



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号学  
院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants, LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist. Beijing, China, 1  
00083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于贵州振华新材料股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露 监管问询函的回复

大信备字[2024]第 14-00117 号

上海证券交易所科创板公司管理部：

贵部于 2024 年 5 月 14 日向贵州振华新材料股份有限公司(以下简称“振华新材”或公司)出具了《关于对贵州振华新材料股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函》(上证科创公函【2024】0100 号)。大信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称我们)作为振华新材 2023 年度年审会计师,以我们执行的审计工作为依据,对贵部就监管问询函中要求会计师答复的相关问题做出回复,详见附件。

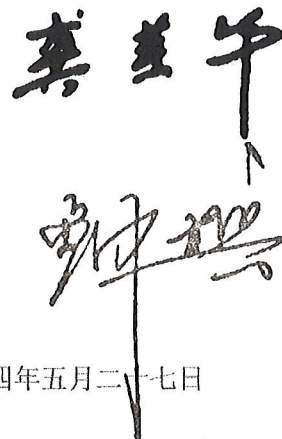
附件:大信会计师事务所(特殊普通合伙)关于贵州振华新材料股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函的回复。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:

中国注册会计师:



李美华  
刘中興

二〇二四年五月二十七

大信会计师事务所（特殊普通合伙）关于贵州振华新材料股份有限公司  
2023 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

**问题 3. 关于存货。**年报显示，2023 年年末公司存货账面价值为 153,789.28 万元，其中原材料占比约 6.82%；在产品及库存商品合计占比约 93.08%。存货跌价准备本期计提金额为 10,087.01 万元，转回或转销金额为 6,482.88 万元。

请公司：（1）说明在碳酸锂价格逐步回落的情况下，对原材料未计提跌价准备的原因，与同行业可比公司是否存在明显差异；（2）结合在产品及库存商品对应的在手订单、库龄结构等说明存货跌价准备计提是否充分；（3）补充披露跌价准备转回或转销的具体情况，同时发生大额计提和转回/转销的原因及合理性，并说明公司本期及前期是否存在计提不谨慎的情形。请年审会计师发表意见。

**公司回复：**

（一）说明在碳酸锂价格逐步回落的情况下，对原材料未计提跌价准备的原因，与同行业可比公司是否存在明显差异

**1、原材料未计提跌价准备的原因**

（1）期末原材料结存单价低于市场价格

公司根据市场情况，在原材料价格可预见性下跌的情况下，减少采购，控制原材料成本。2023年年末，公司期末原材料结存单价低于市场价格，期末原材料账面金额较2022年末减少了83.42%。

公司原材料结存单价情况及期末各类存货的市场价格情况具体如下表所示：

单位：万元/吨

项目	2023 年末		存货的平均市场价格计算依据
	原材料期末结存平均单价	原材料期末平均市场价格	
碳酸锂	8.28	8.58	期末上海有色金属网同类公开市场报价
氢氧化锂	7.41	8.25	
前驱体	7.31	7.34	

（2）期末可变现净值高于账面价值

关于贵州振华新材料股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

报告期末，公司针对原材料进行了存货跌价准备测试，以原材料所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对资产负债表日的原材料按照成本与可变现净值孰低计量，对于成本高于可变现净值的原材料，计提相应的存货跌价准备。

公司原材料可变现净值高于账面价值，因此未对原材料计提跌价准备。

2023 年 12 月 31 日				
存货种类		账面价值	可变现净值	存货跌价准备
原材料	前驱体	2,940.22	3,934.95	0
	锂盐	2,176.38	2,893.64	0
	其他原材料（主要为生产设备配套的备件、专用件以及五金配件等低值易耗品）	5,372.91	5,372.91	0
合计		10,489.50	12,201.50	0

2、公司存货中原材料金额与同行业可比公司的对比分析

同行业公司原材料金额及原材料跌价计提情况如下：

单位：万元

公司名称	项目	2023 年 12 月 31 日
容百科技	原材料余额	39,727.33
	原材料跌价准备	3,126.28
	原材料跌价计提比例	7.87%
长远锂科	原材料余额	15,814.73
	原材料跌价准备	1,121.53
	原材料跌价计提比例	7.09%
厦钨新能	原材料余额	41,778.10
	原材料跌价准备	884.35
	原材料跌价计提比例	2.12%
当升科技	原材料余额	23,984.25
	原材料跌价准备	0.93
	原材料跌价计提比例	0.01%
同行平均水平	原材料余额	30,326.10
	原材料跌价准备	1,283.27
	原材料跌价计提比例	4.23%
振华新材	原材料余额	10,489.50
	原材料跌价准备	-
	原材料跌价计提比例	0.00%

2023 年末，公司原材料期末余额 10,489.50 万元，其中前驱体、锂盐等主要原材料期末余额 5,116.60 万元，显著低于同行业可比公司，主要是公司根据市场情况，在原材料可预见性地下跌情况下，减少采购，控制原材料成本。2023 年末，同行业公司对原材料的跌价计提比例均较低，与本公司不存在重大差异。

综上，公司原材料按存货成本与可变现净值的差异计提存货跌价准备符合《企业会计准则》的规定，原材料跌价准备计提充分。

## （二）结合在产品及库存商品对应的在手订单、库龄结构等说明存货跌价准备计提是否充分

### 1、在手订单情况

2023 年年末和 2024 年一季度，公司在手订单金额分别约为 8,526 万元、8,894 万元，较库存商品、发出商品、在产品合计金额的覆盖比例分别为 5.14%、6.97%。公司在手订单较少的原因主要系基于正极材料行业的经营特点，客户一般于上月底或本月初下达本月的订单，订单执行周期在 1 个月以内，执行周期较短，同时客户可能会基于自身需求计划在执行过程中对当月订单进行调整。受此影响，公司在手订单覆盖比例通常较低。

此外，受上游原材料价格快速下跌，国内动力电池装机量增幅放缓等因素影响，下游电池厂降库存意愿强烈，叠加行业内新增产能集中释放，出现了结构性供过于求，整体产能利用率偏低，导致下游客户订单前置期有所压缩，公司期末在手订单有所下降。

### 2、在产品及库存商品的库龄结构

公司在产品及库存商品库龄主要为 1 年以内，占比 90%以上，具体如下：

单位：万元

项目	库龄	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		金额	占比	金额	占比
在产品	1 年以内	64,340.06	98.43%	90,907.69	99.63%
	1 年以上	1,028.53	1.57%	340.44	0.37%
库存商品	1 年以内	47,628.83	83.45%	47,554.07	85.04%
	1 年以上	9,444.82	16.55%	8,365.49	14.96%
合计	1 年以内	<b>111,968.89</b>	<b>91.45%</b>	<b>138,461.76</b>	<b>94.08%</b>

关于贵州振华新材料股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

项目	库龄	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		金额	占比	金额	占比
	1 年以上	10,473.35	8.55%	8,705.93	5.92%

3、在产品及库存商品存货跌价准备的计提情况

(1) 具体的存货跌价准备测试的过程

公司在产品及库存商品的存货跌价准备测试的过程具体如下：

项目	存货跌价准备测试的过程
在产品	以在产品所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同而持有的在产品，以在产品对应产成品的合同价格作为其估计售价，对于没有销售合同约定的在产品，参考该在产品对应产成品的同期同类型市场参考价格确定估计售价；对资产负债表日的在产品按照成本与可变现净值孰低计量，对于成本高于可变现净值的在产品，计提相应的存货跌价准备
库存商品	为执行销售合同而持有的库存商品，以库存商品的合同价格作为其可变现净值的计算基础；对于没有销售合同约定的库存商品，其可变现净值的计算基础，通常是参考该产成品的同期同类型市场参考价格或者期末时点的销售价格予以确定。对资产负债表日的库存商品按照成本与可变现净值孰低计量，对于成本高于可变现净值的库存商品，计提相应的存货跌价准备

(2) 公司存货跌价准备计提充分

公司严格按照前述存货跌价准备测试过程，对于可变现净值低于账面价值的存货，计提存货跌价准备。可变现净值低于账面价值的存货计提存货跌价准备情况具体如下：

单位：万元

2023 年 12 月 31 日					
存货种类	系列	具体项目	账面价值	可变现净值	存货跌价准备
在产品	中镍产品	中镍（523 系列）三元材料	34,651.23	32,626.13	2,025.10
		其他中镍三元材料	8,498.58	9,734.15	-
	中高镍产品	中高镍 6 系三元材料	21,018.95	24,402.31	-
	高镍产品	高镍 8 系三元材料	24,349.77	26,940.52	-
	钴酸锂、复合三元及其他	钴酸锂、复合三元及其他	2,729.60	2,762.17	-
		<b>小计</b>	<b>91,248.13</b>	<b>96,465.28</b>	<b>2,025.10</b>
库存商品	中镍产品	中镍（523 系列）三元材料	5,418.08	4,798.91	619.17
		中镍（55 系列）三元材料	31,994.68	31,169.41	825.28
		其他中镍三元材料	2,599.10	3,823.43	-

关于贵州振华新材料股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

中高镍产品	中高镍 6 系（6000A、6000AS1）三元材料	1,207.48	683.03	524.46
	其他中高镍三元材料	6,721.59	7,751.56	-
高镍产品	高镍 8 系三元材料	6,800.40	7,890.64	-
钴酸锂、复合三元及其他	钴酸锂(SKM 系列)、复合三元	74.54	47.61	26.93
	其他	1,103.70	2,271.48	-
小计		<b>55,919.57</b>	<b>58,436.07</b>	<b>1,995.84</b>
合计		<b>147,167.70</b>	<b>154,901.35</b>	<b>4,020.94</b>

结合上表分析，公司将期末存货分类确定其各自的可变现净值，按存货成本与可变现净值的差额分类计提存货跌价准备。公司存货跌价准备计提方法符合《企业会计准则》的规定，存货跌价准备计提充分。

**（三）补充披露跌价准备转回或转销的具体情况，同时发生大额计提和转回/转销的原因及合理性，并说明公司本期及前期是否存在计提不谨慎的情形**

根据《企业会计准则》及内控制度规定，公司每季度末对存货进行跌价测试，当存货成本高于可变现净值时，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。当上述已计提跌价准备的存货在期后实现销售时，公司根据《企业会计准则第 1 号——存货》第十四条的规定“对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转”，将其对应的跌价准备予以转销。

2023 年受主要原材料价格大幅下跌的影响，公司三元正极材料 2023 年销售均价持续下跌，公司每季度末依据存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，并依据规定对已售存货相应的存货跌价准备予以结转。2023 年度，公司存货跌价转销金额为 6,482.88 万元，均为对已售存货相应跌价准备的转销，不存在存货跌价转回的情况。

公司根据会计准则的相关规定，在存货实现销售时对该等存货已计提的跌价准备进行转销，具有合理性，不存在跌价准备计提不谨慎的情形。

**会计师回复：**

**（一）执行的审计程序**

针对存货跌价准备执行的主要程序包括：

1.了解和评价与存货跌价准备计提或转回、转销相关的内部控制；

2.分析存货的库龄及周转情况；

3.对存货实施监盘程序，检查存货的数量及状况；

4.复核振华新材存货跌价准备的计算过程，评价存货跌价准备计提方法是否符合企业会计准则的规定，分析相关假设的合理性，评估在存货跌价测试中使用的相关参数是否合理；

5.抽取样本，复核已计提存货跌价准备的存货在销售时的会计处理的正确性。

（二）我们的意见

经核查，我们认为公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面一致。

**问题 4. 关于应收账款。**年报显示，2023 年年末公司应收账款账面价值为 136,806.95 万元，占当期营业收入比例为 19.90%，对应的坏账准备为 11,126.67 万元。其中，对 9 名客户单项计提坏账准备，合计金额为 339.05 万元。

请公司:(1)补充披露应收账款期末余额前五名的客户名称，公司对其的信用政策及本期是否发生变化，相关款项是否存在回收风险;(2)补充披露与单项计提应收账款坏账准备的交易对方是否仍有业务往来及具体金额。请年审会计师发表意见。

**公司回复：**

（一）补充披露应收账款期末余额前五名的客户名称，公司对其的信用政策及本期是否发生变化，相关款项是否存在回收风险

公司应收账款期末余额前五名的客户情况如下表所示，公司已在《2023 年年度报告》之“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“5、应收账款”之“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况”中补充披露相应的客户名称。

单位：万元

单位名称	期末余额	坏账准备	坏账计提比例	截至 2024 年 4 月底的期后回款
宁德时代（注 1）	71,012.40	2,840.49	4.00%	71,012.40
吉利集团（注 2）	39,764.22	1,590.57	4.00%	15,559.60
孚能科技（注 3）	16,703.98	668.16	4.00%	16,703.98

关于贵州振华新材料股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

中山天贸电池有限公司	5,327.40	1,116.34	20.95%	-
深圳市比亚迪供应链管理有 限公司	3,500.00	3,499.63	99.99%	-
<b>合计</b>	<b>136,308.00</b>	<b>9,715.19</b>		

注 1：包括宁德时代新能源科技股份有限公司及其控制的时代上汽动力电池有限公司、时代一汽动力电池有限公司、时代吉利（四川）动力电池有限公司、江苏时代新能源科技有限公司。

注 2：包括浙江吉利动力总成有限公司、耀能新能源（赣州）有限公司。

注 3：包括孚能科技（镇江）有限公司、孚能科技（赣州）股份有限公司、孚能科技（赣州）新能源有限公司。

公司主要客户宁德时代、吉利集团、孚能科技均为新能源汽车动力电池领域的头部企业，信用资质较好，公司对该等公司的信用政策本期未发生变化。截至本问询函回复日，公司与宁德时代、吉利集团和孚能科技在 2023 年末的应收款项均已正常收回，相关款项不存在回收风险。

公司与中山天贸电池有限公司的应收账款，按账龄划分，1 年以内的金额为 2,408.30 万元，占比 45.21%，1 年以上的金额为 2,919.10 万元，占比 54.79%。截至本问询函回复日，公司与中山天贸电池有限公司在 2023 年末的应收款项已收回 367.50 万元，公司对其的信用政策未发生变化，相关款项回收风险较小；公司与深圳市比亚迪供应链管理有限公司的应收款项未收回，公司已对该款项按照账龄计提 99.99% 坏账准备。

对相关款项回收风险的情况分析如下表：

客户名称	逾期原因	未来收回可能性	坏账准备计提是否充分
中山天贸电 池有限公司	中山天贸 2019 年以来新建汕尾生产线、中山生产线，共计投入约 2 亿元，产能扩张较快，导致资金面出现一定程度紧张。中山天贸目前经营情况良好，新建产线已陆续投产，产能利用率较高。中山天贸正积极偿还公司的应收款。2023 年度中山天贸已向公司回款 2,912.9 万元。	中山天贸目前经营情况良好，公司积极催收，应收款项预计未来收回的可能性较高	公司已按照应收账款账龄对中山天贸的应收账款计提了坏账准备，截止 2023 年 12 月 31 日，已计提坏账准备 1,116.34 万元，计提比例 20.95%，坏账准备计提充分。



关于贵州振华新材料股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

深圳市比亚迪供应链管理有限公司	比亚迪经营情况良好，2023 年实现营业收入 6023 亿元，同比增长 42.04%。比亚迪 2019 年自身业务结构调整，中镍 5 系三元平台推进放缓。	金额已取得对方回函确认	公司已按照应收账款账龄对比亚迪供应链的应收账款计提了坏账准备，截止 2023 年 12 月 31 日，已计提坏账准备 3,499.63 万元，计提比例 99.99%，坏账准备计提充分。
-----------------	---	-------------	--

(二) 补充披露与单项计提应收账款坏账准备的交易对方是否仍有业务往来及具体金额

公司单项计提坏账准备的应收账款主要系：公司对东莞市圆柱电芯实业有限公司、江苏风迅新能源科技有限公司等经营不善、无法取得联系的客户对应的应收账款单项计提坏账准备。目前公司与这 9 家公司之间无业务往来。

单位：万元

序号	单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	单项计提年度	是否仍有业务	经营状态
1	东莞市圆柱电芯实业有限公司	106.27	106.27	2017 年度	否	吊销
2	江苏风迅新能源科技有限公司	65.08	65.08	2017 年度	否	存续
3	深圳市科慧能源科技有限公司	59.4	59.4	2017 年度	否	除名
4	深圳市埃特诺能源科技有限公司	58.56	58.56	2017 年度	否	存续
5	东莞市航宇新能源科技有限公司	38.2	38.2	2017 年度	否	吊销
6	深圳市鸿达创一科技有限公司	5.64	5.64	2017 年度	否	吊销
7	烟台瑞辰进出口有限公司	3.8	3.8	2017 年度	否	在业
8	上海力信能源科技有限责任公司	1.28	1.28	2020 年度	否	存续
9	广州力柏能源科技有限公司	0.83	0.83	2017 年度	否	在业
	合计	339.05	339.05			

**会计师回复：**

（一）执行的审计程序

我们针对主要客户的信用政策执行的审计程序主要包括：

- 1.了解管理层与信用控制、账款回收相关的内部控制，并评价其设计和运行有效性；
- 2.检查本年信用政策执行情况，比较本年信用政策与上年度是否一致；
- 3.核查前五大客户报告期及期后回款情况，评价管理层对预期信用损失风险判断的合理性。

对于单项计提预期信用损失的应收账款，检查报告期是否发生交易、是否回款，评价管理层保持坏账准备与年初不变动的合理性。

（二）我们的意见

经核查，我们认为公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面一致。

**问题 5. 关于预付款项。**年报显示，公司预付款项期末余额为 3,221.41 万元，同比下滑 11%，其中第一名供应商期末余额为 2,910.49 万元，占比 90.35%。

请公司补充披露预付款项期末余额第一名的供应商名称及交易背景，本期营业收入大幅下滑但仍发生大额预付款项的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

**公司回复：**

预付款项期末余额第一名的供应商名称为：贵州省黔西南州义龙新区义龙电力有限公司（以下简称“义龙电力”），系黔西南州国资委控股子公司，公司已在《2023 年年度报告》之“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“8、预付款项”之“按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况”中补充披露。

交易背景为：贵州振华义龙新材料有限公司作为公司重要的生产基地，位于贵州省黔西南州义龙新区，公司与义龙电力签订用电协议并支付电费，2022 年、2023 年公司与义龙电力的电费结算额分别为 1.4 亿元和 1.5 亿元。2023 年，受全国水电减发和寒潮天气等因素影响，义龙电力电煤储备紧张。为保证公司生产基地的用电需求，经双方协商一致，公司向义龙电力预付电费，预付电费期末余额为 2,910.49 万元。该事项与公司实际业务有关，具有合

理性。

**会计师回复：**

（一）执行的审计程序

我们针对重要预付款执行的主要程序包括：

- 1.向贵州省黔西南州义龙新区义龙电力有限公司发函；
- 2.获取电价调整文件，复核 2022 年、2023 年电费结算及支付情况，分析电费支出的合理性及报告期末预付电费余额的合理性。

（二）我们的意见

经核查，我们认为公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面一致。报告期末对电力公司的预付款是真实、合理的。

**问题 6. 关于研发费用。**年报显示，2023 年度，公司研发费用总额为 8,257.29 万元，同比减少 67.10%，原因系报告期内原材料价格下降，研发领用材料对应的成本降低，另外公司持续推进研发项目降本增效。其中，职工薪酬项目本期发生额为 2,793.14 万元，同比减少 40%；直接投入项目本期发生额为 3,494.08 万元，同比减少 81%。

请公司：（1）结合研发人员数量变化及费用归集方法，说明职工薪酬项目大幅减少的原因；（2）补充披露直接投入项目的具体构成，量化分析本期金额大幅减少的具体原因及合理性；（3）说明研发费用变动与同行业可比公司是否存在显著差异是否存在研发费用核算不完整的情况。请年审会计师发表意见。

**公司回复：**

（一）结合研发人员数量变化及费用归集方法，说明职工薪酬项目大幅减少的原因

公司 2023 年末研发人员数量 267 人，与上年相比基本未发生变化。研发人员薪酬主要系参与产品研发过程的人员薪酬，包括基本薪酬和绩效薪酬。2023 年度，由于公司业绩显著下滑，且毛利率大幅下降，导致了研发人员绩效薪酬同比减少，进而导致薪酬总额减少。

**公司研发人员及薪酬基本情况**

关于贵州振华新材料股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

项目	2023 年	2022 年
公司研发人员的数量（人）	267	265
研发人员数量占公司总人数的比例（%）	12.1	11.8
研发人员薪酬合计（万元）	2,793.14	4,668.62

**（二）补充披露直接投入项目的具体构成，量化分析本期金额大幅减少的具体原因及合理性**

研发费用直接投入主要包括领用的原材料、消耗的燃料动力费和检测费，其中以原材料投入为主，2023 年研发直接投入金额 3,494.08 万元，相较于上年 18,830.58 万元，同比减少 15,336.50 万元，降幅 81.44%。其中原材料投入减少 15,264.14 万元，占本年减少金额的 99.53%。

单位：万元

直接投入构成	2023 年	2022 年	同比变动
原材料	2,313.89	17,578.03	-86.84%
燃料动力费 <sup>注</sup>	1,172.56	1,241.48	-5.55%
检测费	7.63	11.07	-31.07%
合计	<b>3,494.08</b>	<b>18,830.58</b>	<b>-81.44%</b>

注：公司燃料动力费主要为电费。2023 年度，义龙新材电费上涨，导致燃料动力费增长；此外，公司 2023 年度研发项目主要处于小试阶段，投料量相对较少，但试验过程仍需完整进行粉碎、烧结等流程，对燃料动力费影响相对较小。

2023 年研发费用直接投入减少原因主要系原材料投入的金额减少，减少原因具体如下：

**1、领用的原材料数量减少**

原材料包括前驱体、碳酸锂、氢氧化锂以及助剂，其中前驱体、碳酸锂、氢氧化锂是主要材料。公司 2023 年研发领用主要材料 240.16 吨，同比减少 75.64%。2023 年，公司研发项目主要处于小试阶段，小试阶段研发所需的原材料数量相对较少，导致本年领用原材料的数量同比减少。此外，2023 年行业处于下行周期，公司持续推进研发项目降本增效，也导致了研发领用原材料有所减少。

**2、原材料市场价格下降**

根据上海有色网数据，2023 年三元前驱体市场均价 7.42 万元/吨，同比下降 34.31%；碳酸锂均价 22.90 万元/吨，同比下降 46.35%；氢氧化锂均价 24.25 万元/吨，同比下降 42.53%。研发领用主要原材料的价格下降也导致了研发费用中的原材料投入金额下降。

关于贵州振华新材料股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管问询函的回复

项目	2023 年	2022 年	同比变动
主要材料数量（吨）	240.16	985.88	-75.64%
主材平均单价（万元/吨）	8.34	17.09	-51.20%
主要材料金额（万元）	2,003.28	16,848.78	-88.11%

综上，2023年研发费用直接投入减少主要系领用原材料的数量及原材料价格下跌所致，具有合理性。

**（三）说明研发费用变动与同行业可比公司是否存在显著差异，是否存在研发费用核算不完整的情况**

**1、与同行业可比公司研发费用对比**

同行业公司研发费用具体如下：

单位：万元

公司名称	2023 年	2022 年	2023 年变动金额	2023 年同比变动幅度
容百科技	35,424.45	48,655.43	-13,230.98	-27.19%
当升科技	40,784.46	86,034.67	-45,250.21	-52.60%
长远锂科	37,659.83	66,052.02	-28,392.19	-42.98%
厦钨新能	46,460.66	75,731.02	-29,270.36	-38.65%
振华新材	8,257.29	25,095.01	-16,837.72	-67.10%

注：公司研发投入整体低于同行业公司主要系研发规模小于同行业公司所致。2023年末，容百科技、当升科技、长远锂科、厦钨新能的研发人员分别为647人、412人、282人、427人，公司研发人员为267人。

经对比分析 2022 年至 2023 年公司与同行业可比公司的研发费用，受行业处于下行周期及原材料价格下跌等因素影响，同行业公司 2023 年度研发费用较上年均出现显著下滑。

**2、公司研发费用核算完整性说明**

公司针对研发费用的核算建立了完善的内控制度，包括《研发投入核算管理办法》等。公司对研发项目采用项目管理制，明确了立项管理、过程管理和结题管理等不同阶段的研发项目管理流程及要求。公司的研发费用核算项目包括职工薪酬、原材料、燃料动力、折旧摊销、委外研发费用等，公司严格按照研发支出开支范围和标准据实列支，公司研发相关的费用均已完整记录。具体如下：

（1）职工薪酬：包括研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金；公司按照研发制度准确记录研发人员工时，核算研发人员薪酬；

(2) 研发领用的原材料：公司严格执行研发领料的内控制度，研发领料首先由研发人员根据研发项目填制领料单，领料单需经技术研发部门负责人审核批准。仓库人员对领料单进行审核后发放相关存货，并根据领料单录入系统生成材料出库单。财务人员月末从系统中导出研发领料列表，与获取的研发领料出库单进行核对，检查核对相关单据的发出数量及审批手续，财务人员审核后月末进行单据记账操作，计算发出材料的平均单价及发生的金额，并制作研发费用记账凭证入账。

(3) 燃料动力费：公司根据研发投料情况对燃料动力费用进行分摊；

(4) 设备、仪器折旧及软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用：公司根据研发投料情况对研发涉及的固定资产折旧及无形资产摊销进行分摊；

(5) 其他费用：包括委外研发费用、检测费、装备调试费用、研发成果的论证、评审、验收、评估以及知识产权申请费、注册费、代理费等费用等按照各研发项目进行归集。

综上，公司建立了完善的研发费用内控制度并有效执行，研发费用核算具有完整性。

#### **会计师回复：**

##### (一) 执行的审计程序

1.了解公司组织架构及各部门人员职责、与研发支出相关的内部管理制度等与上年度是否发生变化；

2.获取报告期内研发项目台账，以及各项目研发支出的具体构成，查看费用具体明细，抽取大额研发支出相关凭证、领料单等文件核实其支出真实性；

3.获取人工费、折旧费、燃料动力费分摊表，评价分摊方法的合理性。

##### (二) 我们的意见

经核查，我们认为公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面一致。报告期研发费用变动是合理的，不存在研发费用核算不完整的情况。

**问题 7. 关于产能建设。**年报显示，公司在建工程期末账面价值为 33,139.04 万元，同比增加 203.81%。除大额投入振华新材料钠离子电池正极材料开发及产业化和锂离子电池正极材料扩能项目外，还启动了义龙三期项目及沙文一期技改等项目建设。

请公司：（1）补充披露公司现有主要产线建设地点、对应产品及产能情况；（2）结合目前产能利用率水平，测算新增产能在成本费用、资产减值方面可能产生的不利影响，并充分提示相关财务风险。请年审会计师发表意见。

**公司回复：**

**（一）补充披露公司现有主要产线建设地点、对应产品及产能情况**

截至本问询函回复日，公司现有主要产线包括义龙一期、义龙二期、沙文二期、沙文二期扩能。各产线对应产品及产能情况如下表列示，公司已在《2023 年年度报告》之“第三节 管理层讨论与分析”之“六、公司关于公司未来发展的讨论与分析”之“（三）经营计划”之“3. 有序推进产能建设，加强风险管控”部分补充披露。

产线名称	产线建设地点	对应产品	产能情况 (万吨/年)	备注
义龙一期	贵州省 黔西南州	中高镍三元、高镍三元	2	
义龙二期		高镍三元、兼容中高镍三元	2	
沙文一期	贵州省 贵阳市	钴酸锂、中高镍三元及其他	-	产能 1.6 万吨/年，目前正在技改，预计 2024 年完工
沙文二期		中高镍三元	1.2	
沙文二期扩能 (注 1)		中高镍三元、钠电	1.4	
<b>产能合计</b>			<b>6.6</b>	

注 1：全称为钠离子电池正极材料开发及产业化和锂离子电池正极材料扩能项目

**（二）结合目前产能利用率水平，测算新增产能在成本费用、资产减值方面可能产生的不利影响，并充分提示相关财务风险**

2023 年公司实际有效产能 6.6 万吨/年，产能利用率 50%。2024 年随着沙文一期技改完成，预计新增正极材料产能 1.6 万吨/年，对应的固定资产年折旧约 3,500 万元，相应增加产品的营业成本。

除前述产线外，公司还启动了义龙三期项目计划，该项目是公司 2022 年度向特定对象发行 A 股股票募集资金投资项目，是基于当时市场环境、国家产业政策、技术发展趋势及公司未来发展战略等因素做出的，募集资金投资项目经过了慎重、充分的可行性研究论证，目前该项目尚处于前期土地平整阶段，公司将结合下游客户的需求审慎把握项目建设节奏。

公司已于 2023 年年度报告“第三节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”之“（四）经营风险”之“6、在建工程及固定资产减值风险”中充分揭示相关风险，“截至 2023 年末，公司在建工程期末余额 33,139.04 万元，占总资产的比例为 3.44%；固定资产期末余额 250,454.48

万元，占总资产的比例为 26.02%，两者合计期末余额为 283,593.52 万元，占总资产的比例为 29.46%。公司固定资产主要包括房屋及建筑物和机器设备。公司持续开展沙文一期技改、义龙三期等项目建设，随着在建工程项目逐步转固，公司固定资产账面价值将进一步提升。2023 年公司产能利用率约 50%，若未来公司生产经营环境或者下游市场需求发生不利变化，可能导致公司产能利用率继续降低，固定资产出现闲置等情形，则可能存在固定资产计提减值准备的风险，从而对公司业绩造成不利影响。”

**会计师回复：**

（一）执行的审计程序

我们对于在建工程执行的主要审计程序：

- 1.通过访谈公司高管人员，了解公司未来发展战略；
- 2.获取在建工程明细表，复核本期增加、减少核算的正确性；
- 3.抽取重点项目，检查工程费、设备费等支出相关的合同、进度结算等资料，复核在建工程支出的真实性；
- 4.勘查钠离子电池正极材料开发及产业化、沙文一期技改等重大项目现场，观察项目建设进展情况，监盘项目相关的重要设备；

（二）我们的意见

经核查，我们认为公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面一致。