

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）
地址：北京市海淀区中关村大街 1 号
邮编：100044
电话：010-58350000
传真：010-58350001

上海浦东发展银行股份有限公司

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023 年报问询函中有关事项的专项说明

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

2023年度财务报表审计意见

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、成本或资产减值的情形，形成的收入是否不存在确凿证据支持，并说明理由。是否不存在

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。

[illegible]

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。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

公司 2022 年度在浙江报生和婴童用品及电子商务出口金额 1,025.00 万元，共出口 1 人。

[illegible]

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

1. The first part of the document is a header section containing the title "THE HISTORY OF THE UNITED STATES OF AMERICA" and the author "BY JAMES M. SMITH, LL.D." followed by the publisher information "NEW YORK: PUBLISHED BY J. B. LIPPINCOTT & CO., 15 N. 4TH ST. 1884."

2. The second part of the document is a preface section, which begins with the words "PREFACE" and contains the following text: "The history of the United States is a subject of great interest and importance, and one which has attracted the attention of many writers. The purpose of this work is to present a concise and accurate account of the events which have shaped the nation, from its first settlement to the present time."

3. The third part of the document is a table of contents section, which lists the chapters and their corresponding page numbers. The chapters are: "I. THE DISCOVERY OF AMERICA," "II. THE FIRST SETTLEMENTS," "III. THE STRUGGLE FOR INDEPENDENCE," "IV. THE FORMATION OF THE UNION," "V. THE DEVELOPMENT OF THE COUNTRY," "VI. THE CIVIL WAR," "VII. THE RECONSTRUCTION," "VIII. THE PRESENT POSITION OF THE COUNTRY."

4. The fourth part of the document is the first chapter, titled "THE DISCOVERY OF AMERICA," which begins with the words "In the year 1492, Christopher Columbus, an Italian navigator, discovered the continent of America."

[illegible]

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。

[illegible]

降的原因。具化说明在华北平原下降片冬季蔬菜冬季生产订单的下降和原因。

(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

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：

[illegible]

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

硬件

硬件

出商品总金额的 55.43%，具体明细如下：

客户名称	项目	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	结算状态	截至回函日的结转	截至回函日的销售合同金额（万）	订单执行金额（万）	期末存货跌价准备金额（万）
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

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：

2023 年末发出商品情况

同行业公司名称	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	457.84	0.00	0.00%

截至 2022 年 12 月 31 日，公司根据《企业会计准则第 4 号——公允价值》第五十八条规定，对于不存在活跃市场且其公允价值不能可靠计量的非金融资产，按照成本进行计量。公司根据《企业会计准则第 4 号——公允价值》第五十九条规定，对于不存在活跃市场且其公允价值不能可靠计量的非金融资产，按照成本进行计量。

[illegible]

(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。

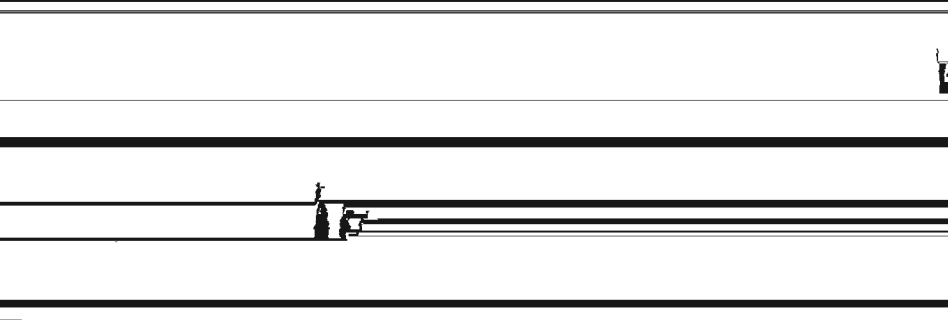
公司存货变动与在手订单覆盖率情况如下:

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

(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



[illegible]

1. *Chlorophyll a* (Chl *a*)



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			
客户名称	应收账款余额	坏账准备	坏账计提比例
上海XX有限公司	10,291.38	1,015.11	9.86%
浙江XX有限公司	8,500.00	850.00	10.00%
江苏XX有限公司	7,200.00	720.00	10.00%
广东XX有限公司	6,000.00	600.00	10.00%
山东XX有限公司	5,000.00	500.00	10.00%
河南XX有限公司	4,000.00	400.00	10.00%
湖北XX有限公司	3,000.00	300.00	10.00%
湖南XX有限公司	2,000.00	200.00	10.00%
四川XX有限公司	1,500.00	150.00	10.00%
重庆XX有限公司	1,000.00	100.00	10.00%
贵州XX有限公司	800.00	80.00	10.00%
云南XX有限公司	600.00	60.00	10.00%
广西XX有限公司	400.00	40.00	10.00%
海南XX有限公司	200.00	20.00	10.00%
福建XX有限公司	100.00	10.00	10.00%
江西XX有限公司	50.00	5.00	10.00%
安徽XX有限公司	30.00	3.00	10.00%
山西XX有限公司	20.00	2.00	10.00%
陕西XX有限公司	10.00	1.00	10.00%
甘肃XX有限公司	5.00	0.50	10.00%
宁夏XX有限公司	2.00	0.20	10.00%
青海XX有限公司	1.00	0.10	10.00%
新疆XX有限公司	0.50	0.05	10.00%
西藏XX有限公司	0.20	0.02	10.00%
内蒙古XX有限公司	0.10	0.01	10.00%
北京XX有限公司	0.05	0.005	10.00%
天津XX有限公司	0.02	0.002	10.00%
河北XX有限公司	0.01	0.001	10.00%
辽宁XX有限公司	0.005	0.0005	10.00%
吉林XX有限公司	0.002	0.0002	10.00%
黑龙江XX有限公司	0.001	0.0001	10.00%
上海XX有限公司	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%，

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
第一名	33.33	2016 年	3 年以上	33.33	2016 年-2023 年	预计无法收回

第四名	24.00	2016 年	3 年以上	24.00	2016 年-2022 年	预计无法收回
第五名	19.00	2015 年	3 年以上	19.00	2015 年-2022 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	6.08	2018 年	3 年以上	6.08	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金额为 3395.7 万元，其中向前十

软件采

购款

软件开

软件开 软件开

代價 反買 秋江月夜

软件开 在线解析系统软件开

反 反

统、屏蔽系统及安装

货款、服	视频会商系统建设
包费	包工费及安装调试费

预付对象	货款	是否存	采购金	预付数	预付安排	是否具
------	----	-----	-----	-----	------	-----

截止日期: _____ 期末余额: _____ 注册资本: _____
 是/否: _____ 品丁 A: _____

Age Group	Percentage
18-24	10%
25-34	15%
35-44	20%
45-54	25%
55-64	30%
65-74	35%
75-84	40%
85+	45%

服务器



$$\frac{1}{\rho} \frac{d\rho}{dt} = \frac{1}{\rho} \frac{d\rho}{d\tau} \frac{d\tau}{dt} = \frac{1}{\rho} \frac{d\rho}{d\tau} \frac{1}{\gamma} = \frac{1}{\gamma} \frac{1}{\rho} \frac{d\rho}{d\tau}$$

1. *Journal of the American Medical Association*, 2000; 283: 2689-2696.

姓名: _____ 性别: _____ 年龄: _____ 职业: _____
 住址: _____ 电话: _____ 邮编: _____
 电子邮箱: _____

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

[illegible]



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:

1. 系统上线后,乙方收到甲方支付的项目款项后,乙方应在收到款项之日起 10 个工作日内

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。

[illegible][illegible]

THESE RESULTS ARE IN FULL AGREEMENT WITH THE CONCLUSIONS OF THE PREVIOUS STUDIES.

1. **Introduction**
 2. **Background**
 3. **Methodology**
 4. **Results**
 5. **Discussion**
 6. **Conclusion**
 7. **References**
 8. **Appendix**
 9. **Figure 1**
 10. **Figure 2**
 11. **Figure 3**
 12. **Figure 4**
 13. **Figure 5**
 14. **Figure 6**
 15. **Figure 7**
 16. **Figure 8**
 17. **Figure 9**
 18. **Figure 10**
 19. **Figure 11**
 20. **Figure 12**
 21. **Figure 13**
 22. **Figure 14**
 23. **Figure 15**
 24. **Figure 16**
 25. **Figure 17**
 26. **Figure 18**
 27. **Figure 19**
 28. **Figure 20**
 29. **Figure 21**
 30. **Figure 22**
 31. **Figure 23**
 32. **Figure 24**
 33. **Figure 25**
 34. **Figure 26**
 35. **Figure 27**
 36. **Figure 28**
 37. **Figure 29**
 38. **Figure 30**
 39. **Figure 31**
 40. **Figure 32**
 41. **Figure 33**
 42. **Figure 34**
 43. **Figure 35**
 44. **Figure 36**
 45. **Figure 37**
 46. **Figure 38**
 47. **Figure 39**
 48. **Figure 40**
 49. **Figure 41**
 50. **Figure 42**
 51. **Figure 43**
 52. **Figure 44**
 53. **Figure 45**
 54. **Figure 46**
 55. **Figure 47**
 56. **Figure 48**
 57. **Figure 49**
 58. **Figure 50**
 59. **Figure 51**
 60. **Figure 52**
 61. **Figure 53**
 62. **Figure 54**
 63. **Figure 55**
 64. **Figure 56**
 65. **Figure 57**
 66. **Figure 58**
 67. **Figure 59**
 68. **Figure 60**
 69. **Figure 61**
 70. **Figure 62**
 71. **Figure 63**
 72. **Figure 64**
 73. **Figure 65**
 74. **Figure 66**
 75. **Figure 67**
 76. **Figure 68**
 77. **Figure 69**
 78. **Figure 70**
 79. **Figure 71**
 80. **Figure 72**
 81. **Figure 73**
 82. **Figure 74**
 83. **Figure 75**
 84. **Figure 76**
 85. **Figure 77**
 86. **Figure 78**
 87. **Figure 79**
 88. **Figure 80**
 89. **Figure 81**
 90. **Figure 82**
 91. **Figure 83**
 92. **Figure 84**
 93. **Figure 85**
 94. **Figure 86**
 95. **Figure 87**
 96. **Figure 88**
 97. **Figure 89**
 98. **Figure 90**
 99. **Figure 91**
 100. **Figure 92**
 101. **Figure 93**
 102. **Figure 94**
 103. **Figure 95**
 104. **Figure 96**
 105. **Figure 97**
 106. **Figure 98**
 107. **Figure 99**
 108. **Figure 100**
 109. **Figure 101**
 110. **Figure 102**
 111. **Figure 103**
 112. **Figure 104**
 113. **Figure 105**
 114. **Figure 106**
 115. **Figure 107**
 116. **Figure 108**
 117. **Figure 109**
 118. **Figure 110**
 119. **Figure 111**
 120. **Figure 112**
 121. **Figure 113**
 122. **Figure 114**
 123. **Figure 115**
 124. **Figure 116**
 125. **Figure 117**
 126. **Figure 118**
 127. **Figure 119**
 128. **Figure 120**
 129. **Figure 121**
 130. **Figure 122**
 131. **Figure 123**
 132. **Figure 124**
 133. **Figure 125**
 134. **Figure 126**
 135. **Figure 127**
 136. **Figure 128**
 137. **Figure 129**
 138. **Figure 130**
 139. **Figure 131**
 140. **Figure 132**
 141. **Figure 133**
 142. **Figure 134**
 143. **Figure 135**
 144. **Figure 136**
 145. **Figure 137**
 146. **Figure 138**
 147. **Figure 139**
 148. **Figure 140**
 149. **Figure 141**
 150. **Figure 142**
 151. **Figure 143**
 152. **Figure 144**
 153. **Figure 145**
 154. **Figure 146**
 155. **Figure 147**
 156. **Figure 148**
 157. **Figure 149**
 158. **Figure 150**
 159. **Figure 151**
 160. **Figure 152**
 161. **Figure 153**
 162. **Figure 154**
 163. **Figure 155**
 164. **Figure 156**
 165. **Figure 157**
 166. **Figure 158**
 167. **Figure 159**
 168. **Figure 160**
 169. **Figure 161**
 170. **Figure 162**
 171. **Figure 163**
 172. **Figure 164**
 173. **Figure 165**
 174. **Figure 166**
 175. **Figure 167**
 176. **Figure 168**
 177. **Figure 169**
 178. **Figure 170**
 179. **Figure 171**
 180. **Figure 172**
 181. **Figure 173**
 182. **Figure 174**
 183. **Figure 175**
 184. **Figure 176**
 185. **Figure 177**
 186. **Figure 178**
 187. **Figure 179**
 188. **Figure 180**
 189. **Figure 181**
 190. **Figure 182**
 191. **Figure 183**
 192. **Figure 184**
 193. **Figure 185**
 194. **Figure 186**
 195. **Figure 187**
 196. **Figure 188**
 197. **Figure 189**
 198. **Figure 190**
 199. **Figure 191**
 200. **Figure 192**
 201. **Figure 193**
 202. **Figure 194**
 203. **Figure 195**
 204. **Figure 196**
 205. **Figure 197**
 206. **Figure 198**
 207. **Figure 199**
 208. **Figure 200**
 209. **Figure 201**
 210. **Figure 202**
 211. **Figure 203**
 212. **Figure 204**
 213. **Figure 205**
 214. **Figure 206**
 215. **Figure 207**
 216. **Figure 208**
 217. **Figure 209**

同期均有较大幅度的下降 而海外销售业绩下降尤为显著 这同当期和行办调整 而海外业绩下降

1
 2
 3
 4
 5
 6
 7
 8
 9
 10
 11
 12
 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
 101
 102
 103
 104
 105
 106
 107
 108
 109
 110
 111
 112
 113
 114
 115
 116
 117
 118
 119
 120
 121
 122
 123
 124
 125
 126
 127
 128
 129
 130
 131
 132
 133
 134
 135
 136
 137
 138
 139
 140
 141
 142
 143
 144
 145
 146
 147
 148
 149
 150
 151
 152
 153
 154
 155
 156
 157
 158
 159
 160
 161
 162
 163
 164
 165
 166
 167
 168
 169
 170
 171
 172
 173
 174
 175
 176
 177
 178
 179
 180
 181
 182
 183
 184
 185
 186
 187
 188
 189
 190
 191
 192
 193
 194
 195
 196
 197
 198
 199
 200
 201
 202
 203
 204
 205
 206
 207
 208
 209
 210
 211
 212
 213
 214
 215
 216
 217
 218
 219
 220
 221
 222
 223
 224
 225
 226
 227
 228
 229
 230
 231
 232
 233
 234
 235
 236
 237
 238
 239
 240
 241
 242
 243
 244
 245
 246
 247
 248
 249
 250
 251
 252
 253
 254
 255
 256
 257
 258
 259
 260
 261
 262
 263
 264
 265
 266
 267
 268
 269
 270
 271
 272
 273
 274
 275
 276
 277
 278
 279
 280
 281
 282
 283
 284
 285
 286
 287
 288
 289
 290
 291
 292
 293
 294
 295
 296
 297
 298
 299
 300
 301
 302
 303
 304
 305
 306
 307
 308
 309
 310
 311
 312
 313
 314
 315
 316
 317
 318
 319
 320
 321
 322
 323
 324
 325
 326
 327
 328
 329
 330
 331
 332
 333
 334
 335
 336
 337
 338
 339
 340
 341
 342
 343
 344
 345
 346
 347
 348
 349
 350
 351
 352
 353
 354
 355
 356
 357
 358
 359
 360
 361
 362
 363
 364
 365
 366
 367
 368
 369
 370
 371
 372
 373
 374
 375
 376
 377
 378
 379
 380
 381
 382
 383
 384
 385
 386
 387
 388
 389
 390
 391
 392
 393
 394
 395
 396
 397
 398
 399
 400
 401
 402
 403
 404
 405
 406
 407
 408
 409
 410
 411
 412
 413
 414
 415
 416
 417
 418
 419
 420
 421
 422
 423
 424
 425
 426
 427
 428
 429
 430
 431
 432
 433
 434
 435
 436
 437
 438
 439
 440
 441
 442
 443
 444
 445
 446
 447
 448
 449
 450
 451
 452
 453
 454
 455
 456
 457
 458
 459
 460
 461
 462
 463
 464
 465
 466
 467
 468
 469
 470
 471
 472
 473
 474
 475
 476
 477
 478
 479
 480
 481
 482
 483
 484
 485
 486
 487
 488
 489
 490
 491
 492
 493
 494
 495
 496
 497
 498
 499
 500
 501
 502
 503
 504
 505
 506
 507
 508
 509
 510
 511
 512
 513
 514
 515
 516
 517
 518
 519
 520
 521
 522
 523
 524
 525

(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意见所涉及的事项对 2022 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“保留意见代替无保留意见”“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，对财务报表的影响是否具有广泛性，

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：

针对问题 3，我们主要执行了以下审计程序：

(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、

[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，了解不同款的原因且不存在明显特征

(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、

[REDACTED]

(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。

其于执行上述审计程序并获取的审计证据, 我们于二零一八年五月九日按照期初截止数结转

[REDACTED]