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



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：

我所接受仟子行网络技术股份有限公司（以下简称“公司”或“仟子

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；

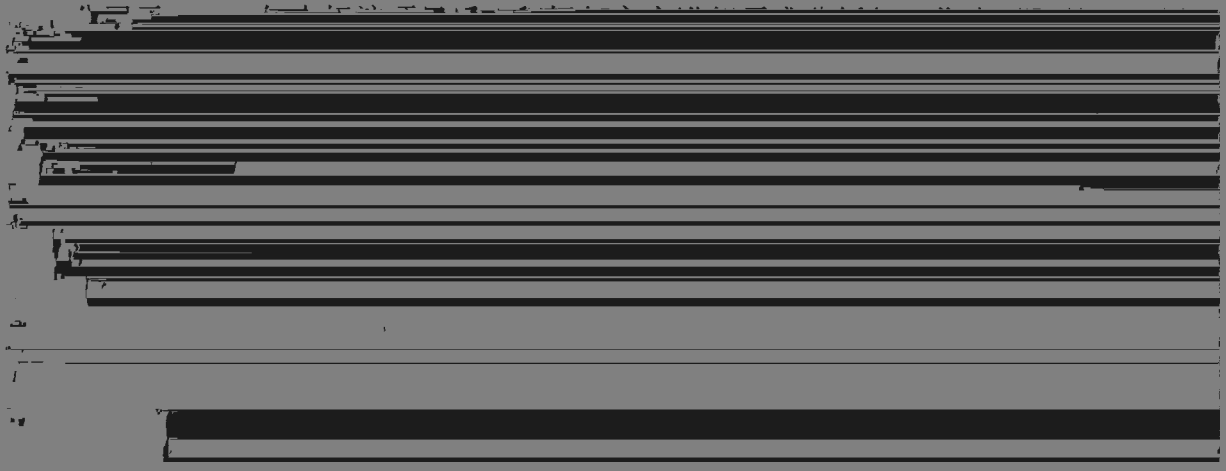
（三）结合对上述问题的回复，核查并说明是否存在虚构销售事项、虚构收入、成本和应收账款等的情形，形成的收入是否不应确认或需加以关注的明显异常情形

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。





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。



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

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为的授权批准程序，办理货币资金业

公司 2023 年度审计报告保留意见涉及的发出商品金额 1,035.66 万元，共涉及二个

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

**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			

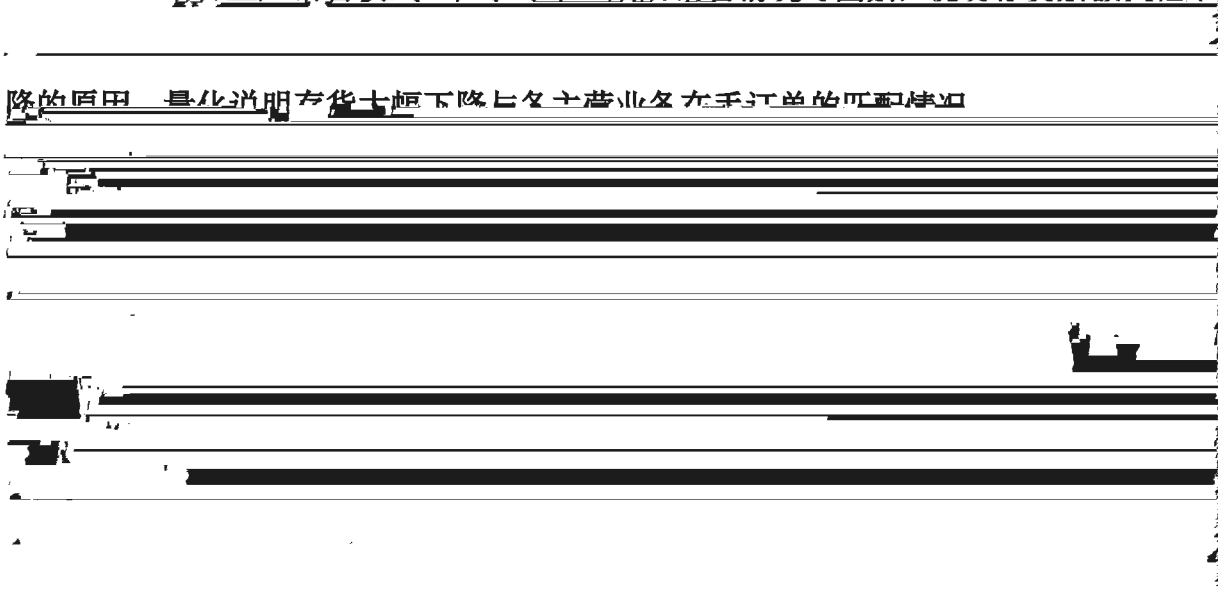
[redacted]

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：

[redacted]

（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



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

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）



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	销售合同金额（万	合同签订时间	产品类别	产品发出时间	结算安排	截至回函日的结转	截至回函日的销售合同同款金额（万	订单执行情况	期末存货跌价准备金额（万
					硬件						
					硬件						
第一名	**建设项目	1,813.98	4,167.00	2023 年		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 硬件	2021 年-2023 年	/	未结转	/	预计 2024 年签订销售合同	0.00
	**7 二期						按合同	尚未达到		预计	

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

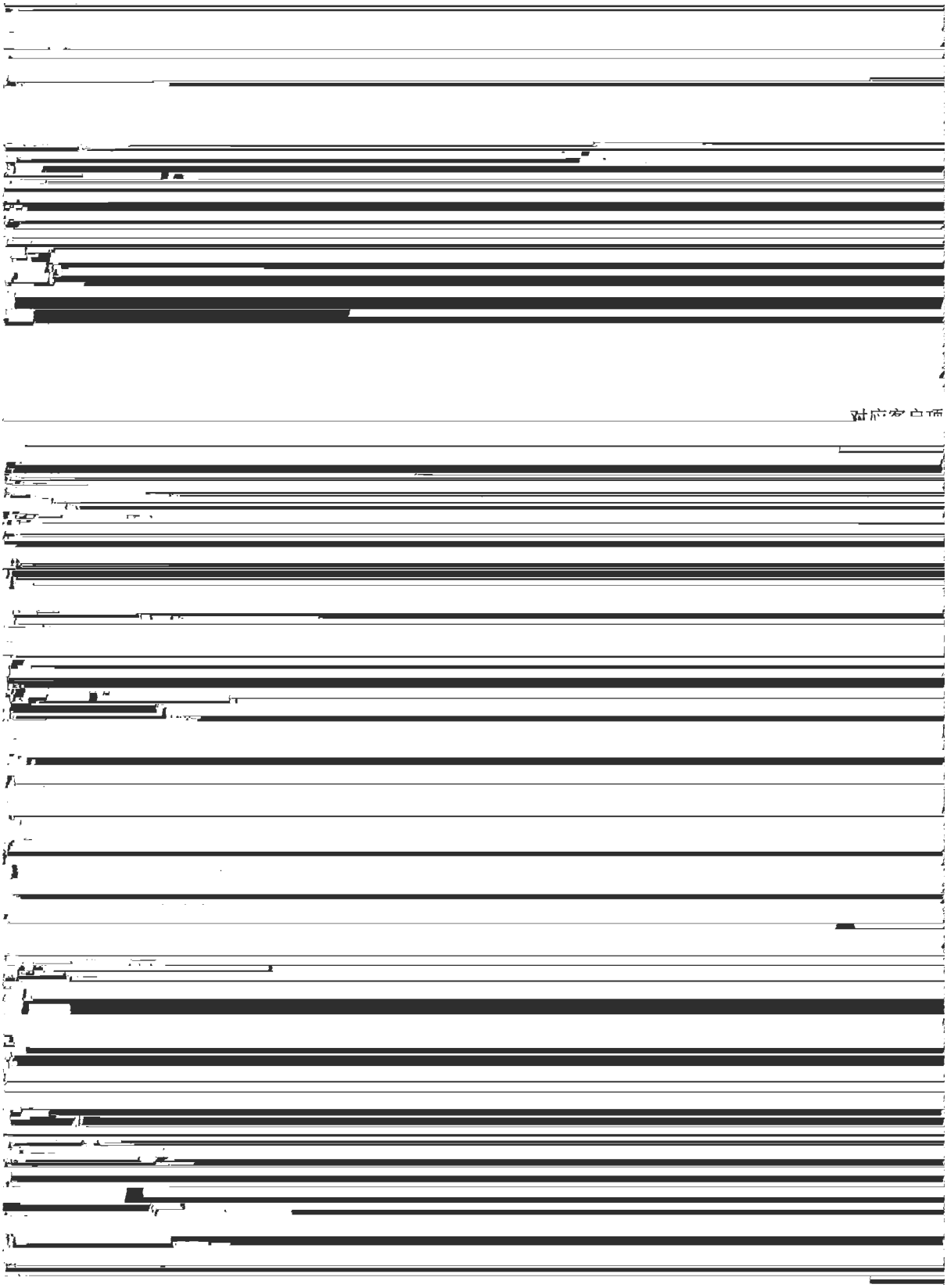
结合行业特点，公司就发出商品的存货跌价准备计提情况与同行业可比公司进行了对比，具体情况如下：

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%

对无法退回的部分计提了存货跌价准备。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司根据《企业会计准则第 1 号——存货》以及公司会

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	已完成	对应客户项目验收时结



（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	是否关联方				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%
							按组合计	

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

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

飞天诚信	10,291.38	1,015.11	9.86%

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%，

[redacted]

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%。

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

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

软件开发

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

货款、服务费

视频会商系统建设设备采购及安装服务

服务器、网卡等

如下：

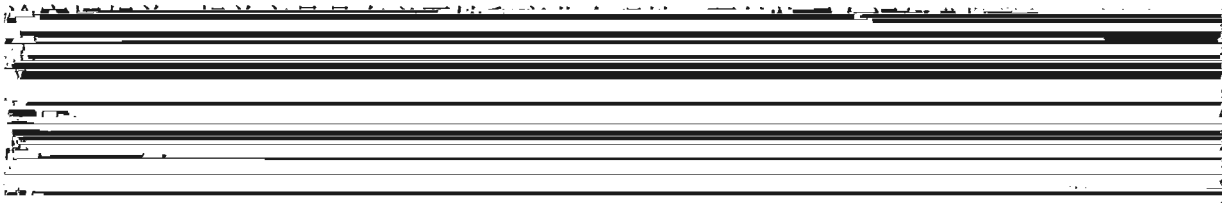
预付对象	款项性质	期末余额	注册资本	是否存在关联关系	采购合同	预付款金额	预付安排	是否具有商业实质
八	货款							
	服务费							
	服务费							

（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



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



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
	预付对象			2023 年**数据服务	数据分析服务平台安			

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

[redacted]

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：

[redacted]

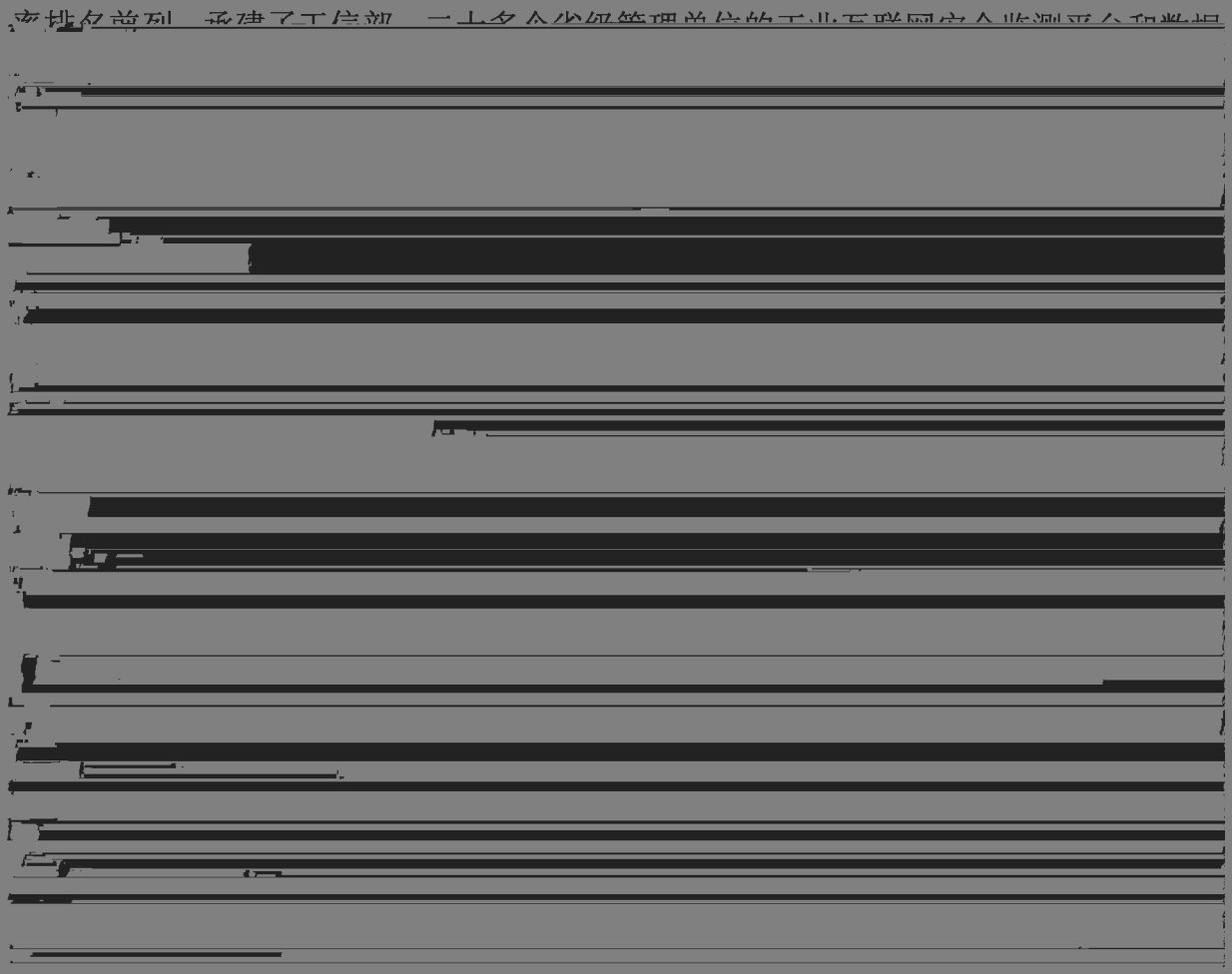
等额发票后15个工作日内，支付合同总金额的70%。公司已收到客户方的项目首期款

1、行业发展趋势、市场环境及竞争状况



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、





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	385,705,642.78	-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

[redacted]

（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



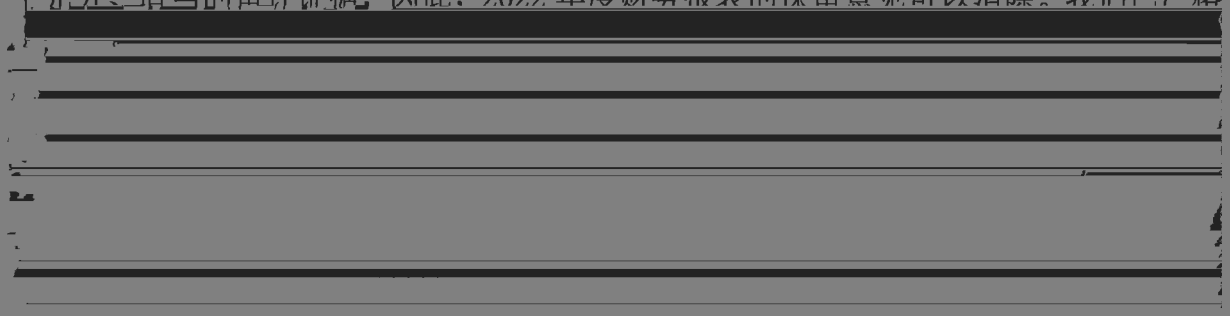
3、结合前述情况说明 2023 年度审计报告中保留事项涉及的事项对 2023 年财务报表的影响是否具有广泛性，出具保留意见的依据是否充分、恰当，是否存在从保留意见代替不定意见、无法表示意见的情形；

[redacted]

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》

[redacted]

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。

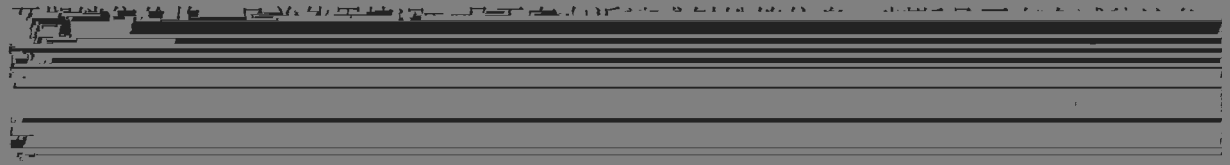
年审会计师回复：



（1）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、



[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；

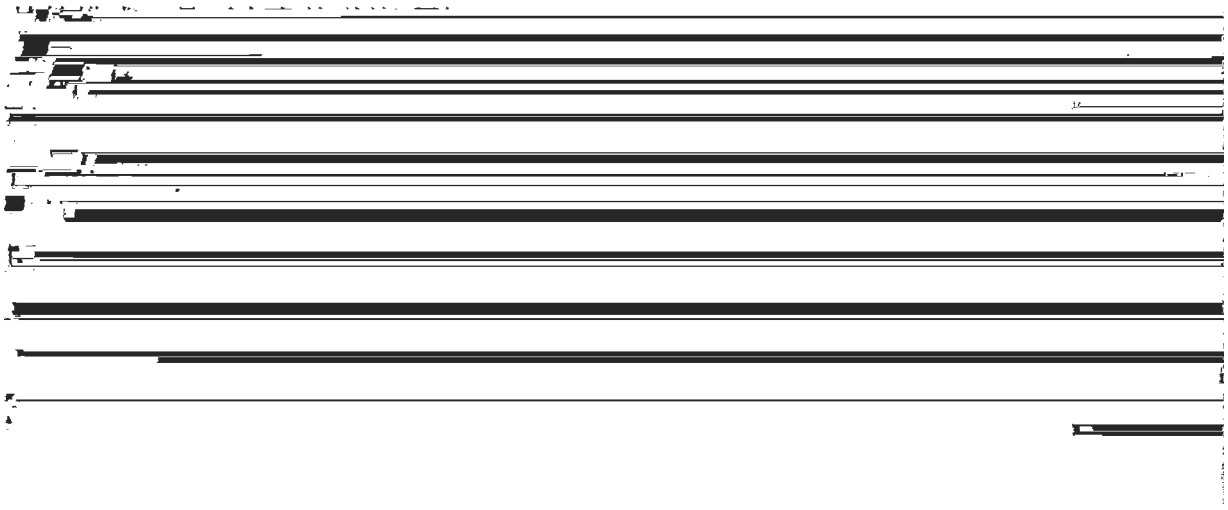
（3）检查应收账款账龄分析表，复核了公司报告期末应收账款按组合计提坏账准备[redacted]复核坏账准备计算是准确；

（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

（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、



（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。

