证券代码：002363　　证券简称：隆基机械　　公告编号：2025-028

山东隆基机械股份有限公司 关于使用闲置自有资金购买理财产品的进展公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东隆基机械股份有限公司（以下简称“公司”）于2025年4月24日召开的第六届董事会第九次会议审议通过了《关于使用闲置自有资金购买短期理财产品的议案》，同意公司使用不超过人民币20,000.00万元闲置自有资金适时进行现金管理，在上述额度内，资金可在董事会审议通过之日起1年内滚动使用。详细内容请见登载于2025年4月25日《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》和巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）上的《关于使用闲置自有资金购买短期理财产品的公告》（公告编号：2025-016）。

根据上述决议，公司使用闲置自有资金1,000.00万元人民币购买了中信银行股份有限公司烟台龙口支行（以下简称“中信银行”）共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款A06828期产品。现将相关事项公告如下：

一、本次理财产品的基本情况

1、产品名称：共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款A06828期。

2、产品认购金额：1,000.00万元人民币。

3、产品类型：保本浮动收益、封闭式。

4、收益起计日：2025年06月19日（如中信银行调整募集期，则收益起计日相应调整至募集期结束日下一工作日，扣款日至收益起计日之间不计产品收益）。

5、到期日：2025年09月19日（若中信银行调整募集期，受收益起计日、提前终止条款等约束，遇中国法定节假日或公休日顺延至下一工作日，顺延期间不另计算收益）。

6、收益计算天数：92天（收益计算天数受提前终止条款约束）。

7、收益区间：1.00000%-1.80000%。

8、资金来源：闲置自有资金。

9、公司与中信银行无关联关系。

二、投资风险及风险控制措施

（一）投资风险

本次购买的理财产品可能存在发行人提示的包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、信息技术系统风险、政策法律风险、不可抗力及意外事件风险、信息传递风险等理财产品常见风险。

（二）风险控制措施

1、公司董事会授权董事长行使该项投资决策权并签署相关合同文件，包括（但不限于）选择合格专业理财机构作为受托方、明确委托理财金额、期间、选择委托理财产品品种、签署合同及协议等。公司财务总监负责组织实施，公司财务部具体操作。公司将及时分析和跟踪银行理财产品投向、项目进展情况，一旦发现或判断有不利因素，将及时采取相应的保全措施，控制投资风险。

2、资金使用情况由公司内审部进行日常监督。

3、独立董事、监事会有权对资金使用情况进行监督与检查，必要时可以聘请专业机构进行审计。

4、公司将依据深圳证券交易所的相关规定，在定期报告中披露报告期内理财产品的购买及损益情况。

三、对公司的影响

本着股东利益最大化原则，为提高自有资金使用效率，在确保不影响公司正常运营和资金正常周转需要的前提下，以闲置自有资金购买国债、银行保本型理财产品等，可以提高资金使用效率，获得高于存款利息的投资效益，同时提升公司整体业绩水平，为公司股东谋取更多的投资回报。

四、公告日前十二个月内，公司使用闲置自有资金购买理财产品的情况

1、公司于2024年07月22日使用闲置自有资金4,000.00万元人民币购买了浦发银行利多多公司稳利24JG3385期（3个月早鸟款）人民币对公结构性存款产品，2024年10月22日到期，到期收益为230,000.00元。

2、公司于2024年07月29日使用闲置自有资金1,000.00万元人民币购买了中信银行共赢慧信汇率挂钩人民币结构性存款04720期产品，2024年10月28日到期，到期收益为49,863.01元。

3、公司于2024年08月05日使用闲置自有资金3,000.00万元人民币购买了浦发银行利多多公司稳利24JG3406期（3个月早鸟款）人民币对公结构性存款产品，2024年11月05日到期，到期收益为172,500.00元。

4、公司于2024年08月20日使用闲置自有资金2,500.00万元人民币购买了广发银行“薪加薪16号”W款2024年第228期人民币结构性存款（挂钩欧元兑美元欧式二元看跌）（机构版）产品，2024年11月18日到期，到期收益为151,027.40元。

5、公司于2024年09月09日使用闲置自有资金2,500.00万元人民币购买了中信银行共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款17475期产品，2024年12月09日到期，到期收益为149,589.04元。

6、公司于2024年09月09日使用闲置自有资金2,000.00万元人民币购买了浦发银行利多多公司稳利24JG3458期（3个月早鸟款）人民币对公结构性存款产品，2024年12月09日到期，到期收益为112,500.00元。

7、公司于2024年10月28日使用闲置自有资金4,000.00万元人民币购买了浦发银行利多多公司稳利24JG3527期（3个月早鸟款）人民币对公结构性存款产品，2025年01月24日到期，到期收益为203,000.00元。

8、公司于2024年11月01日使用闲置自有资金1,000.00万元人民币购买了中信银行共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款18364期产品，2025年02月07日到期，到期收益为57,726.03元。

9、公司于2024年11月11日使用闲置自有资金3,000.00万元人民币购买了浦发银行利多多公司稳利24JG3546期（3个月早鸟款）人民币对公结构性存款产品，2025年02月11日到期，到期收益为150,000.00元。

10、公司于2024年11月22日使用闲置自有资金2,500.00万元人民币购买了广发银行“物华添宝”W款2024年第239期人民币结构性存款（挂钩黄金现货看涨阶梯式）（机构版）产品，2025年02月20日到期，到期收益为151,027.40元。

11、公司于2024年12月16日使用闲置自有资金2,000.00万元人民币购买了浦发银行利多多公司稳利24JG3609期（3个月早鸟款）人民币对公结构性存款产品，2025年03月17日到期，到期收益为101,111.11元。

12、公司于2024年12月16日使用闲置自有资金2,500.00万元人民币购买了中信银行共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款19228期产品，2025年03月19日到期，到期收益为133,767.12元。

13、公司于2025年02月17日使用闲置自有资金7,000.00万元人民币购买了浦发银行利多多公司稳利25JG3064期（3个月早鸟款）人民币对公结构性存款产品，2025年05月16日到期，到期收益为380,722.22元。

14、公司于2025年02月25日使用闲置自有资金2,500.00万元人民币购买了广发银行“物华添宝”W款2025年第23期人民币结构性存款（挂钩黄金现货欧式二元看涨）（机构版）产品，2025年05月26日到期，到期收益为136,849.32元。

15、公司于2025年03月17日使用闲置自有资金1,000.00万元人民币购买了中信银行共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款21959期产品，2025年06月18日到期，到期收益为47,136.99元。

16、公司于2025年03月24日使用闲置自有资金2,000.00万元人民币购买了浦发银行利多多公司稳利25JG3121期（3个月早鸟款）人民币对公结构性存款产品，2025年06月24日到期。

17、公司于2025年03月24日使用闲置自有资金2,500.00万元人民币购买了中信银行共赢智信汇率挂钩人民币结构性存款22185期产品，2025年06月25日到期。

18、公司于2025年05月19日使用闲置自有资金7,000.00万元人民币购买了浦发银行利多多公司稳利25JG3196期（3个月早鸟款）人民币对公结构性存款产品，2025年08月19日到期。

19、公司于2025年05月30日使用闲置自有资金2,500.00万元人民币购买了广发银行“物华添宝”W款2025年第94期人民币结构性存款（挂钩黄金现货欧式二元看涨）（机构版）产品，2025年08月28日到期。

截至本公告日，公司使用闲置自有资金购买理财产品尚未到期的金额共计人民币15,000.00万元（含本次）。

五、备查文件

1、中信银行结构性存款产品风险揭示书。

特此公告

山东隆基机械股份有限公司董事会

2025年6月20日

证券代码：002363　　证券简称：隆基机械　　公告编号：2025-029

山东隆基机械股份有限公司关于子公司通过高新技术企业重新认定的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东隆基机械股份有限公司控股子公司山东隆基步德威制动钳有限公司（以下简称“公司”）于近日收到山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202437008395，发证时间为2024年12月7日，有效期为三年）。

本次高新技术企业的认定系公司原证书有效期满后的重新认定，根据相关规定，公司自本次通过高新技术企业认定起连续三年（2024年、2025年、2026年）可享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

本次通过高新技术企业的认定，是对公司技术实力及研发水平的充分肯定，有利于降低企业税负，提高公司的创新能力和行业竞争力。公司2024年已根据相关规定暂按15%的企业所得税税率进行财务核算，本次通过高新技术企业重新认定不影响公司已披露的相关财务数据。

特此公告

山东隆基机械股份有限公司董事会

2025年6月20日

（上接D3版）

供应端激增：2024年成都甲级写字楼新增供应42.5万平方米（同比+24.7%），存量逼近500万平方米，而需求端消化能力严重不足，供需比失衡加剧。高力国际预测，2024年至2026年全市新增供应将接近150万平方米，2025年单年供应或达80万平方米，市场竞争白热化。

②租金下行的量化表现与市场行为

租金跌幅扩大：2024年成都甲级办公楼平均账面租金降至81.5元/平方米/月，同比跌幅12.1%（仲量联行）；第三季度成交租金连续9个月下跌，环比降幅1.1%至91.2元/平方米/月（高力国际）。2025年初，大源等核心商圈租金环比跌幅虽收窄至0.5%以内，但整体仍处于下行通道。

租户策略与业主应对：租户基于成本控制需求，普遍缩短租约周期并寻求租金优惠，大面积客户“降本搬迁”行为加剧市场分化；业主为维持出租率，不得不接受续租租金折扣，形成“以价换量”的恶性循环。

综上所述，计提减值准备的原因主要为目前经济下行压力、类似办公类房地产实际租金与上一年度相比下降，市场需求明显萎缩，招商难度加大，租户承租能力下降。类似办公类物业的市场成交价格下跌，从而使投资性房地产产生的净现金流或经营利润持续降低。

4、报告期内计提减值准备的合理性以及是否会进一步减值的分析

报告期内公司按照《企业会计准则第8号-资产减值》和《企业会计准则第3号-投资性房地产》的要求对投资性房地产进行减值。

基于以上市场环境分析、明确的减值迹象、严谨的评估流程、以及独立第三方评估，报告期内的公允价值变动是必要且合理的，反映了资产在当前不利市场环境下的真实价值。

虽然公司对投资性房地产的评估已充分反应了其公允价值，且将公允价值降低的情况计入了当期损益，公司也积极采取措施应对，但鉴于外部环境存在不确定性，若前述风险因素在未来期间显著恶化且超出当前预期，不排除相关投资性房地产存在公允价值进一步降低的可能性。

公司将持续关注相关风险，严格按照会计准则要求进行后续评估和披露。

（五）请年审会计师补充说明对投资性房地产及其减值所执行的具体审计程序，请年审会计师就上述问题发表意见。

1、核查程序

针对上述问题我们执行核查程序以及按照中国注册会计师审计准则的要求，在本期年报审计过程中执行的审计程序有：

（1）了解公司与投资性房地产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）了解自用房产转入投资性房地产的具体时间、涉及金额、转入原因、目前使用情况等，检查固定资产转入投资性房地产的相关会计处理；与管理层讨论，以确定划分为投资性房地产的建筑物、土地使用权是否符合作为投资性房地产核算的条件；

（3）检查投资性房地产的产权证、租赁合同、租赁收入入账情况、租金回款的银行回单等资料，确认其实际用途及状态；

（4）获取管理层及其聘请第三方评估机构编制的工作底稿及详细资料，进行数据复核和检查；

（5）检查公允价值能持续可靠取得的确凿证据，评价公司采用公允价值模式计量的适当性；

（6）评价管理层聘用的第三方评估专家的胜任能力、专业素质和客观性，检查投资性房地产评估报告，对投资性房地产估值合理性进行分析和复核；

（7）聘请注册会计师的专家对投资性房地产估值进行复核和评价；

（8）检查投资性房地产期末公允价值、本期公允价值变动损益的计算和会计处理是否正确；

（9）通过天眼查等公开渠道查询承租方的股东、高管等信息，判断承租方与公司是否具有关联关系。

2、核查意见

经核查，我们认为：

（1）公司本期自用房产转换为投资性房地产的依据充分、合理，转换时点的会计处理合规。

（2）公司补充说明与我们所了解的情况相符。

（3）投资性房地产公允价值的计算过程、关键参数取值依据已说明，采用第三层次公允价值计量的原因符合公司的实际情况具有合理性。

（4）投资性房地产转换时和报告期公允价值下降是合理的；由于目前经济下行压力，以及外部环境存在不确定性，若在未来期间显著恶化且超出当前预期，不排除相关投资性房地产存在公允价值进一步降低的可能性。

（六）评估机构分别就上述问题发表意见。

经核查，评估机构认为：

1、公司对公允价值的计算、关键参数取值，采用第三层次公允价值计量的原因分析具有合理性；

2、公司对投资性房地产报告期内计提减值准备的原因及充分性分析具有合理性。

（七）持续督导机构核查意见。

1、核查程序

（1）取得投资性房地产明细，询问财务人员了解固定资产转入投资性房地产的具体时间、涉及金额、转入原因、物业性质、坐落地点、面积、用途和使用状况、公允价值的计算过程、关键参数取值依据等，检查固定资产转入投资性房地产的相关会计处理；

（2）获取公司对投资性房地产的减值测算过程明细表，复核该计算过程的依据是否充分，减值测算过程的计算是否准确；

（3）通过公开信息查询了解宏观经济、办公类房地产实际租金市场情况。

2、核查意见

（1）公司已补充说明本期自用房产转换为投资性房地产的依据，转换依据、会计处理合理；

（2）公司已补充说明相关投资性房地产的具体情况；

（3）公司已补充说明投资性房地产公允价值的计算过程、关键参数取值依据等，采用第三层次公允价值计量的原因，具有合理性；

（4）在经济下行、办公类房地产实际租金下降等宏观因素影响下，公司投资性房地产经评估后公允价值变动，相关损失计入公允价值变动损益。

六、关于存货。

年报显示，2024年度，公司存货期末账面余额3.65亿元，同比持平，但累计计提存货跌价准备3,582.96万元，计提比例由3.80%上升至9.82%，存货期末账面价值为3.29亿元。从明细来看，存货主要为原材料、在产品、库存商品、发出商品及委托加工物资等。其中，原材料期末账面余额2.02亿元，同比增长18.70%，跌价准备计提比例由1.67%上升至9.44%；在产品期末账面余额8,506.52万元，同比减少32.49%，跌价准备计提比例由1.55%上升至10.03%；库存商品期末账面余额5,124.44万元，同比增长40.08%，跌价准备计提比例由22.44%下降至10.41%；发出商品期末账面余额2,615.46万元，累计计提跌价准备286.68万元，计提比例为10.86%，前期未计提减值。

请你公司：（1）结合近三年公司存货的明细构成的变化，说明各类存货变动的原因及合理性，是否存在长期未结转为库存商品的在产品、长期未结转为成本的库存商品等，是否存在应结转成本而未及时结转的情形；（2）按照存货各明细科目，补充说明主要构成、库龄分布、可变现净值的测算过程和依据、订单覆盖率和备货情况等，分别说明各明细科目跌价准备计提比例大幅变动的原因，以及存货跌价准备的计提是否准确、及时、充分；（3）进一步结合2025年一季度销售情况、价格走势等因素，说明库存商品计提比例变动趋势与其他科目不一致的原因及合理性；（4）列示发出商品的类别、数量、金额、收货方、相关合同简要情况、未满足收入确认条件的原因、预计转出时间，说明公司存在大额发出商品、报告期内发出商品同比增长较快的原因，以及此前年度未计提存货跌价准备、本期首次计提存货跌价准备的依据、合理性以及是否充分、与同行业可比公司是否存在显著差异。请年审会计师发表意见。

回复：

（一）结合近三年公司存货的明细构成的变化，说明各类存货变动的原因及合理性，是否存在长期未结转为库存商品的在产品、长期未结转为成本的库存商品等，是否存在应结转成本而未及时结转的情形

1、存货明细构成变化

近三年公司存货明细具体情况如下：

单位：万元

存货明细		2024年							2023年						
		账面余额	库龄			存货跌价准备	计提比例(%)	其中：按可变现净值计提	其中：单项计提(注1)	账面余额	库龄			存货跌价准备	计提比例(%)	其中：单项计提(注1)
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上			
原材料		20,231.33	3,534.91	8,902.02	6,010.18	1,784.22（注2）	1,909.81	9.44		1,909.81	17,043.65	9,024.12	7,063.78	801.88	153.87	283.80	1.67	283.80
在产品		8,506.52	4,767.16	3,179.77	542.97	16.62	852.95	10.03	586.50	266.45	12,599.96	11,019.44	1,579.58	0.94	0	195.83	1.55	195.83
发出商品		2,615.46	2,110.17	254.53	188.54	62.22	286.68	10.96	286.68		2,034.07	1,415.80	374.57	243.70	0			
库存商品		5,124.45	2,792.88	1,554.41	639.57	137.59	533.52	10.41	530.93	2.59	3,658.18	2,551.81	884.45	221.92	0	821.02	22.44	821.02
委托加工物资		19.02	19.02	0	0	0	0	0	0	0	168.48	168.48	0	0	0			
合计		36,496.78	13,224.14	13,890.73	7,381.26	2,000.64	3,582.96	9.82	1,404.11	2,178.85	35,504.34	24,179.65	9,902.38	1,268.44	153.87	1,300.65	3.66	1,300.65

注1：单项计提指存货按照国军标生产标准及受特殊行业环境影响，导致后续生产订单执行存在不确定性，综合判断无使用价值，经公司管理部门审批后，基于谨慎性原则全额计提存货提跌价准备，具体测算过程和依据详见本题“2、可变现净值测算过程和依据以及跌价准备计提比例大幅变动的原因”相关回复。

注2：2024年3年以上库龄的原材料金额大于2023年2-3年、3年以上库龄原材料合计金额，因部分2023年暂停执行的项目，在2024年确定不再执行，将其已领用计入在产品科目的材料退回原材料科目，而公司原材料库龄按采购入库时间起算。

公司存货主要包括原材料、在产品、委托加工物资、库存商品以及发出商品。在生产经营过程中，公司按照产品需求，考虑相关原材料的采购周期等因素，会适当提前安排部分原材料的备货采购；对于在产品、库存商品，公司主要采取以销定产的生产模式，根据客户的差异化需求，进行定制化设计及生产制造，实施订单式生产为主，少量库存式生产为辅的生产方式，备货用于后续出售；委托加工物资主要为公司交由委托加工商加工部件所需物料，根据委托加工订单采购，不涉及备货情形；发出商品为公司已发出尚未通过验收的产品不涉及备货情形。受环境因素影响存在不确定的项目已计提存货跌价，目前公司在手订单充足，对剩余的未计提跌价的存货均能覆盖。

2、可变现净值测算过程和依据以及跌价准备计提比例大幅变动的原因

（1）原材料

对于库龄相对较长，长期未领用的原材料，综合按照国军标生产标准和后续生产执行情况综合判断原材料是否可以使用或过时，同时考虑原材料用途等因素的影响，对判断无使用价值的，基于谨慎性原则全额计提存货跌价准备。

2024年12月31日，公司原材料存货跌价准备余额为1,909.81万元，计提比例为9.44%，跌价准备余额较2023年末增加1,626.01万元，跌价准备计提比例由1.67%上升至9.44%，主要系由于原材料库龄增长、长库龄原材料增多，其中3年以上库龄的原材料由153.87万元增加至1,784.22万元；并且按照国军标生产标准，3年以上的专用原材料须经批次检测合格或换货后方可使用，根据以上情况综合判断后，对判断无使用价值的全额计提存货跌价准备，该计提跌价的会计估计方法与2023年度一致，保持一贯性。

（2）在产品

综合考虑在产品的后续生产执行情况，对于可继续生产交付的按照可变现净值测算存货跌价准备，对于不可继续生产交付的按照单项计提存货跌价准备。

其中按可变现净值计提：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；如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该在产品按成本计量；如果用其生产的产成品的可变现净值低于成本，则该在产品按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

其中按单项计提：基于生产订单停滞情况和后续交付可能，经管理层审批后，基于谨慎考虑全额计提存货跌价准备。

2024年末，公司在产品期末账面余额8,506.52万元，同比减少32.49%，存货跌价准备余额852.95万元，较2023年末增加657.13万元，跌价准备计提比例由1.55%上升至10.03%。2023年计提在产品存货跌价主要由特殊行业环境初步形成，对于后续生产交付受阻的生产订单执行单项计提，单项计提金额195.83万元。本期单项计提金额266.45万元，主要系由南京荧火的订单停滞，生产经营的恶化情况影响。另外，由于本期生产产量下降，导致在产品单位成本上升，生产的产成品的估计售价不足以覆盖至完工时估计将要发生的成本，形成存货跌价准备，按可变现净值测算计提跌价金额586.50万元，导致本期在产品跌价准备余额大幅上升。

（3）库存商品、发出商品

综合考虑库存商品、发出商品的后续交付情况，对于正常交付的按照可变现净值测算存货跌价准备，对于交付受阻的按照单项计提存货跌价准备。

其中按可变现净值计提：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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础；如库存商品、发出商品的可变现净值低于存货成本，按其差额计提跌价准备。

2024年末，公司库存商品期末账面余额5,124.44万元，同比增长40.08%，存货跌价准备余额533.52万元，较2023年末减少287.50万元，跌价准备计提比例由22.44%下降至10.41%。2023年计提库存商品存货跌价主要由特殊行业环境初步形成，对于后续生产交付受阻的库存商品执行单项计提，单项计提金额821.02万元。本期未由于行业特殊环境影响已基本消除，原暂停的项目预计后续能正常生产交付，故按照可变现净值计提，计提原因主要由生产产量下降，导致产品单位成本上升，产成品的估计售价不足以覆盖至完工时估计将要发生的成本。

2024年末，公司发出商品期末账面余额2,615.46万元，累计计提跌价准备286.68万元，计提比例为10.96%，前期未计提减值。发出商品本期计提跌价准备主要由生产产量下降，导致产品单位成本上升，毛利率下降，经测算，存在减值迹象的发出商品可变现净值为740.24万元，低于其成本加上销售费用和相关税费合计1,026.92万元，按其差额部分计提跌价准备。

（三）进一步结合2025年一季度销售情况、价格走势等因素，说明库存商品计提比例变动趋势与其他科目不一致的原因及合理性

2025年一季度销售情况：

单位：万元、台、万元/台

产品类别	2025年第一季度			2024年第一季度		
	销售金额	销售数量	平均单价	销售金额	销售数量	平均单价
卫星导航	1,413.52	216	6.54	319.98	26	12.31
卫星通信	631.51	97	6.51	1,019.08	159	6.41
合计	2,045.03	313.00	6.53	1,339.06	185	7.24

2025年第一季度卫星导航系列产品平均销售单价为6.54万元，较2024年第一季度的平均销售价格12.31万元有下降，卫星通信系列产品平均销售单价为6.51万元，较2024年度的平均销售价格6.41万元基本持平，主要因公司产品依据客户需求进行针对性的开发，对于同类产品不同技术指标要求价格具有一定差异，且从公司往年收入季节分布来看，第一季度收入占比较低，平均销售单价不具有代表性。

2024年末，公司库存商品跌价准备计提比例由22.44%下降至10.41%。主要系2023年因产品毛利率较高，经测算库存商品可变现净值高于存货成本，不存在减值迹象，但部分项目受行业环境影响，项目的执行、交付存在不确定性，未来销售可能性低，故对该项目对应的库存商品按单项计提存货跌价准备；而2024年度产品毛利率较低，经测算存货可变现净值低于库存商品成本，根据测算结果对库存商品按可变现净值计提存货跌价准备，同时2024年末环境影响比较明朗，存在不确定性的项目较少，对库存商品单项计提存货跌价准备金额较小。

综上，因2024年度对库存商品单项计提跌价准备金额减少，导致2024年度跌价准备计提比例大幅下降，具有合理性。

（四）列示发出商品的类别、数量、金额、收货方、相关合同简要情况、未满足收入确认条件的原因、预计转出时间，说明公司存在大额发出商品、报告期内发出商品同比增长较快的原因，以及此前年度未计提存货跌价准备、本期首次计提存货跌价准备的依据、合理性以及是否充分、与同行业可比公司是否存在显著差异。

1、2024年末，发出商品具体情况如下：

序号	商品类别	合计金额（万元）	数量（台）	收货方	未满足收入确认条件的原因	预计转出时间
1	卫星导航	668.61	90	中国航天科技集团公司	客户未验收	部分已确认收入，部分已退货，剩余部分预计2025年三季度转出
2	卫星导航	548.75	64	中国航天科工集团公司	客户未验收	部分已转出，剩余部分预计2025年三季度转出
3	卫星通信	515.24	27	中国电子科技集团公司	客户未验收	部分已确认收入，部分已退货，剩余部分预计2025年三季度转出
4	卫星导航	172.74	2	江苏屹信航天科技股份有限公司	客户未验收	2025年三季度
5	卫星通信	160.9	21	海卫通网络科技有限公司	客户未验收	部分已转出，剩余部分预计2025年二季度转出
6	卫星导航	133.96	19	中国航空工业集团公司	客户未验收	2025年四季度
7	卫星导航	86.05	32	中国电子信息产业集团公司	客户未验收	2025年三季度
8	卫星通信	79.68	34	中国航天科技集团公司	客户未验收	部分已转出，剩余部分预计2025年三季度转出
9	卫星导航	62.18	3	中国科学院计算技术研究所	客户未验收	2025年三季度
10	卫星导航	50.41	5	湖南跨线桥航天科技有限公司	客户未验收	2025年三季度
11	卫星导航	45.25	16	中国兵器工业集团有限公司	客户未验收	2025年一季度已确认收入
12	卫星通信	28.44	6	浙江英特讯信息科技有限公司	客户未验收	部分已转出，剩余部分预计2025年三季度转出
13	卫星通信	26.55	1	中国卫星网络集团	客户未验收	2025年三季度
14	卫星通信	18.46	2	中国电子信息产业集团公司	客户未验收	2025年三季度
15	卫星导航	16.78	45	中国电子科技集团公司	客户未验收	部分已转出，剩余部分预计2025年三季度转出
16	卫星导航	0.53	7	中国科学院光电技术研究所	客户未验收	2025年一季度已确认收入
17	卫星通信	0.5	1	福建海天丝路卫星科技有限公司	客户未验收	2025年二季度
18	卫星通信	0.32	1	华信正能集团有限公司	客户未验收	2025年一季度已确认收入
19	卫星通信	0.07	1	南京凯瑞得信息科技有限公司	客户未验收	2025年二季度
20	卫星通信	0.03	1	丝路卫星通信有限公司	客户未验收	2025年三季度
	合计	2,615.46	378			

2、计提存货跌价的原因

因而此前年度公司营业收入基数大，产品毛利率较高，经测算发出商品可变现净值高于成本，故无需计提跌价准备，且2023年未发出商品对应的项目能交付验收的可能性较高，故未单项计提跌价准备；而2024年度产品毛利率较低，经测算，存在减值迹象的发出商品可变现净值为740.24万元，低于其成本加上销售费用和相关税费合计1,026.92万元，根据测算结果对发出商品按可变现净值计提存货跌价准备，计提比例充分，具有合理性。

3、2024年度，公司与同行业可比公司对发出商品计提存货跌价准备情况具体如下：

单位：万元

公司	期初余额	本期计提	本期转回或转销	期末余额
雷科防务(002413.SZ)	-	69.98	-	69.98
海格通信(002465.SZ)	359.24	406.27	390.17	375.34
振芯科技(300101.SZ)	1,878.61	83.44	-	1,962.06
景嘉微(300474.SZ)	1,204.72	850.15	168.49	1,886.38
盟升电子(688311.SH)	-	286.68	-	286.68

上表同行业可比公司中，雷科防务此前年度未对发出商品计提存货跌价准备、本期首次计提存货跌价准备，其余公司此前年度及本期均对发出商品计提了存货跌价准备。公司与同行业可比公司在对发出商品存货跌价准备的计提部分可比，公司按可变现净值对发出商品计提跌价准备，具有合理性。

（五）请年审会计师发表意见。

1、核查程序

针对上述问题我们执行的主要程序如下：

（1）了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）对存货进行监盘并关注残次冷背的存货是否被识别；

（3）获取公司存货明细表及跌价准备计提明细表，了解公司存货跌价准备的具体测算方法，检查存货跌价准备计提依据和方法是否合理，复核存货跌价准备计提金额是否准确；

（4）获取存货的年末库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

（5）对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；

（6）对于已计提跌价准备的存货，我们选取样本通过查阅其期后销售或领用情况，评估管理层对其计提存货跌价准备是否适当；

（7）访谈管理层，了解已计提存货跌价准备同时于本期实现销售的存货对应的销售原因、交易背景、交易对手方以及后续是否能继续销售，查询交易对手方与公司是否存在关联关系，并分析存货转销是否准确、期末未予转回的合理性；

（8）获取2025年度第一季度销售明细，结合订单覆盖率和期后销售情况，查询交易对手方与公司是否存在关联关系，并分析存货跌价准备计提的合理性和充分性；

（9）查询并比较分析同行业可比公司存货跌价计提情况。

2、核查意见

经核查，我们认为：

（1）公司说明的存货变动原因符合公司经营实际，公司近三年的存货变动合理，不存在长期未结转为库存商品的在产品，不存在长期未结转为成本的库存商品，也不存在应结转而未及时结转的成本。

（2）公司各明细科目跌价准备计提比例大幅变动的原因符合公司实际经营情况，存货跌价准备的计提准确、及时、充分。

（3）公司2024年库存商品计提比例变动趋势与其他科目不一致的原因符合公司实际情况，具有合理性。

（4）此前年度未计提存货跌价准备、本期首次计提存货跌价准备的依据充分，具有合理性，与同行业可比公司部分可比。

（六）持续督导机构核查意见。

1、核查程序

（1）获取公司最近三年存货明细表，了解各类存货变动情况，分析是否存在长期未结转为库存商品的在产品、长期未结转为成本的库存商品等；

（2）获取存货跌价准备可变现净值的测算过程和依据；

（3）获取公司2025年一季度销售明细表；

（4）获取公司发出商品明细表，抽取部分发出商品对应合同，了解不满足收入确认条件的原因、预计转出时间等。

2、核查意见

（1）公司已补充说明各类存货变动的原因，变动具有合理性，不存在长期未结转为库存商品的在产品、长期未结转为成本的库存商品等，不存在应结转成本而未及时结转的情形；

（2）公司已补充说明存货主要构成、库龄分布、可变现净值的测算过程和依据、订单覆盖率和备货情况等，已补充说明各明细科目跌价准备计提比例大幅变动的原因；公司存货跌价准备的计提准确、及时、充分；

（3）库存商品计提比例变动趋势与其他科目不一致，主要系2024年末环境影响比较明朗，订单执行情况比较明确，对库存商品单项计提存货跌价准备金额较小；

（4）、公司存在大额发出商品、报告期内发出商品同比增长较快具有合理性；2024年首次计提存货跌价准备合理、充分、与同行业可比公司不存在显著差异。

七、关于印鉴未变更导致银行账户收付受限。

年报显示，2024年度，公司期末受限的货币资金中，因印鉴未变更导致银行账户收付受限款项期末余额为1.52亿元。此外，本期支付的其他与经营活动有关的现金中，存在1.52亿元发生额因印鉴未变更导致银行账户收付受限。

请你公司：（1）补充说明存在大额因印鉴未变更导致银行账户收付受限款项的情况，包括受限时点、受限原因、支付资金的实际流向、是否存在流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形、后续进展等；（2）补充说明印鉴管理等内部管理制度的具体运行情况，包括相关制度制定情况、实际执行情况、相关内部控制缺陷产生的原因和相关责任人，以及已采取或拟采取的整改措施；（3）核查是否存在其他尚未披露的内部控制重大缺陷，并说明核查具体过程。请年审会计师发表意见。

回复：

（一）补充说明存在大额因印鉴未变更导致银行账户收付受限款项的情况，包括受限时点、受限原因、支付资金的实际流向、是否存在流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形、后续进展等

公司在中信银行成都武侯支行（以下简称“开户银行”）开立了一般账户（账户名称：成都盟升电子技术股份有限公司，账号：8111001012200928639）。公司于2024年6月11日在工商办理了注册资本变更登记，并换发了新的营业执照，公司已到其它银行办理了预留印鉴信息变更手续，因该银行账户能正常使用，公司未及时到开户银行办理预留印鉴信息变更手续；2024年12月31日，开户银行对公司账户年检，因公司在开户银行系统登记的公司注册资本信息与国家企业信用信息公示系统信息不符，故对该账户设置支付监管（不收不付）。

该监管仅限制了银行账户的收付功能，并未对存储在银行账户内的资金设限，存储在该账户的资金所有权仍属于公司，货币资金未实际流出，不存在资金流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

2025年1月17日，公司到开户行办理了预留印鉴信息变更手续，该银行账户支付监管已解除。

（二）补充说明印鉴管理等内部管理制度的具体运行情况，包括相关制度制定情况、实际执行情况、相关内部控制缺陷产生的原因和相关责任人，以及已采取或拟采取的整改措施

公司制定了《银行存款控制制度》，对银行账户的开立和注销等银行账户管理进行了规定，并明确了具体权责主体，但未详细明确印鉴管理相关内容；公司制定了《财务印章使用管理办法》，对财务印章的管理和使用、具体权责主体进行了规定，并明确了财务印章更换时，需及时更换银行预留印鉴，未规定其他需及时变更银行预留印鉴信息的情形。

针对上述问题，公司高度重视，并组织相关人员进行整改，具体措施如下：

1、自查公司及子公司所有银行账户，未发现存在异常的账户；

2、组织相关人员对《银行存款控制制度》进行修订，细化印鉴管理相关内容，并明确具体责任人。

（三）核查是否存在其他尚未披露的内部控制重大缺陷，并说明核查具体过程

1、公司全面梳理了内部控制和财务管理相关制度，未发现制度建立存在重大缺陷；

2、抽样检查了募集资金管理、重大内部信息管理、印章管理、现金收支管理、存货管理等制度执行情况，各项制度均能得到有效执行；

3、通过访谈各部门负责人，了解公司内部流程设置、日常管理风险点，未发现流程及管理方面存在重大风险点。

综上，经公司内部核查未发现其他尚未披露的内部控制重大缺陷。

（四）年审会计师发表意见。

1、核查程序

针对上述问题我们执行的主要程序如下：

（1）对公司的货币资金内部控制进行了了解和测试；

（2）对银