

(上续77页)

(五) 会计师的核查情况

1. 核查程序:

针对收入截止性, 年审会计师主要执行了以下审计程序:

(1) 了解并评估公司与销售收入确认相关的内部控制设计及运行有效性, 包括: 销售合同的审批与签署、发货与验收管理、客户验收管理、收入确认的时点及归属等。

(2) 针对资产负债表日前已记录的收入交易, 执行了截止性测试。从资产负债表日前后一个月及报表日后第一个会计期间的销售收入中, 选取样本, 追查至客户验收单, 核实收入是否记录于正确的会计期间。

(3) 对重要客户的收入执行穿行性程序, 重点检查合同签署中关于时间的约定, 通过分析客户付款节奏与合同的匹配性、项目验收与合同约定的差异情况, 发现与验收时间间隔等, 分析重要客户的截止性风险。

(4) 执行函证程序。选取样本对客户当期主营业务收入、应收账款余额情况, 将验证结果与账面记录进行对比, 验证收入确认时点的准确性; 对未回函样本, 函证替代程序, 包括检查合同、发货单、验收单等。

2. 核查意见:

年审会计师根据已执行的审计程序及获取的审计证据认为, 公司 2025 年销售收入确认时点符合企业会计准则的相关规定, 营业收入未发现重大期间错报。

综上, 关于境外收入及客户集中度情况。前五大客户销售占年度销售额 67%, 同比增长 125.6 个百分点。其中第一大客户收入占全年销售额的 38%, 第二名至第五客户均为本期新进入前五大的销售客户。2025 年你公司境外收入 22,613.96 万元, 同比增长 159%, 占营业收入 30%, 境外毛利率 49.19%, 境内毛利率 20.64%, 相差 28.55 个百分点。

请公司: (1) 区分境内外, 按同一控制口径列示 2023-2025 年前五大客户的名称、销售内容、销售金额及占比、截至期末的应收账款及应付账款情况, 说明客户变动及集中度上升的原因及合理性; (2) 列示境外前五大客户及新进入前五大客户成立时间、所在国家地区、合作年限、合同签订时间、发货及验收时间、收入确认时点应收账款余额, 说明是否存在设立时短期、注册资本少、非终端客户的特征; (3) 结合销售产品类型、生产销售模式、主要控制节点, 对比境内外, 说明境外收入是否满足收入确认条件, 是否与客户内业务收入确认条件存在差异, 进一步分析境外收入毛利率偏高、境外毛利率显著高于境内的原因及合理性; (4) 列示境外收入与电子口岸出口金额、外汇管理局出口金额的对比情况, 说明境外收入前三大数是否匹配。

请年审会计师说明对境外收入的验证与走访情况, 针对未回函样本执行的替代程序, 会计师所执行的替代程序及有效性。

回复:

(一) 区分境内外, 按同一控制口径列示 2023-2025 年前五大客户的名称、销售内容、销售金额及占比、截至期末的应收账款及应付账款情况, 说明客户变动及集中度上升的原因及合理性。

1. 区分境内外, 按同一控制口径列示 2023-2025 年前五大客户的名称、销售内容、销售金额及占比、截至期末的应收账款及应付账款情况

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2025年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2024年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 10,403.37 | 21.76%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 比亚迪          | 6,250.11  | 13.07%   | 汽车智能制造装备 | 1,270.29    | -                |
| 境内     | 立讯精密         | 4,537.29  | 9.49%    | 汽车智能制造装备 | 182.00      | -                |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 3,360.00  | 7.00%    | 汽车智能制造装备 | 76.45       | 77.64            |
| 境内     | 海康威视         | 1,630.01  | 3.42%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 合计     | 26,176.88    | 54.73%    |          |          | 7,196.53    | 5,507.42         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

| 单位: 万元 | 客户名称         | 2023年销售额  | 占年度销售额比例 | 销售内容     | 2025年期末应收账款 | 2026年1-4月期间回收款金额 |
|--------|--------------|-----------|----------|----------|-------------|------------------|
| 境内、境外  | 泰科集团         | 26,610.00 | 37.74%   | 汽车智能制造装备 | 4,490.29    | 4,252.32         |
| 境内     | 爱立信          | 7,670.00  | 10.38%   | 汽车智能制造装备 | 6,680.28    | 6,660.63         |
| 境内     | 海康威视         | 5,773.70  | 7.62%    | 汽车智能制造装备 | 476.40      | 476.40           |
| 境内     | 爱立信新能源技术有限公司 | 4,630.70  | 6.12%    | 电池智能制造装备 | 56.21       | 56.21            |
| 境内     | 吉利集团         | 4,209.32  | 5.65%    | 汽车智能制造装备 | 1,063.96    | 651.10           |
| 合计     | 51,103.17    | 67.41%    |          |          | 6,794.17    | 6,107.72         |

3、前期《临时股东会决议》《临时股东会决议》补充协议的关键条款及具体产值统计：

2025年5月，债权银行已成立临时债委会，本次临时债委会共有11家债权银行参与，以2025年3月17日为基准日，共同稳定瀚川智能集团融资总额约11.4亿元。11家债权行分别为：中国工商银行股份有限公司苏州工业园区支行、中国银行股份有限公司苏州工业园区支行、中国农业银行股份有限公司苏州工业园区支行、上海东展银行股份有限公司苏州分行、上海银行股份有限公司苏州分行、宁波银行股份有限公司苏州分行、交通银行股份有限公司江苏自贸区试验苏州片区支行、苏州银行股份有限公司苏州科创支行、浙商银行股份有限公司苏州