

### (上接D47版)

2021年度至2023年度,收入和长期资产投资增加情况具体如下:				
单位:万元				
项目	2023年度	2022年度	2021年度	2020年度
营业收入	23,461.63	36,976.69	30,510.07	-
长期资产增加	12,344.17	12,472.43	43.59	-
其中:固定资产	5,043.74	5,012.83	373.61	-
在建工程	5,124.97	1,607.08	48.66	-
使用权资产	412.00	4,888.17	11.33	-
无形资产增加	1,353.46	1,564.44	-	-
长期资产减值	27,281.25	22,381.90	10,616.64	-
其中:固定资产	14,564.31	14,109.89	8,705.71	-
在建工程	6,873.80	1,338.83	484.29	-
使用权资产	3,002.69	5,434.82	952.94	-
长期资产折旧	2,427.45	1,498.36	273.70	-
长期资产摊销	53,558	119,746	4,356	-

2023年度,公司收入规模较上年增加4,666.62万元,增幅为21.20%;长期资产投资增加量为12,472.43万元,增幅为119.74%,收入增长规模远低于增加的长期资产投资,主要系:基于战略规划,公司租赁新办公区(含6号)厂房和北京分公司办公室,使得使用权资产大幅增加;同时,公司新增的租赁厂房和自有土地的新增厂房大规模增加生产,使得固定资产大幅增加。

2023年度,公司收入规模较上年减少13,515.06万元,降幅为36.55%,长期资产投资增加量为12,344.17万元,增幅为55.15%,收入规模的下降与长期资产投资的增加不匹配,主要系:公司开拓新的加工业务,为达到各产能产能提前布局建设投产的生产线,使得收入规模下降;同时长期资产投资及折旧增加。

(二)中介机构核查意见  
1.核查程序  
针对上述事项,会计师执行核查程序如下:  
(1)通过查看公司长期资产台账,了解公司长期资产的构成,实地对固定资产、在建工程、使用权资产等进行盘点,查看权属证书及是否存在异常的情况;  
(2)通过检查生产工时记录,分析固定资产与公司产品产能及产能利用率匹配性,检查固定资产与产能匹配性;  
(3)通过检查固定资产及无形资产台账,检查2023年度主要新增固定资产的内容,检查固定资产的入账资料,核查折旧计提的准确性以折旧年限的合理性;对固定资产累计折旧进行重新计算;  
(4)通过检查固定资产及无形资产台账,检查2023年度主要新增无形资产的内容,检查无形资产的入账资料,核实入账的准确性以及摊销政策的合理性;对无形资产累计摊销进行重新计算;  
(5)通过检查租赁记录及原始凭证,在建工程台账,检查2023年度主要新增在建工程的内容,检查工程进度复核,复核在建工程中募投项目计划的准确性;向在建工程中募投项目的工程造价咨询单位执行访谈程序,了解募投项目的进展情况;  
(6)获取公司租赁合同,检查2023年公司租赁合同;对使用权资产及租赁负债的计价进行重新计算;  
(7)对长期资产费用中北京装修事项的核查程序,详见本问询函回复报告的问题11、问题12。

(8)对主要施工方、供应商凭证往来余额及交易额;  
(9)通过查看公司主要施工方、供应商银行对账单,对公司主要施工方、供应商银行流水,检查是否存在异常的资金往来;  
(10)获取并检查了公司实际控制人及关键管理人员提供的银行账户;  
(11)对公司长期资产减值测试进行复核;  
2.核查意见  
经核查,会计师认为,公司长期资产是真实存在的,固定资产的折旧年限准确,并与同行业保持一致;公司相关资产的会计核算真实、准确、完整;根据公司对投入提供的银行流水,未发现资金最终流向实际控制人情况;公司对长期资产增加的重要性已进行恰当披露。

(二)存货减值  
1.核查程序  
针对上述事项,保荐机构执行核查程序如下:  
(1)获取存货清单,在工程、采购台账、检查采购台账的相关合同、发票等原始凭证;  
(2)获取存货盘点表,检查存货是否存在异常的盘点事项;  
(3)对存货主要减值存货进行合同检查,同时访谈存货减值事项;  
(4)获取存货减值测试表,检查减值测试的准确性及合理性;  
(5)查阅同行业可比公司的存货跌价准备计提政策和存货跌价准备计提比例,并与公司的情况进行对比;  
(6)通过查看各公开平台信息,对公司主要施工方、供应商开工工程量核实;  
(7)通过公司实际控制人银行流水,检查是否存在采购和供应商资金最终流向实际控制人的情况;  
(8)访谈管理层,了解分固定资产与公司产品及产能利用率匹配性,固定资产与经营规模的匹配性。

经核查,保荐机构认为,公司长期资产是真实存在的,在在建工程支出情况是未发现减值迹象发生的,公司相关资产的会计核算真实、准确、完整;根据公司对投入提供的银行流水,未发现资金最终流向实际控制人情况;公司对长期资产增加的重要性已进行恰当披露。

四、关于存货减值与损失  
问题1  
年报显示,公司2023年度期末存货账面余额由1.46亿元增至1.73亿元,未发现较大金额与存货价值的减值或损失,其中330.64万元存货跌价准备1,311.47万元,为291.99万元损失由存货跌价准备计提计入营业外支出,另有330.64万元存货跌价准备计入管理费用。请公司补充披露:(1)存货账面余额大幅增长的驱动因素,是否系存货积压所致;(2)存货跌价准备的计提是否充分,计提比例是否合理;(3)发生上述存货减值或损失的具体原因,相应会计处理的准确性;(4)发生减值或损失存货的具体内容,请编制以下清单;(5)上述存货发生减值或损失,是否系安排减值或处置情形;(6)客户取消订单的具体情况,是否存在违约的违约款,请年审会计师和保荐机构发表意见。

公司补充披露				
(一)存货账面余额大幅增长的原因,是否有订单支撑				
公司存货账面余额增加主要受下列产品影响:				
产品号	2023年12月31日	2022年12月31日	增减变动额	备注
产成品1	1,678.4	3,108.8	-1,430.76	已签订框架协议,租期客户产
产成品2	871.18	509.18	361.99	待履行订单
产成品3	3,015.32	2,240.67	774.65	已中标,根据客户技术协议进行
合计	5,564.21	2,859.75	2,704.46	生产

(二)存货跌价准备的计提、金额、减值等因素,并说明计提存货情况  
公司2023年12月31日存货明细如下:

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
产成品	5,564.21	2,859.75	2,704.46	1,460.00
原材料及在产品	2,332.79	956.40	1,475.15	306.86
在产品	4,355.87	1,904.94	1,783.72	212.16
库存商品	4,517.70	3,103.78	644.98	711.50
发出商品	6,178.06	4,021.75	919.86	584.77
合计	17,284.42	9,986.87	3,823.71	1,855.29

项目	2023年12月31日账面余额	减值金额	2023年12月31日计提情况
原材料及在产品	2,229.79	1.46	公司报废
在产品	4,355.87	1,057.18	公司产成品(部分在产)报废
库存商品	4,517.70	77.36	公司产成品(部分在产)报废
发出商品	6,178.06	-	报废
合计	17,284.42	1,531.10	

公司本年共发生存货减值,损失2,759.07万元,其中存货减值1,511.10万元,上述存货在减值前存货于公生产产成品,减值1,433.2万元的产品减值损失,减值上述存货于公生产产成品(部分在产)报废,存货减值72.29万元的产品减值损失,截止目前,公司尚未发生存货,仍存于公生产产成品(部分在产)报废。

(二)存货跌价准备的计提、金额、减值等因素,并说明计提存货情况  
公司2023年12月31日存货明细如下:

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
产成品	5,564.21	2,859.75	2,704.46	1,460.00
原材料及在产品	2,332.79	956.40	1,475.15	306.86
在产品	4,355.87	1,904.94	1,783.72	212.16
库存商品	4,517.70	3,103.78	644.98	711.50
发出商品	6,178.06	4,021.75	919.86	584.77
合计	17,284.42	9,986.87	3,823.71	1,855.29

(一)存货跌价准备的计提、金额、减值等因素,并说明计提存货情况  
公司2023年12月31日存货明细如下:

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
产成品	5,564.21	2,859.75	2,704.46	1,460.00
原材料及在产品	2,332.79	956.40	1,475.15	306.86
在产品	4,355.87	1,904.94	1,783.72	212.16
库存商品	4,517.70	3,103.78	644.98	711.50
发出商品	6,178.06	4,021.75	919.86	584.77
合计	17,284.42	9,986.87	3,823.71	1,855.29

2.存货减值损失  
存货减值系公司根据客户订单的生产进行生产,因客户的需求变动,对已下达的生产任务取消,同时,由于产品的特殊性,已投入使用的产品无法使用,故公司在收到客户下达的取消订单的通知文件时,将其作为损失处理,计入当期损益。

(四)发生减值或损失存货的具体内容,编制以下清单  
2023年12月31日,公司发生减值或损失存货的具体情况,编制以下清单情况如下:

类别	项目	存货账面余额	减值	是否存在减值
原材料及在产品	项目1	98.23	1.00	是
	项目2	70.10	1.00	是
	项目3	22.10	1.00	是
	项目4	4.68	1.00	是
	项目5	1.23	1.23	是
	项目6	6.87	0.29	否
	项目7	2.38	0.29	否
	项目8	2.35	1.00	是
	项目9	2.11	1.00	是
	项目10	1.26	1.00	是
	项目11	1.80	1.00	是
	项目12	2.44	1.00	是
	项目13	2.44	1.00	是
在产品	项目14	2.44	1.00	是
	项目15	1.62	1.00	是
	项目16	9.48	5.00	是
	项目17	2.86	5.00	是
	项目18	2.74	1.00	是
	项目19	2.74	1.00	是
	项目20	4.00	1.00	是
	项目21	3.26	1.00	是
	项目22	3.76	1.00	是
	项目23	1.20	1.00	是
	项目24	4.26	1.00	是
	项目25	5.35	1.00	是
	项目26	1.26	1.00	是
项目27	1.87	1.23	是	
项目28	2.78	1.00	是	
项目29	3.88	1.00	是	
项目30	3.88	1.00	是	
项目31	2.13	1.00	是	
项目32	1.24	1.00	是	
项目33	1.26	1.00	是	
项目34	1.87	1.00	是	
项目35	1.28	1.00	是	
项目36	1.15	1.00	是	
项目37	1.88	1.00	是	
项目38	2.29	1.00	是	
项目39	1.43	1.00	是	
项目40	1.21	1.00	是	
项目41	1.17	1.00	是	
项目42	4.40	1.00	是	
项目43	5.08	1.00	是	
项目44	2.23	1.00	是	
项目45	1.07	1.00	是	
项目46	1.08	1.00	是	
项目47	1.12	1.00	是	
项目48	5.55	1.00	是	
项目49	1.02	1.00	是	
项目50	1.41	1.00	是	
项目51	5.17	1.00	是	
项目52	1.02	1.00	是	
项目53	2.01	1.00	是	
项目54	1.02	1.00	是	
项目55	2.48	1.00	是	
项目56	2.33	1.00	是	
项目57	1.83	1.00	是	
项目58	1.84	1.00	是	
项目59	8.79	2.33	是	
项目60	4.18	2.33	是	
项目61	18.48	2.33	是	
项目62	4.85	2.33	是	
项目63	2.56	1.33	是	
项目64	12.16	1.00	是	
项目65	1.26	1.00	是	
项目66	1.51	1.00	是	
项目67	1.27	1.00	是	
项目68	1.26	1.00	是	
项目69	1.26	1.00	是	
项目70	2.07	1.00	是	
项目71	1.23	1.00	是	
项目72	1.23	1.00	是	
项目73	1.23	1.23	是	
项目74	8.28	0.29	是	
项目75	10.19	0.29	是	
项目76	6.15	0.29	是	
项目77	1.15	0.29	是	
项目78	3.91	0.29	是	
项目79	1.02	0.29	是	
项目80	3.08	-	否	
项目81	944.34	-	否	

2023年12月31日,公司发生减值或损失存货的具体情况,编制以下清单情况如下:

类别	项目	存货账面余额	减值	是否存在减值
原材料及在产品	项目1	98.23	1.00	是
	项目2	70.10	1.00	是
	项目3	22.10	1.00	是
	项目4	4.68	1.00	是
	项目5	1.23	1.23	是
	项目6	6.87	0.29	否
	项目7	2.38	0.29	否
	项目8	2.35	1.00	是
	项目9	2.11	1.00	是
	项目10	1.26	1.00	是
	项目11	1.80	1.00	是
	项目12	2.44	1.00	是
	项目13	2.44	1.00	是
在产品	项目14	2.44	1.00	是
	项目15	1.62	1.00	是
	项目16	9.48	5.00	是
	项目17	2.86	5.00	是
	项目18	2.74	1.00	是
	项目19	2.74	1.00	是
	项目20	4.00	1.00	是
	项目21	3.26	1.00	是
	项目22	3.76	1.00	是
	项目23	1.20	1.00	是
	项目24	4.26	1.00	是
	项目25	5.35	1.00	是
	项目26	1.26	1.00	是
项目27	1.87	1.23	是	
项目28	2.78	1.00	是	
项目29	3.88	1.00	是	
项目30	3.88	1.00	是	
项目31	2.13	1.00	是	
项目32	1.24	1.00	是	
项目33	1.26	1.00	是	
项目34	1.87	1.00	是	
项目35	1.28	1.00	是	
项目36	1.15	1.00	是	
项目37	1.88	1.00	是	
项目38	2.29	1.00	是	
项目39	1.43	1.00	是	
项目40	1.21	1.00	是	
项目41	1.17	1.00	是	
项目42	4.40	1.00	是	
项目43	5.08	1.00	是	
项目44	2.23	1.00	是	
项目45	1.07	1.00	是	
项目46	1.08	1.00	是	
项目47	1.12	1.00	是	
项目48	5.55	1.00	是	
项目49	1.02	1.00	是	
项目50	1.41	1.00	是	
项目51	5.17	1.00	是	
项目52	1.02	1.00	是	
项目53	2.01	1.00	是	
项目54	1.02	1.00	是	
项目55	2.48	1.00	是	
项目56	2.33	1.00	是	
项目57	1.83	1.00	是	
项目58	1.84	1.00	是	
项目59	8.79	2.33	是	
项目60	4.18	2.33	是	
项目61	18.48	2.33	是	
项目62	4.85	2.33	是	
项目63	2.56	1.33	是	
项目64	12.16	1.00	是	
项目65	1.26	1.00	是	
项目66	1.51	1.00	是	
项目67	1.27	1.00	是	
项目68	1.26	1.00	是	
项目69	1.26	1.00	是	
项目70	2.07	1.00	是	
项目71	1.23	1.00	是	
项目72	1.23	1.00	是	
项目73	1.23	1.23	是	
项目74	8.28	0.29	是	
项目75	10.19	0.29	是	
项目76	6.15	0.29	是	
项目77	1.15	0.29	是	
项目78	3.91	0.29	是	
项目79	1.02	0.29	是	
项目80	3.08	-	否	
项目81	944.34	-	否	

2023年12月31日,公司发生减值或损失存货的具体情况,编制以下清单情况如下:

类别	项目	存货账面余额	减值	是否存在减值
原材料及在产品	项目1	98.23	1.00	是
	项目2	70.10	1.00	是
	项目3	22.10	1.00	是
	项目4	4.68	1.00	是
	项目5	1.23	1.23	是
	项目6	6.87	0.29	否
	项目7	2.38	0.29	否
	项目8	2.35	1.00	是
	项目9	2.11	1.00	是
	项目10	1.26	1.00	是
	项目11	1.80	1.00	是
	项目12	2.44	1.00	是
	项目13	2.44	1.00	是
在产品	项目14	2.44	1.00	是
	项目15	1.62	1.00	是
	项目16	9.48	5.00	是
	项目17	2.86	5.00	是
	项目18	2.74	1.00	是
	项目19	2.74	1.00	是
	项目20	4.00	1.00	是
	项目21	3.26	1.00	是
	项目22	3.76	1.00	是
	项目23	1.20	1.00	是
	项目24	4.26	1.00	是
	项目25	5.35	1.00	是
	项目26	1.26	1.00	是
项目27	1.87	1.23	是	
项目28	2.78	1.00	是	
项目29	3.88	1.00	是	
项目30	3.88	1.00	是	
项目31	2.13	1.00	是	
项目32	1.24	1.00	是	
项目				