（上接B079版）

（一）预付账款前五大情况

单位：万元

| 供应商名称 | 期末余额 | 合同序号 | 合同签订时间 | 采购产品或服务 | 采购的产品或服务的具体用途 | 产品或服务的交付情况 | 合同金额 | 预付比例（%） | 预付金额是否符合合同约定 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 供应商21 | 449.29 | 1.1 | 2021-12-30 | 委外研发 | 前期研发 | 具备阶段性成果，委外4个软件完成了测试，具有相关技术文档及软件。 | 175.00 | 75.00 | 是 |
| | | 1.2 | 2021-12-30 | 委外研发 | | | 186.00 | 75.00 | 是 |
| | | 1.3 | 2021-12-30 | 委外研发 | | | 140.00 | 75.00 | 是 |
| | | 1.4 | 2021-12-30 | 委外研发 | | | 134.00 | 75.00 | 是 |
| 客户18 | 360.97 | 2.1 | 2022年10月 | 服务 | 运行服务 | 研究院首期合作期限为三年（自2022年10月15日起至2025年10月14日止），按合作期限对运行费360万元分期摊销转入费用 | 360.00 | 100.00 | 是 |
| | | 2.2 | 2023-7-16 | 委外研发 | 委外研发 | 由于基础平台对华禁运原因，尚未取得成果，正在申购中。 | 269.07 | 50.00 | 是 |
| | | 2.3 | 2020-11-19 | 委外研发 | 委外研发 | 未交付未验收 | 230.00 | 50.00 | 是 |
| 供应商22 | 248.00 | 3 | 2022-12-7 | 委外研发 | 委外研发 | 已经完成技术方案及评审，形成软件初样，尚未交付公司测试 | 980.00 | 25.31 | 是 |
| 供应商23 | 223.36 | 4.1 | 2021-12-17 | 工程承包 | 工程施工 | 按照我方进度完成施工工程量 | 50.10 | 67.98 | 是 |
| | | 4.2 | 2021-12-17 | 工程承包 | | | 55.49 | | 是 |
| | | 4.3 | 2022-4-13 | 工程承包 | | | 230.00 | | 是 |
| 供应商24 | 218.44 | 5.1 | 2023-8-28 | 委外研发 | 委外研发 | 已经完成样机生产，用于投标比测 | 45.50 | 30.00 | 是 |
| | | 5.2 | 2023-11-15 | 委外研发 | 委外研发 | 完成方案设计 | 480.50 | 20.00 | 是 |

上述款项截至2024年4月30日尚未结转。报告期末公司预付前五大的款项系基于业务产生，具有商业实质，不存在款项无法收回的风险，不存在非经营资金占用或提供财务资助的情形。预付前五大供应商由于多数未完成结转暂不属于采购前五大供应商。

（二）预付账款账龄情况

单位：万元

| 序号 | 公司 | 期末余额 | 1年以内 | 1-2年 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 供应商21 | 449.29 | 119.81 | 329.48 |
| 2 | 供应商28 | 360.97 | 132.54 | 228.43 |
| 3 | 供应商22 | 248.00 | 248.00 | – |
| 4 | 供应商23 | 223.36 | 203.08 | 20.28 |
| 5 | 供应商24 | 218.44 | 218.44 | – |
| 合计 | | 1,500.07 | 921.87 | 578.19 |

（三）关联关系情况

经自查并核实，预付对象与公司、公司控股股东、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不存在关联关系或利益安排。

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年以内预付账款大幅增加的原因及合理性，是否符合行业惯例。

（一）预付款项账龄情况

报告期内，公司预付款项账龄情况如下：

单位：万元

| 账龄 | 2023-12-31 | | 2022-12-31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1年以内 | 3,066.93 | 70.00 | 1,892.43 | 93.06 |
| 1至2年 | 1,204.14 | 27.58 | 137.11 | 6.74 |
| 2至3年 | 96.45 | 2.21 | 4.12 | 0.20 |
| 3年以上 | 8.99 | 0.21 | – | – |
| 合 计 | 4,366.51 | 100.00 | 2,033.66 | 100.00 |

（二）公司生产经营情况、采购模式及政策

公司为了获得客户项目，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项目的具体情况，积极参与项目论证工作、客户需求梳理，出具技术方案等工作。多数客户项目存在未签订合同情况下，公司已经实际开工的情况，并根据项目的实际情况筛选合格的供应商进行采购，同时公司为了降低风险，一般项目验收才会对供应商采购进行验收。

（三）报告期末账龄在1年以内预付账款大幅增加的原因及合理性

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

公司的采购、生产主要根据销售订单情况而最终确定。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。为减少资金占用，公司以前年度年末预付账款一直较低，2023年年末由2022年末的2,033.66万元突然增加到4,366.51万元，主要原因是由于外部环境的复杂多变，客户的业务需求、公司的项目实施与交付验收等均受到负面影响，而公司按照合同约定的付款进度支付，导致报告期末账龄在1年以内预付账款大幅增加。

公司本期增加的预付账款主要为预付供应商22用于募投项目的软件委外研发服务款248万元整，为按照合同约定的付款进度支付；预付供应商24研发服务款首付款合计231.55万元，为按照合同约定的付款进度支付，该销售型研发项目尚处于投标阶段，尚未形成销售订单；本期支付供应商23为客户4的BD综合集成系统试用单位现场施工服务的工程进度款203.08万元，属于正常按照合同约定的付款进度支付。

（四）同行业可比公司情况

同行业可比公司预付账款账龄情况如下：

单位：万元

| 公司 | 预付账款 | 2023-12-31 | 2022-12-31 | 变动比例 |
|---|---|---|---|---|
| 麒麟信安 | 1年以内 | 692.22 | 228.00 | 164.13% |
| | 1年以上 | 5.15 | – | – |
| 兴图新科 | 1年以内 | 1,287.09 | 1,043.77 | 23.31% |
| | 1年以上 | 256.46 | 251.18 | 2.10% |
| 科思科技 | 1年以内 | 3,882.64 | 661.56 | 486.90% |
| | 1年以上 | 10.62 | 11.33 | -6.30% |
| 烽火电子 | 1年以内 | 6,572.36 | 3,369.25 | 95.07% |
| | 1年以上 | 641.87 | 594.42 | 7.98% |
| 中科海讯 | 1年以内 | 892.46 | 1,271.35 | -29.80% |
| | 1年以上 | 893.60 | 81.03 | 891.69% |
| 佳缘科技 | 1年以内 | 367.92 | 816.71 | -54.95% |
| | 1年以上 | 150.33 | 0.39 | 38446.15% |
| 平均数 | 1年以内 | 2,267.46 | 1,231.77 | 84.08% |
| | 1年以上 | 311.34 | 156.39 | 99.08% |
| 观想科技 | 1年以内 | 3,066.93 | 1,892.43 | 61.54% |
| | 1年以上 | 1,309.58 | 141.23 | 827.25% |

公司期末账龄在1年以内预付账款大幅增加与同行业不存在明显差异。

三、说明账龄超过1年以上的重要预付账款的形成背景及时间、交易对手方情况、交易内容及交付模式、尚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年以上的重要预付账款情况

截至2023年末，公司预付款项账龄超过1年金额为1,309.59万元，占预付款总额的30.00%。公司账龄1年以上的重要预付款项如下表所示，占账龄1年以上的预付款项总额的71.75%。

单位：万元

| 供应商名称 | 一年以上金额 | 占1年以上预付款比例（%） | 款项性质 | 形成背景及时间、交易内容 |
|---|---|---|---|---|
| 供应商21 | 329.48 | 25.16 | 销售型委外 | 公司于2022年1-2月预付项目前期款，截止2023年12月31日，委外4个软件完成了测试。 |
| 供应商28 | 228.43 | 17.44 | 运行费 | 按合作期限对运行费分期摊销结转入费用 |
| 供应商29 | 180.13 | 13.76 | 销售型委外 | 截止2023年12月31日已经完成测试，形成了平台软件成果，尚未交付验收。 |
| 供应商23 | 78.64 | 6.01 | 销售型委外 | 截止2023年末已经完成样机，尚未满足验收条件。 |
| 供应商26 | 70.75 | 5.40 | 销售型委外 | 乙方提供软件和相关技术资料，我司组织测试并根据总体项目进展，组织验收工作。 |
| 供应商27 | 52.14 | 3.98 | 销售型委外 | 2022年11月公司支付该项目首期预付款，已完成方案评审，正在开发。 |
| 合计 | 939.58 | 71.75 | | |

（二）尚未结转的原因及预计结转时间

公司采购预付款基本和销售业务相关，公司为了获得客户项目，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项目的具体情况，积极参与项目论证工作、客户需求梳理，出具技术方案等工作。多数客户项目存在未签订合同情况下已经实际开工的情况，导致部分项目验收时间较长，公司为了降低风险，一般在项目整体验收时才会对相关的供应商进行验收，故导致预付账款增加较大，同时存在部分账龄较长的预付账款。

（三）是否存在损失风险

相关项目正常进行中，公司密切关注相关供应商的情况，损失风险较小。

四、年审会计师核查程序及意见，并针对预付账款执行的审计程序、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关键内部控制，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、获取明细表，与总账及财务报表核对一致；

3、了解预付账款的性质；关注账龄大于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，查验合同以及付款的审批程序，检查公司预付账款金额与付款方式与合同约定是否一致，关注是否具有商业实质，是否构成非经营性资金占用或者对外提供财务资助；

5、选取样本获取预付账款的主要交易对手方的工商资料，检查与公司、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，关注交易对手方的资信状况，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、选取重要供应商查询工商及实施走访程序，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的提供情况。

10、获取同行业可比公司信息，判断预付账款是否符合行业惯例。

结合年审同事间实施的审计程序，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信息存在重大不一致的情况。

通过对预付账款实施的审计程序，未发现重大异常。

问题9

截至报告期末，你公司存货账面余额11,092.18万元，较期初上升59.50%，其中，项目成本账面余额10,901.17万元，较期初上升58.06%。报告期内新增计提跌价准备6.55万元。请你公司：

（1）说明项目成本的主要项目情况，包括但不限于项目名称、项目成本的构成及占比、合同签订时间及金额、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，请详细说明原因及合理性。

（2）最近三年末，你公司存货账面价值分别为3,648.48万元、6,941.46万元、11,073.62万元，占总资产比例持续上升，且存货周转率持续下降。请结合项目实施周期、验收周期、在手订单、原材料备货周期等，说明近三年你公司存货金额持续增长、存货周转率下降的原因及合理性，周转率下降趋势是否可能持续，并结合同行业可比公司情况，说明你公司存货金额及占比是否属于同行业合理水平、变化趋势是否与同行业可比公司存在较大差异。

（3）结合存货跌价的计提政策、可变现净值确认依据及测算过程等，说明本期存货跌价准备计提是否充分准确。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明针对存货执行的审计程序、获取的审计证据、形成的审计结论，详细说明函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的其他替代性程序等，并就存货的真实性、相关跌价准备计提的充分准确性发表意见。

回复：

一、说明项目成本的主要项目情况，包括但不限于项目名称、项目成本的构成及占比、合同签订时间及金额、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，请详细说明原因及合理性。

（一）主要项目情况

| 项目名称 | 合同签订日期 | 合同含税金额（万元） | 项目成本金额合计（万元） | 直接材料占比（%） | 直接人工占比（%） | 委托研发费占比（%） | 其他费用占比（%） | 合同约定履约进度 | 实际履约进度 | 期后结转情况 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 项目1 | – | – | 846.84 | 50.71 | 29.82 | – | 19.47 | – | 试用 | 未结转 |
| 项目2 | – | – | 267.18 | 41.53 | 42.54 | 34.53 | 18.40 | – | 试用 | 未结转 |
| 项目3 | – | – | 801.58 | – | 44.15 | 43.95 | 11.90 | – | 推动合同签订 | 未结转 |
| 项目4 | 2023-11-15 | 320.00 | 239.38 | 78.55 | 14.51 | – | 6.94 | 2024年11月15日完成加交付 | 技术服节闸盛协调 | 未结转 |
| 项目5 | – | – | 431.48 | 0.11 | 59.75 | 34.33 | 5.81 | – | 预计明年初签订合同。 | 未结转 |
| 项目6 | – | – | 280.94 | 61.77 | 22.05 | – | 16.17 | – | 等待签订合同 | 未结转 |
| 项目7 | – | – | 1,560.71 | 5.23 | 71.25 | 7.43 | 16.08 | – | 联试联调 | 未结转 |
| 项目8 | 2023-10-13 | 3,320.46 | 2,514.45 | 52.89 | 34.08 | 3.98 | 9.05 | 2024年12月31日完成交付 | 联试联调 | 未结转 |
| 项目9 | – | – | 706.36 | 40.74 | 32.07 | 22.74 | 4.44 | – | 联试联调 | 未结转 |
| 项目10 | – | – | 439.98 | 100.00 | – | – | – | – | 完成产品备货 | 未结转 |
| 项目11 | – | – | 280.02 | 19.25 | 49.28 | – | 31.47 | – | 执行中 | 未结转 |
| 项目12 | – | – | 271.73 | 8.36 | 70.41 | – | 21.23 | – | 执行中 | 未结转 |
| 项目13 | – | – | 268.56 | – | 84.67 | – | 15.33 | – | 计划年底签订合同。 | 未结转 |
| 项目14 | – | – | 256.68 | – | 97.16 | – | 2.84 | – | 有望明年签订合同。 | 未结转 |
| 项目15 | 2024-3-3 | 675.89 | 438.09 | 91.90 | 6.55 | – | 1.54 | – | 2024年3月完成验收 | 2024年3月31日已结转 |
| 合计 | | 4,316.35 | 9,697.98 | 38.68 | 42.71 | 10.10 | 11.54 | | | |

注释：因项目名称涉密程度较高，故直接以“项目+编号”陈述。

（二）长期未结转的情况

单位：万元

| 项目名称 | 项目成本金额合计 | 1年以内 | 1年以上 | 长期挂账原因 |
|---|---|---|---|---|
| 项目1 | 846.84 | 120.38 | 726.46 | 无法按预期时间签订合同，因此未结转 |
| 项目2 | 267.18 | – | 267.18 | 无法按预期时间签订合同，因此未结转 |
| 项目3 | 801.58 | 801.58 | – | – |
| 项目4 | 239.38 | – | 239.38 | 未到验收节点 |
| 项目5 | 431.48 | – | 431.48 | 合同签订不及预期 |
| 项目6 | 280.94 | – | 280.94 | 合同签订不及预期 |
| 项目7 | 1,560.71 | 746.35 | 814.37 | 合同签订不及预期 |
| 项目8 | 2,514.45 | 440.71 | 2,073.73 | 未到验收节点 |
| 项目9 | 706.36 | – | 706.36 | 未到验收节点 |
| 项目10 | 439.98 | – | 439.98 | 未到验收节点 |
| 项目11 | 280.02 | 280.02 | – | – |
| 项目12 | 271.73 | 271.73 | – | – |
| 项目13 | 268.56 | – | 268.56 | 最终客户还未验收 |
| 项目14 | 256.68 | 156.27 | 96.41 | 合同暂缓签订 |
| 项目15 | 438.09 | 436.92 | 2.18 | – |
| 合计 | 9,597.98 | 3,251.97 | 6,346.01 | |

注释：因项目名称涉密程度较高，故直接以“项目+编号”陈述。

公司为了获得客户项目，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项目的具体情况，积极参与项目论证工作、客户需求梳理，出具技术方案等工作。多数客户项目存在未签订合同情况下，已经实际开工的情况，导致存在部分项目库龄较长，具有合理性。

二、最近三年末，你公司存货账面价值分别为3,648.48万元、6,941.46万元、11,073.62万元，占总资产比例持续上升，且存货周转率持续下降。请结合项目实施周期、验收周期、在手订单、原材料备货周期等，说明近三年你公司存货金额持续增长、存货周转率下降的原因及合理性，周转率下降趋势是否可能持续，并结合同行业可比公司情况，说明你公司存货金额及占比是否属于同行业合理水平、变化趋势是否与同行业可比公司存在较大差异。

（一）近三年公司存货结构情况

单位：万元

| 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 变动比率% | 2021年12月31日 | 变动比率% |
|---|---|---|---|---|---|
| 原材料 | 172.45 | 25.62 | 573.11 | 46.58 | -45.00 |
| 在途物资 | – | 19.07 | – | 23.63 | -19.30 |
| 项目成本 | 10,901.17 | 6,896.77 | 58.06 | 3,578.27 | 92.74 |
| 合计 | 11,073.62 | 6,941.46 | 59.52 | 3,648.48 | 90.26 |

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

（二）项目实施周期、验收周期

公司产品定制化程度较高，产品的研制严格遵循J方和总体单位关于J品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。在项目实施过程中，公司根据客户需求进行产品的设计、开发、测试、生产等工作；按照产品设计文件、技术要求等进行原材料采购、加工、装配、试验和验收等工序；生产完成后，向客户交付产品，并提起验收申请。

公司软件产品、软硬件产品项目验收一般在合同中均有约定，在软件开发完成并试运行后，并配置相关硬件（按合同约定，如有），达到合同约定验收条件时，由公司提交验收申请；经客户同意后，根据合同约定情况，按照客户内部验收流程组织验收事宜，验收通过后客户签发相关验收文件。

公司产品包括软件产品、软硬件一体产品，不同合同受客户需求、开发难度、投入人员数量等因素影响，项目周期存在一定差异。报告期内，大部分项目从立项到验收在一年内完成。但由于存在部分客户预算、内部流程等多方面因素影响导致多数项目已完工，但迟迟未能签订合同，未能验收的情况。

（三）在手订单

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的金额3,836.43万元，仅占项目成本的35%左右，相对较低，主要是因为公司行业特点所致。

（四）近三年公司的存货周转率情况

单位：万元

| 项目 | 2023年末 | 2022年末 | 变动比率 | 2021年末 | 变动比率 |
|---|---|---|---|---|---|
| 存货 | 11,073.62 | 6,941.46 | 59.53% | 3,648.48 | 90.26% |
| 成本 | 3,826.06 | 3,899.77 | -1.89% | 4,761.69 | -18.10% |
| 存货周转率 | 0.42 | 0.74 | -42.33% | 1.38 | -46.74% |
| 收入 | 10,241.96 | 9,603.82 | 6.64% | 15,381.50 | -37.56% |

存货对应的销售客户主要为J队、军工单位及科研院所等单位，基于行业特点，为增加订单获取机会，公司通常长期跟踪客户需求，并安排人员持续跟踪。公司一直注重对国防客户需求及问题的快速反馈和快速解决，形成了较为明显的快速响应优势，能够满足客户对产品交付周期的要求。获取项目线索并确定项目需求后即进行销售立项，合同签订后，公司根据客户任务安排组织产品交付，进行安装调试，并完成验收，根据取得的验收报告或接收证明一次性确认项目收入。

近三年公司存货金额持续增长主要是因为项目未验收，报告期末存货中尚未签订销售合同的项目占比约为60%以上，签约比例较低，主要原因是受J队采购计划执行进度的影响，且J方合同签订审批流程较长。公司为支持国防建设、保障最终用户项目顺利执行，在项目工期时间较为紧张的情况下，会在合同签署完成前就开始备货，符合行业特征。预计2024年仍可能受影响，短期内公司存货周转率可能继续下降，目前公司正在全力推进产品交付验收工作。

（五）同行业可比公司情况

单位：万元，%

| 公司 | 项目 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 佳缘科技 | 存货 | 39,231.22 | 25,585.06 | 10,165.77 |
| | 总资产 | 142,359.61 | 139,066.25 | 46,289.58 |
| | 占资产比例 | 27.56 | 18.40 | 21.96 |
| 中科海讯 | 存货 | 19,729.41 | 15,248.94 | 14,306.28 |
| | 总资产 | 117,398.51 | 116,356.49 | 111,206.86 |
| | 占资产比例 | 16.81 | 13.11 | 12.86 |
| 兴图新科 | 存货 | 7,643.07 | 4,340.66 | 5,571.50 |
| | 总资产 | 63,047.49 | 67,585.14 | 75,377.95 |
| | 占资产比例 | 12.12 | 6.42 | 7.39 |
| 科思科技 | 存货 | 29,810.26 | 32,325.65 | 28,686.19 |
| | 总资产 | 257,219.02 | 284,280.68 | 309,024.60 |
| | 占资产比例 | 11.59 | 11.37 | 9.28 |
| 烽火电子 | 存货 | 82,666.70 | 88,367.89 | 83,514.82 |
| | 总资产 | 430,833.07 | 430,947.87 | 388,906.54 |
| | 占资产比例 | 19.19 | 20.51 | 21.47 |
| 麒麟信安 | 存货 | 7,678.42 | 4,062.89 | 6,625.20 |
| | 总资产 | 143,184.94 | 146,644.62 | 50,152.79 |
| | 占资产比例 | 5.36 | 2.77 | 13.21 |
| 平均 | 存货 | 31,126.51 | 28,322.33 | 24,811.46 |
| | 总资产 | 192,340.44 | 197,478.51 | 163,492.89 |
| | 占资产比例 | 16.18 | 14.34 | 15.18 |
| 观想科技 | 存货 | 11,073.62 | 6,941.46 | 3,648.48 |
| | 总资产 | 88,526.41 | 89,089.19 | 80,723.61 |
| | 占资产比例 | 12.51 | 7.79 | 3.89 |

通过与同行业可比公司存货金额及占比等方面进行对比分析，公司存货金额及占比属于同行合理水平，变化趋势与同行业可比公司不存在较大差异。

三、结合存货跌价的计提政策、可变现净值确认依据及测算过程等，说明本期存货跌价准备计提是否充分准确。

（一）存货跌价计提政策：

公司依据《企业会计准则第1号—存货》的有关规定以及结合公司实际生产经营特点谨慎制定存货相关的会计政策：

已完工项目成本和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计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；

未完工的项目成本，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；

同时，基于谨慎性原则，将1年以上无发生额的原材料按50%计提存货跌价准备。

（二）可变现净值确认依据及测算过程

本公司基于存货分类，将其划分为不同组合计提存货跌价准备：

1、原材料存货跌价准备测试

报告期末，公司存货中原材料账面余额为191.01万元，存货跌价准备余额为18.56万元，原材料账面价值172.45万元。公司原材料存货跌价准备计提政策为按库龄确定计提比例。

报告期末，公司存货中原材料库龄情况如下：

单位：元

| 项目 | 原材料账面金额 | 其中：一年以上无发生额 | 计提比例 | 存货跌价准备金额 |
|---|---|---|---|---|
| 1年以内 | 1,433,648.70 | – | – | – |
| 1-2年 | 223,110.33 | 117,889.07 | 50% | 58,944.54 |
| 2-3年 | 253,324.63 | 253,324.63 | 50% | 126,662.32 |
| 合 计 | 1,910,083.66 | 371,213.70 | | 185,606.85 |

报告期末，公司已按照库龄对原材料计提存货跌价准备，公司原材料跌价准备计提充分。

2、项目成本存货跌价准备测试

项目成本存货跌价准备：在期末公司按存货成本与可变现净值孰低原则计量存货成本。当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

项目成本可变现净值测算过程：存在在手订单的项目可变现净值按照存货的订单售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

当不存在在手订单公司按估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

公司产品技术含量较高、服务附加值较高、军工行业壁垒高，产品毛利率较高，项目价款通常足以覆盖合同实施成本及利润，公司项目成本无法覆盖风险较小。同时，公司在项目执行中与客户保持积极有效地沟通，保障合同顺利签署与项目资金的回收。报告期末，公司根据合同签署情况、已发生成本、预计发生成本等因素对存货-项目成本执行减值测试，项目可变现净值均大于项目成本金额，不存在亏损合同，无需计提存货跌价准备。

综上，公司根据自身产品特点和业务情况制定了存货跌价准备计提政策，存货跌价计提政策与公司实际业务情况相匹配，存货跌价准备计提充分。

四、年审会计师核查程序及意见

1、了解与生产与存货相关的关键内部控制，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、获取明细表，与总账及财务报表核对是否一致，并向管理层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大幅增加的原因，查询同行业可比公司存货金额占比及存货周转率相关数据，与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，检查存货结存真实性，账实是否相符，编制存货监盘报告；实地查看公司存货的实物状况，检查存货的数量、观察存货状况等，判断是否存在减值迹象；

5、了解企业成本核算流程和成本核算方法，检查成本核算方法与工艺流程是否相匹配；

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、抽样检查人工成本工时分配表并对项目人工成本进行复算；

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、对发出存货进行函证，具体函证结果如下：

单位：万元

| 函证情况 | 2023-12-31 |
|---|---|
| 项目成本期末余额 | 10,901.17 |
| 函证金额 | 7,946.90 |
| 函证比例 | 72.90% |
| 回函相符金额 | 7,508.80 |
| 回函相符比例 | 68.88% |
| 替代测试确认金额 | 438.09 |
| 替代测试确认比例 | 4.02% |
| 回函相符和执行替代测试确认金额 | 7,946.90 |
| 回函相符和执行替代测试确认比例 | 72.90% |

报告期内，客户回函确认的项目成本金额占项目成本期末、期初余额的比例分别为68.88%和85.07%，不存在回函不符的情况。项目成本函证未回函金额分别为438.09万元、2.18万元，占函证金额比重分别4.02%、0.03%，未回函单位仅一家，为针对未回函的项目成本，年审会计师已执行了相关替代核查程序：获取与项目成本对应的发货单、期后结转等支持性证据进行核对；

11、选取重要客户及供应商实施走访程序；

通过执行上述核查程序，结合年审中执行的审计程序，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10

报告期内，你公司发生研发费用3,305.74万元，同比上升8.03%。其中，委托研究费807.87万元，同比下降48.27%，职工薪酬2,080.90万元，同比上升63.66%。截至报告期末，你公司研发人员81人，较期初增加62%，大专及以下研发人员18人，占比22%。请你公司：

（1）说明你公司委托研究项目的具体情况，包括涉及的主要研发项目、项目合同金额、合同签订时点、约定付款时点与条件、实际付款情况、研发成果及所有权归属，并说明你公司报告期内委托研究费大幅下降的原因及合理性。

（2）截至报告期末，你公司员工构成中技术人员284人。请说明你公司技术人员和研发人员的界定标准及划分依据，是否存在兼职或混用的情形，并结合公司研发相关内部控制制度的制定及执行情况，说明是否存在不当认定研发人员或不当归集研发费用的情况。

（3）说明你公司大专及以下研发人员占比较高的原因及合理性，并结合薪酬政策、员工人数变动及具体构成情况、人均薪酬情况等，说明研发费用中职工薪酬大幅增长的原因及合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

一、说明你公司委托研究项目的具体情况，包括涉及的主要研发项目、项目合同金额、合同签订时点、约定付款时点与条件、实际付款情况、研发成果及所有权归属，并说明你公司报告期内委托研究费大幅下降的原因及合理性。

（一）主要研究项目的具体情况

单位：万元

| 单位名称 | 主要研发项目 | 合同金额 | 合同签订时点 | 服务内容 | 约定付款时点与条件 | 截至2023.12.31实际付款情况 | 研发成果及所有权归属 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 供应商30 | 软件开发 | 30.00 | 2022-4-22 | 开发软件 | 甲方项目验收合格并收到乙方全额增值税专用发票后，在5个工作日内向乙方支付全部货款。 | 30.00 | 合同未约定 |
| 供应商14 | 软件开发 | 126.00 | 2023-1-13 | 开发软件 | （1）合同签署生效后，支付合同价款的40%，计入民币50.40万元；<br>（2）软件测试合格后，支付合同价款的40%，计入民币50.40万元；<br>（3）完成软件验收后，支付合同价款的20%，计入民币25.20万元。 | 126.00 | 因履行本合同所产生的技术成果（包括专利权、著作权、技术秘密等知识产权以及专利申请权等权利）归甲乙双方共有。甲方可以持续无偿使用并可授权，转让他人使用。甲方授权，转让他人使用研发成果的，因此产生的利益归甲方所有。 |
| 供应商14 | 系统开发 | 60.00 | 2023-1-8 | 系统开发平台 | 甲方应于合同签订之日起五个工作日内向乙方支付合同总额的30%，共计人民币18.00万元；<br>软件开发完成并测试通过后，甲方应向乙方支付合同总金额的30%，共计人民币18.00万元；<br>完成软件需要安装测试合格后10日内，甲方应向乙方支付合同总金额的20%，共计人民币12.00万元；<br>软件验收合格后，甲方应向乙方支付合同总金额的20%，共计人民币12.00万元。 | 60.00 | 双方在合作过程中形成的项目过程文档（如业务需求、蓝图设计、系统设计、系统测试等文档）、相关报告文件、评审文件、音频视频文件以及乙方支持服务过程中产生的系统程序、替作为项目成果体现。无论电子版及纸质版成果物归属甲方，乙方不得擅自使用、交流、传播。 |
| 供应商14 | 软件开发 | 60.00 | 2023-3-22 | 开发软件 | （1）合同签署生效后，支付合同价款的30%，计入民币18.00万元；<br>（2）软件测试合格后，支付合同价款的50%，计入民币30.00万元；<br>（3）完成软件验收后，支付合同价款的20%，计入民币12.00万元 | 60.00 | 因履行本合同所产生的技术成果（包括专利权、著作权、技术秘密等知识产权以及专利申请权等权利）归甲乙双方共有。甲方可以持续无偿使用并可授权，转让他人使用。甲方有权转让他人使用研发成果的，因此产生的利益归甲方所有。 |
| 供应商31 | 软件开发 | 19.80 | 2022-7-8 | 装修维修 | （1）合同签订后10个工作日内，支付30%；<br>（2）验收合格后支付70%。 | 19.80 | 研发成果归甲方所有 |
| 供应商15 | 软件开发 | 187.50 | 2022-8-30 | 开发软件 | （1）甲乙双方签订合同后，甲方于20个工作日内向乙方支付本合同总额的人民币93.75万元；<br>（2）完成软件验收后10个工作日内甲方向乙方支付本合同剩余金额人民币93.75万元。 | 187.50 | 双方确定，甲方有权利用乙方按照本合同约定提供的研究开发成果，进行后续改进，由此产生的具有实质性或创造性技术进步特征的新的技术成果，归乙方所有，具体相关利益的分配办法如下：由乙方完全享有。<br>乙方有权在完成本合同约定的研究开发工作后，利用该项研究开发成果进行后续改进，由此产生的具有实质性或创造性技术进步特征的新的技术成果，归乙方所有，具体相关利益的分配办法如下：由乙方完全享有。 |
| 供应商32 | 硬件开发 | 98.00 | 2022-5-24 | 开发硬件 | （1）合同签署生效且完成设计方案评审后10日内，支付合同价款的50%，计入民币49.00万元整；<br>（2）甲方相应节点合同款，支付合同价款的40%，计入民币39.20万元；<br>（3）产品质量保证期结束相应节点合同款，支付合同价款的10%，计入民币9.80万元。 | 88.20 | 因履行本合同所产生的技术成果（包括专利权、著作权、技术秘密等知识产权以及专利申请权等权利）归甲乙双方共有。甲方可以持续无偿使用并可授权，转让他人使用。甲方授权，转让他人使用研发成果的，因此产生的利益归甲方所有。 |
| 供应商33 | 硬件开发 | 67.00 | / | 开发硬件 | （1）合同签署生效且方案评审通过后，支付合同价款的90%，计入民币33.60万元，实际支付比例以甲方相应节点合同款付款比例为准；<br>（2）甲方相应节点合同款，支付合同价款40%，计入民币26.80万元；<br>（3）产品质量保证期结束，支付合同价款的10%，计入民币6.70万元。 | 57.46 | 采购合同不涉及成果归属 |
| 供应商34 | 硬件开发 | 81.00 | 2022-5-24 | 开发硬件 | （1）合同签署生效且方案评审通过后，支付合同价款的60%，计入民币48.60万元；<br>（2）甲方相应节点合同款，支付合同价款的40%，计入民币32.40万元；<br>（3）产品质量保证期结束且相应节点合同款，支付合同价款的10%。 | 72.90 | 因履行本合同所产生的技术成果（包括专利权、作权、技术秘密等知识产权以及专利申请权等权利）归甲乙双方共有。甲方可以持续无偿使用并可授权，转让他人使用。甲方授权，转让他人使用研发成果的，因此产生的利益归甲方所有。 |
| 供应商35[注] | 软件开发 | 1,200.00 | 2022-5-11 | 开发软件 | （1）合同签订后的20个工作日内，甲方按合同价款的35%支付第一笔经费，即人民币60万元。<br>（2）技术方案评审回馈20个工作日内，甲方按合同价款的10%支付第二笔经费，即人民币120万元。<br>（3）乙方支撑甲方通过第三方测试评审等测试后20个工作日内，甲方按合同价款的35%支付第三方经费，即人民币420万元。<br>（4）乙方支撑甲方取得地“国产操作系统”认证后20个工作日内，甲方按合同价款的20%支付第四笔经费，即人民币240万元。<br>（5）乙方按照本合同约定内容交付并经甲方终验同意后20个工作日内甲方按合同价款的20%支付第五笔经费，即人民币240万元。<br>（6）项目验收并运行满一年且到期没有质量问题后，20个工作日内，甲方按合同价款的10%支付第六笔经费，即人民币120万元。 | 60.00（合同终止） | 第二十条 双方确定，甲方有权利用乙方按照本合同约定提供的研究开发成果，进行后续改进，由此产生的具有实质性或创造性技术进步特征的新的技术成果及其权属，由甲（甲、乙、双）方享有。 |
| 合计 | | | | 1,929.30 | – | – | 761.86 |

注：2022年5月签订合同，2022年7月支付第一笔预付款60.00万元，后由于无法满足甲方技术要求，合同终止。

（二）报告期内委托研究费大幅下降的原因及合理性

2023年度委托研究费807.87万元，同比下降48.27%，主要系随着公司产品体系逐步完善，人员规模有序扩增，自主开发能力不断提高，委外软件采购金额占比下降；委外研发公司基于缩短研发周期、聚焦核心研发领域考虑的主动战略选择，委托研究的研究阶段不同，从而导致的相应支出与总支出有变化，并不是每一年的支出都会比较平均的。

随着前期在传统优势行业的持续研发投入，传统优势赛道的产品与技术已经成熟，2023年度我研制工作主要聚焦人工智能和智能装备新业务领域，新领域的研发工作以自主可控为主，因此导致研发费用上升，委托研发费下降。

二、截至报告期末，你公司员工构成中技术人员284人，请说明你公司技术人员和研发人员的界定标准及划分依据，是否存在兼职或混用的情形，并结合公司研