

关于杭州中威电子股份有限公司

2019 年报问询函专项说明

天健函〔2020〕497 号

深圳证券交易所：

由杭州中威电子股份有限公司（以下简称中威电子公司或公司）转来的《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〔2020〕91 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下（本说明所有表格数据除特别说明外，金额单位为人民币元）。

一、报告期末，你公司应收账款净额为 4.26 亿元，占流动资产的 51.32%，占总资产的 32.20%，1 年以上账龄的应收账款占比 67.79%，长期应收账款净额为 1.95 亿元，应收账款与长期应收款净额合计占 2019 年营业收入的 263.14%。请你公司就以下事项进行说明：（1）前十大应收账款及长期应收账款对应的销售情况，包括销售客户名称、对应的销售收入金额及确认时间、相关应收款项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，核实你公司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，是否发现异常。（2）结合同行业可比公司说明应收账款占流动资产比例较高、应收账款账龄较长、周转率较低的原因及合理性，坏账计提是否充分。请会计师核查并发表意见。（问询函第 2 条）

（一）前十大应收账款及长期应收账款对应的销售情况，包括销售客户名称、对应的销售收入金额及确认时间、相关应收款项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，核实你公司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，是否发现异常。

1. 前十大应收账款及长期应收账款对应情况

公司长期应收款逾期部分转列至应收账款，按照逾期天数组合计提坏账准备。

(1) 前十大应收账款情况

单位：万元

客户名称	应收账款余额	销售收入金额	确认时间	账龄组合					逾期账龄组合	
				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
中华通信系统有限责任公司	4,408.94	7,536.65	2017年度						2,204.47	2,204.47
宿松县公安局	3,436.67	4,729.50	2017年度						1,718.34	1,718.34
北京建自凯科系统工程有限公司	3,198.83	2,808.40	2018年度		3,195.82	0.66	2.35			
青岛海信网络科技股份有限公司	3,125.88	3,042.46	2019年度	3,125.88						
四川勇安智能科技有限公司	2,857.52	4,913.79	2016-2019年度	11.11	960.51	1,784.76			61.75	39.39
云南康迪科技有限公司	2,086.88	1,820.53	2019年度	2,081.68	5.21					
联通系统集成有限公司河南省分公司	1,701.24	1,667.97	2016-2019年度	232.64	318.92			839.52	310.16	
西安翔迅科技有限责任公司	1,591.94	4,031.63	2018-2019年度	9.40					1,582.54	
内蒙古科信信息产业有限责任公司	1,337.16	2,010.87	2017-2019年度	9.72	221.12	1,106.32				
哈尔滨原朗科技有限公司	1,318.41	1,126.84	2018年度		1,318.41					

(续上表)

客户名称	计提的坏账准备	主要合同金额	约定回款时间	回款情况	合同执行情况
中华通信系统有限责任公司	881.79	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	工程已由客户方验收
宿松县公安局	687.33	5,426.33	三年分期收款	逾期未回款，逾期长期应收款转列应收账款	工程已由客户方验收

北京建自凯科系统工程有限公司	321.19	3,061.15	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	客户方回款计划提交业主方财务审核中，回款延期	工程已由客户方验收
青岛海信网络科技股份有限公司	156.29	3,480.13	验收收款	312.11	工程已由客户方验收
四川勇安智能科技有限公司	650.03	5,749.13	验收收款	3,003.76	货物已由客户方签收
云南康迪科技有限公司	104.60	2,057.20	验收收款		工程已由客户方验收
联通系统集成有限公司河南省分公司	914.06	2,348.11	项目验收后第四年开始收款	已回款 939.25 万元，部分款项逾期未回款，逾期长期应收款转列应收账款	工程已由客户方验收
西安翔迅科技有限责任公司	158.72	4,676.69	三年分期收款	已回款 3,410.33 万元，部分款项逾期未回款，逾期长期应收款转列应收账款	工程已由客户方验收
内蒙古科信信息产业有限责任公司	354.49	2,352.72	验收收款	1,500.00	工程已由客户方验收
哈尔滨原朗科技有限公司	131.84	1,368.41	验收收款	50.00	工程已由客户方验收

(2) 前十大长期应收款情况

单位：万元

客户名称	长期应收款余额	销售收入金额	确认时间	账龄	计提的坏账准备	主要合同金额
西安翔迅科技有限责任公司	4,653.79	4,031.63	2018 年度	未到合同约定收款期	232.69	4,676.69
中华通信系统有限责任公司	4,408.94	7,536.65	2017 年度	未到合同约定收款期	220.45	8,817.88
联通系统集成有限公司天津市分公司	2,881.55	4,800.27	2016-2017 年度	未到合同约定收款期	144.08	5,826.08
甘肃省广播电视网络股份有限公司山丹县分公司	2,023.74	1,272.23	2017 年度	未到合同约定收款期	与应收账款统一按单项计提 518.98 万元	1,460.80
		987.08	2018 年度			1,134.10
宿松县公安局	1,989.65	4,729.50	2017 年度	未到合同约定收款期	99.48	5,426.33
内蒙古科信信息产业有限责任公司	1,488.37	1,340.87	2017 年度	未到合同约定收款期	74.42	1,488.37
甘肃省广播电视网络股份有限公司高台分公司	626.82	750.04	2017 年度	未到合同约定收款期	31.34	877.54

联通系统集成有限公司 河南省分公司	620.33	1,667.97	2016 年度	未到合同约定 收款期	31.02	2,348.11
江苏智运科技发展有限公司	597.31	1,276.31	2017 年度	未到合同约定 收款期	29.87	1,493.28
天津广播电视网络有限 公司	563.22	1,069.74	2016 年度	未到合同约定 收款期	28.16	1,251.59

（续上表）

客户名称	约定回款时间	回款情况	合同执行情况
西安翔迅科技有限责任公司	三年分期收款	已回款 3,410.33 万元，部分款项逾期未回款转列应收账款	工程已由客户方验收
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	工程已由客户方验收
联通系统集成有限公司天津市分公司	五年分期收款	已回款 1,155.83 万元，部分款项逾期未回款转列应收账款	工程已由客户方验收
甘肃省广播电视网络股份有限公司山丹县分公司	7 年分期收款	逾期未回款，逾期长期应收款期末转列应收账款	工程已由客户方验收
	7 年分期收款	逾期未回款，逾期长期应收款期末转列应收账款	工程已由客户方验收
宿松县公安局	三年分期收款	逾期未回款，逾期长期应收款期末转列应收账款	工程已由客户方验收
内蒙古科信信息产业有限责任公司	验收收款	未到合同约定收款期	工程已由客户方验收
甘肃省广播电视网络股份有限公司高台分公司	7 年分期收款	108.54	工程已由客户方验收
联通系统集成有限公司河南省分公司	五年分期收款	939.25	工程已由客户方验收
江苏智运科技发展有限公司	五年分期收款	逾期未回款，逾期长期应收款期末转列应收账款	工程已由客户方验收
天津广播电视网络有限公司	五年分期收款	500.64	工程已由客户方验收

2. 收入确认情况

(1) 收入确认的具体原则

销售商品 销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 公司主要销售安防视频监控设备等产品。收入确认的具体办法为：对于

合同约定无需安装的项目，在产品运抵现场并经客户签收确认后确认收入；合同约定需要安装调试的项目及工程施工类项目，在产品运抵现场后安装调试完成并经客户验收后确认收入。公司以此确认收入，商品所有权上的风险报酬已经转移、公司不能对售出商品实施控制、收入金额、成本能够可靠计量、相关经济利益很可能流入，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。

3. 函证及内部控制测试情况

(1) 函证情况

针对上述前十大应收账款及前十大长期应收款实施函证程序，具体函证情况如下：

单位：万元

客户名称	应收账款余额	长期应收款余额	是否回函	函证是否相符
中华通信系统有限责任公司	4,408.94	4,408.94	是	相符
宿松县公安局	3,436.67	1,989.65	是	相符
北京建自凯科系统工程有限公司	3,198.83		是	相符
青岛海信网络科技股份有限公司	3,125.88		是	相符
四川勇安智能科技有限公司	2,857.52	200.69	是	相符
云南康迪科技有限公司	2,086.88		是	相符
联通系统集成有限公司河南省分公司	1,701.24	620.33	否	[注]
西安翔迅科技有限责任公司	1,591.94	4,653.79	是	相符
内蒙古科信信息产业有限责任公司	1,337.16	1,488.37	是	相符
哈尔滨原朗科技有限公司	1,318.41		是	相符
联通系统集成有限公司天津市分公司	356.31	2,881.55	是	相符
甘肃省广播电视网络股份有限公司山丹县分公司	571.16	2,023.74	是	相符
甘肃省广播电视网络股份有限公司高台分公司	142.19	626.82	是	相符
江苏智运科技发展有限公司	1,036.06	597.31	是	相符
天津广播电视网络有限公司	187.74	563.22	是	相符

[注]：联通系统集成有限公司河南省分公司未回函主要系其盖章审批流程复杂积压各合作方询证函所致，2018年度审计回函相符，本期确认维护费收入执行了合同核对、收款核对等程序。

(2) 销售与收入循环执行的内部控制测试的具体情况

我们将2019年1-12月所有的销售订单作为样本总体，利用随机数表随机抽样选取25个样本。针对样本我们实施如下控制测试程序：1) 检查销售订单，是否基于销售合同编制；2) 销售订单是否得到管理层的核准；3) 检查销售订单录入人员与审核人员岗位是否相互分离，销售订单数据与支持文件是否相符；4) 检查销售订单是否连续编号，是否与发票信息相符；5) 检查销售订单、销售发票、发货通知单、销售出库单、验收单内容是否一致。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。

(二) 结合同行业可比公司说明应收账款占流动资产比例较高、应收账款账龄较长、周转率较低的原因及合理性，坏账计提是否充分

1. 同行业比较

(1) 应收账款占流动资产比例

项目	海康威视 (002415)	大华股份 (002236)	公司
应收账款净值	21,307,927,200.28	8,450,364,515.05	425,657,083.14
流动资产	64,026,343,789.24	15,552,500,226.02	829,337,925.76
占 比	33.28%	54.33%	51.32%

公司应收账款占流动资产比例为51.32%，高于海康威视，低于大华股份，介于同行业比例之间。

(2) 应收账款账龄

同行业海康威视未披露其应收账款实际账龄情况，公司与同行业大华股份(002236)应收账款账龄情况如下：

账龄	大华股份 (002236)		公司	
	账面余额	占比	账面余额	占比
1年以内 (含1年)	11,466,659,430.14	77.95%	173,525,576.14	32.21%
1-2年	2,022,862,603.43	13.75%	189,718,756.50	35.22%
2-3年	545,565,993.30	3.71%	119,604,289.77	22.20%
3-4年	254,321,585.50	1.73%	16,278,573.29	3.02%

4-5 年(4 年以上)	278,563,807.56	1.89%	39,582,607.06	7.35%
5 年以上	142,295,998.67	0.97%		
合计	14,710,269,418.60	100.00%	538,709,802.76	100.00%

由上可知，公司一年以上账龄应收账款占应收账款余额比例为 67.79%，比同行业大华股份高出 45.74%，主要由以下几个方面原因：

1) 2019 年度实现销售收入 23,564.63 万元，较上期下滑 23.19%（绝对值下降 7,115.78 万元），导致公司 1 年以内应收账款新增金额减少。

2) 以前年度公司分期收款合同客户逾期支付款项金额增长，导致应收账款之中 1 年以上账龄应收账款增长。

(3) 应收账款周转率

项目	海康威视（002415）	大华股份(002236)	公司
期初应收账款余额	17,878,831,244.30	11,275,367,656.81	458,368,929.68
期末应收账款余额	22,740,426,638.25	14,710,269,418.60	538,709,802.76
营业收入	57,658,110,065.22	26,149,430,652.42	235,646,346.90
周转率	2.84	2.01	0.47

由上可知，公司应收账款周转率低于同行业上市公司，主要系公司销售收入下滑以及公司分期收款合同客户逾期支付款项金额增长导致。

综上所述，公司应收账款占流动资产比例在同行业占比之间，是合理的；公司应收账款账龄较长、周转率低于同行业，主要系公司销售收入下滑以及公司分期收款合同客户逾期支付款项金额增长导致。

2. 公司坏账准备计提情况

同行业上市公司应收账款坏账计提比例情况如下：

(1) 海康威视（002415）

计提情况	金额	坏账准备	计提比例
信用期内	13,883,024,166.77	62,378,767.07	0.45%
逾期 1 年以内	6,925,070,235.21	425,516,820.36	6.14%
逾期 1-2 年	1,333,460,975.05	466,858,499.60	35.01%
逾期 2-3 年	382,722,637.19	274,378,672.18	71.69%
逾期 3-4 年	122,304,521.49	109,522,576.22	89.55%
逾期 4 年以上	93,844,102.54	93,844,102.54	100.00%

合计	22,740,426,638.25	1,432,499,437.97	6.30%
----	-------------------	------------------	-------

(2) 大华股份(002236)

计提情况	金额	坏账准备	计提比例
单项计提	64,978,308.37	64,978,308.37	100.00%
1 年以内	11,466,659,430.14	573,332,971.51	5.00%
1-2 年	2,022,862,603.43	202,286,260.34	10.00%
2-3 年	492,028,606.68	147,608,582.01	30.00%
3-4 年	254,321,585.50	127,160,792.75	50.00%
4-5 年	278,563,807.56	222,851,046.05	80.00%
5 年以上	130,855,076.92	130,855,076.92	100.00%
合 计	14,710,269,418.60	1,469,073,037.95	9.99%

(3) 公司

计提情况	金额	坏账准备	计提比例
单项计提:	5,711,612.00	1,142,322.40	20.00%
账龄组合:			
1 年以内	173,525,576.14	8,676,278.80	5.00%
1-2 年	108,040,802.38	10,804,080.24	10.00%
2-3 年	64,215,322.75	19,264,596.83	30.00%
3-4 年	12,983,547.50	7,790,128.50	60.00%
4 年以上	39,582,607.06	39,582,607.06	100.00%
账龄组合小计:	398,347,855.83	86,117,691.43	21.62%
逾期天数组合[注]:			
1 年以内	77,954,512.12	7,795,451.21	10.00%
1-2 年	53,400,797.02	16,020,239.11	30.00%
2-3 年	3,295,025.79	1,977,015.47	60.00%
逾期天数组合小计:	134,650,334.93	25,792,705.79	19.16%
合 计	538,709,802.76	113,052,719.62	20.99%

[注]: 逾期天数组合为长期应收款逾期部分转列至应收账款。

由上述各表可知:

首先, 因公司一年以上账龄结构占比高于其他同行业上市公司, 公司应收账

款综合坏账比例为 20.99%，高于海康威视的 6.30%及大华股份的 9.99%，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 19.16%，远高于海康威视的 6.30%。

综上，公司应收账款坏账计提是合理、充分的。

（三）核查程序及核查结论

针对上述（一）（二）所述，我们执行了以下核查程序：

1. 获取公司应收账款、长期应收款明细表，并检查前十大应收账款及长期应收账款的客户销售合同、发货单、客户签收单及工程竣工验收报告等支持性文件；

2. 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

3. 检查上述客户主要合同收款条款，并统计合同收款情况；

4. 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；

5. 向重要客户实施电话访谈程序，确认本期发生的销售金额、往来款项的余额及合同履行情况；

6. 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

7. 检查应收账款账龄表，并重新计算公司应收账款坏账准备计提金额。

8. 查阅同行业上市公司年度公告数据，将公司应收账款占流动资产比例、应收账款账龄情况、应收账款周转率及坏账计提比例与同行业上市公司进行比较。

经核查，我们认为：

1. 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；

2. 公司应收账款占流动资产比例介于同行业比例之间；公司应收账款账龄较长、周转率较低主要系公司销售收入下滑以及公司分期收款合同客户逾期支付款项金额增长导致。

二、2020年1月20日，你公司披露《2019年度业绩预告修正公告》（以下简称《修正公告》），对《2019年第三季度报告》中披露的全年业绩预告进行修正。修正前你公司预计2019年度归属于上市公司股东的净利润为158.81万元至1,116.70万元，修正后为亏损7,900万元至8,400万元。你公司于2020年4月13日披露《关于对深交所问询函回复的公告》（以下简称《回复公告》），称业绩修正的原因之一为应收账款坏账计提金额超出2019年三季报预测情况，实际应当增加计提坏账准备4,500万元。2019年年报显示，你对应收账款计提坏账2,608.46万元。请你公司就以下事项进行说明：（1）你公司关于应收账款坏账计提金额的表述前后不一致的原因，2019年应收账款、长期应收账款坏账准备的计提是否充分。（2）你公司在《回复公告》中称中华通信系统有限责任公司等八名客户的四季度回款情况不及预期，应当计提坏账准备3,127.91万元，请说明2019年你对上述八名客户的应收账款实际计提的坏账准备是否与《回复公告》一致，如否，请说明原因。请会计师核查并发表意见。（问询函第3条）

（一）公司关于应收账款坏账计提金额的表述前后不一致的原因，2019年应收账款、长期应收账款坏账准备的计提是否充分

1. 公司关于应收账款坏账计提金额的表述前后不一致的原因

对比2019年年度报告、《修正公告》及《回复公告》，业绩修正的原因之一为应收账款坏账计提金额超出2019年三季报预测情况，实际应当增加计提坏账准备4,500万元，系《2019年第三季度报告》中预测2019年度坏账准备计提数与《修正公告》中坏账准备计提数的差额，并非2019年度的全年计提数，故2019年年度报告计提坏账准备存在差异。

2. 2019年应收账款、长期应收账款坏账准备的计提是否充分

公司应收账款计提情况相关说明详见本回复报告一、（二）之说明，公司应收账款坏账准备计提是充分的。

公司长期应收款坏账准备参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，长期应收款除单项计提项目外，均按5%的预期损失率计提坏账准备，情况如下：

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	坏账计提比例
融资租赁款	8,767,225.63	438,361.28	8,328,864.35	5.00%
分期收款销售商品	200,713,038.26	13,610,433.95	187,102,604.31	6.78%[注]
合 计	209,480,263.89	14,048,795.23	195,431,468.66	6.71%

[注]：含单项计提部分。

公司长期应收款均系未达收款期的应收合同款，风险较小，公司参照应收账款账龄组合 1 年以内的预期损失率计提坏账准备，已充分考虑了可能的潜在风险。同行业公司海康威视信用期内长期应收款坏账准备计提比例 0.82%，大华股份对未逾期长期应收款未计提坏账准备，因此，公司长期应收款的坏账准备计提情况相比同行业公司更为谨慎，计提充分合理。

(二) 公司在《回复公告》中称中华通信系统有限责任公司等八名客户的四季度回款情况不及预期，应当计提坏账准备 3,127.91 万元，请说明 2019 年你公司对上述八名客户的应收账款实际计提的坏账准备是否与《回复公告》一致，如否，请说明原因。

公司在《回复公告》之中回复如下：

序号	项目	三季度报告预测的 第四季回款金额 A	2019 年第四季度实 际回款金额 B	差额 C= (A-B)	影响坏账准备金额
1	中华通信系统有限责任公司	2,204.47		2,204.47	661.34
2	北京建自凯科系统工程有限公司	1,500.00		1,500.00	151.31
3	宿松县公安局	1,718.34		1,718.34	515.50
4	青岛海信网络科技股份有限公司	2,000.00	312.11	1,687.89	156.29
5	联通系统集成有限公司河南省分公司	839.52	266.80	572.71	572.71
6	中国电信股份有限公司杭州萧山区分公司	300.00		300.00	300.00
7	云南广电网络集团有限公司勐海支公司	592.00	296.00	296.00	296.00
8	西安翔迅科技有限责任公司	1,582.54		1,582.54	474.76
合计		10,736.87	874.91	9,861.95	3,127.91

由上可知，公司 3,127.91 万元系 2019 年第四季度实际回款金额与三季度报告预测的第四季回款金额之间的差异对公司 2019 年全年坏账准备预测的影响数，

并非 2019 年度应计提坏账准备金额。经审计，上述 8 家客户计提坏账准备情况如下所示：

单位：万元

客户名称	应收账款余额	长期应收款余额	应收款项余额合计	应收款项坏账准备余额合计	2019 年度计提应收款项坏账准备
中华通信系统有限责任公司	4,408.94	4,408.94	8,817.88	1,102.24	529.77
北京建自凯科系统工程有限公司	3,198.83		3,198.83	321.19	160.63
宿松县公安局	3,436.67	1,989.65	5,426.33	786.82	429.58
青岛海信网络科技股份有限公司	3,125.88		3,125.88	156.29	156.29
联通系统集成有限公司河南省分公司	1,701.24	620.33	2,321.57	945.07	-64.96
中国电信股份有限公司杭州萧山区分公司	1,243.02		1,243.02	1,127.59	90.08
云南广电网络集团有限公司勐海支公司	1,224.32		1,224.32	1,224.32	-296.08
西安翔迅科技有限责任公司	1,591.94	4,653.79	6,245.73	391.41	174.08
小 计	19,930.86	11,672.71	31,603.57	6,054.93	1,179.39

（三）核查程序及核查结论

针对上述（一）（二）所述，我们执行了以下核查程序：

1. 查阅了公司《修正公告》、《回复公告》，并询问公司财务人员，了解公司《修正公告》、《回复公告》之中关于应收款项坏账准备计算过程以及修正原因；
2. 检查应收账款账龄表，并重新计算公司应收账款坏账准备计提金额；
3. 查阅同行业上市公司年度公告数据，将公司坏账计提比例与同行业上市公司进行比较。

经核查，我们认为：

1. 公司关于应收账款坏账计提金额的表述前后不一致的原因，主要系公司对于四季度收款预期乐观以致坏账准备影响较大所致；
2. 公司应收账款、长期应收款坏账准备计提是充分的，各账龄计提坏账比例高于同行业上市公司；
3. 《回复公告》之中 3,127.91 万元系 2019 年第四季度实际回款金额与三季度报告预测的第四季回款金额之间的差异对公司 2019 年全年坏账准备预测的影响

响数。我们分析了上述客户回款金额对应的账龄，原则上按单个客户认定长账龄款项优先收回，根据公司坏账政策重新计算实际回款金额与预测回款金额对坏账准备的影响数，经核查，3,127.91 万元坏账准备影响数计算准确，上述 8 家客户期末应收款项应计提坏账准备余额为 6,054.93 万元。

三、年报显示，你公司控股股东、实际控制人石旭刚及其关联方杭州中威慧云医疗科技有限公司（以下简称“中威慧云”）2019 年合计占用上市公司资金及利息 2,937.08 万元，截至目前已归还。你公司全资子公司杭州中威安防技术有限公司（以下简称“中威安防”）曾于 2018 年违规向中威慧云提供 1 亿元担保。2019 年至今你公司已两次更换财务总监。请你公司就以下事项进行说明：

（1）继 2018 年违规向控股股东提供担保后又发生资金占用以及频繁更换财务总监的原因，你公司内部控制制度是否存在重大缺陷。（2）控股股东占用公司资金的时间、方式、日最高占用余额。你公司在回复我部 2019 年半年报问询函时称未发生预付账款及其他应收款被大股东或其关联方占用的情形，请说明上述回复是否与事实相符，如否，请说明原因。（3）你公司是否存在其他未披露的资金占用或违规担保行为。请会计师核查并发表意见。（问询函第 5 条）

（一）继 2018 年违规向控股股东提供担保后又发生资金占用以及频繁更换财务总监的原因，你公司内部控制制度是否存在重大缺陷

1. 公司继 2018 年违规向控股股东提供担保后，又发生资金占用，违反了《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的规定，未按照《公司法》、《公司章程》以及《关联交易管理制度》等规定就关联方资金拆借、关联方担保等事项严格履行审批决策程序，上述事项表明公司内部控制未能合理保证防止或及时发现未经授权且对财务报表有重大影响的关联交易，从而导致公司出现控股股东资金占用等违规事项，公司内部控制存在上述重大缺陷。在公司年度财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

截至 2020 年 4 月 23 日，实际控制人已及将上述占用资金及占用利息进行了归还，对公司的影响已消除，未发生损害公司利益及其他股东利益的情况。

2. 公司频繁更换财务总监的原因

公司近两年来更换财务总监，系财务总监因个人原因提出辞职。

3. 公司就关联方资金往来及对外担保方面存在的重大缺陷，将不断完善相关内部管理制度，并通过一系列内部控制活动的实施，确保内部控制目标的有效推行。

(二) 控股股东占用公司资金的时间、方式、日最高占用余额。你公司在回复我部 2019 年半年报问询函时称未发生预付账款及其他应收款被大股东或其关联方占用的情形，请说明上述回复是否与事实相符，如否，请说明原因。

经核查，实际控制人自 2019 年 1 月初开始累计占用公司资金 2,776.00 万元，于 2020 年 4 月 21 日归还，并于 2020 年 4 月 23 日归还了相应的资金占用利息 155.67 万元；占用方式为项目备用金借款及软硬件支出；中威慧云以资金拆借形式占用公司 42.46 万元，于 2019 年 11 月全部归还。

由于公司关联方资金往来及对外担保相关方面内部控制制度存在重大缺陷，公司未能及时识别和防范关联交易并于 2019 年半年报问询函回复中及时完整披露。公司于 2019 年末根据自查情况核实关联方资金占用并及时于 2019 年度财务报表中反映该事项。

(三) 你公司是否存在其他未披露的资金占用或违规担保行为。

公司已就报告期内资金占用或违规担保行为在公司管理层编制的《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》中进行披露，截至 2019 年 12 月 31 日，不存在其他未披露的资金占用或违规担保行为。

(四) 核查程序及核查结论

针对上述(一)(二)(三)所述，我们执行了以下核查程序：

1. 询问公司实际控制人，就其继 2018 年违规向控股股东提供担保后又发生资金占用以及频繁更换财务总监的原因进行了了解；

2. 了解公司关联交易事项相关的整体层面内部控制制度，并进行了控制测试；

3. 取得实际控制人名下的所有银行卡流水，检查有无直接或间接占用公司资金；检查本期产生大额备用金的个人相关账户流水，检查是否存在大股东资金占用；与实际控制人及相关员工进行访谈，确认期末备用金余额是否确实为实际控制人、主要员工借款；

4. 对公司报告期内发生过的定期存款、理财产品、保证金账户进行逐项函证，与银行确认是否存在担保情形；

5. 亲自取得公司各账户的全年度银行账户对账单原件，与银行日记账逐笔核对，检查是否存在银行对账单中有收、支款项的记录，但银行日记账未入账的情况；

6. 核查中威慧云银行账户流水，检查与公司的资金往来明细；

7. 获取中国人民银行征信系统中关于被审计单位的企业信用信息(IC 卡记录)，检查是否存在未披露的对外担保行为。

经核查，我们认为：

1. 公司违反了《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的规定，未按照《公司法》、《公司章程》以及《关联交易管理制度》等规定就关联方资金拆借、关联方担保等事项严格履行审批决策程序，公司内部控制未能合理保证防止或及时发现未经授权且对财务报表有重大影响的关联交易，上述内部控制存在的重大缺陷，公司将不断完善相关内部管理制度，并通过一系列内部控制活动的实施，确保内部控制目标的有效推行；

2. 实际控制人占用公司资金时间自 2019 年 1 月初开始，占用方式为项目备用金借款及软硬件支出，累计占用 2,776.00 万元；中威慧云通过资金拆借形式占用公司资金 42.46 万元。

3. 由于公司关联方资金往来及对外担保方面存在的重大缺陷，未能及时识别和防范关联交易并于 2019 年半年报问询函回复中及时完整说明。公司于 2019 年末根据自查情况核实关联方资金占用并及时于 2019 年度财务报表中反映该事项。

4. 公司已就报告期内资金占用或违规担保行为在公司管理层编制的《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》所中进行披露，截至 2019 年 12 月 31 日，不存在其他未披露的资金占用或违规担保行为。

四、报告期末，你公司其他应收款余额为 5,195.33 万元，较期初增加 31.15%。请你公司就以下事项进行说明：（1）报告期内是否存在支出后又退回的其他应收款，如是，请说明原因；（2）其他应收款的具体明细，包括交易对方名称、发生时间、发生金额、交易内容，截至目前的进展情况，交易对方与你公司及大股东是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来，并核实相关款项是否存在被大股东或其关联方占用的情形。请会计师核查并发表意见。（问询函第 7

条)

(一) 报告期内是否存在支出后又退回的其他应收款,如是,请说明原因

从性质上看,公司其他应收款主要系拆借款以及员工备用金,存在借出后归还情况。杨*等 4 名员工存在较大借用又归还的备用金情形,逐笔分析发生内容如下:

姓名	日期	借款	归还	借用用途
杨*	2019/1/11	4,000,000.00		领取平账资金
	2019/1/25	1,120,000.00		项目拓展费
	2019/1/25	1,000,000.00		项目拓展费
	2019/3/31		2,000,000.00	个人借款以归还备用金
	2019/4/1	6,000,000.00		领取平账资金
	2019/9/30		5,000,000.00	个人借款以归还备用金
	2019/10/8	5,000,000.00		领取平账资金
	2019/12/25		4,400,000.00	个人借款以归还备用金
	2019/12/26		4,950,000.00	个人借款以归还备用金
	小计	17,120,000.00	16,350,000.00	
冯*银	2019/1/11	2,000,000.00		领取平账资金
	2019/3/31		2,000,000.00	个人借款以归还备用金
	2019/4/1	5,500,000.00		领取平账资金
	2019/4/1	4,000,000.00		领取平账资金
	2019/4/30		1,000,000.00	个人借款以归还备用金
	2019/6/25		3,900,000.00	个人借款以归还备用金
	2019/6/30		4,500,000.00	个人借款以归还备用金
	2019/12/27		100,000.00	个人借款以归还备用金
	小计	11,500,000.00	11,500,000.00	
于*兴	2019/4/1	4,000,000.00		领取平账资金
	2019/9/30		3,000,000.00	个人借款以归还备用金
	2019/10/8	7,000,000.00		领取平账资金

	2019/12/30		8,000,000.00	个人借款以归还备用金
	小计	11,000,000.00	11,000,000.00	
赵*	2019/1/11	700,000.00		项目拓展费
	2019/1/25	263,030.00		项目拓展费
	2019/1/25	350,000.00		项目拓展费
	2019/1/31	50,000.00		项目拓展费
	2019/2/28	600,000.00		项目拓展费
	2019/4/1	3,000,000.00		领取平账资金
	2019/9/30		2,000,000.00	个人借款以归还备用金
	2019/10/8	5,000,000.00		领取平账资金
	2019/12/26		2,363,030.00	个人借款以归还备用金
	2019/12/27		5,000,000.00	个人借款以归还备用金
	小计	9,963,030.00	9,363,030.00	

[注]年初领取平账资金系个人领取后，归还上年末临时拆借资金。

上述个人大额备用金领取及归还主要系公司各销售大区负责人借支用于大型集成项目合作拓展用款，各季度末公司要求归还，故销售大区负责人会临时拆借资金归还备用金，并于下月初再次领用。

我们通过核查上述员工的个人卡流水，检查资金流向，向上述个人进行访谈，确认备用金领取情况，对应项目用途，经核查，上述备用金不存在实际控制人及其他关联企业资金占用情况。

(二) 其他应收款的具体明细，包括交易对方名称、发生时间、发生金额、交易内容，截至目前的进展情况，交易对方与你公司及大股东是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来，并核实相关款项是否存在被大股东或其关联方占用的情形

1. 报告期内，公司大额拆借款及个人备用金款项发生额及余额情况如下：

单位：万元

交易对方名称	交易内容	期初余额	借方金额	贷方金额	期末余额	发生时间	截至4月底情况
石旭刚	拆借款及利息		2,894.62		2,894.62	2019年1月	已收回。
成都一梵建设工程有限公司	拆借款	670.00			670.00	2018年2月	尚未收回。

张*峰	拆借款		200.00		200.00	2019 年 1 月	尚未收回。
叶*	备用金	177.00			177.00	2018 年 4 月	尚未收回。
西安翔迅科技有限责任公司	保证金	90.00	31.48		121.48	2019 年 5 月	剩余 90.00 万元尚未归还。
中建电子工程有限公司	保证金	120.00			120.00	2018 年 2 月	尚未收回。
西安迈佳迈网络科技有限公司	应收暂付款	100.00			100.00	2018 年 2 月	尚未收回。
河北省公共资源交易中心	保证金		289.80	289.80		2019 年 1 月开始陆续发生	
杭州联海网络科技有限公司	费用款		211.80	211.80		2019 年 8 月	
杭州极客科技有限公司	费用款		210.82	210.82		2019 年 7 月开始陆续发生	
开联通支付服务有限公司	费用款		207.40	207.40		2019 年 5 月开始陆续发生	
山西明之睿信息技术有限公司	应收暂付款		120.00	60.00	60.00	2019 年 1 月	尚未收回。

2. 实际控制人及关联企业资金占用情况

经核查实际控制人占用上市公司资金 2,776.00 万元，中威慧云占用公司资金 42.46 万元。由于公司关联方资金往来及对外担保相关方面内部控制制度存在重大缺陷，公司未能及时识别和防范关联交易并于 2019 年半年报问询函回复中及时完整披露。公司于 2019 年末根据自查情况核实关联方资金占用并及时于 2019 年度财务报表中反映该事项。

（三）核查程序及核查结论

针对上述（一）、（二）所述，我们执行了以下核查程序：

1. 获取公司大额其他应收款明细表，了解公司其他应收款主要发生内容及性质；
2. 对领取大额备用金员工进行访谈，确认截至 2019 年末真实项目备用金情况
3. 获取发生大额备用金的个人卡流水；
4. 检查实际控制人个人卡流水，确认是否存在资金占用；
5. 核查中威慧云银行账户流水，检查与公司的资金往来明细；
6. 取得实际控制人于 2020 年 4 月 23 日前归还占用资金的承诺函；检查实际控制人期后归还占用资金的银行回单原件以及网银流水。

经核查，我们认为：

1. 公司其他应收款主要系拆借款以及员工备用金，存在借出后归还情况，除石旭刚往来外，不存在其他应收款被实际控制人及其关联企业资金占用情况；

2. 存在实际控制人资金占用 2,776.00 万元，截至 2020 年 4 月 23 日，实际控制人已将上述资金及占用利息归还；中威慧云通过资金拆借形式占用公司资金 42.46 万元，已于 2019 年 11 月全部归还。截至 2019 年 12 月 31 日，不存在其他未披露的资金占用或违规担保行为。

五、报告期末，你公司存货余额 1.33 亿元，较期初增长 27.19%。报告期内计提存货跌价准备 772.81 万元，其中对发出商品计提跌价准备 424.02 万元。请你公司就以下事项进行说明：（1）存货的具体内容、库龄及主要存放地点，营业收入下降的情形下存货余额增长较多的原因及合理性，期末存货是否真实。（2）对发出商品计提跌价准备的原因，相关发出商品的发出时间、尚未确认收入的原因。（3）存货跌价准备的计提是否充分。请会计师对上述问题核查并发表意见。（问询函第 8 条）

（一）存货的具体内容、库龄及主要存放地点，营业收入下降的情形下存货余额增长较多的原因及合理性，期末存货是否真实。

1. 存货的具体内容、库龄及主要存放地点

公司 2019 年末存货情况、库龄以及主要存放地点情况如下所示：

单位：万元

类别	分类	账面余额	库龄 1 年以内	库龄 1-2 年	库龄 2- 3 年	库龄 3 年以 上金额	存放位置
原材料	电源及附件	205.25	52.05	42.89	38.33	71.97	原材料库
	光器件	298.18	113.76	19.68	63.20	101.55	
	级插件	106.35	43.13	19.87	10.16	33.19	
	结构件	263.19	64.09	86.21	60.62	52.27	
	芯片	759.38	389.80	95.62	110.93	163.04	
	元器件	147.90	78.14	37.72	13.02	19.03	
	其它	2,062.85	746.12	371.63	528.95	416.15	
库存商品	光端机类成品	55.69	16.03	12.57	7.73	19.36	成品库

	摄像机/球机类成品	1,147.69	924.39	82.44	137.88	2.99	
	元器件	4.85	4.85				
	综合平台	564.90	441.14	29.18	64.31	30.27	
	其它	1,436.87	1,259.26	34.42	129.93	13.26	
在产品	直接材料	313.27	313.27				生产车间
	工程	2,360.11	2,129.50	230.60			工程项目
发出商品		685.22	685.22				河北驰畅电子科技有限公司
		848.05		848.05			中建电子信息技术有限公司、中建电子工程有限公司陕西分公司
		362.70	362.70				北京市西城区园林市政管理中心
		338.54	338.54				云南康迪科技有限公司
		288.75	288.75				杭州余杭保安服务有限公司
		223.27		223.27			常宁市水口山开发建设投资有限公司
		156.57	156.57				浙江大华智联有限公司
		141.24		141.24			中移全通系统集成有限公司
		1,941.55	1,514.97	142.81	34.79	248.97	其它

2. 营业收入下降的情形下存货余额增长较多的原因及合理性，期末存货是否真实

报告期内受国家宏观经济下行、融资环境收紧等因素的影响，完工并验收订单量较上期有所下降，公司整体经营业绩仍未达年初目标，销售收入有所下降。因公司期末在执行供货订单量较上期有所增加，相关在产品、库存商品、发出商品较上期增幅较大。

由上可知，公司营业收入下降而存货增加是合理的。我们获取了公司 2019 年末年度存货盘点计划、盘点记录以及盘点结论，并执行了监盘程序、对发出商品实施函证并取得有效回函，公司的存货是真实的。

(二) 对发出商品计提跌价准备的原因，相关发出商品的发出时间、尚未确认收入的原因。

宁夏亘元财富中心（万豪）项目智能化系统工程项目对应存货于 2018 年发出并进行施工，因客户方与最终业主方合同终止执行，故未确认合同收入，该项目已发生成本金额为 848.05 万元，预计可收回金额为 424.03 万元，故计提存货跌价准备 424.02 万元。公司依据该项目可收回金额与账面已发生成本的差额计提存货跌价准备是充分合理的。

(三) 存货跌价准备的计提是否充分。

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。

公司根据上述存货后续计量方法，于 2019 年末计提了 1,445.95 万元存货跌价准备，占公司存货余额比例为 9.83%。存货跌价准备计提情况与同行业进行比较如下：

单位：万元			
项目	海康威视（002415）	大华股份(002236)	公司
存货期末余额	1,170,983.48	392,054.93	14,712.38
存货跌价准备	44,184.80	8,073.86	1,445.95
存货跌价准备计提比例	3.77%	2.06%	9.83%

由上表可见，公司存货跌价准备计提比例高于可比上市公司，我们认为公司存货跌价准备计提充分。

(四) 核查程序及核查结论

针对上述(一)(二)(三)所述，我们执行了以下核查程序：

1. 获取公司各存货明细表，库龄表以及库位表，并对公司存货余额变动原因进行了分析；
2. 执行监盘程序及发出商品函证程序，查明公司存货是否真实存在；
3. 获取公司发出商品清单，向公司管理层了解宁夏亘元财富中心（万豪）

智能化系统工程项目的进展，分析计提存货跌价准备的合理性。

经核查，我们认为：

1. 公司存货主要由原材料、在产品、库存商品及发出商品构成。具体来看，原材料主要系板卡、芯片、光器件、PCB 板以及其他结构件、元器件等；在产品主要系依据订单生产的未完工产品订单以及尚未完工的安装劳务成本；在产品以及发出商品主要系公司已发出尚未达到收入确认条件的安防视频监控设备；报告期内受国家宏观经济下行、融资环境收紧等因素的影响，完工并验收订单量较上期有所下降，公司整体经营业绩仍未达年初目标，销售收入有所下降。因公司期末在执行供货订单量较上期有所增加，相关在产品、库存商品、发出商品较上期增幅较大；结合公司盘点结果以及监盘程序、替代程序、函证程序，公司存货是真实的。

2. 宁夏亘元财富中心（万豪）智能化系统工程项目对应存货于 2018 年发出并进行施工，因本期客户方与最终业主方合同终止执行，故未确认合同收入，公司依据预计可收回金额与账面发生成本的差额计提了存货跌价准备，是充分的。

六、报告期末，你公司预收账款余额 2,167.30 万元，较期初增长 249.25%。请结合营业收入、在手订单变动情况说明预收账款大幅增长的原因及合理性，相关预收账款是否真实。请会计师核查并发表意见。（问询函第 9 条）

（一）回复说明

公司期末预收账款为 2,167.30 万元，较期初 620.56 万元增长了 249.25%（绝对值增加 1,546.74 万元），主要系北京市西城区园林市政管理中心项目已部分施工但尚未达到竣工验收条件而收取的合同预收款 1,192.68 万元所致。

（二）核查程序及核查结论

我们执行了以下核查程序：

1. 获取了公司预收账款明细表，并检查了大额预收款项客户销售合同；
2. 通过细节测试，对大额预收款单位货款汇入银行回单进行了检查，查明收款单位与账簿记录单位是否名称一致；
3. 对大额预收款余额单位进行了函证。

经核查，我们认为：公司预收账款余额有所增长，主要系北京市西城区园林市政管理中心项目已部分施工但尚未达到竣工验收条件而收取的合同预收款

1,192.68 万元所致，公司预收账款是真实的。

六、关于违规使用 2,314.00 万元募集资金用于经营活动的核查说明

公司通过软件等资产采购的形式转移支付募集资金进行日常经营活动造成违规使用 2,314.00 万元，募集资金使用所对应合同未实施、软硬件未采购，其中 974.00 万元资金最终流向为进入业务员的账户后开支了日常业务实施过程中的项目拓展相关的销售费用，其中 1,340.00 万元未经业务员账户直接开支了项目成本，具体情况如下：

序号	项目	涉及违规使用募集资金金额（万元）	年报计入类别
1	A 项目	60.00	项目拓展相关的销售费用
2	B 项目	220.00	项目拓展相关的销售费用
3	C 项目	694.00	项目拓展相关的销售费用
-	小计	974.00	-
4	D 项目	1,340.00	项目成本
-	小计	1,340.00	-
-	合计	2,314.00	-

我们通过查看业务员个人银行卡资金流水、客户与公司的业务对接交流记录、业务员出具的确认函，确认违规使用募集资金构成日常经营活动使用部分已在公司日常业务开展具体项目中进行了开支，符合公司的业务模式，具有商业实质和合理性，不存在实际控制人及其关联企业资金占用。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：陈素素

中国·杭州 中国注册会计师：韩 熙

二〇二〇年五月十三日