

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）
地址：北京市海淀区中关村大街 1 号
邮编：100044
电话：010-58353333
传真：010-58353334

◆ 丁巳仲夏 吳昌碩

2023 年报问询函中有关事项的专项说明

片△係証字[2002]第 7000 號。

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、成本或资产减值的情形，形成的收入是否不满足收入确认条件，并说明理由。是否不存在

1、

2、

3、

4、

5、

6、

7、

8、

9、

10、

11、

12、

13、

14、

15、

16、

17、

18、

19、

20、

21、

22、

23、

24、

25、

26、

27、

28、

29、

30、

31、

32、

33、

34、

35、

36、

37、

38、

39、

40、

41、

42、

43、

44、

45、

46、

47、

48、

49、

50、

51、

52、

53、

54、

55、

56、

57、

58、

59、

60、

61、

62、

63、

64、

65、

66、

67、

68、

69、

70、

71、

72、

73、

74、

75、

76、

77、

78、

79、

80、

81、

82、

83、

84、

85、

86、

87、

88、

89、

90、

91、

92、

93、

94、

95、

96、

97、

98、

99、

100、

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。

[illegible]

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。日不方在羊旺。公司不方在甘他。与 2022 年度保留意见涉及的项目

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

公司 2022 年度在江报刊登广告费用共计 1,005.00 元，共涉及 1 人。

1. *Introduction*
 2. *Background*
 3. *Methodology*
 4. *Results*
 5. *Discussion*
 6. *Conclusion*
 7. *References*
 8. *Appendix*
 9. *Tables*
 10. *Figures*
 11. *Supplementary Materials*
 12. *Notes*
 13. *Abbreviations*
 14. *Conflicts of Interest*
 15. *Acknowledgments*
 16. *Author Contributions*
 17. *References*
 18. *Appendix*
 19. *Tables*
 20. *Figures*
 21. *Supplementary Materials*
 22. *Notes*
 23. *Abbreviations*
 24. *Conflicts of Interest*
 25. *Acknowledgments*
 26. *Author Contributions*
 27. *References*
 28. *Appendix*
 29. *Tables*
 30. *Figures*
 31. *Supplementary Materials*
 32. *Notes*
 33. *Abbreviations*
 34. *Conflicts of Interest*
 35. *Acknowledgments*
 36. *Author Contributions*
 37. *References*
 38. *Appendix*
 39. *Tables*
 40. *Figures*
 41. *Supplementary Materials*
 42. *Notes*
 43. *Abbreviations*
 44. *Conflicts of Interest*
 45. *Acknowledgments*
 46. *Author Contributions*
 47. *References*
 48. *Appendix*
 49. *Tables*
 50. *Figures*
 51. *Supplementary Materials*
 52. *Notes*
 53. *Abbreviations*
 54. *Conflicts of Interest*
 55. *Acknowledgments*
 56. *Author Contributions*
 57. *References*
 58. *Appendix*
 59. *Tables*
 60. *Figures*
 61. *Supplementary Materials*
 62. *Notes*
 63. *Abbreviations*
 64. *Conflicts of Interest*
 65. *Acknowledgments*
 66. *Author Contributions*
 67. *References*
 68. *Appendix*
 69. *Tables*
 70. *Figures*
 71. *Supplementary Materials*
 72. *Notes*
 73. *Abbreviations*
 74. *Conflicts of Interest*
 75. *Acknowledgments*
 76. *Author Contributions*
 77. *References*
 78. *Appendix*
 79. *Tables*
 80. *Figures*
 81. *Supplementary Materials*
 82. *Notes*
 83. *Abbreviations*
 84. *Conflicts of Interest*
 85. *Acknowledgments*
 86. *Author Contributions*
 87. *References*
 88. *Appendix*
 89. *Tables*
 90. *Figures*
 91. *Supplementary Materials*
 92. *Notes*
 93. *Abbreviations*
 94. *Conflicts of Interest*
 95. *Acknowledgments*
 96. *Author Contributions*
 97. *References*
 98. *Appendix*
 99. *Tables*
 100. *Figures*
 101. *Supplementary Materials*
 102. *Notes*
 103. *Abbreviations*
 104. *Conflicts of Interest*
 105. *Acknowledgments*
 106. *Author Contributions*
 107. *References*
 108. *Appendix*
 109. *Tables*
 110. *Figures*
 111. *Supplementary Materials*
 112. *Notes*
 113. *Abbreviations*
 114. *Conflicts of Interest*
 115. *Acknowledgments*
 116. *Author Contributions*
 117. *References*
 118. *Appendix*
 119. *Tables*
 120. *Figures*
 121. *Supplementary Materials*
 122. *Notes*
 123. *Abbreviations*
 124. *Conflicts of Interest*
 125. *Acknowledgments*
 126. *Author Contributions*
 127. *References*
 128. *Appendix*
 129. *Tables*
 130. *Figures*
 131. *Supplementary Materials*
 132. *Notes*
 133. *Abbreviations*
 134. *Conflicts of Interest*
 135. *Acknowledgments*
 136. *Author Contributions*
 137. *References*
 138. *Appendix*
 139. *Tables*
 140. *Figures*
 141. *Supplementary Materials*
 142. *Notes*
 143. *Abbreviations*
 144. *Conflicts of Interest*
 145. *Acknowledgments*
 146. *Author Contributions*
 147. *References*
 148. *Appendix*
 149. *Tables*
 150. *Figures*
 151. *Supplementary Materials*
 152. *Notes*
 153. *Abbreviations*
 154. *Conflicts of Interest*
 155. *Acknowledgments*
 156. *Author Contributions*
 157. *References*
 158. *Appendix*
 159. *Tables*
 160. *Figures*
 161. *Supplementary Materials*
 162. *Notes*
 163. *Abbreviations*
 164. *Conflicts of Interest*
 165. *Acknowledgments*
 166. *Author Contributions*
 167. *References*
 168. *Appendix*
 169. *Tables*
 170. *Figures*
 171. *Supplementary Materials*
 172. *Notes*
 173. *Abbreviations*
 174. *Conflicts of Interest*
 175. *Acknowledgments*
 176. *Author Contributions*
 177. *References*
 178. *Appendix*
 179. *Tables*
 180. *Figures*
 181. *Supplementary Materials*
 182. *Notes*
 183. *Abbreviations*
 184. *Conflicts of Interest*
 185. *Acknowledgments*
 186. *Author Contributions*
 187. *References*
 188. *Appendix*
 189. *Tables*
 190. *Figures*
 191. *Supplementary Materials*
 192. *Notes*
 193. *Abbreviations*
 194. *Conflicts of Interest*
 195. *Acknowledgments*
 196. *Author Contributions*
 197. *References*
 198. *Appendix*
 199. *Tables*
 200. *Figures*
 201. *Supplementary Materials*
 202. *Notes*
 203. *Abbreviations*
 204. *Conflicts of Interest*
 205. *Acknowledgments*
 206. *Author Contributions*
 207. *References*
 208. *Appendix*
 209. *Tables*
 210. *Figures*
 211. *Supplementary Materials*
 212. *Notes*
 213. *Abbreviations*
 214. *Conflicts of Interest*
 215. *Acknowledgments*
 216. *Author Contributions*
 217. *References*
 218. *Appendix*
 219. *Tables*
 220. *Figures*
 221. *Supplementary Materials*
 222. *Notes*
 223. *Abbreviations*
 224. *Conflicts of Interest*
 225. *Acknowledgments*
 226. *Author Contributions*
 227. *References*
 228. *Appendix*
 229. *Tables*
 230. *Figures*
 231. *Supplementary Materials*
 232. *Notes*
 233. *Abbreviations*
 234. *Conflicts of Interest*
 235. *Acknowledgments*
 236. *Author Contributions*
 237. *References*
 238. *Appendix*
 239. *Tables*
 240. *Figures*
 241. *Supplementary Materials*
 242. *Notes*
 243. *Abbreviations*
 244. *Conflicts of Interest*
 245. *Acknowled*

项目（明细如下表所示），截至 2023 年 12 月 31 日，其中 771.18 万元发出商品对应的

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and the role of the accounting department in ensuring the integrity of the financial statements.

2. The second part of the document outlines the various methods used to collect and analyze data, including interviews, surveys, and focus groups.

3. The third part of the document describes the results of the study, highlighting the key findings and the implications for practice.

4. The fourth part of the document discusses the limitations of the study and suggests areas for future research.

5. The fifth part of the document provides a conclusion and summarizes the main points of the study.

**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。

降的原因 晁化道朋友华士顿下降亡名士燕业名亦于江苗的匹配建江

(一) 按产品类别、型号列示发出商品明细, 包括销售对方、销售金额、合同签订及产品发出时间、结算安排、截至回函日的结转情况等, 结合订单执行情况及客户履约

公司的发出商品系根据销售合同的约定，已发送到客户现场，但尚未完成系统交付并经客户验收的项目中所使用的产品。2023 年末，发出商品账面余额 12,253.11 万元（账面价值 10,928.75 万元），共涉及 361 个项目，截至回函日已结转 481.39 万元发出商品，具体情况如下：

[illegible]

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

硬件

硬件

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）	销售合同金额（万）	合同签订时间	产品类别	产品发出时间	结算状态	截至回函日的结转	截至回函日的销售合同金额（万）	订单执行金额（万）	期末存货跌价准备金额（万）
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	/	不可退 回部分 做存货 跌价处 理，剩余 设备预 计 2024 年可退 回	168.62
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	预计 2024 年 验收 项目停 滞，预计	0.00
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	无法收 回，全额 计提存 货跌价 准备	251.76
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	457.04	0.00	0.00%
同行业可比公司合计	49,126.92	4,320.53	8.81%
发行人	10,000.00	1,000.00	10.00%

截至 2022 年 12 月 31 日，公司根据《企业会计准则第 4 号——公允价值》（以下简称“公允价值”）

This image shows a single sheet of white paper with horizontal blue or grey ruling lines. A vertical margin line is present on the left side, creating a narrow left margin. The paper appears to be from a notebook or a standard ruled document. There are some faint smudges and marks on the surface, particularly near the top and bottom edges.

(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

1. [REDACTED]

2. [REDACTED]

3. [REDACTED]

4. [REDACTED]

5. [REDACTED]

6. [REDACTED]

7. [REDACTED]

8. [REDACTED]

9. [REDACTED]

10. [REDACTED]

11. [REDACTED]

12. [REDACTED]

13. [REDACTED]

14. [REDACTED]

15. [REDACTED]

16. [REDACTED]

17. [REDACTED]

18. [REDACTED]

19. [REDACTED]

20. [REDACTED]

21. [REDACTED]

22. [REDACTED]

23. [REDACTED]

24. [REDACTED]

25. [REDACTED]

26. [REDACTED]

27. [REDACTED]

28. [REDACTED]

29. [REDACTED]

30. [REDACTED]

31. [REDACTED]

32. [REDACTED]

33. [REDACTED]

34. [REDACTED]

35. [REDACTED]

36. [REDACTED]

37. [REDACTED]

38. [REDACTED]

39. [REDACTED]

40. [REDACTED]

41. [REDACTED]

42. [REDACTED]

43. [REDACTED]

44. [REDACTED]

45. [REDACTED]

46. [REDACTED]

47. [REDACTED]

48. [REDACTED]

49. [REDACTED]

50. [REDACTED]

51. [REDACTED]

52. [REDACTED]

53. [REDACTED]

54. [REDACTED]

55. [REDACTED]

56. [REDACTED]

57. [REDACTED]

58. [REDACTED]

59. [REDACTED]

60. [REDACTED]

61. [REDACTED]

62. [REDACTED]

63. [REDACTED]

64. [REDACTED]

65. [REDACTED]

66. [REDACTED]

67. [REDACTED]

68. [REDACTED]

69. [REDACTED]

70. [REDACTED]

71. [REDACTED]

72. [REDACTED]

73. [REDACTED]

74. [REDACTED]

75. [REDACTED]

76. [REDACTED]

77. [REDACTED]

78. [REDACTED]

79. [REDACTED]

80. [REDACTED]

81. [REDACTED]

82. [REDACTED]

83. [REDACTED]

84. [REDACTED]

85. [REDACTED]

86. [REDACTED]

87. [REDACTED]

88. [REDACTED]

89. [REDACTED]

90. [REDACTED]

91. [REDACTED]

92. [REDACTED]

93. [REDACTED]

94. [REDACTED]

95. [REDACTED]

96. [REDACTED]

97. [REDACTED]

98. [REDACTED]

99. [REDACTED]

100. [REDACTED]

主要原因如下：

(1) 2023 年度公司加强对发出商品特别是无合同借贷的管理，严格控制对借贷的

[illegible]

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：

2023 年末应收账款情况			
客户名称	应收账款余额	坏账准备余额	坏账准备计提比例
浙江信安	25,606.15	2,802.31	10.93%
浙江信安	10,291.38	1,015.11	9.86%

2、应收账款核销情况说明

A black and white photograph of a large, multi-story building with a prominent central tower and many windows, likely a government or institutional building. The building is viewed from a low angle, emphasizing its height. The sky is clear and light-colored. The building's facade is light-colored with dark window frames. The central tower is slightly taller than the main body of the building. There are some smaller structures or wings on either side of the main body. The overall impression is one of a grand, official structure.

第四名	24.00	2016 年	3 年以上	24.00	2016 年-2022 年	预计无法收回
第五名	19.00	2015 年	3 年以上	19.00	2015 年-2022 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	6.08	2018 年	3 年以上	6.08	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金额为 3395.7 万元，其中向前十

软件采

购款

软件开

软件开 软件开发

代價 反買 秋江月夜

软件开 在线解析系统软件开

反質 反

统、屏蔽系统及安装

货款、服	视频会商系统建设
包费	包工费及安装调试费

预付对象	货款	是否存	采购金	预付数	预付安排	是否日
------	----	-----	-----	-----	------	-----

款项性质	期末余额	注册资本	是日存	品工人	未附口	顶付款	顶付安排	是日共
------	------	------	-----	-----	-----	-----	------	-----

服务曲

Case: _____

Date: _____

Page: _____

Figure 1 illustrates a two-stage, two-dimensional, multi-processor system. The top stage consists of two processors, P1 and P2, each with a local memory (M1, M2) and a cache (C1, C2). These are connected to a central bus. The bottom stage also consists of two processors, P3 and P4, with local memories (M3, M4) and caches (C3, C4), connected to the same central bus. The entire system is connected to a network of nodes.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS

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

[illegible]



公司承建的项目合同总金额为 4,167.00 万元。其中涉及软件支撑平台的内容由预付

对象一进行提供,金额为 830.00 万元。公司对预付对象一约定的首期款的付款条件如下:

1. 系统上线后,乙方收到甲方支付的项目款项后,乙方应在收到款项之日起 10 个工作日内,向甲方提供项目

等额发票后 15 个工作日内,支付合同总金额的 70%。公司已收到客户方的项目首期款。

1、行业发展趋势、市场环境及竞争状况

根据《中国注册会计师行业“十三五”发展规划（2016-2020年）》

显示，近三年来行业总体保持增长态势，但增速持续放缓。我国经济恢复呈现波浪式发展、曲折式前进的过程。政府和企业对注册会计师行业的高度重视，行业整体发展态势良好。随着“一带一路”倡议的深入推进，我国注册会计师行业在国际上的影响力不断提升。同时，随着国内市场的不断扩大，行业竞争也日益激烈。未来，行业将继续保持稳健发展态势，不断提升服务质量和水平。

显示，近三年来行业总体保持增长态势，但增速持续放缓。我国经济恢复呈现波浪式发展、曲折式前进的过程。政府和企业对注册会计师行业的高度重视，行业整体发展态势良好。随着“一带一路”倡议的深入推进，我国注册会计师行业在国际上的影响力不断提升。同时，随着国内市场的不断扩大，行业竞争也日益激烈。未来，行业将继续保持稳健发展态势，不断提升服务质量和水平。

1. [REDACTED]
 2. [REDACTED]
 3. [REDACTED]
 4. [REDACTED]
 5. [REDACTED]
 6. [REDACTED]
 7. [REDACTED]
 8. [REDACTED]
 9. [REDACTED]
 10. [REDACTED]
 11. [REDACTED]
 12. [REDACTED]
 13. [REDACTED]
 14. [REDACTED]
 15. [REDACTED]
 16. [REDACTED]
 17. [REDACTED]
 18. [REDACTED]
 19. [REDACTED]
 20. [REDACTED]
 21. [REDACTED]
 22. [REDACTED]
 23. [REDACTED]
 24. [REDACTED]
 25. [REDACTED]
 26. [REDACTED]
 27. [REDACTED]
 28. [REDACTED]
 29. [REDACTED]
 30. [REDACTED]
 31. [REDACTED]
 32. [REDACTED]
 33. [REDACTED]
 34. [REDACTED]
 35. [REDACTED]
 36. [REDACTED]
 37. [REDACTED]
 38. [REDACTED]
 39. [REDACTED]
 40. [REDACTED]
 41. [REDACTED]
 42. [REDACTED]
 43. [REDACTED]
 44. [REDACTED]
 45. [REDACTED]
 46. [REDACTED]
 47. [REDACTED]
 48. [REDACTED]
 49. [REDACTED]
 50. [REDACTED]
 51. [REDACTED]
 52. [REDACTED]
 53. [REDACTED]
 54. [REDACTED]
 55. [REDACTED]
 56. [REDACTED]
 57. [REDACTED]
 58. [REDACTED]
 59. [REDACTED]
 60. [REDACTED]
 61. [REDACTED]
 62. [REDACTED]
 63. [REDACTED]
 64. [REDACTED]
 65. [REDACTED]
 66. [REDACTED]
 67. [REDACTED]
 68. [REDACTED]
 69. [REDACTED]
 70. [REDACTED]
 71. [REDACTED]
 72. [REDACTED]
 73. [REDACTED]
 74. [REDACTED]
 75. [REDACTED]
 76. [REDACTED]
 77. [REDACTED]
 78. [REDACTED]
 79. [REDACTED]
 80. [REDACTED]
 81. [REDACTED]
 82. [REDACTED]
 83. [REDACTED]
 84. [REDACTED]
 85. [REDACTED]
 86. [REDACTED]
 87. [REDACTED]
 88. [REDACTED]
 89. [REDACTED]
 90. [REDACTED]
 91. [REDACTED]
 92. [REDACTED]
 93. [REDACTED]
 94. [REDACTED]
 95. [REDACTED]
 96. [REDACTED]
 97. [REDACTED]
 98. [REDACTED]
 99. [REDACTED]
 100. [REDACTED]

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	312,755,541.11	285,705,612.70	10.87%
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

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions, including sales, purchases, and expenses. It emphasizes that proper record-keeping is essential for determining the correct amount of tax liability.

2. The second part of the document outlines the various methods used to calculate taxable income, including the use of the cost of goods sold (COGS) and the gross profit method. It also discusses the treatment of depreciation and amortization expenses.

3. The third part of the document addresses the calculation of the tax liability, taking into account the applicable tax rates and any available tax credits or deductions. It also discusses the importance of timely payment of taxes to avoid penalties and interest.

4. The fourth part of the document discusses the various methods used to collect taxes, including the use of the installment method and the cash method. It also discusses the importance of maintaining accurate records of all payments made to the tax authorities.

5. The fifth part of the document discusses the various methods used to determine the correct amount of tax liability, including the use of the cost of goods sold (COGS) and the gross profit method. It also discusses the treatment of depreciation and amortization expenses.

6. The sixth part of the document addresses the calculation of the tax liability, taking into account the applicable tax rates and any available tax credits or deductions. It also discusses the importance of timely payment of taxes to avoid penalties and interest.

7. The seventh part of the document discusses the various methods used to collect taxes, including the use of the installment method and the cash method. It also discusses the importance of maintaining accurate records of all payments made to the tax authorities.

8. The eighth part of the document discusses the various methods used to determine the correct amount of tax liability, including the use of the cost of goods sold (COGS) and the gross profit method. It also discusses the treatment of depreciation and amortization expenses.

9. The ninth part of the document addresses the calculation of the tax liability, taking into account the applicable tax rates and any available tax credits or deductions. It also discusses the importance of timely payment of taxes to avoid penalties and interest.

10. The tenth part of the document discusses the various methods used to collect taxes, including the use of the installment method and the cash method. It also discusses the importance of maintaining accurate records of all payments made to the tax authorities.

同期有较大幅度的下降。亚通世纪业绩下降符合该周期和行业规律。亚通世纪业绩

(三) 对问题 3-6 进行核查并发表明确意见，其中重点核查应收账款坏账准备的准

备情况，并发表明确意见。

[REDACTED]

3. 结合前述情况说明 2023 年度审计报告中保留意见所涉及的事项对 2022 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“保留意见代替无保留意见”“无法表示意见”的情形，

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，对财务报表的影响是否具有广泛性，

后结转情况、验收报告、期后回款资料等。我们对上述 1,035.66 万元的发出商品获取了充分、适当的审计证据。因此，2022 年度财务报表的保留意见可以消除。我们已严格

按照审计准则履行审计程序，审计证据的获取是充分、恰当的。

(三) 针对问题 3-6 进行核查并发表明确意见，其中重点核查应收账款坏账准备的准确性、商誉减值准备计提的充分性、合理性等。

年审会计师回复：

针对问题 3，我们主要执行了以下审计程序：

(1) 了解、评估及测试公司与存货发出、成本结转、期末存货跌价准备计提等相关的关键内部控制，评价这些控制的设计合理性，确定其是否得到执行；

(2) 获取发出商品明细表，抽取样本，检查对应的入库记录、采购合同、采购发票、

[REDACTED]

(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按组合计提坏账准备

[REDACTED]

复核坏账准备计算是准确；

(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) 检查上市公司应收账款坏账准备计提是否合理，按年末应收账款计提坏账准备

[REDACTED]

(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、

[REDACTED]

(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。

其于执行上述审计程序并获取的审计证据, 我们于二零一八年五月九日按照期初截止数结转

[REDACTED]