

关于深圳证券交易所

对任子行网络技术股份有限公司

2022 年报问询函中有关事项的专项说明



关于深圳证券交易所,
对任子行网络技术股份有限公司

2019年12月27日,贵所下发了《关于对任子行网络技术股份有限公司2019年年报问询函》(深证上[2019]1001号),要求任子行网络技术股份有限公司(以下简称“任子行”)就相关问题予以说明。任子行已于2020年1月3日回复了贵所下发的《关于对任子行网络技术股份有限公司2019年年报问询函》。

2020年1月3日,任子行就贵所下发的《关于对任子行网络技术股份有限公司2019年年报问询函》进行了回复,并出具了审计报告。

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2019年年报问询函》,并已于2020年1月3日回复了贵所下发的《关于对任子行网络技术股份有限公司2019年年报问询函》。

回复如下:

的任子行年报问询函涉及会计师的相关事

任子行2019年财务报表进行审计并出具审计报告。

问题一:报告期内,你对2019年-2020年

任子行2019年财务报表进行审计并出具审计报告。

任子行2019年财务报表进行审计并出具审计报告。

任子行2019年财务报表进行审计并出具审计报告。

任子行2019年财务报表进行审计并出具审计报告。

(四)说明采用恰当的会计政策与会计估计、是否完整、有双地发现了全部差错事项,是否存在其他未发现的会计差错或调整事项。

(三)说明会计差错事项是否表明你公司与财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

六、

三

二、

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

目录

一

二

三

四

五

六

七

八

九

十

十一

十二

十三

十四

十五

十六

十七

十八

十九

二十

二十一

二十二

二十三

二十四

二十五

二十六

二十七

二十八

二十九

三十

三十一

三十二

三十三

三十四

三十五

三十六

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	20,835,642.58	21,782,040.23	-4.40
收到其他与经营活动有关的现金	157,655,002.85	89,458,595.82	76.23

项 目	2021 年度		
	更正后金额	更正前金额	变动幅度(%)
营业收入	650,316,064.52	695,306,114.49	-6.18

销售费用	156,034,272.79	157,748,978.47	-0.81
------	----------------	----------------	-------

管理费用	88,293,896.47	99,514,347.68	-11.28
------	---------------	---------------	--------

研发费用	192,047,079.29	192,647,870.40	-0.03
------	----------------	----------------	-------

财务费用	-2,387,987.00	-1,387,987.00	-72.05
其他收益	26,626,221.14	29,952,835.90	-11.11
信用减值损失	-1,467,576.30	-1,207,014.31	21.59
资产减值损失	-14,820,918.24	588,611.20	-2,617.95
营业外支出	25,944,365.64	25,846,290.08	0.38
所得税费用	-1,357,245.92	-1,173,986.96	-15.61
净利润	-87,240,543.92	-52,112,225.55	-67.41
其中：归属于母公司所有者的净利润	-73,651,409.54	-38,523,091.77	-91.19

购买商品、接受劳务支付的现金	647,660,872.88	685,274,588.67	-5.49
----------------	----------------	----------------	-------

支付其他与经营活动有关的现金	705,317,863.25	751,157,703.65	-35.45
----------------	----------------	----------------	--------

变更前后经营活动产生的现金流量净额	-64,870,938.47	-48,743,324.45	-33.09
-------------------	----------------	----------------	--------

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,798,692.26	42,926,306.28	-37.57
-------------------------	---------------	---------------	--------

投资活动产生的现金流量净额	-72,517,769.14	-88,645,383.16	18.19
---------------	----------------	----------------	-------

1、2019 年度合并财务报表主要调整事项

因调减营业收入,相应调减应收账款 8,007,744.32 元,调减资产 调减应付账款

1,020,000.00 元、调减应付负债 8,096,034.25 元。

(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 2,561,651.57 元、调减已计入管理费用的奖金 9,471,091.66 元、调减已计入研发费用的奖金 5,754,099.75 元,因应收便多发的奖金调增其他应收款 7,008,846.11 元,调减年初未分配利润 14,947,646.11 元,累计调减应付职工薪酬 25,725,604.98 元。

(3) 调整递延收益中不满足结转其他收益的政府补助,调减其他收益 1,368,217.11 元,调减年初未分配利润 288,000.00 元,累计调增递延收益 1,656,217.11 元;调减收益中不满足即开

调减已计入了“销售商品、提供劳务收到的现金”的现金流量 67,228,000.38 元。调

减二、

平波会计师在审计过程中发现公司非胜 100%属于公司非控股企业。在审计过程中发现

2014-2015年度公司非控股企业非胜 100%属于公司非控股企业。在审计过程中发现

2014-2015年度公司非控股企业非胜 100%属于公司非控股企业。在审计过程中发现

2014-2015年度公司非控股企业非胜 100%属于公司非控股企业。在审计过程中发现

2014-2015年度公司非控股企业非胜 100%属于公司非控股企业。在审计过程中发现

三、

四、

五、

六、

七、

八、

九、

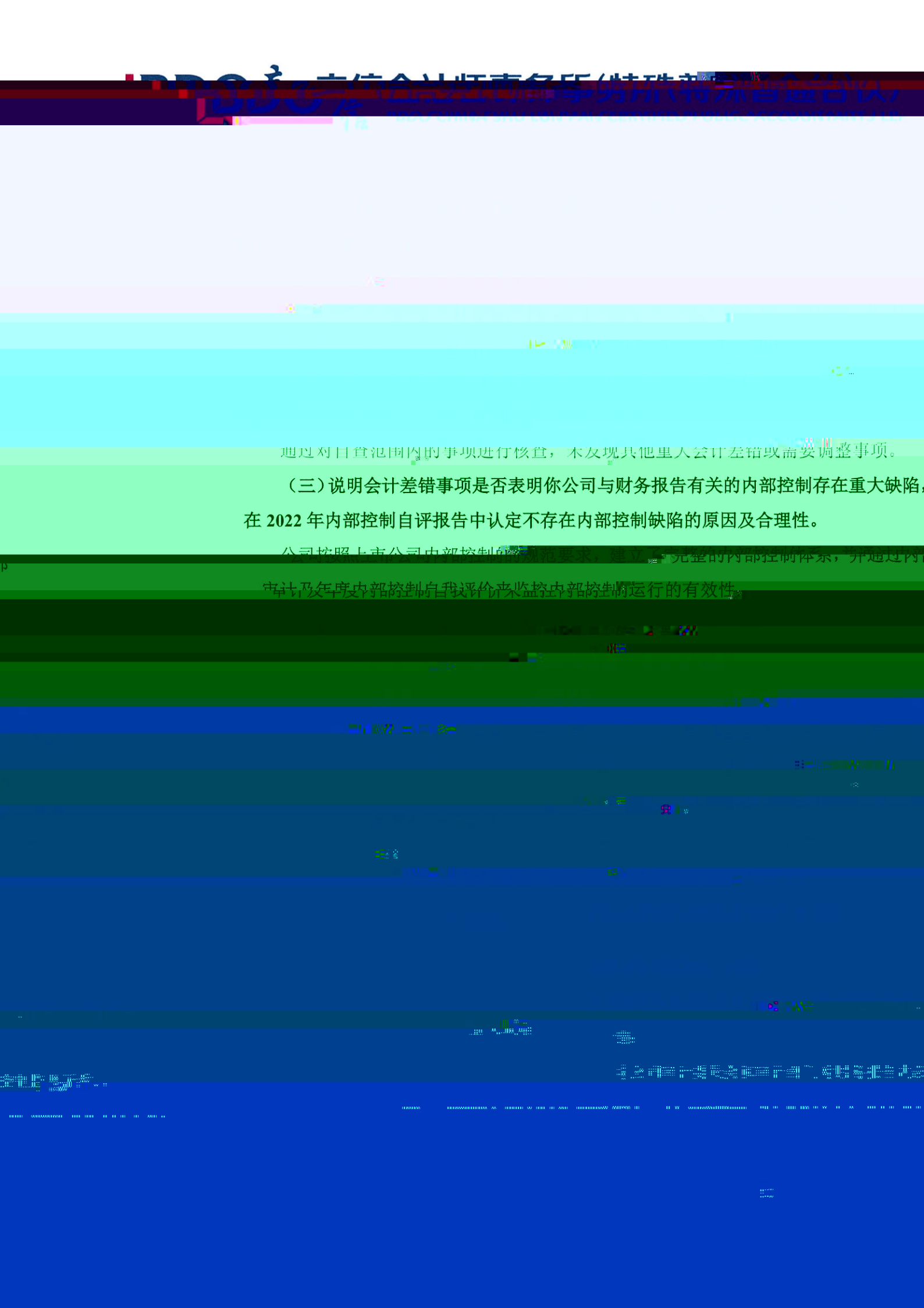
十、

十一、

2014-2015年度公司非控股企业非胜 100%属于公司非控股企业。在审计过程中发现

源进行了详细测试，检查了

(4) 对所有重要的、大额的和出现差错的客户或供应商所有交易合同履行实质性检查程序；



重要缺陷	①未建立反舞弊程序和控制措施； ②存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到其真实、准确的目标； ③未依照公认会计准则选择和应用会计政策。
一般缺陷	不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷认定为一般缺陷。

2、公司确定的非财务报告内部控制缺陷的认定标准如下：

(1) 非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：以对公司造成负面影响及直接经济损失的金额作为衡量指标。

项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
造成损失金额	损失金额≥营业收入总	营业收入总额的 2%≤损	损失金额<营业收入总

，违反国家法律、法规；②媒体负面新闻频频曝光，对公司声誉造成重大影响；③内部控制缺陷未得到整改；④重大事项决策程序失误或违反公司决策程序导致公司经济损失，其他可能导致公司偏离预期控制目标的缺陷。

为加强对子公司的财务管控，公司于 2021 年 12 月完成对亚鸿世纪财务信息系统迁移、切换，实现公司财务系统的全面统一。公司通过日常对子公司进行的财务稽核，发

现亚鸿世纪部分业务存在会计差错。公司立即成立专项检查组，并委托前任会计师事务所，会同公司成立的专项检查组，开展针对亚鸿世纪的自查自纠工作。着重分析会计差

公司相关的内部控制缺陷已得到有效整改,公司的前期差错是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

公司对亚鸿世纪重大项目进行专项管理,专人跟踪重大项目进展情况,做好重大项目的跟踪管控,关注项目的组织、实施进展、资金支付、验收等管

4、未来计划

(1) 强化内部重大信息沟通机制及流程管理

公司已完善重大信息内部信息沟通机制,制定并发布了《重大信息内部报送办法 V01.00》以及配套的实施细则,同时优化公司的内部控制流程,对于主要的生产销售业务加强流程管理。

(2) 加强财务人员管理

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了解的深度，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进行会计专业技能的培训，增加财务人员与上市公司

第

10

三

三

三

三

三

三

三

三

三

三

通，查阅了公司作出前期会计差错更正的有关支持性文件，复核了前任注册会计师的工作底稿，包括前任注册会计师对差错更正事项实施补充审计程序的工作底稿；聘请中国信达律师

出具法律意见书，并聘请中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对前期会计差错更正事项实施补充审计程序。

（三）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定量分析

（四）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定性分析

（五）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定量分析

（六）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定性分析

（七）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定量分析

（八）

（九）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定量分析

（十）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定性分析

（十一）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定量分析

（十二）

（十三）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定量分析

（十四）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定性分析

（十五）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定量分析

（十六）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定性分析

（十七）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定量分析

（十八）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定性分析

（十九）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定量分析

（二十）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定性分析

（二十一）前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量影响的定量分析



		2022/12/31						截止	
	项目名称	发出商品金额(万元)	客户名称	客户类型	日期	时间	未结转的原因	商品交付情况	2023/5/25 结算情况
	**升级改造	59.58	客户三	政府机关	2022年6月	2022年8月	尚未达到验收状态	已交付, 2023年5月6日完成验收	已收到合同金额95%
								已交付, 2023年5月6日完成验收	
	**项目	25.60	客户四	政府机关	尚未签订中	2022年12月	尚未达到验收状态	未完成验收	尚未结算
	**硬件	12.58	客户五	中央企业	2020年3月	2022年陆续出货	尚未达到验收状态	已交付, 尚未完成验收	已收到合同金额20%
	**演示系统研制项目	5.99	客户六	中央企业	2022年3月	2022年7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%
	**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%

(三) 结合前述情况, 进一步分析由商品所涉商品, 是否具有业务实质, 是否具有商业

实质。根据《企业会计准则第14号——收入》应用指南(2018)规定, 企业应当根据合同条款和交易实质, 综合考虑下列因素, 判断其是否属于在某一时点履行履约义务: (一)企业是否在客户取得相关商品控制权之前取得该商品的控制权; (二)企业是否承担向该商品转让前发生毁损、灭失等风险; (三)企业是否有权自主决定所转让商品的价格; (四)企业是否有权自主决定所转让商品的销售对象。

根据《企业会计准则第14号——收入》应用指南(2018)规定, 企业应当根据合同条款和交易实质, 综合考虑下列因素, 判断其是否属于在某一时点履行履约义务: (一)企业是否在客户取得相关商品控制权之前取得该商品的控制权; (二)企业是否承担向该商品转让前发生毁损、灭失等风险; (三)企业是否有权自主决定所转让商品的价格; (四)企业是否有权自主决定所转让商品的销售对象。

根据《企业会计准则第14号——收入》应用指南(2018)规定, 企业应当根据合同条款和交易实质, 综合考虑下列因素, 判断其是否属于在某一时点履行履约义务: (一)企业是否在客户取得相关商品控制权之前取得该商品的控制权; (二)企业是否承担向该商品转让前发生毁损、灭失等风险; (三)企业是否有权自主决定所转让商品的价格; (四)企业是否有权自主决定所转让商品的销售对象。

根据《企业会计准则第14号——收入》应用指南(2018)规定, 企业应当根据合同条款和交易实质, 综合考虑下列因素, 判断其是否属于在某一时点履行履约义务: (一)企业是否在客户取得相关商品控制权之前取得该商品的控制权; (二)企业是否承担向该商品转让前发生毁损、灭失等风险; (三)企业是否有权自主决定所转让商品的价格; (四)企业是否有权自主决定所转让商品的销售对象。

根据《企业会计准则第14号——收入》应用指南(2018)规定, 企业应当根据合同条款和交易实质, 综合考虑下列因素, 判断其是否属于在某一时点履行履约义务: (一)企业是否在客户取得相关商品控制权之前取得该商品的控制权; (二)企业是否承担向该商品转让前发生毁损、灭失等风险; (三)企业是否有权自主决定所转让商品的价格; (四)企业是否有权自主决定所转让商品的销售对象。

根据《企业会计准则第14号——收入》应用指南(2018)规定, 企业应当根据合同条款和交易实质, 综合考虑下列因素, 判断其是否属于在某一时点履行履约义务: (一)企业是否在客户取得相关商品控制权之前取得该商品的控制权; (二)企业是否承担向该商品转让前发生毁损、灭失等风险; (三)企业是否有权自主决定所转让商品的价格; (四)企业是否有权自主决定所转让商品的销售对象。

(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

我们按照上述程序对发行人发出商品进行了审计,并取得了以下审计证据:

1、获取并检查了发出商品明细账、销售出库单、销售合同、销售发票;

2、检查了发出商品

3、检查了发出商品

4、检查了发出商品

5、检查了发出商品

6、检查了发出商品

7、检查了发出商品

8、检查了发出商品

9、检查了发出商品

10、检查了发出商品

11、检查了发出商品

我们认为,上述程序对发行人发出商品进行了充分、适当的审计,并取得了充分、适当的审计证据,能够合理保证发行人发出商品的真实性、完整性、准确性,不会对财务报表使用者理解财务报表产生重大影响。

我们认为,前述账龄在1年以上的发出商品事项仅影响2022年度财务报表个别项目,不构成财务报表的主要组成部分,不会对财务报表使用者理解财务报表产生至为重要的影响,不会导致任何行触及财务类退市指标,不影响持续经营能力,不影响

12、检查了发出商品

13、检查了发出商品

14、检查了发出商品

我们审计了上海浦东发展银行股份有限公司2019年度财务报表，包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及财务报表附注。

这些财务报表的编制是管理层的责任。

我们的责任是在审计的基础上对财务报表发表审计意见。

审计意见

我们认为，上海浦东发展银行股份有限公司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，公允反映了上海浦东发展银行股份有限公司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。

一、对财务报表审计的范围、目标和审计意见

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计的范围、目标和审计意见如下：

（一）审计范围：我们审计了上海浦东发展银行股份有限公司2019年12月31日的资产负债表，2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表及财务报表附注。

（二）审计目标：我们审计的目标是：通过执行审计程序，获取充分、适当的审计证据，以对财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海浦东发展银行股份有限公司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发表审计意见。

（三）审计意见：我们认为，上海浦东发展银行股份有限公司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，公允反映了上海浦东发展银行股份有限公司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。

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表审计不能替代财务报表使用者对财务报表的理解。财务报表使用者应当结合自身的实际情况，对财务报表进行审慎判断。

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表审计不能替代财务报表使用者对财务报表的理解。

审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告

被投资单位名称		被投资单位主要经营业务		账面余额	2022-1-1	2022-5-31	2022-12-31
深圳九合信息安全产业(有限合伙)	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	收益型	11.00			
	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	22.00	2022-11-1	2023-5-30	2.01%
深圳九合信息安全产业(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“天大利”按日开放式理财产品	固定收益类、非保本浮动收益型	950.00	2022-1-19	2023-1-6	1.90%
合计				10,436.00			

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.3.资金管理”对管理使用资金购买理财产品等理财行为作出了明确规定，相关约定如下：

(1) 公司从事理财产品交易的原则：公司理财的资金为公司闲置资金、自有资金；不得投向股票、金融债券等高风险领域；以公司名义设立理财财产账户，不得使用个人账户进行操作购买理财产品；原则上投向一年（含一年）以上的短期理财产品，应考虑适度分散，并与月度资金预算相结合等。

(2) 对于理财审批权限及执行程序的规定：在股东大会授权额度范围内，由董事会授权财务中心进行；在授权额度内，购买任何理财产品前需经集团财务总监批准，子公司购买理财产品还需子公司财务经理及总经理批准；对于单笔理财金额、单笔理财金额产生的利润金额或特定投资理财事项，根据《公司章程》的规定须由董事会、股东大会审议的，严格进行审批；财务部应设立投资理财台账，妥善保管理财资料，并报公

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

L. 会计师事务所(特殊普通合伙) 内部管理制度

内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度
内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度
内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度
内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度
内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度	内部管理制度

[illegible][illegible]

2000年12月29日，在“2000年中国最佳新闻人物”颁奖典礼上，
 中国新闻奖获得者、《中国青年报》记者、《中国新闻周刊》副主编
 王克勤在发言中说，中国新闻界在2000年取得了一些成绩，但更应
 看到中国新闻界在2000年所面临的挑战和压力。

[illegible][illegible]

4.1.2. **Технологический процесс** – совокупность операций, выполняемых при изготовлении изделия, в том числе операций сборки и монтажа.

(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

(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, 是否涉及个人账户或银行账户, 相关单据是否存在缺失、洗钱和杆金额。

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软硬件产品。2022年末,公司发出商品账面余额11,648.00万元,账面价值为9,040.23万元,其构成及主要客户情况如下:

发出商品名称	账面余额	账面价值	主要客户	发出商品余额占期末发出商品余额比例
智慧交通系统	10,000.00	7,500.00	某大型国企	85.41%
智慧能源系统	1,500.00	1,125.00	某大型国企	12.88%
智慧环保系统	500.00	375.00	某大型国企	4.30%
智慧安防系统	500.00	375.00	某大型国企	4.30%
智慧医疗系统	100.00	75.00	某大型国企	0.86%
其他发出商品	448.00	336.00	其他客户	3.85%
合计	11,648.00	9,040.23		100.00%

上述发出商品主要系公司为智慧交通、智慧能源、智慧环保、智慧安防、智慧医疗等领域客户提供的项目,客户均为大型国企,信用良好,履约能力强,且公司已与客户签订销售合同,约定了明确的交付时间和验收标准,预计能够在短期内完成交付和验收,不存在减值迹象,故未计提减值准备。

截至2022年末,公司发出商品账面余额为11,648.00万元,账面价值为9,040.23万元,较2021年末增加1,125.00万元,增幅为14.14%。主要系公司为智慧交通、智慧能源、智慧环保、智慧安防、智慧医疗等领域客户提供的项目,客户均为大型国企,信用良好,履约能力强,且公司已与客户签订销售合同,约定了明确的交付时间和验收标准,预计能够在短期内完成交付和验收,不存在减值迹象,故未计提减值准备。

七、

截至2022年末,公司应收账款账面余额为11,648.00万元,账面价值为9,040.23万元,较2021年末增加1,125.00万元,增幅为14.14%。主要系公司为智慧交通、智慧能源、智慧环保、智慧安防、智慧医疗等领域客户提供的项目,客户均为大型国企,信用良好,履约能力强,且公司已与客户签订销售合同,约定了明确的交付时间和验收标准,预计能够在短期内完成交付和验收,不存在减值迹象,故未计提减值准备。

同行业公司名称	2022 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
美亚柏科	38,092.08	3,140.01	8.24%
麒麟信安	3,043.34	137.57	4.52%
飞天诚信	6,109.24	191.26	3.13%
信安世纪	3,108.48	84.82	2.73%
同行可比公司平均值	12,588.29	888.41	7.06%
任子行	17,484.07	1,389.85	7.95%

根据上表数据可以看出,2022 年末,公司发出商品计提存货跌价准备 1,389.85 万元,占比 7.95%,略高于同行业美亚柏科公司平均值,至委系公司占比与同移动部分家公司

三、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日止年度，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）按照中国注册会计师审计准则对上海浦东发展银行股份有限公司（以下简称“浦发银行”）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。立信认为，浦发银行财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浦发银行 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。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号
 立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号
 立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号
 立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号
 立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号
 立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号
 立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号
 立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号
 立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号

四、其他重要事项

立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号
 立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号
 立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号

立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号
 立信会计师事务所（特殊普通合伙）地址：中国上海市南京东路 99 号

2019年度审计报告

2019年度审计报告

2019

2019年度审计报告

2019

2019

2019年度审计报告

2019年度审计报告

2019

2019年度审计报告

2019

2019年度审计报告

2019年度审计报告

2019年度审计报告

2019年度审计报告

2019年度审计报告

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

[illegible]

Figure 1. The effect of the concentration of the *Agrobacterium* suspension on the transformation efficiency of *Agrobacterium* strains. The concentration of the *Agrobacterium* suspension was 10⁶ cells/ml (A), 10⁷ cells/ml (B), 10⁸ cells/ml (C), and 10⁹ cells/ml (D). The concentration of the *Agrobacterium* suspension was 10⁶ cells/ml (A), 10⁷ cells/ml (B), 10⁸ cells/ml (C), and 10⁹ cells/ml (D). The concentration of the *Agrobacterium* suspension was 10⁶ cells/ml (A), 10⁷ cells/ml (B), 10⁸ cells/ml (C), and 10⁹ cells/ml (D). The concentration of the *Agrobacterium* suspension was 10⁶ cells/ml (A), 10⁷ cells/ml (B), 10⁸ cells/ml (C), and 10⁹ cells/ml (D).

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.

[illegible]

doi:10.1371/journal.pone.0142002.g002

This is a detailed architectural floor plan of a large, multi-story building. The plan is oriented with North at the top. It features a complex layout of rooms, corridors, and a central courtyard. The drawing is in black and white, with some areas highlighted in red and blue. The plan is oriented with North at the top.

The building has a central courtyard area, which is a large open space. Surrounding this courtyard are various rooms and corridors. The plan shows a high degree of symmetry and organization, typical of a government or institutional building. The drawing is a technical representation of the building's layout, showing the spatial arrangement of the structure.

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 关采购额是 否匹配	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
弘博数 据	预付对象一	预付货款	235.52	**公共项目	设备	是	否	是
				公安局建				
	预付对象二	安装维护费	97.50	设项目合同	技术服务	是	否	否
合计数			2,987.78					

预付账款前五名主要项目的名称及占比、预付账款前五名供应商的名称及占比

单位:万元

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

预付账款前五名主要项目的名称及占比、预付账款前五名供应商的名称及占比

单位:万元

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

(2) 通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、公司章程、验资报告、审计报告、纳税申报表、银行对账单、

财务报表、银行开户许可证、组织机构代码证、税务登记证、社保缴纳

记录、住房公积金缴存记录、劳动合同、员工花名册、工资发放记录、

社保缴纳记录、住房公积金缴存记录、劳动合同、员工花名册、工资发

放记录、社保缴纳记录、住房公积金缴存记录、劳动合同、员工花名册、

工资发放记录、社保缴纳记录、住房公积金缴存记录、劳动合同、员工

花名册、工资发放记录、社保缴纳记录、住房公积金缴存记录、劳动合

同、员工花名册、工资发放记录、社保缴纳记录、住房公积金缴存记录、

劳动合同、员工花名册、工资发放记录、社保缴纳记录、住房公积金缴

存记录、劳动合同、员工花名册、工资发放记录、社保缴纳记录、房地

产产权证、房屋租赁合同、房屋买卖合同、房屋抵押合同、房屋赠与

合同、房屋继承合同、房屋遗赠合同、房屋买卖合同纠纷、房屋抵押

合同纠纷、房屋买卖合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、房屋买卖合同纠纷、

房屋抵押合同纠纷、房屋买卖合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、房屋买卖

合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、房屋买卖合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、

房屋买卖合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、房屋买卖合同纠纷、房屋抵押

合同纠纷、房屋买卖合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、房屋买卖合同纠纷、

房屋抵押合同纠纷、房屋买卖合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、房屋买卖

合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、房屋买卖合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、

房屋买卖合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、房屋买卖合同纠纷、房屋抵押

合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、房屋买卖合同纠纷、房屋抵押合同纠纷、

第 1 页

1

项目	金额	比例
流动资产	1,234,567.89	100.00%
非流动资产	567,890.12	100.00%
资产总计	1,802,458.01	100.00%
流动负债	345,678.90	100.00%
非流动负债	123,456.78	100.00%
负债总计	469,135.68	100.00%
所有者权益	1,333,322.33	100.00%
负债和所有者权益总计	1,802,458.01	100.00%

以上数据均经本所审计，并出具了标准无保留意见审计报告。本所认为，财务报表在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量，符合企业会计准则的要求。

项目	金额	比例
流动资产	1,234,567.89	100.00%
非流动资产	567,890.12	100.00%
资产总计	1,802,458.01	100.00%
流动负债	345,678.90	100.00%
非流动负债	123,456.78	100.00%
负债总计	469,135.68	100.00%
所有者权益	1,333,322.33	100.00%
负债和所有者权益总计	1,802,458.01	100.00%

以上数据均经本所审计，并出具了标准无保留意见审计报告。本所认为，财务报表在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量，符合企业会计准则的要求。

二

	资产项目	金额	占比
	流动资产合计	100,586.16	64%
	非流动资产合计	56,812.43	36%
	流动资产合计	100,586.16	64%
	非流动资产合计	56,812.43	36%
	流动资产合计	100,586.16	64%
	非流动资产合计	56,812.43	36%
	流动资产合计	100,586.16	64%
	非流动资产合计	56,812.43	36%
	流动资产合计	100,586.16	64%
	非流动资产合计	56,812.43	36%

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	45.13%	46.70%	-1.57%

注：速动比率=（期末流动资产-期末预付账款-期末存货）/期末流动负债

由上可知，公司债务结构较为稳定且持续向好，公司偿债能力指标均较为健康，具备良好的偿债能力。故公司现有的债务结构较为合理，不存在流动性紧张影响

三、偿债能力分析

三

三

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,联合体联合投资建设。

项目位于深圳市南山区科技园内,项目总建筑面积约10万平方米,计划总投资约12.2亿元。

一、

项目采用EPC模式进行建设,由联合体牵头,联合体成员分别负责项目的勘察、设计、采购、施工、监理等工作。

项目于2019年1月开工建设,截至2019年12月31日,项目累计投入资金4,125.77万元,占预算比例的33.81%。

项目在建设过程中,由于受到疫情影响,施工进度有所滞后,导致项目目前尚未完工。

项目在建设过程中,由于受到疫情影响,施工进度有所滞后,导致项目目前尚未完工。

项目在建设过程中,由于受到疫情影响,施工进度有所滞后,导致项目目前尚未完工。

项目在建设过程中,由于受到疫情影响,施工进度有所滞后,导致项目目前尚未完工。

项目在建设过程中,由于受到疫情影响,施工进度有所滞后,导致项目目前尚未完工。

项目在建设过程中,由于受到疫情影响,施工进度有所滞后,导致项目目前尚未完工。

二、

项目在建设过程中,由于受到疫情影响,施工进度有所滞后,导致项目目前尚未完工。

项目在建设过程中,由于受到疫情影响,施工进度有所滞后,导致项目目前尚未完工。

三、

1. 项目在建设过程中,由于受到疫情影响,施工进度有所滞后,导致项目目前尚未完工。

2. 项目在建设过程中,由于受到疫情影响,施工进度有所滞后,导致项目目前尚未完工。



(2) 获取公司现金流量表, 结合货币资金及短期借款等相关科目审计, 核实资金收支及结余情况, 银行融资情况, 未使用授信情况, 判断是否存在资金收支异常、资产负债结构异常等情况;

(3) 了解在建工程日常管理相关的内部控制的设计及运行的有效性;

是否全部得到记录; ⑤检查本年度增加的在建工程的原始凭证是否完整, 如立项申请、工程借款合同、施工合同、发票、工程物资请购申请、付款单据、建设合同、运单、验收报告等是否完整, 估价是否合理;

(5) 实施在建工程实地检查程序, 结合项目施工进度、已签订的合同、已发生的成本及项目预算综合判断项目预计总成本, 判断是否存在损失;

(6) 检查在建工程减值准备, 结合在建工程现场查看情况: ①检查在建工程是否出现减值情形, 是否应确认减值准备; ②检查减值计提所依据的确定可收回金额的计算; ③获取管理层有关资产债务是否新建工程是否存在可能发生减值迹象的判断的资料;

Abstract

Age Group	Percentage
18-24	10%
25-34	35%
35-44	25%
45-54	15%
55-64	10%
65-74	5%
75-84	2%
85+	1%

[illegible][illegible][illegible][illegible]

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经营的,企业管理层有能力担当其责任,不考虑经营者个人的特

殊行为对企业经营的影响。亚鸿世纪完全忽略与经营有关的法律和法规的影响。

于均衡状态;

资金紧张造成

度内其财务状况

期折现;本次

满后仍可继续获

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外

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

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

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

评估中,以亚鸿世纪基准日或现场勘察日已取得的各项资格证书认证期

相关资质为前提。

② 测试方法

预计与商誉相关资产组未来现金流量现值,将未来现金流量现值与

资产组价值进行比较,根据任子行相应的股权份额确认与之对应的商

具体现金流折现模型如下:

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i}$$

式中: P——资产组可收回金额;

R_i——评估对象未来第 i 年预期现金流量;

r——折现率；

n——产权持有人的未来经营期

③关键参数

A、预测期及收益期的确定

本次评估时在对企业收入成本结构、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,在此阶段企业整体保持稳定的收益和利润。

B、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	55.55%	56.51%	55.94%	55.37%	54.77%
费用及税费	2021年追溯性商誉减值测试	53.18%	47.86%	46.48%	45.39%	44.60%

a、选取依据:

由亚迪世纪 2021 年年报披露,其毛利率为 55.55%,费用及税费为 53.18%。

基于该数据,参考企业历史经营数据,选取如下:

I、收入:2022 年收入是据实确定,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。

II、毛利率:2022 年毛利率是据实确定,2023 年-2026 年毛利率参考历史毛利率确定。

III、费用及税费:

亚迪世纪 2021 年年报披露,其费用及税费为 53.18%。

152

153

154

155

156

157

管理费用主要由工资性费用、折旧摊销、及其他费用构成。对于工资性费用，本次评估结合当地社会平均劳动力成本变化趋势及亚鸿世纪的人力资源规划进行预测；折旧摊销根据现有资产和更新资产分别进行预测；对于其他费用，本次评估结合收入的增长幅度进行预测。

IV、折现率：

选取与被评估企业类似的上市公司，按照权益资本成本模型，

WACC

WACC

WACC：市场风险溢价；

β_i：权益的系统风险系数；

WACC

WACC

因此，这一评估过程需要用到专家立信资产评估公司，提供技术支持。

立信资产评估公司

2015年至2017年,公司分别完成对亚迪世纪收购。亚迪世纪成为公司全资子公司。根据《支付现金购买资产协议》及《业绩承诺与补偿协议》的约定,业绩承诺人承诺亚迪世纪2015年、2016年、2017年实现的净利润分别不低于人民币1,000万元、1,200万元、1,400万元。

业绩承诺实现情况

根据立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《北京亚迪世纪科技发展有限公司2015年度、2016年度、2017年度业绩承诺实现情况专项鉴证报告》(信会师证字[2018]第310157号),于2019年5月25日出具的《关于北京亚迪世纪科技发展有限公司2015年度、2016年度、2017年度业绩承诺实现情况专项鉴证报告》(信会师证字[2019]第100001号)以及中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《北京亚迪世纪科技发展有限公司2018年度业绩承诺实现情况专项鉴证报告》(中兴华信会师证字[2019]第010001号)鉴证结论如下:

2015年度、2016年度、2017年度,亚迪世纪完成对应的业绩承诺,具体情况如下:

单位:万元

业绩承诺	2015年度	2016年度	2017年度
承诺净利润	1,000	1,200	1,400
实际净利润	1,000	1,200	1,400

立信会计师事务所(特殊普通合伙)认为,上述业绩承诺人2015年度、2016年度、2017年度业绩承诺实现情况符合《支付现金购买资产协议》及《业绩承诺与补偿协议》的约定。

本所会计师未发现公司2019年存在多计费用的情况,但对2019年度净利润实现情况不存在影响。本次会计差错无需追溯调整,对业绩承诺承诺期2017年至2019年度财务数据进一步更正,会计差错更正不影响对业绩承诺完成情况、资产减值承诺等事项的判断结论。

年审会计师意见:

1、针对上述事项,我们主要执行了以下核查程序:

(1) 获取查阅重述后的2021年财务及审计报告和前期差错更正报告,与公司 and 前任会计师沟通商誉减值相关情况;

(2) 了解、评价公司商誉减值测试相关的内部控制,并测试其关键控制流程,包括一般假设、关键假设(包括销售收入增长率、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方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(4) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(5) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(6) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(7) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(8) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(9) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(10) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(11) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(12) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(13) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(14) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(15) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(16) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(17) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;

(18) 获取管理层聘请的第三方评估机构杭州德汇资产评估有限公司出具的《评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并复核评估过程;



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(以下无正文, 为《立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计报告》的签字盖章页)

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



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国 上海

2023年6月12日