

关于大唐电信科技股份有限公司
重组前业绩异常或拟置出资产之专项
核查意见

大华核字[2023]0015542 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于大唐电信科技股份有限公司
重组前业绩异常或拟置出资产之
专项核查意见

	目 录	页 次
一、	专项核查意见	1-9

关于大唐电信科技股份有限公司 重组前业绩异常或拟置出资产之专项核查意见

大华核字[2023]0015542 号

中国证券监督管理委员会：

根据中国证券监督管理委员会于2020年7月31日发布的《监管规则适用指引——上市类第1号》之“1-11 上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”的相关规定，我们对大唐电信科技股份有限公司（以下简称“大唐电信”或“公司”）涉及的相关财务事项进行了审慎核查。具体情况如下：

作为大唐电信的年报审计机构，我们对大唐电信2022年度的财务报表进行审计，出具了大华审字[2023]000011号审计报告，审计报告意见为标准无保留意见；立信会计师事务所（特殊普通合伙）对大唐电信2021年度、2020年度的财务报表进行审计，并分别出具了信会师报字[2022]第ZG10672号、信会师报字[2021]第ZG11031号审计报告，审计报告意见类型分别为标准无保留意见、带“与持续经营相关的重大不确定性”段的无保留意见。

我们对大唐电信最近三年财务业绩真实性和会计处理合规性进行了专项核查，执行了以下核查程序：

一、是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）对违规资金占用的核查

作为大唐电信的 2022 年度的年报审计机构，本所出具了 2022 年度《大唐电信科技股份有限公司控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》，报告号为大华核字[2023]005948 号；查阅了立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2021 年度、2020 年度《关于大唐电信科技股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项报告》，报告号分别为信会师报字[2022]第 ZG10674 号、信会师报字[2021]第 ZG11033 号；查阅了大唐电信最近三年的公告；查询了中国证监会、上海证券交易所等证券主管机关网站。

经核查，截止核查意见出具日，未发现公司控股股东最近三年存在违规占用大唐电信资金的情况。

（二）对违规对外担保情形的核查

本所出具了 2022 年度《大唐电信科技股份有限公司审计报告》，报告号为大华审字[2023]000011 号，审计报告意见类型为标准无保留意见；查阅了立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2021 年度、2020 年度《大唐电信科技股份有限公司审计报告及财务报表》，报告号分别为信会师报字[2022]第 ZG10672 号、信会师报字[2021]第 ZG11031 号，审计报告意见类型分别为标准无保留意见、带“与持续经营相关的重大不确定性”段的无保留意见；查阅了大唐电信最近三年的公告文件；查询了中国证监会、上海证券交易所等证券主管机关网站。

经核查，截止核查意见出具日，未发现公司最近三年存在违规对外担保情形。

二、最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、

虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

（一）最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润

本所对大唐电信 2022 年财务报表进行了审计，并出具了 2022 年度审计报告（大华审字[2023]000011 号），审计报告意见类型为标准无保留意见；查阅了立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2021 年度审计报告（信会师报字[2022]第 ZG10672 号）、2020 年度审计报告（信会师报字[2021]第 ZG11031 号），审计报告意见类型分别为标准无保留意见、带“与持续经营相关的重大不确定性”段的无保留意见。

经核查，大唐电信最近三年业绩真实、会计处理合规，未发现存在虚假交易、虚构利润的情况。

（二）是否存在关联方利益输送的情况

本所对大唐电信 2022 年财务报表进行了审计，并出具了 2022 年度审计报告（大华审字[2023]000011 号）；查阅了立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2021 年度审计报告（信会师报字[2022]第 ZG10672 号）、2020 年度审计报告（信会师报字[2021]第 ZG11031 号）；查阅了大唐电信最近三年的关联交易公告、董事会决议、股东会决议、独立董事意见等相关公告。

经核查，我们未发现大唐电信存在关联方利益输送的情况。

（三）是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相

关会计处理是否符合企业会计准则规定

本所对大唐电信 2022 年财务报表进行了审计，并出具了 2022 年度审计报告（大华审字[2023]000011 号），审计报告意见类型为标准无保留意见；查阅了立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2021 年度审计报告（信会师报字[2022]第 ZG10672 号）、2020 年度审计报告（信会师报字[2021]第 ZG11031 号），审计报告意见类型分别为标准无保留意见、带“与持续经营相关的重大不确定性”段的无保留意见。

经核查，我们未发现大唐电信存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，未发现相关会计处理不符合企业会计准则规定的情形。

（四）是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形

1. 会计政策变更

根据财务部于 2017 年修订《企业会计准则第 14 号——收入》，大唐电信自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，大唐电信仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整，执行新收入准则对财务报表的主要影响如下：

单位：元				
会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
(1) 部分原按照合同节点法确认收入的系统集成业务合同，因不满足在一段时间确认收入的条件，改为项目完成初次验收或取得运稳报告时确认收入。	第七届董事会第四十六次会议审批通过	存货	-1,871,509.60	
		合同负债	29,100,422.14	
		合同资产	1,672,359.74	
		未分配利润	-7,836,471.25	
		少数股东权益	-666,404.37	
		应收账款	25,516,648.89	
(2) 将与工程施工项目	第七届董事会第四十六	其他流动负债	4,719,952.51	
		存货	-52,752,291.19	

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
相关、不满足无条件收款权的已完工未结算、应收账款重分类至合同资产，将与工程施工项目相关的已结算未完工、与销售合同相关的预收款项重分类至合同负债。	次会议审批通过	合同资产	52,752,291.19	
		预收款项	-144,914,585.14	-3,734,432.18
		合同负债	142,309,252.17	3,306,314.32
		其他流动资产	-27,797.29	
		其他流动负债	2,577,535.68	428,117.86
(3) 首次执行新收入准则时新产生的应收账款，按照新金融工具准则的要求确认预期信用损失。	第七届董事会第四十六次会议审批通过	应收账款	-2,991,157.20	
		未分配利润	-2,756,728.24	
		少数股东权益	-234,428.96	

大唐电信自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2019 年 12 月 10 日发布《企业会计准则解释第 13 号》（财会[2019]21 号）、财政部 2019 年 12 月 16 日发布《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》（财会[2019]22 号）、财政部于 2020 年 6 月 19 日发布《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号），首次执行以上规定，未对大唐电信财务状况和经营成果产生重大影响。

大唐电信在 2021 年度根据财政部于 2018 年度修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》进行会计政策变更，执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	52,923,976.60	50,469.08
	租赁负债	43,713,088.97	25,819.96
	一年内到期的非流动负债	8,427,978.09	24,649.12
	未分配利润	8,976.01	
	其他应付款	-1,012,293.58	
	预付款项	-1,786,227.11	

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整〈新冠肺炎疫情相

关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会[2021]9号），自2021年5月26日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。大唐电信对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对2021年1月1日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

财政部于2021年2月2日发布了《企业会计准则解释第14号》（财会[2021]1号）、2021年12月30日发布《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）、2022年12月13日发布《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号），大唐电信执行该规定未对其财务状况和经营成果产生重大影响。

除了以上按财政部修订的新收入准则、新租赁准则以及相关发布的规定进行会计政策变更外，未发现大唐电信发生其他会计政策变更，未发现大唐电信存在滥用会计政策变更对上市公司进行“大洗澡”的情形。

2. 会计差错更正

大唐电信2020年度至2022年度之间未发生会计差错更正。

3. 会计估计变更

大唐电信2020年度至2022年度之间未发生会计估计变更。

（五）应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

大唐电信最近三年因计提减值产生的减值损失情况如下：

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
坏账损失	28,576,761.62	53,736,021.05	-379,300,985.09
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-16,396,964.20	-18,762,188.31	-42,173,107.85
开发支出	-32,945,257.20	-53,469,164.81	
长期股权投资减值损失	-59,260,138.93		-107,052,580.34
无形资产减值损失		-72,690,697.96	-122,763,595.58
商誉减值损失			-568,948,244.92
预付账款坏账损失	720,876.35	-368,793.67	263,093.25
合计	-79,304,722.36	-91,554,823.70	-1,219,975,420.53

注 1：损失以“—”号填列。

注 2：2021 年 12 月 28 日，大唐电信发行股份购买大唐联诚信息系统技术有限公司股权，发生同一控制下企业合并，因此上表中列示的 2020 年度数据为追溯调整之后相关资产的减值。

1. 大唐电信 2020 年度计提的金额重要的坏账损失如下：

单位：元

科目	单位	账面原值	2020 年度计提金额	累计计提比例	计提依据
应收账款	中国联合网络通信有限公司临汾市分公司	93,645,998.58	18,729,199.72	50.00%	注 3
其他应收款	北京实利通和科技发展有限公司	606,775,227.69	148,632,058.14	100.00%	注 4
其他应收款	陈勇	85,260,000.00	60,908,000.00	91.44%	注 5
其他应收款	周浩	85,260,000.00	60,908,000.00	91.44%	
其他应收款	优思系公司	310,791,785.66	24,230,147.22	89.67%	注 6

注 3：公司与中国联合网络通信有限公司临汾市分公司的应收账款涉及诉讼，且截至 2021 年 3 月诉讼程序无任何进展。公司管理层结合外部律师出具的法律意见书分析讨论，认为按照 50%的比例对该笔应收款项计提坏账准备符合其未来预计，当年补提坏账准备 1,872.92 万元。

注 4：公司与北京实利通和科技发展有限公司应收款项涉及刑事诉讼，刑事案件侦查长期未有进展，加之其已丧失偿债能力，公司账面应收款项以各种途径进行收回的可能性均有所下降。因此，出于谨慎性考虑，公司对应收该公司的款项全额计提减值准备，当年补提坏账准备 14,863.21 万元。

注 5：大唐电信于 2017 年与周浩、陈勇等四方签署了产权交易合同，转让广州要玩娱乐网络技术股份有限公司（以下简称“广州要玩”）21.2%的股份，其中周浩、陈勇各以 17,400 万元受让广州要玩 10%的股份，周浩、陈勇于合同签订后如约支付了 51%的股权受让款，

剩余股权转让款 8,526 万元均尚未支付，由于周浩、陈勇于质押的 20%广州要玩股权价值降低，公司认为该款项收回存在进一步风险，因此按照周浩、陈勇合计持有的 20%广州要玩股权价值对其进行减值测试，结合 2020 年度评估机构对广州要玩股权价值的评估结果，当年补提坏账准备 12,181.60 万元。

注 6：2020 年度，由于公司对于应收优思系公司的款项保全财产发生变化，公司结合外部评估机构对现有保全财产的价值评估的结果，对应收优思系款项补提坏账准备 2,423.01 万元。

2. 2021 年度转回或收回金额重要的应收款项如下：

单位：元

科目	单位	转回或收回计提的坏账准备金额	备注
应收账款	陕西省西咸新区秦汉新城管理委员会	10,110,872.00	注 7
应收账款	武汉电信实业有限责任公司	24,690,600.00	注 8
合计		34,801,472.00	

注 7：因涉及诉讼，预计难以收回，2020 年以前已经按单项全额计提了坏账准备，2021 年通过诉讼方式收回部分款项。

注 8：5 年以上长账龄，按照信用风险组合在以前年度已经全额计提了坏账，2021 年通过诉讼方式收回。

3. 2022 年度转回或收回金额重要的应收款项如下：

单位：元

科目	单位	转回或收回计提的坏账准备金额	备注
应收账款	中国联合网络通信有限公司临汾市分公司	35,000,000.00	注 9
合计		35,000,000.00	

注 9：中国联合网络通信有限公司临汾市分公司与大唐软件技术股份有限公司达成和解协议，于 2022 年 3 月 24 日双方签订完和解协议，并于 2022 年 3 月 31 日收到 70,000,000.00 元回款。

经核查，大唐电信 2020 年度至 2022 年度有关资产的减值准备均按照公司会计政策进行减值测试和计提，且会计政策符合企业会计准则的相关规定以及大唐电信所处的市场环境及实际情况，未发现通过大幅计提不当减值来调节利润的情况。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华核字[2023]0015542 号专项核查意见签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____
邹吉丰

中国·北京

中国注册会计师：_____
黄如健

二〇二三年十月十日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

出资人 梁春

出资额 2950万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2023年08月30日



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 郭吉丰
证书编号: 150000030386

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 150000030386
No. of Certificate

批准注册协会: 内蒙古自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年 09月 13日
Date of Issuance



姓名: 郭吉丰
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1978/10/25
Date of birth
工作单位: 内蒙古普惠会计师事务所
Working unit
身份证号码: 150422781025005
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



转出: 中天(有限) 2008.12.4
转入: 大华 2008.12.4

- 一、注册会计师转所, 应当向原执业地方出示本证书;
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改;
- 三、注册会计师停止执业法定业务时, 应将本证书交还主管注册会计师协会;
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
2007年度年检合格盖章合格

2008年 3月 27日



姓名: 黄如健
证书编号: 370200170101

证书编号:
No. of Certificate: 370200170101

颁发注册单位:
Issued by: 山东注册会计师协会

发证日期:
Date of Issue: 二〇〇九年八月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010 年度任职资格审查合格



姓名: 黄如健
Full name: 黄如健
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1977-07-04
Date of birth: 1977-07-04
工作单位: 山东大地有限责任会计师事务所
Working unit: 山东大地有限责任会计师事务所
身份证号码: 370825197707042519
Identity card No: 370825197707042519



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更

山东大地有限责任会计师事务所
Shandong Dadi Limited Liability CPA Firm

2011年5月6日

北京注册会计师协会
Beijing Association of CPAs

2011年5月4日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更

山东大地有限责任会计师事务所
Shandong Dadi Limited Liability CPA Firm

2011年12月20日

北京注册会计师协会
Beijing Association of CPAs

2011年12月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更

山东大地有限责任会计师事务所
Shandong Dadi Limited Liability CPA Firm

2011年12月24日

北京注册会计师协会
Beijing Association of CPAs

2011年12月24日

北京注册会计师协会
Beijing Association of CPAs

转入: 2011年12月30日
转出: 2011年12月30日

山东大地有限责任会计师事务所
Shandong Dadi Limited Liability CPA Firm

2011年12月30日

北京注册会计师协会
Beijing Association of CPAs

2011年12月30日

北京注册会计师协会
Beijing Association of CPAs