



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司 2024 年度年报问询函的专项说明

中兴华报字（2025）第 010635 号

上海证券交易所上市公司管理二部：

根据贵部于近日出具的《关于陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司 2024 年年度报告的信息披露监管问询函》上证公函【2025】0733 号（以下简称“问询函”）的有关要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”、“我们”）作为陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司（以下简称“广电网络”“公司”）2024 年度的年报审计机构，对问询函中涉及会计师的相关问题回复如下：

问题一：

1、关于经营业绩及业务模式。年报显示，2024 年度公司实现营业收入 15.47 亿元，较上年同期下降 33%，归母净利润-10.59 亿元，较上年同期亏损增加，报告期内工程施工、商品销售业务收入合计 2.14 亿元，下滑幅度超过 60%。此外，年度报告显示部分项目建设完成之后，公司负责日常运营维护或提供线路租赁等，获得数据传输、运维服务等运营服务类业务收入。请公司补充披露：

（1）2023 年-2024 年商品销售业务的经营模式，所涉商品类型、后续用途、定价机制、应收预付情况、盈利水平、收入确认政策，以及前十大客户和供应商信息，包括名称、合作年限、交易内容、金额、信用期及回款情况等，说明主要客户和供应商是否与公司、控股股东等存在关联关系；（2）2023 年-2024 年公司工程施工的具体模式，主要工程施工建设项目情况，包括项目名称、交易对方、合同签订时间、项目建设周期、完工进度、合同金额、收入确认政策、回款情况、盈利状况以及相关运营服务收入等，结合项目合同结算条款等，说明相关收入确认政策是否符合会计准则要求，以及 2024 年商品销售、工程施工

等业务大幅下滑的原因。请年审会计师发表意见。

(1) 2023 年-2024 年商品销售业务的经营模式，所涉商品类型、后续用途、定价机制、应收预付情况、盈利水平、收入确认政策，以及前十大客户和供应商信息，包括名称、合作年限、交易内容、金额、信用期及回款情况等，说明主要客户和供应商是否与公司、控股股东等存在关联关系；

【公司回复】

一、公司 2023 年-2024 年商品销售业务的经营模式及收入确认政策

公司业务板块中商品销售业务，大部分收入来源于公司为政府部门、企事业单位等集团客户提供系统集成、网络信息化建设项目中软硬件产品销售部分的收入；还有部分子公司开展的电子产品等销售业务收入。公司在提供项目建设中，根据项目合同约定的履约行为，区分确认不同类型收入，部分项目同时包含商品销售、工程施工、运营服务三类业务收入，具体为：项目软硬件设备部分确认为商品销售业务收入；项目建设施工、网络布署、线路铺设、安装调试等施工部分确认为工程施工业务收入；项目建设完成之后，如涉及后续服务的，一般通过提供运营维护、数据传输等服务，确认运营服务业务收入。

(一) 商品销售业务经营模式

1、经营模式：公司通过公开招标方式承建党政机关、企事业单位等集团客户的专线专网、雪亮工程、融媒体、应急广播等项目，作为项目集成商，公司一般会从设备供应商采购一部分项目所需的软硬件配套设备，通过提供软硬件设备及附带安装服务，取得商品销售收入。项目所使用的软硬件设备一般是直接发往项目现场，软硬件设备一般由厂家提供安装服务，部分项目现场安装服务也会委托第三方单位进行安装，商品销售收入按照控制权转移确认收入。依据《企业会计准则》关于主要责任人和代理人的区分原则，结合合同约定的权利义务条款，对自身在交易中承担的角色（主要责任人或代理人）进行判断，并分别对应采用总额法或净额法确认收入，具体详见（二）商品销售业务收入确认政策。

2、销售商品类型：网络交换机、光纤收发器、防火墙、网关、光缆、摄像

头、光模块、续接盒、板卡、软件、计算机等与网络、数据传输相关商品。

3、定价机制：公司商品销售业务的客户主要为党政机关、企事业单位，销售价格通过公开竞标确定。

4、应付预收情况：公司与上游供应商通常采取阶段性付款方式，即货到后付款 50%，安装调试完成后付款 40%，预留质保金 10%，质保期一般为一年。公司与下游客户通常也是采取分段式结算，但具体收款结算时间和结算比例约定不一，根据客户招标文件确定的付款方式和条件，按合同约定执行。

5、盈利水平：公司 2023 年、2024 年商品销售业务收入分别为 3.44 亿元、1.29 亿元，毛利率分别为 13.97%、6.03%。

（二）商品销售业务收入确认政策

公司商品销售业务收入确认方法：在商品控制权转移给客户后按时点法确认收入，具体以公司将商品交付给客户时为控制权转移时点，取得客户签收的到货单、验收单后确认收入。

公司在开展专线专网、雪亮工程、融媒体、应急广播等项目业务时，将合同中涉及的软硬件设备等履约义务作为单项履约义务，依据此部分涉及的交易价格，公司采用总额法确认收入。

同时，公司也存在部分商品销售业务以净额法确认收入，即按照业务实现的毛利金额确认收入（即净额）。此类商品销售业务是公司依靠自身在集团客户长年服务的影响力、信誉度、以及资源整合能力，获取业务合作机会，再向厂家或软硬件供应商采购，一般以甲方招标价格为基准，扣除部分毛利，作为向供应商的采购价格。业务合同签订均以全额来约定合同权利和义务。财务核算时，应收账款按销售合同约定的全部金额计量，应付账款按采购合同约定的全部金额计量，即应收、应付金额均与合同约定的全部金额保持一致，仅收入金额按净额计量。具体判断依据为：销售商品业务如果涉及购货合同与销售合同在产品种类、品牌型号、货物数量及安装调试上高度一致；交货方式为供应商直接将货物发到客户指定现场；运输途中出现任何问题，供应商承担相应的风险；客户签收货物时，供应商和公司同时完成交货义务，公司未实质承担货物相关风险，在交易中实质属于代理人角色，此类业务采用净额法确认收入。

2023 年-2024 年商品销售业务按净额法调减收入情况：

1、2023 年商品销售业务按净额法共计调减收入 27,118.97 万元，具体如下：

单位：万元

公司名称	交易商品类型	主要商品名称	审计前收入金额	净额法调整金额	审计后收入金额
公司本部及分支机构	工程用电子产品	网络、通讯相关设备	13,845.79	12,812.98	1,032.81
陕西广电通付电子商务有限公司（子公司）	电子消费品	手机	6,751.84	6,615.89	135.95
陕西广电网络新媒体技术有限公司（子公司）	电子消费品	手机、家电等	5,090.32	4,848.08	242.24
陕西省广电同方数字电视有限责任公司（子公司）	工程用电子产品	智能自动化控制相关设备	2,931.77	2,842.02	89.75
合 计			28,619.72	27,118.97	1,500.75

2、2024 年商品销售业务按净额法共计调减收入 15,700.24 万元，具体如下：

单位：万元

公司名称	交易商品类型	主要商品名称	审计前收入金额	净额法调整金额	审计后收入金额
公司本部及分支机构	工程用电子产品	网络、通讯相关设备	6,840.18	6,551.82	288.36
宝鸡广电网络传媒有限责任公司（子公司）	工程用电子产品	网络、通讯相关设备	1,614.42	1,461.56	152.86
陕西广电云服务有限公司（子公司）	工程用电子产品	网络、通讯相关设备	1,923.75	1,872.27	51.48
陕西国联信息技术有限公司（子公司）	电子消费品	手机、家电等产品	1,749.43	1,579.35	170.08
陕西省广电同方数字电视有限责任公司（子公司）	工程用电子产品	智能自动化控制相关设备	4,366.23	4,235.24	130.99
合 计			16,494.01	15,700.24	793.77

（三）商品销售业务前十大客户信息

1、2023 年公司商品销售业务前十大客户情况

单位：万元

客户名称	合作年限	交易内容	本年收入金额	信用期	本项目累计回款	毛利率	商品销售成本	主要供应商名称	销售成本主要供应商对应金额	销售成本主要供应商对应占比
三原县公安局	3 年以上	平安三原“雪亮工程”建设项目	5,603.43	-	-	21.00%	4,426.70	陕西离烨紫华信息科技有限公司	2,099.85	47.44%
								浙江大华技术股份有限公司	965.41	21.81%
								陕西海虹电子有限公司	568.58	12.84%
								四川江虹线缆制造有限公司	449.36	10.15%
								江苏恒维达光电设备有限公司	184.56	4.17%
陕西丝路云网科技有限公司	1-3 年	医疗系统升级改造及信息中心基础硬件升级采购二期项目等	1,705.91	-	312.13	1.86%	1,674.18	德道云行（西安）科技有限公司	868.78	51.89%
								中仪英斯泰克进出口有限公司	805.40	48.11%
华阴市教育科技局	3 年以上	华阴市教育科技局华阴市第四小学及两所高中教育教学设备采购项目	1,652.39	3 年	100.00	15.39%	1,398.16	陕西铭乐扬科技发展有限公司	1,398.16	100.00%
汉中略阳县公安局	1-3 年	略阳县公共安全视频监控联网应用（雪亮工程）一期项目	1,062.00	5 年	773.60	22.19%	826.32	陕西大华智安物联网技术有限公司	826.32	100.00%
城固县公安局	3 年以上	城固县雪亮工程一期建设项目	1,337.21	-	672.18	8.66%	1,221.35	汉中森泰科技有限责任公司	1,221.35	100.00%
大荔县教育局	3 年以上	大荔县加强高考综合改革基础保障条件提升工程设备采购项目等	1,393.51	2.5 年	362.71	10.97%	1,240.67	陕西铭乐扬科技发展有限公司	746.21	60.15%
								陕西德信观海信息技术有限公司	364.28	29.36%
								陕西诚路科兴信息工程有限公司	130.18	10.49%
略阳县兴州街道办事处中心小学	1-3 年	略阳县吴家营九年制学校信息化及后勤设备采购项目	1,134.88	3 年	1,201.30	18.86%	920.79	陕西天地华成建设工程有限公司	292.64	31.78%
								陕西和光汇泰信息技术有限公司	276.08	29.98%
								陕西华恒锐诚网络信息科技有限公司	214.01	23.24%

								陕西翊图科技工程有限公司	138.25	15.01%
汉中市城市建设投资开发有限公司	3 年以上	南郑区 2022 年义务教育优质均衡创建项目	1,610.00	3 年	1,604.00	12.30%	1,412.00	陕西诚路科兴信息工程有限公司	1,412.00	100.00%
洋县投资发展集团有限公司	1-3 年	洋县雪亮工程二期建设项目	990.91	6 年	-	18.95%	803.09	陕西大华智安物联网技术有限公司	633.79	78.92%
								陕西欧古玛科技有限公司	169.30	21.08%
中陕核工业集团综合分析测试有限公司	1-3 年	无人机 5G 技术采购项目	818.23	-	-	0.99%	810.09	西安祥能电子科技有限公司	810.09	100.00%

注：2023 年商品销售业务前十大客户与公司、控股股东等不存在关联关系。

2、2024 年公司商品销售业务前十大客户情况

单位：万元

客户名称	合作年限	交易内容	本年收入金额	信用期	本项目累计回款	毛利率	商品销售成本	主要供应商名称	销售成本主要供应商对应金额	销售成本主要供应商对应占比
陕西省应急管理厅	1-3 年	地震地质灾害救援类、综合保障类之侦测通信装备等采购项目	2,388.36	-	2,159.08	3.66%	2,300.97	陕西景腾环境工程有限公司	1,430.37	62.16%
								陕西致臻远环保科技有限公司	356.19	15.48%
								福建福大北斗通信科技有限公司	305.43	13.27%
								福建科立讯通信有限公司	208.98	9.08%
洋县投资发展集团有限公司	1-3 年	洋县“雪亮工程”二期建设项目	709.02	5 年	460	20.00%	567.21	陕西大华智安物联网技术有限公司	561.29	98.96%
中国银行股份有限公司	1 年以内	中国银行股份有限公司西安东新街	686.73	3 年	-	13.35%	595.03	西安禹智软件科技有限公司	157.25	26.43%

司西安 东新街 支行		支行陕西省 数字机关事 务系统建设 项目						卓想云创科 技集团有限 公司	133.63	22.46%
								陕西华腾云 物联网有限 责任公司	122.21	20.54%
陕西煤 业新型 能源科 技股份 有限公 司	1年以 内	陕西煤业新 能源科技股 份有限公司 国家重点研 发计划《典 型氢能场景 燃爆事故智 慧应急决策 平台开发及 应用示范》 IT 硬件设 备采购项目	609.94	1年	589.45	5.67%	575.38	西安颐坤电 子科技有限 公司	566.44	98.45%
中共神 木市委 政法委 员会	1-3年	综治视联网 全覆盖工程	446.48	-	446.48	9.33%	404.82	陕西鼎汇信 息技术有限 公司	404.82	100.00%
中国广 电新疆 网络股 份有限 公司	1年以 内	伊宁县第六 中学教学仪 器设备采购 项目	430.82	-	139.7	5.22%	408.32	西安飞蝶虚 拟现实科技 有限公司	408.32	100.00%
中共延 安市委 政法委 员会	1-3年	延安市政法 涉密视频会 商系统项目	420.7	1年	-	10.11%	378.17	海南视联通 讯技术有限 公司	310.07	81.99%
镇安县 公安局	3年以 上	镇安雪亮工 程二期建设 项目	347.96	5年	-	11.24%	308.84	陕西欧古玛 科技有限公 司	308.84	100.00%
三原县 新闻中 心	3年以 上	2024年三 原县县级应 急广播体系 建设项目	328.33	1年	100	10.00%	295.5	陕西美林电 子有限公司	295.5	100.00%
华阴市 教育科 技局	3年以 上	华阴市教育 科技局优质 均衡创建增 加设备项目	271.84	2年	-	15.38%	230.02	陕西鸿牛建 筑工程公司	139.98	60.86%
								陕西正行渭 建建筑工程 有限公司	64.36	27.98%

								陕西万邦图书城有限公司	25.68	11.16%
--	--	--	--	--	--	--	--	-------------	-------	--------

注：2024 年商品销售业务前十大客户与公司、控股股东等不存在关联关系。

（四）商品销售业务前十大供应商信息

1、2023 年公司商品销售业务前十大供应商情况

单位：万元

供应商名称	合作年限	交易内容	商品采购金额	付款情况
西安智瑞通计算机科技有限公司	3 年以上	省电子政务网骨干传输网扩容等项目设备采购	3,260.00	3,260.00
陕西德信观海信息技术有限公司	3 年以上	南郑区莲花寺中小学、国庆小学、梁山镇中心小学（双柏小学）等项目设备采购	3,160.25	3,160.25
宝鸡长天致远动力科技有限公司	3 年以上	府谷县智慧安防小区等项目设备采购	2,658.66	1,256.57
伟乐视讯科技股份有限公司	3 年以上	礼泉县应急广播体系建设等项目设备采购	2,189.56	2,189.56
陕西铭乐扬科技发展有限公司	3 年以上	华阴市第四小学及两所高中教育项目设备采购、大荔县加强高考综合改革基础保障条件提升工程设备采购项目、铜川市新区梅乐园学校关于货物类项目的采购、三原县文峰小学设施设备添置项目教学设备采购等项目	2,123.54	2,123.54
陕西大华智安物联网技术有限公司	1-3 年	略阳县公共安全视频监控联网应用（雪亮工程）一期项目采购合同（软硬件设备部分等）	1,629.42	1,057.00
汉中森泰科技有限责任公司	1-3 年	城固县“雪亮工程”一期建设设备采购合同	1,221.35	618.67
德道云行（西安）科技有限公司	3 年以上	榆林市公共安全视频监控建设联网应用项目等项目设备采购	1,186.43	1,186.43
陕西诚路科兴信息工程有限公司	1-3 年	三原县文峰小学设施设备添置项目数字校园建设等项目设备采购	916.70	916.70
陕西欧古玛科技有限公司	3 年以上	镇安雪亮工程二期建设等项目设备采购	804.73	804.73

注：（1）公司与供应商通常采取阶段性付款方式，即货到后付款 50%，安装调试完成后付款 40%，预留质保金 10%，质保期一般为一年，无信用期。

(2) 2023 年商品销售业务前十大供应商中除宝鸡长天致远动力科技有限公司为本公司的联营企业，其他供应商与本公司、控股股东等不存在关联关系

2、2024 年公司商品销售业务前十大供应商情况

单位：万元

供应商名称	合作年限	交易内容	商品采购 金额	付款情况
西安广华通信技术有限公司	3 年以上	陕西广电网络融合云优化扩容三期等项目材料	1,961.93	901.11
陕西美林电子有限公司	3 年以上	洛川、淳化等应急广播体系建设设备材料	1,453.94	1,453.94
西安迈伟网络通讯设备有限公司	3 年以上	城网靖边县机房等项目设备采购	1,256.41	963.90
风胜（西安）技术有限公司	3 年以上	渭滨区超算中心机房配电系统及配套服务等项目设备采购	1,161.21	273.38
西安智瑞通计算机科技有限公司	3 年以上	省电子政务网骨干传输网扩容等项目设备及安装	1,105.95	1,105.95
陕西大华智安物联网技术有限公司	3 年以上	略阳县、洋县等地公共安全视频监控联网应用（雪亮工程）设备、材料	1,026.17	900.00
成都新气象科技有限公司	1-3 年	大容量液体数据管理系统项目设备采购	835.41	835.41
陕西万物重生科技有限责任公司	1-3 年	中国广电 5G 手机终端采购	799.74	799.74
深圳市致尚信息技术有限公司	1-3 年	手机等家电采购项目	779.77	779.77
宝鸡长天致远动力科技有限公司	3 年以上	陕西省西咸新区沣西新城数字公安智能感知体系平台建设等项目设备采购	711.71	711.71

注：（1）公司与供应商通常采取阶段性付款方式，即货到后付款 50%，安装调试完成后付款 40%，预留质保金 10%，质保期一般为一年，无信用期。

（2）2024 年商品销售业务前十大供应商中除宝鸡长天致远动力科技有限公司为本公司的联营企业，其他供应商与本公司、控股股东等不存在关联关系。

（五）商品销售业务大幅下滑的原因

2024 年度公司商品销售业务大幅下滑的主要原因：一是公司商品销售业务的客户主要为党政机关、企事业单位等集团用户，受经济大环境影响，近几年销

售回款缓慢，资金周转压力较大。为控制资金周转风险，公司对部分回款周期长，无资金保障的项目进行了严格管控。二是公司商品销售业务毛利率不高，对整体利润贡献有限。公司主动调整销售策略，坚持高质量发展导向，对部分毛利率较低，利润贡献度不高的商品销售业务规模进行压降，导致商品销售业务收入减少。

(2) 2023 年-2024 年公司工程施工的具体模式，主要工程施工建设项目情况，包括项目名称、交易对方、合同签订时间、项目建设周期、完工进度、合同金额、收入确认政策、回款情况、盈利状况以及相关运营服务收入等，结合项目合同结算条款等，说明相关收入确认政策是否符合会计准则要求，以及 2024 年商品销售、工程施工等业务大幅下滑的原因。

【公司回复】

公司 2023 年-2024 年工程施工业务的经营模式及收入确认政策：

(一) 工程施工业务经营模式

公司通过公开招标方式承建党政机关、企事业单位等集团客户专线专网、雪亮工程、融媒体、应急广播等网络信息化集成项目。公司作为项目集成商，与客户签订合同，按照合同约定组织施工，在工程进度及工程交付上，及时组织相关设备采购及工程施工，确保工程有序开展。涉及网络线路布线、网络设备安装及调试、软硬件设备联调等属于线路侧施工部分，一般由公司自行组织安装施工；非线路侧部分，公司一般通过招标等方式，由中标第三方施工单位进行施工。

公司对集成项目中涉及的施工成果向客户承担责任，施工验收是否合格，也决定了公司是否能够向客户最终交付整体项目，公司在该项履约义务中承担主责人角色，按照总额法确认收入。相关业务收入具体包括：在项目执行过程中，通过实施该项目涉及的工程施工建设获取工程施工收入，一般包括有线、无线网络线路传输、架杆、布线、软硬件设备安装调试、软硬件设备集成联调等。公司 2023 年、2024 年工程施工业务收入分别为 2.84 亿元、0.85 亿元，毛利率分别为 10.45%、12.73%。

(二) 工程施工业务收入确认政策

在开展专线专网、雪亮工程、融媒体、应急广播等项目业务时，公司就施工成果向客户承担责任，与客户、供应商分别进行结算，在交易中作为主要责任人承担义务。公司采用总额法将合同中涉及的工程施工履约义务作为单项履约义务，依据此部分涉及的结算价格，按照产出法确认履约进度，在一定时段内确认收入。公司按照客户或监理方对已完成工作量出具的完工进度单、工程验收证书等作为收入确认依据。

以雪亮工程为例，工程施工内容为根据客户需求提供前端摄像头、共享平台、公安平台、综治平台及机房等建设，公司采用总额法确认收入。确认收入依据如下：

1、公司承担向客户移交集成项目的主要责任

公司与客户签订合同后，根据工程内容，公司向供应商采购摄像头、移动前端等材料，按照项目要求，开展项目施工相关工作。公司负责施工过程的管理，负责向客户交付合同成果，并负责后期的保修及质量保证工作，如发生任何质量问题，由公司承担所有相关处理费用及违约责任，公司负责向客户交付合同成果并承担主要责任。

2、与整体项目相关的风险承担者

公司承担了向客户交付合同成果前的风险，施工过程中管理风险，以及合同成果交付后质保期内的风险。

3、自主决定项目施工相关采购价格

公司依据行业经济情况、市场需求、营销策略等，与供应商确定工程施工相关采购价格，具备自主决定采购价格的权利。

4、承担了源自客户或供应商的信用风险

公司与客户、供应商分别进行结算，客户根据工程进度向公司支付工程进度款，公司根据与供应商的合同约定，向供应商支付款项。公司承担了源自客户的信用风险，并且无论客户是否能履约付款，公司仍需承担向供应商支付款项的责任，因此公司承担了源自客户或供应商的信用风险。

（三）工程施工业务前十大客户信息

1、2023 年公司工程施工业务前十大客户情况

单位：万元

客户名称	交易内容	当年工程	合同签订	项目建	2023	本项目累计	毛利率	当年运
------	------	------	------	-----	------	-------	-----	-----

		施工收入	时间	设周期 (合同约定)	年底 完工 进度	回款		营服务 收入
陕西福浩建设工程有限公司	延安市人民医院智慧医院建设项目	2,915.19	2023年11月28日	22天	100%	-	8.43%	-
陕西嵯峨智云信息技术有限责任公司	西咸泾阳县雪亮工程一期项目施工部分	1,030.56	2021年11月30日	240天	80%	1,030.56	7.52%	165.66
兴平市公安局	兴平市雪亮工程项目	765.09	2022年11月30日	180天	80%	300.00	21.31%	-
陕西省体育训练中心	陕西省体育训练中心北区无线网络及监控系统提升改造项目	731.67	2023年9月10日	95天	100%	731.67	2.89%	-
城固县公安局	城固县“雪亮工程”一期建设项目	616.68	2022年2月17日	180天	90%	616.68	19.04%	
陕西广告产业园置业有限公司	陕西广告产业园一期一阶段项目电线电缆工程部分	557.41	2022年8月	360天	100%	270.00	6.50%	-
山阳县公安局	山阳县“雪亮工程”建设项目	521.93	2022年7月15日	60天	100%	420.00	12.74%	34.59
西咸新区沣岭房地产开发有限公司	西咸文教园沣岭住宅项目（一期）弱电工程	426.18	2023年4月8日	92天	100%	60.00	3.15%	-
陕西省杨凌监狱	陕西省杨凌监狱标准化智能谈话系统二期工程	399.80	2022年11月	60天	100%	116.00	7.05%	-
陕西空港安泰实业有限公司	空港新城营维公司长安航旅酒店施工费	265.11	2023年8月25日	30天	100%	-	16.17%	-

注：2023年工程施工业务前十大客户与公司、控股股东等不存在关联关系。

2、2024年公司工程施工业务前十大客户情况

单位：万元

客户名称	交易内容	当年工程施工收入	合同签订时间	项目建设周期	2024年底完工进度	本项目累计回款	毛利率	当年运营服务收入
陕西广告产业园置业有限公司	陕西国家广告产业园一期二阶段高、低压供配电系统工程等	1,392.88	2024年4月	20天	100%	1,035.89	10.00%	-
三原县公安局	平安三原“雪亮工程”建设项目	1,018.13	2023年12月	365天	80%	100.00	20.00%	-
陕西建工第三建设集团有限公司	西安碑林博物馆改扩建工程项目（北区）智能化工程项目	440.57	2024年11月	196天	95%	228.00	5.00%	-

洋县投资发展集团有限公司	洋县“雪亮工程”二期建设项目	305.96	2023年11月	180天	100%	50.99	24.99%	613.00
中国移动通信集团有限公司陕西分公司	通信管道建设	257.50	2023年6月	180天	100%	257.50	13.00%	
中共商南县委政法委员会	商南县“人盯人+”基层社会治理建设项目	216.44	2024年7月	180天	100%	-	13.00%	7.80
千阳县水利工作队	千阳大中型水库移民基础设施资金项目	170.76	2024年8月	180天	95%	196.29	10.37%	-
西安市水务建设与发展中心	西安市水库检测设施项目	167.71	2022年12月2日	210天	94%	-	2.94%	-
宝鸡市城市建设投资开发有限公司	连霍高速宝鸡城区段市政化改造工程（市政设施工程）施工一标段	153.58	2023年10月	180天	100%	72.00	6.72%	-
陕西零壹移动互联系统有限公司	状元府小区一期智慧社区施工项目	137.61	2024年12月	30天	100%	-	5.00%	-

注：2024年工程施工业务前十大客户与公司、控股股东等不存在关联关系。

（四）工程施工业务前十大供应商信息

1、2023年公司工程施工业务前十大供应商情况

单位：万元

供应商名称	合作年限	交易内容	工程施工金额	信用期	付款情况
陕西东顺建筑智能化工程有限公司	4年	延安市人民医院智慧医院建设项目	1,196.56	7天	-
高新兴科技集团股份有限公司	4年	泾阳县公共安全视频监控建设联网应用项目	907.52	20天	227.00
陕西畅想智能工程有限公司	1年	延安市人民医院智慧医院建设项目等	845.14	7天	-
榆林市信通电子科技有限公司	5年	延安市人民医院智慧医院建设项目	627.83	7天	-
汉中森泰科技有限责任公司	1年	城固县雪亮工程一期建设项目	567.59	-	567.59
陕西瑞金电子科技有限公司	1年	陕西省体育训练中心北区无线网络项目	500.41	30天	259.38
陕西禄远电子科技有限公司	5年	2020年陕煤化研究院西安总部基地（二期）弱电工程安装施工	424.31	10天	104.50
西安沣东智能科技有限公司	5年	西咸文教园沣岭住宅项目一期弱电工程	306.18	-	-

西安星旭建设工程有限公司	1 年	集团公司水灾害预警项目	221.77	-	90.24
安康尚唐文化传媒有限公司	2 年	高新区壹号院小区弱电工程建设项目	215.92	7 天	-

注：2023 年工程施工业务前十大供应商与公司、控股股东等不存在关联关系。

2、2024 年公司工程施工业务前十大供应商情况

单位：万元

供应商名称	合作年限	交易内容	工程施工 金额	信用期	付款情况
西安恒大环境设备工程有限公司	1 年	西安碑林博物馆改扩建工程项目（北区）智能化工程项目	293.32	30 天	-
陕西远途信息科技有限公司	5 年	彬州市妇幼保健计划生育服务中心综合楼信息化系统和电气工程有线电视建设融合项目	268.17	-	268.17
陕西铖国跃建筑工程有限公司	3 年	陕西国家广告产业园一期一阶段项目	252.71	30 天	-
陕西弘光信息科技有限公司	5 年以上	彬州市妇幼保健计划生育服务中心综合楼信息化系统和电气工程有线电视建设融合项目	249.54	-	-
陕西德辰尼工程有限公司	3 年	陕西国家广告产业园安防工程	248.23	-	151.20
西安长合科技有限公司	5 年以上	滨河大道通信管道施工项目	239.66	-	-
陕西煜昇工程技术有限公司	2 年	千阳县南寨水厂至崔家头水厂输水工程信息化项目	225.39	-	95.55
陕西德信观海信息技术有限公司	5 年以上	彬州市“雪亮工程”建设项目设备采购及安装	190.97	-	190.97
陕西雅筑建设工程有限公司	1 年	商南县人盯人基层社会治理建设项目	188.31	180 天	-
陕西信胜源工贸有限公司	5 年	西安高新兴隆鑫苑安置楼项目	183.43	180 天	-

注：2024 年工程施工业务前十大供应商与公司、控股股东等不存在关联关系。

（五）工程施工业务大幅下滑的原因

2024 年度公司工程施工业务大幅下滑的主要原因：一是资金压力方面，公司工程施工业务的客户主要为党政机关、企事业单位等集团用户，受经济大环境影响，近年销售回款缓慢，资金压力较大，2024 年公司对部分回款周转长、无

资金保障的项目主动进行压降控制；二是利润贡献度方面，部分工程施工业务毛利率较低，对整体利润贡献度有限，2024 年公司主动对此类项目在审批环节进行了管控，导致工程施工业务收入减少。

【会计师意见】

（一）核查程序

- 1、与管理层进行访谈，对公司收入确认相关的内部控制进行了解与测试；
- 2、与管理层访谈，同时检查销售商品合同和工程施工合同，通过访谈和检查合同条款，评估收入确认政策的适当性；
- 3、对销售商品收入和工程施工收入以及毛利实施分析性程序，评价本期收入及毛利水平是否存在异常波动；
- 4、采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、结算单、完工进度单、产品或客户验收单、销售发票等以评估收入的确认是否恰当；
- 5、结合应收账款、合同资产函证程序对销售商品收入和工程施工收入进行验证；
- 6、检查是否存在通过改变销售策略和常规合同条款、提前发货等实现突击性销售的情况；
- 7、针对资产负债表日前后确认的收入，核对支持性文件，以评估收入是否在恰当的期间确认。
- 8、通过天眼查查询了相关单位股东情况、董监高情况，与公司提供的关联方清单进行对比，判断与公司、控股股东、董监高人员等是否存在关联关系。

（二）核查结论

经核查，年审会计师认为：

- 1、公司商品销售和工程施工业务下降原因为公司所处行业处于调整期叠加公司内部原因。公司报告期内商品销售和工程施工业务满足收入确认条件，符合会计准则要求。
- 2、上述主要客户和供应商中，供应商宝鸡长天致远动力科技有限公司为公司的联营企业，未发现其他客户和供应商与公司、控股股东等存在关联关系的情况。

问题二：

2、关于应收款项。年报显示，截至报告期末公司应收账款账面价值 25.84 亿元，占资产总额的 24.03%，其中账龄 2 年以上的应收账款占比 40%，较去年同期增加 15 个百分点，期末长期应收款合计 6.6 亿元，报告期内公司对应收账款、一年以内到期的长期应收款分别计提坏账准备 2.19 亿元、3,193 万元。请公司：（1）按照各主要业务，分别列示长期应收款和应收账款期末余额前五名交易对方的名称、交易内容、收入确认情况、应收款项余额、账龄、坏账准备计提情况及依据，说明收入确认依据是否充分，以及应收款项回收放缓的具体原因；（2）结合客户信用风险分组及各项参数的选取情况，说明公司相关坏账准备计提是否合理、审慎。请年审会计师发表意见。

（1）按照各主要业务，分别列示长期应收款和应收账款期末余额前五名交易对方的名称、交易内容、收入确认情况、应收款项余额、账龄、坏账准备计提情况及依据，说明收入确认依据是否充分，以及应收款项回收放缓的具体原因。

【公司回复】

公司主要业务包括有线电视业务、商品销售及工程施工业务、广告代理业务等。

结合业务经营模式特点，公司对采用递延分期收款方式的业务通过长期应收款进行核算，主要为各地市雪亮工程项目。核算方式为：项目建设期结束，工程验收合格，满足收入确认条件时确认收入，按应收的合同价款，确认长期应收款；项目运维服务费按履约期限分期确认收入，确认应收账款。公司将已到合同约定收款期和 1 年到期的长期应收款在报表项目一年内到期非流动资产中列报。已到合同约定收款期的长期应收款根据账龄按信用损失率计提坏账准备；未到合同收款期的长期应收款和未逾期的一年内到期的长期应收款不计提坏账准备。

在应收账款清收方面，公司设立专责机构组织实施，建立清收台账、明确清收责任、加大激励奖惩、加强法律诉讼和申诉投诉力度等措施，各单位协同发力，

加快账款清收，2025 年上半年应收账款累计清收 2.87 亿元。

公司按业务分别说明如下：

（一）有线电视业务

1、有线电视业务长期应收款余额为零。

2、有线电视业务应收账款期末余额前五名

单位：万元

对方名称	交易内容	2024 年 收入确认 情况	应收款项 余额	账龄	金额	坏账准备	坏账准备 计提依据
商洛市 洛南县 扶贫局	政府购 买有线 电视服 务	202.62	1,575.67	1 年以内	202.62	10.74	按照损失率 5.30%计提
				1-2 年	202.62	19.65	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	202.62	31.00	按照损失率 15.30%计提
				3-4 年	265.00	69.17	按照损失率 26.10%计提
				4-5 年	342.86	141.26	按照损失率 41.20%计提
				5 年以上	359.95	359.95	按照损失率 100.00%计提
小计		202.62	1,575.67		1,575.67	631.77	
深圳电 视台	卫视落 地费	108.49	1,335.14	1 年以内	108.49	5.75	按照损失率 5.30%计提
				1-2 年	117.04	11.35	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	180.43	27.61	按照损失率 15.30%计提
				3-4 年	173.55	45.30	按照损失率 26.10%计提
				4-5 年	413.36	170.30	按照损失率 41.20%计提
				5 年以上	342.27	342.27	按照损失率 100.00%计提
小计		108.49	1,335.14		1,335.14	602.58	
榆林市 佳县扶 贫开发 办公室	政府购 买有线 电视服 务	-	1,270.77	1-2 年	771.02	74.79	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	484.06	74.06	按照损失率 15.30%计提
				5 年以上	15.69	15.69	按照损失率 100.00%计提
小计		-	1,270.77		1,270.77	164.54	
洋县文 化和旅 游局	政府购 买有线 电视服 务	8.30	1,072.73	1 年以内	8.79	0.47	按照损失率 5.30%计提
				1-2 年	178.18	17.28	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	885.76	135.52	按照损失率 15.30%计提
小计		8.30	1,072.73		1,072.73	153.27	

商洛市丹凤县扶贫开发局	政府购买有线电视服务	259.65	1,044.02	1年以内	259.65	13.76	按照损失率5.30%计提
				1-2年	259.65	25.19	按照损失率9.70%计提
				2-3年	259.65	39.73	按照损失率15.30%计提
				3-4年	259.65	67.77	按照损失率26.10%计提
				4-5年	5.42	2.23	按照损失率41.20%计提
小计		259.65	1,044.02		1,044.02	148.68	
合计		579.06	6,298.33		6,298.33	1,700.84	

注：截至目前有线电视政府购买服务业务逾期未收回的金额 7853 万元。

收入确认依据及应收账款回款缓慢原因：地方政府通过政府购买服务方式为城乡低收入人群、残疾人、优抚对象等特殊群体提供有线电视免费或低收费服务，公司依据服务合同及 BOSS 计费系统确认应收账款，根据合同约定的服务归属期按权责发生制确认收入。近年来受宏观经济影响，合作客户资金结算进度放缓，造成公司应收账款回款缓慢。

（二）商品销售及工程施工业务

1、商品销售业务长期应收款期末余额前五名

单位：万元

对方名称	交易内容	2024 年收入确认情况	长期应收款余额 (含一年内到期的长期应收款)	其中： 到期账龄	金额	坏账准备	坏账准备 计提依据
澄城县公安局	雪亮工程	-	6,989.51	1年以内	671.91	35.61	按照损失率5.30%计提
				1-2年	671.91	65.18	按照损失率9.70%计提
				2-3年	671.91	102.8	按照损失率15.30%计提
				3-4年	671.91	175.37	按照损失率26.10%计提
小计		-	6,989.51		2,687.64	378.96	
富平县公安局	雪亮工程	-	6,925.66	1年以内	673.22	35.68	按照损失率5.30%计提
				1-2年	673.22	65.30	按照损失率9.70%计提
				2-3年	673.22	103.00	按照损失率15.30%计提
				3-4年	673.22	175.71	按照损失率26.10%计提
小计		-	6,925.66		2,692.88	379.69	
渭南大荔县公安局	雪亮工程	-	6,166.77	1年以内	616.68	32.68	按照损失率5.30%计提
				1-2年	616.68	59.82	按照损失率

							9.70%计提
				2-3 年	616.68	94.35	按照损失率 15.30%计提
小计		-	6,166.77		1,850.04	186.85	
白水县公安局	雪亮工程	-	4,330.30	1 年以内	446.71	23.68	按照损失率 5.30%计提
				1-2 年	446.71	43.33	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	446.71	68.35	按照损失率 15.30%计提
				3-4 年	309.92	80.89	按照损失率 26.10%计提
小计		-	4,330.30		1,650.05	216.25	
华阴市公安局	雪亮工程	-	3,669.71	1-2 年	1,302.60	126.35	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	1,302.60	199.3	按照损失率 15.30%计提
				3-4 年	1,064.50	277.83	按照损失率 26.10%计提
小计		-	3,669.71		3,669.70	603.48	
合计		-	28,081.95			1,765.23	

2、工程施工业务长期应收款期末余额前五名

单位：万元

对方名称	交易内容	2024 年收入确认情况	长期应收款余额（含一年内到期的长期应收款）	其中：到期账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提依据
中共潼关县委政法委员会	雪亮工程	-	1,376.73	1 年以内	58.91	3.12	按照损失率 5.30%计提
				1-2 年	58.91	5.71	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	58.91	9.01	按照损失率 15.30%计提
				3-4 年	39.54	10.32	按照损失率 26.10%计提
小计		-	1,376.73		216.27	28.16	
渭南市蒲城县公安局	雪亮工程	-	1,102.72	1 年以内	93.77	4.97	按照损失率 5.30%计提
				1-2 年	93.77	9.10	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	93.77	14.35	按照损失率 15.30%计提
				3-4 年	74.00	19.31	按照损失率 26.10%计提
小计		-	1,102.72		355.31	47.73	
澄城县公安局	雪亮工程	-	719.04	1 年以内	69.12	3.66	按照损失率 5.30%计提
				1-2 年	69.12	6.70	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	69.12	10.58	按照损失率

							15.30%计提
				3-4 年	69.12	18.04	按照损失率 26.10%计提
小计		-	719.04		276.48	38.98	
华阴市公安局	雪亮工程	-	477.22	1-2 年	169.39	16.43	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	169.39	25.92	按照损失率 15.30%计提
				3-4 年	138.43	36.13	按照损失率 26.10%计提
小计		-	477.22		477.21	78.48	
兴平市公安局	雪亮工程	-	447.92	1 年以内	193.02	10.23	按照损失率 5.30%计提
合计		-	4,123.63		1,518.29	203.58	

3、商品销售业务应收账款期末余额前五名

单位：万元

对方名称	交易内容	2024年收入确认情况	应收款项余额	账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提依据
西安森度建筑工程有限公司	系统集成项目	212.41	7,218.23	1 年以内	7,218.23	541.37	按照损失率 7.50%计提
三原县公安局	雪亮工程	-	6,131.88	1-2 年	6,131.88	594.79	按照损失率 9.70%计提
靖边县行政审批服务局	智慧靖边	-	5,009.33	1-2 年	1,034.05	100.3	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	3,568.24	545.94	按照损失率 15.30%计提
				3-4 年	407.04	106.24	按照损失率 26.10%计提
小计		-	5,009.33		5,009.33	752.48	
华阴市教育科技局	政府购买教育教学设备	271.84	3,932.19	1 年以内	303.84	16.1	按照损失率 5.30%计提
				1-2 年	1,931.54	187.36	按照损失率 9.70%计提
				2-3 年	1,696.81	259.61	按照损失率 15.30%计提
小计		271.84	3,932.19		3,932.19	265.95	
洋县投资发展集团有限公司	系统集成项目	709.02	1,460.92	1 年以内	801.19	60.09	按照损失率 7.50%计提
				1-2 年	659.73	96.98	按照损失率 14.70%计提
小计		709.02	1,460.92		1,460.92	157.07	
合计		1,193.27	23,752.55		23,752.55	2,311.66	

4、工程施工业务应收账款期末余额前五名

单位：万元

对方名称	交易内容	2024 年 收入确认 情况	应收款项 余额	账龄	金额	坏账准备	坏账准备计 提依据
陕西广告 产业园置 业有限公司	系统集 成项目	1,392.88	3,712.74	1 年以 内	1,518.24	113.87	按照损失率 7.50%计提
				1-2 年	607.57	89.31	按照损失率 14.70%计提
				2-3 年	1,586.93	380.86	按照损失率 24.00%计提
小计		1,392.88	3,712.74		3,712.74	584.05	
陕西建工 第六建设 集团有限 公司	系统集 成项目	-	3,534.00	2-3 年	3,534.00	848.16	按照损失率 24.00%计提
陕西福浩 建设工程 有限公司	系统集 成项目	-	3,163.47	1-2 年	3,163.47	465.03	按照损失率 14.70%计提
惠州市市 政工程有 限公司仲 恺分公司	系统集 成项目	-	2,161.43	2-3 年	1,447.00	347.28	按照损失率 24.00%计提
				3-4 年	714.43	245.05	按照损失率 34.30%计提
小计		-	2,161.43		2,161.43	592.33	
三原县公 安局	雪亮工 程	1,018.13	1,101.76	1 年以 内	1,101.76	58.39	按照损失率 5.30%计提
合计		2,411.01	13,673.40		13,673.40	2,547.96	

商品销售及工程施工业务收入确认方法：销售商品业务在商品控制权转移给客户后按时点法确认收入，具体为以公司将商品交付给客户时为控制权转移时点，取得客户签收的到货单、验收单后确认收入。工程施工业务按照履约进度在一定时段内确认收入，履约进度的确认方法为产出法。公司按照甲方或监理方对已完成工作量出具的完工进度单、工程验收证书等作为收入确认依据。

应收款项回收放缓的具体原因：公司商品销售及工程施工业务的客户主要为各级地方政府及企事业单位，近年来客户资金结算放缓，造成回款缓慢。当前，公司一方面正在积极利用国家政策，推动应收账款清收；另一方面自 2024 年起公司采取措施，严格控制商品销售及工程施工业务规模，降低应收账款坏账计提对利润的影响。

（三）广告代理业务

- 1、代理业务长期应收款期末余额为零
- 2、广告代理业务应收账款期末余额前五名

单位：万元

对方名称	交易内容	2024 年收入 确认情况	应收款 项余额	账龄	坏账 准备	坏账准备 计提依据
珠海元气满满教育咨询有限公司	“围棋教学”推广服务	17.03	420.73	1 年以内	31.55	按照损失率 7.50%计提
北京烹小鲜文化传媒有限公司	“营养膳食”推广服务	9.25	148.73	1 年以内	11.15	按照损失率 7.50%计提
西安旅游集团文化产业投资有限公司	“城市印象”联动营销宣传项目		148.11	2-3 年	35.55	按照损失率 24.00%计提
北京中视盛大广告有限公司	“医者之路”推广服务		60.8	1-2 年	8.94	按照损失率 14.70%计提
陕西桦荣居置业有限公司	网约车车内广告	129.93	23.1	1 年以内	1.73	按照损失率 7.50%计提
合计		156.21	801.47		88.92	

公司广告代理业务包括广告发布业务和品牌策划营销推广业务。公司广告代理业务收入依据广告代理业务合同及具体的履约进展情况，在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入。具体确认依据为：广告发布业务，根据客户购买的频道时段或者购买的广告发布位置来进行广告发布，根据广告播出单按时段法确认收入，此项业务持续产生收入。品牌策划营销推广业务，根据客户的推广服务订单为客户制定个性化活动营销方案，依据服务项目验收单按时点法确认收入，此项业务是否产生后续收入，依赖于客户是否有新的需求订单，一般不具有持续性。

公司广告代理业务应收账款余额不大，按合同约定回款情况正常。

（2）结合客户信用风险分组及各项参数的选取情况，说明公司相关坏账准备计提是否合理、审慎。

【公司回复】

（一）公司坏账计提方式

在应收款项中已针对单项坏账进行了全额计提坏账准备，针对账龄组合部分的应收款项采用迁徙率信用减值损失模型进行测算，由于政府及非营利组织与企业及个人客户回款情况存在差异，故应收账款按照政府及非营利组织组合与企业及个人组合分别进行测算。具体如下：

1、根据 2019 年-2024 年各期末账龄组合余额的账龄分布情况计算平均迁徙率，明细如下：

(1) 企业及个人组合

账龄	2023 年 账龄在 2024 年 迁徙率	2022 年 账龄在 2023 年 迁徙率	2021 年 账龄在 2022 年 迁徙率	2020 年 账龄在 2021 年 迁徙率	2019 年 账龄在 2020 年 迁徙率	使用历 史数据 期数 (年)	平均迁 徙率
1 年以内 (含 1 年)	40.9%	55.9%	36.4%	63.5%	56.9%	5.00	50.7%
1-2 年 (含 2 年)	69.9%	73.2%	44.2%	98.3%	19.7%	5.00	61.1%
2-3 年 (含 3 年)	92.0%	76.8%	64.2%	61.3%	55.8%	5.00	70.0%
3-4 年 (含 4 年)	70.0%	61.4%	95.1%	78.4%	74.1%	5.00	75.8%
4-5 年 (含 5 年)	85.6%	46.8%	0.0%	93.8%	0.0%	5.00	45.2%
5 年以上	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%		100.0%

(2) 政府及非营利组织组合

账龄	2023 年 账龄在 2024 年 迁徙率	2022 年 账龄在 2023 年 迁徙率	2021 年 账龄在 2022 年 迁徙率	2020 年 账龄在 2021 年 迁徙率	2019 年 账龄在 2020 年 迁徙率	使用历 史数据 期数 (年)	平均迁 徙率
1 年以内 (含 1 年)	71.1%	57.2%	69.2%	45.4%	32.0%	5.00	55.0%
1-2 年 (含 2 年)	76.8%	70.2%	74.0%	47.3%	48.8%	5.00	63.4%
2-3 年 (含 3 年)	65.7%	58.5%	78.4%	42.0%	48.9%	5.00	58.7%
3-4 年 (含 4 年)	74.3%	84.8%	64.6%	51.2%	42.2%	5.00	63.4%
4-5 年 (含 5 年)	50.9%	77.7%	9.7%	30.9%	36.7%	5.00	41.2%
5 年以上	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%		100.0%

2、以平均迁徙率为基础计算历史损失率，明细如下：

(1) 企业及个人组合

账龄	平均迁徙率		计算历史损失率		采用账龄分析法 坏账计提比例
1 年以内 (含 1 年)	A	50.7%	$G=A*H$	7.5%	3.00%
1-2 年 (含 2 年)	B	61.1%	$H=B*I$	14.7%	10.00%
2-3 年 (含 3 年)	C	70.0%	$I=C*J$	24.0%	30.00%
3-4 年 (含 4 年)	D	75.8%	$J=D*K$	34.3%	50.00%
4-5 年 (含 5 年)	E	45.2%	$K=E*F$	45.2%	80.00%
5 年以上	F	100.0%	F	100.0%	100.00%

(2) 政府及非营利组织组合

账龄	平均迁徙率		计算历史损失率		采用账龄分析法 坏账计提比例
1 年以内 (含 1 年)	A	55.0%	$G=A*H$	5.3%	3.00%
1-2 年 (含 2 年)	B	63.4%	$H=B*I$	9.7%	5.00%
2-3 年 (含 3 年)	C	58.7%	$I=C*J$	15.3%	15.00%

3-4 年（含 4 年）	D	63.4%	$J=D*K$	26.1%	30.00%
4-5 年（含 5 年）	E	41.2%	$K=E*F$	41.2%	50.00%
5 年以上	F	100.0%	F	100.0%	100.00%

3、比较采用迁徙率模型计算的预期信用损失与采用账龄分析法计算的坏账准备

(1) 企业及个人组合

账龄	应收账款余额	历史信用损失率	采用迁徙率模型计算的预期信用损失	账龄分析法计提比例	采用账龄分析法计提的坏账	迁徙率模型与账龄分析法的差异
1 年以内（含 1 年）	62,747.37	7.50%	4,706.05	3.00%	1,882.42	2,823.63
1-2 年（含 2 年）	28,925.30	14.70%	4,252.02	10.00%	2,892.53	1,359.49
2-3 年（含 3 年）	24,719.04	24.00%	5,932.57	30.00%	7,415.71	-1,483.14
3-4 年（含 4 年）	13,965.35	34.30%	4,790.11	50.00%	6,982.67	-2,192.56
4-5 年（含 5 年）	2,657.16	45.20%	1,201.04	80.00%	2,125.73	-924.69
5 年以上	5,673.94	100.00%	5,673.94	100.00%	5,673.94	-
合计	138,688.16		26,555.73		26,973.00	-417.27

(2) 政府及非营利组织组合

账龄	应收账款余额	历史信用损失率	采用迁徙率模型计算的预期信用损失	账龄分析法计提比例	采用账龄分析法计提的坏账	迁徙率模型与账龄分析法的差异
1 年以内（含 1 年）	46,315.33	5.30%	2,454.71	3.00%	1,389.46	1,065.25
1-2 年（含 2 年）	53,703.64	9.70%	5,209.25	5.00%	2,685.18	2,524.07
2-3 年（含 3 年）	43,022.26	15.30%	6,582.41	15.00%	6,453.34	129.07
3-4 年（含 4 年）	18,811.48	26.10%	4,909.80	30.00%	5,643.44	-733.65
4-5 年（含 5 年）	6,139.05	41.20%	2,529.29	50.00%	3,069.53	-540.24
5 年以上	4,246.18	100.00%	4,246.18	100.00%	4,246.18	-
合计	172,237.94		25,931.64		23,487.13	2,444.51

(3) 组合合计

账龄	应收账款余额	采用迁徙率模型计算的预期信用损失	采用账龄分析法计提的坏账	迁徙率模型与账龄分析法的差异
1 年以内（含 1 年）	109,062.70	7,160.77	3,271.88	3,888.88
1-2 年（含 2 年）	82,628.94	9,461.27	5,577.71	3,883.56
2-3 年（含 3 年）	67,741.30	12,514.97	13,869.05	-1,354.08
3-4 年（含 4 年）	32,776.83	9,699.91	12,626.12	-2,926.21
4-5 年（含 5 年）	8,796.21	3,730.33	5,195.25	-1,464.93
5 年以上	9,920.12	9,920.12	9,920.12	-
合计	310,926.10	52,487.37	50,460.13	2,027.22

由上表对比可知，采用迁徙率模型计算的预期信用损失高于采用账龄分析法计算的坏账准备，因此最终采用迁徙率模型计算的历史损失率作为计提坏账的依据，明细如下：

账龄	单项计提坏账准备	企业及个人组合	政府及非营利组织组合
1 年以内	100.00%	7.50%	5.30%
1-2 年	100.00%	14.70%	9.70%
2-3 年	100.00%	24.00%	15.30%
3-4 年	100.00%	34.30%	26.10%
4-5 年	100.00%	45.20%	41.20%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

【会计师意见】

（一）核查程序

1、了解并评价公司应收款项坏账计提会计政策，检查该会计政策是否一贯执行；

2、对于单项计提坏账准备（逾期信用损失）的应收款项，了解单项计提坏账准备的原因并检查是否符合会计政策中单项计提的条件；获取并评价公司单项计提坏账准备的依据资料的合理性、充分性；

3、对于组合计提坏账的应收款项，了解并评价预期信用损失率模型和方法，复核公司本期历史损失率的基础数据，评价前瞻因素影响系数的参数取值的合理性，复核本期预期信用损失率计算的准确性，并与前期和可比公司比较分析；

4、获取并复核公司期末应收款项账龄明细表；

5、按照核定的账龄和预期信用损失率，重新计算期末应收款项坏账准备余额，并与公司账面余额比较核对；

6、对主要往来客户实施函证程序；

7、针对期末大额应收款项，询问了解往来形成的原因、背景，确认有无迹象表明应收款信用风险明显加重的情形，评价大额客户应收款项坏账准备计提的充分性。

（二）核查结论

经核查，年审会计师认为：

未发现公司 2024 年度预期信用损失模型各项参数的选取存在不合理情形，预期信用损失模型符合会计准则的规定；本期坏账准备的计提方式基于公司的坏

账计提政策作出，坏账准备单项计提结果与客观证据的评价结果相匹配，坏账准备组合计提结果按照预期信用损失率计算得出，未发现公司本期坏账准备计提存在不审慎的情形。

问题三：

3、关于投资活动现金流。年报及相关公告显示，2023 年、2024 年公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为 10.21 亿元、3.28 亿元，截至 2024 年年末，公司账面货币资金仅 1.47 亿元，远低于短期借款 8.67 亿元及一年内到期非流动负债 14.65 亿元。请公司：（1）补充披露 2023-2024 年主要投资项目名称、形成的资产类别、资产明细、合同金额、主要交易对手方等，说明相关资产是否存在抵押、质押或其他权利限制，交易对手方是否与公司、控股股东存在关联关系及其他业务往来；（2）结合公司在手货币资金、经营性净现金流、投资项目运行情况及回收风险等，分析说明进行对外大额投资的原因，以及对财务稳定性产生的影响。请年审会计师就问题（1）发表意见。

（1）补充披露 2023-2024 年主要投资项目名称、形成的资产类别、资产明细、合同金额、主要交易对手方等，说明相关资产是否存在抵押、质押或其他权利限制，交易对手方是否与公司、控股股东存在关联关系及其他业务往来。

【公司回复】

公司投资项目围绕主营业务展开，服务于主业。受传统有线电视业务下滑及资金压力影响，公司 2023 年新增立项金额 3.75 亿元，2024 年新增立项金额 1.27 亿元，呈逐年压缩趋势。主要投资方向为：大众有线电视及宽带业务、集客专线专网、5G+智慧社区、融媒体、文化大数据、广电 5G、承载网、传输网及线路建设等基础设施建设。公司对基础设施的投资在稳定用户、提升产品质量、布局新业务、提升竞争力方面都起到积极作用，形成全省“云网边端”一体化发展的新基建底座优势。

公司投资项目具有数量多、单个项目合同金额小的特点，以下按照主要资产类别汇总说明。

(一) 2023 年主要投资项目情况

单位：万元

资产类别	资产名称	资产明细	投资金额	交易对手方
传输线路	西咸公司 2019 年陈阳分前端光网覆盖改造工程项目、昆明路西段（西三环-汉城南路）光缆迁改工程、西安分公司 2022 年曲江公司曲江分前端地铁 8 号线 1 标段（曲江池西站）光缆迁改项目、陈仓区天王镇街道光缆落地工程、延安分公司黄陵支公司 2023 年第一期农网 FTTH 入户皮线网络新建开通项目、2022 年商洛洛南河滨南路配线光缆架空改落地工程等	GYTS 光缆、续接盒、光缆接头盒、设备箱、标志牌、设计费、施工费、装修费、监理费、勘测费、审计费、License 等	36,096.52	陕西远途信息科技有限公司、宏旺智能工程有限公司、陕西美林电子有限公司、西安智瑞通计算机科技有限公司等
电子设备	机顶盒、网关、服务器、电池组、OLT、家电等	通用 PC 服务器、数据中心交换机、云存储、硬盘、云平台软件、单模软跳纤、万兆光模块、路由器板件、OTN100G 波道板、OTN100G 支路板、防火墙、核心汇聚交换机、数据中心交换机、入侵检测系统、云主机网页防篡改、DDOS 检测与清洗系统、网闸、机顶盒、网关、家电等	35,193.87	陕西浩盛电子科技有限公司、西安广华通信技术有限公司、乔治诺亚（西安）科技有限公司、西安协华信息科技有限公司、西安广通智行信息技术有限公司、西安坦辰网络通信有限公司、西安智瑞通计算机科技有限公司、陕西协润通信息科技有限公司、陕西腾硕信息技术有限公司等
机房建设	省公司西咸中心机房一期建设项目、2023 年省公司直属机房蓄电池更换项目、西安分公司兴庆区域机房购买项目、眉县中心机房及附属设施建设项目、渭南分公司合阳支公司机房及附属设施购置项目、安康分公司乡镇机房蓄电池更换项目等	设计费、施工费、装修费、监理费、勘测费、审计费、低压成套设备、机房装修工程、照明设备等	5,099.36	陕西长嘉人工地基检测有限公司、陕西建工新基建建设有限公司等
集团专网	2023 省电子政务网骨干传输网扩容项目、西安分公司 2021 年市本级财政专网-蓝田县财政系统信息化项目、西安分公司 2021 年市本级医保专网-鄠邑区广济等 19 项目、西安分公司 2023 市本级医保专网-同济大药房 1 节点、陕西省政务网络传输链路项目、靖边县“智慧靖边”数字政府建设项目、水灾害检测预警项目、三原县普通高中学业水平考试信息技术科目机考考点建设项目、陕通设计有限公司一号煤矿数据中心建设项目等	GYTS 光缆、续接盒、光缆接头盒、设备箱、标志牌、设计费、施工费、装修费、监理费、勘测费、审计费、License 等	13,802.10	乔治诺亚（西安）科技有限公司、陕西英发创联信息技术有限公司、西安广华通信技术有限公司、西安创嘉电子科技有限公司等
媒体融合	更换直播平台省前端直播 EPG 页面接收分发系统项目、融合云平台（一期）建设项目、融合云平台扩容一期项目、融合云平台扩容二期（政务云优化扩容）项目、2022 年融合云政务云平台 NAS 扩容项目、2022 年融合云平台网络优化及能力提升项目、2022 年融合云平台安全优化及能力提升项目（安全优化类）、融合云优化扩容三期项目、2023 年融合云平台计算能力提升（GPU 扩容）项目、融媒体数字乡村大数据云平台试点项目等	服务器、交换机、存储、防火墙、软件、技术开发、施工费、装修费等	2,649.98	乔治诺亚（西安）科技有限公司、陕西英发创联信息技术有限公司、西安广华通信技术有限公司、西安创嘉电子科技有限公司、成都华栖云科技有限公司、陕西遐迩文化科技有限公司等

无形资产	陕西省闪视频视听新媒体平台项目（陕西省县级融媒体中心系统建设项目）、融合云平台扩容二期（政务云优化扩容）项目云平台软件订购、2021年OTT平台CDN系统扩容项目、陕西省媒体融合统一平台（二期）-硬件平台项目、新媒体一地一端管理运营平台二期项目、省媒体融合统一平台（三期）软件开发等	软件、系统开发等	2,672.70	腾讯云计算（北京）有限责任公司、陕西华业科技资讯、北京数码视讯软件技术、西安赛捷信息技术服务有限公司、西安赛捷信息技术服务有限公司、中广电广播电影电视设计研究院、陕西云创网络科技股份有限公司、泰德网聚（北京）科技有限公司、陕西遐迩文化科技有限公司等
合计			95,514.53	

注：公司 2023 年主要投资项目交易对手不属于公司关联方，主要投资项目资产不受限。

（二）2024 年主要投资项目情况如下：

单位：万元

资产类别	资产名称	资产明细	投资金额	交易对手方
传输线路	西安分公司 2023 年阎良支公司官刘村光缆整治落地迁改项目、西安分公司 2023 年高新公司城网高新分前端岳旗寨安置楼光网络新建项目、西安分公司 2024 年市本级医保专网泰生医药等光缆工程、宝鸡子公司 2024 年第一期 FTTH 用户接入项目、杨凌分公司 2023 年杨凌分前端杨凌职业技术学院家属院光网项目等	GYTS 光缆、续接盒、光缆接头盒、设备箱、标志牌、设计费、施工费、装修费、监理费、勘测费、审计费、License 等	13,331.28	陕西远途信息科技有限公司、宏旺智能工程有限公司、陕西美林电子有限公司、西安智瑞通计算机科技有限公司等
电子设备	机顶盒、网关、服务器、电池组、家电等	通用 PC 服务器、数据中心交换机、云存储、硬盘、云平台软件、单模软跳纤、万兆光模块、路由器板件、OTN100G 波道板、OTN100G 支路板、防火墙、核心汇聚交换机、数据中心交换机、入侵检测系统、云主机网页防篡改、防火墙、DDOS 检测与清洗系统、网闸、机顶盒、网关、家电等	10,466.93	陕西浩盛电子科技有限公司、西安广华通信技术有限公司、乔治诺亚（西安）科技有限公司、西安协华信息科技有限公司、西安广通智行信息技术有限公司、西安坦辰网络通信有限公司、西安智瑞通计算机科技有限公司、陕西协润通信息科技有限公司、陕西腾硕信息技术有限公司等
机房建设	西咸数据中心机电工程（一期）施工总承包、西安分公司 2024 年交警专网机房设备扩容项目北大街等机房、眉县中心机房及附属设施建设项目、咸阳分公司 2023 年长武分前端机房出局光缆架空改落地项目、渭南分公司 2023 年合阳支公司机房装修项目等	设计费、施工费、装修费、监理费、勘测费、审计费、低压成套设备、机房装修工程、照明设备等	1,270.50	陕西长嘉人工地基检测有限公司、陕西建工新基建建设有限公司等
集团专网	陕西广电 5G 融合公共服务系统建设工程子项目-5G+智慧社区项目、陕西省政务网络传输链路项目、西安分公司 2024 年市本级检察院专网项目（设备部分）、西安分公司 2024 年市本级电子政务专网项目（设备部分）、地震地质灾害救援类、综合保障类之侦测通信装备采购项目、陕南协同平台升级气象灾害监测网络建设项目、2022 年空港新城综治视联网专网项目、泾阳支公司 2022 年吉元大街光辉驾校专网项目等	GYTS 光缆、续接盒、光缆接头盒、设备箱、标志牌、设计费、施工费、装修费、监理费、勘测费、审计费、License 等	3,521.45	乔治诺亚（西安）科技有限公司、陕西英发创联信息技术有限公司、西安广华通信技术有限公司、西安创嘉电子科技有限公司等

媒体融合	2022 年融合云平台网络优化及能力提升项目、融合云政务 XC 平台项目、5G 数字乡村大数据云平台（二期）、媒体融合统一平台市级服务能力升级项目、商洛市级融媒体中心建设项目、神东煤炭集团融媒体中心平台建设项目、宝鸡市级融媒体中心平台项目等	服务器、交换机、存储、防火墙、软件、技术开发、施工费、装修费等	2,698.41	乔治诺亚（西安）科技有限公司、陕西英发创联信息技术有限公司、西安广华通信技术有限公司、西安创嘉电子科技有限公司、成都华栖云科技有限公司、陕西遐途文化科技有限公司等
无形资产	“秦岭视云”服务平台、2022 年融合云平台安全优化及能力提升项目（安全服务类）安全服务支撑保障合同、舆情系统、融媒体大数据研判、西咸数据中心等保测评服务、广电 5G 融合公共服务系统建设工程子项目-5G+智慧社区项目广电 AI 家 APP 小程序、IP 承载网等保测评服务、融媒体事业部统一平台等保三级安全认证及安全评估、其他舆情服务等	软件、系统开发等	527.59	陕西思安信息网络安全有限公司、泰德网聚（北京）科技股份有限公司、北京天融信网络安全技术有限公司、北京人民在线网络有限公司等
合计			31,816.16	

注：公司 2024 年主要投资项目交易对手方不属于公司关联方，主要投资项目资产不受限。

【会计师意见】

（一）核查程序

- 1、检查房屋和土地权证、车辆行驶证等权证，以确认相关资产是否存在抵押、质押或其他权利限制的情形；
- 2、调阅与金融机构或第三方签订的借款和担保合同，并结合银行函证程序及往来函证程序，以确认相关资产是否存在抵押、质押或其他权利限制的情形；
- 3、对高价值资产进行现场勘察，观察是否粘贴抵押标识；
- 4、通过天眼查查询了相关单位股东情况、董监高情况，与公司提供的关联方清单进行对比，判断与公司、控股股东、董监高人员等是否存在关联关系。

（二）核查结论

经核查，年审会计师认为：

- 1、公司相关资产权属清晰，未发现上述相关资产存在抵押、质押或其他权利限制的情形；
- 2、未发现交易对手方与公司、控股股东存在关联关系及其他业务往来的情况。

问题四：

4、关于其他非流动资产。年报显示，2024 年末公司其他非流动资产账面价

值为 7,413.35 万元，其中预付土地购置款和预付房屋购置款分别是 2,362.95 万元、538.88 万元，已连续多年挂账，抵账房屋 5,328.35 万元已计提减值准备 816.83 万元。请公司：（1）补充披露预付土地购置款、房屋购置款的交易内容、交易对手方、账龄情况，并说明连续多年挂账的原因；（2）补充披露抵账房屋原债权形成时间、合同类型、资产属性、抵债时点及减值计提依据，说明减值计提的充分性及合理性。请年审会计师发表意见。

（1）补充披露预付土地购置款、房屋购置款的交易内容、交易对手方、账龄情况，并说明连续多年挂账的原因。

【公司回复】

（一）预付土地购置款

单位：万元

交易内容	金额	交易对手方	账龄
沣西新城购置商业用地 20.025 亩	2,362.95	陕西省西咸新区沣西新城管理委员会	12 年
合计	2,362.95		

挂账原因说明：

2013 年公司作为陕西省西咸新区沣西新城管理委员会（简称“沣西管委会”）招商引资目标企业，受邀与沣西管委会签订《入住沣西新城合作协议》，沣西管委会向公司出让“位于秦皇大道以西、沣景路以南、兴咸路以东”商业用地 20.025 亩。依据协议公司向沣西管委会预缴土地出让金 2,362.95 万元。因沣西管委会对该地块出售流程一直未执行完毕，公司未能取得该地块产权，导致预付土地购置款 2,362.95 万元长期挂账。公司就该地块问题与沣西管委会持续沟通，初步考虑优先以优惠价格取得该地块权属，在不能取得该地块土地权属的情况下，申请退回预付土地购置款。

（二）预付房屋购置款

单位：万元

交易内容	金额	交易对手方	账龄
曲江谛杰国际广场 12-10、 12-11、12-12 三套共计 598.75	538.88	陕西谛杰置业有限责任公司	13 年

平方米房产			
合计	538.88		

挂账原因说明：

本公司下属孙公司陕西广电华一互动传媒有限公司（简称“华一互动”）因办公需要，经华一互动董事会、股东会同意，2012年9月向陕西谛杰置业有限责任公司（简称“谛杰置业公司”）购置位于雁塔区曲江新区雁南五路“曲江谛杰国际广场”三套商品房房产，共计598.75平方米，支付房屋购置款538.88万元。后因谛杰置业公司涉及经济纠纷、资产封查和规划手续等问题，谛杰广场项目无法通过竣工验收，亦未向购房者交付。2017年谛杰广场项目成立业主自救委员会，华一互动积极参与业主的自救自建活动。2022年在交付房产时，因交付标准差异（原交付标准为毛坯房，现交付标准为精装修）产生新的成本费用，如加装空调、电梯设备、公用设施以及装修等共计128.98万元。华一互动向自救委员会支付128.98万元后，取得自救委员会发放的交房通知书，实际取得并使用谛杰广场510、511和512三处房产。鉴于目前谛杰广场项目仍处法院查封状态，华一互动尚未取得房屋产权，故公司未进行固定资产转固处理，导致该笔预付房屋购置款538.88万元长期挂账。

（2）补充披露抵账房屋原债权形成时间、合同类型、资产属性、抵债时点及减值计提依据，说明减值计提的充分性及合理性。

【公司回复】

（一）抵账房屋原债权形成时间、合同类型、资产属性、抵债时点

抵债房产情况表

单位：万元

序号	房产	对应债务人	原债权形成时间	原债权本金金额	资产属性	抵债时点	抵债房产所有权人
1	西部国际酒饮交易中心（一期）21套	陕西德扬广告传媒有限公司	2019/11/6	100.00	办公	2021年	西安国际港务区白马酒城实业有限公司
		西安沁鹏商贸有限公司	2019/11/5	100.00		2021年	
		西安优易网络科技有限公司	2019/10/31	100.00		2021年	

		西安鸿发酒业有限公司	2019/10/30	100.00		2021 年	
		陕西鑫天成商贸有限公司	2019/9/30	100.00		2021 年	
		西安竹梅清酒业有限公司	2019/12/12	100.00		2021 年	
		陕西宝金实业有限公司	2019/12/13	100.00		2021 年	
		陕西德广环境艺术工程有限公司	2019/12/13	100.00		2021 年	
		西安柏翠酒业有限公司	2019/12/13	100.00		2021 年	
		西安海佳广告文化传播有限公司	2019/12/13	70.00		2021 年	
		西安德馨酒业有限公司	2019/12/16	100.00		2021 年	
		西安白马酒城进出口贸易有限公司	2019/12/16	100.00		2021 年	
		陕西嘉佑贸易有限公司	2019/12/19	100.00		2021 年	
2	世园大公馆	西安耀凡宝软件服务有限责任公司	2019/6/20	100.00	住宅	2021 年	陕西鑫恒实商贸有限公司
		西安永登李军网络科技有限公司	2019/6/21	62.00		2021 年	
3	依江公馆 17 套	西安正立方圆实业有限公司	2019/6/5	100.00	住宅（商业）	2021 年	陕西天合房地产开发有限公司
		西安坤和电子科技有限公司	2019/6/13	100.00		2021 年	
		西安卓为舜昱网络科技有限公司	2019/6/5	100.00		2021 年	
		陕西骏世骅沣汽车销售服务有限公司	2019/6/6	100.00		2021 年	
		陕西英赛元农业高新技术有限公司	2019/6/5	100.00		2021 年	
		陕西骊锦文化有限公司	2019/9/29	100.00		2021 年	
4	首府尚苑 4 套	西安府佑物业管理有限公司	2020/12/25	500.00	住宅	2022 年	陕西首府房地产开发有限公司
5	世园大公馆	陕西鑫恒实商贸有限公司	2020/11/27	285.86	住宅	2022 年	陕西鑫恒实商贸有限公司

6	昆仑小区 36 街坊	陕西思成汽车服务有限公司	2020/11/25	123.00	住宅	2023 年	陕西思成汽车服务有限公司
7	高山流水和城 4 套	王峰	2020/11/30	170.00	住宅	2024 年	陕西思成投资管理有限公司
		陕西思成投资管理有限公司	2020/11/27	500.00		2024 年	
8	曲江华府	刘佳	2019/11/26	192.00	住宅	2024 年	刘佳
9	逸翠园	西安源之汇商贸有限公司	2019/10/28	100.00	公寓	2024 年	陈甜甜
		西安海中沙商贸有限公司	2019/6/11	100.00		2024 年	
		西安国港天下信息科技有限公司	2019/6/12	100.00		2024 年	
		西安市高新区明强日用百货经销部	2019/6/28	100.00		2024 年	
		西安市碑林区海宇鑫工程广告经营部	2019/6/28	100.00		2024 年	
10	曲江 6 号	西安德瑞佳商务信息咨询有限公司	2019/2/21	100.00	住宅	2024 年	任溢麒
		西安高伟达贸易有限公司	2019/2/22	100.00		2024 年	
		西安嘉永盛建筑工程有限公司	2019/2/22	50.00		2024 年	
		西安七酷嘉信息科技有限公司	2019/2/21	100.00		2024 年	

情况说明：

本公司下属子公司陕西广电金服小额贷款有限公司（简称“广电小贷”）成立于 2015 年 8 月，原经营互联网金融中介服务业务，2019 年因国家互联网金融政策调整及地方金融监管政策要求，于 2020 年按规定转型为小额贷款公司，承接了互联网金融服务平台原出借人债权。

广电小贷承接的债权对应的贷款类型包括担保类贷款、房产抵押类贷款，车辆抵押类贷款等。担保类贷款，由担保人对贷款本息全额提供担保；房产抵押类贷款，贷款人提供足值房产对贷款本息提供抵押担保；车辆抵押类贷款，贷款人提供足值车辆为贷款本息提供担保。

上述 36 笔债权因贷款人经营困难，难以正常偿还贷款，广电小贷在清收过程中，以债权人身份起诉相应贷款人及保证人，陆续通过法院判决以物抵债方式取得 52 套房产。上表存在同一套房产对应多个贷款人的情况，原因为：根据 2016

年发布的《网络借贷信息中介机构业务活动管理暂行办法》第三章第十七条规定“同一自然人在同一网络借贷信息中介机构平台的借款余额上限不超过人民币20万元；同一法人或其他组织在同一网络借贷信息中介机构平台的借款余额上限不超过人民币100万元”。根据该规定，实际贷款人根据自身贷款需求及房产评估价值，使用关联法人主体或能够控制的法人主体作为贷款主体，并使用同一足值房产为相应贷款主体进行抵押担保，因此出现同一房产对应多个贷款主体的情况。

（二）抵账房屋减值计提依据，说明减值计提的充分性及合理性

广电小贷抵账房屋原值5,245.19万元，该资产为广电小贷依照法院裁定执行收回的抵账资产。2024年年末，公司对抵账房产进行减值测试，经评估该抵账房产评估减值为816.83万元。公司依据评估价值与账面价值孰低原则计提资产减值损失816.83万元。

【会计师意见】

（一）核查程序

1、获取并查阅其他非流动资产相关合同、银行回单、发票等文件，检查其他非流动资产归集过程是否真实、完整、准确；

2、通过实地勘察方式核实其他非流动资产期末状态，判断其他非流动资产是否及时结转；

3、选取样本实施函证程序，评价其他非流动资产确认的真实性、准确性；

4、复核评估报告中所使用的重要的假设和方法，以及取用的关键参数的相关性和合理性，分析验证减值测试模型的计算准确性。

（二）核查结论

经核查，年审会计师认为：

1、相关预付款项系公司结合合同约定及根据公司自身资金安排与供应商协商后支付，形成原因具有合理性，其他非流动资产的核算符合企业会计准则的规定；

2、抵账房屋计提减值准备合理，计提减值准备金额准确。

问题五：

5、关于存货跌价准备计提。年报显示，公司年末存货账面余额为 1.20 亿元，主要构成为库存商品 0.35 亿元、原材料 0.64 亿元。本期对存货计提跌价准备 1,686 万元。请公司：（1）分产品类别列示库存商品、原材料的具体内容，包括名称、数量、金额、库龄等；（2）结合市场情况、在手订单等，说明相关存货跌价准备计提的合理性及充分性。请年审会计师发表意见。

（1）分产品类别列示库存商品、原材料的具体内容，包括名称、数量、金额、库龄等。

【公司回复】

2024 年 12 月末，公司存货明细情况如下：

（一）原材料

分类	1 年以内数量		1 年以上		合计	
	数量 (万)	金额 (万元)	数量 (万)	金额 (万元)	数量 (万)	金额 (万元)
IT 硬件产品	0.01	21.67	0.08	234.37	0.09	256.04
办公及劳保用品	1.12	8.32	2.56	18.37	3.68	26.69
传输网设备	0.47	1,071.18	0.52	279.12	0.99	1,350.30
电源及动力环境设备	0.11	12.32	0.18	6.95	0.29	19.27
服务类	4.32	26.37	1.79	6.65	6.11	33.02
交通运输及仓储物流设备	-	-	-	0.02	-	0.02
软件产品	-	46.90	-	68.79	-	115.69
通信网络配套	118.39	600.64	435.04	842.56	553.43	1,443.20
土建设备及产品	0.18	99.69	-	0.05	0.18	99.74
线缆及配件	89.46	1,410.17	68.13	203.11	157.59	1,613.28
业务产品	26.10	461.71	3.26	284.76	29.36	746.47
仪器仪表及工具	0.64	7.14	1.14	5.57	1.78	12.71
子公司原材料			9.40	727.73	9.40	727.73
其他	0.24	2.69	0.19	18.79	0.43	21.48
合计	241.04	3,768.80	522.29	2,696.84	763.33	6,465.64

（二）库存商品

分类	1 年以内数量		1 年以上		合计	
	数量 (万)	金额 (万元)	数量 (万)	金额 (万元)	数量 (万)	金额 (万元)
主业单位库存商品	4.22	172.31	8.95	1,291.46	13.17	1,463.77

子公司库存商品	4.05	277.33	4.67	1,777.49	8.72	2,054.82
合计	8.27	449.64	13.62	3,068.95	21.89	3,518.59

注：公司对库存商品日常只进行明细管理，未进行分类管理。

(2) 结合市场情况、在手订单等，说明相关存货跌价准备计提的合理性及充分性。

【公司回复】

2024 年 12 月末，公司存货跌价准备及其计提比例如下：

单位：万元

项目	原材料	库存商品	合同履约成本	发出商品
存货跌价准备	715.70	849.77	120.52	
存货余额	6,465.65	3,518.59	1,085.17	1,014.83
存货跌价计提比例	11.07%	24.15%	11.11%	0.00%

在资产负债表日，对产品已过时、账面低于实际价值、版权已到期、节目长期未播放等存货计提跌价准备，参考市场销售价格扣除销售费用和税金后作为可变现净值的计算依据。

单位：万元

存货类别	物品名称	账面余额	跌价准备金额	计提跌价准备原因
原材料	卡槽	19.80	19.80	已过时
原材料	促销品	865.25	432.63	低于实际价值
原材料	WLAN 天线	10.80	10.80	已过时
原材料	室外型 AP 设备	19.12	19.12	已过时
原材料	标清机顶盒	16.14	16.14	已过时
原材料	其他	339.49	217.21	损坏、已过时等
小计		1,270.60	715.70	
库存商品	语音网关	25.58	19.63	已过时
库存商品	其它农产品	639.31	319.65	低于实际价值
库存商品	手表	16.89	16.89	已过时
库存商品	影片(红旗漫卷西风)	457.29	457.29	长期未播放
库存商品	其他	36.31	36.31	已过时
小计		1,175.38	849.77	
合同履约成本	超高清节目版权	66.34	66.34	版权已到期

合同履约成本	工程项目	54.18	54.18	工程已结束未核销
小计		120.52	120.52	
合计		2,566.50	1,685.99	

注：上表所列明细仅为计提跌价准备的存货。

【会计师意见】

（一）核查程序

1、了解公司与存货相关的内部控制制度，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

2、获取公司期末存货结存清单、库龄统计表，并结合公司采购备货政策、同行业可比公司、历年销售及存货周转率、在手订单等，分析公司存货构成的合理性；

3、获取主要存货市场价格统计表，复核公司存货跌价准备计提过程，检查公司存货跌价准备的准确性、充分性，并结合存货构成、下游需求及价格变化等，分析存货跌价准备计提的原因及合理性。

（二）核查结论

经核查，年审会计师认为：

1、公司存货主要为网络运行维护、个人有线电视宽度业务发展、专网专线以及项目建设所需设备材料，符合公司业务模式，具有商业合理性；

2、公司报告期已对存货按照企业会计准则和公司存货跌价准备计提政策计提存货跌价准备，存货跌价准备计提合理、充分。

本回复仅向上交所报送及披露(如适用)使用，不得用于任何其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 王瑞金
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师： 张洋

2025 年 7 月 22 日