

# 深圳证券交易所

---

## 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（2023）第 155 号

杭州中威电子股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 35,359.27 万元，同比增长 45.49%，其中，主营业务收入 34,015.59 万元，毛利率为 33.96%，较去年增加 5.03 个百分点；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）489.16 万元；经营活动产生的现金流量净额 2,647.42 万元，同比增长 3,807.70%。

（1）按行业分类，安防、交通分别实现营业收入 22,204.75 万元、10,308.47 万元，同比分别增长 73.11%、7.92%，毛利率分别为 36.87%、29.94%，较去年分别增加 15.52 个百分点、下降 7.47 个百分点；按产品分类，系统集成、产品销售分别实现营业收入 17,862.16 万元、15,568.56 万元，同比分别增长 112.78%、11.54%，毛利率分别为 35.08%、

32.52%，较去年分别增加 20.44 个百分点、下降 5.28 个百分点。请结合公司经营模式、同行业可比公司情况，按行业、产品类别分别说明营业收入、毛利率大幅变动的原因及合理性，你公司的收入、成本核算是否真实、准确，是否符合企业会计准则规定。

(2) 2022 年度第一、二、三、四季度，你公司实现的营业收入分别为 2,087.77 万元、5,037.42 万元、2,067.46 万元、26,166.62 万元，2022 年第四季度营业收入占全年营业收入的比例为 74.00%。请结合主营业务是否具有季节性特征、同行业可比公司情况等，按业务类型说明各季度营业收入发生较大波动的原因及合理性，收入、费用是否确认在恰当的会计期间，当中，应特别说明营业收入集中在第四季度的原因及合理性。

(3) 列示公司前十大客户明细，包括客户的全称、收入确认金额及占比、销售的具体产品或提供的具体服务等，是否存在关联关系，是否为报告期内新增客户，说明客户变化及收入占比变化的原因及和合理性。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见，详细说明针对营业收入执行的审计程序、获取的审计证据，函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序、获取的审计证据及其有效性等，对销售与收入循环执行的内部控制测试的具体情况，是否发现异常情况。

2. 报告期末，你公司应收账款余额为 62,186.98 万元，较年初增长 13.67%，本年计提坏账准备 5,239.10 万元，坏

账准备余额为 25,161.87 万元，其中，按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 60,727.99 万元，计提坏账准备比例为 39.03%。账龄 1 年以内的应收账款余额为 20,751.79 万元，占 2022 年营业收入比例为 58.69%，账龄 1 年以上应收账款余额占应收账款余额的比例为 66.63%。此外，分期收款销售商品形成的长期应收款余额 19,776.49 万元，较年初增长 95.56%，坏账准备余额为 1,066.50 万元，折现率区间为 3.13-8.00。

(1) 请结合公司销售收入确认政策及信用政策，说明你对客户的信用政策是否发生变化，报告期末应收账款、长期应收款余额中属于报告期内新增部分的金额及对应客户名称，以及新增的应收款项、长期应收款是否基于真实发生的业务活动。

(2) 分别说明报告期末应收账款、长期应收款余额前 10 大客户的全称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及比例、相关交易内容、合同约定的回款时间及目前的回款情况，是否为报告期内新增客户，收入确认是否符合会计准则规定。

(3) 请按欠款方列示按单项计提坏账准备的应收账款的客户全称、你公司向其提供服务的内容、服务时间、应收账款账龄等，并结合客户的注册资本、企业规模、盈利能力、资金状况等说明其是否具备偿付能力，公司已采取追偿措施及结果，逐家说明坏账准备计提比例的确定依据及其合理性，坏账准备计提是否充分。

(4) 结合同行业可比公司说明你公司应收账款余额较

大、周转率较低、账龄较长的原因及合理性，坏账计提是否充分。

(5) 请结合同行业公司情况，说明你公司长期应收款折现率的确定依据及其合理性。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见，详细说明针对应收账款、长期应收款执行的审计程序、获取的审计证据，函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序、获取的审计证据及其有效性等，是否获取充分、适当的审计证据确认应收账款、长期应收款的真实性，坏账准备计提是否充分。

3. 报告期末，你公司合同资产应收质保金余额 769.66 万元，减值准备余额 117.76 万元。请说明你公司计提合同资产减值准备的依据及合理性，减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司存货余额为 8,525.88 万元，较年初减少 26.56%，其中，原材料 3,081.08 万元，较年初增长 8.41%；库存商品 2,878.23 万元，较年初下降 2.21%；合同履约成本 2,423.68 万元，较年初下降 53.67%。报告期内计提存货跌价准备 697.90 万元，转回或转销存货跌价准备 391.83 万元，其他减少 291.45 万元，期末存货跌价准备余额 3,771.56 万元。

(1) 请结合营业收入增长情况，说明各存货项目变动趋势与营业收入的匹配性，合同履约成本大幅下降的原因及合理性。

(2) 请按存货具体类型结合存货市场价格或合同价格、库龄、存放状况、产销情况、在手订单变动情况、相关项目实施进展以及同行业可比公司情况等说明存货是否真实存在，会计确认计量和成本结转核算是否准确，是否符合企业会计准则的规定。

(3) 请说明期末存货可变现净值的确认依据及测算过程，重要假设及关键参数的选取标准及依据，与 2021 年相比是否存在较大变化，如是，请说明主要原因及合理性，并结合相关项目实际销售价格、所在地区市场情况、周边竞品价格等，说明报告期存货跌价准备计提的充分性。

请年审会计师对以上问题进行核查并发表明确意见，详细说明实施的存货监盘、函证、存货可变现净值测算等审计程序及审计结果。

5. 报告期末，你公司商誉账面原值余额 1,316.88 万元，为你公司以现金方式收购华夏天信（北京）机器人有限公司（以下简称“华夏天信”）形成，本年计提商誉减值准备 18.96 万元，商誉减值测试预测期增长率 5%-213.70%。请说明华夏天信是否存在业绩承诺，并结合华夏天信经营状况、在手订单情况、业绩承诺完成情况等，说明商誉减值测试的预测期、预测期增长率、稳定期增长率、预测期利润率、稳定期利润率、折现率等关键参数的确定方法及合理性，是否与收购时商誉减值测试的评估指标存在差异，如是，请具体说明差异的原因及合理性，并说明商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，公司递延所得税资产余额为 5,149.69 万元，较年初增长 24.88%。

(1) 请详细说明各递延所得税资产明细项目的确认计算过程，金额与相关会计科目的勾稽关系，会计处理及是否符合《企业会计准则》的规定，并说明是否存在确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。

(2) 请说明可弥补亏损确认递延所得税资产的标准，结合相关亏损主体的历史和预计经营状况，说明是否存在足够的应纳税所得额弥补未弥补亏损。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，其他非流动资产余额 1,312.66 万元，较年初增长 13.29%，其中，合同资产余额 716.66 万元，较年初下降 38.15%，减值准备余额 58.79 万元；保证金余额 596.00 万元，年初为 0，减值准备余额 128.01 万元。请说明合同资产的主要构成、形成原因，会计处理及是否符合《企业会计准则》的规定，合同资产、保证金计提减值准备的确定依据及合理性，减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期内，你公司发生销售费用 1,987.33 万元，同比下降 11.77%，销售费用率为 5.62%，2020 年、2021 年销售费用率分别为 18.20%、9.27%。请结合费用支出构成明细、销售政策变化，说明你公司营业收入大幅增长而销售费用持续下降的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 报告期内，你公司发生管理费用 2,900.56 万元，同比下降 24.31%，其中，咨询信息等中介机构费 273.53 万元，同比下降 73.78%。请按交易对手方名称列示近两年发生中介机构费接受服务的起止时间、合同金额、服务内容等，说明中介机构费大幅下降的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 22 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2023 年 5 月 15 日