

(上接B054版)

表 1: 公司统计, 2025年公司成品油业务前五大客户情况如下。包含序号、客户名称、营业收入(万元)、占比等。

除第一大客户江苏川康农业开发有限公司加油站外, 成品油业务前五大客户中单个客户占比均在 10%以下。整体来看, 2025年, 公司成品油业务前 10 名, 集中在盐城地区, 包括贸易扁鹊、加油站、物流公司、合作社和其他客户。截至 2025 年 9 月末, 公司成品油客户达到 148 家, 较 2025 年新增 43 家, 分散度较高, 不存在对单一客户的重大依赖。

表 2: 公司统计, 2025年公司成品油业务供应商情况如下。包含序号、供应商名称、采购金额(万元)、占比等。

公司成品油第一大供应商为合义嘉能源(江苏)有限公司, 占比 87.99%, 采购金额较大主要是由于在贸易扁鹊中具备价格优势。成品油贸易商市场集中度较高, 竞争较为激烈, 价格作为采购的主要考虑因素, 公司选择性价比高的供应商采购具有商业合理性, 不存在对单一供应商的重大依赖。因此, 公司成品油业务具备稳定的业务模式。

五、成品油业务不属于新增业务
公司 2011 年以贸易扁鹊从事成品油业务, 2025 年的成品油业务不属于新增业务, 主要依据如下:
(一) 公司核心业务方向及品类未变, 均为公司长期从事的业务;
公司自 2016 年即开始从事成品油的贸易业务, 成品油业务一直以来都属于公司的传统业务, 经营的品类为柴油和汽油。"油品、化学品仓储和贸易服务"一直是公司从未间断过的双主业之一。
2023 年公司因监管政策调整启动换证工作, 经公司与各政府主管部门多次沟通协商, 于 2025 年 4 月取得含成品油(汽油、柴油、煤油)经营范围的危险化学品经营许可证, 继续开展成品油业务, 业务模式保持稳定。

(二) 资产公允价值, 系易货资产建设项目的公允价值
2011 年公司使用超募资金 1.90 亿元在大丰港经济开发区内投资建设 607 立方米的化工仓储物流项目, 一期工程占地 10 万平方米, 于 2015 年建成并取得港口经营许可证, 一期项目建成后公司即同步开展油品、化学品仓储及贸易业务, 二期工程占地 16.22 万平方米, 于 2018 年建成并取得港口经营许可证, 成品油业务配套的 21 处仓储及贸易项目, 共 21 处, 于 2018 年建成并投入运营。
自 2011 年建成投产以来, 公司一直从事成品油仓储及贸易业务, 自 2011 年建成投产以来, 公司一直从事成品油仓储及贸易业务, 自 2011 年建成投产以来, 公司一直从事成品油仓储及贸易业务。

(三) 经营资质要求改变, 仅属监管要求更新类许可
2015 年, 公司一期仓储物流项目建成并取得港口经营许可证, 2015 年 11 月 26 日获得成品油批发经营批准证书, 成品油仓储、化学品仓储、装卸、配载货物的硬件与基础设施投资, 为开展成品油贸易业务奠定核心资产与合规基础。

2020 年 6 月 1 日, 公司取得危险化学品经营许可证, 该资质由应急管理厅颁发, 区别于此前成品油常规经营资质, 是针对危险化学品经营的专项合规证明, 但当时点柴油尚未纳入危化品监管范畴, 本次取得主要为完善园区整体危化品仓储经营资质, 原属成品油贸易业务经营范围。公司于 2025 年 4 月取得成品油(汽油、柴油、煤油)经营范围的危险化学品经营许可证。

综上, 公司成品油批发经营批准证书、危化品相关资质、港口经营资质均为历史取得, 与经营业务对应, 持续处于有效期内。2023 年至 2025 年主要是根据国家成品油监管新规, 在原有危化品经营许可证中复核或新增经营资质, 并非新增经营资质, 资质体系具备连续性。

(四) 业务模式为产业链延伸, 系长期经营的业务模式
无论是仓储服务还是贸易服务, 成品油业务本质都是围绕"油品、化学品仓储和贸易"主业范围, 均高度依赖公司的港口资质与仓储管理能力, 本质上都是围绕油品的物理管理与贸易流转展开, 自贸易服务是原有业务在领域、商业生态下的战略选择和延伸, 并非脱离历史主业的跨界经营。

因此, 公司开展成品油贸易属于公司既有的主营业务范畴, 对照深圳证券交易所《上市公司证券自律监管指南第 1 号—业务办理》及《上市公司证券自律监管指南第 2 号—业务办理》, 作为双主业的披露情况;
(5) 查阅公司 2020 年以来的年度报告, 核查"油品、化学品仓储与贸易"作为双主业的披露情况;
(6) 了解公司成品油业务历史开展情况, 包括历年年度报告披露、供应商及客户清单、业务模式、收入确认模式、主要客户人员访谈情况等, 核查是否存在重大不确定性。

(7) 核查公司危险化学品经营许可证、成品油批发经营批准证书等资质证书, 核查业务资质的合法性;
(8) 获取公司 2025 年第一季度成品油业务经营数据及财务报表数据, 了解期后经营情况;
6. 检查营业收入扣除后的准确性、准确性。
(二) 核查意见:
经核查, 我们认为:
公司其他应收款收入确认未出现异常, 成品油业务属于公司主营业务范畴, 公司具备经营相关的设施、业务资源, 符合成品油业务经营资质, 不属于新增业务, 2025 年第一季度成品油业务开展正常, 业务模式稳定; 公司已根据《自律监管指南第 1 号—业务办理》要求, 将营业收入扣除相关事项予以充分披露, 未违反资产质量与减值准备。

2025 年度, 公司主营业务为生态功能农业、石化仓储贸易, 经营的主要产品包括"百旺"系列小分子功能肥、高塔肥、生物农药等, 基础功能产品以及石化贸易与仓储等。2025 年公司主要产品的业务模式、信用政策、收入确认方法等符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

表 3: 公司统计, 2025年公司成品油业务前五大客户情况如下。包含序号、客户名称、营业收入(万元)、占比等。

公司部分原预付账款采取银行承兑汇票方式结算, 下游收款, 票款支付流转均基于真实交易背景, 具备商业实质, 且其客户信用资质未发生改变, 主要交易对手均不在关联关系内。近三年末, 公司应收账款(含应收款项融资), 不考虑已背书或贴现的票据)余额占当期营业收入的比例分别为 0.91%、2.23%、0.38%, 整体占比低, 与公司业务规模匹配。

(3) 结合相关方的信用资质及履约能力、期后回款情况等, 说明 2025 年末对应收账款计提坏账准备的依据及合理性;
【公司回复】:
公司应收账款均为银行承兑汇票, 信用风险相对较低, 坏账风险小, 预期信用减值损失风险低, 因而未计提应收账款相关信用减值损失。截至本回复出具日, 2025 年末公司未终止确认的银行承兑汇票中, 已到期票金额 7,688.767 万元均已正常足额兑付, 无逾期、违约及无法兑付情况。

综上, 公司主要资产、销售模式及信用政策, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形; 2025 年度, 公司主营业务收入确认未出现异常, 符合《企业会计准则》要求, 不存在提前确认收入或延迟确认收入的情形。

融工具(如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款, 具有"投资级"以上外部信用评级级的金融工具), 公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 简化处理方法
对于应收款项, 合同资产、租赁应收款及收入相关的应收款项, 未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的, 公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项, 合同资产和收入(企业会计准则第 21 号——租赁)规范的租赁应收款, 始终按照相当于整个存续期预期信用损失的方法计量其损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准
如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融资产的信用风险自初始确认后已显著增加。

若无公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加, 如果自付款日起超过(含)30 日, 则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加, 除非公司可以合理证明自获得合理且有依据的信息, 证明自逾期超过 30 日, 信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外, 公司通常未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

公司于信用风险显著不同具备以下特征的应收款项, 应收账款, 合同资产, 租赁应收款和其他应收款单项评估信用风险, 如: 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(1) 当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

表 4: 组合名称、确定组合的依据、计提方法、参考依据。

注: 1. 组合名称与关联方纳入本公司合并财务报表范围内; 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表:

表 5: 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表。包含账龄、预期信用损失率(%)。

(3) 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准
信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 公司按单项计提预期信用损失。

公司计提预期信用损失的损失准备计入当期损益, 对于持有以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 公司将预期信用损失计入当期损益, 并将减值损失或利得计入其他综合收益。

(4) 同行业可比上市公司 2025 年应收账款坏账准备计提政策整理如下:

表 6: 同行业可比上市公司 2025 年应收账款坏账准备计提政策整理如下。

如上表所示, 报告期末末, 公司坏账准备计提比例高于同行业可比上市公司平均水平, 主要系由于公司应收账款账龄分布较大, 按照坏账准备计提政策计提比例相对较高。

综上所述, 公司应收账款坏账准备计提政策相对谨慎, 期末坏账准备计提充分。
【年审会计师回复】:
(一) 核查程序:
针对上述事项, 我们主要执行了以下核查程序:

1. 了解并测试了与应收账款相关的内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试其运行的有效性;

2. 检查应收账款明细账, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

3. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

4. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

5. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

6. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

7. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

8. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

9. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

10. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

11. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

12. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

13. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

14. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

15. 检查应收账款的账龄, 核对应收账款余额, 了解应收账款的账龄, 分析应收账款的账龄结构, 评价应收账款的账龄结构是否合理;

减值测试(减值测试过程如下):
(一) 减值测试过程如下:
(二) 减值测试过程如下:
(三) 减值测试过程如下:

表 7: 减值测试过程如下。包含项目、2025 年、2024 年、2023 年、2022 年、2021 年、2020 年、2019 年。

因此, 资产组的可收回金额大于账面价值, 无需计提减值准备。
【年审会计师回复】:
(一) 核查程序:
针对上述事项, 我们主要执行了以下核查程序:

1. 了解并测试了与减值测试相关的内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试其运行的有效性;

2. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

3. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

4. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

5. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

6. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

7. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

8. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

9. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

10. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

11. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

12. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

13. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

14. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

15. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

16. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

17. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

18. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

19. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

20. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

21. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

22. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

23. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

24. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

25. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

26. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

27. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

28. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;

29. 检查减值测试的过程, 评价减值测试的过程是否合理;