

(上接B032版)

董事长周奇明、实际控制人刘福成共同作用,属于行业普遍存在的合理情形,客户集中具备充分合...

2.与同行业可比公司是否存在显著差异,是否存在对单一客户的重大依赖并进行风险提示

Table with 4 columns: 年份, 营业收入, 占比, 占比. Rows for 2023-2025 and 2023.

(2)前五大客户 2023-2025年,同行业可比公司客户集中度如下:

Table with 4 columns: 年份, 营业收入, 占比, 占比. Rows for 2023-2025 and 2023.

根据中国证监会《监管规则适用指引—发行类第5号》,重大单一客户依赖判定标准为单一客户营业收入占比超50%...

2025年,公司前五大客户营业收入占比分别为47.52%、57.33%和71.06%,呈逐上升趋势...

(3)补充风险提示 出于审慎角度,就客户集中度风险提示如下: 2023-2025年,公司前五大客户的销售收入占比分别为47.52%、57.33%和71.06%...

2.保障人核查程序及核查结论 (一)核查程序 1.查阅2023-2025年各期前五大客户销售合同、合同审批、货物签收确认单以及其他支持性文件...

(二)核查意见 1.查阅2023-2025年各期前五大客户及供应商变化主要系新增业务及子公司并表所致...

3.年审会计师核查程序及核查结论 针对上述五大客户及供应商事项,年审会计师主要执行了以下核查程序:

2.检查员工大额银行流水,了解供应商工商信息、经营业务等信息,查询检查其披露的经营业务信息...

3.年审会计师核查程序及核查结论 针对上述五大客户及供应商事项,年审会计师主要执行了以下核查程序:

1.获取并查阅了审计机构2025年末关于固定资产的盘点明细;

2.获取并查阅了公司2025年末固定资产明细表以及对应的折旧明细情况;

3.对公司资产计价与公允价值进行了访谈,了解公司算力服务器设备与市场行情及服务的相关情况...

(二)核查结论 1.公司近年持续拓展企业算力服务业务,相应购置较多服务器等电子设备,固定资产增加较大...

2.公司算力设备在单卡推测、调测等场景中仍具备较高的性价比,整体处于市场中游水平,能够确保绝大多数大规模训练推理需求...

3.受公司算力服务器产品结构影响,公司固定资产符合公司业务模式和行业特征,此外,公司算力服务器折旧方法符合企业会计准则规定...

三、年审会计师核查程序及核查结论 (一)核查程序 针对上述固定资产事项,年审会计师主要执行了以下核查程序:

1.获取公司固定资产清单,以及对固定资产折旧执行重新计算程序;

2.年审会计师分别于2025年11月20日、2026年3月4日及11日监盘相关固定资产,并关注固定资产是否出现减值迹象...

3.对比同行业可比公司固定资产折旧方法以及折旧年限是否合理;

4.检查本期新增的大额固定资产购置,通过发票、发货、付款凭证等验证;

5.分析本期新增固定资产的原因,核实其增加固定资产的实质是否合理;

6.获取并复核评估师出具的评估报告及评估结论,核实其是否存在不合理的计算依据;

7.针对持有待售资产,检查对应资产销售合同,判断其是否符合持有待售资产定义,以及对其减值准备进行复核;

8.年审会计师核查程序及核查结论 (一)核查程序 针对上述固定资产事项,年审会计师主要执行了以下核查程序:

1.获取公司固定资产清单,以及对固定资产折旧执行重新计算程序;

2.年审会计师分别于2025年11月20日、2026年3月4日及11日监盘相关固定资产,并关注固定资产是否出现减值迹象...

额及其占比。公司的固定资产占总资产的比例为23.33%,整体持有的固定资产比例不高...

(2)折旧方法选取的合理性 公司算力服务器设备的折旧方法为平均年限法,并以6年作为折旧期限,相关合理性如下:

1.符合企业会计准则规定 公司根据《企业会计准则第4号—固定资产》的相关规定,结合固定资产的性质和使用情况...

2.与资产实际使用模式及收入确认相匹配 公司算力服务器业务主要基于算力服务器等硬件设备向客户提供稳定的算力服务及推理服务...

3.折旧年限设定谨慎且符合行业惯例 公司算力服务器等设备的使用寿命设定为6年,虽然算力行业技术迭代较快,但公司采购的服务器...

(二)补充说明持有待售资产的具体情况,划分依据、公允价值确定方法、减值迹象出现时点、减值计提情况及依据...

2025年,因全资子公司像数数据营收规模较小、毛利率持续下降,且在部分资质调整后无法进一步获取业务开展相关的政府补贴...

根据《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》,企业主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,应当将其划分为持有待售类别...

二、保障人核查程序及核查结论 (一)核查程序 1.获取并查阅了审计机构2025年末关于固定资产的盘点明细;

2.获取并查阅了公司2025年末固定资产明细表以及对应的折旧明细情况;

3.对公司资产计价与公允价值进行了访谈,了解公司算力服务器设备与市场行情及服务的相关情况...

(二)核查结论 1.公司近年持续拓展企业算力服务业务,相应购置较多服务器等电子设备,固定资产增加较大...

2.公司算力设备在单卡推测、调测等场景中仍具备较高的性价比,整体处于市场中游水平,能够确保绝大多数大规模训练推理需求...

3.受公司算力服务器产品结构影响,公司固定资产符合公司业务模式和行业特征,此外,公司算力服务器折旧方法符合企业会计准则规定...

三、年审会计师核查程序及核查结论 (一)核查程序 针对上述固定资产事项,年审会计师主要执行了以下核查程序:

1.获取公司固定资产清单,以及对固定资产折旧执行重新计算程序;

2.年审会计师分别于2025年11月20日、2026年3月4日及11日监盘相关固定资产,并关注固定资产是否出现减值迹象...

3.对比同行业可比公司固定资产折旧方法以及折旧年限是否合理;

4.检查本期新增的大额固定资产购置,通过发票、发货、付款凭证等验证;

5.分析本期新增固定资产的原因,核实其增加固定资产的实质是否合理;

6.获取并复核评估师出具的评估报告及评估结论,核实其是否存在不合理的计算依据;

7.针对持有待售资产,检查对应资产销售合同,判断其是否符合持有待售资产定义,以及对其减值准备进行复核;

8.年审会计师核查程序及核查结论 (一)核查程序 针对上述固定资产事项,年审会计师主要执行了以下核查程序:

1.获取公司固定资产清单,以及对固定资产折旧执行重新计算程序;

2.年审会计师分别于2025年11月20日、2026年3月4日及11日监盘相关固定资产,并关注固定资产是否出现减值迹象...

3.对比同行业可比公司固定资产折旧方法以及折旧年限是否合理;

4.检查本期新增的大额固定资产购置,通过发票、发货、付款凭证等验证;

5.分析本期新增固定资产的原因,核实其增加固定资产的实质是否合理;

6.获取并复核评估师出具的评估报告及评估结论,核实其是否存在不合理的计算依据;

7.针对持有待售资产,检查对应资产销售合同,判断其是否符合持有待售资产定义,以及对其减值准备进行复核;

8.年审会计师核查程序及核查结论 (一)核查程序 针对上述固定资产事项,年审会计师主要执行了以下核查程序:

1.获取公司固定资产清单,以及对固定资产折旧执行重新计算程序;

Table with 5 columns: 项目, 账面余额, 存货跌价准备, 账面价值, 计提比例(%). Rows for 1.行业及企业级业务, 原材料, 库存商品, 发出商品, 其中:存货, 已发出待售商品, 未完工在产品, 2.消费级业务, 库存商品, 发出商品, 其中:存货, 已发出待售商品, 未完工在产品, 委托加工物资, 合计.

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

注:尾货为数据四舍五人所致。 公司存货跌价准备主要集中在行业及企业级存货的借发出商品中,主要产生于公司对外销售的高规格服务器和长库龄商品...

收回性进一步下降,将及时补提坏账准备。

2.华海智汇技术有限公司 公司与华海智汇技术有限公司的其他应收款系因深圳智慧交通项目履约保证金,该履约保证金由华海智汇技术有限公司作为系统集成商,在承接政府部门公共项目集采项目时,为保障项目交付,需向政府(即公司)支付履约保证金...

截至本公告出口日,华海智汇技术有限公司应回款的履约保证金为30%,剩余70%的履约保证金节点2024年2月份的项目验收,其账龄部分已于正常商业周期内,尚未达到约定还款保证金的节点,因此属于正常商业周期内的其他应收款。

华海智汇技术有限公司成立于2008年,注册资本3.39亿元,是智慧城市领域的集成方案供应商,整体经营规模较大,且其母公司为A股上市公司江苏亨通光电股份有限公司,综合判断,相关款项具备可回收性,公司目前以账龄情况组合计提坏账准备,整体坏账计提较为充分。

4.深圳圳市投资控股有限公司 公司与深圳市投资控股有限公司的其他应收款系公司就租赁合同交付的租赁押金,其账龄超过1年主要系该租赁合同持续履约,仍处于正常续租中,根据合同约定及惯例,押金将于租赁合同终止时予以退还冲抵未结租金,故仍未收款,属于正常商业行为...

3.宜春市数字经济产业发展有限公司 公司与宜春市数字经济产业发展有限公司的其他应收款系公司就智慧城市项目按合同约定在2024年2月份支付的项目保证金,其账龄超过1年主要系项目整体交付验收在2025年12月底,其后才进行保证金退款,履约保证金退款已在持续催款中...

(四)其他应收款第一名、第二名、第三名欠款对象性质中存在货款、设备款的,相关会计处理是否恰当 其他应收款第一名对象为深圳市神州云海智能科技有限公司,其款项性质中存在设备款主要系公司于2025年向其签订设备采购合同并预付800万元,后因公司不再需要采购设备,合同终止,对方需退还已付款项,因此由“预付账款”调整至“其他应收款”...

其他应收款第二名对象为深圳市神州云海智能科技有限公司,其款项性质中存在设备款主要系公司于2025年向其签订设备采购合同并预付800万元,后因公司不再需要采购设备,合同终止,对方需退还已付款项,因此由“预付账款”调整至“其他应收款”...

其他应收款第三名对象为深圳市神州云海智能科技有限公司,其款项性质中存在设备款主要系公司于2025年向其签订设备采购合同并预付800万元,后因公司不再需要采购设备,合同终止,对方需退还已付款项,因此由“预付账款”调整至“其他应收款”...

1.查询公司2025年末应收账款和其他应收款主要对象的合同文件;

2.查询公司2025年末应收账款和其他应收款主要对象的账龄明细情况;

3.对公司会计机构负责人进行访谈,了解公司关于其他应收款是否不存在流向控股股东或其他关联方的情形;

4.获取控股股东、实际控制人陈宇2024年1月1日至2026年6月5日的相关流水,并获取其关于其他应收款不存在流向控股股东和实际控制人的承诺函文件;

5.获取公司关于其他应收款不存在流向控股股东、实际控制人或其他关联方的说明文件。

(一)核查程序 1.查询公司2025年末应收账款账龄1年以上的客户中,华海智汇技术有限公司应收账款主要系终端客户整体付款安排调整推迟导致回款进度受影响,上海亨通光电股份有限公司应收账款主要系客户完工开发项目整体延期,导致回款进度滞后...

2.获取并查看了审计机构2025年末关于存货的盘点明细;

3.对公司会计机构负责人进行访谈,了解公司存货与经营模式的匹配情况以及发出商品占比比较高的原因;

4.查询了同行业可比公司的相关各项公开财务信息,包括同行业各公司的存货跌价计提情况;

5.查询了公司存货跌价计提的过程文件,了解公司存货跌价准备的计提具体方法,并查阅审计机构存货跌价准备的复核材料;

(二)核查结论 1.公司行业及企业级存货主要集中在发出商品,主要系公司业务模式的借调周期和已签订发出商品的交付验收周期较长所致,公司消费级存货主要集中在原材料和委托加工物资中,与研发技术人员流动趋势相匹配...

2.公司以企业会计准则为基础,结合行业特征,存货价值变动趋势以及公司业务特性,制定了相应的存货跌价计提方法;

3.获取公司持有待售资产对应的销售合同及合同文件,查阅其中的合同销售价格等合同内容;

三、年审会计师核查程序及核查结论 (一)核查程序 针对上述存货事项,年审会计师主要执行了以下核查程序:

1.获取并查阅了审计机构2025年末关于存货的盘点明细;

2.获取并查阅了公司2025年末固定资产明细表以及对应的折旧明细情况;

3.对公司资产计价与公允价值进行了访谈,了解公司算力服务器设备与市场行情及服务的相关情况...

(二)核查结论 1.公司近年持续拓展企业算力服务业务,相应购置较多服务器等电子设备,固定资产增加较大...

2.公司算力设备在单卡推测、调测等场景中仍具备较高的性价比,整体处于市场中游水平,能够确保绝大多数大规模训练推理需求...

3.受公司算力服务器产品结构影响,公司固定资产符合公司业务模式和行业特征,此外,公司算力服务器折旧方法符合企业会计准则规定...

三、年审会计师核查程序及核查结论 (一)核查程序 针对上述固定资产事项,年审会计师主要执行了以下核查程序:

1.获取公司固定资产清单,以及对固定资产折旧执行重新计算程序;

2.年审会计师分别于2025年11月20日、2026年3月4日及11日监盘相关固定资产,并关注固定资产是否出现减值迹象...