

(上接B068版)

相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

报告期末各公司存货的可变现净值确定的具体过程如下:

- 1年以内发出商品的可变现净值=合同价格-为实现该销售预计的费用和税金,1年以上的发出商品按照合同价格减去实现该销售预计的费用和税金的,考虑存在一定的减值风险,将可变现净值以最近的现金流入扣除相关税费进行确认;

(2)库存商品的可变现净值=预计售价(依据合同价格或各期末最近销售价格参考计算) -为实现该销售预计的费用和税金;

(3)为生产而持有的材料等的可变现净值=产品成本估计售价(参考产品成本的预计售价)-至完工时将要发生的成本-为实现该销售预计的费用和税金。

3. 周转周期

公司及同行业公司存货周转率如下所示:

项目	公司	平均数	长川科技	劲拓股份	易天股份	联得装备
2022年		0.90	1.20	0.89	2.06	0.70

注:存货周转率=营业成本/存货平均净额

公司存货周转率略低于行业平均水平,由于公司产品类型、收入结构与同行业公司不完全一致,导致存货周转率存在一定差异,但公司存货周转率总体变动趋势与行业总体变动趋势保持一致。

4. 2022年末未在手订单

项目	在手订单数量(台)	库存数量(台)	订单覆盖率
固晶机	1,070	1,617	70.53%
电容机台	257	71	3.62%
覆膜机台	44	70	62.50%

公司固晶机和覆膜机台的订单覆盖率均在60%以上,未全部覆盖系有部分客户定制机尚未形成合同及公司对市场进行调研后生产部分标准机型所致。

5. 同行业存货跌价准备的计提情况

2022年公司及同行业公司存货跌价计提比例情况如下:

项目	平均数	长川科技	劲拓股份	易天股份	联得装备
6.08%	4.74%	4.34%	9.47%	1.96%	3.29%

公司的存货跌价计提比例高于行业平均水平,但处于合理区间内,不存在重大差异。

二、保荐机构核查程序及意见

(一)核查过程

保荐机构会同上市公司审计机构履行了如下核查程序:

1、访谈公司的财务负责人,了解库存商品及发出商品变动的原因及公司存货跌价准备的计提政策,并分析其合理性;

2、获取公司期末存货跌价准备明细表,复核存货跌价准备计提、转回或转销的金额是否准确,是否得到一致执行;

3、执行监盘程序,关注期末存货的状态并结合库龄情况,分析各期末存货跌价准备计提是否充分;

4、检查存货性质、在手订单等情况,分析期末存货是否与公司经营情况相一致;

5、查阅同行业可比公司的存货周转率及存货跌价计提比例,对比分析是否存在异常情况;

6、对公司2022年末存货进行监盘,并现场查看存货状况。

(二)核查结论

经核查,保荐机构及上市公司审计机构认为:

1、公司已如实列示库存商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,库存商品增加具有合理原因,公司订单覆盖率较高,主要产品不存在滞销的情况。

2、公司已如实列示发出商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,发出商品减少主要是2021年底客户未发货的订单在2022年确认收入,受宏观经济及行业因素影响2022年全年发货量较2021年有所减少所致,具有合理原因。

3、公司已结合存货类别,可变现净值、库龄、周转周期以及在手订单等情况详细说明了存货跌价准备政策和计算过程,存货跌价准备计提合理,与同行业可比公司不存在重大差异。

3. 年审会计师核查程序及意见

(一)核查程序

针对上述事项,我们实施了以下核查程序:

1、访谈公司的财务负责人,了解库存商品及发出商品变动的原因及公司存货跌价准备的计提政策,并分析其合理性;

2、获取公司期末存货跌价准备明细表,复核存货跌价准备计提、转回或转销的金额是否准确,是否得到一致执行;

3、执行监盘程序,关注期末存货的状态并结合库龄情况,分析各期末存货跌价准备计提是否充分;

4、检查存货性质、在手订单等情况,分析期末存货是否与公司经营情况相一致;

5、查阅同行业可比公司的存货周转率及存货跌价计提比例,对比分析是否存在异常情况;

6、对公司2022年末存货进行监盘,并现场查看存货状况。

(二)核查结论

经核查,保荐机构及上市公司审计机构认为:

1、公司已如实列示库存商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,库存商品增加具有合理原因,公司订单覆盖率较高,主要产品不存在滞销的情况。

2、公司已如实列示发出商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,发出商品减少主要是2021年底客户未发货的订单在2022年确认收入,受宏观经济及行业因素影响2022年全年发货量较2021年有所减少所致,具有合理原因。

3、公司已结合存货类别,可变现净值、库龄、周转周期以及在手订单等情况详细说明了存货跌价准备政策和计算过程,存货跌价准备计提合理,与同行业可比公司不存在重大差异。

3. 年审会计师核查程序及意见

(一)核查程序

针对上述事项,我们实施了以下核查程序:

1、访谈公司的财务负责人,了解库存商品及发出商品变动的原因及公司存货跌价准备的计提政策,并分析其合理性;

2、获取公司期末存货跌价准备明细表,复核存货跌价准备计提、转回或转销的金额是否准确,是否得到一致执行;

3、执行监盘程序,关注期末存货的状态并结合库龄情况,分析各期末存货跌价准备计提是否充分;

4、检查存货性质、在手订单等情况,分析期末存货是否与公司经营情况相一致;

5、查阅同行业可比公司的存货周转率及存货跌价计提比例,对比分析是否存在异常情况;

6、对公司2022年末存货进行监盘,并现场查看存货状况。

(二)核查结论

经核查,保荐机构及上市公司审计机构认为:

1、公司已如实列示库存商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,库存商品增加具有合理原因,公司订单覆盖率较高,主要产品不存在滞销的情况。

2、公司已如实列示发出商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,发出商品减少主要是2021年底客户未发货的订单在2022年确认收入,受宏观经济及行业因素影响2022年全年发货量较2021年有所减少所致,具有合理原因。

3、公司已结合存货类别,可变现净值、库龄、周转周期以及在手订单等情况详细说明了存货跌价准备政策和计算过程,存货跌价准备计提合理,与同行业可比公司不存在重大差异。

3. 年审会计师核查程序及意见

(一)核查程序

针对上述事项,我们实施了以下核查程序:

1、访谈公司的财务负责人,了解库存商品及发出商品变动的原因及公司存货跌价准备的计提政策,并分析其合理性;

2、获取公司期末存货跌价准备明细表,复核存货跌价准备计提、转回或转销的金额是否准确,是否得到一致执行;

3、执行监盘程序,关注期末存货的状态并结合库龄情况,分析各期末存货跌价准备计提是否充分;

4、检查存货性质、在手订单等情况,分析期末存货是否与公司经营情况相一致;

5、查阅同行业可比公司的存货周转率及存货跌价计提比例,对比分析是否存在异常情况;

6、对公司2022年末存货进行监盘,并现场查看存货状况。

(二)核查结论

经核查,保荐机构及上市公司审计机构认为:

1、公司已如实列示库存商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,库存商品增加具有合理原因,公司订单覆盖率较高,主要产品不存在滞销的情况。

2、公司已如实列示发出商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,发出商品减少主要是2021年底客户未发货的订单在2022年确认收入,受宏观经济及行业因素影响2022年全年发货量较2021年有所减少所致,具有合理原因。

3、公司已结合存货类别,可变现净值、库龄、周转周期以及在手订单等情况详细说明了存货跌价准备政策和计算过程,存货跌价准备计提合理,与同行业可比公司不存在重大差异。

3. 年审会计师核查程序及意见

(一)核查程序

针对上述事项,我们实施了以下核查程序:

1、访谈公司的财务负责人,了解库存商品及发出商品变动的原因及公司存货跌价准备的计提政策,并分析其合理性;

2、获取公司期末存货跌价准备明细表,复核存货跌价准备计提、转回或转销的金额是否准确,是否得到一致执行;

3、执行监盘程序,关注期末存货的状态并结合库龄情况,分析各期末存货跌价准备计提是否充分;

4、检查存货性质、在手订单等情况,分析期末存货是否与公司经营情况相一致;

5、查阅同行业可比公司的存货周转率及存货跌价计提比例,对比分析是否存在异常情况;

6、对公司2022年末存货进行监盘,并现场查看存货状况。

(二)核查结论

经核查,保荐机构及上市公司审计机构认为:

1、公司已如实列示库存商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,库存商品增加具有合理原因,公司订单覆盖率较高,主要产品不存在滞销的情况。

2、公司已如实列示发出商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,发出商品减少主要是2021年底客户未发货的订单在2022年确认收入,受宏观经济及行业因素影响2022年全年发货量较2021年有所减少所致,具有合理原因。

3、公司已结合存货类别,可变现净值、库龄、周转周期以及在手订单等情况详细说明了存货跌价准备政策和计算过程,存货跌价准备计提合理,与同行业可比公司不存在重大差异。

3. 年审会计师核查程序及意见

(一)核查程序

针对上述事项,我们实施了以下核查程序:

1、访谈公司的财务负责人,了解库存商品及发出商品变动的原因及公司存货跌价准备的计提政策,并分析其合理性;

2、获取公司期末存货跌价准备明细表,复核存货跌价准备计提、转回或转销的金额是否准确,是否得到一致执行;

3、执行监盘程序,关注期末存货的状态并结合库龄情况,分析各期末存货跌价准备计提是否充分;

4、检查存货性质、在手订单等情况,分析期末存货是否与公司经营情况相一致;

5、查阅同行业可比公司的存货周转率及存货跌价计提比例,对比分析是否存在异常情况;

6、对公司2022年末存货进行监盘,并现场查看存货状况。

(二)核查结论

经核查,保荐机构及上市公司审计机构认为:

1、公司已如实列示库存商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,库存商品增加具有合理原因,公司订单覆盖率较高,主要产品不存在滞销的情况。

2、公司已如实列示发出商品主要类别、数量、账面余额、计提的减值准备,发出商品减少主要是2021年底客户未发货的订单在2022年确认收入,受宏观经济及行业因素影响2022年全年发货量较2021年有所减少所致,具有合理原因。

3、公司已结合存货类别,可变现净值、库龄、周转周期以及在手订单等情况详细说明了存货跌价准备政策和计算过程,存货跌价准备计提合理,与同行业可比公司不存在重大差异。

3. 年审会计师核查程序及意见

(一)核查程序

针对上述事项,我们实施了以下核查程序:

1、访谈公司的财务负责人,了解库存商品及发出商品变动的原因及公司存货跌价准备的计提政策,并分析其合理性;

2、获取公司期末存货跌价准备明细表,复核存货跌价准备计提、转回或转销的金额是否准确,是否得到一致执行;

3、执行监盘程序,关注合同的履行情况,查阅公司对于与购买土地相关的项目审

批文件等。

其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

2、获取企业信用报告,核对公司账面借款和信用报告是否存在差异,是否存在逾期、不良信用记录;

3、获取并检查报告期内公司借款合同、授信合同等资料,向银行函证,对借款期末余额、期限、利率、是否有借款逾期等信息进行确认;

4、访谈财务部负责人,了解公司借款情况、银行授信额度、融资渠道管理、日常资金运营相关信息;

5、关注公司资金安排情况,分析公司短期偿债能力及流动性风险情况。

(二)核查结论

经核查,保荐机构及上市公司审计机构认为:

1、公司已补充说明其他非流动资产的性质、主要构成,2023年一季度末的其他非流动资产大幅增长具备合理性;

2、公司已补充主要预付对象名称、交易背景、相关资产及用途、合同签订时间、预计支付时间等情况;

3、访谈财务部负责人,了解公司借款情况、银行授信额度、融资渠道管理、日常资金运营相关信息;

4、关注公司资金安排情况,分析公司短期偿债能力及流动性风险情况。

(三)核查结论

经核查,保荐机构及上市公司审计机构认为: