证券代码：688788　证券简称：科思科技　公告编号：2024-029

深圳市科思科技股份有限公司关于2023年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

深圳市科思科技股份有限公司（以下简称“公司”、“科思科技”）于2024年5月24日收到上海证券交易所科创板公司管理部下发的《关于深圳市科思科技股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2024】0123号）（以下简称“《问询函》”）。根据《问询函》的要求，公司会同相关中介机构就《问询函》中所提问题逐项进行了认真核查落实，现将相关问题回复如下：

一、关于审计意见

1、关于2022年度保留意见审计报告涉及事项影响已消除事项。立信会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司年度报告审计机构，对公司2022年度财务报告出具了保留意见的审计报告，形成前述意见的基础涉及公司应收款项的可收回性事项。2023年10月，公司将年审机构更换为北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京大华国际”）。公司董事会和北京大华国际认为，公司2022年度审计报告中保留意见涉及事项的影响已消除。北京大华国际为公司2023年度报告出具标准无保留意见审计报告。

同时，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2022年度内部控制出具了带强调事项段的无保留意见的鉴证报告，强调公司应收款项管理方面存在控制缺陷。公司董事会和北京大华国际认为，前述内控鉴证报告中带强调事项段无保留意见涉及事项的影响已消除。北京大华国际认为公司在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

请公司：（1）详细说明公司为消除保留意见涉及事项所采取的实质性举措及其有效性，以及你公司认为2022年度保留意见所涉及事项的影响已消除的合理性。（2）说明公司针对前述强调事项段涉及的内部控制缺陷采取的改进措施，结合实际执行情况评估有关制度是否健全完备，以及公司认为强调事项段涉及的内部控制缺陷影响已消除的合理性。

请大华国际：（1）逐项说明对上期非标意见涉及事项执行的审计程序、获取的审计证据，并据此分析认定科思科技2022年度保留意见涉及事项影响已消除的合理性，以及2023年审计意见类型的恰当性。（2）说明就公司内部控制所执行的审计程序，认为公司应收账款管理方面存在的内部控制缺陷影响已消除的合理性。

回复：

一、公司说明

（一）详细说明公司为消除保留意见涉及事项所采取的实质性举措及其有效性，以及你公司认为2022年度保留意见所涉及事项的影响已消除的合理性

公司为消除保留意见涉及事项所采取的实质性措施包括：

1、尽快回收应收款项，加强催收管理，公司根据不同客户性质及回款特点，采取电话沟通、上门拜访等沟通方式；必要时，通过请求上级监管单位参与协调回款事宜。

2、加强应收账款内部控制建设，主要措施如下：

（1）公司进行内部自查，对应收款项主要客户、账龄进行了全面地核查；出具了应收账款专项核查工作主要问题及建议的专项报告，制定应收账款催收计划，提升应收账款周转率。

（2）进一步加强应收款项的对账、催收管理，在原有应收账款管理制度的基础上制定和完善了《市场部账款回收管理办法》，对应收款项进行了部门归口管理，公司根据不同客户类型（如：大型央企、地方国有大型企业、科研院所等）及是否与该客户约定“同比例支付”结算条款等回款特点等客观因素，采取电话沟通、上门拜访等方式加大应收款催收力度。必要时，公司请求客户的上级监管单位（如：总体单位等）出面参与协调回款事宜。公司对催收情况进行工作记录和定期汇报。对于逾期严重的应收账款，会采取催款函、律师函等进一步的措施。

（3）根据战略市场布局和业务转型的调整要求，加强对客户的信用管理，通过对客户的财务情况、业务情况、项目资金专属情况及法律诉讼情况等各个因素综合判断客户资信，进一步完善了《信用管理制度》，明确客户信用评价标准以及关键控制点防范信用风险。同时，公司市场部也对客户的信用风险进行定期关注和评估，进行动态信用管理。

（4）公司财务部每月及时更新收入成本明细表，加强和客户的对账，定期发送对账单给重要客户，保障应收账款数据的准确性和及时性。

公司采取以上措施的有效性如下：

1、2023年度整体的回款情况较2022年度有明显的改善。2022年度公司收到回款31,100.89万元，2023年度收到回款35,921.51万元，2023年回款较上年增加15.50%。

2、2023年末应收账款余额和前十大应收账款余额均较2022年末有所下降。2023年末应收账款余额较2022年末减少9,248.42万元，同比下降10.09%；前十大客户应收账款余额较2022年末减少7,153.63万元，同比下降10.18%。2023年度末前十大应收账款欠款方2023年度合计回款25,164.35万元，较2022年增加5,333.91万元，增长26.90%，2023年度末前十大应收账款欠款方2023年度具体回款情况如下：

单位：万元

序号	客户简称	回款金额	其中：票据回款	银行转账
1	中国兵器A单位	10,205.68	8,117.49	2,088.19
2	中国电科A单位	4,516.14	–	4,516.14
3	中国电科B单位	1,596.43	302.67	1,293.76
4	中国兵器B单位	2,800.00	2,800.00	–
5	重庆机电A单位	1,797.32	792.00	1,005.32
6	中国电科J单位	1,228.94	1,228.94	–
7	重庆电科N单位	973.53	–	973.53
8	AS公司	810.05	736.65	73.39
9	中国电科E单位	787.50	–	787.50
10	TC公司	448.76	–	448.76
合计		25,164.35	13,977.75	11,186.59

3、2023年末账龄一年以上应收账款余额59,076.06万元，较2022年末减少10,778.27万元，同比下降15.43%；账龄一年以上应收账款余额占比由2022年末的71.48%降至62.59%。

4、截止2023年12月31日，应收票据余额11,957.04万元，出票客户质量较高，主要客户实力雄厚、信誉良好，承兑风险较低。

截至2024年4月25日，2023年收到的票据已到期兑现到账10,199.25万元，其中在2023年12月31日前到期兑现到账7,224.53万元，在2024年1月1日至2024年4月25日到期兑现到账2,974.72万元。

公司于2024年4月12日和4月16日对2023年度内收到的中国兵器A单位与中国兵器B单位的商业承兑汇票进行不附追索权的票据贴现，贴现金额合计7,720.05万元。

截至2024年4月25日，2023年度收到的票据已到期兑现到账金额与贴现金额合计17,919.78万元，占2023年度票据回款总金额的92.81%。

5、应收账款的迁徙率明显改善

公司2022年末和2023年末应收账款迁徙率情况如下：

应收账款迁徙率	2022年12月31日	2023年12月31日	变化百分比
1年以内	82.40%	75.58%	-6.82%
1～2年(含2年)	48.71%	81.65%	32.95%
2～3年(含3年)	79.05%	13.33%	-65.72%
3～4年(含4年)	60.79%	23.64%	-37.15%
4～5年(含5年)	92.49%	37.59%	-62.41%
5年以上	100.00%	100.00%	

6、应收账款的周转率呈现上升的趋势

公司2022年度和2023年度应收账款周转率情况如下：

项目	2022年度	2023年度
应收账款周转率	0.2449	0.2714

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2022年度财务报告出具了保留意见的审计报告，形成保留意见的基础所述事项：截至2022年12月31日，应收账款账面余额为91,673.52万元，应收票据6,052.66万元，账龄一年以上金额为69,854.32万元，占比71.48%。上述应收款项账龄迁徙率明显增加，应收账款周转率明显下降，科思科技管理层未就上述应收款项的可收回性提供充分的支持性资料，因此，立信会计师无法对上述应收款项的可收回性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

基于公司为消除保留意见涉及事项所采取的实质性举措，公司2023年末应收账款余额较2022年末减少9,248.42万元，同比下降10.09%，2023年末账龄一年以上应收账款余额较2022年末减少10,778.27万元，同比下降15.43%；同时，公司2023年末应收账款的迁徙率明显改善，应收账款周转率上升。综上，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2022年度财务报告出具保留意见的审计报告的基础因素均得到改善，公司认为2022年度保留意见所涉及事项的影响已消除具备合理性。

（二）说明公司针对前述强调事项段涉及的内部控制缺陷采取的改进措施，结合实际执行情况评估有关制度是否健全完备，以及公司认为强调事项段涉及的内部控制缺陷影响已消除的合理性

公司针对前述强调事项段涉及的内部控制缺陷采取的改进措施详见本问询回复之“一、关于审计意见”之“（一）详细说明公司为消除保留意见涉及事项所采取的实质性举措及其有效性”回复之“2、加强应收账款内部控制建设，主要措施如下”。

公司在2023年度严格实际执行针对内部控制缺陷所采取的改进措施，实际执行情况如下：

（1）制定应收账款催收计划，公司严格按照计划进行催收，2023年下半年及2024年第一季度回款29,244.67万元，与制定的回款计划30,000.00万元相比，完成率97.48%，基本完成催款计划制定的回款目标；

（2）严格按照修订完善的《市场部账款回收管理办法》对应收账款进行管理，对催收情况进行记录并向公司董事长进行汇报；

（3）严格按照修订完善后的《信用管理制度》对客户信用等级及授信进行管理，及时更新客户名录并对客户信用信息进行调查，对公司客户进行信用等级分类，根据客户具体情况授予不同的信用额度且信用额度均经过审批，在销售合同审批时对是否超过授信额度进行审查。

（4）公司内审部门每季度对财务部相关的工作情况进行自查。

根据公司实际执行情况，公司内部控制制度健全完备，公司已建立有效的内部控制制度对应收账款进行管理，2023年度回款良好。2024年4月25日，北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北京大华”）出具《带强调事项段的无保留意见内部控制鉴证报告涉及事项影响已消除的审核报告》（北京大华核字[2024]00000126号），北京大华没有注意到任何事项使其相信科思科技2022年度内部控制鉴证报告中带强调事项段的无保留意见涉及事项的影响未消除；北京大华出具科思科技《内部控制审计报告》（北京大华内字[2024]00000019号），科思科技于2023年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

综上所述，公司对强调事项段涉及的内部控制缺陷采取了切实可行的改进措施，并严格执行，2023年度回款良好，并且北京大华针对科思科技内部控制出具了标准无保留意见的内部控制审计报告，公司认为强调事项段涉及的内部控制缺陷影响已消除具备合理性。

二、保荐机构核查及意见

（一）核查程序

1、查阅并获取公司出具的《董事会关于2022年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》、《董事会关于2022年度带强调事项段的无保留意见内部控制鉴证报告涉及事项影响已消除的专项说明》、《监事会对〈董事会关于2022年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明〉的意见》和《监事会对〈董事会关于2022年度带强调事项段的无保留意见内部控制鉴证报告涉及事项影响已消除的专项说明〉的意见》；

2、查阅并获取北京大华出具的《深圳市科思科技股份有限公司出具保留意见涉及事项影响已消除的审核报告》（北京大华核字[2024]00000127号）、《深圳市科思科技股份有限公司带强调事项段的无保留意见内部控制鉴证报告涉及事项影响已消除的审核报告》（北京大华核字[2024]00000126号）、《深圳市科思科技股份有限公司内部控制审计报告》（北京大华内字[2024]00000019号）

3、获取公司与客户进行电话沟通、上门拜访等的沟通记录、应收账款催收计划以及完善后的《市场部账款回收管理办法》、《信用管理制度》，并检查回款计划及制度执行情况。

（二）核查意见

经核查，保荐机构认为：

1、公司已为消除保留意见涉及事项采取了实质性举措，公司2022年度保留意见所涉及事项的影响已消除具备合理性；

2、公司已为针对2022年度内控鉴证报告中强调事项段涉及的内部控制缺陷采取了改进措施，公司有关制度已健全完备，公司2022年度内部控制审计报告中强调事项段涉及的内部控制缺陷影响已消除具备合理性。

三、年审会计师回复

（一）逐项说明对上期非标意见涉及事项执行的审计程序、获取的审计证据，并据此分析认定科思科技2022年度保留意见涉及事项影响已消除的合理性，以及2023年审计意见类型的恰当性

1、审计程序

（1）获取公司2023年末应收账款客户明细表，并选取十大客户执行走访程序或视频访谈程序；

（2）选取样本对重要的应收账款实施函证；

（3）检查公司本期的回款情况；

（4）检查公司应收账款余额的期后回款情况；

（5）对大额应收账款本期发生额执行细节测试，检查相关的业务合同、发票、出库单、签收单、物流单证、J检合格证等；

2、已获取的审计证据

（1）执行十大客户执行走访程序或视频访谈程序情况

①相关数据如下：

单位：万元

序号	对方单位	访谈形式	截止2023年应收账款期末余额	期末余额占比(%)
1	中国兵器A单位	现场走访	21,507.15	26.09
2	中国电科B单位	现场走访	8,054.23	9.77
3	中国兵器B单位	现场走访	5,805.45	7.04
4	重庆机电A单位	现场走访	3,786.99	4.59
5	中国电科J单位	视频访谈	3,383.93	4.11
6	中国电科N单位	现场走访	3,126.56	3.79
7	AS公司	现场走访	2,176.27	2.64
8	中国电科E单位	现场走访	2,110.50	2.56
9	TC公司	现场走访	1,612.00	1.96
10	LD公司	现场走访	1,437.52	1.74
合计			53,000.61	64.30

②获取被访谈对象的身份证信息与工牌，检验被访谈对象身份的真实性；

③将实际的访谈地点与通过第三方公开渠道查询的地点进行核对，检验被访谈单位地点的真实性；

④询问被访谈对象单位与公司建立合作的方式、结算模式、付款方式、回款周期、产品质量验收情况以及终端客户的信用情况等；

（2）选取样本对重要的应收账款实施函证

在2023年度审计中，我们根据重要性原则选取32家主要客户实施函证程序，相关函证数据及比例情况如下：

单位：万元

序号	项目	金额/比例	备注
1	截止2023年12月31日应收账款余额	82,425.11	
2	发函金额	76,225.28	
3	发函金额比例	92.48%	3=2/1
4	回函金额	63,834.41	
5	回函金额比例	77.45%	5=4/1
6	执行回函调节金额	7,082.30	
7	执行回函调节金额比例	8.59%	7=6/1
8	回函及执行回函调节金额合计比例	86.04%	8=5+7
9	替代测试金额	5,321.19	
10	替代测试金额比例	6.46%	10=9/1
11	可以确认金额比例	92.48%	11=8+10

公司2023年期末应收账款余额82,425.11万元，发函金额76,225.28万元，回函直接确认63,834.41万元，经回函调节相符金额7,082.30万元，金额可以确认。对未回函客户执行替代测试后，金额可以确认。

（3）检查公司本期的回款情况

对公司本期回款的银行回单执行检查程序并与银行对账单进行双向核对，核对银行回单的回款单位是否与账载单位一致；对公司本期收到的商业票据和银行承兑汇票执行检查程序，核对票据的出票人名称、背书人名称等信息是否与账载一致。

本年度公司回款35,921.51万元（含票据），检查回款附件金额合计32,035.29万元，检查比例89.18%，未见异常。

（4）检查公司应收账款余额的期后回款情况

从管理层获取截止2024年4月24日应收账款期后回款情况表，检查银行回单与票据的相关信息，未见异常。

（5）对大额应收账款本期发生额执行细节测试，检查相关的业务合同、发票、出库单、签收单、物流单证、J检合格证等。

（6）本期公司实现营业收入23,629.08万元；我们依据重要性原则，选取17,481.08万元的样本进行检查，检查业务合同的结算条款、发票、出库单、签收单、物流单证等，未见异常。

3、审计结果

基于上述已执行的审计程序及收集到的审计证据，我们未发现公司的业务实质存在异常。公司回款周期变长主要是因为公司与客户主要采用“同比例支付”的结算模式，即公司客户根据最终客户结算进度，支付相应比例金额给本公司，款项拨付一般受最终客户预算执行进度和总体单位总装生产进度影响。

公司的主要客户以科研院所、企事业单位以及地方国有大型企业为主。如中国兵器A单位等、中国电科A单位等客户均属于中国境内的大型国有企业，信用等级高且目前仍在按结算模式支付货款，不存在货款回收的风险。

经过公司多种方式的催收，公司2023年度的回款情况较2022年度有明显的改善。

综上，我们认为导致公司2022年度审计报告中保留意见涉及事项的影响已消除，因此我们对2023年度财务报告出具标准无保留意见的审计报告。

（二）说明就公司内部控制所执行的审计程序，认为公司应收账款管理方面存在的内部控制缺陷影响已消除的合理性

1、核查程序

（1）获取公司《信用管理制度》、《应收账款管理制度》和《市场部账款回收管理办法》，了解、评价及测试公司客户授信额度及应收账款管理相关内部控制制度的设计合理性及运行的有效性；

（2）访谈公司的业务人员，了解公司新修订的《信用管理制度》和《市场部账款回收管理办法》适用性；

（3）检查公司业务人员形成的书面催款记录，了解公司业务人员催款的日期、沟通的方式与沟通内容；

（4）获取并检查公司制定的应收账款回款计划书，并与公司2023年的实际回款情况相比较，评价应收账款回款计划书的适用性；

（5）查阅公司披露的《董事会关于2022年度带强调事项段的无保留意见内部控制鉴证报告涉及事项影响已消除的专项说明》等文件；

2、核查意见

（1）公司已建立《信用管理制度》、《应收账款管理制度》等管理制度，对公司客户授信额度、业务合同的签订、应收账款的回收等进行管理，未发现有关制度不健全完备的情况；

（2）公司新修订的《信用管理制度》、《市场部回收管理办法》为业务人员的催款工作提供了明确的指引，未发现相关制度与实际催款工作存在不相适应的情况；

（3）公司业务人员负责公司应收账款的回收工作，及时、足额收回货款。在实际执行中，业务人员已将与客户的催收沟通形成书面记录；

（4）公司制定的应收账款回款计划书为业务人员的催款工作提供了明确的目标，未发现回款计划书与实际催款工作的开展存在不相适应的情况；

（5）未发现公司说明回复的应收款项管理的改进措施与我们了解的情况存在重大不一致。

综上，我们认为公司应收账款管理方面存在的内部控制缺陷影响已消除。

二、经营情况

2、关于年度经营业绩及毛利率变化。报告期内，公司实现营业收入23,629.08万元，较上年同期增长1.28%，实现归属于母公司所有者的净利润-20,325.67万元，较上年同期下降3.38%。同时，公司2023年年度综合毛利率为46.84%，同比减少9.8个百分点；其中指挥控制信息处理设备产品作为公司主要业务，毛利率同比下降6.06个百分点；软件雷达信息处理设备毛利率同比减少7.22个百分点；专用车辆改装业务同比减少18.95个百分点。

请公司：（1）结合行业发展状况、业务构成、公司竞争力、同行业可比公司经营情况等因素，以及公司客户储备、在手订单、等相关情况，说明公司主营业务的成长性；（2）结合主营业务收入确认、成本费用结转、毛利率变动、期间费用等情况，说明公司连续亏损的具体原因及合理性，分析公司持续经营能力是否存在重大风险；（3）区分不同产品，结合市场环境、产销率、产能利用率、主要客户、人工成本、原材料价格及销售价格变动等因素，说明公司指挥控制信息处理设备产品、软件雷达信息处理设备、专用车辆改装业务毛利率下降的原因，是否与同行业可比公司存在明显差异，以及公司拟采取的改善措施。

公司2022年度和2023年度主营业务收入、成本费用及毛利率变动、期间费用如下表：

单位：万元

项目	2023年度	收入占比	2022年度	收入占比	增减幅度
主营业务收入	23,400.16	100.00%	23,124.17	100.00%	1.19%
其中：指挥控制信息处理设备	14,488.50	61.92%	14,321.71	61.93%	1.16%
软件雷达信息处理设备	3,606.13	15.41%	2,600.60	11.25%	38.67%
其他信息处理终端及专用模块等	2,213.80	9.46%	5,510.21	23.83%	-59.82%
便携式无线指挥终端	18.58	0.08%	61.95	0.27%	-70.01%
专用车辆改装业务	3,073.15	13.13%	629.69	2.72%	388.04%
主营业务成本	12,388.54	52.94%	10,075.97	43.57%	22.95%
毛利率	47.06%	–	56.43%	–	减少9.37个百分点
其中：指挥控制信息处理设备	61.27%	–	67.33%	–	减少6.06个百分点
软件雷达信息处理设备	23.62%	–	30.85%	–	减少7.22个百分点
其他信息处理终端及专用模块等	48.45%	–	43.35%	–	增加5.10个百分点
便携式无线指挥终端	97.75%	–	90.90%	–	增加6.85个百分点
专用车辆改装业务	6.25%	–	25.21%	–	减少18.95个百分点
销售费用	1,981.96	8.47%	2,139.14	9.25%	-7.35%
管理费用	6,068.97	25.94%	5,181.23	22.41%	17.13%
研发费用	24,640.00	105.30%	20,344.70	87.98%	21.11%
财务费用	-2,944.98	-12.59%	-3,718.65	-16.08%	20.81%

公司2023年度实现主营业务收入23,400.16万元，较上年增长1.19%，无重大变化，2023年度公司仍然亏损的主要原因如下：

1、公司2023年度整体毛利率下滑

2023年度，公司整体毛利率47.06%，较2022年下滑9.37个百分点，主要原因是受最终客户需求调整影响，公司收入占比在70%以上的指挥控制信息处理设备、软件雷达信息处理设备等产品的内部销售结构发生变化，同时受最终客户对部分元器件的国产化要求提高及部分产品后续税制改革影响，共同导致指挥控制信息处理设备、软件雷达信息处理设备2023年度毛利率较2022年度分别下降6.06个百分点、7.22个百分点。

软件雷达信息处理设备相较于指挥控制信息处理设备毛利率偏低，2023年实现销售3,606.13万元，较2022年增长38.67%，收入占比提高。此外，公司其他信息处理终端及专用模块2022年度收入主要是由子公司北京中科思创云智能科技有限公司（以下简称“中科思创”）实现，2022年度其占公司该类产品收入的70.82%，2023年度中科思创工单交付量有所下降，最终导致公司该类产品收入下滑，虽然毛利率增加5.10个百分点，但收入下滑59.82%，降至2,213.80万元，占主营业务收入的比例降至9.46%。

同时，智电达出于开拓市场、扩大经营规模的目的，购置了固定资产、无形资产，增加了技术工人的数量，导致单位产品分摊的固定成本较多。专用车辆改装业务实现了收入规模的增长，2023年实现收入3,073.15万元，但毛利率下滑，较2022年下降18.95个百分点。虽然公司其他信息处理终端及专用模块等、便携式无线指挥终端毛利率上升，但由于其收入占比较低，对公司综合毛利率影响较小。在上述因素的共同作用下，科思科技2023年度综合毛利率较2022年下降9.37个百分点。

2、研发费用增加

2023年度，公司研发费用达到24,640.00万元，较2022年度增加4,295.30万元，同比上升21.11%，主要原因是公司积极提升产品竞争力，持续加大研发项目投入力度，进一步加大在新一代指挥硬件设备及支撑软件等智能云与智能装备、智能通信芯片及智能无线通信等领域的投入力度，重点围绕新形势下装备需求，拓宽新产品、新项目、新领域，实现中国电科、中国船舶等多家单位十余个项目中标/入选；2023年度，公司结合客户需求及未来发展方向，新立项研发项目近三十余个。同时，公司在芯片板块人员投入增加，公司相继在上海、长沙建立了新的芯片研发团队，引进当地芯片领域研发人才。截止2023年12月31日，公司研发人员总数为425人，同比增长29.18%，职工薪酬达到15,956.70万元，较2022年增加36.92%。此外，2023年度折旧与摊销金额达到4,812.11万元，较2022年增加61.78%，主要原因是子公司深圳高芯思通科技有限公司（以下简称“高芯思通”）于2022年9月-12月购入研发芯片的IP核与技术授权无形资产，该部分无形资产根据预计项目完成时间确定摊销年限，其主要摊销期在2023年度，故无形资产摊销相应增加。

3、管理费用增加

2023年度，公司管理费用达到6,068.97万元，较上年同比上升17.13%，主要原因是新设子公司导致公司员工有所增加，相应职工薪酬较上年增加393.22万元。

4、财务费用增加

2023年度，公司财务费用-2,944.98万元，增加20.81%，主要原因是利息收入较上年同期减少所致。

此外，2023年度公司计提资产减值及信用减值也是公司2023年度亏损的重要原因，公司信用减值损失836.49万元，资产减值损失3,490.48万元。

综上所述，公司仍然亏损的主要原因系公司2023年度综合毛利率下降、管理费用和研发费用上升幅度较大、信用减值及资产减值等因素共同影响所致，业绩下滑原因具备合理性。

虽然公司连续两年亏损，但公司在电子信息行业掌握了一系列的核心技术，具有完整的该行业电子信息装备的研制生产资质，在指挥控制信息处理设备、软件雷达信息处理设备、其他信息处理终端等领域具有先发优势并能够使部分客户产生路径依赖。此外，公司积极推进新技术、新产品、新项目的研发，敏锐把握行业发展方向，加大聚焦无人化、智能化等未来趋势，深挖市场需求并实现中国电科、中国船舶等多家单位十余个项目中标/入选。同时，针对信用减值事项，公司继续加强应收账款的管理，采取合理手段，积极催收货款，尽快回收应收款项，降低坏账损失，尤其是针对账龄较长客户采取上述措施，以确保公司相关利益不受损害；针对资产减值事项，公司积极推动业务发展，提高企业营业收入，以加快实现存货的生产与销售，并且加强公司采购管理，同时加强存货管理，进一步优化库存，降低存货减值对公司业绩的影响。

综上，公司所处行业发展状况趋好，公司目前营运正常，在研项目正常研制，在手订单及各产通知情况良好，公司持续经营能力不存在重大风险。

（三）区分不同产品，结合市场环境、产销率、产能利用率、主要客户、人工成本、原材料价格及销售价格变动等因素，说明公司指挥控制信息处理设备产品、软件雷达信息处理设备、专用车辆改装业务毛利率下降的原因，是否与同行业可比公司存在明显差异，以及公司拟采取的改善措施

1、2022年及2023年公司指挥控制信息处理设备产品、软件雷达信息处理设备、专用车辆改装业务毛利率变动情况

2022年及2023年度，公司指挥控制信息处理设备产品、软件雷达信息处理设备、专用车辆改装业务毛利率及变动情况如下：

单位：万元

项目	2023年			2022年			比上年同期增减(%)		
	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入	营业成本	毛利率
指挥控制信息处理设备	14,488.50	5,611.63	61.27	14,321.71	4,679.13	67.33	1.16	19.93	减少6.06个百分点
软件雷达信息处理设备	3,606.13	2,754.34	23.62	2,600.60	1,798.43	30.85	38.67	53.15	减少7.22个百分点
专用车辆改装业务	3,073.15	2,880.93	6.25	629.69	470.98	25.21	388.04	511.69	减少18.95个百分点

如上表所示，2023年度，科思科技指挥控制信息处理设备综合毛利率为61.27%，较2022年减少6.06个百分点；软件雷达信息处理设备综合毛利率23.62%，较2022年度减少7.22个百分点；专用车辆改装业务综合毛利率6.25%，较2022年度减少18.95个百分点。

2、市场环境

公司所属行业为电子信息行业，也是战略性新兴产业之“新一代信息技术产业”。当前以新一代信息技术、人工智能、新材料、新能源等为代表的新兴技术群簇涌现、交叉融合、加速迭代，不仅颠覆很多传统产业的形态、分工及组织方式，同时还催生出关联性强、发展动力足的新兴产业。依托我国纵深广阔、需求多样、潜力巨大的市场空间，战略性新兴产业领域必将迸发出重要的新增长点，成为引领未来发展的强劲引擎。

从国防科技工业发展趋势看，国家“十四五”规划和二〇三五年远景目标中，明确提出要加快国防现代化，实现富国和强军相统一，确立国家对机械化、信息化、智能化相融合的装备建设和优化国防科技工业布局，加快标准化、通用化进程的要求。国防信息化、智能化是以C4ISR为核心，涵盖指挥、控制、通信、计算机、情报、监视、侦查等全维度信息系统，指挥是否高效、通信是否及时至关重要。一直以来指挥控制系统的市场的规模稳固，同时随着新技术涌现，会带动通信市场的发展，是市场增长的重要驱动力。与世界主要发达国家相比，我国国防开支及预算还有较大的上升空间，装备的更新升级正在加快，对装备的技术要求不断提升，未来将有较大的市场空间。我国正在加快装备现代化，聚力国防科技自主创新、原始创新，加速战略性前沿性颠覆性技术发展，加速装备升级换代和智能化装备发展。同时，科思科技所处行业受最终客户年度采购计划和需求影响较大，每年采购产品数量及具体产品种类会根据最终客户需求发生变化。

2023年度，公司指挥控制信息处理设备、软件雷达信息处理设备营业收入较2022年度分别上涨1.16%、38.67%，但最终客户具体需求发生变化，导致公司指挥控制信息处理设备、软件雷达信息处理设备内部销售结构发生变化，成为公司指挥控制信息处理设备、软件雷达信息处理设备毛利率下降的重要影响因素之一。

3、产品产销率、产能利用率、人工成本、原材料价格及销售价格变动情况

2023年度，公司指挥控制信息处理设备产品、软件雷达信息处理设备、专用车辆改装业务产销率、销售单价等具体变动情况如下：

单位：万元

项目	指挥控制信息处理设备			软件雷达信息处理设备			专用车辆改装业务		
	2023年	2022年	同比	2023年	2022年	同比	2023年	2022年	同比
产销率	117.80%	32.46%	—	125.95%	42.39%	—	—	—	—
营业收入	14,488.50	14,321.71	1.16%	3,606.13	2,600.60	38.67%	3,073.15	629.69	388.04%
平均单价	***	***	9.77%	***	***	-23.82%	***	***	52.82%
营业成本	5,611.63	4,679.13	19.93%	2,754.34	1,798.43	53.15%	2,880.93	470.98	511.69%
单位成本	***	***	30.13%	***	***	-15.86%	***	***	91.54%

注：1、在指挥控制信息处理设备及软件雷达信息处理设备研制和生产过程中，公司采取了核心部件自主设计、生产，部分生产工序委托外协厂商加工的生产模式，公司产品产能弹性较大，无法按照传统生产型企业的标准统计产能，因此公司的指挥控制信息处理设备及软件雷达信息处理设备均不适用产能利用率指标；

2、智电达从事的专用车辆改装业务为根据客户需求提供整体方案或者直接销售整车，实质均为提供改装车服务，因此不适用产能利用率指标和产销率指标；

3、专用车辆改装业务为定制业务，受单笔业务的复杂程度影响，平均单价及成本可比性较弱。

4、根据行业信息披露管理相关规定，公司上述产品产量、销量、单价和单位成本属于敏感信息。

2023年度，科思科技母公司与智电达合计人工成本1,094.36万元，较2022年度上升0.90%，未发生显著变化。

2023年，公司指挥控制信息处理设备及软件雷达信息处理设备产销率分别达到117.80%、125.95%，较2022年度增幅较大，主要原因是公司2022年预计主要产品存在较大需求，基于行业特殊性为保证产品供应公司仍然积极备货，2022年度产品产量较高，但最终公司2022年度销售收入较2021年度大幅下滑，2022年末产品库存量较高，同时2023年度产品收入未显著上升，公司产品产量较低，从而导致2023年度产销率较2022年度显著上升。

2023年度，科思科技指挥控制信息处理设备综合毛利率为61.27%，较2022年减少6.06个百分点，主要原因包括（1）受最终客户需求调整影响，公司指挥控制信息处理设备内部细分型号销售结构发生变化，销售均价与平均成本均上升；（2）由于2022年度公司最终客户对部分元器件的国产化要求提高导致公司采购原材料成本显著上升且因2022年度产销率低、期末库存商品余额较高，导致2023年销售的指挥控制信息处理设备的成本结转受2022年原材料采购成本提高的影响较大。受上述因素共同影响，指挥控制信息处理设备平均成本上升幅度高于平均单价上升幅度，从而最终导致科思科技指挥控制信息处理设备综合毛利率较2022年减少6.06个百分点。

软件雷达信息处理设备综合毛利率为23.62%，较2022年度减少7.22个百分点，主要原因是受客户最终需求影响，内部销售结构发生变化，尤其是公司新开发某款软件雷达信息处理设备销售量较大，该产品销售价格、单位成本和毛利率均较原有产品降低，导致软件雷达信息处理设备产品销售均价和单位成本都下滑，且销售均价下降幅度大于单位成本下降幅度，最终导致软件雷达信息处理设备综合毛利率比2022年度减少7.22个百分点。

除上述因素之外，指挥控制信息处理设备及软件雷达信息处理设备毛利率下降部分原因是2022年度相关产品行业税制改革后，客户暂未对部分产品价格做相应调整，但2023年经与客户沟通后部分增值税由公司承担，导致毛利率下降。

2023年度，专用车辆改装业务综合毛利率6.25%，较2022年度减少18.95个百分点，主要原因是子公司江苏智电达出于扩大规模的考虑、新购置了固定资产、无形资产，增加了技术工人的数量，导致单位产品分摊的固定成本较多，而业务量的释放需要一定时间，因此导致毛利率下降。

4、主要客户情况

2023年度和2022年度，公司指挥控制信息处理设备收入及前五大客户如下：

单位：万元

序号	2023年度			2022年度			同比增减
	客户简称	收入金额	收入占比	客户简称	收入金额	收入占比	
1	中国电科A单位	3,956.88	27.31%	中国电科N单位	3,208.14	22.40%	23.34%
2	中国兵器A单位	2,195.85	15.16%	中国电科A单位	2,811.03	19.63%	-21.88%
3	中国电科B单位	2,165.35	14.95%	LD公司	2,066.00	14.43%	4.81%
4	AS公司	1,501.61	10.36%	中国电科B单位	1,470.70	10.27%	2.10%
5	中国兵器B单位	1,486.73	10.26%	DQ公司	1,015.00	7.09%	46.48%
合计		11,306.43	78.04%	合计	10,570.87	73.81%	4.23%

公司指挥控制信息设备的招标单位为中国兵器A单位及中国电科A单位，因此主要客户为中国电科及中国兵器下属单位，受最终客户需求影响，不同年度中国兵器和中国电科采购金额会有部分差异。

2023年度和2022年度，公司软件雷达信息处理设备收入及前五大客户如下：

单位：万元

序号	2023年			2022年			同比增减
	客户简称	收入金额	收入占比	客户简称	收入金额	收入占比	
1	中国电科J单位	1,737.77	48.19%	中国电科J单位	1,022.69	39.65%	69.92%
2	航天科工D单位	652.72	18.10%	中国电科P单位	461.85	17.91%	41.33%
3	中国电子D单位	362.08	10.04%	航天科工D单位	404.36	15.68%	-10.46%
4	中山大学	354.39	9.83%	中国电子D单位	367.42	14.24%	-3.55%
5	中国电子E单位	200.18