

# 关于对天齐锂业股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 217 号

天齐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.你公司 2020 年审计报告被出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见，年审会计师认为你公司 2020 年末面临流动性风险，这表明存在可能导致对你公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

（1）请年审会计师说明运用持续经营假设是否恰当，是否识别出重大偿债压力、重大经营亏损、重大流动性风险等对持续经营能力产生重大疑虑的事项，审计过程中是否审慎评估持续经营不确定性事项的性质和对财务报表的影响，详细说明在评估上市公司持续经营假设时履行的审计程序及已经获取的主要审计证据。

（2）请年审会计师说明财务报表对持续经营相关的重大不确定性是否进行充分披露，是否存在应当发表保留意见或否定意见的情形。

2.你公司子公司文菲尔德收入同比下滑 44.95%，净利润同比下滑 27.65%，天齐鑫隆、射洪天齐、江苏天齐、成都天齐 2020 年均大幅亏损，SQM 收入同比下滑 8.79%，净利润同比下滑 41.47%。你公司

2019 年对 SQM 的长期股权投资计提减值 52.79 亿元，2020 年未计提减值。你公司收购江苏天齐形成商誉 4.16 亿元，2019 年、2020 年均未计提减值。

(1) 请说明文菲尔德、SQM 收入与净利润同比均大幅下滑的原因，天齐鑫隆、射洪天齐、江苏天齐、成都天齐大幅亏损的原因，请结合子公司的主营业务和发展战略等说明拟采取的改善子公司经营业绩的措施。

(2) 请补充说明本年度对 SQM 长期股权投资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，请列示 2020 年 SQM 减值测试所涉参数与 2019 年的差异，并说明存在差异的原因，结合上述情况说明 2019 年减值的充分性与合理性，2020 年减值迹象是否消失，2020 年利润继续大幅下滑的情形下不计提减值的合理性，是否存在通过调节资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。

(3) 请补充说明 2019 年度、2020 年度对江苏天齐商誉减值测试的全部测算过程，说明参数选择的合理性，列示所涉参数的变动情况及原因，结合上述情况说明 2019 年、2020 年江苏天齐利润大幅下滑是否表明商誉存在减值迹象，说明不计提减值的合理性。

(4) 年报显示，公司在主要控股参股公司分析中披露 SQM 公司类型为子公司，请结合你公司持股比例及其他股东持股情况说明上述表述是否有误，若有误请更正。

请年审会计师核查 (1) - (3) 事项并发表明确意见。

3.你公司期末货币资金余额 9.94 亿元，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额为 7.10 亿元，你公司有息负债合计 305.85 亿元，其中一年内到期的有息负债合计 236.95 亿元。你公司部分银行借款须遵守与财务指标有关的条款，如果违反条款，可能会触发提前还款的条件。

(1) 请你公司以列表方式说明报告期末及截至回函日货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形，并请年审会计师结合银行函证、资金流水等核查程序，说明公司账面货币资金是否真实存在、权利受限情况的披露是否完整准确。

(2) 请说明上述债务产生的时间，利率水平、到期时间、需归还的本金、利息、罚息（如有），借款利率是否高于同期对应市场借款利率，借款利率是否公允，你对改善资金状况已采取及拟采取的具体措施，截至回函日的执行情况，你公司是否存在破产重整或清算风险。

(3) 请说明是否存在逾期债务，是否按照本所《股票上市规则（2020 年修订）》相关规定对借款逾期事项及时履行信息披露义务。

(4) 请说明财务指标有关条款的具体含义，涉及的借款金额，你公司是否已触发或有可能触发提前还款的条件，是否会增加对你公司流动性风险。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

4.你公司及全资子公司 TLEA 于 2020 年 12 月与澳大利亚投资人

IGO 签署《投资协议》。根据投资协议，投资人将以现金方式出资 14 亿美元认缴 TLEA 新增注册资本。

(1) 请结合 TLEA 报告期及未来财务预测的相关情况（包括各产品产销量、销售价格、毛利率、净利润等）、所处行业地位、行业发展趋势、行业竞争及经营情况等说明评估依据的合理性。

(2) 结合交易标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，说明是否存在损害上市公司利益的情形。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

5. 你公司子公司天齐香港于 2019 年与摩根士丹利签订了 VPF 合同，按照合同规定，天齐香港将所持有的部分 SQM 公司 B 股股票押记给摩根士丹利，以取得 3 年期借款，并买入与押记股票数额相当的看跌期权，作为借款偿还能力的保证，同时卖出与押记股票数额相当的看涨期权以对冲部分融资成本。你公司衍生金融负债期末余额为 5.61 亿元，包括卖出的以 SQM 发行的 B 类股为标的的看涨期权以及泰利森将本年与 Alinta 公司合同约定电力采购量在满足日常生产后富裕部分作为非标合同下的金融工具。

(1) 请说明期权与非标合同金融工具交易的背景、原因与合理性，说明是否实现预期目标，是否实质增加了你公司的财务风险。

(2) 请说明期权与非标合同金融工具交易近两年对你公司财务数据以及会计科目产生的影响及计算过程，会计处理与报表列示是否符合会计准则的规定。

(3)请详细说明期权与非标合同金融工具定价参数选取及依据、计算过程、定价的公允性与合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

6.2020年3月，MSP与你公司子公司TLK发生诉讼事项，涉及金额3,581.18万澳元，2021年3月法院判决TLK应向MSP支付工程欠款，本息金额合计为3,888.15万澳元。上诉法院于2021年4月21日上午举行听证会，审理TLK对于简易判决的上诉申请。

(1)请说明截至回函日，上述诉讼的进展，你公司是否需履行信息披露义务。

(2)请说明2021年3月法院判决是否属于期后调整事项，是否需确认一项新的预计负债，你公司未对该诉讼确认预计负债的原因与合理性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

7.里昂证券澳大利亚有限公司于2021年1月13日向成都市中级人民法院提起诉讼，要求天齐鑫隆支付其为天齐收购SQM股权提供咨询服务的合同服务费、损失等共计475.12万美元，并要求天齐锂业承担连带清偿责任。你公司向法院提供了货币资金32.8万元和公司持有的成都天齐100%股权、射洪天齐100%股权用作诉讼保全。根据工商信息，你公司部分股权因诉讼事项被冻结。

(1)请说明截至回函日，上述诉讼的进展，你公司是否应对诉讼进展、股权冻结等事项需履行信息披露义务。

(2)请说明你公司未对该诉讼确认预计负债的原因与合理性，

请年审会计师核查并发表明确意见。

8.你公司近三年衍生锂产品收入分别为 40.41 亿元、29.25 亿元、17.57 亿元，毛利率分别为 65.25%、48.54%、23.71%，锂精矿收入分别为 22.02 亿元、19.15 亿元、14.81 亿元，毛利率分别为 71.89%、68.81%、62.53%。

(1) 请结合同行业公司情况、你公司各项业务开展情况，详细说明你公司衍生锂产品收入与锂精矿收入近两年下滑的原因。

(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详细说明衍生锂产品业务毛利率大幅下滑的原因，说明锂精矿毛利率是否与同行业存在重大差异。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

9.你公司前五大与第一大客户收入占比近三年呈现上升趋势。第一大供应商采购占比由 2019 年的 41.94% 下降为 9.95%。

(1) 请结合所处行业特点、销售模式等，补充说明你公司客户集中度是否与同行业可比公司存在较大差异，如是，请说明差异原因及合理性，你公司是否存在对主要客户的依赖风险，如是，请充分提示相关风险。

(2) 请补充说明你公司销售收入前五大客户与供应商的具体情况，包括但不限于成立时间、主营业务、注册资本、主要财务数据(如有)、与你公司开展业务时间等情况，并自查上述客户及供应商在股权、业务、资产、债权债务、人员等方面与你公司、公司持股 5% 以上股东、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员是否存

在关联关系或其他利益往来，并结合 2019 年情况说明主要客户结构与供应商结构是否发生变化及变化原因。

请年审会计师核查并发表明确意见。

10.你公司研发投入人员与金额分别同比下滑 41.18%、53.13%，2019 年、2020 年研发投入资本化的金额分别为 1,102.59 万元、356.80 万元。

(1) 请说明研发人员数量持续减少的原因及对你公司技术研发活动的影响，与年报中关于技术优势的表述是否匹配。

(2) 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。

(3) 请你公司结合公司内部研究开发项目特点、研发项目资本化政策等，补充说明近三年各项目资本化开始时点、截至期末的研发进度、资本化的具体依据等。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

11.你公司 2019 年年报被出具保留意见，原因为年审会计师未能获得一期、二期氢氧化锂项目账面价值是否存在因未按照企业会计准则的规定进行处理的支出金额和工程投资是否可能发生资产减值损失等方面的充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。2020 年 7 月 16 日年审会计师出具了《关于公司 2019 年度审计报告保留意见所涉及事项影响已消除的审核报告》。

(1) 请年审会计师说明 2019 年度审计报告保留意见所涉及事项已消除的主要依据与合理性，说明在本报告期对一期、二期氢氧化锂

项目执行的主要审计程序及已经获取的主要审计证据,是否存在审计受限情形。

(2) 请说明截至目前一期、二期氢氧化锂项目的进展,说明项目预算发生重大调整的原因与合理性,项目进展缓慢的原因与合理性。

(3) 年报称一期项目自 2018 年底即启动阶段性调试,二期项目主体工程已基本完成,请结合上述情况说明是否存在部分符合固定资产确认条件但未转入固定资产的情形。

(4) 年报称一期项目虽历经一年的调试周期,至今仍没有达到全线规模化生产状态,导致公司预计的投资目标还未实现,请结合上述情况说明一期项目是否存在减值迹象,是否需进行减值,请说明募投项目涉及的市场环境是否发生重大变化,是否出现严重影响募集资金投资计划正常进行的情形,你公司是否按照本所规范运作指引的要求及时履行信息披露义务,请说明你公司确保募投项目顺利实施并取得预期收益的具体措施。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

12. 报告期末,你公司受限资产合计账面价值为 929.12 亿元。

(1) 请说明你公司资产受限的原因,是否存在银行账户或资产被查封、扣押、冻结等情形。

(2) 请说明受限资产是否为你公司主要资产,是否存在被处置的风险,是否需计提减值准备,是否会对你公司生产经营产生重大影响。

(3) 除已披露的所有权受限资产情况外,你公司是否还存在其

他资产存在抵质押等受限情形。

(4) 请自查并核实受限资产前期是否应当履行决策程序和信息披露义务, 以及公司是否已按要求履行。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。

13.2018年7月24日, 你公司董事会同意泰利森正式启动化学级锂精矿产能继续扩产的建设工作, 预计公司将在2021年实现化学级锂精矿产能增加至180万吨/年的目标。2020年12月22日文菲尔德董事会决定将泰利森第三期锂精矿扩产计划试运行时间推迟到2025年。你公司在建工程中化学级锂精矿扩产项目2018年预算金额为16.30亿元, 2019年、2020年预算金额、工程进度等均为空白, 2019年转入固定资产金额为22.94亿元, 2020年增加0.21亿元。

(1) 请说明文菲尔德董事会推迟扩产计划试运行时间是否属于属于该事项的重要进展, 你公司是否需履行信息披露义务。

(2) 请说明该项目预算金额是否发生重大调整, 2019年、2020年预算金额、工程进度等均为空白的原因, 若有误, 请更正。

(3) 请结合项目进度情况说明近三年每期增加额与转固金额确定的依据。

请年审会计师核查上述(2)(3)事项并发表明确意见。

14. 你公司近三年收回投资收到的现金发生额分别为49.04亿元、13.70亿元、0.42亿元, 投资支付的现金发生额分别为326.42亿元、13.84亿元、0元; 取得投资收益收到的现金发生额分别为1.06亿元、

5.55 亿元、3.51 亿元，投资收益发生额分别为 5.39 亿元、3.37 亿元、1.48 亿元。

(1)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。

(2)请说明取得投资收益收到的现金与投资收益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。

15.你公司近三年交易性金融资产期末账面价值分别为 0.14 亿元、0.48 亿元、0 元，请说明购买交易性金融资产的资金来源、取得方式、持有期间、投资目的、相关投资收益的具体计算过程以及余额变动的计算过程。请年审会计师核查并发表明确意见。

16.你公司应收账款期末账面价值为 2.33 亿元，其中境外信用期内账龄组合 1.90 亿元，未计提坏账准备，应收账款期末余额第一名账面余额 1.79 亿元，未计提坏账准备。

(1)请结合公司历史信用损失经验以及截至回函日的回款情况，说明境外信用期内账龄组合未计提坏账准备的依据与合理性。

(2)请说明你公司应收账款集中度较高的原因及合理性，前五名应收账款对应客户与你公司前五大客户是否存在重大差异，主要应收账款对象的信用状况。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

17.你公司近三年存货期末账面价值分别为 5.61 亿元、9.17 亿元、8.51 亿元，2020 年期末计提存货跌价准备 241.56 万元。

(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) 列示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适销情况。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

18.2019 年你对合营企业 SALA 计提 0.73 亿元减值，2020 年你对日喀则扎布耶计提 0.38 亿元减值。2020 年你对日喀则扎布耶、SolidEnergy、北京卫蓝分别确认投资损益-312.72 万元、-940.69 万元、-203.44 万元。

(1) 请补充披露 SALA、SolidEnergy、北京卫蓝近三年的主要财务数据。

(2) 请补充 2019 年与 2020 年 SALA、日喀则扎布耶长期股权投资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，请列示 2020 年减值测试所涉参数与 2019 年的差异，并说明存在差异的原因，结合上述情况说明减值的充分性与合理性，说明 SALA2020 年减值迹象是否消失，是否仍需计提减值。

(3) 请结合 SolidEnergy、北京卫蓝的业绩情况说明其长期股权

投资是否存在减值迹象，你公司未对其计提减值的原因，请补充披露减值测试过程。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

19.你公司其他权益工具投资期末余额为 0.50 亿元。请说明将厦钨新能源股权投资列入其他权益工具投资的原因，是否符合会计准则的规定，请结合其主要业绩情况说明其是否存在减值迹象，你公司是否需对其计提减值。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

20.你公司在建工程中化学级锂矿石工厂期末余额为 4.51 亿元，预算数、工程进度等均为空白。请说明该项目的主要情况与进展，没有预算的原因与合理性，项目投资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。

21.由于雅江锂辉石矿采选一期工程部分资产项目长期停滞和自然耗损，你公司对其在建工程提减值准备 1,710.90 万元。该项目本期其他减少金额 0.36 亿元。

(1) 请说明减值测算过程，包括测试的主要程序、具体参数。

(2) 说明减值的充分性与合理性，说明其他减少金额产生的原因与合理性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

22.你公司无形资产中复垦费增加、递延拨采成本、其他增加金额分别为 0.34 亿元、1.13 亿元、0.87 亿元，处置减少 0.64 亿元。你公司固定资产本期处置或报废金额为 1.13 亿元。非流动资产处置收益本报告期发生额为-0.16 亿元，非流动资产损毁报废损失发生额为

0.58 亿元。

(1) 请分别说明复垦费增加、递延拨采成本、其他增加金额产生的原因，是否存在费用资本化的情形。

(2) 请说明具体处置报废的无形资产与固定资产情况，资产原值、累计折旧金额、报废或处置的原因、交易对象、定价依据及公允性，损益的计算过程，会计处理是否符合准则规定。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

23. 你公司因可抵扣亏损产生的递延所得税资产期末余额为 6.65 亿元。

(1) 请说明管理层对未来期间盈利预测的依据及具体情况，其预测与行业总体趋势及上下游产业变化是否一致，是否考虑特殊情况或重大风险等。

(2) 请你公司年审会计师说明对其可实现性的评估情况，其是否获取并审阅了全部与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴资料，并对公司可抵扣亏损金额、递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额发表明确意见。

24. 你公司其他非流动资产中预付工程设备款期末余额为 6,953.45 万元。请补充说明相关交易事项的背景和目的、交易对手方、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。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

25. 你公司本年新增质押借款为成都天齐向关联方开具的银行承兑汇票，金额为 2.14 亿元，因该承兑汇票已贴现未到期，重分类至

短期借款。请说明上述交易事项的背景和目的、交易对手方、会计处理是否符合准则规定。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

26.你公司交割套期工具远期外汇合约收益报告期发生额为 0.23 亿元，交割套期工具远期外汇合约损失发生额为 0.39 亿元。

(1) 请说明近三年汇兑损益的金额、远期外汇合约的盈亏情况及计算过程。

(2) 结合上述情况说明持有远期外汇合约的主要目的，其规模是否符合行业惯例。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

27.你公司其他流动负债中年末已经背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据期末余额为 3.37 亿元。请说明上述金额产生的原因，会计处理与报表列示是否符合会计准则的规定，若有误，请更正。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

28.你公司在现金流相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明投资活动产生的现金流量净额减少主要是本期减少长期资产投入金额所致。你公司已签订的重大销售合同截至本报告期的履行情况中合同总金额均为无。请说明上述表述是否有误，若有，请更正。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 6 月 4 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5月28日