



关于江苏洪田科技股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函的回复

信会师函字[2024]第 ZA306 号

上海证券交易所上市公司管理一部：

江苏洪田科技股份有限公司（曾用名：苏州道森钻采设备股份有限公司，以下简称“道森股份”、“公司”）收到贵所出具的《关于苏州道森钻采设备股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】0796 号）。立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”、“会计师”或“我们”）作为道森股份 2023 年年审会计师，就其中需要年审会计师进行核查并发表意见的事项回复如下：

本回复中部分合计数与各明细数直接相加之和在尾数上存在差异，均系计算中四舍五入造成。

问题 2：关于贸易业务。

年报显示，公司存在钢材贸易业务，本年度实现营业收入 1.12 亿元，同比下滑 61.51%，但毛利率 13.95%，同比增加 9.01 个百分点。（1）补充披露开展钢材贸易业务的业务主体、商业模式、主要产品、定价政策、结算方式、货物流转、资金流转等情况，并结合业务开展中相关合同的主要条款，充分论证公司在贸易业务中承担的职能与具体作用，说明开展该业务的合理性、必要性，相关业务采用的收入确认方法及规则依据，并说明贸易业务毛利率大幅增长的具体原因；（2）补充披露近三年贸易业务前 5 大客户及供应商情况，包括客户及供应商名称、成立时间、主营业务、合作背景、合作年限、交易产品、交易金额、截至目前回款及付款情况，坏账准备计提情况，并自查前述客户及供应商与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方是否存在业务往来、关联关系或利益安排；（3）结合前述情况，说明相关交易是否具有商业实质，是否存在真实货物流转。

一、公司回复

（一）钢材贸易业务的具体情况

1、业务主体、商业模式、主要产品，开展该业务的合理性、必要性

从事钢材贸易业务的主体系公司的全资子公司苏州道森材料有限公司（以下简称“道森材料”），道森材料由道森股份于 2006 年 10 月 18 日新设成立，2019 年末开始从事钢材贸易业务。因公司中油气业务板块主要原材料为钢材，为降低原材料成本及保证原材料质量，道森材料负责统一采购公司所需钢材。为了保证原料及时供应和获得更低的采购价，公司会预定多于产能需求的钢材。为了平衡钢材存量与资金占用成本，道森材料逐步开始从事对外钢材贸易销售。

道森材料的钢材均向国内知名大型钢企采购，材料质量有保证，有充足的备料且交货期短，同时可满足客户按大宗贸易的价格小批量采购。道森材料积极开发国内外客户，为获得国内外更多公司对产品的认可，于近年获得了贝克休斯供应商准入资格，并加入美国石油协会 API。

2023 年度，公司的主要供应商、采购金额、采购物料情况如下：

供应商名称	2023 年采购金额（万元）	采购物料
江苏永钢集团有限公司	6,316.34	大棒材
上海宝钢特种合金有限公司	2,880.58	圆钢
宝武特种冶金有限公司	2,739.84	无缝钢管（冷加工）
江苏沙钢集团淮钢特钢股份有限公司	1,337.33	连铸圆坯
大冶特殊钢有限公司	723.80	锻制圆钢
合计：	13,997.89	

综上所述，公司开展该业务具有合理性与必要性。

钢材销售分为外销及内销，外销产品为需锯切热处理后的钢材，内销产品包含原钢、锯切及热处理的钢材。

2、定价政策

采购价格为采购合同签订时或交货时的市场价格，供应商根据采购量的大小会给予折扣。销售定价系根据签订销售合同时点的市场价格确定。

3、结算方式、资金流转

由于钢材系大宗物资交易，采购的结算方式多为预付款，预付比例不等，供应商一般只接受银行存款及六个月内到期的银行承兑汇票。销售回款方式主要为银行存款及银行承兑汇票。

4、货物流转

采购物流方式包含客户自提、公司送货至指定地点、委托卖方送货至指定地点。外销 FOB、CFR、CIF 贸易模式下,由道森材料将货物运至指定目的港口；EXW、FCA 贸易模式下由客户指定承运人上门自提。内销模式下，由客户到公司码头仓库自提，或委托卖方送货至客户指定处。

5、收入确认方法及规则依据

（1）外销：①在 FOB、CFR、CIF 贸易模式下,控制权在出口货物经海关申报并离港或离岸时转移至客户;②在 EXW、FCA 贸易模式下,如未约定由公司办理出口报关手续的,控制权在公司将货物交付给客户指定承运人时控制权转移至客户;如约定由公司办理报关手续的,控制权在出口货物经海关申报并离港或离岸时转移至客户。

（2）内销：客户签收、开具发票时确认收入。

(3) 收入确认总额法及净额法的判断依据:

①收入满足总额法确认的具体判断依据如下:

采购合同和销售合同分别独立订立,不互为前提和条件,无相对应条款。在商品交易的过程中,由公司自主确认具体单笔交易订单的交易双方,主导并参与具体交易的采购、销售、发货、签收、结算、开票、收付款等全业务流程环节。

就存货风险而言,实现销售前公司需要承担对货物的积压、滞销可能产生的成本,承担存货提取和交付对应的违约责任,公司在交易过程中采销独立且自主定价,承担存货价格波动的风险,即公司在相关交易中承担存货风险。

交易中承担对客户的主要责任、承担存货相关风险、拥有交易的自主定价权,符合企业会计准则的对主要责任人的相关规定,在向客户转让商品前能够控制该商品,因此属于交易中的主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入符合企业会计准则的相关规定。

例如:向客户江苏宝威锻造有限公司(以下简称“江苏宝威”)销售的钢材,道森材料根据市场情况自行选择供应商,江苏宝威不参与供应商选择,双方在购销合同中的责任义务区分明确。公司在购销过程中独立与供应商和客户商议并确定购销价格,公司拥有产品销售的定价权,承担了产品所有权上的主要风险和报酬。根据销售协议约定钢材由江苏宝威到道森材料的仓库自提,在钢材交货前存货的毁损灭失风险均由道森材料承担,道森材料承担了与存货相关的风险。因此,公司在上述交易中承担着主要责任人的角色,按总额法确认收入。

②收入满足净额法确认的具体判断依据如下:

销售合同的订立与采购合同对应,由客户指定供应商,销售与采购存货可一一对应。在交易过程中采销无法独立自主定价,销售单价几乎等同于采购单价,毛利极低。在售出商品前未取得存货的控制权,货物从供应商直接送至最终客户。

交易中不承担对客户的主要责任、承担存货相关风险、拥有交易的自主定价权,在向客户转让商品前不能控制商品,因此属于交易中的代理人,应当按照预期有权收取的佣金或手续费(即净额)确认收入。

例如:向客户宝武钛业(上海)有限公司(以下简称“宝武钛业”)销售的钢

材，均向上海宝郎特种合金有限公司（以下简称“上海宝郎”）采购，且公司向上海宝郎采购的所有钢材均销售给宝武钛业，每笔销售与采购的物料型号、数量一一对应。2023 年度确认营业收入和成本金额分别为人民币 2,882.00 万元和 2,880.06 万元，毛利为 1.94 万元，毛利率仅为 0.06%明显低于公司同类业务毛利率，销售单价几乎等同于采购单价，公司无法独立自主定价。根据销售合同约定，交货地点为宝钢指定仓库，道森材料未参与货物运输，道森材料转让商品前不能控制商品。因此，公司在上述交易中承担着代理人的角色，按净额法确认收入。

6、近三年总额法、净额法收入确认金额：

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
总额法	11,175.27	29,033.50	25,612.93
净额法	2,882.00	10,975.50	
减：净额法轧抵金额	-2,880.06	-10,970.10	
合计：	11,177.21	29,038.90	25,612.93

2022 及 2023 年度净额法确认收入对应的开票金额分别为 10,975.50 万元、2,882.00 万元，成本金额分别为 10,970.10 万元、2,880.06 万元，最终净额法列示的收入金额为 5.40 万元和 1.94 万元。

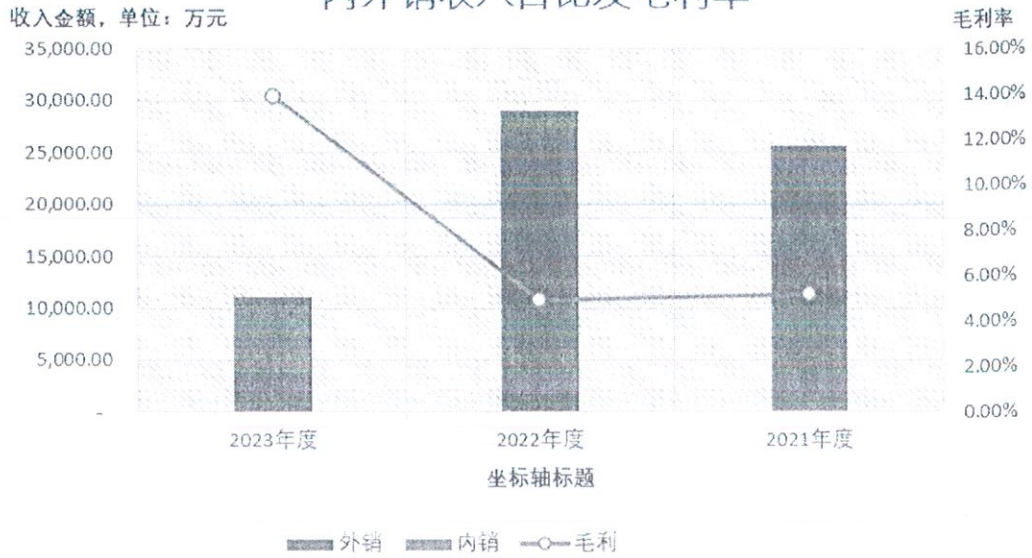
近三年前五大客户交易产品、交易金额（包括总额法和净额法）情况详见“本问题（二）钢材贸易业务前 5 大客户及供应商情况”。

7、毛利率大幅增长的具体原因

（1）毛利率高的外销业务占比扩大

贸易类销售中近三年外销金额分别为：2021 年 115.81 万元、2022 年 1,802.63 万元、2023 年 3,929.78 万元，占比从 0.45%上升至 35.16%。外销毛利率比较平稳，近三年为 14%到 16%，在销售总额下降的同时毛利较高的外销收入占比上升，导致总体毛利上升。2023 年度总体毛利 13.95%中，外销贡献毛利率 5.69%，较以前年度影响明显提升。

内外销收入占比及毛利率



项目	2023年	2022年	2021年
外销贡献毛利率	5.69%	0.89%	0.08%
内销贡献毛利率	8.26%	4.05%	5.12%
整体毛利率	13.95%	4.94%	5.19%

注：毛利贡献=内外销毛利乘以收入占比

近三年内外销毛利率及收入占比情况如下：

项目	2023年	收入占比	2022年	收入占比	2021年	收入占比
整体毛利率	13.95%		4.94%		5.19%	
其中：外销毛利率	16.17%	35.16%	14.34%	6.21%	16.98%	0.45%
内销毛利率	12.74%	64.84%	4.32%	93.79%	5.14%	99.55%

(2) 减少了低毛利业务客户：

2022年以来，公司整体战略由油气电气类部件业务板块逐渐转向高毛利高盈利的电解铜箔设备业务板块，出售了公司内部部分油气类业务板块子公司，优化了公司结构，增强了盈利能力。随着油气业务萎缩，公司钢材贸易业务也在减少。

为提高公司整体盈利能力，2023年道森材料减少毛利较低的内销客户，优化了客户结构。如2021年度、2022年度剔除这些低毛利客户，2021年度内销毛利率从5.14%提升至6.90%，提高了1.76%；2022年度内销毛利率从4.32%提升至6.81%，提高了2.49%。

(3) 2023 年度存货跌价准备转销影响:

2023 年度出售了一批库龄 3 年以上的钢材, 以前年度计提的存货跌价准备 249.70 万元于 2023 年度转销, 全部为国内销售, 存货跌价准备转销提高内销毛利 3.45%。

(二) 钢材贸易业务前 5 大客户及供应商情况

1、前 5 大客户情况

(1) 近三年前五大客户成立时间、主营业务、合作背景、合作年限

①境内客户

客户名称	成立时间	注册资本	主营业务	合作年限
宝武钛业(上海)有限公司	2006/10/19	5000 万元	金属材料等销售	2 年
江苏宝威锻造有限公司	2016/2/26	1000 万元	锻件、法兰、阀门、机械零部件制造、销售, 从事油气业务生产	5 年
昆山市聚杨锻造有限公司	1998/5/26	990 万元	锻件、金属制品加工, 从事油气业务生产	5 年
无锡市迪富金属材料有限公司	2007/6/4	201 万元	金属材料、建筑材料、化工产品 及原料销售	5 年
上海腾辉锻造有限公司	2002/7/25	4000 万元	锻件及粉末冶金制品、通用设备、紧固件、模具等制造, 从事电气业务生产	3 年(2020 至 2022 年)
上海双锟实业有限公司	2013/6/17	500 万元	金属材料等销售	2 年(2021 至 2022 年)
盐城天龙锻造有限公司	2007/8/9	508 万元	锻压件、油田机械配件制造、销售, 从事油气业务生产	4 年
张家港海锅新能源装备股份有限公司	2001/6/8	1.04 亿元	铸锻件、金属构件、石化机械、法兰、阀门的制造、加工、销售, 从事油气业务生产	5 年

②境外客户

客户名称	归属集团	成立时间	主营业务	合作年限
Baker Hughes EHO Ltd	贝克休斯	1987/4/6	石油、天然气设备生产制造	2 年
BAKER HUGHES SINGAPORE PTE	贝克休斯	1995/3/1	石油、天然气设备生产制造	2 年

公司钢材贸易业务的近三年前五大客户中, 有 4 家属于油气电气产品生产销

售公司，与公司油气电气类部件业务属于同行业，对原材料的采购有着较为相似的规格、型号、材质要求。2家系外销客户，3家系内销非同业公司客户。

(2) 近三年前五大客户交易产品、交易金额

单位：万元

客户名称	2023 年收入金额	主要产品	收入确认方法
Baker Hughes EHO Ltd	1,234.66	无缝钢管	总额法
江苏宝威锻造有限公司	1,154.15	连铸圆坯、连铸坯	总额法
BAKER HUGHES SINGAPORE PTE	1,133.21	无缝钢管	总额法
昆山市聚杨锻造有限公司	952.12	连铸圆坯、连铸坯	总额法
小计:	4,474.14		
宝武钛业(上海)有限公司	1.94	不锈钢方坯	净额法
小计:	1.94		
合计:	4,476.08		

客户名称	2022 年收入金额	主要产品	收入确认方法
无锡市迪富金属材料有限公司	4,314.83	连铸坯、轧圆	总额法
江苏宝威锻造有限公司	3,916.92	连铸圆坯、热轧圆钢	总额法
上海腾辉锻造有限公司	3,102.57	硅钢	总额法
上海双锟实业有限公司	2,201.24	硅钢	总额法
小计:	13,535.56		
宝武钛业(上海)有限公司	5.40	不锈钢方坯	净额法
小计:	5.40		
合计:	13,540.96		

客户名称	2021 年收入金额	主要产品	收入确认方法
上海腾辉锻造有限公司	4,761.20	硅钢	总额法
无锡市迪富金属材料有限公司	3,452.13	连铸坯、轧圆	总额法
江苏宝威锻造有限公司	3,213.25	连铸圆坯、热轧圆钢	总额法
盐城天龙锻造有限公司	1,598.38	连铸坯	总额法
张家港海锅新能源装备股份有限公司	1,437.00	连铸坯	总额法
合计:	14,461.96		

注：2021 年道森材料无采用净额法确认收入的客户。

(3) 近三年前五大客户截至目前回款情况、坏账准备计提情况

单位：万元

客户名称	2023 年期末应收账款	截至 2024 年 6 月 30 日已回款项	暂未收到款项	信用期	是否在信用期内	坏账计提情况
江苏宝威锻造有限公司	758.03	758.03	-	360 天	不适用	37.90
BAKER HUGHES SINGAPORE PTE	673.62	673.62	-	90 天	不适用	33.68
Baker Hughes EHO Ltd	328.19	328.19	-	120 天	不适用	16.41
昆山市聚杨锻造有限公司	145.31	145.31	-	90 天	不适用	7.27
宝武钛业（上海）有限公司	-	-	-	30 天	不适用	
合计：	1,905.15	1,905.15	-			95.26

公司与江苏宝威锻造有限公司长期合作，信用期惯例为 1 年，公司实际结算周期为 6 个月。截至 2024 年 6 月 30 日，2023 年期末应收账款已全部收回。

公司前五大客户应收账款占比 54.70%，坏账计提占比 5.00%，截至目前款项大部分已收回，期末账龄均在一年以内，坏账按预期信用损失率计提。

单位：万元

客户名称	2022 年期末应收账款	截至 2024 年 5 月 31 日已回款项	2022 年期末坏账计提情况
江苏宝威锻造有限公司	1,356.25	1,356.25	67.81
宝武钛业（上海）有限公司	0		
无锡市迪富金属材料有限公司	0		
上海腾辉锻造有限公司	0		
上海双锟实业有限公司	0		
合计：	1,356.25	1,356.25	67.81

单位：万元

客户名称	2021 年期末应收账款	截至 2024 年 5 月 31 日已回款项	2021 年期末坏账计提情况
江苏宝威锻造有限公司	1,020.12	1,020.12	51.01
盐城天龙锻造有限公司	117.02	117.02	5.85
张家港海锅新能源装备股份有限公司	17.80	17.80	0.89
上海腾辉锻造有限公司	0		
无锡市迪富金属材料有限公司	0		
合计：	1,154.94	1,154.94	57.75

2、前 5 大供应商情况

(1) 近三年前五大供应商成立时间、主营业务、合作背景、合作年限

供应商名称	成立时间	注册资本	主营业务	归属集团	合作年限
江苏永钢集团有限公司	1994.01.31	19 亿元	金属制品业	江苏永钢集团	8 年
上海宝郎特种合金有限公司	2015.04.29	1000 万元	批发和零售业	无	5 年
宝武特种冶金有限公司	2018.08.09	9.74 亿元	有色金属冶炼和压延加工业	中国宝武钢铁集团	2 年
江苏沙钢集团淮钢特钢股份有限公司	1996.12.11	14.31 亿元	黑色金属冶炼和压延加工业	江苏沙钢	10 年以上
大冶特殊钢有限公司	2007.03.09	20.72 亿元	金属制品业	中信泰富特钢投资	5 年
山西太钢不锈钢股份有限公司	1998.06.11	57.33 亿元	金属制品业	中国宝武钢铁集团	4 年
中信泰富钢铁贸易有限公司	2007.09.27	3.45 亿元	金属制品销售	中信泰富特钢投资	6 年
上海逸钢供应链有限公司	2020.03.16	3000 万元	金属制品销售	无	1 年 (2021 年)

(2) 近三年前五大供应商交易产品、交易金额

单位：万元

供应商名称	2023 年采购金额	采购物料
江苏永钢集团有限公司	6,316.34	大棒材
上海宝郎特种合金有限公司	2,880.58	圆钢
宝武特种冶金有限公司	2,739.84	无缝钢管（冷加工）
江苏沙钢集团淮钢特钢股份有限公司	1,337.33	连铸圆坯
大冶特殊钢有限公司	723.80	锻制圆钢
合计：	13,997.89	

单位：万元

供应商名称	2022 年采购金额	采购物料
江苏永钢集团有限公司	13,260.58	大棒材
江苏沙钢集团淮钢特钢股份有限公司	12,860.68	连铸圆坯
上海宝郎特种合金有限公司	11,417.90	圆钢
山西太钢不锈钢股份有限公司	8,161.92	冷礼无取向电工钢带
宝武特种冶金有限公司	1,157.42	无缝钢管（冷加工）
合计：	46,858.51	

单位：万元

供应商名称	2021 年采购金额	采购物料
江苏永钢集团有限公司	9,166.79	大棒材
江苏沙钢集团淮钢特钢股份有限公司	8,838.31	连铸圆坯
山西太钢不锈钢股份有限公司	7,164.30	冷礼无取向电工钢带
上海逸钢供应链有限公司	1,646.97	钢板
中信泰富钢铁贸易有限公司	733.03	无缝钢管
合计:	27,549.39	

(3) 2023 年末前五大供应商截至目前付款情况

道森材料近三年前五大供应商中仅江苏永钢集团有限公司有应付账款，2023 年末余额为 650.58 万元、2022 年末余额为 581.60 万元，截止 2024 年 5 月 31 日已全部支付。

3、前述客户及供应商与公司、控股股东、实际控制人及其他关联方情况

公司在收到交易所函件之日，联络控股股东科云新材料有限公司（以下简称“科云新材”），及实际控制人赵伟斌先生。取得科云新材 2022 年度、2023 年度审计报告及科目余额表。科云新材作为上市公司的第一大控股股东，未开展实际业务，公司未发现科云新材及实际控制人及其他关联方与前述客户及供应商与公司存在业务往来、关联关系或利益安排。

(三) 是否具有商业实质，是否存在真实货物流转

综上所述，道森材料初始为配合公司油气业务的原材料采购而进行的内部贸易，后为平衡公司原材料储备与资金成本，对外发展油气、电气行业的销售客户，再逐步发展其他行业客户，公司开展钢材贸易业务具有合理性与必要性，与供应商和客户之间的交易均存在真实货物流转，具备商业实质。

二、年审会计师回复

(一) 核查程序

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

1、核查公司钢材贸易业务收入确认政策、抽样核查收入确认时点及提单、签收单、开票通知单等收入确认依据，及相应的货物物流单据、资金收入单据；

2、复核公司钢材贸易业务毛利率波动的原因，包括内外销业务毛利率变动情况、近3年客户毛利率情况、钢材采购价格对销售价格的影响情况、2023年度存货减值跌价准备转销情况。

3、核查公司钢材贸易业务近3年前5大客户情况，包括通过查询工商登记信息核对客户主业等基本信息情况、关联关系情况，核对销售收入金额、核对近3年期末应收账款金额及期后回款金额。

4、核查公司钢材贸易业务近3年前5大供应商情况，包括通过查询工商登记信息核对供应商主业等基本信息情况、关联关系情况，核对采购金额、核对近3年期末应付账款金额及期后付款金额。

5、对公司实际控制人赵伟斌先生进行访谈，赵伟斌先生及其控股的公司及直系亲属不存在和上述公司钢材贸易的前5大客户及供应商有业务往来、关联关系或利益安排。

6、获取公司控股股东科云新材的书面声明、2022年度和2023年度的审计报告及科目余额表，科云新材不存在和上述公司钢材贸易的前5大客户及供应商有业务往来、关联关系或利益安排。

（二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为：

就2021年度至2023年度财务报表整体公允反映而言，公司开展贸易业务具有合理性和必要性，毛利率增长主要系2023年度高毛利业务增加、低毛利业务减少、存货跌价转销所致；贸易业务前5大客户及供应商与公司不存在关联关系或利益安排，与控股股东、实际控制人及其他关联方不存在业务往来、关联关系或利益安排；相关交易具有商业实质，存在真实货物流转。公司说明中与财务报表相关的信息与我们在审计中获取的相关资料在所有重大方面一致。

问题 3：关于客户及关联交易。

2022 年、2023 年，公司前五名客户销售额分别为 7.46 亿元、10.07 亿元，占年度销售总额 34.07%、45.03%。其中关联方销售占年度销售总额 12%、18.11%。2023 年前五大客户中有一名新增客户，报告期内合计销售额 1.55 亿元，占年度销售总额的 6.93%。根据公司披露的日常关联交易预计公告，公司对于关联方苏州道森阀门有限公司、江苏隆盛钻采机械制造有限公司同时存在采购及销售且金额较大，对关联方成都道森钻采设备有限公司预计将同时新增采购及销售。

请公司：（1）补充披露 2022 年、2023 年前五大客户具体情况，包括但不限于客户名称、成立时间、主营业务、销售产品、金额及占比、付款方式与结算周期、关联关系、期末应收账款余额及回款情况等，并说明主要客户在上述报告期之间发生变化的原因，客户销售集中度提高的原因及合理性，是否存在大客户依赖或大客户流失风险；（2）补充披露报告期前五大客户中关联销售占比同比增加的原因，上述关联交易开展的必要性、涉及商品的具体内容、金额、平均价格、结算方式、信用政策、回款周期、关联关系，并对比与非关联第三方销售同类产品的相关情况，说明交易定价是否公允、合理；（3）结合上述情况及相关业务的收入确认方式，说明与同一关联方同时发生关联采购及销售的原因及合理性，说明相关交易是否具备商业实质，是否存在控股股东、实际控制人及其他关联方侵占上市公司利益情形。

一、公司回复

（一）2022 年、2023 年前五大客户具体情况、主要客户发生变化的原因、客户销售集中度提高的原因及合理性、是否存在大客户依赖或大客户流失风险：

1、2022 年、2023 年前五大客户具体情况

(1) 2022年前五大客户的客户名称、成立时间、主营业务、关联关系、销售产品、金额及占比

单位：万元

2022年度							
客户名称	成立时间	主营业务	关联方	关联关系说明	销售产品	收入金额	占比
① 诺德股份							
青海诺德新材料有限公司	2015/12/30	有色金属合金制造；有色金属压延加工；新材料技术研发；新材料技术推广服务；有色金属合金销售；高性能有色金属及合金材料销售；	是	公司5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司	溶铜罐、生箔机、阴极辊、阴极辊抛磨机	24,904.14	11.37%
惠州联合铜箔电子材料有限公司	2015/9/22	生产、销售不同规格的各种电解铜箔产品，成套铜箔工业生产线的专用设备成套技术的研制	是	公司5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司	生箔机、阴极辊、阴极辊抛磨机	890.09	0.41%
青海电子材料产业发展有限公司	2007/4/26	开发、研制、生产、销售电解铜箔专用设备、各种电解铜箔产品；	是	公司5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司	阳极槽	230.09	0.11%
深圳百嘉达新能源材料有限公司	2016/3/11	新能源产品的技术开发、销售；新能源产业投资、新能源的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；	是	公司5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司	溶铜罐	229.01	0.10%
福建清景铜箔有限公司	2011/5/19	电子专用材料研发；电子专用材料制造；电子专用材料销售；	是	公司5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司	生箔机、阴极辊抛磨机	11.79	0.01%
诺德股份小计：							
② 卡麦隆集团							
CAMERON INTL CORP			否		井口装置及采油树	7,202.42	3.29%
CAMERON DEMEXICOS MDEC	1833年	wellhead, surface, and flow control products, systems, and services to oil, gas	否		井口装置及采油树	2,300.24	1.05%
CAMERON ROMANIA S. R. L.			否		井口装置及采油树、管线及炼化阀门	1,319.96	0.60%
CAMERON AlRushaidCoLtd (SAUDI)			否		井口装置及采油树	1,291.86	0.59%

2022年度

客户名称	成立时间	主营业务	关联方	关联关系说明	销售产品	收入金额	占比
Cameron (Singapore) Pte Ltd			否		井口装置及采油树、井控设备 及管汇	1,283.57	0.59%
SCHLUMBERGER CANADA LIMITED			否		井口装置及采油树	872.07	0.40%
CAMERON (MALAYSIA) Sdn Bhd			否		井口装置及采油树、管线及 炼化阀门	548.60	0.25%
CAMVP			否		井口装置及采油树	452.70	0.21%
CAMERON ARGENTINAS, A. I. C.			否		井口装置及采油树	430.41	0.20%
CAMERON FRANCESAS			否		井口装置及采油树	310.91	0.14%
CAMERON SERVICES MIDDLE EAST LLC			否		井口装置及采油树	224.04	0.10%
Cameron West Coast Inc			否		井口装置及采油树	22.39	0.01%
Cameron Alkushaid			否		井口装置及采油树	13.63	0.01%
Cameron Technologies US Inc			否		井口装置及采油树、管线及 炼化阀门	2.58	0.00%
CAMVPCAN			否		井口装置及采油树	2.46	0.00%
Cameron (B) Sdn Bhd			否		井口装置及采油树	1.39	0.00%
CAMCAN			否		井口装置及采油树	0.38	0.00%
Cameron Services MELLIC			否		井口装置及采油树	-0.70	0.00%
卡麦隆集团小计:						16,278.91	7.44%
③中国石油							
中国石油集团西部钻探工程有限公司 公司试油公司	2012/1/16	道路普通货物运输；试油；试采；井下作业；试井；	否		井口装置及采油树、井控设备 及管汇	3,483.73	1.59%
中国石油集团渤海钻探工程有限公司 井下技术服务分公司	2009/11/19	陆地、海洋油气水（煤层气）井的浅钻、侧钻、大修、修井、试采、压裂、化学吞吐等工程技术服务	否		井口装置及采油树、井控设备 及管汇	2,866.26	1.31%
中国石油集团西部钻探工程有限公司	2008/7/17	道路货物运输；石油、天然气勘探开发和生产建设	否		井口装置及采油树、井控设备 及管汇	1,855.77	0.85%

2022 年度

客户名称	成立时间	主营业务	关联方	关联关系说明	销售产品	收入金额	占比
中国石油集团西部钻探工程有限公司工程技术研究院	2011/3/23	提供钻井、固井、完井、酸化压裂、井下作业及其它工程作业；试油、试采技术服务；采油工艺技术	否		井口装置及采油树、井控设备及管汇	963.32	0.44%
中国石油集团西部钻探工程有限公司物资采购中心	2011/6/30	石油专用设备、器材、化工产品的销售；工程技术服务相关产品销售，物资仓储，招标代理，质检服务，对外经济贸易，进出口业务；	否		井口装置及采油树、井控设备及管汇	933.93	0.43%
中石油江汉机械研究所有限公司	2002/1/10	石油钻采设备及工具、石油特种作业车和其他专用作业车、水处理设备、环保设备和工控系统装置的研发、制造、销售及维修；	否		井口装置及采油树、井控设备及管汇	781.92	0.36%
中国石油集团川庆钻探工程有限公司长庆井下技术作业公司	2008/9/27	石油天然气技术服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；	否		井口装置及采油树、井控设备及管汇	701.63	0.32%
中国石油集团渤海钻探工程有限公司国际钻采物资供应分公司	2009/5/21	石油天然气勘探开发中油气井测试、完井工具服务、试井、射孔作业、地面计量、测井、电子压力计标定维修、油藏解释评价；石油、天然气、煤层气、钻遇其他矿藏等勘探、合作开发、试采等；	否		井口装置及采油树、井控设备及管汇	566.37	0.26%
中国石油集团渤海钻探工程有限公司油气井测试分公司	2009/11/25	石油天然气勘探开发中油气井测试、完井工具服务、试井、测井、电子压力计标定维修、油藏解释评价；石油、天然气、煤层气、钻遇其他矿藏等勘探、合作开发、试采等；	否		井口装置及采油树、井控设备及管汇	159.57	0.07%
中国石油集团渤海石油装备制造有限公司辽河热采机械制造分公司	1993/4/21	特种设备制造；特种设备安装改造修理；特种设备设计；检验检测服务；供电业务；道路货物运输（不含危险货物）；电气安装服务；危险废物经营；	否		井口装置及采油树、井控设备及管汇	87.43	0.04%
中国石油集团渤海钻探工程有限公司四川页岩气项目部	2019/4/18	钻井、定向井、侧钻、钻前工程、录井、测井、固井、井控、管具、下套管、完井、修井、试油（气）、试井、化学吞吐等石油工程技术服务和技术咨询；	否		井口装置及采油树、井控设备及管汇	78.23	0.04%

2022 年度

客户名称	成立时间	主营业务	关联方	关联关系说明	销售产品	收入金额	占比
中国石油集团海洋工程有限公司	2004/10/25	建设工程设计；海洋石油开采；海洋天然气开采；建设工程施工；特种设备设计、安装改造修理；港口经营；道路货物运输（不含危险货物）；发电业务和输电业务等	否		井口装置及采油树	5.57	0.00%
中国石油集团长城钻探工程有限公司钻井一公司	1987/1/12	矿产资源（非煤矿山）开采，海洋石油开采，海洋天然气开采，道路货物运输（含危险货物）	否		井口装置及采油树、井控设备及管汇	0.47	0.00%
中国石油小计： ④嘉元科技						12,484.20	5.71%
广东嘉元科技股份有限公司	2001/9/29	新材料技术研发；高性能有色金属及合金材料销售；有色金属压延加工；电子专用材料制造；新材料技术推广服务；	否		生箔机、阳极槽、阴极辊抛磨机	10,561.06	4.82%
山东嘉元新能源材料有限公司	2016/11/3	电子铝箔研发、生产及销售；废旧金属材料的回收及利用；	否		生箔机、阴极辊抛磨机	1,451.32	0.66%
嘉元科技小计： ⑤STREAM						12,012.38	5.48%
STREAM-FLOINDUSTRIESLTD	1962年	WELLHEAD	否		井口装置及采油树、井控设备及管汇	4,621.02	2.11%
STREAM-FLOUSALIC	2009年	WELLHEAD	否		井口装置及采油树	2,952.15	1.35%
STREAM小计： 合计						7,573.17	3.46%
收入总金额						218,955.29	
前五大数据的收入占比						34.07%	

(2) 2023年前五大客户的客户名称、成立时间、主营业务、关联关系、销售产品、金额及占比

单位：万元

2023年度							
客户名称	成立时间	主营业务	关联方	关联关系说明	销售产品	收入金额	占比
① 诺德股份							
湖北诺德铜箔新材料有限公司	2022/4/28	有色金属合金制造,新材料技术研发,新材料技术推广服务,有色金属合金销售; 电子专用材料制造,电子专用材料研发,电子专用材料销售,电子元器件制造,电子元器件批发,有色金属合金制造,新材料技术研发;	是	公司5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司	生箔机、阴极辊	22,566.37	10.09%
湖北诺德锂电材料有限公司	2022/4/28	生产、销售不同规格的各种电解铜箔产品,成套铜箔工业生产的专用设备成套技术的研制	是	公司5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司	生箔机、阴极辊	15,703.54	7.02%
惠州联合铜箔电子材料有限公司	2015/9/22	开发、研制、生产、销售电解铜箔专用设备、各种电解铜箔产品;	是	公司5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司	阴极辊及配件	1,169.43	0.52%
青海电子材料产业发展有限公司	2007/4/26	新能源产品的技术开发、销售;新能源产业投资、新能源的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;	是	公司5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司	阳极槽、阴极辊维修及配件	723.14	0.32%
深圳百嘉达新能源材料有限公司	2016/3/11	有色金属合金制造;有色金属压延加工;新材料技术研发;新材料技术推广服务;有色金属合金销售;高性能有色金属及合金材料销售;	是	公司5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司	阳极板	269.91	0.12%
青海诺德新材料有限公司	2015/12/30		是	公司5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司	备件	74.34	0.03%
诺德股份小计:						40,506.73	18.10%
② 广东盈华							
广东盈华电子科技有限公司	2021/1/11	新材料技术研发;有色金属压延加工;高性能有色金属及合金材料销售;电子元器件制造;	否		生箔机、表面处理机、阴极辊及配件	20,122.42	8.99%
③ 四川日盛							
四川日盛铜箔科技股份有限公司	2022/8/10	新材料技术研发;电子专用材料制造;高性能有色金属及合金材料销售;	否		生箔机、阴极辊磨机及配件	15,498.08	6.93%
④ 海亮集团							
甘肃海亮新能源材料有限公司	2021/11/10	电子专用材料制造;电子专用材料研发;电子专用材料销售;金属材料制造;	否		生箔机、阴极辊及配件	13,117.39	5.86%

2023 年度

客户名称	成立时间	主营业务	关联方	关联关系说明	销售产品	收入金额	占比
⑤ 卡麦隆集团							
CAMERON INTL CORP			否		井口装置及采油树	3,031.48	1.36%
CAMERON ROMANIA S. R. L.			否		井口装置及采油树、管线及炼化阀门	2,275.41	1.02%
CAMERON de MEXICO SA DE CV			否		井口装置及采油树	2,047.86	0.92%
COOPER CAMERON (SINGAPORE) PTE.LTD.			否		井口装置及采油树、井控设备及管汇	1,887.09	0.84%
CAMERON Al Rushaid Co Ltd (SAUDI)	1833 年	wellhead, surface, and flow control products, systems, and services to oil, gas	否		井口装置及采油树	985.30	0.44%
CAMERON (MALAYSIA) SDN BHD			否		井口装置及采油树	907.91	0.41%
CAMERON SERVICES MIDDLE EAST LLC			否		井口装置及采油树	152.26	0.07%
CAMERON MIDDLE EAST FZE DUBAI			否		井口装置及采油树	91.30	0.04%
CAMERON FRANCE SAS			否		井口装置及采油树	67.42	0.03%
Cameron West Coast			否		井口装置及采油树	43.61	0.02%
Cameron (B) Sdn Bhd			否		井口装置及采油树	2.62	0.00%
CAMERON NORGE AS			否		井口装置及采油树	0.46	0.00%
卡麦隆集团小计:						9,444.86	5.15%
合计						100,737.34	
收入总金额						223,723.53	
前五大集团的收入占比						45.03%	

(3) 2022 年度、2023 年度前五大客户期末应收款及回款情况、付款方式与
 结算周期

单位：万元

2022 年				
客户名称	付款方式	结算周期	期末应收 账款	期后回款（注）
①诺德股份				
惠州联合铜箔电子材料有限公司	银行转账、承 兑	7-16 个月	627.70	627.70
青海电子材料产业发展有限公 司	银行转账、承 兑	18-31 个月 （注 4）	924.40	735.30
青海诺德新材料有限公司	银行转账、承 兑	12-32 个月 （注 4）	1,833.24	308.69
深圳百嘉达新能源材料有限公 司	银行转账、承 兑	6 个月	181.15	181.15
福建清景铜箔有限公司	银行转账、承 兑	5-35 个月	102.89	93.20
小计：			3,669.38	1,852.84
②卡麦隆集团				
Cameron Intl Corp	银行转账	70 天	824.57	824.57
Cameron De Mexico Sa De Cv	银行转账	70 天	268.59	268.59
Cameron (Singapore) Pte Ltd	银行转账	70 天	291.55	291.55
Schlumberger Canada Limited	银行转账	70 天	213.49	213.49
Cameron Romania S.R.L	银行转账	70 天	247.20	247.20
Cameron Al Rushaid Co Ltd (Saudi)	银行转账	70 天	699.67	699.67
Cameron (Malaysia) Sdn Bhd	银行转账	70 天	90.28	90.28
Cameron Argentina S.A.I.C.	银行转账	70 天	392.59	392.59
Cameron France Sas	银行转账	70 天	310.11	310.11
Cameron Services Middle East Llc	银行转账	70 天	67.70	67.70
Cameron Al Rushaid	银行转账	70 天	0.92	0.92
小计：			3,406.67	3,406.67
③中国石油				
中国石油集团西部钻探工程有 限公司试油公司	银行转账、商 承	1 年	3,694.48	3,694.48
中国石油集团渤海钻探工程有 限公司井下技术服务分公司	银行转账、商 承	6 个月	652.55	652.55
中国石油集团西部钻探工程有 限公司	银行转账、商 承	1 年	30.63	30.63
中国石油集团西部钻探工程有 限公司工程技术研究院	银行转账、商 承	1 年	969.88	969.88

2022年

客户名称	付款方式	结算周期	期末应收 账款	期后回款（注）
中国石油集团西部钻探工程有限公司物资采购中心	银行转账、商承	1年	4,197.63	4,197.63
中石油江汉机械研究所有限公司	银行转账、商承	6个月	665.20	665.20
中国石油集团川庆钻探工程有限公司长庆井下技术作业公司	银行转账、商承	6个月	655.72	655.72
中国石油集团渤海钻探工程有限公司国际钻采物资供应分公司	银行转账、商承	1年	2,140.34	2,140.34
中国石油集团渤海钻探工程有限公司油气井测试分公司	银行转账、商承	1年	181.24	181.24
中国石油集团渤海钻探工程有限公司四川页岩气项目管理部	银行转账、商承	1年	1,724.38	1,724.38
小计:			14,912.05	14,912.05
④嘉元科技				
广东嘉元科技股份有限公司	银行转账、承兑	2-15个月	1,126.80	1,126.80
山东嘉元新能源材料有限公司	银行转账、承兑	14个月	37.80	37.80
小计:			1,164.60	1,164.60
⑤STREAM				
STREAM-FLO INDUSTRIES LTD	银行转账	2个月	165.38	165.38
Stream-Flo USA LLC.	银行转账	2个月	160.74	160.74
小计:			326.12	326.12

单位: 万元

2023年度

客户名称	付款方式	结算周期	期末应收 账款	期后回款 (注)
①诺德股份				
惠州联合铜箔电子材料有限公司	银行转账、银行承兑汇票	4-16个月	536.12	536.12
青海电子材料产业发展有限公司	银行转账、银行承兑汇票	6-23个月	1,029.98	60.25
青海诺德新材料有限公司	银行转账、银行承兑汇票	10-24个月	2,971.90	
小计:			4,538.00	596.37
②广东盈华				
广东盈华电子科技有限公司	银行转账、银行承兑汇票	7-16个月	6,242.56	
③四川日盛				
四川日盛铜箔科技股份有限公司	银行转账、银行承兑汇票	2-13个月	20.15	0.65
④海亮集团				

2023 年度

客户名称	付款方式	结算周期	期末应收 账款	期后回款 (注)
甘肃海亮新能源材料有限公司	银行转账、银行承兑汇票	3-16 个月	2,256.25	6.10
⑤卡麦隆集团				
CAMERONROMANIAS. R. L.	银行转账	70 天	63.54	63.54
CAMERONdeMEXICOSADCEV	银行转账	70 天	174.42	174.42
CAMERONSERVICESMIDDLEEASTLLC	银行转账	70 天	48.31	48.31
CAMERONAlRushaidCoLtd(SAUDI)	银行转账	70 天	9.52	9.52
CAMERON (SINGAPORE)PTE. LTD.	银行转账	70 天	18.36	18.36
CAMERON ARGENTINA S. A. I. C.	银行转账	70 天	1.30	1.30
Cameron AL Rushaid	银行转账	70 天	0.94	0.94
CAMERON (MALAYSIA)SDNBHD	银行转账	70 天	6.59	6.59
[C]CameronIntlCorp	银行转账	70 天	1,197.96	1,197.96
小计:			1,520.94	1,520.94

注：期后回款是截至 2024 年 5 月 31 日的回款金额

公司电解铜箔业务板块结算周期较长，主要系设备尾款及质保金收款期较长所致，公司应收账款余额对应的合同已确认收入金额收款情况如下：

单位：万元

2022 年

客户名称	确认收入 (含税) (注 2)	2022 年末前 已收到款项 (注 2)	期末应收 账款	期末合同 资产	期后回款 (注 1)
①诺德股份					
惠州联合铜箔电子材料有限公司	10,818.80	10,119.35	627.70	71.75	627.70
青海电子材料产业发展有限公司	6,858.44	5,908.04	924.40	26.00	735.30
青海诺德新材料有限公司	59,303.77	56,065.18	1,833.24	1,405.35	308.69
深圳百嘉达新能源材料有限公司	258.78	77.63	181.15		181.15
福建清景铜箔有限公司	146.69	43.80	102.89		93.20
小计:	77,386.48	72,214.00	3,669.38	1,503.10	1,946.04
②嘉元科技					
广东嘉元科技股份有限公司	11,934.00	9,613.80	1,126.80	1,193.40	1,126.80
山东嘉元新能源材料有限公司	62.00	18.00	37.80	6.20	37.80
小计:	11,996.00	9,631.80	1,164.60	1,199.60	1,164.60

单位：万元

2023 年					
客户名称	确认收入 (含税) (注 2)	2023 年末前 已收到款项 (注 2)	期末应收 账款	期末合同 资产	期后回款 (注 1)
①诺德股份					
惠州联合铜箔电子材料有限公司	10,564.61	9,962.69	536.12	65.80	536.12
青海电子材料产业发展有限公司	3,503.15	2,304.60	1,029.98	168.57	60.25
青海诺德新材料有限公司	57,939.08	54,958.78	2,971.90	8.40	
小计:	72,006.84	67,226.07	4,538.00	242.77	596.37
②广东盈华					
广东盈华电子科技有限公司	28,600.60	19,520.54	6,242.56	2,837.50	
③四川日盛					
四川日盛铜箔科技股份有限公司	20.15		20.15		0.65
④海亮集团					
甘肃海亮新能源材料有限公司	14,822.65	11,827.20	2,256.25	739.20	6.10

注 1：期后回款是截至 2024 年 5 月 31 日的回款金额。

注 2：确认收入（含税）是 2022 年末、2023 年末应收余额对应的合同已确认收入的金额；2022 年末/2023 年末前已收到款项是上述已确认收入的金额中于 2022 年末/2023 年末前已收到的款项。

注 3：确认收入（含税）-2022 年末/2023 年末前已收到款项=期末应收账款+期末合同资产。

注 4：诺德股份旗下 2 家青海子公司结算周期高于其他客户，主要系这 2 家青海公司地处高海拔的西宁市，所处自然环境较其他客户复杂。设备在安装验收后，持续运行过程中出现了在其他客户没有遇见的问题。导致这 2 家青海公司支付尾款有所延迟。

由上表可见，公司应收账款对应的合同金额中大部分款项已收回，未收回的款项系设备尾款与质保金。

公司电解铜箔业务板块设备验收前已收到合同总额金额的 70%至 90%，应收账款余额主要包含设备尾款与质保金，该款项收款期较长是行业面临的普遍问题。由于公司主要客户性质为上市公司和大型企业，且为长期合作客户。公司以保障持续回款基础上保持业务延续开展为导向，且认为合同应收款没有实质性违约风险，因此公司实际执行中对设备尾款与质保金的结算周期有所放宽。

2、主要客户在上述报告期之间发生变化的原因

2022 年度收入前五大公司分别为电解铜箔设备业务板块的诺德股份、嘉元科技，油气电气类部件业务板块的卡麦隆集团、中国石油和 STREAM；2023 年度收入前五大的集团分别为电解铜箔设备业务板块的诺德股份、广东盈华、四川日盛、甘肃海亮和油气电气类部件业务板块的卡麦隆集团。

主要客户在报告期之间发生变化的原因系公司 2022 年 6 月收购洪田科技 51% 股权，纳入公司合并报表范围，且电解铜箔设备业务大幅增长；同时为优化公司结构，提升公司盈利能力，陆续剥离了盈利能力较差的油气电气类部件业务板块子公司。因此公司主营业务侧重从油气电气类部件业务转为电解铜箔设备业务，主要客户也随之发生变化。

3、客户销售集中度提高的原因及合理性

油气电气类部件业务板块中井口装置及采油(气)树产品平均单价(不含税) 48.82 万元/套，炼化及管线阀门产品平均单价(不含税) 1.04 万元/套，井控设备产品平均单价(不含税) 3.35 万元/套，该业务板块单个商品价值较低，客户较为分散；电解铜箔设备业务板块的商品系定制化设备，每台设备平均单价(不含税) 184.50 万元，价值较高，主要客户收入占比较高，客户较为集中。公司主要客户从油气电气类部件业务客户转为电解铜箔设备业务客户会增加客户销售集中度，与实际情况相吻合，客户销售集中度提高较为合理。

4、是否存在大客户依赖或大客户流失风险

2022 年度、2023 年度前五大客户收入占比汇总如下：

序号	2022 年度		2023 年度	
	客户名称	收入占比	客户名称	收入占比
1	诺德股份	12.00%	诺德股份	18.10%
2	卡麦隆集团	7.44%	广东盈华	8.99%
3	中国石油	5.71%	四川日盛	6.93%

序号	2022 年度		2023 年度	
	客户名称	收入占比	客户名称	收入占比
4	嘉元科技	5.48%	海亮集团	5.86%
5	STREAM	3.46%	卡麦隆集团	5.15%
	合计	34.07%	合计	45.03%

电解铜箔设备为大型定制化设备，业务随着下游电解铜箔产品需求的扩大而增长，不存在对单一大客户依赖的情况。即使是公司的第一大客户诺德股份，每年收入占比也在 20% 以下，且 2022 年度、2023 年度为诺德股份同一集团不同下属公司的合作，其中，2022 年度主要客户系青海诺德新材料有限公司，2023 年度主要客户系湖北诺德铜箔新材料有限公司、湖北诺德锂电材料有限公司。

近年来，电解铜箔设备行业发展迅速，市场情况良好，截至 2023 年末，公司在手订单 221,592.25 万元，主要客户稳定，大客户流失风险较低。

(二) 报告期前五大客户中关联销售占比同比增加的原因、必要性、涉及的商品情况、同类产品的相关情况

1、报告期前五大客户中关联销售占比同比增加的原因

前五大客户诺德股份为公司关联方，诺德股份及其子公司系公司 5% 参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司。具体如下：

单位：万元

公司名称	2022 年	2023 年	备注
湖北诺德铜箔新材料有限公司		22,566.37	新增关联方交易
湖北诺德锂电材料有限公司		15,703.54	新增关联方交易
惠州联合铜箔电子材料有限公司	890.09	1,169.43	
青海电子材料产业发展有限公司	230.09	723.14	
深圳百嘉达新能源材料有限公司	229.01	269.91	
青海诺德新材料有限公司	24,904.14	74.34	
福建清景铜箔有限公司	11.79		
合计	26,265.12	40,506.73	
收入总额	218,955.29	223,723.53	
占比	12.00%	18.11%	

公司的产品电解铜箔设备属于大型定制化设备，具有周期性的特点，因此两

期客户会有所不同。

2023 年度主要客户为湖北诺德铜箔新材料有限公司、湖北诺德锂电材料有限公司，比 2022 年度的主要客户青海诺德新材料有限公司数量上新增一家，因此关联交易的销售占比同比增加。

2、关联交易开展的必要性

随着新能源汽车渗透率的加速提升和动力电池生产企业规模的不断扩张，市场对锂电铜箔的需求迅速增加，相关锂电铜箔设备成为市场扩张的紧缺产品。

公司是国内知名的新能源智能装备制造制造商，是国内锂电铜箔设备领域头部企业，专注于为电解铜箔企业提供一站式规划设计方案、全厂机电智能装备、软硬件系统及自动化装备定制服务。

诺德股份主营电解铜箔业务，且深耕电解铜箔行业多年，在行业中有一定的知名度和影响力，是公司的下游产品客户，诺德股份为促进自身业务的稳定发展，持有了公司 5%的股份。

公司和诺德股份开展关联交易，可以提高公司在下游产品行业中的知名度，更有利与下游其他客户达成销售。双方有良好的上下游供需基础和技术一致性，可以实现优势互补，合作共赢。

3、商品的具体内容、金额、平均价格、结算方式、信用政策、回款周期、关联关系，与非关联第三方销售同类产品的相关情况，交易定价的公允性与合理性。

(1) 商品的具体情况

单位：万元

公司名称	销售产品	规格	平均单价 (含税)	营业收入 (不含税)	结算方式	信用政策	结算 周期
湖北诺德铜箔	锂电生箔机	Φ3600*1030	230.00	7,327.43	银行转账、 承兑	40%预收 款，35%	2-10 个月

公司名称	销售产品	规格	平均单价 (含税)	营业收入 (不含税)	结算方式	信用政策	结算 周期
新材料 有限公司	锂电生箔 机	Φ3600*1100	240.00	8,920.35	银行转账、 承兑	发货款， 20%验收 款、5%质 保金	
	阴极辊	Φ3600*1100	255.00	6,318.59	银行转账、 承兑		
	小计:			22,566.37			
湖北诺 德锂电 材料有 限公司	锂电生箔 机	Φ3600*1380	260.00	2,761.06	银行转账、 承兑	40%预收 款，35%	10个 月
	阴极辊	Φ3600*1380	260.00	2,761.06	银行转账、 承兑	发货款， 20%验收	
	阴极辊	Φ3000*1380	195.00	10,181.42	银行转账、 承兑	款、5%质 保金	
	小计:			15,703.54			

2023 年度的主要关联客户为诺德股份的子公司湖北诺德铜箔新材料有限公司（以下简称“诺德新材料”）、湖北诺德锂电材料有限公司（以下简称“诺德锂电材料”），与公司的关联关系系公司 5%参股股东诺德新材料股份有限公司的子公司。

(2) 与非关联第三方销售同类产品的相关情况

公司主要关联客户诺德新材料、诺德锂电材料与主要非关联客户同类产品的售价、结算周期、信用政策、回款周期对比如下：

单位：万元

公司名称	销售产 品	规格	平均单价 (含税)	营业收入 (不含税)	结算方式	信用政策	结算 周期
湖北 诺德 铜箔 新材 料有 限公 司	锂电生 箔机	Φ3600*1030	230.00	7,327.43	银行转账、承兑	40%预收款， 35%发货款， 20%验收款、 5%质保金	2-10 个月
	锂电生 箔机	Φ3600*1100	240.00	8,920.35	银行转账、承兑		
	阴极辊	Φ3600*1100	255.00	6,318.59	银行转账、承兑		
	小计:			22,566.37			
湖北 诺德 锂电 材料 有限 公司	锂电生 箔机	Φ3600*1380	260.00	2,761.06	银行转账、承兑	40%预收款，	10个 月
	阴极辊	Φ3600*1380	260.00	2,761.06	银行转账、承兑	35%发货款，	
	阴极辊	Φ3000*1380	195.00	10,181.42	银行转账、承兑	20%验收款、	
	小计:			15,703.54		5%质保金	

公司名称	销售产品	规格	平均单价 (含税)	营业收入 (不含税)	结算方式	信用政策	结算周期
四川日盛铜箔科技股份有限公司	锂电生箔机	Φ 2700*1550mm	177.00	7,518.58	银行转账、承兑	40%预收款、 50%发货款、 10%质保金	预收核销
	锂电生箔机	Φ 2700*1650mm	182.00	7,730.97	银行转账、承兑		
	小计:			15,249.56			
广东盈华电子科技有限公司	锂电生箔机	1550mm	213.00	3,015.93	银行转账、承兑	30%预收款、 40%发货款、 20%验收款、 10%质保金	1-13个月
	锂电生箔机	1650mm	223.00	3,157.52	银行转账、承兑		
	阴极辊	2.7m*1550mm	168.00	2,378.76	银行转账、承兑		
	阴极辊	2.7m*1650mm	173.00	2,449.56	银行转账、承兑	5%预收款、 55%发货款、 30%验收款、 10%质保金	7个月
	锂电生箔机	Φ3000*1300	215.00	4,566.37	银行转账、承兑		
	阴极辊	Φ3000*1300	170.00	1,955.75	银行转账、承兑		
小计:			17,523.89				
甘肃海亮新能源材料有限公司	锂电生箔机	Φ2700*1450	210.00	2,973.45	银行转账、承兑	10%预收款、 30%进度款、 40%发货款、 15%验收款、 5%质保金	16个月
	锂电生箔机	Φ2700*1550	213.00	5,277.88	银行转账、承兑		
	锂电生箔机	Φ2700*1650	227.00	1,205.31	银行转账、承兑		
	阴极辊	Φ2700*1550	165.00	1,460.18	银行转账、承兑		
	阴极辊	Φ2700*1450	153.00	2,166.37	银行转账、承兑		
	小计:			13,083.19			

① 售价

公司出售的是定制化设备,一方面,客户不同对产品的报价不同;另一方面,产品的规格型号不同,单位定价也不同,因此不同公司之间的交易定价不具可比性。

诺德新材料、诺德锂电材料的定制锂电生箔机规格高于其他客户,该类生箔机生产的产品直径3.6米,高于2.7米的行业平均水平,相较低规格的生箔机产能提高35%,因此价格较高。

出售给诺德新材料、诺德锂电材料的阴极辊属于定制的大直径阴极辊,生产

难度较高，其他客户并无需求，因此价格较高。

②结算方式、信用政策、回款周期

关联客户诺德新材料、诺德锂电材料的结算方式与主要非关联客户相同，信用政策均为一定比例的预收款、发货款、验收款及质保金，回款周期并无较大差异。

综上所述，公司产品的交易定价与规格型号等参数相关，定价公允且合理；结算方式、信用政策、回款周期关联客户与非关联客户并无较大差异。

(三)与同一关联方同时发生关联采购及销售的原因及合理性、商业实质，是否存在控股股东、实际控制人及其他关联方侵占上市公司利益情形：

1、与同一关联方同时发生关联采购及销售的原因及合理性

公司内母公司江苏洪田科技股份有限公司(曾用名苏州道森钻采设备股份有限公司，以下简称“道森股份”)、子公司苏州道森钻采设备有限公司(已出售)(以下简称“道森有限”)、子公司苏州宝业锻造有限公司(以下简称“宝业锻造”)、子公司苏州道森材料有限公司(以下简称“道森材料”)和关联方哈尔滨电气集团苏州道森阀门有限公司(以下简称“哈电道阀”)、江苏隆盛钻采机械制造有限公司(以下简称“江苏隆盛”)同时发生关联采购及销售业务。

2023年度公司与哈电道阀、江苏隆盛关联交易情况如下：

(1)与哈电道阀之间的关联交易

单位：万元

公司名称	采购金额(不含税)	销售金额(不含税)	采购/销售内容
道森股份	4,963.09	-	采购油气阀门成品
道森有限	5,912.05	25.45	采购油气阀门球阀类成品、销售油气阀门产品、提供加工服务
宝业锻造	-	1,182.34	销售油气阀门原材料
合计	10,875.14	1,207.79	

(2)与江苏隆盛之间的关联交易

单位：万元

公司名称	采购金额（不含税）	销售金额（不含税）	采购/销售内容
道森有限	1,315.68	9.16	采购油气阀门原材料、销售油气阀门原材料、提供加工服务
宝业锻造	0.08	70.07	销售钢材
道森材料	-	772.63	销售钢材
合计	1,315.76	851.86	

哈电道阀主营生产、销售油气阀门中球阀类成品，具有球阀类产品的生产工艺，球阀类成品公司主要向哈电道阀采购；宝业锻造作为哈电道阀的供应商，主要向哈电道阀销售油气阀门中球阀类成品的原材料。

江苏隆盛作为道森有限的上游供应商，道森有限向其采购油气阀门原材料；宝业锻造、道森材料作为江苏隆盛的上游供应商，向其销售钢材原料。

哈电道阀、江苏隆盛原系公司子公司，于2022年出售给公司关联方苏州陆海控股有限公司，并于2022年11月30日完成出售交割。交割前，哈电道阀、江苏隆盛也和道森股份、道森有限、宝业锻造、道森材料发生上表所述的销售和采购交易，交割后，仍然延续了交割前的销售和采购交易。

2、相关交易是否具备商业实质

由“1”中所述，公司主要向哈电道阀采购油气阀门中球阀类成品、销售油气阀门中球阀类成品的原材料，相关交易与公司、哈电道阀的主业相关；公司主要向江苏隆盛采购油气阀门原材料、销售用于生产油气阀门原材料的钢材，相关交易与公司、江苏隆盛的主业相关。公司延续了哈电道阀、江苏隆盛交割前的销售和采购交易，与哈电道阀、江苏隆盛的关联交易为正常市场情况下的商业合作，具有合理的商业理由，符合通常的商业逻辑，具备商业实质。

3、是否存在控股股东、实际控制人及其他关联方侵占上市公司利益情形

(1) 控股股东、实际控制人与哈电道阀、江苏隆盛并无关联关系。

(2) 哈电道阀、江苏隆盛同期销售、采购情况对比如下：

①哈电道阀具有球阀类产品的生产工艺，道森股份、道森有限主要向哈电道阀采购球阀类阀门成品。2022 年度向哈电道阀采购的球阀类阀门成品对外销售毛利率 13.04%，2023 年度向哈电道阀采购的球阀类阀门成品对外销售毛利率 13.08%，毛利率变动较小。

②宝业锻造主要向哈电道阀销售油气阀门原材料，2023 年度，宝业锻造销售给哈电道阀的产品毛利率为 17.11%；2022 年度，宝业锻造销售给哈电道阀的产品毛利率为 14.62%，毛利率变动较小。

③道森有限主要向江苏隆盛采购油气阀门原材料，可对比的主要物料两年同期采购单价对比如下：

单位：元

物料号	2023 年采购单价	2022 年采购单价	波动率
P002259/A	2,981.01	3,402.33	-12.38%
P041094/A	4,257.46	4,257.46	0.00%
H-P000333/A	3,198.81	3,198.81	0.00%
H-P084451/A	4,888.45	4,888.45	0.00%
H-P084450/A	4,888.45	4,888.45	0.00%

上述物料两年对比波动较小。

④道森材料主要向江苏隆盛销售钢材原料，2023 年度，道森材料销售给江苏隆盛的钢材原料平均单价 5.44 元/千克；2022 年度，道森材料销售给江苏隆盛的钢材原料平均单价 5.91 元/千克。2023 年度钢材市场价格下跌，平均价格较 2022 年度有所下降，道森材料的销售单价符合市场趋势。

(3) 综上所述，哈电道阀、江苏隆盛出售前后销售、采购情况并无较大波动与异常，不存在控股股东、实际控制人及其他关联方侵占上市公司利益情形。

二、年审会计师回复

（一）核查程序

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

1、核查公司 2022 年度、2023 年度前 5 大客户情况，包括通过查询工商登记信息核对客户主业等基本信息情况、关联关系情况，核对销售产品、销售收入金额、核对近 2 年期末应收账款金额及期后回款金额，核对信用政策、结算周期。

2、核查公司 2022 年度、2023 年度与诺德股份的关联销售情况，包括销售客户、销售产品、销售金额、信用政策、结算周期、销售回款情况等；

3、对比销售诺德股份的价格和其他非关联方销售的价格；

4、核查公司 2022 年度、2023 年度与哈电道阀、江苏隆盛的关联采购及关联销售金额，及上述关联交易存续情况；

5、对公司实际控制人赵伟斌先生进行访谈，分析赵伟斌先生及其控股的公司及直系亲属是否存在通过关联交易侵占上市公司利益的情况。

6、获取公司控股股东科云新材的书面声明、2022 年度和 2023 年度的审计报告及科目余额表，分析科云新材是否存在通过关联交易侵占上市公司利益的情况。

（二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为，公司的上述说明中与财务报表相关的信息与我们在审计中获取的相关资料在所有重大方面一致。公司与诺德股份的关联交易开展具有必要性及合理性；与哈电道阀、江苏隆盛同时发生关联采购及销售具有合理性，相关交易具备商业实质，不存在控股股东、实际控制人及其他关联方侵占上市公司利益情形。

问题 4：关于应收票据。

年报显示，公司近三年应收票据期末余额分别为 0.65 亿元、2.12 亿元和 2.45 亿元，同比增加 1795.09%、224.10%和 15.59%，占营业收入比例分别为 5.53%、9.68%、10.95%。报告期末商业承兑汇票余额 1.02 亿元，银行承兑汇票 1.48 亿元，合计计提坏账准备 559.08 万元。

请公司：（1）补充披露报告期前 10 大应收商业承兑汇票对应交易情况，包括交易对方、关联关系、交易内容、交易金额、回款情况、有关票据的开票人、开票日期以及兑付时间，说明有关款项回收是否存在风险，减值准备计提是否充分及依据；（2）结合报告期内结算模式及信用政策的变化情况，说明应收票据连续 3 年同比大幅增加的原因及合理性。

一、公司回复

（一）报告期前 10 大应收商业承兑汇票对应交易情况，有关款项回收是否存在风险，减值准备计提是否充分及依据：

1、报告期前 10 大应收商业承兑汇票对应交易情况

（1）报告期前 10 大应收商业承兑汇票交易对方、关联关系、交易内容、交易金额、回款情况如下：

单位：万元

交易对方	2023 年末 应收票据 余额	关联关系	交易内 容	2022 年末 应收账款 余额	2023 年度确 认收入金额 (含税)	合计金 额	信用 评级
中国石油集团西部钻探工程有限公司	3,295.65	非关联方	油气类 商品	6,243.41	1,721.86	7,965.27	AAA
苏州道森钻采设备有限公司	2,000.00	关联方 (注 2)	油气类 商品		30,089.69	30,089.69	注 1
中国石油集团西部钻探工程有限公司试油公司	860.04	非关联方	油气类 商品	3,694.47	3,959.09	7,653.56	AAA
中国石油集团渤海钻探工程有限公司国际钻采物资供应分公司	600.40	非关联方	油气类 商品	665.44		665.44	AAA

交易对方	2023 年末 应收票据 余额	关联关系	交易内 容	2022 年末 应收账款 余额	2023 年度确 认收入金额 (含税)	合计金 额	信用 评级
上海电气电站设备有限公司上海汽轮机厂	534.30	非关联方	电气及 风电类 商品	163.34	2,592.12	2,755.46	AAA
上海电气集团上海电机厂有限公司	410.00	非关联方	电气及 风电类 商品	1,339.44	96.22	1,435.66	AAA
中石油江汉机械研究所有限公司	380.00	非关联方	油气类 商品	665.19	1,150.19	1,815.38	AAA
中国石油集团渤海钻探工程有限公司	371.30	非关联方	油气类 商品	3,491.73	424.47	3,916.20	AAA
中国石油集团渤海钻探工程有限公司井下技术服务分公司	300.00	非关联方	油气类 商品	652.54	152.00	804.54	AAA
成都维昌油气工程技术服务有限公司	297.96	非关联方	油气类 商品	514.88		514.88	AAA
合计	9,049.65			17,430.44	40,185.64		

注 1: 公司 2023 年 11 月出售子公司苏州道森钻采设备有限公司, 因此其 2023 年 12 月 31 日余额作为关联方余额列示, 交易金额为 2023 年度全年交易额, 其中, 2023 年 1 至 11 月交易额已于合并报表中抵消。

回款情况: 截至 2024 年 5 月 31 日, 上述前十大交易对方商业承兑汇票已收回金额为 7,721.97 万元, 剩余为 2024 年 6 月到期的商业承兑汇票, 均未发生追索。

(2) 报告期前 10 大应收商业承兑汇票交易对方有关票据的开票人、开票日期以及兑付时间如下:

单位: 万元

交易对方	开票人	票据号	应收票据余额	开票日期	兑付时间
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0804620815296	100.00	2023/8/4	2024/2/4
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0804620815403	100.00	2023/8/4	2024/2/4
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0804620815411	100.00	2023/8/4	2024/2/4
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0804620815534	100.00	2023/8/4	2024/2/4

交易对方	开票人	票据号	应收票据余额	开票日期	兑付时间
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0804620815956	100.00	2023/8/4	2024/2/4
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0804620816096	100.00	2023/8/4	2024/2/4
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0804620816254	97.47	2023/8/4	2024/2/4
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664895892	70.00	2023/9/26	2024/3/28
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664895833	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664895794	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664895760	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664895719	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664895606	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664895157	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664895028	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664894943	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664894927	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664894902	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664894898	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664894863	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664894734	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664894620	50.00	2023/9/26	2024/3/26

交易对方	开票人	票据号	应收票据余额	开票日期	兑付时间
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664894523	50.00	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0926664424045	492.55	2023/9/26	2024/3/26
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 0928669695226	408.00	2023/9/28	2024/3/28
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138820000452023 1024684296465	33.98	2023/10/24	2024/4/24
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 1024684651628	143.64	2023/10/24	2024/4/24
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 1024684651214	100.00	2023/10/24	2024/4/24
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 1024684651126	100.00	2023/10/24	2024/4/24
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 1024684651095	100.00	2023/10/24	2024/4/24
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138810100492023 1024684651079	100.00	2023/10/24	2024/4/24
中国石油集团西部钻探工程有限公司	中国石油集团西部钻探工程有限公司	23138820000452023 1129717199306	300.00	2023/11/29	2024/5/29
中国石油集团西部钻探工程有限公司试油公司	重庆页岩气勘探开发有限公司	23137910500122023 1226738541473	260.04	2023/12/26	2024/6/25
中国石油集团西部钻探工程有限公司试油公司	重庆页岩气勘探开发有限公司	23137910500122023 1226738541328	200.00	2023/12/26	2024/6/25
中国石油集团西部钻探工程有限公司试油公司	四川泸州页岩气勘探开发有限公司	23137910500122023 1228741788730	400.00	2023/12/28	2024/6/28
苏州道森钻采设备有限公司	苏州道森钻采设备有限公司	23023050353862023 0823634092308	2,000.00	2023/8/23	2024/2/23
中国石油集团渤海钻探工程有限公司国际钻采物资供应分公司	中国石油集团渤海钻探工程有限公司	23138820001402023 0725609038210	250.00	2023/7/25	2024/1/25
中国石油集团渤海钻探工程有限公司国际钻采物资供应分公司	中国石油集团渤海钻探工程有限公司	23138820001402023 0725609037983	150.00	2023/7/25	2024/1/25
中国石油集团渤海钻探工程有限公司国际钻采物资供应分公司	中国石油集团渤海钻探工程有限公司	23138820001402023 0725609037731	100.40	2023/7/25	2024/1/25

交易对方	开票人	票据号	应收票据余额	开票日期	兑付时间
中国石油集团渤海钻探工程有限公司国际钻采物资供应分公司	中国石油集团渤海钻探工程有限公司	23138820001402023 0725609037178	100.00	2023/7/25	2024/1/25
上海电气电站设备有限公司上海汽轮机厂	上海电气电站设备有限公司（汽轮机）	69072900002112023 0918000082152	259.92	2023/9/18	2024/3/17
上海电气电站设备有限公司上海汽轮机厂	上海电气电站设备有限公司（汽轮机）	69072900002112023 1123000166244	136.74	2023/11/23	2024/5/23
上海电气电站设备有限公司上海汽轮机厂	上海电气电站设备有限公司（汽轮机）	69072900002112023 1226000212903	137.64	2023/12/26	2024/6/26
上海电气集团上海电机厂有限公司	上海电气集团上海电机厂有限公司	69072900002112023 07070000572170-0	50.00	2023/7/7	2024/1/7
上海电气集团上海电机厂有限公司	上海电气集团上海电机厂有限公司	69072900002112023 07270001058940-0	50.00	2023/7/27	2024/1/26
上海电气集团上海电机厂有限公司	上海电气集团上海电机厂有限公司	69072900002112023 0825000141737	150.00	2023/8/25	2024/2/23
上海电气集团上海电机厂有限公司	上海电气集团上海电机厂有限公司	69072900002112023 0926000217051	100.00	2023/9/26	2024/3/26
上海电气集团上海电机厂有限公司	上海电气集团上海电机厂有限公司	69072900002112023 1123000204719	30.00	2023/11/23	2024/5/23
上海电气集团上海电机厂有限公司	上海电气集团上海电机厂有限公司	69072900002112023 1227000248874	30.00	2023/12/27	2024/6/26
中石油江汉机械研究所有限公司	中石油江汉机械研究所有限公司	23138880110092023 0727613952186	30.00	2023/7/27	2024/1/27
中石油江汉机械研究所有限公司	中石油江汉机械研究所有限公司	23138880110092023 0824635524577	50.00	2023/8/24	2024/2/24
中石油江汉机械研究所有限公司	中石油江汉机械研究所有限公司	23138880110092023 0922661184173	50.00	2023/9/22	2024/3/22
中石油江汉机械研究所有限公司	中石油江汉机械研究所有限公司	23138880110092023 1020682198544	100.00	2023/10/20	2024/4/20
中石油江汉机械研究所有限公司	中石油江汉机械研究所有限公司	23138880110092023 1128715378887	50.00	2023/11/28	2024/5/28
中石油江汉机械研究所有限公司	中石油江汉机械研究所有限公司	23138880110092023 1215730251245	100.00	2023/12/15	2024/6/15
中国石油集团渤海钻探工程有限公司	中国石油集团渤海钻探工程有限公司	23138820001402023 1011673929307	100.00	2023/10/11	2024/4/3

交易对方	开票人	票据号	应收票据余额	开票日期	兑付时间
中国石油集团渤海钻探工程有限公司	四川泸州页岩气勘探开发有限责任公司	23137910500122023 1031693081502	100.00	2023/10/31	2024/4/30
中国石油集团渤海钻探工程有限公司	中国石油集团渤海钻探工程有限公司	23138820001402023 1128715748731	171.30	2023/11/28	2024/5/14
中国石油集团渤海钻探工程有限公司井下技术服务分公司	中国石油集团渤海钻探工程有限公司	23138820001402023 0727612848222	100.00	2023/7/27	2024/1/24
中国石油集团渤海钻探工程有限公司井下技术服务分公司	四川泸州页岩气勘探开发有限责任公司	23137910500122023 1227740868272	100.00	2023/12/27	2024/6/27
中国石油集团渤海钻探工程有限公司井下技术服务分公司	四川泸州页岩气勘探开发有限责任公司	23137910500122023 1227740855646	100.00	2023/12/27	2024/6/27
成都维昌油气工程技术服务有限公司	华美孚泰油气增产技术服务有限责任公司	19710000001120230 830642000520	54.75	2023/8/28	2024/2/12
成都维昌油气工程技术服务有限公司	华美孚泰油气增产技术服务有限责任公司	19071000000112023 0830642000466	53.74	2023/8/28	2024/2/12
成都维昌油气工程技术服务有限公司	华美孚泰油气增产技术服务有限责任公司	19071000000112023 1023683144551	99.08	2023/10/23	2024/4/22
成都维昌油气工程技术服务有限公司	华美孚泰油气增产技术服务有限责任公司	59071000000112023 1117000007263	90.40	2023/11/17	2024/5/13
	合计		9,049.65		

2、有关款项回收是否存在风险、减值准备计提是否充分及依据

截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收票据余额情况如下：

单位：万元

票据类型	票据金额	按性质分类		
		信用等级 A 级以上 (含 A 级) 的银行	信用等级 A 级 以下的银行	国有大型集团 公司&大型民 营企业
银行承兑汇票	14,844.52	13,892.37	952.15	
商业承兑汇票	10,229.43			10,229.43
小计:	25,073.95	13,892.37	952.15	10,229.43
减: 坏账准备	559.07		47.61	511.47

票据类型	票据金额	按性质分类		
		信用等级 A 级以上 (含 A 级) 的银行	信用等级 A 级 以下的银行	国有大型集团 公司&大型民 营企业
总计	24,514.87	8,892.38	5,904.54	9,717.95

公司所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高,不存在重大的信用风险。持有的商业承兑汇票和信用等级 A 级以下的银行承兑汇票预期信用损失率如下:

账龄	平均预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	50.00
3 年以上	100.00

公司应收票据承兑期限均小于 1 年,历年来,并未出现过到期无法承兑的情形,且截至 2024 年 5 月 31 日,已到期的票据均已承兑,不可回收风险较小。

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等合理且有依据的信息,对于未到期商业承兑汇票和信用等级 A 级以下的银行承兑汇票按上表预期信用损失率计提坏账准备,减值准备计提充分。

(二) 应收票据连续 3 年同比大幅增加的原因及合理性

应收票据余额 3 年列示如下:

单位: 万元

项目	2021/12/31	2022/12/31	2023/12/31
银行承兑汇票		9,975.88	14,844.52
商业承兑汇票	6,888.10	11,847.34	10,229.42
小计:	6,888.10	21,823.22	25,073.94

公司报告期内结算模式及信用政策未发生变化,应收票据连续 3 年同比大幅增加的原因如下:

2022 年公司银行承兑汇票增加 9,975.88 万元,2023 年公司银行承兑汇票增加 4,868.64 万元,均为收购洪田科技所致。增长的主要原因系电解铜箔设备业务

收入大幅增加，公司应收银行承兑汇票金额增加。

2022 年应收商业承兑汇票增长 4,959.24 万元，2022 年度受油价上涨，订单增加影响，公司油气类电气类部件商品营业收入大幅增加，公司国内业务的客户为中石油等国企，主要通过商业承兑汇票进行核算，因此商业承兑汇票余额大幅增加。2023 年应收商业承兑汇票减少 1,617.91 万元。主要系公司剥离油气类电气类部件业务，油气类电气类部件业务收入下降所致。

综上所述，应收票据连续 3 年同比大幅增加具有合理性。

二、年审会计师回复

（一）核查程序

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

- 1、复核报告期前 10 大应收商业承兑汇票交易对方、关联关系、交易内容、交易金额、回款情况；
- 2、复核报告期前 10 大应收商业承兑汇票交易对方有关票据的开票人、开票日期以及兑付时间；
- 3、核查公司各类应收票据的预期信用损失率的合理性，重新计算公司应收票据减值准备金额，核查应收票据到期承兑情况，；
- 4、复核近 3 年公司应收票据增长变动的原因，业务板块收入变动情况对应收票据的影响情况。

（二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为，就报告期财务报表整体公允反映而言，应收票据的回收不存在风险，减值计提充分；公司关于近 3 年公司应收票据增长变动的合理性说明与我们在审计中获取的相关资料在所有重大方面一致。

问题 5：关于存货。

年报显示，报告期末公司存货账面余额 10.85 亿元，同比增长 8.72%，账面价值 10.63 亿元，在总资产中占比 29.37%，存货周转天数约 218 天，同比增加约 73 天；存货跌价准备计提比例约为 2%，其中期末库存商品账面余额 5.72 亿元，计提存货跌价准备 653.93 万元，计提比例 1.14%，较期初计提比例 8.50%大幅下降。

请公司：（1）结合存货明细变动情况、业务模式、产销量安排、同行业可比公司情况，说明报告期公司存货规模较高的原因及合理性，并说明存货周转天数是否处于合理水平，周转天数增加的原因；（2）列示库存商品的具体内容、金额、库龄、存放地点和状态，并结合产品价格变化、在手订单、同行业可比公司情况，说明库存商品期末存货跌价准备计提比例大幅降低的具体原因及合理性，进一步说明本期存货跌价准备计提是否充分。

一、公司回复

（一）结合存货明细变动情况、业务模式、产销量安排、同行业可比公司情况，说明报告期公司存货规模较高的原因及合理性，并说明存货周转天数是否处于合理水平，周转天数增加的原因；

公司业务主要分为电解铜箔设备业务、油气电气类部件业务两类，油气电气类部件业务分为油气电气类商品业务、钢材贸易业务两类，存货也随之分为三类。2023 年度，因公司电解铜箔设备业务增长、油气电气类商品业务、钢材贸易业务萎缩致使期末存货的结构及系列指标发生了较大的变化，按业务类别分类的报告期存货原值情况如下：

单位：万元

业务类别	2023 年度	2022 年度	增减变动金额	增减变动比例
电解铜箔设备业务	98,384.11	59,368.90	39,015.21	65.72%
油气电气类商品业务	8,866.84	37,037.83	-28,170.99	-76.06%
钢材贸易业务	1,237.74	3,343.29	-2,105.55	-62.98%
合计	108,488.69	99,750.02	8,738.67	8.76%

1、电解铜箔设备业务

报告期存货明细情况如下：

单位：万元

业务类别	2023 年度	2022 年度	增减变动金额	增减变动比例
原材料	6,406.55	11,438.52	-5,031.97	-43.99%
在产品	35,434.05	43,201.47	-7,767.42	-17.98%
库存商品	56,315.96	4,727.43	51,588.53	1091.26%
发出商品	227.54	1.47	226.07	15378.91%
合计	98,384.11	59,368.90	39,015.21	65.72%

公司电解铜箔设备业务模式为以销定产，产品均为定制产品，通常，公司与客户签订销售合同，根据合同条款对客户收取部分预收款项，进行专项原材料采购（通用原材料公司有一定数量的备货）、生产，生产完成后，交付客户，经客户试运行合格后按合同约定向公司出具验收报告后，公司确认收入同时结转存货到成本。

2021 年末公司在手订单 127,138.44 万元，2022 年末公司在手订单 266,812.71 万元，2023 年末公司在手订单 221,592.25 万元，公司电解铜箔设备业务从 2021 年开始高速增长，2022 年度公司电解铜箔设备生产 488 套，销售 307 套，期末留存 279 套；2023 年度公司电解铜箔设备生产 853 套，销售 616 套，期末留存 516 套，存货每年末均呈现大幅增长的趋势，2022 年末仍处于快速增长期，故原材料储备较多，至 2023 年末趋于稳定，原材料储备有所下降，库存商品和在产品大幅增加。

公司的存货（除通用原材料外）基本按销售订单项目号进行购买和生产，公司 2023 年期末仍有大量的在手订单，2023 年末公司存货虽然较大，但与公司的实际业务需求相匹配。

存货周转天数情况如下：

项目	2023 年度	2022 年度	增减变动比例
营业成本（万元）	73,727.64	52,998.68	39.11%
期末存货净值（万元）	97,340.77	58,949.68	65.13%
期初存货净值（万元）	58,949.68	18,865.28	212.48%
存货周转天数	381.57	263.66	44.72%

公司以锁定产业业务模式下，根据设备的性能尺寸不同，生产周期一般为 3-6 个月；客户试生产验收周期一般为 3-8 个月，故公司存货周转天数一般在 6-14 个月，因下游客户远东铜箔（宜宾）有限公司、湖北诺德锂电材料有限公司、湖北诺德铜箔新材料有限公司、广东嘉元时代新能源材料有限公司等扩产速度放缓，客户验收周期拉长，2023 年度库存商品金额较上年增加 51,588.53 万元，致使 2023 年度存货周转天数延长。结合上述分析，公司 2022 年度、2023 年度的存货周转天数均在合理范围内。

2023 年度同业可比公司情况：

项目	先导智能（300450）	东威科技（688700）	公司电解铜设备业务
存货周转天数	430.50	266.86	381.57
期末存货占营业成本比例	1.28	0.81	1.33
存货增长率	9.46%	11.76%	65.72%

无锡先导智能装备股份有限公司（以下简称“先导智能”），股票代码：300450。先导智能业务主要涵盖锂电池智能装备、光伏智能装备、3C 智能装备、智能物流系统、汽车智能产线、氢能装备、激光精密加工装备等领域。

昆山东威科技股份有限公司（以下简称“东威科技”），股票代码：688700。东威科技是全球领先的电镀设备制造商，主要从事高端精密电镀设备及配套设备的研发、设计、生产及销售。

由于市场中没有与公司同类型，且从事电解铜箔设备业务的上市公司，但参照主要经营范围、产品类型，先导智能、东威科技与公司的产品类型与业务模式相类似。公司从 2021 年开始至 2023 年末，电解铜设备业务处于高速增长阶段，存货规模逐年增长，存货增长率也随之升高。

2、油气电气类商品业务

报告期存货明细情况如下：

单位：万元

业务类别	2023 年度	2022 年度	增减变动金额	增减变动比例
原材料	5,327.69	10,557.22	-5,229.53	-49.54%
在产品	1,311.65	6,411.66	-5,100.01	-79.54%

业务类别	2023 年度	2022 年度	增减变动金额	增减变动比例
库存商品	889.49	11,323.62	-10,434.13	-92.14%
发出商品	1,338.01	8,745.33	-7,407.32	-84.70%
合计	8,866.84	37,037.83	-28,170.99	-76.06%

公司油气电气类商品业务模式为以销定产，产品均为定制产品，主要生产原材料为钢材，通常，公司会对原材料进行适量备货，然后根据客户订单进行产品生产，产品交付客户后，按订单约定，获取提单、客户签收单等单据后，确认收入同时结转存货到成本。2023 年度，公司出售了油气电气类商品业务较为核心的子公司道森有限，并于 2023 年 11 月末完成交割，期末油气电气类商品业务存货中已不包含道森有限的存货，故各类存货均大幅度下降。

存货周转天数情况如下：

项目	2023 年度	2022 年度	增减变动比例
营业成本（万元）	83,684.08	104,126.01	-19.63%
期末存货净值（万元）	7,824.10	34,412.57	-77.26%
期初存货净值（万元）	34,412.57	41,131.02	-16.33%
存货周转天数	90.85	126.06	-27.93%

因道森有限于 2023 年 11 月被出售，期末存货大幅下降，故存货周转天数也大幅下降，我们模拟将期末存货加上道森有限截至 2023 年 11 月 30 日的存货净额 24,702.69 万元后，存货周转天数为 149.63 天。

公司油气电气类商品业务一般原材料的备货量在 2 至 3 个月左右，生产周期 2 至 3 个月，故存货周转天数为 4 至 6 个月，2022 年度、2023 年度（按 149.63 天计算）的存货周转天数均在合理范围内，因油气电气类商品业务剥离，期末存货减少，2023 年存货周转天数（按报表显示 90.85 天）快于 2022 年度。

2023 年度同业可比公司情况：

项目	石化机械（000852）	杰瑞股份（002353）	公司油气电气类商品业务（注）
存货周转天数	178.59	195.07	149.63

项目	石化机械 (000852)	杰瑞股份 (002353)	公司油气电气类商品业务 (注)
期末存货占营业成本比例	0.49	0.56	0.41
存货增长率	-6.09%	2.69%	-6.90%

注：为便于比较，公司油气电气类商品业务期末存货选用报表油气电气类商品业务存货金额加 2023 年 11 月末的道森有限存货金额。

公司油气电气类商品业务与石化机械最为接近，同比指标也较为接近。

3、钢材贸易业务

报告期存货明细情况如下：

单位：万元

业务类别	2023 年末	2022 年末	增减变动金额	增减变动比例
原材料	1,032.58	3,016.39	-1,983.81	-65.77%
在产品				
库存商品	28.54	29.16	-0.62	-2.13%
发出商品	176.63	297.74	-121.11	-40.68%
合计	1,237.74	3,343.29	-2,105.55	-62.98%

公司形成存货的钢材贸易业务模式为公司先自行采购钢材备货，再找寻客户，根据客户销售订单，进行简单加工（如需）后销售。公司钢材贸易业务起源于公司油气电气类商品业务原材料采购的需求，后衍生发展对外部客户进行销售，因公司油气电气类商品业务逐步剥离，公司战略重点转移，钢材贸易业务也逐步萎缩，期末存货有较大幅度的下降。

存货周转天数情况如下：

项目	2023 年度	2022 年度	增减变动比例
营业成本（万元）	9,618.26	27,614.07	-65.17%
期末存货净值（万元）	1,169.64	3,043.18	-61.57%
期初存货净值（万元）	3,043.18	4,497.06	-32.33%
存货周转天数	78.84	49.15	60.41%

因公司钢材贸易业务 2023 年下降较多，期末存货也随之大幅下降。钢材贸

易业务公司从采购到销售，存货周转天数一般控制在 3 个月之内，2022 年度，2023 年度存货周转天数在合理范围内，因 2023 年业务萎缩，存货周转天数增加。

2023 年度同业可比公司情况：

项目	中信金属（601061）	公司钢材贸易业务
存货周转天数	32.58	78.84
期末存货占营业成本比例	0.10	0.13
存货增长率	17.75%	-62.98

因公司钢材贸易业务规模较小，且钢材贸易业务作为油气电气类商品业务的配套业务发展而来，同业上市公司较少，对比钢材贸易规模巨大的中信金属，存货周转天数较长。

综上，2023 年度公司存货规模较高的原因系电解铜箔设备业务因在手业务订单较多，业务扩张致使存货增加，电解铜箔设备业务均为定制产品，存货按订单进行，存货的增长与业务增长相关，具有合理性，存货周转天数增加主要系电解铜箔设备业务的存货增长天数长于油气电气类商品业务和钢材贸易业务，因公司整体业务结构变动，电解铜箔设备业务增长，而油气电气类商品和钢材贸易业务减少，致使整体存货周转天数增加，同时电解铜箔设备业务因设备制造的性能尺寸等原因，2023 年度客户验收时间更长，致使 2023 年度电解铜箔设备业务存货周转天数增加。

（二）列示库存商品的具体内容、金额、库龄、存放地点和状态，并结合产品价格变化、在手订单、同行业可比公司情况，说明库存商品期末存货跌价准备计提比例大幅降低的具体原因及合理性，进一步说明本期存货跌价准备计提是否充分。

1、2023 年度公司分业务的库存商品情况如下：

单位：万元

业务类别	金额	存货地点	状态
电解铜箔设备业务	56,315.96	公司仓库、客户现场	正常

业务类别	金额	存货地点	状态
油气电气类商品业务	889.49	公司仓库	正常
钢材贸易业务	28.54	公司仓库	正常
合计	57,233.99		

公司期末库存商品中超过 500 万元的库存商品均为电解铜箔设备业务的库存商品，具体情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	内容	金额	库龄	状态	2024年1-6月已确认收入对应的存货金额
1	湖北诺德锂电材料有限公司	生箔机、阴极辊零部件	21,456.19	1年以内	待验收	
2	湖北诺德铜箔新材料有限公司	生箔机、阴极辊零部件	3,623.77	1年以内	待验收、待发货	
3	江西诺德铜箔有限公司	生箔机、阴极辊零部件	3,911.69	1年以内	待验收、待发货	
4	包头市B用车有限公司	生箔机、阴极辊零部件	11,100.70	1年以内	待验收、待发货	11,100.70
5	远东铜箔（宜宾）有限公司	生箔机、阴极辊零部件	7,108.01	1年以内	待验收、待发货	2,761.71
6	江西鑫铂瑞科技有限公司	生箔机、阴极辊零部件	2,190.10	1年以内	待发货	
7	广东嘉元时代新能源材料有限公司	生箔机、阴极辊零部件	2,146.07	1年以内	待验收、待发货	1,234.98
8	新疆亿日铜箔科技股份有限公司	生箔机零部件	811.57	1年以内	待验收、待发货	811.57
9	江西杭电铜箔有限公司	生箔机零部件	746.93	1年以内	待验收、待发货	
10	江苏卓立膜材料科技有限公司	生箔机零部件	668.36	1年以内	待发货	
11	广东盈华电子科技有限公司	生箔机零部件	521.6	1年以内	待发货	468.27
合计			54,284.99			16,377.23
占库存商品余额比例			96.39%			

库存商品存放地点：

单位：万元

序号	客户名称	内容	金额	存放在客户的设备安装现场	存放在公司仓库
1	湖北诺德锂电材料有限公司	生箔机、阴极辊零部件	21,456.19	19,802.12	1,654.07
2	湖北诺德铜箔新材料有限公司	生箔机、阴极辊零部件	3,623.77	1,949.31	1,674.46
3	江西诺德铜箔有限公司	生箔机、阴极辊	3,911.69	1,265.29	2,646.39

序号	客户名称	内容	金额	存放在客户的设备安装现场	存放在公司仓库
		零部件			
4	包头市B用车有限公司	生箔机、阴极辊 零部件	11,100.70	11,064.09	36.61
5	远东铜箔（宜宾）有限公司	生箔机、阴极辊 零部件	7,108.01	4,388.61	2,719.40
6	江西鑫铂瑞科技有限公司	生箔机、阴极辊 零部件	2,190.10		2,190.10
7	广东嘉元时代新能源材料有限公司	生箔机、阴极辊 零部件	2,146.07	1,863.30	282.76
8	新疆亿日铜箔科技股份有限公司	生箔机零部件	811.57	810.62	0.96
9	江西杭电铜箔有限公司	生箔机零部件	746.93	733.40	13.53
10	江苏卓立膜材料科技有限公司	生箔机零部件	668.36		668.36
11	广东盈华电子科技有限公司	生箔机零部件	521.6		521.6
	合计		54,284.99	41,876.74	12,408.24
	占库存商品余额比例		96.39%		

2、库存商品期末存货跌价准备计提情况及计提比例大幅降低的具体原因

单位：万元

业务类型	2023 年度			2022 年度		
	库存商品金额	存货跌价准备金额	存货跌价计提比例	库存商品金额	存货跌价准备金额	存货跌价计提比例
电解铜箔设备业务	56,315.96	437.17	0.78%	4,727.43	419.22	8.87%
油气电气类商品业务	889.49	216.77	24.37%	11,323.62	948.74	8.38%
钢材贸易业务	28.54		0.00%	29.16	0.14	0.48%
合计	57,233.99	653.94	1.14%	16,080.21	1,368.10	8.51%

2023 年公司库存商品跌价准备金额减少，跌价准备计提比例下降主要系电解铜箔设备业务库存商品金额大幅增长，而存货跌价准备未随之增长所致。

2023 年度公司电解铜箔设备业务毛利率 35.30%，2022 年度公司电解铜箔设备业务毛利率 28.75%，因产品性能更优，故 2023 年相同规格产品售价有所上涨，毛利率也有所增长，故电解铜箔设备期末库存商品不存在出现大额减值的迹象。

3、公司整体存货库龄及跌价准备计提情况

单位：万元

项目	金额	1年以内	占存货余额的比例	1-2年	占存货余额的比例	2-3年	占存货余额的比例	3年以上	占存货余额的比例	合计	存货跌价准备金额
原材料	电解铜箔设备业务	4,972.99	4.58%	1,325.94	1.22%	107.62	0.10%			6,406.55	
	油气电气类商品业务	4,078.06	3.76%	210.53	0.19%	80.69	0.07%	958.41	0.88%	5,327.69	637.07
	钢材贸易业务	958.23	0.88%	16.09	0.01%			58.26	0.05%	1,032.58	68.10
	小计：	10,009.28	9.22%	1,552.56	1.42%	188.31	0.17%	1,016.67	0.93%	12,766.82	705.17
在产品	电解铜箔设备业务	33,402.37	30.79%	2,031.68	1.87%					35,434.05	606.17
	油气电气类商品业务	1,245.94	1.15%	65.71	0.06%					1,311.65	157.23
	钢材贸易业务										
	小计：	34,648.31	31.94%	2,097.39	1.93%					36,745.70	763.40
库存商品	电解铜箔设备业务	55,263.43	50.94%	1,052.53	0.97%					56,315.96	437.17
	油气电气类商品业务	671.81	0.62%	55.27	0.05%	8.75	0.01%	153.67	0.14%	889.49	216.77
	钢材贸易业务	28.54	0.03%							28.54	
	小计：	55,963.78	51.59%	1,107.80	1.02%	8.75	0.01%	153.67	0.14%	57,233.99	653.94
发出商品	电解铜箔设备业务	227.54	0.21%							227.54	
	油气电气类商品业务	1,338.01	1.23%							1,338.01	31.67
	钢材贸易业务	176.63	0.16%							176.63	
	小计：	1,742.18	1.60%							1,742.18	31.67
合计		102,363.54	94.35%	4,757.76	4.39%	197.05	0.18%	1,170.34	1.08%	108,488.69	2,154.17

公司期末库龄 1 年以内的存货占存货余额的比例超过 94%，1 年以上部分主要系通用原材料、研发产品、部分订单金额较大、执行周期较长导致，同时存在少量使用或变现难度较大的存货，公司对其进行综合评估后计提跌价准备。

期末,公司电解铜箔设备业务存货余额 98,384.11 万元,占存货余额 90.69%,存货跌价准备金额 1,043.33 万元,计提比例 1.06%;油气电气类商品业务存货余额 8,866.84 万元,占存货余额 8.71%,存货跌价准备金额 1,042.74 万元,计提比例 11.76%;钢材贸易业务存货余额 1,237.74 万元,占存货余额 1.14%,存货跌价准备金额 68.10 万元,计提比例 5.50%。

公司电解铜箔设备业务,经将在手订单,扣除该项目相关的库存商品、在产品、专项原材料(如有),及预计将发生的生产成本和销售费用后,与该项目相关存货账面金额进行比较,如出现减值,则计提存货跌价准备,2023 年末期末电解铜箔设备业务计提存货减值准备的存货、及余额超过 500 万元的存货与在手订单匹配及减值情况如下:

单位:万元

序号	项目号	客户名称	存货金额	其中:超过 1 年的存货金额	在手订单金额(不含税)	存货跌价准备金额	备注
1	SK22-052	湖北诺德锂电材料有限公司	28,553.71	42.70	47,690.27		
2	SK22-039	包头市 B 用车有限公司	14,855.71	340.36	22,046.02		
3	SK22-025	远东铜箔(宜宾)有限公司	10,075.23	190.51	20,692.04		
4	SK23-033	江西诺德铜箔有限公司	8,449.24		24,132.35		
5	SK21-075	广东嘉元时代新能源材料有限公司	4,071.75	380.63	5,787.61		
6	SK23-015	广东盈华电子科技有限公司	2,601.24		8,582.30		
7	SK23-009	河南豫光金铅股份有限公司	1,295.97		4,509.73		
8	SK23-057	四川铭丰电子材料科技有限公司	1,153.99		3,079.65		
9	SK23-020	江西鑫铂瑞科技有限公司	3,337.57		4,690.62		
10	SK22-063	江西杭电铜箔有限公司	1,139.29		2,118.53		
11	SK23-026	深圳百嘉达新能源材料有限公司	1,042.95		552.88	504.61	供应商原材料质量问题导致生产成本增长出现减值

序号	项目号	客户名称	存货金额	其中：超过1年的存货金额	在手订单金额(不含税)	存货跌价准备金额	备注
12	SK22-YF06	研发产品	880.26	546.48	1,017.70		研发产品
13	SK22-013	江西省深根铜箔科技有限公司	854.07	195.27	1,757.52		
14	SK23-051	江苏卓立膜材料科技有限公司	844.30		2,194.69		
15	SK21-022	新疆亿日铜箔科技股份有限公司	814.32		818.58	17.94	
16	SK22-068	湖北诺德铜箔新材料有限公司	4,362.01		8,539.82		
17	SK22-YF07	湖北诺德锂电材料有限公司	546.18	334.81	456.64	101.55	研发产品销售，研发成本较高出现减值
18	SK19-013	禹象铜箔（浙江）有限公司	419.22	419.22		419.22	客户毁约，经诉讼后判决预收款无需返还客户，因产品无法二次利用，全额计提减值
合计			85,297.01	2,449.98	158,666.95	1,043.33	
占存货余额比例			78.62%				

2023年度电解铜箔设备业务库存商品跌价计提同业可比公司情况：

项目	先导智能（300450）	东威科技（688700）	公司电解铜箔设备业务
库存商品金额（万元）	3,870.55	9,838.11	56,315.96
库存商品跌价准备金额（万元）	0.00	442.21	437.17
库存商品跌价计提比例	0.00%	4.49%	0.78%
存货金额（万元）	1,374,614.66	42,715.97	98,384.11
存货跌价准备金额（万元）	53,910.40	1,558.78	1,043.33
存货跌价计提比例	3.92%	3.65%	1.06%

公司电解铜箔设备业务与同行业公司相比，虽同属锂电池设备行业，但细分产品不同，且电解铜箔设备业务处于增长期，存货跌价计提比例小于同行业公司也属

于合理情况。

综上，公司期末已充分计提了存货跌价准备。

二、年审会计师回复

（一）核查程序

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

- 1、对公司各类业务存货的明细分类数据进行复核，访谈公司管理层，了解各类业务存货变动情况及原因；
- 2、对同行业公司可比财务数据进行复核；
- 3、对公司各类业务库存商品金额、库龄等数据进行复核；
- 4、对公司各类业务中超过 500 万的库存商品明细情况进行复核；获取这些库存商品 2024 年 1 至 6 月确认收入的验收单及 2024 年 6 月 30 日库存商品清单，对已确认收入的项目进行复核；
- 5、对公司各类业务的存货跌价准备数据进行复核。

（二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为，就报告期财务报表整体公允反映而言，公司存货的核算在所有重大方面符合企业会计准则的规定。上述公司说明中与财务报表相关的信息与我们在审计中获取的相关资料在所有重大方面一致。

(本页无正文,为《关于苏州道森钻采设备股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露
监管工作函》(上证公函【2024】0796 号)回复之签章页)



中国注册会计师:

陈蕾



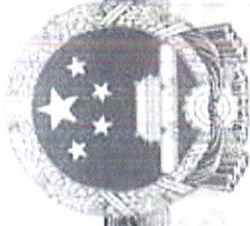
中国注册会计师:

俞宏杰



中国·上海

二〇二四年七月十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202405300062



扫描该码，市场主体即可便捷地获取、变更、公示、查询信用信息，享受更多应用服务。

名称 上海申浦会计师事务所(普通合伙)

类型 会计师事务所(普通合伙)

名称 朱建东

执行事务合伙人 杨志国

出资额 人民币14800.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2024年05月30日

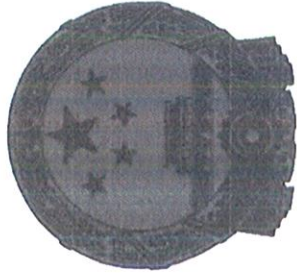
仅供出报告使用，其他无效

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

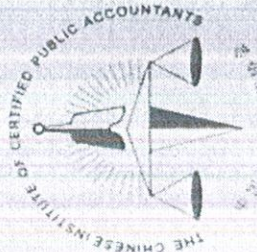
批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 陈霞
 性别: 女
 出生日期: 1979-04-16
 工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)
 身份证号: 310101197904161628



上海市注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

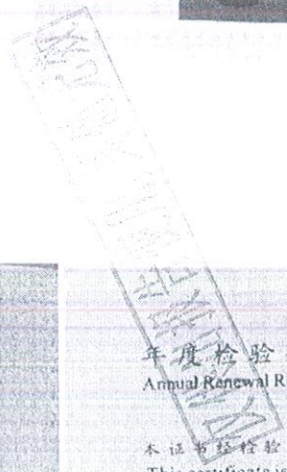
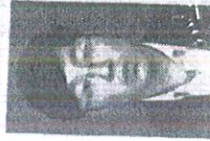


陈霞的年检二维码

年 月 日
 时 分 秒



姓名: 俞宏杰
性别: 男
出生日期: 1991-08-20
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 310107199108200000
Identity card No: 310107199108200000



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000062100
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 08 月 15 日
Date of Issuance



俞宏杰年检二维码

年 月 日
y m d