

关于通鼎互联信息股份有限公司

2021 年年报问询函的回复

天衡专字(2022)01208 号



0000202205008351

报告文号：天衡专字[2022]01208号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

## 关于通鼎互联信息股份有限公司

### 2021 年年报问询函的回复

天衡专字(2022)01208 号

深圳证券交易所：

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 5 月 16 日收到深圳证券交易所上市公司管理二部《关于对通鼎互联信息股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 297 号）。我所对问询函所提出的问题进行了认真核查和确认，相关问题回复如下：

#### 释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、通鼎互联	指	通鼎互联信息股份有限公司
光电科技	指	江苏通鼎光电科技有限公司，为公司全资子公司
通鼎光棒	指	江苏通鼎光棒有限公司，为公司控股子公司
通鼎宽带	指	江苏通鼎宽带有限公司，为公司控股子公司
鼎宇材料	指	苏州鼎宇材料技术有限公司，为公司控股子公司
百卓网络	指	北京百卓网络技术有限公司，为公司全资子公司
通灏信息	指	通灏信息科技（上海）有限公司，为公司全资子公司
开曼通灏	指	Tonghao (Cayman) Limited 通灏开曼有限公司
UTS、UTSI	指	UTStarcom Holdings Corp.
瑞翼信息	指	苏州瑞翼信息技术有限公司
伟业创兴、上海伟业	指	上海伟业创兴机电设备有限公司
华臻信息	指	深圳华臻信息技术有限公司
天衡事务所、会计师	指	天衡会计师事务所（特殊普通合伙），为公司 2021 年度财务报告审计机构。
5G	指	5th-Generation，即第五代移动通信技术，泛指 4G 之后的宽带无线通信技术集合。业界对 5G 的一般看法是：能够提供更高的数据吞吐量、更多的连接数、更高效的能源利用、更低的端到端时延，并能够覆盖人与人通信之外的多种应用场景。
本年度/报告期	指	2021 年度/2021 年 1-12 月
报告期初/报告期末	指	2021 年 1 月 1 日/2021 年 12 月 31 日

问题 1、报告期内，你公司实现营业收入 29.77 亿元，同比下降 16.99%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-9.39 亿元，同比下降 170.72%，扣非后净利润连续三年为负值。年报显示亏损的主要原因为子公司通鼎光棒、百卓网络经营性亏损以及参股公司长期股权投资计提减值准备。

【1】报告期内公司部分主要子公司出现亏损，其中通鼎光棒亏损 20,913.09 万元、百卓网络亏损 27,225.00 万元、通灏信息亏损 22,649.77 万元、通鼎宽带亏损 910.23 万元、鼎宇材料亏损 123.08 万元。请你公司补充说明上述重要子公司的具体经营情况，包括各类主营业务的营业收入、毛利率、期间费用金额及同比变动、资产减值准备计提情况、非经常性损益事项及金额，并结合上述情形说明公司是否制定相应改善计划及其可行性。

回复：

1、 报告期内亏损的主要子公司具体经营情况

(1) 通鼎光棒

1) 具体经营情况

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	同比变动
一、营业总收入	1,053.76	10,859.75	-90.30%
二、营业总成本	10,033.24	16,013.28	-37.34%
其中：营业成本	981.52	8,491.03	-88.44%
税金及附加	727.39	308.06	136.12%
销售费用	-	-	
管理费用	7,502.37	5,672.13	32.27%
研发费用	-	455.55	
财务费用	821.96	1,086.51	-24.35%
加：其他收益	4,246.83	532.14	698.07%
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,886.14	-1,952.59	-3.40%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,692.86	-635.22	953.63%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-6,212.63	-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-19,524.28	-7,209.20	170.82%
加：营业外收入	0.24	0.18	33.33%
减：营业外支出	-	-	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-19,524.06	-7,209.01	170.83%
减：所得税费用	1,389.03	664.80	108.94%

五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-20,913.09	-7,873.81	165.60%
-------------------	------------	-----------	---------

通鼎光棒营业收入下降 90.30%，其中主营业务收入同比下降 94.22%，主要原因系通鼎光棒生产光棒较少。2020 年，公司光纤光缆中标量大幅减少，导致 2021 年公司对上游原材料光纤/光棒的需求量大幅减少。2021 年初，公司根据在手光缆订单情况预计 2021 年全年生产光缆不超过 500 万芯公里，考虑当时光纤/光棒的库存量，需要额外新增光棒不超过 100 吨。当时公司的光棒年产能为 600 吨，如果新增的光棒全部自产，产能利用率仅 17% 左右。出于经济效益的考虑，公司暂停了光棒生产线，光缆生产所需光棒采用外购替代。

主营业务毛利率下降，主要原因是产量少，其生产成本因不具有规模效应而较高。

管理费用同比增长 32.27%，主要原因系设备闲置折旧增加。

信用减值损失 1,886.14 万元，主要系应收通鼎互联母公司往来款增加，计提坏账准备相应增加，该部分合并已抵消。

资产减值损失 6,692.86 万元，包含固定资产减值损失 3,729.37 万元、在建工程减值损失 3,084.28 万元，主要原因系因行业产能过剩，机器设备利用率低，存在闲置，计提机器设备减值。

其他收益 4,246.83 万元、资产处置损失 6,212.63 万元，主要原因系政府回购房产、土地、设备资产等，确认处置损益以及确认递延收益等所致。

## 2) 改善计划

2021 年度通鼎光棒亏损主要是受生产线停产、固定资产及在建工程减值、政府回购损益等影响。随着 2021 年末地方政府回购通鼎光棒土地、厂房及附属设施、设备等的实施，截至 2021 年末，账面非流动资产 1.97 亿元（主要是光棒生产设备）。公司将积极推进通鼎光棒现有资产、资源的处置利用。

## (2) 百卓网络

### 1) 具体经营情况

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	同比变动
一、营业总收入	11,022.81	14,502.34	-23.99%
二、营业总成本	15,143.30	19,284.92	-21.48%
其中：营业成本	7,481.41	10,471.76	-28.56%

税金及附加	16.17	16.00	1.06%
销售费用	2,752.08	4,381.95	-37.20%
管理费用	2,139.92	2,445.64	-12.50%
研发费用	2,606.55	1,576.14	65.38%
财务费用	147.18	393.43	-62.59%
加：其他收益	153.43	265.15	-42.13%
投资收益（损失以“-”号填列）	-	113.05	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,530.08	-3,301.75	279.50%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,718.68	8.79	-53782.37%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2.54	-0.89	-385.39%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-21,213.29	-7,698.22	175.56%
加：营业外收入	-	0.05	-100.00%
减：营业外支出	230.07	29.71	674.39%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-21,443.37	-7,727.88	177.48%
减：所得税费用	5,781.63	116.00	4884.16%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-27,225.00	-7,843.88	247.09%

百卓网络 2021 年度业务订单不足，收入有所下降；毛利率从 27.79% 上升到 32.13%。

销售费用同比下降 37.20%，主要原因系本年度百卓网络着力优化人才结构，加强优质人才复用，提高人力资源使用效率，使得销售人员数量下降约 40%。

财务费用同比下降 62.59%，主要原因系本年度银行借款规模减小。

信用减值损失 12,530.08 万元，其中计提应收账款坏账准备 6,412.44 万元、计提其他应收账款坏账准备 6,117.64 万元。相关说明参见“问题 4、5”之回复。

资产减值损失 4,718.68 万元，主要系无形资产减值损失，原因系因专利及著作权资产价值未达预期，出现减值迹象，计提减值准备。

其他营业外收入和支出主要系供应商赔款损失 207.02 万元；

## 2) 改善计划

2021 年度百卓网络亏损主要是业务订单不足，毛利尚不能覆盖各项费用支出，同时受计提应收账款及其他应收账款坏账准备、计提无形资产减值准备等影响。随着互联网信息安全系统升级改造项目、中国移动 5G 上网日志留存系统分流扩容项目的推进，毛利率有所提升，2021 年明确业务方向、优化组织架构、加强费用考核，销售费用、管理费用及财务费用合计已同比减少 30.22%。2022 年，百卓网络将努力扩大市场份额、整合资源提高运营效率、继续加强费用管控、

加强风险控制、加强应收账款催收，争取早日扭亏为盈。

### (3) 通灏信息

#### 1) 具体经营情况

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	同比变动
一、营业总收入	-	-	
二、营业总成本	3.07	49.98	-93.86%
其中：营业成本	-	-	
税金及附加	-	-	
销售费用	-	-	
管理费用	4.28	10.67	-59.89%
研发费用	-	-	
财务费用	-1.21	39.31	-103.08%
加：其他收益	0.46	0.23	100.00%
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,322.44	-5,838.27	-77.35%
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-21,324.71	-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-22,649.77	-5,888.02	284.68%
加：营业外收入	-	-	
减：营业外支出	-	-	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-22,649.77	-5,888.02	284.68%
减：所得税费用	-	-	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-22,649.77	-5,888.02	284.68%

通灏信息是公司全资子公司，通过开曼通灏间接持有 UTS35.17% 股权。

投资损失 1,322.44 万元，系按照权益法确认的长投股权投资损失。

资产减值损失 21,324.71 万元，系对持有的 UTS 股权计提长期股权投资减值，相关说明详见“问题 1 之【2】”。

#### 2) 改善计划

2021 年度通灏信息亏损主要是因为持有的 UTS 股权计提长期股权投资减值准备，计提减值准备的具体情况详见“问题 1 之【2】”。2022 年，公司将从业务、内部审计等方面着手，加强对参股公司的管理力度，优化资源配置，防范长期股权投资减值的风险。

## (4) 通鼎宽带

## 1) 具体经营情况

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	同比变动
一、营业总收入	44,843.53	43,244.80	3.70%
二、营业总成本	43,720.33	42,220.70	3.55%
其中：营业成本	38,184.75	36,750.03	3.90%
税金及附加	304.55	253.84	19.98%
销售费用	1,622.66	1,423.03	14.03%
管理费用	1,515.91	1,744.91	-13.12%
研发费用	1,499.63	1,391.52	7.77%
财务费用	592.83	657.38	-9.82%
加：其他收益	47.49	659.82	-92.80%
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,308.68	617.66	-311.88%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-862.41	-1,102.53	-21.78%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	4,652.04	-100.00%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,000.40	5,851.09	-117.10%
加：营业外收入	25.58	13.09	95.42%
减：营业外支出	110.32	104.15	5.92%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,085.14	5,760.03	-118.84%
减：所得税费用	-174.91	806.32	-121.69%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-910.23	4,953.71	-118.37%

信用减值损失系坏账损失 1,308.68 万元，主要原因系通鼎宽带应收通鼎互联母公司往来款增加，计提坏账准备相应增加，该部分合并已抵消。

资产减值损失 862.41 万元，系存货跌价损失。

通鼎宽带其他营业外收入和支出主要系捐赠支出 100.00 万元。

## 2) 改善计划

2021 年度通鼎宽带亏损主要是因为单体报表中计提对通鼎互联母公司往来款坏账准备，该部分坏账准备合并已抵消。随着 2021 年末地方政府回购通鼎宽带土地、厂房及附属设施、设备等的实施，相应的折旧摊销减少。2022 年 4 月份，通鼎宽带已搬迁到新租赁的厂区，与通鼎互联注册地邻近，管理成本降低、管理效率提升、生产资源实现集约化利用，将对未来经营业绩产生积极影响。

## (5) 鼎宇材料

## 1) 具体经营情况

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	同比变动
一、营业总收入	2,438.61	3,241.05	-24.76%
二、营业总成本	2,519.65	2,854.48	-11.73%
其中：营业成本	2,506.27	2,837.11	-11.66%
税金及附加	3.36	10.87	-69.09%
销售费用	-	-	
管理费用	7.95	3.08	158.12%
研发费用	-	-	
财务费用	2.07	3.42	-39.47%
加：其他收益	0.01	0.02	-50.00%
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-33.28	29.12	-214.29%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-114.30	415.70	-127.50%
加：营业外收入	-	0.07	-100.00%
减：营业外支出	1.97	2.50	-21.20%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-116.27	413.27	-128.13%
减：所得税费用	6.81	113.69	-94.01%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-123.08	299.57	-141.09%

鼎宇材料主营业务毛利率同比下降 15.24%，主要原因系采购单价上涨、产量下降等导致的综合成本上升。

## 2) 改善计划

鼎宇材料是通鼎互联的上游配套供应商，2021 年其营业收入 2,438.61 万元（系全部销售给通鼎互联母公司），2021 年度亏损 123.08 万元，亏损的主要原因是采购单价上涨、产量下降等导致的综合成本上升。2021 年度，鼎宇材料营业收入相当于通鼎互联合并营业总收入的 0.82%，对通鼎互联合并报表影响较小。2022 年，公司将从财务、资金、业务、内部审计等方面着手加强管理力度，优化资源配置，防范风险，促进协同发展，从而保障供应链安全。

## 2、非经常性损益情况

项目	通鼎光棒	百卓网络	通灏信息	通鼎宽带	鼎宇材料
非流动性资产处置损益	-6,212.63	-2.97	-	-0.06	-

政府补助	4,246.32	75.77	-	46.50	-
其他营业外收入和支出	0.75	-216.57	0.46	-83.69	-1.95
税前非经常性损益合计	-1,965.57	-143.78	0.46	-37.25	-1.95
减：所得税影响数	-	-21.57	0.11	-5.59	-0.49
税后非经常性损益	-1,965.57	-122.21	0.34	-31.66	-1.46
其中：归属于少数股东的税后非经常性损益	-	-	-	-0.40	-0.59
归属于母公司股东的税后非经常性损益	-1,965.57	-122.21	0.34	-31.26	-0.88

通鼎光棒非流动性资产处置损益中，包括固定资产处置损失 11,080.87 万元、无形资产处置收益 4,868.24 万元；百卓网络其他营业外收入和支出主要系供应商赔款损失 207.02 万元；通鼎宽带其他营业外收入和支出主要系捐赠支出 100.00 万元。

### 3、会计师核查程序

(1) 了解、评估管理层对自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，了解毛利率波动原因；

(3) 取得公司的收入、成本明细表，按照客户、产品、月份多维度分层进行分析；

(4) 根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认公司收入发生额。

(5) 获取公司销售费用、管理费用、研发费用、财务费用明细账，了解公司期间费用科目核算内容，分析期间费用变动的的原因；

(6) 检查各期费用的主要构成项目、费用归集确认和会计处理的合规性，与公司的实际经营情况进行对比分析，检查了相应的原始单据；

(7) 对销售费用、管理费用、研发费用、财务费用执行截止性测试程序，核查是否存在跨期确认费用的情况；

(8) 评价和测试了公司应收账款、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产管理相关的内部控制，测试了关键内部控制设计和执行的有效性；

(9) 对账面记录的固定资产、在建工程抽样进行了实地监盘，观察其实际情况；

(10) 评估长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产减值测试的估值

方法；测试管理层减值测试所依据的基础数据，评估管理层减值测试中所采用的关键假设的适当性；评价测试所引用参数的合理性，包括营业收入、营业成本、经营费用、折现率等；比较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可变现净值与账面成本孰高；

(11) 复核管理层对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产减值准备的计算过程是否正确；

(12) 分析计算了通鼎互联资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率；

(13) 复核了通鼎互联用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性；

(14) 对单项计提的应收账款、其他应收款独立复核其可收回性，检查了管理层评估时所依据资料的恰当性；分析了通鼎互联应收账款、其他应收款账龄明细表，通过执行应收账款、其他应收款函证程序、检查记账凭证和发票以及检查期后回款等评价应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备计提的合理性；

(15) 通过中国裁判文书网、全国法院被执行人信息查询系统等公开渠道查询主要客户资信情况，评估其债务偿还能力；

(16) 对坏账准备计提进行了重新计算；复核了管理层在财务报表附注中披露的恰当性；

(17) 对非经常性损益明细表进行了重新计算；与财务报表附注中披露的相关科目就行勾稽。

## 2、 会计师核查结论

经核查，会计师认为：公司披露的各类主营业务的营业收入、毛利率、期间费用金额、资产减值准备计提情况、非经常性损益事项恰当。

**【2】** 年报显示，你对持有的 **UTStarcom Holdings Corp.**（以下简称“**UTS**”）**35.17%** 股权账面价值高于公允价值部分计提长期股权投资减值准备 **2.13** 亿元。请你公司说明 **UTS** 公司近三年的主要财务数据、主营业务及开展情况，计提长期股权投资减值准备的依据、测算过程、主要假设及关键参数选取的合理性。

**回复：****1、 被投资公司及持股情况**

UTS 成立于 1991 年，是一家从事通信领域技术和产品的研究、开发、生产、销售的通信公司，提供电信承载网、无线和固网宽带接入、白盒开放网络、各种行业终端、卫星通信、时间时钟同步、软件定义网络（SDN）等产品、服务和解决方案。

公司通过全资境外子公司开曼通灏持有 UTS 股票，截至 2021 年末持股数量为 1,270 万股，占比 35.17%。

**2、 UTS 近 3 年主要财务数据**

单位：千美元

项目	2021 年末/2021 年度	2020 年末/2020 年度	2019 年末/2019 年度
总资产	108,279.00	118,724.00	151,303.00
总负债	39,928.00	41,323.00	52,115.00
净资产	68,351.00	77,401.00	99,188.00
营业收入	15,921.00	24,310.00	65,623.00
净利润	-5,828.00	-23,676.00	-3,913.00

注：摘自公开信息

**3、 主营业务及开展情况**

近三年，受全球范围内疫情、国际贸易摩擦等因素影响，以及自身经营变化调整，UTS 营业收入及毛利率逐年下降，2021 年毛利率为负。

**(1) 营业收入情况**

单位：千美元

产品	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	营业收入	占比	营业收入	占比	营业收入	占比
设备	2,323	15%	12,385	51%	43,722	67%
服务	13,598	85%	11,925	49%	21,901	33%
合计	<b>15,921</b>	<b>100%</b>	<b>24,310</b>	<b>100%</b>	<b>65,623</b>	<b>100%</b>

注：摘自公开信息

**(2) 毛利及毛利率情况**

单位：千美元

产品	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	毛利	毛利率	毛利	毛利率	毛利	毛利率

设备	-4,358	-188%	1,237	10%	14,156	32%
服务	3,283	24%	2,292	19%	10,001	46%
<b>合计/平均</b>	<b>-1,075</b>	<b>-7%</b>	<b>3,529</b>	<b>15%</b>	<b>24,157</b>	<b>37%</b>

注：摘自公开信息

#### 4、 计提长期股权投资减值的依据

因 UTS 业绩连续下降，2021 年毛利率由正转负，预计其可回收金额低于长期股权投资账面价值，存在减值迹象，根据《企业会计准则第 8 号--资产减值》，公司测算计提长期股权投资减值准备。

对于减值的计提，参考了上海东洲资产评估有限公司于 2022 年 4 月 26 日出具的东洲咨报字[2022]第 0853 号《通鼎互联信息股份有限公司拟了解所持有的 UTSTARCOM HOLDINGS CORP. 35.17% 股权公允价值估值报告》。

#### 5、 长期股权投资减值测算过程

公司所持有的 UTS 35.17% 股权公允价值为 2,567.41 万美元。2021 年 12 月 31 日期末美元汇率为 6.3757，股权可收回金额折合人民币 163,690,359.37 元，长期股权投资账面价值 376,937,496.29 元，可收回金额低于其账面价值 213,247,136.92 元，因此计提长期股权投资减值准备 213,247,136.92 元。

#### 6、 长期股权投资减值主要假设及关键参数选取的合理性

##### (1) 资产基础法估值的主要假设、关键参数、计算过程

##### a. 对于设备类资产

主要采用成本法计算其估值，即基于社会一般生产力水平的客观必要成本为基础，扣除相关贬值（实体性贬值、功能性贬值和经济性贬值），以此确定估值对象价值的资产估值方法。

估值=重置成本-实体性贬值-功能性贬值-经济性贬值=重置成本×综合成新率

##### b. 对于无形资产

专利：对企业拥有的专利及专利申请采用成本法计算其估值，即以无形资产开发过程中的投入及合理利润作为重置成本，并且考虑研发成本在研发期内均匀投入，扣除贬值因素来确定其价值，计算公式为：

估值=重置成本×(1-贬值率)

经核实，专利研发时间较短，并且投入的研发成本时间较短，故本次资金成本忽略不计。

本次估值的合理利润率参考万得查询的信息技术服务业-企业绩效评价标准值，取6.90%，根据专利的研发周期计算相应的合理利润。

商标：本次估值对于在有效期限内的商标采用成本法计算其估值。商标重置成本包含商标注册费、代理费、设计费等。

软件著作权：对企业拥有的计算机软件著作权采用成本法计算其估值，即以无形资产开发过程中的投入及合理利润作为重置成本，并且考虑研发成本在研发期内均匀投入，扣除贬值因素来确定其价值，计算公式为：

$$\text{估值} = \text{重置成本} \times (1 - \text{贬值率})$$

经核实，计算机软件著作权研发时间较短，并且投入的研发成本时间较短，故本次资金成本忽略不计。因计算机软件著作权未给公司带来超额收益，本次不考虑其合理利润。

#### c. 资产基础法估值结果

采用资产基础法对UTS资产进行估值，得出的估值基准日的结果如下：UTS100.00%股权公允价值为7,300.00万美元，较账面值6,835.10万美元增值464.90万美元。其中，固定资产账面值60.20万美元，估值433.00万美元，增值372.80万美元；无形资产账面值0.00万美元，估值92.00万美元，增值92.00万美元。

公司所持有的UTS35.17%股权估值为2,567.41万美元。

### (2) 市场法估值的主要假设、关键参数、计算过程

#### a. 主要假设、关键参数、计算过程

UTS系纳斯达克上市公司，其股票代码为UTSI，经查询基准日前三十交易日成交量加权收盘价均价为每股0.98美元，公司间接持有1270万股股票，本次以基准日的流通股持股数量乘基准日前三十日收盘价均价确定估值。

#### b. 市场法估值结果

采用市场法得出的估值基准日的结果如下：

股票代码	公司名称	股票性质	持股数量	三十日收盘价 均价	估值（万美元）
UTSI	UTS	流通股	12,700,000 股	0.98 美元	1,244.60

公司所持有的UTS35.17%股权估值为1,244.60万美元。

### (3) 估值结果差异分析及最终估值结论

#### a.估值结果差异分析

本次估值采用资产基础法得出的估值结论为2,567.41万美元，比市场法测算得出的估值1,244.60万美元高1,322.81万美元，高106.28%。

UTS为美国纳斯达克上市企业，但其本身交易并不活跃，且其为“中概股”上市公司，受美国政府对中概股整体打压的影响，UTS近一年来股价持续下跌。综上，其股价并不能公允的反应其估值。

#### b.最终估值结论

鉴于本次估值目的，根据孰高原则，以资产基础法的结果作为最终估值结论。经估值，公司所持有的UTS35.17%股权公允价值为2,567.41万美元。

## 7、会计师核查程序

(1) 访谈了解公司对外投资内部管理，以及公司长期股权投资各投资标的的经营规划及经营情况；

(2) 获取UTS财务报表，结合其行业发展、市场地位及竞争情况判断其是否出现减值迹象；检查和复核公司对UTS长期股权投资的减值迹象的判断是否合理；

(3) 结合2021年度UTS的经营情况及财务数据，复核公司对UTS的长期股权投资减值测试过程。

## 8、会计师核查结论

基于已执行相关主要核查程序，会计师认为本期对UTS的长期股权投资减值准备计提充分、合理、谨慎，不存在不当会计处理调节利润的情形。

**【3】**请你公司结合主营业务变化情况、主要产品销售情况、重要子公司亏损等因素，量化分析公司营业收入下降、连续亏损的原因，详细分析说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

回复：

### 1、营业收入下降、连续亏损的原因

## 营业收入构成

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	同比变化
光纤光缆	35,018.20	107,217.45	-67.34%
通信设备	42,008.11	43,071.24	-2.47%
通信电缆	90,453.44	75,231.21	20.23%
流量及数据营销	18,887.32	22,090.94	-14.50%
电力电缆	96,412.43	93,480.77	3.14%
互联网安全	11,022.81	14,443.37	-23.68%
其他	3,924.01	3,112.12	26.09%
<b>合计</b>	<b>297,726.32</b>	<b>358,647.11</b>	<b>-16.99%</b>

## 主要子公司净利润同比变动

单位：万元

子公司名称	2021 年度	2020 年度	同比变动
通鼎光棒	-20,913.09	-7,873.81	165.60%
百卓网络	-27,225.00	-7,843.88	247.09%
通灏信息	-22,649.77	-5,888.02	284.68%
通鼎宽带	-910.23	4,953.71	-118.37%
鼎宇材料	-123.08	299.57	-141.09%

报告期实现营业收入 29.77 亿元，同比下降 16.99%，下降的主要原因是 2020 年光纤光缆中标量大幅减少。

报告期亏损 6.47 亿元，连续亏损的主要原因是：①光纤光缆行业持续处于供大于求的局面，产品价格持续下降，行业产能利用率维持在低位。2019 至 2021 年，公司光缆产量分别为 1873 万芯公里、1547 万芯公里、411 万芯公里，公司闲置产能持续上升，毛利持续下降，同时闲置折旧、资产减值准备、存货跌价准备等导致光纤光缆板块对业绩有较大拖累。②通鼎光棒亏损 2.09 亿元，主要原因系计提固定资产及在建工程减值准备 0.68 亿元、计提信用减值损失及存货跌价准备 0.18 亿元、计提闲置固定资产折旧 0.61 亿元、出售资产亏损 0.20 亿元、未弥补亏损及坏账准备等暂时性差异不确认递延所得税资产增加递延所得税费用 0.14 亿元；③百卓网络亏损 2.72 亿元，主要原因系计提信用减值损失 1.25 亿元、计提无形资产减值准备 0.47 亿元、销售费用、管理费用、研发费用合计 0.78 亿元；④通灏信息亏损 2.26 亿元，主要原因系其参股的 UTS 长期股权投资计提减值准备 2.13 亿元。

### （1）通信线缆及通信设备业务所处行业

根据工业和信息化部 2022 年初公布的统计数据，2021 年，三家基础电信企业和中国铁塔股份有限公司共完成固定资产投资 4,058 亿元，与上年基本持平。其中，移动通信的固定资产投资额为 1,943 亿元，占全部投资的 47.9%；5G 投资额达 1,849 亿元，占全部投资的 45.6%，占比较上年提高 8.9 个百分点。2021 年新建 5G 基站超 65 万个；截至 2021 年底，全国移动通信基站总数达 996 万个，其中 4G 基站达 590 万个，5G 基站为 142.5 万个。2021 年，三家基础电信企业和中国铁塔股份有限公司共新建光缆线路长度 319 万公里，全国光缆线路总长度达 5,488 万公里，其中，长途光缆线路、本地网中继光缆线路和接入网光缆线路长度分别达 112.6 万、1,874 万和 3,502 万公里，接入网光缆线路长度比上年净增达 297 万公里，进一步保障和支撑用户服务质量。截至 2021 年底，互联网宽带接入端口数达到 10.18 亿个，比上年末净增 7,180 万个。其中，光纤接入（FTTH/O）端口达到 9.6 亿个，比上年末净增 8,017 万个，占比由上年末的 93% 提升至 94.3%。网络提速步伐加快，千兆宽带服务推广不断推进。

2020 年 8 月，中国国家铁路集团有限公司出台了《新时代交通强国铁路先行规划纲要》，提出从 2021 年到本世纪中叶分两个阶段推进的发展目标：到 2035 年，将率先建成服务安全优质、保障坚强有力、实力国际领先的现代化铁路强国。基础设施规模质量、技术装备和科技创新能力、服务品质和产品供给水平世界领先；运输安全水平、经营管理水平、现代治理能力位居世界前列；绿色环保优势和综合交通骨干地位、服务保障和支撑引领作用、国际竞争力和影响力全面增强。到 2050 年，全面建成更高水平的现代化铁路强国，全面服务和保障社会主义现代化强国建设。铁路服务供给和经营发展、支撑保障和先行引领、安全水平和现代治理能力迈上更高水平；智慧化和绿色化水平、科技创新能力和产业链水平、国际竞争力和影响力保持领先，制度优势更加突出。形成辐射功能强大的现代铁路产业体系，建成具有全球竞争力的世界一流铁路企业。中国铁路成为社会主义现代化强国和中华民族伟大复兴的重要标志和组成部分，成为世界铁路发展的重要推动者和全球铁路规则制定的重要参与者。

### （2）电力电缆业务所处行业

电力电缆是电力系统主干线路和配网线路中用于传输和分配电能的关键产

品,主要包括额定电压 U0/U 为 0.6/1kV~290/500kV 各电压等级的交流电力电缆。其中,额定电压 1.8/3kV 及以下为低压电力电缆,3.6/6kV~26/35kV 为中压电力电缆,66kV~110kV 为高压电力电缆,220kV 及以上为超高压电力电缆。公司生产的电力电缆在中低压范畴。35kV 及以下中低压电缆广泛用于城市配电网、绿色建筑、智慧交通、石油石化、智能制造、能源开发利用、公共服务、海洋经济等各行各业。“十三五”期间,随着我国城镇化率和经济发展总量的逐年提升,促进了大中型城市电网建设,加快了交通与新能源产业发展,助推了我国特高压坚强智能电网快速建设与配电网不断发展,市场需求总量不断提升。预计在“十四五”期间,将继续推进优化城镇化布局、加强新型城市建设、加快城市群和中小城镇建设、缩小城乡差别、推进城乡一体化发展。在完善基础设施方面,在构建内通外联的运输通道网络、现代高效的城际城市交通等现代综合交通运输体系方面以及在构建泛在高效的信息网络等方面将会继续大有作为。未来几年,我国电力、铁路、轨道交通、通信、建筑、新能源、汽车等产业依然保持较大的投资规模,这些都将给线缆产业提供许多难得的机遇和稳定的市场。

### (3) 网络安全业务所处行业

网络安全产业作为新兴数字产业,是维护国家网络空间安全和发展利益的网络安全技术、产品生产和服务活动,是建设制造强国和网络强国的基础保障。近年来,我国网络安全产业取得积极进展,特别是随着 5G、大数据、人工智能、车联网、工业互联网、物联网等新技术新业务新模式快速发展,网络安全、数据安全等技术、产品和服务蓬勃发展。

2021 年 7 月 12 日,工业和信息化部在《网络安全产业高质量发展三年行动计划(2021-2023 年)(征求意见稿)》中提出,到 2023 年,网络安全技术创新能力明显提高,产品和服务水平不断提升,经济社会网络安全需求加快释放,产融合作精准高效,网络安全人才队伍日益壮大,产业基础能力和综合实力持续增强,产业结构布局更加优化,产业发展生态健康有序。到 2023 年,网络安全产业规模将超过 2,500 亿元。

## 2、 在手订单充足

单位:亿元

项目	2021 年末	2022 年 4 月末
----	---------	-------------

在手订单合计（含税）	31.70	30.98
------------	-------	-------

注：1、在手订单指已中标未下单金额与已下单未交付金额的合计数；2、只统计占比较大的通鼎互联母公司、光电科技、通鼎宽带在手订单的合计数

公司在手订单充足，现有产能具备完成上述订单的能力，后续营业收入具有持续性。

### 3、 资金有保障

报告期末，公司货币资金余额为 8.91 亿元，扣除受限货币资金 7.14 亿元，可用资金余额 1.77 亿元。

去年以来，公司大力推进资产处置瘦身工作，剥离非核心业务，效果显著。报告期内处置资产标的额 13.78 亿元，其中股权资产 3.50 亿元、不动产等 10.28 亿元。去年以来处置的资产中有一部分将在今年及以后年度收款，主要处置项目如下：

单位：万元

项目	处置合同签订时间	处置金额	截至 2021 年末剩余款项	预计 2022 年收款
地方政府回购通鼎光棒土地、厂房及附属设施、设备等	2021 年 11 月	48,500.00	8,000.00	8,000.00
地方政府回购通鼎宽带土地、厂房及附属设施、设备等	2021 年 12 月	20,000.00	10,000.00	10,000.00
瑞翼信息 100% 股权	2021 年 12 月	27,010.00	23,010.00	5,108.00
<b>2021 年处置小计</b>		<b>95,510.00</b>	<b>41,010.00</b>	<b>23,108.00</b>
出售江苏海四达电源股份有限公司 17.76% 股权	2022 年 4 月	26,982.00	/	24,795.00
地方政府回购公司位于太湖新城的 33.5 亩土地	2022 年 5 月	8,927.01	/	8,927.01
<b>2022 年处置小计（截至目前）</b>		<b>35,909.01</b>	<b>/</b>	<b>33,722.01</b>
<b>合计</b>		<b>131,419.01</b>	<b>/</b>	<b>56,830.01</b>

截至目前，预计 2022 年收款的 5.68 亿元中已有 1.65 亿元到账，剩余款项按期到账确定性较高，为业务的正常开展提供了充足的资金保障。

除此以外，报告期末公司交易性金融资产余额 4.57 亿元，包含南京云创大

数据科技股份有限公司 1,815.74 万股股票(北交所上市公司“云创数据 835305”，按照 2022 年 5 月 27 日收盘价 11.77 元/股计算，公司持股市值约 2.14 亿元)、杭州数云信息技术有限公司 4.99%股权、深圳市华泰瑞麟股权投资基金合伙企业(有限合伙) 20%份额等资产，流动性较好，未来变现后可用于补充营运资金或降低有息负债。

**综上，公司持续经营能力不存在重大不确定性。**

#### 4、会计师核查程序

(1) 通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，了解营业收入下降、毛利率波动原因；了解公司在手订单情况；

(2) 取得公司的收入、成本明细表，按照客户、产品、月份多维度分层进行分析；

(3) 获取公司销售费用、管理费用、研发费用、财务费用明细账，了解公司期间费用科目核算内容，分析期间费用变动的原因；

(4) 检查各期费用的主要构成项目、费用归集确认和会计处理的合规性，与公司的实际经营情况进行对比分析，检查了相应的原始单据；

(5) 评估长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产减值测试的估值方法；测试管理层减值测试所依据的基础数据，评估管理层减值测试中所采用的关键假设的适当性；评价测试所引用参数的合理性，包括营业收入、营业成本、经营费用、折现率等；比较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可变现净值与账面成本孰高；

(6) 对单项计提的应收账款、其他应收款独立复核其可收回性，检查了管理层评估时所依据资料的恰当性；分析了通鼎互联应收账款、其他应收款账龄明细表，通过执行应收账款、其他应收款函证程序、检查记账凭证和发票以及检查期后回款等评价应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备计提的合理性；

(7) 计算、分析公司短期偿债能力及长期偿债能力指标。

#### 5、会计师核查结论

经核查，会计师认为：公司自资产负债表日起 12 个月内持续经营能力不存在重大不确定性。

问题 2、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 2,589.57 万元，同比下降 92.32%。年报显示主要原因为本期销售商品收到的现金较去年减少。请你公司结合各类业务收款模式、信用政策、客户结算周期、应收应付款项变化情况和收入确认政策等方面，说明报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅减少的合理性，是否存在通过放宽信用政策增加收入的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、 报告期内公司从事的业务

报告期内公司从事的主要业务分以下三个板块：

（1）光电通信业务板块

公司光电通信业务板块的产品和解决方案主要涵盖光电线缆和光通信设备两大领域，光电线缆领域的具体产品包括光纤预制棒、光纤、光缆、通信电缆、铁路信号缆、电力电缆等，通信设备领域的具体产品包括 ODN 设备、5G 无线设备、无线专网设备、大数据采集及分析设备、通信电源设备等。报告期内板块细分产品收入占比有所变化，详见“问题 1 之【3】”。

（2）网络安全业务板块

公司网络安全业务板块的产品和解决方案主要涵盖网络可视化和公共安全两大领域，主要客户为电信运营商及政府等。具体产品包括高性能 DPI 设备、分流器、IDC/ISP 信息安全管理系统和各类安全服务等。报告期内未发生变化。

（3）移动互联网业务板块

公司移动互联网业务板块的产品和解决方案主要涉及基于大数据分析的移动精准营销服务。该板块业务已于 2021 年末整体出售，2021 年度的经营成果已合并在公司合并报表。

2、 公司收入确认政策

（1）商品销售收入

公司与客户之间的商品销售合同通常包含通信光缆、电缆业务、通信设备业

务、流量及数据营销业务、网络安全业务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

## （2）提供劳务收入

公司与客户之间软件及技术服务合同，由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益或者公司履约过程中所提供的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司根据业务类别情况按照产出法或投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

各项业务收入确认的具体方法如下：

通信光缆业务、电缆业务、通信设备业务：**【国内销售模式】**公司根据与客户签订的订单发货，经客户验收检测合格并通知开票后，公司确认产品控制权发生转移，即确认产品销售收入的实现；**【国外销售模式】**公司根据与客户签订的订单发货，产品报关出口后确认产品控制权发生转移，即确认产品销售收入的实现。

流量及数据营销业务：流量掌厅前向流量业务根据送托数量、订购单价、结算比确认收入；电子黄页业务根据送托数、单价、分成比例、预计送托到账率确认收入；垂行获客业务，根据排重下载个数、单价确认收入。

网络安全业务：商品销售在发货并取得客户验收单时确认收入。

软件及技术服务业务：按照履约进度确认收入。

报告期内公司收入确认政策未发生变化。

## 3、 收款模式

公司销售商品、提供劳务的收款模式是现金或银行/商业承兑汇票，近两年

收款模式变化如下：

单位：万元

分类	2021 年度		2020 年度		占比变化
	金额	占比	金额	占比	
现金	318,796.68	88.86%	384,869.30	90.83%	-1.97%
银行/商业承兑汇票	39,970.25	11.14%	38,869.29	9.17%	1.97%
<b>合计</b>	<b>358,766.93</b>	<b>100.00%</b>	<b>423,738.59</b>	<b>100.00%</b>	

报告期内公司收款模式未发生重大变化。

#### 4、 客户结算周期

公司主要面向电信运营商、铁塔、国网、广电、轨交等大型客户通过参加招标等方式供应产品。电信运营商、铁塔及广电客户，在收到到货证明和有效发票后 30 至 80 天以现金或银行承兑汇票方式支付合同金额的 70%至 80%，第一笔付清后半年至一年内支付尾款；国网客户，在收到到货证明和有效发票后 60 至 90 天以现金方式支付合同金额的 100%（部分合同预留 10%质保金，在质保期满后（大约一年后）支付）；轨交客户，在收到到货证明和有效发票后 60 天左右以现金、银行承兑汇票或商业承兑汇票方式支付合同金额的 60%至 70%，项目完成后支付至合同金额的 90%至 95%，项目完成两年后支付尾款（质保金）。

报告期内公司主要客户的结算周期未发生重大变化。

#### 5、 应收账款信用政策

对于通信线缆、通信设备及网络安全业务，公司根据客户类别或参与项目的行业特性给予相应的授信政策，在不同的节点收取相应比例的款项，收款的时间与交货验收时点、项目工程竣工验收时点、工程开通时点、质保期等相关，因而不同客户不同项目的授信期跨度差异较大；流量及数据营销业务授信期一般为 1-4 个月。

对客户的授信期需经相关部门或权力机构审批，公司设有专职部门跟踪发货开票及货款回收，定期对应收账款的可回收性及金额进行评估。

报告期内公司应收账款信用政策未发生变化。

## 6、营业收入、营业成本及应收应付款项变化情况

## (1) 营业收入、营业成本及应收应付款项增减变动情况

单位：万元

项目	2021 年度/ 2021 年末	2020 年度/ 2020 年末	变动额	变动率
营业收入	297,726.32	358,647.11	-60,920.79	-16.99%
营业成本	255,561.25	303,728.08	-48,166.83	-15.86%
应收账款	137,467.07	167,066.29	-29,599.22	-17.72%
应收票据	12,708.34	10,064.57	2,643.77	26.27%
应收款项融资	349.60	3,940.98	-3,591.38	-91.13%
应收账款+应收票据+应收款项融资	150,525.01	181,071.84	-30,546.83	-16.87%
合同负债	2,008.25	3,216.45	-1,208.20	-37.56%
其他流动负债（销项税）	242.38	297.35	-54.97	-18.49%
合同负债+其他流动负债（销项税）	2,250.63	3,513.81	-1,263.18	-35.95%
<b>应收账款+应收票据+应收款项融资- 合同负债-其他流动负债-销项税</b>	<b>148,274.38</b>	<b>177,558.03</b>	<b>-29,283.65</b>	<b>-16.49%</b>
应付账款	46,580.00	51,716.37	-5,136.37	-9.93%
应付票据	12,394.86	43,334.05	-30,939.19	-71.40%
应付账款+应付票据	58,974.86	95,050.42	-36,075.56	-37.95%
预付款项（扣除 2021 年度转入其他应 收款）	2,146.00	2,877.49	-731.49	-25.42%
<b>应付账款+应付票据-预付款项（扣除 2021 年度转入其他应收款）</b>	<b>56,828.86</b>	<b>92,172.93</b>	<b>-35,344.07</b>	<b>-38.35%</b>

## (2) 营业收入构成

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	同比变化
光纤光缆	35,018.20	107,217.45	-67.34%
通信设备	42,008.11	43,071.24	-2.47%
通信电缆	90,453.44	75,231.21	20.23%
流量及数据营销	18,887.32	22,090.94	-14.50%
电力电缆	96,412.43	93,480.77	3.14%
互联网安全	11,022.81	14,443.37	-23.68%
其他	3,924.01	3,112.12	26.09%
<b>合计</b>	<b>297,726.32</b>	<b>358,647.11</b>	<b>-16.99%</b>

## (3) 经营活动现金流量变动情况

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动金额	变动率
----	---------	---------	------	-----

销售商品、提供劳务收到的现金	318,796.68	384,869.30	-66,072.62	-17.17%
收到的税费返还	739.28	1,818.91	-1,079.63	-59.36%
收到其他与经营活动有关的现金	9,718.74	14,104.57	-4,385.83	-31.10%
经营活动现金流入小计	329,254.70	400,792.78	-71,538.08	-17.85%
购买商品、接受劳务支付的现金	265,656.18	279,807.61	-14,151.43	-5.06%
支付给职工以及为职工支付的现金	30,865.20	38,468.63	-7,603.43	-19.77%
支付的各项税费	9,843.65	9,384.45	459.20	4.89%
支付其他与经营活动有关的现金	20,300.10	39,419.64	-19,119.54	-48.50%
经营活动现金流出小计	326,665.13	367,080.33	-40,415.20	-11.01%
经营活动产生的现金流量净额	2,589.57	33,712.45	-31,122.88	-92.32%

公司经营活动现金流量变动主要原因：

① 销售商品、提供劳务收到的现金变动原因

销售商品、提供劳务收到的现金同比下降 17.17%，主要原因系本期营业收入同比下降 16.99%，应收账款、应收票据、应收款项融资及合同负债、其他流动负债（销项税）同比下降 16.49%，基本一致。

② 收到其他与经营活动有关的现金变动原因

2021 年度收到其他与经营活动有关的现金减少 4,385.83 万元，同比下降 31.10%，主要原因系 2020 年度收到增值税留抵税额退还 3,979.26 万元。

③ 购买商品、接受劳务支付的现金变动原因

2021 年度购买商品、接受劳务支付的的现金同比下降 5.06%，主要原因系本报告期光纤光缆业务收入同比减少 72,199.25 万元，同比下降 67.34%，而光纤光缆业务主要原材料大部分采用银行承兑汇票结算，以现金支付比例低，因而本报告期末应付票据大幅下降，应付账款及应付票据同比下降 37.95%（其中应付账款下降 9.93%，应付票据下降 71.40%）。此外，营业收入中电缆业务占比提升，导致以现金支付原材料（主要是铜）款项占比提升。因而，本报告期购买商品、接受劳务支付的现金下降幅度小于营业收入及销售商品、提供劳务收到的现金现金幅度。

④ 支付给职工以及为职工支付的现金变动原因

2021 年度支付给职工以及为职工支付的现金减少 7,603.43 万元，同比下降 19.77%，主要原因系产量下降，工资总额减少。

### ⑤ 支付其他与经营活动有关的现金变动原因

2021 年度支付其他与经营活动有关的现金减少 19,119.54 万元，同比下降 48.50%，主要系 2021 年度支付各类保证金减少 11,153.58 万元，支付司法冻结款项减少 5,570.24 万元。

综上，报告期内公司各类业务收款模式、信用政策、客户结算周期、应收应付款项变化情况和收入确认政策等未发生重大变化，不存在通过放宽信用政策增加收入的情形，报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅减少具有合理性。

### 7、会计师核查程序

(1) 向公司管理层了解公司经营活动产生的现金流量净额下降的原因；

(2) 获取公司近两年经营性应收应付项目明细，分析经营性应收应付项目变动对公司现金流量净额影响程度；

(3) 获取公司主要客户和供应商的销售采购合同，了解公司销售和采购的信用周期情况，分析其差异对公司经营活动产生的现金流量净额的影响；

(4) 获取同行业上市公司财务数据进行对比，了解相关行业的变动情况。

### 8、会计师核查结论

经核查，会计师认为，公司本期经营活动产生的现金流量净额下降，主要系本期收入下降所致，符合公司实际经营情况，具备合理性。

**问题 3、报告期末，你公司货币资金余额为 8.91 亿元，其中，受限货币资金 6.56 亿元。公司短期借款期末余额为 29.03 亿元，一年内到期的非流动负债余额为 2.02 亿元，报告期内公司利息支出金额为 1.85 亿元。请你公司结合货币资金、经营性现金流入流出、预计负债、债务规模及相关有息负债的到期日分布，公司近期对外投资计划、实际投资进展等情况，量化分析公司短期偿债能力，是否存在潜在的流动性风险和信用违约风险。请年审会计师核查并发表明确意见。**

回复：

#### 1、货币资金及经营性现金流

## 货币资金

单位：万元

项目	2021 年末	2020 年末	变动
现金	0.32	9.60	-96.65%
银行存款	16,585.28	59,420.56	-72.09%
其他货币资金	72,469.21	74,741.24	-3.04%
<b>合计</b>	<b>89,054.81</b>	<b>134,171.40</b>	<b>-33.63%</b>
<b>其中：受限资金</b>	<b>71,417.24</b>	<b>73,888.71</b>	<b>-3.34%</b>
<b>实际可用资金</b>	<b>17,637.57</b>	<b>60,282.69</b>	<b>-70.74%</b>

## 经营性现金流

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	同比变化
经营活动现金流入小计	329,254.70	400,792.79	-17.85%
其中：销售商品、提供劳务收到的现金	318,796.68	384,869.30	-17.17%
经营活动现金流出小计	326,665.13	367,080.33	-11.01%
其中：购买商品、接受劳务支付的现金	265,656.18	279,807.61	-5.06%
经营活动产生的现金流量净额	2,589.57	33,712.46	-92.32%

报告期内经营活动产生的现金流量净额同比下降 92.32%，主要原因详见“问题 2 之【6、(3)】”。

## 2、 预计负债

公司经营性负债正常支付，无计提的预计负债。

## 3、 债务规模及有息负债的到期日分布

单位：万元

项目	2021 年末	2020 年末	同比变动
短期借款	290,285.74	282,776.34	2.66%
一年内到期的非流动负债	20,180.91	66,290.39	-69.56%
长期借款	-	11,492	-100.00%
其他非流动负债	-	40,000	-100.00%
<b>合计</b>	<b>310,466.65</b>	<b>400,558.73</b>	<b>-22.49%</b>

报告期内公司负债规模有所降低，主要原因系公司大力推进资产处置瘦身工作，用收到的资产处置款归还金融机构借款以及政府扶持资金，合计降低有息负债约 9 亿元。

2022 年初，公司有息负债合计 31.05 亿元，均为一年内到期，2022 年一至四季度到期金额分别为 8.36 亿元、10.30 亿元、3.83 亿元、8.56 亿元。

#### 4、 近期对外投资计划及实际投资进展

截至目前，公司无应披露的对外投资计划。

#### 5、 短期偿债能力分析

项目	2021 年末	2020 年末	2019 年末
资产负债率	65.34%	64.65%	65.26%
流动比率（倍）	0.95	1.00	0.99
速动比率（倍）	0.72	0.80	0.74

2019 至 2021 年末，公司资产负债率分别为 65.26%、64.65%、65.34%，流动比率分别为 0.99、1.00、0.95，速动比率分别为 0.74、0.80、0.72，较为稳定。公司与各金融机构建立了长期良好的合作关系，借款到期续转有保障。

#### 6、 可比公司偿债能力对比

可比公司	资产负债率（%）			流动比率			速动比率		
	2021 年末	2020 年末	2019 年末	2021 年末	2020 年末	2019 年末	2021 年末	2020 年末	2019 年末
亨通光电	53.01	51.86	60.08	1.51	1.54	1.30	1.29	1.31	1.07
永鼎股份	57.05	58.65	49.09	1.01	1.09	1.49	0.85	0.96	1.21
中利集团	87.16	65.37	59.52	0.78	1.18	1.34	0.63	0.94	1.02
烽火通信	64.91	65.54	61.72	1.46	1.39	1.42	0.64	0.66	0.89
宝胜股份	77.57	72.66	71.16	1.02	1.04	1.06	0.81	0.86	0.90
远东股份	78.25	80.52	71.65	1.00	0.92	1.04	0.80	0.76	0.80
<b>平均值</b>	<b>69.66</b>	<b>65.77</b>	<b>62.20</b>	<b>1.13</b>	<b>1.19</b>	<b>1.28</b>	<b>0.84</b>	<b>0.92</b>	<b>0.98</b>
<b>通鼎互联</b>	<b>65.34</b>	<b>64.65</b>	<b>65.26</b>	<b>0.95</b>	<b>1.00</b>	<b>0.99</b>	<b>0.72</b>	<b>0.80</b>	<b>0.74</b>

从指标来看，报告期末公司资产负债率略好于行业平均水平，资产负债结构较为稳定，资产负债率在合理范围内。报告期末公司流动比率和速动比率略低于行业平均水平，主要是因为公司负债结构中短期负债占比较高。

公司主要通过以下措施提升公司的偿债能力：①2021 年以来公司大力推进资产处置瘦身工作，处置长期资产，归还短期负债，随着资产处置工作的推进，公司部分长期资产向短期资产转化、负债规模逐步缩小，短期偿债能力将逐步提升。②内部通过调整产品结构，向利润较高行业、产品倾斜，科学接单、排产，

加强考核管理、优化工艺、节支降本等；外部受光纤光缆行业回暖、轨交国网等基础投入扩大带来的电缆市场容量增加的影响，公司积极推进电缆板块的业务增长。在内外因素的共同影响下，公司的经营业绩有望好转，偿债能力有望增强。

综上，公司生产经营正常，资金周转正常，近期无大额投资资金支出，金融机构还本付息及到期续转按计划有序进行，不存在潜在的流动性风险和信用违约风险。

#### 7、 会计师核查程序

(1) 获取并评价公司管理层对持续经营能力的评估，与公司管理层讨论运用持续经营假设的理由并评价其合理性；

(2) 关注可能对持续经营能力产生影响的事项，包括持续亏损和诉讼事项，并分析这些事项对公司持续经营能力是否会产生重大疑虑；

(3) 结合对财务报表的分析，评价公司短期偿债能力。

#### 8、 会计师核查结论

经核查，会计师认为，公司目前生产经营及资金周转正常，近期无大额投资资金支出，金融机构还本付息及到期续转按计划有序进行，不存在潜在的流动性风险和信用违约风险。

**问题 4、**报告期末，你公司应收账款账面余额为 13.75 亿元，其中账龄三年以上的应收账款账面余额为 3.72 亿元。报告期末按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 2.89 亿元，已全额计提坏账准备，计提原因为逾期、预计难以收回和注销。

**【1】**请你公司说明存在大额长账龄应收账款的原因，是否符合合同约定的收款安排，坏账准备计提是否充分、谨慎。

**回复：**

通鼎互联账龄三年以上的应收账款账面余额为 3.72 亿元，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 2.81 亿元，未计提特别坏账的应收账款余额为

0.91 亿元，针对期末余额大于 100 万元且三年以上未计提特别坏账的应收账款进行逐条分析，清单如下：

单位：万元

分类	客户名称	应收账款金额	长期挂账原因
1	客户 1	2,634.98	销售的软件及服务在后续使用过程中遇到问题，因百卓网络当时相关软件产品的销售、技术人员流失较多，在客户需要软件技术支持时未积极响应，导致款项未支付。目前百卓网络已在积极解决客户提出的问题，待问题解决，对方支付款项。因客户继续合作意愿良好并具备付款能力，同时公司积极跟进后续技术服务及款项催收工作。因此，按账龄组合计提坏账准备。
	客户 2	788.00	
	客户 3	490.00	
	客户 4	258.00	
	小计	4,170.98	
2	客户 5	931.98	因项目未验收或确认流程滞后等原因暂未付款，公司与客户沟通畅通。因此，按账龄组合计提坏账准备。
	客户 6	320.55	
	客户 7	306.83	
	客户 8	285.80	
	客户 9	220.32	
	客户 10	208.84	
	客户 11	200.00	
	客户 12	172.31	
	客户 13	160.98	
	客户 14	146.99	
	客户 15	145.98	
	客户 16	127.97	
	客户 17	123.20	
	客户 18	113.82	
客户 19	108.62		
	小计	3,574.19	
	合计	7,745.17	

**【2】**请你公司逐项列示补充说明单项计提应收账款坏账准备对象的名称、成立时间、注册资本、注册/办公地址、主营业务、注销时间（如适用），交易内容、应收金额及确认时点、信用期、款项账龄、是否逾期、与公司关联人之间是否存在关联关系，并说明计提减值准备的具体依据。

回复：

单位：万元

序号	客户名称	成立日期	注册资本	注册/办公地址	主营业务	注销时间
1	北京容天汇海科技有限公司	2005-3-18	600	北京市海淀区上地东路1号院1号楼2层202	技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;销售五金交电(不含电动自行车)、计算机、软件及辅助设备、建筑材料、通讯设备(不从事实体店经营);计算机系统服务;计算机维修;经济贸易咨询;货物进出口;技术进出口;销售第三类医疗器械。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;销售第三类医疗器械以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)	\
2	生命湖健康管理集团有限公司	2011-1-5	10000	北京市房山区凯宾路58号院一区1号生命湖酒店三层308室	健康管理(须经审批的诊疗活动除外);经济信息咨询;组织文化艺术交流活动(不含演出);企业管理;企业形象策划;承办展览展示;设计、制作、代理、发布广告;计算机网络技术服务;技术开发;专业承包;销售体育用品、工艺品、文化用品(音像制品除外)、日用杂货、建筑材料、机械设备、电子产品。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	\
3	深圳市鑫昊翔科技有限公司	2008-5-21	2000	深圳市龙岗区布吉街道龙博路禾沙坑工业区11栋厂房201	计算机软硬件、电脑周边配件、服务器、存储软硬件、电子产品、五金产品、系统集成、电子、电器、通信产品的技术开发和销售;安防工程、建筑智能化工程、机电设备安装工程的设计、施工及相关技术服务;国内贸易;货物及技术进出口。(法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外)	\
4	深圳市领航者恒达导航科技有限公司	2011-11-3	1000	深圳市龙华区大浪街道同胜社区上横朗新工业区2栋1028	汽车导航仪、解码器、汽车后座娱乐系统、摄像头的技术开发及销售;汽车相关软硬件及周边系统的技术开发;计算机软件销售;加油站加油系统技术开发(不含限制项目);企业管理服务。	2020-2-28
5	深圳市易诚铭科技有限公司	2009-4-8	700	深圳市龙华区龙华街道龙园社区龙发路428美丽AAA商业大厦6层607	计算机网络系统工程的施工、计算机系统集成;计算机技术开发;电子产品信息咨询;从事广告业务、企业管理咨询、企业形象策划、市场营销策划、计算机软件及网络软件研发与销售;计算机软硬件、计算机周边产品、电子元器件产品的技术研发与销售;电子设备、通讯设备的销售;生物技术开发及技术咨询一类医疗器械的销售及租赁;国内贸易。	2020-2-28

序号	客户名称	成立日期	注册资本	注册/办公地址	主营业务	注销时间
6	深圳市永辉伟业科技有限公司	2014-8-18	700	深圳市龙华区大浪街道高峰社区三合路1号5栋212-2	计算机批发;计算机零配件批发;通讯设备及配套设备批发;计算机信息系统集成;计算机软件及系统软件批发;网络设备、办公设备的销售;电子产品的技术开发,电脑及周边配件,计算机硬件及辅助设备的技术开发与销售;计算机周边产品、电子元器件产品的技术研发与销售;电子产品的信息咨询、上门安装及上门维修;网络技术开发、技术中心;计算机软硬件的技术开发;国内贸易。(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营)	2020-2-28
7	深圳市沃佳信息科技有限公司	2010-8-31	500	深圳中龙华区龙华街通华联社区大浪辛路海宋家苑1、2栋二层A区C208	计算机网络系统工程的技术开发与施工、计算机系统集成;计算机技术开发;电子产品信息咨询;广告策划;广告设计;企业管理咨询(不含限制项目);企业形象策划;市场营销策划;计算机软硬件、计算机周边产品、电子元器件产品的技术研发与销售;电子设备、通讯设备的销售;家用电器、电脑、手机、服务器、打印机、复印机、办公设备打印机耗材的销售;国内贸易。	2020-1-7
8	深圳郡盛车联网电子科技有限公司	2015-12-24	1000	深圳市龙华区大浪街道高峰社区华荣路企商网创客中心C栋401	汽车导航仪、解码器、汽车后座娱乐系统、摄像头的技术开发与销售;汽车相关软硬件及周边系统的研发与技术咨询;信息技术的研发与销售;电子产品的软件批发;企业管理咨询(不含人才中介服务);计算机服务器及办公设备批发与零售;计算机网络系统工程设计与施工;网络技术开发;计算机技术研发与咨询;通信线路及设备的上门安装;国内贸易。(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营)	2020-3-5
9	深圳市艾信迪汽车电子有限公司	2010-8-6	600	深圳市龙华区民治街道新牛社区新牛路港深国际中心D5-26	汽车导航仪、解码器、汽车后座娱乐系统、摄像头的技术开发及销售;汽车相关软硬件及周边系统的研发与技术服务;信息技术的研发与销售;软件批发;企业管理咨询(不含人才中介服务);计算机服务器及办公设备批发与零售;计算机网络系统工程设计与施工;网络技术的研发;计算机技术研发与服务;通信线路及设备的安装服务。国内贸易。(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营)	2019-8-5
10	深圳市亿鑫盈兴汽车智能技术开发有限公司	2010-12-16	1000	深圳市龙华区民治街道新牛社区新澜大厦附楼405-2	监控系统、电子产品、安防设备、网络通信设备、智能化系统设备、计算机软硬件的技术开发;技术服务、技术咨询的销售。安防监控系统设备、安防设备、电子产品的销售。	2020-8-10
11	深圳市创信捷电子科技有限公司	2012-9-14	600	深圳市龙华区龙华街道清华社区和平	计算机硬件和软件的批发和零售;服务器、网络设备、办公设备、监控设备的批发、零售及安装;网络技术、计算机技术的研究与开发、技术咨询;通信设备和线路的销售及上门安装。	2020-3-9

序号	客户名称	成立日期	注册资 本	注册/办公地址	主营业务	注销时 间
				路 52 号鸿华中心 17 层 1704		
12	广州芯戈计算机科技有限公司	2010-1-29	310	广州市天河区百合路 21 号(自编 A107)(仅限办公)	办公设备租赁服务计算机批发;计算机零配件批发;通讯设备及配套设备批发;灯具、装饰物品批发;信息系统集成服务软件批发五金产品批发婴儿用品批发服装批发办公设备耗材批发;日用杂品综合零售;日用家电设备零售	2021-6-8
13	深圳蓝剑科技有限公司	2016-12-14	1000	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	计算机软硬件、电子产品、网络设备、通讯器材、安防设备、机电产品、机械设备、家用电器、电子元器件、仪器仪表、纸制品、金属材料、装潢材料、建筑材料、针纺织品、文化用品、汽车配件、五金交电、包装材料、日用百货、服装产品的销售;供应链管理;国内贸易(不含专营、专卖、专控商品);经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营);计算机周边产品、电子元器件产品的技术研发与销售;电子产品的信息咨询、技术服务;网络技术开发、技术服务。	2020-3-3
14	广州市特汇电子技术有限公司	2008-8-27	1000	广州市黄埔区茅岗环村大街 39 号 2 栋 4 楼自编 4014(仅限办公)	计算机批发;信息电子技术服务办公设备租赁服务软件服务;电子设备工程安装服务;计算机零售;信息技术咨询服务;计算机技术开发、技术服务监控系统工程安装服务保安监控及防盗报警系统工程服务安全系统监控服务软件批发;办公设备耗材批发;办公设备耗材零售;通讯设备及配套设备批发文具用品批发;文具用品零售;充值卡销售;百货零售(食品零售除外);日用杂品综合零售电子、通信与自动控制技术研究、开发通信技术研究开发、技术服务;网络信息技术推广服务网络技术的研究、开发;商品批发贸易(许可审批类商品除外);商品零售贸易(许可审批类商品除外)	2021-11-12
15	广州倚网计算机有限公司	2004-12-25	1008	广州市天河区天河路 586 号广州总统数码港第四层 D042 号	软件开发;智能控制系统集成;信息技术咨询服务计算机系统服务;数据处理服务;信息系统运行维护服务物联网技术服务软件外包服务;网络技术服务人工智能通用应用系统大数据服务;信息系统集成服务;互联网安全服务;互联网数据服务;物联网应用服务对外承包工程电子产品销售软件销售;网络设备销售;数字视频监控销售;安防设备销售;计算机软硬件及辅助设备零售;通信设备销售;互联网销售(除销售需要许可的商品);互联网设备销售;电子元器件批发;	\
16	深圳市亿鑫林科技有限公司	2014-1-6	500	深圳市龙华区民治街道新牛社区新牛路港深国际中心	计算机网络系统工程的施工、计算机系统集成;计算机技术开发;电子产品信息咨询;从事广告业务;广告设计;企业管理咨询、企业形象策划、市场营销策划;计算机软件及网络软件研发与销售;计算机软硬件、计算机周边产品、电子元器件产品的技术研发与销售;电子设备、通讯设备的销售;国内贸易。	2020-3-10

序号	客户名称	成立日期	注册资 本	注册/办公地址	主营业务	注销时 间
				D5-26		
17	深圳市祥源顺科 技术有限公司	2016-2-29	500	深圳市前海深港合 作区前湾一路1号A 栋201室(入驻深圳 市前海商务秘书有 限公司)	电子元器件、电子产品、通讯器材、仪器仪表、计算机软硬件、节能产品、五金配件的销售及技术开发; 计算机网络系统工程的施工、计算机系统集成;计算机技术开发;电子产品信息技术咨询、企业管理咨询(以 上均不含限制项目);计算机软硬件及周边系统的研究、开发、技术服务、销售;生物技术开发及技术咨询; 一类医疗器械的销售及租赁;国内贸易。(以上各项法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的 项目须取得许可后方可经营)	2020-3-3
18	山西工祥科技有 限公司	2012-3-23	110	太原市杏花岭区五 一路225号2幢	计算机软硬件及辅助设备的技术开发、销售及技术咨询;计算机网络工程;计算机系统集成;综合布线;机电设 备(不含小轿车)的技术开发、销售、维修、安装及技术咨询;电子产品、家用电器、仪器仪表、安防产品、 金属材料(不含贵稀金属)、五金交电、电子元器件的销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可 开展经营活动)	\
19	深圳市锦智诚科 技术有限公司	2014-3-4	500	深圳市龙华区大浪 街道高峰社区鹊山 云峰路3号49栋 1113	计算机硬件和软件的批发和零售;服务器、网络设备、办公设备、安防监控设备的批发、零售及上门安装、 网络技术、计算机技术的研发、技术咨询;通信设备和线路的销售及上门安装;计算机周边产品、电子器 件产品的技术研发与销售;电子产品技术咨询;	2020-3-5
20	深圳优达源科技 有限公司	2012-3-16	500	深圳市龙华区龙华 街道龙园社区龙发 路428人民北路美 丽AAA大厦8层 806	计算机网络系统工程施工;计算机系统集成;计算机技术开发;电子产品信息咨询;广告设计;企业管理咨询、 企业形象策划、市场营销策划;计算机软件及网络软件研发与销售;计算机软硬件、计算机周边产品、电子 元器件产品的技术研发与销售;电子设备、通讯设备的销售;从事广告业务;国内贸易。(法律、行政法规或 者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外)	2020-3-3
21	上海斐讯数据通 信技术有限公司	2008-11-19	45955.88	上海市松江区思贤 路3666号	从事数据网络通信技术、信息系统、通讯技术、仪器仪表科技、空气检测科技领域内的技术开发、技术咨 询、技术转让、技术服务;计算机网络设备、计算机软硬件及辅助设备(除计算机信息系统安全专用产品)、 电子设备、通信设备、手机、平板电脑、无线数据模块、导航设备的研发、生产、销售、维修、维护;信 息系统设计、安装;从事货物及技术的进出口业务,自有房屋租赁,自有设备租赁。净水、饮水设备、水 处理设备、水质监测设备、仪器仪表、空气净化器及其配件、不锈钢真空器皿、不锈钢制品、电子产品、	\

序号	客户名称	成立日期	注册资 本	注册/办公地址	主营业务	注销时 间
					金属材料、塑料制品、空气检测产品的销售以及上述产品领域内的技术开发、技术咨询、技术转让和技术服务，认证服务。	
22	上海斐讯电通电气有限公司	2011-5-6	20000	上海市松江区石湖荡镇新松公路 12 号 24 幢-24	电气设备、通信设备、网络设备、电子设备销售，电源、电气设备科技领域内的研发，金属制品的加工、销售；从事工业自动化科技、计算机科技、信息科技、网络科技、半导体、集成电路领域内的技术研发、技术服务、技术咨询、技术转让；数据处理服务；建筑智能化建设工程设计和施工；机电设备安装建设工程专业施工；建筑装修装饰建设工程施工；市场营销策划；商务信息咨询；自有设备租赁；从事货物及技术的进出口业务。	\
23	上海享狄计算机科技有限公司	2018-4-2	300	上海市奉贤区庄行镇东街 265 号 6 幢 1772 室	从事计算机信息科技、电子科技、网络科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，安全防范工程，供应链管理，计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯设备、安防设备、机电产品、机械设备、家用电器、电子元器件、仪器仪表、纸制品、金属材料、装潢材料、建筑材料、针纺织品、文具用品、办公用品、汽车配件、五金交电、包装材料、日用百货、服装的批发、零售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】	\
24	上海捷晶网络科技有限公司	2018-3-29	300	上海市奉贤区庄行镇东街 265 号 6 幢 1767 室	从事网络科技、计算机信息科技、电子科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，安全防范工程，供应链管理，计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯设备、安防设备、机电产品、机械设备、家用电器、电子元器件、纸制品、金属材料、建筑材料、针纺织品、文具用品、办公用品、汽车配件、五金交电、包装材料、日用百货、服装、化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、民用爆炸物品、易制毒化学品）的批发、零售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】	\
25	山西经控科技有限公司	2017-5-19	1100	山西综改示范区太原学府园区中心北街 3 号 705 室	计算机软硬件及辅助设备的技术开发、销售及技术咨询；计算机网络工程；计算机系统集成；综合布线；机电设备（不含小轿车）的技术开发、销售、维修、安装及技术咨询；电子产品、家用电器、仪器仪表、安防产品、金属材料（不含贵稀金属）、五金交电、电子元器件的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	\
26	云南包尔科技有限公司	2006-6-14	1000	云南省昆明市五华区烟草一号路美璟欣城 A 幢 2 单元 28	计算机软硬件的开发应用及技术服务；计算机系统集成及综合布线；安全防范技术工程的设计与施工；医疗器械、计算机及配件、电子产品、电线电缆、通信设备、监控设备、交通安全设备、机械设备、消防器材、矿产品的销售；社会经济咨询（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	\

序号	客户名称	成立日期	注册资 本	注册/办公地址	主营业务	注销时 间
				层 2907 号		
27	聊城盛世云盟信息安全技术有限公司	2016-12-30	5000	聊城市高新技术产业开发区长江路金融街 111 号-4 号楼 9 层	网络信息安全技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机软硬件开发及网络产品的开发、销售；计算机系统集成；电子信息咨询与服务。计算机软硬件及辅助设备、电子产品（不含无线电发射设备）、机械设备、安防器材、通讯设备（不含无线电发射设备）、文体用品、办公用品的批发、零售。安全技术防范工程、网络工程施工、维修。自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（上述经营项目依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	\
28	四川超弦电子技术有限公司	2002-12-26	1200	成都市石人西路 35 号	软件和信息技术服务业；商品批发与零售；公共安全技术防范工程；电子与智能化工程；通信工程。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	\
29	深圳市嘉梓信息科技有限公司	2012-11-8	500	深圳市南山区西丽街道松坪山社区科苑北路 78 号共享大厦 A 座 1207	一般经营项目是：网络技术开发、技术转让；电子产品、计算机软硬件的购销；弱电工程设计、施工；平面设计；安防技术咨询；国内贸易。（以上项目法律、行政法规禁止的除外，法律、行政法规限制的须取得许可后方可经营）。	\
30	成都万辰新视科技有限公司	2013-1-31	1300	成都市武侯区锦绣路 1 号东区 3 号 1306 室	计算机软硬件开发、销售及维修；计算机网络工程设计、施工；系统集成；计算机技术服务；销售：办公设备、文化体育用品、五金交电、机械设备、建辅建材、家用电器、电子产品、通讯设备（不含无线电发射设备）、通信器材、照明设备、计算机配件及耗材、电线电缆；安防工程设计、施工；机械设备租赁（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	\
31	北京奇峰科技有限公司	2009-7-29	3000	北京市海淀区东北旺西路 8 号中关村软件园 8 号楼 2 层 209B	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；基础软件服务、应用软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；计算机维修；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备、通讯设备、五金交电（不含电动自行车）、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、日用品、金属材料；建筑劳务分包。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；建筑劳务分包以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	\
32	西安四叶草信息技术有限公司	2012-8-3	2222.222	陕西省西安市高新区鱼化街办软件新	计算机软硬件的研制、开发、生产、销售；计算机网络工程的设计、施工及技术服务、技术咨询；计算机系统集成；计算机周边设备的研发及销售；IT 项目监理咨询、设计、规划；多媒体软件开发；通讯产品	\

序号	客户名称	成立日期	注册资 本	注册/办公地址	主营业务	注销时 间
				城天谷八路 156 号 云汇谷 C2 楼 1701 室	(不含地面卫星接收设施)的销售;电子产品的研制、开发、生产、销售及安装;货物及技术的进出口经营(国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	
33	北京迎福时代数码科技有限公司	2001-3-9	1200	北京市海淀区厂洼 1 号 1 号楼 4 层 401	技术开发、咨询、服务、转让、培训;信息咨询(不含中介服务);销售办公设备、五金交电、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)、计算机及外围设备、制冷空调设备、金属材料、机械电器设备、建筑材料及开发后的产品、日用品、家具、文化用品、电子产品、针纺织品、服装;施工总承包;专业承包;信息系统集成服务;计算机系统服务;经营电信业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;经营电信业务以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	\
34	北京瑞远信达科技发展有限公司	2008-10-7	2000	北京市密云区溪翁 庄镇环湖路 66 号镇 政府 1 号楼 110 室 -30	技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务;计算机系统服务;计算机系统集成;电脑动画设计;数据处理;计算机维修;基础软件服务;应用软件服务(不含医用软件);经济贸易咨询;销售仪器仪表及配件、五金交电、化工产品(不含危险化学品)、建材、日用品、机械配件、计算机、软件及辅助设备、机器人、机械设备、电气设备、电子产品、灯具;机械设备租赁;工程勘察;工程设计。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	\
35	江苏云涌电子科技股份有限公司	2010-3-12	6000	江苏省泰州市海陵 区泰安路 16 号	计算机软件研发、销售,计算机及配件、电子产品(国家有专项规定的除外)、LED 灯具、通信终端设备研发、生产、销售;五金、交电、仪器、仪表、通用机械销售;智能移动密集架、数字化档案产品、射频识别(RFID)产品、工业自动化控制系统、IC 卡及 IC 卡读写机产品的研发、生产、销售;物联网的技术开发、技术服务、技术转让。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	\
36	成都恺隆机电设备有限公司	2010-4-8	200	成都市武侯区人民 南路四段 1 号 1—1 幢 20 层 1—8 号	销售:机电设备、机械设备、仪器仪表、五金交电、日用百货、防腐材料、电子产品、通讯设备(不含无线电发射设备)、安防器材、家用电器、办公用品、工艺品、文化用品、电气设备、灯具、电线电缆、建筑材料、电子元器件、消防器材;电梯及电梯配件的销售及相关技术咨询;计算机软硬件及外围设备的研发、销售及技术服务;安全防范工程设计施工及技术服务;建筑智能化工程设计施工及技术服务;机械设备的租赁。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	\

序号	客户名称	成立日期	注册资 本	注册/办公地址	主营业务	注销时 间
37	北京宏远慧通科 技有限公司	2015-7-20	500	北京市海淀区东北 旺南路 29 号院 3 号 楼 1 层 B175 室	技术开发、技术咨询、技术转让；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示活动；出租办公用房；出租商业用房；销售建筑材料、安全技术防范产品、机械设备、五金交电、家具、工艺品、金属材料、文化用品、体育用品；施工总承包；专业承包；劳务分包；工程勘察设计；建设工程项目管理；城市园林绿化。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	\
38	深圳银兴科技开 发有限公司	2001-9-18	1099	深圳市南山区西丽 街道松坪山社区科 技北一路 15 号聚友 创业中心（凤凰城大 厦）405	一般经营项目是：从事计算机系统集成、网络通讯产品的技术开发、设计及相关技术咨询服务；开发计算机软件及提供技术服务，销售自主开发的软件（不含限制项目）；国内贸易；经营电子商务；从事货物及技术进出口业务。（以上不含限制项目）；大数据服务；云计算装备技术服务；互联网数据服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；信息系统集成服务；计算机软硬件及辅助设备批发；软件开发；软件销售；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；网络与信息安全软件开发；网络设备销售；物联网设备销售；物联网应用服务；物联网技术服务；物联网技术研发；电子产品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），许可经营项目是：无	\
39	北京红石华赛科 技有限公司	2009-7-22	400	北京市海淀区西北 旺东路 10 号院东区 12 号楼 B 座四层 406 室	技术开发、技术咨询、技术服务；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	\
40	北京铭信佳业科 技有限公司	2011-4-2	1000	北京市房山区良乡 长虹西路翠柳东街 1 号-1848	技术开发；销售计算机软硬件及外围设备、通讯器材（卫星接收设备除外）、电子产品、仪器仪表、办公用品；专业承包；劳务分包；租赁计算机、通讯设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	\

(续)

序号	交易内容	应收金额	确认时点	信用期	款项账龄	是否逾期	是否关联方
1	大数据平台系统	3,548.53	2017年; 2018年	到货起 60 天内支付 100%	2-3 年 0.06 万元, 3-4 年 104.42 万元, 4-5 年 3,444.05 万元	已逾期	否
2	安全环境监控及应急处理应用平台系统	2,256.00	2018 年	初验后 30 个工作日, 付 30%; 终验后 60 个工作日, 付 60%; 终验后的 12 个月付 10%	3-4 年	已逾期	否
3	交换机软件产品	1,959.85	2014 年; 2015 年; 2016 年	软件全部验收后 180 天内付 40%, 软件全部验收后 365 天内付 60%	2-3 年 0.34 万元, 3-4 年 0.43 万元, 5 年以上 1,959.08 万元	已逾期	否
4	网络设备与流量集中管控、网络应用信息安全管理等应用平台	2,596.81	2017 年; 2018 年	验收后 60 个工作日内付 40%, 验收后 90 个工作日内付 40%, 验收后 180 个工作日内付 20%	3-4 年 1,976.50 万元, 4-5 年 620.31 万元	已逾期	否
5	网络应用流量管控、网络应用信息安全管理等应用软件	2,044.00	2017 年; 2018 年	验收后 30 个工作日内付 40%, 验收后 60 个工作日内付 40%, 验收后 90 个工作日内付 20%	3-4 年 1,168.00 万元, 4-5 年 876.00 万元	已逾期	否
6	网络设备与流量集中管控、网络应用信息安全管理等应用平台	1,584.15	2018 年	验收后 30 日付 40%, 验收后 60 日付 40%, 验收后 90 日付 20%	3-4 年	已逾期	否
7	网络威胁与安全漏洞防护、网络大数据应用、网络信息安全管理等应用软件	1,526.38	2017 年; 2018 年	验收后 60 个工作日内付 40%, 验收后 90 个工作日内付 40%, 验收后 180 个工作日内付 20%	3-4 年 846.48 万元, 4-5 年 679.90 万元	已逾期	否
8	网络设备与流量集中管控、网络应用信息安全管理、网络大数据应用等平台建设	1,338.75	2018 年	验收后 30 日付 40%, 验收后 60 日付 40%, 验收后 90 日付 20%	3-4 年	已逾期	否
9	流量安全管控应用平台	1,304.00	2018 年	验收后 30 个工作日内支付 50% 货款; 验收后 60 个工作日内支付 50% 货款	3-4 年	已逾期	否
10	管控流量分析与应用平台软件	1,283.00	2018 年	验收后 60 个工作日内支付 50% 货款; 验收后 90 个工作日内支付 50% 货款	3-4 年	已逾期	否
11	网络信息安全管理、网络威胁与安全漏洞防护等应用功能	950.50	2018 年	验收后 60 个工作日内付 50%, 验收后 90 个工作日内付 50%	3-4 年	已逾期	否
12	网络信息安全管理、管控流量分析与应用等软件产品	844.50	2018 年	验收后 60 工作日, 付 40%, 验收后 90 工作日付 40%, 验收后 180 工作日付 20%	3-4 年	已逾期	否

序号	交易内容	应收金额	确认时点	信用期	款项账龄	是否逾期	是否关联方
13	网络应用流量管控、网络大数据应用等应用软件	651.00	2018 年	验收后 30 个工作日内支付 50% 货款; 验收后 60 个工作日内支付 50% 货款	3-4 年	已逾期	否
14	网络信息安全管理、网络威胁与安全漏洞防护等应用平台	300.50	2018 年	验收后 60 个工作日 40%，验收后 90 个工作日 30%，验收后 180 个工作日 30%	3-4 年	已逾期	否
15	管控流量分析与应用、网络信息安全管理等应用平台	278.75	2017 年	验收后 30 个工作日内付 50%，验收后 60 个工作日内付 50%	4-5 年	已逾期	否
16	管控流量分析与应用、网络信息安全管理等软件应用平台	271.00	2018 年	产品验收后 30 个工作日内，甲方需向乙方支付合同总额的 50% 货款产品验收后 60 个工作日内，甲方需向乙方支付合同总额的 50% 尾款	3-4 年	已逾期	否
17	网络威胁与安全漏洞防护的应用平台	102.00	2018 年	验收后 60 个工作日 50%，验收后 90 个工作日 50%	3-4 年	已逾期	否
18	大数据平台系统	1,000.70	2016 年; 2017 年	合同签订后 30 个工作日内付 100%	4-5 年 400.00 万元, 5 年以上 600.70 万元	已逾期	否
19	网络安全建设	543.50	2018 年	验收后 60 个工作日 40%，验收后 90 个工作日 40%，验收后 180 个工作日 20%	3-4 年	已逾期	否
20	信息安全管理系统、虚拟计算系统	198.38	2018 年	验收后 60 个工作日 50%，验收后 90 个工作日 50%	3-4 年	已逾期	否
21	服务器设备	16.40	2018 年	货到且收到专票 30 天内支付 100%	3-4 年	已逾期	否
22	服务器设备	6.97	2018 年	验收合格且收到专票后 30 天内付 100%	3-4 年	已逾期	否
23	信息安全管理系统、网管平台	390.00	2018 年	验收后 30 日付 40%，验收后 60 日付 40%，验收后 180 日付 20%	3-4 年	已逾期	否
24	WEB 认证系统、平台软件	380.90	2018 年	验收后的 60 个工作日付 50%，验收后 90 个工作日付 50%	3-4 年	已逾期	否

序号	交易内容	应收金额	确认时点	信用期	款项账龄	是否逾期	是否关联方
25	无线通讯系统	670.00	2017 年	合同签订 15 个工作日内付 50%，180 天内付 40%，270 天内付 10%	2-3 年 35.10 万元,4-5 年 634.90 万元	已逾期	否
26	自组网现场应急指挥系统	390.00	2019 年	30 天内支付 20% 预付款，剩余货款甲方需在 2019 年 12 月 31 日前支付完成	2-3 年	已逾期	否
27	围栏设备、外型终端特征采集设备	369.41	2018 年；2019 年	预付 30%，到货 1 个月支付 70%	2-3 年 336.50 万元,3-4 年 32.91 万元	已逾期	否
28	大数据平台系统、虚拟计算系统、信息安全管理系统、IT 业务支撑系统	405.96	2018 年	验收后的 90 个工作日内，付 100%	3-4 年	已逾期	否
29	交换机系统软件、大数据平台系统、信息安全管理软件、下一代防火墙软件、虚拟计算系统等	309.05	2018 年	验收后 60 个工作日 50%，验收后 90 个工作日 50%	3-4 年	已逾期	否
30	(1) 对自动售票、检票设备运行保障和维护管理提供维保服务；	276.86	2018 年	验收后，需方收到供方专票后付 100%	3-4 年	已逾期	否
31	信息安全管理系统、虚拟计算系统、IT 业务支撑系统、统一 DPI 系统软件	240.00	2018 年	合同签订后的 30 个工作日内付 30%，验收后的 60 个工作日付 40%，验收后的 90 个工作日内付 30%。	3-4 年	已逾期	否
32	安全漏洞扫描服务、渗透测试服务	176.00	2018 年	合同签订 5 个工作日支付 50%，12.31 日前支付 50%	3-4 年	已逾期	否
33	IT 业务支撑系统、元数据管理系统、虚拟计算系统、LTE 大数据采集与挖掘系统	158.80	2018 年	甲方在按阶段完成相应数量的软件销售后两个月内，将相应货款以转账方式向乙方支付	3-4 年	已逾期	否
34	临床大数据系统接口技术服务	115.00	2018 年	收到最终用户的首付款后，100% 支付我司	3-4 年	已逾期	否
35	信息安全网关系统、网络监测平台系统、信息安全管理系统	99.30	2019 年	验收合格 90 个工作日内，一次性付清	2-3 年	已逾期	否

序号	交易内容	应收金额	确认时点	信用期	款项账龄	是否逾期	是否关联方
36	信息安全管理系统、交换机系统软件	72.50	2017 年	软件完成验收后且收到等额发票后 7 天内支付 100%	4-5 年	已逾期	否
37	信息安全网关系统、信息安全管理系统、网络安全产品 web 管理系统	71.20	2018 年	合同签订 7 个工作日付 40%，验收后 60 天付 40%，验收后 90 天付 20%	3-4 年	已逾期	否
38	集中网管平台、宽带增值业务平台、信息安全管理系统、交换机系统软件、100G 分流器系统软件、SDN 交换机系统软件、信息安全网关系统、平台软件	60.00	2017 年	全部验收后 30 天内支付 100%	4-5 年	已逾期	否
39	硬件、信息安全网关系统	92.12	2015 年	合同签订后 90 天内付 10%，需方提货并销售后一周内付款 90%	5 年以上	已逾期	否
40	硬件、信息安全网关系统	62.41	2015 年	合同签订后 90 天内付 10%，需方销售后一周内付款 90%	3-4 年 0.69 万元，4-5 年 1.02 万元，5 年以上 60.70 万元	已逾期	否

(续)

序号	2020 年及之前年度计提特别坏账准备金额	2021 年度计提特别坏账金额	2020 年及之前年度计提特别坏账的理由	2021 年度计提减值准备的具体依据
1	3,188.63	359.90	业务涉及大数据平台系统建设，百卓网络交付相关系统后，客户进行了相应的产品验收并签署了相关的产品验收文件。大数据平台系统交付验收后，在实际使用过程中客户提出追加新功能模块，并反馈了资源不足、不易操作、界面设计不合理等非功能性及使用体验性问题，并以甲方推荐为由将项目拆分转包，价格重新核算。针对反馈问题，百卓网络已及时安排研发人员投入解决，但新增需求和合同转包操作超出了原有合同约定。双方就此问题经过多次磋商，无法达成一致。2019 年末客户表示目前经营困难，现金流紧张，现阶段也无力偿还相关款项。双方多次沟通无果，百卓网络综合评估后预计收回全额应收账款的可能性较低。	单位资金困难或已工商注销，公司已通过律师函等方式

序号	2020 年及之前年度计提特别坏账准备金额	2021 年度计提特别坏账金额	2020 年及之前年度计提特别坏账的理由	2021 年度计提减值准备的具体依据
2	1,956.00	300.00	业务涉及智慧园区安全管控系统建设项目，百卓网络开发园区安全环境监控及应急处理应用平台系统，系统开发完成并交付后，客户进行了相应的产品验收并签署了相关的产品验收文件。在后期系统运行过程中，百卓网络开发的园区安全环境监控及应急处理应用平台在与三方平台通信时产生阻碍。经过百卓网络研发分析后，认为不属于原合同内容，应实施二期建设，本着双方友好合作的原则，百卓网络投入研发技术力量尝试在原系统解决，但无法完全解决实现。双方多次沟通无果，百卓网络综合评估后预计收回全额应收账款的可能性较低。	维护相关权益，但收回可能性较小，故存在一定信用风险，出于谨慎性原则，将应收账款之前未计提特别坏账部分全额计提坏账准备。
3	1,749.85	210.00	业务涉及交换产品项目，合同约定客户提供交换机硬件，百卓网络提供符合交换机硬件平台规格的配套软件，百卓网络的产品交付后，客户进行了相应的产品验收并签署了相关的产品验收文件。随着客户近年的硬件平台升级，其中芯片与百卓网络交换机软件出现了兼容性问题，导致了部分应用出现故障。百卓网络认为之前交付验收的软件符合合同要求，应用故障是因客户硬件平台升级造成。为保持双方合作顺利开展，百卓网络进行了研发投入排查，最终仍旧无法软件系统更新全部解决。客户以兼容性问题已使其市场下滑，客户丢失，资金周转困难为由，未全部支付百卓网络款项。双方多次沟通无果，百卓网络综合评估后认为预计收回全额款项的可能性较低。	
4	2,366.50	230.31	业务主要涉及网络设备与流量集中管控、网络威胁与安全漏洞防护、网络大数据应用、网络应用信息安全管理、管控流量分析与应用等应用平台及软件等业务。百卓网络根据合同约定交付相关应用平台及软件，客户在确认满足功能要求后进行产品验收并签署了相关的产品验收文件。上述平台及软件在后期运营过程中，由于境内外的 IM 第三方即时通讯、第三方直播等软件不断增加更新频次、更新加密算法等缘故，导致平台及软件出现兼容性问题、无法识别及审计信息等情形，客户希望百卓网络投入研发力量予以解决。经过百卓网络技术人员研究分析认为向客户交付的产品符合合同要求，上述情形的出现系不可预知的原因，相关问题的解决系新的升级需求，超过合同范围。本着双方友好合作的原则，百卓网络积极寻找解	
5	1,744.00	300.00		
6	1,324.15	260.00		
7	1,246.38	280.00		
8	1,088.75	250.00		
9	1,084.00	220.00		
10	1,093.00	190.00		
11	850.50	100.00		

序号	2020 年及之前年度计提特别坏账准备金额	2021 年度计提特别坏账金额	2020 年及之前年度计提特别坏账的理由	2021 年度计提减值准备的具体依据
12	759.50	85.00	决方案，并投入了研发人员来专项处理，但因客观技术原因导致相关问题无法彻底解决。由于上述原因，导致相关客户的应收款项回款受阻，百卓网络与客户反复协商无果，加之部分客户出现经营不善、现金流短缺等问题，百卓网络综合评估后预计收回全额应收账款的可能性较低。	
13	551.00	100.00		
14	270.50	30.00		
15	278.75	-		
16	271.00	-		
17	57.00	45.00		
18	810.70	190.00	业务涉及大数据平台系统建设，百卓网络的产品交付后，客户进行了相应的产品验收并签署了相关的产品验收文件。在后期的平台运行中，因最终用户管理层变动，建设方案相应调整。百卓网络提出新方案是合同外新增需求，可以放入二期项目建设，要求客户先支付部分款项，但客户未予配合。本着双方友好合作的原则，百卓网络进行了研发投入，但研究发现原有产品与客户的部分新增专用设备无法兼容。双方多次沟通无果，百卓网络综合评估后预计收回全额应收账款的可能性较低。	
19	445.50	98.00	业务涉及网络安全项目建设，百卓网络的软件交付后，客户进行了相应的产品验收并签署了相关的产品验收文件。因现网流量模型在 2019 年出现差异，客户要求增加流量、功能和客户数量，超出百卓网络所交付的网络大数据应用软件平台的设计性能，经过研发人员进行软件调优后仍旧无法全部满足。随后百卓网络经研究分析，建议锦智诚通过更新芯片硬件平台的方式来解决问题，但锦智诚核算成本后认为此方案无法操作，仍希望百卓网络通过软件调优的方案来予以解决，经过双方多次沟通后均未达成共识。此外，了解到客户经营困难，应收账款偿还能力不足，百卓网络综合评估后预计收回全额应收账款的可能性较低。	
20	198.38	-	公司已于 2020 年 3 月注销，百卓网络综合评估后认为应收款项预计不能收回。	
21	16.40	-	涉及服务器设备，百卓网络为客户实现海量的数据计算，在设备交付后客户进行了相应的产	
22	6.97	-	品验收并签署了相关的产品验收文件。自 2018 年下半年开始斐讯存在众多纠纷且因此存在资	

序号	2020 年及之前年度计提特别坏账准备金额	2021 年度计提特别坏账金额	2020 年及之前年度计提特别坏账的理由	2021 年度计提减值准备的具体依据
			产被冻结等情况，百卓网络遂加强与客户联系，督促回款。从 2019 年下半年开始，百卓网络开始无法联系上客户，并了解到斐讯可能进入破产清算程序，但截至目前尚未收到破产清算的债权人通知。百卓网络综合评估后认为应收款项已不能收回。	
23		390.00		涉及网络应用信息安全管理、网络大数据应用等应用平台及软件等业务，百卓网络交付相关产品后，客户进行了相应的产品验收并签署了相关的产品验收文件。上述平台及软件在后期运营过程中，由于更新加密算法等缘故，导致平台及软件出现兼容性问题，客户向百卓网络反馈后，由于百卓网络当时相关软件产品的销售、技术人员流失较多，无法提供技术支持，退货也未办成。客户一直在与百卓网络沟通，同时也在自行研究解决办法，但依然需要原厂对软件进行升级。目前软件质量问题仍未解决，客户也不愿意付款，比较难以预测回款时间，后续一两年内回款的可能性较小。百卓网络综合评估后预计收回应收账款的可能性较低。
24		380.90		
25		670.00		业务涉及无线通讯系统、自组网现场应急指挥系统、围栏设备、外型终端特征采集设备等，百卓网络的产品交付后，客户进行了相应的产品验收并签署了相关的产品验收文件。在后期的平台运行中，出现部分新增专用设备无法兼容等问题，客户向百卓网络反馈后，由于百卓网络当时相关软件产品的销售、技术人员流失较多，未积极响应客户的需求，导致客户遭受了一定程度的损失，双方多次沟通无果，百卓网络综合评估后预计收回应收账款的可能性较低。
26		390.00		
27		369.41		

序号	2020 年及之前年度计提特别坏账准备金额	2021 年度计提特别坏账金额	2020 年及之前年度计提特别坏账的理由	2021 年度计提减值准备的具体依据
				账款的可能性较低。
28	-	405.96		当时百卓网络相关产品的销售、技术人员流失较多，未积极响应客户的需求，客户拒绝付款；同时对方公司也存在相对应的对接人员变动，双方沟通不畅通或者对方拒绝沟通，导致应收款项无法落实，百卓网络综合评估后预计收回应收账款的可能性较低。
29	-	309.05		
30	-	276.86		
31	-	240.00		
32	-	176.00		
33	-	158.80		
34	-	115.00		
35	-	99.30		
36	-	72.50		
37	-	71.20		
38	-	60.00		
39	-	92.12		
40	-	62.41		

**【3】请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。**

## 1、会计师核查程序

(1) 评价和测试了应收款项管理相关的内部控制，测试了关键内部控制设计和执行的有效性。

(2) 分析计算了资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率。

(3) 复核了用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性。

(4) 对单项计提的应收账款独立复核其可收回性，检查了管理层评估时所依据资料的恰当性；分析了应收账款明细表，通过执行应收账款函证程序、检查记账凭证和发票以及检查期后回款等评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(5) 了解主要客户的信用政策，检查客户的信用执行情况。

(6) 对坏账准备计提进行了重新计算；复核了管理层在财务报表附注中披露的恰当性。

## 2、会计师核查结论

经核查，会计师认为，公司应收账款坏账准备计提合理、充分、谨慎。

问题 5、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 2.06 亿元，报告期内计提坏账准备 6,124.55 万元，系预计无法收回的预付款转其他应收款。报告期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名合计 1.77 亿元，坏账准备期末余额为 8,941.36 万元，主要系账龄一年以内的其他应收款。

**【1】**请你公司补充说明前五名其他应收款形成的背景、具体内容、结算周期、欠款方是否为公司关联方，是否存在违规对外提供财务资助或关联方资金占用的情形。

回复：

单位：万元

序号	单位名称	金额	形成背景	具体内容	结算周期	欠款方是否为公司关联方	违规对外提供财务资助或关联方资金占用
1	吴江经济	8,000.00	2021 年 11 月，吴江经济技术开发区管理委员会	政府回购	按合同	非关联	不存在

	技术开发区管理委员会		会与通鼎光棒签订土地房产回购协议书，回购通鼎光棒持有的土地、房产等资产，回购总价为 48,500 万元截至报告期末已收到款项 40,500 万元，剩余尾款 8,000 万元尚未到账。	通鼎光棒土地、房产等资产	预计在 2022 年回款	方	
2	深圳市安鼎信息技术有限公司	4,215.12	2020 年 4 月前百卓网络主要产品采购和加工均为深圳市安鼎信息技术有限公司，供货模式都是采用预付方式，现该公司财务状况不良，工商查询显示为“失信被执行人”，预付款项预计无法收回，故转入其他应收款。	2020 年 4 月前百卓网络大部分产品采购和加工预付款	已逾期	非关联方	不存在
3	北京纬信无线技术有限公司	1,909.43	2019 年百卓网络接到公安系统电子围栏项目，向北京纬信无线技术有限公司下了订单，合同金额约 2,000 万元，因订单金额较大，百卓网络支付了预付款。由于市场环境发生变化，该产品需求量下滑导致需求萎缩，现该公司财务状况不良，剩余款项无能力归还，故转入其他应收款。	系统电子围栏预付款	账期在 6 个月左右	非关联方	不存在
4	中国移动通信集团有限公司	1,208.56	执行合同支付的保证金及押金。	保证金及押金	项目结束后回款	非关联方	不存在
5	康宁（海南）光通信有限公司	469.52	根据公司与康宁签订的光纤光棒长期采购协议，康宁应支付给公司的合作项目款。	合作项目款	每个季度结束后的 30 天内	非关联方	不存在

**【2】请公司结合采取的追偿措施、减值测试过程，说明减值计提是否恰当。**

回复：

前五名其他应收款坏账准备计提情况

单位：万元

序号	单位	其他应收款余额	计提坏账准备比例	计提坏账准备金额
1	吴江经济技术开发区管理委员会	8,000.00	10%	800.00
2	深圳市安鼎信息技术有限公司	4,215.12	100%	4,215.12
3	北京纬信无线技术有限公司	1,909.43	100%	1,909.43
4	中国移动通信集团有限公司	1,208.56	5%	60.43
5	康宁（海南）光通信有限公司	469.52	10%	46.95

单位 1，系地方政府，通鼎光棒土地房产回购按协议正常执行，尾款按期回收不存在障碍，故按款项性质计提 10% 坏账准备。

单位 2，百卓网络已多次委派相关人员赴实地沟通、催款，了解到其经营已出现一定问题，财务状况不良，且工商查询显示 2021 年底被列为“失信被执行人”，因此百卓网络预计该笔款项无法收回，将该预付款从预付款项重分类调整至其他应收款，并全额计提了坏账准备。

单位 3，因原订单不再继续履行，百卓网络已多次委派相关人员赴实地沟通、催款，近期了解到其经营已出现问题，财务状况不良，已无能力归还公司的预付款，因此百卓网络预计该笔款项无法收回，将该预付款从预付款项重分类调整至其他应收款，并全额计提了坏账准备。

单位 4，系公司主要客户之一，执行合同支付的保证金及押金系合同执行滚动形成的余额，对于每一笔合同，保证金及押金汇总项目结束后退回，回款不存在障碍，故按款项性质计提 5% 坏账准备。

单位 5，系公司长期采购供应商，尚未收到的项目合作款会在每个季度结束后的 30 天内到账，回款不存在障碍，故按款项性质计提 10% 坏账准备。

### **【3】请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。**

#### 1、会计师核查程序

(1) 评价和测试了其他应收款管理相关的内部控制，测试了关键内部控制设计和执行的有效性。

(2) 复核了用来计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对其他应收款的信用风险评估和识别的合理性。

(3) 对单项计提的其他应收款独立复核其可收回性，检查了管理层评估时所依据资料的恰当性；分析了其他应收款账龄明细表，通过执行其他应收款函证程序、检查记账凭证和发票以及检查期后回款等评价其他应收款坏账准备计提的合理性。

(4) 通过中国裁判文书网、全国法院被执行人信息查询系统等公开渠道查询主要客户资信情况，评估其债务偿还能力。

(5) 对坏账准备计提进行了重新计算；复核了管理层在财务报表附注中披露的恰当性。

#### 2、会计师核查结论

经核查，会计师认为，公司其他应收款前 5 名均非关联方，不存在违规对外提供财务资助或关联方资金占用的情形，其他应收款坏账准备计提充分、恰当。

问题 6、报告期末，公司存货账面余额为 11.83 亿元，报告期内计提存货跌价准备 8,587.78 万元，转回或转销 9,562.38 万元，主要为库存商品减值及变动。

【1】请公司按库存商品的种类分别列示说明其账面价值、市场/合同价格、库龄、发生减值的主要原因，并结合公司存货周转情况说明库存商品是否存在大量积压，报告期内计提大额跌价准备的合理性。

回复：

1、 报告期末，公司存货及跌价准备计提情况

单位：万元

项目	2021 年末				2020 年末			
	账面余额	跌价准备	计提比例(%)	账面价值	账面余额	跌价准备	计提比例(%)	账面价值
原材料	17,933.96	946.85	5.28	16,987.11	17,390.89	1,655.38	9.52	15,735.51
在产品	11,792.47	1,715.75	14.55	10,076.72	6,883.01	1,019.79	14.82	5,863.21
产成品	87,679.99	23,331.43	26.61	64,348.56	96,623.98	24,299.56	25.15	72,324.42
合同履约成本	870.28	-	-	870.28	571.81	-	-	571.81
合计	118,276.70	25,994.04	21.98	92,282.66	121,469.69	26,974.73	22.21	94,494.96

上表中产成品包括库存商品、发出商品，具体情况如下：

单位：万元

项目	产品种类	成本>可变现净值	2021 年末产成品存货余额		市价/合同金额(不含税)	预计销售税费	库龄 5 年以上发出商品	2021 年末跌价准备余额	账面价值
			存货余额	其中呆滞存货余额					
库存商品	电力电缆	是	1,812.61	-	1,188.81	49.93	-	673.73	1,138.88
		否	3,539.15	-	5,730.12	240.66	-	-	3,539.15
	光纤光缆	是	2,601.51	1,176.33	1,059.44	41	-	1,583.06	1,018.45
		否	4,484.43	-	6,181.37	255.62	-	-	4,484.43
	通信电缆	是	642.57	-	376.06	15.95	-	282.47	360.10
		否	3,778.75	-	7,403.08	313.47	-	-	3,778.75
	通信设备	是	1,168.16	375.88	713.6	48.45	-	503.01	665.15
		否	683.72	-	898.44	61.00	-	-	683.72
	网络安全	是	15,569.64	15,385.76	203.67	51.91	-	15,417.88	151.76
		否	3,500.55	-	9,235.23	2,353.76	-	-	3,500.55
其他	是	316.9	-	1.88	0.08	-	315.09	1.81	
	否	20.96	-	36.73	1.54	-	-	20.96	

项目	产品种类	成本>可变现净值	2021 年末产成品存货余额		市价/合同金额（不含税）	预计销售税费	库龄5年以上发出商品	2021 年末跌价准备余额	账面价值	
			存货余额	其中呆滞存货余额						
发出商品	电力电缆	是	5,435.97	-	4,106.00	6.16	25.13	1,361.25	4,074.72	
		否	10,622.09	-	15,921.39	23.43	18.44	18.44	10,603.65	
	光纤光缆	是	2,348.44	-	1,881.60	2.82	68.32	537.99	1,810.45	
		否	7,777.93	-	19,143.85	27.64	584.94	584.94	7,192.99	
	通信电缆	是	1,784.54	-	1,586.89	2.89	85.5	286.05	1,498.49	
		否	12,693.71	-	20,236.27	36.96	621.4	621.4	12,072.31	
	通信设备	是	2,220.21	-	1,240.38	2.98	-	982.81	1,237.40	
		否	5,622.19	-	8,523.36	20.46	-	-	5,622.19	
	网络安全	是	-	-	-	-	-	-	-	
		否	888.98	-	1,105.79	1.62	-	-	888.98	
	其他	是	54.95	-	47.7	0.07	47.62	54.95	-	
		否	112.06	-	139.33	0.21	108.38	108.38	3.68	
	合计			<b>87,679.99</b>	<b>16,937.97</b>	<b>106,960.97</b>	<b>3,558.61</b>	<b>1,559.73</b>	<b>23,331.43</b>	<b>64,348.56</b>

公司采用以销定产模式，发出商品的订单覆盖率 100%，库存商品中光纤光缆和电力电缆的订单覆盖率 100%，通信电缆为了满足运营商及时供货的要求，会做适当的溢余备货。

公司产成品跌价准备的计提依据为：按期末账面实存的存货，采用单项比较法对期末存货的成本与可变现净值进行比较，按可变现净值低于成本的差额计提；产成品可变现净值确定的依据为：在正常的生产经营过程中，以预计售价减去销售所必需的预计税费后的净值确定。公司在测算存货跌价准备时，发出商品、有订单的库存商品的预计售价（即上表中市价/合同价格）为订单价格，用于备货的库存商品的预计售价为临近期末的平均市价。公司在存货管理过程中，对年限较长或质量有瑕疵或非标的库存商品标记为呆滞品，经质量部、技术部、市场部综合评估，光纤光缆呆滞品的预计售价为正常产品售价的 30%-35%。通信设备呆滞品的预计售价平均约为成本金额的 10%。网络安全呆滞品均为非标产品，公司基于谨慎性原则，评估其预计售价为零，100%计提存货跌价准备。库存商品中分类为“其他”的产品，其中部分废料的预计售价为零，全额计提跌价准备。公司在测算存货跌价准备时，发出商品的预计销售税费率=当年的相关税金及附加/营业收入；库存商品的预计销售税费率=当年的销售费用和相关税金及附加之和/营业收入。

公司产成品库龄按产品类别列示如下：

单位：万元

项目	产品种类	2021 年末存货余额					2021 年末存 货跌价准备 余额
		存货余额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
库存 商品	电力电缆	5,351.76	5,217.55	71.34	62.87	-	673.73
	光纤光缆	7,085.94	5,515.17	1,166.31	117.41	287.06	1,583.06
	通信电缆	4,421.32	4,165.19	141.09	65.50	49.54	282.47
	通信设备	1,851.87	1,516.29	122.68	84.23	128.67	503.01
	网络安全	19,070.18	2,237.87	1,163.39	11,859.67	3,809.25	15,417.88
	其他	337.85	295.96	41.90	-	-	315.09
发出 商品	电力电缆	16,058.05	14,877.01	649.23	206.71	325.11	1,379.69
	光纤光缆	10,126.37	7,644.16	353.21	513.11	1,615.90	1,122.93
	通信电缆	14,478.25	11,828.63	602.74	1,092.17	954.70	907.44
	通信设备	7,842.40	5,407.05	464.21	1,833.03	138.11	982.81
	网络安全	888.98	517.81	86.98	284.18	-	-
	其他	167.00	3.68	-	-	163.33	163.33
<b>合计</b>		<b>87,679.99</b>	<b>59,226.37</b>	<b>4,863.08</b>	<b>16,118.88</b>	<b>7,471.67</b>	<b>23,331.43</b>

## 2、 报告期内计提大额跌价准备的合理性

公司在存货管理过程中，会对年限较长或质量有瑕疵或非标的库存商品标记为呆滞品，质量部、技术部、市场部综合评估呆滞料的市场价值作为存货可变现净值的测算依据。公司的发出商品订单覆盖率 100%，3 年以上的发出商品客户主要为中国移动、中国联通、中国电信三大运营商，因客户内部系统平台切换、部分合同需项目验收合格后方能办理验收手续开票结算尾款等原因，使年限较长的订单对账工作进程缓慢，基于谨慎性原则，公司将其中 5 年以上的发出商品全额计提跌价准备。

公司 2021 年度的存货周转率与同行业公司比较，列示如下：

可比公司	以成本为基础的存货周转率
亨通光电	6.78
永鼎股份	6.01
中利集团	4.37
烽火通信	1.35
远东股份	7.07
平均值	3.31
通鼎互联	2.13
其中：网络安全	0.34
通鼎互联（剔除网络安全）	2.54

网络安全产品基本均为非标件，周转率较低，公司对网络安全产品的存货跌价准备计提金额占该类存货余额的比例为 77.25%，剔除网络安全产品的影响，公司的存货周转率为 2.54，与同行业平均水平差异不大，库存商品不存在大量积压，但公司对库龄较长、非标存货进行复盘管理，重新评估呆滞品的市场价值并测算存货是否需要计提跌价准备。

综上，公司产成品跌价准备按照公司存货跌价计提的会计政策，综合考虑呆滞品、库龄较长的产成品的市场价值测算得出，报告期内计提大额跌价准备合理、恰当。

**【2】**请公司补充说明报告期内存货跌价准备发生大额转回或转销的具体情况，包括转回依据及其与计提时的测算差异、转销的具体方式、交易对手方是否为公司关联方、交易定价依据，是否存在以前年度过度计提的情形。

公司回复：

1、 2021 年度存货跌价准备增减变动情况

单位：万元

项目	期初余额	本期计提额	本期减少			期末余额
			转回	转销	其他[注]	
原材料	1,655.38	454.18	449.19	707.43	6.10	946.85
在产品	1,019.79	1,534.20	-	838.24	-	1,715.75
产成品	24,299.56	6,599.41	-	7,567.53	-	23,331.43
合计	<b>26,974.73</b>	<b>8,587.78</b>	<b>449.19</b>	<b>9,113.20</b>	<b>6.10</b>	<b>25,994.04</b>

注：2021 年处置子公司深圳华臻，出表日子公司存货跌价准备期末余额 6.10 万元。

本期原材料跌价准备转回 449.19 万元，系子公司通鼎光棒期初计提存货跌价准备的原材料本期报废，相应转回原材料跌价准备 418.09 万元，期末因预计售价和销售税费的影响，测算转回原材料跌价准备 31.09 万元，测算差异如下：

单位：万元

项目	成本>可变现净值	原材料金额	预计售价	预计销售税费	计提跌价余额	跌价转回金额	跌价转销金额
2020 年	是	88.75	52.24	0.32	36.83		
2021 年	是	75.84	74.82	1.17	2.19	31.09	
	否	1.20	1.24	0.02	-		
	本期销售		11.71				3.55

	小计	88.75			36.83
--	----	-------	--	--	-------

上述涉及存货跌价准备转回的原材料系五金件，转回原因系期末五金件价格较期初上涨及本期预计的销售税费下降，2021 年末存货可变现净值增加，与 2020 年末存货可变现净值的差异予以转回。

## 2、 本期存货跌价准备转销的具体方式

单位：万元

项目	产品类别	报废转销	销售转销	生产领用转销	转销合计
原材料			371.73	335.70	707.43
在产品			-	838.24	838.24
库存商品	电力电缆		411.23	-	411.23
	光纤光缆		451.57	-	451.57
	通信电缆		1,522.34	-	1,522.34
	通信设备		120.05	62.18	182.23
	网络安全	1,363.59	1,189.21	-	2,552.80
	其他		9.75	-	9.75
发出商品	电力电缆		1,296.03	-	1,296.03
	光纤光缆		332.30	-	332.30
	通信电缆		181.23	-	181.23
	通信设备		558.00	-	558.00
	网络安全		70.13	-	70.13
	其他		0.46	-	0.46
合计		1,363.59	6,513.50	1,236.11	9,113.20

## 3、 本期因销售转销存货跌价准备，交易对手是否为关联方的情况

公司本期销售已计提了存货跌价准备的原材料和库存商品、交易对手为关联方情况如下：

单位：万元

销售主体	采购主体	类别	收入金额	成本金额	存货跌价准备转销金额	定价依据
通鼎光棒	通鼎互联	原材料	15.53	15.53	3.20	按账面原 价调拨
通鼎光棒	通鼎互联	库存商品	431.21	431.21	16.41	

子公司通鼎光棒销售后将存货跌价准备转销，通鼎互联购入后用于继续生产，期末该关联交易在合并范围内抵消，通鼎互联期末对未实现销售的存货测算跌价准备。公司不存在因向合并外关联方销售而转销存货跌价准备的情形。

综上，公司本期转销产成品跌价准备金额较大，主要系原计提跌价准备的产成品本期实现销售及部分网络安全产品本期报废所致，不存在以前年度过度计提存货跌价准备的情形。

**【3】 请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。**

1、会计师核查程序

(1) 获取公司测算存货跌价准备的过程及方法，检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致、是否恰当；

(2) 实施存货监盘程序，了解公司期末存货构成及状况，检查分析存货是否存在减值迹象以判断公司计提存货跌价准备的合理性；

(3) 考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性；

(4) 检查存货跌价准备本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致；

(5) 分析本期存货跌价准备转销的存货类别或性质、原因等，复核存货跌价准备转回或转销测试底稿及资料，核实本期转回或转销是否合理，是否符合企业会计准则的规定；

2、会计师核查结论

经核查，会计师认为：报告期内计提大额跌价准备合理、恰当；公司本期存货跌价准备转回或转销合理，不存在以前年度过度计提的情形，符合企业会计准则的规定。

**问题 7、报告期内公司处置子公司深圳华臻、上海伟业和瑞翼信息，并由此确认投资收益 9,694.01 万元。请公司说明处置前述子公司产生的投资收益主要内容，包括收益形成原因及计算过程等，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。**

回复：

1、 处置子公司深圳华臻、伟业创兴和瑞翼信息股权事项

2021 年 6 月 28 日，公司与张秀荣签订股权转让协议，公司将持有的伟业创兴 51% 股权全部转让给张秀荣，2021 年 7 月完成工商变更，2021 年 6 月 30 日收

到全部股权转让价款，款项收到后伟业创兴不再纳入合并范围。

2021 年 12 月，公司与苏州云车通信息技术有限公司签订股权转让协议，协议约定公司将持有的瑞翼信息 100% 股权全部转让给苏州云车通信息技术有限公司，交易双方协商确认本次交易对价为人民币 27,010 万元，公司于 2021 年 12 月 25 日收到股权转让价款 4,000 万元，剩余 23,010 万元转让价款交易对方将于 2025 年 6 月 30 日前分四期支付，交易对方为剩余款项的支付提供了股权资产质押、连带担保等履约保障措施，瑞翼信息已于 2021 年 12 月 30 日办理完毕相关工商变更登记及备案等手续。变更后公司丧失控制权，不再纳入合并范围。

2021 年 4 月，公司、珠海金聚卓股权投资企业（有限合伙）、深圳市至秦一号投资合伙企业（有限合伙）、晏亮签订股权转让协议，公司将持有的华臻信息 16% 股权转让给深圳市至秦一号投资合伙企业（有限合伙），华臻信息于 2021 年 4 月办理完毕相关工商变更登记及备案等手续。变更后公司丧失控制权，不再纳入合并范围。

## 2、 处置前述子公司产生的投资收益主要内容、形成原因及计算过程

单位：万元

子公司名称	股权处置价款	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
伟业创兴	510.00	现金出售	2021 年 6 月 30 日	股权转让协议及取得股权转让款
瑞翼信息	27,010.00	现金出售	2021 年 12 月 30 日	股权转让协议及工商变更登记
华臻信息	1,600.00	现金出售	2021 年 4 月 30 日	股权转让协议及工商变更登记

单位：万元

子公司名称	股权处置价款现值 ①	处置时点被处置单位净资产 ②	股权处置比例 ③	处置份额对应净资产 ④=②* ③	处置时点商誉账面价值 ⑤	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额 ⑥=①-④-⑤
伟业创兴	510.00	1,103.52	51%	562.79	-	-52.79
瑞翼信息	24,939.58	12,870.90	100%	12,870.90	3,167.04	8,901.65
华臻信息	1,398.06	3,242.40	16%	518.78	2,399.28	-1,520.00
合计	26,847.64	17,216.81		13,952.47	5,566.32	7,328.85

单位：万元

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 ⑦	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	确认投资收益 ⑧=⑥+⑦
-------	----------------	------------------	------------------	-----------------------------	---------------------------	-----------------

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失⑦	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	确认投资收益⑧=⑥+⑦
伟业创兴	-	-	-	-	不适用	-52.79
瑞翼信息	-	-	-	-	不适用	8,901.65
华臻信息	35%	1,134.84	3,500.00	2,365.16	参照出售股权的交易价格确定	845.16
合计		<b>1,134.84</b>	<b>3,500.00</b>	<b>2,365.16</b>		<b>9,694.01</b>

### 3、 会计师核查程序

(1) 了解并评价公司在本次处置子公司的事项上相关关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 询问公司管理层，并查询公开信息，了解公司处置子公司的交易目的、进展、方式、作价依据、交易方基本信息等；

(3) 获取并检查公司转让子公司相关的董事会决议、股东会决议、股权转让协议以及转让基准日的定价依据；

(4) 我们对子公司在转让基准日和处置基准日的财务报表实施审计程序，对处置子公司的会计处理进行了核查，重点关注公司对子公司丧失控制权日的判断的准确性、资产减值损失和投资损失确认金额的准确性、终止经营列报和披露的准确性、相关非经常性损益列报的准确性。

(5) 获取并检查了处置子公司交易的银行交割单据、工商变更登记资料、相关公告等文件。

### 4、 会计师核查结论

经核查，会计师认为，公司处置子公司相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·南京

2022 年 05 月 29 日

中国注册会计师：