

**关于金禄电子科技股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
审核中心意见落实函中有关财务事项的说明**

关于金禄电子科技股份有限公司 申请首次公开发行股票并在创业板上市的 审核中心意见落实函中有关财务事项的说明

天健函〔2022〕3-8 号

深圳证券交易所上市审核中心：

由国金证券股份有限公司转来的《关于金禄电子科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（审核函〔2022〕010002 号，以下简称意见落实函）奉悉。我们已对意见落实函所提及的金禄电子科技股份有限公司（以下简称金禄电子或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

一、关于毛利率

申请文件及问询回复显示，报告期内发行人主营业务毛利率分别为 24.09%、24.49%、21.22%和 18.78%，呈下降趋势。

请发行人：结合单面板、双面板、四层板、六层板等进一步说明毛利率下降的原因并充分提示风险。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。（意见落实函问题 2）

（一）结合单面板、双面板、四层板、六层板等进一步说明毛利率下降的原因并充分提示风险

1. 报告期内，公司主营业务毛利率稳中略降

公司于 2020 年开始执行新收入准则，与销售相关运费计入营业成本，剔除运费影响后，报告期内，公司主营业务毛利率分别为 24.09%、24.49%、23.77%和 20.13%，其中：2018 年度-2020 年度相对稳定，2021 年 1-6 月受主要原材料价格上涨影响，主营业务毛利率有所下降。

报告期内，公司收入及毛利主要来源于 PCB 业务（单/双面板及多层板），其中又以双面板、四层板及六层板为主，合计收入分别占报告期各期主营业务收入的 96.50%、94.98%、95.24%和 96.74%，单面板及六层以上板占比较小，具体如下：

单位：万元、%、个百分点

项 目	2021 年 1-6 月				2020 年度			
	金额	占比	毛利率	毛利率变动	金额	占比	毛利率	毛利率变动
单/双面板	21,983.83	39.40	17.41	-1.40	31,500.85	40.71	19.02	-0.71
其中：单面板	692.70	1.24	-1.32	1.92	1,153.03	1.49	-3.24	0.51
双面板	21,291.13	38.16	18.02	-1.62	30,347.82	39.22	19.64	-1.07
多层板	33,799.98	60.57	21.88	-5.30	45,720.39	59.09	27.05	-0.27
其中：四层板	26,947.87	48.29	19.53	-5.03	33,568.23	43.39	24.56	1.05
六层板	5,742.14	10.29	29.88	-2.45	9,773.14	12.63	32.33	-5.65
六层以上板	1,109.97	1.99	37.55	-2.95	2,379.02	3.07	40.49	3.26
加工服务	16.87	0.03	54.77	29.16	151.30	0.20	25.61	
合 计	55,800.68	100.00	20.13	-3.64	77,372.54	100.00	23.77	-0.72

(续上表)

项 目	2019 年度				2018 年度		
	金额	占比	毛利率	毛利率变动	金额	占比	毛利率
单/双面板	22,413.61	37.34	19.73	2.05	21,752.70	41.53	17.68
其中：单面板	890.34	1.48	-3.75	-1.46	969.82	1.85	-2.29
双面板	21,523.26	35.86	20.71	2.10	20,782.88	39.68	18.61
多层板	37,614.93	62.66	27.32	-1.32	30,625.02	58.47	28.64
其中：四层板	27,601.58	45.98	23.51	-0.21	23,023.38	43.96	23.72
六层板	7,888.89	13.14	37.98	-5.03	6,736.57	12.86	43.01
六层以上板	2,124.47	3.54	37.24	-10.44	865.07	1.65	47.68
加工服务							
合 计	60,028.54	100.00	24.49	0.40	52,377.72	100.00	24.09

注：为保持数据可比性，2020 年、2021 年 1-6 月业务成本、毛利率未包含运输费，下同

如上表所示，整体而言，2018 年-2020 年公司主营业务毛利率相对稳定，2021 年 1-6 月受主要原材料价格快速上涨影响主要产品毛利率有所下降，使得整体毛利率有所下降。其中单面板产品系公司为满足客户一站式采购需求而配套生产，订单较少（收入占比不到 2%），生产管理成本相对较高，毛利率为负，

但该产品并非公司主要产品或发展方向；六层板毛利率下降幅度较大，主要系受产品结构变化的影响，导致产品销售价格降幅远大于单位成本所致。整体而言双面板、四层板、六层板为公司主要产品构成，其毛利率变动将影响公司整体毛利率变动，以下将针对主要产品毛利率进行分析。

2. 公司主要产品毛利率变化分析

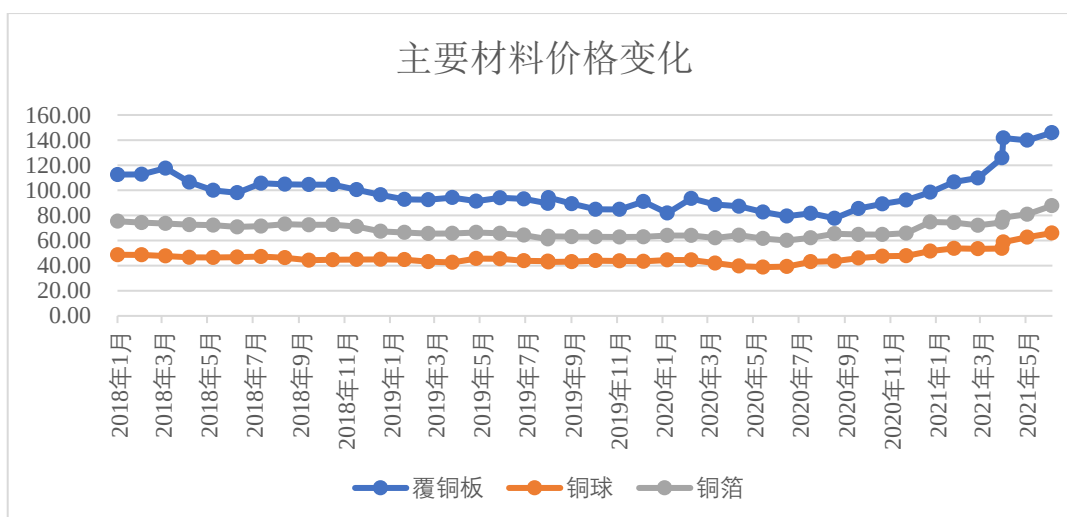
双面板、四层板及六层板为公司主要产品，报告期内，前述产品平均单价、单位平均成本及毛利率的情况如下：

单位：元/平方米、%

项 目	平均单价						2018 年度
	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		
	金额	变动率	金额	变动率	金额	变动率	
双面板	425.52	7.36	394.21	-5.69	416.63	-4.42	435.05
四层板	648.49	-0.04	648.77	-4.60	678.63	-5.21	713.99
六层板	998.75	7.45	924.35	-16.20	1,074.13	-10.35	1,185.30
PCB	549.09	4.55	525.18	-8.25	572.40	-1.40	580.51
项 目	单位平均成本						2018 年度
	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		
	金额	变动率	金额	变动率	金额	变动率	
双面板	348.83	9.19	316.79	-4.28	330.36	-7.18	354.07
四层板	521.86	6.22	489.41	-6.07	519.10	-4.92	544.62
六层板	700.30	10.68	625.53	-6.50	666.20	-1.40	675.53
PCB	438.59	8.71	400.37	-7.96	432.24	-1.91	440.66

2018 年至 2020 年上半年，公司主要原材料覆铜板、铜球、铜箔市场价格总体呈下降趋势；2020 年下半年以来受铜价、树脂价格上涨影响，主要原材料覆铜板、铜球、铜箔价格涨幅较大。受主要原材料价格变动影响，2018 年-2020 年公司主要产品平均单价、平均单位成本持续下降，2021 年 1-6 月则有所上涨，进而影响产品毛利率变化。报告期内，公司主要原材料采购价格变动情况及月度采购价格变动情况如下：

项 目	单位	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		2018 年度
		单价	变动	单价	变动	单价	变动	
覆铜板	元/平方米	130.56	49.67%	87.23	-3.20%	90.12	-14.41%	105.29
铜球	元/kg	44.96	12.00%	40.14	-8.42%	43.84	-5.50%	46.39
铜箔	元/kg	78.12	20.10%	65.04	1.82%	63.88	-11.16%	71.91



如上图所示，2018 年至 2020 年上半年覆铜板、铜球、铜箔价格总体呈下降趋势，2020 年下半年起呈上升趋势，2021 年上半年快速上涨。

此外，2019 年、2020 年六层板受产品结构变化的影响，导致产品价格下降幅度远大于单位成本，具体如下：

单位：元/平方米、%

应用领域	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	单价	占比	单价	占比	单价	占比	单价	占比
汽车及工控	1,078.47	63.54	1,083.60	53.99	1,196.50	69.65	1,246.39	77.33
通信、消费及其他	884.77	36.46	788.39	46.01	869.93	30.35	1,015.52	22.67
合 计	998.75	100.00	924.35	100.00	1,074.13	100.00	1,185.30	100.00

如上表所示，受主要原材料价格下降影响 2019 年、2020 年六层板产品单价有所下降，加之单价相对较高的汽车及工控电子产品占比分别下降 7.68 个百分点、15.66 个百分点，受产品单价及产品结构综合影响，六层板平均销售单价下降较快。

2021 年 1-6 月，主要原材料价格快速上涨，但平均单价略有下降，主要系四层板中单价相对较高的汽车及工控电子产品占比下降，以及人民币升值影响外销产品单价所致，具体如下：

单位：元/平方米、%

应用领域	2021 年 1-6 月		2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	单价	占比	单价	占比	单价	占比	单价	占比
汽车及工控	693.79	59.18	686.52	61.48	710.35	63.34	735.83	68.31
通信、消费及其他	592.43	40.82	596.43	38.52	630.00	36.66	671.06	31.69
合 计	648.49	100.00	648.77	100.00	678.63	100.00	713.99	100.00

综上所述，2018 年度-2020 年度公司主营业务毛利率相对稳定，2020 年下

半年以来原材料价格快速上涨，而原材料价格传导具有一定滞后性，产品成本先于产品价格上涨，致使 2021 年 1-6 月毛利率有所下降。

3. 2021 年 1-6 月，受主要原材料快速上涨影响，同行业可比公司毛利率普遍下降

与公司相似，受主要原材料快速上涨影响，同行业可比公司毛利率普遍有所下降，具体如下：

单位：%、个百分点

公司名称	2021 年 1-6 月	毛利率变动	2020 年度
沪电股份	29.54	-1.61	31.15
景旺电子	22.52	-4.36	26.88
胜宏科技	19.24	-0.73	19.97
依顿电子	15.19	-6.35	21.54
世运电路	12.46	-10.84	23.30
奥士康	20.16	-1.94	22.10
广东骏亚	19.55	0.48	19.07
科翔股份	14.73	-4.03	18.76
四会富仕	28.47	-3.53	32.00
本川智能	22.92	-6.91	29.83
公司	18.78	-2.44	21.22

如上表所示，2021 年 1-6 月除广东骏亚外，公司及同行业其他可比公司毛利率均有不同程度下降。

（二）毛利率下降的风险提示

报告期内，公司主营业务毛利率分别为 24.09%、24.49%、22.07%和 18.78%，2018 年-2020 年，尽管销售单价受原材料价格波动影响有所下降，但公司毛利率（剔除运费影响）仍保持相对稳定，分别为 24.09%、24.49%和 23.77%；2021 年 1-6 月，受主要原材料价格快速上涨影响，产品成本上涨快于销售单价，致使毛利率（剔除运费影响）下降至 20.13%，如原材料价格上涨未能及时有效向下游客户传导，短期内公司毛利率可能进一步下降。

（三）核查程序及核查意见

1. 核查程序

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

（1）查阅公司主要原材料市场价格走势、公司原材料采购价格及变动情况、

公司产品销售单价及变动情况，结合原材料和产品价格走势、产品结构及应用领域，分析公司毛利率变动趋势，评估公司毛利率持续下滑风险；

(2) 查阅招股说明书，检查公司是否已对毛利率下降进行风险提示。

2. 核查意见

经核查，我们认为：

(1) 2018 年-2020 年公司主营业务毛利率（剔除运费影响）相对稳定，2020 年下半年以来原材料价格快速上涨，而原材料价格传导具有一定滞后性，产品成本先于产品价格上涨，致使 2021 年 1-6 月毛利率有所下降；

(2) 公司已就毛利率下降风险在招股说明中进行提示。

二、关于存货

申请文件和问询回复显示，报告期各期末存货核查（含监盘）比例分别为 43.31%、44.26%、62.39%、62.06%。

请保荐人、申报会计师说明存货监盘比例较低情况下的替代核查措施，发表结论的依据是否充分。（意见落实函问题 3）

（一）核查程序

报告期各期末，我们在基于了解公司与存货确认相关的关键内部控制基础之上，对存货期末余额实施了相关核查程序，具体情况如下：

1. 了解公司与存货确认相关的关键内部控制，评价相关内控制度控制设计是否合理，并测试相关内部控制的运行情况，判断相关内控制度是否有效执行

经核查，公司已建立包括采购控制程序、生产件批准程序、生产计划控制程序、制程品质检验控制程序、不合格品控制程序、数据分析程序、成本分析控制程序和客户投诉及退货处理程序等在内的存货相关内控制度，相关内控制度设计合理、执行有效，能够对期末存货结存提供合理保证。

2. 了解公司存货盘点制度，获取公司存货定期盘点报告，了解公司日常存货盘点情况，了解存货盘点差异及账务处理情况

（1）公司存货盘点制度

公司已根据《企业内部控制应用指引第 8 号-资产管理》的相关要求，制定了存货盘点制度，对存货盘点的相关事项进行了规范。公司每月月初进行一次盘点（含自盘、复盘及抽盘），此外公司每年年中和年末针对公司自有仓库存货

进行两次全面盘点。

(2) 公司存货全面盘点步骤

公司存货盘点步骤包括制定盘点计划、盘点前准备、实物盘点(全盘、复盘及抽盘)以及盘点结果汇总及处理。

1) 盘点计划

公司计划部提前 3-5 天开会制定盘点计划并通知盘点日期和相关要求。

2) 盘点前准备

① 召开部门主管级以上干部会议(明确盘点前准备事项、筹备初/复盘点人员名单); ② 组织盘点干部会议(明确盘点方法/盘点要求/注意事项/职责); ③ 原材料仓停止收发物料; ④ 生产车间停止工单备料、完成工单结案、成品入库, 未完工在线产品盘点数据录入及多余物料盘点数据录入; ⑤ 成品库停止产品出入库;; ⑥ ERP 系统暂停所有成品出入库; ⑦ ERP 完成出入库单据审核并关账; ⑧ 打印盘点清单。

3) 盘点过程

① 初盘, 安排仓库保管人员及各车间工序相关人员分组盘点, 形成初盘数据; ② 复盘, 初盘人员交叉复核清点, 完成仓库、车间复盘数据, 各盘点负责人在盘点清单上签字确认; 在此基础上, 计划部或计划部委派人员带队进行 2 次复盘, 复盘比例确保超过 80%, 复盘无异常, 则签字确认盘点数据, 有差异, 则通知原负责人重盘, 直到无误; ③ 抽盘, 财务部安排人员参与抽盘, 抽盘比例不少于 50%, 抽盘无异常, 则签字确认盘点数据, 有差异, 则通知原负责人重盘, 直到无误。

4) 盘点汇总及处理

① 仓库、车间核对初盘数据, 核对无误后盘点表提交计划部审核; ② 计划部审核初盘数据、核对复盘数据, 核对无误后盘点表提交财务部审核; ③ 财务部审核初盘数据、计划部复盘数据, 核对抽盘数据, 并根据盘点结果进行账务处理。

(3) 公司存货自盘情况

报告期各期末, 公司全面盘点情况如下:

单位: 万元

项 目	2021. 6. 30			2020. 12. 31		
	期末余额	自盘金额	比例	期末金额	自盘金额	比例
原材料	8,233.24	8,233.24	100.00%	5,354.36	5,354.36	100.00%
在产品	3,569.95	3,569.95	100.00%	2,860.92	2,860.92	100.00%
库存商品	5,336.40	5,336.40	100.00%	3,940.06	3,940.06	100.00%
发出商品	3,335.77	379.81	11.39%	2,136.63	524.44	24.55%
委托加工物资	172.84			152.52		
合 计	20,648.20	17,519.40	84.85%	14,444.49	12,679.78	87.78%

(续上表)

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	期末金额	自盘金额	比例	期末金额	自盘金额	比例
原材料	3,702.18	3,702.18	100.00%	1,773.75	1,773.75	100.00%
在产品	1,451.96	1,451.96	100.00%	1,054.85	1,054.85	100.00%
库存商品	3,745.44	3,745.44	100.00%	2,623.14	2,623.14	100.00%
发出商品	773.44			665.63		
委托加工物资				98.12		
合 计	9,673.02	8,899.58	92.00%	6,215.50	5,451.74	87.71%

如上表所示，报告期各期末公司存货自盘比例分别为 87.71%、92.00%、87.78%和 84.85%，自盘结果良好。

针对非自有仓库的存货（发出商品与委托加工物资），其中委托加工物资余额相对较小，公司通过与加工商核对确认；发出商品寄售仓存货，结合寄售存货周转情况，经客户同意不定期进行抽盘，发出商品尚未经客户签收在途存货则根据货运物流记录确认；此外公司通过期后与客户的签收与对账记录以及期后与委外供应商的收回入库和对账记录对未盘点的存货加以辅助确认。

经核查，公司年终盘点比例较高，盘点差异较小，主要为零星盘盈盘亏，差异已经恰当处理，不存在存货账实不符的情形。

3. 报告期各期末，我们对公司的存货盘点情况进行了监盘，并对监盘存货进行了抽盘，抽盘情况如下：

单位：万元、%

项 目	2021. 6. 30			2020. 12. 31		
	期末余额	抽盘金额	比例	期末金额	抽盘金额	比例
原材料	8,233.24	5,532.30	67.19	5,354.36	3,472.39	64.85
在产品	3,569.95	2,332.55	65.34	2,860.92	1,012.39	35.39
库存商品	5,336.40	3,018.48	56.56	3,940.06	2,281.62	57.91

发出商品	3,335.77	379.81	11.39	2,136.63	524.44	24.55
委托加工物资	172.84			152.52		
合 计	20,648.20	11,263.14	54.55	14,444.49	7,290.84	50.47

(续上表)

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	期末金额	抽盘金额	比例	期末金额	抽盘金额	比例
原材料	3,702.18	1,623.58	43.85	1,773.75	534.64	30.14
在产品	1,451.96	434.88	29.95	1,054.85	304.32	28.85
库存商品	3,745.44	1,449.21	38.69	2,623.14	1,187.63	45.28
发出商品	773.44			665.63		
委托加工物资				98.12		
合 计	9,673.02	3,507.67	36.26	6,215.50	2,026.58	32.61

如上表所示，报告期各期末我们对公司存货抽盘比例分别为 32.61%、36.26%、50.47%和 54.55%，抽盘比例不断提高。

4. 发函询证报告期各期末发出商品、委托加工物资，具体如下：

单位：万元、%

时 点	类别	期末余额	函证确认金额	函证确认金额占比
2021 年 6 月末	发出商品	3,335.77	982.29	29.45
	委托加工物资	172.85	113.20	65.49
2020 年末	发出商品	2,136.63	809.62	37.89
	委托加工物资	152.52	108.46	71.11
2019 年末	发出商品	773.44	690.86	89.32
	委托加工物资			
2018 年末	发出商品	665.63	415.34	62.40
	委托加工物资	98.12		

5. 查验公司生产领料、完工入库、期后销售情况，核查公司原材料期后耗用、在产品期后完工入库、委托加工物资期后收回、库存商品及发出商品期后销售情况，验证报告期期末存货结存情况

经核查，报告期各期末存货周转情况良好，期后结转情况能合理验证报告期各期末存货结存情况，具体核查情况如下：

(1) 原材料期后耗用、在产品期后完工入库、委托加工物资期后收回情况

单位：万元、%

时 点	类别	期末余额	期后回收金额	期后结转金额	期后回收比例	期后生产领用比例
2021 年 6 月末	原材料	8,233.24		7,374.61		89.57
	在产品	3,569.95		3,569.95		100.00
	委托加工物资	172.84	172.84	172.84	100.00	100.00
2020 年末	原材料	5,354.36		5,049.30		94.30
	在产品	2,860.92		2,860.92		100.00
	委托加工物资	152.52	152.52	152.52	100.00	100.00
2019 年末	原材料	3,702.18		3,598.66		97.20
	在产品	1,451.96		1,451.96		100.00
	委托加工物资					
2018 年末	原材料	1,773.75		1,762.74		99.38
	在产品	1,054.85		1,054.85		100.00
	委托加工物资	98.12	98.12	98.12	100.00	100.00

注：期后统计截止日为 2021 年 12 月 31 日

(2) 库存商品及发出商品期后发货及销售情况

单位：万元、%

时 点	项 目	期末余额	期后发货金额	期后销售金额	期后发货占比	期后销售占比
2021 年 6 月末	库存商品	5,336.40	3,983.03	3,820.82	74.64	71.60
	发出商品	3,335.77		3,233.08		96.92
	小 计	8,672.17	3,983.03	7,053.90	74.64	81.34
2020 年末	库存商品	3,940.06	3,368.87	3,368.87	85.50	85.50
	发出商品	2,136.63		2,136.63		100.00
	小 计	6,076.69	3,368.87	5,505.50	85.50	90.60
2019 年末	库存商品	3,745.44	3,653.36	3,653.36	97.54	97.54
	发出商品	773.44		773.44		100.00
	小 计	4,518.88	3,653.36	4,426.80	97.54	97.96
2018 年末	库存商品	2,623.14	2,623.14	2,623.14	100.00	100.00
	发出商品	665.63		665.63		100.00
	小 计	3,288.77	2,623.14	3,288.77	100.00	100.00

注 1：期后发货金额、期后销售金额含报废处置金额

注 2：期后统计截止日为 2021 年 12 月 31 日

如上表所示，公司库存商品期后发货、发出商品期后确认收入情况较好，期后销售率分别为 100%、97.96%、90.60%和 81.34%。2019 年末库存商品中除少量超订单生产的产品呆滞在库外，其余库存商品期后均已发货并确认收入或报废处置。2020 年末、2021 年 6 月末期后销售率低于 2019 年末，一方面受到

超订单生产的产品呆滞在库的影响（2020 年末库存商品余额与期后发货金额的差额中有 472.31 万元为超订单产品，2021 年 6 月末库存商品余额与期后发货金额的差额中有 541.74 万元为超订单产品），另一方面系部分客户受芯片供应紧张影响要求公司对部分产品延迟交货所致。对于超订单生产的库存商品，公司根据超订单产品的历史返单率、预计售价和相关税费后计算可变现净值，并按照存货成本高于可变现净值的差额计提跌价准备。

6. 综上，通过抽盘、函证和期后测试等核查方式，我们对报告期各期末存货的核查金额及占比如下：

单位：万元、%							
时 点	项 目	期末余额	抽盘金额①	函证金额②	期后测试金 额③	核查总额 Max（①+②/③）	核查总 额比例
2021 年 6 月末	原材料	8,233.24	5,532.30		7,374.61	7,374.61	89.57
	在产品	3,569.95	2,332.55		3,569.95	3,569.95	100.00
	库存商品	5,336.40	3,018.48		3,983.03	3,983.03	74.64
	发出商品	3,335.77	379.81	982.29	3,233.08	3,233.08	96.92
	委托加工物资	172.84		113.20	172.84	172.85	100.00
	小 计	20,648.20	11,263.14	1,095.49	18,333.51	18,333.51	88.79
2020 年末	原材料	5,354.36	3,472.39		5,049.30	5,049.30	94.30
	在产品	2,860.92	1,012.39		2,860.92	2,860.92	100.00
	库存商品	3,940.06	2,281.62		3,368.87	3,368.87	85.50
	发出商品	2,136.63	524.44	809.62	2,136.63	2,136.63	100.00
	委托加工物资	152.52		108.46	152.52	152.52	100.00
	小 计	14,444.49	7,290.84	918.08	13,568.24	13,568.24	93.93
2019 年末	原材料	3,702.18	1,623.58		3,598.66	3,598.66	97.20
	在产品	1,451.96	434.88		1,451.96	1,451.96	100.00
	库存商品	3,745.44	1,449.21		3,653.36	3,653.36	97.54
	发出商品	773.44		690.86	773.44	773.44	100.00
	委托加工物资						
	小 计	9,673.02	3,507.67	690.86	9,477.42	9,477.42	97.98
2018 年末	原材料	1,773.75	534.64		1,762.74	1,762.74	99.38
	在产品	1,054.85	304.32		1,054.85	1,054.85	100.00
	库存商品	2,623.14	1,187.63		2,623.14	2,623.14	100.00
	发出商品	665.63		415.34	665.63	665.63	100.00
	委托加工物资	98.12			98.12	98.12	100.00
	小 计	6,215.50	2,026.59	415.34	6,204.48	6,204.48	99.82

报告期各期末，我们对存货核查比例分别为 99.82%、97.98%、93.93%和

88.79%，核查比例较高，测试结果无异常。

(二) 核查意见

经核查，我们认为对存货核查结论依据充分，补充替代核查比例较高，测试结果无异常。

三、关于资金往来

申请文件和问询回复显示：

(1) 2017 年 10 月 16 日，李继林将其持有金禄通 30%的股权以 15 万元转让给王波，但相关款项于 2019 年 7 月才实际支付。

(2) 2018 年 6 月，发行人实际控制人李继林因个人资金周转需求向金禄通、华盈展发原实际控制人王波借款 200 万元，相关款项于 2019 年 4 月偿还。

请发行人：

(1) 说明 2017 年 10 月金禄通股权转让时间与款项支付时间相距较远的原因，本次股权转让定价公允性，是否真实转让。

(2) 说明除上述事项外，报告期内李继林及其近亲属与王波及其近亲属之间是否存在资金往来。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

请保荐人、申报会计师说明按照中国证监会《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 54 进行资金流水核查情况，包括具体范围、重要性水平、核查发现异常情况以及核查结论等。（意见落实函问题 4）

(一) 说明 2017 年 10 月金禄通股权转让时间与款项支付时间相距较远的原因，本次股权转让定价公允性，是否真实转让

2017 年 10 月，为避免潜在业务竞争，李继林将所持有金禄通 30%的股权（对应出资金额为 15 万元）转让给金禄通大股东王波，并辞去该公司执行董事职务。

金禄通为 PCB 贸易公司，李继林投资金禄通后未参与金禄通的管理，因其经营利润较低，也未从金禄通取得过红利。根据金禄通提供的审计报告，2016 年末的净资产金额为 50.91 万元；考虑到金禄通的净资产情况及经营利润较低，李继林以出资金额转让金禄通股权，价格具有公允性。

李继林转让金禄通股权款金额为 15 万元，由于转让金额较小，李继林未及

时向王波催收该股权转让款；2019 年我们进场发现该事项后，督促李继林结清上述股权款项，李继林遂于 2019 年 7 月与王波结清上述股权转让款项，导致股权转让时间与款项支付时间相距较远。

综上，李继林将股权转让给王波系真实转让，定价公允。

（二）说明除上述事项外，报告期内李继林及其近亲属与王波及其近亲属之间是否存在资金往来

除已经披露的资金往来外，报告期内李继林及其近亲属与王波及其近亲属之间不存在其他资金往来。

（三）核查程序及核查意见

1. 核查程序

针对上述（一）、（二）事项，我们主要执行了以下核查程序：

（1）查阅李继林转让金禄通股权的转让协议及金禄通审计报告；访谈李继林及王波，了解股权转让原因，股权转让时间与款项支付时间相距较远的原因，股权转让定价依据，以及转让是否真实；

（2）核查报告期内李继林及其近亲属（父亲、配偶、子女、兄弟姐妹及其配偶、配偶父母、配偶兄弟姐妹，共 14 人）的银行流水，获取王波出具的《关联关系调查表》（包含其配偶、子女、兄弟姐妹及其配偶、配偶父亲、配偶兄弟姐妹，共 8 人），并核查李继林及其近亲属是否与王波及其近亲属存在资金往来。

2. 核查意见

经核查，我们认为：

（1）李继林股权转让时间与款项收到时间相距较远具有合理性；李继林将股权转让给王波系真实转让，定价公允；

（2）除上述已披露的资金往来外，报告期内，李继林及其近亲属与王波及其近亲属不存在其他资金往来。

（四）说明按照中国证监会《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 54 进行资金流水核查情况，包括具体范围、重要性水平、核查发现异常情况 & 核查结论等

我们已充分评估公司所处经营环境、行业类型、业务流程、规范运作水平、主要财务数据水平及变动趋势、所处经营环境等因素，对公司相关资金流水进行核查，以合理保证公司财务报表不存在重大错报风险。

1. 资金流水核查具体范围、重要性水平

(1) 资金流水核查的具体范围

银行流水核查的具体范围为以下主体报告期内的银行流水：1) 公司及其子公司；2) 公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上自然人股东（以下简称主要股东）、董事（不包括独立董事和 PE 机构股东委派的董事，下同）、监事、高级管理人员；3) 关键岗位人员；4) 实际控制人控制的公司（以下简称关联法人）。

(2) 重要性水平

核查范围	标准重要性标准
公司及子公司银行账户	单笔收支 ≥ 50 万元人民币
公司控股股东、实际控制人、主要股东（持股 5%以上自然人股东）、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员	单笔收支 ≥ 10 万元
关联法人	单笔收支 ≥ 30 万元

2. 核查具体方法及核查结论

(1) 账户完整性核查说明

为保证对公司及其子公司、公司控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员以及关联法人账户核查的完整性，确保已按照《首发业务若干问题解答》问题 54 中的相关重点事项对相关账户进行充分核查，我们履行了以下核查程序：

1) 针对公司及其子公司银行账户资金流水的完整性核查

① 获取公司及其子公司《已开立银行结算账户清单》、公司的《征信报告》，与公司账面银行账户进行核对，取得公司出具的银行账户完整性的承诺函，确认账户信息的完整性；为确保公司及其子公司银行账户核查范围的完整性，我们陪同公司人员前往相关主体属地银行分支机构，获取其报告期内的已开立银行结算账户清单及银行对账单，对照已开立银行账户清单及银行日记账，检查已提供账务记录中是否列示所有的银行账户，检查是否存在应纳入而未纳入的情况；

② 核查报告期内公司开户银行账户的数量及分布，分析其合理性。

2) 针对公司控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员等银行账户完整性核查

① 陪同相关人员前往银行打印银行流水以及核实其账户开立情况。因自然人无账户清单等能够确认其银行账户数量的证明材料，为进一步验证提供的银

行流水的完整性，我们陪同上述相关人员前往公司所在地的中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、招商银行、广发银行等 7 家主流的商业银行及清远农商银行，确认上述人员的银行账户开立情况，现场查询上述人员是否存在遗漏的个人账户，同时获取上述人员相应账户报告期完整的银行流水；

② 取得公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员的个人信用报告；同时通过交叉核对已经取得的银行流水的对方账户和交易对手方，验证获取银行流水的完整性。

3) 针对公司主要关联法人银行账户资金流水的核查程序如下：

获取公司主要关联法人《已开立银行结算账户清单》及清单所列示的所有银行账户对账单，与对应关联方账面银行账户进行核对，取得主要关联方出具的银行账户完整性的承诺函；获取实际控制人控制的公司报告期内的已开立银行结算账户清单及清单所列示的所有银行账户对账单，关注银行账户用途，了解报告期内新开立账户和注销账户的原因；同时对照已开立银行账户清单和银行日记账，检查已提供账务记录中是否列示所有的银行账户，检查是否存在应纳入而未纳入的情况。

4) 通过“云闪付”APP 补充核查情况

鉴于通过上述核查方式后，公司控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员以及关键岗位相关人员银行账户可能出现遗漏的情形，我们观察前述人员使用“云闪付”APP 进一步核查账户的完整性：观察上述在职人员使用“云闪付”APP 查询工商银行、农业银行、建设银行、交通银行、中国银行、邮储银行等六家国有银行以及中信银行、光大银行、招商银行、浦发银行、民生银行、华夏银行、平安银行、兴业银行、广发银行等九家全国性股份制银行及广东农信、东莞银行等开户情况的过程，与个人提供的账户信息进行交叉比对，核实上述人员提供银行账户的完整性，如有遗漏，补充打印相关银行账户流水；获取上述人员签署的银行账户完整性承诺函及对相关银行流水用途的确认文件；对银行账户的完整性进行了补充核查，补充核查后，核查主体具体账户明细情况如下：

序号	核查对象类型	与公司关联关系/职务	核查主体	核查账户数量	云闪付补充核查数量	补充核查账户状态说明
1	公司及子公司		金禄电子	25	/	
2			湖北金禄	6	/	
3			香港凯美诺	1	/	
4			金禄电路板	1	/	
5	公司控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员	控股股东、实际控制人、董事长兼总经理	李继林	18	1	东莞银行（5323）报告期内未使用。
6		实际控制人	周敏	17	2	浦发银行（7036）报告期内未使用；东莞银行（8259）为社保卡。
7		主要股东、报告期内离任的董事	麦睿明	6	/	
8		主要股东、董事	叶庆忠	13	2	浦发银行（5397）报告期内未使用；东莞银行（0722）报告期内仅发生 3 笔累计 10.90 万元支出。
9		主要股东	叶劲忠	17	1	民生银行（7394）报告期内未使用。
10		董事、常务副总经理	赵玉梅	9	1	平安银行（3399）报告期内未使用。
11		董事、董事会秘书、副总经理	陈龙	4	/	
12		监事	黄权威	6	2	广东农信（5837、8456）报告期内未使用。
13		监事	刘仁和	8	/	
14		监事	黄伟兰	7	/	
15		副总经理（市场营销部）	李增才	14	1	广东农信（6484）报告期内未使用。
16		副总经理（市场营销部）	李元治	1	/	
17		副总经理	曾维清	11	1	广东农信（5213）报告期内未使用。
18		副总经理	伍瑜	3	1	邮储银行（2529）报告期内未使用。
19		报告期内离职的高管、伍瑜的配偶	伍大琼	4	/	
20		财务总监	黄琳玲	14	2	广东农信（6007、8603）报告期内未使用。
21		报告期内离职的监事	邱敏杰	1	/	
22	关键岗位人员	公司财务经理	王永翔	10	/	
23		原公司出纳	许秀娟	7	/	
24		湖北金禄财务经理	何春梅	3	4	邮储银行（4869）、民生银行（4096）、湖北农信（4917、4242）报告期内未使用。
25		原湖北金禄出纳	施敏	3	/	
26		现公司出纳	郭家泳	4	2	广东农信（2955）、广州农商（7497）报告期内未使用。
27		现湖北金禄出纳	高琼华	4	2	邮储银行（7824、0631）报告期内未使用。
28		采购负责人	陈莉香	6	1	广东农信（9063）报告期内未使用。

29	实际控制人控制的公司	东莞铭扬	7	/	
30		凯美禄投资	1	/	

注 1：麦睿明因涉嫌走私进口雪茄烟被羁押，2020 年 6 月以后银行流水未能提供

注 2：“云闪付 APP”补充核查人员未包括已经从公司离职的董事麦睿明、高管伍大琼、监事邱敏杰和原湖北出纳施敏和原公司出纳许秀娟

通过“云闪付”APP 补充核查的账户银行账户共计 23 张，除周敏存在一张在使用社保卡、叶庆忠存在一张报告期内合计 10.90 万元支出流水的银行卡外，其余补充核查的账户报告期内均未使用。

经补充核查，前述人员未提供的银行账户大部分系长时间未使用，补充核查未发现异常情形。

(2) 对所获取流水的实施的核查程序

1) 检查公司内部资金管理制度，核查公司资金管理相关内部控制制度是否存在较大缺陷；

2) 对公司开立的所有银行账户进行函证，检查银行回函信息是否相符、印章是否符合要求，核查是否有异常情形；

3) 对公司已开立银行账户的大额资金流水进行核查，检查交易对方、交易内容是否存在异常，并与财务记账凭证核对；

4) 对于公司与控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员等资金往来进行核查，对于单笔金额超过 10 万元的大额资金逐笔进行核查，了解资金来源或用途，核查是否存在体外循环或者替公司承担成本费用等情形；

5) 核查个人银行流水是否存在大额资金往来或者频繁出现大额存现、取现情形，了解资金流向及合理性；

6) 核查银行流水是否存在大额分红、股权转让等事项，核查其资金流向是否存在异常或无法解释的情形；

7) 对于单笔金额超过 30 万元的关联法人资金流水逐笔进行核查，了解资金来源或用途，核查是否存在体外循环或者替公司承担成本费用等情形，检查是否存在异常；

8) 对于主要关联法人与公司、公司控股股东、实际控制人、主要股东、董

事、监事、高级管理人员、关键岗位人员、公司主要客户及供应商等是否存在资金往来进行核查，如存在资金往来进一步了解往来情况及发生原因，检查是否存在异常。

(3) 重点核查事项

在资金流水核查中，结合重要性原则和支持核查结论需要，重点核查报告期内发生的以下事项：

问题 54 的具体事项	核查情况	核查结论
①公司资金管理相关内部控制制度是否存在较大缺陷	查阅了公司《货币资金管理制度》《费用报销管理制度》《备用金借支管理办法》《采购与付款管理制度》《销售与收款管理制度》等内控制度，并对相关业务循环执行内控测试等	公司已制定完善的资金管理相关的内部控制制度且执行有效，公司的资金管理相关内部控制制度不存在重大缺陷。
②是否存在银行账户不受公司控制或未在公司财务核算中全面反映的情况，是否存在公司银行开户数量等与业务需要不符的情况	对公司开立账户清单与账面银行账户进行比对；对公司银行账户开户数量、所在地与经营所在地、经营规模进行匹配分析等	报告期内，公司不存在银行账户不受公司控制或未在公司财务核算中全面反映的情况，亦不存在公司银行开户数量等与业务需要不符的情况
③公司大额资金往来是否存在重大异常，是否与公司经营活动、资产购置、对外投资等不相匹配	获取公司报告期内的银行流水明细，选取 50 万元及以上的收支记录与账面记录进行双向核对	报告期内，公司经营活动资金流入主要来源于公司收到的销售回款，资金流出主要用于支付供应商采购款项、职工薪酬、税费等，公司经营活动资金往来与其经营活动相匹配；公司资产购置资金流出主要为满足生产经营需要而发生的机器设备购置等支出，公司资产购置资金往来与其生产经营实际需求和资产购置相匹配；报告期内，公司大额资金往来不存在重大异常，亦不存在与公司经营活动、资产购置、对外投资等不相匹配的情形
④公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员等是否存在异常大额资金往来	抽取公司报告期内大额资金流水进行逐笔核查，核查公司与其实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员等是否存在异常大额资金往来；同时，查阅公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员的个人卡银行资金流水，核查其与公司之间除日常薪资、奖金、报销以外的其他收支往来，关注其是否存在与公司之间的异常大额资金往来	报告期内，公司存在向李继林、麦睿明和叶庆忠借款拆入资金，向实际控制人周敏控制的企业东莞铭扬借出资金的情形，相关款项已于 2019 年结清，详见[注 1]。 公司存在向实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员等支付工资薪酬、费用报销款等正常资金往来外，报告期内，公司与实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员等不存在异常大额资金往来。 报告期内，公司与实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员等不存在异常大额资金往来。
⑤公司是否存在大额或频繁取现的情形，是否无合理解释；公司同一账户或不同账户之间，是否存在金额、日期相近的异常大额资金进出的情形，是否无合理解释	查阅公司报告期内现金日记帐，检查是否存在大额或频繁取现的情形；抽取公司各银行账户大额资金流水进行核查，核查是否存在金额、日期相近的异常大额资金进出的情形	报告期内，公司存在支取现金用于支付离职员工薪酬、新入职暂未办理合作银行工资卡的员工薪酬、银行代付失败转为现金发放、员工评优奖励支出、费用报销及零星采购等合理支出，不存在大额、频繁取现情况，见[注 2]； 除前述情形外，告期内公司同一账户或不同账户之间不存在金额、日期相近的异常大额资金进出的情形
⑥公司是否存在大额购买无	对公司银行流水中大额付款记录	报告期内，公司存在采购正常中介机构服

实物形态资产或服务（如商标、专利技术、咨询服务等）的情形，如存在，相关交易的商业合理性是否存在疑问	进行查验，核查公司款项用途是否存在异常	务（审计服务、财务顾问、法律顾问等）专利及质量管理体系认证费等咨询顾问服务，相关交易的商业合理性不存在疑问
⑦公司实际控制人个人账户大额资金往来较多且无合理解释，或者频繁出现大额存现、取现情形		报告期内，公司实际控制人李继林个人账户不存在大额资金往来，不存在金额 5 万元以上的大额现金存取；周敏 2018 年 4 月因其儿子上学所需存在一笔 10 万元的现金取款，2019 年 12 月存在一笔向其客户催收的现金款项存入银行；除上述说明外，实际控制人不存在频繁出现大额存现、取现情形。
⑧控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员是否从公司获得大额现金分红款、薪酬或资产转让款、转让公司股权获得大额股权转让款，主要资金流向或用途存在重大异常	获取报告期内公司控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员及关联法人的银行账户流水。对上述账户流水进行核查，对于公司关联法人以单笔金额 30 万元为重大标准，对于控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员以单笔金额 10 万元为重大标准，以短期内多次与相同交易对手发生资金往来或大额频繁存取现金为异常标准。	报告期内，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员存在从公司获得现金分红款的情况，见[注 3]；公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员不存在从公司领取大额异常薪酬、资产转让款的情况；公司主要股东叶庆忠、麦睿明转让公司股权资金主要用于偿还个人借款、证券投资、对外借款，见[注 4]；报告期内，前述人员从公司获得的大额现金分红款、薪酬及股权转让款的主要资金流向和用途不存在重大异常。
⑨控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、关键岗位人员与公司关联方、客户、供应商是否存在异常大额资金往来		报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员与公司关联方、客户、供应商不存在异常大额资金往来。
⑩是否存在关联方代公司收取客户款项或支付供应商款项的情形		报告期内，公司不存在关联方代公司收取客户款项或支付供应商款项的情形。

[注 1]公司与控股股东、实际控制人、主要股东等存在大额资金往来情况

① 报告期内，公司与实际控制人、主要股东拆入资金情况如下：

单位：万元

拆入资金					
关联方	期间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
李继林	2018 年度	2,215.00	1,450.00	1,470.77	2,194.23
李继林	2019 年度	2,194.23	450.00	2,644.23	
麦睿明	2018 年度		200.00	200.00	
叶庆忠	2018 年度		400.00		400.00
叶庆忠	2019 年度	400.00		400.00	
拆入资金利息					
关联方	期间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
李继林	2018 年度	186.00	238.69	274.73	149.97
李继林	2019 年度	149.97	57.08	207.05	
麦睿明	2018 年度		6.00	6.00	
叶庆忠	2018 年度		6.16		6.16
叶庆忠	2019 年度	6.16	5.86	12.03	

近几年，公司处于快速发展阶段，固定资产投资大，业务规模增长快，日常运营资金需求大。而公司业务规模、资产规模相对较小，融资能力有限，日常经营积累及金融机构融资无法满足公司日益增长的资金需求，因而由公司股东李继林、叶庆忠、麦睿明筹措资金支持公司快速发展，同时，公司向前述股东支付利息。

② 报告期内，公司向关联法人资金拆出情况：

单位：万元

关联方	期间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
东莞铭扬	2018 年度	91.36	196.99	288.35	
东莞铭扬	2019 年度		264.63	264.63	

东莞铭扬存在向公司拆借资金的情形。东莞铭扬主要从事铜球、铜箔贸易业务，短期资金周转需求较大，在其资金周转困难时，存在向公司借款用于其向供应商购买原材料的情况。公司向东莞铭扬借出款项均未计收利息。截至 2019 年 1 月 30 日，上述非经营性资金往来已结清，之后公司未再与东莞铭扬发生资金拆借行为。

经核查，公司与控股股东、实际控制人、主要股东、关联法人大额资金往来不存在异常。

[注 2] 公司现金支出情况

报告期内，公司现金支出情况如下：

单位：万元

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
现金支出	25.98	31.52	52.80	215.36
其中：薪酬支出	23.48	26.17	41.32	93.77
费用报销	2.50	2.27	9.17	96.51
零星采购	-	3.08	2.31	25.07

报告期内，公司现金支出金额分别为 215.36 万元、52.80 万元、31.52 万元和 25.98 万元。

公司现金支出包括薪酬支出、费用报销以及零星采购支出。其中薪酬支出主要用于支付离职员工薪酬、新入职暂未办理合作银行工资卡的员工薪酬、银行代付失败转为现金发放以及员工评优奖励支出；费用报销主要包括销售人员差旅费、招待费、出货司机人员的过路费、修车费以及管理人员办公、差旅、招待等费用；零星采购主要为生产临时需要外发的小批量加工及部分低值易耗

品采购。2019 年开始，公司加大对现金收支业务的规范，通过及时办理员工工资卡、备用金借支等减少现金支出，对于确实需要现金发放薪酬以及小额的现金报销或采购，考虑业务开展方便性，经审批后仍允许现金支出。

经核查，公司不存在大额或频繁取现的情形，不存在无合理解释取现的情形。

[注 3]公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员从公司获得现金分红款的情况如下：

公司于 2020 年 1 月现金分红 1,000.00 万元，直接或间接持有公司股份的实际控制人、董事、监事、高级管理人员取得的现金分红及用途如下：

序号	股东	公司任职	金额（万元）	主要用途
1	李继林	董事长、总经理	271.86	主要用于缴纳金禄有限转增股本的个人所得税及家庭日常消费
2	周敏	无	62.32	
3	麦睿明	2021 年 1 月辞去董事职务	119.12	
4	叶庆忠	董事	96.16	
5	叶劲忠	2017 年 8 月至 2019 年 8 月担任监事	59.84	
6	伍瑜	副总经理	2.00	家庭日常消费
7	曾维清	副总经理	1.40	家庭日常消费
8	李元治	副总经理	1.30	家庭日常消费
9	李增才	副总经理	1.20	家庭日常消费

经核查，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员从公司获取的现金分红主要资金流向或用途不存在重大异常。

[注 4]公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员转让公司股权情况

报告期内，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员转让公司股权情况如下：

序号	转让股权的股东	收到转让款日期	金额（万元）	主要用途
1	叶庆忠	2019 年 3 月 29 日	1,000.00	用于偿还个人借款
2	麦睿明	2019 年 5 月 24 日	500.00	其中 250 万元用于证券投资，250 万元借款给卫劲沂用于其经营的东莞市源聚德实业有限公司及东莞市茶山东成海绵制品厂生产、销售海绵制品的资金周转。卫劲沂及其经营的公司与公司不存在资金往来。

经核查，上述大额股权转让款主要用于偿还个人借款、证券投资、对外借款，主要资金流向或用途不存在重大异常。

(4) 受限情况及替代措施

外部机构股东提名董事、独立董事基于个人隐私考虑，未提供其银行账户资金流水。针对外部机构股东提名董事、独立董事未提供银行账户资金流水所执行的替代程序：

1) 结合对公司报告期内银行流水的核查，关注外部机构股东提名董事、独立董事及其控制或担任董事、高级管理人员的关联法人在报告期内与公司是否存在大额异常资金往来；

2) 结合对公司控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员报告期内银行流水的核查，关注外部机构股东提名董事、独立董事及其控制或担任董事、高级管理人员的关联法人在报告期内与上述人员是否存在大额异常资金往来。

(5) 核查结论

经核查，我们认为：

1) 公司已制定了完善的资金管理相关的内部控制制度且执行有效，公司的资金管理相关内部控制制度不存在较大缺陷；

2) 报告期内，公司不存在银行账户不受公司控制或未在公司财务核算中全面反映的情况，亦不存在公司银行开户数量等与业务需要不符的情况；

3) 报告期内，公司大额资金往来不存在重大异常，不存在与公司经营活动、资产购置、对外投资等不相匹配的情形；

4) 报告期内，公司与实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员等不存在异常大额资金往来；

5) 报告期内，公司不存在大额、频繁取现情况，同一账户或不同账户之间不存在金额、日期相近的异常大额资金进出的情形；

6) 报告期内，公司存在采购正常中介机构服务（审计服务、财务顾问、法律顾问等）、专利及质量管理体系认证费等咨询顾问服务，相关交易的商业合理性不存在疑问；

7) 报告期内，公司实际控制人个人账户大额资金往来均具有合理性，不存在无合理解释的大额资金往来或频繁大额存现、取现情形；

8) 报告期内，公司控股股东、实际控制人及直接或间接持有公司股份的董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员从公司获得现金分红，资金主要流向

或用途不存在重大异常；公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员不存在从公司领取大额异常薪酬、资产转让款的情况；主要股东叶庆忠、麦睿明转让公司股权资金主要用于偿还个人借款、证券投资、对外借款，主要资金流向或用途不存在重大异常；

9) 报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、关键岗位人员与公司主要关联方、客户、供应商不存在异常大额资金往来；

10) 报告期内，公司不存在关联方代公司收取客户款项或支付供应商款项的情形。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李联之印

中国注册会计师：

孙慧敏印

二〇二二年一月十日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年5月26日转制



证书序号：0007666

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。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当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》。



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为金禄电子科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函中有关财务事项的说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



营业执照 (副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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）

登记机关

仅为金禄电子科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市进行审核中心意见落实函中有关财务事项的说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法营业未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



2021年03月08日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



姓名 李联
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-11-27
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 420106197111272417
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.



李联
3300000015447
深圳市注册会计师协会

年 月 日
Year /m /d

9

年 月 日
Year /m /d

8

年 月 日
Year /m /d

7

2017年5月25日
年 月 日

5

仅为金禄电子科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函中有关财务事项的说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李联是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露

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.

证书编号:
No. of Certificate

3300000015447

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2015年06月15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.



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.

日
/月
/年



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.



日
/月
/年

330000015446
深圳市注册会计师协会



姓名 孙慧敏
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-04-10
Date of birth 天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit
身份证号码 410725198204100440
Identity card No

仅为金禄电子科技股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函中有关财务事项的说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明孙慧敏是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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.



年
/月
/日