（上接B073版）

化的产线设备已经定型，设备选型已经过充分验证，且已满足动力电池材料配套供应，更换设备选型的风险高、周期长，设备迭代速度减缓，公司目前的产线未来较长时期仍具有先进性和竞争力。

(2)近几年，我国锂电池行业受到各级政府的高度重视和国家产业政策的重点支持，2023年工信部联合多部委进一步延续新能源汽车补贴和减免增值税的政策。2023年新能源汽车累计销售949.5万辆，同比增长37.9%，渗透率达到31.6%。2024年一季度新能源汽车保持销量为208.9万辆，同比增长31.7%，渗透率达到31.1%。

2023年三元正极材料出货量达到65万吨，正极材料占比33.8%，同比增长2%。伴随2024年碳酸锂价格持续保持低位运行，有效降低锂电池综合成本，2024年4月上半旬，以三元材料为主的增程式、插电混合动力新能源乘用车同比增长39%，市场占有率达到36.7%，带动新能源乘用车销量首次超过燃油车，实现里程碑式的飞跃。同时锂电池小动力市场快速发展，2023年两轮车锂电池市场规模为89亿元，伴随锂电池成本大幅降低，进一步的加快两轮车市场“锂代铅”进程，根据起点研究院预测，2024年市场规模同比增长速度不低于30%。

新兴锂电池技术层出不穷，钠电池、固态电池等新型电池技术陆续问世，但产业链均未达到规模化产业发展阶段，锂电池从1996年商业化直到2020年前后才迎来大规模发展，因此新兴电池技术仍处于前期技术应用开发阶段。

综合下游新能源汽车和两轮车的宏观政策、产品技术、市场应用等维度分析，三元材料正处于蓬勃发展的阶段，仍将保持新能源行业发展主流产品地位。

综上所述，公司三元正极材料版块客户较为稳定，市场、技术等发展环境仍处于上升期，且产线设备选型具有先进性及前瞻性，生产效率领先行业水平，产品多样性设计可应对市场的多变性生产，设备不存在减值迹象。

2.其他业务版块—四川、河南平顶山厂区固定资产及在建工程

公司聘请了北京业太联华资产评估有限公司分别对四川天力锂能有限公司、循环科技截至2023年12月31日的募投资金项目资产组(包括固定资产、在建工程以及上地使用权)进行减值测试，并由其出具了《新乡天力锂能股份有限公司拟进行募投资金项目资产组减值测试涉及的四川天力锂能有限公司长期资产可收回金额资产评估报告》《新乡天力锂能股份有限公司拟进行募投资金项目资产组减值测试涉及的河南新天力循环科技有限公司长期资产可收回金额资产评估报告》(业评报字〔2024〕第216号、业评报字〔2024〕第219号)，本次评估均采用公允价值减去处置费用的评估方法，相关资产的评估价值分别为38,984.30万元、24,149.19万元，评估增值金额分别为1,083.36万元、897.41万元，根据评估报告，公司固定资产、在建工程未发生减值。

关键参数及假设：评估方法选取公允价值减去处置费用后的净额确定可收回金额。其中房屋及建筑物、设备资产评估值＝重置全价×成新率，对于重要、关键机器设备，采用车限法成新率和现场勘察成新率加权平均的方法确定，基本公式为：综合成新率＝年限法成新率×40%＋现场勘察成新率×60%；在建工程按照成本法评估、无形资产按照市场法评估；在资产照地使用的假设前提下，处置费用主要包括与资产处置有关的税费和公告、咨询、估值以及招标费用等为使资产达到可销售状态所发生的直接费用，财务费用和所得税费用等不包括在内。根据产权持有人所执行的相关税费确定，可达到销售状态的相关公告、咨询、估值以及招标费用等按资产处置收入0.2%计取。

(二) 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)获取管理层关于未识别资产减值迹象的说明；

(2) 评价与在建工程、固定资产减值准备相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

(3) 评价管理层聘请的独立第三方评估机构的资质、胜任能力、专业素质及客观性；

(4) 评价第三方评估机构的工作结果或结论的相关性和合理性，以及与其他审计证据的一致性；

(5) 评价第三方评估机构使用的重要假设和方法在具体情况下的相关性和合理性；

(6) 评价第三方评估机构使用的重要原始数据的相关性、完整性和准确性。

2. 核查意见

经核查，我们认为：

公司在建工程、固定资产不存在减值迹象，未计提减值准备是合理的。

七、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额 3.80 亿元，较期初下降45.71%，计提存货跌价准备1.49亿元，主要为库存商品计提减值所致。请你公司：

(1) 按照公司产品类型分类说明存货主要内容、存放 地点、存货状态、公司存货大幅下降的原因等。

(2) 结合市场波动、行业竞争等情况，补充说明相关存货出现跌价迹象的具体时点，以前期间计提跌价准备是否充分，本次存货跌价的测算过程及依据，是否符合《企业会计准则》的规定。

请会计师核查并发表明确意见。（问询函问题8）

(一) 按照公司产品类型分类说明存货主要内容、存放 地点、存货状态、公司存货大幅下降的原因等

单位：吨、万元

存储地点	品名	数量	金额	存货状态
河南新乡	三元材料	327.77	4,372.67	状态良好
	在产品	192.77	2,559.02	状态良好
	单水氢氧化锂	151.33	1,816.27	状态良好
	前驱体	121.70	884.81	状态良好
	磷酸锂	19.00	741.50	状态良好
	四元材料	58.34	597.65	状态良好
	硫酸钴相关原料	352.54	590.67	状态良好
河南平顶山	碳酸锂	337.66	3,811.83	状态良好
	氟化钙渣	381.60	374.57	状态良好
	废正极极卷	21.60	258.05	状态良好
河南焦作	氟化钙渣	1,817.66	1,939.66	状态良好
四川雅安	磷酸铁锂	780.78	6,884.94	状态良好
	碳酸锂	50.80	863.00	状态良好
	磷酸铁	237.30	239.10	状态良好
安徽淮北	碳酸锂	100.19	1,380.03	状态良好
	前驱体	145.45	915.37	状态良好
	三元材料	77.13	889.43	状态良好
江苏扬州	三元材料	48.57	609.75	状态良好
	在产品	12.75	165.29	状态良好
发出商品	三元材料	156.58	2,494.23	状态良好
	碳酸锂	39.00	1,332.17	状态良好
合 计		5,430.52	33,720.01	

公司存货大幅下降的主要原因有两方面，一方面公司在手订单量下降，对应储备原材料、库存商品的需求下降，因此期末存货数量也随之下降；另一方面由于主要原材料、库存商品单价下跌导致。2023年期末在手订单未发货不含税金额合计9,644.16万元，2022年期末在手订单金额为51,646.70万元，相比减少81.33%。结合主要原材料、库存商品当期收发存情况进行分析，除当期新增存货6,685.46万元外，单价下跌影响金额－12,724.45万元，占比35.68%，库存数量下降影响额－22,935.23万元，占比64.32%，库存数量下降与在手订单量下降趋势相近，期末在手订单与期末存货金额相匹配。

(二) 结合市场波动、行业竞争等情况，补充说明相关存货出现跌价迹象的具体时点，以前期间计提跌价准备是否充分，本次存货跌价的测算过程及依据，是否符合《企业会计准则》的规定

1. 本次存货跌价的测算过程及依据

库存商品－三元材料

单位：吨、万元/吨、万元

类 别	型号	数量	单位成本	金额	产品单价	预计尚需投入成本及销售费用	税费	可变现净值	计提减值
三元材料	TLM510	67.54	12.62	852.16	8.62	4.43	2.84	578.34	273.82
三元材料	TLD506	55.11	12.55	691.83	11.55	3.39	1.65	631.45	60.39
四元材料	TLP9002	55.57	9.94	552.18	14.20	4.20	2.04	783.01	
三元材料	TLP812	34.95	15.31	535.09	12.15	2.26	1.10	421.40	113.69
三元材料	TLD6507	33.89	13.18	446.76	9.74	1.76	0.85	327.42	119.34
三元材料	TLD613	29.89	14.29	427.27	11.73	1.87	0.91	347.76	79.51
三元材料	TLM512	34.09	11.77	401.15	8.88	2.30	1.47	301.09	100.06
三元材料	TLP813	20.37	16.21	330.23	12.15	1.32	0.64	245.61	84.62
三元材料	TLP910A	8.76	33.74	296.53	14.20	0.66	0.32	123.44	172.09
三元材料	TLP505	14.36	13.29	190.87	10.53	1.09	0.67	150.06	40.81
三元材料	TLP9210	5.64	31.75	179.25	14.20	0.43	0.21	79.54	99.71
三元材料	TLM6310	9.91	15.67	155.24	11.73	0.62	0.30	115.24	39.99
三元材料	TLM510J	14.64	7.25	106.09	8.62	0.96	0.61	125.19	10.57
三元材料	TL5MC6	4.50	14.14	63.57	8.62	0.21	0.10	38.44	25.14
三元材料	TLP9210C	2.65	22.99	60.87	14.20	0.20	0.10	37.31	23.55
三元材料	TLP813J	15.42	3.91	60.34	12.15	1.00	0.48	185.96	
四元材料	TLP9253	2.77	16.42	45.47	14.20	0.21	0.10	39.03	6.44
三元材料	TLP507	2.09	16.55	34.65	8.62	0.14	0.09	17.96	16.69
三元材料	TLM6310J	4.49	7.64	34.33	11.73	0.28	0.14	52.24	
三元材料	TLP910S	0.81	28.91	23.27	14.20	0.06	0.03	11.34	11.93
三元材料	TLP9202C	0.83	18.85	15.56	14.20	0.06	0.03	11.63	3.93
三元材料	TLP9210B	0.27	23.94	6.50	14.20	0.02	0.01	3.83	2.67
三元材料	TLP601S	0.20	17.56	3.48	11.73	0.01	0.01	2.30	1.17
三元材料	TLM510－J	6.20	0.48	2.97	8.62	0.12	0.12	53.19	
三元材料	TLM550	0.21	14.18	2.95	8.58	0.01	0.01	1.77	1.18
三元材料	TLM6310S	0.18	15.39	2.77	11.73	0.01	0.01	2.09	0.68
三元材料	TLP303	0.24	10.32	2.52	8.62	0.01	0.01	2.09	0.43
三元材料	TLD806	0.15	15.35	2.30	14.20	0.01	0.01	2.11	0.19
三元材料	TLP504	0.05	29.76	1.49	8.62			0.43	1.06
三元材料	TLM310	0.05	28.65	1.43	8.62			0.43	1.01
三元材料	TLD712	0.05	12.44	0.57	11.73			0.54	0.04
三元材料	TLP8810	0.21	1.26	0.27	12.15	0.01	0.01	2.59	
三元材料	523胶粉	9.42	0.03	0.25	8.62	0.62	0.40	80.54	
三元材料	TLP903A	0.01	22.05	0.20	14.20			0.13	0.07
二元材料	TFLM46	0.02	7.45	0.18	8.62			0.21	
合 计		435.54		5,529.59		28.28	15.25	4,775.71	1,290.77

库存商品&原材料－三元前驱体

类 别	型号	数量	单位成本	金额	产品型号	产品单价	预计尚需投入成本及销售费用	税费	可变现净值	计提减值
三元前驱体	TLF90X10	4.33	13.37	57.88	TLF9002	14.20	15.42	0.17	49.13	8.76
三元前驱体	TLF90X11	2.37	9.42	22.30	TLF9002	14.20	8.43	0.09	26.87	
三元前驱体	TL83X10	5.06	8.02	40.58	TLP813	12.15	15.29	0.17	49.29	
三元前驱体	TL90X14	0.45	9.96	4.49	TLF9002	14.20	1.61	0.02	5.11	
三元前驱体	TL92X14	0.51	8.86	4.54	TLF9002	14.20	1.83	0.02	5.82	
三元前驱体	TL90X15	2.87	12.12	34.77	TLP910S	14.20	10.22	0.11	32.55	2.22
三元前驱体	TL90X10	0.16	8.33	1.33	TLF9002	14.20	0.57	0.01	1.82	
三元前驱体	TL5X05	0.16	6.22	0.96	TLF507	8.62	0.24		1.17	
三元前驱体	TL61X05	0.43	6.67	2.88	TLM6310	11.73	0.93	0.01	4.39	
三元前驱体	TL60X08	0.50	6.64	3.32	TLM6310	11.73	1.07	0.02	5.08	
三元前驱体	TL5X03	0.14	6.96	0.97	TLM510	8.62	0.21		1.05	
三元前驱体	TL61X03	10.72	6.56	70.32	TLM6310	11.73	22.97	0.34	109.05	
三元前驱体	TL65X07	52.44	6.51	341.23	TLD6507	9.74	87.58	1.39	448.67	
三元前驱体	TL83X03	0.37	12.52	4.60	TLP813	12.15	1.11	0.01	3.57	1.02
三元前驱体	TL68X03	0.26	8.49	2.17	TLM6310	11.73	0.55	0.01	2.59	
三元前驱体	TL33X03	0.19	6.72	1.29	TLM510	8.62	0.29		1.44	
三元前驱体	TL94X03	0.11	8.66	0.91	TLF9002	14.20	0.37		1.19	
三元前驱体	TL70X03	0.03	6.82	0.23	TLM6310	11.73	0.07		0.35	
三元前驱体	TL5X10	51.54	6.58	338.95	TLM510	8.62	78.60	1.21	387.76	
三元前驱体	TL5X12	95.83	6.14	588.12	TLM512	8.88	148.87	2.09	726.78	
三元前驱体	TL63X10	33.33	6.92	230.61	TLM6310	11.73	71.28	1.06	338.68	0.23
三元前驱体	TL90X03	1.10	11.18	12.32	TLP910S	7.34	3.81	0.04	12.37	0.14
合 计		262.90		1,764.76			471.32	6.79	2,214.74	12.37

库存商品－其他

类 别	型号	数量	单位成本	金额	产品单价	预计尚需投入成本及销售费用	税费	可变现净值	计提减值
碳酸锂	电池级	97.67	16.71	1,632.34	8.62	2,941.38	3,546.58	833.04	799.31
磷酸铁锂	TL-ES-245A	455.38	9.26	4,217.05	2.72	0.02	0.01	1,360.21	2,856.84
磷酸铁锂	TL-SE-255	318.54	7.54	2,403.27	3.08	0.02	0.02	1,039.52	1,363.75
磷酸铁锂	TL-HE-265-A	1.71	12.91	22.03	3.27	0.02	0.02	5.53	16.50
磷酸铁锂	TL-E-255	2.41	7.70	18.56	3.72	0.02	0.02	8.86	9.70
磷酸铁锂	TL-HE-265B	2.74	81.77	224.04	1.60	0.01	0.01	4.34	219.70
磷酸铁	电池级	237.30	1.01	239.10	0.95	0.01		222.31	16.79
磷酸铁	电池级	19.00	39.03	741.50				101.31	640.19
锂电池	48V20AH	0.53	75.68	40.11					40.11
锂电池	60V20AH	0.15	119.90	18.10					18.10
合 计		1,135.43		9,556.11		2,941.46	3,546.66	3,575.12	5,980.99

原材料

类 别	型号	数量	单位成本	金额	产品型号	产品单价	预计尚需投入成本及销售费用	税费	可变现净值	计提减值
碳酸锂	电池级	106.19	14.46	1,535.85	TLM510	8.62	1,752.79	5.70	529.49	1,006.35
碳酸锂	工业级	12.17	9.14	111.26	TLM510	8.62	12.22	0.35	93.29	17.98
碳酸锂	粗制	64.22	5.33	342.38	TLP813	8.62	36.41	0.68	167.03	175.35
单水氢氧化锂	电池级	2.07	13.17	27.22	TLP813	12.15	37.68	0.14	18.00	9.22
单水氢氧化锂	粗颗粒	149.26	11.99	1,789.05	TLP813	12.15	2,788.54	10.37	1,211.82	577.23
七水硫酸钴	电池级	123.74	2.92	361.54	TLP813	12.15	3,168.80	11.37	1,216.87	
六水硫酸镍	电池级	18.03	2.07	37.37	TLP813	12.15	39.48	0.25	55.99	
一水硫酸锰	电池级	149.39	0.36	53.67	TLP813	12.15	20,889.00	54.92	289.67	
液体硫酸镍	液态	11.73	1.12	13.12	TLP813	12.15	25.68	0.16	36.42	
镍钴锰溶液	硫酸镍	44.65	2.23	99.52	TLD506	12.15	97.75	0.61	138.64	
电石渣		415.00	0.97	402.96	电池级碳酸锂	8.62	58.92	0.45	74.87	328.09
氟化钙渣		2,080.66	1.09	2,267.32	电池级碳酸锂	8.62	472.68	3.58	600.59	1,666.72
废正极极卷		21.60	11.95	258.05	正极极卷	3.92	0.11	0.28	84.20	173.86
粉碎料	506-FS/OL	2.27	12.08	27.42	TLD613	11.55	0.14	0.07	25.74	1.68
粉碎料	613-FS/OL	4.20	7.51	31.52	TLD6507	11.73	0.26	0.13	48.33	
粉碎料	6507-FS/OL	21.44	12.91	276.88	TLD6507	9.74	1.10	0.53	205.12	71.76
预烧料	6507-Y	59.69	12.38	738.89	TLP813	9.74	3.06	1.49	570.96	167.93
预烧料	812-Y	117.72	13.99	1,646.30	电池级碳酸锂	12.15	7.54	3.66	1,405.05	241.25
合 计		3,404.05		10,020.34			29,392.16	94.76	6,772.09	4,437.42

发出商品及在产品

类 别	数量	单位成本	金额	产品单价	预计尚需投入成本及销售费用	税费	可变现净值	计提减值
发出商品	196.10	19.54	3,831.78	10.24	4.43	3.68	1,999.56	1,833.32
在产品	299.70	11.99	3,592.26	8.84	98.74	8.20	2,542.74	1,050.11
合 计	495.80	31.53	7,424.05		103.17	11.88	4,542.30	2,883.43

单项计提

类 别	数量(盒)	单位成本	金额	单项计提原因	可变现净值	计提减值
万辰菌菇礼盒	1,806.00	0.06	108.00	已过保质期		108.00
合 计	1,806.00		108.00			108.00

公司对存货进行减值测试并对可变现净值低于成本的存货计提了存货跌价准备。其中，直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

综上，公司各报告期期末按照《企业会计准则》规定，对可变现净值低于成本的存货均已计提了存货跌价准备，存货跌价准备计提充分。

2. 相关存货出现跌价迹象的具体时点

根据《企业会计准则》规定，存货存在下列情形之一的，通常表明存货的可变现净值低于成本：

(1)该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；

(2)企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；

(3)企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；

(4) 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。

根据公司各月份经营情况，一季度处于微盈状态，四月份开始营业成本大于营业收入，存货出现跌价迹象的具体时点应为2023年4月。

(二) 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)获取并检查了存货跌价准备相关的内控制度，了解、评价与存货跌价准备相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 获取管理层编制的存货跌价准备计提表及相关资料，了解和评估存货跌价准备测算方法的合理性，复核公司存货跌价准备测试过程；

(3) 访谈公司采购部主要负责人，查阅公司采购、供应商、存货等相关管理制度及流程，了解公司产品定价方式以及定价随原料价格波动的调整机制；

(4) 查阅公司主要原材料市场价格，取得公司主要原材料采购合同，分析公司原材料采购均价与市场价格走势的变动；

(5) 将存货余额与现有的订单进行比较，并结合期后存货的使用或销售情况，评估存货滞销和跌价的可能性；

(6) 取得公司2023年度的销售明细，分析2023年度三元材料售价及成本波动情况；

(7) 实施存货监盘程序。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

(1)期末公司存货大幅下降的原因系存货数量及单价降低的双重影响，公司期末在手订单数量减少，库存数量随之减少；

(2)存货出现跌价迹象的具体时点应在2023年4月；公司各报告期期末结合在手订单和市场价格，对可变现净值低于成本的存货均已计提了存货跌价准备，存货跌价准备计提充分，测算过程符合《企业会计准则》的规定。

八、关于递延所得税资产

年报显示，你公司报告期末因可抵扣亏损形成可抵扣暂时性差异2.20亿元，较上年末增加1.96 亿元。请你公司说明可抵扣亏损的形成原因及确认依据，相关递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函问题9）

(一) 说明可抵扣亏损的形成原因及确认依据，相关递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则》的规定

1. 可抵扣亏损的形成原因

报告期末，公司可抵扣亏损金额2.20亿元，较上年末增加1.96亿元。报告期末可抵扣亏损构成主体为公司以及子公司安徽天力，其所属业务板块均为公司相对成熟的三元正极材料业务板块，形成可抵扣亏损的主要原因系：

(1) 2023年度原材料价格下跌幅度较大且整体波动较大，市场竞争加剧、行业内卷、公司产品售价同比下降，以及高价位备货导致成本较高，上述因素导致公司成本倒挂；

(2) 报告期末碳酸锂价格持续下降，结合在手订单以及市场价格计提存货跌价，以及公司平仓期权期货的损失影响较大。

2.可抵扣亏损的确认依据

根据《企业会计准则第18号—所得税》规定，可抵扣暂时性差异，是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生可抵扣金额的暂时性差异。企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

公司2023年末可抵扣亏损形成原因主要为原材料碳酸锂价格的波动影响所致。根据GGII行业分析预测数据显示，2024年我国锂电池行业将步入TWh时代，预计出货量同比增长27%，达到1100GWh。受锂盐价格下跌利好带动，动力与储能锂电池市场增速超过25%，小动力锂电池市场将实现15%的增速。2024年正极材料出货量预计增速超过20%，其中磷酸铁锂将成为正极材料的主流产品，预计出货占比接近70%；三元材料将保持个位数的稳定增长。公司已在原有业务的基础上拓展磷酸锂、磷酸铁锂板块，此外公司已制定了较为完善的运营计划。公司2023年末形成可抵扣的亏损主体均为境内居民企业和高新技术企业，根据企业所得税法，其未弥补亏损可在以后10个纳税年度内税前抵扣。从公司提供的未来盈利预测数据来看，2023年末的可抵扣亏损未来能够产生足够的应纳税所得额来弥补。

综上所述，公司递延所得税资产的确认符合《企业会计准则》的规定。

(二) 核查程序及核查意见

1. 核查程序

(1) 获取形成可抵扣亏损的主体清单、可抵扣亏损金额、形成期间、可税前抵扣的剩余期间，复核可抵扣亏损的计算是否准确，

(2) 向管理层了解亏损主体的业务类型、亏损原因及未来的经营计划，获取公司未来盈利预测数据，判断亏损主体在剩余的可税前抵扣期间是否可取得足够的税前利润来弥补亏损。

2. 核查结论

经核查，我们认为：

公司递延所得税资产的确认符合《企业会计准则》的规定。

九、关于商誉

年报显示，你公司前期收购雅安天蓝新材料科技有限公司(以下简称“雅安天蓝”）形成商誉，本报告期计提商誉减值 612.42 万元。请你公司说明雅安天蓝主营业务发展情况、主要财务指标及变动情况、在手订单、毛利率等，并说明报告期商誉减值测试的具体过程，说明减值测试关键假设、关键参数的选取依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函问题10）

(一)说明雅安天蓝主营业务发展情况、主要财务指标及变动情况、在手订单、毛利率等，并说明报告期商誉减值测试的具体过程，说明减值测试关键假设、关键参数的选取依据及合理性

1.雅安天蓝基本情况

雅安天蓝是一家从事锂电池原材料的研究、开发、生产、回收和销售的企业。雅安天蓝坐落于四川省雅安市石棉县竹马工业园，项目前期规划建设年产5万吨磷酸铁电池材料。雅安天蓝公司主要生产电池级磷酸铁，公司考虑到收购雅安天蓝后，有效形成与四川天力锂能有限公司产业链互补，满足下游客户要求磷酸铁锂厂家具备自主加工磷酸铁的要求。

雅安天蓝磷酸铁项目于2022年9月中旬正式开工建设，2022年11月底停工，停工1年后2023年11月中旬复工，截至2023年12月31日雅安天蓝项目处于在建状态，无经营数据，无在手订单。

2.报告期商誉减值测试的具体过程

根据北京亚太联华资产评估有限公司以2023年12月31日为基准日出具的《新乡天力锂能股份有限公司拟进行减值测试所涉及的雅安天蓝新材料科技有限公司合商誉资产组可收回金额资产评估报告》(业评报字〔2024〕第199号)，雅安天蓝含商誉的资产组公允价值减去处置费用评估的全部资产组价值为3,644.48万元，雅安天蓝资产组(不含商誉)账面价值为3,675.56万元，完全核心商誉的账面价值为1,111.50万元，与账面价值比较含商誉的资产组评估减值1,142.59万元，对应的55%股权的核心商誉计提减值金额为611.32万元，另非核心商誉随着递延所得税的转回计提相应持股比例部分的商誉减值损失1.10万元，故2023年度共计提商誉减值准备612.42万元。

关键参数及假设：评估方法选取公允价值减去处置费用后的净额确定可收回金额。其中设备资产评估值＝重置全价×成新率，对于重要、关键机器设备，采用车限法成新率和现场勘察成新率加权平均的方法确定，基本公式为：综合成新率＝年限法成新率×40%＋现场勘察成新率×60%；在建工程按照成本法评估、无形资产按照市场法评估；资产处置费用按公允价值的1%确定。

(二) 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)评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(2)评价管理层在减值测试中使用的方法的适当性和一贯性；

(3)了解各资产组或资产组组合的历史业绩情况、发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；

(4)评价管理层在减值测试中使用的数据的适当性、相关性和可靠性，并复核减值测试中有关信息的一致性；

2. 核查意见

经核查，我们认为：

2023年度雅安天蓝商誉减值准备的计提过程符合《企业会计准则》的相关规定，具有合理性。

专此说明，请予赘核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年六月二十日

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

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳证券交易所：

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板公司管理部下发的《关于对新乡天力锂能股份有限公司的年报问询函》(创业板年报问询函〔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－5.03亿元，同比下降 479.63%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润－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%。 三元材料及碳酸锂产品毛利率分别为－9.43%、2.84%，同比分别下降21.59个、11.14个百分点。请你公司：

(1) 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现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。

回复：

(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

1. 行业竞争情况、经营模式、报告期主营业务开展情况

(1) 行业竞争情况

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价格跌幅超过30%，正极材料行业盈利承压严重。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在，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，下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，行业普遍高库存囤货，锂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。

(2)公司经营模式

公司在采购、生产、销售等方面的经营模式情况如下：

1) 采购模式

报告期内，公司对外采购的主要原材料包括硫酸镍、硫酸钴、硫酸锰、碳酸锂、氢氧化锂和前驱体等。

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，保证原材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。

2) 生产模式

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。

公司产品生产的内部组织活动如下：销售中心接收到客户订单后，物控部结合库存情况，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；物控部根据生产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，生产部按照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，统一入库后按批次发送给客