

**华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所
所<关于对奥维通信股份有限公司 2017 年年报的问询函>
【2018】第 142 号）之回复**

深圳证券交易所：

我们根据贵所《关于对奥维通信股份有限公司 2017 年年报的问询函》（以下简称问询函）的要求，根据本所已取得的审计证据对贵部关注的事项进行回复，具体内容如下：

问题 6. 报告期末，你公司存货账面价值为 2.46 亿元，较期初增加 25.29%，计提存货跌价准备 431.1 万元，转销存货跌价准备 278.75 万元，计提存货跌价准备的比例较低。请说明存货增加的原因，并结合你公司通信设备制造行业产品在手订单价格、产品成本、毛利率变化等情况说明存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、报告期末，公司存货账面价值为 2.46 亿元，较期初增加 25.29%，计提存货跌价准备 431.1 万元，转销存货跌价准备 278.75 万元，计提存货跌价准备的比例较低。请说明存货增加的原因。

（一）截止 2017 年 12 月 31 日公司存货构成及计提减值准备情况如下：

1. 按产品类别列示

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	73,475,692.90	4,003,616.87	69,472,076.03	127,036,007.04	1,190,510.55	125,845,496.49
在产品	82,142,925.54		82,142,925.54	55,422,649.32		55,422,649.32
自制半成品	14,853,703.48	4,509,063.86	10,344,639.62	20,821,228.82	5,798,851.68	15,022,377.14
库存商品	83,969,465.03		83,969,465.03			
合计	254,441,786.95	8,512,680.73	245,929,106.22	203,279,885.18	6,989,362.23	196,290,522.95

2. 按行业类型列示

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
通信类业务	149,996,681.78	3,892,370.11	146,104,311.67	139,546,035.49	1,458,059.85	138,087,975.64
军工行业	15,855,329.52		15,855,329.52	55,989,650.17		55,989,650.17
行业应用业务	4,620,310.62	4,620,310.62		7,744,199.52	5,531,302.38	2,212,897.14
红木玉石	83,969,465.03		83,969,465.03			
合计	254,441,786.95	8,512,680.73	245,929,106.22	203,279,885.18	6,989,362.23	196,290,522.95

通信类业务：公司通过定期进行盘点清查，对预计可变现净值低于预计售价的存货予以减值处理，由于公司通信类业务中涉及的材料主要为通信业务通用材料，而公司在产品均存在在手订单，因此不存在大额减值的情况，存货减值准备计提比例较低。

行业应用业务：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。公司为提高资产的使用效率，做出退出该业务模块的决定，因此对行业应用业务涉及的存货（居家养老涉及存货）全额计提减值准备。

（二）存货增加原因分析

存货账面价值为 2.46 亿元，较期初增加 25.29%，主要系公司通过设立子公司深圳奥维、中缅红木，充分利用瑞丽市的自然资源优势及控股股东的区位优势开展珠宝玉石及红木业务，于报告期期末购入的玉石及红木尚未实现销售所致。

二、结合公司通信设备制造行业产品在手订单价格、产品成本、毛利率变化等情况分析存货跌价准备计提情况。

公司业务主要包括网络优化覆盖设备销售和系统集成及技术服务(通信类业务)、行业应用及军工产品、红木玉石业务,其中原材料、自制半成品、库存商品主要涉及网络优化覆盖设备销售、行业应用及军工产品、红木玉石业务,在产品主要涉及系统集成及技术服务业务,具体情况如下:

(一) 通信类业务

1. 网络优化覆盖设备

为了提升网络质量,运营商逐渐对网络工程、网络维护以及系统解决方案等专业领域的服务外包进行集中化管理,运营商建立了两级集中采购体制,并且制定了公开、规范的招投标管理办法;运营商更倾向于和具有稳定服务能力,高质量服务保证及综合竞争实力的通信技术服务商建立长期合作关系,而公司是专业为电信运营商开发生产不同制式的同频、直放站等产品的专业电信设备制造商,在无线网络优化覆盖设备方面,公司持续开发出数字光纤直放站、数字NCS直放站、数字ICS直放站、数字微波拉远直放站、数字多媒体直放站等高技术含量、高附加值的新产品。公司与三大电信运营商及广电运营商建立了长期良好的合作关系。

公司根据运营商投资计划等市场因素确定采购和生产计划,保持一定的原材料及不同制式的在产品库存量,用以满足快速变化的市场需求。因此公司持有的存货均系执行销售合同或者劳务合同而准备的存货,除为适应市场需求而备货外,大部分存货系有合同订单对应的存货。

公司的网络优化覆盖设备多达几千种,所用原材料多达上万种,材料品种繁多,价值分散,故在此列示报告期内重要材料的基本情况,具体如下:

单位: 元

序号	存货编码	存货单位	单位材料成本	在手订单单价	预计还要发生的成本及税费等	可变现净值	预计毛利率(%)
1	D05300029	只	16.87	21.02	0.89	20.13	16.83
2	D05300035	只	17.67	21.02	0.91	20.11	12.90
3	D06300047	只	145.30	166.35	7.43	158.92	9.52

序号	存货编码	存货单位	单位材料成本	在手订单单价	预计还要发生的成本及税费等	可变现净值	预计毛利率(%)
4	D06900039	只	87.01	101.93	4.48	97.45	11.58
5	D07600010	只	54.27	64.06	2.80	61.26	12.25
6	D07600018	只	7.74	12.11	0.44	11.67	33.79
7	D07600019	只	9.06	14.15	0.51	13.64	33.69
8	D07600038	只	42.73	70.57	2.48	68.09	37.27
9	F0520904	台	366.63	436.89	18.98	417.91	13.07
10	PJX000014	付	436.89	682.00	24.78	657.22	33.64
11	T00300177	付	641.03	1,024.00	36.66	987.34	35.15
12	T01100009	付	36.94	42.77	1.90	40.87	10.54
13	T02200016	付	220.51	340.00	12.45	327.55	32.82
14	T02200018	付	183.76	225.00	9.60	215.40	15.40
15	T03000005	付	24.18	38.70	1.38	37.32	35.27
16	T08100028	付	143.59	175.00	7.49	167.51	15.00
17	T08100029	付	158.12	195.00	8.28	186.72	16.00
18	T08200030	付	4,346.76	7,200.00	252.04	6,947.96	37.46
19	T08300003	付	10.68	17.09	0.61	16.48	35.26
20	T08500091	付	4,879.34	5,580.00	249.53	5,330.47	9.42
21	T08500102	付	3,235.21	5,300.00	186.80	5,113.20	36.77
22	T08500169	付	2,676.92	3,200.00	138.75	3,061.25	13.34
23	T08500170	付	4,871.80	5,730.00	251.26	5,478.74	11.93
24	T08600002	付	153.85	184.00	7.98	176.02	13.39
25	T08800008	付	128.21	200.00	7.27	192.73	33.60
26	Y10100029	台	1,055.40	1,293.22	55.12	1,238.10	15.46
27	Y17100007	台	2,309.70	2,777.78	119.94	2,657.84	13.87

2. 系统集成及技术服务

公司实现的无线网络优化覆盖系统集成与技术服务收入，主要是根据运营商的个性化需求提供设计、组合、安装、运行、维护服务等一揽子解决方案。系统集成与技术服务项目均有与之对应的合同订单，根据公司历史订单的执行情况，该类一般不存在亏损合同，因此不存在减值风险。由于公司的无线网络优化覆盖系统集成与技术服务项目多达上千项，数量繁多，价值分散，且完工程度不一，故在此列示报告期后重要项目执行情况予以说明：

单位：元

序号	项目编码	销售收入	销售成本	毛利率(%)
1	A 省项目	312,110.04	185,050.04	40.71
2	B 省项目	2,770,337.59	2,576,413.95	7.00
3	C 省项目	742,540.57	667,543.97	10.10
4	D 省项目	4,999,777.68	4,749,788.79	5.00
5	E 省项目	6,150,265.45	4,488,463.72	27.02
6	F 省项目	561,945.58	374,986.28	33.27

2017 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，且材料及安装和维护成本并未下降且有上升趋势，从而导致系统集成及技术服务业务毛利率下降。

（二）行业应用产品

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。公司为提高资产的使用效率，做出退出该业务模块的决定，因此对行业应用业务涉及的材料（居家养老涉及材料）全额计提减值准备。

（三）军工产品

报告期内，随着军队改革的深入，由军队改革带来的影响正逐步消除，下半年开始军品装备采购依据新编制体制运行，军品交付进入成长期。公司紧抓军民融合发展机遇，利用在民用通信系统领域中积累的丰富经验及技术优势，积极拓展军品业务，在宽带移动通信领域、军事物联网领域、单兵装备领域及信息系统集成领域已形成具有核心竞争力的产品及解决方案，致力打造军工信息化产品知名品牌。

由于公司持有的军工业务存货均为执行销售合同而准备的存货，各期末存货均有明确的合同订单对应，因此不存在存货积压的情况。期末公司根据合同约定价格扣除预计将要发生的成本、费用和税金所测算的存货可变现净值，高于存货账面价值，故无需计提存货跌价准备。公司军工业务涉及的材料品种繁多，价值分散，故在此列示报告期重要军工业务涉及材料的基本情况，具体如下：

单位：元

序号	存货名称	存货单位	单位材料成本	在手订单单价	预计还要发生的成本及税费等	可变现净值	预计毛利率(%)
1	S010B00263	台/套	9,230.77	10,256.41	491.32	9,765.09	6.77
2	S010B00227	台/套	616,146.15	727,521.37	33,465.55	694,055.82	12.27
3	S010B00191	台/套	286,984.62	326,803.42	15,399.11	311,404.31	9.03
4	S010B00195	台/套	29,022.78	34,820.51	1,584.96	33,235.55	13.66
5	Y19000102	台/套	102,564.10	115,384.62	5,481.40	109,903.22	7.92
6	S010B00066	台/套	1,025.64	1,333.33	57.62	1,275.71	20.32
7	S010B00556	台/套	195,811.97	213,675.21	10,361.63	203,313.58	5.07
8	Y19000111	台/套	19,658.12	44,144.44	1,394.58	42,749.86	53.87

军工业务的部分产品为提高品牌知名度和抢占市场份额，公司在部分竞争激烈的项目中采用了有竞争性的报价，因此部分产品毛利率较低。

（四）红木玉石产品

公司之子公司深圳市奥维通信有限公司于 2017 年 11 月、12 月购买了翡翠明料，购买价格（不含税）为 4,102.57 万元；公司之二级子公司瑞丽市中缅红木有限公司于 2017 年 12 月购买了红木家具，购买价格（不含税）为 4,294.38 万元。公司按采购成本对上述存货进行初始计量。

报告期期末公司对上述存货进行了全面盘点，由于公司之子公司在购买上述存货时已处于报告期期末，且期后翡翠明料及红木家具的市场环境未发生实质性变化，因此公司在资产负债表日按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计量后，不需计提存货跌价准备。

同时在公司本期审计时，审计机构聘请珠宝玉石鉴定专家对公司报告期期末的翡翠明料进行了价值的评估，专家组对全部翡翠明料逐一进行实地核实、审查、分析、鉴定和评估，评估依据包括：皮壳特征、种水特征、颜色及分布特征等，经专家组评估鉴定，公司之子公司深圳市奥维通信有限公司报告期期末购买的翡翠明料，市场价值不低于其报告期期末账面价值；审计机构还聘请红木鉴定专家对公司报告期期末价值较高的红木家具进行了价值的评估（鉴定部分红木家具的账面价值占全部红木家具账面价值的比例约为 76%），专家组通过实地核实、审查、分析、鉴定和评估的方法，依据红木家具的材质、工艺、设计、造型、创新

性等特征，经专家组评估鉴定，公司之子公司瑞丽市中缅红木有限公司报告期期末购买的鉴定范围内的红木家具，市场价值不低于其报告期期末账面价值。

综上，公司中除了报告期期末已计提跌价准备的存货外，其余存货属于正常经营中储备的生产材料、待销售的库存商品及尚未验收结算的工程项目。本报告期公司结合自身业务模式及存货构成等情况，进行合理的分析判断后计提了充分的存货跌价准备。

【会计师意见】

我们对奥维通信公司通信设备制造行业产品在手订单价格、产品成本、毛利率情况及奥维通信公司管理层对存货跌价准备估计的判断过程进行了复核，我们认为，奥维通信公司计提的存货跌价准备充分。

问题 7.报告期内，你公司应收账款账面价值为 4.2 亿元，占你公司当年营业收入的 83.5%。按账龄分析法计提坏账准备的应收账款中，3 年以上的应收账款期末余额为 1.69 亿元，按其账面余额的 50%计提坏账准备。

(1) 请结合业务模式、同行业公司情况等说明公司应收账款规模较大且占营业收入比例较高的原因；请结合最近三年应收账款实际坏账率以及核销情况、应收账款主要客户的行业分布情况以及主要客户的还款情况与信用情况，评估应收账款的坏账风险，并说明坏账准备计提情况是否能充分反映应收账款整体质量，应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎，请年审会计师发表意见；

(2) 对比同行业公司账龄分析法坏账计提比例，说明公司相应坏账计提比例是否处于行业较低水平及其合理性，是否足够谨慎，是否与公司历史回款情况相匹配，是否符合《企业会计准则》的规定，请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、请结合业务模式、同行业公司情况等说明公司应收账款规模较大且占营业收入比例较高的原因；请结合最近三年应收账款实际坏账率以及核销情况、应收账款主要客户的行业分布情况以及主要客户的还款情况与信用情况，评估应收账款的坏账风险，并说明坏账准备计提情况是否能充分反映应收账款整体质量，应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎，请年审会计师发表意见。

（一）公司业务模式

1. 通信业务

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。

2. 军工业务

公司主要采取参与军队招标邀标谈判的采购模式，由市场部组织安排项目部及行政管理部参与信息化系统集成、信息化设备采购的招标。

首先，在通过国军标等认证后，取得给军队提供军工配套的机会，通过军队的指定招标网，按照评分的标准，统一应标。我公司成为军队的优质供应商后，军队会根据采购的具体任务进行邀标，邀请几家供应商进行应标，按照统一的标

准进行评价后确定具体的中标单位。也有部分项目由于涉及军事秘密或重大军事任务等多种原因，军方直接采取了邀请招标或者直接指定配套建设等方式，在项目完成后再由军方主管单位组织审价。公司业务销售的对象和结算对象是军队。

（二）应收账款规模较大且占营业收入比例较高的原因分析

1. 应收账款占营业收入比的同行业对比情况如下：

单位：元

项目	奥维通信	特发信息	三维通信	华星创业
应收账款余额	532,686,823.45	2,121,847,836.34	600,267,374.19	1,599,525,079.42
营业收入	503,368,707.63	5,473,074,135.56	1,181,436,651.65	1,415,404,853.57
应收账款余额占营业收入比例（%）	105.82	38.77	50.81	113.01

2. 应收账款规模较大且占营业收入比例较高的原因分析

（1）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，因此公司第四季度确认营业收入较高，但根据运营商结算周期相关销售回款基本在下一年度的第一、二季度，因此导致应收账款规模较大。

（2）2017 年公司军工业务规模大幅增加，但当期主要项目验收集集中在第四季度，回款集中在 2018 年第一二季度，导致应收账款规模较大。

（3）截止 2017 年 12 月 31 日，公司应收中广传播集团有限公司（以下简称“中广传播”）销售款项 147,203,097.10 元，因中广传播机构调整等因素的影响，导致公司对其的应收账款账龄较长未及时收回。

（4）应收账款构成情况及期后回款情况

单位：元

项目	2017 年度
剔除中广传播后应收账款余额（截止 2017 年 12 月 31 日）	385,483,726.35
其中：应收通信及其他客户	235,320,769.15
应收军工客户	150,162,957.20
应收账款——军工客户期后回款情况（截止 2018 年 4 月 30 日）	128,701,992.20

项目	2017 年度
营业收入	503,368,707.63
剔除中广传播后应收账款余额占营业收入比例	76.58%
剔除中广传播及军工项目期后回款金额后应收账款余额占营业收入比例	51.01%

考虑中广传播近期未发生销售业务，剔除中广传播及军工项目期后回款的影响后，应收账款占收入比处于行业平均水平。

（三）公司近三年应收账款实际坏账率以及核销情况

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款余额	532,686,823.45	490,435,522.61	496,157,895.52
当期全额计提坏账准备金额	576,000.00	184,476.00	2,016,000.00
当期核销应收账款金额		42,538.34	
当年核销应收账款金额及全额计提坏账准备金额占应收账款余额比例（%）	0.11	0.05	0.41

公司近三年累计全额计提坏账准备金额为 2,776,476.00 元，占 2017 年 12 月 31 日应收账款余额比例为 0.52%，累计核销的应收账款 42,538.34 元。上述全额计提坏账准备客户均为养老业务客户，公司自 2012 年开展养老业务，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，同时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，给公司居家养老业务的发展、管理带来了一定难度，导致发生坏账风险。公司为提高资产的使用效率，防范风险，做出退出该业务模块的决定。截止 2017 年 12 月 31 日公司客户主要系运营商、军工部门及相关附属单位。公司核销的应收账款主要系应收运营商的零星工程尾款。

（四）应收账款主要客户的行业分布情况等

1. 公司客户主要为移动、联通、电信、铁塔、等运营商及中广传播，自 2015 年开始公司逐步开展军工业务，军工部门及相关附属单位亦成为公司主要客户。对于运营商及军工部门，其均属于大型国有企业或部队，具有雄厚的资源，属于优质客户，信用及还款情况良好，坏账风险较低。

2. 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),中广传播原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。2016年初,中广传播经广电总局党组决定划归中国广播电视网络有限公司管理。中国广播电视网络有限公司(以下简称中国广电)由财政部出资,广电总局负责组建和代管,注册资本45亿元,负责全国范围内有线电视网络有关业务,并开展三网融合业务。

2010年起,公司通过投标中标等方式,参与中国传播主导的CMMB网络建设,包括直放站、发射机、机房改造等工程项目并签订了相应合同、协议等。2012年起,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。

近几年公司一直与中广传播就其的应收账款进行沟通,中广传播也积极予以配合,对收到的函证予以核对确认并出具了关于还款的情况说明,表示因其机构现处于调整期因此未能偿付剩余款项,并承诺会根据其资金计划安排,逐步分批向公司继续偿付剩余款项。2017年度,中广传播偿付公司应收款项100万元。

由于公司开展的广电项目属于国家项目,近年来国家也在不断实施解决方案,公司基于中广传播的实际背景并根据国家对中广传播未来的相关政策及广电项目的后续承接等情况以及中广传播对款项的确认情况和出具的承诺还款的情况说明等因素进行综合的分析后,公司判断中广传播的应收款项不存在重大可回收风险,公司根据企业会计准则的规定按账龄组合对其计提了坏账准备。

(五) 公司应收账款坏账风险的评估

公司最近三年实际坏账率以及核销比例均较低,而且客户群体基本为大型国有企业或部队,具有雄厚的资源,属于优质客户,信用及还款情况良好,坏账风险较低。

而中广传播主要因为国家CMMB项目资金支付额度受限及近期机构调整等原因,未能及时偿付剩余款项,但近几年正不断与公司进行积极沟通,并承诺根据其资金计划安排,逐步分批向公司继续偿付剩余款项。因此公司就上述情况进行合理分析后,按账龄组合对其计提了坏账准备。

综上，公司坏账准备计提情况充分的反映了应收账款整体质量，应收账款坏账准备计提充分。

二、对比同行业公司账龄分析法坏账计提比例，说明公司相应坏账计提比例是否处于行业较低水平及其合理性，是否足够谨慎，是否与公司历史回款情况相匹配，是否符合《企业会计准则》的规定，请年审会计师发表意见。

(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
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

1. 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

2. 三维通信

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
3-4 年	80.00	80.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 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	2017 年度	2016 年度	2015 年度
计提的坏账准备	9,142,947.32	10,711,558.14	7,521,969.35
其中：应收账款全额计提	576,000.00	184,476.00	2,016,000.00
核销的应收款项		42,538.34	

单项计提坏账准备的对方单位为养老业务客户。单项计提坏账准备的原因因为应收款项预计无法收回，因此全额计提坏账准备。核销的应收账款主要系应收运营商的零星工程尾款。

（四）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款账龄结构

单位：元

账龄	2017 年末余额	比例（%）	2016 年末余额	比例（%）	2015 年末余额	比例（%）
1 年以内	275,196,535.19	51.93	225,447,170.60	46.18	235,747,718.57	47.70
1 至 2 年	61,238,676.59	11.56	65,212,025.47	13.36	86,279,216.64	17.46
2 至 3 年	24,409,951.74	4.61	48,446,950.79	9.92	42,042,618.53	8.51
3 至 4 年	26,116,505.22	4.93	19,905,290.88	4.08	27,157,055.19	5.50
4 至 5 年	15,360,265.53	2.90	26,998,913.61	5.53	101,391,781.26	20.52
5 年以上	127,588,413.18	24.07	102,224,695.26	20.93	1,523,505.33	0.31
合计	529,910,347.45	100.00	488,235,046.61	100.00	494,141,895.52	100.00

剔除应收中广传播后的账龄情况：

单位：元

账龄	2017 年末余额	比例（%）	2016 年末余额	比例（%）	2015 年末余额	比例（%）
1 年以内	275,196,535.19	71.91	225,447,170.60	66.30	235,747,718.57	67.25

账龄	2017 年末余额	比例 (%)	2016 年末余额	比例 (%)	2015 年末余额	比例 (%)
1 至 2 年	61,238,676.59	16.00	65,212,025.47	19.18	74,753,602.31	21.32
2 至 3 年	24,409,951.74	6.38	36,921,336.46	10.86	31,746,370.28	9.06
3 至 4 年	14,590,890.89	3.81	9,609,042.63	2.83	1,730,322.10	0.49
4 至 5 年	5,064,017.28	1.32	1,393,380.52	0.41	5,067,216.22	1.45
5 年以上	2,207,178.66	0.58	1,448,993.83	0.42	1,523,505.33	0.43
合计	382,707,250.35	100.00	340,031,949.51	100.00	350,568,734.81	100.00

(五) 公司计提坏账准备的会计政策合理性的分析

1. 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以及军工部门及相关附属单位。上述公司均属于大型国有企业或部队，具有雄厚的资源，属于优质客户，发生坏账的风险较小。

2. 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，由于客户群体存在一定差异，因此公司坏账计提比例并未明显低于同行业水平。

3. 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及核销的应收款项余额占当年应收账款余额的平均比例仅为 0.19%。

4. 公司 2017 年末账龄在 3 年以上的应收账款余额较大的原因为，公司广电项目的主要客户为中广传播，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。

由于公司开展的广电项目属于国家项目，近年来国家也在不断实施解决方案，公司基于中广传播的实际背景并根据国家对中广传播未来的相关政策及广电项目的后续承接等情况以及中广传播对款项的确认情况和出具的承诺还款的情况说明等因素进行综合的分析后，公司判断中广传播的应收款项不存在重大可回收风险，公司根据企业会计准则的规定按账龄组合对其计提了坏账准备。

5. 由于公司主要客户（通信各大运营商、军工部门及相关附属单位）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。

综上，公司按照企业会计准则的规定，且结合自身的情况制定了合理的计提坏账准备的会计政策，并与公司历史回款情况相匹配，符合《企业会计准则》的规定。

【会计师意见】

我们复核了最近三年应收账款实际坏账率以及核销情况、应收账款主要客户的行业分布情况以及主要客户的还款情况与信用情况。我们认为，奥维通信公司最近三年坏账准备计提情况能够充分适当地反映其应收账款整体质量，应收账款坏账准备计提充分。

同时我们复核了奥维通信公司应收账款坏账计提政策，并结合奥维通信公司自身客户特点与同行业主要公司账龄分析法坏账计提比例进行对比，同时对奥维通信公司历史回款情况进行了分析，我们认为，奥维通信公司结合自身客户群体的特点，制定的坏账计提比例合理，与公司历史回款情况相匹配，符合《企业会计准则》的规定。

问题 8.你公司按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款中，3 年以上的其他应收款坏账计提比例为 50%。请结合其他应收款期后回款情况，说明坏账准备计提比例是否合理，相应坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

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
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	50.00	50.00

二、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款账龄结构

单位：元

账龄	2017 年末余额	比例 (%)	2016 年末余额	比例 (%)	2015 年末余额	比例 (%)
1 年以内	16,815,582.17	51.62	14,655,164.43	48.91	22,217,428.15	72.93
1 至 2 年	6,861,295.89	21.06	10,846,609.51	36.20	5,981,612.87	19.63
2 至 3 年	5,599,925.20	17.19	3,014,767.80	10.06	1,358,081.43	4.46
3 至 4 年	2,371,158.50	7.28	647,950.00	2.16	287,382.12	0.95
4 至 5 年	460,000.00	1.41	180,000.00	0.60	310,900.00	1.02
5 年以上	465,000.00	1.44	619,630.83	2.07	308,730.83	1.01
合计	32,572,961.76	100.00	29,964,122.57	100.00	30,464,135.40	100.00

三、其他应收款款项性质

单位：元

款项性质	2017 年末余额	2016 年末余额	2015 年末余额
各地办事处备用金及借款	5,844,296.87	7,859,012.57	7,121,038.47
保证金	29,104,753.66	24,174,465.28	22,730,008.03
往来及其他	201,006.84	507,740.33	1,855,154.15
合计	35,150,057.37	32,541,218.18	31,706,200.65

四、截至 2018 年 4 月 30 日，公司于 2017 年 12 月 31 日确认的其他应收款已收回 3,251,856.33 元。

五、公司计提坏账准备比例合理性、坏账计提金额充分性的分析

1. 从款项性质方面来看，其他应收款主要包含保证金及备用金，其中保证金主要是针对运营商及军工部门的投标及履约保证金，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。备用金主要核算各地办事处借用的周转金，公司针对备用金制定专门的管理制度，并要求员工严格按照相关制度执行，发生坏账的风险较小。

2. 公司 2017 年 3 年以上其他应收款期末余额占全年其他应收款期末余额的比重较小，主要系工程质量保证金及履约保证金，由于工程结算周期较长导致保证金账龄较长，结合历史回款情况不存在坏账风险。

综上，公司按照企业会计准则的规定，且结合自身的情况制定了合理的坏账准备计提比例，在对其他应收款款项性质及期后回款情况进行合理的分析后，计提了充分的坏账准备。

【会计师意见】

我们复核了奥维通信公司其他应收款坏账计提政策，并结合对奥维通信公司自身客户特点、款项性质及期后回款等情况的分析，我们认为，奥维通信公司按账龄分析法计提其他应收款坏账准备的比例合理，相应坏账准备计提充分。

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 6 月 7 日