(上接85版)

序号	名称	关联关系	合作年限	期末审定预付账款金额	账龄	交易内容	约定交付和结算时间	截至目前的交付和结算进展
1	预付账款第一名	无关联关系	4年	2,519.47	1-2年 15.33万元,2-3年 3995.47万元	无菌制剂设备、制剂中心设备	双方签订合同,且完成技术确认后,买方付合同金额的30%预付款,卖方开始设计、制造设备(仅限:当设备(仅限)满足FAT条件后(FAT:Factory Acceptance/Test,工厂验收测试),买方进行FAT,FAT合格并具备发货条件后,买方支付合同总金额35%的发货款,卖方累计收到合同金额的65%(含预付款)后发货,卖方发货到买方指定位置,经买方签字;在完成搬运,就位、安装、调试、培训,移交,经买方签字盖章确认后,且卖方提交合同总金额15%的质量保证金保函(质量保证金保函有效期自终验合格之日起两年)后支付至合同总价款的100%。	1)无菌制剂设备:进行终验收最后整改事项,预计2026年6月底完成现场验收并进入审计环节。 2)制剂中心设备:设备整改调试进行中,预计2026年7月完成终验收,8月进入审计环节。
2	预付账款第二名	无关联关系	6年	618.54	2-3年	风台县人民医院新园区物流传输设备	合同签订生效后,甲方支付人民币¥6,989,488.02元(人民币陆佰玖拾捌万玖仟肆佰捌拾捌元零贰分)作为预付款,待乙方备货完成后支付人民币¥2,406,246.73元(人民币贰佰肆拾贰万陆千贰佰肆拾陆元柒角叁分),质保期满甲方收到医院质保金后的7个工作日内付清尾款:甲方人民币¥409,249.15元(人民币肆拾玖万玖仟贰佰肆拾玖元壹角伍分),以上付款金额以医院项目最终审计核算为准。	已发货,安装调试中,尚未验收。
3	预付账款第三名	无关联关系	2年	84.96	1年以内	移动信息护理车	合同签订生效后付合同金额的80%即96万,余款在验收合格满1年后无息付清。	已发货,安装调试中,尚未验收。
4	预付账款第四名	无关联关系	2年	77.09	1年以内	迪口人民医院智能药品柜采购	1.合同签订后[15]个工作日内,支付30%货款,2.全部货物到货安装,调试结束,经甲方验收合格并收到发票后[15]个工作日支付60%;3.设备验收一年后后甲方以(转账)方式支付合同总价款的10%。	已完成安装和验收。
5	预付账款第五名	无关联关系	2年	50.04	1年以内 33.36万元,1-2年 16.68万元	自动灌装线设备及配件采购	本合同经双方签字生效后,买方应支付预付定金即合同总价款30%给卖方,设备生产周期自卖方收到买方预付定金及买方提供试机用样瓶到达后60天内,设备完成后,卖方发货至买方现场进行验收,买方必须在一周内组织验收,设备到达买方指定地点并安装调试合格后,双方出具(验收合格报告),验收合格后买方支付第二期货款为总合同款的60%,余款10%在买方工厂验收合格后提车内付清,质保期为陆年。	已到货验收

公司长期从事医院药房业务,在此过程中积累了一定医院客户资源,为能给医院提供更好的服务,企业根据部分医院需求,帮助引进了一些非企业自产医疗设备等,对于该类业务,公司在项目中不承担主要责任人角色,相关项目在验收之后采用净额法确认收入。

此外,该类项目通常周期较长,供应商垫资能力有限,公司在收到预收款之后预付供应商部分款项,以使其能顺利开展项目建设、安装,因此预付款具有商业合理性。该部分预付款项均为项目设备资金款,打款至对公账户,相关资金不存在流向关联方的情形。

【年审会计师回复】

一、会计师核查程序

针对上述事项,会计师执行的核查程序包括但不限于:

(1)了解、测试和评价与交易相关的内部控制设计和执行情况;

(2)获取公司与上游供应商签订的采购合同、发票、凭证以及银行回单等资料,复核公司采购交易的真实性,评估其交易的合理性与必要性,以及是否存在关联方利益输送的情况;

(3)获取公司与下游客户签订的销售合同、发票、凭证以及银行回单等资料,综合评估其交易的合理性以及是否存在关联方利益输送的情况;

(4)向公司管理层询问相关项目的进展情况,并获取对应发货单、物流单、验收单等资料,复核履约进度,对比公司确认收入及结转成本费用期间是否准确;

(5)针对尚未终验收项目,对比公司预付供应商款项与合同条款约定是否一致,并对比其是否与公司预收下游客户款项进度是否一致。

二、会计师核查结论

基于实施的审计程序,就2025年度财务报表整体公允反映而言,我们没有发现公司对大额预付款项相关的会计处理与披露在所有重大方面存在不符合企业会计准则相关规定的情况,我们没有发现上述公司回复中与财务报表相关的信息与我们在审计中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

问题7、关于其他应收款。年报显示,2025年末公司其他应收款期末账面余额1,667.12万元,同比增长31.61%,其中单位往来款和个人往来款占比65.72%;累计计提坏账准备353.39万元,同比增长20.02%。4至5年账龄的其他应收款期末账面余额为114.33万元,同比增长414.12%,另有5年以上账龄的其他应收款期末账面余额102.78万元。

请公司:(1)按照重要性程度划分补充公司主要其他应收款欠款方的具体情况,包括但不限于欠款方名称、关联关系、款项性质、形成原因及背景、账龄、期末余额、坏账准备计提情况、期后回款情况,相关资金是否直接或间接流向股股东、实控人、董高及其他关联方的情形,相关坏账准备计提是否充分;(2)按照账龄,列示公司其他应收款坏账准备的计提比例、计提金额,与同行业可比公司是否存在显著差异;(3)结合款项性质、账龄结构、欠款方信用风险等,分析说明4年以上账龄的其他应收款项的可回收性,坏账准备计提是否充分、合理,长期挂账未核销的原因,相关资金是否存在流向关联方的情形。请公司年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、按照重要性程度划分补充公司主要其他应收款欠款方的具体情况,包括但不限于欠款方名称、关联关系、款项性质、形成原因及背景、账龄、期末余额、坏账准备计提情况、期后回款情况,相关资金是否直接或间接流向控股股东、实控人、董高及其他关联方的情形,相关坏账准备计提是否充分

公司前10名其他应收款欠款方的具体情况如下:

单位:万元

序号	欠款方名称	关联关系	款项性质	形成原因及背景	账龄	期末余额	坏账准备期末余额	坏账准备计提比例(%)	期后回款(截至2026年5月末)	期后回款比例(截至2026年5月末)(%)	相关资金是否直接或间接流向控股股东、实控人、董高及其他关联方
1	其他应收款欠款方1	联营企业	单位往来	其中120万为资金拆借给各股东按持股比例),14万为其他应收租赁款等	1年以内	134.00	6.70	5.00	6.00	4.48	否
2	其他应收款欠款方2	非关联方	单位往来	子公司浙江艾隆粗房押金保证金等	1年以内	110.87	5.54	5.00	74.87	67.53	否
3	其他应收款欠款方3	非关联方	保证金	保证金	4-5年	100.00	80.00	80.00	0.00	0.00	否
4	其他应收款欠款方4	员工	个人往来	备用金	2-3年600,000.00,3-4年202,241.00	80.22	28.11	35.04	12.48	15.55	否
5	其他应收款欠款方5	非关联方	单位往来	物流	1年以内	63.00	3.15	5.00	63.00	100.00	否
6	其他应收款欠款方6	联营企业	单位往来	房租等	1-2年4,931.36,2-3年205,070.43,4-5年66,664.70,5年以上300,000.00	57.67	41.53	72.03	14.00	24.28	否
7	其他应收款欠款方7	非关联方	单位往来	房租等	1年以内	50.33	2.52	5.00	38.63	76.75	否
8	其他应收款欠款方8	子公司小股东	个人往来	对子公司苏州优点优雅医疗科技有限公司20%股权处置款	1年以内	50.00	2.50	5.00	0.00	0.00	否
9	其他应收款欠款方9	非关联方	保证金	保证金	1年以内	43.80	2.19	5.00	0.00	0.00	否
10	其他应收款欠款方10	员工	个人往来	备用金	1年以内220,000.00,1-2年80,000.00,3-4年70,000.00	37.00	5.40	14.59	0.00	0.00	否
合计						736.89	177.65	24.44	208.98	28.75	

2025年12月31日,公司其他应收款余额1,667.12万元,公司前10名其他应收欠款方期末余额合计726.89万元,占比43.60%。

(1)其他应收款欠款方1系公司通过全资子公司艾隆科技(滁州)有限公司持有20%股份,为公司联营企业,资金拆借120万元系各股东按持股比例借出资金(借出协议时间为2025年4月21日,借款期限自放款日起两年),用于产品的研发、市场推广等;

(2)其他应收款欠款方4、其他应收款欠款方10为公司员工,非公司董事、高级管理人员,欠款系日常备用金支出;

(3)为便于公司业务的拓展,公司给予各地区销售一定的备用金。其他应收款欠款方4、其他应收款欠款方10备用金金额较高,主要系其他应收款欠款方4负责公司苏南片区业务,其他应收款欠款方10负责上海地区业务;其前期业务需求较多,为支撑业务发展暂支备用金;2025年,江苏地区收入占地区总收入为35%,上海地区占比为4%;截止目前,江苏及上海地区的在手订单为3,364.74万元及1,611.55万元,备用金与业务开拓规模较为匹配。

(4)上述欠款方的资金不存在直接或间接流向控股股东、实控人、董高及其他关联方的情况。

二、按照账龄,列示公司其他应收款坏账准备的计提比例、计提金额,与同行业可比公司是否存在显著差异

2025年12月31日,公司其他应收款余额及坏账准备按照账龄列示计提比例、计提金额如下:

单位:万元

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,025.86	51.29	5.00
1至2年	199.12	19.91	10.00
2至3年	122.87	36.86	30.00
3至4年	102.17	51.09	50.00
4至5年	114.33	91.46	80.00
5年以上	102.78	102.78	100.00
合计	1,667.12	353.39	21.20

对比同行业上市公司健麾信息(605186)计提情况:

单位:万元

公司	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
健麾信息(605186)	612.26	2.06	0.34%
艾隆科技	1,667.12	353.39	21.20%

与同行业可比公司健麾信息(605186)其他应收款坏账准备计提比例相比,存在较大差异,主要因为健麾信息针对押金及保证金、备用金未计提坏账准备。其2025年年报中相应款项性质披露信息如下:

单位:万元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	561.62	1,064.86
备用金	48.58	68.33
单位往来款	2.06	2.06
合计	612.26	1,135.25

可以看出,公司其他应收款坏账准备计提充分,不存在计提不足情况。

三、结合款项性质、账龄结构、欠款方信用风险等,分析说明4年以上账龄的其他应收款项的可回收性,坏账准备计提是否充分、合理,长期挂账未核销的原因,相关资金是否存在流向关联方的情形

公司2025年12月31日期末账龄4年以上其他应收款项前5大具体情况:

单位:万元

序号	欠款方名称	款项性质	账龄结构	欠款方信用风险	期末余额	坏账准备期末余额	坏账准备计提比例(%)	长期挂账未核销的原因	是否为关联方
1	账龄4年以上其他应收款欠款方1	保证金	4-5年	正常	100.00	80.00	80.00	审批中	否
2	账龄4年以上其他应收款欠款方2	单位往来	1-2年4,931.36,2-3年205,070.43,4-5年66,664.70,5年以上300,000.00	高	57.67	41.53	72.03	房租款,陆续回款中	是
3	账龄4年以上其他应收款欠款方3	单位往来	5年以上	高	26.40	26.40	100.00	预计无法收回	否
4	账龄4年以上其他应收款欠款方4	单位往来	5年以上	高	9.22	9.22	100.00	预计难以收回	是
5	账龄4年以上其他应收款欠款方5	保证金	5年以上	正常	8.14	8.14	100.00	审批中	否
小计					201.43	165.30	82.06		

2025年12月31日,公司其他应收款4至5年账龄与5年以上账龄余额合计217.11万元,其中以上前5名其他应收款欠款方期末余额合计201.43万元,占比92.78%。

其中:

(1)公司账龄4年以上其他应收款欠款方1有100万元投标保证金账龄4-5年,系地方财政拨付进度较慢,公司已跟当地政府积极沟通回款。

(2)公司账龄4年以上其他应收款欠款方2有57.67万元系前期应收房租、水电等款项,已计提坏账准备41.53万元,期后截至2026年5月末已收回14万元;

(3)公司账龄4年以上其他应收款欠款方3、账龄4年以上其他应收款欠款方4按其实际运营情况预计无法或难以收回,截至期末账龄均在5年以上,已全额计提坏账准备;其中账龄4年以上其他应收款欠款方4系公司联营企业,已在年度报告中如实披露。

(4)公司账龄4年以上其他应收款欠款方5的保证金系受医疗收支、财政拨款节奏影响,现阶段医院流动资金承压,暂无法即刻办理保证金全额退还。

【年审会计师回复】

一、会计师核查程序

针对上述事项,会计师执行的核查程序包括但不限于:

(1)查阅公司其他应收款明细账,了解长账龄款项形成的原因;

(2)获取公司其他应收款期末前10名以及账龄4年以上期末前5名主要交易对手方相关资料,包括协议、发票、期后回款凭证及回单等,了解其款项性质、形成原因及期后回款情况等;

(3)获取公司明细账及坏账准备计提计算表等会计资料,了解款项期末余额、账龄、坏账准备计提情况等;

(4)对比分析同行业公司对其他应收款的预期信用损失计提政策,评估公司相关会计政策的合理性和一致性;

(5)获取公司关联方清单,将交易对手方名称与公司关联方清单进行比对,同时通过企查查等工具核查交易对手方股权结构,确认其是否为关联方。

二、会计师核查结论

基于实施的审计程序,就2025年度财务报表整体公允反映而言,我们没有发现公司对其他应收款相关的会计处理与披露在所有重大方面存在不符合企业会计准则相关规定的情况,我们没有发现上述公司回复中与财务报表相关的信息与我们在审计中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。上述其他应收款欠款方的资金不存在直接或间接流向控股股东、实控人、董高及其他关联方的情况。

问题8、关于应收账款。年报显示,2025年公司应收账款期末账面余额3.61亿元,同比增长24.72%,其中3至4年、4至5年账龄的应收账款期末余额为5,390.51万元、1,866.85万元,同比增长49.80%、76.04%。

请公司:(1)补充报告期内应收账款前十大客户的名称、关联关系、交易内容、销售金额及占比、账龄、逾期情况、期后回款情况、与报告期内销售前十大客户是否存在重合、较上年是否发生重大变化;(2)补充说明3至4年、4至5年账龄应收账款对应主要客户的名称、关联关系、支付能力、形成原因、收入确认时点,说明应收账款坏账准备计提是否及时充分;(3)结合主要客户信用风险变化、期后回款以及同行业可比公司情况,说明坏账计提是否充分、计提比例是否合理,并充分揭示应收账款回收风险。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、补充报告期内应收账款前十大客户的名称、关联关系、交易内容、销售金额及占比、账龄、逾期情况、期后回款情况、与报告期内销售前十大客户是否存在重合、较上年是否发生重大变化

报告期内公司应收账款期末前十大客户具体情况如下:

单位:万元

序号	客户名称	关联关系	应收账款期末余额	合同资产期末余额	合计金额	交易内容	本期销售金额	占本期收入比例(%)	账龄结构	逾期金额	期后回款情况(截至2026年5月末)	与报告期销售前10客户是否重合	上年度应收账款金额(含合同资产)	变动金额	是否失信执行人
1	应收账款客户1	非关联方	2,189.33		2,189.33	销售医疗设备		0.00	3-4年	2,189.33		否	2,189.33		否
2	应收账款客户2	非关联方	1,645.16	172.48	1,817.64	销售医疗设备	1,527.96	3.46	1年以内1727.64万元,1-2年12万元,2-3年78万元	1,611.80		是	90.00	1,727.64	否
3	应收账款客户3	非关联方	1,503.21	112.92	1,616.14	销售医疗设备	1,998.64	4.52	1年以内1285.77万元,4-5年330.36万元	330.36	379.00	是	946.60	669.54	否
4	应收账款客户4	非关联方	1,231.62	16.20	1,247.82	销售医疗设备		0.00	1-2年	1,247.82		否	1,409.82	-162.00	否
5	应收账款客户5	非关联方	999.23		999.23	销售医疗设备		0.00	3-4年669万元,4-5年330.23万元	999.23		否	1,628.93	-629.70	否
6	应收账款客户6	非关联方	995.46	-	995.46	销售医疗设备	1,258.48	2.85	1年以内			是		995.46	否
7	应收账款客户7	非关联方	859.07	148.70	1,007.77	销售医疗设备	1,369.49	3.10	1年以内	133.18	271.90	是	142.13	865.64	否
8	应收账款客户8	非关联方	855.00	45.00	900.00	销售医疗设备	796.46	1.80	1年以内		450.00	是	22.50	877.50	否
9	应收账款客户9	非关联方	743.85	247.95	991.80	销售医疗设备	-	0.00	3-4年	991.80		否	991.80		否
10	应收账款客户10	非关联方	776.08	113.63	889.72	销售医疗设备	644.65	1.46	1年以内728.46万元,1-2年12万元,2-3年161.06万元	794.72		否	815.76	73.96	否

如上表所示,报告期内公司应收账款期末前十大客户与公司均不存在关联关系,交易内容均为公司主营业务销售医疗设备。

其中多数客户存在逾期、期后回款较低情况,主要系近年来受财政资金压力及各家客户各自财务资金紧张程度影响,对该部分客户的信用政策难以得到严格执行。

其中应收账款客户2、应收账款客户4、应收账款客户5、应收账款客户6等客户为终端客户医院,隶属政府单位,由于政府配套的补贴资金拨付慢,付款审批流程长,导致付款未按节点付款,但政府整体信用较好,且相关项目均属于民生工程,不存在无法收回的情形,目前公司已采取相应措施积极催收,应收款陆续回款中。

其中应收账款客户1、应收账款客户3、应收账款客户7、应收账款客户8、应收账款客户9、应收账款客户10为国资背景或上市公司大型医药集团背景经销商,主要因为其下游客户未及时回款,导致客户临时资金安排未能按信用政策向公司及时付款,但上述公司目前均正常经营,不存在被列入失信被执行人情形,回款风险较小。

具体而言:

(1)应收账款客户1期末欠款主要对应医疗中心自动药房存储配发库采购及安装项目,合同总金额4,378.66万元,合同约定项目安装调试结束,完成建设、代建、监理、使用单位验收通过15天后,付款至合同金额50%即2,189.33万元,目前该部分款项已收到。剩余2,189.33万元需等项目审计结束后支付,目前该项目处于竣工审计结尾阶段,预计2026年下半年能收回货款;

(2)应收账款客户2期末欠款主要对应静配一体机及发药机项目,合同总金额1,726.60万元,截至2026年5月末尚未回款,主要系该项目为医院二期建设,虽已完成验收,但回款受医院支付安排进度影响,公司正在催收中;

(3)应收账款客户3应收账款逾期部分330.36万系某医疗中心一体化智能存储配发系统项目质保金部分,该质保金已到期,经公司商务沟通预计2026年6-7月回款;剩余应收账款1,285.77万元账龄1年以内,期后2026年1-5月已收到货款379万元,剩余部分将正常分批回款;

(4)应收账款客户4期末欠款对应2023年确认收入的某医院、某妇幼保健院项目,合同总金额1,782.60万元,剩余款项未支付,主要因为医院内部流程较慢,公司商务与对方正在沟通中,预计2026年下半年开始分批回款;

(5)应收账款客户9期末欠款对应某市中央创新区医学综合体智能物流传输一体化系统项目,合同总金额4,959.00万元,目前应收剩余款项991.80万,其中合同15%部分743.85万元,经沟通根据对方付款排期计划预计2026年8月回款,剩余合同5%质保金部分尚未到期;

(6)应收账款客户10期末欠款除未到期质保金外,主要对应某医院项目,经商务沟通根据对方付款排期计划预计2026年6-7月付款;

报告期内公司应收账款期末前十客户与报告期内销售前十大客户存在部分重合,主要系该部分客户对应销售项目在2025年当年实现销售收入确认应收账款所致;部分不重合主要系以前年度大额项目结余应收账款余额。

报告期内公司应收账款期末前十大客户较上年期末余额各有变化,其中增加大额部分主要系2025年当年实现销售收入确认应收账款,减少大额部分主要系2025年收到以前年度结余应收账款所致。

针对已逾期的应收账款,公司严格执行销售管理制度,每月召开应收账款分析会议,分析应收账款的构成及催收情况,根据销售合同及信用期,由销售业务员负责及时对应收账款进行催收,必要时对客户提起诉讼,确保应收账款催收的及时性。

二、补充说明3至4年、4至5年账龄应收账款对应主要客户的名称、关联关系、支付能力、形成原因、收入确认时点,说明应收账款坏账准备计提是否及时充分

报告期内3至4年、4至5年账龄应收账款前5名客户具体情况如下:

单位:万元

序号	客户名称	关联关系	应收账款期末余额(合合同资产)	其中3至4年及4至5年金额	支付能力	形成原因	收入确认时点	坏账准备计提金额	坏账准备计提比例(%)
1	3至4年,4至5年账龄应收账款客户1	非关联方	2,189.33	2,189.33	正常	销售医疗设备	2022年9月	1,094.67	50.00
2	3至4年,4至5年账龄应收账款客户2	非关联方	1,616.14	330.36	正常	销售医疗设备	2021年12月及2025年9月	328.58	20.33
3	3至4年,4至5年账龄应收账款客户3	非关联方	999.23	999.23	正常	销售医疗设备	2021年12月及2022年5-7月	598.68	59.91
4	3至4年,4至5年账龄应收账款客户4	非关联方	991.80	991.80	正常	销售医疗设备	2022年11月	496.90	50.00
5	3至4年,4至5年账龄应收账款客户5	非关联方	434.00	424.45	正常	销售医疗设备	2022年9月	215.09	49.56
合计			7,669.89	4,935.17				2,732.92	43.88

上述3至4年、4至5年账龄应收账款客户1、2、3、4主要为公立医疗机构、大型国有资产管理公司或医疗行业大型流通公司,公司客户资质和信誉情况较好,发生坏账的可能性较低,期后回款确定性高,公司成立以来也并未出现大额坏账。

3至4年、4至5年账龄应收账款客户5与本公司无关联关系,2022年以后同本公司无业务发生。其已由公司实控人以个人房产作为抵押担保,签署了抵押担保协议。

另外,终端客户对于公司产品稳定运行情况要求较高,终端客户后续对设备的维护和保养均对厂家具有较大依赖,公司认为以上款项收回有保障。公司针对报告期内3至4年、4至5年账龄应收账款前5名客户坏账准备计提比例为43.86%,应收账款坏账准备计提及时充分。

三、结合主要客户信用风险变化、期后回款以及同行业可比公司情况,说明坏账计提是否充分、计提比例是否合理,并充分揭示应收账款回收风险

2025年度公司销售收入前十名客户应收账款、信用风险、回款等情况如下:

单位:万元

序号	客户名称	销售金额	应收账款期末余额(含合同资产)	坏账准备计提金额	计提比例(%)	单位性质	期后回款
1	客户1	1,998.64	1,616.14	328.58	20.33	大型国有资产管理公司	379.00
2	客户2	1,527.96	1,817.64	110.98	6.11	公立医疗机构	
3	客户3	1,505.22			0.00	公立医疗机构	
4	客户4	1,391.53	343.33	26.43	7.70	医疗行业大型流通公司	
5	客户5	1,369.49	1,007.77	50.39	5.00	医疗行业大型流通公司	271.90
6	客户6	1,258.48	995.46	49.77	5.00	行政机关	
7	客户7	1,027.46	627.47	43.13	6.87	医疗行业大型流通公司	159.00
8	客户8	812.39	642.60	32.13	5.00	医疗行业大型流通公司	
9	客户9	796.46	900.00	45.00	5.00	医疗行业大型流通公司	450.00
10	客户10	785.66	737.08	36.85	5.00	公立医疗机构	
合计		12,473.29	8,687.49	723.26	8.33	-	1,259.90

销售收入前十名主要为公立医疗机构、大型国有资产管理公司、医疗行业大型流通公司或行政机关,通过天眼查等公开网站查询主要应收账款客户情况,核实不存在被列为失信被执行人、限制高消费等异常情形,客户信用风险较低。

以上2025年度销售收入前十名客户存在部分客户应收账款期后回款较慢情形:

(1)客户2、客户6、客户10期末欠款主要系回款受医院整体支付安排相关,公司正在催收中;

(2)客户4、客户8为医疗行业大型流通公司,其付款受所处行业整体周期性波动所致。

公司将加大催收力度、诉讼等方式以降低回款风险,敬请投资者注意相关风险。

公司采取了较为稳健的坏账准备计提政策,每年末对客户履约还款能力进行评估,对于部分公司认为无法履约的客户,单独计提坏账;其他客户发生损失的情况没有显著差异,相同账龄的客户具有类似预期损失率,以账龄为依据划分应收账款组合。

公司应收账款坏账准备计提政策与可比公司比较情况如下:

公司名称	预期信用损失率(%)						
	3个月以内	3个月-1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
和佳医疗	5.00	5.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
健麾信息	5.00	5.00	20.00	50.00	100.00	100.00	100.00
艾隆科技	5.00	5.00	10.00	30.00	50.00	80.00	100.00

注:和佳医疗于2022年已退市。

从上表可见,公司坏账计提与同行业公司相比较为接近,不存在显著差异。综上,报告期内公司与可比公司相比坏账准备计提政策不存在重大差异,坏账政策较为合理。

【年审会计师回复】

一、会计师核查程序

针对上述事项,会计师执行的核查程序包括但不限于:

(1)了解和评价管理层与应收账款相关的内部控制的设计和运行有效性;

(2)了解公司应收账款减值测试过程中按信用风险特征划分组合的依据以及坏账计算方法;复核坏账准备计算的准确性;

(3)选取样本检查销售合同,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求,核实应收账款的真实性;

(4)对主要客户进行了函证程序,就主要客户报告期内与公司的交易金额、回款金额、期末往来余额等事项进行了确认,对于未回函的客户实施替代测试,包括但不限于检查未回函客户的销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、签收单或验收单、银行回单等支持性文件;

(5)通过天眼查等公开网站查询主要应收账款客户情况,核实是否存在被列为失信被执行人、限制高消费等异常情形;

(6)获取应收账款期后回款明细,抽取银行进账单,核实主要客户期后回款情况。

二、会计师核查结论

基于实施的审计程序,就2025年度财务报表整体公允反映而言,我们没有发现公司对应收账款与坏账计提相关的会计处理与披露在所有重大方面存在不符合企业会计准则相关规定的情况,我们没有发现上述公司回复中与财务报表相关的信息与我们在审计中获取的相关资料在所有重大方面存在不一致之处。

苏州艾隆科技股份有限公司

2026年6月24日

(上接86版)

备注:公司执行《企业会计准则第14号-收入》,履约义务满足收入确认条件时,暂未取得过程结算凭证的工程产值借方归集合同资产;完成过程结算并取得结算单据的工程结算款,自合同资产结转至长期应收款;资产负债表日,尚未取得过程结算确认单的工程项下合同资产余额,结转至其他非流动资产核算列报。公司在建项目A累计确认收入90,095.02万元(不含税)。对应已取得过程结算单据的列示为长期应收款约9亿元(含税),未取得过程结算单据的列示为其他非流动资产约0.79亿元(不含税)。

2017年6月,公司与六枝特区开发公司签订了《贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目(设计施工总承包)一标段合同》(以下简称"原施工合同"),项目合同金额暂定价为6.5亿元。

2017年9月,六枝特区人民政府(项目实施机构)决定将该项目改为以PPP(政府与社会资本合作)模式实施。通过公开招投标,公司成为该项目的中标人,与六枝特区开发公司共同成立项目公司(SPV公司)实施。项目资金来源为财政预算,经六枝特区人大常委会批准,同时六枝特区财政局对该项目进行了财政承受能力的论证,论证结果表明本项目财政支出在六枝特区财政承受能力范围之内。

2017一2021年,本项目整体推进有序,建设进度保持平稳。2022一2023年项目建设有所放缓,原因如下:

一是受新冠疫情影响。2020年起贵州省多地先后出现本土疫情,2022年六枝特区更是发生较大规模疫情。按照全省疫情防控统一要求,辖区实施封闭式管理,项目建设所需建材、工程机械及设备无法按时进场,直接导致项目停工,工程进展缓慢。

二是用地程序完善。2023年,因项目部分用地手续不完善,项目业主六枝特区住建局收到停工整改通知,在建项目A暂停施工。按照合同约定,土地手续由甲方负责,当地政府各部门全力推进整改补办,2024年顺利通过各级验收。此次土地手续补办,使得项目整体工期出现了一定延误。

项目主体工程基本完工后,为提升后续运营效能,项目公司择优开展文旅运营商遴选及商务洽谈工作,并于2025年6月正式引入国内头部文旅运营企业一一顶度集团。该企业深耕文旅行业二十余年,成功打造乌镇、古北水镇、乌江寨、盐官古镇等多个知名标杆景区。依托其成熟的运营经验,我方进一步优化升级项目运营方案,主要体现在结合市场需求,项目客群定位调整为城市中产客群及亲子家庭,并同步优化了酒店配套、客房等业态和运营规划,目前方案已通过SPV公司全体股东及地方政府审核。项目计划于2026年按照全新方案竣工并投入运营。

根据企业会计准则关于金融工具计量损失准备的要求,结合目前项目状况以及同行业上市公司的计提政策,结合A项目计划2026年投入运营,依据PPP合同相关约定,项目可行性缺口补助将分期落实。该项目资金来源于财政预算,相关事项已获六枝特区人大常委会审议批准;六枝特区财政局同步完成本项目财政承受能力论证,结论显示项目对应的财政支出均处于当地财政可承受区间内,现阶段A项目尚未达到款项收取节点;存量项目B股权回购工作正有序推进,其资金来源同项目A。长期应收款按0.5%计提减值准备与同行业上市公司相比相对谨慎,长期应收款减值计提审慎且充分。后续,公司将继续秉持谨慎性原则,持续跟踪项目竣工验收、结算回款、地方财政政策等内外部风险变化,动态测算该项目预期信用损失,持续真实、公允反映项目资产风险状况,保证财务核算的准确性与审慎性。

(2)相关项目于在建期间确认长期应收款或合同资产的原因及合理性

公司依据《企业会计准则第14号一一收入》、《企业会计准则解释第14号》等进行会计处理,在建期间与运营期间的会计处理情况如下:

在建期间会计处理

SPV公司注资:根据PPP合同中的规定,中标后,公司需成立项目公司(SPV公司),公司以资本金方式向项目公司注资,对项目公司的生产经营活动实施控制,列入长期股权投资进行核算。

EPC总承包:公司作为项目的总承包方,对项目策划、规划、设计、工程质量、进度、造价、安全及变更进行了全面的主导和控制,并组织项目分包商的选择、能够独立决定分包商分包合同金额,承担了项目施工的主要责任,是项目的主要责任人,按总额法确认收入符合《会计准则解释第14号》和《企业会计准则第14号一一收入》的规定。

SPV公司债权科目核算:对于建设期已施工、已取得过程结算单的工程产值,确认为长期应收款;对于尚未取得过程结算单的工程产值,暂时计入合同资产(报表在其他非流动资产列示),待取得过程结算单或取得最终审计结算后,结转至长期应收款。

SPV公司建设期利息收入确认:根据PPP合同的约定,在建设期SPV公司有权就本项目经项目实施机构或者授权机构或者授权机构组织的相关单位审核认可的实际发生产值按照6.79%的收益率计提建设期利息,并计入工程投资总额。确认建设期利息时借记长期应收款,贷记财务费用一利息收入。

SPV公司银行贷款利息:SPV公司进行银行融资,并支付贷款利息,确认当前财务费用-利息支出,贷记银行存款。

长期应收款减值准备:结合当前状况以及对未来经济状况的预测,计算预期信用损失,借记信用减值损失,贷记长期应收款一坏账准备。

SPV公司建设期结束:根据政府审计金额,长期应收款-PPP项目转为长期应收款-政府应收款,同时按照实际利率法确认未实现融资收益。

在建项目A按照完工及运营计划稳步推进,在建期间严格遵照各项合同约定及产值确认进行会计处理,确认长期应收款及合同资产。

运营期间会计处理

SPV公司收到可行性缺口补助:冲减长期应收款,并按期摊销未实现融资收益记入财务费用-利息收入。

SPV公司经营服务:根据企业会计准则规定确认与经营服务相关的收入(产业运营收入)。

长期应收款会计处理依据《企业会计准则解释第14号》(财会(2021)1号)核心条款,同时结合《企业会计准则第22号一一金融工具确认和计量》《企业会计准则第14号一一收入》相关规定。财会(2021)1号文明确:PPP项目根据对价收取方式区分金融资产模式、无形资产模式及混合模式,其中,政府方承诺支付固定或可确定金额对价、社会资本方无市场收益风险的项目,适用金融资产模式。社会资本方提供建造服务形成的无条件收款权利,应当确认为金融资产,而非无形资产。

根据PPP项目合同,A项目实行可行性缺口补助的付费机制,项目可行性服务费(工程总投资支出)=建筑安装工程费X(1-建筑安装工程费下浮率)+设备及工器具购置费+工程建设其他费用+建设期利息+经甲方认可的其他费用,不含预备费和暂列金。项目可行性服务费基本为固定金额,因此SPV公司将建造过程中应支付的工程总投资支出确认为金融资产,将施工过程中经监理盖章确认的建筑安装工程费、工程建设