

(上接90页)

公司日常经营活动的资金需求主要包括支付原材料款、支付税费、支付员工薪酬及支付经营费用等。应收账款按照账期正常回款,通常符合公司的资金需求。2023年度,公司经营活动产生的现金流量净额,即经营活动净收入(扣除非流动资产项目)的其他资金。其中,经营活动净收入为34,400.00万元,经营活动净支出为34,400.00万元,经营活动净收入与经营活动净支出相等。

(3)公司未来大额采购安排
根据公司2024年6月7日披露的《关于签署合作框架协议的公告》,拟与德元方合作开展算力运营业务并对外提供服务,本次业务合作框架协议4000FLOPs算力服务,预计需要投入设备成本高于14.56亿元人民币(以实际签署的采购合同为准),公司计划用自有资金和自筹资金相结合的方式支付采购款项,不得动用应付(补)非流动资产项目)的其他资金。其中,拟用自有资金6.8亿元(含用于补充流动资金项目),拟通过银行申请借款资金约7.7亿元,本次业务不影响公司募投项目的正常实施。公司已向中国银行、农业银行、交通银行等多家银行申请确定贷款。该项目合同已于客户约定服务期及每月服务价格,公司可按月对公司资金流动性水平及偿债能力不会造成显著影响。

(4)流动性风险分析及流动性风险防范措施
公司近三年各年度偿债能力财务指标如下:

Table with 5 columns: 项目, 2023年, 2022年, 2021年, 2020年. Rows include 流动资产(万元), 流动负债(万元), 资产负债率, 流动比率, 速动比率, etc.

注:上述指标合并财务报表数据为基础计算,具体计算方法如下:
流动资产=流动资产净额;
流动负债=流动负债净额;
速动比率=(流动资产-存货-其他流动资产)/流动负债;
资产负债率=流动负债/总资产

公司2023年完成首次公开发行股票取得募集资金,流动资产规模大幅增长。公司流动资产、速动比率及资产负债率在2023年度均有较大幅度提升,其中货币资金为80,454.40万元,交易性金融资产263,557.45万元,应收账款147,905.68万元,其中货币资金为80,454.40万元,交易性金融资产263,557.45万元,应收账款147,905.68万元,其中货币资金为80,454.40万元,交易性金融资产263,557.45万元,应收账款147,905.68万元。

综上,公司有较为充足的资金来源,能够满足公司日常资金周转需求,不存在流动性风险。
(一)核算与核算程序
(1)算力服务项目提前履约的流动性风险:算力服务项目属于集中采购,构建算力集群并同步进行软件平台开发,公司将研发投入大型项目集中积累的软件平台及工具类设备采购,最终完成算力服务,并约定定期收取服务费用。该业务模式下,拟采用自有资金和自筹资金先支付设备采购款,若出现用户提前终止合同等极端情况,减少的服务期限对应的合同金额,导致项目履约进度降低,将对公司流动性产生影响。

(2)报告期内,公司经营活动现金流量净额为-54,101.12万元,较上年同期增加11,026.21万元,主要系业务开展前期支付采购款项,劳务费现金增加所致。人工智能行业存在持续的研发投入需求,公司在核心技术研发方面持续投入,研发投入金额较大。未来,公司需进一步保持持续的研发投入,研发投入金额可能持续增长,在公司盈利水平无法同步快速增长的情况下公司存在经营性现金流量持续为负值的风险。如果公司经营现金流持续恶化,且无法获得外部融资,将对公司财务状况和经营成果产生不利影响。

公司采取积极有效的流动性风险防范措施,不存在流动性风险。
(二)流动性风险防范措施
1.加强应收账款管理,优化客户信用管理,强化信用风险监控体系,降低信用风险带来的应收账款风险。公司持续优化客户信用管理,加强应收账款的催收管理,从而从源头上降低信用风险。
2.拓展融资渠道,增强偿债能力。公司将继续拓展银行信贷、票据贴现等方式拓宽融资渠道,增强偿债能力。
3.精简运营开支,加强内部行政管理优化自身运营流程,合理控制各项成本,提高运营效率。公司将不断加强信息化建设,优化行政管理费用支出,改善经营效益,提高公司内部管理效率,降低管理成本,提高资金使用效率。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.访谈公司管理层,了解2023年销售收入下降、采购支付金额上升的原因;查阅公司四季度大额采购支付款项对应的采购合同、付款凭证及付款回单,了解公司存货周转率,未来大额采购安排。
2.查阅公司应收账款明细表及主要欠款方的交易背景、信用情况。

(二)核查结论
1.2023年,公司扩大业务规模和对外接触,应对行业变化和满足客户一站式支付的需求,采用了上述新的策略,外购硬件和外采服务的集中采购承接了部分毛利相对较低的项目,因此销售收入减少但采购支付金额增加具有商业合理性。
2.2023年末,公司的主要欠款方信用资质良好,公司现金流充裕,可以满足公司日常经营资金需求;结合应收账款账龄及公司信用管理,公司应收账款坏账风险可控,不存在重大流动性风险;并针对未来潜在流动性风险补充了相关风险提示和拟采取的流动性防范措施。

三、年审会计师核查程序及核查意见
(一)核查程序
针对上述流动性事项,年审会计师主要执行了以下核查程序:
1.了解、评估和测试与采购支付相关的内部控制制度的有效性;
2.对存货实施检查及穿行检查,年审会计师对本年度的存货采购进行了实质性检查(未结转成本部分)和穿行检查(已结转成本部分),对采购合同、配需清单(如有)、送货单、物流单、进度单、验收单、发票、银行付款等单据进行核查,以确认采购内容的真实性、准确性、截止,真实性检查及穿行检查核查比例分别为39.81%、50.91%;
3.合同付款检查:在采购订单中查看供应商的付款情况,检查合同付款条款、付款金额和银行回单等单据进行核对,以确认账实相符;
4.核对合同台账:对采购订单台账的主要合同,分析预付款项的商业合理性,确认其预付款项的合理性,检查比例41.41%;
5.供应商工商信息核查:对采购订单中涉及的供应商进行工商信息查询,确定供应商信息的真实性,核对是否与被审计单位上游供应商以及是否有关联方关系;对本期新增的大户供应商进行了工商信息查询,确定其供应商信息的真实性,核对是否与被审计单位上游供应商以及是否有关联方关系。

(二)核查意见
经核查,年审会计师认为公司对上述问题的回复与年审会计师在核查过程中了解的信息一致,通过执行上述审计程序及获取的审计证据,我们认为公司采购支付支付的现金真实,证据充分,变动具有合理性。
4.变动
年度累计,公司存贷期末余额为15,918.71万元,其中发出商品10,678.30万元,占比67%。累计计提存货跌价准备1,327.86万元,较上年减少579.42万元。其中,发出商品计提跌价准备本期合计减少1,515.68万元,系新增计提-572.35万元,期初结转249,044万元,转销694.28万元。

请公司:(1)补充披露存货的具体构成、库龄结构,说明报告期末各类型存货均大幅增长的原因及合理性;(2)补充披露各类型存货的存货跌价准备计提政策,本期是否发生变化,与同行业可比公司是否存在重大差异;(3)说明本期存货大幅增长且计提跌价准备减少的原因及合理性,相关计提是否充分;(4)详细分析发出商品存货跌价准备计提过程,本期减少的原因及合理性,以及核销的会计处理是否恰当,如否,请对本报报内容作修订。

回复:
一、公司合同台账的回复
(一)分类补充披露存货的具体构成、库龄结构,说明报告期末各类型存货均大幅增长的原因及合理性
2023年末及2022年末,公司存货分类别的库龄构成情况如下:

Table with 3 columns: 存货类别, 2023年12月31日, 2022年12月31日. Rows include 库存商品, 发出商品, 原材料, etc.

公司2023年各类型存货较期初均有大幅增长,变动原因如下:
1.库存商品较期初增加1,657.55万元,主要系2023年受市场环境因素影响,销量及毛利率等重要指标均有所提升,库存商品期末余额较期初增加了较大规模的储备存货;
2.发出商品较期初增加1,132.53万元,主要系2023年新增了多个重大项目,分别负责某省全域控网化改造及综合提升项目、智网联动智慧无化通信机器人集采项目、智慧警务装备及技术研发项目、2023年广东省深圳市龙岗区智慧无化通信机器人集采项目、2023年“公域”双队AG56移动执法记录仪采购项目,上述项目在2023年末尚未完成收入确认条件,因此对应的发出商品未结转成本,项目情况如下:

Table with 5 columns: 客户名称, 合同金额, 发出商品金额, 期初收入确认时间. Rows include 华能集团, 国网, etc.

因此,公司期末存货大幅增长具有合理性。
(二)补充披露各类型存货对应的存货跌价准备计提政策,本期是否发生变化,与同行业可比公司是否存在重大差异
公司不同行业可比公司存货跌价准备计提政策如下:

Table with 2 columns: 公司名称, 存货跌价准备计提政策. Rows include 云天励飞, 云从科技, etc.

采用成本可变现净值孰低法计提,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,可变现净值以存货的售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。
(1)库存商品:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。
(2)发出商品:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。
(3)原材料:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中,其可变现净值按该存货的当前销售价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中,其可变现净值按该存货的当前销售价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;对于与材料相关的存货,其可变现净值按该材料生产的产成品的当前销售价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;对于与材料相关的存货,其可变现净值按该材料生产的产成品的当前销售价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

对于上述存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入当期损益。通过上述存货跌价准备的计提,存货成本可降至其可变现净值,存货跌价准备计提充分,不存在存货跌价准备计提不足的情况。
(三)补充披露发出商品存货跌价准备计提政策,本期是否发生变化,与同行业可比公司是否存在重大差异
发出商品存货跌价准备计提政策如下:

Table with 2 columns: 项目, 2023年, 2022年. Rows include 发出商品, 发出商品减值准备, etc.

对于发出商品及合同履约成本等,公司按照合同履约进度估计其可变现净值,并计提存货跌价准备。对于发出商品,按照预计合同履约进度估计其可变现净值,并计提存货跌价准备。对于发出商品,按照预计合同履约进度估计其可变现净值,并计提存货跌价准备。

资产减值准备,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值时,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。在资产负债表日,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。在资产负债表日,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。

数据来源于:公司年报
公司报告期内存货跌价准备未发生变化,与同行业公司可比公司存货跌价准备不存在较大差异。
(二)发出商品:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。
(三)原材料:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。
2023年末,公司存货跌价准备增加6,346.92万元,存货跌价准备较上年末减少579.42万元,计提比例由30.74%下降至14.62%。主要系公司发出商品存货跌价准备计提减少。2023年,公司发出商品前次无法结转存货或无法使用存货,同时存货账龄3年以上已全额计提存货跌价准备,本期结转无法结转存货或无法使用存货,结转2022年末,2023年末存货跌价准备增加6,346.92万元,存货跌价准备也相应增加。公司2022年末,2023年末发出商品及存货跌价准备情况如下:

Table with 6 columns: 存货类别, 2023年末, 2022年末. Rows include 发出商品, 发出商品减值准备, etc.

公司发出商品存在减值风险的存货,借存货跌价准备计提比例2023年末较2022年末下降13.04个百分点,主要系2023年末发出商品的上借存货跌价准备计提比例2023年末较2022年末下降13.04个百分点,主要系2023年末发出商品的上借存货跌价准备计提比例2023年末较2022年末下降13.04个百分点。

Table with 6 columns: 项目, 2023年末, 2022年末. Rows include 发出商品, 发出商品减值准备, etc.

公司报告期各期末存货跌价准备计提比例与同行业公司可比公司对比情况如下:

Table with 6 columns: 公司, 2023年12月31日, 2022年12月31日. Rows include 云天励飞, 云从科技, etc.

数据来源于:公司年报
2023年末,公司存货跌价准备计提比例分别为14.62%和30.74%,同行业公司可比公司存货跌价准备计提比例平均为60.56%、36.28%,公司存货跌价准备计提比例与同行业公司不存在较大差异,期末计提比例明显低于同行业公司平均水平,主要系公司存货结构与同行业公司存在较大差异。公司期末存货中发出商品占比比较大,且发出商品中除存货的发出商品占比由2022年末的36.50%提升至2023年末的52.92%,其中,发出商品中除存货的发出商品可变现净值发生成本,公司未对其计提跌价准备。

因此,公司存货跌价准备计提比例与同行业公司可比公司对比情况如下:
(一)发出商品:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。
(二)发出商品:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。
(三)发出商品:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。
二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。
三、年审会计师核查程序及核查意见
(一)核查程序
针对上述流动性事项,年审会计师主要执行了以下核查程序:
1.了解公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

二、保荐人核查程序及核查结论
(一)核查程序
1.查阅公司存货管理相关制度,结合当期公司销售情况分析存货原因和合理性;
2.访谈公司审计师和保荐人的复核程序,结合当期存货变动情况分析存货跌价准备变动的原因和合理性;
3.核对会计师发出商品清单,存货入库记录;
4.查阅同行业可比公司存货跌价准备计提政策。

(二)核查结论
1.2023年末,公司存货大幅上涨,主要系公司出于安全储备、平滑未来成本考虑进行了战略储备,同时存在较多项目在期末未达到收入确认条件,导致发出商品大幅增长,具有合理性。
2.公司存货跌价准备计提政策与期末存货变动、与同行业公司不存在较大差异。
3.公司本期存货大幅增长且计提跌价准备减少,主要系存货结构变化所致,存在合理性,相关计提准确、充分。
4.公司已补充说明了存货跌价准备的计算过程,公司发出商品本期新增计提为负主要系借债回购所致,公司核销往年年度发出商品的会计处理合理。

因此,公司发出商品跌价准备计提,核销等会计处理方式符合会计准则要求及公司业务特点,不存在核销问题。

Table with 6 columns: 资产类别, 2023年末, 2022年末. Rows include 货币资金, 应收账款, etc.

数据来源于:公司年报
公司报告期内存货跌价准备未发生变化,与同行业公司可比公司存货跌价准备不存在较大差异。
(二)发出商品:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。
(三)原材料:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。
2023年末,公司存货跌价准备增加6,346.92万元,存货跌价准备较上年末减少579.42万元,计提比例由30.74%下降至14.62%。主要系公司发出商品存货跌价准备计提减少。2023年,公司发出商品前次无法结转存货或无法使用存货,同时存货账龄3年以上已全额计提存货跌价准备,本期结转无法结转存货或无法使用存货,结转2022年末,2023年末存货跌价准备增加6,346.92万元,存货跌价准备也相应增加。公司2022年末,2023年末发出商品及存货跌价准备情况如下:

Table with 6 columns: 项目, 2023年末, 2022年末. Rows include 发出商品, 发出商品减值准备, etc.

公司发出商品存在减值风险的存货,借存货跌价准备计提比例2023年末较2022年末下降13.04个百分点,主要系2023年末发出商品的上借存货跌价准备计提比例2023年末较2022年末下降13.04个百分点。

Table with 6 columns: 项目, 2023年末, 2022年末. Rows include 发出商品, 发出商品减值准备, etc.

公司报告期各期末存货跌价准备计提比例与同行业公司可比公司对比情况如下:

Table with 6 columns: 公司, 2023年12月31日, 2022年12月31日. Rows include 云天励飞, 云从科技, etc.

数据来源于:公司年报
2023年末,公司存货跌价准备计提比例分别为14.62%和30.74%,同行业公司可比公司存货跌价准备计提比例平均为60.56%、36.28%,公司存货跌价准备计提比例与同行业公司不存在较大差异,期末计提比例明显低于同行业公司平均水平,主要系公司存货结构与同行业公司存在较大差异。公司期末存货中发出商品占比比较大,且发出商品中除存货的发出商品占比由2022年末的36.50%提升至2023年末的52.92%,其中,发出商品中除存货的发出商品可变现净值发生成本,公司未对其计提跌价准备。

因此,公司存货跌价准备计提比例与同行业公司可比公司对比情况如下:
(一)发出商品:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。
(二)发出商品:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。
(三)发出商品:期末存货成本高于其可变现净值的,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计提比例为100%。