

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
对亿子行再融资信息披露问题

技发展有限公司（以下简称“亿鸿世纪”）
多次融资，多次增资，多次回购等情况。

同时逐项说明更正相关年度合并财务报表和
更正金额的确凿依据。

上亿子行为公司全资子公司北京亿鸿世纪科
2019年、2020年、2021年存存
请你公司：

（一）说明会计差错更正的发生原因，
母公司财务报表涉及科目的具体原因，以及



(二) 说明会计差错更正是否影响你公司与财务报告编制

请年审会计师说明对会计差错更正的原因及合理性。

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审计结论，以及说明前期中注册会计师对你公司内部控制有效性产生影响，2022 年审计工作是否充分考虑相关情况，审计意见是否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，同时详细说明更正相关会计科目及母公司财务报表涉及科目的具体原因，以及更正金额的确定依据和计算过程，列示更正前后你公司相关报告主要财务数据的变动幅度；

本次会计差错更正事项涉及：参股 100% 的子公司丽

亚通而来的子公司。公司由于对亚通世

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：

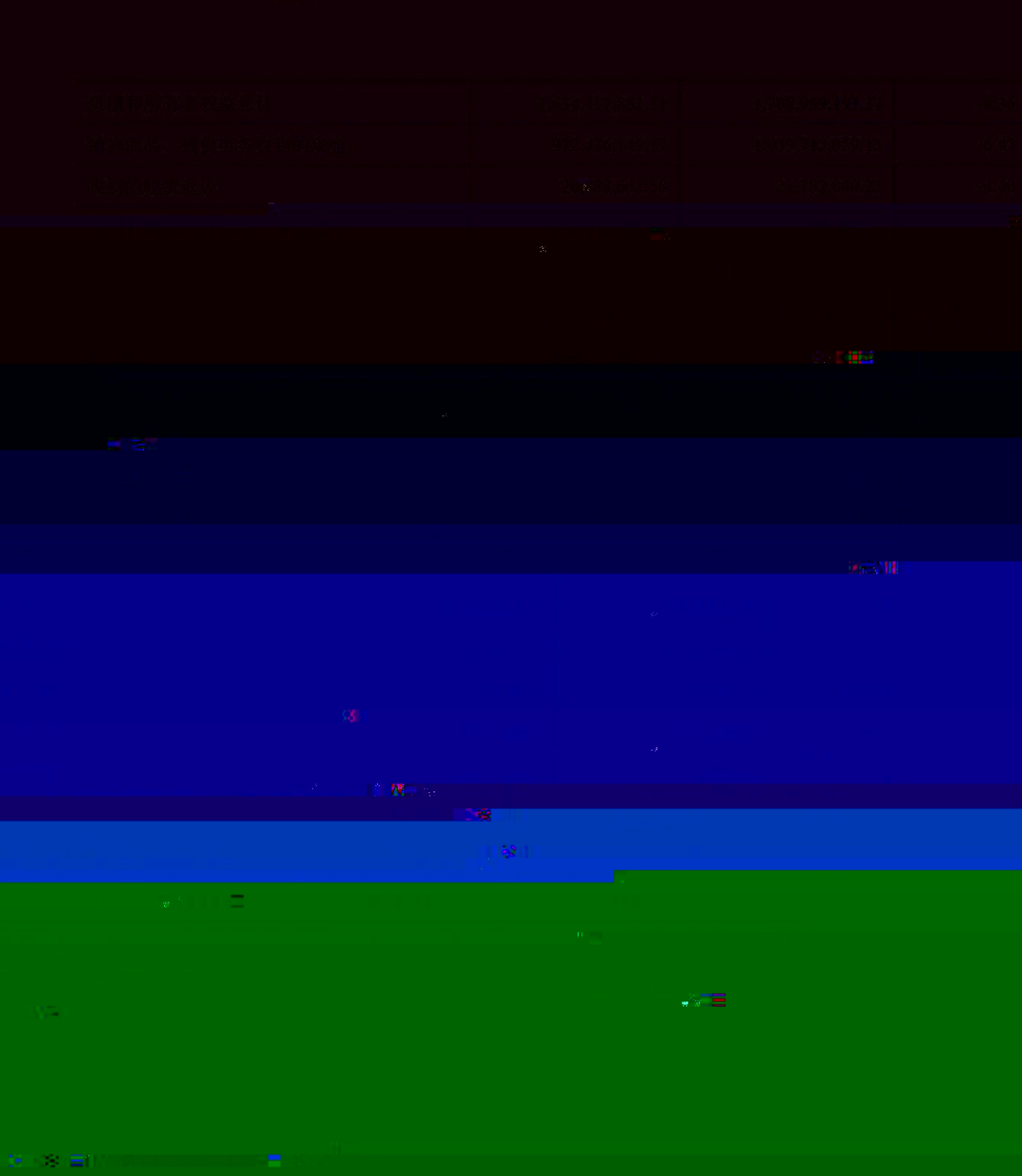
项目	2021 年度	2020 年度	变动幅度
资产总额	7,454.13	14,908.26	50.00%
负债总额	2,797.26	5,594.52	50.00%
所有者权益	4,656.87	9,313.74	50.00%
营业收入	14,908.26	29,816.52	50.00%
营业成本	7,454.13	14,908.26	50.00%
营业利润	7,454.13	14,908.26	50.00%
净利润	3,512.83	7,025.66	50.00%
归属于母公司的净利润	3,512.83	7,025.66	50.00%
未分配利润	1,144.04	2,288.08	50.00%

	2023年12月31日	2022年12月31日	变动率
其他流动资产	6,629,392.17	6,629,392.17	1.48
其他流动负债	39,642,428.20	34,024,422.68	-9.94
递延收益	49,037,759.00	47,361,541.89	3.50
未分配利润	-60,753,126.09	-14,184,404.48	-328.31



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHEN ZHEN UNLAWN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



2018年12月31日

资产负债表

单位：人民币元

资产

流动资产

货币资金

应收账款

预付款项

其他应收款

存货

其他流动资产

非流动资产

长期股权投资

固定资产

无形资产

其他非流动资产

负债

流动负债

应付账款

预收款项

应付职工薪酬

应交税费

其他应付款

其他流动负债

非流动负债

长期借款

应付债券

其他非流动负债

所有者权益

实收资本

资本公积

盈余公积

未分配利润

资产 4,309,766.82 元；调减销售费用中的折旧 609,168.90 元、调减管理费用中的无形资产摊销 103,260.28 元；因调减营业收入，相应调减应收账款 13,024,129.38 元、调增其他应收款 2,100,717.32 元；调增销售费用中的职工薪酬 687,537.59 元、调减资产；相应调减应付账款 1,026,783.98 元、调减合同负债 95,256.63 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 5,758,372.78 元、调减已计入管理费用的奖金 3,174,721.83 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。

调减合同负债 95,256.63 元、调减其他应付款 9,323.00 元。

(4) 依前述调整的结果，调减应收账款坏账准备 20,521.05 元、调增应收账款坏账准备 110,879.87 元、调减信用减值损失 609,041.78 元，调增递延所得税资产 39,883.99 元、调减递延所得税费用 39,887.99 元。

(5) 对多计采购及销售退回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 10,000,000.00 元。

调增已计入了“销售商品、提供劳务收到的现金”的现金流量 10,000,000.00 元。

调增“取得投资收益收到的现金”的现金流量 0.22,790,160.93 元。

调增“收到其他与投资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调增“收到其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调减“支付其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调减“支付其他与经营活动有关的现金”的现金流量 10,000,000.00 元。

调减“支付其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调减“支付其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调减“支付其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调减“支付其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调减“支付其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调减“支付其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调减“支付其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调减“支付其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调减“支付其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

调减“支付其他与筹资活动有关的现金”的现金流量 0.00 元。

因冲减营业收入,相应调减应收账款8,007,244.32元;因调减资产减值准备

53,796.3

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;因应收回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128,000.00元,累计调增递延收益1,656,217.11元;调减其他

收益中不满足即征即退增值税,调减其他收益258,337.65元、调减年初未分配利润

9,525.66元,累计调增应交税费967,923.31元;应缴纳即征即退增值税滞纳金,调增

营业外支出98,075.56元,调增其他应付款98,075.56元。

(4)、因发生上述会计差错事项,公司特聘请了奥普证券期货投资咨询的安信

评估有限公司(以下简称“银信评估”)对2019年末、2020年末、2021年末因并

购世纪形成的商誉重新进行减值测试,并出具了《银信评估咨(2022)第000001

号资产评估报告》,评估结论如下:

单位:元

53,796.3

53,796.3

53,796.3

调减已计入“销售商品、提供劳务”收到的现金的金额金额为 73,230,993.38 元。同时，增加收到其他与经营活动有关的现金

金额为 930,557,403.93 元。因此，本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加 857,326,410.55 元。

（三）公允价值计量

1. 公允价值计量的方法

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值、第二层次输入值和第三层次输入值。

（一）说明与本报告会计差错更正相关的会计差错更正事项及其影响。

1. 会计差错更正事项

（一）会计差错更正事项

（二）会计差错更正事项

（三）会计差错更正事项

（四）会计差错更正事项

（五）会计差错更正事项

（六）会计差错更正事项

（七）会计差错更正事项

（八）会计差错更正事项

(5) 向交易对手发送函件，并前往交易对手方办公地，实地了解项目实施情况、运行情况及交易对手方情况；

(6) 对资产进行实地盘点，并测试其性能；

(7) 对重要交易的资金往来情况进行逐笔核实，对业务实施人员（包括但不限于业务人员、研发人员、前端销售人员及后端维护人员）进行现场询问。

3、在自查时间范围内，将检查期间确定为亚鸿世纪并入公司后的会计期间；检查范围包括亚鸿世纪资产、负债和期间发生的重要交易。

缺陷类型

财务报告内部控制缺陷定性评价标准

财务报告内部控制缺陷定性评价标准

缺陷类型	定量标准	定性标准
重要缺陷	资产总额、营业收入或所有者权益的5%	重要缺陷是指除重大缺陷外，其他缺陷中性质较为严重、金额较大的缺陷。
一般缺陷	资产总额、营业收入或所有者权益的2%	一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷外，其他缺陷中性质较为轻微、金额较小的缺陷。

(2) 财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

根据以下程度的影响程度认定：①一般缺陷；②重要缺陷和③重大缺陷。公司财务报告内部控制缺陷的定性评价标准如下表所示。公司财务报告内部控制缺陷的定性评价标准如下表所示。

缺陷类型	定量标准	定性标准
重要缺陷	资产总额、营业收入或所有者权益的5%	重要缺陷是指除重大缺陷外，其他缺陷中性质较为严重、金额较大的缺陷。
一般缺陷	资产总额、营业收入或所有者权益的2%	一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷外，其他缺陷中性质较为轻微、金额较小的缺陷。

公司认为前次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，做好重大项目跟踪管理，关注项目风险，定期汇报，综合评估，及时止损。

公司严格按照内部控制规范及各方合作的情况，在充分论证程序，对资金进行集中管理，有效防范了资金被挪用、侵占等风险。

五、非财务报告内部控制缺陷披露

报告期内，未发现非财务报告内部控制重大缺陷。未发现非财务报告内部控制重要缺陷。

（一）非财务报告内部控制重大缺陷

报告期内未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

报告期内未发现非财务报告内部控制重要缺陷。

（二）非财务报告内部控制重要缺陷

报告期内未发现非财务报告内部控制重要缺陷。

报告期内未发现非财务报告内部控制一般缺陷。

通，查阅了公司作出前期会计差错更正的相关支持性文件，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；聘请中国信达会计师事务所（特殊普通合伙）作为专项审计机构，由立信法律事务部（深圳）法律合规部及张冬莹律师、陈静律师分别协助实施函证程序，与管理层、治理层就上述事项对公司 2022 年度财务报表的影响程度进行充分的沟通。

基于实施的审计程序，我们认为未发现截至的“2022”年度财务报告存在对本期财务报表产生重大影响的错报。

2. 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。

考虑到公司自查发现子公司存在前期会计差错更正事项，并对相关的内部控制缺陷进行整改的情况，我们在实施 2022 年度财务报表审计过程中，基于获取对公司目前经营状况及其环境、内部控制等基本情况的了解，我们制订了审慎的工作方案，实施诸多针对性审计程序，包括加强对重要组成单位的审计、增强项目团队配置力量、加大细节测



问题二、你公司 2022 年度财务报表被出具了保留意见无保留审计报告，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。

1、2022 年度发出商品的具体情况

2022 年度，公司发出商品账面余额为 1,035.66 万元，主要系公司根据与客户签订的合同发出商品，但尚未收到客户验收单或发票，因此尚未结转成本。截至 2022 年末，发出商品的具体情况如下：

交易对方名称	商品发出时间	商品金额 (万元)	商品具体内容	未结转原因	截至目前的商品交付与结算情况	是否存在关联关系
客户 A	2022 年 1 月	100.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 B	2022 年 2 月	200.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 C	2022 年 3 月	150.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 D	2022 年 4 月	120.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 E	2022 年 5 月	80.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 F	2022 年 6 月	70.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 G	2022 年 7 月	60.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 H	2022 年 8 月	50.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 I	2022 年 9 月	40.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 J	2022 年 10 月	30.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 K	2022 年 11 月	20.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 L	2022 年 12 月	10.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否

二、核查程序

1、获取公司发出商品明细表，检查发出商品的合同、发票、验收单等原始凭证，核对发出商品的金额、数量、规格等信息是否一致。

2、对发出商品进行函证，确认交易对方名称、商品发出时间、商品金额、商品具体内容等信息。

3、检查发出商品的结转情况，分析未结转的原因是否合理。

4、检查截至目前的商品交付与结算情况，确认发出商品是否已经交付给客户，并收到客户的验收单或发票。

5、检查交易对方与公司是否存在关联关系，确认发出商品是否属于关联交易。

交易对方名称	商品发出时间	商品金额 (万元)	商品具体内容	未结转原因	截至目前的商品交付与结算情况	是否存在关联关系
客户 A	2022 年 1 月	100.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 B	2022 年 2 月	200.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 C	2022 年 3 月	150.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 D	2022 年 4 月	120.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 E	2022 年 5 月	80.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 F	2022 年 6 月	70.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 G	2022 年 7 月	60.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 H	2022 年 8 月	50.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 I	2022 年 9 月	40.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 J	2022 年 10 月	30.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 K	2022 年 11 月	20.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否
客户 L	2022 年 12 月	10.00	电子产品	尚未收到客户验收单	已交付，待客户验收	否



经公司和前任注册会计师沟通，前任注册会计师 2021 年度的发出商品发函样本中不涉及以上六位客户。

(三) 结合前述情况，说明上述发出商品涉及交易是否真实可靠，是否真实发生

1. 结合前述情况，说明上述发出商品涉及交易是否真实可靠，是否真实发生

2. 结合前述情况，说明上述发出商品涉及交易是否真实可靠，是否真实发生

3. 结合前述情况，说明上述发出商品涉及交易是否真实可靠，是否真实发生

4. 结合前述情况，说明上述发出商品涉及交易是否真实可靠，是否真实发生

5. 结合前述情况，说明上述发出商品涉及交易是否真实可靠，是否真实发生

6. 结合前述情况，说明上述发出商品涉及交易是否真实可靠，是否真实发生

7. 结合前述情况，说明上述发出商品涉及交易是否真实可靠，是否真实发生

8. 结合前述情况，说明上述发出商品涉及交易是否真实可靠，是否真实发生

9. 结合前述情况，说明上述发出商品涉及交易是否真实可靠，是否真实发生

10. 结合前述情况，说明上述发出商品涉及交易是否真实可靠，是否真实发生

2、替代审计程序未能获取充分、恰当的审计证据的原因

针对执行前述替代程序，我们关注到相关存货盘点清单内存货或样品清单不是存货盘点表，且未对存货减值等情况获取充分、适当的审计证据。

前述情况说明发出商品相关事项对 2022 年财务报表的影响是否具有广泛性。根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——个别审计报告中发表非无保留意见》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：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——个别审计报告中发表非无保留意见》应用指南（以下简称《审计类 1 号指引》）相关监管要求，注册会计师应当审慎评价相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，如无明确表明以下情形表明相关事项对财务报表的影响具有广泛性：包括存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项；单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响。

我们认为：前述账面余额 1,036.56 万元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重大影响，不会导致任意行触及财务类退市指标，不影响持续经营假设，不构成

3、结合前

根据《中国

（2019 修订）

形包括下列方

虽然仅对财务

能是财务报表

理解财务报

《监管

管要求，注

显相反证据

获取充分

响。

我们

个别项

至关键

公司名称	银行	产品名称	产品类型	金额(万元)	购买日期	赎回日期	年化收益率
深圳市汇通支付有限公司	有限公司城市广益通商支行	天利	式、固定收益类	1,000.00	2022-1-7	未赎回	2.64%
	中信建投证券股份有限公司深圳景苑路证券营业部	平安信托周成长债券投资集合资金信托计划	固定收益类	2,800.00	2022-5-31	2022-11-10	3.36%
	中信建投证券(深圳学府路证券营业部)	平安信托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	2022-11-24 2023-3-2	2.96% 3.27%
深圳九合文化创意产业(有限合伙)	中国建设银行深圳景苑支行	建信理财“恒益”(法人版)净值型人民币理财产品	固定收益类、净值型理财产品	450.00	2022-1-4	2022-2-9	2.65%
	中国建设银行深圳景苑支行	建信理财“恒益”(法人版)按日开放净值型人民币理财产品	固定收益类、净值型理财产品	1,140.00	2022-4-7	2022-5-5/30	2.209%
	中国建设银行	建信理财“恒益”(法人版)按日开放	固定收益类、净值型理财产品				
	中国建设银行	建信理财“恒益”(法人版)按日开放	固定收益类、净值型理财产品				

公司制定了《资金管理办法》，其中“13.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：用于理财的资金为公司闲置性资金、自有资金，不得挪用股票、金融债券等资产。

(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，购买任一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，妥善保存理财资料，并报各公

按规定履行了审核报备职责。公司严格执行上述制度，公司关于理财产品购买的内部控制制度规范、有效运行。

(二)说明因诉讼冻结的银行存款的具体情况，包括但不限于冻结原因、冻结时间、被冻结账户性质及用途、是否涉及公司主要银行账户、相关申请执行人名称（如有）、涉及执行金额（如有）及目前执行进展等，你公司是否及时履行相应的信息披露义务。

截至2023年12月31日，公司无因诉讼冻结的银行存款。

序号	冻结原因	冻结时间	被冻结账户性质及用途	是否涉及公司主要银行账户	相关申请执行人名称（如有）	涉及执行金额（如有）	目前执行进展

(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、相关申请执行人名称、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

品符合《上市公司内部控制制度》

的要求，公司对于口及上的重要诉讼事项及时履行了信息披露义务，并采取了相应的应对措施。

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，计提存货跌价准备 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）

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17,484.07万元（账面价值16,094.22万元），共涉及258个项目，具体情况如下：

收货方	发出商品类别	项目数	账面余额	占比
三大运营商	硬件、软件、服务	9	632.67	3.62%
民营企业	硬件、软件、服务	51	324.83	1.86%
学校、医院	硬件、软件、服务	10	55.75	0.32%
其他	硬件、服务	15	77.60	0.44%
合计		258	17,484.07	100.00%

根据上表可以看出，公司发出商品主要集中在三大运营商、政府机构、公安局、中央企业，合计占比为73.9%。这几类客户的项目主要为集成类业务，项目实施周期一般为半年至两年，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：按照合同约定完成标的物交付、完成系统安装调试并取得客户验收报告。

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 审计报告
LIXIN ACCOUNTANTS LLP (SPECIAL GENERAL PARTNER) AUDIT REPORT

第 1 页 共 3 页

三

(7) 抽取样本对发出商品进行函证, 确认发出商品的存在、准确性及状况。

2、经核查, 我们认为

三

三

三

三

三

三

三

三

三

三

三

公司回复：

(一)补充说明按预付对象归集的前十大预付款的相关情况,包括不限于注册资本、关联关系、员工人数、采购内容和金额、预付款项占比、预付对象是否符合行业惯例、

名称	注册资本 (万元)	员工人数 (人)	款项性质	采购内容	额(万 元)	占比(%)	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 流量评测系 统软件开发、 全透视内容 在线解析系 统软件开发等	230.09	4.52	是	是
预付对 象七	600.00	小于 50	预付货款	交换机、板 卡、模块、路 由器	170.18	2.92	是	是
预付对 象八	3,000.00	小于 50	预付货款	提供相关的 技术支持服 务实施咨询 以及技术支 持服务,保障 设备正常使 用	97.5	1.92	是	是
预付对 象九	500.00	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 处理功能	147.27	2.89	是	是
预付对 象十	5,010.00	小于 50	安装维护 费	交换机、板 卡、模块、路 由器	107.9	2.12	是	是

注:上述员工人数为通过全国企业信用信息公示系统(<https://www.gsxt.gov.cn>)公开查询的参保人数。

人数

本所接受委托，对贵公司 2017 年度财务报表进行了审计，并于 2018 年 3 月 28 日出具了标准无保留意见审计报告。贵公司 2017 年度财务报表已经审计，并于 2018 年 3 月 28 日出具了标准无保留意见审计报告。

贵公司 2017 年度财务报表已经审计，并于 2018 年 3 月 28 日出具了标准无保留意见审计报告。贵公司 2017 年度财务报表已经审计，并于 2018 年 3 月 28 日出具了标准无保留意见审计报告。

科目名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
流动资产	100,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	110,000,000.00
非流动资产	50,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00	55,000,000.00
资产总计	150,000,000.00	30,000,000.00	15,000,000.00	165,000,000.00
流动负债	80,000,000.00	15,000,000.00	10,000,000.00	85,000,000.00
非流动负债	20,000,000.00	5,000,000.00	2,000,000.00	23,000,000.00
负债总计	100,000,000.00	20,000,000.00	12,000,000.00	108,000,000.00
所有者权益	50,000,000.00	10,000,000.00	3,000,000.00	57,000,000.00
所有者权益合计	50,000,000.00	10,000,000.00	3,000,000.00	57,000,000.00

科目名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
流动资产	100,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	110,000,000.00
非流动资产	50,000,000.00	10,000,000.00	5,000,000.00	55,000,000.00
资产总计	150,000,000.00	30,000,000.00	15,000,000.00	165,000,000.00
流动负债	80,000,000.00	15,000,000.00	10,000,000.00	85,000,000.00
非流动负债	20,000,000.00	5,000,000.00	2,000,000.00	23,000,000.00
负债总计	100,000,000.00	20,000,000.00	12,000,000.00	108,000,000.00
所有者权益	50,000,000.00	10,000,000.00	3,000,000.00	57,000,000.00
所有者权益合计	50,000,000.00	10,000,000.00	3,000,000.00	57,000,000.00



立信

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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	款与当期相 关采购额是 否匹配	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
	预付对象十	安装维护费	97.50	**公安局**建 设项目合同	技术服务	是	否	否
合计			2,987.78					

预付账款形成主要系网络安全业务板块。在处理网络安全业务过程中，公司需要提供包括但不限于方案设计、软件产品、硬件设备、安装调试及评测等事宜，同时上述

2023年12月31日

预付账款主要系公司预付给供应商的款项，用于采购设备、材料、服务等。预付账款的期末余额为2,987.78万元，较期初增加/减少XX%。预付账款的增加/减少主要系由于XX原因所致。预付账款的账龄主要集中在1年以内，占比XX%。预付账款的坏账准备计提比例为XX%。

经核查，上述预付账款的客商名称、款项性质、期末余额、对应项目、采购内容、款与当期相关采购额是否匹配、预付进度是否与合同约定存在差异、是否存在关联关系等信息，与弘博数据主体与贵司不存在关联关系。预付的预付款项主体与贵司、SAP上海系统、瑞隆高均不存在关联关系。贵司不存在有违会计准则规定的行为。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师 签字

2023年12月31日

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

预付账款期末余额的账龄、与预付账款相关的交易是否符合行业惯例，是否具有商业合理性。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

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

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

本财务报表由立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并出具了标准无保留意见审计报告。审计报告号为:信会师审字[2020]第 10000 号。

截至 2019 年 12 月 31 日止

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	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
资产总计	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
流动负债	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动负债	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
负债总计	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

本财务报表由立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并出具了标准无保留意见审计报告。审计报告号为:信会师审字[2020]第 10000 号。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

二〇

九

月

九

日

立信会计师事务所

九

二〇一九年九月九日

九

九

月

立信会计师事务所

九

日

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审议审议通过,公司与其它三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

2019年1月1日至2019年12月31日

五(一)

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

2019年1月1日至2019年12月31日

定自全部得到记录；④检查本中及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、验收单等。

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们未发现公司对于上述回表相关的信息和说明与我们在我们在公同期间内

复中与财务报告

我们未能获取充分适当的审计证据以支持财务报表中的

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们未发现公司对于上述回表相关的信息和说明与我们在我们在公同期间内

可能会对空司财务状况带来不利影响的情况，要求在建工程

问题与结论

我们未能获取充分适当的审计证据以支持财务报表中的

三、其他

1. 资产负债表日后事项

2. 或有事项

3. 关联方关系及其交易

4. 承诺及或有负债

5. 其他重要事项

三、其他

1. 资产负债表日后事项

2. 或有事项

3. 关联方关系及其交易

4. 承诺及或有负债

5. 其他重要事项

附注(续)

1. 资产负债表日后事项

2. 或有事项

3. 关联方关系及其交易

附注(续)

1. 资产负债表日后事项

2. 或有事项

3. 关联方关系及其交易

4. 承诺及或有负债

附注(续)

1. 资产负债表日后事项

附注(续)

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
货币资金	1,234,567.89	987,654.32
应收账款	567,890.12	345,678.90
预付款项	123,456.78	89,012.34
其他应收款	345,678.90	234,567.89
存货	234,567.89	123,456.78
流动资产合计	2,506,160.58	1,780,369.23
非流动资产	1,234,567.89	987,654.32
资产总计	3,740,728.47	2,768,023.55

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款	890,123.45	567,890.12
预收款项	234,567.89	123,456.78
其他应付款	345,678.90	234,567.89
流动负债合计	1,470,369.23	925,904.69
非流动负债	567,890.12	345,678.90
负债合计	2,038,259.35	1,271,583.59
所有者权益	1,702,469.12	1,496,439.96
负债和所有者权益总计	3,740,728.47	2,768,023.55

1. 资产负债表日后事项

2. 或有事项



预测指标等属

假设：国家现行宏观经济政策保持重大变化；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；亚鸿世纪所在地区的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，不考虑经营者个人特殊行为对企业经营的影响；亚鸿世纪完全遵守与有关的法律和法规进行生产经营；无其他不可抗力和不可预见因素造成的重大不利影响。

特殊假设：亚鸿世纪能够按照企业经营范围规划的经营种类和能力，经营条件，经营

态；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

亚鸿世纪经营

自2020年1月1日至2020年12月31日, 此阶段企业部的权益的变动属于变动中; 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净利润。

a、选取依据:

根据《企业会计准则第201号》, 以企业历史收入、资产及利润等状况, 结合企业未来发展状况,

根据《企业会计准则》, 结合企业历史收入、资产及利润等状况, 结合企业未来发展状况, 对企业的未来现金流量进行预测; 房产、土地使用权、设备等固定资产及无形资产的价值, 按照公允价值进行预测。

亚鸿世纪费用主要由工资、折旧摊销、及其他费用构成。对于工资费用，

按照《企业会计准则》的规定，工资费用按照受益对象计入成本或当期损益。对于折旧摊销，按照《企业会计准则》的规定，折旧摊销按照受益对象计入成本或当期损益。对于其他费用，按照《企业会计准则》的规定，其他费用按照受益对象计入成本或当期损益。

④ 税率

$$WACC = K_e \frac{E}{D+E} + K_d \times (1-T) \times \frac{D}{D+E}$$

其中：WACC：加权平均资本成本

E：权益的市场价值

D：债务的市场价值

K_e：权益资本成本

K_d：债务资本成本

t：所得税率

其中，权益资本成本采用资本资产定价模型（CAPM）计算，计算公式如下：

$$K_e = R_f + ERP \times \beta_L + R_c$$

其中：R_f：无风险收益率；

ERP：市场风险溢价；

β_L：权益的系统风险系数；

R_c：企业个别风险调整系数。

最终确定的预测期2021年折现率为12.99%，2022年折现率为13.36%。

b、合理性：

I、收入增长的合理性：亚鸿世纪增长的合理性来源于公司的市场拓展能力及其核心竞争优势的助力。

亚鸿世纪参与行业标准制定，亚鸿世纪是通信管理局互联网综合管理系统《全国通信行业信息安全综合管理平台-接口规范》的参与制定单位。亚鸿世纪目前占据 25 省工业互联网信息安全市场，近一半的基础运营商及近千家增值运营商企业，网络覆盖出口

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。可以系统地为客户提供：网络安全、无线感知、边缘分析、业务运营、DPI 系统、



2017年12月2017年，公司分别以现金和发行股份的方式，收购同德成为公司全资子公司。根据《现金支付收购协议》及《业绩承诺与补偿协议》的约定，业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

单位：万元

业绩承诺期间	承诺业绩	实际业绩	差异
2018年	1,000	1,000	0
2019年	1,200	1,200	0

业绩承诺人承诺业绩目标在2018年和2019年分别不低于人民币1,000万元和1,200万元。

会计师获取查阅量达启的2021年财报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商誉减值相关情况；

(2) 复核，复核公司财务报表编制流程的内控控制，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采



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

RDO/LHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP