

关于对《关于对北京浩丰创源科技股份有限公司的 年报问询函》的回复

众环专字[2020] 630225 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部出具的《关于对北京浩丰创源科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第 200 号，以下简称“问询函”）提出的有关情况，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）作为北京浩丰创源科技股份有限公司（以下称为“浩丰科技”或“公司”）2019 年年报的会计师，对问询函中涉及会计师的问题回复如下：

问题一：“1. 年报显示，公司并购标的北京路安世纪文化发展有限公司（以下简称“路安世纪”）报告期实现营业收入 9,300.83 万元，较上年增加 16.82%，实现净利润 2,835.70 万元。公司于 2018 年度对收购路安世纪形成的商誉计提减值准备 65,178.00 万元，并在对我部 2018 年年报问询函的回复中称，预测其 2019 年营业收入、净利润分别为 5,169.00 万元和 1,454.89 万元。报告期公司对并购路安世纪形成的商誉计提了 3,136.46 万元的减值准备，期末因并购路安世纪形成的商誉余额仅 1,878.41 万元。

（1）请公司补充说明报告期路安世纪所处的行业情况、公司经营状况较 2018 年预测时是否出现重大变化，结合主要客户及订单执行情况等说明其 2019 年业绩较 2018 年底预测业绩大幅增加的原因和合理性，在 2019 年度经营向好的情况下预测其 2020 年业绩大幅下滑的原因，并补充披露其最近三年分季度的主要财务数据。请年审会计师说明对收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据，并就所执行的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表明确意见。

（2）我部关注到，公司最近三年对路安世纪的各次业绩预测中预计的未来年度营业收入、净利润差异较大，根据 2019 年度进行的预测，其 2020 年-2024 年营业收入增长率分别为 -40.25%、-35.51%、-14.38%、-0.02%、-0.02%，利润率分别为 14.73%、20.20%、13.33%、13.37%、13.54%，远低于 2019 年度销售净利率 30.49%。请公司说明历次预测数据相差较大的原因，进行业绩预测时相关参数的确定依据及合理性，以及历年来商誉减值计提的合理性。请评估师和会计师核查并发表明确意见。”

回复：

(一) 请年审会计师说明对收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据，并就所执行的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表明确意见

1、路安世纪的业务内容及收入确认方法

(1) 路安世纪的业务内容

北京路安世纪文化发展有限公司（以下简称“路安世纪”）成立于 2003 年，是国内领先的广电信息技术服务提供商，致力于为国内电视台提供频道推广及相应技术服务。自 2006 年以来，路安世纪与电视台签约合作，开展在高端酒店市场的电视台频道推广服务业务，向电视台客户主要提供多媒体平台系统服务（亦称为“集成服务”）、频道收视服务（亦称为“运维服务”）两项服务内容，目前主要面向海内外高端酒店、有线运营商开展业务。

两项服务主要业务内容如下：

主营业务	服务/方案
多媒体系统服务	酒店多媒体系统服务
频道收视服务	酒店频道收视服务
	有线运营商频道收视服务

(2) 路安世纪的收入确认方法的变更

①变更前收入确认方法

多媒体系统服务：是指路安世纪为电视台客户提供在酒店的频道推广，包括酒店多媒体系统的设计、实施、测试、开通等服务，并获取酒店的多媒体系统资源，实现电视台频道对酒店终端的收视覆盖，由此向电视台收取频道推广费。

频道收视服务：是指路安世纪为酒店和有线运营商提供高质量的信号处理、监测、维护等服务，实现电视台频道在合约期内的持续稳定的收视覆盖，由此向电视台收取频道收视服务费。

财务方面也区别两项业务进行核算，即集成服务于业务在安装完成及取得客户验收认时确认收入，运维服务按照服务期间分月确认收入。

②变更后收入确认方法

自 2018 年度开始，基于广电行业的变化及自身的状况，各电视台逐渐改变了同路安世纪的业务合作模式。根据变化后合作模式，自 2019 年起，路安世纪对原收入确认方法进行变更，变更后的收入确认方法为：上述两类服务均在合约期间平均确认收入。

2、执行的主要审计程序、获取的主要审计证据及审计结论

(1) 执行的主要审计程序

①通过询问管理层、财务分析、检查内部控制制度等方式了解公司收入确认相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

②对营业收入实施分析性复核程序：A.将本年营业收入与上年营业收入进行比较，分析收入是否存在异常变动；B.计算本期的毛利率，与上期比较，检查是否异常，各期之间是否存在重大波动；C.比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，查明异常现象和重大波动的原因；

③对营业收入实施进一步审计程序：A.获取公司的销售台账；B.选取样本并获取相关合同、同时获取与合同对应的《信号开通确认函》及部分《客户联系表》，自选取的样本核查至账面收入；C.对报告期确认收入的交易，选取样本，核查至销售合同；D.对于销售合同，核查合同起止日期及签订日期、核查合同总期间的确认、检查酒店出具的《客户联系表》及网路公司出具的《信号开通确认函》中的起始日期是否同销售合同一致、核查发票以及回款情况等；E.选取销售台账中的部分记录执行重新计算程序，以评价相关收入是否符合公司的收入确认政策、所确认的收入是否准确；

④对客户实施函证程序，包括合同内容、合同金额、合同起止日期、截至年初的收款金额、本年度的收款金额、截至年初的开票金额、本年度的开票金额等信息；

⑤实施截止性测试，对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(2) 获取的主要审计证据

①获取公司与收入相关的内部控制制度文件，获取关键控制点的相关审批单据及其他内外部证据；

②获取公司的销售台账；选取样本并获取相关合同、同时获取与合同对应的《信号开通确认函》及部分《客户联系表》；

③自银行获取年度内的对账单，并自银行获取与收款相关的大额银行回单；

④自发票开具系统中获取年度内的开票记录情况；

⑤对已发函客户，获取纸质回函；对部分客户进行视频及电话访谈；

⑥对实施截止性测试的样本，获取与收入确认相关的支持性文件。

(3) 审计结论

经审计，我们认为所获取的审计证据是充分的，浩丰科技收入确认符合《企业会计准则》

的规定。

(二) 请公司说明历次预测数据相差较大的原因, 进行业绩预测时相关参数的确定依据及合理性, 以及历年来商誉减值计提的合理性

1、路安世纪测算数据差异分析

路安世纪测算相应数据与历史年度存在差异, 主要原因有两个方面, 一方面是路安世纪所面临的市场环境变化导致其利润水平降低; 另一方面是在 2019 年路安世纪调整收入确认方式对报表数据的影响。

路安世纪主要从事电视台频道在酒店及部分有线电视运营商的推广及收视服务, 电视台委托路安世纪办理指定范围的酒店及有线电视运营商在合约期内的卫视频道落地覆盖工作, 并实现电视台频道在合同期内持续稳定的收视覆盖, 向电视台收取落地服务费。随着信息技术的发展和广电行业的变化, 电视台考虑成本等因素, 运作模式调整为统一打包招投标的方式, 导致路安世纪续签合同发生取消、延迟、签约期缩短及合同金额减少等现象, 同时相应费用支出有一定的增加, 传统业务面临较大的经营压力。

2019 年年报时, 路安世纪调整了收入确认方式。在收入确认方式调整前的 2019 年度数据与 2019 年度预测数据差异不大, 收入确认调整方式对 2019 年的报表数据有一定影响, 具体数据对比如下:

单位: 万元

项目	调整前数据和预测数据(同一口径下)对比			2019 年度收入确认方式调整影响对比		
	2019 年度调整前数据	2019 年度预测数据	调整前数据与预测数据差异	调整前数据	调整后数据	调整后较调整前差异
营业收入	4,965.57	5,169.00	203.43	4,965.57	7,284.28	2,318.71
营业成本	2,128.85	2,261.60	-132.75	2,128.85	3,098.25	969.40
毛利	2,836.72	2,907.40	-70.68	2,836.72	4,186.03	1,349.31

路安世纪进行未来盈利预测, 是根据预计签约情况和评估基准日时的收入确认方式进行未来收入规模预测。当收入确认方式变更使得报表的基础数据调整, 相应未来盈利预测的收入规模以及相应参数也同时按照同样的原则进行调整, 评估值和账面值相比, 增减值比较数据的计量基础一致。即: 由于合同总额保持不变, 不同的收入确认方式下仅仅各年度收入分配不同, 未来总体收入保持一致, 因此, 对计算商誉影响较小。

2、2019 年路安世纪与商誉相关资产组进行减值测试

(1) 收入预测

路安世纪主要为国内电视台提供频道推广及相应技术服务，主要面向国内外高端酒店及有线运营商开展业务，多媒体系统服务和频道收视服务是路安世纪的主要业务，占据收入的主要份额。

2018 年以来，受宏观经济、行业发展和新媒体冲击等因素综合影响，路安世纪所面对的传统广电传媒行业陷入一定困境，电视台自身广告收入减少，造成电视台在网络覆盖服务的投入减少，同时赠送合同期有所延长直接导致单价降低；2019 年，广电网络酝酿进行全网整合，相关工作 2020 年均已开展，预期未来业务及结算方式将发生较大变化，路安世纪的该部分业务的持续性受到严重挑战，因此 2020 年预测新签合同额进一步下降。同时由于 2020 年初新冠疫情影响，预测可以续签合同的签约时间可能推迟，在当年确认的收入的月份将减少，从而确认收入金额减少。

在此基础上，2020 年预测新签合同额下降，此后年度的进一步续签合同的基数降低，同时，2020 年度以前签订的合同大部分在 2020 年执行完毕，2021 年确认收入进一步下降。考虑到路安世纪传统业务面对酒店的多媒体系统服务仍有一定市场需求，且同时考虑增加一部分资产投入，改善信号传输方式以稳固酒店资源以及对应业务，因此在预测期后两年不再预测下降，保持较为稳定的需求。

综上，未来五年的收入预测情况如下：

单位：万元

预测年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
收入	4,326.76	2,790.17	2,388.90	2,388.44	2,388.00

（2）成本费用预测

2019 年度的成本费用占收入的比例有所增加。营业成本部分，按照历史年度的毛利水平进行预测；销售费用和管理费用的预测，考虑相关业务仍持续运维及开拓，2020 年难以在当年内急剧降低费用水平，因此 2020 年费用水平和 2019 年差异不大，此后年度随业务规模进行调整，管理费用和研发费用在 2019 年的基础上考虑合理缩减一定比例进行，此后年度销售费用、研发费用按照收入的比例逐渐缩减。其中，主要的人工薪酬，2020 年按照基准日的薪酬水平测算，此后考虑随业务规模缩减；差旅费、交通费、差旅费、维护修理费、业务招待费等按照历史年度占收入的比例进行预测；房租及物业管理水电费在上一年度费用水平基础上适当下降；其他如业务宣传费、咨询服务费、办公费等费用按照历史年度的水平调整进行测算。

未来五年的成本费用预测情况如下：

单位：万元

预测年度	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年
营业成本	1,446.22	809.54	733.09	733.09	733.09
销售费用	1,109.90	363.06	341.44	341.44	341.44
管理费用	783.93	801.40	764.06	762.72	758.31
研发费用	386.30	280.33	251.44	251.44	251.44

(3) 折现率的选取

采用资本资产加权平均成本模型（WACC）确定折现率 r

$$r = (1 - t) \times r_d \times w_d + r_e \times w_e$$

再折算为税前资本资产加权平均成本 WACC（税前）。

① 无风险收益率 r_f

无风险报酬率采用 5 年及以上期的中长期国债平均到期收益率确定，为 3.1400%。

② 市场预期报酬率 r_m

根据对沪深市 A 股复合增长率的平均水平计算市场预期报酬率为： $r_m=9.73\%$ 。

③ β_u 值

路安世纪资产组的业务行业细分领域较小，选取与该资产组业务相类似的电信、广播电视和卫星传输、信息技术服务业-软件和信息技术服务业中的全部上市公司（剔除与资产组业务相差较远的上市公司）作为可比公司，通过“万得资讯情报终端”查询国内上市公司近 100 周剔除财务杠杆的 Beta 系数后，以平均值确定预期无财务杠杆风险系数的估计值 $\beta_u=1.0569$ 。

企业风险系数 Beta 根据企业的目标资本结构 D/E 进行计算，计算公式如下：

$$\beta_e = (1 + (1 - T) \times D/E) \times \beta_u$$

式中：

β_e ：有财务杠杆的 Beta；

β_u ：无财务杠杆的 Beta；

T：所得税率，路安世纪实际综合平均所得税率为 4.86%；

资产组 D/E：主要结合企业经营及贷款情况、可比上市公司的资本结构、管理层未来的筹资策略等确定，经综合分析，资产组 D/E 取 11.61%。

则根据上述计算得出未来各年度企业风险系数 Beta 为 1.1736。

④ 特性风险调整系数 ϵ

路安世纪面临的市场运作模式持续发生变化，市场预期持续下降，在此市场趋势变动情况下，经营风险加大，综合资金周转、人员流动、效率降低以及盈利预测的其他不确定性等风险因素，确定特性风险调整系数 $\epsilon = 5\%$ 。

⑤最终得到权益资本成本 re 为 15.87%。

⑥债务资本成本按照五年以上贷款利率确定。

⑦折现率 WACC

根据上述各值得到： $WACC = rd \times Wd + re \times We = 14.69\%$

$WACC$ （税前）= $WACC / (1 - t) = 15.44\%$

（4）现值测算

根据上述主要参数对现值测算，测算路安世纪经营性现金流量现值为 2,031.58 万元。路安世纪与商誉测试相关的资产组中有部分资产未纳入上述现金流预测，合计资产净值为 16,548.64 万元，商誉减值测试资产组的未来现金流量现值合计 18,580.22 万元。

3、历年来商誉减值计提的情况

浩丰科技商誉减值的会计政策：“在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。”

（1）2019 年商誉减值的计提

根据上述测算结果，2019 年末，路安世纪包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为 18,580.22 万元，资产组或资产组组合的账面价值为 16,701.81 万元，浩丰科技商誉的账面价值为 5,014.87 万元，应确认的商誉减值金额= $16,701.81 + 5,014.87 - 18,580.22 = 3,136.46$ 万元。

（2）2018 年商誉减值的计提

与上述测试方法一致，2018 年末，经评估确认的路安世纪包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为 20,674.76 万元，资产组或资产组组合的账面价值为 15,659.89 万元，浩丰科技商誉的账面价值为 70,192.86 万元，应确认的商誉减值金额= $15,659.89 + 70,192.86 - 20,674.76 = 65,178.00$ 万元。

商誉减值计提满足企业会计准则和公司会计政策，具有合理性。

4、主要核查程序及核查意见

(1) 主要核查程序

①了解、评价和测试浩丰科技与商誉减值测试相关的关键内部控制，包括对关键假设的采用及减值计提金额的复核和审批；

②与管理层讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关的资产组或者资产组组合，每个资产组或者资产组组合的未来预测收益、现金流折现率等假设的合理性及每个资产组或者资产组组合盈利状况的判断和评估；

③与前任会计师沟通，了解 2018 年度及以前各年历次预测时选取的参数及测算原则；

④评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

⑤与管理层聘请的外部估值专家讨论，了解减值测试时所使用的关键假设是否合理等；

⑥在本所估值专家的协助下，评价外部评估专家估值时所使用的价值类型和评估方法的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性。

(2) 核查意见

经核查，浩丰科技进行商誉减值测试的盈利预测考虑了路安世纪于测试日时点面临的市场竞争条件、客户特征，预测方式和测试时点路安世纪报表的编制基础一致，相关参数的选取与路安世纪自身情况基本相符，各年的参数测算原则基本一致，商誉减值计提具有合理性。

问题二：“2. 公司披露的《关于前期会计差错更正的公告》显示，根据北京证监局下发《中国证券监督管理委员会北京监管局行政监管措施决定书》（以下简称《决定书》），公司对酒店及家庭传媒服务等业务涉及的收入确认方法采用追溯重述法进行更正，并对 2018 年财务报表进行追溯调整，调整后公司 2018 年度营业收入、归属于母公司股东的净利润分别增加了 1,513.67 万元、1,009.25 万元。

(1) 请公司结合相关业务合同、具体业务开展情况等说明调整的原因及合理性、调整前后会计处理、主要会计科目的变动情况，是否符合会计准则规定。请会计师核查并发表意见。

(2) 请公司补充说明前期差错更正是否涉及路安世纪原股东业绩承诺实现情况的调整，请会计师核查并发表意见。

(3) 请公司说明截至目前整改情况，是否已经按照《决定书》完成整改。”

回复：

(一) 请公司结合相关业务合同、具体业务开展情况等说明调整的原因及合理性、调整

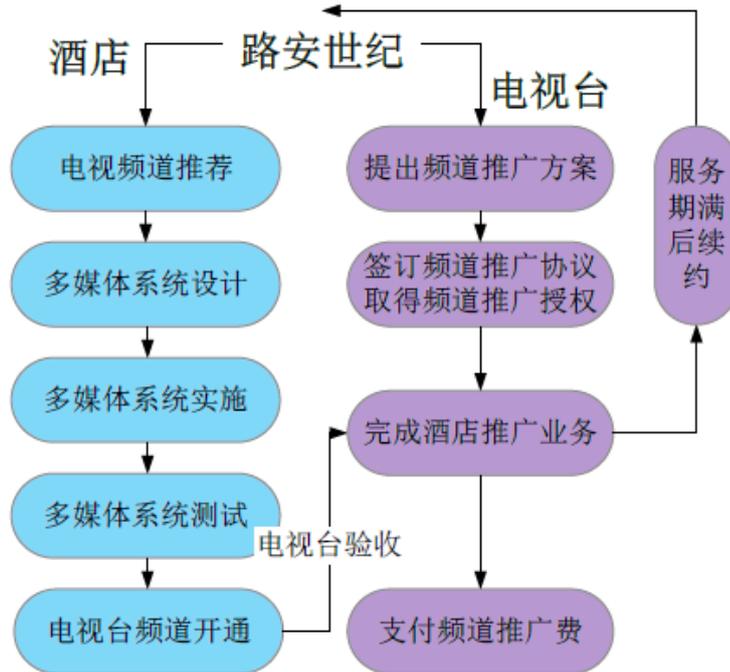
前后会计处理、主要会计科目的变动情况，是否符合会计准则规定

1、路安世纪的业务开展情况

路安世纪的主要业务内容如本报告“问题一、（一）、1”之回复所述，路安世纪相关业务对应的产品及服务具体表现形式如下：

(1) 多媒体系统服务

①多媒体系统服务流程图



②多媒体系统服务内容

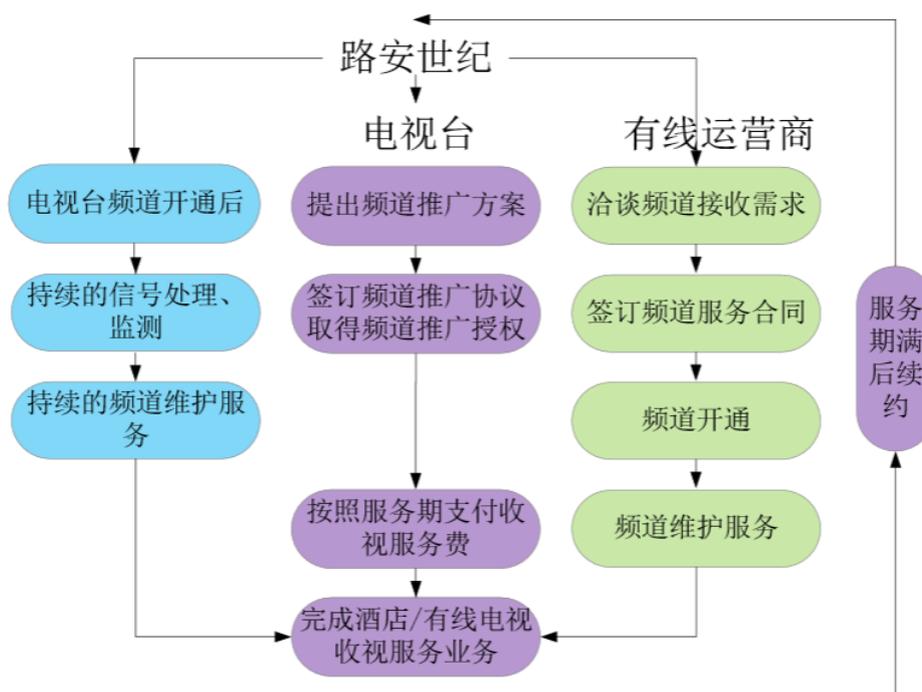
该服务是路安世纪为实现向高端酒店推广电视台频道而提供的一系列连续的专业服务，具体情况如下：

服务内容	具体描述
电视台频道推荐服务	路安世纪与国内多家主流电视台都有业务合作，并取得酒店频道推广授权。路安世纪将根据酒店的需求，向酒店推荐电视台频道，并就客房以及功能区（餐厅、大堂、健身房、会议厅等）频道选择、频道排序等各种细节，向酒店推荐最优方案。
多媒体系统设计服务	以专业的行业技术和丰富的实施经验为基础，根据不同酒店的频道信号接入方式、网络架构、终端种类、平面布置要求、监控管理要求，并考虑机房和管线条件、电源、避雷、干扰等诸多因素，为酒店设计制定多媒体系统解决方案。
多媒体系统实施服务	根据设计方案，路安世纪为酒店进行多媒体系统实施，包括现场勘查、设备安装、终端联调、上电测试、文档整理、使用培训、远程管理等步骤，完成多媒体系统的建设。

服务内容	具体描述
多媒体系统测试服务	在多媒体系统实施完成后，需要对多媒体系统进行分段和整体联调。
电视台频道开通服务	根据频道设计方案，路安世纪根据电视台的授权和推广需求，将各频道信号接入酒店多媒体系统，完成频道开通服务，系统建设完成正式投入使用。

(2) 频道收视服务

① 频道收视服务流程图



② 频道收视服务内容

A. 酒店频道收视服务内容

酒店频道收视服务是基于路安世纪为酒店提供的多媒体系统，提供的多层次的、持续性的服务，并从电视台获得频道的收视服务费用。具体服务情况如下：

服务内容	具体描述
信号处理监测服务	路安世纪根据电视台的推广要求，在合约期内（大陆酒店通常三年为一个合约期（后有变为一年为一个合约期的趋势）；海外酒店通常一年为一个合约期），电视频道信号质量需要持续符合约定的技术标准，节目覆盖范围符合合同约定，路安世纪需要对酒店电视频道进行持续性管理，提供信号处理、监测等技术服务。
频道维护服务	路安世纪通过定期巡检、电话拜访、现场检测、系统升级等方法，对酒店多媒体系统中的设备进行维护，保证所有设备运行正常。如果出现故障，路安世纪需要及时响应，在规定时间内排除故障和完成整改。

B.有线运营商频道收视服务内容

具备全国落地权的电视台出于节目覆盖和自身品牌价值提升的需要，希望在海内外范围内获取最多的直接用户和间接用户。由于历史和地域原因，国内存在较多省/市/地/县级有线电视网，以及包括机场、大院/社区、企业等区域性网络，在我国周边华人数量较多的东南亚地区，也存在着大量海外有线运营商。这些网络运营商拥有大批量的用户和成熟的电视传输网络，是电视台希望进行节目覆盖的区域。

路安世纪利用丰富的行业经验和客户资源积累，与具有潜在业务合作空间的有线运营商进行合作，提出频道组合和信号接入解决方案，并完成频道开通和覆盖，向电视台收取一定的收视服务费。

具体情况如下：

服务内容	具体描述
频道开通服务	根据频道接入方案，路安世纪与有线运营商和电视台协调接入实施计划，并按照计划将频道信号接入有线运营商系统，根据频道方案逐一进行信号、节点、终端、监控等方面的测试。在频道完成接入和测试后，路安世纪完成频道开通服务，正式投入使用。
频道维护服务	路安世纪根据合约，需要对接入有线运营商的电视频道进行不定期监测，保障信号可靠、内容规范、画面稳定，能够正常覆盖所有用户；如果出现信号故障，路安世纪需协调有线运营商和电视台技术人员排除故障和完成整改。

2、相关业务合同情况

(1) 路安世纪与电视台签订的合同主要内容

通过酒店实现的落地传输服务主要通过国内酒店（大陆酒店）及海外酒店（台湾、香港、澳门酒店）实现。

大陆酒店业务的合同期间通常为三年（后有变为一年的趋势），除约定了需支付的首笔款项（即“集成服务”款，可能还包含首期“运维服务”款）外，还约定了需提供运维服务的期限。一般情况下，电视台签订的合同中会以一定比例作为运维服务的保证金（即合同期间内运维服务收入，若合同中未约定保证金比例，以验收后需支付的余款作为运营期间的保证金）。比如签订三年期的合同，约定后两年的保证金占合同总额比例 20%（该类合同为路安世纪主要的合同）。

海外酒店的合同期间基本为一年，一般情况下，合同中约定需支付的首笔款项（“集成服务”款）占合同总额比例为 50%，合同期满支付剩余 50%的款项（“运维服务”款）。

不同的电视台所签订的国内酒店业务合同中，对运维服务收入的比例约定是不一样的，如上例约定集成服务占合同总额 70%、运维服务占合同总额 30%；还有约定集成服务占合

同总额 85%（或 55%等）、运维服务占合同总额 15%（或 45%等，与集成服务对应）。

（2）通过有线运营商实现的落地传输服务

路安世纪与电视台签订的通过有线运营商实现的落地传输服务合同期间一般为一年。主要是利用北京航数宽网科技有限公司、香港有线电视、香港电讯盈科有线公司、老挝及柬埔寨等国外网络公司所运营的网络传输电视台的信号。合同中约定在网络公司所运营网络内的用户需能够完整接收到电视台节目信号，并需要保证合同期间内信号的持续稳定的传输。一般情况下，此类合同需要一次性付清全款。

3、路安世纪业务模式的变化

2018 年，广电行业发生了很大变化，电视台的广告收入大幅下滑，对电视台在费用等方面的投入造成了很大影响，电视台为了节省开支在逐渐改变招投标模式，落地服务业务由细分行业招投标逐步发展为整体行业招投标，招投标的规模及金额发生了很大变化，行业竞争变的更加激烈。使得电视台在落地服务投入上更加谨慎，导致公司与现有各电视台的业务合同签订金额下降、续约合同延时或取消。

此外，自 2006 年至 2017 年度，经过多年的积累，各电视台的信号覆盖规模已经基本完成，较大比例的国内外高端酒店、居民小区、海外华人区都已经安装完成了收转电视台信号的基本设备，此后电视台更倾向于频道收转信号的持续与稳定。自 2018 年度开始，各电视台同路安世纪的合作模式也逐渐发生转变，由两项服务逐渐过渡为由路安世纪基于已经安装成型的平台系统，实现电视台频道在合约期内的持续稳定的收转。

因前期多年的持续设备投入，且设备更换率较低，更换成本较小，路安世纪近两年来的多媒体平台系统服务内容从系统的设计、实施、测试、开通逐渐演变成对系统的不定时检修及维护。电视台客户基于自身状况及对行业的了解，改变了同路安世纪的合作模式，使得频道收视服务成为合同主要义务，具体表现为合同期限及合同金额的减少（大陆酒店落地业务周期由原来的三年逐渐变成了一年）。

自 2018 年起，受中宣部等部门推动广电网络大整合等事项的影响，尤其同年 8 月 15 日至 8 月 21 日按照中宣部的要求，国家广播电视总局组织召开全国有线电视网络整合发展片区的座谈会，推动有线电视网络的转型升级与融合发展，各电视台同路安世纪签订的合同周期由原来的三年逐渐变更为一年。2018 年度签订一年期合同比例占总合同比例不到 50%，2019 年度签订一年期合同比例占总合同比例超过 50%，预计 2020 年度，前期签订的三年期合同到期后，基本均会签订一年期合同。2019 年度及 2018 年度，通过大陆酒店、海外酒店及有线运营商实现（网络公司）的信号落地业务相关合同签订情况如下表所示：

单位：万元

项目类型	2019 年度	2018 年度	差异	备注
大陆酒店	3,131.54	2,223.19	908.35	其中约 808 万元合同应在 2018 年续约，延迟到 2019 年签约。
海外酒店	534.53	689.00	-154.47	其中约 341 万元合同应在 2018 年续约，延迟到 2019 年签约。
网络公司	3,117.92	2,005.85	1,112.07	其中约 894 万元合同应在 2018 年续约，延迟到 2019 年签约。
合计	6,783.99	4,918.04	1,865.95	---

注：2019 年度网络公司业务中，新增青海卫视落地辽宁省网及快乐购物落地常州、无锡网络业务，总新增合同金额 713 万元。

根据目前的业务模式，在电视台客户取消了对多媒体平台系统服务的认定，高度认定频道在合约期内持续稳定的收转的内容，且合同期间逐渐缩短，合同金额逐渐减少，路安世纪为完成合同义务所发生的支出更均衡的情况下，需将原有的收入确认方法进行变更，以更准确的反映业务实质。

4、调整前后会计处理情况

(1) 调整前收入确认方法：

主营业务	服务/方案	盈利模式	结算模式	收入确认方法
多媒体系统服务	酒店多媒体系统服务	收取电视台频道推广费	按照验收一次性确认（大陆酒店通常三年为一个合约期，海外酒店通常一年为一个合约期，期满后续约），客户验收获取收款权利	在安装完成及取得客户验收认同时确认安装收入
频道收视服务	酒店频道收视服务	收取电视台收视服务费	按照服务期分月确认（大陆酒店通常三年为一个合约期，海外酒店通常一年为一个合约期，期满后续约），按年度获取收款权利	按照服务期间分月确认收入
服务	有线运营商频道收视服务	收取电视台收视服务费	按照验收一次性确认（通常一年为一个合约期，期满后续约），按年度获取收款权利	按照年度确认收入

(2) 调整后收入确认方法

对于多媒体系统服务及频道收视服务，均在合约期间平均确认收入。

5、主要会计科目的变动情况

2018 年度，路安世纪的业务模式发生重大变更后，公司仍将酒店及家庭传媒服务业务合同金额进行拆分并分别按不同原则确认收入不规范，根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》，对 2018 年度的财务报表进行追溯调整，调整前后主要会计科目的变动情况如下：

(1) 对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响数

单位：万元

项目	变更前	调整影响数（增加+/减少-）	变更后
应收账款	9,189.63	-65.30	9,124.33
预付款项	16,787.42	203.78	16,991.20
存货	22,266.69	-47.18	22,219.51
其他流动资产	1,885.90	16.77	1,902.67
递延所得税资产	202.99	203.53	406.52
资产总计	124,049.98	311.60	124,361.58
应付帐款	8,838.73	-79.61	8,759.12
预收货款	16,267.91	1,015.96	17,283.87
应交税费	267.99	-1.77	266.22
负债合计	39,349.59	934.58	40,284.17
未分配利润	-34,476.74	-622.98	-35,099.72
归属母公司所有者权益合计	84,700.40	-622.98	84,077.41
所有者权益合计	84,700.40	-622.98	84,077.41

(2) 对 2018 年度合并利润表的影响数

单位：万元

项目	变更前	调整影响数（增加+/减少-）	变更后
营业收入	55,341.93	1,513.67	56,855.60
营业成本	45,127.50	148.23	45,275.73
税金及附加	338.28	-0.16	338.12
资产减值损失	66,466.32	30.04	66,496.36
所得税费用	-184.24	326.30	142.07
净利润	-63,895.26	1,009.25	-62,886.01
归属于母公司股东的净利润	-63,895.26	1,009.25	-62,886.01

6、主要核查程序及核查意见

(1) 主要核查程序

①执行询问、访谈等程序，向管理层、治理层、业务经理、业务员及部分其他相关人员了解路安世纪的业务模式、合同模式、经营环境的变化情况。

②通过网络信息、行业报告、同行业上市公司的披露等多个角度核查公司经营环境的变化情况。

③抽取部分销售合同，核查合同金额、合同起止日期、核查合同签订日期、核查合同总

期间的确认、检查酒店出具的《客户联系表》及网路公司出具的《信号开通确认函》中的起始日期是否同销售合同一致等，以验证销售合同的变化情况。

④获取报告期内签订合同清单，检查合同期间变化情况。

⑤对部分客户执行函证程序，函证合同内容、合同金额、合同起止日期、年度收付款等信息。

⑥向公司管理层、商务部、财务部等询问进行收入确认方法变更的账务处理方法，对数据形成过程的相关资料执行检查程序、对部分内容执行重新计算程序，对变更收入确认方法后的财务报表实施分析性复核程序。

(2) 核查意见

经核查，我们认为路安世纪的业务模式发生重大变更后，收入确认方式的变更能更好地反映公司的经营情况，公司的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

(二)请公司补充说明前期差错更正是否涉及路安世纪原股东业绩承诺实现情况的调整

1、前期差错更正对路安世纪原股东业绩承诺期影响情况

前期差错更正对业绩承诺期影响情况如下：

单位：万元

项目	2015 年度	2016 年度	2017 年度	三年累计
业绩承诺数①	3,000.00	4,250.00	5,350.00	12,600.00
实际完成数-变更前②	3,112.27	4,624.85	5,149.98	12,887.10
前期差错更正影响的扣非归母净利润③	-78.38	340.63	-236.12	26.13
实际完成数-变更后④=②+③	3,033.89	4,965.48	4,913.86	12,913.23
变更后完成率=④÷①	101.13%	116.83%	91.85%	102.49%

根据《发行股份购买资产及利润补偿协议》，路安世纪实际控制人李建民为利润补偿义务人，承诺路安世纪 2015 年度、2016 年度和 2017 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润分别不低于 3,000 万元、4,250 万元和 5,350 万元，利润承诺期内各年度实际实现的净利润数超出该年度承诺净利润数，超出部分在承诺期内此后年度实际净利润数未达到承诺净利润数时可用于弥补差额。按照变更后收入确认方法计算，将 2015 年度及 2016 年度超出承诺净利润数弥补 2017 年度未完成业绩承诺净利润数后，实际完成扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润三年累计金额为 12,913.23 万元，业绩承诺累计完成率为 102.49%，完成承诺业绩。

2、主要核查程序及核查意见

(1) 主要核查程序

①向管理层、商务部、财务部等询问进行收入确认方法变更的账务处理方法，对数据形成过程的相关资料执行检查程序、对部分内容执行重新计算程序；

②对变更收入确认方法后的财务报表实施分析性复核程序；

③重新测算了变更收入确认方法后业绩承诺完成金额及完成率。

(2) 核查意见

经核查，我们认为浩丰科技变更收入确认方法对业绩承诺实现情况不产生重大影响。

问题三：“3. 年报显示，公司对 2017 年度的主要财务数据进行了调整，但公司未披露更正原因、未履行审议程序。

(1) 请公司补充说明对 2017 年度财务数据进行调整的原因，是否符合会计准则规定，请会计师核查并发表意见。

(2) 如公司对 2017 年度财务数据进行差错更正，请公司按照《创业板信息披露业务备忘录第 10 号—定期报告披露相关事项》第十七条、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定履行审议程序及披露义务。”

回复：

(一) 请公司补充说明对 2017 年度财务数据进行调整的原因，是否符合会计准则规定

2019 年 10 月，证监会北京局对公司进行现场检查，并于 12 月出具《中国证券监督管理委员会北京监管局行政监管措施决定书》(2019) 147 号)，相关问题为：“你公司将酒店及家庭传媒服务业务合同金额进行拆分并分别按不同原则确认收入，缺乏充分、必要的依据，未根据持续提供服务和保证等业务实质情况在合同有效期内按直线法分月确认收入。”

鉴于路安世纪业务情况的变化（如问题一、二所述）及北京证监局的指导意见，将收入确认方法调整为“合约期间平均确认收入”的方法，同时按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，对前期数据进行追溯重述，2017 年度主要财务数据的影响如下表所示：

单位：万元

项目	变更前金额	变更后金额	变更金额	变更金额占比
营业收入	54,808.93	54,343.39	-465.54	-0.85%
净利润	5,903.98	5,667.86	-236.12	-4.00%

项目	变更前金额	变更后金额	变更金额	变更金额占比
资产总额	181,812.22	182,631.24	819.02	0.45%
净资产	149,882.79	149,206.28	-676.51	-0.45%

由上表可知，前期差错更正对 2017 年度的主要财务数据影响较小，且对业绩承诺期的业绩影响金额也较小（如问题二所述）。另外，该差错更正事项对财务报表不具有广泛性影响，也不会导致公司相关年度盈亏性质发生改变，根据 2018 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》相关规定，不需对更正后的财务报表进行全面审计。

（二）主要核查程序及核查意见

1、主要核查程序

- （1）向公司管理层、商务部、财务部等询问进行收入确认方法变更的账务处理方法，对数据形成过程的相关资料执行检查程序、执行重新计算程序；
- （2）对变更收入确认方法后的财务报表实施分析性复核程序；
- （3）复核了前期差错更正对 2017 年度主要财务数据的影响。

2、核查意见

经核查，我们认为差错更正符合企业会计准则规定，且由于该差错更正事项对财务报表不具有广泛性影响，也不会导致公司相关年度盈亏性质发生改变，根据 2018 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》相关规定，不需对更正后的财务报表进行全面审计。

问题四：“4. 年报显示，报告期公司对并购华远智德（北京）科技有限公司（以下简称“华远智德”）形成的商誉计提了 2,560.92 万元减值准备。请公司补充说明华远智德报告期主要财务数据，并说明计算预计未来现金流量现值时相关参数的确定依据及合理性，以及商誉减值计提的合理性。请评估师和会计师发表明确意见。”

回复：

（一）华远智德报告期主要财务数据

华远智德历史三年的主要数据如下：

单位：万元

财务指标	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年12月31日
资产总计	689.06	928.96	1,053.44
负债合计	106.56	25.44	20.48
所有者权益合计	582.50	903.52	1,032.96
营业收入	746.71	810.09	689.07
营业成本	207.02	182.90	123.97
净利润	313.66	321.02	129.44

(二) 计算预计未来现金净流量现值时相关参数的确定依据及合理性，以及商誉减值计提的合理性

2019年，华远智德进行商誉减值测试，计算未来现金流量现值的情况如下：

1、收入预测

华远智德所从事的数据分析处理业务，主要是建立企业运营的整体大数据模型，并针对运营的关键环节和流程进行精准建模和精确分析，主要客户集中于合资企业。

2019年以来，随着国际贸易摩擦及争端局势的变化，造成华远智德一部分客户流失。2018年合同额1,057.93万元，2019年合同额仅为567.86万元。由于国际贸易局势变化的影响，大量合资企业对数据处理业务持审慎态度，同时部分合资企业也在削减预算，因此造成华远智德的收入出现下降趋势。

结合2019年实际业务开展情况判断：2020年华远智德原有客户合同的延续性将会进一步下降，此后保持2020年的趋势不变。同时，国内大客户逐渐出现了数据业务需求，华远智德也在积极拓展国内客户，根据管理层对目前所接触、拓展的大客户情况，预测2020年国内客户新增部分合同。但是该部分合同集中度较高，未来持续性难以判断，因此在2021年预测续签比例有所降低。

综上所述，未来五年的收入预测情况如下：

单位：万元

预测年度	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年
收入	483.56	369.52	369.52	369.52	369.52

2、成本费用预测

2019年收入下降，因此相关成本费用的占比增加。未来年度的成本费用按照2019年的比例进行预测。未来五年的成本费用预测情况如下：

单位：万元

预测年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
营业成本	149.90	114.55	114.55	114.55	114.55
管理费用	106.67	75.08	69.16	72.96	72.93
研发费用	124.28	95.37	95.37	95.37	95.37

3、折现率的选取

采用资本资产加权平均成本模型（WACC）确定折现率 r ，

$$r = (1 - t) \times r_d \times w_d + r_e \times w_e$$

再折算为税前资本资产加权平均成本 WACC（税前）。

（1）无风险收益率 r_f

无风险报酬率采用 5 年及以上期的中长期国债平均到期收益率确定，为 3.1400%。

（2）市场预期报酬率 r_m

根据对沪深市 A 股复合增长率的平均水平计算市场预期报酬率为： $r_m=9.73\%$ 。

（3） β_e 值

根据华远智德主要属于大数据服务行业，通过“万得资讯情报终端”查询国内上市公司近 100 周剔除财务杠杆的 Beta 系数后，以平均值确定预期无财务杠杆风险系数的估计值 $\beta_u=1.3215$ 。

企业风险系数 Beta 根据企业的目标资本结构 D/E 进行计算，计算公式如下：

$$\beta_e = (1 + (1 - T) \times D/E) \times \beta_u$$

式中：

β_e ：有财务杠杆的 Beta；

β_u ：无财务杠杆的 Beta，取同类上市公司平均数 1.3215；

T：所得税率，公司实际所得税率为 0；

资产组 D/E：主要结合企业经营及贷款情况、可比上市公司的资本结构、管理层未来的筹资策略等确定，经综合分析，资产组 D/E 取 10.56%。

则根据上述计算得出未来各年度企业风险系数 Beta 为 1.4611。

（4）特性风险调整系数 ϵ

华远智德规模较小，较同类型的公众公司相比，业务较为单一，个体风险相对较高；同时本次预测 2020 年的业务规模，涉及 2020 年拟开发的大客户，但项目尚未正式落地，具有一定不确定性。综合上述因素，确定特性风险调整系数 $\epsilon=3\%$ 。

(5) 最终得到权益资本成本 re 为 15.77%。

(6) 债务资本成本按照五年以上贷款利率确定。

(7) 折现率 WACC

根据上述各值得到： $WACC=rd \times Wd+re \times We=14.73\%$

$WACC$ （税前）= $WACC / (1-t) =14.73\%$

4、现值测算

根据上述主要参数对现值进行测算，测算华远智德经营性现金流量现值为 865.81 万元。2019 年末，华远智德与商誉测试相关的资产组中有部分资产未纳入上述现金流预测，合计资产净值为 300.34 万元，商誉减值测试资产组的未来现金流量现值 1,166.15 万元。

5、商誉减值的计提

浩丰科技商誉减值的会计政策：“在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。”

根据上述测试结果，2019 年末，华远智德包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为 1,166.15 万元，资产组或资产组组合的账面价值为 1,074.76 万元，浩丰科技商誉的账面价值为 2,652.31 万元，应确认的商誉减值金额= $1,074.76+2,652.31-1,166.15=2,560.92$ 万元。

商誉减值计提满足企业会计准则和公司会计政策，具有合理性。

（三）主要核查程序及核查意见

1、主要核查程序

(1) 了解、评价和测试华远智德与商誉减值测试相关的关键内部控制，包括对关键假设的采用及减值计提金额的复核和审批；

(2) 与管理层讨论商誉减值测试的方法，包括与商誉相关的资产组或者资产组组合，每个资产组或者资产组组合的未来预测收益、现金流折现率等假设的合理性及每个资产组或者资产组组合盈利状况的判断和评估；

(3) 与管理层聘请的外部估值专家讨论，了解减值测试时所使用的关键假设是否合理

等；

(4) 在本所估值专家的协助下，评价外部评估专家估值时所使用的价值类型和评估方法的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性。

2、核查意见

经核查，预计未来现金净流量现值测算以及商誉减值计提具有合理性。

问题五：“5. 年报显示，报告期末公司“未完工项目”账面余额 32,718.20 万元，较期初增加 47.96%，均未计提跌价准备。

(1) 请按项目列示“未完工项目”明细，包括但不限于对应合同情况、合同金额、收入确认情况、结算情况及收款情况等，并说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况、交易对手方的履约能力是否发生重大变化，以及相关项目结算和回款是否存在重大风险。

(2) 请公司说明存货跌价准备的测试过程、未计提跌价准备的原因及合理性。

请会计师核查并发表意见。”

回复：

(一) 请按项目列示“未完工项目”明细，包括但不限于对应合同情况、合同金额、收入确认情况、结算情况及收款情况等，并说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况、交易对手方的履约能力是否发生重大变化，以及相关项目结算和回款是否存在重大风险

公司未完工项目指存放在客户现场的尚未安装调试完毕或尚未验收的项目，主要未完工项目的具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	销售合同 金额	未完工项 目金额	未完工项目 金额占总额 比例	是否确 认收入	是否 结算	截至本回复 日收款金额
1	北京银行股份有限公司	5,277.18	3,672.67	11.23%	否	否	4,221.74
2	中国农业银行股份有限公司	3,368.07	2,800.02	8.56%	否	否	-
3	中航航空管系统装备有限公司	2,501.71	2,030.88	6.21%	否	否	-
4	中国光大银行股份有限公司	2,113.58	1,596.74	4.88%	否	否	1,902.22
5	北京建工城市更新投资建设有限公司	1,354.33	936.03	2.86%	否	否	1,218.90
6	中国光大银行股份有限公司	1,190.00	810.93	2.48%	否	否	1,071.00
7	中华人民共和国应急管理部	1,068.00	796.46	2.43%	否	否	961.20

序号	客户名称	销售合同 金额	未完工项 目金额	未完工项目 金额占总额 比例	是否确 认收入	是否 结算	截至本回复 日收款金额
8	中国光大银行股份有限公司	1,214.50	755.73	2.31%	否	否	1,093.05
9	北京睿银华信科技有限公司	1,079.34	720.12	2.20%	否	否	539.67
10	光大科技有限公司	1,027.50	702.49	2.15%	否	否	924.75
11	中国光大银行股份有限公司	998.18	689.10	2.11%	否	否	898.36
12	中国邮政储蓄银行股份有限公司	748.09	515.92	1.58%	否	否	728.74
13	中国光大银行股份有限公司	680.60	439.97	1.34%	否	否	612.54
14	中国光大集团股份公司	750.79	439.39	1.34%	否	否	675.71
15	中国光大银行股份有限公司	539.00	432.48	1.32%	否	否	539.00
16	中国光大银行股份有限公司	518.66	422.25	1.29%	否	否	466.79
17	中国光大银行股份有限公司	497.00	395.90	1.21%	否	否	497.00
18	南京城铁信息技术有限公司	461.07	387.93	1.19%	否	否	388.95
19	平凉市崆峒区人民法院	539.93	386.31	1.18%	否	否	100.00
20	上海埃威航空电子有限公司	496.00	386.27	1.18%	否	否	-
21	上海埃威航空电子有限公司	492.00	383.15	1.17%	否	否	-
22	中国光大银行股份有限公司	817.60	375.23	1.15%	否	否	735.84
23	上海埃威航空电子有限公司	472.00	367.58	1.12%	否	否	-
24	上海埃威航空电子有限公司	460.80	358.85	1.10%	否	否	-
25	上海埃威航空电子有限公司	440.00	342.65	1.05%	否	否	-
26	南京城铁信息技术有限公司	405.84	334.87	1.02%	否	否	-
27	中国光大银行股份有限公司	495.97	315.11	0.96%	否	否	446.37
28	中国光大银行股份有限公司	433.03	303.35	0.93%	否	否	389.73
29	其他客户小计	19,489.23	10,619.82	32.45%	否	否	5,107.86
	合计	49,930.00	32,718.20	100.00%	—	—	23,519.42

由上表可见，浩丰科技未完工项目所对应的客户大部分为金融机构、大型国企或者公共事业单位。根据历史经验判断，未发现该类客户有未按合同约定及时结算与回款的情况，结算与回款不存在重大风险。

浩丰科技未完工项目是在项目整体验收完毕后统一结算，上述项目在 2019 年末均未整体验收完毕，故未进行结算。截至报告日的回款见上表，未发现违约情况，也未发现影响客户履约能力的重大事项。

(二) 请公司说明存货跌价准备的测试过程、未计提跌价准备的原因及合理性

1、存货跌价准备的计提政策

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

2、未计提跌价准备的原因及合理性

浩丰科技未完工项目期末余额 32,718.20 万元，较期初增加 47.96%。由于未完工项目所对应的客户大部分为金融机构、大型国企或者公共事业单位，且已被客户签收完毕，并处于安装调试或者验收阶段，合同均处于正常执行状态，未出现可变现净值低于账面价值的现象，因此未计提跌价准备。

(三) 主要核查程序及核查意见

1、主要核查程序

(1) 抽查了未完工项目的销售合同及相应的采购合同，检查相关合同条款，结合收款情况分析业务的合理性；

(2) 对未完工项目执行函证程序，确认存放在客户处的硬件设备基本情况及验收情况；

(3) 分析未完工项目是否存在减值情况。

2、核查意见

经核查，我们认为浩丰科技未完工项目交易双方处于正常履约阶段，结算和回款不存在重大风险，存货未计提跌价准备。

问题六：“6. 年报显示，公司预付账款期末余额为 9,716.74 万元。

(1) 请公司按照款项性质对预付账款进行分类。

(2) 请公司补充说明预付账款期末余额前五名账龄、款项用途以及截至目前的合同执行情况，并补充报备前五名预付款客户名称。

(3) 请公司说明预付款项是否存在关联方款项，如存在，请披露关联方及其交易的明细情况并说明上述交易是否具有商业实质。

请会计师核查并发表意见。”

回复:

(一) 请公司按照款项性质对预付账款进行分类

按照款项性质对预付账款进行分类如下:

单位: 万元

款项性质	期末余额	占比
货款	6,126.77	63.05%
技术服务费	3,444.06	35.45%
其他	145.90	1.50%
合计	9,716.74	100.00%

(二) 请公司补充说明预付账款期末余额前五名账龄、款项用途以及截至目前的合同执行情况, 并补充报备前五名预付款客户名称

公司前五名预付账款情况如下:

单位: 万元

序号	供应商名称	采购合同金额	预付账款期末余额	账龄	款项用途	截至本回复日的合同执行情况
1	南京三宝通信技术实业有限公司	3,671.96	3,671.96	1年以内	货款	尚未到货
2	北京中天众达信息科技有限公司	1,695.89	1,526.30	1年以内	技术服务费	2020年1至5月已经按月提供服务
3	上海阿尔太珂环境控制技术有限公司	5,023.60	899.09	1年以内	货款	2020年4月已经收到货物
4	重庆佳杰创盈科技有限公司	833.40	737.52	1年以内	货款	2020年2月已经收到货物
5	北京长融云讯物联科技有限公司	817.35	689.35	1年以内	技术服务费	2020年1至5月已经按月提供服务
	合计	---	7,524.22		---	

(三) 请公司说明预付款项是否存在关联方款项, 如存在, 请披露关联方及其交易的明细情况并说明上述交易是否具有商业实质

公司预付款项中主要供应商情况如下:

单位：万元

序号	主要供应商名称	期末余额	占比	所属行业	母公司（或实际控制人）	母公司（或实际控制人）持股比例
1	南京三宝通信技术实业有限公司	3,671.96	37.79%	科学研究和技术服务业	翟开国	60.00%
2	中天众达智慧城市科技有限公司（曾用名：北京中天众达信息科技有限公司）	1,526.30	15.71%	科学研究和技术服务业	董文雷	79.17%
3	上海阿尔太珂环境控制技术有限公司	899.09	9.25%	科学研究和技术服务业	胡征宇	98.00%
4	重庆佳杰创盈科技有限公司	737.52	7.59%	信息传输、软件和信息技术服务业	重庆佳杰创越营销结算有限公司	100.00%
5	北京长融云讯物联科技有限公司	689.35	7.09%	批发和零售业	长融汇通科技发展有限公司	100.00%
6	北京坤泰立人科技有限公司	487.14	5.01%	科学研究和技术服务业	张明慧	51.00%
7	苏州秀兰薇网络科技发展有限公司	240.60	2.48%	信息传输、软件和信息技术服务业	胡征宇	100.00%
8	北京联恒丰电子科技有限公司	190.55	1.96%	科学研究和技术服务业	马飞	92.00%
9	北京中青旅创格科技有限公司	181.39	1.87%	科学研究和技术服务业	中青旅控股股份有限公司	90.00%
10	北京航数宽网科技有限责任公司	122.05	1.26%	科学研究和技术服务业	航天通信中心	52.00%
11	其他供应商	970.79	9.99%	---	---	---
	合计	9,716.74	100.00%	---	---	---

信息来源：国家企业信用信息公示系统、企查查等。

如上表所示，未发现预付款项中主要供应商存在关联方款项。

（四）主要核查程序及核查意见

1、主要核查程序

- （1）检查期末预付账款的款项性质；
- （2）抽查预付账款相关的采购合同，了解交易背景及交易商业实质，检查相关合同条

款及合同执行情况，并检查大额银行流水，核实是否存在除正常采购付款外的其他资金往来；

(3) 对供应商进行函证，核实与供应商的采购金额、付款金额及预付账款余额；

(4) 取得管理层关于关联方交易的声明；

(5) 通过互联网检索查询供应商的工商信息，结合与浩丰科技管理层的访谈确认预付款项是否存在关联方款项。

2、核查意见

经核查，我们未发现浩丰科技存在与其日常经营无关的预付款项，相关合同均正常履约，未发现预付款项中存在关联方款项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年5月18日