

# 嘉泰数控科技股份有限公司

## 关于 2024 年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司下发的关于我司 2024 年年度报告的问询意见已收悉，感谢贵司对嘉泰数控科技股份有限公司(以下简称“嘉泰数控”或“公司”)的关注。在收悉年报问询意见后公司高度重视，就问询意见中所述事项逐一落实，现将相关情况汇报如下：

### 1、关于持续经营能力

报告期内，你公司实现营业收入 15,359.94 万元，同比增长 4.47%，毛利率为 0.20%，同比下降 17.73 个百分点，归属于挂牌公司股东的净利润为-4,525.17 万元，且已连续 6 年为负。

报告期末，你公司货币资金余额为 240.79 万元，较期初下降 76.06%，其中受限货币资金 11.86 万元；短期借款余额为 10,643.10 万元，较期初下降 3.99%；一年内到期的非流动负债期末余额为 1,559.29 万元，较期初增长 2,189.42%；资产负债率为 94.27%，流动比率为 88.56%。

请你公司：

(1) 结合所处行业、主业经营情况、在手订单、资产结构、偿债能力、业绩持续亏损等情况，并对比 2024 年和 2023 年变化情况，详细分析公司本期对消除持续经营能力存在重大不确定性事项所采取的措施及具体解决进展；

### 【公司回复】

嘉泰数控属于金属切削机床行业，主营业务为数控机床、数字化工厂及脆硬材料加工。2023 年，下游需求的萎靡不振使得客户设备更新意愿锐减，机床行业由此遭遇大幅滑坡。进入 2024 年，经济形势依旧低迷，消费市场未能达到预期。基于此，国家推出一系列扶持政策。根据中国机床工具工业协会公布的 2024 年机床工具行业经济运行情况：机床工具行业整体运行呈前低后高走势，全行业营业收入较上年度有所降低，利润空间持续收窄，其中国家设备更新政策推动金属加工机床新增订单增长 5.5%，但行业整体利润下降 76.6%，中小企业生存压



力加剧。公司通过采取多元化布局，利用行业资源横向扩张，拓展原材料市场、优化库存销售冗余原材料,2024年实现营业收入15,359.94万元,同比增长4.47%，其中主营业务收入9,584.03万元，同比下降14.34%，其他业务收入5,775.91万元，同比增长64.36%。目前公司在手订单1.4亿元，其中数控机床订单8,284万元，其他业务订单5,823万元，意向订单1.78亿，预计2025年营业收入呈上升趋势。

公司资产结构如下：

| 项目      | 金额             | 同比变动    | 总资产占比  |
|---------|----------------|---------|--------|
| 货币资金    | 2,407,927.90   | -76.06% | 0.59%  |
| 应收票据    | 7,963,069.09   | -63.48% | 1.95%  |
| 应收账款    | 16,513,839.21  | -64.70% | 4.05%  |
| 预付款项    | 5,069,451.91   | -33.89% | 1.24%  |
| 其他应收款   | 1,024,530.32   | -69.93% | 0.25%  |
| 存货      | 218,097,950.60 | 10.80%  | 53.54% |
| 其他流动资产  | 2,067,579.85   | -45.83% | 0.51%  |
| 流动资产合计  | 253,144,348.88 | -12.82% | 62.14% |
| 固定资产    | 98,171,435.79  | -18.03% | 24.10% |
| 使用权资产   | 899,052.39     | -33.33% | 0.22%  |
| 无形资产    | 40,042,661.83  | 4.17%   | 9.83%  |
| 长期待摊费用  | 7,998,520.51   | -23.99% | 1.96%  |
| 递延所得税资产 | 7,107,463.94   | -9.12%  | 1.74%  |
| 非流动资产合计 | 154,219,134.46 | -13.31% | 37.86% |
| 资产合计    | 407,363,483.34 | -13.01% | 100%   |

公司2024年末总资产4.07亿元,同比减少6,090.65万元;总负债3.84亿元,同比减少1,825.48万元;资产负债率94.27%，同比增加8.36个百分点;流动比率88.56%，同比减少13.16个百分点。

销售商品、提供劳务收到的现金为1.87亿元，同比增加4,538.59万元，经营活动产生的现金流量净流入788.90万元，同增加了净流入1,275.68万元。目前公司的经营性现金流呈健康发展的趋势，公司将通过在短期借款到期时与银行协商转为中长期贷款、降息等措施，降低可能面临的偿债压力。

公司持续亏损主要因为前几年部分公司客户过度扩张生产线，受到中美贸易摩擦、新冠疫情及宏观经济环境的影响，无法按合同约定时间付款，造成公司应收账款增多，出于审慎原则，公司根据相关会计准则的要求，对相关应收账款大额计提了坏账。此外，公司加强了对客户资质及信用账期的审核要求，主攻行业龙头企业，严格管控客户风险。目前，公司已对长期挂账的客户提起诉讼；对暂无偿还能力，但仍有客户资源及销售潜力的客户，通过债务重组等方式，盘活库存设备及闲置生产线，最大程度保全公司财产。当前，公司通过法律手段和债务重组等方式，公司已陆续收回部分计提坏账的应收账款；对经诉讼等方式无法在短期内收回的已全额计提坏账损失的长账龄应收款进行核销，以保障公司报表真实反映公司财务状况和资产价值。未来，公司将对欠款客户持续关注并不断督促其还款；同时，公司将持续提升内控及管理，积极开拓优质客户，保障公司资金回笼能力，保障贷款正常周转；通过削减或延缓开支、控制成本费用等措施，缓解资金紧张，以开源节流的方式，改善公司经营状况，实现公司的可持续发展。

截至目前，数控装备及智能制造整体解决方案已得到行业多家著名企业的认可，并已应用在其生产制造现场。其中，多款机型得到了某龙头企业的认证，智能化工厂项目在知名公司的生产线实现联网应用，大幅提高了客户的生产良率。我司与多家著名企业在智能工厂、机器设备供应、维修服务等方面展开全面合作；加工订单也在逐步批量交付中。相较于前些年，公司的客户资质、订单及回款情况均实现了质的改变。

(2) 按到期时间列示你公司的全部债务（应付账款、票据、债券等），分析负债规模、负债结构的合理性，说明是否已逾期或违约、未逾期债务是否存在逾期或违约风险；结合你公司的货币资金情况、未来 12 个月经营现金流及营运资金需求、未来 12 个月内到期的债务金额及偿还安排等情况，说明公司的经营与财务状况是否正常，并说明你公司拟采取的解决措施。

【公司回复】

1) 公司目前的全部债务情况：单位（元）

| 项目   | 金额             | 占总负债比  | 负债类型 | 是否逾期 | 到期时间 |
|------|----------------|--------|------|------|------|
| 短期借款 | 106,430,963.06 | 27.72% |      |      |      |

|                    |                |         |      |   |            |
|--------------------|----------------|---------|------|---|------------|
| 其中：                |                |         |      |   |            |
| 泉州发展集团有限公司         | 17,227,645.86  | 4.49%   | 有息负债 | 是 | 2025.03.10 |
| 泉州发展集团有限公司         | 17,464,080.00  | 4.55%   | 有息负债 | 是 | 2025.04.03 |
| 中国建设银行股份有限公司泉州丰泽支行 | 19,870,000.00  | 5.17%   | 有息负债 | 否 | 一年以内       |
| 中国建设银行股份有限公司泉州丰泽支行 | 50,000,000.00  | 13.02%  | 有息负债 | 否 | 一年以内       |
| 应付票据               | 159,600.00     | 0.04%   | 无息负债 | 否 | 一年以内       |
| 应付账款               | 67,032,008.35  | 17.46%  | 无息负债 | 否 | ——         |
| 预收款项               | 24,255,169.40  | 6.32%   |      | 否 | ——         |
| 其中：                |                |         |      |   |            |
| 预收租金               | 4,852,766.89   | 1.26%   | 无息负债 |   | ——         |
| 合同负债               | 19,402,402.51  | 5.05%   | 无息负债 |   | ——         |
| 应付职工薪酬             | 15,371,649.84  | 4.00%   | 无息负债 | 否 | 一年以内       |
| 应交税费               | 13,140,676.97  | 3.42%   | 无息负债 | 否 | 一年以内       |
| 其他应付款              | 35,822,346.90  | 9.33%   | 无息负债 | 否 | 一年以内       |
| 一年内到期的非流动负债        | 15,592,919.23  | 4.06%   |      | 否 |            |
| 其中：                |                |         |      |   |            |
| 一年内到期的长期借款         | 15,000,000.00  | 3.91%   | 有息负债 | 否 | 一年以内       |
| 其他流动负债             | 8,024,730.94   | 2.09%   |      | 否 |            |
| 其中：                |                |         |      |   |            |
| 已背书或贴现未到期的银行承兑汇票   | 5,010,286.09   | 1.30%   | 无息负债 | 否 | ——         |
| 已背书未终止确认的商业承兑汇票    | 1,376,563.98   | 0.36%   | 无息负债 | 否 | ——         |
| 待转增值税销项税额          | 1,637,880.87   | 0.43%   | 无息负债 | 否 | ——         |
| 流动负债合计             | 285,830,064.69 | 74.43%  |      |   |            |
| 租赁负债               | 521,113.67     | 0.14%   | 无息负债 | 否 | ——         |
| 预计负债               | 4,630,000.00   | 1.21%   | 无息负债 | 否 | ——         |
| 长期借款               | 69,450,000.00  | 18.09%  |      |   |            |
| 其中：                |                |         |      |   |            |
| 泉州银行股份有限公司洛江支行     | 16,500,000.00  | 4.30%   | 有息负债 | 否 | 一年以内       |
| 泉州银行股份有限公司洛江支行     | 52,950,000.00  | 13.79%  | 有息负债 | 否 | 一年以内       |
| 递延收益               | 19,281,591.29  | 5.02%   |      | 否 | ——         |
| 递延所得税负债            | 4,300,982.56   | 1.12%   |      | 否 | ——         |
| 非流动负债合计            | 98,183,687.52  | 25.57%  |      | 否 | ——         |
| 负债合计               | 384,013,752.21 | 100.00% |      |   |            |

目前逾期债务是泉州发展集团有限公司通过泉州银行股份有限公司洛江支行为公司提供的委托贷款 4,680 万元（本金剩余 34,691,725.86 元），因公司未按期偿还相关贷款，泉州银行股份有限公司洛江支行已向洛江区人民法院提请诉讼，目前尚未判决。

2) 预计公司未来 12 个月经营性现金流入 1.8 亿元，主要来源于销售商品、提供劳务收到的现金，同期预计营运资金需求 1.7 亿元，经营性现金流净额正常可覆盖缺口，公司财务状况总体正常。

未来 12 个月到期的银行债务 1.89 亿元，公司将采取与银行协商续贷、申请新贷款等方式，保障公司流动资金稳定性；应付账款、其他应付款等其他负债公司将根据现金流量情况按期偿还供应商货款或与供应商协商延长账期、分期等措施，通过“加速流入、延缓流出、动态平衡”实现现金流良性循环。

3) 针对目前资金流动性情况，公司采取的措施：①积极开展资金管理工作，强化内部管控机制，根据业务所需，合理利用公司资金，进一步控制成本，提高资金使用效率；同时，定期进行资金预警，加强流动资金和信用风险控制。通过盘活存量资产等措施，提高变现能力。②加强融资信用政策管理，降低有息负债，降低财务费用；③强化销售队伍建设，加大市场开拓力度，积极寻找优质合作伙伴以增强公司盈利能力，提高回款速度，及时回笼资金，保障企业稳健运营。

## 2、关于资产抵押及股权冻结

报告期末，你公司用于抵押借款的设备、房屋建筑物及土地的合计金额为 9,706.69 万元，占总资产的比例为 23.86%，与上期相比变化不大。根据公开信息，2024 年 4 月，法院判决要求你公司控股股东、实际控制人苏亚帅向伊犁苏新投资基金合伙企业(有限合伙)支付回购款、违约金及其他相关诉讼费用。2024 年 5 月，苏亚帅持有的公司股份 138,591,600 股被轮候冻结。2024 年 12 月，苏亚帅持有的公司股份 184,788,800 股被轮候冻结。截至目前，苏亚帅尚未支付上述款项。

请你公司：

(1) 说明上述资产抵押借款的金额，相应债务是否已逾期，债权人是否已

采取资产强制处置程序，并结合你公司资产状况、经营状况、资金状况等，说明你公司判断上述资产受限制对你公司正常开展业务不存在重大不利影响的依据与合理性；

【公司回复】

单位：元

| 受限原因 | 借款银行               | 抵押借款金额        | 项目   | 资产明细  | 资产期末账面金额      | 受限时点    | 是否逾期 | 强制处置程序 |
|------|--------------------|---------------|------|-------|---------------|---------|------|--------|
| 抵押   | 中国建设银行股份有限公司泉州丰泽支行 | 69,870,000.00 | 固定资产 | 房屋建筑物 | 46,970,361.89 | 2018.12 | 否    | 否      |
|      |                    |               | 无形资产 | 土地    | 31,790,928.50 | 2018.12 | 否    | 否      |
| 抵押   | 泉州发展集团有限公司         | 34,691,725.86 | 固定资产 | 房屋建筑物 | 46,970,361.89 | 2020.01 | 是    | 否      |
|      |                    |               | 无形资产 | 土地    | 31,790,928.50 | 2020.01 | 是    | 否      |
| 抵押   | 泉州银行股份有限公司洛江支行     | 69,450,000.00 | 无形资产 | 土地    | 16,949,380.32 | 2019.03 | 否    | 否      |
| 抵押   | 中国农业银行股份有限公司南城县支行  | 15,000,000.00 | 固定资产 | 机器设备  | 12,630,572.92 | 2022.07 | 否    | 否      |

抵押受限资产占总资产的比例为 23.83%，且主要为非流动资产，公司发生的资产抵押系为公司向银行申请授信和贷款提供担保，属于正常的融资担保行为，有利于降低公司融资成本，不存在损害公司利益的情形，不会对公司经营造成不良影响。关于泉州发展集团有限公司通过泉州银行股份有限公司洛江支行提供的委托贷款发生逾期，公司正积极应对，与相关方协调解决方案，债权人未对上述抵押资产采取强制处置措施。

(2) 结合苏亚帅股份冻结及所涉及相关纠纷最新进展、债务规模、个人资信状况等，说明其解决股权冻结事项的具体措施及可行性，如上述被司法冻结的股份全部被实施司法拍卖等强制措施，你公司是否存在控制权不稳定的风险，并说明你公司拟采取的应对措施。

【公司回复】

2024 年 4 月，南京市建邺区人民法院判决苏亚帅向伊犁苏新投资基金合伙企业(有限合伙)支付回购款(本金 80,059,100 元及收益，收益自 2017 年 11 月起按年利率 10%计算至实际清偿之日止)、违约金(以 80,059,100 元为基数，自 2022 年 9 月 13 日起按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率标准计算至实际清偿之日止)及其他相关诉讼费用(律师费 75,000 元)。目前，苏亚帅尚未支付上述款项，相关判决仍处于执行阶段，上述纠纷无新进展。早前，苏亚帅已因与天津市康源万家科技有限公司股权回购纠纷被纳入失信被执行人。苏亚帅正积极应对上述股权冻结事项，但上述司法冻结的股份若被强制执行，可能导致公司控制权发生变动。公司将继续积极协助苏亚帅与相关方的沟通，期望早日解决相关纠纷。

### 3、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额 **25,112.01** 万元，较期初增长 **7.61%**，计提存货跌价准备 **3,302.21** 万元，较期初下降 **9.59%**，本年综合毛利率 **0.20%**，同比下降 **17.73** 个百分点。本期存货转固定资产 **349.56** 万元，固定资产转入存货 **1,250.85** 万元。

请你公司：

(1) 结合在手订单和期后存货结转情况说明在公司业绩不佳的情况下存货上升的原因及合理性，是否存在产品大面积滞销的情况；

**【公司回复】**

公司存货账面价值变动情况：

单位：万元

| 项目     | 2024 年期初账面余额 | 2024 年期末账面余额 | 变动金额     |
|--------|--------------|--------------|----------|
| 原材料    | 8,657.14     | 7,976.11     | -681.03  |
| 库存商品   | 7,853.48     | 7,176.77     | -676.71  |
| 在产品    | 5,607.61     | 6,171.03     | 563.42   |
| 发出商品   | 1,210.58     | 3,780.25     | 2,569.67 |
| 委托加工物资 | 6.76         | 7.75         | 0.99     |
| 包装物等   | 0.08         | 0.09         | 0.01     |

|    |           |           |          |
|----|-----------|-----------|----------|
| 合计 | 23,335.64 | 25,112.01 | 1,776.37 |
|----|-----------|-----------|----------|

公司存货账面余额 25,112.01 万元，较期初增加 1,776.37 万元，增加比例为 7.61%，主要由于公司生产制造的机床设备安装调试流程复杂，所需周期较长，发出商品增加了 2,569.67 万元。截止报告期末，尚有发出商品 3,780.25 万元未完成全部安装调试工作，尚未确认收入，期后结转发出商品 1,725.96 万元。

公司期后领用原材料 400.43 万元，销售库存商品 515.01 万元，结转在产品至发出商品 1,436.27 万元，发出商品确认收入 1,725.96 万元，我司已通过扩展多元化客户，调整价格定位，提升售后服务质量，制定差异化营销等一系列手段来加强存货利用率，减小存货滞销风险，公司存货不存在大面积滞销的情况。

(2) 结合存货库龄、在手订单、市场价格变动，说明存货跌价准备计提的具体测算过程，说明在毛利率大幅下降的情况下跌价准备计提是否充分；

【公司回复】

公司计提的存货跌价准备同比下降，主要是报告期内已计提跌价准备的存货 846.31 万元实现销售，同时结转对应的存货跌价准备减少 350.28 万元。

根据《企业会计准则第 1 号—存货》及公司会计政策的相关规定，资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用、运输费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，结合公司的生产周期并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。公司对存货项目（包含原材料、在产品、库存商品）进行逐项梳理，通过库龄梯度测试、订单匹配验证。结合市场行情、销售数据、存货状态（如规格过期、技术迭代、滞销情况等），对于存在减值迹象的存货作为减值测试对象，对于可变现净值低于成本的存货，按其差额计提存货跌价准备，不存在少提、漏提的情况，同时，对以前期间计提的跌价准备进行复核，确保存货账面价值始终反应其可回收金额。

根据上述方法，截止 2024 年末公司存货跌价准备余额为 3,302.21 万元。具

体如下：

单位：万元

| 项目   | 库龄       |          |           |           | 跌价计提金额 |       |          |          |
|------|----------|----------|-----------|-----------|--------|-------|----------|----------|
|      | 1 年以内    | 1-3 年    | 3 年以上     | 合计        | 1 年以内  | 1-3 年 | 3 年以上    | 合计       |
| 原材料  | 688.80   | 1,274.28 | 6,013.03  | 7,976.11  |        |       | 1,714.01 | 1,714.01 |
| 在产品  | 926.14   | 802.93   | 4,441.96  | 6,171.03  |        |       | 923.68   | 923.68   |
| 库存商品 | 155.52   | 299.25   | 6,722.00  | 7,176.77  |        |       | 664.52   | 664.52   |
| 合计   | 1,770.46 | 2,376.46 | 17,176.99 | 21,323.91 |        |       | 3,302.21 | 3,302.21 |

2024 年公司毛利率大幅下降，主要原因是其中主营业务收入其他类毛利率为-29.83%，主要是因为公司下属公司连云港佳润新材料科技有限公司（以下简称“佳润公司”）一方面所处加工行业竞争加剧，挤压了部分利润空间，降低了利润；另一方面佳润公司与江苏省灌南经济开发区管委会签订的智能制造基地项目合同书，因使用园区设备，协议规定需完成年度纳税指标，佳润公司对未完成年度指标金额预提并结转成本。

综上，公司已充分计提存货跌价准备。

（3）结合存货类型说明公司存货和固定资产转换的原因和转换时点、具体会计处理，是否应作为前期会计差错进行更正。

【公司回复】

为落实我司“降本增效，整合资源”的战略目标，盘活沉淀资源，优化资产结构。目前我司部分存货因市场需求变化暂未销售，通过租赁方式进行盘活，既能降低存货积压成本，又能增加现金流，提升资源的利用效率；我司将 349.56 万元库存商品转入固定资产，计提折旧作为租赁成本，不应作为前期会计差错进行更正。

部分闲置固定资产的核心部件仍有使用价值，通过拆解、翻新、重组等改制工艺，转化可对外销售的存货，报告期内公司将 1,250.85 万元的设备固定资产转入存货并进行整改，其中已销售 356.7 万元。该固定资产的资产用途从长期自用变更为改制后销售，经济实质发生变化，我司从固定资产转为存货进行核算，不应作为前期会计差错进行更正。

#### 4、关于客户及供应商

报告期内，你公司新增第二大客户与第二大供应商为连云港富银新材料科技有限公司（以下简称“富银新材料”），本期向其采购金额为 430.12 万元，向其销售金额为 3,360.97 万元，占比 21.88%。根据公开信息，富银新材料成立于 2022 年，注册资本为 2,000 万元，实缴资本 223.3 万元。

请你公司：

（1）说明新增前五大客户及供应商富银新材料的具体情况，包括但不限于合作背景、历史合作情况、主营业务、销售及采购金额、占比、产品名称及类型、结算周期及方式等；结合富银新材料的业务规模，说明其是否具备履约能力，购销业务是否具有商业实质；

##### 【公司回复】

连云港富银新材料科技有限公司（以下简称“富银公司”）产品包括手机表面装饰外壳、手机配件等，同时从事光电子器件制造、模具制造、通用设备制造、通用设备修理；金属制品修理等。富银公司与我司于 2023 年 10 月首次合作，主要向我司购买数控设备，合同总额 4,601.50 万元。此外，原材料铸件供应商云南活发机械制造有限公司给我司的账期较短，故我司委托富银公司向活发机械代采相关订单数控设备的主要原材料铸件。截止报告问询日，公司向富银公司已全部交货，并收到货款 4,141.48 万元（剩余尾款尚未到期），购销业务具有商业实质。且根据上述回款情况，可知富银公司到期支付能力及支付意愿较强，具备履约能力。

（2）说明客户与供应商重合的原因及合理性，是否符合行业惯例，相关交易是否基于同一项目，是否存在客户指定供应商情形，如有，说明具体项目、交易金额、相关会计处理采用总额法或净额法确认收入的依据，会计核算是否符合《企业会计准则》的规定。

##### 【公司回复】

数控设备的主要原材料铸件供应商云南活发机械制造有限公司给我司的账期较短，嘉泰承接富银公司的数控设备订单后，与客户富银公司协商，此订

单所需相关铸件通过富银公司向供应商代采，代采费用可抵扣数控设备款，因此客户与供应商重合具备合理性。相关交易是基于同一项目，供应商云南活发机械制造有限责任公司为公司的长期合作方，不存在客户指定供应商情形。富银公司代公司向供应商采购铸件，铸件直接送到公司，公司承担主要责任及风险且有自主定价权，公司采用总额法入账。会计核算符合《企业会计准则第 14 号》的规定。

5、关于预付账款与其他应收款

报告期末，你公司预付账款账面余额 506.95 万元，其中 1 年以上预付账款 246.53 万元。公司其他应收款账面余额 11,801.26 万元，坏账准备 11,698.81 万元，其中惠州市超瑞金属制品有限公司余额 3,102.44 万元，坏账准备 3,097.94 万元，深圳市台控自动化有限公司余额 299.39 万元，全额计提坏账准备；泉州丰泽华山塑科机械有限公司余额 268.00 万元，全额计提坏账准备，以上 3 家公司款项性质均为预付款。

请你公司：

（1）详细说明长期未结算预付账款的具体交易背景、供应商名称、合同签订时间及约定的交货周期，超 1 年未履约的原因及合理性，未计提坏账准备的依据，是否存在无法收回风险；

【公司回复】

截至 2024 年 12 月 31 日，长期未结算预付账款供应商情况：

| 单位名称          | 期末数          | 采购内容 | 未结算原因    |
|---------------|--------------|------|----------|
| 泉州市文力机械配件有限公司 | 1,283,175.03 | 原材料  | 长期合作的供应商 |
| 石狮市福旺达五金有限公司  | 884,394.96   | 原材料  | 长期合作的供应商 |
| 东莞市金保机电有限公司   | 600,000.00   | 原材料  | 长期合作的供应商 |
| 合计            | 2,767,569.99 |      |          |

1) 泉州市文力机械配件有限公司（以下简称“文力机械”）相关预付款形成的原因：2019 年，公司与客户洽谈意向订单，客户拟向我司采购 500 台 DG4040。公司为了占领市场份额，抢占先机，并结合客户要求的交货期限，同时考虑公司自身的产能情况及与文力机械的长期良好合作情况，向文力机械预付货款进行相

关原材料采购，后因受疫情影响，对数控机床需求减少，导致我司订单减少。截止目前，文力机械已退回预付款项。

2) 石狮市福旺达五金有限公司（以下简称“福旺达”）从事五金行业十余年，公司产品涵盖建筑五金、家居五金等多个领域，能够满足不同客户需求，且成熟的生产工艺确保了产品质量稳定，与我司有多年的合作关系，能够满足我司在生产制造过程中不同需求定制的五金配件。我司于 2018 年 1 月与福旺达签订了采购合同，基于长期稳定的合作关系及交易历史信用，我司预先支付部分货款，利于定制化产品的优先供应。后因贸易竞争、疫情等多方面因素影响，制造业市场上用于固定资产投入减少，相应数控机床需求减少，我司暂缓提货。在国家以旧换新等相关政策支持下，市场逐渐回暖；我司已陆续从福旺达提货，报告期内，已按公司的订单需求，陆续提货 29.3 万元。

3) 东莞市金保机电有限公司（以下简称“金保机电”）是一家高端电源制造商，从事电源设备的设计、开发、生产、销售及服务已经有 20 余年的历史，其生产的变压器、稳压器等多款电源产品适配于不同机床设备，为多家机床设备制造商提供服务，与多家数控系统制造商开展长期合作。作为我司变压器等电源产品主要供应商之一，我司希望与其建立战略合作，并共同建设柔性化供应联盟，在此基础上，公司于 2017 年 10 月与金保机电签订了合同，并预付了货款，后因订单变更，未提货，与金保公司协商提货并退回了部分货款。

综上，基于以往的合作经验，福旺达、金保机电发生坏账及无法回收风险较小，期后文力机械已退回预付款项，不存在无法收回预付账款的风险，故无需计入其他应收款计提坏账准备。

（2）说明惠州市超瑞金属制品有限公司、深圳市台控自动化有限公司、泉州丰泽华山塑科机械有限公司上述款项涉及的交易内容、合同签署时间及履约条款，以及预付性质款项计入其他应收款而非预付账款的会计处理依据，是否具有商业实质，是否存在通过预付款项占用公司资金的情形；

#### 【公司回复】

1) 惠州市超瑞金属制品有限公司（以下简称“惠州超瑞”）相关其他应收款形成的原因为 2017 年下半年为我司根据市场需求预测及客户意向订单，制定

了 2018 年采购计划，我司定制化钣金，受市场生铁、钢材、环保等问题，一直处于供货紧张的情况，同时钣金需按我司技术图纸生产，若要满足我司年度销售计划，则需先做钣金成品。鉴于公司与惠州超瑞的多年良好合作关系，故我司与惠州超瑞签订了“年度采购计划”，同时要求对方需按我司计划，进行钣金材料准备、产品生产。

2018 年年中，因机床市场需求严重下滑，同时我司客户未按意向需求订货，造成惠州超瑞已提前生产备货，待我司提货。考虑整个市场环境的变化，故经与惠州超瑞协商，我司先进行预付款，待我司需求恢复或者我司有其他机型可对此物料进行改造共用时再进行提货。

2) 深圳市台控自动化有限公司（以下简称“深圳台控”）相关其他应收款形成的原因为 2017-2018 年签订采购合同 1,068 万元，货款已全部支付，预计至 2019 年全部提货完毕。后受宏观经济环境变化影响，总体市场疲软，我司业绩下滑，相应需求减少，为保留与深圳台控长期合作，协商未提货部分暂缓履约。

3) 泉州丰泽华山塑料机械有限公司（以下简称“华山塑料”）相关其他应收款形成的原因为 2020 年初全国突发新冠疫情，公司为了抢占先机，2020 年 3 月向华山塑料订购 50 台熔喷无纺布生产线，合同金额为 1,650 万元，按合同约定预付 400 万元，到货 4 台，价值 132 万元。2020 年下半年，疫情得到有效的控制，市场需求减少。我司根据市场需求的变化，及时调整生产战略，向华山塑料提出停止提货及退回剩余款项 268 万元。华山塑料以已投产，并造成了损失为由拒绝我方提出的要求，双方未能达成一致方案，我司仍在与对方积极沟通，协商解决方案，或将采取诉讼法律手段维护公司利益。

综上，因上述预付款项账龄较长，重分类至其他应收款，并计提坏账准备，能够避免高估资产，体现了谨慎性，同时有利于企业风险管理，能更好在财务报表反映实际情况，使得财务报告更清晰透明，确保财务报表合规性。我司与惠州超瑞主要交易内容为客制化钣金，与深圳台控主要交易内容为系统及电气元件，运用于我司相关机型的数控机床生产制造中。公司将继续与惠州超瑞、深圳台控保持合作，在后续生产中将根据生产需要提取预付款项预定的原材料。对于支付给华山塑料的预付款项，我司目前正在积极维权中。我司与上述三家供应商的采

购交易具有商业实质，不存在通过预付款项占用公司资金的情况。

(3) 说明惠州市超瑞金属制品有限公司坏账准备计提方法，未全额计提坏账的原因及合理性；按往来对象逐项列示其他应收款具体情况，包括但不限于欠款方名称、与公司是否存在潜在关联关系、产生原因、账龄、坏账计提情况等。

【公司回复】

1) 我司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关历史损失当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

对于惠州超瑞在 3 年以上的预付账款，我司根据谨慎性原则已转入其他应收款核算全额计提坏账，对于账龄在 1-2 年的预付账款按照 10%计提坏账。惠州超瑞预付账款账龄及坏账计提情况如下：

| 账龄     | 合计            | 1 年以内 | 1-2 年     | 2-3 年 | 3 年以上         |
|--------|---------------|-------|-----------|-------|---------------|
| 预付账款金额 | 31,024,353.14 |       | 50,000.00 |       | 30,974,353.14 |
| 坏账准备金额 | 30,979,353.14 |       | 5,000.00  |       | 30,974,353.14 |

根据我司对惠州超瑞的信用等级评价及历史合作情况分析，惠州超瑞无破产、失信等风险迹象，惠州超瑞已备货完成，待我司提货。我认为对惠州超瑞计提的坏账准备足够充分，无需再单独计提坏账准备，不存在不合理的地方。

2) 截止 2024 年 12 月 31 日，按往来对象归集的期末数前五名的其他应收款情况：

| 单位名称           | 款项性质 | 余额             | 账龄  | 是否关联方 | 坏账准备余额         |
|----------------|------|----------------|-----|-------|----------------|
| 泉州市嘉华智能科技有限公司  | 借款   | 41,287,496.74  | 注 1 | 是     | 41,287,496.74  |
| 连云港睿盈电子科技有限公司  | 借款   | 32,300,000.00  | 注 2 | 否     | 32,300,000.00  |
|                | 单位往来 | 464,704.03     |     |       | 464,704.03     |
| 惠州市超瑞金属制品有限公司  | 预付款  | 31,024,353.14  | 注 3 | 否     | 30,979,353.14  |
| 深圳市台控自动化有限公司   | 预付款  | 2,993,923.13   | 注 4 | 否     | 2,993,923.13   |
| 泉州丰泽华山塑料机械有限公司 | 预付款  | 2,680,000.00   | 注 5 | 否     | 2,680,000.00   |
| 小计             |      | 110,750,477.04 |     |       | 110,705,477.04 |

## 账龄说明

| 注<br>释 | 金<br>额                | 1 年<br>以<br>内 | 1-2 年            | 2-3<br>年 | 3-4 年               | 4-5 年                | 5 年以上                |
|--------|-----------------------|---------------|------------------|----------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 注 1    | 41,287,496.74         |               |                  |          | 6,780,000.00        | 853,274.33           | 33,654,222.41        |
| 注 2    | 32,764,704.03         |               |                  |          |                     | 32,764,704.03        |                      |
| 注 3    | 31,024,353.14         |               | 50,000.00        |          | 150,000.00          | 847,270.00           | 29,977,083.14        |
| 注 4    | 2,993,923.13          |               |                  |          |                     |                      | 2,993,923.13         |
| 注 5    | 2,680,000.00          |               |                  |          |                     | 2,680,000.00         |                      |
| 合<br>计 | <b>110,750,477.04</b> | -             | <b>50,000.00</b> | -        | <b>6,930,000.00</b> | <b>37,145,248.36</b> | <b>66,625,228.68</b> |

### ①泉州市嘉华智能科技有限公司相关情况：

A、2017 年 12 月，公司及子公司日旭精密、公司控股股东、实际控制人苏亚帅、泉州市嘉华智能科技有限公司（以下简称“嘉华智能”）的控股股东、实际控制人黄金锭为公司客户嘉华智能与海通恒信国际租赁股份有限公司（以下简称“海通恒信”）签订的《融资租赁合同》提供连带责任保证担保，担保期限为合同租赁期满后两年，担保金额为人民币 46,200,000 元。取得的融资租赁贷款指定用于支付嘉华智能欠嘉泰数控的货款，嘉泰数控也已收到相关货款。公司为嘉华智能提供担保的原因为嘉华智能系公司的客户，提供融资租赁连带责任保证担保时被担保人经营情况良好；被担保人控股股东、实际控制人、执行董事兼法定代表人黄金锭亦为本次融资租赁提供连带责任保证担保，为进一步提高货款的回收效率，公司为嘉华智能提供担保。

由于嘉华智能未能按时支付剩余租金，海通恒信向上海市黄浦区人民法院提请诉讼，经调解，各方于 2021 年 3 月达成和解。同时，公司与嘉华智能签订协议约定，如公司代嘉华智能支付了租金给海通恒信，则公司有权根据实际代付的金额享有对嘉华智能的追偿权；此外，（2020）沪 0101 民初 19666 号调解协议全部履行完毕后一个月，如嘉华智能未偿还给公司实际代付的租金，则嘉华智能同意以其享有所有权的数控设备（根据市场估价后）等额用于抵偿公司代付的实际金额，以保障公司的利益。截止目前，公司已代嘉华智能支付 1,109 万元（计入其他应收款 678 万元），对代偿款公司享有追偿权。公司将积极敦促嘉华智能尽早偿还相关款项。

B、氧化锆陶瓷作为先进材料，2019 年时已经有多款手机和消费电子类产品采用陶瓷后盖或部件。手机行业未能大规模采用陶瓷手机壳的主要原因就因为其价格高昂，产能不足，工艺难度较大。而嘉泰数控通过多年的技术积累和市场深挖，已经对以上问题有所突破。嘉泰数控针对氧化锆产品全制程的所有关键工艺段都积累了丰富的经验并开发了相关产品。针对氧化锆产品的整个制程工艺链，嘉泰数控已经掌握了从氧化锆粉体到手机零部件的所有工艺难点及专用设备的开发应用。围绕氧化锆产品，嘉泰数控已经开发了 4 种专用加工及抛磨设备，3 种检测设备，及一套数字化工厂软件系统。围绕该项目共申请 11 项专利，3 项软件著作权。同时，建立了一条基于高度自动化，信息化，智能化的无人值守的脆硬材料加工制造生产线。

基于以上技术的积累，嘉泰数控为了更好的开拓市场，于 2018 年建立了泉州佳润新材料科技有限公司，主要针对国内手机行业客户提供氧化锆陶瓷类产品，目前已经为 A 客户委托企业、小米、OPPO、VIVO、亚马逊、LG 供应商、韩国手机开发企业成功打样，并同时提供了小批量试制。

2019 年年中我司与 OPPO、VIVO 的资深供应商深入接触，就合资在东莞设立接单平台进行多次磋商，并达成了合作意向。设立接单平台，通过 OPPO、VIVO 等手机厂商的审厂认证要求平台公司必须具备一定的生产规模及加工能力。为此我司于 2019 年 10 月向嘉华智能科技有限公司购入钻攻中心 327 台，拟用于满足东莞平台公司的设备需求。由于部分董事不同意该关联交易事项，因此该笔交易取消，支付的相关设备款转为借款（向公司拆借 4,200.00 万元，拆借利率为年化 7.00%），相关设备作为还款抵押担保。嘉华智能在上述借款到期后，未按时偿还借款本金及支付利息。为此，公司向福建省泉州市中级人民法院提请诉讼，并于 2021 年 7 月达成和解，双方确认嘉华智能尚欠公司借款本金 4,200 万元及利息 588 万元，公司实际账面预提利息费用 50.749674 万元。2023 年，嘉华智能已通过设备抵债 800 万元。

## ②连云港睿盈电子科技有限公司相关情况：

2020 年 3 月 11 日，连云港睿盈电子科技有限公司（以下简称“连云港睿盈”）因资金周转需要向公司借款 3,230.00 万元，借款利息为年利率 7%。连云港睿盈

为公司非关联方，公司已于 2020 年 6 月 19 日召开第二届董事会第十五次会议审议并披露该事项。公司对其借款的原因如下：

公司客户无锡凯索机电设备有限公司、津赤(上海)机电设备有限公司、上海金浒电子科技有限公司未支付完设备款且在未告知我司的情况下把机床设备抵押登记给当地政府投资机构以获得相关贷款，款项到期因无力偿还，客户已停止经营，设备由法院进行公开拍卖。对此，我司已对以上三家公司提起相关法律诉讼，以维护公司的合法权益；同时，我司对在连云港灌南经济开发区已被政府投资机构执行抵押的相关设备与连云港灌南经济开发区管委会达成了 807 台设备承包协议(其中 607 台为我司设备，200 台为其它公司设备)，连云港灌南经济开发区管委会将上述设备给我司无偿使用六年，六年公司所纳的税收地方分成部分全额返回给我司，我司再使用税收退税款项去购买这些设备。

在此基础上，我司将向连云港灌南经济开发区管委会承包的设备通过公司全资孙公司连云港佳润新材料科技有限公司承接沐阳瑞泰科技有限公司(以下简称“沐阳瑞泰”)的加工订单，并将部分设备及订单委托连云港睿盈运营加工，并支付相关的加工及运营费。连云港睿盈拆借上述资金主要用于采购相关加工制具以完成我司承接的沐阳瑞泰的加工订单。连云港睿盈在上述借款到期后，未按时偿还借款本金及支付利息；我司已于 2022 年 7 月提起诉讼，并在同年 9 月胜诉。截至报告期末，公司尚未收到相关款项。

③惠州市超瑞金属制品有限公司、深圳市台控自动化有限公司、泉州丰泽华山塑料机械有限公司是由预付账款重分类至其他应收款，具体情况详见 5、2) 回复。

