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

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

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：[redacted]

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；包括电信网络清算中心的建设、维护、经营、通信企业网间互联结费、账务清算

[redacted]

公司通过正常邀标流程与对方签订销售合同，之后根据合同需求进行委托开发和交付。相关交付均有销售合同、采购订单等内控及业务流程资料，此类交易符合行业惯例，不存在虚构销售事项、虚构收入、成本和应收账款等的情形。

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、具体产品等情况，详细说明 2022 年、2023 年

（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
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	服务器、云平台、安全边界、网络设备、网络安全设

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 2023 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范要求，对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，[redacted]

公司 2022 年度审计报告保留意见涉及的发出商品余额 1,035.66 万元，共涉及 7 个项目（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 6 个项目均已通过验收，并确认收入结转成本。我司已向立信会计师事务所提供相关资料，包括销售合同、验收报告、销售发票、销售回款银行回单等资料，公司根据相关资

**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**				

[redacted]

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。

（2）积极催收客户回款：要求销售人员根据销售合同付款条件，及时跟进合同回

（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[redacted]

公司回复：

（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[redacted]能力说明是否存在结算风险，在此基础上说明相关跌价准备计提是否充分；

1、发出商品明细及结算风险情况说明

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：

销售对方	发出商品类别	项目数量（个）	账面余额（万元）	占比	截至回函日结转金额（万元）
[redacted]					

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**系统数安部分	276.71	206.46(不含税金额 182.71 万元)	2022 年	硬件	2022 年	按合同约定支付	未结转	0.00	预计 2024 年验收	94.00

										不可退回部分做存货跌价处理，剩余设备预计2024年可退回	
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	/		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，预计无法收回，全额计提存货跌价准备	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		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	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：

销售对方	合同履约成本类别	项目数量（个）	账面余额（万元）	占比	截至回函日结转金额（万元）
三大运营（联通、移动、电信）	外包服务、开发服务、技术服务、施工服务、其他服务	21	859.84	81.63%	2.16
政府机关	外包服务、技术服务、施工服务、其他服务	11	108.20	10.27%	8.18
公安局	外包服务、其他服务	4	31.40	2.98%	0.22
中央、国有企业	其他服务	1	2.64	0.25%	0.00
民营企业	外包服务、其他服务	5	32.30	3.07%	0.00
学校、医院	外包服务	1	18.93	1.80%	0.00
其他		0	0.00	0.00%	0.00
合计		43	1,053.31	100.00%	10.56

因项目数量较多，选取合同履约成本前十大金额的项目进行列示，其合同履约成本合计 759.02 万元，占 2023 年末合同履约成本总金额的 72.06%，具体明细如下：

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

[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货的管理，严格控制对借货的审批，取得了较好的成效。（2）大项目延期的影响。网资管理业务主要客户为三大运

[redacted]

公司应收账款余额前五名及应收账款坏账准备如下：

	期末余额	坏账准备期末余额	是否有关联关系				坏账准备计提方法	坏账准备计提比例
		元）	系					
第一名	2,522.66	126.13	否	**大数据	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%
第三名	1,048.08	52.40	否	**软件开发项目	软件开发	1 年以内	按组合计提坏账准备	5%

	8.48	0.85	**升级改造一阶段工程	CU 软件开发升级及系统集成	1-2 年	按组合计提坏账准备	10%
	45.93	2.30	**升级改造二阶段工程	网络安全设备、数据安全设备	1 年以内	按组合计提坏账准备	5%
	8.64	0.43	**配套系统软件开发	系统软件开发	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：公司结合客户的行业背景、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、回款情况及债务人提供相应保障措施的有效性等

[redacted]

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，

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　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

[redacted]

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	期末金额	注册资本	是否存关系	员工人		采购合（万元）	预付款（%）	预付安排行业惯例	是否具实质
	软件采购款									
	软件采购款									
	软件开发费									
	软件开发费					软件开发				
	软件开发费					在线解析系统软件开发				
						安全及视屏会议系统、屏蔽系统及安装服务				
预付对象	货款、服务费	514.16	1,000.00	是	65	视频会商系统建设设备采购及安装服务 软件支撑平台	830.00	70.00	是	是
预付对象八	货款	337.70	3,417.31	否	297	服务器、网卡等 主动采集管理平台框架系统、内容审核数据集系统等	636.00	60.00	是	是
	服务费									
预付对象	服务费	294.55	3,180.66	否	少于 50	软件开发	490.91	60.00	是	是
预付对象四		288.89	120.50	否	少于 50		510.37	60.00	是	是
预付对象五		209.43	600.60	否	少于 50		370.00	60.00	是	是
预付对象六	服务费	176.02	2,500.00	否	少于 50	软件整体安装、调试、交付服务	259.00	70.00	是	是
预付对象七	软件采购款、服务费	164.90	518.00	否	少于 50		136.56	60.00	是	是
							170.99	60.00	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、网卡等服务器、内存、背板、硬盘等	是	否	否
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。

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：合同签订后，在收到最终用户支付的项目首付款项（即总价的 70%）以及供应商开具的等额发票后 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，

[redacted]

综上所述，除预付对象一是企业会计准则认定的关联方外，其他预付款主体与公司不存在关联关系；所有的预付款主体与公司 5%以上股东、董监高均不存在关联关系；公司不存在对外提供财务资助、资金占用等情形。

1、行业发展趋势、市场环境及竞争状况

亚鸿世纪所处行业为网络安全行业，根据《中国网络安全产业分析报告（2023 年）》显示，近三年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。政府和企业在网络安全方面的投入不可避免地受到波及，给网络安全业务拓展和产品交付造成了一定的影响。虽然我国网络安全产业受到了一定程度的冲

[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	312,755,541.41	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、

受整体宏观经济环境因素影响，同行业可比公司报告期内营业收入和净利润较上年

同期均有较大幅度的下降，亚鸿世纪业绩下降符合经济周期和行业规律。亚鸿世纪定位于网络空间资源大数据治理，辅助政府、运营商和企业对网络及通信数字资源进行管理，且在工业互联网安全监管业务方面已形成一定的竞争优势，与客户保持了相对稳定的合作关系，随着国内经济增长趋势的恢复，以及工业互联网产业增加值总体规模持续提升，亚鸿世纪 2024 年业绩情况有望得到改善。

（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

（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；

[redacted]

3、结合前述情况说明 2023 年度审计报告中保留事项涉及的事项对 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

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

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：

1、针对问题 3，我们主要执行了以下核查程序：

（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、销售订单、销售合同、出库记录等资料，结合销售信息进行穿透测试；

（3）获取发出商品库龄明细表，抽取部分样本，检查发出商品的库龄、采购成本、

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按组合计提坏账准备

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）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

3、针对问题 5，我们主要执行了以下核查程序：

（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等。