



【上海3月5日电】公司再次派遣团队前往南非与客户传达起反及沟通回款情况,在团队的努力下,A13当月回款952万元。2025年2月,公司与A13经过协商,双方就欠款金额的还款计划达成一致,并在应收账款与还款计划上签字、盖章确认。截止2025年3月31日,公司应收账款13款项余额为7,872.81万元。按照还款计划,A13应在2025年3月31日前回款1,500万元,而实际未能按照还款计划执行。2025年3月,公司将还款方式调整为“先扣后补”,其余各月的应收账款回款均已被法院判决或客户撤诉后被法院判令或客户自行还款。2025年5月底公司再次派遣团队前往南非追讨货款,2025年6月,该客户回款3,800万元,截至至2024年底,该客户2025年度已累计回款4,752万元。

因此,公司在综合考虑上述因素后对A13截至12月31日的应收账款计提50%单项计提坏账准备4,367.40万元,计提比例的依据充分,具有合理性。

除上述客户A13外,其余各客户的应收账款回款均已已被法院判决或客户撤诉后被法院判令或客户自行还款或协商一致,公司按照单项计提坏账准备。

综上,公司应收账款按单项计提坏账准备的客户主要为A13,公司应收账款计提比例的确定依据充分,具有合理性。

(4)计提按组合计提坏账准备的应收账款的计提标准与以前年度是否一致,是否存在通过计提坏账准备调节利润的情形。

根据前三批披露的组合计提坏账准备的标准,公司2024年度按组合计提坏账准备的计提标准与以前年度一致,具体如下:

账龄	2024年计提比例(%)	2023年计提比例(%)	2024年计提比例(%)
1年以内	5	5	5
1至2年	10	10	10
2至3年	30	30	30
3至4年	50	50	50
4至5年	80	80	80
5年以上	100	100	100

公司应收账款的计提标准严格遵循《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(CAS 22)及相关应用指南,通过账龄分析法,客观评估预期信用损失,确保计提金额的准确性和合理性,公司不存在通过计提坏账准备调节利润的情形。

(5)计提截至报告日,公司2024年末应收账款的期后回款、坏账收回或转回情况。

截至报告日,公司2024年末应收账款期后回款金额为57,457.76万元,期后回款比例为80.62%,回款情况良好。除上述客户A13外,其余各客户的应收账款期后回款,按单项计提坏账准备的客户A13在期后回款收回或转回1.12万元。

【保荐机构核查意见】

保荐机构对上述事项履行了如下核查程序:

1.保荐机构获取了公司2024年度应收账款客户清单,收入成本明细表及主要客户台账,了解主要应收账款客户的基本情况、产品或服务内容、销售模式、金额及账期、合作年限、信用期、回款情况、逾期情况、坏账计提情况,分析交易是否具有商业实质,以及定价方式的公允性;

2.保荐机构查看了主要客户的基本情况及其他相关信息,分析主要客户资质及还款能力;

3.保荐机构查看了与主要客户之间结算周期,公司主要客户的信用政策及变化情况,主要客户的销售合同、应收账款明细账、应收账款回款记录是否具有合理性,与同行业公司是否存在重大差异;

4.保荐机构查看了公司对客户应收账款进行单项计提坏账准备相关诉讼资料,了解相关款项进行单项计提坏账准备的原因,分析坏账计提比例的确定依据及合理性;

5.保荐机构通过查看公司上市以来披露的年度报告文件,了解公司的组合计提坏账准备的应收账款的计提比例,对公司应收账款坏账计提的合理性进行了复核。

6.保荐机构获取了公司2024年末应收账款的期后回款、坏账收回或转回明细,核查应收账款期后回款情况。

【保荐机构核查意见】

经核查,保荐机构认为:

1.公司与2024年度境内、境外应收账款余额前五客户的交易具有真实的商业背景和实质,交易价格具有公允性;

2.同行业可比公司信用期普遍处于1-3月之间,公司对主要客户信用期与同行业公司基本相当;公司一年以上应收账款占比相对较高具有合理性,与同行业公司不存在显著差异;公司不存在对客户信用政策变动的情况,但公司客户信用期普遍较短,以及存在期后冲减收入的情形,但期后冲减收入占营业收入的比例较小,对公司应收账款坏账计提影响较小;

3.公司应收账款按单项计提坏账准备的客户主要为A13,公司单项计提坏账准备原因合理,坏账计提比例的确定依据充分,具有合理性;

4.公司2024年末按组合计提坏账准备的应收账款计提标准与以前年度一致,不存在通过计提坏账准备调节利润的情形;

5.截至报告日,公司2024年末应收账款的期后回款情况良好,坏账收回或转回符合公司实际情况。

1.获取公司2024年度应收账款客户清单,收入成本明细表及主要客户台账,了解主要应收账款客户的基本情况、产品或服务内容、销售模式、金额及账期、合作年限、信用期、回款情况、逾期情况、坏账计提情况,分析交易是否具有商业实质,以及定价方式的公允性;

2.查阅主要客户的股东情况及其他相关信息,分析主要客户资质及还款能力;

3.查看了与主要客户之间结算周期,公司主要客户的信用政策及变化情况,主要客户的销售合同、应收账款明细账、应收账款回款记录是否具有合理性,与同行业公司是否存在重大差异;

4.查看了公司对客户应收账款进行单项计提坏账准备相关诉讼等资料,了解相关款项进行单项计提坏账准备的原因,分析坏账计提比例的确定依据及合理性;

5.通过查看公司上市以来披露的年度报告文件,了解公司的组合计提坏账准备的应收账款的计提标准,是否一致;并执行:

6.获取了公司2024年末应收账款的期后回款、坏账收回或转回明细,核查应收账款期后回款情况。

【会计师事务所意见】

经上述核查,我们认为:

1.公司与2024年度境内、境外应收账款余额前五客户的交易具有真实的商业背景和实质,交易价格具有公允性;

2.同行业可比公司结算周期普遍处于1-3月之间,公司对主要客户信用期与同行业公司基本相当;公司一年以上应收账款占比相对较高具有合理性,与同行业公司不存在显著差异;公司不存在对客户信用政策变动的情况,但公司客户信用期普遍较短,以及存在期后冲减收入的情形,但期后冲减收入占营业收入的比例较小,对公司应收账款坏账计提影响较小;

3.公司应收账款按单项计提坏账准备的客户主要为A13,公司单项计提坏账准备原因合理,坏账计提比例的确定依据充分,具有合理性;

4.公司2024年末按组合计提坏账准备的应收账款计提标准与以前年度一致,不存在通过计提坏账准备调节利润的情形;

5.截至报告日,公司2024年末应收账款的期后回款情况良好,坏账收回或转回符合公司实际情况。

【关于存货】

根据上述,关于存货:

1.公司存货余额较大,目前主要系以锂电池、消费类电池三大领域,并且向上延伸至锂离子电池生产,公司产品类型众多,目前主要系以锂电池、消费类电池、除传统之外,公司少部分通用型产品具有销量,采用备货式的市场策略,公司会结合自身产能和未来市场预测进行适度生产备货,以保障在订单的交付周期,快速响应市场需求。

生产周期方面,公司综合考虑客户订单需求、生产规模及生产工艺、原材料供应、备货库存等多种因素的影响并制定策略,公司生产周期一般10-25天左右。订单周期方面,公司综合考虑客户需求、订单规模、生产周期等多种因素影响安排生产交付,2024年度,公司订单周期在30-50天左右。

公司整体生产交付及时率较高,生产周期等多种因素影响安排生产交付,2024年度,公司订单周期在30-50天左右。

2.公司存货规模较大,是否与行业整体趋势一致

2024年末,公司在手订单金额为53,192.32亿元,在手订单对公司存货账面余额的情况具体如下:

项目	2024年末	2024年末账面余额	2024年末账面余额
在手订单金额(不含税(A))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(B))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(C))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(D))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(E))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(F))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(G))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(H))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(I))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(J))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(K))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(L))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(M))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(N))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(O))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(P))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(Q))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(R))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(S))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(T))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(U))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(V))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(W))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(X))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(Y))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(Z))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(1))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(2))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(3))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(4))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(5))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(6))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(7))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(8))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(9))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(10))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(11))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(12))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(13))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(14))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(15))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(16))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(17))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(18))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(19))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(20))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(21))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(22))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(23))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(24))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(25))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(26))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(27))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(28))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(29))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(30))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(31))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(32))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(33))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(34))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(35))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(36))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(37))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(38))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(39))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(40))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(41))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(42))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(43))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(44))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(45))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(46))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(47))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(48))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(49))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(50))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(51))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(52))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(53))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(54))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(55))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(56))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(57))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(58))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(59))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(60))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(61))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(62))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(63))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(64))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(65))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(66))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(67))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(68))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(69))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(70))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(71))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(72))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(73))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(74))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(75))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(76))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(77))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(78))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(79))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(80))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(81))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(82))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(83))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(84))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(85))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(86))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(87))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(88))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(89))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(90))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(91))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(92))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(93))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(94))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(95))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(96))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(97))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(98))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(不含税(99))	53,192.32	53,192.32	53,192.32
在手订单金额(含税(100))	53,192.32	53,192.32	53,192.32

【会计师事务所意见】

经上述核查,我们认为:

1.公司与2024年度境内、境外应收账款余额前五客户的交易具有真实的商业背景和实质,交易价格具有公允性;

2.同行业可比公司结算周期普遍处于1-3月之间,公司对主要客户信用期与同行业公司基本相当;公司一年以上应收账款占比相对较高具有合理性,与同行业公司不存在显著差异;公司不存在对客户信用政策变动的情况,但公司客户信用期普遍较短,以及存在期后冲减收入的情形,但期后冲减收入占营业收入的比例较小,对公司应收账款坏账计提影响较小;

3.公司应收账款按单项计提坏账准备的客户主要为A13,公司单项计提坏账准备原因合理,坏账计提比例的确定依据充分,具有合理性;

4.公司2024年末按组合计提坏账准备的应收账款计提标准与以前年度一致,不存在通过计提坏账准备调节利润的情形;

5.截至报告日,公司2024年末应收账款的期后回款情况良好,坏账收回或转回符合公司实际情况。

【关于存货】

根据上述,关于存货:

1.公司存货余额较大,目前主要系以锂电池、消费类电池三大领域,并且向上延伸至锂离子电池生产,公司产品类型众多,目前主要系以锂电池、消费类电池、除传统之外,公司少部分通用型产品具有销量,采用备货式的市场策略,公司会结合自身产能和未来市场预测进行适度生产备货,以保障在订单的交付周期,快速响应市场需求。

生产周期方面,公司综合考虑客户订单需求、生产规模及生产工

艺、原材料供应、备货库存等多种因素的影响并制定策略,公司生产周期一般10-25天左右。订单周期方面,公司综合考虑客户需求、订单规模、生产周期等多种因素影响安排生产交付,2024年度,公司订单周期在30-50天左右。

公司整体生产交付及时率较高,生产周期等多种因素影响安排生产交付,2024年度,公司订单周期在30-50天左右。

2.公司存货规模较大,是否与行业整体趋势一致

2024年末,公司在手订单金额为53,192.32亿元,在手订单对公司存货账面余额的情况具体如下:

储能电池	55.80	1.51	34.29
合计	53,634.02	8,795.28	47,838.74

二、计提时点的市场价格走势

受上游碳酸锂材料市场价格波动影响,公司原材料成本波动较大。根据万得数据,碳酸锂市场价格从2022年12月份的55.00万元/吨,下降到2023年12月份的10.88万元/吨,并在2024年持续下降,到2024年12月份碳酸锂的价格已降到7.63万元/吨,因此公司存货计提时点的市场价格走势处于下降趋势。2023-2024年碳酸锂市场平均价格情况如下图所示:

时间	价格 (万元/吨)
2022年12月	55.00
2023年12月	10.88
2024年12月	7.63