（上接B047版）

出租方	承租方	项目	面积（平方米）	单价（元/平米/天）	金额（元）	备注
天宇通信集团有限公司北京房星租赁分公司	北京北讯环球电信有限公司	场地租金	461	3.5	588,928.00	
天宇通信集团有限公司北京房星租赁分公司	北讯电信股份有限公司	场地租金	2363.87	3.5	3,037,844.00	含一年停车费（18000元/年）
天宇通信集团有限公司北京房星租赁分公司	北讯电信同:北京有限公司	场地租金	1780	3.72	3,355,701.00	
天宇通信集团有限公司北京房星租赁分公司	北讯电信同:北京有限公司	场地租金	890	2.89		
天宇通信集团有限公司北京房星租赁分公司	北讯集团股份有限公司	场地租金	2031	3.5	2,612,603.00	含一年停车费（18000元/年）
合计					9,595,076.00	

以上租赁业务按合同约定进行开票结算。

（5）请年审会计师说明识别出你公司供应商向天宇集团支付资金的具体过程，包括但不限于实施的审计程序及已获取的审计证据，对此发表无法表示意见的恰当性；

会计师回复：

我们对预付资金款、工程款、光缆款实施的主要审计程序包括检查合同、记账凭证、银行付款单等资料，对收付款单位、收付款金额进行了核对，检查资金流向，核查供应商有关代理资质及背景调查、进行关联方关系排查等，我们对会计账已提供地址的所有供应商2018年度采购额、预付余额均进行询证，询证函均由审计人员亲自发出，统一回函至本所。

截止至审计报告日，我们未收到上述预付款项的回函。鉴于期后没有设备到货情况，北讯集团也未能配合我们对供应商的走访安排，因此除收付款金额的核查外无法实施其他可行的替代审计程序，故无法获取充分、适当的审计证据，对于合同约定到货时间不符合实际情况的情形，北讯集团未能给出满意的答复。

根据北讯集团提供的有关材料，材料证实其主要子公司北讯电信股份有限公司在2018年期间以预付设备款方式，通过设备供应商向天宇通信集团有限公司等企业支付资金137,939.54万元。据此我们要求对天宇通信集团有限公司及其关联企业进行现场审计，但未获安排，因此我们无法识别供应商向天宇通信集团有限公司支付资金的具体过程，除上述材料外也未能取得其他任何证据。

综合以上原因，鉴于我们无法实施满意的审计程序，无法获取充分、适当的审计证据，故对大额预付设备款的款项性质和潜在的关联方及其交易的完整性无法表示意见。

（6）请说明你公司与天联交易科技有限公司（关联方及关联交易的识别方法、识别过程，以及近三年关联方的具体情况，包括但不限于关联方名称、关联关系、股权架构、关联交易主要内容等。

回复：一、公司关联方识别方法及识别过程

（一）关联方识别制度基础

公司建立了《关联交易管理办法（2011年修订）》。公司根据《中华人民共和国公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件及公司章程制定该制度内容，明确公司关联方范围、关联交易内容、关联交易的审批权限和程序、关联交易决策程序的回避制度、关联交易的信息披露。公司《关联交易管理办法》是公司关联方识别的主要依据。

公司在《关联交易管理办法》中明确不同范围内关联交易事项的审议程序：公司与关联自然人发生的金额在30万元（含30万元）至300万元（不含300万元）之间的关联交易由董事会批准，独立董事发表独立意见。前款交易金额在300万元以上的关联交易由股东大会批准。

公司与关联法人发生的金额在300万元（含300万元）以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值0.5%以上的关联交易由董事会批准。公司与关联法人发生的金额在3000万元以上（含3000万元），且占公司最近一期经审计净资产绝对值5%以上（含5%）的关联交易，除根据第十八条规定由董事会批准外，还应由公司股东大会批准。

独立董事对公司拟与关联法人达成的金额在300万元以上（含300万元），且占公司最近经审计净资产绝对值的0.5%以上（含0.5%）的关联交易及公司拟与关联自然人达成的金额在30万元以上的关联交易发表独立意见。

需股东大会批准的公司与关联法人之间的重大关联交易事项，公司应当聘请具有执行证券、期货相关业务资格的中介机构，对交易标的进行评估或审计。与公司日常经营有关的购销或服务类关联交易除外，但有关法律、法规或规范性文件有规定的，从其规定。公司可以聘请独立财务顾问就需股东大会批准的关联交易事项对全体股东是否公平、合理发表意见，并出具独立财务顾问报告。

不属于董事会或股东大会批准范围内的关联交易事项由公司总经理批准。

监事会对需董事会或股东大会批准的关联交易是否公平、合理，是否在损害公司和非关联股东合法权益的情形明确发表意见。

公司《审计委员会实施细则（2015年修订）》明确董事会审计委员会对重大关联交易的审查权限，对公司重大的关联交易是否合乎相关法律法规进行评议并将相关书面决议材料呈报董事会讨论。

公司内部治理制度对关联方、关联交易的认定以及关联交易审批、信息披露都有较为全面的规定，但没有明确关联方识别负责部门，也未指定专人负责关联方识别工作。

（二）关联方识别工具

1.日常关联交易识别工作：

公司在日常发生关联交易时，公司通过公告网上企业登记的股东、董事及高管信息，对关联关系进行排查，以判断公司业务的交易对手是否与公司存在关联关系。

2.年报编制工作：

公司在年报编制过程中，公司询证时任董事、监事、高管及其在其他公司任职情况，并逐一在年报相应章节中予以披露。

3.年度审计工作：

外部审计机构对公司开展年度审计工作时，公司积极配合外部审计机构，通过函件、邮件、电话等方式联系控股股东龙跃集团，要求其提供最新关联方名单及确认相关客户信息，以供公司完成年度报告编制及外审机构出具审计报告使用。在2018年年报编制工作中，公司已询问公司控股股东，持股5%以上股东及公司全体董监高确认关联方情况，要求其提供最新关联方名单及确认相关客户信息，以供公司完成年度报告编制及外审机构出具审计报告使用。截止2018年年度报告披露日，公司经以上程序及内部制度判断，公司不存在应披露未披露的关联交易事项。但由于公司2018年度报告被出具无法表示意见的审计报告及公司独立董事提议对公司是否存在关联交易事项进行专项核查，公司后续立加展开自查，截止目前如问题2、（1）回复，公司与关联集团属于关联方，与关宇集团发生的交易属于关联交易。

（二）公司近三年的关联方统计

单位：元

2018年关联方情况				
类别	关联方名称	关联关系	采购金额	出售金额
关联法人	天宇通信集团有限公司	其他关联	1,382,917.165.74	
关联法人	天津中融合科技有限公司	关键管理人员控制的其他企业		
关联法人	天津信利隆科技有限公司	关键管理人员控制的其他企业		
关联自然人	陈岩	关键管理人员		
关联自然人	于西西	关键管理人员陈岩为夫妻关系		
关联法人	山东星跃安装工程有限公司	关键管理人员控制的其他企业（2017年12月21日至2018年6月17日为关联方		
关联法人	青岛齐星车库有限公司	关键管理人员控制的其他企业（2017年12月21日至2018年6月17日为关联方	79,089.84	
关联法人	北京齐星环创立体停车设备技术咨询有限公司	关键管理人员控制的其他企业（2017年12月21日至2018年6月17日为关联方）		
关联自然人	董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员		
2017年关联方情况				
关联法人	天津中融合科技有限公司	原北讯电信母公司		
关联法人	天津信利隆科技有限公司	原北讯电信实际控制人控制的公司		
关联自然人	陈岩	原北讯电信实际控制人		
关联自然人	于西西	与原北讯电信实际控制人陈岩为夫妻关系		
关联法人	德御坊食品股份有限公司	同一实际控制人	1,451.00	
关联法人	山东星跃安装工程有限公司	关键管理人员控制的其他企业（2017年12月21日之后成为关联方）		1,071,717.26
关联法人	青岛齐星车库有限公司	关键管理人员控制的其他企业（2017年12月21日之后成为关联方）		587,757.97
关联法人	北京齐星开创立体停车设备技术咨询有限公司	关键管理人员控制的其他企业（2017年12月21日之后成为关联方）		
关联自然人	董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员		
2016年关联方情况				
关联法人	齐星集团有限公司	原持股5%以上的股东		
关联法人	邹平县巨能实业有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司	7,485.47	
关联法人	山东齐星电缆有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	山东齐星建筑有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	山东齐星长山热电有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	山东齐星房地产有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	山东齐星板材有限责任公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	邹平铝业有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	山东齐星能源科技有限责任公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	邹平齐星开发区热电有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	邹平齐星物流有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司	44,204.51	
关联法人	邹平县电力集团有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司	3,078,782.06	
关联法人	邹平县雪花山旅游度假村有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司	135,607.66	
关联法人	邹平县铁路运营有限责任公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	邹平齐星工业铝材有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	山东齐星凯菲复合材料有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	山东齐星创业投资有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	邹平齐星安装工程有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	山东无棣齐星高科技纺材有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	山东齐星热力有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	山东齐星高新工业陶瓷有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	山东无棣齐星物流有限公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	邹平齐星化工有限责任公司	原持股5%以上的股东控制的公司		
关联法人	德御坊食品股份有限公司	同一实际控制人	38,700.00	
关联法人	山东德御坊创新食品有限公司	同一实际控制人		
关联法人	北京德御坊食品技术研究院（有限合伙）	同一实际控制人		
关联法人	上海国君创投建盛投资中心（有限合伙）	其他关联		

18、报告期末，你公司在建工程余额15.8亿元，较上年末增长186.5%；工程物资余额46.11亿元，较上年末增长88.87%。

（1）请列示工程物资的主要明细及用途，核算及结转的相关会计处理，列示为在建工程而非存货科目的具体原因及恰当性；

回复：

公司无线宽带网由核心网、传输网、无线网、业务支撑平台、业务应用平台、移动终端等系统组成（详见6.1问题回复）。截止报告期末工程物资主要用于天津、上海、广东、深圳、河北、珠海1.4GHz无线宽带网络建设工程项目的外购网络通信设备及工程材料，公司按照各项目地的可研报告，建设规划及工程进度采购网络通信设备及工程材料，是公司无线宽带网络建设工程的核心部分。工程物资明细如下：

采购期间	设备类别	设备名称	规格型号	数量	金额	项目名称	仓库
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	25	6,938,812.82	上海项目	上海市南汇区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	109	26,367,488.70	上海项目	上海市嘉定区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	16	8,881,680.40	上海项目	上海市闵行区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	13	3,608,182.66	上海项目	上海宝山区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	11	3,053,077.64	上海项目	上海市青浦区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	18	4,995,945.23	上海项目	上海市闵行区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	18	4,995,945.23	上海项目	上海宝山区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	20	5,551,050.25	上海项目	上海市普陀区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	1228	340,758,357.54	上海项目	上海市浦东新区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	723	206,681,231.32	天津项目	天津经济技术开发区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	205	57,207,264.96	天津项目	天津市西青区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	1252	331,902,210.33	深圳项目	深圳市宝安区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	280	75,384,615.68	天津项目	深圳市宝安区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	1397	408,288,159.20	珠海项目	广东省东莞市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	320	93,230,769.25	天津项目	广东省东莞市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	2023	575,010,672.63	广东项目	广州市白云区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	11	2,791,177.84	深圳项目	深圳市龙华区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	128	32,479,160.32	深圳项目	深圳市龙岗区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	36	9,134,763.84	深圳项目	深圳市龙华区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	12	3,044,920.93	深圳项目	深圳市罗湖区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	336	98,930,868.74	珠海项目	广东省江门市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	206	60,651,743.37	珠海项目	广东省惠州市
2017年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	1133	328,704,111.40	珠海项目	广东省东莞市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	11	3,231,072.68	珠海项目	广东省中山市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	214	60,107,239.54	河北项目	河北省唐山市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	60	16,852,497.07	河北项目	河北省张家口市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	68	18,981,094.84	河北项目	河北省邯郸市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	209	58,235,962.87	河北项目	河北省秦皇岛市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	68	18,947,582.75	河北项目	河北省邯郸市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	BBU B8200	1306	361,372,404.79	河北项目	石家庄市新华区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	65	17,014,962.34	河北项目	河北省邯郸市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	75	19,606,611.48	河北项目	河北省沧州市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	138	36,018,685.93	河北项目	河北省保定市
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	294	76,693,331.44	河北项目	石家庄市长安区
2018年	无线网设备	宽带无线网基站	华为 DBS3900	756	207,384,771.47	河北项目	石家庄市新华区
2017年	无线网设备	宽带无线网基站	HUAWEI 1-SII门	61	28,060,000.00	天津项目	天津经济技术开发区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	25	1,581,165.74	上海项目	上海市南汇区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	109	6,008,429.83	上海项目	上海市嘉定区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	16	2,023,892.15	上海项目	上海市闵行区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	13	822,206.19	上海项目	上海市浦东新区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	11	695,712.93	上海项目	上海市青浦区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	18	1,138,439.34	上海项目	上海市浦江镇
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	18	1,138,439.34	上海项目	上海市宝山区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	20	1,264,932.60	上海项目	上海市普陀区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	1230	77,776,007.15	上海项目	上海市浦东新区
2017年	传输网设备	汇聚层PTN设备	PTN6500-8	30	13,042,051.20	上海项目	上海市浦东新区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	664	41,338,337.21	天津项目	天津经济技术开发区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	339	21,323,794.89	天津项目	天津市西青区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	1354	85,010,295.90	河北项目	石家庄市新华区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	130	8,240,000.05	天津项目	石家庄市新华区
2018年	传输网设备	汇聚层PTN设备	PTN6500-8	7	3,884,376.06	天津项目	天津市西青区
2018年	传输网设备	汇聚层传输设备	PTN6500-8	110	48,008,240.49	珠海项目	广东省东莞市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	1748	110,765,910.24	广东项目	广州市白云区
2017年	传输网设备	汇聚层PTN设备	61203	4	1,738,940.16	广东项目	广州市白云区
2018年	传输网设备	汇聚层PTN设备	PTN960	14	6,086,290.60	深圳项目	深圳市宝安区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN950	1199	76,060,408.52	深圳项目	深圳市宝安区
2018年	传输网设备	核心层PTN设备	PTN3900	5	6,379,829.06	深圳项目	深圳市宝安区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN950	10	633,846.20	深圳项目	深圳市龙岗区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN950	2	126,769.24	深圳项目	深圳市龙华区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN950	332	21,123,118.35	珠海项目	广东省江门市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN950	207	13,172,176.25	珠海项目	广东省惠州市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN950	1405	89,407,432.17	珠海项目	广东省东莞市
2017年	传输网设备	汇聚层PTN设备	PTN960	213	92,598,564.11	珠海项目	广东省东莞市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	1133	72,361,188.33	珠海项目	广东省东莞市
2018年	传输网设备	核心层PTN设备	PTN 3900	24	30,887,172.41	珠海项目	广东省东莞市
2018年	传输网设备	核心层PTN设备	PTN 6500-16 L	12	15,443,586.21	珠海项目	广东省东莞市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN950	11	703,589.15	珠海项目	广东省中山市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	120	7,548,750.52	河北项目	河北省秦皇岛市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	109	6,867,776.75	河北项目	河北省张家口市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	138	8,690,589.83	河北项目	河北省唐山市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	357	22,470,369.27	河北项目	河北省廊坊市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6150	95	5,977,537.47	河北项目	石家庄市长安区
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN950	160	10,088,252.31	河北项目	河北省保定市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN950	75	4,728,868.27	河北项目	河北省邯郸市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN950	75	4,711,538.25	河北项目	河北省沧州市
2018年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN950	580	36,658,936.06	河北项目	石家庄市新华区
2017年	传输网设备	接入层PTN设备	配套设备	21	21,538.44	上海项目	上海市浦东新区
2017年	传输网设备	接入层PTN设备	接入设备 6220	21	2,602,564.02	上海项目	上海市浦东新区
2017年	传输网设备	汇聚层PTN设备	汇聚设备 8905	1	155,339.67	天津项目	天津经济技术开发区
2017年	传输网设备	接入层PTN设备	PTN6200	2	132,423.98	天津项目	天津经济技术开发区
2018年	附属设备	动环监控系统、空调等		1	2,511,453.76	上海项目	上海市浦东新区
2018年	附属设备	其他物资		1038	7,827,851.48	天津项目	天津市西青区
2018年	附属设备	其他物资		218	2,586,324.77	天津项目	天津市津南区
2018年	附属设备	室外机柜、电池、美化罩		1132	12,203,558.85	广东项目	广州市白云区
2018年	附属设备	模块、光纤、电源		39	7,722,854.36	深圳项目	深圳市宝安区
2018年	附属设备	蓄电池、配线柜、光纤		1218	1,563,686.67	珠海项目	广东省江门市
2018年	附属设备	蓄电池、机柜、光纤		9080	1,408,783.28	珠海项目	广东省惠州市
2018年	附属设备	蓄电池、机柜、光纤		8112	1,277,648.72	珠海项目	广东省东莞市
2017年	附属设备	光纤、电源等		8706	243,894.17	河北项目	河北省秦皇岛市
2018年	附属设备	光缆、电源、美化罩		147	225,978.69	河北项目	河北省沧州市
2018年	附属设备	ODF单元箱、电源等		190	161,165.24	河北项目	河北省张家口市
2018年	附属设备	ODF单元箱		10	2,112.07	河北项目	河北省保定市
2018年	附属设备	ODF单元箱、电源		165	197,243.56	河北项目	河北省廊坊市
2018年	附属设备	ODF单元箱、电源、美化罩		63	52,978.63	河北项目	石家庄市长安区
合计					4,610,523,578.60		

核算及结转的相关会计处理：与供应商签订合同后按合同约定条款支付首付款确认预付款项，待收到通信设备及工程材料后验收合格确认工程物资，同时计转预付，按照供应商确认应付账款，网建部按照项目建设需求向仓库领用通信设备，同时财务按照出库单明细由工程物资转入在建工程。

根据《企业会计准则第1号—存货》存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。我公司的列示的工程物资全部是用于建设1.4GHz无线宽带网络建设工程，工程完工之后用于通信客户服务为公司带来经济利益，不符合存货定义，故在在建工程列示。

（2）请结合你公司报告期内工程建设情况、物资采购情况说明在建工程、工程物资大幅增长的具体原因及合理性，是否存在未及时结转固定资产的情形，如是，请说明具体原因；

回复：

公司各项目的建设进度如下：

工程名称	预算数（万元）	预算基站数量（个）	2018年转固数量(个)	2018年在建工程基站数量	2017年12月31日工程进度	2018年6月30日工程进度	2018年12月31日工程进度
广州1.4GHz无线宽带网络建设工程	251,697.90	3,600.00	1,048.00	321.00	36.24%	56.70%	58.53%
天津1.4GHz无线宽带网络建设工程	220,026.17	3,000.00	1,266.00	433.00	52.84%	68.40%	70.38%
上海1.4GHz无线宽带网络建设工程	368,990.25	5,000.00	1,168.00	521.00	28.76%	44.68%	47.20%
深圳1.4GHz无线宽带网络建设工程	212,351.90	3,000.00	1,084.00	427.00	42.74%	53.36%	55.00%
河北1.4GHz无线宽带网络建设工程	1,403,138.33	19,300.00	260.00	806.00	56.57%	9.57%	11.94%
珠海1.4GHz无线宽带网络建设工程	264,733.00	3,800.00	55.00	649.00	48.30%	54.54%	60.67%
合计	2,720,937.55	37,700.00	4,881.00	3,157.00	–	–	–

注：河北1.4GHz无线宽带网络建设工程在2018年增加了二期扩容，2018年工程预算金额由264,733万元增加到了1,403,138.33万元，工程进度在2018年调整。

在建工程和工程物资增长

单位：万元

项目	2017年12月31日	2018年6月30日	2018年1-6月增长率	2018年12月31日	2018年7月-12月增长率
在建工程	55,159.14	125,456.32	127.44%	158,032.06	25.97%
工程物资	244,108.89	377,916.96	54.81%	461,052.36	22.00%
合计	299,268.03	503,373.28	68.20%	619,084.42	22.99%

从上述两表看出，在建工程和工程物资的大幅增长主要是：2017年5月，公司完成收购北讯电信，战略布局发生调整、业务向通信行业转变。公司根据各项目建设地设计规划和建设计划情况，2017年6月至2019年着力加速网络布局两省两市（天津市、上海市、广东省、河北省）的1.4GHz无线宽带网络建设工程。在加大工程建设投入的同时，按建设需求及建设进度支付资源，2018年下半年，因受公司流动性资金问题影响，公司部分基站出现无法按期预缴纳租金及电费，出现在建基站停工，导致在建工程和工程物资的大幅增长。

审计期间经公司自查，已转固但未达到预定可使用状态的基站1,708个，未转固但已达到预定可使用状态的基站115个，经上述调整后，截止2018年12月31日转固基站数量4881个。经公司网建部门确认，在建工程通信设备达到预定可使用状态能为客户提供通讯服务的通信设备全部转固，目前公司不存在未及时结转固定资产的情形。

（3）请补充披露你公司与工程物资管理相关的内部控制制度，并说明在盘点受限的情况下，工程物资期末余额的规范合理性，结合抵押、查封情况说明你公司不对其计提资产减值准备的依据是否充分、合理；

回复：

公司工程物资管理的内部控制制度：

工程物资管理制度

1）、主要内容与适用范围

①、本制度规定公司入库物资的验收、保管、领（发）料、盘点及防火工作的基本要求

②、本制度适用于公司所属各单位项目部的材料仓库及现场（工地）的所有仓库。

2、管理职能

①、质量料是各有关单位项目部仓储物资的归口管理部门。

②、各有关项目部的材料管理部门负责本制度的实施。

3、管理内容及要求：

①、物资验收：

凡入库物资，保管员必须进行认真的检验，经检验合格后在验收单中签字。验收内容包括：

（1）凭证验收：核对入库材料的质保书或合格证，核对无误后认真归类保存，材料发出时随料同行，给用料单位。

（2）数量验收：对入库物资进行计件、检尺、量方、过磅。与入库单数量不符时按实收数为准。

（3）质量验收：检查入库物资，包装是否完好，有无受损、重锈、变型、规格是否符合规定要求。

（4）在验收中发现短、缺、残、次、变质、不配套及无合格证或质保书的物资，必须另行堆放，不得入库，并填报质量反馈单，报告部门负责人及时处理。

②、仓储台帐：

物资验收合格后，保管员根据收料单办理入库手续，并分类建立材料台帐，仓库台帐必须帐物相符

③、物资保管：

物资验收入库后，要做到堆放整齐、并然有序、不同型号、规格的物资应明显间隔，并挂有标识，注明材料名称、规格，易受潮物资要做好防潮防漏工作。

④、领料和发料

保管员必须凭材料调拨单或领料单发料，做到“先进先发，推陈储新”。领发料时，领、发双方都必须认真核对物资的品种、规格、数量和质量，并由保管员填写出库验证单，经双方查验合格后，签字存档备查。

⑤、材料盘点：

保管员必须按月对材料进行核对、盘点，在盘点过程中发现变质、损坏、短缺时，应做好标识、记录，并上报主管领导，办理相应手续。

⑥、防火、安全：

各仓库必须做好防火安全工作，对易燃易爆区，要有“严禁烟火”的明显标识，配齐灭火器具，并确保防火道路畅通无阻。

经公司自查，在暂时无法对全部资产进行盘点的情况下，公司根据2018年度实物资产出入库记录、设备到货情况，固定资产维护记录，对期末有关资产进行了价值测算，工程物资库龄大多短于一年，市价不存在当期大幅度下跌，未存在减值迹象，故公司未对其计提资产减值准备。

（4）请年审会计师详细说明函证、监盘、出入库相节测试等审计程序执行受限的具体范围及原因，包括但不限于函证样本总金额及未回函金额，监盘样本总金额及实施结果，细节测试样本总数及实施结果，并说明对审计意见的影响；

会计师回复：

1、截至2018年12月31日，北讯集团工程物资总金额46.11亿元，主要为：无线基站设备12,716套，传输设备12,050套，合计金额45.19亿元；其他附属设备金额0.38亿元；因基站拆除将固定资产调整计入工程物资–无线基站设备155套，传输设备155套，合计金额0.54亿元。北讯集团在建工程中在建无线基站数1,720个，总金额15.80亿元，其中：基站设备4.80亿元，资本化利息3.14亿元，建设费用1.45亿元以及其他设备等0.83亿元，因固定资产基站未开通网络调整计入在建工程–在建无线基站1,553个，金额5.58亿元。

2、我们执行的主要审计程序

就工程物资及在建工程我们执行了询问、观察、检查、函证、监盘等程序，检查了采购合同、入库单、领用单、付款单、交易频繁的大额资金流水。截至审计报告日，北讯集团未能配合我们对存放在第三方的工程物资进行函证，并以欠账租金及财产被查封为由，未能配合我们对全部工程物资进行监盘，也未能安排我们对供应商执行走访程序。

3、函证情况

我们对于北讯集团本期工程物资采购进行函证，含税采购发函金额为28.36亿元，截止至审计报告日，回函金额为174.51万元，回函比例仅为0.06%。

4、监盘情况

我们采取计算机随机抽样方法对318个在建基站进行了监盘，涉及金额10,815.38万元，占在建工程金额比例为6.84%。具体监盘在建基站包括：在建无线基站3310个，金额10,504.96万元；在建汇聚基站89个，金额310.42万元。

我们针对全部工程物资进行监盘并进行核心设备的随机抽样开箱。实际监盘及受限情况如下：

单位数量：套，单位金额：万元

工程物资监盘汇总											
所属公司	无线基站设备			传输设备			其他监盘物资金额	总金额		监盘比例	
	监盘数量	监盘金额	受限数量	监盘数量	监盘金额	受限数量		监盘总金额	受限总金额	对应公司占比	对应集团占比
广东	337	9,526.06	168 6	245	1,744.28	156 5	–	11,270.34	58,639.94	16.12%	2.44%
上海	332	9,214.74	112 6	362	3,415.58	112 8	–	12,630.32	38,652.63	24.63%	2.74%
深圳	25	665.12	140 9	584	3,701.66	655	402.79	4,769.57	42,665.54	10.05%	1.03%
天津	205	5,720.73	132 3	339	2,132.38	802	–	7,853.11	43,623.07	15.26%	1.70%
河北	107 1	28,951.07	185 1	100 9	6,355.74	192 7	–	35,306.81	63,033.96	35.90%	7.66%
珠海	896	26,349.80	220 1	106 3	6,764.83	239 5	399.18	33,513.81	95,262.30	26.02%	7.27%
总部	61	2,806.00	349	21	261.49	110	–	3,067.49	10,763.47	22.18%	0.67%
合计	2926	83,233.52	994 5	362 3	24,375.96	858 2	801.97	108,411.45	352,640.91