结构件销售	244.00	30.00	是	否
6	公司三十四	204.89	1993/11/10	57,804.98	智能数控装备及精密结构件销售	129.50	129.50	否	否
7	公司十	141.70	2010/6/3	60,000.00	智能数控装备及精密结构件销售	75.03	75.03	否	否
8	公司四十	130.28	2017/2/23	100.00	智能数控装备及精密结构件销售	17.16	17.16	否	否
9	公司五十	90.35	2015/1/4	510.00	智能数控装备及精密结构件销售	-	-	否	否
10	公司五十一	87.82	2011/6/22	6,317.94	智能数控装备及精密结构件销售	33.53	33.53	是	否
	合计	2,049.12				1,282.11	1,068.11		

(7) 2021年度纸基/布基抛光材料销售前十大客户

单位：万元

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
1	公司二	1,677.84	2019/02/18	100.00	纸基/布基抛光材料销售	-	-	否	否
2	公司一	1,454.39	2019/12/24	100.00	纸基/布基抛光材料销售	554.54	554.54	否	否
3	公司五	1,152.19		-	纸基/布基抛光材料销售	57.04	57.04	否	否
4	公司四	1,143.25	2015/07/23	50.00	纸基/布基抛光材料销售	390.77	390.77	否	否
5	公司五十二	945.27	2021/01/07	100.00	纸基/布基抛光材料销售	-	-	否	否
6	公司五十三	719.14	2009/03/16	110.00	纸基/布基抛光材料销售	581.65	581.65	否	否
7	公司五十四	641.19		-	纸基/布基抛光材料销售	249.34	249.34	否	否

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
8	公司五十五	634.00	2006/07/25	1,485万美元	纸基/布基抛光材料销售	493.58	493.58	否	否
9	公司八	585.99	2005/09/07	50.00	纸基/布基抛光材料销售	150.41	150.41	否	否
10	公司四十二	572.69	2013/04/11	300.00	纸基/布基抛光材料销售	170.84	170.84	否	否
	合计	9,525.96				2,648.17	2,648.17		

(8) 2021年度新型抛光材料销售前十大客户

单位：万元

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
1	公司九	1,130.91	2014/03/24	40万欧元	新型抛光材料	209.82	209.82	否	否
2	公司四十四	1,009.12	2005/01/26	128,783.31	新型抛光材料	394.21	394.21	否	否
3	公司十	621.85	2010/06/03	60,000.00	新型抛光材料	360.22	360.22	否	否
	公司十一	69.90	2016/1/14	3,000.00	新型抛光材料	72.04	72.04	否	否
	公司十二	1.74	2020/12/16	3,000.00	新型抛光材料	3.11	3.11	否	否
4	公司二十七	311.73		-	新型抛光材料	53.52	53.52	否	否
5	公司十五	297.40	2020/11/04	200.00	新型抛光材料	411.05	411.05	是	否
	公司十四	258.59	2016/9/2	200.00	新型抛光材料	65.39	65.39	否	否
	公司十六	175.20	2013/04/27	500.00	新型抛光材料	90.98	90.98	否	否
6	公司五十六	161.46	2015/09/24	29,200万美元	新型抛光材料	64.57	64.57	否	否
7	公司四十五	135.60	2012/09/05	120,086.8285 万美元	新型抛光材料	-	-	否	否
8	公司四十一	132.59	1995/06/22	55.00	新型抛光材料	69.76	69.76	否	否
9	公司五十七	112.43	2015/06/09	60.00	新型抛光材料	106.67	106.67	否	否
10	公司五十八	111.03	2014/12/22	500.00	新型抛光材料	50.44	50.44	否	否
	合计	4,529.56				1,951.77	1,951.77		

(9) 2021年度智能数控装备及精密结构件销售前十大客户

单位：万元

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
1	公司三十九	2,608.91	2019/7/12	7,000.00	智能数控装备及精密结构件	2,204.33	2,204.33	是	否
2	公司五十九	2,120.35	2018/12/18	30,000.00	智能数控装备及精密结构件	12,009.40	10,337.36	是	否
3	公司六十	1,427.83	2017/9/5	1,000.00	智能数控装备及精密结构件	924.73	924.73	是	否

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

排名	主要客户	销售额	成立时间	注册资本	销售内容	期末应收账款余额	期后回款	是否为新增客户	是否存在关联关系
4	公司六十一	695.58	2021/3/15	800.00	智能数控装备及精密结构件	-	-	是	否
5	公司十	600.52	2010/6/3	60,000.00	智能数控装备及精密结构件	327.96	327.96	否	否
6	公司四十八	459.07	2018/6/1	2,000.00	智能数控装备及精密结构件	489.93	489.93	是	否
7	公司六十二	276.11	2017/4/6	10,000.00	智能数控装备及精密结构件	192.98	192.98	是	否
8	公司四十五	271.62	2012/9/5	120,086.8285 万美元	智能数控装备及精密结构件	292.97	292.97	否	否
9	公司六十三	254.87	2013/8/15	600.00	智能数控装备及精密结构件	260.00	35.00	是	否
10	公司六十四	174.34	2018/6/15	3,000万港元	智能数控装备及精密结构件	40.00	40.00	是	否
	合计	8,889.20				16,742.30	14,845.26		

备注：上述销售额统计金额仅为在当前产品分类的销售额，不是全部销售额。

经查询工商信息及相关人员确认，除佛山市锐研磨料磨具有限公司、沈阳优耐精密研磨材料有限公司外其他主要客户与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

佛山市锐研磨料磨具有限公司系子公司河南金太阳科技有限公司（简称“金太阳科技”）总经理刘春持股 50%的公司，沈阳优耐精密研磨材料有限公司系本公司董事兼副总经理杨伟之兄弟配偶延志华持股 100%的公司，与公司的关联交易系公司及子公司日常经营生产所需，合同价格和信用期都是遵循市场行情和市场惯例，不存在利益倾斜。

（二）结合交易具体内容、市场可比价格、收入回款等情况，进一步说明关联交易的必要性、合理性、定价公允性，在此基础上说明是否存在利用关联交易进行利益输送的情形。

1、公司与关联方佛山锐研、沈阳优耐的必要性、合理性、定价公允性

（1）佛山锐研

交易背景及必要性：佛山锐研是金太阳科技的客户，主要采购内容为页轮砂布



大卷、砂带布大卷。佛山锐研 2005 年成立，从事砂布大卷深加工和砂布砂纸销售业务，设计经验丰富、客群稳定，主要应用领域为不锈钢管加工、五金加工。

定价合理性：金太阳科技与佛山锐研定价主要从以下三方面进行考虑：①生产成本加合理毛利率；②市场同类产品销售价格为参考；③产品在终端客户的市场需求情况。

公允性：双方开展的业务价格公允、支付条件合理。

(2) 沈阳优耐

交易背景及必要性：沈阳优耐是金太阳的客户，主要采购内容为砂纸。沈阳优耐由原沈阳办事处为开拓多元市场考虑转为公司经销商，熟悉当地业务市场。

定价合理性：金太阳与沈阳优耐定价主要从以下三方面进行考虑：①生产成本加合理毛利率；②市场同类产品销售价格为参考；③产品在终端客户的市场需求情况。

公允性：双方开展的业务价格公允、支付条件合理。

公司与以上客户的交易均为公司正常日常经营业务，回款情况见上述前十大客户表格。公司关联交易已经董事会审议并披露，相关交易必要、合理且定价公允，不存在利用关联交易进行利益输送的情形。

请年审会计师对上述问题(3)(4)进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见

1、 核查程序

(1) 访谈公司管理层及销售部负责人，了解具体业务的定价流程及收入确认会计政策，确认是否符合企业会计准则的规定并保持一贯运用；



(2) 了解和评价与收入确认相关的内部控制设计，并测试关键控制运行的有效性；

(3) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、报关单、提单等；获取公司采购明细，抽取大额采购执行穿行细节测试，获取采购合同、发票、银行回单等凭证，检查收入、采购金额入账是否准确、完整，核实销售、采购真实性、准确性；

(4) 针对临近资产负债表日前后确认的营业收入、营业成本进行抽样检查核对出库单、提单、采购订单、发票及验收单等支持性文件以评估营业收入、营业成本是否在恰当的期间确认；

(5) 获取关联方清单，检查关联方合同、出库单、回款单，分析关联方价格和非关联方价格差异，判断价格是否公允；

(6) 对重要客户、供应商、关联方进行现场访谈，了解其与公司的业务合作情况、交易背景、信用期、定价方式，并核实公司对其的销售情况，分析应收账款可回收性；了解主要供应商的经营情况、与公司的合同签订情况、合作交易情况、定价方式、价款结算方式等，对业务的真实性以及是否存在关联关系进行核查；

(7) 获取成本明细表，结合公司业务开展情况对成本结构及其变动的合理性进行分析；结合公司的收入、成本变动分析公司毛利率变动情况及原因，检查成本和毛利率变动是否存在重大异常；

(8) 对重大客户、供应商实施函证程序，确认各期双方交易金额、往来余额，对函证过程保持全程控制，并对回函情况进行检查。

2、核查意见

经核查，我们认为：

(1) 各季度净利率波动较大的原因系季节原因及精密结构件-CNC 业务的增长所致，具备合理性，未发现存在跨期确认收入成本的情形；

(2) 关联方交易定价公允，未发现存在利用关联交易进行利益输送的情形。



问询函 2. 年报显示, 你公司报告期末应收账款账面余额为 27,859.10 万元, 同比增长 9.25%; 坏账准备余额为 3,167.11 万元。

请你公司:

(1) 说明报告期内销售信用政策是否发生变化, 应收账款增长的原因及合理性, 并结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况等因素, 说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理;

公司回复:

(一) 公司销售信用政策未发生重大变化

报告期内, 公司销售信用政策主要有: (1) 月结 30 天、60 天、90 天、120 天收款; (2) 款到发货; (3) 本批货款待下批发货前付清; (4) 客户预付 10%-30% 货款、余款分期支付; (5) 当月货款, 下个月 15 号前结清等。销售的结算方式主要有: (1) 现汇结算; (2) 银行承兑汇票结算等。

报告期内, 公司销售信用政策未发生重大变化。

(二) 应收账款增长原因与应收账款坏账计提相关说明

应收账款的增长主要为本期精密结构件-CNC 业务大幅增长所致, 期末余额第一名和第二名客户均为精密结构件-CNC 业务客户, 为本年新增业务的新增客户, 客户信用期分别为 90 天和 120 天, 应收账款期末余额为 9,559.50 万元, 占期末应收账款余额的 34.31%, 账龄均为一年以内, 期后回款 9,104.56 万, 回款率为 95.24%, 款项均按照合同约定的信用期结算, 未见重大坏账迹象。

同行业可比上市公司采用账龄分析法计提坏账准备比例如下:

可比公司名称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
博深股份 (002282)	5%	10%	30%	80%	100%	100%
国机精工 (002046)	5%	20%	50%	100%	100%	100%
长盈精密 (300115)	5%	10%	30%	50%	100%	100%



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

可比公司名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
宇环数控(002903)	5%	10%	20%	50%	80%	100%
金太阳	5%	10%	30%	50%	80%	100%

公司采用账龄分析法计提坏账准备比例与同行业上市公司相当, 应收账款坏账准备计提谨慎、充分。

综上所述, 公司应收账款增长原因合理, 坏账准备计提充分、合理。

(2) 分别列示1年以内、2-3年、3年以上前十名应收账款的具体情况, 包括客户名称、销售时间、内容、金额、坏账准备计提金额及比例、期后回款情况, 相关客户与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

公司回复:

(一) 分别列示1年以内、2-3年、3年以上前十名应收账款的具体情况

1、账龄1年以内前十名应收账款客户:

单位: 万元

排名	客户	期末应收余额	账龄1年以内	销售时间	销售内容	2023年度销售金额	坏账计提金额	期后回款	是否存在关联关系
1	公司三十	5,675.91	5,675.91	2023年	智能数控装备及精密结构件	12,546.84	283.80	5,675.91	否
2	公司三十一	3,883.59	3,883.59	2023年	智能数控装备及精密结构件	3,800.08	194.18	2,988.46	否
3	佛山市锐研磨料磨具有限公司	1,045.86	1,045.86	2023年	纸基/布基抛光材料	3,243.92	52.29	1,045.86	是
4	公司十七	112.94	112.94	2023年	纸基/布基抛光材料、新型抛光材料	207.08	10.35	109.38	否
	公司三十二	232.33	232.33	2023年	智能数控装备、纸基/布基抛光材料	205.60	10.28	162.63	否
	公司十八	253.35	253.35	2023年	智能数控装备及精密结构件	203.97	10.20	193.61	否
	公司十九	80.80	80.80	2023年	新型抛光材料	71.50	3.58	80.80	否

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

排名	客户	期末应收余额	账龄1年以内	销售时间	销售内容	2023年度销售金额	坏账计提金额	期后回款	是否存在关联关系
	公司二十	71.14	71.14	2023年	新型抛光材料	62.95	3.15	71.14	否
	公司二十一	63.05	63.05	2023年	新型抛光材料	55.79	2.79	63.05	否
	公司二十二	58.10	58.10	2023年	新型抛光材料	51.42	2.57	58.10	否
	公司二十三	111.70	111.70	2023年	新型抛光材料	98.85	1.09	30.98	否
	公司二十四	0.12	0.12	2023年	新型抛光材料	3.04	0.15	0.12	否
5	公司十	893.34	893.34	2023年	新型抛光材料	1,248.86	44.67	659.29	否
	公司十一	48.83	48.83	2023年	新型抛光材料	77.48	2.44	26.05	否
	公司十二	29.55	29.55	2023年	新型抛光材料	60.63	1.48	27.94	否
6	公司六	913.30	913.30	2023年	纸基/布基抛光材料	1,208.93	45.66	335.14	否
7	沈阳优耐精密研磨材料有限公司	523.06	523.06	2023年	纸基/布基抛光材料	965.77	26.15	100.00	是
8	公司一	345.08	345.08	2023年	纸基/布基抛光材料	1,313.44	17.25	345.08	否
9	公司四	299.53	281.73	2023年	纸基/布基抛光材料	757.39	14.09	234.27	否
10	公司四十二	284.05	284.05	2023年	纸基/布基抛光材料	576.08	14.20	127.00	否
	合计	14,925.62	14,907.82	-	-	26,759.62	740.37	12,334.80	

2、账龄 2-3 年前十名应收账款客户:

单位: 万元

排名	客户	期末应收余额	账龄 2-3 年以内	销售时间	销售内容	2023 年度销售金额	坏账 计提 金额	期后 回款	是否 存在 关联 关系
1	公司五十九	2,252.08	2,249.40	2021年	智能数控装备及精密结构件	2.38	674.82	577.36	否
2	公司六十五	204.85	49.49	2021年	纸基/布基抛光材料	22.56	14.85	2.46	否
3	公司六十六	75.32	29.70	2021年	新型抛光材料	-	8.91	14.82	否
4	公司六十七	53.81	48.95	2021年	新型抛光材料	-	14.68	14.68	否
5	公司六十八	36.02	26.88	2021年	纸基类磨抛材料	-	8.06	16.42	否
6	公司六十九	35.26	23.97	2021年	纸基/布基抛光材料	4.59	7.19	14.16	否
7	公司七十	24.00	9.96	2021年	纸基类磨抛材料	-	2.99	-	否
8	公司七十一	20.73	9.89	2021年	纸基类磨抛材料	-	2.97	-	否
9	公司七十二	11.87	11.87	2021年	新型抛光材料	-	3.56	-	否
10	公司七十三	6.65	6.65	2021年	新型抛光材料	-	2.00	6.65	否

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

排名	客户	期末应收余额	账龄2-3年以内	销售时间	销售内容	2023年度销售金额	坏账计提金额	期后回款	是否存在关联关系
	合计	2,720.59	2,466.77	-	-	29.53	740.03	646.55	

3、账龄3年以上前十名应收账款客户：

单位：万元

排名	客户	期末应收余额	账龄3年以上	销售时间	销售内容	2023年度销售金额	坏账计提金额	期后回款	是否存在关联关系
1	公司七十四	323.37	323.37	2020年以前	纸基/布基抛光材料		271.78	0.41	否
2	公司七十五	172.65	172.65	2019年以前	纸基/布基抛光材料		149.92	0.22	否
3	公司七十六	80.59	80.59	2019年以前	纸基/布基抛光材料		72.27	15.00	否
4	公司七十七	63.42	63.42	2019年以前	纸基/布基抛光材料		63.28	-	否
5	公司七十八	48.64	47.78	2018年以前	纸基/布基抛光材料		47.78	2.00	否
6	公司七十九	43.07	43.07	2018年以前	纸基/布基抛光材料		43.07	-	否
7	公司八十	38.02	38.02	2018年以前	纸基/布基抛光材料		38.02	-	否
8	公司八十一	37.94	36.82	2020年以前	纸基/布基抛光材料		23.41	17.78	否
9	公司一百一十七	35.80	35.80	2018年以前	纸基/布基抛光材料		35.80	-	否
10	公司八十二	23.60	23.60	2018年以前	纸基/布基抛光材料		23.60	-	否
	合计	867.09	865.11	-	-	-	768.92	35.40	

(二) 相关客户与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系

经查询工商信息及相关人员确认，除佛山市锐研磨料磨具有限公司、沈阳优耐精密研磨材料有限公司外其他主要客户与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

佛山市锐研磨料磨具有限公司系子公司河南金太阳科技有限公司总经理刘春持股 50%的公司，沈阳优耐精密研磨材料有限公司系本公司董事兼副总经理杨伟之兄



弟配偶延志华持股 100%的公司,与公司的关联交易系公司及子公司日常经营生产所需,合同价格和信用期都是遵循市场行情和市场惯例,不存在利益倾斜。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见

1、核查程序

(1) 了解与应收账款相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,测试相关内部控制的运行有效;

(2) 检查预期信用损失计提方法是否按照公司金融工具减值政策执行,重新计算预期信用损失计提金额是否正确,分析应收账款预期信用损失计提是否充分;

(3) 对报告期内客户选取样本对其 2023 年末余额及 2023 年度交易额实施函证程序;

(4) 对于金额重大的应收账款,查阅相关客户公开信息,核查注册资本、主营业务等信息,分析其交易是否与其经营状况相匹配;查询相关客户是否与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高之间存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系;

(5) 通过公开披露信息查询了解可比公司的坏账计提政策,与公司比较分析,核查应收账款坏账准备计提政策是否符合公司业务特征,评估管理层预期信用损失率的合理性;

(6) 检查前期已计提信用损失的应收账款的后续核销或实际转回的情况,并对期后回款情况进行查验;

(7) 对本期主要客户及应收账款余额重大的客户进行走访,观察了解对方生产



经营情况、设备使用情况及回款意愿、能力，确认收入真实性及应收账款可回收性；

(8) 通过对相关销售人员的访谈、核对报告期内主要客户的销售合同、对信用政策条款进行对比分析，了解报告期内公司与主要客户的销售结算模式及信用政策是否存在重大变动，是否存在通过放宽信用政策促进销售的情形。

2、核查意见

经核查，我们认为：

(1) 公司报告期内应收账款信用政策未发生重大变化，应收账款坏账准备计提依据具有合理性并已准确计提，未发现公司应收账款坏账准备计提不充分、不合理的情况；

(2) 佛山市锐研磨料磨具有限公司和沈阳优耐精密研磨材料有限公司为公司关联方，佛山市锐研磨料磨具有限公司系子公司河南金太阳科技有限公司少数股东刘春控制的企业，沈阳优耐精密研磨材料有限公司法定代表人系本公司董事、副总经理杨伟之兄弟配偶，审计中未发现除这两公司外的其他关联方交易，未发现存在利用关联交易进行利益输送的情形。

问询函 3. 年报显示，你公司报告期末固定资产账面价值为 20,163.92 万元，较期初增长 43.31%，主要为购置机器设备；本期未计提减值准备。

请你公司：

(1) 说明报告期内购置机器设备的具体情况，包括但不限于资产名称、类型、获取来源、主要用途等，主要交易对手方名称、定价依据、款项支付情况，与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；



公司回复:

(一) 报告期内购置主要机器设备的具体情况

单位: 万元

序号	资产名称	类型	获取来源	主要用途	供应商名称	定价依据	数量	已支付金额比例	供应商是否为关联方关系
1	超精细生产线	机器设备	购入	生产	公司八十三	询比价	1	100.00%	否
2	砂带基布定型机	机器设备	购入	生产	公司八十四	询比价	1	100.00%	否
3	砂带基布涂层机	机器设备	购入	生产	公司八十五	询比价	1	100.00%	否
4	水性 VOCs 尾气治理设备	机器设备	购入	生产	公司八十六	询比价	1	100.00%	否
5	砂布制造生产线	机器设备	购入	生产	公司八十七	协议定价	1	0.00%	否
6	热载体锅炉及管道	机器设备	购入	生产	公司八十七	协议定价	1	0.00%	否
7	SCR+SNCR 脱硝设备	机器设备	购入	生产	公司八十八	询比价	1	90.00%	否
8	湿式静电除尘器	机器设备	购入	生产	公司八十八	询比价	1	90.00%	否
9	CNC 加工中心	机器设备	购入	生产	公司八十九	询比价	140	100.00%	否
10	全自动一键测量仪	机器设备	购入	生产	公司九十	询比价	8	98.36%	否
11	AMP40.2 光学测头系统	机器设备	购入	生产	公司九十一	询比价	127	100.00%	否
合 计								94.80%	

(二) 与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系

经查询工商信息及相关人员确认,上述公司与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

(2) 结合固定资产的具体构成、使用年限、使用情况、权利受限情形、闲置状态、产能利用等因素,说明未计提减值准备的原因及合理性,与同行业可比公司是否存在显著差异。



公司回复:

(一) 固定资产具体构成如下:

单位: 万元

项目	账面原值	累计折旧	账面价值	使用年限	使用情况	权利受限情形	闲置状态
房屋及建筑物	11,418.10	3,515.62	7,902.48	10-20	在用	无	无
机器设备	21,491.64	9,498.13	11,993.50	5-10	在用	无	无
运输工具	390.07	352.50	37.56	5	在用	无	无
办公及电子设备	898.74	668.37	230.37	3-5	在用	无	无
合计	34,198.54	14,034.62	20,163.92				

(二) 公司固定资产具体情况

公司固定资产主要包括办公楼、生产车间、研发楼等房屋建筑物及砂纸生产线、砂布生产线以及精密结构件的生产设备。

(1) 公司经营状态平稳, 主营业务未发生变化, 公司研发楼、办公楼等主要房屋建筑物于 2022 年、2023 年建成投入, 生产车间状况良好, 能够满足正常生产需求; 使用机器设备具有较高的技术含量和较长的使用寿命, 产能利用情况良好, 没有闲置情况;

(2) 公司信誉良好, 资金流充足, 无受限固定资产;

(3) 固定资产均处于正常使用状态, 均正常计提折旧, 折旧计提充足, 无减值风险。

(三) 公司固定资产减值计提方法及说明

公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关规定, 资产存在减值迹象的, 应当估计其可收回金额, 资产减值是指资产的可收回金额低于其账面价值, 可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。存在下列迹象的, 表明资产可能发生了减值: (1) 资产的市价当期大幅度下跌, 其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化, 从而对企业产生不利影响。(3) 市场利率或者其他市场



投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

报告期末，公司固定资产不存在上述减值迹象。

(四) 同行业可比公司固定资产减值计提情况：

单位：万元

证券代码	证券简称	固定资产原值	累计折旧	减值准备	期末账面价值
300115.SZ	长盈精密	1,098,178.66	535,246.29	933.02	561,999.36
002903.SZ	宇环数控	24,238.78	5,450.91	-	18,787.87
688210.SH	统联精密	62,305.61	8,906.13	-	53,399.48
002046.SZ	国机精工	227,445.84	94,338.79	116.44	132,990.62
002282.SZ	博深股份	117,081.38	58,504.95	-	58,576.43
300606.SZ	金太阳	34,198.54	14,034.62	-	20,163.92

对比同行业可比公司，公司固定资产减值准备计提情况与宇环数控、统联精密、博深股份一致，与长盈精密、国机精工存在差异。长盈精密、国机精工未披露减值原因。

综上所述，公司固定资产不存在会计准则中表明资产发生减值的几种情形，公司未对固定资产计提减值准备是合理的；同行业可比公司基本未计提固定资产减值准备，并未存在显著差异。公司将会持续关注固定资产的价值变化和使用情况，并在必要时采取相应的会计处理措施。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见

1、核查程序：



(1) 了解、评价管理层与资产相关的关键内部控制；评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对于外购固定资产，检查采购合同、发票、入库单、验收单等支持性文件，确定入账价值是否正确，授权批准手续是否齐备，会计处理是否正确；

(3) 通过公开平台查询主要供应商的工商信息，检查是否与公司存在关联关系；

(4) 对固定资产主要供应商实施函证程序，确认交易金额及往来款项余额情况；

(5) 对固定资产进行实地盘点，查看固定资产状态和是否闲置，确认固定资产情况与账面记录情况是否一致，判断是否存在减值；

(6) 与同行业可比公司数据进行对比，分析固定资产减值计提与同行业可比公司差异。

2、核查意见

经核查，我们未发现报告期内购置机器设备的供应商与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；固定资产未计提减值准备跟公司实际情况相符，与同行业可比公司不存在显著差异。

问询函 4. 年报显示，你公司报告期末存货账面余额为 16,087.87 万元，存货跌价准备余额为 732.80 万元，其中，原材料、在产品、库存商品、发出商品账面余额分别为 4,888.07 万元、1,135.19 万元、7,414.88 万元、1,784.84 万元，存货跌价准备分别为 0 万元、0 万元、503.06 万元、51.72 万元。

请你公司：

(1) 说明原材料、在产品、库存商品的库龄情况，各类别存货期后结转的金额及比例，是否存在长期未结转的情形；



公司回复：

(一) 原材料、库存商品、在产品、发出商品的库龄情况

原材料、库存商品、在产品、发出商品的库龄情况如下：

单位：万元

存货结构	账面余额	库龄		2024年期后 结转金额	占2023年期 末比例
		1年以内	1年以上		
原材料	4,888.07	3,904.32	983.75	3,541.34	72.45%
库存商品	7,414.88	5,849.98	1,564.90	4,238.87	57.17%
在产品	1,135.19	1,135.19	-	229.45	20.21%
发出商品	1,784.84	1,470.92	313.93	406.02	22.75%
合计	15,222.98	12,848.70	3,239.18	8,415.68	55.28%

从上表可见，2023年末原材料、在产品、库存商品的账面余额合计为15,222.98万元，其中1年以内的占比为81.20%，库龄结构良好。上列库龄一年以上的存货主要为库存商品、原材料和少量发出商品。具体如下：

(1) 一年以上原材料主要是考虑备货需要，相关材料使用寿命较长。2023年库存截止2024年3月末已转出3,541.34万元，占其2023年末库存余额的72.45%，不存在长期未结转的情形。

(2) 一年以上的库存商品主要为智能数控装备，数控装备不会因存放时间较长而对产品质量、价值产生重大不利影响，升级和更换部分组件，相关库存商品可满足不同客户需求，不存在库存大幅积压或无法处理的情况，就前述相关库龄较长的智能数控装备，公司已结合市场整体销售情况计提存货跌价准备。2023年库存截止2024年3月末已转出4,238.87万元，占其2023年末库存余额的57.17%，不存在长期未结转的情形。

(3) 一年以上的发出商品主要为智能数控装备，系公司对外出租的数控机床，不存在长期未结转情况。

综上所述，报告期内，公司存货库龄情况符合公司经营特征，不存在异常库存积压，不存在长期未结转情况。



(3) 结合生产销售周期、对应产品的销量及价格变化、在手及在谈订单等情况，说明原材料、在产品、库存商品和发出商品跌价准备测试的过程、主要参数的选取依据及合理性，存货跌价准备计提是否充分、合理；

公司回复：

(一) 跌价准备测试的过程

1、原材料跌价准备测试：了解原材料的市场需求及价格波动情况，了解原材料是否保持完好，可以生产领用，结合在手订单对应产品的销量及价格变化，判断原材料是否存在减值风险；

2、在产品跌价准备测试：以在产品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；为执行销售合同而持有的在产品，以在产品对应产成品的合同价格作为其估计售价，对于没有销售合同约定的在产品，参考该在产品对应产成品的同期同类型市场参考价格确定估计售价；对资产负债表日的在产品按照成本与可变现净值孰低计量，对于成本高于可变现净值的在产品，计提相应的存货跌价准备；

3、库存商品、发出商品跌价准备测试：为执行销售合同而持有的库存商品、发出商品，以合同价格作为其可变现净值的计算基础；对于没有销售合同约定的库存商品、发出商品，其可变现净值的计算基础，通常是参考该产成品的同期同类型最低售价进行测算予以确定。对资产负债表日的库存商品按照成本与可变现净值孰低计量，对于成本高于可变现净值的库存商品，计提相应的存货跌价准备。

(二) 主要参数的选取依据及合理性

在跌价准备测试中，主要参数的选取依据为：有合同的发出商品和库存商品取合同价作为测试价格，没有合同的库存商品和发出商品，采取该商品最低售价进行测算，以及当年平均的销售费用、税费，预计还要发生生产成本等。这些参数的选取还考虑行业的惯例和企业的实际情况，计提的跌价准备具有合理性和可操作性。

(三) 存货跌价准备计提的充分性与合理性



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

公司在手订单金额约为 7,817 万，对期末库存的支持率为 48.59%。公司执行标准产品采取“以销定产”的生产模式，定制产品采取“定制化”流程的生产策略，依据销售部编制的销售计划并在保证适度库存的基础上组织生产，2023 年度公司智能数控装备及精密结构件业务转型升级效果明显，已实现新产品销售，在手订单充足。

综上所述，公司结合了自身的业务模式和存货的不同种类的特点，已经对存货进行了全面评估，以识别并考量其是否存在减值迹象。在审慎评估后，公司认为针对存在减值风险的存货已经充分计提了相应的存货跌价准备，以准确反应存货的真实价值。

(4)说明存货周转率、存货跌价准备计提比例与同行业可比公司是否存在差异，如是，请说明原因及合理性。

公司回复：

证券代码	证券简称	存货周转率	存货跌价计提比例
300115.SZ	长盈精密	3.1085	4.23%
002903.SZ	宇环数控	1.1717	16.82%
688210.SH	统联精密	2.2872	9.32%
002046.SZ	国机精工	3.4409	13.69%
002282.SZ	博深股份	2.8224	6.28%
300606.SZ	金太阳	2.5502	4.55%

公司存货跌价准备的计提方法未发生变动，跌价测算的方式与同行业其他上市公司基本相同，因此存货跌价准备计提合理。公司跌价计提比例略低于同行业平均水平，主要是由于公司与长盈精密、博深股份的主营产品类型最为接近，长盈精密主营精密结构件，博深股份主营砂纸砂布等涂附磨具，公司和这两个可比公司的存货跌价准备计提比例较为接近，同时结合在手订单及期后情况来看，公司库存商品销售情况整体良好，不存在存货重大跌价风险。综上所述本期存货跌价计提合理充分。



请年审会计师对上述问题(1)(3)(4)进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见

1、核查程序：

(1) 获取库存商品明细账，检查各类存货库龄情况，检查期后进销存明细账，检查各类存货结转情况；

(2) 实施存货监盘程序查看存货状况，结合公司定价政策、对应订单情况、产品产销情况分析公司存货跌价准备计提充分性、合理性；

(3) 对公司存货减值测试进行复核，核实公司存货跌价准备计提过程及可变现净值依据；计算存货周转率，与同行业可比公司进行对比，分析公司计提的存货跌价准备是否充分；

(4) 选取期末发出商品余额较大的客户执行函证程序，检查其记账凭证及相关的销售合同、租赁合同、销货单等原始单据；

(5) 获取大额发出商品期后回款情况，确认期后销售情况和结转情况。

2、核查意见

经核查，我们认为：

公司存货跌价准备计提方法合理，存货跌价准备计提比例与同行业可比公司相当，符合公司实际情况，我们未发现公司存货跌价准备计提不充分情况。

问询函5. 年报显示，你公司报告期末在建工程账面价值为13,576.67万元，较期初增长239.22%，其中，办公楼项目、增资扩产1#厂房项目、增资扩产一期其他工程项目账面价值分别为2,394.24万元、6,784.42万元、4,128.81万元，均未计提减值准备；2021年末，超精细生产线项目、办公楼项目工程进度分别为99.99%、



52.65%；2022年末，超精细生产线项目、办公楼项目工程进度分别99.99%、79.22%；
2023年末，超精细生产线项目转入固定资产，办公楼项目工程进度为99.00%。

请你公司：

(2) 结合项目用途、建设情况、在建工程转入固定资产的条件及时点等因素，
说明办公楼项目工程进度已达99.00%仍未转入固定资产的原因及合理性，相关会计
处理是否符合《企业会计准则》的有关规定；

公司回复：

(一) 公司办公楼项目工程进度情况

公司办公楼项目建设内容是总部办公大楼及配套设施，该项目建设时间为2018
年2月至2024年1月，项目建设进度如下：

2018年2月至2019年8月，办公楼主体框架结构建设完成；

2019年8月至2021年8月，受高速公路修建影响暂停装修，具体如下：2019
年8月至10月，公司在装修方案设计期间接到相关部门通知，公司所处地段要修建
东莞—番禺高速公路（广东省高速公路网广州—龙川高速公路的组成部分之一，简
称“莞番高速”）并需对距离公司约80米处的山体进行爆破，建议公司暂停装修。随
后，2019年底至2021年7月，广州爆破工程有限责任公司在公司所处地段及附近
进行爆破。2021年8月17日，东莞市大业建筑技术咨询有限公司受公司和施工单
位委托出具了《房屋结构安全及裂缝缺陷检查鉴定报告》（大业鉴字DY2021-C-0040
号），鉴定结论确定爆破后公司房屋的非主体结构部位（内外墙体、门窗玻璃、地面
等）及维护结构出现明显的损害。

2021年9月至12月，公司委托施工单位对爆破后受影响的公司房屋（含办公
楼项目）进行加固和维修。

2022年1月至2024年1月，公司重新开展办公楼装修方案设计，重新比对装



修公司并进行装修施工。为保证整体施工质量，基建部门对设计方案和图纸进行了反复论证和修改，对实际装修材料进行反复挑选，并且受市场环境波动、建筑工人流动性、装修施工单位效率低下、未按图纸施工等因素影响，导致装修工期超出原计划工期。至2024年1月，公司办公楼装修工程正式完工并通过验收。

(二) 办公楼项目转固分析

1、企业会计准则的规定

《企业会计准则第17号——借款费用》第十三条规定，购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态，可从下列几个方面进行判断：

(1) 符合资本化条件的资产的实体建造（包括安装）或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成。

(2) 所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求相符或者基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或者销售。

(3) 继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

2、金太阳的办公楼转固条件分析

(1) 金太阳办公楼主要系自建自用房产，仅主体框架结构完成无法满足预定的办公自用状态，装修是资产的实体建造（包括安装）或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成的基本条件。

(2) 金太阳办公楼主要系自建自用房产，装修完成才能正常使用。

(3) 金太阳办公楼装修支出占工程投入金额大，工程框架主体完工后，继续发生装修支出占工程整体支出金额大。

建筑物	总价（元）	装修款金额（元）	装修占总价比例
办公楼	21,190,231.71	10,964,853.49	51.74%

综上，金太阳的办公楼装修投入占工程整体支出金额大，公司办公楼主体工程建成完工后不具备可使用条件，在装修验收完成后，房屋建筑物的实体建造工作才



基本完成、才能正常使用达到预定可使用状态，2024年1月装修工程完工验收，办公楼达到预定可使用状态，会计核算由在建工程转入固定资产，2023年12月31日工程进度已达99.00%未转入固定资产是合理的，相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

(3) 结合建设情况、工程进度的计算依据、在建工程转入固定资产的条件及时点等因素，说明超精细生产线项目2021年、2022年工程进度已达99.99%但未转入固定资产的原因及合理性，是否存在转固不及时的情形；

公司回复：

(一) 超精细生产线转固依据

根据《企业会计准则第4号—固定资产》第九条的规定：“自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成”，即当在建工程达到预定可使用状态时可转为固定资产。

(二) 该超精细生产线建设进度

该超精细生产线是一条超精细涂附磨具产品的专用生产线，引进的模式是交钥匙工程，合同包含生产线设备和超精细产品生产工艺及配方(简称“Know-how”)。该设备是按照超精细涂附磨具特殊工艺设计的，只能生产超精细涂附磨具产品不能生产常规的涂附磨具，产线的设备和工艺具有高度匹配性；同时，根据公司与供应商签署的生产线采购合同，生产线设备和 Know-how 的验收均有明确的标准，验收时生产线和 Know-how 应当一并验收。该生产线建设进度如下：

2019年3月，该超精细生产线设备安装基本完成；

2019年3月至8月，德国供应商派工程师来公司现场进行调试工作，经过两次试验，该工程师认为合同约定的原 Know-how 需改进，设备验收工作中止。

2019年8月至2020年10月，沟通过程中供应商表示原配套的部分设备不能满



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

足产品质量要求，提出需改变工艺方式并从成本和效率角度考虑，委托公司按其要求在国内外制作和安装新设备。因跨国沟通及相关设备定作安装需要时间，公司按供应商提供的图纸及要求完成相关设备改造后于2020年6月至8月远程进行第三次指导验收试验，但工艺和设备方面均存在较多问题，该生产线未达到预定可使用状态。考虑到超精细产品的前景广泛，公司在持续与德方工程师远程沟通该生产线问题的同时，加大了在该生产线上自主研发超精细产品工艺和配方的力度。

2020年10月至12月，供应商提供了改进后的 Know-how 和测试用原材料（供应商要求用其原材料以便保证生产线工艺验证结果的准确性），但其一直未派人来公司做现场指导，公司自己进行了设备负荷试运行和自主工艺试验。但由于设备和工艺均存在较多问题，截止2020年底该生产线尚未达到预定可使用状态。

2021年，公司为加快进度自行对该生产线进行了调试及工艺验证，并将试验的样品寄给德国供应商认定，但由于产品出现严重剥离现象等问题，无法通过验收。与此同时，公司为解决该生产线与工艺问题，用自主开发的工艺及配方进行试验，但由于设备仍存在较多问题且新工艺稳定性不高，自有工艺及配方验证过程中生产出来的产品良率较低，该生产线尚未达到预定可使用状态。

2022年，经过多番沟通，德方供应商最终于2022年7月至8月第四次安排工程师对公司进行远程指导试验以促进双方尽快完成该生产线的验收，但结果仍然不理想，供应商转让的 Know-how 以及部分设备仍存在严重问题，如原配套的设备磨料不能分散均匀、生产线无故自动停机、收卷机不能自动换卷等，该生产线工艺验证过程中生产出的产品品质没有达到约定水平，整体验收仍然以失败告终。与此同时，公司进一步调动公司专业的研发团队以及教授、博士组成的专家顾问小组对该生产线及相关产品工艺及配方进行指导，但自有工艺及配方验证过程中生产出来的产品良率仍旧不高，未能达到公司标准，该生产线尚未达到预定可使用状态。

2023年3月，经过持续沟通、试验以及供应商不断对该全自动生产线内部参数调整和程序优化，该生产线基本运行正常，故障率降至可接受水平。与此同时，公司终于稳定了自主研发的超精细砂纸、微晶结构砂膜等产品的工艺和配方，产品性



能及产品良率达到公司预定水平。

基于以上情况，我认为该生产线在设备运行稳定性、生产工艺匹配性及试制产品良品率方面已经具备了内部验收的条件。2023年3月，公司组织相关部门对该产线进行了正式的验收试验，依据验证结果出具了验收报告，认定该生产线达到预定可使用状态，并据此将该产线转为固定资产。

(三) 公司 2021 年、2022 年工程进度已达 99.99%但未转入固定资产的原因及合理性

该超精细生产线 2021 年、2022 年的工程进度是按照设备的安装及资金投入进度来填写，未考虑生产线的后续改动、工艺与设备的匹配度调整及验收进度。根据前述回复，2021、2022 年度超精细生产线设备运行稳定性不足、生产工艺与设备的适配性不完善、试制产品生产质量不稳定、良率低，该生产线未达到资产可使用状态，未对该生产线进行验收转固，符合企业会计准则的相关规定。

综上所述，该生产线系引进的德国高端生产线，生产工艺要求高，设备供应商及我司对该生产线工艺验证及沟通时间较长，公司依据各年度超精细生产线设备运行情况、生产工艺适配性及试制产品质量稳定性的实际情况进行会计处理，不存在转固不及时的现象。

(5) 列示超精细生产线项目、办公楼项目、增资扩产 1#厂房项目、增资扩产一期其他工程项目前五大采购供应商名称、注册资本、成立时间、采购内容、采购金额、付款情况等，上述供应商与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

公司回复：

(一) 超精细生产线项目前五大采购供应商情况如下：



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

序号	供应商名称	注册资本	成立时间	采购内容
1	公司一百一十八			设备
2	公司一百一十九	1,000 万人民币	2006-12-21	供热系统
3	公司一百二十	2,000 万人民币	2010-3-23	安装
4	公司一百二十一	50 万人民币	2016-11-28	领纸杆及收卷筒
5	公司一百二十二	1,500 万人民币	2010-9-7	岩棉板

续表

序号	合同金额(万元)	付款金额(万元)	备注
1	186 (万欧元)	1,245.77	国外供应商
2	136.00	136.00	
3	116.60	116.60	
4	32.03	32.03	
5	25.30	25.30	

(二) 办公楼项目前五大采购供应商情况如下:

序号	供应商名称	注册资本	成立时间	采购内容
1	公司一百二十三	9,800 万人民币	2013-3-27	建筑工程
2	公司一百二十四	100 万人民币	2019-3-18	装修费
3	东莞市自然资源局	-	-	人防易地建设费
4	公司一百二十五	500 万人民币	2017-1-5	设计费
5	公司一百二十六	3,000 万人民币	2012-9-20	电梯

续表

序号	合同金额(万元)	付款金额(万元)	备注
1	777.41	830.96	最终付款以工程决算金额为准
2	771.00	859.45	付款以最终工程量为准
3	78.07	78.07	
4	38.56	34.71	
5	32.37	32.37	

(三) 增资扩产 1#厂房项目前五大采购供应商情况如下:

序号	供应商名称	注册资本	成立时间	采购内容
1	公司一百二十七	6,000 万人民币	2015-1-9	建筑工程
2	公司一百二十八	500 万人民币	2014-4-16	电梯

续表

序号	合同金额(万元)	付款金额(万元)	备注
1	14,989.79	7,279.52	
2	158.41	30.76	

(四) 增资扩产一期其他工程项目前五大采购供应商情况如下:

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

序号	供应商名称	注册资本	成立时间	采购内容
1	公司一百二十七	6,000 万人民币	2015-1-9	建筑工程
2	公司一百二十四	100 万人民币	2019-3-18	土方款
3	公司一百二十九	5,000 万人民币	2020-11-27	土方款
4	公司一百三十	300 万人民币	1992-4-14	设计费
5	东莞市自然资源局	-	-	人防易地建设费

续表

序号	合同金额(万元)	付款金额(万元)	备注
1	14,989.79	2,798.14	与1#厂房为同一合同
2	804.51	386.99	
3	594.53	423.09	
4	175.15	157.64	
5	138.07	138.07	

经查询工商信息及相关人员确认,上述公司与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

(6) 结合在建工程具体构成及用途、达到预计可使用状态的条件及时点、期末减值测试的具体过程等因素,说明未计提减值准备的原因及合理性。

公司回复:

公司在建工程转固的会计处理遵循企业会计准则的规定,具体如下:①公司在建工程达到预定可使用状态时,及时完成转固确认固定资产;②在建工程达到预定可使用状态的判断方法为实体建造或安装工程已经完成并通过质量验收;③资产的确认转固符合资产定义,并准确进行后续计量;④转固过程保留完整会计凭证和记录,包括但不限于工程合同、支出发票、工程验收记录、工程结算单等,这些凭证和记录能够清晰反映在建工程成本的构成和固定资产的形成过程。综上所述,公司在建工程转固会计处理具有合规性。

根据《企业会计准则第8号—资产减值》第五条规定,存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(1)资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的



推移或者正常使用而预计的下跌。(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

虽然超精细生产线在 2021 年度、2022 年度处于设备工艺试验过程中,未转为固定资产,但该设备在当期仍然领先国内同类生产设备,并不陈旧过时,在行业内具备较高技术壁垒,产品均具有良好市场前景与经济效益。因此公司认为该生产线并未出现减值迹象,不需要对该生产线计提减值。

请年审会计师对上述问题(2)(3)(5)(6)进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见

1、核查程序

(1) 了解、评价管理层与资产相关的关键内部控制;评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 检查工程施工相关的合同及付款审批、进度单、发票、入库单等支持性文件;

(3) 了解管理层在建工程转固时点的会计政策,并评价其合理性。检查在建工程项目竣工或安装等质量验收文件等转固资料,以检查是否符合企业会计政策的规定及转固时点的准确性;

(4) 对期末固定资产及在建工程进行抽样查看,确认固定资产及在建工程是否存在。观察固定资产的运行或使用情况,确认是否停产或者闲置的情形;观察在



建工程的形象进度，确认是否与账面相符；

(5) 通过公开平台查询主要供应商的工商信息，检查是否与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高存在关联关系。

2、核查意见

经核查，我们认为公司在建工程转固时点政策符合《企业会计准则》的有关规定，未发现公司存在在建工程转固不及时和固定资产减值计提不充分的情形。

问询函 6. 年报显示，你公司报告期销售费用中的职工薪酬、信息技术服务费分别为 773.49 万元、653.07 万元，同比分别增长 32.39%、516.61%；管理费用中的职工薪酬为 1,665.57 万元，同比增长 86.79%。

请你公司：

(1) 结合人员数量变动、人均薪酬、当地薪酬水平、薪酬结构、同行业可比公司情况等因素，说明销售和管理人员职工薪酬增长的原因及合理性；

公司回复：

销售和管理人员职工薪酬情况如下表：

单位：万元

公司	2022 年度管理费用职工薪酬				2023 年度管理费用职工薪酬			
	年平均人数	工资	社保等其他费用	合计	年平均人数	工资	社保等其他费用	合计
金太阳科技	6	76.33	9.38	85.71	8	75.54	9.27	84.81
金太阳精密	32	245.39	100.28	345.67	77	737.65	326.17	1,063.83
母公司	31	323.23	137.09	460.32	32	349.43	167.50	516.93
合计	69	644.94	246.75	891.69	116	1,162.63	502.94	1,665.57
年人均薪酬				12.92				14.36
月人均工资		7,760.85 元				8,352.83 元		



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

公司	2022 年度销售费用职工薪酬				2023 年度销售费用职工薪酬			
	年平均人数	工资	社保等其他费用	合计	年平均人数	工资	社保等其他费用	合计
金太阳科技	5	23.97	0.06	24.03	6	28.28	0.39	28.67
金太阳精密	7	70.71	5.61	76.32	10	120.25	9.79	130.04
母公司	34	422.86	44.57	467.43	34	433.08	83.16	516.23
金太阳电商	2	15.31	1.16	16.48	11	85.32	13.22	98.54
合计	48	532.86	51.40	584.26	61	666.94	106.55	773.49
年人均薪酬				12.17				12.68
月人均工资		9,284.24 元				9,186.50 元		

由上表可以看出，公司 2023 年管理费用中的职工薪酬 1,665.57 万元，比 2022 年管理费用中的职工薪酬 891.69 万元，增加了 773.88 万元，主要由子公司金太阳精密薪酬增长引起。母公司金太阳研磨和子公司河南金太阳人员数量没有大的变化，2023 年工资与 2022 年基本持平，职工福利费和社保公积金等费用比 2022 年略有增加。金太阳精密因为 2023 年新增了手机轴盖业务而增加了 CNC 品质部人员，平均管理人员由 2022 年的 32 人增加到 77 人，2023 年工资比 2022 年增加了 492 万元，职工福利费和社保公积金等费用比 2022 年增加了 226 万元。

2022 年管理人员月平均工资 7,760.85 元，略高于东莞市平均工资 6,584.58 元，2023 年管理人员月平均工资 8,352.83 元，较 2022 年上涨 7.63%。

公司 2023 年销售费用中的职工薪酬 773.49 万元，比 2022 年销售费用中的职工薪酬 584.26 万元，增加了 189.23 万元，主要是销售人员数量的增加引起的职工薪酬的增长，销售总人数由 2022 年的平均销售人员 48 人增加到 61 人，其中：金太阳精密增加 3 个，金太阳商务增加 9 个。2022 年销售人员月平均工资 9,284.24 元，2023 年月平均工资 9,186.50 元，销售人员工资因为包含了基本工资和销售提成，高于东莞市平均工资。

与同行业可比公司职工薪酬比较如下：



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

单位：万元

证券代码	单位	2023年销售薪酬总额	2023年管理薪酬总额	销售人均年薪酬	管理人均年薪酬
300606.SZ	金太阳	773.49	1,665.57	12.68	14.36
300115.SZ	长盈精密	6,476.24	41,747.61	15.42	22.01
002903.SZ	宇环数控	2,611.24	3,308.34	34.82	31.51
688210.SH	统联精密	304.95	1,950.14	20.33	21.43
002046.SZ	国机精工	5,331.58	19,098.83	23.08	33.80

证券代码	单位	2022年销售薪酬总额	2022年管理薪酬总额	销售人均年薪酬	管理人均年薪酬
300606.SZ	金太阳	584.26	891.69	12.17	12.92
300115.SZ	长盈精密	6,246.63	39,360.95	17.45	19.55
002903.SZ	宇环数控	2,207.50	3,093.92	23.48	30.94
688210.SH	统联精密	333.35	1,863.57	25.64	19.41
002046.SZ	国机精工	5,160.53	17,252.88	26.33	31.95

通过对比，2022年、2023年公司销售费用人均年薪酬和管理费用人均年薪酬均低于同行业其他公司水平。

会计师核查意见

1、核查程序：

(1) 了解被审计单位薪酬计提与发放制度，检查金太阳的薪酬政策及核算方法是否合理，工资核算、计提、分配金额是否正确，发放工资的流程和审批是否齐全；

(2) 比较被审计单位员工人数的变动情况，检查被审计单位各部门各月工资费用的发生额无异常波动；

(3) 将被审计单位薪酬水平与当地薪酬水平对比、与同行业可比公司对比；

(4) 与生产成本、制造费用、销售费用、研发支出、管理费用等对应科目进行双向勾稽，核对无误；

(5) 对期后付款情况进行检查。

2、核查意见



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

经核查,我们认为公司报告期内销售和管理薪酬增长符合公司实际情况,增长幅度在合理范围内。

(2) 列示前五名技术服务费支付对象情况,包括但不限于交易对手方名称、成立时间、具体服务内容、金额等,与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复:

公司 2023 年技术服务费 653.07 万元,其中:子公司金太阳电子商务有限公司支付的电商平台推广费和流量费 490.19 万元。

技术服务费前 5 名情况如下:

序号	公司名称	成立时间	费用金额 (万元)	具体服务内容
1	公司一百零四	2018-4-25	261.43	平台推广费
2	公司一百零五	2014-8-25	154.75	平台推广费
3	公司一百零六	2022-7-12	102.28	市场推广服务费
4	公司一百零七	2023-2-22	49.50	市场调研费用
5	公司一百零八	2014-1-9	24.83	平台推广费

经查询工商信息及相关人员确认,上述公司与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

会计师核查意见

1、核查程序:

- (1) 取得技术服务费相关合同协议,了解合同服务内容及细节情况;
- (2) 计算技术服务费占销售费用总额的比率,将本期与上期技术服务费发生额进行比较分析,判断其变动的合理性;



- (3) 检查大额技术服务费支付是否符合合同约定;
- (4) 取得技术服务完成形成的结果资料, 检查其是否与技术服务费内容相符;
- (5) 通过公开平台查询大额服务费供应商资料, 检查是否与公司存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

2、核查意见

经核查, 我们未发现公司报告期内存在技术服务费前 5 名支付对象与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系情况。

问询函 7. 年报显示, 你公司报告期末其他应收款账面余额为 467.99 万元, 其中, 按单项计提坏账准备的其他应收款账面余额为 323.75 万元, 坏账准备计提比例为 100.00%, 系对东莞市楠鑫自动化科技有限公司的预付货款。预付款项账面余额为 385.26 万元; 其他非流动资产中预付工程及设备账面余额为 409.96 万元。

请你公司:

(1) 说明与东莞市楠鑫自动化科技有限公司预付货款发生的背景、原因、时间、交易的具体内容, 相关款项未收回的原因及合理性, 已采取的催收措施, 交易是否具备商业实质, 是否与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系;

公司回复:

(一) 东莞市楠鑫自动化科技有限公司预付货款发生的背景、原因、时间、交易的具体内容

2020年4月,金太阳精密客户口罩机在手订单旺盛且交货时间紧急,需加大备货,其中超声波设备是生产口罩机的主要原材料之一。2020年4月6日,金太阳精密与



东莞市楠鑫自动化科技有限公司(以下简称“东莞楠鑫”)签订《产品购销合同》，向东莞楠鑫采购 230 台超声波设备，总价款 402.50 万元，合同约定向东莞楠鑫支付合同全部货款后生效，所有超声波设备应在 2020 年 4 月 12 日至 4 月 26 日期间分批交付。鉴于东莞楠鑫在本次交易前未发现存在经营异常情况，口罩机生产需求紧急，交付周期较短，金太阳精密同意采用预付款的形式支付货款，并于合同签订当日按合同约定向东莞楠鑫付清了全部货款。2020 年 4 月 16 日至 2020 年 4 月 29 日，金太阳精密收到东莞楠鑫交付的 45 台超声波设备，均已用于口罩机的生产，东莞楠鑫还剩 185 台超声波设备未交付且金太阳精密预付款项与已收到货物之间的差额 323.75 万元至今未收回。

(二) 相关款项未收回的原因及合理性，已采取的催收措施

2020 年 5 月，金太阳精密多次要求东莞楠鑫尽快交付设备或退回款项，并提交仲裁材料。2020 年 6 月 4 日，中国广州仲裁委员会东莞分会正式受理金太阳精密与东莞楠鑫、曾熙(股东)关于买卖合同纠纷的仲裁申请，案号为(2020)穗仲案字第 7891 号。2020 年 7 月 9 日，广东省东莞市第一人民法院出具(2020)粤 1971 财保 311 号《民事裁定书》查封(扣押)东莞楠鑫财产，但根据(2020)粤 1971 执保 2305 号查封(扣押)财产清单，未查封(扣押)到东莞楠鑫和曾熙任何财产，东莞楠鑫银行账户实际冻结金额为 0 元、曾熙个人房产已经转移。后续，金太阳精密向公安机关提出报案，但因相关案件未达到合同诈骗案立案标准，金太阳精密只能等待仲裁及相关执行结果。

2022 年 5 月 27 日，东莞仲裁委员会作出了终局仲裁裁决，东莞楠鑫应向金太阳精密退还货款 323.75 万元并支付相应利息。2022 年 8 月 10 日，金太阳精密向东莞市第一人民法院提起执行申请，执行案号(2022)粤 1971 执 29089 号，法院于 2022 年 10 月 28 日下达执行终本，执行过程中未执行到可执行财产，并于 2023 年追加股东曾熙作为被执行人，现仍未执行到可执行财产。现东莞楠鑫及其股东曾熙均已被列为失信被执行人且无可供执行资产。



(三) 交易是否具备商业实质，是否与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

金太阳精密与东莞楠鑫《产品购销合同》在真实交易背景下签署的，且东莞楠鑫已交付的设备金太阳精密已用于生产产品，该笔交易具有商业实质。

经查询工商信息及相关人员确认，东莞楠鑫与公司、实际控制人、控股股东、5%以上股东、董监高均不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

会计师核查意见

1、核查程序

- (1) 取得公司与东莞楠鑫签订的购销合同，了解合同的内容及细节；
- (2) 检查公司付款资料是否经过审批，是否与合同约定相符；
- (3) 检查东莞楠鑫送货记录及公司入库等相关资料，结合设备实物盘点，了解采购的真实性；
- (4) 检查诉讼相关资料，了解诉讼进展情况及预付账款的可收回情况。
- (5) 通过公开渠道查询东莞楠鑫的工商信息，并向管理层进行询问，了解东莞楠鑫与公司股东、董监高等人员是否存在关联关系或利益输送关系。

2、核查意见

经核查，我们没有发现公司与东莞市楠鑫自动化科技有限公司交易存在不具备商业实质，与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系的情况；

(2) 分别列示预付款项、预付工程及设备款前五名情况，包括但不限于交易对手名称、成立时间、注册资本、预付时间、交易内容、金额等，与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，截至回函



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

日相关款项的结转情况;

公司回复:

2023年12月31日预付款项前5名情况如下:

序号	公司名称	成立时间	注册资本(万元)
1	公司一百零九	2007-9-29	600.00
2	公司一百一十	2018-5-9	100.00
3	公司一百一十一	1998-11-5	1,955.89 万美元
4	公司五十九	2018-12-18	30,000
5	GustavEmstmeierGmbH&Co.KG		

续表

序号	预付时间	交易内容	预付金额(万元)	预付截止现在期后结转情况
1	2023年12月	天然气	88.57	已全部结转
2	2021年11月	磨料	74.86	已结转 62.94 万元
3	2023年12月22日	原材料(磨料)	57.63	已全部结转
4	2023年12月27日	CNC 外发加工	29.89	已全部结转
5	2023年8-10月	原材料(基材)	24.75	已全部结转

2023年12月31日预付工程及设备款前5名情况如下:

序号	公司名称	成立时间	注册资本(万元)
1	公司一百零二	2020-11-27	5,000.00
2	公司九十二	2006-12-21	1,000.00
3	公司九十六	2013-3-27	9,800.00
4	公司一百一十二	2014-10-20	50.00
5	公司一百一十三	2023-6-25	50.00

续表

排名	预付时间	交易内容	预付金额(万元)	预付截止现在期后结转情况
1	2023年4月、5月、6月	工程款	123.09	已结转 80 万元至在建工程。
2	2022年5月、6月	设备(锅炉)	45.50	未结转(还没安装, 安装后结转)
3	2021年9月, 2022年1月、10月	研发楼外墙补漏	43.61	已结转



排名	预付时间	交易内容	预付金额 (万元)	预付截止现在 期后结转情况
4	2020年8月、10月、12月	配括刀、逗号刮刀	39.19	已结转
5	2023年7月	增资扩产项目地面工程	38.41	已结转

经查询工商信息及相关人员确认,上述公司与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

会计师核查意见

1、核查程序

- (1) 获取采购及工程相关合同,检查预付的合理性;
- (2) 复核预付款项账龄分类是否正确,核实交易内容以及挂账原因;
- (3) 检查往来单位与公司的关系,检查期后结算情况;
- (4) 通过公开渠道查询前五名预付对象的工商信息,并向管理层进行询问,了解前五名单位与公司股东、董监高等人员是否存在关联关系或利益输送关系。

2、核查意见

经核查,我们没有发现公司报告期内预付款项、预付工程及设备款前五名采购商相关交易与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

(3) 说明报告期内是否存在预付款项、预付工程及设备款退回的情形,如是,请详细说明退回的具体原因、金额,退回方是否与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

公司回复:

(一) 经核对预付款项、预付工程及设备款明细账,公司2022年、2023年报告期内不存在预付款项、预付工程及设备款退回的情形。

(二) 经核对预付款项、预付工程及设备款明细账,公司2021年报告期内存在



预付款项退回的情形，具体如下：

1、公司一百一十（简称“公司一百一十”）

（1）退回预付款项情况：退回预付材料款 900 万元；

（2）预付及退回原因：2020 年四季度，受环保影响，供应紧张，经双方协商，公司于 2020 年 11 月向公司一百一十支付预付款购买公司特定产品所需的磨料。2021 年 8 月，基于公司一百一十向公司供货量低于预期且公司一百一十提出对磨料涨价诉求，经双方协商签订《〈货款预付协议〉的解除协议》并退回预付款。

2、公司一百一十四（简称“公司一百一十四”）

（1）退回预付款项情况：退回预付材料款 1,200 万元；

（2）预付及退回原因：2020 年四季度，受磨料供应紧张影响，公司于 2020 年 11 月向公司一百一十四支付预付款购买磨料。2021 年 6 月，基于公司一百一十四向公司供货量低于预期且提出对磨料涨价诉求，经双方协商签订《〈货款预付协议〉的解除协议》并退回预付款。

3、公司一百一十五（简称“公司一百一十五”）

（1）退回预付款项情况：退回预付材料款 1,020 万元；

（2）预付及退回原因：2021 年 4 月，由于化工原材料价格上涨，公司与其签订合同锁定价格并支付预付款。2021 年 8 月，因公司一百一十五仍提出涨价需求，公司与公司一百一十五协商签订了《〈油品购销合同〉的解除协议》并退回预付货款。

4、公司一百一十六（简称“公司一百一十六”）

（1）退回预付款项情况：退回预付材料款 1,733.36 万元；

（2）预付及退回原因：2020 年，因原材料价格上涨加上物流管控一货难求，公司要求公司一百一十六根据订单备相应原材料库存，公司一百一十六为履行本公司要求的采购备货，要求公司支付预付货款，经双方协商，公司同意了公司一百一十六的要求，但也同步要求公司一百一十六进行价格锁定和提前备料并保证优先向本公司供货且价格低于市场价。2021 年 8 月，因下游需求影响，原计划订单量减少及原材料限量供应等因素，公司与公司一百一十六协商退回预付货款。



经工商查询与相关人员确认，以上存在退回的供应商与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，不存在资金占用和违规提供财务资助的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

会计师核查意见

1、针对金太阳公司 2021 年预付货款退回的情况，我们执行的核查程序：

(1) 取得公司与供应商签订的预付货款和解除预付款的合同，以及预付款项和款项退回相关收付款凭证，验证资金流向真实性；

(2) 向管理层了解预付货款目的及退回的原因，取得相关会议纪要，评估预付款是否存在真实商业背景；

(3) 查询公司向相关供应商采购明细，了解采购价格变化，并通过公开资料查询相关原材料历史价格走势；

(4) 向供应商相关负责人进行访谈，了解预付款项支付和退回的背景和原因；

(5) 通过公开平台查询供应商工商信息，了解供应商是否与公司存在关联关系。

2、核查意见

经核查，根据获取的资料，我们未发现存在退回的供应商与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，未发现存在资金占用和违规提供财务资助的情形。

问询函 8. 年报显示，你公司及其控股子公司对合并报表外单位担保总额为 7,641.28 万元，其中，子公司东莞市金太阳精密技术有限责任公司为客户重庆市潼南区彤鼎电子科技有限公司（以下简称“重庆彤鼎”）提供连带责任保证，2023 年



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

累计担保金额为 6,640.64 万元。

请你公司：

(1) 说明近三年向重庆彤鼎的销售情况，包括但不限于销售产品类型、数量、金额、占营业收入比例、定价依据、毛利率、期末应收账款余额、期后回款情况等；

公司回复：

年度	销售产品类型	产品名称	数量	单位	金额(未税) (万元)	占营业收入比例	毛利率
2021	智能数控装备及精密结构件	GOLDSUN 智能加工中心/升级版	599	台	2,120.35	4.74%	100.00%
2022	智能数控装备及精密结构件		-		-	0.00%	
2023	智能数控装备及精密结构件	加硬涂层球刀/钨钢涂层端刀等	679	把	2.37	0.0042%	13.19%

续表

年度	期末应收账款余额(万元)	期后回款(万元)	定价依据
2021	12,009.40	10,337.36	本次交易合同定价，金太阳精密主要依据合同签订时设备的市场售价、设备的成新度、为客户提供的综合服务及与客户未来合作空间而确定，符合一贯交易定价惯例。 本次交易按净额法确认收入。
2022	11,039.40	9,367.36	
2023	2,252.08	577.36	按成本加成 13%毛利定销售价格

备注：2021年所销售产品毛利率为100%的原因：该交易是金太阳精密对设备进行了软件升级服务及提供了相关备品配件，对货物的控制是过渡性、瞬时性的，不独立承担向客户转让上述设备的主要责任与主要风险，金太阳精密在此业务中未能完全达到新收入准则中对于合同主要责任人的确认标准，此业务更符合代理人的特征。因此2021年度金太阳精密按照净额法确认该笔交易销售收入2,120.35万元，所以毛利率为100%。

请年审会计师对上述问题(1)进行核查并发表明确意见。



会计师核查意见

1、核查程序

- (1) 取得公司与重庆彤鼎签订的销售合同，了解合同内容及细节；
- (2) 取得交易定价依据，检查收入确认的合规性；
- (3) 取得重庆彤鼎付款的相关资料并对报告期末余额向重庆彤鼎进行函证，核查应收账款期末余额的准确性；
- (4) 对重庆彤鼎进行现场走访，了解重庆彤鼎的经营情况，并对重庆彤鼎负责人进行访谈，了解交易的相关情况，评估重庆彤鼎的还款能力。

2、核查意见

经核查，我们未发现公司与重庆彤鼎的交易存在定价不公允，期末应收账款余额不准确的情况。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年六月十一日