证券代码:688420　证券简称:美腾科技　公告编号:2026-021

天津美腾科技股份有限公司关于对 2025 年年度报告信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

天津美腾科技股份有限公司(以下简称“公司”或“美腾科技”)于 2026 年 6 月 1 日收到上海证券交易所科创板公司管理部下发的《关于天津美腾科技股份有限公司 2025 年年度报告的信息披露监管问询函》(上证科创公函【2026】0242 号,以下简称“《监管问询函》”)。根据《监管问询函》的要求,公司会同年审会计师容诚会计师事务所(特殊普通合伙)及持续督导机构华泰联合证券有限责任公司就《监管问询函》中所列问题进行了认真核查落实,现将有关问题答复如下:

问题一、关于业绩预告和快报更正

2026 年 1 月 17 日,公司披露业绩预告显示,预计 2025 年年度实现归母净利润与上年同期相比,将减少 2,245.51 万元到 2,852.85 万元,同比减少 55.21%到 70.14%。扣非后净利润与上年同期相比,将减少 1,636.67 万元到 1,810.79 万元,同比减少 75.81%到 83.87%。2 月 28 日,公司披露业绩快报显示,2025 年公司实现归母净利润为 1,397.52 万元,较上年度同比下降 65.64%,实现扣非后净利润为 441.49 万元,较上年度同比下降 79.55%。4 月 1 日,公司披露业绩快报暨业绩预告更正公告显示,修正后的归母净利润为 -564.79 万元,比修正前减幅为 140.41%;修正后的扣非净利润为 -1,471.65 万元,比修正前减幅为 433.34%,更正原因为补充计提信用减值准备 2,190.83 万元。4 月 18 日,公司披露年度报告显示,归母净利润为 -594.55 万元,比修正前减幅为 142.54%;扣非后净利润为 -1,501.45 万元,比修正前减幅为 440.09%。

请公司:(1)详细说明业绩预告、业绩快报与年报差异的具体原因及项目;补充计提信用减值准备的具体原因、相关方基本情况及交易情况、所涉数据科目和金额、年报审定数据确认依据及是否符合企业会计准则的相关规定;(2)全面复核上市以来公司披露财务报告对前述数据调整涉及事项的会计处理及依据、是否和 2025 年确认依据一致,是否存在前期计提不足、本期补提等情况;(3)结合前述分析,说明公司自上市以来财务内控规范建立及有效执行情况有无发生不利变化,公司加强财务核算规范性、数据披露准确性的具体举措。

一、公司回复

(一)详细说明业绩预告、业绩快报与年报差异的具体原因及项目;补充计提信用减值准备的具体原因、相关方基本情况及交易情况、所涉数据科目和金额、年报审定数据确认依据及是否符合企业会计准则的相关规定;

1、详细说明业绩预告、业绩快报与年报差异的具体原因及项目

2025 年度,公司业绩预告、首次业绩快报、更正后业绩快报及年度报告财务数据存在差异,具体如下:

单位:万元

项目	业绩预告(2026.1.17)	业绩快报(2026.2.28)	业绩快报更正(2026.4.1)	年度报告(2026.4.18)
营业收入	50,805.00 至 62,095.00	51,788.57	51,170.38	51,170.38
归母净利润	1,214.68 至 1,822.02	1,397.52	-564.79	-594.55
归母扣非净利	348.26 至 522.38	441.49	-1,471.65	-1,501.45

公司 2025 年度业绩预告、业绩快报与最终年报的差异主要源于补充计提信用减值准备 2,190.83 万元。

(1)业绩预告与业绩快报的差异说明

公司于 2026 年 1 月 17 日披露年度业绩预告,2026 年 2 月 28 日披露更正前业绩快报,两项文件核心财务指标对比如下:

单位:万元

项目	业绩预告(2026.1.17)	业绩快报 - 更正前(2026.2.28)
营业收入	50,805.00 至 62,095.00	51,788.57
归母净利润	1,214.68 至 1,822.02	1,397.52
归母扣非净利润	348.26 至 522.38	441.49

根据上表,更正前业绩快报的营业收入、归母净利润、归母扣非净利润等主要财务数据,均处于前期业绩预告披露的数值区间内,两者不存在差异。

(2)应收款诉讼和调解执行进展快报更正的差异说明

公司在 2026 年 2 月 28 日披露了业绩快报后,随着年报工作的深入推进,应收款诉讼和调解执行进展,公司基于审慎性原则,经与年审会计师深入沟通,对“丽达源 TDS 项目、永春 TGS 项目、会东新达 XRT 项目及汉瑞 XRT 项目的应收账款可收回性进行了审慎的重新评估,相关应收款项可收回性低于前期预期,经评估,公司认为原业绩快报中上述应收账款的信用减值准备计提不够充分,为真实、准确反映公司财务状况和经营成果,公司对业绩快报进行了更正。更正前后核心财务指标变动情况如下:

单位:万元

项目	业绩快报 - 更正前(2026.2.28)	业绩快报 - 更正后(2026.4.1)	变动金额	变动原因
营业总收入	51,788.57	51,170.38	-618.19	根据期后退货或结算情况调整部分项目收入,并相应调整成本费用所致
营业利润	828.1	-1,410.88	-2,238.98	主要受单项减值准备补计提增加影响 -2,190.83 万元,其余为其他零星调整累计影响
利润总额	778.27	-1,454.14	-2,232.41	
归属于母公司所有者的净利润	1,397.52	-564.79	-1,962.31	主要受单项减值准备补计提增加影响 -1,862.21 万元,其余为其他零星调整累计影响
归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润	441.49	-1,471.65	-1,913.14	
总资产	192,374.77	190,729.35	-1,645.42	主要受单项减值准备补计提、根据期后退货或结算情况调整收入及其他往来重分类调整所致
归属于母公司的所有者权益	144,312.16	142,347.00	-1,965.16	主要受单项减值准备补计提影响 -1,862.21 万元,其余为其他零星调整累计影响

本次业绩快报更正的各项指标变动,核心影响因素为单项减值准备补计提增加,其余为收入调整、期后结算及其他往来重分类等零星调整的累计影响。关于补充计提信用减值准备的具体原因,详见本题第 2 问“补充计提信用减值准备的具体原因”之回复。

(3)业绩快报更正和年度报告的差异说明

单位:万元

项目	业绩快报更正(2026.4.1)	年度报告(2026.4.18)	变动金额	变动原因
营业总收入	51,170.38	51,170.38	-	无变化
营业利润	-1,410.88	-1,356.56	54.32	主要系期间费用的小额调整
利润总额	-1,454.14	-1,399.77	54.37	主要系期间费用的小额调整
归属于母公司所有者的净利润	-564.79	-594.55	-29.76	主要系期间费用及所得税费用调整
归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润	-1,471.65	-1,501.45	-29.80	主要系期间费用及所得税费用调整
总资产	190,729.35	190,019.15	-710.20	主要系根据工程结算进度调整在建工程
归属于母公司的所有者权益	142,347.00	142,317.24	-29.76	主要系期间费用的小额调整及所得税费用调整

业绩快报更正数据与年度报告的数据差异整体较小,主要系对期间费用、所得税费用和在建工程等报表项目的修正。

综上,上述差异主要系随着年度报告工作的推进,公司发现部分客户的信用风险较资产负债表日显著上升,相关应收款项可收回性低于前期预期,为遵循会计准则审慎性原则,公允反映年末资产及经营状况,需补充计提信用减值准备,导致最终年度报告数据与业绩预告和业绩快报数据出现重大差异。

2、补充计提信用减值准备的相关方基本情况及交易情况

(1)相关方基本情况

本次减值计提的主要涉及四家客户,各主体股权结构、经营业务及与公司关联关系具体如下:

序号	客户名称	成立时间	注册资本	股权结构	主营业务	交易内容	与公司关联关系
1	陕西腾达智选科技有限公司	2024年1月18日	2000万元	府谷县同达源选煤技术有限公司持股51%,天津美腾智能装备有限公司持股49%	煤炭洗选;煤炭及制品销售;机械设备销售及租赁等	TGS干选机销售	联营企业
2	府谷县同达源选煤技术有限公司	2023年8月20日	600万元	王化勇持股30%,柴小明持股29%,李扶梅持股21%,王晓坤持股20%	煤炭洗选;煤炭及制品销售;机械设备销售;劳务服务等	TDS干选机销售	非关联方
3	湖南汉瑞新材料科技有限公司	2011年5月17日	13330万元	湖南友立储能科技有限公司持股100%	金属、冶金相关产品的开发、加工销售;钒矿开采、加工销售等。	XRT干选机销售	非关联方
4	南充力朋机械有限公司	2017年1月16日	2000万元	李红伟持股51%,蒲凤琴持股49%	机械设备租赁;土石方工程施工;建筑工程用机械制造;五金产品研发、制造、批发、零售等	XRT干选机销售	非关联方

根据上表,仅陕西腾达智选科技有限公司为公司联营企业,府谷县同达源选煤技术有限公司为公司联营企业的其他股东,其余均为无关联第三方,合作交易均为市场化独立交易。

(2)与相关方近三年交易情况

近三年,公司与上述客户均基于正常业务经营需求开展设备销售合作,具体交易及应收款情况如下:

单位:万元

序号	客户名称	项目名称	交易内容	交易年度	交易金额	应收款项余额(含税)
1	陕西腾达智选科技有限公司	同达源 TDS 项目、永春 TGS 项目	TGS干选机销售	2025年度	60.00	2,291.64
				2024年度	1,980.45	2,231.64
				2023年度	-	-
2	府谷县同达源选煤技术有限公司		TDS干选机销售	2025年度	-	222.00
				2024年度	-	222.00
				2023年度	327.43	222.00
3	湖南汉瑞新材料科技有限公司	汉瑞 XRT 项目	XRT干选机销售	2025年度	-	240.00
				2024年度	222.12	251.00
				2023年度	-	-
4	南充力朋机械有限公司	会东新达 XRT 项目	XRT干选机销售	2025年度	-	1,185.21
				2024年度	1,061.95	1,200.00
				2023年度	-	-

注:①2024 年公司对陕西腾达交易金额 1,980.45 万元(含税金额 2,231.64 万元)系向其销售 TGS 设备,陕西腾达作为固定资产使用,为最终用户四川国开提供煤炭加工运营服务,陕西腾达在服务期内按照实际运营量结算运营收入,公司当年确认向陕西腾达销售收入金额 1,039.44 万元,系于合并层面考虑按照联营公司持股比例剔除了未实现内部交易损益后的金额(合并层面抵消营业收入 941.01 万元、营业成本 521.14 万元,影响合并报表层面利润总额 419.87 万元);2025 年因该联营企业经营情况不佳,因此在合并层面未对未实现内部交易损益本年实现部分进行恢复处理(合并层面不涉及抵消调整和利润总额影响);

②2025 年对陕西腾达销售收入金额为 0 万元,上表中列示的交易金额 60 万元系天津美腾智能装备有限公司(公司之全资子公司,对陕西腾达持股比例 49%)于 2025 年向陕西腾达出借借款,该项借款本息已于 2026 年全额归还。

3、补充计提信用减值准备所涉数据科目、金额及具体原因

单位:万元

项目名称	客户名称	科目名称	账面余额	业绩快报(2026.2.28)已计提坏账准备	补提坏账金额	坏账准备余额	累计计提比例
同达源 TDS 项目、永春 TGS 项目	陕西腾达智选科技有限公司	应收账款	2,231.64	223.16	1,242.04	1,465.20	65.66%
	府谷县同达源选煤技术有限公司	应收账款	222.00	66.60	45.72	112.32	50.59%
	陕西腾达智选科技有限公司	其他应收款	60.00	3.00	57.00	60.00	100.00%
汉瑞 XRT 项目	湖南汉瑞新材料科技有限公司	应收账款	240.00	24.00	216.00	240.00	100.00%
会东新达 XRT 项目	南充力朋机械有限公司	长期应收款	783.37	39.17	360.07	399.24	50.96%
		应收账款	300.00	30.00	270.00	300.00	100.00%
合计			3,837.01	385.93	2,190.83	2,576.76	

(1)同达源 TDS 项目、永春 TGS 项目

公司于 2023 年 8 月份与自然人王化勇签订设备订货协议,由公司向王化勇销售 TDS 智能干选机一套及配套设备。王化勇作为四川国开成投实业有限公司府谷县分公司(以下简称“四川国开府谷分公司”)运营承包人,采购该套干选系统用于为四川国开府谷分公司提供干选加工运营服务。2023 年 9 月,公司与王化勇、府谷县同达源选煤技术有限公司(以下简称“同达源”,系王化勇、王晓坤等四位自然人合作成立,日常经营由王晓坤负责)签订三方补充协议,设备订货协议采购主体变更为同达源。

该 TDS 项目合同金额 370 万元,运营初期效益良好,截至 2023 年 9 月底回款比例 40%,剩余应收账款 222 万元。后续四川国开府谷分公司产生全粒度干选加工需求,但同达源资金有限,无力单独采购价值较高的 TGS 末煤干选设备。结合同达源过往回款情况、现场运营情况以及与四川国开府谷分公司的运营条款沟通结果,公司全资子公司天津美腾智能装备有限公司与同达源合资设立腾达智选,以腾达智选为运营主体开展全粒度干选加工业务。

腾达智选与四川国开府谷分公司签署委托加工协议,约定合作期限 6 年,设置原保底供应机制,约定每月最低原煤供应量,若实际供煤不足保底量,仍按保底量结算加工服务费,加工单价固定。公司测算按合同保底条款执行下项目盈利水平较好,加之终端方为地方国企,具备履约保障基础,因此推进合资项目落地。项目分工方面:同达源提供原有 TDS 设备,并负责土建安装、现场生产运营;公司负责全干选系统设计及 TGS 核心设备供货,对应合同金额 2,231.64 万元。腾达智选作为运营主体,收到四川国开府谷分公司加工费后,先扣除人工、水电等固定运营成本,剩余收益按股东投入比例分配;同达源分得款项后用于清偿其向公司采购 TDS 设备的剩余尾款。

项目建成调试完毕后具备连续生产条件,但受行业下行影响,四川国开府谷分公司原煤供应量长期远低于合同保底标准,2024 年 9 月至 2025 年 5 月,四川国开府谷分公司仅合计支付加工费 130 万元,该款项不足以覆盖基础运营成本,无收益可供股东分配,公司未从项目取得回款。期间腾达智选多次发函催告对方足额供煤、支付加工费,也组织多方会议协商解决方案,对方曾承诺恢复供煤及推进设备回购洽谈,但后续全部未实际兑现。

按合同保底结算规则测算,项目正式进入运营期后,四川国开府谷分公司累计应付保底加工费扣除已支付加工费后存在大额欠付加工款,且四川国开城投实业有限公司作为总公司,需对其分公司全部合同义务承担共同清偿责任。双方多次协商仍存在根本性分歧,腾达智选于 2025 年 8 月向法院提起诉讼,主张支付欠付加工费、逾期利息并由二被告承担诉讼相关费用。

2024 年年报节点,虽然项目回款不及预期,但项目持续推进、双方持续协商调整运营方案,四川国开作为当地国企未发生严重经营恶化,具备履约意愿与潜在偿付能力,当年仅按账龄法计提减值,未单独单项计提。2025 年 7 月协商彻底失败并启动诉讼;2026 年庭审过程中,四川国开一方反诉要求解除加工合同,法官现场建议拆除设备减少损失。结合庭审进展、终端客户长期低供煤、经营承压现状,公司判断项目持续运营可能性极低、全额回款胜诉概率不高,腾达智选无独立经营现金流,偿债能力薄弱,对应债权回款风险大幅上升。

截至 2025 年 12 月末,同达源 TDS 项目、永春 TGS 项目公司应收款项余额合计 2,513.64 万元,包含设备销售应收账款,以及智能装备公司向腾达智选出借运营资金形成的其他应收款 60 万元。项目设备投产时间短、设备工况良好,具备拆卸二次变现价值。公司以债权账面净额为基础,结合设备预计处置对价、拆装改造等处置成本测算减值金额,在原有账龄计提减值 292.76 万元基础上,单项补提减值 1,344.76 万元(含其他应收款全额补提坏账 57 万元),项目合计计提减值准备 1,637.52 万元(含其他应收款全额坏账 60 万元)。

腾达智选诉讼四川国开府谷分公司案件的最新进展:

2026 年 6 月 25 日,腾达智选诉讼四川国开的案件判决下达,腾达智选胜诉,核心判决结果如下:双方于 2024 年 01 月 29 日签订的《委托生产加工合同》解除;四川国开需向腾达智选支付违约金 1,132.35 万元;腾达智选向四川国开返还加工费 21.9621 万元(四川国开预付腾达智选 130 万元加工费,实际发生 108.0479 万元);驳回双方其他诉讼请求。

此外,公司梳理同类运营销售模式项目,仅华钰 XRT 运营项目模式相近:由联营公司西藏美腾采购公司设备,长期自用为西藏华钰矿业提供分选加工,设备不存在对外二次处置,无保底收益、业绩对赌等特殊附加条款,该项目 2024 年 6 月投产,2025 年 6 月续签运营至 2028 年 6 月,加工量、结算回款均符合预期。对应设备合同额 310 万元,2025 年末累计回款 260 万元,剩余 50 万元截至本回复出具日已结清,无减值迹象,故于 2025 年年报时间,公司采取账龄法计提减值。

公司对同类项目均执行一致的收入确认、应收账款减值计提会计处理政策,不存在前期计提不足、后期集中大额补提的情形。

(2)汉瑞 XRT 项目

汉瑞 XRT 项目设备已于 2024 年 3 月完成验收交付,客户湖南汉瑞新材料科技有限公司未按原合同约定按期支付货款,2024 年验收完成后,基于长期合作惯例,公司主要通过电话、当面洽谈等方式持续沟通催收,暂未启动诉讼程序。2025 年,客户逾期欠款时间持续拉长,且客户为民营主体,回款保障偏弱,为防范坏账风险、强化应收账款管控,公司正式启动司法诉讼流程。案件审理过程中,双方于 2025 年 12 月达成司法调解,约定剩余应付货款 240 万元由湖南汉瑞新材料科技有限公司在 2026 年 1 至 8 月分 8 期足额偿还;调解意向达成当月,客户回款 11 万元。结合生效司法调解文书约定的分期还款方案及客户当期实际回款行为,公司前期判断该笔应收账款不存在重大回收风险,仅按照常规账龄组合计提相应坏账准备。

进入 2026 年一季度后,湖南汉瑞持续出现逾期,完全未按照司法调解协议履行分期还款义务。同时结合公开信息核查,该客户已被多次被执行、限高且股权存在质押情形,整体履约及偿债能力显著不足,债权回收存在重大不确定性。基于审慎会计判断,公司对该笔剩余 240 万元应收账款全额计提信用减值准备,在前期按账龄计提 24 万元坏账准备的基础上,本期单项补提坏账 216 万元。

(3)会东新达 XRT 项目

2024 年,公司与客户南充力朋机械有限公司签订总额 1,200 万元分期设备销售合同,约定设备款项分 4 年支付,项目设备已于 2024 年 8 月完成验收。南充力朋采购设备后,用于为终端业主四川省会东县新达矿业有限责任公司提供选矿加工服务。2024 年末,客户反馈其终端业主新达矿业正推进股东架构调整,业务经营受到较大影响,导致自身资金周转紧张,无法按合同约定按期回款,需待股权变更事宜落地后可恢复正常生产经营与款项支付。基于长期合作考量,公司给予客户回款缓冲期,并持续与客户对接、协商化解回款问题的方案。

2025 年度,南充力朋终端选矿业务开展持续不及预期,回款情况未出现好转。截至 2025 年末,公司对南充力朋剩余债权余额合计 1,185.21 万元(该金额与 P6 中表格数据南充力朋机械有限公司应收款项合计金额差异是由于长期应收款核算部分反映的是未来应收的不含税货款本金以及相应的融资收益,不包含增值税,此处在计算实际债权时应包含长期应收款对应的增值税。)。为保障债权回收,公司提起诉讼,双方于 2026 年 2 月 12 日经法院裁定达成调解协议,约定自 2026 年 2 月起至 2030 年 3 月分多期清偿欠款,该调解方案分期周期长、单期回款金额偏低,公司初始结合调解文书判断客户具备一定履约可能性,因此在业绩快报时点仅执行常规账龄计提,未对该笔债权单独单项计提减值。

但截至 2026 年 3 月末,南充力朋仍未按照司法调解协议履行任何一期付款义务,回款彻底停滞。综合客户终端业务低迷、长期逾期、未履行司法调解方案等多重因素,公司审慎判断其已缺乏持续还款意愿与偿债能力。结合设备拆卸处置可回收价值进行减值测算后,公司针对该笔债权整体差额补充计提坏账准备 630.07 万元。

4、年报审定数据确认依据及是否符合企业会计准则的相关规定:

2024 年末,同达源 TDS 项目累计回款情况良好,永春 TGS、汉瑞 XRT、会东新达 XRT 三个项目均刚完成设备验收,项目尚处于合作初期,各客户仅阶段性回款滞后,未出现持续性、大规模长期逾期情形;同时各客户不在经营停滞、信用情况显著恶化等表明金融资产发生信用减值的客观佐证,其中永春项目终端四川国开为地方国企,当时双方仍持续协商优化运营方案,具备履约意愿;汉瑞、会东新达项目客户仅短期资金周转承压,尚未启动诉讼程序。基于各项目当期可获取的客观信息,公司执行统一会计政策,采用账龄组合模式计提信用减值准备,未对项目单独开展单项减值测算,该时点减值判断具备充分业务事实支撑,符合准则要求。

进入 2025 年度,公司常态化开展账款催收、客户经营动态跟踪,并针对逾期项目逐步启动司法维权程序,过程中陆续获取多项新增负面风险信号:一是同达源 TDS 项目、永春 TGS 项目终端原煤供给长期远低于合同保底量,合资运营主体无运营收益,与四川国开协商破裂并提起诉讼,2026 年庭审中对方反诉解约、法院建议拆回设备止损,项目回款前景大幅恶化;二是汉瑞 XRT 项目客户虽达成司法调解并完成小额回款,但 2026 年一季度彻底不履行分期还款约定,同时多次被执行、股权质押;三是会东新达 XRT 项目终端业务持续不及预期,法院调解后仍分文未付,偿债能力持续弱化。上述长期回款逾期、生产经营持续低迷、未履行司法调解文书、涉失信执行等多项客观证据,足以表明对应应收款项已出现显著信用减值迹象。

依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》预期信用损失模型相关要求,公司根据资产负债表日最新获取的全部风险信息,更新债权回收前景判断,对三项高风险债权单独开展单项减值评估。减值测算过程综合考量客户自身偿债能力、案件诉讼进展、设备拆卸二次变现价值、设备拆装及翻新处置增量成本等多重因素,审慎测算应收款项预期可收回金额,在前期账龄组合计提减值基础上补充单项减值计提,完整、足额反映各应收款项在资产负债表日对应的预期信用损失。

本次分阶段减值计提会计处理严格遵循准则规定:以各报表时点可获取的有效客观信息为依据动态调整预期信用损失判断,区分 2024 年末无明显减值客观证据、2025 年末及 2026 年新增负面风险信号两个阶段差异化计提减值,完整贯彻会计审慎性原则。减值测算逻辑清晰、参数选取自洽合理依据、计提金额真实反映债权回收风险,账务处理完整规范,不存在通过计提或转回信用减值准备调节利润的情形,相关信用减值计提处理符合企业会计准则各项规定。

(二)全面复核上市以来公司披露财务报告对前述数据调整涉及事项的会计处理及依据、是否和 2025 年确认依据一致,是否存在前期计提不足、本期补提等情况

公司对上市以来各年度财务报告中与本次数据调整事项相关的会计处理进行了全面自查,具体情况如下:

单位:万元

会计期间	本年新增单项计提减值准备	本年转回单项计提减值准备	单项减值准备期末余额	组合计提坏账准备期末余额	坏账准备整体期末余额	应收款项账面余额	计提比例	是否与 2025 年确认依据一致
2022年度	-	-	-	2,498.69	2,498.69	28,383.77	8.80%	是
2023年度	408.04	-	408.04	4,367.19	4,775.23	44,008.31	10.85%	是
2024年度	1,405.05	408.04	1,405.05	6,251.35	7,656.41	62,020.23	12.35%	是
2025年度	2,576.76	41.00	3,940.82	8,138.84	12,079.66	64,232.06	18.81%	是

注:上表应收款项账面余额包括:应收账款、其他应收款、长期应收款(含未实现融资收益和一年内到期部分),不含坏账准备余额。

经全面复核,公司上市以来年报中对与本次数据调整事项相关的信用减值准备的计提均依据当时可获取的最佳信息,按照企业会计准则的规定进行。2025 年度新增单项计提减值准备 2,576.76 万元(在业绩快报按账龄计提减值准备 385.93 万元基础上,补充计提信用减值准备 2,190.83 万元),主要是基于 2025 年期后新出现的客观证据——相关客户出现经营困难、回款逾期等情况,这些减值迹象在 2025 年年报审计之前尚未充分显现或无法合理预见。

1、补提信用减值准备销售项目具体情况:

项目	对比维度	以前年度情况(收入确认至 2024 年末)	2025年度情况(新增客观减值证据)	减值迹象出现时点	以前年度是否应单项计提
同达源 TDS 项目、永春 TGS 项目	结算及回款情况	2023年度:TDS 设备回款 148 万元,回款比例 40%,回款情况良好; 2024 年度:2024 年合资公司腾达智选持续开展加工业务,仅原煤处理量不及预期,产生的加工费仅能覆盖基础运营成本,无结余收益分配至公司,尚未出现大额持续性欠付。	最终用户四川国开长期无法按合同保底量供应原煤,腾达智选加工业务基本停滞,项目稳定回款来源完全中断;期后设备已拆除暂存,拟二次销售回收残值。	2025 年度、2026 年一季度	否,以前年度不存在客观减值证据,按账龄组合计提依据充分
	客户信用	2023年度:同达源前期回款及时; 2024年度:四川国开经营正常,公开信息无失信或经营异常记录,信用状况稳定。	2025年公司多次发函、组织多方会谈催告供煤及结算加工费,客户多次承诺均未兑现;腾达智选起诉后,四川国开反诉解除加工合同,还款意愿、履约能力大幅恶化,合资平台无独立经营现金流。		
	诉讼进展	2023至2024 年均未发生诉讼,双方以协商运营调整为主。	2025年8 月腾达智选提起诉讼追索保底加工费;2025 年末、2026 年两次开庭,被告反诉解约,法院建议拆除设备止损;2026 年 3-4 月设备完成拆除。		
	经营情况	2023年度:项目投产初期运营顺畅,同步启动 TGS 全粒度配套项目; 2024 年度:持续断续生产,客户承诺后续补足煤源、恢复正常结算,具备持续履约基础。	腾达智选长期停工、设备闲置,无持续经营收益,公司已启动设备二次销售处置流程。		
汉瑞 XRT 项目	结算及回款情况	2024年设备完成验收,应收账款仅短期轻微滞后,未形成长期、大额逾期。	双方协商分期还款方案后客户未按期履约;诉讼后于 2025 年 12 月达成司法调解,约定 240 万元欠款分 8 期偿还,仅当月回款 11 万元,2025 年 1-3 月无任何调解项下回款,持续逾期。	2025 年度、2026 年一季度	否,以前年度不存在客观减值证据,按账龄组合计提依据充分
	客户信用	客户 2024 年前存在历史司法负面记录,但整体涉案金额较小,综合考量其行业经营规模、持续生产配套实力,且公司与其订单规模较小,整体风险可控。	2025年其被诉讼及被执行案件持续增加,信用风险持续增加。		
	诉讼进展	2024年未启动诉讼,以商务沟通催收为主。	2025年 11 月提起诉讼,年末达成司法调解;调解后客户拒不履约,公司已准备强制执行材料。		
	经营情况	2024年度:客户矿山及冶炼生产线正常运营。	2025年 12 月起矿山停产开展环保整改,复产时间无法确定,可能失去稳定收入来源。		
会东新达 XRT 项目	结算及回款情况	2024年签订分期销售合同并确认长期应收款,当年未发生大额、持续性逾期。	2025年全年均未回款;2026 年一季度期后个人账户仅回款 8 万元,与调解方案应回 25 万元差距较大;回款进度严重滞后。	2025 年度、2026 年一季度	否,以前年度不存在客观减值证据,按账龄组合计提依据充分
	客户信用	2024年度:客户信用正常,无公开失信信息。	相较 2024 年无新增重大负面经营信息。		
	诉讼进展	2024年无诉讼程序,按分期合同正常履约推进。	公司起诉后法院出具调解协议,约定长期分期还款;2026 年一季度客户完全未履行调解还款义务,履约承诺落空。		
	经营情况	2024年度设备验收后受到其终端客户新达矿业股权结构调整,导致业务暂时停摆,但预计后续可恢复正常经营,整体风险可控。	客户业务持续停滞,且未能提供支持其财务状况改善的有效证据;持续回款能力存在重大不确定性。		

注:上述表格中的“腾达智选”系陕西腾达智选科技有限公司简称,后文均同;“四川国开”系四川国开城投实业有限公司府谷县分公司简称;“同达源”系府谷县同达源选煤技术有限公司简称。

上述三家客户 2024 年及以前均无明确、可预判的重大减值信号,公司前期按账龄组合计提坏账准备具备合理性,不存在前期减值计提不充分的情形;本次补提系基于 2025 年度及期后新发生的经营停滞、持续逾期、诉讼调解违约等客观事实作出的会计处理,符合企业会计准则对预期信用损失的计量要求。

(三)结合前述分析,说明公司自上市以来财务内控规范建立及有效执行情况有无发生不利变化,公司加强财务核算规范性、数据披露准确性的具体举措

公司自上市以来,已按照《企业内部控制基本规范》及配套指引的要求,建立了较为完善的财务内部控制体系,涵盖了财务管理、资金管理、销售与收款、采购与付款、资产管理和财务报告等关键业务流程。

针对本次业绩预告修正事项,公司进行了深刻反思,主要存在以下不足:①业绩预告和快报编制过程中的减值测试程序不够充分,对客户信用风险的跟踪和预警机制有待加强;②财务部门与业务部门之间的信息沟通和共享机制不够及时有效,导致部分客户的回款异常未能及时传递至财务部门;③对期后事项的关注和评估不足,业绩快报发布后未能及时根据最新信息调整预期。

针对上述问题,公司已制定并实施以下完善措施:

序号	完善措施	责任部门	完成时限	预期效果
1	差异归因分析:全面复盘预测数据与实际数据的差异,重点识别差异产生的根本原因(如内部核算偏差、外部环境变化等),并进行系统分类	财务部	已完成	提升预测数据与实际数据的匹配度,减少偏差
2	预测模型升级:引入更科学的预测模型,优化预测方法,结合公司历史数据与市场预测情况,开展定量与定性相结合的分析	财务部	已完成	切实提升财务预测数据的准确性
3	系统功能升级:推进 ERP 系统更换与优化,构建更加高效、精准、集成的财务数据管理平台,在财报检查等方面引入 AI 辅助复核机制	财务部 / 信息部	本年度内完成	提升数据校验效率与准确性,为财务核算规范化提供技术支撑
4	重点科目管控:针对可能影响年度业绩的重点科目和事项(包括但不限于收入、成本、信用减值损失等),优化核算指引	财务部	已完成	持续提升财务数据质量
5	资格认证鼓励:鼓励财务人员参加专业资格考试,提升专业资质水平	财务部 / 人力资源部	持续推进	提升财务团队专业资质水平
6	持续培训机制:重点岗位专人专职,定期组织内外部培训,确保财务团队对会计准则、税法及监管政策保持持续学习和深入理解	财务部 / 人力资源部	持续推进	确保财务团队专业能力持续更新,核算标准统一
7	前置沟通机制:与审计机构保持充分沟通、合理安排年度预审工作,提前识别和评估重点审计事项	财务部	年度审计启动前完成	确保能够及时响应和妥善处理重点审计事项
8	资料规范归档:强化日常会计资料的搜集、整理与归档,提前开展资料准备工作	财务部	持续推进	确保审计资料完整、规范,支持审计工作高效开展
9	审计工作前移:协助审计工作前置推进,确保尽早识别重大或可能存在争议的事项	财务部	年度审计启动前完成	全面提升年度会计信息质量
10	跨部门协同研判:针对报告期内发生的重大事项,由财务部门牵头组织业务、法务、证券等相关人员集体讨论,重点评估事项对公司财务业绩的影响	财务部 / 业务部 / 法务部 / 证券部	重大事项发生后及时开展	准确判断是否达到需要发布业绩预告的标准
11	多方沟通机制:对于复杂的财务问题,及时与审计师、专业顾问或监管部门沟通,寻求专业指导	财务部、内审部	复杂事项发生时及时开展	确保复杂财务问题得到专业、准确的处理
12	外部专家引入:必要时聘请外部财务顾问或咨询机构,引入第三方专业意见和实践经验	财务部	必要时及时开展	提升重大复杂事项的核算专业性与准确性

综上,公司自上市以来已建立较为完善的财务内控体系,总体保持了有效执行。本次业绩预告修正事项反映出公司在信用减值测试的及时性和信息披露的精准性方面存在改进空间,公司已积极采取上述整改措施。公司财务内控规范建立及有效执行情况未发生重大不利变化。

二、持续督导机构核查意见

(一)核查程序

针对上述事项,持续督导机构履行了以下核查程序:

1、获取并查阅公司 2025 年度业绩预告、业绩快报、业绩快报更正公告及年度报告;

2、了解公司信用减值准备的计提政策和具体测算过程;

3、获取并检查补充计提信用减值准备所涉客户的相关资料,包括销售合同、出库单、验收单、回款记录等;

4、查询相关客户的工商信息、涉诉情况等公开信息;

5、与公司管理层、年审会计师进行沟通,了解补充计提的原因和依据;

6、获取公司内部控制评价报告。

(二)核查意见

经核查,持续督导机构认为:

公司 2025 年度业绩预告和快报与年报的差异主要源于同达源 TDS 项目、永春 TGS 项目、汉瑞 XRT 项目、会东新达 XRT 项目补充计提信用减值准备,差异原因与公司在回询函回复中的说明一致;公司基于谨慎性原则于 2025 年对该等项目补充计提信用减值准备具有充分依据,符合企业会计准则的相关规定,上市以来公司年报对前述数据调整涉及事项不存在以前年度计提不足、本年度补提的情况;公司的财务内控不存在重大缺陷,并且针对本次事项已制定了完善措施。

三、年审会计师核查意见

(一)核查程序

针对上述事项,年审会计师履行了以下核查程序:

1、了解和评价与信用减值准备计提相关的内部控制设计和运行的有效性;

2、获取公司本年度应收账款回款明细表及期后回款明细表,结合工商信息查询情况,分析主要客户有无违约风险;复核公司本年度对经营性应收账款坏账计提政策和相关会计估计是否存在变化;

3、获取并检查补充计提信用减值准备所涉客户的相关资料,包括销售合同、出库单、验收单、回款记录等;

4、对重要应收账款实施函证程序,对未回函的执行替代程序;

5、获取并检查公司管理层对相关应收款项预期信用损失的评估过程及依据;

6、复核信用减值准备计算的准确性。

(二)核查意见

经核查,年审会计师认为:

公司 2025 年度业绩预告和快报与年报的差异主要源于同达源 TDS 项目、永春 TGS 项目、汉瑞 XRT 项目、会东新达 XRT 项目补充计提信用减值准备,差异原因与我们在审计过程中获取的信息一致;公司基于谨慎性原则于 2025 年对该等项目补充计提信用减值准备具有充分依据