

关于广东奥飞数据科技股份有限公司 2020 年度报告有关事项的专项说明

容诚专字[2021]510Z0060 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

关于广东奥飞数据科技股份有限公司 2020 年度报告有关事项的专项说明

容诚专字[2021]510Z0060 号

深圳证券交易所：

广东奥飞数据科技股份有限公司（以下简称“奥飞数据”或“公司”）于 2021 年 5 月 16 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对广东奥飞数据科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 237 号），我们对问询函中涉及年审会计师的相关问题进行了核查，对相关情况说明如下：

第一题：年报显示，2018 年至 2020 年，你公司流动比率分别为 1.48、0.69、0.62，长期低于 1 且持续下降。请结合你公司的主要资产情况和报告期末主要债务的到期时间等说明你公司流动比率长期低于 1 且持续下降的原因及合理性，你公司短期偿债能力是否存在重大不确定性。

请年审会计师发表专业意见。

回复：

一、公司报告期末的主要资产情况和报告期末主要债务的到期时间

报告期末的主要资产情况如下：

单位：万元

资产项目	期末余额	占资产总额比例
货币资金	25,535.80	8.68%
应收票据及应收账款	24,803.77	8.44%
预付款项	7,670.96	2.61%
其他流动资产	6,234.03	2.12%
流动资产总额	69,046.68	23.48%

长期股权投资	7,690.40	2.62%
固定资产	117,536.21	39.97%
无形资产	55,741.67	18.96%
商誉	13,570.73	4.62%
长期待摊费用	11,871.14	4.04%
非流动资产总额	225,002.12	76.52%
资产总额	294,048.80	100.00%

报告期末主要债务的到期时间如下：

单位：万元

到期时间	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	61,074.33	-	-	-	61,074.33
应付票据	13,419.38	-	-	-	13,419.38
应付账款	11,861.66	-	-	-	11,861.66
其他应付款	9,623.71	-	-	-	9,623.71
一年内到期的非流动负债	8,578.54	-	-	-	8,578.54
长期借款	-	10,550.00	12,520.00	14,821.31	37,891.31
长期应付款	-	2,526.22	-	250.90	2,777.12
合计	104,557.62	13,076.22	12,520.00	15,072.21	145,226.06

二、公司流动比率低于 1 且持续下降的原因及合理性，短期偿债能力是否存在重大不确定性

1、公司流动比率低于 1 且持续下降的原因及合理性

公司是一家从事互联网数据中心（Internet Data Center，IDC）运营的互联网综合服务提供商，自建数据中心属于相对重资产投入型业务，对于资金的需求量较大。

公司流动比率低于且持续下降的原因主要有：（1）随着公司自建机房建设以及机房设备的采购，使得货币资金有所减少；（2）本报告期新增收购上海永丽节能墙体材料有限公司以及固安聚龙自动化设备有限公司占用较多自有资金；（3）随着公司业务发展和对外投资增加，公司债务融资规模扩大，使得流动负债增加。

2、短期偿债能力是否存在重大不确定性

公司短期偿债能力不存在重大不确定性，主要原因如下：

(1) 2018—2020 年，公司经营活动产生的现金流量净额为-6,168.93 万元、13,646.20 万元和 19,352.52 万元，公司销售回款状况良好，为公司带来稳定的经营活动现金净流入，能够保证公司具有良好的偿债能力，公司未来有足够的经营活动现金流量来保证短期债务的偿付；

(2) 公司具有良好的银行信用，银行融资渠道通畅，资信状况良好；

(3) 在收购上海永丽及固安聚龙之后，公司在获得新增土地及房产等资产的情况下将逐步减少短期融资占比，换之以土地及房产抵押等长期融资方式以降低短期借款比例，降低短期偿债压力。

三、核查程序及核查结论

(一) 核查程序

- 1、检查公司报告期末主要资产明细；
- 2、检查公司报告期末主要债务明细情况，并检查借款合同、授信合同等文件，了解公司应对偿债风险的能力及措施。

(二) 核查意见

经核查，我们认为公司流动比例低于 1 且持续下降与公司实际经营情况相符合，公司未来可通过经营活动现金流、短期借款续借及用长期借款置换短期借款等方式来偿还短期债务，公司短期偿债能力不存在重大不确定性。

第二题：年报显示，2020 年度，你公司客户集中度较高，向前五大客户销售额占你公司销售收入的 55.45%，向前两大客户的销售额占你公司销售收入的 39.09%。请你公司报备前五大客户的名单，并结合你公司的业务模式、下游市场集中度、所在行业的市场竞争情况等补充分析说明你公司是否对重要客户存在依赖。

请年审会计师发表专业意见。

回复：

一、公司 2020 年前五大客户的情况

2020 年度，公司前五大客户情况具体如下所示：

单位：万元

序号	客户名称	销售额	占年度销售总额比例
1	客户 1	18,763.29	22.32%
2	客户 2	12,764.02	15.19%
	客户 3	1,048.76	1.25%
	客户 4	171.57	0.20%
	客户 5	75.78	0.09%
	客户 6	36.25	0.04%
	客户 7	2.13	0.01%
	小计	14,098.51	16.77%
3	客户 8	6,461.94	7.69%
4	客户 9	4,140.50	4.93%
5	客户 10	3,145.05	3.74%
合计		46,609.29	55.45%

二、结合公司的业务模式、下游市场集中度、所在行业的市场竞争情况等说明公司是否对重要客户存在依赖

从业务模式来看，公司主要为客户提供 IDC 服务，通过多年的精细化运营和稳步发展，公司目前已拥有较为完善的基础网络设施，服务种类齐全，涵盖 IDC

服务以及网络接入、数据同步、网络数据分析、网络入侵检测、网络安全防护、智能 DNS、数据存储和备份等增值服务，能够为客户提供全方位的互联网数据中心解决方案。公司现已接入中国电信、中国联通、中国移动、教育网等全国性骨干网络，在广州、深圳、北京等核心城市拥有多个自建数据中心，搭建了一个安全、稳定、高效的智能网络平台，服务客户覆盖网络视频、网络游戏、门户网站、云计算等多个行业，积累了良好的商业信誉，获得了市场的广泛认可。随着公司服务知名度的提升，未来更多大型自建机房的投入运营，公司将会获得更多的优质客户资源，不存在对单个客户依赖的情况。

从下游市场集中度的角度来看，IDC 行业的客户群体主要分为两类：一类是视频网站运营商、网络游戏运营商、门户网站运营商、CDN 服务商、云服务商、企事业单位等终端客户，其采购公司 IDC 资源用于自身使用；另一类是其他专业互联网综合服务提供商，其采购公司 IDC 资源除用于自身使用外还用于对外提供 IDC 服务。因此，下游市场集中度较低，相似需求的客户群体较多，公司对单一客户的依赖程度较低。

从所在行业的市场竞争情况来看，目前，全国范围内专业互联网数据中心服务商数量众多，市场集中度较低，各服务商市场份额较小，缺乏强有力的市场领导者。但综合实力较强的服务商既能为客户提供良好的机房环境、稳定的服务器系统等高质量基础服务，又能为客户提供相关增值服务，能够更有效的满足客户需求。基于公司的行业地位以及行业准入门槛较高的情况，公司作为行业内重要的优质供应商之一，能够获得更为丰富的客户资源。

综上所述，公司对重要客户并不存在依赖的情况。

三、核查程序及核查结论

（一）核查程序

- 1、获取并复核公司 2020 年前五大客户名单及销售额，分析前五大客户的销售情况及占比；
- 2、访谈公司管理层，了解公司业务模式、下游集中度以及行业竞争情况，分析公司是否对重要客户存在依赖。

（二）核查意见

经核查，我们认为在公司目前业务模式下，随着公司服务知名度的提升，未来更多大型自建机房的投入运营，公司将会获得更多的优质客户资源，同时由于下游市场集中度较低，而公司所在行业准入门槛较高，因此作为综合实力较强的IDC服务商，公司潜在的客户资源较丰富。综上所述，公司对重要客户不存在依赖。

第三题：年报显示，2020年度，你公司向前五大供应商的采购额占你公司采购总额的60.37%，其中向第一大供应商的采购额占你公司从采购总额的40.37%。请你公司报备向前五大供应商的主要采购明细，并结合你公司向第一大供应商的采购内容、上游市场的集中度、供应商的可替代性等说明你公司是否对单一供应商存在重大依赖，你公司供应链是否存在重大风险。

请年审会计师发表专业意见。

回复：

一、公司2020年前五大供应商的主要采购明细情况：

单位：万元

序号	主要供应商	采购内容	采购金额	占采购总金额比例
1	供应商1	IDC 工程建设及系统集成	50,991.43	40.37%
2	供应商2	机房机电设备	11,236.15	8.90%
3	供应商3	代收电费	5,743.41	4.55%
4	供应商4	海底光缆使用权	4,575.29	3.62%
5	供应商5	土地使用权	3,704.65	2.93%
	合计	-	76,250.93	60.37%

二、结合公司向第一大供应商的采购内容、上游市场的集中度、供应商的可替代性等说明公司是否对单一供应商存在重大依赖，公司供应链是否存在重大风险

从第一大供应商的采购内容来说，公司向第一大供应商采购的是 IDC 工程建设及系统集成建设服务，因 IDC 机房建设具有较强的专业性，必须遵循《数据中心设计规范》制定的各项指标要求，涉及建筑、网络、计算机、电力等多个专业。为保证数据中心的高质量建设，公司倾向选择经验丰富的专业机构负责机房的设计和施工；同时，公司与供应商建立多项目合作容易产生规模效应，价格更合理，因此公司与其保持较为稳定的合作关系。

从上游市场的集中度来说，公司的上游市场发展较成熟、竞争较充分，供应商相对较多，选择余地比较大，不存在上游市场集中度过高的情况。

从供应商的可替代性来说，IDC 机房建设供应商虽专业性强但并非无法替代，公司在与现有供应商建立战略合作伙伴关系，保证服务持续稳定供应的同时也在积极开拓新的供应渠道，如报告期内新增的新一代云计算和人工智能产业园工程的 IDC 工程建设服务供应商即为本年新增的供应商。

综上所述，公司对单一供应商不存在重大依赖，公司供应链不存在重大风险。

三、核查程序及核查结论

（一）核查程序

1、访谈公司采购部门负责人，了解公司供应商的选择以及主要采购的产品以及采购价格的定价原则，以及新供应商的引进内控程序；

2、取得并查看供应商清单、采购合同，检查采购内容以及交易金额，通过互联网平台查询供应商的经营地、规模等信息，核查发行人采购额是否与供应商的营业范围、规模相匹配；

3、分析公司前五大供应商的稳定性，以及变动的合理性。

（二）核查意见

经核查，我们认为公司目前对第一大供应商保持稳定的合作主要是为了保持服务的稳定性及降低采购成本，由于上游市场集中度低，竞争较充分，可供替代

的供应商较多，因此公司对单一供应商不存在重大依赖，公司供应链不存在重大风险。

第四题：年报显示，2020年末，你公司应收账款账面价值为2.37亿元，同比上升73.14%。应收账款周转率为4.50，同比下降33.73%。请你公司：

（1）结合应收账款的账龄、以前年度坏账计提比例、期后的回款情况、同行业坏账准备计提比例等，说明你公司应收账款周转率下降的原因，是否存在放宽信用政策刺激销售的情形，坏账准备计提是否充分。

（2）结合相关业务的开展情况，补充说明应收账款金额较大的原因及合理性，报备你公司应收账款前十名主体的欠款明细。

请年审会计师发表专业意见。

回复：

一、结合应收账款的账龄、以前年度坏账计提比例、期后的回款情况、同行业坏账准备计提比例等，说明你公司应收账款周转率下降的原因，是否存在放宽信用政策刺激销售的情形，坏账准备计提是否充分。

1、公司应收账款周转率下降的原因

2019年及2020年年末，公司应收账款账龄情况如下：

单位：万元

账龄	2020年末		2019年末	
	金额	占比	金额	占比
1年以内	23,801.74	93.70%	13,694.76	91.37%
1-2年	756.81	2.98%	531.98	3.55%
2-3年	302.92	1.19%	417.20	2.78%
3-4年	541.57	2.13%	343.99	2.30%
合计	25,403.04	100.00%	14,987.93	100.00%

从上表可以看出，公司 2020 年期末应收账款余额较 2019 年年末增长较大，主要是由于 1 年以内的应收账款增加所致。2020 年，公司持续开拓重点客户 IDC 业务，大型客户 IDC 服务采购需求增加。由于大型客户信用状况较好，公司给予客户适当账期，导致报告期末应收账款余额增长。

另一方面，2019 年系统集成项目收入 32,742.25 万元主要来源于公司全资子公司奥维信息于 2018 年承接了北京德昇机房建设的系统集成业务，该项目于 2019 年 4 月竣工验收并确认收入，使得 2019 营业收入增幅较大；公司于 2019 年 7 月收购了北京德昇 82% 的股权，本次收购后，公司持有北京德昇 100% 的股权，在 2019 年年末合并报表上该笔收入未形成应收款项。

由于上述原因，使得公司 2020 年应收账款周转率较上年同期显著下降。

2、公司是否存在放宽信用政策刺激销售的情形

公司主要从事 IDC 服务，为客户提供机柜租用及服务器托管、带宽租用等互联网服务。客户根据租用机柜或带宽的数量及单价确定服务费用，公司通常于每月结束后的次月与客户进行对账，双方确认无误后客户向公司支付款项。由于 IDC 服务通常具有持续性较长的特点，客户服务器上架后通常不会轻易更换 IDC 服务商，因此公司通常给予客户适当的账期以维持客户关系。公司给予客户的信用期通常为 2-6 个月，处于行业正常水平，不存在放宽信用政策刺激销售的情形。

3、坏账准备计提是否充分

(1) 应收账款坏账计提政策

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款，公司依据信用风险特征将应收账款分为国内组合和国外组合，并参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 应收账款坏账计提情况

2019年-2020年，对于按组合计提坏账准备的应收账款，计提比例如下所示：

①按国内客户组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

单位：万元

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,949.50	680.29	3.59	8,254.71	246.02	2.98
1-2年	696.15	212.12	30.47	390.39	133.17	34.11
2-3年	195.39	104.24	53.35	212.88	148.93	69.96
3年以上	87.30	87.30	100.00	53.04	53.04	100.00
合计	19,928.35	1,083.95	5.44	8,911.01	581.16	6.52

②按国外客户组合计提坏账准备的应收账款：

单位：万元

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,852.23	65.99	1.36	5,429.03	110.75	2.04
1-2年	53.62	8.06	15.03	43.43	14.55	33.50
2-3年	9.36	5.05	54.00	-	-	-
合计	4,915.21	79.10	1.61	5,472.46	125.30	2.29

2019年-2020年，公司1年以内应收账款占比分别达到91.37%、93.70%，占比较高，应收账款结构稳定、合理。公司大部分客户为国内外大中型互联网企业，客户的信誉度、资金实力较好，基本能按照合同约定支付款项。

2020年国内客户组合中1年以内的应收账款坏账计提比例为3.59%，较2019年有小幅提升，2020年国外客户组合中1年以内的应收账款坏账比例为1.36%，较2019年有小幅下降，坏账计提比例主要依据公司的不同客户组合的历史回款情况、行业情况及宏观经济情况而定。

(2) 应收账款期后回款情况

截至 2021 年 3 月 31 日，公司期末应收账款期后回款金额为 16,494.17，占期末应收账款比例为 66.39%。2020 年末距今时间较短，部分大客户的应收款由于还在信用期末回款所致，考虑到这些客户为运营商、其他 IDC 服务商或大型互联网客户，不回款风险较低。

(3) 同行业坏账准备计提比例

2020 年，同行业公司及公司的坏账计提比例如下所示：

账龄	光环新网	数据港	中联数据	奥飞数据
1-6 个月	3.00%	按信用等级分类的客户组合计提坏账准备，未按账龄计提坏账准备	5.00%	3.14%
6 个月-1 年	3.00%			
1-2 年	10.00%		10.00%	29.37%
2-3 年	30.00%		20.00%	53.38%
3-4 年	50.00%		50.00%	100.00%
4-5 年	80.00%		未披露	100.00%
5 年以上	100.00%		未披露	100.00%

由上表可知，对比同行业公司，公司 1 年以内应收账款坏账计提比例略高于同行业公司或者与同行业公司基本持平。

综上所述，公司 1 年以内应收账款占比为超过 90%，应收账款结构稳定、合理。公司大部分客户为国外大中型互联网企业，客户的信誉度、资金实力较好，基本能按照合同约定支付款项。且对比同行业公司，公司 1 年以内应收账款坏账计提比例略高于同行业公司或者与同行业公司基本持平，公司根据预期信用损失，已对应收账款按账龄分类计提了足额的坏账准备。

二、结合相关业务的开展情况，说明应收账款金额较大的原因及合理性

2020 年，公司持续开拓重点客户 IDC 业务，大型客户 IDC 服务采购需求增加。随着廊坊及广西南宁等自建机房于 2020 年陆续建设完成并投入运营，以及北京地区于 2019 年下半年建成的多个机房的业务开拓，国内主要运营商及大型互联网客

户的采购需求进一步增加，故应收账款金额随着公司 IDC 业务规模的扩大而有所上升。同时，由于大型客户信用状况较好，公司给予这些客户适当账期也导致报告期末应收账款余额增长。

三、公司应收账款前十名主体的欠款情况

公司应收账款前十名主体的欠款情况如下所示：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款	占比
1	客户 1	5,293.05	20.84%
2	客户 2	3,370.91	13.27%
3	客户 3	3,080.19	12.13%
4	客户 4	2,206.42	8.69%
5	客户 5	890.00	3.50%
6	客户 6	571.55	2.25%
7	客户 7	532.35	2.10%
8	客户 8	459.67	1.81%
9	客户 9	438.03	1.72%
10	客户 10	353.49	1.39%
合计		17,195.66	67.70%

四、核查程序及核查结论

（一）核查程序

- 1、获取应收账款明细，分析公司应收账款周转率下降的原因；
- 2、结合公司应收账款的账龄结构、应收账款坏账计提比例、同行业的坏账计提政策以及期后回款情况等，分析公司应收账款坏账准备计提是否充足；
- 3、访谈管理层，了解 2020 年公司应收账款金额较大的原因，分析是否与公司的业务情况相匹配。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

（1）由于 2020 年公司持续开拓重点客户 IDC 业务导致应收账款增加及 2019 年北京德昇机房建设项目的影 响，2020 年应收账款周转率较 2019 同期显著下降。

（2）公司 1 年以内应收账款占比为超过 90%，应收账款结构稳定、合理；公司大部分客户为国外大中型互联网企业，客户的信誉度、资金实力较好，基本能按照合同约定支付款项。且对比同行业公司，公司 1 年以内应收账款坏账计提比例略高于同行业公司或者与同行业公司基本持平，公司根据预期信用损失，已对应收账款按账龄分类计提了足额的坏账准备。

（3）随着公司廊坊及广西南宁等自建机房于 2020 年陆续建设完成并投入运营，以及北京地区于 2019 年下半年建成的多个机房的业务开拓，国内主要运营商及大型互联网客户的采购需求进一步增加，同时由于大型客户信用状况较好，公司给予这些客户适当账期导致报告期末应收账款余额增长。

第五题：年报显示，2020 年度，你公司将在建工程账面价值 6.29 亿元转入固定资产，在建工程期末余额为 4,786.18 万元。请你公司结合各项在建工程的具体情况说明在建工程转固定资产的时间是否准确，是否存在推迟转固的情形。

请年审会计师发表专业意见。

回复

一、报告期各项在建工程的具体情况 及转固定资产时间情况

报告期内，公司在建工程主要为数据中心建设及改造工程。公司各项在建工程开始建设时间、建设期、转固定资产时间及期末工程进度情况如下：

项目名称	开始建设时间	建设期	转固定资产时间	截止 2020 年 12 月 31 日工程进度
南沙数字展厅	2020 年 6 月	18 个月	未完工	设备安装调试
南沙 5G 数字智慧产业园	2020 年 12 月	2 年	未完工	前期设计规划
新一代云计算和人工智能产业园	2020 年 11 月	2 年	未完工	土建工程
广州神舟机房改造工程	2020 年 12 月	6 个月	未完工	设备安装调试

广西南宁机房	2018年11月	16个月	2020年3月	已完工
北京 M8 机房二期	2019年6月	13个月	2020年7月	已完工
北京 M8 机房三期改造工程	2020年4月	4个月	2020年8月	已完工
廊坊讯云数据中心一期	2019年11月	11个月	2020年9月	已完工
廊坊讯云数据中心二期	2020年3月	8个月	2020年11月	已完工

公司的机房建设一般包括装修工程、电力工程、设备安装及调试工程等主体工程，各项工程所发生的支出在在建工程科目中进行归集，在机房整体完工达到可使用状态时结转固定资产。机房达到可使用状态一般需要符合如下条件：（1）机房内部装修完工，符合机房建设标准；（2）所有设备，包括机柜、配电柜、空调、柴油发电机等主要设备完成安装；（3）机房完成通电，所有设备经过整体调试运行正常。工程完工后，公司会组织技术人员对上述机房进行验收，在机房上述条件达到的情况下，由验收人员编制验收报告，经公司工程部门、工程施工单位及工程监理单位三方进行验收并在竣工报告上盖章后正式结转固定资产。

报告期内公司各项工程完工后均按照公司内部流程进行验收及审批，并取得公司、工程施工单位及工程监理单位三方盖章的竣工验收报告，在建工程转固定资产的时间准确，不在推迟转固的情形。

二、核查程序及核查结论

（一）核查程序

1、了解公司与在建工程、固定资产相关的内部控制制度，访谈相关财务部负责人、采购及工程相关负责人及其他相关人员，了解工程建设情况，评价工程项目、固定资产相关内部控制设计是否合理，执行是否有效；

2、检查报告期内在建工程项目的施工许可证、项目预算，工程项目有关合同，检查工程实施过程中的进度确认单、工程款支付凭证等；检查竣工项目的竣工验收报告等，检查工程转固时点的账务处理是否正确；

3、询问并了解公司不同在建工程项目转固时间点的判断标准，是否达到合同约定的预定可使用状态，检查与资产转固相关的原始凭证，判断公司固定资产转固时间是否正确；

4、实地盘点期末未转固的在建工程，了解工程进度及预计完工时间。

（二）核查意见

经核查，我们认为报告期内公司各项工程完工后均按照公司内部流程进行验收及审批，各项工程均有公司、工程施工单位及工程监理单位三方盖章的竣工验收报告并在完成竣工验收后结转固定资产，各项在建工程项目结转固定资产的相关依据充分合理，转固定资产的时间准确，不存在推迟转固的情形。

（本页无正文，为容诚专字[2021]510Z0060号关于广东奥飞数据科技股份有限公司2020年度报告有关事项的专项说明之盖章页。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

2021年5月17日