

# 深圳证券交易所

---

## 关于对任子行网络技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2024〕第66号

任子行网络技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司2023年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到以下情况：

1. 你公司年审机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对你公司2023年度财务报告出具了保留意见的审计报告，所涉事项为你公司2023年度确认了与某客户签订的两份合同相关的软件开发项目收入4,350.62万元，相关营业成本2,975.80万元。截至审计报告日，你公司管理层未能就上述软件开发项目的执行过程包括验收情况提供充分的资料和依据，因此，年审会计师无法就上述营业收入和营业成本获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露作出调整。

请你公司：

（1）详细说明与上述保留意见涉及的具体业务情况，包

括但不限于客户情况、业务发生背景、是否有实物流转、是否具有商业实质，在此基础上说明相关销售的合规性、商业合理性；

(2) 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；

(3) 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、成本和应收账款等的情形，形成的收入是否不应确认或需扣除，并说明相关业务是否实质导致你公司资金被非经营性占用或向关联方输送利益的情形。

2. 由于年审会计师未收到账面余额 1,035.66 万元的发出商品的函证回函，也未能实施其他有效的替代程序，年审会计师对你公司 2022 年度财务报告出具了保留意见审计报告。2023 年度，年审会计师认定 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除。

请你公司：

(1) 结合对手方情况、业务模式、具体产品等情况，详细说明 2022 年、2023 年保留意见涉及的事项是否存在关联，是否存在其他类似交易，公司内部控制是否存在系统性缺陷；

(2) 详细说明就保留意见涉及事项向会计师提供的相关审计证据，并说明依据前述证据进行相关会计处理是否恰当；

(3) 详细说明公司为消除保留意见涉及事项所采取的

实质性举措及相关举措的有效性。

3. 年报显示,你公司报告期末存货账面余额为 1.6 亿元,其中“发出商品”账面余额为 1.22 亿元,较期初下降 29.8%;“合同履约成本”账面余额为 1053.3 万元,较期初下降 71.6%。

请你公司:

(1) 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能力说明是否存在结算风险,在此基础上说明相关跌价准备计提是否充分;

(2) 列示合同履约成本明细,包括交易对方名称、合同签订时间、具体交易内容、合同履行及项目实施进度、后续交付安排等,并说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定;

(3) 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。

4. 年报显示,你公司报告期末应收账款账面余额为 4.32 亿元,本期计提坏账准备 647.9 万元,收回或转回应收账款坏账准备 1184.3 万元,核销 283.3 万元。

请你公司:

(1) 结合应收账款余额前五名的客户名称及关联关系(如有)、销售产品、销售政策、账龄期限、计提坏账准备

的计算方法等因素，说明应收账款坏账准备计提的依据及充分性；

(2) 详细说明应收账款收回或转回、核销减值准备对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、收回或转回、核销的理由及合理性、回款情况及债务人提供相应保障措施的有效性等。

5. 年报显示，你公司报告期末预付款项余额为 3395.7 万元，其中向前五大对象预付占比 48.43%。

请你公司：

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

(2) 结合你公司预付款主体、款项性质、交易内容及对应业务或项目，说明相关交易的必要性及商业合理性，公司预付款项余额与当期相关采购额的匹配情况，预付比例、预付进度是否与合同约定存在差异，是否存在超期未结算的情形及其原因，并核查交易对方与你公司、实际控制人、公司 5%以上股东、董监高是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，在此基础上说明是否存在公司违规对外提供财务资助、资金被非经营性占用的情形。

6. 年报显示，你公司报告期末子公司亚鸿世纪商誉的账面价值为 1540.9 万元，本期并未计提商誉减值。2023 年度，亚鸿世纪实现营业收入 31,275.55 万元，较 2022 年同期营业收入下降 18.93%；实现净利润-6,861.16 万元，较 2022 年同期净利润增亏 443.58%，主要系运营商集采高毛利项目合同落地进度滞后，项目周期拉长，收入确认周期滞后。

请你公司：

(1) 结合亚鸿世纪所处行业发展趋势、市场环境和竞争状况、主要产品或服务核心竞争力变化、成本费用变化情况、同行业可比公司情况等因素，详细说明其业绩变动的原因和合理性，以及相关影响是否具有可持续性；

(2) 说明报告期商誉减值测试过程、减值测试重要假设、关键参数（包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等）的选取依据及合理性；

(3) 结合相关亚鸿世纪业务开展情况、同行业可比公司情况等因素，明确说明判断报告期不需计提商誉减值的具体依据及合理性，在此基础上说明报告期末计提商誉减值是否审慎、合理，是否符合相关公司经营实际及行业发展趋势。

7. 年报显示，你公司报告期末研发人员数量为 812 人，较期初下降 13.62%，其中 30 岁以下研发人员数量 323 人，较去年下降 28.85%。

请你公司说明报告期研发人员数量大幅下降的原因、是否存在劳动纠纷或潜在风险，剩余研发人员能否维持你公司日常经营所需的研发水平，你公司生产经营是否受到重大影响及应对措施（如适用）。

8. 请年审会计师：

（1）针对问题 1，说明就 2023 年度审计报告中保留事项涉及的事项执行的替代审计程序情况，替代审计程序未能获取充分、恰当的审计证据的原因，相关审计程序的执行是否符合《审计准则》的有关规定，并结合前述情况说明上述事项对 2023 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，是否存在以保留意见代替否定意见、无法表示意见的情形；

（2）针对问题 2，进一步说明认定公司 2022 年度审计报告保留意见所涉及事项在报告期消除的判断依据，是否严格按照审计准则履行审计程序，审计证据的获取是否充分、恰当；

（3）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。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 21 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送深圳证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2024年5月7日