

奥维通信股份有限公司

关于对深交所 2016 年年报问询回复的公告

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。

问题 1、报告期内，你公司实现营业收入 4.79 亿元，同比增长 23%，归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为 724.91 万元，同比下降 18.22%，扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”)为 126.80 万元，同比下降 71.44%，请你公司结合毛利率、期间费用、非经常性损益等因素的变化情况，说明公司营业收入增长而净利润、扣非后净利润下降的具体原因。

说明：

从 2016 年度经营情况来看，公司实现营业收入 4.79 亿元，同比增长 23%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”)为 724.91 万元，同比下降 18.22%，扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”)为 126.80 万元，同比下降 71.44%。具体各主要项目变动情况如下：

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度	变动幅度（%）
营业收入	47,946.88	38,980.12	23.00
毛利	11,418.39	9,816.38	16.32
毛利率	23.81%	25.18%	-1.37
期间费用	9,074.63	8,394.53	8.10
资产减值损失	2,012.91	752.20	167.60
归属于上市公司股东的净利润	724.91	886.45	-18.22
非经常性损益	598.11	442.40	35.20
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	126.80	444.05	-71.44

(续表)

项目	2016 年度	2015 年度	变动幅度 (%)
营业收入	47,946.88	38,980.12	23.00
毛利率	23.81	25.18	-1.37
期间费用率	18.93	21.54	-2.61
资产减值损失占收入比	4.20	1.93	2.27
净利润率	1.51	2.27	-0.76
非经常性损益占收入比	1.25	1.13	0.12
扣非后的净利润率	0.26	1.14	-0.88

根据上表数据显示公司 2016 年度营业收入同比增长 23.00%，而归属于上市公司股东的净利润同比下降 18.22%，主要系毛利率下降以及计提资产减值损失金额较大所致；扣除非经常性损益的净利润同比下降 71.44%，主要系 2016 年公司毛利率下降以及计提资产减值损失金额较大导致归属于上市公司股东的净利润下降，但公司收到的政府补助较 2015 年增加所致。具体分析如下：

一、营业收入变动情况

单位：万元

项目	2016 年度	2015 年度	变动金额	变动幅度 (%)
网络优化覆盖设备	19,236.81	14,494.59	4,742.22	32.72
系统集成及技术服务	23,496.96	23,072.99	423.97	1.84
行业应用及军工产品	5,085.30	1,291.54	3,793.76	293.74
其他业务收入	127.81	121.00	6.81	5.63
合计	47,946.88	38,980.12	8,966.76	23.00

2016 年度公司营业收入同比增长 23.00%，主要原因如下：

1. 公司在网络优化覆盖设备销售上以集团公司集中采购为主，省级公司二级采购为辅。公司主要的客户为中国移动，而中国移动在集团公司集中采购基本是两年一次，2016 年为中国移动集中采购年度，因此本年网络优化覆盖设备销售有所增加。同时公司在中国移动等运营商的集中采购招标中积极进取，凭借在销售、管理及生产方面的成功经验，市场份额有所提高。

2. 行业应用及军工产品业务中，公司 2015 年开始涉足军工产品业务，经过前期培育，公司在 2016 年度取得较为显著的经营成果。

二、毛利率变化分析

公司 2016 年度主营业务毛利率为 23.77%，较上年同期减少 1.36%，毛利率变化对利润的影响分产品类别明细列示如下：

单位：万元

产品类别	收入情况			毛利率情况		
	2016 年收入(1)	2015 年收入(2)	主营收入变化(3)	2016 年毛利率(4)	2015 年毛利率(5)	毛利率变化(6)
网络优化覆盖设备	19,236.82	14,494.59	4,742.23	24.01%	29.65%	-5.64%
系统集成及技术服务	23,496.96	23,072.99	423.97	22.89%	21.37%	1.52%
行业应用及军工产品	5,085.29	1,291.54	3,793.75	26.87%	41.37%	-14.50%
合计	47,819.07	38,859.12	8,959.95	23.77%	25.13%	-1.36%

(续表)

产品类别	收入变化对净利润的影响(7)=(3)*(5)	毛利率变化对净利润的影响(8)=(1)*(6)	综合对净利润的影响(9)=(7)+(8)
网络优化覆盖设备	1,406.07	-1,084.96	321.11
系统集成及技术服务	90.60	357.15	447.75
行业应用及军工产品	1,569.47	-737.37	832.10
合计	3,066.14	-1,465.17	1,600.98

上表所示，如 2016 年同期比毛利率不变的情况下，2016 年收入总额增长带来毛利总额增加 3,066.14 万元，但由于 2016 年公司网络优化覆盖设备和行业及军工产品的毛利率呈下降趋势，毛利率下降影响毛利总额减少 1,465.17 万元，因此报告期收入总额增长和毛利率下降综合因素对公司的净利润的影响为增加利润 1,600.98 万元。

2016 年毛利率同比下降 1.36%，主要系网络优化覆盖设备和行业应用及军工产品均有下降所致。各产品毛利率变化的具体原因说明如下：

1. 网络优化覆盖设备毛利率变化分析

公司网络优化覆盖设备的客户为通信运营商，其中中国移动占比最大，目前客户处于强势地位，行业竞争激烈。在 2015-2016 期间，中国移动针对多种产品

进行了集团集中采购，在最低价或近似低价中标的评分标准背景下，为了获取中标份额，只有压缩利润空间来换取市场份额，导致公司产品销售价格降幅较大。虽然公司加强对成本、费用的控制，相关材料成本同期比有所下降，但降幅远低于产品销售价格的降幅。受此影响，公司网络优化覆盖设备毛利率同期比下降 5.64%。

2. 行业应用及军工产品

公司行业应用及军工产品收入中主要为军工产品收入，目前公司军品业务处于市场拓展阶段，市场份额相对较小。为提高品牌知名度，公司在部分竞争激烈的项目中采用有竞争性的报价，报告期内该类项目占比较高，导致公司行业应用及军工产品毛利率同比下降 14.50%。

三、期间费用变化分析：

单位：万元

项目	2016 年	2015 年	变动幅度（%）
销售费用	3,441.20	2,929.33	17.47
管理费用	5,684.04	5,462.30	4.06
财务费用	-50.61	2.90	-1,843.47
合计	9,074.63	8,394.53	8.10

2016 年公司期间费用较上期增加 8.10%，其中管理费用略有增长，销售费用增长 17.47%，主要是由于公司业务增长及加大市场开拓力度所致。

从收入结构上看 2016 年度主要是网络优化覆盖设备和行业应用及军工产品两类产品收入增长，其中公司为满足业务需求加大军工业务人员投入导致销售费用有所增加，而网络优化覆盖设备业务主要受运营商投资规模的影响且业务模式已成熟，因此与其相关的销售费用虽与对应的营业收入呈现同趋势波动，但增长幅度低于收入的增长幅度。公司经过历年的整合与完善，逐步形成了符合公司业务需求的管理架构，稳定运营，管理费用波动较小，其与收入的关联度相对较低。

四、资产减值损失变化分析

本报告期计提的资产减值损失同比增加了 167.60%，主要是根据公司的会计政策计提的各项应收款项减值准备增加，同时 2016 年根据公司战略部署，对养

老业务进行缩减，对养老存货可变现净值进行测试计提存货跌价准备增加所致。

资产减值损失明细如下表：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额	变动幅度（%）
应收账款坏账损失	867.24	693.86	24.99
其他应收款坏账损失	203.91	58.34	249.53
存货跌价损失	941.76		100.00
合计	2,012.91	752.20	167.60.

1. 应收款项减值准备增加情况

应收款项资产减值损失本期发生额较上期发生额增加 318.95 万元，增幅 42.40%，主要系应收款项账龄结构变化，对单项金额不重大的应收款项单独计提坏账准备 67.80 万元，对单项金额重大的应收款项单独计提坏账准备 84.15 万元以及其他应收款中应收保证金款项增加所致。

应收账款账龄结构具体情况如下：

单位：万元

项目	2015年12月31日			2016年12月31日		
	余额	坏账余额	补提坏账	余额	坏账余额	补提坏账
1年以内	23,574.77	1,178.74	-217.29	22,544.72	1,127.24	-28.42
1至2年	8,627.92	862.79	-105.84	6,521.20	652.12	-203.26
2至3年	4,204.26	840.85	-24.11	4,844.70	968.94	123.39
3至4年	2,715.71	1,357.85	-4,221.31	1,990.53	995.26	-362.59
4至5年	10,139.18	5,069.59	5,005.96	2,699.89	1,349.95	-3,719.64
5年以上	152.35	76.18	54.85	10,222.47	5,111.23	5,035.06
账龄组合小计	49,414.19	9,386.00	492.26	48,823.50	10,204.74	844.54
单项金额重大并单独计提	201.60	201.60	201.60	201.60	201.60	
单项金额不重大但单独计提				18.45	18.45	18.45
核销坏账						4.25
合计	49,615.79	9,587.60	693.86	49,043.55	10,424.79	867.24

其中应收中广传播集团有限公司款项账龄结构情况如下：

单位：万元

项 目	2015 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	余额	坏账余额	补提坏账	余额	坏账余额	补提坏账
1 年以内			-57.63			
1 至 2 年	1,152.56	115.26	12.29			-115.26
2 至 3 年	1,029.62	205.92	-306.19	1,152.56	230.51	24.59
3 至 4 年	2,560.55	1,280.28	-3,908.51	1,029.62	514.81	-765.46
4 至 5 年	10,077.57	5,038.79	5,038.79	2,560.55	1,280.28	-3,758.51
5 年以上				10,077.57	5,038.79	5,038.79
账龄组合小计	14,820.31	6,640.24	778.76	14,820.31	7,064.39	424.14

扣除应收中广传播集团有限公司款项后应收账款账龄结构情况如下：

单位：万元

项 目	2015 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	余额	坏账余额	补提坏账	余额	坏账余额	补提坏账
1 年以内	23,574.77	1,178.74	-159.66	22,544.72	1,127.24	-28.42
1 至 2 年	7,475.36	747.54	-118.14	6,521.20	652.12	-88.00
2 至 3 年	3,174.64	634.93	282.07	3,692.13	738.43	98.80
3 至 4 年	155.15	77.58	-312.80	960.90	480.45	402.88
4 至 5 年	61.61	30.80	-32.82	139.34	69.67	38.87
5 年以上	152.35	76.18	54.85	144.90	72.45	-3.73
账龄组合小计	34,593.88	2,745.76	-286.50	34,003.19	3,140.35	420.40
单项金额重大并单项计提	201.60	201.60	201.60	201.60	201.60	
单项金额不重大但单独计提				18.45	18.45	18.45
核销坏账						4.25
合计	34,795.48	2,947.36	-84.90	34,223.24	3,360.40	443.10

其他应收款账龄结构如下：

单位：万元

项 目	2015 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	余额	坏账余额	补提坏账	余额	坏账余额	补提坏账
1 年以内	2,221.74	111.09	10.3	1,465.52	73.28	-38.17
1 至 2 年	598.16	59.82	30.71	1,084.66	108.47	48.42

项 目	2015 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	余额	坏账余额	补提坏账	余额	坏账余额	补提坏账
2 至 3 年	135.81	27.16	4.84	301.48	60.3	33.13
3 至 4 年	28.74	14.37	-2.91	64.8	32.4	18.03
4 至 5 年	31.09	15.55	14.65	18	9	-6.55
5 年以上	30.87	15.44	0.75	61.96	30.98	15.55
账龄组合小计	3,046.41	243.42	58.34	2,996.41	314.42	70.41
单项金额重大并单 项计提	124.21	124.21	-	208.36	208.36	84.15
单项金额不重大但 单独计提				49.35	49.35	49.35
核销坏账						
合计	3,170.62	367.62	58.34	3,254.12	572.13	203.91

2. 存货计提减值损失情况

公司通过在老人、政府、运营商及服务商之间搭建“虚拟养老”运营服务平台开展养老业务推广居家养老产品及解决方案，为此公司成立了天津市虚拟养老服务中心等多家子公司，其业务性质属于民办非盈利组织。

居家养老产业的开展还处于初步探索阶段，国家对其并没有统一的运行管理办法。公司居家养老业务经过前期推广后，虽在部分地区取得一定成绩，但因不同地区政府对居家养老产业的政策都有所不同，使得业务拓展存在不确定性，因此公司根据市场形势缩减居家养老业务，整合相关业务单元，以提高资产使用效率，降低公司经营风险，并对养老存货可变现净值进行测试计提存货跌价准备。

存货跌价准备明细如下：

单位：元

序号	存货分类	存货金额	减值金额
1	养老移动话机	10,635,809.24	7,183,209.15
2	备件及原料	1,608,204.21	1,453,247.84
3	养老固话机等	781,094.08	781,094.08
	合计	13,025,107.53	9,417,551.07

五、非经常性损益分析

单位：元

项目	2016 年金额	2015 年金额	变动幅度 (%)

非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-120,961.16	243,517.63	-149.67
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	8,662,936.95	5,198,219.60	66.65
委托他人投资或管理资产的损益	1,392.60		
债务重组损益	22,020.00		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-865,851.17	20,858.74	-4,251.02
减: 所得税影响额	976,644.21	420,059.89	132.50
少数股东权益影响额(税后)	741,784.09	618,495.38	19.93
合计	5,981,108.92	4,424,040.70	35.20

非经常性损益项目同比增长 35.20%，其主要原因为因研究开发、技术更新及改造获得的各项政府补助及奖励资金的增加所致。扣除非经常性损益的影响，净利润同比下降 71.44%。

综上所述，营业收入与净利润变动幅度存在较大差异的原因主要系 2016 年度运营商在网络优化覆盖设备集中采购中处于强势地位，对产品质量和技术要求提升的同时不断降低招标价格，导致行业竞争激烈，毛利率下降。同时 2016 年根据公司战略部署，对养老业务进行缩减，对养老存货计提大额存货跌价准备导致资产减值损失大幅增加。扣除非经常性损益的净利润同比下降 71.44%，主要系 2016 年公司毛利率下降以及计提资产减值损失金额较大导致归属于上市公司股东的净利润下降，但公司收到的政府补助较 2015 年增加所致。

问题 2、报告期内，你公司 2016 年第四季度营业收入为 2.23 亿元、净利润为 2,782.55 万元，与其他三个季度相比均有较大增长。请结合销售模式、近三年各季度业绩情况、收入确认的会计政策等，说明你公司销售是否存在周期性，是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形，并结合收入构成、成本确认、费用发生情况分析 2016 年各季度收入、净利润增加的原因。

说明：

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

与运营商约定的网络质量要求。

一、公司的销售模式

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

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

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

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

二、主要业务收入确认的具体政策

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

对于系统集成业务，公司在系统安装调试完毕后，符合与客户约定的网络质量要求，通过其初步验收，不再对相关商品实施有效控制，相关的收入已经收到或确认能够收到，且与该项目有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。网络综合代维服务收入，公司根据与客户签订的合同总额与服务期间，按提供服务的进度确认收入。

三、近三年各季度业绩情况

1. 收入情况

单位：万元

期间	一季度		二季度		三季度		四季度	
	金额	占收入总额比重 (%)	金额	占收入总额比重 (%)	金额	占收入总额比重 (%)	金额	占收入总额比重 (%)
2016	5,563.67	11.6	8,370.84	17.46	11,683.88	24.37	22,328.49	46.57
2015	3,428.20	8.79	6,270.46	16.09	9,044.57	23.2	20,236.89	51.92
2014	6,219.92	14.18	5,164.84	11.78	6,820.07	15.55	25,644.69	58.48

2. 净利润情况

单位：万元

期间	一季度	二季度	三季度	四季度
2016	-617.15	-1,326.43	-114.06	2,782.55
2015	-509.68	-388.58	421.25	1,363.45
2014	-718.98	-944.97	286.99	2,158.77

3. 从公司业务本身来说，公司销售不存在周期性，从近三年各季度业绩分布情况看，公司的营业收入在会计年度内分布不均衡，一般情况下，下半年高于上半年。由于公司的主要客户为通信运营商，运营商的投资惯例和验收安排一般在每年的第一季度制定网络优化覆盖支出预算；总公司一般在第二季度对直放站等无线网络优化覆盖设备进行招标采购；各省级分公司一般在二季度开始系统集成招标，并逐步开始系统建设。运营商对网络优化覆盖设备的采购和对系统集成业务的验收部分集中于第四季度进行，而公司的收入确认有赖于运营商对项目的验收，因此公司第四季度营业收入占全年的比例较高。

公司按照会计政策中的收入确认原则和计量方法，即对于不需要安装的网络优化覆盖设备销售业务，公司在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，并

不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关收入已经收到或确认能够收到，且与销售该商品有关的成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现，并结转与该商品有关的成本；对于需要安装的网络优化覆盖设备销售业务，公司在买方对产品安装的初步验收完成后，相关收入已经收到或确认能够收到，并且与销售该商品有关的成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现，并结转与该商品有关的成本；对于系统集成业务，公司在系统安装调试完毕后，符合与客户约定的网络质量要求，通过其初步验收，不再对相关商品实施有效控制，相关的收入已经收到或确认能够收到，且与该项目有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现，并结转与该业务有关的成本，因此不存在跨期确认收入及跨期结转成本费用等情形。

四、各季度收入、成本、费用、净利润情况：

单位：万元

收入	1 季度		2 季度		3 季度		4 季度		合计
	金额	占全年 比重 (%)	金额	占全年 比重 (%)	金额	占全年 比重 (%)	金额	占全年 比重 (%)	
网络优化覆盖设备	2,428.73	12.63	2,745.04	14.27	4,961.74	25.79	9,101.31	47.31	19,236.82
系统集成及技术服务	2,920.81	15.18	4,609.19	23.96	5,435.25	28.25	10,531.71	54.75	23,496.96
行业应用及军工产品	170.12	0.88	995.67	5.18	1,255.46	6.53	2,664.04	13.85	5,085.29
其它	44.00	0.23	20.95	0.11	31.43	0.16	31.43	0.16	127.81
成本	金额	占全年 比重 (%)	金额	占全年 比重 (%)	金额	占全年 比重 (%)	金额	占全年 比重 (%)	合计
网络优化覆盖设备	1,942.46	13.29	2,116.51	14.48	4,151.60	28.40	6,406.90	43.83	14,617.47
系统集成及技术服务	2,450.72	16.77	4,013.82	27.46	4,171.45	28.54	7,481.65	51.18	18,117.64
行业应用及军工产品	104.82	0.72	808.82	5.53	1,215.14	8.31	1,590.20	10.88	3,718.98
其它	18.60	0.13	18.60	0.13	18.60	0.13	18.60	0.13	74.40
期间费用	2,039.26	22.47	2,047.89	22.57	2,125.19	23.42	2,862.29	31.54	9,074.63
净利润	-617.15	-30.66	-1,326.43	-65.90	-114.06	-5.67	2,782.55	138.24	724.91

从上表数据显示，通信业务包括网络优化覆盖设备和系统集成及技术服务二项收入合计，占 2016 年营业收入的 89.13%，下半年确认收入有较大幅度的增加，

其中四季度确认收入基本占全年收入的 50%，符合运营商行业投资和验收的惯例，是公司四季度营业收入大幅增长的主要原因；公司相关成本的确认与收入相匹配；公司期间费用由于不受运营商行业投资和验收的惯例的影响，季度列支较为均匀；因此净利润季度增减变动主要与收入确认相关。

问题 3、报告期内，你公司通信设备制造板块原材料成本占营业成本比重为 48.31%，同比增长 70.98%，其中网络优化覆盖设备原材料成本同比增长 43.19%、系统集成及技术服务原材料成本同比降低 27.77%、行业应用及军工产品原材料成本同比增长 664.90%。请结合行业上游市场环境、同行业公司原材料采购成本变动、与销售收入匹配性等，说明通信设备制造行业不同产品类别下原材料成本增减变动的原因。

说明：

本行业的上游是元器件厂商和半导体、材料供应商等。半导体、元器件行业的快速发展，为公司提供了重要的支持，有利于公司向运营商提供性价比较高的产品。公司与合格供应商建立长期稳定的合作关系，定价方式为按市场价格定价，近年来,随着运营商集采价格的下降,上游市场价格呈降价趋势。

一、2016 年度各类成本占比情况对比

单位：万元

行业分类	项目	2016 年		2015 年		同比增减 (%)
		金额	占营业成本比重 (%)	金额	占营业成本比重 (%)	
通信设备制造行业	原材料	17,609.41	48.31	10,298.92	35.40	70.98
通信设备制造行业	人工工资	819.80	2.25	1,404.79	4.83	-41.64
通信设备制造行业	其他费用及成本	18,024.87	49.45	17,391.82	59.77	3.6%

2016 年度公司材料成本占主营业务成本比重增加 70.98%，主要系公司 2016 年网络优化覆盖设备收入占比增加所致。

二、2016 年度各类产品材料成本情况：

单位：万元

产品分类	2016			2015			收入增幅 (%)	材料成本增幅 (%)
	收入	材料成本	材料占收入比 (%)	收入	材料成本	材料占收入比 (%)		
网络优化覆盖设备	19,236.82	13,936.77	72.45	14,494.59	9,733.36	67.15	32.72	43.19
系统集成及技术服务	23,496.96	68.13	0.29	23,072.99	94.32	0.41	1.84	-27.77
行业应用及军工产品	5,085.29	3,604.52	70.88	1,291.54	471.24	36.49	293.74	664.90
合计	47,819.07	17,609.41	36.83	38,859.12	10,298.92	26.50	23.06	70.98

1. 网络优化覆盖设备营业收入同比增长 32.72%，材料成本同比增长 43.19%，原材料成本同比增长主要是由于营业收入增长所致。公司网络优化覆盖设备的客户为通信运营商，其中中国移动占比最大，目前客户处于强势地位，行业竞争激烈。2016 年中国移动针对多种产品进行了集团集中采购，在最低价或近似低价中标的评分标准背景下，为了获取中标份额，只有压缩利润空间来换取市场份额，导致公司产品销售价格降幅较大。虽然公司加强预算管理，相关材料成本同期比有所下降，但降幅远低于产品销售价格的降幅，因此导致公司 2016 年材料成本占收入比低于 2015 年度。选取主要产品分析如下：

主要产品类别	2016 年收入占比 (%)	销售单价降幅 (%)	采购单价降幅 (%)
POI 多系统合路平台	6.06	-51.15	-46.61
器件	22.74	-40.05	-37.01
天线	25.18	-43.23	-45.03
光纤直放站	28.34	-19.88	-14.64
合计	82.32		

2. 系统集成及技术服务原材料成本同比降低 27.77%，主要原因是运营商设备实行集中采购，系统集成及技术服务中的材料主要为辅材，辅材的用量受各项目设计需求影响，具有一定的不确定性，且成本占比很低，其主要成本为人工及制造成本中的安装和维护成本。

3. 行业应用及军工产品收入主要为军工产品收入，公司在市场拓展阶段按照不同项目采取竞争性报价，单项合同间差异化较大。与上年同期相比，2016 年行业应用及军工产品收入增幅 293.74%，相应的材料成本增幅 664.90%，主要

系单项合同间毛利差异较大所致。

（三）同行业比较

由于各上市公司年报披露数据的非同质性，选取有限的可参考信息进行如下对比：

1. 材料成本占营业成本比重对比

单位：万元

行业分类	项目	奥维通信				三维通信			
		2016 年度		2015 年度		2016 年度		2015 年度	
		金额	占营业成本比重 (%)	金额	占营业成本比重 (%)	金额	占营业成本比重 (%)	金额	占营业成本比重 (%)
通信设备制造业	原材料	17,609.41	48.31	10,298.92	35.40	31,217.31	43.18	25,009.30	41.75
通信设备制造业	人工工资	819.8	2.25	1,404.79	4.83	6,985.15	9.66	8,480.57	14.16
通信设备制造业	其他费用及成本	18,024.87	49.45	17,391.82	59.77	34,100.26	47.16	26,409.94	44.09

公司各类成本占比主要受收入结构影响，但整体看仍集中在材料成本及其他费用成本，与同行业保持一致。

2. 材料成本占收入比重对比

单位：万元

公司	2016			2015			材料成本增幅 (%)
	收入总额	材料成本	材料占收入比 (%)	收入总额	材料成本	材料占收入比 (%)	
奥维通信	47,819.07	17,609.41	36.83	38,859.12	10,298.92	26.50	70.98
三维通信	98,876.46	31,217.31	31.57	86,502.01	25,009.30	28.91	24.82

2016 年度公司材料成本占主营业务成本比重增加 70.98%，主要系公司 2016 年网络优化覆盖设备收入占比增加所致。与同行业间差异主要受收入结构等影

响。

3. 毛利率对比分析

与同行业公司的客户均集中为通信运营商，招标价格较为公开，由于无法取得同行业采购价格情况，仅对同行业毛利率进行分析如下：

产品类别	奥维通信		三维		三元达	
	2016年毛利率	2015年毛利率	2016年毛利率	2015年毛利率	2016年毛利率	2015年毛利率
网络优化覆盖设备	24.10%	29.65%			26.83%	25.80%
系统集成及技术服务	22.89%	21.37%			13.35%	17.49%
行业应用及军工产品	26.87%	41.37%				
合计	23.77%	25.13%	26.07%	30.23%	24.41%	21.19%

公司综合毛利率基本与同行业保持一致，其中网络优化覆盖设备毛利率较2015年有所下降一是受运营商集采招标价格下降影响，二是受销售材料种类影响。网络优化覆盖设备毛利率略低于三元达，考虑市场采购及运营商招标价格的公开透明性，差异主要是受各产品收入结构细分的影响。

系统集成及技术服务毛利率较2015年略有上升，从收入结构上分析，经营成本较低的东北区域收入占比较高，导致该类业务毛利率略有上升。与三元达相比毛利率略高主要系三元达2016年度实现收入较低，导致单位收入分摊固定成本较高，毛利率较低。

综上所述，由于报告期内网络优化覆盖设备及行业应用及军工产品收入增加，导致原材料成本增加。

问题4、报告期末，你公司应收账款中对客户一的期末余额为1.48亿元，占应收账款期末余额合计数的比例达30.22%，坏账准备期末余额为7,064.39万元。请说明对该公司相关销售确认收入的详细情况，包括但不限于收入金额、确认收入的依据与时间，以及应收账款账龄情况、是否充分计提坏账准备、截至目前的回款情况、是否存在回收风险与对公司的影响等。请年审会计师核查并发表明确意见。

说明：

2011年末，公司作为募集资金投资项目之一的广播电视数字移动多媒体直放站发射设备产业化项目（以下简称广电项目），是基于国家“十一五”计划而开展的新兴项目，即开发生产广播电视数字移动多媒体发射设备，以数字无线电视覆盖替代有线数字电视。中广传播集团有限公司（以下简称中广传播）为公司该项目的主要客户，其因受其国家项目资金支付额度受限等因素的影响，导致公司对其的应收账款账龄较长且未及时收回。

一、公司广电项目历年收入及资金回流情况

公司广电项目主要包括设备销售业务和系统集成业务。其中设备销售业务在将设备交付给客户，满足收入确认条件，并取得相关验收手续时确认销售收入的实现；对于系统集成业务，在系统安装调试完毕后，符合与客户约定的网络质量要求，通过其初步验收，不再对相关商品实施有效控制，相关的收入已经收到或确认能够收到，且与该项目有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。公司历年收入及资金回流情况如下：

单位：万元

项目	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	合计
收入金额	2,027.00	12,048.00	2,257.00	1,024.00	1,152.27			18,508.27
回款金额	55.2	4,066.03	729.02	185.41	53.39	300		5,389.05
应收账款余额	2,162.47	11,345.39	13,176.93	14,021.14	15,120.31	14,820.31	14,820.31	

上表数据显示 2010-2016 年度广电项目确认收入金额 18,508.27 万元，回款 5,389.05 万元，回款达成率为 26.67%。

二、截止 2016 年 12 月 31 日与广电项目相关的应收账款账龄情况

单位：万元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	合计
应收金额	-	-	1,152.56	1,029.62	2,542.67	10,095.45	14,820.30
计提比例	5%	10%	20%	50%	50%	50%	
计提金额	-	-	230.51	514.81	1,271.34	5,047.73	7,064.39

上表数据显示，截至 2016 年 12 月 31 日止，公司对中广传播按账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备金额为 7,064.39 万元，坏账的计提比例为 47.67%。

（一）企业会计准则对金融资产减值的相关规定

企业会计准则 22 号第四十一条规定：表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

1. 发行方或债务人发生严重财务困难；
2. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
3. 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
4. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
5. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
6. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
7. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
8. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
9. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（二）公司相关的会计政策及会计估计

公司会计政策、会计估计依据《企业会计准则》制定。会计政策和会计估计详见年度报告内容，其中具体对按组合计提坏账准备的应收款项的会计政策和会计估计阐述如下：

公司将相同账龄的应收款项作为具有类似信用风险特征的组合，确定组合的

依据及坏账准备的计提方法如下：

1. 对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项，公司以账龄作为信用风险特征组合。

2. 对单项金额不重大的应收款项公司以账龄作为信用风险特征组合。

按账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	1年内（含1年）	1-2年（含2年）	2-3年（含3年）	3年以上
计提比例	5%	10%	20%	50%

（三）中广传播状况分析

中广传播是国务院直属企业，成立于2005年6月。中广传播是专门开展中国移动多媒体广播（China Mobile Multimedia Broadcasting，简称CMMB）网络建设与业务运营的全国级运营单位。2008年10月，国家广电总局确定由中广传播负责CMMB项目在全国范围内的全面运营。

中广传播所运营的CMMB已成为当今世界上最大的移动多媒体传输网络。到目前为止，已完成了遍布全国各省市的2200多个大功率单频网发射站点的建设，完成了335个地级以上城市、850多个区县的基础覆盖网络建设，城市信号覆盖率达到98.22%，覆盖人口近6亿人。

作为国家级广电文化传播机构，中广传播现拥有7套全网电视传播平台和2套地方电视传播平台。除传统的广播电视频道外，中广传播还充分发掘CMMB的传播特点，完成了睛彩导航、睛彩财经、睛彩报纸、富媒体广播、互动业务和政府公共信息服务业务等技术的开发和商用，建成了全球及中国最大的移动全媒体传播平台，使之成为宣传党和国家声音、传播先进文化的新阵地，成为发展文化产业的一个重要领域。

中广传播总部设在北京，在全国范围内设立了31家省级控股公司，并在各地级市设立分公司或办事处，从而建成了国家广电系统历史上第一个垂直运营体系，实现了对全国用户的统一管理和服务。

中广传播为大型国有企业，资金及经营实力均较为雄厚，其自身应不存在重大财务困难等情形，进入 2012 年以来，受国家广电总局重新整合的影响，中广传播的国家项目资金支付额度受限，由此导致公司应收此项目的款项未能及时收回。

（四）公司采取的积极措施

1. 2015 年度，公司就合同相关款项未能及时支付等事项对中广传播提起了诉讼，同年 12 月，中广传播就该诉讼事项与公司进行了和解，并与公司协商后签订了《和解协议》及《谅解备忘录》，中广传播同意对所欠的工程款及相关违约金等进行现金支付或以其他方式进行偿还。公司已对该项诉讼事项及该诉讼事项具体进展情况进行了公告；

2. 公司已取得了中广传播针对 2011 年至 2014 年、2016 年各年末应收账款的确认函，2015 年双方在谅解备忘录中对相关债权进行确认；

3. 公司 2016 年度已取得中广传播出具预计还款的情况说明；

4. 截止现阶段通过搜集公开信息资料，未发现中广传播的财务状况存在重大困难。

三、广电项目欠款的回收风险及其对公司的影响

作为中广传播的重要合作伙伴，公司为其开发生产了广播电视数字移动多媒体发射设备，基本占中广传播广电同类项目业务的 10%，2011 年度随着公司对该项目的先期投入，在项目投资过半的情况下，仅 2011 年度就取得了 1,000 多万元的效益。

进入 2012 年以来，受国家广电总局重新整合的影响，其下属的中广传播的国家项目资金支付受限，由此导致公司应收此项目的款项无法及时收回。因此，为防范风险进一步蔓延，近几年来，除了原有项目正常履行中广内部审核流程外，公司基本停滞了与中广传播的其他业务合作，而中广传播对其他各客户的同类资金也受国家客观因素的影响暂停支付。公司在 2013 年专门成立广电项目结算小组，并采取相应的措施，与中广传播达成和解，并双方积极寻求债务重组等各种方式，2015 年公司收回应收款项 300 万，中广传播已确认公司对其截止 2016 年

末的相关应收账款，并承诺会根据自己的资金计划，逐步分批向公司支付剩余的款项，公司亦将继续跟踪催款，降低经营风险。

同时，公司主要客户为各大通信运营商，其资信和诚信良好。目前公司应收账款账龄主要集中在一年以内，除中广传播以外的其他三年以上应收账款期末余额占全年应收账款期末余额的比重较小；同时公司近两年平均经营活动产生的现金流量净额约为 4800 万元，公司现金流情况较好。

综上所述，基于中广传播的实际背景、经营状况、广电项目资金来源的可靠保障、以及可持续经营能力，并结合中广传播对款项的确认情况和出具的承诺还款的情况说明等因素分析后，公司判断中广传播的应收款项不存在重大可回收风险，公司已根据企业会计准则的规定充分的计提了坏账准备，同时根据公司自身主要客户的资信情况及近年的经营活动现金流量情况，公司判断应收中广传播的款项不会对公司的经营产生重大影响。

四、会计师核查意见

会计师认为：奥维通信公司上述对中广传播的应收款项不存在重大可回收风险的判断依据是合理的；奥维通信公司认为其对中广传播的应收款项已根据企业会计准则的规定，按照相关会计政策充分计提了坏账准备的依据是合理的；奥维通信公司根据自身主要客户的资信情况及近年的经营活动现金流量情况判断应收中广传播的款项未对其目前的经营产生重大影响的判断依据是合理的。

奥维通信股份有限公司

董事会

二〇一七年五月八日