

(上接C55版)

二、结合公司的生产经营情况、采购模式及政策、同行业可比公司情况等,说明报告期末账龄在1年内以内预付账款大幅增长的原因及合理性,是否存在行业惯例。

(一)预付账款账龄构成情况

报告期内,公司预付账款账龄构成如下: 单位:万元

账龄 金额 比例(%) 金额 比例(%)

(二)公司生产经营情况、采购模式及政策

公司为获得客户项目,在项目前期,公司会与客户深入沟通,充分了解客户的需求和目的的具体情况,积极与客户论证工作,客户需求梳理,出具技术方案等工作。

(三)报告期末账龄在1年内以内预付账款大幅增长的原因及合理性

因军工行业特点,公司为满足项目的需要,多数客户项目在未签订合同情况下,已开始进行采购,即由于项目未验收,导致期末账龄在1年内以内预付账款大幅增长。

公司的采购,生产主要根据销售订单情况进行最终确定。在实际业务中,公司根据客户需求或基于对未来产品应用需求的预判,进行产品的设计、开发、测试、生产等工作。

(四)同行业公司预付账款账龄构成情况如下:

公司 预付账款 2023-12-31 2022-12-31 变动比例

公司期末账龄在1年内以内预付账款大幅增长与同行业公司不存在明显差异。

三、说明账龄超过1年以上的重大预付账款的形成背景及时间,交易对手方情况,交易内容及交易方式,说明未结转的原因及预计结转时间,是否存在损失风险。

(一)账龄超过1年以上的重大预付账款情况

截至2023年末,公司预付账款账龄超过1年金额为1,309.59万元,占预付账款总额的30.00%。

(二)尚未结转的原因及预计结转时间

公司预付账款基本和销售和售后服务业务相关,公司为获得客户项目,在项目前期,公司会与客户深入沟通,充分了解客户的需求和目的的具体情况。

四、年审会计师事务所对预付账款的审计程序,获取的审计证据,形成的审计结论。

- 1.我们了解与预付账款相关的内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

- 2.获取明细账,与总账及财务报表核对一致;

- 3.了解预付账款的性质,关注关联大于1年的款项,了解其形成原因;

- 4.抽样检查了预付账款对应的合同、相关银行账单,核查是否与已付款的审批程序,检查公司预付账款金额与付款方式及合同约定是否一致,关注是否具有商业实质,是否构成非经营性资金占用或者为体外循环资金资助;

- 5.选择样本获取预付账款的主要交易对手方的工商资料,检查上市公司、控股股东及实际控制人、5%以上股东、董事、监事、高级管理人员及其一致行动人之间是否存在关联关系或利益安排,关注交易对手的资信状况,并评估其是否存在损失风险;

- 6.对预付账款进行函证;

- 7.访谈管理层,评估期末大额预付账款存在的商业合理性;

- 8.选取重要供应商走访,了解及实施走访程序,关注是否存在关联方关系;

- 9.关注大额预付账款是否逾期交货及服务,并查看期后货物及服务提供情况;

- 10.获取同行业公司可比信息,判断预付账款是否符合同行业惯例。

结合年审期间实施的审计程序,未发现公司的上述回复说明与我们年审期间已执行的审计程序及已获取的审计证据存在重大不一致的情况。

通过对比预付账款的账龄分布,未发现重大异常。

截至报告期末,公司存货账面余额11,092.18万元,较期初上升59.50%,其中,项目成本账面余额10,610.11万元,较期初上升58.06%。

(一)说明项目成本的主要项目构成,包括但不限于项目名称、项目成本的构成及占比,合同签订时间、金额、实际履约进度、期后结转情况,并说明是否存在长期未结转的情形,如是,请详细列明原因及合理性。

(二)最近三年,公司存货账面价值分别为1,648.48万元、6,941.46万元、11,073.62万元,占资产比例持续上升,且存货周转率持续下降,请结合项目实施进度、验收周期,在订单、原材料备货周期,说明最近三年同行业公司存货周转率持续下降的原因及合理性,周转率下降趋势是否可控,并结合同行业公司可比公司情况,说明你公司存货金额及占比是否属于行业合理水平,变化趋势是否与同行业公司可比公司存在较大差异。

(三)结合存货跌价计提政策,可变现净值确定依据及测算过程,说明存货跌价准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见,说明对存货执行的审计程序,获取的审计证据,形成的审计结论,详细列明存货金额及比例,回函金额及比例,回函不符情况,执行的具体替代性程序等,并就存货减值,减值损失计提充分性发表明确意见。

四、年审会计师事务所对存货的审计程序,获取的审计证据,形成的审计结论。

(一)近三年公司存货结构情况

单位:万元

2023年末存货金额较2022年末增长较大主要是因项目成本增加较大,项目成本占2023年末较2022年末,2022年末较2021年末分别增长了58.06%、92.74%,均系基于客户需求产生进行,截至2023年末项目尚未完成验收。

(二)项目实施周期、验收周期

公司项目定制化程度较高,产品的研制严格遵循J类和总体单位关于J类研制的相关制度和规定,履行需求分析、立项论证、方案设计、工程研制、定型(如需)等工作流程。

(三)在手订单情况

目前公司项目成本10,901.17万元,项目成本中存在已签订合同金额3,836.43万元,仅占项目成本的35%左右,相对较低,主要是因为公司订单特点所致。

(四)近三年公司的存货周转率情况

项目 2023年末 2022年末 变动比率 2021年末 变动比率

存货跌价准备计提,公司存货跌价准备计提政策,与同行业公司不存在明显差异。

五、同行业公司可比公司情况

公司 项目 2023年12月31日 2022年12月31日 2021年12月31日

通过对比同行业公司预付账款金额及占比等方面进行对比分析,公司存货金额占比高于同行业合理水平,变化趋势与同行业公司可比公司不存在较大差异。

三、结合存货跌价的计提政策,可变现净值确定依据及测算过程,说明存货跌价准备计提是否充分。

(一)存货计价政策

公司依据《企业会计准则第1号-存货》的有关规定及结合公司实际生产经营特点谨慎制定存货跌价准备的计提政策。

四、年审会计师事务所对存货的审计程序,获取的审计证据,形成的审计结论。

1.了解与存货有关的内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

2.获取明细账,与总账及财务报表核对一致,并管理了解项目长期未结转的原因;

3.向管理层了解公司本期存货及存货周转率,进行同行业同行业公司存货金额占比及存货周转率相关数据,与同行业公司存货金额占比及存货周转率进行对比,分析公司相关情况与同行业公司可比公司情况是否相符;

4.对期末存货实施监盘程序,检查存货真实情况,账实是否相符,编制存货盘点表;实地查看公司存货的实际情况,检查存货的数量、观察存货状况等,判断是否存在存货滞流;

5.了解企业成本核算流程和成本核算方法,检查成本核算的合理性;

6.抽样检查制造费用分配表及相关资料,评价存货核算的准确性;

7.抽查检查人工成本工时分配表并对项目人工成本进行复核;

8.获取并复核中管理层编制的存货跌价准备计算表,评价其合理性;

9.核查存货项目成本的真实性,选取样本检查原材料采购合同、入库单、记账凭证、发票等支持性文件;选取样本检查相应的委托研发合同、立项报告、合同评审表、记账凭证、发票、验收报告等支持性文件;选取样本检查员工行程单;

10.对发出存货进行追踪,具体追踪结论如下:

单位:万元

报告期内,客户向供应商的项目成本占项目成本总额,期初余额占比分别为68.88%和85.07%,不存在明显不符的情况。

(一)说明项目成本的主要项目构成,包括但不限于项目名称、项目成本的构成及占比,合同签订时间、金额、实际付款情况,研究成果及所有权属归属,并说明你公司报告期内委托研发费用下降的原因及合理性。

五、同行业公司可比公司情况

研发费用占合同总额之日起至在本工作日内由甲方支付开发费用总额的30%,计入研发费用18.00万元。

项目 2023-12-31 2022-12-31 2021-12-31

(二)研发费用下降的原因及合理性

(三)在手订单情况

目前公司项目成本10,901.17万元,项目成本中存在已签订合同金额3,836.43万元,仅占项目成本的35%左右,相对较低,主要是因为公司订单特点所致。

(四)近三年公司的存货周转率情况

项目 2023年末 2022年末 变动比率 2021年末 变动比率

存货跌价准备计提,公司存货跌价准备计提政策,与同行业公司不存在明显差异。

(五)同行业公司可比公司情况

公司 项目 2023年12月31日 2022年12月31日 2021年12月31日

通过对比同行业公司预付账款金额及占比等方面进行对比分析,公司存货金额占比高于同行业合理水平,变化趋势与同行业公司可比公司不存在较大差异。

三、结合存货跌价的计提政策,可变现净值确定依据及测算过程,说明存货跌价准备计提是否充分。

(一)存货计价政策

公司依据《企业会计准则第1号-存货》的有关规定及结合公司实际生产经营特点谨慎制定存货跌价准备的计提政策。

四、年审会计师事务所对存货的审计程序,获取的审计证据,形成的审计结论。

1.了解与存货有关的内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

2.获取明细账,与总账及财务报表核对一致,并管理了解项目长期未结转的原因;

3.向管理层了解公司本期存货及存货周转率,进行同行业同行业公司存货金额占比及存货周转率相关数据,与同行业公司存货金额占比及存货周转率进行对比,分析公司相关情况与同行业公司可比公司情况是否相符;

4.对期末存货实施监盘程序,检查存货真实情况,账实是否相符,编制存货盘点表;实地查看公司存货的实际情况,检查存货的数量、观察存货状况等,判断是否存在存货滞流;

5.了解企业成本核算流程和成本核算方法,检查成本核算的合理性;

6.抽样检查制造费用分配表及相关资料,评价存货核算的准确性;

7.抽查检查人工成本工时分配表并对项目人工成本进行复核;

8.获取并复核中管理层编制的存货跌价准备计算表,评价其合理性;

9.核查存货项目成本的真实性,选取样本检查原材料采购合同、入库单、记账凭证、发票等支持性文件;选取样本检查相应的委托研发合同、立项报告、合同评审表、记账凭证、发票、验收报告等支持性文件;选取样本检查员工行程单;

10.对发出存货进行追踪,具体追踪结论如下:

单位:万元

报告期内,客户向供应商的项目成本占项目成本总额,期初余额占比分别为68.88%和85.07%,不存在明显不符的情况。

(一)说明项目成本的主要项目构成,包括但不限于项目名称、项目成本的构成及占比,合同签订时间、金额、实际付款情况,研究成果及所有权属归属,并说明你公司报告期内委托研发费用下降的原因及合理性。

五、同行业公司可比公司情况

通过执行上述核查程序,结合年审执行的审计程序,未发现公司的上述回复说明与我们年审期间已执行的审计程序及已获取的信息存在重大不一致的情况。

问题1 截至报告期末,你公司三个投资项目的投资进度分别为12.22%、4.42%、26.04%,前述项目达到预定可使用状态的日期均为2024年12月,根据保荐机构的核查意见显示,未达到预定可使用状态主要受外部环境、公司产品及行业特殊性影响,请公司:

(一)结合募投项目的实际进展情况,对应的市场环境变化等,详细说明项目投资进度较慢的具体原因及合理性,后续资金投入及安排,预计达到可使用状态的时间,预期项目收益率,评估募投项目可行性是否发生重大变化,如是,请具体说明发生变化的时点和原因,前期可行性分析是否审慎,后续实施该项目的必要性及可行性;

(二)根据你公司“项目”说明未达到计划进度,预计收益的情况和原因“不适用”,请说明与保荐机构核查意见存在差异的原因,请保荐机构进行核查并发表明确意见。

问题2 结合募投项目的实际进展情况,对应的市场环境变化等,详细说明项目投资进度较慢的具体原因及合理性,后续资金投入及安排,预计达到可使用状态的时间,预期项目收益率,评估募投项目可行性是否发生重大变化,如是,请具体说明发生变化的时点和原因,前期可行性分析是否审慎,后续实施该项目的必要性及可行性。

截至2023年12月31日,补充“流动资金资产”项目外,公司首次公开发行股票募集资金投入情况如下:

序号 项目名称 募集资金承诺投资总额(万元) 募集资金实际投入(万元) 投资进度

(二)募投项目投资进度较慢的具体原因及合理性,后续资金投入及安排,预计达到可使用状态的日期,预期项目收益率

1.募投项目投资进度较慢的具体原因及合理性

(1)公司募投项目开始启动于2022年初,受客观因素及社会经济因素影响,公司募投项目涉及的原材料供应、人员安排、设备采购等进度受到制约,从客观上导致公司募投项目目前尚处于前期阶段,均未开始进入试生产阶段,项目整体进度较慢;

(2)目前公司产品主要分为三大类,分别为装备类、智能装备类、智能装备类,智能装备类涉及人工智、2023年三类产品营业收入占比分别为52.27%、19.98%及27.75%,较2022年分别同比增长-26.50%、62.74%、39.43%,受公司新增“智能装备”“人工智能”两大核心模块的投建布局影响一致。

(3)公司客户主要为军队、军工集团及科研院所等单位,受J方采购计划、采购流程的影响,客户对公司研发产品的适用性影响到公司对新产品的研发进度和上市阶段。

综上所述,从外部市场环境、公司产品类型特征、所处行业因素判断,公司目前募投项目投资进度较慢的原因具有合理性。

2.后续资金投入及安排,预计达到可使用状态的时间,预期项目收益率

受客观因素、社会经济因素、业务开展等因素的综合影响,公司目前募投项目投资进度较慢,为了更高效地使用募集资金,维护中小投资者的利益,公司管理层目前拟开展是否延期或变更募投项目的可行性分析,待论证工作结束后,公司将决定募集资金的后续使用安排,预计达到可使用状态的日期及预期项目收益率等,并披露相关公告。

(二)评估投资项目的可行性是否发生重大变化,如是,请具体说明发生变化的时点和原因,前期可行性分析是否审慎,后续实施该项目的必要性及可行性。

公司募投项目可行性分析为2023年公司首次上市时所出具,详细对公司当时的项目建设的必要性,可行性及投资回报进行了充分论述分析,但随着现代技术的快速发展,公司研发的相关硬件产品在更新换代的情况下,加之受外部环境、公司产品及行业特殊性的影响,导致公司募投项目投资进度较慢,但在前期可行性分析时从当时的时点来看,是审慎的。

鉴于公司募投项目自启动至今的36个月建设期,本着为了更高效地使用募集资金的角度,维护中小投资者的利益,公司管理层目前拟开展募投项目可行性分析的工作,并将尽快确定是否延期或变更募投项目,待论证工作结束后,公司将披露相关公告。

二、根据你公司“项目”说明未达到计划进度,预计收益的情况和原因“不适用”,请说明与保荐机构核查意见存在差异的原因,请保荐机构进行核查并发表明确意见。

问题3 公司于编制半年报时,看能否在近期36个月建设期公司募集资金是否发生延期或变更及影响的预计收益,但尚未明确说明,故公司选择“不适用”,请保荐机构根据上市时的募投项目可行性分析中的建设进度未明确说明的情况,具体分析的具体依据,两者差异系考虑的角度差异所致。

问题1 你公司2022年、2023年连续两年更换会计师事务所,且两次变更日期均为2023年,请公司:

(一)说明上市信息披露变更会计师事务所的原因及合理性,披露变更是否及时,请公司: 1.了解公司重大事件,正常开展年审审计工作造成不利影响,并结合前述情况说明你公司是否存在利用变更会计师事务所“购买”审计意见的情形;

(二)说明你公司是否历任担任审计机构在重大会计、审计事项上存在争议或分歧,审计过程中是否存在审计受阻或其他不当情形,前任审计机构是否提出可能导致公司财务数据发生重大变化的审计调整意见;

(三)你公司于2024年2月26日正式聘任亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙),距离2023年年度报告披露时间不足两个月,请年审会计师结合业务承接时间,审计工作的时间安排及人员安排,与前任会计师事务所沟通情况,说明在有限时间内是否获取充分、适当的审计证据,是否发表恰当的审计意见。

问题2 说明你公司是否历任担任审计机构在重大会计、审计事项上存在争议或分歧,审计过程中是否存在审计受阻或其他不当情形,前任审计机构是否提出可能导致公司财务数据发生重大变化的审计调整意见。

问题3 公司于编制半年报时,看能否在近期36个月建设期公司募集资金是否发生延期或变更及影响的预计收益,但尚未明确说明,故公司选择“不适用”,请保荐机构根据上市时的募投项目可行性分析中的建设进度未明确说明的情况,具体分析的具体依据,两者差异系考虑的角度差异所致。

问题1 你公司2022年、2023年连续两年更换会计师事务所,且两次变更日期均为2023年,请公司:

(一)说明上市信息披露变更会计师事务所的原因及合理性,披露变更是否及时,请公司: 1.了解公司重大事件,正常开展年审审计工作造成不利影响,并结合前述情况说明你公司是否存在利用变更会计师事务所“购买”审计意见的情形;

(二)说明你公司是否历任担任审计机构在重大会计、审计事项上存在争议或分歧,审计过程中是否存在审计受阻或其他不当情形,前任审计机构是否提出可能导致公司财务数据发生重大变化的审计调整意见;

(三)你公司于2024年2月26日正式聘任亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙),距离2023年年度报告披露时间不足两个月,请年审会计师结合业务承接时间,审计工作的时间安排及人员安排,与前任会计师事务所沟通情况,说明在有限时间内是否获取充分、适当的审计证据,是否发表恰当的审计意见。

问题2 说明你公司是否历任担任审计机构在重大会计、审计事项上存在争议或分歧,审计过程中是否存在审计受阻或其他不当情形,前任审计机构是否提出可能导致公司财务数据发生重大变化的审计调整意见。