

(上接B068版)

保证金方式,使公司在外部银行存贷逐渐减少,存量资金增加,2023年末,财务公司存款利率高于外部银行,贷款利率低于外部银行,为了节约成本和费用,进一步提高资金使用效率,在财务公司存款占比持续提升。

4. 贷款规模低于存款规模的原因及合理性
公司近三年末货币资金和短期借款在东风汽车、东风汽发和北京智驾智分情况如下:

Table with 4 columns: 年份, 项目, 金额, 占比. Sub-tables for 2023, 2022, and 2021.

注1:2022年末,2021年末,东风汽发在财务公司短期借款余额4,001.10万元为中国长城银装集团下发《关于下达2021年度国有资本经营预算资金的通知》,对东风汽发补充专用资金用途(DH1)项目补助4,000万元,该款项按年为增加国有资本使用,由东风汽发暂不具备申请条件,该笔资金通过委托贷款的方式借与东风汽发。

注2:2023年末短期借款余额包含票据贴现资金分类别,由于东风汽车票据贴现金额为1,764.49万元,东风汽发2023年末借款余额全部为票据贴现。

公司在财务公司既有存款业务又有贷款业务的主要原因系主体不同所致。公司与财务公司开展存款业务的主体主要系东风汽发,货币资金主要在控股子公司东风汽发,货币资金规模较为充裕,与财务公司开展贷款业务的主体主要系东风汽车本部,东风汽车本部货币资金规模相对较小,现金流相对紧张,公司新增能源动力系统新系统的建设、北京智驾智改等资本性支出安排主要由东风汽车本部安排,资金支出规模较大。东风汽车本部需用东风汽发资金,需要通过相关决策程序,且需要支付利息。综上,在财务公司存款法主体主要为东风汽发,贷款法主体主要为东风汽车本部,东风汽车本部根据自身业务需求合理资金需求,因此在财务公司贷款法与存款规模存在差异具有合理性。

二、结合与集团财务公司开展存款业务往来的商业背景及具体合同条款,说明存款资金是否由公司自主支配、大量存款存放在公司控股股东财务公司的合理性和必要性,相关存款是否存在潜在的特定用途。

公司在财务公司存款业务类型主要包括活期存款、协定存款和七天通知存款,还有部分定期存款和票据保证金,详细情况如下:

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 2021年. Sub-tables for 存款, 贷款, 票据, 其他.

公司主营业务经营稳定,公司的货币资金的大部分属于公司的历年经营积累所得,为充分利用财务公司的平台及渠道,降低公司的运营成本,提高资金使用效率,经公司董事会及股东大会审议通过,公司与财务公司签署了《金融服务协议》约定了双方经营存款、授信及相关信贷及其他金融服务的内容。公司与财务公司签署《金融服务协议》的关联交易事项审议程序合法、有效,符合有关法律、法规和《公司章程》的规定。

公司按照相关规定在财务公司开展存款业务,存款利率不低于中国人民银行公布的金融机构存款基准利率及其他国内主要国有银行提供的存款利率。财务公司的金融服务有助于提升公司其他金融服务的议价能力,对控制公司资金成本起到重要作用。公司与财务公司开展存款业务合理合法。公司与财务公司均严格按照《金融服务协议》执行存款业务往来,公司资金存放由公司自主支配,公司的资金使用未受到任何影响。公司与财务公司开展金融服务,有利于优化公司财务管理,提高资金使用效率。

为保证资金的安全性和可以随时调度,不定期的全额或部分抽出在财务公司的存款,以检查相关存款的安全性和流动性;公司及关联方定期对存款进行核查,确保资金安全和流动性,如出现重大风险,将财务公司召开联席会议,寻求解决风险的办法,确保公司资金安全。

在综合考虑财务公司金融服务能力、风险控制水平以及存款利率等因素情况下,公司选择服务协议为基准,根据实际存款需要将部分资金存放在财务公司,大额货币资金存放于关联方财务公司具有合理性,符合上市公司的利益。

报告期内,财务公司内部控制指标符合监管要求,公司在财务公司的存款除日常经营需要开具的银行承兑汇票保证金和定期存款外,不存在潜在的特定用途,不存在支取受限情况或到期无法足额赎回的风险。

【会计处理意见】

一、核算程序
针对上述事项,年报会计师主要执行了以下核算程序:

- 1.了解公司与货币资金相关的内部控制设计并评估其有效性,测试相关制度是否有效运行;
2.访谈公司财务人员,了解其存款等项主要业务模式,访谈公司财务负责人,了解大额资金存放在财务公司的原因,并评估其合理性;
3.获取与财务公司签署的《金融服务协议》,了解其主要条款,检查实际执行情况;检查与财务公司关联交易履行的审议程序及信息披露情况是否满足相关规定要求;
4.获取《企业征信报告》、《已开立银行账户清单》和银行对账单,检查银行账户完整性;抽取对账单大额流水与银行日记账核对;抽取银行日记账记录与银行对账单核对;
5.执行凭证程序,对公司所有银行账户,已记账财务项目余额、零余额账户和已注销的账户进行逐一严格控制性审查,以检查货币资金的真实性、准确性。

二、核算意见
经检查,年审会计师认为:

公司在财务公司开具银行承兑汇票质押方式或变,使得公司存量资金增加,为了提高资金使用效率,公司在财务公司存款占比持续提升,并,存款分期方式并不违法主体,每日最存量资金及贷款金额均在规定范围内,整体来看存款规模合理,除日常经营需要开具的银行承兑汇票质押资金外,公司在财务公司短期存款资金使用与一般金融机构存款资金使用并无差异,符合会计准则及监管要求,不存在潜在的特定用途,符合相关金融和监管规定,符合公司2023年经营,具有合理性及必要性。

2021-2023年研发投入和资本化比重:2021年,公司研发投入分别为3.25亿元、2.92亿元、2.94亿元,其中资本化比重分别为95.67%、65.45%、71.40%,公司研发投入资本化比重逐年上升。请公司:(1)补充披露近三年研发投入的具体构成、项目名称、研发内容、所处阶段及进度、投入金额、资本化金额及占比,已形成或预计形成资产等情况等;(2)结合各项目达到资本化条件的判断依据及具体条件,公司研发投入资本化的会计政策,同行业公司可比公司情况,说明近三年研发投入资本化比重逐年上升的具体原因及合理性,研发投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》规定。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、补充披露近三年研发投入的具体构成、项目名称、研发内容、所处阶段及进度、投入金额、资本化金额及占比,已形成或预计形成资产等情况等。

1.近三年研发投入的具体构成
公司研发投入为研发活动直接相关的支出,近三年研发投入金额及资本化情况如下:,具体明细如下:

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 2021年. Sub-tables for 研发投入, 资本化, 费用化.

如上表所示,公司近三年研发投入较为稳定,投入金额集中在3亿元左右,包括直接投入费用、研发人员工资薪酬、折旧费用、研发外包(委托外部研发)费用等,其中研发外包费用占比比较高,2023年、2022年和2021年发生额分别为14,632.78万元、14,315.65万元和14,855.51万元,占比分别为49.89%、40.00%和47.72%,各年发生额基本持平,各年发生额基本持平,主要原因为公司为提升核心竞争力,公司致力于拓展技术领域,优化产品结构和用户体验,提升产品核心竞争力,因此公司建立了有竞争力的研发团队,并重视技术人员的专业培养。

二、近三年研发项目情况
公司研发项目属性分为传统动力以及新能源方向,具体类别包括平台项目、车发项目以及应用研究类项目。平台项目是指为开发较公司以前的产品有较大的改进或者完全不同于以往公司生产的任何产品而进行的研究工作;车发项目(即车厂适应性开发项目)是指为开发在平台项目产品基础上进行适应性改进以满足车厂质量、成本、进度等需求的产品进行的研究工作。公司近三年研发项目逐年增加,2021年、2022年和2023年,研发项目数量分别为11个,其中各年研发项目133个、146个和197个。研发项目自主立项申报,按照研发工作内部分类划分为16个项目,其中1-10阶段为项目立项至产品开发决策,11-14阶段(目标确认至投产决策)为开发阶段,15阶段及16阶段为试生产阶段(量产签署、项目总结),各阶段具体划分标准及工作内部分类问题4.16项—项目达到资本化条件的判断依据及具体条件情况,公司详细项目按照研究阶段、开发阶段及试生产阶段大类汇总,具体平台、车发资本化项目汇总后情况如下:

(1)2023年度资本化项目情况

Table with 10 columns: 序号, 项目编号, 项目编号, 项目类别, 项目名称, 主要研发内容, 2023年度研究阶段, 2023年度投入金额, 2023年度资本化金额, 资本化率, 项目进度, 项目状态.

Table with 10 columns: 序号, 项目编号, 项目编号, 项目类别, 项目名称, 主要研发内容, 2023年度研究阶段, 2023年度投入金额, 2023年度资本化金额, 资本化率, 项目进度, 项目状态.

(2)2022年度资本化项目情况

Table with 10 columns: 序号, 项目编号, 项目编号, 项目类别, 项目名称, 主要研发内容, 2022年度研究阶段, 2022年度投入金额, 2022年度资本化金额, 资本化率, 项目进度, 项目状态.

Table with 10 columns: 序号, 项目编号, 项目编号, 项目类别, 项目名称, 主要研发内容, 2023年度研究阶段, 2023年度投入金额, 2023年度资本化金额, 资本化率, 项目进度, 项目状态.

(3)2021年度资本化项目情况

Table with 10 columns: 序号, 项目编号, 项目编号, 项目类别, 项目名称, 主要研发内容, 2021年度研究阶段, 2021年度投入金额, 2021年度资本化金额, 资本化率, 项目进度, 项目状态.

Table with 2 columns: 资本化条件及判断, 通过何种方式判断。中研院DVT、Admimod、高功率、长时...; 资本化率, 项目进度, 项目状态.

根据《企业会计准则第6号—无形资产》规定:企业内部研究开发项目的支出,应当区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的创造性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等,以N18/N20发动机平台开发项目为例,会计处理规定的五项条件均已满足,该项开发阶段的支出列入开发支出,研究阶段与试生产阶段的支出列入研发费用,公司研发投入的资本化政策符合《企业会计准则》相关规定,本问题(一)中所有项目处于开发阶段,均为通过评审会议进入开发阶段,满足上述资本化要求的前提条件,会计处理符合会计准则以及公司会计政策相关规定。

3.报告期内可比研发支出资本化情况
近三年,公司于资本化标准及时点的会计政策保持了一贯性,未发生变化。同行业可比公司中,中马传动和蓝箭科技不存在研发投入资本化情况。云内动力、万里扬和赛力斯存在研发投入资本化,具体情况如下:

Table with 4 columns: 同行业, 2023年12月31日, 2022年12月31日, 2021年12月31日. Sub-tables for 研发投入, 资本化, 费用化.

近三年,发行人整体资本化率与云内动力和赛力斯相近,不存在较大差异。云内动力、万里扬和赛力斯研发投入资本化会计政策如下:

【会计处理意见】

一、核算程序
针对上述事项,年报会计师主要执行了以下核算程序:

- 1.了解公司与货币资金相关的内部控制设计并评估其有效性,测试相关制度是否有效运行;
2.访谈公司财务人员,了解其存款等项主要业务模式,访谈公司财务负责人,了解大额资金存放在财务公司的原因,并评估其合理性;
3.获取与财务公司签署的《金融服务协议》,了解其主要条款,检查实际执行情况;检查与财务公司关联交易履行的审议程序及信息披露情况是否满足相关规定要求;
4.获取《企业征信报告》、《已开立银行账户清单》和银行对账单,检查银行账户完整性;抽取对账单大额流水与银行日记账核对;抽取银行日记账记录与银行对账单核对;
5.执行凭证程序,对公司所有银行账户,已记账财务项目余额、零余额账户和已注销的账户进行逐一严格控制性审查,以检查货币资金的真实性、准确性。

二、核算意见
经检查,年审会计师认为:

公司在财务公司开具银行承兑汇票质押方式或变,使得公司存量资金增加,为了提高资金使用效率,公司在财务公司存款占比持续提升,并,存款分期方式并不违法主体,每日最存量资金及贷款金额均在规定范围内,整体来看存款规模合理,除日常经营需要开具的银行承兑汇票质押资金外,公司在财务公司短期存款资金使用与一般金融机构存款资金使用并无差异,符合会计准则及监管要求,不存在潜在的特定用途,符合相关金融和监管规定,符合公司2023年经营,具有合理性及必要性。

2021-2023年研发投入和资本化比重:2021年,公司研发投入分别为3.25亿元、2.92亿元、2.94亿元,其中资本化比重分别为95.67%、65.45%、71.40%,公司研发投入资本化比重逐年上升。请公司:(1)补充披露近三年研发投入的具体构成、项目名称、研发内容、所处阶段及进度、投入金额、资本化金额及占比,已形成或预计形成资产等情况等;(2)结合各项目达到资本化条件的判断依据及具体条件,公司研发投入资本化的会计政策,同行业公司可比公司情况,说明近三年研发投入资本化比重逐年上升的具体原因及合理性,研发投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》规定。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、补充披露近三年研发投入的具体构成、项目名称、研发内容、所处阶段及进度、投入金额、资本化金额及占比,已形成或预计形成资产等情况等。

1.近三年研发投入的具体构成
公司研发投入为研发活动直接相关的支出,近三年研发投入金额及资本化情况如下:,具体明细如下:

Table with 4 columns: 项目, 2023年, 2022年, 2021年. Sub-tables for 研发投入, 资本化, 费用化.

如上表所示,公司近三年研发投入较为稳定,投入金额集中在3亿元左右,包括直接投入费用、研发人员工资薪酬、折旧费用、研发外包(委托外部研发)费用等,其中研发外包费用占比比较高,2023年、2022年和2021年发生额分别为14,632.78万元、14,315.65万元和14,855.51万元,占比分别为49.89%、40.00%和47.72%,各年发生额基本持平,各年发生额基本持平,主要原因为公司为提升核心竞争力,公司致力于拓展技术领域,优化产品结构和用户体验,提升产品核心竞争力,因此公司建立了有竞争力的研发团队,并重视技术人员的专业培养。

二、近三年研发项目情况
公司研发项目属性分为传统动力以及新能源方向,具体类别包括平台项目、车发项目以及应用研究类项目。平台项目是指为开发较公司以前的产品有较大的改进或者完全不同于以往公司生产的任何产品而进行的研究工作;车发项目(即车厂适应性开发项目)是指为开发在平台项目产品基础上进行适应性改进以满足车厂质量、成本、进度等需求的产品进行的研究工作。公司近三年研发项目逐年增加,2021年、2022年和2023年,研发项目数量分别为11个,其中各年研发项目133个、146个和197个。研发项目自主立项申报,按照研发工作内部分类划分为16个项目,其中1-10阶段为项目立项至产品开发决策,11-14阶段(目标确认至投产决策)为开发阶段,15阶段及16阶段为试生产阶段(量产签署、项目总结),各阶段具体划分标准及工作内部分类问题4.16项—项目达到资本化条件的判断依据及具体条件情况,公司详细项目按照研究阶段、开发阶段及试生产阶段大类汇总,具体平台、车发资本化项目汇总后情况如下:

(1)2023年度资本化项目情况

Table with 10 columns: 序号, 项目编号, 项目编号, 项目类别, 项目名称, 主要研发内容, 2023年度研究阶段, 2023年度投入金额, 2023年度资本化金额, 资本化率, 项目进度, 项目状态.

二、结合各项目达到资本化条件的判断依据及具体条件,公司研发投入资本化的会计政策,同行业公司可比公司情况,说明近三年研发投入资本化比重逐年上升的具体原因及合理性,研发投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

1.研发投入资本化相关的会计政策
公司按照会计准则,对于内部研究开发项目为研究阶段和开发阶段,研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识而进行的创造性的有计划调查。研究阶段为进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的支出。

研究阶段的支出计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下列条件的开发阶段的支出计入当期损益:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;(4)有足够的财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

2.项目达到资本化条件的判断依据及具体条件
(1)资本化条件及依据
公司对于研发项目,分三个阶段,即研究阶段、开发阶段以及试生产阶段,其中开发阶段满足资本化条件的确认为无形资产,研发各阶段名称以及具体研发工作内容如下:

Table with 4 columns: 序号, 研发阶段, 研发阶段, 中文名称, 描述内容.

公司研发项目分为16个具体阶段,其中开发阶段包括11个(OD-L),开发支出资本化的具体条件为开发项目OD(目标确认)阶段里程碑节点,即完成产品概念设计,细化产品各项指标,形成最终产品方案和产生周期里程碑计划,并获得批准,通过评审会后,进入开发阶段,OD里程碑节点及具体研发内容如下:

(2)研发投入资本化点及依据
公司以N18/N20发动机平台开发项目为例,对研发费用与开发支出的核算如下: