（上接B083版）

1、已处置子公司的基本情况详见下表：（单位：万元）

资产主体	处置基准日	股权转让定价依据	净资产	资产总额	转让价格	交易对手(股权受让方)
武汉世纪金桥安全技术有限公司	2021年5月31日	处置基准日经审计净资产	199.19	2,325.96	200.00	曹锋
厦门东东东科技有限公司	2021年7月31日	处置基准日评估价值	-2,056.16	21,159.32	承债式转让	重庆缤丰科技有限公司
中山恒达智能科技有限公司	2021年6月30日	处置基准日经审计净资产	7,842.50	10,717.96	8,000.00	深圳市榄坤科技有限公司
广州圣地信息技术有限公司	2021年6月30日	处置基准日审计净资产及双方协商	124.81	120.41	300.00	华业石化南京有限公司

2、已处置子公司的股权买受方基本情况详见下表：

资产主体	交易对手(股权受让方)	注册资本金	交易对手股权情况	是否关联交易
武汉世纪金桥安全技术有限公司	曹锋	--	个人收购	否
厦门东东东科技有限公司	重庆缤丰科技有限公司	5000万元	杨斌持股99%；杨效丰持股1%	否
中山恒达智能科技有限公司	深圳市榄坤科技有限公司	8000万	上海均佐电子科技有限公司持股100%	否
广州圣地信息技术有限公司	华业石化南京有限公司	50000万	江苏颐庄商贸有限公司持股100%	否

武汉世纪金桥安全技术有限公司（以下简称“武汉金桥”）、厦门东东东科技有限公司（以下简称“东东东公司”）、中山恒达智能科技有限公司（以下简称“中山恒达”）、广州圣地信息技术有限公司（以下简称“广州圣地”）；这四家的具体财务数据和交易对手基本情况详见上表。上述公司（含其股东、董事、监事、高级管理人员）及其关联方与公司、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

截至2022年4月30日，武汉金桥、广州圣地、中山恒达、东东东公司，交易对手已经按照股权转让协议及其补充协议的要求，按期支付股权款。

截止本问询函回复之日，公司不存在对上述公司提供担保及财务资助。

（2）请结合上述子公司的设立目的或收购意图、主营业务及经营效率、财务数据及盈利能力，说明报告期内大量出售子公司的原因，转让上述子公司股权是否对你公司生产经营造成重大影响，并自查说明你公司是否及时履行信息披露义务。

公司回复：

1、在报告期处置子公司主营业务及盈利能力（单位：万元）

资产主体	主营业务	处置基准日	截至处置日累计亏损金额	净资产
武汉金桥	智慧城市领域的软件开发及销售，主要为智慧井盖软件的开发和销售。	2021年5月31日	-2,695.10	199.19
东东东公司	展电子产品的贸易业务，产品主要围绕公司熟悉的电子产品及元器件，包括但不限于手机，电视芯片及液晶面板等。	2021年7月31日	-5,285.24	-2,056.16
中山恒达	从事非接触式智能卡、智能电子标签的生产和制造。	2021年6月30日	-4,739.74	7,842.50
广州圣地	经营范围为电子产品及计算机软硬件的技术开发。	2021年6月30日	-1,454.17	124.81

2、被处置子公司的相关财务数据及披露情况汇总（单位：万元）

资产主体	转让行为所产生的损益	经审计上年度资产总额	损益占比（2021年度）	资产总额占比	是否披露	公告编号
武汉金桥	1.54	2,545.13	0.00%	0.58%	不适用	不适用
东东东公司	495.69	31,440.66	0.96%	7.19%	是	公告编号：2021-067
中山恒达	-508.54	25,178.13	-0.99%	5.76%	是	公告编号：2021-050
广州圣地	185.19	175.37	0.36%	0.04%	不适用	不适用

3、处置以上子公司的原因概述如下

（1）报告期内公司业务有序开展，清理非战略性方向的资产与子公司，去除废旧落后的产能。在2018年以前公司分别以非同控并购、新设等方式，直接持有或持有武汉金桥、东东东公司、中山恒达、广州圣地100%股权。当初设立目的或收购意图主要为以搭建以物联网为基础的达华智能生活大平台，具体详看1）点表中所提到的子公司的主营业务可知，是根据以上战略方向所作出的新设或并购的投资决定。随着公司战略性的调整，聚焦主营业务，整合资源，大力发展“一网一屏”业务，故以上被处置子公司的主营业务方向已经不能够匹配集团后续的战略方向。

（2）以上四家被处置的子公司及孙公司，近年来盈利能力欠佳，给公司带来较大金额的亏损，以上四家被处置的公司，截至处置日，从1）点中的明细表可知，累计亏损金额合计：1.42亿。故从盈利能力和经营效率来看，可判断将来为公司带来的收益可能性极小，且将继续带来巨额亏损；故将以上四家不良资产进行处置，是基于可持续创造经济效益层面的考量。

（3）截至报告期末，你公司商誉期末余额为2.39亿元，主要为新东网科技有限公司（以下简称“新东网”）及深圳市金锐显数码科技有限公司（以下简称“金锐显”），本期对金锐显资产组计提商誉减值准备6,695.13万元。请说明上述子公司的收购时间、报告期内的经营情况及财务数据，并结合商誉测算过程、主要参数选取等，说明本期商誉减值准备计提的充分性。请会计师结合执行的审计程序和实施结果发表明确意见。

公司回复：

1）新东网收购时间及历史年度商誉计提减值情况、报告期内的经营情况及财务数据，商誉减值测算过程和方法、主要参数选取等情况如下：

①收购时间及历史年度商誉计提减值情况

公司通过支付现金及发行股份购买资产收购新东网100%股权，评估值为44,300.00万元，经协商，标的公司新东网100%股权交易对价确定为43,300.00万元。新东网已于2013年12月完成过户，将其纳入合并财务报表范围。在编制购买日的合并财务报表时，合并形成商誉 33,623.59万元。

交易完成后，在公司合并资产负债表中将形成商誉。根据《企业会计准则》规定，商誉不作摊销处理，需在每年年度终了进行减值测试。

新东网在之后年度的会计报告日对该商誉进行了减值测试，2019年根据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字[2019]第01-267号评估报告，新东网主营业务经营性资产形成的含商誉资产组合计为35,458.18万元，可收回金额为6,093.33万元，差异额为29,364.85万元。经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华审字[2019]48210021号审计报告与公司2018年年度报告披露，公司并购新东网产生的商誉计提了29,364.85万元的减值准备，商誉账面价值为4,258.74万元。

②报告期内的经营情况及财务数据

财务状况表

金额单位：万元

项目	2021年12月31日
流动资产	46,462.34
非流动资产	19,353.57
资产总额	65,815.90
流动负债	17,260.24
非流动负债	2,514.27
负债总额	19,774.52
净资产	46,041.39

经营状况表

金额单位：万元

项目	2021年度
一、营业总收入	18,306.01
减：营业成本	14,717.85
税金及附加	91.00
销售费用	1,584.27
管理费用	2,543.52
研发费用	507.62
财务费用	402.30
加：其他收益	172.11
投资收益	497.13
公允价值变动损益	
信用减值损失	-2,898.85
资产减值损失	-29.10
资产处置收益	6.77
二、营业利润	-3,792.51
加：营业外收入	23.08
减：营业外支出	794.15
三、利润总额	-4,563.58
减：所得税费用	-1,113.77
四、净利润	-3,449.82

③商誉测算过程

根据中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的中铭评报字[2020]第160号《福州达华智能科技股份有限公司减值测试事宜涉及的该公司并购深圳市金锐显数码科技有限公司电视机主板及商显业务所形成的含商誉资产组的评估报告，标的资产截至评估基准日评估值为76,012.03万元，经协商后金锐显100%股权最终交易价格确定为72,200.00万元。

根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对标的资产在购买日的可辨认净资产的测算认定，购买日可辨认净资产公允价值为17,074.95万元，与支付对价72,200.00万元的形成了55,125.05万元差异，作为商誉列示在公司的合并报表中。

根据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字[2019]第01-266号评估报告，金锐显主营业务经营性资产形成的含商誉资产组合计为62,877.25万元，可收回金额为34,178.27万元，差异额为28,698.98万元。经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华审字[2019]48210021号审计报告与公司2018年年度报告披露，公司并购金锐显产生的商誉计提了28,698.98万元的减值准备，商誉账面价值为26,426.07万元。

②报告期内的经营情况及财务数据

财务状况表

金额单位：万元

项目	2021年12月31日
流动资产	106,543.82
非流动资产	12,583.85
资产总额	119,127.67
流动负债	61,927.86
非流动负债	291.51
负债总额	62,219.37
净资产	56,908.30

经营状况表

金额单位：万元

项目	2021年
一、营业总收入	174,990.44
减：营业成本	163,963.77
税金及附加	203.72
销售费用	2,179.53
管理费用	3,991.47
研发费用	7,906.08
财务费用	129.60
加：其他收益	794.39
投资收益	233.14
公允价值变动收益	
信用减值损失	-676.79
资产减值损失	-1,262.64
资产处置收益	
二、营业利润	-4,295.64
加：营业外收入	143.43
减：营业外支出	1,049.76
三、利润总额	-5,201.97
减：所得税费用	-2,276.74
四、净利润	-2,925.23

③商誉测算过程

根据中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的中铭评报字[2022]第16020号《福州达华智能科技股份有限公司减值测试事宜涉及的该公司并购深圳市金锐显数码科技有限公司电视机主板及商显业务所形成的含商誉资产组》的评估报告，含商誉资产组可确指长期资产组公允价值合计为32,995.13万元，可收回金额不低于26,300.00万元（大写贰亿陆仟叁佰万元整），差异额为-6,695.13万元。

其中与商誉相关资产组预计未来现金流量现值为26,300.00万元，与商誉相关资产组公允价值减去处置费用后的净额为12,401.19万元。根据《企业会计准则第8号-资产减值》第六条之规定“可收回金额应当根据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两者之间较高者确定，因此本次可收回金额不低于26,300.00万元。

具体测试方法如下：

A. 预计未来现金流量的现值（在用价值）

预计未来现金流量的现值（在用价值），是指资产组在现有会计主体，按照现有的经营模式持续经营该资产组的前提下，未来现金流的现值。

本次估算在用价值，对于未来收益的预测是基于被并购方会计主体现状使用资产组的方式、力度以及使用能力等方面的因素，即按照目前状态及使用、管理水平使用资产组可以获取的预测收益，采用收益途径方法进行测算。

收益途径是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。

对于资产组的收益法常用的具体方法为全投资自由现金流折现法或称资产组现金流折现法。

资产组现金流折现法中的现金流口径为归属于整体资产或资产组现金流，对应的折现率为加权平均资本成本，评估值内涵为整体资产或资产组的价值。

资产组自由现金流模型可以分为（所得）税前的现金流和（所得）税后的现金流。本次评估选用资产组税前自由现金流折现模型。

基本公式为：

$$P=\sum_{i=1}^{n}\frac{P_i}{(1+r)^i}+\frac{P_n}{(1+r)^n}$$

式中：Ri：评估基准日后第i年预期的税前自由现金流量；r：折现率；Pn：终值；n：预测期。

A）自由现金流的确定

第i年的自由现金流Ri的确定

Ri＝EBITDAi－营运资金增加i－资本性支出i

B）折现率的确定

折现率r采用（所得）税前加权平均资本成本（WACCBT）确定，公式如下：

$$WACCBT=\frac{WACC}{1-T}$$

式中：Re：权益资本成本；Rd：付息负债资本成本；T：所得税率。

权益资本成本Re采用资本资产定价模型(CAPM)计算，公式如下：

Re＝Rf＋β×ERP＋Rs

式中：Re为股权回报率；Rf为无风险回报率；β为风险系数；ERP为市场风险超额回报率；Rs为公司特有风险超额回报率。

C）详细预测期的确定

金锐显目前整体运转正常，生产经营稳定，可保持长时间的运行，且需减值测试的资产组中已包含商誉，故本次评估收益期按永续确定。

《企业会计准则第8号—资产减值》规定了“建立在该预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖5年”。因此本次预测期为2022年1月1日至2026年12月31日止，2027年及以后年度为永续期。

④主要参数选取

A. 营业收入的预测

（A）历史营业收入情况

金锐显资产组历史年度的收入如下：

金额单位：万元

项目	2019年	2020年	2021年
营业收入	10,825.67	13,145.62	16,746.60
增长率%		21.43%	27.39%

（B）未来年度主营业务收入情况的预测

新东网资产组营业收入主要分为：技术服务收入、硬件集成收入以及贸易收入。

随着行业政策的不断利好，行业红利也会不断释放。由于电信行业的特殊性，运营商网络的运维管理变得日益复杂，网络维护的难度和工作量巨大。考虑到对产品和服务精细化运营的需求，电信运营商将网络优化、集成开发以外的运维工作外包给专业的运维服务商，第三方运维服务的比例逐渐提升。随着5G时代的到来，新东网科技有限公司将进一步精益求精，充分发挥通信领域的技术优势、渠道优势及历史积淀，不断突破现有业务，在5G设备制造、新基建、工业互联网等其他更多元化的业务领域为运营商提供更好的服务与支撑，且运营商之间的限制性条款放宽，新东网在业内十几年的积累，也将有利于进一步拓展移动、联通的相关业务。

2022年新东网将聚焦主营，针对新东网的业务生态重新梳理，新东网业务聚焦电力行业，借助互联网、物联网、云计算、人工智能技术打造楼宇智能型管理方式，实现“状态可视、事件可控、服务到位”，并提供楼宇管理、运营、运维、服务等能力，合上游供应商并建立专业技术团队，致力于电力领域相关基础设施采购转售服务，提供设备售前、售后、维护、升级等服务，以及开展5G建设相关业务和电力行业，所以收入预估会有较大幅度增长。

硬件集成主要为智慧城市和系统集成部门的签单，新东网2020年两个部门已剥离到福建万加显科技有限公司，预测硬件收入以后年度将逐渐降低。

结合行业趋势，企业的经营情况、目前的在执行合同和滚动合同的情况以及管理层的规划，预测情况详见下表：

金额单位：万元

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	稳定期
营业收入	19,582.29	22,868.12	25,589.58	27,388.49	29,228.41	29,228.41
增长率%	16.93%	16.78%	11.90%	7.03%	6.72%	0.00%

B. 营业成本的预测

主营业务成本包含人工成本、外包成本、折旧摊销、办公差旅等其他费用。未来年度硬件集成的采购成本等将参考历史年度各相关的成本率水平，并考虑相关的人工成本、外包成本、折旧及摊销等成本支出及管理层规划进行预测。随着收入规模的扩大，预测年度毛利率将逐步回升。

2021年成本率较高主要是因为2021年集成业务与贸易业务额的增加导致的，该部分业务主要为硬件设备的采买采卖，毛利较低，拉高了2021年度新东网主体的成本率。随着业务的发展，该部分业务对成本率抬高的影响逐步降低。

营业成本预测具体情况见下表：

金额单位：万元

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	稳定期
营业成本合计	14,156.32	15,574.69	16,711.52	17,486.22	18,527.29	18,505.71

C. 期间费用预测

销售、管理、研发费用主要根据企业历史发生额，根据项目发生明细进行分类，对不同分类费用项采用不同的处理方式进行测算。

（A）对于工资的预测，以企业目前的职工总数及工资水平为基础，结合对未来的发展规划，确定工资的预期增长比例，进而计算预测期工资发生额。

（B）折旧、摊销按企业评估基准日现有固定资产、无形资产、长期待摊费用以及以后每年新增的资本性支出资产，按各类资产经济寿命年限综合计算确定；

（C）对于广告费、宣传费等与收入呈线性相关的，本次结合预测年度营业收入的增长比例及考虑预测年度合理情况，合理估计预测年度相关费用的增长比例进行测算；

（D）对于办公费、设备维修费等其他费用与收入不成线性关系的费用，根据费用的实际情况及管理层规划进行测算。

经上述测算，未来年度期间费用的预测情况如下：

金额单位：万元

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	稳定期
期间费用合计	5,592.21	5,922.06	6,366.20	6,752.03	7,139.70	7,113.89

D. 息税折旧摊销前利润的确定

金额单位：万元

项目/年份	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	稳定期
息税折旧摊销前利润	347.04	1,705.88	2,737.05	3,210.38	3,496.94	3,496.94

E. 折现率的确定

折现率r采用（所得）税前加权平均资本成本（WACCBT）确定，公式如下：

$$WACCBT=\frac{WACC}{1-T}=\frac{E}{E+D}\times\frac{E}{E-D}$$

式中：Re：权益资本成本；Rd：付息负债资本成本；T：所得税率。

权益资本成本Re采用资本资产定价模型(CAPM)计算，公式如下：

Re＝Rf＋β×ERP＋Rs

式中：Re为股权回报率；Rf为无风险回报率；β为风险系数；ERP为市场风险超额回报率；Rs为资产组特有风险超额回报率。

（A）选取相关参数

A）无风险报酬率Rf：从Wind软件导出沪、深两市距评估基准日前三个月内有交易的国债，将国债收益率为负值的样本剔除，选择从评估基准日到国债到期日剩余期限超过10年期的国债，并计算其到期收益率，取所有国债到期收益率的平均值3.41%确定无风险报酬率，即Rf=3.41%。

B）市场风险溢价ERP：

期望收益率是投资者在投资时期望获得的报酬率，必要收益率是投资者愿意投资所要求的最低报酬率，实际收益率是投资者投资后所实际获得的报酬率。一般来说，市场期望收益率为投资项目的无风险报酬率及市场风险溢价之和。经过计算，本次评估市场风险溢价取7.03%。

C）权益的系统风险系数β：Beta系数是用来衡量上市公司相对充分风险分散的市场投资组合的风险水平的参数。市场投资组合的Beta系数为1，如果上市公司相对市场投资组合的风险较大，那么其Beta系数就大于1，如果上市公司相对市场投资组合的风险较小，那么其Beta系数就小于1。

通过对沪、深两市上市公司与委估企业主营业务的对比，评估人员选取了沪深两市可比上市公司，根据wind资讯平台，可获得参考上市公司剔除资本结构因素的Beta系数平均值为0.8551。

D）特定风险调整系数Rs：采用资本定价模型一般被认为是估算一个投资组合（Portfolio）的组合投资回报率，资本定价模型不能直接估算单个公司的投资回报率，一般认为单个公司的投资风险要高于一个投资组合的投资风险。因此，在考虑一个单个公司或股票的投资收益时应该考虑该公司的针对投资组合所具有的全部特有风险所产生的超额回报率。

企业特有风险调整系数为根据待估企业与所选择的可比上市公司在企业经营环境、企业规模、经营管理、抗风险能力、特殊因素等所形成的优劣势方面的差异进行的调整。经测算，新东网特有风险系数2.08%。

（B）折现率的计算

A）权益资本成本

根据以上介绍，评估基准日的无风险利率为3.41%，取被并购企业剔除资本结构因素的Beta系数为0.8551，市场风险溢价为7.03%，企业特定的风险调整系数取值为2.08%，则权益资本成本为：

Re= Rf+β×ERP+Rs

=3.41%＋0.8551×7.03%＋2.08%

=11.49%

B）债务资本、权益资本占总全部投资性资本比例

确定目标资本结构D/E为0.00%，则得出加权资本成本WACC：

$$WACC=R_d\times\frac{D}{D+E}+R_e\times\frac{E}{D+E}$$

＝11.49%×100.00%+4.65%×0.00%×（1-25%）

＝11.49%

C）税前折现率WACCBT的确定

WACCBT=WACC/（1-T）=15.32%

⑤本期计提商誉减值的合理性

综合商誉减值测试过程以及相关关键参数的确定，本次对含商誉资产组的减值测试中选取的相关参数和重要假设与管理层对未来的经营计划保持一致，具有合理性。经测算金锐显含商誉资产组可收回金额26,300.00万元，小于金锐显含商誉资产组公允价值32,995.13万元，本期并购金锐显形成的商誉需计提减值准备6,695.13万元。

受2021年国际经济环境问题，芯片、面板及上游材料产能稀缺，价格上涨，交货及时率降低，对公司的生产、收入和利润产生影响。虽然管理层采取了积极的措施促销售、稳生产及保现金流，整体收入、毛利率及现金流仍出现一定程度的下降。基于谨慎性原则，管理层主动调低了资产组的未来可回收金额的预期，综合商誉减值测试过程以及相关关键参数的确定，本次对含商誉资产组的减值测试中选取的相关参数和重要假设与管理层对未来的经营计划保持一致，具有合理性。

会计师回复：

我们对本期商誉减值准备计提的充分性执行了以下核查程序：

（1）了解和评价管理层对商誉减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）分析管理层对公司商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，测试管理层减值测试所依据的基础数据以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作，分析检查管理层采用的假设的恰当性、检查相关的假设和方法的合理性；

（3）评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性，查阅了评估机构针对商誉减值出具的资产评估报告，就截至2021年末商誉减值评估方法、评估依据、包含商誉的资产组可回收金额测试过程及评估结果与评估师进行充分沟通。

（4）复核评价管理层预测时所使用的关键参数：将预测期收入增长率与历史的收入增长率进行对比分析；将预测的毛利率与历史毛利率进行比较，且考虑了市场趋势；分析了管理层所采用的折现率；

（5）评价管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；尤其是管理层编制的现金流量预测采用预计未来现金流量折现的模型计算各相关资产及资产组的预计未来现金流量现值的适当性；

通过执行以上核查程序，我们认为达华智能商誉减值测试方法符合企业会计准则和《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的相关要求，计提的商誉减值恰当。

6、你公司无形资产期末账面价值为5.08亿元，同比增长9.19%，其中特许经营权期末价值为3.70亿元，无形资产占你公司净资产的63.34%，本期计提无形资产减值1,897.42万元，未对特许经营权计提减值准备。

（1）请分项列式你公司特许经营权的具体情况，包括但不限于项目名称、取得时间、取得方式、初始确认金额及主要参数、涉及的权利义务、运作模式、摊销政策及其依据。

公司回复：

1、特许经营权财务情况概况

无形资产名称	确认资产时间	无形资产原值	摊销年限	往年已计提减值准备金额	累计应摊销金额	资产净额
特许经营权	2017年4月	55,085.37	23.33	8,500.96	9,446.10	37,138.31

2、特许经营权具体情况的文字说明

（1）特许经营权的取得方式和取得时间

2017年4月，公司通过设在香港的全资子公司香港达华智能科技股份有限公司，出资收购并间接持有了塞浦路斯ASEAN Kypros Satellite Ltd（以下简称“塞浦路斯星轨公司”）100%的股权。塞浦路斯星轨公司于2015 年12月取得了塞浦路斯政府（电子通信部部长根据2002年至2017的《无线电通信法》赋予的权力授予这一授权）授予的排他性使用东经89.5度和90度，两条地球同步轨道卫星资源（轨位频率）的权利，授权有效期至 2040 年7 月。

（2）项目主要参数

塞浦路斯星轨公司获得授权的东经89.5度和90度两条地球同步轨道卫星资源包括：7250-7750MHz、7900-8400MHz、10950-11200MHz、11450-11700MHz、12200-12750MHz、13400-13650MHz、13750-14800MHz、17300-21200MHz、24650-25250MHz、27000-31000MHz、37500-47000MHz、47200-50200MHz、50400MHz-51400MHz、71000-76000MHz、81000-86000MHz。

（3）权利与义务

被授权人被授权通过操作一个或多个，在授权轨位运转的卫星和卫星地面站排他使用授权频率来提供服务。

被授权人应协助塞浦路斯政府履行其与本授权相关的任何国际协议或条约。被授权人，如必要，应负责赔偿所有本授权范围内的空间物体所造成的损失，因塞浦路斯政府有义务向联合国支付相关赔偿款，该赔偿已经塞浦路斯政府根据法规N.23/73批准。上述“空间物体”包括卫星部件以及其发射火箭部件及碎片。

塞浦路斯政府将负责所有使用授权频率和轨道的必要的卫星频率分配所需要做的工作。因此，塞浦路斯政府将及时向被授权人提供ITU相关文件，反之亦然。

被授权人有义务向塞浦路斯政府提供必要的技术支持（如技术分析，ITU必要的表格及文件及其他相关资料），以便塞浦路斯政府完成授权频率及轨道使用的必要的卫星频率分配工作。

被授权人有义务向塞浦路斯政府提供ITU要求的必要的技术支持，除主管部门同意或ITU规定更长期限之外，原则上提供时间应在ITU要求的30天之内或最晚不晚于60天。

被授权人有义务向塞浦路斯政府提供其卫星系统相关的BR IFIC（国际无线电局国际频率信息通知---空间服务）分析报告，该分析报告需按ITU无线电规定格式书写，并于ITU规定期限前至少30天获得BR IFIC的评估。根据ITU网上公布BR IFIC时间表，BR IFIC每两周公布一次。

（4）运作模式

公司拟向卫星承制方航天科技集团长城工业集团有限公司(长城公司)、卫星研制方航天科技集团空间技术研究院（航天五院），采购一颗Ka频段高通量静止轨道卫星，研制建造完成之后发射，定点在东经89.5度轨位，该卫星向中国、南亚、东南亚沿线国家、地区（一带一路国家和地区），为企业、机构和个人提供基于卫星的互联网接入和运营服务。

（5）初始确认金额及摊销政策

两项特许经营权的原始确认金额为人民币550,853,746.67元，用平均年限法摊销。初始入账时间为2017年3月份，摊销年限为23.33年。具体的摊销方法为：即以原始取得的成本及达到预定可使用状态的维护费用作为摊销基数，根据取得的时间和授权有效期截止年份2040年作为尚可使用年份。

（2）请结合特许经营权使用情况及近三年的经营业绩与盈利情况，说明你公司本期计提特许经营权资产减值准备是否充分、合理，相关会计处理是否符合企业会计准则的要求。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

公司目前拥有的塞浦路斯89.5° E和90° E等系列频率轨位资料及通过中国国家无线电管理局新申报的BR系列频率轨位资料仍具备非常高的资源稀缺性。由于89.5° E位置的频轨资料KYPROS-ORION于2011年即在国际电联申报成功，至今已超过10年时间，同时经过多次开通激活，可随时投入使用。

截至2021年底，该轨位附近一直没有新卫星投入使用，公司拥有的卫星轨位资源依然是这一空间区域内国际地位绝对优先的轨位，依然处于黄金价值期，其价值远超过国内后申报其他临近轨位资料。

鉴于公司所持有的89.5° E和90° E两个Ka轨位的排他性使用权在2021年状态没有变化。2020年底至2021年期间，两轨位和临近弧段轨道内并未有新的卫星发射定点及投入使用。这两轨位的资料仍然保持在这一弧段区域内国际地位绝对优先。在2020年，依据轨位资源与卫星制造商签订了卫星采购意向，2021年卫星制造商根据新需求更新了卫星设计。公司即将启动研制的BRSAT系列卫星将在2025年发射并定点于公司自有轨位后，将永久性巩固上述轨位的绝对国际领先的地位并产生直接收益。

公司于2021年10月委托中铭国际资产评估（北京）有限责任公司对本公司全资子公司香港达华智能科技股份有限公司（以下简称“香港达华”）涉及的TOPBEST COAST LIMITED 股东全部权益在 2021 年 9 月 30 日的市场价值进行了评估。评估报告文号为：中铭评报字[2022]第 16022 号。 TOPBEST COAST LIMITED 是ASEAN KYPROS SATELLITES LTD 的持股股东，其主要资产为两项星轨的特许经营权。在本次评估结论中，对ASEAN KYPROS SATELLITES LTD持有的两项特许经营权的评估价值和账面价值基本保持一致。

综上，因两项特许经营权具有极高的稀缺性，并综合专业独立的评估所所出具的评估结果，我们认为，这两项特许经营权无减值迹象，在本报告期内，不对特许经营权进行资产减值准备的理由是充分、合理的。

会计师回复：

我们对上述问题进行了以下核查并发表意见如下：

（1）查询了解国家卫星产业的相关宏观政策，与管理层讨论卫星轨位特许经营相关业务未来的业务发展规划，了解卫星轨位相关资产的存在状态和市场价值；

（2）检查公司轨位特许经营权发展计划相关的合同协议；

（3）了解作为股权投资斯里兰卡卫星通信公司的管理和实际运营情况；

（4）获取公司2021年对轨位资产特许经营权进行保轨服务的相关卫星租用协议、三方代管协议及运行完成后转论，检查协议条款及保轨运行后结论是否存在异常；

（5）通过国际电信联盟查询渠道查询所持轨位权的归属情况及保轨完成后出具的轨位运行正常证明文件；

（6）取得公司管理层编制的卫星轨位特许经营权运营收益的分析预测表；

（7）复核公司对卫星资产是否存在明显减值迹象识别的判断流程，并分析其合理性。

（8）评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性，查阅了评估机构针对轨位资产特许经营权出具的资产评估报告，就轨位资产的评估方法、评估依据、及预计未来可回收金额测试过程及评估结果与评估师进行充分沟通。

基于已执行的审计程序，我们未发现公司管理层对卫星轨位相关资产本期不存在减值迹象的判断存在明显不合理。

7、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为33.49%，合计销售金额为7.51亿元。请列表说明前五名客户的名称、是否为报告期新增、销售年限、合同金额、形成应收账款的金额及截至回函日款项收回情况，并说明其是否与公司、控股股东、持股5%以上的股东及董监高存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

2021年公司前五客户销售情况如下：

序号	销售产品	2021年前五客户	2021销售金额（万元）	2020销售金额（万元）	2021年末应收账款	目前已回款金额	是否为本报告新增
1	电视机主板	第一名	27,618.22	25,427.53	1,290.68	1,290.68	否
2	电视机主板	第二名	16,523.15	18,940.66	0	0	否
3	电视机主板	第三名	11,957.41	8,535.79	0	0	否
4	电视机主板	第四名	10,856.11	16,325.10	1,739.32	1,739.32	否
5	电视机主板	第五名	8,110.26	10,779.19	0	0	否
	小计		75,065.15	80,008.26	3,030.00	3,030.00	
	收入占比		33.49%	37.83%			

上述前五大客户均是正常合作三年以上的客户，年均交易额相对稳定，截止2021年12月31日前五大客户应收账款余额为3,030.00万元，截止目前已全部按期回款。前五大客户与公司、持股5%以上的股东及董监高不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

8、截至报告期末，你公司权利受限的资产合计5.19亿元，占归属母公司股东权益的63.84%，主要为银行借款质押担保。请补充说明上述受限资产所涉资金去向、使用进展、截至目前相关贷款的偿还情况及质押的风险情况，是否流向你公司实际控制人、控股股东、董监高等有潜在关联关系或利益安排的其他方，并自查说明你公司是否及时履行信息披露义务。

公司回复：

1、受限资金的资金去向（单位：万元）

项 目	期末账面价值	受限原因	资金去向
货币资金	3,693.30	银行承兑及保函保证金	银行承兑保证金，到期后可正常用于企业经营
货币资金	129.28	司法冻结	该部分资金无法使用
货币资金	4.06	其他原因受限	该部分资金无法使用
长期股权投资	3,537.77	银行借款质押担保	用于子公司经营发展和生产需要
固定资产	23,877.95	银行借款抵押担保	用于子公司经营发展及生产需要
无形资产	3,163.84	银行借款抵押担保	用于子公司经营发展及生产需要
其他非流动资产	3,602.09	其他质押担保	其他质押不涉及资金
其他非流动金融资产	13,908.74	其他质押担保	其他质押不涉及资金
合 计	51,917.03		

2、受限资产所涉及的贷款资金情况：

①截止2021年4月30日，受限资产所涉及的尚未偿还的贷款金额为5.73亿，这些贷款尚未到贷款还款期，故尚未偿还。以上贷款全部使用于集团及其下属子公司的日常生产经营及偿还贷款利息，不存在流向公司实际控制人、控股股东、董监高等有潜在关联关系或利益安排的其他方。

②根据贷款合同的相关约定，公司按时归还利息及本金，便不会产生受限资产的质押风险。

③公司信披自查情况如下：公司严格遵循上市规则及时履行信贷情况的信息披露义务。具体详见披露文号：公告编号：2021-002（公告名“福州达华智能科技股份有限公司关于公司向海峡银行申请授信额度的公告”）、公告编号：2021-047（公告名“福州达华智能科技股份有限公司关于公司向海峡银行申请授信额度的公告”）、公告编号：2021-063(公告名“福州达华智能科技股份有限公司关于公司向建设银行申请授信额度的公告”)及公告编号：公告编号：2021-045（福州达华智能科技股份有限公司 关于公司向兴业银行申请授信额度的公告 ）。

9、报告期内，你公司董事、监事、高级管理人员报酬总额为873.66万元，较上年增长35.50%。其中，董事韩芝玲、王天宇及监事会主席蒋晖均未在公司或公司关联方获得报酬。

（1）请结合你公司薪酬政策、绩效考核指标、本期完成情况、考核结果等，说明本期董事、监事、高级管理人员报酬大幅增加的原因，相关薪酬支付水平的合理性。

公司回复：

姓名	职务	报告期内任职状态	2020年报酬（万元）	2021年报酬（万元）	备注
陈融圣	董事长、总裁	现任	140.00	149.71	
彭红	董事、副总裁	现任		61.30	2021年新增董监高
王景雨	董事、财务总监	现任		56.60	2021年新增董监高
张高利	董事、董秘、副总裁	现任	53.96	59.34	
刘杰	独立董事	现任	5.50	6.00	
郭世亮	独立董事	现任		3.50	2021年新增董监高
岑赫	独立董事	现任	5.50	6.00	
欧杰	监事	现任		50.80	2021年新增董监高
任泳霞	监事	现任	6.26	6.49	
肖琼	副总裁	现任	54.06	58.21	
王中民	副总裁	现任	82.50	90.00	
林海峰	副总裁	现任		59.29	2021年新增董监高
韩洋	董事	离任	18.00