

奥维通信股份有限公司
关于深圳证券交易所对公司2015年年报问询函
回复的公告

奥维通信股份有限公司（以下简称“公司”或“奥维通信”）董事会于近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部对公司的年报问询函，现对问询函的相关问题答复说明公告如下：

问题 1.年报显示，你公司 2015 年实现营业收入 3.90 亿元，同比下降 11.10%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 444.04 万元，同比增长 213.49%；经营活动产生的现金流净额为 6,031.17 万元；同比增长 1,692.39%。

（1）请结合你公司经营环境、产品价格、收入和成本构成、费用等因素，量化说明营业收入与净利润变动幅度存在较大差异的原因。

（2）请你公司说明 2015 年经营活动产生的现金流量净额增长幅度较大，且与归属于上市公司股东的净利润变动不配比的原因；并请列表对你公司最近三年收入确认政策、应收帐款信用政策进行对比分析。

（3）报告期内你公司销售费用发生额为 2,929.32 万元，同比增长 18.07%；财务费用发生额为 2.90 万元，同比减少 98.87%。请说明 2015 年你公司营业收入下降但销售费用增长及财务费用骤减的具体原因。

说明：

一、请结合你公司经营环境、产品价格、收入和成本构成、费用等因素，量化说明营业收入与净利润变动幅度存在较大差异的原因。

2015 年，国内 4G 牌照全面落地，运营商持续对 4G 网络建设进行资本性投入，中国铁塔股份有限公司（以下简称铁塔公司）（该公司于 2014 年 7 月 15 日由中国电信股份有限公司、中国联合网络通信有限公司、中国移动通信有限公司三方联合投资设立，主要从事铁塔建设、维护、运营；基站机房、电源、空调配套设施和室内分布系统的建设、维护、运营及基站设备的维护业务。）开始承接运营商室内覆盖建设需求，移动通信网络建设正逐渐呈现集约化的趋势，网优行业竞争愈发激烈，

毛利率的不断下降及人力成本的不断上升使行业整体盈利能力逐步下滑。面对激烈的市场竞争，公司通过预算费用控制与绩效考核挂钩等手段有效的降低生产经营成本，并根据市场情况主动调整产品结构及区域布局，合理调拨公司资源，向优势产品、优势区域倾斜，实现区域突破提升，完成全年经营目标。

从 2015 年度经营情况来看， 2015 年度实现营业收入 3.90 亿元，同比下降 11.10%；2015 年度实现净利润 472.88 万元，同比增长 2.64%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 444.04 万元，同比增长 213.49%。具体各项目变动情况如下：

利润表情况

单位：元

项 目	2015 年度	2014 年度	变动幅度（%）
一、营业总收入	389,801,152.84	438,495,236.54	-11.10
二、营业总成本	388,467,614.69	451,112,878.40	-13.89
其中：营业成本	291,637,381.60	301,296,472.24	-3.21
营业税金及附加	5,362,925.75	6,824,925.79	-21.42
销售费用	29,293,257.82	24,810,659.34	18.07
管理费用	54,623,049.14	69,414,043.32	-21.31
财务费用	29,031.03	2,560,489.81	-98.87
资产减值损失	7,521,969.35	46,206,287.90	-83.72
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）		-7,933.46	100.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,333,538.15	-12,625,575.32	110.56
加：营业外收入	7,749,601.51	16,279,216.53	-52.40
其中：非流动资产处置利得	410,430.14	4,154,525.79	-90.12
减：营业外支出	872,877.50	504,756.81	72.93
其中：非流动资产处置损失	166,912.51	2,663.85	6,165.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	8,210,262.16	3,148,884.40	160.74
减：所得税费用	3,481,470.72	-1,458,127.67	338.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,728,791.44	4,607,012.07	2.64

非经常性损益情况

单位：元

项 目	2015 年度	2014 年度	变动幅度(%)
非流动资产处置损益	243,517.63	4,151,861.94	-94.13
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,198,219.60	6,855,772.21	-24.18
债务重组损益		3,465,107.95	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,858.74	-157,966.25	113.20
减：所得税影响额	420,059.89	2,371,841.58	-82.29
少数股东权益影响额	618,495.38	212,254.53	191.39
非经常性损益合计	4,424,040.70	11,730,679.74	-62.29
归属于母公司所有者的净利润	8,864,498.68	7,818,073.81	13.38
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	4,440,457.98	-3,912,605.93	213.49

根据上表数据显示公司 2015 年度营业收入同比下降 11.10%，而净利润同比上升 2.64%，主要系管理费用、资产减值损失下降幅度较大所致；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润同比增长 213.49%，主要系公司 2015 年度非流动资产处置收益、收到的政府补助减少以及未再发生债务重组业务所致。具体原因分析如下：

1. 营业收入变动情况

单位：元

项目	2015 年度	2014 年度	变动金额	变动幅度(%)
网络优化覆盖设备	144,945,918.47	193,549,407.75	-48,603,489.28	-25.11
系统集成及技术服务	230,729,865.60	220,942,806.77	9,787,058.83	4.43
行业应用及军工产品	12,915,368.77	24,003,022.02	-11,087,653.25	-46.19
其他业务收入	1,210,000.00		1,210,000.00	100.00
合计	389,801,152.84	438,495,236.54	-48,694,083.70	-11.10

2015 年度公司营业收入同比下降 11.10%，主要原因如下：

（1）公司在网络优化覆盖设备销售上以集团公司集中采购为主，省级公司二级采购为辅。公司主要的客户为中国移动，而中国移动在集团公司集中采购基本是 2 年一次，因此在招标公示的第一年，产品销售的投资会占据整体份额的 60% 以上，会出现中标后第一年销售份额大于第二年的情况。公司 2014 年入围中国移动，因

此 2015 年网络优化覆盖设备销售有所下降。

(2) 移动通信网络建设正逐渐呈现集约化的趋势，网优行业竞争愈发激烈，运营商招标价格呈现下降趋势，亦导致公司 2015 年收入减少。

(3) 行业应用及军工产品业务中，居家养老业务由于不同地区政府对居家养老产业的政策不同，使得该项业务的开展存在不确定性，给居家养老业务的发展带来了一定难度。2015 年度，公司为提高资产的使用效率，通过整合等方式缩减了相关业务单元，因此行业应用中居家养老业务收入同比减少。

2. 管理费用变动情况

2015 年度公司进一步贯彻公司的预算管理体制，重新整合了机构设置及人员架构，致使此项费用性支出较上年同期有所下降。管理费用本期发生额较上期发生额减少 14,790,994.18 元，减幅 21.31%，主要系公司调整机构设置及人员架构后，相应的办公租赁费及职工薪酬减少所致，具体情况如下：

单位：元

项目	2015 年度	2014 年度	变动金额	变动幅度(%)
职工薪酬	21,928,076.59	32,239,849.07	-10,311,772.48	-31.98
差旅费	1,425,249.74	1,411,805.67	13,444.07	0.95
办公费	1,422,768.36	1,492,992.37	-70,224.01	-4.70
折旧费	2,486,567.78	3,741,289.77	-1,254,721.99	-33.54
修理费	111,194.80	272,251.67	-161,056.87	-59.16
交通运输费	1,735,493.04	971,331.48	764,161.56	78.67
物料消耗	197,676.45	413,139.97	-215,463.52	-52.15
水电费	358,862.14	608,509.26	-249,647.12	-41.03
业务招待费	797,492.42	457,937.90	339,554.52	74.15
技术开发费	16,240,636.86	15,846,202.96	394,433.90	2.49
采暖费	626,385.56	730,557.59	-104,172.03	-14.26
专业服务咨询费	1,932,334.77	1,723,166.25	209,168.52	12.14
税费	861,215.67	1,233,176.39	-371,960.72	-30.16
租赁及物业费	1,252,038.27	3,223,883.67	-1,971,845.40	-61.16
保险费	1,000.00	127,717.31	-126,717.31	-99.22
无形资产摊销	519,426.62	243,910.46	275,516.16	112.96
费用摊销	525,425.74	1,294,428.52	-769,002.78	-59.41

项目	2015 年度	2014 年度	变动金额	变动幅度(%)
诉讼费	439,229.50	3,117.00	436,112.50	13,991.42
其他	1,761,974.83	3,378,776.01	-1,616,801.18	-47.85
合计	54,623,049.14	69,414,043.32	-14,790,994.18	-21.31

3. 资产减值损失变动情况

资产减值损失本期发生额较上期发生额减少 38,684,318.55 元，减幅 83.72%，主要系应收款项账龄结构变化及 2015 年销售回款较好所致。

应收账款账龄结构具体情况如下：

单位：元

项目	2013 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	余额	坏账余额	余额	坏账余额	补提坏账	余额	坏账余额	补提坏账
1 年以内	207,664,696.69	10,383,234.83	279,205,033.73	13,960,251.69	3,577,016.86	235,747,718.57	11,787,385.93	-2,172,865.76
1 至 2 年	71,835,190.08	7,183,519.01	96,863,652.70	9,686,365.27	2,502,846.26	86,279,216.64	8,627,921.66	-1,058,443.61
2 至 3 年	116,836,129.21	23,367,225.84	43,248,173.21	8,649,634.64	-14,717,591.20	42,042,618.53	8,408,523.71	-241,110.93
3 至 4 年	2,447,942.17	1,223,971.09	111,583,192.19	55,791,596.10	54,567,625.01	27,157,055.19	13,578,527.60	-42,213,068.50
4 至 5 年	46,732.09	23,366.05	1,272,542.51	636,271.26	612,905.21	101,391,781.26	50,695,890.64	50,059,619.38
5 年以上	402,509.40	201,254.70	426,604.63	213,302.31	12,047.61	1,523,505.33	761,752.66	548,450.35
账龄组合小计	399,233,199.64	42,382,571.52	532,599,198.97	88,937,421.27	46,554,849.75	494,141,895.52	93,860,002.20	4,922,580.93
单项金额重大并单项计提						2,016,000.00	2,016,000.00	2,016,000.00
合计	399,233,199.64	42,382,571.52	532,599,198.97	88,937,421.27	46,554,849.75	496,157,895.52	95,876,002.20	6,938,580.93

其中应收中广传播集团有限公司款项账龄结构情况如下：

单位：元

项目	2013 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	余额	坏账余额	余额	坏账余额	补提坏账	余额	坏账余额	补提坏账
1 年以内	10,296,248.25	514,812.41	11,525,614.33	576,280.72	61,468.30			-576,280.72
1 至 2 年	25,605,533.09	2,560,553.31	10,296,248.25	1,029,624.83	-1,530,928.48	11,525,614.33	1,152,561.43	122,936.61
2 至 3 年	104,309,650.81	20,861,930.16	25,605,533.09	5,121,106.62	-15,740,823.54	10,296,248.25	2,059,249.65	-3,061,856.97
3 至 4 年			103,775,701.43	51,887,850.72	51,887,850.72	25,605,533.09	12,802,766.55	-39,085,084.17
4 至 5 年						100,775,701.43	50,387,850.72	50,387,850.72
5 年以上								
账龄组合小计	140,211,432.15	23,937,295.88	151,203,097.10	58,614,862.87	34,677,566.99	148,203,097.10	66,402,428.34	7,787,565.47

扣除应收中广传播集团有限公司款项后应收账款账龄结构情况如下：

单位：元

项目	2013 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	余额	坏账余额	余额	坏账余额	补提坏账	余额	坏账余额	补提坏账

1 年以内	197,368,448.44	9,868,422.42	267,679,419.40	13,383,970.97	3,515,548.56	235,747,718.57	11,787,385.93	-1,596,585.04
1 至 2 年	46,229,656.99	4,622,965.70	86,567,404.45	8,656,740.44	4,033,774.74	74,753,602.31	7,475,360.23	-1,181,380.22
2 至 3 年	12,526,478.40	2,505,295.68	17,642,640.12	3,528,528.02	1,023,232.34	31,746,370.28	6,349,274.06	2,820,746.04
3 至 4 年	2,447,942.17	1,223,971.09	7,807,490.76	3,903,745.38	2,679,774.29	1,551,522.10	775,761.05	-3,127,984.33
4 至 5 年	46,732.09	23,366.05	1,272,542.51	636,271.26	612,905.21	616,079.83	308,039.92	-328,231.34
5 年以上	402,509.40	201,254.70	426,604.63	213,302.31	12,047.61	1,523,505.33	761,752.66	548,450.35
账龄组合小计	259,021,767.49	18,445,275.64	381,396,101.87	30,322,558.40	11,877,282.76	345,938,798.42	27,457,573.86	-2,864,984.54
单项金额重大并单项计提						2,016,000.00	2,016,000.00	2,016,000.00
合计	259,021,767.49	18,445,275.64	381,396,101.87	30,322,558.40	11,877,282.76	347,954,798.42	29,473,573.86	-848,984.54

公司应收中广传播集团有限公司款项的有关说明见本回函问题 6、说明的五、（五）。

综上所述，2015 年度网络优化覆盖设备销售下降、网优行业竞争激烈使得招标价格下降，及行业应用中的居家养老业务收入下降是造成营业收入同比下降的主要因素。而营业收入与净利润变动幅度存在较大差异的原因主要系 2015 年度公司通过提升内部管理水平、整合机构设置、调整人员架构有效的降低了管理费用，同时报告期内应收账款账龄结构有所变化且销售回款情况较好，使得资产减值损失同比下降。公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润同比增长 213.49%，而由于 2015 年度公司非经常损益较上年减少 7,306,639.04 元，减幅 62.29%，因此净利润的同比增长幅度较小，仅为 2.64%。

二、请你公司说明 2015 年经营活动产生的现金流量净额增长幅度较大，且与归属于上市公司股东的净利润变动不配比的原因；并请列表对你公司最近三年收入确认政策、应收账款信用政策进行对比分析。

（一）公司在收入确认以及应收账款信用管理采用的政策保持延续性，近三年没有变化，具体政策如下：

1. 主要业务收入确认政策

网络优化覆盖设备销售业务实质为商品销售业务，该业务的收入确认原则为当公司将网络优化覆盖设备销售给客户时，产品销售不需要安装的，在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，并不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关收入已经收到或确认能够收到，且与销售该商品有关的成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现；产品销售需要安装的，在买方对产品安装的初步验收完成后，

相关收入已经收到或确认能够收到，并且与销售该商品有关的成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现。

对于系统集成业务，公司在系统安装调试完毕后，符合与客户约定的网络质量要求，通过其初步验收，不再对相关商品实施有效控制，相关的收入已经收到或确认能够收到，且与该项目有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

2. 应收账款信用政策

对于应收账款，公司为降低信用风险，采用控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控等程序以确保采取必要的措施回收债权。此外，本公司于每个资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。公司 2015 年度主要客户与上年相比未发生重大变化，仍主要集中在移动、联通、电信等运营商，同时业务性质、客户营运能力等均未发生重大变化，因此公司保持一贯的信用政策。公司具体坏账政策如下：

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	50.00	50.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

（二）经营活动产生的现金流量净额情况

1. 经营活动产生的现金流量构成

单位：元

项 目	2015 年度	2014 年度	变动金额	变动幅度（%）
销售商品、提供劳务收到的现金	455,728,684.39	338,380,640.51	117,348,043.88	34.68
收到的税费返还	1,414,128.04	1,459,683.87	-45,555.83	-3.12
收到其他与经营活动有关的现金	9,569,334.17	30,523,691.00	-20,954,356.83	-68.65
经营活动现金流入小计	466,712,146.60	370,364,015.38	96,348,131.22	26.01
购买商品、接受劳务支付的现金	283,743,931.19	263,050,268.97	20,693,662.22	7.87
支付给职工以及为职工支付的现金	51,955,463.11	66,461,031.67	-14,505,568.56	-21.83
支付的各项税费	21,709,441.37	11,449,150.14	10,260,291.23	89.62
支付其他与经营活动有关的现金	48,991,575.49	33,191,058.59	15,800,516.90	47.60
经营活动现金流出小计	406,400,411.16	374,151,509.37	32,248,901.79	8.62
经营活动产生的现金流量净额	60,311,735.44	-3,787,493.99	64,099,229.43	1,692.39

2. 营业收入与销售商品、提供劳务收到的现金各年情况

单位：元

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
营业收入	389,801,152.84	438,495,236.54	340,956,365.19
应收账款余额	496,157,895.52	532,599,198.97	399,233,199.64
销售商品、提供劳务收到的现金	455,728,684.39	338,380,640.51	323,667,590.72

从上表可以看出，2015 年经营活动产生的现金流量净额增长幅度较大，且与归属于上市公司股东的净利润变动不配比的原因主要系销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。2015 年度，公司进一步加强对销售回款的管理和考核力度，从而使得销售回款额较上年有所提升，另一方面由于 2014 年度营业收入较 2013 年度营业收入有所提高，导致 2015 年度公司收到 2014 年度部分销售回款，因此 2015 年度销售商品、提供劳务收到的现金较 2014 年度大幅增加。

三、报告期内你公司销售费用发生额为 2,929.32 万元，同比增长 18.07%；财务费用发生额为 2.90 万元，同比减少 98.87%。请说明 2015 年你公司营业收入下降但销售费用增长及财务费用骤减的具体原因。

（一）销售费用较去年同期增长 4,482,598.48 元，同比增长 18.07%，各项目变动情况如下：

单位：元

项目	2015 年度	2014 年度	变动金额	变动幅度（%）
职工薪酬	13,524,693.21	8,840,714.20	4,683,979.01	52.98
差旅费	3,272,973.51	3,315,931.92	-42,958.41	-1.30
办公费	3,167,498.04	3,214,815.02	-47,316.98	-1.47
运输费	2,750,850.71	1,852,201.79	898,648.92	48.52
业务招待费	1,724,827.18	2,462,928.74	-738,101.56	-29.97
物料消耗	127,694.64	298,414.56	-170,719.92	-57.21
广告宣传费	16,375.76	353,944.20	-337,568.44	-95.37
折旧费	291,021.96	976,054.44	-685,032.48	-70.18
专业服务费	2,696,766.19	2,117,301.12	579,465.07	27.37
其他	1,720,556.62	1,378,353.35	342,203.27	24.83
合计	29,293,257.82	24,810,659.34	4,482,598.48	18.07

2015 年，运营商在产品招标中对产品的质量及性能要求逐步提升，招标项目中对产品进行专项检测的比例由 2014 年度的 36%提升至 59%，针对此项变化，公司在总部及各个办事处均增加了产品技术人员用以支撑招标前测试等相关工作。公司 2015 年度营业收入较 2014 年度同比下降 11.10%，销售费用并未同趋势变化，主要系 2015 年度公司为满足市场环境需求，对公司相关架构人员进行调整。

（二）营业收入与财务费用对比分析

1.财务费用较去年同期减少 2,531,458.78 元，各项目变动情况如下：

单位：元

项目	2015 年度	2014 年度	变动金额	变动幅度（%）
利息支出	1,659,009.18	3,049,229.98	-1,390,220.80	-45.59
减：利息收入	760,564.45	475,014.55	285,549.90	60.11
利息净支出	898,444.73	2,574,215.43	-1,675,770.70	-65.10

项目	2015 年度	2014 年度	变动金额	变动幅度（%）
汇兑损失		56,432.65	-56,432.65	-100.00
减：汇兑收益	952,047.43	130,902.95	821,144.48	627.29
汇兑净损失	-952,047.43	-74,470.30	-877,577.13	-1,178.43
手续费	86,471.17	60,744.68	25,726.49	42.35
现金折扣	-3,837.44		-3,837.44	-100.00
合计	29,031.03	2,560,489.81	-2,531,458.78	-98.87

2.现金流量表数据如下：

项 目	2015 年度	2014 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	455,728,684.39	338,380,640.51
经营活动产生的现金流量净额	60,311,735.44	-3,787,493.99
二、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	150,000,000.00	110,000,000.00
偿还债务支付的现金	175,000,000.00	115,100,000.00

3. 营业收入与财务费用对比分析

从上表数据分析：公司财务费用减少主要系利息支出及汇兑净损失减少所致。首先，2015 年度公司通过绩效管理等手段加强应收账款回收的管理力度，销售商品、提供劳务收到的现金较 2014 年度大幅增加，同时公司经营现金净流量同比增加 6,410 万元。经营现金流的增加，使得公司 2015 年度银行贷款融资额相应减少，从而导致利息支出较上年同期减少 139 万元，利息收入较上年同期增加 29 万元。另一方面，2015 年度随着美元汇率的不断上升，导致公司汇兑净损失减少 88 万元。

综上分析，2015 年度公司受销售回款增加等因素的影响，财务费用大幅减少。

问题 2．你公司 2015 年第四季度营业收入为 2.02 亿元，占全年营业收入的 51.92%。请结合销售模式、历史情况及同行业情况，说明你公司销售是否存在周期性，收入确认的具体政策、是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形，并对比分析第四季度业绩大幅波动的原因及合理性。

说明：

公司属于电信设备制造行业，主要经营业务系为运营商提供移动通信网络优化覆盖设备及系统集成，包括方案设计、提供相关产品、设备安装及调试至达到与运

营商约定的网络质量要求。

一、公司的销售模式

公司主要采取参与通信运营商招标采购的直销模式，由市场部负责统一安排参与移动通信网络优化覆盖设备、系统集成、网络综合代维服务的招标。

对于标准化网络优化覆盖设备即一级集采产品，通信运营商的产品采购实施集中采购模式。通信运营商总部负责采购招标，选择入围的产品供应商和中标产品类型、数量、价格。公司产品销售的谈判对象为通信运营商总部，销售对象和结算对象为通信运营商省、市级公司。对于非标准化及新上市的移动通信网络优化覆盖设备，由于其未纳入通信运营商集中采购的范围，因此仍然由通信运营商省、市级公司负责招标采购，此类产品公司的谈判对象、销售对象和结算对象为通信运营商省市级公司。

系统集成业务由通信运营商各省、市级公司负责招标。公司系统集成业务的谈判对象、销售对象和结算对象为通信运营商省、市级公司。系统集成业务的具体实施主要包括项目工程施工及开通调试，直到工程项目的覆盖效果达到与运营商约定的质量标准及技术要求。

网络综合代维服务业务由通信运营商总部确定服务提供商准入资格，通信运营商省级公司负责招标工作。合同签署模式为统谈分签，业务谈判对象为通信运营商省级公司，销售对象和结算对象为通信运营商市级公司。网络综合代维服务业务主要包括但不限于基站设备、线路、室分、WLAN 等综合代维，代维服务主要针对于网络故障、网络优化等方面进行日常代维工作，对于网络存在的问题提出相应解决方案，保证服务内容中的各项设备正常运行，提升运营商的网络指标。

二、主要业务收入确认的具体政策

网络优化覆盖设备销售业务实质为商品销售业务，该业务的收入确认原则为当公司将网络优化覆盖设备销售给客户时，产品销售不需要安装的，在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，并不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关收入已经收到或确认能够收到，且与销售该商品有关的成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现；产品销售需要安装的，在买方对产品安装的初步验收完成后，相关收入已经收到或确认能够收到，并且与销售该商品有关的成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现。

对于系统集成业务，公司在系统安装调试完毕后，符合与客户约定的网络质量要求，通过其初步验收，不再对相关商品实施有效控制，相关的收入已经收到或确认能够收到，且与该项目有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

三、公司销售的历史情况及同行业情况

（一）公司历史情况

单位：元

项目	2013 年度	2014 年度	2015 年度
全年营业收入	340,956,365.19	438,495,236.54	389,801,152.84
第四季度营业收入	139,979,769.11	256,446,905.81	202,368,921.44
第四季度营业收入占全年的比例	41.06%	58.48%	51.92%

（二）2015 年度同属于通信设备制造行业上市公司情况

单位：元

项目	华星创业	杰赛科技	信威集团
全年营业收入	1,281,457,218.60	2,293,777,543.14	3,574,216,500.00
第四季度营业收入	580,591,371.53	1,124,367,368.29	1,875,317,900.00
第四季度营业收入占全年的比例	45.31%	49.02%	52.47%

四、关于公司第四季度营业收入占比的分析

从公司业务本身来说，公司销售不存在周期性，但由于公司的主要客户为通信运营商，其对网络优化覆盖设备的采购和对系统集成业务的验收部分集中于第四季度进行，而公司的收入确认有赖于运营商对项目的验收，因此公司第四季度营业收入占全年的比例较高。

公司按照会计政策中的收入确认原则和计量方法，即对于不需要安装的网络优化覆盖设备销售业务，公司在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，并不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关收入已经收到或确认能够收到，且与销售该商品有关的成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现，并结转与该商品有关的成本；对于需要安装的网络优化覆盖设备销售业务，公司在买方对产品安装的初步验收完成后，相关收入已经收到或确认能够收到，并且与销售该商品有关的成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现，并结转与该商品有关的成本；对于系统集成业务，公司在系统安装调试完毕后，符合与客户约定的网络质量要求，通过其

初步验收，不再对相关商品实施有效控制，相关的收入已经收到或确认能够收到，且与该项目有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现，并结转与该业务有关的成本，因此不存在跨期确认收入及跨期结转成本费用等情形。

问题 3. 公司披露的 4 家主要参股控股公司报告期内均为亏损。同时，年报披露“报告期内，公司根据未来发展战略，重新规划自身业务，缩减占用公司大量资源的养老信息化业务”。请结合你公司未来经营发展计划、子公司经营模式及利润水平等情况说明主要参股控股公司亏损的具体原因及公司后续拟采取的应对措施。

说明：

一、公司之子公司主要情况

单位：元

子公司名称	主要经营地	主要业务	持股比例（%）	净资产	营业收入	净利润
南京奥维居家养老云服务中心	南京市	提供居家养老服务等	100.00	827,328.57		-267,300.85
天津市虚拟养老服务中心	天津市	提供生活医疗卫生、精神慰藉服务	100.00	-7,584.35		-717,733.95
甘肃民维虚拟养老服务中心	甘肃省	虚拟养老信息平台的建设、运营和维护	100.00	-270,559.81		-461,501.53
沈阳中科奥维科技股份有限公司	沈阳市	无线网络产品的研发、生产及销售，网络系统集成及综合布线等	51.00	11,559,359.18	6,144,542.86	-8,440,218.86

二、沈阳中科奥维科技股份有限公司

（一）主要经营模式

公司之子公司沈阳中科奥维科技股份有限公司（以下简称中科奥维）系由公司和中国科学院沈阳自动化所共同发起设立的高新技术企业，主要开展工业物联网业务。中科奥维以其拥有核心芯片技术及专业技术标准为依托，为石油、化工、电力等工业行业提供生产过程无线数据监测与控制整体解决方案。

中科奥维经营范围：无线模块、无线网关、无线路由设备及无线传感器等无线网络产品的研发、生产及销售，机电设备安装工程施工（不含电力设施），网络系统集成及综合布线，网络设备维护维修（现场），商务信息咨询服务，自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

（二）未来经营发展计划

目前，物联网产业在我国还是处于产业链逐步形成阶段，虽然经过这几年的发展，我国物联网在技术研发、标准研制、产业培育和行业应用等方面已具备一定基础，但仍然存在一些制约物联网发展的深层次问题需要解决。受物联网产业在我国发展现状的影响，中科奥维在报告期内仍处于市场拓展阶段，虽然 2015 年度营业收入较 2014 年度营业收入增长 61.44%，但仍不足以覆盖其成本的投入及费用的发生，因此形成亏损。

但随着物联网技术在我国不断成熟，物联网的潜力和成长性正逐步显现。在工业、农业、电力、交通、物流、安防、环保等行业领域，物联网应用的市场规模正不断扩大。基于工业物联网的发展趋势及中科奥维近年来市场拓展积累的经验及资源，在 2016 年，公司将继续推广工业物联网业务，以前期推广的试点工程的成功运行为契机，加快市场拓展与培育，实现行业拓展的破局。

三、天津市虚拟养老服务中心等 3 家子公司

（一）主要经营模式

天津市虚拟养老服务中心等 3 家子公司系公司的全资子公司，主要通过建立养老服务信息平台，实现线上线下对接，整合社区服务设施，提升为老年人服务的能力和水平，推进养老服务社会化、改善老年人居家养老环境。

天津市虚拟养老服务中心等 3 家子公司的主要业务为虚拟养老信息平台的建设、运营和维护；提供生活医疗卫生、精神慰藉服务；提供居家养老服务等。

（二）未来经营发展计划

公司通过在老人、政府、运营商及服务商之间搭建“虚拟养老”运营服务平台开展养老业务推广居家养老产品及解决方案，为此公司成立了天津市虚拟养老服务中心等多家子公司，其业务性质属于民办非盈利组织。由于上述民办非盈利组织的经营并非以盈利为目的，而是建立养老服务信息平台，实现线上线下对接，以整合相关资源，由公司提供居家养老产品，因此其本身并无实质的销售业务，从而形成亏损。

目前居家养老产业的开展还处于初步探索阶段，国家对其并没有统一的运行管理办法。公司居家养老业务经过前期推广后，虽在部分地区取得一定成绩，但因不同地区政府对居家养老产业的政策都有所不同，使得业务拓展存在不确定性，因此

公司根据市场形势缩减居家养老业务，整合相关业务单元，以提高资产使用效率，降低公司经营风险。

问题 4. 报告期内，你公司系统集成及技术服务、行业应用及军工产品毛利率分别下降 9.46%、9.55%。请对比同行业公司情况，结合行业环境、产品价格、成本等因素，量化说明公司上述产品毛利率变动较大的具体原因和对公司业绩的影响。

说明：

一、公司系统集成及技术服务、行业应用及军工产品毛利率情况

单位：元

类别	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(%)
	2015 年度	2014 年度	2015 年度	2014 年度	2015 年度	2014 年度			
系统集成及技术服务	230,729,865.60	220,942,806.77	181,415,728.89	152,829,269.10	21.37	30.83	4.43	18.70	-9.46
行业应用及军工产品	12,915,368.77	24,003,022.02	7,571,791.22	11,781,669.07	41.37	50.92	-46.19	-35.73	-9.55

二、公司系统集成及技术服务、行业应用及军工产品成本构成情况

单位：元

类别	项目	2015 度		2014 度		同比增减(%)
		金额	占营业成本比重(%)	金额	占营业成本比重(%)	
系统集成及技术服务	原材料	943,207.69	0.52	7,371,443.52	4.82	-87.20
	人工及制造成本	180,472,521.20	99.48	145,457,825.58	95.18	24.07
	小计	181,415,728.89	100.00	152,829,269.10	100.00	18.70
行业应用及军工产品	原材料	4,712,426.44	62.24	10,501,701.25	89.14	-55.13
	人工及制造成本	2,859,364.78	37.76	1,279,967.82	10.86	123.39

类别	项目	2015 度		2014 度		同比增减 (%)
		金额	占营业成本比重 (%)	金额	占营业成本比重 (%)	
	小计	7,571,791.22	100.00	11,781,669.07	100.00	-35.73

三、公司系统集成及技术服务、行业应用及军工产品各项成本占比收入情况

单位：元

类别	项目	2015 年度		2014 年度		同比增减 (%)
		金额	各项成本占各类收入比 (%)	金额	各项成本占各类收入比 (%)	
系统集成及技术服务	原材料	943,207.69	0.41	7,371,443.52	3.34	-2.93
	人工及制造成本	180,472,521.20	78.22	145,457,825.58	65.84	12.38
	小计	181,415,728.89	78.63	152,829,269.10	69.18	9.45
	营业收入	230,729,865.60		220,942,806.77		
行业应用及军工产品	原材料	4,712,426.44	36.49	10,501,701.25	43.75	-7.26
	人工及制造成本	2,859,364.78	22.14	1,279,967.82	5.33	16.81
	小计	7,571,791.22	58.63	11,781,669.07	49.08	9.55
	营业收入	12,915,368.77		24,003,022.02		

四、行业环境及产品价格情况

2015 年,国内 4G 牌照全面落地,运营商持续对 4G 网络建设进行资本性投入,铁塔公司开始承接运营商室内覆盖建设需求,移动通信网络建设正逐渐呈现集约化的趋势,网优行业竞争愈发激烈,运营商招标价格呈现下降趋势。面对激烈的市场竞争,公司通过加强预算管理绩效考核挂钩等手段有效的降低生产经营成本,根据市场情况主动调整产品结构及区域布局,合理调拨公司资源,向优势产品、优势区域倾斜,实现了区域突破的提升。

其他方面公司在 2015 年度加大了军品业务的市场拓展力度,抓住了军队大力发展通信信息化建设的机遇,成功的开展了相关的经营业务,从而形成了经营业绩。居家养老业务由于不同地区政府对居家养老产业的政策不同,使得该项业务的开展

存在不确定性，给居家养老业务的发展带来了一定难度。2015 年度公司为提高资产的使用效率，通过整合等方式缩减了相关业务单元。

五、公司各产品毛利率变化的具体原因说明

（一）系统集成及技术服务毛利率变化分析

从行业分析，2015 年市场竞争激烈，虽然系统集成与技术服务因为其个性化的特点，该部分并未实施集中采购，仍在运营商各省市分公司的工程项目中单独计价或单独签订系统集成与技术服务合同，但价格亦出现较大幅度下降。同时，社会劳动力价格不断上升使人工成本增加。

从经营模式分析，公司结合整体经营布局及市场环境，在部分区域采用合作经营模式（即公司在各地选择具有相关资质并且具有一定规模的单位负责施工，本公司主要负责设计、督导、检测、验收等项目管理工作的方式），导致人工及制造成本中的安装和维护成本不断上升，从而导致系统集成及技术服务业务毛利率下降。

从收入结构上分析，经营成本较高的华东及中南区域及公司采用合作经营模式扩展的毛利率较低的业务区域，收入占比较高，同样导致该类业务毛利整体呈下滑趋势。

综合上述原因，公司 2015 年系统集成服务项目毛利率下降 9.46%

（二）行业应用及军工产品毛利率变化分析

2015 年度公司行业应用业务有所缩减，军品业务成为行业应用新的业绩增长点，但占市场份额相对较小，对利润影响有限。

公司行业应用及军工产品细化为军品业务收入和行业应用业务收入，具体毛利率情况如下：

单位：元

项目	2015 年度			2014 年度		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
军工产品	7,397,710.36	4,139,946.76	44.04%			
行业应用业务	5,517,658.41	3,431,844.46	37.80%	24,003,022.02	11,781,669.07	50.92%
合计	12,915,368.77	7,571,791.22	41.37%	24,003,022.02	11,781,669.07	50.92%

从上表数据分析 2015 年度行业应用及军工产品毛利率同比下降主要系行业应用业务毛利率下降所致，具体分析如下：

1.军品业务

军品业务系公司 2015 年新增业务，该类业务客户主要集中在军事学院及军区部门等，业务性质主要为软件、硬件产品的开发及销售。结合军品业务市场大背景分析，该类业务招标价格相对较高，毛利较高。

2.行业应用业务

公司行业应用业务主要为居家养老业务和工业物联网业务。

公司养老业务主要是依托各地民办非企业单位居家养老服务及虚拟养老信息平台的建设在各地推广相关业务，并带来入网话费分成等收益且间接促进了终端业务市场的开发。在此情况下，公司举办并负责管理运营民办非企业单位，从而为公司带来间接利益。2015 年居家养老业务由于不同地区政府对居家养老产业的政策不同，使得该项业务的开展存在不确定性，给居家养老业务的发展带来了一定难度。2015 年度公司为提高资产的使用效率，通过整合等方式缩减了相关业务单元，因此 2015 年度行业应用收入同比减少。

2015 年度工业物联网业务试点工程成功运用，工业物联网自有核心技术标准继续向市场推广，因此 2015 年度该类业务收入较 2014 年略有增加。

行业应用业务主要包括行业应用产品销售、根据客户需求提供安装维护服务、技术服务及入网话费分成业务等。该类业务毛利率大幅下降一是 2015 年度承接的部分项目均需现场施工安装导致安装及人工成本大幅提高，从而毛利率下降；二是养老业务中入网话费分成收入及养老终端产品销售收入毛利较高，而 2015 年度该业务占收入比低于 2014 年度导致行业应用业务毛利率下降。

综上，由于受产品结构调整、人工及制造成本支出上升及行业环境等因素的影响，导致公司 2015 年度系统集成与技术服务和行业应用及军工产品毛利率较上年均有所下降。

六、同行业比较分析

（一）系统集成及技术服务同行业比较分析

根据 2015 年度公司规模、年报披露情况选取三元达公司进行数据比较，具体数据信息见下表：

1.毛利率比较明细表

单位：元

公司	2015 年度			2014 年度			毛利率变动率（%）
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	

			(%)			(%)	
奥维通信	230,729,865.60	181,415,728.89	21.37%	220,942,806.77	152,829,269.10	30.83%	-30.67
三元达	257,858,927.97	211,320,695.65	18.05%	194,527,215.46	132,839,099.42	31.71%	-43.08

2. 本公司收入结构

单位：元

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入金额	收入占比 (%)	收入金额	收入占比 (%)
系统集成收入	175,749,487.64	76.17	190,434,711.81	86.19
维护收入	54,980,377.96	23.83	30,508,094.96	13.81
合计	230,729,865.60	100.00	220,942,806.77	100.00

3. 三元达公司收入结构

单位：元

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入金额	收入占比 (%)	收入金额	收入占比 (%)
系统集成收入	252,475,239.21	97.91	160,542,654.06	82.53
维护收入	5,383,688.76	2.09	33,984,561.40	17.47
合计	257,858,927.97	100.00	194,527,215.46	100.00

4. 从毛利率比较明细表分析，同行业 2015 年度系统集成及服务收入毛利率均呈现下降趋势，而公司下降幅度略低于对比公司，主要系公司毛利率较高的维护收入 2015 年度占比增加所致。

（二）行业应用及军工产品同行业比较分析

根据 2015 年度公司规模、年报披露情况选取同行业公司分类进行数据比较，具体数据信息见下表：

1. 军品业务

单位：元

公司	2015 年度		
	收入	成本	毛利率 (%)
奥维通信	7,397,710.36	4,139,946.76	44.04
盛路通信	20,991,452.83	10,034,709.54	52.20

选取盛路通信与公司比较，从上表分析公司毛利率略低于对比公司主要系业务

细分存在差异，公司军品业务既包括产品销售及安装服务同时涵盖技术服务等，而对比公司主要从事军工电子产品，包括宽带雷达及电子对抗领域。产品细分的不同导致毛利率的差异，但基本在合理区间。

2.行业应用

单位：元

公司	2015 年度			2014 年度		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
奥维通信	5,517,658.41	3,431,844.46	37.80%	24,003,022.02	11,781,669.07	50.92%
北纬通信	30,629,923.08	20,035,762.14	34.59%	6,304,293.60	4,481,077.82	28.92%

选取北纬通信与公司比较，从上表分析公司 2015 年度毛利率与对比公司接近，较为合理。从总体上分析，毛利率一是受销售量影响，销售量越高越摊薄固定成本；二是受业务细分影响，北纬通信的行业应用领域与公司存在差异，导致毛利率的差异。公司 2014 年度毛利较高主要受益于依托各地民办非企业单位居家养老服务及虚拟养老信息平台在各地推广相关业务，带来的入网话费分成及终端产品销售等收益，该类业务受客户、市场环境等影响毛利率较高。

综合以上分析，公司毛利率与同行业对比公司略有差异，主要系产品结构及行业细分等因素的影响。

问题 5.年报显示，你公司期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款总额占应收账款余额的 43.49%。同时，公司按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项采用账龄分析法计提坏账准备。公司对账龄在 3-4 年、4-5 年、5 年以上的应收账款坏账计提比例均为 50%。请公司结合同行业其他上市公司情况及历史坏账情况，补充说明公司计提坏账准备的会计政策是否合理、坏账计提金额是否充分、是否符合审慎性原则。请年审会计师核查并发表明确意见。

说明：

一、公司各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例情况

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	50.00	50.00

二、同属于通信设备制造行业上市公司各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例情况

（一）特发信息

账龄	对移动、电信、联通、电力的应收款项	
	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）		
1-2 年	1.00	1.00
2-3 年	3.00	3.00
3-4 年	5.00	5.00
4-5 年	5.00	5.00
5 年以上	10.00	10.00

（二）三元达

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
3 个月以内	1.00	
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

（三）华星创业

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

三、公司近三年计提的坏账准备

单位：元

项目	2013 年度	2014 年度	2015 年度
计提的坏账准备	17,357,025.84	46,206,287.90	7,521,969.35
其中：应收账款单项计提			1,814,400.00
其他应收款单项计提		621,032.63	

单项计提坏账准备的对方单位为非运营商的通信企业及个人。单项计提坏账准备的原因是因为应收款项预计无法收回，因此全额计提坏账准备。

四、应收款项账龄结构

（一）应收账款

单位：元

账龄	2013 年末余额	比例（%）	2014 年末余额	比例（%）	2015 年末余额	比例（%）
1 年以内	207,664,696.69	52.02%	279,205,033.73	52.42%	235,747,718.57	47.71%
1 至 2 年	71,835,190.08	17.99%	96,863,652.70	18.19%	86,279,216.64	17.46%
2 至 3 年	116,836,129.21	29.27%	43,248,173.21	8.12%	42,042,618.53	8.51%
3 至 4 年	2,447,942.17	0.60%	111,583,192.19	20.95%	27,157,055.19	5.50%
4 至 5 年	46,732.09	0.01%	1,272,542.51	0.24%	101,391,781.26	20.52%
5 年以上	402,509.40	0.10%	426,604.63	0.08%	1,523,505.33	0.31%
合计	399,233,199.64	100.00%	532,599,198.97	100.00%	494,141,895.52	100.00%

（二）其他应收款

单位：元

账龄	2013 年末余额	比例（%）	2014 年末余额	比例（%）	2015 年末余额	比例（%）
1 年以内	20,152,285.12	60.28%	20,156,457.57	81.14%	22,217,428.15	72.93%
1 至 2 年	7,998,518.60	23.93%	2,910,258.27	11.72%	5,981,612.87	19.63%
2 至 3 年	3,351,172.09	10.02%	1,116,239.48	4.49%	1,358,081.43	4.46%
3 至 4 年	1,454,889.31	4.35%	345,610.00	1.39%	287,382.12	0.94%
4 至 5 年	102,127.83	0.31%	18,000.00	0.07%	310,900.00	1.02%
5 年以上	370,370.05	1.11%	293,730.83	1.18%	308,730.83	1.01%
合计	33,429,363.00	100.00%	24,840,296.15	100.00%	30,464,135.40	100.00%

五、公司计提坏账准备的会计政策合理性、坏账计提金额充分性的分析

（一）从客户群体方面来看，近几年公司的主要客户群体为电信各大运营商，包括中国移动、中国电信、中国联通及铁塔公司。上述公司均属于大型国有企业，

具有雄厚的资源，属于优质客户，发生坏账的风险较小。

（二）通过对比部分同属于通信设备制造行业上市公司坏账计提比例来看，由于客户群体较为接近，因此公司坏账计提比例并未明显低于同行业水平。

（三）从应收款项历年计提的坏账准备情况来看，近三年公司通过对应收款项进行合理分析后，当年单项计提坏账准备的应收款项余额占当年应收款项余额的平均比例仅为 0.28%。公司近三年未发生坏账损失，亦未核销应收款项。

（四）公司 2015 年末 4-5 年账龄的应收账款余额较大的原因为，公司广播电视数字移动多媒体直放站发射设备产业化项目（以下简称广电项目）的主要客户为中广传播集团有限公司（以下简称中广传播），因受其国家项目资金支付额度受限等因素的影响，导致公司对其的应收账款账龄较长且未及时收回。

2011 年末，公司作为募集资金投资项目之一的广电项目，是基于国家“十一五”计划而开展的新兴项目，即开发生产广播电视数字移动多媒体发射设备，以数字无线电视覆盖替代有线数字电视。中广传播为公司该项目的主要客户。

中广传播是国家广电总局直属企业，是专门开展中国移动多媒体广播（China Mobile Multimedia Broadcasting，简称 CMMB）网络建设与业务运营的全国级运营单位。

进入 2012 年以来，受国家广电总局重新整合的影响，其下属的中广传播的国家项目资金支付额度受限，由此导致公司应收此项目的款项未能及时收回。

2015 年度，公司就合同相关款项未能及时支付等事项对中广传播提起了诉讼，同年 12 月，中广传播就该诉讼事项与公司进行了和解，并与公司协商后签订了《和解协议》及《谅解备忘录》，中广传播同意对所欠的工程款及相关违约金等进行现金支付或以其他方式进行偿还。公司已对该项诉讼事项及该诉讼事项具体进展情况进行了公告。

截至 2015 年 12 月 31 日，公司已按会计政策规定对中广传播的应收账款计提了坏账准备 66,402,428.34 元，计提比例为 44.81%。

（五）由于公司主要客户（通信各大运营商）的资信和诚信良好，且公司为降低信用风险，采用控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控等程序以确保采取必要的措施回收债权。因此从应收款项账龄结构方面来看，公司除应收中广传播的款项以外的 3 年以上应收款项期末余额占全年应收款项期末余额的比重较小。

从以上情况分析后说明，公司按照企业会计准则的规定，且结合自身的情况制定了较为合理的计提坏账准备的会计政策，并在谨慎性原则的基础上，按照相关会计政策在对应收款项进行合理的分析后计提了较为充分的坏账准备。

问题 6.报告期内，公司研发人员数量为 54 人，较去年同期增加 63.64%；公司研发费用 1,624 万元，较去年同期减少 3.64%。请结合公司研发项目进展、未来研发投入计划等情况，分析说明研发人员数量上升但公司研发费用下降的原因及合理性。

说明：

一、公司研发情况对比表

单位：元

项目	2015 年度	2014 年度	增长额	增长率
年末人数	54	33	21	63.64%
平均人数	58	67	-9	-13.43%
研发费用	16,240,636.86	16,868,228.74	-627,591.88	-3.72%
其中：人员人工费用	5,494,709.43	9,218,728.82	-3,724,019.39	-40.40%
其中：直接材料费用	3,616,485.61	2,479,231.67	1,137,253.94	45.87%
其中：其他费用	7,129,441.82	5,170,268.25	1,959,173.57	37.89%
人均薪酬	94,736.37	137,592.97	-42,856.60	-31.15%

二、人员区域构成表

项目	2015 年度		2014 年度	
	研发人数(平均数)	研发人员地域	研发人数(平均数)	研发人员地域
通信业务	42	沈阳	29	沈阳
行业应用	16	沈阳	21	沈阳
行业应用			17	深圳
合计	58		67	

三、研发人员数量上升但公司研发费用下降的原因分析

从公司研发情况对比表分析，公司研发支出主要包括人工支出、直接材料支出和其他费用支出，2015 年度研发费用结构与 2014 年度对比可以看出直接材料及其他费用增加，人工费用减少。逐项分析如下：

（一）直接材料与其他费用支出分析

直接材料与其他费用支出的波动主要与项目的体量有关，公司 2015 年度直接材料与其他费用支出较 2014 年度大幅增加，主要是 2015 年度在研项目 7 个，2014 年度在研项目 5 个，由此导致该类费用增加。

（二）人工费用

考虑公司 2014 年度研发人员陆续减少，因此相关数据分析采用平均人员数量计算。2015 年人员费用较 2014 年减少主要原因如下：

1.从公司研发情况对比表可以看出 2015 年度平均研发人员数量较 2014 年有所下降，导致 2015 年相关人员费用减少；

2.从人员区域构成表可以看出 2014 年度深圳研发人员较多，受地域影响深圳平均薪资水平高于沈阳，因此公司 2014 年度平均薪资水平高于 2015 年度，亦导致 2015 年度相关人员费用减少。

综上，2015 年度研发支出与 2014 年度对比分析较为合理。

问题 7.年报披露“公司军品业务在经过多年培育后亦在报告期内取得突破，成功转化为公司经营业绩”。你公司 2015 年行业应用及军工产品营业收入为 1,291.54 万元，较去年同期下降 46.19%。请公司核实上述描述并进行解释说明。

说明：

一、行业应用及军工产品营业收入类别

单位：元

项目	2015 年度	2014 年度	同比增减(%)
军工产品	7,397,710.36		100.00
行业应用	5,517,658.41	24,003,022.02	-77.01
合计	12,915,368.77	24,003,022.02	-46.19

二、行业应用及军工产品营业收入类别波动原因

公司在 2015 年度加大了军品业务的市场拓展力度，抓住了军队大力发展通信信息化建设的机遇，成功的开展了相关的经营业务，从而形成了经营业绩。

公司行业应用业务收入下降主要系居家养老业务下降所致。居家养老业务由于不同地区政府对居家养老产业的政策不同，使得该项业务的开展存在不确定性，给居家养老业务的发展带来了一定难度。2015 年度公司为提高资产的使用效率，通过整合等方式缩减了相关业务单元，因此 2015 年度营业收入同比减少。

问题 8.报告期内，公司发生营业外收入 774.96 万元，其中政府补助 661.23 万元。请公司核查并说明上述款项中是否存在以定期报告代替临时公告履行信息披露义务的情况。

说明：

一、公司政府补助项目情况

单位：元

序号	补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
1	广播电视数字移动多媒体直放站发射设备产业化项目工程补助	666,666.66	1,666,666.67	与资产相关
2	数字多媒体广播发射机系统产业化资金	863,309.35	863,309.35	与资产相关
3	数字多媒体广播发射机系统产业化资金	447,761.19	447,761.21	与资产相关
4	自主知识产权国际标准 WIA-PA 的工业无线网络设备研制示范应用项目资金	812,126.69	356,582.52	与资产相关
5	广播电视数字移动多媒体直放站发射设备专利转化资金	208,333.33	208,333.33	与资产相关
6	自主知识产权国际标准 WIA-PA 的工业无线网络设备研发项目资金	194,178.68	76,589.98	与资产相关
7	2014 年沈阳市信息化和工业化融合专项资金	130,297.96	22,229.15	与资产相关
8	无线传感产品生产线建设资金	122,222.22		与资产相关
9	面向工业无线网络协议 WIA-PA 的网络设备研发及应用	118,703.38		与资产相关
10	智能配用电网故障监测与用电信息采集系统研发及产业化	124,320.14		与资产相关
11	软件集成电路增值税退税	1,414,128.04	1,459,683.87	与收益相关
12	引进海外研发团队项目资金	950,000.00	1,000,000.00	与收益相关
13	面向工业无线网络协议 WIA-PA 的网络设备研发及应用项目资金	252,500.00	858,300.00	与收益相关
14	2014 年度引进国外技术、管理人才项目补贴	189,000.00	86,000.00	与收益相关
15	沈阳市博士后工作资助	70,000.00		与收益相关
16	专利补贴	28,800.00		与收益相关

序号	补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
17	科技奖金	15,000.00	15,000.00	与收益相关
18	专利补贴	5,000.00	15,000.00	与收益相关
19	建立东北地区（辽宁）集群通信系统项目补贴		700,000.00	与收益相关
20	养老服务中心专项经费		250,000.00	与收益相关
21	创新性中小企业补助资金		200,000.00	与收益相关
22	奖励经费		50,000.00	与收益相关
23	专项扶持奖励		40,000.00	与收益相关
	合计	6,612,347.64	8,315,456.08	

二、政府补助情况的相关说明

（一）第 1—10 项为与资产相关的政府补助，报告期内金额合计为 3,687,919.60 元。系公司根据各项研发及产业化项目购入的固定资产，在收到款项年度计入当期递延收益披露，然后在资产的使用期限内进行摊销计入营业外收入。由于该类收款因与资产相关，在收到当年不全部计入当年损益核算，通过对公司的净资产指标来判断，计入损益的收款金额均低于上年末净资产的 10%，故部分款项收到时未以临时报告进行披露。

该类项目收款日期及临时报告情况如下：

单位：万元

序号	项目	收款金额	收款日期	是否以临时报告形式披露
1	广播电视数字移动多媒体直放站发射设备产业化项目工程补助	400	2011/10/31	是 公告编号： 2011—025
2	数字多媒体广播发射机系统产业化资金	200	2013/11/27	否
3	数字多媒体广播发射机系统产业化资金	100	2013/10/9	否
4	自主知识产权国际标准 WIA-PA 的工业无线网络设备研制示范应用项目资金	200	2014/7/15	否
5	广播电视数字移动多媒体直放站发射设备专利转化资金	50	2013/7/30	否
6	自主知识产权国际标准 WIA-PA 的工业无线网络设备研发项目资金	50	2014/6/27	否
7	2014 年沈阳市信息化和工业化融合专项资金	97	2014/11/28	否
8	无线传感产品生产线建设资金	40	2014/11/28	否

序号	项目	收款金额	收款日期	是否以临时报告形式披露
9	面向工业无线网络协议 WIA-PA 的网络设备研发及应用	90	2013/11/12	否
10	智能配电网故障监测与用电信息采集系统研发及产业化	800	2014/9/30	是 公告编号： 2014—029

(二) 第 11 项为公司软件产品退税收益，报告期内金额为 1,414,128.04 元。根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）和《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。公司软件产品销售增值税实际税负超过 3% 的部分享受上述税收优惠政策，公司每月根据软件产品销售情况，统计享有的退税金额，每半年度向税务机关提交退税申请。由于此类收益为公司每年日常经营过程中所产生的收益，公司在披露的业绩预告中已考虑到相关影响，在款项收到时，公司认为不构成对公司经营成果的重大影响，且不属于非经常性的损益，故未以临时报告的形式对外单独披露。

(三) 第 12—18 项为与收益相关并计入当期损益的政府补助，报告期内合计金额为 1,510,300.00 元，具体情况如下：

单位：万元

序号	补助项目		收款金额	收款日期	是否以临时报告形式披露
12	引进海外研发团队项目资金	数字多网融合无线系统的研发	47.50	2015/12/14	否
		数字电视地面广播覆盖系统的研发	47.50	2015/12/23	否
13	面向工业无线网络协议 WIA-PA 的网络设备研发及应用项目资金		25.25	2015/4/3	否
14	2014 年度引进国外技术、管理人才项目补贴		18.90	2015/12/17	否
15	沈阳市博士后工作资助		7.00	2015/9/18	否
16	专利补贴		1.70	2015/2/5	否
			0.50	2015/12/24	否
			0.68	2015/12/30	否
17	科技奖金		1.50	2015/12/28	否

序号	补助项目	收款金额	收款日期	是否以临时 报告形式披露
18	专利补贴	0.50	2015/12/28	否

上述 12—18 项政府补助金额较小，未对上市公司的资产、负债、权益或者经营成果产生重大影响（占公司 2014 年度经审计的总资产、净资产或净利润比例均未达到 10%），故未以临时报告的形式单独披露。

综上，通过公司核查并梳理，上述款项不存在以定期报告代替临时公告履行信息披露义务的情形。公司将继续严格按照相关法律法规及规章制度的要求，恪尽职守做好信息披露工作，并持续改进、完善信息披露工作，为广大中小股东提供详实完整的公司信息。

奥维通信股份有限公司

董 事 会

二〇一六年六月十七日