

成都坤恒顺维科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件
的第二轮审核问询函中有关财务事项的说明

大华核字[2021]0011278号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

目录

2.关于收入.....	3
3.关于存货.....	23
6.3 请保荐机构、申报会计师核查报告期各期材料采购、工费投入、产品完工、成本结转等变化与各期存货余额变化的匹配情况，说明核查过程、核查方式，并发表明确核查意见。	33
6.4 请保荐机构、发行人律师、申报会计师根据核查情况列示公司股东取得分红资金的主要去向。	44

首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的 第二轮审核问询函中有关财务事项的说明

大华核字[2021]0011278 号

上海证券交易所：

由民生证券股份有限公司转来的《关于成都坤恒顺维科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的第二轮审核问询函》（上证科审（审核）（2021）587 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对审核问询函中所提及的成都坤恒顺维科技股份有限公司（以下简称坤恒顺维、发行人、公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

本报告除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

2.关于收入

根据回复材料：（1）2018 年至 2020 年，公司第四季度确认收入占比为 74.43%、63.52%、59.43%，其中 12 月确认收入占第四季度比重为 85.48%、67.32%、63.36%，占比较高；（2）发行人列示了各期主要合同执行的情况，其中定制化产品验收周期在 1 至 234 天不等，跨度较大。

请发行人说明：（1）产品验收周期跨度大的原因；（2）报告期各期 12 月验收的合同分布情况，公司收入集中在 12 月确认的原因；（3）针对在 2020 年 12 月验收且验收周期较短的合同，结合具体合同执行情况、客户验收的过程及方式等，分析原因及合理性，是否存在提前确认收入的情况。

请申报会计师对上述属性进行核查并发表明确意见。

【回复】：

一、发行人说明

（一）产品验收周期跨度大的原因

1、产品验收周期分布情况

报告期内，公司定制化无线信道仿真仪、定制化开发产品及系统解决方案、射频微波信号发生器验收周期主要集中在 30 天以内。其中，定制化无线信道仿真仪验收周期在 30 天以内项目对应的销售金额占比为 66.10%；定制化开发产品及系统解决方案验收周期在 30 天以内的项目对应的销售金额占比为 63.39%；射频微波信号发生器验收周期在 30 天以内项目对应的销售金额占比为 93.55%。报告期内各类产品验收周期分布如下：

单位：台（套、个）、万元

验收周期	定制化无线信道仿真仪			定制化开发产品及系统解决方案			射频微波信号发生器		
	数量	金额	比例	数量	金额	比例	数量	金额	比例
7 天以内	27	3,777.37	41.17%	50	3,176.33	35.18%	21	1,125.69	59.09%
8 天-14 天	7	881.56	9.61%	12	1,339.71	14.84%	3	66.37	3.48%
15 天-30 天	9	1,405.85	15.32%	13	1,207.00	13.37%	2	590.19	30.98%
31 天-60 天	13	1,676.27	18.27%	20	815.53	9.03%	2	78.58	4.12%
60 天以上	11	1,433.69	15.63%	29	2,123.27	23.52%	2	44.24	2.32%
不适用情形				9	367.00	4.06%			
总计	67	9,174.74	100.00%	133	9,028.84	100.00%	30	1,905.07	100.00%

注：不适用情形系公司向客户提供技术开发、技术服务等，无产品交付，相关服务完成后，客户向公司出具验收报告。

2、产品验收周期跨度大的原因

公司定制化无线信道仿真仪、射频微波信号发生器标准化程度较高，通常情况下客户仅对交付产品的功能、性能指标进行测试验收，重点在客户关注的频点进行测试，测试耗时较短，客户一般自行组织验收，验收周期一般在 14 天以内；公司部分定制化无线信道仿真仪、射频微波信号发生器客户因使用国拨资金采购，其对公司产品的验收需要召开专家评审会，邀请专家及协调评审会议召开时间等不确定事项导致产品验收周期相对延长，部分自筹资金客户因未能及时启动验收，也导致了验收周期相对较长，该类客户的验收周期通常在 30 天以内，但如果公司产品交付时间在 12 月份，使用国拨资金的客户为了能够如期完成国拨资金使用计划或者按照合同约定在当年完成交付验收工作，其会在收到公司产品前提前准备验收工作，从而使公司在 12 月交付的产品验收周期变短（14 天以内）；另外，公司部分产品在交付后，因客户相关业务人员长期出差未能及时启动验收、客户需要在我公司提供产品基础上注入自身研制软件（如部分射频微波信号发生器需要注入客户自身研制的波形软件）并通过测试调试等工作方可启动验收、客户需要将公司产品与自身设备进行联调联测后才能启动验收、产品前期试用等原因导致公司产品验收周期超过 30 天，部分项目甚至超过 60 天。

公司定制化开发产品及系统解决方案系根据客户的具体需求和技术指标要求进行定制开发的产品，具有需求多样化和差异化特点，该产品客户使用需求较为迫切，在客户收到产品后一般会及时组织验收工作，验收周期通常在 14 天以内；部分项目因需要与客户其他产品进行联调测试，客户在联调联测完成后才启动验收工作，从而导致该产品验收周期有所延长，因项目联合调试复杂程度不同，公司产品验收周期跨度较大，同时公司部分定制化产品在交付后才完成商务合同的签署，从而导致公司产品从交付到验收周期跨度较大。

因此，公司定制化产品的验收周期长短主要取决于客户的验收方式、内部验收或评审会召开时间、客户在公司产品交付后进

行的软件注入以及联调联测时间，公司对客户验收工作无法进行干预，从而导致公司部分项目验收周期较长，进而使公司定制化产品在客户签收后到验收报告出具期间的验收周期跨度较大。公司定制化产品验收周期跨度较大的原因合理。

3、报告期内，公司定制化产品验收周期超过 60 天的合同明细以及验收周期较长的原因如下：

(1) 公司部分项目因存在产品试用或产品交付后才签署商务合同导致验收周期超过 60 天的项目具体情况如下：

2020 年度

单位：台（套、个）、万元、天

客户名称	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期			验收报告时间	收入确认时间
				产品交付到验收总周期	其中：试用时间或产品交付至合同签署时长	其中：合同签订到验收时长		
大唐移动通信设备有限公司	无线信道仿真仪	2020 年 12 月	2020 年 9 月	100	98	2	2020 年 12 月	2020 年 12 月
国防科技大学	定制化开发产品及系统解决方案	2020 年 9 月	2020 年 5 月	234 ^{说明}	132	102	2020 年 12 月	2020 年 12 月

说明：该产品为客户急需产品，在商务合同未完成签署前即要求公司发货，从产品交付到合同签订之间时长 132 天，后期商务合同签署后，因客户已实际使用产品，组织验收工作缓慢，从而导致该项目从交付到验收时间长达 234 天。

2019 年度

单位：台（套、个）、万元、天

客户名称	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期			验收报告时间	收入确认时间
				产品交付到验收总周期	其中：试用时间或产品交付至合同签署时长	其中：合同签订到验收时长		
中国航天科技集团有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2019年9月	2019年4月	230 ^{说明1}	168	62	2019年11月	2019年11月
	定制化开发产品及系统解决方案	2019年9月	2019年6月	192 ^{说明2}	96	96	2019年12月	2019年12月

说明：1、该产品为客户急需产品，在商务合同未完成签署前即要求公司发货，后期商务合同签署后，因客户需进行联调及外场测试，该项目在客户实际工作环境测试通过后向公司出具验收报告，导致该项目从交付到验收时间长达 230 天。

2、该产品为客户急需产品，在商务合同未完成签署前即要求公司发货，后期商务合同签署后，因客户需进行联调测试，该项目在客户完成联调测试后向公司出具验收报告，导致该项目从交付到验收时间长达 192 天。

2018 年度

单位：台（套、个）、万元、天

客户名称	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期			验收报告时间	收入确认时间
				产品交付到验收总周期	其中：试用时间或产品交付至合同签署时长	其中：合同签订到验收时长		
中国航天科技集团有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2018年12月	2018年10月	73	56	17	2018年12月	2018年12月
	定制化开发产品及系统解决方案	2018年6月	2018年4月	73	52	21	2018年6月	2018年6月
	定制化开发产品及系统解决方案	2018年6月	2018年4月	74	52	22	2018年6月	2018年6月
中国航天科工集团有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2018年11月	2018年9月	92	56	36	2018年12月	2018年12月
	无线信道仿真仪	2018年11月	2018年9月	92	65	27	2018年12月	2018年12月
四川九洲电器集团有限责任公司	定制化开发产品及系统解决方案	2018年12月	2018年9月	115	113	2	2018年12月	2018年12月

(2) 公司部分项目因客户项目人员长期出差未能及时组织验收、客户需要在公司提供产品基础上注入自身研制软件（如部

分射频微波信号发生器需要注入客户自身研制的波形软件)并通过测试调试等工作方可启动验收、客户需要将公司产品与自身设备进行联调联测后才能启动验收等原因导致验收周期超过 60 天的项目具体情况如下:

2021 年 1-6 月

单位: 台(套、个)、万元、天

客户名称	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	验收周期较长原因
中国科学院	定制化开发产品及系统解决方案	2020 年 5 月	2020 年 12 月	106	2021 年 4 月	2021 年 4 月	客户于 2020 年 12 月 24 日对货物签收, 签收后因项目负责人出差未能及时组织内部验收, 后因春节等原因, 该项目的验收时间推迟到 2021 年 4 月, 故该项目验收周期较长。
中国电子信息产业集团有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2021 年 2 月	2021 年 3 月	100	2021 年 6 月	2021 年 6 月	客户购买公司本项目产品用于其内部相关项目的联调测试, 客户在收到公司产品后, 持续对其内部设备进行调试, 在内部设备调试合格后, 客户组织验收评审, 对公司产品出具验收报告, 故该项目验收周期较长。
中国电子科技集团公司	射频微波信号发生器	2021 年 1 月	2021 年 4 月	82	2021 年 6 月	2021 年 6 月	客户采购该产品后, 需将自行开发的波形文件注入设备, 客户在波形文件注入并通过测试后向公司出具验收报告, 故该项目验收周期较长。
空军工程大学	无线信道仿真仪	2021 年 3 月	2021 年 4 月	84	2021 年 6 月	2021 年 6 月	客户收货后, 项目人员长期出差, 未能及时组织验收, 导致该项目验收周期较长。
	无线信道仿真仪	2021 年 2 月	2021 年 4 月	84	2021 年 6 月	2021 年 6 月	客户收货后, 项目人员长期出差, 未能及时组织验收, 导致该项目验收周期较长。

2020 年度

单位: 台(套、个)、万元、天

客户名称	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	验收周期较长原因
中国电子科技集团公司	射频微波信号发生器	2020 年 8 月	2020 年 9 月	84	2020 年 12 月	2020 年 12 月	客户采购该产品后, 需将自行开发的波形文件注入设备, 客户在波形文件注入并通过测试后向公司出具验收报告, 故该项目验收周期较长。
天津中环电子信息集团有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2019 年 12 月	2020 年 7 月	85	2020 年 10 月	2020 年 10 月	客户采购该产品后, 需将自行开发的特定通信体制注入设备, 客户在特定通信体制注入并通过测试后向公司出具验收报告, 故该项目验收周期较长。

客户名称	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	验收周期较长原因
陕西电子信息集团有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2020年9月	2020年9月	105	2020年12月	2020年12月	本项目需提前将产品硬件运至客户，并在客户所在地进行定制开发部分指定的测试软件，产品开发完成并经联调测试后，客户组织验收评审，向公司出具验收报告，故该项目验收周期较长。
南京大学	无线信道仿真仪	2020年7月	2020年7月	89	2020年10月	2020年10月	该项目需由学校牵头组织评审验收，因学校相关评审人员暑期放假等原因，评审会时间在短期内难以协调一致，故验收周期较长。

2019年度

单位：台（套、个）、万元、天

客户名称	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	验收周期较长原因
中国航天科技集团有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2018年3月	2019年4月	72	2019年6月	2019年6月	客户采购该产品后，需将自行开发的波形文件注入设备，客户在波形文件注入并通过测试后，客户组织验收评审，向公司出具验收报告，故该项目验收周期较长。
	无线信道仿真仪	2019年6月	2019年7月	129	2019年11月	2019年11月	本项目产品交付后，客户需要组织多部门联合测试，各部门联合测试协调时间较长，从而导致该项目验收周期较长。
中国电子信息产业集团有限公司	无线信道仿真仪	2019年9月	2019年9月	62	2019年11月	2019年11月	产品交付后，客户项目人员长期出差，未能及时组织验收，故验收周期较长。
中国船舶集团有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2019年3月	2019年7月	137	2019年11月	2019年11月	客户采购该产品后，需将自行开发的波形文件注入设备，并需要和客户的其他设备进行联调联试，客户在联调联试完成后向公司出具验收报告，故该项目验收周期较长。
四川九州电器集团有限责任公司	定制化开发产品及系统解决方案	2019年6月	2019年7月	123	2019年11月	2019年11月	该项目产品需要作为国庆活动保障产品，客户在完成相关保障任务后才组织验收，导致该项目验收周期较长
	定制化开发产品及系统解决方案	2019年4月	2019年7月	123	2019年11月	2019年11月	该项目产品需要作为国庆活动保障产品，客户在完成相关保障任务后才组织验收，导致该项目验收周期较长
上海君协光电科技发展有限公司	无线信道仿真仪	2018年8月	2019年4月	65	2019年6月	2019年6月	产品交付后，客户项目人员长期出差，未能及时组织验收，故验收周期较长。
中国航天科工集团有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2019年9月	2019年10月	64	2019年12月	2019年12月	客户购买公司本项目产品用于其内部相关项目的联调测试，在内部设备调试合格后，对公司产品出具验收报告，故该项目验收周期较长。
北京星河亮点技术股份有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2018年10月	2019年3月	116	2019年6月	2019年6月	客户购买公司本项目产品用于其内部相关项目的联调测试，在内部设备调试合格后，对公司产品出具验收报告，故该项目验收周期较长。

2018 年度

单位：台（套、个）、万元、天

客户名称	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	验收周期较长原因
陕西电子信息集团有限公司	无线信道仿真仪	2018 年 8 月	2018 年 8 月	115	2018 年 12 月	2018 年 12 月	因客户自身设备开发未能及时完成，客户在其自身设备开发完成后组织验收，向公司出具验收报告，故该产品验收周期较长。
中国电子信息产业集团有限公司	无线信道仿真仪	2018 年 8 月	2018 年 9 月	107	2018 年 12 月	2018 年 12 月	产品交付后，客户项目人员长期出差，未能及时组织验收，故验收周期较长。
北京怡嘉行科技有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2018 年 5 月	2018 年 7 月	137	2018 年 12 月	2018 年 12 月	客户购买公司本项目产品用于其内部相关项目的联调测试，在内部设备调试合格后，对公司产品出具验收报告，故该项目验收周期较长。

（二）报告期各期 12 月验收的合同分布情况，公司收入集中在 12 月确认的原因

1、报告期各期 12 月验收的合同明细情况

2020 年 12 月验收的合同明细情况如下：

单位：台（套、个）、万元、天

客户名称	客户类型	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	备注
中国航天科技集团有限公司	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2020 年 4 月	2020 年 12 月	8	2020 年 12 月	2020 年 12 月	
	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2020 年 12 月	2020 年 12 月	6	2020 年 12 月	2020 年 12 月	
	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2020 年 11 月	2020 年 12 月	4	2020 年 12 月	2020 年 12 月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2020 年 11 月	2020 年 12 月	8	2020 年 12 月	2020 年 12 月	

客户名称	客户类型	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	备注
中国航天科工集团有限公司	科研院所及军工单位	射频微波信号发生器	2020年5月	2020年11月	18	2020年12月	2020年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2020年8月	2020年12月	2	2020年12月	2020年12月	
中国航空工业集团有限公司	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2020年8月	2020年12月	9	2020年12月	2020年12月	
中国电子科技集团有限公司	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2020年10月	2020年12月	1	2020年12月	2020年12月	
	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2020年11月	2020年11月	20	2020年12月	2020年12月	
	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2020年12月	2020年12月	9	2020年12月	2020年12月	
	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2020年12月	2020年11月	30	2020年12月	2020年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2020年9月	2020年12月	4	2020年12月	2020年12月	
	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2020年4月	2020年11月	25	2020年12月	2020年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2020年12月	不适用	不适用	2020年12月	2020年12月	说明①
	科研院所及军工单位	射频微波信号发生器	2020年8月	2020年9月	84	2020年12月	2020年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2020年12月	不适用	不适用	2020年12月	2020年12月	说明②
某研究所科研保障中心	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2020年11月	2020年11月	33	2020年12月	2020年12月	
银河航天（北京）网络技术有限公司	经销商	无线信道仿真仪	2020年12月	2020年12月	22	2020年12月	2020年12月	
陕西电子信息集团有限公司	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2020年9月	2020年9月	105	2020年12月	2020年12月	
陆军工程大学	高等院校	无线信道仿真仪	2020年12月	2020年12月	16	2020年12月	2020年12月	
哈船光电（武汉）有限公司	经销商	定制化开发产品及系统解决方案	2020年12月	2020年12月	5	2020年12月	2020年12月	
国防科技大学	高等院校	定制化开发产品及系统解决方案	2020年9月	2020年5月	234	2020年12月	2020年12月	
电子科技大学	高等院校	定制化开发产品及系统解决方案	2020年8月	2020年12月	3	2020年12月	2020年12月	
大唐移动通信设备有限公司	通信设备制造商	无线信道仿真仪	2020年12月	2020年9月	100	2020年12月	2020年12月	
成都普汇科技有限公司	其他	定制化开发产品及系统解决方案	2020年11月	不适用	不适用	2020年12月	2020年12月	说明①
深圳市特发信息股份有限公司	其他	定制化开发产品及系统解决方案	2020年7月	2020年12月	7	2020年12月	2020年12月	

客户名称	客户类型	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	备注
北京通测科技有限责任公司	经销商	无线信道仿真仪	2020年12月	2020年12月	4	2020年12月	2020年12月	
	经销商	无线信道仿真仪	2020年11月	2020年12月	4	2020年12月	2020年12月	
北京天睿视迅科技有限公司	其他	定制化开发产品及系统解决方案	2020年10月	2020年12月	28	2020年12月	2020年12月	

说明：①公司完成技术开发服务后，通过客户验收并由客户出具验收报告。

②客户到公司现场，相关软件技术性能指标通过客户验收后由客户出具验收报告。

2019年12月验收的合同明细情况如下：

单位：台（套、个）、万元、天

客户名称	客户类型	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	备注
中国航天科技集团有限公司	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2019年9月	2019年6月	192	2019年12月	2019年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2019年10月	2019年12月	1	2019年12月	2019年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2019年11月	2019年12月	1	2019年12月	2019年12月	
中国电子科技集团有限公司	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2019年9月	2019年12月	-	2019年12月	2019年12月	签收当天完成验收
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年10月	2019年12月	4	2019年12月	2019年12月	
	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2018年12月	2019年12月	3	2019年12月	2019年12月	
中国航空工业集团有限公司	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2019年10月	2019年12月	1	2019年12月	2019年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2019年8月	2019年12月	4	2019年12月	2019年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2019年8月	2019年12月	4	2019年12月	2019年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2019年8月	2019年12月	4	2019年12月	2019年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2019年8月	2019年12月	4	2019年12月	2019年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2019年8月	2019年12月	4	2019年12月	2019年12月	
中国科学院	科研院所及军工单位	射频微波信号发生器	2019年9月	2019年12月	4	2019年12月	2019年12月	

客户名称	客户类型	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	备注
电子科技大学	高等院校	无线信道仿真仪	2019年11月	2019年12月	3	2019年12月	2019年12月	
中国航天科工集团有限公司	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2019年9月	2019年10月	64	2019年12月	2019年12月	
深圳市特发信息股份有限公司	其他	定制化开发产品及系统解决方案	2019年5月	2019年12月	4	2019年12月	2019年12月	
北京中科国科技信息系统有限公司	其他	无线信道仿真仪	2019年11月	2019年12月	13	2019年12月	2019年12月	

2018年12月验收的合同明细情况如下：

单位：台（套、个）、万元、天

客户名称	客户类型	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	备注
上海聚星仪器有限公司	其他	无线信道仿真仪	2018年10月	2018年11月	47	2018年12月	2018年12月	
中国科学院	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年11月	2018年12月	1	2018年12月	2018年12月	
中国航天科技集团有限公司	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年12月	2018年10月	73	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年11月	2018年12月	4	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年11月	2018年12月	18	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年11月	2018年11月	38	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年12月	2018年12月	4	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2018年11月	2018年11月	47	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年12月	2018年12月	-	2018年12月	2018年12月	签收当天完成验收
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年12月	不适用	不适用	2018年12月	2018年12月	说明①
中国航空工业集团有限公司	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年12月	2018年12月	13	2018年12月	2018年12月	
中国电子信息产业集团有限公司	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2018年8月	2018年9月	107	2018年12月	2018年12月	

客户名称	客户类型	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	备注
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年11月	2018年12月	8	2018年12月	2018年12月	
中国电子科技集团公司	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年10月	2018年12月	9	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	射频微波信号发生器	2018年12月	2018年12月	7	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2018年12月	2018年12月	6	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	射频微波信号发生器	2018年12月	2018年12月	7	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年6月	2018年12月	1	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	射频微波信号发生器	2018年12月	2018年12月	7	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2018年6月	2018年12月	13	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	射频微波信号发生器	2018年11月	2018年11月	7	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年6月	2018年12月	3	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年8月	2018年12月	3	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年11月	2018年11月	18	2018年12月	2018年12月	
中国船舶重工集团公司	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年12月	2018年12月	4	2018年12月	2018年12月	
某研究所科研保障中心	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年5月	2018年11月	45	2018年12月	2018年12月	
西南交通大学	高等院校	无线信道仿真仪	2018年12月	2018年12月	3	2018年12月	2018年12月	
中国航天科工集团有限公司	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年11月	2018年9月	92	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2018年11月	2018年9月	92	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年3月	不适用	不适用	2018年12月	2018年12月	说明①
四川九洲电器集团有限责任公司	科研院所及军工单位	定制化开发产品及系统解决方案	2018年12月	2018年9月	115	2018年12月	2018年12月	
	科研院所及军工单位	射频微波信号发生器	2018年12月	2018年12月	24	2018年12月	2018年12月	
上海霍莱沃电子系统技术股份有限公司	经销商	无线信道仿真仪	2018年9月	2018年11月	37	2018年12月	2018年12月	
上海乘鹏科技发展有限公司	经销商	无线信道仿真仪	2018年9月	2018年12月	2	2018年12月	2018年12月	

客户名称	客户类型	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收周期	验收报告时间	收入确认时间	备注
	经销商	无线信道仿真仪	2018年9月	2018年10月	47	2018年12月	2018年12月	
陕西电子信息集团有限公司	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2018年8月	2018年8月	115	2018年12月	2018年12月	
广州无线电集团有限公司	科研院所及军工单位	无线信道仿真仪	2018年10月	2018年12月	9	2018年12月	2018年12月	
北京怡嘉行科技有限公司	经销商	定制化开发产品及系统解决方案	2018年5月	2018年7月	137	2018年12月	2018年12月	

注：①公司完成技术开发服务后，通过客户验收并由客户出具验收报告。

2、报告期各期 12 月份验收合同的分布情况

2018 年 12 月、2019 年 12 月、2020 年 12 月公司验收确认收入的合同对应的产品销售收入分别为 3,489.95 万元、2,396.20 万元、4,444.27 万元；销售客户主要为科研院所及军工单位，销售金额占各期 12 月销售金额的比例分别为 82.78%、61.47%、73.79%；合同签署时间集中在第三季度、第四季度，第三季度合同签署金额占比分别为 19.40%、21.22%、20.73%，第四季度合同签署金额占比分别为 65.85%、39.03%、51.64%；产品交付时间集中在 11 月、12 月，11 月份产品交付金额占比分别为 15.53%、0.00%、26.24%，12 月份产品交付金额占比分别为 56.69%、90.77%、56.86%。具体合同分布情况如下：

(1) 根据客户类型，公司报告期各期 12 月验收的合同分布情况汇总如下：

单位：台（套、个）、万元

客户类型	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
	数量	金额	占比	数量	金额	占比	数量	金额	占比
科研院所及军工单位	24	3,279.60	73.79%	15	1,472.93	61.47%	34	2,889.13	82.78%
高等院校	3	105.25	2.37%	1	247.70	10.34%	1	119.78	3.43%
经销商	4	423.76	9.53%				4	384.49	11.02%
通信设备制造商	1	451.33	10.16%						
其他客户	3	184.33	4.15%	2	675.57	28.19%	1	96.55	2.77%
总计	35	4,444.27	100.00%	18	2,396.20	100.00%	40	3,489.95	100.00%

注：本表所指数量系报告期各期 12 月验收的合同对应的销售数量情况。

(2) 根据合同签订时间，公司报告期各期 12 月验收的合同分布情况汇总如下：

单位：台（套、个）、万元

签订时间	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
	数量	金额	占比	数量	金额	占比	数量	金额	占比
第四季度	21	2,295.07	51.64%	5	935.31	39.03%	26	2,298.18	65.85%
其中：12 月份	11	1,231.02	27.70%				13	969.40	27.78%
11 月份	7	787.06	17.71%	3	386.11	16.11%	10	778.13	22.30%
10 月份	3	276.99	6.23%	2	549.20	22.92%	3	550.65	15.78%
第三季度	11	921.16	20.73%	9	508.41	21.22%	6	677.15	19.40%
上半年及以前年度	3	1228.04	27.63%	4	952.48	39.75%	8	514.62	14.75%
总计	35	4,444.27	100.00%	18	2,396.20	100.00%	40	3,489.95	100.00%

注：本表所指数量系报告期各期 12 月验收的合同对应的销售数量情况。

(3) 根据定制化产品交付时间，公司报告期各期 12 月验收的合同分布情况

汇总如下：

单位：台（套、个）、万元

交付月份	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
	数量	金额	占比	数量	金额	占比	数量	金额	占比
12 月份	23	2,527.04	56.86%	16	2,174.96	90.77%	22	1,978.49	56.69%
11 月份	5	1,166.36	26.24%				8	542.15	15.53%
10 月份				1	44.25	1.85%	2	237.07	6.79%
其他月份	4	599.47	13.49%	1	176.99	7.39%	6	713.38	20.44%
不适用	3	151.40	3.41%				2	18.86	0.54%
总计	35	4,444.27	100.00%	18	2,396.20	100.00%	40	3,489.95	100.00%

注：本表所指数量系报告期各期 12 月验收的合同对应的销售数量情况。

(4) 根据验收时间，公司报告期各期 12 月确认收入的分布情况如下：

单位：台（套、个）、万元

收入确认时间	2020 年度			2019 年度			2018 年度		
	数量	金额	占比	数量	金额	占比	数量	金额	占比
12 月上旬	2	211.77	4.77%				2	92.67	2.66%
其中：11 月交付	2	211.77	4.77%				2	92.67	2.66%
12 月中旬	5	964.62	21.70%	1	44.25	1.85%	3	350.01	10.03%
其中：12 月交付	1	18.00	0.41%						
11 月交付	2	888.22	19.99%						
10 月交付及其他	2	58.40	1.31%	1	44.25	1.85%	3	350.01	10.03%
12 月下旬	28	3,267.88	73.53%	17	2,351.95	98.15%	35	3,047.27	87.32%
其中：12 月交付	22	2,509.04	56.46%	16	2,174.96	90.77%	22	1,978.49	56.69%
11 月交付	1	66.37	1.49%				6	449.48	12.88%
10 月交付及其他	5	692.47	15.58%	1	176.99	7.39%	7	619.30	17.75%
总计	35	4,444.27	100.00%	18	2,396.20	100.00%	40	3,489.95	100.00%

报告期各期，公司 12 月确认收入的时间主要集中在 12 月下旬，占比分别为 87.32%、98.15%、73.53%，主要系公司在 12 月交付的产品金额较大，而客户对公司产品验收需要一定的时间周期，其向公司出具验收报告的时间集中在 12 月下旬所致。

2、公司收入集中在 12 月确认的原因

(1) 收入集中在 12 月份确认的原因

公司定制化产品主要客户类型为中电科、航天科工、航天科技等集团下属通信研究院所及军工单位，这些客户有严格的年度预算管理制度，其采购审批、招投标等工作安排通常在上半年，合同的签署、产品交付、系统测试、验收则主要集中在下半年，由于合同签署集中在下半年且合同中通常要求在当年完成交付验

收工作，公司按照合同约定的产品性能和功能完成产品研发生产多集中在第 4 季度，进而导致公司集中在 11 月份、12 月份向客户交付相关产品。按照客户自身工作安排和计划，其在当年需完成相关产品的验收工作，因公司产品交付时间多集中在年末，故产品验收时间集中在 12 月份。

因此，报告期内，公司的定制化产品集中在 12 月份确认收入系主要客户性质及其内部管理制度导致的合同签署时间及产品交付时间较晚，而根据合同约定多数项目需在年底完成验收工作所致。

(2) 以科研院所及军工单位为主要客户的上市公司 12 月份确认收入比重对比情况

公司名称	主要客户情况	报告期各期 12 月份收入占全年比重		
		2020 年	2019 年	2018 年
佳缘科技（已过会）	该公司收入的 85%以上来自军工单位、政府、国企、事业单位等国家单位，该类客户产品交付、验收较为集中于第四季度，特别是年底 12 月份。	47.82%	74.30%	74.09%
科思科技（688788.SH）	该公司主要客户为国有军工集团下属科研院所、国有军工企业及部队，该类客户通常情况下交付验收工作多集中于第四季度，特别是年底 12 月份。	—	57.97%	51.57%
坤恒顺维	公司定制化产品主要客户群体为中电科、航天科工、航天科技等集团下属通信研究院所及军工单位	37.66%	42.76%	63.62%

注：上述数据来源于各 IPO 企业的公开反馈意见回复。

通过上表比较可以看出，以科研院所及军工单位为主要客户的上市公司 12 月份确认收入比重也维持在较高水平，公司与其不存在显著差异。

(三) 针对在 2020 年 12 月验收且验收周期较短的合同, 结合具体合同执行情况、客户验收的过程及方式等, 分析原因及合理性, 是否存在提前确认收入的情况

2020 年 12 月, 验收周期短于 14 天的合同情况列示如下:

客户名称	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收报告时间	收入确认时间	验收周期	合同约定的交付时间/验收时间	验收过程及方式	验收周期较短原因	是否提前确认收入
中国航天科技集团有限公司	无线信道仿真仪	2020/4/10	2020/12/19	2020/12/27	2020/12/27	8	2020.11.30 前交付, 2021.3.30 前完成项目验收	公司人员参与, 客户内部验收	客户项目进度提前, 公司产品交付后其为了尽快使用公司产品, 快速组织人员进行验收, 故验收周期较短。	否
	无线信道仿真仪	2020/12/2	2020/12/18	2020/12/24	2020/12/24	6	2021.12.31 前完成产品验收评审	客户自行组织测试验收	根据合同约定需要在年底前完成验收工作, 客户积极组织测试验收, 产品性能指标为自动化测试, 故验收周期较短。	否
	无线信道仿真仪	2020/11/1	2020/12/21	2020/12/25	2020/12/25	4	2020.12.31 前完成产品研发交付, 同时乙方配合甲方完成产品验收工作。	客户自行组织测试验收	根据合同约定需要在年底前完成验收工作, 客户积极组织测试验收, 产品性能指标为自动化测试, 故验收周期较短。	否
	定制化开发产品及系统解决方案	2020/11/30	2020/12/14	2020/12/22	2020/12/22	8	2020.12.31 前完成研发成果交付	客户到公司现场完成性能测试, 产品交付后, 客户完善相关验收手续	产品发货前客户已在公司现场完成测试, 产品按照合同约定交付后, 客户完善相关验收手续, 故验收周期较短。	否
中国航天科工集团有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2020/8/7	2020/12/21	2020/12/23	2020/12/23	2	合同生效 3 个月内, 乙方完成产品验收大纲并通过甲方评审	客户在发货前到公司进行指标测试, 产品交付后考核组织验收评审	产品发货前客户已在公司现场完成测试, 产品按照合同约定交付后, 客户完善相关验收手续, 故验收周期较短。	否
中国航空工业集团有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2020/8/18	2020/12/14	2020/12/23	2020/12/23	9	合同签订后 150 天内完成设备和文档资料的整体交付	公司研制过程中与客户进行了大量的联调测试, 交付后客户组织内部验收	产品发货前客户已在公司现场完成测试, 产品交付后, 客户完善相关验收手续, 故验收周期较短。	否
中国电子科技集团有限公司	无线信道仿真仪	2020/10/20	2020/12/21	2020/12/22	2020/12/22	1	2020 年 11 月, 完成全部技术成果交付及验收。	客户组织内部验收评审	产品本身延迟交付, 客户急需使用产品, 收货后即组织了测试验收, 故验收周期较短。	否
	无线信道仿真仪	2020/12/23	2020/12/17	2020/12/26	2020/12/26	9	2020.12.31 交货, 收货 30 日内完成检验	客户自行组织验收	产品交付后, 客户项目人员根据自身任务安排测试验收, 故验收周期较短。	否
	定制化开发产品及系统解决方案	2020/9/16	2020/12/24	2020/12/28	2020/12/28	4	2020.12.31 前配合甲方完成项目验收	客户自行组织验收	根据合同约定需要在年底前完成验收工作, 产品交付后, 客户积极组织测试验收, 故验收周期较短。	否
哈船光电(武汉)有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2020/12/21	2020/12/21	2020/12/26	2020/12/26	5	合同签订后 20 天, 到货后 10 个工作日内验收	最终用户验收后, 客户向公司出具验收报告	该产品为配套产品, 最终用户测试验收相对简单、时间较短, 同时按合同约定进行产品交付后 10 个工作日内完成验收, 故该项目验收周期较短。	否

客户名称	产品名称	合同签订时间	交付时间	验收报告时间	收入确认时间	验收周期	合同约定的交付时间/验收时间	验收过程及方式	验收周期较短原因	是否提前确认收入
电子科技大学	定制化开发产品及系统解决方案	2020/8/10	2020/12/8	2020/12/11	2020/12/11	3	2020.12.10 完成产品交付验收	客户自行组织测试验收	根据合同约定需要在年底前完成验收工作，产品交付后，客户积极组织测试验收，故该项目验收周期较短。	否
深圳市特发信息股份有限公司	定制化开发产品及系统解决方案	2020/7/18	2020/12/17	2020/12/24	2020/12/24	7	2020.10.31 完成交付	客户自行组织测试验收	产品本身延迟交付，客户收货后，项目人员根据自身工作安排进行测试验收，故该项目验收周期较短。	否
北京通测科技有限责任公司	无线信道仿真仪	2020/12/9	2020/12/21	2020/12/25	2020/12/25	4	合同签订后 2 周内交付，到货后 10 个工作日内完成验收	客户自行组织测试验收	根据合同约定产品交付后 10 个工作日内完成验收，产品交付后，客户对产品性能指标进行自动化测试，测试完成向公司出具验收报告，故该项目验收周期较短。	否
	无线信道仿真仪	2020/11/3	2020/12/21	2020/12/25	2020/12/25	4	合同签订后 6 周内交付，到货后 10 个工作日内完成验收			否

综上，公司在 12 月份验收且验收周期较短的项目主要系：（1）客户按照合同约定需要在 2020 年年底前完成验收工作，其在收到公司产品后即积极组织完成内部验收工作，并及时向公司出具验收报告；（2）部分合同产品在发货前客户已在公司现场完成测试，产品交付后客户完善相关验收手续。因此，公司 12 月验收确认收入且验收周期较短的项目验收时间较短的原因合理，公司不存在提前确认收入的情形。

二、中介机构核查意见

（一）核查程序

针对上述事项，申报会计师履行了以下核查程序：

1、对主要客户进行访谈，了解合作背景、业务模式、主要合同条款等情况，确认项目验收流程、验收方式、项目验收时间；并结合访谈情况分析公司下半年集中发货、集中确认收入的原因及合理性；报告期内，会计师现场走访确认收入情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
营业收入 A	3,883.66	13,018.87	10,545.91	5,773.19
走访客户销售金额 B	3,738.04	11,714.43	9,989.70	5,329.26
核查比例 C=B/A	96.25%	89.98%	94.73%	92.31%

2、对报告期内的主要客户选取样本执行函证程序，函证内容包括报告期各期项目情况、交易金额和期末应收账款余额。项目情况包括合同内容（主要产品）、合同编号、合同金额、交付时间、验收时间等内容，并附客户签署的到货单、验收单进行确认。报告期内，收入及应收账款函证具体比例如下所示：

（1）收入函证：

单位：万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
营业收入 A	3,883.66	13,018.87	10,545.91	5,773.19
收入发函金额 B	3,882.33	12,921.36	10,496.77	5,722.53
收入回函金额 C	3,696.85	12,216.08	10,496.77	5,624.62
收入回函确认金额比例 D=C/A	95.19%	93.83%	99.53%	97.43%

注：2021年1-6月回函金额中，个别客户因单位性质原因未能盖章，由合同指定的联系人进行签字确认，涉及金额332.64万元。

（2）应收账款函证：

单位：万元

项目	2021-6-30	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
应收账款余额 A	8,329.67	9,351.27	7,460.36	4,997.65
应收账款发函金额 B	8,283.57	9,290.17	7,458.02	4,944.33
应收账款回函金额 C	7,576.43	8,605.26	7,209.73	4,506.65
应收账款回函确认金额占比 D=C/A	90.96%	92.02%	96.64%	90.18%

注：①2021年6月末、2020年末应收账款包含重分类至合同资产、其他非流动资产列示的未到期质保金。

②2021年6月30日回函金额中，个别客户因单位性质原因未能盖章，由合同指定的联系人进行签字确认，涉及金额263.12万元。

3、对公司确认的销售收入进行细节测试，定制化产品销售收入核对至相关销售合同（订单）、签收单、验收报告、销售发票等支持性文件，检查内容包括合同条款签订情况、合同分布情况及实际执行情况、立项时间、发货时间、物流签收时间、客户签收单签收时间、验收报告时间等内容，分析验收周期跨度较大以及验收周期较短的原因及合理性；报告期内，会计师细节测试查验情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
营业收入 A	3,883.66	13,018.87	10,545.91	5,773.19
核查金额 B	3,883.66	13,018.06	10,543.31	5,773.19
核查比例 C=B/A	100.00%	99.99%	99.98%	100.00%

4、对营业收入执行截止测试，以评估营业收入是否在恰当的会计期间确认。针对截止日前的营业收入，结合收入细节测试情况，对报告期各期确认收入的合同签署时间、交付时间、验收时间进行逐一检查，并结合各项业务的收入确认方式进行收入确认时点的判断，报告期各期末不存在提前确认收入情形；针对截止日后的营业收入（尤其是截止日为发出商品，截止日后确认营业收入情形），检查合同签署时间、交付时间、验收时间并结合收入确认方式进行收入确认时点的判断，报告期各期末不存在延期（跨期）确认收入情形；

5、对公司销售人员进行访谈，了解2018年度、2019年度、2020年度各期第四季度尤其是12月份收入占比较高的原因；对公司销售人员、技术人员访谈，了解影响验收周期的主要因素；

6、分析公司定制化产品的客户类别，查阅了类似客户群体其他企业公开资料，比较 12 月份集中确认收入是否存在显著差异。

（二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、公司定制化产品的验收周期长短主要取决于客户的验收方式、内部验收或评审会召开时间、客户在公司产品交付后进行的软件注入以及联调联测时间，公司对客户验收工作无法进行干预，从而导致公司部分项目验收周期较长，进而使公司定制化产品在客户签收后到验收报告出具期间的验收周期跨度较大。公司定制化产品验收周期跨度较大的原因合理。

2、公司定制化产品客户多为无线电科研院所及军工单位，客户性质及其内部管理制度导致合同签署时间及产品交付时间多集中在下半年特别是第四季度，而根据合同约定多数项目需在年底前完成验收工作，从而使公司定制化产品收入确认集中在 12 月份，与以科研院所及军工单位为主要客户的上市公司不存在显著差异；

3、公司定制化产品于 2020 年 12 月份通过验收的部分合同验收周期较短，具有合理性，不存在提前确认收入的情形。

3.关于存货

根据回复材料：（1）公司 2021 年 6 月末，正在外部试用的存货金额为 1,144.75 万元，发行人对期末外部试用的产品不做会计处理，内部通过备查簿管理，并通过不定期盘点进行管理；（2）保荐工作报告显示，保荐机构对公司 2021 年 6 月末外部存放的存货主要通过函证方式核查，并对未回函的部分做了替代测试，但未说明回函确认的金额及替代测试的方式。

请发行人披露：报告期各期末正在外部试用的存货数量、金额。

请发行人说明：报告期末异地存货的分布情况，公司报告期内管控的具体情形，包括不定期盘点的过程。

请申报会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。请保荐机构、申报会计师说明：（1）结合期末异地存货的分布情况，列示是否盘点的主要原因；（2）

对期末异地存货函证的具体情况，包括发函金额、回函金额、差异情况、替代测试的方式等。

【回复】：

一、发行人披露

发行人已在招股说明书“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“十二、资产质量分析”之“（一）资产结构分析”之“2、流动资产分析”之“（6）存货”补充披露如下：

报告期各期末正在外部试用的存货数量、金额情况如下

单位：台、万元

项目	类别	数量	金额
2019.12.31	无线信道仿真仪	6	336.40
2020.12.31	无线信道仿真仪	6	711.93
2021.6.30	无线信道仿真仪	10	1,102.38
	射频微波信号发生器	4	42.37

二、发行人说明

1、报告期末异地存货的分布情况

2021年6月30日，异地存放存货的分布情况如下：

单位：台/批、万元

存货类别	金额合计	存放单位	数量
项目成本	61.11	中国航天科技集团有限公司	1
		中国电子科技集团有限公司	1
		中国信息通信研究院	1
		北京大学	1
库存商品	1,144.75	ComTel Technology Inc.	2
		联发博动科技(北京)有限公司	1
		大唐移动通信设备有限公司	1
		中国信息通信研究院	1
		华为技术有限公司	5
		某研究院	1
		中国航天科工集团有限公司	1

存货类别	金额合计	存放单位	数量
		成都云溯新起点科技有限公司	1
		湖南大尧信息科技有限公司	1
委托加工物资	230.04	深圳市一博科技股份有限公司	1
		成都术欣高电子科技有限公司	1
发出商品	68.15	中国电子科技集团公司	2
		中国航天科技集团有限公司	1
		哈尔滨工程大学	1

2、公司报告期内管控的具体情形，包括不定期盘点的过程

报告期内公司建立并完善了《样机管理制度》，对异地存货实施动态化管理。

根据公司制度，公司样机借用/试用等需经过公司审批，明确外借单位名称、联系人、联系电话、借用/租用天数等信息，必要时签订借用/租赁合同。公司对异地库存实施动态化管理，建立备查工作簿，实施定期盘点与不定期察看相结合的管理制度。每年末，公司对异地库存实施全面的盘点清查工作，年内由销售人员不定期到客户现场实施现场察看工作。

公司销售人员与中介机构分别于 2019 年末、2020 年末对公司异地存货实施了现场盘点，盘点过程中重点关注设备存放地点、保管单位、借用数量、产品规格型号、设备状态、设备使用情况等内容，盘点完成后形成异地库存盘点记录，经盘点异地存放样机使用情况良好、权属清晰，不存在毁损报废情况。

公司对销售人员对异地库存的不定期现场察看工作，有明确的察看要求及报备制度，察看内容包括设备存放地点、察看设备状态、样机数量、产品规格型号、保管情况、设备使用及性能情况，察看后形成记录。如设备存在毁损情况，需要及时通知公司人员对设备进行检验检测，判断是否需要对其进行维修，设备维修维护成本较高的需要和客户协商相关费用，如设备正常使用，形成察看记录，并将察看记录交样机管理人员报备。公司样机管理人员根据设备察看原始记录在异地存货备查工作簿中进行察看登记。报告期内，公司样机性能稳定，未发生毁损情况。

报告期内公司不定期察看的过程记录如下：

2018 年度

借用/试用单位	借用/试用期间		存货类别	规格	数量(台)	察看次数(次)
	借出时间	归还时间				
中国电子科技集团有限公司	2018/9/21	2018/10/20	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2018/1/31	2018/5/4	无线信道仿真仪	40 通道	1	3

2019 年度

借用/试用单位	借用/试用期间		存货类别	规格	数量(台)	察看次数(次)
	借出时间	归还时间				
华为技术有限公司	2019/12/10	2019/12/28	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2019/11/29	2019/12/16	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2019/11/28	2019/12/10	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
某研究所科研保障中心	2019/11/18	2020/3/3	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2019/11/10	2019/12/24	无线信道仿真仪	40 通道	1	2
中国电子科技集团有限公司	2019/10/13	2019/11/5	无线信道仿真仪	16 通道	1	1
华为技术有限公司	2019/10/8	2019/10/24	无线信道仿真仪	16 通道	1	1
华为技术有限公司	2019/9/17	2019/10/24	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
大唐移动通信设备有限公司	2019/9/16	2019/9/30	无线信道仿真仪	40 通道	1	1
中国航天科技集团有限公司	2019/9/10	2019/10/19	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
大唐移动通信设备有限公司	2019/9/5	2019/10/18	无线信道仿真仪	40 通道	1	1
中国电子信息产业集团有限公司	2019/8/29	2019/10/8	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国科学院	2019/8/26	2019/9/5	无线信道仿真仪	16 通道	1	—
中国科学院	2019/8/26	2019/9/5	无线信道仿真仪	8 通道	1	—
华为技术有限公司	2019/8/26	2019/9/17	无线信道仿真仪	40 通道	1	—
华为技术有限公司	2019/8/23	2019/11/18	无线信道仿真仪	40 通道	1	3
爱立信(中国)通信有限公司	2019/8/22	2020/6/18	无线信道仿真仪	40 通道	1	5
中国移动通信集团有限公司	2019/8/22	2020/3/5	无线信道仿真仪	40 通道	1	5
华为技术有限公司	2019/8/19	2020/3/12	无线信道仿真仪	8 通道	1	5
中兴通讯股份有限公司	2019/8/3	2019/10/23	无线信道仿真仪	40 通道	1	2
爱立信(中国)通信有限公司	2019/7/28	2020/3/2	无线信道仿真仪	40 通道	1	5
中国移动通信集团有限公司	2019/7/28	2020/1/7	无线信道仿真仪	40 通道	1	5
华为技术有限公司	2019/7/23	2019/8/5	无线信道仿真仪	40 通道	1	1
华为技术有限公司	2019/7/23	2019/8/5	无线信道仿真仪	40 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2019/7/18	2019/7/25	无线信道仿真仪	8 通道	1	—
中国电子科技集团有限公司	2019/7/12	2019/8/15	无线信道仿真仪	8 通道	1	1

借用/试用单位	借用/试用期间		存货类别	规格	数量(台)	察看次数(次)
	借出时间	归还时间				
深圳信息智能电子有限公司	2019/6/24	2019/7/1	无线信道仿真仪	40 通道	1	—
华为技术有限公司	2019/6/24	2019/9/5	无线信道仿真仪	8 通道	1	2
中国电子科技集团有限公司	2019/6/17	2019/6/28	无线信道仿真仪	8 通道	1	—
中国电子信息产业集团有限公司	2019/6/6	2019/6/28	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国航天科技集团有限公司	2019/5/20	2019/6/30	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2019/5/6	2019/5/30	无线信道仿真仪	40 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2019/5/5	2019/5/30	无线信道仿真仪	16 通道	1	1
华为技术有限公司	2019/4/22	2019/4/30	无线信道仿真仪	48 通道	1	—
华为技术有限公司	2019/4/20	2019/5/30	无线信道仿真仪	40 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2019/4/12	2019/5/17	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2019/4/12	2019/4/27	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2019/3/25	2019/4/3	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国航天科技集团有限公司	2019/3/21	2019/3/31	无线信道仿真仪	40 通道	1	—
中国电子科技集团有限公司	2019/3/18	2019/5/31	无线信道仿真仪	8 通道	1	2
中国航天科技集团有限公司	2019/3/8	2019/3/23	无线信道仿真仪	8 通道	1	1

2020 年度

借用/试用单位	借用/试用期间		存货类别	规格	数量(台)	察看次数(次)
	借出时间	归还时间				
中国电子科技集团有限公司	2020/12/23	2020/12/30	无线信道仿真仪	8 通道	1	—
中国电子科技集团有限公司	2020/12/3	2020/12/24	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国科学院	2020/11/27	2020/12/6	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2020/11/27	2020/12/24	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
中兴通讯股份有限公司	2020/11/27	2020/12/12	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
大唐移动通信设备有限公司	2020/11/23	2020/12/27	无线信道仿真仪	48 通道	1	2
中国航天科工集团有限公司	2020/11/23	2020/12/5	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2020/11/18	2020/11/28	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国移动通信集团有限公司	2020/11/16	2021/1/14	无线信道仿真仪	48 通道	1	2
中国移动通信集团有限公司	2020/11/16	2021/3/16	无线信道仿真仪	48 通道	1	2
大唐移动通信设备有限公司	2020/11/13	2020/12/29	无线信道仿真仪	48 通道	1	2
大唐移动通信设备有限公司	2020/11/13	2020/12/29	无线信道仿真仪	48 通道	1	2
大唐移动通信设备有限公司	2020/11/13	2020/11/23	无线信道仿真仪	40 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2020/11/12	2020/11/21	无线信道仿真仪	32 通道	1	—
中国移动通信集团有限公司	2020/11/10	2021/1/25	无线信道仿真仪	48 通道	1	2
大唐移动通信设备有限公司	2020/10/16	2021/3/25	无线信道仿真仪	48 通道	1	3

借用/试用单位	借用/试用期间		存货类别	规格	数量(台)	察看次数(次)
	借出时间	归还时间				
中国移动通信集团有限公司	2020/9/22	2021/1/14	无线信道仿真仪	48 通道	1	3
大唐移动通信设备有限公司	2020/9/22	2020/11/20	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
中国移动通信集团有限公司	2020/9/21	2021/1/14	无线信道仿真仪	48 通道	1	3
华为技术有限公司	2020/9/21	2020/11/16	无线信道仿真仪	48 通道	1	2
华为技术有限公司	2020/9/10	2020/10/16	无线信道仿真仪	40 通道	1	1
华为技术有限公司	2020/8/13	2020/10/25	无线信道仿真仪	48 通道	1	4
天津中环电子信息集团有限公司	2020/8/12	2020/8/27	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2020/7/31	2020/9/30	无线信道仿真仪	8 通道	1	2
中国航天科工集团有限公司	2020/7/28	2020/8/7	无线信道仿真仪	40 通道	1	—
中国电子科技集团有限公司	2020/7/23	2020/8/12	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2020/7/15	2020/8/17	无线信道仿真仪	48 通道	2	2
中国电子科技集团有限公司	2020/7/12	2020/11/18	无线信道仿真仪	16 通道	1	4
中兴通讯股份有限公司	2020/7/5	2020/7/30	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2020/6/17	2020/7/21	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2020/6/11	2020/7/1	无线信道仿真仪	8 通道	1	2
华为技术有限公司	2020/5/26	2020/12/3	无线信道仿真仪	8 通道	1	6
中国电子科技集团有限公司	2020/5/11	2020/5/29	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2020/4/21	2020/5/10	无线信道仿真仪	40 通道	1	1
华为技术有限公司	2020/4/17	2020/8/3	无线信道仿真仪	40 通道	1	5
中国电子科技集团有限公司	2020/4/16	2020/5/6	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2020/3/27	2020/4/26	无线信道仿真仪	40 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2020/3/20	2020/6/18	无线信道仿真仪	8 通道	1	2
中兴通讯股份有限公司	2020/3/2	2020/3/27	无线信道仿真仪	40 通道	2	1
华为技术有限公司	2020/2/17	2020/3/10	无线信道仿真仪	40 通道	1	2
华为技术有限公司	2020/1/16	2020/2/26	无线信道仿真仪	40 通道	1	2
华为技术有限公司	2019/8/19	2020/3/12	无线信道仿真仪	8 通道	1	2
某研究所科研保障中心	2019/11/18	2020/3/3	无线信道仿真仪	8 通道	1	2
爱立信(中国)通信有限公司	2019/8/22	2020/6/18	无线信道仿真仪	40 通道	1	3
中国移动通信集团有限公司	2019/8/22	2020/3/5	无线信道仿真仪	40 通道	1	2
爱立信(中国)通信有限公司	2019/7/28	2020/3/2	无线信道仿真仪	40 通道	1	2

2021 年 1-6 月

借用/试用单位	借用/试用期间		存货类别	规格	数量(台)	察看次数(次)
	借出时间	归还时间				
华为技术有限公司	2021/6/23	2021/7/23	射频微波信号发生器	单通道	1	—
ComTel Technology Inc.	2021/6/18	未归还	无线信道仿真仪	48 通道	1	—
ComTel Technology Inc.	2021/6/18	未归还	无线信道仿真仪	48 通道	1	—
中国电子科技集团有限公司	2021/6/17	2021/6/30	无线信道仿真仪	8 通道	1	—
联发博动科技(北京)有限公司	2021/6/16	2021/7/22	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
中国信息通信研究院	2021/6/11	2021/7/9	无线信道仿真仪	8 通道	1	—
湖南大尧信息科技有限公司	2021/6/11	2021/7/1	射频微波信号发生器	单通道	1	—
大唐移动通信设备有限公司	2021/6/2	2021/7/8	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
中国信息通信研究院	2021/5/25	2021/9/7	无线信道仿真仪	48 通道	1	—
华为技术有限公司	2021/5/21	2021/10/13	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2021/5/19	2021/7/30	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国航天科工集团有限公司	2021/5/18	2021/7/2	射频微波信号发生器	单通道	1	1
中国航天科技集团有限公司	2021/5/16	未归还	无线信道仿真仪	8 通道	1	2
某研究院	2021/5/12	2021/7/8	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2021/5/8	未归还	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2021/4/26	2021/5/11	无线信道仿真仪	24 通道	1	—
华为技术有限公司	2021/4/21	2021/5/19	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
华为技术有限公司	2021/4/21	未归还	无线信道仿真仪	40 通道	1	2
华为技术有限公司	2021/4/21	2021/5/19	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
华为技术有限公司	2021/4/13	2021/8/30	无线信道仿真仪	48 通道	1	2
成都云溯新起点科技有限公司	2021/4/8	未归还	射频微波信号发生器	单通道	1	3
爱立信(中国)通信有限公司	2021/4/1	2021/6/4	无线信道仿真仪	48 通道	1	2
爱立信(中国)通信有限公司	2021/3/29	2021/6/4	无线信道仿真仪	48 通道	1	2
中国电子科技集团有限公司	2021/3/24	2021/4/28	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2021/3/21	2021/4/25	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
华为技术有限公司	2021/3/19	2021/4/19	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
中国电子科技集团有限公司	2021/3/15	2021/4/14	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
华为技术有限公司	2021/2/21	2021/4/25	无线信道仿真仪	48 通道	1	2
中兴通讯股份有限公司	2021/2/18	2021/2/26	无线信道仿真仪	48 通道	1	—
中兴通讯股份有限公司	2021/2/18	2021/2/26	无线信道仿真仪	48 通道	1	—
爱立信(中国)通信有限公司	2021/2/6	2021/3/8	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
华为技术有限公司	2021/2/2	2021/2/9	无线信道仿真仪	48 通道	1	—
华为技术有限公司	2021/2/1	2021/2/28	无线信道仿真仪	48 通道	1	1

借用/试用单位	借用/试用期间		存货类别	规格	数量(台)	察看次数(次)
	借出时间	归还时间				
陕西电子信息集团有限公司	2021/1/28	2021/2/7	无线信道仿真仪	8 通道	1	—
中国航天科工集团有限公司	2021/1/22	2021/1/29	无线信道仿真仪	8 通道	1	—
华为技术有限公司	2021/1/18	2021/1/29	无线信道仿真仪	48 通道	2	—
中国电子科技集团有限公司	2021/1/15	2021/3/5	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国航天科工集团有限公司	2021/1/13	2021/2/10	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
中国航天科工集团有限公司	2021/1/1	2021/1/24	无线信道仿真仪	8 通道	1	1
北京大学	2021/1/4	未归还	低电平控制系统	/	1	5
中国移动通信集团有限公司	2020/11/16	2021/1/14	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
中国移动通信集团有限公司	2020/11/16	2021/3/16	无线信道仿真仪	48 通道	1	3
中国移动通信集团有限公司	2020/11/10	2021/1/25	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
大唐移动通信设备有限公司	2020/10/16	2021/3/25	无线信道仿真仪	48 通道	1	3
中国移动通信集团有限公司	2020/9/22	2021/1/14	无线信道仿真仪	48 通道	1	1
中国移动通信集团有限公司	2020/9/21	2021/1/14	无线信道仿真仪	48 通道	1	1

注：上表中的“未归还”系截止 2021 年 10 月 18 日止。

三、中介机构对期末异地存货盘点、函证情况说明

(一) 结合期末异地存货的分布情况，列示是否盘点的主要原因

2021 年 6 月末，公司异地存货总金额 1,504.05 万元，分布在 16 家集团或公司，异地存货分布情况较为分散，中介机构对异地存货进行了全面函证，并对部分异地库存执行了监盘程序。期后，由于部分保管单位未能有效回函，中介机构对异地库存进行了补充盘点。具体盘点结果如下：

单位：万元

项目	异地库存
异地存货账面金额	1,504.05
盘点金额合计	1,139.60
盘点比例	75.77%

未盘点异地存货明细情况如下：

单位：万元

存货类别	存放公司	数量	金额	未盘点原因说明
项目成本	中国航天科技集团有限公司	1 台	19.49	金额较小

存货类别	存放公司	数量	金额	未盘点原因说明
	北京大学	1 台	6.23	金额较小
库存商品	ComTel Technology Inc.	2 台	253.83	借用地在韩国，受疫情影响主要通过函证、检查借用合同、运单、保险单、报关单等予以核实
	成都云溯新起点科技有限公司	1 台	8.79	金额较小
委托加工物资	成都术欣高电子科技有限公司	1 批	7.95	金额较小
发出商品	中国电子科技集团公司	2 台	30.81	金额较小
	中国航天科技集团有限公司	1 台	25.79	金额较小
	哈尔滨工程大学	1 台	11.56	金额较小
合计			364.44	

(二) 对期末异地存货函证的具体情况，包括发函金额、回函金额、差异情况、替代测试的方式等

1、函证情况

异地存货包括委托加工物资、异地存放库存商品及部分项目成本、发出商品，期末异地存货函证具体情况如下：

单位：万元

项目	项目成本	异地库存商品	委托加工物资	发出商品	合计
账面金额	61.11	1,144.75	230.04	68.15	1,504.05
发函金额	61.11	1,144.75	230.04	68.15	1,504.05
回函金额	38.53	398.41	230.04	42.37	709.35
回函比例	63.06%	34.80%	100.00%	62.16%	47.16%

除上述回函金额外，部分函证由经办人签字确认但未由公司盖章确认，涉及异地库存金额为 419.19 万元（其中项目成本 16.34 万元、异地库存商品 402.85 万元），占异地库存金额的 27.87%；部分函证由经办人通过电子邮件回函确认借用事项，涉及异地库存金额为 249.65 万元（全部为异地库存商品），占异地库存金额的 16.60%。针对未回函情况、由经办人员签字确认回函或通过电子邮件回函确认借用事项等情况，中介机构执行了替代测试查验。

2、差异情况

截止本报告回复日，由保管单位签章确认的项目回函情况与公司记录一致；未回函的项目、由经办人员签字确认回函或通过电子邮件回函确认借用事项等情况已执行替代测试。

3、替代测试方式

- (1) 检查公司备查簿，追查至每一项异地库存的发货记录、签收记录；
- (2) 检查公司发货审批记录、相关合同；
- (3) 检查异地存货期后销售、期后收回记录；
- (4) 针对未能有效回函的情况补充执行盘点程序；

通过执行以上程序，未能有效回函的存货项目期末余额可以确认。

四、中介机构核查意见

(一) 核查程序

针对上述事项，申报会计师履行了以下核查程序：

- 1、获取并查阅公司《样机管理制度》，并执行控制测试检查内部控制执行的有效性；
- 2、获取公司异地库存备查簿，检查各期末异地存货的数量及金额信息、样机借用及试用信息；并追查至各期末每一项存货的发货记录、签收记录；
- 3、检查公司对异地库存的不定期察看记录；
- 4、对公司异地存货实施盘点程序；
- 5、对公司异地存货实施函证程序，未回函的异地存货实施替代测试查验。

(二) 核查意见

经核查，申报会计师认为：

- 1、发行人已对报告期各期末正在外部试用的存货数量、金额进行充分披露；
- 2、报告期末异地存货分布情况较为分散，发行人通过建立和完善相关内控制度，并按照内控制度有效执行；
- 3、发行人异地存货真实存在，金额准确。

6.3 请保荐机构、申报会计师核查报告期各期材料采购、工费投入、产品完工、成本结转等变化与各期存货余额变化的匹配情况,说明核查过程、核查方式,并发表明确核查意见。

【回复】:

一、报告期各期材料采购、工费投入、产品完工、成本结转等变化与各期存货余额变化的匹配情况

报告期各期材料采购、工费投入、产品完工、成本结转等变化与各期存货余额变化的匹配情况如下:

2018 年度

单位：万元

项目		2018.1.1	本期增加			本期减少				2018.12.31
			外购	归集/领用	内部结转	内部结转	生产领用	结转成本	其他减少	
原材料	材料	290.02	1,822.22		773.21	768.68	1,510.94		96.41	509.42
委托加工物资	材料	4.60	59.33		768.68	773.21	4.43			54.97
项目成本	材料	471.72		1,184.77		123.95		1,128.13		404.41
	人工	40.09		590.39		27.00		509.24		94.24
	费用	25.24		201.87		8.78		184.74		33.59
	小计	537.05		1,977.03		159.73		1,822.11		532.24
在产品	材料			330.61		330.61				
	人工			7.98		7.98				
	费用			9.98		9.98				
	小计			348.57		348.57				
库存商品	材料	2.16			454.57			7.56		449.17
	人工	1.06			34.98			0.06		35.98
	费用	0.31			18.75			0.18		18.88
	小计	3.53			508.30			7.80		504.03
合计		835.20	1,881.55	2,325.60	2,050.19	2,050.19	1,515.37	1,829.91	96.41	1,600.66

注：（1）内部结转，主要系根据生产或研制流程，原材料转入委托加工物资、委外加工完毕转回原材料、项目成本/在产品转入库存商品等情形。（2）原材料其他减少系研发领用原材料 46.89 万元，售后服务及其他领用原材料 49.52 万元。

2018 年度公司年初年末存货构成及变动情况如下：

单位：万元

项目	年末余额	年初余额	变动金额	变动比例
原材料	509.42	290.02	219.40	75.65%
委托加工物资	54.97	4.60	50.37	1095.00%
库存商品	504.03	3.53	500.50	14178.47%
其中：标准化产品	340.77		340.77	
定制化产品	163.26	3.53	159.73	4524.93%
项目成本	532.24	537.05	-4.81	-0.90%
合计	1,600.66	835.20	765.46	91.65%

2018 年末公司存货余额较年初余额增加 765.46 万元，增长 91.65%，增幅较大，主要系原材料、委托加工物资、库存商品增加所致。

(1) 原材料年末较年初增加 219.40 万元，主要系 2018 年度公司开始标准化产品生产，公司加大对原材料的采购；

(2) 库存商品增加 500.50 万元，主要系公司标准化无线信道仿真仪完工入库 2 台，金额 340.77 万元；期末已完工待交付定制化产品，金额 163.26 万元；

(3) 委托加工物资期末余额 54.97 万元，主要系公司委外材料已发出尚未加工完毕。

2019 年度

单位：万元

项目		2018.12.31	本期增加			本期减少				2019.12.31
			外购	归集/领用	内部结转	内部结转	生产领用	结转成本	其他减少	
原材料	材料	509.42	3,810.14		2,156.65	2,001.98	3,516.57		158.82	798.83
委托加工物资	材料	54.97	99.70		2,001.98	2,156.65				
项目成本	材料	404.41		2,925.46		269.29		2,931.81		128.77
	人工	94.24		500.38		67.30		480.14		47.19
	费用	33.59		294.64		6.14		299.97		22.11
	小计	532.24		3,720.48		342.73		3,711.92		198.07
在产品	材料			591.11		368.69				222.42
	人工			10.81		5.42				5.39
	费用			8.50		1.10				7.40
	小计			610.42		375.21				235.21
库存商品	材料	449.17			637.98	7.84		10.85	136.77	931.69
	人工	35.98			72.72	14.56		54.79	4.40	34.96
	费用	18.88			7.24	3.39		1.88	1.05	19.80
	小计	504.03			717.94	25.79		67.52	142.22	986.45
发出商品	材料				7.84					7.84
	人工				14.56					14.56
	费用				3.39					3.39
	小计				25.79					25.79

项目	2018.12.31	本期增加			本期减少				2019.12.31
		外购	归集/领用	内部结转	内部结转	生产领用	结转成本	其他减少	
合计	1,600.66	3,909.84	4,330.90	4,902.36	4,902.36	3,516.57	3,779.44	301.04	2,244.34

注：（1）内部结转，主要系根据生产或研制流程，原材料转入委托加工物资、委外加工完毕转回原材料、项目成本/在产品转入库存商品、库存商品转入发出商品等情形。（2）原材料其他减少系研发领用原材料 82.39 万元，售后服务及其他领用原材料 76.43 万元。（3）库存商品的其他减少系不具有商业实质的销售，根据实质重于形式的原则计入销售费用。

2019 年度公司年初年末存货构成及变动情况如下：

单位：万元

项目	年末余额	年初余额	变动金额	变动比例
原材料	798.83	509.42	289.41	56.81%
委托加工物资		54.97	-54.97	-100.00%
库存商品	986.45	504.03	482.42	95.71%
其中：标准化产品	737.87	340.77	397.10	116.53%
定制化产品	248.58	163.26	85.32	52.26%
项目成本	198.07	532.24	-334.17	-62.79%
在产品	235.21		235.21	
发出商品	25.79		25.79	
合计	2,244.34	1,600.66	643.68	40.21%

2019 年末公司存货余额较年初余额增加 643.68 万元，增长 40.21%，增幅较大，主要系标准化产品实现销售，公司业务处于快速发展阶段，市场对公司产品特别是无线信道仿真仪需求较大，公司为及时响应客户需求，保证生产和供货的及时性与稳定性，对无线信道仿真仪及主要原材料提前进行生产及备货，原材料、库存商品、在产品余额年末较年初大幅增加。

(1) 原材料年末较年初增加 289.41 万元，主要系公司标准化产品实现销售，公司及时响应客户需求，进行备货；

(2) 库存商品年末较年初增加 482.42 万元，定制化产品变动金额相对较小，主要系标准化产品增加所致，2019 年末公司标准化无线信道仿真仪 7 台，金额 737.87 万元，较年初增加 5 台，增加金额 397.10 万元；

(3) 项目成本金额减少系定制化项目完工交付，项目成本金额结余有所下降；

(4) 在产品年末 235.21 万元，系备产且尚未完工的无线信道仿真仪 3 台。

2020 年度

单位：万元

项目	2019.12.31	本期增加			本期减少				2020.12.31	
		外购	归集/领用	内部结转	内部结转	生产领用	结转成本	其他减少		
原材料	材料	798.83	6,081.32		4,448.03	4,400.01	4,503.66	0.77	358.77	2,064.96
委托加工物资	材料		160.82		4,400.01	4,448.03				112.80
项目成本	材料	128.77		2,880.36		65.21		2,796.78		147.14
	人工	47.19		508.04		34.53		428.89		91.81

项目	2019.12.31	本期增加			本期减少				2020.12.31
		外购	归集/领用	内部结转	内部结转	生产领用	结转成本	其他减少	
费用	22.11		225.59		14.45		210.06		23.18
小计	198.07		3,613.99		114.19		3,435.73		262.13
在产品	材料	222.42	1,623.30		1,437.38				408.34
	人工	5.39	69.50		38.83				36.06
	费用	7.40	46.50		34.28				19.62
	小计	235.21	1,739.30		1,510.49				464.02
库存商品	材料	931.69		1,502.59	4.94		515.89		1,913.46
	人工	34.96		73.35	6.80		15.33		86.18
	费用	19.80		48.73	4.97		7.24		56.33
	小计	986.45		1,624.68	16.70		538.45		2,055.98
发出商品	材料	7.84		4.94					12.77
	人工	14.56		6.80					21.36
	费用	3.39		4.97					8.36
	小计	25.79		16.70					42.49
合计	2,244.34	6,242.14	5,353.29	10,489.42	10,489.42	4,503.66	3,974.95	358.77	5,002.38

注：（1）内部结转，主要系根据生产或研制流程，原材料转入委托加工物资、委外加工完毕转回原材料、项目成本/在产品转入库存商品、库存商品转入发出商品等情形；（2）原材料其他减少系研发领用原材料 282.64 万元，售后服务及其他领用原材料 76.13 万元；（3）结转成本金额与营业成本金额差异 2.26 万元系存货跌价准备冲减营业成本所致。

2020 年度公司年初年末存货构成及变动情况如下：

单位：万元

项目	年末余额	年初余额	变动金额	变动比例
原材料	2,064.96	798.83	1,266.13	158.50%
委托加工物资	112.80		112.80	
库存商品	2,055.98	986.45	1,069.53	108.42%
其中：标准化产品	1,834.13	737.87	1,096.26	148.57%
定制化产品	221.85	248.58	-26.73	-10.75%
项目成本	262.13	198.07	64.06	32.34%
在产品	464.02	235.21	228.81	97.28%
发出商品	42.49	25.79	16.70	64.75%
合计	5,002.38	2,244.34	2,758.04	122.89%

2020 年末公司存货余额较年初余额增加 2758.04 万元，增长 122.89%，其中原材料、在产品、库存商品增幅较大。

(1) 原材料年末较年初增加 1,266.13 万元，主要系：①随着公司业务规模逐渐扩大，公司根据预计的市场需求对主要原材料提前备货；②为应对中美贸易摩擦可能出现的存货采购风险，公司对需要进口的原材料如芯片等进行了备货；

(2) 库存商品年末较年初增加 1,069.53 万元，定制化产品变动金额相对较小，主要系标准化产品增加所致。公司根据预计的市场需求加大标准化产品备货，2020 年末公司库存商品中标准化无线信道仿真仪 16 台、金额 1,834.13 万元，较年初增加 9 台、增加 1,096.26 万元；

(3) 在产品年末金额 464.02 万元，较年初增加 228.81 万元，主要系标准化无线信道仿真仪备货增加所致。

2021年1-6月

单位：万元

项目		2020.12.31	本期增加			本期减少				2021.6.30
			外购	归集/领用	内部结转	内部结转	生产领用	结转成本	其他减少	
原材料	材料	2,064.96	2,828.23		2,851.45	2,887.09	2,397.20		140.98	2,319.37
委托加工物资	材料	112.80	81.60		2,887.09	2,851.45				230.04
项目成本	材料	147.14		1,932.98		167.38			948.38	964.36
	人工	91.81		300.90		27.10			128.39	237.22
	费用	23.18		95.13		5.08			57.51	55.72
	小计	262.13		2,329.00		199.56			1,134.28	1,257.30
在产品	材料	408.34		561.04		693.31	96.82		84.33	94.92
	人工	36.06		17.67		28.09	11.16		9.27	5.22
	费用	19.62		16.69		22.93	6.06		4.83	2.49
	小计	464.02		595.40		744.33	114.04		98.43	102.62
库存商品	材料	1,913.46			860.69	27.60			171.12	2,575.43
	人工	86.18			55.19	11.20			29.03	101.14
	费用	56.33			28.01	3.57			11.88	68.88
	小计	2,055.98			943.89	42.37			212.03	2,745.46
发出商品	材料	12.77			27.59				4.94	35.42
	人工	21.36			11.20				6.80	25.76

项目	2020.12.31	本期增加			本期减少				2021.6.30
		外购	归集/领用	内部结转	内部结转	生产领用	结转成本	其他减少	
费用	8.36			3.58			4.97		6.97
小计	42.49			42.37			16.70		68.15
合计	5,002.38	2,909.83	2,924.40	6,724.80	6,724.80	2,511.24	1,461.44	140.98	6,722.95

注：（1）内部结转，主要系根据生产或研制流程，原材料转入委托加工物资、委外加工完毕转回原材料、项目成本/在产品转入库存商品、库存商品转入发出商品等情形；（2）原材料其他减少系研发领用原材料 124.18 万元，售后服务及其他领用原材料 16.80 万元；（3）结转成本金额与营业成本金额差异 4.76 万元系存货跌价准备冲减营业成本所致。

2021 年 1-6 月公司年初期末存货构成及变动情况如下：

单位：万元

项目	期末余额	年初余额	变动金额	变动比例
原材料	2,319.37	2,064.96	254.41	12.32%
委托加工物资	230.04	112.80	117.24	103.94%
库存商品	2,745.46	2,055.98	689.48	33.54%
其中：标准化产品	2,474.16	1,834.13	640.03	34.90%
定制化产品	271.30	221.85	49.45	22.29%
项目成本	1,257.30	262.13	995.17	379.65%
在产品	102.62	464.02	-361.40	-77.88%
发出商品	68.15	42.49	25.66	60.39%

项目	期末余额	年初余额	变动金额	变动比例
合计	6,722.95	5,002.38	1,720.57	34.40%

2021年6月末公司存货余额较年初余额增加1,720.57万元，增长34.40%，其中库存商品、项目成本增加金额较大，原材料、委托加工物资亦有增加。

(1) 原材料及委托加工物资期末较年初增加371.65万元，主要系随着公司生产规模扩大，适当增加了原材料采购及库存；

(2) 库存商品期末较年初增加689.48万元，定制化产品变动金额相对较小，主要系标准化产品增加所致。2021年6月末，公司标准化无线信道仿真仪21台、金额2,474.16万元，较2020年末增加5台、增加金额640.03万元；

(3) 项目成本期末余额较年初增加995.17万元，金额、比重增幅较大，主要原因为：①2020年尚未完成的定制开发合同，本期为完成研发工作，相应的增加项目成本428.40万元，②公司当期签署的定制化开发项目，开发投入增加项目成本163.86万元，③公司根据客户潜在需求，增加了科研院所及军工单位所需16通道以下无线信道仿真仪功能性部件的备产，相应增加金额164.73万元；增加了其他功能性部件的备产及改制，增加项目成本200余万元。

(4) 在产品期末余额102.62万元，较年初减少361.40万元，主要系年初部分尚未完工的标准化产品本期完工转入库存商品所致。

二、中介机构核查意见

(一) 核查程序

针对报告期各期材料采购、工费投入、产品完工、成本结转等变化与各期存货余额变化的匹配情况，申报会计师履行了以下核查程序：

1、了解公司主要产品成本核算方法，料工费的归集结转过程；匹配料工费归集结转情况；

2、获取公司原材料收发存明细，并与原材料采购、领用进行核对；

3、检查报告期内工时统计表、薪酬分配表，检查人工费用核算的准确性；

4、检查各项目主要费用项目资料，分析各项费用波动的合理性；

5、编制成本倒轧表，从原材料采购倒轧至成本结转，分析材料采购、工费投入、产品完工、成本结转的匹配性；

6、获取公司报告期各期存货余额构成，了解公司存货余额变动原因。

(二) 核查意见

经核查，申报会计师认为：

公司报告期各期材料采购、工费投入、产品完工、成本结转等变化与各期存货余额变化情况匹配，公司料工费归集结转及成本核算准确。

6.4 请保荐机构、发行人律师、申报会计师根据核查情况列示公司股东取得分红资金的主要去向。

【回复】：

保荐机构、发行人律师、申报会计师对报告期内公司股东的分红资金去向进行了核查，截至本回复出具之日止，公司股东的分红资金去向如下：

序号	股东	分红时间	分红金额 (万元)	分红资金主要去向
1	张吉林	2018年	91.52	82.50万元用于购买理财产品
				4万元用于购买装修建材
				5.02万元用于个人消费
		2019年	89.43	60万元用于家庭日常开支
				15万元用于子女教育支出

序号	股东	分红时间	分红金额 (万元)	分红资金主要去向
		2020年	150.24	12万元用于偿还临时资金周转的个人消费贷款
				2万元用于其他日常消费
				75万元用于房屋装修
				70万元用于家庭日常支出
				5万元用于子女教育支出
2	伍江念	2018年	63.36	当时留存于银行账户，迁往加拿大后用于家庭日常开支和子女教育支出
		2019年	61.91	用于在加拿大的家庭日常开支和子女教育支出
		2020年	104.01	用于在加拿大购置房产和家庭日常开支、子女教育支出
3	黄永刚	2018年	18.09	0.16万元用于证券投资
				17.93万元用于家庭日常开支
		2019年	18.18	0.66万元用于证券投资
				12.07万元用于家庭日常开支
		2020年	30.54	5.45万元留存于证券账户，尚未使用
				1.10万元用于证券投资
4	周天赤	2018年	14.08	用于子女境外教育支出
		2019年	13.76	用于子女境外教育支出
		2020年	23.11	用于家庭日常开支
5	夏琼	2018年	11.21	用于个人消费和家庭日常开支
		2019年	10.95	用于个人消费和家庭日常开支
		2020年	18.40	留存于证券账户，尚未使用
6	王超	2018年	6.35	用于家庭开支
		2019年	6.21	5万元用于证券投资
				1.21万元用于其他日常消费
2020年	10.43	用于子女教育支出		
7	李文军	2018年	5.60	1.00万元用于购买理财产品
				4.60万元用于个人消费
		2019年	5.48	1.00万元用于购买理财产品
				4.08万元用于个人消费
2020年	9.20	0.40万元留存于证券账户，尚未使用		
8	王川	2018年	1.12	留存于证券账户，尚未使用
		2019年	1.10	留存于证券账户，尚未使用
		2020年	1.84	留存于证券账户，尚未使用
9	叶云涛	2018年	0.22	用于个人消费
		2019年	0.22	用于个人消费
		2020年	0.37	用于个人消费
	刘波	2018年	0.20	用于家庭日常开支

序号	股东	分红时间	分红金额 (万元)	分红资金主要去向
10		2019年	0.19	用于家庭日常开支
		2020年	0.32	用于家庭日常开支
11	牟兰	2018年	0.37	用于个人消费
		2019年	0.37	用于个人消费
		2020年	0.61	用于个人消费
12	赵燕	2018年	0.20	用于个人消费
		2019年	0.19	用于个人消费
		2020年	0.32	用于购买理财产品
13	陈世朴	2018年	2.24	用于家庭日常开支、证券投资
		2019年	2.19	
		2020年	3.68	
14	石璞	2018年	2.24	用于家庭日常开支
		2019年	2.19	
		2020年	3.68	
15	黄歆海	2018年	2.24	用于个人消费及家庭日常开支、部分留存于个人证券账户账内，尚未使用
		2019年	2.19	
		2020年	3.68	
16	陈茜	2018年	1.88	用于个人消费
		2019年	1.84	
		2020年	3.09	
17	俄广杰	2018年	1.88	用于个人消费
		2019年	1.84	
		2020年	3.09	
18	王敏	2018年	1.34	用于个人消费
		2019年	1.31	
		2020年	2.21	
19	王维	2018年	1.31	用于个人消费及家庭日常开支
		2019年	1.28	
		2020年	2.15	
20	谭向兵	2018年	0.90	用于个人消费
		2019年	0.88	
		2020年	1.47	
21	陈开国	2018年	0.75	用于个人消费
		2019年	0.73	
		2020年	1.23	
22	费鑫	2018年	0.45	用于购买理财产品
		2019年	0.44	
		2020年	0.74	
23	张杰	2018年	0.45	用于个人消费
		2019年	0.44	
		2020年	0.74	
	沈亮	2018年	0.39	用于个人消费

序号	股东	分红时间	分红金额 (万元)	分红资金主要去向
24		2019 年	0.39	
		2020 年	0.65	
25	戴刚	2018 年	0.23	留存于个人证券账户账内，尚未使用
		2019 年	0.23	
		2020 年	0.38	
26	刘丽	2018 年	0.22	用于个人消费
		2019 年	0.22	
		2020 年	0.37	
27	杨聃	2018 年	0.22	用于购买理财产品
		2019 年	0.22	
		2020 年	0.37	
28	蒋明玉	2018 年	0.20	用于个人消费
		2019 年	0.19	
		2020 年	0.32	
29	陈再明	2018 年	0.20	用于个人消费
		2019 年	0.19	
		2020 年	0.32	
30	陈强	2018 年	0.20	用于家庭日常开支
		2019 年	0.19	
		2020 年	0.32	
31	房保卫	2018 年	0.39	用于家庭日常开支
		2019 年	-	
		2020 年	-	
32	黄政	2018 年	0.20	用于个人消费
		2019 年	-	
		2020 年	-	
33	张利娟	2018 年	-	留存于个人证券账户账内，尚未使用
		2019 年	0.08	
		2020 年	0.13	

注：表格中 1-12 号为取得单笔现金分红金额超过 5 万元的股东或持有公司股份的董事、监事、高级管理人员。

(以下无正文)

(此页无正文, 为大华会计师事务所(特殊普通合伙)关于成都坤恒顺维科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的第二轮审核问询函中有关财务事项的说明之盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年十月十八日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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, 出具有关报告; 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; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



登记机关

2021年02月04日



证书序号: 0000093

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换发。
- 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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关:

二〇一七年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

证书编号: 5101000830324
 No. of Certificate
 批准注册协会: 四川注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2015年3月14日
 Date of issuance



年度检验合格, 继续有效一年。
 Annual Renewal Registration
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

姓名: 贺顺祥
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1978-11-26
 Date of birth
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
 Working Unit: 立信会计师事务所(特殊普通合
 伙)四川分所
 身份证号: 510502781126001
 Identity card no.



同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

立信四川 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年12月31日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年12月31日

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日



证书编号: 310000060925
 No of Certificate
 批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Issuer of CPAs
 发证日期: 2015年01月21日
 Date of Issuance



姓名: 刘鹏
 性别: 男
 身份证号: 1989-08-09
 出生日期: 1989-08-09
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
 工作单位电话: 130823198906082157
 身份证号: 130823198906082157
 Identity Card No.



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

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出人: 立信四川
 CPAs
 转出日期: 2019年12月6日
 Stamp of the transferor: 立信四川
 Stamp of the transferor: 2019.12.06

转出人: 立信四川
 CPAs
 转出日期: 2019年12月6日
 Stamp of the transferor: 立信四川
 Stamp of the transferor: 2019.12.06

转入协会盖章
 Stamp of the transferee: 2019.12.06

转入协会盖章
 Stamp of the transferee: 2019.12.06