

关于深圳证券交易所

对任子行网络科技股份有限公司

2022 年报问询函中有关事项的专项说明

11

Figure 1. Schematic diagram of the experimental setup. The subject is seated in a chair and views the target through a video camera. The target is a small object (e.g., a ball) that is suspended in the air. The subject's hand is positioned near the target. The video camera is positioned above the target and the subject's hand. The video camera is connected to a computer, which displays the video feed on a monitor. The subject is instructed to move their hand towards the target. The video camera captures the movement of the hand and the target. The computer processes the video feed and displays the target's position on the monitor. The subject is instructed to move their hand towards the target based on the video feedback.

[illegible]

涉及无商业实质的交易事项，是否涉

(一) 说明采取的会计差错自查措施及自查范围，是否完整、有效地发现了全部差错。

(二) 说明会计差错更正是否表明你公司与财务报表编制人、管理层存在舞弊。

是否评估内部控制缺陷的原因及合理性。

请年审会计师说明对公司 2022 年度财务报表科目期初金额的准确性、完整性以及上述会计差错对 2022 年财务报表期初金额的影响所实施的审计程序、获取的审计证据及形成的审计结论，以及说明前期会计差错事项对公司内控控制有效性的影响，2022 年审计工作是否充分考虑相关情况，审计意见中未提及前期会计差错事项的原因及合理性，是否符合《审计准则》的相关规定。

公司回复：

(一) 说明会计差错更正的发生原因，同时逐项说明更正相关年度合并财务报表和

母公司财务报表。

敬
启
者

2023 年 1 月 1 日

2023 年 1 月 1 日

2023 年 1 月 1 日，公司对 2022 年度财务报表科目期初金额进行了全面自查，未发现任何差错。

2023 年 1 月 1 日，公司对 2022 年度财务报表科目期初金额进行了全面自查，未发现任何差错。

2023 年 1 月 1 日，公司对 2022 年度财务报表科目期初金额进行了全面自查，未发现任何差错。

2023 年 1 月 1 日，公司对 2022 年度财务报表科目期初金额进行了全面自查，未发现任何差错。

2023 年 1 月 1 日，公司对 2022 年度财务报表科目期初金额进行了全面自查，未发现任何差错。

2023 年 1 月 1 日，公司对 2022 年度财务报表科目期初金额进行了全面自查，未发现任何差错。

2023 年 1 月 1 日，公司对 2022 年度财务报表科目期初金额进行了全面自查，未发现任何差错。

2023 年 1 月 1 日，公司对 2022 年度财务报表科目期初金额进行了全面自查，未发现任何差错。

权益（未分配利润）1,144.04 万元；调减年度净利润（归属于母公司的净利润）1,144.04 万元；

2021 年度，调减期末资产总额 7,454.13 万元，负债总额 2,797.26 万元、调减所有者权益（未分配利润）4,656.87 万元；调减年度净利润（归属于母公司的净利润）3,512.83 万元；

更正前后公司相关报告期主要财务数据的变动幅度如下：

单位：元

项 目	2019 年末		
	更正后金额	更正前金额	变动幅度（%）
固定资产	181,064,886.59	182,529,430.77	-0.80
应付账款	246,717,182.10	246,182,107.26	-0.59
未分配利润	18,012,317.53	29,452,721.87	-38.84
所有者权益总计	1,048,026,101.53	1,075,236,726.47	-1.62
项 目	2020 年度		
	更正后金额	更正前金额	变动幅度（%）
固定资产	181,064,886.59	182,529,430.77	-0.80
应付账款	246,717,182.10	246,182,107.26	-0.59
未分配利润	18,012,317.53	29,452,721.87	-38.84
所有者权益总计	1,048,026,101.53	1,075,236,726.47	-1.62

附注

附注 1

13

附注 2

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
非流动资产	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
资产总计	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
流动负债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
非流动负债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
负债总计	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
所有者权益	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
负债和所有者权益总计	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00

负债和所有者权益总计	1,634,417,852.51	1,708,959,191.37	-4.36
销售商品、提供劳务收到的现金	972,476,149.77	1,039,715,059.15	-6.47
收到的税费返还	20,823,642.58	21,782,040.23	-4.40
收到其他与经营活动有关的现金	1,524,556,000.00	1,656,159,000.00	-7.94

经营活动产生的现金流量净额 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

购买商品、接受劳务支付的现金 1,039,715,059.15 972,476,149.77 6.47

支付给职工以及为职工支付的现金 1,656,159,000.00 1,524,556,000.00 7.94

支付的各项税费 21,782,040.23 20,823,642.58 4.40

支付其他与经营活动有关的现金 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

经营活动现金流出小计 4,335,272,259.81 4,095,228,192.17 5.86

经营活动产生的现金流量净额 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

投资活动现金流入小计 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

取得投资收益收到的现金 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

收到其他与投资活动有关的现金 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

投资活动现金流入小计 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

支付其他与投资活动有关的现金 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

投资活动现金流出小计 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

投资活动产生的现金流量净额 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

筹资活动现金流入小计 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

取得借款收到的现金 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

收到其他与筹资活动有关的现金 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

筹资活动现金流入小计 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

偿还债务支付的现金 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

支付其他与筹资活动有关的现金 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

筹资活动现金流出小计 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

筹资活动产生的现金流量净额 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

现金及现金等价物净增加额 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

期初现金及现金等价物余额 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

期末现金及现金等价物余额 3,222,959,050.73 3,222,959,050.73 0.00

现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

净利润 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

加:资产减值准备 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

公允价值变动收益 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

投资收益 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

固定资产折旧 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

无形资产摊销 1,677,606,158.38 1,545,352,892.35 7.85

长期待摊费用摊销 1,545,352,892.35 1,677,606,158.38 -7.85

元、调减已计入管理费用的奖金 6,721.83 元、调减已计入研发费用的奖金 6,014,551.50 元，调减应付职工薪酬 14,947,646.11 元。

调减应付职工薪酬 9,523.66 元。

(4) 依前述调整的报表项目，调减应收账款坏账准备 720,521.65 元、调增其他应收款坏账准备 110,870.87 元，调减信用减值损失 609,650.78 元，调增递延所得税资产 39,883.99 元、调减递延所得税负债 39,887.99 元。

(5)、对多计提购、建资产涉及的现金流量进行调整：

调减已计入了“购买商品、接受劳务支付的现金”的现金流量 10,880,545.18 元、调减已计入了“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产	1,000,000.00	1,000,000.00
资产总计	2,000,000.00	2,000,000.00
流动负债	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动负债	1,000,000.00	1,000,000.00
负债总计	2,000,000.00	2,000,000.00
所有者权益	1,000,000.00	1,000,000.00
所有者权益合计	1,000,000.00	1,000,000.00
负债和所有者权益总计	2,000,000.00	2,000,000.00

(2) 因多计利润调减多计提的奖金。调减已计入销售费用的奖金 2 561.65 元。



调减已计入的“销售商品、提供劳务收到的现金”的现金流量 67,229,000.29 元；调

增“收到其他与经营活动有关的现金”的现金流量 67,229,000.29 元；

因需返还即征即退的增值税，调减“收到的税费返还”的现金流量 958,307.65 元；

调增“收到其他与经营活动有关的现金”的现金流量 958,307.65 元。

本次会计差错更正的主体是公司持股 100%的子公司亚鸿世纪。亚鸿世纪为了促
进业务战略升级，加大了创新项目投入，而财务人员对新业务、新规则了解不深入，未
能准确理解业务实质，合理应用会计准则，导致

又由于公司创新项目投入较大，且部分创新项目尚未完成，导致公司部分创新项目
形为政府或事业单位提供技术服务，且部分创新项目尚未完成，导致公司部分创新项目
重而前位。公司长期处于交叉发展的状

发现该个整部在
（一）说明发现的会计差错自查措施及自查范围、是否完整、有
错事项，是否存在其他未发现的会计差错或调整事项。

公司自查发现亚鸿世纪存在会计差错之后，公司管理层对此高
度重视，公司的审计

缺陷类型

财务报告内部控制缺陷定性评价标准

2024

2024.12.31

0

2024.12.31

1

2024.12.31

2024.12.31

2024.12.31

2024.12.31

2024.12.31

立信会计师事务所(特殊普通合伙)于2024年12月31日出具审计报告,审计范围包括三
项:一是公司财务报表;二是公司内部控制;三是公司现金流量表。立信会计师事务所(特殊普通合
伙)出具的审计报告,包括财务报表审计报告、内部控制审计报告、现金流量表审计报告。
立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的审计报告,包括财务报表审计报告、内部控制审计报告、现金流量表审计报告。
立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的审计报告,包括财务报表审计报告、内部控制审计报告、现金流量表审计报告。
立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的审计报告,包括财务报表审计报告、内部控制审计报告、现金流量表审计报告。

公司相关的内部控制缺陷已得到有效整改。公司的前期差错更正系公司自查发现的并及时进行了自纠整改，不属于内部控制监督无效的情况。2022 年度，未发现达到财务报告、非财务报告内部控制重大、重要缺陷的定量、定性标准的错报。

3、公司对前期差错事项采取的整改措施如下：

（1）公司已采取的整改措施

① 对相关人员进行追责

公司已向亚鸿世纪重新委派财务人员，并追回报告期内发放给相关人员的奖金。

②对亚鸿世纪重大项目专门管理

公司对亚鸿世纪的重大项目进行专项管理，指定专人负责重大项目跟踪管理，做好资金管理。

公司统一管控，以加强子公司对子公司部门的监督，完善财务制约机制。

（2）公司将继续采取整改措施如下：

①加强对子公司资金收支方面的管控

公司将结合各子公司实际情况，继续完善资金归集与使用管理制度，优化资金流程，实时监控资金收支情况。

② 加强内部审计作用

进一步加强公司内部审计部门对包括亚鸿世纪在内的所有子公司内部控制执行情况的监督力度，将定期或不定期实施对子公司进行审计监督，加大重点领域

环节监督检查，及时发现内部控制缺陷，提升财务管理水平，确保符合上市公司规范运作要求。

③ 提高财务人员专业水平

公司将组织全体财务人员对公司业务全流程进行学习，通过财务部门与业务部门之间人员借调等方式，强化财务人员对业务理解的深度，使财务人员真正理解公司各类业务。同时公司将定期组织财务人员参加会计专业相关的继续培训，加强财务人员与上市公司治理、信息披露等相关规则的学习，切实提高公司财务人员专业胜任能力。

④ 加强培训

三

三

落地，强化集团对子母公司的管控力度。

⑤ 加大违规行为处罚力度

三

三

三

三

三

三

三

三

三

三

三

问题二：你公司 2022 年度财务报表被出具了保留意见审计报告，保留意见主要涉及账面余额 1,035.66 万元的发出商品函证回函事项。请你公司：

（一）说明你公司上述发出商品的具体情况，包括但不限于交易对方名称、商品发出时间、按交易对方列示的商品金额、商品具体内容、报告期末相关发出商品未结转的原因、截至目前的商品交付与结算情况，说明交易对方与你公司是否存在关联关系。

请会计师事务所说明对未回函部分的发出商品执行的替代审计程序情况，替代程序

是否充分，并说明审计证据的充分性、相关审计程序的执行是否符合《审计准则》

的要求，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；

公司回复：

（一）说明你公司上述发出商品的具体情况，包括但不限于交易对方名称、商品发

序号	发出商品名称	发出商品金额	发出商品数量	发出商品时间	发出商品地点	发出商品方式	发出商品状态	发出商品备注
1	XX产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	XX公司	XX方式	XX状态	XX备注
2	YY产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	YY公司	YY方式	YY状态	YY备注
3	ZZ产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	ZZ公司	ZZ方式	ZZ状态	ZZ备注
4	AA产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	AA公司	AA方式	AA状态	AA备注
5	BB产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	BB公司	BB方式	BB状态	BB备注
6	CC产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	CC公司	CC方式	CC状态	CC备注
7	DD产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	DD公司	DD方式	DD状态	DD备注
8	EE产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	EE公司	EE方式	EE状态	EE备注
9	FF产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	FF公司	FF方式	FF状态	FF备注
10	GG产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	GG公司	GG方式	GG状态	GG备注



	2022/12/31						截止	
--	------------	--	--	--	--	--	----	--

研制项目	5.99	客户六	中央企业	月	月	验收状态	未完成验收	同金额 80%
**技术开发	414.52	客户六	中央企业	2022 年 8 月	2022 年 8 月	尚未达到验收状态	已交付, 尚未完成验收	已收到合同金额 80%

公司的主要业务为网络安全业务, 占比 95%, 其他业务占比 5%。

(三)结合前述情况,说明由上述发行商品所获收入是否真实,其商业实质是否真实,商业合理性,是否存在通过虚构交易虚增收入商品的情形。

100

10

100

11

117-1004-1188000-0000

100

111

100

- (4) 审核未回函的发出商品期后是否收到回函及退货或验收结转销售成本;
- (5) 检查未回函的发出商品期后是否收到回函及退货或验收结转销售成本;

1. 获取并检查发出商品明细账, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

2. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

3. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

4. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

5. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

6. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

7. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

8. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

9. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

10. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

11. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

12. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

13. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

14. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

15. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

16. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

17. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

18. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

19. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

20. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

21. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

22. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

23. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

24. 获取并检查发出商品明细账与总账是否相符, 核对发出商品明细账与总账是否相符;

理财产品发生额 1.04 亿元，理财产品余额 1.04 亿元；因次级类资产的银行存款 3645.4 万元。请你公司：

(一)补充说明报告期内委托理财的主要内容及基本情况，说明主要委托理财产品选择依据，你公司关于理财产品购买的内控制度及执行情况；

(一)说明因诉讼冻结的银行存款的具体情况

被冻结账户性质及用途、是否涉及公司主要银行账户、相关申请履行义务情况如
涉一执行金额（如有）、目前执行进展等。就公司是否及时履行恰当义务提供

已采取及拟采取的应对措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复:

三、补充说明报告期内委托理财的主要内容及基本情况,说明主要委托理财产品“平安”的选择依据,“你公司关于理财产品购买的内控制度及执行情况”

2022 年度，公司购买的理财产品均系银行发行的固定收益类理财产品，年化收益率在 3%左右。公司报告期内发生理财产品赎回款 1.55 亿元。

公司名称	银行	产品名称	产品属性	金额 (万元)	购买日期	赎回日期	年化收 益率		
	中信银行股份 有限公司城市 广场支行	共赢稳健天 天利	公募、开放 式、固定收益	1,000.00	2022-1-7	未赎回	2.64%		
任子行	中信建投证券 (深圳学府路 证券营业部)	平安信托周 周成长债券 投资集合资 金信托计划	固定收益类	2,500.00	2022-5-31	2022-11-10	3.36%		
						2022-11-24	2.96%		
	中信建投证券 (深圳学府路 证券营业部)	平安信托周 周成长债券 投资集合资 金信托计划	固定收益类	5,000.00	2022-11-1	2023-3-2	3.27%		
深圳九合文 化创意产业 投资合伙企业(有 限合伙)	中国建设银行 股份有限公司 深圳景苑支行	建信理财“恒 赢”(法人版) 按日开放式 净值型人民 币理财产品	固定收益类、 非保本浮动 收益型	450.00	2022-1-4	2022-2-9	2.65%		
	中国建设银行 股份有限公司 深圳景苑支行	建信理财“ 恒赢”(法人 版)按日开放 式净值型人 民币理财产 品	固定收益类、 非保本浮动 收益型	14.00	2022-4-7	2022-5-30	2.19%		
深圳九合信 息安全产业 投资基金有限公 司	深圳景苑支行	建信理财“ 恒赢”(法人 版)按日开放 式净值型人 民币理财产 品	固定收益类、 非保本浮动 收益型	22.00	2022-11-1	2023-5-30	2.01%		
	深圳九合信 息安全产业 投资基金有限公 司	建信理财“天 天利”	公募、开放 式、固定收益						

2、关于理财产品购买的内控制度及执行情况

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.5 资金理财管理”对

理财产品购买的内控制度及执行情况进行了详细规定。

（一）公司理财产品购买的内控制度

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.5 资金理财管理”对

理财产品购买的内控制度及执行情况进行了详细规定。

（二）公司理财产品购买的内控制度及执行情况

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.5 资金理财管理”对

理财产品购买的内控制度及执行情况进行了详细规定。

（三）公司理财产品购买的内控制度及执行情况

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.5 资金理财管理”对

理财产品购买的内控制度及执行情况进行了详细规定。

（四）公司理财产品购买的内控制度及执行情况

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.5 资金理财管理”对

理财产品购买的内控制度及执行情况进行了详细规定。

（五）公司理财产品购买的内控制度及执行情况

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.5 资金理财管理”对

理财产品购买的内控制度及执行情况进行了详细规定。

（六）公司理财产品购买的内控制度及执行情况

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.5 资金理财管理”对

理财产品购买的内控制度及执行情况进行了详细规定。

（七）公司理财产品购买的内控制度及执行情况

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.5 资金理财管理”对

理财产品购买的内控制度及执行情况进行了详细规定。

（八）公司理财产品购买的内控制度及执行情况

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.5 资金理财管理”对

理财产品购买的内控制度及执行情况进行了详细规定。



(2) 结合货币资金、财务费用、投资收益明细，匡算理财投资收益率；

(3) 实施理财产品函证程序，结合理财产品回函检查产品名称、持有份额、产品净值、是否受限等；

(4) 实施银行存款函证程序，结合银行回函及企业征信报告检查资金是否受限；

(5) 向公司法务部进行访谈，了解案件诉讼事项的起因及最新进展，检查被冻结账户性质及用途、是否涉及公司主要银行账户、相关申请执行入名称、涉及执行金额；

(6) 检查关于公司涉及诉讼相关事项进展的历次公告和相关资料。

2、经核查，我们认为：

(1) 公司关于理财产品的回复与我们在核查中了解的情况基本一致，公司理财产品的购买已履行公司内部控制制度规定的程序；

(2) 公司关于因诉讼冻结的银行账户的具体情况的说与我们在核查了解解情由况基本一致，相关诉讼冻结账户不涉及公司主要账户，公司对可发发的再重要诉讼事项及

履行了相应披露义务，并未取得相应资产查封措施立案，并未取得了相应的查封措施。

问题四：年报显示，你公司 2022 年期末发出商品账面价值 1.6 亿元，计提存货跌准备 1389.8 万元。请你公司：

(一) 补充说明发出商品的类别、数量、金额构成、收货方，发出商品未满足收入确认条件的原因。

(二) 结合同行业公司存货跌价准备计提情况，说明公司存货跌价准备计提是否充分。

(三) 结合保留意见涉及事项，说明该事项对公司财务报表的影响是否重大。



根据上述分析，公司认为，对于集成类业务，在取得客户签署的项目验收报告前因商品控制权未转移不确认收入，公司将已发生采购并运抵客户现场的软硬件设备确认为发出商品。

对于集成类业务公司确认收入的政策为：按照合同约定完成货物交付、完成系统安装调试并取得客户验收报告时确认收入。

	2022 年末发出商品情况	
同行	账面余额	跌价准备

1. **Identify the main components of the system.** The system consists of a **client** and a **server**. The client is responsible for sending requests to the server, and the server is responsible for processing these requests and returning responses.

2. **Define the data flow.** Data flows from the client to the server via a **network**. The server processes the data and returns the result to the client.

3. **Describe the system architecture.** The system is a **distributed system** where the client and server are located on different machines. The client and server are connected via a **network**.

4. **Explain the system's functionality.** The system is designed to provide a **remote service** to the client. The client sends a request to the server, and the server processes the request and returns the result to the client.

5. **Discuss the system's performance.** The system's performance is determined by the **network latency** and the **server processing time**. The system is designed to be **scalable** and **reliable**.

6. **Summarize the system's benefits.** The system provides a **remote service** to the client, which is **scalable** and **reliable**. The system is designed to be **easy to use** and **flexible**.

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.

[illegible][illegible]

1. 本報告係根據「[個人資料保護法](#)」第 20 條之規定，向本會提出，本會依該法第 21 條之規定，將本報告刊登於本會網站，以保障公眾之知情權。

记。所有发出商品相关销售人员均有义务要求客户按时回传签字盖章版《货物签收单》。

三、主要会计政策和会计估计

1. 收入确认原则
本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司在销售商品时，客户取得相关商品控制权，即客户验收合格，本公司将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，本公司不再保留与所有权相联系的管理权，也不再对已售出的商品实施继续管理，因此本公司确认收入。

三、

三、

1. 收入确认原则
本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司在销售商品时，客户取得相关商品控制权，即客户验收合格，本公司将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，本公司不再保留与所有权相联系的管理权，也不再对已售出的商品实施继续管理，因此本公司确认收入。

2. 收入确认原则
本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司在销售商品时，客户取得相关商品控制权，即客户验收合格，本公司将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，本公司不再保留与所有权相联系的管理权，也不再对已售出的商品实施继续管理，因此本公司确认收入。

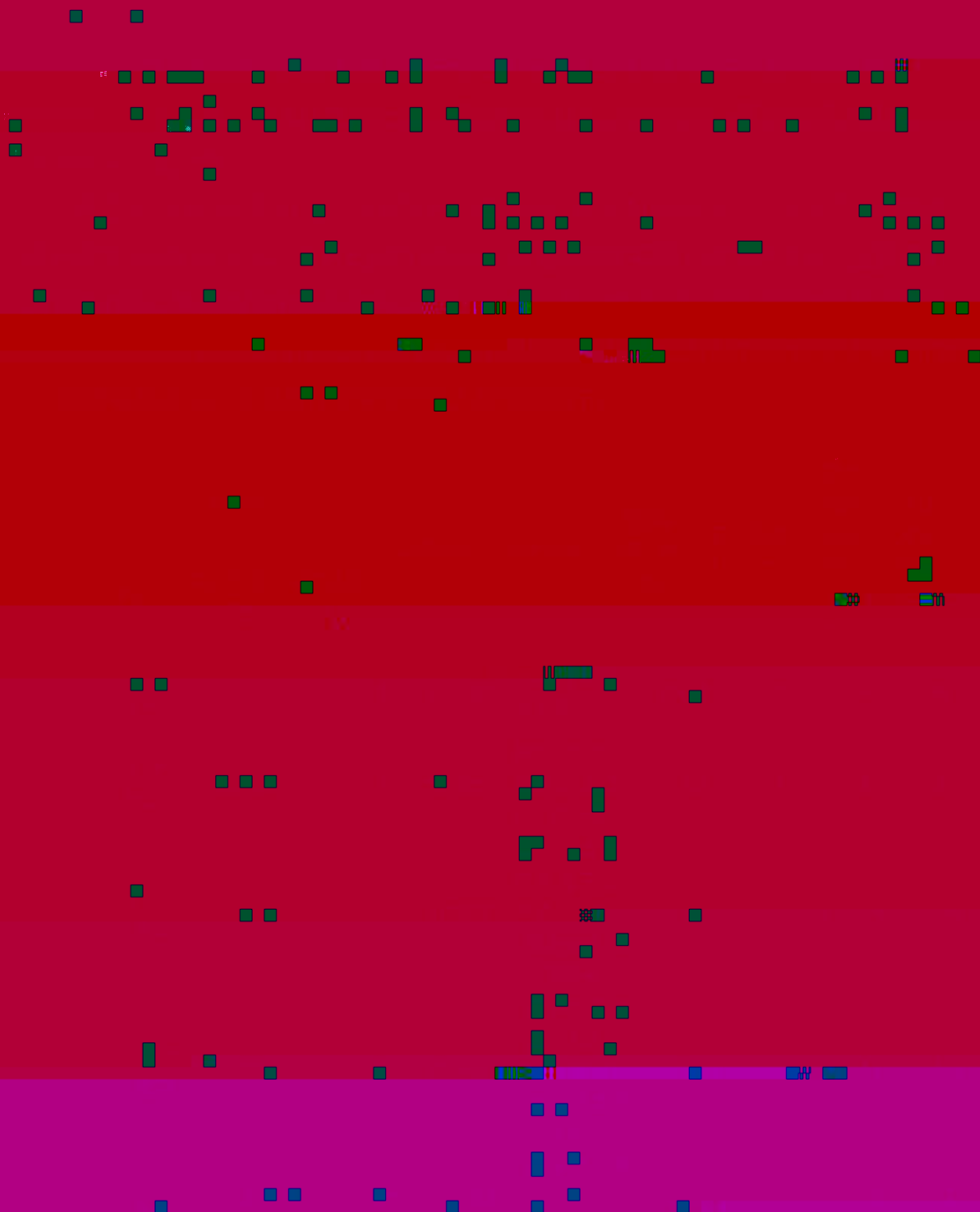
三、

三、

问题五：你公司 2022 年期末预付款项为 5,608.4 万元，较期初增长 65.9%，前五大对象预付占比 44.36%。请你公司：

(一)补充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:

(二) 结合你公司预付款主体、款项性质、交易内容及对应业务合同





供应商						预付		
名称	注册资本 (万元)	员工人数 (人)	款项性质	采购内容	额(万 元)	预付款 占比(%)	是否 符合 行业 惯例	具有 商业 实质
预付对 象六	10,000.00	91	预付货款	服务器、手机、交换机及 防火墙主机、 硬盘、光盘等 配件	230.09	4.52	是	是
预付对 象七	600.00	小于50	预付货款	流量评测系 统软件开发、 全透视内容 在线解析系	170.18	2.72	是	是
预付对 象八	3,000.00	小于50	预付货款	网络基础协 议处理功能、 数据 存储功 能、运行状态 统计需求、协 议解析和关 键字提取处	147.27	2.89	是	是

本所接受委托，对贵公司 2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 3 月 26 日出具了标准无保留意见审计报告。贵公司 2019 年度财务报表已经审计，审计结论为：贵公司 2019 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

本所接受委托，对贵公司 2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 3 月 26 日出具了标准无保留意见审计报告。贵公司 2020 年度财务报表已经审计，审计结论为：贵公司 2020 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2026 年 12 月 31 日	2027 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 31 日	2029 年 12 月 31 日	2030 年 12 月 31 日
流动资产	1,234,567.89	1,345,678.90	1,456,789.01	1,567,890.12	1,678,901.23	1,789,012.34	1,890,123.45	1,901,234.56	1,912,345.67	1,923,456.78	1,934,567.89	1,945,678.90
非流动资产	2,345,678.90	2,456,789.01	2,567,890.12	2,678,901.23	2,789,012.34	2,890,123.45	2,901,234.56	2,912,345.67	2,923,456.78	2,934,567.89	2,945,678.90	2,956,789.01
资产总计	3,579,246.79	3,802,467.91	4,024,679.13	4,246,791.35	4,468,902.57	4,690,123.79	4,912,345.01	5,134,567.23	5,356,789.45	5,578,901.67	5,801,234.89	6,023,456.91
流动负债	1,234,567.89	1,345,678.90	1,456,789.01	1,567,890.12	1,678,901.23	1,789,012.34	1,890,123.45	1,901,234.56	1,912,345.67	1,923,456.78	1,934,567.89	1,945,678.90
非流动负债	2,345,678.90	2,456,789.01	2,567,890.12	2,678,901.23	2,789,012.34	2,890,123.45	2,901,234.56	2,912,345.67	2,923,456.78	2,934,567.89	2,945,678.90	2,956,789.01
负债总计	3,579,246.79	3,802,467.91	4,024,679.13	4,246,791.35	4,468,902.57	4,690,123.79	4,912,345.01	5,134,567.23	5,356,789.45	5,578,901.67	5,801,234.89	6,023,456.91
所有者权益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
负债和所有者权益总计	3,579,246.79	3,802,467.91	4,024,679.13	4,246,791.35	4,468,902.57	4,690,123.79	4,912,345.01	5,134,567.23	5,356,789.45	5,578,901.67	5,801,234.89	6,023,456.91

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金额	预付比例、预付进度是否与会期相符	是否存在关联关系
------	------	------	--------------	------	------	-----------------	------------------	----------

预付账款主要系预付货款, 预付账款期末余额为 10,000,000.00 元, 占期末总资产的 0.12%, 占期末净资产的 0.15%, 占期末总负债的 0.18%, 占期末营业收入的 0.12%, 占期末营业成本的 0.15%, 占期末净利润的 0.18%。预付账款主要系预付货款, 预付账款期末余额为 10,000,000.00 元, 占期末总资产的 0.12%, 占期末净资产的 0.15%, 占期末总负债的 0.18%, 占期末营业收入的 0.12%, 占期末营业成本的 0.15%, 占期末净利润的 0.18%。

预付账款主要系预付货款, 预付账款期末余额为 10,000,000.00 元, 占期末总资产的 0.12%, 占期末净资产的 0.15%, 占期末总负债的 0.18%, 占期末营业收入的 0.12%, 占期末营业成本的 0.15%, 占期末净利润的 0.18%。预付账款主要系预付货款, 预付账款期末余额为 10,000,000.00 元, 占期末总资产的 0.12%, 占期末净资产的 0.15%, 占期末总负债的 0.18%, 占期末营业收入的 0.12%, 占期末营业成本的 0.15%, 占期末净利润的 0.18%。

年非经营性往来

1. 预付账款期末余额

预付账款期末余额为 10,000,000.00 元, 占期末总资产的 0.12%, 占期末净资产的 0.15%, 占期末总负债的 0.18%, 占期末营业收入的 0.12%, 占期末营业成本的 0.15%, 占期末净利润的 0.18%。

预付账款主要系预付货款, 预付账款期末余额为 10,000,000.00 元, 占期末总资产的 0.12%, 占期末净资产的 0.15%, 占期末总负债的 0.18%, 占期末营业收入的 0.12%, 占期末营业成本的 0.15%, 占期末净利润的 0.18%。

等, 中大医药, 中德医药, 中德医药(香港)有限公司, 中大医药(香港)有限公司, 中大医药(香港)有限公司;

(4) 上述事项由本所负责处理;

6. 本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理;

7. 本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理;

8. 本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理;

9. 本所认为, 上述事项由本所负责处理;

10. 本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理;

11. 本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理;

12. 本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理;

13. 本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理;

14. 本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理;

15. 本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理;

16. 本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理;

17.

18.

19. 本所认为, 上述事项由本所负责处理;

20. 本所认为, 上述事项由本所负责处理, 且本所认为, 上述事项由本所负责处理;

2019 年度

10

项目	2019 年度	2018 年度
营业收入	1,234,567.89	1,234,567.89
营业成本	789,012.34	789,012.34
营业税金及附加	12,345.67	12,345.67
期间费用	234,567.89	234,567.89
资产减值损失	12,345.67	12,345.67
公允价值变动收益	12,345.67	12,345.67
投资收益	12,345.67	12,345.67
营业外收入	12,345.67	12,345.67
营业外支出	12,345.67	12,345.67
利润总额	234,567.89	234,567.89
所得税费用	12,345.67	12,345.67
净利润	222,222.22	222,222.22

由于 2019 年度，公司营业收入、营业成本、营业税金及附加、期间费用、资产减值损失、公允价值变动收益、投资收益、营业外收入、营业外支出、利润总额、所得税费用、净利润均与 2018 年度相比，无重大变化，因此，本报告无重大变化。

项目	2019 年度	2018 年度
营业收入	1,234,567.89	1,234,567.89
营业成本	789,012.34	789,012.34
营业税金及附加	12,345.67	12,345.67
期间费用	234,567.89	234,567.89
资产减值损失	12,345.67	12,345.67
公允价值变动收益	12,345.67	12,345.67
投资收益	12,345.67	12,345.67
营业外收入	12,345.67	12,345.67
营业外支出	12,345.67	12,345.67
利润总额	234,567.89	234,567.89
所得税费用	12,345.67	12,345.67
净利润	222,222.22	222,222.22

由于 2019 年度，公司营业收入、营业成本、营业税金及附加、期间费用、资产减值损失、公允价值变动收益、投资收益、营业外收入、营业外支出、利润总额、所得税费用、净利润均与 2018 年度相比，无重大变化，因此，本报告无重大变化。

流动比率	1.62	1.56	3.85%
速动比率	1.19	1.03	15.53%
资产负债率	16.63%	17.70%	1.65%

有较强的偿债能力，故公司现有的债务结构不会对经营活动产生重大影响。

综上所述，公司货币资金和可用授信额度较为充裕，债务结构稳定，偿债能力较强。在建工程为南昌区科技联合大厦项目，虽然尚需投资的在建工程金额较大，但投资周期较长，在短期内不会对公司财务状况带来不利影响。

(二)结合公司在建工程的构成以及期末减值测试的具体过程等，说明是否存在减值计提不充分的风险。

1、在建工程的构成

项目名称	预算数(万元)	期末余额(万元)	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源
南山区科技联合大厦	12,201.51	4,125.77	33.81%	33.81%	自筹资金

2、期末减值测试的具体过程

2019 年 1 月，经公司第三届董事会第二十九次会议审议通过，公司与其他 14 家企业组成联合体共同参与南山区科技联合大厦项目（以下简称“项目”）建设。该项目为南山区重大建设项目，由深圳市南山区政府负责牵头，由该联合体投资建设。

（1）减值测试过程

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，公司在资产负债表日对存在减值迹象的资产进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按资产在资产负债表日的账面价值与可收回金额之间的差额计提，以后期间资产负债表日存在减值迹象时，对资产减值准备按账面价值与可收回金额之间的差额进行转回或转销。

期末减值测试，公司聘请专业评估机构，根据《企业会计准则》的相关规定，对资产的可收回金额进行评估。

（2）减值测试结论

经减值测试，期末不存在减值迹象，无需计提减值准备。

（3）减值测试的敏感性分析

1. 2022 年 12 月 31 日资产负债表

单位: 人民币元

2022 年 12 月 31 日, 立信会计师事务所(特殊普通合伙)注册会计师对上海浦东发展银行股份有限公司 2022 年度财务报表进行了审计, 并于 2023 年 3 月 27 日出具了标准无保留意见的审计报告。

本财务报表由上海浦东发展银行股份有限公司管理层负责, 管理层负责按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表, 并对财务报表的编制负责。

附注说明

本行 2022 年度财务报表的编制基础是持续经营假设。本行在编制财务报表时, 以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定进行确认、计量和报告。

本行在编制财务报表时, 以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定进行确认、计量和报告。

本行在编制财务报表时, 以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定进行确认、计量和报告。

本行在编制财务报表时, 以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定进行确认、计量和报告。

资产	负债	所有者权益
流动资产	流动负债	实收资本
非流动资产	非流动负债	资本公积
资产总计	负债合计	所有者权益合计

本行在编制财务报表时, 以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定进行确认、计量和报告。

本行在编制财务报表时, 以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定进行确认、计量和报告。

预测指标等具体情况说明如下:

① 主要假设

一般假设:国家现行的经济政策方针无重大变化;在预测年份内央行公布的基准利率和准备金率保持近十年来的波动水平,税率假设按目前已公布的税收政策保持不变;亚鸿世纪所在地区社会经济环境无重大变化;亚鸿世纪所属行业的发展态势稳定;亚鸿世纪与其关联方的所有交易均以市场价格为基础,不存在任何形式的利润转移情况;亚鸿世纪的经营者是负责的,且企业管理层有能力担当其责任,不考虑经营者个人的特殊行为对亚鸿世纪经营的影响;亚鸿世纪完全遵守有关的法律和法规进行生产经营;无其他不可抗力及不可预见因素造成的重大不利影响。

特殊假设:亚鸿世纪能够按企业经营管理规划的经营规模和能力、经营条件、经营范围开展经营,并持续进行正常且持续的生产经营,亚鸿世纪不存在评估基准日可能存在的不良资产、或有负债、或有资产、或有权益、或有担保、或有诉讼、或有承诺、或有其他或有事项;亚鸿世纪现有业务保持现有的良性发展态势,国家宏观货币政策在长期来看处于均衡状态;亚鸿世纪经营管理所需资金均能通过股东投入或对外借款解决,不存在因资金紧张造成的经营停滞情况;亚鸿世纪保持现有的经营管理水平,能够保证在未来年度内其损益指标保持历史年度水平;本次预测假设现金流量均为均匀发生,采用中期折现。

具体现金流折现模型如下:

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{R_t}{(1+r)^t}$$

式中: P——资产组可收回金额;

R_t ——评估对象未来第 t 年的企业自由现金流量;

本次评估时对比企业收入成本结构、资本结构、资本性支出、投资收益和风险水平等综合分析的基础上,结合宏观政策、行业周期等因素合理确定。详细预测期确定为 2022 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日,此阶段企业的收益水平处于变动中;第二阶段为 2027 年 1 月 1 日至以后年度,在此阶段企业保持稳定的收益和利润。

R、盈利预测关键指标

盈利预测关键指标参数详见下表:

盈利预测指标	预测期	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
收入增长率	2021 年追溯性商誉减值测试	11.60%	14.92%	7.31%	7.38%	7.45%
毛利率	2021 年追溯性商誉减值测试	54.55%	56.51%	55.94%	55.37%	54.77%
费用及税费占收入比例	2021 年追溯性商誉减值测试	53.18%	47.86%	46.48%	45.39%	44.60%

2023 年-2026 年收入参考企业在手合同及市场拓展情况、施工进度综合确定。

2023 年-2026 年毛利率参考历史毛利率确定。

III、费用及税费:

亚鸿世纪税金及附加主要为:城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和印花税。

城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加依据适用税率乘应交增值税进行预测;亚鸿世纪税金及附加根据历史年度印花税金占收入的比例进行预测。房产

亚鸿世纪费用主要由差旅费用、折旧摊销及其他费用构成。对于差旅费用

■

■

■

■

■

■

■

■

■

链路达 10 万 G，在网络覆盖面上有绝对的优势，上述产品为公司横向发展提供了重大优势。

（三）公司主要资产权属清晰、完整，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

1. 货币资金

截至 2019 年 12 月 31 日，公司货币资金余额为 1,000,000.00 元，全部为公司自有资金，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

2. 应收账款

截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 1,000,000.00 元，全部为公司应收账款，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

3. 固定资产

资产类别	账面原值	累计折旧	账面净值	减值准备	账面价值
房屋建筑物	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
机器设备	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
运输设备	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
电子设备	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
其他设备	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00

截至 2019 年 12 月 31 日，公司固定资产余额为 5,000,000.00 元，全部为公司固定资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无形资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司无形资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司长期股权投资余额为 1,000,000.00 元，全部为公司长期股权投资，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

4. 其他资产

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

2015年至2017年,公司分步完成对亚搏升纪的收购,亚搏升纪成为公司全资子公司。根据《美国外国投资审查法》(The Foreign Investment in the United States Act)的相关规定,亚搏升纪

Figure 1. The effect of the concentration of the H_2O_2 solution on the amount of the released H_2O from the H_2O_2 -loaded hydrogel. The amount of the released H_2O was measured by the weight difference of the hydrogel before and after the release. The concentration of the H_2O_2 solution was 0.1, 0.2, 0.3, 0.4, 0.5, 0.6, 0.7, 0.8, 0.9, and 1.0 wt. %.

亚玛世纪元成对应的业绩承诺具体实现情况如下:

Figure 1 displays the performance metrics of the proposed algorithm compared to other methods. The metrics are Average PSNR, Average SSIM, Average LPIPS, and Average FID. The proposed algorithm (red line) consistently achieves the highest performance across all metrics.

Metric	Proposed	Other Methods
Average PSNR	~28.5	~27.5
Average SSIM	~0.85	~0.80
Average LPIPS	~0.15	~0.20
Average FID	~0.10	~0.15

销毛利率、其他业务毛利率、销售费用率、增长率、销售毛利率、经营费用、折现率等)的采用及减值计提金额的复核及审批;

(3) 获取管理层聘请的第三评估机构评估报告,了解其评估范围、评估思路和方法;评价管理层进行减值测试时所用专家的胜任能力、专业素质和客观性;

(4) 获取商业减值测试模型等数据;

