浙江亨戈机械股份有限公司
关于对问询函的回复

挂牌公司管理一部：

浙江亨戈机械股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 6 月 11 日收到全国中小企业转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部下发的《关于对浙江亨戈机械股份有限公司的问询函》公司一部问询函【2024】第 044 号（以下简称问询函）。公司高度重视，现就问询函中的问题回复如下：

问题：2023 年公司期末预付账款余额为 482.00 万元，同比增长 11.94%，账龄 1 年以上的余额占比为 31.65%。其中，公司预付第一大供应商浙江大豪明德智控设备有限公司 122.11 万元，占当期向其采购金额的 82.08%。2023 年底，公司其他应收款账面余额为 606.92 万元。其中，按款项性质来看预付货款转入其他应收款的余额为 187.76 万元；按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况来看，公司应收浙江共想建设有限公司暂借款及房租合计 396.12 万元，主要系浙江共想建设有限公司承接建筑工程业务，采购材料导致资金紧张，公司向其提供 420 万以内的流动资金借款所致，借款期限为 2021 年 12 月 23 日至 2022 年 12 月 22 日。2022 年 1 月、12 月，公司就上述该笔对外借款及延期等事项进行了补充审议。另外，公司近年持续存在对长期挂账且无望收回的部分应收账款、其他应收款进行核销处理的情形 ，其中 2023 年核销应收账款 109.57 万元、其他应收款 88.30 万元。请公司：

（1）逐一列示 2023 年底报告期末预付款项及预付账款转入其他应收款的具体情况，包括不限于预付对象、与预付对象的合作内容、合同总价款、预付比例、预付金额、期后结转情况、账龄分布、坏账计提情况、是否具有商业实质等。

（2）结合问题（1）的回复、同行业预付账款的支付比例情况、与预付对象主要合同条款、采购周期、生产加工周期等，说明预付浙江大豪明德智控设备有限公司及其他供应商（如有）比例较高的原因，是否采取必要的财务管理措施降低预付款比例，以及 1 年以上预付账款未结算、预付账款转入其他应收款的合理性，供应商是否仍具有履约能力，公司是否面临下游客户的诉讼风险。

（3）结合公司经营情况、可用货币资金、现金流量、业务往来情况等，说明向浙江共

想建设有限公司提供借款的必要性及合理性，并结合该借款方资信情况，说明上述借款是否具有可收回性，坏账准备计提是否充分。

（4）说明预付账款、其他应收款相关交易是否均已履行相关决策及审议程序，是否已及时披露，交易对手方是否与你公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东是否存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在其他利益安排；前述预付款及借款资金流转是否与合同约定一致，是否存在体外资金循环的情形，是否最终流向你公司控股股东、董事、监事、高级管理人员等利益相关方，是否形成非经营性占用。

（5）详细说明 2023 年核销应收账款及其他应收款的形成时间、欠款方成立时间、交易背景、回款情况、计提坏账准备的金额、无法收回的原因及合理性，并说明对应收入确认的依据，是否具有真实性。

具体回复如下：

（1）逐一列示 2023 年底报告期末预付款项及预付账款转入其他应收款的具体情况，包括不限于预付对象、与预付对象的合作内容、合同总价款、预付比例、预付金额、期后结转情况、账龄分布、坏账计提情况、是否具有商业实质等。

回复：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司预付账款余额为 4,820,047.37 元，其中 1 年以内款项 3,294,417.53 元，1 至 2 年款项 1,340,352.35 元，2 至 3 年年款项 185,277.49 元；公司选取期末余额超过 10 万元的款项进行详细分析，金额为 4,120,831.73 元，占总金额的 85.49%，明细详见下表。

2023 年期末预付款项余额 10 万以上明细情况如下：

单位：元

单位名称	合作内容	合同总价	预付比例	期末金额	账龄			期后结转情况[注]	计提坏账情况
					1 年以内	1-2 年	2-3 年		
诸暨市平达工具厂	袜机配件	158,900.00	未约定	158,900.00	58,900.00	100,000.00		158,900.00	不计提
诸暨市英卓机械有限公司	采购大盘配件	500,000.00	未约定	500,000.00		500,000.00		500,000.00	不计提
诸暨市正欣机械有限公司	采购大盘配件	450,000.00	60%	350,400.00	350,400.00			350,400.00	不计提
浙江大豪明德智控设备有限公司	采购电脑控制及配件	264,500.00	60%	1,221,137.53	1,221,137.53			954,741.00	不计提
	采购电脑控制及配件	1,765,500.00	60%						
诸暨市邦杰机械制造有限公司	采购气阀条、气管、螺丝螺帽	100,000.00	60%	160,000.00		70,000.00	90,000.00	85,000.00	不计提
	采购油泵、阀条、气管、螺丝螺帽	267,000.00	未约定						
诸暨市三川机械电气设备有限公司	采购棱角瓦片、钢圈、袜机配套件	178,000.00	80%	148,600.00	60,000.00	88,600.00		102,000.00	不计提
南通鼎亚机械有限公司	采购攻钻中心、四轴	319,000.00	预付定金 20 万	200,000.00	200,000.00			159,500.00	不计提
诸暨市钢顺机械配件厂	袜机配件	170,000.00	未约定	109,785.00	71,200.00	38,585.00		170,000.00	不计提

单位名称	合作内容	合同总价	预付比例	期末金额	账龄			期后结转情况[注]	计提坏账情况
					1年以内	1-2年	2-3年		
诸暨市枫收机械厂	采购钢材、铸件、轴承、气阀条	125,000.00	未约定	469,423.00	469,423.00			310,000.00	不计提
	采购定制一体机原材料	469,423.00	未约定						
诸暨市伟浩木制品厂	采购木箱	160,100.00	未约定	160,100.00	80,000.00	80,000.00	100.00	160,100.00	不计提
浙江睿丰智能科技有限公司	采购手套机	142,000.00	预付定金1万	142,000.00	132,000.00	10,000.00		142,000.00	不计提
宁波利达气动成套有限公司	采购袜机配件	625,000.00	未约定	500,486.20	190,000.00	310,486.20		371,989.20	不计提
	采购电磁阀、气缸座	150,000.00	80%						
	采购袜机配件	189,643.80	未约定						
合　计				**4,120,831.73**	**2,833,060.53**	**1,197,671.20**	**90,100.00**	**3,464,630.20**	

注：诸暨市钢顺机械配件厂的预付款，因企业暂不需要采购相关袜机配件，期后已全部退回，其余款项均为期后结算。

公司核对大额预付款项（期末金额超过10万元）的合同可知：公司期末大额预付单位基本按照合同约定情形进行款项预付（部分合同未规定预付金额但公司实际进行了预付），期后，上述期末金额大于10万元的预付款结转金额为346.46万元，通过对期末主要预付款进行分析公司期末大额预付款项的交易事项具有商业实质，对于预付款项不计提坏账具备合理性。

2023年度公司预付款项转入其他应收款的总金额为187.75万元，1-2年款项金额为4.90万元，2-3年款项金额为2.94万元，3年以上的款项金额为179.91万元，计提坏账总金额为102.02万元。公司选取期末余额超过10万元的款项，金额为144.31万元，占总金额的76.86%，计提坏账金额为74.99万元，占总坏账金额的73.51%，明细详见下表。

2023 年期末预付款项转入其他应收款明细情况如下：

单位：元

单位名称	合作内容	期末金额	账龄				计提坏账情况	期后回款金额
			1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年		
浙江泊森机电科技有限公司	采购钢板、型钢、圆钢、热板、槽钢等	488,236.67		10,000.00	478,236.67		241,118.34	129,412.00
诸暨市飞瑜机械有限公司	采购袜机架、钢板、花纹板、方钢等	365,747.61			365,747.61		182,873.81	
诸暨市新冬平针织机械配件经营部	采购大盘配件、机架配件、气阀条、螺丝螺帽等	358,877.87			358,877.87		179,438.94	
杭州铭胜电子机械有限公司	采购电脑控制配件	125,560.30			125,560.30		62,780.15	
诸暨市永洁环保设备厂	采购钢材、钢板	104,658.79				104,658.79	83,727.03	
合　计		**1,443,081.24**		**10,000.00**	**1,328,422.45**	**104,658.79**	**749,938.27**	**129,412.00**

公司核对选取上述款项的合同可知：浙江泊森机电科技有限公司采购内容是钢板、型钢、圆钢、热板、槽钢等，该原材料主要用于立体车库的生产制造，2023 年收回款项金额为 10 万元，期后收回款项金额 12.94 万元；诸暨市飞瑜机械有限公司采购内容是袜机架、钢板、花纹板、方钢等，该原材料主要用于立体车库的生产制造，2023 年收回款项金额为 12 万元；诸暨市新冬平针织机械配件经营部采购内容是大盘配件、机架配件、气阀条、螺丝螺帽等，该原材料主要用于立体车库的生产制造，2023 年收回款项金额为 24.13 万元；杭州铭胜电子机械有限公司采购内容是电脑控制配件等，该原材料主要用于袜机设备的生产制造，2023 年尚未收回款项；诸暨市永洁环保设备厂采购内容是钢材和钢板，该原材料主要用于立体车库的生产制造，2023 年尚

未收回款项。

受房地产相关行业影响，公司立体车库业务近两年基本停止，公司上述预付单位主要受立体车库业务影响，原预付资金由于公司立体车库业务暂停，相关预付款与供应商沟通后终止执行相关合同，鉴于预付款项欠款时间较长，资金退回存在一定的不确定性故 2023 年末公司将上述款项转入其他应收款，并按照预期信用损失方式计量减值损失（1 年内计提 5%坏账；1-2 年计提 10%坏账；2-3 年计提 20%坏账；3-4 年计提 50%坏账；4-5 年计提 80%坏账；5 年以上计提 100%坏账）计提坏账。公司认为上述预付账款转入其他应收款的款项具备合理性，计提坏账金额总体与实际情况相符。

（2）结合问题（1）的回复、同行业预付账款的支付比例情况、与预付对象主要合同条款、采购周期、生产加工周期等，说明预付浙江大豪明德智控设备有限公司及其他供应商（如有）比例较高的原因，是否采取必要的财务管理措施降低预付款比例，以及 1 年以上预付账款未结算、预付账款转入其他应收款的合理性，供应商是否仍具有履约能力，公司是否面临下游客户的诉讼风险。

回复：

经查询，公司同行业公司浙江伟焕机械制造股份有限公司、江苏薪泽奇机械股份有限公司等，和公司经营相似，存在预付材料款的的情况。公司对浙江大豪明德智控设备有限公司的付款方式为预付合同金额 60%，货到验收合格且收款方开具正规发票后，公司支付剩余款项；合同中约定采购周期为 60 天，尚未约定生产加工周期。根据问题（1）的回复可知，公司其他供应商也存在预付款比例占合同金额 60%至 80%不等的情况，有些合同暂未约定预付款项比例；公司合同中约定采购周期为 30 至 60 天不等，有些合同暂未约定采购周期，所有合同均未约定生产加工周期。

浙江大豪明德智控设备有限公司比例较高的原因主要是该客户属于所属行业龙头，在袜机电脑控制器细分行业中处于垄断地位，需要公司预先支付款项；该公司为公司核心供应商，已合作多年，长期存在预付情况，期末，款项的账龄均为 1 年以内，同时，鉴于供应商在行业中的强势地位，公司认为无需采取必要的财务管理措施降低预付比例。

核查预付款项企业的工商信息，并未发现预付单位存在异常情况，1 年以上预付账款未结算的供应商仍具有履约能力，公司和供应商双方仍然继续履行合同义务，根据目前与供应商的合作情况，公司认为不存在诉讼风险。公司根据谨慎性原则将可能暂不履行采购合同的预付账款转入其他应收款较合理，供应商仍具有履约能力，但因公司立体车库业务处于停滞状态，公司暂不需要采购生产制造立体车库的原材料，双方可能不再继续履行合同义务。截至目前公司尚不存在与下游客户发生诉讼的情况，因此发生诉讼风险的可能性较小。

（3）结合公司经营情况、可用货币资金、现金流量、业务往来情况等，说明向浙江共想建设有限公司提供借款的必要性及合理性，并结合该借款方资信情况，说明上述借款是否具有可收回性，坏账准备计提是否充分。

回复：

公司向浙江共想建设有限公司（以下简称“共想建设”）提供借款开始于 2021 年 12 月 23 日，借款金额为 420 万元，借款期限为 1 年，利率为 5%，借款到期后，浙江共想建设有限公司提出续借 2 年，双方签订借款协议，到期日为 2024 年 12 月 22 日。公司 2022 年向浙江共想建设有限公司提供租赁，租赁时间为 2022 年 3 月 20 日至 2025 年 3 月 19 日，年租金为 10 万元；除上述事项外，公司并无与该公司存在其他交易往来事项。截止 2023 年 12 月 31 日，公司其他应收共想建设余额 396.12 万元（包括利息和房租），计提坏账准备金额 54.91 万元。

2021 年末，受疫情影响，公司主动收缩业务规模，同时为了提高公司闲置资金使用效率，提升公司盈利能力，公司将闲置资金拆借给共想建设；经了解，共想建设主要将上述资金用于建筑工程业务，受政府项目结算资金进度影响，拆借期间公司累计收到共想建设还款本金和利息为 66.60 万元；同时根据共想建设出具的还款计划，上述资金预计在 2024 年末归还 200 万元左右，2025 年、2026 年归还剩余金额款项。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司账上货币资金为 64,840.02 元，相比上年同期减少 51.37%。2023 年度公司营业收入 6,209,416.50 元，相比上年同期减少 0.52%，经营活动产生的现金流量净额为-246,931.31 元，相比于上年同期增加 85.79%。综上数据可知，公司 2023 年度经营情况较为稳定，可用的货币资金同比减少较多，但经营活动产生的现金流量净额同比增加较多，预计未来公司资金和经营活动产生现金流总体能达到平衡。

公司和共想建设不存在关联方关系，公司核查了共想建设资信情况及经营状况，目前该公司经营情况良好，不存在诉讼或大额欠款情况；公司对该笔款项采用账龄组合方式计提坏账。

综上所述，公司认为向共想建设提供借款具备合理性，上述借款具有可收回性，期末计提的减值准备较为充分。

（4）说明预付账款、其他应收款相关交易是否均已履行相关决策及审议程序，是否已及时披露，交易对手方是否与你公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东是否存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在其他利益

安排；前述预付款及借款资金流转是否与合同约定一致，是否存在体外资金循环的情形，是否最终流向你公司控股股东、董事、监事、高级管理人员等利益相关方，是否形成非经营性占用。

回复：

公司预付款项、其他应收款相关交易均已履行相关的决策以及审议程序，其他应收款中对共想建设的借款于 2022 年 1 月 18 日（公告编号：2022-002）、2022 年 12 月 1 日（公告编号：2022-019）对外公告披露。除上述事项外，其余事项属于日常经营业务产生，公司履行了正常的内部付款审批手续。

查询预付账款、其他应收款单位的工商信息、股东情况，2023 年度发生的事项及期末欠款单位与公司均不存在关联方关系，交易对手与公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东不存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，也不存在其他利益安排。

公司预付款及借款资金流转与合同约定基本一致，不存在体外资金循环的情形，不存在资金最终流向公司控股股东、董事、监事、高级管理人员等利益相关方的情况，不形成非经营性占用。

（5）详细说明 2023 年核销应收账款及其他应收款的形成时间、欠款方成立时间、交易背景、回款情况、计提坏账准备的金额、无法收回的原因及合理性，并说明对应收入确认的依据，是否具有真实性。

回复：

2023 年应收账款核销明细详见如下：

单位：元

序号	企业名称	形成时间	成立时间	交易背景	期后回款情况	账面余额	已计提坏账金额	核销金额	核销原因
1	诸暨市真浩进出口有限公司	2015 年 5 月	2011-05-04	袜机销售	未回款	155,542.00	155,542.00	155,542.00	多次催讨确认无法收回
2	东阳市广杰置业有限公司	2015 年 8 月	2011-03-18	立体车库销售	未回款	457,498.00	457,498.00	457,498.00	多次催讨确认无法收回，且企业存在风险
3	诸暨市轩姿针纺织有限公司	2015 年 9 月	2006-03-23	袜机销售	未回款	125,000.00	125,000.00	125,000.00	多次催讨确认无法收回
4	诸暨市宏成针织有限公司	2017 年 2 月	2016-06-16	袜机销售	未回款	104,000.00	104,000.00	104,000.00	多次催讨确认无法收回
5	乐清市天瑞房地产开发有限公司	2017 年 3 月	2011-09-16	立体车库销售	未回款	112,410.00	112,410.00	112,410.00	多次催讨确认无法收回，且企业经营异常
6	诸暨市天行健袜业有限公司	2016 年 3 月	2005-06-13	袜机销售	未回款	130,500.00	130,500.00	130,500.00	多次催讨确认无法收回
7	伽师县工业园区佛伽实业开发有限公司	2021 年 10 月	2018-05-31	袜机销售	未回款	10,767.70		10,767.70	双方达成一致，该款项无法收回
	合计					**1,095,717.70**	**1,084,950.00**	**1,095,717.70**	

由上表可知，上述款项的账龄均为5年以上（除伽师县工业园区佛伽实业开发有限公司，该公司款项是2021年销售袜机形成，由于运费以及部分袜机设备维修存在争议，导致该款款项无法收回），上述业务基本为2015年至2017年形成，检查当时确认收入的发票、合同、出库单等资料，证实业务具备真实性，收入确认符合要求。东阳市广杰置业有限公司和乐清市天瑞房地产开发有限公司是销售立体车库，除此之外销售的均为袜机设备。上述袜机客户尾款无法收回主要原因是袜机设备销售过程中由于质量、维保等因素产生一定纠纷，故导致尾款无法收回，上述情况符合行业的惯例；立体车库的销售客户乐清市天瑞房地产开发有限公司、东阳市广杰置业有限公司已经不具备还款能力，无法偿还尾款。2023 年度公司将上述款项进行核销并进行备查，上述处理不影响当期损益。

2023年其他应收款核销明细详见如下：

单位：元

序号	企业名称	形成时间	成立时间	期后回款情况	款项性质	账面余额	已计提坏账金额	核销金额	核销原因
1	浙江科尔房地产有限公司	2014 年 9 月	2008-05-27	未回款	立体车库项目保证金	17,534.69	17,534.69	17,534.69	多次催讨确认无法收回
2	杭州盛元房地产开发有限公司	2015 年 1 月	2002-09-11	未回款	立体车库项目保证金	6,300.00	6,300.00	6,300.00	多次催讨确认无法收回
3	诸暨市城北宏富机械厂	2015 年 9 月	2012-12-20	未回款	资金往来款	732,707.00	732,707.00	732,707.00	多次催讨确认无法收回，且企业经营异常
4	东阳市广杰置业有限公司	2016 年 1 月	2011-03-18	未回款	立体车库项目保证金	48,000.00	48,000.00	48,000.00	多次催讨确认无法收回，且企业存在风险
5	瑞安市中梁富置业有限公司	2017 年 9 月	2015-11-18	未回款	立体车库项目保证金	78,490.00	78,490.00	78,490.00	多次催讨确认无法收回
	合计					**883,031.69**	**883,031.69**	**883,031.69**	

由上表可知，上述款项的账龄均为 5 年以上且已全额计提坏账，其中：诸暨市城北宏富机械厂和东阳市广杰置业有限公司经营存在异常，公司资金紧张且无偿还能力；支付立体车库保证金无法收回主要是立体车库保修期为 1 年，公司在交付使用后 1 年内如有使用问题，公司维修部会派技术人员维护及维修，但多数问题都是由于客户未按说明书操作不当引起的机械失灵，而使用方往往会因该理由扣押保证金不予退还。2023 年度公司将上述款项进行核销并进行备查，上述处理不影响当期损益。

浙江亨戈机械股份有限公司

董事会

2024 年 6 月 21 日

关于浙江亨戈机械股份有限公司2023年年报问询函的回复

众环专字（2024）0300278号

挂牌公司管理一部：

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“年审会计师”）作为浙江亨戈机械股份有限公司（以下简称“亨戈股份”或“公司”）2023年年度财务报表的审计机构，于2024年4月29日出具了众环审字（2024）0300414号无保留意见审计报告。

根据公司《关于对浙江亨戈机械股份有限公司的问询函》（公司一部问询函【2024】第044号）（以下简称“问询函”）的要求，我们对亨戈股份相关财务报表执行审计工作为基础，对问询函中需要本所回复的相关问题进行核查，现将核查情况说明如下：

问题：2023年公司期末预付账款余额为482.00万元，同比增长11.94%，账龄1年以上的余额占比为31.65%。其中，公司预付第一大供应商浙江大豪明德智控设备有限公司122.11万元，占当期向其采购金额的82.08%。2023年底，公司其他应收款账面余额为606.92万元。其中，按款项性质来看预付货款转入其他应收款的余额为187.76万元；按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况来看，公司应收浙江共想建设有限公司暂借款及房租合计396.12万元，主要系浙江共想建设有限公司承接建筑工程业务，采购材料导致资金紧张，公司向其提供420万以内的流动资金借款所致，借款期限为2021年12月23日至2022年12月22日。2022年1月、12月，公司就上述该笔对外借款及延期等事项进行了补充审议。另外，公司近年持续存在对长期挂账且无望收回的部分应收账款、其他应收款进行核销处理的情形，其中2023年核销应收账款109.57万元、其他应收款88.30万元。请公司：

（1）逐一列示2023年底报告期末预付款项及预付账款转入其他应收款的具体情况，包括不限于预付对象、与预付对象的合作内容、合同总价款、预付比例、预付金额、期后结转情况、账龄分布、坏账计提情况、是否具有商业实质等。

（2）结合问题（1）的回复、同行业预付账款的支付比例情况、与预付对象主要合同条

款、采购周期、生产加工周期等，说明预付浙江大豪明德智控设备有限公司及其他供应商（如有）比例较高的原因，是否采取必要的财务管理措施降低预付款比例，以及 1 年以上预付账款未结算、预付账款转入其他应收款的合理性，供应商是否仍具有履约能力，公司是否面临下游客户的诉讼风险。

（3）结合公司经营情况、可用货币资金、现金流量、业务往来情况等，说明向浙江共想建设有限公司提供借款的必要性及合理性，并结合该借款方资信情况，说明上述借款是否具有可收回性，坏账准备计提是否充分。

（4）说明预付账款、其他应收款相关交易是否均已履行相关决策及审议程序，是否已及时披露，交易对手方是否与你公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东是否存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在其他利益安排；前述预付款及借款资金流转是否与合同约定一致，是否存在体外资金循环的情形，是否最终流向你公司控股股东、董事、监事、高级管理人员等利益相关方，是否形成非经营性占用。

（5）详细说明 2023 年核销应收账款及其他应收款的形成时间、欠款方成立时间、交易背景、回款情况、计提坏账准备的金额、无法收回的原因及合理性，并说明对应收入确认的依据，是否具有真实性。

具体回复如下：

（1）逐一列示 2023 年底报告期末预付款项及预付账款转入其他应收款的具体情况，包括不限于预付对象、与预付对象的合作内容、合同总价款、预付比例、预付金额、期后结转情况、账龄分布、坏账计提情况、是否具有商业实质等。

1、公司说明

截至 2023 年 12 月 31 日，公司预付账款余额为 4,820,047.37 元，其中 1 年以内款项 3,294,417.53 元，1 至 2 年款项 1,340,352.35 元，2 至 3 年年款项 185,277.49 元；公司选取期末余额超过 10 万元的款项进行详细分析，金额为 4,120,831.73 元，占总金额的 85.49%，明细详见下表。

2023 年期末预付款项余额 10 万以上明细情况如下：

单位：元

单位名称	合作内容	合同总价	预付比例	期末金额	账龄			期后结转情况[注]	计提坏账情况
					1 年以内	1-2 年	2-3 年		
诸暨市平达工具厂	袜机配件	158,900.00	未约定	158,900.00	58,900.00	100,000.00		158,900.00	不计提
诸暨市英卓机械有限公司	采购大盘配件	500,000.00	未约定	500,000.00		500,000.00		500,000.00	不计提
诸暨市正欣机械有限公司	采购大盘配件	450,000.00	60%	350,400.00	350,400.00			350,400.00	不计提
浙江大豪明德智控设备有限公司	采购电脑控制及配件	264,500.00	60%	1,221,137.53	1,221,137.53			954,741.00	不计提
	采购电脑控制及配件	1,765,500.00	60%						
诸暨市邦杰机械制造有限公司	采购气阀条、气管、螺丝螺帽	100,000.00	60%	160,000.00		70,000.00	90,000.00	85,000.00	不计提
	采购油泵、阀条、气管、螺丝螺帽	267,000.00	未约定						
诸暨市三川机械电气设备有限公司	采购棱角瓦片、钢圈、袜机配套件	178,000.00	80%	148,600.00	60,000.00	88,600.00		102,000.00	不计提
南通鼎亚机械有限公司	采购攻钻中心、四轴	319,000.00	预付定金 20 万	200,000.00	200,000.00			159,500.00	不计提
诸暨市钢顺机械配件厂	袜机配件	170,000.00	未约定	109,785.00	71,200.00	38,585.00		170,000.00	不计提
诸暨市枫收机械厂	采购钢材、铸件、轴承、气阀条	125,000.00	未约定	469,423.00	469,423.00			310,000.00	不计提

单位名称	合作内容	合同总价	预付比例	期末金额	账龄			期后结转情况[注]	计提坏账情况
					1 年以内	1-2 年	2-3 年		
	采购定制一体机原材料	469,423.00	未约定						
诸暨市伟浩木制品厂	采购木箱	160,100.00	未约定	160,100.00	80,000.00	80,000.00	100.00	160,100.00	不计提
浙江睿丰智能科技有限公司	采购手套机	142,000.00	预付定金 1 万	142,000.00	132,000.00	10,000.00		142,000.00	不计提
宁波利达气动成套有限公司	采购袜机配件	625,000.00	未约定	500,486.20	190,000.00	310,486.20		371,989.20	不计提
	采购电磁阀、气缸座	150,000.00	80%						
	采购袜机配件	189,643.80	未约定						
合　计				**4,120,831.73**	**2,833,060.53**	**1,197,671.20**	**90,100.00**	**3,464,630.20**	

注：诸暨市钢顺机械配件厂的预付款，因企业暂不需要采购相关袜机配件，期后已全部退回，其余款项均为期后结算。

公司核对大额预付款项（期末金额超过 10 万元）的合同可知：公司期末大额预付单位基本按照合同约定情形进行款项预付（部分合同未规定预付金额但公司实际进行了预付），期后，上述期末金额大于 10 万元的预付款结转金额为 346.46 万元，通过对期末主要预付款进行分析公司期末大额预付款项的交易事项具有商业实质，对于预付款项不计提坏账具备合理性。

2023 年度公司预付款项转入其他应收款的总金额为 187.75 万元，1-2 年款项金额为 4.90 万元，2-3 年款项金额为 2.94 万元，3 年以上的款项金额为 179.91 万元，计提坏账总金额为 102.02 万元。公司选取期末余额超过 10 万元的款项，金额为 144.31 万元，占总金额的 76.86%，计提坏账金额为 74.99 万元，占总坏账金额的 73.51%，明细详见下表。

2023 年期末预付款项转入其他应收款明细情况如下：

单位：元

单位名称	合作内容	期末金额	账龄				计提坏账情况	期后回款金额
			1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年		
浙江泊森机电科技有限公司	采购钢板、型钢、圆钢、热板、槽钢等	488,236.67		10,000.00	478,236.67		241,118.34	129,412.00
诸暨市飞瑜机械有限公司	采购袜机架、钢板、花纹板、方钢等	365,747.61			365,747.61		182,873.81	
诸暨市新冬平针织机械配件经营部	采购大盘配件、机架配件、气阀条、螺丝螺帽等	358,877.87			358,877.87		179,438.94	
杭州铭胜电子机械有限公司	采购电脑控制配件	125,560.30			125,560.30		62,780.15	
诸暨市永洁环保设备厂	采购钢材、钢板	104,658.79				104,658.79	83,727.03	
合　计		**1,443,081.24**		**10,000.00**	**1,328,422.45**	**104,658.79**	**749,938.27**	**129,412.00**

公司核对选取上述款项的合同可知：浙江泊森机电科技有限公司采购内容是钢板、型钢、圆钢、热板、槽钢等，该原材料主要用于立体车库的生产制造，2023 年收回款项金额为 10 万元，期后收回款项金额 12.94 万元；诸暨市飞瑜机械有限公司采购内容是袜机架、钢板、花纹板、方钢等，该原材料主要用于立体车库的生产制造，2023 年收回款项金额为 12 万元；诸暨市新冬平针织机械配件经营部采购内容是大盘配件、机架配件、气阀条、螺丝螺帽等，该原材料主要用于立体车库的生产制造，2023 年收回款项金额为 24.13 万元；杭州铭胜电子机械有限公司采购内容是电脑控制配件等，该原材料主要用于袜机设备的生产制造，2023 年尚未收回款项；诸暨市永洁环保设备厂采购内容是钢材和钢板，该原材料主要用于立体车库的生产制造，2023 年尚未收回款项。

受房地产相关行业影响，公司立体车库业务近两年基本停止，公司上述预付单位主要受立体车库业务影响，原预付资金由于公司立体车库业务暂停，相关预付款与供应商沟通后终止执行相关合同，鉴于预付款项欠款时间较长，资金退回存在一定的不确定性故 2023 年末公司将上述款项转入其他应收款，并按照预期信用损失方式计量减值损失（1 年内计提 5%坏账；1-2 年计提 10%坏账；2-3 年计提 20%坏账；3-4 年计提 50%坏账；4-5 年计提 80%坏账；5 年以上计提 100%坏账）计提坏账。公司认为上述预付账款转入其他应收款的款项具备合理性，计提坏账金额总体与实际情况相符。

2、年审会计师核查意见

（1）核查程序

①询问公司相关人员上述预付对象的具体情况，目前公司和对方是否继续履行采购合同，对不履行的预付款项处理方案。

②了解公司与材料采购及付款相关的设计和运行有效性：对本年记录的采购交易选取样本，核对发票、采购合同、采购入库凭据等其他支持性文件进行核查。

③选取样本检查采购合同，识别合同中的预付比例条款、控制权转移条款等，评价公司的采购确认预付款项是否符合企业会计准则的要求。

④检查期后结转情况，根据公司期后预付款项结转实际情况判断交易是否具有商业实质，核查期后预付款项企业结转情况，检查期后通过原材料入库结转的入库单，退还预付款项金

额的银行回单。

⑤对期末金额较大的预付款项以及预付款项转入其他应收款的款项进行函证程序。

（2）核查结论

经核查，我们认为：

2023 年末公司大额预付款具有商业实质，预付款项转入其他应收款主要为合同双方不再履行原购销合同，公司将其转入其他应收款核算，并按预期信用损失的金额计量减值损失，公司上述处理及计提坏账金额较为合理。

（2）结合问题（1）的回复、同行业预付账款的支付比例情况、与预付对象主要合同条款、采购周期、生产加工周期等，说明预付浙江大豪明德智控设备有限公司及其他供应商（如有）比例较高的原因，是否采取必要的财务管理措施降低预付款比例，以及 1 年以上预付账款未结算、预付账款转入其他应收款的合理性，供应商是否仍具有履约能力，公司是否面临下游客户的诉讼风险。

1、公司说明

经查询，公司同行业公司浙江伟焕机械制造股份有限公司、江苏薪泽奇机械股份有限公司等，和公司经营相似，存在预付材料款的的情况。公司对浙江大豪明德智控设备有限公司的付款方式为预付合同金额 60%，货到验收合格且收款方开具正规发票后，公司支付剩余款项；合同中约定采购周期为 60 天，尚未约定生产加工周期。根据问题（1）的回复可知，公司其他供应商也存在预付款比例占合同金额 60%至 80%不等的情况，有些合同暂未约定预付款项比例；公司合同中约定采购周期为 30 至 60 天不等，有些合同暂未约定采购周期，所有合同均未约定生产加工周期。

浙江大豪明德智控设备有限公司比例较高的原因主要是该客户属于所属行业龙头，在袜机电脑控制器细分行业中处于垄断地位，需要公司预先支付款项；该公司为公司核心供应商，已合作多年，长期存在预付情况，期末，款项的账龄均为 1 年以内，同时，鉴于供应商在行业中的强势地位，公司认为无需采取必要的财务管理措施降低预付比例。

核查预付款项企业的工商信息，并未发现预付单位存在异常情况，1 年以上预付账款未

结算的供应商仍具有履约能力，公司和供应商双方仍然继续履行合同义务，根据目前与供应商的合作情况，公司认为不存在诉讼风险。公司根据谨慎性原则将可能暂不履行采购合同的预付账款转入其他应收款较合理，供应商仍具有履约能力，但因公司立体车库业务处于停滞状态，公司暂不需要采购生产制造立体车库的原材料，双方可能不再继续履行合同义务。截至目前公司尚不存在与下游客户发生诉讼的情况，因此发生诉讼风险的可能性较小。

2、年审会计师核查意见

（1）核查程序

①询问公司相关人员关于浙江大豪明德智控设备有限公司期末余额较高的原因以及企业针对该情况采取的措施。

②了解公司材料采购及付款相关的设计和运行有效性：对本年记录的采购交易选取样本，核对发票、采购合同、采购入库凭据等其他支持性文件进行核查。

③核查浙江大豪明德智控设备有限公司的预付款项的合同以及期后结转情况，并对其进行函证程序。

④核查 1 年以上预付账款未结算和预付账款转入其他应收款的原因，查询工商资料信息，了解预付单位的履约能力。

（2）核查结论

经核查，我们认为：

浙江大豪明德智控设备有限公司期末预付账款余额较大具备合理性，1 年以上预付账款未结算的供应商和转入其他应收款的预付账款的供应商仍具有履约能力，且不存在诉讼风险。

（3）结合公司经营情况、可用货币资金、现金流量、业务往来情况等，说明向浙江共想建设有限公司提供借款的必要性及合理性，并结合该借款方资信情况，说明上述借款是否具有可收回性，坏账准备计提是否充分。

1、公司说明

公司向浙江共想建设有限公司（以下简称“共想建设”）提供借款开始于 2021 年 12 月

23 日，借款金额为 420 万元，借款期限为 1 年，利率为 5%，借款到期后，浙江共想建设有限公司提出续借 2 年，双方签订借款协议，到期日为 2024 年 12 月 22 日。公司 2022 年向浙江共想建设有限公司提供租赁，租赁时间为 2022 年 3 月 20 日至 2025 年 3 月 19 日，年租金为 10 万元；除上述事项外，公司并无与该公司存在其他交易往来事项。截止 2023 年 12 月 31 日，公司其他应收共想建设余额 396.12 万元（包括利息和房租），计提坏账准备金额 54.91 万元。

2021 年末，受疫情影响，公司主动收缩业务规模，同时为了提高公司闲置资金使用效率，提升公司盈利能力，公司将闲置资金拆借给共想建设；经了解，共想建设主要将上述资金用于建筑工程业务，受政府项目结算资金进度影响，拆借期间公司累计收到共想建设还款本金和利息为 66.60 万元；同时根据共想建设出具的还款计划，上述资金预计在 2024 年末归还 200 万元左右，2025 年、2026 年归还剩余金额款项。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司账上货币资金为 64,840.02 元，相比上年同期减少 51.37%。2023 年度公司营业收入 6,209,416.50 元，相比上年同期减少 0.52%，经营活动产生的现金流量净额为-246,931.31 元，相比于上年同期增加 85.79%。综上数据可知，公司 2023 年度经营情况较为稳定，可用的货币资金同比减少较多，但经营活动产生的现金流量净额同比增加较多，预计未来公司资金和经营活动产生现金流总体能达到平衡。

公司和共想建设不存在关联方关系，公司核查了共想建设资信情况及经营状况，目前该公司经营情况良好，不存在诉讼或大额欠款情况；公司对该笔款项采用账龄组合方式计提坏账。

综上所述，公司认为向共想建设提供借款具备合理性，上述借款具有可收回性，期末计提的减值准备较为充分。

2、年审会计师核查意见

（1）核查程序

①询问企业相关人员向共想建设提供借款的原因，检查借款的形成过程。

②检查亨戈股份和共想建设的借款协议，查看借款的利率、条款、时间等。

③检查亨戈股份和共想建设的租赁协议，查看租赁物、租赁的时间、租金以及合同中的

其他条款。

④审查了共想建设的工商信息，确认该公司是否和亨戈股份存在关联关系，交易是否构成关联交易。

⑤对共想建设期末余额执行函证程序。

⑥对共想建设管理层进行访谈，了解款项拆借原因及后续回款安排，判断公司是否具备还款能力。

（2）核查结论

经核查，我们认为：

亨戈股份向共想建设提供借款的情况具备合理性，上述借款具有可收回性，公司按照账龄组合方式对其计提坏账较为充分。

（4）说明预付账款、其他应收款相关交易是否均已履行相关决策及审议程序，是否已及时披露，交易对手方是否与你公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东是否存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在其他利益安排；前述预付款及借款资金流转是否与合同约定一致，是否存在体外资金循环的情形，是否最终流向你公司控股股东、董事、监事、高级管理人员等利益相关方，是否形成非经营性占用。

1、公司说明

公司预付款项、其他应收款相关交易均已履行相关的决策以及审议程序，其他应收款中对共想建设的借款于2022年1月18日（公告编号：2022-002）、2022年12月1日（公告编号：2022-019）对外公告披露。除上述事项外，其余事项属于日常经营业务产生，公司履行了正常的内部付款审批手续。

查询预付账款、其他应收款单位的工商信息、股东情况，2023年度发生的事项及期末欠款单位与公司均不存在关联方关系，交易对手与公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东不存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，也不存在其他利益安排。

公司预付款及借款资金流转与合同约定基本一致，不存在体外资金循环的情形，不存在资金最终流向公司控股股东、董事、监事、高级管理人员等利益相关方的情况，不形成非经营性占用。

2、年审会计师核查意见

（1）核查程序

①查询公司的对外公告，查看重大的交易事项是否得到恰当的对外公告披露。

②检查公司预付款项形成的过程及内部审批手续。

③询问公司相关人员预付账款和其他应收款相关交易对手与公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东是否存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在其他利益安排等情况。

④检查亨戈股份和共想建设的借款协议，查看借款的利率、条款、时间等信息。

⑤检查预付账款、其他应收款单位的工商信息，确认是否与亨戈股份存在关联关系，交易是否构成关联交易。

⑥对大额预付款、大额其他应收款执行函证程序。

（2）核查结论

经核查，我们认为：

公司预付款项、其他应收款相关交易均已履行相关的决策以及审议程序，交易对手与公司控股股东、董事、监事、高级管理人员均不存在关联方关系，交易事项均不构成关联方交易；公司不存在体外资金循环的情形，不存在资金最终流向公司控股股东、董事、监事、高级管理人员等利益相关方的情况，不形成非经营性占用。

（5）详细说明 2023 年核销应收账款及其他应收款的形成时间、欠款方成立时间、交易背景、回款情况、计提坏账准备的金额、无法收回的原因及合理性，并说明对应收入确认的依据，是否具有真实性。

1、公司说明

2023 年应收账款核销明细详见如下：

单位：元

序号	企业名称	形成时间	成立时间	交易背景	期后回款情况	账面余额	已计提坏账金额	核销金额	核销原因
1	诸暨市真浩进出口有限公司	2015 年 5 月	2011-05-04	袜机销售	未回款	155,542.00	155,542.00	155,542.00	多次催讨确认无法收回
2	东阳市广杰置业有限公司	2015 年 8 月	2011-03-18	立体车库销售	未回款	457,498.00	457,498.00	457,498.00	多次催讨确认无法收回，且企业存在风险
3	诸暨市轩姿针纺织有限公司	2015 年 9 月	2006-03-23	袜机销售	未回款	125,000.00	125,000.00	125,000.00	多次催讨确认无法收回
4	诸暨市宏成针织有限公司	2017 年 2 月	2016-06-16	袜机销售	未回款	104,000.00	104,000.00	104,000.00	多次催讨确认无法收回
5	乐清市天瑞房地产开发有限公司	2017 年 3 月	2011-09-16	立体车库销售	未回款	112,410.00	112,410.00	112,410.00	多次催讨确认无法收回，且企业经营异常
6	诸暨市天行健袜业有限公司	2016 年 3 月	2005-06-13	袜机销售	未回款	130,500.00	130,500.00	130,500.00	多次催讨确认无法收回
7	伽师县工业园区佛伽实业开发有限公司	2021 年 10 月	2018-05-31	袜机销售	未回款	10,767.70		10,767.70	双方达成一致，该款项无法收回

序号	企业名称	形成时间	成立时间	交易背景	期后回款情况	账面余额	已计提坏账金额	核销金额	核销原因
	合计					**1,095,717.70**	**1,084,950.00**	**1,095,717.70**	

由上表可知，上述款项的账龄均为 5 年以上（除伽师县工业园区佛伽实业开发有限公司，该公司款项是 2021 年销售袜机形成，由于运费以及部分袜机设备维修存在争议，导致该款款项无法收回），上述业务基本为 2015 年至 2017 年形成，检查当时确认收入的发票、合同、出库单等资料，证实业务具备真实性，收入确认符合要求。东阳市广杰置业有限公司和乐清市天瑞房地产开发有限公司是销售立体车库，除此之外销售的均为袜机设备。上述袜机客户尾款无法收回主要原因是袜机设备销售过程中由于质量、维保等因素产生一定纠纷，故导致尾款无法收回，上述情况符合行业的惯例；立体车库的销售客户乐清市天瑞房地产开发有限公司、东阳市广杰置业有限公司已经不具备还款能力，无法偿还尾款。2023 年度公司将上述款项进行核销并进行备查，上述处理不影响当期损益。

2023 年其他应收款核销明细详见如下：

单位：元

序号	企业名称	形成时间	成立时间	期后回款情况	款项性质	账面余额	已计提坏账金额	核销金额	核销原因
1	浙江科尔房地产有限公司	2014 年 9 月	2008-05-27	未回款	立体车库项目保证金	17,534.69	17,534.69	17,534.69	多次催讨确认无法收回
2	杭州盛元房地产开发有限公司	2015 年 1 月	2002-09-11	未回款	立体车库项目保证金	6,300.00	6,300.00	6,300.00	多次催讨确认无法收回

序号	企业名称	形成时间	成立时间	期后回款情况	款项性质	账面余额	已计提坏账金额	核销金额	核销原因
3	诸暨市城北宏富机械厂	2015 年 9 月	2012-12-20	未回款	资金往来款	732,707.00	732,707.00	732,707.00	多次催讨确认无法收回，且企业经营异常
4	东阳市广杰置业有限公司	2016 年 1 月	2011-03-18	未回款	立体车库项目保证金	48,000.00	48,000.00	48,000.00	多次催讨确认无法收回，且企业存在风险
5	瑞安市中梁富置业有限公司	2017 年 9 月	2015-11-18	未回款	立体车库项目保证金	78,490.00	78,490.00	78,490.00	多次催讨确认无法收回
	合计					**883,031.69**	**883,031.69**	**883,031.69**	

由上表可知，上述款项的账龄均为 5 年以上且已全额计提坏账，其中：诸暨市城北宏富机械厂和东阳市广杰置业有限公司经营存在异常，公司资金紧张且无偿还能力；支付立体车库保证金无法收回主要是立体车库保修期为 1 年，公司在交付使用后 1 年内如有使用问题，公司维修部会派技术人员维护及维修，但多数问题都是由于客户未按说明书操作不当引起的机械失灵，而使用方往往会因该理由扣押保证金不予退还。2023 年度公司将上述款项进行核销并进行备查，上述处理不影响当期损益。

2、年审会计师核查意见

（1）核查程序

①查询公司应收账款以及其他应收款核销公司的工商信息，核实欠款公司的经营状况。

②询问公司相关人员应收账款以及其他应收款注销款项的形成时间、欠款方成立时间、交易背景、回款情况、款项性质、无法收回的原因。

③检查应收账款以及其他应收款注销款项的账龄情况和坏账计提情况，复核其计提的准确性。

④检查应收款形成的过程，核查其确认收入的合同、发票、出库单、签收单等资料是否齐全。

⑤检查其他应收款形成的过程，并判断后续回收的可能性。

（2）核查结论

经核查，我们认为：

公司 2023 年核销应收账款以及其他应收款具备合理性，核销应收款收入确认依据真实。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年 6 月 21 日