

证券代码: 600936

证券简称:广西广电

公告编号:2023-005

广西广播电视信息网络股份有限公司 关于回复上海证券交易所监管工作函的公告

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。

广西广播电视信息网络股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年1月31日收到上海证券交易所下发的《关于广西广播电视信息网络股份有限公司业绩预告相关事项的监管工作函》(上证公函〔2023〕0077号)，现将监管工作函中有关问题回复如下：

一、公司三季报披露净利润为-4.04亿元，预告披露年度净利润为-9.2亿元至-11亿元，公司称经营受行业市场竞争加剧和用户收视习惯转移及疫情影响，用户缴费率下降，资费类收入下滑。请公司补充披露：（1）2022年公司用户缴费率、资费类收入及同比变化情况，结合相应成本变化情况，说明有关变化对公司净利润的影响；（2）结合公司2022年各季度营业收入、资费类收入、净利润金额及同比变化情况，以及历史经营季节性特点，说明公司2022年四季度出现大额亏损的具体原因及合理性。

回复：

1. 2022年公司用户缴费率、资费类收入及同比变化情况，结合相应成本变化情况，说明有关变化对公司净利润的影响。

公司2022年资费类收入（未经审计）88,710万元，较上年同期107,890万元减少19,180万元，同比下降17.78%。2022年用户缴费率61.56%，较上年同期79.08%下降17.52%。由于用户收视习惯转移，公司用户缴费率下降，网络运营主要成本具有刚性，难以压降，资费类收入下降对公司净利润产生一定影响。具体如下表：

金额单位：人民币万元

项目	2022年	2021年	增减值
资费类收入	88,710	107,890	-19,180
用户缴费率	61.56%	79.08%	-17.52%

2. 结合公司2022年各季度营业收入、资费类收入、净利润金额及同比变化情况，以及历史经营季节性特点，说明公司2022年四季度出现大额亏损的具体原因及合理性。

2022年各季度营业收入、资费类收入、净利润金额及同比变化情况具体如下表：

金额单位：人民币万元

项目	2022年一季度	上年同期	增减值	增减值率%
营业收入	30,958	36,553	-5,595	-15%
资费类收入	22,933	26,536	-3,603	-14%
净利润	-13,527	-8,720	-4,807	-55%
项目	2022年二季度	上年同期	增减值	增减值率%
营业收入	49,260	43,925	5,335	12%
资费类收入	22,869	26,839	-3,970	-15%
净利润	-10,208	-6,554	-3,654	-56%
项目	2022年三季度	上年同期	增减值	增减值率%
营业收入	34,326	34,877	-551	-2%
资费类收入	22,064	25,207	-3,143	-12%

净利润	-16,703	-9,574	-7,129	-74%
项目	2022年四季度	上年同期	增减值	增减值率%
营业收入	53,344	69,579	-16,235	-23%
资费类收入	20,844	29,308	-8,464	-29%
净利润	-59,062	-10,124	-48,938	-483%

公司 2022 年四季度营业收入（未经审计）53,344 万元，较上年同期 69,579 万元减少 16,235 万元，同比下降 23%。2022 年四季度资费类收入（未经审计）20,844 万元，较上年同期 29,308 万元减少 8,464 万元，同比下降 29%。与其他季度相比，较上年同期降幅较大的原因主要是 2021 年四季度确认广电云村村通户户用资费类收入 5,831 万元。

2022 年四季度公司归属于上市公司净利润（未经审计）-59,062 万元，较上年同期-10,124 万元增亏 48,938 万元，同比下降 483%。2022 年四季度亏损的主要原因一是资费类收入下降 8,464 万元；二是预计计提信用减值损失 11,811 万元；三是预计计提资产减值准备 28,000 万元。

二、公告披露，因公司部分政企类项目应收账款回款不及预期，公司计提信用减值损失增加；因用户缴费率下降，导致部分资产存在经济性贬值，计提资产减值准备，是公司业绩亏损主要原因。请公司补充披露：（1）上述项目涉及应收账款金额、账龄分布、预计按账龄及单项计提坏账准备具体情况及依据；（2）列示计提资产减值涉及资产情况，包括相关资产的账面余额金额、预计计提折旧、减值金额、累计折旧、减值计提情况；（3）公司预计计提资产减值准备的主要依据及具体测算过程，结合近年公司用户缴费率变化情况说明相关资产发生减值迹象的时点及依据，是否存在前期计提不充分的情形，是否符合《企业会计准则》规定。

回复:

1.因公司部分政企类项目应收账款回款不及预期,公司计提信用减值损失增加,涉及应收账款金额、账龄分布、预计按账龄及单项计提坏账具体情况及依据。

(1) 本年度预计计提各类应收款项信用减值损失-17,298万元(未经审计),较上年同期-4,710万元增加-12,588万元,具体如下表:

金额单位:人民币万元

项目	本年发生额	上年发生额	变动额
应收账款坏账损失	-6,483	-1,708	-4,775
其他应收款坏账损失	-120	4	-124
长期应收款坏账损失	-10,695	-3,006	-7,689
合计	-17,298	-4,710	-12,588

(2) 应收账款金额、账龄及坏账情况

金额单位:人民币万元

类别	本年末余额		上年末余额		本期计提坏账损失
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
单项计提坏账准备的应收账款	1,128	1,128	954	954	-174
按组合计提坏账准备的应收账款	95,927	18,091	70,713	11,782	-6,309
其中:					
组合1政府、事业单位组合	66,173	8,081	52,326	5,177	-2,904
组合2企业、个人组合	29,754	10,010	18,387	6,605	-3,405
合计	97,055	19,219	71,667	12,736	-6,483

①政府、事业单位组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

金额单位：人民币万元

账龄	本年末余额		上年末余额		本期计提 坏账损失	计提 比例%
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备		
1年以内	36,254	1,082	30,341	910	-172	3
1至2年	16,278	1,139	13,745	962	-177	7
2至3年	7,610	1,522	3,632	726	-796	20
3至4年	2,418	725	2,898	869	144	30
4至5年	2,164	2,164	1,278	1,278	-886	100
5年以上	1,449	1,449	432	432	-1,017	100
合计	66,173	8,081	52,326	5,177	-2,904	—

②企业、个人组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

金额单位：人民币万元

账龄	本年末余额		上年末余额		本期计提 坏账损失	计提 比例%
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备		
1年以内	17,320	2,252	10,835	1,409	-843	13
1至2年	6,113	2,139	1,953	683	-1,456	35
2至3年	1,202	697	2,418	1,402	705	58
3至4年	1,973	1,776	689	620	-1,156	90
4至5年	654	654	772	771	117	100
5年以上	2,492	2,492	1,720	1,720	-772	100
合计	29,754	10,010	18,387	6,605	-3,405	—

③单项计提坏账准备的应收账款

金额单位：人民币万元

单位名称	本年末余额		上年末余额		本期计 提坏账 损失	计提理由	计提 比例%
	账面 余额	坏账 准备	账面 余额	坏账 准备			
广西圣路鑫资产管理 有限公司	515	515	515	515	-	对方拒付，经 诉讼仍未付	100
广西承远商贸有 限公司	445	445	271	271	-174	对方拒付，经 诉讼仍未付	100
单位名称	本年末余额		上年末余额		本期计 提坏账	计提理由	计提 比
	账面	坏账	账面	坏账			

	余额	准备	余额	准备	损失		例%
南宁广讯广告有限公司	90	90	90	90	-	已注销	100
广西视潮文化传媒有限公司	59	59	59	59	-	已注销	100
钦州钦廉恒大置业投资有限公司	19	19	19	19	-	商票未履约	100
合计	1,128	1,128	954	954	-174	—	—

(3) 长期应收款金额、账龄及坏账情况

金额单位：人民币万元

账龄	本年末余额		上年末余额		本期计提坏账损失
	长期应收款	坏账准备	长期应收款	坏账准备	
信用期	26,482	—	34,211	—	
逾期	55,167	—	40,548	—	
其中：1年以内	17,030	1,296	14,472	434	-862
1年至2年	13,820	1,767	13,355	935	-832
2年至3年	12,627	3,888	8,046	1,617	-2,271
3年至4年	7,014	3,708	4,385	1,363	-2,345
4年至5年	4,385	4,385	291	291	-4,094
5年以上	291	291			-291
合计	81,649	15,335	74,759	4,640	-10,695

2. 因用户缴费率下降，导致部分资产存在经济性贬值，计提资产减值准备。列示计提资产减值涉及资产情况，包括相关资产的账面余额、预计计提折旧、减值金额、累计折旧、减值计提情况。

回复：

本次资产减值主要涉及两部分资产。一是设备类资产减值初步估计数 17,865 万元。截止 2022 年末，设备类固定资产原值 861,406 万元，累计计提折旧 456,710 万元（其中 2022 年设备类资产预计计提折旧 46,111 万元），账面净值 404,669 万元。二是无法收回机顶盒导致的资产减值，即长期待摊费

用-机顶盒减值初步估计数 10,216 万元。2022 年末，长期待摊费用-机顶盒原值 267,780 万元，累计摊销 203,894 万元（其中 2022 年预计摊销 18,014 万元），账面净值 63,886 万元。具体如下表：

金额单位：人民币万元

科目名称	原值	累计折旧/摊销	2022 年折旧/摊销	账面价值	初步估值	增减值	增减值率%
设备类合计	861,406	456,710	46,111	404,669	386,805	-17,865	-4.42
机器设备（网络设备）	841,658	441,937	44,727	399,696	381,583	-18,113	-4.53
车辆	7,093	5,389	377	1,704	2,359	656	38.48
电子设备	12,654	9,384	1,007	3,270	2,862	-408	-12.47
长期待摊费用-机顶盒	267,780	203,894	18,014	63,886	53,670	-10,216	-15.99

3.公司预计计提资产减值准备的主要依据及具体测算过程，结合近年公司用户缴费率变化情况说明相关资产发生减值迹象的时点及依据，是否存在前期计提不充分的情形，是否符合《企业会计准则》规定。

回复：

（1）公司预计计提资产减值准备的主要依据及具体测算过程。

鉴于 2022 年公司用户缴费率下降幅度较大，资费类收入低于预期，公司聘请评估机构对长期资产组进行减值测试，目前初步估计减值 28,000 万元。

根据《企业会计准则第 8 号资产减值》第六条规定，“资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。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”。经初步测算，资产组预计未来现金流量的现值低于资产组的公允价值减去处置费用后的净额，本次资产组可回收金额依据资产组公允价值减去处置费用后的净额进行测算，并以资产组可收回金额低于账面价值的金额即为资产组减值金额。

（2）减值准备迹象时点及依据

2022年用户缴费率61.56%，较上年同期79.08%下降17.52%。2021年用户缴费率79.08%，较上年同期89.81%下降10.73%。

2021年公司聘请评估机构对长期资产组进行减值测试，资产组未发现减值迹象。公司拟通过2022年广电5G全面商用契机，推进固移融合业务一体化发展。但2022年公司整体经营情况未达预期，资产组所创造的现金流不及预期，故于本年度计提减值准备。

三、公告披露，实施民生工程和网络基础设施建设，项目工程陆续转固，导致折旧摊销增加，影响公司经营业绩。请公司补充披露报告期末民生工程和网络基础设施建设固定资产规模、本期转固规模及折旧与摊销计提情况及依据。

回复：

1. 2022年折旧与摊销69,710万元，较上年同期67,340万元增加2,370万元。主要是项目工程陆续转固后折旧摊销增加。

2022年末，固定资产原值968,686万元，因2021年、2022年分别新增固定资产65,623万元、32,793万元，2022

年折旧金额 49,632 万元，较 2021 年折旧金额增加 1,890 万元。

2022 年末，长期待摊费用-机顶盒原值 267,780 万元。因 2021 年、2022 年分别新增机顶盒 11,676 万元、5,695 万元，2022 年摊销费用 18,014 万元，较 2021 年摊销费用增加 419 万元。

2. 公司折旧计提采用平均年限法，固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率具体如下表：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	15-40	5.00	2.38-6.33
2	传输线路及设备	20	5.00	4.75
3	电子设备及用户网	5-10	5.00	9.5-19
4	运输设备	10	5.00	9.5
5	其他设备	15-40	5.00	2.38-6.33

公司的标清机顶盒采用5年摊销期，高清、三网融合机顶盒采用8年摊销期。

特此公告。

广西广播电视信息网络股份有限公司董事会

2023年2月5日