

Table with 2 columns: 公司名称及股票代码, 报告期. Includes sub-tables for 2025 and 2024 data.

根据《上市公司信息披露管理办法》... 公司披露的财务数据... 与同行业可比公司相比...

一、会计师事务所意见... 二、会计师事务所意见... 三、会计师事务所意见...

会计师事务所按照中国注册会计师审计准则的要求... 设计和执行了相关程序...

- 1. 获取应收账款台账、明细账与报表数据核对一致;
2. 抽查大额账龄, 查验票据权属, 审查完整性...

(4) 核查票据背书转让、贴现业务, 核对贴现协议及资金流水, 账务处理无误;

(5) 检查资产负债表日后到期应收账款回款情况, 核实实际回款情况;

(6) 根据承兑人信用状况, 逾期风险复核坏账计提, 核实坏账准备计提充分;

(7) 执行截止测试, 检查应收账款截止日前后是否存在跨期确认收入的情况;

(8) 检查关联方往来, 核实关联方往来余额, 坏账准备披露完整。

2. 应收账款... (1) 了解、评价应收账款公司与预期信用损失相关的内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(2) 对于单项计提的应收账款, 复核信用损失信用风险和预期信用损失金额的估计, 包括管理层的估计、经营环境、市场状况、历史数据等;

(3) 对于按照组合计提的应收账款, 复核管理层对于信用风险特征组合的划分标准是否适当, 判断管理层信用损失风险以及预期信用损失金额的客观性;

(4) 复核应收账款坏账计提的准确性, 检查计提方法是否按照应收账款公司制定的预期信用损失模型执行;

(5) 直接对应收账款计提坏账准备, 检查应收账款账龄记录、迁徙、银行回单等资料, 结合银行流水检查应收账款计提坏账准备的真实性;

(6) 检查资产负债表日后应收账款回款情况, 期末应收账款账面余额 16.61 亿元, 占比 54.7%, 其中对应收账款前五名客户应收账款 8.03 亿元, 占比 48.1%, 其中对应收账款前五名客户应收账款 8.03 亿元, 占比 48.1%;

(7) 检查资产负债表日后应收账款回款情况, 以评价应收账款坏账准备的准确性;

2. 合同资产... (1) 了解、评价合同资产公司与预期信用损失相关的内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(2) 获取合同资产明细表, 复核账龄, 抽样检查合同资产明细账及账龄划分的准确性;

(3) 结合企业会计准则, 选取应收账款与合同资产收入有关的销售合同、项目验收报告、客户验收文件等相关支持文件, 评价管理层对合同资产公允价值的估计是否合理;

(4) 结合企业会计准则, 重新计算减值准备, 检查合同资产减值准备, 复核合同资产账面余额准确性;

(5) 对于期末大额合同资产, 了解关注项目执行进度, 分析余额合理性;

(6) 对于长期合同资产, 抽样检查相关项目合同、公司内部管理记录、回款记录等支持文件, 验证长期合同资产的真实性以及是否存在减值迹象;

(7) 结合企业会计准则, 选取主要客户订单、验收记录、验收单据等资料, 核实合同资产真实性;

(8) 评价管理层预期信用损失模型, 复核减值准备的合理性, 重新计算减值准备金额, 复核减值准备的准确性;

2. 应收账款在财务报表中的列报、分类及相关披露是否符合会计准则要求。

(二) 核查意见... 基于执行的审计程序, 我们认为: 1. 公司应收账款坏账计提不存在延迟兑付情况, 附带追索权记录及背书转让比例或频率较低;

2. 合同资产坏账计提充分, 不存在长期未转入应收账款的情况;

3. 合同资产前五名不存在提前确认收入的情形, 合同资产分类及应收账款坏账计提充分。

三、关于存货... 年初显示, 公司存货期末余额为 6.42 亿元, 主要构成库存商品和合同履约成本。

1. 存货... (1) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(2) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(3) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(4) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(5) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(6) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(7) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(8) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(9) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(10) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(11) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(12) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(13) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(14) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(15) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(16) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(17) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(18) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(19) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(20) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(21) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(22) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(23) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(24) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(25) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(26) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(27) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(28) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(29) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(30) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(31) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(32) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(33) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(34) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(35) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(36) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(37) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(38) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(39) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(40) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(41) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(42) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(43) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(44) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(45) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(46) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(47) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(48) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(49) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(50) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(51) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(52) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

(53) 了解、评价存货公司存货内部控制设计, 并测试关键控制点运行的有效性;

Table with 3 columns: 项目名称, 合同履约成本账面余额, 跌价准备金额.

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

合同履约成本账面余额... 跌价准备金额... 合同履约成本账面余额... 跌价准备金额...

(1) 商誉减值测试与实际情况对比... 2023 年减值测试报告: 预计 2024 年及 2025 年营业收入分别为 15,000.00 万元, 19,000.00 万元。

2024 年减值测试报告: 预计 2024 年营业收入为 15,000.00 万元, 实际实现营业收入为 17,000.00 万元, 收入预测存在偏差, 但公司在成本控制和运营效率方面进行了改进, 并取得明显成效。

2025 年减值测试报告: 预计 2025 年营业收入为 19,000.00 万元, 实际实现营业收入为 21,000.00 万元, 收入预测存在偏差, 但公司在成本控制和运营效率方面进行了改进, 并取得明显成效。

(2) 未计提商誉减值准备的合理性... 尽管营业收入连续未达减值测试的预期水平, 但以下因素支撑了未计提减值准备的会计处理:

① 净利润实际表现持续高于减值测试预期, 表明资产组的实际盈利能力未发生实质性恶化, 甚至有所增强。

② 2024 年减值测试已根据最新经营情况下调了收入预测, 体现了管理层对经营变化的及时响应及合理修正。

③ 基于调整后数据, 2025 年实际收入及净利润与减值测试的偏差分别为 13% 和 4%, 不属于重大差异。

综上, 从净利润实现情况及减值修正的及时性角度分析, 相关资产组未计提商誉减值的处理具备一定合理性, 未计提减值准备符合会计准则要求。

4. 商誉减值测试对净利润的影响进行敏感性分析, 并充分提示相关风险。

厦门云信息产生的商誉在未来可能的减值对上市公司净利润影响的敏感性分析如下表所示:

Table with 2 columns: 假设, 对上市公司 2025 年归母净利润的影响率.

根据上述敏感性测算, 上市公司净利润变动幅度低于商誉减值变动幅度, 若出现宏观经济波动, 市场景气度下降导致厦门云信息营业收入、净利润出现大幅下滑情况, 可能会导致厦门云信息未来经营业绩低于预期, 产生商誉减值并对上市公司的净利润产生不利影响。

5. 评估机构意见... 本次资产评估报告分析采用的评估方法如下:

(1) 一般假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(2) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(3) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(4) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(5) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(6) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(7) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(8) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(9) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(10) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(11) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(12) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(13) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(14) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(15) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(16) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(17) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(18) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(19) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(20) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(21) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。

(22) 评估假设... 假设所有评估资产已经处于交易过程中, 评估专业人员根据评估资产的实际条件等模拟市场进行估值的假设。