

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<关于对奥维通信股份有限公司的关注函>（中小板关注函【2019】第73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的关注函》（以下简称关注函）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 1. 你公司本次计提坏账准备和存货跌价准备的依据、计提金额的合理性，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；是否存在通过计提大额资产减值准备进行业绩“大洗澡”的情况。请年审会计师核查并发表专项意见。

【公司回复】

一、2018 年度公司坏账准备的计提

（一）2018 年度公司的坏账准备计提情况

单位：万元

项目	2018 年度计提的坏账准备金额	2017 年度计提的坏账准备金额
应收票据及应收账款坏账准备	6,997.67	782.69
其中：中广传播集团有限公司	7,160.16	295.77
其他应收款坏账准备	223.75	131.60
预付账款坏账准备	156.00	-
合计	7,377.42	914.29

1. 2018 年度，公司对应收票据及应收账款计提的坏账准备金额为 6,997.67

万元，其中单项计提中广传播集团有限公司（以下简称中广传播）应收账款坏账准备金额为 7,160.16 万元，系 2018 年度公司计提应收票据及应收账款坏账准备金额较大的主要原因。

2. 2018 年度，公司对其他应收款计提的坏账准备金额为 223.75 万元，其中按账龄分析法计提的坏账准备金额为 220.50 万元，系 2018 年度公司计提其他应收款坏账准备的主要组成部分。

3. 2018 年度，公司对预付账款计提坏账准备金额为 156 万元，系对公司供应商江苏精湛光电仪器股份有限公司的预付货款全额计提了坏账准备。

（二）公司坏账准备计提政策

1. 公司的坏账准备计提政策

在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。应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（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：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。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：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

确定组合的依据：

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，公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

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，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。

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款账龄结构列示如下：

单位：万元

账龄	2018 年末 余额	比例 (%)	2017 年末 余额	比例 (%)	2016 年末 余额	比例 (%)
1 年以内	7,550.02	42.59	27,519.65	51.93	22,544.72	46.18
1 至 2 年	6,165.71	34.78	6,123.87	11.56	6,521.20	13.36
2 至 3 年	2,082.91	11.75	2,441.00	4.61	4,844.70	9.92
3 至 4 年	1,367.62	7.71	2,611.65	4.93	1,990.53	4.08
4 至 5 年	147.72	0.83	1,536.03	2.90	2,699.89	5.53
5 年以上	414.17	2.34	12,758.84	24.07	10,222.47	20.93
合计	17,728.15	100.00	52,991.04	100.00	48,823.51	100.00

注：2018 年末，中广传播按照单项金额重大并单项计提坏账，因此其不包括在上表的 2018 年末余额中。

将上表中的数据剔除中广传播应收账款后的账龄情况列示如下：

单位：万元

账龄	2018 年末 余额	比例 (%)	2017 年末 余额	比例 (%)	2016 年末 余额	比例 (%)
1 年以内	7,550.02	42.59	27,519.65	71.91	22,544.72	66.30
1 至 2 年	6,165.71	34.78	6,123.87	16.00	6,521.20	19.18
2 至 3 年	2,082.91	11.75	2,441.00	6.38	3,692.13	10.86

账龄	2018 年末 余额	比例 (%)	2017 年末 余额	比例 (%)	2016 年末 余额	比例 (%)
3 至 4 年	1,367.62	7.71	1,459.09	3.81	960.90	2.83
4 至 5 年	147.72	0.83	506.40	1.32	139.34	0.41
5 年以上	414.17	2.34	220.72	0.58	144.90	0.42
合计	17,728.15	100.00	38,270.73	100.00	34,003.19	100.00

综上，近几年公司的业务及主要客户群体均未改变，仍为电信各大运营商，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。上述公司均属于经营业绩较好的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；且从应收账款账龄结构方面来看，近几年公司除中广传播应收账款以外的 3 年以上应收账款期末余额占全年应收账款期末余额的比重均较小，对公司现有会计估计不发生影响。

（三）2018 年度计提坏账准备依据及计提金额的合理性分析

1. 应收票据及应收账款

2018 年度，公司对应收票据及应收账款计提的坏账准备金额为 6,997.67 万元，其中单项计提中广传播应收账款坏账准备金额为 7,160.16 万元，系 2018 年度公司计提应收票据及应收账款坏账准备金额较大的主要原因。

中广传播应收账款坏账准备的计提依据及计提金额的合理性分析。

（1）公司与中广传播的合作背景

中国移动多媒体广播（China Mobile Multimedia Broadcasting，以下简称 CMMB）是由中国广电总局于 2006 年颁布的移动多媒体广播电视标准，主要面向小屏幕终端的多媒体应用，标准的发布迎合了当时中国数字电视产业化规划发展战略，到 2009 年已经成为了国内移动多媒体广播电视的主要标准。2008 年 10 月，为推进 CMMB 标准的产业化国家广电总局确定由中广传播负责 CMMB 项目在全国范围内的网络建设与业务运营。

2009 年，根据公司战略发展布局的需要，依托在电信领域的技术积累，公司适时进入广电领域，自主研发和生产 CMMB 网络覆盖设备，并通过中广传播及其各省属公司的招标，分别于 2010 年、2011 年成为中广传播的主要网络设备供应商。

然而 CMMB 网络建设的成果并未给中广传播带来预期的运营收益，2012 年以后中广传播在 CMMB 网络经营中遇到了困境，网络运营入不敷出，公司也不再进行 CMMB 业务的投入，将工作重心转向广电其它领域的业务和中广传播应收账款的回收上。且随着移动通信 4G 网络的建设，无线宽带数据业务的推广，中广传播的运营一直处于困境。

（2）公司对中广传播应收款项的追偿情况及中广传播资金状况

2012 年—2017 年，公司聘请的审计机构一直与中广传播就其应收账款进行函证，各年中广传播均予以回函确认。公司就中广传播应收款项积极进行追偿，中广传播也积极予以配合，还出具了关于还款的情况说明，表示因其机构现处于调整期所以未能偿付剩余款项，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。其中 2015 年，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。

在公司 2017 年年度审计过程中，公司聘请的审计机构派遣审计人员对中广传播相关负责人进行了独立的访谈。通过访谈了解到，国家决定由中国广播电视网络有限公司和中国中信集团有限公司共同出资成立的中广移动网络有限公司（以下简称“中广移动”），并将中广传播的 700MHZ 频段资源注入该公司，由其负责运营，开展 4G 通信等相关业务。通过此举措可以利用中广传播频段资源形成的收益，来解决中广传播 CMMB 项目欠付资金的问题。截止访谈时点，中广移动注册资本金已到位 10 亿元，该公司已处于启动阶段。

综合以上情况，2017 年度及以前期间，公司基于国家对中广传播未来的相关政策、中广传播 700MHZ 频段资源的再利用并带来收益的情况、广电项目的后续承接等情况以及中广传播对款项的确认和出具承诺还款说明等因素进行综合的分析后，判断中广传播的应收账款不存在重大的回收风险，因此按账龄组合计提了坏账准备。

2018 年，公司加紧对中广传播的应收账款沟通催收。公司于 2018 年 4 月向中广传播集团有限公司、中国广播电视网络有限公司、国家广播电视总局发出催

收中广传播欠款信访函，并于 2018 年 7 月、11 月向中广传播分别发出紧急催款函，均未得到回应。截止目前中广移动收购中广传播 700MHZ 频段的事项由于 4G 通信可能面临着更新换代的局面而无定论，且多家债权人因债务纠纷起诉中广传播，要求其偿还债务，虽都胜诉，但由于中广传播无可执行资产，导致判决无法执行。目前随着 5G 时代的即将到来，中广传播 700MHZ 频段资源的可利用程度存在较大的不确定性，从而导致中广传播未来发展模式的不确定。

2018 年度，公司基于中广传播目前的还款能力和状况、其资源的可利用程度及未来经营的判断，认为中广传播的应收账款不可回收的风险严重加大，为了反映应收账款的整体质量，依据《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的相关规定，公司对中广传播应收款项全额计提了坏账准备，金额为 7,160.16 万元。

(3) 公司中广传播应收账款坏账准备计提情况

客户	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
中广传播集团有限公司	14,520.31	14,520.31	-	14,720.31	7,360.15	7,360.16

2. 预付账款

2016 年末，公司与江苏精湛光电仪器股份有限公司（以下简称“江苏精湛”）签订协议，委托其生产头盔式激光接收设备，合同额 600 万元。但江苏精湛交付公司的产品未能达到合同的相关技术要求，因此我公司要求其重新进行生产，但据了解并结合公开信息查询，该公司 2018 年已出现经营严重亏损，员工欠薪离职等情况，且面临多项起诉，财务状况极不乐观，因此公司对其预付账款全额计提了坏账准备。截止 2018 年末，江苏精湛预付账款账面余额为 156 万元，2018 年度计提坏账准备金额为 156 万元。

综上，公司通过分析 2018 年度客户或供应商的实际状况，市场环境、业务发展等情况，按照《企业会计准则》及公司坏账计提政策的规定，计提了公司 2018 年度的坏账准备。公司本次计提坏账准备的依据和计提的金额具备合理性，相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定；不存在通过计提大

额资产减值准备进行业绩“大洗澡”的情况。

二、2018 年度公司存货跌价准备的计提

(一) 截止 2018 年 12 月 31 日，公司存货构成及计提跌价准备情况

1. 截止 2018 年 12 月 31 日，公司存货构成及计提跌价准备按行业类型列示如下

单位：万元

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 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
通信业务	12,595.20	574.01	12,021.19	12,690.00	174.59	12,515.41
广电业务	2,061.03	2,061.03	-	2,309.67	214.65	2,095.02
军工行业	5,772.99	-	5,772.99	1,585.53	-	1,585.53
行业应用业务	-	-	-	462.03	462.03	-
红木玉石	11,009.04	-	11,009.04	8,396.95	-	8,396.95
合计	31,438.26	2,635.04	28,803.22	25,444.18	851.27	24,592.91

2. 2018 年度公司存货跌价准备计提列示如下

单位：万元

项目	2018 年度计提的存货跌价准备金额	2017 年度计提的存货跌价准备金额
通信业务	574.00	174.59
广电业务	2,076.25	68.84
行业应用业务	-	187.65
合计	2,650.25	431.08

(二) 2018 年度存货跌价准备计提依据及计提金额的合理性分析

1. 公司的存货跌价准备计提政策

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

(2) 需要经过加工的材料存货，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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

(3) 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

(4) 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2. 通信业务存货跌价准备计提情况

(1) 2018 年度，公司通过定期进行盘点清查，并结合通信行业技术的更迭情况，对因通信网络升级，使得在技术及客户需求方面已不能完全满足要求的通信材料全额计提了存货跌价准备，金额为 291.10 万元。

(2) 2018 年度，公司通过定期进行盘点清查，并结合与运营商的沟通情况，经公司审慎分析后，对因运营商整体项目验收存在障碍导致结算存在较大不确定性的在建项目；及因运营商投资计划变更导致结算存在较大不确定性的在建项目全额计提了存货跌价准备，金额为 282.90 万元。

3. 广电业务存货跌价准备计提情况

(1) 广电业务的在建项目

公司作为中广传播 CMMB 项目的主要供应商，在 2010 年和 2011 年大规模投入 CMMB 网络建设，总体投入规模超过 2 亿，在全国 20 多个省市建立了销售和服务机构，在 CMMB 网络小功率覆盖市场占据了超过 50% 的市场份额。但由于 CMMB 运营管理效率较低等原因，导致 CMMB 项目停滞。但在 CMMB 项

目停滞前，公司尚有部分 CMMB 在建项目已通过了中广传播各省级的项目审核认定，但尚未取得中广传播集团总部的核准确认，因此未确认相关收入的实现。

2018 年度，由于中广传播经营持续不良，加之网络升级等市场及技术情况的变化，其 700MHZ 频段资源被再次利用后，以其带来的收益解决 CMMB 项目欠款的事宜，存在了较大的不确定性。公司经过审慎分析，认为上述已完工但尚未经中广传播集团总部最终确认的在建项目，中广传播是否能够继续结算存在较大的不确定性，因此于 2018 年度全额计提了的存货跌价准备，金额为 1,257.08 万元。

（2）广电业务的库存材料

广电业务的库存材料主要系国家广电总局下属各省级公司地面国标业务的建设储备材料及 CMMB 项目的维护储备材料。

地面国标业务（DTMB）系数字电视地面广播业务，即通过数字电视技术接受电视塔发出的地面数字电视信号，以达到收看电视节目的目标。公司从 2014 年开始承揽该项业务，但由于国家广电总局对地面国标业务的投资额度具有较大的不确定性，近年来公司该项业务未得到进一步的发展。

2018 年度，公司基于上述广电业务的实际情况，调整经营策略，全面停止广电相关业务。公司广电业务的存货主要为广播电视类通信材料及产品，属于非通用类，与公司通信业务所用的材料及产品有本质区别，无法用于公司其它项目建设，不再具有使用价值，因此公司审慎分析后，于 2018 年度全额计提了的存货跌价准备，金额为 819.17 万元。

综上，公司通过分析 2018 年度相关业务的开展情况及未来市场情况，并结合存货盘点等结果，按照《企业会计准则》及公司存货跌价准备计提政策的规定，计提了公司 2018 年度的存货跌价准备。公司本次计提存货跌价准备的依据和计提的金额具备合理性，相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定；不存在通过计提大额资产减值准备进行业绩“大洗澡”的情况。

【会计师意见】

我们在尚未出具奥维通信公司 2018 年年度审计报告的前提下，复核了本次奥维通信公司计提坏账准备和存货跌价准备的依据、计提金额及相关会计处理的合理性，评估了奥维通信管理层对相关会计估计的判断情况。我们认为，奥维通信公司本次计提坏账准备和存货跌价准备的依据、计提金额合理，相关会计估计判断和会计处理符合《企业会计准则》的规定；不存在通过计提大额资产减值准备进行业绩“大洗澡”的情况。

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

2019 年 2 月 14 日