

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，
对伟亚行网络技术服务股份有限公司

我们于2023年12月12日收到贵所下发的《关于伟亚行网络技术服务股份有限公司2023年年度报告信息披露事项的问询函》（以下简称“问询函”），贵所要求我们核查并披露以下事项，我们已按照贵所的要求进行了认真核查，现就有关事项回复如下：

一、关于“其他应收款”科目余额变动较大，请结合公司实际情况，说明变动原因及合理性。

1. 其他应收款科目余额变动较大，请结合公司实际情况，说明变动原因及合理性。

2. 其他应收款科目余额变动较大，请结合公司实际情况，说明变动原因及合理性。

3. 其他应收款科目余额变动较大，请结合公司实际情况，说明变动原因及合理性。

4. 其他应收款科目余额变动较大，请结合公司实际情况，说明变动原因及合理性。

以及更正金额的确定依据和计算过程，列示更正前的变动幅度；结合前述情况说明是否涉及财务舞弊。

母公司财务报表及合并报表的共同原因，前后任会计师事务所相关报告期间主要财务数据涉及无商业实质的交易事项，是否

(二) 请详细解释恰当的会计差错自查措施及自查范围，是否完整，在哪些地方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的有效性存在缺陷。

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部控制有效性的影响，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报告期内各主要财务数据的变动幅度；

上述会计差错更正事项发生于公司持股 100% 的子公司亚湾世纪。亚湾世纪是公司 2018 年 2 月起合并报表范围内的子公司。公司出于对亚湾世纪 2022 年 12 月 31 日

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表主要数据对比如下：

	更正后金额	更正前金额	变动幅度 (%)
固定资产	181,064,886.50	182,520,294.77	-0.80
应付账款	246,712,563.08	248,182,107.26	-0.59

所有者权益总计	1,048,020,101.53	1,075,238,726.47	-1.62
---------	------------------	------------------	-------

项 目	2020 年度	
	更正后金额	变动幅度

营业收入		837,968,059.61	877,989,175.90	-4.56
营业成本	447,245,869.63	460,501,814.19	12.88	
销售费用	129,209,013.81	134,809,234.51	4.21	
管理费用	101,711,595.90	104,989,604.01	3.12	
研发费用	172,271,705.52	178,286,257.02	3.37	
其他收益	36,388,489.88	36,686,015.54	0.81	
信用减值损失	-15,996,084.91	-16,605,726.69	3.67	
所得税费用	6,054,061.04	6,093,949.03	0.65	
净利润	6,048,621.93	6,029,392.17	1.48	
其他流动负债	30,642,428.20	34,024,422.68	9.94	
投资收益	4,111,111.11			

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	87,240,544.28	-52,112,225.55	-67.41
其中：归属于母公司所有者的净利润	-73,651,409.58	28,622,905.27	93.10
购买商品、接受劳务支付的现金	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	100.00
支付其他与经营活动有关的现金	269,517,869.23	194,576,703.63	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

2023年12月31日，本所资产总额为人民币1,000,000,000.00元，负债总额为人民币1,000,000,000.00元，净资产为人民币0.00元。2023年度，本所实现营业收入为人民币1,000,000,000.00元，利润总额为人民币87,240,544.28元，净利润为人民币87,240,544.28元。其中，归属于母公司所有者的净利润为人民币-73,651,409.58元。2023年度，本所经营活动产生的现金流量净额为人民币-64,870,938.47元。

资产 4,200,000.00

资产

资产

资产 1000.00

元、调减已计入管理费用的奖金 6,183.21 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。

(2) 调整递延收益中不满足结转其他收益的政府补助，调增其他收益 288,000.00 元。

调增应交税费 9,525.00 元。

他应

资产

(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
收账款坏账准备 110,870.87 元、调减信用减值损失 609,650.78 元，调增递延所得
39,883.99 元、调减递延所得税费用 39,883.99 元。

(5)、对多计采购及费用涉及到的现金流量进行调整：

,545.18 元、

现金流量

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”的现金流量

现金流量

调增“支付其他与经营活动有关的现金”的现金流量 10,880,545.18 元。

以上调整事项对财务报表主要影响如下：

资产负债表主要项目调整如下：

项目	调整前	调整后
货币资金	10,880,545.18	10,880,545.18
应收账款	720,521.65	720,521.65
应付职工薪酬	14,947,646.11	14,947,646.11
递延收益	288,000.00	288,000.00
应交税费	9,525.00	9,525.00
其他流动资产	110,870.87	110,870.87
其他应付款	609,650.78	609,650.78
递延所得税资产	39,883.99	39,883.99
递延所得税负债	39,883.99	39,883.99
其他非流动资产	10,880,545.18	10,880,545.18
资产总计	4,200,000.00	4,200,000.00

因冲减营业收入, 相应调减应收账款 8,007,744.32 元(因调整筹资) 调增应付账款 4,026,806.00 元、调减合同负债 8,006,034.25 元

(2) 因研发费用的调减冲减研发费用调减已计入销售费用的奖金 2,200,000.53 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

(4) 调减年初未分配利润 288,000.00 元; 调增调增递延收益

收益中不满足即征即退的增值税, 调减其他收益 958,397.65 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, 公司聘请立信会计师事务所(特殊普通合伙)对财务报表的编制

(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、前端销售人员和后端维护人员）进行现场询问。

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

(三) 说明会计差错事项是否表明你公司与财务报告有关的内部控制存在重大缺陷，在 2022 年内部控制自评报告中认定不存在内部控制缺陷的原因及合理性。

公司按照上市公司内部控制的规范要求，建立了完整的内部控制体系，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。

错报类型	错报金额	涉及资产总额错报	涉及资产总额的 1%	涉及资产总额的 2%	涉及资产总额的 5%
涉及资产总额错报	2%	资产总额的 1%	资产总额的 2%	资产总额的 5%	

错报类型	错报金额	涉及资产总额错报	涉及资产总额的 1%	涉及资产总额的 2%	涉及资产总额的 5%
涉及资产总额错报	2%	资产总额的 1%	资产总额的 2%	资产总额的 5%	

(2) 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司相关的内部控制缺陷已得到有效整改。公司的前期中期差错均经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，做好重大项目的工期管控，关注项目的组织、实施进展、资金支付、验收等。

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培训，加强财务人员与上市公司

1.30

1.31

1.32

“三同步”原则，即“业务发生与财务核算同步、业务发生与税务处理同步、业务发生与

业务发生与业务发生同步”

对于通过业务发生与业务发生同步，公司会计处理与税务处理同步，确保业务发生与

业务发生与业务发生同步，确保业务发生与业务发生同步”

公司通过业务发生与业务发生同步，确保业务发生与业务发生同步”

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

非经常性损益进行详细核算，并按规定进行了 2020 年、2021 年年度报告披露。公司 2022 年

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；聘请中国信通院作为外部专家，就公司前期差错更正事项与前任注册会计师、立信会计师事务所（深圳分所）进行了沟通。

基于实施的审计程序，我们未发现经重述的 2022 年度期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的情形。我们已与前任注册会计师就前期差错更正事项进行了充分沟通。

基于实施的审计程序，我们未发现经重述的 2022 年度期初余额存在对本期财务报表

产生重大影响的情形。我们已与前任注册会计师就前期差错更正事项进行了充分沟通，并充分评估了前期会计差错事项对公司内控控制有效性的影响，2022 年审计工作无重大异常相关情况。

我们已就前期差错更正事项与前任注册会计师进行了充分沟通，并充分评估了前期会计差错事项对公司内控控制有效性的影响，2022 年审计工作无重大异常相关情况。

我们已就前期差错更正事项与前任注册会计师进行了充分沟通，并充分评估了前期会计差错事项对公司内控控制有效性的影响，2022 年审计工作无重大异常相关情况。

我们已就前期差错更正事项与前任注册会计师进行了充分沟通，并充分评估了前期会计差错事项对公司内控控制有效性的影响，2022 年审计工作无重大异常相关情况。

我们已就前期差错更正事项与前任注册会计师进行了充分沟通，并充分评估了前期会计差错事项对公司内控控制有效性的影响，2022 年审计工作无重大异常相关情况。

我们已就前期差错更正事项与前任注册会计师进行了充分沟通，并充分评估了前期会计差错事项对公司内控控制有效性的影响，2022 年审计工作无重大异常相关情况。

我们已就前期差错更正事项与前任注册会计师进行了充分沟通，并充分评估了前期会计差错事项对公司内控控制有效性的影响，2022 年审计工作无重大异常相关情况。

我们已就前期差错更正事项与前任注册会计师进行了充分沟通，并充分评估了前期会计差错事项对公司内控控制有效性的影响，2022 年审计工作无重大异常相关情况。

我们已就前期差错更正事项与前任注册会计师进行了充分沟通，并充分评估了前期会计差错事项对公司内控控制有效性的影响，2022 年审计工作无重大异常相关情况。

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、商品分

类、数量、金额、账龄、是否存在减值迹象、是否存在退换货、是否存在争议、是否存在其他异常情况、是否存在其他需要披露的事项等。

你公司回复:截至 2022 年 12 月 31 日,发出商品账面余额为 1,035.66 万元,其中账龄在 1 年以内的发出商品为 1,035.66 万元,占发出商品总额的 100%。

发出商品主要为公司生产的产品,主要客户为国内客户,不存在境外客户。发出商品主要为公司生产的产品,主要客户为国内客户,不存在境外客户。

截至 2022 年 12 月 31 日,发出商品账面余额为 1,035.66 万元,其中账龄在 1 年以内的发出商品为 1,035.66 万元,占发出商品总额的 100%。发出商品主要为公司生产的产品,主要客户为国内客户,不存在境外客户。

中介机构核查

本所注册会计师对发出商品进行了核查,包括但不局限于检查发出商品的出库单、销售合同、销售发票、客户签收单等,并对发出商品的账龄进行了分析。本所注册会计师认为,公司发出商品的账面余额真实、准确,不存在减值迹象,不存在退换货、不存在争议、不存在其他异常情况、不存在其他需要披露的事项等。

本所注册会计师认为,公司发出商品的账面余额真实、准确,不存在减值迹象,不存在退换货、不存在争议、不存在其他异常情况、不存在其他需要披露的事项等。

发出商品类别	数量	金额	账龄	是否存在减值迹象	是否存在退换货	是否存在争议	是否存在其他异常情况	是否存在其他需要披露的事项
发出商品	1,035.66	1,035.66	1 年以内	否	否	否	否	否

2022/12/31	截止
------------	----

**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%
**项目	25.60	客户四	政府机关	2022年12月	2022年12月	尚未达到验收状态	尚未完成验收	尚未结算
**项目	12.58	客户五	中央企业	2020年3月	2022年12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%

公司的主要业务为网络安全业务和IT运维业务, 其中网络安全业务是公司的主营业务。

网络安全业务

网络安全业务是指为客户提供网络安全产品和服务。

网络安全业务是公司的主营业务, 也是公司收入和利润的主要来源。

网络安全业务的主要客户包括政府机关、中央企业、上市公司等。

网络安全业务的主要产品包括网络安全设备、网络安全软件、网络安全服务等。

网络安全业务的主要收入来源包括设备销售收入、软件销售收入、服务收入等。

网络安全业务的主要成本包括设备采购成本、软件开发成本、服务成本等。

网络安全业务的主要风险包括技术风险、市场风险、信用风险等。

网络安全业务的主要竞争优势包括技术优势、品牌优势、客户优势等。

网络安全业务的主要发展前景包括政策支持、市场需求、技术创新等。

网络安全业务的主要挑战包括市场竞争、技术更新、人才短缺等。

网络安全业务的主要应对措施包括加大研发投入、加强品牌建设、提升服务质量等。

网络安全业务的主要经营策略包括差异化竞争、合作共赢、持续创新等。

网络安全业务的主要经营成果包括营业收入、净利润、市场占有率等。

网络安全业务的主要经营指标包括客户满意度、产品合格率、服务响应时间等。

网络安全业务的主要经营数据包括营业收入、净利润、市场占有率等。

网络安全业务的主要经营趋势包括数字化转型、智能化升级、全球化布局等。

网络安全业务的主要经营展望包括持续创新、提升竞争力、实现高质量发展等。



项目名称	2022/12/31 发出商品余额	客户名称	未回函原因
------	----------------------	------	-------

10011	10011	10011	10011
-------	-------	-------	-------

10011	10011	10011	10011
-------	-------	-------	-------

10011	10011	10011	10011
-------	-------	-------	-------

有充分、适当的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

获取充分、适当的

：前述事项金额合计为1,035.66万元的存货积压事项仅影响2022年度财务报表，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影响，不会导致任一行触及财务类退市指标，不影响持续经营能力，不影响

我们认为
个别事项
至关重要的

请参见本所出具的审计报告全文

问题二：其他

生甜市禾托

理及金额 1.4 亿元，因诉讼冻结的银行存款 3645.1 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；

(二)说明因诉讼冻结的银行存款的具体情况，包括是否涉及原因为诉讼标的、被冻结账户性质及用途、是否涉及公司主要银行账户、如前所述执行是否涉及

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。

1、报告期内委托理财的主要内容、基本情况及理财产品的选择依据

2021年12月7日，公司第四届董事会第二十五次会议审议通过了《关于使用目前闲置资金进行委托理财的议案》，为充分利用公司阶段性暂时闲置的自有资金，提高资金使用效率，增加公司现金资产收益，并且在确保资金安全、操作合法合规、保证日常经营不受影响的前提下，

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	天利	公募、开放 式、固定收益 类	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%
	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	2022-11-24	2.96%
						2023-3-2	3.27%
		建信理财“恒 赢”(法人版)	固定收益类、 非保本浮动 收益型	450.00	2022-1-4	2022-2-9	2.65%
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 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%
	中国建设银行 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%
	中国建设银行 深圳景苑支行	建信理财“天 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			

(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

均履行公司内部控制制度。

(2) 公司关于因诉讼冻结的银行存款款是真实情况的说明与我们在核查中了解的情况基本一致，相关诉讼冻结款项不涉及公司主要账户，公司对因发生的重大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、发出商品未满足收入确认条件的原因。

(二) 结

同行业公司名称	2022 年末发出商品情况	
	账面金额	跌价准备

与中顺洁柔股份有限公司商谈合作。为了后续业务的开展，公司在期末占有了该产品库存，导致其十个型号合同为亏损合同。

则本交司根据《企业会计准则第 1 号——存货》以及《企业会计准则第 13 号——或有事项》的相关规定，按照成本与可变现净值孰低的原则对上述与盟合同计提存货跌价准备。截至 2022 年 12 月 31 日，公司计提存货跌价准备 1,000.00 万元，计提比例为 100.00%。

“本司与盟合同计提存货跌价准备的具体情况如下表所示：

1. 本司与盟合同计提存货跌价准备的具体情况如下表所示：

1.1 本司与盟合同计提存货跌价准备的具体情况如下表所示：

1.2 本司与盟合同计提存货跌价准备的具体情况如下表所示：

11/11

5

11

1



2022 年 12 月 31 日，公司预付款项余额为 1,012.10 万元，较期初增长 63.9%，其中回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，说明交易

11/11

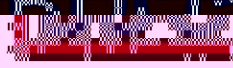
公司回复：

(一) 补充说明按预付对象归集的前十大预付款的相关情况。包括但不限于注册资本、关联关系、员工人数、采购内容和金额、预付款项占比、预付安排是否符合行业惯例、是否具有商业实质。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司预付账款期末余额为 5,088.4 万元，上期预付账款期末余额为 2,100.10 万元，增长 142.30%。



供应商				期末余额	预付账款	是否		
名称	注册资本(万元)	员工人数(人)	款项性质	采购内容	金额(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、平板电脑、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	无	预付货款	流量评测系统软件开发、全透视内容在线解析	170.18	2.92	是	是



本公司在 2019 年 12 月 31 日资产负债表日，不存在应计提减值准备的应收账款。截至 2019 年 12 月 31 日止，应收账款坏账准备计提充分，坏账准备计提比例符合《企业会计准则》的规定。

本公司在 2019 年 12 月 31 日资产负债表日，不存在应计提减值准备的预付款项。截至 2019 年 12 月 31 日止，预付款项坏账准备计提充分，坏账准备计提比例符合《企业会计准则》的规定。

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
1-2 年	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
2-3 年	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
3-4 年	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
4-5 年	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
5 年以上	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

一、被审计单位名称

上海浦东发展银行股份有限公司

SHANGHAI PUDONG DEVELOPMENT BANK

SHANGHAI PUDONG DEVELOPMENT BANK

SHANGHAI PUDONG DEVELOPMENT BANK

SHANGHAI PUDONG DEVELOPMENT BANK

SHANGHAI PUDONG DEVELOPMENT BANK

SHANGHAI PUDONG DEVELOPMENT BANK

SHANGHAI PUDONG DEVELOPMENT BANK

SHANGHAI PUDONG DEVELOPMENT BANK

问题七：内部控制

4,333,333.00%

2023年12月31日

4,333,333.00%

11

12

13

SHANGHAI PUDONG DEVELOPMENT BANK

SHANGHAI PUDONG DEVELOPMENT BANK

SHANGHAI PUDONG DEVELOPMENT BANK

14

2019 年 12 月 31 日

10/10

资产负债表 2019 年 12 月 31 日

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	40,894	40,894
应收账款	211,910,770	140,840,325
其他应收款	1,879,866	4,900,000
合计	213,131,530	146,741,219

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
非流动资产：		
长期股权投资	1,000,000	1,000,000
合计	1,000,000	1,000,000

资产负债表 2019 年 12 月 31 日

流动资产： 货币资金 40,894 应收账款 211,910,770 其他应收款 1,879,866 合计 213,131,530

非流动资产： 长期股权投资 1,000,000 合计 1,000,000

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	40,894	40,894
应收账款	211,910,770	140,840,325
其他应收款	1,879,866	4,900,000
合计	213,131,530	146,741,219
非流动资产：		
长期股权投资	1,000,000	1,000,000
合计	1,000,000	1,000,000

资产负债表 2019 年 12 月 31 日

流动资产： 货币资金 40,894 应收账款 211,910,770 其他应收款 1,879,866 合计 213,131,530

非流动资产： 长期股权投资 1,000,000 合计 1,000,000

(3) 债务结构

截至2022年12月31日，公司的资产和债务结构如下：

单位：万元

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	56,677.11	36%

资产项目	金额	占比
货币资金	10,000.00	10%
应收账款	20,000.00	20%
其他流动资产	70,586.16	70%
固定资产	10,000.00	18%
无形资产	5,000.00	9%
其他非流动资产	41,677.11	74%

截至2022年12月31日，公司资产和债务结构如下表所示：

截至2022年12月31日，公司资产和债务结构如下表所示：

截至2022年12月31日，公司资产和债务结构如下表所示：

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

(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。

根据抽查是否完整，评价是否准确，

(5) 实施在建工程实地查看程序，结合项目形成进度、已签订合同、已投入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③获取管理层对资产减值是否就在建工程是否存在可能发生减值迹象的判断的说明。

2、经核查，我们认为：

基于执行的审计程序和获取的审计证据，我们去发现公司对于上述

了解和情况在 2022 年度财务报表审计过程中，所有重大方面存在

可能会对公司财务状况带来不利影响的情况，期末在建工程减值准备计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题八：年报显示，报告期上市公司子公司平通世纪业务的期末账面净资产出现大额减值，请解释原因。

平通世纪业务为上市公司全资子公司，主要从事煤炭开采及洗选业务。报告期内，平通世纪业务因煤炭价格波动较大，导致煤炭销售价格下降，进而导致煤炭库存减值。此外，平通世纪业务还因计提坏账准备、资产减值准备等，导致净资产出现大额减值。

(二) 结合相关亚鸿世纪业务开展情况、同行业可比公司情况等明确说明判断报告

期末计提商誉减值准备的计提是否恰当，计提金额是否合理。请会计师结合报告内容，说明是否

符合相关公司经营实际及行业发展趋势。

(三) 结合会计差错更正情况，说明亚鸿世纪过往年度财务数据，尤其是承诺期内

业绩数据是否准确披露，是否存在重大会计差错更正事项，如有，请说明更正事项

涉及的主要科目、金额、原因、影响等。

回复:

1. 结合相关亚鸿世纪业务开展情况、同行业可比公司情况等明确说明判断报告

期末计提商誉减值准备的计提是否恰当，计提金额是否合理。请会计师结合报告内容，说明是否

符合相关公司经营实际及行业发展趋势。

报告期内，亚鸿世纪主营业务为提供互联网广告服务，主要客户为国内知名互联网公司。随着互联网广告行业的快速发展，亚鸿世纪的业务规模不断扩大，营业收入和净利润均呈现快速增长态势。同行业可比公司如蓝色光标、分众传媒等，其业务开展情况和财务表现均与亚鸿世纪相符。因此，我们认为亚鸿世纪期末计提商誉减值准备的计提是恰当的，计提金额是合理的。

2. 结合会计差错更正情况，说明亚鸿世纪过往年度财务数据，尤其是承诺期内

项目	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	10,000,000.00	15,000,000.00	20,000,000.00
营业成本	5,000,000.00	7,500,000.00	10,000,000.00
营业利润	5,000,000.00	7,500,000.00	10,000,000.00
净利润	3,000,000.00	4,500,000.00	6,000,000.00
总资产	20,000,000.00	30,000,000.00	40,000,000.00
净资产	10,000,000.00	15,000,000.00	20,000,000.00

业绩数据是否准确披露，是否存在重大会计差错更正事项，如有，请说明更正事项

涉及的主要科目、金额、原因、影响等。

附: 2017-2019

项目	2017年度	2018年度	2019年度
营业收入	10,000,000.00	15,000,000.00	20,000,000.00
营业成本	5,000,000.00	7,500,000.00	10,000,000.00
营业利润	5,000,000.00	7,500,000.00	10,000,000.00
净利润	3,000,000.00	4,500,000.00	6,000,000.00
总资产	20,000,000.00	30,000,000.00	40,000,000.00
净资产	10,000,000.00	15,000,000.00	20,000,000.00

业绩数据是否准确披露，是否存在重大会计差错更正事项，如有，请说明更正事项

涉及的主要科目、金额、原因、影响等。



预测指标等呈

三、由于宏观经济环境无重大变化，业鸿世纪所属行业的发展态势稳定；业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；业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

业鸿世纪与关联方之间的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；业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

业鸿世纪与关联方之间的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；业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

业鸿世纪与关联方之间的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；业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

业鸿世纪与关联方之间的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；业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

业鸿世纪与关联方之间的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；业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

业鸿世纪与关联方之间的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；业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

业鸿世纪与关联方之间的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；业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

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，在此阶段企业保持稳定的经营收益和利润。

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	55.35%	56.51%	55.94%	55.37%	54.77%
费用及税费/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%

选取与被评估企业类似的上市公司，按照加权平均资本成本（WACC）计算确定折现率。

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

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；

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。公司未来将继续加大研发投入，提升产品竞争力，拓展市场空间，实现可持续发展。

三、研发投入与技术创新

公司高度重视研发投入，报告期内研发投入占营业收入的比例分别为 15.2%、16.8% 和 18.5%，呈逐年上升趋势。研发投入主要用于新产品开发、核心技术攻关和人才培养等方面。公司拥有一流的研发团队，与多家知名高校建立了产学研合作关系，不断引进高层次人才，提升自主创新能力。

四、未来发展规划

未来三年，公司将围绕“创新驱动、转型升级”的战略目标，重点发展云计算、大数据、人工智能等新兴业务，提升传统业务竞争力。同时，公司将加大海外市场拓展力度，提升品牌影响力，实现高质量发展。

五、风险提示

风险类别	风险描述	应对措施	发生概率	影响程度	应对措施	发生概率	影响程度
市场风险	宏观经济波动、行业竞争加剧	加强市场调研，提升产品竞争力	中	中	多元化经营	低	低
技术风险	核心技术人才流失、技术迭代快速	加大研发投入，建立人才激励机制	高	高	产学研合作	中	中
财务风险	应收账款回收周期长、资金链紧张	加强应收账款管理，拓宽融资渠道	中	中	优化资产结构	低	低
法律风险	合同纠纷、知识产权侵权	完善合同管理，加强知识产权保护	低	低	法律合规培训	低	低
政策风险	行业政策调整、监管趋严	密切关注政策动态，及时调整经营策略	中	中	主动沟通监管部门	低	低

公司将持续关注上述风险，建立健全风险防控体系，确保公司稳健运营。同时，公司将定期披露风险防控进展，接受投资者监督。

六、结论

综上所述，公司具备良好的发展前景和较强的竞争力。未来三年，公司将保持稳健经营，持续提升盈利能力，为股东创造长期价值。

特此公告。立信会计师事务所(特殊普通合伙) 注册会计师：XXX、XXX

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 地址：上海市浦东新区世纪大道 100 号 2 楼 200020 号

附件

1. 审计报告
2. 内部控制审计报告
3. 法律意见书
4. 资产评估报告
5. 其他相关文件

2019 年 1 月 2017 年，公司分步完成对亚鸿世纪收购的股权收购，亚鸿世纪成为公司全资子公司。根据《关于支付现金购买资产协议》及《业绩承诺与补偿协议》的约定，业绩承诺人承诺亚鸿世纪 2017 年、2018 年和 2019 年每年年度实现的合并报表扣除非经常性损益后

净利润不低于 5,460 万元、6,264.31 万元和 6,264.31 万元。立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2018 年 4 月 25 日出具了《关于北京亚鸿世纪科技发展有限公司 2018 年度业绩承诺完成情况的专项审核报告》(京永专字(2019)第 310167 号)

以及单兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2018 年 4 月 26 日出具的《亿子行网络科技股份有限公司 2018 年度业绩承诺完成情况的专项审核报告》(京永专字(2019)第 310168 号)。2019 年 1 月 20 日，立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《关于北京亚鸿世纪科技发展有限公司 2019 年度业绩承诺完成情况的专项审核报告》(京永专字(2020)第 310167 号)

承诺年度	承诺净利润	实际净利润	完成率
2019 年度	5,460.00	6,264.31	114.73%
合计	17,380.00	18,105.73	110.15%

资料来源：立信会计师事务所(特殊普通合伙)专项审核报告

2020 年 1 月

附注

续前

资产负债表

续前

元

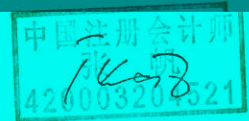
项目	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
非流动资产	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
资产总计	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
流动负债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
非流动负债	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
负债总计	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
所有者权益	0.00	0.00
所有者权益合计	0.00	0.00

(以下无正文, 为《立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计报告》的续页)

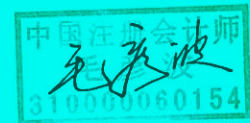
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 地址: 上海南京东路 99 号



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