



## 关于精伦电子股份有限公司 2021年年度报告的信息披露监管工作函的回复

众环专字(2022)0112025号

上海证券交易所上市公司管理一部:

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“我们”)作为精伦电子股份有限公司(以下简称“精伦电子”)2021年度财务报表的审计机构,于2022年3月29日出具了众环审字[2022]0110066号无保留意见审计报告。

2022年5月25日,上海证券交易所上市公司管理一部出具了《关于精伦电子股份有限公司的2021年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2022】第0477号,以下简称“监管函”),我们以对精伦电子相关财务报表执行的审计工作为依据,对监管函中需要本所回复的相关问题履行了核查程序,现将核查情况说明如下:

**问题5:** 年报显示,公司应收账款期末账面余额约为8195万元,累计计提坏账准备约6354万元,计提比例约78%。其中,1720万元应收账款按单项计提坏账准备,计提比例为100%;6475万元应收账款按账龄组合计提坏账准备,72%的款项账龄为三年以上并全额计提坏账。此外,2018年以来,公司应收账款中账龄三年以上的占比均较高,且均按100%计提坏账。

请公司:(1)结合业务模式、客户特点、信用政策、已采取的追款措施,说明账龄三年以上应收账款占比较高且全额计提坏账准备的原因及合理性,是否存在同一客户应收账款已逾期但仍持续对其销售的情形;

(2)按主要产品类别列示期末应收账款的前五名、账龄超过三年以及按单项计提坏账准备的应收账款具体情况,包括销售对象、内容及金额、收入确认时点及坏账准备计提金额,说明交易对方是否与公司、控股股东或实际控制人存在关联关系或其他利益安排,相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定。

(3)请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1) 结合业务模式、客户特点、信用政策、已采取的追款措施，说明账龄三年以上应收账款占比较高且全额计提坏账准备的原因及合理性，是否存在同一客户应收账款已逾期但仍持续对其销售的情形；

截至 2021 年 12 月 31 日，公司应收账款账龄结构如下： 单位：元

项目	2021 年度		2020 年度	
	余额	结构	余额	结构
1 年以内	18,048,687.95	22.02%	29,051,831.18	24.87%
1 至 2 年	144,634.16	0.18%	7,297,312.75	6.25%
2 至 3 年	508,758.04	0.62%	9,141,052.61	7.82%
3 年以上	63,253,451.87	77.18%	71,345,637.68	61.06%
合计	81,955,532.02	100.00%	116,835,834.22	100.00%
坏账准备	63,539,131.56		74,047,521.35	
应收账款净额	18,416,400.46		42,788,312.87	

根据上表，公司 3 年以上应收账款占比均超过了 60%，其中 2021 年应收账款占比大幅增加，达到 77%，主要是公司应收账款整体规模下降，但是 3 年以上应收账款绝对值仍然较高，导致比例大幅增加。

公司的业务主要分为智能制造类产品、商用智能终端类产品以及软件与信息服务类产品，上述三大业务板块，是公司目前正常开展的业务，主要面向相关行业的优质客户，其中，商用终端产品主要为身份证阅读机具，信用政策为现款现货，其他产品大部分账期为 3-6 个月，应收账款回款情况良好。公司三年以上应收账款主要产生于以前年度的公话业务，及部分智能制造产品相关客户，其中：

(1) 公司自 2002 年 6 月 13 日在上海证券交易所主板上市以后，主要从事公用通信终端产品及其集中管理系统的研制、生产和销售，主要产品为公用电话计费器及其集中管理系统和 IC 卡公用电话及其集中管理系统，相关业务面向客户主要为国内各大电信运营商等，截至目前，随着通讯技术的快速发展，公用电话业务基本已淘汰，公司也基本退出相关产品的市场。相应的，公司原经营公共电话业务产生的应收账款，大部分账龄较长，催收难度较大，形成呆账，预计难以收回，因此按照公司的坏账计提政策，相应计提了信用减值损失。

(2) 公司智能制造产品主要是销售工业缝制设备产品，行业竞争较为激烈，同时由于近年贸易战的影响，经济整体下行，公司部分下游客户经营不善导致破产，如浙江新求精缝纫机有限公司、新通宇缝纫机股份有限公司等公司经营不善，进入破产清算程序，公司对该



类客户的应收账款全额计提了坏账准备。

公司账龄三年以上应收账款占比较高主要由于公司往年发生的业务所形成的呆账，大部分账龄较长，回款可能性较低。

报告期内，公司采用预期信用损失率计提坏账准备，公司预期信用损失率的计算过程如下：

A、公司计算预期信用损失率时，选取划分至本组合的近三年应收账款余额历史数据，按账龄汇总统计，计算各账龄段平均迁徙率，迁徙率数据如下：

账龄	第一年迁徙率	第二年迁徙率	第三年迁徙率	平均迁徙率	历史损失率
1年以内	0.34%	15.03%	20.41%	11.93%	0.74%
1-2年	6.97%	63.62%	35.46%	35.35%	6.17%
2-3年	0.40%	0.00%	20.83%	18.36%	17.44%
3年以上	100.00%	85.08%	100.00%	95.03%	95.03%

B、在上述历史损失率计算结果的基础上进行前瞻性调整

账龄	三年平均迁徙率	历史损失率	调整因子（取 5%）	预期损失率
1年以内	11.93%	0.74%	105%	0.77%
1-2年	35.35%	6.17%	105%	6.47%
2-3年	18.36%	17.44%	105%	18.32%
3年以上	95.03%	95.03%	105%	100.00%

以上数据显示，公司3年以上应收账款的预期损失率为100%，根据历年应收款项回款情况，账龄超过3年以上的应收款项除非公司采取诉讼、长期不间断催收等有效措施才会有部分回款外，其他回款可能性均较低。

针对逾期的应收账款，公司采取的催收措施主要包括：

（1）建立完善的激励和制约机制，充分落实催款责任，将业务部门回款情况与业绩考核绩效挂钩；

（2）积极与客户协商，采取电话催收、现场催收、函件催收等方式，加大应收账款催收力度；

（3）对于多次协商无果的客户，公司根据过去和未来的合作情况，采取发律师函或诉讼等法律程序进行催收。

对于前期公话业务所形成的应收账款，公司主要采取了书面催收的方式，但由于时间较长（基本 15 年以上），该类客户目前基本已经注销，原经营主体大多已不存在，双方当时经办业务人员很多已失去联系，预计后期无法收回的概率比较大。同时，公司公话业务已停止经营多年，相关客户不存在继续对其销售的情况。

对于其他类别产品形成的逾期账款，公司采取追催以及诉讼方式。公司已经对重庆镜尚全网科技文化发展有限公司采取诉讼方式，以及对其他逾期的部分客户正在跟催，后期不排除采取诉讼方式解决。对于存在信用逾期的客户，按照公司信用政策不会继续对其进行销售。但对于个别重要的战略合作客户，暂时性出现资金周转困难，短期内无法归还货款，则可以协商还款协议，规定还款金额、还款日期、还款方式；随时加强对客户资信状况、还款能力的及时更新的了解；同时对于后期销售原则上采取现款发货形式。

综上，公司采用迁徙率的方法计算得出三年以上应收账款预期信用损失率为 100%，计提比例合理，同时，公司不存在对同一客户应收账款已逾期但仍持续对其销售的情形。

(2) 按主要产品类别列示期末应收账款的前五名、账龄超过三年以及按单项计提坏账准备的应收账款具体情况，包括销售对象、内容及金额、收入确认时点及坏账准备计提金额，说明交易对方是否与公司、控股股东或实际控制人存在关联关系或其他利益安排，相关收入确认是否符合《企业会计准则》的规定。

A、按主要产品类别列示期末应收账款的前五名：

① 智能制造产品

单位：元

序号	客户名称	销售内容	收入确认时点	应收账款金额	坏账准备金额	是否存在关联关系
1	杰克缝纫机股份有限公司	工业缝制设备	2021 年 9-12 月	9,691,134.38	74,621.73	否
2	浙江新求精缝纫机有限公司	工业缝制设备	2015 年 7-8 月	6,601,417.68	6,601,417.68	否
3	新通宇缝纫机股份有限公司	工业缝制设备	2015 年 6 月	3,980,111.39	3,980,111.39	否
4	浙江众邦机电科技有限公司	工业缝制设备	2021 年 9-12 月	1,696,678.22	13,064.42	否
5	上工缝制机械（浙江）有限公司	工业缝制设备	2021 年 9-12 月	1,245,705.00	9,591.93	否



	司					
	合计			23,215,046.67	10,678,807.15	

②商用终端产品

单位：元

序号	客户名称	销售内容	收入确认时点	应收账款金额	坏账准备金额	是否存在关联关系
1	中国联合网络通信有限公司	身份证阅读机具	2017年1月-2018年2月	617,602.28	460,972.71	否
2	中国联合网络通信有限公司四川省分公司	身份证阅读机具	2015年2-6月	459,181.95	459,181.95	否
3	中国联合网络通信有限公司山西省分公司	身份证阅读机具	2015年2月	390,000.00	390,000.00	否
4	中国联通有限公司新疆分公司	计费器	2003年7月	375,000.00	375,000.00	否
5	上海聚融智能科技有限公司	身份证阅读机具	2006年12月	264,421.00	264,421.00	否
	合计			2,106,205.23	1,949,575.66	

注：公司身份证阅读机具主要采用现款现货方式销售，因此产生的应收账款较少。表中所列应收账款主要是以前年度销售形成。

③软件与信息服务类产品

单位：元

序号	客户名称	销售内容	收入确认时点	应收账款金额	坏账准备金额	是否存在关联关系
1	重庆镜尚全网科技文化发展有限公司	多媒体终端	2015年10月-2016年12月	6,399,617.46	6,399,617.46	否
2	武汉精伦电气有限公司	电力终端	2021年1月-12月	1,227,526.21	9,451.95	是，公司联营企业
3	上海挚诚合力网络传媒发展有限公司	多媒体终端	2016年8月	435,256.00	435,256.00	否
4	湖北黄冈广电数字传媒有限公司	多媒体终端	2015年1月	291,720.00	291,720.00	否

5	浙江天禄光电有限公司	多媒体终端	2014年1月	189,092.50	189,092.50	否
	合计			8,543,212.17	7,325,137.91	

注：公司多媒体终端产品业务，目前也基本停止销售，相关应收账款挂账多年。

④公话业务

单位：元

序号	客户名称	销售内容	收入确认时点	应收账款金额	坏账准备金额	是否存在关联关系
1	重庆市电信公司	公话业务产品	2004年6月	8,468,840.48	8,468,840.48	否
2	重庆市公众信息中心	公话业务产品	2005年4月-2009年12月	5,438,440.00	5,438,440.00	否
3	贵州省黔东南州电信分公司(凯里)	公话业务产品	2004年1月-2005年11月	2,193,222.00	2,193,222.00	否
4	湖南省电信公司长沙市分公司	公话业务产品	2004年9月-2005年11月	1,174,593.18	1,174,593.18	否
5	湖南省电信公司公用电话局	公话业务产品	2007年11-12月	968,589.24	968,589.24	否
	合计			18,243,684.90	18,243,684.90	

注：公司公话业务产品是以前年度经营的产品，目前已基本停止经营，因此应收账款大部分在十年以上，收回可能性较低。

B、公司三年以上应收账款且全额计提坏账准备的主要应收账款情况如下：

单位：元

单位名称	销售内容	应收账款	坏账准备	计提比例	客户状况	是否存在关联关系
中国电信集团重庆市电信公司	公话业务产品	8,468,840.48	8,468,840.48	100%	公司已注销，无法收回	否
重庆市公众信	公话业	5,438,440.00	5,438,440.00	100%	十年以上，	否



单位名称	销售内容	应收账款	坏账准备	计提比例	客户状况	是否存在关联关系
息中心	务产品				预计无法收回	
贵州省黔东南州电信分公司(凯里)	公话业务产品	2,193,222.00	2,193,222.00	100%	十年以上,该主体已不存在	否
湖南省电信公司长沙市分公司	公话业务产品	1,174,593.18	1,174,593.18	100%	十年以上,该主体已不存在	否
湖南省电信公司公用电话局	公话业务产品	968,589.24	968,589.24	100%	十年以上,该主体已不存在	否
中国网通(集团)有限公司郑州分公司	公话业务产品	691,350.00	691,350.00	100%	公司已注销,无法收回	否
其他公话业务客户	公话业务产品	16,222,933.01	16,222,933.01	100%	十年以上	否
浙江新求精缝纫机有限公司	智能制造类产品	6,601,417.68	6,601,417.68	100%	公司已进入破产清算程序	否
新通宇缝纫机股份有限公司	智能制造类产品	3,980,111.39	3,980,111.39	100%	公司已进入破产清算程序	否
江苏苏工缝制设备(集团)有限公司	智能制造类产品	894,480.00	894,480.00	100%	十年以上,经营异常	否
重庆镜尚全网科技文化发展有限公司	多媒体终端	6,399,617.46	6,399,617.46	100%	公司已注销,无法收回	否
汇鑫银通(北京)科技有限公司	电子交易终端产品	572,880.00	572,880.00	100%	十年以上,预计无法收回	否
合计		53,606,474.44	53,606,474.44			

如上表所列,公司三年以上应收账款且全额计提坏账准备的主要客户,大部分是往年经营公话业务产品或转型类产品形成的长期挂账应收款项,公司往年主要采取的书面催款或诉

讼的方式催收相关应收账款，回款情况较差，公司将继续跟催逾期款项，不排除采用诉讼的方式解决。

由于近年来，国内电信巨头公司大规模重组整合，公司原公话业务合作的多家电信客户或已注销，或被并入其他主体，相关债权催收难度较大，可收回性较低；另外，公司部分下游客户由于市场竞争激励，受整体经济下行趋势影响，发生破产、注销或经营异常等，相关应收账款无法收回。

### C、公司收入确认政策

本集团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（含劳务，下同）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；合同有明确的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本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得



商品控制权的迹象。

公司当前销售各类产品的销售收入属于在某一时点履行的履约义务，确认时点的具体方法为：

①智能制造产品：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已签收确认收货，相关商品控制权转移时确认收入。

②商用终端产品：当相关商品控制权转移时确认收入，具体方式为：以客户签收确认收货，相关商品控制权转移时确认收入。

③智联互联类：当相关商品控制权转移时确认收入，具体方式为：以客户签收确认收货，相关商品控制权转移时确认收入。

公司严格按照上述收入确认方法，针对不同的业务均在获取合规的业务单据后，按照准则要求确认收入。

综上，公司收入确认符合《企业会计准则》的规定。

#### 会计师核查意见：

##### A、核查程序

针对公司坏账准备计提情况，我们执行了以下核查程序：

- 1、了解和评价公司信用减值损失会计估计的合理性；
- 2、分析信用减值损失涉及项目账龄，复核往来项目账龄是否准确，并获取充分适当的审计证据以证明单项计提的合理性；
- 3、通过网络查询重要客户的经营状况，是否存在经营异常、注销或破产清算等，评价全额计提坏账准备的合理性；
- 4、采用迁徙法重新计算预期信用减值损失率，并与上年度进行对比分析，分析其是否存在重大差异，复核公司坏账计提政策的合理性；
- 5、根据重新计算的预期信用减值损失率，确认准确的信用减值损失。

针对公司大额应收账款及收入确认情况，我们执行了以下核查程序：

- 1、了解与收入确认相关的关键内部控制，评价控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2、检查销售合同，查看合同条款，判断控制权转移时点，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- 3、采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括但不限于合同订单、货物

签收单、验收单、结算单、出口报关单、装船单、发票、客户回款银行回单等；

- 4、选取大额客户执行函证程序，核对应收账款余额，核实收入的真实性、完整性等；
- 5、通过网络查询重要客户的工商信息，核实客户与公司是否存在关联关系。

#### B、核查结论

通过执行以上核查程序，我们认为：

1、公司账龄三年以上应收账款占比较高主要是往年已淘汰业务所形成，相关往来可收回性较低，公司已对相关应收账款全额计提坏账准备，计提方法符合公司的坏账计提政策，计提比例合理。同时，公司除历史上针对部分重要战略客户维持合作关系外，原则上不存在对同一客户应收账款已逾期但仍持续对其销售的情形。

2、公司收入确认政策符合相关会计准则的规定，公司除与联营企业武汉精伦电气有限公司存在关联关系外，与其他重要客户均不存在关联关系，也不存在其他利益安排。

**问题 6：**年报显示，公司期末存货账面余额 1.47 亿元，累计计提跌价准备 5244 万元，占存货余额的比例约为 36%。其中，原材料、库存商品的期末余额分别约为 9300 万元、2137 万元，分别计提跌价准备 3428 万元、1342 万元。

请公司：（1）分产品列示期末存货的具体构成、金额及库龄；

（2）结合存货减值测试的过程，说明存货跌价准备计提金额较大的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）分产品列示期末存货的具体构成、金额及库龄；

2021 年 12 月 31 日，公司按产品类别列示的存货构成如下：

##### ①智能制造产品

单位：元

项目	期末金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	计提跌价
物资采购	474,060.61	474,060.61				
原材料	37,276,951.31	21,329,559.16	3,152,784.99	9,624,532.42	3,170,074.74	12,210,008.70
自制半成品	2,318,583.59	1,022,806.06	106,793.82	163,073.37	1,025,910.34	1,054,338.74
在产品	6,110,685.20	6,110,685.20				
库存商品	6,162,110.57	2,522,888.81	525,087.20	2,935,141.74	178,992.82	3,441,760.70
委托加工材	33,049.73	20,118.08	1,973.53	7,526.88	3,431.24	1,089.66



料						
发出商品	12,009,411.87	10,505,760.12	1,503,651.75			1,756,147.38
合计	64,384,852.89	41,985,878.04	5,290,291.29	12,730,274.41	4,378,409.14	18,463,345.18

②商用终端产品

单位：元

项目	期末金额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	计提跌价
原材料	3,365,796.96	1,313,555.63	269,043.07	30,670.19	1,752,528.07	1,472,671.46
自制半成品	2,096,143.27	495,366.16	632,565.21	134,594.65	833,617.25	884,761.12
库存商品	718,027.16	373,812.45	80,990.55	135,529.40	127,694.76	92,691.90
发出商品	1,946,397.32	1,802,041.44	144,355.88			
合计	8,126,364.71	3,984,775.68	1,126,954.71	300,794.24	2,713,840.08	2,450,124.48

③软件与信息服务类产品

单位：元

项目	期末金额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	计提跌价
原材料	4,169,866.54	111,345.09	16,340.00	196,435.16	3,845,746.29	3,590,055.49
自制半成品	1,275,158.72	571,137.42	1,626.95	594,179.95	108,214.40	646,237.15
在产品	137,792.53	137,792.53				
库存商品	3,797,589.01	2,666,225.78	49,571.54	453,613.15	628,178.54	198,370.16
发出商品	5,609,830.24	4,964,939.53	644,890.71			
合计	14,990,237.04	8,451,440.35	712,429.20	1,244,228.26	4,582,139.23	4,434,662.80

④其他产品

单位：元

项目	期末金额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	计提跌价
原材料	48,196,689.30	18,230,177.09	11,503,377.49	1,563,058.76	16,900,075.96	17,002,940.78
自制半成品	946,275.81	520,682.71	4,874.74	4,746.98	415,971.38	410,704.31
库存商品	10,693,667.75	352,571.48	113,377.77	247,836.66	9,979,881.84	9,682,870.79
合计	59,836,632.86	19,103,431.28	11,621,630.00	1,815,642.40	27,295,929.18	27,096,515.88

注：其他产品主要是云影音智能机、电子交易终端、多媒体终端等产品，该类业务公司已根据市场行情作出相应经营调整，收缩投入，积极消化产品库存，公司已对相关积压或淘

汰产品计提存货跌价准备。

(2) 结合存货减值测试的过程，说明存货跌价准备计提金额较大的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

2021 年度、2020 年度存货跌价损失计提情况： 单位：元

项 目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-5,511,645.04	-9,883,257.00
合 计	-5,511,645.04	-9,883,257.00

1) 2021 年度、2020 年度存货结构及存货跌价准备情况

A.2021 年 12 月 31 日 单位：元

项 目	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额构成 情况	减值损失 率
物资采购	474,060.61		474,060.61	0.32%	
原材料	93,009,304.11	34,275,676.43	58,733,627.68	63.13%	36.85%
自制半成品	6,636,161.39	2,996,041.32	3,640,120.07	4.50%	45.15%
在产品	6,248,477.73	-	6,248,477.73	4.24%	
库存商品	21,371,394.49	13,415,693.55	7,955,700.94	14.51%	62.77%
委托加工材料	33,049.73	1,089.66	31,960.07	0.02%	3.30%
发出商品	19,565,639.43	1,756,147.38	17,809,492.05	13.28%	8.98%
合 计	147,338,087.49	52,444,648.34	94,893,439.15	100.00%	35.59%

B.2020 年 12 月 31 日 单位：元

项 目	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额构成 情况	减值损 失率
物资采购	917,273.07		917,273.07	0.56%	
原材料	92,554,074.59	33,980,756.19	58,573,318.40	56.59%	36.71%
自制半成品	5,979,856.49	2,371,030.00	3,608,826.49	3.66%	39.65%
在产品	9,396,191.05		9,396,191.05	5.75%	
库存商品	32,549,963.36	21,551,342.63	10,998,620.73	19.90%	66.21%
委托加工材料	35,355.23		35,355.23	0.02%	
发出商品	22,120,437.00	1,155,778.83	20,964,658.17	13.52%	5.22%



合 计	163,553,150.79	59,058,907.65	104,494,243.14	100.00%	36.11%
-----	----------------	---------------	----------------	---------	--------

上述数据显示，公司存货主要构成由原材料、库存商品及发出商品构成，其各项存货占比合计达到 90%以上，产品结构构成较为稳定。各年度存货减值损失率较为稳定，未发现大幅上升或下降的情况，各类别存货减值损失率亦较为稳定。

2) 报告期内公司存货计提比例整体较为稳定，处于较高水平。存货分类别跌价准备计提情况具体分析如下：

#### (1) 原材料

报告期各期末公司原材料多数为需要经过加工的生产备用材料，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品对外出售实现变现价值。由于公司原材料品类繁多，对于在减值时按照所属类别确定可变现率确定其可变现净值，按成本与可变现净值孰低计提或调整存货跌价准备。

公司主要原材料均为正常备货领用，库龄基本短于 2 年，周转良好，经存货跌价测试，不存在减值迹象。对于库龄超过 2 年且基本不使用的生产型原材料，其周转速度总体较慢，故对该部分原材料按照其可变现净值与成本孰低计提存货跌价准备。报告期内，原材料存货跌价准备减少均为原材料实现销售相应转销跌价准备所致。

#### (2) 库存商品

报告期各期末公司库存商品均为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，按成本与可变现净值孰低计提或调整存货跌价准备。报告期内公司主要产品销售平均价格总体较为平稳，计提存货跌价准备的主要为淘汰产品。公司对该类产品进行折价销售处理，故使用期后实际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，按成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。报告期内，库存商品跌价准备减少基本为产品实现销售相应转销跌价准备所致。

#### (3) 自制半成品

报告期内自制半成品主要用于继续加工生产产品或售后维护的备用产品。自制半成品计提减值准备主要为上市时间较长、今后不再重点发展及零星销售但毛利率较低的产品。其计提按照产品可变现率确定其可变现净值，可变现净值与成本孰低计提减值准备。自制半成品跌价准备减少基本为实现销售相应转销跌价准备所致。

#### (4) 发出商品

报告期各期末公司发出商品库龄基本在 1 年以内，且报告期公司产品价格无大幅波动。发出商品少量计提存货跌价准备的部分主要系库龄超过 1 年且客户对该部分存在产品质量

问题协商尚未有处理结果等原因的产品。

3) 同行业上市公司（制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业）的存货跌价准备的计提、存货周转率情况

A、公司与同行业上市公司存货跌价准备计提政策比较

项 目	存货跌价准备计提政策
神思电子	期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备
杰克股份	在资产负债表日，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
上工申贝	在资产负债表日，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
标准股份	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。
公司	在资产负债表日，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

如上表所示，公司与同行业上市公司期末存货均以成本与可变现净值孰低原则计价并计提或调整存货跌价准备。

B、公司与同行业上市公司存货跌价准备计提金额对比：

项 目	2021年度
神思电子	2.88%
杰克股份	1.81%
上工申贝	15.04%
标准股份	18.74%
同行业上市公司平均	9.61%
公司存货减值损失率	35.59%
其中，剔除掉前述第④项多年前形成的积压产品后的减值损失率	28.97%

上述数据显示，与同行业对比数据来看，公司存货减值率处于高位，存在较大差异原因主要受产品类别、生产成本、存货结构构成等因素的影响。

公司减值损失率较高的主要原因包括：

①公司近年寻求业务转型，原经营的部分产品（公话类产品、电子交易终端、导航产品等）已停止对外销售，形成积压，导致存货减值；



②公司所处行业特点，产品更新换代速度较快，往年生产的部分产品（公话类产品、电子交易终端、导航产品等）因市场技术淘汰，可变现价值较低，对该类产品公司进行了计提；

③公司经营过程中，形成了较多库龄较长的产品，由于外部技术变化迅速，更新换代非常快，电子产品及智能化产品的周转效率下降，消化不及时导致存货出现积压，剔除掉多年前形成的积压产品后的减值损失率仍高于同行业上市公司平均。

综上，公司存货减值符合公司的实际情况，存货跌价准备较同行业相比较高主要是公司多年前经营形成的积压、淘汰存货所产生的较多减值所致，公司存货跌价准备计提充分、合理。

会计师核查意见：

#### A、核查程序

(1) 了解和评价公司资产减值损失会计估计的合理性；

(2) 分析存货组成变化结构情况，并与上年度进行对比分析，根据公司制定的存货减值损失计提原则，复核存货减值损失计提的情况；

(3) 我们结合存货的库龄、销售情况判断核查了企业对原材料、半成品、库存商品的减值归类（呆滞或非呆滞）是否合理，并按减值政策测算复核了存货中原材料、半成品、库存商品、委托加工物资是否按照对应的变现率计提；

(4) 获取公司报告期内各类别存货跌价准备明细，与公司仓储、销售、财务部门相关人员访谈，了解各类别存货计提跌价准备原因；

(5) 查阅同行业上市公司存货跌价准备计提政策和实际计提比例，与公司进行对比，分析获取公司报告期内存货销售情况，复核公司存货跌价准备计提的合理性。

#### B、核查结论

经核查，我们认为，公司存货跌价准备计提符合公司实际情况，存货跌价计提合理。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2022年6月11日



