证券代码:301152 证券简称:天力锂能 公告编号:2024-063

新乡天力锂能股份有限公司 关于对2023年年报问询函的回复

大溃漏。

新乡天力锂能股份有限公司(以下简称天力锂能或公司)于2024年5月22日收到深圳证券交易所 创业极公司管理都下发的《关于对新多天力理能股份有限公司的年报问询函》(创业极年报问询函 〔2024〕第172号,以下简称《问询函》),公司董事会高度重视,就《问询函》相关问题具体回复如下: 一、关于营业收入,净利润与现金流量

年报显示, 你公司报告期实现营业收入 24.43 亿元, 同比下降 8.43%; 实现归属于上市公司股东的 净利润-503亿元,同比下降 4963%。实现归属于上市公司股东的加除非是常律提勐后的净利润-净利润-503亿元,同比下降 4963%。实现归属于上市公司股东的加除非是常律提勐后的净利利-4.85亿元,同比下降 522.39%。经营活动产生的现金流量净额1.24亿元,同比上升113.36%。 三元材料及碳酸锂。品毛利率分别为-9.43%。2.84%。同比分别下降21.59个、11.14个百分点。前你公司: (1)结合产业竞争情况、公司经营放大,报告期主营业多开展情况。各类原材料及产品价格变动、产能利用率、期间费用等情况,具体详细分析报告期业绩大幅下滑、主要产品毛利率大幅下滑的原因

及合理性,与同行业可比公司是否存在较大差异。 (2)结合报告期销售及采购情况、结算政策、收入确认方式等,分析说明报告期经营活动现金流净额同比大幅上升的原因及合理性,并说明营业收入、净利润变动趋势与经营活动观金流净额变动趋势

不一致的原因及合理性。 (3) 列示报告期内及上年同期前五大客户名称及其销售金额、销售毛利率、报告期内回款金额、期后回款情况,你公司与上述客户之间是否存在关联关系。

□ ≥: (一)结合行业竞争情况、公司经营模式、报告期主营业务开展情况、各类原材料及产品价格变对、 产能利用率、期间费用等情况,具体详细分析报告期业绩大幅下滑、主要产品毛利率大幅下滑的原因 及合理性,与同行业可比公司是否存在较大差异

1. 行业竞争情况、经营模式、报告期主营业务开展情况

根据GGII不完全统计,2022年12月锂电池成品库存超过110GWh,下游锂电池企业普遍采取降 低开工率,去库存的策略。2023年碳酸锂价格全年跌幅超过80%,三元材料和磷酸铁锂材料全年低铁工等。 2023年正极材料出货量 248万吨,同比增长31%,保持 良好的成长态势,磷酸铁锂保持48.3%的高速增长,然而2023年三元正极材料出货量仅有65万吨,同比增长2%。正极材料行业虽然保持快速增长,但全行业受近几年扩产潮的影响,造成下游订单骤减等突出问题,行业营业收入和盈利水平明显下降,2023年出现普遍亏损困境。行业竞争压力主要体现 E,一方面行业普遍扩产项目投产后固定资产折旧、人工成本、摊销等固定成本增加,单位成本上升, S游销售价格持续下跌,导致营收和盈利压力巨大;另一方面,在前期扩产潮影响下,行业普遍高库存 回货,但盐大幅下跌导致企业存货跌价准备大幅增加,出现普遍盈利能力下滑,甚至大幅亏损的现象。

公司在采购、生产、销售等方面的经营模式情况如下:

报告期内,公司对外采购的主要原材料包括硫酸镍、硫酸钴、硫酸钴、碳酸钾、氢氧化钾和前驱体

公司采取"以产定购"的采购模式,采购部根据生产计划制定采购计划,并持续跟踪主要原材料的 市场供给变化与价格走势,及时调整采购策略。公司具体采购流程包括:采购部依据厂商供货能力。 产品质量与价格、售后服务等综合因素确定供应商、根据生产任务分解采购需求,制订采购计划,下达采购订单;原材料到厂,由品质部检验合格后入库。

公司建立了完善的供应商采购流程,通过严格的供方管理体系和供应商评审机制,确保了供应商 的稳定性和材料品质的可控性。多家选择、比价采购的做法有助于降低采购成本、保证原料料的及时 供应和质量符合生产需求,与上游供应商建立的长期稳定的业务合作关系也为公司提供了原材料供 应的稳定性和可预测性。

生产模式:公司主要采取"以销定产"的订单式生产模式,以客户订单及中长期需求预计为导向, 制定生产计划并实施。

>司产品生产的内部组织活动加下,销售中心接收到客户订单后,物校部结合库存情况,以交货 期、运输距离、生产能力、产品品种等为主要依据,核算其材料定额,形成生产计划单:物控部根据生) 计划提出原材料需求计划,由采购部制定原材料采购计划并组织采购;原材料采购到位后,生产部按 昭物控部下达的生产计划,结合技术部提供的工艺文件组织生产;品质部负责原材料进厂检验,产品 生产过程中的工序检验、以及产品最终的出厂检验;生产部生产完毕,并经品质部检测合格的产品,统

黍托加丁模式,报告期内 随差业条扣模不断扩大 订单数量持续增加 由于自身产能限制影响 公司存在采用参托加工方式扩充三元材料产能的情况,此外,为了拓宽原材料性应爆造,降低来的水外,公司存在采用参托加工方式扩充三元材料产能的情况。此外,为了拓宽原材料性应爆造,降低来领本、公司采取了直接采购锂矿、磷酸铁锂粉、粗制硫酸镍等委托外部单位加工成碳酸锂、氢氧化锂、硫

3) 销售模式 A司直接独立而向市场。产品销售主要采取直销模式、下游客户主要为国内知名锂电池企业,包

公司自然知及则可用别,而明得王安本以其明积以,所必杀广王安为国内况石建电池证证,包括蜂巢能源,是恒电源、天路股份、长虹能源、海四达、横店东磁、易成阳光等。 公司销售中心负责市场拓展与客户开发,在长三角、珠三角等地设有销售网点,以维护现有客户 及开发新客户。公司在接触到意向客户后,一般会经过与客户共同评估、考察、拌品测试等程序,进入客户的合格供应商体系,然后根据需要与客户签订产品购销协议或订单。公司产品销售主要采取成本加成的定价机制,委托专业物流公司进行配送,与行业惯例一致。结算方式以银行承兑汇票结算为 主,主要客户信用期限分布在60日、90日或120日。

土、主义各广信用的旅灯中任60日、50日或120日。 公司销售人员负责售后服务,处理客户咨询。退换货、客户满意度调查等事宜,品质部与技术部协助销售中心解决客户产品质量或技术问题。公司结合主营业务、主要产品、核心技术、自身发展阶段以及国家产业政策、市场供需情况、上下游发展状况等因素,形成了目前的经营模式。报告期内,上述 影响公司经营模式的关键因素未发生重大变化,预计未来短期内亦不会发生重大变化。

(3) 报告期主营业务开展情况 公司紧密围绕锂电池正极材料开展各项业务,为横店东磁、星恒电源、长虹能源和蜂巢能源等下 。可紧密围绕理电池止放材料/开展各项业务,为预周东级。基恒电源、飞鬼北部州畔集胜源等作游客产程快产场汇料制煤方案。2033年全年营股24.43亿元。公司依托三元正按材料业务为基础。河南新乡和安徽淮北基地运转正常,三元材料2023年生产11,667.84吨。销售11,922.97吨。公司发展锂电池循环回收指继业务,建成设产年产一万吨碳能型项目。2023年生产4,193吨电池级碳酸锂。销售4,099.65吨。同时积极拓展磁镀铁锂材料业务,投资能设产严两万吨融酸铁锂产线。 2.公司主要原材料及主要产品价格变对情况、产能利用率、期间费用等情况

(1) 公司主要原材料及主要产品价格变动情况

单位:万元/吨					
项目	202	3年度	2022	年度	2021年度
坝日	单价	同比增减	单价	同比增减	单价
碳酸锂-电池级	19.81	-57.14%	46.22	3.64倍	9.97
前驱体	7.18	-30.29%	10.30	7.29%	9.60

2) 公司主要产品价格变动

单位:万元/吨					
项目	202	3年度	2022	年度	2021年度
坝日	单价	同比增减	单价	同比增减	单价
碳酸锂[注]	20.02	-48.24%	38.68	2.06倍	12.63
三元材料	16.48	-36.30%	25.87	86.25%	13.89

[注]2023年度为自产及贸易对外销售均价,2021年度、2022年度为贸易对外销售均价 (2) 公司产能利用率情况

		2023 平			2022 =-		98 AR 351 BH
产品分类	产能	产量	产能利用率	产能	产量	产能利用率	产能利用率增减
三元材料	19,600	11,667.84	72.92%	16,000	9,768.16	61.05%	11.87%
碳酸锂	10,000	4,193.00	83.86%				
磷酸铁锂	20,000	824.61					
\$\pmu_1, \pm \pm k	未来!! 式E台比 10	600世 包含包	= 35 2 600 ml	対応を二元元	***********	五日本化 法正	#□

年12月投产, 故计算产能利用率未包含3,600吨

逡锂项目于2023年6月底投产,按照半年产能计算产能利用率 注3:年产两万吨磷酸铁锂项目于2023年12月底投产,824.61吨产

计产能利用率 (3) 公司期间费用情况 单位:万元

项目	202	3年	2022	2年	费用率增减
- 例 日	金額	费用率	金額	费用率	2027日1年7日000
销售费用	560.31	0.23%	492.81	0.18%	0.05%
管理费用	7,214.21	2.95%	4,465.08	1.67%	1.28%
财务费用	1,824.89	0.75%	2,014.24	0.75%	0.00%
合计	9,599.41	3.93%	6,972.13	2.61%	1.32%
2023年度期	间费用较上年同	期增加2,627.28万	元,期间费用率	为3.93%,较上年	同期增加1.32%,
2023年度期间费	用的增加主要系	管理费用的增加,	管理费用分项目的	月细如下:	
单位:万元					

项 目	本期数	上年同期数	变动比例
职工薪酬	3,069.11	1,790.64	71.40%
中介机构费	651.31	688.59	-5.41%
业务招待费	532.26	405.34	31.31%
折旧摊销	1,200.23	413.07	1.91倍
办公费	399.79	325.60	22.79%
差旅费	285.14	75.60	2.77倍
专项费用		170.82	-1.00倍
财产保险费	224.90		
租赁费	104.40	58.58	78.23%
其他	747.06	536.84	39.16%

4,465.08

7,214.21 如上表所示,2023年度公司管理费用增加主要系整体业务板块扩张,业务规模扩大,职工薪酬、扩 3. 报告期业绩大幅下滑、主要产品毛利率大幅下滑的原因及合理性

(1) 士更产品毛利索士恒下港的原因及合理经 1) 公司主要产品平均售价、单位成本和毛利率变化如下表:

项 目	2023年度	2022年度	同比增减
三元材料:			
单位平均售价	16.48	25.87	-36.30%
单位平均成本	17.95	22.72	-20.99%
毛利率	-9.43%	12.16%	-21.59%
碳酸锂:			
单位平均售价	20.02	38.68	-48.24%
单位平均成本	19.45	33.27	-41.54%
毛利率	2.84%	13.98%	-11.14%

报告期内公司三元材料及碳酸锂产品毛利率同比分别下降21.59个百分点、11.14个百分点、主要 受成本端和销售端影响。销售端原因:因下游锂电池企业全年保持降价和去库存的发展态势,行业竞争加剧,且行业产能阶段性过剩,公司的议价能力进一步降低,因此销售价格较低。成本端原因:一部分原因系碳酸锂市场价格下降较快,期初高价库存的消化,导致最终产品的成本较高;另外一部分原 因系2023年碳酸锂价格在4月份触底后价格反弹回升,由于公司碳酸锂价格回升后,在6-7月份购入较多的碳酸锂储备,而7月后碳酸锂价格持续下跌,因此产品成本相对较高。总体而言,由于下游锂电池企业全年保持降价和去库存的发展态势,行业竞争激烈,导致公司产

品售价下降较快,尽管产品成本也有一定程度下降,但是不及产品售价下降幅度,导致2023年整体毛

2) 与同行业对比情况

单位:万元	心性					
公司名称	平均 单价	平均成本	本期 毛利率	上期 毛利率	毛利率变动	主要应用领域
容百科技	21.08	19.48	7.60%	8.64%	-1.04%	新能源汽车
长远锂科	17.03	16.34	4.05%	14.05%	-10.00%	新能源汽车
当升科技	23.89	19.62	17.89%	17.22%	0.67%	新能源汽车
厦钨新能	20.73	19.31	6.86%	10.21%	-3.35%	新能源汽车
平均值	20.69	18.69	9.40%	12.80%	-3.40%	_
天力锂能	16.40	17.95	-9.43%	12.16%	-21.59%	电动自行车及电动工 具

公司毛利率的变动趋势与同行业整体一致,除当升科技外的其他可比公司毛利率与上年相比均下降,但公司的下降幅度更大。当升科技毛利率较上期相比略有上升,主要系其为全球锂电正极 材料龙头企业,客户主要为韩国LG新能源、SK on、日本AESC、村田、中国比亚迪、亿纬锂能、中创新航 等全球前十大鲤电巨头,主打高端产品差异化竞争,且其境外收入毛利率较高。公司与同行业们公司毛利率差异原因主要系公司的议价能力,市场规模与其他头部公司有较大差距,其他可比公司的下 游客户主要分布在新能源汽车领域,2023年度新能源汽车增长较快,而公司所处的小动力市场客户受 07台)上安分川上15ml16003(十一603、2021)十足列的16003(十三月243区,110.7年17月2日)30分月20日) 欧洲出口市场大幅下滑及电动两轮车埋电成本较高导致市场占比下滑的影响,市场竞争加剧,导致公司的产品售价处于较低水平,甚至出现成本倒挂情况,因此毛利率较低。

2. 报告期业绩大幅下滑的原因及合理性 1)相比2022年度公司业绩大幅下滑主要原因:

①公司营业毛利倒挂,2023年度营业毛利为-16,552.90万元,2022年度营业毛利为32,002.54万

元,公司营业毛利大幅下滑的原因详见本说明一(一)3(1)之说明; ② 各项期间费用较上期均有所增加。2023年度公司整体业务和资产规模增加,人工成本、资产折 旧摊销以及其他费用随之增加,具体明细变化详见本说明一(一)2(3)之说明;

③ 2023年末公司结合产品在手订单售价以及市场价格, 计提存货跌价准备14.800.52万元, 相比 2022年度计提胜价全额增加14.625.39万元。

④公司2023年度开展期货交易造成损失3,833.07万元。

ł	-	58 000 85	135 322 00	_57.07%
	公司名称	本期归属于上市公司净利润	上期归属于上市公司净利润	变动情况
	单位:万元			
	2)与同行业上市公司	司的对比情况		

人应证行	-12,440.00	140,949.07	-1.061□
当升科技	192,426.47	225,859.46	-14.80%
厦钨新能	52,745.45	112,055.16	-52.93%
平均值	72,703.99	155,546.87	-53.26%
天力锂能	-50,345.18	13,261.81	-4.80倍
从上表可见,同行业上市公司整体归属于上市公司净利润相比去年呈下降趋势,但整体下降幅度			
与公司相比相对较小,主	要原因系同行业上市公司客	户结构不同、规模体量不同、主	要产品类型不同、

对客户供应商的议价能力存在差异。 (二)报告期经高部以前是分评任企业。 (二)报告期经营活动现金流净额同比大幅上升的原因及合理性,以及营业收入、净利润变动趋势 经营活动现金流净额变动趋势不一致的原因及合理性

1. 报告期经营活动现金流主要变化情况

单位:万元			
项 目	2023年度	2022年度	较上期变动金额
销售商品、提供劳务收到的现金	98,589.60	66,553.43	32,036.17
购买商品、接受劳务支付的现金	72,282.45	140,124.15	-67,841.70
经营活动现金净额	12,389.33	-92,726.89	105,116.23
L 1 + C = +++ C = 1/2 + 1/2	" Latter A hate absolute 1 +	MINUS AND THE PARTY	14-17

如上表所示,2023年度公司经营活动现金净额较上期增加10.51亿元,同比大幅上升,主要系销售 商品、提供劳务收到的现金较上期增加3.20亿元,购买商品、接受劳务支付的现金减少6.78亿元。

单位:万元	13-0/10/200	
项 目	2023年度	2022年度
营业收入	244,332.73	266,828.07
增值税销项税	32,401.18	34,602.19
应收票据余额减少	5,715.11	-839.02
应收款项融资余额减少	-19,045.97	3,521.52
应收账款余额减少	16,779.46	-32,967.67
合同负债及其他流动负债余额增加	3,387.63	-6,696.52
应收票据背书[注]	-180,106.39	-183,015.10
应收账款抵付应付账款	-503.07	-3,967.83
坏账核销	-0.91	-318.14
应收票据质押到期兑付存入存款保证金账户(净额)	-1,800.00	-6,062.08
期初贴现未终止确认的票据本期到期	-2,000.00	-4,416.12
应收长期资产处置款或购置款		61.50
合同资产的减少	-495.65	
其他	-74.52	-177.38

[注]应收票据背书不包括各期末已背书未到期的商业承兑汇票金额,下同 本期销售商品、提供劳务收到的现金增加主要系:

元材料单价较高,期末应收账款余额较大。2023年度,受碳酸锂降价影响,产品 单价及销售收入均同比下降,但收回2022年末的应收账款较多,因此销售商品、提供劳务收到的现金

2) 2023年度前十大新增客户武汉客百锂电材料有限公司、广东嘉尚新能源科技有限公司结算方式为款到发货,期末预收货款增加;前十大客户中其他客户整体结算方式未发生重大变化,收入确认

3) 本期应收票据到期收款的金额有所增加,公司2022年度应收票据到期收款的金额为6,257.08 万元,2023年度应收票据到期收款的金额为14,061.75万元,较上期增加7,804.67万元;另外应收票据 到期转入保证金户支付应付票箱的金额本期或少以30本期往上初电加100分为为20分为20分分。 (2)购买商品,接受劳务支付的现金与营业成本的勾稽关系

项 目	2023年度	2022年度
营业成本	260,885.63	234,825.53
研发费用领料	6,627.37	7,273.27
进项税	29,141.77	31,465.02
营业成本中职工薪酬	-3,520.78	-2,027.11
营业成本中折旧和摊销	-4,116.20	-2,616.71
存货余额的增加(含跌价准备转销)	-31,859.34	20,766.75
应付票据的减少	-9,419.63	7,891.06
应付账款的减少(应付货款)	5,724.83	21,987.62
预付账款的增加(包括调整到其他应收款的往来)	-10,508.09	11,772.98
待取得抵扣凭证进项税	-94.34	3,220.03
应收账款应付账款互抵	-503.07	-3,967.83
票据背书支付材料款	-165,352.54	-167,072.83
保证金兑付应付票据	-4,903.64	-23,452.47
其他	180.48	58.83
购买商品、接受劳务支付的现金	72,282.45	140,124.15

本期购买商品、接受劳务支付的现金减少主要系: 1) 2023年市场整体较为疲软、2023年末公司在手订单数量较少,期末公司原料采购及生产均有 发少、故存货期末数量减少。另根据上海有色金属网数据,主要原材料磷酸锂(以电池级磷酸锂为 例)价格的持续下跌,由年初的51万元(含税,下同)/吨降至2023年年底的9.69万元/吨,故期末库存存

货单价有所下降,存货采购支出减少; 2)公司2023年末预付账款减少,一部分原因系2022年末预付账款金额较大,2022年度受宏观经 济环境及行业供求关系影响, 锂盐采购价格迅猛上涨, 且大部分锂盐供应商加强信用控制, 纷纷采取 款到发货的结算方式。公司为降低钾盐成本上涨风险,从采购钾盐产成品转向采购钾盐的上游原材 采购周期较长,预付款金额较大;另一部分原因系2023年度锂盐市场波动较大,且总体呈现下降 趋势,锂盐供应商款到发货结算方式减少。

2. 同行业公司经营活动现金流对比情况

(1) 同行业公司销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入的情况:

单位:万元			
公司名称	营业收入(A)	销售商品、提供劳务收到的现金(B)	占比(B/A)
容百科技	2,265,727.47	269,707.88	11.90%
长远锂科	1,072,903.62	477,652.53	44.52%
当升科技	1,512,706.81	1,593,259.24	105.33%
厦钨新能	1,731,087.33	1,354,496.92	78.25%
平均值	1,645,606.31	923,779.14	56.14%
天力锂能	244,332.73	98,589.60	40.35%

与同行业上市公司相比,公司销售商品、提供劳务收到的现金占营业收入的比例与行业平均值差 距不大,各公司差异原因主要系可比公司之间客户结构、销售信用政策、货款结算方式、票据使用管理

(2) 同行业公司购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本的情况:

单位:万元			
公司名称	营业成本(A)	购买商品、接受劳务支付的现金(B)	占比(B/A)
容百科技	2,071,297.84	411,252.26	19.85%
长远锂科	1,025,542.82	442,499.91	43.15%
当升科技	1,239,519.83	1,430,907.03	115.44%
厦钨新能	1,592,719.21	1,021,144.94	64.11%
平均值	1,482,269.92	826,451.04	55.76%
天力锂能	260,885.63	72,282.45	27.71%

从上表可因 同行业上市公司之间购买商品 接受劳务支付的现金占营业成本的比例差异较大 从上零刊见,同厅业上印公司之间购头同面。按交牙办入门的观查台喜业成本的比例差异较入, 公司购卖商品,接受劳务支付的观金占营业成本的比例商于客百科技,低于其他同行业可比公司, 同行业上市公司相比,公司购买商品,接受劳务支付的观金占营业成本的比例相对较低,主要系备可 比公司之间供应商货款结算方式、票据使用管理不同等因素所致 综上所述,公司报告期经营活动现金流净额同比大幅上升具有合理性,与营业收人、净利润的变

动趋势不一致存在合理性。 (三)报告期内及上年同期前五大客户名称及其销售金额、销售毛利率、报告期内回款金额、期后

(二) 报告期内及上年间期前五大客户名称及其销售 回款情况,以及公司与上述客户之间是否存在关联关系 1. 报告期内及上年同期前五大客户销售及回款情况

(1) 2023 年度

序号	客户名称	销售内容	2023 年度销售金额(不含税)	销售毛利率	报告期内回款 金額	2023年末应 收账款余额	截至 2024 年 5 月 31 日的 应收账款收 回情况
1)	横店集团东磁股 份有限公司(以下 简称横店东磁)	三元材料、碳 酸锂	29,282.87	-6.77%	30,122.08	10,959.88	10,823.71
2)	星恒电源股份有限公司(以下简称 星恒电源)	三元材料、碳 酸锂、加工服 务	13,960.20	-13.08%	34,722.74	1,855.21	1,655.21
3)	四川长虹新能源 科技股份有限公司(以下简称长虹 能源)	三元材料、碳酸锂	12,658.59	-20.19%	8,761.49	9,828.08	8,594.10
4)	蜂巢能源科技股份有限公司(以下 简称蜂巢能源)	三元材料、加 工服务	10,388.33	5.90%	21,592.25	2,299.11	2,291.25
5)	梅州市博富能科 技有限公司(以 下简称博富能)	三元材料	9,911.92	-12.63%	11,489.59	2,240.85	2,240.85
小计			76,201.91		106,688.15	27,183.13	25,605.12

(2) 2022年度

序号	客户名称	销售内容	2022 年度销售金额(不含税)	销售毛利率	报告期内回 款金额	2022年末应 收账款余額	期后回款情况		
1)	星恒电源	三元材料	36,859.88	3.48%	24,253.81	20,802.93	20,602.93		
2)	天能电池集团股份有限公司(以下) 公司(以下) 一个) 一个)	三元材料、碳酸锂	28,201.76	13.58%	30,696.49	4,412.71	4,312.71		
3)	横店东磁	三元材料	26,442.05	-7.78%	27,870.16	7,992.32	7,992.32		
4)	长虹能源	三元材料、碳酸锂	26,013.04	17.62%	39,073.82	4,285.37	4,285.37		
5)	蜂巢能源	三元材料、加工服 务	22,230.98	27.10%	16,639.26	12,152.56	12,152.56		
小计			139,747.71		138,533.54	49,645.89	49,345.89		
2. 报	2. 报告期内及上年同期前五大客户基本情况								
序号	单位名	称	注册地		法定代表人	公司招	2股股东		

小计			139,747.71			138,533.54	49,645.89	49,345.89		
2. 报台	2. 报告期内及上年同期前五大客户基本情况									
序号	单位名称		注册地		È	法定代表人	公司控股股东			
(1)	横店东磁	东图	东阳市横店工业区			任海亮	横店集团控股有限公司			
(2)	星恒电源	苏州高新国	苏州高新区科技城金沙江路181 号			冯笑	无			
(3)	长虹能源	绵阳高	绵阳高新区绵兴东路35号			邵緻	四川长虹电子控股集团有限 公司			
(4)	4) 蜂巢能源 常州市金坛区		坛区鑫城大道	8899号		杨红新		≥业管理咨询有 公司		
(5)	天能股份	浙江省长	浙江省长兴县煤山镇工业园区			杨建芬	天能控股集团有限公司			
(6)	抽宣部	大-	土地目二河综合工业生产生地			空網部	992	経済		

由上表可见,公司与报告期内及上年同期前五大客户之间不存在关联关系。 (JUI) 年宙今计师核杏程序及核杏意见

(1) 与管理层进行访谈,了解行业竞争情况、公司经营模式、主营业务开展情况以及各个板块产能

(2) 获取公司全年采购入库单数据、销售出库单数据,分析公司主要原材料价格、主要产品价格变 (3) 获取公司期间费用明细表,分析公司报告期内费用变化情况。

(4) 查阅同行业可比上市公司年度报告,分析公司主要产品毛利率与同行业可比公司的对比情 (5) 结合主要产品毛利的变动情况及利润表其他科目的变化情况,分析公司业绩亏损的原因:

(6) 获取公司管理层报告期内现金流量表的编制基础和编制过程,复核其计算准确性; (7) 获取公司报告期内现金流量表,现金流量表各项目明细账,将现金流量表中各项目的构成情 司账面记录、财务报表数据进行核对、勾稽匹配,逐项分析金额变动情况;针对公司经营性活动量等事项与同行业上市公司进行对比分析; (8) 获取报告期内销售明细表,结合应收账款函证对主要客户销售收入进行函证,并对其期后回

(9) 通过网络查询报告期内及上年同期前五大客户基本信息,核查其是否与公司存在关联关系。

2. 核查意见

告期业绩大幅下滑主要系营业毛利倒挂、期间费用增加、期货交易亏损以及期末计提 存货跌价准备所致,与同行业公司的业绩变动存在一定的差异,但整体下滑趋势是一致的;主要产品 毛利率大幅下降主要系公司议价能力较弱,售价相对较低,以及由于原材料市场价格的异常波动以及 中期产能利用率不足,导致公司成本相对较高,公司毛利率变动情况与同行业相比存在一定差异,但

整体毛利率的下降趋势一致,具有合理性; (2)报告期经营活动现金流净额同比大幅上升的原因主要系2023年度收回2022年末应收账款金 额较大、本期前十大新增客户结算方式为款到发货、本期应收票据到期收款金额增加以及主要锂盐供 应商款到发货的结算方式减少、期末预付款项以及采购支出的减少;营业收入、净利润变动趋势与经 营活动现金流净额变动趋势不一致的原因主要系2023年度原材料价格整体呈下降趋势,客户以及供 应商结算方式发生变化,变动趋势不一致的原因具有合理性; (3)公司与报告期内及上年同期前五大客户之间不存在关联关系。

. 关于各季度财务数据波动

---、ス.1 6+79.90 750.2560.620 年报显示,你公司第一季度至第四季度营业收入分别为 5.80 亿元、7.18 亿元、6.48 亿元、4.97 亿 元、扎非后净利润分别为-615.43 万元、-6.971.61 万元、-5.071.37 万元、-35.847.75 万元,经营活动现金 流量净额分别为949.58万元。4.449.56万元。16.384.91万元。—9.394.72万元。请你公司: (1)结合行业情况、主营业务开展情况、市场竞争情况等,说明四季度营业收入大幅下滑、主营业务亏损的具体原因,相关影响因素是否具有持续性。

(2) 说明报告期各季度财务数据波动较大的原因及合理性。

(一)结合行业情况、主营业务开展情况、市场竞争情况等,说明四季度营业收入大幅下滑、主营业

亏损的具体原因,相关影响因素是否具有持续性 1 行业情况 主营业条开展情况 市场音争情况

度需求不明朗情况下,整体产量增速放缓,部分企业环化下跌10%以上。下游客户需求传导正极材料企业产销同步下滑,对标如客百科技,当升科技等三元材料企业和湖南裕能、德方纳米等ᡤ酸铁理材料企业,四要使产能均有-9%不同程度的下滑。另一方面,但季度原材料微酸理市场交易价格设计保持线下跌趋势,根据上海有色金属网公开数据显示,2023年12月交易含税均价10.89万元吨,对 比2022年1月55.03万元吨、跌幅高达80.22%。导致正极材料企业亏损加剧,为预防碳酸锂进一步下跌、普遍采取降价去库存经营策略、避免亏损风险加剧。 公司第四季度紧密围绕锂电池正极材料开展各项业务、2023年6月底年产一万吨碳酸锂项目投

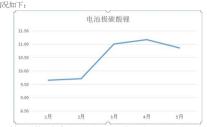
产、2023年12月底年产两万吨磷酸铁锂项目投产多元化产能建设齐头并进、有利于满足客户需求、 2023年第四季度实现营收4.97亿元。其中:三元材料销售3.949.11吨,占年度销售量的33.12%;电池 级碳酸钾销售842.10吨,占年度销售量的19.98%。

2. 四季度增业收入大幅下滑、主要系四季度三元材料收入的大幅下滑。根据上海有色金属网公(1)四季度营业收入大幅下滑、主要系四季度三元材料收入的大幅下滑。根据上海有色金属网公开数据显示、碳酸锂 2023年9月交易均价 18.62 万元吨、2023年12 月交易均价较9 月跌隔为 41.51%。受破酸鲤形格四季度块速下降影响,导致正极材料市场价格也随之下降,尽管 2023年第四季度三元材料销售量较前三季度平均值增加 48.58%,公司主营业务收入反而出现下滑。公司三元材料平均售 价、单位成本和毛利率变化如下表:

14 D. : ハノロルゼマルゼ						
项 目	2023年第四季度	2023年前三季度平均	增减变动			
三元材料:						
单位平均售价	12.57	18.30	-31.31%			
单位平均成本	16.05	18.90	-15.08%			
毛利率	-27.68%	-3.28%	-24.46%			
销量-三元材料	3,949.11	2,657.95	48.58%			
(2) 四季度主营业条云捐主要图的人下港以及消化高价度存取重用表的影响 在碳酸钾价核基						

续下跌的背景下,公司也采取了行业内的普遍的"去库存"战略,减少碳酸锂采购,以消化库存为主。公司三季度未碳酸锂库存为910.41吨,其中包含6-7月购买的高价碳酸锂467.00吨,这些高价碳酸锂在四季度全部投入生产,导致四季度三元材料生产成本相对较高,而三元材料的价格在四季度降至全 年最低,因此造成主营业务亏损。

鉴于2023年度碳酸锂价格剧烈波动的持续性影响,公司从2023年下半年开始针对碳酸锂历史采 败情况进行调研、分析, 并制定更灵活的采购策略, 从原来的固定数量、价格的合同逐渐变更为弹性数 等制的に近日は明初、万切1.万円加圧を交べ合的3本等原理者、外の水平的回近を30歳、10年的5日 円途間を支欠 クタ中圧め 量、价格的合同、同时、也在开发更多样化的原材料性成功商、稳定上海原材料价格、从而減少分繁度的 根据碳酸锂的价格走势、2023 年末的碳酸锂市场价格已经处于较低位置、出现 2023 年度大幅下 跌可能性较小,2024年1-5月碳酸锂市场价格整体波动较为平稳,平均价格在9.65-11.17万元/吨之间



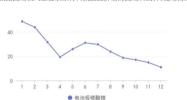
另结合公司一季报经营情况来看,营业毛利正在趋于转正,与公司2023年四季度主营业务大幅 亏损的情况相比有较大改善,具体数据如下

单位:万元		
项目	2023年第四季度	2024年第一季度
营业收入	49,727.45	43,753.29
营业成本	64,866.34	43,808.21
毛利	-15,138.89	-54.92

因此公司认为磷酸锂价格波动导致的影响不具备持续性。 (二) 说明报告期各季度财务数据波动较大的原因及合理性同行业可比公司分季度营业收入、净利润情况

单位:万元								
公司名称	第一	第一季度 第二		第二季度 第三章		季度	季度 第四	
公司冶州	营业收入	净利润	营业收入	净利润	营业收入	净利润	营业收入	净利润
容百科技	836,804.90	31,093.00	452,608.40	6,836.04	568,009.84	23,661.53	408,304.32	-3,499.72
长远锂科	193,433.19	92.94	295,542.27	6,358.28	347,570.23	772.38	236,357.93	-19,670.40
当升科技	469,202.09	43,060.68	370,997.66	49,492.55	414,150.81	56,604.30	258,356.25	43,268.93
厦钨新能	358,624.87	11,557.31	453,519.34	13,909.24	500,099.60	15,772.94	418,843.52	11,505.96
平均值	464,516.26	21,450.98	393,166.92	19,149.03	457,457.62	24,202.79	330,465.51	7,901.19
天力锂能	57,953.77	49.95	71,829.60	-6,468.01	64,821.91	-4,801.84	49,727.45	-39,125.27

锂盐市场第四季度价格大幅下滑,同行业可比公司除当升科技外,其他公司第四季度营业收入及 净利润较前三季度均出现较大幅度下滑。 报告期各季度财务数据波动较大主要系原材料碳酸锂价格的波动所致,其变动情况如下图所示:



根据全年平均交易价格走势来看,2023年1-4月碳酸锂价格持续下跌,4月相较于1月跌幅高达 60.25%,共后5-6月开始回升,7-12月又恢复下跌态势,三元正极材料的价格被动有一定滞后性,但整体趋势一致。一季度净利润为正主要系2023年末在手订单价格继续执行,因此一季度利润整体情况相对其他季度较好;二季度由于新增销售订单价格较低,而碳酸锂价格于4月中下旬触底反弹回升, 营业成本增加,造成了较大亏损;三季度亏损由于子公司循环科技投产消化前期采购的高价库存原材料以及产出率不达预期所致;四季度亏损原因如二(一)2所述。

(三)年审会计师核查程序及核查意见

请年审会计师核查并发表明确意见。

(1)与公司管理层进行了访谈,了解2023年度行业情况、公司主营业务开展情况、市场竞争情况 (2) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序,识别重大或异常波动,并分析波动

(3) 获取公司各季度报表,结合销量对比分析,四季度营业收入大幅下滑,主营业务亏损的原因 (4) 查阅同行业可比上市公司年度报告,对同行业上市公司各季度收入、净利润的变动情况进行

对比分析。 2. 核查结论 (1)公司四季度营业收入大幅下滑主要为四季度市场行情进一步下降,三元材料价格降至全年最 低;主营业务亏损的具体原因为四季度碳酸锂价格持续下降,收入下滑及消化高价库存碳酸锂的双重

186;主当主对了30回3次件等66公约13年及晚班8里以17日75米下降。62人下仍及7日11回以17年中9008至1873入里影响;相关影响因素不具有持续性; (2) 各季度财务数据波动较大的原因主要系市场价格的变化,一季度市场价格整体处于下降趋 势,二季度市场价格略有上升,三季度、四季度市场价格持续下降,另四季度由于期货平仓亏损、存货 一手这一场的"一种",一种"一种",一种"一种",一种"元年"。 是跌价的影响,导致亏损金额较大,报告期各季度财务数据波动按大的原因具有一定的合理性。 三、关于非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明

《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》(以下简称"专项说明")显示

2022年11月,你公司子公司阿爾哥天力斯环县还有限公司(以下简称"陈子村边与正西省董琪哥在限公司(以下简称"江西瑾琪琪") 签订了《含锂卤水买卖合同》,并于2022年11月向江西董琪预付货款7. 000.00 万元。循环科技和汀西瑾琪干2023年4月签订了《退款调价协议》、汀西璜琪干2023年4月 2023年10月南陸环科技通回贷款 4,000 万元 3,000.00 万元。 专项说明显示,你公司实际控制人王瑞庆,宜丰县宜安矿业有限公司以下简称"宜安矿业",共青 城强强投资合伙企业(有限合伙、以下简称"强强投资"和共同对江西亿泉新型材料科技有限公司(以下简称"江西亿泉")增资 19,500.00万元。截至 2023年1月,江西亿泉已收到宜安矿业、强强投资认缴的增资款,王瑞庆未向江西亿泉实际出资。根据江西璀琪出具的说明,江西璀琪将收到循环科技的7.

000.00万元转给官安矿业、强强投资,用于增资江西亿泉。 (1)补充说明与江西瑾琪签署合同、预付货款、签订《退款调价协议》的背景、原因、过程,预付时 点、资金来源、款项结转情况、交易定价依据等、说明有关交易是否具有商业实质,是否符合行业惯例;说明上述预付款项支付及收到退回货款的会计处理及具体时点,是否符合《企业会计准则》的规定,并

报备上述《含锂卤水买卖合同》《退款调价协议》等合同、收付款凭据。 (2)补充说明王瑞庆取得股份的具体定价方式以及价格公允性,王瑞庆未向江西亿泉实际出资的 原因、结合有关资金流转情况、是否构成资金闭环等,说明你公司是否存在非经营性资金占用或财务资助情形,是否与控股股东、实际控制人存在关联关系或相关利益安排。

回复:
(一)补充说明与江西瑾琪签署合同、预付货款、签订《退款调价协议》的背景、原因、过程,预付时 占 资金来源 數顶结转情况 交易定价依据等 说明有关交易悬否具有商业实质 悬否符合行业惯例, 说明上迷微竹款项支付及收到退回货款的会计处理及具体时点,是否符合企业会计准则的规定 1. 公司与江西瑾琪签署合同、预付货款、签订《退款调价协议》的背景、原因、过程,预付时点、资金 来源。款项结转情况、交易定价依据等

循环科技是主要从事碳酸锂同收和深加工的企业。2022年初开始建设年产1万吨碳酸锂生产线 價的學科及定主要从學院假歷世界內容加上出別EW. 2022年底投产。 可以將含體處水加工成电池級碳酸锂. 生产线原计划 2022年底投产。 2022年11月28日. 價还科技与江西境供签订了(含理處水买卖合同). 约定在 2023年5月28日前 按照上海有色网电池级碳酸锂均价的 8.5 折购买含锂卤水, 合同金额约10,000.00 万元。 2022年底碳 酸锂价格快速上涨,碳酸锂的结算方式主要以先款后货为主,公司管理层判断碳酸锂价格有可能进 步上涨,故预付了70%的货款以进行提前备货。2022年11月28日,11月29日公司以自有资金分别预

少工资。就及同了 70%的资源及成立15%的审价。 2022年11月28日 11月29日公司以自有员业力划项 付货款3,000.00万元 4,000.00万元 共計7,000.00万元 后因碳酸锂价格快速下跌,循环科技和江西瑾琪于 2023年4月签订了《退款调价协议》,江西瑾琪 分别于2023年4月18日退款4,000.00万元,2023年10月26日、10月27日退款900.00万元、2,100.00万

2. 说明有关交易是否具有商业实质,是否符合行业惯例 (1) 2022年11月,碳酸锂市场价格处于历史高位,价格持续上涨导致市场囤积现象严重。市场一度 出现恐慌心理,公司出于对原料保障的担忧,急于寻找长期的锂资源,因此在江西瑾琪按照8.5折供货 前提下,提前锁定未来原料: (2) 2022年末碳酸锂价格持续上升,公司预付70%货款的结算方式符合行业惯例,公司对其他供

签订时间 数量(吨) I.西永兴特钢新能源科技 有限公司 2022.10.28 30.00 到发货,合同签订之日起3个工作日内支付全部 f海柴达木兴华锂盐有 广东海悦能源有限公司 2022.10.19 30.00 款到发货,2022年10月20日前付款 「南神洛新能源有限公司 2022.10.19 20.00 徽天科泰新能源有限 2022.10.31 37.00 款到发货,2022年11月2日前付款。 2022.11.01 60.00 款到发货,11月4日前支付全额货款。 南豫港龙泉铝业有限 2022.10.31 3 000 00

(3) 预付款时点为循环科技签订《含锂卤水买卖合同》之后,严格按照预付条款进行 (4)《含锂卤水买卖合同》定价合理,在江西瑾琪需要资金进行生产的前提下,其给予循环科技8.5 ITC思定付合行业(10岁119); (5)按照当时的市场价格来测算,公司购买卤水后进行加工碳酸锂,公司具有较好的盈利条件;后

由于碳酸锂市场价格自2022年12月后快速下降(2023年4月中下旬后反弹),公司根据2023年4月的 价格测算后,购买卤水进行加工碳酸锂已经不具有盈利空间。具体测算过程如下:

单位:吨、万元							
日期	碳酸锂单价	折扣	产出率	加工费	单吨利润		
2022-11	56.57	85%	92%	2	2		
2023-4	19.29	85%	92%	2	-0.6		
V. MITAMA VILLEDINI VELETITILIA							

(年:1968年ロバスルユスルユーロコーロッパス・ルース 另外、当时国家环保部が江西省軍が乱开采造成下游水源污染开展核查与整治、暂停了宜春当地 す企业的开采、江西達琪无法向循环科技提供其所需原材料、因此循环科技和江西瑾琪经协商签订 了《退款调价协议》。

根据以上情况。公司向江西瑾琪支付的预付款有真实的业务基础、背景,系经公司内部审批程序 同意的业务款项,具有商业实质、符合行业惯例。

3. 工产项内积项文的及收回页款的宏计处理及共体的点 单位:万元								
收付款时点	金額	会计处理						
2022/11/28	3,000.00	借:应付账款 3,000.00 贷:银行存款 3,000.00						
2022/11/29	4,000.00	借:应付账款 4,000.00 贷:银行存款 4,000.00						
2023/04/18	-4,000.00	借:银行存款 4,000.00 贷:应付账款 4,000.00						
2023/10/26	-900.00	借:银行存款 900.00						

预付款项支付及收到退回货款的会计处理符合《企业会计准则》的规划

(二)补充说明王瑞庆取得股份的具体定价方式以及价格公允性.王瑞庆末向江西亿泉实际出资的原因,结合有关资金流转情况,是否构成资金闭环等,说明你公司是否存在非经营性资金占用或财

务资助情形,是否与控股股东、实际控制人存在关联关系或相关利益安排

1. 王瑞庆时臂腿份的具体定价方式以及价格公外性,王瑞庆末间式西亿泉实际出资的原因根据江西亿泉公司章程,2022年12月16日,公司实际控制人王瑞庆,宜丰县宜安矿业有限公司(以下简称宣安矿业),共青城强强投资合伙企业(有限合伙)(以下简称强强投资)签署协议认缴出资19, 500.00万元,王瑞庆取得验处出入外目公正从上村下日小水。——1947年2月20月,至日公本的公司,200.00万元,王瑞庆取得股份的定价为1万般。据了解、江西亿泉当时是一家亏损严重,长期停重,依据高的公司,但江西亿泉通过技术改造可以生产出供循环科技使用的含锂卤水,可为公司找到稳定 的碳酸锂供应渠道,故王瑞庆取得股份的定价相对公允。

王瑞庆对江西亿泉的出资为儿缴出资、认缴期限为2023年12月,由于锂价2023年以来大幅度下跌,碳酸锂加工业务经济效益明显下降,王瑞庆有意退出江西亿泉项目。故其未对江西亿泉实际出资。2023年10月,王瑞庆将所持上述股权转出,但尚未办理股权变更登记手续。

2.结合有关资金流转情况、是否构成资金用环等、说明你公司是否存在非经营性资金占用或财务资助情形、是否与控股股东、实际控制人存在关联关系或相关利益安排

根据江西连球出共的《江西连维》中。4月限公司》于与河南新天力塘环科技有限公司业务往来情况的说明》所述,江西连珠将收到循环科技的7,000.00 万元转给宜安矿业、强强投资,用于宜安矿业、强强投资增资江西亿泉。根据江西连琪提供的部分银行付款凭证,江西璀珠于2022年11月及12 月(2022年12月5日前)期间通过中国银行和兴业银行累计向官安矿业和强强投资支付6,800万元,付

7日、12月27日输款5,000.00万元,4,500.00万元,为6.000万元,为1.022 12月27日输款5,000.00万元,4,500.00万元,6.12月27日、2023年1月11日缴款6,250.00万元,2000万元,6.计6,300.00万元,分别于2022年12月27日、2023年1月11日缴款6,250.00万元、50.00万元,合计6,300.00万元,超额1,355.00万元,其中50.00万元江西亿泉转为对强强投资的往来

由于江西瑾琪、江西亿泉存在业务合作关系、且联系比较紧密。因于瑞庆未能及时对江西亿泉出 资、江西亿泉来控入为督促出党、张特生业分司下次市,由欧邦记农条份。 经工物次本能及时为占出的记录证资、江西亿泉来控入为督促王瑞庆尽快出资、影响了江西连镇内天力理能的发发免退款,最终导致司预付款项未能及时收回,构成了变相非经营性资金占用的后果。结合江西亿泉股东出资情况来看, 官安矿业和强强投资合计应认缴出资15.400.00万元,实际缴款19.000.00万元,累计超额缴款3.600.00

(三)年审会计师核查程序及核查意见 1.核查程序

我们主要实施了以下核查程序:

(1)检查公司《舍锂卤水买卖合同》《退款调价协议》等合同、收付款凭据; (2)与公司管理层进行访谈,了解公司与江西瑾琪相关的交易背景;了解实控人王瑞庆未向江西

(3) 获取江西瑾琪出具的《江西省瑾琪矿业有限公司关于与河南新天力循环科技有限公司业务往 来情况的说明》:
(4) 获取江西亿泉公司章程、其股东出资银行收款单据,以及王瑞庆股权转让协议。

(5) 获取公司出具的《关于非经营性资金占用的情况说明》及其他资料;

(6) 通过网络查询江西亿泉公开信息,核查其是否与公司实际控制人存在关联关系。 2. 核查意见 (1) 公司与江西瑾琪的交易具有商业实质:由于2022年末碳酸锂价格持续上升,公司预付70%的

货款结算方式符合行业惯例;公司预付款项支付及收到退回货款的会计处理符合《企业会计准则》的 ., (2)结合公司提供的银行收付款凭据以及相关情况说明等资料.存在实际控制人变相占用公司资

金的情形。截至本说明出具日、公司无法提供江西建筑排柱资金流水、最终占用金额无法确认;公开信息显示,在法律形式上江西亿泉与公司实际控制人存在关联关系。 (四)公司对于构成变相非经营性资金占用的说明 事情发生初期、公司董事会和管理层及王瑞庆本人深刻认识到了预付账款可能存在的回款风险,并积极采取措施收回了相关货款。由于王瑞庆先生不存在占用资金的主观故意,且公司支付的预付款有真实的业务基础,其与王瑞庆先生投资亿泉公司的出资款无直接和对应关系,公司和王瑞庆初期

用的行为和性质有了更加深刻的认识。 用的行为和性原有了更加深刻的认识。 在上市公司暂时不具备人股亿泉公司的前提下,公司实际控制人王瑞庆先生人股亿泉公司,打算 为天力锂能谋求商业合作机会,储备一个具有较好经济价值的股权投资项目,其出发点是为了在全民 拾锂的背景增强上市公司的市场竞争力。但其本人在资金方面尚不光裕的提前下,匆忙人股,操之过 急,未能及时缴纳投资款,导致公司预付账款未能及时收回,构成了变相非经营性资金占用的后果。 总、在当时全民抢锂的市场环境下,天力锂能对未来发展形势没有谨慎判断,确实存在投资经营冒 进的情况,构成了变相非经营性资金占用。

(五)公司对上选构成变相符金占用的整改措施 1、对于构成变相非经营性资金占用情况、公司管理层经过充分讨论、将对王瑞庆在上述占用期间 收取一定的资金占用费(占用费利率参照公司银行贷款利率执行),2024年5月31日,公司已经与王瑞 庆签订了《费用支付协议》,约定王瑞庆于2024年6月30日前向公司支付813,500.00元资金占用费,以 维护上市公司和全体股东的利益。

2、公司制定了《预付账款管理制度》,根据业务特点和客户的类别采取差异化的预付账款授权制

度,已于2024年6月5日提交董事会审议后执行。 3、今后,公司将吸取以上经验和教训,加强内控制度的完善,加强对实控人、董监高的履职培训, 严格遵守公司内控制度。不断提升公司规范运作水平,切实维护公司和全体股东的合法权益,推进公

年报显示,你公司报告期末预付款项账面余额为7.215.04万元,其中前五名预付款余额合计5, 985.47 万元,占比82.96%。报告期末其他应收款账面价值为8,002.39万元,较期初增加714.88%。请 、。。 (1)补充说明报告期末前五名预付款对象的具体情况,包括交易对方名称、预付金额、时点、账龄、

形成原因,预付比例及进度是否符合行业惯例,截至目前的交付情况,尚未结转的原因及预计结转时间以及与你公司、持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他业务资金往 来等,是否存在非经营性资金占用或财务资助情形。 (2) 结合报告期末其他应收款余额前五名的欠款方名称、款项形成原因、账龄、是否逾期等情况, 说明期末其他应收款余额大幅增加的原因,是否存在违规提供财务资助或关联方资金占用的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。 (一)补充说明报告期末前五名预付款对象的具体情况,包括交易对方名称、预付金额、时点、账龄、形成原因、预付比例及进度是否符合行业惯例、截至目前的交付情况、尚未结转的原因及预计结转 时间以及与你公司、持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他业务资金

1. 报告期末前五名预付款对象的具体情况

序号	公司名称	账面余额	预付时点	账龄
(1)	海南铂润实业发展有限公司 (以下简称海南铂润)	3,000.00	2023/8/4	1年以内
(2)	赣州云赐矿业有限公司(以下 简称赣州云赐)	1,000.00	2023/4/28:400万元 2023/5/9:600万元	1年以内
(3)	唐山通蓝能源有限公司(以下 简称唐山通蓝)	855.00	2022/11/1	1-2年
(4)	新乡市力科循环技术有限公司(以下简称新乡力科)	742.49	2022/2/23:400万元 2023/6/22:540万	1年以内423.74万元 1-2年318.75万元
(5)	江西辉腾新能源有限公司(以 下简称江西辉腾)	387,98	2023/11/1	1年以内
小计		5,985.47		
2.1 1				

海南铂润于2023年8月2日签订产品购销合同(TL20230802001),约定以含税单价0.712 万元/吨,购买30,000.00吨锂辉石,合同总额21,360.00万元。公司与海南铂润合作,主要系海南铂润 一定矿石渠道资源,于2023年8月4日预付海南铂润10,000,00万元。合同签署后至8月10日期间 酸锂价格趋势不稳定,有可能还会持续下跌,加之矿石开采周期较长,为保证资金的安全性,公司决定 收缩孚酚相槽并与海南的润解除今同 退回资金 经双方协商 海南的润于2023年8月9日至2023年 8月10日退还资金7,000.00万元,剩余3,000.00万元继续供货。此后,海南铂润陆续协 资源,并多次联合公司负责人实地考察国内多处锂矿,因碳酸锂价格持续下行,2024年2月一度跌至 9.95万元(时(SMM)数据).持续到2024年4月份仍无反弹迹象。造成矿石和碳酸钾价格倒挂。日由于 海南铂润合作矿方预计于2024年6月份开始开采,暂时不具备供货条件,公司充分评估风险后 与海南铂润终止合作,经协商退回预付款项,公司于2024年4月25日已收回3,000.00万预付款项。

]与赣州云赐于2023年4月27日签订矿石原料购销合同,合同约定公司每月自中利矿业方可 获得不低于3,000吨的高品位矿石原料(钾长石伴生氧化锂含量≥2.5%)。约定本协议签订后的7个 作日内,向赣州云赐预付1,000.00万元,其中400.00万元需在协议签署当日支付。公司于2023年4月 28日、2023年5月9日以銀行存款分别支付400,00万元,600,00万元。 公司 1023年4万 28日、2023年5月9日以銀行存款分别支付400,00万元,600,00万元 合同签署后,双方共同前往青海矿源地考察,因矿源地高海拔山区道路迟迟未解封,矿石无法运

输下山交付。后因碳酸钾价格持续下跌。公司加继续提货。按照会同价格无利润空间。故采购业多新

期间双方经过多次交流磋商,推动赣州云赐积极协商定价机制,目前赣州云赐正紧密与矿端磋商 截至本说明出具日, 赣州云赐尚未供货。公司要求对方2024年6月底之前必须到货, 如未到货, (3) 唐山通蓝 ·司与唐山通蓝于2022年10月27日签订产品购销合同(XTL20221027001),合同约定以含税单价

57.00万元吨,购买30吨电池级碳酸锂,合同总金额1.710.00万元。电汇款到发货,2022年11月1日前付款,2022年11月12日前到货。公司于2022年11月1日以银行存款预付855.00万元。由于碳酸锂价格上涨货源紧张,唐山通蓝未在合同约定期限内发货,经双方协商,于2022年11月29日签订补充 协议(XTL20221027001-01),将交易数量变更为15吨,单价不变;后由于2022年12月起碳酸锂价格为 炒以(N-12022102)10101017村文券放金を実力13mi、平切不支:7市田 J 2024年12月2時政権的指令 電下鉄,2023年3月21日随機健性俗在民鉄至29.50万元mi、公司海線按照原染約合同单价块庁通行 損終大、双方协商后于2023年3月21日签订补充协议(XTL20221027001−02).約定2023年4月20日 前,唐山通蓝向公司足额交货、双方同意交货价格以交货时市场价格为基础协商确定。期后唐山通蓝 于2024年1月30日供货10吨电池级碳酸锂、含税金额83.42万元;2024年4月13日供货5mu3度3 锂,含税金额45.00万元。此外,公司于2024年4月19日与唐山通蓝签订补充协议(XTL20221027001-(3),约定唐山通蓝了2024年12月3日前向公司全额供货。 截至本说明出具日,公司对唐山通蓝的预付账款余额为726.58万元。

立備环科技公司,布局生产成本低、回收率高的废旧电池循环回收利用领域。在投产之前,公司需寻 求稳定的原料来源,新乡力料在回收废旧电池方面具有渠道优势,故公司从新乡力料长期采购裡电池 废料,按照行业惯例付款方式均为预付。公司子公司循环科技与新乡力料于2023年6月12日签50 品购销合同(TL-LK20230612),约定以含税单价3.6万元/吨,购500吨废正极料。合同签订后付30%预

付款,货到后循环科技支付至总货款80%,双方确认检测结果后付尾款。根据合同约定,循环科技于

(4)新乡力科 公司与新乡力科于2022年2月22日签订产品购销合同(TL-LK2022022201),约定以含税单价

2023年6月13日向新乡力科预付540.00万元,截至2023年12月31日期末预付账款余额为423.74万

截至本说明出具日,公司对新乡力科的预付账款余额为542.49万元。 (5) 江西辉腾 公司与江西辉腾于 2023 年 10 月 17 日签订合作框架协议,约定 2023 年 11 月–2024 年 1 月期间,江 西辉腾向公司供应电池级碳酸锂100±50吨/月,单价以实际到货当月上海有色金属网电池级碳酸锂均 行乘以,033确定。每月预付全部贷款,50%后发货,剩余贷款发货前付清。公司于2023年11月1日向 江西辉腾以电子银行承兑汇票方式预付608.38万元,2023年12月到货金额220.39万元。由于碳酸锂 价格 11、12 月快速下跌,根据 SMM 数据显示,11 月 1 日至 12 月 25 日期间,碳酸锂价格由 16.40 万元/吨 快速下跌至9.90万元吨,跌幅近40%。导致下游客户采购意愿不强,以观望为主。经双方协商、2023 年12月25日签订补充协议、取消框架协议且将余款退回;如无法全额退回,剩下的余款转为2024年 的长协预付款,价格按提货当月的上海有色网电池级碳酸锂月均价9折结算。2023年期末预付账款

条额387.98万元。经双方协商,江西辉腾承诺于2024年6月15日前全都发货到位。各则全额退还货款。由于江西辉腾6月初进行环保检查暂停生产,目前已正常生产,预计6月30日全部发货到位。截至本说明出具日,江西辉腾已供货5吨,含税金额50.30万元,预付账款余额为337.68万元。 2 报告期末前五名预付款对象基本情况

序号	单位名称	法定代表人	公司股权结构	公司控股股东或实际控 制人			
(1)	海南铂润	王緻	王敏持股80%;曹小兰持股20%	王繳			
		欧阳杰	湖南耀宁天赐矿业有限公司持股35%;青岛招商运营管理有限公司持股35%;南京泽盈新能源有限公司持股30%	温彬如、刘坤			
(3)	唐山通蓝	唐志兵	唐志兵持股100%	唐志兵			
(4)	新乡力科	张鹏	张鹏持股 100%	张鹏			
(5) 江西辉腾		晏健	晏健持股70%;徐勇标持股20%; 阙建林持股10%	晏健			
综上所述,报告期末前五名预付款对象与公司、持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员不存							

在关联关系或其他业务资金注采等,未发现非经营性资金占用或财务劳助情形。 (二)结合报告期末其他应收款余额前五名的欠款方名称、款项形成原因、账龄、是否逾期等情况, 说明期末其他应收款余额大幅增加的原因、是否存在违规提供财务资助或关联方资金占用的情形

甲位: 万元							
序号	单位名称	款项性质	期末余额	账龄	坏账准备期末余 额	是否逾 期	是否为关 联方
(1)	广西东来新能源科技 有限公司(以下简称广 西东来)	其他款项	4,408.75	1年以内	220.44	是	否
(2)	中信期货有限公司	保 证 金 及 押金	1,659.53	1年以内		否	否
(3)	银河期货有限公司	保 证 金 及 押金	1,173.03	1年以内		否	否
(4)	平安国际融资租赁(天 津)有限公司	保 证 金 及 押金	300.00	1-2年		否	否
(5)	成都银锡商贸有限公司(以下简称成都银锡)	其他款项	300.00	1-2年	300.00	是	否
小 计			7,841.31		520.44		

(下转C47版)