

# 上海证券交易所

上证公函【2024】0697号

## 关于湖南百利工程科技股份有限公司2023年 年度报告的信息披露监管问询函

湖南百利工程科技股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、《上海证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》（以下简称《3号指引》）等规则的要求，经对你公司2023年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第13.1.1条的规定，请你公司进一步补充披露下述信息。

**1. 关于预付款项。**年报及年报问询函回复显示，公司采用预付款的方式锁定货源，2022年-2023年，公司与多家供应商的预付款支付存在不符合审批流程、预付款长期挂账、未及时跟踪预警、未及时采取措施减少公司损失等情况，涉及异常预付款项共1.96亿元，预付对象为雁衡智能等七家供应商。2023年末，公司预付款项余额3.05亿元，较期初增长77.09%。请公司：（1）全面梳理近三年公司与异常预付款相关供应商发生的其他业务往来情况，包括但不限于交易金额、交易对手方及关联关系、交易时间、交易背景、合同金额、履约进度、货物交付情况、资金流向、回款进度等，并说明是

否存在异常情况，如是，请详细说明具体情况及对公司财务报表的影响；（2）补充披露除异常预付款涉及供应商外，报告期内其他预付款前五名的基本情况，并结合公司本期收入下降、内控制度缺陷等情况，说明本期预付款项大幅增长的主要原因，是否存在其他异常情况，如是，请详细说明具体情况及对公司财务报表的影响；（3）结合上述问题，审慎评估期末预付款项的可回收性及减值风险。请年审会计师发表意见。

**2. 关于锂电业务。**年报显示，公司 2023 年锂电业务实现收入 18.02 亿元，收入占比 87.08%，主要包括工程总承包、锂电智能产线、锂电设备销售等细分板块。其中，工程总承包业务收入 8.25 亿元，同比下降 42.67%，毛利率增加 8.21 个百分点；锂电智能产线业务收入 6.58 亿元，同比下降 44.05%，毛利率减少 14.26 个百分点；锂电设备销售业务收入 4.3 亿元，同比增长 41.25%，毛利率增加 3.17 个百分点。报告期内，公司锂电设备销售板块的内蒙古乾运项目存在未取得客户验收单据即提前确认收入的情况，公司于期后追溯冲回了确认依据不足的 5,420.73 万元收入和 5,047.96 万元成本。请公司：（1）区分业务板块列示报告期内前五大项目的具体情况，包括但不限于项目名称、客户名称及关联关系、是否为本期新增、交易背景、合同金额、履约进度、货物及资金流转、收入成本确认、期末应收或预付款项余额等情况；（2）结合主要项目的具体情况，量化分析公司在板块业务收入下降的情况下，工程总承包板块毛利率大幅增长的主要原因及合理性；（3）补充披露内蒙古乾运项目和公司近三年锂电设备销售业务的实际履约情况，包括但不限于履约

进度、货物及资金流转、收入确认时点及依据、销售回款情况等；(4) 结合公司锂电设备销售业务的具体业务模式，包括但不限于交易流程、定价方式、设备来源、销售方式、收入确认标准、成本构成等，以及公司在销售环节的角色、货物毁损灭失风险的承担等情况，对照《企业会计准则》相关规定，说明相关交易是否具有商业实质，相关收入确认依据和核算方式是否合理，以及锂电设备销售收入大幅增长的主要原因及合理性。请年审会计师发表意见。

**3. 关于合同资产及应收账款。**年报显示，公司合同资产及应收账款期末账面价值分别为 7.47 亿元、6.86 亿元，资产占比合计为 35.43%。公司本期合同资产及应收账款周转天数分别由 80.9 天增长至 141.72 天、由 74.81 天增长至 129.7 天；合同资产及应收账款减值计提金额分别为 359.17 万元、5,969.6 万元，同比分别增加 22.05%、减少 28.79%，期末减值准备占比分别为 6.75%、52.07%。请公司：(1) 补充披露应收账款和合同资产前十大项目的具体情况，包括但不限于项目名称、交易背景、合同金额、交易对方及关联关系、履约进度、收入及成本确认、结算及回款情况、未结算或未回款的原因、减值计提情况等；(2) 结合公司合同资产和应收账款周转天数大幅增加的情况，说明公司相应减值计提金额变化的原因及合理性，并分析公司本期合同资产及应收账款减值计提的充分性。请年审会计师发表意见。

**4. 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%；其中合同履行成本、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%、

6.17%，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，说明本期合同履行成本大幅增长的主要原因及合理性；（2）区分类别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。

**5. 关于长期股权投资。**年报显示，公司持有联营企业潞宝兴海 15% 的股份，以权益法核算。2022-2023 年，潞宝兴海分别实现收入 16.49 亿元、16.17 亿元，同比分别增长 9.21%、下滑 1.91%；实现净利润 7,441.98 万元、-2,087.88 万元，同比分别下滑 74.46%、128.06%，减值准备计提金额分别为 0、8,053.31 万元。同时，公司预测潞宝兴海 2024-2028 年收入增长率分别为 -2.12%、24.2%、17.97%、9.73%、5.75%，净利润率为 3.37%-8.01%，2025 年起潞宝兴海预测收入增速由负转正且增幅较大。请公司：（1）列表对比本年度与以前年度长期股权投资减值测试的主要参数情况，分析说明是否存在重大差异，并说明在潞宝兴海 2022 年业绩大幅下滑的情况下，当年未计提减值准备的主要原因，是否存在前期计提减值准备不充分的情况；（2）结合潞宝兴海业务开展、财务数据、在手订单等情况，说明预测潞宝兴海未来五年业绩保持较高增速的主要原因及合理性，

以及本期长期股权投资减值计提是否充分。请年审会计师发表意见。

**6. 关于商誉。**年报显示，公司商誉期末余额 1.66 亿元，分别为对常州百利锂电智慧工厂有限公司、武汉炼化工程设计有限责任公司、苏州云栖谷智能系统装备有限公司、无锡百擎智能机器人科技有限公司（以下分别简称百利锂电、武汉炼化、苏州云栖谷、无锡百擎）的商誉 1.44 亿元、1,155.72 万元、982.07 万元、44.96 万元，减值准备期末余额为 2834.07 万元，系本期对百利锂电计提商誉减值。报告期末，公司对武汉炼化采用成本法判断公允价值及处置费用后，确定可收回金额，上期则采用未来现金流折现值确定其可收回金额；苏州云栖谷 2022 年、2023 年分别实现净利润 958.21 万元、1,277.17 万元，业绩承诺完成率分别为 45.63%、60.82%。请公司：

（1）列表对比近两年对商誉相关资产组减值测试的主要参数、选取依据、计算过程，分析主要参数的选取是否存在重大差异，并说明对武汉炼化商誉可收回金额计算方式发生变化的原因及合理性，公允价值及处置费用确定的具体依据；（2）结合百利锂电业务开展情况、主要财务数据、在手订单变化等情况，说明本期对其计提商誉减值的主要原因和充分性，以及是否存在以前年度计提不充分的情况；（3）结合苏州云栖谷连续两年业绩承诺实现率均不足 80%的情况，说明近两年均未对其商誉计提减值准备的主要原因及合理性，是否存在商誉减值计提不充分的情形。请年审会计师发表意见。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》《3 号指引》等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法

披露的原因。

请你公司收到本函件后立即披露，在 10 个交易日内书面回复我部，并按要求履行信息披露义务。

上海证券交易所上市公司管理一部  
二〇二四年五月三十一日

