

关于深圳证券交易所

对任子行网络技术股份有限公司

2023 年报问询函中有关事项的专项说明

信会师函字[2024]第 ZG084 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年 5 月

关于深圳证券交易所

任子行网络技术股份有限公司

2023 年报问询函中有关事项的专项说明

信会师函字[2024]第 ZG084 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我所接受任子行网络技术股份有限公司（以下简称“公司”或“任子行”）委托，对任子行 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注进行审计，并已出具审计报告。

我所收到由任子行转来贵所下发的《关于对任子行网络技术股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函〔2024〕第 66 号）（以下简称“问询函”），现根据贵所要求，在执行上述审计的基础上，对贵所提出的任子行年报问询函涉及会计师的相关事宜回复如下

商业合理性;

(二) 详细说明上述客户是否与你公司、公司实际控制人、5%以上股东、董监高等存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系;

(三) 结合对上述问题的回复, 核查并说明是否存在虚构销售事项、虚构收入、成本和应收账款等的情形, 形成的收入是否不应确认或需扣除, 并说明相关业务是否实质导致你公司资金被非经营性占用或向关联方输送利益的情形。

公司回复:

(一) 详细说明与上述保留意见涉及的具体业务情况, 包括但不限于客户情况、业务发生背景、是否有实物流转、是否具有商业实质, 在此基础上说明相关销售的合规性、商业合理性;

本次保留意见涉及的事项为公司参与建设的某项目, 因项目性质及用户、使用特殊性, 现将其情况简述如下:

为应对当前互联网普遍面临的日益严峻的网络安全形势, 保障互联网日益迫切的安

[REDACTED]

2019 年 9 月至 12 月，所有开发人员进场，各方与某公司进行了详细的需求确认；2020 年 11 月完成了所有产品的开发并进行交付；2020 年 12 月至 2021 年 3 月，完成现网正式环境部署及联调，并正式完成环境测试；2022 年 7 月后主要进行系统增强及优化。以上所有工作均在客户现场指定环境下完成，系统运行稳定正常，达到了客户的建设目标。2023 年 12 月 18 日，公司中标的两个标段的项目接收到某公司项目负责人签字版初验报告及上线报告。

综上，该项目属于定制化软件开发项目，不涉及实物的流转；从客户背景、项目背景、项目开发情况等方面看，该项目具有商业实质；从公司对该项目销售的流程管控情况看，相关销售具有合规性；公司与上述客户的交易行为基于合理的商业需求，是合理的市场化行为，具有商业合理性。

（二）详细说明上述客户是否与你公司、公司实际控制人、5%以上股东、董监高等存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；

某公司成立于 2002 年，基本信息如下：

企业名称	****公司
成立日期	2002-02-06
注册资本	5000 万人民币
股东信息	国家事业单位
经营范围	技术开发、转让、咨询、服务；计算机系统服务；计算机方面的技术培训；销售通讯设备、计算机、软件及辅助设备；通信工程设计；物业管理。通信网络清算业务； 包括由信网网清算中心的建设、维护、经营、通信企业网间互联计费、网间结算

（三）项目背景及实施情况

（四）项目背景及实施情况

（五）项目背景及实施情况

（六）项目背景及实施情况

（七）项目背景及实施情况

（八）项目背景及实施情况

（九）项目背景及实施情况

（十）项目背景及实施情况

（十一）项目背景及实施情况

（十二）项目背景及实施情况

（十三）项目背景及实施情况

（十四）项目背景及实施情况

（十五）项目背景及实施情况

（十六）项目背景及实施情况

（十七）项目背景及实施情况

（十八）项目背景及实施情况

（十九）项目背景及实施情况

（二十）项目背景及实施情况

（二十一）项目背景及实施情况

（二十二）项目背景及实施情况

（二十三）项目背景及实施情况

（二十四）项目背景及实施情况

（二十五）项目背景及实施情况

（二十六）项目背景及实施情况

（二十七）项目背景及实施情况

（二十八）项目背景及实施情况

（二十九）项目背景及实施情况

（三十）项目背景及实施情况

（三十一）项目背景及实施情况

（三十二）项目背景及实施情况

（三十三）项目背景及实施情况

（三十四）项目背景及实施情况

（三十五）项目背景及实施情况

（三十六）项目背景及实施情况

（三十七）项目背景及实施情况

（三十八）项目背景及实施情况

（三十九）项目背景及实施情况

（四十）项目背景及实施情况

（四十一）项目背景及实施情况

（四十二）项目背景及实施情况

（四十三）项目背景及实施情况

（四十四）项目背景及实施情况

（四十五）项目背景及实施情况

（四十六）项目背景及实施情况

（四十七）项目背景及实施情况

（四十八）项目背景及实施情况

（四十九）项目背景及实施情况

（五十）项目背景及实施情况

（五十一）项目背景及实施情况

（五十二）项目背景及实施情况

（五十三）项目背景及实施情况

（五十四）项目背景及实施情况

（五十五）项目背景及实施情况

（五十六）项目背景及实施情况

（五十七）项目背景及实施情况

（五十八）项目背景及实施情况

（五十九）项目背景及实施情况

（六十）项目背景及实施情况

（六十一）项目背景及实施情况

（六十二）项目背景及实施情况

（六十三）项目背景及实施情况

（六十四）项目背景及实施情况

（六十五）项目背景及实施情况

（六十六）项目背景及实施情况

（六十七）项目背景及实施情况

（六十八）项目背景及实施情况

（六十九）项目背景及实施情况

（七十）项目背景及实施情况

（七十一）项目背景及实施情况

（七十二）项目背景及实施情况

（七十三）项目背景及实施情况

（七十四）项目背景及实施情况

（七十五）项目背景及实施情况

（七十六）项目背景及实施情况

（七十七）项目背景及实施情况

（七十八）项目背景及实施情况

（七十九）项目背景及实施情况

（八十）项目背景及实施情况

（八十一）项目背景及实施情况

（八十二）项目背景及实施情况

（八十三）项目背景及实施情况

（八十四）项目背景及实施情况

（八十五）项目背景及实施情况

（八十六）项目背景及实施情况

（八十七）项目背景及实施情况

（八十八）项目背景及实施情况

（八十九）项目背景及实施情况

（九十）项目背景及实施情况

（九十一）项目背景及实施情况

（九十二）项目背景及实施情况

（九十三）项目背景及实施情况

（九十四）项目背景及实施情况

（九十五）项目背景及实施情况

（九十六）项目背景及实施情况

（九十七）项目背景及实施情况

（九十八）项目背景及实施情况

（九十九）项目背景及实施情况

（一百）项目背景及实施情况

公司于 2019 年中标该项目后，积极与客户进行需求分析与工作沟通，并组织供应商进行对接开发工作。公司于 2023 年 12 月 18 日取得了某公司项目负责人签字的初验报告。公司在该项目的收款和付款情况如下：

销售合同信息（含税）			对应采购合同信息（含税）		
合同金额	回款金额	回款比例	采购金额	付款金额	付款比例
4,611.65	2,766.99	60%	3,142.87	1,919.88	61%

根据与客户签订的合同，公司将该项目归类为订制软件开发业务，该类业务收入确认原则是：根据合同约定判断客户是否能控制该研发项目或者在研发过程中企业是否随时享有合格收款权以合理确定该项目是否属于某一时段内履行的履约义务。若是，则应在研发过程中按照履约进度确认收入；若否，则应作为某一时点履行的履约义务，在研发成果的控制权转移给客户时确认收入。公司对该项目作为某一时点履行的履约义务，公司依据 2023 年 12 月 18 日某公司项目负责人签字的初验报告确认收入，同时结转相应成本。

综上所述，公司在该项目中，不存在虚构销售事项、虚构收入、成本和应收账款等的情形，形成的收入真实可靠，不存在资金被非经营性占用或向关联方输送利益的情形。

问题二、由于年审会计师未收到账面余额 1,035.66 万元的发出商品的函证回函，也未能实施其他有效的替代程序，年审会计师对你公司 2022 年度财务报告出具了保留意见审计报告。2023 年度，年审会计师认定 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除。

请你公司:

(一) 结合对手方情况	业务模式	具体产品等情形	详细说明 2022 年	2023 年
-------------	------	---------	-------------	--------

1



（二）详细说明就保留意见涉及事项向会计师提供的相关审计证据，并说明依据前述证据进行相关会计处理是否恰当；

（三）详细说明公司为消除保留意见涉及事项所采取的实质性举措及相关举措的有效性。

公司回复：

（一）结合对手方情况、业务模式、具体产品等情况，详细说明2022年、2023年保留意见涉及的事项是否存在关联，是否存在其他类似交易，公司内部控制是否存在系统性缺陷；

2022年度公司保留意见涉及事项为公司截至2022年12月31日账面余额1,035.66万元的发出商品函证未回函事项，因客户性质及发出商品地域过度分散等原因，上述发出商品的回函受到一定的影响，未能在报告出具日前及时回函，该部分发出商品共涉及7个项目，相关项目的客户情况、业务模式、具体产品情况如下：

项目名称	2022/12/31 发出商品余额（万元）	客户名称	客户类型	业务模式	具体产品
**升级改造项目	264.48	客户一	中央企业	集中采购	信安 EU 专用设备、高级网安 EU 专用设备、数安 EU 专用设备、汇聚分流、光模块、线材
**系统升级项目	252.91	客户二	中央企业	集中采购	信安 EU 专用设备、高级网安 EU 专用设备、数安 EU 专用设备、汇聚分流、光模块、线材
**升级改造	59.58	客户三	政府机关	定制化开发	交换机、光模块、应用防火墙、网络入侵防御系统

客户六

品开发情况详见问题一，该项目的交易对手、业务模式、具体产品与 2022 年保留意见涉及项目均不一致，且不存在关联。公司不存在其他与 2022 年度保留意见涉及的项目

[REDACTED]

同类业务模式、同类产品的交易。

公司结合实际情况按照上市公司内部控制的规范要求建立了满足公司经营管理需要的完整内部控制制度，并通过内部审计及年度内部控制自我评价来监控内部控制运行的有效性。公司通过日常监督和专项监督等方式，对公司货币资金的收支、采购与付款业务、销售与收款业务及合同管理等方面进行监督检查，说明如下：

(1) 货币资金的收支

公司制定了《资金管理办法》，对银行存款管理、现金管理、票据管理等提出了规

[REDACTED]

1. The first step in the process is to identify the problem or issue that needs to be addressed. This involves gathering information and understanding the context of the problem.

2. Once the problem is identified, the next step is to define the objectives and goals of the project. This helps to clarify what needs to be achieved and provides a clear direction for the team.

3. The third step is to develop a plan or strategy to address the problem. This involves breaking down the problem into smaller, manageable tasks and determining the resources needed to complete each task.

4. The fourth step is to implement the plan. This involves assigning tasks to team members, setting deadlines, and monitoring progress to ensure that the project is on track.

5. The final step is to evaluate the results of the project. This involves comparing the actual outcomes with the original objectives and goals to determine the effectiveness of the project and identify areas for improvement.

**技术开发	414.52		已完成验收并确认收入结转成本	已收到合同金额 95%	对相应收入和应收账款科目进行发函，已回函，相符
合计数	1,035.66				

效性。

公司为消除保留意见涉及的发出商品事项，采取了以下实质性举措：

(1) 积极推进项目交付：要求公司相关部门和人员全程跟进项目的交付情况，敦促项目尽快完成整体验收，取得验收报告。

Figure 1. The effect of the concentration of the *Agrobacterium* suspension on the transformation efficiency of *Agrobacterium* strains.

需周期较长。截至 2023 年末由于部分项目体量较大按照合同约定未达到验收标准，从而导致发出商品未满足确认收入条件，根据以往经验，基于客户群体的特殊性，这几类客户履约能力强，不存在结算风险。

因项目数量较多，公司选取发出商品金额前十名的项目进行列示，占 2023 年末发出商品总金额的 55.43%，具体明细如下：

客户名称	项目名称	期末余额（万元）	销售合同金额（万元）	合同签订时间	产品类别	产品发出时间	结算安排	截至回函日的结转情况	截至回函日的销售合同回款金额（万元）	订单执行情况	期末存货跌价准备金额（万元）
第一名	**建设项目	1,813.98	4,167.00	2023 年	硬件	2023 年	按合同约定支付	尚未达到验收状态故未结转	2,916.90	预计 2024 年进行验收	0.00
第二名	**设备采购项目	995.30	1,874.48	2022 年	硬件	2023 年	按合同约定支付	尚未达到验收状态故未结转	0.00	预计 2024 年验收	0.00
第三名	**集成项目	913.94	3,156.25	2022 年	硬件	2023 年	按合同约定支付	尚未达到验收状态故未结转	2,209.38	预计 2024 年验收	0.00
第四名	四川省**服务项目	817.77		暂未签订销售合同	硬件	2021 年-2023 年	/	未结转	/	预计 2024 年签订销售合同	0.00
第五名	**7 二期项目	697.88	2,063.55	2023 年	硬件	2023 年	按合同约定支付	尚未达到验收状态故未结转	0.00	预计 2025 年验收	0.00
第六名	**9 二期项目	496.52		无销售合同	硬件	2019 年	/	未结转	/	客户无法归还，已全额计提跌价	496.52
第七名	2022 年**系统数安	276.71	206.46(不含税金额)	2022 年	硬件	2022 年	按合同约定支付	未结转	0.00	预计 2024 年验收	0.00
部分			182.71 万元)				付			验收	

										不可退	
										回部分	
										做存货	
										跌价处	
第八名	2022 年** 集采项目	273.91		无销售合 同	硬件	2022 年 至 2023 年	/	未结转	/	理, 剩余	168.62
										设备预	
										计 2024	
										年可退	
										回	
										预计	
第九名	**平台项 目	254.51	731.00	2024 年	硬件	2021 年 至 2023 年	按合同 约定支 付	未结转	0.00	2024 年 验收	0.00
										项目停	
										滞, 预计	
										无法收	
第十名	**附属工 程项目	251.76	530.00	2018 年	硬件	2018 年	按合同 约定支 付	未结转	0.00	回, 全额	251.76
										计提存	
										货跌价	
										准备	
合计数		6,792.28	12,728.74						5,126.28		1,010.90

2、存货跌价准备计提情况说明

结合行业特点, 公司就发出商品的存货跌价准备计提情况与同行业可比公司进行了对比, 具体情况如下:

同行业公司名称	2023 年末发出商品情况		
	账面余额 (万元)	跌价准备余额 (万元)	跌价准备占比
飞天诚信	4,912.63	275.65	5.61%
国投智能	39,176.77	3,780.68	9.65%
信安世纪	4,680.48	264.20	5.64%
山石网科	467.94	0.00	0.00%
同行可比公司平均值	12,309.46	1,080.13	8.77%
任子行	12,253.11	1,324.36	10.81%

根据上表数据可以看出, 2023 年末, 公司发出商品计提存货跌价准备 1,324.36 万元, 占比 10.81%, 略高于同行业可比公司平均值。主要系期末财务部门及业务部门对无合同发货的发出商品进行核查, 对经与客户确认且无法退回的发出商品, 出于谨慎性原则,

对无法退回的部分计提了存货跌价准备。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司根据《企业会计准则第 1 号——存货》以及公司计提存货跌价准备相关规定已对发出商品按照成本与可变现净值孰低计提减值准备，发出商品存货跌价准备计提充分。

(二)列示合同履约成本明细,包括交易对方名称、合同签订时间、具体交易内容、合同履行及项目实施进度、后续交付安排等,并说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定;

合同履约成本系公司为履行销售合同的约定，已向客户完成交付的技术、施工、开发等服务成本，但对应销售合同的项目尚未完成系统交付并经客户验收。公司通过合同履约成本核算，待对应客户项目验收后，确认收入同时对应结转成本，相关会计处理符合《企业会计准则》的有关规定。

截至 2023 年末，合同履约成本账面余额 1,053.31 万元，共涉及 43 个项目，截至本回函日已结转 10.56 万元，具体情况如下：

[illegible]

对应项目名称	期末余额 (万元)	交易对方	采购合同 签订时间	具体交易内容	进度	后续交付安 排
**集采测试项目	190.44	供应商一	2023 年	测评保障、电话支撑、 机柜信息核对、机房施 工、系统分析优化服务	已完成 交付	对应客户项 目验收时结 转成本
**第一阶段(第二批) 设备采购项目	174.25	供应商二	2022、2023 年	专用设备验货测试服 务	已完成 交付	对应客户项 目验收时结 转成本
**软件开发项目	102.00	供应商三	2023 年	测评保障、电话支撑、 机柜信息核对、机房施 工、系统分析优化服务	已完成 交付	对应客户项 目验收时结 转成本
**升级改造项目	50.00	供应商四	2023 年	测评保障、系统分析优 化服务	已完成 交付	对应客户项 目验收时结 转成本
**集采测试	42.30	供应商五	2021 年	组网架构、报文识别功 能服务	已完成 交付	对应客户项 目验收时结 转成本
**系统扩容工程	40.00	供应商六	2023 年	系统维护、系统优化服 务	已完成 交付	对应客户项 目验收时结 转成本
**系统升级改造建设 工程	35.22	供应商七	2023 年	测评保障、电话支撑、 机柜信息核对、机房施 工、系统分析优化服务	已完成 交付	对应客户项 目验收时结 转成本
**系统升级改造建设 工程	32.20	供应商八	2023 年	测评保障、电话支撑、 机柜信息核对、机房施 工、系统分析优化服务	已完成 交付	对应客户项 目验收时结 转成本
**集采项目	31.92	供应商九	2022 年	互联网专线施工服务	已完成 交付	对应客户项 目验收时结 转成本
**安服项目	30.38	供应商十	2023 年	等级保护合规性检查 评估服务	已完成 交付	对应客户项 目验收时结 转成本
**管理服务项目	30.31	供应商十一	2023 年	宝安区无线教育城域 网中心端管理服务项 目服务	已完成 交付	对应客户项 目验收时结 转成本
合计	759.02					

(三) 结合生产销售模式、在手订单、期后销售情况等因素,说明存货余额大幅下降的原因,量化说明存货大幅下降与各主营业务在手订单的匹配情况。

公司存货变动与在手订单覆盖率情况如下:

单位: 万元

分类	截至 2023 年 12 月 31 日			截至 2022 年 12 月 31 日			变动金额			变动比例		
	网资管理	网络安全	合计	网资管理	网络安全	合计	网资管理	网络安全	合计	网资管理	网络安全	合计
存货账面余额	7,678.74	8,401.27	16,080.01	17,358.05	6,482.79	23,840.84	-9,679.31	1,918.48	-7,760.83	-55.76%	29.59%	-32.55%

其中:

库存商品账面余额	1,101.98	1,578.80	2,680.78	1,181.66	1,349.52	2,531.18	-79.68	229.28	149.60	-6.74%	16.99%	5.91%
----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	--------	--------	--------	--------	--------	-------

发出商

品账面余额	5,767.12	6,485.99	12,253.11	13,322.30	4,161.77	17,484.07	-7,555.18	2,324.22	-5,230.96	-56.71%	55.85%	-29.92%
-------	----------	----------	-----------	-----------	----------	-----------	-----------	----------	-----------	---------	--------	---------

合同履

约成本账面余额	716.83	336.48	1,053.31	2,749.17	971.50	3,720.67	-2,032.34	-635.02	-2,667.36	-73.93%	-65.36%	-71.69%
---------	--------	--------	----------	----------	--------	----------	-----------	---------	-----------	---------	---------	---------

在手订

单	11,390.27	28,324.98	39,715.25	13,500.42	22,654.15	36,154.57	-2,110.15	5,670.83	3,560.68	-15.63%	25.03%	9.85%
---	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------	--------	-------

截至 2023 年 12 月 31 日,公司存货余额为 16,080.01 万元,2022 年末为 23,840.84 万元,同比减少 32.55%;2023 年末在手订单为 39,715.25 万元,2022 年末在手订单为 36,154.57 万元,同比增加 9.85%。公司的业务分为网资管理业务与网络安全业务,存货余额大幅下降的情况主要出现在网资管理业务。网资管理业务报告期末存货余额同比下

主要原因如下:

		坏账准备	是否						
	期末余额	年初余额	计提比例	计提原因					
第一名	2,522.66	126.13	否	**大数据平台、分布式存储等	服务器、云计算平台、分布式存储等	1年以内	按组合计提坏账准备		5%
第二名	697.56	82.74	否	**硬件	服务器、交换机、分析硬件等	1年以内， 2-3年	按组合计提坏账准备		12%
	1,559.38	77.97		**软件	系统软件开发	1年以内	按组合计提坏账准备		5%
	1,048.08	52.40		**软件开发项目	软件开发	1年以内	按组合计提坏账准备		5%

合计	9,562.27	763.88
----	----------	--------

公司的销售政策为：公司驻今发白的行业背景 企业性质 公司规模 市场信用

合作方式、已合作时间长短等因素，对不同类型客户采取差异化的信用政策。根据不同的情形明确约定每期款项的付款条件、金额和付款期限，并要求一定比例的预付款，预付款比例一般不低于 30%，质保金比例不高于 10%。公司与国内客户的结算模式主要采取电汇、承兑汇票等方式，国外客户主要是 T/T 电汇的结算方式。

公司的应收账款坏账准备计提方法如下：公司以预期信用损失为基础，对应收款项按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备；对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项金融资产无法以合理成本评估预期

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
2 至 3 年（含 3 年）	30.00
3 年以上	100.00

公司对应收账款余额前五名的客户交易形成的应收账款余额按照账龄组合计算的预期信用损失率*逾期账龄天数计算应收账款坏账准备，计提依据充分。

结合行业特点，公司就应收账款坏账准备计提情况与同行业可比公司进行了对比，经对比分析，公司 2023 年度应收账款的坏账计提较谨慎，计提比例处于同行业的较高水平。具体情况如下：

同行业公司名称	2023 年末应收账款情况		
	应收账款原值 (万元)	坏账准备余额 (万元)	计提比例
麒麟信安	35,606.15	3,892.31	10.93%
飞天诚信	10,291.38	1,015.11	9.86%
国投智能	137,343.90	33,700.07	24.54%
信安世纪	49,164.51	8,239.49	16.76%
山石网科	92,051.16	12,691.13	13.79%
同行可比公司平均值	64,891.42	11,907.62	18.35%
任子行	43,246.91	10,804.75	24.98%

(二) 详细说明应收账款收回或转回、核销减值准备对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、收回或转回、核销的理由及合理性、回款情况及债务

1. 相繼出京門 隨世遊居在故山院

1、应收账款收回或转回情况说明

公司 2023 年度收回或转回应收账款坏账准备金额合计 1,184.31 万元，共涉及 122 个客户。因客户数量较多，选取收回或转回的应收账款坏账准备前十大客户进行列示，其合计收回或转回的坏账准备合计 753.56 万元，占 2023 年度总金额的 63.63%，具体情

客户名称	本期应收账款收回或转回金额(万元)	应收账款发生时间	账龄	本期坏账准备收回或转回金额(万元)	坏账准备计提时间	回款情况	坏账准备转回或收回的理由
第一名	175.33	2019 年	3 年以上	175.33	2019 年-2023 年	175.33	款项已收回
第二名	296.51	2018 年/2019 年/2021 年	1-2 年, 3 年以上	148.62	2018 年-2023 年	296.51	款项已收回
第三名	814.94	2021 年	1-2 年	81.49	2021 年-2023 年	814.94	款项已收回
第四名	62.30	2019 年	3 年以上	62.30	2019 年-2023 年	62.30	款项已收回
第五名	59.73	2019 年	3 年以上	59.73	2019 年-2023 年	59.73	款项已收回
第六名	165.00	2020 年	2-3 年	49.50	2020 年-2023 年	165.00	款项已收回
第七名	48.00	2017 年	3 年以上	48.00	2017 年-2023 年	48.00	款项已收回
第八名	46.10	2018 年	3 年以上	46.10	2018 年-2023 年	46.10	款项已收回
第九名	42.90	2018 年	3 年以上	42.90	2018 年-2023 年	42.90	款项已收回
第十名	39.59	2019 年	3 年以上	39.59	2019 年-2023 年	39.59	款项已收回
合计	1,750.40			753.56		1,750.40	

2、应收账款核销情况说明

公司 2023 年度核销的应收账款坏账准备金额合计 283.35 万元，核销理由主要系预计无法收回，共涉及 33 个客户。因客户数量较多，选取核销的应收账款坏账准备前十大客户进行列示，其合计核销的坏账准备合计 220.11 万元，占 2023 年度总金额的 77.68%，具体情况如下：

客户名称	本期应收账款核销金额(万元)	应收账款发生时间	账龄	本期坏账准备核销金额(万元)	坏账准备计提时间	核销理由
第一名	49.00	2018 年	3 年以上	49.00	2018 年-2023 年	预计无法收回
第二名	37.46	2016 年-2017 年	3 年以上	37.46	2016 年-2023 年	预计无法收回
第三名	26.05	2020 年	3 年以上	26.05	2020 年-2023 年	预计无法收回

第四名	24.90	2016 年	3 年以上	24.90	2016 年-2023 年	预计无法收回
第五名	18.80	2017 年	3 年以上	18.80	2017 年-2023 年	预计无法收回
第六名	18.21	2017-2018 年	3 年以上	18.21	2017 年-2023 年	预计无法收回
第七名	17.33	2015 年	3 年以上	17.33	2015 年-2023 年	预计无法收回
第八名	10.88	2020 年	3 年以上	10.88	2020 年-2023 年	预计无法收回
第九名	10.50	2016 年	3 年以上	10.50	2016 年-2023 年	预计无法收回
第十名	6.98	2018 年	3 年以上	6.98	2018 年-2023 年	预计无法收回
合计	220.11			220.11		

问题五、年报显示，你公司报告期末预付款项余额为 **3395.7 万元**，其中向前五大对象预付占比 **48.43%**。

请你公司：

（一）说明按预付对象归集的前十大预付款的相关情况，包括但不限于名称、注册资本、关联关系、员工人数、采购内容和金额、预付款项占比、预付安排是否符合行业惯例、是否具有商业实质；

（二）结合你公司预付款主体、款项性质、交易内容及对应业务或项目，说明相关交易的必要性及商业合理性，公司预付款项余额与当期相关采购额的匹配情况，预付比



服务未能按预期交付的预付账款进行清理并要求供应商退回。预付账款前十大具体情况如下：

款项性质	期末余额	注册资本	是否存	是否具	采购合	预付款	预付安排	是否具
软件采								
购款								
软件采								
购款								
软件开								
发费								
软件开								
发费								
软件开								
发费								
安全及视频会议系								
统、屏蔽系统及安装								
服务								
货款、服								
务费								
预付对象	514.16	1,000.00	是	65	视频会议系统建设	830.00	70.00	是
预付对象					备采购及安装服务			
八					软件支撑平台			
预付对象					服务器、网卡等			
主动采集管理平台框								
架系统、内容审核数	337.70	3,417.31	否	297	据集系统等	636.00	60.00	是
服务费								
预付对象	294.55	3,180.66	否	少于 50	软件开发	490.91	60.00	是
预付对象	288.89	120.50	否	少于 50		510.37	60.00	是
四								
预付对象	209.43	600.60	否	少于 50		370.00	60.00	是
五								
预付对象	176.02	2,500.00	否	少于 50	软件整体安装、调试、	259.00	70.00	是
六					交付服务			
软件采								
购款、服						136.56	60.00	是
务费	164.90	518.00	否	少于 50				是

(二) 结合你公司预付款主体、款项性质、交易内容及对应业务或项目, 说明相关交易的必要性及商业合理性, 公司预付款项余额与当期相关采购额的匹配情况, 预付比例、预付进度是否与合同约定存在差异, 是否存在超期未结算的情形及其原因, 并核查交易对方与你公司、实际控制人、公司 5%以上股东、董监高是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系, 在此基础上说明是否存在公司违规对外提供财务资助、资金被非经营性占用的情形。

公司对外预付款项性质、交易内容均为货款、软件开发及服务采购形成, 与项目用途密切相关, 相关交易具有必要性和商业合理性, 预付款项余额与当期交易额具有匹配关系。其中, 公司预付账款前十大具体情况如下:

预付主体	客商名称	款项性质	期末余额 (万元)	对应项目	采购内容	预付款项余额与当期相关采购额的匹配关系	预付比例、预付进度是否与合同约定存在差异	是否存在关联关系
任子行	预付对象	软件采购款	514.16	**建设项目	软件支撑平台	是	否	是
科技开发	预付对象	软件采购款	337.70	**集成项目	主动采集管理平台框架系统、内容审核数据集成系统等	是	否	否
科技开发	预付对象	软件开发费	294.55	**软件开发	软件开发	是	否	否
科技开发	预付对象四	软件开发费	288.89	安全事件**软件开发	软件开发	是	否	否
科技开发	预付对象五	软件开发费	209.43	**集成项目	在线解析系统软件开发	是	否	否
任子行	预付对象六	服务费	176.02	**建设项目	软件整体安装、调试、交付服务	是	否	否

科技开发	预付对象七	软件采购款、服务费	164.90	**视频会商系统建设项目	安全及视屏会议系统、屏蔽系统及安装服务	是	否	否
		货款、服务费		**视频会商系统	视频会商系统建设设备采购及安装服务			
任子行	预付对象八	货款	150.46	**舆情分析系统与应用示范专项	服务器、网卡等	是	否	否
					服务器、内存、背板、硬盘等			
任子行	预付对象九	服务费	116.89	**建设项目	技术服务支撑	是	否	否
科技开发	预付对象十	服务费	87.45	2023 年**数据服务项目	数据分析服务平台安装部署及驻场服务	是	否	否
合计数			2,340.45					

经核查，预付账款形成主要系网络安全业务板块的系统集成项目。在系统集成业务过程中，公司需要提供包括但不限于方案设计、软件产品、硬件设备，安装实施、调测、维护等内容。为确保项目的实施进度符合客户要求以及项目整体性能实现最优，公司选择部分供应商提供相关的软件开发和安装调试维护服务。在项目实施过程中，为满足客户对项目实施质量的要求，软件功能点会有调整，供应商需不断地根据需求增加功能点。同时由于系统集成业务的实施、服务、调试、维保存在一定的周期，相应地延长了供应商的服务周期，且该类项目验收周期较长，因此存在较大的预付款项。此外，所购软件或服务在未进行最终验收的情况下通过预付账款核算，项目最终完结进行最后的结算，因而不存在超期未结算的情形。

预付对象一为本公司控股子公司之参股公司的全资子公司，公司对其的预付款为**建设项目软件支撑平台采购款。预付对象一既有承担国家级相关项目开发和技术攻关的能力，又在政府、教育、军工行业有成熟案例，项目前期客户方调研了项目效果，同时让预付对象一进行方案测试，技术上获得了客户的认可；在公司与客户方签订的项目合同书中，明确约定了部分专用设备向预付对象一进行采购，该项交易属于正常的商业采购，具有合理商业实质。

[illegible]

2025 2024 2023 2022 2021 2020 2019 2018 2017 2016 2015 2014 2013 2012 2011 2010 2009 2008 2007 2006 2005 2004 2003 2002 2001 2000 1999 1998 1997 1996 1995 1994 1993 1992 1991 1990 1989 1988 1987 1986 1985 1984 1983 1982 1981 1980 1979 1978 1977 1976 1975 1974 1973 1972 1971 1970 1969 1968 1967 1966 1965 1964 1963 1962 1961 1960 1959 1958 1957 1956 1955 1954 1953 1952 1951 1950 1949 1948 1947 1946 1945 1944 1943 1942 1941 1940 1939 1938 1937 1936 1935 1934 1933 1932 1931 1930 1929 1928 1927 1926 1925 1924 1923 1922 1921 1920 1919 1918 1917 1916 1915 1914 1913 1912 1911 1910 1909 1908 1907 1906 1905 1904 1903 1902 1901 1900 1899 1898 1897 1896 1895 1894 1893 1892 1891 1890 1889 1888 1887 1886 1885 1884 1883 1882 1881 1880 1879 1878 1877 1876 1875 1874 1873 1872 1871 1870 1869 1868 1867 1866 1865 1864 1863 1862 1861 1860 1859 1858 1857 1856 1855 1854 1853 1852 1851 1850 1849 1848 1847 1846 1845 1844 1843 1842 1841 1840 1839 1838 1837 1836 1835 1834 1833 1832 1831 1830 1829 1828 1827 1826 1825 1824 1823 1822 1821 1820 1819 1818 1817 1816 1815 1814 1813 1812 1811 1810 1809 1808 1807 1806 1805 1804 1803 1802 1801 1800 1799 1798 1797 1796 1795 1794 1793 1792 1791 1790 1789 1788 1787 1786 1785 1784 1783 1782 1781 1780 1779 1778 1777 1776 1775 1774 1773 1772 1771 1770 1769 1768 1767 1766 1765 1764 1763 1762 1761 1760 1759 1758 1757 1756 1755 1754 1753 1752 1751 1750 1749 1748 1747 1746 1745 1744 1743 1742 1741 1740 1739 1738 1737 1736 1735 1734 1733 1732 1731 1730 1729 1728 1727 1726 1725 1724 1723 1722 1721 1720 1719 1718 1717 1716 1715 1714 1713 1712 1711 1710 1709 1708 1707 1706 1705 1704 1703 1702 1701 1700 1699 1698 1697 1696 1695 1694 1693 1692 1691 1690 1689 1688 1687 1686 1685 1684 1683 1682 1681 1680 1679 1678 1677 1676 1675 1674 1673 1672 1671 1670 1669 1668 1667 1666 1665 1664 1663 1662 1661 1660 1659 1658 1657 1656 1655 1654 1653 1652 1651 1650 1649 1648 1647 1646 1645 1644 1643 1642 1641 1640 1639 1638 1637 1636 1635 1634 1633 1632 1631 1630 1629 1628 1627 1626 1625 1624 1623 1622 1621 1620 1619 1618 1617 1616 1615 1614 1613 1612 1611 1610 1609 1608 1607 1606 1605 1604 1603 1602 1601 1600 1599 1598 1597 1596 1595 1594 1593 1592 1591 1590 1589 1588 1587 1586 1585 1584 1583 1582 1581 1580 1579 1578 1577 1576 1575 1574 1573 1572 1571 1570 1569 1568 1567 1566 1565 1564 1563 1562 1561 1560 1559 1558 1557 1556 1555 1554 1553 1552 1551 1550 1549 1548 1547 1546 1545 1544 1543 1542 1541 1540 1539 1538 1537 1536 1535 1534 1533 1532 1531 1530 1529 1528 1527 1526 1525 1524 1523 1522 1521 1520 1519 1518 1517 1516 1515 1514 1513 1512 1511 1510 1509 1508 1507 1506 1505 1504 1503 1502 1501 1500 1499 1498 1497 1496 1495 1494 1493 1492 1491 1490 1489 1488 1487 1486 1485 1484 1483 1482 1481 1480 1479 1478 1477 1476 1475 1474 1473 1472 1471 1470 1469 1468 1467 1466 1465 1464 1463 1462 1461 1460 1459 1458 1457 1456 1455 1454 1453 1452 1451 1450 1449 1448 1447 1446 1445 1444 1443 1442 1441 1440 1439 1438 1437 1436 1435 1434 1433 1432 1431 1430 1429 1428 1427 1426 1425 1424 1423 1422 1421 1420 1419 1418 1417 1416 1415 1414 1413 1412 1411 1410 1409 1408 1407 1406 1405 1404 1403 1402 1401 1400 1399 1398 1397 1396 1395 1394 1393 1392 1391 1390 1389 1388 1387 1386 1385 1384 1383 1382 1381 1380 1379 1378 1377 1376 1375 1374 1373 1372 1371 1370 1369 1368 1367 1366 1365 1364 1363 1362 1361 1360 1359 1358 1357 1356 1355 1354 1353 1352 1351 1350 1349 1348 1347 1346 1345 1344 1343 1342 1341 1340 1339 1338 1337 1336 1335 1334 1333 1332 1331 1330 1329 1328 1327 1326 1325 1324 1323 1322 1321 1320 1319 1318 1317 1316 1315 1314 1313 1312 1311 1310 1309 1308 1307 1306 1305 1304 1303 1302 1301 1300 1299 1298 1297 1296 1295 1294 1293 1292 1291 1290 1289 1288 1287 1286 1285 1284 1283 1282 1281 1280 1279 1278 1277 1276 1275 1274 1273 1272 1271 1270 1269 1268 1267 1266 1265 1264 1263 1262 1261 1260 1259 1258 1257 1256 1255 1254 1253 1252 1251 1250 1249 1248 1247 1246 1245 1244 1243 1242 1241 1240 1239 1238 1237 1236 1235 1234 1233 1232 1231 1230 1229 1228 1227 1226 1225 1224 1223 1222 1221 1220 1219 1218 1217 1216 1215 1214 1213 1212 1211 1210 1209 1208 1207

[illegible]

问题六、年报显示，你公司报告期末子公司亚鸿世纪商誉的账面价值为 1540.9 万

问题六、年报显示，你公司报告期末子公司亚鸿世纪商誉的账面价值为 1540.9 万

1、行业发展趋势、市场环境及竞争状况

2023 年度		2022 年度		变动比例	
营业收入		312,755,541.41		-18.93%	
营业成本		158,464,288.76		-9.62%	
销售费用		92,334,326.35		22.88%	
管理费用		34,771,711.45		25.16%	
净利润		-68,611,606.38		-443.58%	

安全监测平台，企业级产品服务于几百家大型工业企业和运营商；参与建设了全国十多个省互联网反诈骗安全综合管理平台和十多个省运营商反诈平台。

3、亚鸿世纪业绩变动的情况及具体原因

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度	变动比例
营业收入	312,755,541.41	385,795,642.78	-18.93%
营业成本	158,464,288.76	175,340,425.12	-9.62%
销售费用	92,334,326.35	75,144,642.80	22.88%
管理费用	34,771,711.45	27,781,274.33	25.16%
净利润	-68,611,606.38	-12,622,098.42	-443.58%

亚鸿世纪 2023 年实现营业收入 31,275.55 万元，较上年同期下降 18.93%，实现净利润-6,861.16 万元，较上年同期增亏 443.58%。主要原因系部分大项目启动较晚，项目整体进度延后，且由于集成类业务一般需要经过方案设计、采购、软件开发、到货点验、系统搭建、安装调试、试运行、系统验收等过程，所需周期较长，造成项目验收及确认收入滞后。公司将持续跟进相关项目会在 2024 年落地及推进情况，上述影响对亚鸿世纪业绩变动的影响不具有持续性。

(二) 说明报告期商誉减值测试过程、减值测试重要假设、关键参数（包括但不限于

[illegible]

确性、商誉减值准备计提的充分性、合理性等。

年审会计师回复:

(一)针对问题1,说明就2023年度审计报告中保留事项涉及的事项执行的替代审计程序情况,替代审计程序未能获取充分、恰当的审计证据的原因,相关审计程序的执行是否符合《审计准则》的有关规定,并结合前述情况说明上述事项对2023年财务报表的影响是否具有广泛性,出具保留意见的依据是否充分、恰当,是否存在以保留意见代替否定意见、无法表示意见的情形;

1、2023 年度审计报告中保留事项涉及的事项执行的替代审计程序情况

(1) 查阅保留意见涉及的营业收入对应的销售合同、验收单、协议和凭证，分析交易实质，检查其会计处理是否正确；

(2) 查阅保留意见涉及的营业成本的采购合同、交付资料、协议和凭证，分析交易实质，检查其会计处理是否正确；

[illegible]

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——会在审计报告中发表非无保留意见》（2019 修订）第五条规定：根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可

[illegible]

2、针对问题 4，我们主要执行了以下核查程序：

(1) 获取公司关于应收账款坏账准备计提政策，结合公司客户、业务性质、同行业对比等，根据企业会计准则评价公司应收账款坏账计提政策的合理性；

(2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 检查应收账款账龄分析表，复核了公司报告期末应收账款的坏账计提坏账准备

复核坏账准备计算是否准确

(4) 重点了解一年以上的大额应收账款对应的项目进度，通过查验销售合同，了解客户信用政策和货款结算周期，结合项目实际进度分析应收账款账龄的合理性；

(5) 检查一年以上主要客户的性质，了解未回款的原因是否存在异常情况；

(6) 与可比上市公司应收账款坏账准备计提情况进行比较，检查公司坏账计提是否存在异常情况。

(7) 对重大的应收账款，通过分析应收账款账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款减值准备计提的合理性。

基于执行上述审计程序获取的审计证据，我们认为公司关于应收账款坏账准备计提、收回或转回、核销的回复与我们在核查中了解的情况基本一致，公司应收账款坏账准备计提的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定

- (4) 对主要供应商实施函证程序；
- (5) 访谈公司业务部、财务部等了解公司与供应商的业务合作情况、业务模式、结算模式、是否存在关联关系等；
- (6) 获取并检查主要供应商的采购合同、支付银行回单；
- (7) 检查预付款项期后结转情况，关注期后是否收到货物。获取采购合同、期后采购入库单、采购发票及结算单据。

基于执行上述审计程序获取的审计证据，我们未发现公司预付款项超期未结算的情形；除预付对象一为公司关联方外，未发现其他预付款主体与公司 5%以上股东、董监高存在关联关系；未发现公司预付款涉及对外提供财务资助、资金占用的情形。

4、针问题 6

公司商誉已于 2021 年末全额计提减值。在审计 2022 年报时，已执行期初数相关审计程序，如获取查阅重述后的 2021 年财务报表及审计报告和前期差错更正报告，与公司和前任会计师沟通 2021 年商誉减值相关情况。

