

深圳证券交易所

关于对江西赣锋锂业股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 341 号

江西赣锋锂业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 自 2018 年 10 月至 2020 年 8 月，你公司通过股权收购和新股认购等方式对 Minera Exar、Exar Capital 的持股比例逐渐由 37.5% 增加至 51%。你公司将上述 2020 年 8 月认购新股作为资产收购进行核算。报告期你对 Minera Exar 采矿项目资产组进行减值测试，采矿项目包括固定资产及在建工程 27 亿元，以及矿权 30 亿元，未计提资产减值准备。

（1）请说明你公司历次收购 Minera Exar 与 Exar Capital 的具体会计处理，你公司将上述 2020 年 8 月认购 Minera Exar、Exar Capital 新股作为资产收购而不作为企业合并进行核算的依据与合理性，未确认商誉的合规性及合理性，是否符合企业会计准则的规定。

（2）请说明你公司历次收购 Minera Exar 与 Exar Capital 的作价依据，结合交易标的的市场可比交易价格、同行业上市公司的市盈率或者市净率等指标，分析交易定价的公允性。

(3) 请说明固定资产及在建工程、矿权确认的依据, 减值测试的全部测算过程, 包括测试的主要程序, 收入预测、成本费用预测、未来现金流预测的具体参数及预测依据, 参数及预测依据选择的合理性, 结合上述情况说明相关资产未发生减值的合理性。

(4) 请说明 **Minera Exar** 与 **Exar Capital** 营业收入为 0 的原因及净利润的来源。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

2. 2019 年 3 月你公司认购 **Pilbara** 8.37% 的股权, 是 **Pilbara** 单一第一大股东。2020 年年报显示你公司持有 **Pilbara** 6.33% 的股权。2018 年至 2020 年, 你公司因金融资产公允价值变动产生的非经常损益分别为 -1.68 亿元、-3.86 亿元、5.47 亿元。

(1) 请说明你公司持有 **Pilbara** 的股权比例变化过程, 上述表述存在差异的原因。

(2) 请说明你公司享有的锂辉石精矿的包销权占 **Pilbara** 产量的比例, 结合上述情况与单一第一大股东的地位说明你公司是否对其构成重大影响, 说明将其股权作为其他权益工具投资核算的依据与合规性。

(3) 请结合 **Pilbara** 及其他金融资产近三年的股价波动情况说明公允价值变动损益确认的依据与合规性。

(4) 请列示其他非流动金融资产中权益工具投资的明细, 说明变动情况及原因。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

3. 你公司基础化学材料库存量同比减少 59.44%, 你公司存货期初账面价值为 23.34 亿元, 期末账面价值为 22.15 亿元。

(1) 请结合存货构成、性质特点、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动、同行业上市公司情况等，分析近三年存货周转情况，并说明公司是否存在较大金额长期滞销的存货。

(2) 请列示近三年对各存货项目进行存货减值测试的关键假设和参数（包括销售价格、销售费率、项目税率等）及其变化情况、原因，具体减值测试过程，同时结合产品适销情况、同行业可比上市公司存货跌价准备计提情况等，说明各年存货跌价准备计提是否充分、谨慎，存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量和周转滞销情况，跌价准备转回或转销的依据及合规性。

(3) 请说明存货账面价值与库存量的匹配性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

4. 你公司近三年研发投入金额分别为 2.72 亿元、2.79 亿元、2.89 亿元，研发投入资本化金额分别为 2,491.15 万元、381.97 万元、0 元，研发费用发生额分别为 0.63 亿元、0.80 亿元、1.40 亿元。报告期内开发支出转入当期损益 2,415.03 万元

(1) 请结合公司内部研究开发项目特点、研发项目资本化政策等，说明近三年各项目资本化开始时点、截至期末的研发进度、资本化的具体依据、具体的会计处理，说明研发投入资本化金额与开发支出增加金额存在差异的原因。

(2) 请结合第一代固态锂电池研发中试生产线项目开发进展情况说明开发支出转入当期损益的原因与合理性，说明前期开发支出是否真实，请结合上述情况说明公司研发费用资本化确认政策是否谨慎。

(3) 请结合研发投入的构成、研发人员平均薪酬水平说明研发投入金额与研发人员数量的匹配性，研发投入与研发费用存在较大差

异的原因与合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

5. 你公司 2018 年与 2019 年分步收购 RIM50%的股权，2020 年 2 月你公司对 RIM 进行增资。2020 年 RIM 亏损-0.69 亿元。你公司对其长投确认投资损益-0.31 亿元，确认其他综合收益调整-0.54 亿元。

(1) 请说明你公司历次收购及增资 RIM 的具体会计处理、作价依据，结合交易标的的市场可比交易价格、同行业上市公司的市盈率或者市净率等指标，分析交易定价的公允性。

(2) 请说明投资损益、其他综合收益调整确认的依据，RIM 是否存在减值迹象，你公司是否对其进行减值测试及原因。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

6. 你公司联营企业 LAC 近三年分别亏损-1.64 亿元、-1.82 亿元、-2.86 亿元，你公司对其长投确认投资损益-0.47 亿元，确认其他综合收益调整-0.23 亿元，确认其他权益变动 0.34 亿元。

(1) 请说明近三年你公司对 LAC 投资损益、其他综合收益调整、其他权益变动确认的依据，长期亏损是否表明 LAC 存在减值迹象，你公司是否对其进行减值测试及原因。

(2) 请说明你公司近三年对 LAC 的持股比例是否发生变动及原因。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

7. 你公司在建工程中全自动聚合物锂电池生产线项目、第一代固态锂电池研发中试生产线、万吨锂盐二期项目工程累计投入占预算比例分别为 148.10%、123.68%、121.09%。

(1) 请说明上述项目的主要情况与进展，投入占预算比例超过

100%的原因与合理性，说明近三年每期增加额与转固金额确定的依据。

(2) 在建工程报告期利息资本化累计金额为 3.52 亿元，请说明相关项目涉及借款的具体情况、利息支出，利息资本化的确认时点和依据，确认利息资本化金额与利息资本化率的合理性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

8. 你公司基础化学材料毛利率持续下滑，锂电池、锂电芯及其直接材料毛利率持续上升。

(1) 请结合同行业公司情况、你公司各项业务开展情况，说明锂电池、锂电芯及其直接材料、其他业务收入同比波动较大的原因。

(2) 请结合产品上下游价格变动、成本费用归集、同行业公司毛利率等情况说明基础化学材料毛利率持续下滑的原因，锂电池、锂电芯及其直接材料业务毛利率持续上升的原因，其他业务毛利率波动较大的原因。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

9. 你公司应收账款期初余额为 9.76 亿元，期末余额为 14.50 亿元，按单项计提坏账准备的应收账款期初余额为 0.24 亿元，期末余额为 0.75 亿元。

(1) 请说明应收账款大幅增长原因，截至回函日的回款情况，是否存在超出信用期未回款的情形，其中是否存在关联方应收账款，并说明报告期内公司销售收入确认政策及信用政策是否发生变化。

(2) 请说明单项计提坏账准备的应收账款大幅增长原因，计提比例确认的依据与合理性。

(3) 请说明你公司按组合计提坏账准备计提比例确认的依据，

计提是否充分，是否与同行业可比公司存在较大差异。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

10. 你公司预付款项期初余额为 2.30 亿元，期末余额为 5.45 亿元。请补充说明期末余额前五名的预付金额、预付时间、相关交易事项的背景和目的、是否为关联方、交易进度是否符合协议约定、进行预付的必要性、尚未结算的原因及合理性，是否存在无法收回的风险。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

11. 赣锋产业投资于 2020 年 2 月 26 日起诉前途汽车、长城华冠，要求前途汽车偿还原告可转债本金、利息、复利及违约金 1.62 亿元，要求长城华冠对前述欠款承担连带责任。你公司债权投资减值损失 2019 年、2020 年发生额分别为 -0.20 亿元、-0.79 亿元。其他流动资产中债权投资期初余额与期末余额均为 1.07 亿元。其他非流动金融资产债权投资期初余额为 0.32 亿元，期末余额为 0.34 亿元。

(1) 请说明上述诉讼产生的背景，你公司计提资产减值或预计负债依据，是否充分合理。

(2) 请说明债权投资减值损失产生的原因，确认依据及合规性。

(3) 请列示你公司债权投资明细，说明变动情况及原因。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

12. 你公司关联采购合计金额为 9.87 亿元，占营业成本的 22.73%。

(1) 请结合市场可比价格说明关联采购定价的公允性。

(2) 请说明前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例为 0 的原因。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

13. 请说明你公司将证券投资分别作为交易性金融资产、其他非

流动金融资产核算的依据与合规性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

14. 你公司董事会于2019年3月同意公司使用自有资金不超过6亿元进行新能源上下游相关的产业投资,同意孙公司海洛矿业使用自有资金不超过5,000万美元进行产业投资。请说明上述产业投资的进展情况,具体投资标的与投资收益,相关进展是否履行信息披露义务。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

15. 你公司先后认购 Sonora50%股权、Bacanora29.99%股权、伊犁鸿大 100%财产份额。请说明你公司历次收购 Sonora、Bacanora、伊犁鸿大的具体会计处理、作价依据,结合交易标的的市场可比交易价格、同行业上市公司的市盈率或者市净率等指标,分析交易定价的公允性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

16. 你公司近三年收回投资收到的现金发生额分别为 11.04 亿元、4.33 亿元、9.99 亿元,投资支付的现金发生额分别为 17.36 亿元、24.05 亿元、31.46 亿元。请说明收回投资收到的现金与投资支付的现金产生的原因,与你公司主要投资情况是否匹配。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

17. 你公司其他非流动资产中勘探权及勘探支出期初余额为 1.53 亿元,期末余额为 0。预付股权投资款期末余额为 1.65 亿元。

(1) 请说明勘探权及勘探支出发生变化的原因。

(2) 请说明预付股权投资发生的原因及后续进展,涉及项目是否需履行审议程序与信息披露义务。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

18. 你公司在投资收益附注中披露权益法核算的长期股权投资

收益 2019 年、2020 年发生额分别为 1.53 亿元、0.08 亿元，在长期股权投资附注中披露权益法下确认的投资损益分别为 0.88 亿元、-0.58 亿元，请说明上述金额存在差异的原因与合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

19. 你公司收到征地拆迁款退回 3 亿元，请说明上述款项产生的原因，涉及项目是否需履行审议程序与信息披露义务。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

20. 你公司向 LAC、RIM、Exar Capital 合计财务资助 7.63 亿元，请说明财务资助的目的，借款利率的公允性，是否履行相应审议程序和临时披露义务。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

21. 请说明定期存款作为其他流动资产核算的原因，是否存在其他受限情形。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 6 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2021 年 6 月 7 日

抄报：中国证监会上市公司监管部

抄送：江西证监局上市公司处