(上接B89版)

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%
合计	89,054.81	134,171.40	-33.63%
其中：受限资金	71,417.24	73,888.71	-3.34%
实际可用资金	17,637.57	60,282.69	-70.74%

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%
合计	310,466.65	400,558.73	-22.49%

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
平均值	69.66	65.77	62.20	1.13	1.19	1.28	0.84	0.92	0.98
通鼎互联	65.34	64.65	65.26	0.95	1.00	0.99	0.72	0.80	0.74

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。在内外部因素的共同影响下，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(不从事实体店铺经营)；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
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、计算机软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道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技术有限公司	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咨询；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路52号鸿华中心17层1704	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
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；数字视频监控系统销售；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D5-26	；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
17	深圳市祥源顺科技有限公司	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、电子元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、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、服装产品的批发、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】	\
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层2907号	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)	\
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	成都万辰新砚科技有限公司	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、应用软件服务；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	2222.2222	陕西省西安市高新区鱼化街办软件新城天谷八路156号云汇谷C2楼1701室	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(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、化工产品及原料(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1一1幢20层1一8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服务；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)	\
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工作日内付40%，验收后90工作日内付40%，验收后180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工作日内付40%，验收后60工作日内付40%，验收后90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工作日内付40%，验收后90工作日内付40%，验收后180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
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工作日内付50%，验收后60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
25	无线通讯系统	670.00	2017年	合同签订15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
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。
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第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。	
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。	
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		
12	759.50	85.00		
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，但研究分析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，但锦智诚认为成本增加后认为此方案无法接受，仍希望百卓网络通过软件调优的方案予以解决，经过双方多次沟通均未达成共识。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。	–
22	6.97	–		–
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		
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，导致应收账款无法落实，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	吴江经济技术开发区管理委员会	8,000.00	2021年11月，吴江经济技术开发区管理委员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。	政府回购通鼎光棒土地、房产等资产	按合同预计在2022年回款	非关联方	不存在
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
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			87,679.99	16,937.97	106,960.97	3,558.61	1,559.73	23,331.43	64,348.56

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
合计		87,679.99	59,226.37	4,863.08	16,118.88	7,471.67	23,331.43

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	26,974.73	8,587.78	449.19	9,113.20	6.10	25,994.04

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
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		1,134.84	3,500.00	2,365.16		9,694.01

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。

问题8、你公司认为应予以说明的其他事项。

回复：

公司无其他应予以说明的事项。

特此公告。

通鼎互联信息股份有限公司董事会

2022年5月30日