

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

华讯方舟科技有限公司

关于上市公司对深圳证券交易所 2019 年年报问询函回复的公告

本公司及全体董事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。

华讯方舟科技有限公司（以下简称“华讯科技”）是华讯方舟股份有限公司（以下简称“公司”或是“上市公司”）的控股股东，上市公司于 2020 年 6 月 22 日收到深圳证券交易所《关于对华讯方舟股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函（2020）第 177 号）要求上市公司就相关事项作出书面说明。，下述文中提及“你公司”为上市公司，上市公司对关注函中相关问题回复如下：

1、年报显示，你公司 2019 年第四季度营业收入为-19,122.54 万元，公司称子公司南京华讯方舟通信设备有限公司（以下简称“南京华讯”）销售给中国天利航空科技实业公司（以下简称“天利航空”）及江苏华脉云网信息有限公司（以下简称“江苏华脉”）等客户的收入不满足确认条件，于 2019 年 12 月份冲回金额 19,997.36 万元；另外根据业务性质将部分收入以净额法确认，调减收入金额为 8,290.43 万元。请你公司：

（1）说明相关销售收入不满足确认条件的具体原因、原确认收入的时间以及全部在 2019 年 12 月冲回的原因，是否影响你公司 2019 年半年度报告和季度报告营业收入和相关信息披露的真实、准确性；

上市公司回复：天利航空以上收入在 2020 年一季度已经回款，其业务是真实存在的。由于负责其业务的人员已经离职，公司未能找到天利航空出具的验收

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

单。经公司沟通，天利航空补充提供验收单，但是验收单日期为 2020 年一季度，所以公司管理层认为该笔业务已不具备 2019 年度收入确定条件，因此公司在 2019 年四季度将该笔业务予以冲回。

上述江苏华脉的业务为贸易业务，2019 年第二季度公司根据上下游的协商结果，已经采购并发货，其业务流程已经完成。根据江苏华脉相关业务人员反馈，其已经协商后直接将货物退还给公司的供应商，鉴于以上情况，公司认定该业务 2019 年无法达到收入确定条件，因此公司在 2019 年四季度将该笔业务予以冲回。

综上，上述事项属于季度报告、半年度报告期后事项，不影响公司 2019 年半年度报告和季度报告营业收入和相关信息披露的真实、准确性。

(2) 说明以净额法确认收入的具体业务性质和业务范围，上述业务是否为报告期新增业务，如否，请说明报告期就相关业务的净额法收入确认政策和以前年度相比是否一致，收入确认政策不一致的，请进一步说明是否涉及会计政策变更，以前年度定期报告披露的收入金额是否真实、准确，是否存在会计差错或其他需要追溯调整的情形；如是报告期新增业务，请说明具体开展时间以及报告期末调减收入是否影响你公司 2019 年半年度报告和季度报告的营业收入和相关信息披露的真实、准确性。

上市公司回复：本报告期公司部分收入以净额法确认，调减收入金额为 8,290.43 万元，其中华讯股份、南京华讯、国蓉科技分别净额法调减收入金额为 4,857.18 万元、2633.34 万元、799.91 万元。涉及调整的收入为公司以前年度已有的业务，并非本年度新增业务。具体合同清单如下：

公司主体	合同编号	客户	收入金额	成本金额	毛利
南	NJHXSS1708006	航天信息系统工程	739,622.63	528,301.88	211,320.75

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

京		(北京) 有限公司			
	NJHXSS1711003	航天信息系统工程 (北京) 有限公司	230,300.00	165,094.34	65,205.66
	NJHXSS1712001	航天信息系统工程 (北京) 有限公司	1,007,735.85	896,226.41	111,509.44
	NJHXSS1712004	航天信息系统工程 (北京) 有限公司	4,748,550.94	4,499,494.23	249,056.71
	NJHXSS1801010	华迪计算机集团有 限公司	916,750.00	733,018.87	183,731.13
	NJHXSS1803011	航天信息系统工程 (北京) 有限公司	323,584.91	235,849.06	87,735.85
	NJHXSS1804002	西安航天恒星科技 实业(集团)有限公 司	440,707.96	320,000.00	120,707.96
	NJHXSS1804003	西安航天恒星科技 实业(集团)有限公 司	754,716.98	613,207.54	141,509.44
	NJHXSS1806010	陆军工程大学	301,724.14	203,982.30	97,741.84
	NJHXSS1806016	北京航天方石科技 有限公司	1,679,245.28	1,509,433.97	169,811.31
	NJHXSS1810007	航天信息系统工程 (北京) 有限公司	4,076,800.00	3,868,800.00	208,000.00
	NJHXSS1810008	航天信息系统工程 (北京) 有限公司	2,107,000.00	1,999,500.00	107,500.00
	NJHXSS1810009	航天信息系统工程 (北京) 有限公司	5,409,600.00	5,133,600.00	276,000.00
	NJHXSS1811011	中国人民解放军 73676 部队	541,793.10	503,862.08	37,931.02
	NJHXSS1811012	安徽四创电子股份 有限公司	307,350.00	299,734.51	7,615.49
	NJHXSS1812009	中国电子科技集团 公司第二十九研究 所	387,931.03	353,448.28	34,482.75
	NJHXSS1812013	北京燕山电子设备 厂	565,702.60	535,560.32	30,142.28
	NJHXSS1812017	北京计算机技术及 应用研究所	2,659,913.79	2,418,086.19	241,827.60

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

	NJHXSS1812020	北京计算机技术及应用研究所	238,442.49	211,206.90	27,235.59
	NJHXSS1812024	安徽四创电子股份有限公司	212,931.03	193,534.48	19,396.55
	NJHXSS1901006	成都傅立叶电子科技有限公司	522,123.89	469,911.53	52,212.36
	NJHXSS1901016	中国电子科技集团公司第三十八研究所	716,981.13	641,509.44	75,471.69
小计			28,889,507.75	26,333,362.33	2,556,145.42
股份	HGSO201810001	中电科技（合肥）博微信息发展有限责任公司	39,310.34	36,776.70	2,533.64
	HGSO201811005	南京普天通信股份有限公司	518,987.07	425,599.15	93,387.92
	HGSO201812002	北京长融云讯物联科技有限公司	8,827,620.71	8,015,434.37	812,186.34
	HGSO201904001	上海粤杨能源科技有限公司	7,982.31	6,827.43	1,154.88
	HGSO201904003	中国船舶重工集团公司第七零九研究所	25,663.72	21,380.53	4,283.19
	HGSO201906001	南京同济智能科技有限公司	6,309,292.04	5,804,548.79	504,743.25
	HGSO201907001	苏州长风航空电子有限公司	16,460.18	14,867.26	1,592.92
	HGSO201908001	中电科技（合肥）博微信息发展有限责任公司	10,088.50	9,194.17	894.33
	HGSO201910001	江苏华脉新材料有限公司	23,469,287.57	21,730,824.85	1,738,462.72
	HGSO201910002	江苏华脉新材料有限公司	13,506,869.91	12,506,361.03	1,000,508.88
小计			52,731,562.35	48,571,814.28	4,159,748.07

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

国 蓉	GR141809004JD1-01	中国航空工业集团 公司成都飞机设计 研究所	151,724.14	144,660.19	7,063.95
	GR101804002JF1	北京临近空间飞艇 技术开发有限公司	621,698.12	426,724.14	194,973.98
	GR101804002JF1	北京临近空间飞艇 技术开发有限公司	56,034.48	45,086.97	10,947.51
	GR101803008JA1	北京临近空间飞艇 技术开发有限公司	370,689.66	303,448.28	67,241.38
	GR131706006MD1	保密单位 85	395,534.93	310,344.83	85,190.10
	GR131706006MD1	保密单位 85	219,263.93	168,103.45	51,160.48
	GR131706006MD1	保密单位 85	205,506.19	349,137.93	-143,631.74
	GR131706006MD1	保密单位 85	210,665.34	197,863.25	12,802.09
	GR131706006MD1	保密单位 85	146,175.95	140,517.24	5,658.71
	GR131706006MD1	保密单位 85	53,311.23	43,103.45	10,207.78
	GR131706006MD1	保密单位 85	42,992.92	38,793.10	4,199.82
	GR131706006MD1	保密单位 85	655,212.21	586,206.90	69,005.31
	GR101806001MD1	保密单位 85	1,095,044.24	905,172.41	189,871.83
	GR101802002MD1	保密单位 85	911,946.90	646,551.72	265,395.18
	GR101802002MD1	保密单位 85	515,044.25	491,379.31	23,664.94
	GR101802002MD1	保密单位 85	329,203.54	284,482.76	44,720.78
	GR101802002MD1	保密单位 85	309,734.51	279,310.34	30,424.17
	GR121809001JD1-01	保密单位 86	78,547.45	56,896.55	21,650.90
	GR121806006JD1-01	湖北三江航天万峰 科技发展有限公司	208,495.58	72,590.55	135,905.03
	GR121806006JD1-01	湖北三江航天万峰 科技发展有限公司	22,654.87	11,586.20	11,068.67
	GR121808009MD1	南京汉瑞交通技术 有限公司	138,355.62	74,224.14	64,131.48
	GRS0201904005 GRS0201904006	深南电路股份有限 公司	872,445.99	759,060.43	113,385.56
	GR121806005MD1	思必达能源科技（江 苏）股份有限公司	1,362.07	1,262.07	100.00
GR121805006MB1	思必达能源科技（江 苏）股份有限公司	161,306.37	152,557.93	8,748.44	
GR121806006JD1	湖北三江航天万峰	31,150.44	15,931.04	15,219.40	

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

		科技发展有限公司			
	GR162017Z003JB1	保密单位 41	283,018.86	221,238.94	61,779.92
	TGXX1809006MD1-01	中国铁路成都局集团有限公司成都客运段	847,198.30	699,413.80	147,784.50
	GRS0201908004 GRS0201908005	四川龙仁科技有限公司	576,548.66	573,451.29	3,097.37
小计			9,510,866.75	7,999,099.21	1,511,767.54
合计			91,131,936.85	82,904,275.82	8,227,661.03

根据会计准则的规定，采用总额法确认收入需要根据以下原则进行判断：

- 1、是否是合同的受邀义务人；
- 2、是否承担一般存货风险；
- 3、能否自主决定商品和服务的价格；
- 4、是否承担了源自客户或供应商的信用风险。

如果以上条件均不满足则需用净额法进行核算，公司针对以上业务根据上述判断原则认为公司在合同履行过程中作为受邀义务人，可以自主决定产品价格并承担了存货风险以及相关的款项信用风险，因此公司在本年度及以前年度一直作为总额法核算，公司对上述业务的收入确认政策与以前年度是一致的。

在每年的年审过程中，年审会计师会根据同一个客户在同样的业务下针对具体的合同条款进行判断，如果判断该具体业务模式为商贸业务则按照净额法进行调整，公司虽对此持保留意见，但是同时考虑充分尊重审计师意见，因此做了相关调整。

综上，公司认为公司对相关业务收入确认政策和以前年度相比保持一致，以

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

前年度定期报告披露的收入金额真实、准确，不存在会计差错或其他需要追溯调整的情形。

2. 审计报告显示，报告期南京华讯向富申实业公司销售商品确认营业收入 2.09 亿元，应收账款余额 3.37 亿元，年审机构大信会计师事务所（以下简称“年审会计师”）就上述收入实施了检查、函证、访谈等审计程序，取得了富申实业公司交易和应收账款询证函回函，但与货物验收单、访谈等相关信息存在不一致，无法判断收入的真实性和应收账款余额；报告期南京华讯应收账款中应收南京第五十五所技术开发有限公司（以下简称“五十五所”）和南京华脉信息产业集团有限公司（以下简称“南京华脉”）的余额分别为 13,010.06 万元和 7,317.24 万元，年审会计师就上述应收账款实施了函证程序但未收到回函，也无法实施其他替代程序，无法判断账面余额的恰当性及可收回性。年审会计师无法表示意见的应收账款余额总计 54,019.05 万元，占你公司报告期末应收账款账面余额的 60.91%，而报告期你公司对应收账款的减值准备整体计提比例为 15.13%。此外，报告期你公司应收账款周转率从 1.35 下降至 0.26，周转天数从 267.18 天上升至 1,380.90 天。请你公司：

（1）说明收入确认金额与审计证据不一致具体情况及原因，在此基础上说明公司报告期是否存在虚增收入的情形；

上市公司回复：经沟通了解，年审会计师收到的询证函回函信息与公司记录的收入、应收账款一致。不一致情形主要为，其一，与到货验收单信息存在不一致。具体情况为到货验收单中正文部分填写的收货数量等信息的笔迹与富申实业公司签章处签字笔迹存在不一致，因此导致会计师对到货验收单存疑。公司子公司南京华讯采取“定制化开发+委托外协”的经营模式，公司委托外协厂商生产

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

产品，产品生产完成后，由公司采购部在外协厂商现场进行采购验收，验收合格后再通知业务部门联系客户如富申实业公司至外协厂商现场进行联合验收，双方现场联合验收完成后，客户验收经办人员现场填写到货验收单正文部分如验收数量、验收结果等信息并与公司确认。双方验收完成且对到货验收单正文部分内容无异议后，公司委托外协厂商直接发货给客户，同时客户验收经办人员将上述到货验收单带回其公司办理签章流程。富申实业公司验收单正文内容笔迹与签章处签字人员笔迹不一致原因主要为，双方在外协厂商联合验收时存在公司人员代填到货验收单正文部分内容情形，但该填写内容已经对方验收经办人员确认无误，且经其内部签章流程审核通过，不影响到货验收单的真实、准确性。其二，与访谈信息不一致。具体情况为，富申实业公司被访谈人员在访谈时回复南京华讯不存在跨期开票情形，与南京华讯尚未对富申实业公司 2019 年部分业务开具发票情形不一致。经公司核实，原因主要为被访谈人员未能完整理解年审会计师意思，认为部分已发生业务南京华讯尚未开具发票主要原因为其未按合同支付南京华讯合同款，因此回复不存在跨期开票。另外，由于富申实业公司属于上海市政府第五办公室下属全资单位，其性质特殊。保密等级较高。基于其单位实际情况，在审计过程中接受了年审会计师的访谈，对我方的业务与金额予以了确认，但是无法提供相应人员的身份证明，也无法在访谈材料上盖章确认，所以也导致审计事务所无法认可访谈的结果。综上，公司报告期不存在虚增收入情况。

(2) 说明年审会计师就五十五所和南京华脉的应收账款未收到回函且无法实施其他替代程序的具体原因，相关应收账款是否真实存在；

上市公司回复：公司与五十五所常年有合作关系，从 2016 年至今，共发生各项合同业务 5.4 亿元，大部分款项已经按照合同约定进行了回款，所剩应收账款 1.3 亿元为 2017 年-2018 年最后四个合同所形成，占总业务量的比例 24%，公司与五十五所的长期业务及应收款项都属于真实存在的。但是由于后期所剩 1.3

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

亿元涉及被中间商诈骗，所以导致五十五所账面已经支付了剩余款项，公司实际并未收到。所以导致函证无法确认。公司在配合审计的过程中，知悉此事，已于 2020 年 6 月 8 日向公安机关报案，寻求司法解决。

南京华脉、南京华讯、江苏绿城通信于 2020 年 1 月 15 日签署了《合同权利义务概括转让三方协议》，南京华脉将原合同的权利和义务转让给江苏绿城，三方盖章确认。其应收真实存在。由于南京华脉在接受年审会计师访谈时回复江苏绿城对南京华脉无债务存在，因此年审会计师不认可上述协议作为证据。

(3) 结合报告期应收账款周转数据和年审会计师无法表示意见等情况，说明报告期你公司的应收账款减值准备计提是否充分；

上市公司回复：虽然存在上述应收账款未收回且账期较长，但是公司一直在与客户保持沟通。目前尚未发生需个别计提或全额计提情况，因此公司按照账龄计提坏账，减值准备计提是充分的。

(4) 说明五十五所和南京华脉最近三年是否你公司的重要客户，如是，请结合审计程序执行中对方的配合情况说明你公司的客户关系管理和维护是否存在重大风险，你公司 2016 至 2018 年度定期报告中对其应收账款的披露情况及真实性，是否存在应收账款减值准备计提不充分的情形，是否存在相关财务数据需要追溯调整的情形。

上市公司回复：五十五所、南京华脉属于公司重要客户。公司客户关系管理和维护正常进行，定期进行回访及沟通，核对数据。五十五所主要受中间商诈骗导致款项已支付但公司实际未收到，公司对五十五所、南京华脉的应收账款真实存在。不存在应收账款减值准备计提不充分的情形，不存在相关财务数据需要追溯调整的情形。

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

(1) 近三年五十五所收入明细见下表

确认收入年份	合同编号	客户	收入金额	税额	价税合计
2016 年确认收入	NJHX-WW-2 76-01	南京第五十五所 技术开发有限公司	8,319,230.77	1,414,269.23	9,733,500.00
	NJHX-WW-2 76-02	南京第五十五所 技术开发有限公司	8,319,230.77	1,414,269.23	9,733,500.00
	NJHX-WW-2 76-03	南京第五十五所 技术开发有限公司	8,319,230.77	1,414,269.23	9,733,500.00
	NJHX-WW-2 76-04	南京第五十五所 技术开发有限公司	8,579,829.07	1,458,570.93	10,038,400.00
	NJHX-WW-2 76-05	南京第五十五所 技术开发有限公司	8,334,461.54	1,416,858.46	9,751,320.00
	NJHX-WW-2 76-06	南京第五十五所 技术开发有限公司	8,334,461.54	1,416,858.46	9,751,320.00
	NJHX-WW-2 76-07	南京第五十五所 技术开发有限公司	8,244,811.97	1,401,618.03	9,646,430.00
	NJHX-WW-2 76-08	南京第五十五所 技术开发有限公司	8,334,461.54	1,416,858.46	9,751,320.00
	NJHX-WW-2 76-09	南京第五十五所 技术开发有限公司	8,282,427.36	1,408,012.64	9,690,440.00
	NJHX-WW-2 76-10	南京第五十五所 技术开发有限公司	8,282,427.36	1,408,012.64	9,690,440.00
	NJHX-WW-2 76-11	南京第五十五所 技术开发有限公司	8,282,427.36	1,408,012.64	9,690,440.00

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

NJHX-WW-2 76-12	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,282,427.36	1,408,012.64	9,690,440.00
NJHX-WW-2 76-13	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,282,427.36	1,408,012.64	9,690,440.00
NJHX-WW-2 76-14	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,282,427.36	1,408,012.64	9,690,440.00
NJHX-WW-2 76-15	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,282,427.36	1,408,012.64	9,690,440.00
NJHX-WW-2 76-16	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,282,427.36	1,408,012.64	9,690,440.00
NJHX-WW-2 76-17	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,525,897.44	1,449,402.56	9,975,300.00
NJHX-WW-2 76-18	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,525,897.44	1,449,402.56	9,975,300.00
NJHX-WW-2 76-19	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,525,897.44	1,449,402.56	9,975,300.00
NJHX-WW-2 76-20	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,525,897.44	1,449,402.56	9,975,300.00
NJHX-WW-2 76-21	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,525,897.44	1,449,402.56	9,975,300.00
NJHX-WW-2 76-22	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,525,897.44	1,449,402.56	9,975,300.00
NJHX-WW-2 76-23	南京第五十五所 技术开发有限公 司	8,525,897.44	1,449,402.56	9,975,300.00
NJHX-WW-2	南京第五十五所	8,525,897.44	1,449,402.56	9,975,300.00

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

	76-24	技术开发有限公司			
	NJHX-WW-2 016-09	南京第五十五所 技术开发有限公司	19,819,444.43	3,369,305.57	23,188,750.00
	NJHX-WW-2 016-11	南京第五十五所 技术开发有限公司	21,384,829.07	3,635,420.93	25,020,250.00
	NJHX-WW-2 016-12	南京第五十五所 技术开发有限公司	25,472,222.23	4,330,277.77	29,802,500.00
	NJHX-WW-2 016-12-2	南京第五十五所 技术开发有限公司	38,517,094.03	6,547,905.97	45,065,000.00
	2016 年小计		306,445,906.13	52,095,803.87	358,541,710.00
2017 年确认 收入	NJHX-WW-2 016-12-3	南京第五十五所 技术开发有限公司	19,819,444.43	3,369,305.57	23,188,750.00
	NJHX-WW-2 016-12-4	南京第五十五所 技术开发有限公司	19,819,444.43	3,369,305.57	23,188,750.00
	NJHX-WW-2 017-10-01	南京第五十五所 技术开发有限公司	19,819,444.44	3,369,305.55	23,188,750.00
	NJHX-WW-2 017-10-02	南京第五十五所 技术开发有限公司	30,690,170.94	5,217,329.07	35,907,500.00
	2017 年小计		90,148,504.24	15,325,245.76	105,473,750.00
2018 年确认 收入	NJHX-WW-2 017-12-01	南京第五十五所 技术开发有限公司	32,864,316.24	5,586,933.76	38,451,250.00
	NJHX-WW-2 017-12-02	南京第五十五所 技术开发有限公司	32,864,316.24	5,586,933.76	38,451,250.00
	2018 年小计		65,728,632.48	11,173,867.52	76,902,500.00
	五十五所收入合计		462,323,042.85	78,594,917.15	540,917,960.00

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

(2) 近三年南京华脉收入明细见下表

确认收入年份	合同编号	客户	收入金额	税额	价税合计
2018 年确认收入	NJHX-HMC Y-2018-01	南京华脉 信息产业 集团有限 公司	31,409,068.96	5,025,451.03	36,434,520.00
	NJHX-HMC Y-2018-02	南京华脉 信息产业 集团有限 公司	31,670,568.94	5,067,291.05	36,737,860.00
2018 年小计			63,079,637.90	10,092,742.08	73,172,380.00

3. 年报显示，报告期你公司的客户集中度和供应商集中度达到近四年最高水平，前五大客户的销售额和前五大供应商的采购额占比分别高达 90.06%和 82.69%，其中对第一大客户的销售额 2.08 亿元，占比 83.14%，对第一大供应商的采购额占比 68.69%。请你公司：

(1) 提供最近三年前五大客户及供应商的明细，说明其变化情况，并结合行业特点、销售和采购模式等说明客户和供应商高度集中的原因，对单一客户或单一供应商是否存在重大依赖，大客户或主要供应商如发生变化是否将对你公司生产经营产生重大不利影响，如是，提示相关风险并说明你公司的风险防范措施；

上市公司回复：由于公司的主营业务方向为军工业务，业务性质较为特殊，对应的客户为军方代理采购单位，相应的供货商也相对集中。2019 年公司受外部环境影响，及内部结构化调整、资金链短缺等影响，导致业务的承接出现下滑及对单一客户和供货商存在重大依赖。

针对上述大客户依赖的风险，公司近年一直努力拓展其他领域业务，包括仿

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

真，智慧物联，智慧人防，以及安全文印系统等，以逐步摆脱对大客户依赖的情况。

最近三年前五大客户及供应商的明细见下表

最近三年前五大客户明细如下：

	序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
2017 年	1	富申实业公司	515,387,692.27	29.28%
	2	中国天利航空科技实业公司	343,059,828.94	19.49%
	3	普天信息	260,423,417.32	14.80%
	4	南京第五十五所技术开发有限公司	90,148,504.24	5.12%
	5	中电科技（合肥）博微信息发展有限责任公司	85,045,841.02	4.83%
			合计	1,294,065,283.79
2018 年	序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
	1	富申实业公司	634,626,505.21	41.80%
	2	中国天利航空科技实业公司	388,126,657.80	25.57%
	3	中电科技（合肥）博微信息发展有限责任公司	107,421,487.96	7.08%
	4	江苏华脉云网信息有限公司	67,731,754.37	4.46%
	5	南京第五十五所技术开发有限公司	65,728,632.48	4.33%
		合计	1,263,635,037.82	83.24%
2019 年	序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
	1	富申实业公司	208,077,343.13	83.14%
	2	江苏华脉云网信息有限公司	6,917,734.51	2.76%
	3	西安京东讯成物流有限公司成都分公司	4,832,136.78	1.93%
	4	深圳海云通数字通信有限公司	2,854,061.94	1.14%
	5	江苏华脉新材料有限公司	2,738,971.60	1.09%
		合计	225,420,247.96	90.06%

最近三年前五大供应商明细如下：

	序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
2017 年	1	上海星地通通信科技有限公司	546,012,375.96	44.27%
	2	江苏翰迅通讯科技有限公司	373,239,658.22	30.26%

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

	3	东风特汽（十堰）专用车有限公司	51,469,743.58	4.17%
	4	四川卫士通信息安全平台技术有限公司	36,281,538.44	2.94%
	5	江苏海亚能源有限公司	33,749,059.83	2.74%
		合计	1,040,752,376.03	84.38%
2018 年	序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
	1	上海星地通通信科技有限公司	674,136,546.08	50.87%
	2	江苏翰迅通讯科技有限公司	260,743,305.19	19.68%
	3	江苏北康动力科技发展有限公司	58,088,736.18	4.38%
	4	惠普贸易（上海）有限公司	49,098,230.91	3.70%
	5	江苏海亚能源有限公司	44,020,512.81	3.32%
			合计	1,086,087,331.17
2019 年	序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
	1	上海星地通通信科技有限公司	260,766,451.17	68.69%
	2	江苏大唐智慧管网技术有限公司	34,237,185.88	9.02%
	3	珠海奔图电子有限公司	6,893,495.71	1.82%
	4	阳光电源股份有限公司	6,186,324.79	1.63%
	5	上海北信源供应链管理有限公司	5,804,548.79	1.53%
			合计	313,888,006.34

(2) 说明你公司在 2016 至 2019 年度对富申实业公司的销售金额，富申实业公司是否为报告期新增的前五大客户，如是，说明 2019 年度对其销量陡增的原因、合理性以及相关销售收入的真实性；如否，请结合第 2 问的答复说明南京华讯在 2016 和 2017 年度业绩承诺期对其销售收入和应收账款的真实性，以前年度已披露的财务报告是否存在虚增收入或应收账款减值准备计提不充分的情况，是否存在相关财务数据需要追溯调整的情形。

上市公司回复：富申实业公司不属于报告期内新增客户，为长期合作客户。近四年销售金额分别为：2016 年 165,875,780 元、2017 年 603,003,600 元、2018 年 738,594,350 元、2019 年 236,555,930 元。公司对其 2019 年销量并未出现陡增

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

情形。

经核实，南京华讯在 2016 和 2017 年度业绩承诺期对其销售收入和应收账款真实存在，以前年度已披露的财务报告不存在虚增收入或应收账款减值准备计提不充分的情况，不存在相关财务数据需要追溯调整的情形。

4.年报显示，南京华讯在业绩承诺期满后连续两年大幅亏损，两年内计提全部商誉减值，2019 年度你公司实现营业收入低于 2018 年期末你公司发出商品账面净值。此外，你公司与年报同时披露的《2019 年度商誉减值测试报告》部分数据不完整，例如资产组或资产组组合的账面价值、归属于少数股东的商誉账面价值等。请你公司：

(1) 结合南京华讯所处行业发展状况、经营情况等因素，说明其在业绩承诺期满后连续两年大幅亏损的具体原因，在此基础上说明你公司收购南京华讯时进行评估的各项假设是否发生重大不利变化、相关参数选取是否与实际不符；

上市公司回复：①2018 年度南京华讯实现销售收入 138,109.09 万元，较 2017 年度下降 2.28%，主要是受宏观经济形势的影响，主打产品销售收入略有下滑。营业利润为 10,808.34 万元，较 2017 年下滑 142.14%，主要原因如下：1.公司持续加大营销体系建设和产品推广力度导致销售费用增加；2.受整体宏观经济形势的影响，部分客户不能及时回款，导致应收账款账龄延长，基于谨慎性原则，计提坏账准备；3.对期末存货进行减值测试对应计提跌价损失。

基于南京华讯 2015 年至 2017 年，营业收入较前期保持了增长，盈利能力良好，2017 年度管理层预计公司主打产品营业收入在未来 5 年内会有较大幅度的增长（数据见下表）。

项目	预测年度（单位：万元）				
	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

营业收入	149,013.10	159,465.34	170,620.10	179,159.39	179,159.39
减：营业成本	99,869.32	106,875.38	114,351.08	120,074.55	120,074.55
税金及附加	1,132.08	1,211.49	1,296.24	1,361.11	1,361.11
销售费用	2,787.85	2,926.52	3,072.13	3,225.01	3,225.01
管理费用	15,879.16	15,748.01	16,740.48	17,556.58	17,556.58
财务费用	4,163.11	4,163.11	4,163.11	4,163.11	4,163.11
营业利润	25,181.59	28,540.83	30,997.03	32,779.03	32,779.03
利润总额	25,181.59	28,540.83	30,997.03	32,779.03	32,779.03

鉴于公司对南京华讯 2018 年度具体运营数据、业绩变动及其原因、财务状况，南京华讯由于外部环境影响，公司收入规模及增长率、盈利水平不及预期，由此公司判断 2018 年南京华讯的商誉出现减值。

②2019 年度南京华讯原执行董事、总经理袁东先生去世，人员流失情况严重，报告期出现流动性困难，银行借款、供应商货款逾期，多个银行账户因诉讼被冻结。虽然公司披露了拟采取的改善措施，但年审会计师无法判断该等措施的有效性，以及基于持续经营假设编制的 2019 年度财务报表是否恰当，因此 2019 年会计师将剩余商誉全额计提减值。

综上，公司收购南京华讯时进行评估的各项假设除了上述外部环境、核心人员去世或离职的情形外，未发生其他重大不利变化、相关参数选取符合收购评估时点的实际情况。

(2)说明 2019 年度实现营业收入低于 2018 年底发出商品账面净值的原因，相关存货在 2018 年底是否真实存在；

上市公司回复：2018 年末发出商品中，主要为销售南京丰盛产业控股集团

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

有限公司（以下简称“南京丰盛”）的发出商品 1.48 亿，该笔销售南京丰盛的业务为贸易业务。2019 年，由于南京丰盛与江苏翰迅协商将此业务取消，导致该笔业务不再具备商业实质转变为对江苏翰迅的往来款项，公司已经根据 2019 年业务实际情况调整了对应的存货。2019 年公司实现营业收入主要来源于富申实业公司。由于上述原因，公司 2018 年末存货真实存在，2019 年度实现营业收入低于 2018 年底发出商品账面净值是合理的。

（3）结合前述问题的答复，核查并说明是否存在可能导致南京华讯 2016 和 2017 年度业绩追溯调整并触发相关主体业绩补偿义务的情形，如是，进一步说明你公司的追责机制与风险控制措施；

上市公司回复：经公司自查，公司不存在导致南京华讯 2016 和 2017 年度业绩追溯调整并触发相关主体业绩补偿义务的情形。

（4）补充完整《2019 年度商誉减值测试报告》相关数据。

上市公司回复：《2019 年度商誉减值测试报告》中资产组或资产组组合的账面价值金额为 329,174,497.61 元、归属于少数股东的商誉账面价值金额为 0，包含商誉的资产组或资产组账面价值金额为 1,769,010,951.60 元。

5. 年报显示，报告期末你公司其他应收款中的往来款余额为 45,208.41 万元，前五名其他应收款余额总计 44,817.27 万元。审计报告显示，南京华讯与江苏翰迅通讯科技有限公司（以下简称“江苏翰讯”）、南京艾普龙通信科技有限公司（以下简称“南京艾普龙”）以采购货物等名义发生大额资金往来，截至报告期末，其他应收款中应收上述公司余额分别为 36,688.31 万元和 6,078 万元，分别计提减值准备 26,476.05 万元、30.39 万元；2019 年 11 月，南京华讯与江苏翰讯签订《债权转让合同书》，江苏翰讯将应收通化葡萄酒股份有限公司债权 23,585 万元转给南京华讯，并冲抵其欠南京华讯款 20,585 万元，南京华讯未进

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

行账务处理；年审会计师称未能获取充分适当的审计证据，无法判断该等资金往来的性质和实际用途，是否可收回和减值计提的合理性，以及对前期财务报表的影响。

经查询通化葡萄酒股份有限公司（股票代码：600365）年报，其 2019 年底应付账款余额 3,837.69 万元，其他应付款余额 13,527.95 万元（其中含保理借款 11,178.30 万元），均远低于江苏翰讯转让的债权价值 23,585 万元。请你公司：

（1）核查上述《债权转让合同书》涉及标的债权的真实性，包括具体形成原因、形成时间和账龄、账面值和净值等，说明债权转让交易是否存在商业实质，是否有损上市公司利益，公司未进行账务处理的具体原因；

上市公司回复：公司与通化葡萄酒股份有限公司、江苏翰讯所签订的三方协议，已经过三方盖章确认。通化葡萄酒股份有限公司为上市公司，其规范性和可靠性较江苏翰讯更为稳健，所以此项债权转让符合商业实质，不会损坏上市公司利益，经沟通，其也承诺将全力偿还对公司的债务。关于通化葡萄酒股份有限公司 2019 年年报中披露的 2019 年底应付账款余额、其他应付款余额均低于江苏翰讯转让的债权价值事项，公司在与通化葡萄酒股份有限公司沟通后暂未获知具体原因。

2019 年相关部门未及时将相应协议告知并转交给财务，因此财务未进行账务处理。

（2）说明与江苏翰讯和南京艾普龙发生大额资金往来和应收账款的形成时间、形成原因和具体情形，是否具备商业实质，是否存在利益输送或对外提供财务资助的情形，是否损害上市公司利益；

上市公司回复：公司与江苏翰讯上述往来是由于 2019 年南京丰盛经过协商，将货物退还给公司供货方江苏翰讯，此业务已经取消，公司对于江苏翰讯支

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

付的货物款项已没有商业实质，因此变更为其其他应收款项，该事项已得到年审会计师认可；艾普龙于 2018 年与公司签订供货协议，但后期未进行货物交付，遂取消合同，所以公司将支付货款记账为其他应收款项。公司上述款项不存在利益输送或对外提供财务资助的情形，没有损害上市公司利益。

(3) 说明江苏翰讯、南京艾普龙与你公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

上市公司回复：江苏翰讯法人为汪加兴，南京艾普龙的法人为傅军，与公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员不存在关联关系，不存在造成利益倾斜的其他关系。

(4) 年审会计师未能就大额往来款项获取充分适当审计程序的原因，进一步说明报告期你公司就其他应收款的减值测试情况，计提的减值准备是否充分。

上市公司回复：公司与艾普龙能保持良好沟通及账务核对，未发现无法收回的现象，故根据账龄计提法进行坏账计提。年审会计师在与江苏翰讯沟通无果后，经过与管理层协商，以谨慎性为原则，结合实际情况，计提了 2.64 亿的坏账。综上所述，公司计提的减值准备充分。

请你公司独立董事就前述问题（1）（2）（3）进行核查并发表明确意见。

上市公司回复：截至本回复出具之日，公司尚未收到独立董事的回复，独立董事表示需进一步核实后于 2020 年 7 月 17 日前提交核实结果。

6. 年报显示，报告期末你公司前五名预付账款总额 19,075.92 万元。审计报告显示，报告期末南京华讯预付上海星地通通信科技有限公司、江苏北康动力科技发展有限公司、南京微平衡信息科技有限公司、中国科学院信息工程研究所余额分别为 17,329.31 万元、929.42 万元、608 万元、115.99 万元，年审会计

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

师就上述预付款实施了函证、检查等审计程序，其中上海星地通通信科技有限公司的回函与其他信息未能相互印证，其他单位未能取得回函或回函不符，无法实施其他替代程序，因此年审会计师无法判断上述预付款项余额的恰当性。请你公司：

(1) 说明上述预付账款的形成时间、形成原因和具体情形，是否存在商业实质，是否构成对外提供财务资助，相关方与你公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

上市公司回复：预付账款的形成时间、形成原因见下表：

供应商	预付账款形成时间	形成原因	预付金额
中国科学院信息工程研究院	2017 年 12 月	预付研发费用	1,159,924.53
中国科学院信息工程研究院 小计			1,159,924.53
南京微平衡信息科技有限公司	2018 年 10 月	预付货款	5,880,000.00
南京微平衡信息科技有限公司	2018 年 11 月	预付货款	200,000.00
南京微平衡信息科技有限公司 小计			6,080,000.00
江苏北康动力科技发展有限公司	2018 年 6 月	预付货款	4,627,288.42
江苏北康动力科技发展有限公司	2018 年 6 月	预付货款	4,666,909.40
江苏北康动力科技发展有限公司 小计			9,294,197.82
上海星地通通信科技有限公司	2018 年 3 月	预付货款	4,310,482.76
上海星地通通信科技有限公司	2018 年 6 月	预付货款	27,560,327.59
上海星地通通信科技有限公司	2018 年 12 月	预付货款	99,922,260.00
上海星地通通信科技有限公司	2019 年 4 月	预付货款	51,500,000.00
上海星地通通信科技有限公司	2019 年 12 月	预付货款	-10,000,000.00
上海星地通通信科技有限公司 小计			173,293,070.35

上述预付款具有商业实质，不构成对外财务资助，相关单位与公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员不存在关联关系，不会造成利益倾斜的其他关系。

(2) 说明相关预付账款回函不符、未能与其他信息印证或未能取得回函的

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

具体原因，相关预付账款的真实、准确性，是否存在重大减值风险，你公司就预付账款的减值测试和计提情况，相关减值计提是否充分；

上市公司回复：经公司与星地通沟通，其回函不符的原因是因为双方确认债权债务的时间点不一致，公司以货物交割验收为确认债务的时间点，星地通以开具发票为确认债权的时间点，由于部分货物已验收但未开票，导致函证不符。其实际往来业务金额能够核对一致。剩余几家单位，由于公司人员大面积离职，无法和对方取得联系，导致无法回函，但预付账款真实存在，不存在重大减值风险。

(3) 审计报告提及的单位是否你公司的重要供应商，如是，请结合审计程序执行中对方的配合程度进一步说明你公司的供应链管理和维护是否存在重大风险。

上市公司回复：星地通为公司重要供应商，公司定期电话沟通，确保货物及往来的一致性，其他客商不属于重要供应商，公司供应链管理和维护在可控范围之内。

请你公司独立董事就前述问题（1）进行核查并发表明确意见。

上市公司回复：截至本回复出具之日，公司尚未收到独立董事的回复，独立董事表示需进一步核实后于 2020 年 7 月 17 日前提交核实结果。

7. 你公司在对我部关注函（公司部关注函（2020）第 84 号）的回函中称，2019 年第三季度财务报告披露的营业收入与账面确认金额差异较大的原因为子公司南京华讯对江苏华脉 9,490.98 万元的销售金额以及对天利航空 10,169.47 万元的销售金额不符合收入确认条件。而年报披露称，分季度主要财务指标与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标不存在重大差异。此外，年报“行业发展现状”部分称，军事通信行业在采购、研发、生产、销售都不存在明显的

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

季节性，客户的需求也没有明显的季节性差异。请你公司：

(1) 说明年报关于分季度主要财务指标与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标不存在重大差异的陈述是否真实、准确，你公司 2019 年第三季度报告及前期相关公告是否存在需补充、更正之处或相关财务数据需追溯调整的情形；

上市公司回复：公司 2019 年第三季度财务报告披露的营业收入与账面确认金额差异较大的原因为子公司南京华讯对江苏华脉 9,490.98 万元的销售金额以及对天利航空 10,169.47 万元的销售金额不符合收入确认条件。天利航空收入调整原因为：负责其业务的人员已经离职，公司未能找到天利航空出具的验收单。经公司沟通，天利航空补充提供验收单，但是验收单日期为 2020 年一季度，所以公司管理层认为该笔业务已不具备 2019 年度收入确定条件，因此公司在 2019 年四季度将该笔业务予以冲回。江苏华脉收入调整原因为：上述江苏华脉的业务为贸易业务，2019 年第二季度公司根据上下游的协商结果，已经采购并发货，其业务流程已经完成。根据江苏华脉相关业务人员反馈，其已经协商后直接将货物退还给公司的供应商，鉴于以上情况，公司认定该业务 2019 年无法达到收入确定条件，因此公司在 2019 年四季度将该笔业务予以冲回。综上，上述事项属于季度报告、半年度报告期后事项，不影响公司 2019 年半年度报告和季度报告营业收入和相关信息披露的真实、准确性。公司年报关于分季度主要财务指标与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标不存在重大差异的陈述是真实、准确的，公司 2019 年第三季度报告及前期相关公告不存在需补充、更正之处或相关财务数据需追溯调整的情形。

(2) 结合年报对行业季节性特点的分析，说明报告期你公司分季度各项主要财务指标均发生巨大波动的原因。

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

上市公司回复：公司的行业特点决定了业务的发生与确认实际还需取决于军方的需求。2019 年的收入基本上在上半年发生，下半年受外部环境影响，及公司内部结构化调整的影响，以及发生资金链短缺的情况，导致业务的承接出现下滑，因此发生较大的波动。

8. 年报显示，你公司孙公司成都华讯天谷科技有限公司（以下简称“成都华讯天谷”）为控股股东华讯方舟科技有限公司在渤海银行贷款（1,360 万美金）提供房产抵押担保，担保金额为人民币 1 亿元，涉及房产的账面价值为 17,351.10 万元。你公司于 2020 年 2 月 27 日披露的《关于为关联方提供担保贷款逾期的公告》显示，成都华讯天谷以自有房产作为抵押为控股股东提供担保的渤海银行贷款已逾期，涉及本金 1,380 万美金，后续可能会被起诉请求承担连带责任。请你公司说明年报披露的关联担保事项和前述公告披露是否同一事项，如是，说明前后披露金额不一致的原因，控股股东银行贷款逾期的后续进展，以及你公司采取的风险防范和解决措施；如否，说明年报披露关联担保事项的具体情况。

上市公司回复：年报披露关联担保事项和前述公告披露为同一事项，差异原因：

2019 年 7 月，华讯方舟科技有限公司（以下简称“华讯科技”）在渤海银行股份有限公司深圳分行（以下简称“渤海银行”）取得融资金额 1,380 万美金，借款到期日为 2020 年 1 月 10 日。成都华讯天谷科技有限公司（以下简称“成都华讯天谷”）为华讯科技提供房产抵押担保，抵押担保不动产权编号为川（2018）郫都区不动产权第 0007453 号。因该笔借款逾期，成都华讯天谷需与渤海银行办理续授信，续授信额度为 1,360 万美金，但成都华讯天谷因房产冻结问题未能办理抵押。公司 2019 年年报中成都华讯天谷为华讯科技提供房产抵押担保融资金额为 1,360 万美金，金额有误，实际融资金额应为 1,380 万美金。

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

目前公司控股股东正在积极与渤海银行协商和解方案，争取尽快就债务解决方案达成一致意见，包括但不限于展期、部分偿还等方式；同时通过加快回收应收账款、处置资产等方式全力筹措偿债资金。公司将督促控股股东尽快解决。

9. 你公司在 2020 年 3 月 19 日披露的《关于公司涉及违规对外担保的公告》（以下简称《担保公告》）、4 月 24 日对我部关注函（公司部关注函〔2020〕第 54 号）的回函、5 月 25 日对我部关注函（公司部关注函〔2020〕第 78 号）的回函中均称，你公司与天浩投资有限公司之间的仲裁所涉及的担保事项未履行上市公司审批程序、属无效担保，你公司无需承担连带责任，不涉及《股票上市规则》第 13.3.1 条规定的应当实施其他风险警示的情形。而年报将上述担保纳入“违规对外担保情况”表格中。请你公司：

（1）结合年报披露内容，说明上述担保是否属于违规担保，年报披露情况与前期临时报告和回函披露情况不一致的原因，公司股票是否触碰《股票上市规则》第 13.3.1 条规定的情形；

上市公司回复：上述担保未履行上市公司任何审批程序，系公司实际控制人、公司董事长吴光胜先生未经公司董事会、股东大会审议同意的情况下，越权以公司的名义签署合同的个人越权代理行为。上述担保未经公司董事会、股东大会及公司内部任何审批程序，属于无效担保，不属于违规担保。由于截至 2019 年年报披露之日，天浩投资有限公司撤回（2019）深国仲涉外受 7319 号仲裁一案中对公司的仲裁申请尚未完成，同时考虑该信息属于对投资者投资决策有重大影响的信息，公司基于谨慎性的原则在 2019 年年报中“违规对外担保情况”表格中进行了列示。由于上述担保属于无效担保，上市公司无需承担连带担保责任，因此不涉及深圳证券交易所《股票上市规则》13.3.1 规定的情形，如后续仲裁院乃至法院作出相关决定、裁决或判决，公司将及时披露，并采取相应措施。

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

(2) 说明截至目前上述仲裁事项的最新进展，自查并说明你公司是否存在违规担保。

上市公司回复：2020 年 6 月 12 日，天浩投资有限公司向深圳国际仲裁院提交《变更仲裁主体和仲裁请求申请书》，请求事项包括：“一、变更仲裁被申请人 人为上述三被申请人；二、请求撤回（2019）深国仲涉外受 7319 号案件中申请人对被申请人华讯方舟股份有限公司的仲裁申请”。深圳国际仲裁院于 2020 年 6 月 12 日已签收上述申请书。2020 年 6 月 28 日，公司控股股东华讯方舟科技有限公司收到仲裁院寄来天浩投资有限公司向深圳国际仲裁院提交《关于撤回“变更仲裁主体和仲裁请求申请书”的申请》。截至本回复出具之日，仲裁院对 2020 年 6 月 12 日天浩投资提交的《变更仲裁主体和仲裁请求申请书》、2020 年 6 月 28 日天浩投资提交的《关于撤回“变更仲裁主体和仲裁请求申请书”的申请》均未作出决定。公司认为，上述担保为无效担保，且天浩投资有限公司已出函豁免公司的担保责任并承诺不再追究公司的担保责任，上述仲裁事项不影响公司的实体权利义务。经公司自查，除了上述未履行上市公司任何审批程序的无效担保外，公司不存在违规担保。

请你公司独立董事结合年报披露内容，按照证监会《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》的要求及规定的意见类型就公司是否存在违规担保的情形发表明确的独立意见。

上市公司回复：截至本回复出具之日，公司尚未收到独立董事的回复，独立董事表示需进一步核实后于 2020 年 7 月 17 日前提交核实结果。

10. 年报显示，你公司于 2019 年 9 月 30 日向深圳市易飞方达科技有限公司（以下简称“易飞方达”）以 0 元价格转让控股子公司深圳市华讯方舟系统技术有限公司（以下简称“深圳系统技术”）2%的股权认缴权，丧失控制权并转为权

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

益法核算，原纳入合并报表的无形资产 3,929 万元不再纳入。公开资料显示，本次股权转让对手方易飞方达是深圳系统技术的股东。此外，你公司在对我部 2018 年度年报问询函（公司部年报问询函（2019）第 44 号）的回复中称，2017 年度控股子公司深圳系统技术的小股东以专利技术作价 2,529.00 万元投入公司，2017 和 2018 年度深圳系统技术由该专利技术产生的收益低于入资作价的预估收益，因此 2018 年度你公司就上述专利权计提减值准备 312.88 万元。财务报告显示，报告期你公司无形资产其他项目减少 4,942.52 万元。请你公司：

（1）说明 2017 年置入专利技术的交易对手方即深圳系统技术的小股东是否亦为易飞方达，置入的具体日期，置入当年所产生的收益即不及预期的原因；

上市公司回复：公司 2017 年 10 月置入专利技术的交易对手方即深圳系统技术的小股东为易飞方达，2017 年度连城资产评估有限公司接受深圳易飞方达科技有限公司的委托，对 HighLine-E6 小型固定翼无人机系统涉及的相关专利及专有技术所有权无形资产的经济价值进行了评估，采用收益法和市场法对委估资产在 2017 年 3 月 31 日所表现的市场价值进行了评定估算，最终选定收益法评估结果作为评估结论，即最后确定 HighLine-E6 小型固定翼无人机系统涉及的相关专有技术所有权无形资产在评估基准日的评估值为 2,529 万元（收益法预测如下表），根据连城资产评估有限公司提供收益法评估的该专有技术所有权无形资产预测数据及深圳系统技术 2017 年、2018 年财务数据，2017 和 2018 年两个年度深圳系统技术由该专利技术产生的收益低于入资作价的预估收益，因此公司 2018 年度就上述专利权计提减值准备 312.88 万元。

项目/年份	2017.4-12	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
-------	-----------	------	------	------	------	------	------	------

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

主营业务收入	0	3420	6840	10260	20520	20520	20520	19494
主营业务成本	0	2136	4272	6408	12816	12816	12816	12175
税金及附加	0	26	52	79	157	157	157	149
管理费用	200	205	410	616	1231	1231	1231	1170
财务费用	0	34	68	103	205	205	205	195
销售费用	0	205	410	616	1231	1231	1231	1170
主营业务利润	-200	813	1626	2440	4879	4879	4879	4635
所得税	0	153	407	610	1220	1220	1220	1159
净利润	-200	660	1220	1830	3659	3659	3659	3476
折现率	14.86%							
净现值	8428.50							
分成率	30.00%							
评估值	2529							

(2) 结合对前述问题(1)的回复以及2018年就专利技术计提减值的情况,进一步说明报告期你公司向易飞方达0元转让深圳系统技术控制权的原因、定价依据及其公允性,是否存在利益输送的情形,易飞方达与你公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系;

上市公司回复:深圳系统技术自2016年3月成立以来,持续亏损未能达到合作预期目标,截至转让日2019年9月30日未分配利润为-4,111.37万元;公司因流动性趋紧未能按照与易飞方达签署的《投资合作协议》中约定按期完成5,100.00万元认缴出资的实缴,截至转让日2019年9月30日公司实缴出资额为3,500.00万元,尚有1,600.00万元认缴出资未实缴。基于上述原因以及易飞方达自身提出愿意继续投资深圳系统技术的意愿,为了进一步激发深圳系统技术经营团队积极性,努力改善经营业绩,为了优化公司业务结构,公司决定将深圳系统技术2%股权认缴权转让给易飞方达。由于该部分转让股权为股权认缴权,

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

公司并未实缴，因此转让价格作价为 0 元，不存在利益输送。易飞方达与公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

(3) 说明 2017 年收购专利技术和 2019 年股权转让事项是否构成《股票上市规则》规定的应披露事项，如是，请说明你公司履行的审议程序和临时信息披露情况；

上市公司回复：2016 年 3 月 1 日，公司召开第六届董事会第四十一次会议，审议通过《关于公司合资设立子公司的议案》：公司拟通过与合作方共同投资方式成立深圳市华讯方舟系统技术有限公司，深圳市华讯方舟系统技术有限公司注册资金为人民币 10,000 万元，其中公司出资 5,100 万元,持股比例为 51%；深圳市易飞方达科技有限公司出资 4,900 万元,持股比例为 49%。详见公司 2016 年 3 月 2 日公告《第六届董事会第四十一次会议决议公告》（公告编号 2016-016）。2017 年易飞方达以专利技术作价 2,529.00 万元投入深圳系统技术，为其对深圳系统技术认缴出资 4,900.00 万元进行部分实缴，不属于《股票上市规则》规定的应披露事项。深圳系统技术 2018 年 12 月 31 日总资产、净资产分别为 5,446.27 万元、5,237.42 万元，2018 年营业收入、净利润分别为 185.44 万元、-1,728.00 万元，占公司 2018 年 12 月 31 日、2018 年相关数据的比例均未达到《股票上市规则》规定的应披露事项标准，不属于《股票上市规则》规定的应披露事项。

(4) 说明报告期无形资产其他项目减少的原因，是否包括前述对深圳系统技术丧失控制权而移出合并报表范围的无形资产，如是，请说明金额差异的明细、形成原因和详情。

上市公司回复：报告期公司无形资产其他项目减少 4,942.52 万元主要为深圳市华讯方舟系统技术有限公司由成本法转权益法核算导致的减少。在年报中以 0

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

元价格转让控股子公司深圳市华讯方舟系统技术有限公司（以下简称“深圳系统技术”）2%的股权认缴权，丧失控制权并转为权益法核算，原纳入合并报表的无形资产 3,929 万元不再纳入，是以无形资产净值 3,929 万元体现，而报告期公司无形资产其他项目减少金额数据是以无形资产原值 4,942.52 万元而填报。

请你公司独立董事就前述问题（2）进行核查并发表明确意见。

上市公司回复：截至本回复出具之日，公司尚未收到独立董事的回复，独立董事表示需进一步核实后于 2020 年 7 月 17 日前提交核实结果。

11. 年报显示，报告期你公司存货周转率从 2018 年的 3.77 下降至 0.87，存货周转天数从 2018 年的 95.52 上升至 414.51；报告期你公司计提存货跌价准备 2,881.56 万元。而审计报告显示，你公司未能安排年审会计师对部分存货实施监盘，对发出商品执行审计程序函证不符，南京华讯预收账款中某装备部 1,886.13 万元无法判断未能实施监盘的存货是否已经发货。而你公司在对我部关注函（公司部关注函（2020）第 84 号）的回函中称，账面余额 6,337.22 万元的原材料和库存商品未能监盘的原因为后期管理团队已经无法获知存货实际情况及现存状态；账面余额 151.66 万元的原材料未能监盘的原因为存放地点在湖北荆州，随着湖北疫情好转可根据年审会计师的需求到实地进行存货监盘；账面余额 781.34 万元的发出商品函证不符金额 59.59 万元，主要原因为经办人员已离职，后续公司将根据核实情况与客户沟通处理措施。请你公司：

（1）说明就管理团队已经无法获知存货实际情况及现存状态的账面余额共计 6,337.22 万元存货的跌价准备计提情况；

上市公司回复：经公司核查，该部分存货实际存在，但大部分处于被已剥离的事业部实际管理状态。经初步沟通，对方亦承认该部分存货的所有权属于公司。公司目前正积极与已剥离的事业部进行沟通协商方案，包括存续业务的处理、

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

应收账款催收、存货的处理、未来业务的合作等。由于上述存货仍将被已剥离事业部用于其正常经营活动，且其与公司未来将很可能在业务上进行进一步的合作，因此该部分存货暂不存在其可变现净值低于账面成本的情形，不存在需要计提跌价准备的情况。公司后续将进一步加强完善对事业部的人员及资产管理。

(2) 说明就存放在湖北荆州的账面余额 151.66 万元存货的后续监盘安排和进展，以及函证不符金额 59.59 万元发出商品的后续沟通进展；

上市公司回复：公司预计在 7 月底前安排财务及相关人员去荆州场地先进行自盘，外部盘点可根据审计时间要求随时进行实地盘点。账面余额 781.34 的发出商品函证不符金额 59.59 万元，差异原因：该笔金额属国蓉销售给中国人民解放军某部某处的××产品（销售合同为秘密级合同）。公司采购数量为 6 套，账务处理发出商品 6 套，客户回函收到产品数量 5 套，差异为发出商品数量比客户收到商品数量多 1 套。经确认差异情况如下：因该项目是研发项目，供应商前期研发 1 套样机，研发成本已进入到国蓉该项目，所以国蓉采购数量 6 套，实际交付给客户数量 5 套。另样机 1 套仍在供应商处，待国蓉付清剩余货款 21.38 万元，可将样机取回。

(3) 说明审计报告中提及的预收某装备部 1,886.13 万元相关存货未能执行审计程序的具体原因，相关存货是否真实存在，以及减值计提情况；

上市公司回复：由于客户是陆军装备部，其性质为军工保密单位，公司已经开票，并在 2019 年年末回款，但是由于疫情期间的特殊性以及原对接业务人员已离职，验收单据尚未取回，公司已与离职人员联系，催促其尽快协调客户出具验收单据。货物真实存在并且已经交付与对方，不需要计提减值。

(4) 结合你公司的存货周转情况以及前述问题（1）至（3）的答复，进一步说明报告期你公司的存货跌价准备计提是否充分。

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

上市公司回复：综上所述，报告期内公司的存货跌价准备计提充分。

12. 年报显示，报告期你公司主营业务产品库存量 163,788 套，与 2018 年（29,950 套）相比增长 446.87%；库存商品存货账面净值 3,025.45 万元，由此计算出的每套库存产品的单位账面净值 184.72 元，与 2018 年（1,184.85 元）相比下降 84.41%。此外，报告期你公司主营业务成本 19,500.39 万元，销售量 16,129 套，由此计算的每套销售产品单位成本 12,090.27 元。请你公司：

（1）结合报告期末库存商品的产品构成等因素，说明报告期末商品库存量大幅增长、单位库存商品的账面净值大幅下降的原因；

上市公司回复：公司主营业务军事通信配套产品期末库存包含库存商品及发出商品数量及金额（账面原值）具体明细如下：

产品类别	期末库存数量（套）	期末库存金额（元）	单位成本（元）
电磁监测系统	15	172,934.69	11,528.98
模块化产品	13,854	5,969,278.69	430.87
情报与公共安全产品	11,476	27,068,198.48	2,358.68
软件产品	1	95,758.87	95,758.87
特种供电	332	11,947,762.75	35,987.24
智慧产品	137,166	4,933,753.98	35.97
其他	944	5,610,624.94	5,943.46
合计	163,788	55,798,312.40	340.67

如上表所述，公司期末库存中数量较大的是智慧产品，综合运用物联网、大数据、云计算、视频分析、生物识别等技术，提供总体解决方案。该类产品特点单位成本较小，数量相对较大，拉低了其他品类产品的单位成本。

（2）结合报告期内已销售产品的构成、报告期末库存商品的产品构成以及两者之间差异情况等，说明库存商品存货的单位账面净值远低于销售产品的单位成本的原因及合理性。

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

上市公司回复：公司主营业务军事通信配套产品本报告期销售明细情况如下：

产品类别	2019 年度		
	销量（套）	销售金额（元）	单位价格（元）
无线通信产品	1,922	208,306,516.15	108,380.08
软件产品	11	13,243,693.76	1,203,972.16
电磁监测系统	41	5,160,140.72	125,857.09
测控系统	15	2,176,818.75	145,121.25
情报与公共安全产品	225	1,328,167.98	5,902.97
模块化产品	8	828,683.03	103,585.38
特种供电	182	256,823.92	1,411.12
智慧产品	3,528	251,254.20	71.22
无人产品			
其他	10,197	6,048,809.29	593.19
合计	16,129	237,600,907.80	14,731.29

从公司2019年从军事通信配套产品销售产品明细分布表可以看出：

公司在不同类别的产品中存在两种模式：一是根据客户的不同需求，对产品定制化，产品售价与产品性能挂钩，体现出价格差异巨大的情况，如软件产品、电磁监测系统、模块化产品等产品；二是量产单位附加值相对较小的产品，如智慧产品及其他一些产品，从而影响产品单位售价产生比较大的波动。而公司期末存货中库存商品及发出商品也可能同时存在两种模式下的产品，单位成本也会随着产品定价模式的不同而与上期产生差异。

综上，公司军事通信及配套业务库存商品存货的单位账面净值与销售产品的单位成本所产生的差异具有合理性。

13. 年报显示，你公司固定资产受限金额 17,818.61 万元，占报告期末固定资产账面净值的 101.12%，其中包括南京华讯与成都科杏投资发展有限公司对使用权存在争议的共用固定资产 467.51 万元。请你公司：

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

(1) 说明大额固定资产受限对你公司正常生产经营活动的影响，是否可能导致主要经营资产被划扣的情形，你公司拟采取的风险防范和应对措施；

上市公司回复：截止报告期末，公司受限固定资产主要包括：1、因南京华讯与成都科杏投资发展有限公司合作，对共用固定资产使用权存在争议涉及金额 4,675,134.76 元；2、成都华讯天谷为华讯科技在渤海银行贷款提供房产抵押担保，涉及房产 2019 年 12 月 31 日账面价值为 173,510,977.63 元。

目前公司控股股东正在积极与渤海银行协商和解方案，争取尽快就债务解决方案达成一致意见，包括但不限于展期、部分偿还等方式；同时通过加快回收应收账款、处置资产等方式全力筹措偿债资金。另外子公司国蓉及其下属子公司只有少数人员在该大楼办公，因此固定资产受限对公司正常生产经营活动不会产生影响，不会导致主要经营资产被划扣的情形。

(2) 说明共用固定资产的所有权和使用权的具体归属以及争议产生的具体情况，是否涉及查封或诉讼等情形，如是，请说明详情。

上市公司回复：争议产生的具体情况为：2019 年南京华讯成都研究院原负责人郭明利未按照公司正常审批流程签署合作协议，与成都科杏成立联合实验室。根据合作协议约定，协议期内（2019.5.6-2021.5.5）上述共用固定资产的所使用权归属于南京华讯；使用权归属于双方共同拥有。公司发现上述事项后，与成都科杏协商提前终止上述合作协议，但成都科杏不同意解除。2020 年 4 月南京华讯已委托律师对成都科杏发出律师函要求解约，对方回函要求南京华讯承担实验室装修、租金、水电物业费 511,034.24 元。目前双方尚未就协议解除事项达成一致意见。上述固定资产不存在查封情况。

14. 年报披露称，你公司积极推进司法重整，在重整过程中引入战略投资者，以解决公司债务问题。此外，报告期你公司获得债务重组收益 184.96 万元。请

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

你公司：

(1) 说明重整事项的进展，法院是否已受理重整申请，是否存在相关重整申请不被法院受理的风险，如是，请揭示相关风险详情和影响，并补充披露你公司拟采取的风险应对措施，进一步说明年报关于重整信息的披露内容是否完整、准确；

上市公司回复：2020年3月26日，公司收到沐阳公司送达的《告知函》。《告知函》称，广州市沐阳产权经纪有限公司依据《中华人民共和国企业破产法》（以下简称“《企业破产法》”），以公司不能清偿到期债务且明显丧失清偿能力可能为由，向法院提出对公司进行重整的申请，详见公司2020年3月28日公告《关于债权人申请公司重整的提示性公告》（公告编号2020-032）。截至本问询函回复之日，公司尚未收到法院对申请人申请公司重整事项的裁定书，申请人的申请是否被法院受理，公司是否进入重整程序尚存在重大不确定性。公司面临破产重整申请不被法院受理的风险，另外如果法院正式受理对公司的重整申请，公司存在因重整失败而被法院裁定终止重整程序并宣告破产的风险。根据《深圳证券交易所股票上市规则》第14.4.1条之二十三项规定，如果公司被宣告破产，公司股票将面临被终止上市的风险。公司针对重整不被法院受理风险的应对措施：公司将采取收缩战线全力发展具有核心竞争力业务、盘活资产、压缩管理费用、人员结构调整等手段开源节流，努力保持公司正常经营。公司已在2019年年度报告之第一节重要提示、目录和释义之公司司法重整风险中对重整信息进行披露，后续如果法院裁定受理重整申请，根据《深圳证券交易所股票上市规则》11.10.2的规定，公司将及时就法院裁定受理重整申请事项履行信息披露义务。

(2) 说明涉及债务重组的具体情况和发生时间。

上市公司回复：2016年9月5日，成都华讯天谷与深圳宇拓瑞科新能源科

债券代码: 112553

债券简称: 17 华讯 02

债券代码: 112572

债券简称: 17 华讯 03

债券代码: 114304

债券简称: 18 华讯 01

债券代码: 114350

债券简称: 18 华讯 02

债券代码: 114407

债券简称: 18 华讯 03

有限公司（以下简称“深圳宇拓”）签订采购合同，合同编号为 201609001，金额为 508.9 万元，深圳宇拓已按照合同向公司交付货物，公司暂估成本和暂估应付账款均为未税金额 434.96 万元（增值税率 17%）。成都华讯天谷于 2017 年 2 月 14 日支付给深圳宇拓 250 万元，因深圳宇拓未开具发票给成都华讯天谷，账务处理为预付账款 250 万元。2019 年 5 月 28 日，成都华讯天谷与深圳宇拓签订了该合同终止协议，有关款项及发票的遗留问题，未在协议中提及。2019 年 9 月 25 日，财务依据该终止协议进行了账务处理，将暂估应付账款与预付账款差额 184.96 万元调整到营业外收入。年审会计师在 2019 年度审计中将其调整至投资收益-债务重组。

15. 年报显示，你公司董事会于 2019 年 4 月审议通过了相关限制性股票回购注销议案，但截至年报披露日尚未执行回购，报告期末你公司其他应付款中包括限制性股票回购义务共计 7,126.54 万元；财务报告列示，报告期初和期末你公司库存股余额均为 7,126.54 万元。请你公司说明董事会审议通过回购议案后超过一年仍未完成限制性股票回购注销的原因，在尚未完成回购的情况下，该部分股票回购义务全额列示为库存股的依据，是否符合企业会计准则的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

上市公司回复：董事会审议通过回购议案后超过一年仍未完成限制性股票回购注销的主要原因是公司现金流趋紧。2017 年至 2019 年公司相关业绩考核指标均未达到《激励计划》中规定解锁条件及授予的激励对象离职不符合激励条件，因此公司 2018 年 5 月 7 日、2019 年 4 月 24 日、2019 年 8 月 26 日、2020 年 6 月 11 日分别召开董事会和监事会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，回购股数共计 8,830,900 股。董事会已通过回购议案，回购义务已经产生，但尚未支付相应的款项并注销，未达到解锁条件，因此仍在库存股中核算。符合《2014 年上市公司年报会计监管报告-证监会》等相关规定。

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

16. 年报显示，报告期你公司其他与筹资活动有关的现金中，收到和支付的往来款金额分别为 12.17 亿元和 11.33 亿元，报告期末你公司其他应付款中往来款余额 61,646.84 万元，发生的营业外支出中包括往来款核销 299.45 万元。请你公司说明上述往来款的具体性质、形成时间和明细，尚未结转或偿还的原因，往来款核销涉及的手方是否存在关联方。

上市公司回复：报告期公司收到其他与筹资活动有关的现金流金额为 12.17 亿元中，往来款性质及明细如下：（1）主要为母公司向外部借款而产生的筹资现金流入金额为 1.31 亿元；（2）子公司南京华讯为归还贷款而产生的筹资现金流入，其中：应付票据约 1.02 亿元、向南京联合产权、华讯方舟科技等机构临时拆借约 9.79 亿元。公司支付其他与筹资活动有关的现金流 11.33 亿元中：（1）母公司为偿还外部借款产生现金流出金额为 844.25 万元；（2）子公司南京华讯为支付临时拆借或归还短期借款而产生的现金流出分别为：归还南京联合产权拆借款 6.24 亿元、归还到期信用证、汇票及借款 5 亿元。往来款核销涉及的手方不存在关联方。

17. 请你公司结合年报“重大诉讼、仲裁情况”、“资产负债表日存在的重要或有事项”和“其他资产负债表日后事项的说明”等披露内容，说明报告期对预计负债的计提是否充分。

上市公司回复：根据企业会计准则，预计负债确认必须满足以下条件：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负

债券代码：112553

债券简称：17 华讯 02

债券代码：112572

债券简称：17 华讯 03

债券代码：114304

债券简称：18 华讯 01

债券代码：114350

债券简称：18 华讯 02

债券代码：114407

债券简称：18 华讯 03

表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

公司按照以上会计准则，对重大诉讼仲裁、重要或有事项、资产负债表日后事项等相关事项一一进行了分析并作出是否需要计提预计负债的判断，能够同时满足确认条件的相关事项已足额计提预计负债，对于无法同时满足确认条件的事项也做了详尽的披露。

特此公告。

