

深圳市皓华网络通讯股份有限公司关于股转系统 就公司 2021 年年度报告反馈问题的回复

全国中小企业股份转让系统：

我公司于近日收到 2021 年报反馈，现对反馈回复如下：

1、关于持续经营

你公司本期收入金额 1,310.95 万元，同比下降 54.17%，归属于挂牌公司股东的净利润-2,531.92 万元，同比下降 312.28%。综合毛利率本期为 24.08%，上期为 31.19%。公司的业务主要分为系统集成和通信产品两块，其中，系统集成本期收入 858.72 万元，同比增长 0.19%，毛利率 20.29%，同比下降 0.84%；设备销售本期收入 438.08 万元，同比下降 78.14%。公司期末员工人数 25 人，较期初减少 7 人。

你公司解释收入下降的原因主要系：公司所处的细分行业为移动通信网络信号覆盖优化技术服务行业，下游客户通信运营商在集采过程中占据主导地位。近两年运营商固定资产投资大幅缩减导致竞争加剧，室内分布系统集成业务的中标价格大幅降低，2021 年中标价格下降逾 60%，公司为减少业务亏损从 2020 年起逐渐退出了室内分布系统集成业务市场。公司设备销售方面的主要产品 5G 美化天线外罩及无源器件受客户投资缩减影响订单量也大幅缩减。为改善持续经营能力，你公司于公告中披露拟进行业务转型，新业务方向为“5G+北斗+物联网的产品和市场开发”。

请你公司：

(1) 结合成本控制情况说明在系统集成业务中标价格大幅下降的情况下，此业务毛利率未有明显波动的原因；

回复：

系统集成业务中标价格大幅下降指的是母公司在国内的室内分布系统集成业务，子公司系统集成业务价格与成本均比较平稳。2021 年系统集成合并收入 858.72 万元，其中母公司室内分布系统集成收入全部为 2019 年深圳 4G 网络南山政企楼宇室内覆盖二十三批项目，该项目结算价格执行的是 2019 年的室分项

目中标价格，结算价格与上年相当，项目施工成本发生于 2019-2020 年，成本也与上年相当，所以系统集成业务综合毛利率未有明显波动。

根据收入确认政策，系统集成业务收入确认时点是项目经过运营商组织的初步验收合格后确认 100%，该项目施工发生在 2019-2020 年，2021 年取得验收证明并确认收入，收入确认时点合理。由于收入确认在 2021 年度，结算价格是之前的合同价格与 2020 年度的差异不大，2021 年度相关成本发生也没有大幅增加，因此毛利率与 2020 年度相比差异不大

公司 2021 年中标的合同因未达到初步验收确认收入条件未在 2021 年确认收入，不影响 2021 年的毛利率。

(2) 说明新业务方向“5G+北斗+物联网的产品和市场开发”的具体业务模式，并结合市场拓展、订单获取、业务资质、人员配备等说明是否具备业务转型的资源和能力，业务转型的计划、进展及风险。

回复：2021 皓华网络年与中兴智联签署北斗应用全面合作协议，并成立联合项目组。2022 年皓华网络与中兴智联、盛路物联搭建 DDA 物联网联合实验室并进入市场推广环节。皓华网络上半年对接深圳市智慧管廊建设需求并制作国产天地一体化物理网解决方案。公司以外部合作方式增加市场团队，推广智慧城市、智慧园区、行业专网、工业互联网等应用。皓华网络转型主要整合了天地一体化物联网的资源结合原本的市场团队。皓华网络是物联网行业的后入者，与行业头部企业直接竞争口碑及投标资格上存在一定劣势，因此存在一定的市场风险。

A、市场拓展方面：主要面向客户为地市级智慧城市基础支撑平台建设项目，工业园区或智慧园区等物业企业，工业企业等，目前均处于前期商务沟通阶段。

B、订单获取方面：因为相关业务还处于市场拓展阶段，暂时未获得实质性订单。

C、业务资质方面：相关业务拓展需要取得的资质证书主要包括两类：一类是由国家或省级住建部门颁发的工程设计资质，包括电子通信广电行业（通信工程）专业资质、电子通信广电行业（有限通信、无线通信）专业资质、建筑智能化系统设计专项资质；第二类是建筑业企业资质证书，包括电子与智能化工程专业承包资质；通信工程总承包资质等。目前公

公司已具备通信工程总承包资质，通信信息网络系统集成企业资质，其他资质正在组织申请中，因为疫情的关系，相关资质申请进度未达预期。

D、关于团队建设：公司已有的团队均在通信工程行业具备多年实际操作及运营经验，目前新加入技术人员 2 人，负责通信工程系统设计，其余人员包括运维工程师，电气工程师以及机械类工程师正在加大招聘力度。

同时以上新业务面临的主要风险包括以下方面：

- a、市场风险：新业务的拓展与落地需要公司具备以往的成功案例展示，公司目前只能以子项目为突破口获取订单，暂不具备完整的业务能力，可能会面临较大的市场拓展风险。
- b、团队建设风险：新业务需要高素质的技术及市场人员，同类企业人才竞争激烈，如果不能吸收和培养优秀人才，不能建立完善并具备战斗力的团队，将会对公司业务带来不利影响。
- c、资质获取风险：部分招投标业务需要专业甲级资质，在申请该等资质过程中，对公司的财务状况，人员素质及配置等提出较高的要求，如果不能及时获取相应的资质，公司可能无法获得投标资格的风险。

2、关于应收账款

你公司期末应收账款账面余 12,081.10 万元，坏账准备期末余额为 3,023.03 万元，应收账款账面价值为 9,058.07 万元，占资产总额的 48.3%。其中，账龄在 1 年以内占比 4.44%，1-2 年占比 21.92%，2-3 年占比 72.27%。你对账龄在 1 年以内应收账款坏账计提比例为 1%，1-2 年计提比例为 10%，2-3 年计提比例为 30%。

请你公司：

(1) 结合行业特性、销售合同、业务往来情况、项目周期、结算条款、收入确认政策等，说明存在大额应收账款长期未收回的原因及合理性，是否存在以前年度提前确认收入的情况；

回复：

公司业务收入来源于移动运营商，业务主要分为系统集成和设备销售，应收账款余额均为与移动运营商的系统集成及设备销售往来。

A、由于行业特性，电信运营商在商务谈判、合同签订、付款结算等方面

处于优势地位。根据公司与各运营商签订的合同，系统集成业务项目结算流程在初验后还需经过 3-6 个月的试运行、终验、审计后，公司才可以收回大部分款项，平均回款周期 2-3 年，回款周期较长，期末应收账款余额较高。

B、根据公司与各运营商签订的合同，各运营商结算条款略有不同。系统集成项目在初验后可申请付款 30%，终验后申请付款 60%-70%，2 年质保期结束后申请付款 5%-10%。设备销售项目在设备到货后申请付款 70%，终验后申请付款 20%-30%，2-3 年质保期结束后申请付款 10%。应收账款余额尚未完成以上结算步骤，未逾期。

C、根据公司收入确认政策，公司系统集成业务收入属于在某一时刻履行的履约义务，确认原则为公司在系统安装调试完毕且项目通过通信运营商的初步验收后，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，确认系统集成收入的实现。收入确认时点是系统集成项目经过运营商组织的初步验收合格后，收入确认依据是运营商提供的初验验收报告和/或站点工程结算书。

项目初验后还需经过试运行、终验、审计后公司才可以收回大部分款项。

公司设备销售业务收入属于在某一时刻履行的履约义务，商品销售收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将商品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。收入确认时点是所提供的商品发出经客户收货并经客户对账确认后。收入确认依据是设备的到货确认单据或结算单。

设备到货后还需经过设备运行、初验、终验后才可收回除质保金外的款项。

D、综上所述，通讯行业本身特性决定回款周期较长，且近两年由于疫情影响，系统集成业务项目试运行、终验、审计等结算流程时间进一步拉长，导致回款周期相比以前年度加大。

E、不存在以前年度提前确认收入的情况。

(2) 说明坏账计提比例确认依据及适当性，是否符合行业惯例，坏账准备计提是否充分。

回复：

坏账计提比例参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况预测确认。

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	预期信用损失率(%)		
	皓华网络	邦讯技术	世纪鼎利
1年以内(含,下同)	1	5	5
1-2年	10	10	10
2-3年	30	30	30
3-4年	80	80	80
4-5年	80	80	80
5年以上	100	100	100

对比同行业上市公司邦讯技术(300312)、世纪鼎利(300050)应收账款预期信用损失率,1年以上相同,1年以内计提比例1%低于同行业5%比例,但2021年1年以内应收账款金额只有536.51万元,占比较小(4.44%),不影响报告期坏账准备计提的充分性。

截至目前,公司应收账款尚未发生过坏账损失,计提的坏账比例预计可以覆盖坏账。

因公司历史上从未发生过应收账款坏账损失,结合运营商的信用情况判断1年内应收账款坏账比例微小,因此1年内应收账款计提比例确定为1%。

3、关于存货

你公司期末存货账面余额1,327.96万元,本期计提存货跌价准备17.6万元,存货跌价准备余额582.70万元,存货账面价值745.26万元。其中,原材料账面余额为403.16万元,跌价准备余额367.52万元;在产品49.27万元,全额计提跌价准备;库存商品230.95万元,跌价准备余额148.3万元;合同履约成本636.67万元,未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 结合存货内容、库龄情况、可变现净值确认依据等，说明对原材料、在产品及库存商品计提大额跌价准备的原因、依据及跌价准备金额计提的充分性；

回复：

A、存货内容

母公司存货为网络优化无源器件、设备，室内分布系统集成原材料、在建室内分布系统集成项目履约成本；子公司皓华讯源存货为生产 2G-3G 直放站、五类线等通信设备原材料、半产品及产成品；子公司香港皓华存货为海外传输网络建设项目履约成本。

存货项目如下：

项目	2021年12月31日			
	母公司	皓华讯源	香港皓华	合计 (万元)
原材料	43.02	360.12		403.14
在产品		49.27		49.27
合同履约成本	529.42		49.90	579.32
库存商品	129.17	101.77		230.94
发出商品	65.28			65.28
合计	766.89	511.16	49.90	1,327.95

B、原材料、在产品、库存商品、发出商品存货库龄如下：

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额 (万元)	占比	金额 (万元)	占比
1年以内金额	24.76	3.31%	296.10	31.12%
1-2年金额	68.61	9.17%	14.36	1.51%
2-3年金额	14.36	1.92%	31.56	3.32%
3年以上金额	640.90	85.61%	609.34	64.05%
合计	748.63	100.00%	951.36	100.00%

公司存货按可变现净值（预计售价减去销售费用和税金）与存货账面成本孰低法，计提跌价准备。计提方法为按存货类别单个计价，与存货库龄无关。

C、大额跌价准备计提原因

期末存货账面余额 1327.96 万元，其中子公司深圳市皓华讯源电子有限公司存货余额 511.16 万元，包含原材料 360.12 万元、在产品 49.27 万元、库存商品 101.77 万元，子公司存货 511.16 万元至 2020 年已全额计提存货跌价准备。子公司深圳市皓华讯源电子有限公司为制造企业，生产 2G-3G 直放站、五类线等通信设备，因通信网络升级换代，2015 年起产品已无市场订单，至 2020 年库存存货因库龄均为三年以上库龄较长已氧化变质、定制材料无法再次利用、产成品已无订单等原因造成存货已无变现价值，故全额计提跌价准备。

D、其他存货跌价准备计提

经财务部门测算，对母公司原材料、库存商品、发出商品按可变现净值（预计售价减去销售费用和税金）与存货账面成本孰低法，计提跌价准备 71.53 万元。

E、综上所述，公司存货跌价准备计提依据合理金额充分。

（2）说明合同履约成本对应具体内容、履约进度，及未计提跌价准备的原因及合理性。

回复：

合同履约成本为室内分布系统集成建设项目及海外传输网络建设项目，因建设项目进度正常，未发现可变现净值低于账面成本的情况，故未计提跌价准备。合同履约成本对应具体建设项目内容如下表所示：

客户	项目	合同履约成本（元）
中国电信股份有限公司深圳分公司	2019 年深圳 4G 网络福田娱乐场所室内覆盖第二十三批项目-皓华	588,377.55
中国电信股份有限公司深圳分公司	2019 年深圳 4G 网络福田大型商圈室内覆盖第二十三批项目-皓华	715,392.43
中国电信股份有限公司深圳分公司	2019 年深圳 4G 网络福田商务楼宇室内覆盖第二十四批项目-皓华	436,290.74
中国电信股份有限公司深圳分公司	2019 年深圳 4G 网络福田娱乐场所室内覆盖第二十四批项目-皓华	511,678.96
中国电信股份有限公司深圳分公司	2019 年深圳 4G 网络福田政企楼宇室内覆盖第二十四批项目-皓华	438,619.29
中国电信股份有限公司深圳分公司	2019 年深圳 4G 网络南山高价值餐饮店室内覆盖第一批项目-皓华	472,413.94
中国电信股份有限公司深圳分公司	2019 年深圳 4G 网络南山高价值宾馆酒店室内覆盖第一批项目-皓华	467,745.05
中国电信股份有限公司深圳分公司	2019 年深圳 4G 网络南山高价值商务楼宇室内覆盖第一批项目-皓华	636,689.47

中国电信股份有限公司深圳分公司	2019年深圳4G网络南山高价值网络商圈室内覆盖第一批项目-皓华	496,224.22
中国电信股份有限公司深圳分公司	2019年深圳4G网络南山高价值交通枢纽协同优化第一批项目-皓华	530,766.18
中国通信服务香港有限公司	国际公司2021年日本传输网络建设项目	499,010.54
合计		5,793,208.37

其中，室内分布覆盖项目尚处于建设中，2022年将陆续进入完工阶段。海外2021年日本传输网络建设项目已完成大部分建设，预计将于2022年8月完工。

4、关于预付款项

你公司期末预付款项账面余额1,847.93万元。其中，1年以上预付款项余额1,606.10万元，占全部预付86.91%；3年以上预付款项余额201.2万元，本期计提坏账准备43.2万元。预付款项金额前5名均非你公司主要供应商。

请你公司：

(1) 说明与预付款项金额前5名的具体交易情况，包括采购内容、项目周期、业务往来情况、对手方成立时间、信用情况及履约能力、与你公司是否存在关联关系等；

回复：

2021年12月31日预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额（元）	占预付款项余额的比例（%）
TUNG TECH TELECOM AND ENGINEERING LIMITED	13,804,634.45	74.70
Enrigin Limited(英源国际有限公司)	1,398,752.26	7.57
深圳市安达通信科技有限公司	1,291,801.86	6.99
中山市快信达科技有限公司	332,033.72	1.80
淮安羽光通信工程有限公司	166,546.50	0.90
小计	16,993,768.79	91.96

A、TUNG TECH TELECOM AND ENGINEERING LIMITED 成立于2017年3月，2019年成为香港皓华通信传输设备的供应商，预付货款为支付IDC中心建设项目设备与服务采购框架协议的预付订金，采购内容为IDC中心建设项目用设备材

料，该项目框架协议采购金额共计 4500 万港币，采购项目周期一年。根据公开信息查询及调查，该供应商及股东信用情况良好，具有履约能力。该项目预付订金发生于 2019 年底，客户中国通信服务（香港）有限公司因疫情原因延迟海外项目建设，导致出现账龄较长的情况。该项目采购的设备及材料需直接交货至项目建设地，项目尚未开始建设，故还未收到货物。目前从客户处取得的信息确认疫情好转后项目仍会继续。

B、Enrigin Limited(英源国际有限公司)为香港皓华传输维保项目供应商，预付款项为 2021 年 CTG 亚太区传输维保服务项目 50%预付款，项目周期为 2021 年 7 月 1 日-2022 年 6 月 30 日，项目成本在项目结束并验收后一次性结转入成本，2022 年 6 月 30 日该维保项目已履约完毕，预付账款已于 2022 年 6 月结转入成本。

C、深圳市安达通信科技有限公司成立于 2012 年 2 月，自 2014 年起成为皓华网络的室内分布系统集成业务供应商，累计采购室分业务金额 797 万元。预付款项为室分工程款，预付账款所涉工程项目已完工，工程遗留问题已处理并于 2022 年 5 月履约完毕完成验收，预付账款 129.18 万元已于 2022 年 6 月结转入成本。

D、中山市快信达科技有限公司成立于 2003 年 9 月，自 2015 年起成为中山室内分布系统集成业务供应商，预付款项为室分项目工程款，因该供应商预付工程款对应室分工程施工有遗留问题未处理完，工程款未全部结算且未开具发票导致未结转。经工商注册信息查询核实，该供应商已注销，该笔预付账款已在 2021 年全额计提坏账准备。

E、淮安羽光通信工程有限公司成立于 2012 年 5 月，自 2013 年起成为皓华网络的室内分布系统集成业务供应商，累计采购室分业务金额 309 万元。预付款项为室分工程款，预付账款所涉工程项目已完工，预付账款余额 16.65 万元为未结转遗留款项，期后已结转入成本。

F、以上五家供应商经查询公司股东名册与询问公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员，除采购业务外，与公司均不存在关联关系。

(2) 说明预付对象非你公司主要供应商，以及大额预付款长时间未结转的原因及商业合理性，是否存在资金占用或利益输送；

回复：

账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
TUNG TECH TELECOM AND ENGINEERING LIMITED	13,792,865.81	未结算货款
深圳市安达通信科技有限公司	1,291,801.86	未结算货款
淮安羽光通信工程有限公司	166,546.50	未结算货款
中山宏信网络工程有限公司	119,246.27	未结算货款
重庆欧顺通讯科技有限公司	66,259.10	未结算货款
小 计	15,436,719.54	

A、TUNG TECH TELECOM AND ENGINEERING LIMITED 为香港皓华通信传输设备的供应商，预付货款为支付 IDC 中心建设项目设备与服务采购框架协议的预付订金，该项目预付订金发生于 2019 年底，客户中国通信服务（香港）有限公司因疫情原因延迟海外项目建设，导致出现账龄较长的情况。该项目采购的设备及材料需直接交货至项目建设地，项目尚未开始建设，故还未收到货物。目前从客户处取得的信息确认疫情好转后项目仍会继续。

B、深圳市安达通信科技有限公司是室内分布系统集成供应商，预付款项为室分工程款，预付账款所涉工程项目已完工但尚未达到收入确认条件，因工程遗留问题导致预付账款长时间未结转，工程遗留问题期后已处理并于 2022 年 5 月完成验收，预付账款 129.18 万元已于 2022 年 6 月结转入成本。

C、淮安羽光通信工程有限公司、中山宏信网络工程有限公司、重庆欧顺通讯科技有限公司均为母公司室内分布系统集成业务施工单位，预付款项为室分项目工程款，预付账款所涉工程项目已完工，预付账款余额为未结转遗留款项，其中重庆欧顺通讯科技有限公司于 2022 年 5 月结转、淮安羽光通信工程有限公司于 2022 年 6 月结转。

D、是否存在资金占用或利益输送

以上五家供应商经查询公司股东名册与询问公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员，与公司均不存在关联关系，公司与以上供应商业务往来均属于正常商业往来，不存在资金占用及利益输送。

(3) 结合减值测试过程及坏账准备计提依据，说明只对 3 年以上预付款项

计提坏账准备的原因及合理性，坏账准备计提是否充分。

回复：

A、预付账款坏账计提方法

公司预付账款坏账准备计提方法为针对已发生坏账损失进行单项计提，未发生坏账部分不计提，计提依据与预付账款账龄无关。

B、坏账计提依据

2021 年两家供应商经工商注册信息查询已处于注销状态，确认发生坏账损失计提坏账准备，计提对象及金额分别为中山市快信达科技有限公司 33.20 万元，深圳市迅通达网络设备工程建设有限公司 10 万元。这两家供应商预付账款合计金额 43.20 万元，与账龄三年以上部分重合，并非是针对账龄计提的减值。

C、未计提坏账准备原因

除发生坏账损失并计提坏账准备之外的其他预付账款供应商已进行往来函证回函确认，且采购项目正常进行，能够实现相应的资产，故未计提跌价准备。

D、综上所述，公司预付账款的坏账准备计提是合理且充分的。

深圳市皓华网络通讯股份有限公司

2022年7月13日



