」)08 信息披露

股票代码:603766

股票简称:降鑫通用

编码:临2024-026

隆鑫通用动力股份有限公司关于 上海证券交易所对公司2023年年度报告 的信息披露监管工作函的回复公告

容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

- 截至目前,公司与章大利CMD 少数股东等签订的《框架协议》约定的先决条件尚未全部达成。 但交易各方有意愿在2024年雜续履行(框架协议)补在约定的交割前提条件满足的情况下,根据框架协议条款约定推进本交易的交割。但仍存在交易先决条件不能全部达成导致本次交易不能按期完成
- 或不能完成的风险,提请投资者注意风险。
- 或个形元成的四层、提明区實省上思四层。

 广州威能被职务侵占一案处于立案侦查阶段,以及部分民事诉讼案件未结案,公司目前尚不能判断对广州威能业绩承诺期间的业绩实现情况和对公司当期以及期后利润的影响。

 公司增资及并购取得金业机械66%的股权形成的商誉原值为29,421.24万元,截至2023年末 已累计计提商誉减值损失27,990.74万元,账面净值为1,430.50万元,若金业机械未来经营不及预期,
- 商誉仍存在减值的风险。 ● 珠海塘华存在或值风险的植保机相关资产已全额计提减值,随着新产品实现量产,将很可能扭转目前持续亏损的情况,若新产品在市场的拓展不及预期,后续仍存在亏损的风险。
- 公司内閣控制报告已连续两年被出具强调审项股、公司已被相关事项一方面对内控制度等进行梳理完善,另一方面加强了重监高及相关人员对规范运作和内部控制等方面的法律法规进行了专 项培训,以及加强过程监督。虽然公司已对内控相关方面进行了整改,仍有可能存在内控执行不到位

作函》(上证公函[2024]0757号)(以下简称"《工作函》"),现就《工作函》中涉及的有关问题回复如下:

-、关于意大利 CMD 报告期内、公司拟向意大利CM.D Costruzioni Motori Diesel S.p.A. 公司(以下简称意大利CMD或CMD)少数股东转让所持有的意大利CMD全部67%股权,公司因此将该部分股权转入持有待售资 。截至年报日、股权交割尚未完成。2023年意大利CMD实现营业收入2.30亿元,亏损-1.02亿元 资产9.35亿元,净资产2.11亿元。根据评估机构出具的股权价值咨询报告,以2023年8月31日类 评估基准日,采用有序清算条件下进行估值测算,公司持有的意大利CMD67%的股权价值为-202.47 万欧元、祭与少数股东协商、最终转让价格约为100万欧元(人民币约合792.71万元)。2023年公司确认预计负债1.09亿元,系拟处置意大利CMD,预计应付终止金所致。

请公司·(1)结合收购以来对意大利CMD的投资成本。意大利CMD主要资产负债的具体构成。资 产减值情况、收购以来的经营情况等补充说明公司以远低于净资产的价格转让所存6%股权的。 产减值情况、收购以来的经营情况等补充说明公司以远低于净资产的价格转让所存6%股权的性性,公司前期是否存在对意大利CMD资产减值准备计提不及时、不充分的情况;(2)补充披露预计支 付大额终止金的背景、考虑,金额确定的方式、依据,是否具有商业合理性,是否有利于保障上市公司

请评估师说明经评估后出具股权价值咨询报告而非评估报告的原因和考虑,股权价值咨询报告 与评估报告的结论在可参考性和权威性上是否存在差异。请年审会计师对问题(1)发表意见

(1)结合收购以来对意大利CMD的投资成本、意大利CMD主要资产负债的具体构成、资产减值情 期是否存在对意大利CMD资产减值准备计提不及时、不充分的情况;

1)公司投资CMD基本情况 2016年,为实现公司在航空发动机产业领域布局的发展战略,结合CMD公司在活塞式航空发动 机领域的技术研发优势,经公司第二届董事会第二十五次会议审议通过了《关于收购意大利CMD公司的议案》,并于2017年1月,通过受让CMD股权及向CMD增资方式,共投资4.111.00万欧元(人民币 约合30,360,97 万元)取得CMD67%的股权。CMD主要业务,从事高精密机械零件制造以及先进柴油

发动机的设计和开发(含汽车、船舶和航空领域)。 2)意大利CMD资产负债情况

単位:/	プル/人氏巾						
项目名称	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
投资成本	30,360.97						
资产总额	64,220.89	68,590.35	82,527.36	87,783.27	81,832.68	90,248.36	93,520.49
流动资产	34,847.74	36,450.83	45,895.37	43,327.56	35,423.38	39,009.02	38,301.42
长期资产	29,373.15	32,139.52	36,632.00	44,455.71	46,409.30	51,239.34	55,219.07
负债总额	36,260.58	38,767.01	52,440.70	59,354.60	58,259.48	67,108.41	72,379.73
流动负债	23,132.06	24,971.10	28,680.20	30,665.86	32,683.85	30,343.11	32,431.74
长期负债	13,128.51	13,795.92	23,760.51	28,688.74	25,575.63	36,765.30	39,948.00
净资产	27,960.31	29,823.34	30,086.66	28,428.68	23,573.20	23,139.95	21,140.76
2 \ abs_L.	∓d cup ÷ ⊞	III A TEAL					

	3)意大利	(CMD主要)	财务状况					
	单位:万	元/人民币						
[项目名称	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
[营业收入	24,695.46	25,345.06	25,240.41	16,390.19	28,995.02	31,836.51	23,042.63
	营业成本	19,180.31	18,776.49	20,304.81	14,883.01	25,987.42	28,979.68	20,651.11
[销售毛利	5,515.15	6,568.57	4,935.60	1,507.18	3,007.60	2,856.83	2,391.52
[净利润	2,188.17	1,702.67	391.82	-2,489.32	-2,114.38	-1,081.71	-10,214.79

● 以上财务数据已按中国《企业会计准则》进行转换和调整;主要调整包括对CMD个别报表长期 资产的折旧摊销、合并层面公允价值的调整和折旧摊销

4)减值计提情况 单位:万元/人民币

	项目名称	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
30	6产减值损失(损失以 "-"号填列)	-	-	-	-990.00	-512.48	-	-37.97
fi	信用减值损失(损失以 "-"号填列)	-159.09	-88.51	281.32	-237.94	-730.61	-2.93	-
ř	所誉减值金额(损失以 "-"号填列)	-	-	-3,822.02	-5,687.62	-1,981.87	-2,811.83	-
_	①收购以来, 组	豆年末均2	寸CMD的	应收款项、存	告、固定资产	·等进行减值	[测试。其中	, 应收款项主

要采取账龄法和个别认定方式进行减值测试,2017年至2023年分别计提了信用减值损失(如上表所 存货按成本与可变现净值孰低计量,按存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价

准备,2021年计提了资产减值损失512.48万元。 固定资产核可回收金额计算固定资产,低于其账面价值的差额计提减值损失,结合业务变化影响资产利用情况,2020年计提了资产减值损失990.00万元。

②公司2017年收购意大利CMD67%股权形成的商誉14,303,35万元,每年末根据CMD经营情况 及经营预测进行了被值测试、同时、则请了第三方评估机构进行了商誉减值测试。2019年至2022年分别进行了商誉减值计提,商誉减值金额(如上表所示)。

③公司在定期报告时,均对资产进行了减值测试。2023年第四季度.CMD现有战略变户确认只 终止与CMD的商业合作关系。并在2023年年度报告时对CMD相关的资产和负债转入持有待售,并

第上所述,公司按照会计准则相关规定,结合意大利CMD经营情况,资产状况及资产利用情况等。 公司每年均对相关资产进行了减值测试,并计提了相应的减值损失,不存在前期对意大利CMD资产

减值准备计提不及时、不充分的情况。 5)转让价格合理性说明

受国际地缘政治关系变化的影响,相关国家和地区逐步扩大了外资投资的审查范围,具体包括能 源、交通、通信、网络安全、半导体、航空航天、国防和金融等行业;亦涉及相关资产的技术转移;相关技 术/产品出口交易也受到适用法律和法规的管辖,受此影响,公司从CMD引进活塞式航空发动机技术 进行国产化比划的实现面临障碍,公司之前布局的航空发动机战略目标难以达成;CMD在其它地区的市场拓展工作亦不达预期。CMD航空发动机项目商业化目标已难以达成。

公司确定了聚焦"摩托车+通机"主要业务的发展战略,积极向电动化、智能化、网联化、生态化转型。逐步适时采取剥离、退出等方式减少非主营业务。

2020年,受全球宏观经济形势变化的影响,CMD公司营收大幅下降;2021年以来,虽然CMD营收 规模逐步恢复,但受其主要级产品结构调整,自身制造成本费用上升等因素影响,其盈余能力明显下降。2023年10月底,CMD主要业务的战略客户(该客户与CMD合作已超10年,2022年,CMD汽车 零部件类产品营业收入约2.700万欧元。该客户交易全额约1.670万欧元。占CMD该类产品营业收入 勺62%;2023年,CMD汽车零部件类产品营业收入约1,700万欧元,该客户交易金额约160万欧元,。 CMD 该类产品营业收入约9%)确认已终止与CMD的商业合作关系。由于CMD已难以维持和战略客 户的合作关系,受此因素影响,汽车零部件业务订单减少,2023年CM的实现营业收入为2.30亿元人民币,同比下降28%,亏损1.02亿元人民币、较同期亏损增加0.91亿元人民币,其主要为营收规模大幅下 降和计提火灾损失所致,CMD公司经营状况受到重大影响业绩出现大幅下滑。

公司聘请的重庆华康资产评估土地房地产评估有限责任公司对CMD公司67%的股权价值进行 了咨询评估,其评估主要考虑在前述背景下,对CMD的整体运营和未来发展产生了重大影响。同时, 考虑到其航空发动机产品未来收入难以实现以及现有业务收入大幅减少,寻找替代客户存在不确定 性等因素,难以合理预测其未来持续经营现金流,故未采用收益法进行测算。为了解清算条件下的股 汉价值,咨询报告采用有序清算条件下进行估值测算,并出具了《股权价值咨询报告》(重康评咨报字

根据测算结果CMD公司67%的股权价值为-202.47万欧元,经与少数股东协商确认,本次交易的

被揭南财产结案CMU公司67%的放权7011年2012年7月以7元,至与少数股东协同则17,平次交易的股权转让价格为100万数元人民币约合792.71万元)。 综上所述,转让价格虽然远低于CMD净资产,但公司考虑到CMD在现有股权架构下的未来发展 在LUTTERSASSERS CONTROLLED TESTANDERS CONTROLLED TO THE CONTROLLED 原则经多轮磋商的结果。其转让价格是合理的。

截至目前,虽然协议约定的先决条件尚未全部达成,但交易各方有意愿在2024年继续履行《框架 协议》并在党定的交割前提条件满足的情况下,根据框架协议条款党定推进本交易的交割。但仍存在 交易先决条件不能全部达成导致本次交易不能按期完成或不能完成的风险。 (2)补充披露预计支付大额终止金的背景、考虑、金额确定的方式、依据,是否具有商业合理性,是

2023年12月,公司与CMD及其少数股东签署了《框架协议》,以实现公司从CMD完全退出,协议

中约处	公司应问CMD文字	1%正金1,390万四	以元,终止金明疋的万式和依括如下:
序号	项目	金額 (万欧元)	说明
1	航空发动机项目	1,050	1.根据CMD 2018年召开创股东会决议。为保证能党法治师项目开展、股东 各方承诺在公司自有资金不足以共均回目投入,根据项目主线速度的需 要各自按出资比例对公司进行理金增资、现金增资的总额不超过 1,300 万败 元人在6764/原以比例计算、公司定对1870 万元。 2.公司同意末担 CMD航空发动机项目再发团队一年人员费用总额的67%。 即80 万级元。
2	TCA协议终止	340	根据公司与CMD于2018年签订的(技术及专有知识许可和合作协议)(以下简称"TCA协议")、公司承诺应在15年内求规2000台以上航空发动机的国产化销售目标、CMD按销售收入10%应收取的提成费不低于1.000万成元。 经双方协商、公司的CMD支付340万欧元后,双方提削终止该协议。
	合计	1,390	人民币约合 10,305.23 万元

● 2018年6月,经CMD董事会和股东会审批通过,同意CMD向意大利政府申报航空发动机开发 项目,该项目总投资3.600万欧元(人民币约合28.048.68万元),其资金来源为CMD自有资金2.300万欧元(人民币约合17.919.99万元)、当地银行长期低息贷款1,300万欧元(人民币约合10.128.69万 元)。该项目已于2022年投入完成,其中2,200万欧元(人民币约合17,140.86万元)用于制造、试验检测等固资投入,1,400万欧元(人民币约合10,907.82万元)用于研究和开发支出,CMD公司已建立了 DOA(设计)、POA(制造)体系。CMD于2018年获得了汽油航空发动机的EASA适航认证,研发的柴油 航空发动机目前尚未取得EASA适航认证。为保证航空发动机项目开展、股东各方承诺在公司自有资金不足以支持项目投入时,根据项目实施进度的需要各自按出资比例对公司进行现金增资、现金增 密的总额不超过1.300万欧元。2019年底,CMD在获得银行同意向CMD提供低息贷款时,CMD会体 是东向银行提供了《股东出资承诺》,承诺若CMD无法按期偿还上述低息贷款时,股东愿意采用 资助(股东贷款等)或增资等方式向CMD提供不超过1300万欧元的支持。由于受全球宏观经济形势 和地缘政分因素的变化影响,CMD在实现其航空发动机项目目标方面存在障碍,并且难以维持与战略客户的合作关系,对CMD的整体经营和未来发展产生了重大影响。考虑到CMD在现有股权架构下的 未来发展的不确定性可能对公司带来不利影响,以及公司聚焦"摩托车+通机"主要业务战略发展的需 要,为终止公司在航空发边相项目方面对于银行的承诺,在公司完全退出CMD的基础上,经CMD公司与银行协商,要求公司按持股比例(67%)向CMD支付870万欧元,以改善CMD的财务状况,增强还款

能力,在此情况下,银行同意豁免公司在《股东出资承诺》下的相关承诺。

CMD在2020、2021、2022三年间研发人员费用分别为309万欧元、350万欧元、355万欧元:平均每 年研发人员费用为338万0元,其中航空发动机项目研发团队的费用占比约为80%,为270万0元。公司从CMD退出后,为短期保证CMD航空发动机项目研发团队的稳定,经与少数股东协商,公司同意在退 出后按照原股权比例(67%)向CMD支付一年的航空发动机研发团队人员费用,即180万欧元。

为实现公司引进CMD航空发动机技术并实现国产化的目标,公司于2018年与CMD公司签订了 关于航空发动机的(TCA 协议),协议有效期为 20年,根据(TCA 协议)为定。CMD 同意在(TCA 协议),职限内,CMD许可公司在中国大陆独占使用其知识产权和专有技术制造和销售协议产品,并按销售金额 2000台的销售收入为计算应支付提成费的最低标准。经双方协商,预计公司应支付的提成费为1000

的10%收取提成费。公司同意在最长15年内累计实现不低于2000台的航空发动机的销售目标,并以 综合考虑目前《TCA协议》已履行的时间较短、CMD22产品的市场竞争力不足、GF56未按期获得 EASA认证、地缘政治的影响以及公司退出CMD的考虑,经双方协商一致,同意提前终止《TCA协议》,

作为解除《TCA协议》的条件,由公司一次性向CMD支付340万欧元,约占应支付金额的34%。 公司在向小股东转让持有的全部股权并收取股权转让款后,按协议约定,在支付终止金前,公司

①终止各方于2017年签署的《股东协议》;

②终止公司与CMD公司于2018年签署的《技术及专有知识许可和合作协议》: 384止公司与少数股东之间的《卖出选择权协议》: 根据公司收购CMD的相关协议约定,少数股东有权在取得CMD22、GF56航空发动机EASA认证

证书后要求公司购买其持有 CMD 的全部或部分股权,行权价格根据上一年度经审计的财务报表中

④取得CMD公司债权金融机构对本次交易的相关同意函: 多在交割时,少数股东和CMD公司及其关联方同意豁免公司,其关联方及公司委派的高管的任何截止交割日的任何权利主张,包括同意不对前述主体提出诉讼或法律程序,不提起或通过对前述主 体的不利决议等。此外,任何第三方(包括但不限于公司资不抵债,资不抵债前或清算程序中的任何 债权人、受托人、接管人或破产管理人)权利主张或诉讼对前述主体造成的任何损失均由少数股东和

综上所述 公司向CMD支付1390万欧元的终止全 具有商业会理性 日有利于保障公司的长远

评估师意见: 股权价值咨询报告的咨询对象是CMD的股权价值,CMD是境外注册成立的法人主体,基于以下 原因,本次出具了股权价值咨询报告:

1、鉴于本次的目的系为委托人拟转让CMD股权,结合CMD公司近年来经营持续亏损的情况,同 经营为前提,这与CMD在咨询基准日仍在持续经营现状不一致,故为服务于本次交易行为,本次选择

2、参考《上市公司重大资产重组管理办法(中国证券监督管理委员会第214号)》第二十条"相关 资产不以资产评估结果作为定价依据。第二本次签括于为、结合委托人拟实施的相关方案,本次出具股权咨询报告系为委托人决策作参考而非直接作为定价依据。

3。由于CMD是境外注册的法人主体。其资产、经营、管理等均在境外、受当地法律、法规的管辖的影响的情况、结合在实务操作过程中,对境外公司评估或咨询过程中,受诸多因素的影响,无法完全满足资产评估准则的相关要求。评估人员参照国务院国资委印发的(关于优化中央企业资产评估管理 有关事项的通知》,"允许部分境外国有资产交易和并购上市公司采用估值方式为交易价格提供参考 的规定,出具了股权价值咨询报告。 会计师意见:

我们对上述事项执行的主要审计程序如下:

1、查阅意大利CMD投资相关文件及付款单据;

1. 直网总人小UMDIX贝村大文叶及UMA中语: 2. 取得意大利CMD 中E實计计程 及隆鑫通用针对意大利 CMD 按照《企业会计准则》的转换过程,对转换过程进行复核,并分析财务状况、经营情况;

3、了解并测试隆鑫通用与商誉减值相关的关键内部控制的有效性;复核隆鑫通用对各资产及资 产组的认定和商誉的分摊方法。了解各资产组的历史业绩情况及发展规划,以及宏观经济和所属的协会。 产组的认定和商誉的分摊方法。了解各资产组的历史业绩情况及发展规划,以及宏观经济和所属的 的发展趋势;取得隆鑫通用并购 CMD形成的包含商誉资产组可收回金额的《资产评估报告》,与评估 机构进行了访谈,了解独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性;复核估值方法和采用的主要假设。包括折现率和永续增长率;复核现金流量预测的合理性,包括所属资产组的预计产量、未来销售价格、 增长率、预计毛利率以及相关费用等,并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较,分析其可收

4、了解隆鑫通用处置意大利CMD股权的交易背景、商业目的,获取双方签订的相关协议及第三 方专业机构出具的《股权价值咨询报告》,针对协议中的重要条款,谈判过程等情况进行了访谈。 通过执行上述程序,意大利CMD管理层各年均对公司相关资产进行了减值测试、对应各年计提 了相应的减值准备;隆鑫通用各年聘请第三方专业机构辅助公司对包含商誉资产组的企业价值进行

7 判断,并让提了相应的感情准备,根据测算结果,2023年前包含商业等资产组未发生进一步减值的情况,未发现公司前期对意大利CMD资产减值准备计提不及时、不充分的情况。 通过执行上述程序,意大利CMD股权交易价格系经多轮磋商的结果,该价格系熟悉情况的交易 双方按照公平原则自愿交易协商达成的,具有商业合理性。

1、关于资产损失 2023年,公司确认因不可抗力因素产生的各项资产损失3,875.97万元。前期公告显示,2023年1-8月,意大利CMD由于存放在第三方物流公司的存货遭遇火灾受损,全额计提存货损失约3,893.20万

请公司:(1)补充披露该部分存货的类别、具体构成、形成原因及存放于第三方物流公司的时间。 具体存放地、存放期限等;(2)第三方物流公司的成立时间、资质取得情况、与公司及相关方是否存在 关联关系等,以及火灾发生的时间、原因、具体情况、是否造成其他第三方存货的损失等;(3)结合意大 利CMD与第三方物流公司签订的仓储或保管合同条款等,说明造成存货损失的具体责任人,第三方 物流公司是否应承担保管存货毁损、灭失的责任,相关存货是否已投保财产保险等,物流公司、保险公 司是否应对公司履行赔付义务,并结合上述情况进一步说明意大利CMD全额计提存货损失是否合 理。请年审会计师发表意见。

(1)补充披露该部分存货的类别、具体构成、形成原因及存放于第三方物流公司的时间、具体存放

地、存放期限等; 近十年来,CMD公司与战略客户已形成长期合作关系,为缩短与客户之间的供货距离,提升交付 效率,同时,解决CMD公司库房面积不足的情况,CMD公司长期租用第三方物流公司国际贸易服务有 限公司位于San Nicola di M.elfi (PZ)地的仓库主要存放汽车零部件及生物能发电机相关的原材料及零

单位:万	元/人民币				
存货类别	金額	形成原因	存放地	库龄(存	
11,0194504	202.484	/DAKBRIDI	TPAKIE	1年以内	1年以上
原材料及零部件	1,547.62	按CMD经营所需,将部分存货存放于	San Nicola di M.elfi (PZ)地	717.73	829.88
产成品	2,328.36	第三方物流公司仓库	仓库	446.73	1,881.63
合计	3,875.98			1,164.46	2,711.51

(2)第三方物流公司的成立时间、资质取得情况、与公司及相关方是否存在关联关系等,以及火灾

发生的时间、原因、具体情况、是否造成其他第三方存货的损失等: 1)第三方物流公司情况 第三方物流公司信况 第三方物流公司名称:国际贸易服务有限公司;

成立时间:2012年5月17日;

法册资金:10,000欧元; 经营范围:其他运输支持活动、货物存放管理;

截止目前员工人数101人;

股权架构: Mossuca Gianpiero(持股 37%)、Mossuca Lorenzo Antonio(持股 37%)、Dorini Pasqualina Alessandra(持股11.2%)、Mossuca Michele(持股3.7%)、Mossuca Filomena(持股3.7%)、Mossuca Assunta

Alessandra (792.20%), Alessandra anticite (792.2.3.7%), Mossica i Indicitati (792.2.3.7%), Mossica i Romenta (792.2.3.7%), Mo 经了解,国际贸易服务有限公司该仓库还存放有其他公司物流,本次火灾亦有损失,但无法确认

2)火灾发生的情况 2023年8月20日至21日,CMD 存放在第三方 International Trading & Service Srl 物流公司【位于 San Nicola di M.elfi (PZ)】的物资,由于其仓库发生火灾,导致该物资损毁。经当地消防部门初步调查,

火灾可能由于上述仓库周边土地上的树叶被烧毁而导致,与自然因素有关,火灾原因等最终调查结果 (3)结合意大利CMD与第三方物流公司签订的仓储或保管合同条款等,说明造成存货损失的具

物流公司、保险公司是否应对公司履行赔付义务,并结合上述情况进一步说明意大利CMD全额计提 CMD公司与战略客户已长期合作超10年以上,为便于及时交付,提升效率,同时有效解决CMD仓储能力不足的情况,基于与国际贸易服务有限公司长期合作关系,通过双方确认的委托出入库单 据,将相关物资交予其保管,未签订保管合同或协议,同时,在存放的10多年内未发生过自然灾害或

CMD一方面向波坦察检察机构提起了诉讼,以确定引起火灾责任,波坦察检察机构正在审理调查 确定。另一方面CMD轉音を业人员取对被辅驶员特勒的残留物情况进行核实,由于中国企会倒塌,待清理后进入仓库,目前尚无结论。同时,CMD向保险公司通报了火灾及受损情况,保险公司尚 在评估损失和本次火灾责任的相关检查,除向保险公司报险外,亦将国际贸易有限公司提起了诉讼

由于相关货物已烧损,当地消防部门初步判断与自然因素有关,目前,当地检察机构、消防部门和 保险公司未能确定火灾原因,进而无法明确责任情况,CMD基于谨慎性原则就该部分物资计提了全额 减值损失,并在公司进行股权退出时,评估价值等已包含了该物资的相关减值损失情况。

我们对上述事项执行的主要审计程序如下:

1、了解CMD存放第三方物流存货情况、火灾相关情况; 2、获取国际贸易服务有限公司工商信息资料,检查其是否存在关联关系; 3、获取CMD律师对火灾事件处理进度的描述函件,结合CMD管理层对该事项的判断,对其合理

通过执行上述程序,我们未发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的证据在所有重大方

面存在不一致情形。 三、关于广州威能 前期公告显示 公司控股子公司广州咸能和由有限公司(以下简称广州咸能)对其分缁客户左在 大额应收账款长期无法收回情况,公司对27家分销客户起诉,涉及应收账款5.07亿元,并对其中4.60

亿元计提信用减值损失。12家分销客户在诉讼中提出异议称其与广州威能不存在直尘交易 请公司:(1)补充披露对上述27家分销客户销售的设备对应的前十大供应商的情况,包括名称 受同一控制或存在关联关系情形:(2)补充披露上述业务的实际经营模式和开展过程,货物在供应商 目的流转及存放方式、货物交付地点、资金流转过程、合同条款对权利义务的约定、 品牌、金额、数量、前期收入成本确认情况,核实相关交易是否存在真实货物流转,是否存在货物自供

应商处交付客户的情况,说明相关收入的真实性;请年审会计师发表意见 (1)补充披露对上述27家分销客户销售的设备对应的前十大供应商的情况,包括名称,成立时、主营业务,注册地址、存续状态、是否存在关联关系或其他利益关系,是否存在上下游公司受同一 控制或存在关联关系情形:

州威能起诉的27家分销客户销售的设备对应的前十大供应商主要情况如下:

宇号	公司名称				截止	与广州威能是	与27家客	27 家 客 月
	251434340	成立时间	主营业务	注册地址	目 前 续 状态	既否关 定在关	户显否存	2015- 2021 年 订单对应采则 額(不含税)
1	深圳崇发康 明斯发动机 有限公司	1997年8月 14日	ハ	数码城天展大厦 CD座一楼	存续	无	无	53,570.39
2	康明斯动力 技术有限公 司	2012年3月 23日	普通机械产品科技开发、设计、生 产、销售;内燃机零件加工、销售;汽 车零件(不含发动机)加工、销售及 售后服务。	湖北省襄阳市高新 技术产业开发区深 圳工业园刘集南路 9号	存续	无	无	6,213.25
3	泰豪科技股 份有限公司	1996年3月 20日	电力信息及自动化产品、电子产品 及通信设备、输变电配套设备、发电 机及发电机组、电动机及配套设备、 环保及节能产品、高新技术产品的 开发、生产、销售、维修服务	江西省南昌市高新 开发区清华泰豪大 楼	存续	无	无	4,904.27
4	康明斯发电 机技术(中国) 有限公司	1996年3月 20日	研发生产交流发电机及零部件、低 压电器及元件	江苏省无锡国家高 新技术产业开发区 49号地块(经营地 址:无锡市新吴区 新荣路2号)	存续	无	无	4,377.50
5	无锡法尔胜 悦能动力有 限公司		特种10各制造。特种00条字装改造 能理:建设工程施工;建设工程设 计:输电、供电、爱电电力设施的安 装,维修和试验:机械设备研发;工 易,技术开发,技术咨询,技术交流、 技术转让,技术推广,发电机及发电 机组制造:电机制造。电机制造电机制造	江阴市璜土镇石庄 工业园区锦绣路5 号	在业	无	无	2,908.40
6	上海菱重发 动机有限公 司	2013年1月 21日	船用发动机、发电用发动机、发电机 组及相关部件的设计和制造;销售 自制产品;船、电发动机和发电机 组,及其相关部件的批发和进出口	上海市杨浦区军工 路 2630号	存续	无	无	2,029.27
7	上海马拉松· 革新电气有 限公司	1996年3月 18日	生产、维修电机、电气、机组产品,销售自产产品	上海市宝山城市工 业园区宝祁路 767 号	存续	无	无	1,580.32
8	飞尔特能源 (东莞)有限 公司	2012 年 11 月13日	太阳能发电设备、柴油发电机和风 力、太阳能、柴油三位一体的发电机 组	广东省东莞市厚街 镇白濠泰康街 27 号	在业	无	无	1,497.55
9	广西玉柴特 种装备有限 公司	2019年4月 28日	特种机械设备销售;发动机、发电机 组工程机械、专用汽车、新能源汽车、专用环卫装备、汽车等部件、防 护装备、纺织品、电子产品的研发、 生产和销售	广西玉林市玉州区 玉柴路2号	存续	无	无	1,439.30
10	利莱森玛电 机科技(福州) 有限公司	1995 年 12 月22日	设计、生产、推广、销售发电机、电动机、减速器系列产品、交流发电机、制动电动机、变速箱、电子驱动器及起动器、自动调压器	福州市仓山区盖山 镇艾默生路1号	存续	无	无	1,252.72

2)货物流转及交付方式

(2)补充披露上述业务的实际经营模式和开展过程,货物在供应商、客户及公司之间的流转及存 成本确认情况,核实相关交易是否存在真实货物流转,是否存在货物自供应商处交付客户的情况,说 田相关收入的真实性;

1)业务经营模式和开展过程 "州威能业务主要分为直销、分销、出口三类,起诉的27家客户均为分销业务客户,广州威能向 其出售发电机组发动机、发电机等设备、交易方式有职款现货、投售除增发货两种方式。广州威能与上述27家分销客户签订合同后,广州威能已按照合同约定完成全部合同义务,上述客户未按照合同 约定按时完成合同的付款义务,广州威能向广州番禺区法院提起诉讼追索货款。

一种成能与客户签订(销售合同)后,公司内部转化为销售订单;采购部门依据订单需求,向供应商下达采购订单采购相关物料,采购物料人库后公司生产部门完成生产后办理成品入库手续。 ②采购后直接销售订单

||威能与客户签订《销售合同》后,公司内部转化为销售订单;采购部门依据订单需求,向供应 商下达采购订单采购相关物料,采购物料直接销售给客户。

满足合同约定发货条件,商务部门发出《发货通知》,物流部门根据《发货通知》,按合同约定交付 方式交付客户。合同约定交付方式主要为:工厂送货、客户自提两种,存在个别订单因采购产品可直 接交付客户,且客户距供应商较近的情况,采取客户在供应商自提方式以节约运费。 3)与客户和供应商资金流转过程

①广州威能与客户合同条款对权利义务的约定及资金流转过程 广州威能与分销客户交易方式有现款现货、授信赊销发货两种方式。现款现货方式客户支付全

额货款后,广州威能将货物交付客户;有授信可赊销发货的客户,先将货物交付客户,客户在约定时间 内将货款支付给广州威能。 ②广州威能与供应商资金流转

广州威能与供应商结算分为现款现货、月度挂账付款等方式,广州威能按与供应商约定方式,向 4)销售合同对权利义务的约定

州威能与客户签订的《销售合同》,约定了交货时间及交付方式,付款方式,保修期等条款。对 有授信可赊销发货的客户,对付款方式约定:自发货日起1-3个月内支付全款,若全款不能如期到账, 刚友户除需支付货款外 仍需支付延迟付款罚自

①2015-2021年27家分销客户累计交易情况

分销客户	应收余额	累计交易额	销售数量(台)	销售收入金额	销售成本
兰溪市华滨电子科技有限公司	4,817.02	8,304.37	898.00	7,313.93	6,881.50
广州市瑞动柴油机有限公司	3,928.85	8,296.03	593.00	7,273.21	6,801.59
广州普莱斯科技有限公司	3,461.63	8,586.09	368.00	7,550.78	6,559.69
兰溪市翔捷机电设备有限公司	3,433.41	7,385.70	504.00	6,499.79	5,883.59
广州安飞德科技有限公司	3,332.73	11,222.60	789.00	9,887.66	9,102.54
上海尊锋机电设备有限公司	2,541.71	8,603.07	911.00	7,521.98	6,759.80
湖南弘文科技有限公司	2,385.17	3,276.04	678.00	2,899.15	2,844.16
杭州全荣科技有限公司	2,303.66	2,303.66	112.00	2,029.87	1,783.62
广东宾士动力科技有限公司	2,093.20	14,955.35	378.00	12,898.59	10,821.09
杭州本贝科技有限公司	1,925.25	2,000.39	154.00	1,761.69	1,561.57
广东春上机电有限公司	1,850.64	2,847.15	65.00	2,492.21	2,300.74
佛山市春日精密机械有限公司	1,637.91	3,045.38	153.00	2,691.27	2,524.10
广东中机能源科技有限公司	1,593.61	6,761.68	84.00	5,813.83	4,901.97
杭州志倍科技有限公司	1,455.36	1,569.36	109.00	1,380.22	1,217.63
广州通富机电有限公司	1,327.67	2,187.46	176.00	1,935.81	1,896.09
天津博威动力设备有限公司	1,237.89	1,727.83	45.00	1,489.36	1,329.11
上海印答机电科技有限公司	1,233.28	1,764.66	151.00	1,554.97	1,499.60
广州源泓实业有限公司	1,043.34	1,565.80	284.00	1,385.67	1,267.02
川市希力普环保设备发展有限公司	1,008.73	4,072.92	110.00	3,481.28	3,024.73
河南旭智电子科技有限公司	907.96	1,817.75	25.00	1,590.44	1,448.11
上海富轶信息科技有限公司	720.95	880.95	41.00	759.44	668.20
上海艾临科智能科技有限公司	565.00	2,779.88	-	2,395.18	1,190.50
上海科斯达电气有限公司	542.77	3,165.80	28.00	2,729.14	2,596.57
浙江中思能源科技有限公司	492.74	2,116.26	75.00	1,872.79	1,795.78
广州盛康动力设备有限公司	419.53	7,174.92	681.00	6,163.60	5,741.69
广州市耀南环保科技有限公司	34.92	103.76	-	92.57	84.56
东旭集团有限公司	4,393.99	5,020.42	182.00	4,380.24	3,736.65
合计	50,688.90	123,535.29	7,594.00	107,844.68	96,222.19

	单位:		え电机组	1				发动机				9	迪机			配件2	及其他
年度	超能牌	康明斯牌	其 它 品牌	收入小 计	毛利	康明斯牌	玉 柴	其 它 品牌	收入小 计	毛利	斯 坦 福牌	利莱森玛牌	其 它 品牌	收 入 小计	毛利	各类供 应商	毛利
2015	1, 637.86	-	-	1, 637.86	220.6 2	1, 297.43	-	90.09	1, 387.51	143.4 6	-	-	8.43	8.43	0.70	694.73	128.01
2016	3, 274.92	-	193.16	3, 468.08	446.8 2	1, 193.28	-	125.92	1, 319.21	174.3 2	81.94	-			9	537.78	83.42
2017	4, 731.51	67.45	112.82	4, 911.78	654.3 6	3, 366.06	329.8 1	1, 281.11	4, 976.98	695.2 7	130.15	5.80	235.4 6	371.41	51.4 4	2, 966.74	1, 561.84
2018	6, 780.69	-	1, 743.24	8, 523.93	1, 269.2 9	6, 713.78	-	1, 494.53	8, 208.31	960.7 3	419.15	80.71	58.86	558.72	55.3 5	393.62	82.92
2019	15, 306.72	158.58	2, 072.24	17, 537.53	2, 353.1 2	15, 263.35	245.5 8	281.66	15, 790.60	1, 701.6 7	987.66	162.28	116.6 3	1, 266.57	178. 18	2, 439.80	62.93
2020	9, 722.09	-	-	9, 722.09	208.2 5	7, 584.05	694.5 5	4, 393.14	12, 671.73	170.4 3	818.83	441.32	316.7 2	1, 576.87	20.2 6	2, 929.37	326.97
2021	2, 438.59	-	-	2, 438.59	132.1 3	608.82	10.37	350.61	969.79	118.5 4	154.14	87.69	42.79	284.62	48.4 8	75.39	13.25
合计	43, 892.37	226.03		48, 239.87	5, 284.5 9	36, 026.77		8, 017.07	45, 324.14	3, 964.4 2	2, 591.87	777.79	873.5 8	4, 243.24		10, 037.43	2, 259.35
	3)2015	年-2	021年	货物i	由供应	で 商处	直发	家户信	況								

2015年-2021年货物由供应商处直发27家分销商客户的销售金额共计13,195.62万元,占2015

年-2021年期间27家分销客户累计营业收入的比例为12.24%,占比较小 2015年-2021年9期间218-7031年6-7-14 高323人(1010-1012-2014年)。 1015年-2021年9期由供应商处直发客户销售金额共计105-466-37万元,占广州威能2015年-2021年期间全部客户累计营业收入640,079.99万元的比例为16.48%。

④分销客户收入及成本确认规则

根据广州威能与分销客户的合同约定,具备发货条件后,由分销客户委托物流承运商到广州威能 提货、物流系运商先提货条件书(客户盖章)、行驶证复印件到广州威能提货、或广场的中华国型外 / 1986年 提货、物流系运商先提货条件书(客户盖章)、行驶证复印件到广州威能提货、或广州威能送货或产 指定地点。客户收货后在销售出库单上签字后返回广州威能。货物交付客户后,公司已将商品控制 权转移给客户。广州威能凭提货委托书、签字后的销售出库单确认销售收入、符合《企业会计准则14

"州威能产品具有小批量 多状态的特性 将材料消耗 制造费用和人工成本 按标准成本分摊到

订单的成本接壤模式。确认收入时,将对应的产品成本结转进入主营业务成本。 综上所述,广州威能与27家分销客户在2015年至2021年间,累计交易金额123,535.29万元,同 时,与27家客户的交易均有销售合同、货物出库单、货物交付及签收单据、销售发票和销售回款单等销售原始依据,并有采购合同、采购发票、采购付款凭据、原材料入出库等采购及生产单据匹配,即广 州威能与27家分销客户的交易具备真实交易背景,确认收入和成本依据充分、真实。

我们对上述事项执行的主要审计程序如下:

(1)我们通过天眼查查询,对上述27家分销客户及10家供应商成立时间、主营业务、注册地址、存 续状态、是否存在关联关系进行查询,经查询,未发现存在关联关系; (2)以前年度执行的程序:

1)了解评价并测试与财务报告相关的关键内部控制,关注财务报告内部控制的有效性。2)关注。 [7] 那FTU 17年91人到的15年3月 17日 - 州政附收入确认及效策,广州政能败入确认政策符合企业会计准则的相关规定。37法、 17日 - 州政附收入确认及效策,广州政能败入确认政策符合企业会计准则的相关规定。37抽查相关指 台同、销售订单,关注交易价格、交易数量、交货方式、货权转移以及货款结算等关键条款,并与相应营 业收入确认凭证进行核对,以验证营业收入确认时点的适当性。确认金额的准确性。4)了解货物自供应商直接交付客户的情况;5)抽查相关客户的生产记录、出库单、签收单、提货委托书;关注其回款期及抽查回款情况,以验证营业收入金额、应收账款余额的真实性、准确性。

及他近世場所可心、以靈世音型以入空觀,感免數談未報的資具文法、准即用:。 (3)了解公司的交易模式,赞物由性近南位直发多户与"州城市维发货的责任及合同约定的权利义 务均相同,个别订单因采购产品可直接交付客户。且客户距供应商较近的情况,采取客户在供应商自 提为方以下约金预户"州城能销售合同约定,其在不超过引起亲始的货物或其部件的价格前提下,对 另合同产生。与合同有关或合同引起,或因合同下任何较物或根据合即提供的任何较物的制造、销售、 交货、转售,修理或使用所引致的任何种类之来始(包括就疏忽或损失而提出的素略)承担责任;在此过 程中, 威能作为主要责任人承担了相关产品的风险, 同时有权自主决定产品的价格, 采用总额法确认

存在无实货物流转情况;未发现相关收入存在不真实情况

公司2023年控股子公司遵义金业机械铸造有限公司(以下简称金业机械)计提商誉减值准备1.25 亿元、金业机械本期实现营业收入 6,210.00 万元、同比下滑 47.53%,净利润 852.3 万元,同比下滑 75.86%,为 2021 年"踩线"完成业绩承诺后连续第二年业绩大幅下滑。 根据公司对于 2022 年年报监管工作函的回复,金业机械 2020 年、2022 年销售收入基本持平,但 2021 年出现 83.84%的同比增长,且期 上下18的90度,变亚克加(82020年,2022年前1870人28年47年,12021年12元85.84等的同心事长,且果 同费用单位了59%,完成于2020年和2022年的14.37%。从36%、公司解释称主要系某重点项目产品收入增长所致,但对其前五大客户的销量在2021年均有较大增长。

请公司:(1)结合金业机械主要财务数据,实际经营情况和未来发展趋势等,补充披露近2年商誉 而公司;(1)5百百並至500年主要例予級項,朱明立高国60年不來及晚過劳爭,刊元级縣近2 + 同言 滅值的測算者兒,持結查重要假设和主要參數及其变化,说明商誉滅值金額的合理性。2022年今五 其商誉滅值计提是否充分;(2)补充披露金业机械近4年期间费用具体构成情况,公司支付各项经营 性费用的时间、支付对象、关联关系、支付金额等,并结合经营模式、客户变动等,说明2021年金业机械期间费用率显著低于其他年度的原因和合理性,是否存在通过少计期间费用以调节利润的情况; (3)讲一步说明前期披露某重点项目是否与金业机械前五大客户均存在关联。2021年对前五大客户均 (3)加一少6697前9的政府采集点59日定日与重显的版的正人各广号有大比例销量增长的具体原因及合理性;(4)补充披露 2023年对上述客户的销售情况,包括交易背景、交易金额。应收账款金额、毛利率、期后回款等,并结合与相关客户的业务开展过程、货物流按情况、企业机械承担的权利义务等,说明相关业务的收入成本确认是否准确,收入是否真实,是否存在 2021年提前确认收入以完成业绩承诺的情况。请年审会计师发表意见。

(1)结合全业和械主要财务数据。实际经营情况和未来发展趋势等。补充披露近2年商举减值的 测算情况,并结合重要假设和主要参数及其变化,说明商誉减值金额的合理性,2022年公司对其商誉 减值计提是否充分;

1)主要财务数据			
单位:万元			
项目名称	2021年	2022年	2023年
营业收入	21,259.10	11,834.41	6,210.00
营业成本	10,407.05	6,625.53	2,922.24
销售毛利	10,852.05	5,208.88	3,287.76
净利润	7,682.48	2,423.85	585.23
	单位:万元 项目名称 营业收入 营业成本 销售毛利	单位:万元 项目名称 2021年 营业收入 21,259.10 营业成本 10,407.05 销售毛利 10,852.05	单位:万元 项目名序 2021年 2022年 营业收入 21,259.10 11,834.41 营业收本 10,407.05 6.625.53 销售毛利 10,852.05 5.208.88

2)近两年评估的重要假设和主要参数变化 ①主要假设如下:

2022年12月31日	2023年12月31日
主要假设。 ①在未来可领见的时间内,评估力象按照现有生产经营模式,结 施建式、现有结营放策进产经营。 ②在未来可预集的交通产品等。 ②在未来可预集的交通产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含需要使产品等。 第二次包含是一个企业。 第二次包含是一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个一个	①在未来可预见的时间内,呼给对象按规范有生产经营模式,结算 ②在未来可预见的时间,从外经对象按规范有 ②在未来可预见的时间,从外经过 第一次的时间,从外经过 第一次的时间,从外经过 3本个包含商量可机来看提高的人工传信用。因此即附置 运营会位定力等。但必在来生产经营中有几场的资源给是用于 生产经营。由于在采用则取来来现金能跟进程并可能并用,从
●评估对象遵守国家相关法律和法规,不会出现影响商誉资产 组发展和收益实现的重大违规事项。⑤产权持有人提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策与会计核算方法在重要方面基本一级。	④評估对象達中国家相关法律和法則、不会出現影响商誉资产组 少康和收益实现的重大地限事功。 少康和收益实现的重大地限事功。 ③产权特有人提供的历年财务资料所采用的会计改策和进行收益 预测明采用的会计改策与会计核算方法在重要方面基本一致。
②本次评估所涉及的商誉资产组相关经营资质证书能顺利取得	⑥假设折视年限内将不会遇到重大的销售贷款回收方面的问题。 ⑦无市场因素或者其他因素表明市场参与者按照其他用途使用委 估资产组可以实现价值最大化,评估对象的现行用途视为最佳用 途。 ②本次评估所涉及的商誉资产组相关经营资质证书能顺利取得或 等价值的原则,

②关键参数表 26年 2027年 2028年 2.99% 増长率 税前和 6,801.04 6,763.35 17.14% 折现率

2021年,金业机械由于某重点型号产品实现批产和集中交付等影响,2021年实现营业收入21, 259.10万元,同比增长83.84%,基于某重点型号产品尚需交付订单和其他产品市场需求,结合当年经 营业绩完成情况,商誉减值测试时降低了2022年营业收入预期,预测2022年营业收入18.740.00万 由于其他产品市场需求低于预期,2022年实际完成营业收入11,834.41万元,实际完成与预测营

2022年实际完成营业收入11.834.41万元,同比下降44.33%,基于2022年营业收入实现不及预期 情况、结合对未来年度行业形势的判断,商誉减值测试时降低了2023年营业收入预期即为16,006.16 万元,较2022年商誉减值测试时预测的2023年营业收入存在差异。2023年,金业机械受客户需求不及预期,部分订单延期交付,暂停新采购订单计划等影响,实现营业收入6,210.00万元,同比下降

47.53%,较预测数降低61.20%。 3)商誉减值测试情况 ①2022年商誉减值测试情况

金业机械2018年开始承担的某重点型号项目产品,在2021年实现批产和集中订单交付,并在 2022年该项目产品订单供货完成、另外其他产品受市场需求下降,订单量减少,使得2022年营业收入未达预期。公司于2022年末对金业机械涉及商誉的资产组进行减值测试、该资产组预计未来现金流量现值即可收回金额为38.810万元、较资产组的账面值低9.360.48万元。按公司享有66%的股权比 例计算,确认商誉减值损失6,177.92万元。 ②2023 年商举减值测试情况

《2012年阿曾颂祖周以同代 俭业机械2023年管末接到某重点型号项目产品订单,同时,受客户需求不及预期影响,一方面, 产品订单交货时间延迟,造成部分生产完成后的产品未能发出;另一方面,暂停新的采购订单计 划,2023年营业收入未达预期。公司于2023年末对金业机械涉及商誉的资产组进行减值测试,该资产组预计未来现金流量现值即可收回金额为20,740万元,较资产组的账面值低18,964.22万元。按公司享有66%的股权比例计算,确认商誉减值损失12,516.39万元。

综上,由于主要受客户需求不及预期影响,导致金业机械2023年营业收入不及预期,与2022年商 誉减值测试时预测的2023年营业收入规模发生了较大变化,使2022年与2023年商誉减值损失波动 高端(แตก)が1)原例が2021年高水水へが6次をエーバスでは、反2022年7-2021年同高端(監)(人及の) 较大、公司人入2022年南普城値計提金網是合理的。 (2)补充披露金业机械近4年期间费用具体构成情况,公司支付各项经营性费用的时间、支付对

象 关联关系 支付金额等,并结合经营模式、客户变动等,说明2021年金业机械期间费用率显著低于 因和合理性,是否存在通过少计期间费用以调节利润的情况;

	2023	年	2022	年	2021	年	2020	年
项目	金額 (万元)	收入费用 率	金額 (万元)	收入费用 率	金額 (万元)	收入费用率	金额 (万元)	收入费 率
销售收入	6,210.00	/	11,834.41	/	21,259.10	/	11,563.83	/
期间费用合计	1,611.68	25.95%	2,172.93	18.36%	1,612.70	7.59%	1,661.74	14.37%
其中:销售费用	101.90	1.64%	122.97	1.04%	138.21	0.65%	77.60	0.67%
管理费用	1,147.53	18.48%	1,183.99	10.00%	715.02	3.36%	603.69	5.22%
研发费用	404.58	6.51%	901.19	7.61%	766.09	3.60%	922.29	7.98%
财务费用	-42.32	-0.68%	-35.22	-0.30%	-6.62	-0.03%	58.17	0.50%
其中:变动费用	169.41	2.73%	203.42	1.72%	174.78	0.82%	132.50	1.15%
固定费用	1,442.28	23.23%	1,969.51	16.64%	1,437.93	6.76%	1,529.24	13.22%
其中:人力费用	559.37	9.01%	609.06	5.15%	605.51	2.85%	575.08	4.97%
研发材料	103.72	1.67%	450.45	3.81%	317.88	1.50%	445.90	3.86%
折旧摊销费	469.56	7.56%	515.74	4.36%	361.25	1.70%	372.41	3.22%
办公费	30.06	0.48%	20.23	0.17%	13.51	0.06%	9.81	0.08%
水电气费	36.32	0.58%	8.63	0.07%	8.93	0.04%	7.30	0.06%
咨询审计费	48.87	0.79%	162.06	1.37%	11.77	0.06%	8.93	0.08%
其他固定费用	194.33	3.13%	203.33	1.72%	119.08	0.56%	109.82	0.95%

2)金业机械各年度费用率及费用额变化情况说明

①各年度费用率变化说明 金业机械的产品主要为航空航天特种装备关键零部件,以自产为主,涉及零部件规格较多,区别 较大,产销量不能反映公司规模情况的特点。金业机械采取TOB的销售业务模式,销售人员配置及相关的销售费用较少,因此期间费用中的变动费用仅占10%左右。金业机械期间费用主要以人力费,折旧费,研发材料费等固定费用为主。在2021年销售收入增长的情况下,期间费用总额1,612.7万元与 2020年1,661.74万元基本持平、收入规模增加影响造成期间费用率下降6.78个百分点;2022年期间费

用总额2,172.93万元,同比2021年增加560.23万元,但受收入规模下降的影响,期间费用率同比上升

2021年费用总额1,612,70万元,同比2020年增幅2,9%,基本持平。其中;销售费用同比增加60.61万元,主要为向客户支付产品专利使用费59.14万元所致;管理费用同比增加111.33万元,主要为产量上升影响废品损失增加50.52万元、员工增加影响人力费用增加30.43万元等因素所致;研发费 用同比降低156.20万元,主要为研发投入减少所致;财务费用降低64.79万元,主要为利息收入增加所

2022年费用总额2,172.93万元,同比2021年增加560.23万元,增幅34.73%。其中:管理费用同比 增加468.97万元,主要为新厂区6栋厂房转固影响折旧费用增加159.87万元,项目专项咨询、审计及法律服务咨询、高企申报咨询影响审计咨询费增加150.29万元,试制产品增加影响废品损失增加52万元等因素所致;研发费用同比增加135.10万元,主要为研发投入增加所致、销售费用与财务费用同比增加135.10万元,主要为研发投入增加所致、销售费用与财务费用同

2023年费用总额1,611.68万元,同比2022年减少561.25万元,降幅25.83%,主要为研发投入降低

影响研发费用减少496.61万元所致。 金业机械期间费用中,固定费用占比较大,而费用中的主要费用为人力成本和折旧摊销;管理费 用及研发费用里的工资主要核算管理和研发等非生产人员的薪酬,折旧摊销主要系办公楼等非生产相关的资产折旧摊销,其发生与销售无直接关系。 3)金业机械近4年各项费用的支付时间、支付对象等情况

费用类别	费用项目	2023年	2022年	2021年	2020年	支付対象	关联关	
销售费用	差旅费	15.17	5.71	9.81	10.61	员工(报销)	系 无	间差异说明
销售费用	工资	20.94	17.46	51.28	45.09	员工	无	次年1月支付。 12月工资
销售费用	其他人力费 用	5.17	6.75	5.33	2.40	重庆彪神服饰有限责 任公司、绥阳县税务 局、员工(报销)	无	12711190
销售费用	业务招待费	55.75	24.20	11.06	10.32	员工(报销)	无	
销售费用	售后服务费	-	59.18	59.14	-	/	无	
销售费用	其他销售费 用	4.87	9.67	1.58	9.17	遵义联正科技有限责任公司、绥阳县鑫源 电脑科技部、员工(报 销)等	无	
管理费用	工资	233.16	185.89	182.60	151.04	员工	无	次年1月支付。 12月工资
管理费用	社会保障金	40.16	43.99	43.45	13.91	绥阳县税务局	无	
管理费用	福利费	68.26	55.65	42.57	42.46	员工(报销) 绥阳县众志保安服务	无	
管理费用	劳务报酬	16.22	16.33	16.32	15.25	後阳县从心床女服务 有限公司	无	
管理费用	其他人力费 用	11.28	4.58	3.21	2.80	员工(报销)	无	
管理费用	差旅费	17.86	4.31	9.43	10.81	员工(报销)	无	
管理费用	业务招待费	81.60	52.68	14.47	21.32	员工(报销) 中国石油销售股份有	无	
管理费用	汽车费用	18.07	21.05	18.00	14.88	限公司	无	Saladow wite of the state of the
管理费用	累计推销	33.46	33.81	33.83	33.58	/	无	按权责发生制持 无形资产,对原 期支付的情况
管理费用 管理费用	诉讼费 专利使用费	5.79 32.82	6.29 53.29	18.18 8.68	21.04	贵州尹泽律师事务所 国家知识产权局	无	
管理费用	审计费	4.22	162.06	11.77	8.93	建恒生产力促进中心、中国新时代认证中心、贵州博思瑞工程咨询有限公司、德 恒律师事务所等	无	
管理费用	折旧	341.03	331.51	171.64	168.45	/	无	按权责发生制 固定资产,对原 期支付的情况
管理费用	废品损失	138.82	146.77	94.77	44.25	/	无	将过程中的存 认为废品损失 应多个供应商 期支付的情
管理费用	贵州航电科 技有限公司	-	-	-	33.63	/	无	子公司费用,。 小,明细多。
管理费用	咨询服务费	44.65	-	-	-	遵义建衡科技服务有 限公司	无	
管理费用	其他管理费 用	60.13	65.79	46.10	19.19	遵义联正科技有限责任公司、绥阳县鑫源 电脑科技部、员工(报 销)	无	
财务费用	现金折扣	-0.39	-4.88	-0.24	57.25	重庆市永川区鑫龙机 械有限责任公司(鹏 程)等	无	
财务费用	利息收入	-43.34	-36.20	-8.50	-1.68	开户银行	无	
财务费用	其他财务费 用	1.41	5.86	2.12	2.60	开户银行	无	
研发费用	人工费用	164.18	278.42	260.74	302.12	员工	无	
研发费用	材料投入	103.72	450.45	317.88	445.90	河北百思特精密工具 科技有限公司、重庆 车氏科技有限公司、 温州三连汽车零部件 有限公司等	无	
研发费用	折旧费用与 待摊	95.07	150.42	155.78	170.39	/	无	按权责发生制 固定资产和长 摊费用,对应 支付的情况
研发费用	委托外部研 究开发费用	-	-	26.42	-	深圳市优越新材料公司	无	
研发费用	其他研发费用	41.61	21.90	5.27	3.88	遵义建衡科技服务有限公司、绥阳县供电局、员工(报销)等	无	
승	i+	1,611.68	2,172.93	1,612.70	1,661.74			

(折旧、摊销、工资、损失等)均计提在发生会计期间。同时,金业机械的期间费用中占比达90%左右为 固定费用,近4年费用总额波动较小,费用率的波动主要受销售收入的增减变化影响较大。因此,不 回应更加,这十年现1月55%的股份深分,以为一年20%的主要文书间以入的中国或文化影响收入。120元,不存在通过少计期间费用以调节和间的情况。 (3)进一步说明前期披露某重点项目是否与金业机械前五大客户均存在关联,2021年对前五大客

户均有大比例销量增长的具体原因及合理性;

1	別丑八年	子厂,灯,	+ 十:					
自	位:万元							
序号	客户名称	关联关 系	结算方式	主要产品	2023 年 含 税 销售金額	2022 年 含 税 销售金额	2021 年 含 税 销 售金额	2020 年 含 稍 销售金额
1	客户一	非关联方	客户收到下级客户货款后 同比例支付,开票后3个 月内支付货款;质保金按 前4年发票金额的5%在 90天内支付。		634.02	3,472.62	4,995.21	2,183.10
		非关联方	预付款在合同生效后10 日支付30%,产品交付后 支付30%,产品验收合格 后支付30%,一年后无质量问题支付10%的质保 金。	一类主要产品	115.43	4.76	43.50	24.71
				二类主要产品	-	2,144.88	5,104.84	86.00
				三类主要产品	621.00	309.22	920.87	-
2	107			其他产品	16.48	-	126.00	-
				小计	752.91	2,458.86	6,195.21	110.71
3	客户三	非关联方	预付款在合同生效后10 日支付30%,产品交付后 付30%,产品验收合格后 支付30%,一年后无质量 问题支付10%的质保金	二类主要产品	-	268.69	6,089.27	430.00
4	客户四	非关联方	合同签订一周内支付总货 款的30%作为预付款,验 收合格后全部付清。	三类主要产品	38.21	421.30	1,190.53	1,747.33
5	客户五	非关联方	挂账后90天滚动付款(采取入库挂账方式,挂账开 具发票后90天内支付货 款)。	一类主要产品	-335.75	969.34	1,472.90	698.72
			Alt.	1.090.20	7 500 92	10 042 12	5 160 96	

付完成,2023年未再收到客户下达的该重点项目产品订单。

)果重点坝目问削五大各尸销售情况 !位:万元							
序号	客户名称	2023年销售收入	2022年销售收入	2021年销售收入	2020年销售收入			
1	客户二	0	1,898.12	4,428.95	76.11			
2	客户三	0	0	5,219.84	380.53			
	合计	0	1,898.12	9,648.79	456.64			
金业机械2021年前五大客户中,某重点项目产品有向与金业机械不存在关联关系的客户二和客户三两家客户销售。某重点项目产品订单主要集中在2020年四季度至2022年二季度。由于订单交								

3)前五大安户销售情况说明 ①客户一:该客户为金业机械的长期主要客户之一,金业机械向其销售一类主要产品,其中某悬 少各广"以各广为金型机械的长别土安各广之",金型机械向共和省一关土安广。由,共平来总挂类结构部件在2019年开始升级改型,2019年至2020年处于该项目产品研发试制阶段,2020年至 产含税销售额2,183.10万元。2021年,得益于某悬挂类结构部件升级改型产品验证通过并开始量产, 该客户含税销售额增加至4,995.21万元。2023年,受客户项目暂停影响,订单减少,该客户含税销售 ②客户二;2018年以前,金业机械以一类主要产品为主。近年来,金业机械凭借其较好的客户资源和技术支撑,逐步拓展二类主要产品和三类主要产品。金业机械从2018年开始承担某重点项目

(二类主要产品),历经多次状态优化和改进,于2020第四季度完成产品定型,在2021年实现批产和集 中订单交付。2021年及2022年向该客户交付的二类主要产品中,主要为某重点项目产品。另外、金业机械承担该客户的三类主要产品研发项目于2021年完成产品定型并实现批量供货,2021年至2023年分别实现含税销售额920.87万元、309.22万元,621.00万元。

③客户三:金业机械向该客户销售的产品主要为某重点项目产品,由于订单交付完成,2022年、 2023年未再收到该客户下达的该重点项目产品订单。 ④客户四:金业机械主要向该客户销售三类主要产品,受客户项目周期影响,近四年订单逐渐减 少,2020年至2023年各年含税销售额分别为1,747.33万元、1,190.53万元、421.30万元、38.21万元 ⑤客户五:该客户为金业机械的长期主要客户之一,金业机械向其销售一类主要产品,与向客户 -销售的一类主要产品存在相互配套的关系,因此总体订单趋势与客户一相似。2020年至2023年向

十級人分與級:主要求別原言的適自的財命的単係網線。3/033 刀/加男數(7万別分2023年 168 年 2022年 368 月元 2021年 9/3 万元、2020年 3140 万元、2019年 73,93 万元、2018年及以前 167.05 万元)。按照新收入准则第二十四条规定,对于已履行的履约义务,其分摊的可变对价后续变动额应当 调整变动当期的收入 ·发冯当朔919以公。 统上所述. 金业机械.2021年业绩大幅增长,主要得益于项目进度及客户需求增长的影响,一是某 项目产品(二类主要产品)集中交付,二是一类主要产品升级改型后的量产交付,三是三类主要产

客户五销售的含税销售额分别为698.72万元、1,472.90万元、969.34万元、-335.75万元。该客户2023

年收入为负数,主要系对原合同暂估价格的审核调减370.53万元所致,(分别为2023年1.61万元

品的批量供货。上述项目均有开发过程以及客户订单支撑。2021年业绩大幅增长不存在不合理的情 (4)补充披露2023年对上述客户的销售情况,包括交易背景、交易金额、应收账款金额、毛利率 期后回款等,并结合与相关客户的业务开展过程、货物流转情况、金业机械承担的权利义务等,说明相

关业务的收入成本确认是否准确,收入是否真实,是否存在2021年提前确认收入以完成业绩承诺的

2)应收账款回款及余额情况

	单位:万	元	100111100									
ote	客户名称		近四年含	税销售金额			应收账	款减值准 备	2024年 1-5月			
序号		2023年	2022年	2021年	2020年	2023年末	2022年末	2021年末	2020年末	2023 年 新増	截 止 2023 年 末余額	
1	客户一	634.02	3,472.62	4,995.21	2,183.10	6,741.55	6,963.53	6,380.41	5,537.71	384.57	867.38	160.00
2	客户二	752.91	2,458.86	6,195.21	110.71	2,447.16	2,630.85	4,464.08	144.84	64.68	201.16	32.69
3	客户三	-	268.69	6,089.27	430.00	2,250.12	2,758.93	3,911.56	430.00	180.08	433.60	-
5	客户四	38.21	421.30	1,190.53	1,747.33	31.36	4.76	228.85	76.21	1.57	1.57	40.00
4	客户五	-335.75	969.34	1,472.90	698.72	73.58	1,079.33	1,409.99	744.86	-36.41	5.42	45.00
	A3L	1.000.20	7 500 03	10.043.13	£ 160.06	11 543 70	12 427 40	16 204 00	6.033.63	EO 4 40	1 500 13	277.60

万元。截止2023年末,前五大客户应收账款余额11,543.78万元,均低于2021年至2023年的合计销售 金业机械每半年开展应收账款减值测试,前五大客户均无明显不能收回应收账款的迹象,采取账

龄法计提应收账款减值准备,2023年新增计提减值准备594.48万元,截止2023年末应收账款减值准 4)收入确认原则 金业机械向前五大客户销售的产品均属于在某一时点履行的履约义务,在客户取得相关商品控制权时点确认收入。金业机械在确认收入时的支撑资料包括;与客户签订的合同、金业机械销售出库 单、客户签收回执单。金业机械获取上述资料已表明商品实物及控制权、主要风险和报酬已转移给客

,同时金业机械已享有现时收款权利,符合收入确认原则的规定。 金业机械产品具有小批量、多品种、多生产环节的特性,采取分车间归集材料消耗、制造费用和人

工成本,按产品明细分步结转产品成本的成本核算模式。确认收入时,将对应的产品成本结转进入主 综上所述,金业机械2020年-2023年营业收入确认原则未发生变化,确认收入依据充分,成本与

响,确认收入后客户正常回款,不存在2021年提前确认收入以完成业绩承诺的情况。 会计师意见: 1、我们针对商誉减值测试执行的主要程序如下:

通讨执行上述程序,我们未发现商誉减值金额计提不充分的情况。

(1)了解并测试整鑫通用与普坡值相关的关键内部控制的有效性; (2)复核隆鑫通用对各资产及资产组的认定和商誉的分摊方法,了解各资产组的历史业绩情况及 发展规划,以及宏观经济和所属行业的发展趋势;

《风水风》,以及《观尘台中中间画门里印》《水冠号》: (3)取骨隆鑫通用并顺遵义金业形成的包含商誉资产组可收回金额的《资产评估报告》,与评估机构进行了访谈,评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性; (4)复核估值方法和采用的主要假设。包括扩现率和永续增长率;复核现金流量预测的合理性,包括所属资产组的预计产量、未来销售价格、增长率、预计毛利率以及相关费用等,并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较,分析其可收回金额的合理性。

查看是否存在分配不合理的情况。结合销售费用占营业收入的比例,对费用合理性进行分析 (2)检查大额费用的合同、协议、付款或报账凭据,确定费用发生的真实性、准确性;实施费用截止 性测试程序,关注公司是否存在跨期确认费用的情况 (3)通过对固定资产、无形资产的摊销测试,检查计入费用中的部分固定费用是否异常 通过执行上述程序,费用收入占比主要系销售收入增减变化较大,未发现通过少计期间费用以调

3、我们针对经营业绩执行的主要审计程序如下:

(1)了解、评价并测试与财务报告相关的关键内部控制,关注财务报告内部控制的有效性。

1)了解、评价并测试销售与收款相关的关键内部控制,关注销售收款内部控制的有效性;

2.为其、中的人为此的自己收入证人的人员,由于加入人口的自己收入。 2.为其、评估金业机械收入价值从政策、企业的域收入价值,政策符合企业会计准则的相关规定; 3.)执行分析性程序。将本年的营业收入与上年的营业收入进行比较,分析产品销售的结构、销售 数量和价格变动是否异常;计算本年重要产品的毛利率,与上年比较,分析其波动原因,是否存在异常