（上接B069版）

2、获取公司报告期内交易性金融资产台账、产品说明书或协议书、购买及赎回对应的银行回单、银行流水等，对购买结构性存款和理财产品的真实性进行检查，交易性金融资产产品说明书或协议书全部检查，银行流水全部检查，银行回单检查比例50%以上；

3、检查公司交易性金融资产明细，根据产品说明书、协议书等检查结果测算交易性金融资产投资收益的准确性，对相关产品的收益全部测算；

4、检查公司的定期存单和定期存款协议，对真实性进行检查；根据协议约定的利率，测算定期存单和定期存款的收益，检查比例100%，并对所有的存单和定期存款的收益进行测算；

5、对报告期内的结构性存款、理财产品、定期存单、定期存款等的信息进行函证确认，发函及回函比例100%；

6、检查公司对结构性存款、理财产品、存单以及定期存款的分类是否正确，是否按照企业会计准则的要求在财务报表中正确列报。

（三）对于固定资产，会计师执行了以下程序：

1、了解公司与固定资产相关的内控制度，对相关的内控控制点进行内控测试；

2、获取固定资产明细清单，与账面核对是否一致，对本期新增的固定资产检查采购申请单、采购合同、设备验收单、竣工单等单据，新增固定资产检查比例为80%以上；

3、对本期处置的固定资产，检查资产处置（报废）申请审批单，减少固定资产检查比例为100%；

4、基于企业固定资产折旧政策，重新测算折旧计提与分摊准确性，测算比例100%；

5、查验房产产权证明、车辆的机动车登记证、行驶证等权属文件，识别是否存在抵押受限资产，检查比例100%；

6、获取固定资产明细，执行固定资产监盘程序，核实资产实物状态，监盘比例为80%以上。

（四）对于在建工程，会计师执行了以下审计程序：

1、了解公司与在建工程相关的内控制度，对相关的内控控制点进行内控测试；

2、获取在建工程明细清单，将清单与账面进行核对是否一致；

3、针对本期新增在建工程项目，核查工程承包/采购合同、进度确认单、付款凭证等文件，验证在建工程入账时点的准确性及完整性，新增在建工程检查比例为90%以上；

4、对本期减少的在建工程（含转固/转长摊情形），检查资产的验收单、竣工决算等文件，核验账面转出时点与验收时点的匹配性，减少在建工程的检查比例为100%；

5、执行在建工程实地监盘程序，判断工程实际进度与相关进度数据的匹配性，合并层面在建工程监盘比例为90%以上。

（五）对于境外资产，会计师执行了以下审计程序：

1、对所有银行账户及相关信息进行函证，发函及回函比例100%；

2、公司境外资产主要为公司马来西亚子公司，会计师对马来西亚子公司的固定资产和存货进行实地监盘；

3、对于使用权资产，检查租赁合同，测算确认的使用权资产和租赁负债是否准确。

（六）审计结论

经核查，会计师认为：

1、会计师对公司报告期末货币资金、其他债权投资、其他流动和非流动资产采取的审计程序合理、充分。公司购买的现金管理产品真实存在、核算准确、与投资收益相匹配，未发现异常情况；

2、针对固定资产的真实性、核算准确性、所有权归属情况，会计师已实施充分、恰当的审计程序，已获取的审计证据能够支持固定资产真实准确，已获得充分、适当的审计证据支持审计结论；

3、公司在建工程期末余额核算准确，结转固定资产的依据充分，不存在应当转固而未及时转固的情形。在建工程的建设进度正常，不存在需要计提减值准备的情形。会计师已实施的审计程序合理、充分；

4、公司境外资产的列示符合公司实际情况，境外工厂正常运营，境外存货真实存在，使用权资产核算准确，境外资产具有真实性，会计师已对公司境外资产实施了合理、充分的审计程序。

经核查，公司上述资产真实存在，计量准确。

五、中介机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

1、获取公司的季度、半年度及年度财务报表、投资理财台账，对相关科目进行分析性复核；

2、获得公司购买的大额存单和定期存款证明文件，确认其在财务报表列示科目准确；

3、获取固定资产明细清单、境外资产明细，与账面核对是否一致，判断公司募投项目建设、境外投资支出与相关固定资产是否合理匹配；

4、获取在建工程明细清单，将清单与账面进行核对是否一致，判断公司募投项目建设与在建工程是否合理匹配；

5、检查2024年依规转固的在建工程，确认是否均已达到可使用状态。确认在建工程建设情况，确认是否应依规转固，截至目前转固的状况；

6、针对本期发生的大额的固定资产购入和在建工程结算，检查采购申请单、采购合同、验收单、发票等单据；

7、获取公司2024年募集资金使用台账，确认募集资金投入与建设进度；

8、检查会计师对资产存在及计量的准确性采取的审计程序。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构和年审会计师认为：

1、公司报告期末货币资金、其他债权投资、其他流动和非流动资产大幅变动原因为：①公司因分红回购、项目投资等支出致使货币资金减少；②其他债权投资、其他流动和非流动资产科目因公司改变理财与投资产品种类导致在财务报表中的科目之间变动，合计数保持稳定；

2、公司境外资产主要为日联科技马来西亚子公司资产，2024年度主要变动为公司出海战略聚焦东南亚，对马来西亚生产基地的投资建设；

3、公司固定资产大幅增长系马来西亚生产基地投资与X射线源产业化建设项目机械设备购买和装修支出；公司在建工程大幅增长系重庆X射线检测装备生产基地建设实施；公司达到预定可使用状态的在建工程均依规转固；

4、公司相关资产存在及计量准确，会计师对前述资产采取的审计程序合理、充分。

问题4、经营性应收款。年报显示，报告期内，公司前五大客户销售额合计15,615.32万元，占年度销售总额21.12%，其中不存在关联销售；前五大应收账款和合同资产期末余额合计5,798.83万元，占比15.52%。报告期末，公司应收款项融资余额3,300.58万元，同比增加119.43%，其中，列示为应收账款金额为2,627.08万元，未对应收款项融资计提坏账。公司2024年经营性活动现金净额为3,141.99万元，同比增长280.4%。

请公司：（1）列表说明近两年前五大客户和前五大经营性应收款对象在订单项目、收入确认、各类回款方式金额、期末余额等方面的勾稽关系；（2）分别说明不同分类的应收款项融资业务发生背景、交易对方、采用此类收款方式原因，未对应收款项融资计提坏账的原因和合理性；（3）结合公司加强应收账款管理的具体举措、主要回款客户、各账龄经营性应收款金额变动等，说明经营活动现金流改善的具体驱动因素，公司回款向好趋势是否具有可持续性。

回复：

一、列表说明近两年前五大客户和前五大经营性应收款对象在订单项目、收入确认、各类回款方式金额、期末余额等方面的勾稽关系

（一）2024年前五大客户和前五大经营性应收款对象

2024年前五大客户和前五大经营性应收款对象收入确认、各类回款方式金额、期末余额的勾稽关系：

单位：万元

类型	客户名称	2023年期末应收账款①	2024年确认收入（不含税）	2024年确认收入（含税）②	2024年收款③	收款方式-电汇收款占比	收款方式-票据收款占比	2024年末应收账款④=①+②-③	2024年末在手订单（含税）
第一大客户	客户1	4,375.28	5,304.50	5,994.09	8,613.65	44.18%	55.82%	1,755.72	6,859.11
第二大客户	客户2	1,737.70	3,080.37	3,480.82	1,515.84	89.44%	10.56%	3,702.68	959.00
第三大客户	客户3	769.32	2,797.00	3,160.61	3,003.80	4.94%	95.06%	926.14	1,243.18
第四大客户	客户4	446.67	2,734.33	3,089.79	1,346.67	98.49%	1.51%	2,189.79	162.94
第五大客户	客户5	-282.98	1,699.12	1,920.00	734.44	100.00%	0.00%	902.58	-
第一大应收	客户7	-	1,338.05	1,512.00	-	-	-	1,512.00	864.00
第二大应收	客户4主体之一	7.20	1,946.98	2,200.09	894.95	100.00%	-	1,312.34	26.94
第三大应收	昆山联滔电子有限公司	91.41	1018.39	1,150.78	92.85	100.00%	-	1,149.34	6.50
第四大应收	宜兴中车时代半导体有限公司	-	1,096.90	1,239.50	247.9	-	100.00%	991.6	-
第五大应收	客户2主体之一	779.10	112.17	126.75	72.30	40.04%	59.96%	833.55	150.00

（二）2023年前五大客户和前五大经营性应收款对象

2023年前五大客户和前五大经营性应收款对象收入确认、各类回款方式金额、期末余额的勾稽关系：

单位：万元

类型	客户名称	2023年期初应收账款①	2023年确认收入（不含税）	2023年确认收入（含税）②	2023年收款③	收款方式-电汇	收款方式-票据	2023年末应收账款④=①+②-③	2023年末在手订单（含税）
第一大客户	客户1	2,204.39	7,205.90	8,142.67	5,971.79	57.59%	42.41%	4,375.28	3,644.79
第二大客户，第五大应收	客户6	-1,152.00	1,699.12	1,920.00	-	-	-	768.00	-
第三大客户	客户8	-	1,675.19	1,892.97	423.80	100.00%	-	1,469.17	1,582.52
第四大客户	客户2	2,073.28	1,463.24	1,653.46	1,989.04	100.00%	-	1,737.70	589.12
第五大客户	客户4	86.06	1,195.13	1,350.49	989.89	97.98%	2.02%	446.67	2,220.69
第一大应收	客户1主体之一	1,203.45	325.54	367.86	525.78	100.00%	-	1,045.53	-
第二大应收	立讯精密境外主体之一	78.95	725.54	725.54	-	-	-	804.49	-
第三大应收	客户8主体之一	-	1,056.17	1,193.47	406.80	100.00%	-	786.67	759.72
第四大应收	客户2主体之一	1,173.80	20.88	23.60	418.30	100.00%	-	779.10	85.00

其中，部分客户行业及地位如下：

客户	行业及地位
客户1	中国领先动力电池生产商，2024年前五大动力电池装车量生产商之一
客户2	中国领先动力电池生产商，2024年前十大动力电池装车量生产商之一
客户3	中国领先动力电池生产商，2024年前五大动力电池装车量生产商之一
客户4	中国领先动力电池生产商，2024年前五大动力电池装车量生产商之一
客户5	中国领先动力电池生产商，2024年前十五大动力电池装车量生产商之一
客户6	中国领先动力电池生产商，2024年前十大动力电池装车量生产商之一
客户8	全球领先的信息与通信技术供应商

二、分别说明不同分类的应收款项融资业务发生背景、交易对方、采用此类收款方式原因，未对应收款项融资计提坏账的原因和合理性

2024年末应收款项融资分类列示如下：

单位：万元

项目	2024年12月31日公允价值	占比
应收票据	673.50	20.41%
应收账款-数字债权凭证	2,627.08	79.59%
合计	3,300.58	100.00%

（一）不同分类的应收款项融资业务发生背景、交易对方、采用此类收款方式原因

1、应收票据

应收票据系公司收到的“6+9”银行承兑汇票及少部分“云信”票据，“6+9”银行承兑汇票来源于客户通过票据方式回款，交易对方客户众多。“云信”票据主要系与客户天水锂电合作收到的票据，这些票据在背书流转过程中均不带有追索权，公司持有这些票据既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，归类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，通过“应收款项融资”报表项目中列报。

2、应收账款

应收账款系公司收到的迪链凭证。由于迪链等电子债权凭证不属于票据法中规定的供应链票据，不作为票据列示，作为应收账款-数字债权凭证列示。迪链金融信息平台是比亚迪及其成员企业指定的金融信息服务平台，迪链凭证是付款人根据平台业务办理规则成功签发的、显示基础合同项下付款人与基础合同交易对方之间债权债务关系的电子记录凭证。公司与比亚迪在集成电路及电子制造、新能源电池检测等领域均有合作，为了和比亚迪保持长期稳定的合作关系，实现高效便捷的销售结算，成为迪链金融信息平台的成员企业，选择与比亚迪实行迪链结算。

迪链凭证在流转过程中均不带有追索权，公司管理迪链凭证的目的是以收取合同现金流量以及出售（背书、贴现）为目标，因此列入“应收账款融资”列报。

（二）未对应收款项融资计提坏账的原因和合理性

公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

“6+9”银行承兑汇票为信用等级较高的银行承兑汇票，其信用风险和延期付款风险很小，公开信息未发现曾出现票据违约到期无法兑付的负面新闻，违约风险极低，故未计提坏账准备。

报告期内，公司未出现迪链票据到期无法兑付的情形以及因迪链违约遭受坏账损失；同时，根据比亚迪公布的比亚迪信用评级报告，报告期内“比亚迪股份有限公司及其债券的信用状况维持AAA的评级，评级展望为稳定”，因此，公司认为迪链的信用等级较高，故对迪链票据未计提坏账准备。

三、结合公司加强应收账款管理的具体举措、主要回款客户、各账龄经营性应收款金额变动等，说明经营活动现金流改善的具体驱动因素，公司回款向好趋势是否具有可持续性

（一）公司最近两年经营活动现金流情况

单位：万元

项目	2024年度	2023年度
经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	65,058.38	45,050.25
收到的税费返还	1,734.14	1,418.89
收到其他与经营活动有关的现金	4,753.84	5,258.84
经营活动现金流入小计	71,546.36	51,727.98
购买商品、接受劳务支付的现金	40,904.35	27,565.90
支付给职工及为职工支付的现金	17,099.77	13,081.94
支付的各项税费	3,960.88	3,207.66
支付其他与经营活动有关的现金	6,439.38	7,046.51
经营活动现金流出小计	68,404.37	50,902.01
经营活动产生的现金流量净额	3,141.99	825.97

2024年，公司经营性现金流量净额大幅增长，核心驱动力来源于主营业务收入的增长。2024年度公司实现营业收入73,949.59万元，带动销售商品、提供劳务收到的现金规模上升至65,058.38万元，较2023年的45,050.25万元增长了44.41%，公司经营活动现金流入净额大幅增长。这一增长态势既得益于行业下游需求的结构性复苏，也得益于公司产品市场竞争力的持续强化。

（二）主要回款客户

2024年前十大收入客户（合并口径）回款总额占销售商品、提供劳务收到的现金比例约为31.65%，因公司客户分布广，单一客户销售规模占比较低，客户相对分散，2024年第一大回款客户回款比例为13.24%，公司不存在单一客户依赖风险。

公司不断加强应收账款管理，应收账款回款情况进一步改善。2024年，公司前十大客户回款总额达20,593.93万元，同比增长10,213.95万元，增幅为98.40%，其中客户1：2024年度回款较2023年度增加2,641.86万元增长44.24%，客户3：2024年度回款较2023年度增加1,978.47万元增长192.96%，但特利汽车2024年度回款较2023年度增加1,328.52万元增长283.69%，客户8：2024年度回款较2023年度增加1,168.19万元增长275.65%，头部客户履约能力持续增强。

（三）各账龄经营性应收款金额变动

公司最近两年应收账款各账龄占比相对稳定，主要为1年以内应收账款，坏账准备占比下降。公司账龄结构总体在不断优化，其中，1年以内的应收账款余额及占比增加，2024年公司1年内应收账款占比提升至73.56%，金额为24,473.73万元，较2023年增加7,618.89万元，3年及以上账龄余额占比有所降低，短账期占比的提高有效降低了坏账风险。

各账龄经营性应收款金额变动情况如下：

单位：万元

账龄	2024年		2023年末	
	账面余额	占比	账面余额	占比
1年以内	24,473.73	73.56%	16,854.85	71.00%
1至2年	4,852.47	14.59%	4,283.11	18.04%
2至3年	2,522.97	7.58%	1,331.90	5.61%
3至4年	271.79	0.82%	391.90	1.65%
4至5年	293.35	0.88%	51.97	0.22%
5年以上	855.65	2.57%	824.62	3.47%
合计	33,269.96	100.00%	23,738.35	100.00%
减：坏账准备	3,692.05	-	2,738.69	-
账面价值	29,577.92	-	20,999.66	-

（四）公司加强应收账款管理的具体举措

公司组织专人负责应收账款的回款管理工作，加强应收账款管理工作，具体应对方案如下：

1、项目实施方面，定期上报项目进度，根据项目进度对比合同约定的付款条件，对满足付款条件项目，督促客户支付账款；在项目资料、成果移交时，同时与客户进行决算，确定回款时间，申请开具发票；

2、财务管理方面，每月对应收未收的情况进行整理，并发给各个销售人员落实；

3、公司建立了应收账款账期预警制度和重点关注账款管理制度，每月对应收款项进行梳理，并召开专项会议，对长账龄的应收账款，作为重点关注账款管理，加强催收，提高回款效率；

4、针对账龄超过一年的未回款客户，安排专人配合项目负责人与客户进行沟通，催促客户按照合同约定支付进度款。

综上所述，公司不断加强应收账款管理，2024年客户回款情况及应收账款账龄结构均有所改善，回款向好趋势具有可持续性。

四、中介机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

1、获取收入成本明细表、应收账款余额表、回款统计表，整理前五大客户、前五大经营性应收款对象、主要回款客户的情况；

2、核查应收账款回款资料，了解应收账款发生背景、收款方式，关注客户未对应收款项融资计提坏账的原因；

3、核查主要回款客户回款资料，分析各账龄经营性应收款金额与以前年度对比变动情况，了解公司应收账款管理的具体措施，关注公司经营活动现金流改善的原因。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构和年审会计师认为：

1、公司近两年前五大客户和前五大经营性应收款对象在订单项目、收入确认、各类回款方式金额、期末余额相关数据勾稽相符；

2、不同分类的应收款项融资具有真实的业务背景，公司未对应收款项融资计提坏账符合相关会计准则的规定；

3、2024年，公司经营活动现金流改善，主要原因系公司主营业务收入的增长，销售商品、提供劳务收到的现金规模增长较多；同时，公司加强应收账款管理、主要回款客户回款增加、应收账款账龄结构优化，公司回款向好趋势具有可持续性。

问题5、其他。年报显示，公司其他应收款期末余额743.82万元，主要为押金、保证金，其中账龄1年以内其他应收款余额314.93万元。存货期末余额2.55亿元，同比增长31.12%，其中，库存商品和发出商品合计1.21亿元，增幅较大。长期待摊费用期末余额2,353.86万元，其中，装修费为1,817.27万元。

请公司：（1）说明1年以上长账龄其他应收款具体构成及业务发生背景、回款风险是否显著、减值计提是否充分，其他应收款是否均系经营性业务发生、有无对关联方应收款项，如有，解释业务发生背景及回款安排；（2）结合库存商品和发出商品主要构成、对应主要合同订单、备货增加具体情况等，说明公司存货大幅增长的具体原因及存货跌价计提是否充分；（3）说明长期待摊费用具体用途、支付对象及有无关联方，上市以来相关情况变动情况及和业务需求匹配性，相关数据的会计处理及是否符合企业会计准则规定。

回复：

一、说明1年以上长账龄其他应收款具体构成及业务发生背景、回款风险是否显著、减值计提是否充分，其他应收款是否均系经营性业务发生、有无对关联方应收款项，如有，解释业务发生背景及回款安排

公司1年以上的长账龄其他应收款余额428.88万元，均为押金、保证金，主要构成如下：

单位：元

单位名称	款项性质	2024年12月31日余额	账龄	坏账准备	占1年以上其他应收款比例
重庆璧山高新技术产业开发区管理委员会	保证金	2,000,000.00	2至3年	600,000.00	46.63%
陕西弘岳商贸有限责任公司	保证金	690,000.00	5年以上	690,000.00	16.09%
东莞市敏丰物业投资有限公司	保证金	452,700.00	1至2年	90,540.00	10.56%
宝鸡石油输送管有限公司	保证金	248,500.00	1至2年	49,700.00	5.79%
广电计量检测集团股份有限公司	保证金	210,000.00	1至2年	42,000.00	4.90%
合计		3,601,200.00	/	1,472,240.00	83.97%

重庆璧山高新技术产业开发区管理委员会保证金200万元系重庆日联X射线智能检测装备研发、生产基地项目的履约保证金，自项目2022年开始存入，截至2024年底按照30%比例计提减值准备。2025年5月工程竣工，该款项已收回。

陕西弘岳商贸有限责任公司保证金69万元系2016年无锡日联与其签订的“西安地铁三号线合同”合同履约保证金，该款项目前尚在涉诉中，自2018年开始单项100%计提减值准备。

公司对东莞市敏丰物业投资有限公司厂房及办公室的房屋租赁押金、宝鸡石油输送管有限公司的销售合同履约保证金以及广电计量检测集团股份有限公司样品检测保证金均在正常合同履约或者项目进行中，计提减值准备充分。

公司2024年末其他应收款743.81万元，保证金、押金占比99.64%，其余较小金额为备用金和其他往来款，均系经营性业务发生，不存在关联方应收款项。

二、结合库存商品和发出商品主要构成、对应主要合同订单、备货增加具体情况等，说明公司存货大幅增长的具体原因及存货跌价计提是否充分

1、库存商品和发出商品主要构成、对应主要合同订单、备货增加具体情况

2024年末，库存商品和发出商品构成如下：

单位：万元

存货类别	账面原值	对应的产品类型	应用领域
库存商品	4,007.75	集成电路及电子制造X射线智能检测设备	集成电路及电子制造检测
	123.25	新能源电池X射线智能检测设备	新能源电池检测
	120.57	铸件焊件及材料检测设备	铸件焊件及材料检测
	610.95	其他X射线检测装备	食品异物检测等
	2,726.70	备品备件及其他	微焦点X射线源及其他配件
小计	7,589.22	/	/
发出商品	1,440.39	集成电路及电子制造X射线智能检测设备	集成电路及电子制造检测
	1,755.04	新能源电池X射线智能检测设备	新能源电池检测
	1,062.87	铸件焊件及材料检测设备	铸件焊件及材料检测
	298.23	其他X射线检测装备	食品异物检测等
	236.77	备品备件及其他	微焦点X射线源及其他配件
小计	4,793.30	/	/

2024年末库存商品和发出商品对应合同订单情况如下：

单位：万元

产品类别	存货余额	存在订单的原值	期末在手订单覆盖率
库存商品	7,589.22	5,110.81	67.34%
发出商品	4,793.30	4,793.30	100.00%

公司2024年末发出商品均有订单对应，库存商品2,478.40万元无订单对应主要系集成电路及电子制造检测标准机备货，公司2024年集成电路及电子制造检测设备收入增长比例40.75%，增长较多故增加了该领域设备备货。公司标准化X射线智能检测设备生产是根据销售部门的年度和每月更新的月度预测数据，制定8周物料计划和4周生产计划，生产部门每周根据4周生产计划和实际交付情况调整生产周期，以确保按时交付。

2、公司存货大幅增长的具体原因及存货跌价计提情况

公司2024年底存货余额较2023年增长情况如下：

单位：万元

存货明细	2024.12.31余额	2023.12.31余额	变动金额	变动比例
原材料	5,121.28	3,931.59	1,189.68	30.26%
在产品	8,809.44	9,528.19	-718.75	-7.54%
库存商品	7,589.22	4,582.37	3,006.85	65.62%
发出商品	4,793.30	1,925.67	2,857.63	148.40%
合同履约成本	51.90	13.95	37.95	271.97%
委托加工物资	33.77	163.60	-129.83	-79.36%
合计	26,388.90	20,145.37	6,243.53	30.99%

公司2024年末存货余额26,388.90万元，较2023年底增加6,243.53万元主要系库存商品增加3,006.85万元，发出商品增加2,857.63万元，整体存货余额增长30.99%，与2024年度收入增长率25.89%比例吻合，存货规模上涨主要系公司根据在手订单和市场需求预测制定采购和生产计划，存货规模随着业务规模增长而快速增加。

公司2024年末计提存货跌价的存货具体类别：

单位：万元

存货明细	2024年末		
	账面余额	减值准备	跌价计提比例
原材料	5,121.28	249.11	4.86%
在产品	8,809.44	301.84	3.43%
库存商品	7,589.22	322.30	4.25%
发出商品	4,793.30	13.08	0.27%
合同履约成本	51.90	-	-
委托加工物资	33.77	-	-
合计	26,388.90	886.34	3.36%

2024年，公司存货区分安检机相关存货和X射线智能检测设备相关存货的跌价比例如下：

单位：万元

类型	账面余额	减值准备	跌价计提比例
X射线智能检测设备相关存货	25,956.23	540.21	2.08%
安检机相关存货	432.67	346.13	80.00%
合计	26,388.90	886.34	3.36%

（1）X射线智能检测设备相关存货

公司X射线智能检测设备相关存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等，2024年末，X射线智能检测设备相关存货跌价准备计提比例2.08%。

①原材料

2024年末，X射线智能检测设备相关的原材料存货跌价情况如下：

单位：万元

期末	库龄	账面余额	减值准备	跌价计提比例
2024-12-31	1年以内	4,382.91	-	-
	1-2年	373.63	-	-
	2-3年	142.28	71.14	50.00%
	3年以上	32.29	25.83	80.00%
	合计	4,931.10	96.97	1.97%

2024年末，公司原材料跌价计提比例1.97%，公司原材料库龄基本集中在2年以内，对于库龄在2年以内的原材料，仍在正常周转期间内，包括用于售后维修、替换等用途，使用可能性很高，因此合理预计2年以内原材料不存在减值迹象；对于库龄在2-3年的原材料，预计可变现净值率为50%，按照50%的减值率计提存货跌价准备；对于库龄在3年以上的原材料，预计可变现净值率为20%，按照80%的减值率计提存货跌价准备。

②在产品

公司在产品区分有无订单对应计提存货跌价准备，对于有订单对应的在产品，按照订单价格作为基础计算可变现净值与成本比较，对于无订单对应的在产品，库龄在2年以内的产品，按照公司的产品指导价为基础计算可变现净值与成本比较，公司的产品指导价为公司制定的最低销售价格，对外销售价格无特殊情况不会低于该价格；库龄在2年以上的，按照预估的跌价比例计提存货跌价准备。2024年末，在产品的订单对应情况及跌价准备情况如下：

单位：万元

期末	库龄	账面余额	减值准备	跌价计提比例
2024.12.31	有订单对应	5,169.15	3.22	0.06%
	无订单对应	3,474.69	166.13	4.78%
	合计	8,643.84	169.35	1.96%

2024年末，有订单对应的在产品余额5,169.15万元，存货跌价计提比例为0.06%，无订单对应的在产品余额3,474.69万元，其中2年以内的在产品余额3,171.41万元，占比91.27%，主要集中在2年以内。

③库存商品

公司库存商品可以区分有无订单对应，对于有订单对应的库存商品，按照订单价格作为基础计算可变现净值与成本比较，对于无订单对应的库存商品，库龄在2年以内的库存商品，按照公司的产品指导价为基础计算可变现净值与成本比较，公司的产品指导价为公司制定的最低销售价格，对外销售价格无特殊情况不会低于该价格；库龄在2年以上的，按照预估的跌价比例计提存货跌价准备。2024年末，库存商品的订单对应情况及跌价准备情况如下：

单位：万元

期末	库龄	账面余额	减值准备	跌价计提比例
2024-12-31	有订单对应	5,110.81	9.93	0.19%
	无订单对应	2,401.52	250.87	10.45%
	合计	7,512.33	260.80	3.47%

2024年末，有订单对应的库存商品余额5,110.81万元，根据订单对应情况计算存货跌价计提比例0.19%。无订单对应的库存商品余额为2,401.52万元，2年以内的库存商品余额2,037.71元，占比84.85%，主要集中在2年以内。

④发出商品

公司发出商品均有订单对应，按照订单价格作为基础计算可变现净值与成本比较，对于成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。2024年末，发出商品余额4,793.30万元，存货跌价准备13.08万元，存货跌价计提比例0.27%。

（2）安检机相关存货

2024年末，根据安检机实际销售情况及市场需求状况，公司预计取得订单的可能性已经很低，存货使用价值较低，故公司对安检机相关存货进行了评估及残值测算，根据安检机领用的铅板、钢材等回收价确定的存货可变现净值情况，公司对安检机相关的存货按80%的减值率计提存货跌价准备，存货跌价准备计提比例充分。

综上，公司根据存货跌价准备计提政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备；对于无法预计可变现净值的，公司根据历史经验、市场预测以及库龄等综合因素考量计提存货跌价准备，计提存货跌价准备具有充分性。

三、说明长期待摊费用具体用途、支付对象及有无关联方，上市以来相关情况变动情况及和业务需求匹配性，相关数据的会计处理及是否符合企业会计准则规定

长期待摊费用主要用于公司生产、办公区域等的装修，主要构成如下：

单位：万元

公 司	长期待摊费用内容	供应商	是否为关联方	2024年底余额	占比
无锡日联	二楼、三楼办公区域和车间装修	江苏新晶通建设工程有限公司	否	953.89	40.53%
无锡日联	厂房三楼装修	江苏新晶通建设工程有限公司等	否	191.59	8.14%
无锡日联	二楼办公区及展厅装修	无锡元盛泓博建设有限公司	否	166.61	7.08%
深圳日联	邦凯厂区装修	民兴建筑工程（深圳）有限公司	否	129.64	5.51%
无锡日联	射线源消防改造工程	无锡中义消防技术服务有限公司	否	111.70	4.75%
无锡日联	园区外墙粉刷工程	无锡艺墅空间建筑科技有限公司	否	72.66	3.09%
合计	/	/	/	1,626.09	69.10%

公司2023年3月底上市发行，长期待摊费用2023年和2024年长期待摊费用合计增加994.41万元，增加的内容主要如下：

单位：万元

公 司	长摊项目	增加年度	金额	供应商
无锡日联	二楼生产车间装修工程	2023年	160.49	江苏新晶通建设工程有限公司等
无锡日联	CT一楼生产车间及展厅项目	2023年	108.10	江苏路京建设工程有限公司等
无锡日联	射线源二期消防改造工程	2023年	33.98	江苏中义消防工程有限公司无锡分公司
深圳日联	邦凯厂房装修	2024年	170.32	民兴建筑工程（深圳）有限公司
无锡日联	园区外墙粉刷工程、屋顶防水工程	2024年	129.81	无锡艺墅空间建筑科技有限公司
无锡日联	射线源消防改造工程	2024年	114.56	无锡中义消防技术服务有限公司
无锡日联	北门卫工程、射线弱电工程	2024年	76.68	新至狮（江苏）建设有限公司等
深圳日联	东莞敏丰装修	2024年	51.01	东莞市乐善装饰工程有限公司
无锡日联	三楼车间改造工程	2024年	38.06	无锡米罗艺象装饰装潢有限公司等
合计	/	/	883.01	/

公司上市以来计入长期待摊费用的主要系车间和办公区域的小额装修及工程。上市以来公司的业务规模增长需扩大生产空间，新招人员较多需扩大办公空间，基于日常业务需要无锡日联对不同区域的车间、办公楼等进行装修，扩大生产和办公区域，深圳日联对租赁的深圳和东莞厂房进行装修，均为出于公司的日常业务需求进行的装修及零星工程。

《企业会计准则第4号——固定资产》规定，固定资产的更新改造、装修修理等后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高、产品成本实质性降低，则应当计入固定资产账面价值。不符合固定资产确认条件的，比如只是简单的装饰性普通装修且费用不大，应当计入当期损益。企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应予资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

公司上市前自有和子公司租赁房屋的装修计入长期待摊费用核算，上市后自有房屋大额改良装修计入固定资产，自有房屋的小额装修、零星工程以及租赁房屋的装修计入长期待摊费用，符合企业会计准则的规定。

四、中介机构核查程序及核查意见

（一）核查程序

1、获取公司其他应收款2024年末明细清单，检查1年以上长账龄其他应收款的合同、银行回单等文件，了解业务发生背景，检查对方单位工商信息是否异常，对计提的减值准备情况进行复核；

2、获取公司2023年末、2024年末的存货明细，检查库存商品和发出商品的主要构成、对应合同订单情况，复核存货大幅增长的原因及合理性；

3、获取存货跌价准备计提明细，复核计算原则及准确性；

4、获取公司长期待摊费用明细，检查大额合同和银行回单，与关联方清单核对是否存在关联方；

5、访谈财务总监，确认上市以来新增的长期待摊费用与业务需求的匹配性；

6、复核相关数据的会计处理，确认是否符合企业会计准则的相关规定。

（二）核查意见

经核查，持续督导机构和年审会计师认为：

1、公司其他应收款均系经营性业务发生，具有真实的业务背景，公司其他应收款不存在对关联方的应收款项；

2、公司存货大幅增长主要系下游客户需求上升，公司相关订单增加所致，与公司收入变化趋势保持一致；公司存货具有较好的订单覆盖率，公司存货增长具有合理性，存货跌价准备计提充分，符合相关会计准则的规定；

3、公司上市以来的新增长期待摊费用主要系车间和办公区域的小额装修及工程费用，与公司业务规模、人员增长相匹配；长期待摊费用的会计处理符合企业会计准则规定。

特此公告。

无锡日联科技股份有限公司董事会
2025年5月24日

证券代码：603843　证券简称：*ST正平　公告编号：2025-021

正平路桥建设股份有限公司股票交易异常波动公告

本公司董事会及全体董事保证本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、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

●正平路桥建设股份有限公司（以下简称“公司”）股票于2025年5月21日、5月22日、