

## 关于对无锡灵鸽机械科技股份有限公司 的年报问询函的答复

信会师函字[2024]第 ZA253 号

### 北京证券交易所上市管理部：

贵部于 2024 年 6 月 3 日出具了《关于对无锡灵鸽机械科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2024】第 028 号）（以下简称“年报问询函”）已收悉，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）作为无锡灵鸽机械科技股份有限公司（以下简称“灵鸽科技”、“公司”）2023 年年报的审计机构，我们对《年报问询函》所提及的灵鸽科技财务事项进行了审慎核查，现回复如下。

### 一、关于经营业绩及毛利率

报告期内，你公司营业收入 2.65 亿元，同比减少 18.38%，营业成本 1.88 亿元，同比减少 19.82%，归属于上市公司股东的净利润 1,716.61 万元，同比减少 61.16%；本期综合毛利率为 28.92%，上期为 27.64%。归属于上市公司股东的净利润年度报告与业绩快报差异为-7.96%。

分产品类别看，你公司本期自动化物料处理系统实现收入 2.13 亿元，同比下降 26.95%，营业成本 1.58 亿元，同比下降 27.08%，毛利率 25.66%，同比增加 0.13 个百分点；本期单机设备实现收入 3,092.79 万元，同比增加 32.12%，营业成本 1,810.37 万元，同比增加 55.18%，毛利率 41.46%，同比减少 8.70 个百分点。

请你公司：

(1) 结合行业情况、公司经营模式、产品价格变动、收入构成及成本变化、期间费用等情况，分析说明净利润大幅下滑的具体原因，与同行业可比公司是否存在较大差异，下滑趋势是否将会持续，改善经营业绩的具体措施；

(2) 结合前十大客户，分销售模式、客户类型、客户名称、销售产品类型、

销量、单价、单位成本、竞争优势等，说明自动化物料处理系统收入同比下降、单机设备收入大幅增长的原因，并结合收入确认和成本归集等说明毛利率变动的合理性，收入变动趋势是否符合同行业公司惯例；

(3) 说明归属于上市公司股东的净利润年度报告与业绩快报差异-7.96%的具体原因。

请年审会计师说明对营业收入和营业成本所执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

### 【会计师回复】

#### (一) 核查程序

1、我们对营业收入，实施了包括但不限于以下审计程序：

(1) 评价和测试管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性；

(2) 通过检查主要销售合同、了解货物签收及退货的政策、与管理层沟通等程序，了解和评价收入确认的具体会计政策，分析收入的确认是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率按产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对营业收入执行细节测试，通过抽样的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证包括：销售合同、销售订单、出库单、发货单/签收单、报关单、验收单、销售发票、银行回单等。通过获取公司收入台账，将本期销售收入作为总体样本，每笔销售订单为一个抽样单元，合计查验金额 22,294.96 万元，占比当年营业收入的 84.13%；

(5) 结合应收账款、合同负债与营业收入金额对主要客户选取样本实施函证程序。本期函证情况如下：

单位：万元

项目	应收账款	合同负债	营业收入
余额/发生额	22,997.85	5,969.76	26,499.85
发函金额	18,288.76	4,768.31	19,238.33
发函比例	79.52%	79.87%	72.60%
回函金额	17,528.48	4,348.84	17,924.08
回函可确认比例	76.22%	72.85%	67.64%
替代测试金额	760.28	419.47	1,314.25
替代测试可确认比例	3.31%	7.03%	4.96%
合计确认金额	18,288.76	4,768.31	19,238.33
合计确认比例	79.52%	79.87%	72.60%

(6) 对主要客户选取样本执行走访程序，走访主要内容包括客户的基本信息、经营状况、合作历史及背景、本期交易情况（包括不限于合同签订情况、执行情况、验收情况、结算情况、质保情况、纠纷情况等）、是否与本期存在关联关系、非交易性资金往来或其他利益安排、未来合作情况等，以核实公司与主要客户交易的真实性，并取得照片、访谈纪要、名片等书面证据。本期走访金额比例为：68.64%；

(7) 针对资产负债表日前后确认的营业收入，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

(8) 检查是否存在资产负债表日后是否存在销售退回情况或不满足收入确认条件的情况。

2、我们对营业成本，实施了包括但不限于以下审计程序：

(1) 评价和测试管理层对采购与付款、生产与仓储内部控制设计和执行的有效性；

(2) 针对采购流程及成本结转流程执行穿行测试及控制测试，重点核查包括获取相关原材料领料单、BOM单、工时表、采购发票及付款水单等资料；

(3) 对营业成本的费用构成执行分析程序，分析成本费用构成的波动及原因；



(4) 选取前十大材料采购供应商，检查其请购单、采购订单、送货单、入库单和发票；

(5) 对主要供应商进行走访，了解供应商合作背景、主要合同的签订及履约情况、交易发生的真实性等，访谈是否存在为公司代垫成本费用的情形及签署关联关系声明承诺；

(6) 选取采购额较大、应付账款预付账款余额较大的供应商进行函证；发函回函情况如下：

单位：万元

项目	应付账款	预付款项
余额	8,177.96	814.08
发函金额	4,928.11	542.25
发函比例	60.26%	66.61%
回函金额	4,474.36	542.25
回函可确认比例	54.71%	66.61%
替代测试金额	453.75	-
替代测试可确认比例	5.55%	-
合计确认金额	4,928.11	542.25
合计确认比例	60.26%	66.61%

(7) 对主要成本费用构成要素，职工薪酬、安装调试费、折旧摊销、日常费用报销等执行细节测试，主要包括：

1) 获取公司员工花名册、工资明细表及支付水单等，核查生产人员的薪酬及社保归集情况；对人均工资变动执行分析程序；

2) 获取主要安装服务商采购明细并进行匹配性分析，包括采购金额对应的具体安装项目、合同总金额、约定的安装具体内容等；

3) 获取固定资产等折旧摊销类资产的清单，复核折旧、摊销计提与分配的准确性；



4) 针对日常费用报销，抽查费用审批单、合同、发票等关键业务单据，检查相关费用的真实性及完整性；

5) 对主要供应商的交易情况实施函证程序；

6) 实施截止测试，检查营业成本是否在恰当的会计期间确认。

## **(二) 核查意见**

经核查，我们认为对营业收入和营业成本执行的审计程序，以及获取的相关审计证据是充分适当的。

## **二、关于应收账款、应收票据、应收款项融资**

本期你公司应收账款期末余额为 2.30 亿元，上期末为 1.64 亿元，同比增加 40.14%；应收账款占营业收入比重为 86.78%，上期末为 50.54%；应收账款、应收票据和应收款项融资期末余额合计为 2.58 亿元，较期初同比增加 13.47%。

**请你公司：**

(1) 结合业务模式、结算模式、信用政策等，说明本期应收账款、应收账款占营业收入比重较上期末增长的原因及合理性，是否存在延长信用期限扩大销售的情况；

(2) 列示重要应收账款期后回款情况，说明相关款项是否存在回款风险，以及你公司对应收账款的回款风险所采取的措施及执行情况。

请年审会计师说明对应收账款所执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

## **【会计师回复】**

(一) 核查程序

我们对应收账款实施了包括但不限于以下审计程序：

- 1、评价和测试管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性；
- 2、获取公司期末应收账款余额组成，了解期末应收账款的客户构成，分析其余额增减变动的原因及合理性；
- 3、检查应收账款发生额及余额与本期收入、税费等科目的匹配性，计算应收账款周转天数，分析其信用政策是否发生变化；
- 4、选取本期销售额较大及期末应收账款余额较大的客户进行函证、确认应收账款是否真实准确本期函证情况如下：

单位：万元

项目	应收账款
余额/发生额	22,997.85
发函金额	18,288.76
发函比例	79.52%
回函金额	17,528.48
回函可确认比例	76.22%
替代测试金额	760.28
替代测试可确认比例	3.31%
合计确认金额	18,288.76
合计确认比例	79.52%

5、获取公司分客户的应收账款账龄表，结合客户收入情况分析其账龄变化合理性；

6、获取公司销售合同、了解合同收款及质保条款，结合销售和收款核查，关注其是否按照合同约定付款时间点回款，并了解其未回款原因；

7、获取公司应收账款预期信用损失率的计算底稿，复核其计算过程，分析和评价管理层在单项计提、组合计提过程中，所涉及的外部经营环境、内部管理状况、客户历史还款情况等做出的评估的合理性；评价其是否能够充分反映公司预期可能会发生的应收账款损失情况；

8、通过公开信息查询长账龄客户的经营情况是否存在异常，判断公司应收账款坏账计提充分性；

9、查阅同行业公司坏账政策，对比分析公司应收账款坏账计提的合理性；

## **(二) 核查意见**

经核查，我们认为对应收账款所执行的审计程序，以及获取的相关审计证据是充分适当的。

## **三、关于存货**

报告期内，你公司在产品期末账面余额 6,606.19 万元，存货跌价准备 430.62 万元，期初账面余额 4,560.38 万元，存货跌价准备 139.04 万元；发出商品期末账面余额 1,086.69 万元，存货跌价准备 57.70 万元，期初账面余额 401.33 万元，存货跌价准备 13.65 万元。

**请你公司：**

结合公司生产模式、期末在手订单、存货跌价准备计提的方法和测试过程等因素，说明在产品及发出商品账面余额增长的原因及合理性，存货跌价准备计提是否充分；

请年审会计师说明对存货所执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

## **【会计师回复】**



### (一) 核查程序

我们对存货，实施了包括但不限于以下审计程序：

1、访谈发行人采购部、生产部、财务部负责人及仓库管理员，了解公司存货管理流程，评价内部控制设计的合理性，并执行穿行测试及控制测试；

2、获取各级存货明细账及库龄表，与账面记录进行核对，并执行分析性复核程序，分析包括不限于存货结构的变动原因、存货周转率的变动合理性、长库龄情况、采购金额与存货发生额的双向比对分析等；

3、执行监盘程序，获取并查阅公司盘点计划，参与并复核发行人盘点及抽盘过程，对部分异地的发出商品补充执行函证程序，确认期末存货的存在性，监盘及函证程序合计确认比例为 73.31%；

4、抽查期后结转资料，包括出库单、签收单、验收单、报关单等单据的匹配性及真实性；

5、执行计价测试，并复核成本结转是否正确；

6、执行细节测试，将存货收发存明细表中采购数量、采购金额与当期采购合同进行核对，将存货收发存明细表中销售出库、出库数量与当期销售合同进行核对，将存货收发存明细表中出入库日期与物流发运单及到货签收单进行核对等；

7、获取公司存货跌价准备测试过程并重新计算，核查存货跌价准备计提的充分性和准确性；

8、查询同行业上市公司存货跌价计提情况并与公司进行对比分析，核查是否计提充分。

### (二) 核查意见

经核查，我们认为对存贷款所执行的审计程序，以及获取的相关审计证据是充分适当的。

## 五、关于主要客户和供应商变动

报告期内，你公司前五大供应商年度采购占比 19.39%，4 家为本期新增；前五大客户年度销售占比 64.58%，均为本期新增；

本期第三大供应商无锡灵鼎智能科技有限公司为你公司联营企业，本期采购金额为 668.41 万元，年度采购占比为 3.57%；2022 年采购金额为 1,254.08 万元，年度采购占比为 4.21%，为公司第三大供应商。

请你公司：

(1) 详细说明向关联方无锡灵鼎智能科技有限公司采购的产品、定价、结算条款、信用政策等，上述事项与其他主要供应商是否存在重大差异；

(2) 本期主要客户、主要供应商均发生重大变动，请说明原因及合理性，公司经营情况是否发生重大变化。

请年审会计师说明对主要客户及供应商所执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

### 【会计师回复】

#### (一) 核查程序

1、我们对于主要客户，实施了包括但不限于以下审计程序：

(1) 评价和测试管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性；

(2) 获取并查阅公司销售收入明细账，分析主要客户销售产品、收入金额、毛利率等情况；

(3) 检查公司与主要客户签订的合同条款，分析其收入确认方式、产品定价、信用政策及支付条款等；

(4) 检查主要客户的工商信息，查询经营地址、股权结构、主要人员等信息，以核实是否与公司、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东存在未披露的关联关系；

(5) 访谈主要客户，了解客户的基本信息、经营状况、合作历史及背景、本期交易情况（包括不限于合同签订情况、执行情况、验收情况、结算情况、质保情况、纠纷情况等）、是否与本期存在关联关系、非交易性资金往来或其他利益安排、未来合作情况等，以核实公司与主要客户交易的真实性，并取得照片、访谈纪要、名片等书面证据；

(6) 对主要客户实施函证程序，函证确认本期交易的发生额及往来余额；

(7) 结合主要客户的本期交易额及回款情况，分析其应收账款余额增减变动的原因及合理性，判断其减值准备计提是否充分；

(8) 对主要客户的销售收入实施细节测试，获取与收入确认相关的支持性凭证包括：销售合同、销售订单、出库单、发货单/签收单、报关单、验收单、销售发票、银行回单等。

2、我们对主要供应商，实施了包括但不限于以下审计程序：

(1) 评价和测试管理层对采购与付款内部控制设计和执行的有效性；

(2) 获取并查阅公司采购明细账，分析主要采购内容、采购金额等情况；

(3) 检查公司与主要供应商签订的合同条款，分析其采购产品种类、定价、信用政策及支付条款等；

(4) 检查主要供应商的工商信息，查询经营地址、股权结构、主要人员等信息，以核实是否与公司、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东存在未披露的关联关系；

(5) 访谈主要供应商，了解其与公司合作的历史情况，交易发生的真实性及商业合理性，获取主要供应商签署的无关联关系的承诺函；

(6) 对主要供应商实施函证程序，函证确认本期交易的发生额及往来余额；

(7) 对主要供应商的采购实施细节测试，查看采购订单、送货单、入库单、发票、付款回单等。

## **(二) 核查意见**

经核查，我们认为对公司主要客户及供应商所执行的审计程序和获取的审计证据充分适当。



(此页无正文，为立信会计师事务所(特殊普通合伙)《关于无锡灵鸽机械科技股份有限公司的年报问询函的答复》之签字盖章页)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：

方宁



中国·上海

二〇二四年六月十八日



# 营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000202401150067

(副本)

市场主体登记可依据  
扫描了更多许可信息  
份码, 备案信息, 服务  
记, 监管信息, 应用  
验更多应用服务。



仅供出报告使用, 其他无效。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

【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】  
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业财务报告, 出具验资报告; 出具分立、合并、清算审计报告; 出具企业资产评估报告; 出具企业财务审计、会计咨询、会计培训; 代理记账; 代理系统领域内的信息技术服务; 企业管理咨询; 其他法律、法规、规章规定的项目。

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2024年01月15日





证书序号: 0001247

# 说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当及时向财政部门申请换发。

- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制





证书编号:  
No. of Certificate  
310000222241

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
上海市注册会计师协会  
2008 04 20

发证日期:  
Date of Issuance  
年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

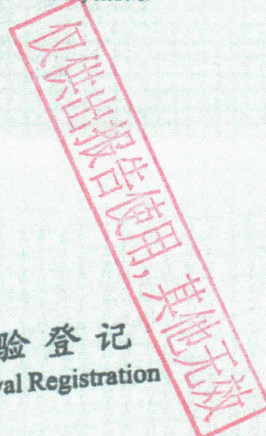
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2017年 4月 3 日



姓名 陈瑞璜  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1979-12-19  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 310112197912192726  
Identity card No. \_\_\_\_\_

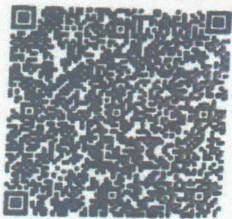


年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



陈瑞璜年检二维码

年 月 日  
/ /

年 月 日  
/ /





证书编号: 310000061712  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2018 年 08 月 31 日  
 Date of Issuance



方宁(310000061712)  
 您已通过2019年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

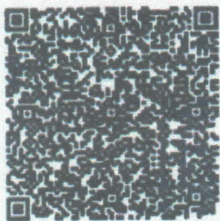
年 / 月 / 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

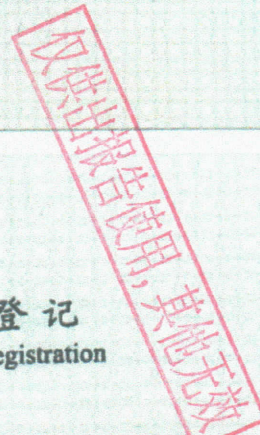


方宁的年检二维码

年 / 月 / 日



姓名: 方宁  
 Full name  
 性别: 女  
 Sex  
 出生日期: 1989-06-22  
 Date of birth  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合  
 Working unit  
 身份证号码: 411521198906222041  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

年 / 月 / 日