

南京普天通信股份有限公司关于对深圳证券交易所 《关于对南京普天通信股份有限公司 2022 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所：

南京普天通信股份有限公司（以下简称“公司”或“南京普天”）根据贵所下发的《关于对南京普天通信股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 120 号）（简称“问询函”）要求，会同年审会计师事务所等有关各方就有关问题进行认真核实，现就问询函相关问题回复如下：

一、你公司营业收入连续多年持续下降，2022 年实现营业收入 87,956.6 万元，同比下降 4.10%；扣除非经常性损益后净利润（以下简称“扣非后净利润”）已连续五年为负，2022 年实现-5,123.45 万元；归属于上市公司股东的净资产 2022 年为 2,199.53 万元，同比下降 66.26%。

（一）2022 年你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-4,739.05 万元，同比增长 65.85%。请结合成本费用变动情况、毛利率等说明你公司报告期内营业收入下滑而净利润较 2021 年大幅增长的原因及合理性。

【回复】

2022 年面对宏观经济增速放缓等不利因素影响，为推动高质量发展，公司通过优化产业结构、严控成本费用、盘活闲置资产等多项措施，实现大幅减亏。具体情况如下：

1、公司加大产业结构调整力度，积极开展亏损治理专项工

作，逐步收缩、退出配线等低毛利业务（2022 年综合毛利率为 20.57%），关停低效子公司，导致营业收入较上年同期下降 4.10%。

2、公司严格执行预算管理，不断加强成本费用管控力度，报告期内四项费用同比下降 13.61%。推动职能部门优化调整，采取扁平化管理模式，打破“部门墙”，将 11 个管理部室精简为 5 个，实现管理职能协同联动，管理费用明显下降；针对传统通信业务产品、客户同质化严重，技术、市场、生产资源分散，相关经营实体亏损严重等问题，整合业务相近的 5 个业务部门，成立通信事业部和生产服务中心，新设部门通过竞聘到岗，原部门未上岗人员由原所在部门进行分流减员，实现研发、生产、销售、人员整合优化，销售及人员成本费用大幅下降。

3、努力盘活低效闲置房产，全面梳理、建立全级次土地与房产管理台账，完成部分闲置资产对外出租，实现租金收益。

4、2022 年资产减值 1,923.35 万元较 2021 年资产减值 10,732.32 万元减少 8,808.97 万元，降幅 82.08%。2020 年至 2021 年受宏观经济下行影响，公司生产经营受到一定影响，主要经营实体均出现过一定时间内物流中断、生产停止的情况，公司在执行的订单和服务项目进度受到影响，部分项目出现暂缓情况，甚至个别客户要求撤销项目。依据谨慎性原则，2021 年资产负债表日经过对应收款、存货等资产进行减值测试，当年计提了大额资产减值损失。

主要经营指标情况表

单位：元

项目	2022年	2021年	增长率
营业收入	879,566,048.96	917,129,674.49	-4.10%
成本费用	894,802,729.37	949,166,725.55	-5.73%
其中：营业成本	698,607,630.42	722,497,650.68	-3.31%
税金及附加	4,900,941.53	5,237,496.70	-6.43%
四项费用	191,294,157.42	221,431,578.17	-13.61%
毛利率（%）	20.57%	21.22%	-3.06%
信用减值损失	-10,854,068.21	-46,296,202.37	76.56%
资产减值损失	-8,379,473.73	-61,026,996.13	86.27%
归母净利润	-47,390,545.55	-138,766,373.70	65.85%

（二）请结合市场环境、所处行业发展及竞争状况、经营情况及核心竞争力、同行业可比公司情况等说明你公司营业收入持续多年下降、扣非后净利润持续多年为负的原因，说明你公司生产经营环境是否发生重大不利变化，相关不利因素是否会构成持续影响。

【回复】

1、公司营业收入持续多年下降、扣非后净利润持续多年为负的原因

公司所在的通信设备制造业属于充分竞争行业，行业内企业众多，竞争激烈，多年来运营商等大客户持续实施集中采购政策，行业利润空间不断缩小，公司传统配线产品营业收入在运营商市场逐年下降。

随着国内通信网络建设的升级换代，传统配线产业新产品开发进度相对滞后、人员冗余，转型升级未跟上市场变化，叠加近年来宏观经济增速放缓、大宗物资价格上涨等外部因素的不利影

响，公司营业收入和利润率逐渐下滑。

近年来为持续稳定发展，公司加大产业结构调整力度，积极开展亏损治理专项工作，主动收缩、退出配线、微波器件、云存储等亏损或低毛利业务，主动关停并转南京八达通信设备有限公司、南京普天王之电子有限公司、南京普天信息技术有限公司、普天通信（香港）股份有限公司、南京普天通信科技有限公司等亏损及低效子公司，导致营业收入进一步下降。

上述原因导致公司近年来营业收入持续下降、扣非后净利润持续为负。

同行业可比公司情况

单位：元

股票代码	公司名称	项目	2022年	2021年	2020年
200468	南京普天通信股份有限公司	营业收入	879,566,048.96	917,129,674.49	1,025,243,815.83
		归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-51,234,544.29	-141,603,716.82	-154,393,042.76
603042	南京华脉科技股份有限公司	营业收入	1,094,183,771.93	1,184,255,778.30	1,161,584,254.40
		归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-97,778,468.36	-31,256,365.95	7,249,357.04
002313	日海智能科技股份有限公司	营业收入	3,360,751,743.45	4,714,566,201.99	3,940,145,054.70
		归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-1,255,661,702.52	-218,615,957.12	-840,542,439.03
300565	深圳市科信通信技术股份有限公司	营业收入	834,085,426.38	704,947,250.67	789,786,591.74
		归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-13,689,956.46	-125,497,274.18	-4,287,818.05
600775		营业收入	4,154,295,003.26	4,531,842,430.51	3,952,265,022.15

	南京熊猫电子股份有限公司	归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	11,132,646.17	11,888,072.43	18,254,992.01
000586	四川汇源光通信股份有限公司	营业收入	446,308,797.55	449,639,251.65	485,105,246.04
		归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	11,671,980.90	22,768,930.06	15,829,427.30

根据上表所示，同行业可比公司 2022 年营业收入和扣非后净利润平均水平呈下降趋势。

2、公司生产经营环境是否发生重大不利变化，相关不利因素是否会构成持续影响

公司生产经营环境未发生新的重大不利变化，相关不利因素不会构成持续影响，具体情况说明如下：

目前经济增长企稳回升，向好态势逐步恢复，向好因素累积增多。但国际环境依然复杂严峻，国内需求仍显不足，经济回升内生动力还不强。通信设备制造业为充分竞争行业，随着客户需求的不断增长和行业技术水平的不断提高，行业竞争日趋激烈，但同时该行业也是通信业的重要基础，在网络强国和数字中国建设等国家政策推动下，通信设备制造行业总体面临良好的发展机遇。总体来看，公司面临的机遇与挑战并存。

公司整体划入中电国睿集团有限公司（以下简称“中电国睿”）统一管理后，在中电国睿党委的领导下，公司深入研究战略发展规划，找准发展定位，优化产业结构，加快退出亏损严重的传统配线低毛利业务、妥善优化安置配线人员，聚焦通信基础产品、视频会议、智能电气、智慧照明等主导产业，积极融入电科集团上下游产业链，努力开拓军工业务市场。同时公司加强内

部管理,加大亏损子公司清理力度,堵住出血点;优化人员结构,提升创新能力;加快“两金”清理,增强资金流动性;强化成本管控,推进降本增效;盘活闲置资产,提升资产经营质量,推动公司稳定发展。

(三) 报告期内你公司各类资产共计提减值准备 1,923.35 万元,请核实是否存在资产减值计提不充分的情况,并结合业绩亏损情况、担保、诉讼情况、账户冻结、资产受限等情况,说明你公司是否存在净资产为负的风险,持续经营能力是否存在重大不确定性,如是,请充分提示风险。

【回复】

1、资产减值计提情况

同行业可比公司存货跌价情况表

单位：元

可比公司	存货余额	跌价准备	计提比例
南京普天通信股份有限公司	282,617,345.72	116,177,107.16	41.11%
南京华脉科技股份有限公司	141,129,269.36	10,304,189.02	7.30%
日海智能科技股份有限公司	990,761,908.23	241,547,879.19	24.38%
深圳市科信通信技术股份有限公司	229,077,934.12	34,729,816.67	15.16%
南京熊猫电子股份有限公司	659,741,844.17	58,289,928.86	8.84%
四川汇源光通信股份有限公司	79,581,591.45	4,564,028.46	5.74%

南京普天 2022 年底累计存货跌价准备 11,617.71 万元,计提跌价准备占存货余额的比例 41.11%,高于同行业可比公司平均水平,资产减值计提充分,不存在风险。

同行业可比公司应收账款减值情况表

单位：元

可比公司	应收账款余额	坏账准备	计提比例
南京普天通信股份有限公司	498,505,225.88	193,889,013.84	38.89%
南京华脉科技股份有限公司	622,465,418.43	121,801,001.32	19.57%
日海智能科技股份有限公司	1,932,025,942.10	542,943,346.72	28.10%
深圳市科信通信技术股份有限公司	253,903,386.23	26,145,316.36	10.30%
南京熊猫电子股份有限公司	1,259,275,656.28	74,372,668.27	5.91%
四川汇源光通信股份有限公司	298,338,282.35	36,958,399.20	12.39%

南京普天 2022 年底累计坏账准备 19,388.90 万元，计提坏账准备占应收账款余额的比例 38.89%，高于同行业可比公司平均水平，资产减值计提充分，不存在风险。

剔除减值计提影响，公司 2022 年度经营性亏损较去年同期减亏 1,743 万元，资产质量及经营质量得到有效改善。

2、担保情况

2022 年 2 月公司对子公司南京南方电讯公司担保 1,000 万元，已于 2022 年 11 月履行完毕。目前公司无对外担保。

3、诉讼情况

2022 年公司新增诉讼累计金额 3,967.17 万元（被诉案件 1,649.73 万元，主诉案件 2,317.44 万元），其中执行完毕的 1,521.28 万元，审理中的 1,755.29 万元。

审理中案件共计 1,755.29 万元，其中南京普天及子公司被诉案件涉及 820.06 万元，主要为南京南曼电气有限公司（以下简称“南曼公司”）原销售员陈路、于国超对销售提成的争议，共计 525.11 万元，经咨询律师，公司胜诉概率较大，风险可控；买卖合同纠纷案件 238.2 万元已挂应付账款。

4、账户冻结情况

2022年12月底公司账户冻结270万元已于2023年1月初解除冻结。

5、资产受限

2022年12月底公司保函保证金678万元，2023年4月底还余518万元；固定资产2,495万元和无形资产157万元用于抵押贷款，公司所持部分子公司的股权受限，主要是质押给中国普天，用于中国普天委托银行向公司支付贷款。

综上所述，公司资产减值计提充分，充分考虑了担保、诉讼、账户冻结、资产受限等情况，不存在净资产为负的风险，持续经营能力不存在重大不确定性。

（四）请结合目前行业环境、业务经营情况、在手订单情况等说明你公司改善经营业绩和持续经营能力的具体措施。

【回复】

通信设备制造业是通信产业的上游行业，是通信业的重要基础。在网络强国和数字中国建设等国家政策推动下，通信设备制造行业总体面临良好的发展机遇。

从公司主要产品所处的细分领域看，通信基础产品方面，“东数西算”、绿色节能，为数据中心的建设带来强劲动力，公司综合布线、智能ODN、数据中心配套等产品迎来新机遇和持久且具规模的市场需求。视频会议产品方面，随着我国数字经济的快速发展，信创产业正迈入应用落地阶段，“自主可控”的重要性不断被强化，给公司视频会议产品带来广阔的发展空间，同时推动

产品逐步向云化、智能化和集成化转型升级。智能电气产品方面，公司智能配电产品及平台将率先在轨道交通行业迎来新的机遇，“绿色”和“智慧”配电系统为轨道交通提高运维效率、改善能耗管理和优化能源使用，有效为用户实现双碳目标提供助力。智慧照明产品方面，在双碳目标下，各地加大生态智慧城市的建设，智慧路灯正在以每年约百万套的数量增加，公司基于物联网的市电路灯控制器产品发展前景广阔。

公司将紧跟国家政策导向，借助数字经济发展的机遇，进一步优化调整产业结构，聚焦主责主业，加强与中国电科集团业务协同，拓展市场，提升主营业务盈利能力，改善经营质量。2023年一季度公司实现营业收入 17,854 万元；扣非后归母净利润-950 万元，较上年同期减亏 213 万元；毛利率 21.58%，较上年同期增长 2.4%。为改善经营业绩，公司拟采取以下具体措施：

1、拓展主营业务

公司瞄准国家数字经济发展趋势，聚焦重点行业 and 重点客户，立足公司现有通信基础、视频会议、智能电气、智慧照明等优势产品所在市场，统筹内外部资源，深入挖掘客户需求，增强客户黏性，提升公司整体市场竞争能力。截至目前，公司在手合同额 3.33 亿元。

通信基础产品，一是优化建立市场化、体系化、协同化的覆盖全国的统一销售体系；强化市场营销能力，扎实巩固民用市场，寻找机会快速拓展军工市场。二是持续扩大民用市场份额，开拓金融、民航机场、医疗等市场领域，突破高端行业市场瓶颈；积

极争取与集团内单位开展合作，更多参与军方信息化建设集成项目及军品配套连接件研发。

视频会议产品，持续贯彻落实“产品分销+项目直单”战略，加大央企、金融等重点行业客户的开发力度。同时，努力提升直单和自研产品的业务占比。

智能电气产品，构建完善渠道销售体系；大力推进智能化配电产品及解决方案落地，并加速军用连接器为代表的军工产品落地。

智能照明产品，多途径拓展太阳能控制器应用场景，为客户提供定制服务；市电产品增加经销商模式，加强政府市场、运营商市场攻坚。

优化产业结构，拓展现有业务，加强与中国电科业务协同，形成多个业务增长点，实现产业链上下游互补；同时培育新的经济增长点，提升公司核心竞争力。

2、积极开发新产品

坚持创新驱动战略，强化科技创新工作在公司转型发展中的核心地位，提升公司核心竞争力，促进公司转型升级。通信基础产品，加大研发投入，积极拓展高端铜缆综合布线和光布线系统，以综合布线连接器技术为基础，加大研制军工等行业应用铜缆和光纤连接器及线束系列产品；实现光纤链路管理系统和光缆监测系统的软件版本升级，推进客户个性化需求方案设计开发。视频会议产品，积极完成“拍屏泄密追溯”技术攻关，持续睿景物联集控管理系统功能完善迭代，同时根据市场需要进行国产操作系

统和数据库适配。智能电气产品，完成智能配电产品研发，掌握低频、射频军工电连接器核心技术。智慧照明产品，加大研发力度，合作开发物联网市电太阳能控制器智慧网关，完善智慧照明整体解决方案，全力拓展市电路灯领域。

3、强化内部管理

公司继续以战略规划为引领，不断优化产业结构，提升经济效益；盘活资产，提升经营质量；优化人员结构，打造人才梯队；对标先进企业，全面提升综合管理水平。通过深化改革，加快转型升级，推动公司高质量发展。

【会计师核查程序及核查意见】

1、核查程序

针对上述事项，我们执行了如下核查程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）采取抽样方式检查贵公司与收入相关的销售合同、销售发票、发货记录、客户签收单等文件，评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策；

（3）对营业收入及毛利率按产品、客户等维度执行分析性复核程序，判断营业收入及毛利率变动的合理性；

（4）对主要客户的应收账款余额进行函证，评价贵公司营业收入确认的真实性和准确性；

（5）对资产负债表日前后确认的营业收入，核对发货记录、客户签收单等文件，评估营业收入是否在恰当的期间确认；

- (6) 对比分析各项费用发生的真实性和合理性;
- (7) 获取并分析管理层对公司持续经营的改进措施。

2、核查意见

经核查，我们认为：

(1) 通过分析，报告期内南京普天营业收入下滑而净利润较 2021 年大幅增长符合公司实际情况。

(2) 南京普天结合公司实际情况，对各项资产进行减值测试，预期信用损失及跌价准备的计提是充分的适当的。对公司存在的或有事项进行了如实披露。对公司面临的经营情况，南京普天已客观的进行分析，并提出了改进措施，符合公司现阶段实际情况。

二、2020 年至 2022 年，你公司的资产负债率逐年提高，分别为 74.61%、85.44%、88.69%。报告期末，你公司货币资金 17,386.38 万元，短期借款 11,283.67 万元，应付账款 47,086.73 万元，长期借款 10,580 万元。请结合短期及长期债务水平、可动用货币资金余额、运营资金周转安排、投融资安排等，说明你公司现有可支配的货币资金能否满足日常经营需要，并结合现金流情况、资本性支出、偿债及融资安排等分析说明是否存在流动性风险，以及拟采取的风险防范措施。

【回复】

公司不存在流动性风险，主要原因是：

- 1、报告期末公司货币资金 17,386.38 万元，同比下降 7.85%；

借款 21,863.67 万元（其中短期借款 11,283.67 万元，长期借款 10,580 万元），借款总额同比增长 9.87%；应付账款 47,086.73 万元，同比下降 12.54%；合同负债 1,504.88 万元，同比下降 20.31%。2022 年末公司借款总额略有增加，但应付账款、合同负债等同比下降的幅度大于借款增长幅度。

2、公司与金融机构业务合作积累了良好信誉，有较强的外部融资能力，同时公司控股股东可为公司提供融资担保。控股股东已为公司在中国电子科技财务有限公司申请 7,000 万元贷款提供担保，并给予三年贷款周期。其中 5,500 万元流动资金借款已于 2023 年 4 月到账，剩余 1,500 万元流动资金借款待有经营周转需求时提取。此外，公司积极对接商业银行，待有需要时可办理房产抵押贷款。

3、截止 2023 年 4 月底公司销售商品提供劳务收到现金 18,632 万元，取得借款收到现金 10,930 万元，资本性支出 84 万元，严格按照预算执行。4 月底可用货币资金 7,531 万元，同比上年同期可用资金 4,750 万元增加 2,781 万元。公司可支配资金能满足日常经营需要。

4、报告期末长期借款 10,580 万元全部为原控股股东三年期委托贷款，短期借款中原控股股东委托贷款 5,000 万元，该委托贷款公司后期可以根据实际生产经营情况申请续贷，债务风险可控。

5、报告期末资产总额 89,139.01 万元，同比下降 10.28%；负债总额 79,055.54 万元，同比下降 6.88%。报告期末公司资产

负债率同比增长的原因，主要是当期经营亏损造成公司净资产减少、资产负债率上升。目前，公司对外融资能力未受较大影响，同时资本性支出受到严格预算控制，债务规模总体可控。

公司将加强“两金”清欠工作，进一步强化台账的分类分级管理，责任到人，加大“应函尽函”、“应诉尽诉”力度，促进资金回流，分批分步支付货款，逐步降低负债，提高流动比率。

三、报告期末，你公司应收账款账面余额 49,850.52 万元，账面价值 30,461.62 万元，占流动资产的比例为 41.3%；账龄在 3 年以上的应收账款余额合计 22,429.09 万元，占应收账款账面余额的 44.99%。

（一）请结合账期、结算模式、信用政策及变化情况等说明你公司应收账款占流动资产的比例较高的原因及合理性。

【回复】

公司客户包括国内电信运营商、铁塔公司及政府、金融、电力、医疗、轨道交通等领域的行业客户，产品覆盖全国所有的省市区。公司主要产品在定价方式、销售政策、收款方式、信用政策等方面不存在明显差异。公司的结算方式一般为“到货款+终验收款”，该模式亦是行业典型的结算方式，即货到办理好各种验收付款手续后，申请到货款，到货款付到合同总额的 60%-70% 左右；终验结束后付剩余尾款。本期与上期相比没有变化。公司 2020 年末、2021 年末、2022 年末应收账款账面价值占流动资产的比例分别为 49.26%、40.24%、41.3%，呈下降趋势。

期末应收账款占流动资产的比例与同行业可比公司对比情况

单位：元

股票代码	公司名称	应收账款账面价值	流动资产	占比
200468	南京普天通信股份有限公司	304,616,212.04	737,509,538.43	41.30%
603042	南京华脉科技股份有限公司	500,664,417.11	1,051,841,374.40	47.60%
002313	日海智能科技股份有限公司	1,389,082,595.38	3,338,457,338.03	41.61%
300565	深圳市科信通信技术股份有限公司	227,758,069.87	686,429,458.30	33.18%
600775	南京熊猫电子股份有限公司	1,184,902,988.01	3,882,727,335.24	30.52%
000586	四川汇源光通信股份有限公司	261,379,883.15	473,187,715.29	55.24%
同行业可比公司平均				41.63%

公司所处的通信行业本身存在市场竞争激烈回款周期长的特点，公司应收账款账面价值占流动资产的比例略低于同行业可比上市公司平均值。后续公司将加大应收账款催收的力度，进一步优化资产结构，提高资产质量。

(二) 请对比同行业公司账龄分布情况，说明你公司应收账款账龄较长的原因及合理性、前述应收账款长期挂账未能结算的原因，并结合应收账款逾期、客户回款和经营情况等，说明以前年度坏账准备计提是否充分。

【回复】

1、公司应收账款账龄较长的原因及合理性、前述应收账款长期挂账未能结算的原因

同行业可比公司应收账款按账龄分布情况表

单位：元

账龄	宁通信B	华脉科技	日海智能	科信技术	南京熊猫	汇源通信
1年以内 (含1年)	185,688,715.74	391,499,348.97	869,086,928.29	179,282,686.89	985,647,452.14	222,324,791.48

1至2年	58,022,885.76	119,434,098.22	235,059,116.63	33,930,859.60	120,527,972.44	31,749,077.97
2至3年	30,502,728.20	56,864,876.99	237,579,495.93	22,270,490.65	87,109,893.37	16,379,401.73
3年以上	224,290,896.18	54,667,094.25	590,300,401.25	18,419,349.09	65,990,338.33	27,885,011.17
3至4年	34,953,804.10	35,213,422.92	269,301,006.74	5,902,545.89	39,520,949.35	10,874,252.17
4至5年	60,019,462.10	19,453,671.33	107,076,608.73	8,935,263.43	9,893,818.22	1,763,326.33
5年以上	129,317,629.98	-	213,922,785.78	3,581,539.77	16,575,570.76	15,247,432.67
1年以内占比	37.25%	62.89%	44.98%	70.61%	78.27%	74.52%
1至2年占比	11.64%	19.19%	12.17%	13.36%	9.57%	10.64%
2至3年占比	6.12%	9.14%	12.30%	8.77%	6.92%	5.49%
3年以上占比	44.99%	8.23%	30.55%	7.25%	5.24%	9.35%
合计	498,505,225.88	622,465,418.43	1,932,025,942.10	253,903,386.23	1,259,275,656.28	298,338,282.35

公司 2022 年底应收账款余额 49,851 万元，三年以上应收账款余额 22,429 万元，占比 44.99%，高于同行业可比公司平均水平。主要原因：

一是公司主要客户为三大运营商及中国铁塔等国企，其供货项目本身具有结算周期长付款周期长的特点。三大运营商及中国铁塔等国企的付款流程涉及相关地市县局确认，审批流程长，同时项目需经过严格审计，导致付款周期较长，应收账款余额较高。截至 2022 年底三大运营商及中国铁塔等国企应收账款余额 13,217.84 万元，占公司应收账款余额 26.51%，其中三年以上 9,224.13 万元，占公司三年以上应收账款余额 41.13%。

二是公司主导产品包括通信基础产品、视频会议、智能电气产品等，与同行业可比公司存在一定差异。南曼公司主营的智能电气产品主要销售于轨道交通行业。该行业存在项目实施周期较长回款周期长的特点。轨道交通项目建设期一般为 3-5 年，向客户提供产品后需办理各种验收手续，待验收合格后申请付款，可申请合同总额的 60%-70%，剩余尾款待项目终验全部结束后才可申请。截至 2022 年底南曼公司应收账款余额为 10,268.45 万元，

占公司应收账款余额 20.6%，其中三年以上 2,284.81 万元，占三年以上应收账款余额 10.19%；南曼公司轨道交通项目客户为地铁项目的总包商，主要为中国铁路工程集团有限公司、中国铁道建筑总公司、中国建筑集团有限公司等央企，风险可控。

上述长账龄应收账款未收回的原因主要是运营商等国企客户正常项目的应收账款滚动至三年以上所致，其中个别项目因市场需求变化，未达完工标准，未实现最终回款，公司已全额计提 1,906.13 万元。对于风险较高的除国企、政府机构、银行外的其他客户的应收账款，公司已充分考虑其风险，计提坏账准备。

2、结合应收账款逾期、客户回款和经营情况等，说明以前年度坏账准备计提是否充分

同行业可比公司应收账款坏账准备计提情况表

单位：元

可比公司	应收账款余额	坏账准备	计提坏账准备占比
南京普天通信股份有限公司	498,505,225.88	193,889,013.84	38.89%
南京华脉科技股份有限公司	622,465,418.43	121,801,001.32	19.57%
日海智能科技股份有限公司	1,932,025,942.10	542,943,346.72	28.10%
深圳市科信通信技术股份有限公司	253,903,386.23	26,145,316.36	10.30%
南京熊猫电子股份有限公司	1,259,275,656.28	74,372,668.27	5.91%
四川汇源光通信股份有限公司	298,338,282.35	36,958,399.20	12.39%

南京普天 2022 年底累计坏账准备 19,388.90 万元，计提坏账准备占应收账款余额的比例 38.89%，高于同行业可比公司平均水平。公司三年以上应收账款以地铁项目、通信运营商项目为主，项目实际投资为国有资金，项目资金有较大保障，应收账款实际坏账风险可控，坏账准备计提充分。

公司长账龄应收账款占比较大，主要是南曼公司和南京普天母公司三年以上应收账款较多。为尽快清理“两金”，促进资金流入，公司专门成立“两金”清理专项工作组，截止目前已收回2022年底应收账款10,073万元；针对三年以上长账龄应收账款，更是进一步强化分类分级管理、责任到人，加大“应诉尽诉”力度。南曼公司全面梳理逾期应收账款，由于近年来，轨道交通项目普遍存在施工延期和验收延期的情况，南曼公司针对4,502万元逾期应收账款逐条分析梳理，明确第一责任人及分管领导，制定年度回款计划，争取年内实现全部回款。南京普天母公司针对存量应收账款分类分级管理，并制定了2023年回收的详细计划和激励政策，实现2023年回款3,937万元。为加快存量两金的清理，公司实行旬例会制度，加强对各经营实体负责人“两金”清理专项考核。

【会计师核查程序及核查意见】

1、核查程序

针对上述事项，我们执行了如下核查程序：

(1) 了解和评价与应收账款坏账准备相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 对于按单项评估计提坏账准备的应收账款，我们抽样复核了管理层计算可回收金额的依据，包括管理层结合客户目前的信用状况及偿还意愿、偿还能力等对客户信用风险作出的评估；

(3) 对于按照账龄组合计提坏账准备的应收账款，我们抽样复核了账龄、逾期天数等关键信息。

(4) 我们检查了管理层对于应收账款坏账准备的计算；

(5) 对大额重要应收账款实施函证，并结合期后回款、长期挂账原因分析等程序，评价管理层对于应收账款坏账准备计提的合理性。

2、核查意见

经核查，我们认为：南京普天应收账款占流动资产的比例较高符合其行业特点，公司根据各客户的性质及风险特征，划分不同组合，根据预期损失率，计提坏账准备是充分的。

四、报告期内你公司涉及多项诉讼、仲裁事项，但未计提任何预计负债。请结合前述事项的具体情况说明未计提预计负债的判断依据及合理性，是否存在应提未提的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

报告期内作为被告的新增诉讼如下：

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)判决执行情况	是否形成预计负债	未形成预计负债的原因
南京胜添互联科技有限公司诉南京普天通信股份有限公司买卖合同纠纷案件	64.99	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕，不涉及
南京市秦淮区茂叶百货店诉南京普天通信股份有限公司房屋租赁合同纠纷案件	2	裁定已生效	裁定驳回诉请	否	已驳回，不涉及
张硕诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	16.07	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕，不涉及
江苏妍佰纷商贸有限公司诉南京普天通信股份有限公司买卖合同纠纷案件	2.83	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕，不涉及

合肥海特微波科技有限公司诉南京普天通信股份有限公司买卖合同纠纷案件	28.54	已撤诉	已撤诉	否	已撤诉, 不涉及
任丘市增华通讯器材有限公司诉南京普天通信股份有限公司买卖合同纠纷案件	97.06	已撤诉	已撤诉	否	已撤诉, 不涉及
朱翠萍诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	1.36	已判决	执行完毕	否	已执行完毕, 不涉及
薛海宁诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	2.37	判决已生效	执行完毕	否	已执行完毕, 不涉及
赵静诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	1.37	判决已生效	执行完毕	否	已执行完毕, 不涉及
李佳诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	0.86	已判决	执行完毕	否	已执行完毕, 不涉及
朱翠萍诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	11.83	审理中	审理中	否	公司咨询律师后, 判断胜诉概率较大
沈雷诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	0.66	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕, 不涉及
任海涛诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	5.06	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕, 不涉及
胡峻诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	5.93	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕, 不涉及
王伟诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	4.46	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕, 不涉及
南京电巢电气科技有限公司诉南京普天通信股份有限公司买卖合同纠纷案件	3.28	已判决	执行完毕	否	已执行完毕, 不涉及
李佳诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	1.03	已判决	执行完毕	否	已执行完毕, 不涉及
胡冬霜诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	17.78	审理中	审理中	否	公司咨询律师后, 判断胜诉概率较大
陈路诉南京南曼电气有限公司劳动争议纠纷案件	383.15	审理中	审理中	否	注 1
严冰诉南京普天通信股份有限公司委托合同纠纷案件	1.41	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕, 不涉及
北京同和谷科技有限公司诉南京普天通信股份有限公司买卖合同纠纷案件	198.41	审理中	审理中	否	已挂账应付账款

宁波裕盛家居科技有限公司诉南京普天通信股份有限公司买卖合同纠纷案件	95.51	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕，不涉及
杨光辉诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	1.29	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕，不涉及
无锡欧诺克科技有限公司诉南京普天通信股份有限公司买卖合同纠纷案件	50.2	已撤诉	已撤诉	否	已撤诉，不涉及
张敏诉南京普天通信股份有限公司、南京普天长乐通信设备有限公司劳动争议纠纷案件	21.68	审理中	审理中	否	公司咨询律师后，判断胜诉概率较大
李宁诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	18.71	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕，不涉及
薛海宁诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	2.28	已判决	执行完毕	否	已执行完毕，不涉及
赵静诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	3.96	已判决	执行完毕	否	已执行完毕，不涉及
南京共美科技有限公司诉南京普天通信股份有限公司合同纠纷案件	209.23	已判决	执行完毕	否	已执行完毕，不涉及
南京润恒之科技发展有限公司诉南京普天通信股份有限公司买卖合同纠纷案件	60.63	法院调解	执行中	否	已挂账应付账款
上海安祺科技有限公司诉南京普天通信股份有限公司买卖合同纠纷案件	39.79	审理中	审理中	否	已挂账应付账款
许鸿毅诉南京普天通信股份有限公司、南京普天长乐通信设备有限公司劳动争议纠纷案件	5.46	审理中	审理中	否	公司咨询律师后，判断胜诉概率较大
黄其薇诉南京普天通信股份有限公司劳动争议纠纷案件	0.1	已判决	执行完毕	否	已执行完毕，不涉及
天瑞隆源（上海）电气设备有限公司诉南京南曼电气有限公司买卖合同纠纷案件	148.48	法院调解	执行完毕	否	已执行完毕，不涉及
于国超诉南京南曼电气有限公司劳动争议纠纷案件	141.96	审理中	审理中	否	注2
合计	1,649.73				

注：

1. 陈路诉南京南曼电气有限公司劳动争议纠纷案件，截至2022年12月31日，公司咨询律师后，判断胜诉概率较大。截至目前该案件已开庭二次，对方并未提供新的有力证据，公司仍维持原判断。

2. 于国超诉南京南曼电气有限公司劳动争议纠纷案件，截至2022年12月31日，

公司咨询律师后，判断胜诉概率较大。截至目前暂未开庭。

报告期内公司新增的大额被诉案件共计 1,649.73 万元，其中执行完毕的共计 769.04 万元；执行中 60.63 万元；审理中共计 820.06 万元；主要为南曼公司原销售员陈路、于国超对销售提成的争议，共计 525.11 万元，经咨询律师，公司胜诉概率较大，风险可控；买卖合同纠纷案件 238.2 万元已对应挂账应付账款负债科目，但由于质量、验收等履约问题，对供应商付款进度造成延后，供应商提起诉讼不会增加预计负债，不存在应提未提情形。

【会计师核查程序及核查意见】

1、核查程序

针对上述事项，我们执行了如下核查程序：

- (1) 获取管理层对上述诉讼事项的进展说明；
- (2) 检查相关合同协议及账务处理凭证；
- (3) 分析判断对诉讼事项的处理是否正确，是否存在应提未提负债情况。

2、核查意见

经核查，我们认为：南京普天报告期内对诉讼事项的账务处理是充分的，不存在应提未提负债情形。

五、报告期末，你公司未办妥产权证书的固定资产 3,546.1 万元，占固定资产的 36.22%，固定资产占非流动资产的比例为 63.63%，你公司解释未办妥产权证书的原因为办理中。请说明尚未办妥产权证书的地块获得时间、地块的具体用途、截至复函日

的办理进展、预计办理完成时间、是否存在实质性障碍、未办妥产权登记是否将对你公司生产经营带来不利影响。

【回复】

序号	名称	2022年账面价值(万元)	获得时间	用途	未办证原因	预计办理时间	是否存在实质障碍
1	雨花台区厂房	3,253.08	2009年	生产、办公	正在办理	2023年底	否
2	长春房产	6.57	1998年	空置	已办理	2023年2月	否
3	秦淮区房产	138.30	1970-1990年	办公、职工宿舍、部分空置	历史遗留原因	无法办理	是
4	江宁区房产	148.15	2006年	门房等	临时搭建	无法办理	是
合计		3,546.10					

上述房产中，公司雨花台区房产共计 20,608.63 平方米，账面价值 3,253.08 万元，正在办理房产证，预计 2023 年底取证；其他部分房产取得年代较远，由于历史遗留原因无法办理产权证，不属于公司经营用主要资产，但不影响公司继续使用或对外出租。因此，上述房产虽未办妥产权登记或无法办理产权登记，但对公司生产经营无重大不利影响。

六、报告期末，你公司投资性房地产账面余额 4,012.93 万元，较期初增长 115.53%，主要为固定资产转入 2,151.02 万元。请说明上述固定资产转入投资性房地产的具体情况，包括但不限于转入时间、实际用途及使用情况、转换时点确认的依据及相关会计处理过程等。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

报告期末，公司投资性房地产账面余额 4,012.93 万元，较

期初增长 115.53%，系固定资产转入 2,151.02 万元。主要为 2022 年 9 月子公司南曼公司将其园区二期厂房 5,560 平方米对外出租，租赁期为 2022 年 9 月至 2024 年 8 月，租赁用途为生产经营。

根据“企业会计准则第 3 号-投资性房地产”的有关规定，2022 年 9 月南曼公司将出租的房产由固定资产（账面价值 2011 万元）转为投资性房地产，并采用成本模式进行后续计量。南曼公司于租赁开始日按拟出租的房产在转换日的原价和累计折旧分别转入“投资性房地产”、“投资性房地产累计折旧”；按其账面余额，借记“投资性房地产”，贷记“固定资产原值”；按已计提的折旧，借记“累计折旧”，贷记“投资性房地产累计折旧”。

【会计师核查程序及核查意见】

1、核查程序

针对上述事项，我们执行了如下核查程序：

- （1）获取公司管理层对房产出租的决议；
- （2）检查相关出租合同；
- （3）实地查看租赁情况；
- （4）检查相关资产卡片及明细账等。

2、核查意见

经核查，我们认为：南京普天将出租的固定资产转入投资性房地产科目进行核算和列报，其依据及相关会计处理过程符合投资性房地产准则规定。

七、你公司子公司南京普天通信科技有限公司已经进入破产清算程序并移交给管理人，子公司普天通信（香港）股份有限公司已经清算完毕。请说明前述子公司成立时间、主营业务情况、清算事由、是否履行信息披露义务，并说明清算事项对你公司2022年财务报告的影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

1、南京普天通信科技有限公司（以下简称“科技公司”）

科技公司成立于1998年1月14日，注册资本500万元人民币，其中南京普天出资350万元，持股比例70%；自然人股东出资150万元，持股比例30%。该公司主营业务为组装、销售电子产品、通讯设备等。截至2022年6月底因科技公司净资产为负数，资产不足以清偿全部债务，公司根据《企业破产法》第七条对科技公司进行破产清算。公司第七届董事会第六十一次会议审议通过该事项并对外进行公告（公告编号：2022-026、2022-029）。

清算事项对公司2022年财务报告的影响：科技公司破产清算净增加当期损益32.99万元（其中母公司对其长期股权投资计提减值129.45万元）。

科技公司破产清算对当期损益影响

单位：元

项目	科技公司破产清算对当期损益影响
科技公司净损益	-699,084.81
成员单位对科技公司往来减值	-2,888,833.37
母公司对科技公局长投计提减值	-1,294,510.00
以前年度超额亏损转回	5,212,298.24
合计	329,870.06

2、普天通信(香港)股份有限公司(以下简称“香港公司”)

香港公司成立于2000年5月,注册资本200万港币,为公司全资子公司,该公司主营业务为通信产品进出口贸易。鉴于香港公司自2018年开始未开展业务,且该公司经营期限于2020年5月到期,公司对香港公司进行清算关闭。公司第七届董事会第五十二次会议审议通过该事项并对外进行公告(公告编号:2021-043、2021-046)。

清算事项对公司2022年财务报告的影响:香港公司注销减少当期损益237.41万元。

香港公司清算注销对当期损益影响

单位:元

项目	香港公司清算注销对当期损益影响
香港公司往来清理等转损益	-5,832,719.69
以前年度超额亏损转回	3,458,666.46
合计	-2,374,053.23

【会计师核查程序及核查意见】

1、核查程序

针对上述事项,我们执行了如下核查程序:

- (1) 获取并检查香港公司清算公告、清算报告等相关资料;
- (2) 获取并检查科技公司法院受理文书及指定破产管理人文件;
- (3) 检查香港公司和科技公司纳入合并期间的明细账簿及相关凭证;

(4) 检查南京普天各成员单位对香港公司和科技公司的往来款项余额是否准确等。

2、核查意见

经核查，我们认为：香港公司和科技公司清算事项南京普天已及时充分披露，对已清算完毕的香港公司及移交管理人的科技公司期末不再纳入合并范围符合准则规定、相关损益已进行恰当处理。

南京普天通信股份有限公司

2023年5月25日