

国泰海通证券股份有限公司
关于深圳市亿道信息股份有限公司
发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金
暨关联交易
之
标的资产报告期内业绩真实性的专项核查报告

独立财务顾问



国泰海通证券股份有限公司
GUOTAI HAITONG SECURITIES CO., LTD.

二〇二六年一月

深圳证券交易所：

国泰海通证券股份有限公司（以下简称“独立财务顾问”、“国泰海通”）会同信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳市成为信息股份有限公司（以下简称“成为信息”、“标的资产”）2023年度、2024年度和2025年1-9月（以下简称“报告期”）的业绩真实性进行了专项核查，现报告如下：

一、标的资产基本情况

（一）基本信息

公司名称	深圳市成为信息股份有限公司
企业性质	其他股份有限公司（非上市）
统一社会信用代码	91440300783921139K
法定代表人	汪涛
注册资本	3,000万元人民币
注册地址	深圳市宝安区新安街道兴东社区67区大仟工业厂区2号厂房9层
主要办公地点	深圳市宝安区留仙一路高新奇工业园二期二栋九层
成立日期	2005年12月29日
经营范围	电子产品、计算机软件的技术开发、技术维护、技术咨询及销售；电子产品的生产；信息化系统集成的技术开发、销售；经营进出口业务（以上均不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批和禁止的项目）。

（二）主营业务概况

成为信息主要产品包括便携式数据采集终端、固定式数据采集终端、超高频RFID模块以及智能车载终端设备等。成为信息创新并开发了诸多垂直行业的RFID技术产品和整体解决方案，目前产品已广泛应用于智慧物流、零售连锁、仓储、交通、医疗、金融、电力、畜牧、大型展会等行业的数据采集及管理。

（三）主要财务数据情况

根据信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的XYZH/2026SZAA5B0020号《深圳市成为信息股份有限公司审计报告》，成为信息最近两年及一期经审计的财务数据如下：

单位：万元

项目	2025年1-9月	2024年度	2023年度
营业收入	23,588.82	33,534.29	38,126.02
营业成本	13,512.15	19,185.49	24,072.44
销售费用	2,385.39	3,197.64	3,085.57
管理费用	1,367.05	1,805.04	1,657.69
研发费用	1,662.79	2,258.66	2,491.46
财务费用	-362.06	-812.32	-71.65
营业利润	4,628.49	6,954.95	6,444.13
净利润	4,059.69	6,187.30	5,666.32

二、标的资产业绩真实性核查范围、过程

(一) 核查范围

本次专项核查的范围为：标的资产报告期各期营业收入、成本与费用的真实性和完整性。

(二) 核查过程

本次核查采用的核查手段包括但不限于访谈、检查、函证、分析程序等，具体核查情况如下：

1、营业收入核查

(1) 了解和评价与收入确认有关的内部控制设计有效性，并测试了关键控制的运行有效性；

(2) 检查业务合同，了解收入确认政策，评价是否符合企业会计准则规定，前后期政策是否保持一致；

(3) 以抽样方式对销售收入执行细节测试，检查与收入确认相关的订单、签收单等支持性文件，核实收入确认的真实性、准确性；

(4) 以抽样方式对主要客户实施函证，核实收入确认的真实性、准确性；

(5) 以抽样方式选取客户进行走访，了解并询问其与标的公司的合同交易情况、客户经营情况等信息，核实收入的真实性；

(6) 对营业收入实施分析程序，与同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；

(7) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

2、营业成本核查

(1) 访谈标的资产采购部门、生产部门和财务部门相关负责人，了解标的资产的采购模式及成本核算方法；

(2) 对标的资产采购与付款等循环执行穿行测试和控制测试程序，测试标的资产采购与付款等循环关键内部控制运行的有效性；

(3) 获取标的资产成本结构表，对其成本归集、核算进行核查，分析成本构成及变化情况，并结合收入情况对成本的变动进行分析；

(4) 对标的资产主要供应商进行视频访谈或实地走访，确认主要供应商的基本情况、合作历史、合作情况及关联关系等；

(5) 对标的资产主要供应商实施函证程序，核实采购的真实性、准确性；

(6) 执行细节测试，获取标的资产主要供应商的采购合同、供应商送货单、付款情况等，检查采购金额入账是否准确、完整，核实采购真实性、准确性；

(7) 对采购执行分析程序，分析报告期各期主要材料的采购情况，核实采购的真实性；

(8) 获取标的资产报告期内的固定资产、无形资产明细表，测算标的资产报告期内的折旧摊销金额，核查折旧摊销金额的完整性；

(9) 对资产负债表日前后确认的营业成本实施截止测试，评价营业成本是否在恰当期间确认。

3、期间费用核查

(1) 获取标的资产报告期各期的费用明细表，检查费用明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定，费用分类是否准确，报告期各期核算口径是否

一致等；

(2)对标的资产报告期各期费用的发生情况执行分析性程序，比较各年度、各期间、各月的变动以及分析费用率的变动是否合理；

(3) 获取并核查标的资产的员工花名册、工资表，核查账面薪酬费用的完整性，检查薪酬是否足额计提；

(4) 结合标的资产预付账款、其他应收款、其他流动资产等项目审计，获取相关的支持性单据，追查至账面，核查是否存在推迟确认费用的情况；

(5) 获取标的资产报告期内的固定资产、无形资产明细表，测算报告期内的折旧摊销金额，核查折旧摊销金额的完整性；

(6) 查阅标的资产报告期内存款合同、银行流水等，核查公司利息计算，测算报告期内利息收入及支出金额，复核利息费用的完整性与准确性，分析利息支出变动原因；

(7) 对资产负债表日前后确认的大额期间费用实施截止测试，评价期间费用是否在恰当期间确认。

三、收入和成本重要核查程序的情况说明

(一) 营业收入核查

1、报告期内主营业务收入情况

报告期内，成为信息主营业务收入分别为 38,110.54 万元、33,534.29 万元及 23,588.50 万元。

2、销售与收款循环相关内部控制核查

(1) 对成为信息相关业务人员进行访谈，了解成为信息所处行业特点、销售与收款循环的内部控制流程以及各项关键的控制点，取得成为信息相关的内部控制制度；

(2) 检查合同签署审核流程、财务开票与收款等业务流程，并选取样本执行穿行测试；

(3) 对销售与收款循环关键的控制点执行控制测试，包括抽样检查相关合同、签收单、银行回单等单据，核查销售与收款相关的内部控制是否得到有效执行。

3、了解成为信息销售收入确认政策

访谈成为信息相关业务人员，对成为信息的销售模式、销售流程、收入确认方式、确认时点等进行了解，同时获取了成为信息的主要客户合同、外部节点支持性资料、签收单、报关单、银行流水等原始单据，评价成为信息收入确认政策的合理性。

报告期内，成为信息销售收入确认具体方法为：

商品销售收入：本公司与客户之间的销售合同通常仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务的类型，以货物控制权转移给购买方时点确认收入。

本公司的销售分为国内销售和出口销售两部分，具体的收入确认时点政策如下：

- (1) 国内销售：将货物交付到客户指定地点，经客户签收后确认收入；
- (2) 出口销售：依照不同的境外销售出口模式，从货物发出并办妥报关出口手续或经客户指定的货代签收后/物流签收后确认收入。

技术服务：投资合作模式下，公司让渡设备的使用权，所有权仍归公司所有，公司取得结算单后确认收入。

对售后维修服务、技术咨询服务及其他服务，公司完成技术服务并取得结算单或收款后确认收入。

4、实质性分析程序

获取成为信息报告期内各年收入成本明细表，了解报告期内从事的主要项目确认收入及成本情况，并结合同行业可比公司的毛利率情况对成为信息主营业务毛利率变动的原因进行分析并判断变动是否合理。

5、主要客户访谈情况

对成为信息主要客户进行访谈，了解其基本情况和经营状况、与成为信息之间的合同交易情况、客户经营情况等，访谈了解主要客户与成为信息及其股东、董事之间是否存在关联关系。

6、主要客户的函证情况和细节性测试

对成为信息主要客户销售金额、应收账款等进行函证，对回函有差异的客户，检查差异形成的原因，对未回函的客户，通过获取合同、外部支持性依据、银行回单、银行对账单等从签订合同至签收确认收入的整套单据来执行细节测试，并检查期后回款，以测试和验证收入的真实性和准确性。

7、应收账款情况核查

报告期各期末，成为信息应收账款以账龄列示如下：

单位：万元

项目	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
	金额	金额	金额
1年以内	2,095.07	3,326.34	2,605.35
1至2年	43.76	197.18	300.45
2至3年	126.88	226.16	153.32
3至4年	195.81	153.30	11.70
4至5年	140.63	11.58	-
5年以上	0.30	0.30	0.30
应收账款账面余额	2,602.45	3,914.86	3,071.12
减：坏账准备	591.17	596.43	392.82
应收账款账面价值	2,011.27	3,318.42	2,678.30

对报告期各期末成为信息的应收账款账龄减值准备情况进行了核查，具体如下：

- (1)了解和评价与应收账款预期信用损失计量有关的内部控制设计有效性，并测试了关键控制的运行有效性；
- (2)评价估计信用损失准备的会计政策是否符合相关会计准则的要求；

- (3) 从应收账款中选取测试项目，核对至相关支持性文件，结合合同约定，评价应收账款账龄的准确性；
- (4) 基于成为信息的预期信用损失模型重新计算于各资产负债表日的应收账款准备金额；
- (5) 将坏账计提政策及相关比例与同行业可比公司进行比较，复核坏账准备计提的合理性。

（二）营业成本核查

1、报告期内主营业务成本情况

报告期内，成为信息主营业务成本分别为 24,067.75 万元、19,185.49 万元和 13,512.15 万元。

2、采购与付款循环相关内部控制核查

- (1) 对成为信息相关业务人员进行访谈，了解成为信息所处行业的特点、采购与付款循环相关的内部控制流程以及各项关键控制点；
- (2) 检查采购合同的生成与审批、发票与付款等业务流程，并选取样本进行穿行测试，了解采购与付款内部控制设计及运行的控制情况；
- (3) 对采购与付款循环的关键控制点流程进行控制测试，采购与付款循环包括检查采购合同、供应商送货单、银行流水等单据，核查成为信息采购与付款循环相关的内部控制是否得到有效执行。

3、主要供应商的访谈情况

对主要供应商进行访谈，确认主要供应商的合作历史、合作情况等，访谈了解主要供应商与成为信息及其股东、董事、监事和高级管理人员之间是否存在关联关系。

4、主要供应商的函证情况和细节性测试

对主要供应商实施函证程序，核实采购金额准确性。同时，执行细节测试，获取主要供应商的采购合同、供应商送货单、银行付款回单等，检查采购金额入

账是否准确、完整，核实采购真实性、准确性。

四、业绩真实性核查结论

经上述核查，独立财务顾问认为：标的资产会计处理合规，营业收入核算准确，成本费用完整、准确，资产存在、真实，相应业绩真实，核查工作能够为发表核查结论提供充分、适当的证据。

（以下无正文）

(本页无正文，为《国泰海通证券股份有限公司关于深圳市亿道信息股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之标的资产报告期內业绩真实性的专项核查报告》之签字盖章页)

法定代表人或授权代表:



郁伟君

内核负责人:



杨晓涛

部门负责人:



郁伟君

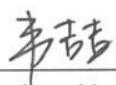
项目主办人:



张 勇

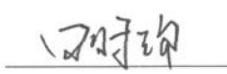


邹仕华

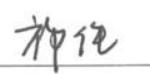


韦 喆

项目协办人:



田时瑞



祁 佳



赵作维



张 力



李 宁



刘雨晴



杜 显

