

证券代码：300297

证券简称：*ST蓝盾

公告编号：2022-101

债券代码：123015

债券简称：蓝盾转债

蓝盾信息安全技术股份有限公司
关于深圳证券交易所半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、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

蓝盾信息安全技术股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“蓝盾股份”）于2022年9月23日收到深圳证券交易所下发的《关于对蓝盾信息安全技术股份有限公司的半年报问询函》（创业板半年报问询函【2022】第94号，以下简称“《问询函》”）。根据问询函的要求，公司现将问询函所涉及的问题回复说明如下：

一、报告期内，你公司实现营业收入10,248.57万元，同比下降51.46%。其中，母公司实现营业收入1,348.38万元；子公司蓝盾信息安全技术有限公司（以下简称“蓝盾技术”）实现营业收入5,033.43万元，实现净利润-18,402.65万元；子公司中经汇通电子商务有限公司（以下简称“中经电商”）实现营业收入0万元，实现净利润-19,056.25万元。前期回函显示，中经电商业务已处于停滞状态。报告期内，你公司销售商品、提供劳务收到的现金为6,252.48万元。请你公司：

（一）补充披露你公司收入前十名子公司主要财务数据，说明母公司及蓝盾技术等主要子公司主营业务收入来源、日常经营及报告期收入变化情况，说明你公司营业收入大幅下滑的原因，除中经电商外，是否存在其他经营主体业务停滞的情形。

回复：

报告期内，公司收入前十名子公司主要财务数据列示如下：

单位：万元

公司	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
蓝盾信息安全技术有限公司	218,822.79	39,591.79	5,033.43	-19,355.56	-18,402.65
广州市奔特信息科技有限公司	39,631.20	-816.53	2,168.54	-247.86	-255.07
深圳市蓝盾满泰科技发展有限公司	52,702.21	21,636.27	1,787.65	-5,904.59	-4,695.75

广州华炜科技有限公司	21,424.43	16,306.23	1,603.62	-3,632.71	-3,338.49
蓝盾信息安全技术股份有限公司	408,486.48	236,447.82	1,348.38	-10,504.75	-10,284.37
成都蓝盾网信科技有限公司	82,112.31	40,816.17	220.89	-1,419.54	-744.91
广东蓝盾乐庚信息技术有限公司	2,984.20	697.53	106.71	-274.62	-278.23
广东省蓝盾职业培训学院	675.35	353.33	54.70	-51.56	-51.56
北京京穗蓝盾信息安全技术有限公司	1,256.76	-5,614.63	46.13	-259.92	-259.92
广州天锐锋信息科技有限公司	69.21	-267.44	0.72	-13.91	-14.23

本公司及蓝盾技术等主要子公司的主营业务收入来源于公司原有的传统安全业务（含安全产品、安全解决方案、安全服务）。其中，母公司蓝盾股份 2022 年上半年营业收入为 1,348.38 万元，较上年同期增长 94.71%；子公司蓝盾技术 2022 年上半年收入为 5,033.43 万元，较上年同期下降 68.99%。公司 2022 年上半年受资金流动性紧张、债务逾期、涉及诉讼等事项的影响，公司业务的拓展难度增大，安全产品、安全解决方案、安全服务三类业务均出现不同程度的下降，但业务并未停滞。受上述因素影响，公司整体业务规模下降较大，高毛利率产品贡献不明显，导致 2022 年上半年整体营业收入出现较大幅度的下降。

除中经电商外，公司其他经营主体不存在业务停滞的情形。自 2020 年以来，受资金流动性不足等因素影响，公司陆续出现债务逾期、债权人提起诉讼、部分子公司被列入失信被执行人等事项，日常生产经营受到较大不利影响，偿债能力及盈利能力受到削弱，敬请广大投资者注意投资风险。

综上，上述事项虽对公司的持续经营能力产生一定不利影响，但公司仍处于正常经营状态。

（二）结合报告期内你公司与主要客户的交易内容、交易金额、约定账期、客户支付方式、客户历史信用情况等，说明销售商品、提供劳务收到的现金低于营业收入的原因，相关收入预计可收回的时点，量化说明报告期内营业收入、应收账款、合同负债等科目与销售商品、提供劳务收到的现金勾稽关系的合理性。

回复：

公司 2022 年上半年实现营业收入 10,248.57 万元，其中，2,756.37 万元为以前年度预收款项目于本期验收结算确认收入。报告期内，公司销售商品、提供劳务收到的现金为 6,252.48 万元，销售回款金额低于营业收入金额的主要原因如下：公司属于信息安全行业，主要的业务类型分为安全产品、安全解决方案、安全服务三类，其中安全解决方案的收入占比最高。公司对该类业务在验收时进行收入

确认和成本结转，并在验收后、质保期内分期收款，同时也会保留一定比例的结算款项作为尾款及质保金。此类业务的最终用户多数为政府机关客户。受疫情、宏观经济增速放缓等因素影响，政府机关相关项目的付款审批程序及周期变长，企业和政府机构的回款速度有所放慢。此外，公司整体经营流动资金紧张，公司将有限的资金优先用于公司的日常运营和重要业务项目的投入，因此部分项目的实施进度在一定程度上也影响了公司的应收款的回款进度。

报告期内公司营业收入、应收账款、合同负债等科目与销售商品、提供劳务收到的现金勾稽关系合理。应收账款和合同负债的期初余额为 411,062.08 万元，借方发生额为 11,936.83 万元，贷方发生额为 7,957.38 万元，期末余额为 415,041.53 万元。其贷方发生额与销售商品、提供劳务收到的现金 6,252.48 万元相匹配，借方发生额与营业收入 10,248.57 万元相匹配。

二、报告期末，你公司应收账款期末余额 213,093.41 万元，其他应收款期末余额 18,078.04 万元，报告期计提坏账损失 32,082.34 万元；预付款项期末余额 92,982.31 万元，鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“鹏盛所”）对你公司与截至 2021 年末前 20 大预付款对象中 19 名对象的预付款项表示，无法获取实质证据予以判断商业实质。请你公司：

（一）分别披露你公司、蓝盾技术、中经电商、广东蓝盾乐庚信息技术有限公司、北京京穗蓝盾信息安全技术有限公司、深圳市蓝盾满泰科技发展有限公司前十大应收账款明细，包括但不限于应收对象名称、金额、账龄截至目前回款情况、是否逾期、逾期金额、坏账计提金额、未收回的原因。

回复：

报告期末，公司及部分子公司前十大应收账款明细分别列示如下：

单位：万元

蓝盾信息安全技术股份有限公司

序号	客商名称	余额	账龄	是否逾期	逾期金额	坏账计提金额
1	蓝盾股份客户 1	3,842.80	1-3 年	是	3,842.80	787.00
2	蓝盾股份客户 2	1,557.55	1 年以内、2-3 年	是	1,557.55	284.05
3	蓝盾股份客户 3	999.95	2-4 年	是	999.95	355.03
4	蓝盾股份客户 4	974.50	2-4 年	是	974.50	350.99

5	蓝盾股份客户 5	923.70	2-3 年	是	923.70	277.11
6	蓝盾股份客户 6	833.10	2-4 年	是	833.10	304.23
7	蓝盾股份客户 7	812.10	2-4 年	是	812.10	318.67
8	蓝盾股份客户 8	805.22	2-4 年	是	805.22	298.25
9	蓝盾股份客户 9	727.04	2-3 年	是	727.04	218.11
10	蓝盾股份客户 10	721.00	2-3 年	是	721.00	216.30
	小计	12,196.96	-	-	12,196.96	3,409.74

蓝盾信息安全技术有限公司

序号	客商名称	余额	账龄	是否逾期	逾期金额	坏账计提金额
1	蓝盾技术客户 1	5,658.14	1-3 年	是	5,658.14	1,122.23
2	蓝盾技术客户 2	4,985.15	1-3 年	是	4,985.15	724.81
3	蓝盾技术客户 3	4,674.27	1 年以内、1-4 年	是	4,674.27	910.14
4	蓝盾技术客户 4	2,129.10	2-5 年	是	2,129.10	872.78
5	蓝盾技术客户 5	1,888.50	2-3 年	是	1,888.50	566.55
6	蓝盾技术客户 6	1,808.39	1-3 年	是	1,808.39	387.16
7	蓝盾技术客户 7	1,710.00	2-5 年	是	1,710.00	698.67
8	蓝盾技术客户 8	1,470.10	1-3 年	是	1,470.10	299.43
9	蓝盾技术客户 9	1,380.00	1-3 年	是	1,380.00	303.4
10	蓝盾技术客户 10	1,238.97	2-5 年	是	1,238.97	420.29
	小计	26,942.62			26,942.62	6,305.46

中经汇通电子商务有限公司

序号	客商名称	余额	账龄	是否逾期	逾期金额	坏账计提金额
1	中经电商客户 1	10,000.04	2-4 年	是	10,000.04	3,927.93
2	中经电商客户 2	7,757.66	2-4 年	是	7,757.66	3,739.46
3	中经电商客户 3	7,712.30	2-4 年	是	7,712.30	3,770.10
4	中经电商客户 4	7,513.78	3-4 年	是	7,513.78	3,756.89
5	中经电商客户 5	7,194.71	2-4 年	是	7,194.71	2,784.72
6	中经电商客户 6	6,663.71	2-4 年	是	6,663.71	3,044.89
7	中经电商客户 7	5,763.98	2-4 年	是	5,763.98	2,511.19
8	中经电商客户 8	3,801.22	2-5 年	是	3,801.22	2,781.08
9	中经电商客户 9	3,688.32	3-4 年	是	3,688.32	1,844.16
10	中经电商客户 10	3,202.51	3-4 年	是	3,202.51	1,601.26
	小计	63,298.23	-	-	63,298.23	29,761.67

广东蓝盾乐庚信息技术有限公司

序号	客商名称	余额	账龄	是否逾期	逾期金额	坏账计提金额
1	蓝盾乐庚客户 1	816.69	2-5 年	是	816.69	0
2	蓝盾乐庚客户 2	284.87	5 年以上	是	284.87	284.87
3	蓝盾乐庚客户 3	51.51	5 年以上	是	51.51	51.51
4	蓝盾乐庚客户 4	38.00	5 年以上	是	38	38
5	蓝盾乐庚客户 5	34.49	5 年以上	是	34.49	34.49
6	蓝盾乐庚客户 6	30.45	5 年以上	是	30.45	30.45
7	蓝盾乐庚客户 7	19.59	3-4 年	是	19.59	0
8	蓝盾乐庚客户 8	18.70	5 年以上	是	18.7	18.7
9	蓝盾乐庚客户 9	11.20	4-5 年	是	11.2	8.96
10	蓝盾乐庚客户 10	10.53	5 年以上	是	10.53	10.53
	小计	1,316.04	-	-	1,316.04	477.51

北京京穗蓝盾信息安全技术有限公司

序号	客商名称	余额	账龄	是否逾期	逾期金额	坏账计提金额
1	北京京穗客户 1	354.78	2-3 年	是	354.78	106.43
2	北京京穗客户 2	284.23	2-3 年	是	284.23	85.27
3	北京京穗客户 3	199.89	1 年以 内、1-3 年	是	199.89	0
4	北京京穗客户 4	152.55	2-3 年	是	152.55	45.77
5	北京京穗客户 5	150.00	3-4 年	是	150	75
6	北京京穗客户 6	87.36	1-3 年	是	87.36	19.84
7	北京京穗客户 7	77.60	1 年内	是	77.6	3.88
8	北京京穗客户 8	22.04	1-2 年	是	22.04	2.2
9	北京京穗客户 9	20.86	4-5 年	是	20.86	16.68
10	北京京穗客户 10	16.50	3-4 年	是	16.5	8.25
	小计	1,365.80	-	-	1,365.80	363.32

深圳市蓝盾满泰科技发展有限公司（以下简称“满泰科技”）

序号	客商名称	余额	账龄	是否逾期	逾期金额	坏账计提金额
1	满泰科技客户 1	1,677.00	3-5 年	是	1,677.00	1,128.23
2	满泰科技客户 2	1,437.69	1-3 年	是	1,437.69	318.44
3	满泰科技客户 3	1,177.52	2-5 年	是	1,177.52	544.67
4	满泰科技客户 4	1,130.30	2-5 年	是	1,130.30	527.77
5	满泰科技客户 5	972.00	2-4 年	是	972	429.45
6	满泰科技客户 6	925.00	1-2 年	是	925	92.5
7	满泰科技客户 7	886.65	3-5 年	是	886.65	560.25
8	满泰科技客户 8	829.08	2-4 年	是	829.08	308.25
9	满泰科技客户 9	690.78	3-4 年	是	690.78	345.39

10	满泰科技客户 10	632.79	2-5 年	是	632.79	329.6
	小计	10,358.81	-	-	10,358.81	4,584.55

公司的应收账款主要形成于安全解决方案业务及电商运营服务业务。

1、公司的安全解决方案业务采取在验收时确认收入，相应形成应收账款，同时安全解决方案业务也会保留一定比例的结算款项作为尾款及质保金，在验收后及质保期内分期付款。因此，此业务模式的特点导致公司应收账款回款周期较长、规模较大。此类业务的最终用户多数为政府机关客户，由于政府机关项目的付款审批时间较长，也导致公司应收账款金额相对较大。此外，由于疫情及宏观经济环境等因素影响，部分企业和政府机构的回款速度放慢，综合导致公司应收账款账龄较长。目前，公司正在积极与相关客户进行沟通，通过各种方式加快应收账款回收，减轻公司资金压力。

2、公司电商运营服务业务的应收账款主要来源于：一是为物流车队加油提供的赊账服务。二是为三大电信运营商、银行机构、保险机构合作的客户积分兑换、客户增值服务、员工福利等。由于中经电商能够为保险公司的客户提供车辆检测、救援、代驾、洗车、保养维护等防灾减灾服务，因此，保险公司自 2018 年以来不断加大向中经电商采购此类服务。但由于合规监管要求，保险公司支付此服务的核准流程较长，导致保险公司对中经电商的付款产生滞后结算，形成较高的应收账款余额。

近几年，受行业监管政策的影响、中美贸易摩擦对物流行业的影响及合作机构保险行业的合规监管、新冠疫情等因素影响，公司电商运营服务业务的发展受到极大的限制，业务服务范围有所缩减。后期受资金流动性不足、涉及较多诉讼、人员流失等多方面因素的影响，中经电商整体的业务处于停滞状态，无法继续为客户提供相应的服务，导致客户对公司的服务产生不满，增加其催款的难度。目前公司正积极催款中。此外，根据中国证监会此前下发的《行政处罚决定书》，中经电商 2017 年至 2019 年存在虚增营业收入及利润的情形。目前，公司正在开展会计差错更正工作，因中经电商存在伪造业务合同、虚构交易事项的情形，公司需对相关财务数据进行差错更正，预计涉及部分应收账款数据。

（二）补充列示按单项计提坏账准备的应收账款涉及对象的具体信息，包括客户名称、销售产品类型、金额、账龄、计提坏账准备的具体依据，结合说明你公司坏账准备计提是否充分。

回复：

公司单项计提坏账准备的应收账款情况列示如下：

单位：万元

名称	销售产品类型	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
蓝盾客户	安全产品及工程业务	26,246.08	25,931.72	主要为 3-5 年及 5 年以上	98.80%	存在无法收回风险
中经电商客户	油品销售业务	19,688.70	19,688.70	主要为 3-5 年及 5 年以上	100.00%	存在无法收回风险
合计		45,934.78	45,620.42			

公司根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定，以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。对由收入准则规范的交易形成的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。公司本次对应收款项减值准备的计提，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的，该类客户普遍存在账龄较长，且催收难度较大的情况。因此，公司本次资产减值的计提充分合理。

（三）列表说明按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名对手方名称、与你公司、控股股东、实际控制人、董监高及其关联人是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的其他关系、欠款金额，相关往来发生时间及背景，往来资金性质及结算情况，是否构成对外提供财务资助或非经营性资金占用，是否按照相关规定履行信息披露义务及审议程序（如适用），并结合交易对手方的资信情况、现金流情况等，详细说明相关款项的可收回性，坏账准备计提的充分性、合理性。

回复：

报告期末，公司按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名对手方具体明细列示如下：

单位：万元

序号	单位名称	期末余额	账龄	坏账准备期末余额	是否存在关联关系	具体内容
1	其他应收	1,430.00	1 年以内	71.50	否	为了满足公司业务实施的需要，公司向该

	款单位 1					单位预付订货意向金，采购超融合服务器、交换机等设备，对方根据项目进度供货，合同金额合计 1,787.50 万元。
2	其他应收款单位 2	1,423.28	1 年以内	71.16	否	基于双方战略合作的需要，为深化公司在宜宾市的相关合作事项，公司根据业务需要于 2021 年向该单位支付 1,430 万元，用于双方战略合作及共同拓展宜宾地区的业务市场。
3	其他应收款单位 3	1,164.72	1-3 年	170.59	否	为了满足公司项目实施进度的需要，公司向该单位预付订货意向金，锁定货源和价格，合同金额合计 1,437.01 万元。
4	其他应收款单位 4	1,070.00	1 年以内	53.50	否	为了满足公司业务实施的需要，公司向该单位预付订货意向金，采购工业计算机等设备，对方根据项目进度供货，合同金额合计 1,337.50 万元。
5	其他应收款单位 5	1,050.00	1 年以内	52.50	否	基于公司实际经营状况，公司于 2020 年度先后向该单位转让了公司参股子公司上海戎磐网络科技有限公司 3%的股权及成都精灵云科技有限公司 18.4375%的股权，以其转让前的净资产为作价依据确定的转让价分别为 200 万元及 850 万元。截至目前，公司已收到股权转让款 908 万。
	合计	6,138.00	-	419.25	-	-

综上，公司其他应收款期末余额前五名对手与公司、控股股东、实际控制人、董监高及其关联人均不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的其他关系，不存在构成对外提供财务资助或非经营性资金占用的情况。目前，公司正在积极推进相关项目实施进度。此外，公司已严格按照会计政策的规定对其计提坏账准备，计提充分、合理。

(四)逐笔说明上述预付款及报告期末前 20 大预付款对象的预付款项明细，包括预付对象名称、金额、采购内容、预付时间、截至目前的交付或结转情况、与合同约定是否一致，并结合相关预付款项可回收性说明未对预付款项计提减值准备的原因及合理性。

回复：

报告期末，公司前 20 大预付款对象的预付款项明细列示如下：

单位：万元

序号	名称	期末余额	采购内容	交付情况
1	中经电商商户 1	6,112.01	油品业务	预付额度未消耗完

2	中经电商商户 2	5,899.72	油品业务	预付额度未消耗完
3	中经电商商户 3	5,558.33	委托开发业务平台及购买软件系统	预付的软件开发费，尚未完成
4	中经电商商户 4	3,826.69	非油品业务	预付额度未消耗完
5	中经电商商户 5	3,199.39	原材料货款	预付额度未消耗完
6	中经电商商户 6	3,155.00	油品及非油业务	预付额度未消耗完
7	中经电商商户 7	2,985.11	非油业务	预付额度未消耗完
8	蓝盾客户 1	2,749.06	原材料货款	预付货款，按公司业务需求逐步交付
9	蓝盾客户 2	2,473.10	原材料货款	预付货款，按公司业务需求逐步交付
10	中经电商商户 8	2,205.74	油品业务	预付额度未消耗完
11	中经电商商户 9	2,196.08	油品业务	预付额度未消耗完
12	中经电商商户 10	2,031.81	油品业务	预付额度未消耗完
13	中经电商商户 11	1,969.87	油品业务	预付额度未消耗完
14	中经电商商户 12	1,925.84	油品业务	预付额度未消耗完
15	中经电商商户 13	1,889.14	油品业务	预付额度未消耗完
16	中经电商商户 14	1,799.61	油品业务	预付额度未消耗完
17	中经电商商户 15	1,787.93	非油品业务	预付额度未消耗完
18	中经电商商户 16	1,782.00	管理系统	预付额度未消耗完
19	中经电商商户 17	1,767.06	油品业务	预付额度未消耗完
20	中经电商商户 18	1,759.46	油品业务	预付额度未消耗完
		57,072.97		

中经电商的业务模式主要逻辑为通过向油品、超市、餐饮等合作商户预付终端用户的消费款，并与终端用户定期结算，根据合作商户给予中经电商的交易额折扣优惠，实现盈利。

在电子商务运营服务开展过程中，中经电商与油品零售商户以及商场、超市、餐饮、汽车服务等其他商户建立了合作关系，与该等合作商户的重要合作模式之一是向其支付预付账款，可为合作商户实现预销售和锁定市场份额，同时保证了中经电商的终端用户（个人车主、广大物流运输车队以及企事业单位车队等机构）可以在预付款项额度内在合作商户进行消费。根据与商户的沟通结果，中经电商将在确定的预付额度内循环进行资金预付。在上述预付款模式的基础上，中经电

商为合作商户提供客户增值服务和产品营销推广等服务，在结算期间内根据其用户消费的商品数量/金额按一定的结算标准从合作商户结算取得服务费收入（即与合作商户商定客户消费时商户对中经电商应结付的商品折让佣金）。

因此，中经电商的业务模式决定了必须在合作商户留存一定额度的预付款才能使电商营运服务正常开展。虽然目前由于营运资金不足债务逾期等问题导致业务暂时停滞，但中经电商的债务问题通过重组得到解决后，营运业务将继续开展。此外，以上预付款合作商户目前处于正常营业状态，未出现破产、撤销等需要计提减值准备的情形，故公司未对预付款项计提坏账减值准备。

三、报告期末，你公司其他应付款余额 128,593.92 万元，其中往来款余额为 77,876.02 万元，较期初增长 18,224.80 万元；货币资金余额 5,495.65 万元，其中使用受限制的货币资金金额 4,489.96 万元；已逾期未偿还的短期借款 186,665.74 万元。请你公司：

（一）补充说明上述往来款发生的具体明细，包括往来单位名称、往来款项发生时间、内容、原因、必要性、履行的审议程序、约定的偿还时间等，并说明往来单位和公司、公司控股股东、董监高及其关联方是否存在关联关系或资金往来。

回复：

公司其他应付款的主要内容是短期资金周转经营款、日常经营费用等款项。自 2020 年以来，公司受资金流动性不足等因素影响，日常生产经营受到较大不利影响，整体经营流动资金紧张，公司将有限的资金优先用于公司的日常运营和重要业务项目的投入，故需对外补充公司流动资金。其他应付款各往来单位和公司、公司控股股东、董监高及其关联方不存在关联关系或资金往来。其主要明细如下：

单位：万元

序号	客商	本期变动额	具体内容
1	其他应付款单位 1	1,410.00	报告期内，公司与该单位就软件系统开发服务项目进行结转，合同金额合计 1,410 万元，由对方提供攻防实训实验室课件资源池（信息安全课件）、攻防实训实验室课件资源池（基础课件）、云管理平台系统三项技术开发服务。
2	其他应付款单位 2	365.93	报告期内，公司与该单位签订项目技术服务协议，由对方承

			接公司指定项目的技术服务，为公司提供现场施工、设备采购等环节的现场技术和指导，合同金额合计 391.37 万元。
3	其他应付款单位 3	515.00	报告期内，公司与该单位就软件系统开发服务项目进行结转，合同金额 515 万元，由对方提供国产化主机监控与审计系统的技术开发服务。
4	其他应付款单位 4	3,300.00	报告期内，公司与该单位就装修工程施工项目进行结转，结转金额为 3,300 万元。
5	其他应付款单位 5	2,500.14	报告期内，公司由于生产经营资金周转所需，与该单位合计发生短期资金周转往来款 2,500.14 万元。
6	其他应付款单位 6	430.00	报告期内，公司与该单位就软件系统开发服务项目进行结转，合同金额合计 605 万元，由对方提供互联网门户网站保密检查系统、计算机终端保密检查系统技术两项技术开发服务。
7	其他应付款单位 7	1,077.00	报告期内，公司与该单位就软件系统开发服务项目进行结转，合同金额合计 1,077 万元，由对方提供高级持续性威胁（APT）分析系统、安全态势感知系统两项技术开发服务。
8	其他应付款单位 8	6,375.70	报告期内，为维持公司日常生产经营的正常化，并积极推进公司重整事项的顺利实施，公司基于资金周转所需，与该单位发生短期资金周转往来款。
9	其他应付款单位 9	600.00	报告期内，公司与该单位签订专项法律顾问合同，由对方为公司重整事项提供专项法律顾问服务。
10	其他应付款单位 10	123.30	报告期内，公司应付的物业费、水电费。
合计		16,697.07	

（二）补充说明逾期未偿还借款的发生时间、原因、融资款项的具体使用情况、债务期限、利息、逾期违约金计算方式，结合公司资金情况、负债规模、债务偿还计划及资金来源等，说明相关违约对你公司生产经营产生的影响，并充分提示流动性风险。

回复：

截至 2022 年 6 月 30 日，公司已逾期未偿还的短期借款总额为 1,866,657,396.55 元，该借款主要用于公司日常经营所需。公司期末流动资产 3,479,452,793.02 元，其中货币资金余额 54,956,473.33 元，流动负债 5,027,434,862.01 元，整体经营流动资金紧张，公司将有限的资金优先用于公司的日常运营和重要业务项目的投入，因此未能按期偿还到期债务。此外，由于公司涉及较多诉讼、仲裁事项，导致大量银行账户、部分资产等遭司法查封冻结，

对公司的持续经营能力产生重大的影响。公司短期借款逾期未偿还借款明细如下：

单位：元

借款单位	期末余额	起息日	到期日	借款利率	期末应付利息余额	逾期时间	逾期利率
广州农村商业银行东圃支行	100,000,000.00	2018/12/15	2019/12/23	6.09%	50,703,890.01	2019/12/23	9.14%
广州农村商业银行东圃支行	80,000,000.00	2018/12/26	2019/12/23	6.09%		2019/12/23	9.14%
广州农村商业银行东圃支行	60,000,000.00	2019/1/3	2019/12/23	6.53%		2019/12/23	9.79%
招商银行广州分行富力中心支行	13,000,000.00	2019/4/4	2019/10/2	5.22%	10,280,741.15	2019/10/2	7.83%
招商银行广州分行富力中心支行	6,400,000.00	2019/4/15	2019/10/14	5.22%		2019/10/14	7.83%
招商银行广州分行富力中心支行	30,000,000.00	2019/4/28	2019/10/27	5.22%		2019/10/27	7.83%
兴业银行广州分行	30,000,000.00	2019/4/28	2020/4/27	5.32%	13,478,293.33	2020/4/27	7.98%
民生银行广州越华支行	19,000,000.00	2019/4/8	2020/4/7	6.09%	8,078,965.08	2020/4/7	9.14%
民生银行广州越华支行	20,000,000.00	2019/5/27	2020/5/26	6.53%		2020/5/26	9.79%
长沙银行股份有限公司广州分行	50,000,000.00	2019/1/22	2020/1/21	5.66%	10,271,535.20	2020/1/21	8.48%
广州银行淘金支行	40,000,000.00	2019/9/6	2020/8/6	7.14%	16,381,863.20	2020/8/6	10.71%
广州银行淘金支行	32,388,500.00	2019/9/6	2020/9/6	7.14%		2020/9/6	10.71%
中信银行广州国防大厦支行	40,000,000.00	2018/12/26	2019/12/26	6.96%	10,833,521.08	2019/12/26	6.96%
浦发银行广州分行	49,994,236.71	2019/5/17	2019/11/16	5.66%	9,746,738.21	2019/11/17	7.35%
中信银行广州国防大厦支行	29,533,690.27	2018/12/24	2019/12/24	6.53%	9,685,136.56	2019/12/24	13.05%
厦门国际银行股份有限公司珠海前山支行	19,881,528.84	2019/8/20	2020/8/9	7.00%	4,202,455.71	2020/8/9	10.50%
江西银行股份有限公司广州分行	14,000,000.00	2018/12/28	2020/9/25	5.66%	3,440,636.15	2020/9/25	8.48%
江西银行股份有限公司广州分行	286,000,000.00	2018/12/29	2020/9/25	5.66%	69,505,255.55	2020/9/25	8.48%
兴业银行股份有限公司广州分行	6,395,917.86	2019/12/31	2020/12/30	4.35%	621,316.52	2020/12/30	5.66%
广州银行淘金支行	39,779,921.96	2019/9/4	2020/9/4	7.14%	8,977,517.61	2020/9/4	10.71%
中国民生银行股份有限公司广州分行	49,250,000.00	2019/6/3	2020/6/2	6.53%	11,068,937.50	2020/6/2	9.79%
中国民生银行股份有限公司广州分行	10,983,947.63	2019/6/12	2020/6/11	6.53%	2,463,025.08	2020/6/11	9.79%
中国民生银行股份有限公司广州分行	18,825,000.00	2019/6/12	2020/6/8	6.53%	4,161,228.74	2020/6/8	9.79%
广发银行股份有限公司广州分行	20,000,000.00	2019/5/15	2020/5/14	6.09%	3,806,588.33	2020/5/14	7.92%
广发银行股份有限公司广州分行	9,954,286.93	2019/5/15	2019/11/30	6.09%	1,952,689.33	2019/11/30	7.92%
中国建设银行股份有限公司广州天河工业园支行	42,881,943.09	2019/12/30	2020/12/29	4.35%	5,546,586.18	2020/12/29	6.53%

上海浦东发展银行股份有限公司广州东风支行	13,000,000.00	2019/5/16	2019/11/16	5.66%	2,552,822.28	2019/11/16	7.42%
上海浦东发展银行股份有限公司广州东风支行	29,713,854.31	2019/4/30	2019/11/17	5.66%	5,852,026.96	2019/11/17	7.42%
长沙银行股份有限公司广州分行	1,449,813.32	2018/11/8	2019/11/7	5.66%	835,555.84	2019/11/7	8.48%
长沙银行股份有限公司广州分行	9,901,802.94	2018/11/15	2019/11/14	5.66%	2,148,900.00	2019/11/14	8.48%
长沙银行股份有限公司广州分行	10,000,000.00	2019/4/24	2020/2/23	5.66%	2,122,195.83	2020/2/23	8.48%
长沙银行股份有限公司广州分行	10,000,000.00	2019/5/23	2020/3/10	6.09%	2,271,908.34	2020/3/10	9.14%
长沙银行股份有限公司广州分行	50,000,000.00	2019/7/12	2020/3/10	6.09%	11,359,541.66	2020/3/10	9.14%
长沙银行股份有限公司广州分行	30,000,000.00	2019/8/28	2020/2/27	6.09%	6,640,032.17	2020/2/27	9.14%
兴业银行股份有限公司广州分行	8,611,597.30	2019/12/31	2020/12/30	5.22%	887,984.25	2020/12/30	6.79%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	5,200,000.00	2019/11/18	2020/10/30	5.66%	869,174.22	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	3,494,242.88	2019/12/2	2020/10/30	5.66%	490,854.42	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	3,496,446.42	2019/12/3	2020/10/30	5.66%	497,451.96	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	3,485,203.87	2019/12/4	2020/10/30	5.66%	579,731.67	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	3,499,442.22	2019/12/9	2020/10/30	5.66%	401,410.00	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	4,411,507.50	2019/12/11	2020/10/30	5.66%	642,676.72	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	4,673,625.00	2019/12/16	2020/10/30	5.66%	688,980.58	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	4,000,000.00	2019/12/30	2020/10/30	5.66%	577,147.22	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	4,999,918.50	2020/1/9	2020/10/30	5.66%	694,064.02	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	4,716,859.00	2020/1/10	2020/10/30	5.66%	696,279.17	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	5,280,000.00	2020/1/13	2020/10/30	5.66%	821,346.13	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	4,977,355.00	2020/1/14	2020/10/30	5.66%	742,600.53	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	5,000,000.00	2020/1/16	2020/10/30	5.66%	735,744.44	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	3,530,000.00	2020/2/6	2020/10/30	5.66%	445,918.91	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	1,372,000.00	2020/2/5	2020/10/30	5.66%	233,925.01	2020/10/30	8.48%
香港上海汇丰银行股份有限公司广州分行	2,438,735.00	2020/2/13	2020/10/30	5.66%	407,631.85	2020/10/30	8.48%
长沙银行股份有限公司广州分行	19,999,950.00	2019/5/15	2020/3/10	6.09%	4,343,255.76	2020/3/10	9.14%
长沙银行股份有限公司广州分行	5,000,000.00	2019/6/18	2020/3/10	6.09%	1,084,358.33	2020/3/10	9.14%

兴业银行股份有限公司深圳分行	8,916,717.92	2019/3/4	2020/9/4	4.35%	1,303,620.10	2020/9/4	6.53%
中国民生银行股份有限公司广州分行营业部	20,000,000.00	2019/6/13	2020/6/9	6.53%	4,372,075.59	2020/6/9	9.79%
深圳市瑞程达商贸有限公司	39,423,567.54	2019/9/18	2019/9/28	24.00%	27,075,271.40	2019/9/28	24.00%
浙商银行广州分行	76,646,966.60	2020/3/20	2021/3/21	4.35%	10,101,920.39	2021/3/21	9.79%
江西银行广州越秀支行	44,701,536.50	2020/1/8	2021/1/2	7.30%	10,059,339.17	2021/1/2	10.95%
东莞银行股份有限公司广州分行	103,950,000.00	2021/2/9	2022/2/8	4.50%	7,510,387.50	2022/2/8	6.75%
东莞银行股份有限公司广州分行	102,499,960.00	2021/3/3	2022/3/2	4.50%	6,982,809.79	2022/3/2	6.75%
上海银行股份有限公司深圳天安支行	99,997,321.44	2021/4/26	2022/4/25	6.00%	7,513,294.58	2022/4/25	7.80%
合计	1,866,657,396.55	--	--	--	379,749,157.31	--	--

四、2022年8月18日，你公司收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的《行政处罚决定书[2022]13号》（以下简称“《行政处罚决定书》”）。根据《行政处罚决定书》，你公司2017年至2019年分别虚增营业收入13,792.94万元、16,470.95万元、7,911.56万元，占公司当期披露营业收入的6.22%、7.22%、4.12%；分别虚增利润总额13,792.94万元、16,470.95万元、7,911.56万元，占公司当期披露利润总额的26.79%、33.74%、8.33%。你公司尚未对《行政处罚决定书》载明的违规事实进行会计差错更正。请你公司说明对2017年至2019年定期报告进行会计差错更正的具体计划与期限，并说明除此之外是否存在其他需对前期定期报告进行修正的事项。

回复：

公司分别于2022年8月29日、2022年9月14日召开第五届董事会第十一次会议和2022年第四次临时股东大会，审议并通过了《关于拟变更会计师事务所的议案》，同意聘请四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华信所”）担任公司2022年度审计机构。目前，公司正在与华信所就会计差错更正事项进行方案探讨、相关财务数据/报表的测算调整等相关工作。因《行政处罚决定书》认定的情况涉及到2017-2019年三个会计年度，工作量较大，华信所正在对公司前期情况进行深入了解。公司将与华信所加工作进度，审慎开展会计差错更正工作，预计将于2022年10月份完成该项工作。后续，公司将结合工作进度，及时履行信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。除此之外，公司未发现其他需对前期定期报告进行修正的事项。

五、2022 年 2 月 9 日，你公司披露了《拟变更会计师事务所的公告》，将 2021 年审计机构变更为鹏盛所；4 月 29 日，鹏盛所对你公司 2021 年年报财务报表出具了无法表示意见的审计报告，涉及非标意见的事项包括涉嫌信息披露违规被证监会立案调查，连续三年巨额亏损、持续经营假设合理性存疑，上年度保留事项未消除等；8 月 30 日，你公司披露《关于拟聘任会计师事务所的公告》称拟聘任四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华信所”）担任 2022 年度审计机构，期限为一年。请你公司：

（一）逐项说明截至目前，上述非标意见事项对你公司影响的消除情况，并充分提示退市风险。

回复：

1、截至目前，上述非标意见事项对公司影响的消除情况

（1）公司被中国证监会立案事项：2022 年 8 月 18 日，公司及相关当事人收到中国证监会广东监管局下发的《行政处罚决定书》（〔2022〕13 号），中国证监会认定公司子公司中经电商 2017 年、2018 年、2019 年存在虚增营业收入及利润的情形，中国证监会决定对公司及相关当事人作出责令改正、给予警告并处以罚款的行政处罚。根据《行政处罚决定书》认定的情况，公司需开展对此前相关年度定期报告进行会计差错更正等相关工作，以消除该事项对公司的影响，具体工作计划详见本回函第四题相关答复。

（2）公司连续三年亏损、持续经营假设合理性存疑及上年度保留事项未消除等事项：2020 年以来，受资金流动性不足等因素影响，公司陆续出现债务逾期、债权人提起诉讼、公司及部分子公司被列入失信被执行人等事项，日常生产经营受到较大不利影响，偿债能力及盈利能力受到削弱；同时，由于涉诉事项被申请诉前财产保全及诉讼财产保全，公司部分银行账户、资产已被法院冻结/查封，公司持续经营能力存在不确定性。为全面化解债务风险，帮助公司尽快恢复盈利能力及提高持续经营能力，公司分别于 2022 年 5 月 11 日、2022 年 5 月 23 日召开第五届董事会第八次（临时）会议、2022 年第二次临时股东大会审议通过了《关于拟向法院申请重整及预重整的议案》，申请对公司进行重整及预重整。2022 年 6 月 20 日，公司收到绵阳中院作出的（2022）川 07 破申 3 号《决定书》及（2022）川 07 破申 3 号之一《决定书》，绵阳中院决定对公司启动预重整程

序。目前，公司重整工作正在有序开展，假如公司能重整成功并依法出清历史包袱，则公司能够化解当前面临的债务风险并改善资产质量，恢复持续经营能力及盈利能力，消除该事项对公司的影响，敬请广大投资者注意投资风险。

（3）非标意见事项：“截止 2020 年 12 月 31 日，子公司中经电商部分预付款项长期挂账，涉及金额 71,181.64 万元；其他非流动资产中预付长期资产款 37,394.74 万元，主要用于工程建设、购买长期资产。上述预付款项长期未结转也未收回，我们无法取得充分、适当的证据以判断上述资金的可回收性。”

截至目前，该事项对公司影响的消除情况如下：截至 2021 年 6 月 30 日，中经电商预付款项长期挂账涉及金额为 51,525.11 万元；公司其他非流动资产中预付长期资产款为 21,313.78 万元，主要用于购买长期资产，较 2020 年期末余额有所减少，系公司部分工程已按照工程进度结转至在建工程。关于公司预付账款相关情况详见本回函第二题相关答复，公司将积极采取相关措施，尽早消除该事项对公司的影响，敬请广大投资者注意投资风险。

（4）非标意见事项：“截止 2020 年 12 月 31 日，中经电商保险客户应收账款余额合计 51,923.20 万元，子公司满泰科技账龄一年以上发函未回函的应收账款余额 10,502.57 万元，对于上述应收账款我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断其可回收性。”

截至目前，该事项对公司影响的消除情况如下：公司正在持续与相关客户进行沟通、催收并整理相关业务资料，配合会计师审计要求。此外，公司严格按照相关的会计政策，参考同行可比公司计提比例、历史信用损失经验，结合公司目前情况对应收账款计提了充分的坏账准备。关于公司应收账款相关情况详见本回函第二题相关答复，公司将积极采取相关措施，尽早消除该事项对公司的影响，敬请广大投资者注意投资风险。

（5）非标意见事项：“异常资金往来。□中经电商 2020 年 9 月委托广饶科力达石化科技有限公司（以下简称广饶）代收客户款项 19,933.89 万元，其中 7,825.33 万元由广饶直接付给油站，12,008.56 万元已收回并支付给东营兰星瑞商贸有限公司、东莞市锋洋贸易有限公司，委托这两家公司支付给油站。□满泰科技 2020 年 4 月向广州君海商贸发展有限公司借入 10,075.00 万元，并于当月归还 10,000.00 万元给广州君海商贸发展有限公司，但实际收款单位为深圳市瑞程达

商贸有限公司。我们未能获取充分、适当的审计证据以判断上述资金往来的商业实质以及是否存在关联关系及关联交易。”

截至目前，该事项对公司影响的消除情况如下：□广饶科力达、星瑞商贸及锋洋贸易的主营业务为原油加工炼化及成品油批发贸易业务，其主要销售客户为三大石油公司以及全国各民营油站企业或油品贸易企业，其客户同时也是中经电商的合作商户。中经电商与其进行的合作，并非传统意义上的代付款业务，而是双方针对油站、油源及车队车主客户的业务资源合作。中经电商通过与广饶科力达、星瑞商贸及锋洋贸易和油站合作商户签订三方代收代付款协议，各方按协议条款履行各自的权利与义务，前述油站确认已收到相关款项。□广州君海商贸有限公司基于智慧水务行业的发展前景，与满泰科技展开战略合作，将 10,075.00 万元的合作资金汇入满泰科技，而后因其发展战略调整，导致与满泰科技的合作终止，满泰科技应其要求将 10,000.00 万元的合作资金汇至其指定的公司，即深圳市瑞程达商贸有限公司。综上，上述资金往来具备商业实质，不存在关联关系及关联交易。

（6）非标意见事项：“中经电商 2020 年油品业务收入金额 2,092.82 万元。对于上述收入，我们未能取得充分、适当的审计证据，无法判断收入的真实性。截止 2020 年 12 月 31 日，中经电商其他流动资产 3,072.59 万元，主要为待抵扣进项税和待收进项发票税额。由于中经电商持续经营能力存在重大不确定性，我们无法认定上述进项税未来是否仍能进行抵扣。”

截至目前，该事项对公司影响的消除情况如下：中经电商为公司电商运营服务业务的运营主体，其利用互联网搭建的电子商务网络及平台向油品零售商户、商场、超市、餐饮、汽车服务等其他商户提供网络营销、运营管理、客户管理以及积分管理等一系列推广运营服务。2020 年初疫情爆发，中经电商响应政府支持物流车队抗疫的号召，为物流车队提供加油服务，2020 年度实现油品业务收入 2,092.82 万元，该部分收入客户已经确认。后续，如公司整体债务风险得以化解，中经电商业务正常运行且收入逐步恢复，其进项税未来仍可抵扣，但该事项存在一定不确定性。公司将积极采取相关措施，尽早消除该事项对公司的影响，敬请广大投资者注意投资风险。

2、风险提示

(1) 公司的重整申请能否被法院裁定受理以及具体时间尚存在不确定性。不论是否进入重整程序，公司将继续积极做好日常经营管理工作。如法院裁定受理公司提出的重整申请，深圳证券交易所将对公司股票交易叠加实施退市风险警示。如公司因重整失败而被宣告破产，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》相关规定，公司股票及衍生品将面临被终止上市的风险，敬请广大投资者注意投资风险。

(2) 公司股票交易自 2022 年 4 月 29 日开市起已经被实施退市风险警示及其他风险警示。如公司 2022 年度出现《深圳证券交易所创业板股票上市规则》中规定退市情形的，公司股票及衍生品将被深圳证券交易所决定终止上市交易，敬请广大投资者注意投资风险。

(3) 由于公司股票及衍生品目前仍面临被终止上市的风险，而法院裁定受理公司提出的重整申请及最终裁定批准重整计划仍需要一段时间。公司股票及衍生品存在在法院裁定受理公司提出的重整申请或者裁定批准公司重整计划之前就已经退市的风险，敬请广大投资者注意投资风险。

(二) 补充列示你公司与华信所进行年审事项沟通的进展情况，包括沟通时间、沟通的主要内容、参与沟通人员等，并向我部报备华信所在中国证监会的备案信息及备案时间、2021 年服务上市公司名单、合伙人名单、注册会计师证件、执业责任保险合同、你公司与华信所的业务合同，结合说明华信所是否具备审计上市公司的能力。

回复：

公司与华信所进行年审事项沟通情况如下：

日期	参会人员	主要沟通内容
2022 年 8 月	华信所：王小敏、付依林 公司：陈伟纯、柯明海、邹龙	1、公司的组织架构、经营情况等介绍； 2、2021 年审计报告内容及审计保留事项相关内容及解决方案沟通。
2022 年 9 月	华信所：王小敏、付依林 公司：柯明海、邹龙	1、华信所对于 2022 年审计工作的要求； 2、公司会计差错更正工作； 3、公司重整事项涉及的相关审计工作环节； 4、讨论后续审计工作开展后的工作配合。

华信所相关资料详见附件 5.2。华信所 2021 年度服务的上市公司年报审计客户共计 42 家，相关项目人员具备足够的专业素养及项目经验。华信所有充分时间、人员及专业能力保证年审项目的顺利完成及关键审计程序的充分执行，保证

相关审计与复核计划符合《中国注册会计师审计准则》和所内质量控制复核要求对确保审计质量的有关规定，并根据获取审计证据的情况出具恰当的审计意见，具备审计上市公司的能力。

（三）向我部报备王小敏、刘夏村、邱燕、付依林近三年签字或复核的上市公司审计报告及对应的签字或复核年份。

回复：华信所相关人员资料详见附件 5.3。

（四）结合前述问题及答复，说明你公司短期内再次变更会计师事务所的原因，是否与前任会计师事务所就会计处理、审计意见等存在重大分歧；补充披露拟向华信所支付的审计费用，是否较往年费用存在较大差异，请说明你公司是否存在购买审计意见的情形。

回复：

鉴于公司与鹏盛所的聘期已满，公司综合考虑业务发展需要和审计需求等实际情况，经充分沟通协商，公司聘请华信所担任公司 2022 年度审计机构，期限为一年。公司已就更换会计师事务所事项与鹏盛所进行了事前沟通，鹏盛所知悉本次变更事项并确认无异议，公司与鹏盛所在会计处理、审计意见等问题上不存在重大分歧。

2022 年 9 月 14 日，公司 2022 年第四次临时股东大会审议通过了《关于拟变更会计师事务所的议案》，同意聘请华信所担任公司 2022 年度审计机构，期限为一年。同时，股东大会授权公司管理层根据 2022 年度审计工作量及市场价格水平确定审计费用相关事项。公司与华信所签署的业务合同确定的审计费用为 200 万元，与公司 2021 年度的审计费用一致，公司不存在购买审计意见的情形。

六、半年报显示，你公司由于涉诉事项被申请诉前财产保全，公司部分银行账户、资产已被法院冻结、查封，公司持续经营能力存在不确定性。该事项对公司日常生产经营产生较大不利影响。请你公司：

（一）说明银行账户被冻结情况、银行账户设立情况、被冻结的银行账户个数占公司银行账户个数的比例、其他可用银行账户情况、合计被冻结金额占你公司银行存款余额的比例，并说明你公司银行账户被冻结对你公司生产经营活动、融资活动产生的具体影响，你公司已采取及拟采取的措施和后续安排。

回复：

经公司财务部门核实，截至 2022 年 6 月 30 日，由于相关涉诉事项被申请诉

前财产保全及诉讼财产保全，公司及子公司存在银行账户被冻结的情形，具体情况如下：

单位：元

序号	户名	开户行	银行账户	账户余额	账户性质
1	广州华炜科技有限公司	交通银行股份有限公司广州永福支行	44****8636	738,526.05	基本户
2		平安银行股份有限公司广州环市东路支行	11****0004	151,822.79	一般户
3		兴业银行股份有限公司广州东风支行	39****5737	130.71	一般户
4		中国工商银行股份有限公司广州黄花岗科技支行	36****6293	168,288.14	一般户
5		中国民生银行股份有限公司广州越华支行	60****781	43,952.40	一般户
6		中国银行股份有限公司广东省分行营业部	62****8654	21,136.56	一般户
7	蓝盾股份	招商银行股份有限公司富力中心支行	12****0405	159.65	一般户
8		浙商银行股份有限公司广州分行	58****1542	90.42	一般户
9		交通银行股份有限公司广州高科支行	44****2394	0	一般户
10		中国建设银行股份有限公司广州工业园支行	44****3801	822.86	一般户
11		中国银行股份有限公司广州东湖支行	63****3631	7,522,040.45	一般户
12		韶关市区农村信用合作联社武江信用社	80****5733	859,893.93	一般户
13		江西银行股份有限公司广州越秀支行	02****0026	178.25	专用存款账户
14		江西银行股份有限公司广州越秀支行	02****0188	149,987.30	专用存款账户
15		中国建设银行股份有限公司海口龙昆南路支行	46****4656	51,109.97	一般户
16		中国银行股份有限公司广州长堤支行	87****3001	418.21	一般户
17		招商银行股份有限公司广州富力中心支行	12****0666	34,439.12	专用存款账户
18		中国工商银行股份有限公司广州陵园西路支行	36****5442	14,116.19	专用存款账户
19	蓝盾信息安全技术有限公司	中国工商银行股份有限公司广州陵园西路支行	36****8880	342,396.43	一般户

20	公司	江西银行股份有限公司广州分行营业部	02****0016	48,595.96	一般户
21		光大银行股份有限公司广州黄埔大道西支行	38****2037	1,718,463.90	一般户
22		广东南粤银行股份有限公司粤垦路支行	96****1915	913.41	一般户
23		中国建设银行股份有限公司广州华景新城支行	44****1898	39.78	一般户
24		招商银行股份有限公司科技园支行	12****0707	533,578.06	一般户
25		中国工商银行股份有限公司广州陵园西路支行	36****2068	372,420.93	一般户
26		韶关市区农村信用合作联社武江信用社	80****5336	2,135,453.71	一般户
27		中国农业银行股份有限公司广州东方三路支行	44****6224	2,316,763.69	一般户
28		广州银行股份有限公司淘金支行	80****9016	448,216.44	一般户
29		东莞银行股份有限公司广州分行	50****9754	585,365.37	一般户
30		中国民生银行股份有限公司广州越华支行	63****7361	218,575.89	一般户
31		渤海银行股份有限公司广州环市路支行	20****0121	197,366.89	一般户
32		厦门国际银行股份有限公司珠海前山支行	80****0369	186,451.80	一般户
33		广东博罗农村商业银行股份有限公司石湾支行	80****5159	183,538.44	一般户
34		中国工商银行股份有限公司广州陵园西路支行	36****7779	157,258.66	一般户
35		交通银行股份有限公司广州高科支行	44****0135	869,167.55	一般户
36		中信银行股份有限公司广州国防大厦支行	81****3608	87,302.69	一般户
37		中国光大银行股份有限公司广州分行	38****1719	5,418,525.89	一般户
38		广州黄埔惠民村镇银行 科汇金谷支行	20****018	1,121,250.85	一般户
39		中信银行股份有限公司广州南沙分行	81****6652	5,424.01	一般户
40	成都蓝盾网信科技有限 公司	兴业银行股份有限公司成都分行	43****0211	11,589,521.46	基本户
41		中国工商银行股份有限公司	36****9228	2,021.62	一般户

		广州陵园西路支行			
42	西咸新区蓝盾信息安全技术有限公司	上海浦东发展银行东风支行	82****2178	804.45	一般户
43		江西银行股份有限公司广州越秀支行	02****0065	1,082.59	一般户
44		江西银行股份有限公司广州越秀支行	02****0788	6,896.46	专用存款账户
45	中经汇通电子商务有限公司	平安银行股份有限公司广州流花支行	11****3701	92.41	一般户
46		中国银行股份有限公司站西路支行	66****2765	6,027.75	一般户
47		华夏银行股份有限公司深圳分行营业部	10****9356	633.25	一般户
48		中国银行股份有限公司广州体育西路支行	64****6696	15.84	一般户
49		中国农业银行股份有限公司广州石牌支行	44****2378	186,187.19	一般户
50		中国建设银行股份有限公司天河工业园支行	44****8430	61.71	一般户
51		中信银行股份有限公司广州花园支行	81****4457	1,661.50	一般户
52		广发银行股份有限公司广州天河支行	95****0129	38,147.78	一般户
53		中国交通银行股份有限公司广州高科支行	44****5664	0	一般户
54		中国工商银行股份有限公司广州科技园支行	36****6178	610.01	一般户
55		广州黄埔惠民村镇银行股份有限公司科汇金谷支行	20****0018	1,929.15	基本户
56		广州银行股份有限公司淘金支行	80****9011	1.81	一般户
57		中国工商银行股份有限公司广州粤秀支行	36****5584	71,485.40	一般户
58		中国建设银行股份有限公司广州石牌支行	44****6418	74.56	一般户
59		中国建设银行股份有限公司广州天润路支行	44****0442	73.84	一般户
60		中国光大银行股份有限公司广州分行	38****9426	1,454.77	一般户
61		中国光大银行股份有限公司深圳景田支行	39****3274	14,757.07	一般户
62		平安银行股份有限公司广州中石化大厦支行	11****000	12,677.74	一般户
63		中信银行股份有限公司广州	81****4317	6,187.66	一般户

		国防大厦支行			
64		浙商银行股份有限公司广州分行	58****0198	92.22	一般户
65		浙商银行股份有限公司广州分行	58****1262	1.93	一般户
66		华夏银行广州五羊支行	10****2258	402.57	一般户
67		中国银行广州智慧城支行	66****2106	203.45	一般户
68		广州银行华师大支行	80****8088	179.62	一般户
69		广东华兴银行汕头分行营业部	80****3669	508.03	一般户
70		江苏苏宁银行股份有限公司	18****0037	328.34	一般户
71	福建中经汇通有限责任公司	中国建设银行股份有限公司厦门税保支行	52****4974	1,634.60	一般户
72		中国工商银行股份有限公司厦门七星路支行	41****8406	2,087.18	基本户
73		中信银行股份有限公司厦门分行	81****3578	9,627.21	一般户
74	汇通宝支付有限责任公司	招商银行股份有限公司广州富力中心支行	12****0703	2,175.52	一般户
75		平安银行股份有限公司广州流花支行	11****701	113,629.96	基本户
76	广州天锐锋信息科技有限公司	中国民生银行股份有限公司广州分行	60****5583	1,371.25	一般户
77	深圳市蓝盾满泰科技发展有限公司	中国民生银行股份有限公司广州越华支行	60****1539	579.21	一般户
78		中国银行股份有限公司深圳科技园支行	74****8101	9,325.85	一般户
79		中国建设银行股份有限公司深圳高新园支行	44****4830	2,212.19	一般户
80		中国工商银行股份有限公司广州中华广场支行	36****1736	60.22	一般户
合计	-	-	-	38,791,008.72	-

截至 2022 年 6 月 30 日，公司银行账户数量为 385 个，被冻结账户占公司总银行账户数量的 20.78%，被冻结资金占公司货币资金总额的 70.58%。截至目前，公司仍有较多可用银行账户替代被冻结账户，公司银行账户冻结情况暂未对公司日常经营管理活动、融资活动造成重大不利影响，公司生产经营仍在持续开展。

上述银行账户被冻结是由于公司涉诉事项被申请诉前财产保全/执行而被冻结，公司将积极与申请人、法院沟通协调，并拟通过破产重整这一司法程序全面

化解公司债务风险，最终解除公司银行账户被冻结状态。公司将持续关注上述事项的进展情况，并按照相关规定及时履行信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

（二）结合前述问题及答复说明被冻结银行账户是否属于你公司主要银行账户、你公司是否触及《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2020年12月修订）》第9.4条实施其他风险警示的情形。如是，请披露相关公告并充分提示风险。

回复：

截至目前，公司仍有较多可用银行账户替代被冻结账户，公司银行账户冻结情况暂未对公司日常经营和管理活动造成重大不利影响，公司生产经营仍在持续开展。因此，上述银行账户被冻结事项不属于《深圳证券交易所创业板股票上市规则》9.4条第二项“公司主要银行账户被冻结”这一其他风险警示情形。

（三）说明资产被查封情况，包括查封资产名称、资产类型、用途、查封时间，以及对你公司经营产生的影响。

回复：

截至目前，经公司财务等相关部门核实，并结合“天眼查”等公开信息查询结果，公司获悉由于涉诉事项被申请诉前财产保全/执行导致公司部分资产被冻结，具体如下：

单位：万元

序号	资产类型	查封/冻结资产	账面净额
			2022 年 6 月 30 日
1	无形资产及 在建工程	公司不动产权证书号为“成高国用（2016）第 31151 号”的土地使用权及在建工程已被查封及轮候查封。查封日期：2020-5-6。	详见下表
		公司不动产权证书号为“陕（2017）咸阳市不动产权第 0000097 号”的土地使用权及在建工程已被查封。查封时间：2020-3-4。	详见下表
		公司土地使用权证为“穗符国用（2013）第 050001113 号”的土地使用权及在建工程已被查封及轮候查封。查封时间：2019-12-06。	35,722.53
小计		-	35,722.53
序号	资产类型	查封/冻结资产	对应的净资产（万元）
			2022 年 6 月 30 日
2	子公司股权	（1）西咸新区蓝盾信息安全技术有限公司 100%股权被冻结，该公司净资产为 40,445.03 万元。其中，上述被冻结的不动产权证书号为“陕（2017）咸阳市不动产权第 0000097 号”的土地使用权及在建工程为该公司所有，资产账面净额为 59,649.31 万元。	40,445.03

	(2) 成都蓝盾网信科技有限公司 100%股权被冻结, 该公司净资产为 40,816.17 万元。其中, 上述被冻结的不动产权证书号为“成高国用(2016)第 31151 号”的土地使用权及在建工程为该公司所有, 资产账面净额为 53,535.41 万元。	40,816.17
	(3) 始兴县都亨加油站有限公司 100%股权被冻结	-6.30
	(4) 蓝盾汇通电子商务有限公司 95%股权被冻结	-139.04
	(5) 广州市汇特慧科技有限公司 100%股权被冻结	0.00
	(6) 广州蓝盾数据安全技术创新中心有限公司 60%股权被冻结	-129.11
	(7) 广州蓝盾工控技术有限公司 100%股权被冻结	-126.11
	(8) 南京微润科技有限公司 100%股权被冻结	845.71
	(9) 四川中科蓝盾信息安全技术有限公司 100%股权被冻结	-0.52
	(10) 广东蓝盾智能信息安全技术有限公司 70%股权被冻结	-0.67
	(11) 广东蓝盾网信科技有限公司 95%股权被冻结	-1.35
	(12) 肇庆蓝盾创新信息安全技术有限公司 70%股权被冻结	0.00
	(13) 陕西蓝盾云信息安全技术有限公司 100%股权被冻结	-1.70
	(14) 广西蓝盾信息安全技术有限公司 100%股权被冻结	494.41
	(15) 宜宾蓝盾信息安全技术有限公司 90%股权被冻结	-0.10
	(15) 湖北蓝盾信息安全技术有限公司 100%股权被冻结	-0.27
	(16) 广东蓝盾移动互联网信息科技有限公司 100%股权被冻结	1,027.48
	(17) 广州华炜科技有限公司 100%股权被冻结	20,104.69
	(18) 汇通宝支付有限责任公司 100%股权被冻结	11,488.16
	(19) 蓝盾信息安全技术有限公司 100%股权被冻结	39,722.50
	(20) 广州云创技术有限公司 49.5%股权被冻结	0.00
	(21) 广东蓝盾盛泰电子商务科技有限公司 99%股权被冻结	0.00
	(22) 山东中科蓝盾信息安全技术有限公司 70%股权被冻结	0.00
	(23) 福建中经汇通有限责任公司 0.31%股权被冻结	42.75
小计	-	154,581.72

2020 年以来, 受资金流动性不足等因素影响, 公司陆续出现债务逾期、债权人提起诉讼、公司及部分子公司被列入失信被执行人等事项, 日常生产经营受到较大不利影响, 偿债能力及盈利能力受到削弱; 同时, 由于涉诉事项被申请诉前财产保全及诉讼财产保全, 公司部分银行账户、资产已被法院冻结/查封, 公司持续经营能力存在不确定性。上述事项如无法妥善处理, 可能会进一步导致公司资产被冻结或强制执行, 加剧公司资金紧张的局面, 对公司的日常生产经营造成不利影响, 敬请广大投资者注意投资风险。

目前, 公司正在持续深化与相关各方的合作事项, 并正在向法院申请重整及预重整, 争取早日化解公司债务风险, 恢复公司正常经营。公司将严格依照相关法律法规的规定和要求, 及时履行信息披露义务。敬请广大投资者谨慎决策, 注意投资风险。

七、报告期末，你公司在建工程期末余额 135,442.31 万元，除“蓝盾信息安全产业基地-萝岗基地”项目本期增加 8.90 万元投入外其他项目报告期内均无进展。请你公司结合在建工程各项目已投入资金具体流向、预计完工时间等，说明相关项目长期未完工的原因，相关减值准备是否充分；并结合在建工程转入固定资产的条件、时点，说明在建工程转入固定资产是否及时，你公司是否存在推迟转入固定资产的情形，相关会计处理是否符合《企业会计准则》。

回复：

1、公司在建工程各项目资金投入情况及未完工的原因

(1)蓝盾信息安全产业基地(萝岗基地)项目于 2014 年开始规划投资兴建，该项目已累计投入 42,734.97 万元，主要支付给项目相关建设的工程进度款、方案设计及咨询费、城市基础建设配套费、贷款利息等。其已投入资金的主要流向情况如下：

单位：万元

款项性质	累计投入金额
工程进度款	37,381.06
贷款利息	3,763.55
方案设计及咨询费	540.25
城市基础建设配套费	506.02
合计	42,190.88

(2) 蓝盾信息西南总部及研发基地工程（成都网信）项目于 2017 年开始规划投资兴建，该项目已累计投入 52,853.63 万元，主要支付给项目相关建设的工程进度款、城市基础建设配套费、方案设计及咨询费、贷款利息等。其已投入资金的主要流向情况如下：

单位：万元

款项性质	累计投入金额
工程进度款	45,288.94
贷款利息	4,635.89
城市基础建设配套费	1,094.89
方案设计及咨询费	673.90
临时设施费	305.00
合计	51,998.61

(3) 蓝盾大安全研发与产业化基地（西咸基建）项目于 2016 年开始规划投资兴建，该项目已累计投入 54,453.10 万元，主要支付给项目相关建设的工程进

度款、方案设计及咨询费、城市基础建设配套费等。其已投入资金的主要流向情况如下：

单位：万元

款项性质	累计投入金额
工程进度款	46,066.26
方案设计及咨询费	3,676.43
劳动保险费	1,682.59
城市基础建设配套费	1,081.44
合计	52,506.73

由于资金短缺及诉讼等问题对公司造成的重大的影响，导致在建工程项目无法正常施工，目前处于停工状态，具体复工时间未明确。因此，公司暂无法预测项目的具体完工时间。目前，公司正在有序推进破产重整工作，如公司能够重整成功，公司债务风险将得到有效化解，相关在建工程问题亦将得到有效解决。

（2）在建工程减值准备计提情况

公司在建工程资产减值准备的计提方法为：

公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

公司 2020 年计提在建工程减值准备金额 7,532.85 万元，2021 年计提在建工程减值准备金额 6,950.16 万元，累计计提在建工程减值准备金额 14,483.01 万元。公司在建工程减值准备的计提，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的，本着谨慎性原则，对可能发生减值损失的相关在建工程计提减值准备。因此，公司在建工程减值准备的计提充分。

（3）公司不存在推迟转入固定资产的情形

在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状

态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

综上，由于公司在建工程处于停工状态，尚未达到预定可使用状态，无法转入固定资产。公司不存在推迟转入固定资产的情形，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

特此公告。

蓝盾信息安全技术股份有限公司董事会

2022 年 10 月 13 日