

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)
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

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。

[REDACTED]

付。相关交付均有销售合同、采购订单等内控及业务流程资料，此类交易符合行业惯例，不存在虚构销售事项、虚构收入、成本和应收账款等的情形。

[REDACTED]

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

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

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

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，并不存在关联。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



**技术开发	414.52	已完成验收并确认 收入结转成本	已收到合同 金额 95%	对相应收入和应收账 款科目进行发函，已 回函，相符
合计数	1,035.66			

[Redacted Table Content]

效性。

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。

[Redacted Table Content]

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	项目名称	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回款金额(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

排名	项目	2022年**	2023年	2024年	合同类型	2022年	2023年	2024年	跌价准备	其他说明
第八名	2022年** 集采项目	273.91			无销售合同	硬件	至2023年	/	未结转 /	不可退回部分做存货跌价处理, 剩余设备预计2024年可退回
第九名	**平台项目	254.51	731.00	2024年	硬件	2021年	至2023年	按合同约定支付	未结转 0.00	预计2024年验收项目停滞, 预计无法收回, 全额计提存货跌价准备
第十名	**附属工程	251.76	530.00	2018年	硬件	2018年	按合同约定支付	未结转 0.00	0.00	无法收回, 全额计提存货跌价准备
合计		6,792.28	12,728.74						5,126.28	1,010.90

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:

同行业公司名称	2023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
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	467.04	0.00	0.00%
...

(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

[REDACTED]

主要原因如下：

(1) 2023 年度公司加强对发出商品特别是无合同借货的管理，严格控制对借货的审批，取得了较好的成效。(2) 受项目延期的影响，网络管理业及子西安自为二十三

[REDACTED]

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	2018年	3年以上	33.33	2018年-2023年	预计无法收回

第四名	24.00	2016年	3年以上	24.00	2016年-2023年	预计无法收回
第五名	19.00	2017年	3年以上	19.00	2017年-2023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，其中向前五十

行号	科目	金额	项目	是否	是否	是否	
科技开发	软件采购、服务	164.90	**视频会商系统建设	安全及视屏会议系统、屏蔽系统及安装服务	是	否	否
任子行	货款、服务	150.46	**视频会商系统	视频会商系统建设设备采购及安装服务	是	否	否
任子行	货款	116.89	**舆情分析系统与应用示范专项	服务器、网卡等服务器、内存、背板、硬盘等	是	否	否
任子行	服务费	116.89	**建设项目	技术服务支撑	是	否	否
	预付对象		2023年**数据服务	数据云板服务云平台			
合计数		2,340.45					

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



公司承建的项目合同总金额为 1,167.00 万元。其中涉及软件支撑平台的内容由预付

[REDACTED]

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,在收到用户方支付的项目款项后,根据合同约定,以及提供项目交付

[REDACTED]

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。

1、行业发展趋势、市场环境及竞争状况

五洲药业所处行业为医药行业，根据《中国医药产业分析报告（2022-2023）》

[REDACTED]

显示，近三年行业总体保持增长态势，但增速持续放缓。我国经济恢复呈现波浪式发展、

曲折式前进的过程，政府和企业对医药安全的投入不可避免会受到波及，医药行业

[REDACTED]

受限于宏观经济环境等因素的影响，同行业可比公司报告期内营业收入均有所增长，而本报告期内营业收入较上年同期有所下降，主要原因如下：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
营业收入	1,234,567.89	1,567,890.12
营业成本	890,123.45	1,123,456.78
毛利	344,444.44	444,433.34
毛利率	28.0%	28.4%
期间费用	123,456.78	156,789.01
净利润	221,000.00	287,644.33
净利润率	17.9%	18.3%

同期均有所幅度的下降，而报告期内业绩下降符合宏观经济环境和行业规律，而报告期内营业收入较上年同期有所下降，主要原因如下：



(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

确性 商誉减值准备计提的公允性 公允价值

[REDACTED]

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，对财务报表的影响具有广泛性的特

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：

针对该问题，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，了解未回款的原因是否存在异常情况；

(6) 与可比上市公司应收账款坏账准备计提比例进行比较，检查公司坏账计提是否充分。[REDACTED]

(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获取的审计证据，我们未发现公司在报告期内上述结转
[REDACTED]