

关于深圳证券交易所

对任子行网络科技股份有限公司

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，
对于子行网络技术支持公司

25

22

06000000 **00000000** **00000000** **00000000**

“我本人是 1950 年 10 月 1 日，即新中国成立那天，从美国到中国的。我那时 30 岁，在哈佛大学做研究。我那时就决定要在中国生活，并从事中国研究。我那时就决定要在中国生活，并从事中国研究。我那时就决定要在中国生活，并从事中国研究。”


 UNIVERSITY OF THE PACIFIC

[illegible]

乃財各舞敝。

涉及无商业实质的交易事项，是否涉

(一) 说明采取的会计差错自查措施及自查范围，是否完整、有效地发现了全部差错。

(二) 说明会计差错更正是否表明你公司与财务报表编制人、管理层存在不当行为。

是否评估内部控制缺陷的原因及合理性。

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的审计结论，以及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，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。

敬启者，

贵所于 2023 年 3 月 20 日

出具的《审计报告》

收悉。贵所于 2023 年 3 月 20 日出具的《审计报告》中，指出公司 2022 年度财务报表存在会计差错更正事项，

经公司管理层、财务部门及相关人员认真核查，现将更正原因及更正事项说明如下：

一、更正原因及更正事项说明
1. 更正事项一：2022 年度财务报表中，管理费用科目下，职工薪酬科目，计提金额错误，导致管理费用科目余额错误，进而导致利润总额、净利润科目余额错误。更正后，管理费用科目余额增加，利润总额、净利润科目余额减少。

2. 更正事项二：2022 年度财务报表中，管理费用科目下，折旧费科目，计提金额错误，导致管理费用科目余额错误，进而导致利润总额、净利润科目余额错误。更正后，管理费用科目余额增加，利润总额、净利润科目余额减少。

3. 更正事项三：2022 年度财务报表中，管理费用科目下，办公费科目，计提金额错误，导致管理费用科目余额错误，进而导致利润总额、净利润科目余额错误。更正后，管理费用科目余额增加，利润总额、净利润科目余额减少。

4. 更正事项四：2022 年度财务报表中，管理费用科目下，差旅费科目，计提金额错误，导致管理费用科目余额错误，进而导致利润总额、净利润科目余额错误。更正后，管理费用科目余额增加，利润总额、净利润科目余额减少。

5. 更正事项五：2022 年度财务报表中，管理费用科目下，业务招待费科目，计提金额错误，导致管理费用科目余额错误，进而导致利润总额、净利润科目余额错误。更正后，管理费用科目余额增加，利润总额、净利润科目余额减少。

6. 更正事项六：2022 年度财务报表中，管理费用科目下，咨询费科目，计提金额错误，导致管理费用科目余额错误，进而导致利润总额、净利润科目余额错误。更正后，管理费用科目余额增加，利润总额、净利润科目余额减少。

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：

单位：元

项 目	2019 年末		
	更正后金额	更正前金额	变动幅度 (%)
固定资产	181,064,886.59	182,529,430.77	-0.80
应付账款	246,717,182.10	246,182,107.26	-0.59
未分配利润	18,012,317.53	29,452,721.87	-38.84
所有者权益总计	1,048,026,101.53	1,075,236,726.47	-1.62
项 目	2020 年度		
	更正后金额	更正前金额	变动幅度 (%)

附注

2019-2020

三

附注

资产	负债	所有者权益	资产	负债	所有者权益
流动资产	流动负债	实收资本	流动资产	流动负债	实收资本
货币资金	短期借款	资本公积	货币资金	短期借款	资本公积
应收账款	应付账款	盈余公积	应收账款	应付账款	盈余公积
预付款项	预收款项	未分配利润	预付款项	预收款项	未分配利润
其他应收款	其他应付款		其他应收款	其他应付款	
存货	长期借款		存货	长期借款	
其他流动资产	应付债券		其他流动资产	应付债券	
流动资产合计	流动负债合计	所有者权益合计	流动资产合计	流动负债合计	所有者权益合计
非流动资产	非流动负债		非流动资产	非流动负债	
长期股权投资	长期应付款		长期股权投资	长期应付款	
固定资产	递延所得税负债		固定资产	递延所得税负债	
无形资产			无形资产		
其他非流动资产			其他非流动资产		
非流动资产合计	非流动负债合计		非流动资产合计	非流动负债合计	
资产总计	负债合计	所有者权益合计	资产总计	负债合计	所有者权益合计
流动资产	流动负债	实收资本	流动资产	流动负债	实收资本
货币资金	短期借款	资本公积	货币资金	短期借款	资本公积
应收账款	应付账款	盈余公积	应收账款	应付账款	盈余公积
预付款项	预收款项	未分配利润	预付款项	预收款项	未分配利润
其他应收款	其他应付款		其他应收款	其他应付款	
存货	长期借款		存货	长期借款	
其他流动资产	应付债券		其他流动资产	应付债券	
流动资产合计	流动负债合计	所有者权益合计	流动资产合计	流动负债合计	所有者权益合计
非流动资产	非流动负债		非流动资产	非流动负债	
长期股权投资	长期应付款		长期股权投资	长期应付款	
固定资产	递延所得税负债		固定资产	递延所得税负债	
无形资产			无形资产		
其他非流动资产			其他非流动资产		
非流动资产合计	非流动负债合计		非流动资产合计	非流动负债合计	
资产总计	负债合计	所有者权益合计	资产总计	负债合计	所有者权益合计

负债和所有者权益总计	1,634,417,852.51	1,708,959,191.37	-4.36
销售商品、提供劳务收到的现金	972,476,149.77	1,039,715,059.15	-6.47
收到的税费返还	20,823,642.58	21,782,040.23	-4.40
收到其他与经营活动有关的现金	1,524,555,000.00	1,524,555,000.00	-

经营活动产生的现金流量净额 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

购买商品、接受劳务支付的现金 1,039,715,059.15 972,476,149.77 6.47

支付给职工以及为职工支付的现金 1,039,715,059.15 972,476,149.77 6.47

支付的各项税费 21,782,040.23 20,823,642.58 4.40

支付其他与经营活动有关的现金 1,524,555,000.00 1,524,555,000.00 -

经营活动产生的现金流量净额 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

投资活动产生的现金流量净额 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

筹资活动产生的现金流量净额 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

现金及现金等价物净增加额 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

期初现金及现金等价物余额 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

期末现金及现金等价物余额 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

净利润 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

资产减值准备 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

公允价值变动损益 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

投资收益 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

汇兑收益 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

其他 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

经营活动产生的现金流量净额 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

4. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

处置子公司及其他营业单位收到的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

取得子公司及其他营业单位支付的现金 1,545,375,892.35 1,545,375,892.35 -

元、调减已计入管理费用的奖金 6,721.83 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。

调减应付职工薪酬 9,523.66 元。

(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、调增其他应收款坏账准备 110,870.87 元，调减信用减值损失 609,650.78 元，调增递延所得税资产 39,883.99 元、调减递延所得税负债 39,887.99 元。

(5)、对多计提购、建资产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 10,880,545.18 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”

(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 2 561.65 元。



调减已计入的“销售商品、提供劳务收到的现金”的现金流量 67,029,000.29 元；调

增“收到其他与经营活动有关的现金”的现金流量 67,029,000.29 元；

因需返还即征即退的增值税，调减“收到的税费返还”的现金流量 958,307.65 元；

调增“收到其他与经营活动有关的现金”的现金流量 958,307.65 元。

本次会计差错更正的主体是公司持股 100%的子公司亚鸿世纪。亚鸿世纪为了促
进业务战略升级，加大了创新项目投入，而财务人员对新业务、新规则了解不深入，未
能准确理解业务实质，合理应用会计准则，导致

又由

多为政府或

程的软件，均经客户验收通过，项目日常处于正常使用中；创新项目的用户大
量而前位。公司长期受传统文化的影响，

发现至今全部在

（一）说明发现的会计差错自查措施及自查范围、是否完整、有
错事项，是否存在其他未发现的会计差错或调整事项。

度重视，公司的审计

公司自查发现亚鸿世纪存在会计差错之后，公司管理层对此高
度重视，立即组织财务、业务等部门进行自查，

三

四

五

六

七

八

九

十

Age Group	Percentage of Respondents
18-29	85%
30-49	80%
50-69	75%
70+	70%

Figure 1 illustrates the experimental setup. A subject is seated at a table, looking at a video screen. The screen shows a target (a small circle) and a starting position (a larger circle). A horizontal line indicates the distance between the starting position and the target. The subject's hand is positioned at the starting position. The video screen is connected to a computer system. The computer system is labeled 'Computer' and 'Video Screen'. The subject is labeled 'Subject'.

[illegible][illegible]

```

#####      ### 10100      ##  ## 101      101      #####

```

1. 8. 2017

00000000000000000000	AA	100000001	101	10000	101	00001	100000000000000000	000000001	101
----------------------	----	-----------	-----	-------	-----	-------	--------------------	-----------	-----

00 00 100010000000000000000000

0000 101 10001 00101 101 00 00 人人

0000 00 100 0000 100 00 000000 00

公司相关的内部控制缺陷已得到有效整改。公司的前次审计未发现公司自查发现的并
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

公司对亚鸿世纪的重大项目进行专项管理，由专人负责管理并每月汇报项目进展，做好资金管理。

公司统一管控，以加强子公司对亚鸿世纪的监督，完善财务制约机制。

（2）公司将继续采取整改措施如下：

①加强对子公司资金收支方面的管控

公司将结合各子公司实际情况，继续完善资金归集与使用管理制度，优化资
金监控
流程，实时监控资金收支情况。

② 加强内部审计作用

进一步加强公司内部审计部门对包括亚鸿世纪在内的所有子公司内部控制制
度执
和关键
行情况的监督力度，将定期或不定期实施对子公司进行审计监督，加大重点领域

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理解的深度，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参加会计专业相关的业务培训，加强财务人员与上市公司治理、信息披露等相关规则的学习，切实提高公司财务人员专业胜任能力。

④ 加强培训

三

三

落地，强化集团对子公司的管控力度。

⑤ 加大违规行为处罚力度

三

三

三

三

三

三

三

三

三

三

三

[illegible][illegible][illegible]

0 100 200 300 400 500 600 700 800 900 1000

M. J. Griffin, *D. L. Jones*, *J. S. Brannan*, *A. C. Brown*, *S. A. Durrant*

2018年12月26日 星期三 晴

[illegible][illegible]

Circumstance	All respondents	Men	Women	Young people
If someone is attacking you	~85%	~85%	~85%	~85%
If someone is threatening you	~75%	~75%	~75%	~75%
If someone is harassing you	~65%	~65%	~65%	~65%
If someone is insulting you	~55%	~55%	~55%	~55%
If someone is annoying you	~45%	~45%	~45%	~45%

[illegible]

Age Group	No opinion	Not a good idea	A good idea	A very good idea	Don't know
18-24	10%	10%	10%	10%	60%
25-34	10%	10%	10%	10%	60%
35-44	10%	10%	10%	10%	60%
45-54	10%	10%	10%	10%	60%
55-64	10%	10%	10%	10%	60%
65+	10%	10%	10%	10%	60%

© 2006 The Authors
Journal compilation © 2006 Blackwell Publishing Ltd

Journal of Management Inquiry 22(1) 3-17

[illegible][illegible][illegible][illegible]

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。

请会计师事务所说明对未回函部分的发出商品执行的替代审计程序情况，替代程序

是否充分恰当，恰当的审计证据的取得，相关审计程序的执行是否符合《审计准则》

的要求，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；

公司回复：

（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

序号	发出商品名称	发出商品金额	发出商品数量	发出商品时间	发出商品地点	发出商品方式	发出商品状态	发出商品备注
1	XX产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	XX公司	XX方式	XX状态	XX备注
2	YY产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	YY公司	YY方式	YY状态	YY备注
3	ZZ产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	ZZ公司	ZZ方式	ZZ状态	ZZ备注
4	AA产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	AA公司	AA方式	AA状态	AA备注
5	BB产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	BB公司	BB方式	BB状态	BB备注
6	CC产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	CC公司	CC方式	CC状态	CC备注
7	DD产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	DD公司	DD方式	DD状态	DD备注
8	EE产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	EE公司	EE方式	EE状态	EE备注
9	FF产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	FF公司	FF方式	FF状态	FF备注
10	GG产品	1,035.66	10,000	2022.1.1	GG公司	GG方式	GG状态	GG备注



	2022/12/31						截止	
--	------------	--	--	--	--	--	----	--

研制项目	5.99	客户六	中央企业	月	月	尚未达到验收状态	未完成验收	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, 占营业收入比例为80%。上述业务主要技术人才在报告期内

× 11

115

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,说明上述发出商品所对应交易是否具有商业实质,是否真实、合理,是否存在通过虚构交易虚增发出商品的情形。

101.2.

理

11

■

■

■ ■ ■

■

■

■

■ ■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

■

— 133 —

11

115

101.2.

(4) 审核未回函的发出商品期后是否收到回函及退货或验收结转销售成本;

(5) 检查未回函的发

出商品在资产负债表日是否已经发出, 且是否已经取得客户签收单;

对于未回函且未收到客户签收单的发

出商品, 我们检查了以下资料:

2. 对于未回函且未收到客户签收单的发

出商品, 我们检查了以下资料:

① 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

② 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

③ 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

④ 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

⑤ 检查了发出商品的出库单,

检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

⑦ 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

⑧ 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

⑨ 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

⑩

我们检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

⑫ 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

⑬ 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

⑭ 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

我们检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

⑮ 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

⑯ 检查了发出商品的出库单, 出库单上是否有客户的签收单;

问题二：年报显示，2022 年期末，你公司货币资金余额 2.3 亿元，报告期内委托理财发生额 1.04 亿元，因诉讼冻结的银行存款 3645.4 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，包括但不限于冻结原因、冻结账户、被冻结账户性质及用途、是否涉及公司主要银行账户、相关申请有无名称标注如“执行金额”（如有）、目前执行进展等，你公司是否及时履行恰当信息披露义务，已采取何种应对措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

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

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《关于使用自有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，选择委托理财的类型、期限、金额等，选择委托理财的类型、期限、金额等，选择委托理财的类型、期限、金额等。

2022 年度，公司购买的理财产品均系银行发行的固定收益类理财产品，年化收益率在 3%左右。公司报告期内发生委托理财金额 1.04 亿元。

II

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	共赢稳健天 天利	公募、开放 式、固定收益	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%		
						2022-11-24	2.96%		
						2023-3-2	3.27%		
	中国建设银行 股份有限公司 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	450.00	2022-1-4	2022-2-9	2.65%		
深圳九合文 化创意产业 投资基金有限 公司	中国建设银行 股份有限公司 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	2025-5-30	2.19%		
业(有限合 伙)	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%		
深圳九合信 息安全产业 投资基金有限 公司	中国建设银行 股份有限公司 深圳景苑支行	建信理财“天 天利”	公募、开放 式、固定收益						

2、关于理财产品购买的内控制度及执行情况

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.5 资金理财管理”对

理财产品购买的内控制度及执行情况进行了详细规定，具体内容如下：

(一) 公司理财管理应坚持安全性、流动性、收益性原则，

选择低风险理财产品。

公司

应

在

理财产品

购买前，应充分了解和评估理财产品的风险等级、流动性、收益性

及

理财产品

理财产品

司证券部，达到过董事会披露标准的及时履行审批程序和披露义务。

2022年1月，公司理财部购买的理财产品已经按照资金管理办法的规定履行审批；财务部已经按照规定履行了

理财产品购买的内控制度及执行情况

理财产品购买的内控制度及执行情况

理财产品名称	理财产品期限	理财产品风险等级	理财产品收益	理财产品到期日
理财产品名称	理财产品期限	理财产品风险等级	理财产品收益	理财产品到期日
理财产品名称	理财产品期限	理财产品风险等级	理财产品收益	理财产品到期日
理财产品名称	理财产品期限	理财产品风险等级	理财产品收益	理财产品到期日
理财产品名称	理财产品期限	理财产品风险等级	理财产品收益	理财产品到期日

(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、相关申请执行入名称、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，公司理财产品的购买已履行公司内部控制制度规定的程序；

(2) 公司关于因诉讼冻结的银行账户的具体情况的说与我们在核查了解解情由况基本一致，相关诉讼冻结账户不涉及公司主要账户，公司对可发发的再重要诉讼事项及

履行了相应披露义务，并未取得相应资产查封措施立案，并未取得了相应的查封措施。

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) 结合同行业公司存货跌价准备计提情况，说明公司存货跌价准备计提是否充分。

(三) 结合保留意见涉及事项，说明该事项对公司财务报表的影响及后续处理措施。



根据上述分析，公司认为，对于集成类业务，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：按照合同约定完成货物交付、完成系统安装调试并取得客户验收报告时确认收入。

同行公司名称	2022 年末发出商品情况	
	账面金额	跌价准备

“本公司在 2022 年末发出商品账面余额为 1,000,000.00 元，计提跌价准备 100,000.00 元，账面价值为 900,000.00 元。其中：发出商品 1,000,000.00 元，计提跌价准备 100,000.00 元，账面价值为 900,000.00 元。”

“本公司在 2022 年末发出商品账面余额为 1,000,000.00 元，计提跌价准备 100,000.00 元，账面价值为 900,000.00 元。其中：发出商品 1,000,000.00 元，计提跌价准备 100,000.00 元，账面价值为 900,000.00 元。”

“本公司在 2022 年末发出商品账面余额为 1,000,000.00 元，计提跌价准备 100,000.00 元，账面价值为 900,000.00 元。其中：发出商品 1,000,000.00 元，计提跌价准备 100,000.00 元，账面价值为 900,000.00 元。”

“本公司在 2022 年末发出商品账面余额为 1,000,000.00 元，计提跌价准备 100,000.00 元，账面价值为 900,000.00 元。其中：发出商品 1,000,000.00 元，计提跌价准备 100,000.00 元，账面价值为 900,000.00 元。”

“本公司在 2022 年末发出商品账面余额为 1,000,000.00 元，计提跌价准备 100,000.00 元，账面价值为 900,000.00 元。其中：发出商品 1,000,000.00 元，计提跌价准备 100,000.00 元，账面价值为 900,000.00 元。”

记。所有发出商品相关销售人员均有义务要求客户按时回传签字盖章版《货物签收单》。

三、主要会计政策和会计估计

1. 收入确认原则
本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司在销售商品时，在客户验收合格并取得验收单时确认收入。对于附有销售退回条件的销售，本公司在销售时根据历史经验判断是否能够退货，如不能退货，则在销售时确认收入；如能够退货，则在退货期满时确认收入。

三、

三

1. 收入确认原则
本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司在销售商品时，在客户验收合格并取得验收单时确认收入。对于附有销售退回条件的销售，本公司在销售时根据历史经验判断是否能够退货，如不能退货，则在销售时确认收入；如能够退货，则在退货期满时确认收入。

2. 收入确认原则
本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司在销售商品时，在客户验收合格并取得验收单时确认收入。对于附有销售退回条件的销售，本公司在销售时根据历史经验判断是否能够退货，如不能退货，则在销售时确认收入；如能够退货，则在退货期满时确认收入。

三、

三、

三、核查程序

我们实施了以下核查程序：获取并检查了相关合同、发票、出库单等。

四、核查结论

我们认为：

公司 2022 年期末预付款项余额为 5,608.41 万元，较期初增长 63.9%，

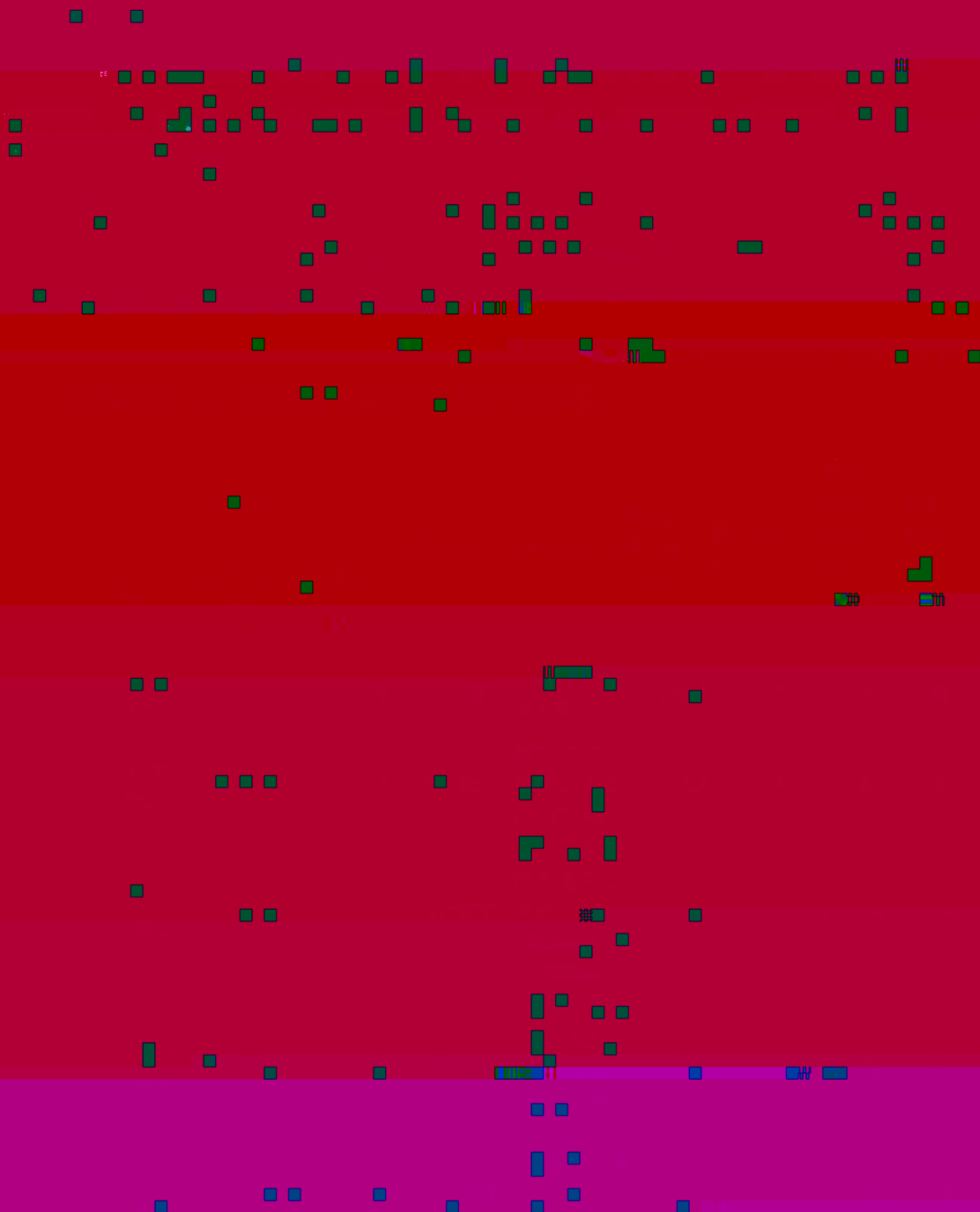
较期初增加 2,100.00 万元。

我们实施了以下核查程序：我们获取了公司 2022 年期末预付款项明细表，并选取了部分预付款项，检查了相关合同、发票、出库单等。我们认为，公司 2022 年期末预付款项余额与发出商品相关的部分，其期末余额与发出商品规模与当期整体销售规模基本匹配。除保留事项所涉及发出商品外，其他发出商品及相关跌价准备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。

问题五：你公司 2022 年期末预付款项为 5,608.41 万元，较期初增长 63.9%，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，包括但不限于预付对象名称、预付金额、预付内容、预付时间、预付对象是否为公司关联方、是否与公司存在关联关系、是否与公司存在业务往来、是否与公司存在资金往来、是否与公司存在其他关系、是否与公司存在其他利益关系、是否与公司存在其他利益关系、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情况说明





供应商						预付		
名称	注册资本 (万元)	员工人数 (人)	款项性质	采购内容	额(万 元)	预付款 占比(%)	是否 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、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	小于50	预付货款	流量评测系 统软件开发、 全透视内容 在线解析系	170.18	2.72	是	是
预付对 象八	3,000.00	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	147.27	2.89	是	是

1. The following information is provided for the purpose of the audit:
 2. The following information is provided for the purpose of the audit:
 3. The following information is provided for the purpose of the audit:
 4. The following information is provided for the purpose of the audit:
 5. The following information is provided for the purpose of the audit:

Figure 1. The effect of the number of trials on the number of correct responses. The number of correct responses was plotted against the number of trials for each condition. The error bars represent the standard error of the mean. The number of correct responses increased with the number of trials for all conditions. The number of correct responses was highest for the condition with the highest number of trials (10 trials) and lowest for the condition with the lowest number of trials (2 trials).

						预付款项余	预付比例、	是否存
序号	客商名称	款项性质	期末余额 (万元)	对应项目	采购内容	截至当期期末 未结算金额	预付进度是 否符合合同约定	在关联 关系

[illegible]

根据《办法》, 前项所称第“六”项所称前项, 是指能够证明被调查的关联关系, 其他前项所称主网与本公司不存在关联关系。所有的前项所称主网与本公司 50%以上股东, 前项所称不存在关联关系。本公司不存在关联关系, 前项所称主网与本公司 50%以上股东, 前项所称不存在关联关系。

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 99 100 101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130 131 132 133 134 135 136 137 138 139 140 141 142 143 144 145 146 147 148 149 150 151 152 153 154 155 156 157 158 159 160 161 162 163 164 165 166 167 168 169 170 171 172 173 174 175 176 177 178 179 180 181 182 183 184 185 186 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000 1001 1002 1003 1004 1005 1006 1007 1008 1009 1010 1011 1012 1013 1014 1015 1016 1017 1018 1019 1020 1021 1022 1023 1024 1025 1026 1027 1028 1029 1030 1031 1032 1033 1034 1035 1036 1037 1038 1039 1040 1041 1042 1043 1044

291

[illegible]

1. The first step in the process is to identify the problem or issue that needs to be addressed. This involves gathering information and understanding the context of the problem.

等, 中大医药, 中德医药, 中德医药(香港)有限公司, 中大医药(香港)有限公司, 中大医药(香港)有限公司;

(4) 上述事项由立信会计师事务所;

立信会计师事务所, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司;

立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司;

立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司;

立信会计师事务所(香港)有限公司

立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司;

立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司;

立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司;

立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司;

立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司;

立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司;

立信

2023

立信会计师事务所(香港)有限公司

1. 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司, 立信会计师事务所(香港)有限公司;

2019 年度

10

项目	2019 年度	2018 年度
营业收入	1,234,567.89	1,123,456.78
营业成本	789,012.34	765,432.10
营业税金及附加	12,345.67	11,234.56
期间费用	234,567.89	212,345.67
资产减值损失	56,789.01	45,678.90
公允价值变动收益	12,345.67	11,234.56
投资收益	34,567.89	33,456.78
营业外收入	12,345.67	11,234.56
营业外支出	11,234.56	10,123.45
利润总额	212,345.67	198,765.43
所得税费用	56,789.01	54,321.09
净利润	155,556.66	144,444.34

如上所示，2019 年度，公司利润总额较 2018 年度增加 13,580.24 元，增幅为 6.84%，净利润较 2018 年度增加 11,112.32 元，增幅为 7.69%，主要系营业收入增加所致。2019 年度，公司营业收入较 2018 年度增加 111,111.11 元，增幅为 9.89%，主要系营业收入增加所致。

项目	2019 年度	2018 年度
营业收入	1,234,567.89	1,123,456.78
营业成本	789,012.34	765,432.10
营业税金及附加	12,345.67	11,234.56
期间费用	234,567.89	212,345.67
资产减值损失	56,789.01	45,678.90
公允价值变动收益	12,345.67	11,234.56
投资收益	34,567.89	33,456.78
营业外收入	12,345.67	11,234.56
营业外支出	11,234.56	10,123.45
利润总额	212,345.67	198,765.43
所得税费用	56,789.01	54,321.09
净利润	155,556.66	144,444.34

如上所示，2019 年度，公司利润总额较 2018 年度增加 13,580.24 元，增幅为 6.84%，净利润较 2018 年度增加 11,112.32 元，增幅为 7.69%，主要系营业收入增加所致。2019 年度，公司营业收入较 2018 年度增加 111,111.11 元，增幅为 9.89%，主要系营业收入增加所致。

流动比率	1.62	1.56	3.85%
速动比率	1.19	1.03	15.53%
资产负债率	16.63%	17.70%	1.65%

有较强的偿债能力，故公司现有的债务结构不会对经营活动产生重大影响。

综上所述，公司货币资金和可用授信额度较为充裕，债务结构稳定，偿债能力较强。在建工程为南昌区科技联合大厦项目，虽然尚需投资的在建工程金额较大，但投资周期较长，在短期内不会对公司财务状况带来不利影响。

(二)结合公司在建工程的构成以及期末减值测试的具体过程等，说明是否存在减值计提不充分的风险。

1、在建工程的构成

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二十九次会议审议通过，公司与其他 14 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。该项目为南山区重大建设项目，由深圳市南山区政府负责牵头，15 家企业联合投资建设。

（1）减值测试过程

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，公司在资产负债表日对存在减值迹象的资产进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值减去处置费用后的净额，参考熟悉情况的交易双方自愿进行交易的价格确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率折现后，加在一起计算确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

经减值测试，截至 2019 年 12 月 31 日，项目账面价值为 4,125.77 万元，可收回金额为 4,125.77 万元，未发生减值。

（2）减值测试结论

经减值测试，截至 2019 年 12 月 31 日，项目账面价值为 4,125.77 万元，可收回金额为 4,125.77 万元，未发生减值。

（1）资产减值准备的计提方法：按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率折现后，加在一起计算确定。

[illegible]

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**

2-й вариант: вы можете использовать `std::vector` для хранения элементов, которые вы хотите вывести. Это позволит вам избежать необходимости использовать `std::cout` для каждого элемента.

RESEARCH AND DEVELOPMENT - 2019

www.ck12.org

[illegible]

Figure 1 displays the distribution of the number of non-zero elements in the sparse matrices A , B , and C . The figure is organized into a 3x3 grid of histograms. The columns represent the matrices A , B , and C , and the rows represent different problem sizes. The histograms show that the number of non-zero elements increases with the problem size and varies across the matrices.

Abstract—The purpose of this study was to determine if there were differences in the prevalence of musculoskeletal disorders among different types of workers. The subjects included all employees of a large manufacturing company who had been employed for at least one year. A questionnaire was sent to each employee asking about symptoms of musculoskeletal disorders and work-related factors. The results showed that the prevalence of musculoskeletal disorders was higher among non-manual workers than manual workers. This finding suggests that non-manual workers may be more vulnerable to musculoskeletal disorders than manual workers.

预测指标等具体情况说明如下:

① 主要假设

一般假设:国家现行的经济政策方针无重大变化;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,不考虑经营者个人的特殊行为对亚鸿世纪经营的影响;亚鸿世纪完全遵守有关的法律和法规进行生产经营;无其他不可抗力及不可预见因素造成的重大不利影响。

特殊假设:亚鸿世纪能够按企业经营管理规划的经营规模和能力、经营条件、经营范围开展经营,并持续进行正常且持续的生产经营,亚鸿世纪不存在评估基准日可能存在的不良资产、或有负债、或有资产、或有权益、或有担保、或有诉讼、或有承诺、或有其他或有事项;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态;亚鸿世纪经营管理所需资金均能通过股东投入或对外借款解决,不存在因资金紧张造成的经营停滞情况;亚鸿世纪保持现有的经营管理水平,能够保证在未来年度内其损益指标保持历史年度水平;本次预测假设现金流量均为均匀发生,采用中期折现。

具体现金流折现模型如下:

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i}$$

式中: P——资产组可收回金额;

R_i ——评估对象未来第 i 年的企业自由现金流量;

本次评估时对比企业收入成本结构、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收益和利润。

R、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	54.55%	56.51%	55.94%	55.37%	54.77%
费用及税费占收入比例	2021 年追溯性商誉减值测试	53.18%	47.86%	46.48%	45.39%	44.60%

2023 年-2026 年收入参考企业在手合同及市场拓展情况、施工进度综合确定。

2023 年-2026 年毛利率参考历史毛利率确定。

III、费用及税费:

亚鸿世纪税金及附加主要为城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和印花税。

城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加依据适用税率乘应交增值税进行预测;亚鸿世纪税金及附加根据历史年度印花税金占收入的比例进行预测。房产税根据历史年度房产税占收入的比例进行预测。

亚鸿世纪费用主要由差旅费用、折旧摊销及其他费用构成。对于差旅费用

■

■

■

■

■

■

■

■

■

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。

（三）公司主要资产权属清晰、完整，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

1. 货币资金

截至 2019 年 12 月 31 日，公司货币资金余额为 1,000,000.00 元，全部为公司自有资金，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

2. 应收账款

截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 1,000,000.00 元，全部为公司应收账款，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

3. 固定资产

资产名称	账面原值	累计折旧	账面净值
房屋建筑物	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
机器设备	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
运输设备	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
电子设备	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
其他设备	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00

截至 2019 年 12 月 31 日，公司固定资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司固定资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无形资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司无形资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司长期股权投资余额为 1,000,000.00 元，全部为公司长期股权投资，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

4. 其他资产

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

5. 其他资产

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司其他资产余额为 1,000,000.00 元，全部为公司其他资产，不存在抵押、质押、担保、查封、冻结等权利限制情形。

2015年至2017年,公司分步完成对亚迪世纪的收购,亚迪世纪成为公司全资子公司。根据《关于上市公司收购业绩承诺》及《业绩承诺未达标补偿》的相关规定,业绩承诺



业绩承诺未达标补偿的具体情况如下表所示(单位:万元)

根据《业绩承诺未达标补偿》,亚迪世纪完成对应的业绩承诺,具体实现情况如下:

单位:万元			
业绩承诺	2015-2017	2018-2020	2021-2023
业绩承诺	100	100	100
实际业绩	100	100	100
业绩承诺未达标补偿	0	0	0

根据《业绩承诺未达标补偿》,业绩承诺未达标补偿的具体情况如下:

公司获取宜调量还原后的2021年财务及审计报告和前期差错更正报告,并与公司和前任会计师沟通商誉减值相关情况;

销、应收账款、存货跌价、固定资产减值、销售费用、销售费率、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所用专家的胜任能力、专业素质和客观性;

(4) 获取商业减值测试模型等数据;

