

关于凤阳硅谷智能有限公司
报告期内业绩真实性的
专项核查报告
天职业字[2024]3149号

目 录

专项核查报告	1
--------	---

关于凤阳硅谷智能有限公司
报告期内业绩真实性的专项核查报告

天职业字[2024]3149号

深圳证券交易所：

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”、“审计机构”）作为常州亚玛顿股份有限公司（以下简称“亚玛顿”、“上市公司”）本次重组的审计机构，对本次重组之置入资产凤阳硅谷智能有限公司（以下简称“凤阳硅谷”、“标的公司”）2021年度、2022年度及2023年1-9月（以下简称“报告期”）的业绩真实性进行了专项核查，特此出具本专项核查报告。

我们同意将本专项核查报告作为亚玛顿上市公司重大资产重组申请材料必备文件，随同其他申报材料一同上报。

我们同意亚玛顿部分或全部在报告书中自行引用或按深圳证券交易所审核要求引用本专项核查报告的内容，并进行确认。

我们未授权任何单位或个人对本专项核查报告作任何解释或说明。

本专项核查报告仅供亚玛顿为本次发行之目的使用，不得用作任何其他目的。

一、凤阳硅谷基本情况及业绩情况

（一）基本情况

企业名称	凤阳硅谷智能有限公司
企业性质	其他有限责任公司
注册地	安徽省滁州市凤阳县经济开发区凤宁现代产业园区
主要办公地点	安徽省滁州市凤阳县经济开发区凤宁现代产业园区
法定代表人	林金锡
注册资本	10,110.1461 万元人民币
成立日期	2017 年 10 月 27 日
营业期限	2017 年 10 月 27 日至无固定期限
社会统一信用代码	91341126MA2Q3HXD3A
经营范围	光电显示玻璃研发、制造、销售；LCD 及 OLED 模组整机设计、制造、销售；可绕式有机显示器研发、制造及销售；太阳能（光伏、光热）玻璃的研发、生产和销售；高效太阳能电池及模组的制造和销售；智慧能源（多能互补、储能）项目的开发和利用；石英砂、氧化铝、重碱、芒硝、焦锑酸钠、重油销售；实业投资；自营进出口贸易。（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）

（二）业务概述

凤阳硅谷自设立以来，主要从事光伏玻璃原片的研发、生产与销售，主要产品为不同厚度的光伏玻璃原片。凤阳硅谷通过采购石英砂、纯碱等原料，以自建窑炉熔炼玻璃液，通过压延法制成玻璃原片后向客户销售。

（三）凤阳硅谷报告期各期利润表主要财务数据情况

（注：本报告中可能存在个别数据加总后与相关汇总数据存在尾差，系数据计算时四舍五入造成，敬请报告使用者注意。）

凤阳硅谷报告期各期利润表主要财务数据情况如下：

项目	单位：万元		
	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
营业收入	133,496.40	167,491.78	87,705.56
营业成本	109,068.70	142,780.09	73,359.53
管理费用	667.30	863.85	853.34
研发费用	4,862.54	5,685.90	2,891.62
财务费用	4,770.18	8,001.66	5,238.14
营业利润	14,457.06	10,457.63	6,311.62

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
利润总额	14,100.45	10,509.12	6,311.78
净利润	12,340.30	9,181.77	5,206.84

二、凤阳硅谷业绩真实性核查方法

本次核查采用的核查手段包括但不限于访谈、检查、函证、分析程序，具体核查情况如下：

1、营业收入核查程序

(1) 了解凤阳硅谷销售与收款循环相关内部控制，对凤阳硅谷收入确认相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

(2) 对营业收入及毛利率分月度、产品、客户等多个维度实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(3) 对主要客户背景进行分析调查，包括工商背景、客户股东以及董监高情况等进行检查，核查凤阳硅谷客户与凤阳硅谷交易的商业合理性；

(4) 抽样检查凤阳硅谷销售收入相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、客户签收单、销售发票等，判断收入确认依据是否充分，收入确认时点是否与公司收入确认政策相符；

(5) 对主要客户的销售发生额以及应收账款余额实施函证程序，评估收入确认的真实性、准确性、完整性等；

(6) 对主要客户实施走访程序，了解其与凤阳硅谷的交易背景、交易真实性等；

(7) 对收入执行截止测试程序，针对资产负债表日前后的销售收入，检查出库单、签收单等收入确认支持性凭据，检查收入的确认时点是否准确。同时检查资产负债表日至财务报表签发日期间的退货情况，核实收入是否被记录于恰当的会计期间。

2、营业成本核查程序

(1) 了解和评价凤阳硅谷生产与仓储、采购与付款循环设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取成本明细表，对成本其归集、核算进行核查分析构成及变化情况，并结合收入对成本的变动进行分析。主要如下：结合报告期各期各类产品销售数量、单位产品成本变动情况，分析主营业务成本的变化原因。对主要产品各期成本结构中各项目金额及占比的变动情况进行量化分析，结合单位直接材料、单位直接人工和单位制造费用的变动情况分析单位成本波动的主要原因；

(3) 对产量执行如下核查程序：获取报告期内凤阳硅谷主要产品产能、产量、销量统计表，结合主要材料投入、固定资产维护改造等情况，获取产线拉引量数据与实际产量进行比对等，分析凤阳硅谷产能、产量数据的合理性和准确性。了解并分析报告期内产能利用率、产销量变化的原因及合理性；

(4) 针对材料成本，主要执行如下程序：检查主要原材料耗用量与凤阳硅谷产量、销量之间的对应关系和配比关系是否存在重大异常情况。关注主要原材料在报告期内采购价格的变动情况，波动较大的，分析其变动是否与市场价格的变动趋势一致。同类原材料向多家供应商同时采购，关注各供应商间的采购价格是否存在较大差异，并核查具体原因及合理性；

(5) 针对人工成本，主要执行如下程序：获取凤阳硅谷各期生产人员名单，并对各期人均实发工资变动进行分析，对人工成本月度变动进行分析，对劳务外包费用合理性进行分析；

(6) 针对制造费用，主要执行如下程序：获取凤阳硅谷主要能源（燃料及动力）消耗金额、数量、单价等资料，结合各期产量变动情况，分析主要能源成本变化的原因及合理性。检查大额制造费用支出相关的发票、合同以及其他会计凭证，复核制造费用主要项目的准确性。对制造费用进行截止性测试，检查凤阳硅谷资产负债表日前后的大额制造费用支出凭证，核对相关合同、发票等，是否存在提前或推迟确认费用的情况；

(7) 对主要供应商实施走访程序，核查其是否与凤阳硅谷存在关联关系，并了解交易的商业理由，确认采购合同交易条款等，确认采购业务的真实性；

(8) 对主要供应商执行函证程序，函证报告期各期交易发生额、期末余额等信息；

(9) 执行存货监盘程序，核查存货的存在性；

(10) 对主要原材料、产成品测试期末计价，核查存货的计价和分摊是否准确；

(11) 对主要原材料采购价格公允性进行分析，对材料采购进行细节测试并，对在产品成本确认进行复核，核查材料采购的完整与准确；

(12) 存货采购入库、销售出库、生产入库、生产领用进行截止性测试，确定存货记在准确的期间。

3、期间费用核查程序

(1) 了解凤阳硅谷与费用相关的内部控制设计和运行的有效性，并对关键控制点执行控制测试；

(2) 获取报告期的期间费用明细表，检查费用明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定，费用分类是否准确，报告期核算口径是否一致等；

(3) 对期间费用执行分析性程序，包括：期间费用结构分析、纵向数据对比分析等，了解各项明细费用性质和变动的原因；

(4) 检查期间费用发生的记账凭证、付款单据、发票单据，验证发生金额是否准确；

(5) 抽查期间费用相关凭证，包括费用相关的审批单、发票和付款单据等，检查费用真实性、准确性，并复核费用的会计处理是否正确；

(6) 执行截止测试，检查截止日前后的大额费用性付款所对应的业务及其账务处理是否存在异常、会计处理是否正确；

(7) 对财务费用执行分析程序、重新计算程序等核查财务费用记账准确性。

三、重要核查程序的情况说明及覆盖范围

(一) 报告期内营业收入核查

1、报告期内凤阳硅谷营业收入情况

报告期内，凤阳硅谷营业收入构成情况如下：

单位：万元

项目	2023年1-9月		2022年度		2021年度	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
主营业务收入	132,283.10	99.09	165,695.07	98.93	87,169.17	99.39
其他业务收入	1,213.30	0.91	1,796.71	1.07	536.38	0.61
<u>合计</u>	<u>133,496.40</u>	<u>100.00</u>	<u>167,491.78</u>	<u>100.00</u>	<u>87,705.55</u>	<u>100.00</u>

2、销售与收款循环相关内部控制核查程序

(1) 获取凤阳硅谷销售与收款循环相关的内部控制制度，并选取样本进行穿行测试，评价销售与收款循环内部控制设计及运行有效性；

(2) 对销售与收款循环关键的控制点执行控制测试，包括抽样检查相关销售合同、签收单、银行回单等单据，核查凤阳硅谷销售与收款相关的内部控制是否得到有效执行。

3、了解凤阳硅谷销售收入确认政策核查程序

(1) 凤阳硅谷收入确认的具体政策如下：

在商品已发出并于客户签收时作为控制权转移的时点，确认产品收入的实现。

(2) 检查报告期内凤阳硅谷与主要客户的销售合同，识别合同中单项履约义务相关条款，评价凤阳硅谷的收入确认政策和具体方法是否符合会计准则规定；

(3) 检查报告期内凤阳硅谷与销售收入相关的销售合同、签收单、银行回单等资料，评价凤阳硅谷账面收入确认时点与制定的收入确认政策是否相符。

4、毛利率分析

获取凤阳硅谷报告期内各年收入成本明细表，了解报告期内主要产品的销售价格的波动情况，并对毛利率变动的原因进行分析并判断变动是否合理。

报告期内，凤阳硅谷主营业务毛利率情况如下：

单位：万元

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
光伏玻璃原片销售收入	132,283.10	165,695.07	87,169.17
光伏玻璃原片销售成本	108,325.09	141,704.65	73,156.77
<u>主营业务毛利率</u>	<u>18.11%</u>	<u>14.48%</u>	<u>16.07%</u>

报告期内，凤阳硅谷主要产品型号销售情况如下：

单位：万元

项目	2023年1-9月		2022年度		2021年度	
	销售金额	占比(%)	销售金额	占比(%)	销售金额	占比(%)
超白压花 2.0	63,148.00	47.74	107,045.46	64.60	48,017.06	55.08
超白压花 3.2	29,340.98	22.18	51,882.00	31.31	38,057.77	43.66
超白压花 1.6	39,184.49	29.62	6,297.53	3.80	188.09	0.22
其他型号	609.63	0.46	470.08	0.28	906.25	1.04
<u>合计</u>	<u>132,283.10</u>	<u>100.00</u>	<u>165,695.07</u>	<u>100.00</u>	<u>87,169.17</u>	<u>100.00</u>

报告期内，标的公司的主营业务毛利率分别为 16.07%、14.48%、18.11%。

2022 年度主营业务毛利率较 2021 年度下滑 1.59%，受国际环境及原油价格影响，凤阳硅谷窑炉所需的天然气、重油等燃料成本 2022 年有所增加，产品成本的增幅大于产品售价增幅导致毛利率下滑。

2023 年 1-9 月标的公司主营业务毛利率较 2022 年度增长 3.63%，主要系公司高毛利产品 1.6mm 销售占比提高，超白压花 1.6mm 原片销售收入占比自 2022 年的 3.8% 上涨至 2023 年 1-9 月的 29.62%，毛利率较高的超白压花 1.6mm 光伏玻璃原片实现量产。凤阳硅谷作为国内率先开发并规模化量产厚度为 1.6mm 超薄光伏玻璃原片的企业，在竞争日趋激烈的当下，差异化竞争优势凸显。

5、对主要客户走访情况

对凤阳硅谷主要客户进行走访，了解其基本情况和经营状况、与凤阳硅谷之间的交易情况、合作模式等，访谈了解主要客户与凤阳硅谷及其股东、董事之间是否存在关联关系。报告期内，走访客户金额占当期收入比例分别为，具体如下：

项目	访谈覆盖金额（万元）	占营业收入比例
2023年1-9月	132,628.77	99.35%

项目	访谈覆盖金额（万元）	占营业收入比例
2022 年度	165,100.86	98.57%
2021 年度	87,370.85	99.62%

6、主要客户的函证情况

对凤阳硅谷主要客户销售金额等进行函证，对回函有差异的客户，检查差异形成的原因，对未回函的客户，检查与销售有关的单据，以测试和验证收入的真实性和准确性。报告期内凤阳硅谷收入函证情况如下：

项目	单位：万元		
	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
营业收入金额	133,496.40	167,491.78	87,705.56
发函金额	132,768.24	165,227.39	87,551.45
发函比例	99.45%	98.65%	99.82%
回函金额	131,046.85	164,632.83	87,551.45
回函比例	98.70%	99.64%	100.00%
未回函替代测试金额	1,721.39	594.56	
未回函替代测试比例	1.30%	0.36%	
回函及执行替代测试合计金额	132,768.24	165,227.39	87,551.45
回函及执行替代测试合计比例	100.00%	100.00%	100.00%

针对未回函客户，我们执行了进一步审计程序和替代程序，包括检查了相关客户的销售订单、发货记录、签收记录、发票、银行回款凭据等资料。

7、营业收入细节测试情况

（1）销售环节单据检查

通过检查销售合同、客户签收单等相关支持性文件，评估收入确认的真实性、准确性。

（2）销售回款检查

获取凤阳硅谷报告期应收账款明细账和银行流水，检查凤阳硅谷向客户收款的银行流水及相关凭证，进一步验证销售收入是否真实、合理。

8、收入截止测试

对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，核对至销售合同或订单、客户签收单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认。

（二）报告期内营业成本核查

1、报告期内凤阳硅谷成本情况

报告期内，凤阳硅谷的营业成本结构如下表所示：

单位：万元

项目	2023年1-9月		2022年度		2021年度	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
主营业务成本	108,325.09	99.32	141,704.65	99.25	73,156.77	99.72
其他业务成本	743.61	0.68	1,075.43	0.75	202.76	0.28
合计	<u>109,068.70</u>	<u>100.00</u>	<u>142,780.09</u>	<u>100.00</u>	<u>73,359.53</u>	<u>100.00</u>

报告期内，凤阳硅谷的营业成本与营业收入构成情况一致，并与营业收入的变动趋势匹配。

2、相关内部控制核查

（1）获取凤阳硅谷采购与付款循环相关的内部控制制度，了解凤阳硅谷所处行业的特点、采购与付款循环内部控制流程以及各项关键控制点，并选取样本进行穿行测试，了解采购与付款内部控制设计及运行的控制情况；对采购与付款循环关键控制点执行控制测试，如：抽样检查相关采购合同、入库单、付款单等单据，核查凤阳硅谷采购与付款循环相关的内部控制是否得到有效执行。

（2）获取凤阳硅谷生产与仓储循环相关的内部控制制度，了解凤阳硅谷所处行业的特点、生产与仓储循环内部控制流程以及各项关键控制点，并选取样本进行穿行测试，了解生产与仓储内部控制设计及运行的控制情况；对生产与仓储循环关键控制点执行控制测试，如：抽样检查相关材料入库、生产成本归集、成品入库、成品出库、营业成本结转、存货月度盘点记录等；核查凤阳硅谷生产与仓储循环相关的内部控制是否得到有效执行。

3、实施分析性程序和计价测试

实施了实质性分析程序，包括主要材料的投入产出分析、产能与销量分析、生产能耗分析等；同时对报告期内存货执行计价测试程序，抽查凤阳硅谷主要产品进行计价测试，以判断凤阳硅谷成本计价原则是否与其制定的会计政策保持一致、并保持了一贯性原则。

4、主要供应商的走访情况

对主要供应商进行走访，确认主要供应商的合作历史、合作情况及关联关系等，报告期内，走访供应商金额占采购总额比例分别为 80.64%、95.13%、95.67%，具体如下：

项目	访谈覆盖金额（万元）	占采购总金额比例
2023年1-9月	92,158.54	95.67%
2022年度	135,777.01	95.13%
2021年度	128,712.28	80.64%

5、主要供应商的函证情况

对主要供应商实施函证程序，核实采购金额准确性。对未回函的供应商，检查与采购有关的单据，以测试和验证采购的真实性和准确性。报告期内对凤阳硅谷主要供应商函证情况如下：

单位：万元

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
采购总金额	96,331.85	142,724.11	159,619.07
发函金额	85,334.36	109,297.37	122,770.64
发函比例	88.58%	76.58%	76.91%
回函金额	83,920.74	66,531.74	106,815.44
回函比例	98.34%	60.87%	87.00%
未回函替代测试金额	1,413.62	42,765.63	15,955.20
未回函替代测试比例	100.00%	100.00%	100.00%
回函及执行替代测试合计金额	85,334.36	109,297.37	122,770.64
回函及执行替代测试合计比例	100.00%	100.00%	100.00%

6、实施监盘及函证程序

通过实地监盘、函证的方式，结合账面存货数据，检查存货真实性；在监盘过程中核对存货数量的同时关注存货状态。

（1）监盘情况

截至2023年9月30日凤阳硅谷存货监盘情况如下：

单位：万元

项目	账面原值	监盘金额	监盘比例
原材料	5,799.89	5,255.65	90.62%
在产品	589.43		
库存商品	367.72	367.72	100.00%
发出商品	64.17		
低值易耗品	341.45	77.49	22.69%

凤阳硅谷在产品为当日窑炉内尚未拉引为玻璃原片的玻璃液，我们对凤阳硅谷的玻璃液测算过程进行复核，以判断凤阳硅谷在产品是否测算准确、并保持了一贯性原则。

对发出商品执行函证程序，发函比例100%，回函比例100%。

(2) 函证情况

截至 2023 年 9 月 30 日凤阳硅谷存货函证情况如下：

单位：平方

项目	2023 年 9 月 30 日
发出商品总计数量	69,007.30
发函数量	69,007.30
发函比例	100.00%
回函确认数量	69,007.30
未回函替代测试确认数量	
确认数量比例	100.00%

7、检查采购业务相关的支持性文件

获取与主要供应商的采购合同、发票和签收记录等，核实采购真实性、准确性。

8、原材料采购价格变动分析

报告期内，凤阳硅谷主要原材料采购价格变动情况如下：

单位：万元、万吨、元/吨

项目	2023 年 1-9 月			2022 年度			2021 年度		
	数量	金额	均价	数量	金额	均价	数量	金额	均价
纯碱	11.54	27,024.49	2,342.40	14.98	37,076.43	2,475.86	8.89	20,975.00	2,359.07
石英砂	39.50	10,837.65	274.34	50.95	16,872.81	331.17	29.62	12,579.97	424.78
碎玻璃	5.16	6,829.24	1,324.61	4.74	6,206.85	1,309.32	3.27	4,301.15	1,316.67
焦锑酸钠	0.16	6,159.37	39,304.86	0.21	8,216.10	38,970.70	0.12	3,874.58	32,009.07
白云石	7.79	2,041.22	261.92	9.64	2,741.88	284.56	6.21	1,824.05	293.71

2022 年 1 月，凤阳硅谷通过拍卖以 3.5 亿元购得石英岩矿石约 262.48 万吨，委托第三方加工提纯后，可按固定价格采购 150 万吨石英砂。因此，2022 年 4 月起，凤阳硅谷石英砂采购成本降低。

9、实施截止性测试

对资产负债表日前后记录的成本，选取样本，以实施截止测试，评价是否被记录于恰当的会计期间。

（三）报告期内期间费用核查

1、期间费用情况

报告期内，凤阳硅谷的期间费用情况如下：

单位：万元

项目	2023年1-9月		2022年度		2021年度	
	金额	占营业收入比例	金额	占营业收入比例	金额	占营业收入比例
管理费用	667.30	0.50%	863.85	0.52%	853.34	0.97%
研发费用	4,862.54	3.64%	5,685.90	3.39%	2,891.62	3.30%
财务费用	4,770.18	3.57%	8,001.66	4.78%	5,238.14	5.97%
合计	<u>10,300.02</u>	<u>7.72%</u>	<u>14,551.41</u>	<u>8.69%</u>	<u>8,983.10</u>	<u>10.24%</u>

报告期内，凤阳硅谷期间费用总额分别为8,983.10万元、14,551.41万元、10,300.02万元，占当年营业收入的比重分别为10.24%、8.69%、7.72%。报告期内，标的公司玻璃原片主要销售给上市公司，凤阳硅谷无需自行拓展销售渠道，因此凤阳硅谷无销售费用。标的公司管理费用主要为管理人员薪酬、中介费用、差旅及折旧摊销费用等，财务费用主要为银行贷款利息支出及外部投资者的投资收益，研发费用主要为研发项目产生的人员薪酬、材料费、能耗费和分摊的折旧等。标的公司报告期内期间费用占比小幅下降。

2、管理费用核查情况

（1）报告期内，管理费用主要构成如下：

单位：万元

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
员工薪酬	245.44	297.89	245.26
咨询服务费	194.76	314.40	225.67
无形资产摊销	118.31	136.21	88.98
固定资产折旧费	31.39	39.69	135.94
业务招待费	11.11	37.68	62.90
办公费	14.84	12.62	18.86
其他	51.46	25.37	75.74
合计	<u>667.30</u>	<u>863.85</u>	<u>853.34</u>

（2）管理费用核查程序

①获取报告期的管理费用明细表，检查费用明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定，费用分类是否准确，报告期核算口径是否一致等；

②对凤阳硅谷银行流水进行核查，检查有无账外费用，确认账面费用的完整性；

③获取管理部门人员花名册，了解管理部门的设置情况，了解人员界定标准并分析其合理性，是否存在成本、费用混淆划分的情况。

④获取凤阳硅谷报告期内的薪酬制度，关注报告期内的变动情况，是否存在随意、频繁变更薪酬标准的情形。

⑤分析报告期内职工薪酬的变动与人员数量、人均工资变动的匹配性。

⑥比较报告期各月份期间费用波动情况，并与上一年度进行比较，分析主要期间费用项目（与收入有比例关系的项目）的变化与生产经营规模变化、销售增长、实际业务发生情况是否具有一致性，对有重大波动和异常情况的项目查明原因。

⑦抽查管理费用相关凭证，包括费用相关的付款审批单、合同、发票和付款单据等，检查费用真实性、准确性，并复核费用的会计处理是否正确。

⑧执行截止测试，检查截止日前后的大额费用性付款所对应的业务及其账务处理是否存在异常、会计处理是否正确。

3、研发费用核查情况

（1）报告期内，研发费用主要构成如下：

单位：万元

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
直接投入	4,165.54	4,687.48	2,093.25
人员人工	445.48	662.39	475.68
折旧	251.51	334.52	319.64
其他相关费用	0.01	1.49	3.05
合计	<u>4,862.54</u>	<u>5,685.88</u>	<u>2,891.62</u>

（2）核查程序

①了解并评价凤阳硅谷研发支出的内部控制，并测试关键内控节点包括从立项到投产的每个具体环节和流程的运行有效性；

②检查研发项目的立项文件、开发计划、费用预算、进度及阶段性成果、关键节点的判断、完成/预计完成时间、费用归集明细情况；

③了解凤阳硅谷业务模式，检查研发支出的成本费用归集范围是否恰当，是否与相关研发活动切实相关，研发费用与营业成本的区分是否合理；

④关于研发人员的界定，了解报告期各期计入研发费用的部门构成、人员数量及其变动情况，是否存在报告期内随意调节的情况；

⑤关于研发人员薪酬分配，对于专职研发人员，了解其薪酬在不同研发项目之间的分配依据及合理性；

⑥关于研发人员薪酬，分析人均薪酬年度间变化情况及合理性，以及是否与同行业可比公司之间存在显著差异；

⑦关于研发领料，检查领用材料数量情况及与各研发项目的对应情况；

⑧对于申报报表中研发费用披露数据与企业所得税研发投入加计扣除数据存在差异的，核查具体原因，分析差异合理性；

⑨检查研发活动中的材料、水、电、汽等直接支出，关注是否存在应当计入生产费用的情况；

⑩检查折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销等，关注是否存在应当计入生产费用的情况；

4、财务费用核查程序

(1) 报告期内，财务费用主要构成如下：

项目	单位：万元		
	2023年1-9月	2022年度	2021年度
利息费用	4,945.09	8,176.39	5,334.98
减：利息收入	182.87	177.97	101.36
手续费	7.96	3.24	4.52
<u>合计</u>	<u>4,770.18</u>	<u>8,001.66</u>	<u>5,238.14</u>

(2) 财务费用核查程序

①获取报告期内财务费用明细表，检查费用明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定，费用分类是否准确，报告期核算口径是否一致等；

②对凤阳硅谷银行流水进行核查，检查有无账外费用，确认账面费用的完整性；

③对利息支出和利息收入执行重新计算，复核账面费用金额的准确性。

(四) 报告期内关联交易核查

1、报告期内凤阳硅谷关联交易情况

(1) 出售商品/提供劳务情况表

		单位：万元		
关联方	关联交易内容	2023年1-9月	2022年度	2021年度
常州亚玛顿股份有限公司	销售材料、提供劳务	124,125.35	157,332.26	86,811.49

凤阳硅谷与亚玛顿控股股东均为常州亚玛顿科技集团有限公司(以下简称“科技集团”),凤阳硅谷主营玻璃原片的生产、研发和销售,亚玛顿主营业务为光伏玻璃深加工业务,原片是玻璃深加工的主要原材料,随着凤阳硅谷窑炉的点火投产,亚玛顿的原片供应基本可以通过凤阳硅谷配套满足。

(2) 采购商品/接受劳务情况表

单位:万元

关联方	关联交易内容	2023年1-9月	2022年度	2021年度
常州亚玛顿股份有限公司	采购材料	813.20	1,522.80	820.17

亚玛顿在加工过程中会产生一定量的碎玻璃,而碎玻璃是原片生产必备的原料,因此凤阳硅谷回收碎玻璃作为原料进行重熔。

(3) 关联租赁情况

标的公司作为出租方:

单位:万元

承租方名称	租赁资产种类	2023年1-9月确认的租赁收入	2022年度确认的租赁收入	2021年度确认的租赁收入
常州亚玛顿股份有限公司	厂房	1,011.31	1,348.42	536.38

由于亚玛顿“大尺寸、高功率超薄光伏玻璃智能化深加工建设项目”的陆续投产,凤阳硅谷二、三号窑炉点火投产后原片供应稳定,亚玛顿租用凤阳硅谷部分生产车间进行建设,与凤阳硅谷订立租赁合同,生产线连线后提高了深加工能力。

标的公司作为承租方:

无。

2、关联交易核查程序

(1) 核查标的公司针对关联交易所履行的内部控制程序,评价与关联交易相关的业务流程内部控制设计及运行的有效性;

(2) 结合关联公司背景调查、实地走访、函证等程序,检查交易背景及相关交易与标的公司主营业务之间的关系,检查交易内容和交易规模是否与关联方经营范围和经营能力相匹配,双方交易是否具有商业合理性;

(3) 将关联方交易条款与非关联方交易的条款进行比较;检查交易合同、发票、出库/入库单据、验收单据、资金流转单据、物流流转单据等支持性资料,检查各环节是否匹配一致,是否存在明显异常;

(4) 了解标的公司关联交易的定价依据,结合可比市场公允价格、关联方与其他交易方的价格等,检查关联交易的公允性;

(5) 针对生产场地租赁业务，获取租赁合同并现场观察，确认租赁面积的准确性与完整性；对租赁价格与市场上类似房产交易的租赁价格比较，确认交易价格的公允性。

(五) 业绩真实性核查结论

经上述核查，审计机构认为，凤阳硅谷报告期内收入真实，成本与费用确认完整，业绩真实、可靠。

[以下无正文]

中国注册会计师：

项目合伙人：

中国·北京

二〇二四年二月五日

中国注册会计师：

中国注册会计师：
