（上接B091版）

| 产品类型 | 主要产品类型 | 四季度确认收入金额 | 合同签订时间 | 产品发出时间 | 客户收货时间 | 客户验收时间 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 系统类产品 | 实训台及检测仪 | 517.35 | 2022/6/23 | 2022/12/8-2022/12/19 | 2022/12/13-2022/12/28 | 2022/12/13-2022/12/28 |
| | | 470.30 | 2022/6/23 | 2022/12/8-2022/12/19 | 2022/12/13-2022/12/28 | 2022/12/13-2022/12/28 |
| | | 426.19 | 2022/6/23 | 2022/12/8-2022/12/19 | 2022/12/13-2022/12/28 | 2022/12/13-2022/12/28 |
| | | 209.73 | 2022/6/23 | 2022/12/8-2022/12/19 | 2022/12/13-2022/12/28 | 2022/12/13-2022/12/28 |
| | 灭火抑爆系统 | 29.95 | 2022/10/19 | 2022/10/21 | 2022/10/23 | 2022/10/25 |
| | | 15.73 | 2022/10/18 | 2022/10/21 | 2022/10/23 | 2022/10/23 |
| | | 11.98 | 2022/10/19 | 2022/10/21 | 2022/10/23 | 2022/10/25 |
| | | 9.86 | 2021/12/28 | 2022/12/28 | 2022/12/28 | 2022/12/28 |
| | | 9.12 | 2022/12/6 | 2022/12/23 | 2022/12/23 | 2022/12/23 |
| | | 119.13 | 公司根据财政部、税务总局军品增值税政策文件精神，按期向主管部门报送免征增值税合同清单，主管部门分批次对上报的免征增值税合同清单进行审核后以文件形式下发。公司在未收到免税备案批复文件前，按照销项税口径确认当期收入，实际获得免税备案批复时，将差额部分计入当期销售收入。本期四季度收到主管部门下发的免征增值税合同清单（川工办函〔2022〕48号），在四季度将合同清单中收入差额部分调整进入当期收入。 | | | |
| | 三防防护系统 | 56.62 | 2022/11/21 | 2022/12/23 | 2022/12/23 | 2022/12/23 |
| | | 14.80 | 2022/11/28 | 2022/12/12 | 2022/12/20 | 2022/12/28 |
| 器件类产品 | 烟断器 | 26.88 | 2022/9/29 | 2022/10/24 | 2022/10/28 | 2022/10/28 |
| | | 23.86 | 2022/9/29 | 2022/10/24 | 2022/10/28 | 2022/10/28 |
| | | 8.73 | 2022/9/29 | 2022/10/24 | 2022/10/28 | 2022/10/28 |
| | | 5.69 | 2022/9/29 | 2022/10/24 | 2022/10/28 | 2022/10/28 |
| | | 5.49 | 2022/10/26 | 2022/11/5 | 2022/11/7 | 2022/11/7 |
| | | 4.12 | 2022/10/26 | 2022/11/5 | 2022/11/7 | 2022/11/7 |
| | | 3.38 | 2022/9/29 | 2022/10/24 | 2022/10/28 | 2022/10/28 |
| | | 3.19 | 2022/9/29 | 2022/10/24 | 2022/10/28 | 2022/10/28 |
| | | 2.92 | 2022/9/29 | 2022/11/11 | 2022/11/13 | 2022/11/13 |
| | | 2.87 | 2022/9/4 | 2022/11/1 | 2022/11/2 | 2022/11/2 |
| | 其他 | 14.02 | 2022/4/19 | 2022/10/26 | 2022年10月 | 2022年10月 |
| | | 11.68 | 2019/12/25 | 2022/12/7 | 2022年12月 | 2022年12月 |
| | | 5.84 | 2022/8/21 | 2022/10/1 | 2022/10/2 | 2022/10/2 |
| | | 3.50 | 2019/12/25 | 2022/12/7 | 2022年12月 | 2022年12月 |
| | | 2.60 | 2022/11/23 | 2022/11/23 | 2022/11/24 | 2022/11/24 |
| | 光电管 | 5.98 | 2022/12/2 | 2022/12/9 | 2022/12/12 | 2022/12/12 |
| | | 1.84 | 2022/11/21 | 2022/12/26 | 2022/12/27 | 2022/12/27 |
| | | 0.97 | 2022/9/20 | 2022/10/10 | 2022/10/11 | 2022/10/11 |
| | | 0.89 | 2022/9/20 | 2022/10/10 | 2022/10/11 | 2022/10/11 |
| | | 0.65 | 2022/12/2 | 2022/12/21 | 2022/12/23 | 2022/12/23 |
| | | 0.42 | 2022/12/6 | 2022/12/8 | 2022/12/9 | 2022/12/9 |
| | | 0.29 | 2022/12/20 | 2022/12/20 | 2022/12/21 | 2022/12/21 |
| | | 0.19 | 2022/10/28 | 2022/11/2 | 2022/11/3 | 2022/11/3 |
| | | 0.02 | 2022/10/27 | 2022/11/2 | 2022/11/3 | 2022/11/3 |
| | 显示管 | 3.19 | 2021/10/21 | 2022/12/9 | 2022/12/12 | 2022/12/12 |
| | | 2.12 | 2021/10/21 | 2022/12/9 | 2022/12/12 | 2022/12/12 |
| | | 2.09 | 2022/12/6 | 2022/12/9 | 2022/12/15 | 2022/12/15 |
| | | 1.33 | 2022/11/10 | 2022/12/9 | 2022/12/12 | 2022/12/12 |
| | | 0.70 | 2022/10/9 | 2022/10/28 | 2022/10/31 | 2022/10/31 |
| 委托研制项目 | 某核电管技术或关 | 209.15 | 2019年1月 | | | 2022年12月 |
| | 某烟断器关键技术攻关 | 190.83 | 2020年12月 | | | 2022年12月 |
| | 紫外光电管技术攻关 | 185.67 | 2021年9月 | | | 2022年12月 |
| | 表贴式可恢复熔 | 166.24 | 2021年3月 | | | 2022年11月 |
| | 烟断器贵都国军标项目 | 71.70 | 2019年 | | | 2022年11月 |
| | 防密管 | 63.83 | 2020年12月 | | | 2022年12月 |
| 合计 | | 2,922.23 | | | | |

二、说明相关收入确认是否遵循合理1、公司收入确认具体政策

商品销售收入：公司根据已实际发货且客户已收货时，可判断客户已取得产品控制权，作为收入确认的时点；合同约定需安装的产品，以取得客户的安装验收单时确认收入。

若合同中约定了产品的暂定价格，按合同暂定价格确认收入；未约定暂定价格的产品，按同类产同产品同规格同价格的原则，于获得暂定价格的当期确认收入；审价完成的当期将审定价与暂定价格的累计差异调整当期营业收入。

委托研制收入：2023年5月8日，公司召开第二届董事会第四次会议和第二届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。自公告之日起，公司的委托研制项目根据合同约定提交相应服务成果并通过验收，技术成果的风险和报酬以及控制权已转移至客户并取得客户验收报告时作为收入确认时点，以合同金额在验收当期确认收入。

2、公司收入确认时点

（1）公司需安装的产品主要是矿用灭火抑爆系统，公司派出技术人员进行安装，安装调试完成客户验收合格后，可判断产品相关风险报酬或产品控制权已转移，收入确认依据充分；

（2）对于不需安装的产品，其中由有关部门出具质量证明的产品客户收到后不再检验产品质量，所发出的产品在附有军检质量证明且客户已收货的情况下，可判断产品相关风险报酬或产品控制权已转移，相应确认收入的依据充分；

（3）不需安装且不需由有关部门出具质量证明的产品为已定型、技术状态稳定的产品，客户在购买前即与公司就产品参数、质量标准、管理体系等达成一致，一般情况下，当产品经过公司内部检测合格即符合客户的要求，客户收到货后的检验流程各不相同，但均不会给公司返回检验结果，仅在检验或使用过程中发现问题时与公司沟通换货，可判断客户收到货后相关风险报酬或产品控制权已转移。

（4）公司的委托研制项目根据合同约定提交相应服务成果并通过验收，技术成果的风险和报酬以及控制权已转移至客户并取得客户验收报告时作为收入确认时点，以合同金额在验收当期确认收入。

3、公司产品销售收入的凭据

公司各类型销售收入确认的主要凭据分别如下：

| 项目 | 是否需要质量证明 | 是否需要安装 | 收入确认的主要凭据 |
|---|---|---|---|
| 产品销售收入 | 需由有关部门出具质量证明的产品销售收入 | 不需安装 | 销售合同、产品交付通知单、有关部门出具的质量证明（军检合格证）、出库单、快递签收单、快递物流跟单、快递结算清单、收货确认单 |
| | 不需由有关部门出具质量证明的产品销售收入 | 不需安装 | 销售合同、产品交付通知单、公司开具的产品合格证、出库单、快递签收单、快递物流跟单、快递结算清单、收货确认单 |
| | | 需安装 | 销售合同、产品交付通知单、公司开具的产品合格证、出库单、快递签收单、快递物流跟单、安装验收单 |
| 委托研制收入 | \ | \ | 委托研制合同、各月委托研制项目成本明细资料、委托方出具的验收资料作为验收的凭据 |

公司本期按照收入确认政策及方法，根据收入循环相关凭据严格按照各类型收入确认时点要求，确认本期收入。

4、本年度四季度相对收入较高的主要原因

（1）军工产品的交付受总装厂生产进度的影响，而各总装厂的生产计划、进度等存在差异，故公司产品存在交付时间不均衡的特点；

（2）2022年度受地方性政策、高温限电等客观因素的影响，公司存在人员、物流等方面压力，该问题在第四季度相对缓解，前期受影响的产品集中到四季度交付，使得四季度相对收入较高。

综上，公司收入并无明显的季节性，相关收入确认谨慎合理、证据充分。

核查意见：

经核查，保荐机构认为：

公司已如实列示2022年第四季度确认收入的主要产品类型、合同签订时间、产品发出和客户收货及验收时间，公司收入并无明显的季节性，相关收入确认谨慎合理。

经核查，会计师认为：

1、通过对公司 2022年第四季度确认收入的产品类型、合同签订时间、产品发出和客户收货及验收时间、形成原因等的检查，认为公司相关收入确认谨慎合理。

2、本期公司收入不存在跨期的情形。

问题5. 关于主要客户

公司向中国兵器工业集团下属各单位销售金额合计占营业收入比重较高，客户集中度较高，2020年度合计收入占比达88.92%。2021-2022 年，公司第一大客户销售额分别为9,625.41万元和2,600.76万元，占年度销售总额比例为46.26 %和23.12%，第一大客户销售额及占比均出现大幅下滑。

请公司：（1）说明是否按《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》将属于同一控制人控制的客户合并列示，如否，请更正并补充披露，若存在向单个客户的销售比例超过总额的50%，前5名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户，应披露其名称和销售额；（2）结合第一大客户销售额及占比和主要产品灭火抑爆系统本期销售情况，说明公司与第一大客户合作是否存在不利变化并提示风险；（3）除第一大客户外的销售比例超过总额的50%、前5名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户，应披露其名称和销售额；（4）结合第一大客户销售额及占比和主要产品灭火抑爆系统及是装甲车辆防护系统的重要组成部分。军用灭火抑爆系统目前是公司主要产品及收入来源，因此，中国兵器工业集团有限公司的收入占比较高，为公司第一大客户。

回复：

一、说明是否按《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》将属于同一控制人控制的客户合并列示，如否，请更正并补充披露，若存在向单个客户的销售比例超过总额的50%，前5名客户中存在新增客户的或严重依赖于少数客户，应披露其名称和销售额；

公司未按照按《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》将属于同一控制人控制的客户合并列示，公司补充披露如下：

2021年销售前五大客户：

单位：万元



| 不同受同一实际控制人控制的客户名称 | 是否为客户 | 收入金额 | 收入占比 |
|---|---|---|---|
| 中国兵器工业集团有限公司 | 中兵红箭股份有限公司 | 9,625.41 | 46.26% |
| | 重庆建设工业（集团）有限责任公司 | 2,311.62 | |
| | 重庆建设摩托车股份有限公司 | 2,300.05 | |
| | 重庆长安工业（集团）有限责任公司 | 1,527.31 | |
| | 重庆长安汽车股份有限公司 | 431.25 | |
| | 中兵勘察设计研究院有限公司 | 311.32 | |
| | 重庆建设联合动力有限公司 | 100.47 | |
| | 重庆建设联合出版传媒有限公司 | 10.54 | |
| 合计 | | 16,818.17 | |
| 中国航天科工集团有限公司 | 中国航天科工集团有限公司 | 1,774.41 | 8.53% |
| | 中国航天科工集团有限公司第三研究院 | 1,183.85 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第四研究院 | 374.31 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第六研究院 | 113.89 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第二研究院 | 73.94 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第一研究院 | 33.47 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第五研究院 | 23.04 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第八研究院 | 17.82 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第九研究院 | 11.97 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第七研究院 | 10.97 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第十研究院 | 1.27 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第十一研究院 | 0.74 | |
| 合计 | | 3,645.78 | |
| 中国航天科工集团有限公司 | 中国航天科工集团有限公司 | 1,358.06 | 6.53% |
| | 中国航天科工集团有限公司第三研究院 | 1,181.44 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第四研究院 | 7.44 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第六研究院 | 1.61 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第二研究院 | 1.55 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第一研究院 | 1.33 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第五研究院 | 0.78 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第八研究院 | 0.23 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第九研究院 | 0.03 | |
| 合计 | | 2,552.22 | |
| 中国中兵勘察设计研究院有限公司 | 中国中兵勘察设计研究院有限公司 | 1,511.32 | 7.26% |
| 合计 | | 1,511.32 | |
| 中国航天科工集团有限公司第四研究院 | 中国航天科工集团有限公司第四研究院 | 1,161.67 | 5.58% |
| 合计 | | 1,161.67 | |
| 中国兵器工业集团有限公司 | 中兵红箭股份有限公司 | 1,111.84 | 5.34% |
| 合计 | | 1,111.84 | |
| 中国航天科工集团有限公司第六研究院 | 中国航天科工集团有限公司第六研究院 | 1,088.50 | 5.23% |
| 合计 | | 1,088.50 | |
| 中国兵器工业集团有限公司 | 中兵勘察设计研究院有限公司 | 1,080.00 | 5.19% |
| | 重庆建设工业（集团）有限责任公司 | 1,000.00 | |
| | 重庆建设摩托车股份有限公司 | 1,000.00 | |
| | 重庆长安工业（集团）有限责任公司 | 1,000.00 | |
| | 重庆长安汽车股份有限公司 | 1,000.00 | |
| | 中兵勘察设计研究院有限公司 | 1,000.00 | |
| | 重庆建设联合动力有限公司 | 1,000.00 | |
| | 重庆建设联合出版传媒有限公司 | 1,000.00 | |
| 合计 | | 8,080.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第三研究院 | 中国航天科工集团有限公司第三研究院 | 1,000.00 | 4.80% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第二研究院 | 中国航天科工集团有限公司第二研究院 | 1,000.00 | 4.80% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第一研究院 | 中国航天科工集团有限公司第一研究院 | 1,000.00 | 4.80% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第五研究院 | 中国航天科工集团有限公司第五研究院 | 1,000.00 | 4.80% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第八研究院 | 中国航天科工集团有限公司第八研究院 | 1,000.00 | 4.80% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第九研究院 | 中国航天科工集团有限公司第九研究院 | 1,000.00 | 4.80% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第十研究院 | 中国航天科工集团有限公司第十研究院 | 1,000.00 | 4.80% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第十一研究院 | 中国航天科工集团有限公司第十一研究院 | 1,000.00 | 4.80% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 合计 | | 19,748.00 | 94.80% |

注：收入金额为不含增值税金额。

2022年销售前五大客户：

单位：万元



| 不同受同一实际控制人控制的客户名称 | 是否为客户 | 收入金额 | 收入占比 |
|---|---|---|---|
| 中国兵器工业集团有限公司 | 中兵红箭股份有限公司 | 1,902.78 | 9.43% |
| | 重庆建设工业（集团）有限责任公司 | 1,298.72 | |
| | 重庆建设摩托车股份有限公司 | 976.20 | |
| | 重庆长安工业（集团）有限责任公司 | 637.31 | |
| | 重庆长安汽车股份有限公司 | 431.25 | |
| | 中兵勘察设计研究院有限公司 | 311.32 | |
| | 重庆建设联合动力有限公司 | 100.47 | |
| | 重庆建设联合出版传媒有限公司 | 10.54 | |
| 合计 | | 5,668.59 | |
| 中国航天科工集团有限公司 | 中国航天科工集团有限公司 | 1,774.41 | 8.79% |
| | 中国航天科工集团有限公司第三研究院 | 1,183.85 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第四研究院 | 374.31 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第六研究院 | 113.89 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第二研究院 | 73.94 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第一研究院 | 33.47 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第五研究院 | 23.04 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第八研究院 | 17.82 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第九研究院 | 11.97 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第七研究院 | 10.97 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第十研究院 | 1.27 | |
| | 中国航天科工集团有限公司第十一研究院 | 0.74 | |
| 合计 | | 3,645.78 | |
| 中国中兵勘察设计研究院有限公司 | 中国中兵勘察设计研究院有限公司 | 1,511.32 | 7.49% |
| 合计 | | 1,511.32 | |
| 中国航天科工集团有限公司第四研究院 | 中国航天科工集团有限公司第四研究院 | 1,161.67 | 5.76% |
| 合计 | | 1,161.67 | |
| 中国兵器工业集团有限公司 | 中兵红箭股份有限公司 | 1,111.84 | 5.51% |
| 合计 | | 1,111.84 | |
| 中国航天科工集团有限公司第六研究院 | 中国航天科工集团有限公司第六研究院 | 1,088.50 | 5.39% |
| 合计 | | 1,088.50 | |
| 中国兵器工业集团有限公司 | 中兵勘察设计研究院有限公司 | 1,080.00 | 5.35% |
| | 重庆建设工业（集团）有限责任公司 | 1,000.00 | |
| | 重庆建设摩托车股份有限公司 | 1,000.00 | |
| | 重庆长安工业（集团）有限责任公司 | 1,000.00 | |
| | 重庆长安汽车股份有限公司 | 1,000.00 | |
| | 中兵勘察设计研究院有限公司 | 1,000.00 | |
| | 重庆建设联合动力有限公司 | 1,000.00 | |
| | 重庆建设联合出版传媒有限公司 | 1,000.00 | |
| 合计 | | 8,080.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第三研究院 | 中国航天科工集团有限公司第三研究院 | 1,000.00 | 4.96% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第二研究院 | 中国航天科工集团有限公司第二研究院 | 1,000.00 | 4.96% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第一研究院 | 中国航天科工集团有限公司第一研究院 | 1,000.00 | 4.96% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第五研究院 | 中国航天科工集团有限公司第五研究院 | 1,000.00 | 4.96% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第八研究院 | 中国航天科工集团有限公司第八研究院 | 1,000.00 | 4.96% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第九研究院 | 中国航天科工集团有限公司第九研究院 | 1,000.00 | 4.96% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第十研究院 | 中国航天科工集团有限公司第十研究院 | 1,000.00 | 4.96% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 中国航天科工集团有限公司第十一研究院 | 中国航天科工集团有限公司第十一研究院 | 1,000.00 | 4.96% |
| 合计 | | 1,000.00 | |
| 合计 | | 19,748.00 | 97.96% |

注：收入金额为不含增值税金额。

按照同一控制的口径计算，公司2021年度、2022年度向中国兵器工业集团有限公司的销售额占比超过50%，主要由于中国兵器工业集团有限公司承担我国大部分装甲车辆的整车研制、生产和销售，公司主要产品军用灭火抑爆系统又是装甲车辆防护系统的重要组成部分。军用灭火抑爆系统目前是公司主要产品及收入来源，因此，中国兵器工业集团有限公司的收入占比较高，为公司第一大客户。

二、结合第一大客户销售额及占比和主要产品灭火抑爆系统本期销售情况，说明公司与第一大客户合作是否存在不利变化并提示风险

第一大客户中国兵器工业集团有限公司近3年销售变化情况如下：

单位：万元

| 年份 | 销售额 | 占当年营业收入的比重 | 灭火抑爆系统销售额 |
|---|---|---|---|
| 2020 | 20,873.75 | 89.50% | 20,873.75 |
| 2021 | 17,669.22 | 86.19% | 17,669.22 |
| 2022 | 5,701.86 | 52.14% | 5,163.94 |

目前配套关系依然存在，相关单位只是本期生产计划减少，如果生产计划提升，相关整车依然会根据配套关系进行采购，与第一大客户合作不存在不利变化，未来也将持续深度合作，主要基于：

1、公司一直从事综合防护领域核心器件及系统集成的生产研发，为高危领域提供电子防护产品。灭火抑爆系统被视为战士生命的最后的线，在安全防护装备中占有重要位置，最终用户对产品的稳定性、可靠性、安全性要求非常高，在新型灭火抑爆系统批量供应之前，相关配套关系已维持10年以上，未来军用灭火抑爆系统发生产品技术的颠覆性换代升级或已中标单位出现严重产品质量问题等情形，预计在较长时间内统型相标所确定的武器装备配套关系不会发生重大变化，采购对象一般不会轻易发生变化，且型号产品从立项、列装、量产到淘汰的周期都较长，因此公司军品批产供应的后续需求稳定性较高，延续性较长。公司与中国兵器工业集团有限公司下属单位合作历史较长，双方互相依赖，具有长期稳定、紧密的合作关系。

2、公司按照明确的武器装备配套关系来进行武器装备的增量生产、存量改造以及研制，根据行业特征，一般重点型号武器装备的系统配套周期都是一个较长的时间，基于保密性、安全性的角度，军方通常情况下不会轻易更换配套厂商，因此公司与第一大客户中国兵器工业集团有限公司的合作具有可持续性。

三、除第一大客户外，说明前5名客户背景、业务合作历史、销售产品类型、交易金额及期后回款情况，是否具备商业实质

单位：万元

| 所属军工集团 | 单位代码 | 业务合作历史 | 销售产品类型 | 收入金额 | 期后回款 | 是否具备商业实质 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 某军种某部 | B1单位 | 2022年初至今 | 系统产品 | 1,650.66 | 0.00 | 是，机关单位，公司提供灭火抑爆系统检测以供客户使用 |
| | C8单位 | 2022年初至今 | 系统配件 | 53.67 | 0.00 | 是，大修厂，具有特种设备制造资质，灭火抑爆系统配件搭配整车使用 |
| 中国航空工业集团有限公司 | O单位 | 2017年初至今 | 器件产品 | 617.56 | 290.83 | 是，公司产品用于航空发动机，并有长期合作 |
| | R单位 | 2017年初至今 | 器件产品 | 221.38 | 30.00 | 是，公司产品用于航空发动机，并有长期合作 |
| | AC单位 | 2019年初至今 | 器件产品 | 103.42 | 0.00 | 是，公司产品被用于组成电子组件，有长期合作 |
| | AA单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 60.65 | 15.00 | 是，公司产品用于保障客户产品正常开安全使用 |
| | Z单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 44.52 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | AT单位 | 2022年初至今 | 委托研发产品 | 25.16 | 0.00 | 是，机关单位，公司依据上级单位要求完成，现标成功后进行研发，后续验收 |
| | O单位 | 2017年初至今 | 器件产品 | 24.36 | 0.00 | 是，公司产品用于高强度使用下保护敏感产成品的正常使用 |
| | BP单位 | 2020年初至今 | 器件产品 | 27.72 | 0.00 | 是，公司产品用于板卡电路保护 |
| | DZ单位 | 2019年初至今 | 器件产品 | 10.97 | 0.00 | 是，公司产品用于航空发动机，并有长期合作 |
| | Y单位 | 2017年初至今 | 器件产品 | 9.57 | 22.46 | 是，公司产品用于电路保护和航空发动机 |
| | CS单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 4.22 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | AB单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 5.77 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护及产品安全使用 |
| | BQ单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 3.54 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | CT单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 2.06 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | CU单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 2.00 | 0.37 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | CV单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 1.33 | 0.85 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | CW单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 0.46 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | CX单位 | 2020年初至今 | 器件产品 | 0.29 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | AP单位 | 2020年初至今 | 器件产品 | 0.11 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | CY单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 0.08 | 0.06 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | CZ单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 0.07 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | DA单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 0.07 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | AG单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 0.07 | 0.26 | 是，公司产品用于电路保护 |
| 某军委某部装备项目管理中心 | P单位 | 2015年初至今 | 委托研发产品 | 1,096.50 | 0.00 | 是，机关单位，公司依据上级单位要求组标，现标成功后进行研发，后续验收 |
| 中国航天科工集团有限公司 | BI单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 257.97 | 45.08 | 是，公司产品用于板卡电路保护 |
| | BJ单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 79.06 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | S单位 | 2017年初至今 | 器件产品 | 78.10 | 4.21 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | DB单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 5.79 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | DC单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 2.55 | 0.20 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | AN单位 | 2020年初至今 | 器件产品 | 1.16 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | DD单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 0.56 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | DE单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 0.31 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | DF单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 0.13 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | DG单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 0.09 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | DH单位 | 2021年初至今 | 器件产品 | 0.08 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | DI单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 0.06 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| | DJ单位 | 2022年初至今 | 器件产品 | 0.06 | 0.00 | 是，公司产品用于电路保护 |
| 中国中信集团有限公司 | C1单位 | 2018年初至今 | 系统产品 | 198.54 | 0.00 | 是，整机厂，具有特种设备制造资质，灭火抑爆系统配件搭配整车使用 |

注：收入金额为不含增值税金额。

核查意见：

经核查，保荐机构认为：

1、公司已按《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》将属于同一控制人控制的客户合并列示，相关列示信息和数据真实准确。

2、公司与第一大客户合作具备长期性和稳定性，不存在不利变化，公司已就相关情况补充披露风险。

3、公司与主要客户的合作具备商业实质。

经核查，会计师认为：

1、公司列示的除第一大客户外，与前 5 名客户的交易均具备商业实质。

2、公司本期营业收入的确认真实准确。

问题6：关于存货

年报显示，公司期末存货余额8,315.62万元，同比增长21.61%，期末跌价准备434.62万元，较上期小幅下降。其中，库存商品期末余额2,589.02万元，同比增长81.63%，跌价准备由上期395.76万元减少为388.53万元。请公司：（1）结合产品生产周期、在手订单、期后结转或销售情况，说明在收入下降的情况下库存商品增加的原因及合理性，说明是否存在滞销情形；（2）分项目列示主要存货的库龄结构，并结合存货跌价准备计提政策、存货减值测试的方法，说明存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

回复：

一、结合产品生产周期、在手订单、期后结转或销售情况，说明在收入下降的情况下库存商品增加的原因及合理性，说明是否存在滞销情形

（一）产品生产周期

从目前公司的业务情况来看，由于军品对材料的质量要求极其严格，导致公司所需原材料的采购周期较长。另外公司部分工序采用外协加工，导致生产周期增加，大部分产品生产周期约3-7个月。生产部门将产品全部装配完成以后交由质量部检验，部分产品需要静置半个月以后才能进行检验。此外，公司产品主要为军品，质量检验要求极其严格，通常需耗时半个月至1个月。

系统类和器件类产品的生产周期具体如下：

1、系统类产品（以主要的灭火抑爆系统、实训台及检测仪、三防系统为例）：

（1）灭火抑爆系统：电子元器件、原材料、零部件加工齐套准备时间约25天，然后进行元器件、关键部件筛选约15天，进行部件装配、参数测试、功能调试约45天，进行环境应力测试约20天，进行产品总装、总测约20天，质量检验、军检约25天，整个生产周期约150天。

（2）实训台及检测仪：电子元器件、原材料、零部件加工齐套准备时间约35天，然后进行元器件、关键部件筛选约15天，进行部件装配、参数测试、功能调试约40天，进行环境应力测试约20天，进行产品总装、总测约45-70天，质量检验、军检约25天，整个生产周期约180-210天。

（3）三防系统：电子元器件、原材料、零部件加工齐套准备时间约30天，然后进行元器件、关键部件筛选约15天，进行部件装配、参数测试、功能调试约45天，进行环境应力测试约25天，进行产品总装、总测约25天，质量检验、军检约30天，整个生产周期约170天。

2、器件类产品（以主要的烟断器、放电管、光电管为例）：

（1）放电管：原材料、零部件加工齐套准备时间约20天，装配、封接约30天，整管装配、排气、初测约20天，产品老化15天，筛选测试约20天，质量检验/军检约20天，整个生产周期约125天。

（2）烟断器：原材料、零部件加工齐套准备时间27-74天，穿丝、装配、焊接、清洁、打字等生产工序30天，筛选测试约7天，质量检验/军检约7天，整个生产周期约71-118天。

（3）光电管：原材料、零部件加工齐套准备时间约40天，装配、清洗、封口、老炼、排气等约50天，产品老化、筛选约60天，质量检验/军检约30天，整个生产周期约180天。

（二）在手订单情况

| 产品分类 | 客户名称 | 销售产品 | 截止2022年末在手订单及意向订单金额（万元） |
|---|---|---|---|
| 系统类 | A单位 | 灭火抑爆系统 | 3,448.29 |
| | B单位 | 灭火抑爆系统 | 813.96 |
| | 其他系统单位 | 灭火抑爆系统、三防系统 | 111.79 |
| | 小计 | | 4,374.13 |
| 器件类 | T单位、DD单位等 | 烟断器 | 210.70 |
| | CN单位、R单位等 | 放电管 | 230.52 |
| | DU单位、M单位等 | 其他器件产品显示管、紫外管等 | 127.08 |
| | 小计 | | 578.30 |
| 合计 | | | 4,952.43 |

截止2022年末，公司在手订单及意向订单金额共计4,952.43万元，根据公司系统类主要产品生产周期较长的特点，为保证交货的及时性，公司会根据在手订单量进行提前生产备货。

（三）期后结转及销售情况

单位：万元

| 类别 | 2023年一季度 | | 2022年一季度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 销售收入 | 销售成本 | 销售收入 | 销售成本 |
| 系统类 | 2,821.61 | 812.75 | 3,873.83 | 1,003.34 |
| 器件类 | 1,111.62 | 621.29 | 887.05 | 272.78 |
| 总计 | 3,933.23 | 1,434.04 | 4,760.88 | 1,276.12 |

截止2023年一季度，系统类产品实现销售收入 2,821.61万元，结转存货812.75万元；器件类产品实现销售收入 1,111.62万元，结转存货 621.29万元，期后销售情况良好。

（四）库存商品增加原因及合理性分析

2021年末和2022年末，公司库存商品的具体构成明细如下：

单位：万元

| 存货分类 | 2022年末 | 占比(%) | 2021年末 | 占比(%) | 增长额 | 增长率(%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 库存商品 | 2,589.02 | 31.13 | 1,425.40 | 20.85 | 1,163.62 | 81.63 |
| 其中：器件类 | 1,993.50 | 23.97 | 1,215.97 | 17.78 | 777.53 | 63.94 |
| 系统类 | 595.52 | 7.16 | 209.39 | 3.06 | 386.13 | 184.41 |

本期期末器件类库存商品、系统类库存商品的余额分别为1,993.50万元、595.52万元，相较于2021年期末库存商品余额均大幅上涨，其中，器件类较上年上涨63.94%，系统类较去年上涨184.81%，主要原因系：1、因军工行业的特殊性，客户对产品需求具有临时性和紧急性，相较于2021年，2022年公司产品临时性急单较突出，结合行业特性，为更好地占领市场，公司需要增加一定的备货，确保及时满足客户的供货需求。

2、截止2022年期末，公司在手订单共计4,952.43万元，高于2021年期末在手订单3,518.24万元。公司系统类产品主要依据订单进行生产，公司在收到订单后开始备料、按需领料生产，生产完成检验入库后即发往客户。本期受地方性政策、高温限电等客观因素的影响，系统类产品交付放缓，加之期末在手订单的增加导致期末结存相对增加。

3、公司器件类产品生产主要根据在手订单、市场预测及安全库存的考虑进行，公司目前主要器件类产品如烟断器、放电管、光电管和线式温度传感器等库存商品期末余额较高，主要系公司对2023年的市场预期相较于往年更好，相关市场情况具体如下：

烟断器属于通用元器件，主要用于保护电路的安全运行；放电管分为高能点火气体放电管和过电压保护气体放电管两类，主要用于航空发动机点火和电路过电压保护；紫外光电管、线式温度传感器为火灾探测及灭火抑爆系统的传感器件，该等产品均为有关装备的核心器件，而我国该类产品前期主要依赖进口，为保证国家安全，近年来主管部门要求关键核心器件全面国产化。2022年公司多类器件国产化项目相继定型，产品应用涵盖多个场景市场，公司该等产品迎来了较好的发展时机，未来有望加速列装。

此外，随着装备对于器件性能的要求提升，为满足不同客户的需要，公司每年持续对各类器件产品进行改造升级，一方面在于材质改良、制造方式改进等，另一方面也通过产线工艺改进全面提升生产标准，紫外光电管和放电管实现