

(上接D14版)
(二)结合办公费用明细,说明行政管理人员大幅增量的原因
2022年度办公费用明细如下:
单位:万元

Table with 3 columns: 项目, 2022年度, 2021年度. Rows include 办公设备租赁及办公用品采购, 办公费, 其他, 合计.

上述办公费用明细显示,行政管理人员大幅增量的主要原因是一方面公司2022年度办公费用中包含较多租赁办公场所产生的租金,另一方面公司增加了办公用品的采购和租赁,做到及时按需购买,不备库存,减少办公用品库存,节约了办公费用。

二、获取公司薪酬制度,工资明细表,并与同行业公司进行比较,分析公司人力成本较高的合理性,或人员数量是否合理
2.获取公司薪酬制度,了解公司薪酬制度与同行业薪酬制度的差异。

二、获取公司薪酬制度,了解公司薪酬制度与同行业薪酬制度的差异。
(二)核查结论
经核查,年审会计师认为:
1.公司薪酬费用明细分类列示金额统计准确,已督促企业修订调整,上述金额涉及研发费用内部分类,不影响研发费用总额,不影响公司净利润。

Table with 5 columns: 项目, 2022年, 2021年. Rows include 职工薪酬, 福利费, 折旧与摊销, 租金及物业费, 办公费, 股份支付, 其他, 合计.

截止三年,同行业可比公司研发人员薪酬如下:
公司 项目 2022年 2021年 2020年

Table with 5 columns: 公司, 项目, 2022年, 2021年, 2020年. Rows include 研发人员平均人数(人), 研发人员总数占比, 职工薪酬(万元), 研发人员人均薪酬(万元/人), 研发人员平均人数(人), 研发人员总数占比, 职工薪酬(万元), 研发人员人均薪酬(万元/人).

注:同行业可比公司研发人员平均人数=职工薪酬(期初研发人员人数+期末研发人员人数)/2,科研人员研发人员人均薪酬=研发费用/当期研发人员人数。

从研发人员人均薪酬看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发人员人均薪酬分别为18.70万元、23.16万元和27.20万元,其中2022年度增幅达18.08%。

从研发费用看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发费用分别为6,448.57万元、6,175.32万元和6,348.81万元,其中2022年度增幅达2.71%。

从研发费用占营业收入比例看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发费用占营业收入比例分别为21.47%、21.47%和21.47%。

从研发费用占净利润比例看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发费用占净利润比例分别为100.00%、100.00%和100.00%。

从研发费用占经营活动现金流量净额比例看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发费用占经营活动现金流量净额比例分别为100.00%、100.00%和100.00%。

从研发费用占总资产比例看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发费用占总资产比例分别为100.00%、100.00%和100.00%。

从研发费用占净资产比例看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发费用占净资产比例分别为100.00%、100.00%和100.00%。

从研发费用占应收账款比例看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发费用占应收账款比例分别为100.00%、100.00%和100.00%。

从研发费用占应付账款比例看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发费用占应付账款比例分别为100.00%、100.00%和100.00%。

从研发费用占存货比例看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发费用占存货比例分别为100.00%、100.00%和100.00%。

从研发费用占流动资产比例看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发费用占流动资产比例分别为100.00%、100.00%和100.00%。

从研发费用占非流动资产比例看,2020年度、2021年度和2022年度,公司研发费用占非流动资产比例分别为100.00%、100.00%和100.00%。

团队较多且部分带头人薪酬较高,拉高了整体薪酬水平。因此,公司人力成本较高具有合理性。
3.公司研发费用中的“其他”项目增幅较大,主要原因系研发人员差旅费、研究开发费、专利申请费等增加所致。
(二)关于应收账款
1.应收账款账龄
2.应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

2022年公司预期信用损失率与同行业公司可比公司无差异,取得装备、工业科技基本一致,期末按照账龄计提的坏账准备与同行业公司可比公司无差异。
(二)关于应收账款
1.应收账款账龄
2.应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

应收账款账龄
应收账款坏账准备计提是否充分
(1)结合应收账款账龄,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

2022年12月31日主要在产品主要项目余额如下:
单位:万元

Table with 7 columns: 序号, 客户名称, 项目名称, 成本金额, 发出时, 验收时, 期初结存, 期末结存, 收款安排.

注:1.同一控制下的主体合并计算;2.期后回款统计日期为2023年5月25日。
(一)核查程序
年审会计师执行了如下核查程序:
1.了解公司销售或收款循环的内控制度,评价相关内部控制设计的有效性,针对主要控制点执行控制测试,验证内部控制运行的有效性。

2.了解公司的环境计提政策,查阅同行业可比公司应收账款坏账的计提情况,并结合公司客户类型、应收账款账龄和回收情况,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

3.对公司管理层访谈,了解公司对主要客户业务开展、销售结算模式、信用政策变化情况,核实应收账款周转率大幅下降,与同行业公司是否存在较大差异。

4.查看客户工商信息、客户官网、年度报告等公开信息,了解客户的经营范围是否异常,与是否存在关联交易。

5.对客户主要客户应收账款进行函证,核实应收账款的真实性,针对2022年末应收账款的函证与回函情况如下:
单位:万元

Table with 5 columns: 项目, 账面余额, 回函余额, 替代测试情况, 回函+替代测试合计.

6.对公司主要客户进行访谈,了解客户的经营范围、长期未回款的原因及回款意愿,访谈客户应收账款账龄分布,分析应收账款账龄分布与同行业可比公司是否存在较大差异。

7.获取公司应收账款前五十大客户的销售产品类型、销售金额和占比、账期、回款情况、逾期金额、坏账准备计提情况等具体明细,核实披露是否准确。

经核查,年审会计师认为:
1.公司应收账款坏账准备计提的主要原因是大客户回款周期较长及部分客户资金紧张所致,公司应收账款坏账准备计提政策与同行业可比公司不存在重大差异。

2.公司应收账款坏账准备计提政策与同行业可比公司不存在重大差异,信用政策的变化,对2022年度应收账款周转率下降影响较小,不存在较大差异。

3.公司应收账款坏账准备计提政策与同行业可比公司不存在重大差异,信用政策的变化,对2022年度应收账款周转率下降影响较小,不存在较大差异。

4.公司应收账款坏账准备计提政策与同行业可比公司不存在重大差异,信用政策的变化,对2022年度应收账款周转率下降影响较小,不存在较大差异。

5.对客户主要客户应收账款进行函证,核实应收账款的真实性,针对2022年末应收账款的函证与回款情况如下:
单位:万元

Table with 5 columns: 项目, 2022年12月31日(2022年度), 2022年12月31日(2021年度), 2022年12月31日(2020年度).

注:1.同一控制下的主体合并计算;2.期后回款统计日期为2023年5月25日。
(一)核查程序
年审会计师执行了如下核查程序:
1.了解公司销售或收款循环的内控制度,评价相关内部控制设计的有效性,针对主要控制点执行控制测试,验证内部控制运行的有效性。

2.了解公司的环境计提政策,查阅同行业可比公司应收账款坏账的计提情况,并结合公司客户类型、应收账款账龄和回收情况,分析应收账款坏账准备计提是否充分。

3.对公司管理层访谈,了解公司对主要客户业务开展、销售结算模式、信用政策变化情况,核实应收账款周转率大幅下降,与同行业公司是否存在较大差异。

4.查看客户工商信息、客户官网、年度报告等公开信息,了解客户的经营范围是否异常,与是否存在关联交易。

5.对客户主要客户应收账款进行函证,核实应收账款的真实性,针对2022年末应收账款的函证与回款情况如下:
单位:万元

Table with 5 columns: 项目, 账面余额, 回函余额, 替代测试情况, 回函+替代测试合计.

6.对公司主要客户进行访谈,了解客户的经营范围、长期未回款的原因及回款意愿,访谈客户应收账款账龄分布,分析应收账款账龄分布与同行业可比公司是否存在较大差异。

7.获取公司应收账款前五十大客户的销售产品类型、销售金额和占比、账期、回款情况、逾期金额、坏账准备计提情况等具体明细,核实披露是否准确。

经核查,年审会计师认为:
1.公司应收账款坏账准备计提的主要原因是大客户回款周期较长及部分客户资金紧张所致,公司应收账款坏账准备计提政策与同行业可比公司不存在重大差异。

2.公司应收账款坏账准备计提政策与同行业可比公司不存在重大差异,信用政策的变化,对2022年度应收账款周转率下降影响较小,不存在较大差异。

3.公司应收账款坏账准备计提政策与同行业可比公司不存在重大差异,信用政策的变化,对2022年度应收账款周转率下降影响较小,不存在较大差异。