

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SICHUANHUAXIN (GROUP) CPA (LLP)

地址：成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话：(028) 85560449
传真：(028) 85560449
邮编：610041
电邮：schxzhb@hxcpa.com.cn

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
关于四川天微电子股份有限公司
2024 年半年度报告的信息披露监管问询函的回复
川华信综 A（2024）第 0058 号

目录：

1、关于四川天微电子股份有限公司 2024 年半年度报告的信息披露监管
问询函的回复

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：川12419VSVN97



四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
关于四川天微电子股份有限公司
2024 年半年度报告的信息披露监管问询函的回复

川华信综 A（2024）第 0058 号

上海证券交易所：

贵所科创板公司管理部于 2024 年 9 月 20 日出具的《关于四川天微电子股份有限公司 2024 年半年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2024】0324 号）（以下简称“问询函”）已收悉，四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“四川华信”或“本所”或“年审会计师”）作为四川天微电子股份有限公司聘请的 2023 年年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题进行了认真核查，现回复如下：

（在本问询函回复中，若合计数与各分项数值相加或相乘在尾数上存在差异，均为四舍五入所致）

问题 2：关于股权激励计划

2023 年 4 月，公司披露 2023 年限制性股票激励计划，拟授予 143.46 万股限制性股票数量。2023 年度业绩考核条件为以 2022 年业绩为基数，剔除股份支付费用后的 2023 年归母净利润增长 30%，即 5,829.03 万元。公司 2023 年归母净利润为 4,970.43 万元，剔除 2023 年 923.31 万元的股份支付费用后为 5,893.74 万元。请公司：（1）结合主要合同，说明 2023 年期末收入截止性，是否存在提前确认收入的情形，收入确认政策执行是否符合企业会计准则相关规定；（2）结合 2024 年一季度期间费用同比增幅明显的原因，说明 2023 年四季度期间费用核算是否准确，是否存在应当于当期确认的费用延期确认；（3）针对投资收益、资产减值损失、信用减值损失，逐项说明相关金额计量准确性，是否审慎、合理。

请年审会计师逐项核查并发表明确意见。

【公司回复】

（1）结合主要合同，说明 2023 年期末收入截止性，是否存在提前确认收入的情形，收入确认政策执行是否符合企业会计准则相关规定

（一）公司与主要客户权利义务的约定情况

公司销售商品收入合同约定的主要内容包括：（1）产品型号、数量、交付时间；（2）交付技术状态、主要性能指标要求；按照双方协商的技术状态投产、交付、验收，配套的质量证明书或产品检验合格证；（3）验收条款，合同约定验收方法为客户收到货物后 10 个工作



日内对货物按需方验收规范进行验收；（4）质量保证期间，合同约定质量保证期为自交付部队之日起算，质量保证期为三年，在保证期限内，公司应主动配合客户对产品进行维修。产品在正常使用条件下，质量保证期限内出现设计、制造质量方面的问题公司应免费及时进行更换或维修；质量保证期限外出现质量问题，公司应根据客户要求提供现场技术服务，所发生费用由双方协商；（5）结算方式，双方约定的结算方式为电汇或承兑。

公司委托研制项目合同约定主要内容包括：①合同均约定有相应的研制进度安排，研制时间依据项目不同而异；②合同主要目标为研制新品，研制过程中受托方须提交进度资料供其检查和监督，同时需提交初样、正样等新品，最终由委托方根据研制总要求或研制任务书的要求进行验收；③合同付款按照节点考核、时间进度支付合同款项；④公司在研制的全过程中应严密组织，每个项目的研制工作要有专人负责，各关键阶段的成果进行必要的评审或测试，写出详细的评审意见或研制测试报告。对确有困难未能及时解决的问题，应及早通报甲方，同时制定相应的解决方案。

（二）公司收入确认政策执行情况

1、收入确认方法

商品销售收入：公司根据已发货且客户已收货时，可判断客户已取得产品控制权，作为收入确认的时点；合同约定需安装的产品，以取得客户的安装验收单时确认收入。若合同中约定了产品的暂定价格，按合同暂定价格确认收入；未约定暂定价格的产品，按同客户同产品同规格同价格的原则，于获得暂定价格的当期确认收入；审价完成的当期将审定价与暂定价格的累计差异调整当期营业收入。

委托研制收入：公司的委托研制项目根据合同约定提交相应服务成果并通过验收，技术成果的风险和报酬以及控制权已转移至客户并取得客户验收报告时作为收入确认时点，以合同金额在验收当期确认收入。

2、公司产品销售收入的凭据

公司各类型销售收入确认的主要凭据分别如下：

项目	是否需要质量证明	是否需要安装	收入确认的主要凭据
----	----------	--------	-----------



产品销售收入	需由有关部门出具质量证明的产品销售收入	不需安装	销售合同、产品交付通知单、有关部门出具的质量证明、出库单、快递发运单、快递签收单、快递结算清单、收货确认单
	不需由有关部门出具质量证明的产品销售收入	不需安装	销售合同、产品交付通知单、公司开具的产品合格证、出库单、快递发运单、快递签收单、快递结算清单、收货确认单
		需安装	销售合同、产品交付通知单、公司开具的产品合格证、出库单、快递发运单、快递签收单、快递结算清单、安装验收单
委托研制收入	\	\	委托研制合同、委托方出具的验收资料

综上，公司收入确认政策和收入确认时点符合企业会计准则相关规定。

（三）说明 2023 年期末收入截止性，是否存在提前确认收入的情形。

鉴于公司四季度销售收入占比较高，选取四季度各类型商品占销售收入比重较大的订单以及四季度验收的委托研制收入进行列示，列示销售明细共计 3,914.08 万元，占 2023 年第四季度收入的 91.17%，具体情况如下：

单位：万元

产品类型	主要产品类型	四季度确认收入金额	合同签订时间	产品发出时间	客户收货时间	客户收货确认时间
系统类产品	灭火抑爆系统	2,192.92	2023/12/1	2023/12/23	2023/12/26	2023/12/31
		716.79	2023/11/20	2023/12/23	2023/12/26	2023/12/31
		76.46	2023/10/20	2023/12/28	2023/12/29	2023/12/31
		44.67	2023/10/20	2023/11/22	2023/11/23	2023/11/30
		42.82	2023/10/9	2023/11/18	2023/11/20	2023/11/30
		42.82	2023/10/9	2023/10/27	2023/10/29	2023/10/31
		19.79	2023/2/20	2023/12/4	2023/12/7	2023/12/31
		17.70	2023/11/24	2023/11/10	2023/11/13	2023/11/30
		10.70	2023/10/20	2023/10/27	2023/10/30	2023/11/30
	三防防护系统	14.12	2023/9/18	2023/9/28	2023/10/7	2023/10/15
		13.54	2023/9/22	2023/9/28	2023/10/2	2023/10/31
	工装	27.96	2023/10/20	2023/11/4	2023/11/6	2023/11/30
	探测器	30.80	2023/7/5	2023/12/2	2023/12/4	2023/12/31
		25.48	2023/9/25	2023/10/8	2023/10/10	2023/10/31
	通用测试模块	221.21	2023/11/16	2023/11/17	2023/11/20	2023/11/30



产品类型	主要产品类型	四季度确认收入金额	合同签订时间	产品发出时间	客户收货时间	客户收货确认时间
		33.63	2023/6/15	2023/11/17	2023/11/18	2023/11/18
器件类产品	熔断器	26.55	2023/10/1	2023/11/6	2023/11/7	2023/11/30
		17.71	2023/11/27	2023/12/16	2023/12/18	2023/12/18
	显示管	14.62	2023/10/7	2023/12/7	2023/12/10	2023/12/10
	放电管	12.39	2023/10/20	2023/12/22	2023/12/23	2023/12/31
		10.88	2023/9/20	2023/10/8	2023/10/10	2023/10/31
	其他	31.54	2023/8/25	2023/12/1	2023/12/1	2023/12/31
		12.85	2023/8/25	2023/12/25	2023/12/25	2023/12/31
委托研制项目	某线传国军标项目	118.00	2020/9/1	/	/	2023/11/2
	人防项目	111.58	2023/6/26	/	/	2023/10/13
	某项目	26.55	2023/3/7	/	/	2023/12/12
合计		3,914.08	/	/	/	/

注：部分客户填列的收货确认时间仅填列年月未精确到具体日期，上表填列为当月末。

从上表可以看出，公司严格按照企业会计准则和收入确认政策及方法确认本期收入，收入的确认真实可靠，不存在提前确认收入的情形。

(2) 结合 2024 年一季度期间费用同比增幅明显的原因，说明 2023 年四季度期间费用核算是否准确，是否存在应当于当期确认的费用延期确认

(一) 公司费用确认政策

公司的费用确认政策为权责发生制，费用的确认是基于其实际发生的会计期间，当期发生的各项费用均按实计提、确认，不存在年底应计提、确认的费用延迟计提、确认的情况。每季度进行经营分析，利用数据分析对公司费用进行监控，及时发现异常波动，预防费用跨期；临近年末结账期，财务部均发出通知提醒和要求各部门将本年度已发生尚未提报开票结算流程的费用进行补充、预提，从而确保费用的及时性和准确性。

(二) 公司 2024 年第一季度与 2023 年第四季度收入与期间费用情况

单位：万元

费用项目	2023 年 4 季度	2024 年 1 季度	变动比例 (%)
职工薪酬	67.77	73.04	7.78
市场维护费	9.08	10.98	20.93
业务招待	45.39	17.21	-62.08
宣传费	10.05	18.80	87.06



费用项目	2023 年 4 季度	2024 年 1 季度	变动比例 (%)
差旅费	27.83	10.51	-62.23
交通费	4.32	1.57	-63.66
燃动费	1.78	2.57	44.38
质量成本	0.55	2.74	398.18
物流费	0.71	2.09	194.37
办公费	8.91	1.97	-77.89
折旧费	0.05	0.06	20.00
销售费用合计	176.43	141.53	-19.78
职工薪酬	503.74	495.25	-1.69
折旧费	52.08	45.44	-12.75
办公费	37.35	28.99	-22.38
业务招待费	14.72	20.37	38.38
中介服务费	12.85	0.80	-93.77
无形资产摊销	5.89	5.89	0.00
长期待摊摊销	6.27	6.27	0.00
差旅费	4.81	3.78	-21.41
其他	-61.74	25.23	-140.86
管理费用合计	575.97	632.01	9.73
直接人工	143.60	250.96	74.76
直接材料	35.80	73.28	104.69
折旧摊销	23.49	26.10	11.11
委外研发费		7.00	
试验费	33.81	26.16	-22.63
差旅费	14.90	6.36	-57.32
办公费	7.01	5.78	-17.55
燃料动力	2.26	4.90	116.81
评审费	1.39	0.78	-43.88
其他	89.81	102.89	14.56
研发费用合计	352.07	504.20	43.21
财务费用合计	-17.63	-12.31	-30.18
期间费用总计	1,086.84	1,265.43	16.43
营业收入	4,293.04	3,705.56	-13.68
占收入比例 (%)	25.32	34.15	

注：管理费用-其他发生额为-61.74 万元，主要为四季度将 147.40 万元安全生产费从管理费用重分类为主营业务成本，导致该项目四季度发生额为负数。

从上表可以看出，公司期间费用占营业收入的比例由 2023 年第四季度的 25.32%上升至



2024 年第一季度的 34.15%，主要是 2024 年第一季度收入相比 2023 年第四季度收入下降 13.68%，而期间费用却上升 16.43%所致。

公司主要产品灭火抑爆系统作为整车的分系统，需求受整车的年度任务影响，整车的年度任务受国家宏观政策影响，导致 2024 年第一季度相比 2023 年第四季度营业收入有所下降。

公司 2024 年第一季度期间费用相比 2023 年第四季度增加 178.59 万，其中：

1、2024 年第一季度管理费用较 2023 年第四季度增加 56.04 万，主要为四季度将 147.40 万元安全生产费从管理费用重分类为主营业务成本，该调整全部影响在四季度；

2、2024 年 1 季度研发费用较 2023 年 4 季度增加 152.13 万，主要原因如下：

(1) 公司出具 2023 年度财务报表时发现三个委托研制项目的相关成本费用归集至了研发费用，故对其进行了重分类（该调整归属于四季度），涉及金额为 83.99 万元。该三个项目均已签订委托研制合同，其中两个项目已结题验收，相关成本费用 67.34 万元重分类至主营业务成本，另一个项目截至 2023 年末暂未结题验收，其相关成本费用 16.65 万元重分类至存货-合同履约成本中。

公司研发活动分为自主研发项目和委托研制项目两种，公司按照项目核算研发投入，两种研发活动所发生的材料费、人工成本、其他费用均通过一致的方法直接归集或分摊到对应的项目。自主研发项目系公司根据业务发展需要自主开展的研发项目，所发生的相关研发支出核算至研发费用；委托研制项目系根据客户要求进行研制的项目，公司与客户就研发内容、研发进度、合同价款等关键信息确定一致后与客户签订委托研制合同，该类项目所发生的相关成本费用核算至存货-合同履约成本，待委托研制项目结题验收时确认委托研制收入并将存货-合同履约成本结转至主营业务成本，对于截至报告期末未结题验收项目的成本费用列报于存货科目中。

上述重分类系公司严格按照自主研发项目和委托研制项目的核算要求进行全面复核后进行的重分类，相关重分类依据充分、具有合理性。

(2) 为巩固原有军品业务及开拓民品市场，2024 年一季度新增以下 9 个自主研发项目，导致研发费用增加 45.73 万元。



单位：万元

项目名称	新增子项目	项目立项日期	性质	合计	材料费	人工费	其他
基于人工智能的火灾预警及防护系统	某锂电项目	2024 年 3 月	开拓民品	29.71			29.71
新型灭火抑爆系统	某产品替代项目	2024 年 1 月	巩固军品	7.30	2.55	3.80	0.95
综合防护控制系统	某智能配电装置项目	2024 年 3 月	巩固军品	2.10	0.01	1.88	0.21
核心器件国产化替代	某熔断器项目 1	2024 年 1 月	巩固军品	1.81		1.67	0.15
核心器件国产化替代	某熔断器项目 2	2024 年 1 月	巩固军品	1.67		1.53	0.13
基于人工智能的火灾预警及防护系统	某灭火器项目	2024 年 1 月	开拓民品	1.55	0.49	0.87	0.19
探测感知技术研究	某探测器项目	2024 年 2 月	巩固军品	1.34	0.39	0.72	0.23
基于人工智能的火灾预警及防护系统	某处理器项目	2024 年 3 月	开拓民品	0.18	0.03	0.12	0.03
基于人工智能的火灾预警及防护系统	某无人机项目	2024 年 3 月	开拓民品	0.07		0.06	0.02
	合计			45.73	3.47	10.65	31.61

注：其中某锂电项目为送样试验品费用。

综上所述，公司期间费用核算准确，不存在应当于当期确认的费用延期确认的情形。

(3) 针对投资收益、资产减值损失、信用减值损失，逐项说明相关金额计量准确性，是否审慎、合理

(一) 投资收益情况说明

1、2023 年度投资收益计量情况

单位：万元

项目	2023 年度发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,211.80
合计	1,211.80

公司 2023 年度投资收益为公司向银行购买的安全性高、流动性好的理财产品在持有期间产生的投资收益。

2、2023 年度投资收益确认的依据及计算过程

公司根据相关审批授权文件在批准额度内使用闲置自有资金及募集资金用于购买安全性高、流动性好、有保本约定的投资产品（主要是最低风险等级的结构性存款），期限以 3-6



个月为主，公司将购买的结构性存款在“交易性金融资产”科目进行核算，相关收益在收到时通过投资收益进行核算，2023 年度购买的结构性存款及确认的投资收益情况如下：

单位：万元

银行账户	产品类型	理财购买金额	理财赎回金额	投资收益率 (%)	投资收益
		2023 年度			
中国银行股份有限公司双流银河路支行	结构性存款	9,000.00	12,000.00	1.43-3.12	58.79
中国银行股份有限公司双流银河路支行	结构性存款	37,000.00	38,000.00	1.25-2.81	196.57
招商银行股份有限公司成都分行营业部	结构性存款	53,300.00	58,300.00	1.82-2.78	372.58
中信银行股份有限公司成都天府支行	结构性存款	39,000.00	39,000.00	1.27-3.02	259.00
中信银行股份有限公司成都天府支行	结构性存款	50,500.00	42,000.00	1.14-2.88	270.04
成都银行琴台路支行	结构性存款	6,000.00	6,000.00	1.54-3.36	54.82
2023 年小计		194,800.00	195,300.00	/	1,211.80

（二）资产减值损失情况说明

1、2023 年度资产减值损失确认情况

公司及下属子公司对截至 2023 年 12 月 31 日各类存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，固定资产、在建工程及无形资产是否存在减值迹象进行了充分的评估和分析。公司及下属子公司对截至 2023 年 12 月 31 日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提 2023 年度资产减值损失 199.43 万元，详情如下表：

单位：万元

项目	2023 年度发生额
原材料减值损失	-0.82
合同履约成本减值损失	-128.83
库存商品减值损失	-69.78
合计	-199.43

2、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（1）存货



公司采用资产负债表日存货按照成本与可变现净值孰低计量，成本高于其可变现净值的，按照单个存货项目计提存货跌价准备，同时计入当期损益。2021 年至 2023 年存货情况如下：

单位：万元

项目	2023-12-31			2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,309.16	40.87	2,268.29	2,422.63	43.20	2,379.43	2,037.73	45.91	1,991.81
低值易耗品	189.93	2.59	187.34	71.76	2.89	68.86	13.23	2.80	10.42
委托加工物资	201.17		201.17	4.61		4.61	27.32		27.32
在产品	2,456.83		2,456.83	2,995.03		2,995.03	3,299.85		3,299.85
库存商品	2,208.37	106.84	2,101.53	2,589.02	388.53	2,200.50	1,425.40	395.76	1,029.64
合同履约成本	804.65	119.69	684.96	527.88	25.24	502.64	330.79		330.79
发出商品	448.22		448.22	232.57		232.57	34.35		34.35
合计	8,618.34	269.98	8,348.35	8,843.50	459.86	8,383.65	7,168.68	444.47	6,724.21

截至 2023 年末，公司存货余额为 8,618.34 万元，存货跌价准备余额为 269.98 万元，2023 年存货规模相较 2022 年基本持平并小幅度下降，但相较 2021 年存货规模有所增加，其中库存商品增加 782.97 万元，主要是由于近两年公司军品销售受下游整车的年度任务的影响，订单下达有所放缓，但因军工行业的特殊性，客户对产品需求具有临时性和紧急性，公司结合行业特性，公司依然保持一定的备货量，确保及时满足客户的供货需求。加之公司多个委托研制项目进入中后期试验投入阶段，尚未结题验收，2023 年合同履约成本相较 2021 年增加 473.85 万元。

单位：万元

截止日	存货账面余额	存货跌价准备	存货跌价计提比例
2023-12-31	8,618.34	269.98	3.13%
2022-12-31	8,843.50	459.86	5.20%
2021-12-31	7,168.68	444.47	6.20%

公司近年来，存货跌价准备计提比例下降系公司前期对无转让价值的紫外光电管 Q01 型号和 Q03 型号产品全额计提存货跌价准备 323.03 万元。2023 年公司考虑到上述 Q01、Q03 紫外光电管的通用性较弱，已无法获取新的客户，难以实现销售，对其进行报废处理，因此前期计提的跌价准备在 2023 年转回，导致 2023 年存货跌价计提比例和存货跌价准备余额下降。扣除上述影响后，公司 2023 年存货跌价计提比例为 6.63%，与公司 2022 年、2023



年存货跌价计提比例基本持平。

以下为公司 2023 年存货跌价准备计提情况：

①原材料、低值易耗品

虽然部分材料因公司产品更新、技术进步等原因已连续多年未领用，但该部分材料为通用型材料，后续可持续用于多型号产品生产，其价格并未明显降低。为真实反映存货价值，公司基于谨慎性原则，期末已对长时间未使用的、使用价值较低的材料全额计提跌价准备。

②库存商品

公司对库存商品单项判断是否存在减值迹象，若出现减值迹象的，按账面价值和可变现净值之间的差额计提减值准备。2023 年 12 月 31 日，库存商品计提跌价准备的情况主要包括如下两类情形：

跌价准备类别	存货类别	金额（万元）
负毛利	库存商品	83.25
无转让价值的产品	库存商品	23.59
合计		106.84

A：毛利为负数的产品，按照账面价值与可变现净值的差额计提跌价准备

公司对当期销售毛利为负的产品按其销售价格扣除相关税费后的金额确定可变现净值，计提存货跌价准备。2023 年 12 月 31 日，该部分存货跌价准备情况如下：

产品名称	跌价准备金额（万元）
紫外光电管	73.78
放电管	8.45
熔断器	1.03
合计	83.25

B：无转让价值的产品计提跌价准备

截止 2023 年 12 月 31 日，公司对于无转让价值的产品，已全额计提跌价准备，明细如下：

类别	跌价准备金额（万元）
熔断器	1.36



放电管	1.42
显示管	17.93
其他	2.88
合计	23.59

显示管产品迭代，某型号产品基本已无法获得新订单，后续将该部分用于以前销售客户的售后维修，短期内无法获取新的客户，基于谨慎性原则，2023 年末对其全额计提跌价准备。其他为 2023 年年度期末盘点时识别的库龄较长、无转让价值的少量库存商品，也对其全额计提跌价准备。

③合同履约成本

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

A：公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

B：为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

公司部分委托研制项目由于研发难度较大，已发生的研发投入超过预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本的差额，故计提资产减值损失。

结合公司及同行业可比公司存货跌价准备计提比例情况，可以看出公司 2023 年度存货跌价准备计提比例高于可比公司计提比例平均值。

项目	捷强装备	观想科技	江航装备	均值	天微电子
计提比例	4.24%	0.17%	0.15%	2.57%	3.13%

注：以上数据来源于捷强装备、观想科技、江航装备 2023 年度审计报告。

综上，公司充分考虑了存货的跌价风险，本期存货规模较以前年度有所增长但存货跌价准备是公司根据相关会计政策的规定以及自身实际情况计提的结果，充分反映了存货的跌价风险。

(2) 固定资产、在建工程、采用成本模式计量的投资性房地产

资产负债表日公司固定资产、在建工程、投资性房地产存在可能发生减值的迹象时，对其进行减值测试，当固定资产、在建工程、投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时确认资产减值损失。公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。确实难以对单项资产的可



收回金额进行估计时，公司以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，是以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。年末，对固定资产、在建工程、投资性房地产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取减值准备。

（3）无形资产

资产负债表日，根据各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，按单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。若预计某项无形资产已经不能给公司带来未来经济利益，则将其一次性转入当期费用。

综上经减值测试，2023 年度共计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失金额为 199.43 万元。除存货外，公司在资产负债表日，对固定资产、无形资产、投资性房地产、在建工程等长期资产账面价值进行了全面详细的检查，不存在资产的市价当期大幅度下跌情况；不存在企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响的情况；不存在市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低的迹象；不存在资产预计使用方式发生重大不利变化，从而对公司产生负面影响等情况，因此公司认为在 2023 年年末固定资产、无形资产、投资性房地产、在建工程等长期资产不存在减值迹象。

（三）信用减值损失情况说明

1、2023 年度信用减值损失确认情况

单位：万元

项目	本期发生额（损失以“-”号填列）
应收票据坏账损失	241.30
应收账款坏账损失	-585.17
其他应收款坏账损失	-0.98
合计	-344.85

2、各项目信用减值损失计提情况



(1) 应收票据坏账损失计提情况

按账龄列示应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	70.00
4—5 年	90.00
5 年以上	100.00

公司财务人员在每个会计报告期，对公司的应收票据账龄进行测算，并根据账龄金额测算应收票据减值准备，当期末应收票据减值准备金额大于期初应收票据减值准备时，公司补提应收票据坏账损失，当期末应收票据减值准备金额小于期初应收票据减值准备时，公司冲回应收票据信用损失。

应收票据坏账准备计提过程如下：

单位：万元

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日			2023 年计提 (-) / 冲回 (+) 减值损失金额
	应收票据账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	应收票据账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	
1 年以内	2,903.41	5	145.17	896.33	5	44.82	-100.35
1 至 2 年	606.80	10	60.68	4,188.11	10	418.81	358.13
2 至 3 年		20		0.03	20	0.01	0.01
3 至 4 年	3.10	70	2.17	22.41	70	15.69	13.52
4 至 5 年		90			90		
5 年以上	30.00	100	30.00		100		-30.00
合计	3,543.31		238.02	5,106.89		479.32	241.30

(2) 应收账款坏账损失计提情况

应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	70.00



账龄	预期信用损失率 (%)
4—5 年	90.00
5 年以上	100.00

对于不含重大融资成分的应收款项，公司按照整个存续期内预期信用损失金额计提损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司根据每个会计期间测算的损失准备金额，当期末应收账款减值准备金额大于期初应收账款减值准备时，公司补提应收账款坏账损失，当期末应收账款减值准备金额小于期初应收账款减值准备时，公司冲回应收账款信用损失。

应收账款计提坏账准备计提过程如下：

单位：万元

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日			计提 (-) / 冲回 (+) 减值损失金额
	应收账款账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	应收账款账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	
1 年以内	10,887.57	5.00	544.38	4,857.24	5.00	242.86	-301.52
1 至 2 年	1,791.73	10.00	179.17	2,213.22	10.00	221.32	42.15
2 至 3 年	1,820.19	20.00	364.04	49.57	20.00	9.92	-354.12
3 至 4 年	4.17	70.00	2.92		70.00		-2.92
4 至 5 年		90.00		62.00	90.00	55.80	55.8
5 年以上	36.80	100.00	36.80	19.80	100.00	19.80	-17
合计	14,540.46	/	1,127.31	7,201.83	/	549.70	-577.61

对于已经确认发生坏账损失的应收账款，公司单独计提信用减值损失，在收回全部可回收款项后，对回收的款项进行转回，对无法回收的款项进行核销。其中由于对客户四川汇铄视讯科技有限公司的应收账款 7.56 万元确认无法收回，公司在 2023 年末单项计提坏账准备 7.56 万元，应收账款坏账损失发生额（即坏账准备计提额）总计 585.17 万元。

(3) 其他应收款的坏账损失情况

公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其根据款项性质划分为不同组合，按组合计量预期信用损失。

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
------	---------	-------------



合并范围内关联方组合	款项性质	不计提
保证金及押金组合	款项性质	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
员工备用金组合		
应收暂付组合		

应收暂付组合包括暂付款、代付款、往来款等。

其他应收款坏账准备计提情况：

单位：万元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1.83	0.14		1.97
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-0.26	0.26		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	0.26	0.72		0.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1.83	1.12		2.95

综上所述，公司2023年度投资收益、资产减值损失、信用减值损失相关金额计量准确、审慎、合理。

(4) 公司为保证收入确认准确性而采取的主要内控措施

1、公司收入确认相关的主要业务流程

公司采用如下主要内控措施来保证收入确认和相关财务数据的准确性：

①公司业务内勤人员在收到客户的《生产任务单》或其他生产任务通知后，填写《产品需求通知单》，定型产品经过市场部分管领导、财务部审批，并交由生产部门生产；非定型产品经过市场部分管领导、科技部、工程技术中心、财务部审批，并交由工程技术中心发起生产申请。同时，销售人员积极与客户沟通签订《销售合同》，与客户沟通确定具体合同要



素后，销售人员填写合同评审表，并经科技部、质量部、生产部、技术部、市场部分管领导、财务部、法务部、总经理审批；完成合同评审流程后进行签章，并由主管销售人员报送主管军代室报备，销售内勤登记合同台账，并将合同原件存档管理；

②对于定型产品，生产管理部门下发《产品生产计划》，经过副总经理、总经理审批后交由生产部门进行生产；对于非定型产品，工程技术中心填写《科研生产申请表》，经过生产管理部、采购部、质量部、科技部、工程技术中心分管领导进行审批后，交由科技部下发《科研生产计划》，《科研生产计划》经过科技部经理、工程技术中心分管领导、科技总监、副总经理、总经理审批后，交由生产部门投入生产；

③完成产品部件的生产过程后，对于定型产品，生产部门填写《产品交验单》，经过系统部经办人、质量部经办人签字后，由生产部门交质量部质检；对于非定型产品，工程技术中心填写《科研产品交验单》，经过工程技术中心经办人、质量部经办人签字后，由工程技术中心交质量部质检；

④质量部完成产品的部件质检和成套检验并取得《军检合格证》或类似证明材料后，将部件按照成套产品装箱，并按照成套产品填写《成品入库单》提交给仓库管理人员。仓库管理人员收到《成品入库单》后及时完成成套产品入库，并在 ERP 系统中办理成套产品入库手续；

⑤市场部填写《产品交付通知单》，经市场部分管领导、质量部、财务部、总经理审批，审批完成后交给库房管理人员，库房管理人员准备好需发货的产品后由市场部内勤人员联系物流公司上门收货；货物发出后市场部内勤人员随时关注物流单信息，在客户签收后及时通知客户签收并将盖章的《收货确认单》扫描或邮寄回公司。库房管理人员将已完成发货的《产品交付通知单》与未发货的《产品交付通知单》分别单独存放进行区分，并在 ERP 系统中办理产品出库手续，生成“销售出库单”，市场部内勤人员在打印出来的“销售出库单”上签字确认；

⑥由于公司销售生产业务流程涉及的审批节点及涉及部门较多，且考虑到公司的军工属性，故公司相关内部控制主要采用上述纸质流程审批模式。为便于财务人员准确进行财务核算，且为确保财务记录的客户信息及发货产品信息与实际情况一致，市场部内勤人员根据当



月的发货情况，对照合同条款在 ERP 系统中填写“销售订单”，财务人员核对 ERP 系统填写的“销售订单”与《销售合同》一致后生成“发货通知单”；仓库管理人员将“发货通知单”与《产品交付通知单》进行核对，以确保系统 ERP 系统录入的“发货通知单”与实际发货情况相符。

⑦在确保 ERP 系统中相关单据与审批情况及实际情况核对相符后，财务人员进行相应的账务处理。已取得《收货确认单》的产品确认“主营业务收入”，并结转“库存商品”至“主营业务成本”；未取得《收货确认单》的产品由“库存商品”结转为“发出商品”。

2、线下审批流程与 ERP 系统相关单据的时间差异不会对收入确认产生影响

公司的收入确认严格按照上述业务流程进行，在实际操作中，ERP 系统的产成品出入库手续办理时间及“销售订单”“发货通知单”中记录的时间可能晚于实际时间，公司 ERP 系统中的产品出入库时间与实际出入库时间均未出现跨月的情况，且公司均系根据取得收入确认所需的相关原始凭据时点确认收入。公司的收入确认符合企业会计准则及会计政策的要求，ERP 系统单据时间与收入确认相关审批流程时间存在的差异并不会对收入确认的期间产生影响，相关内控的执行有效。

综上所述，公司相关业务流程均经过审批与复核，公司的内控环节可以保证生产经营活动的真实有效，可以有效的避免收入跨期、虚增收入等问题；公司已督促相关人员及时于系统中录入相关单据，并积极与系统服务商联系逐步完善 ERP 系统，以确保 ERP 系统单据录入时间与实际业务发生时间保持一致，进一步完善公司内部控制业务流程。

【年审会计师核查情况】

（一）核查程序

- 1、访谈公司管理层，了解公司的商业运营模式，主要客户的权利义务约定情况，获取公司的合同台账以及主要销售合同，并复核重要条款，评价收入确认方法是否适当；
- 2、了解公司收入确认政策，复核上述销售收入是否确认在恰当的期间；
- 3、对主要客户收入的发生认定进行测试，检查交易涉及的客户验收确认单、出库单、增值税发票等重要凭证；
- 4、询问公司管理层、负责销售的主管人员及财务负责人，了解、测试和评价与收款相关的内部控制制度，了解公司销售收入的确认与结账情况，评价公司收入跨期的可能性；
- 5、获取公司销售收入明细表，对报告期内各资产负债表日前后确认的销售收入执行截



止性测试，抽取大额收入记录，检查出库单、物流单、质量证明、收货确认单等单据，检查销售收入是否确认在恰当的期间；

6、年审期间对主要客户进行函证，以验证其收入是否确认在恰当的期间；

7、对未回函的客户，我们核查了其期末余额的构成，检查销售合同、销售订单、销售发票、发货单、和期后收款测试等替代测试；

8、检查公司资产负债表日后的销售退回记录，以确定是否存在提前确认收入之后又退回的情况；

9、获取公司的销售管理制度、财务报销管理制度等规定，了解公司对费用管理控制手段，判断其内控制度的设计及执行的合理性及有效性；

10、分析 2023 年四季度及 2024 年一季度各期间费用组成情况，结合明细账分析各项费用波动原因，并查阅该期间各项期间费用会计确认凭证及附件，复核报告期各期间费用金额的准确性；

11、向公司了解本期理财投资计划、对理财产品的选择依据，了解公司购买理财产品相关的内控制度；

12、获取 2023 年度投资收益明细账，复核理财收益收入的准确性；

13、2023 年年审期间对所有银行账户实施银行函证程序，结合银行回函检查理财投资及其收益的真实性；

14、了解公司管理层确定存货可变现净值的方法、存货减值测试的方法，评估其适当性；复核公司存货跌价减值测试过程并评估其充分性；

15、结合公司采购及产品销售价格的变动情况，对存货可变现净值进行分析与计算；检查存货跌价准备计提是否正确；

16、根据公司 2023 年期末在手订单和意向订单及期后销售情况，分析公司期末存货是否存在滞销情形；

17、获取公司 2023 年年末对固定资产、无形资产、投资性房地产、在建工程等长期资产减值测试资料，复核公司除存货外资产在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象；

18、复核公司应收票据及应收款项坏账计提的会计政策，判断管理层会计政策运用的适当性，确认是否得到有效执行；

19、获取了公司应收票据及应收款项坏账准备计提表，复核了管理层预期信用损失率的计算过程、复核应收款项账龄的准确性；对于组合计提坏账准备的应收款项，复核了公司计算历史损失率及迁徙率的过程，并对计算结果进行复算；

20、将公司本年的坏账计提比例与以前年度及同行业进行对比，判断本期使用预期信用



损失比例是否恰当；

21、对公司应收款项的期后回款情况进行检查；

(二) 核查意见

经核查，我们认为：

1、2023 年度公司收入不存在提前确认收入的情形，2023 年度公司收入确认政策执行符合企业会计准则相关规定；

2、2023 年四季度期间费用核算准确，不存在应当于当期确认的费用延期确认的情形；

3、2023 年公司投资收益金额计量准确，确认审慎、合理；按照公司信用减值损失政策、存货跌价准备政策、长期资产减值政策和信用减值损失政策，公司 2023 年年度资产减值损失、信用减值损失金额计量准确，计提测试方法审慎、合理，计提充分。

4、公司 ERP 系统单据时间与收入确认相关审批流程时间存在的差异不会影响收入确认的期间及内控的有效性，公司 2023 年收入确认相关的内控措施在所有与财务报表相关的重大方面保持了有效的内部控制。

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：



(项目合伙人)

中国注册会计师：

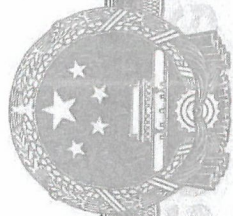


中国注册会计师：



二〇二四年十月十六日





营业执照

统一社会信用代码

91510500083391472Y



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

(副本)

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

出资额 壹仟叁佰万元整

成立日期 2013年11月27日

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

登记机关

2023

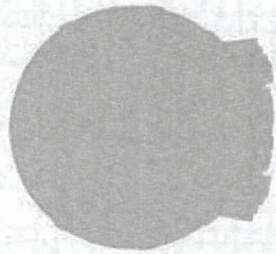
年11月10日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（
特殊普通合伙）

首席合伙人：李武林

主任会计师：

经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙

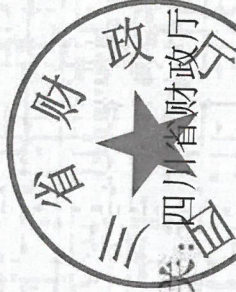
执业证书编号：51010003

批准执业文号：川财审批（2013）34号

批准执业日期：2013年11月11日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请变更登记。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

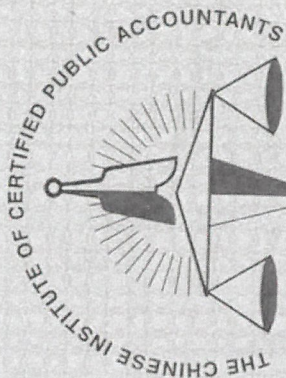


发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日

中华人民共和国财政部制





中国注册会计师协会



姓名 黄敏

性别 女

出生日期 1964年5月15日

工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 510229196405159644



黄敏 510100030083

证书编号: 510100030083
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

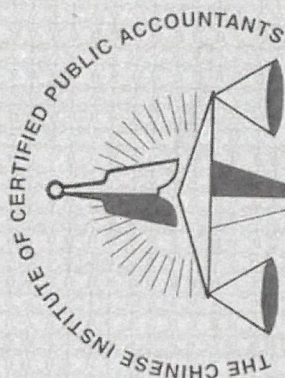
发证日期: 1998 年 5 月 8 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d



姓名 汪红君

性别 女

出生日期 1997年7月18日

工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 泸州分所

身份证号码 511621199707188841



汪红君 510100030038

证书编号： 510100030038
No. of Certificate

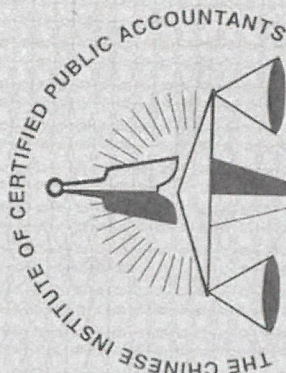
批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2020 年 8 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会



姓名 李星星
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1995年7月17日
Date of birth
工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 510724199507170042
Identity card No.



李星星 510100030031

证书编号： 510100030031
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2019 年 6 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d