

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

关于奥瑞德光电股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函回复

上海证券交易所上市公司管理二部：

根据我们收到奥瑞德光电股份有限公司（以下简称“公司”或“奥瑞德公司”）转来的贵部 2024 年 5 月 14 日下发的《关于奥瑞德光电股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】0514 号）（以下简称“工作函”），针对工作函中要求会计师发表意见的事项，我们进行了逐项的核查、落实与说明。

建立健全财务会计管理体系，并保证账簿记录的真实、完整是奥瑞德公司的责任。我们的责任是依据《中国注册会计师执业准则》的规定，并根据工作函中需要我们发表意见的事项出具真实、准确的专项说明。现将核查情况及核查结果说明如下（除特别说明外，均以人民币万元列示）：

一、关于业务开展情况

问题 1. 关于蓝宝石制品业务。蓝宝石制品相关业务为你公司主要收入来源，蓝宝石晶片、晶棒业务分别实现营业收入 1.69 亿元、0.26 亿元，同比下滑 30.36%、76.98%，毛利率已连续两年大幅下滑至-18.16%和-33.50%。主要产品蓝宝石晶片（小尺寸）、蓝宝石晶片（4 英寸）、蓝宝石晶棒（小尺寸）、蓝宝石晶棒（4 英寸）销售量同比变动-79.59%、18.54%、-95.54%和-63.73%。报告期内，你对蓝宝石业务相关存货计提跌价准备共计 2.97 亿元，同比大幅增加 2.47 亿元，但对蓝宝石业务相关固定资产及工程物资计提减值 0.37 亿元，较同期大幅减少 1.76 亿元。

请公司：（1）补充披露蓝宝石制品近两年的前五名客户及供应商名称、关联关系、交易金额等信息，同行业可比公司情况，结合蓝宝石制品业绩持续亏损下滑，说明持续开展上述业务是否具有商业实质，是否有利于保护上市公司及中小股东利益，是否存在虚增营业收入规避退市情形；

【公司回复】：

（一）公司近两年蓝宝石制品前五名客户及供应商情况

1、2023 年蓝宝石业务销售前五名情况

序号	客户名称	关联关系	交易金额(元)	含税交易金额(元)	占当年总收入比%	2023年度含税回款金额(元)	2024年1-5月回款金额(元)	结算方式	交易主要产品
1	广东中图半导体科技股份有限公司	非关联方	95,013,407.11	107,365,150.03	28.98	62,746,232.93	44,618,917.10	抵账: 47.16%; (应收账款直接清偿银行贷款); 银行承兑汇票: 52.84%	蓝宝石晶片
2	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	非关联方	43,461,206.26	49,111,163.07	13.25	40,353,719.00	8,757,444.07	银行承兑汇票	蓝宝石晶棒(小尺寸)
3	江苏澳洋顺昌集成电路有限公司	非关联方	27,208,449.72	30,745,548.20	8.3	13,658,356.20	15,605,940.25	银行承兑汇票	蓝宝石晶片
4	元旭半导体科技股份有限公司	非关联方	18,095,098.89	20,447,461.70	5.52	12,901,678.29	3,650,000.00	电汇: 15.38%; 银行承兑汇票: 84.62%	蓝宝石晶片
5	临安正科稀有金属回收有限公司	非关联方	10,377,826.87	11,726,944.40	3.16	11,726,944.40		电汇	废旧钨钼

2、2022 年蓝宝石业务销售前五名情况

序号	客户名称	关联关系	交易金额(元)	含税交易金额(元)	占当年总收入比%	2022 年度含税回款金额(元)	2023 年至 2024 年 5 月回款金额(元)	结算方式	交易主要产品
1	惠州比亚迪电子有限公司	非关联方	170,421,761.02	192,576,589.95	32.08	188,895,557.62	2,949,300.00	银行承兑汇票	蓝宝石晶棒(小尺寸) 蓝宝石晶片(小尺寸)
2	广东中图半导体科技股份有限公司	非关联方	107,111,239.77	121,035,701.00	20.16	59,456,947.43	61,578,753.57	银行承兑汇票	蓝宝石晶片
3	太原源瀚科技有限责任公司	非关联方	95,606,931.72	108,035,832.71	18.00	95,070,193.83	12,965,638.88	抵账: 76.21%; 银行承兑汇票: 23.79%	单晶炉
4	元旭半导体科技股份有限公司	非关联方	36,127,355.16	40,823,911.40	6.80	26,188,402.53	14,635,508.87	银行承兑汇票	蓝宝石晶片
5	江苏澳洋顺昌集成电路有限公司	非关联方	27,185,211.79	30,719,289.35	5.12	27,333,322.25	3,385,967.10	银行承兑汇票	蓝宝石晶片、蓝宝石晶棒

注: 因回款账期原因, 客户含税交易金额与当年回款金额不一致。

3、2023 年蓝宝石业务采购前五名情况

序号	供应商名称	关联关系	交易金额(元)	占当年总采购比%	结算方式	交易主要产品
1	太原源瀚科技有限责任公司	非关联方	35,358,657.37	5.05	银行承兑汇票	蓝宝石晶棒
2	镇江市厚德新材料有限公司	非关联方	32,390,448.61	4.63	抵账 36%; 银行承兑汇票 64%	蓝宝石晶棒
3	宾县电业局	非关联方	18,406,026.39	2.63	电汇	电力
4	国网黑龙江省电力有限公司 哈尔滨供电公司	非关联方	7,949,680.77	1.14	电汇	电力
5	苏州辰轩光电科技有限公司	非关联方	4,399,911.50	0.63	抵账 45%; 电汇 14%; 未支付采购款预计将以抵账方式结算。	多线切割机、活动轴主轴、固定轴主轴

4、2022 年蓝宝石业务采购前五名情况

序号	供应商名称	关联关系	交易金额(元)	占当年总采购比%	结算方式	交易主要产品
1	太原源瀚科技有限责任公司	非关联方	81,719,612.25	29.78	电汇 3.5%、银行承兑汇票 45%、抵账 51.5%	蓝宝石晶棒
2	宾县电业局	非关联方	53,415,204.45	19.47	电汇	电力
3	河北恒博新材料科技股份有限公司	非关联方	13,602,036.62	4.96	银行承兑汇票	氧化铝
4	哈尔滨新力光电技术有限公司	非关联方	10,431,734.24	3.8	银行承兑汇票	机械配件
5	洛阳爱科麦钨钼科技股份有限公司	非关联方	9,880,540.05	3.6	银行承兑汇票	钨钼材料

注：上述客户、供应商前五名不含算力业务的客户、供应商。

公司蓝宝石制品近两年的前五名客户及供应商基本稳定,均为与公司无关联关系的第三方。

公司主要产品蓝宝石晶片系由蓝宝石晶棒经切割、研磨、抛光等多道工序加工而成。近年来,公司蓝宝石毛坯生产地电价上浮,生产成本增加,公司自产蓝宝石晶棒产量不足以满足公司蓝宝石晶片生产工序的需求,因此,公司自合格供应商处采购部分蓝宝石晶棒,以保障公司蓝宝石精加工业务板块原材料需求。公司采购的蓝宝石晶棒系用于加工蓝宝石晶片等产品,非进行贸易业务。

(二) 同行业可比公司情况

同业公司天通控股股份有限公司在其 2023 年年度报告中披露其蓝宝石晶体材料制造收入较上年下降 13.63%,毛利率较上年减少 26.66 个百分点。华灿光电股份有限公司披露其从事蓝宝石业务的子公司云南蓝晶科技有限公司 2023 年净利润率较上年同比减少 28.77 个百分点,营业利润率较上年减少 33.75 个百分点。从同业公司披露数据可见,2023 年度,公司蓝宝石业务毛利率下降与同业可比公司毛利率变化趋势一致。

公司蓝宝石业务亏损的原因一方面系受行业整体环境影响,蓝宝石材料市场竞争愈加激烈、产品价格持续下降,公司所处行业下游上市公司披露信息中也显示,当下 LED 行业竞争激烈,产品价格承压。三安光电 2023 年年度报告显示:“LED 行业上半年市场需求较弱,竞争激烈;下半年需求逐步恢复,设备稼动率逐步回升,部分产品售价虽未上调到上年同期水平,但销售量同比增加,故 LED 外延芯片产品营业成本同比上年增长 29.99%,毛利率同比上年减少 16.08%。”华灿光电 2023 年年度报告显示:“2023 年,全球政经格局复杂多变,经济恢复缓慢,市场竞争激烈。LED 行业上看,终端市场需求疲弱使得整体库存去化缓慢,新玩家入局后竞争加剧,市场价格承压,量增价跌”。乾照光电 2023 年年度报告显示:“2023 年 LED 芯片价格仍有下行,行业整体需求复苏较为缓慢”。

当前 LED 行业各生产环节均存在较大价格压力,但公司、同业企业以及公司下游企业对行业仍充满信心。从各同业公司披露的年报中可以看出,LED 照明属于刚需,LED 灯具即将迎来二次替换需求高峰,这将在短期内给产业上下游企业带来市场需求小高潮;而新兴显示技术 Mini-LED、Micro-LED 的快速发展,将给行业带来持续发展的动力,将推动 LED 行业行稳致远。对于蓝宝石材料而言,除了 LED 行业带来的机遇,伴随蓝宝石在消费类电子产品、军工及特殊窗口应用上渗透率的增加,非 LED 方面应用领域也将成为蓝宝石材料的重要市场增长点。行业颓势将伴随需求的增加得以扭转,蓝宝石材料业务仍具有良好的发展潜力。

公司蓝宝石业务亏损的另一方面原因是 2023 年公司刚刚完成重整,上半年处于业务调整期,产销量较低,产能利用率不足,资产折旧摊销较高。针对公司亏损内在原因,公司将加大成本管控力度,从计划、制造、供应链等环节进行有效的成本控制,加强精益生产,降低生产成本;同时加速去库存,对无效、低效

资产进行剥离，切实改善资产结构，降低蓝宝石业务负累，尽快扭转蓝宝石业务亏损现状。

公司从事蓝宝石材料生产及加工业务已有 18 年，拥有独立自主的知识产权，积累了丰富的产业经验，在业内具有稳定的行业地位，产品和服务都得到了下游客户的高度认可。重整后，公司积极开展新业务，同时也坚定地继续深耕蓝宝石业务，并将公司产业发展战略调整为“蓝宝石材料生产、制造+算力租赁业务”双业务驱动的发展模式。未来，伴随全球经济复苏，蓝宝石行业将在需求回升的带动下转好，结合公司多措并举降本提效，蓝宝石业务盈利能力将逐渐得到恢复。公司持续开展蓝宝石业务具有商业实质，符合公司的发展战略，不存在损害上市公司及中小股东利益的情形，公司 2023 年度严格按照会计准则及相关规定确认收入，不存在虚增营业收入规避退市情形。

【会计师意见】：

针对蓝宝石制品业务收入，我们主要实施了以下审计程序：

- (1) 了解和测试销售与收款相关内部控制制度设计和运行的有效性；
- (2) 选取样本检查产品销售及服务合同，识别与履约义务及商品的控制权转移相关的合同条款，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 执行分析性复核程序，分析营业收入变动、毛利率变动的合理性；
- (4) 对 2023 年度记录商品销售、提供服务的交易选取样本，核对账面收入、销售发票、物流运单、结算单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
- (5) 对主要客户的交易及应收账款余额执行函证程序，检查和评价收入确认的真实性和完整性；
- (6) 对资产负债表日前后的收入确认业务记录，选取样本，执行截止性测试程序，评价营业收入是否计入恰当的会计期间；
- (7) 核查重要的客户、供应商的企业基本信息，包括公司的主营业务、股权结构、历史沿革、高级管理人员名单等，核查是否与公司存在关联关系；
- (8) 查阅同行业可比公司包括天通控股、华灿光电、三安光电等可比公司的公开信息，了解其经营变动情况以及行业的整体经营趋势；
- (9) 对前五大客户执行的核查程序：①查阅该公司的工商登记信息、股权结构，检查是否与公司存在关联关系；②检查与该公司签订的销售合同、交易内容，询问公司管理层交易背景、定价政策、信用账期等内容；③检查与该公司的发货记录、运单记录和收款记录；④向该公司独立发出并收回函证，前五大供应均已回函，差异核对后余额与发生额相符；⑤访谈奥瑞德公司管理层、广东中图

公司、江苏澳洋顺昌集成电路有限公司、元旭半导体科技股份有限公司、临安正科稀有金属回收有限公司等公司执行访谈程序，对深圳比亚迪电子有限公司执行“比亚迪供应商系统对账单”的核对程序。

(10) 对前五大供应商执行的核查程序：①查阅该公司的工商登记信息、股权结构，检查是否与公司存在关联关系；②检查与该公司签订的合同、交易内容，询问公司管理层交易背景、定价政策、信用账期等内容；③检查与该公司的采购到货单、入库记录和付款记录；④向太原源瀚科技有限责任公司、镇江市厚德新材料有限公司、国网黑龙江省电力有限公司哈尔滨供电公司、苏州辰轩光电科技有限公司独立发出并收回函证，核对函证地址和联系人信息，并取得回函，函证结果与账面结果核对一致。⑤访谈奥瑞德公司管理层、太原源瀚科技有限责任公司、镇江市厚德新材料有限公司等执行访谈程序。

(11) 我们关注到广东中图公司曾系奥瑞德公司原实际控制人左洪波通过通宝基金（湖北）股权投资管理中心（有限合伙）控制的公司，通过公开信息查询，访谈奥瑞德公司、广东中图公司的管理层，通宝基金（湖北）股权投资管理中心（有限合伙）于2018年6月将持有的广东中图公司的股权全部转让给第三人，广东中图公司与奥瑞德公司已不存在关联关系。

(12) 我们关注到有媒体报道称：左洪波是太原源翰的“主要负责人”。通过公开信息查询、询问奥瑞德公司、太原源瀚公司管理层，左洪波未持有太原源瀚股权，未担任董事、监事、高级管理人员，奥瑞德公司与太原源瀚不存在关联关系。

经核查，我们认为奥瑞德公司销售收入真实、不存在虚增营业收入规避退市情形。

(2) 根据《编报规则第15号》，补充披露固定资产、工程物资可回收金额等确定依据及关键参数、存货估计售价及可变现净值的确定依据，并结合近两年蓝宝石制品市场价格走势及市场需求，说明相关资产减值计提的原因及合理性，是否存在少计减值增厚利润的情况。请年审会计师发表意见。

【公司回复】：

公司近两年固定资产、工程物资、存货计提减值情况如下：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-296,574,520.37	-49,791,438.46
固定资产减值损失	-30,614,389.09	-122,033,419.30
工程物资减值损失	-5,845,345.07	-90,288,264.50

(一) 存货估计售价及可变现净值的确定依据

近年蓝宝石材料行业竞争日益激烈，客户对产品规格、品质要求日益提升，同时蓝宝石产品市场价格持续下降。2023 年公司主要产品蓝宝石衬底片销售价格较 2022 年下降了 36.65%，其他蓝宝石制品市场价格亦有不同程度下降。鉴于目前的市场形势，公司对不能满足客户需求的产成品及用于生产该类产成品的原材料、半成品等拟改变使用用途。其中无法继续使用的原材料、工程物资等拟进行报废处置；改变使用用途的产成品、半成品拟粉碎清洗回炉重新生产新的产品。基于上述考虑，2023 年度对于存货可变现净值的确认过程如下：

1、原材料

原材料根据是否改变用途分为两类：

(1) 改变用途使用

拟改变用途的原材料主要为长期积压、过期变质、产品规格型号与生产需求不符无法继续使用的材料等。

对于拟改变用途的原材料，根据其主要材质的售价、重量确定可变现净值。

(2) 按原用途继续使用

按原用途继续使用的原材料为能够满足企业后续生产计划，可用于后续生产的材料。

对于近期有采购行为发生的原材料，依据采购价格扣除处置税费确定可变现净值。对于近期未采购的，有市场报价的，根据市场询价确定采购单价后扣除必要的处置税费确定可变现净值；对于近期未采购也无法获取市场价格的非标准件、定制件等，根据历史采购价格及产品类别相关价格指数调整后确定基准日采购价格并扣除处置税费后确定可变现净值。

2、半成品、产成品

(1) 改变用途使用

根据碎晶回炉价及回炉所需支付的清洗、破碎成品综合计算回炉价值，扣除处置费用后确定可变现净值。

(2) 持续使用

以近期售价扣除相关税费及处置费用后确定可变现净值。

3、委托加工物资

委托加工物资以收回后继续加工为产品的预计售价,减去处置税费和进一步加工成本,确定可变现净值。

4、发出商品

发出商品中未结算的,预计无法全额收回款项的,以已预收款项扣除相关税费确定可变现净值;发出商品中已签订合同,预计可全额收回的,以签订合同的销售价格扣除相关税费确定可变现净值。

(二)固定资产、工程物资可回收金额等确定依据及关键参数

1、固定资产

(1) 方法选择

根据《企业会计准则第8号—资产减值》《以财务报告为目的的评估指南》相关规定,可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量现值两者之间高者确定。

由于资产产生收益需完整的资产组互相配合,而公司整体经营亏损,无法预测未来现金流量折现率,导致采用预计未来现金流量现值确定可收回金额的方法不适用,因此本次评估采用公允价值减去处置费用后的净额确定可收回金额。

按照公允价值减去处置费用后净额的方法可不予评估明显无减值迹象的车辆、电子设备等资产,因此纳入本次评估范围内的资产非全部资产,而是剔除上述明显无减值迹象资产后的固定资产、无形资产。

可收回金额=公允价值-处置费用

计算公允价值减处置费用的净额时,会计准则允许直接以公平交易中销售协议价格,或者与评估对象相同或相似资产在其活跃市场上反映的价格,作为计算公允价值的依据。

当不存在相关活跃市场或者缺乏相关市场信息时,资产评估专业人员可以根据企业以市场参与者的身份,对单项资产或者资产组的运营作出合理性决策,并适当地考虑相关资产或者资产组内资产有效配置、改良或重置前提下提交的预测资料,参照企业价值评估的基本思路及方法,分析及计算单项资产或者资产组的公允价值。

对于评估范围内的各项资产未来的使用情况,哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司出具声明与承诺,承诺本次减值测试中涉及的固定资产、在建工程将按照原用途、原计划持续使用,对于减值测试结果,将通过持续经营逐步收回资产价值。

因此,本次评估中对于资产的公允价值确定采用重置成本法确定。

(2) 机器设备

本次采用公允价值减去处置费用进行评估。

可收回金额=公允价值-处置费用

根据本次评估目的,按照持续使用原则,以公开市场为前提,结合被评估设备的特点和资料收集情况,本次设备类资产采用重置成本法进行评估。

重置成本法是通过估算被评估机器设备的重置成本和各种贬值,用重置成本扣减各种贬值作为资产评估价值的一种方法,是机器设备评估中最常用的方法之一。

公允价值=重置全价×成新率

①重置全价的确定

根据本次评估范围内设备的特点,重置全价由购置价、运杂费、安装调试费、前期工程及其他费用和资金成本构成。同时,根据现行增值税有关法律法规规定,对于符合增值税抵扣条件的,设备重置全价应扣除相应的增值税,公式:

重置全价=设备含税购置价+运杂费+安装调试费+前期工程及其他费用+资金成本-可抵扣增值税进项税额

I、设备购置价

对于外购设备,主要是通过向生产厂家咨询评估基准日市场价格、参考评估基准日近期设备的合同价并参照《2023年机电产品报价手册》确定其购置价;对无现行价格可询的设备,依据其性能、特点及技术参数在与其类似的物品比较的基础上进行修正,用类比法确定其购置价;对少数未能查询到购置价的设备,比较同年代、同类型设备功能、产能,采取价格变动率推算确定购置价。

II、运杂费

合同约定由供货方负责运杂费时,不再单独计取。

运杂费由购买方负责的设备,比照合同内容测算运杂费率,或根据《资产评估常用方法与参数手册》划分,根据运距及设备的复杂程度测算。

运杂费=含税购置价×运杂费率

III、安装调试费

根据被评估设备辅助材料消耗、安装基础情况、安装的难易程度，参照《资产评估常用方法与参数手册》相关设备安装费率予以测算确认。

对小型、无须安装的设备，不考虑安装调试费。

安装调试费=含税购置价×安装费率

IV、前期工程及其他费用

包括建设单位管理费、勘察设计费、工程建设监理费、工程招标代理服务费、环境影响评价费、可行性研究费等，根据设备的特点，以含税设备购置价为基础，按现行有关文件计取。

前期工程及其他费用明细表

序号	项目	费用标准(含税)	费用标准(不含税)	计费基础
1	建设单位管理费	0.96%	0.96%	建安工程造价
2	勘察设计费	1.95%	1.84%	建安工程造价
3	工程建设监理费	1.07%	1.01%	建安工程造价
4	工程招标代理服务费	0.06%	0.06%	建安工程造价
5	可行性研究费	0.18%	0.17%	建安工程造价
6	环境影响评价费	0.01%	0.01%	建安工程造价
	合计	4.23%	4.05%	

V、资金成本

本次根据项目实际情况，确定机器设备合理建设工期 2 年，利率按评估基准日中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的 1 年期贷款市场报价利率(LPR) 3.45%，适当上调至 3.77%，资金在建设期内按均匀投入考虑：

资金成本=(设备购置价+运杂费+安装调试费+前期工程及其他费用)×贷款利率×工期×1/2

VI、可抵扣增值税进项税额

按现行增值税有关法律法规，依据不同税率计算设备购置价、运杂费、基础费、安装费、前期费用中可抵扣的金额。

②成新率的确定

依据国家有关技术经济、财税政策，通过查阅设备的技术档案、现场勘察，

从设备的实际技术状况、负荷率和利用率、工作环境、维护保养等方面综合考虑其损耗，从而确定尚可使用年限，计算出设备的成新率，其计算公式为：

$$\text{成新率} = \text{尚可使用年限} / (\text{尚可使用年限} + \text{已使用年限}) \times 100\%$$

对于已报废的设备，以废旧物资回收价确定公允价值，不再计算成新率。

③ 处置费用的确定

根据资产组的资产类型，处置过程中主要涉及城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税、中介费用、交易费用，以及已安装设备的拆除清理费用。

根据财政部税务总局海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）相关文件规定，设备类资产增值税率为 13%（2009 年税改前购入的设备依照 3%征收率减按 2%征收）。城市维护建设税按增值税的 7%缴纳，教育费附加按增值税的 3%缴纳，地方教育费附加按增值税的 2%缴纳，合计为增值税的 12%。

根据《中华人民共和国印花税法》，动产买卖合同适用万分之三税率，则印花税按照评估后的公允价值的 0.03%计算。

产权交易费用参照黑龙江产权交易所公示的基础交易费用计算后以公允价值为基数折算为费率，中介机构包括会计师事务所、资产评估机构、律师事务所费用，本次按公允价值的 1%估算。

处置费用明细表

序号	名称	费率	计费基数
1	附加税	12%	公允价值×增值税率
2	印花税	0.03%	公允价值
3	产权交易费用	1.18%	公允价值
4	中介服务费	1%	公允价值

④ 可收回金额的确定

$$\text{可收回金额} = \text{公允价值} - \text{处置费用} = \text{重置全价} \times \text{成新率} - \text{处置费用}$$

(3) 房屋建（构）筑物

本次评估企业自建的房屋建筑物，其用途为生产及辅助用房，无类似市场交易案例可供参考，无法预测未来收益，所以未采用比较法和收益法，基于本次评估之特定目的，结合房屋建筑物的特点，本次评估采用重置成本法进行评估。

重置成本法是根据评估对象所在区域各种结构房屋建筑物的社会平均建造

成本、前期工程及其他费用、投资利息、开发利润来计算评估对象重置全价(不含税)的一种方法。

重置成本法公式:

重置全价=建安工程费(不含税)+前期工程及其他费用(不含税)+投资利息+开发利润

评估价值=重置全价×综合成新率

①重置全价的确定

I、建安工程费的确定

建筑安装工程造价包括土建工程、安装工程的总价,计算公式如下:

建安造价=土建工程造价+安装工程造价

II、前期工程及其他费用的确定

前期工程及其他费用,包括当地地方政府规定收取的建设费用及建设单位为建设工程而投入的除建筑造价外的其它费用两个部分。

包括的内容及取费标准见下表:

前期工程及其他费用计算表

序号	项目	计费基础			备注
		按投资额(含税)	按投资额(不含税)	建筑面积(m ²)	
1	建设单位管理费	0.96%	0.96%		
2	勘察设计费	1.95%	1.84%		
3	工程建设监理费	1.07%	1.01%		
4	工程招标代理服务费	0.06%	0.06%		
5	可行性研究费	0.18%	0.17%		
6	环境影响评价费	0.01%	0.01%		
7	基础设施配套费			55	
合计		4.23%	4.05%	55	

III、投资利息

投资利息应按计息本金和计息期即正常施工建设期占用资金的数额计算,根据待评估对象的建设规模,投资建设期按1.5年计算,本次评估投资利息参考评估基准日中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心发布的一年期贷款市场报价利率(LPR)3.45%乘一定系数最终以3.77%计算。

IV、开发利润

开发利润为企业投资开发的类似资产的社会平均利润，取建安工程费、前期工程及其他费用（包含管理费用）之和计取。本次待估资产为企业自用资产，故不考虑开发利润。

②成新率的确定

以现场勘查结果，结合房屋建筑物、构筑物的具体情况，分别按年限法和完好分值法不同权重加权平均后加总求和，确定综合成新率。

年限法成新率的确定：

根据建筑物的尚可使用年限、已使用年限，确定建筑物的年限法成新率。

年限法成新率=尚可使用年限/(尚可使用年限+已使用年限)×100%

完好分值法成新率的确定：

主要依据《房屋完损等级评定标准》和《鉴定房屋新旧程度的参考依据》，根据现场勘查记录的各分部分项工程完好分值测算出结构、装修、设备三部分的完好分值，然后与这三部分的标准分值比较，求得三部分成新率，按不同权重折算，加总确定成新率。对建筑物进行现场勘查后，依据现场勘查评分标准，分别对建筑的结构、装修、设备测算分值。计算公式：

完好分值法成新率=结构部分成新率×G+装修部分成新率×S+设备部分成新率×B

式中：G、S、B分别为结构、装修、设备评分修正系数。

综合成新率的确定：

年限法成新率和完好分值法成新率的权重分别取40%和60%，确定综合成新率。

综合成新率=年限法成新率×40%+完好分值法成新率×60%

③公允价值的计算

公允价值=重置全价×综合成新率

房屋建（构）筑物处置费用的计算参照机器设备。

根据资产组的资产类型，处置过程中主要涉及城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税、中介费用、交易费用，以及已安装设备的拆除清理费用。

根据财政部税务总局海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财

政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号) 相关文件规定, 房屋类资产增值税率为 5%。城市维护建设税按增值税的 7% 缴纳, 教育费附加按增值税的 3% 缴纳, 地方教育费附加按增值税的 2% 缴纳, 合计为增值税的 12%。

根据《中华人民共和国印花税法》, 不动产买卖合同适用万分之三税率, 则印花税按照评估后的公允价值 0.03% 计算。

产权交易费用参照黑龙江产权交易所公示的基础交易费用计算后以公允价值为基数折算为费率, 中介机构包括会计师事务所、资产评估机构、律师事务所费用, 本次按公允价值的 1% 估算。

处置费用明细表

序号	名称	费率	计费基数
1.	附加税	12%	公允价值×增值税率
2.	印花税	0.03%	公允价值
3.	产权交易费用	1.18%	公允价值
4.	中介服务费	1%	公允价值

2、工程物资

工程物资根据企业后续利用计划分为两类:

(1) 改变用途使用

主要是企业已淘汰、报废的设备部件。

根据其主要材质的售价、重量确定评估值。

(2) 按原用途继续使用

企业预计后续仍可继续使用的设备部件。

对于近期有采购销售行为发生的工程物资, 依据采购销售价格扣除处置费用确定可收回金额; 对于近期末采购的, 有市场报价的, 根据市场询价确定采购单价后扣除处置费用确定可收回金额; 对于近期末采购也无法获取市场价格的非标准件、定制件等, 根据历史采购价格及产品类别相关价格指数调整后确定基准日采购价格并扣除处置费用后确定可收回金额。

(三) 相关资产减值计提的原因及合理性

近年受全球经济形势影响, LED 行业较低迷, 终端需求动力不足, 蓝宝石材料行业竞争激烈, 产品价格持续下降。同时, 公司账面结存存货有积压、报废等情况, 出现明显减值迹象, 公司根据正衡房地产资产评估有限公司出具的相关评

估报告，2023 年度对相关存货计提跌价准备共计 2.97 亿元。

2023 年度，公司账面部分固定资产、工程物资存在账面价值低于可变现净值的情况，公司依据正衡房地产资产评估有限公司出具的相关评估报告，对上述资产计提减值准备。因上年度公司对固定资产、工程物资共计提减值 21,232.17 万元，以及本年度公司对固定资产计提折旧 8,150.32 万元，期末固定资产、工程物资的账面价值与可变现净值差异减少，导致本期对固定资产、工程物资计提减值共计 3,645.97 万元，减值金额与上期相比大幅下降。本期计提减值准备原因合理、依据充分，符合会计准则要求，不存在少计减值增厚利润的情况。

2023 年末公司固定资产、工程物资可收回金额如下：

单位：元

项目	账面余额	累计折旧	前期计提减值准备	2023年度计提减值准备	账面价值	可收回金额
固定资产-房屋建筑物	571,096,553.59	219,547,317.96	5,953,020.21	6,325,581.61	339,270,633.81	434,518,883.20
固定资产-专用设备	635,741,149.95	177,641,534.54	102,971,678.93	3,668,815.24	351,459,121.24	422,767,088.69
固定资产-机器设备	576,983,906.42	398,193,167.88	22,617,580.46	20,619,992.24	135,553,165.84	193,120,301.76
固定资产-运输工具	6,924,789.01	4,069,801.14			2,854,987.87	2,854,987.87
固定资产-办公设备	10,016,889.10	5,199,739.95	1,551.06		4,815,598.09	4,815,598.09
工程物资	81,423,933.51		21,739,070.96	5,845,345.07	53,839,517.48	77,426,712.31
合计	1,882,187,221.58	804,651,561.47	153,282,901.62	36,459,734.16	887,793,024.33	1,135,503,571.92

注：合计可收回金额大于期末账面价值的原因：根据会计准则规定，长期资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不得转回。因此虽本期部分固定资产、工程物资评估值大于账面价值，但账面价值不做调整，因此导致总体可收回金额大于期末账面价值。

综上所述，2023 年度公司相关资产计提减值合理，不存在少计减值增厚利润的情况。

【会计师意见】：

针对固定资产、工程物资、存货等资产减值事项，我们主要实施了以下审计程序：

- (1) 评估对存货及其他长期资产减值准备的计提、审批、记录以及监督方

面的内部控制的有效性；

（2）选取存货项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售合同价格、市场销售价格等一致；

（3）评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性；

（4）询问管理层的经营战略、规划，了解公司对库龄较长存货的处置方案以及对长期资产的相关安排；

（5）测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

（6）评价专家的胜任能力、独立性和客观性，利用估值专家的工作，评估估值专家选取的可变现净值的参数、依据的可靠性和适当性，分析、复核可变现净值测试结果的准确性；

（7）了解并评价公司管理层聘请的外部评估机构专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（8）检查期后的存货等资产变现、处置的交易情况，检查存货及长期资产减值相关披露的充分性。

经执行上述程序，我们认为相关资产可收回金额、减值测试的参数具有合理性，不存在少计减值增厚利润的情况。

问题 2. 关于服务器租赁业务。年报显示，你公司下属北京智算力数字科技有限公司、深圳市智算力数字科技有限公司及算力融合（上海）数字科技有限公司为你公司开展服务器租赁的主要子公司。你公司按租赁服务时长、服务工作量确认履约进度。2023 年度，上述公司均出现亏损，亏损金额共计 1,077.53 万元，仅实现服务器租赁业务收入 940.22 万元，并称预计将于 2024 年度确认收入 1.04 亿元。关注到，你公司已投入大额资金购买服务器，报告期已支出 4.53 亿元，公告显示，预计还将支出资金共计 4.93 亿元。

请公司：（1）根据《编报规则第 15 号》第二十二条，补充披露相关履约义务的交易总额及公司应提供的重要义务；

【公司回复】：

根据已签订合同情况，公司预计将在 2024 年度确认算力服务收入 12,012.63 万元，相关履约义务主要信息如下：

单位：万元

客户名称	合同总金额	预计 2024 年确认收入金额	履行履约义务的时间	重要的支付条款
山东爱特云翔信息技术有限公司	8,820.00	2,940.00	2023 年 11 月签订合同, 履约时间 3 年	按季预付
中国电信股份有限公司宁夏分公司	6,189.75	1,952.83	履约时间 3 年	按月预付
北京***技术有限公司	6,030.00	872.26	2023 年 11 月签订合同, 履约时间 3 年	按季预付
上海泛超数字科技有限公司	5,054.40	1,684.80	2024 年 1 月签订合同, 履约时间 3 年	按季预付
甘肃紫金云大数据开发有限公司	4,964.40	1,267.92	2023 年 12 月签订合同, 履约时间 3 年	按季预付
北京乐讯科技有限公司	2,635.20	828.68	2023 年 12 月签订合同, 履约时间 3 年	订单生效支付 50%, 服务开通 5 日内付剩余 50%
优刻得科技股份有限公司	1,836.00	1,567.60	2023 年 11 月签订合同, 履约时间 1 年	按月预付
哈物实业(上海)有限公司	1,404.00	468.00	2024 年 1 月签订合同, 履约时间 3 年	按月预付
深圳市信息基础设施投资发展有限公司	1,152.00	384.00	2023 年 12 月签订合同, 履约时间 3 年	按月预付
山东大学	51.70	46.54	2023 年 12 月签订合同, 履约时间 1 年	合同签订后支付 30%, 2024 年 6 月 30 日前支付 70%
合计	38,137.45	12,012.63		

注：因上述部分信息属于商业秘密、商业敏感信息，公司按照《上海证券交易所股票上市规则》2.2.8 豁免披露该信息。

上述销售合同中约定的公司转让商品均为算力服务，公司为主要责任人，不存在预期将退还给客户款项等类似义务，公司按合同约定提供客户所需算力资源并提供相应服务，服务内容包括但不限于 AI 学习平台、数据存储、运维服务、服务器/操作系统安装、远程技术支持、产品升级技术支持、定期巡检、配置和疑难排解的专家咨询。

（2）补充披露购买服务器设备的供应商名称及金额，是否存在流向控股股东及关联方的情况；

【公司回复】：

公司采购服务器的供应商均不是关联方，不存在资金流向控股股东及关联方的情况，供应商明细如下：

序号	供应商名称	设备台数	金额（万元）
1.	深圳市***信息安全有限公司	36	9,518.00
2.	深圳市韩江时代通讯有限公司	70	9,154.60
3.	北京***科技有限公司	62	8,973.00
4.	北京乐讯科技有限公司	50	7,596.00
5.	北京晶纶能源科技有限公司	17	1,709.00
6.	深圳***有限公司	10	1,350.00
7.	爱尚游（北京）科技股份有限公司	10	1,280.00
8.	北京云创孵科技有限公司	10	1,220.00
9.	北京宽睿科技有限公司	9	1,098.00
10.	北京**科技有限公司	10	930.00
11.	深圳市鑫益诚科技有限公司	4	912.00
12.	中科云达（北京）科技有限公司	4	640.00
合计		292	44,380.60

注：因上述部分信息属于商业秘密、商业敏感信息，公司按照《上海证券交易所股票上市规则》2.2.8 豁免披露该信息。

(3) 补充披露服务器租赁业务的主要客户名称、关联关系、租赁模式、期限、租金等交易信息，并说明是否存在融资租赁等情形；

【公司回复】：

公司 2023 年度算力租赁业务主要情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	合同期限	合同金额	2023 年度确认收入	关联关系	租赁模式
1	山东爱特云翔信息技术有限公司	3 年	8,820.00	462.26	否	算力服务
2	中国电信股份有限公司宁夏分公司	3 年	6,189.75	83.99	否	算力服务
3	北京***技术有限公司	3 年	6,030.00	92.07	否	算力服务
4	甘肃紫金云大数据开发有限公司	3 年	4,964.40	10.23	否	算力服务
5	北京乐讯科技有限公司	3 年	2,635.20	13.37	否	算力服务
6	优刻得科技股份有限公司	1 年	1,836.00	164.47	否	算力服务
7	深圳市信息基础设施投资发展有限公司	3 年	1,152.00	30.19	否	算力服务
8	北京焕芯科技有限公司	2 个月	72.20	68.11	否	算力服务
9	山东大学	1 年	65.80	15.53	否	算力服务
	合计		31,765.35	940.22		

注：因上述部分信息属于商业秘密、商业敏感信息，公司按照《上海证券交易所股票上市规则》2.2.8 豁免披露该信息。

2023 年度公司执行《企业会计准则第 21 号——租赁》，其中第三十六条规定：

一项租赁属于融资租赁还是经营租赁取决于交易的实质，而不是合同的形式。如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人应当将该项租赁分类为融资租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，通常分类为融资租赁：

(一) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

(二) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

(三) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(四) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

(五) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

公司本期签订的算力租赁服务合同, 不符合会计准则中规定的融资租赁的确认条件, 理由如下:

(一) 公司向客户提供的是算力租赁服务, 与客户签订《AI 算力技术服务协议》, 除向客户提供算力硬件资源外, 还根据客户的需求, 提供包括但不限于 AI 学习平台、数据存储、运维服务、服务器/操作系统安装、远程技术支持、产品升级技术支持、定期巡检、配置和疑难排解专家咨询等服务;

(二) 公司与客户签订的合同, 租赁期届满后资产的所有权依然归属公司;

(三) 公司与客户签订的合同, 客户在租赁期满后没有购买服务器的选择权;

(四) 公司与客户签订的合同, 签署期限最长为 3 年, 仅占服务器预计使用寿命(5 年)的 60%, 未达到使用寿命的大部分;

(五) 公司与客户签订的合同, 未约定合同续期选择权, 合同到期后是否继续租赁由双方重新协商;

(六) 公司与客户签订的合同, 合同约定算力服务费用总金额与服务器价值差距大;

(七) 算力服务不存在只能被单一客户所使用的特殊性。

综上所述, 公司 2023 年度开展的算力租赁业务与企业会计准则中对融资租赁的确认条件并不匹配, 不符合《企业会计准则》对于融资租赁的确认条件, 不存在融资租赁的情形。

(4) 结合上述问题、在手订单及合同签订情况、履约进度及收入确认等, 分析说明 2023 年度业绩亏损的原因、预测收入大幅增加的依据及合理性, 相关业务收入确认是否符合会计准则规定。请年审会计师发表意见。

【公司回复】:

公司分别于 2023 年 2 月 22 日、2023 年 2 月 23 日、2023 年 5 月 8 日成立了算力融合(上海)数字科技有限公司、北京智算力数字科技有限公司、深圳市智算力数字科技有限公司三家全资子公司, 开展算力业务。上述子公司在 2023 年度出现业绩亏损, 主要原因系自上述子公司成立至 2023 年 10 月期间, 其处于算力业务筹备阶段, 组建专业技术团队、打通采购销售渠道、购买算力服务器及相

关设备等活动产生了相应的费用。至 2023 年第三季度公司算力租赁业务才开始产生收入，公司在 2023 年下半年合计产生算力租赁业务收入 940.22 万元，产生毛利 274.71 万元，毛利不足以覆盖 2023 年度相关子公司建设算力集群产生的费用，导致相关子公司 2023 年度业绩出现亏损。随着公司算力业务稳步开展，从事算力租赁业务的子公司在 2024 年第一季度整体已实现盈利，上述三家子公司 2024 年度第一季度合并口径实现净利润 206.14 万元（未经审计）。

公司算力租赁业务在手订单及合同签订情况，详见本题（1）之回复内容。通过上述订单的履行，公司未来几年的算力租赁服务收入将较 2023 年度大幅增加。公司预计已签定订单可在 2024 年度确认算力租赁服务收入 12,012.63 万元，可在 2025 年度确认算力租赁服务收入 10,398.49 万元，可在 2026 年度确认算力租赁服务收入 9,676.84 万元。

公司执行《企业会计准则第 14 号——收入》，其中第十一条规定“满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：（一）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。”第十二条规定“对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度……”。

公司向客户提供算力租赁服务，在公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，因此属于在某一时段内履行履约义务，鉴于此，公司在履约时间段内，根据履约进度确认收入。履约进度的确定方法为产出法，具体为根据已提供算力租赁服务的时长、服务工作量等确认履约进度。公司对算力租赁业务收入的确认方法符合会计准则和公司收入确认的会计政策的规定。

【会计师意见】：

（1）针对算力服务器资产购置、算力服务业务收入，我们主要实施了以下审计程序：

1) 与算力租赁业务的技术研发、市场客户开发、运营管理等相关负责人进行访谈，确认算力业务的商业模式、运行状况；与财务总监、相关财务负责人访谈资产入账、收入成本核算的准确性；

2) 获取算力设备的购置合同及相关入库验收、结算付款等相关资料，检查

采购设备的真实性；并对主要的采购供应商实施访谈、函证程序；

3) 逐项对算力设备进行现场盘点，与算力机房提供方、现场技术服务人员进行访谈，确认算力租赁设备存在、运行状况等；

4) 检查算力租赁设备客户合同，访谈主要客户、确认业务模式，检查合同主要条款，并对2023年的结算、付款情况进行访谈确认收入的真实性；

5) 对2023年度记录提供服务的交易选取样本，核对账面收入、销售发票、验收单、结算单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

6) 对主要客户的交易及应收账款余额执行函证程序，检查和评价收入确认的真实性和完整性；

7) 对资产负债表日前后的收入确认业务记录，选取样本，执行截止性测试程序，评价营业收入是否计入恰当的会计期间；

经执行上述程序，购买服务器设备不存在资金流向控股股东及关联方的情况；服务器租赁业务不存在融资租赁等情形。

(2) 针对向北京乐讯科技有限公司提供算力服务和采购算力服务器业务执行的核查程序：

1) 查阅该公司的工商登记信息工商登记信息、股权结构，检查是否与公司存在关联关系；

2) 访谈该公司的运营业务负责人，副总经理，了解购买算力服务业务的运作模式，购买北京智算力公司算力服务的用途为向其他客户提供算力服务；了解向北京智算力公司销售服务器的原因，是该公司购买了服务器后未能及时确定意向客户，为提高资金使用效率避免设备闲置而出售给北京智算力。

3) 检查与该公司签订的算力服务合同、结算单据；与该公司签订的算力服务器购买合同、验收入库单据、付款单据等；

4) 向该公司独立邮寄询证函，核对函证地址和联系人信息，并取得回函，函证结果与账面结果核对一致。

经执行上述程序，向北京乐讯公司算力服务器资产购置、算力服务业务具有真实的商业背景，公司与北京乐讯公司不存在关联方关系。

(3) 针对北京云创孵科技有限公司销售、采购算力服务器业务执行的核查程序：

1) 查阅该公司的工商登记信息工商登记信息、股权结构，检查是否与公司存在关联关系；

2) 访谈该公司的云事业部销售经理,了解与北京智算力公司之间业务发生的背景,购买北京智算力公司算力服务器 5 台,用途为销售给其他有需求的客户;了解向北京智算力公司销售另一型号服务器 32 台,是利用自身商业渠道和市场信息获取的服务器转卖给北京智算力以获取商品经销差价。

3) 检查与该公司签订的服务器销售合同、结算单据;与该公司签订的服务器购买合同、验收入库单据、付款单据等;

4) 向该公司独立邮寄询证函,核对函证地址和联系人信息,并取得回函,函证结果与账面结果核对一致。

经执行上述程序,向北京云创孵公司算力服务器购置和销售具有真实的商业背景,公司与北京云创孵公司不存在关联方关系。

(4) 针对 2023 年度业绩亏损的原因、预测收入大幅增加的依据及合理性,我们主要实施了以下审计程序:

1) 公司传统蓝宝石业务的业绩变动详见《一、关于业务开展情况》营业收入确认和资产减值审计程序;

2) 针对预测收入增加,取得与客户签订的业务合同,检查合同服务内容、合同期间,选择重要的客户进行访谈了解合同相关信息;

3) 对已结算客户的营业收入检查其服务记录、结算单据、发票开具、收款等相关会计记录及支持性证据;

4) 询问公司管理层未来业绩的经营战略规划和业务开展情况,访谈公司管理层是否存在合同变更情况。

通过执行上述程序,2023 年度算力业务开展时间较短,产生收入不足以覆盖其运行成本及费用导致经营亏损,具有合理性;预测收入增加主要系新签订算力服务合同所致,具有合理性;算力业务的收入确认符合企业会计准则和公司收入确认的会计政策的规定。

问题 3. 关于贸易业务。年报显示,你公司报告期内新增贸易收入 0.71 亿元,年审会计师将其作为营业收入扣除项目,扣除后收入净额为 2.37 亿元。关注到,收到的其他与经营活动有关的现金中,贸易业务现金流入 0.77 亿元,现金支出 0.83 亿元。

请公司:根据《格式准则第 2 号》,并结合客户及供应商情况及选取方式、销售及采购主要责任条款、信用账期、定价依据等,对照会计准则,补充披露以总额法或净额法核算及依据;结合收支情况说明本年度开展贸易业务的原因及合理性,核实是否存在无商业实质的贸易业务。请年审会计师发表意见。

【公司回复】:

(一) 公司贸易业务开展情况

2023 年度, 算力业务核心资产-算力服务器市场紧俏, 公司利用自身在算力服务器领域的商业渠道、市场信息等, 利用自有资金, 广泛获取市场先机购置算力服务器。公司先行购置服务器有两项商业目的: 一是购置资产后市场部门积极与客户对接算力服务需求, 并按照客户的不同需求具体部署服务器网络, 形成稳定的服务能力, 作为公司的长期经营性资产; 二是与同行业、渠道分销商共享市场服务器需求, 将超出自有需求的部分服务器转售以提高资金利用率, 获取进销差价。

2023 年度, 公司开展贸易业务的情况如下:

单位: 元

项目	营业收入	营业成本	贸易收入总额
总额法	69,665,132.77	66,502,224.15	69,665,132.77
净额法	75,161,660.74	73,806,876.04	1,354,784.70
合计	144,826,793.51	140,309,100.19	71,019,917.47

公司贸易业务销售及采购主要责任条款合理, 信用账期主要考虑客户的财务状况、信用记录、背景规模等综合因素设置, 定价依据市场行情确定, 主要客户及供应商情况如下:

单位: 万元

总额法									
客户名称	商品	含税交易金额	2023年回款额	2024年回款额	主要责任条款	信用账期	定价依据	供应商名称	总额法核算依据
神州数码(中国)有限公司	服务器	7,152.16	7,152.16		1、按客户要求指定地点、指定时间交付货物 2、按客户要求包装和运输,由公司承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由公司更换或退货 4、验收后公司对货物提供1年免费维修期	1、收到全款后进行货物验收 2、货物验收完且收到发票后3日内收款	依据市场公允价格、由双方协商确定	深圳***有限公司、北京***科技有限公司、爱尚游(北京)科技股份有限公司、深圳市***信息安全有限公司	公司采购、销售之时委派专职人员进行质量验收;由公司提货、运输至公司指定库房,货物持有时间为1-4个月不等,公司拥有商品控制权并承担在持有期间的毁损、灭失及价格波动等相关风险;综上,公司为主要责任人,故以总额法进行核算。
北京云创孵科技有限公司	服务器	720.00	720.00		1、按客户要求指定地点、指定时间交付货物 2、按客户要求包装和运输,由公司承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由公司退换产品或维修 4、售后服务由公司协调一手货源提供	货物验收完2日内收款	依据市场公允价格、由双方协商确定	深圳市***信息安全有限公司、北京***科技有限公司	公司采购、销售之时委派专职人员进行质量验收;由公司提货、运输至公司指定库房,货物持有时间为1-4个月不等,公司拥有商品控制权并承担在持有期间的毁损、灭失及价格波动等相关风险;综上,公司为主要责任人,故以总额法进行核算。
合计		7,872.16	7,872.16						

供应商名称	商品	含税交易金额	2023年支付金额	2024年支付金额	主要责任条款	信用账期	定价依据
北京***科技有限公司	服务器	3,439.00	3,439.00		1、按要求在指定地点、指定时间交付货物 2、按要求进行包装和运输,由供应商承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由供应商提供退换产品或维修 4、验收后供应商对货物提供3年免费维修期,售后服务由供应商协调一手货源提供	货物验收完且收到发票后1日内一次性结清	依据市场公允价格、由双方协商确定
深圳市***信息安全有限公司	服务器	1,656.00	1,656.00		1、按要求在指定地点、指定时间交付货物 2、按要求进行包装和运输,由供应商承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由供应商负责 4、验收后供应商对货物提供3年免费维修期,售后服务由供应商提供	签订合同3日内预付50%,货物验收完且收到发票后7日内结清尾款	依据市场公允价格、由双方协商确定

供应商名称	商品	含税交易金额	2023年支付金额	2024年支付金额	主要责任条款	信用账期	定价依据
深圳***有限公司	服务器	854.00	854.00		1、按要求在指定地点、指定时间交付货物 2、按要求进行包装和运输，由供应商承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由供应商提供退换产品或维修 4、验收后供应商对货物提供3年免费维修期，售后服务由供应商协调一手货源提供	签订合同5日内预付30%，货物验收完且收到发票后结清尾款	依据市场公允价格、由双方协商确定
爱尚游(北京)科技股份有限公司	服务器	1,490.00	1,490.00		1、按要求在指定地点、指定时间交付货物 2、按要求进行包装和运输，由供应商承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由供应商提供退换产品或维修 4、验收后供应商对货物提供3年免费维修期，售后服务由供应商协调一手货源提供	清点货物后支付50%，验收完支付50%	依据市场公允价格、由双方协商确定
合计		7,439.00	7,439.00				

净额法									
客户名称	商品	含税交易金额	2023年回款额	2024年回款额	主要责任条款	信用账期	定价依据	供应商名称	净额法核算依据
北京***科技有限公司	服务器	4,042.00	4,042.00		1、按客户要求指定地点、指定时间交付货物 2、按客户要求包装和运输，由公司承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由公司退换产品或维修 4、验收后公司对货物提供3年免费维修期，售后服务由公司协调一手货源提供	货物验收完且收到发票后2个月内收款	依据市场价格、由双方协商确定	云瑶(厦门)元宇宙科技有限公司	根据合同及验收流程，公司与客户、供应商三方于同一日共同验收，公司实质上并不承担验收过程的质量责任；公司不参与物流运输过程，由客户直接前往供应商库房提货；公司与客户签订合同中虽约定公司承担质保责任，但如有质量问题，根据公司与供应商的合同约定，系由公司的供应商负责解决，该业务实质上的质量责任风险是由供应商承担。综上，在出售前虽也取得了商品控制权，但是具有瞬时性、过渡性的特点。因持有时间短，未完全承担商品风险，不是主要责任人，故采取净额法核算。

客户名称	商品	含税交易金额	2023年回款金额	2024年回款金额	主要责任条款	信用账期	定价依据	供应商名称	净额法核算依据
北京达佳互联信息技术有限公司	服务器	1,875.00	1,875.00		1、按客户要求指定地点、指定时间交付货物 2、按客户要求包装和运输，由公司承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由公司退换产品或维修 4、验收后公司对货物提供3年免费维修期，售后服务由公司协调一手货源提供	货物验收完且收到发票后5日内收款	依据市场公允价格、由双方协商确定	北京云创孵科技有限公司	根据合同及验收流程，公司验收完成后，货物直接由供应商处发往客户库房，公司与客户签订的合同中虽约定公司承担质保责任，但如有质量问题，根据公司与供应商的合同约定，系由公司的供应商负责解决，该业务实质上，在验收过程及使用过程中的质量责任风险均由供应商承担。 综上，在出售前虽也取得了商品控制权，但是具有短暂性、过渡性的特点。因持有时间短，未完全承担商品风险，不是主要责任人，故采取净额法核算。

客户名称	商品	含税交易金额	2023年回款金额	2024年回款金额	主要责任条款	信用账期	定价依据	供应商名称	净额法核算依据
韶关朗正数据半导体有限公司	集成电路	1,601.47	857.23	744.24	1、按客户要求指定地点、指定时间交付货物 2、按客户要求包装和运输，由公司承担包装及运输责任 3、货物品质符合客户要求	货物验收完且收到发票后2个月内收款	依据市场公允价格、由双方协商确定	深圳市芯片测试技术有限公司	根据合同及验收流程，公司与客户、供应商三方于同一日共同验收，公司实质上并不承担验收过程的质量责任；公司不参与物流运输过程，由客户直接前往供应商库房提货；公司与客户签订合同中虽约定公司承担质保责任，但如有质量问题，根据公司与供应商的合同约定，系由公司的供应商负责解决，业务实质上，质量责任风险实际是由供应商承担。综上，在出售前虽也取得了商品控制权，但是具有瞬时性、过渡性的特点。因持有时间短，未完全承担商品风险，不是主要责任人，故采取净额法核算。

客户名称	商品	含税交易金额	2023年回款金额	2024年回款金额	主要责任条款	信用账期	定价依据	供应商名称	净额法核算依据
北京焕芯科技有限公司	服务器	875.00	875.00		1、按客户要求在指定地点、指定时间交付货物 2、公司承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由公司退换产品或维修 4、验收后公司对货物提供3年免费维修	货物验收完且收到发票后10日内收款	依据市场价格、由双方协商确定	北京云创孵科技有限公司	根据合同及验收流程，公司验收完成后，货物直接由供应商处发往客户库房，公司与客户签订合同中虽约定公司承担质保责任，但如有质量问题，根据公司与供应商的合同约定，系由公司的供应商负责解决，业务实质上，验收过程及使用过程中的质量责任风险实际是由供应商承担。 综上，在出售前虽也取得了商品控制权，但是具有短暂性、过渡性的特点。因持有时间短，未完全承担商品风险，不是主要责任人，故采取净额法核算。
亿点云计算(珠海)有限公司	云服务	94.61	94.61		1、提供满足客户需要的云计算资源 2、提供云计算资源日常维护、监控和及时排除故障服务	核对无误且收到发票20个工作日内结算	依据市场价格、由双方协商确定	北京云缘生科技有限公司	公司不向客户承担售后维护责任，出现产品质量问题直接由供应商提供质量保证责任。
合计		8,488.08	7,743.84	744.24					

供应商名称	商品	含税交易金额	2023年支付金额	2024年支付金额	主要责任条款	信用账期	定价依据
云瑶(厦门)元宇宙科技有限公司	服务器	3,982.00	3,982.00		1、按要求在指定地点、指定时间交付货物 2、按要求进行包装和运输,由供应商承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由供应商提供退换产品或维修 4、验收后供应商对货物提供3年免费维修期,售后服务由供应商协调一手货源提供	清点货物后支付50%,验收完支付50%	依据市场公允价格、由双方协商确定
北京云创孵科技有限公司	服务器	2,686.00	2,686.00		1、按要求在指定地点、指定时间交付货物 2、按要求进行包装和运输,由供应商承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由供应商提供退换产品或维修 4、验收后供应商对货物提供3年免费维修期,售后服务由供应商协调一手货源提供	1、货物验收后15日内一次性结清 2、预付18%-25%,货物验收完且收到发票后15日内结清尾款	依据市场公允价格、由双方协商确定

供应商名称	商品	含税交易金额	2023年支付金额	2024年支付金额	主要责任条款	信用账期	定价依据
深圳市芯片测试技术有限公司	集成电路	1,578.86	1,578.86		1、按要求在指定地点、指定时间交付货物 2、按要求进行包装和运输,由供应商承担包装及运输责任 3、货物验收发现质量问题由供应商承担 4、验收后的售后服务由供应商协调一手货源提供	货物验收完且收到发票后3日内结清尾款	依据市场公允价格、由双方协商确定
北京云缘生科技有限公司	云服务	85.15	85.15		1、供应商提供计算资源所需的设备及配套设施 2、供应商保障提供连续稳定的云计算资源	核对无误且收到发票30个工作日内结算	依据市场公允价格、由双方协商确定
合计		8,332.01	8,332.01				

注：因上述部分信息属于商业秘密、商业敏感信息，公司按照《上海证券交易所股票上市规则》2.2.8 豁免披露该信息。

公司 2023 年度贸易业务收入共 0.71 亿元，其中：

1、总额法确认收入 0.70 亿元，业务对应的收、付款体现在现金流量表中的“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”；

2、净额法确认收入 0.01 亿元，业务对应的收、付款按照总金额体现在现金流量表中的“收到的其他与经营活动有关的现金”“支付的其他与经营活动有关的现金”。

净额法核算的业务，涉及商品采购付款共计 83,320,057.15 元，采购款支付时间为 2023 年，涉及商品销售收款共计 84,880,784.48 元，其中：2023 年收回 77,438,414.07 元，2024 年 1 月收回 7,442,370.40 元，因部分回款在 2024 年收回，导致公司 2023 年度其他与经营活动有关的现金中，贸易业务现金支出 0.83 亿元高于现金流入 0.77 亿元。

(二) 总额法或净额法核算及依据

根据《企业会计准则第 14 号——收入》第三十四条“企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。”

公司判断使用总额法或净额法时，依据上述准则规定：公司是主要责任人的，以总额法进行核算，公司是代理人的，以净额法进行核算。

公司为主要责任人以总额法核算的依据：

(1) 公司采购、销售之时委派专职人员进行质量验收；

(2) 由公司提货、运输至公司指定库房，并承担存储期间的毁损、灭失及价格波动风险的责任；

(3) 向客户承担售后维护、质量保证之责任。

公司 2023 年以总额法核算的贸易业务，公司的主要目的是优化库存管理，在出售之前并未确定销售客户。公司持有时间较长，拥有商品控制权并承担在持有期间的毁损、灭失及价格波动等相关风险，为主要责任人，故以总额法进行核算。

公司为代理人以净额法核算的依据：

(1) 根据合同及验收流程，公司与客户、供应商三方共同验收，公司实质上并不承担验收过程的质量责任；

(2) 公司不参与物流运输过程，由客户直接前往供应商库房提货；

(3) 公司不向客户承担售后维护责任，出现产品质量问题直接由供应商提供质量保证责任。

净额法贸易业务，是公司利用渠道资源和商业信息，根据客户需求制定采购计划，是“以销定采”的业务模式，其商业目的在于利用公司闲置资金短期交易获利。在出售前虽也取得了商品控制权，但是具有瞬时性、过渡性的特点。因持有时间短，未完全承担商品风险，不是主要责任人，故采取净额法核算。

综上所述，公司贸易业务收入确认的总额法和净额法符合《企业会计准则 14 号—收入》第三十四条的规定，贸易业务均具有商业实质。公司贸易业务净额法将进销差价作为“其他业务收入”，与之对应的销售和采购现金流量分别计入“收到其他与经营活动有关的现金”“支付其他与经营活动有关的现金”符合会计准则《企业会计准则第 31 号—现金流量表》的规定。

【会计师意见】：

针对贸易业务，我们主要实施了以下审计程序：

(1) 逐笔检查贸易业务的合同，检查其合同内容，结合验收质量条款、物流运输、定价方式和付款结算条款等；与公司管理层讨论收入确认的具体方法是否符合会计准则和公司会计政策的规定；

(2) 访谈公司管理层贸易业务开展的原因和合理性；了解贸易业务的供应商、客户的背景及交易过程；

(3) 检查贸易业务的验收文件、出入库记录、物流运输单据、发票及收付款记录等支持性证据；

(4) 选取总额法确认收入的贸易业务对客户进行访谈，验证交易过程；实地盘点物流仓库对仓库管理人员进行访谈；

(5) 对客户和供应商实施函证程序；

(6) 检查营业收入的披露和列报的准确性。

经执行上述程序，贸易业务收入具有商业实质，贸易业务收入的总额法和净额法确认符合《企业会计准则 14 号—收入》的规定。

二、关于在建工程

问题 4. 年报显示，你公司在在建工程建设项目中，甘肃金昌算力集群和内蒙呼和浩特市算力集群项目期末余额分别为 4,571.67 万元和 880.80 万元，工程进度为 100%，但未转为固定资产；“多色系氧化锆陶瓷”项目在建工程期末余额

5,566.98 万元，多年未有投入，累计计提减值仅 183.71 万元；“七台河厂房建筑物”在建工程期末余额为 6,772.56 万元，未计提减值。

请公司：（1）结合相关算力集群项目预定可使用状态的确认依据，说明未转入固定资产核算是否符合《企业会计准则》的相关要求；（2）根据《编报规则第 15 号》，并结合“多色系氧化锆陶瓷”及“七台河厂房建筑物”目前建设状态、后续使用计划等，说明相关项目长期挂账的原因及减值计提的充分性。请年审会计师发表意见。

【公司回复】：

（一）算力集群项目

算力服务器转固标准为设备安装调试完成，达到客户的预定可使用状态后转入固定资产核算。公司算力服务器的安装调试流程为：

（1）购入服务器后，按照相关适配参数单台组合相关硬件器材，达到调试运行硬件条件；

（2）部署 IDC 机房并进行联网调试配置网络拓扑；

（3）数据组网并进行数据加密和安全性测试；

（4）测试和验证。

截至 2023 年末，公司在建工程“甘肃金昌算力集群项目”和“内蒙呼市算力集群项目”项下算力服务器的固定资产投资已经完成，以上两个项目尚未经过客户的测试和验证，未达预定可使用状态，因此未转入固定资产核算，符合《企业会计准则》的相关要求。

（二）“多色系氧化锆陶瓷”及“七台河厂房建筑物”项目

单位：元

项目名称	开工时间	在建工程余额	已计提减值金额	在建工程净值	目前状态	后续使用计划	长期挂账的原因	减值计提依据
多色系氧化锆陶瓷	2015 年	55,669,813.02	1,837,103.00	53,832,710.02	停建	暂时停建，未来按需求确定是否继续开工建设	未达可使用状态	企业会计准则第 8 号—资产减值
七台河厂房建筑物	2016 年	67,725,616.51	16,325,616.51	51,400,000.00	停建	暂时停建，未来按需求确定是否继续开工建设	未达可使用状态	企业会计准则第 8 号—资产减值

公司现有的厂房和建筑物能够满足目前生产经营所需，继续建设将加大公司资金投入，占用公司运营资金，导致公司资产运营效率下降，因此，上述项目暂时停止建设。

2022 年度七台河厂房建筑物项目出现资产减值迹象，公司依据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的评估报告（国融兴华评报字[2023]第 010189 号）对该项目计提减值准备 16,325,616.51 元。2023 年度公司聘请正衡房地产资产评估有限公司对该项目再次进行减值测试，根据测试结果该资产未进一步发生减值，因此 2023 年度公司没有进一步计提减值准备。

2023 年度多色系氧化锆陶瓷项目出现减值迹象，公司依据正衡房地产资产评估有限公司出具的评估报告（正衡评报字[2024]第 125 号）对该项目计提减值准备 1,837,103.00 元。

公司 2023 年度上述在建工程减值计提充分考虑了在建工程闲置、建筑老化等因素，减值计提充分，符合会计准则要求。

【会计师意见】：

针对长期挂账项目，我们主要实施了以下审计程序：

(1) 针对算力集群项目，向公司管理层访谈算力服务器的建设流程、转固标准；实地盘点算力集群项目的未转固资产，访谈安装调试进度和未转固的原因；

(2) 对长期未建设完成的“多色系氧化锆陶瓷”及“七台河厂房建筑物”项目检查投资计划、立项文件等，并实地盘点在建工程项目；向管理层访谈后续的经营战略、规划以及投资建设计划安排；

(3) 检查与在建工程项目减值准备的计提、审批、记录以及监督方面的内部控制的有效性；

(4) 评价专家的胜任能力、独立性和客观性，利用估值专家的工作，评估估值专家选取的可变现净值的参数、依据的可靠性和适当性，分析、复核可变现净值测试结果的准确性；

(5) 检查长期资产减值相关披露的充分性。

经执行上述程序，我们认为长期挂账的项目减值准备计提准确。

三、关于子公司对外投资事项

问题 5. 年报显示，报告期内，母公司层面已对奥瑞德光电（郑州）投资管理有限公司（以下简称奥瑞德投资）股权投资 0.21 亿元，已全额计提减值 0.21 亿元。公开信息显示，奥瑞德投资分别持有通宝（湖北）产业投资壹号基金（有限合伙）以及通宝基金（湖北）股权投资管理中心（有限合伙）3%和 0.2%的股份，你公司原实际控制人左洪波分别持有上述合伙企业 33%和 80%的股份，是上

述合伙企业的实际控制人。此外，你公司应收通宝（湖北）产业投资壹号基金（有限合伙）相关款项 385 万元，已计提减值。

请公司：结合上述合伙企业的具体投资流向、应收账款的交易背景，说明上述股权投资及往来款项是否存在关联方非经营性资金占用等情形。请年审会计师发表意见。

【公司回复】：

（一）合伙企业的具体投资流向

1、2016 年 4 月奥瑞德投资与交银施罗德资产管理有限公司（以下简称“交银施罗德”）、哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司、左洪波共同出资在湖北咸宁成立通宝（湖北）产业投资壹号基金（有限合伙）（以下简称“通宝壹号”）；2016 年 8 月，哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司将全部出资份额转让给左洪波，具体详见公司于 2016 年 7 月 20 日披露的《关于转让通宝（湖北）产业投资壹号基金（有限合伙）认缴出资份额暨关联交易的公告》（公告编号：临 2016-055）。转让完成后，各合伙人实际出资情况如下：

单位：万元

投资人	认缴出资	持股比例	实际出资	合伙人性质
交银施罗德	32,000	64%	28,800	优先级有限合伙人
左洪波	16,500	33%	14,850	劣后级有限合伙人
奥瑞德投资	1,500	3%	1,350	普通合伙人
合计	50,000	100%	45,000	

各合伙人共出资 45,000 万元，分别投资三个项目，投资明细如下：

单位：万元

项目名称	投资金额	投资时间	资金用途
河南瑞弘源科技有限公司	15,000	2016 年 9-11 月	被投资主体的日常经营
东莞市中图半导体科技有限公司（后更名为：广东中图半导体科技股份有限公司）	20,000	2016 年 6 月	被投资主体的日常经营
星宝瑞光电（东莞）有限公司	10,000	2016 年 9-12 月	被投资主体的日常经营
合计	45,000		

通宝壹号对东莞市中图半导体科技有限公司的投资已于 2018 年 6 月退出，退出款全部用于支付优先级有限合伙人交银施罗德的部分投资本金及收益。其他两个投资项目目前均处于亏损状态。

2、2016 年 4 月，奥瑞德投资与湖北宝塔光电科技有限公司、左洪波共同出

资在湖北咸宁成立通宝基金（湖北）股权投资管理中心（有限合伙），出资及合伙情况如下表：

单位：万元

投资人	认缴出资	实缴出资	出资比例
左洪波	400	400	79.80%
湖北宝塔光电科技有限公司	100	100	20.00%
奥瑞德投资	1	1	0.20%
合计	501	501	100.00%

该合伙企业成立后尚未开展投资活动。

（二）应收账款的形成背景

根据通宝壹号有限合伙协议的约定，奥瑞德投资作为执行事务合伙人在2016年至2018年6月期间合计计提通宝壹号管理费4,125,083.33元，截至2023年12月31日奥瑞德投资实际收到管理报酬275,000.00元，剩余管理报酬3,850,083.33元形成应收账款。因通宝壹号基金对外投资项目未收回过投资收益，无力支付剩余管理报酬，公司对该笔应收账款全额计提坏账准备。该应收账款系正常经营产生，不存在关联方非经营性资金占用的情况。

综上所述，奥瑞德投资对上述合伙企业投资均是正常的商业行为，目的是为了打通产业链上下游，实现上市公司利益最大化，但因市场环境以及经营不善未能达成初始目标。上述股权投资及往来款项均不存在关联方非经营性资金占用的情况。公司关联方披露及资金占用已在《上市公司2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》中汇总披露，有关事项已按照《重整计划》中的安排妥善解决，详见2023年4月19日披露的《中审亚太会计师事务所关于公司非经营性资金占用及清偿情况、违规担保及解除情况的专项审核报告》。

【会计师意见】：

针对关联方往来及交易事项，我们主要执行以下程序：

（1）检查奥瑞德投资的投资立项、决策文件；检查相关投资协议和资金审批流程；

（2）通过投资协议检查、公开信息查询等了解被投资单位的经营状况、合伙企业对外投资情况；

（3）询问管理层奥瑞德投资对外投资合伙企业的投资目的、投资对象及被投资单位经营业务开展情况；

（4）检查投资款项支付，应收基金管理费确认的相关凭证；

（5）询问管理层投资预计变现价值及以前年度计提减值损失的会计判断的

合理性;

经执行上述审计程序,公司关联方披露及资金占用已在附属报告中进行了披露,未发现其他关联方非经营性资金占用等情形。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年六月十二日

