

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



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LI UN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于深圳证券交易所,
对任子行网络技术股份有限公司

任子行网络技术股份有限公司(以下简称“任子行”)于2020年1月10日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对任子行网络技术股份有限公司2019年年度报告问询函》(创业板部问询函【2020】第100号),任子行于2020年1月13日回复了该问询函,并于2020年1月16日披露了《任子行网络技术股份有限公司2019年年度报告》。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)接受任子行委托,对任子行2019年度财务报表以及相关财务报表附注进行审计,并已出具审计报告。

我所收到由任子行转来贵所下发的《关于对任子行网络技术股份有限公司2019年年度报告问询函》,经我所审计人员认真审阅,现回复如下:

回复如下:

的任子行年报问询函涉及会计师的相关事项

任子行2019年财务报表进行审计并出具审计报告

问题一:报告期内,你对2019年-2020年

任子行2019年财务报表进行审计并出具审计报告

任子行2019年财务报表进行审计并出具审计报告

任子行2019年财务报表进行审计并出具审计报告

任子行2019年财务报表进行审计并出具审计报告

(四)说明采用恰当的会计差错自查措施及自查范围、是否完整、有双地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重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

六、

三

二、

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

2022年度,公司未发现会计差错事项,未发现财务报告内部控制存在重大缺陷。

1. 资产负债表

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

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	20,835,642.58	21,782,040.23	-4.40
收到其他与经营活动有关的现金	157,655,002.85	89,458,595.82	76.23

项 目	2021 年度		
	更正后金额	更正前金额	变动幅度(%)
营业收入	650,316,064.52	695,306,114.49	-6.18

销售费用	156,034,272.79	157,748,978.47	-0.81
------	----------------	----------------	-------

管理费用	88,293,896.47	99,514,347.68	-11.28
------	---------------	---------------	--------

研发费用	192,047,079.29	192,647,870.40	-2.00
------	----------------	----------------	-------

财务费用	-2,387,987.00	-1,387,987.00	-72.05
其他收益	26,626,221.14	29,952,835.90	-11.11
信用减值损失	-1,467,576.30	-1,207,014.31	21.59
资产减值损失	-14,820,918.24	588,611.20	-2,617.95
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	-87,240,543.92	-52,112,225.55	-67.41
其中：归属于母公司所有者的净利润	-73,651,409.54	-38,523,091.77	-91.10

购买商品、接受劳务支付的现金	647,660,872.88	685,274,588.67	-5.49
----------------	----------------	----------------	-------

支付其他与经营活动有关的现金	705,317,863.25	751,157,703.65	-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、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,798,692.26	42,926,306.28	-37.57
-------------------------	---------------	---------------	--------

投资活动产生的现金流量净额	-72,517,769.14	-88,645,383.16	18.19
---------------	----------------	----------------	-------

1、2019 年度合并财务报表主要调整事项

因调减营业收入,相应调减应收账款 8,007,744.32 元,调减资产 调减应付账款

1,020,000.00 元、调减应付负债 8,096,034.25 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 2,561,651.57 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,因应收便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 288,000.00 元,累计调增递延收益 1,656,217.11 元;调减收益中不满足即开即销的政府补助

100000000.00 元,调减应付账款 100000000.00 元,调减资产 100000000.00 元。

100000000.00 元,调减应付账款 100000000.00 元,调减资产 100000000.00 元。

100000000.00 元,调减应付账款 100000000.00 元,调减资产 100000000.00 元。

100000000.00 元,调减应付账款 100000000.00 元,调减资产 100000000.00 元。

100000000.00 元,调减应付账款 100000000.00 元,调减资产 100000000.00 元。

100000000.00 元,调减应付账款 100000000.00 元,调减资产 100000000.00 元。

100000000.00 元,调减应付账款 100000000.00 元,调减资产 100000000.00 元。

调减已计入了“销售商品、提供劳务收到的现金”的现金流量 67,228,000.38 元。调

减二、

平波会计师在审计过程中发现公司非胜 H000 由于公司内部控制不完善，在审计过程中发现了高估

2014-2015 年度公允价值变动损益 1,234,567.89 元，该事项在资产负债表日

未得到恰当处理，导致财务报表存在重大错报。

因此，我们建议公司调整财务报表，并披露该事项。

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师

三、

四、

五、

六、

七、

八、

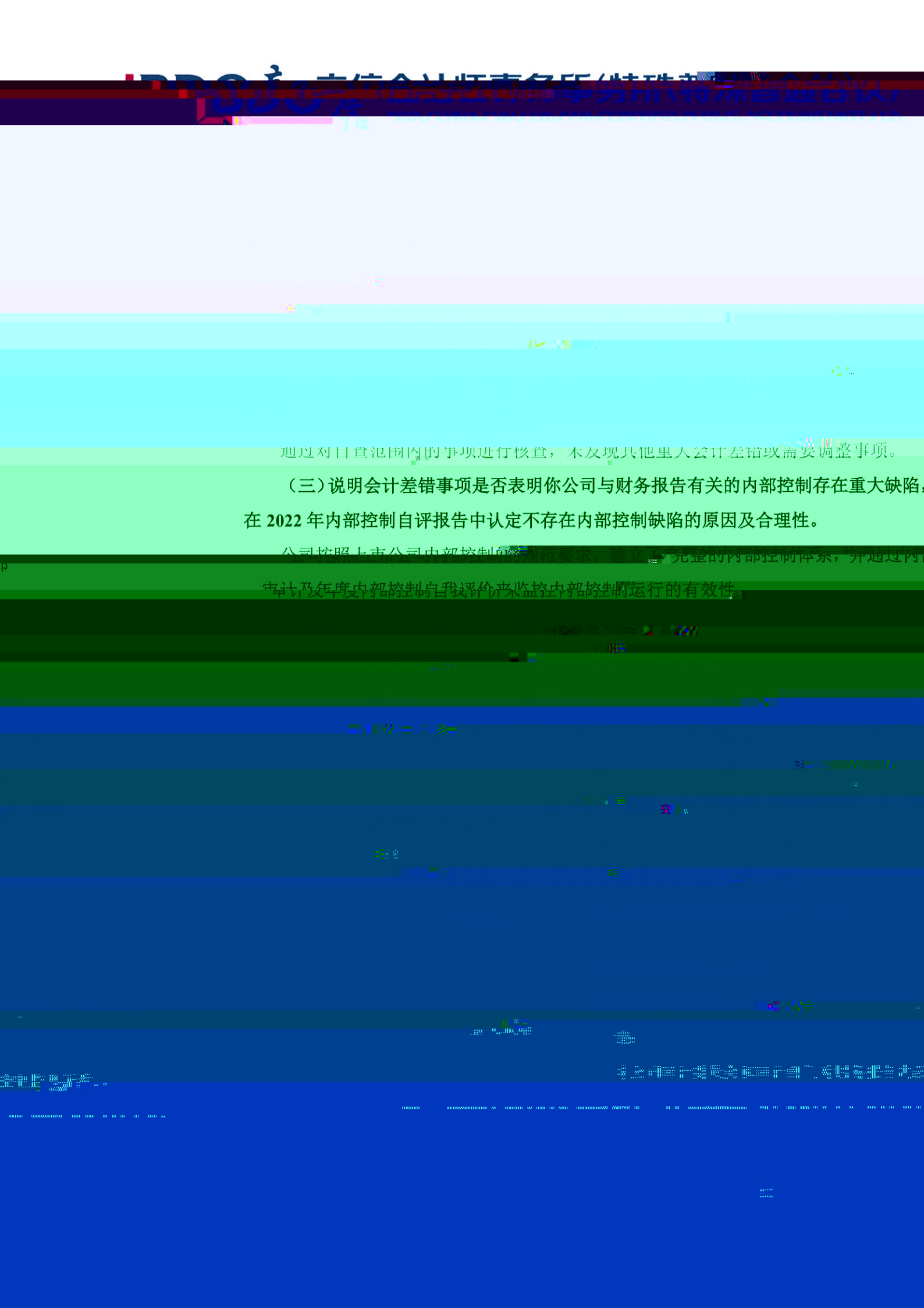
九、

十、

十一、

源进行了详细测试，检查了

(4) 对所有重要的、大额的和出现差错的客户或供应商所有交易合同履行实质性检查程序；



重要缺陷	①未建立反舞弊程序和控制措施； ②存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到其真实、准确的目标； ③未依照公认会计准则选择和应用会计政策。
一般缺陷	不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷认定为一般缺陷。

2、公司确定的非财务报告内部控制缺陷的认定标准如下：

(1) 非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：以对公司造成负面影 响及直接经济损失的金额作为衡量指标。

项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
造成损失金额	损失金额≥营业收入总	营业收入总额的 2%≤损	损失金额<营业收入总

， 违反国家法律、法规；②媒体负面新闻频频曝光，对公司声誉造成重大影响；③内部控制缺陷未得到整改；④重大事项决策程序失误或违反公司决策程序导致公司经济损失；其他可能导致公司偏离预期控制目标的缺陷。

为加强对子公司的财务管控，公司于 2021 年 12 月完成对亚鸿世纪财务信息系统迁

移、切换，实现公司财务系统的全面统一。公司通过日常对子公司进行的财务稽核，发

现亚鸿世纪部分业务存在会计差错。公司立即成立专项检查组，并委托前任会计师事务

所，会同公司成立的专项检查组，开展针对亚鸿世纪的自查自纠工作。着手分析会计差

公司相关的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,做好重大项目的跟踪管控,关注项目的组织、实施进展、资金支付、验收等管

4、未来计划

(1) 强化内部重大信息沟通机制及流程管理

公司已完善重大信息内部信息沟通机制,制定并发布了《重大信息内部报送办法 V01.00》以及配套的实施细则,同时优化公司的内部控制流程,对于主要的生产经营业务加强流程管理。

(2) 加强财务人员管理

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的培训，增加财务人员与上市公司

第

10

三

三

三

三

三

三

三

三

三

三

通，查阅了公司作出前期会计差错更正的有关支持性文件，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；聘请中国信达律师

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

信义律师事务所

问题二：你公司 2022 年度财务报表被出具了保留意见的审计报告，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：

[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**

1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2671, 2672, 2673, 2674, 2675, 2676, 2677, 2678, 2679, 26

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2671, 2672, 2673, 2674, 2675, 2676, 2677, 2678, 2679, 26

1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2671, 2672, 2673, 2674, 2675, 2676, 2677, 2678, 2679, 2680, 26

[illegible][illegible]

1. **Identify the problem.** The first step in the problem-solving process is to identify the problem. This involves recognizing the issue, understanding its scope, and determining the impact it has on the organization.

bioRxiv preprint doi: <https://doi.org/10.1101/2019.05.20.256100>; this version posted May 20, 2019. The copyright holder for this preprint (which was not certified by peer review) is the author/funder, who has granted bioRxiv a license to display the preprint in perpetuity. It is made available under aCC-BY-NC-ND 4.0 International license.

1. 2010年10月1日起，凡在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，均应按照《中华人民共和国增值税暂行条例》及实施细则缴纳增值税。

[illegible][illegible]

1. **Identify the main topic or purpose of the text.** (1 point)
 2. **Summarize the key points or findings.** (2 points)
 3. **Discuss the implications or significance of the results.** (2 points)
 4. **Provide a conclusion or recommendation.** (1 point)

Date		Time		Location		Weather		Remarks	
1998	10/10	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/11	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/12	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/13	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/14	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/15	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/16	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/17	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/18	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/19	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/20	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/21	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/22	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/23	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/24	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/25	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/26	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/27	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/28	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/29	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/30	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000
1998	10/31	08:00	08:30	1000	1000	1000	1000	1000	1000



截止									
2023/5/25									
项目名称	发出商品金额(万元)	客户名称	客户类型	日期	时间	未结转的原因	商品交付情况	2023/5/25核算情况	
**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%	
已交付, 未结转									
**项目	25.60	客户四	政府机关	尚未签订中	2022年12月	尚未达到验收状态	未完成验收	尚未结算	
**硬件	12.58	客户五	中央企业	2020年3月	2022年陆续出货	尚未达到验收状态	已交付, 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, 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, 未完成验收	已收到合同金额80%	

(三) 结合前述情况, 进一步分析由交易实质, 是否属于业务实质, 是否属于商业

根据《企业会计准则第14号——收入》, 企业应当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。企业在判断是否取得商品的控制权时, 应当考虑以下迹象:

1. 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
2. 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
3. 企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品;
4. 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;

[illegible]

，不会导致任何资产减值及财务危机指标，不影响持续经营能力，公司亦可以及时足额支付大额款项，因此，公司不存在因资金

[illegible]

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 2019年度审计报告

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

立信会计师事务所

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 2019年度审计报告

1. 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 2019年度审计报告

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 2019年度审计报告

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 2019年度审计报告

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 2019年度审计报告

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 2019年度审计报告

审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告
审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告	审计报告

被审计单位		理财产品名称		币种	2022-1-1	2022-12-31	2023-1-6	利率
九合信 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	收益型	人民币				
	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	人民币	22.00	2022-11-1	2023-5-30	2.01%
深圳九合信 息安全产业 投资一期合 伙企业（有 限合伙）	中国建设银行股份有限公司深圳景苑支行	建信理财“天大利”按日开放式理财产品	固定收益类、非保本浮动收益型	人民币	950.00	2022-1-19	2023-1-6	1.90%
合计					10,436.00			

公司制定了《资金管理办法》，其中“4.5.资金理财管理”对合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：不得投向股票、金融债券等高风险领域；以公司名义设立理财财产账户，不得使用个人账户进行操作购买理财产品；原则上投向一年（含一年）以上的短期理财产品，应考虑适度分散，并与月度资金预算相结合等。

(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，购买任何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，并报备公

(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、涉案银行账户。

公司认为，上述事项属于公司日常经营活动，不会对公司的持续经营能力产生重大影响，公司及时履行了信息披露义务，并采取了相应的应对措施。

[illegible]

Figure 1: Spectrogram of the audio clip. The x-axis represents time (0.00 to 10.00 seconds) and the y-axis represents frequency (0 to 10,000 Hz). The spectrogram shows a complex pattern of energy across different frequencies over time, with a prominent horizontal band of energy around 3,000-4,000 Hz in the first 5 seconds, and a more dispersed pattern in the second 5 seconds.

“我从小就喜欢画画，从小学开始就学画，一直到现在。画画对我来说，不仅是一种爱好，更是一种表达情感、记录生活的方式。每当我拿起画笔，心中就会涌起一股莫名的冲动，想要把眼前的一切描绘下来。无论是山川河流，还是花草树木，甚至是身边的小事，我都愿意用画笔去捕捉。画画让我感到平静，也让我看到了另一个世界。在画纸上，我可以尽情地挥洒我的想象力和创造力，让那些在现实中无法实现的想法，在画布上变成现实。画画也让我学会了耐心，学会了观察，学会了从不同的角度去看世界。每当我完成一幅作品时，那种成就感是无法言喻的。画画已经成为了我生活中不可或缺的一部分，它陪伴着我度过了无数个日夜，也见证了我的成长和变化。未来，我将继续热爱画画，用我的画笔去描绘生活，去创造美好。”

附註: 1. 本報告係根據「[中華民國108年12月31日](#)」之資料彙整而成。
 2. 本報告係根據「[中華民國108年12月31日](#)」之資料彙整而成。

同行业公司名称	2022 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
美亚柏科	38,092.08	3,140.01	8.24%
麒麟信安	3,043.34	137.57	4.52%
飞天诚信	6,109.24	191.26	3.13%
信安世纪	3,108.48	84.82	2.73%
同行可比公司平均值	12,588.29	888.41	7.06%
任子行	17,484.07	1,389.85	7.95%

根据上表数据可以看出,2022 年末,公司发出商品计提存货跌价准备 1,389.85 万元,占比 7.95%,略高于同行业美亚柏科公司平均值,主要系公司本期发出商品中部分公司

三、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日止年度，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）为上海浦东发展银行股份有限公司（以下简称“浦发银行”）提供审计服务。立信在执行审计过程中，未发现浦发银行存在违反中国注册会计师审计准则、企业会计准则及其他法律法规、行业自律性规定等要求的行为。立信认为，浦发银行在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制了财务报表，在所有重大方面公允反映了浦发银行 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

除上述业务外，立信还为浦发银行提供以下服务：

1. 内部控制审计服务；
 2. 税务咨询服务；
 3. 财务尽职调查服务；

立信为浦发银行提供上述服务，不会影响立信为浦发银行提供审计服务的独立性。立信认为，浦发银行在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制了财务报表，在所有重大方面公允反映了浦发银行 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

立信认为，浦发银行在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制了财务报表，在所有重大方面公允反映了浦发银行 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。立信认为，浦发银行在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制了财务报表，在所有重大方面公允反映了浦发银行 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

立信认为，浦发银行在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制了财务报表，在所有重大方面公允反映了浦发银行 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。立信认为，浦发银行在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制了财务报表，在所有重大方面公允反映了浦发银行 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

四、其他重要事项

立信认为，浦发银行在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制了财务报表，在所有重大方面公允反映了浦发银行 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

立信认为，浦发银行在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制了财务报表，在所有重大方面公允反映了浦发银行 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。立信认为，浦发银行在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制了财务报表，在所有重大方面公允反映了浦发银行 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

立信认为，浦发银行在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制了财务报表，在所有重大方面公允反映了浦发银行 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。立信认为，浦发银行在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制了财务报表，在所有重大方面公允反映了浦发银行 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023

2023



供应商					预付		是否
				期末介	预付款		

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	预付款项余 额与当期相 关采购额是 否匹配	预付比例、 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
				公安局建				
	预付对象二	安装维护费	97.50	设项目合同	技术服务	是	否	否
合计数			2,987.78					

预付账款前五名主要项目的名称及占比、预付账款前五名供应商的名称及占比

单位:万元

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

预付账款前五名主要项目的名称及占比、预付账款前五名供应商的名称及占比

单位:万元

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

2023-12-31

(2) 通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况。包括领

取营业执照、组织机构代码证、税务登记证、开户许可证、资质证书等。

附注 二

6.1

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产	1,234,567.89	1,234,567.89
非流动资产	1,234,567.89	1,234,567.89
资产总计	2,469,135.78	2,469,135.78
流动负债	1,234,567.89	1,234,567.89
非流动负债	1,234,567.89	1,234,567.89
负债总计	2,469,135.78	2,469,135.78

上述负债中，金额为人民币 1,234,567.89 元的应付账款，系应付 2019 年度应付账款，账龄在 1 年以内。应付账款中应付关联方款项如下：

单位名称	2019年12月31日	2018年12月31日
关联方A	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方B	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方C	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方D	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方E	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方F	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方G	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方H	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方I	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方J	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方K	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方L	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方M	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方N	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方O	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方P	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方Q	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方R	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方S	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方T	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方U	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方V	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方W	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方X	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方Y	1,234,567.89	1,234,567.89
关联方Z	1,234,567.89	1,234,567.89

上述关联方应付账款中，金额为人民币 1,234,567.89 元的应付账款，系应付 2019 年度应付账款，账龄在 1 年以内。应付账款中应付关联方款项如下：

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	45.13%	46.70%	-1.57%

由上可知，公司债务结构较为稳定且持续向好，公司偿债能力指标均较为健康，具有较强的偿债能力。故公司现有的债务规模与经营规模相匹配，经营活动产生的现金流量足以覆盖利息支出，经营活动产生的现金流量对利息支出的保障程度高，经营活动产生的现金流量对利息支出的保障程度高，经营活动产生的现金流量对利息支出的保障程度高。



(2) 获取公司现金流量表, 结合货币资金及短期借款等相关科目审计, 核实资金收支及结余情况, 银行融资情况, 未使用授信情况, 判断是否存在资金收支异常、资产负债结构异常等情况;

(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;

是否全部得到记录; ⑤检查本年度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、验收报告等是否完整, 估价是否合理;

(5) 实施在建工程实地检查程序, 结合项目施工进度、已签订的合同、已发生的成本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检查在建工程是否出现减值情形, 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计算; ③获取管理层有关资产减值是否发生减值迹象的判断的资料;

[illegible]

Age Group	Percentage
18-24	~10%
25-34	~35%
35-44	~25%
45-54	~20%
55-64	~15%
65-74	~10%
75-84	~5%
85+	~2%

[illegible]

1. **Introduction**
 2. **Background**
 3. **Methodology**
 4. **Results**
 5. **Discussion**
 6. **Conclusion**
 7. **References**
 8. **Appendix**
 9. **Index**
 10. **Table of Contents**
 11. **Abstract**
 12. **Summary**
 13. **Key Words**
 14. **Keywords**
 15. **Subject Headings**
 16. **MeSH**
 17. **Indexing**
 18. **Classification**
 19. **Numbering**
 20. **Ordering**
 21. **Labeling**
 22. **Marking**
 23. **Signaling**
 24. **Notation**
 25. **Abbreviations**
 26. **Acronyms**
 27. **Initials**
 28. **First Names**
 29. **Last Names**
 30. **Full Names**
 31. **Names**
 32. **Titles**
 33. **Addresses**
 34. **Locations**
 35. **Regions**
 36. **Countries**
 37. **Continents**
 38. **Oceans**
 39. **Seas**
 40. **Lakes**
 41. **Rivers**
 42. **Mountains**
 43. **Islands**
 44. **Archipelagos**
 45. **Peninsulas**
 46. **Isthmuses**
 47. **Straits**
 48. **Canals**
 49. **Bays**
 50. **Gulfs**
 51. **Fjords**
 52. **Fjell**
 53. **Mount**
 54. **Peak**
 55. **Summit**
 56. **Apex**
 57. **Vertex**
 58. **Point**
 59. **Spot**
 60. **Place**
 61. **Location**
 62. **Site**
 63. **Area**
 64. **Zone**
 65. **Region**
 66. **District**
 67. **County**
 68. **Province**
 69. **State**
 70. **Country**
 71. **Continent**
 72. **Ocean**
 73. **Sea**
 74. **Lake**
 75. **River**
 76. **Mountain**
 77. **Island**
 78. **Archipelago**
 79. **Peninsula**
 80. **Isthmus**
 81. **Straits**
 82. **Canal**
 83. **Bay**
 84. **Gulf**
 85. **Fjord**
 86. **Fjell**
 87. **Mount**
 88. **Peak**
 89. **Summit**
 90. **Apex**
 91. **Vertex**
 92. **Point**
 93. **Spot**
 94. **Place**
 95. **Location**
 96. **Site**
 97. **Area**
 98. **Zone**
 99. **Region**
 100. **District**
 101. **County**
 102. **Province**
 103. **State**
 104. **Country**
 105. **Continent**
 106. **Ocean**
 107. **Sea**
 108. **Lake**
 109. **River**
 110. **Mountain**
 111. **Island**
 112. **Archipelago**
 113. **Peninsula**
 114. **Isthmus**
 115. **Straits**
 116. **Canal**
 117. **Bay**
 118. **Gulf**
 119. **Fjord**
 120. **Fjell**
 121. **Mount**
 122. **Peak**
 123. **Summit**
 124. **Apex**
 125. **Vertex**
 126. **Point**
 127. **Spot**
 128. **Place**
 129. **Location**
 130. **Site**
 131. **Area**
 132. **Zone**
 133. **Region**
 134. **District**
 135. **County**
 136. **Province**
 137. **State**
 138. **Country**
 139. **Continent**
 140. **Ocean**
 141. **Sea**
 142. **Lake**
 143. **River**
 144. **Mountain**
 145. **Island**
 146. **Archipelago**
 147. **Peninsula**
 148. **Isthmus**
 149. **Straits**
 150. **Canal**
 151. **Bay**
 152. **Gulf**
 153. **Fjord**
 154. **Fjell**
 155. **Mount**
 156. **Peak**
 157. **Summit**
 158. **Apex**
 159. **Vertex**
 160. **Point**
 161. **Spot**
 162. **Place**
 163. **Location**
 164. **Site**
 165. **Area**
 166. **Zone**
 167. **Region**
 168. **District**
 169. **County**
 170. **Province**
 171. **State**
 172. **Country**
 173. **Continent**
 174. **Ocean**
 175. **Sea**
 176. **Lake**
 177. **River**
 178. **Mountain**
 179. **Island**
 180. **Archipelago**
 181. **Peninsula**
 182. **Isthmus**
 183. **Straits**
 184. **Canal**
 185. **Bay**
 186. **Gulf**
 187. **Fjord**
 188. **Fjell**
 189. **Mount**
 190. **Peak**
 191. **Summit**
 192. **Apex**
 193. **Vertex**
 194. **Point**
 195. **Spot**
 196. **Place**
 197. **Location**
 198. **Site**
 199. **Area**
 200. **Zone**
 201. **Region**
 202. **District**
 203. **County**
 204. **Province**
 205. **State**
 206. **Country**
 207. **Continent**
 208. **Ocean**
 209. **Sea**
 210. **Lake**
 211. **River**
 212. **Mountain**
 213. **Island**
 214. **Archipelago**
 215. **Peninsula**
 216. **Isthmus**
 217. **Straits**
 218. **Canal**
 219. **Bay**
 220. **Gulf**
 221. **Fjord**
 222. **Fjell**
 223. **Mount**
 224. **Peak**
 225. **Summit**
 226. **Apex**
 227. **Vertex**
 228. **Point**
 229. **Spot**
 230. **Place**
 231. **Location**
 232. **Site**
 233. **Area**
 234. **Zone**
 235. **Region**
 236. **District**
 237. **County**
 238. **Province**
 239. **State**
 240. **Country**
 241. **Continent**
 242. **Ocean**
 243. **Sea**
 244. **Lake**
 245. **River**
 246. **Mountain**
 247. **Island**
 248. **Archipelago**
 249. **Peninsula**
 250. **Isthmus**
 251. **Straits**
 252. **Canal**
 253. **Bay**
 254. **Gulf**
 255. **Fjord**
 256. **Fjell**
 257.

[illegible]

Figure 1 illustrates the experimental setup. A participant is seated at a table, viewing a screen. The screen displays a 3D model of a rectangular object with a red dot on its top surface. A camera is positioned above the screen, and a light source is positioned to the left. The participant's hand is shown reaching towards the screen.

Figure 1: A schematic diagram of a 1D lattice with N sites. The lattice is represented by a horizontal line with N discrete sites. The leftmost site is labeled '1' and the rightmost site is labeled 'N'. The sites are connected by horizontal lines, representing nearest-neighbor interactions. The diagram is labeled 'Figure 1' at the bottom.

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经营的,企业管理层有能力担当其责任,不考虑经营者个人的特

殊行为对企业经营的影响。亚鸿世纪完全忽略与经营有关的法律和法规的影响。

于均衡状态;

企业紧张造成

度内其财务状况

期折现;本次

满后仍可继续获

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外

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

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

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

评估中,以亚鸿世纪基准日或现场勘察日已取得的各项资格证书认证期

相关资质为前提。

② 测试方法

预计与商誉相关资产组未来现金流量现值,将未来现金流量现值与

资产组价值进行比较,根据任子行相应的股权份额确认与之对应的商

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 年预期现金流量;

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,在此阶段企业整体保持稳定的收益和利润。

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	55.55%	56.51%	55.94%	55.37%	54.77%
费用及税费率	2021年追溯性商誉减值测试	53.18%	47.86%	46.48%	45.39%	44.60%

a、选取依据:

由亚迪世纪 2021 年年报披露,亚迪世纪 2021 年营业收入 10.15 亿元,净利润 1.15 亿元,毛利率 55.55%,费用及税费率 53.18%。

基于该数据,参考同行业可比公司数据,选取如下:

I、收入:2022 年收入是据实确定,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。

利率确

II、毛利率:2022 年毛利率是据实确定,2023 年-2026 年毛利率参考历史毛利率确定。

III、费用及税费:

亚迪世纪 2021 年年报披露,亚迪世纪 2021 年

运营成本主要由工资性费用、折旧摊销、及其他费用构成。对于工资性费用，本次评估结合当地社会平均劳动力成本变化趋势及亚鸿世纪的人力资源规划进行预测；折旧摊销根据现有资产和更新资产分别进行预测；对于其他费用，本次评估结合收入的增长幅度进行预测。

IV、折现率：

选取与被评估企业类似的上市公司，按照加总模型计算得到无风险报酬率

为

EMR：市场风险溢价；

β_i：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。公司预计由不连续经营变为连续经营，业绩将得以提升。

随着 5G 商用化进程的加速，5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年
营业收入	100	120	150	180	200	220	240	260	280	300
净利润	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

“5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期，预计 2021 年、2022 年及以后 5G 网络建设将进入高峰期。”

2015 年至 2017 年，公司分别完成对亚迪世纪收购。亚迪世纪成为公司全资子公司。根据《购买资产协议》及《业绩承诺与补偿协议》的约定，业绩承诺人承诺亚迪世纪 2015 年、2016 年、2017 年实现的净利润分别不低于 1,000 万元、1,200 万元、1,400 万元。

（2）业绩承诺实现情况

根据立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《北京亚迪世纪科技发展有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度业绩承诺实现情况专项审核报告》(信会师专字[2018]第 310157 号)，于 2019 年 11 月 25 日出具的《关于北京亚迪世纪科技发展有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度业绩承诺实现情况专项审核报告》(信会师专字[2019]第 310157 号)以及中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《北京亚迪世纪科技发展有限公司 2018 年度业绩承诺实现情况专项审核报告》(中兴华专字[2019]第 010001 号)。

根据《业绩承诺与补偿协议》，亚迪世纪完成对应的业绩承诺，具体情况如下：

单位：万元

业绩承诺年份	承诺净利润	实际净利润	承诺完成率
2015 年	1,000	1,000	100%
2016 年	1,200	1,200	100%
2017 年	1,400	1,400	100%

立信会计师事务所(特殊普通合伙)认为：亚迪世纪 2015 年度、2016 年度、2017 年度业绩承诺实现情况符合《业绩承诺与补偿协议》的约定。

本所会计师未发现公司 2019 年存在多计费用的情况，但对 2019 年年度净利润实现情况不存在影响。本次会计差错无需追溯调整亚迪世纪承诺截至 2019 年年度财务数据，无需进一步更正，会计差错更正不影响对业绩承诺完成情况、资产减值承诺等事项的判断结论。

年审会计师意见：

1、针对上述事项，我们主要执行了以下核查程序：

(1) 获取查阅重述后的 2021 年财务及审计报告和前期差错更正报告，与公司 and 前任会计师沟通商誉减值相关情况；

(2) 了解、评价公司商誉减值测试相关的内部控制,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杭州德汇资产评估有限公司出具的《资产评估报告》,了解评估方法、评估假设、评估参数、评估模型、评估结论等,并评价评估方法的适当性、评估假设的合理性、评估参数的准确性、评估模型的恰当性、评估结论的可靠性。

其合理性:

其公允性:

1. 评估方法的选择:评估方法的选择应符合《资产评估准则》的要求,并考虑评估对象的特性、评估目的、评估数据可获得性等因素。

2. 评估假设的合理性:

3. 评估参数的准确性:评估参数的准确性应通过市场调查、专家咨询等方式予以验证。

4. 评估模型的恰当性:评估模型的恰当性应通过敏感性分析等方式予以验证。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(以下无正文, 为《立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计报告》的签字盖章页)

13

14



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