

目 录

一、关于第四季度业绩下滑·····	第 1—4 页
二、关于毛利率波动·····	第 4—7 页
三、关于应收账款增长·····	第 7—12 页
四、关于存货下降·····	第 13—17 页
五、关于短期借款大幅增长·····	第 17—21 页
六、关于销售费用增长·····	第 21—23 页
七、关于其他非流动资产大幅增长·····	第 23—25 页

问询函专项说明

天健函〔2023〕3-153号

上海证券交易所：

由深圳新益昌科技股份有限公司（以下简称新益昌公司或公司）转来的《关于对深圳新益昌科技股份有限公司2022年年度报告的事后审核问询函》（上证科创公函〔2023〕0148号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、关于第四季度业绩下滑

年报显示，公司2022年第四季度实现营业收入1.78亿元，同比减少55.57%、环比减少50.60%，归母净利润为-371.47万元，同比减少105.37%、环比减少104.31%。第四季度营业收入在全年的占比由2021年的33.50%下降至15.05%，归母净利润由盈转亏。请公司：（1）结合下游客户需求变动、公司产能调整、产品验收周期等，说明第四季度营业收入大幅下滑以及归母净利润亏损的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在重大差异。（2）结合在手订单、业务开拓、产能规划等情况，说明业绩波动是否具有持续性。（问询函第1条第1点）

（一）结合下游客户需求变动、公司产能调整、产品验收周期等，说明第四季度营业收入大幅下滑以及归母净利润亏损的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在重大差异

1. 第四季度营业收入大幅下滑以及归母净利润亏损的原因及合理性

公司2022年产能对比2021年基本持平，2021年平均验收周期为4个月，2022年平均验收周期延长至6.4个月。2022年受宏观经济形势影响市场行情低迷，下游客户对设备投资采取较为保守的态度，验收进度不及预期，导致第四季度营业收入大幅下滑，但第四季度整体费用未下降，从而影响归母净利润由盈转亏。

2. 是否与同行业可比公司存在重大差异

招股说明书选取了劲拓股份、易天股份和联得装备作为同行业可比公司，但是上述三家上市公司的主营产品与本公司存在一定的差异，销售收入的可比性也受到一定的影响。除上述招股说明书口径可比公司外，公司额外选取了新上市的与公司同为半导体封装行业设备制造企业且与公司主营业务、产品验收周期等方面存在一定相似性的3家A股可比上市公司，具体相关情况如下：

公司简称	主营业务	产品验收周期
耐科装备 (688419.SH)	从事应用于塑料挤出成型及半导体封装领域的智能制造装备的研发、生产和销售	具体根据合同约定，产品正常终验周期为3、6、12个月不等
燕麦科技 (688312.SH)	主要从事自动化、智能化测试设备的研发、设计、生产和销售	公司核心技术产品的验收周期通常在6个月以内
联动科技 (301369.SZ)	半导体行业后道封装测试领域专用设备研发、生产和销售	一般情况下，公司整机产品从发货到验收的时间为3-6个月

上述3家可比上市公司收入与公司的对比情况具体如下：

单位：万元

项目	公司		耐科装备		燕麦科技		联动科技	
	2022年度	占比	2022年度	占比	2022年度	占比	2022年度	占比
第一季度	35,065.95	29.63%	5,122.98	19.05%	6,496.08	20.44%	6,741.22	19.25%
第二季度	29,435.57	24.87%	9,226.71	34.31%	6,316.56	19.87%	12,689.77	36.25%
第三季度	36,053.02	30.46%	7,067.36	26.28%	11,044.80	34.74%	7,626.39	21.78%
第四季度	17,811.06	15.05%	5,473.68	20.36%	7,930.90	24.95%	7,953.30	22.72%
合计	118,365.59	100.00%	26,890.73	100.00%	31,788.34	100.00%	35,010.67	100.00%

由上表可知，上述3家可比上市公司第四季度均出现一定幅度的下降，与公司2022年第四季度营业收入变动趋势较为接近。上述3家可比上市公司第四季度归母净利润均为正，与公司存在一定差异主要系公司受宏观经济因素影响较大，第四季度收入下降幅度较大，且第四季度整体费用未下降，导致公司第四季度归母净利润亏损。

(二) 结合在手订单、业务开拓、产能规划等情况，说明业绩波动是否具有持续性

1. 在手订单

截至2022年末，公司拥有较为充足的在手订单，期后均在正常执行中，业务发展情况良好。公司作为国内LED固晶及电容老化细分领域的领先企业，产品

以定制化开发为主，行业具有较高的技术门槛，且基于质量控制、管理等因素，一般客户选定了设备供应商后，除非出现重大质量问题，供应商较少轻易变更，故公司与客户的业务合作具有稳定性和可持续性。

2. 业务开拓

2022 年受宏观经济影响，LED 及半导体封装行业需求下行，景气度有所下滑，但从长远来看，随着国内经济复苏、市场经济需求增长，以及市场规模扩大等积极因素影响，未来有望保持平稳增长的趋势。公司通过多年的积累，已经在各主营业务行业积累了一定数量的客户群体，且公司在 Mini LED、Micro LED、半导体封测领域智能制造装备等新产品新应用领域的研发投入持续增加，各研发项目与行业发展趋势、产品市场需求、客户产品发展战略及技术储备计划紧密联系，主要研发项目技术进展良好，可以为公司的当前业务开拓和未来业务储备提供良好的支撑。

3. 产能规划

随着 2022 年度中山基地产能的逐步释放，公司产品交付能力进一步增强。公司将加强生产制造基地的各项工作的完善，通过改进生产工艺工序和内部、外部的管理水平，以提高自身产能，满足日益扩大的市场需求。

截至 2023 年一季度，公司实现销售收入 3.58 亿元，归属于上市公司股东的净利润 0.58 亿元，结合公司目前的在手订单、业务开拓、产能规划等情况，公司未来业绩短期内不存在大幅下滑风险。

(三) 核查程序及结论

1. 核查程序

针对上述事项，我们实施了以下核查程序：

(1) 访谈财务负责人，了解第四季度营业收入大幅下滑以及归母净利润亏损的原因；

(2) 获取公司按季度划分的收入明细表，分析公司季度收入变动的原因及合理性；

(3) 查阅同行业可比公司年度报告，了解同行业可比公司收入情况，并与公司进行对比分析；

(4) 查阅公司在手订单明细，访谈管理层、销售人员了解公司的客户储备、业务开拓情况和产能规划。

2. 核查结论

经核查，我们认为：(1) 结合下游客户需求变动、公司产能调整、产品验收周期等，第四季度营业收入大幅下滑以及归母净利润亏损具有合理性，与 3 家可比公司存在一定差异但具备合理性；(2) 结合公司的在手订单、业务开拓、产能规划等情况，公司未来业绩短期内不存在大幅下滑风险。

二、关于毛利率波动

年报显示，2022 年电容器老化测试设备毛利率增加 5.08 个百分点，锂电池设备毛利率减少 16.44 个百分点，配件及维修费毛利率增加 26.73 个百分点。

请公司：(1) 结合市场竞争、产品价格变动、成本费用归集等，分别说明上述产品/业务的毛利率大幅波动的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在重大差异。(2) 补充说明配件及维修费收入的具体构成，开玖机台销售收入计入配件及维修费的原因及合理性，以及成本构成中仅有材料成本、无人工成本和制造费用的原因及合理性。（问询函第 1 条第 2 点）

(一) 结合市场竞争、产品价格变动、成本费用归集等，分别说明上述产品/业务的毛利率大幅波动的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在重大差异

1. 电容器老化测试设备

2022 年电容器老化测试设备毛利率增加 5.08 个百分点，主要系公司毛利率较高的新款老化设备销售量增加所致。毛利率较高的新款老化机型具有产量高、自动剔除不良品、可以在不同电压下自由换料等性能优势，新款电容设备应用于家电、电源及通讯行业的重要电子元器件的老化测试领域，上市后客户反响较好。因规模效应和工艺流程的改进，生产效率得以提高，单位成本降低 12.80%，单位售价降低 11.58%，销售数量增长了 8 倍，销售收入增长了 6.96 倍，导致该设备对电容老化测试设备的毛利率贡献率提升了 9.08%，从而提高了整体电容器老化测试设备的毛利率。

2. 锂电池设备

2022 年锂电池设备毛利率减少 16.44 个百分点，主要系 2022 年度受到行业环境的影响，2022 年新能源利好板块在于储能板块，而公司生产的锂电池设备应用于 3C 行业储能电池领域，该领域相较储能板块增长潜力薄弱，市场库存还在积极消化中。锂电池设备的销售情况不及预期，销售量较 2021 年度下降 63.11%，

且公司为维护市场份额在销售策略上采用主动降价的方式，将锂电池设备售价下调 11.93%。2022 年度锂电池设备销售量的下降导致折旧摊销等固定成本摊薄效应减弱，从而使得单位成本上涨 9.84%。

3. 配件及维修费

配件及维修费毛利率增加 26.73 个百分点，主要系开玖机台毛利率变动影响所致。公司为进一步延伸在半导体封装设备领域的产品广度，于 2021 年 7 月收购了深圳新益昌开玖自动化设备有限公司(以下简称开玖公司)，2022 年度开玖机台销售收入 2,065.84 万元与 2021 年度开玖机台销售收入 2,278.52 万元基本持平，而毛利率由 2021 年度的 8.25% 上升为 43.48%，导致提升了整体配件及维修费的毛利率。2021 年度公司所销售的开玖机台主要为并购之前已发出给客户的设备，并购前的发出商品系以订单金额作为公允价值确认成本金额，使得此部分实现销售时无毛利，后续随着此部分发出商品的陆续验收，此部分存货对毛利率的影响逐步减弱，2022 年度销售的开玖机台基本为并购时结存的库存商品，该库存商品的评估价值即为账面成本，使得 2022 年度毛利率基本恢复正常水平，毛利率由 2021 年度的 8.25% 上升为 43.48%，对配件及维修费的毛利率贡献率提升了 19.25%。

4. 同行业可比公司

公司主要从事 LED 固晶机、电容器老化测试设备及锂电池设备的研发、生产和销售，其中 LED 固晶机和电容器老化测试设备是公司报告期内主要收入来源，目前 A 股尚无完全可比的同行业上市公司。

香港上市公司 ASMPT 主要产品包括半导体解决方案和表面贴装技术解决方案，其中半导体解决方案(包括 LED 封装的固晶机、焊线机、点胶机等全流程封装设备)占整个公司收入的 40% 以上比例，是公司 LED 固晶机目前国内和未来逐步国际化的主要竞争对手。

公司与国外同行业可比公司 ASMPT 毛利率对比如下：

项目	2022 年度	2021 年度	变动
ASMPT-半导体解决方案	44.60%	43.80%	0.80%
公司 LED 固晶机	45.05%	46.11%	-1.06%

2022 年度 ASMPT 毛利率增长主要是由于汽车和 AP 终端市场的销售收入贡献增加以及成本控制措施所致。公司与同行业可比公司之间的毛利率变动不存在较

大差异。

(二) 补充说明配件及维修费收入的具体构成, 开玖机台销售收入计入配件及维修费的原因及合理性, 以及成本构成中仅有材料成本、无人工成本和制造费用的原因及合理性

1. 补充说明配件及维修费收入的具体构成

2022 年配件及维修费收入的具体构成如下:

单位: 万元

项目	收入	成本	收入占比
开玖机台	2,065.84	1,167.65	53.89%
配件	1,202.24	329.60	31.37%
维修费	565.12		14.74%
合计	3,833.20	1,497.25	100.00%

2. 开玖机台销售收入计入配件及维修费的原因及合理性

开玖目前主要销售粗铝丝压焊机、翻转焊线机、转料机、插件机; 同时也在大力度研发平面焊线机, 该设备已完成方案验证和工程样机测试, 目前处于客户试用阶段。开玖未来的主打产品以平面焊线机、粗铝丝压焊机为主, 该两款产品目前市场 80%以上为进口。

由于开玖其主营产品为焊线机、转料机及插件机等, 不属于公司的主营产品, 无法将其并入公司的固晶机、电容器老化测试设备及锂电池设备中列示; 另外公司目前销售的开玖机台基本为并购时的已发出机台及库存机台, 其金额较小, 故公司将其计入配件及维修费中列示, 后续开玖量产并实现对外销售后将其从配件及维修费中拆分出来。

3. 成本构成中仅有材料成本、无人工成本和制造费用的原因及合理性

公司于 2021 年 7 月份收购开玖公司, 公司目前所销售的开玖机台基本为并购时的已发出机台及库存机台, 成本结构中主要为材料成本, 占比超过 95%, 人工成本及制造费用金额影响较小, 故公司拆分成本构成时未拆分人工成本及制造费用, 而是将其视同直接外购机台后销售, 列示其成本构成时将其列为材料成本, 后续开玖量产并实现对外销售后将拆分材料成本、人工成本和制造费用。

配件基本为对外采购的标准件, 故仅有材料成本; 维修费是指售后技术人员对于超过质保期的设备维修收取的服务费, 售后技术人员费用统一计入销售费用

核算，且维修费收入所对应的人工成本较少，故未单独拆分其人工成本。

(三) 核查程序及结论

1. 核查程序

针对上述事项，我们实施了以下核查程序：

(1) 访谈财务负责人，了解公司各类产品毛利率波动的原因以及与同行业可比公司的差异；

(2) 获取公司收入成本表，结合单位售价和单位成本，分析各类产品毛利率的变动情况；

(3) 查阅同行业可比公司年度报告，了解同行业可比公司毛利率波动情况，并与公司进行对比分析；

(4) 获取公司配件及维修费收入的具体构成，了解开玖机台销售收入计入配件及维修费的原因；

(5) 获取公司成本计算表，对各产品成本构成以及变动原因进行分析；

2. 核查结论

经核查，我们认为：(1)2022 年公司电容器老化测试设备、锂电池设备、配件及维修费的毛利率大幅波动具有合理原因，与同行业可比公司不存在较大差异；(2)公司已补充说明配件及维修费收入的具体构成，公司目前所销售的开玖机台基本为并购时的已发出机台及库存机台，成本结构中主要为材料成本，占比超过 95%，人工成本及制造费用金额影响较小，故公司拆分成本构成时未拆分人工成本及制造费用，而是将其视同直接外购机台后销售，列示其成本构成时将其列为材料成本，后续开玖量产并实现对外销售后将拆分材料成本、人工成本和制造费用。

三、关于应收账款增长

年报显示，2022 年末公司应收账款账面价值为 69,727.91 万元，同比增长 22.89%，本期应收账款核销金额 2,021.65 万元，应收账款周转率由 2021 年的 2.54 下降至 1.87，其中账龄 1 年以内的应收账款余额占比 69.12%，较 2021 年下降 16.77 个百分点。2023 年一季度末应收账款账面价值进一步增长至 87,236.25 万元。请公司：(1)结合客户结构、信用政策、细分业务具体情况等，说明应收账款周转率下降、1 年以上应收账款占比大幅提升的原因及合理

性，应收账款变动是否与营业收入变动趋势相匹配，是否与同行业可比公司存在重大差异；（2）补充披露 2022 年末应收账款信用期内款项、逾期款项的金额及占比，并说明主要逾期客户及其逾期金额、逾期原因、逾期时长，以及是否存在回款风险，相关坏账准备计提是否充分；（3）补充披露公司应收账款期后回款情况，实际账期与信用政策是否存在重大差异；（4）说明应收账款核销的具体情况，包括交易对方基本情况、应收账款形成时间及原因、近三年年末坏账准备计提情况及依据、公司采取的催收措施及实施效果，公司应收账款核销的标准及依据。（问询函第 2 条第 4 点）

（一）结合客户结构、信用政策、细分业务具体情况等，说明应收账款周转率下降、1 年以上应收账款占比大幅提升的原因及合理性，应收账款变动是否与营业收入变动趋势相匹配，是否与同行业可比公司存在重大差异

1. 结合客户结构、信用政策、细分业务具体情况等，说明应收账款周转率下降、1 年以上应收账款占比大幅提升的原因及合理性，应收账款变动是否与营业收入变动趋势相匹配

2022 年末公司主要应收账款客户的客户结构、信用政策及细分业务具体情况列示如下：

客户名称	开始合作时间	客户结构	细分业务	期末应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	逾期金额占应收账款余额比例 (%)
深圳市晶台光电有限公司	2015 年	民营企业	固晶机	10,174.01	13.18	86.84
三安光电股份有限公司	2019 年	上市公司	固晶机	6,673.91	8.64	96.50
客户一	2021 年	民营企业	固晶机	5,473.12	7.09	66.05
山东晶导微电子股份有限公司	2014 年	民营企业	固晶机	4,763.14	6.17	99.90
客户二	2020 年	上市公司	固晶机	3,678.97	4.76	52.24
合计				30,763.15	39.84	83.12

2021 年末公司主要应收账款客户的客户结构、信用政策及细分业务具体情况列示如下：

客户名称	开始合作时间	客户结构	细分业务	期末应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	逾期金额占应收账款余额比例 (%)
三安光电股份有限公司	2019 年	上市公司	固晶机	9,981.44	15.74	65.52

山东晶导微电子股份有限公司	2014年	民营企业	固晶机	5,771.55	9.10	26.92
扬州扬杰电子科技股份有限公司	2020年	上市公司	固晶机	3,644.80	5.75	3.80
江苏米优光电科技有限公司	2016年	民营企业	固晶机	1,861.37	2.93	99.22
深圳市长方集团股份有限公司	2016年	上市公司	固晶机	1,779.05	2.80	100.00
合计				23,038.21	36.32	50.17

由上表可知，公司的主要客户结构、细分业务没有发生变化，公司 2021 年末主要应收账款客户的 2021 年度信用政策以及 2022 年末主要应收账款客户的 2022 年度信用政策和 2021 年度信用政策基于双方交易内容、交易金额、合作历史等因素，并经双方协商确定，并未发生重大变化。前五大客户虽有所变动，但总体客户较为稳定，持续有交易。公司 2022 年度出现应收账款周转率下降、1 年以上应收账款占比大幅提升主要系 2022 年整体行业不景气、经济疲软，受客户排款计划影响部分客户实际回款情况与合同约定的信用政策存在差异，部分客户应收账款逾期金额进一步增加，相关应收账款账龄进一步拉长，但客户仍在回款中。

公司设备发货并经客户验收后确认收入，部分以前年度订单在 2022 年陆续验收确认收入，2022 年收入与 2021 年基本持平，但受经济下行影响客户回款较慢，故公司出现应收账款变动与营业收入变动趋势不匹配的情况，具有合理原因。

2. 与同行业可比公司对比情况

2022 年末公司与同行业可比公司对比情况如下：

项目	公司	长川科技	劲拓股份	易天股份	联得装备
应收账款较上期变动幅度	22.89%	51.98%	2.40%	12.44%	-2.54%
收入较上期变动幅度	-1.08%	70.49%	-20.02%	35.44%	9.93%

公司的应收账款增幅大于收入增幅，除与劲拓股份变动方向相同，与其他可比公司存在差异，主要系主营业务类型和结构有所不同，加之经济下行影响客户回款慢，相关应收账款进一步增加，公司将加强应收账款催收管理，应收账款及收入较上期变动幅度处于同行业可比公司合理变动区间。

(二) 披露 2022 年末应收账款信用期内款项、逾期款项的金额及占比，并说明主要逾期客户及其逾期金额、逾期原因、逾期时长，以及是否存在回款风险，相关坏账准备计提是否充分

1. 披露 2022 年末应收账款信用期内款项、逾期款项的金额及占比

2022 年末应收账款信用期内款项、逾期款项的金额及占比列示如下：

单位：万元

项目	账面余额	占比
信用期内款项	12,440.58	16.11%
逾期款项	64,779.35	83.89%
小计	77,219.93	100.00%

2. 说明主要逾期客户及其逾期金额、逾期原因、逾期时长，以及是否存在回款风险，相关坏账准备计提是否充分

2022 年前五大逾期客户的具体情况列示如下：

单位：万元

序号	逾期客户集团名称	逾期客户	逾期金额	逾期金额占应收账款期末余额比例 (%)	逾期时长			逾期原因	坏账准备	期后回款占逾期金额比例 (%)
					逾期 1 年以内	逾期 1-2 年	逾期 2 年以上			
1	深圳市晶台股份有限公司	苏州晶台光电有限公司	8,835.39	86.84	7,938.18	870.33	26.88	合同约定以融资租赁形式付款，办理融资相关手续中，期后已回款 1,659.02 万元	441.77	18.78
2	三安光电股份有限公司	泉州三安半导体科技有限公司	6,185.52	99.99	4,502.90	1,682.62		客户资金调配，持续支付中，期后已回款 500.00 万	507.95	8.08
		湖北三安光电有限公司	254.47	52.17	248.07	6.40		客户资金调配，持续支付中，期后已回款 32.40 万元	13.04	12.73
3	山东晶导微电子股份有限公司	山东晶导微电子股份有限公司	4,758.61	99.90	3,878.56	266.72	613.33	客户资金调配，持续支付中，期后已回款 108.00 万元	943.89	2.27
4	客户一	客户一	3,615.04	66.05	3,615.04			客户资金调配，分月持续支付中，期后已回款 554.58 万元	180.75	15.34
5	鸿利智汇集团股份有限公司	广州市鸿利显示电子有限公司	2,996.40	100.00	2,996.40			客户资金调配，排期支付中	157.02	
合计			26,645.43	88.58	23,179.15	2,826.07	640.21		2,244.43	10.71

注：期后回款统计至 2023 年 4 月 30 日

上述客户中深圳市晶台股份有限公司系深耕行业多年且注册资本较高的公司，三安光电股份有限公司及鸿利智汇集团股份有限公司均为上市公司，山东晶导微电子股份有限公司为已提交注册的创业板 IPO 公司，客户一系 A 股上市公司参股公司且注册资本高达 3.4 亿元，上述客户信誉度较高，回款风险较小。另外公司已采取积极的催款措施，相关应收账款正在持续回收中。

公司已针对应收账款客户信用风险显著增加的情形单项计提坏账准备，且针对账龄 3 年以上的客户均全额计提坏账准备，坏账准备计提充分。

(三) 补充披露公司应收账款期后回款情况，实际账期与信用政策是否存在

重大差异

截至 2023 年 4 月 30 日，公司应收账款期后回款情况具体如下：

单位：万元

项目	金额	比例
截至 2023 年 4 月 30 日应收账款回款金额	14,286.30	18.50%
应收账款余额	77,219.93	

截至 2023 年 3 月 31 日，公司应收账款账龄情况具体如下：

单位：万元

应收账款余额	账龄明细				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
	63,625.73	27,428.11	3,089.35	2,386.60	96,529.79
占比	65.92%	28.41%	3.20%	2.47%	100.00%

截至2023年4月30日应收账款回款率为18.50%，期后回款比例相对较低主要系：1. 春节期间客户付款审批有所延迟；2. 客户下游环境变化，回款变慢，导致实际账期与信用政策存在差异。目前公司已采取积极的催款措施，相关应收账款正在持续回收中。2023年第一季度应收账款余额账龄一年以内占比65.91%，1-2年占比28.41%，2年以上占比5.67%，应收账款回款不及预期原因与上述2023年4月30日应收账款期后回款比例相对较低原因一致。

(四) 说明应收账款核销的具体情况，包括交易对方基本情况、应收账款形成时间及原因、近三年年末坏账准备计提情况及依据、公司采取的催收措施及实施效果，公司应收账款核销的标准及依据

序号	核销客户	基本情况	核销金额	应收账款形成时间及原因	2021 年末坏账准备累计计提情况	2020 年末坏账准备累计计提情况	公司采取的催收措施及实施效果	公司应收账款核销的标准及依据
1	江苏米优光电科技有限公司	2006 年 12 月成立；法人崔洪林，大股东上海佩伽投资管理中心（有限合伙）持股 95%	1,861.37	2018 年至 2020 年货款	1,861.37	556.24	业务员电子方式催收及现场催收，已发律师函，无法收回	根据《企业应收账款核销管理办法》，针对前述破产重组及长期未收回的应收账款，经公司业务部报请上级部门审批，对应收该客户的款项予以核销。
2	湖北匡通电子股份有限公司	2003 年 9 月成立；法人彭会银持有 69.7401% 股权，深圳市创新投资集团有限公司持股 5.8333%，深圳市森得瑞股权投资基金合伙企业（有限合伙）持股 5.8333%；钟屈萍持股 5.7401%	102.50	2017 年货款	102.50	102.50	业务员多次电子方式及现场催收，已发律师函并起诉，已进入破产重组程序，无法收回	
3	江西艾立特光电科技有限公司	2016 年 7 月成立；法人董新立，深圳市精锐投资企业（有限	41.91	2017 年货款	41.91	41.91	业务员多次电子方式及现场催收，已进入破	

		合伙) 持股 30.3641%，南昌产业发展投资有限公司持股 23.8994%，深圳市锐陆投资企业(有限合伙)持股 22.8302%，无锡明哲投资企业(有限合伙)持股 22.8302%					产重组程序，无法收回
4	无锡市太华电子有限公司	2008 年 10 月成立；法人张岳明持股 70%，张姝洁和朱业红分别持股 15%	14.68	2017 年货款	14.68	14.68	业务员多次催收，无法收回
5	其他		1.19	2018 年至 2021 年货款	0.62	0.30	业务员电子方式催收等，无法收回
合计			2,021.65				

(五) 核查程序及结论

1. 核查程序

针对上述事项，我们实施了以下核查程序：

(1) 访谈财务总监，了解公司的客户结构、信用政策及细分业务具体情况是否发生变化，了解应收账款周转率下降、1 年以上应收账款占比大幅提升的原因及合理性；

(2) 获取公司的逾期明细表及期后回款明细表，查看主要逾期客户的具体情况；

(3) 获取公司应收账款核销明细、《企业应收账款核销管理办法》及审批表，查看其应收账款核销依据是否充分。

2. 核查结论

经核查，我们认为：(1) 应收账款周转率下降、1 年以上应收账款占比大幅提升具备合理性，应收账款变动与营业收入变动趋势不匹配，但是具备合理性；与同行业可比公司存在差异但具备合理性；(2) 2022 年末应收账款信用期内款项、逾期款项的金额分别为 12,440.58 万元及 64,779.35 万元，占比分别为 16.11% 及 83.89%，公司已补充说明主要逾期客户及其逾期金额、逾期原因、逾期时长，不存在回款风险，相关坏账准备计提充分；(3) 截至 2023 年 4 月 30 日，公司应收账款期后回款比例为 18.50%，实际账期与信用政策存在差异，目前公司已采取积极的催款措施，相关应收账款正在持续回收中；(4) 公司已说明应收账款核销的具体情况，包括交易对方基本情况、应收账款形成时间及原因、近三年年末坏账准备计提情况及依据、公司采取的催收措施及实施效果，公司应收账款核销的标准及依据。

四、关于存货下降

年报显示，2022年末存货账面价值64,438.15万元，同比减少23.35%。其中，库存商品账面价值24,160.60万元，同比增长28.31%，发出商品账面价值20,909.68万元，同比减少52.51%。2022年计提存货跌价损失4,627.98万元。请公司：（1）列示库存商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备，说明库存商品增加的原因及合理性，是否存在商品滞销的情形；（2）列示发出商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备，结合生产经营周期，说明发出商品减少的原因及合理性；（3）结合存货类别、可变现净值、库龄、周转周期以及在手订单等，详细说明存货跌价准备测算过程、存货跌价准备计提是否合理，与同行业可比公司是否存在重大差异。（问询函第2条第5点）

（一）列示库存商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备，说明库存商品增加的原因及合理性，是否存在商品滞销的情形

库存商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备明细如下表所示：

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	数量(台)	账面余额(万元)	存货跌价准备金额(万元)	数量(台)	账面余额(万元)	存货跌价准备金额(万元)
固晶机	1,517	20,018.62	116.37	1,477	14,608.38	
电容机台	71	2,065.79	15.19	107	2,797.66	
锂电机台	70	1,294.36	78.79	39	633.15	
开玖机台	75	1,224.48	232.31	54	791.96	
合计	1,733	24,603.25	442.65	1,677	18,831.16	

本期库存商品增加主要系2021年公司订单充足且预期需求乐观，为保商品交付，公司备货量较大，但是实际销量不及预期，导致库存商品增加，这部分产品将在后续订单中逐步消化。与同行业存货周转率相比，公司存货周转情况较好，其期末拥有较为充足的在手订单，订单覆盖率较高，主要产品不存在滞销的情况。

截至2023年4月30日，2022年末库存商品期后结转情况所示如下：

项目	2022年12月31日结存情况		期后结转情况		期后结转比例
	数量(台)	账面余额(万元)	数量(台)	账面余额(万元)	
固晶机	1,517	20,018.62	713	9,593.13	47.92%

电容机台	71	2,065.79	51	1,479.01	71.60%
锂电机台	70	1,294.36	24	440.31	34.02%
开玖机台	75	1,224.48	35	525.77	42.94%
合计	1,733	24,603.25	823	12,038.22	48.93%

公司 2022 年末库存商品期后结转比例达 48.93%，结转情况较好。

(二) 列示发出商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备，结合生产经营周期，说明发出商品减少的原因及合理性

发出商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备明细如下表所示：

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	数量 (台)	账面余额(万元)	存货跌价准备金额(万元)	数量 (台)	账面余额(万元)	存货跌价准备金额(万元)
固晶机	1,005	15,098.88	1,348.88	3,231	33,341.01	645.67
电容机台	215	5,852.32	1,683.41	399	9,678.65	919.55
锂电机台	100	1,960.41	146.37	61	1,150.03	190.69
开玖机台	104	1,255.49	207.71	123	1,603.83	98.96
配件		128.94			108.56	0.00
合计		24,296.05	3,386.37		45,882.09	1,854.88

本期期末发出商品较上期期末同比下降系 2021 年底大客户发货的订单在 2022 年确认收入所致，此外受宏观经济及行业因素影响，2022 年全年发货相比 2021 年有所减少导致期末发出商品减少。

(三) 结合存货类别、可变现净值、库龄、周转周期以及在手订单等，详细说明存货跌价准备测算过程、存货跌价准备计提是否合理，与同行业可比公司是否存在重大差异

1. 存货类别及库龄

2022 年末存货库龄情况列示如下：

单位：万元

项目	账面余额	存货跌价准备	1 年以内		1-2 年		2 年以上	
			账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
原材料	15,628.00	706.92	12,143.94	77.71%	460.89	2.95%	3,023.17	19.34%
在产品	4,083.24		4,083.24	100.00%				
库存商品	24,603.25	442.65	21,743.41	88.38%	2,313.03	9.40%	546.81	2.22%

发出商品	24,296.05	3,386.37	19,777.52	81.40%	3,694.74	15.21%	823.79	3.39%
委托加工物资	169.20		169.20	100.00%				
合同履约成本	194.34		194.34	100.00%				
合 计	68,974.09	4,535.94	58,111.65	84.25%	6,468.66	9.38%	4,393.77	6.37%

公司期末存货跌价准备计提的方法：在资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(1) 原材料：公司针对原材料中预计无明确使用计划的呆滞料全额计提跌价准备，部分库龄一年以上的原材料，由于通用程度较高，无保质期，公司有明确的使用计划，未发生减值；(2) 发出商品：对于库龄 1 年以上的发出商品，根据谨慎性原则，按照成本与已回收现金流孰低计量，按照单个存货成本高于已回收现金流的差额计提存货跌价准备；对于库龄 1 年以内的发出商品，按照成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；(3) 库存商品：按照成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

2. 可变现净值

公司库存商品，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

报告期各期末，公司存货的可变现净值确定的具体过程如下：

(1) 1 年以内的发出商品的 $\text{可变现净值} = \text{合同价格} - \text{为实现该销售预计的费用和税金}$ ，1 年以上的发出商品按照合同价格扣除为实现该销售预计的费用和税金的，考虑存在一定的减值风险，将可变现净值按照已收到现金流扣除相关税费进行确认；

(2) 库存商品的 $\text{可变现净值} = \text{预计售价} (\text{依据合同价格或各期末最近销售价格参考计算}) - \text{为实现该销售预计的费用和税金}$ ；

(3) 为生产而持有的材料等的 $\text{可变现净值} = \text{产成品估计售价} (\text{参考产成品的})$

预计售价)-至完工时将要发生的成本-为实现该销售预计的费用和税金；

3. 周转周期

公司及同行业公司存货周转率如下表所示：

项 目	公 司	平均值	长川科技	劲拓股份	易天股份	联得装备
2022 年	0.90	1.20	0.89	2.05	0.78	1.09

注：存货周转率=营业成本/存货平均净额

公司存货周转率略低于同行业平均水平，由于公司产品类型、收入结构与可比公司不完全一致，导致存货周转率存在一定差异，但公司存货周转率总体变动趋势与行业总体变动趋势保持一致。

4. 2022 年末在手订单

项 目	在手订单数量（台）	库存数量（台）	订单覆盖率
固晶机	1070	1517	70.53%
电容机台	257	71	3.62 倍
锂电机台	44	70	62.86%

公司固晶机和锂电机台的订单覆盖率均在 60%以上，未全部覆盖系有部分客户定制机还未形成合同及公司对市场进行调研提前生产部分标准机型所致。

5. 同行业存货跌价准备的计提情况

2022 年度公司及同行业公司存货跌价计提比例情况如下：

公 司	平均值	长川科技	劲拓股份	易天股份	联得装备
6.58%	4.74%	4.34%	9.47%	1.96%	3.20%

公司的存货跌价计提比例高于同行业平均水平，但处于合理区间内，不存在重大差异。

（四）核查程序及结论

1. 核查程序

针对上述事项，我们实施了以下核查程序：

(1) 访谈公司的财务负责人员，了解库存商品及发出商品变动的的原因及公司存货跌价准备的计提政策，并分析其合理性；

(2) 获取库存商品及发出商品明细，分析其库存商品及发出商品变动的的原因；

(3) 获取各公司期末存货跌价准备明细表，复核存货跌价准备计提、转回或转销的金额是否准确，是否得到一贯执行；

(4) 执行监盘程序，关注期末存货的状态并结合库龄情况，分析各期末存货跌价准备计提是否充分；

(5) 结合存货性质、在手订单等情况，分析期末存货是否与公司经营情况相一致；

(6) 查阅同行业可比公司的存货周转率及存货跌价计提比例，对比分析是否存在重大差异。

2. 核查结论

经核查，我们认为：(1) 公司已如实列示库存商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备，库存商品增加具备其合理性；公司订单覆盖率较高，主要产品不存在滞销的情况；(2) 公司已如实列示发出商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备，发出商品减少具备合理性；(3) 公司已结合存货类别、可变现净值、库龄、周转周期以及在手订单等情况详细说明了存货跌价准备测算方法和测算过程，存货跌价准备计提合理，与同行业可比公司不存在重大差异。

五、关于短期借款大幅增长

年报显示，2022 年末短期借款账面价值 60,953.90 万元，同比增长 215.55%，主要为保证借款、票据贴现借款和信用借款。2022 年经营活动现金流量净额为 -27,306.39 万元。请公司：(1) 披露主要短期借款的借款对象、借款金额、借款期限、资金利率，说明前述短期借款目前的具体用途、使用情况、产生的财务费用；(2) 结合公司经营性现金流变动趋势、日常生产经营现金需求、短期借款到期情况、融资渠道及融资成本等，分析公司的流动性风险，并予以充分提示。

(问询函第 2 条第 6 点)

(一) 披露主要短期借款的借款对象、借款金额、借款期限、资金利率，说明前述短期借款目前的具体用途、使用情况、产生的财务费用

截至 2022 年 12 月 31 日，公司的主要短期借款为银行借款，银行借款的借款对象、借款金额、借款期限、资金利率情况如下：

序号	借款对象	银行名称	借款金额（万元）	借款期限	借款利率
1	深圳新益昌	宁波银行	1,000.00	12 个月	4.50%
2	深圳新益昌	宁波银行	500.00	12 个月	4.50%

序号	借款对象	银行名称	借款金额（万元）	借款期限	借款利率
3	深圳新益昌	农业银行	3,000.00	12个月	4.00%
4	深圳新益昌	招商银行	1,000.00	12个月	4.10%
5	深圳新益昌	农业银行	1,000.00	12个月	4.00%
6	深圳新益昌	招商银行	1,000.00	12个月	4.10%
7	深圳新益昌	招商银行	1,000.00	12个月	4.10%
8	深圳新益昌	杭州银行	1,000.00	12个月	4.35%
9	深圳新益昌	杭州银行	1,000.00	12个月	4.35%
10	深圳新益昌	农业银行	1,000.00	12个月	4.00%
11	深圳新益昌	杭州银行	1,000.00	12个月	4.35%
12	深圳新益昌	杭州银行	1,500.00	12个月	4.35%
13	深圳新益昌	农业银行	950.00	12个月	4.00%
14	深圳新益昌	杭州银行	1,500.00	12个月	4.35%
15	深圳新益昌	浦发银行	1,500.00	12个月	4.00%
16	深圳新益昌	杭州银行	1,000.00	12个月	4.35%
17	深圳新益昌	浦发银行	1,500.00	12个月	4.00%
18	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	4.00%
19	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	3.60%
20	深圳新益昌	浦发银行	2,000.00	12个月	3.60%
21	深圳新益昌	工商银行	1,000.00	12个月	3.80%
22	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	3.60%
23	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	3.60%
24	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	3.60%
25	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	3.60%
26	深圳新益昌	杭州银行	1,000.00	12个月	3.85%
27	深圳新益昌	工商银行	1,000.00	12个月	3.75%
28	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	3.70%
29	深圳新益昌	兴业银行	1,000.00	12个月	3.85%
30	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	3.70%
31	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	3.70%

序号	借款对象	银行名称	借款金额（万元）	借款期限	借款利率
32	深圳新益昌	浦发银行	2,000.00	12个月	3.70%
33	深圳新益昌	工商银行	1,600.00	12个月	3.75%
34	深圳新益昌	中国银行	1,788.00	12个月	3.50%
35	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	3.70%
36	深圳新益昌	浦发银行	1,425.00	12个月	3.70%
37	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	3.70%
38	深圳新益昌	宁波银行	1,000.00	13个月	3.85%
39	深圳新益昌	兴业银行	1,000.00	12个月	3.85%
40	深圳新益昌	浦发银行	1,000.00	12个月	3.70%
41	深圳新益昌	浦发银行	2,000.00	12个月	3.70%
42	深圳新益昌	建设银行	2,000.00	12个月	3.50%
43	深圳新益昌	杭州银行	1,000.00	12个月	3.70%
44	深圳新益昌	杭州银行	1,000.00	12个月	3.70%
45	深圳新益昌	中国银行	2,000.00	12个月	3.50%
46	开玖公司	中国银行	500.00	12个月	3.60%
合 计			55,763.00		

公司借入银行借款均用于日常经营周转，主要系支付购买原材料等生产经营活动，截至2022年12月31日，上述银行借款均已全部支付，上述银行借款2022年度的财务费用-利息支出金额系996.78万元。

（二）结合公司经营性现金流变动趋势、日常生产经营现金需求、短期借款到期情况、融资渠道及融资成本等，分析公司的流动性风险，并予以充分提示

2021年末至2023年一季度末，公司经营活动产生的现金流量净额分别为-9,606.75万元、-27,306.39万元和-5,197.69万元。公司的销售商品、提供劳务收到的现金分别为68,443.17万元、57,167.07万元和11,087.72万元。公司2022年经营活动产生的现金流量净额为负主要原因系：1. 公司下游客户受行业周期影响回款较往年出现一定程度的延后，公司2022年在收入与2021年基本持平的情况下，销售商品、提供劳务收到的现金同比减少了11,276.10万元；2. 公司扩大生产规模，2022年末员工人数较2021年末增加了9.16%，支付给职工以及为职工支付的现金增加了3,874.41万元；3. 全资子公司中山市新益昌自动

化设备有限公司因后续申请软件企业资质需要补交 2019 年 9 月至 2021 年 10 月退回的增值税留抵退税额 1,357.62 万元。因此公司 2022 年经营活动产生的现金流量净额为负。公司 2023 年 1-3 月经营活动产生的现金流量净额为负主要原因系一季度受春节影响，通常是行业销售和回款淡季，经营活动现金流净额为负属于合理情况。公司将通过加强应收账款管理、积极催收应收账款、加强生产成本控制等措施，提高经营活动产生的现金流净额。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司借款金额为 55,763.00 万元，到期情况如下：

单位：万元

项 目	2023 年第一季度	2023 年第二季度	2023 年第三季度	2023 年第四季度
借款到期金额	8,500.00	12,950.00	19,888.00	14,425.00

截至 2022 年 12 月 31 日，公司货币资金余额 3.52 亿元，剔除募集资金后余 2.42 亿元。公司向多家银行融资，2022 年度公司获取银行授信额度 12.20 亿元，已经使用 6.27 亿元，剩余 5.93 亿元，剩余授信额度充足。公司自成立以来，未出现逾期还贷情况，信贷记录及声誉优良，长期与各银行保持良好合作关系。

综上，公司流动性风险较低。

针对公司流动性风险，公司已在年度报告“第三节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”之“（五）财务风险”中披露如下：

“应收账款回收的风险

报告期末，公司的应收账款账面价值为 69,727.91 万元，占总资产的比例为 28.52%。报告期内，公司的应收账款金额较大，占用公司较多的营运资金，可能导致公司流动性资金短缺；若应收账款的对象出现信用恶化或者经营不善情形，导致无法支付货款的，公司将面临坏账损失，对公司的经营成果产生负面影响。

此外，考虑到应收账款变现与短期负债付现的时间性差异，特别是若应收账款对象出现信用恶化或者经营不善情形，应收账款无法收回，公司将存在一定的流动性风险，对公司持续经营产生负面影响。”

（三）核查程序及结论

1. 核查程序

针对上述事项，我们实施了以下核查程序：

（1）了解与货币资金循环及筹资循环相关的关键内部控制，评价这些控制的

设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取企业信用报告，核对公司账面借款和信用报告是否存在差异，是否存在逾期、不良信用记录；

(3) 获取并检查报告期内公司借款合同、授信合同等资料，并向银行函证，对借款的借款对象、借款金额、借款期限、资金利率、借款用途等信息进行确认；并测算其借款利息与财务费用进行核对；

(4) 访谈财务部负责人，了解公司借款使用情况、银行授信额度、融资渠道管理、日常资金运营相关信息；

(5) 关注公司资金安排情况，分析公司短期偿债能力及流动性风险情况。

2. 核查结论

经核查，我们认为：(1) 公司已如实披露主要短期借款的借款对象、借款金额、借款期限、资金利率，前述短期借款目前的具体用途、使用情况、产生的财务费用；(2) 结合公司经营性现金流变动趋势、日常生产经营现金需求、短期借款到期情况、融资渠道及融资成本等，公司流动性风险较低，针对公司流动性风险，公司已在年度报告“第三节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”之“（五）财务风险”中披露。

六、关于销售费用增长

年报显示，2022 年公司销售费用 9,397.36 万元，同比增长 8.11%，其中职工薪酬 4,996.06 万元，同比增加 1,087 万元。根据员工情况，销售人员数量由 2021 年的 40 人增加至 352 人。请公司：（1）补充说明销售人员划分口径是否发生变化，按照同一口径列示并说明销售人员数量变动及其合理性；（2）结合销售人员变动、薪酬机制等，说明在营业收入小幅下滑的情况下，销售费用增加的原因及合理性。（问询函第 2 条第 7 点）

（一）补充说明销售人员划分口径是否发生变化，按照同一口径列示并说明销售人员数量变动及其合理性

2021 年销售人员数量仅 40 人系由于 2021 年年报未按照招股说明书口径将售后人员 251 人计入销售人员中统计，2022 年报已按照招股说明书同一口径统计销售人员数量。统一年报划分口径后，2022 年销售人员数量由 2021 年的 291 人增加至 352 人，同比增加 61 人，同比增长 20.96%，具体部门人员变动情况详

见下表：

单位：人

部 门	2022 年期末	2021 年期末	同比变动
销售部	53	40	32.50%
售后部	299	251	19.12%
合 计	352	291	20.96%

销售部人员增加主要有以下原因：1. 根据公司战略发展规划，2022 年新增子公司“深圳新益昌飞鸿科技有限公司”、“中山市新益昌智能装备有限公司”，扩充相应的销售队伍人员；2. 为扩大配件的销售市场，公司成立了配件销售中心并配备相应的销售人员。售后部门人员增加主要系公司基于长期规划，增加售后人员，加大售后维护力度，提高客户满意度。

综上，公司按照招股书披露口径统一销售人员划分口径后，2022 年公司销售人员数量变动具有合理性。

（二）结合销售人员变动、薪酬机制等，说明在营业收入小幅下滑的情况下，销售费用增加的原因及合理性

2022 年营业收入同比小幅下滑，销售费用增加主要系销售人员增加导致销售费用-职工薪酬的增加，2022 年公司的薪酬制度对比 2021 年未发生重大变化，2022 年、2021 年销售人员年均薪酬分别为 14.19 万元、13.43 万元，年均薪酬变化较小，销售人员增加原因详见上述六（一）之说明。受宏观经济形势影响市场行情低迷，2022 年营业收入同比小幅下滑，属于短期波动现象；公司基于长期规划，增加销售人员和售后人员，加大市场销售力度和提升客户满意度，从而加大销售费用的投入，故销售费用增加具有合理性。

（三）核查程序及结论

1. 核查程序

针对上述事项，我们实施了以下核查程序：

（1）获取销售费用明细表，分析销售费用的构成，判断影响销售费用率的主要明细项目，分析其变动原因及合理性；

（2）获取报告期内销售部门人员的花名册、工资表等，分析其构成及变动原因；

（3）对管理层进行访谈，了解行业发展情况以及公司对未来的规划，分析营

业收入小幅下滑的情况下，销售费用增加的原因及合理性。

2. 核查结论

经核查，我们认为：(1) 公司按照招股书披露口径统一销售人员划分口径后，2022 年公司销售人员数量变动具有合理性；(2) 结合销售人员变动、薪酬机制等，营业收入小幅下滑的情况下，销售费用增加具有合理性。

七、关于其他非流动资产大幅增长

一季报显示，2023 年一季度末公司其他非流动资产账面价值 19,684.35 万元，期初账面价值仅为 121.24 万元。请公司：(1) 补充说明其他非流动资产的性质、主要构成以及大幅增长的原因及合理性；(2) 如涉及预付款，补充主要预付对象名称、交易背景、相关资产及用途、合同签订时间、预计交付时间等。

(问询函第 2 条第 8 点)

(一) 补充说明其他非流动资产的性质、主要构成以及大幅增长的原因及合理性

其他非流动资产为公司预付的长期资产款，主要为预付设备购置款、土地及办公楼购置款、装修款等，主要构成明细如下：

单位：万元

项目	2023 年一季度末	2022 年末	增减金额	增减比例
与设备相关的款项	95.33	121.24	-25.91	-21.37%
与土地、办公楼相关的款项	18,692.93		18,692.93	100.00%
装修及其他	896.09		896.09	100.00%
合计	19,684.35	121.24	19,563.11	161.36 倍

由上表可知，2023 年一季度末其他非流动资产账面价值大幅增长主要系公司预付的与土地、办公楼相关的款项增加所致，与土地、办公楼相关的款项占当期末其他非流动资产的比例为 94.96%。

预付的与办公楼相关的款项主要用于购置前次首发募投项目“新益昌研发中心建设项目”的写字楼。“新益昌研发中心建设项目”拟建设公司研发中心，打造一个国内领先国际一流的智能制造装备特别是 LED 和半导体封装、电容器老化测试设备以及锂电池设备等领域的研发平台，提升公司在智能制造装备领域的应用研发能力，拓宽公司产品领域。结合实际需要，公司购买了瑞湾大厦 1 栋 1 座

第 15 层用于打造前述研发中心，截至 2023 年一季度末预付办公楼款 12,579.14 万元。

预付的与土地相关的款项主要用于购置拟向不特定对象发行可转换公司债券的募投项目“新益昌高端智能装备制造基地项目”建设用地所有权。为扩大生产规模，增强竞争力，公司拟实施“新益昌高端智能装备制造基地项目”，拟在自有土地上建设生产基地以及相关配套基础设施，并购置相关先进设备，建设高端智能装备生产线。公司预付了“新益昌高端智能装备制造基地项目”土地使用权的购置款项，截至 2023 年一季度末预付土地款 6,113.80 万元，公司于 2023 年 4 月已取得该地块不动产权证书，并转入无形资产-土地使用权。

综上，公司 2023 年一季度末其他非流动资产大幅增长具有合理性。

(二) 如涉及预付款，补充主要预付对象名称、交易背景、相关资产及用途、合同签订时间、预计交付时间等

主要预付对象名称、交易背景、相关资产及用途、合同签订时间、预计交付时间情况如下：

对象名称	深圳华侨城瑞湾发展有限公司	中山市公共资源交易中心
交易背景	用于支付前次募投项目“新益昌研发中心建设项目”实施而购置的写字楼对价	用于购置本次拟向不特定对象发行可转换公司债券的募投项目“新益昌高端智能装备制造基地项目”建设用地所有权
相关资产	瑞湾大厦 1 栋 1 座第 15 层	中山市翠亨新区东片区东三围(不动产权证书：粤(2023)中山市不动第 0081311 号)
用途	“新益昌研发中心建设项目”拟建设公司研发中心，打造一个国内领先国际一流的智能制造装备特别是 LED 和半导体封装、电容器老化测试设备以及锂电池设备等领域的研发平台，提升公司在智能制造装备领域的应用研发能力，拓宽公司产品领域。结合实际需要，公司购买了瑞湾大厦 1 栋 1 座第 15 层用于打造前述研发中心。	为扩大生产规模，增强竞争力，公司拟实施“新益昌高端智能装备制造基地项目”，拟在自有土地上建设生产基地以及相关配套基础设施，并购置相关先进设备，建设高端智能装备生产线。公司预付了“新益昌高端智能装备制造基地项目”土地使用权的购置款项，截至本回复出具之日，公司已取得该地块不动产权证书。
合同签订时间	2023 年 1 月 12 日	2023 年 2 月 13 日
预计交付时间	2023 年 6 月	已于 2023 年 4 月获取不动产权证书，并转入无形资产-土地使用权
预付金额	12,579.14 万元	6,113.80 万元

(三) 核查程序及结论

1. 核查程序

针对上述事项，我们实施了以下核查程序：

(1) 访谈公司管理层，了解预付长期资产购置款的具体构成情况、交易背景等；

(2) 获取公司其他非流动资产采购明细，查阅主要合同、发票、付款回单等文件，核查预付款的合理性；

(3) 查阅土地出让合同，关注合同的履行情况，查阅公司对于与购买土地相关的项目审批文件等。

2. 核查结论

经核查，我们认为：(1) 公司已补充说明其他非流动资产的性质、主要构成，2023 年一季度末的其他非流动资产大幅增长具备合理性；(2) 公司已补充主要预付对象名称、交易背景、相关资产及用途、合同签订时间、预计交付时间等情况。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二三年六月二日