

关于南京普天通信股份有限公司
重大资产重组审核关注要点的
专项核查报告

大信专审字[2024]第 1-03218 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于南京普天通信股份有限公司 重大资产重组审核关注要点的 专项核查报告

大信专审字[2024]第 1-03218 号

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，我们对南京普天通信股份有限公司(以下简称“南京普天”)涉及的相关财务事项进行了审慎核查。具体情况如下：

一、执行的核查程序

(一) 2021 年至 2023 年年报审计情况

我们对南京普天 2022 年至 2023 年的财务报表进行审计，并分别出具大信审字[2023]第 1-01215 号、大信审字[2024]第 1-00663 号审计报告，审计意见类型均为标准无保留意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对南京普天 2021 年的财务报表进行审计，并出具天健审（2022）1-489 号审计报告，审计意见类型为标准无保留意见。

(二) 核查程序

1. 复核南京普天 2021 年至 2023 年间会计政策、会计差错更正、会计估计变更情况是否存在滥用会计政策变更、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。

2. 复核南京普天 2021 年至 2023 年间应收账款、存货等计提减值准备的情况以及其依据充分性。

3. 复核南京普天 2021 年至 2023 年间关联交易，关注是否存在关联方利益输送的情况。

4. 复核南京普天 2021 年至 2023 年间重大交易及其会计处理，关注是否存在虚构交易，虚构利润；关注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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

5. 复核南京普天 2021 年至 2023 年间的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规担保等情形。

二、核查情况

(一) 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。

南京普天近三年会计政策变更、差错更正和会计估计变更情况如下

1. 2021 年会计政策变更情况

南京普天自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》。

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”)，南京普天自 2021 年 2 月 2 日起施行。

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”)，于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。南京普天自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号。

2. 2022 年会计政策变更情况

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”)，解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称‘试运行销售’)”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。南京普天自 2022 年 1 月 1 日起执行上述规定。

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。南京普天自 2023 年 1 月 1 日起执行上述规定。

3. 差错更正情况

2021 年南京普天收到中国证券监督管理委员会江苏监管局于 2022 年 1 月 23 日出具的行



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

政监管措施决定书（[2022]10号）。根据监管措施决定书，南京普天对其2017年度至2019年度的财务报表进行了追溯调整。

对合并利润表的影响如下：

（1）2017年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,254,399,406.04	-484,090,085.50	1,770,309,320.54
营业成本	1,880,588,070.75	-484,090,085.50	1,396,497,985.25

（2）2018年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,995,627,772.60	-360,477,056.67	1,635,150,715.93
营业成本	1,643,115,522.38	-360,477,056.67	1,282,638,465.71

（3）2019年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,338,284,194.21	-181,512,931.27	1,156,771,262.94
营业成本	1,087,774,366.66	-181,512,931.27	906,261,435.39

经核查，南京普天最近三年内除根据财政部新修订会计准则要求进行上述会计政策变更外，未发生其他会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更。会计政策变更对南京普天的财务报表无影响，不存在对会计报表的数据调整情况。

（二）最近三年应收账款按类别计提坏账准备情况

南京普天最近三年应收账款坏账准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度	2021年度
应收票据坏账损失	-10.39	61.92	3.55
应收账款坏账损失	1,083.38	678.30	4,414.41
其他应收款坏账损失	-171.78	345.19	211.66

2021年应收账款新增单项计提坏账1,843.57万元，系南京普天核查长账龄应收账款，对已经无法收回款项的公司全额计提坏账。

最近三年南京普天减值损失逐年减少，其中应收账款损失减少幅度较大，主要系公司加强对应收账款的管控取得了成效。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

经核查，我们认为：南京普天制定的减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，并已按照制定的会计政策计提应收账款减值准备，不存在通过大幅不正当减值准备调节利润的情况。

（三）最近三年存货跌价准备计提分析

最近三年，南京普天存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
存货跌价准备	493.59	708.50	6,102.70

2021 年南京普天本部产业结构调整，对应的产品销量下降导致产品销售困难，因此根据谨慎性原值对长账龄的存货全额计提减值准备。

最近三年南京普天减值损失逐年减少，其中存货损失减少幅度较大，主要系公司加强对存货的管控取得了成效。

我们复核了南京普天及其子公司的存货跌价准备计提过程，了解南京普天同行业公司的年度报告、行业近年来的市场动态以及同行业公司的会计政策，我们认为其计提跌价准备是充分的，不存在通过大幅不正当减值准备调节利润的情况。

（四）其它减值情况

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
长期股权投资减值损失	0.00	129.45	0.00
固定资产减值损失	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	129.45	0.00

2022 年南京普天通信科技有限公司申请破产清算，因此南京普天将对其的长期股权投资全额计提减值准备。

我们复核了南京普天及其子公司的长期股权投资和固定资产资产减值损失计提过程，了解南京普天同行业公司的年度报告、行业近年来的市场动态以及同行业公司的会计政策，我们认为其计提跌价准备是充分的，不存在通过大幅不正当减值准备调节利润的情况。

（五）最近三年关联交易情况

我们核查了近三年的关联交易报告：2021 年度由天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天健审〔2022〕1-493 号报告，2022、2023 年度由大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大信专审字〔2023〕第 1-03177 号、大信专审字〔2024〕第 1-02602 号报告。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

近三年的关联交易如下:

1. 关联往来

单位: 万元

项目名称	2023年12月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款	5,309.89		2,407.44		715.16	
应收账款	6,570.18	1,989.56	4,357.33	1,827.20	4,108.54	1,403.75
应收票据	170.98	8.55	275.37	13.77		
预付款项	6.03		6.03		0.69	
其他应收款	2,939.20	2,928.65	3,185.88	3,125.09	3,167.24	3,124.06
合计	14,996.28	4,926.76	10,232.05	4,966.06	7,991.63	4,527.82

项目名称	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付账款	1,494.30	1,854.55	1,806.07
合同负债	404.57	469.05	470.31
其他应付款	1,577.19	1,680.57	1,725.94
短期借款		5,000.00	14,500.00
长期借款	17,580.00	10,580.00	
合计	21,056.07	19,584.17	18,502.33

2. 关联交易

单位: 万元

项目名称	2023年度	2022年度	2021年度
销售商品、提供劳务	4,163.75	2,238.93	1,134.13
购买商品、接受劳务	229.96	218.95	136.29
关联租赁收入	157.65	39.52	39.52
关联租赁费用	64.09	88.24	83.97
合计	4,615.45	2,585.65	1,393.91

3. 关联担保

单位: 万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中电国睿集团有限公司	5,500.00	2023年04月03日	2026年04月02日	否
中电国睿集团有限公司	1,500.00	2023年06月25日	2026年06月24日	否
中国普天信息产业股份有限公司	2,500.00	2021年02月08日	2022年02月07日	是



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国普天信息产业股份有限公司	2,500.00	2021年03月25日	2022年03月24日	是
中国普天信息产业股份有限公司	4,500.00	2021年04月12日	2022年04月11日	是
中国普天信息产业股份有限公司	5,000.00	2021年10月27日	2022年10月26日	是

最近三年，除上述已披露的关联往来和交易，不存在其他关联交易情况，关联交易占南京普天全年交易额的5%以下，占比较低。南京普天最近三年关联方交易定价公允，不存在关联方利益输送。

（五）最近三年营收情况

产品分类	2023年		2022年		2021年	
	主营业务收入	毛利率	主营业务收入	毛利率	主营业务收入	毛利率
综合布线产品	36,403.90	21.45%	36,398.67	21.72%	38,124.39	23.46%
视频会议产品	25,261.61	27.80%	30,487.24	21.09%	29,326.76	22.33%
通信基础产品及其他	12,107.21	18.47%	14,587.95	8.00%	15,348.84	7.54%
智能电气产品	9,254.37	22.48%	8,820.70	23.57%	10,094.00	24.43%
内部抵销	-2,929.50	2.47%	-4,082.16	0.49%	-3,245.42	0.00%

南京普天视频会议、综合布线、智能电气等主要业务近三年收入情况平稳，毛利率水平稳定。

综合布线产品方面，近三年营业收入和毛利率基本保持平稳。综合布线产品主要服务于政府、军队、房地产、铁路、教育等行业客户。2023年积极融入中国电科，探索新合作、开拓新市场，积极跟进金融、医疗等行业；通过完善市场机制，调动经销商体系的积极性，拓展产品市场份额。2023年完成工业互联网和行业应用综合布线系统样机研发，军用光纤连接器、光模块和关键元器件产品的样机试制。

视频会议产品方面，近三年营业收入略有下降，但毛利率明显提升。视频会议产品主要服务于大型央企、政府、金融、医疗等重点行业客户。2023年南京普天产品以视频会议和会议室集成两大业务为牵引，加大自主可控软硬件产品的销售，形成差异化解决方案。同时作为华为视频会议的金牌代理商，南京普天加强与华为战略合作，加大对智能协作市场的投入。

通信基础产品方面主要由智慧照明产品、传统配线业务等构成，近三年营业收入略有下降，主要是由于传统配线业务规模萎缩，南京普天积极主动收缩亏损业务，营业收入有所下



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

降，通过收缩亏损业务，南京普天毛利率明显提升。2023 年普天大唐积极研发新产品，积极推动市场转型。作为高新技术企业和“双软”企业，持续加大技术投入，进一步开发市电互补节能控制器、智慧城市综合管理平台、智慧路灯等产品，新产品销售占比近 20%。

智能电气产品方面，近三年营业收入略有增长，毛利率略有下降。2023 年南京普天深耕轨道交通和社会市场，持续提高项目质量。中标北京地铁 17 号线、上海机场联络线、济南城轨等项目；完成北京 12 号线、北京 14 号线、北京榆树庄车辆段、南京 5 号线等项目。

经核查，我们认为南京普天近三年收入、成本和费用水平合理，公司收入和利润水平是其经营业绩的真实合理反映，会计处理合规。上市公司不存在通过虚假交易、虚构利润的情况。

（六）最近三年规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规担保等情形

我们查阅了公司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，并登录中国证监会、深圳证券交易所等证券监管机构网站进行查询。基于最近三年审计报告并经本次核查，未发现南京普天最近三年存在违规资金占用、违规对外担保情况。

三、核查结论

基于以上核查程序及结果，我们未发现南京普天 2021 年至 2023 年间存在影响财务业绩真实性和会计处理合规性的事项。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



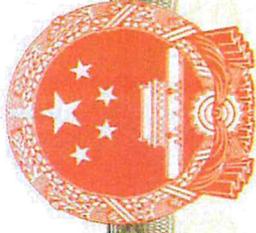
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年十一月八日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C

扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敬

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；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业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2024年01月10日



会计师事务所 执业证书

名称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 谢泽敏
主任会计师：
经营场所： 北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010141
批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号
批准执业日期： 2011年09月09日

证书序号：0017384

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：北京市财政局

二〇一一年 十月 三日

中华人民共和国财政部制



姓名 许宗琼
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1969-10-15
 Date of birth _____
 工作单位 湖北金龙联合会计师事务所
 Working unit _____
 身份证号码 429004691015017
 Identity card No. _____



登记
 gistration

本证书经检验合格，继续
 This certificate is valid for another year
 this renewal.



经办人：陈芳



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.



经办人：郭诗勇



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续
 This certificate is valid for another year
 this renewal.



经办人：陈芳



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.



经办人：郭诗勇



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

湖北永宇

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年9月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年11月20日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书，不得转让、涂改。
- 本证书只限用于本证书法定业务，应将本证书退还主管注册会计师协会，办理补发手续。
- 本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

- When practicing CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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.

证书编号：
No. of Certificate

420003240001

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2009年9月20日

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.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖北永宇会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年8月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖北永宇会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年8月27日

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

湖北永宇会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年9月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖北永宇会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年9月4日

2006年12月18日

2009年5月31日



this renewal.

合格



姓名：许宗源
证书编号：420003240001





本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China



姓名 **郭志刚**
 Full name **Guo Zhongli**
 性别 **男**
 Sex **Male**
 出生日期 **1976-08-26**
 Date of birth **1976-08-26**
 工作单位 **北京华龙鼎嘉会计师事务所有限公司**
 Working unit **Beijing Hualu Dingjia CPAs**
 身份证号码 **110106197608260312**
 Identity card no. **110106197608260312**

证书编号: **110001422068**
 No. of Certificate **110001422068**

批准注册协会: **北京注册会计师协会**
 Authorized Institute of CPA **Beijing Institute of CPAs**

发证日期: **二〇〇九年十月九日**
 Date of Issuance **2009-10-09**

年度检验登
 Annual Renewal Reg



本证书经检验合格
 This certificate is valid for **2010** after this renewal.



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出日期
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入日期
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出日期
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入日期
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日



年 月 日



年 月 日



姓名: **郭志刚**
 证书编号: **110001422068**



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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration