(上接 D41 版)

3、2020 年前五大收入金额客户及应收账款客户主要账期信用政策

序号	客户	客户类型	2020 年度收入金额(含税)	应收账款期末余额	主要合同的信用政策	账期政策是否发生变化	截至 2023 年 5 月 25 日期后回款
1	客户 AZ	终端客户	718.52	659.78	所有货物全部到经甲方确认付合同的 50%;安装调试完成通过验收付到合同的 80%,结算审计完成支付到合同的 90%,剩余 10%为质保金且分三年付清(质保一年付 4%,质保满二年付 3%,质保满三年付清尾款)	否。客户正常结算回款。	659.78
2	客户 BA	集成商客户	644.60	639.00	收到最终用户相应的款项后十五个工作内付清。	否。客户正常结算回款。	639.00
3	客户 BB	终端客户	–	593.43	签订合同支付 30%,设备到货支付 40%验收合格将货款 5 作为质保金支付到指定账户后支付全款(甲方只负责监督与协调,实际付款为旗下的 8 个县级各支付 8/1 的货款	否。客户正常结算回款。	593.43
4	客户 BM	集成商客户	540.21	498.60	货到支付 30%,设备安装调试验收合格支付 30%,运行 6 个月手支付 40%	否。受大环境影响客户资金周转影响实际回款。已结算收回部分应收账款。	350.79
5	客户 V	集成商客户	570.81	381.70	货到支付 30%,设备安装调试验收合格支付 30%,运行 6 个月手支付 40%	否。受大环境影响客户资金周转影响实际回款。已结算收回部分应收账款。	381.70
6	客户 M	终端客户	4,588.88	97.17	合同签订后,乙方支付 5%质量保证金(质保期满还),乙方支付 1000 万元预付款保函(硬件产品验收合格后退还),甲方支付 34160800 预付款,验收合格后支付 11728000.	否。客户正常结算回款。	97.17
7	客户 W	集成商客户	2,238.61	342.45	合同签订后支付 20%(4403220 元),验收合格后支付 16123630 元,质保期结束后支付 1489250 元	否。客户正常结算回款。	342.45
8	客户 BC	终端客户	1,667.00	224.43	合同签订后向采购方支付 10%作为履约保证金,于质保期结束后退还。采购方收到履约保证金后支付 30%,到货后支付 40%,验收合格后支付 30%。	否。客户正常结算回款。	224.43
9	客户 J	终端客户	1,174.50	–	到货验收合格后支付 50%,终验 15 日工作日后支付至 100%。	否。客户正常结算回款。	–
10	客户 BD	终端客户	1,171.81	–	合同签订乙方需要以银行保函形式提供合同的 30%作为履约保证金后甲方支付付 70%预付款,验收合格付 30%。	否。客户正常结算回款。	–

公司销售模式以面向终端客户的直接销售为主,终端客户数量及销售金额均在总体中占有较高比例。同时,公司集成商客户数量和销售金额占总体的比例较稳定。集成商客户能够帮助公司迅速拓展销售渠道,打入各下游领域市场,对公司直接向终端客户销售的模式起到了良好补充作用。

对于广电网络公司,广电局及下属机构、电视台等政府或事业单位类终端客户,项目形式一般是以解决方案为主。除产品销售外,合同里通常有基建、装修、系统整体交付等履约义务,故项目实施期和质保期相对较长。在考虑授信条件授予时,公司通常结合客户资信情况、预算情况、资金支出计划、友商竞争情况综合平衡,若招投标文件或合同约定了明确的付款日期的,则按照合同约定日期执行;若未约定具体日期的,一般给予 12 个月的信用期限。

对于集成商类客户,原则上给予不超过 3 个月的信用期。对于资信状况良好,合作时间较长的客户,一般视单个项目金额大小、单体小额合同,通常采用收取预付款、到货签收验收合格支付尾款的形式,其信用期一般为 6–12 个月,部分单体金额较大项目视商务谈判情况可能适当延长账期。对于合作次数较少的客户,通常谨慎授予信用期。报告期内相关信用条件授予政策与前期政策保持一致。

4、同行业可比公司应收账款周转率

应收账款周转率	淳中科技	魅视科技	当虹科技	普元信息	开普云	平均	博汇科技
2021 年	1.996	4.107	1.374	2.159	3.162	2.560	2.216
2022 年	1.574	2.838	1.075	2.273	1.711	1.894	1.269
增减变动	–0.422	–1.269	–0.299	0.114	–1.451	–0.666	–0.947

注:同行业可比公司应收账款周转率取自东方财富网各公司财务分析数据。

除普元信息外,同行业可比公司 2022 年应收账款周转率较 2021 年都出现不同程度的下降,本公司应收账款周转率下降水平与可比公司同行业下降趋势基本保持一致。

(二)补充披露 1 年以上应收账款余额前十名欠款方的名称、金额、账龄、是否为公司关联方、长期未能回款的原因及期后回款情况,说明公司应收账款账龄结构发生较大变化的原因,并评估回款风险和坏账计提的充分性。

单位:人民币万元

客户名称	应收账款余额	1 年以内	1–2 年	2–3 年	3–4 年	是否为关联方	期后回款(截至 2023 年 5 月 25 日)	坏账计提金额
客户 G	646.24	10.65	635.59	–	–	否	92.50	64.09
客户 T	568.43	0.22	568.20	–	–	否	–	56.83
客户 BM	438.60	14.90	155.00	268.70	–	否	120.89	69.99
客户 BE	368.00	–	368.00	–	–	否	138.00	36.80
客户 BA	366.91	–	288.15	78.76	–	否	20.40	44.57
客户 BL	502.70	187.84	311.56	3.30	–	否	222.31	41.21
客户 BF	285.35	–	285.35	–	–	否	15.00	28.54
客户 H	254.73	–	254.73	–	–	否	–	25.47
客户 BC	242.53	–	242.53	–	–	否	–	24.25
客户 BH	229.10	–	228.60	–	0.50	否	–	23.11

报告期内,受大环境影响,客户相对财政紧张,款项支付安排滞后,同时 2022 年因客观原因限制出行、临时停工等情况频度增加,客户付款流程受到限制,尤其是 2022 年第四季度随着常态化管理,公司主要业务地区人员及部分客户因不可抗力原因,无法正常工作,导致款项催收跟进工作受到较大影响,导致部分原计划于 2022 年末统一支付的应收账款收回进度出现显著延迟。

报告期内,公司一直注重应收账款的管理和相关风险控制,严格按照公司的相关制度进行应收账款的管理。公司每月定期组织相关部门召开专项会议分析欠款情况,及时催收降低坏账发生的风险。针对长账龄应收款项,公司加强与客户沟通,密切关注相关客户经营情况及资信变化情况,加强催收频度及力度,目前已取得较好成效,部分客户已于期后陆续回款。

报告期内,公司已按既有预期信用损失政策计提相应信用减值损失,坏账计提充分。总体上,公司主要客户信用良好,与公司合作时间较长,款项无法收回的可能性较小。

二、持续督导机构意见

(一)持续督导程序

1、获取公司应收账款前五名客户及收入前五名客户明细表,复核公司主要客户交易内容、信用政策及变化情况、应收账款余额、账龄、期后回款情况;

2、通过网络查询主要客户公开信息,了解主要客户与公司是否存在关联关系以及信用状况恶化的情况;

3、结合公司应收账款预期信用损失模型计提坏账准备的会计政策、客户信誉及期后回款情况等,分析公司坏账准备计提是否存在与应收账款实际信用状况是否存在偏离,分析应收账款坏账准备计提是否充分;

4、结合公司业务模式、信用政策以及同行业可比公司情况,分析公司应收账款周转率大幅下降的原因及合理性;

5、查阅公司账龄 1 年以上的应收账款形成原因,查询主要相对方是否存在信用风险变化的公开信息;查询公司 1 年以上应收账款期后回款情况;获取公司采取的催款措施的对应记录;

6、对公司财务负责人、管理层进行访谈,了解分析应收账款账龄结构发生较大变化的原因;复核报告期坏账准备计提政策是否保持一致;复核 2022 年度会计师对应收账款欠款方的函证结果。

(二)持续督导机构核查意见

经核查,持续督导机构认为:

公司应收账款周转率下降水平与可比公司同行业下降趋势基本保持一致,符合实际情况,具有合理性;公司关于应收账款账龄结构发生较大变化的主要原因系受客观因素影响,客户相对财政紧张,款项支付安排滞后,符合实际情况,具有合理性;公司主要客户信用良好,与公司合作时间较长,款项无法收回的可能性较小,符合实际情况;公司已按既有预期信用损失政策计提相应信用减值损失,坏账计提充分。

三、年审会计师意见

(一)年审会计师核查程序

1.了解并评价管理层在对应收账款可回收性评估方面的关键控制,包括应收账款的账龄分析和对应收账款账龄结构发生较大变化的分析;复核报告期与可比期间坏账准备计提政策是否保持一致。

2.复核管理层对基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测预期信用损失率的合理性,包括对迁徙率、历史损失率的重新计算,参考历史经验及前瞻性信息,对预期损失率的合理性进行评估。

3.复核应收账款账龄划分的正确性,根据管理层的坏账准备计提政策及客户信誉情况,结合函证及回款查验,评估应收账款的坏账准备计提是否充分。

4.实施函证程序,并将函证结果与公司账面记录的金额核对。

5.对应收账款余额较大或超过信用期的债务人,通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息,以识别是否存在影响应收款坏账准备评估结果的情形。

6.通过访谈管理层、天眼查查询等程序,核实应收账款的客户是否与公司存在关联关系。

7.结合期后回款情况检查,评价管理层坏账准备计提的合理性。

8.查阅同行业可比公司定期报告、招股说明书等,分析同行业应收账款情况,确认公司应收账款周转率与同行业可比公司相比是否存在异常。

9.查阅公司报告期及可比期间财务报告、应收账款明细表,结合主营业务的业务模式、信用政策等,分析公司应收账款周转率大幅下降的原因及合理性。

10.获取公司 2022 年末前五大应收账款欠款方的具体情况,包括名称、与公司是否存在关联关系、销售产品类型、销售金额和占比、账龄、截至本核查意见出具日的回款情况、长期未回款的原因、是否逾期及逾期金额、坏账准备计提比例;查询对应客户的公开信息、历史回款凭证等支持性材料。

11.查阅公司账龄 1 年以上的大额应收账款形成原因,并对账龄 1 年以上金额在 100 万以上进行访谈,已完成 13 家客户访谈。

12.对主要客户的应收账款余额进行函证。

选取 2022 年应收账款余额大额的向客户函证,共发函 57 家,回函 44 家,其中:43 家回函相符,1 家回函无效(回函签章为部门章,非公章和财务章,且与合同盖章、验收报告盖章等不一致,出于谨慎考虑,认定回函无效)。

2022 年应收账款余额 13,433.50 万元,发函金额 9,803.39 万元,发函比例 72.98%,回函直接可确认的应收账款金额 8,192.49 万元,占发函比例 83.57%;回函无效金额 81.20 万元,执行替代程序后可以确认金额为 81.20 万元;未回函金额 1,529.70 万元,执行了替代测试程序,可以确认的金额为 1,529.70 万元。

综上,通过回函直接确认及替代测试核查确认金额 9,803.39 万元,核查确认金额占应收账款期末余额比例 72.98%。

针对未回函、回函无效的情况,了解相关原因,并实施替代测试程序,检查了销售合同、出库单、验收报告(签收单)、销售发票、回款单、期后回款等。

(二)年审会计师核查结论

经核查,年审会计师认为,公司应收账款周转率下降水平与可比公司同行业下降趋势基本保持一致,符合实际情况,具有合理性;公司关于应收账款账龄结构发生较大变化的主要原因系受客观因素影响,客户相对财政紧张,款项支付安排滞后,符合实际情况,具有合理性;公司主要客户信用良好,与公司合作时间较长,款项无法收回的可能性较小,符合实际情况;公司已按既有预期信用损失政策计提相应信用减值损失,坏账计提充分。

问题 4:关于其他应收款

年报显示,公司 2022 年末其他应收款账面余额为 3,269.59 万元,近八成为保证金,累计计提坏账 1,074.49 万元,坏账计提比例高达 32.86%。

请公司:(1)补充说明保证金前五大欠款方对应的具体业务及合同约定的付款方式、对应销售合同、保证金占合同金额的比例、账龄、逾期情况及坏账计提金额,并说明其他应收款的相关方是否涉及对公司非经营性资金占用,与公司、公司实际控制人、主要股东、董监高等是否存在关联关系或其他利益安排。(2)对比可比公司其他应收款减值准备的计提比例,并结合公司历史收回或转回减值准备的情况、主要欠款方的违约风险等,进一步说明公司其他应收款坏账计提比例较高的合理性。

一、公司回复

(一)补充说明保证金前五大欠款方对应的具体业务及合同约定的付款方式、对应销售合同、保证金占合同金额的比例、账龄、逾期情况及坏账计提金额,并说明其他应收款的相关方是否涉及对公司非经营性资金占用,与公司、公司实际控制人、主要股东、董监高等是否存在关联关系或其他利益安排。

单位:人民币万元

序号	款项内容	客户名称	项目名称	合同金额	合同约定付款方式	履约保证金金额	合计	履约保证金金额占合同金额比例	质保期起始	到期日期	逾期情况	账龄	2022 年期末坏账准备余额	与公司实际控制人、主要股东、董监高等是否存在关联关系或其他利益安排	是否涉及对公司非经营性资金占用
1	保证金	客户 BI	广播电视与视听新媒体监测监管平台采购项目	2,566.88	合同签订后,乙方支付 10%履约保证金后,甲方支付 40%,乙方提交开工报告且硬件设备到货价值超过总硬件设备价值的 50%后,甲方支付 45.27%,验收合格后,甲方支付 14.73%。履约保证金项目整体验收合格后 30 个工作日内退还。	256.69	256.69	10%	尚未进入质保期	暂无	暂无	1 年以内	12.83	否	否
2	保证金	客户 M	XX 有线数字电视监测系统项目	4,588.88	合同签订后,乙方支付 5%质量保证金(质保期 3 年,质保期满退还),乙方支付 1000 万元预付款保函(硬件产品验收合格后退还),甲方支付 34160800 预付款,验收合格后支付 11728000。	229.44	229.44	5%	202011	202311	未到期	3–4 年	114.72	否	否
3	保证金	客户 BJ	XX 无线数字化覆盖配套设备采购项目台内监测系统设备 006 包	537.02	合同签订后,提交合同额 10%的履约保证金,合同签订完成付款内部审批 15 个工作日内支付 50%,设备到货安装调试,初验合格后 15 个工作日内支付 30%,终验合格后 15 个工作日内日支付 20%。履约保证金验收合格后转为质保金,质保期为验收合格后 60 个月,质保期满后退回履约保证金。	53.70	227.21	10%	201807	202307	未到期	4–5 年	227.21	否	否
	保证金		XX 无线数字化覆盖配套设备采购项目台内监测系统设备 007 包	517.08	合同签订前,提交合同额 10%的履约保证金,合同签订完成付款内部审批 15 个工作日内支付 50%,设备到货安装调试,初验合格后 15 个工作日内支付 30%,终验合格后 15 个工作日内日支付 20%。履约保证金验收合格后转为质保金,质保期为验收合格后 60 个月,质保期满后退回履约保证金。	51.71		10%	201807	202307	未到期			否	否
	保证金		XX 信息网络视听节目监管平台建设一期项目(二次招标)	1,098.00	合同签订前支付 35%履约保证金,合同签订后支付 85%合同预付款,2017 年 8 月 25 日前机房装修初验后支付 5%,2017 年 9 月 25 日前主要设备到货后支付 5%,2017 年 10 月 25 日前安装调试初验合格后支付 5%。质保期 3 年,初始履约保证金 35%,20%初验合格后 10 个工作日退还,10%终验合格后退还,5%质保期满退还。	109.80		10%	201811	202111	到期应收回			否	否
	保证金		XX 无线数字化覆盖工程补点项目	240.00	合同签订前支付 5%履约保证金,合同签订后支付 50%预付款,初验合格后支付 30%,终验合格后支付 20%。质保期 5 年,验收合格后履约保证金转为质量保证金,质保期满后退回。	12.00		5%	201906	202406	未到期			否	否
4	保证金	客户 BK	XX 无线数字化覆盖工程项目	664.10	合同签订 10 日内,卖方向买方支付 10%履约保证金,买方收到履约保证金后支付预付款 10%,全部货物交付完成 30 日内支付合同额 20%,安装调试完 30 日内付 50%,全部货物验收完成运行合格付 20%,质保期 3 年,运行 3 年后退还 10%履约及质量保证金。	66.41	185.43	10%	201806	202106	到期应收回	5 年以上	185.43	否	否
	保证金		XX 无线数字化覆盖工程二期设备政府采购项目第十四包	617.24	合同签订 3 日内,卖方向买方支付 10%履约保证金,买方支付预付款 10%,交货后付 20%,调试完成后付 50%,验收合格后付 20%。设备正常运行 5 年后,买方退还 10%的履约及质量保证金。	61.72		10%	201811	202311	未到期			否	否
	保证金		XX 无线数字化覆盖工程二期设备政府采购项目第十六包	572.92	合同签订 3 日内,卖方向买方支付 10%履约保证金,买方支付预付款 10%,交货后付 20%,调试完成后付 50%,验收合格后付 20%。设备正常运行 5 年后,买方退还 10%的履约及质量保证金。	57.29		10%	201811	202311	未到期			否	否
5	保证金	客户 Q	“XX 示范工程”广播器材配置项目	106.18	合同签订前 5 日内,乙方付 5%履约保证金,设备到货后甲方付 40%,验收合格后付 60%。验收合格后,履约保证金转为质量保证金,质保期 3 年,期满后退回。	5.31	162.65	5%	201908	202208	到期应收回	4–5 年	97.86	否	否
	保证金		XX 综合文化服务中心覆盖工程广播器材配置项目	568.03	合同签订前 5 日内,乙方付 5%履约保证金,设备到货后甲方付 40%,验收合格后付 60%。验收合格后,履约保证金转为质量保证金,质保期 3 年,期满后退回。	28.40		5%	201909	202209	到期应收回			否	否
	保证金		XX 综合文化服务中心覆盖工程广播器材配置项目	426.00	合同签订前乙方付 5%履约保证金,合同签订后甲方付 40%,验收合格后付 60%。验收合格后,履约保证金转为质量保证金,质保期 2 年,期满后退回。	21.30		5%	201909	202109	到期应收回			否	否
	保证金		XX 音频广播自动化监测系统	342.80	合同签订前乙方付 5%履约保证金,合同签订后甲方付 40%,验收合格后付 60%。验收合格后,履约保证金转为质量保证金,质保期 3 年,期满后退回。	17.14		5%	201906	202206	到期应收回			否	否
	保证金		XX 综合监管智慧服务大数据平台项目	842.00	合同签订前乙方付 5%履约保证金,项目验收付 100%。验收合格后,履约保证金转为质保金,质保期满三年后,返还 5%保证金。	42.10		5%	202011	202311	未到期	3–4 年		否	否
	保证金		XX 广播电视安全播出维护政府采购项目	78.00	合同签订后,付合同总价款 10%的履约保证金,同时乙方开具总价款 100%的保函,甲方收到履约保证金和保函后,向乙方支付合同总价款的 100%.项目验收后乙方申请退回保函。验收后,履约保证金转为质保金,质保期 1 年,质保期满后退回。	7.80		10%	202207	202307	未到期	1–2 年		否	否
	保证金		XX 综合监管智慧服务能力提升项目	738.60	签订合同前,乙方支付 5%的履约保证金;合同生效甲方付 30%到货款,验收合格付 70%。验收合格后,履约保证金转为质量保证金,质保期 3 年,期满无质量问题退还。	36.93		5%	202206	202506	未到期	1–2 年		否	否
	保证金		XX 综合监管智慧服务能力提升项目追加	73.36	签订合同前,付 5%履约金,终验后支付 100%货款。验收合格后,履约保证金转为质量保证金,质保期 3 年,期满无质量问题退还。	3.67		5%	202208	202508	未到期	1 年以内		否	否

公司在招投标或履约过程中,需要按照招标文件或合同的约定交纳招标金额或合同金额的 5%–10%作为履约保证金。公司部分项目建设周期较长,且大部分客户为政府单位、国有企业,根据合同约定,此款项于验收合格后通常会转为项目质量保证金,于项目验收后一定期限内才能收回,所以公司存在较大金额的履约保证金,且其账龄相对较长。报告期末,前五名欠款方中大部分客户保证金尚未到期退回,部分保证金按合同约定应于报告期末前退回,因报告期内整体大环境影响,客户年末资金预算紧张,履约保证金退回发起流程略有延迟。公司与前五名欠款客户长期合作,客户信用风险未发生重大不利变化,违约风险较小。报告期末,其他应收款前五名欠款方与公司实际控制人、主要股东、董监高均不存在关联关系或其他利益安排,其他应收款均因正常经营活动形成不涉及对公司的非经营性资金占用。

(二)对比可比公司其他应收款减值准备的计提比例,并结合公司历史收回或转回减值准备的情况、主要欠款方的违约风险等,进一步说明公司其他应收款坏账计提比例较高的合理性。

1、可比公司其他应收款预期信用损失率

账龄	淳中科技(%)	魅视科技	当虹科技(%)	普元信息(%)	开普云(%)	本公司(%)
1 年以内	5	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失	5	5	5	5
1–2 年	10		10	10	10	10
2–3 年	30		20	30	30	20
3–4 年	50		40	50	50	50
4–5 年	70		80	80	80	100
5 年以上	100		100	100	100	100

注:淳中科技、普元信息、魅视科技、当虹科技、开普云坏账政策取自各自《首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书》。

如上图,本公司的坏账计提比例与淳中科技、普元信息、开普云相比,1 年以内、1–2 年、3–4 年、5 年以上完全一致,差异主要在 2–3 年与 4–5 年。本公司 2–3 年坏账计提比例 20%,和当虹科技一致,略低于淳中科技、开普云、普元信息的 30%;本公司 4–5 年坏账计提比例 100%,较同行业可比公司均要高。综上所述,与同行业可比公司相比,公司坏账计准备提政策较为谨慎、合理。

2、公司其他应收款历史收回或转回减值准备的情况

单位:人民币万元

项目	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
2020 年	578.98	246.73	–	0.50	–		825.21
2021 年	825.21	–30.59	–	–	–		794.62
2022 年	794.62	279.89	0.01	–	–		1,074.49

对于其他应收款的减值损失计量,本公司确认标准和计提方法采用预期信用损失的一般模型进行处理。基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	参照历史信用损失经验,结合当前状况以及未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失
职工借款组合	以债务人为本公司职工作为风险特征计算预期信用损失

报告期内,公司采用组合方法计提减值准备,期末整体测算其他应收款坏账准备余额,与期初差异部分确认为当期减值损失。公司客户主要为政府、事业单位和大型国有企业,客户资信状况良好,历史违约风险较低。公司根据一贯的会计政策审慎、合理的计提了减值准备。

二、持续督导机构意见

(一)持续督导机构履行的主要核查程序

1、获取其他应收款中大额明细清单,复核对应项目内容及性质,核查对应销售合同及保证金比例,复核其金额、账龄、逾期情况及坏账计提情况;

2、获取关联方清单,重点关注是否存在资金被关联方非经营性占用,是否存在其他应收款长期挂账未及时清理的情况;

3、复核 2022 年度会计师函证结果;

4、获取其他应收款坏账准备计算表,结合同行业可比公司情况,复核公司坏账准备会计政策的合理性及一致性,复核坏账准备计提是否正确;

5、通过网络查询其他应收款余额较大及超过信用期的债务人,评估其信用状况,分析对应其他应收款的可收回性。

(二)持续督导机构核查意见

经核查,持续督导机构认为:

公司其他应收款的相关方不涉及对公司非经营性资金占用,与公司、公司实际控制人、主要股东、董监高等不存在关联关系或其他利益安排;公司根据一贯的会计政策审慎、合理的计提了减值准备,公司计提的减值准备是合理的。

三、年审会计师意见

(一)年审会计师核查程序

1.了解、评估并测试管理层对其他应收款相关的内部控制。

2.了解其他应收款中大额明细项目内容及性质,进行类别分析,关注是否存在不属于该科目核算范围的各种应收、暂付款项;是否存在其他应收款长期挂账未及时清理的情况;重点关注是否存在资金被关联企业(或实际控制人)占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象。

3.识别关联方其他应收款,了解关联方交易的商业理由,检查证实交易的支持性文件。

4.实施函证程序,并将函证结果与账面记录的金额进行核对,其他应收款前十大余额函证,均已回函,可以确认。

5.获取坏账准备计算表,测试账龄划分的准确性。

6.复核管理层对坏账准备会计政策的合理性及一致性,检查期末减值测试资料,复核坏账准备计提是否正确。

7.对其他应收款余额较大或超过信用期的债务人,通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息,以识别是否存在影响其他应收款坏账准备评估结果的情形。

8.检查其他应收款是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二)年审会计师核查结论

经核查,年审会计师认为,公司其他应收款的相关方不涉及对公司非经营性资金占用,与公司、公司实际控制人、主要股东、董监高等不存在关联关系或其他利益安排;公司根据一贯的会计政策计提了减值准备,公司计提的减值准备是合理的。

特此公告。

北京市博汇科技股份有限公司
董事会
2023 年 5 月 31日

证券代码:600115 证券简称:中国东航 公告编号:临 2023-031

中国东方航空股份有限公司 2022 年度股东大会决议公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示:

● 本次会议是否有否决议案:无

一、会议召开和出席情况

(一) 股东大会召开的时间:2023 年 5 月 30 日

(二) 股东大会召开的地点:上海市长宁区空港三路 99 号东航实业集团有限公司辅楼二楼会议室

(三) 出席会议的普通股股东和恢复表决权的优先股股东及其持有股份情况:

1、出席会议的股东和代理人人数	28
其中:A 股股东人数	26
境外上市外资股股东人数(H 股)	2
2、出席会议的股东所持有表决权的股份总数(股)	16,114,299,366
其中:A 股股东持有股份总数	12,338,604,573
境外上市外资股股东持有股份总数(H 股)	3,775,694,793
3、出席会议的股东所持有表决权股份数占公司有表决权股份总数的比例(%)	72.2896
其中:A 股股东持股占股份总数的比例(%)	55.3516
境外上市外资股股东持股占股份总数的比例(%)	16.9380

(四) 表决方式是否符合《公司法》及《公司章程》的规定,大会主持情况等。

公司 2022 年度股东大会由董事会召集,公司副董事长李养民先生主持,采用现场记名投票和网络投票相结合的方式审议全部议案,表决方式符合《中华人民共和国公司法》和《中国东方航空股份有限公司章程》的规定。

(五) 公司董事、监事和董事会秘书的出席情况

1、公司在任董事 8 人,出席 8 人,公司副董事长李养民主持会议,董事唐兵、林万里,独立董事蔡洪平、董学博、孙铮、陆雄文,职工董事姜疆出席了会议;

2、公司在任监事 3 人,出席 3 人,公司监事会主席郭丽君,监事方照亚、周华欣出席了会议;

3、公司董事会秘书汪健、部分高级管理人员出席了会议。北京市通商律师事务所律师以及罗兵咸永道会计师事务所审计师出席了会议。

二、2022 年度股东大会议案审议情况

(一) 非累积投票议案

1、议案名称:公司 2022 年度董事会工作报告

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A 股	12,333,584,913	99.9593	5,015,860	0.0407	3,800	0.0000
H 股	3,775,694,793	100.0000	0	0.0000	0	0.0000
普通股合计:	16,109,279,706	99.9688	5,015,860	0.0312	3,800	0.0000

2、议案名称:公司 2022 年度监事会工作报告

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A 股	12,338,588,259	99.9999	12,614	0.0001	3,700	0.0000
H 股	3,775,694,793	100.0000	0	0.0000	0	0.0000
普通股合计:	16,114,283,052	99.9999	12,614	0.0001	3,700	0.0000

3、议案名称:公司 2022 年度财务报告

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A 股	12,337,848,939	99.9939	751,834	0.0061	3,800	0.0000
H 股	3,775,694,793	100.0000	0	0.0000	0	0.0000
普通股合计:	16,113,543,732	99.9953	751,834	0.0047	3,800	0.0000

4、议案名称:公司 2022 年度利润分配预案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A 股	12,299,917,987	99.6865	38,686,486	0.3135	100	0.0000
H 股	3,775,694,793	100.0000	0	0.0000	0	0.0000
普通股合计:	16,075,612,780	99.7599	38,686,486	0.2401	100	0.0000

5、议案名称:关于聘任公司 2023 年度国内和国际财务报告审计师及内部控制审计师的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A 股	12,338,591,859	99.9999	12,614	0.0001	100	0.0000
H 股	3,775,694,793	100.0000	0	0.0000	0	0.0000
普通股合计:	16,114,286,652	99.9999	12,614	0.0001	100	0.0000

6、议案名称:公司发行债券的一般性授权议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A 股	12,256,979,624	99.3385	81,624,949	0.6615	0	0.0000
H 股	3,717,381,997	98.4556	58,312,796	1.5444	0	0.0000
普通股合计:	15,974,361,621	99.1316	139,937,745	0.8684	0	0.0000

7、议案名称:公司发行股份的一般性授权议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A 股	12,256,686,919	99.3361	81,917,654	0.6639	0	0.0000
H 股	3,717,598,077	98.4613	58,096,716	1.5387	0	0.0000
普通股合计:	15,974,284,996	99.1311	140,014,370	0.8689	0	0.0000

8、议案名称:关于公司未弥补亏损达实收股本总额三分之一的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A 股	12,272,741,325	99.4662	61,083,988	0.4951	4,779,260	0.0387
H 股	3,661,116,621	96.9668	109,288,012	2.8946	5,234,160	0.1386
普通股合计:	15,933,857,946	99.8806	170,372,000	1.0573	10,013,420	0.0621

9、议案名称:关于修订《公司章程》部分条款的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A 股	12,324,304,123	99.8841	9,454,490	0.0766	4,845,960	0.0393
H 股	3,768,377,396	99.8077	1,661,236	0.0440	5,600,160	0.1483
普通股合计:	16,092,681,519	99.8662	11,115,726	0.0690	10,446,120	0.0648

10、议案名称:关于修订《股东大会议事规则》部分条款的议案

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
A 股	12,326,355,024	99.9007	7,470,288	0.0605	4,779,261	0.0388
H 股	3,768,377,396	99.8077	2,027,236	0.0537	5,234,160	0.1386
普通股合计:	16,094,732,420	99.8789	9,497,524	0.0589	10,013,421	0.0622

(二) 涉及重大事项,5%以下股东的表决情况

议案序号	议案名称	同意		反对		弃权	
		票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
4	公司 2022 年度利润分配预案	2,171,437,705	98.2496	38,