

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
关于深圳证券交易所
对金龙机电股份有限公司的年报问询函的回复

众环专字(2021)0600064号

深圳证券交易所:

贵交易所对金龙机电股份有限公司(以下简称金龙机电公司)出具的《关于对金龙机电股份有限公司的年报问询函》创业板年报问询函【2021】第 314 号已奉悉。我们已对问询函所提及的金龙机电公司 2020 年度报告的关注情况进行了充分核查,执行了充分的审计程序,现汇报说明如下:

一、关于主营业务发展情况

1.分产品销售数据显示,你公司 2020 年马达产品实现销售收入 47,773.71 万元,同比下降 24.55%,毛利率为 11.52%;触控显示模组产品实现营业收入 33,786.35 万元,同比下降 17.54%,毛利率为 5.12%。

(1)请结合马达和触控显示模组的市场竞争情况及你公司产品的行业地位、主要客户变化情况、历年毛利率对比情况、同行业可比公司情况等,补充说明你公司马达和触控显示模组业务收入下滑且毛利率保持较低水平的原因及合理性,是否与行业趋势一致。

请会计师就事项(1)进行核查并发表明确意见。

【回复】:

一、马达业务经营情况分析

1、马达业务 2020 年经营情况如下:

单位:万元

主要经营数据	2020 年	2019 年	同比变动
营业收入	47,773.71	63,319.88	-24.55%
毛利率	11.52%	9.73%	1.79%
前五大客户占总收入比重	14.54%	15.29%	-0.75%

(1) 马达业务 2020 年实现营业收入 47,773.71 万元,同比下降 24.55%。

主要原因：国内某重要客户所需的核心零部件受美国贸易禁令影响手机出货量下降，导致对公司的马达订单下降；部分国际客户的马达订单减少。

(2) 马达业务 2020 年毛利率为 11.52%，同比上升 1.79%。主要原因：公司通过优化供应链管理，加强设备改造，强化质量管控等方式降低了生产成本。

(3) 马达业务 2020 年前五大客户占总收入比重为 14.54%，2019 年前五大客户占总收入比重 15.29%，差异仅为 0.75%，二者差异不大。

2、马达业务 2020 年经营情况与同行业的对比如下：

单位：万元

公司名称	2020 年		2019 年		同比变动	
	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率
立讯精密	226,542.00	19.73%	223,714.37	17.33%	1.26%	2.40%
横店东磁	810,578.80	24.78%	656,363.82	22.81%	23.50%	1.97%
瑞声科技	1,714,021.90	24.66%	1,788,375.70	28.56%	-4.16%	-3.90%
金龙机电	47,773.71	11.52%	63,319.88	9.73%	-24.55%	1.79%

注 1：业务范围涉及消费电子振动马达的公司主要有 A 股上市公司的立讯精密和横店东磁，以及在 H 股上市的瑞声科技。另外还有上海安和和重庆灵龙，但因其未上市，无法获取数据故未展示。

注 2：由于立讯精密、横店东磁和瑞声科技并未单独披露马达业务的经营数据，故选取立讯精密的通讯互联产品及精密组件业务经营数据，获取横店东磁和瑞声科技的总体收入和毛利率情况进行对比。

马达业务的营业收入同比下降，与同行业公司变动趋势存在差异，主要原因是消费类电子行业的振动马达市场竞争激烈，市场份额逐步向头部企业集中，而公司在过去几年对马达业务投入较少，整体竞争力下降，市场份额被竞争对手蚕食，导致营业收入同比下降。

相比同行业，公司马达业务的毛利率较低，主要原因是公司振动马达业务营业收入主要来源于毛利率较低的国内手机客户，而立讯精密和瑞声科技振动马达业务营业收入主要来源于毛利率较高的国际客户。此外，横店东磁因能够自产部分核心振动马达零部件，原材料成本具备一定的优势，因此毛利率较高。

二、触控显示模组业务经营情况分析

1、触控显示模组业务 2020 年经营情况如下：

单位：万元

主要经营数据	2020年	2019年	同比变动
营业收入	33,786.35	40,975.30	-17.54%
毛利率	5.12%	8.79%	-3.67%
前五大客户占总收入比重	11.42%	12.29%	-0.87%

(1) 触控显示模组业务实现营业收入 33,786.35 万元，同比下降 17.54%。主要原因：公司主动调整触控显示模组业务的业务模式和客户结构，围绕创维等重点客户发展资金需求较小的受托加工业务，相对于常规购销业务，同等出货量，受托加工业务实现的营业收入较小；国内某重要客户所需的核心零部件受美国贸易禁令影响手机出货量下降，导致对公司的订单下降。

(2) 触控显示模组业务 2020 年毛利率 5.12%，同比下降 3.67%。主要原因：公司触控显示模组业务的订单下降导致产能利用降低；国内某重要客户所需的核心零部件受美国贸易禁令影响手机出货量下降，导致对公司的订单下降，而该客户订单的毛利率较高。

(3) 触控显示模组业务 2020 年前五大客户占总收入比重为 11.42%，2019 年前五大客户占总收入比重 12.29%，差异仅为 0.87%，二者差异不大。

2、触控显示模组业务 2020 年经营情况与同行业的对比如下：

单位：万元

公司名称	2020年		2019年		同比变动	
	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率	营业收入	毛利率
蓝思科技	3,693,913.36	29.44%	3,025,776.02	25.21%	22.08%	4.23%
同兴达	803,684.84	10.56%	512,113.58	10.37%	56.93%	0.19%
长信科技	684,395.61	26.46%	602,377.76	26.80%	13.62%	-0.34%
金龙机电	33,786.35	5.12%	40,975.30	8.79%	-17.54%	-3.67%

注 1：业务范围涉及触控显示模组业务的上市公司主要有蓝思科技、同兴达、长信科技。

注 2：由于蓝思科技、同兴达、长信科技未单独披露触控显示模组业务的经营数据，故选取蓝思科技、长信科技总体收入和毛利率情况，选取同兴达的液晶显示模组业务经营数据进行对比。

触控显示模组业务的营业收入同比下降，与同行业公司变动趋势存在差异，主要原因是触控显示模组市场竞争激烈，市场份额向头部企业集中，而公司一直未进入行业大客户的资源池，整体实力属于行业内第三梯队，无力与同行竞争，营业收入难以实现增长；同时公司主动调整了触控显示模组业务的业务模式和客户结构，围绕创维等重点客户发展资金需求较小的受托加工业务，相对

于常规购销业务，同等出货量，受托加工业务实现的营业收入较小。

相比同行业，公司触控显示模组业务的毛利率较低，主要原因是公司营业收入较低，产能利用不足，缺乏规模效应；公司未进入行业大客户资源池，与同行相比，毛利率较高的优质客户较少。

三、会计师核查程序及核查意见：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）检查销售合同，查看合同条款，判断控制权转移时点，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

（3）采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括不限于合同订单、货物验收单、出口报关单、装船单、发票、客户回款银行回单等。

（4）检查复核主要客户合同交易金额、应收账款余额，并对其独立执行函证程序。

（5）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单及签收单、报关单及装船单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。

（6）按照不同维度执行分析程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性。

（7）对成本执行进行分析性复核、重新计算等程序，确认成本的计算及结转的准确性。

（8）对收入及存货的截止进行检查。

经核查，我们认为金龙机电马达和触控显示模组业务收入及成本的确认符合企业会计准则的规定。

2.年报显示，你公司 2020 年实现国外业务收入 113,203.85 万元，占收入总额的 64.98%。

(1) 请按照产品类别列示国外业务收入明细情况，说明各产品国外销售采用的具体销售模式及各销售模式对应的销售金额、占比情况；并对比 2019 年各产品国外销售模式情况，说明相关销售模式是否发生重大变化，若是，请进一步说明原因及合理性。

(2) 请补充说明你公司 2019 年、2020 年各产品在国外不同地区的销售收入金额及占比情况，若地区占比发生较大变化，请进一步说明原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见，同时详细说明对公司国外收入真实性采取的核查方法、过程及结论。

【回复】：

一、公司国外业务的销售模式主要包括：常规购销、HUB-VMI、进料加工模式。具体说明如下：

销售模式	说明
常规购销	按照客户订单进行生产，直接销售给客户的模式。
HUB-VMI	按照客户订单进行生产，完工后送达到客户指定的仓库，客户使用或领用后确认销售收入。
进料加工	购入客户的材料，生产加工后销售给客户，客户验收后确认收入。

二、公司各产品国外销售采用的具体销售模式及各销售模式对应的销售金额、占比情况如下：

单位：万元

产品类别	销售模式	2020 年		2019 年		占总销售金额比例的变化
		销售金额	占总销售金额的比例	销售金额	占总销售金额的比例	
马达	常规购销	15,391.92	8.83%	17,878.56	10.32%	-1.49%
	HUB-VMI	12,388.80	7.11%	16,020.31	9.25%	-2.14%
结构件	常规购销	37,053.71	21.27%	46,476.75	26.84%	-5.57%
	HUB-VMI	34,899.42	20.03%	21,554.41	12.45%	7.59%
触控显示模组	常规购销	13,285.86	7.63%	21,785.98	12.58%	-4.95%
	进料加工	184.14	0.11%	3,312.32	1.91%	-1.81%
总计	常规购销	65,731.49	37.73%	86,141.29	49.74%	-12.01%
	HUB-VMI	47,288.22	27.14%	37,574.72	21.70%	5.45%

产品类别	销售模式	2020年		2019年		占总销售金额比例的变化
		销售金额	占总销售金额的比例	销售金额	占总销售金额的比例	
	进料加工	184.14	0.11%	3,312.32	1.91%	-1.81%
	合计	113,203.85	64.98%	127,028.33	73.35%	-8.37%

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

如上表所示，公司2020年各产品在具体销售模式下的销售金额占总销售金额比例与2019年相比，均未发生重大变化。

三、公司各产品在国外不同地区的销售金额及占比情况如下：

单位：万元

产品类别	地区	2020年		2019年		占总销售金额比例的变化
		销售金额	占总销售金额的比例	销售金额	占总销售金额的比例	
马达	欧洲	1,357.32	0.78%	1,712.12	0.99%	-0.21%
	亚洲	25,319.10	14.53%	31,858.01	18.40%	-3.86%
	北美洲	1,104.30	0.63%	251.84	0.15%	0.49%
	南美洲		0.00%	76.89	0.04%	-0.04%
结构件	欧洲	4,662.62	2.68%	3,709.72	2.14%	0.53%
	亚洲	5,685.68	3.26%	13,788.07	7.96%	-4.70%
	北美洲	61,604.82	35.36%	50,533.37	29.18%	6.18%
触控显示模组	欧洲	2,095.21	1.20%	3,771.05	2.18%	-0.97%
	亚洲	11,372.14	6.53%	21,326.83	12.31%	-5.79%
	北美洲	2.65	0.00%	0.42	0.00%	0.00%
合计	欧洲	8,115.16	4.66%	9,192.89	5.31%	-0.65%
	亚洲	42,376.93	24.32%	66,972.90	38.67%	-14.35%
	北美洲	62,711.77	36.00%	50,785.64	29.33%	6.67%
	南美洲		0.00%	76.89	0.04%	-0.04%
	合计	113,203.85	64.98%	127,028.33	73.35%	-8.37%

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

如上表所示，公司2020年各产品在国外不同地区的销售金额占总销售金额的比例与2019年相比，均未发生重大变化。

四、会计师核查程序及核查意见：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性。

(2) 检查销售合同，查看合同条款，判断控制权转移时点，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

(3) 按照不同维度执行分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性。

(4) 采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括不限于合同订单、出口报关单、装船单、发票、客户回款银行回单等。

(5) 检查复核主要客户合同交易金额、应收账款余额，并对其独立执行函证程序。

(6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、报关单及装船单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为金龙机电国外收入的确认符合企业会计准则的规定。

3.年报显示，你公司 2020 年实现营业收入 174,220.67 万元，同比增长 0.6%；2020 年末应收账款账面价值 50,211.13 万元，较 2019 年末增长 34.37%。

(1) 请按照各产品类别对比营业收入增长率和应收账款增长率情况，并说明应收账款增长率高于营业收入增长率的原因及合理性。

(2) 请补充说明你公司相关收入确认政策、赊销政策等是否发生重大变化，是否存在提前确认收入的情形。

请会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

一、公司各产品的营业收入增长率和应收账款增长率情况如下：

单位：万元

产品类别	2020 年			2019 年			同比变动		
	营业收入	应收账款	占公司应收账款比例	营业收入	应收账款	占公司应收账款比例	营业收入	应收账款	应收账款比例变动
马达	47,773.71	13,466.57	26.82%	63,319.88	12,224.31	32.71%	-24.55%	10.16%	-5.89%
结构件	90,111.35	26,408.93	52.60%	68,883.25	16,467.38	44.07%	30.82%	60.37%	8.53%

产品类别	2020年			2019年			同比变动		
	营业收入	应收账款	占公司应收账款比例	营业收入	应收账款	占公司应收账款比例	营业收入	应收账款	应收账款比例变动
触控显示模组	33,786.35	10,172.80	20.26%	40,975.30	7,827.60	20.95%	-17.54%	29.96%	-0.69%
其他	2,549.26	162.83	0.32%		848.16	2.27%			-1.95%
合计	174,220.67	50,211.13	100.00%	173,178.42	37,367.45	100.00%	0.60%	34.37%	0.00%

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

如上表所示，公司2020年营业收入同比增长0.6%，2020年末应收账款同比增长34.37%，主要原因是结构件业务2020年营业收入同比增长30.82%，2020年末应收账款同比增长60.37%，而结构件业务营业收入的增长及应收账款的增加，均集中在2020年第四季度所致，具体情况如下：

单位：万元

产品类别	2020年		2019年		同比变动	
	四季度营业收入	2020年末应收账款	四季度营业收入	2019年末应收账款	四季度营业收入	年末应收账款
结构件	34,517.03	26,408.93	15,366.57	16,467.38	124.62%	60.37%

如上表所示，公司结构件业务2020年四季度营业收入同比增长124.62%，按照公司对客户的账期，四季度营业收入大部分形成应收账款，导致公司2020年末应收账款大幅增加。

相对于2019年，2020年公司收入确认政策、赊销政策均未发生重大变化，不存在提前确认收入的情形。公司2020年应收账款增长率高于营业收入增长率，主要原因是公司结构件业务营业收入在2020年四季度同比大幅增长，导致公司2020年末应收账款相应增加。按照公司对客户的账期，2020年四季度营业收入大部分已在2021年第一季度回款，公司应收账款余额已由2020年末的50,211.13万元，下降至2021年3月31日的37,965.55万元，与2019年末的37,367.45万元基本持平。

二、会计师核查程序及核查意见：

(1) 针对本期应收账款大幅增加的的客户检查复核主要客户合同交易金额、应收账款余额，符合收入确认政策，并对其独立执行函证程序，核查是否存在

提前确认收入的情形。

(2) 针对本期应收账款大幅增加的客户检查复核期后回款情况，独立取得并核查公司网银流水，核查上述单位回款真实性。

(3) 通过“企查查”查询主要客户的相关资料，包括股东及出资信息、主要管理人员、经营状态、法律诉讼事项，分析其是否有足够的偿债能力，同时核查其与金龙机电及附属公司是否存在关联关系。

(4) 对于存在重大减值迹象的上述客户，执行应收账款坏账准备单项复核程序，分析判断其款项可回收性。

(5) 针对本期增加的主要客户结合四季度确认收入较上年同期变化、结算账期较上期变化，分析应收账款增加的原因及合理性。

经核查，我们认为金龙机电不存在提前确认收入的情形，本期应收账款大幅增加主要跟公司本期第四季度较上年同期大幅增长有关。

二、关于资产减值、处置等事项

4.年报显示，你公司按照单项计提坏账准备的应收账款余额 10,293.47 万元，相应坏账准备余额 10,293.47 万元，计提比例 100%。

请对比 2019 年末按照单项计提坏账准备的应收账款情况，补充说明 2020 年新增按照单项计提坏账准备的应收账款情况（对其他非重要应收账款类别，说明其中应收账款余额 50 万元以上的相关情况即可），具体包括客户名称及关联关系、合作年限、对应终端客户、产品销售明细及销售时间、销售收入、全额计提减值准备的原因及合理性，并报备相关销售合同、产品出库单、运输单及客户签收证明、会计凭证等。

请会计师核查上述应收账款减值准备计提的合理性、对应销售收入的真实性，并发表明确意见。同时，详细说明采取的核查方法、过程及结论。

【回复】

2020 年末，公司按照单项计提坏账准备的应收账款余额为 10,293.47 万元，较 2019 年末的 9,110.63 万元新增 1,182.84 万元，其中应收账款余额 50 万元以上的金额合计为 1,049.64 万元。该部分应收账款在 2019 年及以前年度已通过组合计提坏账准备 577.25 万，因此本期新增计提坏账准备 472.39 万，具体情况如下：

单位：万元

客户名称	2020年增加 单项计提坏 账金额	2019年已 组合计提 坏账金额	实际增加计 提坏账金额	与公司的 关联关系	合作年 限	对应终端客 户	产品销售明细	应收账款对应 销售时间	销售收入	全额计提减值准备的原因 及合理性
UNISILK LIMITED	260.55	278.57	-18.02（注： 负数为汇率 变动所致）	无	2-3年	手机客户	手机触摸屏、手 机液晶显示屏	2015-2017	260.60	多次催收款项无法收回，基 于谨慎性原则全额计提
深圳市优利麦克科 技开发有限公司	183.7	143.16	40.54	无	1年	手机客户	电容触摸屏模 组	2017-2018	183.70	通过法律诉讼手段发现对 方无可执行财产
安徽莱科新能源科 技有限公司	157.02	7.85	149.17	无	1年	汽车客户	TP材料	2019	189.80	通过法律诉讼手段发现对 方无可执行财产
FLEXTRONICS MFG(HK)LTD	114.96	6.12	108.84	无	2年	手机客户	马达	2018-2019	119.00	多次催收款项无法收回，基 于谨慎性原则全额计提
Nokia (Vietnam) Limited Liability Company	102.84	32.31	70.53	无	1年	手机客户	马达	2016	170.00	多次催收款项无法收回，基 于谨慎性原则全额计提
冠益亚太有限公司	95.94	90.36	5.58	无	1年	手机客户	马达	2016	148.84	多次催收款项无法收回，基 于谨慎性原则全额计提
HITEC RCD PHILIPPINES.INC	53.15	4.49	48.66	无	2年	手机客户	马达	2018-2019	53.56	多次催收款项无法收回，基 于谨慎性原则全额计提

客户名称	2020年增加 单项计提坏 账金额	2019年已 组合计提 坏账金额	实际增加计 提坏账金额	与公司的 关联关系	合作年 限	对应终端客 户	产品销售明细	应收账款对应 销售时间	销售收入	全额计提减值准备的原因 及合理性
深圳市聚成兴科技 有限公司	81.48	14.39	67.09	无	3年	显示屏客户	液晶显示模组	2018-2019	149.25	质量问题存在争议,回收可 能性低,基于谨慎性原则全 额计提
合计	1,049.64	577.25	472.39						1274.75	

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致

会计师核查程序及核查意见：

(1) 对逾期的应收账款执行专项检查，了解逾期的原因以及相应的内部控制。

(2) 检查复核期后回款情况，独立取得并核查公司网银流水，核查上述单位回款真实性。

(5) 通过网络公开信息查询上述应收账款对应客户的相关资料，包括股东及出资信息、主要管理人员、经营状态、法律诉讼事项，分析其是否有足够的偿债能力，同时核查其与金龙机电及附属公司是否存在关联关系。

(6) 全面清理一年以上无交易额的往来长期挂账的原因，对应收款项分析可收回金额并检查对应依据文件，按照可收回金额低于账面价值的部分补计提坏账。

(7) 检查单项计提坏账准备的应收账款对应收入确认的资料，核查收入的真实性。

经核查，我们认为单项计提坏账准备的应收账款对应的收入确认符合会计准则的规定，单项计提坏账准备的确认符合会计准则的规定。

5.年报显示，你公司 2020 年末存货及合同履约成本账面余额合计 20,581.65 万元，跌价准备和减值准备余额合计 6,003.71 万元；并且，相关跌价准备、减值准备计提及转回明细显示，本期新增计提跌价准备、减值准备 4,248.93 万元，转回或转销跌价准备、减值准备 13,041.46 万元。

(1) 请进一步根据原材料、库存商品、自制半成品、合同履约成本对应的具体明细情况，说明本期新增计提跌价准备、减值准备的原因及合理性。

(2) 请进一步根据原材料、库存商品、自制半成品、合同履约成本对应的具体明细情况，说明本期转回或转销跌价准备、减值准备的具体明细情况及原因、合理性，并分析前期相关计提是否审慎合理。若存在处置相关存货的，请进一步说明处置明细、交易对手方及关联关系、处置存货的账面原值及跌价准备计提情况、处置收益、相关定价的公允性等，并报备相关处置合同、出库单、运输单及客户签收单、会计凭证等。

请会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

一、原材料、库存商品、自制半成品、合同履约成本明细及本期新增计提跌价准

备、减值准备的情况如下：

单位：万元

存货类别	期初存货余额	期初存货跌价准备余额	本期计提		本期转销存货跌价	期末存货余额	期末跌价准备
			计提	其他			
合同履行成本	5,011.76	251.54	524.67	-3.65	179.02	6,638.46	593.54
库存商品	16,439.80	10,395.24	2,200.04		10,301.39	5,579.43	2,293.89
自制半成品	2,343.95	1,585.13	765.35		1,364.10	3,746.55	986.39
原材料	7,132.85	2,567.98	758.86		1,196.95	4,617.20	2,129.89
委托加工物资	212.97	-	-		-	-	-
在产品	1,082.63	-	-		-	-	-
总计	32,223.96	14,799.89	4,248.93	-3.65	13,041.46	20,581.65	6,003.71

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

公司本期计提存货跌价准备的主要原因是：公司部分原材料、半成品不能适配市场现行产品，以及生产过程中产生部分不良品，按照公司存货跌价准备计提政策，基于谨慎性原则进行计提。

二、原材料、库存商品、自制半成品、合同履约成本明细及本期转回或转销跌价准备、减值准备的情况如下：

单位：万元

存货类别	对应存货的账面余额(A)	本期转回或转销跌价准备、减值准备情况				处置损益情况	
		本期转回或转销跌价准备、减值准备合计(B+C+D)	生产领用(B)	直接销售(C)	直接报废(D)	处置收入(E)	存货转回或转销影响净利润(F=E-(A-B-C-D))
合同履约成本	497.17	179.02	159.51	19.51	0.00	327.55	9.40
库存商品	11,599.12	10,301.39	1,884.46	1,381.81	7,035.12	1,184.89	-112.85
自制半成品	1,466.15	1,364.10	36.39	593.80	733.90	116.72	14.67
原材料	1,217.42	1,196.95	620.14	199.58	377.23	0.00	-20.47
委托加工物资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
在产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
总计	14,779.87	13,041.46	2,700.50	2,194.71	8,146.25	1,629.16	-109.25

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致

公司本期转回或转销存货跌价准备的主要原因是：大部分进行报废处置，部分进行直接销售，部分用于生产再加工。本期转回或转销的存货跌价准备已在以前年度计提，本期转回或转销产生的损益对2020年度净利润影响为-109.25万，占公司2020年经审计净利润的0.45%，公司认为前期相关计提谨慎合理。

三、公司本期处置已计提存货跌价准备的存货情况如下：

单位：万元

产品类别	存货类别	处置存货的账面原值	跌价准备计提情况	处置收入	处置损益	处置交易对方	与公司的关联关系	定价政策
------	------	-----------	----------	------	------	--------	----------	------

产品类别	存货类别	处置存货的账面原值	跌价准备计提情况	处置收入	处置损益	处置交易对方	与公司的关联关系	定价政策
马达	库存商品	2,336.52	1,311.00	1,050.33	24.80	深圳市新奥尼西科技有限公司等	无	招标
	自制半成品	688.37	586.31	116.72	14.67		无	招标
	原材料	199.58	199.58	0.00	0.00		-	-
触控显示模组	合同履约成本	337.66	19.51	327.55	9.40	麦格威饰件科技（苏州）有限公司等	无	招标
	库存商品	206.69	70.81	134.56	-1.32		无	招标
	自制半成品	7.49	7.49	0.00	0.00		-	-
合计		3,776.32	2,194.71	1,629.16	47.55			

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

四、会计师核查程序及核查意见：

(1) 了解和评价与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 对存货实施监盘，检查存货的实际状况，对存货的外观形态进行检查，以了解其物理形态是否正常；对于残次、呆滞的存货，查看永续盘存记录、销售分析等资料，分析本期实际使用情况，确定是否已合理计提跌价准备。

(3) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值复核测试，检查是否按相关会计政策执行，评价和复核管理层在存货减值测试中使用的相关参数的合理性，尤其是未来售价、经营费用和相关税费等。

(4) 针对资产负债表日后销售的已计提跌价准备存货，通过比较产品的实际售价与预计售价，再次复核存货跌价准备计提充分性和恰当性。

(5) 获取存货跌价准备本期计提或转回明细，核对存货跌价转销相关资料，包括但不限于：处置相关的处置合同、出库单、运输

单及客户签收单、会计凭证等，报废相关的报废审批文件、会计凭证等，确认存货跌价准备的转销处理是否符合会计准则规定。

(6) 检查存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

经核查，我们认为金龙机电公司本期新增计提存货跌价、本期处置转回转销存货跌价情况反映了公司真实的存货状况，公司存在部分待淘汰的呆滞品、存在部分有质量问题的存货，对此公司充分计提了存货跌价准备，符合公司实际情况。

6.年报显示，你公司 2020 年本期新增计提固定资产减值准备 5,288.26 万元；处置或报废固定资产合计 11,329.25 万元。

(1) 请进一步根据房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他对应的具体明细情况，说明本期新增计提减值准备的原因及合理性。

(2) 请进一步根据房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他对应的具体明细情况，说明本期处置相关固定资产的原因，以及处置明细、交易对手方及关联关系、处置资产账面原值、折旧情况、计提减值情况、处置收益、相关定价的公允性等，并报备相关处置合同、出库单、运输单及客户签收单、会计凭证等。

请会计师核查并发表明确意见。

【回复】

一、2020 年公司计提的固定资产减值准备为 5,288.26 万元，具体情况如下：

单位：万元

固定资产类别	期末账面原值	期末减值准备余额	计提减值准备比例	本期计提减值准备金额
房屋附属设施	10.02	4.48	44.71%	1.54
机器设备	70,682.46	34,445.32	48.73%	5,218.34

固定资产类别	期末账面原值	期末减值准备余额	计提减值准备比例	本期计提减值准备金额
运输设备	-	-	0.00%	-
电子设备及其他	1,316.20	68.37	5.19%	68.37
合计	72,008.68	34,518.17	47.94%	5,288.26

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致

本期新增计提减值准备的主要原因是：公司于报告期末按《企业会计准则》规定，对固定资产进行减值测试，同时聘请评估机构进行评估，并根据评估机构的评估结果确定计提金额。

二、本期处置相关固定资产的原因、处置明细、交易对手方及关联关系、处置资产账面原值、折旧情况、计提减值情况、处置收益、相关定价的公允性等情况如下：

单位：万元

处置资产类别	处置资产名称	交易对手	与公司的关联关系	处置资产账面原值	处置资产累计折旧	处置资产减值准备	账面价值	处置价格	处置收益	处置资产原因	处置资产定价依据
								(不含税)			
房屋建筑物	淮北市烈山开发区 1# 厂房、2# 厂房、4# 仓库、	淮北盛鹏实业有限公司	无	3,638.35	364.31	-	3,274.04	2,949.95	-2,544.07	改善公司资产结构，补充公司流动资金	参照前期该等资产的收购价格，扣减政府向企业提供的补助，经双方协商后确定
无形资产-土地使用权	3# 仓库以及附属在此幢建筑物（含装修）及土地上的设施	淮北盛鹏实业有限公司	无	2,382.80	162.82	-	2,219.98				
房屋建筑物	上海市浦东新区罗山路 4088 弄 10 号的房产	上海武东给排水工程有限公司	无	4,816.48	755.96	-	4,060.52	5,513.77	1,453.25	优化资产结构，补充公司流动资	通过房产中介出售该房屋，综合考虑该房屋现状

处置资产类别	处置资产名称	交易对手	与公司的 关联关系	处置资产 账面原值	处置资产累 计折旧	处置资产减 值准备	账面价值	处置价格	处置收益	处置资产原因	处置资产定价依据
								(不含税)			
										金	及市场行情，经买卖双方 协商确定交易价款。
运输设备	小轿车	淮北市相山区惠 友汽车修理厂等	无	330.32	293.19	-	37.14	39.01	1.87	盘活闲置资产， 增加公司流动性	按照旧设备市价交易
机器设备及 其他	生产设备等	深圳市飞武实业 有限公司等	无	2,190.25	1,119.23	488.01	583.01	94.88	-488.14	盘活闲置资产， 增加公司流动性	按照旧设备市价交易
合计				13,358.20	2,695.51	488.01	10,174.69	8,597.60	-1,577.08		

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致

三、会计师核查程序及核查意见：

(1) 对与固定资产减值相关的内控进行了解、评价、测试。

(2) 对重要固定资产进行抽盘，检查固定资产的状况及本年度使用情况等。

(3) 分析管理层于年末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象的判断，评估管理层对该资产所属资产组的认定和进行固定资产减值测试时采用的关键假设的合理性进行判断；涉及外部评估专家工作的，我们与公司聘请的外部评估专家讨论，分析管理层采用的减值测试方法是否适当。

(4) 检查管理层评估的固定资产可收回金额是否与管理层的预算以及公司长期战略发展规划相符，是否与行业发展及经济环境形势相一致。

(5) 检查管理层对固定资产与固定资产减值相关的披露。

(6) 了解和评价与资产处置相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(7) 检查公司账面资产处置的记录，核查对应确认依据，包括不限于处置合同、出库单、运输单及客户签收单、会计凭证等，核查资产处置的合法合规性。

(8) 检查固定资产处置相关信息在财务报表中的列报和披露。

经核查，我们认为金龙机电公司本期资产减值准备的计提、资产处置报废的确认符合会计准则的规定。

五、其他事项

14. (1) 请补充报备各产品类别对应的前五大客户名称，并详细说明相关客户的关联关系、合作年限、销售明细及销售金额、销售回款情况、对应终端客户情况、相关定价的公允性等；以及与 2019 年相比，各产品类别对应的前五大客户是否发生变化，若是，请进一步说明原因及合理性。

(2) 请补充报备各产品类别对应的前五大供应商名称，并详细说明相关供应商的关联关系、合作年限、采购明细及采购金额、支付货款情况、相关定价的公允性等；以及与 2019 年相比，各产品类别对应的前五大供应商是否发生变化，若是，请进一步说明原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

一、各产品类别对应的前五大客户名称、相关客户的关联关系、合作年限、销售明细及销售金额、销售回款情况、对应终端客户情况、相关定价的公允性等情况如下：

单位：万元

产品类别	2020 年度								
	客户名称	与公司关联关系	合作年限	销售明细	销售金额	2020 年 12 月 31 日应收 账款余额	截止 2021 年 5 月 31 日销售回款情况	终端客户	定价政策
马达产品	第一名	无	5-6 年	马达产品	11,125.54	2,532.15	已全部回款	手机厂商	市场价格
	第二名	无	4 年	马达产品	4,859.95	3,277.64	已全部回款	游戏手柄厂商	市场价格
	第三名	无	1-2 年	马达产品	3,735.30	492.59	已回款 91.90%	手机厂商	市场价格
	第四名	无	3 年	马达产品	2,802.46	283.04	已全部回款	手机厂商	市场价格
	第五名	无	8 年	马达产品	2,801.78	323.75	已全部回款	手机厂商	市场价格
结构件产品	第一名	无	2.5 年	结构件产品	24,189.42	9,158.58	已全部回款	智能手表厂商	市场价格
	第二名	无	1-2 年	结构件产品	14,890.53	5,905.57	已全部回款	智能手表厂商	市场价格
	第三名	无	2.5 年	结构件产品	9,538.35	2,065.85	已全部回款	智能手表厂商	市场价格
	第四名	无	3 年	结构件产品	5,389.11	1,902.26	已全部回款	耳机厂商	市场价格
	第五名	无	8 年	结构件产品	4,581.60	510.71	已全部回款	机顶盒厂商	市场价格
触控显示模组	第一名	无	1 年	触控显示模组	6,660.15	1,981.17	已全部回款	手机厂商	市场价格
	第二名	无	4-5 年	触控显示模组	3,837.49	1,691.06	已回款 99.06%	手机厂商	市场价格

产品类别	2020 年度								
	客户名称	与公司关联 关系	合作年限	销售明细	销售金额	2020 年 12 月 31 日应收 账款余额	截止 2021 年 5 月 31 日销售回款情况	终端客户	定价政策
	第三名	无	2 年	触控显示模组	3,495.69	406.23	已回款 98.79%	手机厂商	市场价格
	第四名	无	4.5 年	触控显示模组	3,151.59	342.55	已全部回款	汽车厂商	市场价格
	第五名	无	1 年	触控显示模组	2,746.46	648.34	已全部回款	汽车厂商	市场价格

单位：万元

产品类别	2019 年度								
	客户名称	与公司关联关系	合作年限	销售明细	销售金额	2019年12月31日应收账款余额	截止2020年4月30日销售回款情况	终端客户	定价政策
马达产品	第一名	无	5-6年	马达产品	7,559.16	2,165.74	已全部回款	手机厂商	市场价格
	第二名	无	10年以上	马达产品	5,321.44	1,603.74	已全部回款	手机厂商	市场价格
	第三名	无	5-6年	马达产品	5,124.72	586.89	已全部回款	手机厂商	市场价格
	第四名	无	7年	马达产品	4,367.44	1,250.49	已全部回款	手机厂商	市场价格
	第五名	无	10年以上	马达产品	4,106.81	417.32	已全部回款	手机厂商	市场价格
结构件产品	第一名	无	1年	结构件产品	18,119.24	4,976.08	已回99%货款	智能手表厂商	市场价格
	第二名	无	1年	结构件产品	12,868.87	1,251.76	已全部回款	智能手表厂商	市场价格
	第三名	无	3年	结构件产品	8,595.30	1,967.58	已全部回款	智能手表厂商	市场价格
	第四名	无	7年	结构件产品	3,628.30	219.87	已全部回款	机顶盒厂商	市场价格
	第五名	无	2年	结构件产品	3,456.40	1,852.35	已全部回款	耳机厂商	市场价格
触控显示模组	第一名	无	3-5年	触控显示模组	6,672.63	776.75	已全部回款	电脑厂商	市场价格
	第二名	无	5年	触控显示模组	4,490.85	829.56	已回96%货款	手机厂商	市场价格
	第三名	无	2年	触控显示模组	3,519.00	-	已全部回款	手机厂商	市场价格
	第四名	无	2年	触控显示模组	3,318.31	363.78	已回89%货款	电子书厂商	市场价格
	第五名	无	3.5年	触控显示模组	3,277.95	713.71	已全部回款	汽车厂商	市场价格

如上表所示:

- 1、2020年马达业务前五大客户占公司马达业务营业收入的比例较2019年未发生重大变化。第一名的营业收入占比继续扩大，第二、四名系新进入前五名，2019年的第二、三名跌出了前五名，主要原因是某国际大客户订单减少；国内某重要客户所需的核心零部件受美国贸易禁令影响手机出货量下降，导致对公司的马达订单下降。
- 2、2020年触控显示模组业务前五大客户占公司触控显示模组业务营业收入的比例较2019年未发生重大变化。第一、二、五名系新进入前五名，2019年的第一、三、四名跌出了前五名，主要原因是公司主动调整了触控显示模组业务的客户结构和业务模式。
- 3、2020年结构件业务前五大客户占公司结构件业务营业收入的比例较2019年未发生重大变化。前五名新进一名客户，主要原因是该客户订单增加；2019年的第三名客户因项目接近尾声，2020年未进入前五名。

二、各产品对应的前五大供应商名称、关联关系、合作年限、采购明细及采购金额、支付货款情况、相关定价的公允性等情况如下:

单位: 万元

产品类别	2020年度							
	供应商	与公司关联关系	合作年限	采购明细	采购金额	2020年12月31日应付账款余额	截止2021年5月31日支付货款情况	定价政策
马达产品	第1名	否	1.5年	振子	2,319.29	950.48	已付款 96.20%	多方询价
	第2名	否	4年	PCB 光栅	1,909.52	389.55	已全部付款	多方询价
	第3名	否	2年	硬板	1,266.39	157.82	已全部付款	多方询价
	第4名	否	15年以上	电刷、整流子/端盖/衬套	911.06	579.46	已付款 84.90%	多方询价

产品类别	2020 年度							
	供应商	与公司关联关系	合作年限	采购明细	采购金额	2020 年 12 月 31 日应付账款余额	截止 2021 年 5 月 31 日支付货款情况	定价政策
	第 5 名	否	12 年以上	软板	688.62	503.00	已全部付款	多方询价
结构件产品	第 1 名	否	3-4 年	FKM 生胶	4,582.26	380.195	已全部付款	多方询价
	第 2 名	否	3 年	手感油	2,758.55	1,387.104	已全部付款	多方询价
	第 3 名	否	2-3 年	生胶	2,229.84	503.194	已全部付款	多方询价
	第 4 名	否	3-4 年	五金件	1,851.72	742.455	已全部付款	多方询价
	第 5 名	否	3 年	五金件	1,807.00	979.866	已全部付款	多方询价
触控显示模组	第 1 名	否	1.5 年	LCD/IC	3,998.81	预付款	已全部付款	多方询价
	第 2 名	否	3.5 年	LCD	1,949.66	预付款	已全部付款	多方询价
	第 3 名	否	4.5 年	LCD	1,620.04	预付款	已全部付款	多方询价
	第 4 名	否	3 年	LCD	1,283.37	149.833	已全部付款	多方询价
	第 5 名	否	1 年	LCD/IC	641.68	预付款	已全部付款	多方询价

单位：万元

产品类别	2019 年度							
	供应商	与公司关联关系	合作年限	采购内容	采购金额	2019 年 12 月 31 日余额	截止 2020 年 4 月 30 日支付货款	定价政策
马达产品	第 1 名	无	12 年以上	软板	1,727.27	1,078.79	已付款 50.62%	多方询价
	第 2 名	无	2.5 年	振子	1,132.41	1,045.89	已全部付款	多方询价

产品类别	2019 年度							
	供应商	与公司关联关系	合作年限	采购内容	采购金额	2019 年 12 月 31 日余额	截止 2020 年 4 月 30 日支付货款	定价政策
	第 3 名	无	5 年	磁钢	1,026.59	421.07	已付款 79.91%	多方询价
	第 4 名	无	4 年	光栅	846.95	125.48	已全部付款	多方询价
	第 5 名	无	15 年以上	电刷	823.25	351.54	已付款 97.88%	多方询价
结构件产品	第 1 名	无	4.5 年	保护套	5,479.01	345.27	已全部付款	多方询价
	第 2 名	无	1.5 年	生胶	4,357.17	-	已全部付款	多方询价
	第 3 名	无	3 年	油墨	2,070.09	853.46	已全部付款	多方询价
	第 4 名	无	3 年	五金件	1,265.32	508.87	已全部付款	多方询价
	第 5 名	无	4.5 年	模具	1,201.00	396.52	已全部付款	多方询价
触控显示模组	第 1 名	无	1.5 年	LED	2,918.05	-	已全部付款	多方询价
	第 2 名	无	4 年	LCD	1,827.38	-	已全部付款	多方询价
	第 3 名	无	1 年	LCD	1,642.18	-	已全部付款	多方询价
	第 4 名	无	2 年	LCD	1,291.19	106.82	已全部付款	多方询价
	第 5 名	无	2.5 年	背光源	1,062.74	321.2	已全部付款	多方询价

如上表所示，2020 年，公司马达业务前五大供应商与上年同期相比未发生重大变化，结构件业务和触控显示模组业务前五大供应商分别变化三家，主要原因是：结构件业务订单变化，表带产品销量增加，对应供应商的采购量相应增加；触控显示模组业务由于客户结构和业务模式调整，出口进料加工业务减少，受托加工业务增加，对应供应商的采购量相应变化。

三、会计师核查程序及核查意见：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性。

(2) 检查销售合同，查看合同条款，判断控制权转移时点，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

(3) 按照不同维度执行分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性。

(4) 采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括不限于合同订单、货物验收单、出口报关单、装船单、发票、客户回款银行回单等。

(5) 检查复核主要客户合同交易金额、应收账款余额，并对其独立执行函证程序。

(6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单及签收单、报关单及装船单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。

(7) 对客户工商信息检查，以确认是否存在关联关系以及交易内容、交易规模的合理性。

(8) 检查与销售收款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(9) 了解与采购付款确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性。

(10) 采取抽样方式，检查与采购相关的支持性文件，包括不限于合同订单、入库验收单、进口报关单、发票、付款银行回单等。

(11) 检查与采购付款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为金龙机电公司本期销售收款及采购付款的确认符合会计准则的规定的规定的情形。

15.年报显示，你公司 2020 年与关联方广东金龙东创智能装备有限公司发生 918.27 万元的关联交易，关联交易内容为固定资产。请补充说明上述关联交易对应的具体经济业务情况、关联交易的必要性、相关交易定价是否公允，以及你公司是否按照要求履行审议程序和信息披露义务。

请会计师核查并发表明确意见。

【回复】：

一、公司与广东金龙东创智能装备有限公司（以下简称“金龙东创”）发生交易对

应的具体经济业务、交易的必要性、交易的定价政策情况如下：

单位：万元

交易主体	交易类型	交易内容	交易金额 (万元)	交易的必 要性	定价政策
金龙机电 (淮北)有 限公司	采购商品	磁路组装、磁环组装、弹簧焊接、 振子焊接、点助焊剂机等产品	674.59	生产所需	多方询价确 定
金龙机电股 份有限公司	采购商品	其他专用设备*固定件/塑料制/保 护件/塑料制品、搬运设备*货架等	243.67	生产所需	多方询价确 定
合计			918.27		

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致

金龙东创为公司参股 29% 的深圳市联合东创科技有限公司（以下简称“联合东创”）的全资子公司。

截至目前，公司除通过联合东创间接持有金龙东创 29% 股权外，未向联合东创、金龙东创委派董事、监事、高级管理人员，也并未参与其日常经营，且公司及子公司与金龙东创交易的价格经多方询价确定。因此，公司认为与金龙东创的交易不构成《深圳证券交易所创业板股票上市规则》（2020 年 12 月修订）规定的关联交易。

根据《企业会计准则第 36 号—关联方披露》的有关规定，企业的联营企业构成企业的关联方。由于金龙东创为公司参股公司联合东创的全资子公司，因此构成企业会计准则规定的关联方。鉴于此，公司在年报财务报告部分，将金龙东创作为关联方进行了披露，并将与其发生的交易按照关联交易进行了披露。

综上，公司及子公司与金龙东创发生的交易因生产所需产生，有其必要性，交易定价经多方询价确定，交易履行了内部审批程序，且按照规定在年报相应章节履行了信息披露义务。

二、会计师核查程序及核查意见：

- (1) 取得并核查联合东创及其子公司的相关工商资料。
- (2) 取得并核查公司与联合东创及其子公司交易相关的依据文件，包括但不限于：合同、订单、资产安装调试验收报告、发票、付款银行回单等。
- (3) 联合东创及其子公司发函询问关联交易情况，包括不限与关联交易内容、交易金额、定价依据、往来余额等。

(4) 检查关联交易相关信息的审批流程及在财务报表中的列报和披露。

经核查,我们认为公司与联合东创及其子公司广东金龙东创发生的关联交易的确认及披露符合企业会计准则的规定。

19.非经常性损益项目表显示,你公司 2020 年实现非流动资产处置损益 -2,500.79 万元,债务重组损益 177.78 万元,投资收益 1,112.65 万元,其他营业外收入和支出-4,207.63 万元。请补充说明上述会计处理的具体内容、对应经济业务情况,以及相关会计处理的准确性。

请会计师核查发表明确意见。

【回复】:

一、公司 2020 年非流动资产处置损益为-2,500.79 万元,具体情况如下:

单位:万元

处置资产类别	处置资产名称	处置收益
固定资产-房屋建筑物	上海市浦东新区罗山路 4088 弄 10 号的房产	1,453.24
固定资产-房屋建筑物	淮北市烈山开发区 1#厂房、2# 厂房、4#仓库、3#仓库以及附属在此幢建筑物(含装修)及土地上的设施	-2,544.07
无形资产-土地使用权		
其他固定资产处置	固定资产	-486.26
报废损益	固定资产	-923.70
合计		-2,500.79

注:本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

二、公司 2020 年债务重组损益为 177.78 万元,具体情况如下:

单位:万元

款项性质	核销前账龄情况	债务原值	债务重组损益
工程款	2 年以上	7.73	7.73
货款	1 年以内	12.09	2.19
	1-2 年	10.26	10.26
	2 年以上	300.06	157.43
运输费用	3 年以上	0.18	0.18
合计		330.32	177.78

注:本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

三、公司 2020 年投资收益为 1,112.65 万元，具体情况如下：

单位：万元

投资收益内容	对应经济业务	本期确认投资收益金额
利息	大额定存利息	1,387.50
管理费	私募基金管理费	-280.00
短期理财	银行短期理财	5.15
合计		1,112.65

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

四、公司 2020 年确认的其他营业外收入和支出-4,207.63 万元，具体情况如下：

单位：万元

项目	金额	形成原因	
营业外 收入	预计负债转回	1,728.84	长城证券纠纷案调解冲回预计负债
	赔偿金收入	30.17	供应商品质扣款
		27.98	客户订单取消赔偿
	其他	21.00	长期挂账核销
		171.69	其他小额赔偿款
	小计	1,979.68	
营业外 支出	对外捐赠	7.80	希望工程捐款等
	合同违约成本	227.44	合同违约金，其他赔偿违约金
	补办房产证费用	803.93	广东区域土地房产证补办费用
	未决诉讼支出	4,491.42	违规担保诉讼终审结案确认预计负债
	其他	141.52	劳务纠纷预计赔偿
		285.20	长期往来挂账核销
		136.33	流动资产报废
		93.67	其他非经营性小额支出
小计	6,187.31		
营业外收入和支出净额	-4,207.63		

注：本表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

五、相关账务处理的准确性

以上业务属于《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义的非经常损益范围，公司严格按照会计准则的要求，对以上非经常性损益的经济业务实质进行充分了解，确定相关的账务处理，各项业务实质内容

与入账的会计科目匹配。

六、会计师核查程序及核查意见：

（1）检查非流动资产处置损益、债务重组损益、投资收益、营业外收入和支出相关入账依据文件，包括不限于合同协议、相关测算表、相关银行水单等；

（2）根据获取的资料，检查相关会计处理是否恰当；

（3）检查与非流动资产处置损益、债务重组损益、投资收益、营业外收入和支出相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为公司流动资产处置损益、债务重组损益、投资收益、营业外收入和支出的确认符合会计准则的规定。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2021年6月15日