



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于融捷股份有限公司 年报问询函的回复意见函

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由融捷股份有限公司转来的深圳证券交易所《关于对融捷股份有限公司 2020 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2021】第 2 号，以下简称“问询函”）已收悉。本所作为融捷股份有限公司（以下简称“融捷股份”或“公司”）的 2020 年度财务报表审计机构，根据贵部规定，本所及签字注册会计师对关注函需要我们回答的事项进行了审慎核查，并对相关事项说明如下：

【问询函第 1 题】

1、你公司 2020 年实现营业收入 3.90 亿元，净利润 2,104 万元，扣非后净利润 1,434 万元。分季度实现的营业收入分别为 2,994 万元、9,149 万元、6,814 万元、20,036 万元；实现的净利润分别为-375 万元、642 万元、1,061 万元、1,731 万元；经营活动产生的现金流量净额分别为-2,089 万元、261 万元、75 万元和 301 万元。

（1）请你公司结合成本费用归集情况，说明分季度营业收入、净利润和经营现金流量不同比变动的原因；

（2）请说明第四季度收入大幅增长的原因及合理性，请年审会计师说明对报告期收入采取截止性核查等工作的具体情况，说明是否存在人为调节收入确认进度或收入跨期确认情形。

【会计师回复】

对报告期收入确认的截止性主要采取以下核查程序：

1、选取主要客户对其与公司发生的交易额及往来款项进行函证，锂精矿客户全部函证，同时对公司物流供应商进行函证；

2、选取交易样本，检查销售合同、发票、出库单、运输单、过磅单、签收单等记录。

3、进行截止性测试程序，检查相关交易是否记录在恰当的会计期间。

经核查，未发现公司存在人为调节收入确认进度或收入跨期确认的情形。

【问询函第 3 题】

3、报告期内，你公司前五大客户累计销售金额 2.91 亿元，占年度销售总额比例 74.62%。

(1) 请结合公司所处行业特点、销售模式等情况，详细说明你公司客户集中度较高的原因及合理性，并说明是否存在对主要客户的依赖风险，如存在，请补充提示相关风险；

(2) 请说明你公司客户集中度是否与同行业上市公司存在较大差异，如是，请补充披露存在差异的原因及合理性；

(3) 请说明销售收入前五大客户及期末应收账款余额前五名客户的具体情况，包括但不限于成立时间、主营业务、主要财务数据、以及与你公司开展业务的时间等情况，并自查上述客户在股权、业务、资产、债权债务、人员等方面与你公司、你公司控股股东及实际控制人、你公司董监高之间是否存在关联关系，并结合 2019 年度主要客户情况说明重要客户是否发生变化及变化原因。

【会计师回复】

公司本年与比亚迪及其控制的企业销售锂电设备 7,617.82 万元，销售锂盐 95.53 万元，对上述收入确认的真实性主要采取以下核查程序：

1、对与比亚迪及其控制的企业发生的交易额及往来款项全部进行函证，对未回函的部分执行替代审计程序。

2、选取交易样本，检查销售合同、发票、出库单、签收单等记录。

3、进行截止性测试程序，检查相关交易是否记录在恰当的会计期间。

经核查，公司与比亚迪及其控制的企业发生的关联交易真实，交易价格公允，收入确认准确和交易程序合规。

【问询函第 4 题】

4、2019 年度，你对收购东莞德瑞所形成的商誉全额计提减值损失 1.34 亿元，请结合 2020 年度东莞德瑞的经营情况，详细说明你公司 2019 年度集中计提资产减值损失是否合理，相关会计处理是否符合实际情况，是否存在 2019 年度业绩“大洗澡”的情形。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【会计师回复】

对于东莞德瑞资产减值损失，会计师主要履行了以下核查程序：

1、对资产组本年实际盈利情况与上年度评估报告预测数据进行对比，检查预测数据是否存在明显低估公司以后年度盈利能力的情况，判断预测数据的合理性。

2、对上年度单项计提信用减值损失的应收款项，访谈公司管理层，了解最近两年债务人偿债能力的变化情况；通过公开渠道查询与债务人有关的信息，复核公司 2019 年度的信用减值损失计提依据及方法的合理性。

3、对上年度计提存货跌价准备的存货，访谈公司管理层，了解公司存货情况；取得相关合同，复核公司存货跌价准备计提依据及方法的合理性。

经核查，会计师认为公司不存在对 2019 年度业绩进行“大洗澡”的情形。公司在资产减值计提的重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

【问询函第 8 题】

8、报告期末，你公司其他应付款余额 1.31 亿元，较期初增长 111.27%，其中利益共享金 5,267 万元，较期初增加 3,600 万元，其他往来款 7,866 万元，较期初增加 7,192 万元。请补充披露其他应付款增加的原因，以及利益共享金形成的具体原因和合理性。

【会计师回复】

针对利益共享资金，会计师主要履行了以下核查程序：

1、取得并审阅公司子公司甘孜州融达锂业有限公司与甘孜州政府签订的《建立锂资源开发利益共享机制协议书》。

2、按照合同约定的利益共享资金计算方法，重新计算公司应支付的利益共享资金。

经核查，2020 年公司已按合同规定足额计提政府利益共享资金，计提金额真实准确，不存在因少计利益共享资金影响 2020 年损益的情形。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
2021 年 3 月 18 日