

## 邦讯技术股份有限公司 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

邦讯技术股份有限公司(以下简称“公司”)于2021年5月17日收到深圳证券交易所下发的《关于对邦讯技术股份有限公司的年报问询函》(创业板年报问询函(2021)第260号)(以下简称“问询函”),要求公司就2020年度报告相关问题做出说明。公司收到问询函后高度重视,立即组织相关部门就问询函所涉及的问题逐项核实。现对问询函回复公告如下:

1. 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”)对你公司2020年年度财务报表出具无法表示意见的审计报告,导致无法表示意见的事项包括:(1)持续经营能力存在重大不确定性;(2)应收账款的可回收性;(3)存货的存在和准确性;(4)递延所得税资产的可抵扣性;(5)违规担保及诉讼事项;(6)公司被立案调查仍未结束。会计师曾对公司2019年年度财务报告出具了带持续经营能力重大不确定性强调事项段的无保留意见,并将应收款项减值的计提作为关键审计事项。

(1) 请会计师说明针对前述(1)-(5)项涉及无法表示意见的

事项已执行的审计程序、已获得及未获得的审计证据、无法采取替代程序的原因及合理性，并详细对比公司 2019 年与 2020 年财务与经营状况对前述事项审计程序执行情况的影响，结合审计准则规定详细说明 2019 年度出具带强调事项段的无保留意见而非无法表示意见的审计意见是否恰当。

**会计师回复：**

我所在对邦讯技术股份有限公司（以下简称邦讯公司或公司）2020 年度财务报表实施审计程序之后，出具无法表示意见的审计报告，现对导致无法表示意见的事项逐项说明如下：

**1. 持续经营能力存在重大不确定性**

我们执行的主要审计程序以及获取的主要审计证据包括：

- （1）向公司管理层了解未来改善经营的计划和方案；
- （2）向公司管理层了解截止审计报告日已实质性签署的资金筹措协议以及公司重组方案（或意向书）的情况；
- （3）获取并分析企业负债以及可偿债资产的总体情况；
- （4）了解并分析企业销售及收款情况；
- （5）了解公司职工薪酬的发放情况等。

通过执行包括以上审计程序，以及结合我们审计过程中了解的情况，公司大部分账户被冻结，截止 2020 年末使用受限账户资金占货币资金总额的 81.66%，公司的营业收入同比上年减少了 71.89%，2020 年回款金额占应收账款期末原值的 12.01%，公司销售和收款金额已不足弥补当年运营费用（2020 年度费用合计为 6,087.50 万元）。截

止资产负债表日，公司欠付员工薪酬金额为 2,031.13 万元，截止报告报出日，在职员工仍有数月工资未发放，公司出现员工陆续离职的情况，众多的诉讼案件导致公司对供应商的负债偿付更为紧迫和加剧。截止审计报告日，企业仍处于保牌和多头筹资商谈中，未能就未来经营所需的资金筹措或公司重组签订实质性的方案或意向书。

由于审计范围的限制，我们无法实施满意的审计程序证明邦讯技术是否具有足够的筹资能力或其他应对计划以解除债务的偿还和经营所需的资金带来的经营困境，从而消除我们对其持续经营能力的重大疑虑，亦无法采取其他替代程序。

## 2. 应收账款的可回收性

我们执行的主要审计程序以及获取的主要审计证据包括：

- (1) 获取应收账款的清单及涉及的相关信息资料；
- (2) 检查应收账款的账龄结构以及相应的入账依据；
- (3) 询问并判断客户的性质以及基本的信用情况；
- (4) 获取公司所处行业及竞争环境的基本情况资料，并分析所处环境对企业所面临客户信用的影响；
- (5) 向公司询问了解应收账款的预期信用损失的计算方法及计算过程；
- (6) 向运营商客户函证应收账款的确认情况；
- (7) 向公司管理层了解应收账款回收的计划安排和落实政策；
- (8) 向公司管理层索取收回应收账款的明细清单以及对应所需的必要材料等。

通过执行以上审计程序，我们了解到截止 2020 年末公司的应收账款账面原值为 51,734.03 万元，已计提坏账准备 37,197.63 万元，计提比例达到 71.90%，应收账款净值为 14,536.39 万元。我们实施函证程序，公司应收账款的回函比率为 23.08%，通过实施替代程序，我们无法获取应收账款收回所对应的必要材料。同时比较 2019 年、2020 年应收账款回款数据，我们发现 2020 年回款较 2019 年大幅下降了 57%。通过询问公司应收账款回收的进程，我们了解到，因公司拖欠职工薪酬，部分员工消极怠工，不能按要求及时提供实施审计程序所需的客户信息及资料，导致我们未能获取必要的信息以判断其对公司回款造成的影响。

由于审计范围的限制，我们无法实施满意的审计程序证明邦讯技术是否具有足够的资料、人员及能力确保期末应收账款的可回收性，亦无法采取其他替代程序判断其对应收账款余额的影响。

### **3. 存货的存在和准确性**

我们执行的主要审计程序以及获取的主要审计证据包括：

1. 获取存货的明细清单并与总账进行对比；
2. 对本期发生的存货增减变动，检查其变动原因及合理性，确定会计处理是否正确；
3. 获取库存商品的出入库记录，并与会计记账凭证进行核对；
4. 检查发出商品的发出凭据，了解发出商品的状态，并索取客户信息对其实施函证程序；
5. 对存货实施抽盘程序，现场观察存货的状态，核对存货的数量，

询问和了解存货的情况；

6. 检查公司存货计提跌价准备的相关政策及文件；

7. 对存货实施截止性测试，检查资产负债表日前后出入库记录，以确定存货被记录在正确的会计期间等。

通过执行以上审计程序，我们了解到截止资产负债表日，存货的账面原值为 37,837.36 万元，已计提存货跌价准备 33,184.87 万元，计提比例达 87.70%，账面余额为 4,652.49 万元。通过实施抽盘程序，我们了解到，因公司长期欠付薪酬，部分存货管理岗位人员缺失，存货中在产品占比最多的办事处（占比为 33.99%）未能进行有效的盘点程序，无法确认其存在及状态。通过实施进一步的审计程序，我们向公司管理层索取能够反映公司存货实际情况及记录准确的清单和对应支撑材料，截止审计报告日未能获取。

由于审计范围的限制，我们无法实施满意的审计程序证明邦讯技术 2020 年期末存货的存在性以及余额的准确性，亦无法采取其他替代程序判断其影响。

#### **4. 递延所得税资产的可抵扣性**

我们执行的主要审计程序以及获取的主要审计证据包括：

（1）获取递延所得税资产明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

（2）结合了解被审计单位及其控制环境时获取的信息，检查被审计单位采用的会计政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）检查被审计单位用于确认递延所得税资产的税率是否根据

税法的规定，按照预期收回该资产期间的适用税率计量；

（4）识别被审计单位期初递延所得税资产和递延所得税负债的项目及金额，以及对当期经营损益的影响；

（5）向管理层索取未来的经营计划和盈利预测，从而比对获取未来应纳税所得额的信息；

（6）检查本期递延所得税资产的增减变动，检查其支持性文件，确定会计处理是否正确；

（7）重新计算各项可抵扣暂时性差异。

通过实施以上审计程序，我们了解到截止资产负债表日，递延所得税资产账面价值为 9,871.65 万元。截止审计报告日，我们未能获取管理层关于未来经营计划和盈利预测，未能就公司在未来产生足够的应税所得额获取充分的审计证据，亦无法通过替代程序确认其计提金额是否全部或者部分可在税前扣除。

由于审计范围的限制，我们无法实施满意的审计程序证明邦讯技术递延所得税资产计提的准确性，以及反映余额在税前的可抵扣性，亦无法采取其他替代程序判断其对报表的影响。

## **5. 违规担保及诉讼事项**

我们执行的主要审计程序以及获取的主要审计证据包括：

- （1）获取公司披露违规担保及诉讼事项的清单；
- （2）获取及查阅公司违规担保及诉讼事项的相关案件资料；
- （3）检查公司关于违规担保及诉讼事项的相关账务处理；
- （4）向公司合作的律师事务所了解案件的进度等情况；

(5) 从裁判文书网、企查查等第三方网站获取与公司相关的担保及诉讼事项的信息，比对公司事项披露的完整性；

(6) 向管理层了解违规担保及诉讼事项的情况。

通过实施以上审计程序，我们了解到截止资产负债表日，公司计提预计负债账面余额为 10,119.48 万元。鉴于公司逐步更新披露更多的违规担保事项，我们无法判断并确信公司违规担保事项的完整性。截止审计报告日，我们亦无法通过替代程序确认是否仍存在以及其对报表的影响大小。

由于审计范围的限制，截止审计报告日，我们无法实施满意的审计程序证明邦讯技术违规担保事项披露的完整性，亦无法采取其他替代程序判断其对报表的影响。

以上所述事项包括公司存在违规担保立案仍未结案对报表产生的不确定性影响，合计金额占到了资产总额的 79.71%以上。根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》第七条“当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。”的规定以及《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第十条“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定，我们认为上述事项对 2020 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见

的审计报告。

针对于以上审计事项，我们在 2019 年审计中实施了相同或类似的审计程序，较 2020 年的情况不同的是 2019 年公司能够提供合理的经营计划和方案应对可持续经营方面的疑虑，公司仍有足够的时间实施股权激励、资金筹措计划以及可能的重整方案，2019 年的回款情况能够基本维持公司行政运营所需资金，公司管理层积极筹措和实施债务和解方案，公司仍有必要的员工在维护客户及管理公司资产，应收账款函证及实施替代程序结果能够说明款项的可回收性，公司的经营规划和盈利预测能够涵盖递延所得税资产在税前的可扣除性。

通过对比 2020 年和 2019 年的财务与经营状况，具体分析如下：

(1) 公司员工由 2019 年末的 251 人减少到 2020 年末 187 人，总人数减少 25.50%，其中面向客户的市场人员由 2019 年末的 71 人减少到 2020 年末的 41 人，减少了 42.25%，公司的营业收入由 2019 年的 6,868.28 万元减少为 2020 年的 1,930.99 万元，营业收入下降了 71.89%，2020 年营业收入已涵盖不了各项费用的支出，且出现拖欠员工工资更为严重的状况。

(2) 公司的净资产由 2019 年末 6,381.77 万元降低为 2020 年度的-18,251.84 万元，公司出现资不抵债，众多供应商欠款债务纠纷导致 2020 年账户冻结比率攀升，公司流动性出现更为严重的状况。

(3) 因公司人员不断流失，部分重要岗位补位不及时或缺失，导致公司 2020 年财务报表的内部控制存在重大缺陷。

根据《中国注册会计师审计准则 1503 号——在审计报告中增加

强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）该事项不会导致注册会计师按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为将要在审计报告中沟通的关键审计事项。以及根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定：“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。”

以及根据 2019 年邦讯公司对保证持续经营能力采取的应对计划和改善措施，我们认为邦讯公司在 2019 年度运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，邦讯公司已作出充分披露，故我们在报告中增加持续经营重大不确定性的段落，提醒财务报表使用者关注，并说明该事项并不影响已发表的审计意见。

**(2)请你公司结合充分客观的事实依据说明公司未来 12 个月内**

是否具备持续经营能力，2020 年财务报表以持续经营假设为基础是否恰当。

公司回复：

#### 1、评价持续经营能力

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》相关规定：“在编制财务报表的过程中，企业管理层应当利用所有可获得信息来评价企业自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力”。

报告期末，公司存在的问题如下：

(1) 公司出现资金流动性困难，到期债务无法支付引发诉讼纠纷，公司主要银行账号持续被冻结，公司无法参与正常的招投标流程，获取订单困难。

(2) 公司因违规担保被证监局立案调查，截至回函日尚未解决。

(3) 公司 2020 年度因营业收入、净资产触及上市规则规定的退市风险警示的财务指标，同时会计师出具了公司 2020 年度无法表示意见的审计报告，公司已被实施“\*ST”处理。

(4) 公司因资金短缺，长期未按时发放职工薪酬，员工离职后部分岗位补位不及时或缺失，内部控制执行存在缺陷。

公司管理层通过分析公司目前存在的问题，表明公司持续经营存在重大不确定性，公司已在 2020 年度报告附注中披露导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素以及企业拟采取的改善措施。

#### 2、公司在未来 12 个月拟采取的有效措施

(1) 针对公司银行账户被冻结的情形，公司一直积极筹措资金，与债权人协商和解方案，尽快解除银行账户冻结情形。

(2) 2021 年计划通过多举措推动引进战略投资者的工作，同时积极与债权人协商和解方案，尽快解除公司违规担保的情形。

(3) 消除公司退市财务指标风险警示情形。一方面积极整合公司现有资源，多举措促进业务的开展，实现公司 2021 年度主营业务收入超过 1 亿元。另一方面引进战略投资者通过定增方式增加净资产；与债权人积极协商以债务重组方式提高公司的净资产；精简人员降低成本费用，实现盈利提高净资产。

(4) 2021 年争取尽快恢复正常的生产经营，同时加强财务管理工作，强化风险控制，建立健全公司的内部控制制度，并得到有效执行，确保公司 2021 年度的财务报表真实、准确、完整。

(5) 公司将加强人力资源管理，精减组织架构，减少冗余岗位，通过建立有效的激励机制避免核心岗位人员的流失。

### 3、财务报表以持续经营为基础编制是否恰当

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》相关规定：“企业正式决定或被迫在当期或将在下一个会计期间进行清算或停止营业的，则表明以持续经营为基础编制财务报表不再合理”，截至回函日，公司未出现此情形，故 2020 年财务报表的编制以持续经营假设为基础是恰当的。

2. 年报显示，你公司参股公司博威通（厦门）科技有限公司（以下简称“博威通”）已停业，员工全部离职。报告期末，公司对博威通投资全额计提长期股权投资减值准备 4,878 万元。2019 年财务报表中你公司未对博威通投资计提资产减值准备。根据你公司对我部 2019 年报问询函回复内容，博威通自 2017 年以来收入持续下滑且净利润持续为负，其中 2019 年度博威通营业收入较 2018 年大幅下滑 43.75%，但基于博威通的研发技术及产品实力，以及良好的市场前景，公司认为其未来业绩增长可期，故未计提减值准备。

(1) 请你公司说明博威通停业原因与具体时间，博威通经营情况与前述年报问询函回复内容存在差异的原因，你公司判断相关股权投资存在减值迹象的时点及依据，2019 年度未对博威通投资计提减值准备是否谨慎、合理。请会计师结合博威通产品销售、存货周转情况详细说明 2019 年公司对博威通的投资是否存在减值迹象，是否存在前期减值计提不充分的情形。

公司回复：

1、博威通停业原因与具体时间

(1) 博威通停业主要是由于资金链断裂，不能正常发放员工工资，在手订单无法交付所致。2020 年，博威通受实际控制人张庆文先生被立案调查影响，引入战略投资者工作基本停滞，同时邦讯技术作为博威通最大的客户，因未及时解决资金短缺问题而不能正常履行合同。

(2) 博威通截止 2020 年 12 月员工全部离职，公司停业。

2、博威通经营情况与上年年报问询函回复内容存在差异的原因

(1) 差异分析

项 目	2020 年	2019 年
员工情况	(1) 2020 年 12 月，在岗员工 0 人； (2) 工资不能正常发放。	(1) 2019 年末在岗员工 167 人，其中研发人员 84 人，生产人员 61 人，销售人员 8 人，管理及职能支撑人员 14 人； (2) 存在工资延迟发放的情形。

经营情况	(1)2020年末资产总额24,086.17万元,净资产18,843.67万元,净利润亏损356.96万元; (2)2020年实现营业收入417.60万元,较上年同期下降67.67%; (3)公司因资金短缺无法接收新订单,同时原有订单无法交付。	(1)2019年末资产总额23,837.8万元,净资产18,899.7万元,净利润亏损176.9万元; (2)2019年实现营业收入1,291.50万元,较2018年同期下降46.96%; (3)2019年末在手订单3.56亿元,但资金紧张影响了订单交付进度。
筹资情况	受2020年6月16日邦讯技术及实际控制人被立案调查事项的影响,博威通于2020年4月20日与战略投资者陈文兰签订的《战略合作协议》终止,引入其他战略投资者工作停滞。	2019年一直积极引入战略投资者,并于2020年4月20日签订了《战略合作协议》,投资者以投前估值6亿元投资博威通,投资规模在500万至5000万人民币,并以合同签订时支付200万元投资款。

## (2) 差异原因说明

从上表中的分析可以看出,博威通2019年出现了资金困难迹象,2020年12月停业。博威通2020年经营情况与2019年存在差异,主要是因为引入战略投资者工作停滞,也无其他途径解决流动资金短缺问题,在手订单无法交付,职工薪酬不能正常发放以致员工全部离职。

### 3、公司判断相关股权投资存在减值迹象的时点及依据

博威通的核心竞争力是4G、5G分布式小基站的研发,截止2020年12月其核心技术人员全部离职,公司处于停业状态,其恢复正常生产经营需要依托邦讯技术及其实际控制人张庆文先生解决资金短缺问题,截止于2020年年报前,邦讯技术及其实际控制人的资金短缺问题均未能得到解决。

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,当存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:(一)资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。(二)

企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。（三）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。（四）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。（五）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。（六）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。（七）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

综上所述，博威通在 2020 年 12 月出现了上述第（二）、（五）项的减值迹象，并且无法预测恢复生产经营的计划，公司针对博威通的长期股权投资全额计提了减值准备。

#### **会计师回复：**

我们获取了博威通 2019 年度合并报表、审计报告以及相应的存货清单等资料，了解到博威通 2019 年期末存货的账面价值为 5,442.48 万元，期初存货的账面价值为 5,257.66 万元，期初期末平均余额为 5,350.07 万元，当年的营业收入 1,217.79 万元，存货的平均周转率为 0.23，存货的周转天数为 1,582 天。数据显示，博威通销售较上年减少了 46.96%，存货较上年减少了 3.52%。从数据上看，博威通出现收入大幅下降，存货流动性出现减弱的趋势。另外，博威通 2019 年的期末净资产为 18,899.70 万元，邦讯技术持股占比 19.67%，按份额计算可享有净资产份额为 3,717.57 万元，低于其持

有账面余额 4,948.08 万元。以上分析表明，邦讯技术对博威通的长期股权投资可能存在减值的迹象。

但鉴于博威通公司系高科技公司，其主营业务为信息技术服务以及信息系统集成服务等，公司的价值在于持续的投资。在 2020 年年报披露前即 2020 年 4 月 20 日，公司与战略投资者陈文兰签订了《战略合作协议》，根据协议书的合作内容，投资者以投前估值 6 亿元投资博威通（厦门）科技有限公司，投资规模在 500 万至 5000 万人民币，并以合同签订时支付 200 万元投资款。根据该战略合作协议对博威通的估值 6 亿元，测算所占份额的可回收金额为 117,823,300.00 元  $(600,000,000.00 - 1,000,000.00) \times 19.67\%$ ，大于公司对博威通（厦门）科技有限公司长期股权投资的账面价值 4,948.08 万元。

根据《企业会计准则》的相关规定，资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，即表明资产没有发生减值。博威通的公允价值减去处置费用后的净额为大于长期股权投资的账面价值 49,480,814.08 元。同时鉴于博威通在小基站领域深耕多年，在产品研发和技术方面拥有领先优势，并结合公司提供的博威通所在行业的经营分析、行业情况分析，以及博威通未来三年的盈利预测情况，认为邦讯技术对博威通科技的长期股权投资可回收金额测算过程是合理的，符合《企业会计准则》的相关规定，不存在前期减值计提不充分的现象。

(2) 报告期末，你对博威通预付款项余额 125.12 万元，未计提坏账准备。请你公司说明对博威通预付款项的形成原因、账龄、前期结转或归还情况，并说明未计提坏账准备的原因与合理性。

公司回复：

1、预付款项的账龄情况

账 龄	金 额
一年以内	300,000.00
一年至两年	951,236.26
合 计	1,251,236.26

2、预付款项的形成原因及未计提坏账准备的原因与合理性

公司于 2017 年参与国家重点研发计划，所属项目为《基于广电体系的融合应急通信关键技术研究与应用示范》，该项目一共分为 6 个任务单元，牵头承担单位是青岛海尔多媒体有限公司，公司负责承担其中一个任务单元，课题名称是《基于广电 U 频段及 FM-CDR 应急专用设备及关键技术研发》，该课题计划总投入 1,078 万元，其中中央财政补贴资金 278 万元，公司自筹资金 800 万元。

博威通是公司此次科研项目的合作单位，项目在执行过程中需按进度对博威通拨付研发资金。该项目目前正处于验收审计阶段，此预付款待我司承担的任务单元通过验收后予以结转，故无需计提坏账准备。

3. 报告期末，你公司应收账款账面余额 51,734.03 万元，按照组合 1 及组合 2 分别计算预期信用损失。组合 1 为金额非重大款项组合，期末账面余额为 6,834.68 万元，坏账计提比例为 66.00%。组合 2 为单项金额重大款项组合，期末账面余额为 44,899.34 万元，坏账计提

比例为 72.80%。组合 1 与组合 2 各账龄区间的坏账计提比例一致，较 2019 年末各账龄区间坏账计提比例有明显提高。请你公司说明各组合应收账款信用损失率计算方法及计算过程，并对比 2020 年与 2019 年各账龄应收账款回收情况说明坏账计提比例提高的合理性，前期坏账计提是否存在不充分的情形。

公司回复：

(1) 预期信用损失率计算方法及计算过程

公司的预期信用损失率的确认是基于迁徙模型测算出的历史损失率，并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出，具体过程如下：

第一步：确定用于计算历史损失率的历史数据集合

公司选取 2016 年末至 2020 年末应收账款各期账龄数据以计算历史损失率。本公司与客户签订销售合同时，在合同中所约定的信用期限相对较短，而在实际业务操作中，因本公司产品的最终用户主要为国有企业四大电信运营商，对于国企项目，由于终验审批环节较长，回款周期相对会比较长，但不能回款的风险是较低的。公司 2016 年末至 2020 年末各期账龄情况如下表：

货币单位：人民币万元

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	合计
注释	①	②	③	④	⑤	⑥=①+②+③+④+⑤
1年以内	1,985.21	5,703.23	16,574.91	21,229.34	15,877.23	<b>61,369.92</b>
1-2年	3,408.30	10,666.20	8,688.59	3,393.26	28,975.55	<b>55,131.90</b>
2-3年	9,963.99	7,561.32	1,944.43	20,187.61	13,682.31	<b>53,339.65</b>
3-4年	7,212.44	1,324.91	15,011.63	13,645.96	5,516.95	<b>42,711.89</b>
4-5年	1,162.74	12,238.50	11,837.60	4,322.23	4,922.10	<b>34,483.18</b>

5年以上	28,001.35	18,969.00	10,353.70	8,155.09	4,598.26	<b>70,077.39</b>
<b>合计</b>	<b>51,734.03</b>	<b>56,463.16</b>	<b>64,410.85</b>	<b>70,933.49</b>	<b>73,572.40</b>	<b>317,113.93</b>

### 第二步：计算平均迁徙率

迁徙率是指在一个时间段内没有收回而迁徙至下一个时间段的应收账款的比例，为根据历史数据得出迁徙率。根据应收账款余额来计算每个时间段的迁徙率。

各账龄在下一年迁徙率	2019-2020	2018-2019	2017-2018	2016-2017	平均迁徙率
1年以内	59.76%	64.35%	40.93%	21.37%	46.60%
1-2年	93.42%	87.03%	57.30%	69.67%	76.86%
2-3年	95.39%	68.14%	74.36%	99.73%	84.41%
3-4年	87.76%	81.53%	86.75%	78.34%	83.60%
4-5年	89.73%	85.48%	82.98%	85.66%	85.96%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

### 第三步：根据第二步计算的迁徙率来计算历史损失率

项目	注释	迁徙率	使用本时间段及后续所有时间段的迁徙率计算历史损失率计算过程	历史损失率
1年以内	a	46.60%	$a*b*c*d*e*f$	21.72%
1-2年	b	76.86%	$b*c*d*e*f$	46.62%
2-3年	c	84.41%	$c*d*e*f$	60.66%
3-4年	d	83.60%	$d*e*f$	71.86%
4-5年	e	85.96%	$e*f$	85.96%
5年以上	f	100.00%	f	100.00%

### 第四步：以当前信息和前瞻性信息调整历史损失率

公司基于当前可观察以及考虑前瞻性因素对第三步中所计算的历史信用损失率做出调整，以反映并未影响历史数据所属期间的当前状况及未来状况预测的影响，并且剔除与未来合同现金流量不相关的历史期间状况的影响，结合公司历史损失率的变动、发生的收款费用、资金成本及同行业水平因素等考虑，遵循谨慎性原则，公司将历史损失率进行了一定程度的上调，其中，账龄在一年以内的部分由 8%调

高至 15%，账龄在一年至两年的部分由 15%调高至 30%，账龄在两年至三年的部分由 30%调高至 50%，账龄在三年以上的部分由 80%调高至 85%。

第五步：将预期损失率乘以应收账款明细余额来建立准备矩阵，计算 2020 年 12 月 31 日应确认的损失准备。

货币单位：人民币万元

项目	2020 年末应收账款余额	调整后预期损失率	坏账准备
1 年以内	1,985.21	15.00%	297.78
1—2 年	3,408.30	30.00%	1,022.49
2—3 年	9,963.99	50.00%	4,981.99
3—4 年	7,212.44	85.00%	6,130.58
4—5 年	1,162.74	85.00%	988.33
5 年以上	28,001.35	85.00%	23,801.15
合计	51,734.03		37,222.32

注：由于部分子公司业务与收款性质不同，采用不同预期损失率导致合并存在较小差异。

## (2) 对比 2020 年与 2019 年各账龄应收账款回收情况

账龄区间	2020 年		2019 年		回款下降比例	回款占比下降比例
	回款金额	回款占比	回款金额	回款占比		
一年以内	109.91	6%	1,323.24	23%	-92%	-18%
一至两年	1,981.15	35%	5,908.72	36%	-66%	-1%
两年至三年	702.21	7%	1,127.26	13%	-38%	-6%
三年至四年	348.88	5%	619.51	32%	-44%	-27%
四年至五年	162.17	12%	2,773.13	18%	-94%	-6%
五年以上	3,206.15	10%	3,222.30	15%	-1%	-4%
合计	<b>6,510.47</b>		<b>14,974.15</b>		-57%	

从回款下降比例来看，2020 年度较上年同期回款大幅下降了 57%，其中一年以内的回款下降了 92%，一至两年的回款下降了 66%，两年至三年的回款下降了 38%，三年至四年的回款下降了 44%，四年至五年的回款下降了 94%，五年以上的回款下降了 1%。报告期内，应收账款回款大幅下降，一方面是受新冠疫情影响，客户延迟复工复产，

导致公司 2020 年上半年近 5 个月没有回款，资金链完全断裂；另一方面公司诉讼案件急剧增加，银行账户冻结数量迅速攀升，催收工作出现阶段性停滞。

从回款占比来看，2020 年每个账龄区间的回款占比较上年同期均出现不同程度的下降，其中一年以内的下降了 18%，一至两年的下降了 1%，两年至三年的下降了 6%，三年至四年的下降了 27%，四年至五年的下降了 6%，五年以上的下降了 4%。

通过对回款下降比例和回款占比下降比例的分析，结合各账龄区间的应收账款余额和资本成本因素，出于谨慎性考虑，公司将历史损失率在 2019 年基础上进行了一定程度的上调，其中，账龄在一年以内的部分由 8%调高至 15%，账龄在一年至两年的部分由 15%调高至 30%，账龄在两年至三年的部分由 30%调高至 50%，账龄在三年以上的部分由 80%调高至 85%。

综上所述，我们认为 2020 年使用的历史损失率较 2019 年提高是合理的，也不存在前期坏账准备计提不充分的情形。

**4. 截至报告期末，公司未决诉讼案件总额为 3,923.78 万元，涉及 7 项违规担保事项且公司对其中 6 项仍附有连带保证义务，公司预计负债账面余额为 10,119.48 万元。**

**(1) 请你公司以列表形式详细说明截至目前发生的各项违规担保具体情况及已采取的具体解决措施、解决进展及预计负债计提情况，并自查你公司是否存在其他违规担保事项。**

**公司回复：**

截至报告期末,公司违规担保、共同借款总合同金额为 24,500.00 万元,其中尚未解除的违规担保本金为 14,203.27 万元。具体详见以下明细:

债权人	被担保对象名称	发生时间	担保方式	借款本金(万元)	进展情况	解决措施及进展	预计负债计提金额(万元)
彭娜娜	张庆文、戴芙蓉	2017年12月	连带责任保证	3,000	广东省深圳市中级人民法院终审判决公司不承担连带清偿责任	——	——
安佰朋	张庆文、戴芙蓉	2017年12月19日	共同借款人	3,000	控股股东所抵押房产已被拍卖,已清偿部分借款本金	——	2,044.60
东营经济技术开发区广源小额贷款股份有限公司	张庆文、戴芙蓉、中基能有限公司(张庆文实际控制)	2017年12月26日	共同借款人	2,000	控股股东所抵押房产已被拍卖,借款本金基本还清	——	842.68
陈亚评	张庆文、戴芙蓉	2018年7月2日	连带责任保证	1,000	陈亚评已免除公司连带保证责任	——	——
杨志英	中基汇投资管理有限公司(张庆文实际控制)	2017年6月12日、2018年1月31日	连带责任保证	10,000	2020年6月22日上海市一中院判决:公司与其他6家担保单位的担保行为无效,但存在过错责任,应该承担赔偿责任,判决共同对中基汇投资管理有限公司向杨志英的债务(含借款本金、利息、律	公司督促控股股东及其关联方立即与债权人协商解决,消除对公司影响。目前尚无进展。	4,119.70

					师费、保全担保费)不能清偿部分向杨志英承担 50% 的赔偿责任。公司与其他 6 家担保单位承担赔偿责任后, 有权向中基汇投资管理有限公司追偿。		
陈金满	张庆文	2018 年 5 月 15 日	连带责任保证	1,500	北京石景山区人民法院于 2020 年 5 月 9 日立案, 后因管辖权异议, 案件移送至北京市海淀区人民法院。	公司督促控股股东立即与债权人协商解决, 消除对公司影响。目前尚无进展。	---
钟绪强	张庆文, 戴芙蓉	2018 年 1 月 5 日	连带担保责任	2,000	2019 年 12 月 12 日清远仲裁庭认为公司的担保行为有效, 裁决张庆文, 戴芙蓉偿还钟绪强剩余本金 1,703.27 万元及利息, 公司承担连带责任。2020 年 5 月 21 日北京市一中院向张庆文, 戴芙蓉以及公司下达了执行裁定书。	公司督促控股股东及其关联方立即与债权人协商解决, 消除对公司影响。目前尚无进展。	2,587.76
洪世通	张庆文, 戴芙蓉	2018 年 1 月 29 日	连带担保责任	2,000	未进入诉讼程序	公司督促控股股东及其关联方立即与债权人协商解决, 消除对公司影响。目前尚无进展。	---

经公司自查以及向公司实际控制人进行核实, 除上述已披露的违

规担保事项以外，公司不存在其他的违规担保事项。

(2) 请你公司结合已决诉讼情况、未决诉讼进展详细说明已决诉讼、未决诉讼相关会计处理情况，详细说明预计负债的计提是否充分，如同一诉讼预计负债计提金额较 2019 年末发生变化，请详细说明调整依据，前期预计负债计提是否存在不充分的情形。

公司回复：

1、已决诉讼和未决诉讼相关会计处理情况说明

(1) 已决诉讼案件及未决诉讼案件进展情况

截止 2020 年 12 月 31 日，公司诉讼案件标的金额为 42,301.30 万元，其中：已决诉讼案件金额 38,377.52 万元，未决诉讼案件金额 3,923.78 万元。

已决诉讼进展情况如下：

债权人	被担保对象名称	发生时间	担保方式	借款本金(万元)	进展情况	解决措施及进展	预计负债计提金额(万元)
供应商、施工队等	---	2021 年 1 月 13 日巨潮资讯网(公告编号: 2021-004)	---	6,578.18	法院已判决或已进入执行阶段	公司正积极与债权人、法院协商	524.73
四川天府银行股份有限公司成都分行	---	2021 年 1 月 26 日巨潮资讯网(公告编号: 2021-007)	---	9,299.34	已达成和解协议	已达成和解协议	---
彭娜娜	张庆文、戴芙蓉	2017 年 12 月	连带责任保证	3,000	广东省深圳市中级人民法院终审判	---	---

					决公司不承担连带清偿责任		
安佰朋	张庆文、戴芙蓉	2017年12月19日	共同借款人	3,000	控股股东所抵押房产已被拍卖,已清偿部分借款本金	---	2,044.60
东营经济技术开发区广源小额贷款股份有限公司	张庆文、戴芙蓉、中基能有限公司(张庆文实际控制)	2017年12月26日	共同借款人	2,000	控股股东所抵押房产已被拍卖,借款本金基本还清	---	842.68
陈亚评	张庆文、戴芙蓉	2018年7月2日	连带责任保证	1,000	陈亚评已免除公司连带保证责任	---	---
杨志英	中基汇投资管理有限公司(张庆文实际控制)	2017年6月12日、2018年1月31日	连带责任保证	10,000	2020年6月22日上海市一中院判决:公司与其他6家担保单位的担保行为无效,但存在过错责任,应该承担赔偿责任,判决共同对中基汇投资管理有限公司向杨志英的债务(含借款本金、利息、律师费、保全担保费)不能清偿部分向杨志英承担50%的赔偿责任。公司与其他6家担保单位承担赔偿责任后,有权向中基汇投资管理有限公司追偿。	公司督促控股股东及其关联方立即与债权人协商解决,消除对公司影响。目前尚无进展。	4,119.70

陈金满	张庆文	2018年5月15日	连带责任保证	1,500	北京石景山区人民法院于2020年5月9日立案,后因管辖权异议,案件移送至北京市海淀区人民法院。	公司督促控股股东立即与债权人协商解决,消除对公司影响。目前尚无进展。	——
钟绪强	张庆文,戴芙蓉	2018年1月5日	连带担保责任	2,000	2019年12月12日清远仲裁庭认为公司的担保行为有效,裁决张庆文,戴芙蓉偿还钟绪强剩余本金1,703.27万元及利息,公司承担连带责任。2020年5月21日北京市一中院向张庆文,戴芙蓉以及公司下达了执行裁定书。	公司督促控股股东及其关联方立即与债权人协商解决,消除对公司影响。目前尚无进展。	2,587.76

未决诉讼案件进展情况如下:

案件类别	年末诉讼标的金额(万元)
买卖合同纠纷	3,209.15
保理合同纠纷	449.71
建设工程合同纠纷	164.93
票据纠纷	100.00
总计	<b>3,923.78</b>

## (2) 会计处理说明

根据《企业会计准则 13—或有事项》的规定,“第四条 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:(一)该义务是企业承担的现时义务;(二)履行该义务很可能导致经济利益流出企业;(三)该义务的金额能够可靠地计量。”

公司结合案件相关的原始凭证,按照上述相关规定对涉诉案件确

认预计负债。对于已取得一审判决书的案件，根据判决结果应由公司承担的罚金、罚息等费用计入营业外支出，应承担的诉讼费计入管理费用，二审终审结果与一审判决存在差异的，以二审判决的结果为依据予以调整。对处于起诉阶段的诉讼案件，因涉及承担义务的金额尚未能可靠计量，作为或有事项在公司定期报告中予以披露。

综上，我们认为公司截止 2020 年 12 月 31 日预计负债的计提是充分的，但 2018 年和 2019 年的预计负债因诉讼案件披露不及时、计算误差等原因存在计提不充分的情形。

## 2、说明同一诉讼预计负债较 2019 年末发生变化的调整依据

### (1) 违规担保案件因披露不及时导致少计预计负债

序号	债权人	被担保对象名称	发生时间	担保方式	借款本金(万元)	预计负债确认依据	预计负债确认年度
1	安佰朋	张庆文、戴芙蓉	2017 年 12 月 19 日	共同借款人	3,000	山东省东营市中级人民法院(2018)鲁05民初673号《民事调解书》	2018 年
2	东营经济技术开发区广源小额贷款股份有限公司	张庆文、戴芙蓉、中基能有限公司(张庆文实际控制)	2017 年 12 月 26 日	共同借款人	2,000	山东省东营经济技术开发区人民法院(2018)鲁0591民特15号《民事裁定书》	2018 年
3	钟绪强	张庆文、戴芙蓉	2018 年 1 月 5 日	连带担保责任	2,000	广东省清远仲裁委员会(2019)清仲字第1111号《裁决书》	2019 年

上表中，序号 1 和 2 案件追溯调整后导致 2018 年末报表“预计负债”项目增加 55,117,512.89 元，2019 年末报表“预计负债”项目增加 22,764,267.83 元。序号 3 案件追溯调整后导致 2019 年末报表“预计负债”项目增加 21,789,790.31 元。

## (2) 北京证监局现场检查发现少计预计负债

2020 年 8 月，北京证监局来公司现场检查，发现公司涉诉案件因计算误差、判决资料及台账记录不完整导致少计预计负债。根据《关于对邦讯技术股份有限公司采取出具警示函措施的决定》（[2021]13 号），追溯调整后导致 2019 年末报表“预计负债”项目增加 1,977,853.34 元。

## 3、说明前期预计负债计提是否存在不充分的情形

公司 2018 年、2019 年财务报表中“预计负债”项目存在计提不充分的情形，其中 2018 年末报表“预计负债”项目少计 55,117,512.89 元，2019 年末报表“预计负债”项目少计 46,531,911.48 元。具体详见公司于 2021 年 4 月 28 日公告的《立信中联关于 2020 年前期会计差错更正专项说明的审核报告》，经过上述的会计差错调整后，公司前期预计负债不存在计提不充分的情形。

5. 会计师出具的《关于对控股股东及其他关联方占用资金情况的专项审计说明》显示，公司控股股东张庆文控制的北京邦讯智联科技有限公司等 6 家附属企业对你公司存在非经营性资金占用 369.84 万元。年报显示，公司对张庆文的其他应付款期末余额为 663.86 万元。公司称报告期不存在控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占

用资金。请你公司说明公司与控股股东张庆文及其附属企业之间的往来款是否有明确的债务抵消计划，是否已签订债务抵消协议，并说明公司称不存在控股股东非经营性资金占用的原因与合理性。

**公司回复：**

(1) 会计师出具的《关于对控股股东及其他关联方占用资金情况的专项审计说明》显示有 6 家张庆文控股的关联公司存在非经营性资金占用 369.84 万元，具体如下：

资金占用方名称	占用方与上市公司的 关联关系	2020 年 期末占用 资金余额 (万元)	占用形成 原因	占用性质
北京邦讯智联科技有限公司	受同一实际控制人控制	0.59	代垫费用	非经营性占用
邦讯智创（北京）有限公司	受同一实际控制人控制	2.45	代垫费用	非经营性占用
中基汇投资管理有限公司	受同一实际控制人控制	185.00	借用	非经营性占用
邦讯物联技术有限公司	受同一实际控制人控制	102.80	代垫费用	非经营性占用
海纳云计算有限公司	受同一实际控制人控制	75.00	代垫费用	非经营性占用
博威通（厦门）科技有限公司	受同一实际控制人控制	4.00	代垫费用	非经营性占用
小计		369.84		

(2) 根据公司与张庆文达成的一致意见，各方于 2021 年 5 月 27 日签订《债权债务抵账协议》，抵消掉张庆文控股的关联公司占用公司的资金，消除公司资金被占用的情形，并进行相应的会计处理。

(3) 基于公司对张庆文的其他应付款报告期末余额为 663.86 万元，大于公司被张庆文控股的关联公司占用的资金 369.84 万元，同时张庆文已明确表示，同意将其应收公司的债权，尽快抵冲其控股的

关联公司对公司的债务。因此遵循实质重于形式的原则，我们认为公司不存在控股股东非经营性资金占用的情形。

6. 年报显示，公司中标的中国电信江西公司 2018 年 7 月-2020 年 12 月移动网分布系统集成服务集中招标项目截至报告期的完成订单金额约 1,200 万元，较截至 2019 年末的完成金额无变化。请你公司说明报告期内前述合同完成金额无变化的原因，是否存在执行进度不及预期的情况，如是，请说明公司是否需要承担相关违约责任及相关项目应收账款坏账计提是否充分。

公司回复：

(1) 说明报告期内前述合同完成金额无变化的原因

该项合同是我公司与中国电信江西分公司于 2018 年 12 月 26 日签订，框架金额 2,200 万元，合同有效期自 2018 年 12 月 26 日至 2020 年 12 月 31 日止。截止于 2019 年 12 月 31 日，该合同项下累计完成工程量 1200 万元。

报告期内该合同完成金额无变化的原因如下：

其一，报告期受新冠疫情影响，进出楼宇被严格管控，谈楼工作开展困难；其二，债务逾期纠纷致大部分银行账户被冻结，因存在一定的结算风险，降低了施工单位的合作意愿；其三，中国电信江西分公司于 2020 年 7 月份启动了新一期移动网分布系统集成服务集中招标工作，运营商不再下发新的订单。

(2) 说明公司是否需要承担相关违约责任

2020 年初，我司就经营困难问题与客户进行了充分沟通，客户

了解我司实际情况后，提前启动了新一期移动网分布系统集成服务集中招标工作，并对我司未实施的份额进行了调减。根据合同违约条款“15.1 条约定，如果乙方拒绝或未能遵守监理人的指示，或未能按合同进度计划及时完成合同约定的工作，已造成或预期造成工期延误，或违反合同不顾书面警告，监理人可发出通知，告知乙方违约”。截至回函日，该合同项下已完成的 1,200 万元项目都已顺利交付，亦未收到客户发出的相关警告函件，我司无需承担相关违约责任。

### （3）相关项目应收账款坏账计提是否充分

我公司在中国电信江西分公司移动网分布系统集成服务集中招标项目中获得中标份额后，与中国电信江西公司签订上述合同，框架金额为 2,200 万元，公司在此金额内实施工程施工。

公司系统集成业务收入确认原则是公司在系统安装调试完毕且项目通过电信运营商的初步验收后，取得初验合格证书或取得收款的凭据，与系统集成有关的成本能够可靠计量时，确认系统集成收入的实现，同时确认应收账款。

公司应收账款按信用风险特征组合计提信用损失，公司的预期信用损失率的确认是基于迁徙模型测算出历史损失率，并在此基础上进行前瞻性因素的调整得出。组合 1 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，组合 2 通过单独对该组合账龄与该组合存续期间预期信用损失对照表，计算预期信用损失。

上述合同项下已完成 1200 万元的项目，在取得收入确认依据时已进行会计处理，并确认了营业收入和应收账款，同时按照公司应收

账款计提信用损失的方法计提了坏账准备，我们认为该合同相关的项目不存在坏账计提不充分的情形。

7. 报告期内，你公司销售费用 2,210.61 万元，同比增长 13.24%，主要系工程项目维护整改费用增加所致。报告期内新增项目整改费 986.75 万元。请你公司列示项目整改费所涉项目、费用计提原因、是否因项目执行不到位需进行整改，并说明相关费用计提是否充分。

公司回复：

(1) 项目整改费的发生背景

项目整改费发生于系统集成业务终验款结算环节，该环节主要包括项目整改交维、项目审计、付款材料制作等工作。

项目整改费不是因为项目执行不到位而需要进行整改，一方面是公司自 2018 年起，由于受金融去杠杆政策的影响，公司资金出现短缺，公司不能按时支付职工薪酬，员工大量离职且业务资料交接不完整，同时在岗员工未能积极组织工程终验导致项目延迟验收，在面对运营商新一阶段的终验技术标准时，老项目若想通过验收则需要进行必要的整改。另一方面是公司资金问题一直未得到解决，因长期欠付施工劳务费，部分施工单位终止项目服务，导致项目长期无人维护出现无法终验交维而需要必要的整改。

报告期内，部分办事处存在仅有少量甚至没有员工的情况，部分在岗人员需兼顾周边省份或地市的集成业务款项的催收，但受业务关系薄弱等客观因素的影响，收款效率极低，为了提高应收账款回收速度，公司选择部分项目与第三方公司合作，合作的内容包括但不限于

项目整改交维、项目审计、付款材料制作及回款跟踪等。

(2) 列示项目整改费所涉项目、费用计算依据及会计处理原则

2020 年发生整改费的项目主要位于四川、陕西、浙江、贵州、河南、山西、广东、辽宁和广西，项目整改费由施工服务费和材料费构成，该费用不是采用预估的方式计提产生，而是根据实际发生的金额按权责发生制计入当期损益。具体明细如下：

办事处名称	运营商名称	项目名称	整改费用构成			
			施工服务费			材料费
			计费金额	计费比例	金额	金额
四川办	移动	广元移动室内分布通信项目施工	662,000.00	8%	52,960.00	421,255.95
四川办	移动	2014 年自贡自井区等城域接入光缆网工程	316,636.08	17%	54,175.67	
四川办	电信	12 年成都 C 网雍湖湾(小区分布)新建工程(专项)(网分子项)施工	392,000.00	10%	39,200.00	
四川办	联通	重庆联通江北、近郊等室内覆盖扩容工程	1,437,736.95	15%	215,660.54	
小计					<b>361,996.21</b>	<b>421,255.95</b>
陕西办	联通	2014 年移动网室内覆盖新建工程	19,738.17	15%	2,960.73	46,533.12
陕西办	联通	2012 年移动网室内覆盖新建工程	70,464.49	15%	10,569.67	
陕西办	联通	2008 年 GSM 室内覆盖贰期工程施工合同	113,324.08	15%	16,998.61	
陕西办	联通	2009 年 WCDMA 室内覆盖新建工程	33,047.97	15%	4,957.20	
陕西办	联通	2011 年移动网室内覆盖新建工程	228,756.50	15%	34,313.48	
小计					<b>69,799.68</b>	<b>46,533.12</b>
浙江	联通	2015 年中国联通浙江 FDD-LTE 室内覆盖(第三期)工程	4,712.62	38%	1,790.80	60,374.17
浙江	联通	2015 年中国联通浙江 LTEFDD 室内覆盖工程	172,756.21	38%	65,647.36	

浙江	联通	2015年中国联通浙江 WCDMA 室内覆盖扩容（二期）工程	52,856.89	38%	20,085.62	
浙江	联通	2015年中国联通浙江 WCDMA 室内覆盖扩容（三期）工程	236,936.62	38%	90,035.92	
浙江	联通	2015年中国联通浙江 WCDMA 室内覆盖扩容工程	1,094.01	38%	415.72	
浙江	联通	2016年中国联通浙江 LTE 网络室内覆盖新建工程-省本部工程	157,057.48	38%	59,681.84	
浙江	联通	2017年中国联通浙江 FDD-LTE 室分（建筑物）工程	106,826.96	38%	40,594.24	
浙江	联通	2015年 LTE FDD 室内覆盖工程	461,168.81	40%	184,467.52	
浙江	联通	2015浙江 WCDMA 室内覆盖扩容工程	288,527.39	40%	115,410.96	
浙江	联通	2016年 LTE 网络室内覆盖新建工程	568,624.03	40%	227,449.61	
小计					<b>805,579.59</b>	<b>60,374.17</b>
贵州办	移动	六 13 一期室分系统工程	176,463.19	22%	38,821.90	
贵州办	移动	六 13 一期乡镇 WLAN 新建工程	76,447.39	22%	16,818.43	
贵州办	移动	六 13 行政村 WLAN 接入工程	133,579.05	22%	29,387.39	777,755.33
贵州办	移动	黔 4G 一期六无线配套工程	538,029.85	22%	118,366.57	
贵州办	移动	黔 4G 一期六增补无线配套工程	216,239.14	22%	47,572.61	
贵州办	移动	2014年六盘水分公司室分网络结构优化整治	2,631,685.21	22%	578,970.75	
小计					<b>250,966.90</b>	<b>777,755.33</b>
河南办	移动	漯河 4G 四期无线网室分系统工程	2,309,136.52	24%	557,001.00	
河南办	移动	平顶山 2017 年 4G 五期无线网配套工程	106,142.40	19%	20,000.00	
河南办	移动	开封美化天线及室内分布系统工程	1,482,213.72	3%	45,000.00	1,669,001.95
河南办	移动	郑州室内分布系统工程	8,394,823.98	3%	251,844.72	
河南办	移动	信阳 4G 无线网络室内分布系统工程	897,291.00	3%	30,000.00	
河南办	移动	2015 年驻马店美化天线安装工程	200,000.00	10%	20,000.00	

河南办	移动	南阳 4G 二期、三期室分系统工程	5,154,858.49	3%	154,645.75	
小计					1,078,491.47	1,669,001.95
山西办	联通	2015 年山西联通 LTE 室分无源器件采购合同	2,639.95	9%	248.62	699,069.62
山西办	铁塔	2017 年吕梁铁塔新建室分项目第一批合路器采购	21,482.93	9%	2,023.19	
山西办	联通	2015 年山西忻州 WCDMA 室内覆盖更新改造工程	408,720.00	13%	54,133.80	
山西办	铁塔	2016 年度室分类设备及相关服务采购	92,861.29	9%	8,494.67	
山西办	联通	2015 年 LTE 室分无源器件采购合同	132,028.46	4%	4,668.99	
山西办	联通	2013-2014 年度新型室分全向吸顶天线设备采购	93,569.76	9%	8,559.48	
山西办	铁塔	2016 年运城市分公司无源器件（双功器合路器）采购	3,168.08	9%	289.81	
山西办	铁塔	2016 年市分公司无源器件（双功器合路器）采购	5,472.14	9%	500.57	
山西办	铁塔	2016 年运城市分公司无源器件（双功器合路器）采购	6,624.16	9%	604.18	
山西办	铁塔	2017 年吕梁铁塔新建室分项目第一批合路器采购	85,931.72	9%	7,860.78	
山西办	联通	2015 年山西联通 LTE 室分无源器件采购合同	88,018.97	9%	8,051.71	
山西办	联通	2015 年山西朔州 WCDMA 室内覆盖更新改造工程	1,053,646.75	9%	96,383.34	
山西办	铁塔	运城铁塔公司供货	24,748.89	11%	2,829.94	
山西办	铁塔	中国铁塔 2016 年度室分类设备及相关服务采购	117,760.49	10%	12,154.51	
山西办	联通	2015 年山西联通 LTE 室分无源器件采购合同	74,902.11	11%	8,290.16	
山西办	联通	2015 年山西联通 LTE 室分无源器件采购合同	125,512.61	11%	13,891.74	
山西办	联通	大同分公司 2015 年室分整改优化服务合同	200,000.00	11%	22,136.00	
山西办	铁通	中国铁通集团有限公司山西分公司采购	74,664.23	11%	8,263.84	
山西办	铁塔	运城铁塔公司供货	6,187.22	11%	684.80	
山西办	铁塔	中国铁塔 2016 年度室分类设备及相关服务采购	39,189.17	11%	4,337.46	

山西办	联通	2015年山西联通LTE室分无源器件采购合同	256,840.64	11%	28,427.12	
山西办	联通	产品采购合同	114,912.00	11%	12,718.46	
山西办	铁塔	中国铁塔2016年度室分类设备及相关服务采购	137,850.57	11%	15,257.29	
山西办	联通	中国联通宽带接入网PON FTTH终端采购	1,736.75	11%	192.22	
山西办	铁塔	中国铁塔2016年度室分类设备及相关服务采购	134,280.24	11%	14,862.14	
山西办	联通	2015年山西联通LTE室分无源器件采购	171,227.09	11%	18,951.41	
山西办	联通	大同分公司2015年室分整改优化服务	91,485.58	11%	10,125.62	
山西办	铁塔	中国铁塔2016年度室分类设备及相关服务采购	33,315.59	11%	3,664.71	
山西办	联通	2015年中国联通山西朔州WCDMA室内覆盖更新改造工程	1,053,646.76	11%	117,410.91	
山西办	联通	(晋中1月购邦讯美化天线)购销合同	8,040.00	11%	889.87	
小计					486,907.35	699,069.62
广东办	移动	东莞移动4G网络四期工程室内覆盖建设项目	10,909,312.57	10%	1,090,931.26	1,636,396.89
辽宁办	联通	2012-2013年室内分布设备采购及安装工程	1,040,000.00	6%	60,000.00	156,000.00
广西办	移动	2013年度GSM及TD室内分布系统工程	617,633.49	20%	123,526.70	72,891.05
合计					4,328,199.16	5,539,278.08

8. 报告期内，你公司投入研发费用 427.62 万元，其中游戏项目“铁甲无畏”研发费用 86.12 万元，LTE 项目（小基站）项目研发费用 341.50 万元，无其他研发项目投入。

(1) 2019 年以来你公司子公司北京点翼科技有限公司（以下简称“北京点翼”）游戏业务已基本停滞，2019 年游戏收入为 5.98 万元，2020 年游戏收入为 0。请你公司结合北京点翼原有游戏运营及版本迭代情况说明报告期内仍然坚持进行新项目游戏研发的原因与合理性，“铁甲无畏”项目是否具有详细的研发计划，并请你公司提供

游戏研发费用构成明细。

公司回复：

1、坚持进行新项目游戏研发的原因与合理性

北京点翼是公司的控股子公司，主营手机游戏的运营与开发，其自主研发的产品《冷战风云》研发成本累计 4,253,715.30 元，自 2017 年上线运营，累计实现营业收入 36,512,681.11 元。

《铁甲无畏》是《冷战风云》的换皮产品，其立项的理由有三点：其一，公司有一套完整的《冷战风云》原代码及完整的运营上线数据，以及一支经过长时间磨合配合默契的开发团队。其二，以甲午海战为题材的电影、电视剧拥有众多的观众，比如《北洋水师》、《1894 甲午大海战》、《男人的铁甲舰》、《坂上之云》等等多部电影电视剧。另外大量的穿越甲午时期的网络军事历史小说也拥有大量的阅读用户，在起点中文网上的用户指数也非常高。让玩家指挥北洋水师击败日本舰队，壮大中国海军的背景故事也能吸引大量的拥有民族情节的玩家来玩游戏。其三，公司有完整的运营上线经验，针对之前运营及游戏设计中出现的问题做出相对应的改进设计。针对玩家实际反馈收集的建议和不满，在新项目中都可以做出有目的地改进。

报告期内，公司一直积极引入战略投资者，以解决公司资金困难问题，北京点翼仅保留了《铁甲无畏》开发团队的核心技术人员，直至 2021 年初，公司为了降低运营成本，开发团队全部解散。

2、《铁甲无畏》项目研发计划

《铁甲无畏》自 2018 年 3 月立项，编写了产品立项书，对 DEMO

版、Alpha 版、beta 版和封测版四个重要节点的完成时间及工作内容做了详细的计划，产品上线计划在 2019 年第二季度。该项目因受资金紧张影响，开发进度不达预期。

### 3、《铁甲无畏》2020 年研发费用构成明细

费用名称	金额（元）
工资、薪金	770,200.58
社保保险费	28,738.46
住房公积金	19,080.00
折旧费	33,190.05
软件费	9,950.64
合计	861,159.73

(2) 请你公司说明报告期内停止 tr069 等其他研发项目，仅坚持进行 LTE 项目（小基站）项目研发的原因与合理性，并提供 LTE 项目（小基站）项目研发费用明细。

#### 公司回复：

公司年报和审计报告财务报表附注中，LTE 项目（小基站）项目的研发费用本期发生额 3,415,036.08 元系统统计错误，公司已更正 2020 年审计报告财务报表附注，并在更正公告中更正。

报告期，公司更正前的研发费用明细如下：（人民币单位：元）

项目	本期金额	上期金额
铁甲无畏	861,159.73	1,177,218.06
LTE 项目（小基站）	3,415,036.08	17,132.46
光网络终端产品（无源光纤接入用户端设备）		1,715,005.47
PON		12,037.52
LAN 智能路由器		294,971.52
智能家居		1,918,490.98
商业 WIFI		167,406.66
tr069		1,103,362.06
网络微基站管理系统		303,292.92
基于广电 U 频段及 FM-CFR 应急专用设备及关键技术研发		1,674.27

MDAS 多业务分布系统		889,268.41
合计	4,276,195.81	7,599,860.33

报告期，公司更正后的研发费用明细如下：（人民币单位：元）

项目	本期金额	上期金额
铁甲无畏	861,159.73	1,177,218.06
LTE 项目（小基站）	94,910.24	17,132.46
光网络终端产品（无源光纤接入用户端设备）	989,324.53	1,715,005.47
PON		12,037.52
LAN 智能路由器		294,971.52
智能家居		1,918,490.98
商业 WIFI		167,406.66
tr069	820,522.35	1,103,362.06
网络微基站管理系统	1,510,278.96	303,292.92
基于广电 U 频段及 FM-CFR 应急专用设备及关键技术研 发		1,674.27
MDAS 多业务分布系统		889,268.41
合计	4,276,195.81	7,599,860.33

9. 报告期末，你公司固定资产账面价值 1,912.26 万元。年报显示，固定资产本期购置其他设备 374.82 万元，在建工程转入 1,048.04 万元，但 2019 年末在建工程账面余额为 0。

(1) 请你公司自查以前年度及本期财务报表固定资产及在建工程财务报表附注信息是否存在错误，如存在，请及时更正。

公司回复：

公司年报和审计报告财务报表附注中，“其他设备”账面原值“本期增加额”项下“购置、在建工程转入”系统统计错误，公司已更正 2020 年审计报告财务报表附注，并在更正公告中更正。

报告期，公司更正前的固定资产情况如下：（人民币单位：元）

项目	机器设备	运输设备	其他设备	融资租赁	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	95,524.56	7,662,972.36	30,818,117.73	4,969,997.48	43,546,612.13

(2) 本期增加金额			14,228,585.34		14,228,585.34
—购置			3,748,169.98		3,748,169.98
—在建工程转入			10,480,415.36		10,480,415.36
—企业合并范围变化增加					
(3) 本期减少金额			1,145,953.47		1,145,953.47
—处置或报废			1,145,953.47		1,145,953.47
—企业合并范围变化减少					
<b>(4) 期末余额</b>	<b>95,524.56</b>	<b>7,662,972.36</b>	<b>43,900,749.60</b>	<b>4,969,997.48</b>	<b>56,629,244.00</b>
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	<b>85,093.46</b>	<b>7,212,493.83</b>	<b>24,676,988.47</b>	<b>3,975,998.01</b>	<b>35,950,573.77</b>
(2) 本期增加金额	2,172.08	4,830.82	2,634,561.09		2,641,563.99
—计提	2172.08	4830.82	2,634,561.09		2,641,563.99
—企业合并范围变化增加					
(3) 本期减少金额			1,085,502.59		1,085,502.59
—处置或报废			1,085,502.59		1,085,502.59
—企业合并范围变化减少					
<b>(4) 期末余额</b>	<b>87,265.54</b>	<b>7,217,324.65</b>	<b>26,226,046.97</b>	<b>3,975,998.01</b>	<b>37,506,635.17</b>
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
—企业合并范围变化增加					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—企业合并范围变化减少					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
<b>(1) 期末账面价值</b>	<b>8,259.02</b>	<b>445,647.71</b>	<b>17,674,702.63</b>	<b>993,999.47</b>	<b>19,122,608.83</b>
<b>(2) 上年年末账面价值</b>	<b>10,431.10</b>	<b>450,478.53</b>	<b>6,141,129.26</b>	<b>993,999.47</b>	<b>7,596,038.36</b>

报告期，公司更正后的固定资产情况如下：（人民币单位：元）

项目	机器设备	运输设备	其他设备	融资租赁	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	<b>95,524.56</b>	<b>7,662,972.36</b>	<b>30,818,117.73</b>	<b>4,969,997.48</b>	<b>43,546,612.13</b>
(2) 本期增加金额			14,228,585.34		14,228,585.34
—购置			14,228,585.34		14,228,585.34
—在建工程转入					

—企业合并范围变化增加					
(3) 本期减少金额			1,145,953.47		1,145,953.47
—处置或报废			1,145,953.47		1,145,953.47
—企业合并范围变化减少					
<b>(4) 期末余额</b>	<b>95,524.56</b>	<b>7,662,972.36</b>	<b>43,900,749.60</b>	<b>4,969,997.48</b>	<b>56,629,244.00</b>
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	<b>85,093.46</b>	<b>7,212,493.83</b>	<b>24,676,988.47</b>	<b>3,975,998.00</b>	<b>35,950,573.77</b>
(2) 本期增加金额	2,172.08	4,830.82	2,634,561.09		2,641,563.99
—计提	2172.08	4830.82	2,634,561.09		2,641,563.99
—企业合并范围变化增加					
(3) 本期减少金额			1,085,502.59		1,085,502.59
—处置或报废			1,085,502.59		1,085,502.59
—企业合并范围变化减少					
<b>(4) 期末余额</b>	<b>87,265.54</b>	<b>7,217,324.65</b>	<b>26,226,046.97</b>	<b>3,975,998.00</b>	<b>37,506,635.17</b>
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
—企业合并范围变化增加					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—企业合并范围变化减少					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
<b>(1) 期末账面价值</b>	<b>8,259.02</b>	<b>445,647.71</b>	<b>17,674,702.63</b>	<b>993,999.48</b>	<b>19,122,608.83</b>
<b>(2) 上年年末账面价值</b>	<b>10,431.10</b>	<b>450,478.53</b>	<b>6,141,129.26</b>	<b>993,999.48</b>	<b>7,596,038.36</b>

报告期，公司更正前的通过经营租赁租出的固定资产情况如下：

项目	期末账面价值 (元)
LNFS1611-001Y 抚顺望花区顺华能源学院西基站美化天线及相关配套设施工程	39,805.83
LNFS1611-002Y 抚顺新抚区三道街基站美化天线及相关配套设施工程	39,805.82
江门落头市场 (GDJM1707-001Z)	21,022.95
江门江翠小区 (GDJM1707-002Z)	13,314.21
宜春市 2017 年万载县官元山乡城坑队米筛坝土建工程	89,549.54
原 2016 年中国联通新疆伊犁森怡 翡翠城等 10 处 LTE 室内覆盖新建工程	398,611.91
原 2016 年中国联通新疆伊犁熙春郡 1 号楼等 25 处 LTE 室内覆盖新建工程	510,983.70
原 2016 年中国联通新疆伊犁伊宁市新天地大公馆等 14 处 LTE 室内覆盖新建工程	731,791.77

原 2016 年中国联通新疆伊犁伊宁市财贸学校（新校区）食堂等 14 处 LTE 室内覆盖新建工程	566,957.41
通讯设备租赁	776,251.18
通讯设备租赁	499,827.85
通讯设备租赁	587,465.42
LNYK1706-009Y 营口鲅鱼圈龙港花园	29,720.24
LNYK1706-007Y 营口市鲅鱼圈凯华宾馆	26,636.38
LNYK1706-006Y 营口市鲅鱼圈职专	26,636.39
江门新会聂氏敬老院/项目编号：GDJM1703-002Y	5,418.69
江门杜阮雅馨苑/GDJM1703-003Y	5,030.35
江门新会东甲中学/GDJM1703-004Y	5,418.69
赣州市宝阁精品酒店基站	32,478.63
赣州市文明大道国税局后院基站	37,179.49
江门双龙村（微小）	2,524.27
江门新会汇源坊南（微小）	3,203.88
江门新会骏兴针织品有限公司	4,563.11
江门新会炫成信息	3,106.80
抚顺市峰景华庭	14,500.00
辽阳二中	9,062.52
辽阳金域蓝山	9,064.96
辽阳兆麟小学南	9,062.52
福娃美景（高层）	181,907.30
郑大体院图文信息综合楼	193,041.39
人和花园 2 地块	544,556.48
建业运河上院二期	512,841.61
民安北郡东区	968,454.53
民安北郡三区时光漫	1,056,052.04
西三环沁河路、棉纺路沿街商铺	160,783.90
宇通精益达 7 号车间	112,227.79
滨河家园	1,963,391.76
南方中央 A 区	425,419.20
高级技工学校	1,008,053.13
汇鑫国际	519,033.60
室内分布系统单站服务（丽景花园）	404,411.23
室内分布系统单站服务（清华大溪地 9 号院增补）	977,290.79
室内分布系统单站服务（中牟翡翠明珠）	638,377.61
沃尔沃 4S 店	140,398.90
大魏河	81,033.79
丰乐路南丰街口/政七街	140,398.90
岗坡路前进路小基站	140,398.90
枣庄鑫苑小基站	140,398.90
时代骏庭小基站	140,398.90
宇通精益达行政楼小基站	140,398.90
协和医院小基站/育园小区小基站	140,398.90

经开区外国语学校	119,206.27
洛河路前进路南	140,398.90
南关街 125 号院小基站/花园村北小基站	140,398.90
伊河花苑小基站/外语中学家属院/文化宫路 47 号院小基站	140,398.90
园方非公党校/博苑幼儿园南居民楼	113,992.90
宇通大厦地下车库小基站/承装一车间小基站	113,992.90
宇通办公区涂装车间办公区小基站/宇通桂圆餐厅小基站	113,992.90
黄河南路消防中队小基站	156,883.50
卧龙新村小基站/秦岭路地铁口 ATOM	140,398.90
桐柏路协作路/汝河路文化宫路南	140,398.90
郑州四棉医院/伊河路沿街商铺	140,398.90
新郑丰泽新苑 4G	77,871.40
工业大学生活区 4G	140,398.90
长乐路祥云路/新密方信新材料 4G	51,914.38
经开外语小学地下室	140,398.90
绿都城 55、56、66、67、68、69 号楼	467,028.40
佛山南海桂城当代万国府一期 E-ELW	130,845.08
佛山南海狮山恒大御景一期 E-ZLW	156,233.01
佛山南海大沥国华新都一期 2E-ELW	212,228.99
佛山南海大沥国华新都二期 E-ELW	244,796.16
佛山南海大沥国华新都一期 E-ELW	194,946.39
佛山南海狮山恒大御景二期 E-ZLW	96,215.13
佛山南海狮山恒大御景三期 E-ZLW	107,273.34
合计	3,491,114.90

报告期，公司更正后的通过经营租赁租出的固定资产情况如下：

项目	期末账面价值 (元)
LNFS1611-001Y 抚顺望花区顺华能源学院西基站美化天线及相关配套设施工程	39,805.83
LNFS1611-002Y 抚顺新抚区三道街基站美化天线及相关配套设施工程	39,805.82
江门滘头市场 (GDJM1707-001Z)	21,022.95
江门江翠小区 (GDJM1707-002Z)	13,314.21
宜春市 2017 年万载县官元山乡城坑队米筛坝土建工程	89,549.54
原 2016 年中国联通新疆伊犁森怡 翡翠城等 10 处 LTE 室内覆盖新建工程	398,611.91
原 2016 年中国联通新疆伊犁熙春郡 1 号楼等 25 处 LTE 室内覆盖新建工程	510,983.70
原 2016 年中国联通新疆伊犁伊宁市新天地大公馆等 14 处 LTE 室内覆盖新建工程	731,791.77
原 2016 年中国联通新疆伊犁伊宁市财贸学校 (新校区) 食堂等 14 处 LTE 室内覆盖新建工程	566,957.41
通讯设备租赁	776,251.18
通讯设备租赁	499,827.85
通讯设备租赁	587,465.42
LNYK1706-009Y 营口鲅鱼圈龙港花园	29,720.24
LNYK1706-007Y 营口市鲅鱼圈凯华宾馆	26,636.38
LNYK1706-006Y 营口市鲅鱼圈职专	26,636.39

江门新会聂氏敬老院/项目编号: GDJM1703-002Y	5,418.69
江门杜阮雅馨苑/GDJM1703-003Y	5,030.35
江门新会东甲中学/GDJM1703-004Y	5,418.69
赣州市宝阁精品酒店基站	32,478.63
赣州市文明大道国税局后院基站	37,179.49
江门双龙村(微小)	2,524.27
江门新会汇源坊南(微小)	3,203.88
江门新会骏兴针织品有限公司	4,563.11
江门新会炫成信息	3,106.80
抚顺市峰景华庭	14,500.00
辽阳二中	9,062.52
辽阳金域蓝山	9,064.96
辽阳兆麟小学南	9,062.52
福娃美景(高层)	181,907.30
郑大体院图文信息综合楼	193,041.39
人和花园2地块	544,556.48
建业运河上院二期	512,841.61
民安北郡东区	968,454.53
民安北郡三区时光漫	1,056,052.04
西三环沁河路、棉纺路沿街商铺	160,783.90
宇通精益达7号车间	112,227.79
滨河家园	1,963,391.76
南方中央A区	425,419.20
高级技工学校	1,008,053.13
汇鑫国际	519,033.60
室内分布系统单站服务(丽景花园)	404,411.23
室内分布系统单站服务(清华大溪地9号院增补)	977,290.79
室内分布系统单站服务(中牟翡翠明珠)	638,377.61
沃尔沃4S店	140,398.90
大魏河	81,033.79
丰乐路南丰街口/政七街	140,398.90
岗坡路前进路小基站	140,398.90
枣庄鑫苑小基站	140,398.90
时代骏庭小基站	140,398.90
宇通精益达行政楼小基站	140,398.90
协和医院小基站/育园小区小基站	140,398.90
经开区外国语学校	119,206.27
洛河路前进路南	140,398.90
南关街125号院小基站/花园村北小基站	140,398.90
伊河花苑小基站/外语中学家属院/文化宫路47号院小基站	140,398.90
园方非公党校/博苑幼儿园南居民楼	113,992.90
宇通大厦地下车库小基站/承装一车间小基站	113,992.90
宇通办公区涂装车间办公区小基站/宇通桂圆餐厅小基站	113,992.90
黄河南路消防中队小基站	156,883.50

卧龙新村小基站/秦岭路地铁口 ATOM	140,398.90
桐柏路协作路/汝河路文化宫路南	140,398.90
郑州四棉医院/伊河路沿街商铺	140,398.90
新郑丰泽新苑 4G	77,871.40
工业大学生活区 4G	140,398.90
长乐路祥云路/新密方信新材料 4G	51,914.38
经开外语小学地下室	140,398.90
绿都城 55、56、66、67、68、69 号楼	467,028.40
佛山南海桂城当代万国府一期 E-ELW	130,845.08
佛山南海狮山恒大御景一期 E-ZLW	156,233.01
佛山南海大沥国华新都一期 2E-ELW	212,228.99
佛山南海大沥国华新都二期 E-ELW	244,796.16
佛山南海大沥国华新都一期 E-ELW	194,946.39
佛山南海狮山恒大御景二期 E-ZLW	96,215.13
佛山南海狮山恒大御景三期 E-ZLW	107,273.34
合计	18,709,274.91

(2) 请你公司列示本期购置设备明细情况，包括购置的具体内容、购置用途、交易对方及与公司是否存在关联关系，合同金额和公司付款进度等，并说明本期在建工程转入的具体情况。

公司回复：

报告期内，公司审计报告附注中的“在建工程”转入金额由于疏忽出现统计错误，在上表中已进行更正。更正后本期购置设备 14,228,585.34 元，明细如下：

购置内容及用途	固定资产名称	交易对方名称	是否存在关联关系	合同金额（元）	金额（不含税，元）	付款进度
室分基站 (经营租出)	福娃美景（高层）	河南优通科技有限公司	否	6,478,917.92	5,943,961.38	1、合同约定：公司收到运营商支付的款项后，通知乙方开具符合要求的发票后支付相应的款项。  2、报告期付款
	郑大体院图文信息综合楼					
	人和花园 2 地块					
	建业运河上院二期					
	民安北郡东区					
	民安北郡三区时光漫					
	室内分布系统单站服务（丽景花园）					
室内分布系统单站服						

	务（清华大溪地 9 号院增补）					592,010.22 元
	室内分布系统单站服务（中牟翡翠明珠）					
	绿都城 55、56、66、67、68、69 号楼					
塔类基站 (经营租出)	西三环沁河路、棉纺路沿街商铺	河南优通科技有限公司	否	3,400,356.15	3,207,883.23	1、合同约定：公司收到运营商支付的款项后，通知乙方开具符合要求的发票后支付相应的款项。  2、报告期付款金额为零。
	宇通精益达 7 号车间					
	沃尔沃 4S 店					
	大魏河					
	丰乐路南丰街口/政七街					
	岗坡路前进路小基站					
	枣庄鑫苑小基站					
	时代骏庭小基站					
	宇通精益达行政楼小基站					
	协和医院小基站/育园小区小基站					
	经开区外国语学校					
	洛河路前进路南					
	南关街 125 号院小基站/花园村北小基站					
	伊河花苑小基站/外语中学家属院/文化宫路 47 号院小基站					
	园方非公党校/博苑幼儿园南居民楼					
	宇通大厦地下车库小基站/承装一车间小基站					
	宇通办公区涂装车间办公区小基站/宇通桂圆餐厅小基站					
	黄河南路消防中队小基站					
	卧龙新村小基站/秦岭路地铁口 ATOM					
	桐柏路协作路/汝河路文化宫路南					

	郑州四棉医院/伊河 路沿街商铺					
	新郑丰泽新苑 4G					
	工业大学生活区 4G					
	长乐路祥云路/新密 方信新材料 4G					
	经开外语小学地下室					
室分基站 (经营租 出)	滨河家园	新疆疆 北通信 工程有 限公司	否	2,140,097.02	1,963,391.76	1、合同约定： 公司收到运 营商支付的 款项后，通知 乙方开具符 合要求的发 票后支付相 应的款项。 2、报告期付 款 480,000 元。
	南方中央 A 区		否	463,706.93	425,419.20	
	高级技工学校		否	1,098,777.92	1,008,053.13	
	汇鑫国际		否	565,746.62	519,033.60	
	佛山南海桂城当代万 国府一期 E-ELW	佛山誉 信优联 通讯技 术有限 公司	否	1,176,814.25	1,142,538.10	1、合同约定： 公司收到运 营商支付的 款项后，通知 乙方开具符 合要求的发 票后支付相 应的款项。  2、报告期付 款金额为零。
	佛山南海狮山恒大御 景一期 E-ZLW					
	佛山南海狮山恒大御 景二期 E-ZLW					
	佛山南海狮山恒大御 景三期 E-ZLW					
	佛山南海大沥国华新 都一期 E-ELW					
	佛山南海大沥国华新 都一期 2E-ELW					
佛山南海大沥国华新 都二期 E-ELW						
电子产品 (办公)	联想笔记本电脑	宜春市 波飞软 件开发 有限公 司	否	4,766.00	4,766.00	已付清
	APPLE MacBook Pro 13.3 笔记本电 脑	北京京 东世纪 信息技 术有限 公司	否	15,299.00	13,538.94	已付清

合计	15,344,481.81	14,228,585.34	
----	---------------	---------------	--

10. 报告期末，你公司其他应收款账面余额 3,267.31 万元，其中新增账龄 1 年以内应收款 896.92 万元。请你公司列示报告期内新增其他应收款明细，包括欠款方名称、发生背景、是否为关联方、截至回函日的期后回款情况。

公司回复：

报告期内，新增其他应收款明细及期后回款明细如下：

欠款方分类	数量	发生背景及原因	新增其他应收款金额（元）	截至回函日期后回款（元）
非关联方单位	11	办事处运营备用金	3,469,459.38	430,286.39
非关联方单位	3	资金往来	1,264,014.30	564,004.30
关联方单位	4	代垫费用	771,426.09	771,426.09
员工 (非关联方员工)	9	差旅费借款	54,107.95	10,919.60
员工 (非关联方员工)	8	地市项目部运营备用金	600,233.48	82,081.09
员工 (非关联方员工)	3	个人借款	15,808.68	-
员工 (非关联方员工)	29	个人借款/业务备用金	911,430.29	191,462.35
员工 (非关联方员工)	1	零星采购备用金	57,837.39	23,725.60
员工 (非关联方员工)	7	应收员工个人部分的五险一金	348,526.35	5,158.70
非关联方单位	9	押金、保证金	423,248.84	1,000.00
法院强制扣划账户	1	未取得法院扣款的明细凭证而未冲账	1,053,118.11	-
合计	85		8,969,210.86	2,080,064.12

11. 年报披露，报告期公司在职工数量 187 人，较 2019 年下滑 25.50%，其中销售人员、技术人员均较 2019 年下滑 40%以上，但报告期行政人员 32 人，较 2019 年增长 77.78%。请你公司说明在经营

困难的情况下行政人员数量大幅增长的原因及合理性。

公司回复：

公司 2020 年度经营困难的情况下，公司报告期行政人员 32 人，较 2019 年增长 77.78%的原因如下：

2020 年，公司受资金短缺的影响，业务缩减，经营困难，员工持续离职流失。公司报告期末在职员工 187 人，较 2019 年下滑了 25.5%。公司 2020 年度结合自身经营状况，对全国各办事处、公司员工进行了重新精简、调整及调岗安排。

(1) 精减组织架构，进一步裁撤了业务停滞且应收账款较少的办事处。全国办事处数量由 2019 年的 16 个调整为 2020 年的 10 个。

(2) 结合公司自身经营情况，公司对部分薪酬较高的员工进行了调岗安排，将各办事处的部分高薪技术人员和市场人员，根据个人意愿，调岗为公司的行政人员，并相应地降低薪酬，根据公司现状及实际困难，该部分调岗后的行政人员配合公司进行各地区的应收账款回收工作、协助处理业务纠纷及债权人诉讼、配合人力资源部裁减冗余的员工、协助办理办事处的注销手续等。

12. 报告期末，你公司存货账面余额 37,837.36 万元，存货跌价准备计提比例为 87.70%。其中原材料、在产品、库存商品跌价准备计提比例均在 90%左右，但发出商品跌价准备计提比例较低为 19.60%。请你公司补充说明发出商品的产品类别、数量、金额构成、有关合同的简要情况、发出商品未满足收入确认条件的原因，并说明相应存货跌价准备计提的充分性。

## 公司回复：

报告期末，公司发出商品构成明细如下：

产品分类	数量	金额(单位：人民币元)
CPE	2	118.59
FEMTO	546	195,061.47
MDAS	80	19,506.28
PON	4,400	133,194.02
WLAN	395	67,711.74
WLAN、CPE	1,434	375,700.90
家庭基站	88	115,246.01
接头	17	410.66
天线	36,108	4,128,566.88
无源设备	101,288	1,977,435.86
有源设备	10,094	8,840,622.89
直放站	9	12,593.29
箱体	2	432.48
<b>合计</b>	<b>154,463</b>	<b>15,866,601.08</b>

公司的发出商品是指在采用分期收款销售方式下，企业已经发出，但尚未实现营业收入的产品。在分期收款销售方式下，销售企业应按照合同约定先交付商品，货款以后分期收回。

上述发出商品出库主要依据公司与客户签订框架合同或具体业务订单，货物运输到达客户指定的地点和仓库后，由客户签发到货确认单，按照合同约定，订单全部交付才能实现控制权的转移，但由于公司资金短缺，单项合同或订单未 100%供货完成而不满足结算条件，因此未确认营业收入。

报告期内，公司定期组织发出商品的核对工作，充分评估其可回收金额，当存在客观事实证明其可收回金额小于可变现净值时，按可变现净值与账面价值的差额计提存货跌价准备。报告期末，计提存货跌价准备的发出商品大多存放在运营商仓库未领用，因为 5G 时代产品更新换代，存在让利结算的可能性。综上所述，我们认为公司对发

出商品存货跌价准备计提是充分的。

13. 报告期内，集成收入（含租赁）业务为你公司 2020 年度第一大业务，营业收入 1,319.62 万元，营业收入占比 68.34%，较 2019 年度下滑 77.54%。请你公司按照租赁业务开展模式，分别列示报告期内租赁业务营业收入及毛利率情况，并说明报告期内租赁业务收入大幅下滑的原因。

公司回复：

（1）报告期内租赁业务营业收入及毛利率情况

公司经营租赁业务采用两种模式，模式一是在中标运营商的租赁业务后，租赁给运营商的站点由公司的团队自行建设和维护，分期从运营商收取租金，此方式初始建站投入资金大，但利润回报率较高。模式二是在中标运营商的租赁业务后，租赁给运营商的站点委托第三方承建和维护，分期从运营商收取租金后，再按合同约定的成本分期支付给第三方，此方式对公司资金压力小，但利润回报率相比模式一要低。

报告期内，租赁业务营业收入及毛利率如下：

项目	营业收入	营业成本	毛利率
经营租赁业务	4,284,150.06	2,915,188.68	31.95%
其中：模式一	562,931.62	282,306.76	49.85%
模式二	3,721,218.44	2,632,881.92	29.25%

（2）比较分析报告期内租赁业务收入的情况

项目	2020 年	2019 年	增长率
经营租赁业务	4,284,150.06	1,965,165.92	118.00%
其中：模式一	562,931.62	539,311.53	4.38%
模式二	3,721,218.44	1,425,854.39	160.98%

从上表可以看出，2020 年经营租赁业务收入较上年同期大幅上升，主要系模式二经营租赁业务较上年同期大幅增长所致。

报告期内，集成业务（含租赁）营业收入较上年同期大幅下降的主要原因如下：

1、在手订单交付不达预期。一方面受新冠疫情影响，进出楼宇被严格管制，谈楼工作开展困难；另一方面由于债务逾期纠纷导致大部分银行账户被冻结，因存在一定的结算风险，降低了施工单位的合作意愿。

2、公司出现资金流动性困难，到期债务无法支付引发诉讼纠纷，公司基本银行账号被冻结，且被列入失信被执行人，导致公司无法参与正常的招投标，获取大额订单困难。

邦讯技术股份有限公司

董 事 会

2021 年 6 月 4 日