（上接 78 版）

项目	金额（万元）	回款比例
2025年末应收账款账面余额	31,799.88	
截至2026年5月31日已回款金额	25,890.84	81.42%
其中：互联网客户A	17,153.31	100%回款
电气类客户1	3,334.07	100%回款
显示触控模组类客户9	1,389.40	100%回款
其他客户	4,014.06	—
尚未回款金额	5,909.04	18.58%

截至 2026 年 5 月 31 日，公司 2025 年末应收账款账面余额 31,799.88 万元中已回款 25,890.84 万元，整体回款比例达 81.42%。其中，前五名欠款方中的互联网客户 A、电气类客户 1、显示触控模组类客户 9 均已实现 100%回款；尚未回款的 5,909.04 万元主要系电气类客户 6、电气类客户 4 等客户未到结算账期或尚在信用期内，符合合同约定，不存在逾期风险。公司应收账款期后回款情况良好，整体回收风险较低。

5、坏账准备余额充足：期末坏账准备余额 2,981.26 万元，整体计提比例 9.38%，其中 1–6 个月账龄的预期信用损失率为 4.63%，6–12 个月为 5.53%；单项计提坏账准备的应收账款期末余额 1,164.13 万元，已全额 100%计提减值准备，足以覆盖预期信用损失。另外收回转回、核销坏账准备的情况如下：

（1）收回或转回坏账准备的说明：报告期内，公司收回或转回应收账款坏账准备 202.13 万元，主要系部分前期计提坏账准备的应收账款在 2025 年度收回，以及部分客户信用状况改善，预期信用损失减少。

（2）核销坏账准备的说明：报告期内，公司核销应收账款坏账准备 133.72 万元，主要系部分长期挂账款项经催收确实无法收回，公司已履行内部审批程序，核销金额较小，对公司经营无重大影响。

综上，2025 年度公司未新增计提应收账款坏账准备，主要基于主要客户信用状况良好、应收账款账龄结构优良、周转率改善、期后回款比例高、坏账准备余额充足等因素。公司坏账准备计提政策符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中预期信用损失模型的要求，计提依据充分且合理，不存在应计提未计提的情形。

（二）长期挂账应收账款说明

2025 年，公司应收账款账面余额、占比及坏账准备金额具体情况如下：

账龄	账面余额（万元）	占比	坏账准备计提比例	坏账准备金额（万元）
1年以内（含1年）	29,224.24	91.90%	4.72%	1,380.04
其中：1–6个月	26,221.74	82.46%	4.63%	1,214.15
7–12个月	3,002.50	9.44%	5.53%	165.89
1–2年	1,027.72	3.23%	10.74%	110.36
2–3年	107.15	0.34%	40.17%	50.09
3年以上	1,440.77	4.53%	100.00%	1,440.77
合计	31,799.88	100.00%	9.38%	2,981.26

其中，3 年以上账龄应收账款账面余额为 1,440.77 万元，占比 4.53%，公司已对其全额计提坏账准备 1,440.7 万元，具体明细如下：

分类	期末账面余额（万元）	坏账准备计提比例	坏账准备金额（万元）
按账龄组合（3年以上）	288.42	100%	288.42
按单项计提明细：			
深圳市雅视科技有限公司	944.53	100%	944.53
深圳市致远光电有限公司	103.28	100%	103.28
深圳市康佳通信科技有限公司	60.61	100%	60.61
深圳市宇澄光电有限公司	43.92	100%	43.92
合计	1,440.77	100%	1,440.77

上述长期挂账款项主要系历史年度形成的应收账款，公司已对其全额 100%计提坏账准备，账面价值为零，坏账准备计提充分，不存在应计提未计提的情形，风险覆盖充分。

四、请年审会计师对上述问题进行核查，说明实施的审计程序、核查比例、获取的审计证据及审计结论，并发表明确意见。

（一）审计程序

针对上述问题，我们执行的审计程序包括但不限于：

1.访谈公司销售业务部门、财务人员，获取公司销售管理相关制度，对比前后年度信用政策是否放宽、调整；结合业务拓展、下游客户结算惯例，分析应收账款大幅增长的经营背景，核对营业收入规模变动与应收余额变动的逻辑关系，排查是否依靠放宽信用政策虚增收入与应收账款。

2.了解和测试与应收款项管理相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性。

3.实施资产负债表日前后收入截止性测试，核对销货签收单、物流单、对账单、发票确认时点，核查是否存在年末集中赊销、提前确认收入、跨期确认收入从而虚增应收账款的情形；核对大额赊销业务商业实质，核实交易真实性。核查截止日前后 1 个月的凭证及单据等收入确认依据，核查比例超过 80%。

4.梳理公司关联方清单，将应收账款欠款客户与关联方名单比对，识别关联方往来余额及发生额；查阅关联方交易合同、定价依据、结算账期，对比非关联客户信用政策与交易价格，分析关联方应收账款增减变动原因，核查关联交易公允性与合理性。

5.获取年末应收账款余额前五名客户资料，核查客户工商信息、经营规模、合作年限、合作业务品类；核对销售合同、交易内容、结算条款、约定信用期；确认欠款余额形成过程、账龄划分依据，复核账龄划分准确性；核查前五名客户当期交易流水、历史回款记录、逾期情况，统计资产负债表日后实际回款进度与回款金额。

6.获取公司应收账款明细台账、账龄明细表，重新测算划分应收账款账龄，重点复核账龄数据真实准确，分析是否存在超过信用期的情况。核查是否存在人为调整账龄、延后划分逾期账款、掩盖长账龄欠款的情形，重点关注是否存在放宽信用征信的情况。对于新增大客户、报告期变动幅度大的客户、账龄长的客户核查原因，关注是否存在新增大客户突击增加收入的情形。

7.计算报告期应收账款周转率、周转天数，对比往期同期指标、同行业上市公司周转水平，结合业务结算模式、行业通用账期，分析周转指标变动合理性，判断应收规模增长与业务结算模式是否匹配。

8.获取应收账款账龄与预期信用损失率对照表、坏账准备计提表，检查预期信用损失率的计算方法是否与企业会计政策一致，是否参考历史信用损失经验等数据，结合债务人信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账准备计提的合理性。

9.对主要客户本期销售金额和期末应收账款余额进行函证，检查销售业务、应收账款确认的真实性、完整性，评价应收款项坏账准备计提金额的充分性。

10.对公司重要客户进行实地走访，了解业务模式、结算方式、定价原则、销售合作情况与回款情况。

11.抽查公司主要客户期后回款凭证，核查应收账款期后回款的真实性。

12.对大额应收账款、余额波动异常客户、账龄临近逾期客户进行重点研判，了解客户当前经营状况、行业经营环境、历史回款履约情况；梳理长期挂账应收账款明细，核查挂账原因、对账确认情况，核实长期未收回款项具体成因及坏账准备计提情况。

13.对期末单项金额重大或具有显著不同信用风险特征的应收款项，检查应收款项形成过程、回款记录、检查债务人信用情况，评估管理层单独减值测试结果的合理性及坏账计提的充分性。

（二）核查情况

公司营业收入主要包括液晶显示屏及模组、触控显示模组、仪器仪表、安全应急装备、电气设备、IDC 收入、其他收入。针对营业收入，项目组执行了销售与收款循环内部控制测试、穿行测试、细节测试、截止测试、测试的控制活动包括销售合同及订单的签订、收入时点确认、物流记录核查、记录应收账款、收款、开具发票、与新增客户承接有关的业务活动、与顾客档案及时维护有关的业务活动等。

针对销售以及形成的应收账款，项目组结合客户的销售金额、期末应收余额、报告期的收入变动、是否新增客户等维度抽取样本，通过采用积极式函证方式，函证本期交易发生额、期末往来余额等信息。本期主营业务收入金额为 32,742.69 万元，发函金额 30,794.34 万元，发函占比 94.05%。本次函证回函金额 30,520.77 万元，回函比例 93.21%。

回函相符部分：客户直接确认与公司账面记录一致的金额为 14,390.65 万元，占发函金额的 46.73%。

回函不符部分：客户回函与公司账面金额存在差异，我们已编制函证调节表并核对相关原始单据。调节后确认金额为 16,130.12 万元。回函不符主要系入账时点不同导致暂时性差异：国内销售，公司按客户签收货物确认收入，客户以取得发票入账；出口销售，公司以出口完成结关时点确认应收账款及营业收入，客户以实际提取货物作为账务入账时点。我们已逐项核查差异原因，获取了差异形成的销售合同 / 订单、记账凭证、送货单、出口报关单、提单、对账单、银行回单等支持性文件，检查公司收入是否记录于正确的会计期间，并完成函证调节表，经核查，不存在会计错报。

回函相符金额与回函调节后确认金额合计 30,520.77 万元。

未回函金额 273.57 万元，针对未回函的部分，全部执行了替代程序，替代程序包括检查销售合同、发票、出库单、发货物流单、签收单、客户验收单等支持性文件，未发现异常。

本期应收账款金额为 31,799.88 万元，发函金额 30,195.63 万元，发函占比 94.96%。本次函证回函金额 29,998.81 万元，回函比例 94.34%。

回函相符部分：客户直接确认与公司账面记录一致的金额为 8,935.15 万元，占发函金额的 29.59%。

回函不符部分：客户回函与公司账面金额存在差异，我们已编制函证调节表并核对相关原始单据。调节后确认金额为 21,063.66 万元，客户应收账款账面调整差异金额 –119.27 万元。回函不符主要系入账时点不同导致暂时性差异：国内销售，公司按客户签收货物确认收入，客户以取得发票入账；出口销售，公司以出口完成结关时点确认应收账款及营业收入，客户以实际提取货物作为账务入账时点。我们已逐项核查差异原因，获取了差异形成的销售合同 / 订单、记账凭证、送货单、出口报关单、提单、对账单、银行回单等支持性文件，检查应收账款的记录期间及余额准确性，并完成函证调节表，经核查，不存在会计错报。

回函相符金额与回函调节后确认金额合计 29,998.81 万元。

未回函金额 196.83 万元，针对未回函的部分，全部执行了替代程序，替代程序包括检查销售合同、发票、出库单、发货物流单、签收单、客户验收单及期后收款凭证等支持性文件，未发现异常。

项目组实地走访 9 家核心客户，实地核实交易背景、交易规模、合作模式及业务往来真实性。走访的 9 家核心客户收入合计 22,613.09 万元，占营业收入确认金额的 69.06%；应收账款合计 27,931.40 万元，占应收账款年末余额 87.83%。

（三）审计结论

经核查，公司期末应收账款同比、环比大幅增加，主要系合并范围扩大及业务结构变化所致，应收账款变动规模与当期营业收入变动趋势整体具备合理性，与营收增长规模相互匹配。

我们执行收入截止性核查，未发现公司存在跨期确认收入、提前确认收入的违规情形；公司关联方应收账款交易背景清晰、定价公允、信用政策统一，关联方应收账款增减变动具备合理商业实质，变动情况真实合理。

公司应收账款前五名欠款方信息真实完整，对应销售业务内容属实，账龄划分准确，约定信用政策执行一致，期后回款情况可验证，往来余额真实无误。

公司期末应收账款以一年以内短期应收为主，主要合作客户经营状况整体平稳，历史款项结算履约记录良好，应收账款周转效率处于同行业合理区间，资产负债表日后整体回款态势良好。对于存量长期挂账应收款项，均为以前年度历史遗留往来，公司已对该类款项足额全额计提预期信用损失，相关应收款项账面价值已冲减至零，坏账准备计提依据充分、计提比例审慎，不存在应提未提信用减值准备情形，相关信用风险已充分覆盖。

本期公司发生的应收账款坏账准备转回、收回及坏账核销业务，内部审批流程完备，账务处理流程规范，相关会计核算严格遵循企业会计准则的规定。综上，公司期末应收账款账面价值确认真实、计量准确、列报完整，应收账款预期信用损失计提、转回及核销账务处理合规，财务报表中应收账款相关列报内容及附注信息披露均符合上市公司信息披露监管要求。公司对以上问题的回复合理，符合会计实际情况。

问题八

报告期末，你公司合同资产账面余额 753.09 万元，累计计提坏账准备 189.68 万元。（1）请说明合同资产的具体构成、对应项目情况、履约进度、预计收款时间，是否存在长期未结算或无法结算的情形，坏账准备计提的依据及合理性。（2）请年审会计师对上述问题进行核查，说明实施的审计程序、核查比例、获取的审计证据及审计结论，并发表明确意见。

【回复】

一、请说明合同资产的具体构成、对应项目情况、履约进度、预计收款时间，是否存在长期未结算或无法结算的情形，坏账准备计提的依据及合理性。

（一）合同资产的具体构成及坏账计提情况如下：

项目名称	坏账比例	5%	10%	100%	100%	坏账金额（元）
	合同资产合计（元）	1年以内	1–2年	4–5年	5年以上	
电气类客户6	5,873,480.06	5,873,480.06	–	–	–	293,674.00
仪器防护类客户10	1,029,250.00	–	–	1,029,250.00	–	1,029,250.00
仪器防护类客户3	622,851.20	–	54,689.60	–	568,161.60	573,630.56
仪器防护类客户11	5,280.00	5,280.00	–	–	–	264.00
合同资产账面价值小计	7,530,861.26	5,878,760.06	54,689.60	1,029,250.00	568,161.60	1,896,818.56

（二）对应项目情况、履约进度及预计收款时间

1、电气类客户 6：上海孚邦与电气类客户 6 于 2025 年 12 月 06 日签订合同，合同编号 csoec–ht2–2025120104408，合同总金额：68,055,183.60 元。主要提供设备的安装、软件的安装调试、整套系统测试。根据合同约定分批发货，按照“一单一结一付”的模式进行货款支付。截至报告期末，项目已按合同约定进行交付验收，并按履约进度确认收入，对应合同资产余额为 5,873,480.06 元。

该项目处于正常结算周期内，电气类客户 6 为央企体系下国有经营性企业，经营状况稳定，无逾期付款记录，合同资产金额：5,873,480.06 元，已于 2026 年 2 月收到，不存在重大信用风险。

2、仪器防护类客户 10：上海孚邦与仪器防护类客户 10 于 2021 年 4 月 16 日签订合同，合同总金额：10,529,250 元。主要用于化工、消防、应急救援等装备，截至报告期末，已按合同约定收取货款 950 万元，剩余 1,029,250.00 元质保金计入合同资产，质保期至 2026 年 12 月 30 日。

3、仪器防护类客户 3：截至报告期末形成的合同资产金额：622,851.20 元为质保金，分两部分：

（1）1–2 年账龄金额为 54,689.60 元，系两项业务合同项下质保金形成，具体情况如下：

合同一：2024 年 7 月 31 日签订，合同金额：345,171.00 元，项目履约进度 100%，截至报告期末已收回 90%货款，剩余 10%质保金 34,517.10 元，于 2025 年 10 月质保期届满；

合同二：2024 年 8 月 7 日签订，合同金额：403,450.00 元，项目履约进度 100%，截至报告期末已收回 95%货款，剩余 5%质保金 20,172.50 元，于 2025 年 8 月质保期届满；

上述两项质保金到期后，因客户内部付款审批流程较长、付款时效滞后，导致报告期末尚未收回，合计金额 54,689.60 元，已于 2026 年 3 月全额收回，不存在重大信用风险。

（2）5 年以上账龄的金额为 568,161.60 元：合同于 2020 年 12 月 21 日签订，合同金额 5,681,616.00 元，前期因部分供货商品出现品质问题，质保金暂未达到支付条件；截至报告期末品质问题已全部解决，质保相关的履约义务已全部履行完毕，项目履约进度 100%；报告期末已收到 90%货款，剩余 10%的质保金已于 2026 年 3 月全额收回，不存在重大信用风险。

4、仪器防护类客户 11：合同于 2025 年 10 月 14 日签订，合同总金额：19,000 元，主要销售仪器成品，截至报告期末，对应合同资产金额：5,280 元，根据项目交货情况，已完成 28%的履约进度，剩余产品已于 2026 年 2 月发货。根据合同约定，甲方完成交货，经乙方验收合格，发票日起 30 天内付清全款，合同全部金额已在 2026 年 4 月收回，不存在重大信用风险。

（三）坏账准备计提的依据及合理性

1、计提依据

（1）符合会计准则要求：公司依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中预期信用损失模型要求，对应收账款、合同资产分类计提信用减值准备。合同资产与应收账款均源于商品销售业务，底层交易背景、下游客户群体、账龄形成逻辑、款项回收风险特征高度趋同，因此对合同资产沿用与应收账款一致的账龄组合计提政策，会计处理符合会计准则要求。

（2）符合会计政策一贯性：报告期内坏账计提的账龄划分标准、各档计提比例、组合分类方式与以前年度保持统一，满足会计政策、会计估计一贯性要求。

2、计提比例合理性分析

公司按账龄阶梯式设定减值计提比例：1 年以内 5%、1–2 年 10%、2–3 年 30%、3 年以上 100%，账龄越久计提比例逐级提高，精准对应款项回收风险递增规律，符合谨慎性原则；坏账计提比例结合公司实际回款周期、历史坏账情况和行业通用标准。

（1）1 年以内（计提 5%）：该账龄款项为当期正常经营赊销款，客户多为长期稳定合作厂商，整体逾期、坏账风险较低；少量计提用于覆盖零星逾期、小额尾款拖欠风险，计提比例合理充分。

（2）1–2 年（计提 10%）：款项超过 12 个月，下游客户经营、付款能力不确定性上升，回款难度有所增加，适度提高计提比例可匹配提升的信用风险。

（3）2–3 年（计提 30%）：2–3 年长期挂账的款项，客户履约意愿及能力有所下降，回收概率同步下降，较高比例计提可足额反映潜在的坏账损失风险。

（4）3 年以上（计提 100%）：款项逾期时间过长，客户经营状况存在较大不确定性，款项可回收性极低，全额计提减值，符合谨慎性原则。

综上，报告期末上海孚邦合同资产账面余额 753.09 万元，累计计提坏账准备 189.68 万元，不存在长期未结算或无法结算的情形；公司严格按照既定的坏账计提政策计提坏账准备，计提已径与往年保持一致，计提依据充分、比例合理合规。

二、请年审会计师对上述问题进行核查，说明实施的审计程序、核查比例、获取的审计证据及审计结论，并发表明确意见。

（一）审计程序

针对以上事项，我们执行的审计程序包括但不限于：

1.获取并复核公司合同资产明细表，核对账面余额、减值准备及账面价值。

2.对合同资产期末余额重大、执行周期较长的项目实施函证程序，向客户函证期末应收未结算款项、质保金余额及本期交易额，合同资产发函金额 753.09 万元，占合同资产期末余额的 100.00%。本次函证已收回部分金额为 587.35 万元，未回函部分金额 165.74 万元。回函相符部分：客户直接确认与公司账面记录一致的金额为 587.35 万元，占发函金额的 77.99%。未回函部分：针对未回函的 165.74 万元，全部执行了替代程序，包括检查合同资产对应的业务合同、发货清单、验收单据及期后回款记录等支持性文件。

3.检查合同资产与收入确认、成本归集等科目之间的勾稽关系。

4.抽查本期相关全部发货清单、物流单、调试验收单，验证履约进度真实性。

5.检查全部相关合同约定的付款节点、结算周期、质保期限及收款安排。

6.复核公司对合同资产预计收款时间的估计依据，结合项目验收、结算审批进度判断合理性。

7.对合同资产执行账龄分析，检查是否存在账龄较长项目。

8.复核坏账准备计提金额计算过程，测试计提比例是否恰当、充分。

9.对比同行业可比公司减值计提政策，评估合理性。

10.评估公司合同资产核算、坏账准备计提是否符合《企业会计准则第 14 号 —— 收入》《企业会计准则第 22 号 —— 金融工具确认和计量》等相关规定。

（二）审计结论

基于上述执行的审计程序，我们认为：

1.公司合同资产具体构成、对应项目情况、履约进度、预计收款时间披露真实、准确、完整。

2.公司不存在长期未结算或无法结算的合同资产情形。

3.合同资产坏账准备计提依据充分、方法合理、金额充分，符合企业会计准则相关规定。公司对以上问题的回复合理，符合公司实际情况。

问题九

报告期末，你公司递延所得税资产余额 1095.63 万元，占本年度末净资产的 5.07%。

请说明递延所得税资产明细金额的计算过程和依据，对应主体未来期间能否产生足额的应纳税所得额用以抵扣，相关递延所得税资产的确认依据是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定。（2）请年审会计师对上述问题进行核查，说明实施的审计程序、核查比例、获取的审计证据及审计结论，并发表明确意见。

【回复】

一、请说明递延所得税资产明细金额的计算过程和依据，对应主体未来期间能否产生足额的应纳税所得额用以抵扣，相关递延所得税资产的确认依据是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

（一）未经抵销的递延所得税资产明细及计算过程和依据

报告期末，公司递延所得税资产合并层面余额为 1,349.51 万元。公司严格按照《企业会计准则第 18 号——所得税》及企业所得税相关法律法规规定计量确认，按主体、项目逐项测算，计算过程完整、口径一致；具体计算公式为：单项递延所得税资产 = 可抵扣暂时性差异余额 × 对应纳税主体适用所得税税率。

1、公司递延所得税资产明细如下：

项目	可抵扣暂时性差异（万元）	适用税率	期末金额（万元）
资产减值准备	1,020.01	15%、25%	238.29
信用减值准备	3,530.87	15%、25%	832.03
租赁负债	1,116.77	15%、25%	279.19
合计	5,676.65	—	1,349.51

对于同一纳税主体、同一税收征管部门下的递延所得税资产与递延所得税负债，公司拥有以净额结算的法定权利，因此对相关项目进行抵销处理，互抵金额为 253.88 万元，抵销后递延所得税资产 =1,349.51?253.88=1,095.63 万元，故公司报告期末递延所得税资产余额为 1,095.63 万元。

2、报告期末，公司全面、完整梳理各纳税主体存在的全部可抵扣暂时性差异，递延所得税资产确认的具体依据如下：

（1）资产减值准备、信用减值准备：对应各项资产账面价值与计税基础之间的可抵扣暂时性差异，按预期收回该资产期间的适用所得税税率计算确认，除子公司上海孚邦税率为 15%，其他公司均为 25%。

（2）租赁负债：对应租赁业务形成的可抵扣暂时性差异，按其公司所得税税率计算确认。

（3）递延所得税资产与负债净额列报：符合《企业会计准则第 18 号 —— 所得税》关于抵销列报的相关规定。

（二）对应主体未来期间能否产生足额应纳税所得额用以抵扣

公司对各纳税主体未来盈利及应纳税所得额实现情况进行审慎、全面评估，结合历史经营情况，综合评估未来期间应纳税所得额情况，具体如下：

1、已确认递延所得税资产的相关主体经营状况稳定，主营业务具备持续盈利能力；公司结合行业趋势、经营计划、盈利预测及历史经营数据审慎测算，在可抵扣暂时性差异转回期间可产生足额应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

2、对于报告期末公司的可抵扣亏损，因对应主体未来盈利存在不确定性，公司未确认递延所得税资产，充分遵循了谨慎性原则。

（三）递延所得税资产确认依据充分性及准则符合性

公司对递延所得税资产的识别、计量、确认流程完整规范，测算逻辑严谨、取数依据充分，严格按照《企业会计准则》的相关规定，仅当未来很可能获取足额应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异时，才确认相应递延所得税资产；对盈利可预见、抵税收益可实现的差异足额确认，对盈利不确定性较高、抵税收益无法可靠保障的亏损不予确认，充分遵循谨慎性原则。

综上，公司相关递延所得税资产的确认依据充分，符合《企业会计准则》的相关规定。

二、请年审会计师对上述问题进行核查，说明实施的审计程序、核查比例、获取的审计证据及审计结论，并发表明确意见。

（一）审计程序

针对以上事项，我们执行的审计程序包括但不限于：

1.了解并评价公司与所得税核算、递延所得税资产确认、应纳税所得额预测相关的内部控制设计及运行有效性。

2.获取递延所得税资产明细表，复核明细项目构成、计算过程及税率选用是否恰当，执行重新计算程序验证金额准确性。

3.核对各项可抵扣暂时性差异对应的会计科目，检查坏账准备、减值准备等计提依据、会计处理及税会差异。

4.查阅各主体企业所得税纳税申报表、汇算清缴资料、税务机关认定事项，核实可弥补亏损金额、剩余弥补年限。

5.获取管理层编制的未来期间盈利预测，核查预测收入、成本、费用、利润等关键假设的合理性、依据充分性，判断盈利预测审慎性。

6.评估管理层对递延所得税资产确认、计量、复核的判断是否符合《企业会计准则第 18 号——所得税》。

（二）审计结论

基于上述执行的审计程序，我们认为：

1.公司递延所得税资产明细金额计算过程正确、依据充分，各项目构成及金额与税会差异、可弥补亏损等匹配。

2.公司已对未来期间应纳税所得额进行合理、审慎估计，因相关主体未来盈利存在不确定性，未确认递延所得税资产。

3.公司递延所得税资产的确认、计量、列报符合《企业会计准则第 18 号 —— 所得税》的相关规定，确认依据充分，未见不合理情形。公司对以上问题的回复合理，符合公司实际情况。

问题十

报告期末，你公司长期待摊费用余额 1437.69 万元，较期初增加 166.47%，主要为装修工程、园林建设等项目新增金额导致。

（1）请结合长期待摊费用的具体构成，说明长期待摊费用初始计量的确定方式及公允性，后续摊销方式、摊销年限及确定依据。（2）请结合你公司产生长期待摊费用的实际业务情况，说明长期待摊费用增长的原因及合理性。（3）请年审会计师对上述问题进行核查，说明实施的审计程序、核查比例、获取的审计证据及审计结论，并发表明确意见。

【回复】

一、请结合长期待摊费用的具体构成，说明长期待摊费用初始计量的确定方式及公允性，后续摊销方式、摊销年限及确定依据。

（一）长期待摊费用的具体构成

公司截至 2025 年 12 月 31 日，长期待摊费用期末余额 14,376,914.34 元，余额的主要构成是装修工程，具体构成及占比如下：

项目	期末余额（万元）	占比
装修工程	1,127.15	78.40%
园林建设	149.33	10.39%
安全评价	66.67	4.64%
软件升级	50.2	3.49%
基金管理费	33.08	2.30%
网络系统	11.27	0.78%
合计	1,437.70	100.00%

（二）初始计量的确定方式及公允性

1、确定方式：公司的长期待摊费用为“已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用”。其初始计量以实际成本为原则，固取得该项资产或服务时实际支付的价款、相关税费以及其他可直接归属于该资产（或服务）的支出。

2、公允性：由于长期待摊费用按实际发生的成本入账，且这些成本（如支付给工程承包商的装修款、购买软件的服务费、聘请第三方机构进行安全评价的费用等）均基于公平自愿的市场交易原则达成，有合同、发票等外部凭证作为支撑。因此，其初始计量的金额是公允的，能够客观反映形成长期待摊费用所发生的真实经济资源消耗。

（三）后续摊销方式、摊销年限及确定依据

1、摊销方式：公司采用在预计受益期间按直线法摊销对长期待摊费用进行摊销，能够合理地将费用分摊至其受益的各会计期间。

2、摊销年限及确定依据：摊销年限依据各项费用的预计受益期间确定，具体项目明细如下：

所属公司	长期待摊费用项目	长期待摊费用明细项目	开始摊销时间	摊销截止时间	摊销月份	摊销年限确定依据
宇顺电子	装修工程	深圳湾办公室装修费用项目	2024/1/1	2026/11/1	35	主要根据相关租赁合同的剩余租赁期与工程自身预期使用寿命两者孰短的期间来确定
	基金管理费	基金管理费	2021/9/1	2028/4/1	80	根据相关协议的预计受益期限来确定
	网络系统	深圳湾办公室网络系统项目	2024/1/1	2026/11/1	35	根据软件许可使用协议的有效期或该升级能为公司带来经济利益的预期期限来确定
工业智能	软件升级	易飞管理软件 V9 升级与优化	2022/2/1	2025/1/1	36	主要根据相关租赁合同的剩余租赁期与工程自身预期使用寿命两者孰短的期间来确定
	装修工程	新宏泽 OOG 邦定三线洁净棚	2024/9/1	2028/3/1	43	
	装修工程	消防工程装修报验项目	2024/10/1	2028/3/1	42	
	装修工程	新宏泽 3 楼水电气改造工程	2023/10/1	2028/3/1	50、51、54	
	装修工程	新宏泽 3 楼危化仓改造工程	2023/10/1	2028/3/1	54	
	装修工程	新宏泽 3 楼天台防水工程	2023/12/1	2028/3/1	52	
	装修工程	新宏泽 3 楼废气排放改造工程	2024/7/1	2028/3/1	45	
中恩云科技	园林建设	园林建设	2022/5/31	2032/4/30	120	工程自身预期使用寿命来确定
	安全评价	安全评价	2024/11/30	2034/10/31	120	根据相关服务的受益期限来确定
	软件升级	一至四模组电力监控等系统更新	2024/11/30	2034/10/31	120	根据软件许可使用协议的有效期或该升级能为公司带来经济利益的预期期限来确定
	装修工程	园区维修工程	2024/11/30	2034/10/31	120	工程自身预期使用寿命来确定
	装修工程	园区维修费	2025/3/31	2034/10/31	116	
	装修工程	8#楼外墙改造、维护费	2024/11/30	2034/10/31	120	
	装修工程	人防区域消防设施维修	2024/11/30	2034/10/31	120	
	装修工程	人防区域消防设施维修	2025/3/31	2034/10/31	116	
	装修工程	1#研发楼 1–2F 装修费	2021/9/30	2026/8/31	60	
	装修工程	1#研发楼 3F 装修费	2022/6/30	2027/5/31	60	
	装修工程	2#研发楼装修费	2023/12/31	2028/11/30	60	
	装修工程	研发楼装修费	2024/12/31	2029/11/30	60	

二、请结合你公司产生长期待摊费用的实际业务情况，说明长期待摊费用增长的原因及合理性。

公司截至 2025 年 12 月 31 日，长期待摊费用期初余额 5,395,259.25 元，期末余额 14,376,914.34 元，较期初增加 166.47%，相关项目变动金额及比例列示如下：

所属公司	长期待摊费用项目	年初数	本期增加	本期摊销	本期其他减少	年末余额	变动金额	变动比例
深圳宇顺、工业智能	装修工程、网络系统、基金管理费、软件升级	5,395,259.25	–	1,730,138.24	–	3,665,121.01	–1,730,138.24	–32.07%
中恩云科技	装修工程、园林建设、安全评价、软件升级	–	11,053,174.27	341,380.94	–	10,711,793.33	10,711,793.33	198.54%
合计		5,395,259.25	11,053,174.27	2,071,519.18	–	14,376,914.34	8,981,655.09	166.47%

（一）增长原因分析

根据年报及明细表，长期待摊费用大幅增长的核心驱动因素是业务版图的扩张，中恩云项目于 2025 年 12 月 1 日并入上市公司，具体体现在以下：

1、新增数据中心业务板块：2025 年，公司通过重大资产重组正式切入 IDC 数据中心基础设施服务领域，于 12 月 1 日将“中恩云数据中心”项目（包含中恩云科技等三家公司）纳入合并范围。该业务作为重资产运营模式，带来了大量的初始投入，2025 年中恩云项目因纳入合并范围而导致本期增加合计 11,053,174.27 元，期末余额为 10,711,793.33 元，相较公司期初数增加 198.54%。

2、除前述新增业务板块而导致的长期待摊费用余额增加以外，宇顺电子及工业智能本期摊销合计 1,730,138.24 元，宇顺电子及工业智能期末余额相较年初数减少 32.07%，均为存量长期待摊项目的正常摊销所致。

因此，中恩云项目因纳入合并范围而导致期末余额增加 198.54%，其他存量长期待摊项目因正常摊销导致期末余额减少 32.07%，叠加因素影响导致长期待摊费用期末余额较期初增加 166.47%。

（二）合理性分析

该增长是合理且符合公司实际经营情况的，理由如下：

1、与重大资产重组战略契合：公司 2025 年的核心工作是“通过重大资产重组实现业务版图的重大拓展”。中恩云数据中心作为北京稀缺的超大规模数据中心资源，其收购后并入公司财务报表，必然导致公司资产、负债在 2025 年度大幅增加，符合行业惯例和企业会计准则。

2、反映公司业务结构转型：公司自 2025 年 12 月将中恩云项目纳入上市公司财务报表合并范围，资产结构也随之发生变化。固定资产（中恩云项目数据中心相关房产、机器设备等）和长期待摊费用（相关装修改造、配套服务）的大幅增长，共同反映了公司资产由轻变重的趋势，与 2025 年年报中“资产总额较期初增长 1,136.17%”的财务数据变动逻辑一致。

3、会计处理符合准则要求：上述投入均属于“分摊期限在一年以上的费用”，将其归集于“长期待摊费用”科目，并在其各自的预计受益期内进行摊销，符合《企业会计准则》的规定，能够更准确地匹配收入与成本，公允反映公司的经营成果。

综上所述，公司长期待摊费用的增长是业务并购的结果，主要源于中恩云项目公司在 2025 年 12 月纳入合并范围，具有真实的业务背景和经济实质，其会计处理方式亦符合相关规定，具有合理性。

三、请年审会计师对上述问题进行核查，说明实施的审计程序、核查比例、获取的审计证据及审计结论，并发表明确意见。

（一）审计程序

针对以上事项，我们执行的审计程序包括但不限于：

1.获取并审阅公司长期待摊费用核算的相关制度和政策，检查摊销政策、摊销年限、摊销方法是否一贯执行。

2.复核初始计量成本归集范围，区分资本化与费用化支出。

3.获取公司长期待摊费用明细台账、增减变动明细表、摊销计算表，核对账面发生额、摊销金额及期末余额，复核账务处理准确性。

4.抽查大额装修费支出，逐项检查装修施工合同、工程结算单、装修费用发票、银行付款流水，核实装修业务真实发生、入账合规性。

5.重新测算本期摊销金额，检查摊销会计处理准确性。

（二）核查情况

1.本次对期末余额按金额权重抽样核查，整体核查比例为 80%。

2.我们获取了长期待摊费用台账、摊销测算表、装修合同、发票、付款凭证等证据。

3.我们核查了长期待摊费用的构成，主要为场地装修改造支出，初始计量按实际成本入账、定价公允；摊销方式、摊销年限确定依据充分；本期长期待摊费用增长，主要系中恩云相关主体于 2025 年 12 月纳入公司合并报表范围所致。

（三）审计结论

经核查，会计师认为公司长期待摊费用主要为场地装修改造支出，初始计量按实际成本入账、后续摊销及账务处理符合《企业会计准则》的相关规定。长期待摊费用大幅增长的主要原因为报告期收购中恩云项目，新增数据中心业务板块所致，增长符合公司实际情况，具有合理性。公司对以上问题的回复合理，符合公司实际情况。

问题十一

报告期末，你公司存货账面余额 2236.77 万元，较期初减少 76.32%；累计计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备 549.31 万元，计提比例为 24.56%。报告期内，你公司计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备 227.24 万元，转回或转销 112.14 万元。（1）请按业务产品板块列示存货的构成及变动情况。结合你公司生产计划、销售订单、备货品类及其价格波动情况、存货周转率水平、同行业公司情况等，说明存货余额减少的原因及合理性。（2）请结合存货性质、产品分类、产品价格及原材料采购价格变动情况、期末存货的库龄结构及期后销售情况、转回或转销的存货具体去向等，说明计提、转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的依据及合理性。（3）请年审会计师对上述问题进行核查，说明实施的审计程序、核查比例、获取的审计证据及审计结论，并发表明确意见。

【回复】

一、请按业务产品板块列示存货的构成及变动情况。结合你公司生产计划、销售订单、备货品类及其价格波动情况、存货周转率水平、同行业公司情况等，说明存货余额减少的原因及合理性。

（一）2025 年公司业务产品板块列示存货的构成及变动