



（上接B15版）

对于期末发出商品结转低于按照合同可收回金额计算的可变现净值的部分计提跌价。针对长期发出商品检查合同执行情况、历史发出成本及累计收款金额,对已收款金额未能覆盖历史发出成本金额的部分计提跌价。发出商品跌价准备增加主要与新增境外三合一上盖未退返给LTC9700,基于运输后后新增成本超过仪器回收价值的考量计提跌价。同时,公司计提发出商品转入减值测试范围,公司充分计提存货减值准备,并严格按照企业会计准则的规定,基于谨慎性原则,对各类存货进行了详细的可变现净值测算。公司存货跌价准备的计提与实际经营情况、产品生命周期及市场环境相匹配,且计提政策与同行业公司不存在重大差异。因此,公司认为报告期末存货跌价准备的计提是充分、合理且审慎的。

（三）补充说明存货跌价准备计提及转销的具体情况,包括对应存货类型、减值计提时间及金额、转销的金额及合理性等,是否存在本期计提又转回的情况。

公司回复:

公司2025年各类存货跌价准备计提、转回及转销的具体情况如下:

项目	期初金额	本期增加				本期减少	期末余额
		计提	其他	转回			
原材料	439.88	698.43			18.18		1,102.13
库存商品	1,365.07	1,013.05			501.33		1,876.79
发出商品	218.05	522.04			622.85		317.25
在产品	193.51	727.24			0.00		878.85
合同履约成本	796.32				796.32		
合计	2,593.83	2,242.86			1,376.68		4,133.01

2025年度,不存在短期内计提又转回的存货跌价准备情况。

本期转销的1,738.68万元存货跌价准备:(1)属于以前年度已计提的存货跌价准备为898.72万元,包括公司对确认无法收回的合同履约成本进行核销796.32万元,以及以前年度已计提存货跌价准备的存货在本期实现销售而转回的102.40万元;(2)属于2025年当年计提并转销的存货跌价准备为839.96万元,主要为公司部分亏损合同在本期实现销售确认收入而转销核销合同成本本期计提的存货跌价准备。综上,公司存货跌价准备计提和转销均符合公司的实际经营情况进行的会计处理,具有合理性,不存在短期内计提又转回的情况。

【中介机构核查意见】

- (一)核查过程
- 1.分析存货构成及结构,结合公司产品的市场求情况,在手订单价格变动趋势,评估其跌价准备;
- 2.复核各类存货的流转情况,测算复核存货出现净值及跌价计提的准确性、合理性及充分性;
- 3.分析各类存货的流转情况,结合存货监盘过程中识别的实际情况、存货库存的性能状况,复核跌价准备的充分性;
- 4.对比同行业公司存货跌价政策及跌价准备计提情况,复核公司存货跌价准备计提的合理性及充分性,是否符合会计准则的相关规定。

(二)核查意见

公司本年存货跌价准备增加主要是受产品价格变化、市场需求变化的影响,变动趋势与同行业公司基本一致。公司存货按照成本与可变现净值孰低并计提跌价准备,存货跌价比例高于同行业可比公司的平均水平,符合预期股公司的经营情况,存货转销以及发出商品结转跌价,符合企业会计准则的相关规定。

六、关于应收账款。年报显示,公司2025年应收账款账面余额为1,041亿元,同比下降30.20%,占营业收入比重为10.95%。应收账款坏账准备余额4,082万元,期末公司1年以上账龄的应收账款占比80.97%。

请公司:(1)详细列明1年以上余额前十大应收账款的客户名称、关联关系、销售内容、销售金额、账龄、逾期情况、期后回款金额及应收账款坏账准备计提和转销的具体情况;(2)结合主要客户信用资质、历史回款情况及其履约能力,评估应收账款坏账准备计提比例、评估坏账准备计提的充分性,并说明公司对1年以上应收账款已采取或拟采取的专项催收、法律程序等措施及成效。

【回复】

(一)列明账龄1年以上余额前十大应收账款的客户名称、关联关系、销售内容、销售金额、账龄、逾期情况、期后回款金额及应收账款坏账准备计提和转销的具体情况是否匹配;

公司回复:

公司账龄1年以上余额前十大应收账款的客户名称、关联关系、销售内容、销售金额、账龄、逾期情况、期后回款金额及应收账款坏账准备计提和转销的具体情况如下:

客户名称	关联关系	销售内容	销售金额	应收余额	应收账款账龄				期后回款金额(截至2026年4月)	催收措施
					1年以内	1至2年	2至3年	3年以上		
第一大客户	是	其他设备(仪器、治具等)	538.30	50.56	0.49	518.19	21.88		546.56	
第二大客户	否	制程检测设备	429.28	34.34			325.34	325.34		平台投诉、催款函
第三大客户	否	制程检测设备	285.85	25.85		127.86	127.99	255.85		
第四大客户	否	环境在线监测系统	622.21	26.27		1.55	26.10	246.62	167.70	催款函
第五大客户	否	制程检测设备(仪器、技术类服务)	539.18	426.19	38.65	387.54			626.19	平台投诉、催款函
第六大客户	否	技术类服务	703.72	562.75	1.70	60.29	526.76		562.75	平台投诉、催款函
第七大客户	否	制程检测设备	1,584.40	962.01	18.91	567.53	192.38		856.73	平台投诉、催款函
第八大客户	否	制程检测设备	516.79	330.09		1.98	328.11		327.80	起诉
第九大客户	否	环境在线监测系统	203.97	203.97			203.97			起诉
第十大客户	否	环境在线监测系统(仪器、技术类服务)	975.45	511.51	182.41	329.00			440.00	起诉
合计	/		6,653.13	4,207.54	409.15	2,264.24	1,800.53	246.62	4,356.88	起诉、9

如上表所示,账龄1年以上主要应收账款项下不存在明显的逾期情况,主要源于公司前期为拓展市场、维护客户关系,执行了较为宽松的信用政策。在该政策背景下,此类应收账款的形成具有一定合理性,与当时的信用政策相匹配。针对上述逾期情况,公司已针对相关客户采取了催收措施(包括但不限于发催收函、平台投诉、起诉等),同时公司强化信用政策

管理,对客户的信息使用谨慎取。

(二)结合主要客户信用状况变化、历史回款情况及同行业公司比公司坏账准备计提比例,评估坏账准备计提的充分性,并说明公司对1年以上应收账款已采取或拟采取的专项催收、法律程序等措施及成效。

公司回复:

1.结合主要客户信用状况变化、历史回款情况及同行业公司比公司坏账准备计提比例,评估坏账准备计提的充分性,并说明公司对1年以上应收账款已采取或拟采取的专项催收、法律程序等措施及成效。

序号	客户名称	工商登记信息	信用记录及变化变化	应收账款余额		
				2025年	2024年	2023年
1	客户一	正常	否	942.01	133.62	259.00
2	客户二	正常	否	582.75	30.00	0.00
3	客户三	正常	否	344.56	23.05	201.68
4	客户四	正常	否	511.51	158.00	0.00
5	客户五	正常	否	626.19	55.67	15.00

序号	客户名称	工商登记信息	信用记录及变化变化	应收账款余额		
				2025年	2024年	2023年
1	客户一	正常	否	942.01	133.62	259.00
2	客户二	正常	否	582.75	30.00	0.00
3	客户三	正常	否	344.56	23.05	201.68
4	客户四	正常	否	511.51	158.00	0.00
5	客户五	正常	否	626.19	55.67	15.00

2024年-2025年,公司与同行业公司比公司应收账款坏账准备计提比例情况如下:

报告期内,公司主要客户信用状况未发生重大变化,公司主营产品及服务主要应用于环境检测领域,下游市场由政府环境(主导)、制造业(辅助)及终端用户(终端)三大客户构成,下游客户信用状况良好,资金审批流程等因素影响较大。2025年末,公司同行业可比公司应收账款计提比例与2024年末存在有差异,变动趋势与公司较为一致。公司应收账款坏账准备计提比例与同行业可比公司相比,坏账准备计提比例处于合理水平。

2.公司对1年以上应收账款已采取或拟采取的专项催收、法律程序等措施及成效。

针对1年以上应收账款,公司已采取或拟采取的专项催收、法律程序等措施,具体如下:

(1)商务部门与财务部门定期统计逾期客户的回款情况,提示销售人员及时跟进账款的回收,对逾期的应收账款进行催收。

(2)针对逾期应收账款,具体负责的业务人员通过电话、现场拜访等多种方式与客户进行沟通,增加沟通频次,确认欠款金额及支付计划;了解客户资金财务状况,及时评估回款情况,必要时向法务部门、法务部等部门汇报,明确催收方向,明确催收责任,明确催收措施。

(3)根据客户回款情况动态调整客户信用等级和信用评级,同时采取暂停供货服务等措施,促使逾期客户尽快回款。

(4)管理层定期召开逾期应收账款专题会议,跟进了解逾期应收账款的回款情况,针对针对大额逾期未回的应收款项,落实催收责任人,根据逾期情况制定进一步的催收方案。

(5)完善绩效考核机制,压实应收账款管理责任,将货款回收与销售员绩效挂钩,督促销售员尽快收回货款,提高回款率。

结合公司对1年以上应收账款已采取或拟采取的专项催收、法律程序等措施,公司2025年当年应收账款1年内,全年现金收入占比达139.93%,较2024年提高25.69%,公司采取的催收措施取得了一定成效。

【中介机构核查意见】

会计师核查过程如下:

1.获取公司应收账款账龄及坏账计提明细,访谈公司高层了解1年以上应收账款中主要客户的未回款原因及逾期原因;

2.查看并复核公司1年以上应收账款中主要应对对象的合同、订单、查看并复核公司的坏账计提比例,与公司进行对比分析。

(二)核查意见

经核查,会计师认为:

公司基于信用评级损失模型确定的应收账款坏账计提比例能够反映公司收款项的实际可回收率,符合企业会计准则的要求,且与同行业公司相比,计提比例与同行业公司坏账计提比例较为一致。

七、关于货币资金及负债情况。年报显示,公司2025年货币资金余额5,954万元,其中受限货币资金618万元;12月末,公司货币资金及负债情况如下:

请公司:(1)结合货币资金规模、利率水平、日常经营资金需求及债务到期安排,量化评估货币资金余额与长期偿债债务规模的匹配性,公司是否存在流动性风险;(2)结合公司授信银行、授信条件、提款限制及期后实际提款情况,评估公司偿债能力与流动性风险。

(一)结合货币资金规模、利率水平、日常经营资金需求及债务到期安排,量化评估货币资金余额与长期偿债债务规模的匹配性,公司是否存在流动性风险;

1.结合货币资金规模、利率水平、日常经营资金需求及债务到期安排

(1)货币资金规模情况

序号	项目	货币资金余额
1	货币资金	5,954
2	其他货币资金	4,452
3	其他流动资产	3,540
4	其他权益工具投资	3,562
5	其他非流动资产	4,612
6	其他非流动资产	4,289
7	其他非流动资产	4,289
8	其他非流动资产	4,289
9	其他非流动资产	4,289
10	其他非流动资产	4,289

信息披露

Disclosure B16

	12	3,448
	11	3,594
	10	4,572

(2)利率水平

本年度公司除受限保证金外货币资金均存放于活期存款账户,通过与部分银行商定协定存款利率的方式提高存款收益,活期存款利率为0.05%-0.75%(包括协定存款利率),协定存款利率区间为0.05%-2.60%。

全年综合存款收益率为0.58%,处于本年公司综合存款利率区间0.05%-2.60%之内,利息收入水平与存款规模相匹配。

(3)日常经营资金需求

报告期末与公司日常经营资金需求相关的财务指标如下所示:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	

注:上表中2025年12月31日的应付账款不包含应付工程款,工程款主要为上海临港产业园建设项目,可使用交通银行固定资产贷款来偿还,因此剔除。

(4)短期债务到期情况

截至2025年12月31日,公司有息短期负债偿还到期情况如下:

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	3,914.41	
应付职工薪酬	860.43	
应付利息	85.52	
其他应付款	699.45	
合计	5,520.81	