

关于对深圳市有方科技股份有限公司2025
年度财务报表发表非标准审计意见
的专项说明

立信中联专审字[2026]D-0324号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



关于对深圳市有方科技股份有限公司 2025 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2026]D-0324 号

深圳市有方科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对深圳市有方科技股份有限公司（以下简称有方科技或公司）2025 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 4 月 29 日出具了带强调事项段保留意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2026]D-1600 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所科创板股票上市规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见

（一）保留意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述：

截至 2025 年 12 月 31 日合并资产负债表中，有方科技对中电数创（泸州）科技有限公司应收账款余额 3,450.69 万元，已计提坏账准备 3,450.69 万元。截至审计报告出具日，上述欠款尚未收回，有方科技已向法院提起诉讼。

尽管我们实施了查阅仲裁和诉讼资料、获取法律意见书及复核管理层计提坏账准备依据等审计程序，但我们仍无法就该应收款项及坏账准备计提的合理性获取充分适当的审计证据，也无法判断该事项对财务报表可能造成的影响。

（二）出具保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定,当存在下列情形之一时,注册会计师应当发表保留意见:(一)在获取充分、适当的审计证据后,注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大,但不具有广泛性;(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。

由于我们无法对保留意见所涉及的事项获取充分、适当的审计证据,且该事项对有方科技公司 2025 年度财务报表可能产生重大影响,因此我们发表了保留意见。

上述保留意见涉及事项对财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响,主要原因如下:保留意见涉及事项影响有方科技公司财务报表的少数科目,不构成财务报表的主要组成部分,不会影响有方科技公司 2025 年度盈亏性质,不会导致有方科技公司触及财务类退市指标,不会对有方科技公司持续经营产生重大影响或导致其他严重后果,因此,我们认为保留意见涉及事项对有方科技公司 2025 年度财务报表不具有广泛性。

二、强调事项

(一) 强调事项段涉及的主要内容

如审计报告中“强调事项”部分所述:

有方科技审计报告中预付账款、承诺及或有事项所述,报告期内,公司存算服务器贸易持续增长,期末相关的预付账款余额 2.66 亿元,较上年末增长 45.60%;同时,公司为供应商提供开立信用证、航信流转单、银行应收账款保理等表外信用工具的付款义务余额合计 1.70 亿元。

有方科技承担的全口径贸易额下的上述款项可能因供应商信用恶化或诉讼等不确定因素导致出现回收风险。本段内容不影响已发表的审计意见。

(二) 出具带强调事项段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定,如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务

报表中列报,且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项,在同时满足下列条件时,注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段:(一)按照《中国注册会计师审计准则第1502号—在审计报告中发表非无保留意见》的规定,该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见;(二)当《中国注册会计师审计准则第1504号—在审计报告中沟通关键审计事项》适用时,该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

有方科技已就强调事项段所涉及事项在财务报表及附注中做出了恰当的列报和披露。我们认为,强调事项段所涉及事项不会影响发表的审计意见,同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要,我们在审计报告中增加了强调事项段,提请财务报表使用者关注。

三、合并报表整体重要性水平

我们确定的合并财务报表整体重要性水平人民币466.92万元。鉴于本公司合并口径利润总额各年度波动幅度较大,单一期间利润指标不具备稳定参考性,故选取最近三年合并利润总额平均值作为利润类重要性测算基准;其中亏损年度利润总额按绝对值纳入计算口径。结合公司的业务模式、往来款项及存货规模、经营风险特点,本期选用8%的审慎比例测算利润基准重要性,客观反映企业经营规模,合理覆盖财务报表整体错报风险。

四、保留意见涉及事项对报告期内有方科技公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额,考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于无法就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据,我们无法判断这些事项对报告期内有方科技公司财务状况和经营成果可能的影响金额。有方科技公司2025年度盈亏性质不会因保留事项发生变化。

五、其他事项

本专项说明仅供有方科技公司为披露2025年年度报告的目的使用,不得用作任何其他目的。

(本页无正文,为立信中联专审字[2026]D-0324号出具非标准审计意见的专项说明之签章页)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

2026年4月29日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201160796417077



扫描二维码登录
电子营业执照系
统,了解更多登
记、备案、许可、
监管信息

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹仟肆佰玖拾伍万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 二〇一三年十月三十一日

执行事务合伙人 邓超

主要经营场所

天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路
6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办
理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关的报告;承办会
计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方
可开展经营活动)***



登记机关

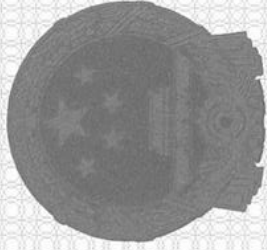
2025年12月12日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告
告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

仅限出具报告使用

首席合伙人：邓超

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0021537

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制



姓名 曹玮
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1970-09-30
 Date of birth
 工作单位 亚太(集团)会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码 342401197009300027
 Identity card No.



曹玮 474700230013

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 474700230013
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 11 月 27 日
 Date of Issuance /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太(集团)会计师事务所
CPAs
(特普)深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月30日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所
CPAs
(特普)深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年11月30日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



姓名 崔洪伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1983-04-19
Date of birth
工作单位 立信中联会计师事务所(特
殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 370782198304193079
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



崔洪伟 120100230160

证书编号: 120100230160
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 12 月 27 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d