

# 深圳证券交易所

---

## 关于对通鼎互联信息股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 161 号

通鼎互联信息股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报披露，2022 年你公司营业收入为 33.16 亿元，同比增长 11.37%，归母净利润 1.25 亿元，同比扭亏为盈，扣非后归母净利润 0.19 亿元，非经常性损益主要来自非流动资产处置损益。同时，江苏通鼎光棒有限公司（以下简称“通鼎光棒”）、北京百卓网络技术有限公司（以下简称“百卓网络”）、通灏信息科技（上海）有限公司（以下简称“通灏信息”）等重要子公司持续发生较大亏损。请你公司：

（1）说明非流动资产处置涉及的具体事项，相关资产处置发生的背景、原因、定价公允性、确认出表的时点及依据，是否履行相应的审议程序和信息披露义务，是否存在以定期报告替代

临时报告的情形；

(2) 说明通鼎光棒、百卓网络、通灏信息等重要子公司的具体经营状况，包括但不限于对应主营业务的收入、毛利率、主要客户变化、期间费用及同比变动、资产减值情况、非经常性损益事项及金额等，并结合上述情形说明公司是否制定相应改善计划及其可行性；

(3) 结合公司内外部环境变化及在手订单状况，说明公司前些年持续大幅亏损的不利因素是否消除，盈利能力是否有望持续改善。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、年报披露，百卓网络原股东方在交易中获取的股票部分存在已对外出售、被质押、冻结等情形，公司业绩补偿款存在无法按期收回的风险。请你公司补充说明相关业绩补偿纠纷案件的最新进展、尚未取得的应偿股份及现金情况、有关被申请人的最新状况、诉讼（仲裁）判决执行所遇到的困难以及你公司拟采取的切实可行的维护股东权益举措。

3、年报披露，你公司货币资金余额 12.78 亿元，同比增长 43.53%，占总资产比重上升至 21.36%；应付票据 8.40 亿元，同比大幅增长 577.70%；短期借款余额 21.64 亿元、长期借款余额 0.48 亿元，继续保持较高水平。请你公司：

(1) 以列表方式补充说明货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形及原因，以

及你公司货币资金是否存在与大股东及关联方资金共管、银行账户归集等情形；

(2) 结合利息收入的主要来源及构成、具体计算过程说明利息收入与货币资金规模的匹配性；

(3) 详细说明 2022 年末货币资金与应付票据、短期借款余额同时较高的原因及合理性，年末“存贷双高”特征与你公司历年财务状况、同行业可比公司情况是否存在明显差异。

请年审会计师说明对货币资金执行的审计程序、获取的审计证据，并对货币资金的真实性、安全性进行核查并发表明确意见。

4、年报披露，2022 年末你公司应收账款账面余额为 13.92 亿元，金额较大，整体账龄较长，计提坏账准备 3.03 亿元；应收账款账面价值占总资产比重较高，周转率较低。请你公司：

(1) 结合主营业务、结算周期、信用政策、同行业可比公司情况等，分析公司应收账款账面价值占总资产比例较高、应收账款周转率较低的原因，并对比同行业公司账龄分布情况，说明公司大额应收账款长期挂账未能收回的原因，是否存在放宽信用政策促进销售的情形；

(2) 说明按账龄组合计提坏账准备的应收账款中，账龄 1 年以上的应收账款余额前十名所涉交易的具体情况，包括客户名称、交易金额、账龄、应收账款余额、未能收回的原因、公司已采取的追偿措施、欠款方与公司关联方是否存在关联关系；

(3) 结合应收账款坏账准备计提的会计政策、减值测试过

程及主要参数情况，说明减值准备计提的依据及合理性，是否存在跨期调节利润的情形；

(4) 结合前述事项，说明公司与客户信用管理、应收账款有关的内控制度是否健全有效。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5、年报披露，2022年末你公司存货账面余额为11.20亿元，主要为原材料和库存商品，金额持续较大；存货跌价准备余额为2.42亿元，本期转回或转销0.58亿元。请你公司：

(1) 按原材料和库存商品的种类分别列示说明其账面价值、市场/合同价格、库龄、发生减值的主要原因，并结合公司存货周转情况说明库存商品是否存在大量积压，期末计提大额跌价准备的合理性；

(2) 说明报告期内存货跌价准备发生大额转回或转销的具体情况，包括转回依据及其与计提时的测算差异、转销的具体方式、交易对手方是否为公司关联方、交易定价依据，是否存在以前年度过度计提跌价准备调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明存货监盘情况以及针对存货真实性、准确性执行的审计程序，是否获取充分、适当的审计证据。

6、年报披露，2022年末你公司长期资产减值计提金额较高，其中，长期股权投资账面原值7.42亿元，计提减值准备2.13亿元；固定资产账面原值19.47亿元，计提减值准备2.40亿元；

在建工程账面余额 0.71 亿元，计提减值准备 0.62 亿元；无形资产账面余额 2.57 亿元，计提减值准备 0.62 亿元。请你公司结合主要长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产的经营情况、减值测试过程、处置过程及处置价格等，说明相关长期资产减值计提的充分性和合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、年报披露，2022 年末你公司交易性金融资产余额 3.52 亿元，当期公允价值变动损益-1.50 亿元，亏损金额较大。请你公司说明交易性金融资产对应的具体项目内容、期初余额、公允价值确认依据、变动过程、亏损原因及合理性，投资决策过程是否存在重大失误及是否合规，是否存在应履行审议程序和披露义务而未履行的情形。请你公司独立董事发表明确意见。

8、年报披露，2022 年末你公司长期待摊费用余额为 4.00 亿元，主要为优先采购权，本期增加 0.37 亿元。请你公司说明长期待摊费用中优先采购权的定义及核算方式，本期新增金额较大的背景和原因，并请结合该项采购对应业务的经营现状，说明优先采购权是否存在减值迹象。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、你认为应予以说明的其他事项。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部  
2023年5月18日