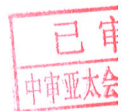




中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

AUDIT REPORT



关于昆山科森科技股份有限公司  
信息披露监管问询函中有关事项的说明

中国·北京  
BEIJING CHINA

## 关于昆山科森科技股份有限公司

### 信息披露监管问询函中有关事项的说明

中审亚太审字(2024)007348号

上海证券交易所:

由昆山科森科技股份有限公司(以下简称“公司”或者“科森科技”)转来的贵所下发的《关于昆山科森科技股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函[2024]0668号)(以下简称“问询函”)已收悉。中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或者“会计师”)作为科森科技2023年年报审计的会计师,根据问询函的相关要求,对问询函涉及与会计师相关的事项进行了核查,现回复如下:

**问题一:** 年报显示,公司主营消费电子产品结构件的研发、制造,2023年实现营业收入25.97亿元,同比减少24.16%,连续两年大幅下降,公司称主要系受消费电子行业下行影响。报告期内,公司境内营业收入8.99亿元,毛利率为17.43%,同比增加7.63个百分点,与同行业公司变动情况不一致;境外营业收入16.68亿元,毛利率为10.33%,同比减少4.99个百分点,与境内毛利率差异较大且呈相反变动。

请公司补充披露:(1)近三年公司境内、外业务前五名客户具体情况,包括客户名称、与公司是否存在关联关系、交易内容、金额、销售产品的主要用途、合同履行进展及对应收入确认情况;(2)结合公司产品结构、主要客户变化情况及原因、所涉具体业务的竞争格局和行业趋势,说明在消费电子行业下行的情况下,公司境内业务毛利率大幅增长的原因及合理性;(3)对比境内、外业务的业务模式、产品类型、客户结构,说明境内、外业务毛利率差异较大且变动方向相反的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

#### 一、公司回复:

1、近三年公司境内、外业务前五名客户具体情况,包括客户名称、与公司是否存在关联关系、交易内容、金额、销售产品的主要用途、合同履行进展及对应收入确认情况

(1)近三年公司境内业务前五名客户具体情况如下表:

年份	客户名称	是否存在 关联关系	交易内容	交易金额 (万元)	销售产品主 要用途	合同履行进展	收入确 认情况
2021 年	境内第一大客户	否	消费电子结构件	48,480.66	笔记本配件	年度签订订单(含期初在手)56,533万元,于当年履行完毕86%	将货物运送至约定地点,客户已签收货物,商品控制权已转移至客户,此时确认销售收入
	捷普科技(成都)有限公司	否	消费电子结构件	16,192.98	笔记本配件、手机配件	年度签订订单(含期初在手)16,988万元,于当年履行完毕95%	
	荣耀终端有限公司	否	消费电子结构件	15,795.75	笔记本配件	年度签订订单(含期初在手)18,392万元,于当年履行完毕86%	
	歌尔股份有限公司	否	消费电子结构件	9,301.67	笔记本配件、穿戴产品	年度签订订单(含期初在手)13,396万元,于当年履行完毕69%	
	可发科技(宿迁)有限公司	否	消费电子结构件	6,627.36	笔记本配件	年度签订订单(含期初在手)7,262万元,于当年履行完毕91%	
	合计			<b>96,398.42</b>	/	/	
2022 年	境内第一大客户	否	消费电子结构件	59,293.30	笔记本配件、穿戴产品、转轴	年度签订订单(含期初在手)68,787万元,于当年履行完毕86%	将货物运送至约定地点,客户已签收货物,商品控制权已转移至客户,此时确认销售收入
	歌尔股份有限公司	否	消费电子结构件	9,385.95	笔记本配件、穿戴产品	年度签订订单(含期初在手)14,321万元,于当年履行完毕66%	
	绿点科技(无锡)有限公司	否	消费电子结构件	9,156.77	手机按键、边框	年度签订订单(含期初在手)11,198万元,于当年履行完毕82%	
	富士康(昆山)电脑接插件有限公司	否	消费电子结构件	5,710.45	智能笔配件	年度签订订单(含期初在手)6,154万元,于当年履行完毕93%	
	鸿富锦精密电子(成都)有限公司	否	消费电子结构件	3,870.23	笔记本配件	年度签订订单(含期初在手)4,457万元,于当年履行完毕87%	
	合计			<b>87,416.71</b>	/	/	
2023 年	境内第一大客户	否	消费电子结构件	24,883.38	笔记本配件、穿戴产品、转轴	年度签订订单(含期初在手)28,875万元,于当年履行完毕86%	将货物运送至约定地点,客户已签收货物,商品控制权已转移至客户,此时确认销售收入
	歌尔股份有限公司	否	消费电子结构件	8,345.35	笔记本配件、穿戴产品	年度签订订单(含期初在手)11,972万元,于当年履行完毕70%	
	潍坊歌尔股份有限公司	否	消费电子结构件	8,280.56	笔记本配件、穿戴产品	年度签订订单(含期初在手)11,829万元,于当年履行完毕70%	
	鸿富锦精密电子(成都)有限公司	否	消费电子结构件	7,014.28	笔记本配件	年度签订订单(含期初在手)7,211万元,于当年履行完毕97%	
	富鼎电子科技(嘉善)有限公司	否	消费电子结构件	3,750.34	笔记本配件	年度签订订单(含期初在手)4,298万元,于当年履行完毕87%	
	合计			<b>52,273.90</b>	/	/	

(2) 近三年公司境外业务前五名客户具体情况如下表:

年份	客户名称	是否存在 关联关系	交易内容	交易金额 (万元)	销售产品主 要用途	合同履行进展	收入确认情 况
2021 年	达功(上海)电 脑有限公司	否	消费电子结 构件	82,084.29	电脑一体机 外壳	年度签订订单(含期初 在手)92,346万元,于 当年履行完毕89%	根据约定组 织生产,于 仓库发出产 品,按照国 际通用贸易 条款约定的 货权转移时 点确认销售 收入
	Technocom Systems Sdn. Bhd.	否	消费电子结 构件	19,427.52	加热不燃烧 电子烟结构 件	年度签订订单(含期初 在手)28,346万元,于 当年履行完毕69%	
	Flextronics Mechanical Marketing (L) Ltd	否	消费电子结 构件	14,480.02	加热不燃烧 电子烟结构 件	年度签订订单(含期初 在手)20,991万元,于 当年履行完毕69%	
	鸿海精密工业股 份有限公司	否	消费电子结 构件	13,406.32	笔记本配件	年度签订订单(含期初 在手)15,557万元,于 当年履行完毕86%	
	重庆翊宝智慧电 子装置有限公司	否	消费电子结 构件	10,073.42	智能笔配件	年度签订订单(含期初 在手)11,586万元,于 当年履行完毕87%	
	<b>合计</b>			<b>139,471.57</b>	/	/	
2022 年	达功(上海)电 脑有限公司	否	消费电子结 构件	51,892.32	电脑一体机 外壳	年度签订订单(含期初 在手)62,771万元,于 当年履行完毕83%	根据约定组 织生产,于 仓库发出产 品,按照国 际通用贸易 条款约定的 货权转移时 点确认销售 收入
	鸿海精密工业股 份有限公司	否	消费电子结 构件	18,919.93	笔记本配件	年度签订订单(含期初 在手)26,310万元,于 当年履行完毕72%	
	新翼精密科技 (北江)有限公 司	否	消费电子结 构件	15,432.57	穿戴类	年度签订订单(含期初 在手)19,113万元,于 当年履行完毕81%	
	Technocom Systems Sdn. Bhd.	否	消费电子结 构件	13,444.75	加热不燃烧 电子烟结构 件	年度签订订单(含期初 在手)18,226万元,于 当年履行完毕74%	
	Surgical Solutions, a global#busine	否	医疗手术器 械结构件	9,049.59	医疗手术器 械结构件	年度签订订单(含期初 在手)9,917万元,于 当年履行完毕91%	
	<b>合计</b>			<b>108,739.17</b>	/	/	
2023 年	达功(上海)电 脑有限公司	否	消费电子结 构件	54,031.43	电脑一体机 外壳	年度签订订单(含期初 在手)55,472万元,于 当年履行完毕97%	根据约定组 织生产,于 仓库发出产 品,按照国 际通用贸易 条款约定的 货权转移时 点确认销售 收入
	鸿海精密工业股 份有限公司	否	消费电子结 构件	17,288.84	笔记本配件	年度签订订单(含期初 在手)19,925万元,于 当年履行完毕87%	
	Technocom Systems Sdn. Bhd.	否	消费电子结 构件	13,645.70	加热不燃烧 电子烟结构 件	年度签订订单(含期初 在手)16,666万元,于 当年履行完毕82%	
	Surgical Solutions, a global#busine	否	医疗手术器 械结构件	8,331.99	医疗手术器 械结构件	年度签订订单(含期初 在手)10,086万元,于 当年履行完毕83%	
	瑞仪光电股份有 限公司	否	消费电子结 构件	7,613.28	手机中板、 边框等配件	年度签订订单(含期初 在手)8,562万元,于 当年履行完毕89%	
	<b>合计</b>			<b>100,911.25</b>	/	/	

如上表所示,近三年境内、境外业务前五名客户与公司不存在关联关系,系公司长期稳定合作的客户,主要销售产品为消费电子结构件。最近三年前五大客户存在部分变动,主要系客户在不同年份的需求存在变化所致。公司业务模式为订单式生产,根据客户订单需求组织生产。针对境内业务,公司将货物运送至约定地点并由客户完成签收,商品控制权转移时确认收入;针对境外业务,公司根据

约定组织生产并由仓库发出产品，按照国际通用贸易条款约定的货权转移时点确认销售收入。

**2、结合公司产品结构、主要客户变化情况及原因、所涉具体业务的竞争格局和行业趋势，说明在消费电子行业下行的情况下，公司境内业务毛利率大幅增长的原因及合理性**

(1) 产品结构变化情况

消费电子产品更新换代速度较快，产品寿命期较短，公司销售的主要产品类型会根据市场行情、客户需求进行不断调整，公司主要产品为消费电子结构件，但各年份的产品细项存在差异化，各产品细项的毛利率不同，因此导致各年份毛利率存在明显差异。此外，公司2023年重新调整产品结构，终止了手机按键、边框等亏损业务。

(2) 主要客户变化情况

公司各年度前五大客户存在部分变动，主要系客户需求变化及公司产品结构调整所致。a)2022年境内第三大客户在2023年收入大幅减少，主要系销售给该客户的手机按键、边框业务2022年度亏损3,089万元，2023年度已全面终止该亏损业务，因此拉高了2023年度境内业务毛利率；b)2023年境内第五大客户为本期新进的境内前五大客户，主要销售笔记本配件，收入较上期大幅上涨，主要销售产品毛利率在20%以上，因此亦拉高了境内业务整体毛利率。

(3) 具体业务的竞争格局和行业趋势情况

公司作为消费电子产业链的中游结构件制造厂商，资本投入大，竞争日趋激烈，盈利空间逐步被压缩，且近两年，宏观经济下行，行业进入下行周期，终端市场需求放缓，智能手机、笔记本电脑等消费电子市场持续低迷。在此背景下，公司订单持续下滑，产品出货量减少，2023年公司境内业务订单不足，部分设备厂房闲置，公司将闲置资产折旧费用计入管理费用，同时应终端客户要求，公司将境内业务部分设备产能外迁至越南厂区，上述两项减少境内业务应分摊的折旧费用约4,160万元，以上导致境内业务的固定分摊成本降低。

综上，公司产品结构的调整、设备产能外迁及闲置资产的折旧费用调整系境内业务毛利率大幅增长主要驱动因素，公司境内业务毛利率大幅增长具有合理性。



**3、对比境内、外业务的业务模式、产品类型、客户结构，说明境内、外业务毛利率差异较大且变动方向相反的原因及合理性**

(1) 境内外业务模式、产品类型、客户结构情况比较如下：

项目	境内	境外	差异
业务模式	直销，具体流程为：客户需求—研发设计—生产交货—收款	直销，具体流程为：客户需求—研发设计—生产交货—收款	不存在差异
产品类型	笔记本配件、手机配件、智能穿戴、转轴等	一体机、笔记本配件、手机配件、智能穿戴、加热不燃烧电子烟结构件、智能笔配件、医疗手术器械结构件等	境外产品类型比较丰富，除笔记本配件、手机配件、智能穿戴外，还涵盖一体机配件、加热不燃烧电子烟结构件、智能笔配件、医疗手术器械结构件等产品

项目	境内	境外	差异
客户结构	产品终端客户为品牌大客户；2023年前五大客户收入占比58%	产品终端客户为品牌大客户；2023年前五大客户收入占比60%	客户不一致，行业影响力及集中度基本一致

由上表，从业务模式来看，公司境内外业务模式不存在差异；从客户结构来看，产品终端客户均以品牌客户为主，境内外前五大客户集中度基本一致；从产品类型来看，境内外业务存在明显差异，境外产品类型比较丰富，除笔记本配件、手机配件、智能穿戴外，还涵盖一体机配件、加热不燃烧电子烟结构件、智能笔配件、医疗手术器械结构件等产品。

## (2) 说明境内、外业务毛利率差异较大且变动方向相反的原因及合理性

报告期内，公司境内毛利率为17.43%，同比增加7.63个百分点，境外毛利率为10.33%，同比减少4.99个百分点，与境内毛利率差异较大且呈相反变动。其中，境内毛利率较上期大幅增长，原因及合理性详见本问题回复之2。

境外毛利率较上期减少4.99个百分点，主要系：1) 加热不燃烧电子烟结构件业务和智能笔配件业务：由于市场竞争日趋加剧，客户2023年降价，该两块业务毛利同比减少3,570万元和3,660万元，致使2023年毛利率下降；2) 2023年境外营收同比下降17.5%，设备利用率降低，使得单位产品分摊的固定成本费用上升。

综上，境内、外业务毛利率差异较大且变动方向相反的情况符合市场环境和公司实际经营情况，具有合理性。

## 二、会计师回复：

1、针对上述问题(1)至(3)，我们执行了以下主要核查程序：

- (1) 了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的合理性，并测试关键控制执行的有效性；
- (2) 针对境内和境外业务分别实施细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、出货单、销售发票、对账单、报关单、客户签收单等，检查回款单据，核实回款单位和回款金额与交易单位是否一致，以评价收入的真实性和准确性；
- (3) 获取境内和境外主要客户的销售明细，实施函证程序，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；
- (4) 获取境内和境外年度前五大客户、新增客户、停止合作客户、两期内收入增减变动较大的客户的具体销售情况，识别两期主要客户变化情况并分析合理性；
- (5) 通过访谈公司管理层及查阅行业研究报告、同行业可比公司公开资料等方式，了解报告期内行业环境和竞争格局，分析公司主要财务数据变动是否符合行业趋势，是否与同行业上市公司一致；
- (6) 通过访谈、检查等方式了解产品的定价策略，并选取主要客户的主要产品，取得其报价表/价格协议/销售订单，检查实际执行价格是否与之一致，检查境内和境外客户相同产品的定价是否存在差异，并分析同类产品的两年单价变动趋势，分析产品单价对毛利率变动的影响；
- (7) 查阅公司报告期内的收入成本明细表，了解公司的销售及毛利率情况，将公司毛利率按照

产品类型、销售区域、季度等口径进行前后年度对比以及同行业上市公司对比，识别并分析是否存在明显异常，对于毛利率波动较大的境内和境外销售收入情况，量化分析毛利率变动的合理性；

(8) 选取境内和境外业务主要客户，通过企查查、中信保等渠道查询，确认客户与公司、实控人、董监高及关键人员是否存在关联关系；

(9) 将两期的成本项目的归集和结转情况执行分析性复核，核实收入成本匹配性，验证成本归集和结转的准确性和合理性。

2、核查结论：

经核查，我们认为报告期内公司的收入确认真实准确。在消费电子行业下行情况下，公司境内业务毛利率增长符合公司实际经营情况。境内外业务毛利率差异较大且变动方向相反的情况符合公司实际经营情况，具有合理性。

问题二：年报显示，2023年公司营业成本22.70亿元，其中，外协费用4.97亿元，占比高达21.89%，与同行业可比公司披露的成本构成存在较大差异。此外，在前五名客户销售额占年度销售总额的比重无明显变化的情况下，公司前五名供应商采购额占比由2022年的41.23%降至28.81%。

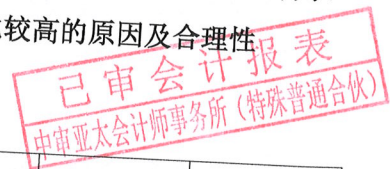
请公司补充披露：(1) 报告期内外协费用的具体情况，包括外协厂商名称、是否与公司存在关联关系、合作时间、外协服务内容、金额、数量、定价依据，结合生产模式说明外协费用占比较高的原因及合理性；(2) 近三年公司前五名供应商的具体情况，包括供应商的名称、是否与公司存在关联关系、交易内容、金额、采购商品的主要用途、合同签订时间、合同履行进展等情况，说明报告期内前五名供应商采购额占比大幅下降的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

一、公司回复：

1、报告期内外协费用的具体情况，包括外协厂商名称、是否与公司存在关联关系、合作时间、外协服务内容、金额、数量、定价依据，结合生产模式说明外协费用占比较高的原因及合理性

(1) 报告期内外协合作厂商交易金额前十大的具体情况如下表：

厂商名称	是否存在关联关系	合作时间	交易数量(万 PCS)	交易未税金额(万元)	服务内容	定价依据
江苏唯士达智能检测系统有限公司	否	自 2020 年 2 月起	24,046.81	22,720.26	检测、组装	市场价
江苏特丽亮新材料科技有限公司	是	自 2019 年 10 月起	1,442.58	3,837.52	烤漆、喷漆	市场价
昆山程腾电子科技有限公司	否	自 2022 年 2 月起	1,064.21	1,788.43	研磨清洗+全检	市场价
昆山高创精密机械有限公司	否	自 2017 年 8 月起	1,852.03	1,515.65	研磨清洗+镗雕全检	市场价
东台中科五金制品有限公司	否	自 2022 年 8 月起	436.04	1,049.22	车削	市场价
昆山恒德森塑胶制品有限公司	否	自 2017 年 1 月起	260.89	887.40	喷漆	市场价



厂商名称	是否存在关联关系	合作时间	交易数量(万 PCS)	交易未税金额(万元)	服务内容	定价依据
苏州镭创光电技术有限公司	否	自 2016 年 1 月起	2,331.35	786.85	镭雕+焊接+全检	市场价
比尔安达(上海)润滑材料有限公司	否	自 2019 年 9 月起	89.60	733.41	涂层	市场价
常州恒矩电子有限公司	否	自 2022 年 7 月起	64.21	583.47	抛光	市场价
深圳市纳明特科技发展有限公司	否	自 2022 年 9 月起	134.67	561.34	T 处理工艺	市场价
合计			31,722.40	34,463.55	/	/

(2) 结合生产模式说明外协费用占比较高的原因及合理性

消费电子行业由于市场需求多样化、产品制程多样，公司在收到品牌公司的产品设计要求后，根据要求进行设计和生产，但公司难以满足产品全制程需求，通过将非核心制程委外给第三方，达到覆盖多制程工艺、优化成本、分散风险等优势，故委外加工成为消费电子行业中一种重要的生产模式。

通过上表可以看出，公司主要委外业务包括以下几种：

1) 检测服务：公司合作的客户主要是国内外品牌客户，需确保产品的性能、可靠性、耐用性及安全性符合要求。产品检测的需求巨大，一方面公司通过购置通用或专用的检测设备满足需求，但由于大多数产品检测内容、标准差异较大，定制检测设备性价比较低，故公司将部分产品委外检测。

2) 烤漆、喷漆、清洗等：近年来，由于消费者对电子产品外观需求的多样化，对烤漆、喷漆的需求加大。但由于该行业对环保要求较高，投入巨大，出于成本考量，公司将该制程委外加工。

3) 组装：以单一产品为例，产品上市前客户需求量会有一个峰值期，公司往往不会按峰值需求配置设备、人力等资源，故公司将部分组装业务委外，可以起到平滑谷峰作用，降低综合成本。

综上，公司外协费用占比较高具有合理性。

已审会计报表  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

2、近三年公司前五名供应商的具体情况，包括供应商的名称、是否与公司存在关联关系、交易内容、金额、采购商品的主要用途、合同签订时间、合同履行进展等情况，说明报告期内前五名供应商采购额占比大幅下降的原因及合理性

近三年前五名供应商情况如下表：



年份	序号	前五名供应商	采购未税 额(万元)	占比 (%)	是否关联方	交易内容	交易商品用途	合同签订 时间	合同履行情况
2021年	1	江苏鑫科森电子科技有限公司	44,299.51	18.44	是	外购定制件	笔记本配件	按 订 单 需 求	年度签订订单(含期初在手)51,007.21万元,于当年履行完毕87%
	2	江苏盈智融科技有限公司	18,916.72	7.88	否	自动化设备	生产使用	按 订 单 需 求	年度签订订单(含期初在手)23,023.65万元,于当年履行完毕82%
	3	江苏唯士达智能检测系统有限公司	16,513.35	6.88	否	外协加工	产品检测、 组装	按 订 单 需 求	年度签订订单(含期初在手)18,963.52万元,于当年履行完毕87%
	4	苏州双州电子科技有限公司	6,432.37	2.68	否	外购件	电子烟结构件	按 订 单 需 求	年度签订订单(含期初在手)6,846.55万元,于当年履行完毕94%
	5	江苏特丽亮新材料科技有限公司	5,537.65	2.31	是	外协加工	耳机、加热不燃烧电子烟结构件	按 订 单 需 求	年度签订订单(含期初在手)6,352.92万元,于当年履行完毕87%
	合计			91,699.60	38.19	/	/	/	/
2022年	1	江苏鑫科森电子科技有限公司	35,432.39	17.22	否	外购定制件	笔记本配件	按 订 单 需 求	年度签订订单(含期初在手)36,065.98万元,于当年履行完毕98%
	2	江苏唯士达智能检测系统有限公司	28,164.70	13.69	否	外协加工	产品检测、 组装	按 订 单 需 求	年度签订订单(含期初在手)29,493.52万元,于当年履行完毕95%
	3	江苏特丽亮新材料科技有限公司	8,405.17	4.08	是	外协加工	耳机、加热不燃烧电子烟结构件	按 订 单 需 求	年度签订订单(含期初在手)9,117.48万元,于当年履行完毕92%
	4	北京中石伟业科技股份有限公司	7,218.95	3.51	否	外购原料	石墨散热片配件	按 订 单 需 求	年度签订订单(含期初在手)7,337.82万元,于当年履行完毕98%
	5	江苏精研科技股份有限公司	5,626.63	2.73	否	外购原料	MIM 配件	按 订 单 需 求	年度签订订单(含期初在手)5,880.02

年份	序号	前五名供应商	采购未税 额(万元)	占比 (%)	是否关联方	交易内容	交易商品用途	合同签订 时间	合同履行情况
									万元,于当年履行完毕96%
		合计	84,847.84	41.23	/	/	/	/	/
2023年	1	江苏唯士达智能检测系统有限公司	22,942.41	14.03	否	外协加工	产品检测、 组装	按订 单需 求	年度签订订单(含期初在手)27,463.23万元,于当年履行完毕84%
	2	北京中石伟业科技股份有限公司	8,450.19	5.17	否	外购原料	散热片/散 热模组	按订 单需 求	年度签订订单(含期初在手)8,735.01万元,于当年履行完毕97%
	3	盐城东和巨电子科技有限公司	7,142.10	4.37	否	外购原料	一体机配件	按订 单需 求	年度签订订单(含期初在手)7,287.86万元,于当年履行完毕98%
	4	昆山高创精密机械有限公司	4,724.31	2.89	否	外购原料	智能笔配件	按订 单需 求	年度签订订单(含期初在手)4,856.05万元,于当年履行完毕97%
	5	江苏特丽亮新材料科技有限公司	3,837.52	2.35	是	外协加工	耳机、加热 不燃烧电子 烟结构件	按订 单需 求	年度签订订单(含期初在手)4,314.09万元,于当年履行完毕89%
			合计	47,096.53	28.81	/	/	/	/

注:江苏鑫科森电子科技有限公司(以下简称“鑫科森”),成立于2020年7月27日,公司持有鑫科森100%的股权,2021年4月30日公司处置鑫科森,主要原因为鑫科森经营不善,2020年亏损8,205万元,2021年1-3月亏损4,449万元;处置鑫科森有利于公司盘活资产,优化资源配置。鑫科森主要为境内第一大客户供应笔记本配件,为满足境内第一大客户要求公司生产经营保持稳定连续性,公司选择鑫科森作为公司的供应商。

2023年公司前五名供应商采购额占比由2022年的41.23%降至28.81%,主要原因为2023年度境内第一大客户需求减少,导致该品牌所需采购外购定制件大幅减少。

综上,报告期内前五大供应商采购额占比大幅降低符合公司实际经营情况,具备合理性。

## 二、会计师回复:

1、针对上述问题(1)至(2),我们执行了以下主要核查程序:

- (1) 了解及评价公司采购与付款有关的内部控制设计的合理性,并测试关键控制执行的有效性;
- (2) 选取主要外协供应商和原材料供应商,对本期采购额进行函证;
- (3) 核查主要原材料和外协供应商往来明细账,获取公司与主要供应商的入库单、采购入库台账、采购合同、发票、银行流水等资料,并与账面进行核对,检查原材料采购和外协采购的真实性及准确性;

(4) 访谈公司管理层以及采购业务人员，了解公司报告期各期主要外协供应商采购类型、合作背景及合作情况、采购必要性及合理性、采购流程和定价机制等信息；

(5) 对主要原材料供应商、外协供应商的采购单价及变动情况分析，对于存在异常情形的，了解具体原因及合作背景，并进行核查；

(6) 了解主要供应商的变动的原因并分析合理性，对异常供应商、异常采购合同进行核查，对比分析采购规模、供应商业规模的匹配性；

(7) 通过企查查等公开查询方式查阅各类主要供应商的工商资料，了解各类供应商成立时间、实缴资本、注册地、经营范围、经营是否存在异常、是否存在关联关系等情况；

## 2、核查结论：

经核查，我们认为报告期内公司的采购数据真实准确；外协采购比例较高符合公司的生产模式，具有合理性；主要供应商与公司属于正常的业务合作，不存在关联关系；报告期内前五名供应商采购额大幅下降符合公司实际经营情况，具有合理性。

**问题三：**年报及前期公告显示，公司2023年末固定资产账面价值为25.74亿元，占总资产的比重高达46.08%，近三年计提折旧累计高达10.76亿元，是归母净利润持续大幅下滑的重要原因。报告期内，新增暂时闲置固定资产的账面价值为2.25亿元，其中闲置机器设备2.16亿元。报告期内，公司计提固定资产减值准备0.50亿元，均为闲置固定资产，其中对闲置机器设备计提0.47亿元。公司2022年业绩大幅下滑，但未对固定资产计提减值准备。

请公司补充披露：（1）近三年主要固定资产的具体情况，包括固定资产名称、所在具体地址、取得方式、主要用途、产能利用率，以及账面余额和账面价值、折旧和减值情况，说明相关资产的构建成本和实现效益是否匹配；（2）对于前述外购取得的固定资产，说明交易对手方、与公司关联关系、定价依据、款项支付时间，相关款项是否直接或间接流向关联方；（3）结合固定资产实际使用情况和主要产品的产销量变化，说明公司固定资产在以前年度特别是2022年是否存在闲置情形，相关减值计提是否及时、充分。请年审会计师发表意见，请独立董事对问题（2）发表意见。

1、近三年主要固定资产的具体情况，包括固定资产名称、所在具体地址、取得方式、主要用途、产能利用率，以及账面余额和账面价值、折旧和减值情况，说明相关资产的构建成本和实现效益是否匹配

## 一、公司回复：

(1) 近三年主要固定资产的具体信息如下表:

年份	资产名称	所在地址	主要用途	取得方式	账面余额 (万元)	账面价值 (万元)	累计折旧 (万元)	减值准备 (万元)	产能利用率	收入 (万元)	收入/资产账面价值
2021年	房屋及建筑物、CNC设备等	昆山、东台	消费电子产品结构件	外购、自建	347,866.61	231,183.29	116,683.32		68%	360,821.14	1.56
	房屋及建筑物、数控设备	昆山	医疗手术器械结构件	外购、自建	10,358.47	7,436.29	2,922.18		98%	22,005.14	2.96
	房屋及建筑物、车辆设备等	昆山	其他精密金属结构件	外购、自建	3,125.63	2,810.60	315.03		86%	11,896.84	4.23
	<b>合计</b>				<b>361,350.71</b>	<b>241,430.18</b>	<b>119,920.53</b>		/	<b>394,723.12</b>	/
2022年	房屋及建筑物、CNC设备等	昆山、东台	消费电子产品结构件	外购、自建	426,820.58	271,328.40	155,485.61	6.57	54%	293,312.89	1.08
	房屋及建筑物、数控设备	昆山	医疗手术器械结构件	外购、自建	12,867.45	10,005.68	2,861.77		96%	26,965.96	2.70
	房屋及建筑物、车辆设备等	昆山	其他精密金属结构件	外购、自建	3,158.67	2,587.92	570.75		86%	11,563.65	4.47
	<b>合计</b>				<b>442,846.70</b>	<b>283,922.00</b>	<b>158,918.13</b>	<b>6.57</b>	/	<b>331,842.50</b>	/
2023年	房屋及建筑物、CNC设备等	昆山、东台	消费电子产品结构件	外购、自建	437,104.63	245,932.57	186,112.15	5,059.91	36%	215,702.88	0.88
	房屋及建筑物、数控设备	昆山	医疗手术器械结构件	外购、自建	13,358.53	9,095.52	4,263.01		98%	30,329.06	3.33
	房屋及建筑物、车辆设备等	昆山	其他精密金属结构件	外购、自建	4,250.09	2,348.60	1,901.49		85%	10,625.19	4.52
	<b>合计</b>				<b>454,713.25</b>	<b>257,376.69</b>	<b>192,276.65</b>	<b>5,059.91</b>	/	<b>256,657.13</b>	/

注: 收入/资产账面价值即收入贡献比, 代表每1元资产净额所能带来的营收。

## (2) 说明相关资产的构建成本和实现效益是否匹配

公司主要业务为消费电子结构件、医疗手术器械结构件和其他精密金属结构件。其中：

1) 消费电子结构件业务相关的固定资产余额分别为347,866.61万元、426,820.58万元和437,104.63万元，固定资产投入逐年增长，最近三年业务收入分别为360,821.14万元、293,312.89万元和215,702.88万元，业务收入逐年下降，因此，固定资产购建和实现效益不具有匹配性。最近三年，固定资产新增购建规模按照类别如下表所示：

项目	专用设备或定制化产线(万元)	通用性设备(万元)	房屋及建筑物(万元)	合计(万元)
2021.1.1-2023.12.31 新增购建规模	52,719.60	29,947.66	39,819.79	122,487.05

## ① 专用设备或定制化产线的投入

年份	购建专用设备类型	购建规模(万元)
2021年	非标自动化设备、阳极线体	22,378.86
2022年	非标自动化设备	22,577.93
2023年	非标自动化设备	7,762.81
合计		52,719.60

消费电子产品更新换代速度较快，产品寿命期较短，资产投入较高，且生产设备主要为专用设备或定制化生产线，因此新的产品项目需要增加固定资产投入，其中专用设备或定制化产线投入情况如上图，2021年新增购建22,378.86万元，近三年产能利用率分别为75%、58%、35%；2022年新增购建22,577.93万元，近两年产能利用率分别为60%、55%；2023年新增购建7,762.81万元，2023年产能利用率为44%。最近三年，受宏观经济下行、行情遇冷、终端市场需求放缓等因素影响，公司产品销售收入持续下滑，产品出货量大幅减少，但因业务模式存在特殊性，公司在业务收入持续下滑的情况下仍然增加专用设备的投入是合理且必要的。

由于报告期内订单及出货量下滑明显，相关设备产能利用率大幅下降，造成公司部分专用设备闲置或低效。公司结合行业环境和生产经营情况，在2023年末组织多个部门对全部资产进行全面清查，公司认为相关资产存在减值迹象，结合第三方评估结果，并根据准则及相关规定要求，于2023年末对该业务相关资产计提了充分的减值准备。

## ② 通用性设备的投入

年份	购建通用设备名称	购建规模(万元)	产能利用率
2021年	CNC、注塑、冲压、量测等设备	20,256.12	62%
2022年	CNC、注塑、冲压、量测等设备	6,200.35	50%
2023年	CNC、注塑、冲压、量测等设备	3,491.19	32%
合计		29,947.66	

通用性设备主要包括CNC设备、注塑机等，具有广泛适用性，可用于多机种的产品生产。最近三年新增通用设备购建金额分别为20,256.12万元、6,200.35万元和3,491.19万元，处于逐年下降的趋势。2021年正处于消费电子需求爆发的高景气周期，2022年开始，行情遇冷，行业进入需求放缓的去库存阶段，公司订单和出货量不断下滑，因此公司逐年大幅减少了通用性设备的投入，与业务收入逐年下

降的趋势保持一致，具有匹配性。

### ③房屋及建筑物的投入

年份	购建房屋建筑物用途	购建规模(万元)
2021年	东台厂区暖通机电安装及其他零星工程	7,949.01
2022年	东台3C三期厂房及配套设施等	21,343.04
2023年	蓬朗二期2号厂房等	10,527.74
	合计	39,819.79

房屋及建筑物近三年新增购建金额39,819.79万元，其中2021年新增购建7,949.01万元，近三年实际使用率分别为40%、45%、45%；2022年新增购建21,343.04万元，主要为科森科技东台有限公司3C三期厂房，该项目于2020年末启动并完成前期工作，2021年初正式投建，2022年完工转固19,057.81万元，2022年、2023年实际使用率分别为10%、20%。该项目启动时正处于2020年至2021年消费电子需求爆发的高景气周期，行情预期较好，2022年开始，行情遇冷，行业逐步进入需求放缓的去库存阶段，公司订单和出货量不断下滑，因此导致房屋建筑物的购建和实现的效益情况变动趋势相反，不具有匹配性，但具有合理性。2023年新增购建10,527.74万元，主要为蓬朗二期2号厂房，该厂房系蓬朗厂区二期厂房在建项目的一部分，其中2号厂房于2023年12月达到可使用状态，转固金额5,227.42万元，2023年尚未实际使用，该项目投建的合理性参见本报告问题四第1项回复。

公司于每个资产负债表日对固定资产进行减值迹象的判断，经过评估，未发现房屋及建筑物存在减值迹象。

2) 医疗手术器材结构件业务相关的固定资产余额分别为10,358.47万元、12,867.45万元和13,358.53万元，最近三年业务收入分别为22,005.14万元、26,965.96万元和30,329.06万元，固定资产投入和业务收入均逐年增长，固定资产购建和实现效益具有匹配性。

3) 其他精密金属结构件业务相关的固定资产余额分别为3,125.63万元、3,158.67万元和4,250.09万元，最近三年业务收入分别为11,896.84万元、11,563.65万元和10,625.19万元，固定资产余额和收入规模均保持相对平稳。2023年末固定资产余额较上期末增长1,091.42万元，主要原因为公司在新能源储能业务上扩大投入所致，主要增加的资产为：

资产名称	资本化日期	资产原值(万元)	备注
CCS自动线体	2023年12月	249.44	储能PACK配件生产设备
逸飞软包生产线	2023年11月	200.71	储能电芯模组组装设备
机电工程	2023年12月	243.12	生产车间配套工程

公司2023年初成立全资子公司江苏科速博新能源发展有限公司，开展新能源储能业务，2023年5月开始试产，2023年8月开始取得订单，8月至12月累计订单1,830.09万元，当年履行进度91.18%，2024年新能源储能业务收入预计保持增长，因此，固定资产购建和实现效益具有匹配性。

2、对于前述外购取得的固定资产，说明交易对手方、与公司关联关系、定价依据、款项支付时间，相关款项是否直接或间接流向关联方

前述2021年至2023年固定资产中，外购取得的固定资产原值分别为20,382万元、19,133万元和11,306万元，以下列示近三年外购资产的主要供应商情况(前十大)

年份	供应商	外购主要资产	外购资产数量	资产原值 (万元)	占比 (%)	是否与公司存在关联关系	定价依据	款项支付时间
2021年	江苏盈智融科技有限公司	非标自动化设备	178	5,222.48	25.62	否	市场价	合同签订预付30%。货到付款40%，验收后付30%
	昆山永固化工容器有限公司	阳极线体	5	2,271.18	11.14	否	市场价	合同签订预付35%，货到付款30%，验收后付35%尾款
	惠州冠杰科技有限公司	喷涂线体	1	2,032.46	9.97	否	市场价	合同签订预付30%，货到付款30%，验收后付30%，10%质保一年
	苏州市台群机械有限公司	CNC设备（台群）	71	1,840.71	9.03	否	市场价	合同签订预付30%，货到付款60%，验收后付10%尾款
	昆山鑫益泉机械设备有限公司	阳极线体、T处理线体	19	1,831.44	8.99	否	市场价	合同签订预付30%，货到付款30%，验收后付30%，10%质保一年
	住友重机械工业株式会社	注塑机	10	1,409.39	6.91	否	市场价	合同签订预付30%，货到付款60%，验收后付10%尾款
	大族激光科技产业集团股份有限公司	钻孔机、激光打标机	53	1,103.84	5.42	否	市场价	合同签订预付40%，货到付款30%，验收后付30%尾款
	牧野机床（中国）有限公司	数控加工中心（牧野）	6	915.94	4.49	否	市场价	合同签订预付30%，货到付款65%，验收后付5%尾款
	ROYAL MASTER GRINDER	高精度无心磨床	3	783.39	3.84	否	市场价	合同签订预付15%，发货前付40%，验收后付40%，5%质保一年
	苏州大牌机械科技有限公司	双色注塑机	4	552.00	2.71	否	市场价	发货前预付50%，货到验收合格付45%，5%质保一年
	<b>合计</b>		<b>/</b>	<b>17,962.83</b>	<b>88.13</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
2022年	江苏盈智融科技有限公司	非标自动化设备	121	7,018.45	36.68	否	市场价	合同签订预付30%。货到付款40%，验收后付30%
	东台辐创光电技术有限公司	非标自动化设备	412	4,275.99	22.35	否	市场价	合同签订付50%，验收后付50%
	昆山英创精密机械有限公司	数控车床	12	722.83	3.78	否	市场价	合同签订预付30%，货到付款30%，验收后付30%，10%质保一年
	苏州嘉硕硕机械科技有限公司	冲床	13	714.60	3.73	否	市场价	合同签订预付30%，货到付款60%，验收后付10%尾款
	苏州市台群机械有限公司	CNC设备（台群）	25	641.59	3.35	否	市场价	合同签订预付30%，货到付款60%，验收后付10%尾款
	苏州博古特智造有限公司	非标自动化设备	10	528.00	2.76	否	市场价	合同签订预付30%，货到付款40%，验收后付30%尾款
	江西辉欧达科技有限公司	非标自动化设备	1	414.16	2.16	否	市场价	合同签订预付30%，发货前预付30%，验收后付40%

年份	供应商	外购主要资产	外购资产数量	资产原值(万元)	占比(%)	是否与公司存在关联关系	定价依据	款项支付时间	
2023年	牧野机床(中国)有限公司	数控加工中心(牧野)	2	383.99	2.01	否	市场价	合同签订预付30%,货到付款65%,验收后付5%尾款	
	大族激光科技产业集团股份有限公司	钻孔机、激光打标机	17	353.58	1.85	否	市场价	合同签订预付40%,货到付款30%,验收后付30%	
	苏州骅汉精密机械有限责任公司	冲切设备	8	317.29	1.66	否	市场价	合同签订预付30%,货到付款60%,验收后付10%尾款	
	<b>合计</b>								
		江苏盈智融科技有限公司	非标自动化设备	61	4,638.70	41.03	否	市场价	合同签订预付30%。货到付款40%,验收后付30%
		昆山鑫宇昌机电工程有限公司	无尘室、干燥机	3	1,424.77	12.60	否	市场价	合同签订预付30%,货到付款30%,验收后付30%,10%质保一年
		深圳市大族激光锂电智能装备有限公司	模组 pack 生产线	1	1,132.74	10.02	否	市场价	合同签订预付30%,发货前预付30%,验收后付30%,10%质保一年
		武汉逸飞激光股份有限公司	软包生产线	1	200.71	1.78	否	市场价	合同签订预付30%,货到付款60%,验收后付10%尾款
		昆山力泰翔机械设备有限公司	阳极线改造	3	165.22	1.46	否	市场价	合同签订预付40%,货到付款30%,验收后付25%,5%质保一年
		珠海九源电力电子科技有限公司	新能源电池检测设备	4	157.52	1.39	否	市场价	合同签订预付30%,货到付款60%,验收后付10%尾款
		佛山市海瑞精密挤出机械有限公司	精密挤出机	2	94.51	0.84	否	市场价	合同签订预付40%,验收后付50%,尾款10%质保一年
		昆山申为激光科技有限公司	新能源 CCS 线体	5	91.86	0.81	否	市场价	合同签订预付30%,货到付款30%,验收后付30%,10%质保一年
		上海浩漪机械有限公司	水磨床	2	79.65	0.70	否	市场价	合同签订预付30%,货到付款60%,验收后付10%尾款
		杭州大禹机械有限公司	注塑机	1	79.65	0.70	否	市场价	合同签订预付30%,货到付款50%,验收后付20%
<b>合计</b>									
			/	<b>8,065.33</b>	<b>71.34</b>	/	/	/	



如上表所示，公司外购固定资产的交易对手方与公司均不存在关联关系，采购价格按照市场价交易，款项均用于购置生产经营所需设备，不存在相关款项直接或间接的流向关联方的情形。

**3、结合固定资产实际使用情况和主要产品的产销量变化，说明公司固定资产在以前年度特别是2022年是否存在闲置情形，相关减值计提是否及时、充分**

(1) 固定资产实际使用情况如下：

项目	2021年	与上年同比 (%)	2022年	与上年同比 (%)	2023年	与上年同比 (%)
消费电子产品结构件营收 (万元)	360,821.14	14.46	293,312.89	-18.71	215,702.88	-26.46
设备使用率 (%)	68	/	54	/	36	/
医疗手术器械结构件营收 (万元)	22,005.14	40.39	26,965.96	22.54	30,329.06	12.47
设备使用率 (%)	98	/	96	/	98	/
其他精密金属结构件营收 (万元)	11,896.84	-22.59	11,563.65	-2.80	10,625.19	-8.12
设备使用率 (%)	86	/	86	/	85	/
扣非净利润 (万元)	9,284.22	/	4,681.67	/	-28,728.85	/

(2) 主要产品的产销量变化情况如下：

产品类型	产/销	2021年	与上年同比 (%)	2022年	与上年同比 (%)	2023年	与上年同比 (%)
消费电子产品结构件	产量 (万件)	83,446.98	-29.66	74,535.71	-10.68	41,183.90	-44.75
	销量 (万件)	83,998.30	-29.17	73,870.84	-12.06	40,469.92	-45.22
设备使用率 (%)		68	/	54	/	36	/
医疗手术器械结构件	产量 (万件)	1,412.45	73.78	1,825.92	29.27	2,197.70	20.36
	销量 (万件)	1,329.77	78.19	1,760.80	32.41	2,147.43	21.96
设备使用率 (%)		98	/	96	/	98	/
其他精密金属结构件	产量 (万件)	10,428.80	-51.63	5,439.57	-47.84	2,621.44	-51.81
	销量 (万件)	10,377.76	-52.03	5,533.76	-46.68	2,582.80	-53.33
设备使用率 (%)		86	/	86	/	85	/

如上表：

1) 最近三年医疗手术器械结构件收入稳步上涨, 设备使用率均在96%以上, 产能利用率较高, 不存在闲置的情形。

2) 其他精密金属结构件主要产品为汽车结构件、储能PACK包、模切件和音箱配件等, 产能利用率较高, 不存在闲置的情形。最近三年收入规模和产能利用率均保持相对平稳的趋势, 而产销量却逐年下滑, 主要系模切件及音箱配件的影响。模切件及音箱配件为外购, 厂内人工仪器检测、包装后出货, 不占用公司生产设备, 其产品数量繁多, 单位价值低, 且销售主要集中于2021年至2022年, 两年内累计销售数量为10,034万件, 收入为2,291.09万元, 2023年销售数量为52万件, 收入为48.02万元。此外2023年新增新能源储能PACK包项目, 量少价高, 年度营收1,669万元。剔除以上影响因素后, 近三年其他金属结构件产量为2,894万件、2,941万件和2,569万件, 产量基本保持平稳, 与收入规模和产能利用率的趋势保持一致。

2021年-2023年模切件主要客户和供应商具体情况如下表:

年份	客户名称	交易内容	金额(万元)	供应商名称	交易内容	金额(万元)
2021年	惠州市德赛电池有限公司	模切件	348.11	昆山锦悦电子有限公司	模切件	469.10
	欣旺达电子股份有限公司	模切件	205.80			
	华通精密线路板(惠州)有限公司	模切件	24.49			
	小计		578.40			
2022年	欣旺达电子股份有限公司	模切件	40.28	昆山锦悦电子有限公司	模切件	84.68
	惠州市德赛电池有限公司	模切件	39.06			
	华通精密线路板(惠州)有限公司	模切件	8.58			
	小计		87.92			
2023年	欣旺达电子股份有限公司	模切件	1.91	昆山锦悦电子有限公司	模切件	1.68
	惠州市德赛电池有限公司	模切件	0.34			
	小计		2.25			
	合计		668.57	合计		555.46

2021年-2023年音箱配件主要客户和供应商具体情况如下表:

年份	客户名称	交易内容	金额(万元)	供应商名称	交易内容	金额(万元)
2021年	衡阳富泰宏精密工业有限公司	音箱配件	948.13	耀盛万丰电子科技(昆山)有限公司	音箱配件	608.68
	Fukang Technology Company Limited	音箱配件	173.76	昆山君恩电子有限公司	音箱配件	117.96
				昆山市华龙瑞德电子科技有限公司	音箱配件	80.62
	小计		1,121.89	小计		807.26
2022年	衡阳富泰宏精密工业有限公司	音箱配件	454.86	耀盛万丰电子科技(昆山)有限公司	音箱配件	436.59
				昆山市华龙瑞德电子科技有限公司	音箱配件	254.59
	小计		454.86	小计		691.18
2023年	东莞成谦音响科技有限公司	音箱配件	45.77	苏州赛特锐精密机械配件有限公司	音箱配件	25.09
	小计		45.77	小计		25.09
	合计		1,622.52	合计		1,523.53

3) 消费电子产品结构件最近三年产销量持续下滑, 设备使用率持续下降, 2022年固定资产存在部分月份的临时性、间歇性的闲置, 但设备仍处于正常使用状态, 不存在因市场变化、技术更新、企业策略调整等导致的闲置情形。

(2) 相关减值计提及时且充分

1) 公司长期资产减值会计政策如下:

公司于资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象, 存在减值迹象的, 公司将估计其可回收金额, 进行减值测试; 可回收金额根据固定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。公司以单项资产为基础估计其可回收金额; 难以对单项资产的可回收金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或资产组的现金流入为依据; 当固定资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时, 公司将其账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备; 固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

2) 2022年资产减值迹象判断情况:

公司主要的固定资产为房屋、建筑物及机器设备等, 均系公司正常生产经营所需。公司于每半年会组织对固定资产的全面盘点一次, 对于无法满足使用条件的固定资产均会及时进行处置或报废。资产负债表日按《企业会计准则第8号——资产减值》要求, 对固定资产进行减值测试, 如存在如下情况, 应当计算固定资产的可收回金额, 以确定资产是否已经发生减值, 2022年针对减值迹象判定如下表:

序号	减值判定的迹象	具体分析	是否存在减值迹象	应对措施
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。	否, 主要资产的市价稳定, 预期资产的市价不存在大幅下跌。	否	无需
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。	否, 当年度经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场未发生重大变化。	否	无需
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。	否, 当年度市场利率或其他市场投资报酬率未发生重大变化。	否	无需
4	有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。	是, 公司于每半年会组织对固定资产的全面盘点一次, 对于无法满足使用条件的固定资产均会及时进行处置或报废。公司资产购置时间较短, 房屋及建筑物及专用设备的成新率较高, 经过 2022 年末盘点, 大部分设备使用及维护状况较好, 仅少量存在陈旧过时或损坏的情形。	否	涉及机器设备已处置报废或计提资产减值, 2022 年度计提减值金额为 6.57 万元。

已审会计报表  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

5	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。	否，因产能利用率较低导致存在部分月份的临时性、间歇性的闲置，但设备仍处于正常使用状态。公司资产不存在终止适用或提前处置的计划。	否	无需
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。	否，2022年行业处于下行周期，终端需求放缓，以智能手机、PC为代表的消费电子板块在经历需求爆发的高景气周期后逐步进入去库存阶段，包括智能手机、PC等为主的消费电子在2022年整体销售表现疲软，本公司作为产业链中游结构件制造商，不可避免受其影响，因此公司2022年业绩存在下滑。 <b>①2023年行业前景：</b> 进入2023年一季度，行业消费需求逐渐回升，消费电子板块具备触底反弹迹象。多家机构的研究数据显示，行业复苏向好，预计消费电子产品出货量将在2023年实现恢复性增长。 <b>②2023年公司业务前景：</b> 公司积极开发新产品、开拓新业务。进入2023年，公司继续布局折叠屏铰链业务、VR/AR业务、开拓石墨散热模组等新业务，预期未来将会给公司带来新的增长点，将进一步提高资产的产能利用率。 综上，公司根据多家行研数据，对2023年度市场前景预期乐观，且公司2022年消费电子结构件销量同比下滑12.06%，较2021年度同比下滑29.17%已出现明显收缩转好的迹象。公司结合在手订单和意向订单情况，于2023年一季度预测了相关业务的未来现金流入情况，认为不存在资产的经济绩效已经低于或者将低于预期的情况。	否	无需
7	其他有可能表明资产已发生减值的迹象。	否	否	无需

综上所述，公司所处经营环境未发生重大变化，固定资产市价亦未出现大幅下跌，主要资产均正常使用且运行状况良好，不存在毁损、无法使用、长期闲置等，也未出现其他表明资产已发生减值的情况。针对产能利用率降低的情况，公司在进入2023年后，尝试开发新的电子烟客户，并布局石墨散热模组等业务，预期未来将会给公司带来新的增长点，将进一步提高资产的产能利用率。因此，公司2022年及以前年度固定资产减值准备计提情况，符合《企业会计准则》的规定和公司实际经营情况，具有合理性。

## 二、会计师回复：

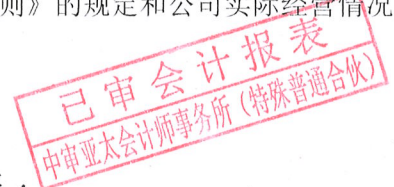
1、针对上述问题（1）至（3），我们执行了以下主要核查程序：

（1）了解及评价公司固定资产与长期资产循环有关的内部控制设计的合理性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）实施固定资产实地检查监盘程序，并与有关人员访谈，检查固定资产的状态，是否存在资产已经陈旧、长期闲置、盘亏及毁损等情形，确认是否存在减值迹象；

（3）对报告期内固定资产采购情况执行细节测试，检查采购合同、发票、验收单、付款回单等支持性单据，核实付款单位和与交易单位是否一致，以评价固定资产采购的真实性和准确性；

（4）针对主要外购设备，通过公开渠道查询并选取多家设备商进行询价，检查采购价格是否处



于市场价格的正常范围内；

(5) 选取报告期内固定资产主要供应商，通过企查查等公开渠道查询，确认报告期主要供应商与公司、实控人、董监高等是否存在关联关系；

(6) 与管理层访谈，并结合公司的业务模式，了解公司未来是否存在资产处置或终止使用的计划，了解公司报告期内增加固定资产采购的原因及合理性；

(7) 结合产销量，分析产能利用率，判断相关资产是否存在闲置等减值情况；

(8) 针对闲置资产，结合公司预期计划，判断是否能持续为企业创造价值；

(9) 利用外部评估师专家的工作，对外部评估师的资质、胜任能力、评估方法进行综合评价；与管理层及外部估值专家讨论减值测试采用的评估方法、估值模型、关键假设、关键参数等是否合理。

## 2、核查结论：

经核查，我们认为公司医疗手术器械结构件和其他精密金属结构件业务的固定资产购建和效益实现情况具有匹配性，消费电子结构件业务的固定资产购建和效益实现情况不具有匹配性，但结合公司的业务模式和实际经营情况，在业务收入持续下滑的情况下仍然增加固定资产投入具有合理性；报告期内，公司的固定资产采购真实准确，定价依据为市场价，付款均用于购置生产经营所需设备，不存在直接或间接的流向关联方的情形；经过对减值迹象的判断，公司2022年及以前年度相关减值计提及时且充分。

**问题四：**年报及前期公告显示，公司自上市以来构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金长期处于高位，报告期内为4.58亿元。报告期末，公司在建工程账面价值为2.49亿元，同比增长137.58%，主要系越南新厂区基础改造工程、蓬朗厂区二期厂房本期新增投资所致。其中，越南新厂区基础改造工程为报告期内新增项目，本期投入0.36亿元，工程进度80%；蓬朗厂区二期厂房于2021年勘探，2022年、2023年分别投入0.54亿元、1.49亿元，报告期末处于验收阶段。

请公司补充披露：（1）前述两项在建工程的主要用途、规划产能或预期效益、预计达到可使用状态的时间及后续建设安排，结合市场需求和业务发展规划，说明在业绩持续下滑且亏损的情况下持续大额投建新项目的合理性；（2）公司在前述项目建设过程中，支付款项的具体用途、结算安排、资金流入方名称、实际控制人及是否与公司存在关联关系，说明相关款项是否直接或间接流入关联方，是否存在非经营性资金占用。请年审会计师、独立董事对问题（2）发表意见。

### 一、公司回复：

1、前述两项在建工程的主要用途、规划产能或预期效益、预计达到可使用状态的时间及后续建设安排，结合市场需求和业务发展规划，说明在业绩持续下滑且亏损的情况下持续大额投建新项目的合理性

（1）前述两项在建工程的主要用途、规划产能或预期效益、预计达到可使用状态的时间及后续建设安排

项目名称	累计投入 (万元)	后续建设安排	预计后续投入 (万元)	主要用途	预计达到使用状态时间	预期收入
越南新厂区基础改造工程	3,564.06	转移部分国内设备产能及配套机电安装	1,200.00	生产加热不燃烧电子烟结构件	2024年7月	预计6000万/年 (RMB)
蓬朗厂区二期厂房	20,302.93	零星厂区配套工程	800.00	散热模组项目、MIM (粉末金属注射成型) 产品、塑胶结构件	2024年1月部分使用; 其余2024年7月	预计5亿/年 (RMB)

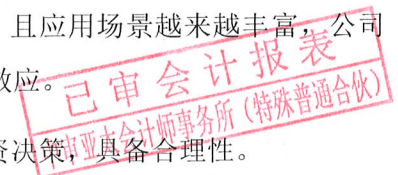
(2) 结合市场需求和业务发展规划, 说明在业绩持续下滑且亏损的情况下持续大额投建新项目的合理性

1) 关于越南新厂区投建的合理性: 公司目前境外业务占比较大, 以2023年为例, 境外收入16.68亿, 占比64%, 而产能主要集中在国内。投资建设越南工厂, 一方面, 可以更好地开拓和满足海外客户的多方面需求; 另一方面, 公司在资产规模、行业竞争力和海外市场占有率以及公司整体的抗风险能力也能获得有效的提升, 符合公司的战略规划。越南厂区初期计划主要生产加热不燃烧电子烟结构件, 该类产品目前市场需求稳定。

2) 蓬朗厂区二期厂房投建的合理性: 蓬朗厂区二期厂房所用土地使用权系公司2021年取得, 2022年开始投建, 目前基本已投入使用, 主要生产散热模组、塑胶结构件、MIM (粉末金属注射成型) 产品。公司作为消费电子结构件提供商, 主动向消费电子精密模组拓展。截止目前, 为某国际品牌公司生产的散热模组已量产, 2024年一季度贡献营收约1亿元, 全年有望实现3亿元营收规模。同时, 加热不燃烧电子烟市场需求稳定, 公司成为国际客户VR/AR产品结构件供应商, 对应需求的塑胶结构件2024年也将形成收入增量。MIM金属件是转轴 (铰链) 的重要部件, 且应用场景越来越丰富, 公司MIM生产相关设备已完成安装调试, 将与转轴 (铰链) 业务形成协同效应。

综上, 前述两项在建工程的投建是基于市场需求及业务规划的投资决策, 具备合理性。

2、公司在前述项目建设过程中, 支付款项的具体用途、结算安排、资金流入方名称、实际控制人及是否与公司存在关联关系, 说明相关款项是否直接或间接流入关联方, 是否存在非经营性资金占用



(1) 越南新厂区基础改造工程主要承建商如下:

供应商 (资金流入方)	合同内容	合同金额 含税 (万元)	结算安排	已付款金额 (万元)	支付款项 的具体用途	实际控制人	是否与公司存在 关联关系
CONG TY TNHH KY THUAT HE THONG DEOUSI VIETNAM (越南德欧思系统 工程有限公司)	越南生产车间机电安装 工程	2,812.62	预付 40%, 发货前付 30%, 验收后付 25%, 5%质保 1 年	1,968.84	工程设备款	沈秋娥	否
	越南工厂高压配电工程	463.60		185.44			
	越南厂区化学品仓库, 防爆车间, 机房土建机 电及检测系统工程	412.53		-			
	越南厂区化学品仓及药 品仓库消防工程	375.67		-			
	高压电缆移位及空压真 空泵房主电缆安装工程	43.45		17.38			
	越南工厂 1F,2F 炮楼地板 散设工程	26.28		-			
CONG TY TNHH BAO VE MOI TRUONG INST	越南厂区阳极氧化废水 处理工程	464.57	预付 35%, 发货后付 35%, 验收后付 25%, 5%质保 1 年	162.60	工程设备款	LÊ VĂN CUÔNG	否
CONG TY TNHH HAWSIN ENGINEERING VIET NAM (华鑫工程越南有限公司)	地面防腐, 环氧自流 平, 环氧滚涂及屋面钢 梁防腐工程	124.97	预付 40%, 发货前付 30%, 验收后付 25%, 5%质保 1 年	87.48	工程设备款	程海	否
東泰科技有限公司 CONG TY TNHH CONG NGHE DOTECH	弱电工程项目	21.15	预付 40%, 发货前付 30%, 验收后付 25%, 5%质保 1 年	14.80	工程设备款	马军	否
CONG TY TNHH XAY DUNG VA TM THIEN AN	清水水管道工程	5.61	预付 35%, 发货后付 35%, 验收后付 25%, 5%质保 1 年	2.81	工程设备款	PHẠM VĂN KIỀU	否
合计		4,750.44	/	2,439.34	/	/	/

已审会计报表  
(特殊普通合伙)  
中审亚太会计师事务所

(2) 蓬朗厂区二期厂房主要承建商如下:

供应商(资金流入方)	合同内容	合同金额含税(万元)	结算安排	已付款金额(万元)	支付款项的具体用途	实际控制人	是否与公司存在关联关系
江苏五环建工集团有限公司	蓬朗二期土建工程	17,082.00	预付100万元,桩基完工付10%,一层混凝土浇筑完成付15%,主体结构封顶付20%,验收后付15%,余款取得产权证后支付	8,680.00	工程设备款	许金良	否
昆山鑫宇昌机电工程有限公司	蓬朗二期无尘室工程	1,826.81	预付30%,材料进厂支付40%,验收后付20%,质保金在验收后一年支付	1,549.93	工程设备款	孙晓江	否
苏州洋辉联建设有限公司	消防改造、水土收集等工程	1,376.48		791.18	工程设备款	王静	否
昆山凯杰建设工程有限公司	雨污水管网及化粪池工程、围墙工程及门套装修工程	552.80		300.38	工程设备款	万二平	否
昆山富桦装饰工程有限公司	各车间环氧地坪工程	347.44		197.01	工程设备款	李福林 徐为华	否
昆山羽田共建筑设计有限公司	开发区二期新建厂房设计、勘察合同	222.00	预付52.95万元,2022年10月付59万元,2022年12月付59万元,2023年5月付余款	170.95	工程设备款	凌小红	否
巨立电梯股份有限公司	蓬朗二期购买电梯及安装	243.00	合同签订付5%,发货前35天付25%,发货前15天付50%,官方检验合格后付20%	205.80	工程设备款	张和滨 张亚太 张林 张通 张欣	否
合计		21,650.53	/	11,895.26	/	/	/

已审会计报表  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



综上所述，以上资金流入方实际控制人与公司不存在关联关系，相关款项未直接或间接流入关联方，不存在非经营性资金占用情形。

## 二、会计师回复：

1、针对上述问题（2），我们执行了以下主要核查程序：

（1）获取工程项目合同台账、相关合同、发票、付款单据、可行性研究报告、立项文件、监理报告、工程计量清单、工程结算单等支持性资料，验证在建工程投入的真实性；

（2）对在建工程实施100%的实地勘察，并与工程项目负责人访谈，了解在建项目的实际完工进度，了解投入比例是否与账面金额一致，了解工程项目未来用途，是否符合公司未来经营战略，验证在建工程投入的真实性；

（3）对在建工程的主要供应商进行工商信息检查，确认主要责任人及实控人是否与公司存在关联关系；

（4）获取付款审批单、付款回单等单据，与合同签订方、发票销售方等相互印证，核查是否为同一家单位，是否存在款项流入第三方或其他关联方的情况；

（5）对在建工程主要供应商实施函证程序，由供应商对双方的交易金额等信息回函确认，以验证交易的真实性。

2、核查结论：

经核查，我们认为公司的在建工程项目具有真实的业务背景，投入金额真实；在建工程的主要供应商与公司不存在关系，相关款项均用于支付工程款，未直接或间接流入关联方，未发现非经营性资金占用情形。

**问题五：**年报及相关公告显示，2023年末，公司其他应收款账面价值为1249.17万元，同比大幅增加230.49%，其中应收暂付款账面余额833.44万元，同比增加537.44万元。2024年一季度末，公司其他应收款、预付款项账面价值分别为3824.56万元、5385.46万元，较2023年末增幅分别高达206.17%、232.87%。

请公司补充披露：（1）2023年末、2024年一季度末，公司其他应收款、预付款项各前十名流入方名称、交易内容、合同签订时间、款项支付时间、相应回款/发货安排，说明资金流入方是否与公司存在关联关系；（2）结合其他应收款的主要构成、预付款项的主要用途及其必要性，说明2024年一季度上述款项大幅增加的原因及合理性，相关款项是否直接或间接流入关联方，是否存在非经营性资金占用。请年审会计师发表意见，请独立董事对问题（2）发表意见。

一、公司回复：

1、2023年末、2024年一季度末，公司其他应收款、预付款项各前十名流入方名称、交易内容、合同签订时间、款项支付时间、相应回款/发货安排，说明资金流入方是否与公司存在关联关系

(1) 2023年末其他应收款前十名

名称	金额(万元)	交易内容	合同签订时间	款项支付时间	相应回款/发货安排	资金流入方是否与公司存在关联关系
宏桥金属制品(昆山)有限公司	334.88	材料款	2021.04	2021.04	截止2024年5月已收货	否
江苏唯士达智能检测系统有限公司	200.00	保证金	2023.03	2023.03	截止2024年3月已回款	否
江苏圣源复信息科技有限公司	90.00	工伤代赔款	2023.03	2023.03	预计2024年8月回款	否
盐城科阳电子科技有限公司	62.30	设备租赁费	2020.10	2020.10	预计2024年6月服务完结	否
昆山市开发区美华社区富民合作社(普通合伙)	40.45	房租及押金	2022.08	2023.12支付30.98万元, 2023.03支付9.47万元	截止2024年1月已服务完结30.98万元;房租押金退租时回款	否
深圳市泰迟斯超声波设备有限公司	39.60	设备款	2022.06	2022.06	预计2024年9月验收转固	否
上海瀚墨企业管理有限公司	36.25	房租押金	2019.08	2019.09支付11.25万元, 2020.12支付25万元	预计2024年9月回款	否
中华人民共和国昆山海关	34.90	保证金	不适用	2023.06支付24.21万元, 2023.12支付10.69万元	截止2024年1月已回款	否
苏州德奇汽车配件系统有限公司	34.69	预付模具款	2020.10	2020.10支付2.61万元, 2021.07支付9.76万元, 2022.01支付22.32万元	截止2024年1月已验收	否
上海黑湖科技有限公司	25.93	MES系统软件费	2022.12	2022.12	截止2024年1月已验收	否
合计	899.00	/	/	/	/	/

(2) 2023年末预付款前十名

名称	金额(万元)	交易内容	合同签订时间	款项支付时间	相应回款/发货安排	资金流入方是否与公司存在关联关系
国网江苏省电力有限公司盐城供电公司	501.38	预付电费	2019.09	2023.11支付37万元, 2023.12支付464.38万元	截止2024年5月已收货	否
东台苏中环保热电有限公司	254.07	预付蒸汽费	2022.07	2023.10支付9.79万元, 2023.11支付124.29万元 2023.12支付120万元	截止2024年5月已收货248.87万元, 剩余预计2024年6月收货	否

已审会计报表  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

名称	金额(万元)	交易内容	合同签订时间	款项支付时间	相应回款/发货安排	资金流入方是否与公司存在关联关系
Fuji Seiko	93.77	加工费及材料费	2023.08	2023.11	预计2024年9月收货	否
FORT WAYNE METALS	68.62	预付材料款	2022.05	2023.04支付28.5万元, 2023.06支付40.12万元	截止2024年5月已收货28.5万元, 剩余预计2024年9月收货	否
江苏唯士达智能检测系统有限公司	60.64	预付水电费	2023.03	2023.03	预计2024年7月收货	否
泰科电子(上海)有限公司	35.39	预付材料款	2023.04	2023.12	预计2024年6月收货	否
江苏奥特帕斯新能源科技有限公司	31.67	预付模具款	2023.02	2023.05支付10.17万元, 2023.02支付21.50万元	预计2024年6月验收	否
昆山利通天然气有限公司	25.44	天然气费	2022.12	2022.12	预计2024年6月收货	否
深圳市百耐信科技有限公司	22.08	设备款	2023.03	2023.03	截止2024年4月已验收转固	否
昆山市开发区美华社区富民合作社(普通合伙)	21.09	宿舍租赁费	2023.08	2023.08支付3.24万元, 2023.12支付9.69万元	预计2024年6月服务完结	否
合计	1,114.15	/	/	/	/	/

(3) 2024年一季度末其他应收款前十名

名称	金额(万元)	交易内容	合同签订时间	款项支付时间	相应回款/发货安排	资金流入方是否与公司存在关联关系
特定境外客户	1,675.73	研发报废物料补偿、模具补偿款	2024.02	不适用(非资金流出)	截止2024年5月已收款	否
特定境外客户	702.28	研发报废物料补偿、模具补偿款	2024.02	不适用(非资金流出)	截止2024年5月已收款	否
达丰(重庆)电脑有限公司	605.14	呆滞物料赔偿款	2024.01	不适用(非资金流出)	截止2024年5月已收款	否
宏桥金属制品(昆山)有限公司	215.65	材料款	2021.04	2021.04	截止2024年5月已收货	否
江苏圣源复信息科技有限公司	90.00	工伤代赔款	2023.03	2023.03	预计2024年6月收款	否
苏州赛提发精密科技有限公司	56.16	租赁押金	2024.01	2024.02	预计2024年6月收款	否
江苏唯士达智能检测系统有限公司	50.63	租赁押金	2023.03	2023.03	到期退回	否

名称	金额(万元)	交易内容	合同签订时间	款项支付时间	相应回款/发货安排	资金流入方是否与公司存在关联关系
上海瀚墨企业管理有限公司	36.25	房租押金	2019.08	2019.09 支付 11.25 万元, 2020.12 支付 25 万元	预计 2024 年 9 月回款	否
昆山鑫时瑞企业管理有限公司	18.56	宿舍押金	2022.09	2022.10	到期退回	否
昆山瞿翔房地产经纪有限公司	12.48	宿舍押金	2024.03	2024.03	截止 2024 年 4 月已收款	否
合计	3,462.89	/	/	/	/	/

(4) 2024年一季度预付款前十名

名称	金额(万元)	交易内容	合同签订时间	款项支付时间	相应回款/发货安排	资金流入方是否与公司存在关联关系
CÔNG TY TNHH KỸ THUẬT HỆ THỐNG DEOU	721.03	越南厂区配套工程	2023.09	2024.01 支付 413.81 万元, 2024.02 支付 307.22 万元	预计 2024 年 7 月完工	否
无锡凯胜源精密科技有限公司	623.49	设备预付款	2024.01	2024.01	截止 2024 年 5 月已收货 547.6 万元, 剩余预计 2024 年 7 月到货	否
国网江苏省电力有限公司盐城供电分公司	480.33	预存电费	2019.09	2024.02 支付 106.33 万元; 2024.03 支付 374 万元	截止 2024 年 5 月已收货	否
东台苏中环保热电有限公司	364.97	预存蒸汽费	2022.07	2024.01 支付 56.97 万元; 2024.02 支付 88 万元; 2024.03 支付 220 万元	截止 2024 年 5 月已收货	否
INST ENVIRONMENTAL PROTECTION COMPA	161.50	越南厂区废水处理工程	2023.11	2024.03	预计 2024 年 8 月完工	否
深圳市日红机械科技有限公司	315.00	设备预付款	2023.12	2024.01	预计 2024 年 7 月验收转固	否
宁波恒普技术股份有限公司	194.40	设备预付款	2023.12	2024.01 支付 170.4 万元; 2024.03 支付 24 万元	预计 2024 年 7 月验收转固	否
FORT WAYNE METALS	150.23	预付材料款	2020.10	2020.10 支付 3.62 万元, 2021.12 支付 21.03 万元, 2022.12 支付 26.32 万元, 2022.06 支付 5.16 万元, 2023.04 支付 28.04 万元, 2023.06 支付 39.90 万元, 2024.01 支付 26.16 万元	截止 2024 年 5 月已收货 54.76 万元, 剩余预计 2024 年 9 月收货	否

名称	金额(万元)	交易内容	合同签订时间	款项支付时间	相应回款/发货安排	资金流入方是否与公司存在关联关系
Fuji Seiko	94.01	加工费及材料费	2023.08	2023.11	预计2024年9月收货	否
中国太平洋财产保险股份有限公司苏州分公司	91.22	预付财产保险	2024.03	2024.03	截止2024年4月合同已完成	否
合计	3,196.17	/	/	/	/	/

2、结合其他应收款的主要构成、预付款项的主要用途及其必要性，说明2024年一季度上述款项大幅增加的原因及合理性，相关款项是否直接或间接流入关联方，是否存在非经营性资金占用

(1) 其他应收款的主要构成、预付款项的主要用途及其必要性

公司其他应收款的主要构成为：宿舍押金、租赁押金、保证金及研发呆滞物料补偿款及模具补偿款等。预付款项的主要用途为：工程、设备、材料、模具、水电费及蒸汽费等预付款，均为公司日常生产经营必须支付的款项。

(2) 说明2024年一季度上述款项大幅增加的原因及合理性，相关款项是否直接或间接流入关联方，是否存在非经营性资金占用

一季度其他应收款主要增加项为：

- 1) 公司为配合客户产品研发试制，针对模具设计制造、研发过程中报废物料等额外补偿收入；
- 2) 按客户需求订单已生产，后因客户需求变化导致的物料呆滞赔偿款。

以上业务计入其他应收款，合计约2,983万元，此部分款项截止2024年5月均已收回。

一季度预付款项增加的主要原因为：

- 1) 越南厂区配套工程预付款增加约882万元，依目前施工进度，预计2024年7月验收转固；
- 2) 采购设备预付款增加约1,130万元，目前设备已陆续到货并调试安装，预计2024年7月验收转固。

综上，2024年一季度其他应收款和预付款项大幅增加系公司的正常经营业务所致，具有合理性。相关款项未直接或间接流入关联方，不存在非经营性资金占用的情形。

二、会计师回复：

1、针对上述问题(1)至(2)，我们执行了以下主要核查程序：

(1) 获取报告期、2024年一季度其他应收款、预付款项的明细清单，识别款项性质、交易内容，分析交易背景及合理性，是否存在非经营性资金占用的情形；

(2) 对报告期、2024年一季度其他应收款、预付款项主要交易对手执行细节测试, 检查合同、付款申请单、付款回单等支持性单据, 验证其业务的真实性; 获取付款审批单、付款回单等单据, 与合同签订方、账面交易方等相互印证, 核查是否为同一家单位, 是否存在款项流入第三方或其他关联方的情况, 是否存在非经营性资金占用的情形;

(3) 对报告期内其他应收款、预付款项主要交易对手实施函证程序, 由对方回函确认, 以验证其业务的真实性和交易金额的准确性;

(4) 对报告期、2024年一季度其他应收款、预付款项的主要交易对手进行工商信息检查, 确认主要责任人及实控人是否与公司存在关联关系。

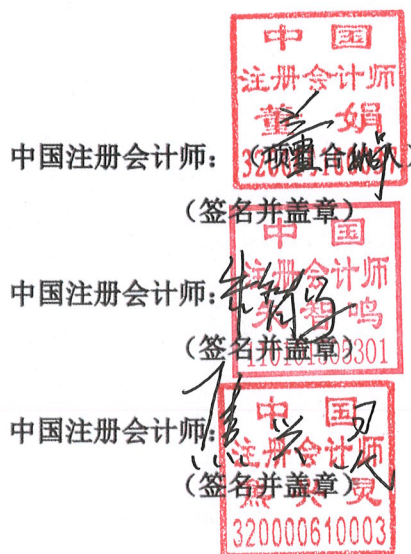
2、核查结论:

经核查, 我们认为报告期及2024年一季度内的其他应收款、预付款项的资金流入方与公司不存在关联关系, 2024年一季度相关款项大幅增加具有合理性; 主要流出项目具有真实的交易背景, 均为日常正常经营所需, 具有商业合理性, 未发现非经营性资金占用的情形。

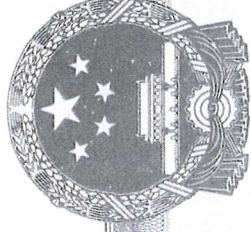
特此回复, 请予察核!



中国·北京



二〇二四年七月十一日



# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明

经营范围

企业财务报表编制、审计报告、验资、清算、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；  
出具审计报告、清算报告、验资报告、资产评估报告、法律意见书、  
企业财务审计、内部控制审计、法律、法规、规章、规范性文件规定的  
其他经营活动；依法开展经营活动，自主经营、自负盈亏，不得从  
事国家规定和禁止的经营活动。

出资额 3040万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

登记机关



2024年05月11日

证书序号: 0014490

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日

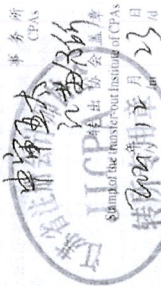
仅供报告使用。  
会计师事务所(特殊普通合伙)  
北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层



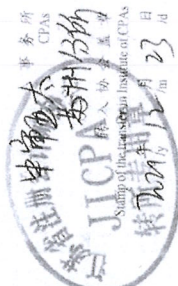


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年/月/日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年/月/日

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



姓名 Full name: 瞿娟  
性别 Sex: 女  
出生日期 Date of birth: 1981-04-20  
工作单位 Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
身份证号码 Identity card No.: 320106198104203641



注册  
Registration

格, 继续有效一年。  
valid for another year after



董娟(3200000100037)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会



身份证唯一标识

证书编号:  
No. of Certificate: 3200000100037


批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会  
2007年09月30日

发证日期:  
Date of Issuance: 2007年09月30日

2021.12.09

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名 朱智鸣  
Full name

性别 男  
Sex



出生日期 1990-09-10  
Date of birth

工作单位 大联国际会计师事务所(特殊普通合伙) 江苏分所  
Working unit

身份证号码 320102199009101216  
Identity card No.

姓名: 朱智鸣  
证书编号: 110101505301

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

朱智鸣(110101505301)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 110101505301  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 10 月 30 日  
Date of Issuance

朱智鸣(110101505301)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

同意转出  
Agree the holder to be transferred from



同意转入  
Agree the holder to be transferred to




注册会计师事务所变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

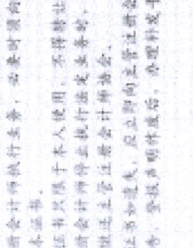
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

同意转出  
Agree the holder to be transferred from



同意转入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师事务所变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

**注意事项**

- 注册会计师事务所执行事务，需要时须向委托方法律文书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师执行法定业务时，应将本证书附送主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

**NOTES**

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

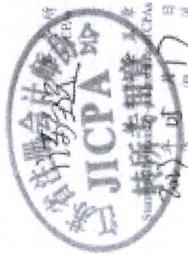
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

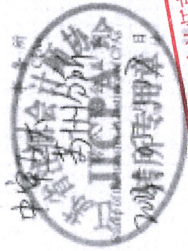
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred to



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



申审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)



姓名 焦兴灵  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1993-08-24  
Date of birth  
工作单位 江苏至远会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 320113199308242421  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书号 320000610003

证书编号:  
No. of Certificate

320000610003

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 10 月 11 日  
Date of Issuance

年 月 日