

(上接 85 版)

请公司补充披露：(1)近三年业务板块主要欠款方情况,包括客户名称、合作期限、关联关系、交易背景、交易金额、应收账款、账龄、减值计提及期后回款情况;(2)应收账款按单项计提坏账准备的客户数量及坏账准备余额规模显著增加的原因,并结合问题(1)说明是否存在客户发生款项逾期后仍继续向其销售的情形,相关业务是否具有商业实质、收入确认是否准确;(3)长期应收款科目对应的主要业务开展情况,报告期内余额大幅减少并确认大额减值收益的原因及合理性;(4)结合主要应收项目及其对应主要欠款方、交易背景、资信和逾期情况,说明公司主要应收项目的回收风险,信用减值损失波动较大的原因及合理性,计提相关坏账准备是否充分、合理。请年审会计师发表意见。

回复: 一、近三年业务板块主要欠款方情况,包括客户名称、合作期限、关联关系、交易背景、交易金额、应收账款、账龄、减值计提及期后回款情况

1、电力行业近三年主要欠款方名称及交易情况如下表所示:

单位:万元									
年度	客户名称	合作期限	交易背景	交易金额	应收账款和合同资产期末余额	账龄	减值计提	期后回款	备注
2025 年	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	3,195.64	3,195.64	1-28-2-3 年	-	577.09	3.88
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	-	-	1-28-2-3 年	-	-	3.81
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	4,000.53	3,397.61	1-28-2-3 年	-	260.83	40.97
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	3,123.79	3,123.79	1-28-2-3 年	-	-	13.99
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	3,052.63	3,052.63	1-28-2-3 年	-	-	1.20
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	-	3,496.96	1-28-2-3 年	-	589.89	3,776.86
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	-	3,172.77	1-28-2-3 年	-	1,000.29	3,273.07
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	2,988.88	2,988.88	1-28-2-3 年	-	-	1,300.89
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	2,988.88	2,988.88	1-28-2-3 年	-	-	20.93
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	1,125.02	6,756.97	1-28-2-3 年	-	3,170.51	6,487.52
2024 年	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	3,127.94	6,482.73	1-28-2-3 年	-	630.27	5,149.48
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	772.31	5,796.76	1-28-2-3 年	-	1,539.27	3,025.27
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	-	5,062.23	1-28-2-3 年	-	780.29	2,000.00
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	-	5,062.23	1-28-2-3 年	-	780.29	3,200.81
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	-	5,062.23	1-28-2-3 年	-	780.29	3,200.81
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	-	5,062.23	1-28-2-3 年	-	780.29	3,200.81
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	-	5,062.23	1-28-2-3 年	-	780.29	3,200.81
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	-	5,062.23	1-28-2-3 年	-	780.29	3,200.81
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	-	5,062.23	1-28-2-3 年	-	780.29	3,200.81
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	-	5,062.23	1-28-2-3 年	-	780.29	3,200.81

注:期后回款金额为截至 2026 年 6 月 30 日回款额。

二、除烟台福柯(天津)智能机器人有限公司(关联关系于 2026 年 1 月终止)外,上表中其他电力行业客户与公司不存在关联关系。

2、非电力行业近三年主要欠款方名称及交易情况如下表所示:

单位:万元									
年度	客户名称	合作期限	交易背景	交易金额	应收账款和合同资产期末余额	账龄	减值计提	期后回款	备注
2025 年	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	6,757.39	3,004.26	1-28-2-3 年	-	338.29	1,000.00
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	-	1,000.29	1-28-2-3 年	-	307.42	400.00
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	2,000.00	1,000.00	1-28-2-3 年	-	100.00	80.00
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	780.29	780.29	1-28-2-3 年	-	30.00	-
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	5,062.23	5,062.23	1-28-2-3 年	-	10.00	-
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	5,062.23	5,062.23	1-28-2-3 年	-	10.00	-
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	5,062.23	5,062.23	1-28-2-3 年	-	10.00	-
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	5,062.23	5,062.23	1-28-2-3 年	-	10.00	-
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	5,062.23	5,062.23	1-28-2-3 年	-	10.00	-
	烟台福柯电气有限公司	2024 年起	提供机器人产品	5,062.23	5,062.23	1-28-2-3 年	-	10.00	-
2024 年	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	6,757.39	1,000.00	1-28-2-3 年	-	500.00	127.12
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	-	500.00	1-28-2-3 年	-	10.00	-
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	3,172.94	3,172.94	1-28-2-3 年	-	10.00	2,400.00
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	780.29	780.29	1-28-2-3 年	-	10.00	1,400.00
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	1,000.00	1,000.00	1-28-2-3 年	-	10.00	1,000.00
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	780.29	780.29	1-28-2-3 年	-	10.00	780.29
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	780.29	780.29	1-28-2-3 年	-	10.00	780.29
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	780.29	780.29	1-28-2-3 年	-	10.00	780.29
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	780.29	780.29	1-28-2-3 年	-	10.00	780.29
	烟台福柯电气有限公司	2023 年起	提供机器人产品	780.29	780.29	1-28-2-3 年	-	10.00	780.29

注:期后回款金额为截至 2026 年 6 月 30 日回款额。

三、上表中非电力行业客户与公司均不存在关联关系。

二、应收账款按单项计提坏账准备的客户数量及坏账准备余额规模显著增加的原因,并结合问题(1)说明是否存在客户发生款项逾期后仍继续向其销售的情形,相关业务是否具有商业实质、收入确认是否准确

(一)应收账款按单项计提坏账准备的客户数量及坏账准备余额规模显著增加的原因

应收账款管理是公司当前财务工作的重中之重,由于客户订单多通过公开招标的方式取得,具体付款条件按各项目合同约定执行。

2025 年末,公司应收账款账面余额 6.67 亿元,账面价值 4.57 亿元,应收账款账面余额占营业收入比例为 100.00%,这一比例较往年超过 100%,项目回款周期显著长于收入确认周期,对公司经营造成了一定压力。

1、截至 2025 年 12 月 31 日,公司应收账款账龄及坏账准备计提情况

单位:万元					
账龄	期末余额	期初余额	期末坏账准备	期末坏账计提比例(%)	期末坏账准备/期末余额
1 年以内	22,366.24	20,156.68	1,488.09	6.66	7.56
1-2 年	12,422.24	36,777.08	-22,355.84	-180.88	-1.80
2-3 年	15,797.95	5,108.26	10,142.81	21.17	21.17
3-4 年	2,479.44	4,722.32	-2,242.88	-90.41	-90.41
4-5 年	2,408.88	2,408.88	2,408.88	100.00	100.00
5 年以上	26.26	42.06	-15.80	-37.68	-37.68
合计	56,777.07	68,368.02	-12,597.23	-21.99	-21.99

由上表可知,截至 2025 年 12 月 31 日,账龄 1-2 年的应收账款年初下降 64.89%,账龄 2-3 年的应收账款增加 213.78%,增幅较大,由于国企客户特别是电力系统客户内部对于预算管理、资金使用计划以及采购、验收、付款等业务流程建立有较为严格的内控体系,特别是资金使用计划及付款审批等内部流程严格且流程较复杂,导致国企客户应收账款回款存在一定滞后,但依信用期,国企客户的应收账款不存在较大的回款风险,公司本期主要针对对账龄 2 年以上的非国企应收账款进行了单项减值测试,并相应计提减值准备。

2、对重要的应收账款单项计提坏账准备情况

单位:万元					
客户	期末余额	账龄	坏账准备	计提比例(%)	理由
烟台 A	1,987.38	2-3 年	397.42	20.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 B	1,269.41	2-3 年	253.88	20.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 C	1,269.41	2-3 年	253.88	20.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 D	610.24	2-3 年	122.05	20.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 E	452.71	2-3 年	90.54	20.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 F	428.78	2-3 年	85.76	20.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 G	26.26	2-3 年	5.25	20.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 H	40.26	2-3 年	8.05	20.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 I	34.49	2-3 年	6.89	20.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 J	33.00	4-5 年	33.00	100.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 K	40.26	2-3 年	8.05	20.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 L	74.74	4-5 年	74.74	100.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 M	24.26	3-4 年	24.26	100.00	账龄较长,行业景气度下降
烟台 N	3.34	5 年以上	3.34	100.00	账龄较长,行业景气度下降
合计	5,148.05	3,108.27	603.97	11.73	11.73

上表中客户主要为非国企客户,截至 2025 年末账龄主要分布在 2-3 年及以上,因回款情况未达预期,经公司业务部门与对方沟通后,部分客户提供了资产抵押,部分客户在 2026 年 1-4 月支付了一定金额款项。综合考虑上述原因,公司于 2026 年度对上述应收账款单项计提了减值准备。2023 年度,因公司主要应收账款客户的应收账款主要集中在 1-2 年内,并无明显减值迹象,故前期该类应收款项未进行单项减值测试。

(二)说明是否存在客户发生款项逾期后仍继续向其销售的情形,相关业务是否具有商业实质、收入确认是否准确

经核查 2025 年度公司销售情况,上述对应收账款进行单项减值测试并计提坏账准备的客户中,报告期内存在继续向其销售的情形,具体情况如下:

单位:万元					
客户	项目	2025 年度销售金额	2024 年度销售金额	2023 年度销售金额	2022 年度销售金额
烟台 C	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 D	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 E	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 F	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 G	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 H	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 I	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 J	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 K	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 L	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 M	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 N	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 O	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
烟台 P	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00
	烟台福柯电气有限公司	10.00	10.00	10.00	10.00