



2025年5月10日 星期六 zqsb@stcn.com (0755)83501750

(上接B73版)
金云公司合并报表列示的营业收入为0.59亿元,系金云公司被公司收购后期间(2024年8月—12月)实现的收入。2024年金云公司合并口径下实现全年收入为1.44亿元,较2023年同比增长17.72%。

2.增长率预测值的合理性
2021年3月金云公司及其子公司注册成立,2023年机租租赁业务相关的建筑工程完工(机租数量累计达3000个)并投入运营,当年投入运营的机租年平均数量为796个,实现收入0.86亿元;2024年机租年平均运行数量为1711个,实现收入1.44亿元。根据已签订的《数据中心托管服务协议》,房机数据中心B未来仍有1289个机租待上架,系金云公司未来收入增长的基础。

根据已签订的《数据中心托管服务协议》,2025年4月累计机租上架数量为2,568个,扣除10%免租租量为2,311个,2025年10月累计机租上架数量为2,935个,扣除10%免租租数量为2,642个。本次商誉减值测试时充分考虑延迟上架及免租租的影响进行未来预测,2025年平均上架数量为2,152个,2026年平均上架数量为2,457个,2027年平均上架数量为2,690个,2028年平均上架数量为3,000个。

截至当期期末回置日,公司合并口径数据(603881.SI)已公布2024年年报,其2024年实现营业收入为17.21亿元,较2023年增长11.57%。

综上所述,金云公司在2024年度仍有待上架机租,已签订的机租租赁合同可覆盖未上架部分且合同明确约定上架期间,同时结合行业内可比公司收入增长态势,预测金云公司2025年至2029年销售收入增长率为18.64%、11.04%、7.58%、5.00%,0.00%具有合理性。

3.商誉减值测试时采用的可收回金额确定方法、相关重要假设及关键参数选取与形成商誉时及以前年度商誉减值测试时是否一致,如否,请进一步说明存在的差异及其原因。

(一)可收回金额确定方法在形成商誉时及以前年度商誉减值测试时的一致性

1.森华易腾
2024年大位科技收购森华易腾形成商誉,历史年度对森华易腾各商誉资产组均采用现金流量折现法计算可收回金额,现金流量现值模型均保持一致。

商誉减值测试的基本计算模型:
资产组预计未来现金流量现值=经营性现金流现值-期初营运资金
经营性现金流现值的计算模型:

其中:
R:评估对象未来第1年的现金流量;
r:折现率;

2.金云公司
2024年大位科技收购北京信华大资产评估有限公司出具的《广东榕泰实业股份有限公司收购联创科技涉及的金云科技物联网科技(广东)集团全资子公司金云科技资产评估报告》,评估结论是采用收益法(现金流折现法)确定的,后续根据金云公司资产组的公允价值收购形成的商誉金额进行计量。2024年底对该收购形成的商誉进行减值测试,采用现金流量折现法计算可收回金额。与收购时现金流量现值模型保持一致。

现金流量折现法的基本计算模型:
资产组预计未来现金流量现值=经营性现金流现值-期初营运资金
经营性现金流现值的计算模型:

其中:
R:评估对象未来第1年的现金流量;
r:折现率;

3.资产持续使用假设:资产持续使用假设是指评估时需要根据资产按目前用途和使用的方式、规模、用途、环境等情况继续使用,或者存在有所改变的基础上使用,相应确定评估方法、参数和取值。

4.假设评估基准日无可及不可抗力及不可预见因素对合商誉资产组造成重大不利影响。

5.假设合商誉资产组涉及的主要经营管理团队持有相应的管理方式和和管理水平,经营范围、方式目前方向保持一致;且经营者是负责的,有能力担当其职务。

6.假设合商誉资产组所涉及资产的购置、取得、建造过程符合国家有关法律法规规定。

7.假设评估基准日合商誉资产组的现金流入为平均流入,现金流出为平均流出。

8.假设评估基准日合商誉资产组及以前年度商誉减值测试时的一致性

(二)关键参数及以前年度商誉减值测试时的一致性

本次商誉减值测试采用未来现金流量折现法的方法确定资产组的可收回价值,现金流量折现法的主要参数包括:营业收入预测期增长率、营业成本、折现率等,具体情况如下:

1.森华易腾
(1)营业收入
2023年12月31日收入预测情况:

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年
营业收入(万元)	41,687.43	47,940.55	52,734.60	55,371.33	58,139.90
增长率	15%	15%	10%	5%	5%

2024年12月31日收入预测情况:
项目 2025年 2026年 2027年 2028年 2029年

营业收入(万元)	43,951.09	48,346.20	50,763.51	53,301.69	55,966.77
增长率	10%	10%	5%	5%	5%

森华易腾对于报告期各期末商誉减值测试模型中所进行的收入预测,预测期均为5年,后续预测期,预计2024年—2025年,报告期各期末未来年度为5年,报告期各期末的收入增长率预测略有差异,主要是由于2024年部分客户延迟上架及免租租数量的影响,导致2024年实际实现收入4.12亿元低于2023年预测的4.11亿元。2024年底商誉减值测试时充分考虑延迟上架、免租租数量,在手订单、潜在客户向客户的收入增长,谨慎预计未来年度收入增长率。

森华易腾对于报告期各期末进行商誉减值测试时,对营业收入增长率的预测谨慎保持一致,并根据实际经营情况进行调整,具备谨慎性和一致性,参数选择合理。

(2)营业成本
2023年12月31日收入预测情况:

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年
营业收入(万元)	38,864.35	43,255.78	45,999.32	46,638.15	47,887.20
毛利率	6.8%	9.8%	12.8%	15.8%	17.7%

2024年12月31日收入预测情况:
项目 2025年 2026年 2027年 2028年 2029年

营业收入(万元)	39,476.34	42,215.31	43,056.99	43,874.68	46,068.41
毛利率	10.2%	12.7%	15.2%	17.7%	17.7%

2023年预测2024年毛利率为6.8%,2024年实际实现毛利率为7.7%,毛利率上升主要原因为:森华易腾租入机租成本由年度成本,2024年成本不受公司机租机租上架数量的影响,变动成本随着租机上架数量的增加而增加,随着后期机租的逐步上架,租机成本有所分摊,进而导致营业成本率下降;根据已取得的部分供应商的续签协议,租机成本进一步被分摊,进而导致营业成本率下降。森华易腾子公司众云林,2024年下半年购入算力设备,后续将开展算力相关业务,2024年该部分业务实际运营时间较短,但该部分算力成本高于机租租赁业务,随着算力业务逐步开展,森华易腾毛利率将逐步提升。

森华易腾主营IDC业务,本次商誉减值测试按照历史正常经营年的平均,17.7%预测未来将达到毛利率水平。同行业可比公司历史年度毛利率为25.86%,其中,最低值为15.52%,最高值为31.97%,森华易腾毛利率年度毛利水平高于最低值且大幅低于最高值,处于中间水平,另森华易腾毛利率年度毛利水平低于同行业平均水平,预测相对谨慎。

综上所述,森华易腾毛利率水平将随着机租的逐步上架,供应商签署合同的执行,算力业务的开展逐步上升至历史年度正常经营的平均水平,具备谨慎性和一致性,参数选择合理。

(3)折现率
2023年,2024年森华易腾各商誉资产组减值测试过程中选取的折现率分别为13.16%、14.72%,主要由于市场上无风险报酬率及市场投资报酬率变动导致的折现率的同步变动。

2023年、2024年无风险报酬率(Rf)分别为2.92%、2.91%,市场风险溢价(Rm-Rf)分别为6.55%、7.30%。其中:无风险报酬率(Rf)选取评级基准日10年期及以上国债的到期收益率;

市场投资报酬率(Rm)以上海证券交易所和深圳证券交易所股票交易价格综合指数为基础,选取1991年至评估基准日的年化收益率的几何平均值经加权后测算。各个参数取值逻辑符合一般,各项参数取值及评估折现率与市场变动趋势相同,具备合理性和一致性。

(1)营业收入
2024年12月31日收入预测情况:

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年
营业收入(万元)	14,376.57	17,055.97	18,099.00	20,375.33	21,411.58
增长率	18.64%	11.04%	11.04%	7.58%	5.00%

金云公司对于报告期期末商誉减值测试模型中所进行的收入预测均为有限期,收益期最后一年为2042年2月,2028年以后各年度收购,报告期期末商誉减值测试模型中收入无差异,且自2028年各年度营业收入增长预测增长率一致,主要是由于2024年部分客户延迟上架及免租租数量的影响,2024年底商誉减值测试时充分考虑延迟上架、免租租数量,在手订单、潜在客户向客户的收入增长,谨慎预计未来年度收入增长率。在对报告期各期末进行商誉减值测试时,对营业收入增长率的预测谨慎保持一致,并根据实际经营情况进行调整,具备谨慎性和一致性,参数选择合理。

(2)折现率
2023年森华易腾各商誉资产组减值测试过程中选取的折现率分别为11.43%(税后口径折现率为15.24%)、16.47%,主要由于市场上无风险报酬率及市场投资报酬率变动导致的折现率的同步变动。

2024年无风险报酬率(Rf)分别为2.57%、2.19%,市场风险溢价(Rm-Rf)分别为6.82%、7.30%。其中:无风险报酬率(Rf)选取评级基准日10年期及以上国债的到期收益率;市场投资报酬率(Rm)以上海证券交易所和深圳证券交易所股票交易价格综合指数为基础,选取1991年至评估基准日的年化收益率的几何平均值经加权后测算。各个参数取值逻辑保持一致,各项参数取值及评估折现率与市场变动趋势相同,具备合理性和一致性。

3.结合前述问题,说明本报告期末计提商誉减值的合理性,是否存在通过不当会计处理调节利润的情形。

2024年度,公司根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定,按照谨慎性原则并结合实际情况,聘请北京信华大资产评估有限公司对收购森华易腾及金云公司形成的商誉进行减值测试,对所属的各商誉资产组在评估基准日的可收回金额进行了评估,并出具《(大位科技)数据科技(广东)集团股份有限公司(以下简称“数据科技”)及北京森华易腾物联网科技(广东)股份有限公司(以下简称“森华易腾”)商誉减值测试报告》,根据评估结果,截至2024年12月31日,森华易腾资产组可收回金额为8,102.12万元,账面价值6,979.61万元,金云公司业务资产组可收回金额为6,402.96万元,账面价值66,714.79万元,无减值准备。

针对森华易腾及金云公司业务资产组充分考虑了收入增长率及毛利率的关键参数,综合折现率、费用率等因素影响,且关键参数在考虑行业特性的基础上进行预测,计算出来的报告期末公司各资产组未来来自现金流量现值如未实现其评估时的价值,商誉减值测试的结果是适当的,不存在通过不当会计处理调节利润的情形。

(一)商誉减值测试
(1)核算依据
(二)评估假设
(三)评估方法
(四)评估参数

1.与大位科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流量折现率等的合理性;

2.获取第三方评估机构的评估报告,复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率及现金流数据的合理性;

3.评估大位科技管理层对商誉减值测试的结果,相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(二)评估假设
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.大位科技对金云公司商誉减值测试选取的评估参数系基于在手订单,相关资产组可收回金额按照现金流量折现法计算,在有效资产组收入增长预测增长率一致的前提下,结合折现率及毛利率的关键参数,综合折现率、费用率等因素影响,且关键参数在考虑行业特性的基础上进行预测,计算出来的报告期末公司各资产组未来来自现金流量现值如未实现其评估时的价值,商誉减值测试的结果是适当的,不存在通过不当会计处理调节利润的情形。

(一)商誉减值测试
(1)核算依据
(二)评估假设
(三)评估方法
(四)评估参数

1.与大位科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流量折现率等的合理性;

2.获取第三方评估机构的评估报告,复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率及现金流数据的合理性;

3.评估大位科技管理层对商誉减值测试的结果,相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(二)评估假设
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.大位科技对金云公司商誉减值测试选取的评估参数系基于在手订单,相关资产组可收回金额按照现金流量折现法计算,在有效资产组收入增长预测增长率一致的前提下,结合折现率及毛利率的关键参数,综合折现率、费用率等因素影响,且关键参数在考虑行业特性的基础上进行预测,计算出来的报告期末公司各资产组未来来自现金流量现值如未实现其评估时的价值,商誉减值测试的结果是适当的,不存在通过不当会计处理调节利润的情形。

(一)商誉减值测试
(1)核算依据
(二)评估假设
(三)评估方法
(四)评估参数

1.与大位科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流量折现率等的合理性;

2.获取第三方评估机构的评估报告,复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率及现金流数据的合理性;

3.评估大位科技管理层对商誉减值测试的结果,相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(二)评估假设
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.大位科技对金云公司商誉减值测试选取的评估参数系基于在手订单,相关资产组可收回金额按照现金流量折现法计算,在有效资产组收入增长预测增长率一致的前提下,结合折现率及毛利率的关键参数,综合折现率、费用率等因素影响,且关键参数在考虑行业特性的基础上进行预测,计算出来的报告期末公司各资产组未来来自现金流量现值如未实现其评估时的价值,商誉减值测试的结果是适当的,不存在通过不当会计处理调节利润的情形。

(一)商誉减值测试
(1)核算依据
(二)评估假设
(三)评估方法
(四)评估参数

1.与大位科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流量折现率等的合理性;

2.获取第三方评估机构的评估报告,复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率及现金流数据的合理性;

3.评估大位科技管理层对商誉减值测试的结果,相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(二)评估假设
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.大位科技对金云公司商誉减值测试选取的评估参数系基于在手订单,相关资产组可收回金额按照现金流量折现法计算,在有效资产组收入增长预测增长率一致的前提下,结合折现率及毛利率的关键参数,综合折现率、费用率等因素影响,且关键参数在考虑行业特性的基础上进行预测,计算出来的报告期末公司各资产组未来来自现金流量现值如未实现其评估时的价值,商誉减值测试的结果是适当的,不存在通过不当会计处理调节利润的情形。

(一)商誉减值测试
(1)核算依据
(二)评估假设
(三)评估方法
(四)评估参数

1.与大位科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流量折现率等的合理性;

2.获取第三方评估机构的评估报告,复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率及现金流数据的合理性;

3.评估大位科技管理层对商誉减值测试的结果,相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(二)评估假设
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.大位科技对金云公司商誉减值测试选取的评估参数系基于在手订单,相关资产组可收回金额按照现金流量折现法计算,在有效资产组收入增长预测增长率一致的前提下,结合折现率及毛利率的关键参数,综合折现率、费用率等因素影响,且关键参数在考虑行业特性的基础上进行预测,计算出来的报告期末公司各资产组未来来自现金流量现值如未实现其评估时的价值,商誉减值测试的结果是适当的,不存在通过不当会计处理调节利润的情形。

(一)商誉减值测试
(1)核算依据
(二)评估假设
(三)评估方法
(四)评估参数

1.与大位科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流量折现率等的合理性;

2.获取第三方评估机构的评估报告,复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率及现金流数据的合理性;

3.评估大位科技管理层对商誉减值测试的结果,相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(二)评估假设
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.大位科技对金云公司商誉减值测试选取的评估参数系基于在手订单,相关资产组可收回金额按照现金流量折现法计算,在有效资产组收入增长预测增长率一致的前提下,结合折现率及毛利率的关键参数,综合折现率、费用率等因素影响,且关键参数在考虑行业特性的基础上进行预测,计算出来的报告期末公司各资产组未来来自现金流量现值如未实现其评估时的价值,商誉减值测试的结果是适当的,不存在通过不当会计处理调节利润的情形。

(一)商誉减值测试
(1)核算依据
(二)评估假设
(三)评估方法
(四)评估参数

1.与大位科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流量折现率等的合理性;

2.获取第三方评估机构的评估报告,复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率及现金流数据的合理性;

3.评估大位科技管理层对商誉减值测试的结果,相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(二)评估假设
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.大位科技对金云公司商誉减值测试选取的评估参数系基于在手订单,相关资产组可收回金额按照现金流量折现法计算,在有效资产组收入增长预测增长率一致的前提下,结合折现率及毛利率的关键参数,综合折现率、费用率等因素影响,且关键参数在考虑行业特性的基础上进行预测,计算出来的报告期末公司各资产组未来来自现金流量现值如未实现其评估时的价值,商誉减值测试的结果是适当的,不存在通过不当会计处理调节利润的情形。

(一)商誉减值测试
(1)核算依据
(二)评估假设
(三)评估方法
(四)评估参数

1.与大位科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流量折现率等的合理性;

2.获取第三方评估机构的评估报告,复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率及现金流数据的合理性;

3.评估大位科技管理层对商誉减值测试的结果,相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(二)评估假设
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.大位科技对金云公司商誉减值测试选取的评估参数系基于在手订单,相关资产组可收回金额按照现金流量折现法计算,在有效资产组收入增长预测增长率一致的前提下,结合折现率及毛利率的关键参数,综合折现率、费用率等因素影响,且关键参数在考虑行业特性的基础上进行预测,计算出来的报告期末公司各资产组未来来自现金流量现值如未实现其评估时的价值,商誉减值测试的结果是适当的,不存在通过不当会计处理调节利润的情形。

(一)商誉减值测试
(1)核算依据
(二)评估假设
(三)评估方法
(四)评估参数

1.与大位科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流量折现率等的合理性;

2.获取第三方评估机构的评估报告,复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率及现金流数据的合理性;

3.评估大位科技管理层对商誉减值测试的结果,相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(二)评估假设
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.大位科技对金云公司商誉减值测试选取的评估参数系基于在手订单,相关资产组可收回金额按照现金流量折现法计算,在有效资产组收入增长预测增长率一致的前提下,结合折现率及毛利率的关键参数,综合折现率、费用率等因素影响,且关键参数在考虑行业特性的基础上进行预测,计算出来的报告期末公司各资产组未来来自现金流量现值如未实现其评估时的价值,商誉减值测试的结果是适当的,不存在通过不当会计处理调节利润的情形。

(一)商誉减值测试
(1)核算依据
(二)评估假设
(三)评估方法
(四)评估参数

1.与大位科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流量折现率等的合理性;

2.获取第三方评估机构的评估报告,复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率及现金流数据的合理性;

3.评估大位科技管理层对商誉减值测试的结果,相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(二)评估假设
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.大位科技对金云公司商誉减值测试选取的评估参数系基于在手订单,相关资产组可收回金额按照现金流量折现法计算,在有效资产组收入增长预测增长率一致的前提下,结合折现率及毛利率的关键参数,综合折现率、费用率等因素影响,且关键参数在考虑行业特性的基础上进行预测,计算出来的报告期末公司各资产组未来来自现金流量现值如未实现其评估时的价值,商誉减值测试的结果是适当的,不存在通过不当会计处理调节利润的情形。

(一)商誉减值测试
(1)核算依据
(二)评估假设
(三)评估方法
(四)评估参数

1.与大位科技管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流量折现率等的合理性;

2.获取第三方评估机构的评估报告,复核管理层的估值专家的工作来评估管理层的减值测试方法和使用的折现率及现金流数据的合理性;

3.评估大位科技管理层对商誉减值测试的结果,相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定。

(二)评估假设
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

信息披露 | Disclosure B74

整所致,具体如本题目“一、2.(2)”所述,第四季度,考虑上期公司将管理人账户资金列报于筹资活动,基于配比原则,将原计入经营活动的收到管理人账户资金10,000万元分类至筹资活动现金流入中,故经营活动现金流入减少,从而第四季度经营活动现金流量净额为负数。

(二)核查结论
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.本期大位科技营业收入主要来自互联网综合服务,按使用期间计费,各季度相对稳定。净利润主要受重整收益、处置资产及公允价值变动收益等影响,各季度波动较大,各季度的业绩波动原因:检查诉讼案件相关诉讼、裁定书等,查询并核对和管理人审核、公告的债权申报情况;检查大位科技资产使用权及地上建筑物相关的协议、审批流程、收款凭证等,分析净利润变动的合理性;

2.其次大位科技现金流量表明细表,将其中的数据与财务报表相关数据进行核对,评价其列报的恰当性。

(二)核查结论
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.本期大位科技营业收入主要来自互联网综合服务,按使用期间计费,各季度相对稳定。净利润主要受重整收益、处置资产及公允价值变动收益等影响,各季度波动较大,各季度的业绩波动原因:检查诉讼案件相关诉讼、裁定书等,查询并核对和管理人审核、公告的债权申报情况;检查大位科技资产使用权及地上建筑物相关的协议、审批流程、收款凭证等,分析净利润变动的合理性;

2.其次大位科技现金流量表明细表,将其中的数据与财务报表相关数据进行核对,评价其列报的恰当性。

(二)核查结论
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.本期大位科技营业收入主要来自互联网综合服务,按使用期间计费,各季度相对稳定。净利润主要受重整收益、处置资产及公允价值变动收益等影响,各季度波动较大,各季度的业绩波动原因:检查诉讼案件相关诉讼、裁定书等,查询并核对和管理人审核、公告的债权申报情况;检查大位科技资产使用权及地上建筑物相关的协议、审批流程、收款凭证等,分析净利润变动的合理性;

2.其次大位科技现金流量表明细表,将其中的数据与财务报表相关数据进行核对,评价其列报的恰当性。

(二)核查结论
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.本期大位科技营业收入主要来自互联网综合服务,按使用期间计费,各季度相对稳定。净利润主要受重整收益、处置资产及公允价值变动收益等影响,各季度波动较大,各季度的业绩波动原因:检查诉讼案件相关诉讼、裁定书等,查询并核对和管理人审核、公告的债权申报情况;检查大位科技资产使用权及地上建筑物相关的协议、审批流程、收款凭证等,分析净利润变动的合理性;

2.其次大位科技现金流量表明细表,将其中的数据与财务报表相关数据进行核对,评价其列报的恰当性。

(二)核查结论
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.本期大位科技营业收入主要来自互联网综合服务,按使用期间计费,各季度相对稳定。净利润主要受重整收益、处置资产及公允价值变动收益等影响,各季度波动较大,各季度的业绩波动原因:检查诉讼案件相关诉讼、裁定书等,查询并核对和管理人审核、公告的债权申报情况;检查大位科技资产使用权及地上建筑物相关的协议、审批流程、收款凭证等,分析净利润变动的合理性;

2.其次大位科技现金流量表明细表,将其中的数据与财务报表相关数据进行核对,评价其列报的恰当性。

(二)核查结论
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.本期大位科技营业收入主要来自互联网综合服务,按使用期间计费,各季度相对稳定。净利润主要受重整收益、处置资产及公允价值变动收益等影响,各季度波动较大,各季度的业绩波动原因:检查诉讼案件相关诉讼、裁定书等,查询并核对和管理人审核、公告的债权申报情况;检查大位科技资产使用权及地上建筑物相关的协议、审批流程、收款凭证等,分析净利润变动的合理性;

2.其次大位科技现金流量表明细表,将其中的数据与财务报表相关数据进行核对,评价其列报的恰当性。

(二)核查结论
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.本期大位科技营业收入主要来自互联网综合服务,按使用期间计费,各季度相对稳定。净利润主要受重整收益、处置资产及公允价值变动收益等影响,各季度波动较大,各季度的业绩波动原因:检查诉讼案件相关诉讼、裁定书等,查询并核对和管理人审核、公告的债权申报情况;检查大位科技资产使用权及地上建筑物相关的协议、审批流程、收款凭证等,分析净利润变动的合理性;

2.其次大位科技现金流量表明细表,将其中的数据与财务报表相关数据进行核对,评价其列报的恰当性。

(二)核查结论
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.本期大位科技营业收入主要来自互联网综合服务,按使用期间计费,各季度相对稳定。净利润主要受重整收益、处置资产及公允价值变动收益等影响,各季度波动较大,各季度的业绩波动原因:检查诉讼案件相关诉讼、裁定书等,查询并核对和管理人审核、公告的债权申报情况;检查大位科技资产使用权及地上建筑物相关的协议、审批流程、收款凭证等,分析净利润变动的合理性;

2.其次大位科技现金流量表明细表,将其中的数据与财务报表相关数据进行核对,评价其列报的恰当性。

(二)核查结论
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.本期大位科技营业收入主要来自互联网综合服务,按使用期间计费,各季度相对稳定。净利润主要受重整收益、处置资产及公允价值变动收益等影响,各季度波动较大,各季度的业绩波动原因:检查诉讼案件相关诉讼、裁定书等,查询并核对和管理人审核、公告的债权申报情况;检查大位科技资产使用权及地上建筑物相关的协议、审批流程、收款凭证等,分析净利润变动的合理性;

2.其次大位科技现金流量表明细表,将其中的数据与财务报表相关数据进行核对,评价其列报的恰当性。

(二)核查结论
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.本期大位科技营业收入主要来自互联网综合服务,按使用期间计费,各季度相对稳定。净利润主要受重整收益、处置资产及公允价值变动收益等影响,各季度波动较大,各季度的业绩波动原因:检查诉讼案件相关诉讼、裁定书等,查询并核对和管理人审核、公告的债权申报情况;检查大位科技资产使用权及地上建筑物相关的协议、审批流程、收款凭证等,分析净利润变动的合理性;

2.其次大位科技现金流量表明细表,将其中的数据与财务报表相关数据进行核对,评价其列报的恰当性。

(二)核查结论
经核查,基于目前已有效执行的审计程序,我们认为:

1.本期大位科技营业收入主要来自互联网综合服务,按使用期间计费,各季度相对稳定。净利润主要受重整收益、处置资产及公允价值变动收益等影响,各季度波动较大,各季度的业绩波动原因:检查诉讼