（上接D8版）

4）检查主要客户的销售合同、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；

5）检查主要客户的生产记录、出库单、签收单、运输单等原始单据；向主要客户发函询证当期交易发生额和应收账款年末余额；关注主要客户的回款期并检查主要客户的回款，以验证营业收入金额、应收账款余额的真实性、准确性；

6）抽取重要客户执行访谈程序，通过访谈关注客户的经营情况、交易的真实性、销售回款的收回风险认定。

（3）关于营业成本的审计程序

1）了解、评价并测试采购与付款、生产与仓储相关的关键内部控制，关注采购与付款、生产与仓储内部控制的有效性。

2）了解生产流程，检查成本的计量方式与归集方法，人工、制造费用的分摊方法，对原材料采购、存货、营业成本科目之间的逻辑关系进行勾稽检查。

3）对成本执行分析性复核程序，比较报告期直接材料、直接人工、制造费用占生产成本的比例；获取并复核生产成本明细汇总表的准确性，将直接材料与材料耗用汇总表、直接人工与职工薪酬分配表、制造费用明细表及相关账项的明细表核对。

4）获取采购合同，关注采购价格、交易数量、货款结算方式等关键条款，检查采购入库单，关注所有物料是否均已办理入库，入库数量与财务账面确认数量是否一致；

5）获取成本计算表，对存货进行发出计价测试，分析复核成本结转的准确性。对单位成本及成本构成波动进行分析，分析成本波动的合理性；结合生产成本分摊检查，确定其本年营业成本准确性；结合主要产品的毛利率分析，检查营业收入、成本的配比；

通过执行上述程序，我们未发现某重点项目与五大客户存在关联关系，期间（2020年四季度至2022年二季度）集中交付某重点项目，导致2021年前五大客户大比例销售增长，符合公司实际经营情况；

4、针对2023年五大客户执行了前述审计程序，金业机械主要经营及财务数据变化符合公司实际经营情况，未发现2021年提前确认收入以完成业绩承诺的情况。

五、关于海南游隼

2023年，公司对全资子公司海南游隼科技发展有限责任公司（以下简称海南游隼）增加投资5000万元，2024年1月，公司以自有资金向海南游隼增资6.5亿元，并于次月实缴到位。海南游隼主要从事投资、合作、技术孵化等业务，2023年，海南游隼实现营业收入406.22万元，亏损978.27万元。

请公司：（1）补充披露海南游隼成立以来的投资情况、被投项目名称、主要内容、目前进展、资金流向、项目是否与公司控股股东、实际控制人及其相关方存在关联，是否存在资金流向控股股东及其关联方的情形；（2）结合投资收益实现情况，海南游隼的营运资金需求、业务开展情况、采购支付、费用支出等资金使用情况等，说明2023年海南游隼发生亏损的原因；（3）说明公司短期内对其连续大额现金增资的目的和考虑，是否具有商业合理性。请年审会计师就问题（1）（2）发表意见。

回复：

（1）补充披露海南游隼成立以来的投资情况、被投项目名称、主要内容、目前进展、资金流向、项目是否与公司控股股东、实际控制人及其相关方存在关联，是否存在资金流向控股股东及其关联方的情形；

1）投资情况

面对国际形势持续动荡、全球通胀、全球消费紧缩等不利因素，以及隆鑫通用控股股东处于重整程序的背景下，海南游隼的投资决策始终保持极其审慎的态度，同时2023年度海南游隼主要工作系团队搭建、制度建设、市场及项目调研等，除全资成立了宁波伊鸿科技有限公司（以下称“伊鸿科技”，注册资本200万元）和重庆讯电达数字能源科技有限公司（以下称“讯电达”，注册资本3,000万元）两家全资子公司外，未有投资项目落地。

2）资金结余情况

海南游隼注册资本7亿元到账后，剔除投资伊鸿科技和讯电达实缴2,200万元外，截至2023年12月31日和2024年5月31日资金余额分别为0.37亿元和6.74亿元，主要情况如下：

单位：万元

存放银行名称	存放类别	2023年12月31日金额	2024年5月31日金额
银行存款-建设银行	协定存款	745.21	251.62
银行存款-建设银行	7天通知存款	3,000.00	2,000.00
银行存款-建设银行	活期存款	0.55	1.09
银行存款-重庆农商行	协定存款		25,029.34
银行存款-重庆三峡银行	协定存款		35,090.95
银行存款-招行大坪支行	活期存款		0.99
其他货币资金-存出投资款	国债逆回购		5,011.93
合计		3,745.76	67,385.92

截至2023年12月31日和2024年5月31日，结合海南游隼投资项目及资金使用和结存情况，不存在项目与公司控股股东、实际控制人及其相关方关联的情形，亦不存在资金流向控股股东及其关联方的情形。

（2）结合投资收益实现情况，海南游隼的营运资金需求、业务开展情况、采购支付、费用支出等资金使用情况等，说明2023年海南游隼发生亏损的原因；

1）海南游隼投资收益实现情况

2023年度，海南游隼为配合母公司隆鑫通用的产业搭建需求，全资成立了伊鸿科技有限公司（以下称“伊鸿科技”，注册资本200万元），重庆讯电达数字能源科技有限公司（以下称“讯电达”，注册资本3,000万元），其中，对伊鸿科技实缴出资200万元，持股比例为100%，对讯电达实缴出资1,000万元，持股比例为100%。除前述两笔长期股权投资外，2023年度海南游隼未发生其他投资行为。

2）营运资金需求

主要系公司为投资、技术孵化等业务做资金储备；维持日常经营；以及对伊鸿科技、讯电达资本金储备。目前伊鸿科技注册资本200万元，2023年已经全部实缴，讯电达注册资本3,000万元，2023年实缴1,000万元。不排除后续将根据两家子公司经营发展状况酌情增资。

3）采购及费用支出等资金使用情况

海南游隼及其两家子公司2023年度资金使用情况分别如下：

单位：万元

支出项目名称	海南游隼	讯电达	宁波伊鸿	合计
采购支付		451.46	32.57	484.03
参展费		50.64		50.64
产品开发费		46.50		46.50
购买固定资产		41.16		41.16
人力费用	184.27	258.03		442.30
认证检测费用		62.71		62.71
日常经营费用	20.71	127.60	3.18	151.49
税费		5.00	1.00	6.00
电商服务费			18.25	18.25
财务费用	-60.81		-0.37	-61.18
合计	144.17	1,043.10	54.63	1,241.90

综上，根据海南游隼投资收益实现情况营运资金需求、业务开展情况、采购支付、费用支出等资金使用情况等，2023年度海南游隼公司自身未产生营业收入，亏损144.16万元，与两家全资子公司合并报表后，总营业收入406.22万元，亏损978.27万元。发生亏损的主要原因系海南游隼及全资子公司讯电达、宁波伊鸿均为成立初期，生产资料在逐步搭建中，同时各项业务开展处于爬坡阶段，原材料、销售、研发及人力费用的投入大于营业收入，因此导致海南游隼产生亏损。

（3）说明公司短期内对其连续大额现金增资的目的和考虑，是否具有商业合理性。

1）成立海南游隼及增资目的和考虑

为充分贯彻隆鑫通用“聚焦主业、做大做强、做精做透”的战略方向，推动隆鑫通用向电动化、智能化、网联化、生态化转型“四转一升”的发展战略，于2022年11月成立了海南游隼科技发展有限责任公司，拟打造市场化的股权投资平台，通过对一级市场触角的延伸，由外向内传导和挖掘符合隆鑫通用战略的新质生产力项目，内外结合，为隆鑫通用赋能。

海南游隼定位为公司旗下的专业产业投资平台，主营业务包括但不限于一级/二级市场股权投资、咨询顾问等，投资领域将围绕公司的产业基础和发展战略，重点关注新能源、新材料、人工智能等高端制造行业。除直接投资外，还将通过与政府产业资本以及第三方优势社会资本合作发起设立股权投资基金等形式开展业务。

根据公司发展需要，海南游隼将积极开展股权投资及产业投资工作，着力构建产融投资平台，发挥产业资本在专业测试、技术研判、资金等方面的优势，形成短期和中长期相结合的投资策略，更好地为公司“四转一升”战略服务，结合海南游隼在公司发展规划中的定位情况，以及增强海南游隼投资能力和提高工作效率的考量，故对海南游隼进行增资，同时，较好的资本实力在项目的获取、商业谈判等方面能够提供有效助力。

2）开展项目及资金需求情况

海南游隼推进项目及资金需求情况如下：

部分推动项目	项目概况	资金需求（万元）	项目进度
合作设立股权投资基金Ⅰ	拟与政府产业引导基金合作设立二级母基金，重点筛选新能源、新材料、人工智能、机器人等高端制造方向的子基金进行投资，首期基金规模5亿元，海南游隼拟出资40%。	20,000	合作框架协议磋商阶段
合作设立股权投资基金Ⅱ	拟与政府合作成立新质生产力产业基金，该基金将聚焦于数字能源、低空经济及相关领域的股权项目投资，以及关键技术的研发支持，首期基金规模5亿元，海南游隼拟出资40%。	20,000	筹备阶段，合作方履行内部审批手续
XX新能源（一级市场股权投资项目）	专注于固态锂离子电池研发与生产的新能源企业，系隆鑫通用电摩板块的上游准供应商	5,000-10,000	完成项目立项；进行产品验证、形成投资报告
XX芯（一级市场股权投资项目）	通用GPU高端芯片及超级算力系统提供商，在隆鑫通用特种车辆/庭院机器人等板块具有协同空间	5,000-15,000	完成项目立项；完善尽调工作、形成投资报告
XX智能（一级市场股权投资项目）	由全球头部机器人实验室团队成员发起设立的智能割草机器人公司，能在技术、数据、算法等角度对隆鑫通用的庭院机器人业务进行升级和补充	2,000-5,000	技术交流调研；功能参数比对等
XX智能（一级市场股权投资项目）	聚焦于电磁减震器研发的科技公司，电磁产品运用于机械运载、座椅舒适、房屋抗震等领域。	2,000-5,000	原理样品制造（技术验证）、股权投资方案磋商
合计		54,000-75,000	

综上，公司为推动战略发展，围绕公司产业基础重点在新能源、新材料、人工智能等高端制造产业开展投资业务，同时为满足公司在业务推动中资金能够迅速响应，提高效率，在公司成立后，根据章程规定，进行增资实缴到位，是符合公司实际情况的。

会计师意见：

1、我们针对关联方资金占用执行的主要程序如下：

（1）查阅海南游隼成立的相关资料，通过企查查等公开信息进行查询；

（2）获取已开立银行账户清单，并与公司账面银行账户信息进行核对；获取企业信用报告，核实货币资金是否存在抵押、质押或冻结等情况；取得公司所有银行账户预留印鉴信息统计表，关注是否存在联合或共管账户；

（3）获取并检查协定存款协议，债券逆回购协议，查阅其存款及投资是否存在指定的其他用途；

（4）获取银行账户流水清单，公司大额资金账户银行流水进行检查，检查是否存在与控股股东或其他关联方存在非经营性资金占用。

通过执行上述程序，我们未发现大额资金流向、项目投资与公司控股股东、实际控制人及其相关方存在关联关系，不存在资金流向控股股东及其关联方的情形。

2、我们针对海南游隼经营业绩的主要程序如下：

（1）了解海南游隼公司经营状况，复核主营业务收入金额的合理性，并对业务理解的基础上对任何明显的疏漏进行复核；

（2）关注周期性、偶然性的收入是否符合既定的收入确认原则、方法；

（3）获取公司与重要客户签订的购销合同及补充协议，关注交易价格、交易数量、交货方式、货权转移，以及货款结算等相关条款，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）检查重要客户的相关收入确认的原始单据；

（5）复核期间费用金额的合理性，并在业务理解的基础上对任何明显的疏漏进行复核；

（6）检查大额期间费用的合同、协议；

（7）关注公司期间费用是否存在跨期的情况，进行截止性测试；

通过执行上述程序，公司回复海南游隼本年出现亏损的原因与实际情况相符。

六、关于珠海隆华

2014年10月，公司投资5,000万元设立珠海隆华直升机科技有限公司（以下简称珠海隆华），主营无人直升机产品，珠海隆华自设立以来盈利能力较弱，除2017年、2020年实现微利外其余年份均亏损，亏损金额合计超1亿元。2023年，珠海隆华实现营业收入1,382.30万元，同比下滑40.67%，亏损4,756.46万元，亏损额同比扩大1,609.63万元。

请公司：（1）补充披露珠海隆华主要产品的前五大客户和供应商情况，包括但不限于具体名称、关联关系、是否为2023年度新增、实际销售或采购内容、交易金额、期末应收或预付款项余额情况等；（2）结合珠海隆华主要产品产销量及价格变化、市场竞争格局、资产减值情况等，说明珠海隆华连续多年亏损的原因并提示后续是否存在持续亏损风险；（3）结合上述情况说明公司长期投入于与主业无明显关联且持续亏损的无人直升机业务的必要性及合理性，并说明公司对于珠海隆华后续发展的考虑和规划。请年审会计师对问题（1）（2）发表意见。

回复：

（1）补充披露珠海隆华主要产品的前五大客户和供应商情况，包括但不限于具体名称、关联关系、是否为2023年度新增、实际销售或采购内容、交易金额、期末应收或预付款项余额情况等；

珠海隆华形成营业收入主要为销售整机以及对整机进行改制的服务费、销售零部件等。

1）近两年整机产销量情况

项目	型号	2022年	2023年
产量（台/套）	猎鸥	6	
	鉴定样机		2
销量（台/套）	猎鸥	4	2
	鉴定样机		2

2）珠海隆华前五大客户情况

单位：万元

排名	客户名称	是否关联单位	是否为2023年新增	销售内容	2023年交易金额（含税）	期末应收账款余额	备注
1	航天时代飞鸿技术有限公司	否	否	无人直升机机体及项目改制、项目培训和租赁	1,061.05	1,047.20	
2	清华大学	否	否	样机制造与飞行验证项目	488.33	100.00	
3	杭州翰翔科技有限公司	否	是	技术服务	4.00	-	
4	扬州制汇互联信息技术有限公司	否	是	无人机租赁	3.00	-	
5	不适用						

3）珠海隆华前五大供应商情况

单位：万元

排名	供应商名称	是否关联单位	是否为2023年新增	采购内容	2023年交易金额（含税）	期末款项余额（预付/应付）	备注
1	东莞市宇川塑胶制品有限公司	否	否	复材车间模具	34.15	-10.87	负数为预付款余额
2	威海光威复合材料股份有限公司	否	否	预浸料	33.92	-	
3	珠海顺珍科技有限公司	否	否	机加件	23.45	10.02	欠款余额
4	珠海市凯菱机械科技有限公司	否	否	机加件	20.05	4.98	欠款余额
5	哈尔滨东安高精管轴制造有限公司	否	否	传动轴	20.00	-	
合计					131.57		

说明：前5家供应商合计交易额占全部应付账款交易额约26%。

（2）结合珠海隆华主要产品产销量及价格变化、市场竞争格局、资产减值情况等，说明珠海隆华连续多年亏损的原因并提示后续是否存在持续亏损风险；

1）连续多年亏损原因

珠海隆华自2014年成立以来，主要从事230kg级池鹭无人直升机的研发和生产，该产品于2017年开始小批量产，市场应用场景主要集中在农业植保领域，在2018年客户在植保机市场推广过程中，由于植保单价低，较难实现盈利即减少该产品需求，未形成批量订单。随着安保市场空域管制的开放，珠海隆华从2019年起，进行战略转型，向安保等特殊用途拓展，并研发适合安保应用场景的猎鸥无人直升机，由于安保等市场对产品有特殊技术要求，目前这几年一直处于产品研制、性能验证阶段，而研发投入费用等持续增加，产品未批量生产上市，营业收入未突破盈亏平衡点，造成多年亏损。

2）未来经营情况

猎鸥无人机为目前珠海隆华主要研发和未来销售产品，是珠海隆华未来持续经营的主要保障。

应安保市场对新型无人机的需求，珠海隆华自2019年逐渐向安保领域转型，主要承接某安保无人机技术研发项目相关试验机制造和总装调试。

2022年9月，该无人机性能较同行较优，获得潜在客户认可，目前还在进一步的研发改制中。

随着在研无人机产品不断投放市场，将会为公司带来一定市场突破和场景应用创新。

3）资产及减值情况

截至2023年12月31日，珠海隆华主要资产及减值计提情况如下：

单位：万元

项目	2023-12-31	占比	2022-12-31	占比
流动资产合计	2,759.43	41.70%	3,385.00	26.30%
其中：货币资金	472.75	7.14%	1,401.49	10.89%
应收账款（含合同资产）	1,183.61	17.89%	639.73	4.97%
存货	1,087.29	16.43%	1,265.38	9.83%
非流动资产合计	3,857.40	58.30%	9,483.96	73.70%
其中：固定资产	599.01	9.05%	588.15	4.57%
无形资产	2,950.23	44.59%	8,167.10	63.46%
资产总计	6,616.83	100.00%	12,868.96	100.00%

①2023年资产减值情况

2023年对植保机相关的无形资产计提减值准备3,359万元，无形资产净值2,950.23万元。

②2023年末资产情况

截止2023年年末，珠海隆华存在减值迹象的资产均已无账面净值。主要资产情况如下：

应收账款1,183.61万元，主要为应收航天时代飞鸿技术有限公司1,047.20万元，清华大学100万元，主要为本年新增收入形成；

存货1,087.29万元，主要为原材料金额919.50万元，包括发动机、飞控组件、DC转换器、发电机定子、涡轮本体、陀螺仪、传动轴等；

固定资产599.01万元，主要为商品房账面净值268.22万元和生产设备、办公设备和检验检测设备，为正常使用；

无形资产2,950.23万元，主要为股东投入的含直机升相关的动力系统、旋翼系统和控制系统等相关的核心发明专利技术。

综上所述，存在减值风险的植保机相关资产已全额计提减值，2023-2024年为珠海隆华主要产品量产前过渡阶段，预计2025年新产品将实现量产，销售规模增长，在此情况下，很可能扭转目前亏损的情况，若新产品在市场的拓展不及预期，后续仍存在亏损的风险。

（3）结合上述情况说明公司长期投入于与主业无明显关联且持续亏损的无人直升机业务的必要性及合理性，并说明公司对于珠海隆华后续发展的考虑和规划。

隆鑫通用坚持“低碳成套动力系统领先企业”的战略方向，在热动力及其紧密相关行业领域做专做强，积极孵化发展新兴业务，2014年，与清华大学合资成立了珠海隆华直升机科技有限公司，紧跟国际无人机技术最新发展趋势，积极打造无人机动力产业，向先进制造转型升级。珠海隆华在大载重工业无人机领域具备领先的产品及技术优势，无人机行业有较大市场发展空间。

根据公司聚焦“摩托车+通机”主要业务的战略，公司正积极寻找和引进战略投资者。同时，公司将以珠海隆华为桥梁，拓展与清华大学的产学研全面合作，寻求无人化控制、复材轻量化和三电技术等航空技术在摩托车行业的升级应用。

会计师意见：

我们针对上述涉及（1）和（2）执行的主要程序如下：

1、我们通过天眼查查询，对珠海隆华前五客户和供应商的工商信息进行查询；

2、我们抽取了重大客户和本期新增的主要客户的销售合同、发货记录、验收资料、回款；我们对主要客户期末应收款及交易额实施函证，对未回函实施了替代程序；

3、我们对供应商进行变动分析；抽取主要供应商对采购合同、订单信息、入库资料等细节进行检查；对主要供应商余额及交易额实施函证，对未回函实施了替代程序；

4、我们关注了珠海隆华最近两年主要产品销量及价格变化，进行了对比波动分析。了解了珠海隆华主要产品的市场背景、管理层未来发展规划。获取公司管理层未来5年的销售预测计划，并对管理层的销售预测指标进行了复核。获取了珠海隆华资产减值明细，复核了减值测算过程及管理层核销依据及流程。了解了珠海隆华连续多年亏损的原因以及未来产品存在亏损可能的风险原因；

经上述程序核实，公司上述涉及（1）和（2）的回复，与我们了解到的珠海隆华的实际情况相符。

七、关于预付款项

截至2023年12月31日，公司流动资产项下预付款项余额为5,670.47万元，同比增长28.15%，其他应收款中预付款项余额为515.03万元。此外，公司期末其他非流动资产账面余额为3,206.49万元，主要是预付设备款3,126.49万元，从账龄来看，部分预付款项账龄在1年以上。

请公司：（1）补充披露上述预付款项的具体构成、前五大预付款项对象的情况，包括对象名称、关联关系、交易背景、交易金额、款项支付政策变化、账龄、付款安排及相关设备交付情况等；（2）补充披露其他应收款中的预付款项和账龄在1年以上的预付设备款对方的名称、注册地址、注册时间、主营业务等，并说明账龄1年以上的预付设备款是否符合行业惯例，未能交付的具体原因，是否存在资金流向关联方或潜在利益相关方的情形。请年审会计师发表意见。

回复：

（1）补充披露上述预付款项的具体构成、前五大预付款项对象的情况，包括对象名称、关联关系、交易背景、交易金额、款项支付政策变化、账龄、付款安排及相关设备交付情况等；

1）预付款具体构成

单位：万元

项目名称	2023年12月31日余额	备注
采购货款	4,901.15	
水电气费	370.00	
汽车费用	43.07	
其他	356.24	
合计	5,670.47	

2）前五大预付款对象情况

单位：万元

单位名称	境外/境内	是否为关联方	主营业务	采购件类型	款项支付政策	2023年度采购金额	付款安排	2023年末余额	账龄
Hydro-Gear	国外	否	生产、销售驱动液压桥 Hydro-OPP	通机配件	预付款	1,250.18	发货后60天内付款	619.39	1年以内
Tuff Torq Corporation	国外	否	生产、销售驱动液压桥 TUFF-MPP	通机配件	预付款	614.70	发货后30天内付款	614.70	1年以内
Sweetlife Co. Limited	国外	否	进出口贸易及物流服务	发动机配件	预付款	2,145.06	采购计划发送后30天内支付	329.17	1年以内
Brembo Brakes India Pvt.Ltd BYBRE	国外	否	生产销售机动车制动系统	摩托车配件	预付款	867.80	采购计划发送后45天内支付	320.28	1年以内
重庆川港燃气有限公司	国内	否	天然气供应	能源	先预存后使用	2,068.05	每月付款	270.00	1年以内
合计		-			-	6,945.80	-	2,153.54	-

（2）补充披露其他应收款中的预付款项和账龄在1年以上的预付设备款对方的名称、注册地址、注册时间、主营业务等，并说明账龄1年以上的预付设备款是否符合行业惯例，未能交付的具体原因，是否存在资金流向关联方或潜在利益相关方的情形。

公司账龄1年以上的预付设备款相关情况如下：

单位：万元

公司名称	注册地址	注册时间	主营业务	预付款余额	款项性质	是否关联方	计提减值情况
埃皮康（重庆）测试设备有限公司	重庆市江津区双福街道祥福大道19号8幢	2018年1月22日	工业测试设备、工业测试设备辅助系统及其零配件的研发、设计、制造、销售及售后服务	250.86	设备款	否	否
东莞市卓鼎机械设备科技有限公司	东莞市塘厦镇清湖头社区清湖路9B号2栋	2013年5月8日	表面处理设备及涂装设备的设计制造安装	208.22	预付设备款	否	否
重庆渝江风峰动力部件有限公司	重庆市南江新区金山大道333号办公楼	2011年9月27日	制造、销售、摩托车零部件	162.25	预付模具款	否	否
重庆瑞博恩塑胶有限公司	重庆市江津区德感街道德感工业园风电路6号第库房幢1-1	2017年2月27日	生产销售塑胶制品；研发制造销售模具和普通机械配件	74.90	模具款	否	否
重庆安木科技有限公司	重庆市沙坪坝区西园二路98号标准厂房一期01栋#3-102	2011年9月16日	机电设备、非标设备、仪器仪表、检具、量具、模具及配件以及售后服务和相关的技术咨询	27.98	预付设备款	否	否
重庆红恩机械配件有限公司	重庆市九龙坡区铜罐驿镇观音桥村二社3-2号	2001年6月18日	生产销售电器机械及器材、通用设备等	27.56	模具采购款	否	否
重庆志必成涂装科技开发有限公司	重庆市渝北区龙溪镇兴隆街1号	1999年6月22日	生产制造销售涂装设备	20.40	预付设备款	否	否
重庆艾佩熙科技发展有限公司	重庆市渝北区双凤桥街道空港大道1002号	2016年11月14日	销售焊接设备、汽车零部件	19.50	预付设备款	否	否
重庆金巨机电有限公司	重庆市南岸区南坪东路45号A幢5号第一层	2015年4月13日	设计、制作、销售、维修；机电设备、液压系统、液压缸及非标设备	16.10	预付设备款	否	否
德州市德城区山之石汽车零部件有限公司	山东省德州市德城区天衢街道办事处天衢工业园崇宁路1187号	2016年6月13日	制造销售汽车零配件	12.00	预付设备款	否	否
重庆维拉安装制品有限公司	重庆市沙坪坝区富洲路8号附7号29-6	2013年1月25日	销售包装制品	10.08	预付设备款	否	否
重庆志成机械有限公司	重庆市九龙坡区西彭镇宝恒路9号	2000年12月7日	制造加工销售铝合金铸件、摩托车零部件	8.50	预付模具款	否	否
江苏鼎恒铸锻有限公司	泰州市高港区药庄街道办刁泗路南。	2006年11月16日	技术进出口；货物进出口；智能基础制造装备制造；智能基础制造装备销售；模具制造；模具销售	8.00	模具采购款	否	否
重庆伟恩机电制造有限公司	重庆市涪陵区李渡盘龙后梁回龙路1号	2018年3月7日	生产、销售；汽车配件及摩托车配件、电线电缆、电器配件；普通机械加工	7.15	预付模具款	否	否
自贡市川力科技股份有限公司	自贡市高新工业园区荣川路9号	1995年3月6日	生产销售摩托车、机械密封材料	6.22	预付模具款	否	否
宁波东成群利机械有限公司	浙江省宁波市北仑区新碶岭南前焦101号-02	2014年5月12日	维修、制造、加工机械设备、压铸机及配件	5.40	设备采购款	否	否
重庆爱比德商贸有限公司	重庆市九龙坡区九龙园区蟠龙大道68号34幢附13#	2015年7月20日	工业装配工具、通用设备及切削工具的销售和维修；自动化设备设计和集成；	5.31	设备款	否	否
重庆凯德机电有限公司	重庆市九龙坡区石新路176号1幢1-32号	2006年2月20日	制造销售通用机械及配件、金属材料	5.05	预付工程款	否	否
锡山区伟卓车辆配件厂	江苏省锡山区东港镇五一工业园区	2011年7月4日	制造销售汽摩配件	5.00	预付设备款	否	否
重庆金美汽车电子有限公司	重庆市北碚区云汉大道117号附808号	2019年9月26日	制造销售汽摩配零部件	5.00	预付设备款	否	否
郑州中开环境科技有限公司	河南省郑州市高新技术产业开发区科学大道89号院	2019年5月28日	环境保护专用设备销售；机械零件、零部件销售	4.80	预付设备款	否	否
丹阳市新丰车辆部件有限公司	丹阳市丹北镇姚家弄村头圩埭88号	2017年6月20日	制造销售汽摩配件	4.66	预付设备款	否	否
温州东联机车部件有限公司	浙江省温州市瓯海仙岩工业园区罗成路39号	1993年8月20日	制造销售汽摩配件	3.50	预付设备款	否	否
无锡市名扬摩托车配件厂	无锡市锡山区东港镇五一工业园区	2009年7月28日	制造销售汽摩配件	3.50	预付设备款	否	否
廊坊建源车辆配件有限公司	河北省廊坊市大城县西城子	2012年4月20日	制造销售摩托车、电动车配件	3.35	预付设备款	否	否
重庆市应招汽车配件有限公司	重庆市九龙坡区石坪桥石坪村7栋1-1-1号	2012年4月5日	制造销售汽摩配零部件	3.00	预付设备款	否	否
江苏逸华系统工程技术有限公司贵州分公司	贵州省贵阳市云岩区渔安安井片区未来方舟f2组团1单元11楼18号。	1996年11月12日	设计、安装、开通和维修消防电子系统工程及监控报警系统工程	2.70	工程款	否	否
丹阳市华兴车业有限公司	丹阳市丹北镇姚家弄村头圩埭88号	1998年7月23日	制造销售汽摩配件	2.500	预付设备款	否	否
河南裕瑞建筑工程有限公司	河南省平顶山市叶县仁旅建材家居五金城一期B12栋527铺	2018年10月26日	市政公用工程施工；建筑装饰工程施工等	2.43	预付工程款	否	否
河南省育兴建设工程管理有限公司平顶山分公司	河南省平顶山市叶县任店镇鸿运宾馆3楼309室	2017年9月21日	招标代理;房屋建筑工程、市政公用工程、机电安装工程、公路工程、水利水电工程、人防工程的工程监理（以上凭资质证经营）。	2.03	预付工程款	否	否
林州中天建设有限公司	河南省安阳市林州市横水镇中心大街1号	2011年12月8日	建筑工程、公路工程等	1.52	预付工程款	否	否
重庆赛克姑石精密制造有限公司	重庆高新区含谷镇高腾大道1000号一期5幢1-2号	2003年9月27日	金属工具制造；金属工具销售；汽车零部件及配件制造；	1.22	预付设备款	否	否
重庆威诺青精创机床有限公司	重庆市永川区凤凰一路66号1#厂房	2018年6月12日	数控金属切削机床研发、制造及销售，立式、卧式、龙门、加工中心、落地式铣镗床的制造及销售	0.80	预付设备款	否	否
成都鸿展精密机械有限公司	四川省成都经济技术开发区东华路2号	2012年3月14日	加工制造销售模具、精密机械、汽车零部件、铸件等	0.36	模具采购款	否	否
重庆腾瑞模具制造有限公司	重庆市大渡口区迎春桥	1998年2月17日	制造加工销售机械模具及配件、模具材料、普通机械产品	0.04	模具采购款	否	否
合计				921.88			

公司其他应收款中账龄超1年的预付设备款是公司实际经营业务需要而采购的设备及模具，双方根据协议约定按进度提供设备和进行款项支付。截止目前，采购的主要相关设备还未验收或未完全交付，即形成账龄较长的预付设备款，是与公司开展的相关项目实际情况相符，亦符合行业交易惯例，且通过公开信息查询，相关供货方与公司无关联关系。

会计师意见：

我们针对预付账款执行的主要程序如下：

1、检查期末大额预付款项，包括相关合同内容、审批、进度，并分析是否存在异常。

2、检查预付款项是否存在关联安排等情况；

（1）了解交易商业实质、交易类型、交易定价政策等；

（2）检查相关合同、结算记录，购置相关材料和资产的相关验收手续，以确定交易的真实性。

（3）通过企查查等公开信息对供应商进行检查，检查是否存在关联方关系，以及相关交易是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当披露。

3、检查一年以上的预付账款；

（1）是否存在不符合预付款项性质的款项，检查付款政策、付款安排以及相关材料、资产的交付情况；

（2）关注交付时间是否符合公司生产经营周期、日常习惯、行业惯例；

4、对预付款项执行函证程序。

通过执行上述程序，我们未发现因上述事项导致资金流向关联方或潜在利益相关方的情形。

八、关于其他应收款

本年度公司对于其他应收款核销169.51万元，欠款主体中存在5名自然人，对其中2名自然人核销金额较高，分别为141.97万元、21.34万元，其他应收款性质为公司货款。

请公司补充披露以上核销的其他应收款的发生时间、发生金额、期末余额、具体交易背景、账龄、期间归还情况、与欠款人关联关系等，说明上述往来款项是否构成关联方或潜在关联方资金占用。请年审会计师发表意见。

回复：

1）其他应收款及核销情况

单位：万元

单位名称	其他应收款性质	发生时间	应收款总金额	期末余额	帐龄	核销金额	核销原因
李岷柱	销售货款	2010年6月-2014年7月	141.97	0.00	14年	141.97	无可供执行财产，无必要再次申请强制执行
程廷国	销售货款	2011年3月-2011年9月	21.34	0.00	13年	21.34	无可供执行财产，无必要再次申请强制执行
西安广勤电子技术有限公司	预付货款	2018年5月	5.11	0.00	5年	5.11	研发方案变更
文星星	其他	2015年9月	0.26	0.00	7年	0.26	无法收回
王俊	其他	2015年9月	0.44	0.00	7年	0.44	无法收回
冉启民	其他	2015年9月	0.39	0.00	7年	0.39	无法收回
合计			169.51	0.00		169.51	

2）主要其他应收款核销原因

①李岷柱为公司子公司重庆隆鑫发动机有限公司前员工，于2008年入职，在发动机公司负责驻外片区会计工作。李岷柱于2010年至2014年占用公司发动机货款。公司于2015年向九龙坡区法院提起诉讼追偿，法院于2015年进行了判决。李岷柱在服刑期间，我司向该人员户籍所在地发送催款函，因无人签收已退回。出狱后，我司人员通过各种渠道找到该人，但该人无工作，无可执行资产。

②程廷国为公司子公司重庆隆鑫发动机有限公司前员工，于2007年入职，在发动机公司负责驻外销售员。程廷国于2011年占用公司发动机货款。公司于2013年向九龙坡区法院提起诉讼追偿，法院于2013年进行了判决。程廷国在服刑期间，我司向该人员户籍所在地发送催款函，因无法取得其联系方式，故将催款函发至其兄长，但签收后未回复。其出狱后，我司人员前往该人户籍所在地催款，但已无任何可执行资产，之后我司人员找到该人，但该人居无定所，无工作，已无可执行财产。

经公开信息查询，上述自然人及西安广勤电子技术有限公司不属于公司重要股东及其潜在关联方，亦不属于公司董监高人员和其亲属关系，即不存在关联方关系。

会计师意见：

我们针对其他应收款核销执行的主要程序如下：

1、了解并测试隆