

目 录

一、存货和应收账款·····	第 1—15 页
二、执业资质证书·····	第 16—19 页

关于北京中航科电测控技术股份有限公司 IPO 审核中心意见落实函中有关财务事项的说明

天健函〔2023〕1-145 号

深圳证券交易所:

我们已对《关于北京中航科电测控技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（审核函〔2023〕010225 号，以下简称意见落实函）所提及的北京中航科电测控技术股份有限公司（以下简称中航科电公司或公司）财务事项进行了审慎核查，并出具了《关于北京中航科电测控技术股份有限公司 IPO 审核中心意见落实函中有关财务事项的说明》（天健函〔2023〕1-92 号）。因公司补充了最近一期财务数据，我们为此作了追加核查，现汇报如下。

除非另有说明，本说明中金额单位为人民币万元。合计数与各分项数值之和存在尾数差异的，系四舍五入所致。

关于存货和应收账款

申请文件显示：

(1) 报告期各期末，发行人存货账面余额分别为 21,823.64 万元、27,064.20 万元、15,926.90 万元，2022 年末存货余额大幅下降主要为在产品及发出商品金额下降。

(2) 报告期各期末，应收账款账面余额/营业收入比例分别为 39.20%、53.71%、63.02%，逐年上升。

请发行人结合收入确认政策、收入确认时点、截止性测试、在手订单等情况，说明 2022 年末在产品及发出商品金额大幅下降、应收账款余额大幅上升的原因及期后回款情况，是否存在提前确认收入情况，期后收入是否存在下滑风

险。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。(意见落实函问题 1)

一、2020 年度-2023 年 1-6 月收入变动情况

2020 年度-2023 年 1-6 月，公司主营业务收入按产品类别列示如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
军工电子设备	10,001.37	57.09	31,649.98	59.81
加固计算机	4,532.85	25.88	23,835.41	45.04
模拟仿真设备	3,141.90	17.94	3,301.91	6.24
无线射频识别产品	2,041.66	11.65	3,208.14	6.06
其他军工电子设备	284.96	1.63	1,304.51	2.47
高端装备零部件精密加工	7,273.61	41.52	20,652.27	39.03
其他	242.96	1.39	615.79	1.16
合 计	17,517.94	100.00	52,918.04	100.00

(续上表)

项 目	2021 年度		2020 年度	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
军工电子设备	23,162.67	54.68	23,747.37	71.49
加固计算机	16,326.65	38.54	18,906.63	56.92
模拟仿真设备	1,762.19	4.16	1,187.13	3.57
无线射频识别产品	4,260.92	10.06	2,801.68	8.43
其他军工电子设备	812.90	1.92	851.92	2.56
高端装备零部件精密加工	18,625.97	43.97	9,072.43	27.31
其他	575.39	1.36	397.29	1.20
合 计	42,364.03	100.00	33,217.09	100.00

报告期各期，公司主营业务收入金额分别为 33,217.09 万元、42,364.03 万元、52,918.04 万元和 17,517.94 万元。

(一) 2021 年度收入增长主要系高端装备零部件精密加工业务销售规模增长所致

2021 年度，公司主营业务收入较 2020 年度增长 9,146.94 万元，主要系高

端装备零部件精密加工业务销售规模增长所致。2020 年度，高端装备零部件精密加工业务实现收入 9,072.43 万元，业务规模基数相对较小。受益于国防与军队现代化建设投入的持续增长，2021 年度公司高端装备零部件精密加工业务收入规模较 2020 年度上涨 9,553.54 万元，增幅达 105.30%，收入规模增长主要来自于北京计算机技术及应用研究所(航天科工集团下属单位)、北京航天卓越精密机械制造有限公司廊坊分公司(航天科技集团下属单位)、北京卫星制造厂有限公司[中国空间技术研究院(航天科技集团下属单位，天宫、神舟等制造单位)全资子公司]。

同行业可比公司中，成都爱乐达航空制造股份有限公司(以下简称爱乐达)主要经营航空零部件精密加工业务，2021 年度其收入规模较 2020 年度增长 102.12%，与公司趋势一致。

(二) 2022 年度收入增长主要系军工电子设备业务中加固计算机销售规模增长所致

2022 年度，公司主营业务收入较 2021 年度增长 10,554.01 万元，其中高端装备零部件精密加工业务增长 2,026.30 万元，增幅达 10.88%，为自然增长；军工电子设备业务增长 8,487.31 万元，增幅达 36.64%，其中加固计算机业务增长 7,508.76 万元。因此，2022 年度收入增长主要系军工电子设备业务中加固计算机销售规模增长所致。

报告期内，公司加固计算机收入及主要构成情况如下：

类 别	2023 年 1-6 月		2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)	金额	占比(%)	金额	占比(%)
机架式加固计算机	3,011.70	66.44	17,343.52	72.76	13,824.17	84.67	16,170.87	85.53
板卡	227.83	5.03	4,248.41	17.82	90.85	0.56	1,779.16	9.41
其他	1,293.33	28.53	2,243.48	9.41	2,411.63	14.77	956.61	5.06
合 计	4,532.85	100.00	23,835.41	100.00	16,326.65	100.00	18,906.63	100.00

报告期各期，加固计算机产品收入分别为 18,906.63 万元、16,326.65 万元、23,835.41 万元和 4,532.85 万元，2022 年度收入规模变化主要受机架式加固计算机及板卡影响。

1. 机架式加固计算机

报告期各期，机架式加固计算机销售收入分别为 16,170.87 万元、13,824.17 万元、17,343.52 万元和 3,011.70 万元，2021 年度较 2020 年度下降 2,346.70 万元，降幅 14.51%；2022 年度较 2021 年度上升 3,519.35 万元，增幅 25.46%。

报告期内，机架式加固计算机主要型号及其销售情况如下：

型号类别	2023 年 1-6 月		2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	数量 (台)	收入	数量 (台)	收入	数量 (台)	收入	数量 (台)	收入
4U 主机平台			802	5,564.42	1,100	7,631.86	1,247	8,651.75
4U 加固计算机			175	1,595.22	215	1,959.73	446	4,065.31
客户 A 通信线路类设备			2,350	5,013.71	8	26.90	391	675.93
其他设备	820	3,011.70	2,139	5,170.17	1,722	4,205.68	786	2,777.88
合 计		3,011.70		17,343.52		13,824.17		16,170.87

注：不同设备差异较大，数量未作加和

2022 年度，公司加固计算机销售收入较 2021 年度上升 3,519.35 万元，增幅 25.46%。其中，4U 加固计算机受国产替代因素影响，销售数量及销售收入分别较 2021 年度下降 40 台和 364.51 万元；受加密模块升级以及 4U 主机平台由适配龙芯 3A3000 迭代至适配龙芯 3A5000 双重因素影响，主要客户 A 减少了目前适配龙芯 3A3000 的机型采购量，导致 4U 主机平台销售收入较 2021 年度下降 2,067.43 万元。与此同时，客户 A 的下游客户（军方单位）布局加密通信线路升级，使得公司 2022 年度向客户 A 销售的通信线路类设备（主要包括 4U 存储类、4U 公普、宽带移动中心密码机等产品）较 2021 年度增长 4,986.80 万元，数量及金额较以往年度有较大幅度增长。

2. 板卡

报告期各期，板卡业务收入分别为 1,779.16 万元、90.85 万元、4,248.41 万元和 227.83 万元，主要系来自向 B4 单位提供维修保障业务，此维修保障业务的收入占板卡业务收入的比例分别为 94.51%、0.00%、74.73%和 0.00%。

2021 年度，板卡业务收入规模较 2020 年度大幅下降，主要系 B4 单位该年未完成验收所致；该业务于 2022 年度完成验收，由于比较期间基数较低，2022 年度，板卡业务收入规模较 2021 年度大幅增长 4,157.56 万元。

(三) 2023 年 1-6 月收入增长情况

2023 年 1-6 月收入及其上年同比变动情况如下:

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	变动
军工电子设备	10,001.37	8,872.59	12.72%
加固计算机	4,532.85	7,282.44	-37.76%
模拟仿真产品	3,141.90	530.80	491.92%
无线射频识别产品	2,041.66	265.92	667.77%
其他军工电子设备	284.96	793.43	-64.08%
高端装备零部件精密加工	7,273.61	7,665.15	-5.11%
其他	242.96	194.56	24.87%
合 计	17,517.94	16,732.30	4.70%

2023 年 1-6 月,公司主营业务收入较上年同期小幅增长 785.64 万元,主要系军工电子设备业务销售规模增长所致。

由于加固计算机的主要产品 4U 主机平台迭代更新,导致加固计算机业务收入较上年同期下降 2,749.59 万元。受益于公司在模拟仿真领域的持续投入,模拟仿真设备收入较上年同期增长 2,611.10 万元;同时,随着外部不利因素影响的逐步消除,无线射频业务客户订单有所恢复,2023 年 1-6 月,无线射频识别产品收入较上年同期增长 1,775.74 万元。高端装备零部件精密加工业务规模较上年同期小幅下降 391.54 万元。

2023 年 1-6 月同行业可比公司营业收入同比增长率均值为 6.37%(数据来源:可比公司定期报告),与公司基本一致。

二、2022 年末在产品及发出商品余额大幅下降的原因

报告期各期末,公司存货余额及构成情况如下:

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
原材料	1,014.74	5.99	1,188.71	7.46	1,197.32	4.42	2,678.04	12.27
在产品	8,144.45	48.05	6,206.15	38.97	14,214.48	52.52	9,268.86	42.47
库存商品	367.38	2.17	319.16	2.00	343.89	1.27	678.86	3.11
发出商品	6,782.79	40.01	6,662.11	41.83	10,072.22	37.22	8,360.97	38.31
委托加工物资	289.30	1.71	1,240.07	7.79	939.33	3.47	554.81	2.54
其他周转材料	352.69	2.08	310.70	1.95	296.95	1.10	282.09	1.29

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
账面余额合计	16,951.35	100.00	15,926.90	100.00	27,064.20	100.00	21,823.64	100.00
减：存货跌价准备	401.09	2.37	434.22	2.73	321.80	1.19	328.44	1.50
账面价值合计	16,550.26	97.63	15,492.69	97.27	26,742.40	98.81	21,495.19	98.50

2022 年末，公司存货账面余额为 15,926.90 万元，较 2021 年末下降 11,137.30 万元，降幅 41.15%。其中，在产品余额下降 8,008.33 万元，降幅占比 71.91%；发出商品余额下降 3,410.11 万元，降幅占比 30.62%。

（一）2022 年末发出商品余额下降的原因

报告期各期末，公司发出商品余额按产品类别的构成如下：

产品类别	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
军工电子设备	1,104.71	16.29	1,310.47	19.67	2,986.86	29.65	2,681.54	32.07
高端装备零部件精密加工	5,639.76	83.15	5,312.64	79.74	7,019.07	69.69	5,645.98	67.53
其它	38.32	0.56	39.00	0.59	66.29	0.66	33.45	0.40
合 计	6,782.79	100.00	6,662.11	100.00	10,072.22	100.00	8,360.97	100.00

由上表可知，2022 年末军工电子设备业务发出商品余额较 2021 年末下降 1,676.39 万元，高端装备零部件精密加工业务发出商品余额下降 1,706.43 万元。

1. 军工电子设备业务

军工电子设备业务发出商品余额下降主要受 B4 单位影响。2021 年末，B4 单位受内部结算验收进度影响存在 1,019.76 万元发出商品尚未验收，其在 2022 年完成验收，导致公司 2022 年末发出商品余额下降。

2. 高端装备零部件精密加工业务

报告期各期末，高端装备零部件精密加工业务发出商品余额分别为 5,645.98 万元、7,019.07 万元、5,312.64 万元和 5,639.76 万元，2022 年末较 2021 年末下降 1,706.43 万元，具体原因包括：（1）公司高端装备零部件精密加工业务为多级配套类产品，验收结算与下游整体项目关联度较大，不确定性因素较强，因此各期末发出商品余额存在一定波动；（2）受外部不利因素影响，2022 年出现部分原材料供应困难的情形，导致客供料产品的生产发出量下降。

(二) 2022 年末在产品余额下降的原因

报告期各期末，公司在产品余额按产品类别的构成如下：

产品类别	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
军工电子设备	6,802.19	83.52	4,631.05	74.62	12,610.56	88.72	7,795.45	84.10
其中：加固计算机	3,370.10	41.38	1,994.86	32.14	9,205.16	64.76	6,436.75	69.44
高端装备零部件精密加工	1,283.62	15.76	1,475.24	23.77	1,210.51	8.52	1,340.14	14.46
其它	58.65	0.72	99.86	1.61	393.41	2.77	133.27	1.44
合 计	8,144.45	100.00	6,206.15	100.00	14,214.48	100.00	9,268.86	100.00

军工电子设备业务中的加固计算机余额下降是导致 2022 年末在产品余额下降的主要原因。2022 年末，公司在产品余额为 6,206.15 万元，较上年末减少 8,008.33 万元，主要是加固计算机产品较上年末下降 7,210.30 万元；2023 年 6 月末，公司在产品余额为 8,144.45 万元，较上年末增加 1,938.30 万元，主要是加固计算机产品较上年末增加 1,375.24 万元。

加固计算机在产品余额下降主要受客户 A 与长春吉大正元信息技术股份有限公司(以下简称：吉大正元)影响，具体影响金额情况如下：

客户名称	2023 年 6 月末		2022 年末		2021 年末
	余额	同比变动	余额	同比变动	余额
客户 A(中国信息通信科技集团有限公司下属单位)	2,108.97	1,120.97	988.00	-4,342.76	5,330.76
吉大正元	237.43	237.43		-1,138.69	1,138.69
合计	2,346.40	1,358.40	988.00	-5,481.45	6,469.45

其中，客户 A2022 年末在产品下降 4,342.76 万元，主要系其主要产品 4U 主机平台、4U 加固计算机进入迭代周期，同时 2022 年度对通信线路类设备验收完成，但截至 2022 年末尚未下达大额新订单所致。吉大正元 2022 年末在产品下降 1,138.69 万元，系军用通讯设备 F1 统一身份认证与访问控制网关交付后，但截至 2022 年末未下达大额新订单所致。由于客户 A 与吉大正元的产品均为军用通信产品，军方及军工集团根据国防战略需要进行采购，订单具有一定周期性。因此，上述客户未下达新的大额订单，导致公司针对上述客户的在产品余额下降规

模较大。

2023 年 6 月末，公司根据在手订单安排生产，客户 A 和吉大正元的在产品较上年末有所增长。

（三）公司在手订单对发出商品及在产品余额的影响

2021 年末、2022 年末及 2023 年 6 月末，公司在手订单情况如下：

业务类别	截至 2023 年 6 月 30 日在 手订单	2023 年 6 月 末较 2022 年 末增长率(%)	截至 2022 年 12 月 31 日在 手订单	2022 年末较 2021 年末增 长率(%)	截至 2021 年 12 月 31 日 在手订单
军工电子设备	39,063.68	22.16	31,977.57	36.82	23,371.33
加固计算机	20,667.13	30.89	15,789.61	8.99	14,487.79
模拟仿真设备	16,048.11	33.02	12,064.19	87.23	6,443.52
无线射频识别 产品	1,999.95	-36.37	3,143.31	1109.48	259.89
其他军工电子 设备	348.49	-64.46	980.46	-55.03	2,180.13
高端装备零部 件精密加工	25,561.68	10.54	23,123.51	61.92	14,280.70
其他	70.14	-24.79	93.26	344.31	20.99
合计	64,695.49	17.21	55,194.35	46.51	37,673.01

2022 年末，公司在手订单金额为 55,194.35 万元；其中，军工电子设备业务在手订单金额为 31,977.57 万元，较 2021 年末增长 36.82%；高端装备零部件精密加工业务在手订单金额为 23,123.51 万元，较 2021 年末增长 61.92%；

2022 年末，公司在手订单金额增长，而在产品、发出商品金额较上年末有所下降的原因主要系：

1. 公司 2022 年第四季度获取的在手订单金额较大，其中加固计算机 8,796.61 万元、无线射频识别产品 3,047.20 万元、高端装备零部件精密加工业务 14,915.86 万元，该部分订单由于零部件和原材料存在一定的供货周期，截至 2022 年末投产金额较少或尚未投产，年末对应的在产品或发出商品余额较小；

2. 对于模拟仿真设备，公司于 2022 年第四季度收到的在手订单金额为 7,801.71 万元，该部分订单一般需要优先完成软硬件定制开发，而后再进行采购、生产工序，因此年末形成的在产品余额较少。

2023 年 6 月末，公司在产品余额、发出商品余额、在手订单金额均较 2022 年末有所增长，变化趋势一致。

三、2022 年末应收账款余额大幅上升的原因及期后回款情况

报告期各期末，应收账款余额按业务分类情况如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	余额	占比 (%)	余额	占比 (%)	余额	占比 (%)	余额	占比 (%)
军工电子设备	18,754.03	47.01	16,055.47	48.02	9,696.94	42.53	8,105.86	62.18
高端装备零部件精密加工	21,025.32	52.71	17,266.95	51.64	12,806.51	56.17	4,560.56	34.98
其他	113.05	0.28	114.27	0.34	294.25	1.29	369.61	2.84
合 计	39,892.39	100.00	33,436.68	100.00	22,797.71	100.00	13,036.03	100.00

2022 年末，军工电子设备与高端装备零部件精密加工业务应收账款余额较 2021 年末增量及增量占比情况如下：

项 目	2022 年末余额	余额增量	增量占比 (%)
军工电子设备	16,055.47	6,358.53	59.77
高端装备零部件精密加工	17,266.95	4,460.44	41.93
其他	114.27	-179.98	-1.69
合 计	33,436.69	10,638.99	100.00

由上表可以看出，2022 年末应收账款余额较 2021 年末增量中，军工电子设备增量 6,358.53 万元，增量占比 59.77%；高端装备零部件精密加工业务增量 4,460.44 万元，增量占比 41.93%。2022 年度收入增量主要来自军工电子设备，增量占比 80.42%，而高端装备零部件精密加工业务收入增量占比仅为 19.20%。因此，应收账款余额增长的业务与收入增长的业务重合度较低。

（一）2022 年末军工电子设备业务应收账款余额增长受个别客户影响较大且与收入增量重合度较低

与 2021 年度相比，2022 年度军工电子设备收入规模提升较多的客户、对应应收账款增量及截至 2023 年 8 月 31 日期后回款情况如下：

客 户	应收账款		收入		截至 2023 年 8 月 31 日期后回款情况	
	2022 年末余额	增量	2022 年度收入	增量	回款金额	回款比例 (%)
客户 A	6,924.57	1,980.95	13,360.97	2,867.74	4,480.00	64.70
北京航天爱威电子技术有限公司(以下简称航天爱威)	3,375.99	1,274.55	3,033.78	-157.95	1,299.41	38.49

客 户	应收账款		收入		截至 2023 年 8 月 31 日期后回款情况	
	2022 年末余额	增量	2022 年度收入	增量	回款金额	回款比例 (%)
吉大正元	2,119.03	2,060.00	3,111.71	940.46	1,295.55	61.14
B4 单位			3,968.42	3,968.42		
合 计	12,419.59	5,315.51	23,474.88	7,618.67	7,074.96	56.97
占增量比重		83.60%		89.77%		

由上表可以看出，公司军工电子设备收入增长主要来自 B4 单位、客户 A 与吉大正元，其中 B4 单位已于 2022 年末回款。应收账款余额的增量主要来自客户 A、航天爱威与吉大正元；而航天爱威并未贡献收入增量。

客户 A 受 4U 主机平台产品 3A3000 迭代及其下游客户的内部因素影响，资金相对紧张，因此回款速度略有降低，截至 2023 年 8 月 31 日已回款 4,480.00 万元，回款比例为 64.70%。

吉大正元(003029.SZ)为上市公司，公司向其销售的产品主要为 F1 统一身份认证与访问控制网关，为军用通信设备，系根据军方需求下单及验收。根据其 2022 年年度报告，吉大正元收入下降 39.82%，全年净亏损，经营活动产生的现金流量净额同比下降 97.44%，资金较为紧张，因此回款速度较慢。但 2022 年度军队军工相关网络安全产品业务营业收入同比增长 3.83%至 1.86 亿元。截至 2023 年 8 月 31 日，吉大正元已回款 1,295.55 万元，回款比例 61.14%。

因此，公司 2022 年末军工电子设备应收账款余额增长主要受个别客户影响较大且与收入增量重合度较低，主要客户期后正常回款中。

(二) 2022 年末高端装备零部件精密加工业务应收账款余额增长的趋势与同行业可比公司一致

2022 年末，高端装备零部件精密加工业务应收账款余额 17,266.95 万元，较 2021 年末增长 4,460.44 万元，增幅达 34.83%，主要受宏观环境影响，最终客户军方向上游科研院所、总装单位回款减慢。高端装备零部件精密加工业务同行业可比公司中，爱乐达、无锡派克新材料科技股份有限公司(以下简称派克新材)、苏州华亚智能科技股份有限公司(以下简称华亚智能)应收账款 2022 年末的同比情况如下：

可比公司	2022 年末应收账款余额增长率 (%)	主营业务
------	----------------------	------

可比公司	2022 年末应收账款余额增长率 (%)	主营业务
爱乐达	66.19	航空零部件的数控精密加工、特种工艺处理和部组件装配
派克新材	33.67	航空、航天、石化和新能源等领域的锻件生产
华亚智能	-9.28	半导体设备、新能源及电力设备、医疗器械和通用设备等领域精密金属制造
均 值	30.20	

资料来源：可比公司定期报告

其中，爱乐达 2022 年的主要客户(应收账款余额前五名单位口径)包括中国航空工业集团有限公司、中航成飞民用飞机有限责任公司、中国航空发动机集团等，与公司客户类型构成相似；派克新材与华亚智能未披露主要客户情况。爱乐达、派克新材与公司均涉足国防军工行业，2022 年末应收账款余额均同比增长。因此，公司高端装备零部件精密加工应收账款余额增长的趋势与同行业可比公司情况一致。

综上，2022 年末，公司军工电子设备应收账款余额增长受个别客户影响较大，应收账款增长的业务与收入增长的业务重合程度较低，且与宏观环境、客户经营状况相匹配；高端装备零部件精密加工应收账款余额增长的趋势与同行业可比公司情况一致，具有合理性。

(三) 2023 年 6 月末应收账款余额较 2022 年末增长的原因

2023 年 6 月 30 日，公司应收账款余额为 39,892.39 万元，较上年末增长 6,455.71 万元，主要系：1. 公司收款存在一定季节性特征，客户一般集中在下半年甚至第四季度回款，2022 年末的应收账款余额在 2023 年上半年回款较少；2. 公司给予主要集团客户的信用期大多为 6-9 个月，2023 年上半年确认收入对应的应收账款大部分尚处于信用期内，导致半年末的应收账款一般高于上年末。

(四) 公司期后回款情况

截至 2023 年 8 月 31 日，公司报告期各期末应收账款的期后回款情况如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款余额	39,892.39	33,436.68	22,797.71	13,036.03
截至 2023 年 8 月 31 日 期后回款金额	2,776.23	12,322.15	20,685.38	12,202.72
期后回款比例 (%)	6.96	36.85	90.73	93.61

截至 2023 年 8 月 31 日，公司报告期各期末应收账款期后回款金额分别为 12,202.72 万元、20,685.38 元、12,322.15 万元及 2,776.23 万元，回款比例分别为 93.61%、90.73%、36.85%及 6.96%，2020 年末和 2021 年末的期后回款情况良好。2022 年末及 2023 年 6 月 30 日应收账款回款比例相对较低的原因主要系：

1. 公司收款存在一定季节性特征，客户一般集中在下半年甚至第四季度回款，2022 年末的应收账款余额在 2023 年上半年回款较少，从而在 2023 年 6 月末形成较多逾期款项；

2. 公司给予主要集团客户的信用期大多为 6-9 个月，2023 年上半年确认收入对应的应收账款大部分尚处于信用期内；

3. 部分客户的内部付款审批流程较为严格。

总体来看，公司应收账款不存在重大坏账风险。

四、公司不存在提前确认收入情况，期后收入不存在下滑风险

（一）收入确认的具体政策和确认时点

报告期内，公司的收入确认政策及确认时点如下：

业务类型	收入确认政策	确认时点
军工电子设备及高端装备零部件产品	公司主要销售军工电子设备及高端装备零部件等产品，属于在某一时点履行的履约义务。公司按照销售合同或订单的约定将产品交付给客户且经客户验收合格，并收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；针对需要军方审价的加固计算机和模拟仿真类产品，军方审价未批复之前，对尚未审价完成但已交付军方并经其验收合格的产品，按照与军方签订的合同暂定价确认收入，待军方审价完成后，根据审定价格与暂定价差价确认为当期销售收入。	客户出具验收结算单
高端装备零部件精密加工	公司高端装备零部件精密加工业务属于在某一时点履行的履约义务。公司已根据按照销售合同或订单的约定将产品交付给客户且经客户已接受该商品，经客户验收合格，已经收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。	客户出具验收结算单

报告期内，公司以客户出具验收结算单作为确认收入的依据和时点。截至 2023 年 8 月 31 日，公司 2020 年末及 2021 年末应收账款期后回款情况良好，2022 年末及 2023 年 6 月末应收账款期后正常回款之中，符合“相关的经济利益很可能流入”的收入确认条件。公司报告期内均严格根据会计政策进行收入确认，收入确认具备谨慎性，不存在提前确认收入的情形。

（二）2023 年 1-8 月业绩情况

公司 2023 年 1-8 月相关财务数据情况如下：

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年 1-8 月	变化情况
营业收入	20,000-21,000	21,747.66	基本持平
毛利率	30%-32%	27.28%	上升 2.7%-4.7%
净利润	4,200-4,400	1,592.06	大幅上升 164%-176%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	1,200-1,400	887.02	大幅上升 35%-58%

注：公司 2023 年 1-8 月财务数据未经审计或审阅，不构成公司的盈利预测或业绩承诺

2023 年 1-8 月，公司营业收入为 20,000.00 万元至 21,000.00 万元，较 2022 年同期基本持平；扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 1,200.00 万元至 1,400.00 万元，较 2022 年同期大幅上升 35%-58%，不存在报告期后收入规模大幅下降的情形。

五、核查程序及核查意见

（一）核查程序

1. 了解公司销售与收款循环、生产与仓储循环相关的关键内控制度，对销售收入执行穿行测试，获取相应合同/订单、投产单、入库单、发货单、客户验收结算单、相应凭证等资料，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行；测试关键内部控制是否得到有效执行；

2. 获取并检查公司报告期各期末存货明细表，访谈公司总经理、财务负责人及主要业务部门负责人，了解 2022 年末在产品及发出商品金额大幅下降的原因；

3. 获取并检查公司报告期各期末应收账款明细表，访谈公司财务负责人，了解 2022 年末应收账款余额大幅上升的原因，检查截至 2023 年 8 月 31 日的期后回款情况；

4. 获取并检查公司收入明细表，访谈公司总经理、财务负责人及主要业务部门负责人，了解 2021 年及 2022 年度收入增长的原因；

5. 查询可比公司同期应收账款余额及营业收入变动情况，并与公司进行对比分析；

6. 了解公司截至 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日及 2023 年 6 月 30 日在手订单情况，并分析其变动趋势；

7. 查阅公司未经审计的 2023 年 1-8 月财务报表，了解期后业绩情况；

8. 对公司主要客户收入实施函证程序，并访谈报告期内主要客户，检查收入确认凭证，对资产负债表日前后收入实施截止测试，具体情况如下：

(1) 函证

报告期各期，我们对主要客户的收入实施函证程序，执行情况如下：

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
发函金额	14,858.86	46,816.10	38,063.80	30,492.13
回函确认金额	9,925.54	37,862.61	28,583.80	25,018.16
发函金额占比	84.63%	88.23%	89.67%	91.69%
回函确认金额占比	56.53%	71.36%	67.55%	75.23%

注：回函金额中仅包括财务章、公章回函金额，未包含合同章、部门章、签字等，全口径下回函比例分别为 85.42%、87.45%、85.24%和 84.31%。

(2) 实地走访或视频询问

报告期各期，我们访谈客户的比例情况如下：

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
现场/视频访谈单位访谈询问金额	14,312.32	40,574.76	36,280.31	30,104.07
现场/视频访谈单位访谈询问占营业收入发生额的比例	81.51%	76.47%	85.47%	90.52%

(3) 检查收入确认凭证

检查报告期内各期前十大客户销售合同及订单、发货单、客户验收结算、发票、回款凭证等相关会计凭证，复核账面产品销售数量、金额与合同及订单的一致性及准确性。公司 2020-2023 年 1-6 月前十大客户营业收入占比分别为 73.84%、73.43%、72.48%和 73.95%，占比较高。

(4) 截止测试

2023 年 1-6 月，资产负债表日前 1 个月销售金额 100.00 万元以上的销售收入及资产负债表日后 1 个月销售金额 20.00 万元以上的销售收入；2020-2022 年度，针对资产负债表日前后 1 个月销售金额 100.00 万元以上的全部销售明细实施收入截止测试，双向选取样本，追查至相应合同或订单、发货单、记账凭证、发票、银行回单、客户验收结算单等相关支持性文件，以核查营业收入是否在恰当的期间确认。具体核查比例如下：

项 目	2023 年 6 月	2022 年 12 月	2021 年 12 月	2020 年 12 月
收入确认金额	8,312.25	10,123.54	7,346.80	8,511.61
销售截止测试核查金额	6,955.43	6,887.75	5,102.50	7,846.81
销售截止测试核查比例	83.68%	68.04%	69.45%	92.19%
项 目	2023 年 7 月	2023 年 1 月	2022 年 1 月	2021 年 1 月
收入确认金额	1,751.39	261.23	3,896.13	2,673.68
销售截止测试核查金额	1,262.26	212.83	3,017.14	2,005.71
销售截止测试核查比例	72.07%	81.47%	77.44%	75.02%

(二) 核查意见

经核查，我们认为：

1. 公司 2022 年末在产品及发出商品金额大幅下降、应收账款余额大幅上升，报告期内收入持续增长具有合理性，不存在异常情形；
2. 报告期内，公司不存在提前确认收入情况，期后收入不存在下滑风险。

专此说明，请予察核。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

Handwritten signature of Yu Long



中国注册会计师：

Handwritten signature of Lin Lan



二〇二三年十月十三日



营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (3/3)

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 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

拟任事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围

审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；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）

登记机关



2023年02月28日

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

市场监管总局每年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

仅为北京中航机电测控科技股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通

合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

			
会计师事务所		会计师事务所	
执业证书		执业证书	
名称:	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	名称:	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人:	胡少先	首席合伙人:	胡少先
主任会计师:		主任会计师:	
经营场所:	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号	经营场所:	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号
组织形式:	特殊普通合伙	组织形式:	特殊普通合伙
执业证书编号:	330000001	执业证书编号:	330000001
批准执业文号:	浙财会〔2011〕25号	批准执业文号:	浙财会〔2011〕25号
批准执业日期:	1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制	批准执业日期:	1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制

发证机关: 浙江省财政厅

2023年3月14日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 0015310

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》。

仅为北京中航机电测控科技股份有限公司IPO申报的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有执业资质 未经本所 书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



仅为北京中航科电测控技术股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，
仅用于说明余龙是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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.



兰铁林 330000010507

年 月 日
 /y /m /d



姓 名 兰铁林

Full name

性 别 女

Sex

出 生 日 期 1984-02-15

Date of birth

工 作 单 位 天健会计师事务所（特殊普
通合伙）北京分所

Working unit

身 份 证 号 码 220702198402159427

Identity card No.

证书编号: 330000010507
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 02 月 26 日
Date of Issuance

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.



兰铁林



姓名: 兰铁林
证书编号: 330000010507

年 月 日
 /y /m /d

仅为北京中航科电测控技术股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，
仅用于说明兰铁林是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。