

北京证券交易所上市委员会 2024 年第 5 次 审议会议结果公告

北京证券交易所上市委员会 2024 年第 5 次审议会议于 2024 年 1 月 25 日上午召开。现将会议审议情况公告如下：

一、审议结果

（一）常州金康精工机械股份有限公司：符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

二、审议意见

（一）常州金康精工机械股份有限公司

1.请发行人进一步结合同行业可比公司应收账款坏账计提比例、各期末存货跌价准备计提充分性及通过关联方外协加工等因素，综合分析并模拟测算对发行人各期经营业绩的影响情况，说明在建工程转固的具体依据及合理性，期后经营场所搬迁、折旧及募投项目产能消化对发行人经营业绩的影响，并说明相关风险揭示是否充分。请保荐机构、申报会计师核查并发表明确意见。

2.请发行人补充披露期末在手订单的具体分布、IE5 能效电机生产线相关订单情况，IE5 能效电机生产线的市场竞争格局及发行人的竞争优势。

三、审议会议提出问询的主要问题

（一）常州金康精工机械股份有限公司

1.关于经营业绩。请发行人：（1）结合向贸易商销售的产品类型、金额、毛利率、与贸易商客户及其终端客户之间关于安装调试、验收及付款相关合同条款的约定及具体执行情况，说明贸易商客户相关收入确认是否合规，贸易商客户毛利率高于生产商客户毛利率的原因及合理性。（2）结合同行业情况、各期末应收账款逾期情况、最新期后回款情况，说明各期末应收账款较大的原因，是否符合行业惯例、是否存在放宽信用政策刺激销售的情形，说明报告期各期坏账准备计提是否充分。（3）结合发出商品内控管理制度建立情况、报告期各期末发出商品、库存商品、在产品的订单覆盖情况、期后成本结转及收入确认情况，说明是否存在长期未结转成本的情形。（4）结合在建工程转固情况及全部转固后对经营业绩的影响，详细测算发行人经营场所整体搬迁对公司成本费用及经营业绩的影响，说明是否对发行人持续经营能力产生重大不利影响，并作充分风险揭示。（5）说明 2021 年产销率低及期末存货大幅增加的合理性，结合产品自采购、生产到安装调试平均周期，说明 2021 年收入确认集中于第四季度的合理性，是否存在提前确认收入的情形，并进一步说明 2021 年度收入、净利润变动趋势不一致的原因。

2.关于关联交易的必要性和合理性。请发行人：（1）结合常州市贤达机械有限公司、常州市杰英机械有限公司自成立以来实际运营情况、人员构成来源及薪酬获取方式，公司章程约定情况，与其关联方的资金核查，以及同类型产品可比市场公允价格、第三方市场价格、关联方与其他交易方的价格等具体情况，说明上述公司与发行人之间关联交易的定价方式及依据，是否实质为发行人控制，

业务是否主要依赖发行人，是否存在经销合同以外的其他利益安排或约定，是否存在利用关联交易转移成本、代垫费用的情形，相关交易是否已履行关联交易审议和披露程序。(2)说明发行人及其实际控制人、董事、监事、高级管理人员、员工是否与上述关联方及其实际控制人存在异常资金往来。(3)结合同行业可比公司情况，说明固定资产与生产规模的匹配关系，报告期产能利用率饱和情况下，发行人如何应对订单规模的增长，外协厂商的选择标准及质量控制措施；除常州市贤达机械有限公司、常州市杰英机械外的外协厂商是否存在尚未披露的关联方。

3.关于募投项目的必要性及产能消化的可行性。请发行人说明在报告期内主要产品产量和销量下降的情况下，募投项目新增 235 台(套)的必要性，募投产能消化的具体措施及相关措施是否可行。

北京证券交易所

2024 年 1 月 25 日