

关于常州市武进金城齿轮股份有限公司

股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司于 2023 年 7 月 13 日出具的《关于常州市武进金城齿轮股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函》(以下简称“审核问询函”)已收悉。常州市武进金城齿轮股份有限公司(以下简称“公司”“金城齿轮”“拟挂牌公司”)、东北证券股份有限公司(以下简称“东北证券”“主办券商”)、浙江苏常辉律师事务所(以下简称“律师”)与苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”)对审核问询函进行了认真研究和逐项落实,现回复如下,请审核。除非另有说明或要求,本回复所用简称和相关用语与《公开转让说明书》具有相同含义,涉及对《公开转让说明书》修改的已用楷体加粗标明。

本回复中的字体代表以下含义：

黑体（加粗）	反馈意见所列问题
宋体	对反馈意见所列问题的回复、说明及核查意见
楷体（加粗）	对公开转让说明书进行补充披露、更新

本回复中部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能存在差异,均系计算中四舍五入造成。

1、关于客户集中及经营风险。

申报材料显示：公司 2021 年、2022 年前五大客户销售占比 99.02%和 98.08%，对第一大客户 MTD Products Inc. 的销售占比分别为 57.50%和 63.63%，第二大客户湖南机油泵股份有限公司销售占比分别为 35.54%和 20.86%。

请公司：（1）补充说明公司与 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司等大客户获取方式、历史合作情况、公司获取 MTD Products Inc. 的订单方式、在手订单及新增订单情况，结合产品特性及可替代性、技术及资质门槛、市场竞争情况、公司核心竞争力等说明是否存在替代风险、合作稳定性，是否存在大客户依赖，影响持续经营；（2）补充说明 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司是否向其他境内供应商采购同类产品，如有，说明不同供应商份额切分的情况及公司如何维持订单份额；（3）比较公司向 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司销售产品的毛利率与向其他客户销售产品的毛利率差异，说明公司对其是否具备议价能力，是否有应对措施；（4）公司向 DE VRIES INTERNATIONAL, INC、EASTERN SINTERED 采购，主要销售给 MTD Products Inc.。请公司结合生产流程、采购和销售的具体内容说明境外采购后再境外销售的商业逻辑及合理性，物流运输费用的承担方，上述客户、供应商是否存在关联关系或其他利益关系，地理位置是否相近，是否互相指定交易，公司在交易中的真实角色为代理人、委托加工还是正常购销，收入确认方法是否恰当，收入是否真实存在，是否虚增收入；（5）公司成立时间较早，报告期销售费用为 17.18 万、20.35 万元。请公司补充说明成立以来技术及产品的主要迭代过程，销售费用持续投入较低是否对客户开拓及公司持续经营存在影响，补充说明公司未来发展规划；（6）补充披露各期客户数量及变动情况，期后在手订单情况。

请主办券商、会计师补充核查以上事项并审慎发表意见。

请主办券商内核对上述事项发表意见。

【公司回复】

一、补充说明公司与 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司等大客户获取方式、历史合作情况、公司获取 MTD Products Inc. 的订单方式、在手订

单及新增订单情况，结合产品特性及可替代性、技术及资质门槛、市场竞争情况、公司核心竞争力等说明是否存在替代风险、合作稳定性，是否存在大客户依赖，影响持续经营；

（一）补充说明公司与 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司等大客户获取方式、历史合作情况、公司获取 MTD Products Inc.的订单方式、在手订单及新增订单情况。

报告期内，公司前五大客户获取方式、历史合作情况如下：

序号	客户名称	客户简介	客户主营业务情况	首次获取方式	合作历史
1	MTD Products Inc.	MTD 于 1932 年在美国克利夫兰成立，总部位于美国俄亥俄州瓦利城，在 20 多个国家/地区设有工程、制造、分销和销售办事处。自 2020 年，全球户外动力工具市场规模为 392 亿美元，MTD 在全球户外动力工具市场的份额为 8.3%，排名第四	专注于全球户外动力工具市场，包括园林及农用机械的生产、制造及销售	通过市场开拓客户主动联系	公司齿轮、传动箱之重要客户。公司自 2002 年即与 MTD 开始合同，主要向其销售运用于农业机械的齿轮产品，2020 年度公司与其就传动箱业务开展合作，现产品主要运用于园林机械和传动箱
2	湖南机油泵股份有限公司	湖南机油泵股份有限公司成立于 1949 年，是一家节能与新能源汽车零部件制造企业，上海主板上市，设有衡山齿轮和嘉力机械两个全资子公司，现有员工 3300 余人，集团年营业收入 18 亿余元，年纳税额超 1 亿元。湖南机油泵公司是中国目前具备自主研发能力和市场份额优势的机油泵制造企业之一，是行业内的知名企业	生产经营柴油机、汽油机油泵、机械及电控变排量机油泵、燃油输油泵、变速箱液压泵、冷却水泵	主动拜访	公司齿轮之重要客户。公司与 2007 年开始与其建立合作关系，销售油泵专用齿轮，主要运用于各型号机油泵
3	新昌县欣驰机械有限公司	新昌县欣驰机械有限公司成立于 2004 年 11 月 26 日，位于浙江省绍兴市，是一家以从事电气机械和器材制造业为主	从事通用机械零部件等产品的出口经营	通过市场开拓客户主动联系	公司花键套之重要客户。公司于 2020 年开始与其建立合作关系，主要向其销售花键套，运用于汽车

		的企业。经营范围包括生产通用机械零部件、食品机械设备、不锈钢制品、铝制品、金属模具；销售自产产品；汽车零部件、五金通用件、机械加工件的进出口业务等			
4	上海欧纯机械设备贸易有限公司	上海欧纯机械设备贸易有限公司成立于 2006 年 05 月 22 日，是全球范围内生产滚动轴承和直线运动产品、电子产品的企业，在全球属下有 20 多家制造企业，分设在世界各地，在全球、瑞典、加拿大、南非、印度、土耳其、奥地利、巴西、意大利、法国、中国等 40 多个国家设有自己的营销机构，并获得全球 3000 多家经销商和代理商的支持	经营滚动轴承和直线运动产品、电子产品	客户推荐后，经商业谈判达成合作意向	公司齿轮之重要客户。公司于 2013 年开始与其建立合作关系，主要向其销售齿轮，并运用于大型农牧机械齿轮
5	扬州动源车用泵业有限公司	扬州动源车用泵业有限公司成立于 1991 年 12 月 4 日，注册资本为 9,300 万元人民币。公司经营范围主要是汽车零部件、发动机零部件的设计、制造和销售；机械加工；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；道路普通货物运输	汽车零部件、发动机零部件的设计、制造和销售	通过市场开拓客户主动沟通联络	公司齿轮之重要客户。公司于 2021 年开始与其建立合作关系，主要销售齿轮，用于各型号机油泵

公司客户获取方式主要为：公司或客户主动联系及客户推荐。其中，主动联系是指公司通过颁发宣传手册、上门拜访、网络及电话等方式，吸引潜在客户，或与其直接沟通，展示产品优势，与客户建立联系；客户推荐是指公司凭借产品技术及服务等优势，在行业中积累了良好的口碑，通过老客户推荐获得新客户。

其中，公司与 MTD Products Inc.（以下简称“MTD”）主要经由公司打造品牌质量及口碑等市场开拓的方式得到客户主动联系，并通过商务谈判与其达成了合作意向，后续通过良好的产品和服务质量取得客户信赖，形成了稳定的合作关系。公司在通过 MTD 的合格供应商认证并进入 MTD 的供应商系统后，主要根据 MTD 的自身采购需求，在其供应商系统上通过签订单笔订单的方式进行采购，截至 2023 年 6 月 30 日，公司与 MTD Products Inc. 的在手订单金额为 2,922.51 万元，2023 年 1-6 月期间新增订单金额为 207.76 万元。

（二）结合产品特性及可替代性、技术及资质门槛、市场竞争情况、公司核心竞争力等说明是否存在替代风险、合作稳定性，是否存在大客户依赖，影响持续经营。

1、是否存在替代风险、合作稳定性

公司自成立以来，深耕于齿轮、传动箱等零部件行业，该行业目前中小企业较多，市场集中度较低，细分应用领域广阔，且随着近年来国内企业的创新和研发能力的不断提高，目前产品逐步从中低端向高端转变，高端产品的替代效应愈发显著。其中，公司现主要涉及下游领域包括农用及园林机械、汽车等；公司虽由于尚处于发展阶段，在资产规模、资本实力等方面与行业头部竞争对手仍存在一定的差距，但经过多年的发展，已沉淀了丰富的行业经验及较好的口碑，具备一定核心竞争力优势，未来发展空间较大：

（1）稳定的优质客户

公司将客户需求放在第一位，经过多年的积累，公司现有的主要客户质量优质，如 A 股主板上市公司湖南机油泵股份有限公司，以及全球前五大户外动力工具供应商 MTD Products Inc.，并且自 2020 年其在全球户外动力工具市场的份额即达到 8.3%；公司与主要客户保持着稳定及密切的合作关系，截至 2023 年 6 月，公司与 MTD Products Inc. 的在手订单金额为 2,922.51 万元，与湖南机油泵股份有限公司在手订单金额为 755.63 万元，合作情况良好，并保持有持续的合作关系；此外，上述客户的供应商筛选体系较为严格、产品质量要求较高，更换新供应商前需将候选供应商原材料用于产品试生产，试生产成品则提交给特定部门进行技术测试，生产件批准程序认证完成后即可成为其正式供应商，前述认证程

序耗时较长且成本较高，供应商一经确认后则不会轻易更换，这使得公司的业务具有较好的稳定性与持续性。

（2）人才团队优势

公司自成立初期至今已在行业内深耕数十余年，在长期深耕齿轮、传动装置等机械零部件的研发、生产和销售的过程中，锻造了一支具备丰富的企业管理经验、较强的研发能力以及销售服务和技术支持实力的人才团队，能够结合多年积累的实践经验，对人力、设备、技术等生产资源进行经济合理的运营协调，确保公司短期及长期战略目标的实现；能根据市场形势要求，在保障产品质量的情况下，对产品的产型号、特性等进行适时调整。公司现阶段具备较强的自主创新能力，可根据用户需求定制化开发及制造多种齿轮及传动装置相关产品，为公司的长期发展提供了有力保障。

（3）与头部企业的长期合作具备一定示范效应

公司与 MTD 自 2002 年起通过商务谈判的方式开始合作，并对其销售规模逐年扩大，合作稳定，可持续性强，截至目前，公司与 MTD 合作已近 21 年度。此外，由于 MTD 系园林机械行业的头部企业，公司与其长期稳定的合作具有一定的示范效应，为今后公司与该行业其他潜在客户的基础打下了基础。

（4）产品技术优势

公司产品生产具备一定的技术门槛，具体情况如下：

产品	产品描述	产品特性及可替代性	技术及资质门槛
齿轮	包括机油泵增流齿轮、机油泵降噪齿轮、传动齿轮、惰齿轮等汽车用圆柱齿轮以及园林机械用的传动齿轮和铜涡轮等	车用机油泵齿轮对噪音和传动的平稳性要求较高，致使对精加工齿面的要求较高，需要设计特定的工装夹具以及机床参数来保证产品的质量稳定性。对于用于园林机械的齿轮，由于其相对恶劣的使用环境，其本身的硬度、耐磨性、耐腐蚀性等为首要考虑因素，公司的产品通过合适的热处理及表面处理方式，硬度、耐磨	2022115456971 可自动升降的水平压机、202123045952X 一种新型的降噪齿轮

		性和耐腐蚀性较有竞争力，性能技术标准和定制化程度较高，技术难度较大，可替代性较低	
传动箱	主要用于小型园林机械，如割草机除雪机等，传动箱类型包括定速比联动式传动箱、离合式传动箱、易装卸小型传动箱等	主要用于小型园林机械产品，结合客户设计需求，箱体内部传动采用铜蜗轮与蜗杆配合的结构，具有传动比大、结构紧凑，传动平稳无噪声的特点，因此对传动箱的尺寸要求较高，而传动箱多不规则形状，配合设计的细节较多，定制化程度较高，加工难度较大，可替代性较低	2023205879147 双轴联动式除草机传动箱、2023210598887 双刀式除草机传动箱
花键套	包括花键转接套、花键链接套等	主要用于各类用途车辆的换向轴传动联接中，产品精度较高，公司对原有工艺和设备进行改进，在增大产量的同时，较大幅度降低了对拉床和拉刀的依赖，工艺简便，结合产品中不同设计，配合细节较多，定制化程度较高，技术难度较大，可替代性较低	2023210598938 花键套自动清污机

综上，公司与其主要客户合作稳定，主要产品可替代风险较小，发展性较强。

公司已在公开转让说明书之“重大事项提示”补充披露产品替代风险，具体如下：

重要风险或事项名称	重要风险或事项简要描述
产品替代风险	发行人经过长时间的积累和发展，形成了一定的创新能力，目前公司可根据用户需求定制化开发及制造多种齿轮及传动装置相关产品，拥有多项关键核心技术。但未来随着科技的不断进步，齿轮行业相关技术不断升级换代，若公司无法准确把握行业新技术的发展和趋势并及时投入研发，将面临无法保持技术先进性、存在技术被替代的风险，从而降低公司的市场竞争力，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。

2、是否存在大客户依赖，影响持续经营

公司第一大客户 MTD Products Inc.自 2020 年其在全球市场规模为 392 亿美元的户外动力工具市场的份额即达到 8.3%，全球排名第四，公司对第一大客户销售收入占比较高系下游行业集中度较高，以及客户对于供应商筛选特性和公司产品自身定制化属性所致，符合行业特征。

近几年来，受公司规模限制及竞争加剧的影响，为保证公司业务稳定增长，公司将战略重点向关键客户倾斜。而由于业务集中度较高，公司对如 MTD 等重点主要客户存在一定程度依赖，如主要客户决定调整或暂停业务合作，对公司的经营将带来不利影响。

为应对客户集中度较高可能对公司经营带来的不利影响和风险，公司主要采取两个方面措施来降低风险：一是针对现有重点客户，继续深挖潜力，在老客户中挖掘新的商机，避免现有客户业务调整而丧失合作机会；二是在做好重点关键客户的同时，加大公司销售队伍建设，积极开拓新市场、努力发展新客户，通过新增客户业务来分散现有客户过于集中的风险。

虽然公司对 MTD 存在一定的依赖，但不构成重大不利影响，主要原因系：

（1）公司的收入来源并非来源于单一客户；

（2）MTD 行业地位突出，公司与其合作具有稳定性和可持续性

MTD 供应商壁垒高，不会轻易更换供应商，公司与 MTD 自 2002 年开始合作已近 21 年。公司产品质量优异，与 MTD 合作不断深入；公司深度参与 MTD 产品研发，产品定制化程度高，客户粘性强。因此，公司与 MTD 合作具有稳定性。同时，园林机械行业发展前景良好，MTD 行业地位突出，优势明显，公司与 MTD 合作具有可持续性；

（3）公司积极进行市场开拓

自 1998 年朱建望时任公司董事长期间实施较为保守的经营管理模式，以保证公司稳定经营为主，通过存量客户即可满足公司经营业绩要求，每年度均能产生稳定且金额保持在一定水平的经营性现金流量净额，可以满足公司的日常运转，因此公司销售活动主要系维护现有客户，未向外持续开拓新客户。公司管理层考虑未来可持续性发展，自 2018 年公司开始组建具有机械专业技术背景人才团队作为推动公司业务发展的预备力量，尤其是公司实际控制人朱建望的儿子朱当自

2018 年即进入公司担任董事长助理一职，2021 年当选公司董事长，参与公司日常经营管理，其在职期间不断开拓业务，其中客户 MTD Products Inc.新增传动装置产品业务，开拓了客户包括扬州动源车用泵业有限公司和新昌县欣驰机械有限公司，进一步提升了公司业绩。并且现任董事长朱当对现阶段所处市场竞争环境变化趋势的认知，积极拓展公司业务市场规模，将公司做大做强视作其长远战略目标。

在现任董事长朱当的经营理念和业务管理下，公司充分利用其技术优势，适时发展和延伸产品应用市场，将齿轮、传动箱等机械零部件逐步扩大至多类型电动工具、汽车零部件以及电动工具整机业务。公司正在洽谈较多的新客户，有望在未来 1-2 年快速发展，业务开拓的具体情况如下：

客户名称	业务内容	开拓进展	订单获得情况
史丹利百得	电动扫雪机传动箱	该客户鉴于金城齿轮做过 MTD 犁地机的传动箱业务，其内部对公司产品质量稳定性表示认可。公司已向对方进行报价及合作方式确定，史丹利百得内部正在对该项目实施立项流程。	2024 年内产生订单
MTD (2023 年已被史丹利百得收购)	犁地机整机设备	1、公司已完成产品报价；2、客户向公司发送了 12 类型号设备设计图纸、设备包装图纸以及年度计划采购数量等信息，并与公司签订了保密协议；3、2023 年 9 月初公司就前述产品专用生产线即开始搭建安装，2023 年 9 月中旬生产线完成安装并进行试运行，生产线设计产能为 12 万台；4、2023 年 10 月，客户派遣采购部专员进厂评估公司生产现场；5、2024 年客户完成该项目的审核流程审批并正式下达订单。	2024 年内产生订单
NIDEC	新能源汽车电机传动轴与齿轮	正在进行供应商录入流程，流程结束后即会下发订单。	2023 年内产生订单
利欧集团	割草机自走器	产品已通过测试，2023 年 8 月试生产，年产量需求约 10 万台	2023 年内产生订单
常州天安尼康达电器有限公司	扫地机等电动工具减速器及齿轮	2023 年 8 月向该客户交付样品进行测试，测试完成后进行批量生产	2023 年内产生订单
远景动力	风机制动器	年需求量为 6 万套，目前处于洽谈阶段，公司拟进行报价	-

如上表所示，公司业务开拓客户除远景动力尚处于初步报价阶段，其他客户及业务开拓均有不同程度的进展，公司定期召开项目推进会议，就上述业务中重

要节点工作的内部推进执行情况 & 问题进行明确，并且为适用于上述新业务产品的生产线改造已陆续开始动工。

随着公司进一步拓展市场，有利于避免公司客户集中度高或依赖单个客户而产生的不利影响，公司业绩、规模等将实现进一步的发展和提升。

（4）公司报告期后订单情况良好

截至 2023 年 6 月 30 日，公司期后已签订的在手订单如下：

客户	合同含税金额 (万元)	尚未实现收入不含税金额 (万元)
MTD Products Inc.	2,922.51	2,922.51
湖南机油泵股份有限公司	755.63	668.70
新昌县欣驰机械有限公司	575.42	509.22
合计	4,253.56	4,100.43

由上可见，公司目前在手订单情况良好，业务储备充分，与主要客户合作稳定，业务发展具备可持续性。

综上，公司不存在因对大客户严重依赖导致其持续经营能力产生重大不利影响的情况。

二、补充说明 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司是否向其他境内供应商采购同类产品，如有，说明不同供应商份额切分的情况及公司如何维持订单份额；

公司主要向 MTD Products Inc. 销售齿轮及传动箱，向湖南机油泵股份有限公司销售油泵专用齿轮，具体情况如下：

客户名称	产品	合同签订方式	合作开始时间	公司产品占其采购同类产品的比例		产品应用领域
				2022 年度	2021 年度	
MTD Products Inc.	齿轮	框架协议+订单	2002 年度	100%	100%	犁地机产品
				<30%	<30%	全部产品
	传动箱	框架协议+订单	2020 年度	100%	100%	犁地机产品
湖南机油泵股份有限公司	油泵专用齿轮	框架协议+订单	2007 年度	20%-40%	20%-40%	机油泵

司						
---	--	--	--	--	--	--

注：上述采购同类产品占比数据系与相关客户访谈取得；其中，公司向 MTD 销售的齿轮产品占 MTD 所采购的全品类同类产品的比例<30%，而 MTD 犁地机产品的传动箱和齿轮 100%向公司采购；

由上表可见，报告期内 MTD Products Inc.仅向公司采购其犁地机产品专用齿轮及传动箱，占其采购同类产品的比例各期均为 100%；湖南机油泵股份有限公司采购的公司产品占其同期采购的全部齿轮类产品的比例各期均为 20%-40%，而其采购的全部齿轮类别中，细分类别之康明斯齿轮系向公司专门采购，占其同类采购的比例为 100%。

公司与 MTD Products Inc.及湖南机油泵股份有限公司在合作关系稳定的基础上，持续研发投入以维持订单的稳定性及持续性；涉及上述客户的报告期内的研发项目如下：

单位：元

研发项目	涉及客户	研发模式	2022 年度	2021 年度
园林机械快换刀轴	MTD Products Inc.	自主研发	-	931,316.62
康明斯 Vulture 降噪齿轮的研发	湖南机油泵股份有限公司	自主研发	-	1,086,058.45
传动箱箱体装配的研发	MTD Products Inc.	自主研发	1,523,845.45	833,886.56
康明斯 B 系列斜齿轮的研发	湖南机油泵股份有限公司	自主研发	1,180,980.22	-

此外，公司通过紧密合作关系、严格把控产品质量、打造良好行业口碑等方式，继续深挖老客户潜力及新的商机，避免现有客户业务调整而丧失合作机会，以维持订单的稳定性及持续性。

三、比较公司向 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司销售产品的毛利率与向其他客户销售产品的毛利率差异，说明公司对其是否具备议价能力，是否有应对措施；

（一）公司向 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司销售产品的毛利率与向其他客户销售产品的毛利率差异

1、公司向 MTD Products Inc. 销售产品的毛利率与向其他客户销售产品的毛利率差异

(1) 报告期内，公司向 MTD Products Inc.销售产品的毛利率数据

项目	2022 年毛利率	2021 年毛利率
MTD 齿轮类产品	32.78%	34.42%
MTD 传动箱类产品	21.13%	19.19%
其他客户产品	25.69%	25.35%

报告期内，MTD Products Inc.主要向公司采购园林齿轮及农机传动箱装置，公司不存在其他客户应用领域或类型相同的产品业务。公司销售给其他客户产品主要系应用于汽车的普通规格型号齿轮和花键套产品，销售给 MTD Products Inc.的齿轮类产品主要应用于其园林机械犁地机产品，具有定制化特性，园林机械使用环境较为复杂，相关齿轮的精密度、耐磨性、耐腐蚀性要求更高，因此 MTD 应用于园林机械齿轮类产品较其他客户的汽车用产品毛利率相对较高。

(2) 同行业公司中存在相近出口业务的相似产品毛利率对比

报告期内，同行业可比公司中存在相近出口业务的相似产品毛利率与 MTD Products Inc.产品销售毛利率比对如下：

同行业公司	对比产品	2022 年度	2021 年度
精锻科技(300258)	外销锥齿轮	35.98%	28.52%
丰立智能（301368）	外销钢齿轮	32.11%	34.93%
公司对 MTD Products Inc.	外销齿轮	32.78%	34.42%

注：上述浙江丰立智能科技股份有限公司的毛利率系外销毛利率，摘自其招股说明书 2022 年半年度外销数据，丰立智能未披露 2022 全年度钢齿轮外销毛利率。

一般而言，外销齿轮类产品平均销售单价受多方面影响：①公司产品定制化程度较高，若当期单价高的产品销售占比高则平均单价上升；②为与 MTD 等国际客户持续稳定加强合作，部分旧产品价格有所下降；③外销产品多以美元计价，公司一般在第一年末确定产品的美元价格，若第二年美元汇率下跌则人民币平均单价下降。

外销齿轮类产品平均成本变动也受多方面影响：①公司产品定制化程度较高，若当期成本高的产品销售占比高则平均成本上升；②报告期内销量的上升减少了

单位分摊的制造费用，但同时报告期内新增的齿轮生产设备增加了单位分摊的制造费用，单位制造费用受销量及新增设备的共同影响；③齿轮锻件、传动箱毛坯、铜棒等主要原材料采购单价受国际国内价格行情变动影响程度较大，不同年度之间单位材料成本与部分原材料采购价格呈现相同变动趋势。

由上表可见，报告期内公司销售于 MTD Products Inc.的毛利率整体保持在行业合理毛利率水平，齿轮类产品毛利率虽有一定下降，但与同行业公司同类产品毛利率水平相近，且个别同行业同类产品也存在毛利率下降的情况，与其波动趋势基本同步；而传动箱产品装置由于其高定制化程度及较为细分的应用领域均系毛利率的影响因素，与其他同类产品毛利率的可比性相对较低。

综上所述，报告期内，公司向 MTD Products Inc.外销钢齿轮产品毛利率整体较为稳定受原材料价格上涨的影响、产品销售数量及结构的变化和汇率波动等综合因素的影响呈现小幅变动，其毛利率变动情形真实、客观，具有合理性，与同行业可比公司外销产品毛利率变动情形基本一致。

2、公司向湖南机油泵股份有限公司销售产品的毛利率与向其他客户销售产品的毛利率差异

（1）报告期内，公司向湖南机油泵股份有限公司销售产品的毛利率数据

项目	2022 年毛利率	2021 年毛利率
湖南机油泵股份有限公司齿轮类产品	34.73%	29.38%
其他客户产品	25.69%	25.35%

报告期内，湖南机油泵股份有限公司系公司境内销售的汽车行业齿轮类产品的主要客户，其主要向公司独家采购康明斯柴油发动机专用齿轮产品。公司不存在向其他客户的同类齿轮销售业务。公司销售给其他客户产品主要系应用于汽车的普通规格型号齿轮和花键套产品，其向湖南机油泵股份有限公司销售康明斯专用齿轮带有降噪功能，即有一定的技术门槛，附加值相对其他汽车齿轮较高，因此与公司其他客户产品毛利率存在差异。

（2）同行业公司中存在相近内销业务的相似产品毛利率对比

报告期内，同行业可比公司中存在相近内销业务的相似产品毛利率与湖南机

油泵股份有限公司产品销售毛利率比对如下：

同行业公司	对比产品	2022 年度	2021 年度
精锻科技（300258）	内销燃油车行业锥齿轮	26.32%	24.87%
丰立智能（301368）	内销钢齿轮	24.62%	24.55%
公司对湖南机油泵股份有限公司	内销柴油车行业齿轮	34.73%	29.38%

注：上述浙江丰立智能科技股份有限公司的毛利率系内销毛利率，摘自其招股说明书 2022 年半年度内销数据，丰立智能未披露 2022 全年度钢齿轮内销毛利率。

内销钢齿轮平均单价也受多方面因素影响：①公司产品定制化程度较高，若当期单价高的产品销售占比高则平均单价上升；②内销钢齿轮也存在湖南机油泵股份有限公司等国内 A 股上市公司，为深化与其业务合作，部分旧产品价格有所下降；③就售价而言，国内汽车行业、电动工具品牌齿轮产品终端售价与国际同类品牌齿轮产品相比存在一定差距，因此国内齿轮产品厂商采购的钢齿轮价格则相对较低。

内销钢齿轮平均成本变动影响包括：①公司产品定制化程度较高，若当期成本高的产品销售占比高则平均成本上升；②报告期内销量的上升减少了单位分摊的制造费用，但同时报告期内新增的齿轮生产设备增加了单位分摊的制造费用，单位制造费用受销量及新增设备的共同影响；③齿轮锻件、传动箱毛坯、铜棒等主要原材料采购单价受国际国内价格行情变动影响程度较大，不同年度之间单位材料成本与部分原材料采购价格呈现相同变动趋势。受前述因素的综合影响，报告期内内销钢齿轮毛利率有较大幅度上升，且报告期内公司销售于湖南机油泵股份有限公司康明斯柴油发动机专用齿轮产品较一般车用齿轮有较高的技术要求，本公司康明斯柴油发动机专用齿轮产品降噪功能能够满足康明斯发动机产品的技术指标标准，故公司前述齿轮产品的毛利率整体高于齿轮产品行业平均毛利率水平，其变动的原因真实、客观，具有合理性。

综上所述，报告期内，公司向湖南机油泵股份有限公司销售的汽车行业康明斯柴油发动机专用齿轮产品的毛利率变动情形真实、客观，具有合理性，与同行业可比公司内销齿轮产品毛利率变动情形基本一致。

（二）说明公司对其是否具备议价能力，是否有应对措施

1、说明公司对其是否具备议价能力

公司向 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司销售的产品均具备非标定制化特征，因此公司与其定价主要采取双方商务谈判的方式。公司的产品依据成本加成的定价方式，在综合考虑原材料价格、加工工序、生产时间、订单数量等因素的基础上确定合理的利润水平，并经过与 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司协商确定销售价格。公司产品定价在首次报价的基础上采用“价格联动”的定价方式，即当主要原材料价格、汇率变动等超过一定幅度时，双方约定对产品价格进行相应调整。

报告期内公司对 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司的定价基本保持稳定，产品在双方协商达成一致后，产品价格通常保持不变。公司与主要客户沟通过程中会建立一定的调价机制，若原材料价格、汇率等发生较大幅度波动时，销售价格会随之变化。

在齿轮、传动箱等相关产品生产领域，公司具备一定的技术及经验优势，能够根据客户的定制化要求设计产品、制定生产计划，并能以合理的成本满足客户不同的定制化要求。公司主要客户之 MTD 对供应商有严格筛选和认证体系，综合考虑供应商的技术开发能力、产品性能稳定性、规模化生产能力等因素选择供应商。由于 MTD 对供应商的审核周期长，更换供应商的成本较高，如果合格供应商能够长期稳定的提供质量达标的产品，客户一般情况下不会随意更换供应商，使得公司具备一定的议价能力。此外，MTD 对于产品的质量要求较高，为了确保产品的质量和供应链的稳定性，客户倾向给予供应商合理的利润空间，供应商不存在低价竞争的情况。

综上，公司销售于 MTD Products Inc.和湖南机油泵股份有限公司产品毛利率与其他客户毛利率差异主要系产品应用差异及定制化属性所致。公司销售于 MTD Products Inc.与同行业公司中存在相似出口产品的毛利率基本同步，销售于湖南机油泵股份有限公司的产品毛利率相较同行业存在一定的差异，主要由于细分之下公司齿轮产品的降噪功能具有一定的技术优势，附加值相对普通齿轮产品较高；此外，由于公司销售产品具备定制化属性，已与主要客户形成长期的业务关系，并且客户更换供应商成本较高，公司具有一定的议价能力，报告期内公司对 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司的销售不存在低价竞争情况，至

今公司与 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司合作已达数十年之久，业务合作较为稳定。

2、说明公司对其是否有应对措施

公司与 MTD 自 2002 年起通过商务谈判的方式开始合作，并对其销售规模逐年扩大，合作稳定，可持续性强，截至本问询函回复出具之日止，公司与 MTD 合作已近 21 年度。此外，由于 MTD 系园林机械行业的头部企业，公司与其长期稳定的合作具有一定的示范效应，为今后公司与该行业其他潜在客户的合作打下了基础。

近几年来，受公司规模限制及竞争加剧的影响，为保证公司业务稳定增长，公司将战略重点向关键客户倾斜。而由于业务集中度较高，公司对如 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司等重点主要客户存在一定程度依赖，如主要客户决定停止业务合作，对公司的经营将带来不利影响。

为应对客户集中度较高可能对公司经营带来的不利影响和风险，公司主要采取四个方面的应对措施来降低风险：一是针对现有重点客户，继续深挖潜力，在老客户中挖掘新的商机，避免现有客户业务调整而丧失合作机会；二是在做好重点关键客户的同时，加大公司销售队伍建设，积极开拓新市场、努力发展新客户，通过新增客户业务来分散现有客户过于集中的风险；三是不断保持产品开发优势，根据市场需求不断加大产品开发力度，最大程度满足不同区域应用场景的多样性需求；同时为更好地应对市场竞争激烈，特别是重大客户集中框架采购对价格的敏感性，收集细分市场用户的需求，改进现有产品大而全的设计思路，贴近行业用户需求的同时，降低成本，提升市场竞争力，提高特定行业市占率；四是保证服务效率和服务质量，公司通过对质量管理、内部控制等诸多方面调整优化，加强各部门工作的协调性、严密性、连续性，以保证服务效率和服务质量，同时实施严格的供应商管理制度，对其生产产品进行严格的质量把控，确保产品质量的稳定性和可靠性。

虽然公司对 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司等大客户存在一定程度的依赖，但不构成重大不利影响，主要原因系：

(1) 公司的收入来源并非来源于单一客户

报告期内，公司在主营业务收入主要来源于 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司、上海欧纯机械设备贸易有限公司及新昌县欣驰机械有限公司等涉及园林、汽车及电动工具等多个应用领域，公司收入来源并非来源于单一客户。

(2) MTD 行业地位突出，公司与其合作具有稳定性和可持续性

自 2020 年 MTD 在全球市场规模为 392 亿美元的户外动力工具市场的份额即达到 8.3%。MTD 供应商壁垒高，不会轻易更换供应商，公司与 MTD 自 2002 年开始合作已近 21 年。公司产品质量优异，与 MTD 合作不断深入；公司深度参与 MTD 产品研发，产品定制化程度高，客户粘性强。因此，公司与 MTD 合作具有稳定性。同时，园林机械行业发展前景良好，MTD 行业地位突出，优势明显，公司与 MTD 合作具有可持续性。

(3) 公司积极进行市场开拓

经过多年发展，公司已积累了具备市场竞争优势的工艺水平，具备参与市场竞争的技术与工艺条件。公司已取得 ISO/IATF 等质量体系专业认证，公司正处于积极开拓该领域市场、逐步打破供应商体系壁垒的特定发展阶段，目前市场开拓且出于洽谈阶段的客户包括史丹利百得、NIDEC、利欧集团，具体情况详见“问题 1、一、(二) 1、(3) 公司积极进行市场开拓”；公司已对于其业务拓展进行战略布局，且公司具备不断开拓市场获取业务的能力及技术实力，随着公司进一步拓展市场，有利于避免对 MTD 产生重大依赖而产生的不利影响。

(4) 公司报告期后订单情况良好

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司主营业务各业务应用领域产品重大客户期末在手订单具体情况如下表所示：

单位：元

序号	客户名称	业务类型	合同含税金额	尚未实现收入不含税金额
1	MTD Products Inc.	园林行业	29,225,108.58	29,225,108.58
2	湖南机油泵股份有限公司	汽车行业	7,556,257.68	6,686,953.70
3	新昌县欣驰机械有	电动工具类	5,754,210.77	5,092,221.92

	限公司			
合计			42,535,577.03	41,004,284.2

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司主营业务各类期末在手订单金额累计共 4,253.56 万元（含税金额），其中：园林行业产品在手订单共计 2,922.51 万元，汽车行业产品在手订单共计 755.63 万元，电动工具类产品在手订单共计 575.42 万元。上述销售订单收入金额中，未包括报告期后至本问询函回复之日公司其他尚处于商业洽谈阶段的各业务类型的销售订单，在手订单未来仍然有持续增长的较大空间，公司期末在手订单总额相对较为充沛，期末在手订单结构中产品附加值及利润空间较大的齿轮及传动箱产品占比较大，期末在手订单为公司的持续经营能力提供了合理的保证，公司在手订单消化周期未来预计将持续保持在一个较为稳定的水平，公司业绩预计不会出现进一步的大幅下滑风险，相关不利影响因素不具有长期性、持续性。

因此，公司对大客户的重大依赖应对措施得当，预计不会对其持续经营能力产生重大不利影响。

四、公司向 DE VRIES INTERNATIONAL, INC、EASTERN SINTERED 采购，主要销售给 MTD Products Inc.。请公司结合生产流程、采购和销售的具体内容说明境外采购后再境外销售的商业逻辑及合理性，物流运输费用的承担方，上述客户、供应商是否存在关联关系或其他利益关系，地理位置是否相近，是否互相指定交易，公司在交易中的真实角色为代理人、委托加工还是正常购销，收入确认方法是否恰当，收入是否真实存在，是否虚增收入；

（一）请公司结合生产流程、采购和销售的具体内容说明境外采购后再境外销售的商业逻辑及合理性

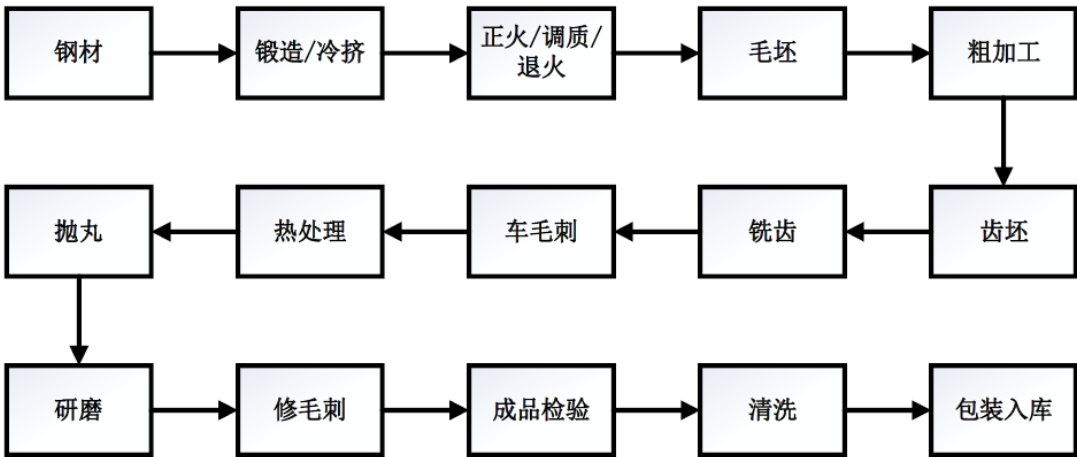
1、公司生产流程

公司专业从事各类齿轮、传动箱以及相关精密机械件等产品研发、生产与销售，其主要产品包括钢齿轮、铜齿轮、传动箱及蜗轮、蜗杆零部件等产品。目前，公司主要产品作为重要零部件被广泛应用于电动工具、农林机械、汽车制造等行业领域。

公司主要采用“以销定产”的生产模式，产品生产工艺流程较长，生产工艺较为复杂，生产工序较多，其中：核心工序主要为铣齿、滚齿、热处理等；非核心工序中由委外供应商加工的主要为齿轮毛坯粗加工、铜件锻造、磷化处理、高频淬火等工序等。具体生产流程如下列示：

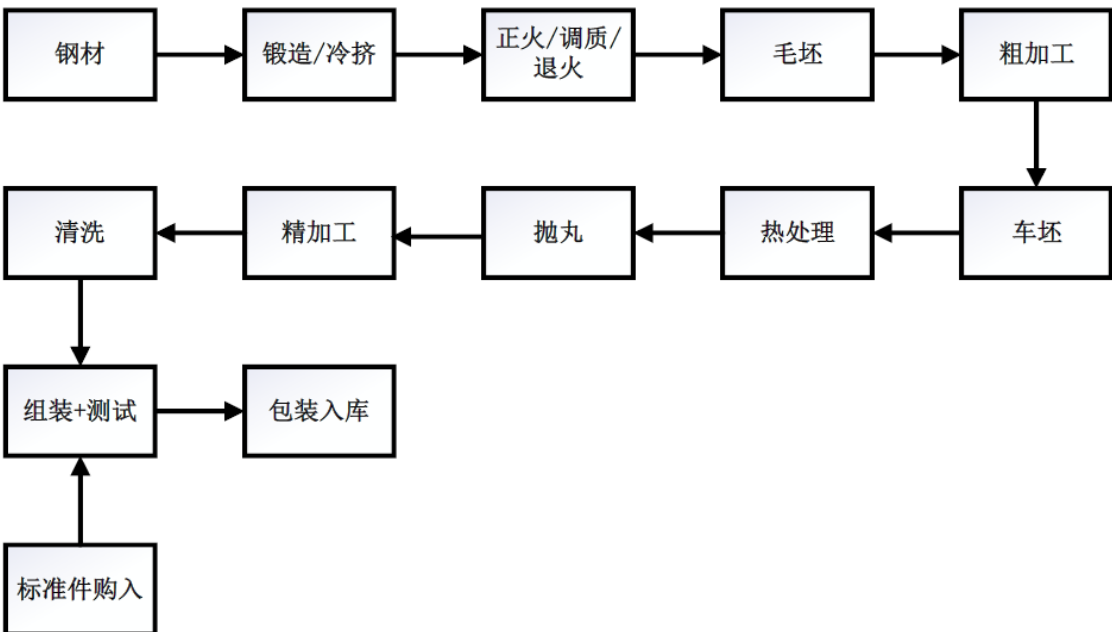
(1) 齿轮产品生产工艺流程图

公司齿轮类产品的主要工艺流程图如下：



(2) 传动箱产品生产工艺流程图

公司传动箱类产品的主要工艺流程图如下：



其中：组装+测试工序主要是将各类齿轮、输入轴、输出轴、轴承、润滑系

统及箱体进行组装，并进行传动测试，测试完成后包装入库送检。

2、公司采购和销售的具体内容

（1）公司采购的具体内容

报告期内，公司向 DE VRIES INTERNATIONAL,INC、EASTERN SINTERED 采购内容主要应用于公司传动箱产品，系防止流体或固体微粒从相邻结合面间泄漏的作用。具体交易情况如下：

单位：元

供应商名称	采购具体内容	2022 年度		2021 年度	
		金额	占比	金额	占比
DE VRIES INTERNATIONAL,INC	油封等密封件	2,864,090.93	7.39%	1,479,810.58	5.13%
EASTERN SINTERED	断开轭密封件配件	39,692.65	0.10%	23,148.28	0.08%
合计		2,903,783.58	7.49%	1,502,958.86	5.21%

注：DE VRIES INTERNATIONAL,INC 总部位于美国加利福尼亚，EASTERN SINTERED 总部位于美国宾夕法尼亚州

如上表所示，报告期内，公司采购 DE VRIES INTERNATIONAL,INC 密封件产品金额占销售传动装置产品金额比重分别为 5.13%和 7.39%，采购 EASTERN SINTERED 断开轭密封件金额占销售传动装置产品金额比重分别为 0.08%和 0.10%，公司向 DE VRIES INTERNATIONAL,INC、EASTERN SINTERED 采购金额相对境外销售产品金额明显较小，采购内容未作为传动装置产品的核心部件。

（2）公司销售的具体内容

报告期内，公司向 MTD Products Inc.销售交易情况如下：

单位：元

产品类型	2022 年度		2021 年度	
	金额	占比	金额	占比
齿轮	9,489,276.15	12.51%	11,041,088.47	15.91%
传动箱	38,759,196.44	51.12%	28,871,834.76	41.59%
合计	48,248,472.59	63.63%	39,912,923.23	57.50%

注：MTD Products Inc.总部位于美国俄亥俄州

公司的下游领域主要为园林机械及汽车行业，在园林机械领域，公司与国际知名园林机械生产企业 MTD Products Inc.建立了长期的战略合作关系，因 MTD

系全球前五大园林机械供应商，在世界园林机械市场占有较大市场规模，一定程度上提高了公司的客户集中度水平。

3、说明境外采购后再境外销售的商业逻辑及合理性

传动箱组装+测试工序是个独立的工序，是传动箱整个制造过程中的关键步骤。齿轮经生产加工后需要作为传动箱的零部件将其安装到设计位置，同时做好轴和齿轮等其他传动部件的配对，在传动箱安装的过程中需要用到油封等密封件，用于保证传动箱体的良好密封性，因此油封等密封件的产品质量直接关系到传动箱产品的运行整体质量以及工作寿命时间。

由于公司下游客户 MTD Products Inc.对传动箱整机的性能、寿命、能耗、噪声等技术指标均有较高的要求，且传动箱整机的产品质量受直接原材料质量影响较大，因此，公司在确定或更换新供应商前需将候选供应商原材料用于产品试生产，试生产成品则提交给 MTD 进行技术测试，客户测试通过后公司才与供应商开始业务合作。

公司于 2020 年开始传动箱产品的生产和销售业务，主要系 MTD Products Inc.于 2020 年因业务调整将其国内传动箱生产业务停止后，由公司生产并直接向 MTD Products Inc.销售传动箱产品。公司开展前述业务之初，为保证产品质量稳定性，以及考虑到重新选取供应商需执行的繁琐程序，因此公司延用了原有的传动箱产品原材料境外供应商 DE VRIES INTERNATIONAL,INC 和 EASTERN SINTERED，可满足客户的产品质量要求。

报告期内，境外采购主要原材料后在境外销售产品对比情况如下列示：

单位：元

产品类型	2022 年度	2021 年度
采购油封等密封件材料	2,864,090.93	1,479,810.58
销售传动箱装置产品	38,759,196.44	28,871,834.76

注：公司向 EASTERN SINTERED 采购金额小，未计入分析。

由上表可以得知，报告期内，公司向 DE VRIES INTERNATIONAL,INC 采购油封等密封件的金额与公司向 MTD Products Inc.销售传动箱产品呈现相同的变动趋势，其采购和销售交易具有真实性和合理性。

(二) 物流运输费用的承担方，上述客户、供应商是否存在关联关系或其他利益关系，地理位置是否相近，是否互相指定交易方

1、物流运输费用的承担方

报告期内，公司与油封等密封件供应商 DE VRIES INTERNATIONAL,INC、EASTERN SINTERED 及传动箱销售客户 MTD Products Inc.之间的交易均采用 FOB 外销贸易模式。

FOB (“Free On Board”的首字母缩写)，也称“离岸价”或“船上交货”，是国际贸易中常用的贸易术语之一。按离岸价进行的交易，买方负责派船接运货物，卖方应在合同规定的装运港和规定的期限内将货物装上买方指定的船只，卖方及时通知买方；货物在装运港被装上指定船时，风险即由卖方转移至买方，卖方就完成交货。FOB 交易双方，所承担的费用各不同，卖方承担其国内卖方产生的费用，买方主要承担船在装运港离港后发送的海运费、保险费及买方国内运费等。

2、上述客户、供应商是否存在关联关系或其他利益关系

油封等密封件供应商 DE VRIES INTERNATIONAL,INC 和 EASTERN SINTERED，专门代理销售世界知名品牌油封等密封件产品的代理商，股权结构及产品信息相对透明；MTD Products Inc.总部位于美国俄亥俄州，是全球知名的户外动力器械厂商及园林机械制造商，在欧洲、北美、亚洲、澳大利亚和南美洲设有工厂，在质量和服务方面享誉全球，其股权结构及产品信息亦相对透明。

经核查，公司客户 MTD Products Inc. 与公司供应商 DE VRIES INTERNATIONAL,INC 及 EASTERN SINTERED 之间不存在关联关系或其他利益关系。

3、上述客户、供应商地理位置是否相近

DE VRIES INTERNATIONAL,INC 注册地和经营地位于美国加利福尼亚州，EASTERN SINTERED 注册地和经营地位于美国宾夕法尼亚州，MTD Products Inc. 总部位于美国俄亥俄州，公司上述重大境外客户与供应商地理位置相距较远。

4、上述客户、供应商是否互相指定交易方

公司与上述客户、供应商的交易基于正常真实业务背景而产生，具有合理商业实质，均为市场化商业条件下基于市场机制达成的买断式交易，相关销售、采购交易独立开展、独立结算。上述客户、供应商相关的采购、销售业务均独立定价、独立签署业务合同，采购和销售业务合同条款之间不存关联，各项合同及条款均独立执行，独立结算并开具销售发票，不存在客户或供应商互相指定供应商或客户、指定交易价格等情形。

（三）公司在交易中的真实角色为代理人、委托加工还是正常购销，收入确认方法是否恰当，收入是否真实存在，是否虚增收入

1、企业会计准则的相关规定

根据《企业会计准则第 14 号--收入》（财会[2017]22 号）第三十四条，企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：A、企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；B、企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；C、企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：A、企业承担向客户转让商品的主要责任；B、企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；C、企业有权自主决定所交易商品的价格；D、其他相关事实和情况。

2、公司具体业务分析

公司综合考虑业务模式、合同约定及其他相关事实和情况，对上述客户销售业务具体分析如下：

判断条件	公司情况	是否符合收入总额法规定
A、企业承担向客户转让商品的主要责任	对于齿轮及传动箱类产品，公司承担转让前商品的主要责任，公司有权决定该部分商品的用途	是
B、企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险	公司有权在产品入库取得控制权后，使用或处置该部分产品。转让产品之后，公司最终对销售的产品质量问题承担各项产品质量责任和赔偿责任	是
C、企业有权自主决定所交易商品的价格	公司具有自主定价权，自主决定不同类别不同规格型号的产品价格	是

公司上述交易情形符合《企业会计准则》关于“转让商品前能够控制该商品”的情形，公司在上述交易中的真实角色应作为主要责任人，而非“代理人、委托加工”角色，应按照已收或应收对价总额确认收入，公司收入确认方法恰当，符合《企业会计准则》的规定；此外，项目组针对 MTD Products Inc.销售收入实施了穿行测试，取得了包括销售订单、出库单、运输单、报关单、销售回款记录等外部依据性文件，同时通过访谈 MTD Products Inc.上海办事处采购负责人，确认了公司与 MTD Products Inc.业务往来的内容及真实性，并且通过公司邮箱向 MTD Products Inc.发送询证函，就公司与其业务往来的金额进行了确认。

综上所述，报告期内公司销售收入真实存在，不存在虚增收入的情形。

五、公司成立时间较早，报告期销售费用为 17.18 万、20.35 万元。请公司补充说明成立以来技术及产品的主要迭代过程，销售费用持续投入较低是否对客户开拓及公司持续经营存在影响，补充说明公司未来发展规划；

（一）请公司补充说明成立以来技术及产品的主要迭代过程。

报告期内，公司主要产品具有定制化属性，部分产品在业务开展过程中在使用功能及技术架构等方面进行更新换代，涉及的产品迭代情况如下：

业务	产品	迭代时间	特性
农机齿轮	螺旋锥齿轮副，锥齿轮，双联齿轮，拖拉机传动齿轮等	1975 年度-1995 年度	公司改制前身之常州齿轮厂主要服务于手扶拖拉机与小马力轮式拖拉机。已配备滚齿机、磨齿机、剃齿机、齿轮测量中心等各类齿轮加工检测设备，是行业中具有一定知名度
农机变速箱	农机变速箱	1992 年度-1994 年度	在积极开发农机齿轮的同时，公司尝试开发与齿轮相配套的变速箱，产品已研发成功并

			进行销售；但随着时代发展，农机的应用范围及环境大幅减少，公司也暂停了研发进程，但此研发过程为后续公司技术研发积累了大量经验，具有推进作用
摩 托 车 齿 轮	过桥齿轮，斜 齿轮，链齿轮 等	1990 年度- 2010 年度	随着时代发展，农机的应用范围及环境大幅减少，公司将主营业务范围调整至摩托车齿轮，相比农机齿轮，摩托车齿轮对齿轮精度、强度的要求更高；因此公司也逐渐更换了新型的齿轮加工设备，如秦川的高效蜗杆磨齿机，径向剃齿机、精达齿轮检测中心等，进一步提高了自身的加工和检测能力
汽 车 用 齿 轮	机油泵泵齿， 传动齿轮，惰 齿轮等	2006 年度- 至今	公司完成股份制改制后，精简了部门和人员。顺应时代发展，汽车行业也开始了爆发式的增长，公司积极开拓汽车市场，与湖南机油泵股份有限公司建立的友好的合作关系，并参与研发了具备独特性的非标定制齿轮：如磷化降噪机油泵齿轮、油泵增流齿轮等，并淘汰了正逐渐退出市场的摩托车齿轮产品。对于汽车齿轮来说，其对齿轮的加工和质量控制要求更高，公司也为此加大了研发投入，并且更加关注对员工及管理人员的培养，也取得了汽车行业 IATF: 16949 体系的证书，通过成熟的质量管理体系的引导，来确保产品的研发、质量控制、成本控制
园 林 机 械 齿轮	铜涡轮，双联 齿轮，斜齿轮 等	2007 年度- 至今	公司在国内外市场不断开拓市场，与全球园林机械行业龙头企业 MTD Products Inc. 合作稳定，为公司发展全球化业务打开了市场，也丰富了公司的企业文化
其他齿轮	德马格重载齿 轮，英国 MINI 座椅电梯齿轮 等	2006 年度- 至今	除园林机械齿轮外，国外市场也包含了其他类型定制化程度较高、加工难度较大的齿轮，公司在之前的研发过程中积累了丰富的经验，加工、检测设备齐全；因此为细分特种行业生产的齿轮在国外具有一定竞争力
传 动 箱 体 的 加 工 与 组 装	传动箱体加 工，组装	2020 年度- 至今	在公司积极研发齿轮产品的同时，公司展开对传动箱体的研发，添置了多种型号的立式、卧式加工中心，及三坐标检测仪，公司并逐渐从 OEM 向 ODM 型工厂转型

（二）销售费用持续投入较低是否对客户开拓及公司持续经营存在影响。

报告期内，公司销售费用变动情况及占营业收入比例如下：

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
营业收入	75,825,876.70	69,415,227.08
销售费用	203,484.65	171,787.55
销售费用占营业收入比重	0.27%	0.25%

由上可见，公司报告期内销售费用率偏低，主要原因系公司与 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司等多家行业知名公司已建立长期合作关系，且进入该类客户合格供应商系统的壁垒较高，报告期内公司主要客户较为稳定所致；此外公司主要通过行业知名客户示范效应、行业客户的口碑相传、网络及电话等渠道进行新客户开拓，获客成本及客户维护成本相对较低，客户拓展相关的人员投入、业务招待费、差旅费相对较少，使得公司销售费用率相对较低，符合公司业务实际，对公司客户开拓和持续经营不构成重大影响。

（三）补充说明公司未来发展规划。

1、市场营销计划

公司将充分利用现有销售渠道，在维系及深入挖掘现有关键客户的同时，将进一步提升营销团队的业务水平，增强公司的业务实力，积极开拓新市场，努力发展新客户，加快覆盖下游客户，维持订单持续增长。公司现市场拓展情况良好，截至目前潜在客户包括美国史丹利百得、NIDEC 及利欧集团等，业务开拓情况参见本问题 1 回复“一、（二）结合产品特性及可替代性、技术及资质门槛、市场竞争情况、公司核心竞争力等说明是否存在替代风险、合作稳定性，是否存在大客户依赖，影响持续经营。”

2、产品延伸计划

公司已在齿轮行业内深耕多年，积累了丰富的行业经验及一定的技术沉淀，公司将充分利用其优势，适时发展和延伸产品，将如齿轮、花键套等机械零部件业务逐步扩大至整机业务，目前公司整机产品如犁地机整机设备、电动扫雪机传动箱、新能源汽车电机传动轴与齿轮、割草机自走器等均处于研发阶段。未来随着业务规模扩大，公司将依靠自身积累和资本市场融资，围绕公司核心业务扩张产能，提高市场占有率和核心竞争力，进一步加快公司发展。

3、人力资源计划

公司坚持“以人为本”的企业方针，一直致力于提高员工对公司的归属感，并建立了一系列制度文件，包括各个部门员工的绩效考核制度、岗位管理制度等，另外公司还为员工提供舒适的办公环境和其他福利待遇，增强公司对优秀人才的吸引力，减少人才流失对公司经营的风险。

4、完善内部治理计划

公司将继续加强内部控制建设，规范岗位职责和流程，完善目标管理和绩效考核，将公司绩效和经营目标落实到个人。同时，公司将借助此次在全国中小企业股份转让系统挂牌的契机，进一步规范公司治理，加强公司管理，保证经营的合规性和信息披露的真实、准确、完整和及时性，为公司进一步发展壮大奠定坚实的基础。

六、补充披露各期客户数量及变动情况，期后在手订单情况。

公司已在公开转让说明书“第二节、四、（二）2、客户集中度较高”披露如下：

“（5）报告期各期客户数量及变动情况

报告期内，公司主要应用领域的客户数量及其变动情况如下：

单位：家数

产品应用领域	报告期	客户数量			
		期初数量	本期新增	本期退出	期末数量
园林行业	2022 年度	2	-	-	2
	2021 年度	2	-	-	2
汽车行业	2022 年度	2	-	-	2
	2021 年度	2	-	-	2
电动工具类	2022 年度	2	-	-	2
	2021 年度	2	-	-	2
合计	2022 年度	6	-	-	6
	2021 年度	6	-	-	6

注：统计范围为报告期内该领域主营业务收入合计金额达到 5.00 万元以上的客户；对于向同一客户销售多类应用领域的产品情况，统计时分别计入相关数量。

报告期各期，公司各应用领域的客户数量变动基本相对较为稳定，未有明显增长趋势。公司与主要客户建立了稳定、良好的合作关系，在报告期内持续获得了主要客户订单，并于报告期后与主要客户均保持正常的业务往来，相关业务具有稳定性及可持续性。此外，经过公司持续性的产品研发，报告期前后已陆续推出犁地机传动装置、双轴联动式除草机传动箱、自动脱刀式快换刀轴、康明斯降噪齿轮等产品，并且公司正在针对割草机自走器、电动扫雪机传动装置及风机制动器等产品的开发已取得不同程度的结果，适用于多类客户需求的产品种类有所提升，新产品的陆续推出可助力公司进一步拓宽其整体业务规模。

报告期内，公司销售客户集中度相对较高，客户数量变动基本相对较为稳定，主要原因系齿轮行业下游行业主要为汽车行业、农用/园林机械等，如汽车行业整车的研发、生产和销售存在较高的准入壁垒，形成了下游产业较为集中的竞争格局，因此直接导致了上游零部件行业形成了较高的客户集中度；此外汽车行业和农用/园林机械行业在产品开发过程中普遍存在周期较长、资金投入较大的特点，致使其确定的供应商亦较为集中，合格供应商筛选较为严苛，一旦建立长期合作关系不会轻易更换，进而一定程度上也提高了上游零部件行业的客户集中度，与同行业可比公司相同。

综上所述，报告期内公司各应用领域的客户数量变动基本相对较为稳定，未有明显增长趋势，新增客户对公司收入增长贡献比例较低，收入增长主要来源于原有客户的收入规模有较大幅度增加，其变动情形具有合理性，符合行业经营特点。

(6) 报告期期后在手订单情况

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司主营业务各业务应用领域产品重大客户期末在手订单具体情况如下表所示：

单位：元

序号	客户名称	业务类型	合同含税金额	尚未实现收入金额
1	MTD Products Inc.	园林行业	29,225,108.58	29,225,108.58
2	湖南机油泵股份有限公司	汽车行业	7,556,257.68	6,686,953.70
3	新昌县欣驰机械有限公司	电动工具类	5,754,210.77	5,092,221.92
合计			42,535,577.03	41,004,284.2

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司主营业务各类期末在手订单金额累计共 4,253.56 万元（含税金额），其中：园林行业产品在手订单共计 2,922.51 万元，汽车行业产品在手订单共计 755.63 万元，电动工具类产品在手订单共计 575.42 万元。上述销售订单收入金额中，未包括报告期后至本公开转让说明书签署之日公司其他尚处于商业洽谈阶段的各业务类型的销售订单，在手订单未来仍然有持续增长的较大空间，公司期末在手订单总额相对较为充沛，期末在手订单结构中产品附加值及利润空间较大的齿轮及传动箱产品占比较大，期末在手订单为公司的持续经营能力提供了合理的保证。

公司专业从事各类齿轮、传动箱以及相关精密机械件等产品研发、生产与销售，其主要产品包括钢齿轮、铜齿轮、传动箱及蜗轮、蜗杆零部件等产品。目前，公司主要产品作为重要零部件被广泛应用于电动工具、农林机械、汽车制造等行业领域。公司的产品主要面向园林机械、电动工具的中高端市场，已进入 MTD Products Inc. 供应链体系，客户为确保采购一贯稳定性，双方合作在建立后一般均具有较强黏性，合作稳定性较高，持续性较强。经过长期的业务合作积累，公司已与 MTD Products Inc. 建立了长期稳定的合作关系。公司的产品以及综合服务能力受到了客户的广泛认可。在园林机械及电动工具领域，公司通过深度参与客户整机产品核心部件的研发，不断增加定制化的整机产品种类从而扩大双方业务合作的广度和深度，以求建立长期稳定的合作关系。此外，公司还针对其他细分市场潜在机遇，开拓新的增量客户，凭借品牌与质量优势将产品将进一步拓展至医疗器械及其他机械工具等领域。”

请主办券商、会计师补充核查以上事项并审慎发表意见。

【主办券商回复】

一、主办券商核查程序

针对上述事项，主办券商实施了以下核查程序

（一）对公司销售人员进行访谈，了解公司与主要客户的获取方式、订单获取方式、历史合作情况等，分析其与主要客户的合作稳定性；

（二）取得公司的在手订单、MTD Products Inc.新增订单的统计明细表，分

析其持续经营能力；

（三）对公司技术人员进行访谈，了解公司产品特性及可替代性、技术及资质门槛、市场竞争情况等，了解客户公司核心竞争力及未来持续经营能力；

（四）对公司销售人员及主要客户进行访谈，了解公司销售的产品占其客户采购的同类产品的比例；向主要客户之湖南机油泵股份有限公司之采购人员进行邮件往来，核实其采购公司产品占其采购同类产品的比例；

（五）访谈公司董事长了解公司新客户及业务开拓情况；取得新客户及业务开拓洽谈往来邮件等沟通信息，并取得公司内部会议就新业务推进进度讨论的计划安排表；

（六）取得 DE VRIES INTERNATIONAL,INC、EASTERN SINTERED 及 MTD Products Inc.中信保资信报告，对比分析三方是否存在关联关系；

（七）取得了包括销售订单、出库单、运输单、报关单、销售回款记录等外部依据性文件，同时通过访谈 MTD Products Inc.上海办事处采购负责人，确认了公司与 MTD Products Inc.业务往来的内容及真实性，并且通过公司邮箱向 MTD Products Inc.发送询证函，就公司与其业务往来的金额进行了确认；

（八）获取报告期内公司研发项目文件，对公司技术人员进行访谈，了解报告期内公司涉及主要客户之 MTD Products Inc.及湖南机油泵股份有限公司的研发项目；

（九）对公司技术人员进行访谈，了解公司自成立以来技术及产品的主要迭代过程；

（十）对公司销售人员进行访谈，了解公司销售费用持续投入较低的原因及对公司客户开拓和持续经营存在的影响；

（十一）对公司管理人员进行访谈，了解公司未来发展规划。

二、主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：

（一）客户获取方式主要为公司或客户主动联系及客户推荐，公司与其报告期内的主要客户合作历史较长，合作关系稳定；

（二）公司具备稳定的优质客户、丰富的人才团队优势、头部企业客户的示范效应以及一定的产品技术优势，与其主要客户合作稳定，主要产品可替代风险较小，发展性较强；

（三）报告期内，公司第一大客户销售收入占比较高系下游行业集中度、行业周期及供应商筛选特性及公司产品自身定制化属性所致，符合行业特征；公司对 MTD 等重点主要客户存在一定程度依赖，但由于公司收入来源并非源于单一客户、MTD 等主要客户行业地位突出且合作具有可持续性，并且在新任董事长的经营理念和业务管理下，公司正在洽谈较多的新客户，公司客户开拓情况如下：

客户名称	业务内容	开拓进展	订单获得情况
史丹利百得	电动扫雪机传动箱	该客户鉴于金城齿轮做过 MTD 犁地机的传动箱业务，其内部对公司产品质量稳定性表示认可。公司已向对方进行报价及合作方式确定，史丹利百得内部正在对该项目实施立项流程。	2024 年内产生订单
MTD (2023 年已被史丹利百得收购)	犁地机整机设备	1、公司已完成产品报价；2、客户向公司发送了 12 类型号设备设计图纸、设备包装图纸以及年度计划采购数量等信息，并与公司签订了保密协议；3、2023 年 9 月初公司就前述产品专用生产线即开始搭建安装，2023 年 9 月中旬生产线完成安装并进行试运行，生产线设计产能为 12 万台；4、2023 年 10 月，客户派遣采购部专员进厂评估公司生产现场；5、2024 年客户完成该项目的审核流程审批并正式下达订单。	2024 年内产生订单
NIDEC	新能源汽车电机传动轴与齿轮	正在进行供应商录入流程，流程结束后即会下发订单。	2023 年内产生订单
利欧集团	割草机自走器	产品已通过测试，2023 年 8 月试生产，年产量需求约 10 万台	2023 年内产生订单
常州天安尼康达电器有限公司	扫地机等电动工具减速器及齿轮	2023 年 8 月向该客户交付样品进行测试，测试完成后进行批量生产	2023 年内产生订单
远景动力	风机制动器	年需求量为 6 万套，目前处于洽谈阶段，公司拟进行报价	-

如上表所示，公司业务开拓客户除远景动力尚处于初步报价阶段，其他客户及业务开拓均有不同程度的进展，公司定期召开项目推进会议，就上述业务中重

要节点工作的内部推进执行情况 & 问题进行明确, 并且为适用于上述新业务产品的生产线改造已陆续开始动工。

公司不存在因对大客户严重依赖导致其持续经营能力产生重大不利影响的情况;

(四) 报告期内, 公司向 DE VRIES INTERNATIONAL,INC、EASTERN SINTERED 采购金额相对销售给 MTD Products Inc.的金额较小, 采购内容未作为产品生产的核心部件。公司从境外供应商采购基于为保证产品质量稳定性, 以及考虑到重新选取供应商需执行的繁琐程序, 因此公司延用了原有的传动箱产品原材料境外供应商 DE VRIES INTERNATIONAL,INC 和 EASTERN SINTERED, 并且可满足客户的产品质量要求, 上述客户及供应商之间不存在关联关系或其他利益关系, 不存在客户、供应商是否互相指定交易方的情况, 公司与客户交易情形符合《企业会计准则》关于“转让商品前能够控制该商品”的情形, 公司在上述交易中的真实角色应作为主要责任人, 而非“代理人、委托加工”角色, 应按照已收或应收对价总额确认收入, 公司收入确认方法恰当, 符合《企业会计准则》的规定, 因此公司相关销售收入确认方法恰当, 收入具备真实性, 不存在虚增收入的情况;

(五) 公司销售于 MTD Products Inc.和湖南机油泵股份有限公司与公司其他客户毛利率存在差异主要系产品应用领域及产品定制化属性导致; 此外, 公司向 MTD Products Inc.销售产品与同行业公司中存在相似出口产品的毛利率基本同步, 销售于湖南机油泵股份有限公司的产品毛利率相较同行业存在一定的差异, 主要由于细分之下公司齿轮产品的降噪功能具有一定的技术优势, 附加值相对普通齿轮产品较高;

(六) 公司与客户合作时间较长, 并且客户采购公司产品具备定制化特征, 公司已长期持续稳定的向客户生产供应其所需定制产品, 同时由于客户对供应商有严格的筛选及认证体系, 供应商更换成本较高且影响客户正常生产, 因此公司具备有一定的议价能力;

(七) 报告期内 MTD Products Inc.仅向公司采购其犁地机产品专用齿轮及传动箱, 湖南机油泵股份有限公司向公司采购的产品中, 细分类别之康明斯齿轮系

向公司专门采购；

（八）公司通过持续研发投入、紧密合作关系、严格把控产品质量、打造良好行业口碑等方式，继续深挖老客户潜力及新的商机，避免现有客户业务调整而丧失合作机会，以维持订单的稳定性及持续性；

（九）报告期内，公司内销的主要产品系齿轮及传动箱产品，其中齿轮类产品的毛利率水平相对较高，其毛利率变动主要产品销售结构、材料成本和汇率波动的综合变动影响所致，其变动情形具有合理性；

（十）公司主要产品境内外定价差异符合商业逻辑，报告期主要产品境内外销售毛利率的差异符合实际情况，具备合理性；公司齿轮产品业务毛利率及变动情况与同行业可比公司、行业水平的差异符合商业逻辑，具有合理性；

（十一）公司报告期内各期采购内容及金额变动情况符合商业背景；公司境外采购后再境外销售业务实质真实合理，客户、供应商之间不存在关联关系或其他利益关系，不存在互相指定交易，公司收入确认方法恰当，收入真实存在，不存在虚增收入的情形；

（十二）报告期内公司销售费用持续投入较低主要系公司主要客户稳定，同时公司主要通过行业知名客户示范效应、行业客户的口碑相传、网络及电话等渠道进行新客户开拓，获客成本及客户维护成本相对较低，符合公司业务实际，对公司客户开拓和持续经营不构成重大影响；

（十三）公司未来发展规划包括市场营销计划、产品延伸计划、人力资源计划、完善内部治理计划等，公司成长性较高，发展空间较大；

（十四）报告期内，公司各应用领域和细分产品的客户数量变动情况及新增和退出客户的数量及其收入占比变动情况与公司经营情况相符，变动原因具有商业合理性；

（十五）公司截止 2023 年 6 月末的期后在手订单情况良好，与主要客户的业务合作具有稳定性和可持续性，期末在手订单为公司的持续经营能力提供了合理的保证。

【会计师回复】

申报会计师回复详见《苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于常州市武进金城齿轮股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函中有关财务事项的回复》问题 1 的回复。

请主办券商内核对上述事项发表意见。

主办券商内核认为：

（一）客户获取方式主要为公司或客户主动联系及客户推荐，公司与其主要客户合作稳定，主要产品可替代风险较小；公司对 MTD 等重点主要客户存在一定程度依赖，但由于公司收入来源并非源于单一客户、MTD 等主要客户行业地位突出且合作具有可持续性，并且公司正在洽谈较多新客户，不存在因对大客户严重依赖导致其持续经营能力产生重大不利影响的情况；

（二）公司通过持续研发投入、紧密合作关系、严格把控产品质量、打造良好行业口碑等方式，继续深挖老客户潜力及新的商机，避免现有客户业务调整而丧失合作机会，以维持订单的稳定性及持续性；

（三）公司销售于 MTD Products Inc.和湖南机油泵股份有限公司与公司其他客户毛利率存在差异主要系产品应用领域及产品定制化属性导致；此外，公司向 MTD Products Inc.销售产品与同行业公司中存在相似出口产品的毛利率基本同步，销售于湖南机油泵股份有限公司的产品毛利率相较同行业存在一定的差异，主要由于细分之下公司齿轮产品的降噪功能具有一定的技术优势，附加值相对普通齿轮产品较高；

在齿轮、传动箱等相关产品生产领域，公司具备一定的技术及经验优势，能够根据客户的定制化要求设计产品、制定生产计划，并能以合理的成本满足客户不同的定制化要求。公司与客户合作时间较长，已长期持续稳定的向客户生产供应其所需定制产品，同时由于客户对供应商有严格的筛选及认证体系，供应商更换成本较高且影响客户正常生产，因此公司具备有一定的议价能力；

（四）公司境外采购后再境外销售业务实质真实合理，上述客户、供应商之间不存在关联关系或其他利益关系，地理位置不相近，不存在互相指定交易，系

正常购销业务，公司收入确认方法恰当，收入真实存在，不存在虚增收入的情形；

（五）报告期内公司销售费用持续投入较低主要系公司主要客户稳定，同时公司主要通过行业知名客户示范效应、行业客户的口碑相传、网络及电话等渠道进行新客户开拓，获客成本及客户维护成本相对较低，符合公司业务实际，对公司客户开拓和持续经营不构成重大影响；公司未来发展规划包括市场营销计划、产品延伸计划、人力资源计划、完善内部治理计划等；

（六）已补充披露各期客户数量及变动情况，期后在手订单情况。

2、关于关联方外协及固定资产。

申报材料显示：公司固定资产期末余额 3299.99 万元，以机器设备为主，期末成新率仅 31.03%，公司将部分技术含量较低或重复性简单加工工序委托外协单位进行加工。报告期内公司外协加工厂商共计 17 家，其中武进高新区有业机械加工厂系公司控股股东朱有望的家庭成员宣耀全持股 100.00%的企业，武进高新区祥业齿坯加工厂系公司控股股东朱有望的家庭成员宣伟业持股 100.00%的企业，上述两家外协厂商均为公司关联方。

请公司：（1）补充说明在固定资产成新率低的情况下不更新固定资产，大量关联方外协的原因，是否存在严重产能不足的情形，应对措施是否有效；（2）补充说明固定资产盘点情况，主要机器设备是否存在无法正常使用等情形，是否存在资产减值迹象，是否存在固定资产更新计划等；（3）补充说明两家外协关联方的经营地、经营情况、是否人员混同，是否调节利润，未能纳入公司主体的原因，产购销是否独立；公司关联方采购的具体项目应用，是否仅转卖服务，是否存在应当采用净额法确认收入的情形；（4）补充说明关联采购的定价依据，结合关联采购价格与非关联方采购价格是否存在明显差异，进一步分析公允性；（5）补充说明公司保证关联交易公允性及信息披露及时性的内控措施，公司减少和规范关联交易的具体措施；（6）结合期后采购情况补充说明关联交易占比是否继续下降；（7）删除公开转让说明书中外协会计分录等内容。

请主办券商、会计师补充核查并发表核查意见，对固定资产监盘情况说明核查过程及结论。

【公司回复】

一、补充说明在固定资产成新率低的情况下不更新固定资产，大量关联方外协的原因，是否存在严重产能不足的情形，应对措施是否有效；

（一）补充说明在固定资产成新率低的情况下不更新固定资产，大量关联方外协的原因。

报告期内，公司固定资产更新情况如下：

单位：元

项目	2022 年度		2021 年度		采购明细
	本期增加金额	本期减少金额	本期增加金额	本期减少金额	
房屋及建筑物	-	-	-	-	-
机器设备	2,769,911.47	241,435.90	3,221,076.13	-	抛光机、HK45L 链板排屑机、数控车床、HK45L 数控斜车、HK45L 链板排屑机、金属圆锯机 RYJ70L、自动化设备、MT1083A 无心磨床、WCL-T10-3 伺服三工位上拉式拉床、外螺纹检测机、数控自动车床 3ZSK-530A、立式加工中心 NVM-LV855、卧式加工中心 NHM-LV63、双动力头打孔倒角机等
运输设备	33,628.32	-	28,141.59	-	DCQY10-1.8 移动式登车桥、CDD20-35 叉车等
电子设备及其他	234,513.27	-	47,787.61	-	F20-CX 光纤激光打标机、三坐标测量机等
合计	3,038,053.06	241,435.90	3,297,005.33	-	-

注：报告期内，公司固定资产增加均为购置所得，减少均为处置或报废所致。

报告期内，公司存在的关联方外协情况如下：

序号	外协厂商名称	外协厂商与公司、股东、董监高关联关系	外协具体内容	2022 年度		2021 年度	
				金额（元）	占当期营业成本比重	金额（元）	占当期营业成本比重
1	武进高新	宣耀全（与朱	车加工	672,182.77	1.21%	672,265.24	1.31%

	区有业机械加工厂	有望关系密切的家庭成员)直接投资的其他单位(持股100.00%)					
2	武进高新区祥业齿坯加工厂	宣伟业(与朱有望关系密切的家庭成员)直接投资的其他单位(持股100.00%)	车加工	597,015.07	1.07%	860,132.26	1.68%
合计				1,269,197.84	2.28%	1,532,397.50	3.00%

由上可见,报告期内公司共有2家关联方外协厂商,合计采购金额占当期营业成本比重较低,各期占比分别为3.00%和2.28%;公司主要向关联方外协厂商采购车加工服务,具体服务内容系根据需求,将锯好后的原材料或锻件通过数控车床加工成型,以备后续生产。

公司对于部分车加工采取外协的主要原因为提高生产效率、节约时间和成本,公司本身具备车加工的能力,而为合理利用产能以提高公司整体盈利能力,公司通常会在生产任务紧张的情况下将部分低附加值车加工环节委托给外协厂商完成;此外,公司一般会将部分对数控车床损耗较大的车加工工序采取外协以节约成本。该类业务不涉及公司核心技术和工序,且在公司整个业务中所占地位的重要性较低;同时,能够提供此类服务的外协加工商较多,市场竞争较为充分,有较多的同类外协加工商可供选择、可替代性强,公司通常会找两家以上的外协厂商,确保价格合理性,因此公司的定价价格公允,公司对外协厂商不存在经营上的重大依赖,亦不涉及因严重产能不足而采取外协的情形。

(二) 是否存在严重产能不足的情形,应对措施是否有效。

报告期内,公司产能利用率情况如下:

项目		2022 年度	2021 年度
齿轮	产能(件)	491,400	491,400
	产量(件)	419,091	466,355
	产能利用率	85.29%	94.9%

农机传动装置	产能（件）	88,704	88,704
	产量（件）	58,656	49,056
	产能利用率	66.13%	55.3%
花键套	产能（件）	561,600	561,600
	产量（件）	503,090	148,670
	产能利用率	89.58%	26.47%

由上可见，公司不存在严重产能不足的情形，如若公司出现偶发性生产任务紧张致使临时性产能不足的情况，可以通过委托加工进行有效弥补。未来随着公司销售规模的持续提升，产品品类的不断增长，公司将基于战略布局及未来经营发展考虑，购置相关先进设备、投资和新建项目，以进一步满足市场需求，应对产能不足带来的风险。

二、补充说明固定资产盘点情况，主要机器设备是否存在无法正常使用等情形，是否存在资产减值迹象，是否存在固定资产更新计划等；

（一）补充说明固定资产盘点情况

报告期内，公司固定资产盘点情况如下：

项目	2022 年度固定资产盘点	2021 年度固定资产盘点
盘点时间	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
盘点地点	公司厂区房产和设备所在地	
盘点人员	公司财务人员、生产部、对应固定资产管理人员	
盘点范围	2022 年 12 月 31 日全部固定资产	2021 年 12 月 31 日全部固定资产
盘点方法	① 房屋及建筑物：获取产权证书，与房屋建筑物实物进行核对； ② 机器设备：现场查看，核对设备卡片、数量、运行状况等； ③ 运输设备：获取车辆行驶证，与实物进行核对； ④ 电子设备及其他：根据规格型号与实物进行核对； ⑤ 逐项盘点实物并与盘点表核对确认是否一致，对盘点过程中发现的有毁损、闲置、待报废固定资产等情况进行备注说明，如确认存在盘点差异，则予以记录并查明原因； ⑥ 盘点完毕后，盘点人员在盘点表上签字确认。	
盘点程序	固定资产在盘点前，制定好盘点计划，做好固定资产明细盘点表，盘点表注明名称、规格、数量等，并规划好盘点路线、先后顺序；对应资产管理人员对固定资产进行盘点，财务部人员监盘；盘点人根据盘点结果填写固定资产盘点表，并与账簿记录核对；盘点完毕，盘点人和监盘人在盘点表上签字；盘点工作组编制固定资产盘点报告，对盘点中发现的问题进行后续处理。	
盘点比例	97.92%	97.20%
当期新增固定资产盘点比例	91.34%	91.02%

盘点结果	盘点结果账实相符，未发现盘点差异，固定资产使用状态良好，不存在毁损、故障、闲置不用的固定资产以及其他可能导致固定资产出现减值的情形	盘点结果账实相符，未发现盘点差异，固定资产使用状态良好，不存在毁损、故障、闲置不用的固定资产以及其他可能导致固定资产出现减值的情形
差异产生原因	无明显重大盘点差异	无明显重大盘点差异
后续处理措施	不适用	不适用

公司制定了《固定资产管理办法》，每年进行一次年终盘点。盘点工作由财务部门组织实施，财务部事先打印固定资产卡片清单，根据资产存放地点，组织盘点，盘点过程中发现资产状态异常的，在盘点报告中说明。盘点完成，财务部门负责汇总固定资产盘点表，编制固定资产盘点报告并履行审批程序，报告期内各期，账面固定资产与实际相符，不存在固定资产盘点差异。

（二）主要机器设备是否存在无法正常使用等情形

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司铣齿、滚齿、热处理等齿轮生产核心工序拥有的主要生产机器设备情况如下：

单位：元

机器设备类别	账面原值	账面净值	固定资产成新率	是否闲置
磨齿机	21,485,069.90	5,314,306.21	24.73%	否/正在使用
滚齿机	10,272,763.61	1,275,391.72	12.42%	否/正在使用
太阳能光伏发电系统	4,830,984.02	2,879,259.82	59.60%	否/正在使用
数控车床	6,881,987.59	2,808,639.74	40.81%	否/正在使用
多用炉生产线	5,637,230.76	1,377,391.44	24.43%	否/正在使用
卧式/立式加工中心	2,945,132.70	2,767,070.73	93.95%	否/正在使用
磨床/拉床/锯床/钻床	4,162,883.93	1,522,256.25	36.57%	否/正在使用
剃齿机	1,662,451.86	435,990.18	26.23%	否/正在使用
齿轮检测仪及测量中心	2,737,743.59	962,025.51	35.14%	否/正在使用
变压器\低压柜	944,838.06	47,241.90	5.00%	否/正在使用
倒角机	324,609.33	110,407.34	34.01%	否/正在使用
滚丝机	310,363.25	78,310.19	25.23%	否/正在使用
单梁起重机等其他设备	3,550,115.92	820,097.62	23.10%	否/正在使用
合计	65,746,174.52	20,398,388.65	31.03%	-

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司各类机器设备的总体成新率为 31.03%，总体成新率相对较低，主要原因系公司成立时间较早，部分固定资产建设和购置时间较为久远，计提折旧时间较长，且机器设备等折旧年限相对较短，使得公司机器设备类的固定资产成新率较低。

公司固定资产成新率低不会对持续经营产生不利影响，不影响公司产能产量或存在潜在风险，主要说明情况如下：

1、公司主要设备多为国内外高端生产制造设备，使用寿命相对较长

公司主要机器设备采购自国内外知名设备生产厂家，具有多年研发和制造经验，相关机器设备质量可靠、耐用，普遍使用寿命远超折旧年限。

2、公司所属齿轮行业生产工艺总体较为成熟，生产设备迭代升级的需求较小

公司所属行业为齿轮及齿轮减、变速箱制造业，所属行业生产工艺总体较为稳定和成熟，对生产设备迭代升级的需求整体相对较小。

3、公司具有较强的设备维护保养能力

（1）公司制定并有效执行了安全生产制度，规范生产人员对机器设备的操作规程，操作人员熟练程度高，产品生产工艺流程对机器设备的损耗较小；

（2）设立了维修监察机制把控机器设备的运行状态，定期按照检维修制度对机器设备进行维护保养，更换备品备件，延期使用寿命。

4、公司适时对机器设备进行更新换代

在严控成本的前提下，公司为提高生产效率，提升生产经营能力，不断对生产效能较低、利用程度较差的机器设备进行更新换代，报告期内公司机器设备累计处置或报废金额为 24.14 万元，机器设备累计新购置金额为 599.10 万元，主要系公司为不断降低对部分外协加工工序需求新购置卧式及立式加工中心，更新置换金额相对较大。

单位：元

期间	机器设备 处置或报废原值	机器设备 处置或报废账面净值	机器设备 新购置原值金额
2022 年度	241,435.90	6,473.50	2,769,911.47
2021 年度	-	-	3,221,076.13
合计	241,435.90	6,473.50	5,990,987.60

综上所述，报告期内，公司主要机器设备虽然成新率相对较低，但主要机器设备不存在无法正常使用等情形，不会对公司的生产经营产生重大不利影响，亦

不影响公司产能产量，公司日常生产经营活动不存在重大潜在风险。

（三）说明是否存在固定资产资产减值迹象

报告期及以前各期，公司对包括机器设备在内的固定资产进行了良好的维护保养和管理，对机器设备进行定期巡检及维护保养，更换备品备件，延期使用寿命，公司机器设备运转正常。

根据公司各年末固定资产盘点结果显示，公司固定资产账面数量与实物数量相符，不存在盘点差异。公司主要固定资产运行情况良好，在日常生产经营过程中，公司亦不断对生产效能较低、利用程度较差的机器设备进行更新换代。报告期各期末，公司固定资产不存在资产毁损、闲置或不可使用的情形。

报告期各期末，公司根据《企业会计准则》的规定判断固定资产是否存在减值迹象。如存在减值迹象，则估计其可收回金额，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。

将《企业会计准则》规定的可能存在减值迹象的情况与公司实际情况逐项进行比对，具体情况如下：

序号	企业会计准则的相关规定	公司实际情况	是否存在减值迹象
1	资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌	公司固定资产均可正常生产经营使用，未发生资产市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计下跌的情形	否
2	企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响	公司经营所处的经济、技术或者法律等环境未发生重大变化，未对公司所处行业产生不利影响	否
3	市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低	报告期内，市场利率或者其他市场投资报酬率未发生明显波动	否
4	有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏	公司相关设备均可正常使用，同时公司主要设备均及时维修，不存在损坏或陈旧情况	否
5	资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置	经公司自行盘点及主办券商、申报会计师监盘，报告期内，公司固定资产未发生陈旧过时、闲置或者实体损坏的情况	否

6	企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等情况	报告期内，产品的获利能力良好，无证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期	否
7	其他表明资产可能已经发生减值的迹象	未见其他异常现象	否

通过上述对比可知，报告期各期末，公司固定资产运行情况正常、状态良好，公司固定资产不存在企业会计准则规定需要计提减值准备的情形。

综上所述，报告期各期末，公司固定资产不存在闲置或减值迹象，无需计提减值准备。

（四）是否存在固定资产更新计划等

近几年来，为进一步优化公司现有产品结构，提升现有产品性能、优化生产流程及提升生产效率，公司结合设备运营情况及自身业务发展需求制定了短期与长期的固定资产更新计划。

1、固定资产短期更新计划

每年末，公司各资产使用部门提交本部门固定资产年度需求及购置预算；公司各资产管理部门结合公司销售、研发及生产情况，对各资产使用部门提交的年度需求及购置预算进行分析、汇总、磋商后，编制公司下年度固定资产投资预算及购置计划，经主管领导审批后形成公司年度固定资产预算清单。

报告期内，公司根据研发投入、生产流程需要对工序固定资产逐步进行优化、更新，公司以自有或自筹资金对固定资产短期更新进行投入，新增设备购入或在建工程转固后相关折旧对公司的经营业绩整体影响较小。

2、固定资产长期更新计划

公司目前尚无固定资产重大长期更新计划。

三、补充说明两家外协关联方的经营地、经营情况、是否人员混同，是否调节利润，未能纳入公司主体的原因，产购销是否独立；公司关联方采购的具体项目应用，是否仅转卖服务，是否存在应当采用净额法确认收入的情形；

（一）补充说明两家外协关联方的经营地、经营情况、是否人员混同，是否

调节利润，未能纳入公司主体的原因，产购销是否独立

1、外协关联方整体经营情况，以及是否存在人员混同和调节利润的情况

报告期内，公司两家外协关联方武进高新区有业机械加工厂（以下简称“有业机械”）、武进高新区祥业齿坯加工厂（以下简称“祥业齿坯”）主要信息如下：

（1）有业机械

公司名称	武进高新区有业机械加工厂
统一社会信用代码	92320412MA1NHFEA46
成立日期	2017-03-08
企业类型	个体工商户
经营者	宣耀全
注册资本	45 万元
经营场所	武进高新区新升路 51 号
经营范围	机械零部件加工。（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）
员工人数	2 人

（2）祥业齿坯

公司名称	武进高新区祥业齿坯加工厂
统一社会信用代码	92320412MA1NQ03A2B
成立日期	2017-04-07
企业类型	个体工商户
经营者	宣伟业
注册资本	40 万元
经营场所	武进高新区新升路 51 号
经营范围	齿坯加工。（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）
员工人数	1 人

上述关联方使用厂房系实际控制人朱建望的姐姐朱有望控制的常州有望纺机配件制造有限公司（以下简称“有望纺机”）租赁的公司厂房，提供给我方有业机械和祥业齿坯用于日常经营，与公司处于同一厂区。

报告期内，有业机械和祥业齿坯独立与其员工签订劳动合同，公司与前述关联方的员工不存在相互兼职。此外，公司向前述关联方采购外协服务价格公允，与第三方非关联外协厂商采购价格不存在明显差异，价格比较情况如下：

型号	外协厂商	单价
1011013-81D	武进高新区有业机械加工厂	1.84 元/件
	武进高新区祥业齿坯加工厂	1.84 元/件

	常州市旗诺星机械厂	1.84 元/件
10110500023	武进高新区有业机械加工厂	1.33 元/件
	武进高新区祥业齿坯加工厂	1.33 元/件
	常州市旗诺星机械厂	1.33 元/件
	武进区湖塘志兵机械厂	1.33 元/件
10110017.3-6B	武进高新区有业机械加工厂	1.54 元/件
	武进高新区祥业齿坯加工厂	1.54 元/件
	常州市旗诺星机械厂	1.54 元/件

综上所述，公司与关联方不存在人员混同，不存在公司关联方向公司进行利益输送的情况，亦不存在调节公司利润的情况。

2、未能纳入公司主体的原因，产购销是否独立

外协关联方所从事外协业务涉及工序主要系毛坯件车加工，公司委托有业机械和祥业齿坯进行外协加工之初，出于为提高生产效率的考虑，公司生产设备主要用于技术要求及精度要求较高的工序，减少技术要求较低且耗时工序对设备的占用，因此将技术要求较低的加工工序交由相应外协厂商完成，公司则基于其业务规划未将外协关联方纳入公司主体。

有业机械和祥业齿坯系个体工商户，主营业务与公司不同，各自拥有独立的业务体系，前述外协关联方日常对外亦会进行业务开拓，因其生产能力有限，目前主要为公司提供外协加工，公司与外协关联方不存在供应商及客户重合的情况，生产人员亦不存在混同，并且外协关联方生产厂房与公司生产区域完全独立，不存在共享生产区域的情况，公司产购销具备独立性。

（二）公司关联方采购的具体项目应用，是否仅转卖服务，是否存在应当采用净额法确认收入的情形

公司向外协关联方采购主要系毛坯件车加工的外协服务，外协件交付公司后即取得其控制权，承担后续存货管理风险及价格波动风险。公司取得外协件用于生产齿轮成品并销售，公司不存在转卖服务的情况，亦不存在应当采用净额确认收入的情形。

四、补充说明关联采购的定价依据，结合关联采购价格与非关联方采购价格是否存在明显差异，进一步分析公允性；

（一）报告期内，公司关联采购交易具体情况如下：

单位：元

关联方名称	关联采购交易内容	2022 年度	2021 年度
武进高新区有业机械加工厂	粗/精车加工工序	672,182.77	672,265.24
武进高新区祥业齿坯加工厂	粗/精车加工工序	597,015.07	860,132.26
合计		1,269,197.84	1,532,397.50

报告期各期，公司关联采购交易占主营业务成本比例分别为 2.28%、3.00%，占比较低，对公司日常生产经营影响程度相对较小，且呈现不断下降趋势。

（二）补充说明关联采购的定价依据

公司目前和外协厂商的定价主要考虑成本+利润的方式，并根据加工工艺的不同确定其定价机制，主要分为两种：第一，主要根据不同型号图纸的工作量和工艺难易程度协商报价，由于较复杂的加工工序需要用到较好的设备、较为经验老道的生产工人及较长的时间花费等，相应的折旧或人力成本等增加了加工的成本，因此单价也较高。第二，渗碳淬火的产能主要受限于电炉，电炉一般有重量的限制，因此渗碳淬火一般按照重量定价。

对于车加工，公司本身具备车加工的能力，公司一般在车加工工序无法满足产能的情况下将机加工的工序外协，因此公司在与外协合作方协商定价的过程中，主要是考虑成本的基础上给予对方合理的利润，对于车加工，公司通常会找两家以上的外协厂商，确保价格合理性，因此公司的定价价格公允。对于渗碳淬火，公司会参考行业内的定价模式，给予对方合理的价格。对于部分锻加工，公司存在通过委托外协厂商代为采购原材料后实施进一步加工的情况，主要采用在材料成本的基础上加上合理的利润的方式进行定价。对于磷化加工、发黑、冷挤、焊接等其他外协服务工序，除客户指定外，对于一般金额较大的外协，公司存在获取两家以上的外协厂商的报价并对各方报价、加工质量等其他因素进行综合比较，以此保证合理的采购价格的情况，公司与外协厂商的定价机制合理，定价价格公允。

（三）结合关联采购价格与非关联方采购价格是否存在明显差异，进一步分析公允性

报告期内，公司与关联方之间的粗/精车加工工序关联采购情况与第三方外协厂商同类加工工序比价情况如下：

外协加工工序	型号	外协厂商	单价
粗/精车加工工序	1011013-81D	武进高新区有业机械加工厂	1.84 元/件
		武进高新区祥业齿坯加工厂	1.84 元/件
		常州市旗诺星机械厂	1.84 元/件
	10110500023	武进高新区有业机械加工厂	1.33 元/件
		武进高新区祥业齿坯加工厂	1.33 元/件
		常州市旗诺星机械厂	1.33 元/件
		武进区湖塘志兵机械厂	1.33 元/件
	10110017.3-6B	武进高新区有业机械加工厂	1.54 元/件
		武进高新区祥业齿坯加工厂	1.54 元/件
		常州市旗诺星机械厂	1.54 元/件

如上表所示，公司与关联方的外协服务单价与第三方同工序外协厂商单价不存在差异，具备公允性。

由上表可知，公司与关联方的外协服务采购单价与外部第三方相同工序市场价格基本不存在差异，公司向上述两家关联方采购的外协加工服务价格未见明显异常，符合市场行情，采购价格公允。

五、结合期后采购情况补充说明关联交易占比是否继续下降；

（一）2023 年 1-6 月，公司期后关联采购交易具体情况如下

单位：元

外协厂商	采购金额
武进高新区有业机械加工厂	276,496.35
武进高新区祥业齿坯加工厂	312,878.39
合计	589,374.74

（二）公司报告期各期与期后关联采购交易对比情况如下

单位：元

期间	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
关联采购金额	589,374.74	1,269,197.84	1,532,397.50
变动幅度	-15.55%	-17.18%	-23.22%

报告期期后及各报告期，公司关联采购交易发生额及占比均呈现逐年下降趋势，报告期内公司关联采购交易的金额占公司营业成本的比例较低，对公司影响较低。

（三）报告期期后及未来，公司关联采购交易呈现持续下降趋势的分析

报告期内，公司新增机器设备固定资产共 5,990,987.60 元，其中购置数控自动车床、无心磨床、卧式及立式加工中心等各类数控加工设备数十台，相关加工设备采购金额共约 545.00 万元。公司此类加工设备的购入全部用于齿轮毛坯的粗/精车加工工序，有助于公司增强车加工工序的加工生产能力，从而降低了报告期内公司对武进高新区有业机械加工厂、武进高新区祥业齿坯加工厂等关联加工采购交易金额和相关加工工序的依赖度，因此报告期期后及未来，公司关联采购交易将会持续呈现下降趋势，其变动的原因真实、客观，具有合理性。

（四）公司未来关于减少和规范关联交易的具体措施

1、规范关联交易的具体措施

公司已就规范关联交易建立了相应的制度。公司按照《公司法》等法律法规的规定，建立了规范健全的法人治理结构，确保董事会的独立性和法人治理结构的完善；同时，为保证关联交易的公开、公平、公正，公司按照《公司法》等有关法律法规及规范性文件的规定，制定了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》及《关联交易管理制度》等规章制度，对关联交易的决策权限和决策程序做出了详细规定。

2、减少关联交易的具体措施

公司将持续提升技术实力和生产加工能力，拓展自有生产力度；公司将继续以技术研发为核心，通过不断优化现有技术工艺、积累生产管理经验，强化自身核心竞争力，以不断降低关联采购交易的金额及占比。

报告期内，公司持续购入数控自动车床、无心磨床、卧式及立式加工中心等各类数控加工设备数十台。公司此类加工设备的购入全部用于齿轮毛坯的粗/精车加工工序，有助于公司极大增强车加工工序的加工生产能力，从根本上降低了报告期内公司对武进高新区有业机械加工厂、武进高新区祥业齿坯加工厂等关联加工采购交易金额和相关加工工序的依赖度，因此报告期期后及未来，公司关联采购交易将会持续呈现下降趋势。

同时，公司控股股东、实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》，承诺“将根据相关法律、法规和规范性文件

的规定减少并规范关联交易，本人/本企业及所属关联方与公司发生的关联交易，将严格遵循平等、自愿、等价和有偿的市场原则，尽量避免不必要的关联交易发生，对持续经营所发生的必要的关联交易，应当以协议方式进行规范和约束，遵循市场化的定价原则，并严格遵守相关法律法规以及公司公司章程、关联交易决策制度等的规定，确保关联交易程序合法、价格公允，避免损害公司及其他中小股东权益的情况发生。保证不利用关联交易非法谋取其他任何不正当利益或使公司承担任何不正当的义务，不利用关联交易损害公司及其他股东的利益”。

六、补充说明公司保证关联交易公允性及信息披露及时性的内控措施，公司减少和规范关联交易的具体措施；

（一）公司保证关联交易公允性及信息披露及时性的内控措施

制度名称	主要条款	制定依据	执行情况
关联交易管理制度	第八条 公司与关联人之间的关联交易应签订书面协议。协议的签订应当遵循平等、自愿、等价、有偿的原则，协议内容应明确、具体。公司应将该协议的订立、变更、终止或履行情况等事项按照有关规定予以披露。 公司应采取有效措施防止关联人利用其特殊地位，以垄断采购和销售业务渠道等方式干预公司的经营，损害公司利益，关联交易应遵守法律、行政法规、国家会计制度和有关的监管规定，符合合规、诚信和公允的原则，做到公正、公平、公开，公司应充分披露已采取或将采取的保证交易公允的有效措施。关联交易的价格原则上不应偏离市场独立第三方的价格。公司应对关联交易的定价依据予以充分披露。	《公司法》 《证券法》 《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》 《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》 《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》	未有违反
	第九条 关联交易的定价方法：公司与关联人之间交易的定价主要遵循市场价格的原则；如果没有市场价格，按照成本加成定价；如果既没有市场价格，也不适合采用成本加成定价的，按照协议价定价。双方应根据关联交易事项的具体情况确定定价方法，并应在相关的关联交易协议中予以明确。		
	第十五条 公司董事会就关联交易进行审议表决时，关联董事应当回避表决。		
	第十七条 公司股东大会审议的事项属于关联交易的，关联股东不得参加表决。		

信息披露管理制度	第二十二條公司应当在临时报告所涉及的重大事件最先触及下列任一时点后及时履行首次披露义务：（一）董事会或者监事会作出决议时；（二）签署意向书或者协议（无论是否附加条件或者期限）时；（三）公司（含任一董事、监事或者高级管理人员）知悉或者理应知悉重大事件发生时。 第二十七條公司应根据《信息披露细则》、《常州市武进金城齿轮股份有限公司关联交易与报告披露管控制度》的规定披露公司的关联交易情况。 对于每年发生的日常性关联交易，公司应当在披露上一年度报告之前，对本年度将发生的关联交易总金额进行合理预计，提交股东大会审议并披露。对于预计范围内的关联交易，公司应当在年度报告和半年度报告中予以分类，列表披露执行情况。		报告期内的关联交易已在公开转让说明书中披露，公司挂牌后将在股转系统及时披露关联交易相关公告
----------	---	--	---

（二）公司减少和规范关联交易的具体措施

关于公司减少和规范关联交易的具体措施详见本回复“2、关于关联方外协及固定资产/五、结合期后采购情况补充说明关联交易占比是否继续下降”。

七、删除公开转让说明书中外协会计分录等内容。

已删除公开转让说明书中外协会计分录等内容。

请主办券商、会计师补充核查并发表核查意见，对固定资产监盘情况说明核查过程及结论。

【主办券商回复】

一、公司补充说明事项主办券商核查情况

（一）主办券商核查程序

针对上述事项主办券商实施了以下核查程序：

1、了解公司与固定资产相关的内部控制制度设计，对采购环节、销售环节涉及的关键控制点进行测试，评价内部控制制度设计和运行的有效性；

2、获取公司固定资产统计表，对公司生产人员进行访谈，了解公司报告期

内更新固定资产情况、产能利用率情况及采购关联方外协的原因；

3、访谈公司财务经理、生产负责人和设备工程部负责人，了解报告期内公司固定资产的盘点情况，固定资产毁损、闲置情况以及是否存在减值情况，了解报告期内公司固定资产更新置换情况；

4、查阅公司报告期内固定资产盘点计划、固定资产盘点表及盘点总结；实施固定资产监盘程序，实地查看公司固定资产的使用情况，对公司固定资产进行减值测试；

5、获取了有业机械和祥业齿坯的工商信息、员工名录，核对公司员工名录中是否存在外协关联方员工；访谈公司高管了解未将外协关联方纳入公司主体的原因，访谈公司采购专员了解外协关联方采购内容、用途及定价依据；

6、取得公司对非关联第三方同工序外协厂商的采购单价，与外协关联方采购单价进行了对比分析；

7、取得公司《关联交易管理制度》和《信息披露管理制度》，了解公司保证关联交易公允性及信息披露及时性的内控措施实施情况以及减少和规范关联交易的相关措施；取得期后外协关联采购明细。

（二）主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：

1、报告期内，公司存在的关联方外协厂商主要为公司提供车加工服务，公司对于部分车加工采取外协的主要原因系提高生产效率、节约时间和成本，公司对外协厂商不存在经营上的重大依赖；此外结合公司报告期内的产能情况，公司亦不涉及因严重产能不足而采取外协的情形；

2、公司各期末固定资产盘点账实相符，主要固定资产运行情况良好，固定资产不存在闲置或减值迹象，无需计提减值准备；

3、报告期内，公司固定资产成新率低主要系资产投入时间久远，但基于设备质量较为可靠耐用，使用寿命相对较长，所处行业生产工艺总体较为成熟，生产设备迭代升级的需求较小，加之公司具有较强的设备维护能力，并适时进行更新换代，因此公司固定资产成新率低不会对公司生产经营产生重大不利影响；

4、报告期内，公司外协关联方与公司主营业务不存在相同或相似的业务，经查阅公司及其外协关联方员工名录，不存在重合的员工，与外协关联方不存在员工混同的情况，并且公司在册员工薪酬均由公司独立支付，不存在调节利润的情况；公司基于自身业务情况未将外协关联方纳入主体具备合理性，且公司与外协关联方业务内容不同，各自拥有独立的业务体系，公司产购销具备独立性；

5、公司向外协关联方采购主要系毛坯件粗加工的外协服务，外协件交付公司后即取得其控制权，承担后续存货管理风险及价格波动风险。公司取得外协件用于生产齿轮成品并销售，公司不存在转卖服务的情况，亦不存在应当采用净额确认收入的情形；

6、公司就关联交易情况进行规范且减少相关交易，报告期内公司与外协关联方关联交易呈现下降的趋势，期后前述关联采购亦持续下降。公司增加生产设备逐步替代外协加工，公司与外协关联方进行的关联交易占比则会继续下降

7、公司保证关联交易公允性及信息披露及时性的内控措施充分有效，且符合《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等有关法律、法规、规范性文件规定；

二、对固定资产监盘情况核查情况

（一）主办券商核查程序

针对上述事项主办券商实施了以下核查程序：

参与公司期末对固定资产及在建工程的盘点，实施固定资产监盘程序，查看房屋建筑物的状况，机器设备、运输设备等固定资产的运行情况；查阅相关房屋

权证、不动产权证、运输设备行驶证等，检查资产权属情况。固定资产监盘情况如下：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日
固定资产原值	89,323,729.59
监盘金额	72,408,619.01
监盘比例	81.06%

（二）主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：报告期内，公司各期末盘点结果与账面记录相符，不存在重大毁损、陈旧、闲置、无法使用的固定资产

【会计师回复】

申报会计师回复详见《苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于常州市武进金城齿轮股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函中有关财务事项的回复》问题 2 的回复。

3、关于历史沿革。

申报材料显示：（1）1994 年 10 月，武进县经济体制改革委员会出具武体改复（1994）71 号《关于同意组建武进金城齿轮有限责任公司的批复》，同意由武进齿轮厂、南京金城机械厂共同出资组建“武进金城齿轮有限责任公司”；（2）1997 年 6 月，有限公司第一次增资前，武进齿轮厂向武进市国有资产管理局递交了《武进齿轮厂追加投资的请示报告》并获得批复同意；（3）2001 年，武进齿轮厂进行国有企业改制。2001 年 7 月 19 日，武进市工业资产经营有限公司制定了《武进齿轮厂改制方案》。2001 年 7 月 21 日，朱建望等 8 名自然人与武进市工业资产经营有限公司签订了《武进齿轮厂产权整体转让协议书》，支付转让价款、召开股东会确认股权结构。

请公司补充说明：（1）有限公司设立是否符合当时有效的《公司法》，武进齿轮厂、南京金城机械厂的股东是否存在工会、职工持股会、自然人代持、委托持股等代持关系，如涉及代持事项请公司列示代持及还原的具体情况，并说明公司设立及历次股份变动时的工商登记股东人数、经穿透算的实际股东人数、股东

人数变化的原因；结合《非上市公众公司监管指引第4号-股东人数超过200人的未上市股份有限公司申请行政许可有关问题的审核指引》的规定，说明公司是否及何时存在股东人数超200人的情形，公司是否需要取得省级人民政府确认函；（2）有限公司第一次增资取得国有资产管理局批复，有限公司设立、历次股份变动、国企改制等是否需要并取得批复，是否履行国有资产评估程序；是否需要并经过有权部门批准，是否存在不规范情形；如存在，说明不规范情形的具体内容，采取的规范整改措施及其有效性；（3）公司改制程序是否合规，是否按照《武进齿轮厂改制方案》实施，是否需将实施情况上报有权机关；有权机关出具的批复文件是否齐备，是否存在国有、集体资产流失情形；（4）改制是否涉及对原产权人的资产补偿，以及实际补偿情况；申请文件中提及的经济补偿金、现金补偿金的区别；是否涉及齿轮厂原职工的安置，以及实际安置情况；资产补偿及职工安置是否经过审批程序、是否符合相关方案要求、是否存在争议或潜在纠纷；（5）请公司补充说明历史上资本公积、盈余公积、未分配利润等转增股本所涉自然人股东纳税情况。

请主办券商及律师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、有限公司设立是否符合当时有效的《公司法》，武进齿轮厂、南京金城机械厂的股东是否存在工会、职工持股会、自然人代持、委托持股等代持关系，如涉及代持事项请公司列示代持及还原的具体情况，并说明公司设立及历次股份变动时的工商登记股东人数、经穿透算的实际股东人数、股东人数变化的原因；结合《非上市公众公司监管指引第4号-股东人数超过200人的未上市股份有限公司申请行政许可有关问题的审核指引》的规定，说明公司是否及何时存在股东人数超200人的情形，公司是否需要取得省级人民政府确认函；

（一）有限公司设立是否符合当时有效的《公司法》，

根据1994年7月1日施行的《中华人民共和国公司法》第十九条至第二十六条的规定：

“第十九条 设立有限责任公司，应当具备下列条件：

- （一）股东符合法定人数；
- （二）股东出资达到法定资本最低限额；
- （三）股东共同制定公司章程；
- （四）有公司名称，建立符合有限责任公司要求的组织机构；
- （五）有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件。

.....

第二十六条 股东全部缴纳出资后，必须经法定的验资机构验资并出具证明。”

根据有限公司的工商登记资料、验资报告、资产评估报告等文件，有限公司设立时的程序及具体情况如下：

1994年7月，武进会计师事务所出具武会评（94）第10号《资产评估报告》，以1994年5月31日为评估基准日，武进齿轮厂经评估后的部分净资产（该评估的净资产不包括土地、职工住宅及企业生产经营过程中所形成的商标、专利技术等无形资产）合计为22,057,493.91元。

1994年10月，武进县经济体制改革委员会出具武体改复（1994）71号《关于同意组建武进金城齿轮有限责任公司的批复》，同意由武进齿轮厂、南京金城机械厂共同出资组建“武进金城齿轮有限责任公司”。

1994年11月8日，有限公司（筹）召开第一次股东会，全体股东一致决议：
（1）通过公司章程；（2）同意董事会成员由蒋福新、钱晓琪、韩庆平、糜翼华、王纪方、李国兴、尹湘宁7人组成；（3）同意监事由陈立群、蒋阿忠担任。

同日，公司股东共同制定了《章程》。

1994年11月11日，武进会计师事务所出具武会内验（94）第109号《验资报告》显示，截至验资日止，公司股东各方均已缴资足额2500.00万元，其中武进齿轮厂已经资产评估确认后的部分净资产出资2000.00万元，多投入的2,859,498.06元列入其他应付款，作为与公司的往来处理；南京金城机械厂以货币资金出资500.00万元。

1994年11月14日，有限公司经武进县工商行政管理局核准成立，并取得了注册号为25082769-2的《营业执照》。

在有限公司设立登记时，各股东的出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
武进齿轮厂	2000	80	实物及货币
南京金城机械厂	500	20	货币
合计	2500	100	——

综上所述，有限公司的设立时的股东符合法定人数，股东出资达到法定资本最低限额，股东共同制定公司章程，有公司名称并建立符合有限责任公司要求的组织机构，有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件，故有限公司设立符合当时有效《公司法》的相关规定。

（二）武进齿轮厂、南京金城机械厂的股东是否存在工会、职工持股会、自然人代持、委托持股等代持关系，如涉及代持事项请公司列示代持及还原的具体情况，并说明公司设立及历次股份变动时的工商登记股东人数、经穿透算的实际股东人数、股东人数变化的原因；结合《非上市公众公司监管指引第4号-股东人数超过200人的未上市股份有限公司申请行政许可有关问题的审核指引》的规定，说明公司是否及何时存在股东人数超200人的情形，公司是否需要取得省级人民政府确认函

根据武进齿轮厂的工商登记资料，在金城有限成立时武进齿轮厂的出资者为武进市工业资产经营有限公司，企业类型为国企（全民所有制）。其后，武进齿轮厂经国企改制并变更名称为“常州市武进齿轮厂有限公司”，其股东变更为朱建望、陶国俊、邹明、王继方、徐晓凌、吴文政、缪菊萍、周胜光等8名自然人，直至2010年10月以股权转让方式退出金城有限，其股东未发生变化。同时，常州市武进齿轮厂有限公司（目前已注销）的股东朱建望等7人出具《关于股权相关问题确认的声明》，确认常州市武进齿轮厂有限公司的股东不存在工会、职工持股会、自然人代持、委托持股等代持关系。

根据南京金陵器械厂的工商登记资料、相关批复文件等资料，在金城有限成立时南京金城机械厂的出资者为中国航空工业总公司，企业性质为全民所有制。

其后，南京金城机械厂经有限责任公司改制并变更名称为“金城集团有限公司”，其出资者变更为中国航空工业第一集团公司（现已重组整合为中国航空工业集团有限公司），直至2007年9月金城集团有限公司以产权公开交易的方式转让股权并退出公司，金城集团有限公司一直为国有独资公司，故不存在工会、职工持股会、自然人代持、委托持股等代持关系。

依据上述情况并经查阅公司的工商登记资料、董事会、股东会决议、公司章程、设立及历次增资时的验资报告、资产评估报告、历次股权转让协议、付款凭证或收据等文件，公司设立及历次股份变动时的工商登记股东人数、经穿透算的实际股东人数、股东人数变化的原因的具体情况如下：

序号	时间	工商登记股东人数	经穿透算的实际 股东人数	股东人数变化的原因
1	1994 年 7 月	2 名股东：武进齿轮厂、南京金城机械厂	2 名股东：均为全民所有制企业	公司设立
2	1997 年 6 月	2 名股东：武进齿轮厂、金城集团有限公司（原名称：南京金城机械厂）	2 名股东：武进齿轮厂为全民所有制企业； 金城集团有限公司为中国航空工业总公司下属国有独资有限公司	公司全体股东同比例增资
3	2007 年 9 月	1 名股东：常州市武进齿轮厂有限公司（改制后名称）	8 名股东：朱建望、陶国俊、邹明、王继方、徐晓凌、吴文政、缪菊萍、周胜光	金城集团有限公司以股权转让的方式退出
4	2010 年 10 月	8 名股东：朱建望、陶国俊、邹明、王继方、徐晓凌、吴文政、缪菊萍、周胜光	8 名股东	常州市武进齿轮厂有限公司将所持股权全部转让给 8 名自然人股东
5	2018 年 11 月	8 名股东：朱建望、陶国俊、邹明、王继方、徐晓凌、吴文政、缪菊萍、周胜光	8 名股东	因家庭内部财产分配，周胜光将所持股权全部转让给其妻子周桂芬

根据公司上述情况以及公司全体股东出具的说明，结合《非上市公众公司监管指引第4号-股东人数超过200人的未上市股份有限公司申请行政许可有关问题的审核指引》的相关规定，公司设立及历次股份变动均不存在股东人数超200人

的情形。

综上所述，武进齿轮厂、南京金城机械厂在持有公司股权期间，其股东不存在工会、职工持股会、自然人代持、委托持股等代持关系，公司现有股东持有的股权清晰，公司自设立至今不存在股东人数超200人的情形，公司不需要取得省级人民政府确认函。

二、有限公司第一次增资取得国有资产管理局批复，有限公司设立、历次股份变动、国企改制等是否需要并取得批复，是否履行国有资产评估程序；是否需要并经过有权部门批准，是否存在不规范情形；如存在，说明不规范情形的具体内容，采取的规范整改措施及其有效性；

有限公司设立、历次股份变动、国企改制等需要并取得批复情况，履行国有资产评估程序情况等如下：

序号	变更类型	是否需要并取得批复	是否履行国有资产评估程序	是否需要并经过有权部门批准
1	1994 年 11 月，设立	需要，已取得	已履行，已由武进会计师事务所出具武会评（94）第 10 号《资产评估报告》	需要，已经武进县经济体制改革委员会批准出具武体改复（1994）71 号《关于同意组建武进金城齿轮有限责任公司的批复》
2	1997 年 6 月，第一次增资	需要，已取得	无需	需要，已经武进市国有资产管理局批准同意《武进齿轮厂追加投资的请示报告》
3	2001 年 9 月，国企改制	需要，已取得	已履行，已由江苏武进会计师事务所有限公司出具武会评[2000]第 86 号《评估报告》	需要，已经武进市经济贸易局批准，并以武进市人民政府办公室[2001]43 号会议纪要明确
4	2007 年 9 月，第一次股权转让	有限公司无需取得批复，但出让方金城集团有限公司需要取得并已经取得批复	已履行，已由岳华会计师事务所有限责任公司出具岳评报字[2006]A708 号《资产评估报告书》	无需
5	2010 年 10 月，第二次股权转让	无需	无需	无需
6	2018 年 11	无需	无需	无需

	月，第三次股权转让			
--	-----------	--	--	--

根据国务院 1991 年发布的《国有资产评估管理办法》国务院令 91 号第三条规定：国有资产占有单位（以下简称占有单位）有下列情形之一的，应当进行资产评估：

- （一）资产拍卖、转让；
- （二）企业兼并、出售、联营、股份经营；
- （三）与外国公司、企业和其他经济组织或者个人开办中外合资经营企业或者中外合作经营企业；
- （四）企业清算；
- （五）依照国家有关规定需要进行资产评估的其他情形。

经核查，有限公司的第一次增资不属于上述任何一种情形，无需进行国有资产评估。

根据公司的工商登记资料，有限公司的第一次股权转让完成后，公司股东为常州市武进齿轮厂有限公司，且常州市武进齿轮厂有限公司系由 8 名自然人股东投资设立的公司，公司股东已无国有背景。因此，自此次股权转让后的历次股权转让仅需办理工商登记手续，无需取得批复，无需有权部门的批准。

综上所述，有限公司设立、历次股份变动、国企改革等过程中的手续齐全，不存在不规范情形。

三、公司改制程序是否合规，是否按照《武进齿轮厂改制方案》实施，是否需将实施情况上报有权机关；有权机关出具的批复文件是否齐备，是否存在国有、集体资产流失情形；

经查阅公司的工商登记资料、武进齿轮厂的工商登记资料、相关国企改革文件等资料，公司改制的程序如下：

1、资产评估程序的履行：（1）2000 年 10 月 16 日，为武进齿轮厂企业产权制度改革提供价值依据，江苏武晋会计师事务所有限公司以 2000 年 5 月 31 日为

基准日，对武进齿轮厂及其所属公司的整体资产及相关负债进行评估并出具《评估报告》（武会评[2000]第 86 号）；（2）2000 年 10 月 20 日，为企业改制中补办出让手续提供土地使用权参考价格，武进市土地估价所受武进市国土资源局委托，以 2000 年 10 月 1 日为估价日期，对武进金城齿轮有限公司拥有的国有土地使用证号为武国用（1999）字第 1409036 号的工业用地进行评估，并出具了武地估 2000-152 号《土地估价报告》；（3）2000 年 11 月 13 日，武进市国有资产管理局出具《关于资产评估确认的通知》（武国资[2000]18 号），确认江苏武晋会计师事务所出具的《评估报告》及其评估结果；（4）2000 年 11 月 13 日，武进市国有资产管理局出具《产权界定证明》，市经委和武进市国有资产管理局对改制中的国有资产进行了界定。

2、国企改制方案的制定：2001 年 7 月 19 日，武进市工业资产经营有限公司结合上述资产评估结果及企业实际情况制定了《武进齿轮厂改制方案》，改制方案明确了改制方式、职工安置、债权债务安排等事项。

3、改制批复的取得：2001 年 9 月，《武进齿轮厂改制方案》经市属企业改制领导小组审议通过，并以武进市人民政府办公室[2001]43 号会议纪要明确，武进市经济贸易局向武进齿轮厂出具批复，批复方案实施。

4、国企改制方案的实施：（1）2001 年 7 月 21 日，朱建望等 8 名自然人与武进市工业资产经营有限公司签订了《武进齿轮厂产权整体转让协议书》，约定朱建望等 8 名自然人向武进市工业资产经营有限公司一次性支付公有资产转让价款 123.18 万元。根据《江苏省行政事业单位结算凭证》显示，朱建望等 8 名自然人已于 2002 年 1 月 16 日支付了上述转让价款。（2）2001 年 12 月 25 日，武进齿轮厂有限公司（齿轮厂改制后名称）召开股东大会并通过《公司章程》，常州中瑞会计师事务所有限公司出具常中瑞会验（2002）第 020 号《验资报告》，确认武进齿轮厂有限公司已收到股东缴纳的注册资本 300 万元。2002 年 1 月 22 日，武进齿轮厂有限公司领取了《营业执照》。

5、实施情况无需上报有权机关：经与公司实际控制人朱建望访谈，其表示：“《武进齿轮厂改制方案》《武进齿轮厂产权整体转让协议书》以及相关有权部门出具的批复等与改制相关的文件中未对改制实施后上报有权机关作出规定，故公

司未将实施情况上报有权机关”。公司改制方案中的产权完成交割后，武进齿轮厂有限公司已于 2002 年 1 月 22 日经工商部门依法核准设立，改制及设立的文件齐备。

综上所述，公司改制已履行了制定改制方案、评估、取得有权机关批复等程序，符合相关规定；有权机关出具的批复文件齐备，公司已按照《武进齿轮厂改制方案》实施了改制。实施完成后，无需将实施情况上报有权机关；朱建望等 8 名自然人已按《武进齿轮厂改制方案》全额支付了转让价款，不存在国有、集体资产流失情形。

四、改制是否涉及对原产权人的资产补偿，以及实际补偿情况；申请文件中提及的经济补偿金、现金补偿金的区别；是否涉及齿轮厂原职工的安置，以及实际安置情况；资产补偿及职工安置是否经过审批程序、是否符合相关方案要求、是否存在争议或潜在纠纷；

经查阅《武进齿轮厂改制方案》《武进齿轮厂产权整体转让协议书》《江苏省行政事业单位结算凭证》并经与公司实际控制人朱建望访谈确认，朱建望等 8 名自然人已按照改制方案及转让协议向武进市工业资产经营有限公司一次性支付公有资产转让价款 123.18 万元，除此以外无其他对原产权人的资产补偿或实际补偿。武进齿轮厂改制过程中，不涉及经济补偿金和现金补偿金的区别。

经查阅《武进齿轮厂改制方案》《武进齿轮厂产权整体转让协议书》并经公司出具书面说明确认，公司的国企改制涉及原职工的安置，并已对原职工的安置作出明确约定，约定内容已经过市属企业改制领导小组审议通过，并以武进市人民政府办公室[2001]43 号会议纪要明确，武进市经济贸易局向武进齿轮厂出具批复，批复方案实施。公司国企改制时的实际安置情况如下：

武进齿轮厂原有在册职工 497 人，离退休人员 100 人。2001 年 4 月，根据企业的情况进行了人员分流，部分人员解除劳动合同，部分人员离岗退养。同时，在职职工身份全部进行置换，由改制后的企业接收和管理，并与其变更或重新签订劳动合同；为解决企业人员分流后产生的内部矛盾，企业提出对人员进行再次分流，具体分流工作由改制后企业自主进行，所需资金自行筹集；改制后的企业按有关规定承担老职工失业补偿储备金、离退休人员费用、特殊病人费用、特殊

人员费用等七项费用，并应向劳动就业管理机构缴纳老职工失业补偿金 30 万元；改制后企业内部的分配、用工和经营机制由企业按市场经济要求自主确定。

经查询裁判文书网、全国企业信用信息公示系统、中国执行信息公开网等网站及对公司实际控制人进行访谈，公司自改制至今，未与安置职工发生劳动争议；同时，根据公司出具的声明以及对公司实际控制人朱建望、部分在职安置职工的访谈记录，职工安置符合相关方案要求，不存在争议或潜在纠纷。

综上所述，朱建望等 8 名自然人已按照改制方案及转让协议向武进市工业资产经营有限公司一次性支付国有资产转让价款 123.18 万元；武进齿轮厂改制过程中，不涉及经济补偿金和现金补偿金的区别；并按照职工安置方案进行安置，即武进齿轮厂原有在册职工 497 人，离退休人员 100 人，部分人员解除劳动合同，部分人员离岗退养。在职职工身份全部进行置换，由改制后的企业接收和管理，并与其变更或重新签订劳动合同。资产补偿及职工安置已经过审批程序，符合相关方案要求，不存在争议或潜在纠纷。

五、请公司补充说明历史上资本公积、盈余公积、未分配润等转增股本所涉自然人股东纳税情况。

1994 年 11 月至今，公司不存在以资本公积、盈余公积、未分配润等转增股本的情况，不涉及以资本公积、盈余公积、未分配润等转增股本所涉自然人股东纳税的情况。

请主办券商及律师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【主办券商回复】

一、主办券商核查程序

针对上述事项，主办券商实施了以下核查程序：

（一）查阅 1994 年 7 月 1 日施行的《公司法》，了解法律法规对公司设立的相关要求和规定；

（二）取得并查阅了公司工商登记资料、三会文件、验资报告、资产评估报告、股权转让协议等资料，了解公司设立时的股东情况、出资情况、组织结构和

经营场所等，以及历次股权变动时的股权结构情况；

（三）取得并查阅了武进齿轮厂和南京金陵器械厂的工商登记资料，了解其历史沿革情况；

（四）取得常州市武进齿轮厂有限公司的股东朱建望等 7 人出具《关于股权相关问题确认的声明》；

（五）取得公司全体股东出具的说明，确认公司自设立至今不存在股东超过 200 人的情形；

（六）查阅《国有资产评估管理办法》（国务院令 91 号），了解国有资产占有单位应当进行资产评估的情形；

（七）查阅《武进齿轮厂改制方案》《武进齿轮厂产权整体转让协议书》《江苏省行政事业单位结算凭证》并对公司实际控制人朱建望访谈，了解公有资产转让价的支付情况、原职工安置情况；

（八）通过查询裁判文书网、全国企业信用信息公示系统、中国执行信息公开网等网站，取得公司出具的声明，并对公司实际控制人朱建望、部分在职安置职工进行访谈，了解公司关于原职工安置情况以及公司是否因职工安置问题产生相关争议或纠纷。

二、主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：

（一）有限公司的设立时的股东符合法定人数，股东出资达到法定资本最低限额，股东共同制定公司章程，有公司名称并建立符合有限责任公司要求的组织机构，有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件，故有限公司设立符合当时有效《公司法》的相关规定。

（二）武进齿轮厂、南京金城机械厂在持有公司股权期间，其股东不存在工会、职工持股会、自然人代持、委托持股等代持关系，公司现有股东持有的股权清晰，公司自设立至今不存在股东人数超 200 人的情形，公司不需要取得省级人民政府确认函。

（三）1994 年 11 月，公司设立时已取得批复、已履行国有资产评估程序，

并经武进县经济体制改革委员批准；1997年6月，公司第一次增资时不需要履行国有资产评估程序，但已取得批复，并经武进市国有资产管理局批准；2001年9月，武进齿轮厂国企改制已取得批复、已履行国有资产评估程序，并经武进市经济贸易局批准；2007年9月，公司第一次股权转让时无需相关批复，但出让方金城集团有限公司需要取得并已经取得批复，公司已履行了国有资产评估程序，此次股权转让无需经有权部门批准；2010年10月、2018年11月，公司第二次股权转让和第三次股权转让均不需要取得批准、履行国有资产评估程序及经有权部门批准。有限公司设立、历次股份变动、国企改制等过程中的手续齐全，不存在不规范情形。

（四）公司改制已履行了制定改制方案、评估、取得有权机关批复等程序，符合相关规定；有权机关出具的批复文件齐备，公司已按照《武进齿轮厂改制方案》实施了改制。实施完成后，无需将实施情况上报有权机关；朱建望等8名自然人已按《武进齿轮厂改制方案》全额支付了转让价款，不存在国有、集体资产流失情形。

（五）朱建望等8名自然人已按照改制方案及转让协议向武进市工业资产经营有限公司一次性支付公有资产转让价款123.18万元；并按照职工安置方案进行安置，即武进齿轮厂原有在册职工497人，离退休人员100人，部分人员解除劳动合同，部分人员离岗退养。在职职工身份全部进行置换，由改制后的企业接收和管理，并与其变更或重新签订劳动合同。资产补偿及职工安置已经过审批程序，符合相关方案要求，不存在争议或潜在纠纷。

（六）公司成立至今，不存在以资本公积、盈余公积、未分配利润等转增股本的情况，不涉及以资本公积、盈余公积、未分配利润等转增股本所涉自然人股东纳税的情况。

【律师回复】

律师回复详见《关于常州市武进金城齿轮股份有限公司申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让之补充法律意见书》问题一的回复。

4、关于同业竞争。

申报材料显示，公司实际控制人朱建望的姐姐朱有望控制的常州有望纺机配件制造有限公司，常州有望纺机配件制造有限公司与公司存在相同或相似业务。

请公司：（1）结合朱有望控制公司的股权结构、实际控制情况、客户及业务获取情况，说明朱建望与朱有望之间是否互相存在股权代持，公司是否存在通过上述公司获取订单的情形，是否存在共用销售渠道的情形，公司及子公司新客户开发和维护是否存在持续使用上述公司资源或资质的情形，公司是否具有独立获客能力，是否对上述公司存在依赖，公司与上述公司是否存在实质上的同业竞争；（2）结合朱建望家族成员经营与公司相同或相似业务企业的时长、主要生产产品、产品工艺、上下游企业情况、与公司客户重合情况等，说明公司是否与其独立。

请主办券商及律师：结合上述相关事项的核查情况，说明公司实际控制人、控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持公司的股份权属是否明晰，是否存在代持情形，公司同业竞争是否符合《股票挂牌审核业务指引第1号》的规定。

【公司回复】

一、结合朱有望控制公司的股权结构、实际控制情况、客户及业务获取情况，说明朱建望与朱有望之间是否互相存在股权代持，公司是否存在通过上述公司获取订单的情形，是否存在共用销售渠道的情形，公司及子公司新客户开发和维护是否存在持续使用上述公司资源或资质的情形，公司是否具有独立获客能力，是否对上述公司存在依赖，公司与上述公司是否存在实质上的同业竞争；

经查阅有望纺机的工商登记资料，有望纺机自成立至今，公司的股权结构未发生过变化，截至本回复出具之日，有望纺机的基本情况如下：

公司名称	常州有望纺机配件制造有限公司
成立时间	2004.11.22
注册资本	50 万人民币
实缴资本	50 万人民币
股权结构	朱有望持股比例为 90%，殷建妹持股比例为 10%

法定代表人	朱有望
主要人员	执行董事兼总经理：朱有望，监事：殷建妹
经营范围	一般项目：机械零件、零部件加工（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

根据常州市汇丰会计师事务所出具的常汇会验（2004）内 736 号《验资报告》，有望公司已于 2004 年 11 月 19 日收到全体股东以货币形式缴纳的注册资本合计人民币 50 万元整。

根据对有望纺机实际控制人朱有望的访谈：朱有望为有望纺机的实际控制人，不存在以他人代持方式持有有望纺机的股份，或者以其他任何形式拥有有望纺机权益的情况；有望纺机原名为常州有望齿轮有限公司，原经营范围为齿轮、纺织机械配件的制造、加工。（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），与公司经营范围存在重合，但有望纺机实际业务为纺机零部件的加工、销售，未从事齿轮加工相关业务，为避免潜在的同业竞争，该公司于 2023 年 5 月 19 日完成工商变更登记，将公司名称更改为常州有望纺机配件制造有限公司，将经营范围更改为一般项目：机械零件、零部件加工（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。有望纺机自设立至今主要从事纺机零部件的加工、销售，主要产品为隔圈、定位圈等纺机专用设备，其主要向丹阳市永和铝材有限公司采购铝材，用于生产隔圈、定位圈等产品，继而销往无锡宏源机电科技股份有限公司、无锡斯格拉格精密器械有限公司等。经核查，有望纺机未从事与公司相同或相似的业务，金城齿轮的实际控制人朱建望不存在股权代持或以其他任何形式拥有有望纺机权益的情况，亦不存在能够对其施加重大影响的情况。

因此，朱建望与朱有望之间互相不存在股权代持关系。

基于有望纺机的上述情况，同时，根据公司提供的报告期内的客户订单、销售合同等资料，并比对公司与有望纺机的客户、产品、经营规模之间的区别，以及通过对公司实际控制人和总经理进行访谈确认，公司具备独立获客能力，不存在获客能力上对其他企业有依赖，不存在使用有望纺机等企业的资源或资质获取订单的情形，具体分析如下：

1、公司的主营业务为齿轮、传动箱等机械零部件的研发、生产与销售。公司对该业务的开展具有完整的业务流程，独立的经营场所以及供应、销售部门和

渠道。

2、公司的销售部负责客户开发以及与客户签销售合同或框架合作协议；公司主要采用直销模式，通过客户推荐、参加展会、拜访面谈、网络推广等方式获得客户资源，公司通过与客户洽谈，了解客户需求并结合行业发展趋势，与客户就产品技术、性能、参数匹配、安全性、质量控制等多方面进行深入沟通，提供报价和试验样品，获得客户认可、通过其合格供应商资格审核后确立合作、根据客户需求签订产品销售合同。

3、公司现有的主要客户质量优质，如湖南机油泵股份有限公司系国内汽车行业的知名上市公司，MTD Products Inc.系全球前五大园林机械供应商，在世界园林机械市场占有较大市场规模；公司与主要客户保持着长期稳定的合伙关系，公司具备独立获取订单以及维护现有客户的能力。

4、公司产品具备一定不可替代性，其特性、技术及资质也具备一定的门槛。

5、公司已取得 ISO/IATF 等质量体系专业认证，公司正处于积极开拓该领域市场、逐步打破供应商体系壁垒的特定发展阶段，公司已对于其业务拓展进行战略布局，且公司具备不断开拓市场获取业务的人才队伍及技术实力，截至目前公司业务开拓情况如下：

客户名称	业务内容	开拓进展	订单获得情况
史丹利百得	电动扫雪机传动箱	该客户鉴于金城齿轮做过 MTD 犁地机的传动箱业务，其内部对公司产品质量稳定性表示认可。公司已向对方进行报价及合作方式确定，史丹利百得内部正在对该项目实施立项流程。	2024 年内产生订单
MTD (2023 年已被史丹利百得收购)	犁地机整机设备	1、公司已完成产品报价；2、客户向公司发送了 12 类型号设备设计图纸、设备包装图纸以及年度计划采购数量等信息，并与公司签订了保密协议；3、2023 年 9 月初公司就前述产品专用生产线即开始搭建安装，2023 年 9 月中旬生产线完成安装并进行试运行，生产线设计产能为 12 万台；4、2023 年 10 月，客户派遣采购部专员进厂评估公司生产现场；5、2024 年客户完成该项目的审核流程审批并正式	2024 年内产生订单

		下达订单。	
NIDEC	新能源汽车电机传动轴与齿轮	正在进行供应商录入流程，流程结束后即会下发订单。	2023 年内产生订单
利欧集团	割草机自走器	产品已通过测试，2023 年 8 月试生产，年产量需求约 10 万台	2023 年内产生订单
常州天安尼康达电器有限公司	扫地机等电动工具减速器及齿轮	2023 年 8 月向该客户交付样品进行测试，测试完成后进行批量生产	2023 年内产生订单
远景动力	风机制动器	年需求量为 6 万套，目前处于洽谈阶段，公司拟进行报价	-

综上所述，朱有望为有望纺机股权的实际持有人，朱建望与朱有望之间互相不存在股权代持；公司不存在通过有望纺机获取订单或共用销售渠道的情形；公司新客户开发和维护不存在持续使用有望纺机资源或资质的情形，公司具有独立获客能力；公司对有望纺机不存在依赖，与有望纺机不存在实质上的同业竞争。

二、结合朱建望家族成员经营与公司相同或相似业务企业的时长、主要生产产品、产品工艺、上下游企业情况、与公司客户重合情况等，说明公司是否与其独立。

报告期内，朱建望家族成员经营的企业共 4 家，分别为 Compass Company Ltd、有望纺机、有业机械、祥业齿坯。4 家企业的经营与公司相同或相似业务企业的时长、主要生产产品、产品工艺、上下游企业情况、与公司客户重合情况如下：

（一）经营时长

金城齿轮成立于 1994 年 11 月 14 日，独立从事齿轮、传动箱等机械零部件的研发、生产与销售业务长达 29 年。有望纺机、有业机械、祥业齿坯的经营时长情况如下：

序号	企业名称	成立时间	经营范围	股权结构	经营时长	企业实际控制人	实际控制人与朱建望的关系
1	Compass Company Ltd	2014.04.19	Retail & Wholesale (零售批发)	朱当持股 100%	9 年	朱当	朱建望的儿子

2	有望纺机	2004.11.22	一般项目：机械零件、零部件加工（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	朱有望持股 90%、殷建妹持股 10%	19 年	朱有望	朱建望的姐姐
3	有业机械	2017.03.08	机械零部件加工。（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）	宣耀全出资 100%	6 年	宣耀全	朱建望的姐姐 朱有望的配偶
4	祥业齿坯	2017.04.07	齿坯加工。（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）	宣伟业出资 100%	6 年	宣伟业	朱建望的姐姐 朱有望的女儿

（二）主要生产产品

公司产品主要为齿轮和传动箱两种。齿轮类产品主要运用于汽车、农业及园林机械等领域，作用于机械传动。公司所生产的齿轮具有高精度、高强度的特点，能够满足客户对传动平稳、低噪环保、有限安装空间等定制化的需求。具体产品包括机油泵降噪传动齿轮/惰齿轮部件、油泵主/从动齿轮、油泵传动齿轮、园林机械离合齿轮、铜蜗轮、锥齿轮、变速箱齿轮轴、座椅电梯齿轮轴部件、传感器换向轴。传动箱主要应用于园林机械，为传递园林机械中汽油机等动力部件与刀片、轮胎等输出端部件间的关键部件，其质量决定了园林机械的工作效率，机械能的有效利用率等关键指标。公司所生产的传动箱内部结构为蜗轮蜗杆传动，产品具有结构紧凑、传动平稳、无噪音、自锁性等优点。具体产品包括割草机快换刀轴、园林机械传动箱、传动轴。

报告期内，Compass Company Ltd 无实际经营。有望纺机主要从事纺机零部件的加工、销售，主要产品为隔圈、定位圈等纺机专用设备。有业机械和祥业齿坯均为公司提供外协加工服务，由公司提供原材料毛坯，有业机械和祥业齿坯主要对原材料毛坯进行精度较低的机械加工，后将机械加工后的产品交付公司。有业机械和祥业齿坯通过为公司提供外协加工服务，获取外协加工费。

（三）生产工艺

公司齿轮产品生产工艺主要包括机加工和热处理，其中机加工是对原材料进行初步加工，以满足产品模数、齿数、压力角、齿面精度、形状、尺寸方面的要求，主要包括车加工、滚齿、剃齿、磨齿、内、外磨等加工工序；同时按照产品图纸不同要求，进行不同方式的热处理，以满足产品渗层、有效硬化层、硬度等机械性能方面的要求，主要包括调质处理、氮化处理、碳氮共渗处理、高频处理等。

报告期内，Compass Company Ltd 无实际经营。有望纺机的生产工艺相对简单，主要系通过数控机床将原材料切削成半成品后，将符合孔径大小、尺寸等要求的半成品进行表面处理阳极氧化，待处理完毕后检验成品包装入库。有业机械和祥业齿坯的生产环节主要包括粗车加工和精车加工，其中粗车加工是加工工序中的粗加工工序，主要切削工件表面多余的材料，一般采用产品尺寸、粗糙度要求不高；精车加工是加工工序中的精加工工序，需要保证产品尺寸公差、位置公差表面粗糙度的相应要求，精加工主要是满足零件的全尺寸和工艺要求，半精加工机和精加工机应选择尽可能小的切削深度和进给量，切削速度可取较高。

（四）上下游企业情况、与公司客户重叠情况

公司采购的产品主要包括如铜材、钢材等金属材料，以及轴、油封、塞子、传动箱、传动箱盖等用于产品生产的原材料。公司上游企业主要包括南通市欣亚铜业有限公司、常州祺佑精密机械有限公司、张家港保税区久鑫晟国际贸易有限公司、佛山斯坦伯精密五金制造有限公司、DEVRIESINTERNATIONAL,INC、常州祺佑精密机械有限公司、浙江非特轴承有限公司等。公司的产品主要为齿轮和传动箱，产品主要应用于汽车、农业及园林等领域。公司下游企业主要为汽车、农用机械和工程机械生产厂商及相关下游经销商，包括 MTD Products Inc.、湖南机油泵股份有限公司、新昌县欣驰机械有限公司、上海欧纯机械设备贸易有限公司、扬州动源车用泵业有限公司等。

报告期内，Compass Company Ltd 无实际经营业务。有望纺机根据业务量及产品情况，主要向丹阳市永和铝材有限公司采购铝材，用于生产隔圈、定位圈等产品，销往无锡宏源机电科技股份有限公司、无锡斯格拉格精密器械有限公司。报告期内，因有业机械和祥业齿坯生产经营规模、生产能力等因素，仅采取通过

为公司提供外协加工服务的方式开展业务。在外协加工的过程中，有业机械和祥业齿坯外购刀具、油料等辅料，保证业务的正常进行。其刀具、油料供应商主要包括常州市金保罗石油制品有限公司、常州市双双刀具有限公司等。因此，有望纺机、有业机械、祥业齿坯与公司不存在客户重叠的情况。

综上，报告期内，Compass Company Ltd 无实际经营业务；有望纺机根据业务量及产品情况，将采购的铝材作为原材料，通过简单的机加工工艺生产隔圈、定位圈等产品；有业机械、祥业齿坯仅为公司提供外协服务，采购相关刀具、油料等辅料用于生产加工，其生产工艺仅为简单的粗车加工、精车加工等机械加工工艺。公司在股权、资产、人员、机构、财务等方面均独立于有业机械和祥业齿坯，虽然公司采购有业机械和祥业齿坯的外协服务，但有业机械和祥业齿坯的车加工工序为产品生产过程中的辅助性工序，均系市场上工艺成熟的工艺，技术含量较低，在公司整个生产环节中并不处于重要地位，且目前市场中同类型外协厂商众多，公司能较易找到满足服务要求的厂商提供外协服务，可替代性较强，对其不存在依赖。虽然公司与有业机械、祥业齿坯存在业务合作的行为，但均系正常市场行为，各方均独立开展业务，不存在非公平竞争、利益输送、让渡商业机会等情形，不会对公司经营造成不利影响。因此，公司与上述 4 家企业相独立。

请主办券商及律师：结合上述相关事项的核查情况，说明公司实际控制人、控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持公司的股份权属是否明晰，是否存在代持情形，公司同业竞争是否符合《股票挂牌审核业务指引第 1 号》的规定。

【主办券商回复】

一、主办券商核查程序

针对上述事项，主办券商实施了以下核查程序：

（一）查阅了 Compass Company Ltd、有望纺机、有业机械和祥业齿坯的公开资料或工商档案，取得了公司的工商档案，对股权结构、人员数量、资产规模、专利数量、资质情况等进行了比对分析；

（二）对 Compass Company Ltd、有望纺机、有业机械和祥业齿坯主要负责

人进行了访谈，了解相关主体的经营情况情况，包括主要产品、相关生产工艺或程序、采购情况及销售情况等；

（三）根据公司提供的报告期内的客户订单、销售合同等资料，并比对公司与有望纺机的客户、产品、经营规模之间的区别，以及通过对公司实际控制人和总经理进行访谈确认，了解公司的获客方式、能力等内容，综合判断公司获取客户的过程是否存在对其他相关主体的依赖；

（四）访谈公司生产部门负责人，了解公司主要生产工艺情况；

（五）核查了公司的银行流水、花名册；

（六）取得了公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员均出具的《关于避免同业竞争的承诺函》；

（七）取得了公司所有股东签署的《声明与承诺函》，确认所持股权权属清晰，不存在代持情形。

二、主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：

（一）公司实际控制人、控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持公司的股份权属清晰，不存在代持情形；

（二）公司在股权、资产、人员、机构、财务、业务方面均独立于 Compass Company Ltd、有望纺机、有业机械、祥业齿坯，不存在供应商、客户重叠的情况。公司具备独立的研发、生产和销售能力，建立了自有的销售渠道，具备独立获客能力，不存在依赖 Compass Company Ltd、有望纺机、有业机械、祥业齿坯的情形，不存在利用上述公司资源或资质等获取订单的情况，公司与上述四家公司之间不存在非公平竞争、利益输送、商业机会让渡等情况，不会对公司生产经营构成重大不利影响。

公司不存在实际控制人或控股股东控制的其他与公司主营业务相同或相似业务的企业，不存在公司实际控制人或控股股东通过亲属关系、持股（代持）关系、人员任职或其他利益安排等损害公司利益的情形，符合《全国中小企业股份

转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》的规定。

【律师回复】

律师回复详见《关于常州市武进金城齿轮股份有限公司申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让之补充法律意见书》问题二的回复。

5、关于业务资质。

申报材料显示：（1）公司持有的安全生产标准化证书（安全生产标准化三级企业）已于 2023 年 3 月 23 日到期，且公司已不再续期；（2）公司持有的城镇污水排入排水管网许可证、排污许可证即将到期。

请公司：（1）补充说明安全生产标准化证书是否为公司必备资质，公司是否已办理其他等级安全生产标准化证书，公司是否存在核心资质无法续期的障碍及风险，如未完成续期是否需要暂停开展相应的业务；（2）按照公司持有的资质类型与等级，分类说明专业技术人员的数量、结构以及与公司已取得业务资质的匹配情况，并说明是否符合资质续期的相关要求。

请主办券商及律师核查上述事项，并对公司是否具有经营业务所需的全部资质、许可、认证、特许经营权，公司业务资质到期后如不能续期是否存在无法正常经营的风险发表明确意见。

【公司回复】

一、补充说明安全生产标准化证书是否为公司必备资质，公司是否已办理其他等级安全生产标准化证书，公司是否存在核心资质无法续期的障碍及风险，如未完成续期是否需要暂停开展相应的业务；

（一）补充说明安全生产标准化证书是否为公司必备资质，公司是否已办理其他等级安全生产标准化证书

安全生产标准化证书是指通过建立安全生产责任制，制定安全管理制度和操作规程，排查治理隐患和监控重大危险源，建立预防机制，规范生产行为，使各生产环节符合有关安全生产法律法规和标准规范的要求，从而获得的国家认可证书。一方面，促进企业安全生产管理水平提高。可以帮助企业提高安全生产管理

水平，增强企业安全意识，加强安全防范能力，确保企业安全生产。另一方面，提高安全生产水平使企业能够更好地满足政府的要求，得到政府的支持和奖励，提高信誉度和公信力能够带来更多的商机和投资。

经核查，公司的《安全生产标准化证书》已于 2023 年 3 月到期，由于近年来安全生产标准化三级企业证书申请难度较大，通过率低，公司决议放弃该项证书的续期申请。公司暂未办理其他等级安全生产标准化证书。

《国家安全监管总局关于印发企业安全生产标准化评审工作管理办法（试行）的通知》（安监总办[2014]49 号）第八条规定“企业安全生产标准化建设以企业自主创建为主，程序包括自评、申请、评审、公告、颁发证书和牌匾。企业在完成自评后，实行自愿申请评审。”因此，《安全生产标准化证书》系以企业自愿申请为原则而非强制性证书。《企业安全生产标准化建设定级办法》第十二条规定“各级应急管理部门应当协调有关部门采取有效激励措施，支持和鼓励企业开展标准化建设。”因此，《安全生产标准化证书》为鼓励取得型证书。

公司已按照《中华人民共和国安全生产法》《安全生产许可证条例》《企业安全生产标准化基本规范》等有关规定，制定了《安全生产投入制度》、《安全生产责任制管理制度》、《安全生产责任制管理制度》等安全生产方面的规章制度，并建立以安全生产标准化为基础的企业安全生产管理体系，不断提高安全生产水平。

综上所述，公司安全生产标准化证书属于鼓励取得型非强制性证书，不属于公司必备资质，也不属于公司的核心资质，公司安全生产标准化证书的到期，不会影响企业的正常生产经营。

（二）公司是否存在核心资质无法续期的障碍及风险，如未完成续期是否需要暂停开展相应的业务

截至本回复出具日，公司已取得从事生产经营所需的全部经营资质、许可、认证，相关资质情况如下：

序号	资质名称	注册号	持有人	发证机关	发证日期	有效期
1	高新技术企业	GR202132004958	金城齿轮	江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局	2021 年 11 月 30 日	三年

				局江苏省税务局		
2	安全生产标准化证书 (安全生产标准化三级企业)	苏 AQB3204JXII 202000292	金城齿轮	常州市武进区应急管理局	2020 年 3 月 23 日	三年
3	城镇污水排入排水管网许可证	苏 2018 字第 782 号	金城齿轮	常州市武进区行政审批局	2018 年 11 月 22 日	五年
4	排污许可证	9132041225082 7692A002R	金城齿轮	常州市生态环境局	2020 年 11 月 4 日	三年
5	IATF 证书	CHIATF047051	金城齿轮	NSF International Strategic Registration	2021 年 6 月 22 日	三年
6	质量管理体系认证证书	04323Q30621R0 M18	金城齿轮	北京联合智业认证有限公司	2023 年 4 月 6 日	三年
7	对外贸易经营者备案登记表	06085703	金城齿轮	武进区行政审批局	2022 年 12 月 26 日	长期
8	海关进出口货物收发货人报关注册登记证书	3204968975	金城齿轮	常州海关驻武进办事处	2013 年 12 月 17 日	长期
9	自理报检单位备案登记证明书	3216605441	金城齿轮	常州出入境检验检疫局	2010 年 12 月 24 日	长期
10	常州住房公积金单位登记证	007639	金城齿轮	常州市住房公积金管理中心	2009 年 5 月 6 日	长期
11	食品经营许可证(经营项目, 热食类食品制售)	JY33204120318 325	金城齿轮	常州市武进区市场监督管理局	2020 年 11 月 20 日	五年

公司已取得的经营业务所需的资质、许可、认证中，即将届满（距有效期不足一年）的为城镇污水排入排水管网许可证（有效期至 2023 年 11 月 21 日）和排污许可证（有效期至 2023 年 11 月 3 日）。

根据《城镇污水排入排水管网许可管理办法》第十一条，排水许可证有效期满需要继续排放污水的，排水户应当在有效期届满 30 日前，向城镇排水主管部门提出申请。城镇排水主管部门应当在有效期届满前作出是否准予延续的决定。准予延续的，有效期延续 5 年。排水户在排水许可证有效期内，严格按照许可内容排放污水，且未发生违反本办法规定行为的，有效期届满 30 日前，排水户可

提出延期申请，经原许可机关同意，不再进行审查，排水许可证有效期延期 5 年。公司在持《城镇污水排入排水管网许可证》期间严格按照许可内容排放污水，不存在违反《城镇污水排入排水管网许可管理办法》相关规定的行为。2023 年 6 月 6 日，通过对常州市生态环境综合行政执法局武进分局高新区环保所的访谈确认：公司自 2021 年 1 月至今，不存在因违反环境保护法律、法规而受到行政处罚的情形。公司将按照前述规定时间办理续期，预计续期不存在实质性障碍。

根据《排污许可管理条例》第十四条，排污许可证有效期为 5 年。排污许可证有效期届满，排污单位需要继续排放污染物的，应当于排污许可证有效期届满 60 日前向审批部门提出申请。审批部门应当自受理申请之日起 20 日内完成审查；对符合条件的予以延续，对不符合条件的不予延续并书面说明理由。公司将按照《排污许可管理条例》的要求在排污许可证有效期届满 60 日前向审批部门申请续期。因此，在工艺技术、生产条件、生产状况不发生重大不利改变的情况下，公司所持《排污许可证》预计续期事宜不存在实质性障碍。

综上，除上述城镇污水排入排水管网许可证和排污许可证外，公司拥有的资质中不存在即将届满（距有效期不足一年）的情况，不存在核心资质无法续期的障碍及风险。公司将根据相关法律、法规的规定于资质到期前履行续期手续，合法规范开展相应的业务。

二、按照公司持有的资质类型与等级，分类说明专业技术人员数量、结构以及与公司已取得业务资质的匹配情况，并说明是否符合资质续期的相关要求。

公司专业技术人员的数量、结构以及与公司已取得业务资质的匹配情况如下：

主要资质证书	所需专业技术人员要求	现有人员情况
高新技术企业证书	根据《高新技术企业认定管理办法》的相关规定：“企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%。”	2022 年度和 2021 年度，公司研发人员数量分别为 16 人和 14 人，员工总数分别为 108 人和 105 人，占员工总数的比例分别为 14.81%和 13.33%，研发人员数量及结构相对稳定。
IATF 证书（注册号：CHIATF047051）	无专业技术人员要求	--
食品经营许可证（经营项目：热食类食品制售）	根据《食品经营许可证管理办法》的相关规定：“有专职或者兼职	公司目前由持有在有效期内的《江苏省从业人员预防性健康

	的食品安全管理人员和保证食品安全的规章制度”	检查合格证明》的专职/兼职人员共计 3 人。
质量管理体系认证证书	无专业技术人员要求	--

上述资质均在有效期内，不存在即将届满（距有效期不足一年）的情况。公司将根据相关法律、法规的规定于资质到期前履行续期手续，合法规范开展相应业务。

综上所述，公司专业技术人员的数量、结构均满足公司持有的资质类型与等级的要求，且符合相关资质续期的相关要求。

请主办券商及律师核查上述事项，并对公司是否具有经营业务所需的全部资质、许可、认证、特许经营权，公司业务资质到期后如不能续期是否存在无法正常经营的风险发表明确意见。

【主办券商回复】

一、主办券商核查程序

针对上述事项主办券商实施了以下核查程序：

（一）查阅公司取得的业务许可资格或资质证书；

（二）查阅《国家安全监管总局关于印发企业安全生产标准化评审工作管理办法（试行）的通知》、《企业安全生产标准化建设定级办法》、《城镇污水排入排水管网许可管理办法》、《排污许可管理条例》、《高新技术企业认定管理办法》、《食品经营许可管理办法》等相关法律法规及规范性文件；

（三）取得并查阅了公司《安全生产投入制度》、《安全生产责任制管理制度》、《安全生产责任制管理制度》等安全生产方面的规章制度；

（四）获取公司报告期内花名册及相关人员的《江苏省从业人员预防性健康检查合格证明》；

（五）对常州市生态环境综合行政执法局武进分局高新区环保所进行访谈。

二、主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：

（一）公司安全生产标准化证书不属于公司必备资质，也不属于公司的核心资质，公司暂未办理其他等级安全生产标准化证书。公司安全生产标准化证书的到期，不会影响企业的正常生产经营；公司不存在核心资质无法续期的障碍及风险。

（二）公司专业技术人员的数量、结构均满足公司持有的资质类型与等级的要求，且符合相关资质续期的相关要求。

（三）公司具有经营业务所需的全部资质、许可、认证、特许经营权且均在有效期内，公司不存在业务资质到期后无法续期影响正常经营的风险。

【律师回复】

律师回复详见《关于常州市武进金城齿轮股份有限公司申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让之补充法律意见书》问题三的回复。

6、关于安全生产。

申报材料显示：（1）2021 年 6 月，公司因未与常州市国祥起重机械有限公司就更换电动葫芦的工作签订专门的安全管理协议并对其安全生产统一协调、管理；违反载入作业工作台要求，被常州市武进区应急管理局罚款 50,000 元；（2）2021 年 10 月，公司因未将事故隐患排查治理情况向从业人员通报，被常州市武进区应急管理局罚款 30,000 元。

请公司：（1）补充说明上述罚款产生的具体情况，并按照《中华人民共和国安全生产法》《安全生产许可证条例》等法律法规以及质量管理体系等规范性要求，披露公司在日常生产经营环节建立的安全管理和质量控制制度，相关制度是否健全并得到有效执行；结合具体处罚条款说明上述事项是否构成重大违法情形；（2）补充披露公司报告期内是否曾发生过生产安全事故，如存在，请说明事故原因及处理结果，所涉及问题是否均已整改到位；公司是否对安全突发事件制

定应对措施及制度；(3)补充说明公司在产品质量方面是否存在诉讼、投诉纠纷、负面媒体报道，是否对公司生产经营构成重大不利影响。

请主办券商及律师补充核查上述事项并发表明确意见。

【公司回复】

一、补充说明上述罚款产生的具体情况，并按照《中华人民共和国安全生产法》《安全生产许可证条例》等法律法规以及质量管理体系等规范性要求，披露公司在日常生产经营环节建立的安全生产和质量控制制度，相关制度是否健全并得到有效执行；结合具体处罚条款说明上述事项是否构成重大违法情形；

(一) 补充说明上述罚款产生的具体情况

根据常州市武进应急管理局出具的行政处罚文件，公司在报告期内两起罚款产生的具体情况如下：

处罚文件	《行政处罚决定书》 (苏常武) 应急罚【2021】97号	《行政处罚告知书》 (苏常武) 应急罚【2021】480号
违法事实	2021年4月2日，常州市武进区应急管理局的执法人员对公司进行举报核查，经核查发现： (1) 公司将更换电动葫芦的工作外包给了常州市国祥起重机械有限公司，未签订专门的安全生产协议，未对承包单位安全生产统一协调、管理。 (2) 公司1台液压升降平台无防护栏，不符合行业标准《剪叉式升降台安全规程》(JB5320-2000)4.6.5 载入作业的工作台的要求。	2021年10月29日，常州市武进区应急管理局的执法人员对公司进行计划法检查，经核查发现： 公司定期开展了隐患排查治理工作，并如实进行记录，但是未将事故隐患排查情况向从业人员通报。
违法依据/处罚依据	上述核查情况(1)，违反了《中华人民共和国安全生产法(2014年修正)》第四十六条第二款的规定，并应依据该法第一百条第二款的规定作出处罚。 上述核查情况(2)，违反了《中华人民共和国安全生产法(2014年修正)》第三十三条第一款的规定，并应依据该法第九十六条第(二)项的规定作出处罚。	违反了《中华人民共和国安全生产法(2021年修正)》第四十一条第二款的规定，并应依据该法第九十七条第(五)项的规定作出处罚。
处罚决定	2021年6月7日，常州市武进区应急管理局向公司出具了(苏常武) 应急罚【2021】97号《行政处罚决定书》，针对上述核查情况(1) 违法行为处人民币肆万贰仟伍佰元(¥42,500) 罚款的行政处	2021年12月8日，常州市武进区应急管理局向公司出具了(苏常武) 应急罚【2021】480号《行政处罚告知书》，对公司作出罚款人民币叁万元(¥30,000) 的行政处罚决定。

	罚；针对上述核查情况（2）违法行为处人民币柒仟伍佰元（¥7,500）罚款的行政处罚；并根据《安全生产违法行为行政处罚办法》第五十三条的规定，决定合并处罚，共计处罚人民币伍万元（¥50,000）。	
--	---	--

（二）按照《中华人民共和国安全生产法》《安全生产许可证条例》等法律法规以及质量管理体系等规范性要求，披露公司在日常生产经营环节建立的**安全管理和质量控制制度**，相关制度是否健全并得到有效执行

经查阅公司安全生产制度及质量控制制度等内控文件，公司已按照《中华人民共和国安全生产法》《安全生产许可证条例》等法律法规以及质量管理体系等规范性要求，已在日常生产经营环节建立了**安全管理和质量控制制度**，具体如下：

序号	《中华人民共和国安全生产法》的相关规定	公司制定或执行的相关内控制度
1	第四条 生产经营单位必须遵守本法和其他有关安全生产的法律、法规，加强安全生产管理，建立健全全员安全生产责任制和安全生产规章制度，加大对安全生产资金、物资、技术、人员的投入保障力度，改善安全生产条件，加强安全生产标准化、信息化建设，构建安全风险分级管控和隐患排查治理双重预防机制，健全风险防范化解机制，提高安全生产水平，确保安全生产。 平台经济等新兴行业、领域的生产经营单位应当根据本行业、领域的特点，建立健全并落实全员安全生产责任制，加强从业人员安全生产教育和培训，履行本法和其他法律、法规规定的有关安全生产义务。	《安全生产投入制度》 《安全生产责任制管理制度》
2	第二十一条 生产经营单位的主要负责人对本单位安全生产工作负有下列职责： （一）建立健全并落实本单位全员安全生产责任制，加强安全生产标准化建设； （二）组织制定并实施本单位安全生产规章制度和操作规程； （三）组织制定并实施本单位安全生产教育和培训计划； （四）保证本单位安全生产投入的有效实施； （五）组织建立并落实安全风险分级管控和隐患排查治理双重预防工作机制，督促、检查本单位的安全生产工作，及时消除生产安全事故隐患； （六）组织制定并实施本单位的生产安全事故应急救援预案； （七）及时、如实报告生产安全事故。	《安全生产责任制管理制度》 《职业安全健康管理教育管理制度》 《隐患排查管理制度》 《有限空间作业应急管理制度》

3	第二十三条 生产经营单位的全员安全生产责任制应当明确各岗位的责任人员、责任范围和考核标准等内容。 生产经营单位应当建立相应的机制，加强对全员安全生产责任制落实情况的监督考核，保证全员安全生产责任制的落实。	《安全奖惩管理制度》
4	第二十五条 生产经营单位的安全生产管理机构以及安全生产管理人员履行下列职责： （一）组织或者参与拟订本单位安全生产规章制度、操作规程和生产安全事故应急救援预案； （二）组织或者参与本单位安全生产教育和培训，如实记录安全生产教育和培训情况； （三）组织开展危险源辨识和评估，督促落实本单位重大危险源的安全管理措施； （四）组织或者参与本单位应急救援演练； （五）检查本单位的安全生产状况，及时排查生产安全事故隐患，提出改进安全生产管理的建议； （六）制止和纠正违章指挥、强令冒险作业、违反操作规程的行为； （七）督促落实本单位安全生产整改措施。 生产经营单位可以设置专职安全生产分管负责人，协助本单位主要负责人履行安全生产管理职责。	《有限空间作业安全责任制》
5	第四十一条 生产经营单位应当建立安全风险分级管控制度，按照安全风险分级采取相应的管控措施。 生产经营单位应当建立健全并落实生产安全事故隐患排查治理制度，采取技术、管理措施，及时发现并消除事故隐患。事故隐患排查治理情况应当如实记录，并通过职工大会或者职工代表大会、信息公示栏等方式向从业人员通报。其中，重大事故隐患排查治理情况应当及时向负有安全生产监督管理职责的部门和职工大会或者职工代表大会报告。 县级以上地方各级人民政府负有安全生产监督管理职责的部门应当将重大事故隐患纳入相关信息系统，建立健全重大事故隐患治理督办制度，督促生产经营单位消除重大事故隐患。	《隐患排查管理制度》
6	第七十三条 负有安全生产监督管理职责的部门应当建立举报制度，公开举报电话、信箱或者电子邮件地址等网络举报平台，受理有关安全生产的举报；受理的举报事项经调查核实后，应当形成书面材料；需要落实整改措施的，报经有关负责人签字并督促落实。对不属于本部门职责，需要由其他有关部门进行调查处理的，转交其他有关部门处理。	《安全生产监督管理举报制度》

	涉及人员死亡的举报事项，应当由县级以上人民政府组织核处理。	
7	第八十一条 生产经营单位应当制定本单位生产安全事故应急救援预案，与所在地县级以上地方人民政府组织制定的生产安全事故应急救援预案相衔接，并定期组织演练。	《有限空间作业应急管理制度》
序号	《安全生产许可证条例》的相关规定	公司制定或执行的相关内控制度
1	第六条 企业取得安全生产许可证，应当具备下列安全生产条件： （一）建立、健全安全生产责任制，制定完备的安全生产规章制度和操作规程； （二）安全投入符合安全生产要求； （三）设置安全生产管理机构，配备专职安全生产管理人员； （四）主要负责人和安全生产管理人员经考核合格； （五）特种作业人员经有关业务主管部门考核合格，取得特种作业操作资格证书； （六）从业人员经安全生产教育和培训合格； （七）依法参加工伤保险，为从业人员缴纳保险费； （八）厂房、作业场所和安全设施、设备、工艺符合有关安全生产法律、法规、标准和规程的要求； （九）有职业危害防治措施，并为从业人员配备符合国家标准或者行业标准的劳动防护用品； （十）依法进行安全评价； （十一）有重大危险源检测、评估、监控措施和应急预案； （十二）有生产安全事故应急救援预案、应急救援组织或者应急救援人员，配备必要的应急救援器材、设备； （十三）法律、法规规定的其他条件。	《安全生产责任制管理制度》 《有限空间作业安全责任制度》 《有限空间作业现场安全管理制度》 《有限空间应急管理制度》 《劳动防护用品管理制度》 《危险源管理、风险评估和控制管理制度》

根据 GB/T19001-2016/ISO9001:2015 标准等规范性要求，公司已制定并执行《“五检”管理制度》《质量管理考核办法》《关键工序质量控制点管理办法》《不合格品管理制度》《产品质量事故管理制度》等相关制度或办法。

公司已在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“五、经营合规情况”之“（二）安全生产情况”补充披露如下：

“……包括《安全生产投入制度》、《安全生产责任制管理制度》、《职业安全健康教育管理制度》、《隐患排查管理制度》和《有限空间作业应急管理制度》等制度，……”

在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“五、经营合规情况”之“（三）质量管理情况”补充披露如下：

“……3、根据 GB/T19001-2016/ISO9001:2015 标准等规范性要求，公司已制定并执行《“五检”管理制度》《质量管理考核办法》《关键工序质量控制点管理办法》《不合格品管理制度》《产品质量事故管理制度》等相关制度或办法。……”

公司已按照制定的安全制度定期对员工进行安全教育培训；设定公司办公室、车间、仓库的安全管理流程；严格按照作业审批制度处理设备故障，对安全防护措施等内容进行有效把关，提前发现并纠正事故隐患，保障作业人员安全；公司每季度至少召开一次安全生产领导小组全体成员参加的工作会议，以便及时了解、掌握各时期的安全生产情况，加强安全生产管理，积极指导、主动地做好预防措施，确保安全生产。

综上所述，公司已按照《中华人民共和国安全生产法》《安全生产许可证条例》等法律法规以及质量管理体系等规范性要求，在日常生产经营环节建立的安全管理和质量控制制度，相关制度健全并得到有效执行。

（三）结合具体处罚条款说明上述事项是否构成重大违法情形

1、2021 年 6 月，常州市武进区应急管理局行政处罚

（1）行政处罚情况

2021 年 6 月 7 日，公司被发现存在“安全生产承包租赁类违法、安全设备使用维护类违法”的违法行为，对于该项违法行为，常州市武进区应急管理局向公司出具了（苏常武）应急罚{2021}97 号《行政处罚决定书》，对公司作出罚款人民币伍万元（50,000）的行政处罚决定。

上述常州市武进区应急管理局出具的（苏常武）应急罚{2021}97 号《行政处罚决定书》中，公司涉及违法事实如下：“1、常州市武进金城齿轮有限公司将更换电动葫芦的工作外包给了常州市国祥起重机械有限公司，未签订专门的安全管理协议，未对承包单位安全生产统一协调、管理。2、检查当天，发现常州市武进金城齿轮有限公司 1 台液压升降平台无防护栏，不符合行业标准《剪叉式升降台安全规程》(JB5320-2000)4.6.5 载入作业的工作台的要求。”其中上述违法事实

1 违反了《中华人民共和国安全生产法》（以下简称《安全生产法》）第四十六条第二款的规定，依据《安全生产法》第一百条第二款的规定对金城齿轮处 42,500.00 元的行政处罚；上述违法事实 2 违反了《安全生产法》第三十三条第一款的规定，依据《安全生产法》第一百条第二款的规定对金城齿轮处 7,500.00 元的行政处罚。

（2）不构成重大违法情形

《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》（以下简称《适用指引第 1 号》）1-4 对重大违法行为进行了认定，即“最近 24 个月内，申请挂牌公司或其控股股东、实际控制人、重要控股子公司在国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域存在违法行为，且达到以下情形之一的，原则上视为重大违法行为：被处以罚款等处罚且情节严重；导致严重环境污染、重大人员伤亡、社会影响恶劣等。

最近 24 个月重大违法行为的起算时点，从刑罚执行完毕或行政处罚执行完毕之日起计算。

有以下情形之一且主办券商、律师出具明确核查结论的，可以不认定为重大违法：违法行为显著轻微、罚款数额较小；相关规定或处罚决定未认定该行为属于情节严重；有权机关证明该行为不属于重大违法。但违法行为导致严重环境污染、重大人员伤亡、社会影响恶劣等并被处以罚款等处罚的，不适用上述情形。”

常州市武进区应急管理局对违法违规行为调查认定的基础上，对违法事实的处罚依据《安全生产法》未明确规定情节严重情形的行为范围，亦未认定上述行为属于情节严重的情形。公司上述违法行为也未导致严重环境污染、重大人员伤亡、社会影响恶劣等情形。

公司已于 2021 年 6 月 21 日缴纳了上述罚款，上述行政处罚执行完毕至今已逾 24 个月。此外，公司针对上述违法行为从完善制度、夯实责任、培训教育等方面采取了相应的整改措施，具体包括：1、完善安全生产内控制度，制定更加细化的安全生产及设备管理标准；2、将安全生产责任落实到人，加期对承包单位安全生产的协调与管理；3、定期开展包括安全生产普法教育活动在内的安全

生产相关的培训，提升员工的安全生产责任意识。

上述违法行为及行政处罚未导致公司生产资质被吊销、未导致公司停产停工、未对公司主营业务构成不利影响。上述处罚金额占公司 2021 年扣除非经常性损益后的净利润比例较小，为 0.54%，且相关罚款已经缴纳，未对公司盈利能力和经营业绩造成不利影响。

综上，公司上述违法行为不构成重大违法行为，对公司生产经营不会产生重大不利影响，上述违法行为不会构成公司本次挂牌的实质性障碍。

2、2021 年 12 月，常州市武进区应急管理局行政处罚

（1）行政处罚情况

2021 年 10 月 20 日，公司被发现存在“安全生产隐患管理类违法”的违法行为，具体由于公司虽定期开展了隐患排查治理工作，并如实进行了记录，但是未将事故隐患排查治理情况向从业人员通报，违反了《安全生产法》第四十一条第二款的规定。常州市武进区应急管理局向公司出具了（苏常武）应急罚{2021}480 号《行政处罚决定书》，对公司作出罚款人民币叁万元（¥30,000）的行政处罚决定。

（2）不构成重大违法情形

根据《江苏省安全生产行政处罚自由裁量实施细则（2021 版）》（以下简称《自由裁量实施细则》）第四条的规定，依据《安全生产法》第九十七条对违反《安全生产法》第四十一条第二款作出的行政处罚档次共二档，“一档：未将事故隐患排查治理情况如实记录，或者未向从业人员通报的；二档：未将事故隐患排查治理情况如实记录且未向从业人员通报的。”，对应的裁量幅度为“一档：责令限期改正，对生产经营单位处 5 万元以下的罚款；逾期未改正的，责令停产停业整顿，对生产经营单位处 10 万元以上 15 万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处 2 万元以上 3.5 万元以下的罚款；二档：责令限期改正，对生产经营单位处 5 万元以上 10 万元以下的罚款；逾期未改正的，责令停产停业整顿，对生产经营单位处 15 万元以上 20 万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员处 3.5 万元以上 5 万元以下的罚款。”

根据《自由裁量实施细则》规定及常州市武进区应急管理局的行政处罚决定，公司此次违法行为属于第一档处罚档次；且行政处罚金额 30,000.00 元属于处罚幅度（5 万元以下）较低的金额。此外，（苏常武）应急罚{2021}480 号《行政处罚决定书》亦未认定此次违反事实属于情节严重的情形，符合《适用指引第 1 号》1-4 关于“重大违法行为认定”中明确可以不认定为重大违法行为的情形之一，“相关规定或处罚决定未认定该行为属于情节严重”。

综上，公司上述违法行为不构成重大违法行为，对公司生产经营不会产生重大不利影响，上述违法行为不会构成公司本次挂牌的实质性障碍。

二、补充披露公司报告期内是否曾发生过生产安全事故，如存在，请说明事故原因及处理结果，所涉及问题是否均已整改到位；公司是否对安全突发事件制定应对措施及制度；

2023 年 3 月 3 日，常州市武进区应急管理局出具《安全生产证明》确认，金城齿轮除存在“安全生产承包租赁类违法、安全设备使用维护类违法”的违法行为、“安全生产隐患管理类违法”的违法行为被处以罚款外，自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 3 月 3 日，不存在其他因违反国家安全生产法律、法规被常州市武进区应急管理局处罚的情形。2023 年 7 月 25 日，常州市武进区应急管理局出具《安全生产证明》确认，金城齿轮自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 7 月 24 日，未发生安全生产死亡责任事故。

《生产安全事故报告和调查处理条例》第二条对生产安全事故进行了界定，即生产安全事故指的是生产经营活动中发生的造成人身伤亡或者直接经济损失的事故。公司报告期内“安全生产承包租赁类违法、安全设备使用维护类违法”的违法行为、“安全生产隐患管理类违法”的违法行为不属于《生产安全事故报告和调查处理条例》中所指的造成人身伤亡或造成直接经济损失的事故，所以，公司报告期内不存在生产安全事故。

公司已在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“五、经营合规情况”之“（二）安全生产情况”补充披露如下：

“……报告期内，除上述“安全生产承包租赁类违法、安全设备使用维护类

违法”的违法行为、“安全生产隐患管理类违法”的违法行为外，公司不存在其他安全生产违规行为，不存在生产安全事故。……”

同时，根据公司的内部控制制度以及公司的说明与承诺，公司对产品安全、生产安全突发事件制定了系统化的应对措施，编制了标准化的管理制度，具体包括《安全生产责任制管理制度》《隐患排查管理制度》《安全生产监督管理举报制度》《产品质量事故管理制度》等；公司日常精细化管理，已设立安全突发事件应急管理小组，定期开展隐患排查治理工作，每年进行应急演练，防止突发事件发生；在具体事件发生时，公司会根据制度要求成立专项应对小组，专人专岗，实时跟踪，依法合规妥善处理。

综上所述，公司在报告期内未发生过生产安全事故，公司已对安全突发事件制定应对措施及制度，并执行良好。

三、补充说明公司在产品质量方面是否存在诉讼、投诉纠纷、负面媒体报道，是否对公司生产经营构成重大不利影响。

根据公司出具的书面说明、苏亚金诚出具的《审计报告》、报告期内的营业外支出明细以及对公司主要客户的访谈记录，并经查询国家企业信用信息公示系统、信用中国、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、中国市场监督管理行政处罚文书网等网站，公司在产品质量方面不存在诉讼、投诉纠纷。

根据公司出具的书面说明，并运用百度等搜索引擎以“金城+产品质量”“金城齿轮+产品质量”等为关键词进行检索，均未发现公司存在产品质量方面的负面媒体报道。

综上所述，公司在产品质量方面不存在诉讼、投诉纠纷、负面媒体报道，不会对公司生产经营构成重大不利影响。

请主办券商及律师补充核查上述事项并发表明确意见。

【主办券商回复】

一、主办券商核查程序

针对上述事项，主办券商实施了以下核查程序：

（一）取得报告期内常州市武进应急管理局向公司出具的行政处罚文件；

（二）取得公司安全生产制度及质量控制制度等内控文件，包括《安全生产投入制度》、《安全生产责任制管理制度》、《安全生产责任制管理制度》、《职业安全健康教育管理制度》、《隐患排查管理制度》和《有限空间作业应急管理制度》等制度文件；

（三）访谈公司的总经理、生产部主管等管理人员，并实地查看了公司的生产车间、品管部等场所的运行情况，了解到公司在日常经营中上述制度的执行情况；

（四）取得常州市武进区应急管理局分别与 2023 年 3 月 3 日和 2023 年 7 月 25 日出具《安全生产证明》；

（五）查询《中华人民共和国安全生产法》（2019 年版）、《中华人民共和国安全生产法》（2021 年版）、《安全生产许可证条例》、《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》和《生产安全事故报告和调查处理条例》等法律法规及规范性文件；

（六）取得公司出具的说明与承诺，了解公司的安全生产情况以及对应的应对措施；

（七）核查了会计师事务所出具的《审计报告》、营业外支出明细、主要客户的访谈记录，并通过国家企业信用信息公示系统、信用中国、中国裁判文书网、中国执行信息公开网、中国市场监督管理行政处罚文书网、百度等公开信息查询公司诉讼情况、投诉纠纷情况及负面媒体报道情况，同时取得公司关于不存在产品质量相关诉讼、投诉纠纷、负面媒体报道的声明。

二、主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：

（一）公司已按照《中华人民共和国安全生产法》《安全生产许可证条例》等法律法规以及质量管理体系等规范性要求，在日常生产经营环节建立的安全管理和质量控制制度，相关制度健全并得到有效执行。

(二) 公司报告期内存在的行政处罚不构成重大违法情形, 对公司生产经营不会产生重大不利影响, 上述违法行为不会构成公司本次挂牌的实质性障碍。

(三) 公司在报告期内未发生过生产安全事故, 公司已对安全突发事件制定应对措施及制度, 并执行良好。

(四) 公司在产品质量方面不存在诉讼、投诉纠纷、负面媒体报道, 不会对公司生产经营构成重大不利影响。

【律师回复】

律师回复详见《关于常州市武进金城齿轮股份有限公司申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让之补充法律意见书》问题四的回复。

7、关于其他关联交易。

申报材料显示: (1) 公司 2022 年末有息借款 523 万, 主要系向关联方的借款, 交易性金融资产大幅增加 1221 万; (2) 公司向实际控制人参股的江苏绿赛格再生资源利用有限公司租赁房产及土地。

请公司: (1) 补充说明交易性金融资产的具体内容, 是否存在向关联方借款购买交易性金融资产的情况, 如有, 请说明合理性; (2) 补充说明以股东借款经营而不向公司增资的原因, 说明各期借款发生额、利息与银行同期借款利息比较及对损益的影响; (3) 补充分析关联租赁价格公允性, 说明未能取得相关资产对独立性的影响。

请主办券商、会计师补充核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、补充说明交易性金融资产的具体内容, 是否存在向关联方借款购买交易性金融资产的情况, 如有, 请说明合理性;

(一) 补充说明交易性金融资产的具体内容

单位: 万元

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
交易性金融资产	1,221.23	15.11

报告期各期末，公司交易性金融资产期末余额均为银行短期非保本收益浮动型理财产品，主要项目如下：

单位：万元

序号	银行名称	产品名称	2022 年期末数	预期年化收益率
1	江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	382.54	1.5
2	江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	508.11	1.5
3	工商银行	工银理财·法人“添利宝 2 号”净值型理财产品(XTL1901)	130.58	2
4	江南银行	单位通知存款-天天盈	200.00	1.1

(二) 是否存在向关联方借款购买交易性金融资产的情况，如有，请说明合理性

2022 年，公司向关联方借入 500 万款项主要为用于应对未来经营生产计划的资金需求，借入资金根据取得订单情况和生产计划安排未一次性投入生产经营，其银行账户自有资金及借入资金存在短期闲置的情况，因此公司将闲置资金用于购买银行理财以提高资金利用率。2022 年期间，公司购买理财产品具体情况如下：

银行名称	理财产品名称	理财产品购买金额 (元)	理财产品赎回金额 (元)	理财产品购买/赎回日期
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		151,062.53	2022/1/4
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	500,000.00		2022/1/27
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		50,000.00	2022/2/7
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	2,400,000.00		2022/2/8
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	1,500,000.00		2022/2/11
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		450,715.40	2022/2/15
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		450,000.00	2022/2/18
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		500,000.00	2022/2/22
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	1,400,000.00		2022/2/22
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		50,000.00	2022/2/24
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		500,000.00	2022/2/25
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		200,000.00	2022/2/28
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		100,000.00	2022/2/28
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		300,000.00	2022/3/3
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		400,000.00	2022/3/4
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		1,100,000.00	2022/3/7
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		100,000.00	2022/3/8
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	700,000.00		2022/3/14

江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	1,200,000.00		2022/3/15
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		200,000.00	2022/3/18
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		300,000.00	2022/3/25
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		1,100,000.00	2022/4/1
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		602,148.13	2022/4/6
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	1,500,000.00		2022/4/8
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		150,000.00	2022/4/12
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		400,000.00	2022/4/13
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		50,000.00	2022/4/18
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		400,000.00	2022/4/19
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	800,000.00		2022/4/21
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	800,000.00		2022/4/25
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	1,500,000.00		2022/5/6
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		600,000.00	2022/5/9
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		700,000.00	2022/5/10
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		100,000.00	2022/5/11
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		100,000.00	2022/5/12
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		100,000.00	2022/5/17
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		1,100,000.00	2022/5/18
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		100,000.00	2022/5/19
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		300,000.00	2022/5/20
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		50,000.00	2022/5/20
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	1,500,000.00		2022/5/23
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		500,000.00	2022/5/25
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		500,000.00	2022/5/26
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	1,000,000.00		2022/5/26
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		400,000.00	2022/6/6
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		300,000.00	2022/6/9
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		10,000.00	2022/6/17
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	1,300,000.00		2022/6/20
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		100,000.00	2022/6/21
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	1,000,000.00		2022/6/22
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	2,500,000.00		2022/7/15
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	2,000,000.00		2022/7/21
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		200,000.00	2022/8/1
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		1,000,000.00	2022/8/2
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		100,000.00	2022/8/3
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		1,600,000.00	2022/8/9
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		150,000.00	2022/8/10
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	700,000.00		2022/8/22
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	800,000.00		2022/8/30
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		400,000.00	2022/9/2
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		300,000.00	2022/9/5
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		200,000.00	2022/9/9
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	1,000,000.00		2022/9/16
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	1,500,000.00		2022/9/22
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		1,000,000.00	2022/9/28
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		50,000.00	2022/9/28

江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	500,000.00		2022/10/10
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		100,000.00	2022/10/12
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		100,000.00	2022/10/13
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	1,000,000.00		2022/10/14
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		200,000.00	2022/10/17
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		100,000.00	2022/10/19
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		100,000.00	2022/10/19
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01	1,000,000.00		2022/10/21
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		2,100,000.00	2022/10/25
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		800,000.00	2022/10/26
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	2,000,000.00		2022/10/27
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A2001 期 01		200,000.00	2022/11/1
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	1,000,000.00		2022/11/3
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01	1,700,000.00		2022/11/7
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		100,000.00	2022/11/9
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		200,000.00	2022/11/11
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		100,000.00	2022/11/21
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		200,000.00	2022/11/23
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		1,000,000.00	2022/11/24
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		100,000.00	2022/11/28
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		1,000,000.00	2022/12/1
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		50,000.00	2022/12/6
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		100,000.00	2022/12/7
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		50,000.00	2022/12/9
江南银行	富江南之安润货币 01D 计划 A1810 期 01		50,000.00	2022/12/14
江南银行	单位通知存款-天天盈	2,000,000.00		2022/12/16
工商银行	工银理财·法人“添利宝 2 号”净值型理财产品(XTL1901)	1,100,000.00		2022/9/27
工商银行	工银理财·法人“添利宝 2 号”净值型理财产品(XTL1902)	500,000.00		2022/10/28
工商银行	工银理财·法人“添利宝 2 号”净值型理财产品(XTL1903)	1,000,000.00		2022/11/18
工商银行	工银理财·法人“添利宝 2 号”净值型理财产品(XTL1904)		600,000.00	2022/10/20
工商银行	工银理财·法人“添利宝 2 号”净值型理财产品(XTL1905)		200,000.00	2022/12/9
工商银行	工银理财·法人“添利宝 2 号”净值型理财产品(XTL1906)		500,000.00	2022/12/19

公司为了提高资金利用效率，合理利用闲置资金购买理财产品。公司购买的理财产品期限通常较短或可即时赎回，保证了较强的资金流动性，因此公司管理其闲置自有资金和借款用于购买理财产品具备合理性。

二、补充说明以股东借款经营而不向公司增资的原因，说明各期借款发生额、利息与银行同期借款利息比较及对损益的影响；

（一）补充说明以股东借款经营而不向公司增资的原因

1、报告期内，关联方资金拆借情况如下

单位：元

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额	起始日	到期日	说明
朱建望	-	2,500,000.00	-	2,500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率5%
徐晓凌	-	500,000.00	-	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率5%
吴文政	-	500,000.00	-	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率5%
王继方	-	500,000.00	-	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率5%
邹明	-	500,000.00	-	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率5%
缪菊萍	-	250,000.00	-	250,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率5%
周桂芬	-	250,000.00	-	250,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率5%
小计	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00			

2、以股东借款经营而不向公司增资的原因

公司于2022年1月向股东拆借资金共人民币500.00万元，主要系公司生产传动箱装置采购部件前期垫款较多，企业融资渠道相对较少，且金融机构融资成本相对较高，手续较为复杂；为解决短期内公司运营资金需求，支持公司经营发展，股东自愿筹集资金，股东拆借资金同时付出同期银行贷款利息成本，且利息成本合理。

公司此次以向股东借款经营而不向公司增资的主要原因系股东对资金收益、风险的综合衡量来考虑，相比股权投资，股东短期内更倾向于通过债权方式获取资金利息的回报。公司的该项资金拆借不存在其他利益安排，没有对公司损益及资产状况造成重大不利影响，也没有损害公司及其他股东利益；公司自2022年11月股份公司成立后，此项借款预计将于2023年底付清，后续将不再发生新的关联借款。

(二)说明各期借款发生额、利息与银行同期借款利息比较及对损益的影响

1、报告期内，公司关联方资金借款明细如下

单位：元

关联方名	期初	本期拆入	本期	期末余额	起始日	到期日	说明
------	----	------	----	------	-----	-----	----

称	余额		偿还				
朱建望	-	2,500,000.00	-	2,500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
徐晓凌	-	500,000.00	-	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
吴文政	-	500,000.00	-	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
王继方	-	500,000.00	-	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
邹明	-	500,000.00	-	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
缪菊萍	-	250,000.00	-	250,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
周桂芬	-	250,000.00	-	250,000.00	2022/1/27	2027/1/27	年利率 5%
小计	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00			

公司于 2022 年 1 月 27 日分别向股东朱建望借款 250.00 万元，向股东徐晓凌借款 50.00 万，向股东吴文政借款 50.00 万元，向股东王继方借款 50.00 万元，向股东邹明借款 50.00 万元，向股东缪菊萍借款 25.00 万元，向股东周桂芬借款 25.00 万元，借款利率在参照当地银行同期贷款利率（5 年期以上 LPR 为 4.6%）的基础上协商确定借款年利率统一为 5.00%，公司关联借款不存在损害公司及股东利益的情形，亦不存在利益输送或特殊利益安排。

2、利息与银行同期借款利息比较及对损益的影响

报告期各期，相关利息计算情况及对损益的影响如下

单位：元

关联方名称	借款本金	起始日	到期日	年利率	影响 2022 年度 税前利润总额	影响 2021 年度 税前利润总额
朱建望	2,500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	5%	115,753.45	-
徐晓凌	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	5%	23,150.68	-
吴文政	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	5%	23,150.68	-
王继方	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	5%	23,150.68	-
邹明	500,000.00	2022/1/27	2027/1/27	5%	23,150.68	-
缪菊萍	250,000.00	2022/1/27	2027/1/27	5%	11,575.34	-
周桂芬	250,000.00	2022/1/27	2027/1/27	5%	11,575.34	-
小计	5,000,000.00				231,506.85	-

对公司报告期内的关联自然人借款，公司在参照当地银行同期贷款利率（5年期以上 LPR 为 4.6%）的基础上协商确定借款年利率统一为 5.00%，据此计算并财务入账，会计处理规范。

2022 年度，股东此类借款利息费用占公司当期净利润的比重仅为 2.10%，占比较低，未对公司净利润产生重大不利影响。

三、补充分析关联租赁价格公允性，说明未能取得相关资产对独立性的影响。

报告期内，公司出租闲置厂房给江苏绿赛格再生资源利用有限公司（以下简称“绿赛格”）用于其日常生产经营，租赁情况如下：

项目	2022 年	2021 年
年租金（元）	665,009.52	665,009.52
租赁面积（m ² ）	3,600.00	3,600.00
单价（元/m ² /年）	184.72	184.72

注：年租金仅为房屋租赁的费用，剔除厂区道路使用费 1 万元。

报告期内，公司出租给绿赛格的厂房系双方参考周边同类型厂房市场价格协商确定，租金价格与前述厂房周边地区的厂房租赁价格对比情况如下：

序号	参考房屋坐落	房屋类型	租赁面积（m ² ）	租金（元/m ² /年）	数据来源
1	江苏省常州市武进区	厂房	53,000	182.50	58 同城
2	江苏省常州市武进区礼嘉镇	厂房	6,000	182.50	58 同城
	江苏省常州市武进高新区	厂房	4,000	189.80	58 同城
3	江苏省常州市武进高新区	厂房	3,300	182.50	安居客
4	江苏省常州市武进高新区武进大道	厂房	1,600	182.50	58 同城
5	江苏省常州市武进区蒲岸工业区	厂房	1,100	182.50	58 同城

根据网络平台公开信息比较相关租赁价格，公司出租给绿赛格的房屋租赁价格与该等房产周边房产的公开市场租赁价格相近，在市场单价区间范围 182.50-189.80 元的区间范围内，租金定价公允。

金城齿轮日常生产经营场所均系自有房屋和土地，不存在从关联方或其他第三方承租房产及土地的情况，亦不存在因未取得相关资产对其独立性产生重大不利影响的情况。

请主办券商、会计师补充核查并发表明确意见。

【主办券商回复】

一、主办券商核查程序

针对上述事项，主办券商实施了以下核查程序

（一）取得报告期公司银行流水、理财产品购买及赎回明细，分析公司向关联方借款是否主要用于购买理财产品；

（二）访谈公司高管了解以股东借款经营而不向公司增资的原因，查阅公司与股东签订的借款协议；查阅取得借款的记账凭证、以及银行回单等原始单据；

（三）查阅网络公开房屋租赁信息，对比分析公司闲置厂房租赁给绿赛格价格与市场租赁价格是否存在较大差异。

二、主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：

（一）报告期内，公司交易性金融资产主要系公司购买的银行理财；公司向关联方借款未一次性投入日常经营，与公司自有资金存在短暂闲置的情况，公司为了提高资金利用效率，合理利用闲置资金购买理财产品。公司购买的理财产品期限通常较短或可即时赎回，保证了较强的资金流动性，因此公司管理其闲置自有资金和借款用于购买理财产品具备合理性；

（二）公司为解决短期内运营资金需求，支持业务经营发展，向公司拆借资金并按同期银行贷款利率获取利息汇报，具有合理性；该项资金拆借不存在其他利益安排，不存在关联方对公司进行财务资助的情形，没有对公司损益及资产状况造成重大不利影响，也没有损害公司及其他股东利益；

（三）根据网络平台公开信息比较相关租赁价格，公司出租给绿赛格的房屋租赁价格与该等房产周边房产的公开市场租赁价格相近，租金定价公允；

（四）公司日常生产经营场所均系自有房屋和土地，不存在从关联方或其他第三方承租房产及土地的情况，亦不存在因未取得相关资产对其独立性产生重大

不利影响的情况。

【会计师回复】

申报会计师回复详见《苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于常州市武进金城齿轮股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函中有关财务事项的回复》问题 7 的回复。

8、关于研发费用。

申报材料显示,公司 2021 年、2022 年研发费用分别为 285.13 万元和 380.96 万元。

请公司：（1）补充说明是否存在外购研发服务；（2）研发费用比例与同行业可比公司的对比情况，存在显著差异的，请说明合理性；（3）各期核算在研发费用中的员工数量，研发费用中职工薪酬增加的合理性，人均薪酬与同行业可比公司对比情况及人均薪酬变动的原因，是否与公司业务发展及业绩变动相匹配；（4）补充说明研发人员认定标准、数量及结构，公司是否存在混岗的研发项目参与人员及分配情况，技术研发人员工资如何在成本与研发费用中区分；说明公司主要管理人员、董事、监事薪酬在管理费用和研发费用的归集和分配情况，计入研发费用的请说明合理性；（5）列示报告期内研发费用加计扣除数，并说明是否经过税务机关认定，说明报告期内研发费用加计扣除数与研发费用是否存在差异及原因；（6）研发相关成果的具体内容、实际运用情况。

请主办券商及会计师核查上述事项，并针对研发费用的真实性、完整性发表明确意见。

【公司回复】

一、补充说明是否存在外购研发服务；

报告期内，公司应用于主要产品的研发项目均系其自主研发，不存在外购研发服务的情况。

二、研发费用比例与同行业可比公司的对比情况，存在显著差异的，请说明合理性；

报告期内，公司研发费用率与同行业可比公司情况如下：

公司名称	2022 年度	2021 年度
双环传动	4.35%	3.97%
丰立智能	3.72%	3.25%
中马传动	4.37%	3.74%
盛安传动	4.99%	4.87%
平均数	4.36%	3.96%
金城齿轮	5.02%	4.11%

如上表所示，公司研发费用率略高于同行业研发费用率平均值，不存在显著差异。其中 2022 年研发费用率较高，主要系当期新项目前期投入较高，系与公司业务相关的花键套产品研发项目和康明斯 B 系列斜齿轮的研发项目，以及公司持续在其主要业务农机传动装置产品的研发增加了投入。

综上所述，公司研发费用率同行业可比公司平均数略高，符合公司实际情况，具备合理性。

三、各期核算在研发费用中的员工数量，研发费用中职工薪酬增加的合理性，人均薪酬与同行业可比公司对比情况及人均薪酬变动的原因，是否与公司业务发展及业绩变动相匹配；

（一）公司各期核算在研发费用中的员工数量、人均薪酬及变研发费用中职工薪酬增加的合理性

报告期各期，公司核算在研发费用中的员工数量、人均薪酬对比情况如下表所示：

单位：元/人

项目	2022 年度		2021 年度	
	金额	变动幅度	金额	变动幅度
研发平均人数	16	23.08%	13	-7.14%
研发费用-职工薪酬	1,370,249.02	27.78%	1,072,340.97	0.68%

研发年平均薪酬	85,640.56	3.82%	82,487.77	8.43%
---------	-----------	-------	-----------	-------

注：研发平均人数，取期末、期初研发人员数量的平均值。

报告期各期，公司研发人员数量增长分别为-7.14%、23.08%，2022 年度研发人员增长幅度相对较大，随着公司业绩的逐步提升，公司为研发人员提供更高的薪酬待遇，公司的人均薪酬变动与公司业务发展及业绩变动相匹配；同时，公司本期不断加大传动箱及整机产品的研发项目布局，高度重视研发创新，不断加大技术研发投入，大力培养、引进相关专业人才所致。报告期各期，公司研发平均薪酬变动分别为 8.43%、3.82%。主要系 2020 年度受相关社保减免政策影响，研发人员人均薪酬有所降低。除 2020 年度研发人均薪酬上涨幅度较大外，公司研发人员平均薪酬逐年稳步上升，主要系公司重视研发人才引进，提高研发人员薪酬所致。

（二）与同行业可比公司对比情况及人均薪酬变动的原因，是否与公司业务发展及业绩变动相匹配

报告期内，公司研发人员规模、薪酬与同行业可比公司比较如下表：

单位：元/人

可比公司	项目	2022 年度	2021 年度
双环传动（002472）	研发人员人数	867.00	542.00
	研发人员薪酬	101,000,331.08	70,389,338.62
	研发人员年平均薪酬	116,494.04	129,869.63
中马传动（603767）	研发人员人数	159.00	167.00
	研发人员薪酬	23,715,770.41	23,940,743.04
	研发人员年平均薪酬	149,155.79	143,357.74
丰立智能（301368）	研发人员人数	103.00	113.00
	研发人员薪酬	7,336,093.44	7,786,681.95
	研发人员年平均薪酬	71,224.21	68,908.69
盛安传动（831860）	研发人员人数	63.00	52.00
	研发人员薪酬	5,763,824.06	5,333,883.65
	研发人员年平均薪酬	91,489.27	102,574.69
可比公司平均值	研发人员人数	298.00	218.50
	研发人员薪酬	34,454,004.75	26,862,661.82
	研发人员年平均薪酬	115,617.47	122,941.24

公司	研发人员人数	16	13
	研发人员薪酬	1,370,249.02	1,072,340.97
	研发人员年平均薪酬	85,640.56	82,487.77

注 1：研发平均人员数量，取期末、期初研发人员数量的平均值；

注 2：可比公司数据来源，为各公司公开披露的定期财务报告、招股说明书等。

由上表可知，2022 年度和 2021 年度，公司研发费用中职工薪酬金额分别为 1,072,340.97 元，1,370,249.02 元，呈逐年增加趋势。主要原因为公司 2022 年度普遍调整员工工资水平，研发人员工资待遇逐年增长。2022 年度和 2021 年度，研发人员的年化平均薪酬分别为 85,640.56 元、82,487.77 元；与同行业可比公司年化平均薪酬相比，公司研发人员的年化平均薪酬低于可比公司，主要原因为：公司研发方向相对更为聚焦有针对性，研发团队较为精简，同时与同行业可比公司在产品应用、研发整体投入规模存在一定差异，如中马传动的产品可用于汽车变速器、新能源汽车减速器、以及其他汽车和农机齿轮，适用于多类型的轻型汽车和农用机械，则公司齿轮产品主要应用于汽车发动机机油泵以及农用机械，可比公司相较公司产品应用更丰富，因此可比公司多类产品的研发亦较公司投入更高；同时，可比公司基本均为 A 股上市公司，员工数量多，薪酬待遇较好，业务规模显著高于公司。考虑研发项目研究方向的影响，并从整体研发投入角度，报告期内公司研发投入占营业收入比例与同行业可比公司并不存在明显重大差异。

综上所述，随着公司业绩的逐步提升，公司为研发人员提供更高的薪酬待遇，公司的人均薪酬变动与公司业务发展及业绩变动相匹配；公司研发人员薪酬支出较低的原因具备合理性，且符合公司实际研发活动情况。

四、补充说明研发人员认定标准、数量及结构，公司是否存在混岗的研发项目参与人员及分配情况，技术研发人员工资如何在成本与研发费用中区分；说明公司主要管理人员、董事、监事薪酬在管理费用和研发费用的归集和分配情况，计入研发费用的请说明合理性；

（一）说明研发人员认定标准

依据《财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见》（财企[2007]194 号）对研发人员定义为“本意见所称企业研发人员，指从事研究开发活动的企业在职和外聘的专业技术人员以及为其提供直接服务的管理人员”。

公司研发人员界定标准如下：从事研究开发项目的专业人员、为其提供直接服务的管理人员和辅助人员。从事研究开发项目的专业人员是指所属研发部门人员；辅助人员是指参与研究开发活动的生产、销售、管理人员。根据上述情况，公司界定的以上研发人员符合《财政部关于加强研发费用财务管理的若干意见》（财企[2007]194号）关于研发人员的定义。

（二）说明研发人员数量及结构

1、报告期各期末，公司各类研发人员构成及学历分布情况如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	人数	占比	人数	占比
本科及以上	8	50.00%	8	57.14%
大专	4	25.00%	2	14.29%
大专以下	4	25.00%	4	28.57%
合计	16	100.00%	14	100.00%

由上表知，2022 年度和 2021 年度，公司研发人员数量分别为 16 人和 14 人，员工总数分别为 108 人和 105 人，占员工总数的比例分别为 14.81%和 13.33%，研发人员数量及结构相对稳定。公司研发人员中本科及以上学历的研发人员占研发人员总数的 50.00%和 57.14%，以高学历人员为主的研发人员结构，人员数量保持相对稳定，与研发项目相匹配。截至 2022 年 12 月 31 日，专科及以下学历研发人员 4 名，专科及以下学历研发人员主要为辅助性工作的人员。

2、报告期各期末研发人员构成及年龄分布情况如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	人数	占比	人数	占比
30 岁及以下	2	12.50%	1	7.14%
31-40 岁	6	37.50%	7	50.00%
41-50 岁	8	50.00%	6	42.86%
合计	16	100.00%	14	100.00%

由上表可以得知，各报告期期末，公司研发人员构成中主要以 30 岁以上人员为主，各期末占比分别为 87.50%、92.86%，人员比例较为稳定，人员结构较

为合理。

（三）公司是否存在混岗的研发项目参与人员及分配情况，技术研发人员工资如何在成本与研发费用中区分

报告期内，公司存在混岗的研发项目，公司的技术研发人员均参与公司日常的技术研发活动中，具体分配情况如下：

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
研发费用-技术研发人员职工薪酬	1,370,249.02	1,072,340.97
成本-技术研发人员职工薪酬	157,801.77	109,701.49
管理费用-技术研发人员职工薪酬	610,465.36	427,755.84
薪酬合计	2,138,516.15	1,609,798.30

对于参与研发活动的员工薪酬，公司在“研发支出-职工薪酬”科目下统计归集；对于参与日常生产管理的员工薪酬，公司首先在“存货-职工薪酬、管理费用-职工薪酬”核算，待产品达到收入确认条件后结转至“营业成本”。

公司研发人员存在混岗的研发项目参与人员，公司报告期内研发人员较为紧张，因此公司结合相关员工历史工作经验、专业技术能力等因素，抽调其他部门熟悉生产制造、工艺技术的人员参与研发项目活动中来。公司人力资源部门在收到每月由研发项目负责人填写并经部门领导审核的研发项目工时进度表后，将考勤记录与汇总项目工时进度表进行核对并核算研发人员薪酬费用；财务部根据研发工时审批表、月度工资表以及研发人员福利费统计表，合理分摊至各研发和产品开发项目。

综上，公司能够严格根据企业会计准则和公司会计政策的规定，将技术研发人员工资在成本与研发费用中合理区分。

（四）说明公司主要管理人员、董事、监事薪酬在管理费用和研发费用的归集和分配情况，计入研发费用的请说明合理性

各报告期，公司主要管理人员、董事、监事薪酬在管理费用和研发费用的归集和分配情况如下列示：

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
计入研发费用的董监高薪酬金额	185,707.87	217,785.80
计入管理费用的董监高薪酬金额	1,042,104.58	983,014.74
计入销售费用的董监高薪酬金额	143,279.92	140,451.90
薪酬合计	1,371,092.37	1,341,252.44

报告期内，在研发费用-职工薪酬项目中核算的公司主要管理人员、董事、监事的职工薪酬主要为朱当（董事长）、陶国俊（董事兼总经理）、徐晓凌（副董事长）、季煜（董事兼生产副总经理）的薪酬。该四人均为公司核心生产、技术人员，具有相关专业背景，研发经验丰富，在研发项目中主要承担项目实施、研发、项目结题等职能。通过考勤记录，根据每日工作安排登记研发项目工时审批表。人事部根据每月考勤计算工资薪金，编制工资表，同时根据每月实际扣缴社保、公积金等情况，统计研发人员福利费。财务部根据研发工时审批表、月度工资表以及研发人员福利费统计表，分摊各个项目应承担的职工薪酬费用。

综上所述，公司主要管理人员、董事、监事薪酬费用按合理方法在研发费用和管理费用间进行分配，符合企业会计准则的相关规定，具有合理性。

五、列示报告期内研发费用加计扣除数，并说明是否经过税务机关认定，说明报告期内研发费用加计扣除数与研发费用是否存在差异及原因；

（一）列示报告期内研发费用加计扣除数，并说明是否经过税务机关认定

报告期内公司存在核算研发费用并申请研发费用加计扣除的情形，研发费用加计扣除已经过税务机关认定。研发费用加计扣除数与研发费用差异具体情况如下：

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
财务报表中研发费用	3,809,613.62	2,851,261.63
研发费用加计扣除基数	3,809,613.62	2,851,261.63
研发费用加计扣除比例	100.00%	100.00%
研发费用加计扣除金额	3,806,328.62	2,851,261.63
研发费用与加计扣除基数的差异	3,285.00	-
其中：其他费用	3,285.00	-

（二）报告期内研发费用加计扣除数与账面研发费用是否存在差异及原因

报告期内，研发费用加计扣除数与账面研发费用对比情况具体说明如下：

1、研发费用加计扣除比例说明

根据财政部、国家税务总局 2021 年 3 月 31 日发布的《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据上表计算的实际加计扣除的比例为申报数据的 100%，符合相关税收政策规定。2021 年度、2022 年度公司申报研发费用的加计扣除金额分别为 2,851,261.63 元、3,806,328.62 元，分别于年度企业所得税汇算清缴过程中经税务机关纳税系统中完成正常申报，研发费用加计扣涉及的纳税申报表及汇算清缴报告均已报送税务机关，并已取得主管税务部门的受理和认定，适用的加计扣除比例不存在差异。

2、报告期内，公司账面研发费用归集口径说明

报告期内，公司账面研发费用金额，是根据《企业会计准则》《财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见》（财企〔2007〕194 号）和公司研发项目实际情况的判断，对研发过程中发生的各项费用按照研发项目进行归集核算。

3、报告期内研发费用加计扣除数与账面研发费用存在差异的情况及原因分析

公司纳税申报时加计扣除的研发支出明细，是根据《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（税务总局公告 2015 年第 97 号）及《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第

40 号) 等文件规定编制。公司申报报表的研发费用明细与纳税申报时加计扣除的研发费用的认定依据基础不同, 因此会存在差异, 具体各期差异原因如下:

(1) 2021 年度

公司研发费用加计扣除数与研发费用不存在差异。

(2) 2022 年度

2022 年度, 公司向税务机关申请研发费用加计扣除优惠政策的研发费用金额小于公司实际发生的研发费用金额, 具体差异金额及原因分析如下:

根据《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税[2015]119 号文) 相关规定, 允许加计扣除的其他费用范围为“与研发活动直接相关的其他费用, 如技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费, 研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用, 知识产权的申请费、注册费、代理费, 差旅费、会议费, 职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。此项费用总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 10%。”2022 年度, 公司研发费用-其他费用中专利年费支出 3,285.00 元不符合研究开发费加计扣除的标准, 应予以剔除。

综上所述, 公司研发费用加计扣除金额与账面研发费用存在小额零星差异, 相关差异真实、客观, 具有合理性。

六、研发相关成果的具体内容、实际运用情况。

公司报告期内研发成果及应用情况如下:

序号	研发项目	研发模式	研发成果	应用领域
1	园林机械快换刀轴	自主研发	2021230448915 自动脱刀式快换刀轴、2021233276272 一种园林机械快换刀装置、2021229680117 园林高效机械刀轴	应用于园林机械产品
2	康明斯 Vulture 降噪齿轮的研发	自主研发	2022115456971 可自动升降的水平压机、202123045952X 一种新型的降噪齿轮、2023107626782 一种降噪齿轮的齿面高效研磨机	应用于美国康明斯的发动机
3	传动箱箱体装配的	自主研发	2023205879147 双轴联动式除草	应用于园

	研发		机传动箱、2023210598887 双刀式除草机传动箱	林机械产品
4	花键套的研发	自主研发	2023210598938 花键套自动清污机	应用于各类用途车辆的换向轴传动联接中
5	康明斯 B 系列斜齿轮的研发	自主研发	2023213047782 一种可调节斜齿轮夹具、2023213240830 一种斜齿轮工装夹具	应用于美国康明斯的发动机

请主办券商及会计师核查上述事项，并针对研发费用的真实性、完整性发表明确意见。

【主办券商回复】

一、公司补充说明事项主办券商核查情况

（一）主办券商核查程序

针对上述事项主办券商实施了以下核查程序：

1、获取公司与研发活动相关的内部控制制度，了解研发活动相关的内部控制设计及运行情况；识别与研发活动相关的内部控制制度相关关键控制措施，执行控制测试，了解相关制度是否得到有效执行；

2、取得公司研发费用明细，查看公司是否存在外购研发服务项目；

3、通过公开信息获取各同行业可比公司研发费用率，与公司研发费用率进行对比分析；

4、取得并查阅公司员工名册及薪资明细表，了解公司研发费用中职工薪酬情况及研发人员数量，并且通过公开信息获取同行业可比公司研发人员人均薪酬情况，对比分析公司相应研发费用中职工薪酬的情况，以及分析公司业绩变动与前述情况的匹配性；

5、通过员工名册，确认研发人员数量、学历及年龄结构，了解研发人员的

岗位、职责、专业背景等，抽查薪酬发放记录核实研发费用归集及相关会计处理是否正确，是否存在将不应列入研发费用的支出列入研发费用核算的情况，分析研发人员稳定性；查询同行业可比公司公开披露的定期报告和招股说明书等资料，对比分析研发人员及薪酬；

6、获取公司报告期各期所得税汇算清缴资料，与账面研发费用进行核对分析，了解研发费用加计扣除数与账面研发费用形成差异的原因及合理性；

7、获取报告期内公司研发项目文件，对公司技术人员进行访谈，了解报告期内公司研发项目的具体内容和实际运用情况。

（二）主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：

1、报告期内，公司不存在外购研发服务的情况；

2、报告期内，公司研发费用率略高于同行业研发费用率平均值，不存在显著差异；

3、公司研发人员相对较为稳定且人员构成及认定依据充分、合理，研发人员职责清晰，公司研发能力与研发项目匹配，具备合理性，研发人员规模及薪酬与同行业可比公司不存在显著差异；

4、报告期内，公司存在混岗研发项目参与人员，其薪酬按工时计入相关的成本与研发费用，具有合理性；公司主要管理人员、董事、监事薪酬在管理费用和研发费用的归集和分配具有合理性。公司相应的研发人员薪酬、成本费用核算准确，不存在将不应列入研发费用的支出列入研发费用核算的情况，符合企业会计准则的相关规定；

5、公司报告期内研发费用加计扣除数，已经过税务机关认定，报告期内研发费用加计扣除数与研发费用存在差异，差异原因具有合理性；

6、报告期内公司研发项目主要应用于公司主营业务；

7、经核查，主办券商认为报告期内公司研发费用发生额具备真实性和完整性。

【会计师回复】

申报会计师回复详见《苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于常州市武进金城齿轮股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函中有关财务事项的回复》问题 8 的回复。

9、关于存货。

申报材料显示：（1）公司 2021 年末发出商品余额 402 万，客户湖南机油泵股份有限公司 2022 年度的柴油机机油泵业务下滑，导致公司相应齿轮业务的需求有所下滑，2022 年末发出商品余额减少；（2）2022 年底原材料增加至 774 万，主要系 2022 年公司客户 MTD Products Inc. 通过采购系统向公司自动下达了农机传动装置采购订单。

请公司：（1）补充说明发出商品的存货盘点情况；说明与湖南机油泵股份有限公司合作业务的稳定性；（2）补充说明 MTD Products Inc. 订单生产周期、期后销售收入、毛利。

请主办券商、会计师补充核查上述事项，并对公司存货监盘情况补充说明核查过程及结论。

【公司回复】

一、补充说明发出商品的存货盘点情况；说明与湖南机油泵股份有限公司合作业务的稳定性；

（一）补充说明发出商品的存货盘点情况

公司与湖南机油泵股份有限公司采用寄售模式主要为保证其向下游交付产品的及时性，故与公司协商确定采用寄售方式向其销售产品。

寄售业务模式下，公司将产品发往客户寄售仓库，相关产品由库存商品转为发出商品，在客户领用公司产品并与公司月度对账确认领用产品数量及金额后，客户取得货物控制权，寄售产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司享

有收款权利，并据此确认销售收入、发出商品结转营业成本。湖南机油泵建立有供应商管理系统，每月系统会根据领用寄售仓库中产品情况生成电子对账单，并由公司财务通过湖南机油泵向公司开放的线上权限获取电子对账单，根据对账内容确认相应收入并向其开具发票，电子对账单即为收入确认的主要凭证。

对于寄售方式产生异地存放的发出商品的仓储管理，湖南机油泵设置有仓库管理员进行统一管理，该客户系主板上市公司，制定有完善的仓储管理制度并被有效执行，并且按照实际订单下达需求领用寄售产品，通过月度对账向公司确认产品的使用情况；公司则安排专人前往湖南机油泵寄售仓储现场对发出商品年末数量进行盘点，并对发出商品的状态进行确认，有效执行了公司存货管理制度。

报告期内各期末，公司发出商品盘点情况如下：

项目	2022 年度发出商品盘点	2021 年度发出商品盘点
盘点时间	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
盘点地点	湖南机油泵寄售仓储现场	湖南机油泵寄售仓储现场
盘点人员	公司销售部人员、财务部人员、仓库管理员	
盘点范围	2022 年 12 月 31 日全部发出商品	2021 年 12 月 31 日全部发出商品
盘点方法	①询问寄售客户的仓库管理人员,了解本公司寄售货物的存放情况; ②盘点前要求寄售客户停止收、发本公司寄售货物; ③从本公司系统中导出实时寄售货物信息并制作盘点表; ④对本公司的寄售货物进行逐一盘点并记录; ⑤ 将记录的实际盘点信息与盘点表进行核对,并与寄售客户的仓库管理人员核对盘点差异原因,对于客户已领用未结算导致的差异,与客户系统中的领用情况进行核对确认,对于本公司已发货客户尚未签收或者客户已退货本公司尚未签收导致的差异,调取相关发货信息进行核对确认; ⑥ 盘点后再次观察现场,确定所有应纳入盘点范围的存货均已盘点,保证发出商品盘点的完整性。	
盘点程序	发出商品在盘点前,制定好盘点计划,做好发出商品明细盘点表,盘点表注明名称、规格、数量等,并规划好盘点路线、先后顺序;对应仓库管理人员对发出商品进行盘点,财务部人员监盘;盘点人根据盘点结果填写发出商品盘点表,并与账簿记录核对;盘点完毕,盘点人和监盘人在盘点表上签字;盘点工作组编制发出商品盘点报告,对盘点中发现的问题进行后续处理。	
账面金额(元)	1,487,618.70	4,021,885.35
盘点比例	100.00%	100.00%
盘点结果	主要相关发出商品账实相符且状态良好,但发现部分呆滞、长库龄等存在减值迹象的存货	主要相关发出商品账实相符且状态良好,但发现部分呆滞、长库龄等存在减值迹象的存货

差异产生原因	无明显重大盘点差异	无明显重大盘点差异
后续处理措施	汇总盘点差异事项，讨论、分析差异形成的原因并采取相应账务处理及完善管理措施	汇总盘点差异事项，讨论、分析差异形成的原因并采取相应账务处理及完善管理措施

公司制定了《存货盘点管理办法》，针对寄售方式产生的异地存放发出商品，公司要求销售部人员、财务部人员不定期到寄售客户现场对发出商品进行实地盘点，每年 12 月末对寄售模式导致的发出商品进行全面盘点，以明确发出商品的权属，保持对发出商品的控制。盘点工作由财务部门组织实施，财务部事先打印发出商品物料明细清单，根据存货类别及存放地点，组织盘点，盘点过程中发现存货状态异常的，在盘点报告中进行说明。盘点完成，财务部门负责汇总存货盘点表，编制存货盘点报告并履行审批程序，报告期内各期，除发现部分呆滞、长库龄等存在减值迹象的发出商品情形外，未发现明显重大盘点差异。

（二）说明与湖南机油泵股份有限公司合作业务的稳定性

报告期内，公司齿轮业务收入金额分别为 3,753.13 万元和 2,831.36 万元，相关收入下滑幅度为 24.56%，公司齿轮收入下滑主要受湖南机油泵股份有限公司（以下简称“湘油泵”）的柴油机机油泵销售下滑所影响。

2022 年度，湘油泵主要业务柴油机机油泵业务受汽车行业国 6 标准（汽车排放标准）拟全面实施的影响，在全面实施国 6 标准的过渡期间，因国 6 标准对车辆生产的技术指标提高，柴油车型市场价格随之亦有所上升，市场对价格反应较大，整车销售量下滑，致使柴油机机油泵销售下滑，并传导至公司相应齿轮业务，导致公司整体齿轮销售业务下滑。前述情况系汽车行业政策变化，市场对于整车价格的上升逐渐开始适应，国 6 标准 2023 年即全面实施，仅允许国 6 标准车型上市销售，新排放标准车型销售也逐渐趋于稳定，2023 年相较 2022 年下滑幅度而进一步下滑可能性较小，湘油泵的柴油机机油泵业务亦将趋于稳定，该政策影响不存在持续性影响，2023 年 1-6 月公司向湘油泵销售收入为 1,209.30 万元，公司与其的业务合作具有持续性。

同时，公司与湘油泵已具有数十年的业务合作关系，多年来，公司与其合作日益紧密，凭借业务深度介入与客户形成互惠互利、相互依赖的战略合作关系，目前形成较为稳定的合作关系。综上所述，公司在客户稳定性与业务持续性方面

不存在重大风险。

二、补充说明 MTD Products Inc. 订单生产周期、期后销售收入、毛利。

（一）MTD Products Inc. 订单生产周期

公司严格按照订单生产周期及备货要求，科学合理确定每月原材料采购量，尽量降低采购资金占用。报告期内，公司主要客户 MTD Products Inc. 订单各类存货的备货周期、生产销售周期情况如下：

存货项目	备货周期
原材料	为满足客户快速交付的要求，公司一般会对齿轮锻件、传动箱毛坯、铜棒等主要原材料进行备货，主要原材料采购周期通常为 10-15 天
在产品	公司齿轮类产品整体平均生产周期约为 30-60 天，传动箱类产品整体平均生产周期约为 90 天左右
产成品	公司产成品通常需实现快速交付，自原材料入库生产至产品生产完成并交付通常在 30-120 天

报告期内，公司存货周转率与同行业可比公司对比情况如下：

可比公司	2022 年度/2022 年 12 月 31 日		2021 年度/2021 年 12 月 31 日	
	存货周转率/次	存货周转天数	存货周转率/次	存货周转天数
双环传动（002472）	3.22	113.35	3.23	113.00
中马传动（603767）	4.08	89.46	4.72	77.33
丰立智能（301368）	3.04	120.07	4.45	82.02
盛安传动（831860）	2.50	146.00	2.99	122.07
可比公司变动区间	2.50-4.08	89.46-146.00	2.99-4.72	77.33-122.07
公司	2.88	126.74	3.02	120.86

注：以上数据系根据各公司披露的年度公告数据统计整理。

如上表所示，公司存货周转率相对双环传动、中马传动和丰立智能较低，主要系公司业务规模明显小于前述上市公司，并且销售客户集中度相对更高，主要客户生产订单交付周期相对业务类型丰富且规模大的上市公司较长且稳定，因此相比之下公司存货周转率则相对较低。

（二）MTD Products Inc. 期后订单销售收入、毛利

1、公司对 MTD Products Inc. 期后订单销售实现及同期对比情况如下列示：

项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	金额	变动幅度	金额	变动幅度
销售收入	3,893,420.35	-26.53%	5,299,199.63	4.03%
销售成本	2,721,890.17	-22.14%	3,495,882.00	2.83%
销售毛利	1,171,530.18	-35.03%	1,803,317.63	6.44%
销售毛利率	30.09%	-3.94%	34.03%	0.77%

2、公司对 MTD Products Inc.期后订单销售收入同比下降的原因分析

公司自成立以来，深耕于齿轮、传动箱等零部件行业，现主要涉及下游领域包括园林机械、汽车等。经过多年的发展，公司现有的主要客户质量优质，如湖南机油泵股份有限公司系国内汽车行业的知名上市公司，MTD Products Inc.系全球前五大园林机械供应商，在世界园林机械市场占有较大市场规模；公司与主要客户保持着稳定及密切的合作关系，赢得了客户的认可，这使得公司的业务具有较好的稳定性与持续性。

公司与 MTD Products Inc.自 2002 年起通过商务谈判的方式开始合作，由于其供应商壁垒高，不会轻易更换供应商，截至本问询函回复出具之日止，公司与 MTD 合作已近 21 个年度，客户粘性相对较强。公司 2019 年度至 2022 年度来自 MTD 的销售收入如下：

销售客户	年度	销售收入（元）
MTD Products Inc.	2022 年度	48,248,472.59
	2021 年度	39,912,923.23
	2020 年度	14,235,268.80
	2019 年度	8,713,398.24

由上表可见，公司与 MTD 的销售规模逐年扩大，合作稳定，可持续性强；此外 2020 年度下半年双方对于农机传动装置合作的开展促使销售收入进一步提升，客户粘性进一步加强，公司与 MTD 过往年度销售不存在遇到重大风险的情况。

2023 年 1-6 月，公司对 MTD Products Inc.期后订单销售实现收入、成本及毛利均呈现同比下降趋势，收入下降幅度相对较大，主要原因系 2023 年度电动工具制造企业史丹利百得筹划股权收购 MTD Products Inc.全部 100%股权，由此带

来的业务资源整合、内部人员工作变动、业务平稳过渡等因素，同时 MTD Products Inc.正在消化其现有库存，从而影响导致公司与其已达成的产品销售订单交付存在不同程度的时间延后性。

史丹利百得公司已于 2019 年收购了 MTD Products Inc.20%的少数股权，在过去的数年中，二者受益于其高度互补的能力和业务领域整合为其增长奠定了坚实的基础。2023 年度，史丹利百得开始启动收购 MTD Products Inc.剩余 80%的股份工作，并加速全球市场资源的进一步整合及人员高效管理运作。鉴于公司一直努力开发新产品和新的销售市场，借助此次机遇，公司整机产品预计将于 2024 年通过史丹利百得公司的 Proction part approval process.（简称“生产件批准程序 PPAP 认证”），并将预计从 2024 年开始量产供货，可增加整机产品年销售规模约人民币 2.00 亿元，市场前景相对较大，公司业绩预计不会出现进一步的大幅下滑风险，相关不利影响因素不具有长期性、持续性。

请主办券商、会计师补充核查上述事项，并对公司存货监盘情况补充说明核查过程及结论。

【主办券商回复】

一、公司补充说明事项主办券商核查情况

（一）主办券商核查程序

针对上述事项主办券商实施了以下核查程序：

1、了解与销售、存货与仓储相关的内部控制制度设计，对销售、存货与仓储环节涉及的关键控制点进行测试，评价内部控制制度设计和运行的有效性；

2、取得报告期各期发出商品明细；访谈销售负责人，了解公司与湖南机油泵股份有限公司建立业务合作的具体过程，了解采用寄售模式的原因以及与客户对账方式，报告期内公司与其销售收入下降趋势的合理性及可持续性，分析评估其销售规模下降的原因及未来业务合作的稳定性；

3、获取公司报告期各期末的存货盘点计划，评价盘点计划是否合理；获取

发出商品清单、寄售清单以及仓位分布情况、期后销售明细表；执行存货监盘程序，检查盘点是否存在账实差异，以及处理结果是否准确；

4、访谈公司生产经理与销售负责人，了解公司产品的生产周期和销售周期等信息，同时查阅公司采购管理制度、生产制度等与存货相关的制度文件；

5、对期末存货余额与上期期末进行对比，判断期末余额及其构成的总体合理性，计算存货周转率、存货周转天数等指标，并与上期和其他同行业可比公司进行比较，分析波动原因及合理性。

6、获取公司对 MTD Products Inc.期后订单销售收入的实现情况，分析其同比变动情况；

（二）主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：

1、公司期末存货盘点制度设计合理并有效执行，寄售模式的发出商品账面记录与盘点记录不存在明显重大差异；

2、公司与湖南机油泵股份有限公司齿轮销售收入下滑主要系其柴油机机油泵业务汽车行业国 6 标准（汽车排放标准）拟全面实施的影响，该政策影响不存在持续性影响，公司与其的业务合作具有稳定性、持续性；

3、公司存货周转率相对双环传动、中马传动和丰立智能较低，主要系公司业务规模明显小于前述上市公司，并且销售客户集中度相对更高，主要客户生产订单交付周期相对业务类型丰富且规模大的上市公司较长且稳定，因此相比之下公司存货周转率则相对较低；

4、公司对 MTD Products Inc.期后订单销售收入的实现情况呈现同比下降的趋势，其变动原因真实、客观，具有合理性。

二、对公司存货监盘情况核查情况

（一）主办券商核查程序

针对上述事项主办券商实施了以下核查程序：

1、获取公司盘点表，了解盘点日存货的构成及存放场所；

2、选取主要产品型号或资产负债表日大额结存存货为监盘目标，并执行抽盘程序，在监盘过程中特别关注是否存在呆滞或残次的存货；

3、监盘结束后，对于存在账实差异的情况，核实原因并获取相关出入库记录等支持性证据；

4、获取公司存货盘点汇总表，并核实其是否正确地反映了实际盘点结果；

报告期内，主办券商对公司存货监盘情况如下：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日
存货账面原值	19,012,202.30
监盘金额	17,190,983.60
监盘比例	90.42%

（二）主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：公司存货具备真实性、准确性和完整性。

【会计师回复】

申报会计师回复详见《苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于常州市武进金城齿轮股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函中有关财务事项的回复》问题 9 的回复。

10、关于其他事项。

（1）关于投资性房地产。请公司补充说明投资性房地产科目下的具体内容，说明会计核算方法及金额是否准确，是否符合准则要求。请主办券商、会计师补充核查并发表意见；（2）关于供应商。常州祺佑精密机械有限公司成立时间为 2020 年 12 月。请公司补充说明供应商是否存在异常，是否存在潜在关联关系、前员工参与设立等情况。请主办券商、会计师补充核查并发表意见；（3）请公司通篇检查公开转让说明书中的文字错误，包括但不限于第 51、54 页内容；（4）请

补充披露一致行动协议的期限。

【公司回复】

一、关于投资性房地产。请公司补充说明投资性房地产科目下的具体内容，说明会计核算方法及金额是否准确，是否符合准则要求。

（一）补充说明投资性房地产科目下的具体内容

报告期各期末，公司投资性房地产的原值金额均为 5,653,811.15 元，主要是因为公司根据所持房产的用途，将用于出租的房屋建筑物及相应的土地使用权确认为投资性房地产。报告期各期，投资性房地产的具体情况如下：

1、截至 2022 年 12 月 31 日止，公司投资性房地产科目核算下的具体内容

单位：m²、元

序号	出租资产位置	租赁具体内容	承租方	租赁期间	租赁面积	期末原值	期末净值
1	常州市武进高新技术产业开发区新升路 51 号	房产+土地使用权	江苏绿赛格再生资源利用有限公司	2019/1/1-2029/12/31	3,600.00	5,126,235.20	3,051,811.45
2	常州市武进高新技术产业开发区新升路 51 号	房产+土地使用权	常州有望齿轮有限公司	2015/9/1-2025/8/31	570.00	527,575.95	164,265.49
合计					4,170.00	5,653,811.15	3,216,076.94

2、截至 2021 年 12 月 31 日止，公司投资性房地产科目核算下的具体内容

单位：m²、元

序号	出租资产位置	租赁具体内容	承租方	租赁期间	租赁面积	期末原值	期末净值
1	常州市武进高新技术产业开发区新升路 51 号	房产+土地使用权	江苏绿赛格再生资源利用有限公司	2019/1/1-2029/12/31	3,600.00	5,126,235.20	3,051,811.45
2	常州市武进高新技术产业开发区新升路 51 号	房产+土地使用权	常州有望齿轮有限公司	2015/9/1-2025/8/31	570.00	527,575.95	164,265.49

	路 51 号						
合计					4,170.00	5,653,811.15	3,216,076.94

（二）说明会计核算方法及金额是否准确，是否符合准则要求

《企业会计准则第 3 号--投资性房地产》规定，投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

企业有确凿证据表明房地产用途发生改变，满足下列条件之一的，应当将其其他资产转换为投资性房地产：（1）投资性房地产开始自用；（2）作为存货的房地产，改为出租；（3）自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值；（4）自用建筑物停止自用，改为出租。

根据上述规定，公司将自有厂房及相应土地使用权分别出租给江苏绿赛格再生资源利用有限公司、常州有望齿轮有限公司用于生产经营使用，并按照相关房产的建筑面积比及占地面积比单独计量投资性房地产的入账价值，用途主要是利用出租赚取租金，公司将用于出租的房地产分别由固定资产及无形资产转换为投资性房地产核算，并采用成本模式进行后续计量，以投资性房地产入账金额准确，相关会计处理符合《企业会计准则》规定。

二、关于供应商。常州祺佑精密机械有限公司成立时间为 2020 年 12 月。请公司补充说明供应商是否存在异常，是否存在潜在关联关系、前员工参与设立等情况。

常州祺佑精密机械有限公司（以下简称“祺佑精密”）的基本情况如下：

企业名称	常州祺佑精密机械有限公司
成立日期	2020 年 12 月 23 日
统一社会信用代码	91320413MA24HWF34U
企业类型	有限责任公司（自然人独资）
注册资本	1000 万元
法定代表人	陆炆
注册地	常州市金坛区儒林镇园区北路 9 号

经营范围	许可项目：货物进出口；技术进出口（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：机械零件、零部件加工；汽车零部件及配件制造；汽车零部件研发；机械零件、零部件销售；汽车零部件批发；金属表面处理及热处理加工；喷涂加工；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	
主要产品	机械零部件	
历史股权结构	陆炀持股 30%，陆震宇持股 70%	
目前股权结构	陆炀持股 100%	
主要人员	执行董事	监事
	陆炀	陆震宇

祺佑精密于 2020 年 12 月 23 日成立，实际控制人为陆炀，执行董事为陆炀、监事为陆震宇（负责公司的日常经营管理），陆震宇为陆炀的父亲。祺佑精密与陆震宇控制的常州祺源精密机械加工有限公司（以下简称“祺源精密”）为关联方。

祺源精密成立于 2005 年 11 月，是一家从事传动箱及其配件业务较为成熟的企业。金城齿轮因业务需求，2020 年 7 月首次与祺源精密开展合作，向其采购传动箱、传动箱盖等。因祺源精密业务的调整，相关传动箱及其配件的生产业务转移至祺佑精密，为了保持业务的稳定性，故金城齿轮在 2021 年 8 月开始向祺佑精密采购传动箱、传动箱盖等。

金城齿轮与祺佑精密的往来均为正常的业务往来，两者不存在关联关系或潜在的关联关系，祺佑精密不属于金城齿轮前员工参与设立的企业。

三、请公司通篇检查公开转让说明书中的文字错误，包括但不限于第 51、54 页内容；

已对公开转让说明书中的文字错误进行通篇检查及修改。

四、请补充披露一致行动协议的期限。

公司已在《公开转让说明书》“第一节 基本情况”之“三、公司股权结构”之“（二）控股股东和实际控制人”之“2、实际控制人”补充披露如下：

“本协议自各方签字之日起生效，在协议相关方失去股东身份时该协议对

其失效；若协议相关方再次获取股东身份时该协议对其继续有效。”

请主办券商、会计师补充核查并发表意见；

【主办券商回复】

一、主办券商核查程序

针对上述事项，主办券商实施了以下核查程序

（一）对公司财务负责人进行访谈，了解投资性房地产的划分依据、相关资产形成的背景以及未来对相关资产的规划安排，了解投资性房地产的折旧范围、折旧方法、折旧年限和预计净残值情况；

（二）查阅了祺佑精密的访谈资料、工商档案；

（三）查阅了祺源精密的工商档案；

（四）取得了陆震宇与陆炀亲属关系的《确认书》；

（五）对公司采购部门采购专员进行访谈，确认公司与祺源精密、祺佑精密的合作情况，并取得了公司与祺源精密、祺佑精密签订的部分采购订单；

（六）对公司人事部门负责人进行了访谈，了解陆震宇及陆炀是否曾在金城齿轮任职。

二、主办券商核查意见

经核查，主办券商认为：

（一）公司以自有房产对外进行出租，投资性房地产的会计核算方法恰当，投资性房地产的入账金额及后续核算金额准确，符合企业会计准则的相关规定；

（二）金城齿轮与祺佑精密的往来均为正常的业务往来，两者不存在关联关系或潜在的关联关系，祺佑精密不属于金城齿轮前员工参与设立的企业。

【会计师回复】

申报会计师回复详见《苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于常州市武进金城齿轮股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函中有关财务事项的回复》问题 10 的回复。

除上述问题外，请公司、主办券商、律师、会计师对照《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 1 号——公开转让说明书》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌规则》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》等规定，如存在涉及公开转让条件、挂牌条件、信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项，请予以补充说明；如财务报告审计截止日至公开转让说明书签署日超过 7 个月，请补充披露、核查。

【公司、主办券商回复】

公司、主办券商已对照《非上市公众公司监督管理办法》《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 1 号——公开转让说明书》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌规则》《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》等规定进行审慎核查。

经核查，公司、主办券商认为：公司不存在涉及公开转让条件、挂牌条件、信息披露以及影响投资者判断决策的其他重要事项。

公司本次财务报告审计截止日为 2022 年 12 月 31 日至本次公开转让说明书签署日，已超过 7 个月，公司在《公开转让说明书》之“第四节 公司财务”之“十、重要事项”之“（一）提请投资者关注的资产负债表日后事项”补充披露如下：

“公司财务报告审计截止日后 6 个月主要财务信息

公司 2023 年 6 月 30 日未经会计师事务所审计和审阅数据财务数据如下：

项目	2023 年 6 月 30 日
资产总计（元）	96,019,138.31
股东权益合计（元）	73,247,126.66
每股净资产（元/股）	2.44
资产负债率	23.72%
项目	2023 年 1-6 月

营业收入（元）	18,340,495.61
毛利率	27.52%
净利润（元）	1,355,888.13
扣除非经常性损益后的净利润（元）	-1,233,033.64
经营活动产生的现金流量净额（元）	6,846,139.71
研发投入金额（万元）	1,987,465.14
研发投入占营业收入比例	10.84%

其中纳入非经常性损益的主要项目和金额如下：

单位：元

项目	金额
非流动资产处置收益	89,524.77
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,312,608.50
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	399,737.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-45,962.23
小计	2,755,908.84
减：所得税影响数	166,987.07
非经常性损益净额	2,588,921.77

报告期后6个月内，公司经营情况正常，公司所处行业的产业政策等未发生重大变化、公司主要经营模式、销售模式等未发生重大变化，董事、监事、高级管理人员未发生重大变更，采购内容、销售内容、主要客户及供应商构成、税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项等均未发生重大变化。具体情况如下：

1、订单获取情况

公司2023年1月1日至2023年6月30日，新获取订单金额合计1,385.68万元，公司目前经营状况稳定，在手订单充足且整体业绩情况良好。

2、主要原材料(或服务)的采购规模

公司 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，公司未经审计和审阅的主要原材料(或服务)的采购金额为 719.55 万元。公司报告期内的采购规模随公司的销售规模而变化，主要供应商稳定，公司采购具有持续性、稳定性，其采购金额的变化具有合理性。

3、公司报告期后关联交易情况：

公司 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，公司发生的关联交易情况如下：

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	金额（元）
武进高新区有业机械加工厂	外协加工费	276,496.35
武进高新区祥业齿坯加工厂	外协加工费	312,878.39
合计	-	584,374.74

(2) 关联租赁情况

承租方名称	租赁内容	金额（元）
江苏绿赛格再生资源利用有限公司	厂房	337,504.76
合计	-	337,504.76

4、重要资产及董监高变动情况

报告期后 6 个月内，公司重要资产及董监高不存在变动情况。

5、对外担保情况

报告期后 6 个月内，公司无对外担保情况。

6、债权融资情况

报告期后 6 个月内，公司无债权融资情况。

7、对外投资情况

报告期后 6 个月内，公司无对外投资情况。

8、重要研发项目进展

报告期后 6 个月内，公司正在研发的项目所处阶段未发生变化，无新增研发项目。

综上所述，公司财务报告审计截止日至公开转让说明书签署日，公司经营状况、主营业务、经营模式、税收政策、行业市场环境、主要客户及供应商构成未发生重大变化，公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员未发生重大变更，不存在重大不利变动，亦未发生其他重大事项。

公司审计截止日后经营状况未出现重大不利变化，公司符合挂牌条件。

【律师回复】:

律师回复详见《关于常州市武进金城齿轮股份有限公司申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让之补充法律意见书》关于该问题的回复。

【会计师回复】:

申报会计师回复详见《苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于常州市武进金城齿轮股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函中有关财务事项的回复》关于该问题的回复。

(本页无正文，为常州市武进金城齿轮股份有限公司关于《关于常州市武进金城齿轮股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函的回复》之签章页)

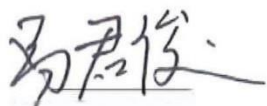
常州市武进金城齿轮股份有限公司



2023年8月21日

（本页无正文，为东北证券股份有限公司关于《关于常州市武进金城齿轮股份有限公司股票公开转让并挂牌申请文件的审核问询函的回复》之签署页）

项目负责人签字：

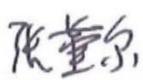


易君俊

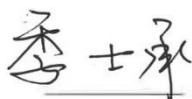
项目小组成员签字：



王晨宇



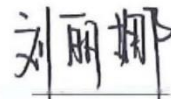
张堇尔



季士承



苏博韬



刘丽娜

