

(上接A13版)
内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。
2024年5月31日,中通国际通信股份有限公司(以下简称“公司”)收到上海证券交易所下发的关于中通国际通信股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函(上证公函[2024]10706号)...

关于存货减值准备计提充分性:因公司持续经营能力存在重大不确定性,应收账款、存货、营业外收入等主要报表项目计提减值准备,诉讼事项的影响存在较大不确定性,年审会计师对公司2023年度财务报告出具无法表示意见。无关联,应收账款及存货为公司主要资产,账面价值合计8.982亿元,占总资产比例为80.18%。

1.关于应收账款真实性:近年来,公司经营活动活动到现金净额持续为负,应收账款周转率持续下降,账龄两年期及以上的应收账款逐步扩大。年报显示,你公司期末应收账款账面原值为5.58亿元,其中,一年以上应收账款1.18亿元,三年以上应收账款1.97亿元,你对应收账款计提减值准备2.17亿元,相关金额进一步扩大。审计报告显示,一是年审会计师对应收账款存在未获取收款信息而无法发出应收账款但未收回以及回函不符的情况,二是年审会计师对应收账款无法获得有效证据,三是无法对应收账款可回收性评估相关证据。

请公司及年审会计师补充说明:(1)发出函证但未收回的最新回函情况,并说明未获取收款信息而无法发出、回函不符以及无法获得应收账款可回收性证据的具体原因及涉及金额;(2)针对意见涉及应收账款的具体情况,包括应收对象名称及关联关系、销售内容、金额及回款进展以及你对公司的营业收入确认情况;(3)说明应收账款占营业收入的比重以及账龄一年以上款项占比持续较高的原因及合理性,长期应收账款未回款的原因;(4)结合上述事项,自查核实涉及的业务是否具备商业实质,应收账款及营业收入确认是否真实、准确,是否符合《企业会计准则》的相关规定。

【公司回复】
2023年年报期间,由于公司数据部分地区分支机构和项目,导致原有人员离职,由于欠薪导致部分核心员工离职,客户资源流失,应收账款逾期、工程质保金核销等管理问题;部分项目还存在交付延迟、与客户关系紧张等情况,导致部分应收账款无法收回,需计提减值准备。目前,上述负面因素,公司仍然对部分情况去函催款,相关资产未能完整收回,无法完全覆盖减值准备进一步补充披露。

2.关于存货减值准备:年报显示,你公司存货账面余额为5.75亿元,其中,合同履约成本为5.71亿元,本期计提减值准备0.20亿元。库存商品0.33亿元,本期计提减值准备0.16亿元,均较以前年度大幅增加。审计报告显示,你公司物料存货管理相关的财务报告内部控制运行无效,期末物料存在在途金额不符,线下库存台账和实际出入库情况不一致,部分项目合同履约成本的核算与计提不准确,管理层未调整盘点差异。

请公司:(1)补充披露物料账实不符的具体情况,包括账面与实际盘点的数据及金额、线下库存台账和实际出入库数量及金额、差异数据及差异原因,差异影响的报表科目情况;(2)补充披露部分项目合同履约成本的核算与计提不准确的具体情况,包括合同履约成本的具体情况,包括合同对手方、交易背景、主要条款及各方履行的情况等,说明是否存在交付风险以及减值准备计提是否充分;(3)补充说明管理层未对相关差异进行详细的主要原因,并结合上述问题,自查核实存货确认是否真实、准确,是否符合会计准则相关规定。请年审会计师发表意见。

【公司回复】
2023年年报期间,由于公司应付账款逾期、供应商注销、公司对接人员离职等原因,导致存货凭证,走访检查程序受限。目前,上述负面因素,公司仍然对部分情况未能查明,相关资料未能完整披露,需要具备完整性后进一步补充披露。

3.关于持续经营能力重大不确定性:年报及相关公告显示,公司主营业务收入持续下降,连续三年出现大额经营亏损,部分经营性业务延迟支付导致工程合同纠纷被诉讼案件较以前年度显著增加,且部分案件涉及银行账户冻结等财产保全措施。为此,公司公告显示,2024年一季度,公司营业收入同比大幅下降14.60%,公司在新一轮招投标中失去了大量维系系多数的市场份额和主要客户订单。审计报告显示,年审会计师认为公司披露的持续经营能力改善作出的应对计划及相关措施之可行性缺乏有力的支持证据。

请公司补充披露:(1)是否存在未披露的诉讼事项,并结合案件进展展示截至2023年末相关诉讼的会计处理情况及其依据,说明相关预计负债计提是否充分,并分析相关诉讼的后续执行对公司持续经营能力的影响;(2)截止目前银行账户冻结等财产保全措施,不受资金余额的最新情况,并结合日常经营资金需求说明当前货币资金是否可以维持日常周转;(3)补充披露招投标中失去的主要客户订单情况及原因,是否已对公司现阶段业务开展产生重大不利影响;(4)进一步说明后续拟采取的化解流动性风险、改善持续经营能力等相关措施。

【公司回复】
(1)是否存在未披露的诉讼事项,并结合案件进展展示截至2023年末相关诉讼的会计处理情况及其依据,说明相关预计负债计提是否充分,并分析相关诉讼的后续执行对公司持续经营能力的影响:
1)公司相关诉讼进展进展情况已定进行披露,不存在未披露情况。
2)截至2023年末,公司涉及相关诉讼案件264起,诉讼涉案金额189,209,200.75元,计提预计负债金额45,248,125.12元;2024年1月1日至2024年4月30日,诉讼涉案金额129起,诉讼涉案金额9,513,647.82元,计提预计负债金额20,869,718.57元,上述事项合计涉及诉讼金额288,722,948.57元(其中非诉讼涉案案件涉案金额为20,467.43万元),涉及预计负债金额85,117,643.69元。另外,2024年4月1日至2024年6月30日,公司新增相关诉讼案件24起,诉讼涉案43,282,654.37元,涉及预计负债金额25,925,888.06元。

具体情况涉及诉讼案件编号、原告、被告、诉讼请求、涉案金额、预计负债、案件进展、会计处理、预计负债依据、预计负债计提是否充分等情况详见附表1、2、3。

附表1:截至2023年12月31日相关诉讼明细表

Table with columns: 序号, 案件编号, 原告, 被告, 案件类型, 诉讼请求, 涉案金额(元), 是否计提, 预计负债, 案件进展, 会计处理, 预计负债依据, 预计负债计提是否充分等。

Table with columns: 序号, 案件编号, 原告, 被告, 案件类型, 诉讼请求, 涉案金额(元), 是否计提, 预计负债, 案件进展, 会计处理, 预计负债依据, 预计负债计提是否充分等。

Table with columns: 序号, 案件编号, 原告, 被告, 案件类型, 诉讼请求, 涉案金额(元), 是否计提, 预计负债, 案件进展, 会计处理, 预计负债依据, 预计负债计提是否充分等。

Table with columns: 序号, 案件编号, 原告, 被告, 案件类型, 诉讼请求, 涉案金额(元), 是否计提, 预计负债, 案件进展, 会计处理, 预计负债依据, 预计负债计提是否充分等。