

**关于金龙机电股份有限公司 2019 年
年报问询函中有关财务事项的说明**

关于金龙机电股份有限公司 2019 年 年报问询函中有关财务事项的说明

天健函〔2020〕7-106 号

深圳证券交易所：

由金龙机电股份有限公司（以下简称金龙机电或公司）转来的《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〔2020〕第 156 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、报告期内，公司因处置股权投资产生投资收益约 4,142.73 万元，包括处置云南众力来福电气有限公司 65%股权、河南镀邦光电股份有限公司 45%股权、苏州精实电子科技有限公司 35%股权、深圳市兆纪光电有限公司 35%股权、深圳市联合东创有限公司 6%股权等。请补充说明上述股权收购时的主要情况，包括收购时间、收购价格、收购目的，本期处置的原因及目的、处置过程、处置前标的资产经营情况及主要的财务数据、估值情况（如有）、处置定价依据及合理性，交易对手方是否为关联方、是否具备充分的履约能力、交易对价支付安排及目前收回情况，处置相关的会计处理过程、处置收益确认金额、确认时点的处理依据、是否符合《企业会计准则》的相关规定。（问询函第 1 条）

请年审会计师就相关问题进行核查并发表明确意见。

（一）上述股权收购时及处置的主要情况

1. 上述公司收购时间、收购价格、收购目的、本期处置的原因及目的

单位：人民币万元

标的公司	收购时间 或者投资 设立时间	收购价格 或投资成 本	收购/投资设立目的	本期处置的原因	本期处置 的目的
云南众力来福电气有限公司 (以下简称众力来福)	2013.5	3,900.00	为达到迅速提升产能,导入优质客户,降低行业竞争的目的	未达初始收购目的众力来福长期亏损,已停产	战略性收缩调整,减少亏损
河南镀邦光电股份有限公司 (以下简称镀邦光电)	2015.2	5,625.00	镀膜业务与公司触控显示业务可产生协同效应,提高经济效益	主营镀膜业务与公司触控显示业务协同效应不高,经济效益不明显,未能达到当初投资目的	战略性调整,盘活资金,增加利润
苏州精实电子科技有限公司 (以下简称苏州精实)	2016.10; 2017.1	5,438.00	2016年,苏州精实与公司所开发的产品都可以应用在手机上,且双方都有很好的客户资源,为了将手机配套业务做大做强,双方进行了合作	苏州精实近年经营不善,财务和盈利状况持续恶化,存在多宗法律诉讼及对外担保,面临着较大的经营风险、财务风险和破产风险	战略性收缩调整,减少亏损、盘活资金
深圳市兆纪光电有限公司 (以下简称兆纪光电)	2017.4	4,000.00	兆纪光电主要从事大尺寸背光源、LCD液晶显示模块等生产、加工与销售,公司增资入股兆纪光电有助于增加公司触控显示种类及产品应用领域,增加公司未来利润增长点	主营业务与公司未来战略规划不符,经济效益不明显,未能达到当初投资目的	战略性收缩调整,减少亏损、盘活资金
深圳市联合东创科技有限公司 (以下简称联合东创)	2016.12	3,500.00	联合东创专业制造自动化设备,有着强大的研发团队和生产队伍,在行业内具有一定的竞争优势,公司增资入股联合东创有助于双方资源整合,提高公司自动化水平	非主营业务板块资产的处置	战略性调整,盘活资金,增加利润

2. 上述公司的处置过程、处置前标的资产经营情况及估值情况

标的公司	处置前标的资产经营情况	处置过程	估值情况
众力来福	经营不善,长期亏损	经公司董事长审批通过,以650万元的价格转让给自然人黄建时,于2019年12月26日完成工商变更。	未通过评估估值
镀邦光电	微盈利	经公司第四届董事会第五次会议审议通过,决定将持有的镀邦光电全部45%的股权以6,600万元的价格转让给余江县思远投资管理中心(有限合伙),于2019年1月7日完成工商变更。	未通过评估估值
苏州精实	经营不善,长期亏损;存在多宗法律诉讼及对外担保,面临着较大的经营风险、财务风险和破产风险	苏州精实亏损严重,公司要求精实股东回购股份,经上诉调解后,公司同意叶青、钱建英、叶培根以1400万元回购苏州精实股份,于2019年10月31日完成工商变更。	未通过评估估值
兆纪光电	经营不善,长期亏损	经公司董事长审批通过,以4,900万元的价格转让给自然人李思升。按照协议约定,受让方分八次支付股权转让款,签订协议后申请工商变更登记,受让方并将持有的兆纪光电28%的股	未通过评估估值

标的公司	处置前标的资产经营情况	处置过程	估值情况
		权质押给出让方，出让方收到全部款项后解除质押，于2019年11月21日完成工商变更。	
联合东创	经营状况较好，2019年度净利润5,891.46万元，2018年度净利润4,022.41万元。	经公司董事长审批通过，以3,000万元的价格转让给自然人苏维标，于2019年12月26日完成工商变更。	未通过评估估值

3. 处置前标的及主要的财务数据

单位：人民币万元

标的公司	众力来福 2019年度	镀邦光电 2018年上半年（未经审计）	苏州精实 2019年1-10月（未经审计）	兆纪光电 2019年1-11月（未经审计）	联合东创 2019年度
资产总额	835.13	20,151.41	16,251.69	24,542.60	30,166.89
负债总额	287.30	8,116.24	13,496.20	15,900.07	11,629.11
净资产	547.83	12,035.17	2,755.49	8,642.53	18,537.79
营业收入		2,692.93	13,170.72	30,278.82	30,511.25
净利润	-329.42	112.37	-3,270.79	-190.20	5,891.46

4. 处置定价依据及合理性、确认时点的处理依据

标的公司	处置定价依据	确认时点的处理依据
众力来福	参考众力来福经营情况、业绩预期等因素，经交易双方协商一致确定本次股权转让价款。	工商变更完成当月
镀邦光电	参考镀邦光电经营情况、业绩预期等因素，经交易双方协商一致确定本次股权转让价款。	工商变更完成当月
苏州精实	参考苏州精实经营情况、业绩预期等因素，经交易双方协商一致确定本次股权转让价款。	工商变更完成当月
兆纪光电	参考兆纪光电经营情况、业绩预期等因素，经交易双方协商一致确定本次股权转让价款。	工商变更完成当月
联合东创	参考联合东创的经营情况、业绩预期等因素，经交易双方协商一致确定本次股权转让价款。	工商变更完成当月

5. 交易对手方的基本情况

标的公司	对手方的基本情况	是否为关联方
众力来福	金龙机电（淮北）有限公司（以下简称淮北机电）将持有众力来福的65%股权以650万元转让给自然人黄建时，身份证号：3303231980*****，住址：浙江省乐清市北白象镇三重炉村	与上市公司不存在关联关系或其他利益往来
镀邦光电	（1）企业名称：余江县思远投资管理中心（有限合伙） （2）企业类型：有限合伙企业 （3）住所：江西省鹰潭市余江县眼镜产业园亨通大道1号-33 （4）执行事务合伙人：姜晴 （5）统一社会信用代码：91360622MA3837TQ22 （6）成立日期：2018年08月20日 （7）经营范围：实业投资、项目投资、资产管理、投资咨询（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） （8）实际控制人：姜晴 （9）思远投资与公司及其前十名股东不存在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面的关系以及其他可能或已经造成公司对其利益倾斜的其他关系。	与上市公司不存在关联关系或其他利益往来
苏州精实	公司将苏州精实35%的股权以1400万的价格分别返还给叶青、钱建英、叶培根（股权比例为叶青17.85%；钱建英1.4%；叶	与上市公司不存在关联关系或其他利益往

标的公司	对手方的基本情况	是否为关联方
	培根 15.75%)，返还前叶青持股比例 33.15%、钱建英持股比例 2.6%、叶培根持股比例 29.25%。	来
兆纪光电	公司将兆纪光电 35%的股权以 4,900 万的价格转让给自然人李思升，李思升：5130251976****，住址：深圳市宝安区上川一路 87 号滨海春城。	与上市公司不存在关联关系或其他利益往来
联合东创	公司将联合东创 6%的股权以 3,000 万的价格转让给自然人苏维标，苏维标：3326231970****，联系地址：深圳市罗湖区人民南路新银座 A 座。	与上市公司不存在关联关系或其他利益往来

6. 交易对手的履约能力、交易对价支付安排及目前收回情况

标的公司	交易对价支付安排	对手方资金来源	是否具备充分的履约能力	截至 2020 年 5 月 9 日收回情况
众力来福	(1) 股权转让价格：650 万元 (2) 股权转让价款分 2 次支付，支付条件以及支付金额如下：于协议日 2019 年 12 月 26 日付 325 万元，于向工商登记机关递交股权变更材料之日起 7 个工作日内前付清剩余 325 万元	自有资金	是	全部收回
镀邦光电	(1) 股权转让价格：6600 万元 (2) 在协议签订生效后 14 日之内，思远投资按照股权转让价格的百分之 10%即人民币 660 万元，向金龙机电支付第一笔股权转让价款。在工商登记机关核准并完成镀邦光电的变更申请，镀邦光电取得新的营业执照后的 7 日之内，思远投资按照股权转让价款的百分之 80%即人民币 5,280 万元向金龙机电支付第二笔转让款。 (3) 在第二笔股权转让价款支付后，2018.12.31 前，思远投资完成股权转让价款的全部支付。	自有资金	是	全部收回
苏州精实	(1) 股权转让价格：1,400 万元 (2) 股权转让价款 1 次支付，支付条件以及支付金额如下：于 2019 年 10 月 28 日前一次性支付价款 1,400 万元	自有资金	是	全部收回
兆纪光电	(1) 股权转让价格：4,900 万元 (2) 股权转让价款分 8 次支付，支付条件以及支付金额如下：股权转让协议签订之日起 10 日内付 1,000 万；于 2019.12.31 前付 500 万；2020 年 3 月 31 日前付 500 万；2020 年 4 月 30 日前付 500 万；2020 年 7 月 31 日前付 600 万；2020 年 10 月 31 日前付 600 万；2021 年 1 月 31 日前付 600 万；2021 年 4 月 30 日前付 600 万。	自有资金	是	已经收回 2,500 万
联合东创	(1) 股权转让价格：3,000 万元 (2) 股权转让价款分 2 次支付，支付条件以及支付金额如下：于协议签订后两个工作日内付 1,800 万元；于 2020 年 2 月 29 日前付 1,200 万元。	自有资金	是	全部收回

7. 处置的会计处理过程、处置收益确认金额

(1) 众力来福

单位：人民币万元

项目	金额
处置价款 (A)	650.00

项目	金额
处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产(B)	356.09
处置损益(C=A-B)	293.91

(2) 镀邦光电

单位：人民币万元

项目	金额
处置价款(A)	6,600.00
其他非流动金融资产成本(B)	5,405.77
处置损益(C=A-B)	1,194.23

(3) 苏州精实、兆纪光电

单位：人民币万元

项目	苏州精实	兆纪光电
处置价款(A)	1,400.00	4,900.00
处置投资对应的期初投资成本(B)	2,301.15	4,368.96
本期权益法核算确认投资收益(C)	-1,144.78	-66.57
股权转让前长期股权投资成本(D=B+C)	1,156.37	4,302.39
处置损益(E=A-D)	243.63	597.61

(4) 联合东创

单位：人民币万元

项目	金额
处置价款(A)	3,000.00
处置投资对应的期初投资成本(B)	4,860.11
本期权益法核算确认投资收益(C)	2,062.01
股权转让前长期股权投资成本(D=B+C)	6,922.12
处置6%股权的投资成本(E=D*6%/35%)	1,186.65
处置损益(E=A-D)	1,813.35

(二) 核查程序和核查意见

针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

1. 取得并核查众力来福、镀邦光电、苏州精实、兆纪光电及联合东创的股

股权转让协议等相关资料，检查股权转让款凭证和工商变更资料；

2. 通过天眼查等网络渠道核查交易对手的相关资料，分析其是否为关联方；
经核查，我们认为公司出售众力来福、镀邦光电、苏州精实、兆纪光电及联合东创股权的会计处理符合企业会计准则。

二、公司在 2018 年度针对浙江物产元通典当有限责任公司（以下简称“物产元通典当”）诉讼事项确认了预计负债 6,633.60 万元并计入 2018 年营业外支出。2019 年 12 月 25 日，法院一审判决驳回物产元通典当对公司的诉讼请求，物产元通典当不服一审判决结果，已提起上诉。报告期内，公司对前述预计负债 6,633.60 万元全部转回。请补充说明该项预计负债本期全部转回的依据、是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。（问询函第 2 条）

（一）诉讼事项的基本情况说明

物产元通典当于 2018 年 8 月向杭州市中级人民法院提起诉讼，诉讼事项如下：物产元通典当于 2017 年 10 月 24 日与天津乐宝乐尔旅游科技发展有限公司（以下简称天津乐宝乐尔）签订典当借款合同，天津乐宝乐尔以天津维多利亚房地产开发有限公司 3,000.00 万股权作为典当物向物产元通典当借款，借款金额为人民币 6,500.00 万元，借款期限为 2017 年 10 月 24 日至 2018 年 4 月 23 日。物产元通典当分别与金龙控股集团有限公司、公司、金绍平、徐微微签订了最高额 3.40 亿元的《最高额保证担保合同》，与金美欧签订了《最高额质押担保合同》，约定以金美欧持有的公司 482 万股无限售流通股提供最高额 3.40 亿元的质押担保。诉讼要求公司对天津乐宝乐尔名下的 6,500.00 万元借款承担担保责任。

根据公司于 2018 年 9 月 6 日在巨潮资讯网披露的《关于银行账户中的部分资金被冻结的公告》（公告编号：2018-127），具体情况详见 2018 年 9 月 6 日公司在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的公告内容可知，上述担保系原公司董事长金绍平签署，其利用职务之便，私自使用公司公章进行对外担保，该行为属于未经公司董事会或股东大会审议批准的违规担保。公司在中国民生银行温州分行账户中的存款人民币 6,633.60 万被被司法冻结。

上述担保诉讼案件分别于 2019 年 3 月 6 日和 2019 年 11 月 28 日开庭审理。物产元通典当于第二次开庭审理时变更诉讼请求，将诉讼请求“金龙机电对诉讼

请求第一项承担连带清偿责任”变更为“金龙机电对诉讼请求第一项承担主债务人（天津乐宝乐尔）不能清偿债务部分的二分之一民事责任”。

2019年12月25日杭州市中级人民法院（以下简称杭州中院）出具（〔2018〕浙01民初2226号）《民事判决书》（以下简称一审判决），判决结果：驳回元通典当对金龙机电的全部诉讼请求，即金龙机电无需对物产元通典当承担民事责任。物产元通典当不服一审判决，已于2020年1月向浙江省高级人民法院提起上诉，二审审判程序尚在进行中。

（二）相关会计处理确认依据及合理性说明

1. 2018年的会计处理情况说明

根据《企业会计准则第13号—或有事项》，与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：（1）该义务是企业承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。公司按上述准则规定，对预计负债进行了确认与计量。

北京市京师律师事务所（以下简称京师律所）于2019年2月15日出具的情况说明函，认为现有的法律法规并未明文规定未经批准的担保无效，法院可能会判决金龙机电对天津乐宝乐尔名下的6,500.00万元借款承担担保责任，预计由金龙机电连带赔偿责任的法律风险较大。

结合京师律所律师说明函，公司认为，上述违规担保案诉讼系于资产负债表日（2018.12.31）已存在的事项，律师意见对期末情况提供了进一步证据，未决诉讼很可能导致经济利益流出且金额能够可靠地计量。基于谨慎原则，应确认预计负债6,633.60万元，计入2018年营业外支出。

2. 2019年会计处理说明

基于上述物产元通典当担保诉讼案件一审判决已于2019年12月下达，根据《企业会计准则第13号—或有事项》的相关规定，公司管理层应当于2019年末对该诉讼案件终审判决情况作出最佳可靠估计，并作出相应的会计处理。

最高人民法院于2019年11月14发布的《全国法院民商审判工作会议纪要》（以下简称《会议纪要》）的第20条规定：“【越权担保的民事责任】依据前述3条规定，担保合同有效，债权人请求公司承担担保责任的，人民法院依法予以支持；担保合同无效，债权人请求公司承担担保责任的，人民法院不予支持，但可以按照担保法及有关司法解释关于担保无效的规定处理。公司举证证明债权人明

知法定代表人超越权限或者机关决议系伪造或者变造，债权人请求公司承担合同无效后的民事责任的，人民法院不予支持。”

杭州中院作出的民事判决书认为：“该最高额保证担保合同为时任金龙机电董事长、实际控制人金绍平私自使用金龙机电公章并以金龙机电名义对外出具，故显属超出董事长职权且未经公司股东大会审议的越权行为，而元通典当公司对此应属明知，现金龙机电对担保行为不予追认，编号为浙元通宝 2017 年第 33A 号最高额担保合同对金龙机电不发生担保法的效力，元通典当公司要求金龙机电承担最高额保证担保合同无效后的民事责任，本院不予支持。”杭州中院作出的一审判决完全符合《会议纪要》的相关规定，公司不应向元通典当承担担保合同无效后的民事责任。

物产元通典当对一审判决不服，于 2020 年 1 月 2 日向浙江省高级人民法院提起上诉。上诉焦点在于金龙机电是否应当承担相应的赔偿责任。对于物产元通典当上诉的理由，公司认为不合理，不符合相关法律法规和《会议纪要》的相关规定，预计终审判决胜诉可能性较大。

同时，京师律所于 2020 年 2 月 20 日出具的法律意见书，认为：一审法院认定事实清楚，法律适用正确，根据相关法律法规的规定以及最新司法裁判精神，金龙机电不应向元通典当承担担保合同无效后的民事责任，二审法院应当驳回元通典当对金龙机电的上诉请求，维持一审判决。

经查阅《会议纪要》颁布后部分上市公司违规担保诉讼案例：亿阳信通（600289）、金盾股份（300411）、ST 天业（600807）、ST 高升（000971）和 ST 欧浦（002711），上述案例中上市公司无需承担担保合同无效后的民事责任。

综上所述，我们认为公司不应向元通典当承担担保合同无效后的民事责任，预计终审判决维持一审判决。公司应全部转回 2018 年预计负债 6,633.60 万元，计入 2019 年营业外收入。

（三）核查程序和核查意见

1. 检查上述违规担保的借款合同及担保文件；
2. 获取并检查了杭州中院出具的一审判决民事判决书以及物产元通典当上诉文件；
3. 与金龙机电聘请的京师律所律师沟通咨询，并取得法律意见书，分析判断终审判决情况；

4. 查阅最高人民法院于 2019 年 11 月 14 日发布的《全国法院民商审判工作会议纪要》。

5. 查阅分析《会议纪要》发布后的部分上市公司司法案例。

经核查，我们认为金龙机电 2019 年转回 2018 年预计负债 6,633.60 万元，并计入 2019 年营业外收入，符合企业会计准则。

三、报告期内，公司计入当期损益的政府补助金额为 2,362.44 万元。请说明主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、会计处理原则、计入当期损益的合规性，是否及时履行了信息披露义务。请年审会计师就相关问题进行核查并发表明确意见。（问询函第 3 条）

（一）政府补助情况

1. 主要政府补助的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件

单位：人民币万元

所属公司	项目	金额	收到的时间	发放主体	发放原因	相关政府补助是否附生效条件
金龙机电	2018 年度乐清市享受社保费返还	206.70	2019/3/30	乐清市财政局	社保返还	否
东莞金龙	东莞市市场监督管理局企业专利资助	2.40	2019/5/28	东莞市财政府库支付中心	政府对企业已授权专利进行资助	是，企业需缴清路桥年票费，2019 年已缴纳
杭州金龙	高新技术企业财政补贴	20.00	2019/3/26	杭州市经济开发区财政局	高新技术企业财政补贴	否
杭州金龙	杭州经济技术开发区财政局 2017 年开发研发补贴	223.27	2019/9/29	杭州市经济开发区财政局	研发加计扣除补贴	否
杭州金龙	杭州经济技术开发区财政局高新技术企业补贴	20.00	2019/9/29	杭州市经济开发区财政局	高新技术企业补贴	否
杭州金龙	高新技术补贴	50.00	2019/10/22	杭州市经济开发区财政局	高新技术企业补贴	否
杭州金龙	杭州市就业管理服务局（招聘应届毕业生补贴）	2.23	2019/11/11	杭州市经济开发区财政局	就业补贴	否
杭州金龙	杭州市 2018 年度社保返还	82.78	2019/5/5	杭州市就业管理服务局	社保返还	否
真爽科技	社保返还	0.37	2019/4/2	温州市龙湾区劳动就业管理处	稳岗补贴	否
森邦	科创委 2018 年企业研发资助第三批款	14.90	2019/3/15	深圳市科技创新委员会	研发资助补贴	否

所属公司	项目	金额	收到的时间	发放主体	发放原因	相关政府补助是否附生效条件
森邦	工信发展专项经费	24.00	2019/4/4	深圳市工业和信息化局	工信发展专项经费	否
森邦	光明街道办事处下拨两新组织新建党补贴	0.50	2019/9/25	街道办	街道办新建党补贴	否
无锡博一	研发费用省级财政奖励	50.00	2019/6/18	无锡国家高新技术产业开发区管理委员会	2018年度企业研究开发费用省级财政奖励资金	否
广东金龙	大型工业企业奖励	10.00	2019/5/13	东莞市科技局	工业企业自建研发机构并备案获得政府奖励	否
广东金龙	就业用工补贴	0.10	2019/5/14	东莞市就业管理办公室	每月按实际用工人数填写《2017-2020年度东莞市900家定点企业就业用工监测月报表》和获取就业补贴	否
广东金龙	2018年扶持企业发展专项资金奖励金	2.00	2019/12/24	寮步政府民营科技局	首次获得国家高新技术企业认定给予奖励	否
兴科电子	2018年度自动化改造项目	12.98	2019/8/28	东莞市工业和信息化局	符合申报自动化改造项目(递延收益本期摊销额)	否
兴科电子	2018年度自动化改造项目(倍增扶持)	12.98	2019/9/26	东莞市工业和信息化局	符合申报自动化改造项目(递延收益本期摊销额)	否
兴科电子	虎门镇“一镇一品”产业人才培训	21.23	2019/12/13	东莞市财政局虎门分局	在东莞市虎门镇人力资源服务中心网站上备案的产业人才的培训项目,符合标准的发放补贴	否
兴科电子	东莞市工业互联网应用评估项目	10.00	2019/12/12	东莞市工业和信息化局	符合申报东莞市工业互联网应用评估项目	否
兴科电子	东莞市工业和信息化局全方位全流程诊断项目	3.00	2019/10/30	东莞市工业和信息化局	政府给予倍增企业的政策资助,完工后由工信局审核通过发放补贴	否
深圳甲艾	稳岗补贴	1.36	2019/8/23	深圳市人力资源和社会保障局	失业保险支持企业稳定岗位	否
深圳甲艾	2019年技术装备及管理智能化提升项目	42.42	2019/6/27	深圳市经济贸易和信息化委员会	2019年技术装备及管理智能化提升项目(递延收益本期摊销额)	否
深圳甲艾	科技与产业发展专项资金	14.06	2019/6/28	宝安区科技创新局	产业发展专项资金资助	否
深圳甲艾	深圳市科技创新委员会2018年第一批企业研发资助	70.30	2019/4/1	深圳市科技创新委员会	企业研发资助	否
深圳甲艾	电费补贴	79.01	2019年7、8、9月	深圳市经济贸易和信息化委员会	为降低工业企业用电成本	否
深圳甲艾	失业补贴	0.61	2019/1/7	深圳市人力资源和社会保障局	工伤医药费	否
深圳索甲	社保稳岗补贴	10.84	2019/8/31	深圳市人力资源和社会保障局	失业保险支持企业稳定岗位	否
淮北甲艾	推进创新型城市建设之烈山政府专利	0.55	2020.3.17	淮北市科学技术局	为降低工业企业用电成本	否

所属公司	项目	金额	收到的时间	发放主体	发放原因	相关政府补助是否附生效条件
	补贴费					
淮北机电	收到土地使用税返还	24.05	2019/3/28	淮北市烈山区国库支付中心	减税	否
淮北机电	皖财税法 183 号文件招用贫困建卡人员抵税	2.33	2019/7/31、8/31	无	招用贫困建卡人员抵抵税 3 人*7800 元/人	否
淮北机电	稳岗补贴	629.25	2019/8/2	淮北市烈山区国库支付中心	稳岗补贴	否
淮北机电	人力资源社会保障局“企业新录用员工培训补贴”	15.60	2019/9/29	淮北市烈山区国库支付中心	企业新录用员工培训补贴	否
淮北机电	高振感小体积手机马达自动化改造项目补贴	15.42	2019/10/1	淮北市烈山区国库支付中心	高振感小体积手机马达自动化改造项目补贴(递延收益本期摊销额)	否
淮北机电	烈山经济开发区管委会三重一创扶持资金	116.20	2019/12/23	淮北市烈山区国库支付中心	烈山经济开发区管委会三重一创扶持资金	否
淮北机电	烈山经济开发区管委会电费补贴	253.58	2019/12/23	淮北市烈山区国库支付中心	为降低工业企业用电成本	否
淮北机电	2019 年制造强省建设和民营经济发展资金拟支持项目补贴	240.00	2019/12/29	淮北市烈山区国库支付中心	民营经济发展资金拟支持项目补贴	否
淮北机电	就业促进工程见习指导费补贴	1.20	2019/12/17	人力资源社会保障局	就业指导补贴	否
淮北机电	收到人力资源社会保障局“企业新录用员工培训补贴”	20.08	2019/12/16	淮北市烈山区国库支付中心	企业新录用员工培训补贴	否
淮北机电	公租房建设基金	34.28	2015/10/31	淮北市烈山区国库支付中心	公租房建设资金补助(递延收益本期摊销额)	否
淮北机电	淮北市烈山区科学技术局专利资助资金	1.85	2019/12/16	淮北市烈山区国库支付中心	专利资助资金	否
淮北机电	2018 年纳税十强淮北烈山工商业联合会奖励金	20.00	2019/2/28	淮北烈山工商业联合会	纳税十强奖励	否
合计		2,362.43				

2. 会计处理原则

政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 计入当期损益的合规性

与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、

系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二）核查程序和核查意见

1. 检查政府补助相关文件，包括政府出具的补助文件和被审计单位已获得相关资产的凭据（如银行收款单据、资产交接清单）。必要时，检查被审计单位申请文件、项目验收报告和重要会议纪要等相关材料，并将相关项目资料与政府文件内容进行比对；

2. 检查政府补助项目是否明显违背国家产业政策和相关法律法规的规定，是否存在明显不合理的情形；检查补助资产的来源单位及其与政府文件规定是否一致；

3. 结合递延收益的审计，检查政府补助的会计处理是否正确。

经核查，我们认为金龙机电计入当期损益的政府补助金额系准确和合规的，符合企业会计准则。

四、报告期内，公司实现营业总收入 17.32 亿元，较上年减少 48.60%；其中，结构件产品收入 6.89 亿元、马达产品收入 6.33 亿元、触控显示模组产品收入 4.10 亿元，无通讯设备、手机产品相关收入。

（1）请列示近三年公司各类产品的销售量、销售收入、毛利率水平及其变动情况，说明各指标大幅变动的主要原因，产品销售量变动与同期收入变动趋势是否一致、不一致的原因及合理性。

（2）请列示近三年公司各业务板块前五大客户以及国外前五大客户销售情况，包括客户名称、是否为关联方、客户合作年限、销售内容及用途（智能手机、可穿戴设备、智能家居等）、销售政策、销售金额、销售回款情况等，说明报告期内公司各业务板块经营情况、新客户拓展情况、主要产品竞争优势、公司收缩触控显示模组业务的原因、终止通讯设备、手机业务的原因等。

(3) 请年审会计师说明就公司营业收入真实性、准确性所实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。（问询函第 4 条第 3 点）

(一) 2017-2019 年各类产品的变动情况说明

1. 2017-2019 年各类产品的销售量、销售收入、毛利率变动情况

单位：人民币万元、万只、万件

主要产品类别	2019 年			2018 年			2017 年		
	销售量	销售收入	毛利率	销售量	销售收入	毛利率	销售量	销售收入	毛利率
马达	29,171.65	63,319.88	9.73%	34,941.07	86,277.27	10.95%	33,870.82	103,697.30	20.58%
结构件	12,225.58	68,883.25	20.55%	14,147.31	54,652.60	11.65%	9,618.48	30,462.48	27.86%
触控显示模组	1,646.17	40,975.30	8.79%	9,331.40	113,053.20	-13.56%	8,630.00	152,535.83	9.48%
手机				226.16	61,307.90	13.41%	124.58	35,653.86	5.15%
合计	43,043.40	173,178.43		58,645.94	315,290.97		52,243.88	322,349.47	

产品类别	2019 年较 2018 年变动			2018 年较 2017 年变动		
	销售量变动	销售收入变动	毛利率变动	销售量变动	销售收入变动	毛利率变动
马达	-16.51%	-26.61%	-1.22%	3.16%	-16.80%	-9.63%
结构件	-13.58%	26.04%	8.90%	47.08%	79.41%	-16.21%
触控显示模组	-82.36%	-63.76%	22.35%	8.13%	-25.88%	-23.04%
手机	-100.00%	-100.00%		81.54%	71.95%	8.26%

2. 2017-2019 年各类产品的销售量、销售收入、毛利率变动合理性说明

(1) 马达产品

1) 2019 年马达行业市场竞争激烈，导致公司毛利率下降 1.22%，高价位线性马达订单萎缩，销售量明显降低，销售量变动与同期收入变动趋势一致。

2) 2018 年主要系高价位线性马达销售比例有小幅下降，但销售收入下降 16.8%，马达毛利率变动率下降 9.63%，导致销售量与收入变动趋势不一致。主要原因系客户需求下降，导致 2018 年销售单价大幅度下滑，产能不饱和致使单位成本过高；同时，工厂搬迁等因素致使员工不稳定，产品的良率和效率较低，导致单位生产成本上升。

(2) 结构件产品

1) 2019年度销售量较2018年度下降13.58%,但销售收入同比增长26.04%,毛利率增长8.90%,主要系2019年销售手机保护套、表带,此类产品销售单价较高,2018年表带项目处于开发阶段。2019年度公司加强精益生产,提高生产效率,降低不良率,单位成本较2018年降低。

销售量与营业收入变动趋势不一致主要系产品类别不一样,2018年主要产品为硅胶杂件类产品,单位售价较低;2019年主要产品为销售手机保护套、表带,产品售价较高。

2) 2018年度产品销售量较2017年增长47.08%,销售收入同比增长79.41%,变动趋势一致,但销售毛利率降低16.21%,主要系2018年原材料采购价格上升7个百分点,东莞最低工资标准由1,510元提高到1,720元,原材料及人工工资上涨导致产品毛利率下降。

(3) 触控显示模组产品

1) 2019年度销售量较2018年销售量下降82.36%,销售收入较2018年下降63.76%,变动趋势一致。主要系2018年底东莞晶博股权转让,2019年已不纳入上市公司合并范围内,同时2018年公司对触控显示业务进行整合,关闭博一光电、金进光电业务,对广东金龙业务进行收缩调整,导致2019年业务收入大幅度下降。2019年毛利率增加22.35%。2019年度,公司对客户结构进行调整,收缩手机显示模组业务,在保证利润的情况下选择服务较优质的客户,导致2019年毛利率上升。

2) 2018年销售量较2017年度增长8.13%,销售收入下降25.88%,销售毛利率下降23.18%。销售量与销售收入变动趋势不一致主要系触控显示业务竞争激烈,产品行业毛利率逐年降低,2018年公司对触控显示业务进行收缩调整,关闭博一光电、金进光电,对广东金龙触控显示业务进行收缩调整,产能不饱和、整合费用等增加导致2018年度触控显示产品毛利率低于同行业。

(二) 2017-2019年公司各业务板块前五大客户情况说明

1. 2017-2019年公司各业务板块前五大客户情况

单位:人民币万元

产品类别	2019 年度								
	客户	是否关联方	合作年限	销售内容	用途	销售政策	销售金额	2019年12月31日余额	截止2020年4月30日销售回款情况
马达产品	第一名	否	5-6年	电动机、振动器	可穿戴设备	月结60天	7,559.16	2,165.74	已全部回款
	第二名	否	10年以上	电动机、振动马达	可穿戴设备	月结75天	5,321.44	1,603.74	已全部回款
	第三名	否	5-6年	电动机、触觉反馈模块	可穿戴设备	月结60天	5,124.72	586.89	已全部回款
	第四名	否	7年	微型电机	游戏机手柄	月结90天	4,367.44	1,250.49	已全部回款
	第五名	否	10年以上	电动机、振动马达	可穿戴设备	月结30天	4,106.81	417.32	已全部回款
结构件产品	第一名	否	1年	表带	硅胶塑胶橡胶套件	月结60天	18,119.24	4,976.08	已回99%货款
	第二名	否	1年内	手机保护套	硅胶塑胶橡胶套件	月结60天	12,868.87	1,251.76	已全部回款
	第三名	否	3年	手机保护套、硅塑胶杂件、手机小附件	硅胶塑胶橡胶套件	月结90天	8,595.30	1,967.58	已全部回款
	第四名	否	7年	硅塑胶杂件、遥控器按键	硅胶塑胶橡胶套件	月结30天	3,628.30	219.87	已全部回款
	第五名	否	1年	硅塑胶杂件、遥控器按键	硅胶塑胶橡胶套件	月结30天	3,456.40	1,852.35	已全部回款
触控显示模组	第一名	否	3-5年	移动通信设备手机显示屏	智能手机	月结90天	6,672.63	776.75	已全部回款
	第二名	否	5年	玻璃盖板	智能手机	月结120天	4,490.85	829.56	已回96%货款
	第三名	否	2年	玻璃盖板	智能手机	月结90天	3,519.00		已全部回款
	第四名	否	2年	电容式触摸屏	智能手机	月结90天	3,318.31	363.78	已回89%货款
	第五名	否	3.5年	玻璃盖板	智能手机	见票60天	3,277.95	713.71	已全部回款

产品类别	2018 年度								
	客户	是否关联方	合作年限	销售内容	用途	销售政策	销售金额	2018年12月31日余额	截止2020年4月30日销售回款情况
马达产品	第一名	否	5-6年	电动机、触觉反馈模块	可穿戴设备	月结60天	11,194.03	1,077.99	已全部回款
	第二名	否	10年以上	电动机、振动马达	可穿戴设备	月结30天	8,607.63	894.29	已全部回款
	第三名	否	7年	微型电机	可穿戴设备	赊销月结90天	8,524.63	1,157.89	已全部回款
	第四名	否	2-3年	电动机、振动器	可穿戴设备	月结60天	5,578.33	343.91	已全部回款
	第五名	否	6-7年	电动机、触觉反馈模块	可穿戴设备	月结60天	5,171.66	1,098.29	已全部回款
结构件产品	第一名	否	3年	手机保护套、硅塑胶杂件、手机小附件	硅胶塑胶橡胶套件	月结90天	19,959.86	7,567.88	已全部回款
	第二名	否	7年	硅塑胶杂件、遥控器按键	硅胶塑胶橡胶套件	月结30天	6,172.42	353.34	已全部回款

产品类别	2018 年度								
	客户	是否关联方	合作年限	销售内容	用途	销售政策	销售金额	2018 年 12 月 31 日余额	截止 2020 年 4 月 30 日销售回款情况
	第三名	否	1 年以上	表带	硅胶塑胶橡胶套件	月结 60 天	5,917.68	3,970.51	已全部回款
	第四名	否	3 年	硅塑胶杂件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 45 天	5,678.76	569.46	已全部回款
	第五名	否	1 年	硅塑胶杂件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 60 天	1,611.61		已全部回款
	第一名	否	3 年	液晶显示屏	智能手机	月结 90 天	16,178.24	389.61	已全部回款
	第二名	否	2 年	液晶显示屏	智能手机	月结 60 天 +2 个月银行承兑	14,034.23	665.09	已全部回款
触控显示模组	第三名	否	2 年	液晶显示屏	智能手机	月结 60 天	11,552.94	147.94	所属公司已出售处置
	第四名	否	3.5 年	触摸屏	智能手机	月结 60 天付 90 天期票	10,861.61	33.08	已全部回款
	第五名	否	2 年	液晶显示屏	智能手机	月结 60 天	8,416.33	2,923.89	所属公司已出售处置

产品类别	2017 年度								
	客户	是否关联方	合作年限	销售内容	用途	销售政策	销售金额	2017 年 12 月 31 日余额	截止 2020 年 4 月 30 日销售回款情况
马达产品	第一名	否	7 年	微型电机	可穿戴设备	月结 90 天	11,993.64	2,757.94	已全部回款
	第二名	否	5-6 年	电动机、触觉反馈模块	可穿戴设备	月结 60 天	11,162.06	2,895.67	已全部回款
	第三名	否	2-3 年	电动机、振动器	可穿戴设备	月结 60 天	10,280.14	9.75	已全部回款
	第四名	否	6-7 年	电动机、触觉反馈模块	可穿戴设备	月结 60 天	8,466.92	1,004.31	已全部回款
	第五名	否	5-6 年	电动机、振动马达	可穿戴设备	月结 30 天	6,918.79	4,003.47	已全部回款
结构产品	第一名	否	3 年	手机保护套、硅塑胶杂件、手机小附件、平板电脑小附件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 90 天	14,049.31	9,908.07	已全部回款
	第二名	否	3 年以上	硅塑胶杂件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 45 天	4,618.78	87.60	已全部回款
	第三名	否	8-9 年	手机小附件、硅塑胶杂件、橡胶小杂件、按键、手机按键、对讲机按键、电话机按键、对讲机小附件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 45 天	4,358.90		已全部回款
	第四名	否	7 年	硅塑胶杂件、遥控器按键	硅胶塑胶橡胶套件	月结 30 天	3,850.24	571.19	已全部回款
	第五名	否	3 年	硅塑胶杂件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 45 天	3,365.39	1,021.64	已全部回款
触控显示模组	第一名	否	3 年以上	液晶显示屏	智能手机	月结 60 天 +2 个月银行承兑	30,642.35	14,605.59	已全部回款

产品类别	2017 年度								
	客户	是否关联方	合作年限	销售内容	用途	销售政策	销售金额	2017 年 12 月 31 日余额	截止 2020 年 4 月 30 日销售回款情况
	第二名	否	2 年	液晶显示屏	智能手机	月结 60 天	21,724.30	2,847.36	所属公司已出售
	第三名	否	3 年以上	触摸屏	智能手机	月结 60 天	11,770.88	463.55	已全部回款
	第四名	否	2 年	液晶显示屏	智能手机	月结 60 天	10,312.69		所属公司已出售
	第五名	否	3 年以上	触摸屏	智能手机	月结 60 天	8,656.20	99.58	已全部回款

2. 2017-2019 年公司各业务板块境外五大客户销售情况

产品类别	2019 年度								
	客户	是否关联方	合作年限	销售内容	用途	销售政策	销售金额	2019 年 12 月 31 日余额	截止 2020 年 4 月 30 日销售回款情况
马 达 产 品	第一名	否	5-6 年	电动机、振动器	可穿戴设备	月结 60 天	7,559.16	2,165.74	已全部回款
	第二名	否	5-6 年	电动机、触觉反馈模块	可穿戴设备	月结 60 天	5,124.72	586.89	已全部回款
	第三名	否	7 年	微型电机	游戏机手柄	月结 90 天	4,367.43	1,250.49	已全部回款
	第四名	否	6-7 年	电动机、触觉反馈模块	可穿戴设备	月结 60 天	3,525.20	1.73	已全部回款
	第五名	否	4 年	微型电机	家用电器	月结 60 天	1,632.60	550.69	已全部回款
结 构 件 产 品	第一名	否	1 年	表带	硅胶塑胶橡胶套件	月结 60 天	18,119.24	4,976.08	已回 99%货款
	第二名	否	1 年以内	手机保护套	硅胶塑胶橡胶套件	月结 60 天	12,868.87	1,251.76	已全部回款
	第三名	否	3 年	手机保护套、硅胶杂件、手机小附件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 90 天	8,595.30	1,967.58	已全部回款
	第四名	否	7 年	硅胶杂件、遥控器按键	硅胶塑胶橡胶套件	月结 30 天	3,628.30	219.87	已全部回款
	第五名	否	6-7 年	电子元件、手机按键	硅胶塑胶橡胶套件	月结 90 天	2,314.15	324.79	已全部回款
触 控 显 示 模 组	第一名	否	3-5 年	移动通信设备、手机显示屏	智能手机	月结 90 天	6,672.62	776.75	已全部回款
	第二名	否	5 年	玻璃盖板	智能手机	月结 120 天	4,490.85	829.56	已回 96%货款
	第三名	否	2 年	电容式触摸屏	智能手机	月结 90 天	3,318.31	363.78	已回 89%货款
	第四名	否	3.5	玻璃盖板	智能手机	见票 60 天	3,277.95	713.71	已全部回款
	第五名	否	2.5	玻璃盖板	智能手机	月结 45 天	3,205.60	188.99	已全部回款

产品类别	2018 年度								
	客户	是否关联方	合作年限	销售内容	用途	销售政策	销售金额	2018 年 12 月 31 日余额	截止 2020 年 4 月 30 日销售回款情况
马 达 产 品	第一名	否	5-6 年	电动机、触觉反馈模块	可穿戴设备	月结 60 天	11,194.03	1,077.99	已全部回款
	第二名	否	7 年	微型电机	可穿戴设备	月结 90 天	8,524.63	1,157.89	已全部回款
	第三名	否	2-3 年	电动机、振动器	可穿戴设备	月结 60 天	5578.33	343.91	已全部回款
	第四名	否	6-7 年	电动机、触觉反	可穿戴设备	月结 60 天	5171.66	1,098.29	已全部回款

产品类别	2018 年度								
	客户	是否关联方	合作年限	销售内容	用途	销售政策	销售金额	2018 年 12 月 31 日余额	截止 2020 年 4 月 30 日销售回款情况
				馈模块					
	第五名	否	5-6 年	电动机、振动器	可穿戴设备	月结 60 天	4421.22	1,090.44	已全部回款
结构件产品	第一名	否	3 年	手机保护套、硅塑胶杂件、手机小附件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 90 天	19,959.86	7,567.88	已全部回款
	第二名	否	7 年	硅塑胶杂件、遥控器按键	硅胶塑胶橡胶套件	月结 30 天	6,172.42	353.34	已全部回款
	第三名	否	1 年以上	表带	硅胶塑胶橡胶套件	月结 60 天	5,917.68	3,970.51	已全部回款
	第四名	否	3 年	硅塑胶杂件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 45 天	5,678.76	569.46	已全部回款
	第五名	否	7 年	硅塑胶杂件、按键、橡胶小杂件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 60 天	1,484.08	383.40	已全部回款
触控显示模组	第一名	否	2.5 年	触摸屏	智能手机	月结 45 天	2,766.20	2.78	已全部回款
	第二名	否	3.5 年	触摸屏	智能手机	月结 90 天	1,639.65	36.23	已全部回款
	第三名	否	5 年	触摸屏	智能手机	月结 30 天	1,562.90	0.51	已全部回款
	第四名	否	4 年	触摸屏	智能手机	月结 90 天	985.53		已全部回款
	第五名	否	3 年	触摸屏	智能手机	装船后 25 天+30 天	372.94		已全部回款

产品类别	2017 年度								
	客户名称	是否关联方	合作年限	销售内容	用途	销售政策	销售金额	2017 年 12 月 31 日余额	截止 2020 年 4 月 30 日销售回款情况
马达产品	第一名	否	7 年	微型电机	可穿戴设备	月结 90 天	11,993.64	2,757.94	已全部回款
	第二名	否	5-6 年	电动机、触觉反馈模块	可穿戴设备	月结 60 天	11,162.06	2,895.67	已全部回款
	第三名	否	2-3 年	电动机、振动器	可穿戴设备	月结 60 天	10280.14	9.75	已全部回款
	第四名	否	6-7 年	电动机、触觉反馈模块	可穿戴设备	月结 60 天	8466.92	1,004.31	已全部回款
	第五名	否	6-7 年	电子元件、手机按键	硅胶塑胶橡胶套件	月结 60 天	2017.87		已全部回款
结构件产品	第一名	否	3 年	手机保护套、硅塑胶杂件、手机小附件、平板电脑小附件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 90 天	14,049.31	9,908.07	已全部回款
	第二名	否	3 年以上	硅塑胶杂件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 45 天	4,618.78	87.60	已全部回款
	第三名	否	2008 年至 2017 年	手机小附件、硅塑胶杂件、橡胶小杂件、按键、手机按键、对讲机按键、对讲机小附件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 45 天	4,358.90		已全部回款
	第四名	否	7 年	硅塑胶杂件、遥控器按键	硅胶塑胶橡胶套件	月结 30 天	3,850.24	571.19	已全部回款
	第五名	否	3 年	硅塑胶杂件	硅胶塑胶橡胶套件	月结 45 天	3,365.39	1,021.64	已全部回款

产品类别	2017 年度								
	客户名称	是否关联方	合作年限	销售内容	用途	销售政策	销售金额	2017 年 12 月 31 日余额	截止 2020 年 4 月 30 日销售回款情况
触控显示模组	第一名	否	5 年以上	触摸屏	智能手机	月结 30 天	5,752.27	2,645.66	已全部回款
	第二名	否	5 年	触摸屏	智能手机	月结 30 天	3,164.71	430.17	已全部回款
	第三名	否	5 年	触摸屏	智能手机	见票 30 天	320.28	40.39	已全部回款
	第四名	否	5 年以上	触摸屏	智能手机	月结 30 天	261.94		已全部回款
	第五名	否	5 年以上	触摸屏	智能手机	月结 60 天	208.69		已全部回款

(三) 核查程序和核查意见

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. 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，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，包括销售订单、销售发票、出库单、报关单等支持性文件；

5. 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

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 2017-2019 年营业收入真实、准确，其营业收入确认符合企业会计准则。

五、报告期内，公司存货跌价准备计提金额为 2,445.57 万元，转回或转销 2.24 亿元、由于其他原因减少 1,167.26 万元，期末余额为 1.48 亿元。

(1) 请列示库存商品、自制半成品、原材料、发出商品的具体构成、库龄、可变现净值及其测算情况，说明本期存货跌价准备计提的合理性、充分性。

(2) 请结合存货市场价格的变化等说明本期减记存货跌价准备的原因及依据、是否符合《企业会计准则》的规定，原来计提跌价准备的时间和原因，本期减记的原因及对当期损益的影响，公司是否存在利润调节的情形。

(3) 请年审会计师说明期末存货盘点情况，就存货账面价值的真实性、准确性所实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。（问询函第5条第3点）

(一) 存货的跌价准备合理性和充分性说明

1. 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料、自制半成品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用及售出
库存商品、发出商品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用及售出

2. 存货的具体构成

单位：人民币万元

项 目	2019.12.31				
	账面余额	占比	跌价准备	账面价值	跌价准备计提比例
原材料	7,132.85	21.33%	2,567.98	4,564.87	36.00%
在产品	1,082.63	3.24%		1,082.63	
库存商品	16,439.80	49.15%	10,395.24	6,044.56	63.23%
自制半成品	2,343.95	7.01%	1,585.13	758.82	67.63%
发出商品	6,233.78	18.64%	251.54	5,982.24	4.04%
委托加工物资	212.97	0.64%		212.97	
合 计	33,445.98	100.00%	14,799.89	18,646.09	44.25%
项 目	2018.12.31				
	账面余额	占比	跌价准备	账面价值	跌价准备计提比例
原材料	16,840.13	27.10%	8,037.02	8,803.11	47.73%
在产品	890.13	1.43%		890.13	
库存商品	30,208.63	48.61%	21,899.54	8,309.09	72.49%
自制半成品	5,612.29	9.03%	5,136.23	476.06	91.52%
发出商品	8,526.30	13.72%	857.78	7,668.52	10.06%
委托加工物资	69.18	0.11%		69.18	
合 计	62,146.66	100.00%	35,930.57	26,216.09	57.82%

公司的存货主要由原材料、库存商品、自制半成品和发出商品组成，期末存货跌价准备余额同比减少 21,130.68 万元，主要基于公司的业务战略调整，处

置积压库存，盘活资金。

3. 存货计提存货跌价准备情况

单位：人民币万元

项目	2018.12.31	计提	本期减少		2019.12.31
			转销	出售子公司转出	
原材料	8,037.02	620.28	5,800.21	289.11	2,567.98
库存商品	21,899.54	1,293.93	11,920.09	878.15	10,395.24
自制半成品	5,136.23	327.10	3,878.19		1,585.13
发出商品	857.78	204.26	810.50		251.54
合计	35,930.57	2,445.57	22,408.99	1,167.26	14,799.89

根据公司业务战略调整决策，2019年以来公司调整业务战略，整合旗下各项业务和资产，出售、收缩和关停非核心业务提高资金使用率，为此公司一直致力于处置积压的库存，因此2019年末的库存减值准备余额同比减少。

4. 存货库龄情况

单位：人民币万元

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	1年以内	1年以上	1年以内	1年以上
马达	9,503.46	5,273.33	12,399.95	16,055.18
触控显示模组	6,652.99	8,344.18	12,787.10	15,437.37
结构件	3,427.46	110.67	4,289.10	80.77
其他		133.89	4.16	1,093.04
库存总计数	19,583.91	13,862.07	29,480.31	32,666.36
存货跌价准备	1,644.90	13,154.99	4,011.61	31,918.96
计提比例	8.40%	94.90%	13.61%	97.71%

2019年以来公司致力于处置积压的库存，导致2019年末1年以上的库存余额同比大幅度减少。

5. 产品结构存货跌价准备变化情况

项目	2019.12.31				2018.12.31			
	账面余额	占比	跌价准备	账面价值	账面余额	占比	跌价准备	账面价值
马达	14,776.79	44.18%	5,861.43	8,915.36	28,455.13	45.79%	16,563.32	11,891.81
触控显示模组	14,997.17	44.84%	8,479.69	6,517.48	28,224.47	45.42%	18,631.80	9,592.67

项目	2019. 12. 31				2018. 12. 31			
	账面余额	占比	跌价准备	账面价值	账面余额	占比	跌价准备	账面价值
结构件	3,538.13	10.58%	328.72	3,209.41	4,369.87	7.03%	296.45	4,073.42
其他	133.89	0.40%	130.05	3.84	1,097.19	1.77%	439.00	658.19
合计	33,445.98	100.00%	14,799.89	18,646.09	62,146.66	100.00%	35,930.57	26,216.09

6. 存货跌价准备计提比例与同行业上市公司比较

(1) 马达

会计期间	大洋电机	方正电机	江特电机	平均	公司
2019	11.16%	9.22%	22.36%	14.25%	39.67%
2018	8.93%	6.69%	7.54%	7.72%	58.21%
2017	6.40%	1.65%	4.19%	4.08%	28.04%

(2) 触控显示模组

会计期间	深圳天马	同兴达	信利光电	平均	公司
2019	5.25%	0.30%	3.06%	2.87%	56.54%
2018	5.84%	0.26%	3.96%	3.35%	66.01%
2017	8.48%	1.01%	3.36%	4.29%	14.41%

(3) 结构件

会计期间	浙江仙通	天铁股份	平均	公司
2019	9.61%	1.76%	5.69%	9.29%
2018	7.41%	1.77%	4.59%	6.78%
2017	4.68%	1.67%	3.18%	5.09%

公司与同行业上市公司存货跌价准备计提的比例对比可知：

1) 马达行业公司计提的存货跌价准备均高于同行业水平，其中 2018 年度存货跌价准备计提比例最高，达到 58.21%。由于行业上下游竞争激烈，整个行业市场前景趋势下降，2018 年以来公司马达中微特马达销售单价大幅度下降，高价位线性马达销售比例下降明显，手机更新换代较快，公司原管理层未能及时调整战略，导致存货周转较慢，形成了相当部分不符合市场发展趋势的库存。2018 年度公司调整发展战略并聘请评估机构专家对不符合公司战略发展以及关停业务的库存进行评估，计提了充分的存货跌价准备。

2) 触控显示模组行业计提的存货跌价准备均高于同行业，2018 年度计提比例高达 66.01%，2019 年度计提比例高达 56.54%，主要系近年来公司的触控显示

产品（包括盖板玻璃和液晶显示模组）主要应用于手机、车载、工控、智能穿戴等产品，产品主要为传统显示模组。公司前期在触控显示业务投入大量资金，触控显示产品产能充足，可以配合满足行业品牌客户的需求，但由于经营管理不善，并未形成较强的行业竞争力和盈利能力。由于触控显示产业正在进行产业升级，传统模组竞争更加激烈。国内传统模组产能过剩，需求量下降，产品单价下降，产品利润率有所下降；同时，2018年公司对触控显示业务进行整合，关闭博一光电、金进光电，对广东金龙触控显示业务进行收缩调整，并对相关触控显示业务的客户群体市场做了整合。2018年度公司聘请评估机构专家对不符合公司战略发展以及关停业务的库存进行评估，2019年度公司触控显示模组行业无明显改善，2019年度公司已计提了充分的存货跌价准备。

3) 结构件行业与同行业对比略高，主要是2019年度兴科电子的欧美终端客户推出的穿戴项目占比较高，公司手机产品销量疲软，需求订单量、利润空间同比下降，手机更新换掉较快，公司已计提了充分的存货跌价准备。

上述各期末，2017-2019年公司计提存货跌价准备比例均高于同行业平均水平，符合公司的实际经营情况，并遵循了谨慎原则。

（二）存货跌价准备的原因及依据符合《企业会计准则》的规定说明

1. 市场价格的变动

单位：人民币万元

业务板块	2019年度		2018年度		同比	
	平均售价	毛利率	平均售价	毛利率	平均售价变动率	毛利率
马达	2.17	9.73%	2.47	10.95%	-12.12%	-1.22%
触控显示模组	24.89	8.79%	12.31	-27.53%	102.20%	36.32%
结构件	5.63	20.55%	3.86	11.65%	45.97%	8.90%

2. 本期减记存货跌价准备的原因、依据以及对当期损益的影响

本期减记存货跌价准备的所属公司	产品类别	期初存货跌价准备余额	转销存货的账面余额(A)	本期减少				对利润影响 E=D-(A-B-C)
				转销存货跌价准备(B)	其他(C)	处置方式	处置收入(D)	
金龙机电	马达	7,800.04	8,325.09	7,800.04		协商后签订合同	298.16	-226.89
众力来福	马达	1,167.26	1,168.94		1,167.26	股权转让		-1.68

本期减记 存货跌价 准备的所 属公司	产品类 别	期 初 存 货 跌 价 准 备 余 额	转销存货 的账面余 额 (A)	本期减少				对利润 影响 E=D-(A- B-C)
				转销存货 跌价准备 (B)	其他 (C)	处置方式	处置收入 (D)	
淮北机电	马达	2,426.03	732.24	184.06		领用再加工、 报废	481.44	-66.74
深圳甲艾	马达	1,191.71	124.30	180.17		领用再加工、 报废		55.87
东莞金龙	马达	122.46	854.99	117.90		订单内销售	706.84	-30.25
杭州金龙	触控显 示模组	1,105.80	1,307.88	916.83		领用再加工、 报废、订单内 销售	757.21	366.16
广东金龙	触控显 示模组	6,725.04	6,751.46	6,084.63		招投标、协商 后签订合同	688.65	21.82
金进光电	盖板玻 璃	4,443.78	804.57	674.85		公司关闭，将 可用的玻璃及 材料销售给广 东金龙	140.01	10.29
无锡博一	盖板玻 璃	6,297.52	6,642.39	6,297.52		招投标、协商 后签订合同	267.52	-77.35
真爽科技	其他	201.21	174.54	149.41		招投标、协商 后签订合同	7.50	-17.63
全鸿精研	触控显 示模组	88.92	6.59	3.58		订单内 销售	2.89	-0.12
	合计	31,569.77	26,892.99	22,408.99	1,167.26		3,350.21	33.48

3. 原来计提跌价准备的时间和原因

(1) 原来计提跌价准备的情况

项 目	2018.12.31		2017年12月31日		2016/12/31 及以前	
	存货余额	跌价准备	存货余额	跌价准备	存货余额	跌价准备
马达	28,455.13	16,563.32	27,334.39	7,289.54	30,148.29	5,610.46
触控显示模 组	23,605.10	14,188.02	48,427.12	6,409.67	34,707.29	3,707.89
盖板玻璃	4,619.37	4,443.78	5,597.13	1,936.21	2,665.05	991.81
通信设备	4.16	0.52	2,531.54		602.25	
结构件	4,369.87	296.45	3,399.86	172.88		
其他	1,093.03	438.48	849.61			
合 计	62,146.66	35,930.57	88,139.65	15,808.30	68,122.88	10,310.16

(2) 原来计提跌价准备的原因

原材料、自制半成品：相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。库存商品、发出商品：相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关

税费后的金额确定可变现净值。对成本低于可变现净值的予以计提存货跌价准备。

1) 2018 年公司主要产品均为订单式生产,生产周期一般比较短。但近年来,公司通过并购和定增方式扩大规模,由于行业上下游竞争激烈,整个行业市场前景趋势下降,公司原管理层未能及时调整战略,公司销售同比下降,导致存货周转较慢,库龄 1 年以上的存货大幅度增加,形成了相当部分不符合市场发展趋势的库存。因此,公司对库龄较长的存货进行减值测试,并聘请评估机构专家对不符合公司战略发展以及关停业务的库存进行评估,计提了充分的存货跌价准备,使期末库存符合公司实际经营情况。

2) 2017 年公司的微特电机和触控显示产品应用领域较为广阔,主要应用于通讯、可穿戴设备、游戏机等消费类电子领域,但由于电子技术更新快、研发周期长、市场需求多变,另外公司近年通过并购和定增方式扩大规模,导致存货余额逐年增加,以及近年来部分定制式产品库存积压增加,形成了部分待淘汰的呆滞品,2017 年末 1 年以上库存有 9,050.59 万元,比 2016 年度增加 3,740.59 万元。按照公司的存货跌价准备政策,对该部分库存已计提了充分的存货跌价准备。

3) 2016 年及以前公司根据存货跌价准备政策对期末存货进行减值测试,部分微特电机、液晶显示模组、盖板玻璃等产品已不适合市场需求,公司对其计提存货跌价准备。

(三) 存货的审计程序、获取的审计证据及审计结论

1. 存货监盘情况

存货监盘地址及时间安排

所属公司	库存地址	监盘时间安排
杭州金龙	杭州经济技术开发区 18 号大街 7 号杭州仓库	2019.12.31
兴科电子	虎门镇怀德社区兴科工业园东莞兴科仓库	2019.12.31
金龙机电	乐清市北白象镇金龙科技园机电三楼温州仓库	2019.12.31
东莞金龙	广东省东莞市寮步镇百业路 7 号	2019.12.30-2019.12.31
淮北机电	安徽省淮北市烈山区新蔡工业园青谷路 22 号	2019.12.31
深圳甲艾	深圳市宝安区石岩街塘头社区塘头第三工业区 2 栋二-五层	2019.12.31
广东金龙	东莞市寮步镇百业工业城百业大道 7 号	2019.12.30-2019.12.31

2. 存货监盘抽盘情况

单位：人民币万元

项目	账面原值	监盘金额	监盘占比
原材料	6,895.54	3,260.62	47.29%
在产品	880.40	154.14	17.51%
库存商品	13,971.65	10,259.19	73.43%
自制半成品	2,343.30	540.73	23.08%

(四) 核查程序和核查意见

1. 核查程序

针对上述问题，我们主要执行了以下核查程序：

(1) 了解存货各项目的发生、计价、核算与结转方法以及和存货有关的成本费用的归集与结转方法，结合公司生产流程，判断存货和成本核算方法合理性；

(2) 获取和分析、复核公司的采购量、产量和销量数据，检查、分析存货周转情况和产品市场价格信息；

(3) 结合存货监盘，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；

(4) 了解公司存货跌价准备计提方法，获取公司期末存货跌价测试表，复核公司存货可变现净值的确定方法和计算过程，检查公司的存货跌价准备计提是否充分、准确、合理。

(5) 获取存货跌价准备本期计提或转回明细，以及当期大额处置存货的销售合同，确认发出存货结转存货跌价准备是否计入正确的会计科目。

(6) 通过查阅同行业上市公司公开披露信息等方式取得相关存货跌价准备的财务数据并进行比较。

2. 核查意见

经核查，我们认为金龙机电公司存货跌价准备计提情况能反映存货整体质量，存货跌价准备计提充分、谨慎，公司存在部分待淘汰的呆滞品，公司已对此计提了充分的跌价准备；公司期末发出商品存在跌价，对此计提跌价准备符合公司实际情况。

六、报告期末，公司应收账款余额 5.25 亿元，坏账准备计提金额 791.45 万元、转回金额 621.28 万元。请补充说明前述坏账准备计提或转回的具体情况、处理依据及合理性。请年审会计师说明就应收账款账面价值真实性、准确性所实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。（问询函第 6 条）

（一）坏账准备计提或转回的具体情况

1. 本期应收账款坏账准备变动情况

单位：人民币万元

项 目	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	出售子公司转出	核销	出售子公司转出	
单项计提坏账准备	8,263.51	791.45	93.28	37.6		9,110.63
按组合计提坏账准备	6,824.64	-621.28	11.08		175.68	6,038.76
小 计	15,088.15	170.17	104.35	37.6	175.68	15,149.39

(1) 单项计提坏账准备计提或转回的具体情况

单位：人民币万元

项 目	2018.12.31		本期增加		本期减少	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提	其他	核销	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
SINCO GROUP HOLDINGS PTE. LTD.	5,589.29	5,589.29		92.03		5,681.32	5,681.32	100	根据律师意见书，收回可能性低
河南欧唯通信设备有限公司	1,004.32	1,004.32				1,004.32	1,004.32	100	根据律师意见书，收回可能性低
深圳市中芯供应链有限公司	612.94	612.94				612.94	612.94	100	根据律师意见书，收回可能性低
深圳市兴飞科技有限公司			541.29			541.29	541.29	100	公司正在诉讼，收回可能性低
上海万得凯实业有限公司	320.29	320.29				320.29	320.29	100	根据律师意见书，收回可能性低
苏州一合光学有限公司	203.41	203.41				203.41	203.41	100	公司已停业营业，涉及诉讼较多，无偿债能力，预计收回可能性低
深圳市联合盛电子有限公司	158.9	158.9				158.9	158.9	100	该企业已破产，预计收回可能性低

项 目	2018.12.31		本期增加		本期减少	2019.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提	其他	核销	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
东峡大通(北京)管理咨询有限公司	134.9	134.9				134.9	134.9	100	调解执行过期尚未执行,收回可能性低
BRISTRIP METAL INDUSTRIAL LIMITED			110.98	1.25		112.23	112.23	100	公司账户被冻结,预计收回可能性低
芜湖辉灿电子科技有限公司	104.68	104.68	0.94			105.62	105.62	100	根据律师意见书,收回可能性低
张家港康得新光电材料有限公司			63.46			63.46	63.46	100	纠纷较多,预计收回可能性低
其他非重要应收账款累计	134.78	134.78	74.78		37.60	171.97	171.97	100	
小 计	8,263.51	8,263.51	791.45	93.28	37.60	9,110.63	9,110.63	100	

本期单项计提坏账准备计提金额为 791.45 万元,主要系新增深圳市兴飞科技有限公司坏账准备 541.29 万元、BRISTRIP METAL INDUSTRIAL LIMITED 坏账准备 112.23 万元。张家港康得新光电材料有限公司坏账准备 63.46 万元。

(2) 按组合计提坏账准备计提或转回的具体情况

单位:人民币万元

账 龄	2018.12.31			本期变动			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	本期计提数	核销	转让子公司减少	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,681.99	2,584.10	5.00	-700.23	11.08		37,898.86	1,894.94	5.00
1-2 年	924.20	92.42	10.00	32.80			1,252.17	125.22	10.00
2-3 年	671.46	201.44	30.00	-100.05			337.97	101.39	30.00
3 年以上	3,946.68	3,946.68	100.00	146.21		175.68	3,917.21	3,917.21	100.00
小 计	57,224.33	6,824.64	13.91	-621.28	11.08	175.68	43,406.20	6,038.76	13.91

本期按组合计提坏账准备计提金额为-621.28 万元,主要系期末应收账款余额比上期减少 13,818.13 万元。

(二) 上述坏账准备计提处理依据及合理性

1. 公司金融工具减值政策

(1) 金融工具减值计量和会计处理

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的

应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依 据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	款项性质	
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	
其他应收款——应收出口退税款组合	款项性质	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依 据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收票据——商业承兑汇	应收账款
	票预期信用损失率 (%)	预期信用损失率 (%)
1年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00

账龄	应收票据——商业承兑汇	应收账款
	票预期信用损失率(%)	预期信用损失率(%)
3年以上	100.00	100.00

公司对应收账款的坏账准备计提按照金融工具减值政策执行。

对于单项计提应收账款的单位，公司对其进行了信用及还款能力的追踪调查，并聘请律师对其实际经营情况、背景进行了调查及起诉，对其偿债能力进行评估，已全额计提坏账准备。

除此之外，公司对上述公司均采用账龄组合，结合客户的经营情况、资信状况及期后回款情况，按照账龄计提坏账准备。

2. 影响本期坏账准备变动的分析情况

单位：人民币万元

所属公司	账龄组合应收账款余额		
	2019.12.31	2018.12.31	变动金额
兴科电子	14,324.77	20,076.43	-5,751.66
无锡博一	185.48	4,189.16	-4,003.68
金龙机电	13,616.44	17,949.40	-4,332.96
小计	28,126.69	42,214.99	-14,088.30

(1) 兴科电子应收账款余额减少 5,751.66 万元，主要系客户 SWIFTRONIC PTE LTD 的账期为 90 天，18 年的销售为 17,072.03 万元，期末余额 7,567.88 万元，2019 年销售额为 8,113.54 万元，期末余额为 1,967.58 万元。应收账款期末余额变动主要是因为销售额下降和 2018 年未到结算期的金额较大。

(2) 金龙机电马达业务下降，导致应收账款余额同比减少 24.14%。

(3) 无锡博一 2018 年下半年已关闭停产，本期系基本收回以前年度应收账款账款。

(三) 核查程序和核查意见

针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

1. 检查复核上述单位的合同交易金额、应收账款余额，并对其独立执行函证程序；

2. 检查复核上述单位期后回款情况，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”查询上述单位的相关资料，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。

经核查，我们认为金龙机电对应收账款坏账准备计提合理和充分的，符合公司实际经营情况。

七、报告期内，公司在建工程转入固定资产 2,125.56 万元。请说明在建工程转入固定资产的依据、时点、本期计提折旧情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。（问询函第 7 条）

（一）在建工程转入固定资产的依据、时点、本期计提折旧情况

1. 项目在建工程转入的时点依据说明

根据企业会计准则相关规定，在建工程转入固定资产具体条件：

符合资本化条件的资产的实体建造(包括安装)或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成；

所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用；

继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上支出的金额很少或者几乎不再发生。

2. 在建工程转入固定资产的时点及本期计提折旧情况

单位：人民币万元

在建工程项目	转固金额	转固时点	本期计提折旧
广东金龙公司设备工程	67.62		
其中：机器设备	67.62	2019.12	
淮北子公司房屋建筑工程	315.87		14.06
其中：房屋及建筑物	112.87	2019.7	2.68
其中：机器设备	203.01	2019.1、4、8、11、12	11.38

淮北光电子公司房屋建筑工程	80.73		
其中：房屋及建筑物	80.73	2019.12	
兴科电子在建工程	1,661.35		87.33
其中：房屋及建筑物-房屋	1,051.10	2019.7	20.80
其中：房屋及建筑物-自有房屋装修费	610.24	2019.4、5	66.52
合计	2,125.56		101.38

（二）核查程序和核查意见

针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

1. 取得并核查上述在建工程工程施工发票、合同、施工队工程合同、验收报告等原始单据，确认上述在建工程完工程度；

2. 对上述项目的工程预算书进行检查，结合完工进度单、工程成本结转情况进行检查，并对上述工程进行实地走访和考察，是否达到使用状态或者已是否量产状态；

3. 检查复核公司在处理上述在建工程会计处理情况；

经核查，我们认为金龙机电在建工程转入固定资产的时点及依据，符合企业会计准则相关规定。

八、报告期末，公司固定资产账面价值 8.29 亿元、无形资产账面价值 1.39 亿元，本期计提的资产减值准备金额分别为 26.37 万元、0 元，公司连续三年扣非后净利润大幅亏损。请说明在主营业务持续亏损情况下公司相关固定资产和无形资产是否存在重大减值风险，公司是否对相关资产进行了减值测试，并说明测试方法和减值准备计提的充分性。请年审会计师说明期末固定资产盘点情况，就有关固定资产、无形资产账面价值真实性、准确性实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。（问询函第 8 条）

（一）主营业务持续亏损情况下公司相关固定资产和无形资产是否存在重大减值风险的说明

1. 固定资产减值准备计提依据说明

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产负债表日，固定资产采用期末账面价值与可收回金额孰低的原则来计量，按照固定资产账面价值高于可收回金额的差额计提固定资产减值准备，未来不得转回。

企业应当于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，应当计算固定资产的可收回金额，以确定固定资产是否已经发生减值准备：

(1) 固定资产市价大幅度下跌，其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而预计的下跌，并且预计暂时不可能恢复；

(2) 企业所处经营环境，如技术、市场、经济或法律环境，或者产品营销市场在发生或在发生重大变化，并对企业产生负面影响；

(3) 同期市场利率等大幅度提高，进而很可能影响企业计算固定资产可收回金额的折现率，并导致固定资产可收回金额大幅度降低；

(4) 固定资产陈旧过时或发生实体损坏等；

(5) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；

(6) 其他有可能表明资产已发生减值的情况。

2. 无形资产减值准备计提依据说明

根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》以及公司的会计政策，对于使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；对使用寿命有限的无形资产存在减值迹象的，进行减值测试；对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

企业应当于期末对无形资产进行检查，如发现存在下列情况，应当计提无形资产减值准备：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，资产存在减值迹象的，应当估

计 其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

资产负债表日，无形资产采用期末账面价值与可收回金额孰低的原则来计量，按照无形资产账面价值高于可收回金额的差额计提无形资产减值准备，未来不得转回。

3. 主营业务情况说明

单位：人民币万元

业务板块	2019 年度		2018 年度		同比	
	平均售价	毛利率	平均售价	毛利率	平均售价变动率	毛利率
马达	2.17	9.73%	2.47	10.95%	-12.12%	-1.22%
触控显示模组	24.89	8.79%	12.31	-27.53%	102.20%	36.32%
结构件	5.63	20.55%	3.86	11.65%	45.97%	8.90%

马达：业务板块毛利率略有下降，主要系高价位线性马达销售比例下降，对应业务板块相应的长期资产 2018 年度已充分考虑并计提固定资产减值准备，本期不存在重大减值迹象。

触控显示模组：2019 年末公司触控显示模组毛利率上升，主要系 2018 年度为改善和提高公司经营效益和盈利能力，节约资金支出，公司于 2018 年下半年开始进行业务整合调整，收缩、关停和出售部分低效非核心业务资产，金进光电、博一光电、温州光电、淮北光电、全鸿精研等公司于 2018 年度已关闭停业，晶博光电于 2018 年底已出售。本期触控显示模组业务主要集中在广东金龙和杭州金龙公司，业务经营良好，均能产生经营效益，对应业务板块公司的 2018 年度已充分考虑并计提固定资产减值准备，本期不存在重大减值迹象。

结构件：兴科电子的欧美终端客户推出的穿戴项目需求订单量提高，2019 年业务净利润空间同比大幅增长。

综上所述，由于行业市场发生重大变化，公司产品模块毛利并未出现严重亏损情况，均能产生经营效益，业务经营向好发展，对应的长期资产不存在减值迹象。

(二) 对相关资产进行了减值测试的过程

1. 固定资产计提减值准备过程

单位：人民币万元

类别	2018.12.31	本期计提	本期转销	2019.12.31
房屋及建筑物	3,286.08			3,286.08
机器设备	41,471.89	26.37	3,046.59	38,451.67
运输工具	127.05		72.48	54.57
办公室电子设备	278.12		32.83	245.29
合计	45,163.14	26.37	3,151.90	42,037.61

根据公司业务整合计划，公司 2019 年计提 26.37 万元固定资产减值准备，处置出售转销 3,151.90 万元。

2. 无形资产减值准备测试过程

单位：人民币万元

所属公司	账面价值		预计可收回金额	减值准备余额
	原值	净值		
兴科电子	10,076.82	7,060.53	3,253.01	3,807.52
甲艾马达	2,474.73	1,098.36	515.34	583.02
博一光电	2,929.85	1,698.41		1,698.41
合计	15,481.40	9,857.30	3,768.35	6,088.95

上述专利资产为金龙机电收购上述公司过程评估溢价形成，系基于上述公司的预期业务收入和经营相关的专利产生的增值，增值金额合计为 15,481.40 万元。受公司委托，广东中广信资产评估有限公司于 2018 年度出具了《金龙机电股份有限公司拟减值测试所涉及的兴科电子（东莞）有限公司专利资产市场价值资产评估报告》（中广信评报字[2019]第 146 号）、《金龙机电股份有限公司拟减值测试所涉及的深圳甲艾马达有限公司专利资产市场价值资产评估报告》（中广信评报字[2019]第 145 号），公司已在 2018 年度对兴科电子、甲艾马达收购时评估溢价计提减值准备 3,807.52 万元、583.02 万元。2018 年期末，公司对博一光电的相关资产可回收金额进行评估，公司认为博一光电业务已实际停产关闭，其相关专利可回收金额为零，已全额计提减值准备。

（三）减值准备计提的充分性说明

1. 固定资产资产减值准备计提的充分性说明

单位：人民币万元

类别	账面价值	各类别占比	净值	减值准备余额	减值占净值比
房屋及建筑物	45,881.04	55.42%	49,167.11	3,286.08	6.68%
机器设备	33,563.76	40.54%	72,015.43	38,451.67	53.39%
运输工具	362.96	0.44%	417.53	54.57	13.07%
办公及电子设备	2,977.15	3.60%	3,222.44	245.29	7.61%
合计	82,784.91	100.00%	124,822.52	42,037.61	33.68%

由上表可知：

(1) 房屋及建筑物账面价值占固定资产账面价值的 55.42%，占比最高，主要分布在温州乐清、东莞、上海、杭州、淮北等地，均属于正常营业的企业。金进光电处于停产阶段且无办妥房产证，房屋及建筑物账面净值 5,027.03 万元，已计提减值准备 3,280.05 万元，占账面净值的 65.25%，账面净值 1,746.99 万元，已充分考虑减值准备，目前正在处处置清算阶段。

(2) 机器设备账面价值占固定资产账面价值的 40.54%，占比较高，减值准备的金额占固定资产净值的比例已达 53.39%。运输工具占固定资产账面价值的 0.44%，减值准备的金额占固定资产净值的比例已达 13.07%，办公及电子设备占固定资产账面价值的 3.60%，减值准备的金额占固定资产净值的比例已达 7.61%。

综上所述，根据公司业务整合计划，2018 年度已聘请评估机构专家进行测试并计提减值准备。公司已对业务整合业务对应的固定资产已充分计提了减值准备，2019 年末公司整合后的业务板块业务经营良好，均能产生经营效益，2019 年末计提的固定资产减值准备符合公司 2019 年末实际经营情况，固定资产减值准备已充分计提。

2. 无形资产减值准备计提的充分性说明

单位：人民币万元

类别	账面价值	各类别占比	净值	减值准备余额	减值占净值比
土地使用权	8,568.66	61.86%	8,568.66		
商标、专利、非专利技术等	4,685.69	33.83%	10,774.64	6,088.95	56.51%
软件	597.41	4.31%	597.41		
合计	13,851.75	100.00%	19,940.71	6,088.95	30.54%

由上表可知：

(1) 无形资产类别中土地使用权的账面价值占比高达 61.86%，主要情况如下：

所属公司	账面价值	所处位置
金龙机电	461.58	乐清市北白象镇进港大道边金龙科技园
东之尼	233.90	杭州经济技术开发区十八号大街 7 号
淮北机电	4,874.53	烈山新蔡工业集中区；烈山经济开发区内、宁山东路、卧牛山路南、金龙机电一期厂区北
淮北光电	2,263.66	淮北市烈山开发区松山路 8 号 1 幢-4 幢
小 计	7,833.67	

(2) 商标、专利、非专利技术等账面价值的 80.11%是收购兴科电子时候评估溢价产生的，上期已计提减值准备 3,807.52 万元，兴科电子 2019 年度净利润实现 6,726.16 万元，经过减值测试，公司认为相应兴科电子的专利无形资产无需再计提减值准备。

(四) 固定资产监盘情况

1. 公司对固定资产监盘计划的情况

所属主体	地址	时间安排	公司人员安排
金龙机电	乐清市北白象镇进港大道边金龙科技园	2019.12.21-12.22	黄浦、陈艳霞、李发凯、欧阳应军
东莞金龙	东莞市寮步工厂	2019.12.16	卢慧娟、梁耿杰、魏安菊、周瑶、黄明清
杭州金龙	杭州经济技术开发区 18 号大街 7 号	2019.12-25	李敏
温州光电	东莞市寮步工厂	2019.12.16	卢慧娟
金进光电	天津金进光电厂区、淮北光电厂区	2020.1.20	马六逵、赵凛凛
淮北机电	淮北金龙厂房	2019.12.31	徐慧、罗珊珊
深圳甲艾	深圳甲艾马达厂内	2019.12.31	李光磊、何双林
淮北甲艾	淮北金龙机电厂区 2 厂房	2019.12.26	张毛毛
广东金龙	东莞市寮步工厂	2019.12.16	高继奎、王伟、蒋荣坡、陈亮、彭旭辉、舒海权、李翠红
东莞兴科	广东省东莞市虎门镇怀德社区怀北大道兴科工业园	2019.12.11-2019.12.20	各部门资产管理及财务（陈晓燕、陈盛珍等人）
淮北光电	淮北金龙机电厂区 5 厂房	2019.12.26	董雨慧、张毛毛
全鸿精研	全鸿精研厂区 1-3 厂房	2019.12.26	董雨慧、张毛毛

2. 固定资产监盘汇总情况

单位：人民币万元

类别	账面原值	监盘金额	监盘占比
房屋及建筑物	33,003.04	22,378.90	68%
机器设备	89,951.06	38,355.80	43%
运输工具	1,701.79	984.99	58%
办公及电子设备	4,032.91	1,273.72	32%
合计	128,688.80	62,993.41	49%

(五) 核查程序和核查意见

针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序

1. 评估及测试与固定资产减值相关的内部控制的设计及运行有效性，复核固定资产减值准备计提的批准程序，并获取书面报告；核查上述无形资产形成的相关文件资料和会计处理凭证；

2. 检查固定资产、无形资产减值准备计提依据是否充分，会计处理是否正确；

3. 对固定资产执行了实地监盘及勘查程序，检查其实际状态，以了解其是否存在减值迹象；基于会计准则的规定，合理评估管理层对固定资产减值迹象的判断，审慎评价是否存在管理层偏好；

4. 检查固定资产、无形资产减值准备计提依据是否充分，会计处理是否正确；

5. 复核金龙机电管理层对无形资产减值迹象的分析和判断依据，并根据公司近况和未来营运计划，评估金龙机电管理层所作会计估计的合理性；

6. 通过与管理层沟通，了解触控显示模组、马达行业发展趋势以及公司未来的经营规划，以评估行业发展趋势和未来经营规划对公司现有资产可使用情况的影响。

经核查，我们认为，公司本期对固定资产计提大额减值准备依据充分且是合理的。公司的无形资产减值准备计提的会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定。

九、报告期末，公司其他应收款余额 1.46 亿元，包括关联方往来款 4,715.37 万元、应收暂付款 4,287.34 万元、应收股权款 3,948.88 万元、押金保证金 762.56 万元、出口退税 839.90 万元。

(1) 你对东莞市宇睿电子科技有限公司（以下简称“宇睿电子”）应收暂付款 3,121.36 万元、对鑫隆电子科技有限公司（以下简称“鑫隆电子”）应收暂付款 2,139.58 万元，上年年度报告显示该两笔款项的性质为“借款”。请补充说明该两笔款项的交易背景、有关合同主要条款、款项往来的商业实质、如为财务资助是否履行了相应的审议程序及信息披露义务、款项至今仍未收回的原因、公司采取的催收措施，你对款项性质在两份年度报告中作出不同披露的原因。

(2) 你公司应收苏州一合光学有限公司（以下简称“苏州一合”）关联方借款余额为 1,756 万元。请说明苏州一合与你公司的关联关系、借款合同的主要条款、至今仍未收回的原因、公司是否进行了有效催收、借款是否履行了相应的审议程序及信息披露义务。

(3) 请补充说明其他大额应收款项的形成原因及具体情况、约定的偿付时间、至今仍未偿付的原因。

(4) 你公司独立董事在有关控股股东及其关联方资金占用、公司对外担保情况的独立意见中称：报告期内公司发现原董事长金绍平的关联方鑫隆电子科技有限公司曾与公司发生资金拆借行为，占用公司资金 2,139.57 万元。请你公司进一步核查说明鑫隆电子、宇睿电子、苏州一合有关款项是否构成公司控股股东及其关联方违规占用公司资金的情况，公司控股股东及其关联方是否存在其他违规占用公司资金的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。（问询函第 9 条第 4 点）

(一) 公司与宇睿电子的交易情况

1. 宇睿电子的基本情况

根据金龙机电取得的宇睿电子工商资料，宇睿电子由自然人高炳义、麦建兄共同出资并于 2014 年 10 月 27 日在东莞市注册成立，注册资本 300.00 万元人民币，统一社会信用代码为 91441900315047284E，经营范围为“研发、设计、产销：电子配件、电器零配件、电子连接器、电子设备、自动化设备、光伏设备、照明器具、光电元器件、五金塑胶模具；销售：金属材料、铝材、不锈钢；货物进出

口、技术进出口”。高炳义、麦建兄分别持有宇睿电子各 50%的股权。麦建兄为宇睿电子的执行董事、经理，高炳义为宇睿电子的监事。自宇睿电子成立至今，其股权、董事、监事任职未发生变化。

2. 宇睿电子与兴科电子交易往来情况

(1) 采购销售业务

兴科电子向宇睿电子采购功能键、铝键、单卡托等原材料、委托油压加工和销售手机小附件，情况如下：

单位：人民币万元

年度	采购业务		销售业务		应付账款余额
	采购额	支付货款	销售额	收到货款	
2015 年	1,306.85	732.35	0.15	0.15	574.50
2016 年	607.69	975.74			206.45
2017 年	862.39	519.25	13.85	11.42	552.03
2018 年	675.74	1,225.34	0.49	2.92	
合计	3,452.67	3,452.67	14.49	14.49	

(2) 借款业务

高炳义、宇睿电子与兴科电子三方于 2014 年 11 月共同签订借款合同，约定由兴科电子向宇睿电子提供免息借款，借款金额为 4,280.00 万元，用于设备购置、日常生产经营开支，宇睿电子需要结束经营前归还。借款合同约定：宇睿电子直接向高炳义偿还借款，宇睿电子与高炳义为债务人与债权人的关系，高炳义向兴科电子偿还借款，高炳义与兴科电子是债务人与债权人关系。付款审批为兴科电子原董事长许舒恭签批。

上述借款的资金往来具体情况如下：

1) 借款支出情况

兴科电子于 2014 年 11 月 28 日至 2015 年 5 月 15 日通过银行向宇睿电子转账共六笔合计 4,280.00 万元。

2) 实际还款情况

兴科电子分别于 2018 年 3 月、4 月和 8-11 月收到高炳义银行账户汇款 1,000.00 万元、500.00 万元和 500.00 万元，合计 2,000 万元。兴科电子于 2018 年 7 月支付 841.36 万元至高炳义银行账户。兴科电子 2018 年共收到高炳义银行账户还款净额为 1,158.64 万元。

综上所述，兴科电子 2018 年末其他应收宇睿电子余额为 3,121.36 万元，宇睿电子逾期未归还，兴科电子已提起法律诉讼追偿该欠款。兴科电子于 2019 年 1 月向东莞市第二人民法院申请对宇睿电子进行破产清算，后法院作出裁定，不予受理破产清算。兴科电子继续行使追索上述债权的权利，并于 2019 年 11 月向东莞市第二人民法院申请对宇睿电子、高炳义提起借贷纠纷民事诉讼，请求判决宇睿电子偿还借款本金 3,121.36 万元，并自 2018 年 2 月 1 日起按照银行同期贷款利率支付利息至清偿之日为止，由高炳义对上述借款本金及利息承担连带清偿责任。

（二）公司与鑫隆电子的交易情况

1. 鑫隆电子的基本情况

根据鑫隆电子的注册登记文件，鑫隆电子系由自然人高林英于 2011 年 12 月 9 日在香港注册成立的，注册资本为 10,000 港币，注册编号为 1689371，主营业务为贸易。高林英为鑫隆电子创办人、董事。

香港税务局于 2018 年 8 月 9 日收悉鑫隆电子提出的撤销公司注册申请，2018 年 11 月 13 日，香港税务局出具不反对撤销公司注册的通知书。2018 年 11 月 30 日，鑫隆电子提出撤销注册申请书，2019 年 4 月 18 日，鑫隆电子撤销注册并解散。自成立以来，鑫隆电子的股权、董事未发生变化，注册登记文件未载明监事、高管任职文件。

2. 广东金龙机电有限公司（以下简称广东金龙）、金龙机电（东莞）有限公司（以下简称东莞金龙）与鑫隆电子的交易情况

广东金龙、东莞金龙为金龙机电全资控股的子公司，与鑫隆电子在 2012 年至 2018 年期间均有业务往来。

（1）广东金龙与鑫隆电子的交易情况

广东金龙向鑫隆电子采购集成电路、液晶显示屏、拉丝膜等原材料和机器设备，情况如下：

单位：人民币万元

年度	采购额	支付货款	应付账款余额
2016 年	558.2	595.6	-37.4
2017 年	8,621.49	10,538.76	-1,954.67
2018 年	2,199.08	291.12	-46.71
合计	11,378.77	11,425.48	-46.71

(2) 东莞金龙与鑫隆电子的交易情况

东莞金龙向鑫隆电子采购集成电路、显示屏玻璃、导电玻璃等原材料和销售摄像头、触摸屏，情况如下：

年度	采购业务		销售业务		应付账款余额
	采购额	支付货款	销售额	收到货款	
2012年	920.81	856.64			64.17
2013年	623.59	1,124.67	1,008.06	140.53	-1,304.44
2014年	7,798.10	8,752.54	67.69	982.90	-1,343.67
2015年	4,704.12	3,352.73			7.72
2016年	341.13	489.49			-140.64
2017年		161.54		12.10	-290.08
2018年		-344.67		-54.59	
合计	14,387.75	14,387.75	1,075.75	1,075.75	

3. 兴科电子与鑫隆电子的交易情况

兴科电子全资子公司兴科电子（香港）有限公司（以下简称香港兴科）与鑫隆电子于2017年9月、2017年10月签订借款合同，合同约定由香港兴科向鑫隆电子提供合计300.00万美元借款，借款期限两年，无息。其中200.00万美元到期日为2019年9月13日，100.00万美元到期日2019年10月17日。香港兴科分别于2017年9月14日及2017年10月18日向鑫隆电子转账200.00万美元和100.00万美元。截止本专项说明出具为止，鑫隆电子未偿还上述借款。

上述借款未履行上市公司董事会或股东大会审批程序。

香港兴科已于2019年11月委托香港黄攀陈罗律师行对鑫隆电子提起法律诉讼。由于鑫隆电子已于2019年4月已注销，故香港黄攀陈罗律师行需先向香港高等法院申请对其进行恢复注册状态，后再递交诉讼。目前鑫隆电子处在恢复阶段。

4. 公司对款项性质在两份年度报告中作出不同披露的原因

(1) 宇睿电子

2018年度财务报告附注中，其他应收款按款项性质分类为押金保证金、出口退税、应收暂付款、关联方借款，宇睿电子的款项性质归类为应收暂付款；2019年度财务报告附注中其他应收款的分类、宇睿电子的款项性质归类均与2018年度一致。同时，在年度财务报表附注中，对前五大其他应收款需再逐一披露款项

性质，2018 年将宇睿电子的款项性质详细披露为借款，2019 年未做详细披露，仍按四分类将宇睿电子的款项性质披露为应收暂付款。

(2) 鑫隆电子

2018 年度财务报告附注中，其他应收款按款项性质分类为押金保证金、出口退税、应收暂付款、关联方借款，鑫隆电子的款项性质归类为应收暂付款；2019 年度由于明确鑫隆电子的创办人、董事高林英与上市公司原董事长金绍平存在亲戚关系，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》关于“（五）中国证监会、本所或者上市公司根据实质重于形式的原则认定的其他与上市公司有特殊关系，可能造成上市公司对其利益倾斜的法人或者其他组织”的规定，鑫隆电子为上市公司的关联方。2019 年度财务报告附注中，已将鑫隆电子款项性质分类为关联方借款。已在关联方往来情况及 2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况报告中充分披露。但在 2019 年度报告中其他应收款金额前 5 名情况中，鑫隆电子披露为应收暂付款，未更新为关联方借款。导致两份年度报告中作出不同披露结果。

(三) 公司与苏州一合光学有限公司（以下简称苏州一合）的交易情况

苏州一合于 2009 年 05 月 21 日成立，注册资本为人民币 5,000.00 万元，主要生产销售光学玻璃产品，目前处于停产停业阶段。苏州一合为公司联营企业温州润林股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称温州润林）控股的公司，温州润林持有苏州一合光学有限公司 75%的股权。

1. 苏州一合与公司全资子公司金进光电（天津）有限公司（以下简称天津金进）交易往来情况

单位：人民币万元

年度	苏州一合向天津金进拆借资金情况			苏州一合向天津金进采购、销售情况			
	拆出金额	拆出偿还金额	资金占用余额	采购业务		销售业务	
				采购额	预付款项余额	销售额	应收账款余额
2016 年	3,000.00	1,500.00	1,500.20	2,028.68	874.57	119.23	73.07
2017 年			1,500.20	1,546.75	449.36	46.02	126.92
2018 年	255.80		1,756.00			65.38	203.41
合计	3,255.80	1,500.00		3,575.43		230.63	

注：2018 年度拆入金额 255.80 万元为预付款项调整所致。

根据金龙机电 2016 年年报披露相关信息，上述资金拆借为关联方财务资助事项，由公司原董事会授权原董事长金绍平审批。

2. 苏州一合与金龙控股集团有限公司（以下简称金龙集团）资金往来情况

单位：人民币万元

苏州一合向金龙集团支付款项			苏州一合收到金龙集团款项		
时间	金额	说明	时间	金额	说明
2016.1.5	2,300.00		2017.9.19	2,500.00	
2018.3.6	791.92	银票背书	2018.3.28	70.00	金龙集团出纳陈爽转账
			2018.3.28	200.00	
合计	3,091.92			2,770.00	

综上，天津金进于 2016 年 1 月 5 日向苏州一合转账 2,300.00 万；苏州一合于 2016 年 1 月 5 日向金龙集团转账 2,300.00 万。从转账时间和金额上判断，天津金进通过苏州一合向金龙集团转账 2,300.00 万存在可能性，但由于未取得苏州一合全部的银行资金流水，无法判断苏州一合与金龙集团是否存在其他资金往来，未有充分依据表明金龙集团通过苏州一合占用上市公司的资金。

（四）鑫隆电子、宇睿电子、苏州一合有关款项是否构成公司控股股东及其关联方违规占用公司资金的情况，公司控股股东及其关联方是否存在其他违规占用公司资金的情形。

1. 鑫隆电子

根据有权机关出具的复函，提及“鑫隆电子，经我局侦查，现有证据反映该公司实际控制人为金龙控股集团有限公司实际控制人金绍平控制的公司”。就上述事项，金龙机电分别书面致函金绍平、高林英等人，未取得金绍平和高林英的书面回复确认。除复函之外，未有充分证据表明鑫隆电子为金绍平实际控制。

作为鑫隆电子的创办人、董事的高林英与金绍平存在亲戚关系，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》关于“（五）中国证监会、本所或者上市公司根据实质重于形式的原则认定的其他与上市公司有特殊关系，可能造成上市公司对其利益倾斜的法人或者其他组织”的规定，鑫隆电子为金龙机电的关联方。

2. 宇睿电子

根据金龙机电出具的说明，金龙机电自 2017 年 6 月并购兴科电子后，兴科

电子并无实际参与宇睿电子经营，根据宇睿电子工商资料，麦建兄为宇睿电子的执行董事、经理，高炳义为宇睿电子的监事，自宇睿电子成立至今，其股权、董事、监事任职未发生变化。未有依据表明兴科电子涉及参与宇睿电子的经营管理。自金龙机电 2017 年 6 月并购兴科电子后，兴科电子并未实际控制宇睿电子，宇睿电子款项未构成公司控股股东及其关联方违规占用公司资金。

3. 苏州一合

苏州一合与公司全资子公司天津金进资金拆借为关联方财务资助事项，由公司原董事会授权原董事长金绍平审批，但由于未取得苏州一合全部的银行资金流水，无法判断苏州一合与金龙集团是否存在其他资金往来，未有充分依据表明金龙集团通过苏州一合占用上市公司的资金，未有充分依据表明苏州一合有关款项构成公司控股股东及其关联方违规占用公司资金。

4. 公司控股股东及其关联方是否存在其他违规占用公司资金的情形。

除上述所列示的涉及关联方资金占用外，未有充分依据表明公司控股股东及其关联方存在其他违规占用公司资金的情形。

(五) 其他大额应收款项的基本情况

单位：人民币万元

公司名称	应收款项余额	坏账余额	形成原因	具体情况	约定还款时间	截止 5 月 12 日已偿付的金额	至今仍未偿付的原因
李思升	2,430.38	121.52	兆纪光电股权转让款	详见本说明(一)2、6	2021年4月30日之前还清最后一笔		未到约定支付时间
苏维标	1,200.00	60.00	联合东创股权转让款	详见本说明(一)2、6	2020年2月	1,200.00	已全部偿付
出口退税	839.90		出口退税	退税申报形成退税款	不适用	839.90	已全部收回
温州润林股权投资基金合伙企业(有限合伙)	648.00	648.00	资金往来	温州润林支付管理费	不超过24个月		无实际经营业务
深圳市海来自动化机械有限公司	392.40	392.40	已退回设备，未退还款项	设备验收不合格，已将设备退回，公司要求退款。	2016年		公司诉讼纠纷较多，无力偿付
黄建时	318.50	15.93	云南众力来福股权转让款	详见本说明(一)2、6	2020年1月	318.50	已全部偿付
东莞市寮步镇横坑股份经济联合社	200.00	121.52	厂房租赁押金	东莞、广东的厂房租赁押金	租赁期满后		尚在租期
合计	6,029.18	1,237.84				2,358.40	

(六) 核查程序和核查意见

1. 我们于 2020 年 1 月取得和查阅有权机关出具的复函，并根据复函我们对相关当事人金绍平、高林英和戚一统进行书面致函；

2. 取得并核查香港兴科电子转款鑫隆电子的银行支付凭证及借款合同；取得兴科电子银行流水，核查兴科电子与宇睿电子、高炳义的资金往来情况；

3. 取得并核查香港兴科控股、兴鑫电子与上述资金往来相关的银行支付凭证复印件及部分工商登记资料；

4. 取得并核查鑫隆电子的相关工商资料；

5. 取得并核查兴科电子、宇睿电子与高炳义签署的借款协议；

6. 通过天眼查等网络渠道核查宇睿电子、苏州一合等公司的工商资料，检查其工商历史变更等情况；

经核查，我们认为未有充分依据表明鑫隆电子为金绍平控制，鑫隆电子与金龙机电为关联方关系，不构成控股股占用，但构成关联方占用公司资金的情况；宇睿电子未构成公司控股股东及其关联方违规占用公司资金的情况；未有充分依据表明苏州一合的相关应收款项构成控股股东及其关联方是否存在其他违规占用公司资金。除上述公司的款项外，未有充分依据表明公司控股股东及其关联方存在其他违规占用公司资金的情形。

十、报告期内，公司收入下滑 48.60%，同期销售费用、管理费用、研发费用分别下降 56.84%、54.31%、62.42%。

(1) 其中，销售相关运输费用 954.05 万元，同比减少 78.07%。请按季度列示本期运输费用、运输量、销售量情况，结合报告期内交货方式的变化、运输价格的变化等说明运输费用下滑幅度远高于收入下滑幅度的原因，运输费用是否准确、完整。

(2) 本期销售、管理、研发类人员薪酬分别减少 52.91%、48.04%、51.60%，而期末公司员工总人数相比年初仅减少 13.52%。请说明离职员工所属业务板块、是否为核心人员、员工离职的主要原因、是否属于辞退、有关薪资福利是否已结清，本期员工薪酬支出下降幅度远大于员工数量减少幅度的原因，员工薪酬计量是否准确、完整。

(3) 本期管理费用中“摊销费”发生额为 667.52 万元，同比减少 92.96%。请补充说明该摊销费形成的原因、具体构成、本期大幅减少的原因及合理性，费用计量是否准确、完整。

(4) 本期报关检测及出口、业务代理费发生 1,244.78 万元，同比减少 52.87%，请说明该项费用的具体发生情况，本期大幅减少的主要原因及合理性。

(5) 请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

(一) 按季度列示本期运输费用、运输量、销售量情况

1. 四季度运输费用、运输量情况

单位：人民币万元

销售产 品类别	第一季度		第二季度		第三季度		第四季度	
	销售量	运输费用	销售量	运输费用	销售量	运输费用	销售量	运输费用
马达	6,549.44	92.36	7,283.39	112.35	7,729.82	96.09	7,609.01	79.59
触控显 示模组	519.00	103.82	270.43	69.50	346.88	68.10	509.87	88.81
结构件	2,874.33	62.08	2,670.29	47.53	2,908.24	61.92	3,772.73	71.88
合计	9,942.77	258.26	10,224.10	229.38	10,984.93	226.12	11,891.60	240.28

2. 运输费用下滑幅度远高于收入下滑幅度的原因

本期销售费用运输费 954.05 万元，2018 年度销售费用运输费 4,350.75 万元，同比下降较为明显，主要原因如下：

(1) 2018 年优利麦克项目订单量大幅度增加，受美国终端客户订单量同比大幅度增加，且订单量和利润空间较高，出货比较急，由于美国制裁中兴事件影响，优利麦克无法直接交货给终端客户，为了完成订单量，优利麦克选择代理商模式出货，并采用航运运输方式出货，导致了 2018 年的运费较高达到 2,372.22 万元。2018 年度已处置优利麦克的股权，2019 年度不在纳入合并报表，因此 2019 年度运输费下滑较明显。

(2) 晶博光电 2018 年度运输费用为 340.00 万元。2018 年度已出售的子公司晶博光电。2019 年度不在纳入合并报表。

(3) 除此之外，本期运输价格与运输方式及交货方式与上期无显著变化。

报告期内公司收入下滑 48.60%，除优利麦克、晶博光电以外，本期运输费用下滑趋势与公司收入下滑趋势一致。

(二) 离职员工基本情况说明

所属业务板块	是否为核心人员	主要岗位	员工离职的主要原因	离职员工人数	是否属于辞退	有关薪资福利是否已结清
马达	核心人员	销售、管理、研发	公司进行产线、人员优化	81	是	否
		销售	个人发展需要	1	否	是
	非核心人员	生产人员	公司进行产线、人员优化	319	是	否
		生产人员、管理	正常辞职；个人发展需要；公司订单量减少，人员需求少	85	否	是
		生产人员	个人原因	478	包含 20 人辞退	是
其他	核心人员	管理	业务关闭，人员遣散	13	是	是
触控显示模组	核心人员	管理	辞退	2	是	是
	非核心人员	销售、管理、研发	辞退	19	是	是
		设备维护	辞职	3	否	是
		管理	辞退	2	是	否

本期员工薪酬支出下降幅度远大于员工数量减少幅度的原因：

(1) 公司 2018 年实施业务战略调整和业务整合、逐步收缩、关停、出售各项非核心业务、资产，实施员工优化计划，2018 年度共计提辞退人员福利支出 5,924.83 万元。同时，辞退人员薪酬支出已在 2018 年度核算。2019 年度相关支出减少。

(2) 公司于 2018 年 7 月出售优利麦克股权、于 2018 年 12 月出售晶博光电股权，上述两家公司 2018 年度仍纳入合并范围，但 2018 年期末员工人数未包含上述两个公司，2019 年度相关薪酬支出减少。

综上所述，本期员工薪酬计量准确、完整。

(三) 管理费用的摊销费的基本情况

具体构成	2019 年度	2018 年度	同比变动	形成的原因
无形资产的软件	227.76	1,317.17	-1,089.41	无形资产摊销
无形资产的商标、专利、非专利技术等		1,546.54	-1,546.54	无形资产摊销
无形资产的土地使用权	192.02	1,368.54	-1,176.52	无形资产摊销
长期待摊费用的装修费	232.94	5,192.96	-4,960.02	长期待摊费用摊销

具体构成	2019 年度	2018 年度	同比变动	形成的原因
长期待摊费用-其他	14.80	57.86	-43.06	长期待摊费用摊销
合计	667.52	9,483.08	-8,815.56	

管理费用的摊销费 2019 年度与 2018 年度变动较大的主要原因系 2018 年度关停或收缩企业，广东金龙、天津公司、博一光电、全鸿、淮北光电等公司的装修费用做一次性摊销，共一次性摊销装修费 2,720.00 万元；其次，兴科电子的专利评估增值 1,000.00 万元，，导致其 2018 年度的摊销费用上升；再者，甲艾马达将 ofo 项目的装修费用、模具采取一次性摊销处理，使得相关的固定资产处置，摊销费用增加 410 万元；另外东莞金龙 TP 事业部在 2018 年度正式停止业务，因此 TP 事业部的改良及装修费在当年度一次性摊销，使得摊销费用同比增加 1,100.00 万元；同时，由于上海公司并无实际开展业务，且公司计划将出售上海公司的房产，因此上海公司的装修费用一次性摊销增加 500.00 万元。以上事项导致 2018 年度摊销费增加 7,370.00 万。也是导致本期摊销费大幅度降低的主要原因。

(四) 本期报关检测及出口、业务代理费同比减少的情况说明

1. 报关检测及出口、业务代理费的具体情况

单位：人民币万元

所属主体	2019 年度	2018 年度	同比变动
金龙机电	66.22	62.32	3.90
杭州金龙	0.14	0.32	-0.17
金进光电	3.95	345.73	-341.78
甲艾马达	3.95	5.28	-1.33
广东金龙	0.53	6.54	-6.01
兴科电子	1,173.94	1,015.70	158.24
优利麦克		1,205.54	-1,205.54
	1,248.73	2,641.43	-1,392.70

2. 本期大幅减少的主要原因及合理性

(1) 2018 年度优利麦克主要业务系出口欧美地区，2018 年受美国制裁中兴事件影响，无法直接交货给美国终端客户，因此采用代理商模式，导致 2018 年度出口代理服务费达到 1,205.54 万元，2018 年度已处置优利麦克的股权，2019 年度不在纳入合并报表，因此 2019 年度代理服务费下滑较明显。

(2) 金进光电 2018 年度报关检测及出口、业务代理费发生额 345.73 万元，2018 年度下半年已停业关闭，2019 年度发生额大幅度下降。

(3) 兴科电子的销售模式主要为直接面向终端客户销售的模式，相关销售业务代理费用由兴科电子承担，因此兴科电子的报关检测及出口、业务代理费发生额占比较高，比上期有稍微的增加，无明显较大波动。

其他公司发生报关检测及出口、业务代理费与上期相比变动幅度不大，符合公司实际营业情况。

(五) 核查程序和核查意见

1. 分析并核查销售费用、管理费用项目同比增长的情况，实施针对性审计程序，分析核查各项销售费用、管理费用同比增长的实质原因，核查期后支付费用资金流出明细，确认是否存在过度计提成本费用情况，同时对各项销售费用执行了截止性测试；

2. 分析并核查运输费用、业务代理费用的业务合同、支付凭证，分析其合理性；

3. 与公司管理层沟通并了解公司本期人员变动情况、人员薪酬政策、辞退福利政策及薪酬发放的变动情况，分析、检查了公司薪酬的计提与发放情况，并进行了期后实际发放检查；

4. 分析并核查销售费用、管理费用项目，执行截止性测试，核查各项管理费用的真实合理性、完整性；

经核查，我们认为金龙机电销售费用中的运输费用、报关检测及出口、业务代理费同比减少真实、合理的；销售、管理、研发类人员薪酬同比较少的原因是合理的，费用计量是准确、完整的。符合公司实际经营情况。

十一、报告期内，公司财务费用发生额仅 100 万元，较上年减少 3,758.37 万元。请结合财务费用各明细项目及其大幅变动的原因、公司融资来源、融资规模、融资成本、外汇价格变化等情况说明本期财务费用大幅减少的原因。请年审会计师就财务费用的准确性、完整性进行核查并发表明确意见。（问询函第 12 条）

(一) 2019 年财务费用基本情况

1. 财务费用各明细项目及其大幅变动的原因

单位：人民币万元

项 目	2019 年	2018 年	变动的的原因
利息支出	1,055.26	6,841.32	本期贷款本金减少致使利息支出缩减
减：利息收入	229.29	1,783.76	本期存款减少致使利息收入减少
汇兑损益	-761.34	-1,279.00	本期外币应收账款减少，汇兑收益减少
银行手续费	44.48	79.70	本期现流支出较上年同期下降致使银行手续费减少
其他	-9.08	0.15	
合 计	100.04	3,858.41	

2. 公司融资来源原因

因公司经营活动需求，2018 年及 2019 年公司融资渠道主要来源于银行授信贷款，其中 2019 年偿还贷款本金较上年同期减少 90.85%，本期新增贷款较上年同期增减幅度变化平缓。

3. 融资规模

单位：人民币万元

项 目	2019 年	2018 年
期初贷款余额	22,081.66	181,652.87
偿还贷款	17,581.66	192,071.21
新增贷款	35,000.00	32,500.00
期末贷款余额	39,500.00	22,081.66

4. 融资成本

单位：人民币万元

项 目	2019 年	2018 年
贷款利率（一年期）	4.15%-6.308%	4.698%-6.308%
核算利息本金（万元）	57,081.66	214,152.87

5. 外汇价格变化原因

(1) 公司销售以出口为主，其中出口交易货币以美元为主要货币

(2) 2019 年中美贸易战使得美元汇率持续走高，本期外币应收账款减少，汇兑收益减少。

6. 其他影响本期财务费用大幅减少的原因

本期现金流量支出较上年同期大幅减少致使财务费用减少，主要系经营整合业务缩减使得原材料采购减少、员工薪酬支出减少。

单位：人民币万元

项目	2019 年	2018 年
与经营活动有关现金流出	191,922.01	378,572.32
与投资活动有关现金流出	11,689.74	34,681.68
与筹资活动有关现金流出	111,554.72	296,747.01
流出小计	315,166.47	710,001.01

(二) 核查程序和核查意见

1. 核查财务费用明细账记录与有关凭证是否准确一致；
 2. 获取贷款合同，结合贷款的金额、利率、用途、贷款期限等测算利息支付的准确性。
 3. 核查汇兑损益的计算方法是否正确，核对所有汇兑率是否正确；
 4. 核查大额金融机构手续费的真实性和准确性；
- 经核查，公司财务费用是准确、完整的。

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：

二〇二〇年五月二十日