

关于广东顺德三合工业自动化设备股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 367 号

广东顺德三合工业自动化设备股份有限公司（三合股份）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于存货

2023 年末，你公司存货账面余额 8,083.88 万元，存货跌价准备 1,121.16 万元，存货账面价值 6,962.73 万元，较年初增长 56.70%，占总资产的比重 22.95%。年报披露存货增长的主要原因是报告期内订单增加，相应生产备料同步增长。其中，发出商品余额 5,090.12 万元，占存货余额的比重 62.97%，存货跌价准备余额 439.25 万元；原材料余额 601.79 万元，存货跌价准备余额 330.39 万元，计提跌价准备的比例 54.90%。

请你公司：

(1) 列示发出商品主要客户、销售内容、期后确认收入具体时点情况，结合发货、安装调试、验收的具体过程，详细说明公司销售模式；结合发出商品销售确认周期说明发出商品占比较高的原因及合理性；

(2) 说明发出商品期后收入确认及利润实现情况、存货跌价准备测算过程且是否符合会计准则的相关要求；

(3) 说明原材料计提跌价准备测算过程，原材料计提跌价的比例远高于发出商品、库存商品、在产品的的原因。

2、关于应付账款

2023 年末，你公司应付账款账面余额 3,550.27 万元，较年初增长 28.38%；前五名主要供应商采购金额 3,101.53 万元，占年度采购总额的 28.09%，其中，向深圳市海蓝智能科技有限公司（以下简称海蓝智能）采购金额 795.34 万元，该公司成立于 2019 年 11 月，企查查显示该公司人员规模、参保人数均为 0；向江苏日川智能科技有限公司（以下简称日川智能）采购金额 468.10 万元，该公司 2022 年 1 月成立，截至目前，企查查显示目前该公司已注销。

请你公司说明公司供应商选择过程及依据，报告期内与海蓝智能、日川智能等主要供应商交易的具体内容，结合主要供应商的基本情况，包括但不限于员工规模、经营范围、近年经营和财务情况，说明其成为你公司重要供应商的原因及合理性，是否具备相应履约能力，相关交易是否具备商业实质。

3、关于实际控制人兼任财务总监

年报显示，你公司实际控制人、董事长刘晖自 2022 年 5 月起一人长期担任公司的财务总监。

请你公司：

(1) 说明公司财务负责人长期由实际控制人兼任是否符合《会计法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》高级管理人员任职管理要求，未聘任专职人员担任财务关键岗位的原因，公司治

理及相关内部控制是否存在缺陷，公司如何保证公司治理和财务内部控制机制的有效运作，未来规范及具体整改措施；

(2) 说明实际控制人兼任财务负责人的情况下，是否有足够时间、精力履行岗位职责，是否能做到勤勉尽责；结合董事长/实际控制人相关工作经历，说明其是否对财务报告编制、会计政策处理等事项具备足够的胜任能力和专业背景；

(3) 说明实际控制人、财务总监的职责范围，公司在重大合同签署、资金往来等重要交易的决策程序中，是否存在重要交易由一人审批即可执行的情况，如有请说明具体情况，并说明相关交易的执行是否真实、公允、必要，是否存在损害公司利益的情况；

(4) 针对控股股东、实际控制人兼任财务负责人情形，公司是否采取充分有效措施保证公司与控股股东、实际控制人在资产、财务等方面保持独立。请公司结合问题(3)的回复，自查并说明是否存在涉嫌控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金或以其他方式进行利益输送的情况。

4、关于销售、管理人员薪酬

2023 年度，你公司销售费用 1,184.25 万元，同比增长 41.96%。其中，工资及相关福利 476.53 万元，同比增长 34.65%；销售人员 7 人，较期初未发生变化，经测算销售人员年度平均薪酬 68.08 万元。2023 年度，管理费用科目项下工资及相关福利 654.63 万元，同比下降 30.04%；管理人员 24 人，较期初减少 1 人，经测算管理人员年度

平均薪酬费用 27.28 万元。

请你公司：

（1）结合业务开展情况、销售人员变动情况说明报告期内销售费用大幅增长的原因及合理性，销售人员平均薪酬增长的原因，是否与同行业可比公司存在较大差异，如有请说明具体原因及合理性；

（2）结合管理人员变动情况，说明管理人员薪酬大幅下降的原因及合理性，管理人员年度平均薪酬显著低于销售人员平均薪酬的原因，是否存在管理人员与其他人员薪酬混淆的情况。

请就上述问题做出书面说明，并于 2024 年 8 月 28 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024 年 8 月 14 日