（上接D10版）

本报告期末，应收账款及合同资产周转天数同比2022年末大幅增加，主要系本报告期内营业收入下降及应收账款回款放缓的影响。本报告期内，单项计提坏账的应收账款并无增加。受国内经济环境影响，业务款回款速度放缓，应收账款账龄滚动，造成各期账龄下应收账款余额呈现不同幅度增加和迁徙率增加。从上述按组合计提预期信用损失的应收账款余额分布可见，本报告期末应收账款原值同比减少7,325.74万元，其中1年以内减少2.11亿元，1-2年增加1.77亿元，3-4年减少0.9亿元，4-5年增加0.3亿元，5年以上增加0.21亿元。账龄在2年以内应收账款整体减少约3,420.5万元，对本次减值准备影响较小，而账龄4年以上的应收账款同比增加约5,000万元，因迁徙率比例较高，分别为49.28%和60.15%，由此导致此区间减值准备大幅增加。后续随着项目结算及付款，款项将逐步收回，不存在异常或减值准备计提不充分的情况。

会计师回复：

针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）分析百利科技公司应收账款及合同资产坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款及合同资产组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）复核百利科技公司管理层确认坏账准备的依据是否充分，包括检查账龄计算的正确性、应收款项周转天数、相关客户历史回款情况、客户信用风险变化情况以及前瞻性信息等；

（4）通过分析百利科技公司应收账款及合同资产的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款及合同资产函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款及合同资产坏账准备计提的合理性；

（5）获取百利科技公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确；

（6）评价应收账款及合同资产减值的披露是否符合适用会计准则的要求。

基于已执行的审计程序，我们认为，公司在应收账款及合同资产减值中作出的相关判断及估计具有合理的。

四、关于存货。年报显示，公司存货期末余额8.29亿元，较期初增长54.08%；其中合同履约成本、原材料期末余额分别为7.2亿元、1.05亿元，占比分别为86.78%、12.72%，较期初分别增长71.37%、46.17%，本期分别计提减值准备1,013.84万元、554.36万元。临时公告显示，公司对山西恒晖环保科技有限公司（以下简称山西恒晖）的工程款7,282.48万元尚未收回，相关资产体现在存货中，公司于2024年3月14日提起诉讼。请公司：（1）补充披露不同类型存货对应的主要项目名称、合同金额、交易对方及关联关系、项目建设周期、开工及完工时间、履约进度、收入成本确认、期后结转等情况，说明本期合同履约成本大幅增长的主要原因及合理性；（2）区分类型列示存货年末可变现净值的计算过程、关键假设、参数及其选取依据，并结合山西恒晖项目报告期末的回款进展，说明存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1、存货的主要项目具体情况列示

截止2023年12月31日，公司存货账面价值为79,594.40万元，较上年同期相比增加52.89%，具体情况如下：

单位：万元

项目	期末余额			期初余额			账面价值变动百分比
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	
原材料	10,549.94	1,066.16	9,483.78	9,936.37	511.81	9,424.57	0.63%
库存商品	-	-	-	104.32	-	104.32	-100.00%
生产成本	-	-	-	625.37	-	625.37	-100.00%
开发产品	408.78	-	408.78	1,157.35	-	1,157.35	-64.68%
合同履约成本	71,960.73	2,258.89	69,701.84	41,991.89	1,245.04	40,746.84	71.06%
合计	82,919.45	3,325.05	79,594.40	53,815.30	1,756.85	52,058.45	52.89%

由上表可知，公司存货账面价值同比大幅增加主要系合同履约成本增长所致。公司合同履约成本增加主要原因系百利科技工程总包项目存货账面余额增加13,725.69万元，子公司武汉炼化工程设计有限责任公司工程总包项目存货账面余额增加8,541.26万元，子公司百利锂电设备销售业务和锂电智能产线业务存货增加8,471.83万元所致。具体情况如下：

（1）工程总包项目

百利科技于2022年度签订四川海创尚纬新能源科技有限公司年产10万吨动力储能电池负极材料一体化项目，为保障项目顺利交付，2023年未公司根据项目安装计划备货13,725.69万元，该部分设备材料已运达项目现场但尚未安装，因此期末在存货核算。

公司子公司武汉炼化2022年与山西恒晖环保科技有限公司（以下简称“山西恒晖”）签订了《山西恒晖环保科技有限公司15万吨/年固（危）废资源综合利用项目（一期）设计、采购、施工工程总承包（EPC）合同》（以下简称合同或承包合同），截止2023年12月31日，武汉炼化累计发生成本8,541.26万元，该项目已停工，武汉炼化已起诉山西恒晖，项目预计可收回金额具有很大不确定性，不满足《企业会计准则第14号——收入》第五条收入确认条件，因此项目累计投入在存货科目核算。

（2）锂电设备销售业务

公司子公司百利锂电期末存货主要为设备销售累计发生成本。设备销售业务收入于交付验收时一次性确认，截至2023年末，因项目延迟导致对应项目未验收交付，因此期末在存货科目核算。

截止2023年12月31日，合同履约成本中主要项目情况如下：

单位：万元

项目名称	业主方	是否为关联方	交易背景	合同额	目设建周期	开始工时间	工完时间	累计收入金额	累计成本金额	当期收入金额	当期成本金额	存货余额	截止2023年12月31日项目履约进度	截止目前项目结转情况
海尚年10吨动力储能电池负极材料一体化项目	四川海尚创新能源科技有限公司	否	工程总承包	137,263.00	项目期固定资产投资期、受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	2022年季度开工，预计2024年季度完工	三季度工，预计2024年季度交付	71,853.26	67,931.72	63,489.70	59,767.75	11,950.71	该项目为EPC总包项目，截止2023年12月31日，土建工程已基本完工，进行收尾工作；安装工程已基本完工，石墨区域进入单机调试阶段，负极区域正在设备安装，完成60%。	截至目前，土建工程处于尾项收尾工作；安装工程中，石墨区域大部分已完成，已完成单机调试、培训，负极区域正在设备安装。
15万吨/年固（危）废资源综合利用项目（一期）设计、购、施工工程承包项目	山西恒晖环保科技有限公司	否	工程承包	暂估合同价24,628.00	项目期固定资产投资期、受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目已开工	项目停工	-	-	-	-	7,993.73	该项目为EPC总包项目，截止2023年12月31日，项目处于停工状态。该项目在16个标工业厂房均已封顶，部分完成内墙防火涂料的处理，电仪及设备安装部分未施工。	截至目前，项目处于停工状态。该项目在16个标工业厂房均已封顶，部分完成内墙防火涂料的处理，电仪及设备安装部分未施工。
锂电设备销售	华宇团资限公司、万化集物有公司、华宇团资限公司、万化集物有公司	否	锂电设备销售	5,700.00	项目期1年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	3,875.19	该项目为完工交付一次性验收。此合同下共销售6条产品，截至目前，6条产品设备已完成，截至目前，6条产品线均处于调试运行中，其中1条产品线A1处于带料运行中，产品线A2、A3、B1处于停炉状态，产线B2处于进料调试状态，产线B3处于空练运行调试状态。	截至目前，现场A1B线已经调试完毕，设备可正常运行目前现场状态：A1/A2/A3生产中，B1/B2/B3停炉待生产。
锂电设备销售	州源能科技有公司、常锂新源技限公司、州源能科技有公司、常锂新源技限公司	否	锂电设备销售	6,031.86	项目期为1年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	3,761.36	该项目为完工交付一次性验收。该项目共计2个车间，已于2023年12月30日全部机械竣工，已包括钢平台、设备安装、电气仪表安装，目前在做最后的尾项处理。	截至目前，项目已竣工，工艺验收前处于尾项处理。
锂电设备销售	尼源能科有公司、印锂新源技限公司、尼源能科有公司、印锂新源技限公司	否	锂电设备销售	2,780.00	项目期为1年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	2,168.39	该项目为完工交付一次性验收。项目产品于2023年上半年已带料调试完成，截至2023年底处于待整改验收状态。	截至目前，项目处于待整改验收状态。
云丰玉10吨酸锂项目全动循线	南元溪万硕铁辉留目外环境科技有公司、南元溪万硕铁辉留目外环境科技有公司	否	锂电设备销售	2,556.00	项目期为2年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	1,674.33	该项目为完工交付一次性验收。项目产品于2023年下半年已带料调试完成，截至2023年底处于待整改验收状态。	截至目前，项目处于待整改验收状态。
锂电设备销售	锂新想50000吨/年电极材料项目（一期）（第包）、锂新想50000吨/年电极材料项目（一期）（第二包）	否	锂电设备销售	2,100.00	项目期为1年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	1,595.35	该项目为完工交付一次性验收。项目产品于2023年上半年已带料调试完成，截至2023年底处于待整改验收状态。	截至目前，项目处于待整改验收状态。
锂印磷铁智化产线	州源能科有公司、常锂新源技限公司、州源能科有公司、常锂新源技限公司	否	锂电设备销售	6,031.86	项目期为1年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	3,761.36	该项目为完工交付一次性验收。该项目共计2个车间，已于2023年12月30日全部机械竣工，已包括钢平台、设备安装、电气仪表安装，目前在做最后的尾项处理。	截至目前，项目已竣工，工艺验收前处于尾项处理。
锂电设备销售	尼源能科有公司、印锂新源技限公司、尼源能科有公司、印锂新源技限公司	否	锂电设备销售	2,780.00	项目期为2年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	2,168.39	该项目为完工交付一次性验收。项目产品于2023年上半年已带料调试完成，截至2023年底处于待整改验收状态。	截至目前，项目处于待整改验收状态。
云丰玉10吨酸锂项目全动循线	南元溪万硕铁辉留目外环境科技有公司、南元溪万硕铁辉留目外环境科技有公司	否	锂电设备销售	2,556.00	项目期为2年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	1,674.33	该项目为完工交付一次性验收。项目产品于2023年下半年已带料调试完成，截至2023年底处于待整改验收状态。	截至目前，项目处于待整改验收状态。
锂电设备销售	锂新想50000吨/年电极材料项目（一期）（第包）、锂新想50000吨/年电极材料项目（一期）（第二包）	否	锂电设备销售	2,100.00	项目期为1年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	1,595.35	该项目为完工交付一次性验收。项目产品于2023年上半年已带料调试完成，截至2023年底处于待整改验收状态。	截至目前，项目处于待整改验收状态。
锂印磷铁智化产线	州源能科有公司、常锂新源技限公司、州源能科有公司、常锂新源技限公司	否	锂电设备销售	6,031.86	项目期为1年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2022年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	3,761.36	该项目为完工交付一次性验收。该项目共计4条产线，已于2023年12月全部机械竣工，包括钢平台、设备安装、电气仪表安装，目前在做最后的尾项处理。	截至目前，项目已竣工，工艺验收前处于尾项处理。
锂电设备销售	尼源能科有公司、印锂新源技限公司、尼源能科有公司、印锂新源技限公司	否	锂电设备销售	1,520.00	项目期为1年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2023年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2023年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	1,418.49	该项目为完工交付一次性验收。该项目共计4条产线，已于2023年12月全部机械竣工，包括钢平台、设备安装、电气仪表安装，目前在做最后的尾项处理。	截至目前，项目尚未竣工，目前在做最后的尾项处理。
锂电设备销售	巴夫杉电材有公司、巴夫杉电材有公司	否	锂电设备销售	1,520.00	项目期为1年左右，受季节性影响、收尾因素影响较大、安装工程进度受业主现场施工进度影响较大、调试阶段受外部电网稳定性影响较大	项目预计2023年季度开工，预计2024年季度交付	项目预计2023年季度开工，预计2024年季度交付	-	-	-	-	1,418.49	该项目为完工交付一次性验收。该项目共计4条产线，已于2023年12月全部机械竣工，包括钢平台、设备安装、电气仪表安装，目前在做最后的尾项处理。	截至目前，该项目尚未竣工。