（上接D1版）

2023年主要预付对象及预付款期后结算情况：

单位：万元

序号	预付对象（交易对手方）前十	采购产品	账期	2023年底预付账款余额	2024年1-4月累计期后结算比例
1	重庆康明斯发动机有限公司	发动机	款到发货	14,261.06	69.78%
2	福州格赛斯机电有限公司	智能控制系统、控制模块	款到发货	5,941.16	0.28%
3	江苏瑞昌哥尔德发电设备股份有限公司	发动机	款到发货	4,593.44	1.16%
4	广西玉柴特种装备有限公司	发动机	款到发货	4,337.59	0.01%
5	Rolls-Royce Solutions Hong Kong Ltd.	发动机	款到发货	9,967.65	54.73%
6	康明斯发电机技术（中国）有限公司	发电机	款到发货	3,810.03	8.01%
7	利莱森玛电机科技（福州）有限公司	发电机	款到发货	3,800.41	19.40%
8	北京福康斯科技有限公司	发动机、底盘、发电机组各类配件	款到发货	4,037.66	1.33%
9	上海菱重发动机有限公司	发动机	款到发货	3,161.93	100.00%
10	深圳市语新科技有限公司	高低压开关柜、发电机组各类配件	款到发货	3,094.01	1.52%
合计				57,004.94	44.63%

公司产品主要为定制化集成类装备，材料成本占营业成本比例较高，其中，应急装备的发动机、发电机、车辆底盘等原材料处于卖方市场，产能供应相对紧张，故公司主要预付对象为应急装备业务的供应商。随着俄乌战争加剧，欧美进口发动机资源供应矛盾，为及时获取进口发动机等资源、保障订单按期交付，公司预付款备货采购有所增加。从期后结算来看，公司2021-2022年前十预付款采购基本在次年完成期后结算，但由于部分型号发动机及核心配套资源供应紧张，为锁定相应的采购额度，公司提前预付了资源材料采购款，致部分预付账款未结算账龄超过一年。随着公司24年中标三大运营商及数据中心项目，相关资源材料将在2024年下半年陆续派发结算，风险可控。从行业对比来看，同属应急装备领域的中船应急（股票代码：300527）年底预付账款额占营收比也相对较高，其2023年底预付账款额占营收比达到24.41%，1年以上预付账款占比46.63%。

（二）结合预付资金后续流向、公司与预付对象是否存在潜在关联关系等，说明预付款项是否存在被关联方变相占用的情形。请年审会计师发表意见并说明执行的审计程序。

序号	预付对象	成立时间	注册资本	注册地	主要经营范围	股东名称	关联关系
1	罗尔斯罗伊斯动力系统（苏州）有限公司	1996/3/26	960万（美元）	苏州	发动机及机组设备	ROLLS-ROYCE SOLUTIONS ASIA PTE.LTD	否
2	Rolls-Royce Solutions Hong Kong Ltd.及分子公司（原MTU集团）	1993/2/4	/	香港	发动机及机组设备	德国戴姆勒-奔驰集团	否
3	重庆康明斯发动机有限公司	1995/6/15	41,760万元	重庆	发动机及机组设备	康明斯（中国）投资有限公司、重庆机电股份有限公司	否
4	康明斯动力技术有限公司	2012/1/23	6,500万元	襄阳	普通机械产品、内燃机、汽车零件（不含发动机）产品	康明斯（中国）投资有限公司、襄阳康豪机电工程有限公司	否
5	康明斯发电机技术（中国）有限公司	1996/3/20	2,000.7万（美元）	无锡	交流发电机及零部件、低压电器及元件	康明斯（中国）投资有限公司	否
6	广西玉柴特种装备有限公司	2019/4/28	33,290.6747万元	玉林	特种机械、发动机、发电机组设备	广西玉柴机器集团有限公司、广西工业投资发展有限责任公司	否
7	上海菱重发动机有限公司	2013/1/21	20,000万元	上海	船用发动机、发电用发动机、发电机组设备	三菱重工发动机和增压器株式会社、上海新动力汽车科技股份有限公司	否
8	利莱森玛电机科技（福州）有限公司	1995/12/22	1,215.63万（美元）	福州	发电机、电动机、减速器系列产品、变速箱设备	Nidec Europe B.V	否
9	江西泰金机电设备有限公司	2020/9/22	500万元	南昌	发电机及发电机组销售，电气机械设备	赵大金、李文亮、王正青、江诚林	否
10	潍坊伊达能动力有限公司	2009/1/15	10,000万元	潍坊	发电机及发电机组设备	张光辉、张耀文	否
11	福州格赛斯机电有限公司	2008/3/4	3,000万元	福州	发电机及发电机组；电气设备销售；新能源原动设备销售	郑夏、陈宏	否
12	北京福康斯科技有限公司	2014/3/11	5,000万元	北京	发电机及发电机组、机械电气设备	陈绍良	否
13	武汉梦芯科技有限公司	2014/3/19	1,534.7136万元	武汉	通信设备、卫星导航终端及服务、信息系统集成	韩绍伟、武汉导航与位置服务工业技术研究院有限责任公司、武汉聚智创芯科技合伙企业（有限合伙）等	否
14	环球数科集团有限公司	2001/10/23	10,203.0405万元	深圳	信息系统设计、集成、运行维护服务；智能网络控制系统及设备；计算机软硬件及技术服务	深圳市慧德控股有限公司、深圳市慧德致远投资合伙企业（有限合伙）、深圳市环球致新投资合伙企业（有限合伙）等	否
15	深圳市语新科技有限公司	2017/2/22	1,000万元	深圳	机电设备、发电机及发电机组设备	周湘、彭秀莉、周敢	否
16	江苏瑞昌哥尔德发电设备股份有限公司	2002/12/9	10,000万元	无锡	发电机、电动机、输配电及控制设备	金泰宇、金桂、金京、无锡鑫瑞加杰投资合伙企业（有限合伙）	否
17	中国联合网络通信有限公司哈尔滨市分公司	2001/4/9	/	哈尔滨	通信及信息业务	中国联合网络通信有限公司	否
18	江苏国强镀锌实业有限公司	1998/10/15	27,580万元	溧阳	工程管理服务、技术服务、金属制品及金属材料制造	袁国强、方木林	否
19	常州尚德太阳能电力有限公司	2020/4/21	70,000万元	常州	光伏设备及元器件	尚德太阳能科技有限公司；常州武南汇智创业投资有限公司	否

通过对近三年主要预付对象基本信息梳理，预付对象为公司正常开展原材料采购业务产生的往来且稳定的外部供应商，与公司不存在关联方关系，不存在预付款项被关联方变相占用的情形。

【年审会计师审核意见】

针对上述问题，年审会计师履行的主要审计程序如下：

1、访谈公司管理层，了解公司采购与付款的流程，了解、评价和测试与采购付款管理相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

2、检查大额预付款项确认相关的支持性凭证，包括合同、验收单、采购发票、付款流水等，检查预付款项的确认是否准确、恰当；

3、结合函证，向主要供应商函证期末预付款项余额；

4、查询发生额重要供应商的工商信息资料，识别是否存在关联关系。

经审核，我们认为公司预付款项的确认与公司实际业务模式相符，公司与预付对象不存在潜在关联关系，预付款项不存在被关联方变相占用的情形。

五、关于存货。年报披露，公司期末存货账面价值22.90亿元，同比持平，存货周转率为1.48，同比下滑31.5%，跌价准备余额735.87万元。其中，发出商品期末余额5.95亿元，同比增加7.79%；合同履约成本期末余额3.38亿元，同比增加22.91%，但上期报表附注中该项目金额为0。

请公司：（1）分业务板块补充披露期末存货的具体构成、库龄、存放地点，并结合德塔动力历年存货类别、金额占比说明本期公司未并表德塔动力情况下，存货账面价值仍同比持平的原因，相应跌价准备计提是否充分；（2）补充披露发出商品的主要交易对方、合同约定及期后验收情况，说明发出商品金额较大的原因，是否符合行业惯例；（3）补充披露合同履约成本的具体构成、对应的客户名称及合同内容，说明合同履约成本增加且金额较高的原因及合理性，上期年报披露是否有误。

回复：

（一）分业务板块补充披露期末存货的具体构成、库龄、存放地点，并结合德塔动力历年存货类别、金额占比说明本期公司未并表德塔动力情况下，存货账面价值仍同比持平的原因，相应跌价准备计提是否充分；

1、2023年存货情况

单位：万元

业务板块	项目	期末余额-2023年			库龄分布				存放地点	
		账面余额	存货跌价准备	账面价值	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	存放公司金额	存放项目客户现场金额
军工装备	原材料	8,624.70		8,624.70	7,188.33	1,436.37			8,624.70	
	在产品	42,365.00		42,365.00	42,365.00				42,365.00	
	库存商品	5,267.43	735.88	4,531.55	4,162.88	368.67			4,531.55	
	合同履约成本	3,802.51		3,802.51	2,815.76	986.75			3,802.51	
	发出商品	1,642.56		1,642.56	1,642.56					1,642.56
	小计	61,702.21	735.88	60,966.33	58,174.53	2,791.79			59,323.77	1,642.56
应急装备	原材料	41,760.66		41,760.66	34,642.09	7,118.57			41,760.66	
	在产品	23,477.74		23,477.74	23,477.74				23,477.74	
	库存商品	12,967.89		12,967.89	12,967.89				12,967.89	
	合同履约成本	14,712.31		14,712.31	9,081.59	5,078.17	552.55		12,521.43	2,190.87
	发出商品	55,468.07		55,468.07	55,468.07					55,468.07
	小计	148,386.67		148,386.67	135,637.38	12,196.74	552.55		90,727.72	57,658.94
智能电力	原材料									
	在产品									
	库存商品	1,885.98		1,885.98	1,885.98				1,885.98	
	合同履约成本	15,384.23		15,384.23	9,010.09	6,374.14				15,384.23
	发出商品	2,395.41		2,395.41	2,395.41					2,395.41
	小计	19,665.61		19,665.61	13,291.48	6,374.14			1,885.98	17,779.63
合计		229,754.49	735.88	229,018.61	207,103.39	21,362.67	552.55		151,937.47	77,081.13

2、德塔存货类别及占比

单位：万元

项目	2023年	2022年			2023年存货同比口径变动（不含德塔）
	账面价值	账面价值	其中：德塔	德塔占比	
原材料	50,385.36	48,327.61	5,868.74	12.14%	18.67%
在产品	65,842.74	60,898.09	861.77	1.42%	9.67%
库存商品	19,385.42	36,926.21	4,709.55	12.75%	-39.83%
合同履约成本	33,899.05	27,599.89		0.00%	22.82%
发出商品	59,506.03	55,246.11	3,527.70	6.39%	15.06%
合计	229,018.61	228,997.91	14,967.76	6.54%	7.00%

按同口径比较（不含德塔），公司2023年存货同比增长7%，其中军工装备和智能电力板块的存货同比分别下降了2.7%和43.20%，但应急装备板块同比增长3.16亿元，增长比例27.10%。这主要是：1）应急装备行业类客户延迟交付、海外电力工程类业务主动收缩影响，收入确认延迟，对应的存货尚未结转成本；2）俄乌战争加剧，欧美进口发动机资源趋紧，公司备货采购增加。公司存货库龄一年以内占比90.43%，1-2年占9.33%，2年及以上占比0.24%，一年以上存货金额占比较小，均为可正常销售的产品和合同履约成本，不存在积压、滞销情况。期末按照可变现净值与成本孰低原则进行了跌价测试，存货跌价准备计提准确、充分。

（二）补充披露发出商品的主要交易对方、合同约定及期后验收情况，说明发出商品金额较大的原因，是否符合行业惯例；

单位：万元

业务板块	交易对方	2023年底发出商品金额	合同约定验收条款	截止24年4月30日的期后验收金额	截止24.4.30发出商品余额	发出商品金额较大原因
军工装备	军工配套客户（汇总列示）	1,642.56	排产发货，待审价后结算	66.39	1,576.17	待军方审价及结算
应急装备	行业客户（三大运营商、数据中心客户等）	12,772.94	项目竣工验收及试运行后结算确认	7,951.08	4,821.86	客户未验收
	经销商客户	37,222.79	产品安装调试验收后结算	11,529.30	25,693.49	客户未验收
	ODM业务客户	5,472.34	验收后结算	1,027.69	4,444.65	客户未验收
智能电力	建设工程总包客户	2,395.40	工程竣工验收并通过业主方结算审核后与我方结算		2,395.40	配电工程项目，项目待验收结算
合计		59,506.03	/	20,574.46	38,931.57	/

军工装备、应急装备、智能电力三大业务板块发出商品占比分别为2.76%、93.21%和4.03%，公司发出商品主要集中在应急装备领域。其中，1）军工装备业务存在先排产交付，后签订合同及审价结算的行业惯例，致部分产品未能和客户结算，产生发出商品；2）应急装备因产品涉及安装调试，一般验收周期为6-9个月，加之受到项目总体进度影响，年底发出商品较大；3）智能电力业务发出商品主要为工程类项目，待验收结算。故，公司发出商品符合行业管理。截止2024年4月底，2023年底发出商品已有20,574.46万元完成验收，验收比例34.58%。

（三）补充披露合同履约成本的具体构成、对应的客户名称及合同内容，说明合同履约成本增加且金额较高的原因及合理性，上期年报披露是否有误。

单位：万元

序号	所属板块	客户单位	销售合同项目名称	合同履约成本	合同在手金额
1	军工装备	客户12	军工通信装备及技术服务	1,581.39	6,424.00
2		客户13		1,227.13	4,760.00
3		客户14		565.06	2,274.00
4		客户15		270.54	901.80
5		客户16		128.40	428.00
6		客户17		100.00	500.00
7	应急装备	RIVERINA SOLAR PTY LTD	澳大利亚光伏项目光伏项目总承包	1,457.70	14,099.09
8		中国港湾工程有限责任公司	科伦坡港口城项目机电工程承包	416.08	4,499.44
9		中交第四航务工程勘察设计院有限公司	尼日利亚莱基港项目柴发电站EPC	51.01	694.15
10		华为云计算技术有限公司	数据中心项目设备及技术服务	2,139.74	10,487.11
11		中国移动通讯集团贵州有限公司		715.15	2,593.01
12		中国电信股份有限公司安徽分公司		632.04	2,106.80
13		深圳城科装备技术有限公司（华为）		604.66	2,262.95
14		中国联合网络通信有限公司江苏省分公司		209.05	836.20
15		华为技术服务有限公司		158.00	526.67
16		中国电信股份有限公司鹰潭市分公司		56.81	227.22
17		中国建筑股份有限公司数控机房等5项项目部		35.96	50.00
18		VoltgenTechnologyCo.,Limited	设备及工程安装及技术服务	1,069.50	4,684.61
19		上海达之路控股集团有限公司		534.82	2,200.00
20		欣远投资发展私人有限公司		522.65	2,440.00
21		上海库姆能源科技有限公司		493.28	2,034.98
22		CLLS Power System Ltd		472.30	2,352.11
23		中国机械进出口（集团）有限公司		372.89	1,592.88
24		中内动力科技（上海）有限公司		329.44	1,334.07
25		昆山三一动力有限公司		320.41	1,347.38
26		中国技术进出口集团有限公司		311.58	1,503.05
27		成都农村商业银行股份有限公司		298.37	1,255.77
28		中国有色金属建设股份有限公司		198.59	819.94
29		江苏海外集团国际技术工程有限公司		192.10	904.00
30		江西省公安厅		164.85	100.00
31		福建润达动力机械有限公司		164.02	696.47
32		AGG Power Technology And Solutions ME FZ-CO		138.14	630.22
33		葛洲坝能源重工有限公司		130.72	559.19
34		福安市盈动电源技术有限公司		121.45	563.83
35		福建麦迪机电有限公司		118.25	590.35
36		湖南道依茨动力有限公司		109.70	440.03
37		福建德普柯发电设备有限公司		107.39	456.02
38		江苏汉柴动力设备有限公司		103.03	501.10
39		嘉柴发电机（绍兴）有限公司		102.00	419.23
40		液化空气（上海）工业气体有限公司		101.15	418.50
41		PT HALMAHERA PERSADA LYGEND		98.65	406.46
42		广州东升建设有限公司		96.71	407.71
43		浙江嘉柴发电机技术有限公司		90.11	433.11
44		福建华工智能设备有限公司		86.40	374.17
45		江西辰赢机电设备有限公司		85.51	396.80
46		飞尔特能源（东莞）有限公司		83.90	368.63
47		内蒙古康发机电工程设备有限公司		79.67	324.00
48		上海诚擎科技有限公司		67.99	331.82
49		江西建工第一建筑有限责任公司		65.26	70.00
50		POWER PARTINERS PRIVATE LIMITED		62.81	300.36
51		福建恒冠机电设备有限公司		57.38	285.64
52		武汉宾士泰阳新能源科技有限公司		45.63	205.35
53		江苏文正工程有限公司		44.62	186.00
54		浙江泰隆商业银行股份有限公司		41.34	186.20
55		广州康能电力设备科技有限公司		40.76	172.88
56		广州赛瓦特动力科技有限公司		39.31	168.59
57		华友控股集团有限公司		38.46	185.00
58		江苏美康动力科技有限公司		35.96	148.28
59		阿特拉斯科普柯（无锡）压缩机有限公司		32.99	145.52
60		CPP Petroleum Engineering (M) Sdn Bhd		31.56	138.71
61		广州南沙京开置业有限公司		30.68	129.25
62		福州万舸动力设备有限公司		30.59	138.75
63		中国水利水电第十一工程局有限公司		29.20	139.60
64		亞太電氣有限公司		29.04	133.53
65		上海安桂矿业有限公司		28.20	118.50
66		中材建设有限公司		27.30	131.75
67		熙康科技（湖北）有限公司		27.18	130.60
68		成都中赛电源科技有限公司		26.61	111.43
69		广州合瑞盛房地产开发有限公司		26.45	114.95
70		上海合毅机电科技发展有限公司		25.58	103.65
71		安徽省英菲尼科技股份有限公司		25.57	102.35
72		大稻程机电设备（上海）有限公司		24.80	103.75
73		福安市德恒电机有限公司		24.72	107.40
74		三亚华侨城欢乐东岸文旅发展有限公司		23.40	113.21
75		佛山华侨城文旅发展有限公司		23.25	109.16
76		宁波力勤资源科技股份有限公司		22.60	105.10
77		DIY POWER SYSTEM (CHINA)CO.,LIMITED		22.09	103.82
78		江苏诚邦电力能源有限公司		22.07	107.77
79		苏州天平安装工程有限公司		22.04	105.00
80		深圳市寿康特动力设备有限公司		21.76	102.69
81		福建南柴动力技术有限公司		21.31	101.62
82	智能电力	上海格蒂电力科技有限公司	金融多模态AI识别认证等平台及系统	6,129.62	7,250.85
83		西安格蒂电力有限公司	智能电网多协议性能验证等平台及系统	2,655.27	3,598.70
84		华荣科技股份有限公司	抚顺100MW发电项目	1,858.35	4,875.00
85		江西正盛时代置业有限公司	正盛太古港商业城项目供配电工程	1,365.84	1,377.39
86		上海影谱科技有限公司	成本管理等系统及平台	972.45	1,265.40
87		北京物联新洁科技有限公司	数据分析服务平台	761.06	890.00
88		中铁电气化局集团有限公司上海电气化工程分公司	南昌市轨道交通低压开关柜工程项目	601.79	612.50
89		上海建工二建集团有限公司南昌市南昌县分公司	上海沪工航天军工基地项目	410.78	417.36
90		中建二局第三建筑工程有限公司	新洪城大市场配电柜工程项目	336.76	338.70
91		深圳机场地产有限公司	深圳机场开发区西区四期高低压变配电工程	170.47	175.66
92		上海置信能源综合服务有限公司	仪征市区路灯EMC节能改造项目	51.85	96.45
合计				33,899.05	110,061.29

公司合同履约成本主要集中在应急装备和智能电力领域，其中军工装备、应急装备、智能电力三大业务板块合同履约成本占比分别为11.22%、43.40%和45.38%，具体表现为工程施工、技术服务、劳务成本，其中智能电力合同履约成本较高，主要是因为在手订单主要为IT运维及系统集成业务的历史存续业务，随着公司对该业务板块持续收缩，待存续业务交付后将逐渐减少。2023年合同履约成本同比有所增长，这主要是：1）为履行合同投入的研发逐渐进入释放期，加之合同中的综合解决方案业务及技术服务业务占比有所提高；2）因项目实施周期一般为2年左右，至年底未结算金额较大；3）公司2023年将上期工程施工附注明细科目列示至合同履约成本附注明细科目。

【年审会计师审核意见】

针对上述问题，年审会计师履行的主要审计程序如下：

1、了解、评估并测试与存货相关内部控制设计和运行的有效性；

2、获取公司存货期末明细表、库龄明细表及期末盘点表，复核公司存货库龄、存货种类、存放地点、存货状态等信息；

3、检查发出商品确认相关的支持性凭证，包括合同、发货单、签收单、期后验收结算的资料等，检查发出商品的确认是否准确、恰当；

4、获取合同履约成本明细表，检查与供应商的项目合同、验收资料、采购发票、付款流水、期后结转收入对应的单据等，检查合同履约成本的确认是否准确、恰当；

5、对主要供应采购金额及大额发出商品执行函证程序；

6、访谈公司管理层，了解公司对存货跌价准备测算的过程及依据，结合公司产品市场销售情况及在手订单情况，分析公司管理层对存货跌价的判断是否合理；同时获取公司存货跌价准备计提表，并重新测算，分析、检查存货跌价使用的各参数是否合理，验证公司存货跌价准备计提的准确性、合理性；

7、对公司存货进行监盘，查看存货状态，观察并记录是否存在损毁、报废、长期未领用等情况，以判断存货是否存在减值迹象；

8、获取公司在手订单明细表，检查在手订单期后执行情况。

经审核，我们认为公司存货跌价准备已按照相关会计政策执行，各类存货跌价准备测试依据合理，计提充分。发出商品、合同履约成本形成原因合理，符合行业惯例。

六、关于研发支出。年报披露，公司本年度研发支出6.03亿元，占营收比例为14.10%，近三年金额持续增长，其中，试制材料、外协加工费一项本期发生额4.15亿元，占比近七成。公司研发人员数量634人，占员工总数37.45%，且近三年数量持续下降，硕士及以上学历人员占比13.41%。

请公司：（1）说明各业务板块主要研发项目立项、结项时间、研发内容，关键流程节点履行的内部审批程序，研发成果及成果转化情况；（2）补充披露试制材料、外协加工费的主要构成，对应的研发项目，相关材料的采购和使用情况，采购与加工费用的支付对象，是否存在资金最终流向关联方的情况；（3）结合前述情况及公司对研发人员的认定标准，并对比同行业可比公司，说明研发支出占比较高、金额较大且持续增长的原因及合理性。请年审会计师发表意见并说明执行的审计程序。

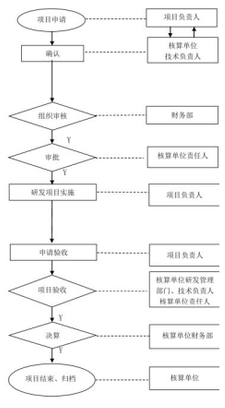
回复：

公司研发项目具体情况涉及国家秘密和商业秘密信息，根据《中华人民共和国保守国家秘密法》《中华人民共和国反不正当竞争法》中相关规定，同时根据《上海证券交易所股票上市规则》对国家秘密、商业秘密及商业敏感信息的披露原则豁免披露。

（一）说明各业务板块主要研发项目立项、结项时间、研发内容，关键流程节点履行的内部审批程序，研发成果及成果转化情况；

公司聚焦军工装备及军工技术民用化的应急装备产业，一直较为注重研发，2023年实现新增专利授权及软著授权215项，年度投入超300万以上的研发项目45个（其中本年结题项目16个，新立项24个）。该45个项目研发投入合计45,830.62万元，研发费用合计37,230.84万元，资本化金额7,643.82万元。

公司研发项目核心关键节点如下图所示：



（二）补充披露试制材料、外协加工费的主要构成，对应的研发项目，相关材料的采购和使用情况，采购与加工费用的支付对象，是否存在资金最终流向关联方的情况；

公司本期试制材料、外协加工主要为卡板、各类底层信息系统、开发技术服务、发动机、汽车底盘等，其中预付超300万的客户有14家（合计预付27,594.4万元），均与公司不存在关联关系。

（三）结合前述情况及公司对研发人员的认定标准，并对比同行业可比公司，说明研发支出占比较高、金额较大且持续增长的原因及合理性。请年审会计师发表意见并说明执行的审计程序。

业务板块	对比公司		研发投入		研发费用	
	证券代码	证券简称	23年研发投入营收占比	2021-2023年研发投入累计值与2021-2023年营收累计值比	23年研发费用营收占比	2021-2023年研发费用累计值与2021-2023年营收累计值比
军工装备	300045.SZ	华力创通	31.35%	30.97%	10.50%	10.42%
	300177.SZ	中海达	17.44%	16.42%	16.49%	15.07%
	300762.SZ	上海瀚讯	85.44%	47.58%	81.52%	37.55%
	301302.SZ	华如科技	68.51%	29.54%	68.51%	29.54%
	688311.SH	盟升电子	25.64%	17.71%	25.64%	17.71%
应急装备	300875.SZ	捷强装备	15.56%	16.30%	15.56%	16.30%
	300275.SZ	梅安森	8.11%	8.58%	8.11%	8.58%
	300213.SZ	佳讯飞鸿	15.57%	14.76%	12.10%	11.22%
	300527.SZ	中船应急	24.15%	9.50%	24.15%	9.50%
智能电力	300830.SZ	金现代	22.13%	16.90%	18.69%	15.30%
	688517.SH	金冠电气	6.55%	5.15%	6.55%	5.15%
	300141.SZ	和顺电气	4.49%	4.83%	4.49%	4.83%
平均值			27.08%	18.19%	24.36%	15.10%
泰豪科技			14.10%	10.30%	8.92%	6.06%

公司人资制度对研发序列人员有清晰规定，即研发人员为直接从事研发工作或为产品研发提供专业支持的人员，包括：（1）直接从事技术开发工作且进入具体项目组的人员；（2）研发部门辅助技术支持人员。截止2023年底，公司研发人员634人，研发投入主要集中在军工装备和应急装备领域。与同行业比较，公司的研发投入水平处于中下水平。

近几年，公司加大了对军工装备及军工技术民用的应急装备领域的研发投入。其中：

1）军工装备产业：公司立足信息化装备、军用能源、后勤保障领域，专注于部队、武警、公安及人防、应急保障等军民融合应用。在信息化装备领域，重点开展了新一代车载通信节点承载平台、新型隐身防弹方舱、战术式导航装备、卫星抗干扰导航定位+数据链、敌我识别系统等技术和装备研究。在军用能源领域，重点开展了航空供电系统发电机、多制式不间断供配电系统以及新型军械装备电站检测设备等的技术攻关和产品开发；在后勤保障领域，重点开展了新型野战炊事保障系统、淋浴车、指挥器材车等多种类型后勤保障车辆的研发、量产工作，成功中标多个部队、武警项目。

2）应急装备产业：公司以高功率密度、大功率应急电源以及新能源发电系统、储能系统为研发重点，助力新型数据中心建设及算力中心建设。同时，在电力应急车智能化快速供电系统、超大功率集群并机/并网技术、应急供电快速接入技术等方面寻求突破且得到广泛应用。

【年审会计师审核意见】

针对上述问题，年审会计师履行的主要审计程序如下：

1、获取公司花名册，检查公司部门人员构成，了解研发人员情况；检查研发人员工资分配情况；

2、获取合同研发项目投入明细表、研发项目台账、立项文件、研发成果转化等资料，检查分析研发支出的真实性、准确性；

3、对试制材料及外协加工费执行细节测试，检查材料采购合同、外协加工合同、发票、入库单、研发领用单、付款单据等，检查账面记录与原始单据是否相符；

4、查询试制材料采购及外协加工相关供应商的工商信息资料，识别是否存在关联关系。

经审核，我们认为公司研发支出在所有重大方面已被真实准确的记录和列报；研发支出相关材料采购与支付不存在资金最终流向关联方的情况。研发人员的认定标准符合相关规定，研发支出金额较大具有合理性，与同行业公司相比具有一致性。

七、关于三费增长。年报披露，公司营业收入和员工人数处于下降趋势，但销售费用、管理费用、财务费用均呈同比增长，三者合计7.65亿元，占营业收入之比由上年的10.86%增长至17.88%。其中，销售费用和管理费用中“其他”项目发生额1.56亿元。

请公司：（1）说明“其他”项目的主要构成；（2）结合各板块业务开展情况，对比同行业可比公司，说明三费增长的原因及合理性，相关费用列支是否符合《企业会计准则》的要求，是否存在资金变相流向关联方的情况。请年审会计师发表意见并说明执行的审计程序。

回复：

（一）说明“其他”项目的主要构成

销售费用-其他	金额（万元）
销售服务费	8,790.66
预计产品质量保证损失	799.36
技术服务费	68.09
财产保险费	25.05
其他费用	156.91
合计	9,840.07

管理费用-其他	金额（万元）
咨询费	2,507.02
劳务费	1,244.59
系统运维、专利维护及项目申报等技术服务费	931.03
修理费	289.52
汽车费用	202.00
保密经费	55.42
财产保险费	49.87
董事会费用	38.43
其他费用	420.60
合计	5,738.49

（二）结合各板块业务开展情况，对比同行业可比公司，说明三费增长的原因及合理性，相关费用列支是否符合《企业会计准则》的要求，是否存在资金变相流向关联方的情况。请年审会计师发表意见并说明执行的审计程序。

1、各业务板块三费情况

单位：万元

业务板块	项目	2022年	2023年
军工装备	主营业务收入	212,174.78	206,183.52
	销售费用	3,348.67	4,464.56
	管理费用	8,075.96	11,094.19
	财务费用	4,232.12	11,690.22
	三费合计	15,656.76	27,248.96
	三费占比	7.38%	13.22%
应急装备	主营业务收入	226,295.80	179,181.05
	销售费用	12,195.25	8,702.14
	管理费用	5,146.45	5,772.71
	财务费用	1,113.95	4,091.78
	三费合计	18,455.65	18,566.63
	三费占比	8.16%	10.36%
智能电力	主营业务收入	87,185.98	35,080.00
	销售费用	1,014.05	7,419.64
	管理费用	2,429.97	1,188.76
	财务费用	256.15	176.58
	三费合计	3,700.16	8,784.97
	三费占比	4.24%	25.04%
总部平台	主营业务收入	-	-
	销售费用	-	
	管理费用	7,064.33	7,997.64
	财务费用	18,984.95	13,975.91
	三费合计	26,049.29	21,973.55
	三费占比	/	/

备注：2022年应急装备主营业务收入及三费数据不含德塔

2、“三费”同行业对比情况

业务板块	证券代码	证券简称	23年三费营收比	2021-2023年三费累计与2021-2023年营收累计比
军工装备	300045.SZ	华力创通	23.95%	21.49%
	300177.SZ	中海达	42.05%	27.64%
	300762.SZ	上海瀚讯	23.29%	8.69%
	301302.SZ	华如科技	53.26%	21.02%
	688311.SH	盟升电子	42.97%	21.57%
应急装备	300875.SZ	捷强装备	34.32%	28.85%
	300275.SZ