证券代码:603322　　证券简称:超讯通信　　公告编号:2020-046

超讯通信股份有限公司关于对上海证券交易所年报问询函的回复公告

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。

超讯通信股份有限公司(以下简称"公司")于2020年6月15日收到上海证券交易所下发的《关于对超讯通信股份有限公司2019年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2020】0731号),公司高度重视并积极组织相关方对问询函所涉问题逐项进行落实并认真回复,现将回复内容公告如下:

一、关于业务经营

1、年报显示,公司物联网相关业务2018年、2019年的营收分别约为3.25亿元、5.09亿元,占公司营收的比重约为23.3%、40.17%,同比增幅较大。报告期内,公司物联网业务的成本构成中材料费的占比由期初的93.76%,与所务外协费的成本构成占比合计仅为47%。请公司补充披露:(1)分类列示公司物联网业务的主要内容、经营主体、具体产品、业务模式、生产模式、产业链所处的环节、具备的核心竞争力等;(2)结合物联网业务的成本构成,说明公司提供的主要附加值;(3)物联网业务近三年前五大供应商、客户的名称、采购和销售的内容、金额、结算方式、是否构成关联交易及具体关联关系。

公司回复:

(1)分类列示公司物联网业务的主要内容、经营主体、具体产品、业务模式、生产模式、产业链所处的环节、具备的核心竞争力。

公司物联网业务的主要内容包括物联网公用事业、智慧物流、节能环保等综合服务,主要经营主体为桑锐电子、康利物联和昊普环保,具体情况如下:

桑锐电子是一家定位于物联网公用事业综合服务的企业,其主要通过自产与自行研发后委外加工相结合的形式为客户提供包括水/电/气智能仪表、模组、软件平台、支付终端等产品及各应用解决方案的综合服务。桑锐电子所属物联网产业链感知层、应用层,在物联网公用事业领域形成了能为客户提供"模组-终端-平台"为一体的核心竞争力。

康利物联是一家定位于物联网智慧物流综合服务的企业,其主要通过研发设计、委外定制和智能集成的形式为客户提供包括仓库积测量设备、手持式条码/二维码扫描器等产品,并通过上述产品为物流等行业客户提供高效的智能化数据采集、传输服务。康利物联所属物联网产业链感知层、应用层,目前在物联网智慧物流领域已与多家物流行业头部客户形成稳定的战略合作关系。

昊普环保是一家定位于物联网节能环保综合服务的企业,主要为通信运营商、铁塔公司等客户提供智慧能源管理和机房、基站节能环保服务,智慧能源管理主要运用通讯技术及物联网技术与工业节能技术融合,生产各种物联网电表、物联网采集设备等产品,通过智慧能源管理软件平台,提供智慧能源管理整体解决方案。机房、基站节能环保产品包括卷轴过滤新风、智慧节能机柜等。昊普环保所处物联网产业链应用层,目前已在该领域形成了核心技术积累,有相对完善的产品体系,能为客户提供整体解决方案。

(2)结合物联网业务的成本构成,说明公司提供的主要附加值

主体	成本构成	金额(万元)	主要附加值
桑锐电子	直接材料	16,027.46	通过为客户提供"模组-终端-平台"的物联网综合服务,实现客户在公用事业相关领域的智能化管理。
	直接人工	362.72	
	制造费用	402.24	
康利物联	直接材料	7,149.06	通过提供智慧物流综合解决方案及运维服务,帮助客户实现降本增效,提高行业竞争力。
昊普环保	直接材料	1,166.41	通过提供智慧能源管理和机房基站节能改造的服务,帮助客户实现降本增效,实现用能的精细化管理。
	直接人工	561.39	
	制造费用	702.00	
	劳务外协	578.77	

(3)物联网业务近三年前五大供应商、客户的名称、采购和销售的内容、金额、结算方式、是否构成关联交易及具体关联关系。

① 桑锐电子

A. 近三年前五大供应商

单位:万元

2019年度					
序号	供应商名称	采购内容	金额	结算方式	是否关联方
1	北京万维智能技术有限公司	智能电终端	1,092.83	预付30%,发货前付清	否
2	三川智慧科技股份有限公司	基表	974.23	发货前95%剩余年底结清	否
3	湖北思存科技股份有限公司	智能音箱模组、PCB机终端、定制板方案板	780.79	预付30%,月结30天	否
4	长春鼎天触电子科技有限公司	基表	705.04	预付30%,发货前付清	否
5	深圳市博科供应链管理有限公司	芯片	581.11	月结	否
2018年度					
序号	供应商名称	采购内容	金额	结算方式	是否关联方
1	杭州晟元数据安全技术股份有限公司	二维码识别芯片	925.30	发货前付清	否
2	深圳市微智科技有限公司	移动支付设备外壳	830.41	预付50%,月结30天	否
3	湖南常德网水表制造有限公司	基表	714.09	月结	否
4	三川智慧科技股份有限公司	基表	596.34	发货前付80%,剩余年底结清	否
5	南京新联电子股份有限公司	电力集中器	564.62	预付40%,发货前付清	否
2017年度					
序号	供应商名称	采购内容	金额	结算方式	是否关联方
1	三川智慧科技股份有限公司	基表	953.59	发货前95%剩余年底结清	否
2	北京凌阳思创电子技术有限公司	移动支付终端、定制板方案板	882.29	预付60%月结30天	否
3	深圳市鹰鹏科技有限公司	移动支付设备外壳	812.72	预付40%月结30天	否
4	新晔电子(深圳)有限公司上海分公司	通讯模组射频芯片	743.91	月结60天	否
5	上海世铭消信息科技有限公司	基表	432.63	月结	否

B. 近三年前五大客户情况

单位:万元

2019年度					
序号	客户名称	销售内容	金额	结算方式	是否关联方
1	北京意锐新创科技有限公司	移动支付终端	8,887.99	3个月到9个月	否
2	贵州智慧水利科技股份有限公司	智慧水务解决方案	2,578.30	验收后一年内60%,两年内付清	否
3	北京拓思德科技有限公司	智能学习终端产品及系统集成	2,008.01	3-6个月	否
4	辽宁国投供应链管理有限公司	智能水表	1,624.37	预付30%,6个月内付款到95%,质保1年5%	否
5	贵州乐水丽洋科技有限公司	智能水表	1,146.05	安装验收后97%,质保1年3%	否
2018年度					
序号	客户名称	销售内容	金额	结算方式	是否关联方
1	北京意锐新创科技有限公司	移动支付终端	7,684.16	3个月到9个月	否
2	辽阳市自来水公司	智能水表	1,580.38	预付50%,质保2年10%	否
3	江苏林洋能源股份有限公司	电力无线自组网模块及电力集中器	1,156.44	预付10%,月结60天,质保1年5%	否
4	盘锦水务集团有限公司	智能水表	85.11	预付30%6个月内付款到95%,质保1年5%	否
5	深平正海商贸有限公司	智能水表	837.23	改造验收后12个月付清	否
2017年度					
序号	客户名称	销售内容	金额	结算方式	是否关联方
1	北京意锐新创科技有限公司	移动支付终端	4,963.92	3个月到9个月	否
2	南京新联电子股份有限公司	电力无线自组网模块	1,381.82	月结,质保1年5%	否
3	辽阳市自来水公司	智能水表	1,350.43	货到付款90%,质保2年10%	否
4	庆阳市供排水公司	智能水表	870.85	预付30%,货到付款60%,质保10%	否
5	白城市冠通给排水有限责任公司	智能水表	853.16	验收后90%付款96%,质保1年5%	否

② 康利物联

A. 近三年前五大供应商

单位:万元

2019年度					
序号	供应商名称	采购内容	金额	结算方式	是否关联方
1	霍尼韦尔自动识别仪器(上海)有限公司	条形码扫描仪	95.06	预付45天	否
2	深圳市坪方科技有限公司	摄像头,软件到,测量系统	425.50	预付款	否
3	得利捷(深圳)工业自动化有限公司	光学读码器,条形码扫描仪	41.06	预付款	否
4	上海贝通电子科技有限公司	专利网络半球摄像机等	266.09	货到付款	否
5	广州盛轩包装材料有限公司	碳带	188.69	月结30天	否
2018年度					
序号	供应商名称	采购内容	金额	结算方式	是否关联方
1	霍尼韦尔自动识别仪器(上海)有限公司	条形码扫描仪	95.06	月结45天	否
2	深圳市坪方科技有限公司	摄像头,软件到,测量系统	425.50	预付款	否
3	得利捷(深圳)工业自动化有限公司	光学读码器,条形码扫描仪	41.06	预付款	否
4	上海贝通电子科技有限公司	专利网络半球摄像机等	266.09	货到付款	否
5	广州盛轩包装材料有限公司	碳带	188.69	月结30天	否
2017年度					
序号	供应商名称	采购内容	金额	结算方式	是否关联方
1	霍尼韦尔自动化控制(中国)有限公司	条形码扫描仪及零备件,扫描引擎	996.05	月结45天	否
2	上海嘉正信息科技股份有限公司	监控设备	812.63	按合同付款	否
3	得利捷(深圳)工业自动化有限公司	光学读码器,条形码扫描仪	517.28	预付款	否
4	重庆信杰创越营销结算有限公司	打印头,条形码扫描仪	468.17	月结45天	否
5	英迈电子商贸(上海)有限公司	条码打印机,条形码扫描仪	371.46	月结45天	否

B. 近三年前五大客户情况

单位:万元

2019年度					
序号	客户名称	销售内容	金额	结算方式	是否关联方
1	北京意锐新创科技有限公司	移动支付终端	8,887.99	3个月到9个月	否
2	贵州智慧水利科技股份有限公司	智慧水务解决方案	2,578.30	验收后一年内60%,两年内付清	否
3	北京拓思德科技有限公司	智能学习终端产品及系统集成	2,008.01	3-6个月	否
4	辽宁国投供应链管理有限公司	智能水表	1,624.37	预付30%,6个月内付款到95%,质保1年5%	否
5	贵州乐水丽洋科技有限公司	智能水表	1,146.05	安装验收后97%,质保1年3%	否
2018年度					
序号	客户名称	销售内容	金额	结算方式	是否关联方
1	北京意锐新创科技有限公司	移动支付终端	7,684.16	3个月到9个月	否
2	辽阳市自来水公司	智能水表	1,580.38	预付50%,质保2年10%	否
3	江苏林洋能源股份有限公司	电力无线自组网模块及电力集中器	1,156.44	预付10%,月结60天,质保1年5%	否
4	盘锦水务集团有限公司	智能水表	85.11	预付30%6个月内付款到95%,质保1年5%	否
5	深平正海商贸有限公司	智能水表	837.23	改造验收后12个月付清	否
2017年度					
序号	客户名称	销售内容	金额	结算方式	是否关联方
1	北京意锐新创科技有限公司	移动支付终端	4,963.92	3个月到9个月	否
2	南京新联电子股份有限公司	电力无线自组网模块	1,381.82	月结,质保1年5%	否
3	辽阳市自来水公司	智能水表	1,350.43	货到付款90%,质保2年10%	否
4	庆阳市供排水公司	智能水表	870.85	预付30%,货到付款60%,质保10%	否
5	白城市冠通给排水有限责任公司	智能水表	853.16	验收后90%付款96%,质保1年5%	否

③ 昊普环保

A. 近三年前五大供应商

单位:万元

2019年度					
序号	供应商名称	采购内容	金额	结算方式	是否关联方
1	苏州黑蔚环境股份有限公司	机柜空调及配件	614.85	90天账期	否
2	重庆华虹仪表有限公司	机柜空调及配件	273.64	90天账期	否
3	成都力源单片科技术有限公司	4G模块	198.92	90天账期	否
4	依米康科技股份有限公司	氟泵空调	142.34	现款现货	否
5	成都市正同电子技术有限公司	4G模块	73.36	现款现货	否
2018年度					
序号	供应商名称	采购内容	金额	结算方式	是否关联方
1	苏州黑蔚环境股份有限公司	机柜空调及配件	432.69	90天账期	否
2	重庆华虹仪表有限公司	机柜空调及配件	239.11	90天账期	否
3	成都力源单片科技术有限公司	4G模块	226.75	30天账期	否
4	河北申科电力股份有限公司	互感器	134.25	90天账期	否
5	南京赛爱达电子有限公司	电表及配件	49.15	60天账期	否
2017年度					
序号	供应商名称	采购内容	金额	结算方式	是否关联方
1	苏州黑蔚环境股份有限公司	机柜空调及配件	467.26	90天账期	否
2	南京赛爱达电子有限公司	电表及配件	320.09	60天账期	否
3	上海凯顿电气技术有限公司	电表及配件	282.15	60天账期	否
4	河北申科电力股份有限公司	互感器	193.38	90天账期	否
5	深圳市鼎芯无限科技有限公司	4G模块	157.99	90天账期	否

B. 近三年前五大客户情况

单位:万元

2019年度					
序号	客户名称	销售内容	金额	结算方式	是否关联方
1	中国移动通信集团四川有限公司	电表,采集器	696.70	初验付80%,终验付20%	否
2	中国铁塔股份有限公司四川省分公司	机柜空调	658.40	初验付80%,终验付20%	否
3	四川黑马数据科技有限公司	电表,采集器	610.13	初验付20%,终验付70%,验收合格1年后付10%	否
4	中国移动通信集团云南有限公司	电表,采集器	566.94	初验付80%,终验付20%	否
5	广州邦讯信息系统有限公司	电表,采集器	284.78	按合同约定付款	否
2018年度					
序号	客户名称	销售内容	金额	结算方式	是否关联方
1	中国移动通信集团云南有限公司	电表,采集器	2,118.14	初验付80%,终验付20%	否
2	中国铁塔股份有限公司四川省分公司	机柜空调	593.33	初验付80%,终验付20%	否
3	四川展云祥通信股份公司	代维服务	284.08	按月结算	否
4	四川九鼎数码科技有限公司	机柜空调	168.51	按合同约定付款	否
5	中国联合网络通信有限公司河北省分公司	电表,采集器	124.88	到货付70%,初验付20%,终验付10%	否
2017年度					
序号	客户名称	销售内容	金额	结算方式	是否关联方
1	中国联合网络通信有限公司河北省分公司	电表,采集器	1,515.09	到货付70%,初验付20%,终验付10%	否
2	中国移动通信集团云南有限公司	电表,采集器	307.49	初验付80%,终验付20%	否
3	四川展云祥通信股份有限公司	代维服务	276.81	按月结算	否
4	中国铁塔股份有限公司	采集器	256.16	按合同约定付款	否
5	河北昂通通信工程有限公司	电表,采集器	116.00	按合同约定付款	否

2、年报显示,合并报表层面公司2019年归母净利润约为-9300万元,同比大幅下滑约475.73%;母公司层面公司2019年度实现净利润约-1.14亿元,同比大幅下滑约310.22%。此外,报告期内公司主营业务中通信技术业务占总营收的比重约为59.67%,但毛利率仅约为4.35%,同比大幅下降。从成本分析看,公司通信技术业务的成本构成中劳务外协费用、职工薪酬费用的占比约为84.92%,同行业公司约为70%。请公司补充披露:(1)结合公司上下游供需、收入成本等变化情况,说明公司本年度通信技术业务的毛利率大幅下滑、业绩大额亏损的原因及关键影响因素,与同行业公司相比是否存在重大差异,以及后续可能对公司业务、盈利能力造成的影响;(2)结合通信技术业务的盈利模式、成本构成、补充披露公司劳务外协、职工薪酬费用的主要用途、涉及项目、对应金额,说明占比较高的原因,是否与同行业公司相比存在重大差异,是否符合通信技术业务营收的变化趋势;(3)结合收入确认政策、确认时点、款项回收等情况,明确所单是否存在跨期收入确认的问题。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)结合公司上下游供需、收入成本等变化情况,说明公司本年度通信技术业务的毛利率大幅下滑、业绩大额亏损的原因及关键影响因素,与同行业公司相比是否存在重大差异,以及后续可能对公司业务、盈利能力造成的影响。

①公司通信技术业务的主要收入来源于运营商,报告期内收入大幅下滑。其中前五大客户的收入变化情况如下:

单位:万元

序号	客户名称	2019年营业收入	2018年营业收入	变动金额
1	中国移动通信集团有限公司	55,579.63	84,012.04	-28,432.41
2	中国铁塔股份有限公司	10,011.92	11,946.84	-1,934.92
3	中国电信集团有限公司	2,517.75	1,443.77	1,073.98
4	广东南方通信建设有限公司	1,490.89	3,609.53	-2,018.64
5	中移建设有限公司	1,080.18	2,250.50	-1,170.32
合计		70,680.37	103,162.68	-32,482.31

注:同一控制下的应收客户已进行合并列示。

公司通信技术业务收入大幅下滑的主要原因是客户的预算和投资不足。公司统计了33个网络建设业务重要合同,合同金额约14.30亿元,根据每个合同的执行期间,2019年预算收入约7.50亿元,实际收入约1.53亿元,实际完成率为20.37%;公司统计了21个维护业务重要合同,合同金额约21.51亿元,根据每个合同的执行期间,2019年预算收入约7.02亿元,实际收入约3.69亿元,实际完成率为52.61%。

② 通信技术业务成本构成变化情况

单位:万元

分产品	成本构成项目	本期金额	占成本比例(%)	上年同期金额	占成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
网络维护	办公费	1,600.53	3.39	1,900.74	3.45	-16.19	/
	材料费	762.48	1.61	643.47	1.16	18.50	主要系河北铁塔、内蒙移动维护项目所需辅材增加
	差旅费	191.22	0.40	243.24	0.44	-21.39	/
	基站燃油费	770.30	1.63	797.78	1.44	-3.44	/
	劳务外协费	29,205.03	61.77	31,049.64	56.10	-5.94	主要系湖性支出成本日未及时根据客户签算调整,下期调整中
	汽车运行费	5,060.14	10.70	6,969.40	12.59	-27.39	主要系网络维护派单量不足,调整相应成本
	职工薪酬	9,690.76	20.50	13,737.02	24.82	-29.46	主要系网络维护派单量不足,调整相应成本
	小计	47,280.46	100.00	55,350.29	100.00	/	/
网络建设	办公费	288.73	1.29	348.21	1.02	-17.08	/
	材料费	412.31	1.85	104.38	0.31	295.01	主要系本期江北新区软件园免费WIFI建设项目发生的约205万元材料费用
	差旅费	60.31	0.27	53.42	0.16	12.90	/
	劳务外协费	19,600.27	87.84	31,972.13	93.47	-38.69	主要系报告期内广东、河南等业务区域业务量减少
	汽车运行费	315.04	1.41	240.70	0.70	30.88	主要系报告期内广西区域汽车运行费增加
	职工薪酬	1,638.75	7.34	1,485.89	4.34	10.29	主要系考虑全年业务发展需求,未及时调整刚性支出
	小计	22,315.51	100.00	34,204.73	100.00	/	/

③ 通信技术业务毛利率的变化情况

单位:万元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年增减	营业成本比上年增减	毛利率比上年增减
网络维护	48,681.33	47,280.47	2.83%	-24.47%	-14.58%	减少9.88个百分点
网络建设	23,462.20	22,315.51	4.83%	-42.70%	-34.75%	减少10.69个百分点

通信技术服务业务毛利率下降的原因是四川、云南、广西、湖南等业务区域网络维护收入减少,广东、河南等业务区域网络建设收入减少,但公司刚性成本无法及时调整,导致毛利率大幅下降。

④ 同行业公司收入、成本、毛利率对比表:

单位:万元

分产品	公司名称	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
网络维护	枫�conn信	20,000.79	18,888.92	5.57	-8.88	-9.63	0.79
	中通国脉	10,303.99	9,699.26	5.87	62.26	69.46	-4.00
	宜通世纪	106,814.96	97,902.27	8.34	-16.90	-18.86	2.22
	超讯通信	48,681.33	47,280.47	2.83	-24.47	-14.58	-79.88
网络建设	枫�conn信	43,236.87	34,263.84	20.76	19.34	25.70	-4.01
	中通国脉	15,103.02	11,814.62	21.77	-15.59	-22.22	6.66
	宜通世纪	66,504.96	56,936.03	15.89	17.75	19.15	-0.99
	超讯通信	23,462.20	22,315.51	4.83	-42.7	-34.75	-70.59

注:以上数据来源于同行业上市公司2019年年报数据。

从上表所列情况看:在同行业上市公司中,除中通国脉外通信网络维护收入均呈下降趋势;通信网络建设收入方面,公司与中通国脉趋势相似,但与宜通世纪和枫�信收入增长趋势存在差异,主要原因是中标地区差异。公司在应对收入大幅下滑的情况下,未及时调整刚性成本,致使毛利率比同行低。

综上所述,公司2019年度通信技术业务的毛利率大幅下滑、业绩大额亏损,与同行业公司相比存在差异,主要是:1)公司所处通信行业的市场竞争愈发白热化,面临的总体发展环境更加严峻;2)通信技术服务业务因客户预算不足、投资不足等因素导致收入下滑,但通信技术服务业务刚性成本无法下降。

刚性成本主要是指网络维护、网络建设中所需要的人员、车辆、仪器仪表等成本。

运营商对处理网络故障、基站建设的时间及质量要求非常高,如果不能在第一时间处理完毕,会造成网络故障时间较长,运营商会接到大量的投诉电话及影响用户感知,甚至对经济指标造成较大的影响。公司通过中标获得大量合同后,为了满足运营商对时间及质量的要求,只有提前配备大量的人员、车辆、仪器仪表等才能完成运营商的任务,也正是配备大量的人员、车辆、仪器仪表等刚性成本无法下降才导致公司通信技术服务业务毛利率大幅亏损。

如果客户持续资源、投资不足可能对公司的业务、盈利能力的影响如下:1)公司获取大量的销售合同而因转化率不足导致收入增长缓慢或无法增长;2)公司已根据收入情况调整资源配置,盈利能力有所好转,但无法大幅提升利润率。

(2)结合通信技术业务的盈利模式、成本构成,补充披露公司劳务外协、职工薪酬费用的主要用途、涉及项目、对应金额,说明占比较高的原因,是否与同行业公司相比存在重大差异,是否符合通信技术业务营收的变化趋势。

①劳务外协、职工薪酬费用的主要用途、涉及项目、对应金额,说明占比较高的原因,是否与同行业公司相比存在重大差异,是否符合通信技术业务营收的变化趋势。

通信技术服务行业的盈利模式有两种:第一种是通信运营商直接将服务外包给通信技术服务商;第二种是通信运营商将整体服务外包给设备商,再由设备商将其中的部分业务转包给通信技术服务商。本公司的盈利模式是为通信运营商提供直接服务。

通信技术业务的成本构成参考第(1)点收入成本等变化情况。

劳务外协的主要用途:将非核心业务环节中的基础性、重复性的工作交由劳务外协供应商完成。

职工薪酬的主要用途:为了提高管理效率,将资源和人力集中在能体现公司技术优势和有助于提升竞争壁垒的方案设计、设计会审、网络指标提升、参数设置等技术含量高,对员工技术水平要求高的核心业务环节。

由于公司劳务外协、职工涉及的项目较多,公司按收入金额列示前十大项目情况如下:

单位:万元

项目	2019年确认收入	2019年外协成本	2019年职工薪酬
***2019年至2021年网络综合代维服务采购项目一	3,231.25	1,277.32	814.95
***2019年至2021年网络综合代维服务采购项目二	2,360.30	2,151.49	0.00
***2017-2019年网络综合代维服务采购项目三	2,359.78	1,304.85	631.57
***2018-2021年代维服务项目四	1,763.82	1,042.72	145.41
***2019年至2021年网络综合代维服务采购项目五	1,753.09	664.35	414.10
***2019年至2021年网络综合代维服务采购项目六	1,317.20	588.56	420.50
***综合代维项目七	1,220.85	1,288.99	391.36
***2017-2019年网络综合代维服务采购项目八	1,218.96	362.73	610.81
***2019年至2020年传输管线工程施工服务集中采购项目九	1,203.86	946.29	10.14
***2018-2019年至分维耗采集集成服务项目十	1,175.01	203.66	0.00
合计	17,604.11	9,830.95	3,338.83

注:因上表项目信息涉及公司的商业秘密,此处省略了部分信息。

职工薪酬费用占成本比例较高的原因是公司承接的项目主要是通信服务类,技术服务类人员较多,导致职工薪酬占比高。

劳务外协占成本比例较高的原因是公司业务服务区域不断扩大的情况下,人力需求日益增大,公司将网络建设业务和网络维护业务中需要用工较多的基础性、重复性工作交由外协供应商完成;同时,由于通信技术服务项目竞争激烈,社会人力成本不断上升,导致劳务外协占比较高。

名称	成本构成	2019年金额(万元)	成本比例(%)
中通国脉	劳务外协费	41,438.23	71.12
	人工成本	9,323.71	16.01
	小计	50,761.94	87.13
枫�conn信	外购劳务	41,889.47	78.81
	制造费用	8,063.72	15.17
	小计	49,953.18	93.98
宜通世纪	劳务分包费	104,562.14	57.73
	职工薪酬	44,962.94	24.83
	小计	149,515.08	82.56
超讯通信	劳务外协费	50,068.60	69.22
	职工薪酬	11,351.77	15.70
	小计	61,410.37	84.92

注:以上数据来源于同行业上市公司2019年年报数据。

公司通信技术业务的成本构成中劳务外协费用、职工薪酬费用的占比约84.92%,与同行业基本相当,基本符合通信技术业务营收的变化趋势。

(3)结合收入确认政策、确认时点、款项回收等情况,明确所单是否存在跨期收入确认的问题。

1)公司收入的具体确认原则如下:

① 销售商品确认:公司按照客户所下达订单或合同约定供货数量发货,将货物发运到客户指定地点并获取客户签字确认的到货确认单/验收单,确认收入的实现。需要安装的,在安装调试启怠客户验收通过后进行确认收入;

② 提供劳务收入:劳务完成时,提供的劳务成果得到客户的验收合格时,或按照验收合格的劳务完工进度或者金额,确认劳务收入。

2) 公司近三年通信技术业务收入与回款情况如下:

单位:万元

年份	收入	回款	回款金额占当年收入的比(%)
2019	75,616.52	100,032.77	132.29
2018	105,788.53	95,902.60	90.66
2017	94,879.32	82,244.25	86.68
平均值	92,094.79	82,726.54	100.69

注:2019年回款率偏高的主要原因是2019年收入下降较多。

结合公司的收入确认政策,对于销售商品业务,公司取得了销售合同、客户确认单/验收单,以及截止性查验等;对于提供劳务收入业务,公司复核客户确认的工作量,复核应收账款回款记录,核对银行对账单,以及截止性查验。

综上,公司的收入确认政策未发生变更,收入确认依据均为客户确认单,2017-2019年销售回款与当期确认收入均维持相对稳定的状态。因此公司不存在跨期确认收入情形。

年审会计师回复:

针对上述问题,我们主要执行了以下审计程序:

(1)实施分析性程序,分析公司毛利率大幅下滑、业绩大额亏损的主要原因为公司通信技术业务收入大幅下滑、刚性成本未随收入同比减少,应收款项计提坏账和商誉减值的影响;

(2)测试管理层收入及成本确认和计量内部控制系统与执行的程序,以及评估收入和成本是否计入恰当的会计期间控制系统的有效性。对所抽选到的销售样本和采购样本发生和准确性执行了细节测试;

(3)取得了与客户及供应商签订的重要合同,检查了关键的有关收入和成本确认相关的约定条款;

(4)向主要客户及供应商寄送并收回了记录有交易额和应收款项、应付款项余额的函证,对未回函的函证执行了替代性程序;

(5)对公司收入及成本实施截止性测试程序,并进行实质性分析,关注公司收入及成本的准确性是否计入恰当的会计期间;检查了接近期末的交易以核对其是否被记录在了正确的会计期间;

(6)审查了与收入和成本相关的会计核算,并检查了重大及相关文档记录;与管理层讨论,并评估管理层对收入及成本确认是否有重大偏颇和错报的迹象。

经核查,我们认为公司的通信技术业务的毛利率大幅下滑、业绩大额亏损符合其经营情况,成本构成中劳务外协、职工薪酬占比较高符合行业趋势和公司的盈利模式,经检查公司的收入确认不存在跨期情况。

二、关于收购子公司的情况

2017年至今,公司先后斥资2.34亿元、9180万元、3417万元收购了桑锐电子、康利物联和昊普环保三家子公司的股权,均约定了业绩承诺。截至目前,桑锐电子2019年业绩承诺未完成,累计业绩承诺完成率约100.79%,疑线达标;康利物联累计业绩承诺完成率约127.45%;昊普环保首轮业绩承诺团未完成。上述并购共形成商誉约1.86亿元,2019年度公司计提了昊普环保的商誉减值准备约1425万元。

3、年报显示,上述公司收购的子公司报告期内共实现净利润约165万元,而公司合并报表时预计净利润约-057亿元。报告期内,公司对桑锐电子提供担保的发生额和余额均为2845.57万元。请公司补充披露:(1)列示上述三个子公司报告期内主要成本及费用构成情况,包括销售费用、管理费用、研发费用、财务费用等;(2)结合前述成本费用构成情况,量化分析是否存在由并购标的资产的上市公司合并报表范围内的其他主体承担相关费用的情况,以及公司是否为上述子公司提供了其它财务资助的情形。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)列示上述三个子公司报告期内主要成本及费用构成情况,包括销售费用、管理费用、研发费用、财务费用等。

①2019年度主要成本构成:

单位:万元

项目	桑锐电子		康利物联		昊普环保	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
材料费	16,027.46	96.56%	7,149.06	100.00%	1,166.41	38.69%
职工薪酬	362.72	2.10%	-	-	561.39	18.46%
制造费用	402.24	2.40%	-	-	702.00	23.49%
劳务外协	-	-	-	-	578.77	19.37%
合计	16,792.42	100.00%	7,149.06	100.00%	2,988.58	100.00%

②2019年度销售费用主要构成:

单位:万元

项目	桑锐电子		康利物联		昊普环保	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
职工薪酬	6605.1	33.59%	1845.3	36.28%	191.24	60.40%
差旅费	454.37	23.11%	65.78	12.96%	36.75	11.61%
业务招待费	999.90	5.08%	13.68	2.69%	7.07	2.23%
办公费	1381.04	7.02%	94.47	18.61%	60.91	19.24%
招投标费	8.79	0.45%	-	0.00%	-	0.00%
广告宣传费	444.61	22.61%	38.59	7.60%	8.37	2.64%
运输费	1404.04	7.12%	75.37	14.83%	3.35	1.06%
销售服务费	10.20	0.52%	35.29	6.95%	8.93	2.82%
其他	9.77	0.50%	-	0.00%	-	0.00%
合计	1,966.21	100.00%	507.71	100.00%	316.62	100.00%

③2019年度管理费用主要构成:

单位:万元

项目	桑锐电子		康利物联		昊普环保	
	金额	占比	金额	占比