

关于三友联众集团股份有限公司  
发行注册环节反馈意见落实函中  
有关财务事项的说明

# 关于三友联众集团股份有限公司 发行注册环节反馈意见落实函中 有关财务事项的说明

天健函〔2020〕7-215号

深圳证券交易所：

由信达证券股份有限公司转来的《发行注册环节反馈意见落实函》（审核函〔2020〕010505号，以下简称反馈意见落实函）奉悉。我们已对反馈意见落实函所提及的三友联众集团股份有限公司（以下简称三友联众公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

## 一、关于产品定价

报告期内，美的、麦格米特等主要客户的同型号产品销售价格及毛利率存在持续下降情形。

**请发行人补充披露：报告期内发行人与主要客户销售定价是否存在“年降”安排，结合发行人所处市场地位，就主要客户要求持续降价对发行人经营业绩的影响做风险提示。**

**请保荐机构和申报会计师进行核查，并发表核查意见。（反馈意见落实函第三条）**

### （一）报告期内发行人与主要客户销售定价是否存在“年降”安排

报告期内，公司产品销售定价系市场竞争、商务谈判的结果，公司与主要客户销售定价不存在“年降”安排。

公司向美的、麦格米特等主要客户销售的继电器主要为通用功率继电器和磁保持继电器。通用功率继电器系标准化产品，经过多年的高速发展，产品研发技术、设计制造工艺已成熟。通用功率继电器作为家电产品的控制元器件，市场需

求量巨大，供应厂商较多，市场竞争充分。

磁保持继电器为非标准化产品，产品结构由智能电表安装项目以及智能电表制造商共同决定，由于我国智能电表改造较早，故国内的智能电表制造以及磁保持继电器的研发制造在国际上具有较强的竞争力，公司在磁保持继电器的销售议价中话语权较高。

公司与主要客户的产品销售定价主要采用议价方式，与美的集团合作的部分期间采用议价和招标两种方式。公司与报告期各期前五大客户以及深圳麦格米特股份有限公司签订的销售合同中关于销售价格约定与调整的具体内容如下：

客户名称	定价方式	销售价格约定及调整方式
美的集团	招标、议价	<p>①物料价格的基本构成方式为：材料成本+费用+利润+税金。乙方向甲方申报物料价格，甲方根据市场行情和乙方的经营情况对乙方物料报价进行核定；双方协商一致共同确定交易单价及执行时间，以使双方定价做到透明合理；</p> <p>②采购价格确定后，乙方不得单方调高采购价格；由于市场行情变动造成主要原材料的平均采购单价增幅超过 10%，乙方有权调价，甲方可根据实际需要与乙方协商重新议定价格；</p> <p>③乙方提供给甲方的价格至少应在行业价格内具有竞争力，乙方提供给甲方的价格不能高于市场同类产品的平均市场价格</p>
格力集团	议价	<p>①乙方在新物料批量供货后一周内向甲方提供书面报价，乙方给甲方的报价应公道诚信，不存在谋取暴利行为；</p> <p>②乙方在接到甲方提出的降价需求后，需统计所有的供货物料，并于接到一周内完成报价，否则甲方有权根据对市场行情的判断对乙方所供物料进行定价</p>
奥克斯集团	议价	<p>①物料价格的基本构成方式：材料成本+费用+利润+税金；</p> <p>②报价及核价：原则上按协议价执行，新产品及市场行业大幅波动时，供方提供物料价格表，需方根据市场行情及和供方的经营情况对供方物料报价进行核定，确定实际结算单价及执行时间；当市场行情和供方经营状况发生重大变化时，双方都可向对方提出调价请求，对方应给予积极回应；</p> <p>③价格调整：供需双方协商确定价格后，在协议有效期内调整价格须满足约定：A、供方承诺以最优惠价格向需方提供物料；B 供需双方在年度价格谈判时已确认与主要原材料构成联动关系的物料，如主要原材料价格波动超过约定的联动幅度，供方可向需方提供物料价格调整申请单，需方可根据实际情况与供方协商调整价格</p>

客户名称	定价方式	销售价格约定及调整方式
Diehl AKO Stiftung & Co. KG	议价	①供应商向 Diehl 交付的产品价格应包含产品当期价格及增值税； ②本年度由 Diehl 订购的产品价格均为固定价格，下一年度的价格变动将由双方商定。如果双方无法就下一年度价格达成一致，则以前价格继续适用，直至次年 3 月底
广东瑞德智能科技股份有限公司	议价	①产品价格构成方式：产品价格=材料成本+费用+利润+税金； ②报价及核价：乙方报价需提供价格构成的明细，甲方根据市场行情和乙方的经营情况对乙方物料报价进行核定，确定实际结算单价及其执行时间；价格调整周期及执行期间按照双方签订的价格协议执行。 ③乙方保证其提供甲方的价格不能明显高于市场同类产品的平均价格，或在同等条件下，乙方提供价格相比较于其他客户更优惠的价格； ④在保证产品质量前提下因任意一方建议而改变材料、制造方法程序或采用原材料导致成本减低时，乙方须相应降低产品价格； ⑤原材料价格变动达到或超过 5%时，甲方有权要求重新议定价格； ⑥乙方要调涨单价时，需提前 90 日书面通知甲方，并提供相关涨价的依据资料供甲方审核，调涨单价在双方书面确认并签署次日起 30 日后生效
武汉盛帆电子股份有限公司	议价	①产品单价经买卖双方协商确认后以产品订单为准；如订单与卖方销售价格不符，或者卖方销售价格有所调整，卖方应在 24 小时内向买方提出，经买卖双方书面协商确定价格后，修正订单价格，否则按照原订单价格执行； ②买方下单卖方未出货前因 a 原材料成本降低、b 市场变动或 c 其他因素导致订单标的价格下降，卖方应在 24 小时内主动告知买方，并与买方协商确定价格后，修正订单价格； ③卖方保证将就其商品提供给买方最优惠的价格和合作条件，且同时为所有生产商或代理商中所能提供的最低价
Sagemcom Energy&Telecom SAS	议价	①价格由双方协商确定。 ②价格应按照订单中的约定执行，未经 Sagemcom 书面同意不得更改
杭州正冠电器有限公司	议价	①产品的价格以双方协商后签订的报价单为准； ②如产品或产品原材料的市场价格浮动达到正负 10%或以上，甲方或乙方应及时通知对方，双方客户重新协商价格，协商一致后，新订单按此价格执行
常州润瀚电子科技有限公司	议价	①产品的价格以双方协商后签订的报价单为准； ②如产品或产品原材料的市场价格浮动达到正负 10%或以上，甲方或乙方应及时通知对方，双方客户重新协商价格，协商一致后，新订单按此价格执

客户名称	定价方式	销售价格约定及调整方式
		行
深圳麦格米特电气股份有限公司	议价	①定价：需方按照招标定价或比价或双方协商进行定价，同时供方应本着诚信与长期合作的原则合理报价； ②价格竞争优势保证：供方保证提供给需方的产品价格具有市场竞争优势；需方向供方提出的降低供方成本的措施，供方应采纳并实施，获得的成本节约应通过降价等方式受益于需方

报告期内，公司对主要客户的部分成熟产品销售价格逐年下降是市场竞争的结果。为了在激烈的市场竞争中维持稳定的利润空间，公司采取了有效的应对措施，具体包括：不断提高生产自动化程度，降低人工成本；持续增加研发投入，通过改进工艺、使用替代材料等方式降低产品成本；推进纵向一体化战略，提高产品质量，降低产品成本；积极开拓下游市场，提高总体市场占有率，提高品牌知名度，提高公司议价话语权；提前布局，提升高毛利产品的收入占比及市场销售规模，充分发挥规模效应，降低成本，提高单位产品毛利。通过采取一系列应对措施，公司在激烈的市场竞争中保持了相对稳定的产品毛利率，报告期内，公司主营业务综合毛利率分别为 25.61%、26.87%、27.52%和 26.72%。

## （二）结合发行人所处市场地位，就主要客户要求持续降价对发行人经营业绩的影响做风险提示

招股说明书“第四节 风险因素”之“三、经营风险”之“（九）产品价格下降风险”中已做如下补充披露：

### “（九）产品价格下降风险

继电器行业是充分竞争的行业，产品销售价格主要受市场供求关系决定，公司与主要客户销售定价均系市场竞争、商务谈判的结果。报告期内，公司主要客户均系家电行业或者智能电表行业知名企业，公司面临主要客户较大的行业竞争压力及客户降价压力，因此部分产品价格逐年下降。尽管公司通过采取提高自动化程度、增加研发投入、改进工艺、提高规模化效应等应对措施，降低了公司产品成本，使公司一定程度上保持了相对稳定的毛利率，但市场竞争加剧及客户降价压力仍有可能导致产品价格进一步下降，将可能对公司的盈利能力造成不利影响。”

## （三）核查方式及核查结论

针对上述事项，我们执行了如下核查程序：

1. 访谈管理层，了解公司与主要客户的产品售价确定及调整的具体情况、销售价格降低的原因及合理性以及公司与客户之间是否存在“年降”的安排；
2. 查阅公司与主要客户签订的销售合同或订单中的价格相关约定，查看是否存在“年降”的安排；
3. 访谈公司主要客户，了解公司与客户关于交易价格确定和调整的相关情况，了解是否存在公司向客户承诺过以后年度进行降价的情况；
4. 分析公司与主要客户销售价格波动情况，分析价格波动的原因及合理性；
5. 查看招股说明书中补充披露的与该事项相关的风险提示。

经核查，我们认为，公司对主要客户销售价格通过议价或招标方式确定，销售价格的变动是市场竞争、商务谈判的结果，公司与主要客户之间的销售定价不存在“年降”安排。关于主要客户要求持续降价对公司经营业绩的影响已在招股说明书中补充披露风险提示。

## **二、关于其他业务收入**

**其他业务收入中废料的销售包括加工废料及成品废品，随着报告期内公司产销量的增加，废料销售的收入呈现增长的趋势。报告期内废料的销售收入金额分别为 2,618.85 万元、3,491.76 万元和 4,294.72 万元。**

**请发行人补充说明：废料（加工废料及成品废品）销售的内部控制流程，收入和成本的会计核算方法和依据，量化分析报告期内废料数量与原材料投料数量和产品产销量的匹配关系。**

**请保荐机构和申报会计师进行核查，并发表核查意见。（反馈意见落实函第四条）**

公司其他业务收入中的废料分为加工废料和成品废品，其中加工废料主要是指在五金零件生产过程中投入的铜、铁在冲压工序产生的铜、铁边角料和头尾料、零部件生产过程中产生的报废品以及锡渣等废料；成品废品是指在继电器组装工序中产生的报废品。报告期内五金零件冲压工序产生的铜、铁边角料和头尾料的销售金额占其他业务收入中废料收入的比例分别为 89.99%、88.83%、92.65%及 92.05%，为废料收入的主要构成，具体如下：

单位：万元

项 目	销售金额			
	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
铜、铁边角料和头尾料(A)	2,159.65	3,979.26	3,101.59	2,356.80
其他业务收入-废料(B)	2,358.82	4,294.72	3,491.76	2,618.85
占比(A/B)	91.56%	92.65%	88.83%	89.99%

### (一) 废料销售的内部控制流程

#### 1. 废料的归集

公司的废料归集分为两种情况，一种针对五金零件冲压过程中产生的铜、铁边角料，一种针对其他的废料。具体情况如下：

##### (1) 铜、铁边角料

因五金零件的形状不规则，既定宽度的铜带、铁带在冲压过程中会产生较大量的边角料，边角料的成本对五金零件产成品的成本核算影响较大，同时由于每一个工单产生的边角料重量不同，为了使五金零件的成本核算较为准确，基于管理成本和效益相匹配的原则，公司在 ERP 系统中设置各五金零件产品的边角料比率以实现由系统自动归集每一个工单产生的边角料重量，边角料对应的材料成本直接扣减该工单的直接材料成本。同时，五金车间各生产线统计当天实际的铜、铁边角料情况表，包括边角料的料号、名称和重量。每天产生的铜、铁边角料均在当天进行处理，铜、铁边角料在系统中通过《工单一般退货单》退回废料仓库，《工单一般退货单》的重量系根据 ERP 系统预设的边角料比率计算所得，铜、铁边角料实物每天由车间物料员和仓库管理员进行交接，双方交接时现场称重，交接单由双方签字，仓库管理员将实际重量记录在废料台账中。每月进行成本核算时，结合当月末废料的盘点情况及废料台账记录，财务人员以成本调整单的形式处理系统中的铜、铁边角料入库量和废料实际入库量的差额对成本核算的影响，使得当月系统中的废料入库重量与实物入库重量一致。

##### (2) 其他废料

对于五金冲压工序的铜、铁头尾料，五金车间生产线每天统计产出的各类废料重量，通过《下阶料报废单》完成系统入库，同时车间物料员每天和仓库管理员交接废料实物。对于生产过程中的零部件报废品和继电器报废品等废料，由各

相关部门和人员根据公司制定的《不良品处理规定》《报废控制指导书》等文件按要求进行审批，并完成系统入库及实物入库。

## 2. 废料的仓储管理

公司每月末对废料仓库进行盘点，核对仓库各类废料的实物数量和仓库管理员的台账记录是否相符，核对废料台账记录和 ERP 系统中废料仓库的入库及结存数量，核实废料实物和 ERP 系统的废料结存数量的具体差异原因，并按照差异原因确定具体处理方案。

## 3. 废料的销售与收款

公司生产过程中产生的废料每天送至指定仓库存放，由于仓库空间有限，通常情况下，公司每月均对废料进行销售。废料销售的内部控制流程为：月底由公司的供应链管理部和废料回收单位确认交易时间和交易价格，废铜和废铁的交易价格系双方参考交易当天相关网站公布的废金属市场价格结合公司所售废料的具体情况协商确定，其他废料由废料回收单位报价后公司进行确认。销售废料时，由公司保安员、仓库管理员以及出纳三人参与，现场对废料分类别过磅称重，交易双方确认废料重量后，各方在交易单上签字确认。废料的运输安排及相关费用由客户负责。由于每次交易废料称重耗时较长，因此公司通常在废料运离公司的第二天向客户开具发票，并于开票当月收到客户以银行转账方式支付的货款，对于单次交易金额较大的废料，公司要求客户预先支付货款，待收到款项后，客户方能将废料运离公司。

## (二) 收入和成本的会计核算方法和依据

### 1. 收入的会计核算方法和依据

公司的废料销售系由客户负责废料的运输，废料交付客户后，与废料所有权相关的风险和报酬即转移至客户，因此公司以废料交付作为收入确认时点，在销售当月按照销售金额开具发票并确认其他业务收入。报告期内公司废料销售的收入确认依据为各方签字的交易单。

上述废料销售收入的会计核算方法符合企业会计准则的规定。

### 2. 废料成本的会计核算方法和依据

#### (1) 废料成本的会计核算方法和依据

废料中的加工废料主要为五金零件冲压工序产生的铜、铁头尾料和边角料以



及零部件加工过程中产生的报废品。铜、铁边角料是铜带或者铁带按照五金零件形状冲压后剩余的不规则废料，其数量较大，对五金零件生产成本的核算影响较大，头尾料是整卷铜带或者铁带头部和尾部无法使用的部分，其数量相对较少。废料的成本核算情况具体如下：

1) 铜、铁边角料

铜、铁边角料的归集情况详见本说明二(一)1。铜、铁边角料的入库单价为当月废料的销售单价，在当月五金零件的成本核算过程中，边角料成本金额从当月生产成本的直接材料金额中扣除，当月出售的铜、铁边角料营业成本与营业收入金额一致，毛利为零。

2) 除铜、铁边角料外的其他废料

其他废料由于数量相对较少，金额相对较小，对产品成本核算的影响较小，因此公司通过杂项收料单入库废料仓，入库时成本为零。在废料出售时，按照实际销售收入金额全额确认其他业务成本，冲减主营业务成本，使得废料出售的毛利为零。

由于报告期内此类废料的收入金额较小，占营业成本的比例均不到1%，且报告期内公司的存货周转率分别为4.48次/年、5.00次/年、5.50/年和5.11次/年，并无大幅波动，考虑到管理成本与效益相匹配的原则，公司将此类废料的销售成本金额直接冲减主营业务成本，而未在期末存货和已实现销售的产品中分摊。

(2) 成本的会计核算方法的合理性

公司废料销售收入与销售成本相同，系参照《企业会计准则第1号——存货》第三章第七条“在同一生产过程中，同时生产两种或两种以上的产品，并且每种产品的加工成本不能直接区分的，其加工成本应当按照合理的方法在各种产品之间进行分配”规定，将废料作为生产过程中的副产品进行考虑，加工成本在废料和正常产出品之间分配时，公司选择了将副产品成本按公允价值进行扣除，剩余成本计入主产品成本的核算方法。公司的废料基本当月产生当月出售，公司以其销售金额作为公允价值具有合理性。由于废料收入占公司营业收入比例仅为3%左右，并非公司经营目标的主要实现方式，公司选择此种会计核算方法，废料销售不产生利润，生产经营的利润均在公司主要产品上体现，可以更真实地反映公

司的实际业务情况。

综上所述，公司废料销售业务中成本的会计核算方法符合《企业会计准则》的规定，符合公司的实际情况，具有合理性。

### （三）量化分析报告期内废料数量与原材料投料数量和产品产销量的匹配关系

报告期内废料的主要构成是铜、铁废料，这两项废料系在五金零件的加工过程中产生，以下主要对铜、铁废料和原材料投料数量以及产品产销量的匹配进行分析。

#### 1. 废料数量与原材料投料数量的匹配关系

五金零件的主要原材料是铜材和铁材，铜材和铁材的废料数量和原材料投料数量的具体情况如下：

单位：万公斤

项 目	铜材			铁材		
	原材料投入量(A)	废料数量(B)	废料率(B/A)	原材料投入量(A)	废料数量(B)	废料率(B/A)
2020年1-6月	123.11	58.77	47.74%	68.59	35.89	52.33%
2019年度	214.50	101.41	47.28%	192.24	97.28	50.60%
2018年度	160.31	76.62	47.79%	162.77	88.12	54.14%
2017年度	137.44	65.81	47.88%	154.98	81.77	52.77%

如上表所示，报告期内公司的铜材和铁材的废料率不存在大幅波动。公司不同型号的五金零件规格、形状不同，产生的边角料亦不同，报告期内的废料率有所波动主要系各期自制五金零件的结构不同所致。

#### 2. 原材料投料数量和产品产销量的匹配关系

公司投入的原材料是铜材和铁材，铜材和铁材经冲压后产出品为五金零件，五金零件进一步用于生产最终产品继电器，同时公司用于生产继电器的五金零件通过自产和外购两种方式供应，因此铜材和铁材的原材料投入与继电器产品的产销量并无直接匹配关系，以下分两个层面说明两者的匹配情况，一是铜材和铁材投入与五金零件产出的匹配情况，二是整体五金零件投入和继电器产销量的匹配情况。

##### （1）原材料投料数量和五金零件产出的匹配关系

###### 1) 五金零件完工入库数量对应原材料实际投料数量和标准投料数量对比

由于公司自制五金零件的型号较多，不同型号的五金零件原材料投入产出比不同，原材料耗用量亦不同，因此通过分析各期完工入库的五金零件所耗用原材料总数量的合理性间接地对原材料投料数量和五金零件产出的匹配性进行说明。

根据各年度五金零件的生产入库数量，采用 BOM 所列的原材料用量计算出铜材和铁材的标准耗用量，将其与铜材和铁材的实际耗用量进行对比，具体对比情况如下：

单位：万公斤

项 目	原材料投料数量 (A)		根据 BOM 用量计算的原材料耗用数量 (B)		差异率 ((A-B)/B)	
	铜材	铁材	铜材	铁材	铜材	铁材
2020 年 1-6 月	121.07	67.78	121.64	68.46	-0.47%	-1.00%
2019 年度	211.81	189.48	210.83	189.40	0.46%	0.04%
2018 年度	151.44	159.44	155.53	156.87	-2.63%	1.64%
2017 年度	134.67	152.52	137.68	153.14	-2.19%	-0.40%

如上表所示，报告期内原材料的实际投料数量和按照 BOM 计算的标准投料数量差异较小。

## 2) 报告期内自产五金零件的报废率情况

五金零件冲压工序产生的报废品，由制造课生产线人员开立《原材料损耗单》，经品管课 IPQC 确认后，品管课长核准，部门主管确认后交物料员退仓报废，系统中通过工单报废作业对此事项进行处理。报废五金零件的铜材、铁材耗用量占各期完工入库的自产五金零件的铜材、铁材耗用量的比例即为报废率，报告期内报废率情况如下：

项 目	报废率	
	铜材	铁材
2020 年 1-6 月	0.72%	1.85%
2019 年度	0.66%	1.35%
2018 年度	0.58%	1.16%
2017 年度	0.87%	0.96%

报告期内铜材和铁材的报废率较低，无异常波动。五金零件生产部门的报废率是公司对管理层进行考核的指标之一，公司要求总体上铜材的报废率必须控制在 1% 以内，并以 0.5% 作为理想目标，铁材的报废率在 2% 以内，报告期内铜材和

铁材的报废率在合理范围内。

报告期内铁材的报废率逐年提高的原因主要系：公司为了降低继电器组装环节的报废率以及进一步提升产品质量，对该类五金零件逐年设定更高的品质要求，由于铁材主要用于生产五金零件中的轭铁与衔铁，材料较厚，加工难度本就较大，因此在实现过程中导致报废率逐年增加。

综上，报告期内原材料的实际投料数量和按照 BOM 计算的标准投料数量差异较小，铜材和铁材的报废率无异常波动，在合理范围内。公司的原材料投入与五金零件产出配比无异常。

## (2) 五金零件投入和继电器产销量的匹配情况

### 1) 五金零件投入和继电器产量的匹配情况

为了控制产品成本、保证核心零部件质量和产品交期、更灵活地满足客户对于产品性能的多样需求，公司分别设立了触点事业部、塑胶事业部及五金事业部以自产核心零部件。公司在当前的产能、技术水平条件下，对核心零部件的供应采取自产与外购相结合的方式，因此公司的五金零件亦通过自产和外购两种方式供应。报告期内五金零件整体投入和继电器产量的匹配情况如下：

期 间	五金零件投入量 (万颗)A	继电器产量(万 颗)B	单位耗用量 (A/B)
2020 年 1-6 月	137,337.41	22,162.21	6.20
2019 年度	330,930.64	54,464.23	6.08
2018 年度	275,544.24	46,444.45	5.93
2017 年度	281,452.47	48,136.39	5.85

由上表可见，单位继电器的五金零件耗用量较为平稳，逐年略涨，主要系磁保持继电器的产量占比上涨所致。2017 年至 2020 年 1-6 月磁保持继电器的产量占继电器总产量的比例分别为 3.17%、3.48%、4.86%及 5.72%，由于磁保持继电器的规格更大，故单个继电器的五金零件耗用量较高。报告期内五金零件投入量与继电器产量相匹配。

### 2) 五金零件投入和继电器销量的匹配情况

公司五金零件投入产出成品后用于销售，在五金零件投入与产量配比的情况下，通过分析继电器产量与销量的匹配性，间接说明五金零件投入与销售的匹配情况。报告期内公司的继电器产销率均在 100%上下浮动，较为合理，五金零件投入与产成品销售情况匹配。报告期内通用功率继电器、磁保持继电器和汽车继

电器的销量占公司继电器总销量的比例分别为 99.37%、99.51%、99.60%及 99.70%，公司主要产品的产量与销量配比情况如下：

单位：万颗

项 目	2020 年 1-6 月			2019 年度		
	产量	销量	产销率(%)	产量	销量	产销率(%)
通用功率继电器	20,525.92	22,130.71	107.82	50,657.65	47,689.13	94.14
磁保持继电器	1,268.39	1,153.45	90.94	2,649.10	2,593.87	97.92
汽车继电器	367.79	377.68	102.69	1,156.64	1,153.82	99.76

(续上表)

项 目	2018 年度			2017 年度		
	产量	销量	产销率(%)	产量	销量	产销率(%)
通用功率继电器	43,669.23	45,255.94	103.63	45,027.35	43,088.68	95.69
磁保持继电器	1,614.01	1,628.84	100.92	1,528.24	1,613.26	105.56
汽车继电器	1,152.74	1,355.07	117.55	1,525.11	1,507.81	98.87

如上表所示，部分类型产品产销率超过 100%，主要受上一年度期末存货的影响，报告期内公司产量与销量配比。

综上所述，公司的原材料投入与废料产出和五金零件产出相匹配，五金零件投入与产品产销量相匹配。

### (3) 继电器组装过程中的报废情况

继电器组装过程包含多个工艺环节，每个环节均可能发生报废，不同环节累计已领用零部件的程度不同，继电器在制品发生报废则其已组装的零部件均需报废。在继电器生产工单的执行过程中，各工艺环节发生报废时，均需补领相应材料，以保证工单要求的继电器入库数量，因此公司对废品率的管理不在继电器入库环节，而是在继电器组装过程中跟踪管理。由于继电器组装过程中需用的零部件数量较多，不同工艺环节的继电器在制品其已组装的零部件不同，且同类型零部件（如五金零件）因用料、工艺等均存在差异，会存在成本金额差异较大的情况，因此公司在运营管理中通过跟踪继电器组装过程中的报废品材料成本金额占完工入库的继电器材料成本总金额的比例（即报废率）对废品率进行管理。报告期内继电器组装过程中报废率具体如下：

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
-----	--------------	---------	---------	---------

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
报废率	2.29%	2.51%	2.63%	1.96%

报告期内继电器组装过程中的报废率较低，不存在异常波动。公司每年设定每种继电器产品的报废率目标，总体上的报废率需控制在 3%以内，上述报废率在合理范围内。

2017 年报废率低于其他各期，主要系 2017 年手工线数量占生产线总数量的比例较大，由于手工线生产时发现产品异常时可以及时停止，但是自动线生产时出现问题叫停生产的响应速度相对较慢，因此自动生产线的报废率偏高。但是由于自动生产线的生产效率高，且节约了大量的人工成本，因此自动化生产对公司效益的提高远大于报废率提高带来的损失。2018 年和 2019 年的报废率较高，主要系这两年新运行的自动生产线条数较多，磨合期内的报废率相对较高所致。

#### **(四) 核查程序和核查结论**

针对上述事项，我们执行了如下核查程序：

(1) 访谈公司废料销售的相关人员，了解废料销售的内部控制流程，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) 访谈管理层，了解废料收入和成本的会计核算方法与依据，判断会计核算方法是否符合公司的实际情况及企业会计准则的规定；

(3) 抽查废料销售的发票、收款银行回单、客户签字的交易单等原始资料，检查废料销售的真实性；

(4) 查询报告期各期废铜、废铁的市场价格，对比公司的废料销售价格，结合废料销售金额，分析废料销售数量是否合理；

(5) 分析各期五金零件产出的实际原材料耗用量与按照 BOM 计算的标准原材料耗用量是否存在异常差异；

(6) 分析五金零件投入量与继电器产量和销量的匹配情况；

(7) 访谈管理层，了解公司对生产中报废品相关的内部控制流程，以及公司对报废率的管理情况；

(8) 取得系统导出的报废相关财务数据，复核公司提供的报废率数据是否与系统导出的原始数据相符，分析报告期内的报废率变动合理性。

经核查，我们认为，公司废料销售的内部控制流程设计合理并且得到了有效

执行；公司废料收入和成本的会计核算方法合理，符合企业会计准则的规定；公司报告期内的废料数量和原材料铜材、铁材的投料数量相匹配；由于公司用于生产继电器的五金零件通过自产和外购两种方式供应，因此铜材和铁材的原材料投入与继电器产品的产销量无直接匹配关系，但是从铜材和铁材投入与五金零件产出的匹配情况，以及整体五金零件投入和继电器产销量的匹配情况两个层面间接说明了报告期内公司原材料铜材、铁材的投料数量与继电器的产销量相匹配；公司在五金零件生产及继电器组装环节的报废率无异常波动。

### **三、关于应收票据和应收账款**

报告期内，公司已背书或已贴现且在报告期各期末尚未到期商业承兑汇票金额分别为 350.00 万元、784.59 万元和 130.00 万元。公司收到部分客户用于支付货款的应收账款债权凭据后，将其背书给供应商进行采购结算，报告期内，已终止确认的未到期应收账款债权金额分别为 2,686.70 万元、1,269.41 万元和 608.03 万元；公司将部分客户开具的应收账款债权凭据向其指定平台进行贴现融资，报告期内，用于质押的应收账款余额分别为 1,943.68 万元、241.36 万元和 0 万元。

请发行人：列示报告期各期已背书或已贴现未到期的商业承兑汇票的详细信息，包括出票人、承兑人、票据金额、票据期限、贴现金额、前手背书人、公司后手被背书人、是否终止确认，相关处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。结合合同条款或行业惯例，说明已背书或贴现的应收账款债权是否终止确认，具体会计核算是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请保荐机构和申报会计师进行核查，并发表核查意见。（反馈意见落实函第五条）

（一）列示报告期各期已背书或已贴现未到期的商业承兑汇票的详细信息，包括出票人、承兑人、票据金额、票据期限、贴现金额、前手背书人、公司后手被背书人、是否终止确认，相关处理是否符合《企业会计准则》的相关规定

#### **1. 报告期各期末已背书未到期的商业承兑汇票详细信息**

报告期各期末已背书或已贴现未到期的商业承兑汇票全部为已背书未到期的情形，详细信息如下：

2020年6月30日已背书未到期的票据情况

出票人	承兑人	票据金额 (万元)	出票日	到期日	前手背 书人	后手背 书人	是否终 止确 认
贵州电 网有 限责 任公 司安 顺供 电局	南方电 网财 务有 限公 司	90.00	2020/3/11	2020/9/11	宁夏隆 基宁 光仪 表股 份有 限公 司	佛山通 宝股 华特 殊金 属有 限公 司	是
合 计		90.00					

2019年12月31日已背书未到期的票据情况

出票人	承兑人	票据金额 (万元)	出票日	到期日	前手背 书人	后手背 书人	是否终 止确 认
珠海德 豪润 达电 气有 限公 司	珠海德 豪润 达电 气有 限公 司	30.00	2019/7/29	2020/2/14	珠海德 豪润 达电 气有 限公 司	东莞 市东 莞精 密塑 胶五 金有 限公 司	是
贵州电 网有 限责 任公 司凯 里供 电局	南方电 网财 务有 限公 司	100.00	2019/9/29	2020/3/30	杭州华 立科 技有 限公 司	北京金 嘉森 金属 材有 限公 司	是
合 计		130.00					

2018年12月31日已背书未到期的票据情况

出票人	承兑人	票据金额 (万元)	出票日	到期日	前手背 书人	后手背 书人	是否终 止确 认
贵州电 网有 限责 任公 司铜 仁供 电局	南方电 网财 务有 限公 司	100.00	2018/7/24	2019/1/24	宁波三 星智 能电 气有 限公 司	佛山通 宝股 华特 殊金 属有 限公 司	是
贵州电 网有 限责 任公 司铜 仁供 电局	南方电 网财 务有 限公 司	100.00	2018/7/24	2019/1/24	宁波三 星智 能电 气有 限公 司	无锡巨 丰复 合线 有 限公 司	是
贵州电 网有 限责 任公 司凯 里供 电局	南方电 网财 务有 限公 司	100.00	2018/7/27	2019/1/27	宁波三 星智 能电 气有 限公 司	北京金 嘉森 金属 材有 限公 司	是
贵州电 网有 限责 任公 司铜 仁供 电局	南方电 网财 务有 限公 司	50.00	2018/8/22	2019/2/22	青岛乾 程科 技股 份有 限公 司	宁波高 灵电 子有 限公 司	是
辽宁清 河发 电有 限责 任公 司	辽宁清 河发 电有 限责 任公 司	100.00	2018/8/29	2019/2/27	深圳 市科 陆电 子科 技股 份有 限公 司	佛山通 宝股 华特 殊金 属有 限公 司	是
贵州电 网有 限责 任公 司铜 仁供 电局	南方电 网财 务有 限公 司	34.59	2018/8/31	2019/2/28	青岛乾 程科 技股 份有 限公 司	宁波高 灵电 子有 限公 司	是
贵州电 网有 限责 任公 司遵 义供 电局	南方电 网财 务有 限公 司	200.00	2018/9/25	2019/3/25	宁波三 星医 疗电 气股 份有 限公 司	北京金 嘉森 金属 材有 限公 司	是
贵州电 网有 限责 任公 司	南方电 网财 务有 限公 司	30.00	2018/11/29	2019/5/29	宁波奥 克斯 供应 链	余姚 市牟 山华 桥冲	是



出票人	承兑人	票据金额 (万元)	出票日	到期日	前手背书 人	后手背书 人	是否终止 确认
公司六盘水供电局	公司				管理有限公司	件厂	
贵州电网有限责任公司凯里供电局	南方电网财务有限公司	70.00	2018/11/21	2019/5/21	宁波奥克斯供应链管理有限公司	无锡巨丰复合线有限公司	是
合计		784.59					

2017年12月31日已背书未到期的票据情况

出票人	承兑人	票据金额 (万元)	出票日	到期日	前手背书 人	后手背书 人	是否终止 确认
珠海德豪润达电气有限公司	珠海德豪润达电气有限公司	50.00	2017/11/29	2018/4/3	珠海德豪润达电气有限公司	珠海市一致电工有限公司	是
宁波奥克斯供应链管理有限公司	宁波奥克斯供应链管理有限公司	100.00	2017/9/25	2018/1/25	宁波奥克斯供应链管理有限公司	北京嘉士孚电子材料有限公司	是
深圳赫美集团股份有限公司	深圳赫美集团股份有限公司	200.00	2017/12/28	2018/3/28	深圳赫美集团股份有限公司	北京金嘉森金属材料有限公司	是
合计		350.00					

上述商业承兑汇票的承兑人基本情况具体如下：

公司名称	注册资本	基本情况说明
南方电网财务有限公司	700000 万元人民币	最终股东为广东省人民政府、国务院及国务院国有资产监督管理委员会，资金雄厚，经营实力好
辽宁清河发电有限责任公司	155798 万元人民币	是香港上市公司中国电力国际有限公司的全资子公司，隶属国资委管理的五大发电集团之一的中国电力投资集团公司，经营实力较好
宁波奥克斯供应链管理有限公司	50000 万元人民币	是上交所上市公司宁波三星医疗电气股份有限公司（以下简称三星医疗，SH.601567）的全资子公司，三星医疗隶属于奥克斯集团，始创于1986年，是中国领先的智能配用电系统整体解决方案提供商。根据三星医疗年报披露2017年其净资产为75.84亿元，净利润为8.92亿元，经营实力较好
深圳赫美集团股份有限公司	31047.444 万元人民币	深交所上市公司(SZ.002356)，根据其年报披露2017年末净资产为21.85亿元，净利润为2.27亿元，经营实力较好
珠海德豪润达电气有限公司	100000 万元人民币	深交所上市公司广东德豪润达电气股份有限公司（以下简称德豪润达，SZ.002005）的全资子公司，根据上市公司年报披露，其主营业务为小家电和LED双业务，该公司2017至2019年的营业

公司名称	注册资本	基本情况说明
		收入分别为 42.03 亿、40.01 亿以及 29.80 亿，2017 至 2019 年经营性现金流量净额分别为 5.05 亿、9.95 亿和 5.22 亿，现金流较为充沛，兑付实力较好

## 2. 相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定

### (1) 商业承兑汇票背书和贴现的会计处理

公司结合收到的商业承兑汇票的具体情况制定的会计政策如下：

1) 商业承兑汇票背书时，予以终止确认，会计处理分录为：借记应付账款，贷记应收票据。

2) 商业承兑汇票贴现时，出于谨慎性考虑，不予终止确认，会计处理分录为：借记银行存款，贷记短期借款；票面金额与收到的银行存款的差额在贴现日与到期日之间摊销，摊销的会计分录为借记财务费用，贷记应付利息；在票据到期时，将票据终止确认，会计分录为：借记短期借款和应付利息，贷记应收票据。

### (2) 会计处理是否符合企业会计准则的规定

《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》第七条规定，“企业已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不应当终止确认该金融资产。”，第九条规定，“企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的（即不属于本准则第七条所指情形），应当分别下列情况处理：（一）放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该金融资产。”，第十条规定，“企业在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，应当注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。”

公司背书的商业承兑汇票出票人均均为资信较好的事业单位和企业，到期不获支付导致被追索的可能性较低，因此公司将已背书的商业承兑汇票予以终止确认。报告期内公司背书转让的商业承兑汇票未发生过到期无法兑付的情形。公司背书商业承兑汇票，如果商业承兑汇票到期不获支付，后手背书人有权向公司行使追索权，同时，公司将商业承兑汇票背书后，后手背书人即拥有了该项金融资产的完整权利，公司已失去该项金融资产的控制权，因此公司背书商业承兑汇票符合

企业会计准则第 23 号第十条所述的既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的情形，由于公司已失去了对该项金融资产的控制权，且相关商业承兑汇票到期不获支付的可能性很低，故其流动性较好，即后手背书人具有实际能力将其继续向不存在关联方关系的第三方流转，符合企业会计准则第 23 号第十条所述的企业已放弃对金融资产控制的条件，应当终止确认金融资产，因此公司将背书的商业承兑汇票终止确认符合企业会计准则的规定。

报告期内公司商业承兑汇票贴现仅一笔，金额为 20 万元，且出票日与到期日在同一年度内。公司商业承兑汇票贴现时出于谨慎性考虑，未予终止确认，会计处理符合企业会计准则的规定。

## **(二) 结合合同条款或行业惯例，说明已背书或贴现的应收账款债权是否终止确认，具体会计核算是否符合《企业会计准则》的相关规定**

公司的应收账款债权凭据是客户开具给公司的一种代表应收账款收款权的权利凭据，凭据持有人在货款到期时可以收到相应款项。报告期内公司收到的应收账款债权凭据包括格力集团开具的融单、TCL 集团开具的金单以及美的集团开具的美易单，其中美的集团的美易单系从 2019 年启用。

应收账款债权凭据背书是指由持单人在客户的债权凭据管理平台上将该债权凭据转让予第三方的行为，背书时持单人（即债权人）和受让人（即持单人的上游供应商）在债权凭据管理平台上签署相关的转让协议，协议生效后，债权转让完成，系统自动通知出单人（即债务人）。应收账款债权凭据贴现是指持单人在相应应收账款到期前在债权凭据管理平台上申请提前取得资金的融资行为，公司申请贴现并通过资金提供方审核后，资金提供方按照既定利率计算利息，将票面金额扣除利息后的剩余款项汇款至公司账户。

### **1. 应收账款债权凭据的会计处理**

公司结合收到的应收账款债权凭据的具体情况，制定的会计政策如下：

(1) 应收账款债权凭据背书时，予以终止确认，会计处理分录为：借记应付账款，贷记应收账款。

(2) 应收账款债权凭据贴现时，不予终止确认，会计处理分录为：借记银行存款，贷记短期借款；应收账款账面原值与收到的银行存款的差额在贴现日与到期日之间摊销，摊销的会计分录为借记财务费用，贷记应付利息；在票据到期时，

将应收账款终止确认，会计分录为：借记短期借款和应付利息，贷记应收账款。

2. 上述会计处理是否符合企业会计准则的规定

(1) 应收账款债权凭据背书

企业会计准则对金融资产终止确认的相关规定详见本说明三(一)2.(2)。

结合应收账款债权凭据背书业务各方签订的转让协议中的相关合同条款，对照企业会计准则对相关交易的会计处理的判断情况具体如下：

客户名称	转让协议名称	合同条款	判断过程及结果
格力集团	融单转让协议	<p>3.2 原始持单人转让融单后，视为原始持单人与开单人之间的债权转让。</p> <p>4.7 融单受让人在有效期内签收了转让融单的，视为融单受让人同意持单人以转让融单项下的债权的形式清偿其与持单人之间的应付账款，受单人接受转让的融单后，其与持单人之间存在的基于贸易关系形成的债务以融单形式清偿完毕。</p> <p>6.2.2 转单人承诺、保证并同意标的债权转让后，受单人对融单项下的债权享有完全的权利，包括但不限于利息权益、违约金权益、损害赔偿权益、担保权益以及再转让权等。</p> <p>6.3.1 标的债权的转让为无追索权转让，如融单项下的债权到期未能得到清偿，或出现融单项下基础交易所对应的基础合同有关的任何纠纷，受单人除原始持单人之外的转单人或转单人的上一手(如有)不具有追索权，原始持单人之外的转单人亦无义务对融单项下的债权实现提供任何保证。</p>	<p>报告期内公司多为融单的原始持单人。公司作为原始持单人将融单转让予受单人后，仍保留了部分风险，即到期不获支付被追索的风险，但是受单人可以自由处置该债权凭据，公司已经失去了对该金融资产的控制，满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》第九条(一)的条件，同时因为融单的出单人为资信良好的格力集团，到期不获支付的可能性极小，因此受单人具有实际能力进一步处理该金融资产，符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》第十条的条件。综上所述，融单转让后公司对金融资产终止确认符合企业会计准则的规定。</p>
	融单业务平台认证用户服务协议	<p>4.1.7 融单开出后，原始持单人将融单进行了融资或转让，但因原始持单人与开单人之间的基础合同的履行存在瑕疵导致开单人无法在该融单所记载的融单支付日前完成与原始持单人之间应收账款的结算，原始持单人须向实际付款的开单人或其委托的付款人承担已经融资和已转让融单部分金额和补扣利息。</p>	
TCL集团	金单转让协议	<p>4.2 双方同意，自转让日起，本协议项下收单人与转单人在贸易合同或其他经平台同意的合同项下应付收单人的债务与金单等值金额的部分相抵销。</p> <p>6.2.5 转单人承诺、保证并同意金单转让后，收单人对金单享有转单人持有期间的完全的权利，包括但不限于到期收到本金、利息权益、违约金权益、损害赔偿权益、担保权益以及再转让权等。</p> <p>6.3.1 收单人对转单人或转单人的前手不</p>	<p>金单转让后，受单人享有该项金融资产的完全权利，且该转让为无追索权转让，公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》第七条规定，符合终止确认的条件，金单转让后公司对金融资产</p>

客户名称	转让协议名称	合同条款	判断过程及结果
		具有追索权,转单人亦无义务对金单项下债权的实现提供任何保证。	终止确认符合企业会计准则的规定。
美的集团	美易单转让业务协议	4.2.4 转单人承诺、保证并同意在应收账款债权转让后,受让人对应收账款债权享有完全的权利,包括但不限于利息权益、违约金权益、损害赔偿权益、担保权益以及再转让权和对付款人返还财产的所有权等。 4.3.1 美易单项下应收账款债权的转让为无追索权转让,如应收账款债权到期未能得到清偿,或出现美易单所对应的基础合同有关的任何争议纠纷,受让人对转单人或转单人的前手(如有)不具有追索权,转单人亦无义务对应收账款债权的实现提供任何保证。	美易单转让后,受让人享有该项金融资产的完全权利,且该转让为无追索权转让,公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移,符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》第七条规定,符合终止确认的条件,金单转让后公司对金融资产终止确认符合企业会计准则的规定。

综上所述,公司对应收账款债权凭据的背书终止确认符合企业会计准则的规定。

## (2) 应收账款债权凭据贴现

报告期内,公司对融单和金单存在贴现业务,对美易单不存在贴现业务。结合融单和金单贴现业务相关协议的合同条款,对照企业会计准则对相关交易的会计处理的判断情况具体如下:

客户名称	协议名称	合同条款	判断过程及结果
格力集团	融单业务平台认证用户服务协议	1.21 格力保理公司:指珠海横琴格力商业保理有限公司。保理公司是融单业务平台的融单融资业务的资金提供方。 1. 融单融资,是指持单人为了融资,作为融资申请人在融单项下的应收账款还款截止日前通过融单业务平台将融单转让给格力保理公司,格力保理公司收到融单审核通过,并满足一定的条件后,向融资人提供融资款项的行为。	应收账款债权凭据贴现为应收账款保理业务,对于已保理的应收账款,合同中未明确格力保理公司是否对持单人无追索权。从《融单融资与回购业务协议》的5.2条款,可以认为持单人仍有可能被追索,因此公司不予终止确认符合企业会计准则的规定。
	融单融资与回购业务协议	5.1 本协议各方同意用于融资、回购的融单项下的债权一经转让,持单人有权依据《开单确认书》、《融单用户服务协议》、本协议的约定及平台相关规则直接向开单人收取融单项下的应收账款。 5.2 持单人于应收账款到期日,未能实现应收账款债权的,可按照《开单确认书》、《融单用户服务协议》、本协议及平台的规则的约定请求相关	

客户名称	协议名称	合同条款	判断过程及结果
		主体承担相应责任。 5.3 如乙方有需要,甲方有义务配合乙方按照中国人民银行《应收账款质押登记办法》的规定,到中国人民银行征信中心动产融资统一登记系统(www.zhongdengwang.org.cn)办理应收账款的转让登记手续。	
TCL集团	简单汇平台金单商业保理融资业务协议	融单人:三友联众集团股份有限公司 授信机构:TCL集团股份有限公司 2.16 金单融资:指融单人向融资机构办理金单项下应收账款保理融资的行为。 7.1 授信机构应按本协议约定向融单人提供金单融资资金及提供其他服务(如有)。 7.3 本协议生效后,授信机构未能在金单到期日完全收取金单项下金额,授信机构将不会向融单人追索,只能要求开单人或担保机构支付转让对价,但发生下列情形除外……	授信机构(即资金提供方)若到期不获支付,不会向融单人(即公司)追索,除因融单人的原因而导致金单无效、存在法律瑕疵或有碍开单人履行金单项下的付款义务的情况。按照合同条款,公司将金单贴现后通常不会被追索,但也存在被追索的可能性,公司出于谨慎性考虑,对贴现的金单未终止确认符合企业会计准则的规定。

如上表所示,公司对贴现的融单和金单未终止确认符合企业会计准则的规定。

按照《简单汇平台金单商业保理融资业务协议》的合同条款,金单贴现后公司被追索的可能性很小,若公司对贴现的金单予以终止确认,则对报告期各期净利润的影响分别为-10.96万元、4.58万元、-4.63万元及0万元,影响较小。报告期各期末已贴现未到期的金单金额,及若将贴现的金单终止确认对各期净利润的影响具体如下:

单位:万元

项目	2020.6.30/ 2020年1-6月	2019.12.31/ 2019年度	2018.12.31/ 2018年度	2017.12.31/ 2017年度
已贴现未到期金单金额			233.05	1.92
若终止确认对当期净利润的影响		-4.63	4.58	-10.96

### (三) 核查程序和核查结论

针对上述事项,我们执行了如下核查程序:

1. 访谈管理层,了解公司对商业承兑汇票和应收账款债权凭据的会计处理情况及应收账款债权凭据的交易情况;
2. 取得公司的应收票据备查簿,检查商业承兑汇票的相关信息,并与电子票据或纸质票据核对;

3. 查阅应收账款债权凭据背书及贴现业务对应的转让协议及融资协议，对主要合同条款进行分析；

4. 结合企业会计准则的规定，判断公司对上述事项的会计处理是否符合企业会计准则的规定。


经核查，我们认为，报告期内公司对背书的商业承兑汇票予以终止确认，报告期内公司仅有一笔商业承兑汇票贴现业务，金额为 20 万元，因出票日与到期日在同一会计期间，公司贴现时予以终止确认，报告期内公司对商业承兑汇票背书和贴现业务的会计处理符合企业会计准则的规定；报告期内公司对已贴现的应收账款债权凭据未予终止确认，对已背书的应收账款债权凭据予以终止确认，相应的会计处理符合企业会计准则的规定。

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：

黄志恒 

中国注册会计师：

张丽霞 

二〇二〇年十月二十三日



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月29日转制



（特殊普通合伙）  
天健会计师事务所

证书序号：0007666

## 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：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为关于三友联众集团股份有限公司发行注册说明书见落实函中有关财务事项的说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





证书序号: 000390

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



44

发证时间：二〇一一年十一月八日

证书有效期至：二〇一二年十一月八日



仅为关于三友联众集团股份有限公司发行注册环节反馈意见落实函中有关财务事项的说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
登录“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定及其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

2020

年08月13日



国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

每年1月1日至6月30日通过  
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为关于三友联众集团股份有限公司发行注册环节反馈意见落实函中有关财务事项的说明后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

证书编号: 440300011146  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 04 月 26 日  
Date of Issuance /y /m /d

2019年4月换发

姓名: 黄志恒  
性别: 男  
出生日期: 1975-06-24  
工作单位: 天健会计师事务所  
Working unit: (特殊普通合伙)广东分所  
身份证号码: 362324197506242510  
Identity card No.



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  
/y /m /d

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  
/y /m /d

黄志恒(440300011146), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440300011146

黄志恒(440300011146), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440300011146



仅为关于三友联众集团股份有限公司发行注册环节反馈意见落实函中有关财务事项的说明后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明黄志恒是中国注册会计师, 未经黄志恒本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 330000015022  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 02 月 12 日  
Date of Issuance

姓名: 张丽霞  
Full name

性别: 女  
Sex

出生日期: 1985-10-02  
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit

身份证号码: 41088319851002502X  
Identity card No.



4

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
深圳分所  
2018年 月 日  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所  
转会转所  
专用章  
2018 年 月 日  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

QR code and text: 张丽霞(330000015022), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2020〕132号。  
Barcode: 330000015022

10

9

仅为关于三友联众集团股份有限公司发行注册环节反馈意见落实函中有关财务事项的说明后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明张丽霞是中国注册会计师, 未经张丽霞本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。