

**湖南百利工程科技股份有限公司**  
**关于上海证券交易所关于公司 2023 年年度报告**  
**相关信息披露的监管问询函回复的公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

湖南百利工程科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 29 日收到上海证券交易所《关于湖南百利工程科技股份有限公司 2023 年年度报告相关信息披露的监管问询函》（上证公函【2024】0423 号，以下简称“《问询函》”），现就函件中的问题回复如下：

**一、关于非标意见。**年报显示，公司 2023 年度与多家供应商发生大额资金往来，截至 2023 年末形成预付款 1.96 亿元，但未提供充分、适当的证据证实预付款的商业合理性及可回收性；同时，公司 2023 年度对内蒙古乾运高科新材料有限公司的营业收入 5420.73 万元、营业成本 5047.96 万元确认依据不足。基于上述情况，年审会计师发表非标意见。请公司：（1）补充披露报告期内大额预付款项的具体情况，包括但不限于具体支付对象及关联关系、交易背景、账龄分布、业务进展等情况，并说明相关款项是否存在流向控股股东、实控人及其关联方的情形，是否存在关联方资金占用风险；（2）补充披露对内蒙古乾运高科开展业务的具体情况，包括但不限于交易背景、业务进展、前期收入成本确认情况及追溯冲回情况；（3）结合公司在合同管理、资金管理、销售业务及财务报告等方面存在的内部控制重大缺陷，全面自查相关缺陷对公司当期及前期财务报表产生的影响，并核实各期财务报表是否真实、准确、完整，是否存在需要更正的情形；（4）请公司年审会计师说明对公司上述内部控制重大缺陷执行的审计程序及获取的审计证据，审慎评估相关事项对财务报表产生影响的广泛性，并说明在对公司内控报告出具否定意见的情况下，对公司年报出具保留意见的合理性。

公司回复：

(1) 补充披露报告期内大额预付款项的具体情况，包括但不限于具体支付对象及关联关系、交易背景、账龄分布、业务进展等情况，并说明相关款项是否存在流向控股股东、实控人及其关联方的情形，是否存在关联方资金占用风险；

1、公司大额预付款项及业务情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司预付账款总额 30,533.29 万元，其中 1,000 万元以上大额预付账款总额 20,901.98 万元，占总体预付账款 68.46%，供应商名称、款项余额、交易背景及截至目前交付情况等列示如下：

供应商名称	业主及项目名称或采购协议	截至 2023 年 12 月 31 日预付余额 (万元)	占预付账款总额比例	账龄	交易背景	截至目前交付进展情况	是否为关联方
常州雁衡智能科技有限公司	锂电项目订货款，对应的采购合同编号：KCZ-LSX-004；KCZ-LSX-005；KCZ-LSX-009；KCZ-LSX-011 等	3,778.55	12.38%	1 年以内、1-2 年	锂电项目备货款	锂电项目备货款，因项目尚未开展，设备未到货。	否
亨息尔智能装备科技（常州）股份有限公司	锂电项目订货款，对应的采购合同编号：KCZ-LSX-006；KCZ-LSX-007；KCZ-LSX-008；KCZBL-NDKJ-LSX-011 等	3,145.00	10.30%	1 年以内、1-2 年	锂电项目备货款	锂电项目备货款，因项目尚未开展，设备未到货。	否
常州百和菱智能装备有限责任公司	锂电项目订货款，对应的采购合同编号：KCZ-LSX-017；KCZ-LSX-030 等。	2,967.5	9.72%	1 年以内	锂电项目备货款	锂电项目备货款，因项目尚未开展，设备未到货。	否
无锡优耐特窑炉科技有限公司	内蒙古乾运高科新材料有限公司年产 35000 吨锂电池正极材料全自动生产线设备采购与安装项目	2,000.00	6.55%	1 年以内	锂电项目设备采购款	款项为公司预付窑炉订货款，因项目尚未开展，设备未到货。	否

湖北顺合装备科技股份有限公司	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	2,000.00	6.55%	1年以内	总包项目设备采购	共订货11台炉子及3套配套系统,2024年1月已到货2台炉子,剩余设备未到货。	否
	山西晨烯新材料科技有限公司年产4万吨锂离子动力储能电池负极材料一体化(一期)1万吨移动石墨化及配套工程项目	1,300.00	4.26%	1年以内	总包项目设备采购	属于专利设备,机械加工周期长、难度大,供货周期为10个月,目前正处于供应商备货生产阶段。	否
常州市新业制粒干燥设备有限公司	蒙古乾运高科新材料有限公司锂电池正极材料全自动生产线主设备采购合同	3,000.00	9.83%	1年以内	锂电项目设备采购款	款项为公司预付设备订货款,因项目尚未启动,公司已与供应商协商解除协议,供应商已于2024年4月19日将3000万预付款退回公司。	否
潍坊正远粉体工程设备有限公司	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	1,435.93	4.70%	1年以内	总包项目设备采购款	所采购的货物中,(1)价值1532.52万的机械磨9套,已到货7套:其中2023年12月8日到货3套、2024年4月7日到货4套,剩余2套预计2024年6月到货;(2)其他设备金额827.48万,预计2024年6月到货。	否
浙江双子智能装备有限公司	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	1,275.00	4.18%	1年以内	总包项目设备采购款	采购的卧式反应釜,设备已经全部制造完成,因反应釜刮刀间距有问题,供应商正在整改;钢结构已发运至现场安装,其余设备在整改完毕及后续发货款支付后,预计2024年5月到货。	否
合计		20,901.98	68.46%				
截至2023年12月31日预付账款余额		30,533.29					

## 2、预付账款异常情况

截至2023年12月31日,公司预付账款总额30,533.29万元,经公司自查,存在异常的预付账款金额合计19,626.98万元,占公司总体预付账款的64.28%。其中付给常州雁衡智能科技有限公司(以下简称“雁衡”)、亨息尔智能装备科技(常

州)股份有限公司(以下简称“亨息尔”)、常州百和菱智能装备有限责任公司(以下简称“百和菱”)的预付账款为锂电项目备货款,因项目尚未开展,设备未到货,上述三家预付账款余额合计 9,891.05 万元。除这三家供应商外,其他异常的预付账款余额合计 9,735.93 万元,为内蒙古乾运高科新材料有限公司年产 35000 吨锂电池正极材料全自动生产线设备采购与安装项目、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、山西晨烯新材料科技有限公司年产 4 万吨锂离子动力储能电池负极材料一体化(一期)1 万吨移动石墨化及配套工程项目及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的设备采购款,部分设备已到货。具体的业务背景如下:

(1) 预付雁衡、亨息尔、百和菱款项 9,891.05 万元

2022 年起,新能源行业进入爆发式增长阶段。百利锂电重点跟踪中的项目超过 130 亿元,当时预计可签订合同额超过 50 亿元,主要包括贵州磷化、内蒙古乾运、华友钴业、富临升华、龙蟠科技等。由于市场需求井喷,供应商的供应能力极度紧张,符合条件的供应商范围大幅收窄。客户为尽快抢占市场,对货物的交期要求非常严格,造成公司必须提前确保货源。在此市场形势下,当时公司将“提前备货”确定为公司的战略决策,决定提前预定部分包装机、螺带混合机、振动干燥机、料仓及钢结构等设备。通过多方比较,将雁衡、亨息尔、百和菱等多家公司作为主要设备的战略合作供应商。

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司之全资子公司百利锂电预付雁衡、亨息尔、百和菱共计 9,891.05 万元,且相应设备尚未到货。

因以上预付款项金额重大,公司在自查中获取上述三家供应商的资金流水,发现资金主要流向北京易路博通石油技术有限公司(以下简称易路博通),而易路博通与百利科技大股东西藏新海新创业投资有限公司(以下简称新海新)共同投资成立了青岛蓝水量子科技发展有限公司(持股比例为新海新持股 60%,易路博通持股 40%)。

公司通过与三家供应商沟通了解到,上述款项为其收取的项目备货款,由于项目暂未开展,三家供应商通过借款的方式借给了易路博通。目前公司尚未获取易路博通资金流水,同时由于公司实际控制人王海荣先生因个人原因正在协助相关部门调查,公司尚无法判断该款项的真实去向和用途,也暂无法判断是否存在控股股东

资金占用。

针对上述三家供应商的预付账款，百利锂电通过与这三家供应商的持续沟通商谈，在 2024 年 4 月分别与这三家供应商签订《补充协议》如下：

1) 按照百利锂电与雁衡所签订《补充协议》的约定：

①调整原合同设备订货数量，合同金额变更至 4,814,800 元，双方同意该部分金额直接抵消原合同的预付款；

②截至 2024 年 4 月 24 日百利锂电欠雁衡的应付款金额为 2,918,256.46 元，双方同意该部分金额直接抵消原合同的预付款；

③剩余的 30,052,470.21 元预付款，雁衡同意未来分期退还给百利锂电，合同约定的退款计划如下：

日期	还款金额（元）
2024 年 4 月 30 日前	1,000,000.00
2024 年 6 月 30 日前	2,000,000.00
2024 年 8 月 31 日前	3,000,000.00
2024 年 10 月 31 日前	10,000,000.00
2024 年 12 月 31 日前	14,052,470.21
合计	30,052,470.21

百利锂电已于 2024 年 4 月 28 日收到雁衡首期退款 100 万元。

2) 按照百利锂电与亨息尔所签订《补充协议》的约定：

①截至 2024 年 4 月 24 日百利锂电欠亨息尔的应付款金额为 1,340,799.61 元，双方同意该部分金额直接抵消原合同的预付款；

②剩余的 30,109,200.39 元预付款，亨息尔同意未来分期退还给百利锂电，合同约定的退款计划如下：

日期	还款金额（元）
2024 年 4 月 30 日前	1,000,000.00
2024 年 7 月 31 日前	2,000,000.00
2024 年 9 月 30 日前	2,000,000.00

2024年11月30日前	5,000,000.00
2024年12月31日前	20,109,200.39
合计	30,109,200.39

百利锂电已于2024年4月28日收到亨息尔首期退款100万元。

3) 按照百利锂电与百和菱所签订《补充协议》的约定：

①调整原合同设备订货数量，合同金额变更至10,589,690元，双方同意该部分金额直接抵消原合同的预付款；

②截至2024年4月24日百利锂电欠百和菱的应付款金额为3,071,798.35元，双方同意该部分金额直接抵消原合同的预付款；

③剩余的16,013,511.65元预付款，百和菱同意未来分期退还给百利锂电，合同约定的退款计划如下：

日期	还款金额（元）
2024年4月30日前	1,000,000.00
2024年6月30日前	1,000,000.00
2024年8月31日前	2,000,000.00
2024年10月31日前	3,000,000.00
2024年12月31日前	9,013,511.65
合计	16,013,511.65

百利锂电已于2024年4月28日收到百和菱首期退款100万元，于2024年5月14日收到第二期退款100万元，共收回退款200万元。

(2) 其他异常的预付账款9,735.93万元

截至2023年12月31日，本公司之全资子公司武汉炼化预付湖北顺合装备科技股份有限公司（以下简称“湖北顺合”）3,300万元，其中山西恒晖项目备货款2,000万元，山西晨稀项目备货款1,300万元；本公司之全资子公司恒远汇达预付常州市新业制粒干燥设备有限公司内蒙古乾运项目设备采购款3,000万元；本公司之全资子公司百利锂电预付无锡优耐特窑炉科技有限公司内蒙古乾运项目设备采购款2,000万元；本公司预付潍坊正远粉体工程设备有限公司海创尚纬项目设备采

购款 1,435.93 万元。

由于目前公司尚未获取这些供应商的资金流水，同时由于公司实际控制人王海荣先生因个人原因正在协助相关部门调查，公司尚无法判断是否存在控股股东资金占用。

针对上述其他异常的预付账款，公司一直在与上述供应商进行持续沟通商谈，截至目前，公司已与其中的两家供应商签订了相关协议，具体如下：

1) 2024 年 4 月，恒远汇达与常州市新业制粒干燥设备有限公司协商签订《设备采购终止协议》，并于 2024 年 4 月 19 日收回设备预付款项 3,000 万元。

2) 公司之全资子公司武汉炼化与湖北顺合于 2024 年 4 月 25 日就山西恒晖项目签订了项目《终止协议》，按照《终止协议》中的约定：合同终止。双方同意湖北顺合已经发生的备货成本 7,918,900 元从公司已支付预付账款中扣除，剩余预付款人民币 12,081,100 元湖北顺合同意未来分期退还给公司，合同约定的退款计划如下：

日期	还款金额（元）
合同签订后 2 个月内	581,100
合同签订后第 3 月至第 10 月	每月 500,000
合同签订后第 11 月	3,750,000
合同签订后第 12 月	3,750,000
合计	12,081,100

3) 公司与潍坊正远粉体工程设备有限公司签订的采购合同，目前部分设备已到货，剩余部分公司已加强采购追踪管理，将及时跟进交货进展，敦促对方优先排产供货。

**(2) 补充披露对内蒙古乾运高科开展业务的具体情况，包括但不限于交易背景、业务进展、前期收入成本确认情况及追溯冲回情况；**

公司之全资子公司百利锂电于 2023 年 3 月与内蒙古乾运高科新材料有限公司（以下简称“内蒙古乾运”）签署年产 35000 吨锂电池正极材料全自动生产线设备采购与安装项目合同，合同金额为 42,870 万元。该合同签署后，由于业主的原因一直延期，截止目前该合同尚未实际执行。

2023年11月，百利锂电又与内蒙古乾运签署了总额11,154.96万元的设备供货合同，除上述两笔合同外，百利锂电与内蒙古乾运未发生其他业务往来。百利锂电根据销售合同，确定图纸及技术资料，并与雁衡、亨息尔、百和菱3家供应商分别签订了对应的包装机等设备采购合同。

#### 1、货物流转情况

根据百利锂电与内蒙古乾运销售合同约定，相关采购设备由指定供应商厂家直发现场。经业务员与雁衡、亨息尔、百和菱3家供应商确认，以及三家供应商提供的发货单，百利锂电据此确认货物已直发内蒙古乾运现场，于2023年11月暂估入库确认存货原材料5,047.96万元，并于当月结转存货确认为主营业务成本。

雁衡、亨息尔、百和菱三家供应商货物流转时间如下：

①雁衡吨袋包装机采购合同，百利锂电采购时间为2023年11月11日，供应商发货单发货出库时间为2023年11月14日，百利锂电暂估入库时间为2023年11月28日。2024年2月，百利锂电自查时发现，上述设备实际并未到达内蒙古乾运现场，供应商也未生产该批货物。

②亨息尔中间料仓及螺带混合机采购合同，百利锂电采购时间为2023年11月20日，供应商发货单发货出库时间为2023年11月26日，百利锂电暂估入库时间2023年11月30日。2024年2月，百利锂电自查时发现，上述设备实际并未到达内蒙古乾运现场，供应商也未生产该批货物。

③百和菱中间料仓及振动干燥机采购合同，百利锂电采购时间为2023年11月22日，供应商发货单发货出库时间为2023年11月26日，百利锂电暂估入库时间2023年11月30日。2024年2月，百利锂电自查时发现，上述设备实际并未到达内蒙古乾运现场，供应商也未生产该批货物。

#### 2、销售收入及成本确认情况

百利锂电于2023年11月基于以下所获取的材料确认了相应的销售收入和成本：

- 1) 百利锂电与内蒙古乾运签署的《设备供货合同》；
- 2) 雁衡、亨息尔、百和菱3家设备供应商提供的设备发票；
- 3) 雁衡、亨息尔、百和菱3家供应商提供的设备发货给内蒙古乾运的发货单。

百利锂电所确认销售收入和成本的具体明细列示如下：

单位：万元



设备名称	销售合同 金额	收入/成本确 认时间	收入金额	采购合同供 应商名称	采购合同 金额	成本确认金额
包装机	4,209.26	2023/11	1,814.16	雁衡	3,778.55	1,629.76
中间料仓及振动干 燥机	3,370.40	2023/11	1,803.14	百和菱	3,033.17	1,621.74
中间料仓及螺带混 合机	3,575.30	2023/11	1,803.43	亨息尔	3,210.00	1,796.46
<b>合计</b>	<b>11,154.96</b>		<b>5,420.73</b>		<b>10,021.72</b>	<b>5,047.96</b>

### 3、资金流转情况

百利锂电与内蒙古乾运签订的设备销售合同，约定的结算方式为：合同生效后预付合同总额的 10%，百利锂电出具提货通知单支付合同总额的 80%，余 10%质保金于一年内无质量问题后支付。自 2023 年 11 月合同签订，百利锂电一直未收到上述设备销售业务的相关款项。

百利锂电与雁衡、亨息尔、百和菱 3 家供应商签订的备货采购合同，前期已累计预付采购备货款 9,891.05 万元，其中包含上述设备销售合同的备货 5,047.96 万元。

2024 年 2 月，大华审计项目组入场后，未获取到上述销售业务的到货验收单及物流单，初步判断不符合收入确认条件。同时，百利锂电通过自查发现上述确认的 5420.73 万元收入一直未收到业主回款，公司在向业主追索回款时，发现业主实际并未收到该批货物，由此百利锂电对 2023 年 11 月确认的 5420.73 万元销售收入和 5,047.96 万元成本进行了追溯冲回，还原至预付账款科目。并于 2024 年 2 月跟内蒙古乾运取消了 2023 年 11 月签署的总额 11,154.96 万元的设备销售合同，以及跟雁衡、亨息尔、百和菱 3 家供应商取消了总额为 10,021.72 万元的设备采购合同。

公司与雁衡、亨息尔、百和菱 3 家供应商其他的采购业务合同具体如下：

- 1) 与常州雁衡智能科技有限公司的其他采购合同

单位：元

合同名称	合同编号	合同金额	当年已执行付款金额	签约时间	截止目前履约交货情况	采购业务对应项目	采购业务对应客户	对应项目的收入确认情况	对应项目的回款情况
BL2302 简易吨袋包装机	BL2302-LB-001	5,395,000.00	24,510,672.04	2023-01-06	已交货	华友钴业-40套包装机	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入100%	已回款100%
BL2230B 吨袋包装机	BL2230B-LB-001	7,140,000.00		2023-01-10	已交货	华友钴业-锂电池材料配混料集成系统	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入97%	已回款93%
BL2305 包装机	BL2305-LB-001	400,000.00		2023-03-06	已交货	中天新兴-磷酸铁锂材料智能化生产线	中天新兴材料有限公司	已确认收入100%	已回款90%
BL2304 包装输送系统	BL2304-LB-002	2,560,000.00		2023-03-21	已交货	湖北友兴-粉体输送筛分除铁混料系统项目	湖北友兴新能源科技有限公司	已确认收入94%	已回款59%
BL2301 吨袋包装机	BL2301-LB-001	780,000.00		2023-04-23	已交货	宜昌邦普-前驱体粉料输送流程产线	宜昌邦普时代新能源有限公司	已确认收入0%	已回款60%
BL2236 包装机	BL2236-LB-003	740,000.00		2023-05-12	已交货	巴斯夫杉杉-HEC 产线设备项目	巴斯夫杉杉电池材料有限公司	已确认收入0%	已回款61%
BL2309 包装机	BL2309-LB-002	1,050,000.00		2023-05-30	已交货	湖北金泉-2.5万吨年磷酸(锰)铁锂电池材料中试项目 F02、F03 产线机电安装工程项目	湖北金泉新材料有限公司	已确认收入87%	已回款50%
BL2316 包装机	BL2316-LB-001	600,000.00		2023-06-25	已交货	江西金锂-锂电池正极材料智能化生产线	江西省金锂科技股份有限公司	已确认收入0%	已回款89%
BL2233 中钢增补	BL2233-LL-002	420,000.00		2023-06-29	项目暂停,未交货	中钢新材-年产2万吨特种石墨产能项目-N703 车间输送系统	赛迈科先进材料(宁夏)有限公司	已确认收入0%	已回款56%
BL2307 输送线	BL2307-LB-001	3,500,000.00		2023-07-03	项目暂停,未交货	富临升华-三期输送连线智能系统磷酸铁锂材料智能化生产线	江西升华新材料有限公司	已确认收入67%	已回款40%
BL2315 包装机	BL2315-LB-001	930,000.00		2023-09-05	项目未开始,未交货	益阳桑瑞-锂电池材料后段集成系统	益阳高发桑瑞新材料有限公司	已确认收入0%	已回款46%
其他小额合同		391,460.00			已交货				
2023 年合计		23,906,460.00							

BL2202 包装机	BL2202-LB-002	4,160,000.00	29,884,783.00	2022/3/27	已交货	富临升华-富临二期项目锂电池材料输送集成系统	四川富临新能源科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
减量秤 42 套	BL2202-HF-005	1,892,100.00		2022/4/9	已交货	富临升华-富临二期项目锂电池材料输送集成系统	四川富临新能源科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
减量秤 56 套	BL2117-HF-004	2,002,366.00		2022/4/9	已交货	当升科技-原料混合及计量系统	当升科技(常州)新材料有限公司	已确认收入99%	已回款90%
减量秤 60 套	BL2124-HF-004	1,240,680.00		2022/4/9	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	广西巴莫科技有限公司	已确认收入90%	已回款60%
减量秤 20 套	BL2120-HF-003	553,416.00		2022/4/12	已交货	泰丰先行-丙类工艺新增设备及系统集成(氧化物)	青海泰丰先行锂电科技有限公司	已确认收入0%	已回款79%
输送线	HY2204-BL202-EQ-008	2,177,000.00		2022/4/14	已交货	富临升华-富临二期项目锂电池材料输送集成系统	四川富临新能源科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
原料输送线	HY2204-BL2210-EQ-001	862,600.00		2022/4/25	已交货	锂源山东-LFP62500吨工艺总包(配料系统总包、后段工艺总包)	山东锂源科技有限公司	已确认收入97%	已回款76%
原料输送线	HY2204-BL2209-EQ-001	870,000.00		2022/4/27	已交货	锂源四川-LFP四川二期62500吨工艺总包(配料系统总包、后段工艺总包)	四川锂源新材料有限公司	已确认收入90%	已回款86%
包装机 2 套	BL2205-HF-007	700,000.00		2022/5/5	已交货	湖北金泉-2.5万吨磷酸(锰)铁锂电池材料中试一期项目	湖北金泉新材料有限公司	已确认收入100%	已回款70%
原料及成品输送线	HY2204-BL2202-EQ-008(2)	1,887,817.00		2022/5/7	已交货	富临升华-富临二期项目锂电池材料输送集成系统	四川富临新能源科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
原料输送线	HY2204-BL2209-EQ-001(2)	771,820.00		2022/5/8	已交货	锂源山东-LFP62500吨工艺总包(配料系统总包、后段工艺总包)	山东锂源科技有限公司	已确认收入90%	已回款86%
原料输送线	HY2204-BL2210-EQ-001(2)	755,235.00		2022/5/8	已交货	锂源四川-LFP四川二期62500吨工艺总包(配料系统总包、后段工艺总包)	四川锂源新材料有限公司	已确认收入97%	已回款76%
减量秤 34 套	BL2211-HF-002	819,400.00		2022/5/13	已交货	华友钴业-浙江巴莫(一期)3C正极材料项目配混系统	浙江巴莫科技有限责任公司	已确认收入100%	已回款90%
输送集成系统	BL2216-LB-001	5,660,000.00		2022/5/18	已交货	山东丰元-锂电池材料输送集成系统	山东丰元汇能新能源材料有限公司	已确认收入100%	已回款100%
包装机	BL2213-LB-001	1,180,000.00		2022/5/24	已交货	天津盟固利-盟固利三期粉碎及成品后处理包装系统项目	天津国安盟固利新材料科技股份有限公司	已确认收入100%	已回款60%
减量秤 24 套	BL2204A-HF-002	978,000.00	2022/5/31	已交货	安徽海创-年产5万吨磷酸铁锂正极材料及配套设施项目产线干法和湿	安徽海创新能源材料有限公司	已确认收入100%	已回款90%	

					法集成系统				
包装机	BL2207-LB-001	570,000.00	2022/7/4	已交货	安普瑞斯-年产20000吨锂电池硅负极材料建设项目一期工程生产线设备购置及工程安装	博赛利斯(合肥)有限公司	已确认收入0%	已回款63%	
气力输送系统	BL2221-LB-001	700,000.00	2022/7/6	已交货	山东泰和-年产1万吨磷酸铁锂电池材料输送系统气体输送装置	泰和新能源材料(山东)有限公司	已确认收入100%	已回款80%	
包装机	HY2207-BL2203-WT-004	1,430,000.00	2022/7/20	已交货	合肥国轩-高镍三元材料智能化生产线(配料、输送、包装等)	合肥国轩电池材料有限公司	已确认收入92%	已回款60%	
原料输送线1套	BL2224-ZZ-001	1,050,000.00	2022/8/11	已交货	湖北锂源-6.25万吨磷酸铁锂总包项目	湖北锂源新能源科技有限公司	已确认收入100%	已回款70%	
辊筒输送线	BL2228-LB-003	1,130,000.00	2022/10/13	已交货	研发-磷酸铁锂新工艺生产装备系统的研发	常州百利锂电智慧工厂有限公司(百利锂电计入研发支出)	-	-	
包装机	BL2228-LB-003	1,380,000.00	2022/11/17	已交货	华友华景-10万吨磷酸铁锂材料智能化生产线项目	内蒙古华景新材料有限责任公司	已确认收入95%	已回款60%	
车间输送系统	BL2233-LL-001	5,860,000.00	2022/11/18	已交货	中钢新材-年产2万吨特种石墨产能项目-N703车间输送系统	赛迈科先进材料(宁夏)有限公司	已确认收入0%	已回款56%	
吨袋包装机	BL2233-LL-001	2,000,000.00	2022/12/12	已交货	研发-高镍三元第三代智能化产线后处理工艺及装备研发	常州百利锂电智慧工厂有限公司(百利锂电计入研发支出)			
其他小额合同		3,235,419.00		已交货					
<b>2022年合计</b>		<b>43,865,853.00</b>							

百利锂电与雁衡于2022年开始合作，2022年采购合同已全部交货；2023年部分项目暂停或未启动尚未交货，交货率80%。

2) 与亨息尔智能装备科技(常州)股份有限公司的其他采购合同

单位:元

合同名称	合同编号	合同金额	当年已执行付	签约时间	截止目前履约交货	采购业务对应项目	采购业务对应客户	对应项目的收入确认情	对应项目的回款情况
12平方气固分离器8套	BL2303-SYJ-001	199,280.00	2,868,	2023-02-09	已交货	华友钴业-锂电池材料输送集成系统(正压输送+料仓)	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入100%	已回款60%

小型仓顶除尘器 72套	BL2230C-SYJ-010	146,480.00	445.62	2023-01-03	已交货	华友钴业-锂电池正极材料智能化生产线(8套洗涤干燥系统)	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入 97%	已回款 93%
其他小额合同		139,315.00							
2023年合计		485,075.00							
仓泵支架 168+40	KCZ-SYQ-053	464,000.00	38,381 ,737.1 6	2022/11/28	已交货	制造部生产备件	常州百利锂电智慧工厂有限公司(百利锂电计入研发支出)		
短接一批	BL2127-SYQ-003	406,370.00		2022/2/14	已交货	华友钴业-粉碎包装系统(二期)	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入 94%	已回款 84%
10平方集中除尘器 120套	BL2230B-SYJ-008	1,776,696.00		2022/11/30	已交货	华友钴业-锂电池材料后段集成系统	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入 97%	已回款 93%
10平方集中除尘器 132套	BL2230-SYJ-006	1,962,532.00		2022/11/30	已交货	华友钴业-锂电池材料后段集成系统	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入 97%	已回款 93%
12平方气固分离器 296套	BL2230B-SYJ-003	5,959,368.00		2022/11/17	已交货	华友钴业-锂电池材料配混料集成系统	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入 97%	已回款 93%
10平方集中除尘器*35套	BL2125-WYP-001	644,630.00		2022/2/9	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入 100%	已回款 90%
10平方集中除尘器*60套	BL2127-WYP-001	1,105,080.00		2022/2/9	已交货	华友钴业-粉碎包装系统(二期)	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入 94%	已回款 84%
10平方集中除尘器*70套	BL2124-WYP-002	1,289,260.00		2022/3/7	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	广西巴莫科技有限公司	已确认收入 90%	已回款 60%
仓顶气固分离器*60套	BL2127-WYP-005	1,158,000.00		2022/2/21	已交货	华友钴业-粉碎包装系统(二期)	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入 94%	已回款 84%
集中除尘器*28	BL2203-WYP-002	477,568.00		2022/5/9	已交货	合肥国轩-高镍三元材料智能化生产线(配料、输送、包装等)	合肥国轩电池材料有限公司	已确认收入 92%	已回款 60%
集中除尘器*29	BL2228-WYP-009	644,060.00		2022/11/1	已交货	华友华景-10万吨磷酸铁锂材料智能化生产线项目	内蒙古华景新材料有限责任公司	已确认收入 95%	已回款 60%
集中除尘器*30	BL2212-WYP-004	564,594.00		2022/5/20	已交货	华友钴业-浙江巴莫(一期)3C正极材料项目粉包系统	浙江巴莫科技有限责任公司	已确认收入 95%	已回款 90%
集中除尘器*44套	BL2211-WYP-002	816,728.00		2022/5/20	已交货	华友钴业-浙江巴莫(一期)3C正极材料项目配混系统	浙江巴莫科技有限责任公司	已确认收入 100%	已回款 90%
料气分离器*32	BL2123-WYP-005	1,316,800.00		2022/6/1	已交货	泰丰先行-正压密相输送系统(氧化物)	青海泰丰先行锂电科技有限公司	已确认收入 0%	已回款 85%
气固分离器	BL2228-WYP-003	1,036,280.00	2022/10/17	已交货	华友华景-10万吨磷酸铁锂材料智能化生产线项目	内蒙古华景新材料有限责任公司	已确认收入 95%	已回款 60%	

气固分离器*28套	BL2212-WYP-005	604,380.00		2022/5/23	已交货	华友钴业-浙江巴莫(一期)3C正极材料项目粉包系统	浙江巴莫科技有限责任公司	已确认收入95%	已回款90%
气固分离器*36套	BL2204A-WYP-004	738,692.00		2022/5/23	已交货	安徽海创-年产5万吨磷酸铁锂正极材料及配套设施项目产线干法和湿	安徽海创新能源材料有限公司	已确认收入100%	已回款90%
气固分离器*56	BL2224-WYP-005	1,652,260.00		2022/8/10	已交货	湖北锂源-6.25万吨磷酸铁锂总包项目	湖北锂源新能源科技有限公司	已确认收入100%	已回款70%
气固分离器*78套	BL2202-WYP-008	1,878,000.00		2022/3/26	已交货	富临升华-富临二期项目锂电池材料输送集成系统	四川富临新能源科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
小型仓顶除尘器*220	BL2124-WYP-001	423,000.00		2022/2/18	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	广西巴莫科技有限公司	已确认收入90%	已回款60%
其他小额合同		16,321,163.72							
<b>2022年合计</b>		<b>41,239,461.72</b>							
短接1批	BL2113-DP-012	550,000.00	5,200,097.69	2021/8/16	已交货	成都巴莫-粉料自动输送系统	成都巴莫科技有限责任公司	已确认收入100%	已回款90%
短接1批	BL2114-DP-007	220,944.00		2021/8/31	已交货	成都巴莫-湿法车间设备配套系统	成都巴莫科技有限责任公司	已确认收入100%	已回款90%
BLYF2106-02分离器、过滤器	BLYF2106-02-LB-002	350,000.00		2021/10/27	已交货	研发-高镍三元第三代智能化产线后处理工艺及装备研发	常州百利锂电智慧工厂有限公司(百利锂电计入研发支出)	-	-
10平方集中除尘*14	BL2115-WYP-003	245,000.00		2021/7/20	已交货	百利常州分-四川锂源项目锂电池正极材料智能化生产线	湖南百利工程科技股份有限公司常州分公	已确认收入0%	已回款9%
仓顶除尘器*24	BL2115-WYP-008	566,400.00		2021/7/28	已交货	百利常州分-四川锂源项目锂电池正极材料智能化生产线	湖南百利工程科技股份有限公司常州分公	已确认收入0%	已回款9%
集中除尘器*14	BL2108-WYP-007	230,104.00		2021/9/3	已交货	扬州虹途-产线集成设计(锂电池正极材料智能化生产线)	扬州虹途电子材料有限公司	已确认收入0%	已回款44%
集中除尘器*58套	BL2119-WYP-002	894,244.00		2021/12/31	已交货	华友钴业-粉碎包装系统	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
集中除尘器*63套	BL2116-WYP-002	971,334.00		2021/12/31	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
集中除尘器*70	BL2122-WYP-004	1,079,260.00		2021/12/31	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入101%	已回款70%
集中除尘器*8套	BL2112-WYP-013	248,768.00		2021/12/28	已交货	宁德时代-车里湾电芯项目粉料系统	宁德蕉城时代新能源科技有限公司	已确认收入101%	已回款80%
小型仓顶除尘	BL2113-WYP-007	641,600.00		2021/8/5	已交货	成都巴莫-粉料自动输送系统	成都巴莫科技有限责任公司	已确认收入100%	已回款90%

小型仓顶除尘器*100	BL2122-WYP-002	253,900.00		2021/12/7	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入101%	已回款70%
小型仓顶除尘器*90套	BL2116-WYP-003	228,510.00		2021/12/4	已交货	华友钴业-粉碎包装系统	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
其他小额合同		3,552,942.50			已交货				
<b>2021年合计</b>		<b>10,033,006.50</b>							
原料仓	HY2003-BL2001-EQ-008	290,000.00	<b>2,620,990.00</b>	2020/4/1	已交货	天力锂电-三元产品锂电池材料全自动生产线设备采购与安装项目	安徽天力锂能有限公司	已确认收入100%	已回款98%
冷却螺带混合机	HY2005-BL2007-ME-001	358,000.00		2020/5/20	已交货	合肥国轩-三元材料湿法处理系统总包	合肥国轩电池材料有限公司	已确认收入0%	已回款0%
料仓	HY2010-BL2011-EQ-013	156,500.00		2020/11/12	已交货	普莱德-负极车间辅助设备及安装	中建材黑龙江石墨新材料有限公司	已确认收入0%	已回款71%
高混机投料/除铁器检修平台	HY2010-BL2009-MA-031	132,938.30		2020/11/13	已交货	屏南时代-A2项目设备A2粉料输送系统	屏南时代新材料技术有限公司	已确认收入100%	已回款100%
螺带混合机	BLYF2006-LB-006	470,000.00		2020/12/16	已交货	研发-高容量负极中试生产线	常州百利锂电智慧工厂有限公司(百利锂电计入研发支出)	-	-
其他小额合同		365,900.00				已交货			
<b>2020年合计</b>		<b>1,773,338.30</b>							
高速混合机	BL1904B-LB-001	1,560,000.00	<b>2,548,000.00</b>	2019-07-12	已交货	百利汉尧-3#厂房全自动生产线采购合同	湖南百利工程科技股份有限公司(百利锂电确认分包收入)	已确认收入100%	已回款46%
高速混合机	KCX-LB-004	2,440,000.00		2019-10-30	已交货	成都巴莫-成都高能量密度动力锂离子电池材料产业化先进智能制造	成都巴莫科技有限责任公司	-	-
高速混合机	BL1906A-LB-029	1,080,000.00		2019-12-20	已交货	四川新锂想-50000吨/年锂电正极材料项目一期——10000吨/年锂电	四川新锂想能源科技有限责任公司	已确认收入100%	已回款100%
其他小额合同		8,200.00				已交货			
<b>2019年合计</b>		<b>5,088,200.00</b>							

百利锂电与亨息尔于2019年开始合作，2019年到2023年采购合同已全部交货。

3) 与常州百和菱智能装备有限责任公司的其他采购合同

单位:元

合同名称	合同编号	合同金额	当年已执行付	签约时间	截止目前履约交货	采购业务对应项目	采购业务对应客户	对应项目的收入确认情	对应项目的回款情况
12平方气固分离器8套	BL2303-SYJ-001	199,280.00	2,868,445.62	2023-02-09	已交货	华友钴业-锂电池材料输送集成系统(正压输送+料仓)	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入100%	已回款60%
小型仓顶除尘器72套	BL2230C-SYJ-010	146,480.00		2023-01-03	已交货	华友钴业-锂电池正极材料智能化生产线(8套洗涤干燥系统)	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入97%	已回款93%
其他小额合同		139,315.00							
2023年合计		485,075.00							
仓泵支架168+40	KCZ-SYQ-053	464,000.00	38,381,737.16	2022/11/28	已交货	制造部生产备件	常州百利锂电智慧工厂有限公司(百利锂电计入研发支出)		
短接一批	BL2127-SYQ-003	406,370.00		2022/2/14	已交货	华友钴业-粉碎包装系统(二期)	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入94%	已回款84%
10平方集中除尘器120套	BL2230B-SYJ-008	1,776,696.00		2022/11/30	已交货	华友钴业-锂电池材料后段集成系统	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入97%	已回款93%
10平方集中除尘器132套	BL2230-SYJ-006	1,962,532.00		2022/11/30	已交货	华友钴业-锂电池材料后段集成系统	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入97%	已回款93%
12平方气固分离器296套	BL2230B-SYJ-003	5,959,368.00		2022/11/17	已交货	华友钴业-锂电池材料配混料集成系统	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入97%	已回款93%
10平方集中除尘器*35套	BL2125-WYP-001	644,630.00		2022/2/9	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
10平方集中除尘器*60套	BL2127-WYP-001	1,105,080.00		2022/2/9	已交货	华友钴业-粉碎包装系统(二期)	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入94%	已回款84%
10平方集中除尘器*70	BL2124-WYP-002	1,289,260.00		2022/3/7	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	广西巴莫科技有限公司	已确认收入90%	已回款60%
仓顶气固分离器*60套	BL2127-WYP-005	1,158,000.00		2022/2/21	已交货	华友钴业-粉碎包装系统(二期)	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入94%	已回款84%
集中除尘器*28	BL2203-WYP-002	477,568.00		2022/5/9	已交货	合肥国轩-高镍三元材料智能化生产线(配料、输送、包装等)	合肥国轩电池材料有限公司	已确认收入92%	已回款60%



集中除尘器*29	BL2228-WYP-009	644,060.00	5,200,097.69	2022/11/1	已交货	华友华景-10万吨磷酸铁锂材料智能化生产线项目	内蒙古华景新材料有限责任公司	已确认收入95%	已回款60%
集中除尘器*30	BL2212-WYP-004	564,594.00		2022/5/20	已交货	华友钴业-浙江巴莫(一期)3C正极材料项目粉包系统	浙江巴莫科技有限责任公司	已确认收入95%	已回款90%
集中除尘器*44套	BL2211-WYP-002	816,728.00		2022/5/20	已交货	华友钴业-浙江巴莫(一期)3C正极材料项目配混系统	浙江巴莫科技有限责任公司	已确认收入100%	已回款90%
料气分离器*32	BL2123-WYP-005	1,316,800.00		2022/6/1	已交货	泰丰先行-正压密相输送系统(氧化物)	青海泰丰先行锂电科技有限公司	已确认收入0%	已回款85%
气固分离器	BL2228-WYP-003	1,036,280.00		2022/10/17	已交货	华友华景-10万吨磷酸铁锂材料智能化生产线项目	内蒙古华景新材料有限责任公司	已确认收入95%	已回款60%
气固分离器*28套	BL2212-WYP-005	604,380.00		2022/5/23	已交货	华友钴业-浙江巴莫(一期)3C正极材料项目粉包系统	浙江巴莫科技有限责任公司	已确认收入95%	已回款90%
气固分离器*36套	BL2204A-WYP-004	738,692.00		2022/5/23	已交货	安徽海创-年产5万吨磷酸铁锂正极材料及配套设施项目产线干法和湿	安徽海创新能源材料有限公司	已确认收入100%	已回款90%
气固分离器*56	BL2224-WYP-005	1,652,260.00		2022/8/10	已交货	湖北锂源-6.25万吨磷酸铁锂总包项目	湖北锂源新能源科技有限公司	已确认收入100%	已回款70%
气固分离器*78套	BL2202-WYP-008	1,878,000.00		2022/3/26	已交货	富临升华-富临二期项目锂电池材料输送集成系统	四川富临新能源科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
小型仓顶除尘器*220	BL2124-WYP-001	423,000.00		2022/2/18	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	广西巴莫科技有限公司	已确认收入90%	已回款60%
其他小额合同		16,321,163.72			已交货				
<b>2022年合计</b>		<b>41,239,461.72</b>							
短接1批	BL2113-DP-012	550,000.00	5,200,097.69	2021/8/16	已交货	成都巴莫-粉料自动输送系统	成都巴莫科技有限责任公司	已确认收入100%	已回款90%
短接1批	BL2114-DP-007	220,944.00		2021/8/31	已交货	成都巴莫-湿法车间设备配套系统	成都巴莫科技有限责任公司	已确认收入100%	已回款90%
BLYF2106-02分离器、过滤器	BLYF2106-02-LB-002	350,000.00		2021/10/27	已交货	研发-高镍三元第三代智能化产线后处理工艺及装备研发	常州百利锂电智慧工厂有限公司(百利锂电计入研发支出)	-	-
10平方集中除尘*14	BL2115-WYP-003	245,000.00		2021/7/20	已交货	百利常州分-四川锂源项目锂电池正极材料智能化生产线	湖南百利工程科技股份有限公司常州分公司	已确认收入0%	已回款9%
仓顶除尘器*24	BL2115-WYP-008	566,400.00		2021/7/28	已交货	百利常州分-四川锂源项目锂电池正极材料智能化生产线	湖南百利工程科技股份有限公司常州分公司	已确认收入0%	已回款9%
集中除尘器*14	BL2108-WYP-007	230,104.00		2021/9/3	已交货	扬州虹途-产线集成设计(锂电池正极材料智能化生产线)	扬州虹途电子材料有限公司	已确认收入0%	已回款44%

集中除尘器*58套	BL2119-WYP-002	894,244.00		2021/12/31	已交货	华友钴业-粉碎包装系统	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
集中除尘器*63套	BL2116-WYP-002	971,334.00		2021/12/31	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
集中除尘器*70套	BL2122-WYP-004	1,079,260.00		2021/12/31	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入101%	已回款70%
集中除尘器*8套	BL2112-WYP-013	248,768.00		2021/12/28	已交货	宁德时代-车里湾电芯项目粉料系统	宁德蕉城时代新能源科技有限公司	已确认收入101%	已回款80%
小型仓顶除尘	BL2113-WYP-007	641,600.00		2021/8/5	已交货	成都巴莫-粉料自动输送系统	成都巴莫科技有限责任公司	已确认收入100%	已回款90%
小型仓顶除尘器*100	BL2122-WYP-002	253,900.00		2021/12/7	已交货	华友钴业-配混系统产线集成成套设备(含一次、二次配混)	浙江时代锂电材料有限公司	已确认收入101%	已回款70%
小型仓顶除尘器*90套	BL2116-WYP-003	228,510.00		2021/12/4	已交货	华友钴业-粉碎包装系统	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	已确认收入100%	已回款90%
其他小额合同		3,552,942.50			已交货				
<b>2021年合计</b>		<b>10,033,006.50</b>							
原料仓	HY2003-BL2001-EQ-008	290,000.00	<b>2,620,990.00</b>	2020/4/1	已交货	天力锂电-三元产品锂电池材料全自动生产线设备采购与安装项目	安徽天力锂电有限公司	已确认收入100%	已回款98%
冷却螺带混合机	HY2005-BL2007-ME-001	358,000.00		2020/5/20	已交货	合肥国轩-三元材料湿法处理系统总包	合肥国轩电池材料有限公司	已确认收入0%	已回款0%
料仓	HY2010-BL2011-EQ-013	156,500.00		2020/11/12	已交货	普莱德-负极车间辅助设备及安装	中建材黑龙江石墨新材料有限公司	已确认收入0%	已回款71%
高混机投料/除铁器检修平台	HY2010-BL2009-MA-031	132,938.30		2020/11/13	已交货	屏南时代-A2项目设备A2粉料输送系统	屏南时代新材料技术有限公司	已确认收入100%	已回款100%
螺带混合机	BLYF2006-LB-006	470,000.00		2020/12/16	已交货	研发-高容量负极中试生产线	常州百利锂电智慧工厂有限公司(百利锂电计入研发支出)	-	-
其他小额合同		365,900.00				已交货			
<b>2020年合计</b>		<b>1,773,338.30</b>							
高速混合机	BL1904B-LB-001	1,560,000.00	<b>2,548,000.00</b>	2019-07-12	已交货	百利汉尧-3#厂房全自动生产线采购合同	湖南百利工程科技股份有限公司(百利锂电确认分包收入)	已确认收入100%	已回款46%

高速混合机	KCX-LB-004	2,440,000.00	2019-10-30	已交货	成都巴莫-成都高能量密度动力锂离子电池材料产业化先进智能制造	成都巴莫科技有限责任公司	-	-
高速混合机	BL1906A-LB-029	1,080,000.00	2019-12-20	已交货	四川新锂想-50000吨/年锂电正极材料项目一期——10000吨/年锂电	四川新锂想能源科技有限责任公司	已确认收入 100%	已回款 100%
其他小额合同		8,200.00		已交货				
<b>2019年合计</b>		<b>5,088,200.00</b>						

百利锂电与百和菱于2020年开始合作，2020年采购合同已全部交货，2021年采购合同全部交货，2022年因部分项目暂停尚未交货，交货率92%；2023年部分项目暂停或未启动尚未交货，交货率92%。

(3) 结合公司在合同管理、资金管理、销售业务及财务报告等方面存在的内部控制重大缺陷，全面自查相关缺陷对公司当期及前期财务报表产生的影响，并核实各期财务报表是否真实、准确、完整，是否存在需要更正的情形；

本年度公司内部控制重大缺陷体现为预付账款异常和营业收入错报，其中，预付账款异常为公司在合同及资金管理环节未能及时发现并采取相应的措施，导致本年度对7家供应商支付的预付设备款19,626.98万元长期挂账。营业收入错报为百利锂电本年度未对内蒙古乾运高科新材料有限公司的销售合同的商业实质及执行予以有效关注和正确判断，错记营业收入5,420.73万元及营业成本5,047.96万元。

鉴于上述内控缺陷，公司对本年及以前年度财务报表予以全面自查。对于本年度存在异常的预付账款，公司多次分别与相关7家供应商沟通商谈，要求供应商交货或退款。目前公司已与其中的多家单位签订《补充协议》或《终止协议》，协议内容主要涵盖推迟、暂停或取消原供货合同，同时约定返还剩余款项及还款时间。截止2023年度报告报出日，供应商已退款金额3,300万元，已

完成与供应商抵账金额 733 万元，协议具体内容请参见问题一（1）中的回复。同时公司已下文调整子公司“按合同约定项目付款”的审批权限，加强对子公司内部控制的监管，严控资金风险。除本年度已识别的异常预付款项，以前年度未发现同类风险事项，财务报表无需更正。

对于本年度营业收入错报，百利锂电自查发现后已及时追溯冲回至 2023 年度，调减营业收入 5,420.73 万元及营业成本 5,047.96 万元。

鉴于上述营业收入错报，公司自查以前年度设备销售业务收入确认的准确性与合理性，针对主要销售合同的履约交付进展、收款进度进行详细说明。

单位：万元

业主	设备名称	合同额	收入确认年度	收入金额	收入占比	业务进展情况说明
四川富临新能源科技有限公司	12台60米6列2层LFP辊道炉配自动线	9,420.00	2022年	8,336.28	27.42%	<p>1、业务履约交付情况</p> <p>公司于2022年1月与四川富临新能源科技有限公司（以下简称“四川富临”）签订设备销售业务合同，并开始陆续采购备货；于2022年5月在厂区内进行设备主体内部组装，组装完成后，由四川富临对设备主体、关键部件等进行预验收，验收合格后发往项目现场进行后续安装。安装工作于2022年8月完成，并由四川富临确认合格。最终于2022年12月完成全部设备的终验调试及交付工作。</p> <p>公司于2022年12月根据业主出具的验收单确认设备销售收入8,336.28万元，并结转预收款项。</p> <p>2、业主付款情况</p> <p>四川富临根据合同约定及设备生产安装进度，于2022年1月签约后支付30%预付款2,826万元；于2022年5月及2022年7月分别支付753.6万元和1,130.4万元预验收款，占合同额20%；于2022年11月支付合同额10%的安装款942万元；于2023年6月支付合同额10%的调试验收款942万元。截至目前，该项目剩余尾款2826万元，预计将于2024年下半年收回。</p>

当升科技（常州）新材料有限公司	19套窑炉配套自动线	4,830.00	2022年	3,942.48	12.97%	<p>1、业务履约交付情况</p> <p>公司于2021年与当升科技（常州）新材料有限公司（以下简称“当升科技”）签订设备销售业务合同，于2021年9月开始备货采购，其中18条线于2022年9月在厂区内完成生产，并发货交付至项目现场。最终于2022年12月完成18套窑炉配套自动线的终验调试及交付工作，于2023年完成剩余1套窑炉配套自动线的终验调试及交付工作。</p> <p>因每套设备可单独区分，公司于2022年12月根据业主出具的18套设备的验收单确认收入3,942.48万元，并结转预收款项。</p> <p>2、业主付款情况</p> <p>当升科技根据合同约定及设备生产安装进度，于2021年签约后支付30%预付款1,449万元，根据18套设备发货、安装及验收时点于2022年分别支付发货款1,336.5万元、安装款445.5万元、验收款297万元，于2023年支付提货、安装、验收款共计744万元。截至目前，该项目剩余尾款558万元，为设备质保金，预计将于质保期结束后收回。</p>
湖南长远锂科新能源有限公司	32套辊道窑炉外循环线	7,806.00	2022年	3,546.90	11.67%	<p>1、业务履约交付情况</p> <p>公司于2022年与湖南长远锂科新能源有限公司（以下简称“长远锂科”）签订销售业务合同，于2022年2月对合同中16条线开始备货采购，于2022年9月在厂区内完成生产，并发货交付至项目现场。最终于2022年12月完成16套辊道窑炉外循环线的终验调试及交付工作，剩余循环线于2023年度验收交付。</p> <p>因每套设备可单独区分，公司于2022年12月根据业主出具的16套设备的验收单确认收入3,546.90万元，并结转预收款项。</p> <p>2、业主付款情况</p> <p>长远锂科根据合同约定及设备生产安装进度，于2022年签约后支付预付款1,620万元，于收到货物时支付提货款2830.2万元，于2023年支付到货款1014万元、安装款780.6万元、验收款1170.9万元。截至目前，该项目剩余尾款390.3万元，为设备质保金，预计将于质保期结束后收回。</p>
湖南长远锂科新能源有限公司	16套辊道窑全自动外循环线	3,189.00	2022年	2,822.12	9.28%	<p>1、业务履约交付情况</p> <p>公司于2021年7月与长远锂科签订销售业务合同，并开始备货采购，其中8套于2021年12月完成生产，于2021年12月发货并交付项目现场，最终于2022年3月完成终验调试及交付工作；剩余8套于2022年4月完成</p>

						<p>生产，于2022年4月发货并交付项目现场，最终于22年6月完成终验调试及交付工作。</p> <p>因每套设备可单独区分，公司分别于2022年3月及6月根据业主出具的设备的验收单确认收入共计2,822.12万元，并结转预收款项。</p> <p>2、业主付款情况</p> <p>长远锂科根据合同约定及设备生产安装进度，于2021年支付预付款624万元、提货款780万元，于2022年支付提货款828.3万元、安装款156万元，于2023年支付安装款156万元、验收款251.25万元；截至目前，该项目剩余尾款549.45万元，预计将于质保期结束后收回。</p>
四川新锂想能源科技有限责任公司	二号车间单晶产线改造	1,688.00	2022年	1,493.81	4.91%	<p>1、业务履约交付情况</p> <p>公司于2021年2月与四川新锂想能源科技有限责任公司（以下简称“四川新锂想”）签订销售业务合同，并开始备货采购，于2021年3月陆续将设备材料发运至项目现场，并于项目现场完成设备安装，最终于2022年5月完成终验调试及交付工作。</p> <p>公司于2022年5月根据业主出具的验收单确认设备销售收入1,493.81万元，并结转预收款项。</p> <p>2、业主付款情况</p> <p>四川新锂想根据合同约定及设备生产安装进度，于2021年支付预付款844万元；截至目前，该项目剩余尾款844万元，后续随着质保期结束及催款工作进行，款项将陆续收回。</p>

由上述主要设备销售业务履约情况可见，相应设备均已完工且交付验收，并已取得业主验收单等确认文件，剩余业务款为验收款和设备质保金，后续随着质保期结束及公司催款工作的进行将陆续收回，因此公司判断以前年度营业收入的确认已遵循企业会计准则中收入确认的相关规定，不存在本年所发生的同类错报，财务报表无需更正。

(4) 请公司年审会计师说明对公司上述内部控制重大缺陷执行的审计程序及获取的审计证据，审慎评估相关事项对财务报表产生影响的广泛性，并说明在对公司内控报告出具否定意见的情况下，对公司年报出具保留意见的合理性；

## 会计师回复：

### 一、对公司上述内部控制重大缺陷执行的审计程序及获取的审计证据

经核查，截止 2023 年 12 月 31 日，涉及 7 家供应商，预付款项合计 19,626.98 万元。针对上述资金往来，我们实施了检查、访谈、函证等审计程序，仍然无法获取充分、适当的审计证据以判断大额资金往来的款项性质、商业合理性及可收回性。百利科技与合同管理、资金管理相关的内部控制制度未能有效防止或及时发现并纠正相关异常情况，存在重大缺陷。

2023 年度，百利科技确认对内蒙古乾运高科新材料有限公司的营业收入 5,420.73 万元、营业成本 5,047.96 万元，上述业务不符合《企业会计准则第 14 号——收入》的确认条件，百利科技于期后将收入成本追溯冲回至 2023 年度，以上情况表明公司与销售业务和财务报告相关的内部控制存在重大缺陷。

#### 1) 合同和资金管理内控方面

(A) 常州雁衡智能科技有限公司（以下简称雁衡智能）、常州百和菱智能装备有限责任公司（以下简称百和菱装备）和亨息尔智能装备科技（常州）股份有限公司（以下简称亨息尔装备）

##### A) 合同管理方面

(a) 常州百利锂电智慧工厂有限公司（以下简称百利锂电）与上述三家供应商分别签订了采购协议，并支付了预付款，合同中明确约定了交货时间，违约条款，上述货物一直未交付，大部分预付款已超 10 个月，一直未退回，在上述情况下，百利锂电与三家供应商在 2023 年 11 月陆续签订了变更协议，变更协议审批单中未对上述事项进行解释说明，也未提出异议；

(b) 三家供应商部分合同下预付款比例超 50%，超过百利锂电通常 30%的预付比例，合同审批单中无解释说明，也未提出任何异议；

##### B) 资金管理方面

(a) 如上述A)、(b) 所述，部分合同下预付款比例超 50%，超过百利锂电通常预付比例，资金支付审批环节无解释说明，也未提出任何异议；

(b) 百利锂电签订上述变更协议后，未按合同约定收到业主内蒙古乾运高科新材料有限公司（以下简称内蒙古乾运）预付款项，供应商货物一直未交付，百利锂电与供应商的采购合同约定了违约条款，百利锂电未及时跟踪预警，也未对预付

款项及时采取措施以控制或减少公司损失。

上述情况不符合百利锂电《采购管理制度》、《财务管理制度》和百利科技《采购风险控制管理办法》的相关规定。

#### **(B) 湖北顺合装备科技股份有限公司（以下简称湖北顺合装备）**

2022年10月，百利科技子公司武汉炼化工程设计有限责任公司（以下简称武汉炼化）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（一期）建设项目EPC总包合同》。

2023年7月，武汉炼化与山西晨烯新材料科技有限公司（以下简称山西晨烯）签订《年产4万吨锂离子动力储能电池负极材料一体化（一期）1万吨移动石墨化及配套工程设计、采购、施工工程总承包（EPC）合同》。

##### **A) 合同管理方面**

武汉炼化与湖北顺合装备签订的山西恒晖项目采购合同，未经武汉炼化董事会审批；双方签订的山西晨烯项目采购合同，未经武汉炼化董事长审批。上述情况不符合百利科技《经济业务事项审批权限表》（一）经济合同签署的相关规定。

##### **B) 资金管理方面**

(a) 上述两项目业主履约能力偏低；合同审批环节存在上述1.1.2.1所述问题；武汉炼化未按合同约定收到业主预付款，山西恒晖项目武汉炼化支付湖北顺合预付款比例40%，超过公司通常30%的预付比例；在上述情况下，武汉炼化在资金支付审批环节无解释说明，也未提出任何异议；

(b) 截止2023年12月31日，武汉炼化山西恒晖项目预付款支付时间已超过8个月，货物一直未交付，上述预付款支付后，武汉炼化在业主未按合同约定付款、工期延期、山西恒晖项目以致于停工诉讼等高风险预警的情况下，对上述预付款未及时跟踪预警，也未对预付款项及时采取措施以控制或减少公司损失。

上述资金管理方面，不符合武汉炼化《财务管理制度》和百利科技《采购风险控制管理办法》的相关规定。

#### **(C) 常州市新业制粒干燥设备有限公司（以下简称常州新业制粒）**

2023年3月25日，百利科技子公司北京恒远汇达装备科技有限公司与内蒙古乾运签订了《锂电池正极材料全自动生产线主设备承揽合同》（合同编号：



QY GK-2023-03-25), 合同约定总价 13,000 万元;

2023 年 3 月 31 日, 恒远汇达与常州新业制粒签订了《锂电池正极材料全自动生产线主设备承揽合同》(合同编号: HYHD-2023-03-31), 合同约定总价 12,000 万元。

业主内蒙古乾运履约能力存在疑虑; 恒远汇达与业主和供应商签订的合同格式条款基本一致, 总价差为 1,000 万元; 恒远汇达在未按合同约定收到预付款的情况下, 提前支付常州新业制粒 3,000 万元预付款; 对于上述情况, 资金支付审批环节无解释说明, 也未提出任何异议;

截止 2023 年 12 月 31 日, 恒远汇达上述预付款支付时间已达 6 个月, 业主内蒙古乾运一直未支付预付款, 常州新业制粒货物也一直未交付, 恒远汇达在业主未按合同约定付款、持续延期等预警的情况下, 对上述预付款未及时跟踪预警, 也未对预付款项及时采取措施以控制或减少公司损失;

上述情况不符合百利科技《采购风险控制管理办法》和《财务管理制度》的相关规定。

#### **(D) 无锡优耐特窑炉科技有限公司 (以下简称无锡优耐特)**

##### **A) 合同管理方面**

百利锂电与无锡优耐特签订的采购合同, 合同审批单上董事会审批处仅有监事一人审批, 并无其他董事审批, 不符合百利科技《经济业务事项审批权限表》(一) 经济合同签署的相关规定。

##### **B) 资金管理方面**

(a) 业主内蒙古乾运履约能力存在疑虑; 采购合同未经百利锂电董事会审批; 百利锂电与无锡优耐特签订的预付款比例为 36%, 超过业主合同预付比例 30%, 也高于百利锂电通常 30% 的预付比例; 百利锂电在未按合同约定收到内蒙古乾运预付款的情况下, 于合同签订当日即支付无锡优耐特 2,000 万元预付款; 对于上述情况, 百利锂电在资金支付审批环节无解释说明, 也未提出任何异议;

(b) 截止 2023 年 12 月 31 日, 百利锂电上述预付款支付时间已超 9 个月, 业主内蒙古乾运一直未支付预付款, 无锡优耐特货物也一直未交付, 百利锂电在业主未按合同约定付款、持续延期等预警的情况下, 对上述预付款未及时跟踪预警, 也未对预付款项及时采取措施以控制或减少公司损失;

上述资金管理方面，不符合百利锂电《采购管理制度》、《财务管理制度》和百利科技《采购风险控制管理办法》的相关规定。

**(E) 潍坊正远粉体工程设备有限公司（以下简称潍坊正远）**

A) 百利科技在未按合同约定收到业主四川海创尚纬新能源科技有限公司（以下简称四川海创尚纬）预付款的情况下，提前支付潍坊正远大额预付款，与该项目通常的付款方式不一致；

B) 百利科技与潍坊正远合同约定，合同生效后，支付合同总价 30%的预付款；在合同货物全部按期、按量备妥，工厂检验合格准备起运前，收到潍坊正远提交的相关文件并且经百利科技、四川海创尚纬确认无误后 10 天内支付合同总价的 50%的发货款。

付款审批单中付款说明栏表述如下：“为使卖方进行优先排产供货，加快设备制造进度，保证按期交货，顺利进行设备验收交付调试工作，增进双方合作伙伴关系，买方向卖方提前支付部分设备发货款，金额为 1,000 万元”。

2023 年 7 月 6 日支付潍坊正远 30%预付款 708 万元；2023 年 8 月 7 日，百利科技支付潍坊正远 1,000 万元预付款，累计预付比例 72.37%。百利科技未按合同约定付款进度，提前支付大额预付款；

对于上述 A)、B) 情况，付款审批单中未提出任何异议；

C) 合同约定，交货期限为合同生效后收到定金后 110 天交货，130 天内发货完毕；百利科技于 2023 年 7 月 6 日支付预付款，2023 年 12 月 8 日首次仅到货 3 套，截止 2023 年 12 月 31 日，潍坊正远未按合同约定期限履约，百利科技也未按合同约定罚则条款行使相应权利，对上述预付款未及时跟踪预警，也未对预付款项及时采取措施以控制或减少公司损失；

上述情况不符合百利科技《采购风险控制管理办法》和《财务管理制度》的相关规定。

综上，百利科技与合同管理、资金管理相关的内部控制未能有效防止或及时发现并纠正相关异常情况，存在重大缺陷。

**(F) 针对上述与合同管理、资金管理相关的内部控制重大缺陷，我们执行的审计程序及获取的审计证据如下：**

A) 获取公司与合同管理、资金管理相关的内部控制制度，了解被审计单位与

合同管理、资金管理相关的内部活动，评价与合同管理、资金管理相关的关键内部控制设计的合理性；

B) 了解和评价采购合同订立之前，承办部门对合同对方的选取以及合同对方的企业性质、资信情况、经营资质、经营范围和状况等基本方面的审查情况是否按照内部控制制度有效执行；

C) 获取并检查公司采购合同付款条款，了解和评价采购合同约定付款进度和支付方式是否符合法律规定、公司内部控制制度要求及公司实际资金偿付能力；

D) 获取并检查公司业务事项审批权限表、采购合同评审表，了解和评价合同审批是否严格按照公司内部控制制度有效执行；

E) 获取公司采购付款申请表等审批文件，了解和评价付款资料审核控制是否有效执行；

F) 根据公司采购合同管理、采购付款管理内部控制流程，对涉及相关业务的关键岗位人员进行访谈；

G) 选取样本量对本期重要的供应商执行函证、访谈程序；

H) 获取并检查采购合同履行、变更、解除过程中形成的文件，了解和评价合同未能履行的原因，是否具有商业合理性；

## 2) 销售业务和财务报告相关的内控方面

2023 年度，百利科技确认对内蒙古乾运高科新材料有限公司的营业收入 5,420.73 万元、营业成本 5,047.96 万元，上述业务不符合《企业会计准则第 14 号——收入》的确认条件，百利科技于期后将收入成本追溯冲回至 2023 年度。

百利锂电上述三份销售合同货物发运环节，财务部未及时与采购部、市场部进行沟通，核对确认相关发运、验收单据；

百利锂电销售设备，根据《企业会计准则第 14 号——收入》及百利科技收入确认政策的相关规定，百利锂电应以设备经客户验收作为收入确认时点，百利锂电在未取得客户验收单据的情况下，提前确认收入，不符合《企业会计准则第 14 号——收入》的确认条件。审计入场发现后，经与百利锂电沟通，百利锂电核实确认后，于期后将收入成本追溯冲回至 2023 年度。

以上情况表明百利锂电与销售业务和财务报告相关的内部控制存在重大缺陷，百利锂电尚未在 2023 年 12 月 31 日完成对上述存在重大缺陷的内部控制的整改工

作。

**针对上述与销售业务、财务报告相关的内部控制重大缺陷，我们执行的审计程序及获取的审计证据如下：**

A) 获取公司与销售业务、财务报告相关的内部控制制度，了解被审计单位与销售业务、财务报告相关的内部活动，评价与销售业务、财务报告相关的关键内部控制设计的合理性；

B) 获取并检查客户信用评价资料，了解和评价公司销售合同订立之前，承办部门对客户的企业性质、资信情况、经营资质、经营范围和状况等基本方面的审查情况是否按照内部控制制度有效执行；

C) 获取并检查销售合同，了解和评价合同各方是否明确了与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务，了解和评价销售合同约定付款进度和支付方式是否符合法律规定和公司内部控制制度要求；

D) 获取并检查公司业务事项审批权限表、销售合同评审表，了解和评价合同审批是否严格按照公司内部控制制度有效执行；

E) 根据公司销售业务和财务报告内部控制流程，对涉及相关业务的关键岗位人员进行访谈；

F) 结合公开信息查询客户资信情况及履约情况，判断公司因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；

G) 对于工程总承包、锂电智能产线服务业务，获取并检查预计总收入、预计总成本所依据的合同和成本预算资料，评价管理层对预计总收入和预计总成本的估计是否合理，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；

H) 对于商品销售业务，获取商品控制权转让时点的相关单据，结合相关合同的约定，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；

I) 选取样本对本期重要的客户执行函证、访谈程序；

J) 对资产负债表日前后记录的收入执行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

K) 对本期记录的收入执行分析性复核程序，并评价其财务报表列报和披露是否恰当。

**二、审慎评估相关事项对财务报表产生影响的广泛性，并说明在对公司内控报**

告出具否定意见的情况下，对公司年报出具保留意见的合理性。

根据《企业内部控制审计指引》第三十条，“注册会计师认为财务报告内部控制存在一项或多项重大缺陷的，除非审计范围受到限制，应当对财务报告内部控制发表否定意见。”

根据以上 4、一中所述，公司与合同管理、资金管理、销售业务和财务报告相关的内部控制存在重大缺陷，应当对财务报告内部控制发表否定意见。

百利科技确认对内蒙古乾运高科新材料有限公司的营业收入 5,420.73 万元、营业成本 5,047.96 万元，上述业务不符合《企业会计准则第 14 号——收入》的确认条件，百利科技于期后将收入成本追溯冲回至 2023 年度，对 2023 年度财务报告列报未产生影响；

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”

针对上述 19,626.98 万元预付款项，其中，雁衡智能、百和菱装备和亨息尔装备三家共涉及预付款项 9,891.05 万元，我们获取了雁衡智能、百和菱装备和亨息尔装备三家供应商的资金流水，上述款项主要转入易路博通，我们对上述款项的性质、商业合理性无法判断，截止审计报告出具日，我们未获取到易路博通的资金流水，我们需要进一步穿透核查易路博通及后续资金流入方的资金流水，核实每笔相关资金的流向和款项性质，并对资金链条中涉及的单位及相关人员执行访谈、书面确认等审计程序，最终明确上述资金的款项性质和用途；其余 4 家供应商涉及金额合计 9,735.93 万元，截止审计报告出具日，我们未获取到上述 4 家供应商的资金流水，核查思路同上。

针对预付款项，我们执行的核查程序包括但不限于：

1) 了解和评价管理层与预付款项相关的关键内部控制设计的合理性；

- 2) 对期末预付款项余额与上期期末余额进行比较, 分析其变动原因;
- 3) 对期末大额预付款项涉及的合同及审批程序、合同约定条款、付款金额、进度、货物交付等进行审核分析;
- 4) 了解大额预付款项对应的项目情况, 对合同及审批程序、合同约定条款、付款金额、进度、与项目进度匹配性等进行审核分析;
- 5) 分析预付款项账龄及余额构成, 检查一年以上预付款项未核销的原因及发生坏账的可能性, 结合 3)、4) 项中所述程序, 进行审核分析;
- 6) 根据预付款项和应付账款情况, 根据期末余额和当期发生额, 选取一定比例供应商进行函证, 获取供应商回函; 针对未回函或回函不符, 进一步实施替代程序, 且会计师严格控制发函、回函等函证过程;
- 7) 通过天眼查等信息平台, 核实供应商是否与被审计单位存在关联关系, 对存在关联关系供应商, 与其他非关联关系供应商交易情况进行比对, 核实交易是否公允等情况;
- 8) 对重要供应商进行实地走访, 了解其生产规模、供货周期、备货情况是否与采购合同相匹配;
- 9) 取得部分重要供应商的银行流水进行穿透核查。

经核查, 除上述 19,626.98 万元资金往来外, 我们未发现其他预付款项的款项性质、商业合理性及可收回性存在不确定性。

上述保留意见涉及事项对百利科技 2023 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响, 原因如下:

- 1) 保留意见涉及的事项仅影响财务报表特定项目, 所涉及事项对财务报表产生的影响主要涉及预付款项和信用减值损失报表项目;
- 2) 保留意见对财务报表产生的影响涉及预付款项的性质、商业合理性及可收回性, 本期净利润为-11,671.77 万元, 期末净资产为 53,991.72 万元, 上述事项不会对净利润盈亏方向及净资产由正到负产生影响;

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条(二)的相关规定, 即: 注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础, 但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大, 但不具有广泛性; 以及《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审

计报告中发表非无保留意见》第五条对“广泛性”的解释及示例的情形，我们判断保留事项对百利科技 2023 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，因此，我们对财务报表出具了保留意见的审计报告。

我们认为，本期百利科技否定意见内部控制审计报告中涉及的重大缺陷，对财务报表的影响重大但不具有广泛性，我们对百利科技 2023 年度财务报表出具的保留意见符合审计准则的相关规定，具有合理性。

二、关于董事会审议和独立董事履职情况。董事会决议显示，对于公司 2023 年年报、2024 年一季报、2023 年决算报告，6 名非独立董事均投出同意票，3 名独立董事则均投出弃权票，理由是非标意见涉及的事项对公司相关财务报表可能造成一定影响，且影响金额尚不能确定。(1)请公司非独立董事说明对上述议案投出同意票的具体原因和依据，说明是否已充分考虑非标意见涉及事项对公司财务报告的影响，以及是否充分履职尽责；(2)请公司独立董事结合前期对年报相关事项的履职情况，包括但不限于审议情况、采取的具体举措及目前进展，说明是否已充分履职尽责。

公司回复：

(1)请公司非独立董事说明对上述议案投出同意票的具体原因和依据，说明是否已充分考虑非标意见涉及事项对公司财务报告的影响，以及是否充分履职尽责；

经大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司截止 2023 年 12 月 31 日财务报表的审计，于 2024 年 4 月 29 日为公司出具了“保留意见”的《审计报告》。保留意见所涉事项如下：“百利科技 2023 年度与多家供应商发生资金往来，截止 2023 年 12 月 31 日，形成预付款项共计 19,626.98 万元。针对上述资金往来，年审会计师实施了检查、访谈、函证等审计程序，仍然无法获取充分、适当的审计证据以判断大额资金往来的商业合理性及可收回性。”公司 3 名独立董事认为前述非标意见涉及的事项对公司相关财务报表可能造成一定影响，且影响金额尚不能确定，故在董事会决议中对《公司 2023 年度财务决算报告》、《公司 2023 年年度报告》、《公司 2024 年第一季度报告》投出弃权票。公司 6 名非独立董事对上述议案投出同意票，主要考虑如下：

### 1、保留意见所涉事件的基本情况

经公司自查，截止 2023 年 12 月 31 日，公司与部分供应商存在异常的预付账款金额合计 19,626.98 万元。

1) 预付雁衡、亨息尔、百和菱款项 9,891.05 万元

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司之全资子公司百利锂电预付常州雁衡智能科技有限公司、亨息尔智能装备科技（常州）股份有限公司以及常州百和菱智能装备有限责任公司共计 9,891.05 万元，且相应设备尚未到货。

2) 其他存在异常的预付账款 9,735.93 万元

截至 2023 年 12 月 31 日，公司全资子公司武汉炼化预付湖北顺合装备科技股份有限公司 3,300 万元；公司全资子公司恒远汇达预付常州市新业制粒干燥设备有限公司内蒙古乾运项目设备采购款 3,000 万元；百利锂电预付无锡优耐特窑炉科技有限公司内蒙古乾运项目设备采购款 2,000 万元；公司预付潍坊正远粉体工程设备有限公司海创尚纬项目设备采购款 1,435.93 万元，以上款项均为公司项目的设备预付款。

具体明细如下：

序号	供应商名称	截止 2023 年 12 月 31 日
1	常州雁衡智能科技有限公司	37,785,526.67
2	湖北顺合装备科技股份有限公司	33,000,000.00
3	常州百和菱智能装备有限责任公司	29,675,000.00
4	亨息尔智能装备科技（常州）股份有限公司	31,450,000.00
5	常州市新业制粒干燥设备有限公司	30,000,000.00
6	无锡优耐特窑炉科技有限公司	20,000,000.00
7	潍坊正远粉体工程设备有限公司	14,359,292.04
合计	—	196,269,818.71

## 2、异常预付账款形成原因

对于以上供应商预付账款形成原因，经财务部门自查及与采购部门沟通，主要为公司应对市场及订单需求对有价值的设备进行锁货导致。

2022 年起，新能源行业进入爆发式增长阶段，公司重点跟踪中的项目超过 130 亿元，预计可签定合同额超过 50 亿元，主要包括贵州磷化、内蒙古乾运、华友钴业、贝特瑞、万华化学等。由于市场均在大幅扩产，客户为尽快抢占市场，对货物



的交期要求非常严格，公司必须提前确保货源，当时将“提前备货”确定为当时公司的战略决策，以提前预定部分包装机、螺带混合机、振动干燥机、料仓及钢结构等设备，在此背景下，公司全资子公司百利锂电、武汉炼化及恒远汇达分别与上述供应商签署了锁货协议。

由于锁货合同签订后，市场行情开始转变，多家业主陆续通知项目暂缓。由于提前备货合同项目延迟，公司采购人员未及时跟踪消化库存预付订单，且对未明确具体项目的部分锁货协议，亦没有根据市场行情发生变化及时进行调整，部分锁货合同截止至今尚未提货，从而导致部分供应商预付账款长期挂账。

### **3、非独立董事对非标审计意见的考虑**

公司董事会尊重大华会计师事务所的独立判断，对大华会计师事务所对公司出具的保留表示意见的审计报告表示理解和认可，该报告揭示了公司所存在的风险。公司在承揽和执行大型项目的过程中，会通过支付预付款的方式，达到提前锁定产品价格、缩短订货周期、提高项目毛利等目的，但由于公司内部决策程序和管理流程存在严重不足，部分项目实际情况发生变化后，公司对已支付的预付款项没有采取有效的追偿措施，导致部分供应商预付账款长期挂账，给公司利益带来潜在损害。非独立董事认为保留意见所涉事项主要受市场环境变化及公司内部决策程序、采购管理、预付账款管理流程缺陷所致，所涉事项影响已在公司 2023 年度财务报表得到反映。董事会将组织公司董事、监事、高管积极采取相应有效措施，优化调整公司内控制度和管理流程，建立追责机制，强化岗位责任，消除保留意见所涉及的相关事项的影响。

### **4、董事履职情况说明**

2024 年 4 月 7 日，公司董事会召开临时会议对公司 2023 年年报审计工作中的突出问题与年审会计师进行沟通，听取年审会计师对相关问题的汇报和意见，积极探讨解决方案，全体董事对公司部分供应商预付账款异常问题给予了严重关注，要求公司相关部门和人员积极配合审计师的审计工作，本着真实原则提供审计师所需的全部资料，成立专门工作小组与供应商协商解决预付款事项。公司董事会同时敦促公司财务部门、采购部门等相关部门，就预付款异常事项从采购合同签署审批程序到项目执行进展情况及款项支付等方面展开了全面自查并制定了以下整改措施：

### 1) 全面清理预付款。

百利锂电已分别与常州雁衡智能科技有限公司、亨息尔智能装备科技（常州）股份有限公司、常州百和菱智能装备有限责任公司签订关于 2022 年、2023 年主要设备锁货合同的补充协议，约定以应付款抵消部分预付款，并在补充协议签署分期还清剩余预付款；百利锂电已通知供应商无锡优耐特公司取消采购合同，将在一个月内核算截止目前已发生的成本和已付预付款，双方确认后最终签署终止合同。

武汉炼化已与湖北顺合就山西恒晖项目 2,000 万元采购预付账款协商达成一致，并已签署终止合同，约定：扣除武汉炼化应当向湖北顺合支付已产生的各项费用人民币 7,918,900 元后，剩余预付款人民币 12,081,100 元由湖北顺合在终止合同生效后分期返还给武汉炼化。

恒远汇达与常州新业于 2024 年 4 月 19 日就内蒙古乾运项目 3,000 万元预付账款事项签订解除协议书，约定常州新业于 2024 年 4 月 30 日前将 3,000 万元退还给恒远汇达，双方互不追究相关违约责任。恒远汇达已于 2024 年 4 月 19 日收到了常州新业支付的 3,000 万元退款。

### 2) 加强采购工作内控管理

建立监管机制，加强采购付款流程管理，严格管控设备材料采购付款与项目进度的匹配度。预付款支付后，及时跟进供应商的交货进展。加强对项目执行及预付款项的追踪预警，每月更新项目进展情况，根据项目的执行进展及时协调供应商的生产进度，如发现延迟交货，采购部应及时预警，并及时与供应商商谈并采取相应措施。

### 3) 调整全资子公司权限审批

全资子公司百利锂电供应商锁货合同审批流程及付款审批流程审批过程中，流程中无财务部负责人审批，当前已更新相关审批流程增加财务负责人审批；同时，鉴于当前全资子公司签署采购合同及对供应商付款的权限过大，公司将进一步缩减全资子公司签署合同及对外付款的审批权限，以降低风险。

### 4) 加强预付账款资金管理

公司财务计划部将进一步加强对公司及分子公司与供应商往来账款跟踪，每月财务报表编制后及时与公司业务部门报送数据，及时跟踪预警，对于经汇报存在问题的预付账款，公司将及时进行追讨。

综上，经全面核查异常预付账款的形成背景、相关采购合同的签署审批过程及执行进展情况，公司6名非独立董事认为保留意见所涉供应商资金往来是基于特定市场环境下的业务需要，具有商业合理性。部分预付账款异常是公司内部采购管理、资金管理流程缺陷所致，所涉事项影响已在公司2023年度财务报表得到反映。公司《2023年年度报告》、《2024年第一季度报告》及《2023年决算报告》的内容和格式符合中国证监会和证券交易所的各项规定，所包含的信息真实、准确地反映出公司报告期内的经营管理和财务状况等事项，同意公司《2023年年度报告》、《2024年第一季度报告》及《2023年决算报告》的内容。

**(2) 请公司独立董事结合前期对年报相关事项的履职情况，包括但不限于审议情况、采取的具体举措及目前进展，说明是否已充分履职尽责。**

2023年度报告编制及审计工作期间，独立董事严格按照《公司法》、《证券法》和《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》等法律、法规及公司相关制度的要求，本着勤勉履职、严格尽职的态度，高度关注公司2023年度审计工作进展情况。针对公司重大预付款异常及公司内部控制缺陷等问题，独立董事多次召开会议，听取公司相关负责人和年报审计机构对于相关事项的说明，就完善公司内控体系建设、防范大额预付款资金及重大投资项目风险、积极配合审计机构按期完成年度报告审计工作等方面提出要求。具体如下：

2024年2月22日，公司审计委员与公司年审机构就公司2023年度审计工作进行了沟通，听取审计师关于公司2023年度审计范围、时间安排及关键审计事项等相关情况的汇报。

2024年4月2日，公司审计委员会及三名独立董事召开沟通会，审计师对公司2023年度的审计工作进展情况作了汇报，并对公司全资子公司百利锂电对三家供应商超过1亿元的设备预付款事项表达了严重关注。独立董事对审计师的上述关注事项进行了沟通、交流并表示严重关切，要求公司及时召开临时董事会会议讨论审计师的关注事项，并督促管理层及相关企业负责人积极配合年度审计工作，争取能够按时出具年度审计报告并披露年度报告等信息。

2024年4月7日，公司召开了临时董事会，讨论了审计师关注的事项，听取了相关人员的口头汇报，为保证年报工作顺利进行，董事会会议明确安排公司财务负

责人及百利锂电、武汉炼化相关管理人员配合审计工作，要求审计师及时向董事会、审计委员会、独立董事报告工作进展情况。

2024年4月14日，独立董事向公司董事会、管理层发函提议如下：一、督促会计师事务所及审计师及时向公司董事会、审计委员会、独立董事汇报审计进展情况，对重大事项及问题可能造成的影响进行说明。二、百利锂电、武汉炼化应对审计关注事项进行书面情况汇报。三、财务部门应根据实际调整情况对2023年度业绩情况进行重新测算，按信息披露要求进行更正。

2024年4月17日，公司审计委员会及独立董事就公司2023年度审计工作与年审机构进行了沟通。因为部分审计程序还在进行、审计证据还在进一步获取，审计师及审计机构尚无法就审计报告的出具时间、意见类型给出明确意见。独立董事发函表明如下意见：1、督促会计师事务所及审计师加快审计工作，对预付款事项给出明确的专业判断，在约定的时间内完成审计报告。2、督促财务及相关部门人员配合审计工作，尽快提供审计师要求的资料，对于确实无法提供的资料应给予书面说明。3、要求公司主动与交易所、证监局就年报审计进展情况进行汇报，听取监管部门意见。4、建议公司经理层组成专门班子，督促百利锂电就预付款的收回或落实供货与供应商达成协议，或采取法律措施确保预付款的安全收回。5、建议公司进一步加强对建设投资项目的管理，完善内控制度，防范类似事件的发生，避免公司遭受重大损失。

2024年4月25日，独立董事召开了专门会议，听取了公司审计委员会及财务负责人就公司2023年度报告审计工作及监管部门提示关注审计事项的汇报，同时听取了公司相关人员就关注事项的整改情况。为切实维护全体股东特别是中小股东的利益，独立董事发函督促公司强化重要子公司的管控机制、防范资金风险，确保如期完成2023年年报工作。

2024年4月28日，独立董事给公司发函，要求公司立即聘请第三方专业审计机构对公司预付款情况进行专项审计，包括但不限于：对公司预付款的合同签订、审批、执行情况，以及供应商预付款资金使用管理情况进行全面核查；对预付款的真实性、合理性等进行确认，出具专项审计意见及管理建议书。目前，公司聘请第三方审计机构的工作正在进行。

2024年4月29日，公司召开董事会四届董事会审计委员会第十四次会议，2名

独立董事委员对《公司 2023 年年度报告》及《公司 2024 年第一季度报告》投了同意票，理由如下：1) 保留事项金额占公司报表整体金额比重较低，且该保留事项只是因为会计师未能获取充分适当的审计证据而导致的，是否对报表造成影响及可能影响的金额都不确定；2) 由于公司实控人、董事长兼总裁王海荣在留置状态，独立董事无法获取关键证据人的相关证据，导致无法对上述预付款项的真实性质得出准确结论；3) 独立董事已就上述事项要求公司进行核查整改，并聘请独立第三方机构对预付款情况进行专项审计；4) 独立董事对上市公司及全体股东负有忠实与勤勉义务。如《公司 2023 年年度报告》不能提交董事会审议，将会导致年报无法如期披露，中小股东无法获取年报相关信息，不利于保护中小股东的合法权益。

综上，作为公司的独立董事，我们在公司 2023 年度报告工作期间，高度关注公司 2023 年度审计工作进展情况，本着客观、公正、独立的原则忠实勤勉的履行了职责。在后续工作中，独立董事将继续积极履行独立董事职责，密切关注年报非标意见所涉事项的整改情况，督促公司尽快采取措施消除保留意见所涉事项的影响，提升公司 2024 内部控制工作质量，切实维护公司整体利益和中小股东的合法权益。

特此公告。

湖南百利工程科技股份有限公司

二〇二四年五月二十一日