

(上接B46版)

前五名供应商前五大应付账款对象上的变化原因

公司前五大供应商及前五大应付账款对象变动较大,主要系公司主营业务主要集中在微器件和核工业两大板块,在业务活动中获取的定制类设备及部件不同,所需材料不同,导致供应商变动较大,同时受采购结算周期影响所致。此外,四川中核辐射建设有限公司为2023年度第二大供应商,主要系采购定制类设备所致,未计入前五大供应商。

(二)说明近三年应付账款持续增长的原因,与主要供应商的信用政策是否发生变化

2021年、2022年应付账款期末余额增加主要系公司2023年度处于快速扩张阶段,随着销售规模扩大,采购支出也随之增加。2023年销售规模明显提升,但受各中间验收、质保金占用等因素影响,公司在供应商账期上有所调整,加大了合作,本期采购额大幅提升,导致应付账款增加。在高一致性的情况下,公司加强了供应链管理,合理优化了付款账期,因此造成了应付账款增加。

(三)说明前五大供应商、前五大应付账款对象是否存在重大差异。若存在,请说明原因及合理性

公司前五大供应商、前五大应付账款对象存在较大差异,仅供应商既是前五大供应商,又是前五大应付账款对象,具体情况如下:

供应商G为公司2017年一直保持稳定的合作企业,合作的业务板块较多,涉及其旗下各子公司,供应商G产品性能稳定,终端用户对其产品认可度高,自合作以来未出现产品质量问题。公司选择与G保持良好合作关系,支付货款及时,故公司供应商G余额较大,但应付账款余额较小。

供应商N与公司一直保持稳定的合作关系,合作的业务板块较多,涉及其旗下各子公司,供应商N产品性能稳定,终端用户对其产品认可度高,自合作以来未出现产品质量问题。公司选择与N保持良好合作关系,支付货款及时,故公司供应商N余额较大,但应付账款余额较小。

供应商Y主要从事微器件生产,主营产品为微器件,此批电子类产品,普通机械加工及装配服务;半导体器件专用设备(仪器及检测设备)。公司在与客户P-1业务活动中获取了订单,因客户P-1采购周期有较高要求,公司会提前与客户Y沟通,供货周期短,且满足客户付款周期要求,经综合考虑,供应商Y成为公司主要供应商,期末余额较大,但应付账款余额较小。

供应商M主要从事研发和试验设备生产,专注于研发、开发和制造高性能微器件与毫米波产品,组件及系统,服务于通信、导航、测距、测速等领域。由于国内替代要求高,公司客户“需求”需求增加,综合考虑产品质量、供货周期、采购价格、付款周期、售后服务等因素,双方加深合作。期末到结算期,故形成应付余额。

综上所述,公司前五供应商、前五大应付账款对象存在差异,但是符合公司实际经营情况和财务情况,具备合理性。

(四)结合行业发展、采购政策、结算周期、期后付款等情况,说明应付账款大幅增加的原因及合理性;公司采购结算模式是否发生重大变化,与同行业公司相比是否存在重大差异

1.行业发展情况

(1)行业背景及重要性

电子整机产品制造行业是国防工业的重要组成部分,由于该行业的技术优势(大功率、高效率、宽频带),使其成为电子对抗、电子干扰领域的核心部件,也是国防军工现代化的重要工业基础和国防力量。我国国防军工及航空航天领域的技术具有重要作用,为支撑装备国产化和信息化转型升级提供重要技术支撑和保障。在此背景下,发展先进、可靠、高速、通信、互连通信等电子信息产品需求有望保持持续增长。

(2)行业地位

公司作为相关技术领域的研发、生产和应用服务提供商,参与本行业建设,也在逐步降低,增加了可控替代及国产化率,整个行业对市场的进入门槛呈现持续增长态势。此外,在核工业产业链领域,目前我国已完成二代技术为主到自主三代技术,并向四代技术发展的趋势,核工业也有着装备国产化的要求,实现“自主自立”到“自主可控”到“自主可控”的发展。核工业市场需求正在提速。

(3)公司地位

公司作为原材料和部件生产厂商,原材料主要金属材料及电子元器件,固定资产主要是生产经营所需的机器设备,公司在原材料采购时,主要采用以下两种方式:大宗原材料采购,主要采用招标和竞价方式;公司已构建稳定的原材料供应渠道,并与主要供应商保持长期合作关系,公司制定了详细的供应商评价程序,通过实地考察和现场考察的方式与供应商保持良好沟通,并列入合格供应商名录。

公司通常采用预付、托收的采购方式,采购过程包括询价、确定价格、价格审核等环节。采购人员根据要求编制采购单,向合格供应商名录中的供应商进行询价的,供应商按照采购单签订采购合同;采购部(因内部采购流程)对合格供应商进行询价,合格供应商入库。此外,针对国内合格供应商供货的产品,公司采用多频次、多家采购的方式进行采购。

(4)公司的结算周期

公司应付账款期末天数2023年为200.15天,2022年为130.04天,2023年应付账款周转天数上升,公司与供应商在业务往来中,双方加深了合作,本期采购额大幅提升,导致应付账款增加。在高一致性的情况下,公司加强了供应链管理,合理优化了付款账期,因此造成了应付账款增加。

(5)同行业公司对比情况

公司与同行业公司相比,2023年应付账款余额31,722.06万元,截至2024年5月31日期后付款7,364.23万元,付款比例达到22.89%。

综上所述,结合公司所处行业未来发展情况,公司的采购政策、结算周期发生变化,期末应付账款在正常的付款账期内,期后付款中减少,公司应付账款大幅增加的主要原因系各实际经营情况和财务情况,具备合理性;公司采购结算模式未发生重大变化,与同行业公司相比不存在重大差异。

2.与同行业公司相比的情况

选取了紫光科技、天智科技、雷科防务、雷科防务4家同行业公司对比公司的2022年、2023年期末应付账款余额进行对比如下:

证券代码	公司名称	2023年应付账款余额	2022年应付账款余额	增长率(%)
300123.SZ	紫光科技	77,167.82	70,309.10	9.76
002977.SZ	天智科技	12,748.90	13,558.86	-5.97
002413.SZ	雷科防务	60,178.25	57,579.72	4.51
600622.SH	国盾科技	181,884.62	163,874.14	10.99
平均值		82,992.90	75,330.46	8.73

与同行业公司相比,公司应付账款余额比例高于同行业公司,系公司客户采购周期长,在供应商的订单除了采购产品数量、价格、性能等以外,还考虑了付款账期的因素,在协商一致的情况下,公司加强了供应链管理,合理优化了付款账期,因此造成了应付账款增加。行业内的整体趋势是增长趋势,公司符合这一趋势,与同行业公司相比并不存在重大差异。

3.检查报告期内应付账款的银行回单,复核支付款项对应的供应商的期后付款情况

(一)检查意见

经检查,持续督导机构认为:

1.公司披露的前五大供应商及前五大应付账款的具体情况真实、准确,公司与其均不存在关联关系,较上年变动较大的主要原因系持续扩张业务导致,与公司实际经营情况相符。

2.近三年应付账款持续增长的原因主要系业务规模扩大及公司加强了供应链管理,与主要供应商的信用政策发生变化。

3.公司前五大供应商、前五大应付账款对象存在较大差异,但符合公司实际经营情况和财务情况,具备合理性。

4.应付账款大幅增加的原因合理,与公司实际业务情况相符,公司采购结算模式未发生重大变化,与同行业公司相比不存在明显差异。

(二)检查程序

针对上述事项,持续督导机构执行了以下核查程序:

1.获取公司2023年采购合同,并查阅同期采购合同,分析前五名供应商和前五大应付账款对象是否存在关联关系,以及合理性;

2.访谈公司相关人员,了解行业发展、采购政策、主要供应商的信用政策等,分析公司近三年应付账款增长的原因;

3.复核会计师针对供应商的函证;

4.查阅报告期内可比公司的采购政策、结算周期、应付账款等,分析与同行业公司是否存在重大差异;

5.检查报告期内应付账款的银行回单,复核支付款项对应的供应商的期后付款情况。

(三)检查意见

经检查,持续督导机构认为:

1.公司披露的前五大供应商及前五大应付账款的具体情况真实、准确,公司与其均不存在关联关系,较上年变动较大的主要原因系持续扩张业务导致,与公司实际经营情况相符。

2.近三年应付账款持续增长的原因主要系业务规模扩大及公司加强了供应链管理,与主要供应商的信用政策发生变化。

3.公司前五大供应商、前五大应付账款对象存在较大差异,但符合公司实际经营情况和财务情况,具备合理性。

4.应付账款大幅增加的原因合理,与公司实际业务情况相符,公司采购结算模式未发生重大变化,与同行业公司相比不存在明显差异。

(四)补充披露

注:公司采购结算模式未发生重大变化,与同行业公司相比不存在明显差异。

(五)补充披露

注:公司采购结算模式未发生重大变化,与同行业公司相比不存在明显差异。

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原材料	666.78	-	-	132.23
发出商品	457.03	63.89	-	520.92
库存商品	121.01	59.88	-	180.89
其他流动资产	-	-	-	-
合计	1,245.82	123.77	-	1,369.59

2.存货跌价准备计提或转回原因,依据计算过程和测算表

公司按照《企业会计准则》相关规定,在期末结账时对公司存货进行减值测试,按照存货成本与可变现净值孰低的原则,对存货进行减值测试,计提存货跌价准备,并计入当期损益。对于以前期间已计提的存货跌价准备,公司作为转销处理。

3.存货跌价准备计提或转回的合理性

公司按照《企业会计准则》相关规定,对存货进行减值测试,按照存货成本与可变现净值孰低的原则,对存货进行减值测试,计提存货跌价准备,并计入当期损益。对于以前期间已计提的存货跌价准备,公司作为转销处理。

综上所述,公司存货跌价准备的计提或转回符合《企业会计准则》相关规定,计提过程合理,计提金额准确,计提比例合理,计提依据充分,计提程序规范,计提结果合理,计提金额准确,计提比例合理,计提依据充分,计提程序规范,计提结果合理。

(一)检查程序

1.获取公司存货盘点表,并核对存货盘点表与账面余额是否一致;

2.获取公司存货跌价准备计提或转回的明细表,并核对计提或转回金额与账面余额是否一致;

3.获取公司存货跌价准备计提或转回的测算表,并核对测算过程与结果是否合理;

4.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

5.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

6.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

7.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

8.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

9.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

10.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

11.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

12.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

13.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

14.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

15.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

16.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

17.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

18.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

19.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

20.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

21.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

22.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

23.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

24.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

25.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

26.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

27.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

28.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

29.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

30.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

31.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

32.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

33.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

34.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

35.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

36.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

37.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

38.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

39.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

40.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

41.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

42.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

43.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

44.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

45.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

46.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

47.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

48.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

49.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

50.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

51.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

52.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

53.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

54.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

55.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

56.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

57.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

58.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

59.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

60.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

61.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

62.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

63.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

64.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

65.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

66.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

67.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

68.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

69.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

70.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

71.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

72.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

73.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

74.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

75.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

76.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

77.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

78.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

79.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

80.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

81.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

82.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

83.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

84.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

85.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

86.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

87.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

88.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

89.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

90.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

91.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

92.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

93.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

94.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

95.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

96.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

97.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

98.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

99.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

100.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

(二)检查程序

1.获取公司存货盘点表,并核对存货盘点表与账面余额是否一致;

2.获取公司存货跌价准备计提或转回的明细表,并核对计提或转回金额与账面余额是否一致;

3.获取公司存货跌价准备计提或转回的测算表,并核对测算过程与结果是否合理;

4.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

5.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

6.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

7.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

8.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

9.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

10.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

11.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

12.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

13.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

14.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

15.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

16.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

17.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

18.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

19.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

20.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

21.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

22.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

23.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

24.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

25.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

26.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

27.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

28.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

29.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

30.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

31.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

32.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

33.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

34.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

35.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

36.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

37.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

38.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

39.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

40.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

41.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

42.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

43.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

44.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

45.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

46.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

47.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

48.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

49.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

50.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

51.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

52.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

53.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

54.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

55.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

56.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

57.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

58.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

59.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

60.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

61.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

62.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

63.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

64.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

65.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

66.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

67.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

68.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

69.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

70.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

71.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

72.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

73.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

74.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

75.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

76.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

77.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

78.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

79.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

80.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

81.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

82.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

83.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

84.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

85.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

86.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

87.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

88.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

89.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

90.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

91.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

92.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

93.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

94.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

95.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

96.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

97.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

98.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

99.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

100.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

综上所述,公司存货跌价准备的计提或转回符合《企业会计准则》相关规定,计提过程合理,计提金额准确,计提比例合理,计提依据充分,计提程序规范,计提结果合理,计提金额准确,计提比例合理,计提依据充分,计提程序规范,计提结果合理。

证券代码	公司名称	存货账面余额	存货跌价准备	存货跌价准备计提比例(%)
300123.SZ	紫光科技	86,054.52	28,640.17	33.28
002977.SZ	天智科技	11,474.22	-	0.00
002413.SZ	雷科防务	110,295.92	12,225.55	11.09
600622.SH	国盾科技	208,970.93	1,024.76	0.48
平均值		104,196.90	10,472.57	10.05
国盾科技		120,120.11	25,465.79	21.22

2023年期末,公司存货跌价准备计提比例与同行业公司相当,行业内公司的毛利率均较高,故存货中不存在明显的减值迹象。公司采用了谨慎的会计估计,针对军品业务中高端使用价值较高但变现时间相对较长的存货计提了较高的减值准备。可比公司紫光科技存货计提比例略高主要是其船舶相关业务(民用船舶)存货跌价准备计提较为充分,相比同行业公司可比公司的2023年期末存货跌价准备计提政策不存在重大差异。

(一)检查程序

1.获取公司存货盘点表,并核对存货盘点表与账面余额是否一致;

2.获取公司存货跌价准备计提或转回的明细表,并核对计提或转回金额与账面余额是否一致;

3.获取公司存货跌价准备计提或转回的测算表,并核对测算过程与结果是否合理;

4.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

5.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

6.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

7.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

8.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

9.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

10.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

11.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

12.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

13.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

14.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

15.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

16.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

17.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

18.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

19.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

20.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

21.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

22.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

23.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

24.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

25.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

26.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

27.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

28.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

29.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

30.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

31.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

32.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

33.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

34.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

35.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

36.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

37.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

38.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

39.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

40.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

41.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

42.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

43.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

44.获取公司存货跌价准备计提或转回的凭证,并核对凭证内容与计提或转回金额是否一致;

45.获取公司存货跌价准备计提或转回的合同,并核对合同内容与计提或转回金额是否一致;

46.获取公司存货跌价准备计提或转回的发票,并核对发票内容与计提或转回金额是否一致;

47.获取公司存货跌价准备计提或转回的银行回单,并核对银行回单内容与计提或转回金额是否一致;

48.获取公司存货跌价