

# A2 信息披露

(上接A19版)

注：公司原在应收账款核算的应收款项均符合并按《企业会计准则解释第14号》的规定重分类至应收账款、合同资产、其他非流动资产，故期末无长期应收款。

公司应收账款坏账准备计提政策与同行业公司上市公司不存在重大差异。其中：同行业中罗普特客户主要是可变现存货单位，公司与罗普特客户可比性较强。由于公司账龄在1年以内的平均迁徙率高于罗普特，因此公司账龄在1年以内的账计提比例低于罗普特，虽然公司账期4-5年的计提比例低于罗普特，若按其比例计算，差异仅为9.89万元；除账龄在1年以内及4-5年外，公司其他账龄段的计提比例均高于罗普特。公司坏账准备计提比例恰当。公司与罗普特应收账款5年平均迁徙率，坏账计提如下表：

项目	6年平均迁徙率(%)	罗普特	坏账计提比例(%)	罗普特
1年以内	37.68	44.46	3.48	5.00
1-2年	44.84	63.14	11.16	10.00
2-3年	46.86	44.63	28.17	20.00
3-4年	66.28	63.14	63.63	60.00
4-5年	62.93	51.46	77.96	80.00
5年以上	100.00	30.00	100.00	100.00

公司分期收款项目形成的合同资产及长期合同资产账面原值合计106,932.88万元，占合同资产及长期合同资产账面原值合计比例为88.34%，其余为未到期收款账项的质保服务款，由于其信用风险与合同自1年以内应计入应收账款的风险相近，公司选择相应资产组合信用损失率即1年以内应收账款的预期损失率。公司因分期收款形成的合同资产及长期合同资产与罗普特的长期应收账款均为已结算未达到收款时点的应分期收款项目，具有可比性，公司合同资产及长期合同资产减值准备计提比例分别为3.25%、3.27%，而罗普特长期应收账款计提比例为1.60%（若罗普特按长期应收账款加质保服务与合同口径一致，其计提比例为2.13%），公司合同资产及长期合同资产计提比例高于罗普特的计提比例。

综上，公司根据所处行业的经营特点，在综合考虑各类客户预期信用风险以及账龄结构的基础上，确定应收账款及合同资产减值准备计提比例合理，公司坏账计提政策符合公司实际情况经营情况，坏账准备及合同资产减值准备计提充分合理。

会计师的核查与结论

（一）我们执行的核查程序主要包括：

- 1.了解并复核公司根据《企业会计准则解释第14号》进行会计政策变更的计算及调整过程；
- 2.了解公司的收入确认政策，并确认其是否一贯执行；了解并测试与收入相关的内部控制，判断其是否有效；
- 3.向管理层了解解释应收账款类合同资产项目大幅增加的原因；
- 4.核对各业务线应收账款、合同资产、其他非流动资产账龄分析明细表，并分别检查各科目前五名客户销售合同、收入确认依据及结算情况，同时重点检查近年来导致公司应收账款等增加加加PPP项目及政府购买服务项目等分期收款项目；
- 5.了解公司的信用政策、坏账准备计提政策，并查询对比同行业公司上市公司坏账计提政策及计提比例。

（二）经检查，我们认为：

- 1.公司根据《企业会计准则解释第14号》进行会计政策变更，调整财务报表可比期间的应收账款、合同资产、长期应收款、其他非流动资产等科目，该会计政策变更符合企业会计准则的规定，会计处理恰当；
- 2.公司对各业务板块应收账款、合同资产、其他非流动资产前五名客户的相关信息披露数据准确；
- 3.应收账款等应收款项近年来持续大幅增加主要因为PPP项目、政府购买服务项目等分期收款项目陆续建成通过验收确认收入相应的应收款项为分期收款所致；
- 4.公司根据所处行业的经营特点，在综合考虑各类客户预期信用风险以及账龄结构的基础上，确定的坏账准备及合同资产减值准备计提比例合理，公司坏账计提政策符合公司实际情况经营情况，坏账准备及合同资产减值准备计提充分合理。

问题3：年报披露，公司存货期末余额1.97亿元，同比增长58.45%，主要系报告期计提存货跌价准备所致。存货类型主要为在建系统集成和库存商品。本期对在系统集成计提存货跌价准备1047.14万元，同比增加922.27%，对库存商品等合计转回或转销存货跌价准备156.03万元。

请公司补充披露：（1）近两年存货所属业务板块、主要项目、业务背景、实施交付周期、库龄情况；（2）结合相关业务涉及的年份及实施交付周期，说明本期存货大幅减少的原因及合理性，相关收入确认是否真实、准确；（3）在建系统集成存货减少的情况下，对其计提大额跌价准备以及对库存商品等转回或转销存货是否合理。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）近两年存货所属业务板块、主要项目、业务背景、实施交付周期、库龄情况

1.近两年存货所属业务板块及主要项目

2020年末公司存货所属业务板块主要系公安行业，2021年末公司存货所属业务板块主要系政务行业。存货所属业务板块主要是项目所属行业板块的影响，公司的中标项目在行业分布不均，且验收时间不同，在不同年末并非处于各行业的验收期，2020年公司存量的主要项目属公安行业项目，2021年公司存量的主要项目是政务行业项目。2020年及2021年存货的主要项目是在建系统集成、在建系统集成所属业务板块具体情况如下（原材料金额小，且为通用材料，无法区分业务板块）：

单位:万元

分类	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
政务行业	9,087.72	40.03%	16,506.66	35.16%
公安行业	5,565.48	27.82%	23,262.49	49.64%
其他行业	4,461.88	22.26%	7,162.88	15.30%
合计	20,004.66	100.00%	46,941.43	100.00%

2、近两年存货业务背景,实施交付周期、库龄情况

注：近两年存货业务背景、实施交付周期、库龄情况

项目名称	客户名称	业务板块	账面余额	库龄情况	交付周期	已验收
福建省公安厅一体化协同办公平台项目	福建省公安厅信息中心	政务行业	1,404.26	1年以内	14	12
福建省政法司法厅辅助办案系统项目	中共福建省委政法委员会	政务行业	1,602.73	1-2年	28	22
公安行业分局办公一体化项目	福州市公安局	公安行业	1,272.87	2-3年	3	26
“三网融合”电子数据服务项目	广州市公安局	公安行业	5,096.32	1年以内	4	1
“平安福州”平安城市智慧安防项目	平安城市(福州)有限公司	政务行业	442.03	1-2年	33	21

（2）2020年前五大存货项目情况如下：

(2) 2020年前五大存货项目情况如下:

单位:万元

项目名称	客户名称	业务类别	账面余额	库龄情况	交付周期 (月)	已交货 (套)
福州市公安局的项目	福州市公安局	公安行业	10,328.10	1年以上	20	0
福州市公安局第二二期项目	福州市公安局	公安行业	3,657.65	1年以上	24	12
福建省高级人民法院(一期+二期)采购项目	福建省高级人民法院	政务行业	3,184.00	1年以上	8	2
晋江市(二期)网络工程包项目	福建省晋华集成电路有限公司	其他行业	2,960.64	2-3年	36	30
福州市互联互通、业务协同一体化项目	福州市公安局指挥中心	公安行业	2,702.38	1-2年	36	24

（二）在建系统集成存货减少的情况下，对其计提大额跌价准备以及对库存商品等转回或转销存货是否合理。请年审会计师发表意见。

（三）结合相关业务涉及的年份及实施交付周期，说明本期存货大幅减少的原因及合理性。相关收入确认是否真实、准确公司以客户验收确认收入，项目订单的交付周期平均为10个月，但并不排除由于业主暂缓、国际局势等原因造成项目交付周期延长的情况，另外，如金额较大的项目，交付周期可能会更久。一般年度的验收来自上年及前期项目的验收，项目在当年度验收金额减少，导致存货验收后有较大影响，存在一定的波动，如“普智”项目网络工程建设项目，系国际局势原因导致暂缓，“普江”项目电子警察和交通信号控制系统“二期工程”项目，系国际局势原因导致交付周期较长。2021年末存货较2020年末的存货下降约27.69%，主要系2020年末的“福州安全云平台项目”、“鹿角公安局亮化工程二期项目”和“福建省高级人民法院1115项目（一期-终端）采购项目”等重大项目在2021年验收，例如如下表：

单位：万元					
项目名称	客户名称	业务类别	存在期限	开始实施年份	项目验收年份
福州公安平安办项目	福州市公安局	公安行业	10,230.10	2020	2021
福州公安警务信息工程二期项目	福州市公安局	公安行业	3,385.67	2020	2021
福建省高级人民法院1115项目（一期）	福建省高级人民法院	政务行业	3,184.70	2020	2021
福建省高级人民法院1115项目（二期）	福建省高级人民法院	政务行业	2,960.64	2019	2021
泉州互联网+政务服务一体化平台建设项目	福建省泉州互联网+政务服务一体化平台建设项目	政务行业	2,702.39	2019	2021
福州市互联网+政务服务一体化平台建设项目	福州市公安局政务服务一体化管理委员会	政务行业	2,501.02	2020	2021
福州市公安局警用装备采购项目	福州市公安局	公安行业	1,059.69	2015	2021
福州市公安局警用装备采购项目	福州市公安局交警大队	公安行业			

公司的客户基本为政府部门、事业单位等，业务特点是客户的项目验收完工后项目验收，一般依合同验收条款，由业主主导，监理单位检查，业主确定组织并召开验收时间，组织相关专家参与评审，经过一系列严格的程序，最终出具验收报告。公司在取得客户验收报告时确认收入是否实现，与一般的商品销售不同，公司的验收程序更为严谨和复杂，公司并无左右验收时间。

此外，公司的主要客户为事业单位及事业单位，自2020年初疫情爆发以来，政府的工作重心、时间与精力以及大量财政投资，都向疫情防控及相关工作倾斜，导致信息建设方面的投资金额减少或者推迟，新投资项目或推迟也导致公司销售收入也随着下降，相应影响公司年末存货减少，部分项目原拟在2021年度验收，因疫情原因推迟到2022年春季后开始，例如合同编号为2.199的河南省发展和改革委员会经济运行处项目等。综上因素，导致我司2021年末的存货较2020年末有较大减少。

（二）在建系统集成存货减少的情况下，对其计提大额跌价准备以及对库存商品等转回或转销存货是否合理的原因，相关计提及转回或转销是否合理

1.公司2021年度存货跌价准备变动情况如下表：

合计	273.17	1,067.14	166.03	1,154.228
----	--------	----------	--------	-----------

2. 2021年计提存货跌价准备及转销存货跌价准备的原因

截至2021年12月公司承建的福建数字经济信息中心核心信创项目的投入成本高于合同,导致项目完工成本低于可变现净值,公司对该项目计提跌价准备金额1,047.14。该项目为信创项目,国家对于战略性产品价格均有统一目录指导,各厂商为了实施布局,竞争激烈,公司基于战略性布局投入该项目。除上述项目外,公司其他项目不存在存货减值情况。

2022年度,公司对老旧损坏无使用价值的设备交换产品及终端设备进行报废处理。

2.2021年计提存货跌价准备及转销存货跌价准备的原因

截至2021年12月公司承建的福建省经济信息中心某信息项目的投入成本高于合同金额，导致预计完工成本不可变现净值，公司对该项目计提跌价准备金额1,047.14万元。该项目为信创项目，国家对于信创产品投入项目有统一目录指导，各厂商为了适应市场布局、竞争激烈，公司基于战略性布局投入该项目。除上述项目外，公司其他项目不存在存货跌价减值情况。

2021年度，公司对已损坏无法使用价值的数统化产品及终端设备进行报废处置，相应转销已计提的存货跌价准备145.41万元；由于计提跌价准备在建系统集成完工确认收入，相应的存货跌价准备20.62万元转至营业成本。

会计师的核查与结论

（一）我们执行的核查程序主要包括：

- 1.取得公司存货明细表及账龄分析表，并核对主要存货的项目合同、库龄情况；
  - 2.向公司管理层了解存货大幅增加的原因并分析其合理性；
  - 3.检查公司存货跌价准备计提及转销情况。
- （二）经检查，我们认为：
- 1.公司近两年存货所属业务板块、主要项目、业务背景、实施交付周期、库龄情况披露准确；
  - 2.公司期末存货大幅减少系2020年末存货于2021年验收确认收入结转成本；疫情原因导致客户信息（建设方面）的投资金额减少，公司总体项目的在建投入金额也随着下降。公司不存在提前或推迟确认收入的情况；
  - 3.公司2021年根据预计完工成本与不可变现净值孰低原则对福建省经济信息中心某信创项目计提跌价准备金额1,047.14万元，同时转销已销售及报废的存货跌价计提的跌价准备166.03万元，相关会计处理符合会计准则的规定。

问题4：年报披露，公司本期经营活动产生的现金流量净额为-1.51亿元，2018年至2021年累计净流出3.85亿元。其中，销售商品、提供劳务收到的现金持续低于当期营业收入，本期占营业收入的比例为76.10%。

请公司补充披露：（1）结合货款回收情况、采购支付情况、费用支付情况等，逐年分析主要业务的现金流情况；（2）结合采购销售政策，说明近年来经营活动现金流持续净流出的原因，是否与同行业公司可比公司在明显差异。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）结合货款回收情况、采购支付情况、费用支付情况等，逐年分析各主要业务的现金流情况

1、近年来公司经营活动产生的现金流量情况：

单位：万元	2021年度	2020年度	2019年度	2018年度
销售商品、提供劳务收到的现金	130,407.81	124,726.13	84,402.79	73,766.64
收到的税费返还	1,776.84	3,102.86	710.76	1,439.60
处置资产收到的现金	6,441.73	9,736.61	9,217.77	7,769.00
经营活动现金流入小计	137,228.38	137,565.60	94,321.31	82,975.24
购买商品、接受劳务支付的现金	94,033.34	67,776.26	52,603.84	73,936.62
支付给职工及支付的各项费用	36,830.88	31,363.11	26,714.65	14,123.89
支付的各项税费	9,536.07	3,088.42	7,460.82	7,785.35
支付其他与经营活动有关的现金	16,904.66	18,607.97	19,612.34	14,020.29
经营活动现金流出小计	157,305.95	121,746.04	106,391.65	109,843.22
经营活动产生的现金流量净额	-20,107.56	15,819.46	-12,070.34	-26,878.10

2、近年来货款回收情况、采购支付情况占营业收入情况：

单位：万元	2021年	2020年	2019年	2018年
营业收入	171,633.36	152,915.04	137,026.89	97,394.02
销售商品、提供劳务收到的现金	130,407.81	124,726.13	84,402.79	73,766.64
销售商品、提供劳务收到的现金占营业收入比重	76.10%	81.99%	61.26%	75.36%
购买商品、接受劳务支付的现金	94,033.34	67,776.26	52,603.84	73,936.62
购买商品、接受劳务支付的现金占营业收入比重	54.79%	44.03%	38.30%	75.92%

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额分别为-26,978.1万元、-12,199.44万元、15,824.06万元和-15,105.36万元，存在一定波动，具体情况如下：2018年公司经营活动现金流量净额为-26,978.1万元，主要是因为2017年以来，公司开始参与PPP及政府购买服务类型项目，先中标包括智慧丰泽（一期）PPP项目、福州市高视频监控系统公安界面购买服务等多个重大项目。该类项目具有建设期投入大、合同款项于运营期分期支付的特点。考虑到公司承建的PPP及政府购买服务类项目于最近五年，尤其是2018年开展建设，使得当期公司整体采购金额大幅提高，同时由于建设期到达付款条件的项目金额较多，导致当期因销售商品及提供劳务收到的现金远低于因项目采购及日常工本和费用的支出导致的现金流出。公司所有项目均采用“以销定产”的经营模式，在取得客户验收报告并支付相关款项后，公司需垫付大量的资金用于供应商货款的结果和其他成本费用的支付，故于当期内存货金额的快速增长意味着现金的持续流出，2018年末对比上年初存货增加1,049.92万元。

2019年公司经营活动现金流量净额为-12,199.44万元，主要系2019年营业收入为137,925.89万元，而销售回款为84,492.79万元，销售回款与销售收入差额为-53,433.1万元，销售回款与营业收入存在差异主要系客户集中在党政、政府、公安等政府部门，受宏观经济环境影响，地方政府回款及财政资金拨付程序管理，同时因公司收入存在季节性波动，导致当期营业收入占公司全年营业收入的比例通常在40%以上，因此第四季度预计的回款延迟到了次年，客观上亦影响了公司的销售回款，导致销售回款占收入比重61.26%。

2020年公司经营活动现金流量净额为15,824.06万元，一方面是因为公司加大应收账款的催收力度，项目货款持续回笼，应收账款周转率提高；另一方面是因为公司为提高资金使用效率加大应付票据的使用比例，同时合理利用供应商给予的账期，采用票据结算货款，2020年末应付票据较年初增加28,523.70万元。

2021年公司经营活动现金流量净额为-15,105.36万元，一方面是因为为2020年开始为充分提升资金使用效率，对供应商开始启用加多票据结算货款，2021年到期支付款项导致采购商品、接受劳务的现金增加；另一方面受疫情的影响，政府的工作重心、时间与精力以及大量财政投资，都向疫情防控及相关工作倾斜，导致信息建设方面的投资金额减少或进度放缓，且财政压力增大，部分项目工程款支付延迟，导致公司项目回款出现放缓甚至暂停。

此外，随着业务规模扩大，公司人员不断增加，从2018年2241名员工扩大到2021年2801名员工，职工的新酬水平也逐年提升，为增强公司实力，公司也不断引进高端人才，为此支付职工工资薪酬由2018年14,112.04万元增加至2021年35,830.68万元。还有，随着区域布局的扩大和研发投入的增长，公司付现费用支付的金由2018年的8,111.67万元增加至2021年的13,967.29万元，这些客观也导致了经营活动现金支出增加。

（二）结合采购销售政策，说明近年来经营活动现金流持续净流出的原因，是否与同行业公司可比公司在明显差异。请年审会计师发表意见。

公司经营活动现金流2018年至2021年累计净流出13.85亿元，主要系：（1）公司在2018年至2021年期间，承接了部分PPP项目和政府购买服务项目，这些项目主要包括智慧丰泽（一期）PPP项目、福州市高视频监控系统公安界面购买服务、智慧高清重警高视频监控系统（一期）项目、智慧新城（一期）PPP项目，这些项目建设期投入大，回款周期较长，合同款项需要按照合同约定，在运营期分期回收，故形成了较大的累计净现金流净流出，2018年至2021年期间承接的PPP项目及政府购买服务项目均已建成完毕，逐期回款后投入资金，进入回款期，将保障公司有充裕的现金流净流入，2022年至今公司仅承接了河北省石家庄市高邑县智慧城市（一期）PPP项目（项目预计静态总投资额为28892.78万元），未来公司将更加谨慎评估并参与PPP项目。

（2）公司的客户主要是政府部门及事业单位，自2020年初疫情爆发以来，财政压力增大，部分项目工程款支付延迟，政府的工作重心、时间与精力以及大量财政投资，都向疫情防控及相关工作倾斜，导致信息建设方面的投资金额减少或进度放缓，且财政压力增大，部分项目工程款支付延迟，导致公司项目回款出现放缓甚至暂停，同时公司的企业单位客户亦存在逾期情况。

（3）公司所有项目均采用“以销定产”的经营模式，在取得客户验收报告并支付相关款项后，公司需垫付大量的资金用于供应商货款的结算和其他成本费用的支付。2020年公司为提高资金使用效率加大应付票据的使用比例，同时合理利用供应商给予的账期，采用应付票据与供应商结算导致经营现金流支出各年的差异。

2.同行业公司可比公司营业收入现金流情况

表一：同行业的营业收入及销售商品、提供劳务收到的现金流情况如下：

单位：万元	2021年	2020年	2019年	2018年
南威软件	营业收入	171,633.36	152,915.04	137,026.89
南威软件	销售商品、提供劳务收到的现金	130,407.81	124,726.13	84,402.79
南威软件	销售商品、提供劳务收到的现金占营业收入比重	76.10%	81.99%	61.26%
中国软件	销售商品、提供劳务收到的现金	1,228,473.19	724,856.09	674,556.83
南威软件	销售商品、提供劳务收到的现金	71,720.13	73,047.55	72,732.28
南威软件	销售商品、提供劳务收到的现金占营业收入比重	79,227.38	77,252.46	88,076.23
高思信息	营业收入	6,704,756.16	6,302,789.04	5,166,328.02
高思信息	销售商品、提供劳务收到的现金	7,494,475.73	8,192,742.54	5,764,741.06
万达信息	销售商品、提供劳务收到的现金	361,311.49	300,827.11	212,460.01
万达信息	销售商品、提供劳务收到的现金占营业收入比重	347,067.84	318,429.78	267,341.06
南威软件	销售商品、提供劳务收到的现金	1,050,487.82	853,289.96	706,273.00
南威软件	销售商品、提供劳务收到的现金占营业收入比重	1,136,039.98	881,447.86	710,415.96
南威软件	销售商品、提供劳务收到的现金	576,194.30	338,594.42	381,014.09
华宇软件	销售商品、提供劳务收到的现金	471,747.74	444,288.28	352,102.36
南威软件	销售商品、提供劳务收到的现金	146,060.97	141,300.21	125,763.89
数字政通	销售商品、提供劳务收到的现金	136,254.06	129,567.59	128,513.93
南威软件	销售商品、提供劳务收到的现金	72,436.70	61,737.24	58,733.88
南威软件	销售商品、提供劳务收到的现金占营业收入比重	32,529.91	47,593.54	21,161.90

表二：同行业的经营活动产生的现金流量净额情况如下：

单位：万元	2021年	2020年	2019年	2018年
南威软件	-15,105.36	15,824.06	-12,199.44	-26,878.10
中国软件	76,914.42	18,076.19	86,679.91	86,679.91
南威软件	-6,421.78	7,222.46	10,524.02	10,524.02
南威软件	-628,967.49	232,021.44	86,334.02	86,334.02
万达信息	6,286.78	25,754.14	18,967.61	18,967.61
太辰软件	73,072.17	108,297.51	-28,266.96	-28,266.96
华宇软件	-21,020.10	65,369.89	47,310.77	47,310.77
南威软件	10,467.79	22,869.68	18,576.81	18,576.81
罗普特	-10,189.92	6,988.86	-10,440.14	-10,440.14

同行业公司罗普特公司的客户主要是政府事业单位，大部分货款也是以分期收款方式，公司与罗普特公司的可比性较强，公司的销售其他公司的现金占营业收入的比重76.1%远高于同行业公司罗普特公司44.91%，与同行业公司相比，公司的销售现收营业收入占比上，处于较低水平，原因主要系：

行业销售模式和业务特点。公司销售订单多为传统采购型为主，结合PPP、EPC和政府购买服务等多种形式，项目存在回款节点多、周期长等特点，回款里程相对付款审批、财政审批、财政支出等，重要节点的周期和主周期为外部不受控，对回款时效性影响较大。

（二）经检查，我们认为：

- 1.公司近两年经营活动产生的现金流量净额披露准确；
- 2.公司期末存货大幅减少系2020年末存货于2021年验收确认收入结转成本；疫情原因导致客户信息（建设方面）的投资金额减少，公司总体项目的在建投入金额也随着下降。公司不存在提前或推迟确认收入的情况；
- 3.公司2021年根据预计完工成本与不可变现净值孰低原则对福建省经济信息中心某信创项目计提跌价准备金额1,047.14万元，同时转销已销售及报废的存货跌价计提的跌价准备166.03万元，相关会计处理符合会计准则的规定。

问题4：年报披露，公司本期经营活动产生的现金流量净额为-1.51亿元，2018年至2021年累计净流出3.85亿元。其中，销售商品、提供劳务收到的现金持续低于当期营业收入，本期占营业收入的比例为76.10%。

请公司补充披露：（1）结合货款回收情况、采购支付情况、费用支付情况等，逐年分析主要业务的现金流情况；（2）结合采购销售政策，说明近年来经营活动现金流持续净流出的原因，是否与同行业公司可比公司在明显差异。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）结合货款回收情况、采购支付情况、费用支付情况等，逐年分析各主要业务的现金流情况

1、近年来公司经营活动产生的现金流量情况：

单位：万元	2021年度	2020年度	2019年度	2018年度
销售商品、提供劳务收到的现金	130,407.81	124,726.13	84,402.79	73,766.64
收到的税费返还	1,776.84	3,102.86	710.76	1,439.60
处置资产收到的现金	6,441.73	9,736.61	9,217.77	7,769.00
经营活动现金流入小计	137,228.38	137,565.60	94,321.31	82,975.24
购买商品、接受劳务支付的现金	94,033.34	67,776.26	52,603.84	73,936.62
支付给职工及支付的各项费用	36,830.88	31,363.11	26,714.65	14,123.89
支付的各项税费	9,536.07	3,088.42	7,460.82	7,785.35
支付其他与经营活动有关的现金	16,904.66	18,607.97	19,612.34	14,020.29
经营活动现金流出小计	157,305.95	121,746.04	106,391.65	109,843.22
经营活动产生的现金流量净额	-20,107.56	15,819.46	-12,070.34	-26,878.10

2、近年来货款回收