

证券代码：002742

证券简称：ST 三圣

公告编号：2024-46 号

重庆三圣实业股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2023 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重庆三圣实业股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所公司管理一部下发的《关于对重庆三圣实业股份有限公司 2023 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2024〕第 249 号），就公司 2023 年年报有关事项进行了问询。现就该问询函及相关事项回复如下：

一、关于资金占用，违规担保。年报显示，截至 2023 年 4 月 30 日，你公司控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金（含利息）余额 11,323.7 万元，占你公司最近一期经审计净资产的 32.79%。此外，你公司违规担保余额 1,367.36 万元。

请你公司：

（一）针对公司实际控制人长期占用你公司资金及公司违规担保的情况，分析说明你公司相关管理制度的有效性和执行情况，截至回函日对重大内部控制缺陷采取的实质性整改措施、整改责任人及内部控制整改进展。

公司回复：

（一）公司对资金占用及违规担保管理的相关制度

针对资金占用及违规担保事项，公司建立了《防范大股东及关联方占用公司资金管理制度》。

（二）整改措施及进展

1. 严格执行《防范大股东及关联方占用公司资金管理制度》，防止公司股东及其他关联方资金占用及违规担保情况的再次发生。同时，根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求进一步健全内部控制制度，完善内控管理体系，规范内控运行程序，强化资金使用及担保的管理制度。

整改责任人：公司实际控制人、董事长、总经理、财务总监。

整改已完成，将长期持续规范运作。

2. 强化内部审计工作，加强内审部门对公司内部控制制度执行情况的监督

力度，提高内部审计工作的深度和广度；密切关注和跟踪公司大额资金往来的情况，对相关业务部门大额资金使用进行动态跟踪，对疑似关联方资金往来事项及时向董事会审计委员会汇报，督促公司严格履行相关审批程序。

整改责任人：董事长、总经理、审计监察部。

整改已完成，将长期持续规范运作。

3. 持续大力推广直通内审部门和监事会的举报渠道，以此强化对公司董事、高级管理人员及财务关键人员违规行为的监督力度，增强对相关人员的监督压力。

整改责任人：董事长、总经理、审计监察部、监事会。

整改已完成，将长期持续规范运作。

4. 督促控股股东及其关联方全力采取资产处置、股权合作、对外借款等方式积极筹措资金履行还款义务，切实保护上市公司利益，促进上市公司规范运营，保障上市公司业绩稳健恢复，推动公司持续健康发展。

整改责任人：实际控制人、公司董事长、总经理

整改进展：公司董事长、总经理已加强督促实际控制人及其关联方履行还款义务的力度，整改仍在进展中。

(二) 2024年5月10日，你公司披露《关于公司、实际控制人收到重庆证监局责令改正措施决定暨风险提示公告》，你公司应当在6个月内清收11,323.7万元被占用资金及利息。请说明截至回函日你公司已采取的清收措施及实际效果。

公司回复：

截止回函日，公司已采取清收措施如下：

1. 自发现资金占用问题以来，公司及公司董事会一直与控股股东及其关联方沟通，督促控股股东及其关联方制定解决方案，解决资金占用及违规担保。其表示目前多数资产因债务问题被抵押或冻结，无法变现，但其表示一直都在推进引入投资者的工作。

2. 公司独立董事敦促公司管理层依法依规及时追讨全部占用资金，敦促公司实际控制人及其关联方尽快归还占用的资金，消除对公司的不良影响，切实维护全体股东特别是中小股东的利益。

3. 公司将继续督促控股股东处置资产解决上述问题。

4. 公司重整工作持续推进,在政府的指导下,对大股东的资产情况进行核查。目前正积极与各利益相关方沟通,拟借助利益相关方的资源优先解决违规问题。

截至目前,催收工作仍在进行中。

另,公司海外子公司三圣药业有限公司(以下简称“三圣药业”)于2019年6月26日与埃塞俄比亚NIB国际银行(以下简称“NIB银行”)签订抵押担保合同,以其厂房和机器设备作为抵押物为SSC Construction P.L.C(以下简称“SSC”)向NIB银行借款4亿比尔(折合人民币约5,183万元)提供担保,该事项未经公司董事会、监事会和股东大会审议,已构成公司违规对外提供担保,因上述事项导致公司被实施其他风险警示。2024年6月6日,SSC已提前结清贷款,NIB银行已解除对以三圣药业厂房和机器设备的抵押。公司将尽快聘请当地律所和国内律所对SSC还款的手续及资料进行核查并出具法律意见书。

(三) 请结合占用方及被担保方的偿债能力、信用风险等变化情况,说明你公司对相关占用款项及违规担保事项历年来计提减值准备的具体过程、计提依据及其合理性。

公司回复:

公司未对相关占用款项及违规担保事项计提减值准备,主要因为大股东及其控制子公司为上市公司融资担保提供的资产评估价值高于资金占用金额11,323.7万元,其中:(1)重庆晟恭商业管理有限公司名下房产及土地建筑面积9,317.91平方米,评估价值3,911.72万元,用于重庆银行贷款担保抵押;(2)重庆德露物流有限公司名下房产及土地建筑面积25,635.98平方米,评估价值7,430.74万元,用于农业银行贷款担保抵押;(3)大股东潘先文以其持有上市公司股权3200万股,以市价1.69元/股计算价值5,408万元。上述抵押资产合计16,046.46万元,超过控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金(含利息)余额以及违规担保金额,故上市公司未计提减值。

二、年报显示,2021年至2023年,你公司营业收入分别为248,914.52万元,207,702.36万元,203,023.35万元,归属于上市公司股东的净利润分别为-33,343.80万元、-31,788.21万元、-45,204.67万元,连续三年为负,经营活动现金流量净额分别为13,983.78万元,4,911.54万元,-5,159.46万元,请你公司:

（一）结合销售及收款模式、采购及付款模式的变化情况以及同行业可比公司情况，说明近三年来你公司营业收入持续下滑幅度较小、经营活动现金流量净额大幅下降的原因及合理性。

公司回复：

公司三年经营活动现金流量明细如下：

| 项目 | | 2023 年度 | 2022 年度 | 2021 年度 | 2023 年与 2022 年对比 | 2023 年与 2021 年对比 |
|--------|-----------------|------------|------------|------------|---------------------|---------------------|
| 流 入 | 销售商品、提供劳务收到的现金 | 127,594.86 | 125,868.76 | 139,760.33 | 1,726.09 | -12,165.47 |
| | 收到的税费返还 | 298.20 | 414.68 | 313.06 | -116.48 | -14.86 |
| | 收到其他与经营活动有关的现金 | 2,211.11 | 8,715.85 | 19,613.39 | -6,504.73 | -17,402.28 |
| | 经营活动现金流入小计 | 130,104.18 | 134,999.29 | 159,686.78 | -4,895.12 | -29,582.60 |
| 流 出 | 购买商品、接受劳务支付的现金 | 82,657.62 | 76,077.02 | 65,271.50 | 6,580.60 | 17,386.12 |
| | 支付给职工以及为职工支付的现金 | 22,692.98 | 26,450.56 | 28,545.05 | -3,757.57 | -5,852.06 |
| | 支付的各项税费 | 18,317.29 | 10,361.44 | 11,050.32 | 7,955.85 | 7,266.97 |
| | 支付其他与经营活动有关的现金 | 11,595.74 | 17,198.74 | 40,836.13 | -5,603.00 | -29,240.39 |
| | 经营活动现金流出小计 | 135,263.63 | 130,087.76 | 145,703.00 | 5,175.88 | -10,439.36 |
| 净 额 | 经营活动产生的现金流量净额 | -5,159.46 | 4,911.54 | 13,983.78 | -10,071.00 | -19,143.24 |

公司销售及收款模式未发生变化，采购模式也未发生变化但建材板块业务大宗原材料支付周期缩短。公司建材板块主要从事混凝土销售，下游终端主要为房地产开发项目，房地产开发公司资金流动性不足，公司已加大应收账款催收力度，但部分款项即使采取诉讼等形式仍然难以回款，同时由于公司资金紧张，出现经营债务违约，我公司的信用逐步减弱，截至 2023 年 12 月 31 日，经营债务诉讼金额约为 12,527.73 万元。近年合作的供应商通过减少垫资额度和缩短付款周期等形式逐年提高货款支付条件。公司近三年营业收入逐年下降，2022 年较 2021 年下降 4.15 亿元，降幅 16.67%，2023 年较 2022 年下降 4,836.01 万元，降幅 2.33%，收入下降主要由于房地产行业不景气，建材板块业务萎缩且盈利空间大幅缩，2021-2023 年毛利分别为：19,326.16 万元、16,599.79 万元、11,339.35

万元。所以出现收入持续下滑但购买商品、接受劳务支付的现金增加的情况。

此外，2023年由于（1）海外补充征收增值税、所得税、附加税及罚息合计9,118.62万比尔，按照2023年12月31日汇率折算人民币1,145.28万元；

（2）因享受缓税政策，归属期为2021年和2022年的税金1,729.39万元于2023年缴纳等原因，支付的各项税费高于2022年7,955.85万元，高于2021年7,266.97万元。

公司由于双主业（医药+建材）经营模式，整体对比无法选取完全可比的公
司，其中医药行业的子公司重庆春瑞医药化工有限公司主要产品为医药中间体，
客户主要是医药生产企业，辽源市百康药业有限责任公司主要产品为原料药和成
品制剂，客户主要为医药生产企业和药品经销商，故医药板块总体也没有适合的
可比公司。公司医药板块稳健经营，受行业环境影响较大的建材板块业务主要集
中在商品混凝土销售，2023年商品混凝土销售收入占比88%（建材板块业务），
故建材行业可选取主营业务为商品混凝土销售的公司对比，其中：四方新材商混
收入占比94%且同区域、海南瑞泽商混收入占比77%，西部建设商混收入占比98%。

此处列示建材行业可比公司数据如下：

| 可比公司 | 报表项目 | 2023年 | 2022年 | 2021年 |
|------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 四方新材 | 营业收入 | 198,733.59 | 165,344.47 | 135,017.26 |
| 四方新材 | 经营活动产生的现金流量净额 | 9,438.53 | -20,691.43 | -22,236.37 |
| 海南瑞泽 | 营业收入 | 171,324.08 | 193,292.08 | 277,849.09 |
| 海南瑞泽 | 经营活动产生的现金流量净额 | 9,522.70 | -2,695.74 | -2,575.65 |
| 西部建设 | 营业收入 | 2,286,330.22 | 2,485,613.15 | 2,692,636.24 |
| 西部建设 | 经营活动产生的现金流量净额 | 32,889.29 | 30,915.79 | 40,380.72 |
| 公司 | 营业收入 | 203,023.35 | 207,702.36 | 248,914.52 |
| 公司 | 经营活动产生的现金流量净额 | -5,159.46 | 4,911.54 | 13,983.78 |

如上表所示，同行业可比公司经营活动产生的现金流量净额与营业收入的变

动也不完全匹配。经营活动产生的现金流量净额受当期现金收付款、票据收付款等多方面综合影响，而营业收入系公司按照准则规定的方法确认，并不能完全匹配。综上，公司营业收入持续下滑幅度较小、经营活动现金流量净额大幅下降具有合理性。

（二）结合你公司最近三年持续亏损的情况，说明公司的盈利能力是否仍未有实际改善，如是，请充分提示风险并说明将采取何种措施改善公司经营情况及持续经营能力；并结合公司净利润变动情况，说明你公司是否存在净资产为负的风险。若存在，请提示相关风险。

公司回复：

公司整体业务分为医药和建材两个板块，两大主营业务都具有较好的盈利能力，建材板块国内业务受近年房地产行业下行影响，收入和利润有所下降，但仍保持了总体毛利 1 亿以上的经营水平。两大主营业务近三年毛利情况如下：医药板块 2021-2023 年分别为 20,060.26 万元、18,711.71 万元、27,540.27 万元；建材板块 2021-2023 年分别为：19,326.16 万元、16,599.79 万元、11,339.35 万元。

公司连续 3 年出现亏损主要系高额融资成本、计提减值准备及建材板块盈利能力下降综合导致。2021 年至 2023 年，公司财务费用分别为 16,789.62 万元、16,861.34 万元、16,825.48 万元，2021 年至 2023 年分别计提信用减值损失 11,128.68 万元、3,457.17 万元、4,546.85 万元，计提资产减值损失 12,922.55 万元、7,155.07 万元、15,018.16 万元。

因资金紧张，公司部分借款出现逾期，公司按照合同约定的罚息计算融资利息，由此导致融资成本持续较高。公司正通过展期、借新还旧等方式处理逾期借款，以降低公司融资成本。

信用减值损失主要集中在混凝土业务应收款项，因混凝土业务客户主要是房地产企业及其施工方，近年多起房地产企业暴雷，施工和房地产行业内的资金链

断裂企业陡增，我司对失信被执行人、限制高消费等类型的公司应收账款可回收性进行综合判断，对于可回收性低的应收账款进行单项计提。目前公司承接业务时，极为注重客户信用和资金安全，且积极催收应收账款，尽量降低应收账款坏账损失率。

资产减值损失计提集中在未产生经营收益或对公司收入、利润规模影响很小的主体，主要因公司资金紧张，投资项目未能按计划完成施工并产生经济效益所致。公司因无力缴纳合川矿山采矿权出让金，产生高额滞纳金且矿山项目一直不能投产，2022年产生无形资产计提减值准备3,484.05万元，在建工程计提减值准备2,720.28万元；2023年渝北古路项目2020年开始投入，因资金问题，2023年尚未投产，在建工程计提减值准备5,933.15万元。

公司建材板块毛利逐年下降一方面受行业影响，另一方面受公司资金紧张影响，如公司的资金状况无法改善甚至继续恶化，建材板块毛利将进一步萎缩，存在流动性风险，持续经营能力存在重大不确定性。公司拟通过重整引入新的投资人，降低公司融资成本，缓解现金流问题，才可保证公司持续经营能力。目前公司正根据相关要求推动重整前期准备工作，法院能否决定公司进行重整，公司的重整申请能否被法院裁定受理以及具体时间尚存在不确定性。

所以公司积极推动破产重整工作，引入新的投资人，降低公司融资成本，缓解现金流问题，才可保证公司持续经营能力。

公司2023年末归母净资产34,528.75万元，信用减值损失和资产减值损失不具有延续性，若2024年能保持2023年毛利规模，则出现净资产为负数的可能性较小。

三、关于业务集中度。年报显示，你公司报告期内对前五名客户合计销售金额4.07亿元，占年度销售总额比例21.32%，占比比去年同期增加3.21%。请你公司：

说明报告期内前五名客户的基本情况，包括但不限于相关主体的名称，交

易内容、交易背景、交易时间及回款情况等，并核查说明相关主体与你公司、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

公司回复：

报告期内，公司前五名客户的基本情况如下所示：

| 序号 | 单位名称 | 交易内容 | 交易背景 | 交易时间 | 2023 年销售额[注 1] | 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 5 月 31 日回款金额(万元) | 是否存在关联关系或利益倾斜关系 |
|----|---------------------|--------------|-------|--------|----------------|---|-----------------|
| 1 | 东北****股份有限公司 | 精左 | 原料药需求 | 2023 年 | 12,556.90 | 12,556.90 | 否 |
| 2 | 武汉**制药有限公司 | 精左 | 原料药需求 | 2023 年 | 10,383.00 | 10,383.00 | 否 |
| 3 | **生物技术股份有限公司 | T12-I | 原料药需求 | 2023 年 | 6,568.56 | 5,472.15 | 否 |
| 4 | 重庆**制药科技股份有限公司 | T97-C、硝基 K13 | 原料药需求 | 2023 年 | 5,899.44 | 5,899.44 | 否 |
| 5 | 重庆****建设有限责任公司[注 2] | 商品混凝土 | 混凝土需求 | 2023 年 | 5,322.43 | 6,177.51 | 否 |

[注 1]该数据为含税销售额

[注 2]重庆****建设有限责任公司销售额按照总额法确认并统计

说明你公司前五名客户近三年的变化情况及其原因，进一步分析说明客户集中度逐年提升的原因及合理性，你公司是否存在对个别客户的重大依赖。

公司回复：

1. 前五名客户近三年变化情况及原因

公司 2023 年度前五名客户销售金额及销售占比如下表：

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 业务板块 | 销售额[注 1] | 占营业收入比例 | 占建材/医药营业收入比例[注 3] |
|----|----------------|------|-----------|---------|-------------------|
| 1 | 东北****股份有限公司 | 医药 | 12,556.90 | 6.18% | 12.78% |
| 2 | 武汉**制药有限公司 | 医药 | 10,383.00 | 5.11% | 10.57% |
| 3 | **生物技术股份有限公司 | 医药 | 6,568.56 | 3.24% | 6.69% |
| 4 | 重庆**制药科技股份有限公司 | 医药 | 5,899.44 | 2.91% | 6.01% |

| | | | | | |
|----|---------------------|----|-----------|--------|-------|
| 5 | 重庆****建设有限责任公司[注 2] | 建材 | 5,322.43 | 2.62% | 5.42% |
| 合计 | | | 40,730.33 | 20.06% | |

[注 1]该数据为含税销售额，下同

[注 2]重庆****建设有限责任公司销售额按照总额法确认并统计，下同

[注 3]计算方式为不含税销售额除以对应业务板块销售额，下同

公司 2022 年度前五名客户销售金额及销售占比如下表：

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 业务板块 | 销售额 | 占营业收入比例 | 占建材/医药营业收入比例 |
|----|----------------|------|-----------|---------|--------------|
| 1 | 东北****股份有限公司 | 医药 | 10,621.60 | 5.11% | 11.41% |
| 2 | 武汉**制药有限公司 | 医药 | 8,754.00 | 4.21% | 9.41% |
| 3 | **生物技术股份有限公司 | 医药 | 7,313.82 | 3.52% | 7.86% |
| 4 | 重庆**制药科技股份有限公司 | 医药 | 7,056.63 | 3.40% | 7.58% |
| 5 | 重庆****建设有限责任公司 | 建材 | 6,672.67 | 3.21% | 5.82% |
| 合计 | | | 40,418.73 | 19.46% | |

公司 2021 年度前五名客户销售金额及销售占比如下表：

单位：万元

| 序号 | 客户名称 | 业务板块 | 销售额 | 占营业收入比例 | 占建材/医药营业收入比例 |
|----|----------------|------|-----------|---------|--------------|
| 1 | **生物技术股份有限公司 | 医药 | 15,706.10 | 6.31% | 17.42% |
| 2 | 重庆**制药科技股份有限公司 | 医药 | 10,203.16 | 4.10% | 11.32% |
| 3 | 广州**建筑工程有限公司 | 建材 | 7,385.64 | 2.97% | 4.65% |
| 4 | 重庆**建筑工程有限公司 | 建材 | 7,363.94 | 2.96% | 4.64% |
| 5 | 武汉**制药有限公司 | 医药 | 7,346.10 | 2.95% | 8.15% |
| 合计 | | | 43,749.50 | | 48,004.93 |

由上表可知，公司近三年的前五名销售客户共涉及七家客户，不存在重大变化，变动原因主要系公司客户订单变化所致，另建材板块项目具有建设周期性的特征，也导致近三年前五名客户有所变化。

2. 客户集中度逐年提升的原因及合理性

公司业务主要分为建材和医药两大业务板块，建材板块主要从事混凝土销售，

医药板块主要从事原料药销售。最近三年分板块收入情况如下表所示：

单位：万元

| 项目 | 2023 年度 | | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|
| | 金额 | 占比 | 金额 | 占比 | 金额 | 占比 |
| 建材板块 | 104,795.54 | 51.62% | 114,636.85 | 55.19% | 158,747.46 | 63.78% |
| 医药板块 | 98,227.81 | 48.38% | 93,065.51 | 44.81% | 90,167.07 | 36.22% |
| 合计 | 203,023.35 | 100.00% | 207,702.36 | 100.00% | 248,914.52 | 100.00% |

如表所示，公司营业收入整体呈现下降趋势，主要系受建材板块业务量下降导致，另医药板块收入呈现逐年上升趋势。

公司建材板块的下游终端主要为房地产开发项目，受房地产宏观调控政策影响，房地产项目开复工表现不佳，导致建材板块业务收入呈现下降趋势。另因建材业务回款周期相对较长、公司资金紧张等原因，公司在经营策略上也进行了调整，更加严格审核客户的支付能力、谨慎承接业务，也一定程度上影响了建材板块业务收入。

公司医药板块主要生产医药中间体、原料药等，下游行业主要为化学药品原料药及制剂制造业。医药行业是我国国民经济的重要组成部分，关系着国民健康、社会稳定和经济发展，且与宏观经济周期关联性相对较小，能有效降低宏观经济周期引致的公司经营风险，提高公司经营的安全性。公司通过多年积极有效的市场开拓与维护，与东北制药集团股份有限公司、武汉武药制药有限公司、重庆博腾制药科技股份有限公司等公司达成了长期稳定的合作关系。

公司前五名客户中建材客户数量及销售额均呈现下降趋势，医药客户呈现上涨趋势，且公司总营业收入逐年下降，由此导致前五名客户集中度逐年提升，与公司经营情况相符，具有合理性。

3. 是否存在对个别客户的重大依赖

公司近三年营业收入逐年下降，导致前五名客户集中度逐年提升，该情况系受外部经营环境、自身经营战略等综合影响导致，公司不存在对个别客户的重大依赖。

公司医药板块存在对个别客户有一定依赖性的情况，产生该情况的原因主要系公司医药板块主要从事医药中间体、原料药等生产，下游客户主要为化学药品原料药及制剂制造业，客户相对较为集中，该情况属于行业特性，与同行业上市

公司哈一药业、海昇药业等情况类似。公司医药板块拥有较好的独立面向市场获取业务的能力，随着公司进一步的市场开拓，医药板块对个别客户的依赖程度也会进一步降低。

综上，公司不存在对个别客户的重大依赖。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

我们主要实施了以下核查程序：

1. 了解与收入确认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；
2. 检查收入合同，了解主要合同条款，评价收入确认方法是否适当；
3. 选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、送货单、结算单等；
4. 对前五大客户交易发生额及余额执行函证程序，并抽取客户进行访谈，检查已确认收入的真实性；
5. 实施截止测试，检查收入确认期间是否准确；
6. 对公司财务总监进行访谈，了解近三年前五名客户变动的原因及公司对客户的依赖情况，并分析合理性；
7. 通过天眼查、企查查等网站，查询公司报告期内前五名客户的基本情况，核查其与公司、公司持股 5%以上股东、实际控制人及其关联方、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

经核查，我们认为公司报告期内前五名客户与公司、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系；公司近三年前五名客户变动具有合理性；公司不存在对个别客户的重大依赖。

四、关于应收款项。年报显示，报告期末，你公司应收账款账面余额 121,366.44 万元，其中，报告期内按单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额 15,592.57 万元，占比 12.85%，报告期内计提坏账准备比例 100%；按账龄划分，账龄 1 年以上的应收账款期末账面余额 53,278.25 万元，占比 43.90%。请你公司：

1、说明应收账款按账龄划分组合的预期信用损失率的确定依据及合理性，并结合应收账款历史坏账损失率、应收账款周转率、同行业公司计提比例等，说明你公司坏账准备计提金额是否充分、合理。

公司回复：

(1) 预期信用损失率的确定依据

公司执行新金融工具准则后预期信用损失率的具体计算方法如下：

1) 公司统计了过去 5 年期间事项所包含的历史经验信息(主要包括应收账款余额、款项性质、款项收回情况、账龄情况、实际坏账损失等情况)。

2) 观察期内公司账龄分布，充分考虑经营状况和趋势，根据历史经验信息计算迁徙率和历史违约损失率；选择合理的前瞻性因子的参数及权重，根据实际情况对各因子进行评分，计算出前瞻性调整系数。前瞻性因子主要包括公司所处行业情况、宏观经济等因素。

3) 计算预期信用损失率。

公司分业务板块并按照上述方法计算预期信用损失率。建材板块计算得出的各账龄区间的应收款项对应收的预期信用损失率高于原金融工具准则下的坏账计提比例，故采用新金融工具准则下的坏账计提比例作为当年逾期信用损失率；医药板块各账龄区间的应收账款对应的预期信用损失率低于原金融工具准则下的坏账准备计提比例，出于谨慎性考虑，医药板块采用原金融工具准则下的坏账计提比例作为当年的预期信用损失率。

单位：万元

| 项 目 | 2023 年末/2023 年度 | 2022 年末/2022 年度 | 2021 年末/2021 年度 |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 应收账款原值 | 121,366.44 | 133,607.33 | 142,016.76 |
| 应收账款坏账准备 | 30,485.08 | 27,055.71 | 23,722.67 |
| 应收账款净值 | 90,881.35 | 106,551.62 | 118,294.09 |
| 资产总额 | 384,115.84 | 404,080.06 | 441,307.09 |
| 营业收入 | 203,023.35 | 207,702.36 | 248,914.52 |

| | | | |
|---------|------|------|------|
| 应收账款周转率 | 2.06 | 1.85 | 1.93 |
|---------|------|------|------|

公司近 3 年应收账款变动情况如下表所示：

如上表所示，公司最近 3 年应收账款整体呈现下降趋势，应收账款周转率波动不大，2023 年较 2022 年、2021 年有小幅提高。

公司应收账款坏账准备的增加主要系建材板块导致。公司建材板块主要从事混凝土销售，下游终端主要为房地产开发项目，房地产开发公司资金流动性较为不足，其中部分房地产开发项目严重拖欠款项，进而导致建设承包商出现资金紧张，甚至出现资金链断裂、无可执行资产或破产清算的情况，导致部分款项公司采取诉讼等形式仍然难以回款。

公司近 3 年预期坏账损失率对比如下：

| 年度 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3-4 年 | 4-5 年 | 5 年及以上 |
|--------|-------|--------|--------|--------|---------|---------|
| 2021 年 | 2.25% | 12.73% | 38.08% | 65.47% | 100.00% | 100.00% |
| 2022 年 | 2.26% | 11.94% | 34.96% | 63.92% | 99.00% | 100.00% |
| 2023 年 | 3.61% | 15.53% | 38.67% | 64.12% | 89.15% | 100.00% |

鉴于目前的宏观经济形势和行业发展形势，公司基于更为谨慎的前瞻性考虑计算预期信用损失率，进而导致按组合计提的坏账准备增加。

2023 年公司建材板块与可比公司预期信用损失率对比如下：

| 可比公司 | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3-4 年 | 4-5 年 | 5 年及以上 |
|------|-------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 四方新材 | 5.00% | 10.00% | 20.00% | 50.00% | 80.00% | 100.00% |
| 海南瑞泽 | 5.00% | 10.00% | 20.00% | 50.00% | 80.00% | 100.00% |
| 西部建设 | 3.48% | 7.98% | 18.53% | 37.02% | 57.97% | 100.00% |
| 平均 | 4.49% | 9.33% | 19.51% | 45.67% | 72.66% | 100.00% |
| 公司 | 3.61% | 15.53% | 38.67% | 64.12% | 89.15% | 100.00% |

注：西部建设以各组合的综合计提比例列示

如上表所示，公司建材板块账龄 1 年以上的预期信用损失率均高于同行业可比公司。

综上，公司坏账计提是合理、充分的。

2、说明报告期按单项计提坏账准备的应收账款欠款方与上市公司实际控制人及其一致行动人、公司董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系、相

关交易背景和原因、交易发生时间、账龄结构、交易总金额及款项未能收回的原因等。

公司回复：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司单项计提减值准备明细情况如下：

单位：万元

| 应收客户名称 | 形成原因 | 交易发生时间 | 是否为关联方 | 交易总金额 | 期末余额 | 未能收回原因 |
|-------------------|----------|------------------------------------|--------|-----------|----------|------------------|
| 江苏南通三建集团股份有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2021 年、2020 年 | 否 | 8,052.59 | 1,310.84 | 强制执行，无可供执行财产 |
| 广州天力建筑工程有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2022 年、2021 年 | 否 | 10,149.67 | 1,022.34 | 已申请强制执行，未发现可执行财产 |
| 重庆市鑫格建筑工程有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2018 年以前 | 否 | 3,908.11 | 832.70 | 破产清算 |
| 重庆中科建设（集团）有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2018 年以前 | 否 | 1,229.21 | 742.26 | 破产清算 |
| 遵义奥克明丰环保建材有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2022 年、2021 年、2020 年、2019 年、2018 年 | 否 | 1,671.39 | 705.06 | 已申请破产 |
| 南部县锦兴建筑安装工程有限责任公司 | 应收商品混凝土款 | 2021 年、2020 年、2019 年 | 否 | 3,468.86 | 700.44 | 强制执行，无可供执行财产 |
| 重庆渝能建筑安装工程有限责任公司 | 应收商品混凝土款 | 2021 年 | 否 | 1,721.60 | 669.58 | 破产清算 |
| 重庆市御临建筑工程有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2022 年、2021 年 | 否 | 642.69 | 642.69 | 已申请破产 |
| 河南振兴建设工程集团有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2020 年、2019 年 | 否 | 702.78 | 637.84 | 无可执行资产 |
| 重庆建设建筑工程有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2022 年、2018 年以前 | 否 | 1,226.26 | 579.12 | 已起诉，对方无可执行资产， |
| 重庆大山建设有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2020 年、2019 年 | 否 | 1,278.13 | 424.62 | 已起诉，申请执行 |
| 重庆兴投实业有限公司 | 应收外加剂 | 2020 年、2019 年 | 否 | 928.64 | 420.99 | 起诉单位，无可供执行财产 |
| 遵义建磊混凝土有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2023 年、2020 年、2018 年以前 | 否 | 544.79 | 401.30 | 强制执行，无可供执行财产 |

| | | | | | | |
|-----------------------|--------------|---------------------------|---|----------|--------|-----------------------------|
| 重庆精物实业(集团)有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 2,129.40 | 400.06 | 破产清算 |
| 遵义海建建材有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2022年、 2021年、 2020年 | 否 | 869.97 | 367.94 | 强制执行,无可 供执行财产 |
| 重庆元飞建设(集团)有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 461.96 | 363.15 | 破产清算 |
| 重庆乐善建筑工程有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2021年 | 否 | 650.64 | 340.64 | 强制执行,无可 供执行财产 |
| 重庆市公路工程(集团)股份有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2019年、 2018年以 前 | 否 | 846.43 | 317.67 | 强制执行,无可 供执行财产 |
| 重庆市三峡天龙建筑集团有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2022年、 2020年 | 否 | 1,695.92 | 304.10 | 已起诉,申请强 制执行,未发现 可执行财产 |
| 重庆市德感建筑安装工程 有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 5,296.58 | 302.71 | 强制执行,无可 供执行财产 |
| 贵州贵得胜劳务工程有限 公司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 302.30 | 302.30 | 强制执行,无可 供执行财产 |
| 重庆华强控股(集团)有限 公司 | 应收化工 款 | 2018年以 前 | 否 | 887.87 | 269.02 | 破产重整 |
| 江苏盐城二建集团有限公 司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 567.98 | 243.63 | 已起诉,对方无 可执行资产,中 止办理 |
| 重庆建工第十一建筑工程 有限责任公司 | 应收商品 混凝土款 | 2020年、 2019年 | 否 | 5,030.21 | 221.20 | 双方未能协商 一致,收回可能 性低 |
| 重庆市辰河建筑工程有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2023年、 2021年、 2020年 | 否 | 2,469.53 | 208.92 | 强制执行,无可 供执行财产 |
| 北城致远集团有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2019年、 2018年以 前 | 否 | 5,804.49 | 189.71 | 破产清算 |
| 重庆中瀚建筑工程有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 277.15 | 177.15 | 强制执行,无可 供执行财产 |
| 贵州隆盛源建材有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2019年、 2018年以 前 | 否 | 178.11 | 141.11 | 强制执行,无可 供执行财产 |
| 贵州天坤混凝土有限公司 | 应收外加 剂 | 2019年、 2018年以 前 | 否 | 222.98 | 140.78 | 起诉单位,已被 申请破产 |
| 贵州恒科顶圣混凝土有限 公司 | 应收商品 混凝土款 | 2020年、 2019年 | 否 | 147.46 | 137.46 | 强制执行,无可 供执行财产 |

| | | | | | | |
|--------------------------|--------------|---------------------------------|---|----------|--------|---------------------------|
| 黔南州鑫万商混有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 167.27 | 137.27 | 强制执行，无可 供执行财产 |
| 重庆渝洋环保建设工程有 限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 216.27 | 134.57 | 2015.9（清算完 毕注销） |
| 重庆科瑞建材有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2022年、 2021年 | 否 | 213.71 | 133.71 | 起诉单位，已破 产 |
| 贵州宏晟建筑工程有限责 任公司 | 应收商品 混凝土款 | 2021年、 2020年 | 否 | 216.44 | 131.44 | 强制执行，无可 供执行财产 |
| 中色十二冶金建设有限公 司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 840.91 | 126.01 | 双方未能协商 一致，收回可能 性低 |
| 重庆渝发建设有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 5,357.08 | 111.77 | 破产清算 |
| 甘肃致远混凝土工程有限 公司 | 应收外加 剂 | 2019年、 2018年以 前 | 否 | 122.94 | 99.94 | 强制执行，无可 供执行财产 |
| 甘肃宏瑞达建设工程有限 公司 | 应收商品 混凝土款 | 2020年、 2019年、 2018年以 前 | 否 | 455.99 | 99.16 | 二审最高院受 理阶段，无可供 执行财产 |
| 重庆金易建筑工程有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 400.99 | 98.85 | 破产清算 |
| 重庆固川新型建材有限公司 | 应收外加 剂 | 2018年以 前 | 否 | 147.25 | 97.30 | 起诉单位，该单 位已被吊销营 业执照 |
| 贵州帝源商品混凝土有限 公司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 567.74 | 93.71 | 强制执行，无可 供执行财产 |
| 贵州中通达建设工程有限 公司重庆第二分公司 | 应收商品 混凝土款 | 2021年 | 否 | 123.53 | 91.80 | 已起诉，申请执 行，对方单位经 营异常 |
| 冠鲁建设股份有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2022年、 2021年 | 否 | 2,050.36 | 77.08 | 强制执行，无可 供执行财产 |
| 重庆纬骏水泥制品有限责 任公司 | 应收外加 剂 | 2020年、 2019年 | 否 | 618.80 | 69.61 | 强制执行，无可 供执行财产 |
| XUEKAI YUYU | 应收商品 混凝土款 | 2020年 | 否 | 380.28 | 118.81 | 对方失联 |
| 重庆海博建设有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2022年、 2021年 | 否 | 1,773.96 | 52.19 | 强制执行，无可 供执行财产 |
| 贵阳城发商品混凝土有限 公司 | 应收商品 混凝土款 | 2018年以 前 | 否 | 92.05 | 43.25 | 无可供执行财 产 |
| 重庆南州环保工程有限公 司 | 应收外加 剂 | 2018年以 前 | 否 | 52.14 | 41.92 | 起诉单位，无可 供执行财产 |
| 嘉峪关恒隆劳务有限公司 | 应收商品 混凝土款 | 2020年 | 否 | 39.88 | 39.88 | 无可供执行财 产 |

| | | | | | | |
|---------------------|----------|-------------|---|----------|-----------|-------------------|
| 重庆立信建筑安装工程有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2018年以前 | 否 | 39.77 | 36.44 | 已起诉，对方无可执行资产，中止办理 |
| 柴达木建设工程有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2018年以前 | 否 | 37.02 | 30.02 | 无可供执行财产 |
| 广西大唐建设混凝土有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2018年以前 | 否 | 52.90 | 29.42 | 强制执行，无可供执行财产 |
| 遵义奥克明丰环保建材有限公司播州分公司 | 应收商品混凝土款 | 2022年、2021年 | 否 | 25.94 | 25.94 | 已申请破产 |
| 北京城建设计发展集团股份有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2022年 | 否 | 79.95 | 24.42 | 无法联系对方，2024年5月已完结 |
| 重庆泰固新型建材有限公司 | 应收外加剂 | 2018年以前 | 否 | 27.55 | 22.61 | 起诉单位，该单位已吊销营业执照 |
| 中十冶集团重庆分公司第五工程处 | 应收外加剂 | 2018年以前 | 否 | 22.10 | 22.10 | 起诉单位，无可供执行财产 |
| 重庆昶长建筑劳务有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2022年 | 否 | 21.77 | 21.77 | 强制执行，无可供执行财产 |
| 广西五鸿建设集团有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2018年以前 | 否 | 2,317.51 | 16.94 | 强制执行，无可供执行财产 |
| 重庆长江中诚建设工程有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2018年以前 | 否 | 51.93 | 12.45 | 破产清算 |
| 贵州和众商砼有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2018年以前 | 否 | 10.43 | 10.11 | 强制执行，无可供执行财产 |
| 重庆大方合成化工有限公司 | 应收化工款 | 2018年以前 | 否 | 60.33 | 9.50 | 破产清算 |
| 重庆山海建设(集团)有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2023年 | 否 | 17.01 | 6.37 | 失信被执行人、限制高消费 |
| 四川华夏万泰建设有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2018年以前 | 否 | 5.55 | 5.55 | 强制执行，无可供执行财产 |
| 重庆嘉梯商贸有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2018年以前 | 否 | 70.93 | 3.33 | 公司已注销 |
| 合计 | | | | | 15,592.57 | |

上述单项计提坏账准备的应收款项账龄情况如下：

单位：万元

| 应收客户名称 | 期末余额 | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3-4年 | 4-5年 | 5年以上 |
|----------------|----------|------|--------|----------|--------|------|------|
| 江苏南通三建集团股份有限公司 | 1,310.84 | 0.00 | 0.00 | 1,067.41 | 243.43 | 0.00 | 0.00 |
| 广州天力建筑工程有限公司 | 1,022.34 | 0.00 | 862.24 | 160.11 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| | | | | | | | |
|-------------------|--------|------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 重庆市鑫格建筑工程有限公司 | 832.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 832.70 |
| 重庆中科建设(集团)有限公司 | 742.26 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 742.26 |
| 遵义奥克明丰环保建材有限公司 | 705.06 | 0.00 | 20.92 | 34.21 | 79.92 | 67.19 | 502.81 |
| 南部县锦兴建筑安装工程有限公司 | 700.44 | 0.00 | 0.00 | 1.50 | 91.19 | 607.75 | 0.00 |
| 重庆渝能建筑安装工程有限公司 | 669.58 | 0.00 | 0.00 | 669.58 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 重庆市御临建筑工程有限公司 | 642.69 | 0.00 | 401.08 | 241.61 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 河南振兴建设工程集团有限公司 | 637.84 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 107.59 | 530.25 | 0.00 |
| 重庆建设建筑工程有限公司 | 579.12 | 0.00 | 438.72 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 140.40 |
| 重庆大山建设有限公司 | 424.62 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 186.26 | 238.36 | 0.00 |
| 重庆兴投实业有限公司 | 420.99 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 129.36 | 291.64 | 0.00 |
| 遵义建磊混凝土有限公司 | 401.30 | 0.08 | 0.00 | 0.00 | 130.01 | 0.00 | 271.21 |
| 重庆精物实业(集团)有限公司 | 400.06 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 400.06 |
| 遵义海建建材有限公司 | 367.94 | 0.00 | 27.15 | 38.37 | 302.42 | 0.00 | 0.00 |
| 重庆元飞建设(集团)有限公司 | 363.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 363.15 |
| 重庆乐善建筑工程有限公司 | 340.64 | 0.00 | 0.00 | 340.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 重庆市公路工程(集团)股份有限公司 | 317.67 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 40.09 | 277.57 |
| 重庆市三峡天龙建筑集团有限公司 | 304.10 | 0.00 | 154.10 | 0.00 | 150.00 | 0.00 | 0.00 |
| 重庆市德感建筑安装工程有限公司 | 302.71 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 302.71 |
| 贵州贵得胜劳务工程有限公司 | 302.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 302.30 |
| 重庆华强控股(集团)有限公司 | 269.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 269.02 |
| 江苏盐城二建集团有限公司 | 243.63 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 243.63 |
| 重庆建工第十一建 | 221.20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 128.90 | 92.31 | 0.00 |

| | | | | | | | |
|----------------------------------|--------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|
| 筑工程有限责任公 司 | | | | | | | |
| 重庆市辰河建筑工程 有限公司 | 208.92 | 14.62 | 0.00 | 16.87 | 177.43 | 0.00 | 0.00 |
| 北城致远集团有限 公司 | 189.71 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 38.61 | 151.10 |
| 重庆中瀚建筑工程 有限公司 | 177.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 177.15 |
| 贵州隆盛源建材有 限公司 | 141.11 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 65.10 | 76.02 |
| 贵州天坤混凝土有 限公司 | 140.78 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15.05 | 125.73 |
| 贵州恒科顶圣混凝 土有限公司 | 137.46 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 92.25 | 45.21 | 0.00 |
| 黔南州鑫万商混有 限公司 | 137.27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 137.27 |
| 重庆渝洋环保建设 工程有限公司 | 134.57 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 134.57 |
| 重庆科端建材有限 公司 | 133.71 | 0.00 | 42.33 | 91.38 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 贵州宏晟建筑工程 有限责任公司 | 131.44 | 0.00 | 0.00 | 49.10 | 82.34 | 0.00 | 0.00 |
| 中色十二冶金建设 有限公司重庆水土 万寿公租房项目部 | 126.01 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 126.01 |
| 重庆渝发建设有限 公司 | 111.77 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 111.77 |
| 甘肃致远混凝土工 程有限公司 | 99.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8.78 | 91.16 |
| 甘肃宏瑞达建设工 程有限公司 | 99.16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15.00 | 28.41 | 55.75 |
| 重庆金易建筑工程 有限公司 | 98.85 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 98.85 |
| 重庆固川新型建材 有限公司 | 97.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 97.30 |
| 贵州帝源商品混凝 土有限公司 | 93.71 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 93.71 |
| 贵州中通达建设工 程有限公司重庆第 二分公司 | 91.80 | 0.00 | 0.00 | 91.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 冠鲁建设股份有限 公司 | 77.08 | 0.00 | 6.90 | 70.19 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 重庆纬骏水泥制品 有限责任公司 | 69.61 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.52 | 68.09 | 0.00 |

| | | | | | | | |
|-----------------------------|-------|------|-------|-------|-------|------|-------|
| XUEKAI YUYU (3B+G+18) | 60.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 60.15 | 0.00 | 0.00 |
| Xuekaiyuyu | 58.66 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 58.66 | 0.00 | 0.00 |
| 重庆海博建设有限 公司 | 52.19 | 0.00 | 39.62 | 12.57 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 贵阳城发商品混凝 土有限公司 | 43.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 43.25 |
| 重庆南州环保工程 有限公司 | 41.92 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 41.92 |
| 嘉峪关恒隆劳务有 限公司 | 39.88 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 39.88 | 0.00 | 0.00 |
| 重庆立信建筑安装 工程有限公司 | 36.44 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 36.44 |
| 柴达木建设工程有 限公司 | 30.02 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 30.02 |
| 广西大唐建设混凝 土有限公司 | 29.42 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 29.42 |
| 遵义奥克明丰环保 建材有限公司播州 分公司 | 25.94 | 0.00 | 11.96 | 13.98 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 北京城建设计发展 集团股份有限公司 | 24.42 | 0.00 | 24.42 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 重庆泰固新型建材 有限公司 | 22.61 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 22.61 |
| 中十冶集团重庆分 公司第五工程处 | 22.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 22.10 |
| 重庆昶长建筑劳务 有限公司 | 21.77 | 0.00 | 21.77 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 广西五鸿建设集团 有限公司 | 16.94 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 16.94 |
| 重庆长江中诚建设 工程有限公司 | 12.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 12.45 |
| 贵州和众商砼有限 公司 | 10.11 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10.11 |
| 重庆大方合成化工 有限公司 | 9.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 9.50 |
| 重庆山海建设(集 团)有限公司 | 6.37 | 6.37 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 四川华夏万泰建设 有限公司 | 5.55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.55 |
| 重庆嘉梯商贸有限 公司 | 3.33 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3.33 |

3、说明你公司对按单项计提坏账准备的应收账款全额计提坏账准备的具体原因、依据及其合理合规性，是否符合企业会计准则的有关规定。

公司回复：

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备。

公司出于谨慎性，对失信被执行人、限制高消费、无可执行资产、进入破产程序等等，公司综合判断可收回性低的企业应收账款按单项计提并全额计提坏账准备，公司 2023 年单项计提坏账准备应收账款总额 15,592.57 万元，账龄普遍在 1 年以上，其中账龄 3 年以上的应收账款余额占单项计提坏账准备应收账款总额 68%，若按组合计提坏账准备，金额为 11,084.65 万元，单项计提坏账准备应收账款普遍可回收性低于按组合计提坏账准备应收账款，公司对按单项计提坏账准备应收账款全额计提坏账准备符合企业会计准则的规定。

4、结合你公司所处行业发展情况、同行业可比公司情况等因素，说明你公司一年以上账龄应收账款占比较高的原因及合理性，你公司相应计提的坏账准备比例、依据及其合理合规性。

公司回复：

公司应收账款主要集中在建材板块，公司近三年建材板块应收账款账龄结构如下表所示：

| 账龄 | 2023 年账面余额 | 占比 | 2022 年账面余额 | 占比 | 2021 年账面余额 | 占比 |
|-------|------------|-----|------------|-----|------------|-----|
| 1 年以内 | 56,217.56 | 51% | 72,351.16 | 59% | 85,997.49 | 65% |
| 1-2 年 | 21,662.09 | 20% | 25,314.58 | 21% | 26,088.43 | 20% |
| 2-3 年 | 13,054.65 | 12% | 13,227.21 | 11% | 9,641.42 | 7% |

| | | | | | | |
|------|------------|------|------------|------|------------|------|
| 3-4年 | 8,220.19 | 8% | 4,354.64 | 4% | 4,058.07 | 3% |
| 4-5年 | 2,910.62 | 3% | 2,879.19 | 2% | 1,528.00 | 1% |
| 5年以上 | 7,265.62 | 7% | 5,188.54 | 4% | 4,428.19 | 3% |
| 合计 | 109,330.72 | 100% | 123,315.33 | 100% | 131,741.61 | 100% |

单位：万元

同行业可比公司重庆四方新材股份有限公司近三年应收账款账龄结构如下：

单位：万元

| 账龄 | 2023年账面余额 | 占比 | 2022年账面余额 | 占比 | 2021年账面余额 | 占比 |
|------|------------|------|------------|------|------------|------|
| 1年以内 | 135,211.31 | 51% | 121,801.14 | 52% | 89,247.87 | 58% |
| 1-2年 | 69,515.62 | 26% | 71,215.85 | 30% | 40,314.52 | 26% |
| 2-3年 | 34,659.52 | 13% | 23,978.86 | 10% | 15,544.84 | 10% |
| 3-4年 | 13,667.11 | 5% | 9,661.49 | 4% | 3,472.37 | 2% |
| 4-5年 | 6,244.57 | 2% | 3,073.70 | 1% | 1,122.02 | 1% |
| 5年以上 | 6,814.13 | 3% | 4,174.77 | 2% | 3,462.96 | 2% |
| 合计 | 266,112.26 | 100% | 233,905.81 | 100% | 153,164.58 | 100% |

如上表所示，公司建材板块一年以上应收账款占比与可比公司差异不大，且变动趋势基本一致。公司一年以上账龄应收账款主要是建材板块业务所致，建材板块下游终端主要为房地产开发项目，产品销售需要垫资，合同通常约定一定月结比例，其余款项在工程完工后一定时间支付，或者公司垫付资金达到一定额度后，才开始按比例支付货款等等，如项目建设周期较长，由于合同约定而形成的应收账款账龄就会超过一年。由于房地产开发公司资金流动性不足，其中部分房地产开发项目严重拖欠款项，进而导致建设承包商出现资金紧张，公司收款难度加大，导致应收账款账龄延长。

公司应收账款坏账计提比例、依据及其合理合规性详见4(2)所述。

5、说明你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体构成，包括但不限于欠款方及其关联关系、相关交易背景和原因、交易发生时间、账龄结构、交易总金额及款项未能收回的原因等。

公司回复：

单位：万元

| 单位 | 形成原因 | 交易发生时间 | 是否关联方 | 交易总额 | 应收账款余额 | 账龄结构 | | | | | | 款项未回原因 |
|--|----------|-------------------|-------|------------|-----------|-----------|----------|-------|------|------|-------|----------------------|
| | | | | | | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3-4年 | 4-5年 | 5年及以上 | |
| 重庆****股份有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2023年、2022年、2021年 | 否 | 30,986.53 | 4,825.19 | 3,229.04 | 1,524.48 | 71.67 | - | - | - | 未到货款结算期 |
| 重庆****建设有限责任公司 | 应收商品混凝土款 | 2023年、2022年、2019年 | 否 | 46,909.29 | 4,706.63 | 4,352.65 | 351.26 | - | - | 2.73 | - | 1、未到货款结算期 2、未结算尾款 |
| China****Company (Ltd) Ethiopia Office | 应收商品混凝土款 | 2023年、2021年 | 否 | 12,850.70 | 3,566.06 | 3,565.07 | - | 0.99 | - | - | - | 1、未到货款结算期 2、未结算尾款 |
| **生物技术股份有限公司**分公司 | 应收药品款 | 2023年 | 否 | 93,177.13 | 3,521.61 | 3,521.61 | - | - | - | - | - | 未到货款结算期 |
| 重庆**建筑工程有限公司 | 应收商品混凝土款 | 2023年、2022年 | 否 | 23,764.81 | 2,306.59 | 1,850.76 | 455.83 | - | - | - | - | 未到货款结算期 |
| 合计 | | | | 207,688.46 | 18,926.08 | 16,519.12 | 2,331.57 | 72.66 | - | 2.73 | - | -- |

公司应收账款余额前五名单位均为公司持续合作单位，应收账款账龄普遍在2年以内，无法收回的可能性小，有小金额的尾款账龄较长，公司会加紧催收。

五、关于商誉。年报显示，你公司报告期末商誉账面余额 49,590.47 万元，报告期内未计提减值。请你公司：按资产组列示说明商誉减值测试过程、关键参数、主要假设、选取依据，并结合相关参数在以前年度减值测试时的选取情况说明是否存在差异及差异原因。结合资产组公司自身经营情况、实际经营业

绩与以前年度盈利预测是否存在差异、预计未来收入和毛利率的可实现性等因素，说明报告期内未计提商誉减值是否合理。请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(一) 按资产组列示说明商誉减值测试过程、关键参数、主要假设、选取依据，并结合相关参数在以前年度减值测试时的选取情况说明是否存在差异及差异原因

1. 关于春瑞医药公司商誉资产组

(1) 资产组范围

春瑞医药公司商誉资产组包括固定资产、在建工程、无形资产及商誉等，截至2023年12月31日，商誉及相关资产组账面价值为72,878.85万元，组成情况如下：

| 资产组名称 | 不含商誉资产组账面价值(万元) | 测试日100%商誉价值(万元) | 测试前资产组含商誉账面价值(万元) |
|-------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 春瑞医药公司商誉资产组 | 29,405.77 | 43,473.08 | 72,878.85 |
| 小计 | 29,405.77 | 43,473.08 | 72,878.85 |

不含商誉资产组资产构成明细如下表：

| 序号 | 项目名称 | 账面价值(万元) |
|----|----------|-----------|
| 1 | 房屋建（构）筑物 | 10,446.70 |
| 2 | 机器设备 | 15,536.37 |
| 3 | 在建工程 | 605.30 |
| 4 | 土地使用权 | 2,407.03 |
| 5 | 其他无形资产 | 410.36 |
| 合计 | | 29,405.77 |

(2) 本年商誉减值测试的具体过程

公司结合春瑞医药公司的经营情况，同时依据《企业会计准则第8号—资产减值》的要求，对收购春瑞医药公司形成的商誉进行了减值测试，具体商誉减值测试过程如下：根据对资产组预计的使用安排、经营规划及盈利预测，以及对商誉形成的历史及目前资产状况的分析，确定与商誉相关资产组或资产组组合包括固定资产、在建工程、无形资产及分摊的商誉（含少数股东的商誉部分）。公司

在 2023 年度财务报表编制过程中聘请了北京坤元至诚资产评估有限公司（以下简称坤元评估）对春瑞医药公司资产组(包含商誉)的可收回金额进行了评估。坤元评估根据公司管理层提供的关于未来预测的相关资料，实施了必要的评估程序，出具了《重庆三圣实业股份有限公司以财务报告为目的涉及的含并购重庆春瑞医药化工有限公司形成的商誉资产组组合可收回金额资产评估报告》（京坤评报字[2024]0381 号），经评估可收回金额为 77,974.22 万元。

(3) 本年商誉减值测试过程的主要假设、关键参数及选取依据

| 主要参数 | 选取依据 |
|------|--|
| 测试方法 | 采用未来现金流量折现法 |
| 主要假设 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 假设国家和地方（产权持有人经营业务所涉及地区）现行的有关法律法规、行业政策、产业政策、宏观经济环境等较基准日无重大变化；本次交易的交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化； 2. 假设产权持有人经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化； 3. 假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对产权持有人的持续经营形成重大不利影响； 4. 假设产权持有人在现有的管理方式和管理水平的基础上，其经营范围、经营模式与目前基本保持一致，且其业务的未来发展趋势与所在行业于评估基准日的发展趋势基本保持一致； 5. 假设产权持有人的经营者勤勉尽责，且其管理层有能力担当其职务和履行其职责； 6. 假设委托人及产权持有人提供的资料（基础资料、财务资料、运营资料、预测资料等）均真实、准确、完整，有关重大事项披露充分； 7. 假设产权持有人完全遵守现行所有有关的法律法规； 8. 假设产权持有人的收益在各年是均匀发生的，其年度收益实现时点为每年的年中时点； 9. 假设公司未来产销一致，即生产数量等于销售数量，不考虑存货周转造成的生产成本和销售成本的差异； 10. 假设产权持有人的营运收支及评估对象所包含的资产的购置价格与当地评估基准日的货币购买力相适应。 |

| 主要参数 | 选取依据 |
|---------------|---|
| 营业收入(预计售价、销量) | <p>营业收入预测取决于对预测期产销量和销售单价的预测,公司将营业收入细分到具体的产品。</p> <p>1. 销量预测: 以公司储备销售合同、对未来产销量的预测为基础,结合公司历史经营数据以及行业增长情况确定;</p> <p>2. 销售单价的预测: 参照公司 2023 年平均销售价格和公司预测单价确定;</p> <p>3. 营业收入的预测: 营业收入=Σ(各产品销售数量×销售单价)。</p> |
| 营业成本 | <p>设定公司未来产销一致,即生产数量等于销售数量不考虑存货周转造成的生产成本和销售成本的差异。</p> <p>公司的生产成本核算包括原辅料、动力、人工成本、制造费用。以最近一期生产情况为基础,结合历史业绩进行估算。</p> |
| 税金及附加 | <p>春瑞医药公司增值税税率为 13%, 税金及附加费用主要有城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加等税费, 税率分别为 7%、5%、3%、2%、1%。</p> |
| 销售费用及管理费用 | <p>分为固定部分和可变部分,固定部分主要是折旧和摊销,按照公司折旧及摊销会计政策剩余年限进行预测;可变部分主要是人工成本、业务招待费、差旅费等,预测期人工成本以历史年度人工成本为基础,同时考虑一定增长确定;与收入相关的费用按未来营业收入的一定比例进行预测。</p> |
| 折现率 | <p>$BTWACC = E / (D + E) \times R_e / (1 - t) + D / (D + E) \times R_d$</p> <p>上式中: BTWACC: 税前加权平均资本成本;</p> <p>D: 债务的市场价值;</p> <p>E: 股权市值;</p> <p>R_e: 权益资本成本;</p> <p>R_d: 债务资本成本;</p> <p>t: 企业所得税率。</p> <p>综上,本次评估税前折现率取为 12.89%。</p> |

(4) 本次商誉减值相关参数与上期参数对比情况分析

1) 上期预测参数情况

| 项目/年度 | 2023 年度 | 2024 年度 | 2025 年度 | 2026 年度 | 2027 年度 | 稳定期 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 收入(万元) | 56,183.10 | 59,092.87 | 61,478.80 | 63,185.92 | 64,520.33 | 64,520.33 |

| | | | | | | |
|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 收入增长率 | 16.07% | 5.18% | 4.04% | 2.78% | 2.11% | 0.00% |
| 毛利率 | 20.06% | 20.24% | 20.30% | 20.23% | 20.11% | 20.11% |
| 税金收入比 | 0.70% | 0.69% | 0.69% | 0.69% | 0.69% | 0.69% |
| 销售费用率 | 0.43% | 0.42% | 0.41% | 0.41% | 0.41% | 0.41% |
| 管理费用率 | 2.57% | 2.50% | 2.47% | 2.46% | 2.47% | 2.47% |
| 研发费用率 | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 折现率 | 13.43% | 13.43% | 13.43% | 13.43% | 13.43% | 13.43% |

2) 本期预测参数情况

| 项目/年度 | 2024 年度 | 2025 年度 | 2026 年度 | 2027 年度 | 2028 年度 | 稳定期 |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 收入 (万元) | 53,576.61 | 56,350.65 | 58,724.09 | 60,456.80 | 61,642.42 | 61,642.42 |
| 收入增长率 | 0.63% | 5.18% | 4.21% | 2.95% | 1.96% | 0.00% |
| 毛利率 | 21.99% | 22.43% | 22.74% | 22.78% | 22.62% | 22.62% |
| 税金收入比 | 0.71% | 0.71% | 0.72% | 0.72% | 0.72% | 0.72% |
| 销售费用率 | 0.33% | 0.33% | 0.33% | 0.33% | 0.34% | 0.34% |
| 管理费用率 | 4.34% | 4.23% | 4.15% | 4.14% | 4.16% | 4.16% |
| 研发费用率 | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 折现率 | 12.89% | 12.89% | 12.89% | 12.89% | 12.89% | 12.89% |

由上表可知，本期各项参数与上期参数差异较小，预测收入有所下降主要系公司根据当前市场环境降低了未来预期收入，管理费用主要系春瑞医药公司负责整体经营管理，预期未来支出会增加，折现率受无风险报酬率降低影响（由上期的 3.93% 降至 3.02%）略有下降，属于正常合理变动。

2. 关于百康药业公司商誉资产组

(1) 资产组范围

百康药业公司商誉资产组包括固定资产、无形资产及商誉等，截至 2023 年 12 月 31 日，商誉及相关资产组账面价值为 44,003.81 万元，组成范围如下：

| 资产组名称 | 不含商誉资产组账面价值(万元) | 测试日 100%商誉价值(万元) | 测试前资产组含商誉账面价值(万元) |
|-----------|-----------------|------------------|-------------------|
| 百康药业公司资产组 | 26,169.61 | 17,834.20 | 44,003.81 |
| 小计 | 26,169.61 | 17,834.20 | 44,003.81 |

不含商誉资产组资产构成明细如下表：

| 序号 | 项目名称 | 账面价值(万元) |
|----|----------|-----------|
| 1 | 房屋建（构）筑物 | 13,775.83 |
| 2 | 机器设备 | 4,487.54 |
| 3 | 土地使用权 | 6,680.73 |
| 4 | 其他无形资产 | 1,225.51 |
| 合计 | | 26,169.61 |

(2) 本年商誉减值测试的具体过程

公司结合百康药业公司的经营情况，同时依据《企业会计准则第8号—资产减值》的要求，对收购百康药业公司形成的商誉进行了减值测试，具体商誉减值测试过程如下：根据对资产组预计的使用安排、经营规划及盈利预测，以及对商誉形成的历史及目前资产状况的分析，确定与商誉相关资产组或资产组组合包括固定资产、无形资产及分摊的商誉。公司在2023年度财务报表编制过程中聘请了坤元评估对百康药业公司资产组(包含商誉)的可收回金额进行了评估。坤元评估根据公司管理层提供的关于未来预测的相关资料，实施了必要的评估程序，出具了《重庆三圣实业股份有限公司以财务报告为目的涉及的含并购辽源市百康药业有限责任公司形成的商誉资产组可收回金额资产评估报告》（京坤评报字[2024]0128号），经评估可收回金额为45,344.13万元。

(3) 本年商誉减值测试过程的主要假设、关键参数及选取依据

| 主要参数 | 选取依据 |
|------|---|
| 测试方法 | 采用未来现金流量折现法 |
| 主要假设 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 假设国家和地方（产权持有人经营业务所涉及地区）现行的有关法律法规、行业政策、产业政策、宏观经济环境等较基准日无重大变化；本次交易的交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化； 2. 假设产权持有人经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化； 3. 假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对产权持有人的持续经营形成重大不利影响； 4. 假设产权持有人在现有的管理方式和管理水平的基础上，其经营范围、经营模式与目前基本保持一致，且其业务的未来发展趋势与所在行业于基准日的发展趋势基本保持一致； |

| 主要参数 | 选取依据 |
|---------------|---|
| | <p>5. 假设产权持有人的经营者勤勉尽责，且其管理层有能力担当其职务和履行其职责；</p> <p>6. 假设产权持有人完全遵守现行所有有关的法律法规；</p> <p>7. 假设产权持有人的收益在各年是均匀发生的，其年度收益实现时点为每年的年中时点；</p> <p>8. 假设公司未来产销一致，即生产数量等于销售数量，不考虑存货周转造成的生产成本和销售成本的差异。</p> |
| 营业收入(预计售价、销量) | <p>营业收入预测取决于对预测期产销量和销售单价的预测，公司将营业收入细分到具体的产品。</p> <p>1. 销量预测：以公司储备销售合同、对未来产销量的预测为基础，结合公司历史经营数据以及行业增长情况确定；</p> <p>2. 销售单价的预测：参照公司 2023 年平均销售价格确定；</p> <p>3. 营业收入的预测：营业收入=Σ（各产品销售数量×销售单价）。</p> |
| 营业成本 | <p>设定公司未来产销一致，即生产数量等于销售数量不考虑存货周转造成的生产成本和销售成本的差异。</p> <p>公司的生产成本核算包括原辅料、动力、人工成本、制造费用。以最近一期生产情况为基础，结合历史业绩进行估算。</p> |
| 税金及附加 | <p>百康药业公司增值税税率为 13%，税金及附加费用主要有城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加等税费，税率分别为 7%、3%、2%。</p> |
| 销售费用及管理费用 | <p>分为固定部分和可变部分，固定部分主要是折旧和摊销，按照公司折旧及摊销会计政策剩余年限进行预测；可变部分主要是人工成本、业务招待费、研发费用等，预测期人工成本以历史年度人工成本为基础，同时考虑一定增长确定；与收入相关的费用按未来营业收入的一定比例进行预测。</p> |
| 折现率 | $BTWACC = E / (D + E) \times R_e / (1 - t) + D / (D + E) \times R_d$ <p>上式中：BTWACC：税前加权平均资本成本；</p> <p>D：债务的市场价值；</p> <p>E：股权市值；</p> <p>R_e：权益资本成本；</p> |

| 主要参数 | 选取依据 |
|------|---|
| | R_d : 债务资本成本; t : 企业所得税率。 综上, 本次评估税前折现率取为 12.69%。 |

(4) 本次商誉减值相关参数与上期参数对比情况分析

1) 上期预测参数情况:

| 项目/年度 | 2023 年度 | 2024 年度 | 2025 年度 | 2026 年度 | 2027 年度 | 稳定期 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 收入(万元) | 36,857.06 | 39,168.96 | 41,533.39 | 43,398.43 | 45,061.59 | 45,061.59 |
| 收入增长率 | -9.35% | 6.27% | 6.04% | 9.04% | 2.08% | 0.00% |
| 毛利率 | 23.07% | 23.48% | 23.78% | 24.05% | 24.36% | 24.36% |
| 税金收入比 | 0.98% | 1.03% | 1.02% | 1.00% | 0.99% | 0.99% |
| 销售费用率 | 4.92% | 4.91% | 4.90% | 4.90% | 4.91% | 4.91% |
| 管理费用率 | 6.08% | 5.91% | 5.77% | 5.70% | 5.67% | 5.67% |
| 研发费用率 | 1.20% | 1.14% | 1.08% | 1.04% | 1.01% | 1.01% |
| 折现率 | 12.09% | 12.09% | 12.09% | 12.09% | 12.09% | 12.09% |

2) 本期预测参数情况:

| 项目/年度 | 2024 年度 | 2025 年度 | 2026 年度 | 2027 年度 | 2028 年度 | 稳定期 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 收入(万元) | 41,656.44 | 43,811.98 | 45,378.40 | 46,607.10 | 46,607.10 | 46,607.10 |
| 收入增长率 | 3.50% | 5.17% | 3.58% | 2.71% | 0.00% | 0.00% |
| 毛利率 | 23.65% | 24.07% | 24.32% | 24.50% | 24.50% | 24.50% |
| 税金收入比 | 1.23% | 1.22% | 1.20% | 1.20% | 1.20% | 1.20% |
| 销售费用率 | 3.16% | 3.15% | 3.17% | 3.19% | 3.19% | 3.19% |
| 管理费用率 | 6.62% | 6.50% | 6.47% | 6.49% | 6.49% | 6.49% |
| 研发费用率 | 1.58% | 1.53% | 1.50% | 1.47% | 1.47% | 1.47% |
| 折现率 | 12.69% | 12.69% | 12.69% | 12.69% | 12.69% | 12.69% |

由上表可知, 本期各项参数与上期参数差异较小, 折现率略有增加, 属于正常合理变动范围。

3. 关于圣志建材公司商誉资产组

(1) 资产组范围

圣志建材公司商誉资产组包括固定资产、无形资产、长期待摊费用及商誉等,

截至2023年12月31日, 商誉及相关资产组账面价值为3, 535. 82万元, 组成情况如下:

| 资产组名称 | 不含商誉资产组账面价值(万元) | 测试日 100%商誉价值(万元) | 测试前资产组含商誉账面价值(万元) |
|-----------|-----------------|------------------|-------------------|
| 圣志建材公司资产组 | 3, 392. 99 | 142. 83 | 3, 535. 82 |
| 小 计 | 3, 392. 99 | 142. 83 | 3, 535. 82 |

不含商誉资产组资产构成明细如下表:

| 序 号 | 项 目 名 称 | 账 面 价 值 (万 元) |
|-----|---------|---------------|
| 1 | 房屋建筑物 | 914. 06 |
| 2 | 机器设备 | 101. 09 |
| 3 | 土地使用权 | 2, 174. 21 |
| 4 | 长期待摊费用 | 203. 63 |
| 合 计 | | 3, 392. 99 |

(2) 本年商誉减值测试的具体过程

公司结合圣志建材公司的经营情况, 同时依据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的要求, 对收购圣志建材公司形成的商誉进行了减值测试, 具体商誉减值测试过程如下: 根据对资产组预计的使用安排、经营规划及盈利预测, 以及对商誉形成的历史及目前资产状况的分析, 确定与商誉相关资产组或资产组组合包括固定资产、无形资产、长期待摊费用及分摊的商誉。公司在 2023 年度财务报表编制过程中聘请了坤元评估对百康药业资产组(包含商誉)的可收回金额进行了评估。坤元评估根据公司管理层提供的关于未来预测的相关资料, 实施了必要的评估程序, 出具了《重庆三圣实业股份有限公司以财务报告为目的涉及的含并购重庆圣志建材有限公司形成的商誉资产组可收回金额资产评估报告》(京坤评报字[2024]0132 号), 经评信可收回金额为 3, 962. 29 万元。

3. 本年商誉减值测试的主要假设、关键参数及选取依据

| 主要参数 | 选取依据 |
|------|---|
| 测试方法 | 采用未来现金流量折现法 |
| 主要假设 | 1. 假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化, 本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化, 无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响, 假设被评估单位 |

| | |
|----------------------|---|
| | <p>完全遵守所有有关的法律法规；</p> <p>2. 假设有关信贷利率、税赋基准及税率和政策性征收费用等不发生重大变化；</p> <p>3. 假设被评估单位的经营者是负责的，且其管理层有能力担当其职务和履行其职责。并假设能保持现有的管理、业务、技术团队的相对稳定，或变化后的管理、业务、技术团队对公司经营管理无重大影响；</p> <p>4. 假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致；</p> <p>5. 假设被评估单位在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致，针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营；</p> <p>6. 假设被评估单位未来经营期间的营业收入和成本费用支付等各项业务收支均与评估基准日的营运模式相同。假设被评估单位的营运收支及评估对象所包含的资产的购置价格与当地评估基准日的货币购买力相适应；</p> <p>7. 假设被评估单位各类固定资产的经济寿命为机械工业出版社出版的《资产评估常用方法与参数手册》制定的标准；</p> <p>8. 委估企业在预测期的现金流均为期中流入或流出；</p> <p>9. 假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对被评估单位造成重大不利影响；</p> <p>10. 本次评估假设公司未来产销一致，即生产数量等于销售数量，不考虑存货周转造成的生产成本和销售成本的差异。</p> |
| <p>营业收入（预计售价、销量）</p> | <p>营业收入预测取决于对预测期产销量和销售单价的预测，公司将营业收入细分到具体的产品。</p> <p>1. 销量预测：以公司储备销售合同、对未来产销量的预测为基础，结合 2023 年全市基础设施投资增长率确定；</p> <p>2. 销售单价的预测：根据企业实际销售价格结合历史水平综合确定；</p> <p>3. 营业收入的预测：营业收入=Σ（各产品销售数量×销售单价）。</p> |
| <p>营业成本</p> | <p>设定公司未来产销一致，即生产数量等于销售数量不考虑存货周转造</p> |

2) 本期预测参数情况

| 项目/年度 | 2024 年度 | 2025 年度 | 2026 年度 | 2027 年度 | 2028 年度 | 稳定期 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入(万元) | 11,971.25 | 13,845.44 | 16,012.81 | 18,519.52 | 21,418.45 | 21,418.45 |
| 收入增长率 | 15.66% | 15.66% | 15.65% | 15.65% | 15.65% | 0.00% |
| 毛利率 | 7.45% | 8.79% | 10.04% | 11.18% | 12.25% | 12.25% |
| 税金收入比 | 0.88% | 0.81% | 0.76% | 0.71% | 0.67% | 0.67% |
| 销售费用率 | 2.62% | 2.47% | 2.35% | 2.23% | 2.13% | 2.13% |
| 管理费用率 | 4.81% | 4.32% | 3.88% | 3.49% | 3.14% | 3.14% |
| 折现率 | 13.81% | 13.81% | 13.81% | 13.81% | 13.81% | 13.81% |

由上表可知，本期参数与上期参数相比，营业收入、销售费用率、折现率存在变动，其中营业收入、折现率较上年有所下降，销售费用率较上年提升。营业收入有所下降，主要系受终端市场影响，公司降低了未来经营预期。折现率下降主要系本期无风险报酬率、市场风险溢价的下降导致。公司为更好的开拓建材板块业务，从 2023 年下半年开始，逐步采用外部人员进行业务推广的方式拓宽销售渠道，由此导致预测未来销售费用增加。

(二) 结合资产组公司自身经营情况、实际经营业绩与以前年度盈利预测是否存在差异、预计未来收入和毛利率的可实现性等因素，说明报告期内未计提商誉减值是否合理

1. 春瑞医药公司

(1) 基本经营情况

春瑞医药公司成立于 2003 年 4 月 14 日，公司下有四川武胜春瑞医药化工有限公司(以下简称武胜春瑞公司)和山东寿光增瑞化工有限公司(以下简称山东增瑞公司)，主营业务均为生产销售医药中间体、原料药等。根据公司经营架构，春瑞医药公司负责经营管理，武胜春瑞公司、山东增瑞公司从事具体产品不同环节的生产活动。

2022 年，春瑞医药公司因环保搬迁已停止生产，转为管理平台公司，2022 年、2023 年仅因为资质和已签订销售合同原因，从武胜春瑞公司采购部分产品和自身剩余库存商品对外销售；武胜春瑞公司主要产品包括精左、盐普、T12-I、T97-C、硝基 K13、A98 等产品；山东增瑞公司主要产品为缩合物、溴氢酸等，其

中缩合物系精左产品的前端产品。春瑞医药公司的产品主要为定制产品，销售模式为以销定产，经营状况良好。春瑞医药公司最近三年财务状况和经营成果如下：

| 项目 | 2021 年度 | 2022 年度 | 2023 年度 |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入(万元) | 56,530.63 | 48,403.43 | 53,240.48 |
| 营业收入增长率 | 25.55% | -14.38% | 9.99% |
| 毛利率 | 21.34% | 16.55% | 26.04% |
| 营业利润(万元) | 7,785.89 | 8,122.85 | 10,620.70 |

从历史财务数据来看，春瑞医药公司 2021 年至 2023 年收入增长率分别为 25.55%、-14.38%和 9.99%，其中 2022 年营业收入规模有所下降，主要系重庆渝北洛碛镇厂区进行搬迁，需要时间完成产能转移，但 2023 年已恢复往年水平，营业利润呈现稳步增长趋势。

(2) 实际经营业绩与以前年度盈利预测对比分析

| 项目 | 上期对本期预测数据 | 本期实际经营数据 |
|----------|-----------|-----------|
| 营业收入(万元) | 56,183.10 | 53,240.48 |
| 毛利率 | 16.07% | 26.04% |
| 营业利润(万元) | 8,737.70 | 10,620.70 |

受益于春瑞医药公司良好的管理与积极的市场开拓，本年实际营业收入略低于上期对本期的预测数据，但毛利率和营业利润均超过预测数据，以前年度预测结果不存在重大偏差。

(3) 预计未来收入和毛利率的可实现性

1) 2020 年至 2023 年春瑞医药公司实际经营情况如下表所示：

| 项目 | 2020 年度 | 2021 年度 | 2022 年度 | 2023 年度 | 平均值/复合增长率 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入(万元) | 45,025.23 | 56,530.63 | 48,403.43 | 53,240.48 | 50,799.94 |
| 收入增长率 | -12.98% | 25.55% | -14.38% | 9.99% | 5.75% |
| 毛利率 | 28.67% | 21.34% | 16.55% | 26.04% | 23.15% |

2) 2020 年至 2023 年化学原料药行业经营情况如下表所示：

| 项目 | 2020 年度 | 2021 年度 | 2022 年度 | 2023 年度 | 平均值/复合增长率 |
|-------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 收入增长率 | 12.39% | 18.89% | 6.45% | -4.26% | 8.37% |
| 毛利率 | 41.60% | 37.55% | 30.85% | 35.26% | 36.32% |

注：数据来源于同花顺 ifind，下同

综上，公司依据相关资料，结合春瑞医药公司的具体情况，认为本年预测营业收入等商誉减值测试指标的选取合理地反映了春瑞医药公司相关期间的经营情况，同时结合春瑞医药公司近年的主营业务收入历史情况、未来业务发展规划以及行业水平，春瑞医药公司未来收入以及毛利率的预测具有一定的可实现性，本期末未计提商誉减值准备具有合理性。

2. 百康药业公司

(1) 基本经营情况

百康药业公司成立至今已有数十年历史，拥有丰富的普药储备，包括 20 余种原料药和 80 余种制剂药品，其中法莫替丁、双氯芬酸钠、硝苯地平、对乙酰氨基酚、呋塞米、诺氟沙星等均为国家基药品种，是用于满足基本药品需求的临床常用药物。百康药业公司近三年主要财务状况和经营成果如下：

| 项目 | 2021 年度 | 2022 年度 | 2023 年度 |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入(万元) | 28,154.98 | 40,659.73 | 40,246.82 |
| 营业收入增长率 | 54.71% | 44.41% | -1.02% |
| 毛利率 | 25.66% | 21.55% | 26.42% |
| 营业利润(万元) | 2,410.28 | 3,333.88 | 5,055.19 |

从历史财务数据来看，百康药业公司营业收入逐步趋于稳定，2023 年度毛利率增长主要系制剂产品销售额上升导致。

(2) 实际经营业绩与以前年度盈利预测对比分析

| 项目 | 上期对本期预测数据 | 本期实际经营数据 |
|----------|-----------|-----------|
| 营业收入(万元) | 41,656.44 | 40,246.82 |
| 毛利率 | 23.07% | 26.42% |
| 营业利润(万元) | 3,647.55 | 5,055.19 |

受益于百康药业公司良好的管理与积极的市场开拓，本年实际营业收入略低于上期对本期的预测数据，但毛利率和营业利润均超过预测数据，以前年度预测结果不存在重大偏差。

(3) 预计未来收入和毛利率的可实现性

1) 2020 年至 2023 年百康药业公司实际经营情况如下表所示：

| 项目 | 2020 年度 | 2021 年度 | 2022 年度 | 2023 年度 | 平均值/复合增长率 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入(万元) | 18,198.78 | 28,154.98 | 40,659.73 | 40,246.82 | 31,815.08 |
| 营业收入增长率 | 7.65% | 54.71% | 44.41% | -1.02% | 30.29% |
| 毛利率 | 37.34% | 25.66% | 21.55% | 26.42% | 27.74% |
| 其中：化学原料药毛利率 | 34.25% | 24.19% | 18.00% | 20.99% | 24.36% |
| 其中：化学制剂毛利率 | 42.29% | 39.26% | 39.27% | 39.76% | 40.15% |

2) 2020 年至 2023 年度化学原料药及制剂产品行业经营情况如下所示：

| 板块名称 | 项目 | 2020 年度 | 2021 年度 | 2022 年度 | 2023 年度 | 平均值/复合增长率 |
|-------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 化学原料药 | 营业收入增长率 | 12.39% | 18.89% | 6.45% | -4.26% | 5.89% |
| | 毛利率 | 41.60% | 37.55% | 30.85% | 35.26% | 36.32% |
| 化学制剂 | 营业收入增长率 | -3.57% | 7.27% | 2.71% | 4.28% | 2.91% |
| | 毛利率 | 61.65% | 61.35% | 51.14% | 59.59% | 58.43% |

综上，公司依据相关资料，结合百康药业公司的具体情况，认为本年预测营业收入等商誉减值测试指标的选取合理地反映了百康药业公司相关期间的经营情况。同时结合百康药业公司近年的主营业务收入历史情况、未来业务发展规划以及行业水平，百康药业公司未来收入以及毛利率的预测具有一定的可实现性，本期末未计提商誉减值准备具有合理性。

3. 圣志建材公司

(1) 基本经营情况

圣志建材公司主营业务为商品混凝土的生产和销售，公司拥有 4 条南方路机 HZS-240 生产线，为重庆市混凝土行业中的大型搅拌站，该站具有预拌商品混凝土专业企业三级资质，可生产供应 C15-C70 强度等级的各种性能混凝土和早强混凝土、高性能混凝土、耐久性混凝土、抗渗混凝土、补偿收缩混凝土、道路混凝土、纤维混凝土等特种混凝土，年设计产能为 200 万方。

圣志建材公司近三年主要财务状况和经营成果如下：

| 项目 | 2021 年度 | 2022 年度 | 2023 年度 |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入(万元) | 25,697.85 | 12,311.73 | 10,350.83 |
| 营业收入增长率 | 25.17% | -52.09% | -15.93% |

| | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 毛利率 | 4.32% | 4.17% | -1.41% |
| 营业利润(万元) | -2,086.70 | -1,841.69 | -1,764.48 |

受宏观政策等影响，圣志建材公司销售情况呈现下降趋势。

(2) 实际经营业绩与以前年度盈利预测存在差异分析

| 项目 | 上期对本期预测数据 | 本期实际经营数据 |
|----------|-----------|-----------|
| 营业收入(万元) | 18,450.00 | 10,350.83 |
| 毛利率 | 10.17% | -1.41% |
| 营业利润(万元) | 817.10 | -1,764.48 |

受房地产宏观调控政策持续影响，房地产项目开复工表现不佳，整体市场价格低迷，同时因公司资金紧张等原因，圣志建材公司对客户及供应商议价能力下降，导致圣志建材公司 2023 年营业收入未达到预测数据。

(3) 预计未来收入和毛利率的可实现性

1) 2020 年至 2023 年圣志建材公司实际经营情况如下表所示：

| 项目 | 2020 年度 | 2021 年度 | 2022 年度 | 2023 年度 | 平均值/复合增长率 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入(万元) | 20,530.98 | 25,697.85 | 12,311.73 | 10,350.83 | 17,222.85 |
| 营业收入增长率 | -42.97% | 25.17% | -52.09% | -15.93% | -21.46% |
| 毛利率 | 14.70% | 4.32% | 4.17% | -1.41% | 5.45% |

2) 2020 年至 2023 年国家数据统计局固定资产投资增长率及基础设施建设增长率如下：

| 项目 | 2020 年度 | 2021 年度 | 2022 年度 | 2023 年度 | 复合增长率 |
|------------------|---------|---------|---------|---------|--------|
| 固定资产投资增长率(上年为基数) | 12.40% | 8.50% | 1.10% | 11.50% | 8.19% |
| 基础设施建设增长率(上年为基数) | 15.10% | 34.90% | 49.40% | 10.60% | 26.61% |

由上表可知，我国 2023 年固定资产投资增长率为 11.50%，基础设施建设增长率为 10.06%，行业环境显示整体为增长趋势。2023 年全国基础设施投资增长 11.50%，制造业投资增长 6.50%；根据重庆市统计局数据显示，2023 年全市基础设施投资增长 10.06%，工业投资增长 4.6%。随着全球流行性感冒的结束，新一轮社会经济刺激工作加速，全国基建项目投资也将逐步恢复。

圣志建材公司位于重庆市九龙坡走马高新区，根据现有规划未来有大量及长

期的基建需求，且此区域混凝土生产企业仅两家(含圣志建材公司)，同时圣志建材公司还有西永换乘枢纽配套道路工程、华润微电子功率半导体封测基地项目、M分区基础设施配套工程(A1、A6路)等重大建设项目仍在陆续建设中，结合整个区域发展情况，预期未来混凝土需求会逐步增加。

| 项目 | 2020年度 | 2021年度 | 2022年度 | 2023年度 | 平均值 |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 西部建设 | 11.54% | 10.44% | 10.51% | 11.34% | 10.96% |
| 海南瑞泽 | 20.46% | 13.11% | 12.14% | 15.50% | 15.30% |
| 四方新材 | 33.91% | 21.49% | 13.91% | 13.85% | 20.79% |
| 平均值 | 21.97% | 15.01% | 12.19% | 13.56% | 15.68% |
| 圣志建材公司 | 14.70% | 4.32% | 4.17% | -1.41% | 5.45% |

3) 2020年至2023年行业可比公司销售毛利率如下：

由上表数据可见，圣志建材公司2022年、2023年销售毛利率有所下降，主要受制于资金短缺，圣志建材公司议价能力有所下降，导致原材料价格增长高于市场水平。目前公司正在通过抵账、加紧催收应收款项等方式解决资金紧张的问题，相关措施正在逐步实施中。本年预测时，公司综合周边建设项目、订单签订等情况考虑，预测未来毛利率会逐步回升，稳定期接近行业平均水平。

综上，公司依据相关资料，结合圣志建材公司的实际情况，认为本年预测营业收入等商誉减值测试指标的选取合理地反映了圣志建材公司相关期间的经营情况。同时结合圣志建材公司近年的主营业务收入历史情况、未来业务发展规划以及行业水平，圣志建材公司未来营业收入等预测具有一定的可实现性，本期末未计提商誉减值准备具有合理性。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）回复：

我们主要实施了以下核查程序：

1. 了解与商誉减值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；
2. 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
3. 对管理层聘用的外部估值专家进行访谈，了解并评价外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

4. 评价外部估值专家在减值测试中使用方法的合理性和一致性；
5. 评价外部估值专家在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验等相符；
6. 测试外部估值专家在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；
7. 测试外部估值专家对预计未来现金流量现值的计算是否准确；
8. 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为公司本年商誉减值测试的相关参数与以前年度不存在重大差异，报告期内公司未计提商誉减值损失具有合理性。

六、关于短期偿债能力。年报显示，你公司报告期末资产负债率 85.48%，流动负债 317,718.86 万元，占总负债比例为 96.77%，货币资金为 9,146.11 万元（其中非受限资金为 6,883.42 万元）。

请你公司说明截至回函日公司兑付相关负债的情况，并结合有息负债及到期情况、可自由支配货币资金、预计经营性现金流、资产变现能力、融资能力和计划等因素，说明公司是否存在流动性风险，如是，请及时、充分提示风险。

公司回复：

1. 兑付情况

截至本回函日，公司累计兑付金融有息负债约 692.23 万元，其中兑付本金 400 万元，利息约 292.23 万元，明细如下：

单位：万元

| 贷款银行 | 支付本金 | 支付利息 | 合计 |
|------------|--------|--------|--------|
| 吉林银行辽源金汇支行 | 200.00 | 156.53 | 356.53 |
| 重庆银行建新北路支行 | 200.00 | 135.71 | 335.71 |
| 合计 | 400.00 | 292.23 | 692.23 |

2. 有息负债情况

公司截至 2024 年 6 月 5 日有息负债 197,989.23 万元，具体债务类型、金额、到期情况如下：

单位：万元

| 项 目 | 正常 | 逾期 | 小计 |
|-------|-----------|------------|------------|
| 短期借款 | 13,044.29 | 48,920.45 | 61,964.75 |
| 长期借款 | 62.07 | 40,138.29 | 40,200.36 |
| 应付债券 | - | 66,518.89 | 66,518.89 |
| 长期应付款 | 4,016.95 | 5,835.55 | 9,852.50 |
| 其他应付款 | 2,147.84 | 17,304.90 | 19,452.74 |
| 合 计 | 19,271.15 | 178,718.08 | 197,989.23 |

3. 可自由支配货币资金

截止 2024 年 6 月 11 日，可用资金情况如下：

单位：万元

| 项目 | 现金、银行存款 | 银行承兑汇票 | 商业承兑汇票 | 供应链 | 合计 |
|----|---------|--------|--------|-------|----------|
| 金额 | 658.43 | 742.57 | 245.00 | 53.00 | 1,699.00 |

公司 2023 年度、2024 年一季度经营活动产生的现金流量净额为负，预计 2024 年经营性现金流与 2023 年情况大致相似。截止报告期末，公司应收账款账面价值 9.09 亿元，应付账款账面价值 8.53 亿元，经营性债权债务仅相差 5000 万，存货 2.58 亿元具有较高变现价值，截至 2024 年 4 月 30 日，公司受限资产账面价值合计约为 45,168.78 万元，此部分资产用于贷款担保抵押，不可随意处置。总体而言，公司资产可变现能力有限。

公司存在流动性风险，2024 年公司仅有医药板块两家子公司的银行贷款续贷成功，三圣实业为主体的贷款都未能续贷。公司近年多次发生实际控制人非经营性占用公司资金的情况，且截至期末资金占用仍未解决，公司由于债务违约被诉讼，已基本丧失融资能力。由于公司存在债务违约并因诉讼导致银行账户和资产冻结等，对公司正常生产经营也产生了不良影响。目前公司希望通过破产重整的方式，引进投资者和资金，系统性解决公司的债务问题。

七、关于预付款项。报告期末，你公司账面预付款项余额为 20,132.97 万元，期初仅为 8,342.42 万元，较期初有大幅增长。请你公司：

列示最近两年预付款项期末余额前十名的情况，包括预付对象、合作时长、是否为关联方、采购内容、交易金额、预付比例、期后结算情况等。

结合采购政策和合同约定的付款条件等，说明报告期末预付账款大幅增加的原因及合理性，相关合同是否存在未按期履行等情形，前述预付对象与公司、

控股股东及实际控制人、第一大股东、董事、监事、高级管理人员等是否存在关联关系或导致利益倾斜的情形，是否存在资金占用等情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(一) 最近两年预付款项期末余额前十名的情况

2023 年前十大预付情况如下表：

单位：万元

| 单位 | 期末预付金额 | 预付比例 | 合作时长 | 采购内容 | 2023 交易金额 | 期后结算情况(截至回函披露日) |
|----------------|----------|------|------|------|-----------|-----------------|
| 潼南区**建材经营部 | 1,350.00 | 100% | 1 年 | 砂石材料 | 134.96 | 未结算 |
| 重庆**建材有限公司 | 1,200.00 | 100% | 2 年 | 砂石材料 | - | 未结算 |
| 重庆**矿业集团有限公司 | 1,135.00 | 100% | 2 年 | 砂石材料 | 442.15 | 未结算 |
| 重庆**商贸有限公司 | 1,122.80 | 100% | 1 年 | 砂石材料 | 342.09 | 未结算 |
| 重庆**建材有限公司 | 1,059.00 | 100% | 2 年 | 砂石材料 | 461.35 | 未结算 |
| 重庆市潼南区**建材有限公司 | 1,004.00 | 100% | 2 年 | 砂石材料 | 421.93 | 未结算 |
| 重庆市武隆区**石材有限公司 | 985.00 | 100% | 2 年 | 砂石材料 | 75.91 | 未结算 |
| 重庆**商贸有限公司 | 975.00 | 100% | 3 年 | 砂石材料 | - | 未结算 |
| 重庆**建材有限责任公司 | 964.40 | 100% | 6 年 | 砂石材料 | - | 未结算 |
| 綦江区**建材经营部 | 917.19 | 100% | 2 年 | 砂石材料 | - | 未结算 |

2022 年前十大预付情况如下表：

单位：万元

| 单位 | 期末预付金额 | 预付比例 | 合作时长 | 采购内容 | 2022 年交易金额 | 期后结算情况(截至 2024 年 5 月末) |
|------------------------------|----------|------|------|-------|------------|------------------------|
| 辽宁**药化有限公司 | 2,123.58 | 88% | 24 年 | 对氨基苯酚 | 12,423.53 | 已结算 |
| DANGOTE*** ETHIOPIA PLC | 903.11 | 100% | 3 年 | 水泥 | 2,262.14 | 部分结算 |
| 安徽**化工股份有限公司 | 793.89 | 72% | 20 年 | 对氨基苯酚 | 10,676.32 | 已结算 |
| 四川****建材有限公司 | 406.99 | 11% | 3 年 | 水泥 | 310.00 | 已结算 |
| 山东***国际贸易有限公司 | 285.45 | 100% | 4 年 | 萘系粉剂 | 564.86 | 已结算 |
| CHENGDU ****TECHNOLOGY COLTD | 228.07 | 100% | 2 年 | 配件 | 484.35 | 已结算 |
| 重庆**物流有限公司 | 183.65 | 100% | 10 年 | 外租车运 | 12.23 | 部分结 |

| | | | | | | |
|----------------|--------|------|-----|-----------|----------|-----|
| | | | | 输 | | 算 |
| 国网**电力公司**供电公司 | 182.08 | 100% | 17年 | 电 | 1,609.94 | 已结算 |
| 山东**医药科技有限公司 | 180.40 | 100% | 2年 | 大输液包 材 | 175.49 | 已结算 |
| 重庆市**建材有限公司 | 167.30 | 100% | 4年 | 砂石材料 | 76.67 | 已结算 |

(二) 结合采购政策和合同约定的付款条件等，说明报告期末预付账款大幅增加的原因及合理性，相关合同是否存在未按期履行等情形

受房地产宏观调控政策影响，公司建材板块业务收入呈现下降趋势，且房地产开发公司资金流动性较为不足，其中部分房地产开发项目严重拖欠款项，进而导致建设承包商出现资金紧张，甚至出现资金断裂、无可执行资产或破产清算的情况，公司收款难度加大，导致公司资金紧张，逾期债务不断增加。另公司近年存在实际控制人非经营性占用公司资金的情况，且截至期末资金占用及违规担保事项仍未解决，影响了公司的市场信誉。在公司资金紧张、市场信誉降低的双重影响下，公司对供应商的议价能力下降，导致公司在采购砂石、水泥等大宗材料时需要预付货款。对于期末预付款项，因尚未取得充分的资料和证明文件，预付账款大幅增加的合理性仍需进一步核查。

(三) 前述预付对象与公司、控股股东及实际控制人、第一大股东、董事、监事、高级管理人员等是否存在关联关系或导致利益倾斜的情形，是否存在资金占用等情形

前述预付对象与公司、控股股东及实际控制人、第一大股东、董事、监事、高级管理人员等是否存在关联关系或导致利益倾斜的情形，是否存在资金占用等情形还需进一步核查。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）回复：

核查程序及意见

我们主要实施了以下核查程序：

1. 了解与采购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；
2. 采用审计抽样方法选取函证项目，对预付款项余额进行函证；
3. 结合实控人及其关联方资金流水查验，检查是否存在实际控制人及其关联方占用资金的情况；
4. 对期后预付账款结转进行测试，检查期末余额是否准确，存货、成本归

集期间是否准确；

5. 对公司董事长进行访谈，了解预付账款余额变动的原因，并分析余额变动的合理性；

6. 通过天眼查、企查查等网站，查询公司期末预付余额前十名单位的基本情况，检查其与公司、公司持股 5%以上股东、实际控制人及其关联方、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

由于我们未能实施有效的函证、访谈等审计程序，且公司在资金管理等重大方面未保持有效的财务报告内部控制，我们未能就报告期末预付账款大幅增加的合理性获取充分适当的审计证据，无法确定是否存在未按期履行的情况，无法确定前述预付对象与公司、控股股东及实际控制人、第一大股东、董事、监事、高级管理人员等是否存在关联关系或导致利益倾斜的情形，无法确定是否存在资金占用等情形。。

特此公告

重庆三圣实业股份有限公司董事会

2024 年 6 月 28 日