

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的

专项审计说明

天健审〔2024〕1-166号

易普力股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了易普力股份有限公司（以下简称易普力公司）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的易普力公司管理层编制的2023年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称汇总表）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供易普力公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为易普力公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解易普力公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

二、管理层的责任

易普力公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26号）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理（2023年12月修订）》（深证上〔2023〕1203号）的规定编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对易普力公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审计结论

我们认为，易普力公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2022〕26 号）和深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2023 年 12 月修订）》（深证上〔2023〕1203 号）的规定，如实反映了易普力股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：汪文锋

中国·杭州

中国注册会计师：安长海

二〇二四年三月二十九日

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2023 年度

编制单位：易普力股份有限公司

单位：人民币万元

| 非经营性资金占用 | 资金占用方名称 | 占用方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023 年期初占用资金余额 | 2023 年度占用累计发生金额（不含利息） | 2023 年度占用资金的利息（如有） | 2023 年度偿还累计发生金额 | 2023 年期末占用资金余额 | 占用形成原因 | 占用性质 |
|-------------------|---------|---------------|-------------|----------------|-----------------------|--------------------|-----------------|----------------|--------|--------|
| 控股股东、实际控制人及其附属企业 | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 小计 | - | - | - | | | | | | | - |
| 前控股股东、实际控制人及其附属企业 | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 小计 | - | - | - | | | | | | | - |
| 其他关联方及其附属企业 | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| | | | | | | | | | | 非经营性占用 |
| 小计 | - | - | - | | | | | | | - |
| 总计 | - | - | - | | | | | | | - |

| 其它关联 资金往来 | 资金往来方名称 | 往来方 与上市 公司的 关联关 系 | 上市公司核 算的会计科 目 | 2023 年初 往来资金余 额 | 2023 年度往 来累计发生 金额 (不含利息) | 2023 年度往 来资金的利 息 (如有) | 2023 年度偿 还累计发生 金额 | 2023 年末 往来资金余 额 | 往来形成原 因 | 往来性质(经 营性往来、非 经营性往 来) |
|----------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------|--------------------------------|
| 控股股 东、实际 控制人及 其附属企 业 | 中国葛洲坝集团股 份有限公司 | 本公司 母公司 | 应收账款 | 8,795.29 | 31,111.19 | | 27,345.84 | 12,560.64 | 提供服务 | 经营性往来 |
| | 中国能源建设集团 南方建设投资有限 公司 | 受同一 最终控 股公司 控制 | 应收账款 | 351.60 | | | 351.60 | | 提供服务 | 经营性往来 |
| | 中国葛洲坝集团第 三工程有限公司 | 受同一 母公司 控制 | 应收账款 | 16.02 | | | | 16.02 | 提供服务 | 经营性往来 |
| | 中国能源建设集团 电子商务有限公司 | 受同一 最终控 股公司 控制 | 预付款项 | 10.70 | 609.97 | | 567.35 | 53.32 | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 中国葛洲坝集团股 份有限公司 | 本公司 母公司 | 其他应收款 | 255.02 | 269.39 | | 169.28 | 355.13 | 提供服务 | 经营性往来 |
| | 中国葛洲坝集团股 份有限公司 | 本公司 母公司 | 合同资产 | 733.10 | 80.71 | | 183.48 | 630.33 | 提供服务 | 经营性往来 |
| | 中国葛洲坝集团第 三工程有限公司 | 受同一 母公司 控制 | 合同资产 | 478.39 | | | | 478.39 | 提供服务 | 经营性往来 |
| | 小 计 | | | 10,640.12 | 32,071.26 | | 28,617.55 | 14,093.84 | | |
| 上市公 司的子公 司及其附 属企业 | 湖南神斧集团向红 机械化工有限责任 公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 24,634.48 | | 8.32 | 24,626.17 | 内部往来 | 非经营性往 来 |
| | 湖南南岭衡阳民用 爆破服务有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 8,264.93 | | | 8,264.93 | 内部往来 | 非经营性往 来 |
| | 湖南新天地南岭经 贸有限责任公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 7,973.74 | | | 7,973.74 | 内部往来 | 非经营性往 来 |

| 其它关联资金往来 | 资金往来方名称 | 往来方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023年初往来资金余额 | 2023年度往来累计发生金额(不含利息) | 2023年度往来资金的利息(如有) | 2023年度偿还累计发生金额 | 2023年末往来资金余额 | 往来形成原因 | 往来性质(经营性往来、非经营性往来) |
|----------------|--------------------|---------------|-------------|--------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|--------|--------------------|
| 上市公司的子公司及其附属企业 | 重庆神斧锦泰化工有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 4,536.22 | | | 4,536.22 | 内部往来 | 非经营性往来 |
| | 南岭前海工贸(深圳)有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 2,495.40 | | 407.36 | 2,088.04 | 内部往来 | 非经营性往来 |
| | 怀化南岭民用爆破服务有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 1,605.97 | | | 1,605.97 | 内部往来 | 非经营性往来 |
| | 湖南南岭民爆精细化工有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 1,387.66 | | | 1,387.66 | 内部往来 | 非经营性往来 |
| | 湖南神斧集团一六九化工有限责任公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 392.74 | | | 392.74 | 内部往来 | 非经营性往来 |
| | 邵阳三化有限责任公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 160.30 | | | 160.30 | 内部往来 | 非经营性往来 |
| | 新天地(香港)国际发展有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 42.90 | | | 42.90 | 内部往来 | 非经营性往来 |
| | 中国葛洲坝集团易普力股份有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 8.68 | | | 8.68 | 内部往来 | 非经营性往来 |
| | 湖南神斧集团湘南爆破器材有限责任公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 6.85 | | | 6.85 | 内部往来 | 非经营性往来 |

| 其它关联资金往来 | 资金往来方名称 | 往来方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023年初往来资金余额 | 2023年度往来累计发生金额(不含利息) | 2023年度往来资金的利息(如有) | 2023年度偿还累计发生金额 | 2023年末往来资金余额 | 往来形成原因 | 往来性质(经营性往来、非经营性往来) |
|----------------|-----------------------|---------------|-------------|--------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|--------|--------------------|
| 上市公司的子公司及其附属企业 | 郴州七三二零化工有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 2.27 | | | 2.27 | 内部往来 | 非经营性往来 |
| | 湖南岳阳南岭民用爆破服务有限公司 | 子公司 | 其他应收款 | | 1.75 | | | 1.75 | 内部往来 | 非经营性往来 |
| | 小计 | | | | 62,338.79 | | 485.57 | 61,853.21 | | |
| 其他关联方及其附属企业 | 攀钢集团攀枝花新白马矿业有限责任公司 | 其他关联方 | 应收账款 | 2,950.00 | 13,838.18 | | 15,374.27 | 1,413.91 | 提供服务 | 经营性往来 |
| | 攀钢集团矿业有限责任公司 | 其他关联方 | 应收账款 | 541.25 | 6,338.06 | | 6,592.40 | 286.91 | 提供服务 | 经营性往来 |
| | 柳州市昌宁爆破有限公司 | 联营企业 | 应收账款 | 355.97 | 37.76 | | 339.98 | 53.75 | 提供服务 | 经营性往来 |
| | 广西八桂民用爆破器材有限责任公司 | 联营企业 | 应收票据 | 223.87 | 20.00 | | 223.87 | 20.00 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 广西八桂民用爆破器材有限责任公司 | 联营企业 | 应收账款 | 2,547.22 | 6,274.24 | | 5,121.37 | 3,700.09 | 提供服务 | 经营性往来 |
| | 广西贺州市贺威民用爆炸物品销售有限责任公司 | 联营企业 | 应收账款 | 217.56 | 1,157.23 | | 999.31 | 375.48 | 提供服务 | 经营性往来 |

| 其它关联资金往来 | 资金往来方名称 | 往来方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023年初往来资金余额 | 2023年度往来累计发生金额(不含利息) | 2023年度往来资金的利息(如有) | 2023年度偿还累计发生金额 | 2023年末往来资金余额 | 往来形成原因 | 往来性质(经营性往来、非经营性往来) |
|-------------|------------------|---------------|-------------|--------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|--------|--------------------|
| 其他关联方及其附属企业 | 张家界永利民爆有限责任公司 | 联营企业 | 应收账款 | | 3,288.90 | | 2,792.75 | 496.14 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 张家界永利民爆有限责任公司 | 联营企业 | 预付款项 | 34.47 | 428.53 | | 100.00 | 363.00 | 采购商品 | 经营性往来 |
| | 葛洲坝易普力呼伦贝尔民爆有限公司 | 联营企业 | 其他应收款 | 23.46 | 328.69 | | 352.15 | | 设备租赁 | 经营性往来 |
| | 攀钢集团矿业有限公司 | 其他关联方 | 其他应收款 | 2.60 | | | 2.00 | 0.60 | 提供服务 | 经营性往来 |
| | 邵阳市宝联民爆器材有限责任公司 | 联营企业 | 应收账款 | | 7,784.22 | | 7,582.55 | 201.67 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 怀化市物联民爆器材有限公司 | 联营企业 | 应收账款 | | 5,229.48 | | 5,172.48 | 57.00 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 新邵县三阳民爆器材专营有限公司 | 联营企业 | 应收账款 | | 278.31 | | 226.22 | 52.09 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 湖南兵器建华精密仪器有限公司 | 其他关联方 | 应收账款 | | 1,533.57 | | 1,496.80 | 36.77 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 湖南百安消防科技有限公司 | 联营企业 | 应收账款 | | 68.55 | | 62.11 | 6.44 | 销售商品 | 经营性往来 |

| 其它关联 资金往来 | 资金往来 方名称 | 往来方与 上市公司 的关联关 系 | 上市公司 核算的会 计科目 | 2023 年初 往来资金 余额 | 2023 年度往来 累计发生金额 (不含利息) | 2023 年度往 来资金的利 息 (如有) | 2023 年度偿 还累计发生 金额 | 2023 年末往 来资金余额 | 往来形成原 因 | 往来性质 (经营 性往来、非经营 性往来) |
|---------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------|------------|-----------------------------|
| 其他关联 方及其附 属企业 | 娄底市娄 联民爆器 材有限公 司 | 联营企业 | 应收账款 | | 9,625.49 | | 9,623.16 | 2.33 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 株洲震春 民用爆破 器材有限 公司 | 联营企业 | 应收账款 | | 2,729.81 | | 2,244.35 | 485.46 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 娄底市娄 联民爆器 材有限公 司 | 联营企业 | 预付款项 | | 450.00 | | | 450.00 | 采购服务 | 经营性往来 |
| | 怀化市物 联民爆器 材有限公 司 | 联营企业 | 预付款项 | | 545.12 | | 279.17 | 265.94 | 采购服务 | 经营性往来 |
| | 邵东市三 凯民爆器 材有限公 司 | 联营企业 | 预付款项 | | 22.66 | | 2.80 | 19.86 | 采购服务 | 经营性往来 |
| | 湖南兵器 轻武器研 究所有限 责任公司 | 其他关联 方 | 预付款项 | | 8.00 | | | 8.00 | 采购服务 | 经营性往来 |
| | 湖南鸿欣 达物流有 限公司 | 联营企业 | 其他应收 款 | | 80.33 | | 52.51 | 27.82 | 运输服务 | 经营性往来 |
| | 邵阳市宝 联民爆器 材有限责 任公司 | 联营企业 | 其他应收 款 | | 22.55 | | | 22.55 | 销售商品 | 经营性往来 |

| 其它关联 资金往来 | 资金往来 方名称 | 往来方与 上市公司 的关联关 系 | 上市公司 核算的会 计科目 | 2023 年初 往来资金余 额 | 2023 年度往 来累计发生 金额 (不含利息) | 2023 年度往 来资金的利 息 (如有) | 2023 年度偿 还累计发生金 额 | 2023 年末 往来资金 余额 | 往来形成原 因 | 往来性质 (经营 性往来、非经营 性往来) |
|---------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------|-----------------------------|
| 其他关联 方及其附 属企业 | 新邵县三 阳民爆器 材专营有 限公司 | 联营企业 | 其他应收 款 | | 20.00 | | | 20.00 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 广西八桂 民用爆破 器材有限 责任公司 | 联营企业 | 其他应收 款 | | 0.58 | | 0.29 | 0.29 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 株洲震春 民用爆破 器材有限 公司 | 联营企业 | 其他应收 款 | | 20.29 | | | 20.29 | 销售商品 | 经营性往来 |
| | 小 计 | | | 6,896.41 | 60,130.54 | | 58,640.55 | 8,386.40 | | |
| 总 计 | | | 17,536.53 | 154,540.59 | | 87,743.67 | 84,333.45 | | | |