

杭州中威电子股份有限公司

关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

杭州中威电子股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年6月3日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对杭州中威电子股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第468号，以下简称“年报问询函”），现就年报问询函回复如下：

问题1. 年报显示，你公司报告期实现营业收入2.09亿元，同比下降11.50%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）-1.32亿元，同比下降34.58%，连续三年亏损。报告期内安防行业产品毛利率较上年下降5.95个百分点，交通行业产品毛利率较上年下降4.92个百分点，你公司称公司所处的视频监控和安防行业目前已经形成海康威视和大华股份两大行业巨头垄断的局面。

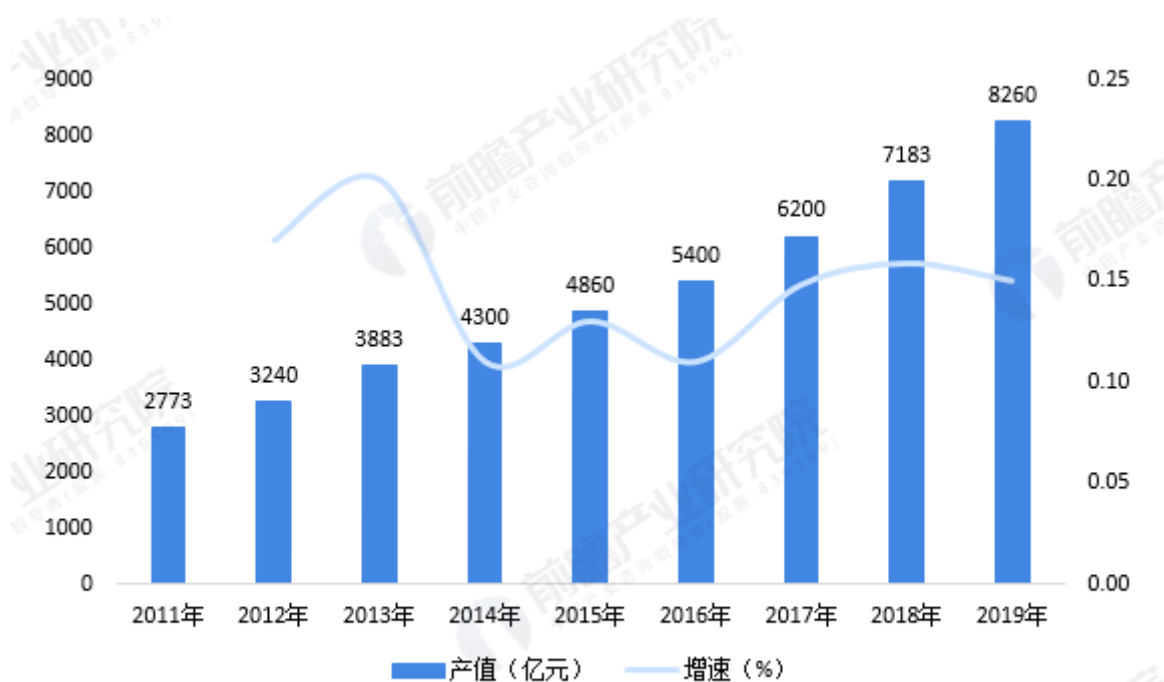
（1）请你公司结合行业发展情况、同行业可比公司收入变化情况等说明营业收入下降较多的具体原因，你公司核心竞争力是否发生下降，收入是否存在持续下降的趋势，如是，请充分提示风险。

【答复】

A、行业发展情况分析

据深圳市安全防范行业协会、CPS中安网及乾坤公共安全研究院的调查统计，2020年全国安防行业全年增长率为3%，全国安防行业总产值为8,510亿元。相

比 2019 年的 8,260 亿元（详见图一：2011-2019 年中国安防行业总产值情况），2020 年总产值仅增长 250 亿元。而在过去几年，安防行业总产值全年增长率均在 10%以上。究其原因，主要是因为 2020 年初新冠疫情的爆发，导致政府项目上半年几乎处于停滞状态。行业周知，政府项目在安防行业占有举足轻重的地位，市场占比约六成，在政府项目停滞状态下，安防市场整体增长趋势也明显放缓。（详见图二：安防行业细分市场结构及 2019 年安防行业总产值产品结构）



资料来源：中安网 前瞻产业研究院整理

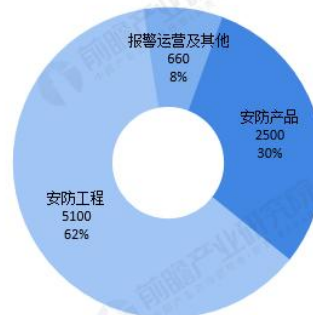
©前瞻经济学人APP

图一：2011-2019 年中国安防行业总产值情况（单位：亿元，%）



资料来源：前瞻产业研究院整理

©前瞻经济学人APP



资料来源：中安网 前瞻产业研究院整理

©前瞻经济学人APP

图二：安防行业细分市场结构及 2019 年安防行业总产值产品结构（单位：亿元，%）

2020 年 Q1-Q2 安防行业受整体大环境影响，停工停产，逐步恢复，元气受损。但个别领域，尤其是红外测温和社区出入口等，却是逆势上扬，全年情况上，龙头企业已经回到正轨；诸如对讲、门禁、软件、安检等领域，也因为社区一体化管理，一扫前几年低增长的颓势，实现了比较可观的收入；Q3-Q4 因年初搁置的大项目集中上马，部分企业的合同总额快速增长，但在确认收入环节至少长尾效应要持续 2-3 年。

一、二季度的停摆，给中小企业造成的打击是显而易见的。2020 年安防行业的产业集中度进一步上升，至少有 8%-10%的中小企业因为现金、业务途径、出口受阻等问题叠加出现经营困难、转行甚至倒闭的情况。

工程端市场，2020 年较为艰难，尤其是年营收 5 亿以上的规模型工程、集成类企业，由于项目本身数量减少、政府财政能力带来的结算周期再次拉长，以及工程、集成企业普遍存在的人员利用效率等问题，今年的营收，尤其是利润净额比较艰难。反而是中小工程商因为小快灵，而且因为疫情等原因接到了很多意料之外的订单，所以情况比大工程商要好，但这个模式和节奏是不可持续的。

B、同行业可比公司收入情况变化

从 2020 年安防行业上市企业披露年报业绩的整体情况来看，上半年受疫情和海内外政治经济环境等因素影响比较明显，部分龙头企业审时度势，及时调整业务，纷纷赶工批量打造红外体温监测仪，一定程度上弥补了疫情带来项目停摆、工厂停工的损失。下半年随着国内疫情的控制和相关国家政策利好的影响下，上半年积压需求逐步释放，安防行业全面回暖，企业经营逐季向好，营收增速逐季改善。

公司选取了部分同行业可比公司就 2018-2020 年三年的收入增幅做了对比

分析（详见下表一同行业上市公司 2018-2020 年收入增减变化对比），2020 年同行业可比公司中，以海康、大华为代表的安防视频监控龙头企业，营收逐年递增，但是都不同程度的出现了增速放缓的态势，而其他部分同行业上市公司虽然收入依旧下滑，但是受行业回暖的影响，降速也得到缓解。综上，公司 2020 年经营情况与同行业可比公司基本相近。

单位：万元

序号	企业	主营业务	2020 年		2019 年		2018 年
			营业收入	同比增长 (%)	营业收入	同比增长 (%)	营业收入
1	海康威视 (002415)	视频监控	6,350,345.09	10.14%	5,765,811.01	15.69%	4,983,713.25
2	大华股份 (002236)	视频监控	2,646,596.82	1.21%	2,614,943.07	10.50%	2,366,568.81
3	ST 网力 (300367)	视频监控	27,640.30	-21.81%	35,350.22	-84.27%	224,733.63
4	高新兴 (300098)	视频监控	232,608.65	-13.63%	269,323.28	-24.41%	356,283.28
5	中威电子 (300270)	视频监控	20,854.86	-11.50%	23,564.63	-23.19%	30,680.41

表一：同行业上市公司 2018-2020 年收入增减变化对比

C、公司营收下降原因分析

2020 年公司的营业收入较上年继续下滑，但是下滑速度有所放缓，主要原因为：（1）2020 年上半年受疫情影响，大规模的停工停产冲击着行业正常的生产和经营秩序，原有在手订单的项目施工进度和验收工作均受到影响，同时很多新项目的招标工作都处于停滞或暂时搁置状态，导致公司原有订单收入确认和新订单获取均受到不同程度的负面影响；（2）受国家财政政策收紧、经济继续去杠杆、中美贸易摩擦不断升级、地方政府可支配收入减少的影响，行业竞争程度加剧。特别是作为整个安防系统底层支撑的视频监控，是安防行业的核心环节，目前形成了以海康威视和大华股份为首的两超多强的竞争格局，两大巨头的市占

率已经高达一半以上，加上视频监控产品的技术壁垒已不明显，行业垄断的趋势进一步集中，公司的市场份额有所下降，造成营业收入的下滑。

公司的核心竞争力在于有一群能持续技术创新的核心骨干团队，可以结合各类产品的技术优势，深度参与系统集成项目中的方案撰写与设计，比传统的系统集成公司优势更加明显，目前公司的核心竞争力尚未发生变化。

公司 2020 年营业收入虽然较 2019 年下降 11.50%，但下降趋势已经放缓，2021 年一季度收入已经较上年同期增加，同比增长 18.49%。但如果外部因素、政策发生不利变化，2021 年公司收入存在持续下降的风险。

2021 年 2 月 9 日，公司第一大股东由石旭刚先生变更为新乡产业基金壹号。待向特定对象发行股票事项完成后，公司控股股东将变更为新乡产业基金壹号，实际控制人将变更为河南省新乡市人民政府。中威电子在智能交通建设、智慧城市建设、“雪亮工程”项目建设、鲲鹏生态链建设、智慧农业等方面拥有较强的技术积累和项目经验，与河南省和新乡市推进的智慧城市政策具备较强的产业协同效应，以河南省和新乡市为根据地，推动中原地区产业落地，新乡市政府和投资集团在公安与交通、智慧园区、智慧工地、智慧校园等细分领域可以为上市公司带来明显的业务支持，快速做大现有业务规模。随着公司技术研发的整合优化，利用新实际控制人的资源，业务结构调整的持续推进，产品销售领域的不断加强，我们相信不久的将来，公司将会重新焕发，向更好的方向变化发展。

(2) 请你公司结合各类业务销售价格、成本、费用等因素量化分析你公司项目盈利及毛利率水平下降较多的原因及合理性。

【答复】

A、2020 年度，公司各业务板块关键财务指标变动如下：

单位:万元

行业分类	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入同比 增减	营业成本比上年 同期增减	毛利率同比增 减
安防行业	10,438.46	9,351.70	10.41%	-35.10%	-30.48%	-5.95%
交通行业	9,464.06	8,207.19	13.28%	36.95%	45.18%	-4.92%
其他	952.35	353.39	62.89%	66.73%	-3.98%	27.32%

2020年公司各块业务毛利率出现下降的原因主要如下:

1、本公司总体业务规模尚小,加上2020年上半年新冠疫情的影响和行业市场进一步加剧的现状,导致公司整体毛利率下降。

2、安防行业的收入以工程类和系统集成类项目为主,2020年度,业主方不再通过渠道商而是直接面向厂家招标集采的趋势愈发明显,业主方的集采模式进一步降低了毛利率水平。

3、除了业内原有的海康威视、大华股份等大安防企业,包括华为、华三等公司也开始介入交通行业,竞争进一步加剧,公司为获取更多的订单只能牺牲毛利。

B、营业成本中各成本项目分析如下

单位:万元

项目	2020年		2019年		同比增减
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
原材料	17,028.06	95.06%	18,667.14	95.86%	-8.78%
制造费用	336.13	1.88%	362.73	1.86%	-7.34%
直接人工	194.71	1.09%	249.26	1.28%	-21.89%
其它	353.39	1.97%	194.42	1.00%	81.77%
合计	17,912.28	100.00%	19,473.55	100.00%	-8.02%

从上表中综合分析,公司原材料主要为外购的产品、主动元器件、PCB板及结构件等,一直是公司营业成本的最重要的组成部分,近两年占公司营业成本比重分别为95.06%和95.86%,占比较为稳定,由于公司主要采用委托加工或者外采的方式进行供货,公司报告期内制造费用和直接人工金额较小。报告期内原材料采购价格上涨,同时受中美贸易战影响,高端安防芯片的采购也受到很大影响,

原材料价格是导致产品毛利率下降的主要因素之一。

C、各项费用和资产损失项目分析如下：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	同比增减
销售费用	37,947,854.33	44,453,032.29	-14.63%
管理费用	34,350,752.72	35,708,287.72	-3.80%
研发费用	25,516,973.08	36,807,068.14	-30.67%
财务费用	-316,060.22	-2,542,139.48	87.57%
小计	97,499,519.91	114,426,248.67	-14.79%
信用减值损失	-52,392,962.02	-23,268,955.47	125.16%
资产减值损失	-25,318,913.13	-7,728,062.90	227.62%
小计	-77,711,875.15	-30,997,018.37	150.71%

从上表中综合分析，费用整体比上年同期下降了 14.79%，主要是本期公司销售费用较上年同期减少 650.52 万元，降幅为 14.63%；本期公司研发费用较上年同期减少 1,129.01 万元，降幅为 30.67%。

本年公司资产减值损失较上年同期增加较多，主要是因为公司在本年末对库存商品、原材料等部分存货计提跌价损失增加所致。

本年公司信用减值损失金额较上年同期增加较多，主要系公司应收账款和长期应收款金额较大，应收账款计提的坏账损失金额增加所致。

综上，2020 年受疫情和行业竞争加剧的影响，公司营业收入和毛利率出现不同程度的下滑，加之 2020 年公司资产价值损失和信用减值损失较 2019 年增加了 4,671.49 万元，进一步导致公司净利润的下滑。

(3) 请你公司说明非接触式人脸血谱分析系统、非接触式测谎系统的应用场景，公司是否获取相关专利技术。

【答复】

A、非接触式人脸血谱分析系统

非接触式人脸血谱分析系统是利用血谱光学成像、人脸跟踪比对、情感人工

智能引擎等核心技术，提供专业的心理学、心理健康研究分析工具，能够连续、实时、远程、非接触深度解读生理和心理密码。系统通过安排特定的评估环境、设计特定的评估流程，通过视频摄像机采集活动过程中的人脸视频，提取人脸血流信息，通过情感分析引擎，分析获取被试者的心率、心率变异性（HRV）、心理压力等生理、心理指标，供研究人员更加专业的评估、分析被试者的心理活动、情绪波动以及心理健康状态等，同时可以导出基础数据供研究人员进一步建模分析。主要用于认知情绪等基础心理研究、真实场景中的教学评估、专业复杂的工作中的人机交互研究、团队合作中的管理决策研究、健康管理等。

行业应用场景主要为：情绪类指标集可以应用于重点人员的在岗状况实时评估以及学生的学习行为实时分析；健康类指标集可以应用于老年人、病人的持续健康监测和分析等；心理压力类的指标集可以应用于机场、车站、轨道交通、码头等通道型安检场景。

B、非接触式测谎系统

非接触式测谎系统是基于心理学、神经科学和机器学习方法，以情感人工智能技术为核心，利用视频摄像机采集目标对象在接受讯问/询问时的人脸视频，从而提取人脸血流信息，并通过情感分析引擎分析，获取目标对象的心率、心率变异性、呼吸率、热波、Mayer 波、心理压力、情绪效价等生理与心理综合指标，在动态监测过程中，进行多指标测谎分析匹配，实现说谎异常提醒与标注，为案件审讯与审讯研判提供专业的测谎辅助。

行业应用场景主要为：公检法审讯、心理咨询、公共安全及相关重要部门等。

C、专利授权情况

自 2018 年 10 月起，公司就开始着手申请非接触式人脸血谱分析系统、非接

触式测谎系统相关专利证书，截止目前有 10 项相关发明专利已提交申请正在受理中（其中有两项国际专利已经通过 PCT 审查，进入美国专利局的审查阶段），因发明专利审核期限较长，上述 10 项专利尚未授权，具体如下表：

序号	专利名称	专利权人	申请号	专利类型	申请日期	进度
1	一种多摄像机多人脸视频接续采集装置及方法	杭州中威电子股份有限公司	2018111665384	发明专利	2018 年 10 月 8 日	申请中
2	一种基于人脸区域曝光的控制方法	杭州中威电子股份有限公司	201910019859X	发明专利	2019 年 1 月 9 日	申请中
3	基于人脸视频的心理生理分析与量表测试结合的装置及方法	杭州中威电子股份有限公司	2019108425178	发明专利	2019 年 9 月 6 日	申请中
4	一种非接触辅助审讯装置及方法	杭州中威电子股份有限公司	2019113556013	发明专利	2019 年 12 月 25 日	申请中
5	一种自适应非接触生理采集云台摄像机装置及方法	杭州中威电子股份有限公司	201911355609X	发明专利	2019 年 12 月 25 日	申请中
6	一种能够实时检测疲劳的装置及方法	杭州中威电子股份有限公司	2019113556140	发明专利	2019 年 12 月 25 日	申请中
7	一种实时检测生理的眼镜装置及方法	杭州中威电子股份有限公司	2019113573447	发明专利	2019 年 12 月 25 日	申请中
8	一种实时非接触式监测生理指标的装置及方法	杭州中威电子股份有限公司	201911357395X	发明专利	2019 年 12 月 25 日	申请中
9	一种多摄像机多人脸视频接续采集装置及方法	杭州中威电子股份有限公司	16/838024	发明专利	2020 年 4 月 1 日	通过 PCT，进入美国专利局的审查阶段
10	一种融合视频通信与体征分析的系统	杭州中威电子股份有限公司	16/838008	发明专利	2020 年 4 月 1 日	通过 PCT，进入美国专利局的审查阶段

2. 年报显示，你公司存货账面余额为 5,608.72 万元，较期初下降 57.72%。本期存货跌价损失及合同履约成本减值损失为 2,478.40 万元，同比大幅上升，变动的主要原因为公司对库存商品和原材料的存货跌价准备计提方法变更为采

用按库龄分析法计提存货跌价准备。

(1) 请你公司结合存货具体类型、库龄、存放状况、最近两年相关产品价格、产销情况、在手订单变动情况、相关项目实施进展等分析说明报告期存货跌价准备计提是否及时、充分。

【答复】

A、存货具体类型、库龄、存放状况

公司采用库龄分析法计提跌价准备的存货主要是存放于仓库的原材料和库存商品，公司将这些存货分为正常库和退货库来管理。

存货类型、库龄、存放状况如下：

单位：元

项 目	期末余额	库龄			存放状况
		1 年以内	1-2 年(或 1 年以上)	2 年以上	
正常库：					
其中：原材料	28,274,700.68	8,592,250.79	3,776,285.07	15,906,164.82	存放规范、无破损
库存商品	22,868,858.51	17,818,671.45	2,881,592.51	2,168,594.55	存放规范、无破损
退货库：					
其中：原材料	517,819.34	-	517,819.34		存放规范、存在不同程度质量问题，部分设备维修后可以继续使用或可拆卸后用于项目维修。
库存商品	6,372,728.85	18,993.13	6,353,735.72		存放规范、存在不同程度质量问题，部分设备维修后可以继续使用或可拆卸后用于项目维修。
发出商品	20,331,442.95	19,754,772.15	576,670.80		存放项目现场尚未验收
合同履行成本	12,033,715.58	3,076,951.33	830,819.59	8,125,944.66	工程项目现场发生成本
在产品	762,321.95	762,321.95			期末生产车间在加工产品成本
合 计	91,161,587.86	50,023,960.79	14,936,923.03	26,200,704.03	

B、最近两年相关产品价格、产销情况

(1) 产品价格

公司存货属于安防监控产品,该类产品特点为安防产品合同按照项目定制方案签约,个性化较强,需要综合考虑客户的需求、项目现场环境、产品技术成分、信用风险等因素与客户签订整体的合同对价,由于销售合同中一般约定的存货种类、数量繁多,规格型号复杂,因此不同销售合同之间存货单品的销售价格差异较大,对于判断公司期末存货的可变现净值参考性不大。

(2) 产销情况

公司立足于视频监控行业,从事的智能化安防业务、智慧城市业务及智能视频云业务具有定制化的特点,公司向客户提供的不仅仅是某一种或某一批产品,而是一套经过整合的安防监控系统。公司根据每个项目的具体情况、客户需求等对合同中的主要设备进行定制化生产,同时,公司应客户需求,存在部分产品直接向第三方采购的情形,因此不同客户采购的产品规格种类差异较大,包含的自产和外购存货的比例也各不相同。鉴于上述情况并结合公司实际经营情况,公司管理层认为根据产品的产销情况判断存货是否存在跌价风险不具有参考价值。

(3) 收入及毛利率情况

最近两年公司销售情况如下:

期 间	主营业务收入 (万元)	主营业务成本 (万元)	毛利 (万元)	毛利率(%)
2019 年度	22,995.71	19,279.13	3,716.58	16.16
2020 年度	19,945.33	17,558.89	2,386.44	11.96

近两年公司主营业务收入、毛利率水平呈下降趋势,公司存货减值风险增加。

C、公司近两年在手订单变动情况、相关项目实施进展

(1) 近两年在手订单变动情况

项 目	2019年12月31日 (万元)	2020年12月31日 (万元)	变动比例(%)
在手未执行订单总金额	13,417.67	10,880.34	-18.91%

公司2020年年末的在手订单金额较2019年末有所下降。

(2) 截止2019年12月31日,前五大在手订单合同金额8,228.38万元(占总体的61.32%),项目实施进展情况如下:

单位:万元

序号	客户名称	项目名称	2019年末在手未 执行订单金额	合同进展
1	常宁市水口山开发建设投资有限公司	项目一	3,341.63	2020年完成验收,并确认收入
2	北京市西城区园林市政管理中心	项目二	2,614.88	2020年完成验收,并确认收入
3	河北驰畅电子科技有限公司	项目三	986.02	2020完成发货签收,并确认收入
4	杭州余杭保安服务有限公司	项目四	651.50	设备完成大部分发货
5	太原市文物考古研究所	项目五	634.35	设备已经完成发货,目前尚在施工中
	合 计		8,228.38	

(3) 截止2020年12月31日,前五大在手订单合同金额6,570.11万元(占总体的60.39%),项目实施进展情况如下:

单位:万元

合同号	客户名称	项目名称	2020年末在手未 执行订单金额	合同进展
1	中华通信系统有限责任公司	项目一	3,845.51	项目尚在施工中
2	中国联合网络通信有限公司绍兴市分公司	项目二	853.82	子公司柯桥中威在手项目,2021年已处置该子公司
3	杭州余杭保安服务有限公司	项目三	651.50	设备完成大部分发货
4	太原市文物考古研究所	项目四	634.35	设备已经完成发货,目前尚在施工中
5	浙江大华智联有限公司	项目五	584.93	部分设备已发货

	合 计		6,570.11
--	-----	--	----------

D、公司存货跌价准备计提及时性、充分性

根据上述信息分析，公司近两年销售收入、毛利率水平呈现下降趋势，公司在手订单执行情况基本正常，但在手订单金额呈下降趋势，此外，近年行业技术更新速度加快，因存货积压导致的存货减值风险增加。

为了进一步完善存货风险管控制度和措施，有效控制存货跌价风险和实际损失的发生，客观公允反映企业的财务状况及经营成果，公司于2020年12月30日召开第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，对存货跌价准备计提方法进行变更，对于公司的库存商品和原材料，采用按库龄分析法计提存货跌价准备，本次会计估计变更增加了库龄较长存货的跌价计提比例。

(1) 公司存货跌价计提总体情况

截止2020年12月31日，公司存货跌价准备计提情况如下：

项 目	存货账面余额（元）	存货跌价准备（元）	计提比例（%）
正常库原材料库龄			
其中：1年以内	9,931,731.53		0.00
1-2年	3,776,285.07	1,888,142.54	50.00
2年以上	15,906,164.82	15,906,164.82	100.00
正常库库存商品库龄			
其中：1年以内	16,479,190.71		0.00
1-2年	2,881,592.51	1,440,796.26	50.00
2年以上	2,168,594.55	2,168,594.55	100.00
退货库原材料库龄			
其中：1年以内			70.00
1年以上	517,819.34	517,819.34	100.00
退货库库存商品库龄			
其中：1年以内	18,993.13	13,295.19	70.00

1年以上	6,353,735.72	6,353,735.72	100.00
合同履约成本	12,033,715.58	6,785,885.74	56.39
在产品	762,321.95		0.00
发出商品	20,331,442.95		0.00
合计	91,161,587.86	35,074,434.15	38.48

(2) 合同履约成本跌价准备计提情况

2020年末，公司管理层对账面发出商品及合同履约成本的减值风险进行评估，合同履约成本的减值具体情况如下：（1）合同履约成本中宁夏亘元财富中心（万豪）项目账面余额6,194,004.20元，系2018年项目，由于项目客户中建电子信息技术有限公司与最终业主方存在合同争议，导致项目已经停止继续执行；2019年度公司已对该项目计提跌价准备4,240,247.59元，2020年5月，公司管理层已经启动对中建电子的诉讼程序，争取尽可能收回合同对价，鉴于诉讼周期较长，结果存在重大不确定性，出于谨慎性考虑，本年度予以全额计提减值准备；

（2）合同履约成本中千岛湖酒店监控项目账面余额591,881.54元，系2019年项目，由于千岛湖酒店施工方案已发生变更，项目未能继续执行，但部分存货已经发出，且已发出存货可能面临退货处理，公司管理层出于谨慎性考虑，本年度对该项目全额计提跌价准备。

(3) 其他存货项目计提跌价准备情况

①公司账面发出商品均为已发送至客户项目现场尚未完成签收的存货，相关项目进展状况正常，未发生减值。

②公司账面在产品均为年末生产车间尚未完成生产的产品成本，未发生减值。

综上所述，公司根据生产经营的实际情况及时做出会计估计变更调整以及对个别项目资产单项计提跌价准备，公司存货跌价准备综合计提比例达到38.48%，高于同行业可比公司的综合计提比例（详见本回复题2、（2）之答复B、同行业

可比公司存货跌价准备情况)，因此，报告期内存货跌价准备计提及时充分。

(2) 请你公司结合公司生产经营情况及同行业可比公司情况，说明本次对库存商品和原材料的存货跌价准备计提方法变更为采用按库龄分析法的原因和依据，列表说明会计估计变更前后对存货跌价准备计提的具体影响。请会计师核查并发表意见。

【答复】

A、公司生产经营情况

公司立足于视频监控行业，从事智能化安防业务、智慧城市业务及智能视频云业务等。受行业竞争、外部经济环境等因素影响，近几年营业收入、毛利均呈下降趋势，公司近三年出现经营亏损状况。

B、同行业可比公司存货跌价会计政策

(1) 海康威视 (002415)

存货跌价会计政策：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

(2) 大华股份 (002236)

存货跌价会计政策：资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（3）高新兴（300098）

存货跌价会计政策：资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、

估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）ST 网力（300367）

存货跌价会计政策：资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（5）公司

存货跌价会计政策：资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和

相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

对于公司的库存商品和原材料，采用按库龄分析法计提存货跌价准备，库龄分析法按照期末库龄、存货类别的下列比例计提存货跌价准备：

存货类别	库龄	计提比例 (%)
销售退回产品	1年以内 (含1年)	70
	1年以上	100
其他产品和原材料	1年以内 (含1年)	0
	1-2年 (含2年)	50
	2年以上	100

对于公司的发出商品类存货，因其采购、归集都与合同项目相关，所以采用成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备，其可变现净值以合同价格为基础计算。

C、截至2020年末，公司及同行业可比公司存货跌价准备情况

同行业可比公司	存货账面余额 (元)	存货减值准备 (元)	综合计提比例 (%)
海康威视 (002415)	12,091,006,142.23	613,100,101.53	5.07
大华股份 (002236)	5,075,233,880.30	147,214,042.30	2.90
高新兴 (300098)	782,050,450.97	94,753,720.90	12.12
ST网力 (300367)	86,296,605.38	1,382,134.55	1.60
公司	91,161,587.86	35,074,434.15	38.48

D、公司及同行业可比公司库龄分布情况比较

同行业可比公司	存货库龄分布情况	备注
海康威视 (002415)	未披露	
大华股份 (002236)	未披露	
高新兴 (300098)	未披露	
ST网力 (300367)	未披露	
公司	2018年末，库龄1年以内占60.39%，1年以上占39.61%	仅包括原材料

同行业可比公司	存货库龄分布情况	备注
	2019 年末, 库龄 1 年以内占 58.59%, 1 年以上占 41.41%	及库存商品的库龄分布情况
	2020 年末, 库龄 1 年以内占 45.54%, 1 年以上占 54.46%	

由上表数据分析可知, 虽然无可比公司库龄分布数据, 但公司原材料和库存商品的库龄在一年以上的占比逐年增加, 其中 2020 年度, 库龄一年以上的金额占比已超过一年以内的金额占比, 部分存货形成积压。

E、2020 年度公司管理层对存货跌价情况进行重新评估认为：一、近年安防视频行业技术迭代更新很快, 部分产品不到一年就已更新迭代, 存货存在因技术更新迭代导致的跌价风险；二、公司营收规模、毛利率水平以及在手订单下降, 存货存在因变现能力下降导致的跌价风险；三、公司存货属于安防监控产品, 该类产品特点为安防产品合同按照项目定制方案签约, 受整体合同定价影响, 单品售价差异较大, 另外公司自产及采购的产品规格型号复杂, 数量繁多, 涉及上千种产品, 以售价估计单项存货可变现净值, 从成本效益的角度考虑可操作性低。

根据公司技术部门判断, 截止 2020 年末库龄 1-2 年的原材料及库存商品能用于新项目上的比例约为 50%, 库龄 2 年以上的原材料及库存商品几乎不会再用于新的项目。另外公司仓库中有部分退货形成的存货, 这些存货或多或少存在一定质量问题, 有些经维修后可以用于销售, 有些经拆卸后的部件可用于项目维修, 根据公司技术部门判断, 截止 2020 年末退货产品中库龄一年以内的大约 30%可以再次出售或利用, 库龄超过一年的几乎不会用于新的项目。上述存货中预计不能出售或利用的部分不适用于利用售价估计未来可变现净值, 应全额计提跌价准备; 预计能够出售或利用的部分, 因主营业务平均毛利在 10%以上, 无减值迹象, 不需计提跌价准备。综合考虑上述情况, 采用库龄分析法计提跌价准备是一种估计未来存货可变现净值的简化处理方法, 与公司实际情况一致, 与同行业可比公

司会计政策的基本原则一致，符合企业会计准则的相关规定。

因此，为了进一步完善存货风险管控制度和措施，有效的控制存货跌价风险和实际损失的发生，客观公允的反映企业的财务状况及经营成果，公司管理层决定对库存商品和原材料跌价准备计提方法进行变更，采用按库龄分析法对库存商品和原材料计提存货跌价准备。

F、会计估计变更前后对存货跌价准备计提的具体影响

单位：元

项目	账面余额	估计变更后 跌价准备	估计变更前 跌价准备	差额
原材料	28,792,520.02	18,312,126.69	2,164,897.95	16,147,228.74
在产品	762,321.95	-		
库存商品	29,241,587.36	9,976,421.72	6,182,480.36	3,793,941.37
发出商品	20,331,442.95	-		
合同履约成本	12,033,715.58	6,785,885.74	6,785,885.74	
合计	91,161,587.86	35,074,434.15	15,133,264.04	19,941,170.11

综上所述，本次会计估计变更后的存货减值计提方法，从总体原则方面与同行业可比公司一致，与会计准则规定一致，只是采用新的方法对原材料和库存商品的可变现净值进行估计，公司管理层是在结合公司生产经营状况及存货管理的实际情况对存货跌价准备会计估计做出变更调整的，变更后存货跌价准备提高了计提比例，夯实了存货的账面价值。

(3) 请你公司说明存货品类及用途、产销模式较上年是否发生重大变化。请会计师核查并发表明确意见，并对比近两年执行的审计程序、实施结果说明是否存在前后判断不一致的情形。

【答复】

A、公司存货品类及用途、产销模式较上年未发生重大变化。但是，随着近

年公司收入、毛利率、订单的下降，以及行业技术进步加快，公司存货存在因积压导致的存货减值风险。

B、近两年执行的审计程序、实施结果

2020年，管理层变更存货跌价准备的会计估计变更是基于公司生产经营过程中出现的新形势、新状况做出的谨慎决策，不存在前后判断不一致的情形。2020年度财务报表审计业务是大华会计师事务所首次承接中威电子的鉴证类业务，大华会计师事务所基于管理层判断并按照审计准则的规定执行了审计程序，经过审计，大华会计师事务所认为公司的存货跌价准备计提是合理且充分的。

【会计师的执行的核查程序及核查结论】

针对上述（1）、（2）、（3）所述，会计师执行了以下核查程序：

A、了解公司业务模式、了解与存货相关的内部控制流程，并执行控制测试程序，评价内部控制设计的合理性及执行的有效性。

B、结合存货监盘程序，实地观察存货，了解存货的存放状况及用途。

C、获取与会计估计变更相关的董事会决议，查阅相关公告，与管理层讨论会计估计变更的原因及依据，独立评价会计估计变更的合理性。

D、重新测算存货跌价准备金额，与估计变更前的存货跌价准备比较，评价会计估计变更对报表的影响。

E、查阅同行业可比公司存货跌价准备会计政策及跌价准备计提情况，比较分析公司会计估计变更后的存货跌价准备的合理性及充分性。

经核查，会计师认为：

A、报告期内，公司存货跌价准备的计提是及时、充分的。

B、公司存货的品类及用途、产销模式较上年未发生重大变化，但是，随着

近年公司收入、毛利率、订单的下降，以及行业技术进步加快，公司存货存在因积压导致的存货减值风险。公司变更后的存货跌价准备计提方法更适合公司存货状况，会计估计变更的理由充分、合理。

3. 年报显示，你公司应收账款余额为 3.75 亿元，占总资产比例为 34.69%，本期计提坏账准备 5,993.86 万元。

(1) 请你公司补充说明前十大应收账款客户对应的销售情况，包括客户类型、销售收入金额及确认时间、产品或服务内容、相关应收账款账龄及计提的坏账准备、合同约定的回款时间及目前的回款情况，核实对上述客户形成的销售收入是否真实，收入确认是否符合会计准则规定。请会计师说明对前述客户函证的具体情况，对销售与收入循环执行的内部控制测试的具体情况，审计中是否发现异常。

【答复】

A、前十大应收账款情况

单位：万元

客户名称	客户类型	应收账款 余额	销售收入 金额(含 税)	确认时间	账龄组合					逾期天数组合[注1]			计提的 坏账准 备
					1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4年以 上	逾期1 年以内	逾期1-2 年	逾期 2-3年	
呼和浩特市玉泉 区社区建设办公 室	政府部门	4,412.72	8,817.88	2017年度						1,763.5 8	2,204.4 7	2,204. 47	2,160.38
中华通信系统有 限责任公司	央企子公 司	1,759.80		2017年度									
宿松县公安局	政府部门	3,536.82	5,214.02	2017年度 /2020年度		81.88				1,625.1 8	1,625.1 8	204.59	781.01
常宁市水口山开 发建设投资有限 公司	国有企业	3,007.47	3,341.63	2020年度	3,007.47								150.37
四川勇安智能科 技有限公司	私营企业	2,811.93	2,984.91	2017年度 -2020年度	0.02	11.11	2,653.83			61.75	61.75	23.48	2,106.03
北京建自凯科系 统工程有限公司	国有企业	2,716.69	3,335.63	2018年度 /2020年度	66.63		2,650.07						798.35
西安翔迅科技有 限责任公司	央企子公 司	2,197.27	2,965.25	2018-2020 年度	110.19	9.40				2,077.6 8			214.22
联通系统集成有 限公司河南省分 公司	央企子公 司	1,726.81	3,811.76	2016-2019 年度	165.84	232.64	318.92		779.58	229.84			929.79
内蒙古科信信息 产业有限责任公 司	私营企业	1,572.73	3,455.39	2017-2020 年度	259.93	9.72	221.12	218.1 6	775.76	88.04			995.77

哈尔滨原朗科技 有限公司	私营企业	1,318.41	1,368.41	2018年度			1,318.41						395.52
-----------------	------	----------	----------	--------	--	--	----------	--	--	--	--	--	--------

(续)

客户名称	产品及服务内容	主要合同金额	约定回款时间	回款情况	合同执行情况	备注
呼和浩特市玉泉区社 区建设办公室	系统集成项目	8,817.88	五年分期收款	逾期未回款,逾期长期应收款转 列应收账款	客户方已验收	注2
中华通信系统有限责 任公司			五年分期收款	逾期未回款,逾期长期应收款转 列应收账款		
宿松县公安局	系统集成项目	5,876.07	三年分期收款	已回款1519.78万元,部分款项 逾期未回款,逾期长期应收款转 列应收账款	客户方已验收	
常宁市水口山开发建 设投资有限公司	系统集成项目	3,341.63	货到收30%,安装调试后 收40%,项目审计后收 20%,1年质保期后收10%	尚未回款	客户方已验收	
四川勇安智能科技有 限公司	安防产品销售	2,982.50	验收收款	已回款34.04万元,部分款项逾 期未回款,逾期长期应收款转列 应收账款	客户方已验收	
北京建自凯科系统工 程有限公司	系统集成项目	3,588.72	客户方在收到业主方每 次拨付工程款之后,同 比例将其工程款支付给 公司	614.52	客户方已验收	
西安翔迅科技有限责 任公司	系统集成项目	2,965.25	五年分期收款	已回款347.02万元,部分款项逾 期未回款,逾期长期应收款转列 应收账款	客户方已验收	
联通系统集成有限公 司河南省分公司	系统集成项目 \安防产品销售	3,232.04	系统集成项目:五年分 期收款/产品销售:验收	已回款1,790.19万元,部分款项 逾期未回款,逾期长期应收款转	客户方已验收	

			收款	列应收账款		
内蒙古科信信息产业 有限责任公司	系统集成项目 \\安防产品销售	3,461.29	系统集成项目：三年分 期收款/产品销售：验收 收款	已回款 482.99 万元，部分款项逾 期未回款，逾期长期应收款转列 应收账款	客户方已验收	
哈尔滨原朗科技有限 公司	安防产品销售	1,368.41	验收收款	50.00	客户方已验收	

注 1：公司长期应收款逾期部分在报表列报时调整至应收账款科目，按“逾期天数组合”计提坏账准备。

注 2：截止 2020 年 11 月 30 日，中威电子应收中华通信系统有限责任公司（简称“中华通信”）款项余额为 8,817.88 万元，2020 年 12 月中威电子与中华通信、呼和浩特市玉泉区社区建设办公室（简称“玉泉区政府”）签订三方协议，将中华通信对玉泉区政府的债权 4,412.72 万元转让给中威电子，同时冲抵中华通信应付中威电子相应金额债务。经上述转让后中威电子应收玉泉区政府款项余额 4,412.72 万元，作为逾期的长期应收款在应收账款中列报；应收中华通信款项余额 4,405.16 万元，其中 1,759.80 万元作为逾期的长期应收款在应收账款中列报，2,645.36 万元未逾期，在长期应收款中列报。

B、收入确认情况

(1) 收入确认的具体原则

2019年12月31日以前，公司收入确认原则为：销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：A) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；B) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；C) 收入的金额能够可靠地计量；D) 相关的经济利益很可能流入；E) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2020年1月1日以后，公司收入确认原则为：A) 公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同明确了与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质（即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额）；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。B) 在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。

(2) 公司业务类型主要分为两类：①销售安防视频监控产品；②承建安防系统集成工程项目。收入确认的具体办法为：①销售安防视频监控产品一般无需安装，在产品运抵现场并经客户签收确认后确认收入；②安防系统集成工程项目，公司负责项目的整体施工、安装、调试，项目完工后，整体交付客户验收使用时一次性按时点确认收入。公司上述收入确认方法以控制权转移给客户为标准，向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回，因此符合《企业会计准则》的相关规定。

上述合同约定所述货物均已经客户方签收或项目完工验收,因此符合公司收入确认原则及《企业会计准则》的相关规定。

【会计师的执行的核查程序】

A、函证情况

客户名称	应收账款余额 (万元)	是否回函	函证是否相符
呼和浩特市玉泉区社区建设办公室	4,412.72	是	相符
中华通信系统有限责任公司	1,759.80	是	相符
宿松县公安局	3,536.82	是	相符
常宁市水口山开发建设投资有限公司	3,007.47	是	相符
四川勇安智能科技有限公司	2,811.93	是	相符
北京建自凯科系统工程有限公司	2,716.69	是	相符
西安翔迅科技有限责任公司	2,197.27	否	注
联通系统集成有限公司河南省分公司	1,726.81	否	注
内蒙古科信信息产业有限责任公司	1,572.73	是	相符
哈尔滨原朗科技有限公司	1,318.41	否	注

注：未能取得西安翔迅科技有限责任公司、联通系统集成有限公司河南省分公司、哈尔滨原朗科技有限公司的回函，会计师通过检查相关业务的销售合同、发票、验收单等书面证据作为替代测试程序。

B、销售与收入循环执行的内部控制测试情况

会计师在了解与收入确认相关的内部控制流程的基础上计划内部控制测试程序。会计师以2020年1-12月所有的销售订单作为样本总体，抽样选取25个样本，对应销售金额12,639.03万元，占当期销售总额比例为60.60%，对样本执行如下控制测试程序：（1）检查销售订单对应销售合同，检查销售合同是否经管理层评审，销售合同是否经总经理或其授权的人员签署；（2）检查销售合同、销售发票、销售出库单、验收单内容是否一致；（3）检查合同收款与销售合同、发票是否一致。（4）检查收入确认会计记录与销售合同、销售发票、验收单是否一致，会计处理是否恰当，是否记录于恰当的会计期间。控制测试结果

未见偏差，销售与收入循环的内部控制运行有效。

(2) 请你公司结合以前年度实际坏账情况、同行业可比公司情况等说明应收账款坏账准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

【答复】

A、以前年度实际坏账情况

公司应收账款的预期信用风险主要受客户的最终业主方回款情况影响，客户的最终业主方基本为政府部门，普遍存在延期回款的情况，但实际发生坏账损失的风险较小。

近四年实际坏账情况如下：

期间	应收账款账面余额	单项计提坏账准备金额(元)	实际核销应收账款金额(元)	坏账损失小计(元)	坏账损失占账面余额的比例(%)
2017年度	349,673,170.16		16,109.60	16,109.60	0.005
2018年度	458,368,929.68				0.000
2019年度	538,709,802.76	1,142,322.40		1,142,322.40	0.212
2020年度	548,294,976.22	27,335,500.00		27,335,500.00	4.986

B、同行业可比公司应收账款坏账准备计提情况

(1) 海康威视 (002415)

计提情况	账面余额(元)	坏账准备(元)	计提比例(%)
信用期内	14,002,517,652.87	58,299,025.51	0.42
超信用期1年以内	6,758,932,090.02	255,864,496.09	3.79
超信用期1-2年	1,578,112,326.35	372,980,005.92	23.63
超信用期2-3年	733,996,553.54	447,320,322.82	60.94
超信用期3-4年	255,513,263.37	215,227,318.95	84.23
超信用期4年以上	162,704,016.92	162,704,016.92	100.00
合计	23,491,775,903.07	1,512,395,186.21	6.44

(2) 大华股份 (002236)

计提情况	账面余额 (元)	坏账准备 (元)	计提比例 (%)
单项计提	669,736,293.01	313,697,573.83	46.84
1年以内 (含1年)	10,781,942,502.10	539,016,524.81	5.00
1至2年	1,595,731,725.87	159,573,172.59	10.00
2至3年	869,759,853.19	260,927,955.95	30.00
3至4年	339,213,990.20	169,606,995.10	50.00
4至5年	219,784,840.35	175,827,872.28	80.00
5年以上	300,076,626.44	300,076,626.44	100.00
合计	14,776,245,831.16	1,918,726,721.00	12.99

(3) 高新兴 (300098)

计提情况	账面余额 (元)	坏账准备 (元)	计提比例 (%)
单项计提	687,267,661.45	190,144,471.21	27.67
车联网及通信模块业务客户组合	120,623,737.69	2,420,181.85	2.01
公安及其他业务客户组合	1,226,923,879.75	174,416,239.85	14.22
合计	2,034,815,278.89	366,980,892.91	18.04

(4) ST 网力 (300367)

计提情况	账面余额 (元)	坏账准备 (元)	计提比例 (%)
按单项计提的坏账准备	304,844,567.09	276,950,053.17	90.85
按组合计提坏账准备	1,355,986,730.10	813,255,095.19	59.98
合计	1,660,831,297.19	1,090,205,148.36	65.64

(5) 公司

计提情况	账面余额 (元)	坏账准备 (元)	计提比例 (%)
单项计提:	29,885,500.00	27,335,500.00	91.47
账龄组合:			
1年以内	130,347,158.32	6,517,357.92	5.00
1-2年	71,773,046.18	7,177,304.62	10.00
2-3年	68,498,473.52	20,549,542.05	30.00
3-4年	28,042,193.90	16,825,316.34	60.00
4年以上	52,107,472.99	52,107,472.99	100.00
账龄组合小计:	350,768,344.91	103,176,993.92	29.41
逾期天数组合[注]:			

1 年以内	84,508,414.04	8,450,841.40	10.00
1-2 年	53,300,137.21	15,990,041.16	30.00
2-3 年	29,832,580.06	17,899,548.04	60.00
逾期天数组合小计:	167,641,131.31	42,340,430.60	25.26
合 计	548,294,976.22	172,852,924.52	31.53

注：逾期天数组合为长期应收款逾期部分转列至应收账款。

经上述同行业可比公司计提坏账准备情况列表分析，公司坏账准备综合计提比例为 31.53%，低于 ST 网力 65.64%，但高于海康威视的 6.44%、大华股份的 12.99% 以及高新兴的 18.04%，综合计提比例是合理的。

其次，在账龄组合预期损失率方面，公司 1 年以内、1-2 年、2-3 年比例与大华股份一致，而 3-4 年、4 年以上计提坏账比例高于同行业大华股份。

再次，逾期天数组合方面，公司逾期 1 年以内计提比例为 10%，高于海康威视的 6.14%，逾期 1-2 年、逾期 2-3 年略低于海康威视，总体来看，公司逾期天数组合综合坏账比例为 25.26%，高于海康威视的 6.44%。

综上，公司与应收账款坏账准备计提相关的会计政策是合理的，计提的坏账准备金额充分的。

【年审会计师执行的核查程序及核查结论】

针对上述(1)、(2)所述，会计师执行了以下核查程序：

A、了解公司与收入确认相关的内部控制，评价内部控制流程设计的合理性，测试内部控制执行的有效性。

B、了解公司与收入确认相关的会计政策，评价运用会计政策的恰当性。

C、了解公司与应收账款计提坏账准备相关的会计政策，评价运用会计政策恰当性以及会计估计的合理性。

D、获取公司应收账款明细表，检查前十大应收账款客户的销售合同、发货

单、客户签收单及工程竣工验收报告等支持性文件，结合公司会计政策及销售合同具体条款，分析判断销售收入确认的会计处理的恰当性，并检查合同对价的回款情况；

E、结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额及应收账款余额；

F、向重要客户实施访谈程序，核实合同的履行情况、交易金额及往来余额情况；

G、检查应收账款账龄表，重新计算应收账款坏账准备计提金额。

H、查阅同行业上市公司年度公告数据，将公司应收账款坏账准备计提比例与同行业上市公司进行比较，分析应收账款坏账准备计提的合理性和充分性。

经核查，会计师认为：

A、公司对上述客户形成的销售收入是真实的，收入确认符合会计准则规定；

B、公司与应收账款计提坏账准备相关的会计政策是合理的，坏账准备计提金额是充分的。

4.2020 年 12 月 8 日，你公司审议通过了《关于募集资金投资项目终止并将剩余募集资金永久补充流动资金的议案》，终止原募投项目“视频云平台建设项目”和“视频大数据智能应用技术研发项目”，并将剩余募集资金 21,624.66 万元永久补充流动资金。原募投项目实施不及预期，视频云平台建设项目只完成预计投入的 10%。请你公司说明是否对原募投项目计提减值准备，如否，请说明原因及合理性。

【答复】

A、募集资金投资项目基本情况

(1) 视频云平台建设项目

该项目将依托公司在视频监控产品与云计算领域的技术积累和研究基础,通过购置相关软硬件设备,搭建视频云平台的软硬件基础环境和服务架构,并针对高速公路、公共安全等行业用户的业务痛点与需求特点,针对性地为行业客户提供相应的视频云平台服务,满足行业客户对分散视频资源的接入、存储、分发、云端共享需求以及海量视频数据的智能分析应用需求。本项目预计建设期为 2 年,项目总投资 18,678.14 万元,实际已完成投入 1,810.39 万元,投资进度为 9.69%。

(2) 视频大数据智能应用技术研发项目

该项目拟通过利用云计算技术、大数据分析处理技术、视频结构化技术、人工智能技术以及信息安全技术的结合,为公司在大数据时代的视频大数据智能应用技术及解决方案提供技术支撑。本项目预计建设期为 2 年,项目总投资 5,301.24 万元,实际已完成投入 1,131.62 万元,投资进度为 21.35%。

B、募集资金实际使用情况

单位:万元

序号	项目名称	视频云平台建设项目	视频大数据智能应用技术研发项目	合计
1	硬件设备	105.59	62.49	168.07
2	装修费	488.65	244.32	732.97
3	市场调研费	111.90	38.28	150.18
4	研发人员工资	976.97	402.17	1,379.14
5	技术开发费	127.20	378.00	505.20
6	研发材料费	0.09	6.36	6.45
	合计	1,810.39	1,131.62	2,942.01

C、公司未对原募投项目计提减值准备,主要原因是:截止 2020 年 12 月 8 日终止原募投项目“视频云平台建设项目”和“视频大数据智能应用技术研发项

目”累计共使用募集资金2,942.01万元，其中，市场调研费、研发人员工资、技术开发费、研发材料费共使用募集资金2,040.97万元，均为费用化支出；硬件设备168.07万元，已计入相关固定资产项目原值，主要为电脑、空调等，可以在公司日后生产经营中继续使用，目前使用状况良好，无减值迹象；装修费732.97万元，已计入相关固定资产项目原值，主要为研发部门装修费，研发部门相关资产仍可在公司日常生产经营、研发活动中使用，无减值迹象。

综上，公司虽然因为国内外经济形势及行业未来趋势不确定性的影响，调整了公司的中长期发展战略，对原募投项目“视频云平台建设项目”和“视频大数据智能应用技术研发项目”提前终止并将剩余募集资金永久补流，但是基于上述原因，未对原募投项目计提减值准备。

【年审会计师执行的核查程序及核查结论】

针对上述A、B、C所述，会计师执行了以下核查程序：

了解和测试与募集资金使用相关的内部控制，评价相关内部设计的合理性以及执行的有效性；

对募集资金账户实施函证程序

获取募集资金对账单以及募集资金台账，抽样核对募集资金银行日记账与募集资金对账单、募集资金台账记录的一致性。

获取募集资金使用情况汇总表，复核汇总表的编制过程。

抽样检查与募集资金使用情况相关的记账凭证。

经核查，会计师认为：

公司回复所述事项与审计结论相符，使用募集资金购置的固定资产可以在公司日常生产经营中继续使用或耗用，无减值迹象，其他支出均已费用化未形成其

他资产，无需计提减值准备。

5.报告期内你公司计入当期损益的政府补助为 470.24 万元。请你公司说明相关政府补助是否已实际收到，逐笔说明计入当期损益的具体依据，会计处理是否符合会计准则规定。请会计师核查并发表意见。

【答复】

A、政府补助实际收到情况

单位：元

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	款项是否收到
国际软件名城创建项目补助	1,922,100.00	1,922,100.00	是
省级重点企业研究院重点研发项目地方配套资助经费	1,500,000.00	1,500,000.00	是
省科技发展专项资金	400,000.00	400,000.00	是
杭州市工信产业发展专项项目区配套资金	342,000.00	342,000.00	是
稳岗稳就补贴	253,183.63	253,183.63	是
人才激励	119,935.00	119,935.00	是
杭州市博士后科研工作站建站资助	80,000.00	80,000.00	是
专利补贴	75,600.00	75,600.00	是
党费返还	9,557.50	9,557.50	是
合计	4,702,376.13	4,702,376.13	

B、政府补助计入当期损益的具体依据

(1) 国际软件名城创建项目补助

国际软件名城创建项目补助 1,922,100.00 元，已收到补助款项。此项补助系针对公司“大容量数字视频云存储技术研究一体机解码系统项目、视频云安全技术研究—NVR 项目”等项目的研发支出进行补贴。相关研发项目的支出已全部费用化，未形成资产，属于与收益相关政府补助，因此，在收到补助时计入当

期损益。

(2) 省级重点企业研究院重点研发项目地方配套资助经费

省级重点企业研究院重点研发项目地方配套资助经费 1,500,000.00 元,已收到补助款项。此项补助系浙江省科学技术厅针对公司“社会面视屏资源联网与共享平台”研发项目补助,相关研发项目的支出已全部费用化,未形成资产,属于与收益相关政府补助,因此,在收到补助时计入当期损益。

(3) 省科技发展专项资金

省科技发展专项资金 400,000.00 元,已收到补助款项。此项补助系为 2020 年第三批浙江省科技发展专项资金(万人计划科技创新领军人才)补贴,属于与收益相关政府补助,因此,在收到补助时计入当期损益。

(4) 杭州市工信产业发展专项项目区配套资金

杭州市工信产业发展专项项目区配套资金 342,000.00 元,已收到补助款项。此项补助系针对公司“基于云平台的安防终端设备智能运维管理系统”等项目,相关研发项目的支出已全部费用化,未形成资产,属于与收益相关政府补助,因此,在收到补助时计入当期损益。

(5) 稳岗稳就补贴

稳岗稳就补贴 253,183.63 元,已收到补助款项。此项补助属于与收益相关政府补助,因此,在收到补助时计入当期损益。

(6) 人才激励

人才激励 119,935.00 元,已收到补助款项。此项补助属于与收益相关政府补助,因此,在收到补助时计入当期损益。

(7) 杭州市博士后科研工作站建站资助

杭州市博士后科研工作站建站资助 80,000.00 元，已收到补助款项。公司已成立博士后工作站，相关费用已发生且全部费用化，未形成资产，所以此项补助属于与收益相关政府补助，在收到补助时计入当期损益。

(8) 专利补贴

专利补贴 75,600.00 元，已收到补助款项。此项补贴系对专利维持费支出进行补贴，费用已经实际发生且费用化处理，所以此项补助属于与收益相关政府补助，在收到补助时计入当期损益。

(9) 党费返还

党费返还 9,557.50 元，已收到补助款项。此项补助属于与收益相关政府补助，因此，在收到补助时计入当期损益。

【年审会计师执行的核查程序及核查结论】

针对上述 A、B 所述，会计师执行了以下核查程序：

A、获取政府补助明细表，与账面记录核对一致，检查是否已收到补助款项；

B、获取政府补助文件，了解补助的具体内容，了解相关项目的进展状况，检查账面记录相关项目支出的账务处理是否恰当，是否形成资产。

C、独立评价公司对政府补助类型的判断及财务处理是否准确。

经核查，会计师认为：

公司本期账面确认的政府补助全部为与收益相关政府补助，且不存在补贴以后期间发生费用的事项，补助款项已全部收到，应在收到时计入当期损益。

6.年报显示，你公司合同资产期末账面余额为 1,069.85 万元，本期计提合同资产减值准备为 53.49 万元。请你公司补充说明合同资产的主要构成、形成的原因、计提合同资产减值准备比例的确定依据及合理性。

【答复】

公司合同资产均为合同质保金。

公司主要销售合同一般会约定，合同价款总额的 5-10%为质保金，质保金在质保期结束后是否能够收回取决于相关产品质量是否达到合同要求，在质保期内能否正常运转。根据修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》：“合同资产，是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。” 应收合同质保金符合合同资产的定义，因此，公司自 2020 年起将该部分应收合同质保金由“应收账款”调整至“合同资产”进行列示。

根据新收入准则，合同资产的减值的计量按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理，因此，公司对合同资产的减值政策参照应收账款的坏账计提政策。2020 年末公司账面合同资产信用损失风险未显著增加，且均未到收款期，因此，公司对期末合同资产参照应收账款账龄为 1 年以内的坏账计提比例 5%计提减值准备。

特此公告。

杭州中威电子股份有限公司

董事会

2021年6月18日