证券代码:600198　　证券简称:大唐电信　　公告编号:2020-034

大唐电信科技股份有限公司
关于上海证券交易所对公司2019年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司于2020年6月8日收到上海证券交易所《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》(上证公函[2020]0686号)(以下简称“监管函”),现就监管函内容及相应回复披露如下:

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2 号-年度报告的内容与格式》(以下简称《格式准则第2 号》)、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求,经对你公司2019 年年度报告进行了事后审核,为便于投资者理解,根据本所《股票上市规则》第17.1 条的规定,请你公司结合行业情况、公司经营情况等,从经营业务、财务情况等方面进一步补充披露下述信息。

一、关于公司主营业务

问题一、年报披露,公司主营集成电路设计、终端设计及网络与服务领域,其中集成电路设计业务领域主要涵盖安全芯片、汽车电子芯片等方向。2019年公司调整业务结构,收入规模下降。请公司补充披露:(1)具体说明公司各主营业务的产品(服务)内容及经营模式,包括但不限于采购模式、生产模式、销售模式、收入确认政策及时点、信用政策等;(2)披露前五大客户的名称、销售内容及金额、应收账款余额及账龄、是否为关联交易等,说明近年来公司主要客户是否发生较大变化及对公司业务的影响;(3)披露前五大供应商的名称、采购内容及金额、结算方式、是否构成关联交易,说明近年来公司主要供应商是否发生较大变化及对公司业务的影响;(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。

公司回复:

从2017年开始,在国家整体去杠杆、化解过剩产能的背景下,在国资委推进供给侧结构性改革的指导下,公司采取由规模向效益增长转型、由数量向质量提升转型、由短期业绩向持续发展转型的经营方针,积极调整业务结构,通过出售、关停、转让等措施主动退出一批低毛利业务,导致收入规模大幅下降,但主营业务毛利率持续提升,2019年较2016年增长约16.52%。

(一)具体说明公司各主营业务的产品(服务)内容及经营模式,包括但不限于采购模式、生产模式、销售模式、收入确认政策及时点、信用政策等;

公司采购模式、生产模式、销售模式、收入确认政策及时点、信用政策等

公司业务主要集中在集成电路设计、终端设计及网络与服务领域,通过多年的市场耕耘,积累了深厚的客户资源,并在这些领域得到了政府和产业界的认可,形成了一定的市场品牌影响力。公司各业务板块经营模式见下:

1、集成电路设计业务主要包括安全芯片和汽车电子芯片,采取了自主设计、委托生产、自主营销的经营模式。其中采购根据项目实际情况按照招标/比选/询价选择。生产模式是委外加工为主,部分产品的部分生产流程可以自主。销售采取以直销为主,代理销售为辅的模式。

2、终端设计业务主要包括行业终端及应用平台,采取自主设计与委托设计相结合、委托生产、自主营销的经营模式。其中采购主要采用招标/比选/询价模式。生产采用委外加工模式。销售采取以直销与代理销售相结合的模式。

3、网络与服务业务主要包括行业信息化、信息安全、电信运营支撑、网络游戏等产品和解决方案。面向城市、交通、能源等领域的行业信息化服务,主要包括行业应用软件和信息化解决方案,采购模式主要采用招标/比选/询价模式,销售主要是直销模式。信息安全、电信运营支撑主要是面向电信运营商客户,采购模式主要采用招标/比选/询价模式,销售主要是直销模式。网络游戏包括自研游戏和代理游戏,运营模式分为在自有平台自主运营、第三方网络游戏平台联合运营以及独家代理发行三种运营模式。

4、公司信用政策:根据客户的不同,给予不同的信用额度,根据客户月平均销售金额、合同账期、付款情况、合作频次、财务评估数据等,每年对全部客户信用进行评估,最终确定客户的信用额度。

公司收入确认的相关政策

销售商品收入确认和计量原则: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,且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,确认为收入的实现。销售商品收入金额,按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外;合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司主要收入确认的具体方法:

1、集成电路设计:集成电路设计包括外购商品或产品的研发、设计、生产、销售与安装。一般一次性确认收入,即产品或已经提供,并经接受方验收合格,收到价款或取得收取价款的依据后,根据合同金额确认收入实现。

2、终端设计:按照合同约定将终端产品或终端设计方案交付购买方,已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购买方,不再对该商品实施继续管理权和实际控制权,取得对方签收的验收凭证,相关的收入已经取得或取得了收款的依据,且与销售该商品有关的成本能够可靠的计量时,确认商品销售收入的实现。

3、网络与服务:

在网络与服务项目中,一般情况下,为使设备达到客户要求的预定可使用状态,公司需要提供设备调试、安装、延伸开发等服务,当软件系统已按合同约定的条件安装调试、取得了购买方的验收确认时确认收入;如验收分软件上线、初验和终验的,于取得上线报告、初验报告和终验报告时分阶段确认收入的实现;不分初验和终验的,取得验收报告时一次性确认收入的实现。

另外,对于移动互联网游戏业务,公司按照以下原则确认相关收入:

(1)按照合同约定为客户在一段期间内在取得授权的网站上提供信息发布、网络广告等网络在线服务,按照上线试运营后对方验收确认收入。

(2)公司通过互联网平台为游戏提供商提供游戏载入平台,从而为游戏玩家提供游戏服务取得平台运营收入。游戏玩家以购买平台币充值或直接购买游戏币的方式在公司游戏平台进行消费(包括购买虚拟游戏装备、特殊游戏功能模块或在线游戏),游戏玩家充值到游戏平台时,公司作为预收款确认递延收入,待游戏玩家实际使用平台币或游戏币等虚拟货币购买游戏道具时,确认营业收入。

在平台运营收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认平台运营收入的实现。

(3)对自主研发或从外部购买版权取得的手机游戏,公司通过与手机游戏平台商签订合作运营协议完成游戏与玩家的对接,游戏平台商将其在合作运营游戏中取得的收入按协议约定的比例分成给公司,在双方核对数据确认无误后,公司确认营业收入。

(二)披露前五大客户的名称、销售内容及金额、应收账款余额及账龄、是否为关联交易等,说明近年来公司主要客户是否发生较大变化及对公司业务的影响;

公司报告期前五名客户情况详见下表:

金额单位:人民币万元

序号	客户名称	是否为关联交易(证券监管角度)	所属业务板块	2019年度销售收入(不含税)	销售内容	2019年12月31日应收款项余额	账龄
1	公安部第一研究所	否	集成电路设计	16,423.83	身份证模块	不涉及	
2	辰芯科技有限公司	是	集成电路设计	8,622.55	集成电路芯片及服务	不涉及	
3	昆明绕城高速公路东南段工程建设指挥部	否	网络与服务	7,747.00	国家高速公路网昆明绕城高速东南段建设项目杨林隧道机电工程(JD1标段)施工	2,504.23	1年以内
4	兴唐通信科技有限公司	是	集成电路设计	7,265.05	SAM模块等	不涉及	
5	广东省南粤交通河惠莞高速公路管理中心	否	网络与服务	6,133.47	河(源)惠(州)(东)莞高速公路龙川至紫金段机电工程施工招标JD2标段施工	3,539.60	1年以内
合计				46,191.90		6,043.83	

近年,为应对外部行业环境的变化,公司主动进行产业调整转型,逐步退出了消费类芯片及消费类终端市场,剥离了相关低毛利业务,收入规模有所下降的同时,主要客户也发生了较大变化,主要表现在消费类芯片及消费类终端方面的客户减少、相关业务量大幅下降。

2017年公司前五大客户中,消费类终端收入占公司整体营业收入比例达到18.41%,身份证模块、集成电路芯片及方案等占公司整体营业收入比例为12.14%,前五名客户合计占30.55%。

2018年随着公司退出消费类终端市场,前五大客户中,不再出现消费类终端业务,逐步集中到身份证模块、集成电路芯片及方案等,占公司整体营业收入的22.40%,另有其他客户收入占公司整体营业收入的4.08%,前五名客户合计占26.48%。

2019年,公司前五大客户中仍以身份证模块、集成电路芯片及方案销售对象为主,占公司整体营业收入比例达到22.59%;同时,由于控股公司江苏安防科技有限公司(以下简称“江苏安防”)中标工程增加,相应工程类集成收入有所增加,昆明绕城高速公路东南段工程建设指挥部、广东省南粤交通河惠莞高速公路管理中心进入前五大客户,占公司整体营业收入比例为9.70%。前五名客户合计占32.29%。

(三)披露前五大供应商的名称、采购内容及金额、结算方式、是否构成关联交易,说明近年来公司主要供应商是否发生较大变化及对公司业务的影响;

公司报告期前五名供应商情况详见下表:

金额单位:人民币万元

序号	供应商名称	2019年度采购金额	采购内容	所属业务板块	结算方式	是否为关联交易(证监监管口径)
1	杭州祺昌实业有限公司	6,136.77	芯片	集成电路设计	款到发货	否
2	深圳市鑫王牌科技发展有限公司	5,179.28	行业终端和委托开发	终端设计	30%预付款+60%发货款+验收后30天10%尾款(整机)、50%预付款+50%验收款(委托开发)	否
3	台湾积体电路制造股份有限公司	3,563.58	芯片	集成电路设计	款到发货	否
4	中芯国际集成电路制造(北京)有限公司	2,932.02	晶圆	集成电路设计	验收后付款	否
5	上海华虹宏力半导体制造有限公司	2,878.10	晶圆	集成电路设计	验收并收到发票后一月内付款	否
总计		20,689.75				

由于公司产业调整转型,逐步退出了消费类芯片及消费类终端市场,剥离了相关低毛利业务;另外,受汽车行业销量下降影响,汽车电子类芯片销量有所下降,使得公司整体收入规模有所下降,导致主要供应商也发生了较大变化,主要表现在消费类芯片及消费类终端方面的供应商减少、相关采购量大幅下降。

2017年,前五名供应商中,公司消费类终端及相关采购占公司整体营业成本的15.07%;芯片及相关采购占公司整体营业成本的11.95%,前五名供应商合计占27.02%。

2018年,随着公司退出消费类终端市场,前五大供应商中,不再出现消费类终端业务采购,逐步集中到集成芯片类采购(含汽车电子芯片、晶圆等),占公司整体营业成本比例的27.54%,另有其他供应商采购商占公司整体营业成本的5.08%,前五名供应商合计占32.62%。

2019年,公司前五大供应商中仍以集成芯片类采购(含晶圆、原片等)为主,该类采购占公司整体营业成本比例的15.04%;受汽车电子类芯片销量下降以及公司已有库存影响,当年采购大幅下降,对应供应商未进入前五名;同时,由于公司发力开拓行业终端市场,相应行业终端和委托开发类采购有所增加,占公司整体营业成本的5.02%。前五名供应商合计占20.07%。

(四)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。

2019年,结合中国信科集团未来发展规划,公司继续积极推进业务结构优化,进一步聚焦行业市场,以安全为特色,布局芯片、终端、网络与服务等信息通信产业链关键环节,提供相关产品和解决方案。

集成电路设计业务,营业收入5.55亿元,同比减少45.48%,毛利率同比增加7.68个百分点。主要原因是公司主动退出高通芯片代理销售业务。同时2019年受全球汽车市场萎缩影响,车灯调节器芯片出货量减少。

终端设计业务,营业收入1.24亿元,同比减少41.57%,毛利率同比增加8.54个百分点。主要原因是公司逐步退出了低毛利的ODM与PCBA等消费类终端相关业务。2019年公司重点发展的行业终端业务收入同比保持增长。

网络与服务业务,营业收入7.32亿元,同比减少33.46%,毛利率同比减少0.98个百分点。主要原因是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,另外公司在运营商领域业务收入下降,游戏行业受新产品延迟上市影响收入同比减少。

公司发展规划强调聚焦行业,强调安全特色,近年公司业务结构的调整符合公司发展规划,虽然营业收入受到较大影响,但整体毛利率的提升也进一步夯实了公司中长期的发展基础,与公司相关发展规划相一致。

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�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,提升了运营效率。

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%
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%
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