（上接A23版）

运营报表。

经过自查，公司对各子公司均能够实现有效控制。

【独立董事回复】

通过对上述事项的了解，与公司及年审会计师进行了充分的沟通，对相关人员进行了访谈，获取了相关资料；核查了项目状况；核查了项目客户、供应商与公司控股股东、实际控制人及其他关联方是否存在关联关系；核查相关的财务凭证记录。

经核查，我们认为该项目交易真实，预付款项已全额退回。公司及年审会计师已落实并执行了相关核查及审计程序，不存在资金流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

【年审会计师回复】

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

1、了解、评价了与预付款项相关的内部控制的设计和运行情况，并对于关键内部控制流程执行的有效性进行测试；

2、分析预付账款账龄及余额构成，确定相关款项是否根据有关合同支付，与相关人员了解，并检查合同、付款等相关资料，分析大额预付款项的商业合理性，判断是否为利用预付工程款变相形成资金占用；

3、我们选取样本对交易对象实施函证程序，并对函证过程实施全过程控制，对未取得回函的进行替代测试（检查原始凭单，如合同、发票、验收单，核实预付账款的真实性）；

4、抽查大额和异常预付的合同、付款凭证，查验预付款支付是否与合同条款约定一致，收款单位和金额是否正确；

5、通过公开信息核查预付款工程项目对应的上下游客商的工商信息，了解基本情况、注册资本、信用信息等，分析其业务范围、公司规模；

6、针对付款项账龄在1年以上的款项，核实长期挂账原因，判断是否存在减值迹象；

7、对主要供应商进行实地走访或电话访谈，了解合作历史、交易背景、合作模式、业务规模等情况，以进一步了解采购业务真实性、预付款支付真实性以及供应商与公司是否存在关联关系等相关情况；

8、执行延伸核查程序，对预付相关的工程项目进行实地查看，关注项目进度和真实性；检查工程项目的业务资料（包括不限于，工程图纸（平面图）、施工日志、工程设计和施工方案、施工合同、开工报告、竣工验收报告、项目工程决算表、审定表、外协完工报告、外协费用结算单、外协考核表等的情况），验证工程项目的真实性；

9、检查资产负债表日后的预付账款变动情况，分析资产负债表日预付账款的真实性和完整性；

10、了解中通国脉公司对于该事项及其相关内控缺陷整改过程，评价补偿性控制的影响和效果。

通过执行上述主要程序，我们获取了业务合同、支付凭证、工程业务开展资料、访谈走访记录、整改情况及补偿性控制的效果等审计证据。

根据《企业内部控制审计指引》第二十一条之规定：

在确定一项内部控制缺陷或多项内部控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当评价补偿性控制（替代性控制）的影响。企业执行的补偿性控制应当具有同样的效果。

根据《企业内部控制审计指引实施意见》之“六、（二）评价控制缺陷的严重程度”规定：

在评价潜在错报的金额大小时，账户余额或交易总额的最大多报金额通常是已记录的金额，但其最大少报金额可能超过已记录的金额。通常，小金额错报比大金额错报发生的概率更高。在确定一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当评价补偿性控制的影响。在评价补偿性控制是否能够弥补控制缺陷时，注册会计师应当考虑补偿性控制是否有足够的精确度以防止或发现并纠正可能发生的重大错报。

我们认为，中通国脉公司的子公司在报告期内虽然存在对供应商资质审查不严、合同及付款审批未按照内控制度执行的财务报告内控缺陷，相关金额超过中通国脉公司根据《企业内部控制评价指引》制定的重大缺陷定量认定标准，但是结合内控缺陷定性标准及公司管理层通过自查发现上述缺陷，并在基准日前实施了补偿性措施，说明集团层面的补偿性控制发现并纠正了可能发生的错报，减缓了内控缺陷的影响，并且未给公司造成实际损失。因此将缺陷认定为重要缺陷，出具标准无保留内部控制审计意见恰当、审慎。

基于执行的审计程序，我们认为：

结合已执行的审计程序，我们未发现公司上述关于问题（1）回复与我们在执行相关年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致情形。

预付款项相关工程项目真实存在，交易真实，未发现存在资金流向控股股东、实际控制人及其他关联方的情形。

问题5

年报及前期公告显示，年审会计师对公司2021年度财务报表出具了带强调事项段的无保留意见，主要系2022年3月公司实际控制人之间就是否解除前期签署的一致行动协议产生分歧，相关分歧可能造成公司控制权发生变化。截至目前，公司尚未披露相关分歧解决的具体进展。

请公司：（1）说明就解决相关分歧已采取的具体措施、目前进展和后续安排；（2）结合股权结构、董事会运作以及其他内部治理情况，评估相关股东分歧可能对公司产生的影响及应对措施。请独立董事发表意见。

公司回复：

（1）说明就解决相关分歧已采取的具体措施、目前进展和后续安排；

公司正在积极全面的关注该事项的发展状况，公司董监高认真履行忠实、勤勉尽责之义务，高度重视股东分歧事项，跟进事态进展。自知悉该事项以来，公司董事会已安排董事会秘书定期与双方沟通，获取最新进展情况。

目前，根据公司最近了解到的情况，因前段时间吉林省长春地区的疫情影响，双方正在采取线上方式积极沟通。并且，双方均表示正在积极努力的沟通并协商该纠纷的解决方案，尽早解决此纠纷事项，同时，在这期间会保障上市公司利益，不影响公司各项经营活动的稳定开展。目前，公司董事会目前能够有效运作、管理层无重大人员变化，日常生产经营正常推进。

（2）结合股权结构、董事会运作以及其他内部治理情况，评估相关股东分歧可能对公司产生的影响及应对措施。请独立董事发表意见。

（一）结合股权结构、董事会运作以及其他内部治理情况

公司股东大会、董事会及监事会严格按照《股票上市规则》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及《监事会议事规则》等规定履行职能、执行相应职责。结合股权结构、董事会运作以及其他内部治理情况，目前，公司的实际控制人仍按张显坤、王世超、李春田、孟奇、张秋明、张利岩及王锦记宏。

1、股权结构

从公司股权结构来看，公司不存在持股比例在50%以上的控股股东，也不存在可以实际支配公司股份表决权超过30%的股东。且公司股权结构分散，第一大股东持股仅为5.2%，其他股东持股均在5%以下。同时，公司能够正常组织召开股东大会，并且形成有效决议，以下为具体情况：

（1）截至5月20日，公司前十大股东持股情况：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	王世超	7,448,300	5.20
2	吕洪	5,836,480	4.07
3	周才华	3,108,437	2.17
4	海南吉地优投资合伙企业（有限合伙）	2,866,264	2.00
5	凌会中	2,199,782	1.53
6	李春田	1,770,000	1.24
7	张显坤	1,758,700	1.23
8	张根娟	1,716,600	1.20
9	荣南南	1,567,965	1.09
10	李全林	1,416,500	0.99
合计		29,689,028	20.72

（2）公司股东大会召开情况

序号	召开时间	会议名称	议案名称	出席情况	表决情况
1	2021年11月19日	2021年第二次临时股东大会	1、关于补选公司第五届董事会非独立董事的议案	董事5/6（独立董事曹春烨女士因工作原因未能出席本次会议；）监事3/3	——
			1.01补选郭庆宁为公司第五届董事会非独立董事		当选
			2、关于补选公司第五届董事会独立董事的议案		——
			2.01补选林国宽为公司第五届董事会独立董事		当选
2	2022年1月4日	2022年第一次临时股东大会	1、关于修订《公司章程》的议案	董事6/7（独立董事潘晓林女士因工作原因未能出席本次会议；）监事3/3	通过
			2、关于增补董事的议案		——
			2.01增选张磊为公司第五届董事会董事		当选
			2.02增选韩少娇为公司第五届董事会董事		当选
3	2022年2月11日	2022年第二次临时股东大会	1、关于修订《公司章程》的议案	董事8/9（独立董事潘晓林女士因工作原因未能出席本次会议；）监事3/3	通过
			2、关于购买董监高责任险的议案		通过
4	2022年5月9日	2022年第三次临时股东大会	关于选举张显坤先生为第五届董事会非独立董事的议案	董事8/8 监事3/3	当选
5	2022年5月20日	2021年年度股东大会	关于公司2021年度报告及摘要的议案	董事9/9 监事3/3	通过
			关于公司2021年度董事会工作报告的议案		通过
			关于公司2021年度监事会工作报告的议案		通过
			关于公司2021年度财务决算报告的议案		通过
			关于公司2021年度利润分配预案的议案		通过
			关于公司董事2021年度薪酬的议案		通过
			关于公司监事2021年度薪酬的议案		通过
			关于续聘2022年度审计机构的议案		通过
			关于公司未弥补亏损达到实收股本总额三分之一的议案		通过

2、董事会情况截至目前，公司董事会能够正常运作，召开并形成有效决议。以下为本届董事会具体情况：

（1）本届董事会基本信息：

2021年7月2日，公司董事会换届改选后，有两名董事向董事会提交辞职报告。时任独立董事曹春烨于2021年9月1日向董事会提交辞职报告，辞职后不在公司担任职务；时任董事长张显坤于2021年11月1日向董事会提交辞职报告，辞职后在公司担任高级顾问职务；公司董事会构成详见下表：

姓名	职务	任职状态	任期		提名人
			自	至	
张利岩	董事	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
张显坤	董事	离任	2021.07.01	2021.11.01	董事会
张秋明	董事	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
史建	董事	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
曹春烨	独立董事	离任	2021.07.01	2021.09.01	董事会
沈颂东	独立董事	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
潘晓林	独立董事	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会

公司于2021年11月3日召开董事会，补选董事郭庆宁、独立董事林国宽。2021年12月17日召开董事会修订章程，董事会成员由7名增至9名，增选董事张磊、董事韩少娇；公司董事会构成详见下表：

姓名	职务	任职状态	任期		提名人
			自	至	
郭庆宁	董事长	现任	2021.11.19	2024.06.30	董事会
张利岩	副董事长	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
张秋明	董事、总经理	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
史建	董事、副总经理	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
张磊	董事	现任	2022.01.04	2024.06.30	董事会
韩少娇	董事、副总经理、财务总监	现任	2022.01.04	2024.06.30	董事会
沈颂东	独立董事	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
潘晓林	独立董事	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
林国宽	独立董事	现任	2021.11.19	2024.06.30	董事会

2022年4月17日，公司收到时任董事长郭庆宁的辞职报告，因个人原因不再担任公司董事长、董事职务。公司于2022年4月21日召开董事会，选举张利岩先生为公司董事长，选举张显坤先生为第五届董事会非独立董事；2022年4月28日召开董事会，选举张秋明先生为公司副董事长，聘任张利岩先生为公司总经理，公司董事会构成详见下表：

姓名	职务	任职状态	任期		提名人
			自	至	
张利岩	董事长、总经理	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
张秋明	副董事长	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
张显坤	董事、高级顾问	现任	2022.05.09	2024.06.30	董事会
史建	董事、副总经理	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
张磊	董事	现任	2022.01.04	2024.06.30	董事会
韩少娇	董事、副总经理、财务总监	现任	2022.01.04	2024.06.30	董事会
沈颂东	独立董事	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
潘晓林	独立董事	现任	2021.07.01	2024.06.30	董事会
林国宽	独立董事	现任	2021.11.19	2024.06.30	董事会

（2）本届董事会会议召开情况

自2021年7月2日，共召开13次董事会，相关议案均经出席会议的董事全体表决通过，具体董事会召开情况如下：

序号	召开时间	届次	议案名称	出席情况	表决情况
1	2021年7月1日	五届一次	关于选举公司第五届董事会董事长的议案	7月7日	全票通过
			关于选举公司第五届董事会副董事长的议案		
			关于确定公司第五届董事会各专门委员会人员组成的议案		
			关于聘任公司总经理的议案		
			关于聘任公司副总经理的议案		
			关于聘任公司董事会秘书的议案		
			关于聘任公司财务总监的议案		
			关于聘任公司证券事务代表的议案		
2	2021年8月17日	五届二次	关于向银行申请综合授信额度的议案	7月7日	全票通过
3	2021年8月29日	五届三次	关于公司2021年半年度报告及其摘要的议案	7月7日	全票通过
			关于公司2021年半年度计提资产减值准备的议案		
4	2021年9月2日	五届四次	公司与内蒙古赤峰市克什克腾旗教育局解除克什克腾旗“三优一均”教育信息化精准扶贫项目采购合同的议案	7月7日	全票通过
5	2021年10月19日	五届五次	公司2021年第三季报告的议案	7月7日	全票通过
			公司2021年1-9月计提资产减值准备的议案		
6	2021年11月3日	五届六次	关于补选公司第五届董事会非独立董事的议案	5/6（公司第五届董事会第六次会议，因董事张显坤辞职，会议应出席董事6人，实际出席董事5人，独立董事曹春烨因工作原因未出席会议。）	全票通过
			关于补选公司第五届董事会独立董事的议案		
			关于提请召开2021年第二次临时股东大会的议案		
7	2021年11月23日	五届七次	关于选举公司第五届董事会董事长的议案	7月7日	全票通过
			关于补选公司第五届董事会专门委员会委员的议案		
			关于聘任公司副总经理的议案		
			关于向银行申请综合授信额度的议案		
8	2021年12月17日	五届八次	关于修订公司章程的议案	7月7日	全票通过
			关于增选公司第五届董事会非独立董事的议案		
			关于任公司副总经理的议案		
			关于召开2022年第一次临时股东大会的议案		
9	2022年1月26日	五届九次	关于修订《公司章程》的议案	8/9（公司第五届董事会第九次会议，会议应出席董事9人，实际出席董事8人，独立董事潘晓林因工作原因未出席会议。）	全票通过
			关于聘任董事会秘书的议案		
			关于调整公司组织机构的议案		
			关于购买董监高责任险的议案		
			关于召开2022年第二次临时股东大会的议案		
10	2022年3月10日	五届十次	关于控股子公司不再纳入公司合并报表的议案	9月9日	全票通过
			关于修订公司信息披露管理制度等三项制度的议案		
11	2022年4月21日	五届十一次	关于选举张利岩先生为第五届董事会董事长的议案	8月8日	全票通过
			关于选举张显坤先生为第五届董事会非独立董事的议案		
			关于聘任郭庆宁先生为公司执行副总经理的议案		
			关于公司会计政策变更的议案		
			关于召开2022年第三次临时股东大会的议案		
12	2022年4月28日	五届十二次	公司2021年度总经理工作报告	9月9日	全票通过
			公司2021年度董事会工作报告		
			公司2021年度风控和审计委员会履职报告		
			公司2021年度独立董事述职报告		
			公司2021年度财务决算报告		
			公司2021年度利润分配预案的议案		
			公司2021年年度报告及摘要的议案		
			董事会关于会计师事务所出具带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明的议案		
			公司2021年度内部控制评价报告的议案		
			关于公司董事、高级管理人员2021年度薪酬的议案		
			关于续聘2022年度审计机构的议案		
			关于公司未弥补亏损达到实收股本总额三分之一的议案		
			公司2022年第一季度报告的议案		
			关于选举第五届董事会副董事长的议案		
			关于聘任公司总经理的议案		
			关于提请召开2021年年度股东大会的议案		
13	2022年5月25日	五届十三次	关于公司开立保函业务的议案	9月9日	全票通过
			关于以自有资产抵押向银行申请综合授信额度的议案		
			关于向银行申请授信额度的议案		

（二）评估相关股东分歧可能对公司产生的影响及应对措施。

目前，公司自知悉该纠纷事项以来，密切关注事项进展，及时评估其对公司预计可能产生的影响，纠纷事项以后，公司共召开了三次董事会、三次股东大会，会议均顺利召开并有效表决。公司董事会正常运作，各位董事均能正常履职，相关股东分歧暂未对公司治理产生重大影响。

经向管理层核实，公司在资产、业务、财务等方面均保持独立，该纠纷事项未产生重大不利影响，公司目前管理层高管人员未发生重大变化，现有业务稳步开展，公司日常生产运营正常推进，上述分歧事项未对公司经营管理和生产运营产生重大影响。

截至今日，公司暂未收到相关股东关于公司控制权后续安排的相关文件。由于各方股东就分歧尚未达成一致意见，也未经过有权司法机关作出明确的认定，上述分歧可能对公司控制权结构产生影响。如有后续进展，公司将按照有关法律法规规定履行信息披露义务。

公司将就上述事项与相关股东积极保持沟通，尽快督促各方妥善解决。公司将密切关注该事项的后续进展情况，及时履行信息披露义务。

【独立董事回复】

通过查阅与双方股东及代理人沟通资料；评估上述事项对公司产生的影响情况；了解公司在此过程中采取的相关措施；经过沟通和核实，我们认为：

1、公司董事会正常运作，各位董事均能正常履职，相关股东分歧暂未对公司治理产生重大影响。

2、公司在资产、业务、财务等方面均保持独立，该纠纷事项未产生重大不利影响，公司目前管理层高管人员未发生重大变化，现有业务稳步开展，公司日常生产运营正常推进，上述分歧事项未对公司经营管理和生产运营产生重大影响。

3、公司董事会会将就上述事项与相关股东积极保持沟通，尽快督促各方妥善解决。

第三部分　关于其他财务信息

问题6

年报显示，报告期末公司应收账款余额约为6.61亿元，约占营业收入的128%，其中账龄一年以上的款项占比约63%，前述两项占比自2018年持续增加。此外，报告期内，公司对深圳市中兴通讯技术服务有限责任公司应收款项单项计提坏账准备约0.055亿元。

请公司：（1）补充披露报告期内账龄一年以上的应收账款的具体情况，包括但不限于相应销售金额、销售内容、付款与结算安排、收入确认情况、是否涉及关联方等，说明相关款项长期挂账的原因、是否存在回收风险，相关减值计提是否充分；（2）补充披露单项计提坏账准备的应收账款具体情况，包括但不限于交易时间、交易内容、是否涉及关联方等，结合减值迹象说明全额计提坏账的原因及合理性，是否已采取诉讼等追款措施；（3）结合业务模式、行业情况等，说明公司应收账款余额占营业收入的比重以及账龄一年以上款项占比持续增长的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在明显差异。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）补充披露报告期内账龄一年以上的应收账款的具体情况，包括但不限于相应销售金额、销售内容、付款与结算安排、收入确认情况、是否涉及关联方等，说明相关款项长期挂账的原因、是否存在回收风险，相关减值计提是否充分；

（一）账龄一年以上的应收账款基本情况如下：

（单位：万元）

客户	一年以上应收账款金额	占一年以上应收账款金额比例	收入确认及主要账龄情况	销售内容	付款与结算安排	计提坏账准备金额	计提比例		是否存在回收风险	相关减值计提是否充分
中国联合网络通信有限公司吉林省分公司	15,759.01	38.07%	已确认收入；账龄主要为1-3年	工程服务	工程进度达到50%后支付合同总价款的30%，完工后累计支付到审定后结算总价的70%，终验后累计支付到审定额的90%，终验一年后支付剩余10%；根据初步推算，约有10%的应收账款出现逾期支付现象。	1633.63	10.37%		否	是
中国移动通信集团吉林有限公司	6,487.67	15.67%	已确认收入；账龄主要为1-2年	工程服务	工程进度100%支付50%进度款，初验及审计后支付30%，终验合格后支付剩余20%；根据初步推算，约有10%的应收账款出现逾期支付现象	584.20	9.00%		否	是
吉视传媒股份有限公司	5,139.23	12.41%	已确认收入；账龄主要为2-4年	工程服务	工程进行50%时支付约定工程款的30%-40%；工程竣工经甲方最终验收合格后十五日内支付合同总价的50%-60%；剩余10%合同总价款转为工程质保金；根据初步推算，约有35%的应收账款出现逾期支付现象。	2393.90	46.58%		否	是

以上为公司一年以上应收账款金额的具体情况，上述客户合计金额为27,389.91万元，占一年以上应收账款金额比例为66.15%。

公司应收账款坏账计提反映了不同组合的信用风险特征，参考历史信用损失风险，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期在组合基础上计算预期信用损失。公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，划分的组合为：1、国企运营商：主要为中国移动、中国联通、中国电信、中国铁塔；2、国企非运营商：主要为国企性质的其他客户；3、其他客户：不属于国企性质的其他客户。公司将吉视传媒划分为国企非运营商，综合考虑上述计算预期信用损失的因素，确定预期信用损失率，从而导致其计提比例与其他组合存在差异。

通信运营商和国企非运营商在供求关系中处于较强势的市场地位。付款与结算安排在实际执行中，由于项目业务审核流程、款项支付审批流程和第三方审计环节流程较复杂，导致公司款项安排、收款政策的实际执行与双方合同约定有一定的差异，存在延迟支付现象。通信运营商和国企非运营商均为公司多年合作伙伴，信用良好，资质优良，客户有很强的履约能力，相关回收风险较低。

（二）同行业可比公司坏账计提比例对比

账龄	可比公司	2018年坏账计提比例	2019年坏账计提比例	2020年坏账计提比例	2021年坏账计提比例
1-2年	吉大通信	10%	10%	10%	10%
	超讯通信	10%	10%	10%	10%
	中通国脉	10%	9%	8%	9%
2-3年	吉大通信	30%	30%	30%	30%
	超讯通信	21%	23%	25%	29%
	中通国脉	20%	15%	19%	16%
3年以上	吉大通信	77%	63%	60%	76%
	超讯通信	61%	58%	59%	66%
	中通国脉	63%	67%	56%	66%

公司应收账款坏账准备计提方法：无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于划分组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。与可比公司相比，整体情况上不存在明显差异，在2-3年账龄的应收账款中，计提比例稍低于可比公司，存在一定差异，因为其中国企运营商的应收账款占比为73.76%，占比较大，经过评估，国企运营商有很强的履约能力，相关回收风险较低，所以计提比例略低，根据公司应收账款坏账准备计提方法和预期信用损失判断，确定相关坏账计提比例。

综上所述，公司的坏账准备计提充分且依据合理。

（2）补充披露单项计提坏账准备的应收账款具体情况，包括但不限于交易时间、交易内容、是否涉及关联方等，结合减值迹象说明全额计提坏账的原因及合理性，是否已采取诉讼等追款措施；

单项计提坏账准备的应收账款具体情况：

（单位：万元）

客户	应收账款	坏账准备	计提比例	交易时间	交易内容	是否关联方	原因及合理性
深圳市中兴通讯技术服务有限责任公司	546.61	546.61	100%	2019-2021年	技术服务	否	经过多次沟通，对方明确表示无法进行支付，预计款项无法收回。公司进行了单项计提坏账。

综合上述情况，根据会计政策及谨慎性原则，公司对上述单项计提坏账准备的应收账款全额计提坏账具备合理性。

（3）结合业务模式、行业情况等，说明公司应收账款余额占营业收入的比重以及账龄一年以上款项占比持续增长的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在明显差异。

（一）公司应收账款余额占营业收入的比重以及账龄一年以上款项占比持续增长的原因及合理性

通信运营商的工程项目业务审核流程、款项支付审批流程和第三方审计环节流程较复杂，导致公司款项安排、收款政策的实际执行与双方合同约定有一定的差异。同时，由于通信工程结算程序繁琐，工程审计日趋严格，周期较长，也会导致应收账款规模较大、一年期以上应收账款持续增长。另外，结合公司拓展省外市场的经营策略，省外市场的客户维系工作难度较大且需要时间，导致工作效率较低，客户项目资料获取、应收账款催收回款工作均受到影响。

（二）同行业可比公司情况

（单位：万元）

证券代码	公司	2018年应收账款				
		营业收入	应收账款余额	余额占营业收入比例	账龄1年以上部分	账龄1年以上占应收账款余额比例
603559.SH	中通国脉	72,259.54	73,492.66	101.71%	20,582.96	28.01%
300597.SZ	吉大通信	42,979.61	43,094.98	100.27%	18,813.20	43.66%
603322.SH	超讯通信	139,454.43	137,769.48	98.79%	45,611.87	33.11%
证券代码	公司	2019年应收账款				
		营业收入	应收账款余额	余额占营业收入比例	账龄1年以上部分	账龄1年以上占应收账款余额比例
603559.SH	中通国脉	71,425.26	76,324.92	106.86%	32,444.56	42.51%
300597.SZ	吉大通信	50,336.64	46,575.41	92.53%	16,072.16	34.51%
603322.SH	超讯通信	126,692.50	140,728.76	111.08%	68,380.88	48.59%
证券代码	公司	2020年应收账款				
		营业收入	应收账款余额	余额占营业收入比例	账龄1年以上部分	账龄1年以上占应收账款余额比例
603559.SH	中通国脉	65,707.80	73,455.52	111.79%	41,565.02	56.59%
300597.SZ	吉大通信	49,278.44	49,245.29	99.93%	16,149.20	32.79%
603322.SH	超讯通信	147,785.59	108,628.53	73.50%	53,195.14	48.97%
证券代码	公司	2021年应收账款				
		营业收入	应收账款余额	余额占营业收入比例	账龄1年以上部分	账龄1年以上占应收账款余额比例
603559.SH	中通国脉	51,817.88	66,128.48	127.62%	41,397.79	62.60%
300597.SZ	吉大通信	51,417.27	45,073.68	87.66%	20,613.28	45.73%
603322.SH	超讯通信	148,364.16	104,832.51	70.66%	70,884.34	67.62%

从2018年至2021年逐年和可比公司进行了比较，公司应收账款余额占营业收入比例高于同行业可比公司，结合公司的业务板块和经营情况，主要差异为公司2020年和2021年营业收入降幅较大，导致公司应收账款余额占营业收入比例提升幅度较大。

公司账龄1年以上占应收账款余额比例与超讯通信相似，因吉大通信工程设计业务的结算和付款安排与公司通信技术服务业务存在不同，所以存在一定差异。公司已经关注到应收账款周转率低的问题，公司制订专项方案将加大催款力度，尤其是长账龄的应收款项，进一步提升公司营运能力。

【年审会计师回复】

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

1、了解、评价管理层关于应收账款预期信用损失和收入确认相关的内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性；

2、对于单项评估的应收账款，复核管理层评估信用风险以及预期信用损失的依据，包括管理层基于客户的经营情况、市场环境、历史回款记录以及对未来经济状况的预测等对信用风险作出的评估；

3、对于按照组合评估的应收账款，评估管理层划分信用风险组合的合理性，检查各组合的账龄迁徙情况，复核预期信用损失计算的依据，包括管理层结合历史信用损失率及前瞻性考虑因素对预期信用损失的估计和计算过程；

4、检查应收账款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

5、抽样选取客户合同，检查合同涉及的内容、相关合同条款以及结算方式，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合中通国脉公司的经营模式，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

6、抽取检查客户合同、发票信息、完工证明或验收单或审定单，评价收入确认时点是否与中通国脉公司的会计政策和收入确认的具体方法相一致；

7、按照业务类型，结合市场及行业趋势，对销售收入以及毛利率情况进行分析，判断本期收入金额及其波动是否合理；

8、对本期交易额占比较大、余额占比较大的客户执行函证程序，以证实交易的真实性；

9、针对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，评价收入是否在恰当的期间确认；

10、获取管理层编制的关联方清单并核查其完整性，同时检查会议记录、员工花名册、客商清单等文件，以确定是否存在管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或关联交易；

基于执行的审计程序，我们认为：

结合各期已执行的审计程序，我们未发现公司上述回复与我们在执行相关年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面存在不一致情形。

一年以上账龄的应收款项多系三大运营商等国企客户，客户支付能力不存在重大风险，相关坏账计提充分、合理，并且与同业上市公司不存在明显差异。

问题7

年报显示，报告期末公司其他应收款余额约1.12亿元，同比增长48.58%，其中其他款项约0.75亿元，同比增长157.89%。报告期内，单项计提坏账准备0.18亿元，同比增长1451%。

请公司：（1）补充披露其他款项的具体情况，包括交易对方、交易背景、账龄分布、是否涉及关联方等，说明相关款项大幅增长的原因及合理性，是否存在违规借款、资金占用等情形；（2）补充披露单项计提坏账准备所涉款项的交易对象、交易时间、交易内容，说明与交易对象是否存在关联关系或其他利益安排，并结合减值迹象及其出现的时点，说明报告期内坏账准备计提的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（1）补充披露其他款项的具体情况，包括交易对方、交易背景、账龄分布、是否涉及关联方等，说明相关款项大幅增长的原因及合理性，是否存在违规借款、资金占用等情形；

其他款项的主要具体情况，大幅增长的原因及合理性：

（单位：万元）

交易对方	交易背景	账龄	是否关联方	是否存在违规借款、资金占用等情形	金额
上海远鹰通信技术有限公司	结合本函件“问题4”的回复，因军工路项目解除，公司将预付账款转至其他应收款列示	1-2年	否	否	2,500.00
上海察士信息技术有限公司		1年内	否	否	1,930.00
上海和顺住宅配套工程有限公司		1-2年	否	否	500.00
北京新兴华通科技有限公司	2020年无商业实质的贸易业务形成的其他应收款	1-2年	否	否	621.98
北京道好通科技发展有限公司		1-2年	否	否	448.11
北京精时瑞亨实业有限公司		1-2年	否	否	386.10
北京宝华泰安机电设备有限公司		1-2年	否	否	330.00
北京中天智汉科技有限责任公司	子公司采购智能家居产品、智能设备等。2019年，该公司被列为失信被执行人，基于谨慎性原则，在2019年当期将预付账款转为其他应收款并全额计提坏账。	3-4年	否	否	287.80
其他小额	主要为公司尚未收到的房租	其他	否	否	495.77
合计					7,499.76

报告期内，相关其他款项大幅增长主要系军工路项目合同解除，工程预付款于2022年1月收回，报告期末转入其他应收款。（2）补充披露单项计提坏账准备所涉款项的交易对象、交易时间、交易内容，说明与交易对象是否存在关联关系或其他利益安排，并结合减值迹象及其出现的时点，说明报告期内坏账准备计提的原因及合理性。

单项计提坏账准备的具体情况，报告期内坏账准备计提的原因及合理性：

（单位：万元）

交易对方	其他应收款余额	计提坏账准备金额	计提比例	交易时间	交易内容	是否存在关联关系或其他利益安排	坏账准备计提的原因
北京新兴华通科技有限公司	621.98	621.98	100%	2020年	电脑等	否	2020年无商业实质的贸易业务形成的其他应收款，根据合同约定应在2021年6月份支付相关款项，经多次催收和沟通，12月份对方明确表示无力偿还，公司经已经提起诉讼。
北京道好通科技发展有限公司	448.11	448.11	100%	2020年	电脑等	否	2020年无商业实质的贸易业务形成的其他应收款，根据合同约定应在2021年6月份支付相关款项，经多次催收和沟通，12月份对方明确表示无力偿还，公司经已经提起诉讼。
北京宝华泰安机电设备有限公司	330.00	330.00	100%	2020年	服务器等	否	2020年无商业实质的贸易业务形成的其他应收款，根据合同约定应在2021年4月份支付相关款项，2021年12月8日该公司已经注销，公司已经提起诉讼。
北京精时瑞亨实业有限公司	386.10	386.10	100%	2020年	手机、电脑等	否	2020年无商业实质的贸易业务形成的其他应收款，根据合同约定应在2021年6月份支付相关款项，经多次催收和