

(上接B125版)

公司了解其交易背景,查询主要经销商及终端客户工商信息并检查是否与公司存在关联关系;检查公司与主要经销商的销售合同、发货单、验收单等;复核主要经销商的历史合作记录,应收账款余额,对主要经销商执行函询程序、检查回函记录;检查公司发货模式与合同约定是否一致;对主要经销商进行访谈,了解终端客户未直接向上市公司采购的原因;复核公司期间的货款明细,关注主要经销商是否在期后退货行为;

2、了解公司经营模式下收入确认的方法及依据,检查主要经销商的销售合同、发货单、经销商及终端客户的验收单,检查是否存在发货至收入确认期间显著较长的订单;检查异常订单的设备装机进程报告;

3、结合不同销售模式下客户销售的产品差异,公司的定价策略、客户类型等,分析公司销售毛利率高于直销模式的原因及合理性。

(二)核查结论

经核查,我们认为:

1、报告期内,前五大经销商与公司存在合理的交易背景;与公司不存在关联关系;经营模式下,产品销售一般由公司直接发货给终端客户,不存在经销商压货的情形;报告期内,公司主要经销商未发生期后退货行为,终端客户未直接向上市公司采购具有合理性;公司销售收入真实、准确,公司不存在利用经销模式虚增收入的情形;

2、报告期末公司已销售的所有设备均能满足验收标准,经销模式下未发生退货行为,公司及经销商不存在产品质量、货款纠纷。公司对经销商客户的收入确认时点准确,依据充分,符合会计准则规定;公司对主要经销商的收入确认真实、准确、完整。公司存在部分发货至收入确认期间时间较长的订单,具有合理性;

3、公司2020年及2024年经销模式毛利率高于直销模式具有合理性。

问题三、关于第四季度收入确认

年报显示,2023年第四季度及2024年第四季度,公司分别实现营业收入2.35亿元、1.47亿元,占全年收入比重分别为38.78%、29.88%,收入确认存在明显季节性特征。请公司:(1)分别说明2023年第四季度、2024年第四季度前五大客户的订单执行情况,包括客户名称、收入确认金额、合同签订时点及收入确认时点,说明收入确认是否符合企业会计准则规定;(2)结合合同签订与验收单出具间隔时间较短的情形,说明是否存在提前确认收入,年末突击确认收入情形。

一、公司补充披露

(一) 分别说明2023年第四季度、2024年第四季度前五大客户的订单执行情况,包括客户名称、销售内容、收入确认金额、合同签订时点及收入确认时点,说明收入确认是否符合企业会计准则规定;

1.2024年第四季度前五大客户

单位:万元

序号	客户名称	交易背景	销售内容	收入确认金额	合同签订时点	收入确认时点	收入确认依据
1	客户R	该客户成立于2011年12月,主要从事3D打印设备及耗材的研发、生产、销售及技术服务。	3D打印设备	1,000.00	2024年4月	2024-11-30	验收单
2	客户A	该客户成立于2010年1月,主要从事3D打印设备及耗材的研发、生产、销售及技术服务。	3D打印设备	889.21	2024年5月	2024-12-16	验收单
3	客户D	该客户成立于2006年4月,为国内知名的高精度3D打印机制造商,客户名称为公司内部简称,客户代码为专090。	3D打印设备	726.13	2024年8月	2024-12-15	验收单
4	客户R	该客户成立于2009年6月,主要从事3D打印设备及耗材的研发、生产、销售及技术服务。	3D打印设备	720.85	2024年9月	2024-12-27	验收单
5	客户S	该客户成立于2006年12月,主要从事航空领域3D打印设备及耗材的研发、生产、销售及技术服务。	3D打印设备	713.23	2024年12月	2024-12-31	验收单
		合计		4,965.27			

2024年第四季度前五大收入中,客户S合同签订时间与收入确认时间间隔较短,其交易具体情况如下:

(1) 客户情况

客户S成立于2006年12月,主要为航空航天领域客户提供高端铝合金精密铸件及相关机载设备。

(2) 贸易背景

作为航空航天领域的客户的重要供应商,终端客户要求客户S建立自主的3D打印能力,为满足下游客户质量体系扩项审核及客户现场评估的要求,客户S2024年下半年启动3D打印设备的采购项目。在设备选型及技术对接阶段,公司与其已就产品配置、功能实现及交付流程达成高度共识,为后续顺利签约与落地奠定基础。

公司在3D打印设备发出,收到客户设备验收单,已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入,收入确认符合企业会计准则规定。

2.2023年第四季度前五大客户

单位:万元

序号	客户名称	交易背景	销售内容	收入确认金额	合同签订时点	收入确认时点	收入确认依据
1	客户F	该客户成立于2010年6月,主要从事3D打印设备及耗材的研发、生产、销售及技术服务。	3D打印设备	4,367.03	2023年6月	2023-10-31	验收单
2	客户P	该客户成立于2023年6月,主要从事3D打印设备及耗材的研发、生产、销售及技术服务。	3D打印设备	2,756.61	2023年7月	2023-12-26	验收单
3	客户G	该客户成立于2010年4月,主要从事3D打印设备及耗材的研发、生产、销售及技术服务。	3D打印设备	2,293.71	2023年6月	2023-12-26	验收单
4	中国科研仪器有限公司	该客户成立于2000年3月,国外领先的科研仪器及实验室设备制造商,客户名称为公司内部简称,客户代码为专010。	3D打印设备	1,798.02	2023年9月	2023-12-22	验收单
5	客户I	该客户成立于2014年,致力于新材料领域的应用研究,客户名称为公司内部简称,客户代码为专004。	3D打印设备	1,192.88	2023年9月	2023-12-11	验收单
		合计		12,306.04			

2023年第四季度前五大收入中,除对客户I销售的一台设备验收周期较短外,其他订单不存在合同签订与验收单出具时间间隔较短的情形。公司收入确认符合企业会计准则规定。

(二)结合合同签订与验收单出具间隔时间较短的情形,说明是否存在提前确认收入、年末突击确认收入情形。

2024年第四季度,公司与客户S之同在合同签订与验收单出具间隔时间较短的情形,主要是客户S在合同签订时内完成质量体系扩项审核,且审核小组需对设备实施定期校准,通过定期校准对设备精度的提高和稳定性提升。

客户S成立于2023年6月,主要从事3D打印设备及耗材的研发、生产、销售及技术服务,客户名称为公司内部简称,客户代码为专090。

客户S2024年11月,客户S将对设备定期校准,通过定期校准对设备精度的提高和稳定性提升。

客户S2024年11月,客户S将对设备定期校准,通过定期校准对设备精度的提高和稳定性提升。