



对《关于对上海普天邮通科技股份有限公司 2017 年度报告的事后审核问询函》有关问题的回复

众环专字(2018)022466 号

上海证券交易所上市公司监管一部:

我们接受委托,对上海普天邮通科技股份有限公司(以下简称“公司”)2017 年度财务报表进行审计。我们的审计工作是按照中国注册会计师审计准则的规定执行的。根据贵部上证公函【2018】0470 号《关于对上海普天邮通科技股份有限公司 2017 年度报告的事后审核问询函》(以下简称“问询函”)的要求,我们结合已执行的审计工作,对问询函中的相关问题进行了核查,现回复如下:

问询函问题 3:

年报显示, 2017 年公司净利润为-3.50 亿元, 主要由于计提资产减值损失 4.22 亿元, 其中仙居项目计提减值 3 亿元。请公司补充披露:(1) 资产减值损失的具体内容、计提依据及其合理性;(2) 结合仙居项目目前情况, 说明减值计提是否充分。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1) 资产减值损失的具体内容、计提依据及其合理性

公司 2017 年度计提资产减值损失 42,202.59 万元, 其中: 应收账款坏账准备 6,044.05 万元, 其他应收款坏账准备 4,429.78 万元, 长期应收款账坏准备 30,924.22 万元, 存货跌价准备 459.63 万元, 固定资产减值准备 344.91 万元。

1、应收账款减值准备计提 6,044.05 万元, 其中: 个别计提新增减值 463.25 万元, 为能源 EMC 项目, 该债权目前涉及诉讼, 尚未判决, 由于该公司涉及诉讼过多, 导致无财产可执行的风险很大, 根据律师出具的情况说明, 判断胜诉的可能性较大, 但是依据判决申请执行实现回收相应款项难度较大, 预计回收的可能性为 10-20%, 公司管理层根据谨慎性原则判断, 按照 85%计提减值; 剩余应收账款本期计提减值增加的原因由于公司会计估计变更, 导致计提坏账的比例较上年变动幅度较大, 相应减值准备的金额也大幅增加。

2、其他应收款减值准备计提 4,429.78 万元, 其中: 个别计提新增减值 1,227.79 万元, 公司通过减值测试后发现收回的可能性极低, 根据谨慎性原则, 2017 年度按照个别认定计提减值准备; 剩余其他应收款本期计提减值增加的原因由于公司会计估计变更, 导致计提坏

账的比例较上年变动幅度较大，相应减值准备的金额也大幅增加。

3、长期应收款减值准备计提 30,924.22 万元，其中：个别计提新增减值 29,958.28 万元为仙居项目，是基于浙江大卫房地产开发有限公司（以下简称“大卫公司”）破产管理人出具的《对于上海普天提出有关问题的反馈》中大卫公司资产负债状况和浙江天册律师事务所出具的《关于担保合同有效性及仙居发展公司偿债能力之法律分析意见书》，公司对于大卫公司债权可收回比例预计为 53%至 70%【计算方式： $(\text{资产总额}-\text{优先债权}) / \text{普通债权}$ 】。根据谨慎性原则，截止审计报告日公司对于大卫公司债权可收回比例暂定为 60%，公司董事会决议同意仙居项目应收款项按账面值的 40%计提减值准备，即计提减值准备金额为 29,958.28 万元；剩余 965.94 万元为能源 EMC 项目，公司通过减值测试后发现收回的可能性极低，根据谨慎性原则，2017 年度计提了减值准备。

4、存货跌价准备计提 459.63 万元，公司期末进行减值测试，按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定存货的可变现净值，对可变现净值低于成本的部分计提了跌价准备。

5、固定资产减值准备计提 344.91 万元，为能源 EMC 项目，该项目债权目前涉及诉讼，尚未判决，由于该公司涉及诉讼过多，导致无财产可执行的风险很大，根据律师出具的情况说明，判断胜诉的可能性较大，但是依据判决申请执行实现回收相应款项难度较大，预计回收的可能性为 10-20%，且该项目对应的固定资产为专用资产，无法拆除或变卖，公司管理层根据谨慎性原则，对该项固定资产计提减值准备。

(2) 结合仙居项目目前情况，说明减值计提是否充分

由于大卫公司目前已经被法院宣告进入破产程序，由破产管理人接管，因公司的债权申报尚未得到正式确认，目前对于大卫公司的资产负债状况尚在清理中，破产管理人引入了重整方，但重整方案尚未确定，公司只能以破产管理人出具的相关回函情况对公司债权的可收回金额做出判断，若大卫公司以破产财产偿还债务，根据大卫公司现有资产情况及最新债权审核情况：资产总额约 20 亿，最新债权审核情况约 25.6 亿元（其中：优先债权不超过 7 亿元，普通债权 18.6 亿元），本公司能得到偿还的比率为 53%（计算方式： $(\text{资产总额 } 17 \text{ 亿}-\text{优先债权 } 7 \text{ 亿}) / \text{普通债权 } 18.6 \text{ 亿}$ ，假设资产总额中其他应收款 3 亿元不能收回）至 70%（计算方式： $(\text{资产总额 } 20 \text{ 亿}-\text{优先债权 } 7 \text{ 亿}) / \text{普通债权 } 18.6 \text{ 亿}$ ，假设资产总额中其他应收款 3 亿元全额收回），债权可收回金额为 3.498 亿元至 4.62 亿元。

同时，目前担保方可用于有效担保的资产最高为已查封的银行存款 2,600 万元。

综上所述，公司账面 7.4896 亿元应收款项可收回金额为 3.758 亿元至 4.88 亿元之间，在 2017 年 12 月 31 日计提减值准备金额应在 2.6 亿至 3.722 亿元之间。根据公司董事会决议同意仙居项目应收款项按账面值的 40%计提减值准备，即计提减值准备金额为 2.9958 亿元。

会计师意见：

经核查，会计师认为，公司 2017 年度计提资产减值准备事项符合公司期末相关资产

的实际情况，公司计提减值准备的内部审批程序和减值测试的基础和假设合理，公司 2017 年度对仙居项目应收款项计提坏账准备 2.9958 亿元的测试方法和过程符合企业会计准则的规定的。

问询函问题 4:

年报显示，2017 年度公司各季度营业收入分别为 1.10 亿元、1.31 亿元、0.85 亿元和 3.13 亿元，公司第四季度营业收入较其他季度营业收入大幅增长。请公司结合各业务板块的收入确认时点认定、企业会计准则关于收入确认的有关规定和同行业其他代表公司关于类似业务的一般收入确认时点认定等，分析说明公司第四季度营业收入大幅增长的主要原因、收入确认的会计处理是否合法合规、是否符合行业收入特点、是否存在在会计年末提前确认收入等情况。请年审会计师发表意见。

公司回复:

公司第四季度营业收入大幅增长的主要原因为，公司在第四季度启动并完成了投资性房地产对外投资的相关手续，并在 2017 年 12 月份完成资产移交工作，因此在第四季度确认其他业务收入 17,462 万元，导致第四季度收入较前三季度增长幅度较大。收入确认的会计处理符合会计准则，不存在会计年末提前确认收入的情况。

会计师意见:

经核查，会计师认为，公司 2017 年度收入确认符合会计准则的相关规定，不存在会计年度末提前确认收入的情况。

问询函问题 5:

年报显示，公司主营业务板块包括商业自动化、通信安防和能源集成、印刷电路板制造及工业园区经营管理等五个板块。公司在主营业务分行业划分中将主营业务分为网络系统、AFC、金融机具与运维服务、加工制造和其他 6 个部分，其中其他部分营业收入为 0.18 亿元，营业成本为-0.80 亿元，请公司补充披露说明：（1）公司主营业务收入分行业划分和主营业务板块之间的对应关系，分析说明年报中对主营业务收入的分行业划分模式是否合理；（2）具体说明公司工业园区经营管理板块具体的经营模式、收入确认的会计处理、反映本年盈利情况的财务数据及该板块对公司本年及未来主营业务收入的影响；（3）详细说明主营业务分行业划分中“其他”部分的具体业务内容及营业成本为负的原因。请年审会计师发表意见。

公司回复:

（1）公司主营业务收入分行业划分和主营业务板块之间的对应关系，分析说明年报中对主营业务收入的分行业划分模式是否合理

公司主要业务包含商业自动化、能源集成和通信安防、印刷电路板制造及工业园区经营

管理等与分行业对应关系如下：

序号	公司主要业务板块	分行业类别	说明
1	商业自动化	金融机具与运维服务	公司根据各业务板块的主要经营业务对应所属行业，分类合理。
2	能源集成	能源集成	
3	通信安防	网络系统	
4	印刷电路板制造	加工制造	
5	工业园区经营管理	其他	
6		轨道交通	公司于 2017 年度成立轨交子公司并于 12 月份完成股权转让工作，由于丧失控制权日在 12 月份，因此相关损益类科目均在 2017 年年报中核算。

(2) 具体说明公司工业园区经营管理板块具体的经营模式、收入确认的会计处理、反映本年盈利情况的财务数据及该板块对公司本年及未来主营业务收入的影响

公司工业园区经营管理板块经营管理上海普天属下的工业及商业不动产，具体包括上海普天奉贤工业园区以及上海普天在市区的少量商业用房。

公司工业园区地处上海市奉贤区南桥环城东路。园区占地面积 191,187 平方米，工业建筑 103,300 平方米，目前园区建筑除部分由普天系企业自用外，大部分对外招商，主要是采用上海普天工业园区工业建筑租赁及对园区的物业管理经营模式，获取租金及物业管理收入。

2017 年工业园区年平均出租率 90%，市区商铺出租率为 100%。全年该经营板块营业收入 3,726 万元，利润总额 1,320 万元。收入确认方式为权责发生制，按合同分期确认收入。该板块业务相对来说比较平稳，预计年营业收入（其他业务收入）在 3,800 万元左右，利润总额 1,200 万元左右。

(3) 详细说明主营业务分行业划分中“其他”部分的具体业务内容及营业成本为负的原因

主营业务分行业划分中“其他”部分业务包含进出口贸易等。造成主营业务成本为负数的原因为：2005 年之前公司出售商品给河南广播电视网络股份有限公司（以下简称“河南省广电”）系统内的公司，在发出商品当年已记入营业收入和成本，公司发现在 2008 年前已对以前年度确认的主营业务收入和主营业务成本已做会计差错调整，调减已出售商品相关的收入和成本，调整后对应的发出商品成本反映在“存货（发出商品）”，由于该笔业务对应的收款工作从 2008 年起多年无相关进展，公司在 2017 年之前已将此发出商品全额计提了存货跌价准备。

期间公司多次到河南当地核对并确认债权，催讨债款。2012 年起河南省广电拟进行整合，根据豫宣通（2012）36 号《河南省县级有线电视广播网络整合方案》的文件，按河南省广电的整合进度，公司从 2013 年至 2016 年对河南省广电系统下属各县发起诉讼。经 2017 年公司

多方催讨、谈判，与河南省广电及其下属县签订了《法院调解书》，并于 2017 年收到此笔发出商品所对应的货款，公司应在确认主营业务收入和主营业务成本的同时，对原已计提跌价准备的存货在本年做转销处理，冲减主营业务成本 1,952.31 万元。由于此笔业务涉及的收入和成本从本质上来说不属于 2017 年度，所以公司未增加主营业务收入和主营业务成本，仅做了存货跌价准备转销的处理，导致主营业务成本为负数。由于对公司 2017 年度的主营业务利润及 2017 年底权益状况无影响，所以公司未对收入和成本项目按前期会计差错进行调整。

会计师意见：

经核查，会计师认为，公司行业划分和主营业务板块之间的对应合理；公司工业园区经营管理板块的经营模式的会计处理符合会计准则规定；行业划分中“其他”部分的营业成本为负的原因属实。

问询函问题 8：

年报显示，公司 2017 年度单独进行减值测试的应收款项减值准备转回金额 0.32 亿元。（1）请公司补充披露前述涉及减值准备转回的应收款项的具体情况，包括应收款项的形成原因、应收主体、账龄、是否系关联交易、历史减值缘由；（2）请公司结合历史情况分析说明本期对相应应收款项减值准备转回大幅增长的原因。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）请公司补充披露前述涉及减值准备转回的应收款项的具体情况，包括应收款项的形成原因、应收主体、账龄、是否系关联交易、历史减值缘由

单位：万元

应收主体	债务方	转回金额	账龄	是否为关联交易	应收账款形成原因	历史减值缘由
上海普天邮通科技股份有限公司	夏邑县电视信息网络中心	600.79	5 年以上	否	由于销售业务形成的应收款项	收回难度较大，公司确认已基本无法收回，款项实际账龄在 10 年以上。根据公司 2017 年度以前的坏账计提政策，应收账款坏账计提比例 5 年以上计提 80%，故没有全额计提坏账准备。2016 年对该笔应收账款按个别认定法补充全额计提。
上海普天邮通科技股份有限公司	许昌县畅通有线电视网络公司	50.00	5 年以上	否	由于销售业务形成的应收款项	收回难度较大，公司确认已基本无法收回，款项实际账龄在 10 年以上。根据公司 2017 年度以前的坏账计提政策，应收账款坏账计提比例 5 年以上计提 80%，故没有全额计提坏账准备。2016 年对该笔应收账款按个别认定法补充全额计提。
上海普天邮通科技股份有限公司	上海华诚经贸集团有限公司	689.99	2-3 年	否	由于销售业务形成的应收款项	该公司资金出现困难，票据到期后未能按时承兑。

上海普天邮 通科技股份 有限公司	上海腾冉实 业有限公司	972.19	4-5 年	否	由于销售业务形 成的应收款项	法院判决公司胜诉,处于执行阶段 双方签订相应的还款协议,但债务 方未按期执行,也无查封资产
上海普天邮 通科技股份 有限公司	上海索科企 业有限公司	349.07	3-4 年	否	由于销售业务形 成的应收款项	法院判决公司胜诉,处于执行阶段 双方签订相应的还款协议,但债务 方未按期执行,也无查封资产。
上海邮通进 出口有限公 司	上海欧族品 牌管理有限 公司	518.74	3-4 年	否	由于销售业务形 成的应收款项	法院判决公司胜诉,处于执行阶段 双方签订相应的还款协议,但债务 方未按期执行,也无查封资产。
合计		3,180.78				

(2) 请公司结合历史情况分析说明本期对相应应收款项减值准备转回大幅增长的原因

本期应收款项减值转回大幅增加主要为公司高度重视应收款项的回收工作,通过落实人员对口项目,进行催收回款,通过多方努力与债务方签订还款协议,并指定各业务部门总经理为部门第一负责人;同时加大考核力度,由公司人力资源部负责落实考核;由财务部加大对应收款项的监管力度,监督各业务部门加速回款,截止 2017 年底收回 3,180.78 万元。

会计师意见:

经核查,会计师认为,公司本期应收款项减值准备转回的金额无误,针对转回的应收款项,会计师逐笔进行核对,查看相关的银行回单,核实还款协议及条款,公司应收账款坏账准备转回的财务处理符合会计准则的相关规定。

问询函问题 12:

年报显示,公司主要控股参股公司分析表格中,公司控股公司上海普天中科能源技术有限公司、上海天山通信电子有限公司、上海天通通信设备有限公司和上海邮通移动通信科技有限公司等四家公司“营业收入”一栏为空。其中,上海邮通移动通信科技有限公司净资产为 1123.41 万元,净利润 1.46 万元。请公司:(1)结合上述公司具体情况说明营业收入为 0 的原因;(2)上海邮通移动通信科技有限公司在收入为 0 的情况下产生净利润的原因及合理性,并说明该公司主营业务是否停顿,相关股权资产是否存在减值风险。请年审会计师发表意见。

企业回复:

(1) 结合上述公司具体情况说明营业收入为 0 的原因

1、公司目前处于产业转型时期,对于子公司上海普天中科能源技术有限公司(以下简称“中科能源”)及上海邮通移动通信科技有限公司(以下简称“移动通信”)的发展定位尚未明确,上述两家子公司业务暂时处于停滞状态,并无具体的关停计划,公司 2018 年将对上述两家公司的业务进行整合。

2、上海天山通信电子有限公司（以下简称“天山电子”），营业执照已经于 2010 年吊销，无法正常经营。

3、上海天通通信设备有限公司（以下简称“天通通信”），营业执照已经于 2015 年到期，目前处于内部歇业状态，业务停滞。

(2) 上海邮通移动通信科技有限公司在收入为 0 的情况下产生净利润的原因及合理性，并说明该公司主营业务是否停顿，相关股权资产是否存在减值风险

移动通信在收入为 0 的情况下产生净利润的原因为：原账面已过诉讼时效的应付账款，本年经过律师确认，在本期确认为无需支付的货款计入营业外收入造成的。该公司主营业务目前处于停顿状态。

天山电子、天通通信已停业多年，并于 2017 年启动破产程序，公司于 2014 年对天山电子、天通通信的长期股权投资全额计提了减值准备；公司未对中科能源、移动通信的长期股权投资计提减值准备，原因为基于公司目前发展战略对上述两家公司并无关停计划，2018 年将对上述两家公司的业务进行整合，公司经减值测试后不存在减值风险，未对中科能源及移动通信计提减值。

会计师意见：

经核查，会计师认为，上述四家子公司营业收入为 0 符合企业实际情况，上海邮通移动通信科技有限公司在收入为 0 的情况下产生净利润的原因是合理的，公司长期股权投资减值测试的基础和假设合理，长期股权投资的测试方法和过程符合企业会计准则的规定。

