

杭州中威电子股份有限公司 关于对深交所问询函回复的公告

2020年1月20日，公司披露《2019年度业绩预告修正公告》，对2019年10月30日在《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。深圳证券交易所公司管理部就以下问题向我司发函问询，现对相关问题回复并公告如下：

问题 1. 你公司 2019 年度营业收入确认情况与 2019 年三季报预测全年收入存在的主要差异及原因，发现收入需要调减的具体时点。

【答复】

公司于2020年1月21日披露了《2019年度业绩预告修正公告》（公告编号：2020-003），对2019年10月30日在《2019年第三季度报告全文》中披露的全年业绩预告进行了修正。修正公告中披露预计2019年营业收入比三季度报告预测的2019年营业收入少约6000万元，原因是2019年第四季度实际营业收入比三季度报告预测的第四季度营业收入少，主要明细原因如下表：

单位：元

序号	客户名称	三季度报告预测的第四季度营业收入 A	2019 年第四季度实际营业收入 B	差额 C= (A-B)	原因	初步发现的具体时点
1	中移全通系统集成有限公司	7,377,123.82	0	7,377,123.82	该项目为提前进场施工项目，合同主体在项目招标后需变更，年度末与新合同主体具体合同细节未确认，暂不符合收入确认条件	2020 年 1 月上旬

2	常宁市水口山开发建设投资有限公司	30,642,633.23	0	30,642,633.23	施工已完成, 未能按预期规划出具验收报告, 暂不符合收入确认条件	2020 年 1 月上旬
3	北京市西城区园林市政管理中心	23,989,740.48	0	23,989,740.48	施工已完成, 未按预期完成业主方验收, 暂不符合收入确认条件	2020 年 1 月上旬
合 计		62,009,497.53	0	62,009,497.53		

公司财务部门在 2020 年 1 月上旬发现上述营业收入实现进度不及三季度报告预测的预期后, 立即协调业务部门作了核对分析, 并征求审计机构的初步专业意见后将结果上报公司, 公司在综合考虑各项利润影响因素对净利润的综合影响金额后, 2020 年 1 月 20 日及时发布公告披露该事项的影响。公司在 2020 年 1 月 20 日及时发布公告披露该事项的影响。

因为收入的调整, 相较于《三季度报告全文》对全年业绩预测中的净利润的影响金额约为 2500 万元。

问题 2. 你公司对应收账款计提坏账准备超出 2019 年三季报预测情况的具体原因, 相关应收账款坏账准备计提增加的原因及出现相关迹象的时点, 并说明以前期间应收账款减值准备计提是否充分, 是否符合《企业会计准则》相关规定。

【答复】

(1) 公司对应收账款计提坏账准备超出 2019 年三季报预测情况的具体原因, 相关应收账款坏账准备计提增加的原因及出现相关迹象的时点。

公司在修正公告中披露预计 2019 年末坏账准备超出三季度报告预测的 2019 年末坏账准备 1900 万元。根据目前初步审计结果, 公司 2019 年末坏账准备实际超出三季度报告预测的 2019 年末坏账准备金额约 4500 万元, 原因是 2019 年第四季度实际销售回款金额比三季度报告预测的第四季度回款金额少, 个别大额应

收账款因特殊原因出现了单项计提,三季度预测能够回款但是没有实际未达到回款预期的主要明细原因如下表:

单位: 万元

序号	项目	三季度报告预测的第四季回款金额 A	2019 年第四季实际回款金额 B	差额 C= (A-B)	影响坏账准备金额	原因	初步发现的具体时点	备注
1	中华通信系统有限责任公司	2,204.47	0	2,204.47	661.34	财政款未及时拨付。	2020 年 1 月上旬	
2	北京建自凯科系统工程有限公司	1,500.00	0	1,500.00	151.31	对方没有及时收到上游部门拨付的款项,拖累公司回款进度。	2020 年 1 月上旬	2020 年 1 季度收款 70 万
3	宿松县公安局	1,718.34	0	1,718.34	515.50	财政因为手续流程,没有及时拨款。	2020 年 1 月上旬	2020 年 1 季度收款 1519.78 万元
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	对方未及时支付	2020 年 1 月上旬	2020 年 1 季度收款 1,748.45 万元
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	财政部门未及时拨付货款	2020 年 1 月上旬	2020 年 1 季度收款 59.94 万元
6	中国电信股份有限公司杭州萧山区分公司	300.00	0	300.00	300.00	对方未及时支付	2020 年 1 月上旬	
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	财政部门未及时拨付款项	2020 年 1 月上旬	
8	西安翔迅科技有限责任公司	1,582.54	0	1,582.54	474.76	对方未及时支付	2020 年 1 月上旬	2020 年 2 季度收款 1300 万元
合计		10,736.87	874.91	9,861.95	3,127.91			

上表所列的应收账款均按账龄组合计提坏账准备。

原先预计上述客户的应收款项应在年底之前能够回收，那么原先按照账龄法计提的坏账准备可以转回，构成年报净利润增项的预测因素之一。预估的坏账准备的转回金额没有在年底如期实现，导致业绩预测的差异。

第三季度预计这些客户第四季度回款的依据是：公司客户的最终回款来源主要是财政资金，按照以往的惯例，财政资金往往会在年底最后几个工作日集中拨付。我们是依据以往的经验对回款进行预测。2019 年地方政府和政府平台普遍出现了资金紧、融资难的困难局面，导致财政性或类财政性（譬如地方政府平台企业）的支出出现了普遍延期付款的情况。

公司年末单项计提坏账准备的应收账款如下表：

单位：万元

单位名称	应收账款 账面余额	长期应收款 账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	影响坏账 准备金额	初步发现 的具体时 点	计提理由
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	518.98	20.00	320.91	2020 年 1 月上旬	按账龄法计提，但是修正的时候单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的合理估计差额计提坏账准备，所以计提比例提高到了 20%
小 计	571.16	2,023.74	518.98	20.00	320.91		

三季度预测第四季度回款约 2 亿元整，公司客户的最终回款来源主要是财政资金，根据往年的经验，可以合理预计 2019 年年底会有较多的回款，财政资金往往会在年底最后几个工作日集中拨付。但是作为企业，很难掌握财政资金具体拨付进度，只能在年底最后一个工作日之后按实际到账金额进行确认并分析其原因。公司财务部门在 2020 年 1 月初发现上述销售款回款进度不及三季度报告预

测的预期后，立即协调业务部门作了核对分析上报，公司在综合考虑各项利润影响因素对净利润的综合影响金额后，2020年1月20日及时发布公告披露该事项的影响。但是财务部门在坏账准备的预测上出现了工作疏忽。

因为应收账款坏账准备的调整，相较于《三季度报告全文》对全年业绩预测中的净利润的影响金额为4500万元。

(2) 说明以前期间应收账款减值准备计提是否充分，是否符合《企业会计准则》相关规定。

2019年上半年公司坏账准备综合计提比例与同行业上市公司对比情况如下：

单位：万元

项目	海康威视 (002415)	大华股份 (002236)	东方网力 (300367)	高新兴 (300098)	易华录 (300212)	公司
应收账款余额	2,050,323.08	1,236,143.56	316,219.68	241,752.30	239,341.44	51,786.23
应收账款坏账准备	137,690.65	122,649.11	35,793.88	17,466.59	7,387.98	8,497.84
长期应收款余额	84,874.06	264,105.77	29,944.91	219,350.72	43,701.69	24,168.00
长期应收款坏账准备	677.37	0.00	0.00	0.00	0.00	1,854.56
坏账准备综合计提比例	6.48%	8.18%	10.34%	3.79%	2.61%	13.63%

由上表可见，2019年上半年期末公司坏账准备综合计提比例高出同行业上市公司计提比例3%-11%不等。

公司2018年12月31日应收账款余额与长期应收款余额共计76,362.89万元，期末共计提坏账准备10,315.63万元，坏账准备综合计提比例为13.51%。2019年6月末，公司坏账准备综合计提比例为13.63%，比2018年期末高0.12%。

2019 年 9 月末应收账款与长期应收款合计计提坏账准备金额 10,395.51 万元, 2019 年 9 月末应收账款与长期应收款余额共计 81,607.02 万元, 2019 年三季度末坏账准备综合计提比例为 12.74%, 比 2019 年 6 月末下降 0.89 个百分点, 总体变动平稳。2019 年 9 月末综合计提比例下降的主要原因是三季度增加的应收账款账龄短, 回收了相对更大金额的账龄长的应收款。

综上所述, 公司已按照企业会计准则的要对应收账款计提坏账准备, 计提的应收账款坏账准备合理反映了公司的应收账款风险水平, 计提充分。

问题 3. 你公司在第四季度新增 3,500 万元研发支出的原因、实际支出时点, 并结合你公司预算制定情况、研发项目安排计划及相关支出决策时点等, 说明在披露《2019 年第三季度报告全文》时是否知悉四季度将新增研发支出。如否, 请说明知悉的具体时点。

【答复】

(1) 你公司在第四季度新增 3,500 万元研发支出的原因

在《2019 年度业绩预告修正公告的补充公告》(公告编号为 2020-010) 中第四季度新增 3,500 万元研发支出, 经再次核对分析, 上述表述的 3500 万元研发支出中, 实际第四季度研发投入增加了约 600 万左右; 多预测的约 2900 万元系财务部门预测时出现工作疏忽, 具体原因是公司财务部门在测算年末坏账准备计提金额及研发投入时, 坏账准备与研发投入的数据录入时发生归类串户和软件计算公式错误。

因为研发支出的调整, 相较于《三季度报告全文》对全年业绩预测中的净利润的影响约为 600 万元。公司在综合考虑各项利润影响因素对净利润的综合影响金额后, 2020 年 1 月 20 日及时发布公告披露该事项的影响。

(2) 结合你公司预算制定情况、研发项目安排计划及相关支出决策时点等，说明在披露《2019 年第三季度报告全文》时是否知悉四季度将新增研发支出。如否，请说明知悉的具体时点。

研发投入的预算、项目安排和支出决策时点主要情况如下表：

单位：万元

投入类型	具体明细项目	项目立项时间	预算总投入	预计第四季度支出金额 A	实际第四季度支出金额 B	差额 C=B-A	差异原因	预算部门	支出审批部门	调整决策时点
研发投入	视频大数据智能应用技术	2019 年 8 月	300	40	207.97	167.97	根据公司业务发展需要对研发进度及投入进行了调整	云平台事业部	总经办	12 月 2-6 日
	视频云平台建设项目	2019 年 6 月	600	100	500.54	400.54		云平台事业部	总经办	11 月 5-12 日
	基于阵列处理技术的汽车鸣笛系统开发	2019 年 9 月	200	50	101.63	51.63		AI 产品事业部	总经办	12 月 11-17 日
合计				190	810.14	620.14				

公司在披露《2019 年第三季度报告全文》时尚未知悉四季度将新增的研发及项目投入支出。第四季度公司市场部门及时跟踪各地政府安防支出预算和安防项目的规划，研发部门根据市场部门的信息按照重要性排序，及时调整了研发进度，为以后年度获取订单提供了关键的技术支持。

问题 4. 你公司在三季报中对全年业绩进行预计的原因，并结合前述回复说明你公司于 2019 年 10 月 30 日预告全年业绩时是否做到了合理、谨慎和客观，是否存在误导投资者的情形，以及你公司于 2020 年 1 月 20 日披露的业绩预告修正是否及时。

【答复】

(1) 公司在三季报中对全年业绩进行预计的原因，并结合前述回复说明你公司于 2019 年 10 月 30 日预告全年业绩时是否做到了合理、谨慎和客观。

公司在三季报中对全年业绩进行预计的原因对三季报全文中——“五、预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生重大变动的警示及原因说明”这部分内容在填报的时候，理解上出现了偏差，系统填报人员对该部分内容选择“适用”这一操作是对的，但是对“变动的警示及原因”说明就直接参考了中报该部分内容的业绩预告的模板进行了填报，所以导致出现了对全年业绩进行预计。

公司在三季报中对全年业绩进行预计是基于在手订单和回款预测的基础上作出的，根据公司当时掌握的信息预测是有逻辑基础的，较为合理、谨慎和客观。

(2) 是否存在误导投资者的情形。

公司信息披露审慎合理，不存在误导投资者的情形。

(3) 公司于 2020 年 1 月 20 日披露的业绩预告修正是否及时。

综合考虑各项因素，为防止再次出现上一年度的业绩快报修正情况，公司在 1 月 18 日左右才最终确定上述因素对 2019 年度业绩的具体影响，形成全年度的财务报表初稿，在此基础上最后确定业绩修正范围。

结合上市规则 11.3.4 中针对业绩预告修正公告披露的及时性要求，针对公司 2019 年全年业绩亏损的情况，公司已于 2020 年 1 月 16 日发布了《股票交易异常波动暨风险提示公告》（公告编号为 2020-002），并在重要风险提示中做出了公司 2019 年度存在业绩进一步下滑的风险警示，在形成财务报表初稿后，经财务部门上报公司，公司及时于 2020 年 1 月 20 日发布了《2019 年度业绩预

告修正公告》（公告编号为 2020-003）。

综上所述，公司不存在未及时披露业绩修正公告的情况。

杭州中威电子股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 13 日