

上海会畅通讯股份有限公司  
关于深圳证券交易所《关于对上海会畅  
通讯股份有限公司的年报问询函》中  
有关财务事项的说明

大华核字[2019]004345 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海会畅通讯股份有限公司  
关于深圳证券交易所《关于对上海会畅通讯股份有限公司的  
年报问询函》中  
有关财务事项的说明

	目 录	页 次
一、	关于深圳证券交易所《关于对上海会畅通讯股份有限公司的年报问询函》中有关财务事项的说明	1-24

# 关于深圳证券交易所《关于对上海会畅通讯股份有限公司的年报问询函》中有关财务事项的说明

大华核字[2019]004345号

深圳证券交易所：

根据贵所2019年5月28日出具的《关于对上海会畅通讯股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2019】第371号）有关书面说明的要求，我们已对书面说明中所提及的上海会畅通讯股份有限公司（以下简称“本公司”或“会畅通讯”）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

问题一：1. 报告期内，你公司实现营业收入22,350.60万元，同比下降16.34%，其中语音会议产品实现营业收入11,786.79万元，同比下降34.83%；实现净利润1,613.07万元，同比下降52.09%，经营活动产生的现金流量净额3,990.26万元，同比增长77.90%。请你公司：

（1）结合语音会议产品相关的行业变化、主要客户销售、市场份额变化、可比上市公司情况等补充说明语音会议产品销售大幅下滑及你公司报告期营业收入下滑的原因及合理性，并进一步分析是否与行业趋势相同

(2) 详细说明在营业收入降幅较小的情况下，净利润大幅下降的具体原因及合理性。

(3) 请结合公司信用政策情况、财务报表附注中现金流量表补充资料，分析经营活动产生的现金流量净额大幅增长且与净利润变动趋势不一致的具体原因及合理性。

请会计师核查并发表意见。

回复：

一、结合语音会议产品相关的行业变化、主要客户销售、市场份额变化、可比上市公司情况等补充说明语音会议产品销售大幅下滑及你公司报告期营业收入下滑的原因及合理性，并进一步分析是否与行业趋势相同。

根据美国专业的多方通信服务市场研究和调查机构 Wainhouse Research 在 2018 年 11 月发布的《2018 Asia Pacific Audio Conferencing Services Market Sizing & 5-Year Forecast》中显示，2017 年中国电话会议市场实现了 2.204 亿美元的收入，年下降率为 17.1%，对比 2016 年 3%的增幅首次出现较大幅度的下降。

2014-2016 年中国电话会议市场年销售额情况如下表：

年份	年销售额（亿美元）	年增长率
2014	2.38	25%
2015	2.58	8%
2016	2.659	3%
2017	2.204	-17%

注：资料来源 Wainhouse Research 《2018 Asia Pacific Audio Conferencing Services Market Sizing & 5-Year Forecast》。

从上表数据可以看出，语音会议产品相关行业的收入从 2014 年开始各年增长率呈现逐年下降的趋势，从 2017 年度开始首次出现较大比例的负增长。从 Wainhouse Research 对中国语音会议市场未来 5 年的预测数据可以看出，语音会议业务从 2018 年度开始将以每年约 17% 的速度下降。至 2022 年，中国语音会议市场年销售额将从 2017 年度的 2.204 亿美元，下降至 0.866 亿美元。

从主要客户的销售情况来看，本公司 2018 年度前五大语音会议销售客户与其 2017 年度相应金额相比同样出现下降趋势，具体情况见下表：

公司名称	2018 年语音收入	2018 年占比 (%)	2017 年语音收入	2017 年占比 (%)	2018 年与 2017 年变动 (%)
客户一	4,300.07	36.48	6,928.76	38.31	-37.94
客户二	480.39	4.08	471.19	2.61	1.95
客户三	414.14	3.51	601.73	3.33	-31.17
客户四	334.18	2.84	336.37	1.86	-0.65
客户五	200.75	1.70	202.38	1.12	-0.81
合计	5,729.53	48.61	8,540.43	47.23	-32.91

注：2018 年占比及 2017 年占比，指语音业务单个客户收入与当年语音业务全年收入之比。

报告期内，本公司前五大语音业务客户的销售收入 2018 年度与 2017 年度相比，除客户二略有上升外，均出现不同程度的下降，主要原因是一方面是语音业务的服务提供量出现下降，另一方面，部分客户存在单价下调情况。2018 年度与 2017 年度相比，语音业务收入下降约 34.83%。

与此同时，伴随传统语音会议业务的下降，网络会议的便捷及直观性更受到客户的青睐，因而更多的客户选择网络会议形式代替传统语音会议业务，服务需求的转变和提升是过去几年传统语音会议业务

行业整体下降及网络会议业务行业整体增速加快的核心原因。本公司在网络会议市场中占有有利地位，网络会议收入 2018 年度比 2017 年度上升约 20.76%。根据 Wainhouse Research 于 2018 年 11 月发布的《2018 Asia Pacific Personal Web-based Conferencing Services Market Sizing & 5-Year Forecast》报告显示，2017 年中国地区网络会议市场本公司占据领先地位，其后排名依次是中国电信、中国联通等。从 Wainhouse Research 对中国网络会议市场未来 5 年的预测数据可以看出，网络会议业务从 2018 年度开始年销售额将出现小幅下降。至 2022 年，中国网络会议市场年销售额将从 2017 年度的 0.327 亿美元，下降至 0.264 亿美元，下降幅度逐渐缩小，从 2021 年开始逐渐进入稳定期。本公司网络会议 2018 年度的销售收入略有提升，主要是由于本公司在网络会议行业的市场地位高、市场份额大及服务偏向定制化等特点，使得网络会议产品更受客户青睐，且本公司在 2018 年度更加积极的拓展网络会议业务，使得市场份额逐渐扩大所致。

综合以上的分析，本公司语音会议产品销售大幅下滑存在合理性且与行业趋势保持一致，营业收入的下降幅度小于语音业务的下降幅度主要是由于网络会议的逐年上升抵消了部分语音业务的下降。

## 二、详细说明在营业收入降幅较小的情况下，净利润大幅下降的具体原因及合理性。

报告期内，本公司净利润与上年相比下降约 52.90%，下降金额约为 1,812.06 万元。下降的主要原因包括：一方面 2018 年度本公司进行并购重组（未在 2018 年度实现对被并购公司的控制，未纳入合并范围），产生重组相关中介费用约 840.18 万元，计入 2018 年度管

理费用，2017 年度没有发生此类事项；另一方面，2018 年度由于股权激励事项计入管理费用的股份支付费用约为 1,014.35 万元，2017 年度该事项计入管理费用的金额约为 278.35 万元，2018 年度与 2017 年度相比增加 736.00 万元。剔除前述两项重大事项对净利润的影响后，本公司净利润与上年相比下降幅度较小，下降金额约为 235.88 万元，下降比例约为 6.89%。

**三、请结合公司信用政策情况、财务报表附注中现金流量表补充资料，分析经营活动产生的现金流量净额大幅增长且与净利润变动趋势不一致的具体原因及合理性。**

报告期内，本公司信用政策未发生重大变化，给予客户的信用期仍然在 120 天以内，但与 2017 年度相比，2018 年度本公司加强了对客户回款的管理，总的年度回款比率有较大幅度上升，因此，2018 年度在营业收入下降约 16.34%的情况下，销售商品、提供劳务收到的现金仅下降约 1.79%。此外，自 2018 年度开始本公司重点发展网络会议业务及网络会议领域垂直行业相关业务，因此对原有语音会议业务的冗余人员进行了精简，同时鼓励销售人员从业务型销售转向项目型销售，非销售人员从语音产品方向转向视频业务方向的研发、运维及后台支持服务。本公司在此过程中减少的人员数量约 58 人，支付给职工以及为职工支付的现金与 2017 年度相比下降约 1,076.55 万元。再加之由于营业收入的下降，导致营业成本的相应下降，从而使得购买商品、接受劳务支付的现金及支付其他与经营活动有关的现金出现大幅下降，合计下降约 1,253.89 万元。以上三方面结合导致 2018 年度经营活动产生的现金流量净额与 2017 年度相比出现大幅增长。

从净利润的变化看，本年净利润出现大幅下降的主要原因包括：一方面 2018 年度本公司进行并购重组（未在 2018 年度实现对被并购公司的控制，未纳入合并范围），产生重组相关中介费用约 840.18 万元，计入 2018 年度管理费用，2017 年度没有发生此类事项；另一方面，2018 年度由于股权激励事项计入管理费用的股份支付费用约为 1,014.35 万元，2017 年度该事项计入管理费用的金额约为 278.35 万元，2018 年度与 2017 年度相比增加 736.00 万元。剔除前述两项重大事项对净利润的影响后，本公司净利润与上年相比下降幅度较小。

结合上述两方面的原因，本公司经营活动产生的现金流量净额大幅增长且与净利润变动趋势不一致存在合理性。

#### 四、核查意见

经核查，会畅通讯报告期内语音会议业务收入下滑存在合理性且与语音会议业务行业整体趋势一致。营业收入下滑主要受语音会议业务下滑的影响。会畅通讯的净利润剔除 2018 年度特殊情况后下降幅度较小，与营业收入的下降情况存在合理性。会畅通讯经营活动产生的现金流量净额 2018 年度大幅增长存在合理理由，与净利润变动趋势不一致的原因合理。

**问题二：4. 报告期末，你公司账面货币资金 19,067.87 万元，占总资产的 50.93%。请你公司：**

**（1）结合业务结算模式、货币资金来源情况等补充说明你公司账面货币资金余额较高的原因，并详细披露货币资金的受限情况及原因。**

**（2）结合公司历年货币资金占比、可比上市公司情况等补充说**



明你公司货币资金账面余额占总资产比例较高的合理性及是否与行业趋势一致。

请会计师核查并发表意见。

回复：

一、结合业务结算模式、货币资金来源情况等补充说明你公司账面货币资金余额较高的原因，并详细披露货币资金的受限情况及原因。

本公司截止报告期末的货币资金余额占总资产比例较高，主要是由于发行股份募集资金尚未全部使用以及主营业务销售回款与采购付款差额留存所致。一方面，从本公司发行股份情况看，主要包括首次公开发行股份募集的资金以及向员工发行限制性股票募集的资金两部分。截至报告期末，本公司首次公开发行股份募集资金尚未使用部分为 6,318.38 万元，向员工发行限制性股票募集资金余额 2,003.65 万元，共计 8,322.03 万元。另一方面，报告期末货币资金的另一个组成是主营业务回款与付款差额留存。本公司主营业务销售的结算模式以赊销为主，给予客户的信用期基本上在 120 天以内，2018 年内各月客户回款平均 2,183.32 万元。主营业务采购付款的结算模式也以赊销为主，供应商给予本公司的信用期基本上在 120 天以内，2018 年内各月支付供应商款项平均 1,059.35 万元。销售收款与采购付款的差额 2018 年度累计约 13,487.74 万元。

报告期末本公司的货币资金不存在质押、冻结的情况。首次公开发行股份募集的资金存在用途限制，截止报告期末募集资金专款专用账户余额为 6,318.38 万元。

二、结合公司历年货币资金占比、可比上市公司情况等补充说明你公司货币资金账面余额占总资产比例较高的合理性及是否与行业趋势一致。

货币资金占总资产比例如下：

项目	公式	二六三		本公司	
		2018年12月31日	2017年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
货币资金	a	61,571.35	75,111.94	19,067.87	16,949.35
资产总计	b	253,953.85	237,590.50	37,436.89	35,891.10
货币资金与资产总额比例	c=a/b	24.25%	31.61%	50.93%	47.22%
募集资金	d	41,214.32	56,821.80	6,318.38	10,123.41
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	e	24,724.61	31,634.49	-	6,001.33
调整后货币资金	f=a-d+e	45,081.64	49,924.63	12,749.49	12,827.27
商誉对总资产的影响	g	110,595.07	79,357.82	-	-
调整后总资产	h=b-g	143,358.78	158,232.68	37,436.89	35,891.10
调整后货币资金与调整后资产总额比例	i=f/h	31.45%	31.55%	34.06%	35.74%

注：选择主要竞争对手二六三网络股份有限公司（简称“二六三”）作为可比上市公司，上表数据根据二六三披露的《2018年年度报告》中的财务数据计算得出。

报告期内，本公司的货币资金与资产总额的比例 2017 年度为 47.22%、2018 年度为 50.93%，二六三 2017 年度占比为 31.61%、2018 年度占比为 24.25%。本公司与二六三相比货币资金占资产总额的比例偏高，主要原因一方面是两家公司货币资金余额中含有的首次公开发行股份所募集资金的余额不同，另一方面二六三公司 2018 年度及 2017 年度存在大额为取得子公司及其他营业单位支付的现金且总资产中存在大额商誉。因此，我们将募集资金金额、取得子公司及其他营业单位支付的现金及商誉特殊事项的影响从计算比例中剔除，计算得出调整后货币资金与调整后资产总额比例。经调整后，本公司调整

后货币资金与调整后资产总额的比例与二六三相比差异较小。

### 三、核查意见

经核查，会畅通讯账面货币资金余额较高存在合理理由，除首次公开发行股份募集资金需专款专用外，其他货币资金没有受限的情况。会畅通讯货币资金账面余额占总资产比例较高的理由合理，经剔除特殊因素后与可比上市公司货币资金账面余额占总资产比例差异较小。

#### 问题三：6.应收账款相关问题：

(1) 报告期末，你公司单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款账面余额 236.02 万元，坏账准备余额 233.52 万元，坏账准备计提比例 98.94%。请你公司补充说明涉及的客户名称、关联关系、交易情况、交易金额、应收账款及坏账准备情况、大比例计提坏账准备的原因等。

(2) 补充说明报告期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、关联关系、交易情况、交易金额、应收账款及坏账准备情况等。

请会计师核查并发表意见。

回复：

一、报告期末，你公司单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款账面余额 236.02 万元，坏账准备余额 233.52 万元，坏账准备计提比例 98.94%。请你公司补充说明涉及的客户名称、关联关系、交易情况、交易金额、应收账款及坏账准备情况、大比例计提坏账准备的原因等。

本公司单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款涉及到

的客户数量 1036 家，具体情况列示如下：

公司名称	关联关系	与单独计提坏账相关的交易金额（含税，万元）	单项金额不重大但单项计提坏账准备（万元）	单独计提坏账准备比例（%）	应收账款期末余额（万元）	应收账款坏账准备（万元）
客户 1	非关联方	19.51	19.51	100	376.20	28.37
客户 2	非关联方	13.60	13.60	100	13.60	13.60
客户 3	非关联方	11.40	11.40	100	29.39	11.56
客户 4	非关联方	8.26	8.26	100	37.64	35.21
客户 5	非关联方	7.47	7.47	100	12.30	7.60
客户 6	非关联方	7.46	7.46	100	280.49	16.91
客户 7	非关联方	7.29	7.29	100	7.29	7.29
客户 8	非关联方	7.09	7.09	100	7.09	7.09
客户 9	非关联方	5.54	5.54	100	8.24	5.30
客户 10	非关联方	5.06	5.06	100	567.94	26.89
客户 11	非关联方	4.61	4.61	100	4.61	4.61
客户 12	非关联方	4.40	4.40	100	15.13	4.59
客户 13	非关联方	4.20	4.20	100	4.20	4.20
客户 14	非关联方	3.99	3.99	100	23.45	5.43
客户 15	非关联方	3.85	3.85	100	11.9	3.92
客户 16	非关联方	3.56	3.56	100	11.54	3.56
客户 17	非关联方	3.36	3.36	100	3.36	3.36
客户 18	非关联方	3.33	3.33	100	124.85	9.09
客户 19	非关联方	3.19	3.19	100	3.19	3.19
客户 20	非关联方	1.44	1.44	100	1.44	1.44
客户 21	非关联方	2.85	2.85	100	39.38	5.98
客户 22	非关联方	2.82	2.82	100	3.74	2.82
客户 23	非关联方	2.64	2.64	100	2.64	2.64
客户 24	非关联方	2.50	2.50	100	2.50	2.50
客户 25	非关联方	2.46	2.46	100	3.01	2.47
客户 26	非关联方	2.43	2.43	100	59.17	5.08
客户 27	非关联方	2.21	2.21	100	5.66	2.21
客户 28	非关联方	2.00	2.00	100	9.32	2.76
客户 29	非关联方	1.92	1.92	100	9.16	2.26
客户 30	非关联方	1.84	1.84	100	1.84	1.84
客户 31	非关联方	1.78	1.78	100	1.78	1.78
客户 32	非关联方	1.72	1.72	100	2.22	1.72
客户 33	非关联方	1.70	1.70	100	25.69	1.82
客户 34	非关联方	1.66	1.66	100	6.95	1.66
客户 35	非关联方	1.57	1.57	100	1.57	1.57
客户 36	非关联方	1.52	1.52	100	11.66	2.17
客户 37	非关联方	1.44	1.44	100	1.44	1.44

客户 38	非关联方	1.41	1.41	100	2.15	1.48
客户 39	非关联方	1.37	1.37	100	1.37	1.37
客户 40	非关联方	1.32	1.32	100	1.32	1.32
客户 41	非关联方	1.27	1.27	100	1.27	1.27
客户 42	非关联方	1.25	1.25	100	1.33	1.25
客户 43	非关联方	1.24	1.24	100	1.24	1.24
客户 44	非关联方	1.24	1.24	100	1.29	1.24
客户 45	非关联方	1.20	1.20	100	1.20	1.20
客户 46	非关联方	1.18	1.18	100	1.18	1.18
客户 47	非关联方	1.14	1.14	100	1.14	1.14
客户 48	非关联方	1.11	1.11	100	2.16	1.16
客户 49	非关联方	1.04	1.04	100	1.04	1.04
客户 50	非关联方	1.03	1.03	100	12.77	1.07
客户 51	非关联方	0.98	0.98	100	37.73	1.54
客户 52	非关联方	0.96	0.96	100	1.55	1.26
客户 53	非关联方	0.89	0.89	100	0.89	0.89
客户 54	非关联方	0.84	0.84	100	2.12	0.97
客户 55	非关联方	0.84	0.84	100	0.84	0.84
客户 56	非关联方	0.80	0.80	100	2.89	0.81
客户 57	非关联方	0.77	0.77	100	0.77	0.77
客户 58	非关联方	0.74	0.74	100	1.57	0.74
客户 59	非关联方	0.72	0.72	100	2.01	0.88
客户 60	非关联方	0.70	0.70	100	7.40	0.73
客户 61	非关联方	0.69	0.69	100	0.69	0.69
客户 62	非关联方	0.68	0.68	100	0.80	0.68
客户 63	非关联方	0.66	0.66	100	0.66	0.66
客户 64	非关联方	0.66	0.66	100	0.66	0.66
客户 65	非关联方	0.66	0.66	100	0.66	0.66
客户 66	非关联方	0.65	0.65	100	0.65	0.65
客户 67	非关联方	0.64	0.64	100	0.99	0.64
客户 68	非关联方	0.63	0.63	100	0.63	0.63
客户 69	非关联方	0.63	0.63	100	7.89	0.64
客户 70	非关联方	0.62	0.62	100	0.62	0.62
客户 71	非关联方	0.60	0.60	100	0.60	0.60
客户 72	非关联方	0.60	0.60	100	0.60	0.60
客户 73	非关联方	0.60	0.60	100	0.60	0.60
客户 74	非关联方	0.60	0.60	100	0.74	0.60
客户 75	非关联方	0.60	0.60	100	0.60	0.60
客户 76	非关联方	0.59	0.59	100	0.63	0.59
客户 77	非关联方	0.59	0.59	100	0.59	0.59
客户 78	非关联方	0.58	0.58	100	0.58	0.58
客户 79	非关联方	0.35	0.35	100	0.35	0.35
客户 80	非关联方	0.54	0.54	100	0.54	0.54
客户 81	非关联方	0.54	0.54	100	0.54	0.54

客户 82	非关联方	0.54	0.54	100	1.05	0.54
客户 83	非关联方	0.52	0.52	100	2.72	0.53
客户 84	非关联方	0.27	0.27	100	0.27	0.27
客户 85	非关联方	0.51	0.51	100	0.51	0.51
客户 86	非关联方	0.51	0.51	100	0.51	0.51
客户 87	非关联方	0.51	0.51	100	0.77	0.51
客户 88	非关联方	0.51	0.51	100	1.44	0.51
客户 89	非关联方	0.50	0.50	100	0.50	0.50
客户 90	非关联方	0.50	0.50	100	0.50	0.50
客户 91	非关联方	0.49	0.49	100	0.49	0.49
客户 92	非关联方	0.46	0.46	100	14.69	0.48
客户 93	非关联方	0.46	0.46	100	0.46	0.46
客户 94	非关联方	0.46	0.46	100	2.87	0.47
客户 95	非关联方	0.19	0.19	100	0.19	0.19
客户 96	非关联方	0.44	0.44	100	0.54	0.44
客户 97	非关联方	0.44	0.44	100	3.52	1.16
客户 98	非关联方	0.43	0.43	100	0.43	0.43
客户 99	非关联方	0.43	0.43	100	0.61	0.43
客户 100	非关联方	0.43	0.43	100	0.43	0.43
客户 101	非关联方	0.42	0.42	100	0.42	0.42
客户 102	非关联方	0.40	0.40	100	0.40	0.40
客户 103	非关联方	0.39	0.39	100	0.39	0.39
客户 104	非关联方	0.38	0.38	100	0.38	0.38
客户 105	非关联方	0.36	0.36	100	0.36	0.36
客户 106	非关联方	0.35	0.35	100	0.35	0.35
客户 107	非关联方	0.34	0.34	100	0.34	0.34
客户 108	非关联方	0.34	0.34	100	0.34	0.34
客户 109	非关联方	0.34	0.34	100	0.34	0.34
客户 110	非关联方	0.33	0.33	100	0.33	0.33
客户 111	非关联方	0.33	0.33	100	2.48	0.33
客户 112	非关联方	0.33	0.33	100	12.50	1.03
客户 113	非关联方	0.33	0.33	100	0.33	0.33
客户 114	非关联方	0.33	0.33	100	0.33	0.33
客户 115	非关联方	0.32	0.32	100	0.32	0.32
客户 116	非关联方	0.31	0.31	100	0.31	0.31
客户 117	非关联方	0.30	0.30	100	0.30	0.30
客户 118	非关联方	0.30	0.30	100	0.30	0.30
客户 119	非关联方	0.30	0.30	100	0.30	0.30
客户 120	非关联方	0.28	0.28	100	0.28	0.28
客户 121	非关联方	0.28	0.28	100	2.00	0.36
客户 122	非关联方	0.28	0.28	100	0.28	0.28
客户 123	非关联方	0.28	0.28	100	0.28	0.28
客户 124	非关联方	0.28	0.28	100	0.28	0.28
客户 125	非关联方	0.27	0.27	100	0.27	0.27

客户 126	非关联方	0.27	0.27	100	0.27	0.27
客户 127	非关联方	0.26	0.26	100	0.72	0.28
客户 128	非关联方	0.26	0.26	100	0.26	0.26
客户 129	非关联方	0.26	0.26	100	0.26	0.26
客户 130	非关联方	0.24	0.24	100	0.24	0.24
客户 131	非关联方	0.24	0.24	100	0.24	0.24
客户 132	非关联方	0.24	0.24	100	0.24	0.24
客户 133	非关联方	0.23	0.23	100	18.09	1.19
客户 134	非关联方	0.22	0.22	100	0.22	0.22
客户 135	非关联方	0.22	0.22	100	1.05	0.22
客户 136	非关联方	0.21	0.21	100	0.21	0.21
客户 137	非关联方	0.20	0.20	100	0.20	0.20
客户 138	非关联方	0.20	0.20	100	0.20	0.20
其他公司	-	15.78	13.27	84.09	756.29	29.44
合计		236.02	233.51	98.94	2,674.63	335.82

注 1：“交易金额”代表与单项金额不重大但单项计提坏账相关的单笔金额。

注 2：其他公司中存在关联方交易，关联方分别是兴业证券股份有限公司、兴证创新资本管理有限公司、興證國際金融集團有限公司。兴业证券股份有限公司本期交易金额为 24.05 万元，期末应收账款金额为 1.16 万元，按单项金额不重大但单独计提坏账准备金额为 0.01 万元；兴证创新资本管理有限公司本期交易金额为 6.45 万元，期末应收账款金额为 0.61 万元，未计提坏账准备；興證國際金融集團有限公司本期交易金额为 12.25 万元，期末应收账款金额为 0.74 万元，未计提坏账准备。

注 3：应收账款期末余额及坏账准备为该客户截止 2018 年 12 月 31 日金额。

本公司单项金额不重大但单项计提坏账的交易类型主要是语音业务，大比例计提坏账的主要原因包括：（1）本公司经过与客户多次沟通催收尾款后，客户仍不回复，对无法收回的应收账款尾款单独全额计提坏账准备；（2）本公司针对历来与客户之间存在的收付款差异的情况进行协商并针对应收账款的差异进行免单但尚未办理手续。

**二、补充说明报告期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、关联关系、交易情况、交易金额、应收账款及坏账准备情况等。**

（1）报告期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体情况如下：

单位名称	关联方情况	交易情况	交易金额 (万元)	应收账款 账面余额 (万元)	应收账款 坏账准备 (万元)	坏账准 备占比 (%)
第一名	非关联方	语音会议	4,300.07	914.48	3.11	0.34
第二名	非关联方	语音会议、 网络会议、 设备销售	1,398.98	639.12	28.16	4.41
第三名	非关联方	语音会议、 网络会议、 设备销售	1,344.97	355.68	18.76	5.27
第四名	非关联方	网络会议	586.61	384.60	28.60	7.44
第五名	非关联方	语音会议、 网络会议、 设备销售	549.72	233.96	7.22	3.09
合计			8,180.35	2,527.84	85.85	

本公司报告期末应收账款按欠款方归集的期末余额前五名，以集团口径统计包括第一名、第二名、第三名、第四名、第五名，应收账款期末余额为 2,527.84 万元，占期末应收账款比例 42.73%。报告期末应收账款按欠款方归集的期末余额前五名涉及的交易类型包括了语音业务、网络会议、设备销售三种业务，2018 年的交易金额合计 8,180.35 万元，占营业收入的比例 36.60%。

### 三、核查意见

经核查，会畅通讯单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账



款坏账准备计提合理。

**问题四：7.政府补助相关问题：**

(1) 报告期内，你公司确认计入当期损益的政府补助 **373.70** 万元，请以主要政府补助项目为例，补充说明收到政府补助的时间、具体内容、会计处理依据和合规性。

请会计师核查并发表意见。

回复：

一、报告期内，你公司确认计入当期损益的政府补助 **373.70** 万元，请以主要政府补助项目为例，补充说明收到政府补助的时间、具体内容、会计处理依据和合规性。

本公司确认计入当期损益的政府补助项目列示如下：

计入报表科目	政府补助的具体收款时间	政府补助的具体内容	与收益相关/ 资产相关	初始摊销金额 (万元)	摊销期 (月)	本期计入当期损益的金额(万元)	本期计入政府补助的金额(万元)	注释
营业外收入	2018-10-9	优秀的金山区级企业技术中心奖励	与收益相关				5.00	注释 1
其他收益	2018-2-5	列入金山区上市后备企业培育库中的企业奖励	与收益相关				27.20	注释 2
其他收益	2018-3-7	列入金山区上市后备企业培育库中的企业奖励	与收益相关				89.50	注释 2
其他收益	2018-4-25	列入金山区上市后备企业培育库中的企业奖励	与收益相关				56.90	注释 2
其他收益	2018-8-1	列入金山区上市后备企业培育库中的企业奖励	与收益相关				29.20	注释 2
其他收益	2018-8-27	列入金山区上市后备企业培育库中的企业奖励	与收益相关				46.00	注释 2
其他收益	2018-8-27	列入金山区上市后备企业培育库中的企业奖励	与收益相关				10.70	注释 2
其他收益	2018-11-1	列入金山区上市后备企业培育库中的企业奖励	与收益相关				42.80	注释 2
其他收益	2013-12-20	基于云计算的“商会云”在线多方通讯服务平台	与资产相关	170.00	160	12.75	12.75	注释 3
其他收益	2013-12-20	基于云计算的“商会云”在线多方通讯服务平台	与资产相关	130.00	167	9.34	9.34	注释 3
其他收益	2014-12-18	基于云计算的“商会云”在线多方通讯服务平台	与资产相关	150.00	120	15.00	15.00	注释 3
其他收益	2017-12-8	基于云计算的“视频云”视频服	与资产相关	35.00	132	3.18	3.18	注释 3

计入报表科目	政府补助的具体收款时间	政府补助的具体内容	与收益相关/ 资产相关	初始摊销金额 (万元)	摊销期 (月)	本期计入当期损益的金额(万元)	本期计入政府补助的金额(万元)	注释
		务平台						
其他收益	2017-11-22	基于云计算的“视频云”视频服务平台	与资产相关	77.50	132	7.05	7.05	注释 3
其他收益	2016-1-31	基于云计算的“视频云”视频服务平台	与资产相关	120.00	154	9.35	9.35	注释 3
其他收益	2017-9-18、 2017-12-1	会畅通讯语音与网络会议微信平台项目	与资产相关	4.11	37	1.33	1.33	注释 4
其他收益	2017-9-18、 2017-12-2	会畅通讯语音与网络会议微信平台项目	与资产相关	4.36	37	1.41	1.41	注释 4
其他收益	2017-9-18、 2017-12-3	会畅通讯语音与网络会议微信平台项目	与资产相关	4.53	37	1.47	1.47	注释 4
其他收益	2017-9-18、 2017-12-4	会畅通讯语音与网络会议微信平台项目	与资产相关	4.52	37	1.47	1.47	注释 4
其他收益	2017-9-18、 2017-12-5	会畅通讯语音与网络会议微信平台项目	与资产相关	1.22	37	0.40	0.40	注释 4
其他收益	2017-9-18、 2017-12-6	会畅通讯语音与网络会议微信平台项目	与资产相关	3.52	37	1.14	1.14	注释 4
其他收益	2017-9-18、 2017-12-7	会畅通讯语音与网络会议微信平台项目	与资产相关	5.60	37	1.82	1.82	注释 4
其他收益	2017-9-18、 2017-12-8	会畅通讯语音与网络会议微信平台项目	与资产相关	2.14	37	0.69	0.69	注释 4
<b>合计</b>				712.50	-	66.40	373.70	

注释 1：根据《关于对 2017 年度复评优秀的金山区级企业技术中心给予奖励的函》（金经委【2018】44 号），对复评优秀的区级企业技术中心给予每家 5 万元的奖励。根据收到的相关政府补助文件，此项补助资金与形成长期资产无关，且为补偿企业已发生的费用等。因此，根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》第四条，与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助的规定，此项政府补助属于与收益相关的政府补助。此外，根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》第九条，与收益相关的政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本的规定，将此项政府补助在收到时一次性计入当期损益。由于此项政府补助未能明确是否与日常经营存在直接关系，因此，将其计入营业外收入

注释 2：根据《金山区推进企业改制上市工作实施意见》，对列入金山区上市后备企业培育库的企业给予相应的补贴。根据收到的相关政府补助文件，此项补助资金与形成长期资产无关，且为补偿企业已发生的费用等。因此，根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》第四条，与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助的规定，此项政府补助属于与收益相关的政府补助。此外，根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》第九条，与收益相关的政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本的规定，将此项政府补助在收到时一次性计入当期损益。由于此项政府补助属于与日常经营相关的政府补助，因此，将其计入其他收益核算。

注释 3：根据《上海市人民政府关于印发修订后的上海市服务业

发展引导资金使用和管理办法的通知》对信息服务业等社会服务业中发挥引领作用的重点项目提供引导资金支持，本公司申请了基于云计算的“商会云”在线多方通讯服务平台，于 2013 年-2014 年共取得配套资金 450.00 万元。该项目于 2015 年 1 月完成验收并取得验收报告，按相应资产的剩余使用年限进行摊销。此外，本公司申请了“基于云计算的“视频云”视频服务平台”项目，于 2016 年-2017 年共取得配套资金 232.5 万元。该项目于 2017 年 10 月完成验收并取得验收报告，按相应资产的剩余使用年限进行摊销。根据相关政府文件的内容，以上补助资金与相应需形成的资产有明确对应，因此，根据《企业会计准则第 16 号--政府补助》第四条，与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助定义的规定，按照与资产相关的政府补助核算。此项目政府补助的性质与日常经营活动直接相关，因此，将各年摊销金额计入其他收益。

注释 4：根据《金山区关于进一步鼓励科技创新的若干政策规定》（金府发{2016}6 号）对 2016 年度金山区信息化发展专项提供项目资助经费，本公司申请了“会畅通讯语音与网络会议微信平台项目”，本公司于 2017 年收到上海市财政局拨付的信息产业创新基金人民币 30.00 万元。根据相关政府文件的内容，以上补助资金与相应需形成的资产有明确对应，因此，根据《企业会计准则第 16 号--政府补助》第四条，与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助定义的规定，按照与资产相关的政府补助核算。该项目于 2017 年 1 月完成验收并取得验收报告，按相应资产剩余折旧年限进行摊销。此项目政府补助的性质与日常经营活动直接相关，因此，将各年摊销金额计入其他收益。

## 二、核查意见

经核查，会畅通讯本年度政府补助的确认和计量符合企业会计准则及相关会计制度的规定。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李文智

中国·北京

中国注册会计师：刘炳晶

二〇一九年五月三十日