信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于对贵州省广播电视信息网络股份有限公司 2020 年年度的信息披露监管工作函的回复

上海证券交易所上市公司监管一部：

贵州省广播电视信息网络股份有限公司（以下简称“贵广网络”或“公司”）于 2021 年 5 月 28 日收到上海证券交易所《关于对贵州省广播电视信息网络股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函[2021]0523 号）（以下简称“监管函”或“工作函”），信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）结合对公司 2020 年年度财务报表审计情况，对监管函中要求我们发表意见的事项，逐一回复如下：

一、关于经营情况

年报显示，公司 2020 年实现归属于上市公司股东的净利润-5542.09 万元，同比减少 125.83%，上市以来首次出现亏损。公司业绩下滑主要系行业竞争加剧等因素导致部分业务收入下降、应收账款减值损失增加、固定资产折旧摊销增加，以及执行新收入准则导致收入利润相应调减等。

1.年报披露，公司主要业务包括基本收视业务及增值业务、工程及安装、节目传输、数据业务、商品销售等，2020年实现营业收入34.73亿元，同比增长1.61%，营收增速较往年降幅较大，整体毛利率22.73%，同比减少8.92个百分点。请公司：（1）补充披露主营业务收入分业务情况，包括各类业务的收入、成本、毛利率及增减变动等；（2）结合各类业务人工成本、折旧摊销、运维成本等成本明细项目的变动情况，分析说明毛利率变动的原因及合理性；（3）对比同行业上市公司成本构成及毛利率变动情况，说明公司毛利率变动是否符合行业趋势并说明原因。

公司回复：

（1）公司从事广播电视网络的建设及运营，主要业务包括基本收视业务及增值业务、工程及安装、节目传输、数据业务、商品销售及其他业务等，业务覆盖贵州全境。各类业务的收入、成本、毛利率如下表：

单位：万元

业务类别	明细	2020 年度			2019 年度		
		收入金额	成本金额	毛利率	收入金额	成本金额	毛利率
		A	B	c=(a-b)/a	D	E	f=(d-e)/d
基本收视业务		77,909.91	184,405.95	13.16%	84,034.83	164,975.40	28.11%
增值业务		27,153.48			26,207.00		
工程及安装	安装工程	37,757.94			54,696.28		
节目传输		4,328.16			8,919.50		
数据业务		63,796.13			51,809.23		
其他业务		1,415.97			3,817.62		
合计		**212,361.59**	**184,405.95**	**13.16%**	**229,484.46**	**164,975.40**	**28.11%**
工程及安装	承包工程	116,824.40	69,999.35	40.08%	101,187.00	59,843.22	40.86%
商品销售		18,123.54	13,951.22	23.02%	11,123.88	8,805.36	20.84%
总计		**347,309.53**	**268,356.52**	**22.73%**	**341,795.34**	**233,623.98**	**31.65%**

公司除承包工程、商品销售能够单独计算毛利率外，基本收视业务、增值业务、安装工程、节目传输、数据业务及其他业务等均依托于整张有线网络，而发生的成本也是基于整张有线网络，所以只能计算综合毛利率。各业务的收入、成本、毛利率的增减变动如下：

单位：万元

业务类别	明细	收入		成本		毛利率变动
		变动额	变动率	变动额	变动率	
		g=a-d	h=g/d	i=b-e	j=i/e	k=c-f
基本收视业务		-6,124.92	-7.29%	19,430.55	11.78%	-14.95%
增值业务		946.48	3.61%			
工程及安装	安装工程	-16,938.34	-30.97%			
节目传输		-4,591.34	-51.48%			
数据业务		11,986.90	23.14%			
其他业务		-2,401.65	-62.91%			
合计		**-17,122.87**	**-7.46%**	**19,430.55**	**11.78%**	**-14.95%**
工程及安装	承包工程	15,637.40	15.45%	10,156.13	16.97%	-0.78%
商品销售		6,999.66	62.92%	5,145.86	58.44%	2.18%
总计		**5,514.19**	**1.61%**	**34,732.54**	**14.87%**	**-8.92%**

报告期，公司营业收入 347,309.53 万元，同比增长 5,514.19 万元，增长了 1.61%，主要是由于：①数据业务收入增长 11,986.90 万元、增长了 23.14%，主要是贵州全省应急广播全覆盖、雪亮、天网扩容和银行、公安等系统扁平化传输改造等带动数据传输业务收入的增长；②承包工程收入增长 15,637.40 万元、增长了 15.45%，主要是公司持续实施雪亮工程、农村应急广播、阳光校园•智慧教育等工程项目，且逐年稳步增加；③商品销售收入增长 6,999.66 万元、增长了 62.92%；④增值业务收入增长 946.48 万元、增长了 3.61%。

而传统业务所对应的收入基本都是下降的，其中：①节目传输业务收入下降 4,591.34 万元、下降了 51.48%，主要是因为地方卫视频道传输业务平均收费价格逐年下降，广告投放规模减小，IPTV 及 OTT 等新媒体的影响；②安装工程等工程收入下降 16,938.34 万

元、下降了 30.97%，2020 年工程类收入下降，主要是受大环境影响，房地产市场不景气，房地产开发企业新建楼盘减少，加之公司实施的“智慧广电”户户用工程逐步收尾；③基本收视业务收入下降 6,124.92 万元、下降了 7.29%，主要是受行业整体下行、市场竞争加剧影响，加之疫情期间有线电视家庭用户免费看、宽带到期不关断，对所有宾馆酒店减免收视费，为定点医院和隔离酒店无偿提供有线电视和宽带服务；④其他业务收入下降 2,401.65 万元、下降了 62.91%。

报告期内承包工程的毛利率维持在40%左右、基本平稳，商品销售的毛利率约有上升。但基本收视、增值业务、节目传输等业务收入下降了 17,122.87 万元，而成本上升 19,430.55 万元，毛利率同比下降了 14.95%。所以，总体而言，收入上升了 1.61%，成本上升了 14.87%，综合导致总体毛利率下降了 8.92%。

（2）报告期，公司营业成本主要包括人工成本、折旧摊销、销售成本、承包成本、运维成本及其他成本。成本明细及变动如下：

单位：万元

业务类别	成本明细	2020 年度		2019 年度		变动情况	
		金额	占比	金额	占比	变动额	变动率
基本收视业务增值业务节目传输工程及安装数据业务其他业务	人工成本	58,682.91	21.87%	51,936.01	22.23%	6,746.90	12.99%
	折旧及摊销	69,737.49	25.99%	58,037.40	24.84%	11,700.09	20.16%
	运维成本	7,518.09	2.80%	12,343.64	5.28%	-4,825.55	-39.09%
	其他成本	48,467.46	18.06%	42,658.35	18.26%	5,809.11	13.62%
	小计	**184,405.95**	**68.72%**	**164,975.40**	**70.62%**	**19,430.55**	**8.32%**
承包业务	承包成本	69,999.35	26.08%	59,843.22	25.62%	10,156.13	16.97%
商品销售	销售成本	13,951.22	5.20%	8,805.36	3.77%	5,145.86	58.44%
合计		**268,356.52**	**100.00%**	**233,623.98**	**100.00%**	**34,732.54**	**14.87%**

2020 年度人工成本 58,682.91 万元，同比增加 6,746.90 万元，增长了 12.99%，本年度将研发人员的人工成本调整至运维或其他生产部门，导致成本增加 6,700.00 万元。

折旧及摊销 2020 年度 69,737.49 万元，同比增加了 11,700.09 万元，增长了 20.16%，主要是由于 2019 年固定资产增加了 22.94 亿元及长期待摊增加了 2.4 亿元所产生的折旧和摊销增加所致。

由于人工成本、折旧及摊销等成本增加 19,430.55 万元、增长了 8.32%，该等成本对应的基本收视业务、增值业务、节目传输业务收入却降低了 17,122.87 万元，毛利率降低了 14.95%。

承包工程的成本主要包括材料和施工费，报告期承包工程成本 69,999.35 万元，同比增加 10,156.13 万元、增长了 16.97%。报告期承包工程收入 116,824.40 万元，同比增加 15,637.40 万元、增长了 15.45%。收入成本共同作用导致毛利率降低了 0.78%。

商品销售成本是根据商品出库，采用全月一次加权平均计算商品销售成本，报告期商品销售成本 13,951.22 万元，同比增加了 58.44%；报告期商品销售收入 18,123.54 万元，同比增加了 62.92%；商品销售收入与商品销售成本共同作用导致毛利率增长了 2.18%。

综上，公司报告期影响毛利率的因素主要有人工成本的增加、折旧及摊销的增加，以及基本收视业务、增值业务、安装工程、节目传输等收入的减少，具有合理性。

（3）公司根据可比公司年报信息，获取九家同行业可比公司的营业收入、营业成本、毛利率，并计算了其变化。

单位：万元

可比公司	2020 年度			2019 年度			毛利变动	
	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	变动额	变动率
	a	B	c=(a-b)/a	a'	b'	c'=(a'-b')/a'	d=(a-b)-(a'-b')	e=c-c'
江苏有线	734,467	550,086	25.10%	765,025	573,760	25.00%	-6,884	0.10%
电广传媒	593,994	473,073	20.36%	707,702	528,117	25.38%	-58,664	-5.02%
华数传媒	757,765	510,784	32.59%	698,835	458,415	34.40%	6,560	-1.81%
歌华有线	257,538	220,508	14.38%	275,861	215,732	21.80%	-23,099	-7.42%
湖北广电	238,368	197,354	17.21%	262,493	168,377	35.85%	-53,102	-18.64%
吉视传媒	197,104	134,618	31.70%	192,766	117,486	39.05%	-12,794	-7.35%
广西广电	216,627	173,215	20.04%	222,974	185,518	16.80%	5,956	3.24%
广电网络	276,008	194,902	29.39%	262,977	197,072	25.06%	15,200	4.33%
行业均值	**408,984**	**306,818**	**24.98%**	**423,579**	**305,560**	**27.86%**	**-15,853**	-2.88%
贵广网络	347,310	268,357	22.73%	341,795	233,624	31.65%	-29,218	-8.92%

从行业均值看，报告期行业毛利率同比下降了 2.88%，而公司的毛利率下降了 8.92%。公司毛利率趋势与行业相同，但相较同行业毛利率多下降了 6.04 个百分点。

会计师意见：

（1）已执行的核查程序

1）我们了解了公司的主要业务及其构成，以及分类标准；

2）分析了公司主营业务收入、成本、毛利率的变动及其业务原因；

3）结合人工成本、折旧摊销、运维成本等明细项目，分析了毛利率变动的原因及其合理性；

4）对比同行业上市公司的行业特点、成本构成及毛利率变动，分析公司与同行业变

动趋势合理性。

（2）核查结论

经核查，我们认为：

1）公司同比毛利率变动符合其业务实质，具有合理性；

2）公司补充披露的毛利率信息符合其业务实质；

3）公司毛利与同行业上市公司均值变动趋势一致。

2. 年报披露，公司自2020年1月1日起开始执行新收入准则，对合同中包含两项或多项履约义务的，将交易价格分摊至各单项履约义务的标准进行了重新确定，导致收入利润相应调减。请公司：（1）补充披露各项业务的经营模式、收入确认方式，说明执行新收入准则前后公司收入确认方式、成本核算模式的变化情况，并量化分析对各类业务收入、成本、利润等主要科目的影响情况；（2）对于涉及多项履约义务的合同，补充披露原先的分摊标准、重新确定的分摊标准以及制定标准的依据，说明前后分摊标准的制定及修改是否符合会计准则的规定，并结合具体合同量化分析对财务数据的影响；（3）说明对分摊标准的重新确定是否影响前三季度的财务数据，如有影响，请及时对前三季度的定期报告进行修订。

公司回复：

（1）公司的业务由基本收视业务、增值业务、工程及安装、节目传输、数据业务、商品销售、其他业务组成。各项业务的经营模式如下：

①收视类业务：包含基本收视业务和增值业务。其中，基本收视业务通过向全省用户提供基本广播电视节目，收取基本收视维护费；增值业务通过高清互动点播平台，向用户提供影视、体育、生活、教育等多种类型的付费电视节目和视频内容，收取增值业务收视费。

收视类业务是在收视服务已经提供时确认收入。具体方法是将收到的属于当期的收视费等确认为当期收入，对于预收的收视费等根据其实际归属期按照履约进度分期确认收入。

②工程及安装：为个人用户、单位（主要是房地产开发商、酒店等）建设有线电视接入网络或提供安装服务，收取网络建设、安装费，以及为政府及事业单位（主要是政法委、公安局、文广局等）建设雪亮工程、天网工程、应急广播、智慧城市安防监控等系统收取的建设安装费等。

工程及安装业务是根据合同约定按照履约进度在工程竣工验收后确认收入。

③节目传输：公司将卫视频道、购物频道及省内部分市县自办频道信号传送到用户终端，提高了频道的覆盖用户数，提升了频道的广告价值，收取落地频道传输费用。

节目传输业务根据合同约定在服务已经提供时确认收入。

④数据业务：是指为个人（家庭）用户提供互联网宽带接入，为政府和企事业单位提供视频监控、视频会议、集团局域网等网络互联和数据传输的信息化专用接入服务和信息发布服务，收取数据传输及信息发布费用。

数据业务根据合同约定在服务已经提供时确认收入。

⑤商品销售：通过销售与公司业务相关的产品，主要包括高清互动机顶盒、三网融合智能机顶盒和数字电视机等，获取销售收入。

商品销售业务在发出商品且客户取得了商品的控制权时确认收入。

⑥其他业务：除上述业务外的其他零星收入，如房屋租赁、代维服务收入等。

其他业务根据合同约定按照履约进度在服务已经提供时确认收入。

执行新收入准则前后，公司除工程及安装、数据业务收入确认方式和成本核算模式部分发生变化外，其余业务的收入确认方式和成本核算模式均未发生变化。

①工程及安装业务

新装工程：新装工程成本核算方式有变化；新装工程收入确认方式未发生变化，但可变对价的最佳估计差异将影响收入确认金额。

新装工程成本核算方式的变化：新收入准则执行前，基于行业惯例，新装工程成本全部资本化，确认为固定资产。执行新收入准则后，2020 年 12 月，公司基于收入成本匹配原则和谨慎性原则，将用户能控制且能单独划分功能物理单元属性的楼栋光分线箱到用户门头这一段距离发生的料工费，作为新装工程收入对应的成本结转至主营业务成本-散户安装。相应调减 2020 年度固定资产 4,328.91 万元，调增 2020 年度主营业务成本 4,328.91 万元，导致公司调减 2020 年度利润 4,328.91 万元。

新装工程成本核算方式依据及标准：公司用户服务网络依次经过主干光缆（机房至机房或光交箱等）、支干光缆（机房至一级分光节点）、分支光缆（一级分光节点至二级分光节点）、皮线光缆（二级分光节点至用户侧），其中二级分光节点及以上部分，是公司网络

的主体部分，是开展各类业务的共同载体，如供电供气集中抄表、雪亮工程、五级远程医疗等多种业务；二级分光节点以下是专为个人用户提供各类服务的传输载体，为个人用户提供有线电视、宽带等服务。基于行业惯例，在执行新收入准则以前（含 IPO 期间），新装工程成本均通过固定资产核算并计提折旧。执行新收入准则后，基于收入成本匹配原则和谨慎性原则，公司将二级分光节点以下到用户门头这一段距离所发生的料工费支出（包括皮线光缆及辅材、施工费），作为用户新装成本。成本具体构成如下：1.皮线光缆 26.5 米左右、辅助材料费合计户均 7.5 元；2.对应的施工费，根据公司《关于规模推进光纤入户(FTTH)网络建设工作有关事项的通知》（黔网技字〔2017〕13 号）之规定，55 元/户。综上，用户新装工程的工料成本测算为 62.5 元/户。

由于在此之前，行业内并无公认的新装工程成本范围及标准可供参照，为谨慎起见，公司已启动新装工程的招投标，预计于 2021 年 6 月内完成。招投标完成以后，公司将以招投标结果作为后续新装工程签订合同并进行核算的依据。

新装工程收入的变化：对部分合同约定需要第三方审计的，2020 年 1 月-11 月按合同确认收入；2020 年 12 月，公司基于谨慎性原则，更正为按成本确认收入，2020 年度累计调减营业收入和利润 942.87 万元。

②雪亮工程：雪亮工程成本核算方式未发生变化；雪亮工程收入确认方式未发生变化，但涉及多项履约义务对价分摊标准发生变化，且可变对价的最佳估计数差异，影响收入确认金额。

涉及多项履约义务对价分摊标准变化：2020 年 1 月-11 月，公司对雪亮工程的收入确认是：1.合同中有明确约定各单项履约义务对价的，按合同约定的各单项履约义务对价分别按时点（工程建设完毕）确认承包工程收入、按履约进度分摊确认传输维护收入；2.合同中未明确约定各单项履约义务对价的，则参考其他有明确约定各单项履约义务对价的合同进行拆分，但并没有统一的参照标准；3.合同中明确提供免费传输服务的，不确认传输服务收入。2020 年 12 月，公司按新收入准则的要求，根据合同并对照准则分别确认雪亮工程的建造收入与传输服务收入，并确定了雪亮工程传输服务收费标准进行了规范。

雪亮工程传输服务收费依据及标准：雪亮工程即农村视频监控工程，是城市天网工程的延伸，需单独使用链路，独占广电网络带宽，且有全链路的 QOS 安全保障和实时网管监控。按照新建光缆线路、架设电杆和摄像头等建设成本，结合市场情况综合测算，雪亮工程传输维护费最低收费标准确定为 90 元/点位/月。

雪亮工程可变对价的最佳估计数差异导致收入的变化：对部分雪亮工程合同约定需要第三方审计结算的，2020 年 1 月-11 月核算暂按合同确认收入；2020 年 12 月，公司基于谨慎性原则，更正为按成本确认收入。

③应急广播：应急广播成本核算方式未发生变化；应急广播收入确认方式未发生变化，但涉及多项履约义务对价分摊标准的部分可变对价的最佳估计发生了变化，影响收入确认。

涉及多项履约义务对价分摊标准变化：2020 年 1 月-11 月，公司对应急广播的收入确认是：1.合同中有明确约定各单项履约义务对价的，按合同约定的各单项履约义务对价分别按时点（工程建设完毕）确认承包工程收入、按履约进度分摊确认传输维护收入；2.合同中未明确约定各单项履约义务对价的，则参考其他有明确约定各单项履约义务对价的合同进行拆分，但并没有统一的参照标准；3.合同中明确提供免费传输维护服务的，将合同金额全部作为承包工程收入核算。2020 年 12 月，公司按公允价值将总价分摊到单项履约义务中，并据此确认收入。

应急广播传输维护收费依据及标准：应急广播完全使用有线电视传输网络带宽，和机顶盒使用同一逻辑网络传输，其无需单独的维护和独立的带宽，共享机顶盒收视部分富裕带宽，只要和其相邻的机顶盒收视正常，均能正常的工作和使用。且应急广播只是单独传输音频广播，较机顶盒的音视频传输需求大幅降低，设备结构也相对简单，工作可靠性更稳定。公司现有数字电视农村基本收视维护费收费标准为每月 17 元，电视功能单个机顶盒使用带宽为 8-12Mbps，单户占用传输带宽保证在 15Mbps 以上。应急广播系统传输通道使用现有的有线电视数据传输通道，应急广播只传输音频，每个汇聚点（4 个喇叭）位的使用传输带宽在 0.2-0.8Mbps，连接的光纤方式也和普通接入用户一样（从末端光纤网络二级分光器光纤连接到音柱或收扩机连接的 ONU 终端设备）。根据已经经过政府审计的收费标准，结合应急广播和普通机顶盒传输资源占用对比情况，经过公司测算，应急广播数据汇聚点的传输维护费收费标准应为 10 元/月，按一个数据节点 4 个喇叭（或音柱）计算，一个喇叭点位收费标准最低为 2.5 元/月。

应急广播可变对价的最佳估计数导致收入的变化：对应急广播合同约定需要第三方审计结算的，2020 年 1 月-11 月核算暂按合同确认收入；2020 年 12 月，公司基于谨慎性原则，更正为按成本确认收入。

公司推进的智慧广电创新型业务（如雪亮工程和应急广播等），因涉及多项履约义务对价分摊标准等导致 2020 年度调减营业收入 10,842.07 万元，调减营业成本 3,975.99 万元、调减财务费用-利息收入 661.78 万元，调减利润 7,527.86 万元；因可变对价的最佳估计差异导致 2020 年度调减营业收入 963.62 万元，调减财务费用-利息收入 18.14 万元，调减利润 981.76 万元。部分迁改工程因可变对价的最佳估计差异影响营业外收入和利润，2020 年度调减营业外收入和利润 1,773.71 万元。

单位：万元

业务板块		2020 年度		
		收入调整金额	成本费用调整金额	利润调整金额
工程及安装业务	新装工程	0.00	4,328.91	-4,328.91
		-942.87	0.00	-942.87
	智慧广电（含雪亮工	-11,072.87	-3,314.21	-7,758.66

单位：万元

业务板块	2020 年度		
	收入调整金额	成本费用调整金额	利润调整金额
程、应急广播、智慧城市等）	-963.62	18.14	-981.76
迁改工程	-1,773.71	0.00	-1,773.71
数据业务	230.79	0.00	230.79
合计	-14,522.28	1,032.84	-15,555.12

（2）根据前述回复，涉及多项履约义务的合同，其前后分摊标准的制定及修改符合会计准则的规定。以榕江县雪亮工程和汇川区的应急广播为例分析如下：

合同 1：榕江县公共视频租赁相关服务采购项目

合同主要条款

2019 年 6 月，公司与榕江县公安局签订的榕江县公共视频租赁相关服务采购项目合同，合同号 QWHT-010710-SC-XS-2019-013，合同总金额 7,449.54 万元，本合同价款包括榕江县公共视频租赁相关服务采购项目的全部设备安装、调试、五年内的维护费、链路传输费、监控点位电费等。工程竣工验收合格 6 个月后支付合同总价的 5%（372.47 万元），第一年服务期满后的 20 个工作日内支付合同总价的 5%（372.47 万元），第二年服务期满后的 20 个工作日内支付合同总价的 15%（1,117.43 万元），第三年服务期满后的 20 个工作日内支付合同总价的 25%（1,862.39 万元），第四年服务期满后的 20 个工作日内支付合同总价的 25%（1,862.39 万元），第五年服务期满后的 20 个工作日内支付合同总价的 25%（1,862.39 万元）。后双方签订补充协议，将合同总价款分为三部分：第一部分雪亮工程建设费为 2,970.53 万元（2019 年雪亮工程建设完毕，取得雪亮工程开通点位确认书，确认工程收入 2,331.61 万元，未确认传输维护费收入）；第二部分天网工程费用总计为 3,753.00 万元；第三部分 5 年链路租用费（传输维护费）为 726.01 万元。

2020 年 1-11 月份的处理

2020 年天网工程建设完毕，取得天网工程开通确认书，确认天网工程收入 2,945.78 万元，未确认传输维护服务收入。

2020 年 12 月份更正

根据公司雪亮工程传输服务收费标准每终端 90 元/月计算，重新计算原补充协议中“5

年链路租用费（传输维护费）为 726.01 万元”的传输服务履约对价为 1,326.24 万元（按合同应在未来 5 年按履约进度分期确认传输服务收入），计算确认本期工程建设收入为 2,454.75 万元，未确认传输维护费收入。

更正对营业收入和利润的影响

调减了该合同 2020 年度的营业收入 491.03 万元，同时减少利润 491.03 万元。

合同 2：汇川区应急广播二期工程建设、信息技术服务协议

合同主要条款

2020 年 11 月 10 日，公司与遵义市汇川人民政府签订《汇川区应急广播二期工程建设、信息技术服务协议》，合同号 QWHT-010213-JK-XS-2020-0100，为汇川区人民政府搭建应急广播系统，具体建设内容为扩容区级播控平台 1 套，镇（街道）播控平台 2 套，村（居委会、社区）广播室设备 32 套，音柱 5382 个,合同总金额 3,220.00 万元，汇川区人民政府分五年支付费用，第一年支付 500.00 万元，第二年支付 500.00 万元，第三年支付 500.00 万元，第四年支付 850.00 万元，第五年支付 870 万元，合同中未分别约定建造单价和传输维护费单价，公司提供五年服务。

2020 年 1-11 月份的处理

2020 年 12 月工程完工后，公司根据和业主方签订的合同，按合同金额 3,220.00 确认了建设收入 2,656.10 万元,没有确认传输维护费收入。

2020 年 12 月份更正

根据公司的应急广播传输维护费标准每一终端 2.5 元/月,将合同总额 3,220.00 万元拆分成工程建设费 3,139.27 万元和传输维护费 80.73 万元（应在未来 5 年按履约进度分摊确认传输服务收入），2020 年确认工程建设收入 2,471.08 万元。

更正对营业收入和利润的影响

调减了该合同 2020 年度的营业收入 185.02 万元，同时减少了利润 185.02 万元。

（3）公司会计差错更正对前三季度的财务数据有影响，经过修订后的前三季度的定期报告预计在 2021 年 6 月披露。

会计师意见：

（1）已执行的核查程序：

1）我们了解了公司的经营模式、收入确认方式，分析了执行新收入准则前后公司收入确认方式、成本核算模式的变化；

2）审核了公司主要与收入相关的合同，重点是重新分摊至各单项履约义务的标准发生变化的合同；

3）审核了分摊至各单项履约义务的标准及依据；

4）我们结合典型合同量化分析对财务数据的影响。

（2）核查结论：

经核查，我们认为：

对于涉及到多项履约义务的部分合同，公司原先的分摊标准存在一定的误差，已在12月进行更正。

重新分摊至各单项履约义务的标准符合会计准则的规定，公司管理层制定标准有相应的依据。

3.年报显示，公司应收账款期末账面余额27.06亿，账龄在一年以内的占比仅44.31%。坏账准备期末余额4.32亿元，其中按单项计提坏账准备余额2720.08万元，本期计提2631.68万元，占比96.75%，多数因对部分单位预期回款可能性较小；按组合计提坏账准备余额4.05亿元，本期计提1.97亿，占比48.74%，各账龄区间的计提比例较去年均有大幅增加。公司2016年上市后，应收账款规模持续大幅增长，2016年至2020年复合增长率66.75%；应收款项占营业收入的比例也逐年上升，自2016年末的12.86%增加至2020年末的65.49%。请公司：（1）结合营收规模、业务模式、结算方式、客户类型、信用政策等，说明公司应收账款近几年来大幅增长的原因及合理性；（2）说明应收款项占营业收入的比例是否与同行业公司存在显著差异，该比例逐年上升的原因，公司历年来收入确认政策、销售方式、信用政策是否发生变化，收入确认是否符合会计准则规定；（3）对于按单项计提坏账准备的，补充披露各应收对象的销售内容、发生时间、信用期限、预期无法回款的原因及发生时间、公司均在本期计提的原因，并梳理同类业务同类客户的应收款金额及账龄，说明坏账准备的计提是否及时、充分；（4）对于按组合计提坏账准备的，补充披露不同账龄区间坏账准备计提比例的确定标准及依据，本期计提比例同比增幅较大的原因，说明

与同行业可比公司是否存在显著差异，是否符合会计准则相关规定；（5）结合应收账款逾期、公司催收以及期后回款情况说明是否存在重大回款风险以及公司拟采取的应对措施。

公司回复：

（1）根据贵州省委省政府大扶贫、大数据、大生态发展战略，推动城乡公共文化服务均等化，消弭城乡信息化数字化鸿沟，自 2016 年起，贵广网络持续推进“一云双网，一主三用”智慧广电新体系建设，打造多彩贵州广电云，推动有线无线、宽带窄带协同融合覆盖，在强化党媒政网文化宣传主阵地、主渠道的同时，构建政用、民用、商用生态链。公司大力实施列入贵州省十大民生实事的多彩贵州“广电云”村村通、户户用工程、雪亮工程、应急广播、五级远程医疗、阳光校园•智慧教育、新时代学习大讲堂等重大工程建设，形成了覆盖贵州全省所有行政村，具备省、市、县、乡、村五级信息服务能力的广电光纤传输网络，成为贵州省内覆盖范围最广、传输密度最大的信息网络基础设施，助推贵州 2018 年成为全国第一个、也是目前唯一的智慧广电综合试验区。同时，公司业务模式也由原来的以有线电视收视类业务为主，转向收视类业务与数据、宽带、工程建设等政用、商用集客类业务并重，并不断向数据汇聚、数据治理、数据应用的数据综合信息服务提供商演进。公司的业务模式更加丰富，客户类型更加广泛，从家庭用户扩展到党政机构、企事业单位和行业客户等，营收规模持续增长。2016 年实现收入 22.89 亿元，2020 年达到 34.73 亿元，增长 51.73%。

为适应业务模式、客户类型变化的要求，公司增加了新的结算方式和信用政策。主要从原有面向公众客户的预缴费方式，增加面向党政机构 3-5 年的分期支付方式、面向行业客户完成服务后付费方式等。根据公司信用政策，公司一类信用客户为各级政府（含事业单位及平台公司），账期主要为 3-5 年；二类信用客户为国有大型企业、上市公司、大型外资及合资企业，主要账期为 1 年。公司实施的多彩贵州“广电云”村村通、户户用工程、雪亮工程、应急广播等的客户主要为一类信用客户，工程业务模式为“垫资+建设+提供服务”，结算方式为分期支付。2016 年起，各级政府的工程业务逐渐增多，应收款由此逐年增加。截至 2020 年 12 月 31 日，公司逾期应收账款总额 32.47 亿元（含长期应收款）。其中，各级政府（含事业单位和平台公司）欠款 26.47 亿元，约占逾期应收账款总额的 81.52%。

综上，因公司业务模式、结算方式、客户类型、信用政策共同作用，导致近几年公司应收账款大幅增加。

（2）公司应收款项占营业收入的比例明显高于同行业可比公司均值，如下表：

单位：万元

可比公司	应收账款	应收票据	营业收入	应收款项占营业收入比例
江苏有线	87,492.58	3,705.53	734,466.86	12.42%
电广传媒	70,731.17	1,327.64	593,994.18	12.13%
华数传媒	127,383.94	2,255.67	757,764.79	17.11%

单位：万元

可比公司	应收账款	应收票据	营业收入	应收款项占营业收入比例
歌华有线	44,330.66	47.00	257,537.83	17.23%
湖北广电	77,705.54	74.93	238,367.71	32.63%
吉视传媒	34,416.70	283.72	197,104.28	17.61%
广西广电	60,756.72	386.65	216,627.47	28.23%
广电网络	89,045.67	480.76	276,007.74	32.44%
行业均值	**73,982.87**	**1,070.24**	**408,983.86**	**21.22%**
贵广网络	227,342.55	100.00	347,309.53	65.49%

公司从 2016 年至 2020 年间应收账款占营业收入的比例如下表：

单位：万元

项目	2016 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2020 年度
营业收入	228,917.46	257,343.60	323,102.66	341,795.34	347,309.53
增长率	NA	12.42%	25.55%	5.79%	1.61%
应收账款及应收票据	29,428.23	94,689.86	157,332.42	221,545.88	227,442.55
增长率	NA	221.77%	66.16%	40.81%	2.66%
应收款项占营业收入的比	12.86%	36.80%	48.69%	64.82%	65.49%

报告期内，公司应收款项占营业收入之比是行业均值的 3 倍，远高于行业均值，同时从 2016 年公司上市以后，应收账款规模持续增长，从 2016 年的 12.86%增加至 2020 年末的 65.49%。主要是由于公司的业务模式、客户类型、信用政策、市场环境共同作用所致，从 2016 年上市以后，公司的收入确认政策、信用政策、销售方式均未发生变化。收入确认符合会计准则的规定。

（3）公司报告期应收账款单项计提坏账 2,720.08 万元，主要原因有对方破产、无法联系、预期回款可能较小等。其中，新时代学习大讲堂业务个别认定计提坏账准备 1,829.85 万元。新时代学习大讲堂于 2018 年 2 月全面建成投入使用，由公司与各级相关部门签订合同提供服务。2019 年 9 月，因系统管理权限移交当地政府，不再向原合同主体收取费用。公司基于谨慎性原则，对截至 2020 年 12 月 31 日新时代学习大讲堂业务涉及的应收账款全额计提了减值。单项计提明细及原因如下：

单位：万元

往来单位	服务内容	计提金额	发生时间	信用期限	预期无法回款的原因及发生时间	公司均在本期计提的原因

单位：万元

往来单位	服务内容	计提金额	发生时间	信用期限	预期无法回款的原因及发生时间	公司均在本期计提的原因
北京易华录信息技术股份有限公司	数据业务	170.40	2016 年 6-12 月、2017 年 1-10 月、2020 年 3 月	合同约定 290 万于协议期 2017 年 10 月 1 日-2018 年 9 月 30 日前全额付款，300 万于协议期 2016 年 10 月 1 日-2017 年 9 月 30 日前全额付款	正在走司法程序	正在走司法程序
陕西广电卫星传媒集团有限公司	节目传输费	540.00	2015 年 10-12 月、2016 年 1-12 月、2017 年 1-12 月、2018 年 1-12 月	合同有效期 5 年，自 2018 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日，于每一个计费年度的第 20 个工作日将全年的服务费发票交甲方，甲方于收到发票后的 20 个工作日之内足额支付服务费	对方经营困难，无支付能力	对方经营困难，无支付能力
全省各级（相关部门 46 个）	新时代大讲堂业务	1,829.85	2018 年-2019 年	公司于每一个计费年度的第 1 个月将全年的服务费发票交甲方，甲方于收到发票后的 20 个工作日之内足额支付服务费给公司	2019 年 9 月，贵州省委组织部提出将系统管理权限移交当地政府，不再向各级组织部门单独收取费用	公司基于谨慎性原则，对截至 2020 年 12 月 31 日新时代学习大讲堂业务涉及的应收账款全额计提减值

（4）按组合计提，计提比例为预期信用损失率，预期信用损失率以账龄为依据，参考历史信用损失经验，结合当前以及对前瞻性经济状况的估计予以调整，确定预期信用损失率，见下表：

名称	2020 年计提比率	2019 年计提比率
1-6 月	3.97%	2.85%
7-12 月	6.16%	5.14%
1-2 年	15.90%	13.00%
2-3 年	27.00%	25.00%
3-4 年	53.00%	49.00%
4-5 年	68.00%	66.00%
5 年以上	100.00%	100.00%
综合计提比率	**15.98%**	**9.13%**

计提比率同比增幅较大的原因：

截至 2020 年 12 月 31 日，公司逾期应收款项总额 32.47 亿元中有 26.47 亿元为各级政府（含事业单位和平台公司）欠款。由于贵州省近年来政府债务负担较重，且政府在脱贫攻坚及下一步乡村振兴上的投入还将持续，故公司应收款项可能无法在短期内大量回收，结合当前以及对前瞻性经济状况的预测，基于谨慎性原则考虑，公司确定的计提比率同比增幅较大。

同行业 2020 年计提比率如下：

可比公司名称	电广传媒	歌华有线	广西广电	湖北广电	华数传媒	吉视传媒	江苏有线	广电网络	行业平均	贵广网络

综合计提比率	15.74%	24.87%	15.40%	9.03%	10.48%	35.06%	15.00%	12.21%	15.67%	15.98%

与同行业可比公司不存在显著差异，并符合会计准则相关规定。

（5）针对应收款项高企的问题，公司自 2019 年即成立了应收款项催收组，负责梳理应收款项台账、评估应收款项回收风险并加大了对应收款项工作的考核和激励力度。同时，根据不同类型的应收款项制定了相应的回收方案：

1）针对非政府项目采用法律手段催收，2019 年至今公司共计申请仲裁或诉讼案件共计 6 起，涉及欠款金额 0.4 亿元，目前已收回 0.3 亿元；

2）对政府类应收款项，除正常催收外，积极对接各级政府，争取将应收款项纳入政府发债项目或中央直达资金补贴项目，或借助我省“两清欠”工作（清理民工工资欠薪和项目建设欠款）争取政府资金到位。各级政府欠款情况已引起省委省政府的高度关注，省政协已作为十二届四次会议新闻出版界提案提交省政府，省防范化解重大风险工作领导小组办公室已将其列入须集中攻坚化解的重大风险点之一。2021 年 5 月，省政府督查机构会同民进贵州省委、省广电局及公司组建广电民生工程欠款督查小组，到贵阳贵安、遵义、毕节实地督促。省政府已明确要求各地政府需排出还款计划，在 2023 年内清欠完毕。

2021 年 1-4 月，公司已累计回收应收款项 1.7 亿元。随着省政府督查督办工作的持续推进，公司应收款项的问题将逐步得到解决，不存在重大风险。

会计师意见：

（1）已执行的核查程序：

1）我们了解了公司的业务模式、结算方式、客户类型和信用政策；

2）了解了信用政策的制定过程及执行情况；

3）同时了解了公司的收入确认政策、确认依据等；

4）分析了单项计提坏账准备的原因及合理性；

5）分析了公司应收账款组合及其合理性，同时测算了公司预计损失率的计算过程；

6）分析了公司催收的合理性及预期效果。

（2）核查结论：

经核查，我们认为：

1）依据公司的业务模式、结算方式、客户类型、信用政策，近几年应收账款大幅增加具有合理性；

2）公司从 2016 年上市以来，收入确认政策、销售方式、信用政策未发生变化，收入政策符合会计准则规定；

3）公司的坏账准备计提及时、充分；

4）公司按组合计提的坏账准备本期计提比例同比大幅增加，与同行业可比公司变动趋势相同，符合会计准则相关规定。

4. 年报显示，公司长期应收款期末余额 18.48 亿元，较期初增加 9.24 亿元，计提坏账准备 3,306.66 万元。主要是分期收款销售商品 20.46 亿元及未实现融资收益-2.18 亿元。请公司：（1）补充披露涉及的主要业务、主要产品，并分类列示对应的长期应收款的数额、收款期限；（2）结合销售数量、订单金额的变化等，说明长期应收款本期大幅增长的原因及合理性；（3）补充披露长期应收款坏账准备的计提标准，结合账龄及逾期情况说明坏账准备计提是否及时、充分。

公司回复：

（1）公司长期应收款涉及到的主要是工程及安装业务，包含雪亮工程、应急广播、智慧城市、天网工程、视频监控、融媒体中心建设、有线电视覆盖、智慧教育等，该类业务均含有重大融资成分，且大部分含有至少两个履约义务。所涉及到的主要服务、金额、收款期限等情况如下表：

单位：万元

产品类别	2020 年 12 月 31 日余额	收款期					
		2021 年 1～12 月	2022 年 1～12 月	2023 年 1～12 月	2024 年 1～12 月	2025 年 1～12 月	2026 年及以后
雪亮工程	99,991.16	24,820.08	24,942.13	22,430.33	12,546.69	8,130.37	7,121.56
应急广播	34,609.64	12,455.66	12,055.67	5,006.89	3,398.04	765.32	928.06
智慧城市	16,495.75	6,857.34	4,131.56	2,933.37	1,532.35	1,041.13	0.00
天网工程	12,126.31	2,422.34	1,585.59	2,044.50	1,948.96	1,634.92	2,490.00
视频监控	9,230.83	6,228.02	2,758.19	184.64	40.96	19.02	0.00
融媒体中心建设	4,787.16	1,381.47	1,341.13	1,372.27	683.81	8.48	0.00
有线电视覆盖	2,704.69	337.74	668.17	637.06	603.20	275.49	183.03
售后回租保证金	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	0.00
智慧教育	1,380.42	143.10	521.50	507.29	160.66	47.87	0.00

单位：万元

产品类别	2020 年 12 月 31 日余额	收款期					
		2021 年 1～12 月	2022 年 1～12 月	2023 年 1～12 月	2024 年 1～12 月	2025 年 1～12 月	2026 年及以后
迁改工程	611.97	573.76	38.21	0.00	0.00	0.00	0.00
智慧安防	422.01	269.39	139.90	6.52	6.20	0.00	0.00
智慧农业	307.33	162.27	73.79	71.27	0.00	0.00	0.00
智慧旅游	114.08	60.10	27.55	26.43	0.00	0.00	0.00
合计	184,781.35	55,711.27	48,283.39	37,220.57	20,920.87	11,922.60	10,722.65

（2）由于贵州省脱贫攻坚和乡村振兴工作全面开展，公司实施的多彩贵州“广电云”村村通、户户用、雪亮工程、应急广播等工程被贵州省委省政府列入民生工程，该类工程大量采用“垫资+建设+提供服务”的业务模式，一般采用建成验收合格后三到五年的分期收款方式，如果考虑建设期则平均收款期大于六年，这种业务模式及收款方式必将导致长期应收款的大幅增加。如果考虑到期无法按协议支付，平均收款期更长。与之相关的收入变化情况如下：

单位：亿元

项目	2020 年度	2019 年度	变动额	变动率
	A	B	c=a-b	d=c/b
应急广播	5.37	0.805	4.565	567%
雪亮工程	3.93	4.73	-0.8	-17%
天网工程	0.688	0.2018	0.4862	241%
合计	9.988	5.7368	4.2512	74%

结合业务模式、客户类别及公司本期业务，长期应收款本期大幅增长具有合理性。

（3）公司长期应收款，其业务来源于各级政府（含事业单位及平台公司），根据公司的信用政策，对于来源于各级政府项目产生的应收款公司认为最终不能回收的风险通常较低。依据信用风险特征将长期应收款划分为两个组合，在组合的基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计提方法如下表：

组合	具体内容	计提方法
组合 1	信用期的长期应收款	⑴汇总整理长期应收款按合同约定分期收款时间点，具体到收款月份；
		⑵选择同期贷款利率作为折现系数，评估当前情况、前瞻性信息并确定修正系数，在基础折现系数基础上，考虑修正系数，确定最终的折现率；
		⑶按照修正后的折现率，对信用期内的长期应收款进行折现，将折现值与信用期内长期应收款摊余成本对比，对于现值小于摊余成本的长期应收款确认预期信用损失。
组合 2	逾期的长期应收款	⑴统计长期应收款截至计算时点逾期情况，包括：逐项列示合同约定应收款时间、长期应收款逾期未收款金额、逾期天数等信息；

组合	具体内容	计提方法
		⑵计算因客户未按照合同约定付款，对贵广网络造成的损失金额，损失金额计算方法为:逾期金额×逾期天数×同期贷款年利率/365； ⑶以上述计算出的损失金额为依据，确定预期信用损失金额。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司长期应收款的账龄分类如下：

单位：万元

产品类别	2020 年 12 月 31 日余额	逾期账龄		
		1 年以内	1-2 年	2-3 年
迁改工程	583.58	311.59	271.99	0.00
融媒体中心建设	1,435.78	1,178.18	257.60	0.00
视频监控	6,234.42	3,284.18	2,950.24	0.00
天网工程	2,439.36	1,810.37	628.99	0.00
雪亮工程	24,914.91	15,835.20	9,079.71	0.00
应急广播	12,543.75	10,632.55	1,911.20	0.00
有线电视覆盖	340.92	340.92	0.00	0.00
智慧安防	269.76	196.43	73.33	0.00
智慧城市	6,951.68	3,183.68	2,648.30	1,119.70
智慧教育	143.10	143.10	0.00	0.00
智慧旅游	60.10	30.05	30.05	0.00
智慧农业	162.28	81.14	81.14	0.00
总计	**56,079.64**	**37,027.39**	**17,932.55**	**1,119.70**

截至 2020 年 12 月 31 日，长期应收款逾期金额 56,080.00 万元，本年度计提长期应收款坏账准备 1,435.00 万元。

根据公司长期应收款坏账计提方法，对预计回收很有可能无法收回的，单独计提坏账准备；其他按信用特征分组，确定折现率，计算预计损失。LPR 由 2019 年 12 月 20 日 4.15%下降到 2021 年 5 月 20 日的 3.85%，考虑前前瞻性因素，公司 2020 年的预计损失率与同其相同 4.75%，所以长期应收款坏账准备的计提是及时、充分的。

会计师意见：

（1）已执行的核查程序：

1）根据公司的收入确认政策，我们结合长期应收款涉及到的主要业务、服务类别、收款期等分析长期应收款增长的原因及合理性；

2）分析长期应收款坏账准备的计提标准是否符合会计准则的相关规定。

（2）核查结论：

经核查，我们认为：

1）公司长期应收账款增长具有合理性；

2）长期应收款坏账准备计提标准制定合理，符合会计准则的相关规定；

3）长期应收款坏账准备的计提及时、充分。

5.年报显示，报告期末公司货币资金余额 5.82 亿元，同比减少 7.8 亿元，短期借款及一年内到期的非流动负债期末余额分别为 17.79 亿元、7.79 亿元，分别同比增加 6.5 亿元、4.38 亿元。本年发生利息费用 2.55 亿元，大幅侵蚀公司利润。请公司：（1）补充披露新增借款用途、使用进度，并结合资产科目的变动等，说明借款规模与货币资金反向变动的原因与合理性；（2）结合资金情况、有息负债规模、投融资安排，说明公司是否存在偿债风险及相关应对措施。

公司回复：

（1）公司 2020 年度累计向银行借入短期借款 197,202.69 万元，偿还短期借款 132,165.80 万元，同比增加 65,036.89 万元。净新增短期借款主要用于支付机顶盒、日常维护材料采购、互联网接入、网络租赁、节目购置等日常经营性款项。截至 2020 年 12 月 31 日，新增短期借款已使用 5.88 亿元，结余 0.62 亿元。一年内到期的非流动性负债净增加 4.38 亿元主要是 2019 年 10 月从平安银行借入的 2 年期贷款 4.11 亿元（2021 年 10 月到期）及其他一年内到期的长期借款重分类所致，属存量间的结构性调整，未新增公司负债。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司总资产同比增加 10.64 亿元，主要是：应收账款及合同资产同比增加 6.45 亿元、长期应收款同比增加 9.09 亿元、其他权益工具投资（投资中国广电股份有限公司）同比增加 2 亿元、固定资产同比增加 5.33 亿元，主要增加项合计增加 22.87 亿元；货币资金同比减少 7.8 亿元、在建工程及工程物资同比减少 3.43 亿元（主要是工程验收转固）、长期待摊费用同比减少 1.24 亿元（对货币资金无影响），主要减少项合计减少 12.47 亿元。公司总负债同比增加 12.22 亿元，主要是：有息负债（短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券）增加 6.73 亿元，无息负债（应付账款、合同负债、应付票据、长期应付款）增加 5.16 亿元。

公司新增借款 6.5 亿元、货币资金减少 7.8 亿元，公司主要①出资 2 亿元投资中国广电股份有限公司；②形成了固定资产、以及被应收账款及合同资产、长期应收款所对应的成本所消耗共计 12.3 亿元。

综上，公司借款规模与货币资金反向变动主要是因为公司相对激进的资金配置策略导致，与形成的固定资产、对外投资与成本消耗相吻合，具有合理性。

（2）截至 2020 年 12 月 31 日，公司有息负债 57.69 亿元（短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券），其中：一年以内到期为 25.58 亿元，一年以上有 32.11 亿元。公司经营性债权（应收账款、合同资产、长期应收款）合计 46.68 亿元，其中，已逾期债权为32.47亿元（事业单位及平台公司逾期债权26.47亿元、占逾期债权的81.5%）。公司存在一定流动性风险，但目前公司剩余授信额度仍有 284,254.52 万元，同时通过加强债权回收，以及利用发行公司债、永续中票等方式来调节公司资本结构，使公司有能够达到最佳资本结构的可能，所以总体风险可控。

会计师意见：

（1）已执行的核查程序：

1）我们查阅了公司借款合同，分析了新增借款用途及实际使用情况；

2）审核了货币资金、现金流量表及其相关项目的变动情况；

3）查阅了公司披露的公司债、永续中票等进展情况；

4）审核了公司 2021 年度预算中的投融资安排，分析公司偿债风险及应对措施。

（2）核查结论：

经核查，我们认为：

1）公司资本结构存在优化空间，有一定的流动性风险；

2）公司针对偿债风险所采取的措施具有合理性。

二、关于财务数据

6.年报显示，公司预付款项期末余额 6339.45 万元，其中存在对贵阳市白云区牛场布依族乡人民政府、遵义市视通电视网络有限责任公司的预付款 131.81 万元、151.20 万元，均为收购网络资产的预付款，账龄超过 1 年。请公司补充披露：（1）交易的具体内容及背景，说明向对方预付资金的原因；（2）相关收购事项当前的具体进展以及预计完成时间，结合协议约定的时间节点说明收购进度是否符合预期及原因。

公司回复：

（1）根据国务院《关于非公有资本进入文化产业的若干决定》（国发[2005]10 号）、国家广电总局《关于印发<关于加快有线广播电视网络有效整合的实施细则（试行）>的通知》（广发办字[2001]1458 号）、《贵州省整合全省广播电视网络推进信息化发展方案》（黔委厅字[2007]75 号）文件相关规定。公司在 2018 年分别与遵义市视通电视网络有限责任公司（徐显龙）和贵阳市白云区牛场布依族乡人民政府（金贵）签订了《有线电视网络传输设备收购及资产移交协议》（以下简称“收购协议”）。

收购协议约定收购遵义市汇川区、红花岗区、播州区、绥阳县等几个片区的有线电视网络及网络资产，覆盖用户 4200 户，作价人民币 189 万元。在收购协议签订时即向遵义市视通电视网络有限责任公司（徐显龙）支付收购金额的 80%。公司在 2018 年收购协议签订后，即按上述约定支付了预付款 151.2 万元。

收购协议约定收购贵阳市白云区牛场布依族乡有线电视网络及资产，覆盖用户 2,546 户，评估作价人民币 164.76 万元。在收购协议签订时即向贵阳市白云区牛场布依族乡人民政府（金贵）支付收购金额的 80%，公司在 2018 年收购协议签订后即时支付了 80%的预付款 131.81 万元。

（2）在两项收购协议签订且已支付 80%预付款后，公司已接收全部存量用户并已发展新用户。但涉及网络资产移交、评估备案、及其他一些需协调事项，截至 2020 年 12 月 31 日两项收购均未完成网络资产移交等事项。收购协议虽未明确约定收购完成时点，据过往经验该类收购事项应在一年左右完成，进度已滞后于预期。公司已安排相关部门及责任人，要求在 2021 年 6 月 30 日前完成后续事项，并按规定进行相关会计处理。

会计师意见：

（1）已执行的核查程序：

1）查阅了与网络资产收购方面的政策文件；

2）我们审核了公司的收购协议；

3）访谈了相关责任人，询问了收购进展及其滞后于预期的原因；

4）查阅了付款凭证，关注了评估报备等进展。

（2）核查结论：

经核查，我们认为：

1）公司网络资产收购是基于网络整合的大背景下进展的，符合各级主管部门的政策；

2）收购预付款是按照收购协议的相关条款进行，符合收购协议的约定；

3）收购进度与实际相符。

7. 年报显示，报告期末公司其他应收款、其他应付款中分别包括单位往来款 3786.96 万元、4799.09 万元，其他应付款中包括个人垫付款 785.48 万元。请公司补充披露：（1）单位往来款的主要往来对象、产生原因及账期、相关方是否与公司存在关联关系；（2）个人垫付款涉及的具体内容、发生的背景、公司是否支付利息以及报告期末未归还的原因，说明是否符合公司内部控制管理制度的规定。

公司回复：

（1）公司对截至 2020 年 12 月 31 日其他应收款、其他应付款大于 50 万元及以上的单位往来进行了逐项核实。

其他应收款明细如下：

单位：万元

往来单位	产生原因	账期	关联方	12/31/2020 余额
贵州广电传媒集团有限公司	代集团支付退休人员待遇差	1 年以内	是	988.07
中云文化大数据科技有限公司	预付中云文化大数据 CCDI 土地款 750 万元，CCDI 工作组前期工作经费 50 万元（于 2021 年 4 月 29 日归还）	2 年-3 年：750 万；4 年-5 年：50 万	是	800.00
贵州金泰交通旅游建设投资集团有限公司	支付的工程项目保证金	1 年以内	否	150.00
贵州朗源数字科技有限公司	实际为支付工程施工款	1 年以内	否	176.29
钟山区城市管理局	支付的工程破道设施押金	2 年-3 年	否	100.00
省网络中心	股东单位划转债权	5 年以上	否	61.77
贵阳市公安局白云分局	与贵阳市白云区信访局为同一单位	1 年-2 年	否	50.00

上述单位往来款中，主要往来对象为贵州广电传媒集团有限公司的退休待遇差和中云文化大数据科技有限公司的欠款。

“退休待遇差”是根据《省人民政府办公厅关于印发贵州省广播电视信息网络股份有限公司上市工作方案的通知》（黔府办函[2012]219 号）文中“关于进一步解决好转制人员退休待遇问题”的规定，在公司设立前已退休、后划转进入公司的原行政和事业身份人员，按原国家规定的退休待遇标准不变，所需费用从基本养老保险基金中支付，不足部分自 2013 年起由省财政安排经费予以解决。“退休待遇差”每年由公司先行垫付，再由贵

州广电传媒集团有限公司支付给公司。截至 2020 年 12 月 31 日，公司已垫付 988.07 万元，已于 2021 年 1 月 19 日收回 972.66 万元。

中云文化大数据科技有限公司的欠款已于 2021 年 4 月 29 日全部收回。

截至 2020 年 12 月 31 日，大于 50 万元及以上其他应付款明细如下：

单位：万元

往来单位名称	产生原因	账期	关联方	12/31/2020 余额
紫云苗族布依族自治县文体广播电视局	网络整合划转	1 年以内：10.44 万元，1-2 年：10.44 万元，2-3 年：10.44 万元，3 年以上：410.19 万元	否	441.50
遵义市一建司和润丰公司	网络整合划转	3 年以上	否	232.69
贵州息烽产业园区开发投资有限公司	购置办公楼款	1 年-2 年	否	138.50
其他股东单位应付款	网络整合划转	3 年以上	否	228.67
潘艳	员工考核奖励暂挂	1 年以内	否	97.92
赤水市财政局	网络整合划转	3 年以上	否	90.00
印江自治县广播电视无线转播台	计提节目信息讯费	3 年以上	否	83.43
张雷	员工考核奖励暂挂	1 年以内	否	80.96
青岛海尔多媒体有限公司	代收整合应急广播技术示范款	1 年以内	否	70.00
仁怀市建设银行	网络整合划转	1 年以内：2.21 万元，1-2 年：2.21 万元，2-3 年：2.21 万元，3 年以上：69.44 万元	否	76.06
凤冈县建筑工程有限责任总公司	工程施工费	3 年以上	否	62.62
贵州德里克科技有限公司	代办佣金	1-2 年：42.52 万元， 2 年-3 年 19.94 万元	否	62.46
遵义市社保局	代收保险赔款	1 年以内：8.25 万元，1-2 年：4.08 万元，2-3 年：2.11 万元，3 年以上：45.71 万元	否	60.15
邓登园	代收保险赔款	1 年以内	否	60.00
镇宁自治县文化体育广播电视局	网络整合划转	3 年以上	否	59.49
贵州世通实业有限公司	迁改代理费	2 年-3 年	否	54.00
遵义市文体旅游局	工程施工费	1 年以内	否	52.00
石阡县广播电视台	网络整合划转	3 年以上	否	50.63
李永立	零星劳务费	1 年-2 年	否	50.44
贵阳市白云区信访局	串户与贵阳市白云区公安局相同	3 年以上	否	50.00

上述其他应付款中，网络整合划转共计 1,179.05 万元，占 50 万元以上的其他应付款中单位往来的 56.10%，属于贵州省全网整合时各市县账面长期挂账债务划转到公司。截至 2020 年 12 月 31 日，该债务已远过诉讼时效而无人索要，公司挂账待债权人提供证据并履行合适手续后支付。

截至 2020 年 12 月 31 日，其他应付款中列为个人垫付的款项 785.48 万元。其中：由员工垫付，公司未支付部分为 55.23 万元；其余部分为计提的各类绩效考核奖励款等暂未发放。员工垫付款明细如下：

单位：万元

往来对象	金额	个人垫付款的内容及背景	报告期末未归还的原因
张绍星	10.06	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
周小英	5.90	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
简洁	5.32	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
田友洋	5.19	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
刘涛	4.94	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
杨鑑	2.70	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
罗桂霞	2.52	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
郭建波	2.44	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
陈小玲	2.41	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
桂灵颖	2.19	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
邓海静	2.07	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
倪云雨	1.90	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
韩书容	1.75	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
李德海	1.37	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
练世娟	1.18	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
王成琴	1.12	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
张勇	1.10	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付
王敏	1.06	费用报销，款项未付	费用报销，在 2021 年支付

在个人垫付款中，全部基于业务真实发生，无需支付利息。在报告期末因各项支付手续不完整而未支付，公司将在 2021 年度内清理完毕，未发现与内控制度抵触的情形。

会计师意见：

（1）已执行的核查程序：

1）我们复核了其他应收款、其他应付款中单位往来的明细，及其他应付款中个人垫付款的明细；

2）抽查大额，查看其原始单据，评估公司账务处理是否合适；

3）根据关联方清单，确认公司关联交易及关联往来；

4）复核个人垫付的期后付款，及其是否有利息情况；

5）我们了解了与其他应收款、其他应付款中单位往来，以及其他应付款中个人垫付相关的内控制度的设计及执行情况。

（2）核查结论：

经核查，我们认为：

1）公司补充披露的主要往来对象名称、支付金额、业务背景，以及是否存在关联关系等的情况符合公司的业务实际；

2）公司补充披露的个人垫付款涉及到的具体内容、发生的背景，公司是否支付利息及报告期未归还的原因与公司业务实际相符，未发生不符合公司内部控制管理制度的规定。

8. 年报显示，报告期内，公司收到和支付的其他与经营活动有关的现金中分别包括往来款 1.06 亿元、1.91 亿元。请公司：（1）列示主要往来款对象名称、支付金额、业务背景，说明所有往来款的对方是否与公司存在关联关系；（2）核实往来款的性质，说明是否存在无业务实质的资金往来。

公司回复：

在报告期内，公司收到的其他与经营活动相关的现金流和支付的其他与经营活动相关的现金流中单位往来款分别为 1.06 亿元、1.91 亿元，公司核查了金额 1 万元以上的收到与支付的单位往来款。

报告期内，公司在收到的其他与经营活动相关的现金流中，单位往来款 1 万元以上的有 7,277.06 万元，约占总额的 68.65%。

在收到的其他单位往来中，收款在 50 万元以上的明细如下：

单位：万元

No.	往来单位名称	关联方	2020 年度收款额	业务性质	业务背景
1	银行承兑汇票保证金及手续费等		1,739.89	其他收款（与经营活动相关）	银行承兑汇票到期兑付后，银行退还保证金
2	华泰财产保险有限公司北京分公司		733.34	保险理赔款	收到华泰财产保险有限公司北京分公司统保保险理赔款
3	贵州广电传媒集团有限公司	是	595.00	其他收款（与经营活动相关）	收到贵州广电传媒集团有限公司转入退休待遇差及先进集体奖励。
4	国任财产保险股份有限公司北京分公司		421.07	保险理赔款	收到国任财产保险股份有限公司北京分公司统保保险理赔款
5	修文县公安局		200.00	保证金及押金	收到修文县公安局退还用于“修文县视频监控建设联网应用雪亮工程项目”履约保证金

No.	往来单位名称	关联方	2020 年度收款额	业务性质	业务背景
6	西藏信铭信息服务有限公司		150.00	保证金及押金	收到西藏信铭信息服务有限公司合同履约保证金
7	中国电子科技集团公司第四十一研究所		119.00	保证金及押金	收到中国电子科技集团公司第四十一研究所合同履约保证金
8	铜仁市文体广电旅游局		107.76	外部单位往来款	收到铜仁市文体广电旅游局 2020 年“广电云”村村通工程政府补助市级配套资金
9	贵州鑫辰通信服务有限公司		80.00	保证金及押金	收到贵州鑫辰通信服务有限公司合同履约保证金
10	睿至科技集团有限公司		70.00	保证金及押金	收到睿至科技集团有限公司合同履约保证金
11	凯里市向阳通信工程有限公司		63.00	保证金及押金	收到凯里市向阳通信工程有限公司合同履约保证金
12	贵州兴顺达通信工程有限公司		55.00	保证金及押金	收到贵州兴顺达通信工程有限公司合同履约保证金
13	贵州盈信通信工程有限公司		55.00	保证金及押金	收到贵州盈信通信工程有限公司合同履约保证金
14	西安西古光通信有限公司		55.00	保证金及押金	收到西安西古光通信有限公司合同履约保证金
15	遵义市人民政府办公室		52.00	外部单位往来款	遵义市人民政府应急广播指挥平台建设补助，用于县级分公司户户用工程补助
16	贵州宏鑫智慧科技有限公司		51.50	保证金及押金	收到贵州宏鑫智慧科技有限公司合同履约保证金
17	福建新大陆通信科技股份有限公司		50.00	保证金及押金	收到福建新大陆通信科技股份有限公司合同履约保证金
18	湖南世豪科技有限公司		50.00	保证金及押金	收到湖南世豪科技有限公司合同履约保证金
19	长飞光纤光缆股份有限公司		50.00	保证金及押金	收到长飞光纤光缆股份有限公司合同履约保证金
20	长沙城通基础管网建设有限公司		50.00	保证金及押金	收到长沙城通基础管网建设有限公司合同履约保证金

报告期内，公司在支付的其他与经营活动相关的现金流中单位往来 1 万元以上的有 10,653.55 万元，约占总额的 55.78%。

在支付的单位往来款中，主要为保证金及押金和外部单位往来款，没有与公司存在关联关系的往来。

在支付的其他单位往来中，付款额在 50 万元以上的明细如下：

单位：万元

往来单位名称	关联方	2020 年度付款额	业务性质	业务背景
遵义市播州区城市建设投资经营（集团）有限公司	非关联方	2,540.00	保证金及押金	支付遵义市播州区城市建设投资经营（集团）有限公司合同履约保证金
中国电信股份有限公司贵州分公司	非关联方	1,256.61	外部单位往来款	支付中国电信股份有限公司贵州分公司通讯费
贵阳供电局供用电	非关联方	317.08	外部单位往来款	支付贵阳供电局供用电电费
贵州电网有限责任公司贵阳金阳供电局	非关联方	233.23	外部单位往来款	支付贵州电网有限责任公司贵阳金阳供电局电费

往来单位名称	关联方	2020 年度付款额	业务性质	业务背景
中国石化销售有限公司贵州毕节石油分公司	非关联方	221.52	外部单位往来款	支付中国石化销售有限公司贵州毕节石油分公司油费
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	非关联方	200.00	保证金及押金	预付中国证券登记结算有限责任公司上海分公司合同保证金
贵州金泰交通旅游建设投资集团有限公司	非关联方	150.00	保证金及押金	支付贵州金泰交通旅游建设投资集团有限公司工程招标保证金
河北科讯通信器材有限公司	非关联方	118.00	保证金及押金	退还河北科讯通信器材有限公司合同履约保证金
贵州宏安祥智能工程有限公司	非关联方	110.91	其他付款（与经营活动相关）	支付贵州宏安祥智能工程有限公司合同尾款
广州市高科通信技术股份有限公司	非关联方	100.00	保证金及押金	退还广州市高科通信技术股份有限公司合同履约保证金
贵州润泉实业有限公司	非关联方	100.00	保证金及押金	支付贵州润泉实业有限公司合同履约保证金
云上贵州大数据产业发展有限公司	非关联方	100.00	保证金及押金	支付云上贵州大数据产业发展有限公司合同履约保证金
遵义市文广局	非关联方	96.95	其他付款（与经营活动相关）	收到遵义市文广局户户用补贴款及资料，将款从-T 户转到收入户
中国电信股份有限公司贵安新区分公司	非关联方	92.30	外部单位往来款	支付中国电信股份有限公司贵安新区分公司通讯费
浙江汉维通信器材有限公司	非关联方	90.00	保证金及押金	退还浙江汉维通信器材有限公司合同履约保证金
专项应付款退休待遇差	非关联方	88.75	其他付款（与经营活动相关）	分公司支付专项应付款退休待遇差
贵州双连数字科技有限公司	非关联方	88.00	保证金及押金	退还贵州双连数字科技有限公司合同履约保证金
赵裕博	非关联方	85.54	外部单位往来款	支付赵裕博口罩购买费用
广东九联科技股份有限公司	非关联方	80.00	保证金及押金	退还广东九联科技股份有限公司合同履约保证金
贵州点通信息技术有限公司	非关联方	75.50	保证金及押金	退还贵州点通信息技术有限公司合同履约保证金
六盘水市供电局	非关联方	72.97	外部单位往来款	支付六盘水市供电局电费
任丘市恒威通信设备有限公司	非关联方	70.00	保证金及押金	退还任丘市恒威通信设备有限公司合同履约保证金
东莞市特旺通信科技有限公司	非关联方	65.00	保证金及押金	退还东莞市特旺通信科技有限公司合同履约保证金
河北环亚通信器材有限公司	非关联方	60.00	保证金及押金	退还河北环亚通信器材有限公司合同履约保证金
华讯通信器材有限公司	非关联方	60.00	保证金及押金	退还华讯通信器材有限公司合同履约保证金
任丘市东方电信器材有限公司	非关联方	60.00	保证金及押金	退还任丘市东方电信器材有限公司合同履约保证金
任丘市天宇通讯器材有限公司	非关联方	60.00	保证金及押金	退还任丘市天宇通讯器材有限公司合同履约保证金
天泰伟业通信科技有限公司	非关联方	60.00	保证金及押金	退还天泰伟业通信科技有限公司合同履约保证金
贵州正远达科技集团有限公司	非关联方	59.00	保证金及押金	退还贵州正远达科技集团有限公司合同履约保证金
中国石化销售有限公司贵州铜仁石油分公司	非关联方	54.45	外部单位往来款	支付中国石化销售有限公司贵州铜仁石油分公司油费
思南县供电局	非关联方	51.36	外部单位往来款	支付思南县供电局电费

（2）报告期内，公司收到和支付的其他与经营活动相关的现金流中的往来款，主要是银行承兑汇票押金、保证金及押金、保险理赔款，不存在无业务实质的资金往来。

会计师意见：

（1）已执行的核查程序：

1）我们了解了现金流量表的生成过程；

2）我们复核了现金流量表的收到和支付的其他与经营活动有关的现金中的往来款；

3）我们重点关注了主要往来款对象名称、支付金额、业务背景，关注是否与公司存在关联关系。

（2）核查结论：

经核查，我们认为：

公司关于收到和支付的其他与经营活动有关现金流中往来款对象名称、支付金额、业务背景，以及是否存在关联关系的补充披露准确。往来款不存在无业务实质的资金往来。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二一年六月十八日