

北京数码视讯科技股份有限公司 关于 2020 年年度审计报告的更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京数码视讯科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 28 日在中国证监会指定的信息披露网站巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露了《2020 年年度审计报告》（大华审字[2021]004403 号）及《公司 2020 年年度报告》。经事后核查，为更严谨地反映财务信息，大华会计师事务所现对《2020 年年度审计报告》正文的相关内容进行更新更正，前述变化导致《公司 2020 年年度报告》全文中引用的审计报告正文需要同步更新。

上述更正不会对公司于 2021 年 4 月 28 日已披露的《2020 年年度报告摘要》等其他文件造成影响，不会影响公司 2020 年度财务状况和经营成果。

具体更正内容如下：

一、《2020 年年度审计报告》中“三、关键审计事项”之“（二）、货币资金的存在性、完整性”

更正前：

（二）货币资金的存在性、完整性

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注六、注释 1. 货币资金。

截至 2020 年 12 月 31 日止，数码视讯公司的货币资金余额为 198,990.56 万元，占期末资产总额的比例为 43.63%。其中，境外货币资金余额为 77,252.65 万元，占货币资金的比例为 38.82%，其存管安全性、余额的真实性对财务报表有重大影响，因此我们将货币资金的真实性、完整性识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于货币资金的存在性、完整性认定事项所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估并测试公司有关货币资金的关键内部控制的设计和执行情况，

以确认货币资金相关内部控制的有效性；

(2) 获取已开立银行账户清单，并与公司账面银行账户信息进行核对，检查银行账户的完整性；

(3) 通过前往银行柜台、**网银账户查询**以及银行直接邮寄的方式获取主要银行账户对账单，将获取的银行对账单流水与银行明细账进行核对；

(4) 直接向银行发函函证期末资金的存在和受限情况；

(5) 获取主要银行账户利息回单，与银行流水单核对，通过银行官网核实利息回单信息，根据回单利息收入金额测算公司主要银行账户日平均测算余额；抽取大额银行转账回单，与银行流水回单信息核对。

基于已执行的审计工作，我们认为，**管理层货币资金的存在性、完整性作出的披露是合理的。**

更正后：

(二) 货币资金的**真实性**、完整性

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注六、注释 1. 货币资金。

截至 2020 年 12 月 31 日止，数码视讯公司的货币资金余额为 198,990.56 万元，占期末资产总额的比例为 43.63%。其中，境外货币资金余额为 77,252.65 万元，占货币资金的比例为 38.82%，其存管安全性、余额的真实性对财务报表有重大影响，因此我们将货币资金的真实性、完整性识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于货币资金的**真实性**、完整性认定事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评估并测试公司有关货币资金的关键内部控制的设计和执行情况，以确认货币资金相关内部控制的有效性；

(2) 获取已开立银行账户清单，并与公司账面银行账户信息进行核对，检查银行账户的完整性；

(3) 通过前往银行柜台、银行直接邮寄的方式获取主要银行账户对账单，将获取的银行对账单流水与银行明细账进行核对；

(4) 直接向银行发函函证期末资金的存在和受限情况；

(5) 获取主要银行账户利息回单，与银行流水单核对，通过银行官网核实

利息回单信息，根据回单利息收入金额测算公司主要银行账户日平均测算余额；抽取大额银行转账回单，与银行流水回单信息核对。

基于已执行的审计工作，我们认为，**数码视讯公司货币资金的真实性、完整性可以被我们所获取的证据支持。**

二、《2020年年度审计报告》中“三、关键审计事项”之“（三）、开发支出资本化”

更正前：

（三）开发支出资本化

1. 事项描述

请参阅财务报表附注四（二十五）“无形资产与开发支出”所述的会计政策及财务报表附注六注释 18. 开发支出。

公司 2020 年度研发投入 13,402.83 万元，费用化计入当期损益 9,281.05 万元，满足资本化条件的研发支出 4,121.78 万元，同时研发项目达到预定用途结转无形资产 8,674.69 万元。

公司本年度研发支出金额较大，且管理层对于研发阶段与开发阶段的划分、开发支出是否满足会计准则规定的资本化条件等的重大判断，均会对当期净利润产生较大影响。

由于开发支出是否资本化涉及管理层重大判断，**因此我们将开发支出认定为关键审计事项。**

2. 审计应对

我们对于开发支出资本化事项所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与评价管理层与开发支出相关的内部控制设计合理性，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）了解和评价管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则要求。

（3）对于本期开发支出资本化的项目，与管理层讨论公司将其资本化时所做的评估和分析，包括其归集的研发支出是否与资本化项目相关、研究阶段和开发阶段的划分是否合理、开发支出资本化是否符合企业会计准则的规定，以及项目的技术可行性和如何产生未来经济利益的判断依据和相关假设；

(4) 对于本期开发支出资本化的项目，检查与开发支出资本化相关的文件，包括不限于立项文件、可行性研究报告等，检查各项目开始资本化时点是否准确；

(5) 抽取开发支出会计记录的样本，检查相关原始凭证、期末项目进度报告，验证开发支出的真实性、金额的准确性；

(6) 评估管理层开发支出的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层开发支出核算中作出的判断是合理的。

更正后：

(三) 开发支出资本化

1. 事项描述

请参阅财务报表附注四（二十五）“无形资产与开发支出”所述的会计政策及财务报表附注六注释 18. 开发支出。

公司 2020 年度研发投入 13,402.83 万元，费用化计入当期损益 9,281.05 万元，满足资本化条件的研发支出 4,121.78 万元，同时研发项目达到预定用途结转无形资产 8,674.69 万元。

公司本年度研发支出金额较大，且管理层对于研发阶段与开发阶段的划分、开发支出是否满足会计准则规定的资本化条件等的重大判断，均会对当期净利润产生较大影响。

由于开发支出是否资本化涉及管理层重大判断，因此我们将开发支出资本化认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于开发支出资本化事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与评价管理层与开发支出相关的内部控制设计合理性，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 了解和评价管理层所采用的开发支出资本化条件是否符合企业会计准则要求。

(3) 对于本期开发支出资本化的项目，与管理层讨论公司将其资本化时所做的评估和分析，包括其归集的研发支出是否与资本化项目相关、研究阶段和开发阶段的划分是否合理、开发支出资本化是否符合企业会计准则的规定，以及项

目的技术可行性和如何产生未来经济利益的判断依据和相关假设；

（4）对于本期开发支出资本化的项目，检查与开发支出资本化相关的文件，包括不限于立项文件、可行性研究报告等，检查各项目开始资本化时点是否准确；

（5）抽取开发支出会计记录的样本，检查相关原始凭证、期末项目进度报告，验证开发支出的真实性、金额的准确性；

（6）评估管理层开发支出的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层开发支出资本化核算中作出的判断是合理的。

除上述更正内容之外，公司 2020 年年度审计报告其它内容不变。更正后的《2020 年年度审计报告》及《公司 2020 年年度报告》全文同日刊登于中国证监会指定的信息披露网站巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>），敬请投资者查阅。

本次更正不会对公司 2020 年年度业绩造成影响。由此给投资者造成的不便，敬请广大投资者谅解。

特此公告。

北京数码视讯科技股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 28 日