



容诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于上海证券交易所对尚纬股份有限公司  
2023 年年度报告的信息披露监管工作函的回复

---

容诚专字[2024]610Z0074 号



容诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京

**容诚会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于上海证券交易所对尚纬股份有限公司**  
**2023 年年度报告的信息披露监管工作函的回复**

上海证券交易所上市公司管理一部：

由尚纬股份有限公司（以下简称尚纬股份或公司）转来的贵所于 2024 年 5 月 23 日下发的《关于尚纬股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】0629 号）已收悉。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称年审会计师）根据监管工作函中的要求，对问询函中需要我们发表意见的问题进行了审慎核查，回复如下：

问题二、关于募投项目。年报及相关公告披露，2021 年 12 月公司非公开发行募集资金净额 6.05 亿元，截至报告期末累计投入金额 2.60 亿元，项目进展较为缓慢。其中，“轨道交通用特种电缆建设”项目承诺投入金额 3.27 亿元，投入进度 27.91%，并由于“对应的土地涉及绿地变更、土地规划手续办理，环评等程序需重新履行，耗时较长”导致该项目延期至 2024 年 9 月；“新能源用特种电缆建设”项目承诺投入资金 1.30 亿元，投入进度 15.68%，并由于“涉及重新规划设计，环评等程序需重新履行”导致该项目延期至 2024 年 9 月。公司报告期末在建工程 0.92 亿元，报告期初在建工程 0.11 亿元，系本报告期募投项目投入增加所致。此外，期末公司对在建工程待安装设备项目计提减值准备 1,449 万元。

请公司补充披露：（1）募集资金的存放情况，包括存放地点、金额、管理方式、利息收入等，说明公司募集资金管理是否符合规定，是否存在资金无法自由支取或被其他方实际使用的情形；（2）“轨道交通用特种电缆建设”、“新能源用特种电缆建设”项目建设涉及前十大资金支出方、是否为关联方、交易时间、采购产品或服务、具体用途等，自查是否存在资金最终流向关联方的情况；（4）

在建工程待安装设备项目的开工时间、建设进展、预计完工时间、是否已实现生产运营，说明减值迹象发生的具体时点和原因，以及减值计提是否准确、及时。请年审会计师对问题（1）、（2）、（4）发表意见。

**【回复】**

**一、公司披露事项**

（一）募集资金的存放情况，包括存放地点、金额、管理方式、利息收入等，说明公司募集资金管理是否符合规定，是否存在资金无法自由支取或被其他方实际使用的情形。

**1、募集资金的存放情况，包括存放地点、金额、管理方式、利息收入等**

经中国证券监督管理委员会《关于核准尚纬股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2020】3599号）核准，公司于2021年11月向特定投资者非公开发行人民币普通股（A股）104,761,904股，每股发行价为5.88元，募集资金总额为人民币61,600.00万元，扣除与发行有关费用1,077.85万元，实际募集资金净额为60,522.15万元。该募集资金已于2021年12月到账。上述资金到账情况业经容诚会计师事务所容诚验字【2021】610Z0011号《验资报告》验证。公司对募集资金采取了专户存储管理。

截至2023年12月31日止，公司2021年12月非公开发行股票募集资金余额35,764.10万元，其中，募集资金专户余额为25,764.10万元（含累计利息收入1,233.04万元），闲置募集资金暂时补充流动资金金额为10,000.00万元（非募集资金专项存储）。截至2023年12月31日，专户募集资金的存放地点、金额、管理方式、利息收入、是否受限等情况如下：

单位：万元

账户名称	存放地点	管理方式	银行帐号	余额	其中，利息收入	账户是否受限
尚纬股份有限公司	乐山市商业银行营业部	募集资金专户三方监管	020000451623	334.95	50.02	否
尚纬股份有限公司	兴业银行乐山分行	募集资金专户三方监管	431190100100280747	13,531.38	780.05	否
尚纬股份有限公司	农行乐山直属支行	募集资金专户三方监管	22364901040022179	11,377.71	396.29	否
安徽尚纬电线电缆有限公司	兴业银行芜湖分行	募集资金专户三方监管	498010100100562251	0.98	0.00	否
四川尚纬特	兴业银行乐	募集资金专户	431190100100297180	519.08	6.67	否

账户名称	存放地点	管理方式	银行帐号	余额	其中，利息收入	账户是否受限
种电缆有限公司	山分行	三方监管				
合计				25,764.10	1,233.04	—

**2、说明公司募集资金管理是否符合规定，是否存在资金无法自由支取或被其他方实际使用的情形**

公司根据有关法律法规的规定，遵循规范、安全、高效、透明的原则，制定了《募集资金管理办法》，对募集资金的存储、审批、使用、管理与监督做出了明确的规定，以在制度上保证募集资金的规范使用。

就募集资金存放和管理，公司开立了募集资金专项存储账户，并与保荐机构、商业银行均签署了《募集资金监管协议》，对募集资金的使用实施严格审批，以保证专款专用。截至 2023 年 12 月 31 日，公司募集资金账户均由公司实际使用，不存在账户被冻结等无法自由支取或被其他方实际使用的情形。

自 2021 年 12 月募集资金到账以来，公司严格按照上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》《募集资金管理办法》《募集资金监管协议》以及公司内部资金支付管理制度使用募集资金，涉及使用闲置募集资金进行现金管理和暂时补充流动资金等事项，均履行了必要的决策程序和公告。

2024 年 4 月 26 日，容诚会计师事务所出具了《尚纬股份有限公司募集资金年度存放与使用情况鉴证报告》（容诚专字[2024]610Z0033 号），认为尚纬股份 2023 年度《募集资金存放与实际使用情况的专项报告》在所有重大方面按照上述《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》及交易所的相关规定编制，公允反映了尚纬股份 2023 年度募集资金实际存放与使用情况。

综上，公司 2021 年 12 月非公开发行募集资金的管理符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》和公司《募集资金管理办法》有关规定，不存在资金无法自由支取或被其他方实际使用的情形。

（二）“轨道交通用特种电缆建设”、“新能源用特种电缆建设”项目建设涉及前十大资金支出方、是否为关联方、交易时间、采购产品或服务、具体用途等，自查是否存在资金最终流向关联方的情况。

1、“轨道交通用特种电缆建设”、“新能源用特种电缆建设”项目建设涉及前十大资金支出方、是否为关联方、交易时间、采购产品或服务、具体用途等。

“轨道交通用特种电缆建设项目”和“新能源用特种电缆建设项目”自 2022 年 6 月开始支付项目建设资金，至 2023 年末前十大资金支出方具体情况如下：

(1) 轨道交通用特种电缆建设项目

单位：万元、%

序号	资金支出方	是否为关联方	累计支出金额	占累计投入金额的比例	2023 年度			2022 年度		
					采购金额	采购内容	采购用途	采购金额	采购内容	采购用途
1	四川永盛鸿基建筑工程有限公司	否	4,724.00	52.46	2,990.00	厂房建设	厂房建设	1,734.00	厂房建设	厂房建设
2	四川给力房地产开发有限公司	是	1,006.00	11.17	1,006.00	办公用房	办公用房	-	-	-
3	合肥神马科技集团有限公司	否	639.00	7.10	639.00	框绞机、成缆机、铜带屏蔽机	生产设备	-	-	-
4	白城福佳科技有限公司	否	507.60	5.64	507.60	CCV 交联生产线	生产设备	-	-	-
5	北京徽源建筑工程有限公司	否	458.85	5.10	458.85	装修费	房屋装修	-	-	-
6	乐山高新技术产业开发区	否	282.46	3.14	277.30	城市基础设施配套费	城市基础设施配套费	5.16	水土保持补偿费	水土保持补偿费
7	法兰泰克重工股份有限公司	否	197.40	2.19	197.40	起重机	生产设备	-	-	-
8	福州西科拉电子科技有限公司	否	160.40	1.78	87.44	X 射线测偏仪	生产设备	72.96	X 射线测偏仪	生产设备
9	无锡恒泰电缆机械制造有限公司	否	156.00	1.73	156.00	挤塑机	生产设备	-	-	-
10	扬州市鑫源电气股份有限公司	否	85.50	0.95	85.50	220KV 及以下高压交联电缆局放及耐压实验系统	生产设备	-	-	-

序号	资金支出方	是否为关联方	累计支出金额	占累计投入金额的比例	2023 年度		2022 年度		
					采购金额	采购内容	采购金额	采购内容	采购用途
	合计		8,217.21	91.25	6,405.09	——	1,812.12	——	——

(2) 新能源用特种电缆建设项目

单位：万元、%

序号	资金支出方	是否为关联方	累计支出金额	占累计投入金额的比例	2023 年度			2022 年度		
					采购金额	采购内容	采购用途	采购金额	采购内容	采购用途
1	巢湖市金业电工机械有限公司	否	322.20	15.78	214.80	高速笼绞线机、钢带铠装机	生产设备	107.40	铠装机	生产设备
2	佛山市顺德区斯创机械设备有限公司	否	312.75	15.32	247.35	拉丝机	生产设备	65.40	拉丝机	生产设备
3	江苏欣宏泰机电有限公司	否	216.00	10.58	144.00	拉丝机	生产设备	72.00	拉丝机	生产设备
4	合肥神马科技集团有限公司	否	184.50	9.04	123.00	框绞机	生产设备	61.50	框绞机	生产设备
5	上海南洋电工器材股份有限公司	否	148.46	7.27	144.76	高速编织机、卧式编织机、无油编织机、全自动并丝机、双头并丝机	生产设备	3.70	收放线架	生产设备
6	四川森环保科技有限公司	否	134.28	6.58	134.28	环保设施升级改造 项目-环保设备	生产设备	-	—	—
7	广州市鸿辉电工机械有限公司	否	108.63	5.32	36.21	高速绞线机、双头无轴主动放线架、立式放线架、单头无轴主动放线架	生产设备	72.42	高速绞线机、双头无轴主动放线架、立式放线架、单头无轴主动放线架	生产设备



序号	资金支出方	是否为关联方	累计支出金额	占累计投入金额的比例	2023 年度			2022 年度		
					采购金额	采购内容	采购用途	采购金额	采购内容	采购用途
8	天津市天缆电工机械有限公司	否	95.10	4.66	95.10	硫化生产线、橡胶电缆生产线、连硫机组改造	生产设备	-	—	—
9	德阳杰创线缆机械有限公司	否	71.40	3.50	71.40	伺服微滑动单头铝合金大拉机	生产设备	-	—	—
10	四川永盛鸿基建筑工程有限公司	否	67.18	3.29	67.18	设备安装基础	设备安装基础	-	—	—
	合计		1,660.50	81.34	1,278.08	—	—	382.42	—	—

## 2、自查是否存在资金最终流向关联方的情况

如前所述，除四川给力房地产开发有限公司（以下简称“给力地产”）外，“轨道交通用特种电缆建设项目”、“新能源用特种电缆建设项目”涉及前十大资金支出方均非关联方。给力地产为公司实际控制人李广胜母亲沈祥翠持股 50%的企业，为公司的关联法人。本次关联交易金额为 1006 万元，不属于公司《关联交易管理制度》规定的“公司与关联法人发生的交易金额在 300 万元以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 0.5%以上的关联交易”（金额标准 1054 万元），无需董事会或股东大会审批权限，由总经理审批，并在公司 2023 年半年度报告及 2023 年年度报告中予以充分披露，履行了必要的决策审批程序和信息披露义务。

### （1）“轨道交通用特种电缆建设项目”购买办公场所的必要性及合理性

2022 年 3 月 30 日，公司董事会审议通过对募集资金投资项目“新能源用特种电缆建设项目”和“轨道交通用特种电缆建设项目”的实施地点、实施主体进行变更的议案，其中“轨道交通用特种电缆建设项目”的实施地点由“安徽省芜湖市无为市高沟工业园区高新大道 18 号”变更为“四川省乐山市高新区乐高东路 366 号”，实施主体由“安徽尚纬电缆有限公司”变更为全资孙公司四川尚纬特种电缆有限公司（以下简称“尚纬特种电缆”）。变更项目实施地点后，“轨道交通用特种电缆建设项目”可用地面积从约 130 亩减少为约 60 亩，可使用面积大幅减少，为保证产能不变，公司需要额外购置办公用房。

给力地产开发的房产项目与“轨道交通用特种电缆建设项目”厂房距离较近，具有便利性，房屋面积和房屋规划用途均符合尚纬特种电缆对办公场地的要求，故尚纬特种电缆于 2023 年 4 月就近向其购买办公用房，本次交易具有必要性和合理性。

### （2）“轨道交通用特种电缆建设项目”购买办公场所涉及关联交易的公允性

本次交易价格参照评估价格。2023 年 2 月 28 日，四川省久源房地产土地估价有限公司出具了《四川尚纬特种电缆有限公司拟了解四川给力房地产开发有限公司相关房地产市场价值资产评估项目资产评估报告》（久源评报资字【2023】第 12 号），经评估，给力地产位于四川省乐山市高新区临江东路 717 号 1 幢 1 楼、2 楼的商业用房及地下车位评估价合计为 11,545,264.00 元。本次双方交易作

价 1,006.00 万元，不高于评估价格，交易价格公允。

综上，除给力地产外，“轨道交通用特种电缆建设项目”、“新能源用特种电缆建设项目”涉及前十大资金支出方与公司不存在关联关系，不存在资金最终流向关联方的情况；公司与给力地产的交易具有必要性和合理性，交易价格具有公允性。

**（四）在建工程待安装设备项目的开工时间、建设进展、预计完工时间、是否已实现生产运营，说明减值迹象发生的具体时点和原因，以及减值计提是否准确、及时。**

1、2023 年 12 月 31 日公司在建工程待安装设备项目构成情况如下：

单位：万元、%

项目	建设主体	账面余额	减值准备	账面价值	开工时间	建设进展	预计完工时间	是否已实现生产运营
高性能防火电缆智能制造产业化技改项目	四川尚纬艾克电缆有限公司	1,779.91	1,448.72	331.20	2019年2月	四川尚纬艾克电缆有限公司（以下简称尚纬艾克）于2019年2月对“高性能防火电缆智能制造产业化技改”项目备案申报取得备案机关确认，于2019年2月末正式启动，至该年年末高性能防火电缆智能制造产业化技改项目在建工程余额为992.26万元。进入2020年，公司持续加大投入力度，至该年年末该项目在建工程余额增至1,847.76万元，2021年逐步停工，截至2023年末已经完全停工。	—	否
其他待安装设备	安徽尚纬电缆有限公司	47.24	-	47.24	2023年11月	2024年4月已完工	2024年4月	否
其他待安装设备	尚纬股份	0.81	-	0.81	2023年12月	用于厂区视频监控，2023年年末开始，2024年2月完工	2024年2月	否
合计	—	1,827.97	1,448.72	379.25		—		

如上表所述，截至2023年12月31日公司在建工程待安装设备减值准备共计1,448.72万元，均为子公司尚纬艾克高性能防火电缆智能制造产业化技改项目减值准备。

## 2、在建工程待安装设备项目减值计提情况

### (1) 尚纬艾克高性能防火电缆智能制造产业化技改项目

尚纬艾克高性能防火电缆智能制造产业化技改项目于 2019 年 2 月末正式启动，2019 年至 2020 年项目建设进度正常，每年年末公司管理层结合其建设情况及未来盈利预期判断是否存在减值迹象，经判断不存在减值迹象。

2021 年 9 月，尚纬艾克主要产品所处的防火电缆市场竞争格局发生重大变化，参与该市场的竞争企业增多，产品同质化严重，项目陆续停工。2021 年末，管理层结合市场变化情况判断尚纬艾克高性能防火电缆智能制造产业化技改项目存在减值迹象，故对其进行减值测试，根据四川省久源房地产土地估价有限公司出具的资产评估报告（久源评报资字[2022]第 003 号），计提资产减值准备 1,428.97 万元。

2022 年末，公司在对高性能防火电缆智能制造产业化技改项目进行减值测试，经测试无需补充计提减值准备。2023 年末，公司对高性能防火电缆智能制造产业化技改项目进行减值测试，经测算后补充计提减值准备 38.24 万元，累计计提减值准备 1,448.72 万元。

截至 2023 年末，子公司尚纬艾克高性能防火电缆智能制造产业化技改项目前五名资金流出方情况如下：

单位：万元

账户名称	款项性质	支付金额
沈阳伊思特机器人自动化科技有限公司	设备款	1,430.90
乐山南岸建筑有限公司井研分公司	工程款	178.55
上海亚爵电工成套设备制造有限公司	设备款	53.54
东莞市精铁机械有限公司	设备款	47.97
江苏汉鼎机械有限公司	设备款	46.56
合计		1,757.52

尚纬艾克 2021 年开始经营不善，公司根据设立时投资协议约定，有权要求另一股东沈阳艾克电缆科技有限公司（以下简称沈阳艾克）回购公司所持有尚纬艾克股份，因此公司于 2021 年 12 月将沈阳艾克、尚纬艾克起诉至法院，2022 年 3 月法院判决公司胜诉，但沈阳艾克无力履行判决书内容，公司陆续向法院申请强制执行、限制消费并拉入了失信被执行人名单，但任然执行无果，法院于

2024年2月作出终本裁定。尚纬艾克因生产经营需求租赁了公司的厂房，但拖欠租金未付，因此公司将尚纬艾克起诉至法院要求支付租金及违约金，2022年5月法院判决公司胜诉，但尚纬艾克无力履行判决书内容，公司向法院申请强制执行并申请拍卖已查封的机器设备，目前待法院就是否拍卖作出裁定。

公司持续关注沈阳艾克财产线索，有进一步线索时申请法院强制执行，待法院对尚纬艾克机器设备是否拍卖作出裁定后执行拍卖程序。

## （2）安徽尚纬电缆有限公司、尚纬股份其他待安装设备减值情况

2023年末，安徽尚纬电缆有限公司、尚纬股份在建工程待安装设备项目对应项目进度正常，公司管理层判断不存在减值迹象，未计提减值准备。

综上，公司在建工程待安装设备项目减值准备系尚纬艾克高性能防火电缆智能制造产业化技改项目所提减值准备，其减值迹象出现时点为2021年9月，原因系其主要产品所处的防火电缆市场竞争格局发生重大变化，参与该市场的竞争企业增多，产品同质化严重，项目陆续停工。

## 二、年审会计师核查情况

### （一）核查程序

1、访谈公司财务中心总监，了解募集资金的管理制度、存放情况、管理方式以及是否存在资金无法自由支取或被其他方实际使用的情形；

2、取得募集账户银行对账单，对募集账户银行流水与账面发生额进行双向核对，向银行函证账户余额、资金归集情况、资金受限情况；

3、取得并查阅公司《募集资金管理办法》、《募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、容诚验字【2021】610Z0011号《验资报告》、《尚纬股份有限公司募集资金年度存放与使用情况鉴证报告》（容诚专字[2024]610Z0033号）、使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的决策程序文件及相关信息披露文件；

4、取得并查阅公司截至2023年末募集资金使用明细，取得涉及的前十大供应商的相关合同、发票、资金支付凭证、工程结算单等资料，通过公开信息渠道对前十大供应商的基本情况、股权结构进行核查，并将公示的相关人员与公司控股股东、实控人、董事、监事、高级管理人员进行交叉比对；

5、向公司管理层访谈了解“轨道交通用特种电缆建设项目”、“新能源用特种电缆建设项目”前十大资金方的合作背景、交易情况、是否与公司存在关联关系；

6、访谈前十大资金支出方，了解其是否与公司及公司控股股东、实控人及其关联方存在关联关系或其他利益安排；

7、访谈公司管理，了解在建工程待安装设备的内容、建设目的、工程进度及项目建设进展情况，了解在建工程待安装设备项目减值计提情况及原因，取得并检查设备购买合同情况；

8、对在建工程执行现场勘查程序，观察在建工程的状况并了解其使用情况，判断其是否存在明显减值迹象等；

9、获取《资产评估报告》（久源评报资字[2022]第 003 号），检查评估报告出具机构的资质，复核评估报告的假设和方法。

## （二）核查意见

经核查，年审会计师：

1、公司 2021 年 12 月非公开发行募集资金的管理符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》和公司《募集资金管理办法》有关规定，不存在资金无法自由支取或被其他方实际使用的情形。

2、轨道交通用特种电缆建设项目”和“新能源用特种电缆建设项目”的募集资金除向四川给力房地产开发有限公司购买房产用于办公外，其他不涉及关联交易，未发现资金最终流向关联方的情况。使用募集资金向四川给力房地产开发有限公司购买房产的关联交易具有必要性和合理性，关联交易作价公允。

3、在建工程待安装设备的减值发生时点准确、减值计提原因合理、减值金额准确。

**问题三、关于货币资金及偿债能力。年报披露，公司报告期末货币资金 5.50 亿元，同比下降 31.71%，系因支付股权投资款和募投项目投资款。其中受限货币资金 1.28 亿元，主要包括银行承兑汇票保证金 0.53 亿元、履约保函保证金 0.41 亿元、质量保函保证金 0.28 亿元。此外，公司短期借款 5.44 亿元，长期借款 0.47 亿元，报告期内利息支出 0.26 亿元。**

请公司补充披露：（1）有关银行承兑汇票保证金、履约保函保证金、质量保函保证金的具体用途、对应业务情况，说明公司是否存在控股股东及关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被其他方实际使用的情况；（2）报告期公司支付股权投资款后，海创尚纬等被投资主体的资金主要流出原因，核

实是否存在资金由控股股东等其他方实际收取使用的情形；（3）公司有息负债的情况，包括债务类型、金额、利率、期限、融资用途等，并结合目前可自由支配的货币资金、现金流等情况说明未来偿债安排，是否存在流动性风险及相关应对措施。请年审会计师发表意见。

**【回复】**

**一、公司披露事项**

（一）有关银行承兑汇票保证金、履约保函保证金、质量保函保证金的具体用途、对应业务情况，说明公司是否存在控股股东及关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被其他方实际使用的情况。

公司保证金分为银行承兑汇票保证金、履约保函保证金、质量保函保证金等，2023年末其他货币资金中保证金余额为12,325.97万元，保证金主要情况如下：

单位：万元、%

保证金类型	保证金余额	占总保证金比例
银行承兑汇票保证金	5,300.00	43.00
履约保函保证金	4,094.34	33.22
质量保函保证金	2,829.30	22.95
<b>合计</b>	<b>12,223.64</b>	<b>99.17</b>

**1、银行承兑汇票保证金**

公司为减少短期资金需求、减轻现金流压力向银行申请开具银行承兑汇票支付货款。报告期末，银行承兑汇票保证金具体开具情况如下：

单位：万元、%

银行名称	保证金用途	应付票据余额	保证金比例	保证金余额
兴业银行股份有限公司乐山分行	开具承兑汇票保证金	4,000.00	20.00	800.00
兴业银行股份有限公司乐山分行	开具承兑汇票保证金	12,000.00	30.00	3,600.00
乐山商业银行营业部	开具承兑汇票保证金	3,000.00	30.00	900.00
<b>合计</b>		<b>19,000.00</b>	<b>27.89</b>	<b>5,300.00</b>

如上表所述，报告期末公司银行承兑汇票保证金余额与应付票据金额、保证金比例相匹配。

**2、履约保函保证金、质量保函保证金**



报告期末公司履约保函保证金、质量保函保证金余额情况如下：

单位：万元、%

保证金类型	保证金金额	保证金用途	保证金对应合同金额	保证金占比	对应业务情况
履约保函保证金	4,094.34	合同履行担保	186,773.40	2.19	履约保函保证金系根据合同条款由银行向客户开具的合同履约担保金保证函，公司需向银行支付的保证金存款，截至2023年12月31日剩余44个销售合同的履约保函保证均未到期。
质量保函保证金	2,829.30	供货质量担保	41,927.85	6.75	质量保证金系根据合同条款由银行向客户开具的合同质量担保保证函，公司需向银行支付的保证金存款，截至2023年12月31日有113个质量保函保证未到期。
<b>合计</b>	<b>6,923.64</b>	——	<b>228,701.24</b>	<b>3.03</b>	——

公司根据合同约定条款向客户出具履约保函及质量保函，履约保函保证金、质量保函保证金根据不同的客户、项目而定。履约保函保证金的金额主要为合同金额的2%-30%、少部分为固定金额。质量保函保证金的金额主要为合同金额的5%-10%、少部分为固定金额。各种保证金金额类型列示如下：

单位：万元、%

保证金类型	合同金额	合同数量	保证金金额	合同约定保证金比例	实际保证金比例	保证金缴纳类型
履约保函保证金	27,683.20	13	2,768.32	10.00	10.00	按比例
履约保函保证金	753.12	1	15.06	2.00	2.00	按比例
履约保函保证金	1,182.92	4	59.15	5.00	5.00	按比例
履约保函保证金	260.50	1	7.82	3.00	3.00	按比例
履约保函保证金	33,996.88	16	1,019.91	10.00	3.00	按比例
履约保函保证金	533.17	2	47.99	30.00	9.00	按比例
履约保函保证金	4,563.27	4	119.10	固定金额	2.61	固定金额
履约保函保证金	117,800.35	3	57.00	固定金额	0.05（含银行授信）	固定金额
质量保函保证金	14,063.80	68	1,406.38	10.00	10.00	按比例
质量保函保证金	12,645.75	35	632.29	5.00	5.00	按比例
质量保函保证金	8,422.57	6	252.68	10.00	3.00	按比例
质量保函保证金	4,069.31	2	444.20	固定金额	10.92	固定金额
质量保函保证金	2,726.41	2	93.76	固定金额	3.44（含银行授信）	固定金额
<b>合计</b>	<b>228,701.24</b>	<b>157</b>	<b>6,923.64</b>	——	<b>3.03</b>	——

注：合同约定保证金比例和实际保证金比例差异系乐山市商业银行营业部给予保证金金

额 70%的授信支持。

公司履约保函保证金、质量保函保证金与业务情况相匹配。

### 3、公司联合或共管账户情况

公司银行账户不存在联合或共管账户的情况。

综上，公司银行承兑汇票保证金、履约保函保证金、质量保函保证金均有具体对应的业务，不存在控股股东及关联方联合或共管账户的情况，不存在货币资金被其他方实际使用的情况。

**（二）报告期公司支付股权投资款后，海创尚纬等被投资主体的资金主要流出原因，核实是否存在资金由控股股东等其他方实际收取使用的情形。**

#### 1、报告期海创尚纬资金收支情况

2023 年度公司向海创尚纬支付投资款 1.13 亿元，2023 年度海创尚纬资金流入 83,339.13 万元，资金流出 85,480.25 万元。

2023 年度，海创尚纬主要资金流入情况如下：

单位：万元、%

资金流入原因	金额	占资金流入总额的比例
银行借款	55,578.00	66.69
投资款-海创新能源	11,730.00	14.08
投资款-尚纬科技	11,270.00	13.52
合计	<b>78,578.00</b>	<b>94.29</b>

海创尚纬 2023 年主要资金流入为收到银行借款及股东的投资款。

2023 年度，海创尚纬主要资金流出情况如下：

单位：万元、%

往来单位	金额	款项性质	占资金流出总额的比例
湖南百利工程科技股份有限公司	69,210.82	工程款、设备款、 服务费等	80.97
多维联合集团有限公司	5,857.05	围护工程款	6.85
乐山高新技术产业开发区财政局	1,478.76	城市建设配套费	1.73
国家税务总局乐山高新技术产业开发区税务局	1,243.26	代扣税金及社保	1.45
湖南省第四工程有限公司海创尚纬年产 10 万吨动力储能电池负极材料一体化项目（一期）农民工工资专户	802.34	工程款-农民工工资	0.94

往来单位	金额	款项性质	占资金流出总额的比例
四川嘉能佳电力集团有限责任公司	712.00	变电站工程款	0.83
天津盛源新材料科技有限公司	666.36	材料款	0.78
银行贷款户	651.71	贷款利息	0.76
成都科蔻特新材料有限公司	515.30	材料款	0.60
浙江未有文化科技有限公司	409.66	装修款	0.48
银行代付工资户	361.86	员工工资	0.42
国网四川省电力公司	262.00	电费	0.31
<b>合计</b>	<b>82,171.12</b>	<b>——</b>	<b>96.13</b>

海创尚纬动力储能电池负极材料一体化项目目前仍在建设期，其资金主要流出原因为支付工程款及设备款，主要款项流出方与控股股东不存在关联关系。

## 2、海创尚纬不存在资金由公司控股股东等其他方实际收取使用的情形

公司全资子公司四川尚纬科技有限公司对海创尚纬持股比例为 49%，安徽海创新能源材料有限公司持股比例为 51%，公司及公司控股股东无法控制海创尚纬资金支付事项。同时，海创尚纬 2023 年资金流入流出的主要对象与公司控股股东及其关联方不存在关联关系。

综上，海创尚纬资金支出与其正在建设的项目相匹配，资金流出原因合理，资金流出去向明确，不存在资金由控股股东等其他方实际收取使用的情形。

**（三）公司有息负债的情况，包括债务类型、金额、利率、期限、融资用途等，并结合目前可自由支配的货币资金、现金流等情况说明未来偿债安排，是否存在流动性风险及相关应对措施。**

### 1、有息负债基本信息：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司有息负债情况如下：

单位：万元

债务类型	2023 年 12 月 31 日	备注
短期借款（不含应付利息）	40,560.00	其中 34,800.00 万元为抵押借款、5,760.00 万元为抵押+保证借款
长期借款（含一年内到期）	4,900.00	信用借款
租赁负债（含一年内到期）	1,064.81	——
已贴现银行承兑汇票	13,800.00	质押+抵押+保证
<b>合计</b>	<b>60,324.81</b>	<b>——</b>

其中短期借款、长期借款以及 50 万以上租赁负债明细如下：

单位：万元、%

类型	债务类型	金额	利率	借款日	到期日	融资用途
短期借款-银行借款	抵押	4,900.00	3.85	2023-3-22	2024-3-20	经营采购
短期借款-银行借款	抵押	5,400.00	4.40	2023-4-27	2024-4-25	经营采购
短期借款-银行借款	抵押	3,900.00	4.40	2023-4-28	2024-4-26	经营采购
短期借款-银行借款	抵押	2,200.00	4.40	2023-5-17	2024-5-16	经营采购
短期借款-银行借款	抵押+保证	2,760.00	3.85	2023-8-22	2024-8-16	经营采购
短期借款-银行借款	抵押+保证	2,000.00	3.85	2023-8-22	2024-8-16	经营采购
短期借款-银行借款	抵押	2,900.00	4.33	2023-10-9	2024-9-25	经营采购
短期借款-银行借款	抵押	1,200.00	4.33	2023-10-9	2024-9-27	经营采购
短期借款-银行借款	抵押	5,100.00	4.33	2023-10-17	2024-10-15	经营采购
短期借款-银行借款	抵押+保证	1,000.00	3.85	2023-11-15	2024-11-15	经营采购
短期借款-银行借款	抵押	3,200.00	4.33	2023-11-22	2024-11-20	经营采购
短期借款-银行借款	抵押	3,000.00	4.10	2023-12-4	2024-11-30	经营采购
短期借款-银行借款	抵押	3,000.00	4.33	2023-12-7	2024-12-6	经营采购
<b>小计</b>	——	<b>40,560.00</b>				
短期借款-银行承兑汇票	质押+抵押+保证	3,000.00	1.35	2023-9-13	2024-3-13	经营采购
短期借款-银行承兑汇票	质押+抵押+保证	500.00	1.35	2023-9-13	2024-3-13	经营采购
短期借款-银行承兑汇票	质押+抵押+保证	500.00	1.35	2023-9-13	2024-3-13	经营采购
短期借款-银行承兑汇票	质押+抵押+保证	2,000.00	1.23	2023-10-8	2024-4-8	经营采购
短期借款-银行承兑汇票	质押+抵押+保证	800.00	1.25	2023-10-8	2024-4-8	经营采购
短期借款-银行承兑汇票	质押+抵押+保证	1,000.00	0.98	2023-10-8	2024-4-8	经营采购
短期借款-银行承兑汇票	质押+抵押+保证	1,000.00	0.98	2023-10-8	2024-4-8	经营采购
短期借款-银行承兑汇票	质押+抵押+保证	1,000.00	1.00	2023-11-14	2024-5-14	经营采购
短期借款-银行承兑汇票	质押+抵押+保证	2,000.00	1.00	2023-11-14	2024-5-14	经营采购
短期借款-银行承兑汇票	质押+抵押+保证	2,000.00	1.00	2023-11-14	2024-5-14	经营采购
<b>小计</b>	——	<b>13,800.00</b>				

类型	债务类型	金额	利率	借款日	到期日	融资用途
长期借款	信用	3,430.00	3.80	2022-2-11	2025-2-9	经营采购
长期借款	信用	1,470.00	3.80	2022-2-11	2025-2-9	经营采购
其中：一年内到期金额	信用	200.00			—	
小计	—	<b>4,900.00</b>			—	
租赁负债	—	922.97	4.90	2020-5-1	2027-4-30	日常经营
租赁负债	—	53.95	4.75	2023-6-1	2025-5-31	日常经营
其他低价值租赁负债	—	87.89			—	
其中：一年内到期金额	—	385.50			—	
小计	—	<b>1,064.81</b>			—	
合计	—	<b>60,324.81</b>			—	

注：上述金额均为未偿还本金金额，不含利息，长期借款包含一年内到期的本金金额。

## 2、公司可用资金和现金流情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司货币资金中剔除使用受到限制的各类保证金、用于质押借款的存单、募投项目建设专项资金以外，公司可用于生产经营的货币资金余额为 16,357.41 万元。公司持有的可随时用于背书转让、贴现的银行承兑汇票和商业承兑汇票余额为 8,568.09 万元。公司可灵活使用、随时变现的资产合计为 24,925.50 万元。

### (1) 公司生产经营可用货币资金情况：

单位：万元

项目	期末余额	备注
货币资金总额	54,955.55	—
减：受限货币资金	12,334.04	各类保函、保证金等
受限货币资金	500.00	定期存单质押
募投项目资金	25,764.10	专户资金
可用货币资金余额	16,357.41	—

### (2) 公司期末持有票据情况：

单位：万元

项目	期末报表金额	期末已背书或贴现但尚未到期的票据金额	期末持有票据金额
应收票据	21,712.87	14,846.38	6,866.49
应收款项融资	1,701.60	-	1,701.60
合计	<b>23,414.47</b>	<b>14,846.38</b>	<b>8,568.09</b>

### (3) 现金流情况

公司经营活动产生的现金流量净额 2021 至 2023 年分别为-2.31 亿元、1.33 亿元、1.43 亿元，公司近 3 年经营性现金流向净额持续向好。

### 3、结合可自由支配的货币资金、现金流等情况对未来偿债安排的说明

#### (1) 与银行合作情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司未来一年内到期的有息负债金额 54,945.50 万元，其中短期借款本金 40,560 万元，一年内到期的长期借款 200 万元，贴现的银行承兑汇票 13,800 万元，一年内到期的租赁负债 385.50 万元。公司有息负债主要为银行借款，鉴于公司与各银行机构良好的合作关系，公司预计大部分有息负债均可取得银行转贷、续贷。截至 2024 年 5 月 31 日，公司已到期的有息负债为 30,400 万元，其中短期借款 16,400 万元，一年内到期长期借款 200 万元，贴现的银行承兑汇票 13,800 万元。到期的短期借款 16,400 万元以及银行承兑汇票 13,800 万元全部成功转贷、续贷，其中 10,000 万元短期借款转为长期借款。

此外，截至 2023 年 12 月 31 日，公司获得的银行授信金额为 104,060.00 万元，已用授信为 76,194.00 万元，剩余可用授信为 27,766.00 万元，公司未使用授信额度充足，具体情况如下：

单位：万元

银行	授信种类	授信金额	已用授信	可用授信
中国农业银行股份有限公司乐山直属支行	流动资金贷款	29,900.00	26,900.00	3,000.00
芜湖扬子农村商业银行股份有限公司	流动资金贷款	10,660.00	10,660.00	-
乐山农村商业银行股份有限公司	流动资金贷款	5,000.00	4,900.00	-
兴业银行股份有限公司乐山分行	国内信用证	38,000.00	13,600.00	12,800.00
	银行承兑汇票		11,600.00	
乐山市商业银行股份有限公司营业部	保函	17,500.00	3,434.00	11,966.00
	银行承兑汇票		2,100.00	
安徽无为农村商业银行股份有限公司	流动资金贷款	3,000.00	3,000.00	-
合计		104,060.00	76,194.00	27,766.00

#### (2) 公司偿债能力与同行业可比公司对比情况

公司 2023 年度的主要偿债能力指标与同行业可比公司对比情况如下：

公司	流动比率	速动比率	现金比率	现金流量利息保障倍数	资产负债率%
远东股份	1.00	0.79	0.25	1.36	76.32
中超控股	1.10	0.96	0.28	4.02	70.27
万马股份	1.51	1.34	0.61	3.30	60.59
杭电股份	1.19	0.90	0.21	1.64	69.75
中辰股份	1.86	1.38	0.53	-0.64	57.99
<b>可比公司均值</b>	<b>1.33</b>	<b>1.07</b>	<b>0.38</b>	<b>1.94</b>	<b>66.98</b>
尚纬股份	2.08	1.85	0.68	6.18	36.35

如上表所述，公司的主要偿债能力指标较同行业可比公司偏高，公司偿债能力较好。

#### 4、拟采取措施

为保障和增强公司现金流，提高公司抗风险能力，促进企业可持续健康发展，公司将采取以下几方面措施：

- (1) 继续与金融机构保持稳定良好的客户关系，保持信用额度充足；
- (2) 进一步加大应收账款的催收力度，保持现金流的良性循环；
- (3) 不断加强内部成本费用管理，加强合同管理，开源节流，进一步增强公司盈利能力。

综上，公司可自由支配的货币资金较为充足、经营活动现金流持续增长、金融机构授信较为充足、偿债能力较好，公司将综合转贷、续贷、使用银行授信额度及自由支配资金偿还相关负债，不存在较大流动性风险，相关应对措施充分。

## 二、年审会计师核查情况

### (一) 核查程序

1、访谈公司财务中心总监，了解银行承兑汇票保证金、履约保函保证金、质量保函保证金的具体用途、对应业务情况，了解是否存在控股股东及关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被其他方实际使用的情况；了解公司有息负债情况、银行授信额度、目前可自由支配的货币资金、现金流以及未来偿债安排等；了解是否存在流动性风险及相关应对措施；

2、了解与货币资金循环及筹投资循环相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

3、获取报告期内公司保证金明细，分析保证金与对应业务的匹配性；

4、取得并检查公司报告期内企业信用报告、银行承兑汇票承兑协议，检查约定的保证金比例情况，获取各主体报告期各期末银行承兑汇票保证金余额，结合应付票据余额计算银行承兑汇票保证金占应付票据余额的比例，将该比例与约定的保证金比例进行比对，分析应付票据金额与银行承兑汇票保证金的匹配性；

5、取得并查阅报告期末履约保函保证金、质量保函金对应的销售合同，检查合同中约定的履约保函保证金、质量保函保证情况，对比实际缴纳情况是否与合同约定一致；

6、取得公司银行对账单，检查公司银行流水并与账面进行双向核对，向银行函证账户余额、资金归集情况、受限资金金额及受限原因；对保证金账户实施函证程序，核对银行函证回函信息是否与公司账面记录一致，是否存在联合或共管账户的情况；

7、查阅海创尚纬报告期内资金流水记录，抽查资金支付对应的主要工程施工合同、进度报表、设备采购合同及报销凭证；向海创尚纬管理层访谈，了解其资金主要流入、流出原因，了解是否存在资金由控股股东等其他方实际收取使用；在公开渠道查询主要资金支付对手方的工商信息，穿透其股权关系核查是否与控股股东存在关联关系；

8、查阅海创尚纬《四川海创尚纬负极材料项目工程管理流程书》，了解公司支付工程款、设备款等内控流程；

9、获取相关借款合同、综合授信合同、担保合同，对长短期借款的借款金额，借款利率及借款时间等关键借款信息与银行函证回函信息进行核对；

10、将公司的主要偿债能力指标与同行业可比公司进行对比，分析公司的偿债能力。

## （二）核查意见

经核查，年审会计师认为公司不存在控股股东及关联方联合或共管账户、货币资金被其他方实际使用的情况；海创尚纬等被投资主体的资金流出不存在由控股股东等其他关联方实际收取使用的情形；公司偿债资金安排合理，能够较好地保障短期、长期债务的偿还，不存在较大的流动性风险。

**问题四、关于应收账款。年报披露，报告期末公司应收账款账面余额 12.53 亿元，占比总资产比例为 34.89%，期末按组合计提坏账准备 0.74 亿元，对 5 家**



应收对象按单项计提坏账准备合计 0.10 亿元。公司根据信用风险将客户分为三类，报告期央企国企客户坏账准备计提比例由 1.93% 上升至 3.69%，其他一般客户坏账准备计提比例由 15.67% 上升至 30.08%，信用损失率较上期有较大上升。

请公司补充披露：（1）按欠款方归集的前五名应收对象名称、是否为关联方、交易内容、交易金额、期末应收账款余额、账龄及坏账准备计提情况等，并结合其资信情况说明是否存在回款风险；（2）结合坏账准备计提比例的确定依据、同行业可比公司坏账计提比例，进一步说明公司应收账款坏账准备计提比例合理性，以及是否存在坏账准备计提不充分的情况；（3）按单项计提坏账准备的应收对象名称、注册资本、股权结构、与公司关联关系、历史交易金额、交易时间、各期末应收账款余额、账龄及坏账计提情况，并结合应收对象经营及资信情况，进一步说明坏账准备计提的依据及合理性；（4）说明央企国企客户、其他一般客户提坏账准备计提比例大幅提高的原因及合理性，以前年度对相关款项的计提是否审慎、充分。请年审会计师对上述问题发表意见，并披露针对问题（4）执行的审计程序。

【回复】

一、公司披露事项

(一) 按欠款方归集的前五名应收对象名称、是否为关联方、交易内容、交易金额、期末应收账款余额、账龄及坏账准备计提情况等，并结合其资信情况说明是否存在回款风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司按欠款方归集的前五名客户明细列示如下：

单位：万元、%

公司名称	是否关联方	注册资本(万元人民币)	公司背景	交易内容	2023 年销售额(不含税)	应收账款期末余额	应收账款期末余额(含合同资产)	账龄年限	合计坏账准备	期后回款情况	回款占应收账款比例
恒力石化(大连)新材料科技有限公司	否	751600	上市公司全资子公司	销售电线电缆	28,900.36	7,869.05	9,274.70	1 年以内	92.75	5,870.80	74.61
国网智联电商有限公司	否	5000	央企全资子公司	销售电线电缆	7,532.57	8,781.65	9,025.76	1 年以内 8511.80 万元, 1-2 年 513.95 万元	93.79	1,345.13	15.32
中钢设备有限公司	否	400000	央企全资子公司	销售电线电缆	7,185.72	6,428.91	7,015.37	1 年以内	83.49	3,901.39	60.69
中广核工程有限公司	否	388600	国企全资子公司	销售电线电缆	7,498.17	6,478.43	7,010.20	1 年以内	56.08	4,040.51	62.37
陕西煤业物资榆通有限责任公司	否	1000	国企全资子公司	销售电线电缆	10,421.22	5,747.79	5,747.79	1 年以内	45.98	4,428.39	77.05

公司名称	是否关联方	注册资本(万元人民币)	公司背景	交易内容	2023年销售额(不含税)	应收账款期末余额	应收账款期末余额(含合同资产)	账龄年限	合计坏账准备	期后回款情况	回款占应收余额比例
合计	—	—	—	—	61,538.04	35,305.83	38,073.82	—	372.09	19,586.23	55.48

注：期后回款情况统计截至2024年6月3日。

如上表所述，报告期期末公司按欠款方归集的前五名应收对象均非公司关联方，资信情况较好，均为央企、国企或上市公司子公司，且合作期间未出现款项无法收回的情况，除国网智联电商有限公司外，其他客户的期后回款比例均超过60%，不存在回款风险。国网智联电商有限公司期后回款比例较低主要系受到上游政府工程结算进度影响从而延迟回款，其作为国家电网下属企业资信较好，不存在回款风险。

综上，报告期期末按欠款方归集的前五名客户不存在回款风险。

**（二）结合坏账准备计提比例的确定依据、同行业可比公司坏账计提比例，进一步说明公司应收账款坏账准备计提比例合理性，以及是否存在坏账准备计提不充分的情况。**

### **1、坏账准备计提比例的确定依据**

公司根据《企业会计准则》规定，对应收账款以预期信用损失为基础计量损失准备。对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合具体包括：央企国企客户、上市公司及外资客户、一般企业客户。对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司预期信用损失率确定的具体步骤及计算过程如下：

第一步，根据客户信用风险特征对应收账款客户划分组合，并根据各组合历史应收账款（含合同资产）账龄数据计算五年平均账龄迁徙率；

第二步，以迁徙率为基础计算历史损失率；

第三步，在历史损失率的基础上考虑前瞻性影响计算预期信用损失率。

具体计算过程如下：

#### **（1）按客户类别划分账龄**

①央企、国企客户

单位：万元

账龄	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	平均损失率
1年以内	59,084.78	83,147.59	68,854.70	76,799.02	85,740.56	76,326.04	/
1-2年	4,730.23	5,968.52	10,764.65	11,959.65	13,565.35	17,325.95	/
2-3年	488.87	1,133.70	1,030.57	3,686.43	4,561.90	5,153.65	/
3年以上	511.91	166.14	415.51	428.67	1,657.51	2,963.55	/
3年以上实际收回	473.89	152.04	223.99	135.71	1,074.56	-	/
损失率	7.43%	8.49%	46.09%	68.34%	35.17%	100.00%	44.25%

②上市公司及外资客户

单位：万元

账龄	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	平均损失率
1年以内	4,803.26	14,726.49	5,192.74	4,935.42	9,907.17	19,858.56	/
1-2年	478.12	2,046.25	1,502.99	1,488.41	395.87	313.54	/
2-3年	268.14	321.98	309.05	245.84	883.20	156.18	/
3年以上	29.55	88.64	226.35	135.73	64.55	461.08	/
3年以上实际收回	-	59.09	196.64	134.59	40.97	-	/

账龄	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	平均损失率
损失率	100.00%	33.34%	13.12%	0.84%	36.52%	100.00%	47.31%

③其他一般客户

单位：万元

账龄	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	平均损失率
1年以内	28,762.28	11,137.85	8,437.90	15,349.72	10,010.17	6,811.24	/
1-2年	4,939.24	3,078.91	4,837.23	3,024.65	3,192.79	2,891.36	/
2-3年	65.17	1,281.96	990.95	2,627.41	1,734.44	1,355.72	/
3年以上	5,159.68	4,844.77	5,380.79	1,160.75	1,227.61	2,452.47	/
3年以上实际收回	515.17	355.92	708.65	958.25	301.36	-	/
损失率	90.02%	92.65%	86.83%	17.45%	75.45%	100.00%	77.07%

(2) 计算预期信用损失率

公司基于谨慎性原则，并结合前瞻性因素，将前瞻性调整系数确定为 1.3（以 100%为限）并取整后计算出预期信用损失率，并以此作为公司坏账计提比例。

①央企、国企客户

账龄	历史平均损失率	预计损失率	预计损失率	平均数
1 年以内	0.61%	0.80%	=A*1.3	A
1-2 年	4.00%	5.00%	=B*1.3	B
2-3 年	13.00%	17.00%	=C*1.3	C
3 年以上	44.00%	57.00%	=D*1.3	D

②上市公司及外资客户

账龄	历史平均损失率	预计损失率	预计损失率	平均数
1 年以内	0.99%	1.00%	=A*1.3	A
1-2 年	5.00%	7.00%	=B*1.3	B
2-3 年	14.00%	18.00%	=C*1.3	C
3 年以上	47.00%	61.10%	=D*1.3	D

③其他一般客户

账龄	历史平均损失率	预计损失率	预计损失率	平均数
1 年以内	4.16%	5.40%	=A*1.3	A
1-2 年	15.00%	20.00%	=B*1.3	B
2-3 年	35.00%	46.00%	=C*1.3	C
3 年以上	77.00%	100.00%	=D*1.3	D

2、同行业可比上市公司应收账款坏账计提比例

公司与同行业可比公司的坏账准备计提比例如下：

单位：%

公司名称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	坏账计提比例	计提比例计算方式
远东股份	0.71	17.51	37.34	94.06	17.16	固定比例
中超控股	1.03	10.00	30.00	87.11	19.15	固定比例
万马股份	1.09	10.67	33.30	100.00	5.02	迁徙率
杭电股份	7.26（未披露账龄明细）				7.44	迁徙率
中辰股份	1.41	11.30	29.80	70.07	8.93	迁徙率
同行业可比公司平均值	1.06	12.37	32.61	87.81	11.54	——

公司名称	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	坏账计提比例	计提比例计算方式
尚纬股份	1.11	6.98	23.58	75.06	6.70	迁徙率

公司坏账准备计提比例较同行业可比公司平均值略低，主要系公司坏账准备计提比例计算方式与远东股份、中超控股存在差异所致，公司与采用同样计算方式的万马股份、杭电股份及中辰股份的坏账准备计提比例接近。公司按照迁徙模型计算信用损失率考虑了连续五年应收账款（含合同资产）回收数据，其结果为历史回收情况的客观反映，符合《企业会计准则》相关规定。

综上，公司应收账款按照迁徙模型计算信用损失率确定各信用组合各账龄段的坏账计提比例符合《企业会计准则》相关规定，具有合理性，应收账款坏账准备计提充分。

（三）按单项计提坏账准备的应收对象名称、注册资本、股权结构、与公司关联关系、历史交易金额、交易时间、各期末应收账款余额、账龄及坏账计提情况，并结合应收对象经营及资信情况，进一步说明坏账准备计提的依据及合理性。

截至2023年12月31日，公司单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

单位：万元、%

名称	注册资本	股权结构	是否为关联方	账面余额	坏账准备	计提比例	计提原因
云南国轩建筑工程有限公司	1,000.00	由自然人张勇、段志坚投资设立；实际控制人张勇	否	630.63	630.63	100.00	终本裁定无可执行财产，预计无法收回
山西中科国际贸易有限公司	3,000.00	由自然人张观虎、赵世伟投资设立；实际控制人张观虎	否	236.71	236.71	100.00	终本案件较多，预计无法收回
四川西南钒钛科技有限公司	43,000.00	由上海大南疆投资管理有限公司、四川圣哒集团有限公司投资设立；实际控制人谢碧祥	否	135.55	135.55	100.00	破产重整，预计无法收回
遂宁凯合置业有限公司	8,000.00	由遂宁置信置业有限公司、	否	29.03	29.03	100.00	终本裁定无可执行财产，



名称	注册资本	股权结构	是否为关联方	账面余额	坏账准备	计提比例	计提原因
公司		成都捷出置业集团有限公司投资设立；实际控制人胡洪伟					预计无法收回
云南梓恒建设工程有限公司	1,000.00	由自然人吴长华、胡遐投资设立；实际控制人吴长华	否	9.85	9.85	100.00	终本案件较多，预计无法收回
合计	—	—	—	1,041.78	1,041.78	100.00	—

### 1、云南国轩建筑工程有限公司

公司与云南国轩建筑工程有限公司（以下简称云南国轩）2022年发生业务往来，销售电线电缆共计790.63万元，近两年相关交易及往来情况如下：

单位：万元、%

交易时间	交易内容	交易金额	回款金额	各期末应收账款余额	账龄	坏账准备	计提比例
2022年度	销售电线电缆	790.63	130.00	660.63	1年以内	25.76	3.90
2023年度	-	-	30.00	630.63	1-2年	630.63	100.00

云南国轩未按照合同约定支付货款，公司于2023年3月提起诉讼，2023年法院终本裁定云南国轩无可执行财产。云南国轩终本案件较多被限制高消费、失信被执行人、欠缴税款>2000万元、股权处置单笔比例≥95%，公司认为应收账款收回的可能性极低，于2023年12月全额计提坏账准备。

### 2、山西中科国际贸易有限公司

公司与山西中科国际贸易有限公司（以下简称山西中科）于2018年至2020年发生业务，共计销售电线电缆1,745.16万元，近五年相关交易及往来情况如下：

单位：万元、%

交易时间	交易内容	交易金额	回款金额	各期末应收账款余额	账龄	坏账准备	计提比例
2019年度	销售电线电缆	350.37	1,108.69	336.68	1年以内	15.15	15.15
2020年度	销售电线电缆	214.79	196.76	354.71	1年以内 214.79	26.14	7.37

交易时间	交易内容	交易金额	回款金额	各期末应收账款余额	账龄	坏账准备	计提比例
					1-2年 139.92		
2021年度	-	-	118.00	236.71	1-2年 214.79 2-3年 21.92	236.71	100.00
2022年度	-	-	-	236.71	2-3年 214.79 3年以上 21.92	236.71	100.00
2023年度	-	-	-	236.71	3年以上	236.71	100.00

截至2021年末山西中科尚余236.71万元货款未支付，公司经多次催收仍未收回货款，公司对其提起诉讼，山西中科终本案件较多且失信被执行人、限制高消费，公司认为应收账款收回的可能性极低，于2021年末全额计提坏账准备。

### 3、四川西南钒钛科技有限公司

公司与四川西南钒钛科技有限公司（以下简称西南钒钛）2013年发生业务往来，销售电线电缆共计5,345.37万元，近五年相关交易及往来情况如下：

单位：万元、%

交易时间	销售金额	回款金额	各期末应收账款余额	账龄	坏账准备	计提比例
2019年度	-	-	3,562.55	3年以上	3,562.55	100.00
2020年度	-	-	3,562.55	3年以上	3,562.55	100.00
2021年度	-	-	221.55	3年以上	221.55	100.00
2022年度	-	20.00	201.55	3年以上	201.55	100.00
2023年度	-	60.00	135.55	3年以上	135.55	100.00

注：四川西南钒钛科技有限公司曾命名四川省富邦钒钛制动鼓有限公司（以下简称西南钒钛），2021年无回款金额，余额减少3,341.00万元系应收账款核销所致。

由于经多次催收西南钒钛一直未付款，截至2019年末公司已对西南钒钛应收账款3,562.55万元全额计提坏账，2021年末依据重整方案公司能够受偿金额为221.55万元，故公司对不能受偿的3,341.00万元进行核销，2022年至2023年收回80万元，但考虑其已进入破产重整，应收账款收回具有重大不确定性，因此全额计提坏账准备。

### 4、遂宁凯合置业有限公司

公司与遂宁凯合置业有限公司（以下简称遂宁凯合）于2020年度发生业务往来，销售电线电缆共计95.88万元，2020年至2023年相关交易及往来情况如

下：

单位：万元、%

交易时间	交易内容	交易金额	回款金额	各期末应收 账款余额	账龄	坏账准备
2020 年度	销售电线 电缆	95.88	66.85	29.03	1 年以内	1.07
2021 年度	-	-	-	29.03	1-2 年	29.03
2022 年度	-	-	-	29.03	2-3 年	29.03
2023 年度	-	-	-	29.03	3 年以上	29.03

2021 年经公司多次催收遂宁凯合仍未支付剩余货款 29.03 万元，公司于 2021 年 3 月提起诉讼，同年经法院终本裁定遂宁凯合无可执行财产，遂宁凯合被列入经营异常名录、限制高消费、失信被执行人，公司认为应收账款收回的可能性极低，于 2021 年末对其全额计提坏账准备。

#### 5、云南梓恒建设工程有限公司

公司与云南梓恒建设工程有限公司（以下简称云南梓恒）2018 年发生业务往来，销售电线电缆共计 9.85 万元，近五年相关交易及往来情况如下：

单位：万元、%

交易时间	交易金额	回款金额	各期末应收 账款余额	账龄	坏账准备	计提比例
2019 年度	-	-	9.85	1 年以内	0.44	4.50
2020 年度	-	-	9.85	1-2 年	1.28	13.00
2021 年度	-	-	9.85	2-3 年	9.85	100.00
2022 年度	-	-	9.85	3 年以上	9.85	100.00
2023 年度	-	-	9.85	3 年以上	9.85	100.00

2021 年，经公司多次催收货款，云南梓恒未明确回复，公司于 2021 年 4 月对云南梓恒提起诉讼，云南梓恒终本案件较多、失信被执行人、限制高消费，公司认为应收账款收回的可能性极低，于 2021 年末全额计提坏账准备。

综上，报告期期末按单项计提坏账准备的应收对象基本为终本案件较多、失信被执行人、无可执行财产等经营及资信情况较差的企业，公司对其按单项计提坏账准备相关依据充分，具有合理性。

(四) 说明央企国企客户、其他一般客户坏账准备计提比例大幅提高的原因及合理性，以前年度对相关款项的计提是否审慎、充分。

公司近三年央企、国企客户和其他一般客户应收账款账龄结构及坏账准备计提比例情况如下：

单位：万元、%

组合类型	账龄	2023年12月31日	余额占比	计提比例	2022年12月31日	余额占比	计提比例	2021年12月31日	余额占比	计提比例
央企、国企客户	1年以内	72,090.81	77.14	0.80	78,073.51	84.38	0.40	65,274.21	83.15	0.40
	1-2年	14,511.21	15.53	5.00	9,249.67	10.00	3.00	9,652.41	12.30	3.00
	2-3年	4,389.21	4.70	17.00	3,938.95	4.26	12.00	3,154.93	4.02	13.00
	3年以上	2,463.39	2.64	57.00	1,265.35	1.37	57.00	423.37	0.54	57.00
	合计	<b>93,454.62</b>	<b>100.00</b>	<b>3.69</b>	<b>92,527.48</b>	<b>100.00</b>	<b>1.93</b>	<b>78,504.92</b>	<b>100.00</b>	<b>1.53</b>
其他一般客户	1年以内	5,736.03	50.70	5.40	8,671.85	62.69	3.90	13,460.31	68.72	3.60
	1-2年	2,210.52	19.54	20.00	2,889.47	20.89	13.00	2,695.14	13.76	12.00
	2-3年	1,326.55	11.72	46.00	1,277.89	9.24	36.00	2,496.28	12.74	48.00
	3年以上	2,041.32	18.04	100.00	994.28	7.19	100.00	934.85	4.77	100.00
	合计	<b>11,314.43</b>	<b>100.00</b>	<b>30.08</b>	<b>13,833.49</b>	<b>100.00</b>	<b>15.67</b>	<b>19,586.59</b>	<b>100.00</b>	<b>15.02</b>

如“本问题（二）结合坏账准备计提比例的确定依据、同行业可比公司坏账计提比例，进一步说明公司应收账款坏账准备计提比例合理性，以及是否存在坏账准备计提不充分的情况”所述，公司各信用组合各账龄段的坏账计提比例系按照其近五年平均迁徙率计算确定，近三年国企、央企客户及其他一般客户近三年迁徙率变化情况如下：

组合类型	账龄	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2023年末较2022年末变动	2022年末较2021年末变动
		2022年-2023年	2021年-2022年	2020年-2021年		
央企、国企客户	1年以内	20.21%	17.66%	16.37%	2.55%	1.29%
	1-2年	37.99%	38.14%	40.64%	-0.15%	-2.49%
	2-3年	54.94%	34.49%	27.54%	20.45%	6.95%
	3年以上	44.25%	43.70%	32.19%	0.55%	11.51%
其他一般客户	1年以内	28.88%	20.80%	34.45%	8.08%	-13.65%
	1-2年	42.46%	57.34%	51.07%	-14.88%	6.27%
	2-3年	82.30%	35.59%	44.37%	46.71%	-8.78%
	3年以上	77.07%	81.38%	93.05%	-4.31%	-11.66%

如上表所述，央企、国企客户及其他一般客户应收账款2022年-2023年1年以内、2-3年账龄段的迁徙率高于前两年，1-2年、3年以上账龄段的迁徙率虽基本未增加，但整体迁徙率高于前两年，使得对应组合的坏账计提比例高于前两年，主要系2023年度由于经济下行，客户工程项目周期变长导致回款周期变长所致。

综上，公司2023年末央企国企客户、其他一般客户提坏账准备计提比例大幅提高主要系因经济下行客户回款周期变长使得按照近五年平均迁徙率计算确定的坏账计提比例提高所致，具有合理性；坏账准备计提政策及计提方法与以前年度相同，以前年度对相关款项坏账准备的计提审慎、充分。

## 二、年审会计师核查情况

### （一）核查程序

1、访谈公司管理层，了解、评价与销售相关的内部控制的设计，并测试关键内控控制运行的有效性；了解按欠款方归集的前五名应收对象的背景、是否为关联方、与公司的交易情况、资信情况、期后回款情况、回款进度较慢的原因以及是否存在回款风险等；了解按单项计提坏账准备的客户历史合作情况、是否为

关联方、资信情况、单项计提的原因及合理性；

2、访谈公司财务中心总监，了解公司的应收款项坏账计提政策、坏账准备计提比例的计算方式；

3、通过公开渠道查询应收前五名客户以及单项计提坏账准备客户的注册资本、股权结构，核实公司与客户是否存在关联关系，是否存在经营异常；对账龄较长的主要客户核对工商系统查询的信息，查看其经营状态是否异常，分析其可回收性；查阅同行业坏账准备计提比例，并与公司计提比例进行比较分析；

4、抽查前五大客户的销售合同或订单、出库单、销售发票、客户签收单、物流单等原始凭证，核实相关收入的真实性及准确性；

5、获取公司期后资金流水记录，检查前五大客户期后回款情况；

6、获取应收账款账龄分析表，复核其分类的准确性，并抽样检查原始凭证；

7、重新计算公司的预期信用损失率，判断前瞻性调整系数的合理性，复核计提的坏账准备是否充分；

8、查阅单项计提坏账客户的历史交易资料、诉讼资料、终本裁定文件，检查单项计提依据是否合理；

9、对应收账款执行分析程序，包括客户回款、应收账款周转情况、应收账款与收入变动的匹配性。

## （二）核查意见

经核查，年审会计师认为：按欠款方归集的前五名客户资信情况良好，根据其历史回款和期后回款判断，不存在回款风险；公司按照迁徙模型计算信用损失率确定各信用组合各账龄段的坏账计提比例符合《企业会计准则》相关规定，计提方式合理，不存在坏账准备计提不充分的情况；按单项计提坏账准备的应收对象资信及经营情况较差，全额计提坏账准备的依据充分，具有合理性；公司央企、国企客户、其他一般客户提坏账准备计提比例提高系 2023 年央企、国企客户及其他一般客户回款周期变长使得各账龄段的迁徙率明显高于前两年，公司的应收账款计提政策和方法与以前年度相同，对应收账款坏账准备的计提审慎、充分。

针对问题（4）执行的审计程序如下：

1、访谈管理层，了解、评价与销售相关的内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性；

2、获取应收账款账龄分析表，自公开渠道查阅客户注册资本、股权结构，复核客户分类的准确性，并抽样检查原始凭证；

3、重新计算公司的预期信用损失率，确认前瞻性影响比例的合理性，复核计提的坏账准备是否充分；

4、对应收账款执行分析程序，包括客户回款、应收账款周转情况、账龄结构变动。

问题五、关于供应商和客户。年报显示，公司向前五名客户销售额 9.04 亿元，占年度销售总额 40.80%；向前五名供应商采购额 10.46 亿元，占年度采购总额 59.08%。此外，公司报告期末预付款项 698 万元，主要为支付供应商的锁铜保证金等；其他非流动资产 1,075 万元，主要系预付设备款、预付软件进度款。

请公司补充披露：（1）前五大客户及供应商情况，包括具体名称、是否存在关联关系、是否新增、交易内容、交易金额、期末应收、预付款项余额情况等；（2）近三年公司预付款情况，包括主要预付对方、是否存在关联关系、交易内容、具体用途、对应金额、各期末所涉项目执行及结算进度，核实是否存在控股股东及其关联方利用预付款安排占用上市公司资金的情形。请年审会计师发表意见。

**【回复】**

**一、公司披露事项**

（一）前五大客户及供应商情况，包括具体名称、是否存在关联关系、是否新增、交易内容、交易金额、期末应收、预付款项余额情况等。

**1、前五大客户**

单位：万元、%

客户	交易内容	销售金额	占总销售金额的比重	是否新增前五大	是否为关联方	期末应收账款(含合同资产)	期后回款情况
恒力石化（大连）化工有限公司	销售电线电缆	28,900.36	13.10	是	否	9,274.70	5,870.80
陕西煤业化工集团有限责任公司	销售电线电缆	28,880.95	13.09	否	否	14,834.22	9,598.48
国家电网有限公司	销售电线电缆	14,130.92	6.40	是	否	10,554.10	2,400.19

客户	交易内容	销售金额	占总销售金额的比重	是否新增前五大	是否为关联方	期末应收账款(含合同资产)	期后回款情况
中国中钢集团有限公司	销售电线电缆	9,272.86	4.20	否	否	8,393.57	6,210.98
合盛硅业股份有限公司	销售电线电缆	9,232.98	4.18	否	否	5,166.19	1,721.83
合计		<b>90,418.08</b>	<b>40.97</b>	—	—	<b>48,222.79</b>	<b>25,802.28</b>

注：以上为前五大客户情况按照客户同一控制方披露。

恒力石化（大连）化工有限公司 2023 年进入前五大客户，主要系该客户的子公司恒力石化（大连）新材料科技有限公司新增 160 万吨/年高性能树脂及新材料项目增加电缆采购 11,446.43 万元、260 万吨聚酯项目增加电缆采购 12,660.37 万元所致。

国家电网有限公司 2023 年进入前五大客户，主要系该客户的子公司国网智联电商有限公司新增合肥电力安装有限公司 2023 年第一批次物资类公开招标项目增加电缆采购 2,121.03 万元、2023 年合肥电力安装有限公司及县域分公司协议库存（第二批次）电力电缆采购项目增加电缆采购 2,210.62 万元，子公司国网北京市电力公司新增国网北京西北旺 220 千伏变电站 1 号、2 号主变扩建工项目增加电缆采购 1,770.40 万元所致。

公司前五大客户销售额占总销售额 40.97%，主要系公司客户主要大型央企、国企客户，单个合同金额较大，因此前五大客户销售占比较高。

## 2、前五大供应商

公司 2023 年度前五大供应商的交易内容及交易金额情况如下：

单位：万元、%

供应商名称	采购内容	采购金额	占采购总额的比重	是否新增前五大	是否存在关联关系	期末余额		预付款期后结转情况
						期末预付余额	期末应付余额	
德阳合兴铜材贸易有限公司	铜材	39,654.03	22.39	否	否	198.00	33.55	已结转
安徽楚江高新电材有限公司	铜材	23,139.83	13.07	否	否	-	46.66	/
四川佰舜贸易有限公司	铜材	16,403.34	9.26	是	否	5.89	-	已结转
全威（铜陵）铜业科技有限公司	铜材	15,618.46	8.82	否	否	-	-	/
辽宁凯斯特电缆	电缆	9,813.65	5.54	否	否	-	1,053.24	/



供应商名称	采购内	采购金额	占采购	是否新	是否存	期末余额		预付款期
集团有限公司								
合计		104,629.31	59.08	—	—	203.89	1,133.45	—

四川佰舜贸易有限公司为本期新增前五大供应商,该供应商与公司合作多年,2021和2022年分别向其采购铜材1,466.59万元和960.36万元,2023年度因其具有价格优势,公司增加对其采购额,使其进入前五大供应商。

公司向辽宁凯斯特电缆集团有限公司主要采购煤矿用电缆,该供应商产品成本较低,公司多年与其保持稳定的合作关系。

公司前五大供应商采购金额为104,629.31万元,占2023年公司采购总额的59.08%,占比较高主要系公司以生产电缆为主,直接材料占比在90%以上且材料中以铜材为主,而铜材产品价值较高,且市场上供应商相对集中所致。

(二)近三年公司预付款情况,包括主要预付对方、是否存在关联关系、交易内容、具体用途、对应金额、各期末所涉项目执行及结算进度,核实是否存控股股东及其关联方利用预付款安排占用上市公司资金的情形。请年审会计师发表意见。

#### 1、近三年预付款整体情况

公司近三年预付款的整体情况如下:

单位:万元

项目	2023年末余额	2022年末余额	2021年末余额
预付款项	697.60	2,026.75	4,452.82
其他非流动资产	1,074.55	2,091.34	231.46
合计	1,772.15	4,118.09	4,684.28

2、各期末预付款前五大数据情况  
近三年各期末，公司预付款前五大数据情况如下：

2023年12月31日

单位：万元

单位名称	预付款项余额	对应合同金额	合同支付条款	是否为关联方	交易内容	具体用途	期末执行情况	期末结算进度
德阳合兴铜材贸易有限公司	198.00	206.55	按 13%支付保证金，提货时扣除	否	锁铜保证金	生产原材料	未执行完毕	按照合同约定的保证金比例预付锁铜款，期后已结转完毕
		277.72						
		415.23						
		346.35						
		276.60						
德阳玖星坤金属材料有限公司	198.00	136.80	按 13%支付保证金，提货时扣除	否	锁铜保证金	生产原材料	未执行完毕	按照合同约定的保证金比例预付锁铜款，期后已结转完毕
		273.70						
		343.94						
		411.75						
		139.02						
208.92								
法兰泰克重工股份有限公司	197.40	282.00	合同签订后支付 30%预付款，发货前再付 40%，设备运至安装调试验收合格，收到全额 13%增值税发票付 20%，质保期满后无质量问题再支付 10%	否	预付设备款	起重机 8 台	未执行完毕	按照合同约定支付预付款 30%和提货款 40%，期后已结转完毕
		138.32						
黄石晟祥铜业有限公司	155.34	612.45	点价后向卖方支付 10%保证金，一个工作日内支付保证金，提货时此保证金作为货	否	锁铜保证金	生产原材料	未执行完毕	按照合同约定的保证金比例预付锁铜款，期后已结转完毕

2023年12月31日								
单位名称	预付款项余额	对应合同金额	合同支付条款	是否为关联方	交易内容	具体用途	期末执行情况	期末结算进度
		207.39	款抵扣					
		239.11						
		356.10						
福州西科拉电子科技有限公司	152.00	243.20	合同签订后支付30%预付款,发货前支付65%,设备运至安装调试验收合格,并收到全额13%增值税发票后支付5%	否	预付设备款	X射线测偏仪	未执行完毕	按照合同约定支付预付款30%和提货款65%,截至期末已支付合同金额62.5%,期后已结转完毕
合计	900.74	5,115.15						

(续上表)

2022年12月31日								
单位名称	预付款项余额	对应合同金额	合同支付条款	是否为关联方	交易内容	具体用途	期末执行情况	期末结算进度
四川永盛鸿基建筑工程有限公司	1,590.83	5,780.00	合同签订后支付30%预付款,按照进度款支付55%,结算款12%,质保金3%	否	预付工程款	轨交项目标准化厂房	12月动工,截至期末进度较小	支付合同金额30%,期后已结转完毕
安徽宇晟浩瀚电子科技有限公司	893.69	411.67	按照合同约定支付保证金,票到两个工作日付货款	否	锁铜保证金	生产原材料	未执行完毕	按照合同约定的保证金比例预付锁铜款,期后已结转完毕
		406.16						

2022年12月31日								
单位名称	预付款项余额	对应合同金额	合同支付条款	是否为关联方	交易内容	具体用途	期末执行情况	期末结算进度
公司		1,759.80 357.12 692.82						
全威(铜陵)铜业科技有限公司	415.93	4,159.35	点价后向卖方支付10%保证金,一个工作日内支付保证金,提货时此保证金作为最后一批货款抵扣	否	锁铜保证金	生产原材料	未执行完毕	按照合同约定的保证金比例预付锁铜款,期后已结转完毕
德阳合兴铜材贸易有限公司	399.5	1,541.97 667.30 802.07	货到1个工作日内付款	否	预付铜材采购款	生产原材料	尚未提货完毕,次月完成提货	信用证支付,期后已结算完毕
国网四川省电力公司乐山供电公司	136.27	/	/	否	电费	生产原材料	预缴电费	预缴电费,期后已结转完毕
合计	3,436.22	16,578.26						

(续上表)

2021年12月31日								
单位名称	预付款项余额	对应合同金额	合同支付条款	是否为关联方	交易内容	具体用途	期末执行情况	期末结算进度
安徽宇晟浩瀚电子科技有限公司	1,743.61	659.45 1,444.80	按照合同约定支付保证金,票到两个工作日付货款	否	锁铜保证金	生产原材料	未执行完毕	按照合同约定的保证金比例预付锁铜款,期后已结转完毕

2021年12月31日									
单位名称	预付款项余额	对应合同金额	合同支付条款	是否为关联方	交易内容	具体用途	期末执行情况	期末结算进度	
公司		411.67							
		334.87							
		1,759.80							
		357.12							
		406.16							
		692.82							
德阳合兴铜材贸易有限公司		492.90	货到1个工作日内付款		预付铜材采购款	生产原材料	未执行完毕	次月提货, 期后已结算完毕	
		1,535.06		否	锁铜保证金	生产原材料	未执行完毕	按照合同约定的保证金比例 预付锁铜款, 期后已结转完毕	
		552.78							
		423.02							
		409.02	按13%支付保证金, 提货时扣除						
		1,181.71							
		209.10							
		421.62							
	908.66								
全威(铜陵)铜业科技有限公司	734.00	7,340.02	点价后向卖方支付10%保证金, 一个工作日内支付保证金, 提货时此保证金作为最后一批货款抵扣	否	锁铜保证金	生产原材料	未执行完毕	按照合同约定的保证金比例 预付锁铜款, 期后已结转完毕	
	320.14	336.30	合同盖章后3个工作日内支付30%, 发货前支付70%	否	预付电缆采购款	生产原材料	预付外协电缆发货	预付账款期后已结转完毕	

2021年12月31日

单位名称	预付款项余额	对应合同金额	合同支付条款	是否为关联方	交易内容	具体用途	期末执行情况	期末结算进度
佛山市顺德区 斯创机械设备有限公司	196.80	328.00	合同签订后支付30%预付款，发货前支付30%，货到经安装调试验收合格，并收到13%全额增值税发票后支付30%，质保期满后支付10%	否	预付设备款	双头大拉机	未执行完毕	按照合同约定支付预付款30%和提货款30%，期后已结转完毕
合计	4,095.27	20,204.88						

如上表所示，2021至2023年各期末，公司预付账款前五名主要系预付原材料锁铜款和预付设备工程款，预付金额和进度与合同约定总体保持一致。公司主要生产原材料为铜，为了应对原材料价格上涨的风险，公司根据在手合同和市场行情变化情况，与铜材供应商签订锁铜合同，提前预付款锁定铜价用以锁定原材料价格波动风险，所以预付锁铜保证金各期末金额较大。

综上，公司预付金额和进度与合同约定总体保持一致，不存在控股股东及其关联方利用预付款安排占用上市公司资金的情形。

## 二、年审会计师核查情况

### （一）核查程序

1、向公司管理层访谈，了解前五大客户、前五大供应商以及近三年主要预付款对应供应商基本情况、合作情况、交易内容、是否为关联方等；了解近三年主要预付款对应供应商各期末所涉项目执行及结算进度，询问是否存在控股股东及其关联方利用预付款安排占用上市公司资金的情形；

2、通过公开渠道查询前五大客户、前五大供应商以及近三年主要预付款对应供应商的注册资本、股权结构，公司与客户是否存在关联关系；

3、获取公司销售明细表，了解报告期内主要客户的销售内容、销售金额并计算占销售总额的比例等数据；获取公司采购入库明细表，了解报告期内主要原材料供应商采购内容、采购金额并计算占采购总额的比例等数据；

4、抽查前五大客户的销售合同或订单、出库单、销售发票、客户签收单、物流单等原始凭证，核实相关收入的真实性及准确性；抽查前五大供应商的采购合同、入库单、发票等资料，以了解主要供应商采购产品、采购金额、结算方式付款周期、运费承担方式等；

5、检查前五大客户的期后回款以及前五大供应商的预付账款期后结转情况；

6、对主要客户及供应商执行函证程序，核实期末交易额及往来余额的准确性；

7、获取公司预付账款明细表、检查公司与主要供应商签订的合同资料，核查公司主要预付账款的交易内容和预付款主要用途、期末执行情况是否合理以及公司向相关供应商的预付金额、预付比例是否与合同约定相符；

8、对公司2021至2023年预付款主要供应商进行访谈，了解公司主要预付

款供应商是否与公司、控股股东及其关联方存在关联关系,其他资金和交易往来、其他利益安排,是否存控股股东及其关联方利用预付款安排占用上市公司资金的情形。

(二) 核查意见

经核查,年审会计师认为:公司前五大客户和供应商与公司长期保持合作且均不存在关联方关系;近三年公司主要预付款与相关业务相匹配,对应供应商与公司控股股东及其关联方均不存在关联关系,未发现控股股东及其关联方利用预付款安排占用上市公司资金的情形。



此页无正文，为容诚专字[2024]610Z0074号《容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于上海证券交易所对尚纬股份有限公司“2023年年度报告的信息披露监管工作函”的回复》之盖章页。



中国注册会计师：\_\_\_\_\_

徐林

徐林



中国注册会计师：\_\_\_\_\_

罗君

罗君



中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

夷雨薇

夷雨薇



2024年6月21日

)