

证券代码：300555

证券简称：ST路通

公告编号：2023-034

无锡路通视信网络股份有限公司
关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

无锡路通视信网络股份有限公司（以下简称“公司”、“路通视信”）于2023年5月30日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对无锡路通视信网络股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2023〕第273号）（以下简称“《问询函》”）。收到《问询函》后，公司董事会高度重视，对《问询函》所提及的问题进行了逐项核实，现就相关事项公告如下：

1.报告期内，你公司智慧物联应用业务收入金额为 10,654.62 万元，较 2021 年增长 56.24%。请你公司说明近两年该业务开展的具体情况，包括业务模式、业务流程、存货规模、应收账款与应付账款规模、供应商与客户情况等，并结合前述情况说明报告期内该业务收入大幅增长的原因。请会计师就上述业务会计处理的合规性发表意见。

【回复】

一、近两年智慧物联应用业务开展的具体情况

近几年公司逐步从广电网络传输设备提供商向宽带网络智能连接和智慧应用整体解决方案提供商转型，智慧物联应用业务逐年增多。

近三年公司分产品类别的营业收入具体情况如下：

单位：万元

按产品分类	2022年		2021年		2020年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
网络传输系统	9,791.83	45.86%	11,094.10	57.70%	10,625.69	56.53%
智慧物联应用	10,654.62	49.90%	6,819.26	35.47%	7,362.97	39.17%
技术服务	763.20	3.57%	1,050.08	5.46%	548.99	2.92%
其他业务收入	141.57	0.66%	262.59	1.37%	258.00	1.37%
合计	21,351.22	100.00%	19,226.03	100.00%	18,795.64	100.00%

报告期内公司智慧物联应用业务收入金额为 10,654.62 万元，较 2021 年增长 56.24%，具体情况如下：

（一）业务模式和业务流程

公司作为智慧应用整体解决方案提供商，为广电网络运营商和其他政企客户提供系统方案设计、工程实施及相关的技术服务，智慧物联应用业务模式具体如下：

业务名称	主要产品类别	业务模式
智慧物联应用业务	智慧旅游解决方案	<p>该产品和服务依托控股子公司路通物联，面向景区、旅游监管部门及其他涉旅商企，提供景区网络规划、数据融合服务、景区智能化建设、商业系统整合、游客服务系统建设、全网营销平台建设的综合解决方案，其中，“核心软件产品智慧旅游云平台”涵盖了景区综合管理、游客一站式服务、智慧旅游全网营销三大功能，既可为景区提供架构完整、灵活性强、集管理、服务、营销功能于一体的综合解决方案，又可基于海量数据为旅游监管、推广、指挥调度提供有力手段。公司在微山湖景区、江苏某 5A 级景区、西安回民街、衡水湖等多个智慧旅游全域/全场景项目的综合实践，进一步验证了产品的市场成熟度，为公司持续开拓规模较大、复杂度较高的智慧旅游项目奠定了坚实基础。</p> <p>公司智慧旅游业务以客户验收作为收入确认时点，由于智慧旅游业务在项目范围、工作量、实施难易程度、客户需求变化等方面均有所不同，一般实施周期在 3-12 个月左右。</p>
	应急管理解决方案	<p>该产品和服务属于国家“十四五”规划重点建设项目范围，可广泛使用于自然灾害、事故灾难、公共卫生和社会安全突发事件的预警、协调、联动及处置。近年来，应急广播系统在各省市、尤其是广大农村地区的政策宣讲、应急预警、工作部署、打通政策宣传“最后一公里”等方面发挥了重要作用。公司自主研发适用多网融合环境下的调度/播控一体化应急广播系统解决方案，形成了国家广电总局标准下的省级平台、市级平台、县级播控等全系列产品，实现了省、市、县、乡（镇）、村五级联动、可管可控、综合覆盖的目标；同时，公司着力推进全系列软、硬件产品的拓展应用，在自研应急广播系统基础上，实现了与视频监控（雪亮工程）、智慧旅游、智慧</p>

业务名称	主要产品类别	业务模式
		<p>平安社区等系统的融合，并与其它运营商系统的对接，构建应急管理综合解决方案，扩大了产品应用范围。报告期内，公司应急广播全系列软、硬件产品批量出货，并在既有的广电网络运营商客户外，凭借完善的产品线切入其它通信运营商客户的供货体系；同时，基于运营商已建成的天网工程、雪亮工程，向客户推广“视播一体”产品，通过在已有摄像头上加装广播终端，实现视频监控与应急广播功能的融合，更好的满足了政府对于社会综合治理的需要。</p> <p>公司应急广播业务以客户验收作为收入确认时点，由于应急广播业务在项目范围、工作量、实施难易程度、客户需求变化等方面均有所不同，一般实施周期在 3-12 个月左右。</p>
	<p>视频监控(雪亮工程)解决方案</p>	<p>该产品和服务可满足平安城市、公安、城管、安监、教育等领域部门或用户的需求，通过与网络运营商共同合作，公司提供技术方案、软硬件产品和安装调试等服务，实现实时监控、存储管理、系统巡查等功能，构建市（县、区）、乡镇、村、农户四级联网联控视频监控网络，多方位建设人防、物防、技防相结合的立体化社会治安防控体系。公司自主研发的雪亮工程软件平台已成功扩展成雪亮视播一体平台并实施于江西等地项目，后续将进一步持续拓展和改善平台使用功能，引进视频会议、综治系统、视频联网、能源管理等解决方案供应商，打造系统融合的一体化平台，提供一站式智能系统解决方案。公司已在四川、湖北、江苏、江西、重庆等省市项目实施落地，为社会综治维稳提供了强有力的技术保障，并为此类项目的多地扩展积累了丰富的建设、运营经验。</p> <p>公司视频监控业务以客户验收作为收入确认时点，由于视频监控业务在项目范围、工作量、实施难易程度、客户需求变化等方面均有所不同，一般实施周期在 6-12 个月左右。</p>

由上表可见，公司智慧物联应用主要提供的产品或服务为智慧旅游、应急广播、视频监控等。报告期内，公司在智慧物联应用业务上的经营模式未发生变化，具体业务流程如下：

智慧物联应用业务的客户包括有广电网络运营商、政府机构、公共事务服务机构及其他企业客户，服务内容涵盖智慧物联应用方案设计、软件开发、软硬件集成、项目实施和工程规划、勘察、设计、施工、网络优化、运维等。销售采取直销模式，通过公开招投标方式或直接洽谈签订合同，向客户销售组成系统所需的软硬件产品或设计方案，并形成软硬件产品销售收入和系统安装、工程设计实施及维保收入。该类业务通常采取项目制模式，针对客户的特定需求，成立跨部门、跨产品线合作的项目组，实行项目经理负责制。

（二）存货、应收账款和应付账款规模情况

近两年智慧物联业务的营业收入、存货、应收账款和应付账款情况如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	增长率
营业收入	10,654.62	6,819.26	56.24%
存货余额	5,917.80	3,444.43	71.81%
应收账款余额	9,995.45	7,446.37	34.23%
应付账款余额	2,653.49	2,673.76	-0.76%

由上表可见，报告期内公司智慧物联业务营业收入较 2021 年增长 56.24% 的同时，报告期末存货余额较 2021 年增长 71.81%，主要是公司已签订的合同但尚未验收并结转成本的部分，存货余额增长符合公司智慧物联业务持续增长趋势。报告期末应收账款余额较 2021 年增长 34.23%，主要受客户类型和广电行业运行特点影响，客户回款不及时。针对该情况，公司已采取了一系列管理措施，强化货款催收力度，加速货款回笼。报告期末的应付账款余额较 2021 年基本持平。

（三）供应商与客户情况

随着智能技术和社会经济的发展，近几年公司智慧物联应用业务的客户范围逐步发展，包括有广电网络运营商、电信运营商、政府机构、公共事务服务机构及其他企业客户等。另一方面，公司根据智慧物联应用业务中所需的产品，技术以及工程服务，建立了成熟的供应体系，通过项目需求确定产品需求，通过产品需求来确定供应商范围，最后对合格供应商采取招标、议价、比价等方式，确定最终采购方案。下面是客户与供应商的具体情况：

2022 年度公司智慧物联应用业务前五大客户资料：

单位：万元

序号	客户名称	销售额	占年度销售总额比例
1	第一名	2,161.30	10.12%
2	第二名	855.81	4.01%
3	第三名	819.98	3.84%
4	第四名	456.41	2.14%
5	第五名	438.05	2.05%
合计	--	4,731.55	22.16%

智慧物联应用业务前五大客户主要是广电及电信网络运营商客户，销售的产品或服务名称主要为视频监控和应急广播，上述客户与公司不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、持股 5% 以上股东、实际控制人

和其他关联方未在主要客户直接或间接拥有权益。

2022 年度智慧物联应用业务前 5 名供应商资料

单位：万元

序号	供应商名称	采购额	占年度采购总额比例
1	第一名	1,000.38	5.34%
2	第二名	642.97	3.43%
3	第三名	428.34	2.29%
4	第四名	400.82	2.14%
5	第五名	301.83	1.61%
合计	--	2,774.34	14.81%

智慧物联应用业务前五大供应商主要为视频监控、计算机设备、音频设备和工程服务等合作厂商，与公司不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、持股 5%以上股东、实际控制人和其他关联方未在主要供应商直接或间接拥有权益。

二、报告期内智慧物联业务大幅增长的原因分析

（一）分产品构成情况分析

近两年智慧物联业务营业收入分产品构成情况如下：

单位：万元

分产品构成	2022 年		2021 年		收入增长	
	金额	占比	金额	占比	金额	比率
智慧旅游	924.12	8.67%	1,110.45	10.42%	-186.33	-16.78%
应急广播	6,843.27	64.23%	4,276.97	40.14%	2,566.30	60.00%
视频监控	2,887.23	27.10%	1,431.84	13.44%	1,455.39	101.64%
合计	10,654.62	100.00%	6,819.26	64.00%	3,835.36	56.24%

由上表可见，报告期内智慧物联业务大幅增长，分产品构成情况下主要受应急广播和视频监控业务增长所致。具体分析如下：

1、应急广播业务保持增长，拓展创新应用场景

应急广播是国家政策宣传、应急管理、社会治理和精神文明建设的重要基础设施，在政策宣传、科普知识教育等方面发挥了重要作用，报告期内各地应急广播建设热情高涨，相关业务取得较大增长，公司是行业内为数不多的具有省、市、县应急广播平台实际应用案例的生产厂家。在现有应急广播解决方案的基础上，运用 5G 技术进行创新发展，在行业内率先推出 5G 广播终端进一步提升了产品的覆盖性能和安全能力，在不少实际项目中应用并得到客户好评。公司响应国家

广播电视总局、公安部等五部委关于加快推动农村应急广播主动发布终端建设的文件要求，大力拓展应急广播系统创造应用场景，推动应急广播与应急管理、雪亮工程、智慧旅游、智慧城管、智慧交通、智慧水利等系统的融合应用，推出应急广播系统与各行业信息化系统深度融合的“视播一体”解决方案和系列产品，实现“可视、可播、可听、可指挥调度”的管理模式，通过事前监测预警、事中干预、事后调查取证，全程指挥调度，让事件变得更加可管可控以满足社会综合治理的更高要求，应用场景广泛。

2、视频监控等智慧物联应用市场不断扩展

公司大力推动智慧物联应用业务，不限于在广电网络市场寻找项目机会，同时在部分电信运营商市场也积极探索发力。报告期内，公司承接联通数字科技有限公司贵州省分公司（以下简称“联通数字”）贵州省岑巩县“智慧停车”项目，是公司首次与电信运营商合作的智慧类项目；公司发挥自身在方案设计、采购交付、项目管理和售后运维方面的经验，顺利保证项目通过验收，为后续持续合作奠定基础。

（二）分地区情况分析

近两年智慧物联业务营业收入分地区情况如下：

单位：万元

分地区	2022年		2021年		收入增长	
	金额	占比	金额	占比	金额	比率
西南	5,852.49	53.54%	246.55	3.62%	5,605.94	2273.79%
华东	3,900.27	38.00%	3,581.89	52.53%	318.38	8.89%
东北	115.04	1.08%	684.82	10.04%	-569.78	-83.20%
华中	-	0.00%	1,225.03	17.96%	-1,225.03	-100.00%
华北	453.03	4.25%	173.53	2.54%	279.50	161.07%
华南	330.05	3.10%	907.45	13.31%	-577.40	-63.63%
西北	3.73	0.04%	-	0.00%	3.73	-
合计	10,654.62	100%	6,819.26	100%	3,835.36	56.24%

由上表可见，报告期内智慧物联业务大幅增长，分地区情况下主要受西南地区业务增长所致。具体分析如下：

公司顺应广电网络运营商大力发展“智慧广电”业务的趋势，加速培育智慧物联应用业务，其营业收入占比逐年提升，一定程度上弥补了网络传输系统业务收入的下滑。公司创造性推动应急广播与雪亮工程、智慧旅游、智慧城管、智慧交

通等系统的融合，推出视频监控与应急广播功能深度融合的“视播一体”解决方案和系列产品投放市场。

近两年公司积极开拓贵州等西南地区市场，与贵州省广播电视信息网络股份有限公司（以下简称“贵州广电”）、联通数字等公司深入合作，陆续中标多个智慧物联应用业务，其中 2022 年西南地区主要的智慧物联应用业务如下：

单位：万元

序号	项目名称	收入金额
1	贵州省岑巩县 5G+智慧停车(二期)项目	2,161.30
2	贵州省安顺市农村应急广播设备采购及系统集成项目	819.98
3	贵州省贵阳市花溪区应急广播体系平台建设项目	438.05
4	贵州省毕节市黔西县老少边及欠发达地区应急广播系统及设备采购项目	363.64
5	贵州省毕节市大方县应急广播系统二期建设工程施工项目	329.81
	合计	4,112.78

综上所述，报告期内公司继续优化市场策略，对全国市场按区域进行重点区分，重点聚焦核心省网，贯彻抓大放小的方针，智慧物联业务在华东、西南等核心市场取得了业绩显著增长。报告期内，公司大力推动智慧物联应用业务，不限于在广电网络市场寻找项目机会，同时在部分电信运营商市场也积极探索发力。公司承接联通数字贵州省岑巩县“智慧停车”项目，是公司首次与电信运营商合作的智慧类项目，该项目年底顺利完成验收，对营业收入的贡献较大。

【会计师意见】

（一）核查程序

1、访谈营销负责人，了解公司的智慧物联应用业务流程和业务模式，同时了解公司与主要客户合作情况，行业发展趋势等；

2、选取样本检查销售合同，识别商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

3、对本期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、销售发票、经海关核准后的报关单、物流运输单、客户签收的发货清单、项目委托方的验收单以及委托方审定的金额或工作量等原始单据，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

4、通过对本期内资产负债表日前后进行收入截止性测试，核查有无跨期确认收入的情况；

5、结合应收账款、营业收入和应付账款函证程序，并对未回函客户和供应商执行替代测试程序。

（二）核查意见

通过以上审计程序的执行，我们认为报告期内上述业务收入会计处理是合规的。

2.报告期末，你公司存货中库存商品账面余额为 1,215.96 万元，较期初增长 102.52%，跌价准备计提比例为 20.24%，期初跌价准备计提比例为 28.51%；工程服务成本账面余额为 5,789.91 万元，较期初增长 71.44%，减值准备计提比例为 0.37%，期初减值准备计提比例为 3.97%；发出商品账面余额为 718.87 万元。

（1）请你公司结合内部采购及备货相关制度、同行业上市公司备货水平、期后库存商品销售情况等，说明库存商品大幅提高的原因与合理性，是否存在存货积压风险。

【回复】

报告期末，公司存货中库存商品账面余额为 1,215.96 万元，较期初增长 102.52%，具体分析如下：

一、公司采购及备货相关制度

公司具备完备的内部采购及备货相关制度，采购的主要原材料为集成电路、放大模块、激光器、PCB 板、机壳、电源等，通过对合格供应商采取招标、议价、比价等方式，确定最终采购方案，并下达采购订单。建立了基于订单实时采购和“安全库存”的动态采购模式。

公司主要采用“以销定产”的模式对客户订单进行库存商品备货。采购计划根据客户实际订单（或合同）的需求，销售预算等需求为主，为克服季节性和市场供需以及价格波动的影响，缩短交期，同时辅以预测性采购。广电宽带网络智能连接业务由于存在产品技术需求多样化，功能更新升级较快，产品规格较多等行业特点，公司结合客户阶段性订货需求、各不同规格型号等进行备料、生产、调试以及质量检验等生产全过程管理。

结合“以销定产”的备货模式，报告期末公司主要库存商品类别与销售订单的情况如下：

单位：万元

产品类别	库存商品账面余额	销售订单金额	库存商品账面余额占销售订单金额比例
网络传输系统	924.47	1,496.29	61.78%
智慧物联应用	291.49	563.77	51.70%
合计	1,215.96	2,060.06	59.03%

由上表可见，报告期末，公司销售订单金额能够涵盖库存商品的账面余额，库存商品余额较高符合公司内部的采购及备货相关制度。

二、同行业上市公司备货水平

公司所处行业的可比上市公司或新三板挂牌公司主要为万隆光电(300710)、亿通科技(300211)、图南电子(839583)，相关库存商品情况分析如下：

单位：万元

项目	路通视信	万隆光电	亿通科技	图南电子	行业平均值
期末库存商品余额	1,215.96	2,381.55	1,711.40	66.53	1,343.86
期初库存商品余额	600.42	2,052.12	419.04	77.62	787.30
库存商品余额增长	102.52%	16.05%	308.41%	-14.29%	103.17%
营业收入增长	11.05%	-27.18%	35.45%	-1.28%	4.51%

由上表可见，公司库存商品余额增长与可比公司间平均值不存在重大差异，由于同行业内上市公司存货情况均受市场环境的影响，但因每个公司的采购及存货策略不一样，库存变化的具体情况存在差异。整体而言，行业内库存商品备货增长与营业收入增长正相关。

三、期后库存商品销售情况

截止2023年4月30日，期后库存商品销售情况如下：

单位：万元

产品类别	库存商品账面余额	期后销售金额	结转库存商品金额	结转报告期末的库存商品比例
网络传输系统	924.47	839.85	677.25	73.26%
智慧物联应用	291.49	228.23	61.75	21.18%
合计	1,215.96	1,068.09	738.99	60.77%

由上表可见，截止 2023 年 4 月 30 日，公司期后销售并结转对应的库存商品金额为 738.99 万元，占报告期末库存商品余额的 60.77%，整体符合公司预期。报告期末公司的智慧物联应用类的库存商品均为应急广播业务备货。公司应急广播业务以客户验收作为收入确认时点，由于应急广播业务在项目范围、工作量、实施难易程度、客户需求变化等方面均有所不同，一般项目实施周期在 3-12 个月左右，所以期后结转智慧物联业务类的库存商品比例较低。截止 2023 年 4 月 30 日公司有 4,381.28 万元的应急广播业务尚未完工并结转收入，在手订单能够涵盖报告期末智慧物联应用类的库存商品尚未结转的金额。

综上所述，由于营业收入逐年增长、报告期末销售订单较多、期初库存商品规模较小等因素，所以相对期初公司期末库存商品金额有较大幅度提高。公司正积极采取措施拓展市场，库存情况逐步好转，库存商品目前不存在积压风险，但是受国内外经济形势变动，国内基建投资增速放缓影响，如果未来发生市场竞争加剧等情况，或者公司市场机会把握不精准，公司库存商品未来可能存在积压的风险。公司将时刻关注市场需求的变化，并及时采取诸如产品改制、物料替代使用等措施来降低库存积压风险。

(2) 请你公司说明存货中库存商品的种类，并按照类别分别结合其市场价格走势、库龄、存货周转情况等说明你公司各类别库存商品跌价准备的计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

【回复】

报告期末公司库存商品种类见下表：

单位：万元

产品类别	账面余额
网络传输系统	924.47
智慧物联应用	291.49
合计	1,215.96

公司库存商品按产品类别分为智慧物联应用类和网络传输系统类，其中智慧物联应用类产品一般为项目使用，其市场价格走势相对稳定。项目备货一般按需求采购，按项目进度消耗，存货周转情况良好，且大部分产品具有通用性，可用于不同项目。网络传输类产品随着技术更新换代，市场竞争加剧，在销售过程中，

公司销售工程师会根据客户具体需求出具设计方案，综合考虑客户的需求、项目现场环境、产品技术成分、信用风险等因素采取一单一议的方式向客户报价，由于销售合同中约定的存货种类、数量规格型号不同，因此不同销售合同之间存货单品的销售价格差异较大。

报告期末公司库存商品库龄见下表：

单位：万元

产品类别	期末余额	库龄			
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
网络传输系统	924.47	695.79	83.54	39.23	105.91
智慧物联应用	291.49	235.08	20.84	13.84	21.73
合计	1,215.96	930.88	104.38	53.07	127.64

从库龄上看，一年以内库龄库存商品占全部 76.56%，是符合市场最新需求的产品，适用性较高。同时公司积极处理长库龄产品，通过产品改制等方式进行优化。

报告期内同行业公司库存商品周转情况见下表：

单位：万元

公司名称	期末库存商品余额	期初库存商品余额	营业成本	库存商品周转率（次）
路通视信	1,215.96	600.42	16,607.62	18.29
万隆光电	2,381.55	2,052.12	38,176.80	17.22
亿通科技	1,711.40	419.04	24,536.81	23.03
图南电子	66.53	77.62	9,141.49	126.84
东研科技	32.37	198.16	1,694.85	14.70
行业平均值	1,081.56	669.47	18,031.51	40.02

由于可比公司中的图南电子专业从事应急广播类的智慧物联业务，故存货中库存商品较少，剔除图南电子后的库存商品周转率行业平均值为 18.31 次。公司与可比公司周转情况基本相符。

报告期末，公司库存商品计提存货跌价准备见下表：

单位：万元

产品类别	分类	金额	无流动性计提跌价金额	成本低于可变现净值	跌价减值合计	库存商品账面余额
网络传输系统	库龄 1 年以上且无流动性库存商品	180.36	180.36	0.00	180.36	0.00

	正常库存商品	744.11	0.00	18.86	18.86	725.25
智慧 物联 应用	库龄 1 年以上且 无流动性库存商 品	42.69	42.69	0.00	42.69	0.00
	正常库存商品	248.80	0.00	4.15	4.15	244.65
合计		1,215.96	223.05	23.01	246.06	969.90

公司库龄 1 年以上且无流动性的存货，基本是属于难以符合市场最新需求的产品，适用性降低，产品价值降低，全额计提跌价准备；对于剩余存货，公司按照账面余额加上至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额与相应产品的市场价格进行比较，报告期已计提减值 246.06 万元。

报告期内，同行业可比公司库存商品跌价准备计提比例情况如下：

单位：万元

公司名称	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例
路通视信	1,215.96	246.06	20.24%	600.42	171.18	28.51%
万隆光电	2,381.55	456.69	19.18%	2,052.12	390.24	19.02%
亿通科技	1,711.40	196.66	11.49%	419.04	199.33	47.57%
图南电子	66.53	1.80	2.70%	77.62	1.87	2.41%
行业平均值	1,343.86	225.30	16.77%	787.30	190.66	24.22%

由上表可见，公司库存商品跌价准备计提比例高于可比公司平均比例，计提较为充分。

【会计师意见】

（一）核查程序

1、获取公司库存商品台账，复核台账中列示的库龄，关注库龄较长且近一年无流动的库存商品，结合监盘情况确定存货期末状态，是否存在积压、呆滞和毁损；

2、获取管理层的库存商品跌价准备测算表，复核库存商品跌价准备计提的准确性；

3、结合库存商品期后销售情况，确认公司库存的合理性。

（二）核查意见

通过执行以上审计程序，我们认为库存商品跌价准备计提具有充分性。

（3）请你公司说明工程服务成本核算内容，列示工程服务成本期末账面价值前五大的项目名称、合同金额、起始时间、完工进度以及前述项目 2022 年累

计确认收入、累计结转成本情况。

【回复】

公司工程服务成本主要核算智慧物联网应用及技术服务施工项目成本，包括投入的原材料、发生的人工费用及工程费用等。工程服务成本期末账面价值前五大的项目具体情况如下表所示：

单位：万元

项目名称	合同金额	起始时间	完工进度	2022年累计确认收入	2022年累计确认结转成本
衡水湖景区 5A 智慧旅游项目	8,000.00	2022年4月11日	未完工验收	0.00	0.00
云南广电大理州分公司祥云县 2022 年公安安全视频监控扩容项目	595.00	2022年11月8日	未完工验收	0.00	0.00
中国广电东营市东营区应急广播市平台建设项目	521.66	2022年9月19日	未完工验收	0.00	0.00
乐平市全数字化 IP 网络广播建设项目	428.01	2022年9月28日	未完工验收	0.00	0.00
江西广电湖口县应急广播试播一体建设项目	295.40	2022年6月6日	未完工验收	0.00	0.00

(4) 请你公司结合相关减值准备的计提方法和测算过程，说明报告期工程服务成本减值准备计提的合理性与充分性。请会计师发表明确意见。

【回复】

报告期公司对于工程服务成本跌价计提原则：为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

报告期工程服务成本 5,789.91 万元，跌价准备 21.66 万元。报告期内除广西宁明应急广播因项目呆滞，已全额计提存货跌价准备 14.09 万元；成都武侯街道智慧小区项目因项目呆滞，已全额计提存货跌价准备 7.57 万元外。其他项目进展状况正常，预计总成本低于预计总收入，未发生减值。

去年同期工程服务成本 3,377.24 万元，跌价准备 134.16 万元。报告期内江苏有线无锡分公司应急广播太阳能立杆采购项目因项目验收转销 68.12 万元存货跌价准备、吉视传媒省级全域智慧旅游大数据平台项目因项目验收转销 22.34 万元存货跌价准备。

【会计师意见】

（一）核查程序

1、访谈公司财务负责人，了解项目收入确认时点，收入确认依据，获取并抽查报告期内部分项目的合同，检查合同中与收入确认相关的合同条款；

2、获取并复核工程服务成本明细表、工程项目材料采购合同、分包合同、工时表、银行回执单等与项目施工相关的成本支出原始单据；

3、获取管理层的工程服务成本减值准备测算表，复核跌价准备计提的充分性；

4、结合工程服务成本本期后确认收入的情况，确认公司工程服务成本的合理性。

（二）核查意见

通过执行以上审计程序，我们未发现工程服务成本减值准备计提不合理与不充分性情形。

（5）请你公司补充说明发出商品的产品类别、数量、金额构成、有关合同的简要情况，并说明发出商品未满足收入确认条件的原因。

【回复】

一、期末发出商品明细如下：

单位：万元

购货单位	数量（台）	发出商品余额	2023年1-5月结转金额	产品类别	未满足收入确认条件的原因
客户 1	21,427.00	245.58	245.58	网络传输系统	客户尚未验收
客户 2	11,477.00	160.97	160.97	网络传输系统	客户尚未验收
客户 3	11,377.00	98.53	98.53	网络传输系统	客户尚未验收
客户 4	616.00	41.46	41.46	智慧物联应用	客户尚未验收
客户 5	3,601.00	32.62	30.41	网络传输系统	客户尚未验收
客户 6	3,000.00	23.15	23.15	网络传输系统	客户尚未验收
客户 7	2,000.00	22.70	22.70	网络传输系统	客户尚未验收
客户 8	2,600.00	19.73	19.73	网络传输系统	客户尚未验收

购货单位	数量（台）	发出商品 余额	2023年1-5 月结转金额	产品类别	未满足收入确 认条件的理由
客户9	574.00	10.36	10.36	网络传输系统	客户尚未验收
客户10	40.00	5.74	5.74	网络传输系统	客户尚未验收
其他客户 合计	4,378.00	55.93	48.22	网络传输系统	客户尚未验收
其他客户 合计	229.00	2.11	2.11	智慧物联应用	客户尚未验收
总计	61,319.00	718.87	708.96		

截至2023年5月，发出商品已结转708.96万元，结转比例98.62%。剩余发出商品9.91万，占比1.38%，主要系未取得客户验收单暂不确认。

收入应当在企业履行了合同中的履约义务，即客户取得相关商品或服务控制权时确认。依据《企业会计准则第14号-收入》第十三条规定，在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：（一）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。依据准则应用指南，当企业就该商品享有现时收款权利时，可能表明客户已经有能力主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。（二）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。依据准则应用指南，当客户取得了商品的法定所有权时，可能表明其已经有能力主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，或者能够阻止其他企业获得这些经济利益，即客户已取得对该商品的控制权。（三）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。依据准则应用指南，客户如果已经占有商品实物，则可能表明其有能力主导该商品的使用并从中获得其几乎全部的经济利益，或者使其他企业无法获得这些利益。（四）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。依据准则应用指南，客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬含义为，企业向客户转移了商品所有权上的主要风险和报酬，可能表明客户已经取得了主导该商品的使用并从中获得其几乎全部经济利益的能力。但是，在评估商品所有权上的主要风险和报酬是否转移时，不应考虑导致企业在除所转让商品之外产生其他单项履约义务的风险。（五）客户已接受该商品。期末公司发出商品客户尚未验收、未接受商品、商品所有权上的主要风险和报酬并未转移给客户，商品控制权还未转移，故不确认收入。

二、合同简要情况

公司发出商品主要为网络传输系统类及智慧物联应用类，客户通过验收时才能确认收入成本。发出商品前十大客户合同简要情况如下：

序号	客户	合同金额 (万元)	合同的简要情况
1	客户 1	324.67	采购内容：网络传输系统设备 产品质量及验收方式：供货方保证向甲方提供全新生产、包装符合规范的合格产品，产品质量符合国家标准及行业标准；货物运抵用户指定地点后，按照相应标准进行检验。检验质量有问题的产品乙方负责免费调换合格产品。
2	客户 2	180.06	采购内容：网络传输系统设备 验收方式：甲方指定交货地点，交货并安装调试好验收合格。
3	客户 3	120.99	采购内容：网络传输系统设备 验收方式：产品送达甲方指点地点，经甲方验收合格，视为交货完成。
4	客户 4	52.66	采购内容：智慧物联应用设备 验收方式：由乙方运输至甲方指定地点，货物验收合格并由甲方出具《验收结果报告》后，既视为交货完成。
5	客户 5	38.96	采购内容：网络传输系统设备 验收方式：甲方在设备全部到货后需在对采购物品进行收货验收。如不符，甲方有权拒收，并要求在甲方规定时间内提供符合甲方要求的采购物品。
6	客户 6	34.80	采购内容：网络传输系统设备 验收方式：供方在规定的地点内完成供货，供方所交的货物品种、型号、规格、技术参数、质量不符合合同规定的，需方有权拒收该货物。
7	客户 7	23.40	采购内容：网络传输系统设备 验收方式：产品送达甲方指定收货地点，经甲方验收入库。
8	客户 8	22.73	采购内容：网络传输系统设备 验收方式：甲方在设备全部到货后需在对采购物品进行收货验收。如不符，甲方有权拒收，并要求在甲方规定时间内提供符合甲方要求的采购物品。
9	客户 9	17.68	采购内容：网络传输系统设备 验收方式：甲方在产品到货后组织验收，并由甲、乙双方共同在场验收（若乙方未参加验收，视为乙方对甲方验收后提供的书面异议或处理意见直接予以认同）。
10	客户 10	7.83	采购内容：网络传输系统设备 验收方式：送货至甲方指定地点。经甲方验收合格，视为交货。

3.报告期末，你公司应收账款账面余额 30,638.33 万元，应收账款融资账面余额为 1,450.35 万元，二者合计金额占当期营业收入比例为 150.29%。你公司应收账款周转率连续多年持续小于 1。

(1) 请你公司结合各类业务约定回款周期与实际回款情况说明应收账款周转率持续处于低水平的原因，该情况是否对公司整体资产质量及公司业务运营产生负面影响，并说明你公司已采取的应对措施及效果。

【回复】

一、应收账款周转率持续处于低水平的原因分析

公司是宽带网络智能连接和智慧应用整体解决方案提供商，为广电网络运营商和其他政企客户提供网络传输建设、应用的相关设备及技术服务。公司应收账款周转率持续处于低水平的主要原因有：

受客户类型和广电行业运行特点影响，由于公司主要客户为全国各级广电网络运营商，其在产业链中处于核心和强势地位，通常在招标文件中对应付款项约定了信用账期，网络设备制造类业务平均合同账期为 3 至 6 个月。对于智慧物联应用业务，公司根据具体项目和客户的商务谈判结果，有些项目采用合同签订后预收款和按施工进度收款相结合的方式、有些项目在验收后收取款项。由于广电客户管理体制原因，付款审批环节层次较多、流程复杂，因此实际并未严格按照合同规定的条件进行付款，故大部分客户实际执行的账期比合同规定要长。

2022 年国内外宏观经济环境波动频繁，全球经济增长进一步放缓，聚焦公司主营业务，广电网络运营商对于网络双向化建设和网络宽带化改造的投入连续多年持续下降，公司逐步从广电网络传输设备提供商向宽带网络智能连接和智慧应用整体解决方案提供商转型，智慧物联应用业务逐年增多。该类业务通常金额较大、结算周期较长。由于上述广电客户管理体制和结算迟缓的特点，导致智慧物联应用业务应收账款规模较大，也是公司整体应收账款规模较大的重要形成原因。

近三年应收账款实际回款情况如下：

单位：万元

年度	2022 年	2021 年	2020 年
实际回款金额	23,278.26	22,632.98	27,722.34

截至报告期末，公司应收账款账面余额为 30,638.33 万元，主要是由于广电行业结算特点所致。公司应收账款客户主要为各地广电网络运营商，该等客户一般具有国资背景，信誉良好，业务关系稳定，应收账款的收回有一定保障。

近三年公司应收账款周转率情况如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年	2020 年
营业收入	21,351.22	19,226.03	18,795.64
应收账款余额	30,638.33	28,520.08	29,831.17
应收账款周转率（次）	0.72	0.66	0.58

【注】应收账款周转率=营业收入/应收账款平均余额

由上表可见，公司应收账款周转率虽然连续多年持续小于 1，但公司加强对应收账款的一系列管理，强化货款催收力度，加速货款回笼，应收账款催收措施成效显著，应收账款周转率逐年提升。

二、应收账款对公司整体资产质量及公司业务运营的影响分析

公司近三年应收账款净值占资产总额情况如下：

单位：万元

项目	2022 年末	2021 年末	2020 年末
应收账款净值	24,846.57	23,836.81	25,956.42
资产总额	79,286.97	79,352.13	80,898.58
应收账款净值占资产总额的比例	31.34%	30.04%	32.09%

公司所处行业的可比上市公司或新三板挂牌公司主要为万隆光电(300710)、亿通科技(300211)、图南电子(839583)、东研科技(831852)，应收账款净值占资产总额比例与同行业可比上市公司不存在重大差异。具体如下：

单位：万元

项目	路通视信	万隆光电	亿通科技	图南电子	东研科技	行业平均值
2022 年应收账款净额	24,846.57	23,298.46	6,726.84	7,172.06	7,308.91	13,870.57
资产总额	79,286.97	88,751.95	59,297.01	28,828.65	13,483.22	53,929.56
应收账款净值占整体资产比例	31.34%	26.25%	11.34%	24.88%	54.21%	29.60%

由上表可见，近三年公司应收账款净值占资产总额比例较为稳定，且经与同行业公司对比，公司应收账款净值占整体资产比例与同行业公司不存在显著差异，符合行业特点。整体而言，公司应收账款的客户主要为广电网络运营商，该类客户均为国有控股企业、上市公司等，信誉良好、经营规模较大、业务关系稳定，应收账款的回收有一定保障，故应收账款对公司整体资产质量及公司业务运营未

产生重大不利影响。

三、公司已采取的应对措施及效果

针对上述应收账款，公司已采取的应对措施包括：

1、财务部门每月根据系统数据对应收账款账龄进行分析，制定应收账款账龄表，发送至各销售负责人督办或协助进行账款回收工作，销售人员对客户进行电话催收、现场催收、函件催收等方式，争取尽快收回货款；

2、公司对长账龄应收账款催收实施专项激励措施，按照“贡献谁做出，激励谁享受”的原则，对相应团队或员工实行长账龄应收账款的回款激励；

3、公司制定了严格的应收账款催收机制，将责任落实到具体人员，并与各责任人员的绩效考核挂钩，同时加大应收账款催收激励力度，促进公司应收账款的及时收回。

4、公司对现有权责和授权体系进行优化升级，对公司各项业务、管理活动从业务、法律、运营、财务等方面进行把控及审批，规范公司运作流程，加强内部管理以及经营风险控制，通过对客户信用评价不佳的客户采取审慎审批、控制发货和法务催收等多种方式进一步加强对应收账款的管理。

通过以上措施，公司应收账款周转率逐年提高，应收账款和应收款项融资余额占营业收入比例逐年下降。

应收账款和应收款项融资余额占营业收入比例具体如下：

单位：万元

项目	2022年	2021年	2020年
营业收入	21,351.22	19,226.03	18,795.64
应收款项融资余额	1,450.35	1,532.63	3,155.03
应收账款余额	30,638.33	28,520.08	29,831.17
应收账款和应收款项融资余额占当期营业收入比例	150.29%	156.31%	175.50%

综上所述，公司逐步从网络传输设备销售业务向结算周期较长的项目类业务转型，同时由于主要客户均系国有控股的广电网络运营商，客户结算迟缓，导致应收账款周转率持续处于低水平，针对该事项，公司已采取了相应的催收措施，争取尽快收回货款。

(2) 请你公司提供关于按组合计提坏账准备的应收账款的账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，说明预期信用损失的确认依据及坏账准备

计提的充分性。请会计师核查并发表意见。

【回复】

按组合计提坏账准备的应收账款的账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

1、公司近几年按组合计提坏账准备的应收账款账龄情况：

单位：万元

账龄	2019年	2020年	2021年	2022年
1年以内	20,464.76	15,817.60	14,254.65	15,443.32
1至2年	8,892.30	8,051.10	5,365.68	6,154.19
2至3年	3,067.10	3,177.78	5,040.13	3,173.69
3至4年	1,752.18	1,487.88	1,902.17	3,247.39
4至5年	128.00	795.10	965.18	952.74
5年以上	-	48.71	589.16	1,362.42
合计	34,304.34	29,378.17	28,116.97	30,333.75

2、计算平均迁移率

账龄	2019年末	2020年末	2021年末	2022年末	平均迁移率
1年以内转为1至2年	32.38%	39.34%	33.92%	43.17%	37.20%
1至2年转为2至3年	27.01%	35.74%	62.60%	59.15%	46.12%
2至3年转为3至4年	51.73%	48.51%	59.86%	64.43%	56.13%
3至4年转为4至5年	25.81%	45.38%	64.87%	50.09%	46.54%
4至5年转为5年以上	0.00%	38.05%	68.53%	85.60%	64.06%

3、计算2022年末的预期信用损失率

单位：万元

账龄	平均迁移率	预期信用损失率	按预期信用损失率计算的坏账准备金额	调整后的预期损失率	公司实际按组合计提的坏账准备金额
1年以内	37.20%	2.87%	443.45	5.00%	774.54
1至2年	46.12%	7.72%	475.00	10.00%	615.42
2至3年	56.13%	16.73%	531.08	20.00%	634.74
3至4年	46.54%	29.81%	968.08	50.00%	1,623.69
4至5年	64.06%	64.06%	610.34	50.00%	476.37
5年以上		100.00%	1,362.42	100.00%	1,362.42
合计			4,390.38		5,487.18

公司基于历史信用损失经验，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息等预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及

对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。调整后的按组合计提坏账准备的计提金额超过以迁移率得出的预期信用损失率计算的坏账准备金额。因此，公司按照上述账龄结构计提坏账损失具有充分性。

【会计师意见】

（一）核查程序

- 1、获取公司的应收账款明细表，复核账龄划分是否正确；
- 2、了解公司确定的预期信用损失会计政策，并取得坏账准备计算表，复核加计正确；将应收账款坏账准备本期计提数与信用减值损失相应明细项目的发生额核对；
- 3、检查、重新计算公司应收账款的账龄、迁徙率、预期信用损失率及坏账准备金额的计算过程，评价坏账准备计提的准确性；
- 4、获取公司单项计提坏账准备的应收账款清单，检查单项计提坏账准备客户的逾期情况，评价公司单项确认坏账准备的合理性；
- 5、向客户函证，确定应收账款期末余额的真实性和完整性，并检查公司应收账款的期后回款情况，评价期末应收账款坏账准备计提的充分性。

（二）核查意见

通过执行以上审计程序，我们认为预期信用损失的确认依据及坏账准备计提具有充分性。

4.报告期末，你公司在建工程期末余额为 1,126.36 万元，较期初增长 4,422.52%。主要原因为路通视信园区改造项目账面余额增长较多。请你公司说明园区改造项目的项目建设目的、预计建设周期及建设进度，并补充提供在建工程中前五大供应商的名称、采购内容和采购金额，说明与上市公司和大股东是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。请会计师核查并发表意见。

【回复】

一、园区改造项目建设情况

为修复园区原有建设问题，包括建筑严重漏水及地下排水问题，消除安全隐患，同时为落实公司战略转型发展和品牌形象提升的有关部署，进一步健全园区配套功能、拓展利用办公空间、优化员工办公条件、提升园区整体风貌，打造与

公司未来业务发展和需求相匹配的多功能智慧园区，公司制订了相关方案，启动了对园区的针对性修复及升级改造。项目自 2022 年 3 月 20 日逐步启动施工工作，预计建设周期 2023 年 9 月 30 日完工，截止 2023 年 5 月 31 日，根据公司与广东爱富兰建设有限公司（以下简称“爱富兰”）确认的累计完成工程量不含税金额为 1,370.74 万元，累计完成工程量金额占原合同总金额的 51.30%。

二、截止报告期末，在建工程前五大供应商情况

单位：万元

序号	供应商的名称	采购内容	采购金额	与上市公司和大股东是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来
1	广东爱富兰建设有限公司	精装修及园区改造工程	1,082.78	与上市公司和大股东不存在关联关系，除在上市公司园区改造项目合作外，不存在其他业务和资金往来。
2	上海东大建筑设计研究院(集团)有限公司	路通园区改造设计项目	43.58	与上市公司和大股东不存在关联关系，除在上市公司园区改造项目合作外，不存在其他业务和资金往来。
	合计		1,126.36	

【会计师意见】

（一）核查程序

1、获取路通视信在建工程立项、招标、方案策划过程及设计过程等改造进展回顾资料，了解在建工程项目建设周期、进度情况；

2、获取分部分项工程和单价措施项目清单与计价表、施工进度计划表、机械及劳动力进场计划表、工程材料进场总计划表、2022 年度施工周报、工程产值累计表以及付款凭证，了解在建工程进度及付款情况；

3、根据工程产值累计表核实账面确认金额的准确性；

4、对在建工程现场查看，实地监盘。

（二）核查意见

经核查，我们认为，路通视信在建工程期末余额计价准确，账面与实物相符。

5.报告期末，你公司交易性金融资产账面余额 7,239.17 万元，主要为理财产

品、结构性存款等产品，请补充说明公司在报告期末持有的全部理财产品明细，包括理财产品名称、产品类型、发行方名称、认购日期，认购期限，预期收益率，本期实际收益，是否保本保收益，是否存在权利受限情形及具体原因等情况。请会计师核查并发表意见。

【回复】

截止报告期末，公司交易性金融资产账面余额 7,239.17 万元，具体明细如下：

单位：万元

发行方名称	理财产品名称	产品类型	认购期限	是否保本保收益	交易性金融资产账面余额	认购日期	预期收益率	本期实际收益	是否存在权利受限情形及具体原因
宁波银行股份有限公司	宁银理财宁欣固定收益类封闭理财 215 号	固定收益类	365 天	否	308.16	2022 年 3 月 29 日	3.50%	未到期	是；因开具银行承兑汇票质押理财产品而受限，受限资金 300 万
	宁银理财宁欣固定收益率 6 个月周期性理财 1 号	固定收益类	182 天	否	399.65	2022 年 9 月 27 日	2.95%	未到期	是；因开具银行承兑汇票质押理财产品而受限，受限资金 382.63 万
					499.56	2022 年 10 月 25 日	2.95%	未到期	是；因开具银行承兑汇票质押理财产品而受限，受限资金 477.31 万
					499.56	2022 年 11 月 8 日	2.95%	未到期	否
中国光大银行股份有限公司	阳光碧机构盈	固定收益类，非保本浮动收益型	随时申赎	否	500.71	2022 年 9 月 28 日	2.21%	2.22	否
中信银行股份有限公司	中信理财之共赢稳健天天利人民币理财产品	公募、开放式、固定收益类	随时申赎	否	1,000.00	2022 年 9 月 30 日	2.13%	4.78	否
					200.00	2022 年 12 月 28 日	2.20%	未到期	

发行方名称	理财产品名称	产品类型	认购期限	是否保本保收益	交易性金融资产账面余额	认购日期	预期收益率	本期实际收益	是否存在权利受限情形及具体原因
	信银理财同盈象固收稳健七天持有期1号理财产品	公募、开放式、固定收益类	7个自然日	否	1,500.60	2022年12月28日	1.71%	未到期	否
	信银理财安盈象固收稳健一个月持有期4号理财产品	公募、开放式、固定收益类	30个自然日	否	1,500.88	2022年12月28日	2.68%	未到期	否
招商银行股份有限公司	招商银行日日鑫理财计划	固定收益类	随时申赎	否	180.01	2022年7月11日	2.55%	1.42	否
					100.01	2022年6月29日	2.26%	0.87	否
					150.01	2022年9月19日	2.00%	0.61	否
					100.01	2022年12月12日	2.13%	未到期	否
					150.01	2022年12月26日	2.19%	未到期	否
	招银理财招赢朝招金多元积极型现金管理类理财计划	固定收益类	随时申赎	否	150.01	2022年11月28日	2.04%	0.02	否
合计					7,239.17			9.91	

【会计师意见】

（一）核查程序

- 1、了解公司理财产品投资的种类及其分类依据，结合各项理财产品实际情况判断公司对理财产品投资的分类是否符合企业会计准则的相关规定；
- 2、获取报告期末持有的全部理财产品明细，包括理财产品名称、产品类型、发行方名称、认购日期，认购期限，预期收益率，本期实际收益；
- 3、获取理财产品说明书、理财合同等相关资料，检查所购理财产品的类型、

风险级别、本金及收益率的约定等，检查是否包含高风险理财产品；了解公司关于理财产品投资风险的管控措施，判断风险是否在可控范围；

4、对公司报告期各期末理财产品余额实施函证程序，函证内容包括理财产品名称、产品类型、持有份额、产品净值、是否被用于担保或存在其他使用限制等信息；核查了理财产品真实性、期末余额的准确性及是否存在使用受限的情况，并确认期末理财产品余额的准确性。

（二）核查意见

通过执行以上审计程序，我们认为公司关于交易性金融资产相关信息的披露是准确的，公司未投资高风险理财产品，已经充分披露了权利受限的情形及具体原因。

6.报告期末，你公司长期应收款账面余额为 2,251.96 万元，较期初增长 181.53%，一年内到期的长期应收款金额为 1,439.62 万元，较期初增长 153.64%，长期应收款主要为分期收款提供劳务所得。

（1）请你公司补充列示长期应收款未实现融资收益金额，说明相关业务开展的背景与业务模式，报告期内金额大幅提高的原因与合理性，并按照欠款方归集列示前五大欠款方所涉应收款情况，包括项目名称、总投资金额、已投资金额、完工进度、收入确认情况、回款金额、应收账款逾期回款及计提坏账准备情况等；结合欠款方信用情况说明应收账款是否存在无法收回的风险。请会计师对相关项目坏账准备计提的充分性发表意见。

【回复】

应收账款是指企业在正常的经营过程中因销售商品、产品、提供劳务等业务，应向购买单位收取的款项，包括应由购买单位或接受劳务单位负担的税金、代购买方垫付的各种运杂费等。长期应收款是指企业融资租赁产生的应收款项和采用递延方式分期收款、实质上具有融资性质的销售商品和提供劳务等经营活动产生的应收款项。两者的区别在于长期应收款是约定的收款期限超过一年的，应收账款则是企业经营中应向购买单位收取的款项。

公司在履行了合同中的单项履约义务时，按照已收或应收的合同价款，加上应收取的增值税额，借记“银行存款”“应收账款”“应收票据”“合同资产”等科目，

按应确认的收入金额，贷记“主营业务收入”，按应收取的增值税额，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”“应交税费——待转销项税额”等科目。公司对于合同中存在企业为客户提供重大融资利益的，按照应收合同价款，借记“长期应收款”，按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付而需支付的金额（即现销价格）确定的交易价格，贷记“主营业务收入”，按应收取的增值税额，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”“应交税费——待转销项税额”等科目。按其差额，贷记“未实现融资收益”科目。

公司长期应收款未实现融资收益金额为 348.49 万元。

业务开展背景：为促进信息技术与应急管理业务深度融合，推动应急管理高质量发展，推进“十四五”应急管理信息化建设。党中央、国务院高度重视应急管理和应急广播工作，习近平总书记多次就推进我国应急管理体系和能力现代化、做好防灾减灾救灾和发展智慧广电网络等工作发表重要讲话，作出重要指示。应急广播体系是国家社会治理的重要基础设施，是打通应急信息发布“最后一公里”、实现精准动员的重要渠道。同时公司紧密结合国家发改委发布的《“十四五”数字经济发展规划》及中共中央国务院印发的《数字中国建设整体布局规划》，抓住各地加速数字经济和智慧城市建设的契机，利用自身在技术、人才、客户及资源整合方面的优势，在应急广播、视频监控、智慧平安社区业务方面取得较高增长。

业务模式：公司通过公开招投标方式入围各地网络运营商招标并获取订单，通过给客户整体解决方案的形式，项目验收合格后，客户分期支付回款。

报告期内长期应收款金额大幅提高主要系确认贵州毕节七星关区应急广播项目长期应收款 185.11 万元、贵州广电安顺市分公司农村应急广播项目长期应收款 1,069.01 万元、贵州毕节赫章县应急广播项目长期应收款 260.20 万元、贵州毕节织金县应急广播项目长期应收款 348.86 万元、岑巩县“5G+智慧停车项目”二期项目长期应收款 2,594.34 万元。报告期内金额大幅提高具有合理性。

按照欠款方归集列示前五大如下：

单位：万元

项目名称	客户名称	长期应 收款余 额	其中：一 年内到期 金额	总投资 金额	已投资金 额	完工 进度	收入确认 金额	截止 2022年 已回款金 额	应 收 账 款 逾 期 回 款	计 提 坏 账 准 备
岑巩县 “5G+智慧 停车项目” 二期项目	联通数字科 技有限公司 贵州省分公 司	1,635.13	441.20	1,830.92	1,830.92	已 完 工	2,161.30	0.00	0.00	22.06
贵州广电安 顺市分公司 农村应急广 播设备采购 及系统集成 项目	贵州省广播 电视信息网 络股份有限 公司安顺市 分公司	762.56	177.58	659.98	659.98	已 完 工	819.98	0.00	0.00	8.88
东海农网改 造项目	东海县广电 网络有限公 司	356.22	225.50	920.52	920.52	已 完 工	1,048.27	349.73	0.00	33.82
彬州市教育 局项目	彬州市教育 局	255.44	255.44	925.72	925.72	已 完 工	1,006.31	802.72	0.00	12.77
贵州毕节织 金县应急广 播系统及设 备采购项目	贵州省广播 电视信息网 络股份有限 公司织金县 分公司	216.99	105.98	238.28	238.28	已 完 工	285.50	0.00	0.00	5.55
合计		3,226.34	1,205.70	4,575.42	4,575.42		5,321.36	1,152.45	0.00	83.08

公司长期应收款的客户主要为网络运营商、政府机构、公共事务服务机构及其他企业客户，该类客户均为国有控股企业、上市公司等，信誉良好、经营规模较大、业务关系稳定，应收账款的回收有一定保障，故应收账款对公司整体资产质量及公司业务运营未产生重大不利影响。

【会计师意见】

（一）核查程序

- 1、获取长期应收款的明细表和合同文件等，复核项目名称、总投资金额、已投资金额、完工进度、收入确认情况、回款金额；
- 2、实施函证程序，并对未回函客户执行替代测试程序；
- 3、取得应收账款逾期回款及计提坏账准备明细，复核坏账准备计提的充分性。

（二）核查意见

经过核查，我们认为相关项目坏账准备计提具有充分性。

（2）请你公司结合欠款方具体情况、回收期限、本年新增借款利率、同行业可比公司情况等详细说明折现率的确定依据及合理性。请会计师核查并发表意见。

【回复】

公司分期收款折现率为 4%-4.75%。合同明确了项目融资利率的，采用合同规定利率作为折现率；合同未对项目融资利率进行明确的系参照中国人民银行同期贷款基准利率确定。公司项目分期收款期限 3 至 5 年，且分期收款合同具有融资性质，银行同期贷款基准利率为各经济主体参与市场活动可参考的外部融资成本，选择同期贷款基准利率作为分期收款利率符合分期收款合同确认的原理，具有合理性。报告期内公司新增借款利率为 4.35%，同行业可比公司亿通科技（300211）折现率为 4.75%-5%，图南电子（839583）折现率为 5.00%，中兴通讯（000063）折现率为 4.10%-6.16%。公司与同行业可比公司确认的长期应收款折现率区间基本一致。

据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第三十八条、第三十九条规定：“企业应当按照实际利率法确认利息收入。实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，应当在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不应当考虑预期信用损失。”因此，公司根据合同的具体情况确定长期应收款的折现率，符合《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定，公司的长期应收款折现率选择

具有合理性。

【会计师意见】

（一）核查程序

- 1、了解公司对于长期应收款现金流折现选择折现率的依据；
- 2、结合长期应收款对应客户的资信水平，合同的期限、市场利率水平等因素对公司选取的折现率进行了分析，核查公司各个项目选取的折现率是否合理；
- 3、与同行业可比公司的长期应收款折现率进行对比分析。

（二）核查意见

经过核查，我们认为相关项目折现率的确定具有合理性。

7.年报显示，你公司递延所得税资产期末余额为 1,820.11 万元，未经抵消的递延所得税资产中可抵扣亏损金额为 2,159.00 万元。请补充说明可抵扣亏损确认的递延所得税资产对应主体的经营情况，未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损，相关递延所得税资产确认是否合理。请会计师核查并发表意见。

【回复】

一、截止 2022 年 12 月 31 日，公司可抵扣亏损确认的递延所得税资产 285.44 万元，具体明细如下：

单位：万元

主体	可抵扣亏损	递延所得税资产
无锡路通视信网络股份有限公司	1,774.89	266.23
无锡路通智能科技有限公司	384.11	19.21
合计	2,159.00	285.44

二、各主体的经营情况、递延所得税资产确认依据

1、无锡路通视信网络股份有限公司

根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。路通视信是高新技术企业，未弥补完的亏损结转年限为 10 年，故 2021 年和 2022 年的可抵扣亏损最迟到期年限为 2031 年和 2032 年。

单位：万元

项目明细	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入	20,442.89	18,125.50	17,907.80
营业成本	16,244.94	15,536.26	13,813.44
营业利润	-2,353.75	-2,492.49	247.11
利润总额	-2,458.34	-2,163.45	379.98
所得税费用	-435.86	-360.70	-22.06
净利润	-2,022.48	-1,802.75	402.04
可抵扣亏损	248.74	1,526.14	-

路通视信是宽带网络智能连接和智慧应用整体解决方案提供商，业务涵盖通信设备研发制造和软件信息技术服务，以通信设备研发制造为主。公司 2020-2022 年营业收入保持连续增长，但 2022 年因长账龄应收账款增加，计提信用减值损失较去年同期增加，公司支付职工薪酬增加导致销售费用、研发费用较去年同期有所上升等原因导致利润发生亏损。

根据公司制定的发展战略和经营计划，未来期间的盈利情况如下：

(1) 路通视信将持续加大在智慧物联应用方向的投入，进一步优化收入结构，使新老业务并驾齐驱：保持应急广播业务的增长，以 2022 推出的应急广播系统与各行业信息化系统深度融合的“视播一体”解决方案和系列产品为基础拓展创新应用场景；推动智慧物联应用业务，保持和广电网络市场的合作，同时拓展和电信运营商的合作。

(2) 加强采购管理和项目管理，由采购部门协同研发中心通过针对性的询价、比价、议价，及产品结构重新设计和器件更替等模式，降低采购成本和存货积压的风险。

(3) 严格执行客户信用审批制度，加强发货管理；加强应收账款催收机制，将责任落实到具体人员，结合法务催收等手段促进应收账款的及时收回。

通过以上措施，预计公司盈利情况将有所改善，可以产生足够的应纳税所得额弥补亏损。

2、无锡路通智能科技有限公司（以下简称“路通智能”）

路通智能 2022 年营业收入 90.73 万元，营业利润-70.71 万元，2022 年期末可抵扣亏损 384.11 万元。

路通智能 2022 年度亏损主要是由于原有智慧社区业务受相关暂时性政策调整影响，在建项目实施及验收进度低于预期，导致营业收入大幅减少，较去年同

期减少 270.18 万元。

路通智能成立于 2018 年 12 月 25 日，定位为建筑智能化、数字孪生领域综合应用解决方案提供商，专注于建筑智能化、数字孪生领域综合应用解决方案的技术研发和落地运营，为客户提供全场景解决方案。未来期间路通智能将采取有效措施加快在建项目实施及验收进度，同时进行业务调整，确保业绩上升。预计未来五年可以产生足够的应纳税所得额弥补亏损。

综上所述，公司各经营主体经营持续、稳定，预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额弥补亏损，相关递延所得税资产确认合理。

【会计师意见】

（一）核查程序

1、访谈公司管理层，了解公司亏损原因、经营情况、未来发展规划及盈利预测，分析判断确认递延所得税资产的合理性；

2、查看税审报告，获取并查阅其计算的应纳税所得额，复核可抵扣亏损的金额；

3、执行检查、重新计算等审计程序，并结合公司的经营预测，分析未来是否能够产生足够应纳税所得额，复核公司可抵扣亏损应确认递延所得税资产相关会计处理的准确性。

（二）核查意见

经核查，我们认为公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额弥补亏损，公司可抵扣亏损确认递延所得税资产依据合理。

8.报告期末，你公司其他非流动资产账面余额 724.13 万元，为预付工程设备款。请你公司补充说明预付工程设备款的形成原因、预付对象、具体内容、支付时间、支付是否符合合同约定条件、合同执行及期后结转情况，并自查说明上述预付款项是否具有商业实质及资金最终流向，是否为资金占用或违规提供财务资助。请会计师核查并发表意见。

【回复】

一、预付工程设备款形成的原因等情况

根据公司与爱富兰签订的《精装修及园区改造工程策划和施工总承包合同》

及补充协议中的约定，公司应于合同签订后支付工程预付款（含策划费、设计管理费和备料款）。考虑到本合同除工程备料款外，还包含项目策划费和设计管理费，且工程造价按信息价执行下浮 8%，特殊时期工人协调组织及备料困难，人工成本大幅上涨等因素，故预付款确定为合同金额的 50%。

2021 年 11 月 15 日，公司向预付对象爱富兰支付工程预付款 1,456.27 万元，该笔款项支付符合上述合同约定的条件。

截止报告期末，公司与爱富兰按累计完工工程量确认计入在建工程的金额为 1,082.78 万元，公司累计支付爱富兰工程款 1,877.71 万元（含预付工程款），剩余预付工程款金额为 724.13 万元，期末在财务报表内计入了其他非流动资产。

截止 2023 年 5 月 31 日，公司与爱富兰确认的累计完工工程量并计入在建工程的金额为 1,370.74 万元，剩余预付工程款金额为 437.38 万元。

二、上述预付款项是否具有商业实质及资金最终流向，是否为资金占用或违规提供财务资助

为推进园区改造工作，根据市场商业惯例，同时考虑项目合同除工程备料款外，还包含项目策划费和设计管理费，且工程造价按信息价执行下浮 8%，特殊时期工人协调组织困难，人工成本大幅上涨等因素，公司与爱富兰商定预付款支付安排，并切实推进改造工作，截止 2023 年 5 月 31 日，公司与爱富兰确认的累计完工工程量并计入在建工程的金额为 1,370.74 万元，资金主要用于园区园林绿化、配套设施、办公楼改造等方面，具备商业实质，不存在资金占用或违规提供财务资助。

【会计师意见】

（一）核查程序

1、获取其他流动资产的明细表，结合有关合同文件、银行流水检查，并向管理层了解预付原因、预付合理性以及是否存在公司的关联方，是否存在资金占用情况，并判断预付账款是否与公司的经营情况相符，是否具有商业实质；

2、通过公开渠道检查主要预付供应商的工商信息，检查是否与公司存在关联方关系，并向 2022 年末主要预付供应商进行函证确认。

（二）核查意见

经核查，我们认为上述预付款项具有商业实质，资金最终流向不存在资金占

用或违规提供财务资助情况。

9.你公司 2022 年度财务报告被会计师出具带强调事项段的无保留意见，强调事项段内容为实际控制人及其关联方占用资金事项。请你公司补充披露截止回函日控股股东资金占用偿还的进展情况，审慎评估控股股东的债务压力、资信情况、质押风险及流动性风险，明确后续归还占用资金、解决质押等债务问题的举措安排。同时，请你公司董事会及全体董监高人员勤勉尽责，积极采取有效措施，督促控股股东、实际控制人尽快归还资金，消除不利影响，保证上市公司生产经营稳定，确保上市公司利益不受损失。

【回复】

一、截至回函日控股股东资金占用偿还的进展情况

截至回函日，公司实际控制人及其关联方累计归还公司占用资金金额 8,216 万元，尚未归还金额为 7,364 万元。上述资金占用明细及还款进展情况如下：

占用方	占用金额 (万元)	已归还金额 (万元)	余额 (万元)
余姚合家健康管理合伙企业 (有限合伙)	5,850.00	5,850.00	-
华元城市运营管理(横琴)股 份有限公司	900.00	900.00	-
宁波余姚云城人工智能科技有 限公司	4,500.00	323.80	4,176.20
浙江余姚宏晟置业有限公司	1,180.00	-	1,180.00
浙江余姚信晟置业有限公司	1,600.00	-	1,600.00
浙江余姚昌晟置业有限公司	300.00	-	300.00
浙江余姚华元建设管理有限公 司	950.00	950.00	-
广州云晟企业管理咨询合伙企	300.00	192.20	107.80

业（有限合伙）			
合计	15,580.00	8,216.00	7,364.00

二、审慎评估控股股东的债务压力、资信情况、质押风险及流动性风险，明确后续归还占用资金、解决质押等债务问题的举措安排。

截至回函日，根据宁波余姚华晟云城智慧城市运营科技有限公司（以下简称“华晟云城”、“控股股东”）的回复，由于行业政策等因素调整影响，2022年华晟云城及其关联方经营情况不达预期，2023年后，随着市场回温及有利政策的推出，经营情况已逐步好转，控股股东及其关联方也在大力拓展业务，控股股东不存在大额债务逾期或违约记录，亦未被列为失信被执行人。

基于控股股东自身生产经营需要，控股股东将其所持有的公司部分股份进行了质押，截至回函日，控股股东及其一致行动人所持股份累计质押情况如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例	本次质押展期前质押股份数量（股）	本次质押展期后质押股份数量（股）	占其所持股份比例	占公司总股本比例	已质押股份情况		未质押股份情况	
							已质押股份限售和冻结、标记数量（股）	占已质押股份比例	未质押股份限售和冻结数量（股）	占未质押股份比例
华晟云城	25,101,283	12.55%	14,875,071	14,875,071	59.26%	7.44%	0	0%	10,226,212	100.00%
贾清	12,550,600	6.28%	0	0	0%	0%	0	0%	6,177,685	49.22%
合计	37,651,883	18.83%	14,875,071	14,875,071	39.51%	7.44%	0	0%	16,403,897	72.02%

根据华晟云城的回复，其确认已质押的股票目前不存在平仓风险。华晟云城目前生产经营正常，其将通过加大经营力度、加快资金回笼等方式缓解自身债务压力，并争取降低质押率。截至回函日，控股股东及其一致行动人不存在流动性风险。

为保障上市公司资金安全，维护全体股东利益不受损害，在发现资金占用问题的第一时间，公司于2022年12月28日向实际控制人及其关联方发出《关于

实际控制人及其关联方资金占用事项整改的函件》，要求实际控制人及其关联方尽快归还占用资金并支付利息。在公司及各方的努力下，2023年1月实际控制人向公司提出资金清偿方案，拟将其持有的对香雪制药（300147）的债权转让给公司以偿还资金占用款，因上述清偿方案涉及关联方以非现金资产清偿占用资金及公司债权重组，结合相关法律法规及监管规则的要求，经公司实际控制人及其关联方对上述清偿方案可行性和必要性进行详细论证并综合考虑相关方履约能力，公司实际控制人及其关联方决定撤回上述清偿方案，并已向法院申请强制执行（【（2023）粤01执2509号】），积极推动通过法院强制执行程序尽快收回香雪制药的款项，实际控制人及其关联方将通过上述优化方案，同时，也在自筹资金以加快偿还占用资金及其利息。公司仍持续通过面对面沟通、电话等方式督促实际控制人及其关联方尽快偿还占用资金，以消除对上市公司的影响。

在股份质押问题上，公司已督促华晟云城高度重视股份质押可能产生的风险，公司将充分做好控股股东资信状况、股票质押平仓风险、债务偿还能力等风险排查力度和动态监测，做好风险的预研预判工作。后续公司将继续与相关方保持有效沟通并了解落实占用资金归还进度，要求其尽快归还以解决资金占用问题。

公司及全体董事、监事、高级管理人员将严格遵守《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关法律法规的规定，本着对公司全体股东负责的态度，忠实勤勉地履行职责，包括但不限于提出合理建议、推荐优质资源、配合办理相关手续等措施尽快解决资金占用问题，并督促实际控制人及其关联方尽快归还占用资金，消除不利影响，保证上市公司生产经营稳定，确保上市公司利益不受损失，积极维护上市公司利益。

特此公告。

无锡路通视信网络股份有限公司董事会

2023年6月6日