

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
关于机科发展科技股份有限公司
年报问询函中相关财务问题的专项核查意见



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
关于机科发展科技股份有限公司
年报问询函中相关财务问题的专项核查意见

XYZH/2026BJAA4F0337

机科发展科技股份有限公司

北京证券交易所上市公司管理部:

按照贵所下发的《关于机科发展科技股份有限公司的年报问询函》北交所年报问询函（以下简称“年报问询函”）的要求，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）作为机科发展科技股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”或“机科股份”）的审计机构，就问询函有关财务问题进行了认真核查与落实，并按照问询函的要求对所涉及的问题进行了回复，现提交贵所，请予审核。

本年报问询函回复（以下简称“本回复”）中的报告期指 2025 年 1-12 月，如无特别说明，本回复中的货币单位为人民币万元，若合计数与各分项数值相加之和在尾数上存在差异，均为四舍五入所致。本回复所引用的财务数据和财务指标，如无特别说明，指合并报表口径的财务数据和根据该类财务数据计算的财务指标。

1、关于经营业绩	1
2、关于应收账款及信用减值损失	3
3、关于存货	4
4、关于预付款项	5
5、关于研发费用	7

1、关于经营业绩

你公司 2025 年度实现营业收入 4.73 亿元，同比增长 2.8%；归属于上市公司股东的净利润-3,803.88 万元，由盈转亏；2023-2025 年综合毛利率分别为 21.77%、18.62%、10.40%，呈持续下滑趋势。2026 年一季度，你公司营业收入 3,906.97 万元，同比下降 48.93%，归属于上市公司股东的净利润-1,311.73 万元，同比下降 392.89%。

分产品来看，你公司智能机器人及智能输送系统业务营业收入 1.60 亿元、同比增长 3.54%，毛利率 18.71%、同比减少 0.08 个百分点；智能检测及装配装备业务营业收入 7,418.28 万元、同比下降 16.70%，毛利率 16.04%、同比减少 6.29 个百分点；工业母机工业软件及智能产线系统本期营业收入 1.43 亿元、同比增长 33.64%，毛利率 1.57%、同比减少 21.78 个百分点；新能源及环保装备营业收入 9,495.14 万元、同比下降 12.67%，毛利率 5.30%、同比减少 5.38 个百分点。

分季度看，你公司第一、第三季度盈利，第二、第四季度亏损，其中第四季度亏损额 4,023.47 万元，但第四季度营业收入 2.24 亿元，占全年的比重为 47.42%。

你公司合同负债期末余额 1.88 亿元，较期初减少 7.98%。

请年审会计师说明对营业收入所执行的审计程序、获取的审计证据，以及对合同负债的函证情况，包括但不限于函证金额、回函金额、回函比例、函证控制情况、回函是否相符以及对回函不符款项所执行的审计程序。

会计师回复：

1. 针对营业收入，会计师执行的审计程序、获取的审计证据如下：

（1）对收入确认的相关内部控制设计进行了解、评价，并测试关键内部控制流程运行的有效性；

（2）对营业收入实施分析性程序，与公司历史同期及同行业毛利率进行对比，了解两年销售收入波动情况，分析毛利率变动及营业收入增长的合理性；

（3）获取与主要客户签订的销售合同，对合同关键条款进行检查，主要包括对发货及验收、付款及结算等信用政策、退换货政策等条款的检查，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（4）实施收入细节测试，选取（收入金额的 82.51%）主要客户检查合同、出库单、签收或验收单等，与账面收入确认情况进行核对，评价收入确认是否与会计政策一致；

（5）结合对应收账款的审计，通过抽样方式对交易额及应收账款余额执行函证程序，对机科股份报告期销售收入 37,950.44 万元进行函证，确认交易金额及往来余额的真实性与准确性，函证比例 80.32%，回函金额 32,786.07 万元占发函比例 86.39%，其中 4,183.84 万元回函不符经调节可确认，回函不符主要为验收项目后存在一定的质保

期，此时未全额开具发票，对方无发票未入账应付，回函说明中合同金额、已开票金额和收款金额核对一致，未回函的 5,164.37 万元占发函比例 13.61%经替代可确认，最终可确认比例 100%；

(6) 执行访谈程序，对机科股份报告期内确认收入的重要项目客户进行访谈，合计金额 32,820.22 万元，占报告期营业收入 69.46%；通过访谈机科股份公司管理层，检查主要销售合同的主要条款，评价收入确认政策是否适当；

(7) 针对期末尚未验收的项目执行监盘和函证程序；

(8) 针对销售收入执行截止性测试（核查期间为 2026 年 1 月至 2026 年 3 月），核查主要客户终验收单等支持性文件，关注收入是否确认在恰当的会计期间；

(9) 获取关联方客户的工商登记、营业范围及公开披露信息等资料，结合相关支持性文件，核查关联销售的真实性、定价公允性，分析交易是否具有商业实质。

通过执行上述审计程序，我们获取的主要审计证据包括管理制度汇编、合同管理台账、销售合同、物流单、出库单、签收单或验收单、关联方清单、银行收款回单、询证函回函、税务系统导出的开票明细、期后回款明细、记账凭证等。

2. 对合同负债的函证进行全流程控制，会计师执行情况如下：

(1) 获取客户编制的合同负债明细表，结合期末余额、款项性质及账龄等特征选取样本 10,287.91 万元进行函证，占合同负责期末余额的 54.84%；回函金额 7,764.67 万元占发函比例 75.47%，其中 308.70 万元回函不符经调节可确认，回函不符主要系双方账务处理不一致，回函说明中已开票金额和付款金额核对一致，未回函的 2,523.24 万元占发函比例 24.53%经替代可确认金额，最终可确认比例 100%。

(2) 编制被询证者联系表，项目组将被询证者的名称、地址与工商信息进行核对，函证地址与工商地址不一致的核实差异原因，以确保被询证者的名称、地址等内容的准确性，电话了解到不符原因主要为发函地址为客户实际办公地址。

(3) 项目组制作函证，并与机科股份确认后在函证系统中生成连续编号（赋有二维码识别）的函证，经由机科股份盖章后邮寄至函证中心，函证中心核对函证系统中记录与纸质函证信息，若有不一致的将拒绝发函，并提示项目组；信息一致后，全部邮寄发函，并对过程进行控制包括函证的寄出、接收、信息反馈及归档。

(4) 由函证中心进行定期催函，如函证长期不回复的进行二次发函；函证中心对于不符的函证信息提示项目组关注，项目组与公司落实回函不符的原因，并执行检查合同、银行回单、票据交易流水和项目过程资料等核查程序，必要时直接访谈客户单位、进行实地走访等。

(5) 对于未能在报告日前收到函证的，执行替代测试。包括检查销售合同、销售发票、银行回单、票据交易记录、期后结算文件等；

(6) 查看函证系统提示的回函地址及联系人等异常提醒, 对于异常回函电话联系寄件方询问及地图查询。

2、关于应收账款及信用减值损失

报告期末, 你公司应收账款账面余额 4.58 亿元, 较期初增长 25.05%; 坏账准备 1.37 亿元, 计提比例 29.88%; 其中 3 年以上应收账款账面余额 1.26 亿元, 较期初增长 20.86%; 本期对广州蓝胖子移动科技有限公司 252.60 万元应收账款全额计提坏账准备, 理由为经营异常。你公司本期信用减值损失 3,287.33 万元, 同比增长 99.16%。

请年审会计师说明对应收账款的函证情况, 包括但不限于函证金额、回函金额、回函比例、函证控制情况、回函是否相符以及对回函不符款项所执行的审计程序。

会计师回复:

针对应收账款的函证, 会计师执行的审计程序如下:

(1) 获取并编制客户明细表, 结合期末余额、款项性质及账龄等特征选取应收账款样本 35,113.22 万元进行函证占应收账款余额 77.17%, 回函金额 28,551.67 万元, 回函比例 72.44%, 其中 3,219.10 万元回函不符经调节可确认, 回函不符主要为项目验收未全额开具发票, 对方无发票未入账计应付账款, 回函说明中合同金额、已开票金额和收款金额核对一致, 经替代测试确认金额 9,554.82 万元, 占比 22.82% 万元, 可确认比例 100%。

(2) 获得被询证者联系表, 项目组将被询证者的名称、地址与工商信息进行核对, 函证地址与工商地址不一致的核实差异原因, 以确保被询证者的名称、地址等内容的准确性, 电话了解到不符原因主要为发函地址为客户实际办公地址。

(3) 项目组制作函证, 并与客户确认后在函证系统中生成连续编号(赋有二维码识别)的函证, 经由客户盖章后邮寄至函证中心, 函证中心核对函证系统中记录与纸质函证信息, 若有不一致的将拒绝发函, 并提示项目组; 信息一致后, 全部邮寄发函, 并对过程进行控制包括函证的寄出、接收、信息反馈及归档。

(4) 由函证中心进行定期催函, 如函证长期不回复的进行二次发函; 函证中心对于不符的函证信息提示项目组关注, 项目组与公司落实回函不符的原因, 并执行检查合同、银行回单、票据交易流水、项目过程资料和验收报告等核查程序, 必要时直接访谈客户单位、进行实地走访等。

(5) 对于未能在报告日前收到函证的, 执行替代测试。包括检查销售合同、销售发票、银行回单、验收报告、项目过程资料和期后结算文件等。

(6) 查看函证系统提示的回函地址及联系人等异常提醒, 对于异常回函电话联系寄件方询问及地图查询。

3、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额 2.90 亿元，较期初减少 16.54%，其中在产品 2.44 亿元，较期初减少 14.50%，跌价准备 561.15 万元，较期初增加 216.47%；发出商品期末余额 1,721.61 万元，较期初增长 39.60%，未计提跌价准备。

请年审会计师说明对存货所执行的审计程序，并详细说明对存货的监盘情况。

会计师回复：

1. 对于存货的审计程序，会计师履行的审计程序如下：

（1）获取并查阅公司存货核算及存货减值计提相关的会计政策，了解并测试公司与存货管理、采购、生产、仓储、销售及减值测试相关的关键内部控制设计合理性和运行有效性，以评估内部控制能否为存货账面记录的真实性、完整性及减值计提的恰当性提供合理保证；

（2）取得公司存货收发存明细表，对存货的期末结构、本期变动及库龄情况，关注存货余额变动与生产经营规模、销售订单及收入变动趋势是否匹配，对在产品生产成本的归集、分配及流转进行复核，与预算进行比较分析，分析关键的成本构成及其变动的合理性，核查在产品、发出商品等主要项目的构成变动是否合理，以识别是否存在异常波动或潜在减值风险，保证存货进销存数据的逻辑合理性与账实一致性；

（3）获取完整的存货存放地点清单，结合各存放地点的存货余额及重要性水平，合理确定监盘范围及抽盘样本，对库房原材料、库存商品执行监盘程序，在产品通常在客户现场，为尚未完成交付验收的在行项目，主要采取现场走访或者函证等程序；发出商品主要执行函证程序；

（4）获取发出商品明细清单，逐一检查对应的销售合同、出库单、物流运输单据及客户签收记录等支持性文件；执行函证程序，函证发出商品的数量、金额，以确认发出商品是否真实存在、所有权归属是否清晰，并评估其是否满足收入确认条件或存在长期未结转、回款异常等减值迹象；

（5）选取资产负债表日前后的存货入库及出库记录，核对对应的验收单、领料单、发货单等原始凭证，检查是否存在跨期入库或出库情况，以保证存货及相应成本费用记录于正确的会计期间，确保存货期末余额的截止性准确无误；

（6）对存货出库进行计价测试，对结算方式进行复核，检查其计算是否准确；

（7）按照存货类别、金额大小及风险特征进行分层抽样，对选中的存货项目进行减值测试，以核实存货的存在性、完整性；

（8）获取公司向关联方采购存货的明细资料，将关联交易价格与同期向独立第三方采购同类存货的价格、公开市场报价或第三方评估价格进行比较，审核关联交易的定

价政策是否公允，是否存在通过关联交易调节存货成本或利润的情形，确保存货入账价值公允、合规；

2. 关于存货监盘情况的详细说明

针对存货监盘，会计师执行的具体监盘程序如下：

监盘范围与计划：根据公司期末存货存放地点清单，对于公司的原材料、部分处于加工中的在产品存放于廊坊（原材料+在产品）和马驹桥（在产品）两个库房，在产品通常在客户现场，为尚未完成交付验收的在行项目，结合各地点存货余额占总额的比例及重要性，廊坊和马驹桥库房选取同一天进行监盘，对于在客户现场的在产品采取现场监盘程序，对于发出商品执行函证程序，已选取覆盖绝大部分存货金额的存放地点实施现场监盘，并与公司沟通监盘时间、盘点人员分工及盘点准备工作要求，共抽取 65.57% 存货进行盘点。

监盘过程与观察：到达现场后，首先观察仓库及车间存货的摆放秩序、分区标识及保管环境，关注是否存在长期积压、包装破损、霉变锈蚀等可能表明减值迹象的存货；同时，监督公司盘点人员是否按照既定的盘点计划进行清点，确认盘点流程规范、记录准确。

抽盘与差异核对：采用从盘点表追查至实物（验证存在性）和从实物追查至盘点表（验证完整性）的双向抽盘方式。对发现的盘点差异，获取差异明细表，向公司仓库及财务人员询问差异原因，并查阅出入库单据、退换货记录等支持性文件，确保差异已得到合理解释及调整。

倒轧调整：对于未能在资产负债表日当天实施监盘的部分存放地点，获取其资产负债表日至监盘日之间的存货收发存记录，核查出入库原始凭证，编制盘点结果倒轧表，将监盘日的实盘数量调整为资产负债表日的应存数量，并与账面记录进行核对。

对发出商品，由于不在公司自有仓库且客户由于保密性不支持实地盘点，主要执行了检查合同、出库单、物流单据及客户函证程序，并结合期后验收回执或结算情况，确认其真实存在及状态。

4、关于预付款项

你公司预付款项期末余额 3,128.29 万元，其中按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 1,495.70 万元，占预付款项年末余额合计数的比例 47.81%。

请年审会计师详细说明对预付款项所执行的审计程序及获取的审计证据。

会计师回复：

针对预付款项，会计师执行的审计程序如下：

(1) 了解并测试公司与采购及付款循环相关的内部控制，包括预付款项的审批、支付、跟踪及核销等关键控制流程，评价这些控制的设计是否合理，确定其是否得到有效执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

(2) 获取并复核预付款项明细表获取公司编制的预付款项明细表，复核其加计数是否正确，并与总账数、明细账合计数及财务报表列报金额核对一致。同时，获取预付款项账龄明细表，分析各账龄段的余额构成及变动情况。

(3) 选取大额及异常的预付款项样本，检查对应的采购合同、协议及相关银行付款单据，核实预付款项支付是否与合同约定的付款条件、付款进度及付款金额一致，收款单位与合同签署方是否一致。结合合同条款、交易背景及结算政策，分析大额预付款项的合理性。

(4) 将期末大额预付款项与上期进行比较，分析其变动原因及合理性；与管理层讨论账龄超过一年的预付款项的形成原因，结合合同约定、交易背景及业务进展情况，核实长期挂账的合理性，判断是否存在减值迹象。

(5) 对重要的大额预付款项独立实施函证程序（发函比例 85.17%、回函 93.58%），在函证过程中保持对询证函的全程控制，包括确定适当的被询证者、正确填列询证信息、由被询证者直接向会计师回函等。对未取得回函的样本，执行替代审计程序（如检查合同、发票、付款凭证及期后收货或结算单据等），以核实预付款项的真实性和存在性。

(6) 通过国家企业信用信息公示系统、天眼查等公开渠道，查询主要预付款交易对手方的工商登记信息、注册资本、经营范围、股权结构及资信状况等。结合管理层提供的关联方清单，核查交易对手方与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及 5%以上股东等是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

(7) 结合存货采购对重要供应商进行电话访谈，了解双方的合作历史、交易背景、合作模式及业务规模等情况，以进一步验证采购交易及预付款项的真实性、合理性。

(8) 检查资产负债表日后的预付款项明细账及相关凭证，核实预付款项在期后是否已收到货物或服务并完成结转，分析资产负债表日预付款项的真实性和完整性。

(9) 根据管理层编制的关联方及其交易清单，核查预付款项单位中是否存在关联方。结合对付款政策、交易背景及必要性的分析，判断是否存在通过预付款项进行非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。

通过执行上述审计程序，会计师主要获取了以下审计证据：公司预付款项明细表及账龄分析表；主要采购合同及协议、付款审批单、银行付款回单等凭证；期后收货、验

收及结算单据；询证函回函；管理层关联方声明书及关联方清单等。

5、关于研发费用

报告期内，你公司研发费用 3,353.08 万元，同比增长 58.59%，占营业收入 7.10%；其中，材料费 1,248.94 万元，较上期增加 268.48%。你公司报告期末研发人员 223 人，占员工总量的 67.78%。

请年审会计师说明对研发费用所执行的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

会计师回复：

针对研发费用，会计师执行的审计程序、获取的审计证据如下：

（1）了解和评价管理层与研发支出相关的关键内部控制设计和运行的有效性，并对重要的控制点执行控制测试；

（2）获取并查阅了与研发项目相关的立项报告、项目计划书、进度报告、验收报告（结项报告）及研发成果资料（如专利证书、软件著作权等），以核实研发项目的真实性、研发活动与主营业务的关联性，并将项目预算与实际投入进行比较；

（3）询问、了解研发项目的最新研发状态，分析判断完成研究开发使其能够出售在技术上具有可行性；

（4）获取报告期内研发人员花名册、工资表、考勤记录及工时统计表，将花名册中的人员与研发项目立项书中的人员进行核对，评价研发费用归集的准确性及被可靠计量；对于存在兼职研发人员或研发人员参与非研发活动的情形，重点获取并复核其工时记录，检查薪酬在生产成本与研发费用之间分摊的依据及计算的准确性；

（5）检查材料费用：获取研发领料明细表，抽查研发领料单、出库单，检查领料申请人是否为研发人员、审批流程是否完整、领料是否与具体研发项目相关；

（6）构成与变动分析：分析研发费用的构成（如职工薪酬、材料费、折旧摊销等）及各期变动情况，并与公司的研发项目进度、研发人员数量变动等进行匹配，评价变动的合理性；

（7）对研发费用的会计凭证进行抽样检查，核对记账凭证后附的原始凭证（如合同、发票、领料单、费用报销单等）是否完整、合规，入账金额是否准确；

（8）对研发费用执行截止测试，关注研发费用是否确认在恰当的会计期间。

通过执行上述审计程序，我们获取的主要审计证据包括报告期内的研发项目台账、立项书、结项报告等全套项目文件，员工花名册、工资表、社保缴纳明细、考勤记录及工时记录，研发费用明细账、领料单、出库单、采购合同、发票、付款凭证、银行回单等原始凭证。

我们通过执行的上述审计程序和获取的审计证据，我们认为机科股份报告期内研发费用的确认和计量在所有重大方面是公允的，符合企业会计准则的规定。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

张海



中国注册会计师：

刘佩



中国 北京

二〇二六年七月三日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格，继续有效一年。
valid for another year after



年 / y 月 / m 日 / d



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年7月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年7月3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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年6月26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
2013年6月26日



姓名
Full name 张海博
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1982-12-22
工作单位
Working unit 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号
Identity card No. 152223198212222219



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.



证书编号:
No. of Certificate 110002400408

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

发证日期:
Date of Issuance 2012年2月9日



证书序号: 0014624



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谭小青
主任会计师:
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

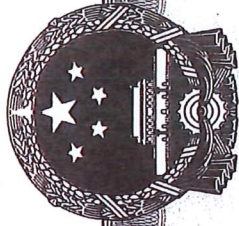
组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010136
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
批准执业日期: 2011年07月07日

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》。



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 出资额 6000 万元

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2012 年 03 月 02 日

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询、企业管理咨询、信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

登记机关



2022年 01月 21日