

**关于北京信威科技集团股份有限公司
2019 年年度报告问询函中要求会计师发表
意见的有关问题的专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于北京信威科技集团股份有限公司
2019 年年度报告问询函中要求会计师发表意见的有关问题的
专项说明

致：上海证券交易所上市公司监管二部

北京信威科技集团股份有限公司（以下简称“信威集团”或“公司”）转来的贵部《关于对北京信威科技集团股份有限公司 2019 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2020】0556 号，以下简称“问询函”）收悉。致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）根据问询函要求，经与管理层沟通，结合我们 2019 年年审过程中执行的审计程序及获取的审计证据，现将有关问题专项说明如下：

七、关于存货情况

年报显示，报告期末公司存货账面余额 12.36 亿元，账面价值 8.98 亿元，公司账面余额共计 7 亿元的存货存放于本集团客户项目现场，报告期公司新增存货跌价准备 2.10 亿元，请公司补充披露：（1）说明公司存货科目的具体内容和金额，7 亿元存货存放于客户项目现场的原因及减值损失计提情况；（2）结合公司近年来存货资产减值损失计提政策和具体比例情况，说明报告期内公司存货资产减值损失计提的具体测算过程、计提比例是否和前期保持一致性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）说明公司存货科目的具体内容和金额，7 亿元存货存放于客户项目现场的原因及减值损失计提情况

1) 公司存货科目的具体内容和金额

单位：万元

存货种类	账面余额	跌价准备	账面价值	具体内容
开发成本	34,705.05	--	34,705.05	华达地产未完工房产，包括涿鹿中原项目二期、三期 7 号楼、四期
原材料	13,325.32	10,372.04	2,953.28	各公司外购的用于生产加工的原材料，如：视频媒体服务器、迈普千兆智能网管型交换机等
在建系统工程	37,071.33	2,756.57	34,314.76	信威集团及中创信测在客户现场开展的工程项目

产成品	13,276.86	10,486.62	2,790.24	各公司已加工完成的产品，如：北斗莱手机、基站平台硬件等
在产品	2,247.37	1,505.98	741.39	各公司未加工完成的产品，如：ATCA 计算板、Wi156 主板三级成板等
开发产品	2,680.66	--	2,680.66	华达地产已完工房产，包括涿鹿中原项目一期 1 号商住楼、三期 23、26 号住宅楼
发出商品	19,865.11	8,353.11	11,511.99	海外买贷项目已发出商品
库存商品	441.78	331.07	110.71	各公司外购的可直接销售的产品
合 计	123,613.47	33,805.39	89,808.08	

其中：

①在建系统工程前 10 大项目

单位：万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
中非某项目电信网络性能管理系统（NPMS）	18,451.87	--	18,451.87
工信部个人信息防护系统实验局	2,291.42	2,176.85	114.57
江苏移动手机冲浪系统运营支撑项目	838.32	--	838.32
江苏移动信令监测系统 14 期扩容借货项目	474.25	47.42	426.82
甘肃电信省内信令监测系统扩容工程采购项目	262.56	--	262.56
内蒙移动 VoLTE 信令监测系统扩容工程 DPI 系统采购项目（集采）	246.49	--	246.49
江西移动统一采集平台扩容工程信令监测系统软硬件采购项目	244.38	--	244.38
浙江移动网管支撑网项目五期设备及服务采购项目	226.29	--	226.29
内蒙古移动统一 DPI（4G）网络采集系统扩容工程统一 DPI 扩容项目（集采）	209.90	18.72	191.19
新疆移动监测系统扩容工程项目	205.25	--	205.25
合计	23,450.74	2,242.99	21,207.74
占比	63.26%	81.37%	61.80%

②发出商品项目情况

单位：万元

项 目	账面余额	跌价准备	账面价值
乌干达项目	15,646.66	4,694.00	10,952.66



爱尔兰项目	2,471.85	2,471.85	--
北爱尔兰项目	1,187.26	1,187.26	--
尼加拉瓜项目	559.33	--	559.33
合 计	19,865.11	8,353.11	11,511.99

2) 7 亿元存货存放于客户项目现场的原因及减值损失计提情况

单位：万元

存货种类	账面余额	跌价准备	账面价值	存放于客户现场的原因
发出商品	19,865.11	8,353.11	11,511.99	已发往乌干达等买方信贷项目现场的货物，存放在海外客户处
在建系统工程	37,071.33	2,756.57	34,314.76	信威集团、中创信测发往客户项目现场的相关物料，已用于项目现场施工
原材料	7,429.81	6,997.92	431.90	已运至客户项目现场，尚未使用的物料
产成品	5,631.08	4,282.29	1,348.78	已运至客户项目现场，尚未使用的物料
合计	69,997.32	22,389.89	47,607.43	

(2) 结合公司近年来存货资产减值损失计提政策和具体比例情况，说明报告期内公司存货资产减值损失计提的具体测算过程、计提比例是否和前期保持一致性

报告期内，公司对单个存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，该原则和前期保持了一致性。但由于公司生产经营情况变化，导致公司对相关存货可变现净值的测算结果随之变化，减值计提比例有较大的差异，公司 2017-2019 年度存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

存货种类	2019.12.31			
	账面余额	跌价准备	账面价值	计提比例
开发成本	34,705.05	--	34,705.05	--
原材料	13,325.32	10,372.04	2,953.28	77.84%
在建系统工程	37,071.33	2,756.57	34,314.76	7.44%
产成品	13,276.86	10,486.62	2,790.24	78.98%
在产品	2,247.37	1,505.98	741.39	67.01%
开发产品	2,680.66	--	2,680.66	--
发出商品	19,865.11	8,353.11	11,511.99	42.05%
库存商品	441.78	331.07	110.71	74.94%
合 计	123,613.47	33,805.39	89,808.08	27.35%

续:

单位: 万元

存货种类	2018.12.31			
	账面余额	跌价准备	账面价值	计提比例
开发成本	24,478.26	--	24,478.26	--
原材料	14,189.92	2,105.80	12,084.12	14.84%
在建系统工程	32,239.71	2,805.40	29,434.31	8.70%
产成品	11,873.52	1,960.65	9,912.87	16.51%
在产品	3,577.09	680.45	2,896.63	19.02%
开发产品	3,181.60	--	3,181.60	--
发出商品	19,305.78	5,791.73	13,514.04	30.00%
库存商品	49.20	--	49.20	--
合 计	108,895.07	13,344.04	95,551.04	12.25%

续:

单位: 万元

存货种类	2017.12.31			
	账面余额	跌价准备	账面价值	计提比例
开发成本	34,298.47	--	34,298.47	--
原材料	12,312.26	2,245.17	10,067.10	18.24%
在建系统工程	12,247.24	2,978.09	9,269.15	24.32%
产成品	10,735.64	1,727.09	9,008.55	16.09%
在产品	2,949.67	679.99	2,269.69	23.05%
开发产品	1,164.99	--	1,164.99	--
发出商品	19,761.19	--	19,761.19	--
库存商品	211.40	--	211.40	--
合 计	93,680.88	7,630.34	86,050.54	8.15%

如上表:

开发成本、开发产品为华达地产所开发的房地产项目, 2017-2019 年度其单位售价均高于单位成本, 故未计提减值。



原材料、产成品、在产品及库存商品主要系与网络通信业务相关的材料、设备，此类存货 2017 年末总体跌价准备计提比例为 18%，2018 年末为 16%，2019 年末为 77%。2019 年末计提比例较以前年度大幅提高主要是，公司 2017-2018 年系根据相关存货的市场价格及功能性贬值的情况测算减值金额，而由于 2019 年公司经营情况发生重大不利变化，部分网络通信业务长期停滞，相关存货减值风险显著增加，故公司对部分停滞时间较长的存货全额计提了跌价准备。

在建系统工程系公司根据合同约定于客户项目现场已施工的部分，就该部分的项目施工成本，客户负有结算义务，公司于各期末评估各项目相关存货的减值风险，除部分项目由于实际成本高于已签订销售合同金额需要计提减值外，其他项目情况正常，不需计提减值。

发出商品主要是乌干达、爱尔兰及北爱尔兰项目相关存货，该等买方信贷项目风险不断增加，于 2018 年末，公司按 30% 计提了相关存货的减值准备，于 2019 年末，爱尔兰及北爱尔兰项目风险进一步增加，公司对其存货全额计提了减值准备。

会计师意见：

在信威集团 2019 年财务报表审计中，我们计划了解并测试公司对于存货的内控控制，对本地库存货执行监盘程序、对存放于客户现场的存货执行函证程序，取得公司的存货跌价准备计算表并进行复核，对存货本期增减变动执行查看原始单据、进行分析性复核等程序。受公司人员流失、无法提供多项重要财务资料以及新型冠状病毒疫情的影响，我们最终未能对公司存放于客户处的存货实施有效的函证、监盘等审计程序，未能取得相关的充分、适当的审计证据，故我们无法判断公司对该问题的回复是否真实、合理。

我们在审计过程中未发现华达地产相关开发产品、开发成本存在减值，而就其余的存货项目，我们未能取得相关的充分、适当的审计证据判断信威集团对该等存货是否充分计提了存货跌价准备，也无法判断公司对该问题的回复是否真实、合理。



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年六月二十日