（上接B45版）

（二）核查意见

1、公司2023年受下游客户终端回款放缓和市场环境的影响，参照行业惯例对部分主要客户的信用期进行了调整，但调整后的信用期与同行业可比公司相比，仍在正常水平范围内，具有合理性。

2、公司前五名应收账款欠款方期后回款情况较好，偿债能力未出现重大异常，加之已积极开展催款工作，公司应收账款不存在较大的收回风险，收现比下降、应收账款账龄延长的情况长期来看会趋于稳定。

3、公司参考预期信用损失模型确定的各账龄组合坏账准备计提比例与同行业可比公司相比无明显差异，坏账准备计提审慎、充分，符合《企业会计准则》相关，不存在通过计提坏账准备调节利润的情形。

4、公司2023年末应收款项融资同比大幅增加主要系为加快收回应收账款，公司接受超音速、奥普特等锂电行业主要客户通过云证、云信和迪链等供应链付款方式结算货款所致，银行承兑汇票（"6+9银行"）和应收账款债权凭证（云证、云信、迪链）在应收款项融资列报符合《企业会计准则》的相关规定。

5、关于存货。公司期末存货余额1.72亿元，其中原材料8,759.85万元、库存商品6,430.68万元，存货跌价准备余额1,670.57万元。此外，公司库存商品中存在借用产品余额2,192.91万元，较期初增长69.37%，跌价准备余额达1,284.84万元，计提比例为58.59%。

请公司：（1）列示期末存货库龄情况，结合订单覆盖率，说明是否存在长期未使用或预计无法销售的存货，公司2023年及2024年一季度末存货余额较大的原因及合理性；（2）结合公司产品单价变化、期末存货可变现净值的确认依据及测算过程，重要假设及关键参数的选取标准及依据，说明存货跌价准备计提是否充分、合理；（3）说明借用产品余额大幅增加的原因，列示本期借用产品转销售、归还的数量，结合转销售价格和归还后的用途，说明本期借用产品存货跌价准备计提是否审慎、充分；（4）说明存货盘点程序及盘点结果，存货盘亏或报废的情况及合理性，包括盘点范围、地点、品种、金额、比例等，重点说明是否存在账实差异及处理结果、对于出借或发出商品的盘点方式及情况、如何保证相关商品盘点的完整性，结合年审会计师的监盘程序、监盘比例及监盘结果，说明获取审计证据的充分性和有效性。请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

请保荐机构对上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

一、公司说明

（一）列示期末存货库龄情况，结合订单覆盖率，说明是否存在长期未使用或预计无法销售的存货，公司2023年及2024年一季度末存货余额较大的原因及合理性

1、列示期末存货库龄情况，结合订单覆盖率，说明是否存在长期未使用或预计无法销售的存货

（1）列示期末存货库龄情况

2023年末，公司各类存货库龄情况列示如下：

单位：万元、%

项目	1年以内		1-2年		2年以上		合计
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比	
原材料	4,505.72	51.44	3,672.91	41.93	581.15	6.63	8,759.78
在产品	1,971.35	100.00	-	-	-	-	1,971.35
库存商品	3,940.24	61.27	1,825.77	28.39	664.67	10.34	6,430.68
其中：正常产品	3,032.18	71.55	1,123.19	26.50	82.40	1.94	4,237.77
借用产品	908.06	41.41	702.58	32.04	582.27	26.55	2,192.91
发出产品	43.82	100.00	-	-	-	-	43.82
委托加工物资	11.9	100.00	-	-	-	-	11.9
合计	10,473.03	60.83	5,498.68	31.94	1,245.82	7.24	17,217.53
剔除借用产品后的存货	9,564.97	63.66	4,796.10	31.92	663.55	4.42	15,024.62

注：占比=某类存货某类库龄账面余额/某类存货账面余额。

由上表可知，公司存货库龄主要集中在1年以内，库龄1年以内的存货账面余额为10,473.03万元，占比为60.83%；库龄1-2年的存货账面余额为5,498.68万元，占比为31.94%；库龄2年以上的存货账面余额为1,245.82万元，占比为7.24%。

剔除借用产品后，库龄1年以内的存货账面余额为9,564.97万元，占比为63.66%；库龄1-2年的存货账面余额为4,796.10万元，占比为31.92%；库龄2年以上的存货账面余额为663.55万元，占比为4.42%。库龄1年以上的剔除借用产品后的存货主要为原材料。

（2）结合存货库龄情况、订单覆盖率，说明是否存在长期未使用或预计无法销售的存货

①原材料

2023年末，公司原材料及其中的主要材料的库龄情况如下：

单位：万元、%

项目	1年以内		1-2年		2年以上		1年以上合计	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
原材料	4,505.72	100.00	3,672.91	100.00	581.15	100.00	4,254.06	100.00
其中：图像传感器	3,102.34	68.85	1,190.31	32.41	316.98	54.54	1,507.28	35.43
处理器	425.07	9.43	1,289.06	35.10	2.58	0.44	1,291.64	30.36
主要材料小计	3,527.40	78.29	2,479.36	67.50	319.56	54.99	2,798.92	65.79

注：占比=某类存货某类库龄账面余额/原材料某类库龄账面余额。

由上表可知，2023年末，公司库龄1年以上的原材料余额为4,254.06万元，主要由主要材料图像传感器和处理器构成，库龄1年以上的主要材料余额为2,798.92万元，占库龄1年以上的原材料余额的比例为65.79%。

2023年末，公司库龄1年以上的原材料按当期是否存在领用出库记录分类的构成情况如下：

单位：万元、%

项目	1-2年		2年以上		1年以上合计	
	账面余额	占比	账面余额	占比	账面余额	占比
原材料	3,672.91	100.00	581.15	100.00	4,254.06	100.00
其中：长期未使用	271.70	7.40	173.87	29.92	445.57	10.47
逐步消耗中	3,401.21	92.60	407.28	70.08	3,808.49	89.53

注：某型号原材料长期未使用指该型号原材料在2023年无领用出库记录，某型号原材料逐步消耗中指该型号原材料在2023年存在领用出库记录。

由上表可知，2023年末，公司存在长期未使用的原材料，其库龄均在1年以上，长期未使用的原材料余额为445.57万元，占库龄1年以上的原材料余额的比例为10.47%。

公司库龄1年以上的原材料主要系前期基于下游市场需求预期和当时主要材料市场供需情况提前备货但后续与客户需求在时间和功能上错配而暂时闲置，大部分库龄长的原材料的使用价值和市场价值均未丧失且已在逐步消耗中，特别地，即使是前述长期未使用的原材料也具有较强的通用性，可以通过研发设计调整将其应用于升级迭代存量主力产品或开发新产品（例如，目前分类为长期未使用的原材料中的两款处理器（32ST和066）在2023年无领用出库记录，而在2024年上半年均投入使用于升级迭代图像采集卡存量主力产品或开发新产品）；针对使用价值丧失（如已损坏无法修复）而预计无法使用或市场价值已远低于成本的原材料，公司已按成本与可变现净值孰低原则对其计提跌价。

综上，公司2023年末存在长期未使用的原材料，其库龄均在1年以上且占比较低，具有较强的通用性，大部分后续仍会通过研发设计调整投入使用。

②库存商品

A. 库存商品-借用产品

基于机器视觉行业的特点和惯例，公司在市场开拓过程中，通常需要借出产品给新客户或存量客户进行测试，以便客户对产品功能、性能和效果进行验证或考察。借用产品部分可能会直接转销售，大部分收回后继续用于借出等。对于库龄1年以上的借用产品，公司预计实现销售可能性较低，可变现净值低于成本，故全额计提存货跌价。

B. 库存商品-正常产品

2023年末，公司库存商品-正常产品的库龄主要集中在1年以内。库龄1年以上的正常产品账面余额为1,205.59万元，其期后销售情况如下：

单位：万元、%

项目	2023年末库龄1年以上	
	账面余额	占比
库存商品-正常产品	1,205.59	100.00
其中：期后存在销售记录的正常产品	962.23	79.81
期后暂无销售记录的正常产品	243.36	20.19

注：期后销售数据统计截至2024年6月末。

由上表可知，期后存在销售记录的库龄1年以上的正常产品账面余额为962.23万元，占库龄1年以上的正常产品账面余额的比例为79.81%。综合考虑库存商品-正常产品的库龄主要集中在1年以内，以及库龄1年以上的正常产品中的大部分具体型号产品期后存在销售记录，公司在库正常产品均可正常销售，具体原因分析如下：

a. 库龄1年以上的正常产品中的主要型号产品（产品2、4、J）是由于公司因2021-2022年新型显示、锂电行业主要客户对公司产品采购需求高速增长而对市场判断较为乐观，提前备货，但2023年这两大下游应用行业突遇下行周期，备货库存销售不及预期所产生；随着2024年新型显示、PCB、消费电子等行业逐渐复苏，公司的工业相机和图像采集卡作为标准化产品，出货情况亦逐渐好转，公司2024年一季度销售收入较上年同期增长9.64%。

b. 2023年末在手订单覆盖率（2023年末在手订单不含税金额*（1-2023年综合毛利率）/2023年末库存商品-正常产品的账面余额）为33.57%，结合公司2023年以来订单呈现短期订单为主、长期订单减少的特点，覆盖比例良好。

c. 客户群体不断丰富，2024年一季度新增客户达60余家，产品下游应用场景更加广泛，如多种工业相机陆续在橡胶行业、半导体行业的晶圆图形检测、生物医疗行业的基因测序等场景进行测试或得到应用，库龄1年以内的正常产品系根据客户需求最新变化合理排产入库所产生。

综上，库存商品中的库龄1年以上的借用产品预计实现销售可能性较低，已全额计提跌价；库存商品中的正常产品的库龄主要集中在1年以内，库龄1年以上的正常产品中的大部分具体型号产品期后存在销售记录，且随着下游应用行业逐渐复苏，公司产品出货情况逐渐好转，在库正常产品均可正常销售。

2、公司2023年及2024年一季度末存货余额较大的原因及合理性

2023年末及2024年一季度末，公司存货构成情况如下：

单位：万元、%

项目	2024年一季度末		2023年末	
	账面余额	占比	账面余额	占比
原材料	9,770.65	54.88	8,759.79	50.88
在产品	1,139.35	6.40	1,971.35	11.45
库存商品	6,830.78	38.37	6,430.68	37.35
发出产品	57.46	0.32	43.82	0.25
委托加工物资	6.10	0.03	11.90	0.07
合计	17,804.35	100.00	17,217.53	100.00

由上表可知，2023年末及2024年一季度末，存货余额分别为17,217.53万元、17,804.35万元，主要由原材料和库存商品构成，原材料和库存商品的余额合计分别为15,190.47万元、16,601.43万元，占存货余额的比例分别为88.23%、93.24%。原材料和库存商品余额较大原因及合理性的具体分析如下：

（1）2023年末及2024年一季度末原材料余额较大的原因及合理性

2023年末及2024年一季度末，公司原材料主要构成情况如下：

单位：万元、%

项目	库龄	2024年一季度末		2023年末	
		账面余额	占比	账面余额	占比
原材料	合计	9,770.65	100.00	8,759.79	100.00
	1年以内	5,708.03	58.42	4,505.72	51.44
	1年以上	4,192.56	42.91	4,254.06	48.56
其中：图像传感器	小计	5,669.74	58.03	4,609.62	52.62
	1年以内	4,065.89	41.61	3,102.34	35.42
	1年以上	1,603.85	16.41	1,507.28	17.21
处理器	小计	1,627.33	16.66	1,716.71	19.60
	1年以内	371.10	3.80	425.07	4.85
	1年以上	1,256.23	12.86	1,291.64	14.75
主要材料	小计	7,297.08	74.68	6,326.33	72.22
	1年以内	4,437.00	45.41	3,527.40	40.27
	1年以上	2,860.08	29.27	2,798.92	31.95

注：占比=某类存货某类库龄账面余额/原材料账面余额。

由上表可知，2023年末及2024年一季度末，图像传感器和处理器两大主要材料占原材料的比例均超过70%，即原材料余额较大主要系由于库龄1年以内的图像传感器、库龄1年以上的图像传感器和处理器余额较大，具体原因为：

一方面，因2021年度至2022年3季度全球"缺芯潮"，电子元器件供不应求，公司主要材料主要来源于进口，采购周期明显拉长，而同期机器视觉行业整体市场需求旺盛、公司新增订单较多，2022年上半年，公司对未来市场和自身业务发展预期较好，为减少主要材料市场紧缺和持续涨价带来的风险，保证公司生产经营的稳定性，加大主要材料安全库存备货，2023年度至2024年一季度，受下游客户订单需求波动的影响，备料耗用较慢，导致库龄1年以上的图像传感器和处理器余额较大。

另一方面，2022年下单备货的图像传感器因交货周期长于2023年才陆续到货，以及因2023年第四季度以来，新型显示、PCB、消费电子行业市场需求回暖，公司增加了某些工业相机主力产品所需的图像传感器的备货，导致在稳步消耗库存的同时，库龄1年以内的图像传感器余额仍较大。

综上，公司前期基于经营业绩预期和当时主要材料市场供需情况、采购周期等因素的影响加大安全库存备货，但下游客户订单需求不及预期，以及当前考虑到下游应用行业市场需求回暖的影响进行备货，导致2023年末及2024年一季度末原材料余额较大，具有合理性。

（2）2023年末及2024年一季度末库存商品余额较大的原因及合理性

2023年末及2024年一季度末，公司库存商品主要构成情况如下：

单位：万元、%

项目	库龄	2024年一季度末		2023年末	
		账面余额	占比	账面余额	占比
库存商品	合计	6,830.78	100.00	6,430.68	100.00
	1年以内	3,921.79	57.41	3,940.24	61.27
	1年以上	2,908.99	42.59	2,490.44	38.73
其中：正常产品	小计	4,547.76	66.58	4,237.77	65.90
	1年以内	3,054.47	44.72	3,032.18	47.15
	1年以上	1,493.29	21.86	1,205.59	18.75
借用产品	小计	2,283.02	33.42	2,192.91	34.10
	1年以内	867.32	12.70	908.06	14.12
	1年以上	1,415.70	20.73	1,284.85	19.98

注：占比=某类存货某类库龄账面余额/库存商品账面余额。

由上表可知，2023年末及2024年一季度末，公司库存商品以正常产品为主，正常产品余额占库存商品余额的比例超过65%，正常产品与借用产品之间结构变动不大；2024年一季度末，公司库龄1年以上的正常产品和借用产品余额相较2023年末均略有增加。公司正常产品和借用产品余额较大的原因的具体分析如下：

①正常产品

2023年末及2024年一季度末，公司主要正常产品余额及占比情况如下：

单位：万元、%

主要正常产品名称	2024年一季度末		2023年末	
	账面余额	占比	账面余额	占比
产品4	377.85	8.31	316.68	7.47
产品J	376.41	8.28	329.12	7.77
产品2	318.42	7.00	383.93	9.06
产品A	310.78	6.83	464.81	10.97
产品1	205.65	4.52	199.78	4.71
产品H	190.04	4.18	148.52	3.50
产品I	145.22	3.19	126.83	2.99
产品11	136.73	3.01	146.49	3.46
产品6	124.51	2.74	146.49	3.46
产品E	112.62	2.48	105.38	2.49
产品C	105.76	2.33	114.51	2.70
主要正常产品小计	2,403.99	52.86	2,482.54	58.58
库存商品-正常产品	4,547.76	100.00	4,237.77	100.00

注：主要正常产品指2024年一季度末结存余额前十名和2023年末结存余额前十名的正常产品。

由上表可知，2023年末及2024年一季度末，主要正常产品余额占正常产品余额的比例超过50%，公司正常产品余额较大的主要原因包括：

A. 正常产品备用需要

公司对以产品4、2、1为代表的工业线扫描相机和以产品J、A、I为代表的工业面扫描相机，按照正常销售预测和在手订单进行备货，导致库存商品期末余额较大。

B. 受下游行业市场需求减弱影响，前期根据市场预测提前备货的产品转销不及预期

国内机器视觉行业规模2022-2025年的复合增长率预计高达21.80%，公司2020-2022年的复合增长率高达95.73%，公司2022年结合客户需求及未来市场预测对部分主力产品进行提前备货，但2023年受锂电、新型显示等行业终端客户投资放缓、需求不足，导致部分备货产品销售不及预期、库存余额较大，例如，产品H受终端客户对自身产品布局进行战略调整的影响，出库量减少；产品11、6主要系锂电行业客户所需产品，2023年锂电行业下行明显，客户采购需求减少，备货产品转销较少，结存数量较多。

C. 公司开发了新产品，导致部分老产品备货转销速度放缓

随着下游应用市场对机器视觉检测精度的要求不断提升，在高端检测应用场景上，客户逐渐转向使用公司开发的更高分辨率的工业相机新产品，导致对部分老产品（产品E、C）的需求下降，相应备货产品转销速度放缓。目前，公司正在积极挖掘新的客户群体，加快备货老产品转销速度。

②借用产品

2023年末及2024年一季度末，公司借用产品结存数量、账面余额及其构成情况如下：

单位：万元

借用产品	2024年一季度末	2023年末	2022年末
结存数量	4,982.00	4,853.00	2,727.00
账面余额	2,283.02	2,192.91	1,294.77
其中：工业线扫描相机	842.69	934.29	606.76
工业面扫描相机	1,190.99	1,025.46	577.75
图像采集卡等	249.34	233.16	109.91

由上表可知，2023年末及2024年一季度末，公司借用产品以工业线扫描相机和工业面扫描相机为主，且各大类产品结构相对稳定；2024年一季度末，公司借用产品结存数量、余额相较2023年末均略有增加。公司借用产品余额较大的主要原因包括：

A. 加大新客户开发和新产品推广，导致出借产品数量增加

2023年度和2024年一季度，公司新开发借用客户数量分别为418家、122家，推广借出新产品种类分别为65个、15个，新客户借测产品和客户借测新产品数量增加，共同导致借用产品数量较多，进而使得借用产品余额较大。

B. 受前期借用产品管理模式影响，导致借用产品结存增加

2023年以前，公司对于借用归还的产品，一般不进行翻新改制再销售，大部分继续用于向其他客户借出，因此导致借用产品余额随借出数量增加而增加。2023年以来，公司已调整借用产品的管理模式，结合客户需求和生产计划，对借用归还的部分产品进行生产改制后转入正常产品再销售，提高借用归还产品的有效利用率。

综上，公司正常产品余额较大，一方面系正常备货需要所致，另一方面系因2023年下游市场需求疲软，前期根据市场预测提前备货的产品销售不及预期所致，具有合理性；公司借用产品余额较大，主要是由于借出产品数量因新客户开发和新产品推广而增加，以及前期对借用归还的产品未进行生产改制再销售等充分有效利用所致，具有合理性。

（二）结合公司产品单价变化、期末存货可变现净值的确认依据及测算过程，重要假设及关键参数的选取标准及依据，说明存货跌价准备计提是否充分、合理

2022年末和2023年末，公司存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元、%

项目	2023年末				2022年末			
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	计提比例	账面余额	存货跌价准备	账面价值	计提比例
原材料	8,759.79	273.68	8,486.10	3.12	10,948.05	152.94	10,795.11	1.40
在产品	1,971.35	14.36	1,956.98	0.73	191.95	9.53	182.42	4.96
库存商品	6,430.68	1,382.53	5,048.15	21.50	4,422.56	696.96	3,725.60	15.76
其中：正常产品	4,237.77	97.69	4,140.08	2.31	3,127.79	13.69	3,114.10	0.44
借用产品	2,192.91	1,284.84	908.07	58.59	1,294.77	683.27	611.50	52.77
发出产品	43.82	-	43.82	-	145.93	-	145.93	-
委托加工物资	11.90	-	11.90	-	-	-	-	-
合计	17,217.53	1,670.57	15,546.96	9.70	15,708.48	859.43	14,849.05	5.47
剔除借用产品后的存货跌价计提比例	15,024.62	385.73	14,638.89	2.57	14,413.71	176.16	14,237.55	1.22

2023年末，公司存货跌价准备计提比例为9.70%，较上年末增加4.23个百分点。2023年末，公司剔除借用产品后的存货跌价准备计提比例为2.57%，较上年末增加1.35个百分点，计提的存货跌价准备增加较多，主要系本期原材料和库存商品-正常产品计提的存货跌价准备增加所致。

2023年度，公司各类产品单价、单位成本及毛利率的同比变动情况如下：

单位：元/台（张）、%

项目	2023年度			2022年度			变动比例		
	单位售价	单位成本	毛利率	单位售价	单位成本	毛利率	单位售价	单位成本	毛利率
工业线扫描相机	4,612.16	2,842.58	38.37	6,626.54	3,478.14	47.51	-30.40	-18.27	-9.14
工业面扫描相机	33,002.11	22,180.10	32.79	36,695.15	22,051.79	39.91	-10.06	0.58	-7.12
图像采集卡	2,495.24	1,177.36	52.82	2,965.80)	1,412.88	52.36	-15.87	-16.67	0.46

由上表可知，公司2023年工业线扫描相机、工业面扫描相机和图像采集卡的销售均价同比均有所下降，在单位成本同比有所下降或基本稳定的情况下，2023年工业线扫描相机和工业面扫描相机的毛利率同比有所下降，但依然保持在30%以上，图像采集卡的毛利率基本稳定在50%以上。

1、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

2、可变现净值确定依据

存货类别	可变现净值确定依据
产成品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。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。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。
需要经过加工的材料存货	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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。
库存商品-借用产品	根据历史经验判断，库龄1年内的借用产品对外销售可能性较高且跌价风险低，不计提存货跌价准备；库龄1年以上的借用产品基本难以对外销售变现且跌价风险高，基于谨慎性原则，全额计提存货跌价准备。

3、测算过程

存货类别	测算过程
原材料	①专用于某产品生产的原材料：若对应成品存在跌价，则以成品预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，以此确定的跌价准备金额为183.25万元； ②针对公司拟报废或不良的原材料，因其回收价值很低，故全额计提跌价，以此确定的跌价准备金额为88.18万元； ③针对预计直接对外销售的原材料，根据公开查询的市场价格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，以此确定的跌价准备金额为2.25万元； 以上合计确定的原材料跌价准备金额为273.68万元。
在产品	当对应成品存在跌价，则以成品预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，以此确定的跌价准备金额为14.36万元。
库存商品-借用产品	库龄1年以内的，不计提跌价；库龄1年以上的，全额计提跌价，以此确定的跌价准备金额为1,284.84万元。
库存商品-正常产品	以临近资产负债表日的售价为预计售价（若无售价，则以同型号产品的售价为预计售价），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，以此确定的跌价准备金额为97.69万元。
发出商品	以合同价为售价，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，以此确定的跌价准备金额为0万元。
委托加工物资	2023年末金额较小，仅为11.90万元，且非专用于某产品，故未计提跌价。

综上，公司产品毛利率水平较高，按成本与可变现净值孰低原则计量存货跌价准备，存货可变现净值的确认依据、存货跌价准备测算过程中的重要假设及关键参数的选取标准及依据合理，存货跌价准备计提充分。

（三）说明借用产品余额大幅增加的原因，列示本期借用产品转销售、归还的数量，结合转销售价格和归还后的用途，说明本期借用产品存货跌价准备计提是否审慎、充分

1、说明借用产品余额大幅增加的原因

随着机器视觉行业国产化替代趋势日益明显，公司积极开拓客户、推广新产品，由于公司产品是客户设备的核心部件，对其设备产品的性能有关键影响，合作期初以及新产品推出时，客户需要对公司产品进行小规模借样，对产品功能性能进行测试验证并进行二次开发，而后推动合同或订单的签订。

2023年末，公司借用产品账面余额、结存数量及其同比变动情况如下：

单位：万元、台或张、%

项目	2023年末	2022年末	变动比例
账面余额	2,192.91	1,294.77	69.37
结存数量	4,853	2,727	77.96

由上表可知，2023年末，公司借用产品余额较上年末增长69.37%，主要系公司2023年新开发借用客户和推广借出新产品种类增加，进而使得借用产品数量增加所致。

2023年度，公司新开发借用客户和推广借出新产品种类的具体情况如下：

项目	数量
新开发借用客户数量（家）	418
新开发借用客户借用频次（次）（A）	1,577
推广借出新产品种类（个）	65
推广借出新产品借用频次（次）（B）	905
其中：推广借出新产品-新开发借用客户借用频次（次）（C）	271
合计借用频次（次）（A+B-C）	2,211

2023年度，各类产品借用频次及其同比变动情况如下：

产品类别	借用频次（次）		变动比例（%）
	2023年度	2022年度	
工业相机	3,308	1,760	87.95
图像采集卡	1,551	878	76.65
合计	4,859	2,638	84.19

由上表可知，2023年度，新开发借用客户418家、推广借出新产品种类65个、导致2023年公司产品借用频次同比增长84.19%，期末借用产品数量相应增加，进而使得借用产品余额大幅增加。

2、列示本期借用产品转销售、归还的数量

2023年，公司借用产品直接转销售和归还数量如下：

单位：台或张

产品类别	期初借用数量	本期累计借出数量	本期累计归还数量	本期转销售数量	期末借用数量
工业相机	1,018	3,308	1,694	422	2,210
图像采集卡	518	1,551	831	147	1,091
合计	1,536	4,859	2,525	569	3,301

注：累计借出和累计归还均系产品借用频次。

2023年度，公司借用产品直接转销售的数量为569（台或张），占全年销售量的1.29%，相应的销售收入为454.34万元、占主营业务收入的比例为2.05%。

3、结合转销售价格和归还后的用途，说明本期借用产品存货跌价准备计提是否审慎、充分

2022年末和2023年末，公司借用产品账面余额及其跌价准备计提情况如下：

单位：万元、%

项目	2023年末	2022年末
借用产品账面余额	2,192.91	1,294.77
借用产品跌价准备	1,284.84	683.27
借用产品跌价准备计提比例	58.59	52.77

由上表可知，2022年末、2023年末，公司借用产品跌价准备计提比例分别为52.77%、58.59%，计提比例较高，且后者较前者略有提高。

（1）归还后用途

借用产品除客户借测满意直接转销售外，归还后经检测可正常使用的，后续主要用途包括再次借用、生产改制后销售等。2023年度，公司借用产品归还后的流转情况如下：

单位：台或张、%

项目	数量	占比
归还数量	1,921	100.00
期末归还在库	690	35.92
期末处于再次借出状态	976	50.81
归还后改制销售或再次借出转销售	193	10.05
其他领用（改制中、用于测试）	53	2.76
报废	9	0.47

由上表可知，从2023年借用产品归还后用途来看，期末处于再次借出状态的比例超过50%，归还后再次销售（含改制后销售和再次借出转销售）的比例超过10%，借用产品归还后仍具有一定的使用价值或市场价值。

（2）借用产品转销售价格

2023年度，公司借用产品转销售金额、数量及价格情况如下：

单位：万元、台或张、元/（台/张）

产品类型	转销售金额①	转销售数量②	转销售均价③=①/②	全年销售均价
工业线扫描相机	227.59	366	6,218.31	4,478.70
工业面扫描相机	167.55	56	29,919.25	18,895.89
图像采集卡	59.20	147	4,026.97	2,550.70
合计	454.34	569	-	-

注：全年销售均价=借用产品对应的同类型产品的销售收入/借用产品对应的同类型产品的销售数量。

由上表可知，2023年度，公司借用产品转销售的平均售价高于同类型产品全年销售均价，主要系客户借用产品数量相对较少，转销售价格一般高于长期合作客户的批量采购价格。

综上，公司通过产品借测方式积极开拓客户、推广新产品，借用产品直接转销售能直接给公司带来经济利益流入，借用产品归还后仍可用于再次借用、改制后销售等。公司根据历史经验判断，库龄1年内的借用产品对外销售可能性较高且跌价风险低，不计提存货跌价准备；库龄1年以上的借用产品对外销售变现可能性较小且跌价风险高，基于谨慎性原则，全额计提存货跌价准备。因此，公司本期借用产品存货跌价准备计提审慎、充分。

（四）说明存货盘点程序及盘点结果，存货盘亏或报废的情况及合理性，包括盘点范围、地点、品种、金额、比例等，重点说明是否存在账实差异及处理结果、对于出借或发出商品的盘点方式及情况、如何保证相关商品盘点的完整性，结合年审会计师的监盘程序、监盘比例及监盘结果，说明获取审计证据的充分性和有效性

1、说明存货盘点程序及盘点结果，存货盘亏或报废的情况及合理性，包括盘点范围、地点、品种、金额、比例等，重点说明是否存在账实差异及处理结果

公司存货主要为原材料、在产品、库存商品、发出商品等，2023年度存货盘点、监盘的具体情况如下：

项目	具体情况
盘点时间	2023年12月28日-2023年12月31日
盘点地点	合肥厂区各仓库和内部借用部门
盘点人员	财务人员、仓管人员、年审会计师（现场监盘）、保荐机构（视频监盘）
盘点范围	原材料、在产品和库存商品
盘点程序	1.盘点前：①制定好盘点计划；②各仓库对截止盘点日的所有应入库材料办理入库手续，所有已发出材料办理出库手续，并全部录入公司ERP系统；③各车间对截止盘点日的所有在产品生产情况进行统计，并编制表格；④各仓库、各车间在盘点前完成对存货的整理工作。 2.盘点中：盘点人根据盘点结果填写存货盘点表，并与账簿记录核对，对于账实不符的，再次进行盘点，若最终确定存在差异，查明差异原因，并反馈给财务人员。 3.盘点后：参与盘点的人员在盘点表上签字；盘点工作组编制存货盘点报告，对盘点中发现的盘盈盘亏、毁损、陈旧、无法使用的存货列明清单，进行后续处理。
存货余额	17,217.53万元
盘点金额注	15,727.21万元
盘点比例	91.34%
盘点结果	经过复核，存在盘亏2.34万元。
差异处理	编制盘亏盘盈表，并将差异金额调整入账。

注：盘点金额系根据盘点日数据前推至2023年12月31日计算得到的金额。

2、对于出借或发出商品的盘点方式及情况、如何保证相关商品盘点的完整性

2023年末，公司出借产品和发出商品余额分别为1,322.30万元和43.82万元，占存货余额的比例分别为7.68%和0.25%，总体金额和占比均较低。

（1）发出商品

2023年末，公司发出商品主要系发货在途、需客户签收确认的产品，金额较小，公司未予以盘点。

（2）出借产品

2023年末，公司借用产品在客户处试测的具体情况如下：

项目	数量（台或张）	账面余额（万元）
期末借用在外	3,301	1,322.30
其中：工业线扫描相机	1,714	567.66
工业面扫描相机	496	577.11
图像采集卡	1,091	177.53
涉及客户数量（个）		537

由上表可见，2023年末，在客户处试测的借用产品合计3,301（台或张），分布在537个客户处，涉及客户数量较多。客户借用产品后一般安装在客户设备上试测、在实验室试测或在终端客户处试测，部分客户生产或研发区域对无尘或保密管理要求较高，因此，要对在客户处试测的借用产品实施盘点程序存在一定困难和障碍。公司结合内控管理情况和成本效益原则，通过与主要借用客户对账的形式确认借用产品的数量。

针对借用产品，公司建立较为完善的内控制度和管理流程，可以对借用产品进行有效管理，主要包括：

①在借用前，公司与客户签署《样品借用协议书》，明确约定借用产品的型号、数量、借用期限，借用产品的所有权归属甲方、借用产品仅供乙方测试之用，借用期间由乙方负责借用产品的安全、完整性，如丢失损坏需按照产品原价对甲方赔偿，未经甲方同意乙方不得随意借给他人使用，且甲方有权随时终止借用，乙方应配合及时归还借用产品。期满客户应完整归还借用产品，如需续借需要提前申请。

②公司在ERP系统中专设借用库，记录借用产品规格、数量、日期等，在OA系统通过借用审批留痕，从而使公司可以清晰、准确管理在客户处的借用产品清单及时要求公司的销售对接人进行管控。

③销售人员日常保持与借用客户的沟通，以便获取客户需求和反馈、