立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对大唐电信科技股份有限公司
2019年年度报告的信息披露监管工作函的回复

信会师函字[2020]第ZG109号

上海证券交易所上市公司监管一部：

我们接受大唐电信科技股份有限公司（以下简称“大唐电信”或“公司”）的委托，对公司2019年度会计报表进行了审计。根据贵部的《关于对大唐电信科技股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管工作函》，我们对贵部要求会计师核查并发表意见的问题进行了审慎核查，现回复如下：

问题二、年报披露，报告期公司实现营业收入为14.31亿元，同比下降38.96%；实现净利润约-8.99亿元，同比下降259.54%。报告期公司集成电路及终端设计等业务毛利率发生较大变化。公司2017-2019年营业收入连续下滑，扣非净利润分别为-30.3亿元、-11.29亿元和-9.70亿元。2020年1月，公司披露会计差错更正公告，称2018年某芯片销售合同收入确认不符合谨慎性原则，拟对前期部分报表科目进行调整。请公司补充披露：（1）结合相关产品需求、市场竞争及业务结构调整等，分析近年来公司营业收入持续下滑及扣非净利润持续为负的原因，并说明对公司持续经营能力的影响；（2）说明报告期集成电路及终端设计毛利率变化的原因，相关变化趋势是否与同行业可比公司存在显著差异；（3）结合相关收入确认政策及时点，说明上述会计差错发生的具体原因，并明确是否存在其他类似情况，是否存在跨期确认收入或利润的情形。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

（一）结合相关产品需求、市场竞争及业务结构调整等，分析近年来公司营业收入持续下滑及扣非净利润持续为负的原因，并说明对公司持续经营能力的影响；

近年来公司营业收入持续下滑的原因说明

2017年至2019年，公司积极调整业务结构。面对消费类芯片及消费类终端产品市场竞争激烈的外部环境，公司逐步退出相关业务领域，导致公司近年来收入规模持续下降（参见问题一“（4）结合相关业务板块的收入、毛利及其变化情况，说明报告期公司业务结构调整的原因及对经营业绩的影响，是否与公司相关发展规划一致。”相关回复），但公司聚焦行业市场重点发展的安全芯片、行业

终端等业务基本保持稳定，部分产品出现持续向好发展态势。经过这三年的业务结构优化，公司盈利能力有所增长，2019年主营业务毛利率较2016年增长16.52个百分点。

近年来公司扣非净利润为负的原因说明

近年来，公司处于产业调整转型期，扣非后净利润持续亏损主要受每年的资产折摊、利息支出、减值准备、权益法核算投资收益亏损等因素影响。具体情况如下：

1、公司近三年收入规模及毛利额逐步下降

近三年收入规模及毛利情况见下:

金额单位：人民币万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入	143,064.75	234,384.94	434,768.85
毛利额	39,955.58	59,181.24	86,417.09
毛利率	27.95%	25.26%	19.87%

2、以前年度投入形成的资产折摊对损益影响

近年来，公司持续在集成电路设计业务方面加强投入，取得了一定的研发成果，但历史延续固定资产折旧和无形资产摊销金额对损益影响较大。近三年研发投入及资产折摊情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
研发投入	23,692.44	26,941.02	63,409.44
其中：资本化金额	10,759.41	13,289.10	21,044.90
费用化金额	12,933.03	13,651.92	42,364.54
资产折摊	22,580.68	39,477.92	49,329.96
其中：固定资产折旧	3,064.84	6,597.55	6,302.35
无形资产摊销	19,515.84	32,880.36	43,027.61

3、利息支出对损益影响

近三年，公司整体带息负债规模虽有所下降，但规模仍然较大。 虽 2019 年实施完成集团债转股 18.17 亿元，但由于集团债转股完成时间较晚，对公司整体财务费用减少影响较小。近三年利息支出情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
利息支出	23,054.16	25,554.62	30,383.15

4、减值准备对损益影响

近年来，公司产业结构调整，相关资产的预期收益情况有所变化，另外根据应收款项账龄变化情况，并结合客户回款、项目涉诉等情况，根据谨慎性原则对相关应收款项、无形资产、商誉等专项计提了较大金额减值准备，对损益影响较大。近三年公司整体资产减值损失情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
坏账损失	6,260.40	12,042.74	102,823.31
存货跌价损失	310.45	4,388.60	45,463.07
可供出售金融资产减值损失	-	-	997.59
长期股权投资减值损失	362.92	795.86	95.44
无形资产减值损失	5,098.47	9,483.67	23,348.68
商誉减值损失	13,070.90	2,289.76	63,640.54
合计	**25,103.13**	**29,000.63**	**236,368.63**

5、参股企业亏损对损益的影响

近两年公司参股两家芯片设计企业瓴盛科技、宸芯科技有限公司（以下简称“宸芯科技”）。

瓴盛科技，主要从事移动通信智能手机的芯片设计、方案开发、芯片委托制造、销售、及相关的技术授权、技术支持等业务。

宸芯科技，主要面向车联网、专网通信、智能物联网、卫星导航等专业终端市场客户，提供技术先进、功能可靠的通信 SoC 集成电路芯片、平台和解决方案。

目前两家企业处于研发投入期及市场培育期，研发投入较大导致亏损金额较大，对公司采用权益法核算的投资收益影响较大。2019 年权益法核算两家投资收益亏损额共计 18,011.65 万元。

由于上述因素影响，公司扣非后净利润持续为负。

公司持续经营能力的情况说明

自 2017 年以来，公司在管理提升、产业结构调整、防控风险、盘活资产等方面做了一系列工作，具体如下：

公司持续进行产业结构调整，退出与公司主业发展不匹配的业务及低毛利业务。内部业务管理级次从 5 级缩至 3 级；产品线从 35 条压缩至目前的 15 条，并将继续压降。

公司持续瘦身健体，人员从 2016 年底的 4,232 人压降至 2019 年底 1,533 人，降低了人工成本，提升了运管效率。

公司持续盘活资产，对子公司联芯科技有限公司（以下简称“联芯科技”）、大唐半导体设计有限公司、西安大唐有限公司（以下简称“西安大唐”）等公司的股权投资、房产等存量资产通过投资、转让等方式进行处置。

此外，为确保本公司持续稳定经营，公司控股股东电信科学技术研究院有限公司以及最终控制方中国信息通信科技集团有限公司承诺提供以下支持：

（1）合理调配资源，改革薪酬机制，促进公司细化管理，减少损耗，提高生产劳动效率，增强主业盈利能力。

（2）进一步合理利用上市公司平台，吸收盈利能力强的高质量资产，淘汰低效无效资产，逐步改善公司的资产质量。

（3）加强集团内部单位的业务协同与合作，促进集团内部科研项目的合作。

（4）积极扩展融资渠道，必要时对公司提供正常经营所需的融资支持。

2020 年，公司将继续开展产业调整、瘦身健体工作，实现提质增效，在产业调整方面，继续退出与公司主业发展方向不匹配的业务；在瘦身健体方面，继续压减、剥离竞争力不足、发展前景较差的产品线，进一步实现减员增效。

随着上述减员增效、产业结构调整工作的深入开展，虽然资产折摊、利息支出、减值损失仍然将影响公司的持续经营，但债务规模、利息支出、资产折摊费用的进一步减少，公司整体经营能力较以往年度将得到进一步的改善。公司经营活动现金净流量保持为正，产品毛利率显著提高，可持续发展的韧劲增强。

（二）说明报告期集成电路及终端设计毛利率变化的原因，相关变化趋势是否与同行业可比公司存在显著差异；

公司集成电路业务毛利率由 2018 年的 35.97%上升至 2019 年的 43.18%，收入同比下降 45.48%，主要原因是 2019 年公司集成电路业务退出了部分低毛利的芯片业务，高毛利芯片产品收入占比提升导致整体毛利率水平提升。同行业上市公司中，紫光国微，其 2019 年集成电路业务毛利率 36.74%，同比上年增加 5.69 个百分点；兆易创新，其 2019 年集成电路业务毛利率 40.52%，同比上年增加 2.27 个百分点；汇顶科技，其 2019 年集成电路业务毛利率 60.42%，同比上年增加 8.22 个百分点；中电华大，其 2019 年集成电路业务毛利率为 31.64%，同比上年微增 0.18 个百分点。综合考虑各公司集成电路业务收入和毛利率变化情况，公司的毛利率变化趋势在行业中处于正常区间。

公司终端设计业务毛利率 19.01%，同比上年增加 8.54 个百分点，主要原因是退出了低毛利的消费类终端业务。同行业上市公司中，海能达，其 2019 年终端业务毛利率为 53.34%，同比上年下降了 4.08 个百分点；中兴通讯，其 2019 年终端业务毛利率为 37.17%，同比上年增加了 4.26 个百分点；优博讯，其 2019 年终端业务毛利率 31.95%，同比上年下滑 0.09 个百分点。公司在终端设计业务

上因受规模及产品结构制约，毛利率低于行业标杆水平，主要原因是：①通用型行业终端由于市场竞争激烈，产品毛利率比较低，公司正在逐步降低低毛利率的通用型行业终端出货比例，增加高毛利的定制型行业终端和整体解决方案的比例，但目前通用型行业终端出货占比仍然较高；②公司终端设计业务的总体出货规模相对业内对标企业还较处于较低水平，对上游供应商议价能力较弱，成本相对较高，导致整体产品毛利率低于行业标杆水平。

（三）结合相关收入确认政策及时点，说明上述会计差错发生的具体原因，并明确是否存在其他类似情况，是否存在跨期确认收入或利润的情形。

公司针对芯片销售的收入确认政策为公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认为收入的实现。

公司子公司大唐微电子技术有限公司（以下简称“大唐微电子”）2018 年 10 月 25 日以及 11 月 28 日与某企业签署两份专用芯片销售合同，合同约定由大唐微电子向对方销售一批定制芯片，对方公司应在收到增值税等额发票后，于货物验收之日起 90 日内支付全款。对方公司 2018 年 12 月对标的芯片进行验收，但验收合格后并未及时提货。大唐微电子在当月对该笔收入进行确认，并开具了全额增值税专用发票。

对方公司对相关货物验收后，由于自身场地、环境限制等原因，并未立刻提货，后续实际提货进度如下表所示：

合同号	提货进度	数量(颗))
DMT1S01180121	2018 年 12 月 3 日	6,018.00
DMT1S01180121	2019 年 4 月 8 日	400.00
DMT1S01180121	2019 年 6 月 14 日	20,251.00
DMT1S01180121	2019 年 6 月 19 日	19,949.00
DMT1S01180121	2019 年 7 月 8 日	123,382.00
DMT1S01180122	2019 年 7 月 16 日	427,968.00
DMT1S01180122	2019 年 7 月 30 日	572,032.00

后公司经内部检查后认为，中对方公司实际提货时间延迟至 2019 年，且未在信用期内按时向公司支付货款，大唐微电子于 2018 年确认该笔收入不符合谨慎性原则，应当于货物实际提取后，进行收入确认，因此将该事项作为一项前期会计差错处理。

公司按照实际提货进度，重新进行收入确认，最终对 2019 年度合并财务报表影响如下：

金额单位：人民币万元

报表项目	2019 年度 (调整前本期金额)	2019 年度 (调整后本期金额)	调整影响数	
			会计差错更正	影响占比 (%)
营业收入	135,799.70	143,064.75	7,265.05	5.35%
营业成本	97,854.67	103,109.17	5,254.50	5.37%
归属于母公司股东的净利润	-91,521.33	-89,932.32	1,589.02	1.74%
少数股东损益	-9,606.74	-9,523.10	83.63	0.87%
净利润	-101,128.07	-99,455.42	1,672.65	1.65%

由于编号为 DMT1S01180121 的合同中 6018 个芯片（对应合同价款为 729,381.60 元）于 2018 年 12 月 3 日已由对方公司提货，此收入应当确认于 2018 年度，未在本次调整范围内。

同时由于公司于 2018 年 12 月全额开具增值税专用发票，此时已发生增值税纳税义务，需提前确认对应增值税。因此本次差错更正“应收账款”及“资产减值损失”中不再调整增值税金额。

本次差错更正占调整后 2019 年度净利润的 1.65%，对相关财务指标的影响很小。公司除此之外并无其他类似情况，不存在跨期确认收入或利润的情形。

会计师意见：

上述公司的说明与我们执行 2019 年财务报告审计时获得的信息在所有重大方面是一致的。针对公司 2018 年度会计差错更正事项，我们已出具专项审核报告。基于已实施的审计程序，我们未发现公司存在其他类似情况。

二、关于财务数据

问题三、年报披露，报告期末公司短期负债为11.9亿元，一年内到期的非流动负债为9.03亿元，资产负债率为75.30%。截至2019年底公司净资产为3400万元，货币资金为4.4亿元。请公司补充披露：（1）列示有息负债的债务主体、债务类型、金额、利息、到期期限及公司对相关债务主体的担保情况等，并说明相关资金的具体用途及流向；（2）结合相关债务的到期情况和偿付安排，说明公司是否面临偿债压力及相关应对措施。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

（一）列示有息负债的债务主体、债务类型、金额、利息、到期期限及公司对相关债务主体的担保情况等，并说明相关资金的具体用途及流向；

截至 2019 年末，公司有息负债本金余额 23.01 亿元，含短期借款 11.92 亿元，一年内到期长期借款 1.8 亿元，融资租赁 4.29 亿元及债权融资计划 5 亿元，具体有息负债明细如下：

1、短期借款明细

金额单位：人民币万元

债务主体	持股比例	债务类型	债务金额	到期日	担保	用途	借款利率
联芯科技有限公司	间接100%	保证借款	2,500.00	2020.1.9	大唐电信科技股份有限公司	日常采购及运营管理所需资料	4.5675%
联芯科技有限公司	间接100%	保证借款	10,000.00	2020.1.31	大唐电信科技股份有限公司	日常采购及运营管理所需资料	4.7850%
联芯科技有限公司	间接100%	保证借款	2,000.00	2020.9.26	大唐电信科技股份有限公司	日常采购及运营管理所需资料	5.2200%
大唐电信科技股份有限公司		信用借款	3,500.00	2020.09.05		向下属单位拨款	4.7000%
大唐电信科技股份有限公司		信用借款	4,000.00	2020.09.17		向下属单位拨款	4.7000%
大唐电信科技股份有限公司		信用借款	3,000.00	2020.09.22		向下属单位拨款	4.7000%
大唐电信科技股份有限公司		信用借款	4,500.00	2020.12.15		向下属单位拨款	4.7000%
大唐电信科技股份有限公司		信用借款	1,500.00	2020.12.18		向下属单位拨款	4.7000%
大唐电信科技股份有限公司		信用借款	3,000.00	2020.09.04		支付工资、社保费、公积金、税款及日常费用	4.7850%
大唐电信科技股份有限公司		信用借款	1,000.00	2020.03.27		日常经营周转及置换存量融资	4.3900%
大唐电信科技股份有限公司		抵押借款	10,000.00	2020.04.28	房地产抵押担保	置换股东借款	5.8200%
大唐电信科技股份有限公司		抵押借款	15,000.00	2020.04.28	房地产抵押担保	置换股东借款	5.8200%
大唐电信科技股份有限公司		抵押借款	15,000.00	2020.04.28	房地产抵押担保	置换股东借款	5.8200%
大唐软件技术股份有限公司	直接92.16%	信用借款	761.48	2020.9.18		支付工资、社保费、公积金、劳务派遣费	4.7850%
大唐软件技术股份有限公司	直接92.16%	信用借款	544.00	2020.9.29		支付货款、劳务派遣费、税款	4.7850%
大唐软件技术股份有限公司	直接92.16%	信用借款	1,300.00	2020.10.22		支付货款、劳务派遣费、社保费	4.7850%
大唐软件技术股份有限公司	直接92.16%	信用借款	410.00	2020.11.6		支付工资、社保费、税金、劳务派遣费	4.7850%
大唐软件技术股份有限公司	直接92.16%	信用借款	800.00	2020.11.20		支付货款	4.7850%
大唐软件技术股份有限公司	直接92.16%	信用借款	626.00	2020.12.4		支付工资、社保费、公积金、劳务派遣费	4.7850%
大唐软件技术股份有限公司	直接92.16%	信用借款	323.00	2020.12.30		支付工资	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	保证借款	3,000.00	2020.12.24	大唐电信科技股份有限公司	支付货款	4.7000%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	259.00	2020.01.14		支付货款	4.7850%

债务主体	持股比例	债务类型	债务金额	到期日	担保	用途	借款利率
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	57.00	2020.08.05		支付货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	130.00	2020.09.04		支付货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	180.00	2020.09.09		支付工资、社保、公积金、税金	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	50.00	2020.09.23		支付货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	130.00	2020.09.23		支付社保、公积金	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	150.00	2020.09.24		支付货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	110.00	2020.10.08		支付工资、税金	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	160.00	2020.10.14		支付货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	50.00	2020.10.23		支付货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	40.00	2020.10.28		支付货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	416.00	2020.10.29		支付货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	268.00	2020.11.06		支付工资、社保、公积金、税金、货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	340.00	2020.11.13		支付货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	160.00	2020.11.27		支付货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	200.00	2020.12.04		支付工资、社保、公积金、税金、货款	4.7850%
大唐终端技术有限公司	直接100%	信用借款	800.00	2020.12.18		支付货款、工资及员工报销款	4.7850%
大唐微电子技术有限公司	间接95%	信用借款	1,000.00	2020.03.20		补充日常流动资金	4.1900%
大唐微电子技术有限公司	间接95%	信用借款	500.00	2020.05.21		补充日常流动资金	4.7850%
大唐微电子技术有限公司	间接95%	信用借款	5,000.00	2020.9.25		补充日常流动资金	4.7850%
大唐微电子技术有限公司	间接95%	信用借款	5,000.00	2020.9.28		补充日常流动资金	4.7850%
大唐微电子技术有限公司	间接95%	信用借款	1,292.98	2020.11.6		补充日常流动资金	4.7850%
大唐微电子技术有限公司	间接95%	信用借款	1,707.02	2020.10.7		补充日常流动资金	4.7850%
大唐微电子技术有限公司	间接95%	信用借款	3,000.00	2020.12.05		补充日常流动资金	4.7850%
大唐恩智浦半导体有限公司	间接51%	信用借款	190.03	2020.9.26		用于工资、税金、公积金、采购款等日常经营	4.7850%
大唐恩智浦半导体有限公司	间接51%	信用借款	1,488.08	2020.10.27		用于工资、税金、公积金、采购款等日常经营	4.7850%

债务主体	持股比例	债务类型	债务金额	到期日	担保	用途	借款利率
大唐恩智浦半导体有限公司	间接51%	信用借款	102.50	2020.12.26		用于工资、税金、公积金、采购款等日常经营	4.7850%
大唐恩智浦半导体有限公司	间接51%	信用借款	216.71	2020.12.08		用于支付进口货物采购款	4.7850%
江苏安防科技有限公司	直接41%	保证借款	2,500.00	2020.11.27	三方股东共同担保	支付货款	4.7850%
江苏安防科技有限公司	直接41%	保证借款	1,000.00	2020.7.10	三方股东共同担保	补充流动资金	6.5000%
江苏安防科技有限公司	直接41%	保证借款	1,500.00	2020.10.14	三方股东共同全额担保	支付货款	6.5000%
江苏安防科技有限公司	直接41%	保证借款	1,500.00	2020.8.28	三方股东共同全额担保	采购原材料	5.2200%
江苏安防科技有限公司	直接41%	保证借款	3,000.00	2020.9.22	三方股东共同全额担保	采购原材料及经营周转	5.2200%
江苏安防科技有限公司	直接41%	保证借款	3,000.00	2020.7.30	三方股东共同全额担保	生产经营需要	4.3500%
江苏安防科技有限公司	直接41%	保证借款	1,000.00	2020.11.3	三方股东共同全额担保	生产经营需要	4.3500%
合计			**119,261.80**				

2、一年内到期非流动负债及长期应付款

金额单位：人民币万元

债务主体	持股比例	债务类型	债务金额	到期日	担保	用途	借款利率	合同约定利息
大唐电信科技股份有限公司		信用借款	18,000.00	2020.4.26		补充营运资金	5.5000%	
大唐电信科技股份有限公司		债权融资计划	50,000.00	2020.9.26	电信科学技术研究院有限公司	补充营运资金		2,985.00
大唐微电子技术有限公司	间接95%	融资租赁	5,003.14	2020.3.15	大唐电信科技股份有限公司	补充营运资金		207.78
大唐微电子技术有限公司	间接95%	融资租赁	5,071.46	2020.6.15	大唐电信科技股份有限公司	补充营运资金		139.46
大唐微电子技术有限公司	间接95%	融资租赁	5,140.72	2020.9.15	大唐电信科技股份有限公司	补充营运资金		70.20
联芯科技有限公司	间接100%	融资租赁	2,361.91	2020.2.19	房地产抵押担保	补充营运资金		345.84
联芯科技有限公司	间接100%	融资租赁	2,391.43	2020.5.19	房地产抵押担保	补充营运资金		316.32
联芯科技有限公司	间接100%	融资租赁	2,421.33	2020.8.19	房地产抵押担保	补充营运资金		286.42
联芯科技有限公司	间接100%	融资租赁	2,451.59	2020.11.19	房地产抵押担保	补充营运资金		256.16
联芯科技有限公司	间接100%	融资租赁	2,482.24	2021.2.19	房地产抵押担保	补充营运资金		225.51
联芯科技有限公司	间接100%	融资租赁	2,513.26	2021.5.19	房地产抵押担保	补充营运资金		194.48
联芯科技有限公司	间接100%	融资租赁	2,544.68	2021.8.19	房地产抵押担保	补充营运资金		163.07
联芯科技有限公司	间接100%	融资租赁	2,576.49	2021.11.19	房地产抵押担保	补充营运资金		131.26
联芯科技有限公司	间接100%	融资租赁	2,608.70	2022.2.19	房地产抵押担保	补充营运资金		99.05

债务主体	持股比例	债务类型	债务金额	到期日	担保	用途	借款利率	合同约定利息
联芯科技有限公司	间接100%	融资租赁	2,641.30	2022.5.19	房地产抵押担保	补充营运资金		66.45
联芯科技有限公司	间接100%	融资租赁	2,674.32	2022.8.19	房地产抵押担保	补充营运资金		33.43
合计			**110,882.57**					**5,520.43**

注：1.上表中融资租赁相关债务金额的统计口径为合同约定的付款金额，公司 2019 年财务报表中长期应付款与一年内到期的非流动负债中列示的应付融资租赁款为按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》通过实际利率法计算摊余成本所得。

2.上表中债权融资计划为公司于 2017 年 9 月 26 日通过北京金融资产交易所有限公司发行的北京金融资产交易所债权融资计划，发行金额 5 亿元，发行期限三年，发行对象为北京金融资产交易所认定的投资者，承销商为北京银行股份有限公司，由公司控股股东电信科学技术研究院提供连带责任保证。

3.上表中大唐微电子技术有限公司融资租赁业务为大唐微电子技术有限公司将其拥有的部分发明专利以售后回租方式与芯鑫融资租赁有限责任公司或其全资子公司开展的融资租赁业务。融资金额不超过人民币 6 亿元，融资期限自 2017 年 9 月 15 起共 36 个月。公司为本次融资租赁业务提供连带责任保证。

4.表中联芯科技有限公司融资租赁业务为联芯科技有限公司将拥有的部分发明专利、固定资产以及公司拥有的少量固定资产，通过售后回租方式与汇益融资租赁（天津）有限公司开展的融资租赁业务；公司及联芯科技有限公司为本次融资租赁共同承租人。融资金额不超过人民币 3 亿元，融资期限自 2019 年 8 月 19 日起共 36 个月。联芯科技有限公司以自有房屋产权进行抵押为本次融资租赁提供担保。

（二）结合相关债务的到期情况和偿付安排，说明公司是否面临偿债压力及相关应对措施。

近三年，公司通过加大资金归集力度，统筹安排融资工作，积极压缩带息负债，借款规模大幅下降；另外，公司持续盘活存量资产，通过投资、转让等方式进行处置，一定程度上缓解了资金紧张局面。公司 2017 年末负债总额 86.86 亿元，2018 年末负债总额 67.69 亿元，2019 年末负债总额 43.44 亿元，经过努力，公司近年整体负债规模呈下降趋势。

2019 年末，公司有息负债本金余额 23.01 亿元，其中 2020 年到期贷款本金为 21.21 亿元。

公司 2020 年已通过取得银行贷款、获得其他金融机构资金、股权转让和资产处置等不同方式筹措资金，计划获得资金约 24 亿元，可覆盖归还到期贷款的额度，具体项目进展公司将按照相关监管规定及时披露。另外，公司将强化应收账款回款管理，确保应收账款及时回款；对于长期未能回款的客户，将及时采取法律措施维护自身合法权益，降低应收账款管理风险。

考虑到公司将全面缩减业务线，大幅降低开支，公司营运资金暂无缺口。

会计师意见：

上述公司的说明与我们执行 2019 年财务报告审计时获得的信息在所有重大方面是一致的。

问题四、年报披露，2015至2017年公司连续大额计提坏账准备，截至2019年底，应收账款余额为22.40亿元，累计计提坏账准备12.23亿元，其中部分款项账龄较长，单项计提坏账准备的款项占比较高且全额计提。请公司补充披露：（1）结合相应业务、主要客户、款项支付安排、应收账款余额、账龄等，说明前期大额计提坏账准备的原因及依据，相关应收对象是否涉及控股股东及关联方，并说明前期相关收入确认的准确性；（2）结合交易对手方的信用风险、减值测试的测算过程及具体参数、期后回款情况等，说明坏账准备计提是否充分和准确及相关依据。请年审会计师核查并发表意见，列明所执行的审计程序，说明是否获取充分、必要的审计证据，审计结论是否准确可靠。

公司回复：

2015 年以来，公司坚决贯彻国资委有关压减“两金”的工作要求，通过法律诉讼等手段加大对应收款项的催收清理，对存在信用减值的应收款项计提坏账准备，不断夯实资产质量。截至 2019 年末，公司按单项计提坏账准备的应收账款原值 58,834.23 万元，减值准备 58,834.23 万元。其中大额情况如下：

金额单位：人民币万元

公司名称	2019 年 12 月 31 日账面余额	账龄	业务类型	是否涉及控股股东及关联方	减值计提过程
陕西省西咸新区秦汉新城管理委员会	13,272.97	5 年以上	属于网络与服务板块，为“秦汉智慧新城”项目供应各类服务器、交换机等设备	否	2016 年单项 100%计提
湖南博林高科股份有限公司	12,630.00	5 年以上	网络与服务板块，为“湖南卫生医疗信息化系统”提供计算机图像采集、处理系统	否	2015 年单项 20%计提 2016 年单项 45%计提 2017 年单项 100%计提
九龙县吉利水电开发有限责任公司	7,298.89	5 年以上	网络与服务板块，为四川“九龙能源工程”提供成套电力传输集成系统服务	否	2015 年单项 25%计提 2016 年单项 100%计提
华信科技发展有限公司	5,420.09	5 年以上	集成电路设计板块，销售由公司子公司联芯科技提供芯片设计方案的 LC1811 和 LC1813 系列芯片	否	2017 年单项 100%计提
北京益资投资担保有限公司	4,274.83	5 年以上	网络与服务板块，为“青少年科普教育馆”提供场馆灯光系统，影音传输，票务系统集成服务	否	2015 年单项 25%计提 2016 年单项 100%计提
合计	**42,896.79**				

1、陕西省西咸新区秦汉新城管理委员会

（1）款项形成原因

2012 年 11 月，公司子公司西安大唐与陕西省西咸新区秦汉新城管理委员会（以下简称“秦汉管委会”）签订了 6 份《销售合同》，合同总计金额 16,620.00

万元，合同约定由西安大唐将信息化产品售予秦汉管委会，到货后秦汉管委会支付40%款项，设备验收合格后再支付50%款项，1年后支付余下10%款项。西安大唐按照合同约定提供相关货物由对方验收后，确认相关收入并向对方开具发票。2015年度西安大唐收到秦汉管委会回款190.00万元，截至2015年末仍有15,262.96万元未收回。

2015年12月，西安大唐将秦汉管委会诉至西安市中级人民法院，要求秦汉管委会支付应付未付的货款。在诉讼期间，西安大唐与秦汉管委会达成和解意向，2016年4月13日，西安大唐提出撤回起诉的申请，同日，西安市中级人民法院做出准许撤回起诉的裁定。

2016年4月15日，西安大唐收到秦汉管委会支付货款500.00万元，2016年5月13日收到货款780.20万元，2016年6月30日收到货款100.00万元。2016年10月西安大唐发现该项目中间人员涉嫌合同诈骗，咸阳市高新分局经侦大队正式受理报案材料。截至2016年末，仍有13,882.76万元未收回。

2018年9月30日西安大唐收到陕西省咸阳市中级人民法院做出的刑事判决书，判决被告人犯诈骗罪、伪造国家机关公文、印章罪、对非国家工作人员行贿罪，截至目前，本案正在强制执行中。

2019年11月22日，西安大唐收到陕西省咸阳市中级人民法院转入执行秦汉新城诉讼案件款609.79万元。截至2019年末，仍有13,272.97万元未收回。

（2）收入确认依据

2012年12月西安大唐按照合同约定向对方提供相关货物，经对方验收确认无误后，西安大唐按照合同金额确认相关收入并向对方开具发票。

（3）单项计提坏账准备的原因及依据

2016 年度公司在对此笔款项进行减值测试时考虑到相关人员涉嫌合同诈骗，被刑事拘留，并且律师专项意见认为收回此笔应收账款的可能性较小，故公司按照谨慎性原则100%计提坏账准备。

后续公司通过法院强制执行收回部分款项，截至2019年末，公司账面对秦汉管委会应收账款余额13,272.97万元，减值准备13,272.97万元，坏账计提比例100%。

2、湖南博林高科股份有限公司

（1）款项形成原因

2013年7月-12月，公司与湖南博林高科股份有限公司（以下简称“博林高科”）签署标的为“湖南卫生医疗信息化系统”项目的9个销售合同，合同约定由公司向多家标的医院安装卫生医疗信息化系统，合同金额总计15,940.00万元，并与中绿融资担保有限公司签订担保合同，担保总额15,940.00万元。付款方式

为合同生效后逐次付款，并于33个月内全额付款。合同签订后公司按照约定提供相关货物并向对方开具发票，博林高科未按照合同约定支付货款，截至2015年末，公司应收博林高科12,780.00万元。后通过第三方回款150.00万元。截至目前，公司应收博林高科12,630.00万元。

（2）收入确认依据

公司于2013年7-12月间按照合同要求提供了软硬件的安装与调试，取得对方公司出具的项目验收报告，并于取得验收报告时按照合同金额确认相关收入。

（3）单项计提坏账准备的原因及依据

2015年度，博林高科因资金紧张，未能按期支付货款。2015年末公司判断博林高科应收账款存在减值迹象，按照单项认定法单独计提坏账准备。2015年度博林高科正在积极的与第三方洽谈项目收购事宜，盘活资产，争取尽快解决其资金紧张的问题。同时公司也积极参与其收购洽谈事宜，争取第一时间收回款项，且彼时该笔款项有担保合同提供保障。公司预计博林高科应收款项能够部分收回，考虑到账龄为2-3年，故2015年末公司出于谨慎性考虑，按照20%的单项认定比例计提坏账准备。

2016年度，博林高科资金持续紧张，虽通过第三方收回150万元款项，但公司发现博林高科及中绿融资担保有限公司均涉及诉讼，博林高科被列入全国法院失信被执行人名单之中，律师专项意见认为博林高科偿付能力为中等水平。故2016年末公司在之前的基础上，按照期末余额的45%计提坏账准备。

2017年度，博林高科再无进一步回款，欠款账龄已达4-5年，款项回收风险进一步加大。公司在2017年度针对此笔款项的减值测试过程中，聘请律师调查发现，由博林高科与上海斯米克有限公司组建以向公司还款的合资公司湖南新博林医疗科技有限公司已于2017年10月注销；且博林高科自身2017年因无可供执行的财产而被多家法院裁定终结了执行程序。另外，在中国裁判文书网进行检索，律师发现债务担保人中绿担保2017年新增多起经济纠纷案件：其中法院裁判日期为2017年的案件3起，在该3起案件中，法院裁判中绿担保承担连带清偿责任；2018年1月、3月分别增加大额执行案件4,500万元、6,500万元，偿债能力日益恶化。

基于上述情况判断，公司认为从博林高科收回剩余应收款项的可能性极小，考虑到该笔款项账龄已达4-5年，出于谨慎性考虑，公司在2016年45%单项计提减值的基础上将剩余部分于2017年全额计提减值。

截至2019年末，博林高科再无回款，公司账面对其应收账款余额12,630.00万元，减值准备12,630.00万元，坏账计提比例100%。

3、九龙县吉利水电开发有限责任公司

（1）款项形成原因

2013 年 11 月，公司之子公司大唐软件技术股份有限公司（以下简称“大唐软件”）与九龙县吉利水电开发有限责任公司（以下简称“九龙吉利”）先后签订 3 份销售合同，约定大唐软件向九龙吉利出售“九龙能源”项目设备，合同总价款合计人民币 8,108.89 万元，并由中商财富融资担保有限公司提供担保。合同签订后大唐软件按照约定提供相关货物并向对方开具发票。由于客户未能按期支付剩余货款，大唐软件于 2015 年 10 月将九龙吉利诉至北京市第一中级人民法院要求支付应付未付的货款，2016 年 6 月公司胜诉，判决要求被告九龙吉利支付货款及利息，担保方承担连带清偿责任。因被告方到期未履行偿付义务，大唐软件于 2016 年 11 月 28 日向法院申请强制执行，截至 2019 年末仍有 7,298.89 万元未收回。

（2）收入确认依据

大唐软件于 2013 年 7-12 月间按照合同要求提供了软硬件的安装与调试，取得对方公司出具的项目验收报告，并于取得验收报告时确认相关收入。

（3）单项计提坏账准备的原因及依据

2015 年，基于九龙吉利已经出现违约，未能按照合同正常回款的情况，大唐软件向九龙吉利提起诉讼。2015 年末，大唐软件判断九龙吉利应收账款存在减值迹象，出于谨慎性考虑，按照单项认定法单独计提坏账准备。由于相关担保未见异常，案件事实清晰，大唐软件预计能够胜诉并可以通过强制执行收回部分资金，故最终按照 25%的单项认定比例计提坏账准备 1,824.72 万元。

2016 年 6 月，北京市第一中级人民法院作出判决要求被告九龙吉利于判决生效之日起十日内支付货款及利息，担保方承担连带清偿责任。2016 年 11 月 28 日，因被告到期未履行，大唐软件向法院申请强制执行。大唐软件了解到 2016 年度九龙吉利和担保方涉及的诉讼案件进一步增多，已有财产已基本执行完毕，且大唐软件债权为普通债权，并无优先受偿权，律师专项意见也认为收回此笔应收账款的可能性较小，故公司对账面 7,298.89 万元应收账款按照谨慎性原则 100%计提坏账准备。

截至 2019 年末，九龙吉利再无回款，公司账面对其应收账款余额 7,298.89 万元，减值准备 7,298.89 万元，坏账计提比例 100%。

4、华信科技发展有限公司

（1）款项形成原因

2013 年 7 月、12 月公司子公司联芯（香港）有限公司（以下简称“联芯香港”）分别与华信科技发展有限公司（以下简称“华信科技”）签订了 LC1811

和 LC1813 系列套片购销合同，总金额为 1,130.5 万美元。联芯香港于 2013 年交付合同约定的芯片后，账面应收金额为 958.81 万美元，截至 2019 年末，该系列合同已回款金额为 181.87 万美元，未回款金额为 776.94 万美元，折合人民币 5,420.09 万元。

（2）收入确认依据

联芯香港按照合同约定提供 LC1811 和 LC1813 系列套片，经对方验收确认无误后，联芯香港按照合同金额确认相关收入。

（3）单项计提坏账准备的原因及依据

该笔销售业务发生在 2013 年，2013-2016 年各年均有销售款项收回。2017 年度，华信科技无进一步回款，欠款账龄已达 4-5 年，款项回收产生不确定性。华信科技由于资金问题未能按期支付货款，公司考虑到华信科技财务状况恶化，判断此款项后续可回收性较低，故公司于 2017 年度按照谨慎性原则对该笔应收款项 100%计提坏账准备。

截至 2019 年末，华信科技无相关回款，公司账面对其应收账款余额 5,420.09 万元，减值准备 5,420.09 万元，坏账计提比例 100%。

5、北京益资投资担保有限公司

（1）款项形成原因

2013 年 12 月，公司子公司大唐软件与北京益资投资担保有限公司（以下简称“益资投资”）签订“青少年科普教育馆”项目提供整体运营设备及系统集成服务的销售合同，合同总价款合计人民币 5,699.78 万元，同时成都门里投资有限公司（以下简称“成都门里”）签发《母公司担保函条款》，承诺为益资投资的上述债务承担连带责任。合同签订后大唐软件与北京喜地国际文化有限公司签订了采购合同并交付给益资投资完成系统集成服务。由于益资投资未按照合同支付货款，2015 年 1 月，大唐软件向益资投资发送了催款函，后于 2015 年 6 月提起诉讼，2015 年 9 月和 2015 年 10 月分别进行四次开庭，审理过程中发现成都门里签发的《母公司担保函条款》中的印章与该公司备案印章不一致。案件审理过程中发现此案涉及刑事问题，法院于 2016 年 3 月裁定案件“中止审理”。2017 年 11 月，与本案相关的刑事案件取得了终审判决。根据前述判决，大唐软件向北京市第一中级人民法院提交了追加被告及变更诉讼请求的申请。但该申请未获得审判庭的认可，大唐软件撤回了起诉。

（2）收入确认依据

大唐软按照合同要求提供了软硬件的安装与调试，取得对方公司出具的项目验收报告，并于取得验收报告时确认相关收入。

（3）单项计提坏账准备的原因及依据

2015 年，大唐软件采用发送催款函、提起诉讼等方式催收货款，但均未收到回款。2015 年末大唐软件判断益资投资应收账款存在减值迹象，按照单项认定法单独计提坏账准备。由于案件涉及其他案件“中止审理”，对此笔应收账款的影响尚不明确，且案件公司方代理律师认为担保公司成都门里的法定代表人对案件知情，尽管担保函上成都门里印章与该公司备案印章不一致，但该印章瑕疵问题并不足以否认担保及销售合同中的担保条款是成都门里的真实意思表示，成都门里应当对此承担相应的法律责任，担保合同有效。公司预计能够从担保方或者案件重新审理后执行审理结果收回部分资金，故期末按照 25%的单项认定比例计提坏账准备。

2016年，公司对此笔应收账款进行减值测试时，案件情况进一步明晰，律师认为刑事案件侦查力度较大，刑事判决结果对民事案件影响较大，根据司法鉴定，担保合同的公章系伪造，担保合同被确定为无效。2016年9月，益资投资被北京市工商行政管理局石景山分局吊销营业执照，律师专项意见认为收回此笔应收账款的可能性较小，故公司按照谨慎性原则对期末4,274.83万元应收账款100%计提坏账准备。

截至2019年末，益资投资无相关回款，公司账面对其应收账款余额4,274.83万元，减值准备4,274.83万元，坏账计提比例100%。

公司除对上述有客观证据表明可能发生减值的应收账款进行单项认定，并单独计提坏账准备外，对应收账款中组合计提坏账准备的一般考虑公司应收账款的账龄结构，按信用风险特征组合计提坏账准备。相关减值计提有充分合理的依据，不存在通过调整计提坏账准备进行不当盈余管理的情形。

会计师意见：

1、我们针对公司应收账款实施的审计程序包括但不限于：

（1）了解公司的销售模式、应收账款信用政策评估并测试应收款项管理的内部控制设计和执行有效性。

（2）分析采用的会计政策的合理性，包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等。

（3）取得相关销售合同，分析公司收入确认依据是否充分，归属期间是否恰当。

（3）获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

（4）通过分析应收款项的账龄、客户信誉情况和客户的历史回款情况，并执行应收款项函证程序及检查期后回款情况等，评价应收款项坏账准备计提的合

理性。

（5）对于大额涉诉债权，就其可回收性，必要时利用了律师等专家工作，评价其胜任能力、专业素质及客观性，并对其工作进行必要复核。

2、核查结论

上述公司的说明与我们执行2019年财务报告审计时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们对应收账款坏账准备计提获取了充分、必要的审计证据。我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司应收账款坏账准备计提在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题五、年报披露，报告期末，公司预付款项余额为2.47亿元，其中账龄在3年以上的为1.63亿元，占比超过66%。第一大预付对象余额为1.47亿元，占全部预付款的37.50%。请公司补充披露：（1）列示前五大预付对象的名称、预付金额、账龄、交易事项、付款结算安排等情况，并说明预付对象是否涉及控股股东及关联方；（2）逐笔列示账龄在3年以上的预付账款的基本情况，包括但不限于预付对象及关联关系、预付金额、账龄、交易事项等，并说明相关预付款尚未结算的原因，是否存在无法收回的风险，相关会计处理是否审慎合理。请年审会计师核查并发表意见，列明所执行的审计程序，说明是否获取充分、必要的审计证据，审计结论是否准确可靠。

公司回复：

（一）列示前五大预付对象的名称、预付金额、账龄、交易事项、付款结算安排等情况，并说明预付对象是否涉及控股股东及关联方；

截至 2019 年末，公司预付账款前五名具体情况如下：

金额单位：人民币万元

公司名称	2019 年 12 月 31 日账面余额	账龄	交易事项	是否涉及控股股东及关联方（证监监管口径）
大唐电信（天津）科技产业园有限公司	14,661.66	2,300.00 万元 4-5 年，12,361.66 万元 5 年以上	购房款	否
陕西省西咸新区秦汉新城开发建设集团有限责任公司	6,072.40	5 年以上	购货款	否
广州科宸电脑工程有限公司	1,045.35	5 年以上	购货款	否
上海剑闻网络科技有限公司	792.29	3-4 年	游戏代理分成金	否
深圳市鑫王牌科技发展有限公司	749.52	1 年以内	购货款	否
合计	**23,321.23**			

1、大唐电信（天津）科技产业园有限公司

公司与大唐电信（天津）科技产业园有限公司（以下简称“天津科技产业园”）2011 年 12 月签订研发楼认购协议，合同价款共计 17,659.52 万元，合同约定研发楼于 2011 年 12 月前交付。截至 2011 年底，公司共计支付 12,361.66 万元。2015

年，双方签订补充协议，约定由公司再支付 2,300.00 万元，科技产业园将保证研发楼工程在 2015 年 4 月竣工。2015 年 1 月，公司支付 2,300.00 万元。

截至目前，公司账面对天津产业园预付账款余额 14,661.66 万元，未计提减值准备，主要原因为研发楼工程虽然由于房屋产权证的办理问题，园区整体仍未完工，无法交付，但公司购买的研发楼房屋主体已经建成，且该房屋市场价值完全可以覆盖目前预付账款的账面价值，因此公司未对此笔款项计提减值准备。

2、陕西省西咸新区秦汉新城开发建设集团有限责任公司

2011 年 11 月 2 日，西安大唐与秦汉管委会签订了《泾渭新区数字化园区道路配套设施施工合同》项目，由西安大唐负责园区道路设施及照明、基础网络系统、网站存储系统、安全系统及无线信息系统等系统的建设。同时，西安大唐将工程中的道路污水处理、电力、照明等外包给了咸阳市泾渭新区开发建设有限公司（后更名为陕西省西咸新区秦汉新城开发建设集团有限责任公司），签订了相关配套设施施工合同，合同总价款为 8,000.00 万元。

2016 年度公司在对此笔款项进行减值测试时考虑到相关人员涉嫌合同诈骗，被刑事拘留，并且律师专项意见认为收回此笔应收账款的可能性较小，故公司按照谨慎性原则对 6,072.40 万元账面余额 100%计提坏账准备。

截至 2019 年末，西安大唐账面对陕西省西咸新区秦汉新城开发建设集团有限责任公司预付账款余额 6,072.40 万元，已全额计提减值准备。

3、广州科宸电脑工程有限公司

公司与广州科宸电脑工程有限公司于 2012 年签订合同购买一批 PM 一体机设备以及一套公交智能调度系统，合同约定签订后十日内支付全部货款。截至目前，公司账面对广州科宸电脑工程有限公司预付账款余额 1,045.35 万元，已全部计提减值准备。

4、上海剑闻网络科技有限公司

公司子公司上海要娱网络技术有限公司（以下简称“上海要娱”）与上海剑闻网络科技有限公司（以下简称《上海剑闻》）于 2016 年 8 月签署《手机网络游戏<WORLDWAR>（中文名称<世界大战>）大陆地区独家代理协议》，约定由上海剑闻负责此款游戏的维护、升级、本土化等工作，上海要娱负责游戏运营，双方共享运营收益。合同签订完毕后，上海要娱按照协议约定向对方支付了 800 万元预付分成金。2018 年 7 月，游戏因运营状态不佳，停止了商业化运营，根据协议约定，双方应于游戏停止商业化运营或本协议终止后的 15 个工作日内核对预付款余额，双方核对后，如预付款有余额，上海剑闻应在 15 个工作日内将扣除分成款后的预付款余额退回给上海要娱。截至 2019 年末，上海剑闻违反协议规定，尚未退还预付余额 792.29 万元。广州仲裁委员会于 2019 年 12 月 2 日

已立案审理，目前尚未开庭。

上海剑闻公司属于网络游戏行业轻资产类型公司，受市场环境影响，账面资产价值较低。此外，2018 年起，该公司已无人运营相关项目，相关游戏已在各大网络应用平台下架，公司处于完全瘫痪状态，濒临破产。经调查，公司严重资不抵债，现金流严重不足，已无足够资金支付退还预付款余额及相关违约金。

上海要娱向法院申请仲裁后需支付大额财产保全费用，支付金额有较大可能超过对方账户余额，目前而言，申请强制执行无实际价值。

综上所述，公司认为该案件诉讼周期较长，回款难度较大。基于会计谨慎性原则，结合对目前该笔款项可回收性的估计，认为应对该预付款项全额计提坏账准备。

5、深圳市鑫王牌科技发展有限公司

公司子公司大唐终端技术有限公司与深圳市鑫王牌科技发展有限公司于 2019 年签署了多份低端公网对讲机采购订单，合同约定由大唐终端技术有限公司预付 30%货款，深圳市鑫王牌科技发展有限公司在收到货款后 55 天内交货。截至 2019 年末，大唐终端技术有限公司账面对深圳市鑫王牌科技发展有限公司预付账款余额 749.52 万元。

（二）逐笔列示账龄在3年以上的预付账款的基本情况，包括但不限于预付对象及关联关系、预付金额、账龄、交易事项等，并说明相关预付款尚未结算的原因，是否存在无法收回的风险，相关会计处理是否审慎合理。

截至 2019 年末，公司账龄在 3 年以上的预付账款账面余额为 30,077.28 万元，减值准备 13,747.15 万元，共计 500 余笔。由于涉及笔数较多，下面仅列示 2019 年末 3 年以上账面余额前十的预付账款。

金额单位：人民币万元

公司名称	2019 年 12 月 31 日			账龄	交易事项	是否涉及控股股东及关联方
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）			
大唐电信（天津）科技产业园有限公司	14,661.66			2,300.00 万元 4-5 年，12,361.66 万元 5 年以上	购房款	否
陕西省西咸新区秦汉新城开发建设集团有限责任公司	6,072.40	6,072.40	100.00	5 年以上	购货款	否
广州科宸电脑工程有限公司	1,045.35	1,045.35	100.00	5 年以上	购货款	否
上海剑闻网络科技有限公司	792.29	792.29	100.00	3-4 年	游戏代理分成金	否
中科威发半导体（苏州）有限公司	397.50	397.50	100.00	5 年以上	购货款	否
广东六五网络科技有限公司	360.00	360.00	100.00	3-4 年	游戏代理分成金	否
北京实创环保发展有限公司	345.65	345.65	100.00	5 年以上	房租押金	否
南京天时华达科技有限公司	258.33	77.50	30.00	3-4 年	购货款	否

公司名称	2019 年 12 月 31 日			账龄	交易事项	是否涉及控股股东及关联方
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）			
上海罗捷斯迪电子有限公司	249.49	249.49	100.00	5 年以上	购货款	否
广州越秀金信贸易有限公司	240.00	240.00	100.00	5 年以上	购货款	否
合计	**24,422.67**	**9,580.18**				

其中大唐电信（天津）科技产业园有限公司、陕西省西咸新区秦汉新城开发建设集团有限责任公司、广州科宸电脑工程有限公司、上海剑闻网络科技有限公司已在前文有所描述，下面主要说明其他款项的具体情况：

1、中科威发半导体（苏州）有限公司

（1）款项基本情况

2013 年公司子公司联芯科技与中科威发半导体（苏州）有限公司签署相关技术服务合同，并按照合同约定支付对应预付款项，截至 2019 年末，公司账面对中科威发半导体（苏州）有限公司预付款项余额 397.50 万元。

（2）未结算原因以及收回风险

联芯科技支付合同相应预付款项后，中科威发半导体（苏州）有限公司未能按照合同要求提供相应技术服务成果，且拒绝退款，联芯科技已向上海仲裁委员会提起仲裁，截至目前尚未裁决，账面预付账款已全额计提减值准备。

2、广东六五网络科技有限公司

（1）款项基本情况

2016 年 9 月，公司子公司上海要娱与广东六五网络科技有限公司（以下简称“六五公司”）签署协议，约定由六五公司将游戏《海上牧云记》在腾讯开放平台的独家代理权授予上海要娱。合同签订完毕后，上海要娱按照约定向六五公司支付了 800 万元预付分成款，但六五公司迟迟未交付游戏代理权。后续六五公司陆续退还部分分成款，截至 2019 年末，尚未退还预付账款余额 360.00 万元。

（2）未结算原因以及收回风险

六五公司由于自身原因并未取得标的游戏授权，因此无法按照协议约定授予上海要娱代理权，后上海要娱起诉查封了六五公司银行账户，但六五公司可供执行财产有限，款项执行难度较大，目前账面预付账款已全额计提减值准备。

3、北京实创环保发展有限公司

（1）款项基本情况

2014 年 1 月，公司与北京实创环保发展有限公司签订人才公寓租房协议，公司按照合同支付相应预付房租以及押金，截至 2019 年末，公司账面预付款项余额 345.65 万元.

（2）未结算原因以及收回风险

公司账面预付为租房押金，目前人才公寓租房合同尚未履行完毕，未进行结算。

4、南京天时华达科技有限公司

（1）款项基本情况

2016年，公司子公司江苏安防在进行神府高速公路第47合同段项目施工时，与南京天时华达科技有限公司签订设备采购合同，购买高速公路机电安装部分交换机等设备，截至2019年末，账面预付款项余额为258.33万元。

（2）未结算原因以及收回风险

南京天时华达科技有限公司按照合同提供的相关设备未能达到工程预期使用要求，目前江苏安防正在与其协商整改中，相关款项无收回风险。

5、上海罗捷斯迪电子有限公司

（1）款项基本情况

2007年7月，公司与上海罗捷斯迪电子有限公司签署合作开发协议，约定由上海罗捷斯迪电子有限公司提供基于协议产品的整体解决方案，公司支付相应的研发费用。协议签订后，公司按照约定向其支付了250.00万元预付研发费。截至2019年末，公司账面预付款项余额为249.49万元。

（2）未结算原因以及收回风险

公司按照合同约定支付相应研发费用，上海罗捷斯迪电子有限公司未能按照公司要求提交相应成果，截至目前，账面249.49万元预付款项已全额计提减值准备。

6、广州越秀金信贸易有限公司

（1）款项基本情况

2009年，公司子公司大唐软件与广州越秀金信贸易有限公司签署代理进口协议，协议约定由广州越秀金信贸易有限公司代理大唐软件向德国某公司进口设备。协议签订后，大唐软件按照约定支付了240.00万元预付款。

（2）未结算原因以及收回风险

大唐软件按照合同约定支付相应款项后，对方公司并未能如期完成代理进口工作，截至2019年末，账面240.00万元预付款项已全额计提减值准备。

综上所述，公司计提预付账款坏账准备一方面考虑公司预付账款的账龄结构，按信用风险特征组合计提坏账准备；另一方面对有客观证据表明可能发生减值的预付账款进行单项认定，单独计提坏账准备。公司预付账款主要因非关联方业务原因发生，为进行日常经营进行的正常业务，日常管理中根据不同的回款风险采取了必要的措施，不存在利益输送，相关减值体现了谨慎性原则，计提充分且依据合理，也不存在通过调整计提坏账准备进行不当盈余管理的情形。

会计师意见：

1、我们针对公司预付款项实施的审计程序包括但不限于：

（1）了解公司的公司采购与付款相关制度，评估并测试内部控制设计和执行有效性。

（2）获取公司预付账款明细表，分析预付账款账龄及余额构成。

（3）坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

（4）对报告期末预付账款余额实施函证程序，检查合同期后执行情况。

2、核查结论

上述公司的说明与我们执行审计程序时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们对预付账款获取了充分、必要的审计证据。我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司 2019 年报预付账款相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题六、年报披露，报告期末公司其他应收款账面余额为13.88亿元，主要系往来款项、股权款、保证金等，2017至2019年分别计提坏账准备7.49亿元、0.16亿元及574.25万元。第一大其他应收款余额占比47.17%，系往来款，账龄为2至3年。请公司补充披露：（1）说明2017年度计提大额坏账准备的原因及依据，并说明相关应收款项的形成原因，以及交易对方是否涉及控股股东及其关联方；（2）披露报告期末其他应收款中往来款项、股权款、保证金等具体细分项目的形成原因，并说明相关坏账准备计提是否充分准确及依据，是否存在通过调整计提坏账准备进行不当盈余管理的情形。请年审会计师核查并发表意见，列明所执行的审计程序，说明是否获取充分、必要的审计证据，审计结论是否准确可靠。

公司回复：

（一）说明2017年度计提大额坏账准备的原因及依据，并说明相关应收款项的形成原因，以及交易对方是否涉及控股股东及其关联方；

公司 2017 年度其他应收款共计提坏账准备 74,916.88 万元，其中新增的大额单项计提减值准备款项具体如下：

金额单位：人民币万元

客户名称	是否涉及控股股东及其关联方	2017 年当期计提减值金额	2017 年 12 月 31 日			
			账面余额	账龄	坏账准备	坏账计提比例（%）
北京实利通和科技发展有限公司	否	45,814.32	65,449.02	1 年以内	45,814.32	70.00
上海优思通信科技有限公司	否	11,101.18	13,823.84	1-2 年 2,000.00 万元；2-3 年 0.24 万元；3-4 年 5,783.66 万元；4-5 年 39.94 万元；5 年以上 6,000.00 万元	11,101.18	详见下文描述

客户名称	是否涉及控股股东及其关联方	2017年当期计提减值金额	2017年12月31日			
			账面余额	账龄	坏账准备	坏账计提比例（%）
上海刻丰信息科技有限公司	否	5,911.49	13,260.00	1年以内	5,911.49	详见下文描述
上海浦歌电子有限公司	否	5,828.98	13,069.83	1年以内13,065.25万元；4-5年4.58万元	5,828.98	详见下文描述
周浩	否	1,705.20	8,526.00	1年以内	1,705.20	20.00
陈勇	否	1,705.20	8,526.00	1年以内	1,705.20	20.00
合计		**72,066.37**	**122,654.69**		**72,066.37**	

1、北京实利通和科技发展有限公司

（1）款项形成原因

公司自2013年起开展与北京实利通和科技发展有限公司（以下简称“实利通和”）的贸易业务。公司主要从北京神州泰岳系统集成有限公司（以下简称“神州泰岳”）购入HP服务器等品牌服务器，然后将产品销售给客户实利通和。

截至2017年6月前，三方公司未出现拖欠货款、延迟交付等情况。

2017年6月，实利通和资金链断裂，从而导致公司未能按期收款，实利通和出现到期应付款项无法偿付的情况后，实利通和实际控制人刘宇阳出境美国且拒不返回。公司向神州泰岳开具的2.52亿元银行承兑汇票已于到期后承兑。

2017年7月，神州泰岳将实际开展该笔业务的公司下属子公司大唐半导体设计有限公司及大唐微电子技术有限公司分别起诉至北京市中级人民法院要求支付欠款及违约金，两案共计4.15亿元（其中违约金0.13亿元）。

2017年8月30日，公司就实利通和和实际控制人刘宇阳涉嫌合同诈骗向北京市公安局经侦总队刑事举报。北京市公安局经侦总队指定北京市公安局海淀分局经侦队负责此案，2017年11月20日北京市公安局海淀分局出具了《立案告知书》，正式立案。目前案件正在刑事侦查过程中。

截至2017年12月31日，公司账面应收实利通和余额为6.54亿元，对神州泰岳应付金额为3.95亿元。

2018年4月16日，公司从法院处获悉，神州泰岳已向法院申请撤诉，后又重新向北京市海淀区人民法院提起诉讼。2018年6月12日，公司收到法院送达的民事裁定书，法院认为，本案因可能涉嫌经济犯罪而应先移送刑事侦查，相关民事责任应当根据刑事问题的认定结果再依法处理，故裁定驳回神州泰岳的起诉。2018年7月11日，北京市海淀区人民法院向公司送达了神州泰岳提交的民事上诉状，神州泰岳向北京市第一中级人民法院提出了上诉，请求撤销一审民事裁定书，由北京市海淀区人民法院进行实体审理。2018年9月30日，公司收到北京市第一中级人民法院送达的终审民事裁定书，北京市第一中级人民法院裁定驳回神州泰岳的上诉，维持原裁定。神州泰岳不服终审裁定，向北京市高级人民法院

申请再审。北京市高级人民法院经过审查，裁定驳回神州泰岳的再审申请。

（2）2017 年度计提坏账准备的原因及依据

公司在 2017 年对此款项进行减值测试时，基于会计的谨慎性判断的基本要求，对于公司已经实际支付给供应商的 2.52 亿元银行承兑汇票资金，预计难以收回。即使刑事调查或民事判决的最终结果有利于公司，由于实际执行的难度，预计资金回收具有极大不确定性。

同时公司结合律师意见，如刑事调查获得实利通和合同诈骗证据，或者法院民事审判交易合同不成立，则神州泰岳要求支付 4.02 亿元“很可能”实现止付。

依据《企业会计准则—或有事项》，按照谨慎性原则，应收实利通和项目公司综合损失可能约为 4.53 亿元，为涉及下属公司目前账面应收金额合计 6.54 亿元的约 70%，以此作为计提坏账的测算基础，对涉及实利通和的应收账款按照 70%的比例进行单项计提。

2019 年末，公司通过律师了解到案件刑事程序尚未作出生效判决，案件事实未发生变化，公司账面按照 70%的比例进行单项坏账准备能够准确的反映真实情况。

2、上海优思及其关联单位应收款项

（1）款项形成原因

公司于 2017 年 12 月通过产权交易所公开挂牌的方式同时对外转让持有的上海优思通信科技有限公司（以下简称“上海优思”）和深圳优思伟业通信科技有限公司（以下简称“深圳优思”）100%股权，挂牌价格合计 3.315 亿元，2017 年 12 月下旬，上海刻丰信息科技有限公司（以下简称“上海刻丰”）已于产权交易所完成摘牌，公司已与摘牌方上海刻丰签订转让协议；协议约定合同生效 5 个工作日内支付 60%股权款，剩余价款在 1 年内付清，未对工商变更时间做出明确约定，并约定若摘牌方未能按期支付转让价款，需支付逾期付款违约金，违约金按照延迟支付期间应付价款的每日万分之五计算。12 月 26 日，股权转让款到账，收到累计股权转让款 60%，即 1.989 亿元。12 月 29 日，上海刻丰出具股东会决议，免去原执行董事、监事，由实际控制人顾新惠、熊碧辉担任。同时，2017 年 12 月 29 日及 2018 年 1 月 5 日，深圳优思、上海优思分别完成工商变更。

股权转让协议中同时约定：上海优思及其关联单位与公司及下属企业之间的往来款项于 2018 年 2 月底前支付。但到期后上海优思及其关联单位因流动资金周转紧张等原因未及时偿还。截至 2017 年 12 月 31 日，上海刻丰和上海优思及其关联单位等欠公司及下属企业的剩余股权款、各项往来欠款和应收货款余额共计 5.12 亿元，其中 1.56 亿元已于期后进行偿还。截至公司 2017 年年报披露时点欠款余额为 3.56 亿元，其中包含剩余的 40%股权款 1.326 亿元。

（2）2017 年度计提坏账准备的原因及依据

2017 年末，公司发现上述款项出现减值迹象，主要来自以下几个方面：

① 伴随金立事件等，手机行业不景气，对方企业周转可能面临压力；

② 上海优思实际控制人顾新惠等人虽然仍持有股权、土地等资产，但短期变现能力较为紧张，期后回款来源主要为外部融资借款。

另外，在年报披露前，股权转让协议中约定的 2018 年 2 月末到期的往来款项未按约偿还，款项信用风险特征出现变化，对方偿债能力存疑。

综上，公司认为该系列应收款项可收回性存在一定风险，出于谨慎性考虑，应考虑进行单项减值计提。

公司在减值测试中对对方企业偿债能力进行了分析：

上海优思实际控制人顾新惠等人名下多处房产及土地，参照市场价值，可供偿还公司债务部分的资产总体价值在 2 亿元以上，考虑到上述资产变现偿债难度及后续价值变动风险，按 50%考虑，约为 1 亿元。

截至 2017 年度财务报告批准报出日，上海刻丰和上海优思及其关联单位欠款余额为 3.56 亿元。上述资产合计约 1 亿元，即期后未偿还欠款剩余风险敞口约为 2.56 亿元，按照 2017 年末欠款 5.12 亿元考虑，对上述期末欠款按照 50%的比例单项计提减值准备 2.56 亿元。

为掌握上述公司可偿债能力，公司 2018 年、2019 年参考了评估机构对上海刻丰公司实际控制人及其关联方持有房产、土地使用权等资产的评估价值及目前抵押情况，认为两年状况与 2017 年年报披露时变化不大，维持整体减值准备 2.56 亿元不变。

3、周浩、陈勇应收款项

（1）款项形成原因

2017 年 4 月 7 日，公司与周浩、陈勇等四方签署了产权交易合同，转让广州要玩娱乐网络技术股份有限公司（以下简称“广州要玩”）21.2%的股份，其中周浩、陈勇各以 1.74 亿元受让广州要玩 10%的股份。转让价款分期支付，各方于合同签订后如约支付了 51%的股权转让款。产权交易合同约定：剩余价款本金及全部利息在本合同签订起 365 天内（不超过一年）一并付清。同时，按照产权交易合同约定，周浩、陈勇分别以所购广州要玩 10%的股权对剩余股权款进行质押担保，并于 2017 年 8 月于工商部门办理了股权质押手续。2018 年 4 月 2 日，公司向周浩、陈勇发送了支付剩余款项的提示函，但对方未及时还款。

（2）2017 年度计提坏账准备的原因及依据

基于以下减值迹象，公司认为该债权信用风险特征已发生变化，对其进行单独减值测试。

①2014 年公司发行股份收购广州要玩时，周、陈二人获得了部分现金。2017 年末，公司了解到他们将资金已经投资部分股权基金，短期变现较为困难；

②考虑到公司已基本确定战略性退出游戏行业，正积极通过各种方式转让公司持有的要玩剩余股权。虽然周、陈二人将其所持广州要玩 20%的股权质押给了公司，质押的股权也将与公司持有的股权一起进行处置安排考虑，从当时与投资者沟通来看，尚存在不确定性。

另外，年报披露前，周、陈二人欠款已经出现逾期，虽已进行展期，但其未来收回的可能性存在一定不确定性。

出于谨慎性考虑，公司对二人期末股权款余额 1.75 亿元（每人 8,526 万元）按 20%计提减值 0.34 亿元的减值准备。

2019 年，公司结合评估机构在商誉减值测试过程中对广州要玩 7.55 亿元的整体股权价值估值，考虑到周浩、陈勇质押给公司其持有的 20%广州要玩的股权，经测试，判断相应其他应收款不存在进一步减值迹象。

（二）披露报告期末其他应收款中往来款项、股权款、保证金等具体细分项目的形成原因，并说明相关坏账准备计提是否充分准确及依据，是否存在通过调整计提坏账准备进行不当盈余管理的情形。

公司 2019 年末其他应收款中往来款项、股权款、保证金的具体情况如下：

金额单位：人民币万元

款项性质	2019 年末账面余额	具体事项	坏账准备
往来款	97,533.54	公司与实利通和贸易往来、上海与优思关联单位往来等	72,722.50
股权款	30,312.00	出售上海优思、深圳优思 100%股权以及广州要玩 20%股权款	11,429.72
保证金	7,921.88	投标保证金、履约保证金等	2,954.35
合计	**135,767.42**		**87,106.57**

其中往来款金额较大的明细如下：

金额单位：人民币万元

公司名称	2019 年 12 月 31 日账面余额	账龄	坏账准备
北京实利通和科技发展有限公司	65,449.02	2-3 年	45,814.32
上海优思通信科技有限公司	12,823.84	3-4 年 2,000.00 万元；4-5 年 0.24 万元；5 年以上 10,823.60 万元	11,946.82
深圳优思伟业通信科技有限公司	5,428.22	1-2 年 3.39 万元；2-3 年 13.50 万元；3-4 年 611.33 万元；4-5 年 4,800.00 万元	3,747.68
上海浦歌电子有限公司	2,506.41	1-2 年 236.58 万元；2-3 年 2,265.25 元	1,730.44
合计	**86,207.49**		**63,239.26**

北京实利通和科技发展有限公司、上海优思通信科技有限公司及其关联企业的款项形成原因以及减值计提依据已在前文做相应描述。

其他应收款中股权款金额较大的明细如下：

金额单位：人民币万元

公司名称	2019 年 12 月 31 日账面余额	账龄	坏账准备
上海刻丰信息科技有限公司	13,260.00	2-3 年	8,019.32
周浩	8,526.00	2-3 年	1,705.20
陈勇	8,526.00	2-3 年	1,705.20
合计	**30,312.00**		**11,429.72**

上海刻丰信息科技有限公司、周浩以及陈勇股权款的形成原因以及减值计提依据已在前文做相应描述。

其他应收款中保证金主要为公司子公司大唐软件以及江苏安防日常经营过程中支付的投标保证金与履约保证金，均按照公司坏账政策计提相应减值准备，无进一步减值风险。

除上述单项计提减值准备的款项外，公司其余其他应收款均按照账龄计提相应坏账准备。公司历史上单项计提的其他应收款坏账准备均有准确及充分的依据，且后期不存在大额转回，公司不存在通过调整计坏账准备进行不当盈余管理的情形。

会计师意见：

1、我们针对公司其他应收款及实施的审计程序包括但不限于：

（1）获取其他应收款明细表，复核其各类款项性质、账龄等。

（2）获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

（3）核实客户关联方关系，了解交易的商业理由。

（4）分析其他应收款的账龄、客户信誉情况和客户的历史回款情况，并执行函证程序及检查期后回款情况等，评价坏账准备计提的合理性。

（5）对于大额涉诉债权，就其可回收性，必要时利用了律师、评估师等专家工作，评价其胜任能力、专业素质及客观性，并对其工作进行必要复核。

2、核查结论

上述公司的说明与我们执行审计程序时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们获取了充分、必要的审计证据。我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司其他应收款相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题七、年报披露，报告期末公司存货为3.91亿元，包括库存商品、原材料、建造合同形成已完工未结算资产及在产品等。2016至2019年公司当期新增存货跌价准备分别为2.32亿元、3.28亿元、-0.19亿元及-0.74亿元。请公司补充披露：（1）分业务列示期末公司存货的具体构成、库龄及采购方等，说明报告期末存

货余额的准确性，并逐笔列示关联采购形成的存货；（2）说明报告期跌价准备转销（转回）的原因及依据，并结合相应原材料、产成品的价格变动趋势以及上下游供需变化等情况说明跌价准备计提是否充分准确，是否存在通过调整计提跌价准备进行不当盈余管理的情形；（3）说明上述建造合同形成已完工未结算资产的所涉具体事项，并说明减值准备计提的充分性、准确性及相关依据。请年审会计师核查并发表意见，列明所执行的审计程序，说明是否获取充分、必要的审计证据，审计结论是否准确可靠。

公司回复：

（一）分业务列示期末公司存货的具体构成、库龄及采购方等，说明报告期末存货余额的准确性，并逐笔列示关联采购形成的存货；

截至2019年末，公司存货账面净值39,091.87万元，较上年减少21.38%，主要为集成电路设计以及网络服务业务形成。

公司严格存货管理，建立了存货管理责任制，对存货的日常管理有严格的授权审批制度，对采购、入库、保管、出库领用等各流程均有规范操作，并定期进行核查盘点。在发出存货的计价方法方面，公司根据实际情况对存货采用计划成本法、实际成本法、加权平均法核算，并采用永续盘存制进行存货盘点。对存货盘点中发现问题的，公司将按照制度规定追究相关人员的责任。公司严格的存货管理制度，保证了公司年末存货体量与目前整体业务规模相匹配。

公司存货按照业务分类具体构成、库龄及金额如下表所示：

金额单位：人民币万元

项目	存货原值	跌价准备	库龄			
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
集成电路设计板块：	**53,084.96**	**37,329.11**	**15,275.99**	**14,861.42**	**1,816.69**	**21,130.86**
库存商品	24,129.16	17,237.22	11,865.58	982.04	29.37	11,252.17
原材料	27,884.24	19,829.87	2,705.69	13,840.08	1,753.74	9,584.73
在途物资	2.15		2.15			
周转材料	16.42		16.29	0.12		
在产品	1052.99	262.03	686.28	39.18	33.58	293.96
网络与服务板块：	**48,844.50**	**29,819.75**	**14,304.57**	**2,149.32**	**1,423.88**	**30,966.73**
在产品	1,342.95	884.44	302.45	137.95	41.13	861.43
建造合同形成的已完工未结算资产	5,275.23		2,356.23	1,133.00	859	927
库存商品	28,864.21	16,460.89	11,368.39	665.2	462.06	16,368.56
委托加工物资	2.21		2.21			
原材料	13,359.82	12,474.35	413.24	75.22	61.69	12,809.66
周转材料	0.07	0.07				0.07
终端设计板块：	**9,080.79**	**4,769.51**	**2,722.55**	**1,251.48**	**461.36**	**4,645.41**

项目	存货原值	跌价准备	库龄			
			1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
在产品	195.02		164.8	12.53		17.7
库存商品	6,138.04	3,765.63	1,691.19	222.55	324.24	3,900.07
原材料	2,747.73	1,003.88	866.56	1,016.40	137.13	727.65

由于公司存货采购方众多，以下仅列示截至2019年末存货——原材料余额较大的部分供应商，具体如下表所示：

金额单位：人民币万元

公司名称	采购内容	2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	跌价准备
同方股份有限公司	综合信息管理系统	2,443.28	2,413.44
杭州祺昌实业有限公司	行业应用射频芯片、车载应用处理器、多功能无线外设	3,731.16	3,425.87
上海健丹国际贸易有限公司	ECO wafer	872.73	801.32
T-LINKTECHNOLOGYLIMITED	收发信机	833.80	765.57
华商龙科技有限公司	收发信机(MB86L13)	356.12	326.98
AmkorTechnologyInc.	基板	352.76	323.90
金誉国际有限公司	专用用户电路芯片	320.79	316.88
无锡华润上华科技有限公司	测试前指纹传感器	318.20	
台湾积体电路制造股份有限公司	晶圆 wafer	297.42	53.13
立联信（苏州）微连接器有限公司	条带	264.31	

截至2019年末，公司关联采购（证监监管口径）形成的存货如下表所示：

金额单位：人民币万元

单位名称	存货类别	期末原值	期末净值
武汉烽火技术服务有限公司	半成品	47.45	47.45
大唐移动通信设备有限公司	原材料	63.06	1.08

（二）说明报告期跌价准备转销（转回）的原因及依据，并结合相应原材料、产成品的价格变动趋势以及上下游供需变化等情况说明跌价准备计提是否充分准确，是否存在通过调整计提跌价准备进行不当盈余管理的情形；

公司报告期内转销存货跌价准备的主要原因在于处置了部分库龄较长的无使用价值及市场需求的存货，主要为以前年度公司产业调整转型、市场情况变化较快等因素形成的阅读器、消费类终端产品、ADSL 产品、无线通信产品及元器件、无线 WLAN 产品及配件等。

1、存货跌价准备计提的方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

2、存货跌价准备计提情况

公司各主要板块相应原材料、产成品的价格及主要上下游供求情况相对稳定。在上述存货跌价准备计提方法下进行减值测试。公司历史上计提的存货跌价准备均不存在大额转回，不存在通过调整计提跌价准备进行不当盈余管理的情形。

（三）说明上述建造合同形成已完工未结算资产的所涉具体事项，并说明减值准备计提的充分性、准确性及相关依据。

公司建造合同形成的已完工未结算资产为本公司控股子公司江苏安防产生。江苏安防是从事公路智能交通、城市智能交通及相关专业系统集成的高科技企业。2019 年末，根据《企业会计准则第 15 号--建造合同》，江苏安防将工程施工科目余额大于工程结算科目余额的 5,275.23 万元列报为存货科目。

公司工程项目的预计总收入均可覆盖预计总成本金额，公司全部项目均正常施工，未出现非正常停工等不利迹象，项目工程结算进度正常，故不存在工程项目减值迹象。

会计师意见：

1、我们针对公司存货及跌价准备实施的审计程序包括但不限于：

（1）了解公司的销售模式、对公司采购与付款、生产与仓储业务循环执行有效的控制测试。

（2）取得公司存货明细账，核对公司期末存货分类是否准确，并对报告期资产负债表日存货实施监盘程序，确认期末存货是否真实存在且其状况是否完好。

（3）核查报告期内存货会计政策的执行情况，公司报告期内原材料领用、生产成本核算、产成品发出计价。

（4）获取公司存货跌价准备计算表、货龄分析表，分析复核公司存货跌价准备计提的充分性。

（5）对部分未完工建造合同项目进行现场走访，施工人员访谈，确认其形象进度，对比公司账面工程进度是否合理。

（6）通过访谈了解项目预计回款情况，确认公司账面已完工未结算资产是否存在减值迹象。

2、核查结论

上述公司的说明与我们执行审计程序时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们获取了充分、必要的审计证据。我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司 2019 年报存货相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题八、年报披露，报告期末公司商誉原值为14.62亿元，其中13.37亿元系投资广州要玩娱乐网络技术股份有限公司形成。广州要玩系公司2014年发行股份及支付现金购买，2017年业绩承诺期届满即出现亏损，并于当年大额计提商誉减值准备约6.28亿元，2019年新增计提商誉减值准备1.31亿元。请公司补充披露：（1）结合广州要玩的主营业务、收购以来的主要财务数据及业绩承诺完成情况等，说明前期业绩承诺完成的真实性，并说明2014年交易对方是否涉及控股股东及关联方；（2）结合历次商誉减值测试的具体测算过程、相关盈利预测及参数假设等，说明相关参数是否出现较大差异及原因，商誉减值计提是否充分准确及相关依据；（3）说明相关投资后续是否存在进一步亏损的可能性和相关影响，以及公司拟采取的措施。请年审会计师核查并发表意见，列明所执行的审计程序，说明是否获取充分、必要的审计证据，审计结论是否准确可靠。

公司回复：

（一）结合广州要玩的主营业务、收购以来的主要财务数据及业绩承诺完成情况等，说明前期业绩承诺完成的真实性，并说明2014年交易对方是否涉及控股股东及关联方；

1、广州要玩业务情况

广州要玩设立之初主要从事网页游戏的研发及运营，并通过自有游戏平台进行自有游戏和代理游戏的运营模式，为网页游戏玩家及研发商提供游戏平台支持服务。同时，对于自有游戏和取得独家代理权的游戏，广州要玩再授权与其他第三方游戏平台运营商联合运营。

2013 年，正处资本运作集中爆发期，频繁的资本运作成为移动互联网业务发展“新常态”，公司为加强网络与服务产业板块的发展，提高自身盈利能力，降低资产负债率，启动了通过增发重组并购广州要玩的事项。

2、收购以来的主要财务数据及业绩承诺完成情况

金额单位：人民币万元

项目	2014.12.31/2014 年度	2015.12.31/2015 年度	2016.12.31/2016 年度
资产总额	42,524.90	54,287.22	58,950.39
负债总额	2,987.35	4,596.52	17,671.55

项目	2014.12.31/2014 年度	2015.12.31/2015 年度	2016.12.31/2016 年度
所有者权益	39,537.55	49,690.70	41,278.84
营业收入	33,298.02	37,715.37	43,871.17
营业成本	5,650.96	4,951.74	9,321.68
净利润	16,984.74	20,343.99	23,794.54

项目	2017.12.31/2017 年度	2018.12.31/2018 年度	2019.12.31/2019 年度
资产总额	21,281.87	21,220.53	16,465.96
负债总额	2,508.80	4,373.33	3,205.82
所有者权益	18,773.07	16,847.19	13,260.14
营业收入	16,940.92	13,594.12	6,811.11
营业成本	6,317.12	4,791.83	2,510.04
净利润	-2,505.77	-1,925.87	-3,587.05

公司在 2013 年重大资产重组时，广州要玩出具了关于公司重大资产重组涉及标的资产的业绩承诺函，根据评估报告预测了广州要玩 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日盈利情况度盈利情况，三年度累计业绩承诺已经实现，实现情况如下表：

金额单位：人民币万元

承诺项目	业绩承诺数	实现数	差异数
2014 年度净利润	16,563.11	16,990.56	427.46
2015 年度净利润	20,254.64	20,306.84	52.20
2016 年度净利润	23,707.37	23,721.47	14.10

注：业绩承诺净利润数据为扣除非经常性损益后的口径。

3、前期业绩承诺完成的真实性说明

2013 年起，中国游戏市场中移动终端份额开始不断加大，手机游戏迎来了发展的黄金时期，资本市场对于网络游戏，尤其是手机游戏的未来发展、被并购企业的估值及业绩承诺都较为乐观，手游公司轻资产高成长的特点使得资本市场普遍对于此类公司给予了更高的溢价估值。在此期间，正值广州要玩自页游转向移动终端手游为主的重要时期，移动终端游戏的收入占总收入的比重逐渐增大，在具有自主产权的“大富豪系列”及手游的收入带动下，公司业绩持续增长。此外，在自身研发能力保证手游自主运营收入持续增长的同时，广州要玩进一步研发跨终端手游产品，开发上线了《剑雨江湖》、《青云志》、《武神赵子龙》等一批适用 android 系统的手机游戏，此部分游戏和取得独代发行权的手游更多的采用了与苹果、腾讯等联合运营的模式上线运营，取得了较好的市场反响和业绩

突破。游戏公司的业绩多取决于爆款新品游戏的发行及推广方式，在上述手游发展的带动下，广州要玩 2014 年-2016 年取得了较好的经济效益，业绩完成情况真实、合理。

4、2014 年交易对方是否涉及控股股东及关联方

2014 年，公司通过发行股份的方式自周浩、陈勇、叶宇斌、陈灵、康彦尊、黄勇、浙江弘帆创业投资有限公司、广州世宝投资合伙企业（有限合伙）、海通开元投资有限公司购买广州要玩 100%股权，股权交易对方均不涉及控股股东及关联方。

（二）结合历次商誉减值测试的具体测算过程、相关盈利预测及参数假设等，说明相关参数是否出现较大差异及原因，商誉减值计提是否充分准确及相关依据；

1、商誉减值测试过程及结果

2014 年至 2016 年，广州要玩完成业绩承诺，同时广州要玩各年盈利情况也达到 2014 年并购重组时收益法对其做出的盈利预期。公司认为对应资产组相关商誉未出现减值迹象，也未聘请资产评估机构对要玩包含商誉的资产组进行评估。

自 2017 年起，游戏行业竞争形势加剧、腾讯、盛大、网易等大型游戏公司形成寡头垄断格局，受版号资源及新产品研发进度影响，广州要玩收入开始呈下降趋势。以下为公司 2017 年起对广州要玩资产组相关商誉减值的具体情况：

2017 年末，根据中资资产评估有限公司出具的中资评报[2018]183 号《资产评估报告书》，确定广州要玩资产组的可回收金额比包含商誉的相关资产组的账面价值低 62,791.46 万元，确定包含商誉的资产组发生了减值，因此计提商誉减值准备 62,791.46 万元。

2018 年末，根据银信资产评估有限公司出具的银信财报字（2019）沪第 167 号《资产评估报告书》，确定广州要玩资产组的可回收金额比包含商誉的相关资产组的账面价值低 978.08 万元，确定包含商誉的资产组发生了减值，因此计提商誉减值准备 978.08 万元。

2019 年末，根据银信资产评估有限公司出具的银信财报字（2020）沪第 125 号《资产评估报告书》，确定广州要玩资产组的可回收金额比包含商誉的相关资产组的账面价值低 13,070.90 万元，确定包含商誉的资产组发生了减值，因此计提商誉减值准备 13,070.90 万元。下面为具体测算过程：

金额单位：人民币万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年
商誉账面金额①	133,735.26	133,735.26	133,735.26
期初商誉减值准备金额②		62,791.46	63,769.54
商誉的账面价值③（③=①-②）	133,735.26	70,943.80	69,965.72

项目	2017 年	2018 年	2019 年
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	见说明	见说明	见说明
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤（⑤=④+③）	133,735.26	70,943.80	69,965.72
资产组的账面价值⑥	23,948.57	20,534.28	16,205.18
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦（⑦=⑤+⑥）	157,683.83	91,478.08	86,170.90
资产组的可回收金额⑧	94,892.37	90,500.00	73,100.00
商誉减值金额	62,791.46	978.08	13,070.90

说明：2014 年 3 月，本公司通过发行股份和支付现金相结合的方式收购广州要玩娱乐网络技术有限公司 100%股权，形成商誉 1,337,352,615.73 元。2017 年 4 月，公司将所持广州要玩娱乐网络技术股份有限公司 21.20%股权转让给周浩、陈勇、大唐电信投资有限公司、北京泓天成长资产管理有限公司，转让价格为 36,888.00 万元，上述股权转让完成后，公司持有广州要玩娱乐网络技术股份有限公司 78.80%的股权。

2、相关盈利预测及参数假设说明

公司商誉减值测试均采用现金流折现方法对商誉所在资产组的可回收金额进行确认。商誉减值金额均根据期末商誉余额加上资产组账面值的合计数与包含商誉的资产组可回收金额进行比较后确认。

公司历年商誉减值测试采用现金流折现方法时，预测期均为 5 年，符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》及 2018 年 11 月 16 日证监会发布《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关规定，即：在确定未来现金净流量的预测期时，应建立在经管理层批准的最近财务预算或预测数据基础上，原则上最多涵盖 5 年。

企业管理层根据基准日当期的经营情况及游戏上线情况并结合市场竞争情况在每年期末都会对未来年度的经营计划进行调整，整体而言，历年商誉减值测试采用的评估假设一致，预测期毛利率、营业利润、折现率等主要评估参数整体衔接一致。

下面就本报告期广州要玩商誉减值测试中的毛利率、营业利润率、营业收入、折现率的情况具体分析如下：

（1）预测期毛利率：

	预测 2018 年	预测 2019 年	预测 2020 年	预测 2021 年	预测 2022 年	预测 2023 年	预测 2024 年	永续期
2019 年			62.40%	65.00%	67.00%	69.00%	70.00%	70.00%
2018 年		73.94%	74.74%	73.74%	73.74%	73.24%	73.24%	73.24%
2017 年	80.43%	81.93%	82.34%	82.33%	82.74%	82.74%	82.74%	82.74%

预测期毛利率报告期与历年相比存在一定差异，主要是因为：

随着市场竞争环境越来越激烈，广州要玩毛利率逐年降低，企业管理基于谨慎性原则对预测期毛利率进行调整，因此 2019 年毛利率较 2018 年包括 2017 年均有所降低。

2019 年毛利率预测依据及合理性分析：

可比上市公司营业销售毛利率：

项目/年份	2019 年	2018 年	平均值
销售毛利率（%）	63.90	62.90	62.40

近三年游戏行业销售毛利率水平：

指标	平均值	较好值	较差值
销售毛利率	62.70%	74.37%	47.13%

通过同花顺查询同行业 5 个可比上市公司（分别为：游族网络、天神娱乐、三七互娱、完美世界、掌趣科技）毛利率近两年平均水平为 62.40%。广州要玩历史年度企业毛利率高于同行业上市公司的平均水平，2020 年至 2021 年随着新的优质游戏投入运营，毛利率将有所回升，永续期毛利率将维持在 70%左右处于行业平均毛利率水平的平均值与较好值水平之间，故预测期毛利率是合理的。

（2）预测期营业利润率：

	预测 2018 年	预测 2019 年	预测 2020 年	预测 2021 年	预测 2022 年	预测 2023 年	预测 2024 年	永续期
2019 年			22.00%	24.60%	26.60%	28.60%	29.60%	29.60%
2018 年		18.93%	20.36%	24.85%	28.08%	34.33%	34.33%	34.33%
2017 年	33.92%	37.25%	37.76%	37.24%	38.15%	38.15%	38.15%	38.15%

预测期营业利润率报告期与历年相比存在一定差异，主要是因为：

近年来随着市场竞争环境越来越激烈，广州要玩毛利率逐年降低，企业管理基于谨慎性原则对预测期毛利率进行调整，导致预测期营业利润率有所差异，主要表现为 2018 年至 2019 年预测期营业利润率预测越来越谨慎，稳定期营业利润率 2019 年稳定期营业利润率 2018 年有所降低。

2019 年营业利润率预测依据及合理性分析：

通过同花顺查询同行业可比上市公司剔除非经的营业利润率水平如下表所示：

指标	平均值	较好值	较差值
剔除非经营业利润率	22%	30%	8%

随着新的优质游戏陆续将于预测期陆续上市，预计预测期年收入状况将好转。广州要玩预测期营业利润率及永续期息税前利润率处于可比上市公司剔除非经营业利润率的平均值与良好值之间，因此本次利润预测是合理的。

（3）预测期营业收入

金额单位：人民币万元

	预测 2018 年	预测 2019 年	预测 2020 年	预测 2021 年	预测 2022 年	预测 2023 年	预测 2024 年	永续期
2019 年			11,920.00	21,460.00	34,340.00	51,510.00	59,240.00	59,240.00
2018 年		32,988.41	39,586.09	45,524.00	52,352.60	60,205.49	60,205.49	60,205.49
2017 年	34,264.91	37,735.31	38,728.51	39,358.81	40,146.09	40,146.09	40,146.09	40,146.09

预测期营业收入报告期与历年相比存在一定差异，主要是因为：

广州要玩由于整体游戏市场环境、部分产品需进一步打磨等因素，2017 年、2018 年盈利预期较高的几款游戏未能在 2019 年按期上线，同时也导致广州要玩近年业绩不佳。但近年广州要玩对自身游戏进一步打磨并洽谈相关 IP，后续上线后将更易成型，带动规模效应。因此在 2019 年对广州要玩营业收入进行预测时对未来 2-3 年的收入预测更为谨慎，而永续期收入无较大变化。

（4）预测期折现率

年度	折现率
2017 年	12.87%
2018 年	16.98%
2019 年	16.96%

预测期折现率 2019 年与 2018 年基本一致，2017 年相对较低的原因主要是 2017 年选取的个别风险为 1%，而 2018 年和 2019 年考虑到企业的经营情况及盈利能力受市场环境影响及游戏上线时间影响较高，因此将个别风险为调高至 3%，同时对企业的盈利预测考虑更加谨慎，导致 2018 年及 2019 年折现率相比 2017 年有所升高。

3、商誉减值计提情况说明

2019 年 4 月，公司于北京产权交易所以 97,294.72 万元估值为基础公开挂牌转让广州要玩 25%股权，转让底价为 2.5 亿元，对应的广州要玩 100%股份价格为 10 亿元，同时要求受让方签订《增资扩股协议》，对广州要玩进行现金增资，上述操作完成后，公司将不再控股广州要玩。在广州要玩挂牌期间，意向方因自身原因未能如期摘牌。此外，考虑到对游戏行业的熟悉度及企业经营管理经验，公司自收购以来仍任命创始人周浩、陈勇担任广州要玩管理层，负责日常经营管理。另外，周浩、陈勇作为广州要玩的股东，分别各持有 10%的股权。

近两年，广州要玩经营团队将大部分精力放在了在研游戏的打磨及洽谈相关游戏 IP 上，后续将陆续上线已经基本成型的新游戏产品。

截至 2019 年底，广州要玩储备了包括《热血足球》、《列国争霸》等多款受市场青睐的策略类、竞技类游戏。上述游戏由专业人士测评后对其市场价值进

行了充分认可，并与 2K 等游戏巨头就合作运营进行磋商并取得实质进展。

2019 年，由于广州要玩现有上线的游戏产品多处于游戏生命周期的中后期，流水出现明显下滑趋势。由于游戏版号审批、调测打磨等因素，新产品未能在 2019 年按期上线，导致广州要玩当年业绩不佳，收入不足 7,000 万元，依旧处于亏损状态，公司判断出现了减值迹象。

2019 年年报过程中，广州要玩 2019 年仍处于亏损状态，未达业绩预期。公司继续聘请了资产评估公司就广州要玩资产组的可回收金额进行确定。结合评估机构出具的广州要玩相关资产组现金流折现值 7.3 亿元，2019 年广州要玩相关商誉需进一步补提商誉 1.3 亿元。此外，公司管理层聘请了游戏行业专业测评游戏对广州要玩年内将上线的几款大型手游进行专项测评，以确保预测的未来收入规模客观合理。

（三）说明相关投资后续是否存在进一步亏损的可能性和相关影响，以及公司拟采取的措施。

由于游戏产品的盈利能力受多方面因素影响，后续是否存在进一步亏损及商誉减值风险取决于相关游戏的未来营运情况。

广州要玩作为网络游戏公司，目前与公司自身业务关联度、融合度不高。公司能为其带来进一步发展所需的资源较少。2018 年起，考虑到整体战略布局和产业聚焦，公司确定进一步加大非核心业务逐步退出，目前，公司正继续寻求合作方推进广州要玩股权重组工作。

综上，对于公司并购广州要玩形成的的商誉，公司根据该公司的业绩实现情况，并结合游戏行业发展情况，充分考虑了各阶段可能导致商誉出现减值的各种迹象，并在相应年度计提了减值准备，商誉减值计提充分准确且有合理的依据。

会计师意见：

1、我们针对公司子公司广州要玩的业绩承诺完成情况实施的审计程序包括但不限于：

（1）将公司当年度营业收入与以往年度自身情况及行业内企业进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因

（2）重点检查资产负债表日前后是否存在跨期销售，有无期后重大退货等风险事项。

（3）检查企业有无对赌期间私自或变相调整会计政策或会计估计的行为，复核企业各类资产折摊的完整性。

（4）检查企业是否存在重大异常的关联交易，有无通过缺乏必要商业实质的关联交易调节利润、实现业绩对赌的迹象。

（5）检查企业对赌期间现金流是否存在异常，是否存在个人卡收付、资金体外循环等行为。

2、我们针对公司商誉减值测试情况实施的审计程序包括但不限于：

（1）评估并测试商誉减值的内部控制设计和执行的有效性。

（2）评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质及客观性。

（3）与外部专家进行沟通，判断对商誉减值测试所依据的评估和预测采用的相关假设和参数是否合理，评估方法是否恰当。

（4）评价商誉减值的相关测试和披露是否符合相关会计准则的规定。

（5）与管理层和治理层就计提商誉减值准备的依据和结果进行了讨论。

3、核查结论

上述公司的说明与我们执行审计程序时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们获取了充分、必要的审计证据。我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司商誉相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题九、年报披露，报告期公司长期应收款账面价值为2269.4万元，系分期收款销售商品形成，已全额计提减值准备。请公司补充披露上述长期应收款的对象及交易事项，结合前期减值测试的测算过程及具体参数说明全额计提减值准备的原因及依据，并说明相关应收对象是否涉及公司控股股东及其关联方。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

公司长期应收款账面价值 2269.4 万元系本公司子公司大唐成都与杨凌农科大服务中心的销售合同形成。2012 年 06 月，为实施“杨凌区建设生物源农药研发及产业化开发园区重点实验室的设备集成项目”，杨凌农科大无公害农药研究服务中心（下称“杨凌农科大服务中心”）与大唐电信（成都）信息技术有限公司（下称“大唐成都”）于签订了《合同书（产品销售）》，约定由杨凌农科大服务中心向大唐成都采购一批 IBM 小型机、部分实验设备及操作软件，合同总金额为 5,673.50 万元。

上述合同签署后，大唐成都依约交付了全部货物。依照合同，杨凌农科大服务中心应于 2015 年 07 月 31 日前付清全部款项。截至目前，杨凌农科大服务中心欠付款项合计人民币 2,269.40 万元。

杨凌农科大服务中心逾期付款后，公司曾多次协调催款，大唐成都亦向杨凌农科大服务中心发送律师函，催促还款。前述催款行为，未见成效。

2016 年，经多方催收后相关款项回收仍无任何进展，出于谨慎性考虑，公司于当年对剩余 2,269.40 万元长期应收款全额计提减值准备。相关应收对象不涉

及公司控股股东及其关联方。

公司仅此一笔长期应收款，减值计提充分且依据合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

会计师意见：

上述公司的说明与我们执行 2019 年财务报告审计时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司 2019 年报对长期应收款的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题十、年报披露，报告期末公司长期股权投资为12亿元，占总资产的20.8%，其中多家参股或联营企业在报告期出现亏损，且近年来持续亏损。请公司补充披露：（1）披露主要参股及联营企业的基本情况，包括但不限于投资方式、股权结构、出资情况、亏损原因、担保情况，并说明与公司之间的是否存在大额资金往来，相关资金是否流向控股股东及关联方等；（2）结合上述参股或联营企业近三年的主营业务及经营情况，说明公司的长期股权投资是否存在减值迹象，并结合相关减值测试及具体参数，说明是否充分计提减值准备及依据。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

（一）披露主要参股及联营企业的基本情况，包括但不限于投资方式、股权结构、出资情况、亏损原因、担保情况，并说明与公司之间的是否存在大额资金往来，相关资金是否流向控股股东及关联方等；

公司主要联营企业分别为：瓴盛科技、宸芯科技、大唐网络有限公司（以下简称“大唐网络”）、北京大唐智能卡技术有限公司（以下简称“大唐智能卡”）。相关联营企业补充信息披露如下：

1、瓴盛科技

投资方式及股权结构：

2018 年，本公司子公司联芯科技以下属全资子公司上海立可芯半导体科技有限公司（以下简称“立可芯”）全部股权出资参与设立中外合资企业瓴盛科技。瓴盛科技注册资本 298,460.64 万元，其中联芯科技以立可芯全部股权出资 72,027.60 万元，占瓴盛科技注册资本的 24.133%；高通（中国）控股有限公司以现金形式对瓴盛科技出资 72,027.60 万元，占瓴盛科技注册资本的 24.133%；建广（贵安新区）半导体产业投资中心（有限合伙）以现金形式对瓴盛科技出资 103,396.50 万元，占瓴盛科技注册资本的 34.643%；智路（贵安新区）战略新兴产业投资中心（有限合伙）以现金形式对瓴盛科技出资 51,008.94 万元，占瓴盛科技注册资本的 17.091%。

目前股权结构如下表所示：

金额单位：人民币万元

股东名称	出资金额	持股比例
建广（贵安新区）半导体产业投资中心（有限合伙）	72,377.55	32.86%
联芯科技有限公司	72,027.60	32.71%
高通（中国）控股有限公司	48,251.70	21.91%
智路（贵安新区）战略新兴产业投资中心（有限合伙）	27,572.40	12.52%
合计	**220,229.25**	**100%**

出资情况：投资协议中关于出资时点的约定为：除联芯科技应当一次性出资到位外，各现金出资方分三期出资，分别为瓴盛科技成立起 90 日内、15 个月内及 5 年内。2018 年 8 月，联芯科技履行完成出资义务。截至 2019 年末，除建广（贵安新区）半导体产业投资中心（有限合伙）外各现金出资方已如期履行第二期出资义务。

亏损原因：瓴盛科技主要从事移动通信智能手机的芯片设计、方案开发、芯片委托制造、销售、及相关的技术授权、技术支持等业务。

前期研发投入较大，自有产品尚未形成销售。

担保情况：公司及子公司未对瓴盛科技及其他股东方提供任何形式的担保。

资金往来情况：2018 年 8 月，本公司子公司联芯科技自瓴盛科技子公司立可芯取得借款 4000 万元，该借款已于 2019 年 1 月偿还完毕。相关款项用于补充公司营运资金，未形成任何形式的控股股东及其关联方对本公司的资金占用。除此事项外，公司未与瓴盛科技发生其他大额资金往来。

2、宸芯科技

投资方式及股权结构：

辰芯科技是电信科学技术研究院有限公司（以下简称“电信院”）于 2017 年 3 月设立的全资子公司，公司注册资本 10,000 万元。2018 年 6 月，辰芯科技增资扩股，由电信院、联芯科技、大唐联诚信息系统技术有限公司（以下简称“大唐联诚”）共同增资，金额共计 7.16 亿元。其中联芯科技以固定资产、无形资产作价 2.66 亿元出资。电信院、大唐联诚分别以现金人民币 3 亿元、1.5 亿元出资。交易完成后，联芯科技、大唐联诚和电信院分别持有辰芯科技 17.23%、9.73%和 25.93%股权。联芯科技对辰芯科技具有重大影响，对辰芯科技的投资按权益法核算。2019 年 11 月，辰芯科技原三方股东与其他 6 方外部投资者及辰芯科技员工持股平台签订投资协议，共同成立宸芯科技，其中，联芯科技以所持有的辰芯科技 32.57%的股权出资，作价出资额为 26,692.1572 万元，占宸芯科技 17.23%的股权。

宸芯科技股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东名称	出资额	持股比例
电信科学技术研究院有限公司	40,181.7330	25.93%
联芯科技有限公司	26,692.1572	17.23%
大唐联诚信息系统技术有限公司	15,068.1499	9.73%
国创投资引导基金（有限合伙）	20,000.0000	12.91%
国新央企运营（广州）投资基金（有限合伙）	10,000.0000	6.45%
国新双百贰号（杭州）股权投资合伙企业（有限合伙）	10,000.0000	6.45%
杭州华澍天泽投资合伙企业（有限合伙）	9,000.0000	5.81%
深圳红马华清创加投资中心（有限合伙）	7,000.0000	4.52%
上海泽晟投资有限公司	2,000.0000	1.29%
青岛孚泽投资合伙企业（有限合伙）	14,999.9999	9.68%
合计	**154,942.0400**	**100%**

出资情况：2019 年 12 月，联芯科技履行完毕对宸芯科技的出资义务。2020 年 3 月，其他各方现金增资方出资完毕。

亏损原因：宸芯科技主要面向车联网、专网通信、智能物联网、卫星导航等专业终端市场客户，提供技术先进、功能可靠的通信 SoC 集成电路芯片、平台和解决方案。

目前主要产品与业务尚处于培育期，市场有待开拓。

担保情况：本公司及本公司子公司未对宸芯科技及其他股东方提供任何形式的担保。

资金往来情况：2019 年，公司未与宸芯科技发生大额资金往来，亦未因此投资事项未形成任何形式的控股股东及其关联方对本公司的资金占用。

3、大唐网络

投资方式及股权结构：

大唐网络为从事移动互联网创新平台研发和创业项目孵化的公司。目前产业以 5G 创新应用产业为核心，大数据和人工智能为支撑。

大唐网络的前身为新华瑞德（北京）网络科技有限公司，是由本公司出资 4000 万元于 2010 年 9 月设立。经历次股权变动，目前大唐网络有限公司股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东名称	出资金额	持股比例
大唐电信科技股份有限公司	2,302.383	37.23%
嘉兴观唐湾流投资合伙企业（有限合伙）	1,281.75	20.73%

股东名称	出资金额	持股比例
上海投易投资管理中心（有限合伙）	885.86	14.33%
北京大唐中科创新投资合伙企业（有限合伙）	854.50	13.82%
共青城中淇云投资管理合伙企业（有限合伙）	512.70	8.29%
君和恒昇新瑞（深圳）投资企业（有限合伙）	256.35	4.15%
微吧（北京）网络技术有限公司	90.216	1.45%
合计	**6,183.759**	**100%**

亏损原因：大唐网络近年来均处于盈利状态，不存在亏损。

担保情况：本公司及本公司子公司未对大唐网络及其他股东方提供任何形式的担保。

资金往来情况：2019 年，公司未与大唐网络发生大额资金往来，亦未因此投资事项未形成任何形式的控股股东及其关联方对本公司的资金占用。

4、大唐智能卡

投资方式及股权结构：

大唐智能卡公司目前有金融产品、通信产品、终端读卡器、解决方法类四大业务板块，业务涉及芯片设计与生产、发行与服务、支付内容服务、支付场景建设，是通信运营商智能卡产品、接触式/非接触式/双界面金融 IC 卡产品、读卡器、身份证阅读器等终端设备供货厂商，中国移动数据写卡系统建设和支撑厂商。

2012 年 5 月，本公司将大唐微电子的智能卡成卡业务剥离并独立开展业务，并将原北京大唐凯通软件技术有限公司通过更名、增资及调整经营范围等方式，变更设立大唐智能卡，其中，本公司持股 74.37%，大唐软件持股 25.63%。

2015 年 8 月，本公司将持有的大唐智能卡 60%股权转让给深圳毅能达金融信息股份有限公司。目前大唐智能卡股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东名称	出资金额	持股比例
大唐电信科技股份有限公司	1,437.27	14.37%
深圳毅能达金融信息股份有限公司	6,000.00	60%
大唐软件技术股份有限公司	2,562.73	25.63%
合计	**10,000.00**	**100.00%**

亏损原因：近几年来，随着智能手机的更新换代以及无现金支付的兴起，公司面向电信运营商、银行及金融机构的智能卡销售下滑，公司处于新旧业务战略转型期。

担保情况：本公司及本公司子公司未对大唐智能卡及其他股东方提供任何形式的担保。

资金往来情况：2019 年，公司未与大唐智能卡发生大额资金往来，亦未因此投资事项未形成任何形式的控股股东及其关联方对本公司的资金占用。

（二）结合上述参股或联营企业近三年的主营业务及经营情况，说明公司的长期股权投资是否存在减值迹象，并结合相关减值测试及具体参数，说明是否充分计提减值准备及依据。

1、瓴盛科技

瓴盛科技主要从事在中国设计和销售的、面向大众市场的智能手机芯片组的设计、封装、测试、客户支持和销售等业务。芯片设计行业前期投入较大，瓴盛科技近成立以来财务情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2018 年	2019 年
资产总额	170,382.35	209,315.27
净资产	158,033.44	175,034.47
营业收入	12,062.47	83,732.72
净利润	-10,427.74	-35,373.51

瓴盛科技目前正执行代销高通芯片的业务，并将采购高通芯片，后续每年根据市场趋势和客户需求进一步升级代销产品组合。同时瓴盛科技将从高通获得领先的全模 Modem 和其它 IP 技术授权，开展基于 Q_modem 平台的自研 SOC 芯片开发，2020 年后逐步以自研芯片产品销售为主，并面向所有地区和客户销售。

减值测试说明：2019 年 11 月 14 日，中资资产评估公司对瓴盛科技股东全部权益价值进行了评估，并出具了中资评报字[2019]555 号资产评估报告，采用的收益法评估结果显示，瓴盛科技股东全部权益价值为人民币 263,409.72 万元。根据该评估结果，公司 2019 年末对瓴盛科技的长期股权投资不存在减值。

2、宸芯科技

宸芯科技作为IC 设计公司，于 2019 年成立专业从事自主 SDR 无线通信 SoC 研发和设计工作，提供 SDRSoC 芯片、平台和综合解决方案。公司采取 Fabless 模式开展运营，从事集成电路的研发、设计，将晶圆制造、封装和测试流程外包给专门的晶圆代工、封装及测试厂商进行。

芯片设计行业前期投入较大，宸芯科技成立以来财务情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2019 年	2020 年一季度
资产总额	62,519.24	144,571.90
净资产	54,164.75	123,841.80
营业收入	17,425.45	2,913.30

项目	2019 年	2020 年一季度
净利润	-15,391.87	-3,323.00

减值测试说明：2019 年 8 月 20 日，针对辰芯科技股权作价出资宸芯科技事项，中资资产评估公司对所涉及的辰芯科技股东全部权益价值进行了评估，并出具了中资评报字[2019]477 号资产评估报告，采用的收益法评估结果显示，辰芯科技股东全部权益价值为人民币 81,942.04 万元。参照该评估结果，结合 2019 年宸芯科技成立后至年末未开展实质经营，公司 2019 年末对宸芯科技的长期股权投资不存在减值。

3、大唐网络

大唐网络有限公司近三年财务情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年
资产总额	44,729.68	46,809.83	45,276.39
净资产	40,051.18	41,949.04	43,977.57
营业收入	20,007.77	16,520.12	10,537.96
净利润	3,030.36	1,897.86	2,028.52

减值测试说明：大唐网络近年来处于持续盈利状态，结合经营业绩判断，公司对其长期股权投资不存在减值。

4、大唐智能卡

大唐智能卡近三年财务情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	2017 年	2018 年	2019 年
资产总额	16,720.73	12,923.11	7,482.91
净资产	9,907.39	6,231.67	2,174.06
营业收入	9,275.88	6,137.52	5,872.56
净利润	-1,656.31	-3,675.72	-4,057.60

减值测试说明：公司以前年度对大唐智能卡丧失控制权时，剩余股权合并层面按权益法重新计量增值 1158.78 万元，根据企业会计准则相关规定，该部分长期股权投资应以公允价值计量。2018 年，公司根据大唐智能卡母公司对其进行评估的估值结果，对该笔长期股权投资计提了 795.86 万元的减值准备。2019 年，该公司继续亏损，本公司出于谨慎性考虑，将剩余增值部分 362.92 万元全部计提减值。考虑到大唐智能卡为上市公司综艺股份控股子公司，相关财务报表已经会计事务所审计，公司经判断后认为按权益法计量部分的长期股权投资已实际反

映对应大唐智能卡经审计的净资产份额，相关投资不存在进一步减值。

会计师意见：

上述公司的说明与我们执行 2019 年财务报告审计时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司 2019 年报对长期股权投资的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题十一、年报披露，报告期末公司固定资产为4.96亿元，主要系房屋建筑物及专用设备等；无形资产为4.36亿元，主要系专有技术等，2017年公司对无形资产计提减值准备约2.33亿元。请公司补充披露：（1）分业务（产品）列示固定资产的分布区域和具体配置情况，并说明公司各业务板块的固定资产与产生收入的匹配情况，是否与同行业可比公司存在显著差异；（2）结合相关固定资产的使用状态、产生收益情况、行业技术变化等，说明公司固定资产折旧方法的合理性及相关依据，相关减值准备计提是否充分准确，并说明原因；（3）披露各类无形资产的具体内容及对应的无形资产金额、来源，说明无形资产情况、相关摊销方法与同行业可比公司是否存在显著差异，并说明减值准备计提的准确性与合理性。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

（一）分业务（产品）列示固定资产的分布区域和具体配置情况，并说明公司各业务板块的固定资产与产生收入的匹配情况，是否与同行业可比公司存在显著差异；

截至 2019 年末，公司账面固定资产原值按业务列示情况如下所示：

金额单位：人民币万元

业务类型	房屋建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	仪器仪表	其他设备	合计
网络与服务板块	25,441.37	454.66	1,482.24	2,621.75	7,932.40	10,587.77	48,520.19
集成电路设计板块	28,567.14	128.45	17,199.30	11,485.26	172.45	661.32	58,213.92
终端设计板块			339.51	25.48	793.92	115.59	1,274.50

截至 2019 年末，公司账面固定资产净值按业务列示情况如下所示：

金额单位：人民币万元

业务类型	房屋建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	仪器仪表	其他设备	合计
网络与服务板块	18,668.39	1.8	204.73	715.08	1,316.82	1,227.50	22,134.32
集成电路设计板块	21,806.07	4.15	314.88	4,560.43	102.92	257.46	27,045.91
终端设计板块			161.47	1.82	233.86	33.62	430.77

各板块2019年对应收入如下所示：

金额单位：人民币万元

分行业	营业收入	营业成本	对应固定资产原值	对应固定资产净值	固定资产净值占营业收入比例（%）
集成电路设计板块	55,548.75	31,565.22	58,213.92	27,045.91	48.69
终端设计板块	12,396.31	10,039.51	1,274.50	430.77	3.47
网络与服务板块	73,177.11	60,358.73	48,520.19	22,134.32	30.25
合计	141,122.17	101,963.46	108,008.61	49,611.00	35.15

公司收入主要来自集成电路设计、网络与系统集成服务，由于行业特性房屋建筑物不具备可比性，因此在进行比较时剔除了房屋建筑物的影响，公司查阅同行业上市公司年度报告等公开信息后，对比结果如下：

集成电路设计板块、终端设计板块

金额单位：人民币万元

公司名称	2019年末固定资产净值（不含房屋建筑物）	2019年度营业收入	固定资产净值占营业收入比例（%）
大唐电信（600198）	5,670.61	67,945.06	8.35
兆易创新（603986）	23,779.72	320,291.71	7.42
紫光国微（002049）	9,871.94	343,041.00	2.88
国科微（300672）	2,837.38	54,288.52	5.23
平均值	**10,539.91**	**196,391.57**	**5.37**

比较可见，公司在集成电路与终端设计板块方面的固定资产投入产出略高于行业平均水平，主要原因为公司近年面对消费类芯片及消费类终端产品市场竞争激烈的外部环境，退出了部分低毛利的芯片分销业务，相较2018年度，公司集成电路设计业务收入同比减少45.48%，终端设计业务收入同比减少41.57%。导致相关资产占营业收入比例略微偏高。

网络与服务板块

金额单位：人民币万元

公司名称	2019年末固定资产净值（不含房屋建筑物）	2019年度营业收入	固定资产净值占营业收入比例（%）
大唐电信（600198）	3,465.93	73,177.11	4.74
东软集团（600718）	38,651.31	836,577.81	4.62
太极股份（002368）	28,347.99	706,273.50	4.01
东华软件（002065）	14,757.94	884,901.27	1.67
平均值	**21,305.79**	**625,232.42**	**3.41**

比较可见，公司在网络与服务板块的固定资产投入产出略高于行业平均水平，主要原因为2019年公司主动退出IT服务器及存储产品的代理分销等低毛利业务，相较2018年度，公司网络与服务板块收入同比减少33.46%，导致相关资产占营业收入比例略微偏高。

综上所述，公司整体固定资产投入产出比例略高于同行业均值，主要原因为2019年度公司持续进行产业结构调整，退出与公司主业发展不匹配的业务及低毛利业务，目前公司的固定资产投入产出比例符合公司整体发展规划及现状。

（二）结合相关固定资产的使用状态、产生收益情况、行业技术变化等，说明公司固定资产折旧方法的合理性及相关依据，相关减值准备计提是否充分准确，并说明原因；

公司各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	4.00、5.00、10.00	2.00-4.80
通用设备	年限平均法	5-20	4.00、10.00	4.50-19.20
运输设备	年限平均法	8-10	4.00	9.60-12.00
专用设备	年限平均法	5-10	4.00	9.60-19.20
仪器仪表	年限平均法	8	4.00	12.00
其他设备	年限平均法	5-10	4.00、10.00	9.00-19.20

公司经营过程中根据固定资产的性质和消耗方式，结合行业整体情况，合理地确定固定资产的预计使用年限和预计净残值。公司截至2019年末固定资产净额49,611.00万元，其中房屋建筑物40,474.46万元，其余各项设备9,136.54万元，相关资产均在正常使用中，并于2019年度共产生营业收入141,122.17万元，结合同行业可比公司情况，相关资产产生收益情况较为合理。

本报告期内公司经营所处的经济、技术及法律等环境未发生重大变化，公司主营业务集成电路设计板块以及网络与服务板块均在稳步运行，未发现公司存在闲置或终止使用的大额固定资产，因此截至2019年末公司固定资产不存在明显减值迹象。

（三）披露各类无形资产的具体内容及对应的无形资产金额、来源，说明无形资产情况、相关摊销方法与同行业可比公司是否存在显著差异，并说明减值准备计提的准确性与合理性。

截至 2019 年末，公司各类无形资产的金额、具体内容及来源如下表所示：

金额单位：人民币万元

无形资产类别	具体内容	账面净值	资产来源
土地使用权	永丰产业园 1 期土地使用权	887.64	外购
软件、系统、许可费	ERP、OFFICE 等办公软件	1,696.69	外购
	ARM 等集成电路设计相关软件	7,727.96	外购
专有技术	城市服务与物联网应用相关技术	2,467.16	自研
	8 核五模 LTE 智能终端解决方案	22,025.90	自研
	特种行业终端	7,372.04	自研
	其他	1,389.25	外购、自研
合计		43,566.63	

摊销情况：

本公司无形资产摊销方法及年限与同行业可比公司不存在显著差异，以下为具体对比情况：

本公司

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50-70
软件、系统、许可费	3-10
专利权	3-10

注：土地使用权摊销年限参照土地出让合同及相关权证载明年限。

可比公司 1-全志科技（300458）：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
非专利技术	3
软件	2-3
专利授权	预计使用年限、授权年限

可比公司 2-汇顶科技（603160）：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	30、40
软件	5
专有技术	5

无形资产减值准备计提情况：

公司在每个资产负债表日对无形资产进行减值测试，通过聘请专业资产评估机构对于具有减值迹象的无形资产进行评估，结合资产评估情况对相关无形资产进行减值计提，以确保无形资产减值准备计提充分、合理。

2019年，公司对于集成电路板块主要无形资产——LC1881系列芯片等进行减值测试的过程中，结合专业评估机构出具的资产评估报告，对相关无形资产计提了5,100万元的减值准备。

会计师意见：

上述公司的说明与我们执行2019年财务报告审计时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司2019年报对固定资产、无形资产的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题十二、年报披露，报告期公司研发投入为2.37亿元，占营业收入的16.56%，其中资本化部分占比为45.41%。请公司补充披露：（1）说明本年度所进行主要研发项目的目的、项目进展和拟达到的目标，并预计对公司未来发展的影响，说明公司研发投入在同行业中是否处于合理水平；（2）说明公司研发支出的资本化标准与时点的合理性及相关依据。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

（一）说明本年度所进行主要研发项目的目的、项目进展和拟达到的目标，并预计对公司未来发展的影响，说明公司研发投入在同行业中是否处于合理水平；

报告期公司研发投入为2.37亿元，占营业收入的16.56%。公司主营业务主要为集成电路设计、终端设计、网络与服务业务，与华为、中兴通讯相近；比照上述同行业研发投入情况，华为2019年研发投入占营业收入比为15.3%，中兴通讯2019年研发投入占营业收入比为13.83%。与同行业研发投入比照可以看出，公司研发投入占营业收入比与同行业基本相当。此外，为保证后续发展活力，需要一定科研创新投入，因此总体上研发投入在同行业中处于合理水平。以下是主要研发项目情况：

项目一：高性能高安全多应用芯片Litchi_S项目

本项目可满足指纹行业市场对算法芯片处理能力的要求，并支持智能手机行业安全SE加密需求，可强化自主可控和网络安全关键市场布局。

2019年公司完成MPW样品测试验证和ECO改版设计并流片。

未来相关产品将支持mPOS、智能POS机使用的安全芯片市场方向需求，并在在指纹锁具方向形成全套解决方案，有望实现新增市场的突破。

项目二：BMS电池管理芯片项目

单芯电池管理芯片项目，主要用于电池电压、温度检测、高精度阻抗测量及管理。完成第一代LINX产品的研发及其在领头客户的量产，可实现汽车级BMSIC解决方案达到功能安全最高等级ASIL-D。

2019年公司在关键技术上取得突破，完成了MRA3-B流片，样片已实现汽车厂商的工程送样。

未来将在新能源汽车市场实现规模商用。

项目三：行业终端产品序列开发项目

丰富行业终端产品序列，开发数字集群系统新产品，优化宽窄带融合技术，通过微服务网关，实现宽窄带融合。开发公专网融合通信产品，实现公网4G与专网1.4GHz、1.8GHz网络的融合技术，实现异构网络的融合互通。开发符合气爆、尘暴、煤炭安全认证等级的产品，实现产品在危险作业环境中达到全面防护。

上述功能2019年基本完成开发，进一步建立了公司行业终端优势，有助于占领更多行业终端市场。

项目四：大数据分析平台

平台将支持大数据分析，并面向客户具体应用场景和业务需求，形成以自有产品为主的产品及解决方案体系，提升核心竞争力。

2019年平台主要完成在智慧校园、智慧高速应用领域的大数据平台开发和测试，并在实际场景中实际应用。

未来大数据平台类产品、大数据行业应用解决方案将面向新客户，为公司带来新的市场机遇，符合公司未来战略发展方向。

项目五：游戏软件开发项目

公司游戏开发项目，主要涉及《列国争霸H5》、《全民大富豪》、《仙侠H5》、《热血足球》、《星际》、《HJ》等。

2019年根据年初项目进展，持续进行了研发投入，《热血足球》、《星际》、《列国争霸U3D》、《HJ》等游戏项目，主要涉及动作与AI机制设计、观（参）战系统设计、整体流畅性优化等环节。从前期测试看，基本达到预期，目前处于收关阶段，即将达到上线品质，有一定竞争力，预计会给公司带来较好收益。

（二）说明公司研发支出的资本化标准与时点的合理性及相关依据。

公司确认研究与开发费用的具体情况：根据《企业会计准则第6号—无形资产》的规定，公司将内部研究开发项目的支出划分为研究阶段支出和开发阶段支出。公司按照研发项目管理部门提供的项目研究阶段与开发阶段的划分材料，相应的在会计核算中区分研究阶段费用与开发阶段费用。

公司研究阶段主要包括各类研发项目中的预研阶段，具体包括：

基础技术预研：是指为获得并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划的相关活动。

应用技术预研：是指在开发产品正式立项之前或者开发过程中，对项目将采用的关键技术提前学习和研究，以尽可能早的发现并解决开发过程中将会遇到的技术障碍。

产品预研：是指仅开发产品原型或预商用产品的项目，项目成果不直接进行商用销售，但会为后续商用产品开发打下基础。

公司开发阶段主要为项目在进行商业性生产或使用前，将预研成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。开发阶段的支出，满足资本化条件的，予以资本化，若不满足资本化条件的，于发生时计入当期损益。

会计师意见：

上述公司的说明与我们执行2019年财务报告审计时获得的信息在所有重大方面是一致的。基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司2019年报对研发支出的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年7月11日