

杭州中威电子股份有限公司 关于 2019 年年报问询函回复的公告

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部发来的创业板年报问询函【2020】第 91 号已收悉，现就贵部对我公司 2019 年年报事后审查中所关注的问题，回复如下：

1. 报告期内你公司实现营业收入 2.36 亿元，同比下降 23.29%，其中四季度实现收入 3,352.15 万元，占全年营业收入比例为 14.2%，而上年同期收入为 9,124.32 万元，占全年收入的 29.72%。报告期内安防行业产品毛利率较上年下降 15.29 个百分点，交通行业产品毛利率较上年下降 16.47 个百分点，你公司称 2020 年行业竞争将持续加剧，企业集中度会进一步提升，公司的项目盈利水平受制于更多的不确定性因素。请你公司就以下事项进行说明：

（1）结合行业发展情况、同行业可比公司收入变化情况等说明营业收入下降较多的具体原因，你公司核心竞争力是否发生下降，收入是否存在持续下降的趋势。

【答复】

A、行业发展情况分析

2010—2016 年整个安防行业虽然行业总收入是处于逐年递增的状态，但是每年的增长率是处于快速下降的趋势，2016—2019 年受高清化、网络化、智能化的技术变革的内在推动及平安城市、科技强警、雪亮工程等政府政策的推动，行业总收入的总体增长率开始企稳并保持在 10%左右（详见下图一：2010-2020 年中国安防行业总收入情况图）。



图一：2010-2020 年中国安防行业总收入情况图

B、同行业可比公司收入情况变化

2019 年国内经济形势出现下行，导致行业整体需求不足，加上中美贸易战、国际局势动荡不安等因素，尽管大部分安防企业 2019 年的营收和利润仍保持一定增长，但增速明显下滑，如以海康、大华为代表的安防产品生产企业，部分企业已经出现了由盈转亏的情况，如高新兴等为代表的以安防工程和系统集成业务为主的安防企业（详见下表一：同行业上市公司 2018-2019 年收入增减变化对比）。根据以下列表，公司 2019 年经营情况与同行业可比公司基本相近。

单位：万元

项目	海康威视 (002415)	大华股份 (002236)	苏州科达 (603660)	同洲电子 (002052)	银江股份 (300020)	高新兴 (300098)	公司
2019 年度收入	5,765,811.01	2,614,943.07	254,650.57	77,952.12	207,950.44	269,323.48	23,564.63
2018 年度收入	4,983,713.25	2,366,568.81	245,363.85	79,813.34	241,327.78	356,283.28	30,680.41
同比增减变化	15.69%	10.50%	3.78%	-2.33%	-13.83%	-24.41%	-23.19%

表一：同行业上市公司 2018-2019 年收入增减变化对比

作为整个安防系统底层支撑的视频监控，是安防行业的核心环节，目前基本

上形成了以海康威视和大华股份为首的两超多强的竞争格局,两大巨头的市占率已经高达一半以上。当前,视频监控产品的技术壁垒已不明显,随着市场逐渐饱和以及竞争力的进一步加剧,国内视频监控行业的行业集中度将会进一步加强。而安防工程和系统集成项目作为安防产业链中的一个重要环节,国内安防工程的市场规模也在迅速扩大。

C、公司营收下降原因分析

我公司从 2015 年开始转型大安防战略,尝试通过安防工程及系统集成项目来带动公司视频监控产品的销售,并取得初步的效果,直至 2017 年,公司业绩增长仍较有序。但由于政府地方债务严重,长期垫资建设项目的资金回款逾期拖延,企业持续投入的压力较大,后期公司主动放缓了系统集成项目的建设速度,对于 5 年期以上的垫资项目将不再参与,这也是近两年营业收入下降的主要原因之一。2020 年第一季度,受到新冠肺炎疫情影响除了少数具有集成业务和顺应红外“刚需”的安防企业,营收呈现增长态势之外,大多数安防企业业务都呈现断崖式下降的趋势。因此,2020 年公司的 5 年垫资总包业务收入存在持续下降的可能性;高速公路业务会相对保持稳定;同时公司视频云业务预计会有所增长,2020 全年度营收预计较为平稳。

公司的核心竞争力在于有一群能持续技术创新的核心骨干团队,可以结合各类产品的技术优势,深度参与系统集成项目中的方案撰写与设计中,比传统的系统集成公司优势更加明显,目前公司的核心竞争力尚未发生变化。随着复工复产大幕的拉开,以及在国内疫情有效控制下,安防企业业务也将逐渐回升,我公司在持续产品创新投入的同时,也在积极寻找非长期垫资的安防工程项目,既能拉动公司产品的销售量,又能带动公司整体的营业收入增长。

(2) 结合各类业务销售价格、成本、费用等因素量化分析你公司项目盈利及毛利率水平下降较多的原因及合理性。

【答复】

A、2019 年度，公司各业务板块关键财务指标变动如下：

单位：万元

行业分类	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
安防行业	16,082.86	13,452.331	16.36%	-22.52%	-5.18%	-15.29%
交通行业	6,910.56	5,653.17	18.20%	-25.61%	-6.86%	-16.47%
其他	571.21	368.05	35.57%	-9.78%	-7.88%	-1.33%

从上表中综合分析，各业务板块变动主要系：

1、2019 年安防行业的收入以工程类和系统集成类项目为主，考虑到企业持续投入的压力较大，该部分项目普遍毛利率较低，加之资金占用成本的增加，公司主动放缓了系统集成项目的建设速度，对于 5 年期以上的垫资项目将不再参与，因此收入较去年大幅减少，整体毛利率水平难以得到有效提升。

2、2019 年度交通行业的收入主要以全国高速公路撤销省界收费站为主，各省份之间因竞争强度不同，销售价格差异巨大，毛利率总体水平平均在 20%以内。同时各省在 2019 年暂时放缓了新建路段的建设投入，公司在新建路段建设上的产品销售大幅下降，因此公司的毛利率比去年同期下降 16.47%。但是 2020 年该部分撤销省界收费站的项目会减少，新建路段的建设项目增加，预计交通行业的整体毛利率水平会有所恢复。

B、营业成本中各成本项目分析如下

单位：万元

项目	2019 年	2018 年	同比增减
----	--------	--------	------

	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
原材料	18,667.14	95.86%	19,705.70	95.40%	-5.27%
制造费用	362.73	1.86%	482.08	2.33%	-24.76%
直接人工	249.26	1.28%	248.41	1.20%	0.34%
其它	194.42	1.00%	219.47	1.06%	-11.42%
合计	19,473.55	100.00%	20,655.65	100.00%	-5.72%

从上表中综合分析，原材料一直是公司营业成本的主要占比项，一直在 95% 以上，虽然公司主营业务收入同比下降 23.19%，但是原材料同比仅下降 5.27% 的主要原因是原材料价格上涨，由于目前我国高端安防芯片仍然高度依赖于海外进口，受中美贸易战影响，高端安防芯片的采购也受到很大程度的影响，极个别原材料价格甚至上涨 5 至 10 倍，高价购买原材料势必导致出售产品的毛利率大幅下降，从而导致公司营业收入及营业成本下降出现不同步的情况。

C、销售费用中各费用项目分析如下：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	同比增减
职工薪酬	22,069,300.28	19,376,482.43	13.90%
交通差旅费	4,377,899.99	6,874,591.16	-36.32%
业务费	11,148,346.19	4,893,275.56	127.83%
广告宣传费	1,074,808.86	1,366,795.89	-21.36%
办公会务费	351,915.66	266,806.32	31.90%
邮寄运输费	973,180.70	991,655.84	-1.86%
咨询检测费	1,412,786.61	1,277,142.00	10.62%
其他	3,044,794.00	2,458,909.47	23.83%
合计	44,453,032.29	37,505,658.67	18.52%

从上表中综合分析，销售费用整体比上年同期增加了 18.52%，主要是按年初制定的全年销售收入增长目标来设定并实施的，其中职工薪酬、交通差旅费用及业务费三个项目波动较大，主要是新增了情感分析新业务的市场拓展，因此增加了新业务的销售人员配备，为了增加传统安防项目的业务量、加快拓展新业务的市场及加大应收账款的催收力度，增加了业务费的支出。

(3) 2019 年四季度营业收入金额以及占全年收入的比重较去年同期下降较多的原因及合理性。

【答复】

公司 2019 年四季度营业收入金额及占全年收入的比重较去年同期下降较多的主要原因为近年来工程类和系统集成类项目占公司业务比重较大,回款周期较长,考虑到企业持续投入的压力较大,该部分项目普遍毛利率较低,加之资金占用成本的增加,公司适时调整战略,主动放缓了系统集成项目的业务拓展速度,对于 5 年期以上的垫资项目将不再参与,所以导致四季度收入金额及占比较去年同期下降较多。

结合对比同行业其他公司的 2018-2019 年第四季度的收入占比情况,分析如下:

单位: 万元

项目	海康威视 (002415)	大华股份 (002236)	苏州科达 (603660)	银江股份 (300020)	高新兴 (300098)	同洲电子 (002052)	公司
2019 年第四季度收入	1,781,919.38	972,119.56	82,194.29	62,659.15	53,012.06	10,728.16	3,352.15
占 2019 年比重	30.90%	37.18%	32.28%	30.13%	19.68%	13.76%	14.23%
2018 年第四季度收入	1,603,444.13	863,495.90	91,207.96	89,472.48	101,220.88	19,822.11	9,124.32
占 2018 年比重	32.17%	36.49%	37.17%	37.08%	28.41%	24.84%	29.74%
同比增减比	-1.27%	0.69%	-4.90%	-6.94%	-8.73%	-11.07%	-15.51%

2019 年国内经济形势出现下行,导致行业整体需求不足,加上中美贸易战、国际局势动荡不安等因素,安防企业出现总体增速放缓的趋势,如上表所示,第四季度同行业其他企业的收入较上年同期均有不同程度的下降,综上所述,公司与同行业公司情况基本相近。

2. 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。

【答复】

(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：A) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；B) 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；C) 收入的金额能够可靠地计量；D) 相关的经济利益很可能流入；E) 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

会计师将 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：A) 检查销售订单，是否基于销售合同编制；B) 销售订单是否得到管理层的核准；C) 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；D) 检查销售订单是否连续编号，是否与发票信息相符；E) 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。

(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。

【答复】

(1) 同行业比较

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%

①应收账款占流动资产比例

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：

A. 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。

B. 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。

会计师核查程序及核查结论:

针对上述(1)(2)所述,会计师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，会计师认为：

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。

3. 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。

【答复】

(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第 2 题第(2)问之回复，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。

(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。

【答复】

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

会计师核查程序及核查结论

针对上述(1)(2)所述, 会计师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, 会计师认为:

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数。我们分析了上述客户回款金额对应的账龄，原则上认定单客户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。

4. 你公司于 2020 年 1 月 20 日披露《修正公告》时一并披露了《关于公司控股股东、实际控制人拟通过协议转让部分公司股份暨权益变动的提示性公告》（以下简称《协议转让公告》），拟向深圳来电科技法定代表人韩冰转让 9.07% 的股份。2020 年 4 月 27 日，你公司披露《关于公司控股股东、实际控制人终止协议转让股份的公告》。请说明上述协议转让终止的具体原因，协议转让事项是否真实，你公司是否存在利用《协议转让公告》炒作股价的情形。请保荐机构核查并发表意见。

【答复】

（1）交易事项过程

①2020 年 1 月 17 日，公司实际控制人石旭刚与深圳来电科技有限公司（以下简称“来电科技”）法定代表人韩冰签署了《股份转让协议》，约定石旭刚拟向韩冰协议转让其所持有中威电子 27,252,543 股股份，占公司总股本的 9.07%。

每股转让价格为 9.28 元，股份转让总价为 252,903,599 元，并于 2020 年 3 月 15 日前完成股权转让款的支付，本次转让完成后韩冰将成为公司持股 5%以上的股东，本次双方合作的目的主要在于双方希望通过本次股权转让与中威电子建立长期战略合作关系，同日，中威电子与来电科技签署了《战略框架协议》，约定协议签署后双方在新一代物联网、大数据、云平台技术、智能分析等领域展开深度合作。

②因受疫情影响，2020 年 3 月 15 日前，受让方未能按时支付收购价款，为了促进合作的继续推进，2020 年 3 月 16 日，石旭刚与韩冰签署了《股份转让补充协议》，协议约定 4 月 30 日前完成全部股份转让价款的支付，同时韩冰向石旭刚支付股份转让的诚意金 400 万元，如果韩冰未能在 4 月 30 日前完成全部股份转让价款的支付，则石旭刚没收上述诚意金。同日，石旭刚收到了上述诚意金。

③受让方韩冰因受疫情影响未能募集足够的资金用作受让股权，因此 2020 年 4 月 23 日，经友好协商，双方签署了《关于终止<股份转让协议>及相关协议的确认书》，确认原签署的《股份转让协议》及其补充协议全部终止，但上述协议的终止不影响中威电子与来电科技签署的《战略框架协议》的有效性。同时，韩冰向石旭刚支付的股份转让诚意金 400 万元不再予以返还。

（2）关于终止原因、协议的真实性等情况的说明

上述协议转让终止的具体原因主要是由于受让方韩冰受疫情影响未能在约定期限内筹集足额的资金。在此过程中，转让双方也进行了多次沟通，且石旭刚为进行股权交割于 2020 年 2 月 3 日取得了经中华人民共和国旧金山总领事馆认证的关于夫妻共有财产同意转让的相关公证文件，协议转让事项是真实的。公司也不存在利用《协议转让公告》炒作股价的情形，石旭刚本人及中威电子其他董

监高在此期间也未减持股份。

(3) 保荐机构核查意见

保荐机构查阅了石旭刚和韩冰签署的股份转让协议及补充协议、中威电子和来电科技签署的《战略框架协议》、韩冰诚意金的支付凭证、石旭刚在协议签署后于 2020 年 2 月 3 日取得了经中华人民共和国旧金山总领事馆认证的关于夫妻共同财产同意转让的相关公证文件,查询了石旭刚和中威电子其他董监高的股票交易记录、对石旭刚和韩冰进行了访谈,经核查,保荐机构认为,石旭刚和韩冰签署的股份转让协议及补充协议是真实的且石旭刚、中威电子的其他董监高在协议签署后也未减持其所持有的中威电子的股份,不存在利用《协议转让公告》炒作股价的情况。

5. 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。

【答复】

(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

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，公司将对《2019 年年度报告全文》中的“第十节 公司治理”之九、内部控制评价报告部分进行更正。（详见同日披露在巨潮资讯网上的公告编号：2020-048 的《关于 2019 年年度报告全文的更正公告》及《2019 年年度报告全文》（更新后））

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。

（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。

【答复】

经会计师核查，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。

公司在 2019 年 9 月 23 日回复深交所发来的《2019 年半年报问询函》中对截止 2019 年 6 月 30 日公司其他应收款期末账面余额 5,989.89 万元做如下解释，其中主要其他应收款（占比 71.49%）列举明细如下：

单位：万元

单位名称	期末余额	发生时间	交易内容	期后进展	是否关联关系	是否存在关联方占用情形
杨*	1012.00	2019.01/2019.04	大型项目合作拓展借款	无	否	无
于*兴	824.88	2019.01/2019.04	大型项目合作拓展借款	归还借款 30 万	否	无
赵*	796.30	2019.01/2019.04	大型项目合作拓展借款	无	否	无
张*峰	560.00	2018.10	大型项目合作拓展借款	无	否	无
张*丽	410.00	2019.01/2019.04	大型项目合作拓展借款	无	否	无
叶*	177.00	2018.04	大型项目合作拓展借款	无	否	无
代交五金	142.29	2019.06	应收暂付款	7 月支付	否	无
银行定期存款	139.95	2019.06	应收利息	无	否	否
中建电子工程有限公司	120.00	2018.02	履约保证金	无	否	无
山西明之睿信息技术有限公司	100.00	2019.01	投标保证金	无	否	无
小 计	4,282.42					

公司其他应收款备用金主要是员工借款，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，一般于合同签署，项目分包成本列支后，完工验收前逐步归还。其他应收款押金保证金期末账面余额 767.30 万元，均为工程项目的投标保证金与履约保证金，按照招投标文件或合同条款电汇支付。公司其他应收款不存在与公司及大股东关联关系或其他任何形式的业务和资金往来，不存在被大股东或其关联方占用的情形。

2019 年期末，公司与会计师事务所一起进行自查的时候才发现，2019 年 1

月,公司募集资金 955.6 万元通过支付给深圳亦凡科技有限公司、深圳市和为祥科技有限公司等供应商无商业实质的贷款的方式,资金最终流向石旭刚先生个人或非质押债权人账户;公司资金 1820.4 万元通过项目备用金的方式借出后,由张*新、于*兴、赵*、冯*银、陈*、覃*艳等公司员工转出,最终流向石旭刚先生个人及非质押债权人账户;公司资金 42.46 万元由石旭刚指挥财务直接银行转账划拨出至其关联企业中威慧云,解决中威慧云的临时周转需要。经核查,其中通过项目备用金方式占用的与半年报中所披露的其他应收款所列明细中有关联的是于*兴及赵*,于*兴及赵*所借部分项目备用金(各 300 万元,合计 600 万元)最终资金流向石旭刚个人及其关联账户或债权人账户,当时半年报回复时针对该问题的主要核查负责人员是财务负责人,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,导致主要核查负责人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情况并及时于 2019 年度财务报表中反映该事项。

针对公司内控存在的重大缺陷,公司将加强对董事、监事、高级管理人员及其他相关人员的培训,提高相关人员的业务素质和合规意识,进一步建立健全防范资金占用的公司治理、制度和流程机制的建设,有效地防范资金占用行为。公司将优化治理结构,尽快聘任有胜任能力的财务负责人,强化财务部的内部独立性。公司将全面优化公司内部控制制度,重点把控公司资金支付和付款流程的优化,尤其聚焦大额软硬件采购业务活动,强化业务和资金支付系统的闭环关联对应。公司将定期重点核查公司关联交易和大额非正常交易,加强公司内部审计力度,聚焦核心业务的全方位审计及报告制度,设立直通公司内审部门、独立董事、监事会的举报通道。加强对公司董事、监事、高级管理人员及财务关键人员的违

规行为监督，形成强有力的监督压力。

(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。

【答复】

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。截止 2019 年 12 月 31 日，公司不存在其他未披露的资金占用或违规担保行为。

会计师核查程序及核查结论

针对上述(1)(2)(3)所述，会计师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, 会计师认为:

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情况并及时于 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。

6. 报告期末, 你公司非公开发行募集资金余额为 1.91 亿元, 募投项目视频云平台建设项目以及视频大数据智能应用技术研发项目的投资进度分别为

6.38%、16.71%，项目进展不及预期。年报显示，2019 年你公司 3,269.60 万元募集资金被违规使用，其中 2,314.00 万元被用于经营活动，955.60 万元被公司实际控制人石旭刚占用。此外，我部关注到你公司于 2018 年 10 月违规将 1 亿元募集资金进行质押以获取银行贷款，直至 2018 年 12 月才解除质押。请你公司就以下事项进行说明：

（1）募投项目进展不及预期的原因，募投项目的可行性是否发生变化，相关募投项目是否真实。

【答复】

2019 年国内经济形势出现变化导致行业整体需求不足，加上中美贸易战、国际局势动荡不安等因素，尽管大部分安防企业 2019 年的营收和利润仍保持一定增长，但增速明显下滑，行业未来趋势不确定性增加，因此为了适应市场环境的变化，依据公司中长期发展战略，公司采用了谨慎使用募集资金、逐步进行项目布局的原则稳步推进募集资金投资项目的实施。为了降低募集资金的投资风险，根据项目实际建设情况并经过的研究论证，公司通过第三届董事会第十九次会议及第三届监事会第十七次会议分别审议通过，并经公司 2018 年度股东大会审议通过，将募投项目“视频云平台建设项目”、“视频大数据智能应用技术研发项目”达到预计可使用状态时间由原计划的 2019 年 4 月 30 日调整为 2021 年 4 月 30 日，上述调整是对投资进度的调整，并未影响项目的可行性，项目是真的。云计算、大数据应用仍为未来行业发展的主要方向，且公司 2019 年仍在持续对项目进行投入，合计投入 912.31 万元。截至本回复出具日，项目可行性未发生重大变化。

（2）将 2,314 万元募集资金用于经营活动的具体情况，相关经营活动是否

存在商业实质，具体交易对手方及募资资金实际流向，以及你公司通过违规挪用募集资金而非以暂时性补流的方式投入经营活动的原因。

【答复】

2019 年公司通过执行以下合同违规使用募集资金 3,269.60 万元，具体情况如下：

单位：元

序号	合同内容	金额	归属募投项目	违规性质	备注
1	数据样本采购合同	1,400,000.00	视频大数据智能应用技术研发项目	资金占用	合同未实施，软硬件未采购
2	ORACAL 数据库软件及办公软件采购合同	650,000.00	视频大数据智能应用技术研发项目	资金占用	合同未实施，软硬件未采购
3	云计算节点授权合同	2,100,000.00	视频大数据智能应用技术研发项目	资金占用	合同未实施，软硬件未采购
4	云计算节点授权合同	450,000.00	视频大数据智能应用技术研发项目	资金占用	合同未实施，软硬件未采购
5	sip 安全控制设备、交换机、机架式服务器、企业级硬盘采购合同	1,456,000.00	视频大数据智能应用技术研发项目	资金占用	合同未实施，软硬件未采购
6	视频云大数据服务平台软件采购合同	2,600,000.00	视频云平台建设项目	资金占用	合同未实施，软硬件未采购
7	实时统计分析平台软件采购合同	900,000.00	视频云平台建设项目	资金占用	合同未实施，软硬件未采购
-	小计	9,556,000.00	-	-	

8	数据挖掘平台软件采购合同	2,200,000.00	视频云平台建设项目	经营活动的费用和项目成本列支	合同未实施,软硬件未采购
9	负载均衡,消息中间件采购合同	1,220,000.00	视频云平台建设项目	经营活动的费用和项目成本列支	合同未实施,软硬件未采购
10	大数据生态服务授权合同	3,520,000.00	视频云平台建设项目	经营活动的费用和项目成本列支	合同未实施,软硬件未采购
11	情感分析引擎节点授权合同	3,820,000.00	视频云平台建设项目	经营活动的费用和项目成本列支	合同未实施,软硬件未采购
12	情感视频云弱环境下高并发视频直播系统采购合同	4,640,000.00	视频云平台建设项目	经营活动的费用和项目成本列支	合同未实施,软硬件未采购
13	情感视频云基于对象存储的海量视频存储与点播系统合同	4,940,000.00	视频云平台建设项目	经营活动的费用和项目成本列支	合同未实施,软硬件未采购
14	视频云 P2P 易构网络下视频穿透系统采购合同	2,200,000.00	视频云平台建设项目	经营活动的费用和项目成本列支	合同未实施,软硬件未采购
15	云计算节点授权合同	600,000.00	视频云平台建设项目	经营活动的费用和项目成本列支	合同未实施,软硬件未采购
-	小计	23,140,000.00	-	-	
-	合计	32,696,000.00	-	-	

公司上述违规募集资金使用为通过软件等资产采购的形式转移支付进行的

上市公司体外变相资金占用和日常经营活动违规使用,以上违规募集资金使用所对应合同未实施、软硬件未采购。构成日常经营活动使用部分金额 2,314.00 万元,其中 974.00 万元资金最终流向为进入业务员的账户后支付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)	方式
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	

保荐机构发表核查意见: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,不存在被实际控制人资金占用的情况。

公司通过违规挪用募集资金而非以暂时性补流的方式投入经营活动的原因主要是公司考虑到资金较为紧张,临时补流带来的后续到期归还压力较大。保荐机构发现募集资金存在违规使用的情况后立即要求公司进行整改,截至 2019 年 4 月 23 日,公司及实际控制人已归还违规使用的募集资金,未对公司及股东利益造成重大不利影响。

会计师发表核查意见: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。

(3) 存放募集资金的商业银行是否每月向你公司出具银行对账单并抄送保荐机构，如是，请保荐机构说明履行的核查程序，未能及时发现募集资金使用异常的原因，是否对募集资金实施有效的监管。

【答复】

保荐机构日常通过每月对募集资金对账单进行核查的方式了解公司募集资金的使用情况，并对募集资金使用中支出金额较大项目对应的合同、价款支付凭证、发票等内容进行核对，并与《项目可行性研究报告》进行核对，确认是否属于可行性研究报告中确定的投资范围。

公司募集资金投向为：“视频云平台建设项目”、“视频大数据智能应用技术研发项目”和“补充流动资金”，其中违规使用募集资金的合同涉及的“视频云平台建设项目”、“视频大数据智能应用技术研发项目”的投资内容如下：

① “视频云平台建设项目”

A、“视频云平台建设项目”项目总投资 18,678.14 万元，其中硬件设备投资 1,481.20 万元，软件投资 5,612.00 万元，上述违规使用募集资金的合同涉及该项目的硬件设备投资为 0 万元，软件投资为 2,664.00 万元，符合可行性研究报告规划。

B、“视频云平台建设项目”可行性研究报告规划的软件投资内容如下：

序号	软件	参考规格型号及技术指标	金额(万元)
1	云计算节点授权	提供云计算节点授权，提供计算资源、网络资源等虚拟化管理，并提供资源分配等服务	228.00
2	大数据生态服务授权	大数据服务平台软件（大数据软件需有 QCMS 云平台管理软件才能使用），提供消息服务(Kafka)、大数据服务 Spark/Hadoop，大数据服务 Hbase；	404.00

3	RDS 关系型数据库服务	面向企业关键任务应用及数据分布环境，支持各种国际和国内相关标准，具有高性能。高可靠性和易用性，支持多库、库之间相对独立性，支持多 CPU，支持 TB 级以上的少量数据和大用户并发处理、支持 集群、可支撑中、大型企业和政府部门应用。	56.00
4	大型关系型数据库集群服务	用于提升并发事务处理性能的数据库集群软件。可通过客户端来实现读、写事务的自动分离，读事务在备机执行，写事务在主机执行，减轻主机的负载。通过配置多台备机，增加备机节点资源，可以提高系统的并发能力，增强系统性能。	192.00
5	信息推送服务	服务端先进技术架构，高并发可拓展性的信息推送服务，经受几亿用户的考验，完全省去应用开发者自己维护长连接的设备和人力的成本投入。	16.00
6	推荐引擎	建立完备的推荐算法模型，针对不同网站采用不同的推荐算法，合理调整相关、协同等策略算法的比例，以计算出最精准的推荐结果；	68.00
7	大数据可视化组件	专精于业务数据与地理信息融合的大数据可视化，通过图形界面轻松搭建专业的可视化应用，满足日常业务监控、调度、会展演示等多场景使用需求	30.00
8	数据挖掘平台	开放性的通用型数据挖掘平台，主要用于数据挖掘模型的数据源设计，模型的发现、训练和验证，为实际应用项目中的 数据挖掘子系统提供应用模型来源，以及必要的技术指导。	224.00
9	关系网络分析引擎	结合关系网络、时空数据，揭示对象间的关联和对象时空相关的模式及规律。提供关联网络（分析）、时空网络（地图）、即问网络（搜索）、动态建模等功能，以可视分析的方式有效融合机器的计算能力和人的认知能力，获得对于海量数据的洞察力，帮助用户更为直观、高效地获取信息和知识。	18.00
10	流计算服务	提供了强大的流计算（Streaming）表达能力，支持 DAG（有向无环图）计算模型；系统具备强扩展性、强容错、低延迟、高吞吐等特点，成熟应用于传感器网络数据处理、服务监控、反作弊、实时报表系统等业务。	20.00

11	内存分析引擎	提供大数据的交互式 SQL 统计和R 语言挖掘能力。	16.00
12	负载均衡组件	实现多台服务器自动进行流量分发，从而可获得更高水平的容错性能。同时，可以根据业务需求实时添加或删减云服务器，从而实现无缝的业务伸缩。	60.00
13	消息中间件	具有大规模，高可靠、高并发访问和超强消息堆积能力的特点。消息服务 API 采用 HTTP RESTful 标准，接入方便，跨网络能力强；已全面接入资源访问控制服务（RAM）、专有网络（VPC），支持各种安全访问控制；接入云监控，提供完善的监控及报警机制。	30.00
14	搜索引擎	提供基于 Lucene 构建的分布式的全文搜索引擎，通过 RESTful API 提供近实时的索引、搜索、分析功能。	30.00
15	数据同步组件	支持异构环境的高性能、高可靠、高可扩展数据库实时同步复制系统。该产品 通过秒级实时数据同步复制可以有效避免传统备份系统导致的无法完全满足企业对于信息系统不中断服务的问题。	60.00
16	实时统计分析	系统提供业务实时分析报告，了解此时此刻有多少人在您的网站上、他们来自何处以及他们在浏览什么。了解网站上的 新内容是否受欢迎，今天的促销活动是否为 网站吸引了流量，而且可以确定微博和博文的直接影响。	160.00
17	情感分析引擎授权	在视频云平台基础上提供基于人脸图像的，分析人体心率、血压、心理压力等生理心理特征的引擎或服务	4,000.00
	合计		5,612.00

由上表，合同中涉及的软件内容符合视频云平台建设项目可行性研究报告。

② “视频大数据智能应用技术研发项目”

A、“视频大数据智能应用技术研发项目”项目总投资 5,301.24 万元，其中硬件设备投资 541.10 万元，软件投资 1,729.00 万元，违规使用募集资金的合同涉及该项目的硬件设备投资为 145.60 万元，软件投资为 460.00 万元，符合可行性研究报告规划。

B、“视频大数据智能应用技术研发项目”可行性研究报告规划的设备、软

件投资内容如下：

设备			
序号	设备名称	参考品牌	金额(万元)
1	开发用电脑	LENOVO	32.00
2	机柜	不限	0.60
3	UPS	不限	7.80
4	机架式服务器	不限	200.00
5	低功耗高密度图站	不限	60.00
6	可程式恒温恒湿试验箱	不限	4.00
7	企业级硬盘	希捷	6.00
8	wifi 路由器	cisco	0.70
9	光纤交换机	不限	20.00
10	负载均衡	F5	50.00
11	sip 安全控制设备	安全防火墙	90.00
12	交换网络接入系统	PRI 接入系统	50.00
	小计		521.10
软件			
序号	软件名称	参考品牌	金额(万元)
1	办公软件	Microsoft\Adobe	20.00
2	分辨率测试图	ISO12233 CHART X4	31.00
3	ORACLE 数据库软件	Oracle DB 12c	102.00
4	图像分析与检测软件	Imatest Master	40.00
5	数据同步软件	Oracle GoldenGate	51.00
6	安全扫描软件	appscan	100.00
7	开发环境	Windows Server	2.00
8	测试工具	Quicktest Professional	2.00
9	设计开发管理软件	PLM	80.00
10	数据样本	不限	300.00
11	云计算节点授权	提供云计算节点授权，提供计算资源、网络资源等虚拟化管理，并提供资源分配等服务	741.00
12	大数据生态服务授权	大数据服务平台软件（大数据软件需有 QCMS 云平台管理软件才能使用），提供消息服务(Kafka)、大数据服务 Spark/Hadoop, 大数据服务 Hbase;	260.00
-	小计	-	1,729.00

由上表，合同中涉及的软件内容符合视频云平台建设项目可行性研究报告。

保荐机构日常通过月度查看大额支出的资金流水、抽查大额支出对应的合同、

内容和发票等常规的募集资金核查程序对公司募集资金使用进行监管，因《深圳证券交易所上市公司保荐工作指引（2014 年修订）》未明确要求保荐机构对募集资金的使用进行资产盘点，因此保荐机构只是在年度结束后为针对《年度募集资金使用情况专项报告》而对募集资金进行专项核查过程中履行资产盘点工作，在资产的盘点过程中，发现了实物与投资内容不相符，合同中约定的投资资产并不存在。为了进一步追查募集资金的去向，保荐机构还对实际控制人、公司相关业务员、高管的个人银行卡流水进行逐级的追查才发现实际控制人变相占用资金以及公司日常经营支付款项变相来自于上述募集资金采购款的转移支付的情况。在得知存在违规使用募集资金的情况后，保荐机构立即要求公司及实际控制人解除存在的违规情况并在年度募集资金使用情况报告中进行了如实披露，向监管部门进行了汇报。在保荐机构的督促下，截至 2020 年 4 月 23 日，公司及实际控制人已归还违规使用的募集资金，未对公司及股东利益造成重大不利影响。保荐机构虽然没有及时发现募集资金存在违规使用，而是在年度结束后才发现募集资金的违规使用，主要原因是此次违规较为隐蔽，但保荐机构针对该隐蔽的募集资金违规使用情况采取了核查个人银行卡流水等细致的核查手段，且在保荐机构的督促下公司和实际控制了都即使归还了占用的资金，未对公司及股东利益造成损害，履行了勤勉尽责的义务。

（4）你公司屡次违规使用募集资金的原因，募集资金的管控制度是否完善。请保荐机构对上述问题核查并发表意见。

【答复】

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等规定，公司董事会制定了《募集资金管理制度》、《防

止大股东及关联方占用公司资金管理制度》等内控制度，对募集资金的存储、使用、管理和监督进行了明确的规定。实际控制人及部分高管在募集资金使用过程中，规范意识不强，尤其在财务总监缺失期间，管控力度下降，未有效执行深圳证券交易所以及上市公司《募集资金管理制度》的相关规定，出现了违规使用募集资金的情况。对于存在的违规使用募集资金行为，公司采取了以下措施：

A、解除存在的违规募集资金使用情况，截至 2020 年 4 月 23 日，公司及实际控制人已归还违规使用的募集资金。

B、加强对公司募集资金运用的管理，严格执行深圳证券交易所以及上市公司《募集资金管理制度》的相关规定使用募集资金、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》防止大股东资金占用。

C、加强对实际控制人及相关董监高的教育工作，加强对《公司法》、《证券法》、《企业内部控制基本规范》等法律法规的宣传和学习。

D、充分发挥独立董事、监事会、内部审计机构的监督职能，尤其在原有监管过程中存在监管盲点的自然人资金流水等方面，加强监管，避免存在变向的资金占用和募集资金违规使用情况。

保荐机构意见：

经核查，保荐机构认为，公司募投项目进展不及预期主要原因在于公司结合了国内经济形势、中美贸易摩擦、国际局势动荡等因素为应对行业未来的不确定性而进行的投资放缓，公司履行了募集资金投资项目延期的相关决议程序，募集资金投资项目是真实的，截至本核查意见出具日，项目可行性未发生重大变化。公司违规募集资金使用为通过软件等资产采购的形式转移支付进行的上市公司体外实际控制人变相资金占用和日常经营活动违规使用，其中日常经营活动具有

商业实质，非以暂时性补流的方式投入经营活动的原因主要在于公司资金紧张。保荐机构日常通过月度查看大额支出的资金流水、抽查大额支出对应的合同、内容和发票等常规的募集资金核查程序对公司募集资金使用进行监管，公司上述违规募集资金使用为通过软件等资产采购进行的上市公司体外变相资金占用和募集资金违规使用，因此在履行日常的募集资金核查过程中，保荐机构未能发现募集资金使用存在异常。在年度对募集资金使用进行专项核查过程中，保荐机构查看募集资金投资的实物时，发现实物与投资内容不相符，合同中约定的投资资产并不存在。此外保荐机构还结合了实际控制人等资金流水的核查发现存在异常，进一步追溯发现实际控制人变相占用资金以及公司日常经营支付款项变相来自于上述募集资金采购款的转移支付的情况。保荐机构发现上述情况后，立即要求公司及实际控制人解除存在的违规情况并在年度核查报告中进行了披露，截至2019年4月23日，公司及实际控制人已归还违规使用的募集资金，募集资金违规使用情况已经解除，未对公司及股东利益造成重大不利影响。公司虽按照要求建立了募集资金管理相关制度，但因实际控制人及部分高管在募集资金使用过程中，规范意识不强，尤其在财务总监缺失期间，管控力度下降，因此仍出现公司屡次违规使用募集资金的情况，公司后续将加强对募集资金运用的管理力度，严格执行法律法规的相关规定使用募集资金，充分发挥独立董事、监事会、内部审计机构的监督管理职能。

7. 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；

【答复】

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	
	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。

(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。

【答复】

(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。

会计师核查程序及核查结论

针对上述(1)、(2)所述,会计师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

② 获取发生大额备用金的个人卡流水;

③ 检查实际控制人个人卡流水,确认是否存在资金占用;

④ 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,会计师认为:

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。

8. 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。

【答复】

(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。会计师获取了公司 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。

(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。

【答复】

宁夏巨元财富中心（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。

(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。

【答复】

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。

会计师核查程序及核查结论

针对上述(1)(2)(3)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；

① 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巨元财富中心（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，会计师认为：

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。

9. 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。

【答复】

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。

会计师核查程序及核查结论

会计师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，会计师认为：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。

特此说明。

杭州中威电子股份有限公司

董事会

2020 年 5 月 13 日