

关于锦州吉翔铝业股份有限公司
2022 年年度报告的信息披露监管工作
函中有关财务事项的说明

大华核字[2023] 0011218 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京22NU42K7YH



关于锦州吉翔铝业股份有限公司
2022 年年度报告的信息披露监管工作函
中有关财务事项的说明

	目录	页次
一、	关于锦州吉翔铝业股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函中有关财务事项的说明	1-21



关于锦州吉翔铝业股份有限公司 2022 年年度报告的信息披 露监管工作函中有关财务事项的说明

大华核字[2023] 0011218 号

上海证券交易所：

由锦州吉翔铝业股份有限公司（以下简称吉翔股份或公司）转来的上海证券交易所《关于锦州吉翔铝业股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2023】0302 号），以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中由会计师核查并发表意见的部分进行了审慎核查，现汇报如下：

问询函第 3 题：关于存货。年报披露，公司存货期末余额 10.96 亿元，同比增长 121%，其中原材料 5.15 亿元，库存商品 2.36 亿元，半成品 2.24 亿元。存货跌价准备期末余额为 6905.64 万元，其中原材料跌价准备为 5870.60 万元。公司存货占总资产比例为 24%，占净资产比例为 48%，存货周转率 8.01 次，显著高于同行业公司水平。根据市场公开信息，2022 年年末以来碳酸锂等锂产品价格持续下跌。请公司：

（1）分业务板块列示存货的具体内容、数量、金额，并结合在手订单、上下游结算政策、周转情况等说明报告期末存货大幅增长的原因；



(2) 结合相应产品及其业务模式补充说明公司保持大额存货的原因及必要性，是否与同行业可比公司存在较大差异；

(3) 结合锂盐产品价格变化、下游需求及减值测试过程，补充说明公司存货跌价准备计提的合理性，是否充分考虑碳酸锂等产品价格持续下跌的影响。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1. 分业务板块列示存货的具体内容、数量、金额，并结合在手订单、上下游结算政策、周转情况等说明报告期末存货大幅增长的原因；

公司存货分业务板块情况如下：

单位：万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
钼业板块	47,570.98	176.32	47,394.66	38,462.39	717.85	37,744.54
锂业板块	61,566.90	184.35	61,382.55	9,929.67		9,929.67
影视板块	7,376.28	6,544.98	831.31	8,189.37	6,353.31	1,836.05
合计	116,514.16	6,905.64	109,608.52	56,581.42	7,071.16	49,510.26

公司存货期末余额同比增长 121.39%，其中钼业板块存货同比增长 25.57%，锂业板块存货同比增长 518.17%，影视板块存货同比下降 54.72%，公司存货余额大幅增长主要系锂业板块存货变动所致。

(1) 锂业板块

报告期末公司锂业板块存货具体构成如下：

单位：吨、万元

项目	数量	账面价值
原材料		39,019.06
——锂辉石精矿	14,733.01	34,055.18
——其他		4,963.88



项目	数量	账面价值
半成品		11,985.82
委托加工物资		595.13
库存商品		9,782.55
——碳酸锂	89.51	3,136.84
——氢氧化锂	386.90	6,645.71
合计		61,382.56

锂业板块存货期末余额为 61,382.56 万元，较上年同比增长 518.17%，增长原因主要系公司控股子公司湖南永杉锂业有限公司 2022 年 6 月投产经营所致。

公司锂业板块期初存货主要为 2020 年度及 2021 年度购入的锂辉石精矿，采购时点市场价格较低，2022 年新能源行业下游需求持续增长，带动上游锂辉石精矿需求及市场价格的上涨，为满足持续生产及销售需求，公司加强了原材料的备货，导致结存金额有所增加，截止报告期末公司锂盐板块库存商品数量 476.41 吨，在手订单 2,440.44 吨，覆盖率为 512.26%，在手订单量足以覆盖公司现有存货。

公司与主要客户及供应商形成了稳定的业务关系并签订了框架合同，日常交易通常以具体订单方式执行：

公司与供应商的结算政策通常为款到发货、月结或部分预付款，其中对于单位价值低、耗用速度快的存货，与供应商的结算方式主要为款到发货或月结；单位价值高、耗用周期长的存货，通常为预付部分货款，待全部存货到库或领用完毕后支付尾款。

由于湖南永杉公司 2022 年 6 月投产，为保持与优质客户合作关系、拓宽销售渠道，在锂盐市场行情的基础上考虑与客户的信用期，通常采用先款后货的信用政策，重要战略客户信用期适当延长，根据客户的信用等级、合作关系及产品的交付数量等情况，通常在货到后 7 天至 30 天内付款。



公司锂业板块与同行业可比公司存货周转情况如下：

公司简称	存货周转率
天华新能	3.49
赣锋锂业	3.15
容汇锂业	3.09
同行业可比公司平均	3.24
公司锂业板块	4.06

由于公司锂业板块 2022 年 6 月投产经营，期初存货余额偏低，导致存货周转率与同行业可比公司相比较为高。

(2) 钼业板块

报告期末公司钼业板块存货具体构成如下：

单位：吨、万元

项目	数量	账面价值
原材料		6,587.37
——钼精矿	300.00	4,082.18
——五氧化二钒	72.08	787.18
——其他		1,718.01
半成品		10,450.15
——氧化钼	805.13	10,392.57
——其他		57.58
库存商品		11,990.80
——钼铁	504.32	9,521.03
——钒铁	215.57	2,462.41
——其他		7.36
发出商品		18,366.33
——钼铁	845.47	15,923.00
——氧化钼	152.49	1,786.25
——其他		657.08
合计		47,394.66

公司钼业板块存货期末余额为 47,394.66 万元，较上年同比增长 25.57%，增长原因主要系以下方面导致：

1) 钼产品价格的上涨



2022 年在下游需求持续强劲和供应不畅等因素的综合交织影响下，钼行业市场价格持续上涨，2021 年 12 月 31 日钼铁价格 15.4 万元/吨-15.8 万元/吨，2022 年 12 月 31 日钼铁价格 29.2 万元元/吨-30 万元元/吨，价格上涨了近 90%，钼价格上涨是公司钼业板块存货期末余额增长的主要原因。

2) 存货数量的增加

据亿览网不完全统计，国内前 60 大钢厂 2022 年 12 月份招标量为 13,680 吨，较 2021 年同期增加 30.09%。截止报告期末公司钼业板块主要库存商品钼铁及钒铁数量为 755.89 吨，在手订单 1,761.50 吨，覆盖率为 233.04%，为满足生产交付，公司增加了存货储备导致期末存货余额有所增长。

(3) 影视板块

报告期末公司影视板块存货具体构成如下：

单位：部、万元

项目	期末余额		期初余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值
原材料	12		13	1,004.75
库存商品	1	831.31	1	831.31
合计	13	831.31	14	1,836.05

公司影视板块期末存货余额 831.31 万元，较上年同期下降 54.72%。主要系公司经营战略调整，已停止电影和电视剧业务的经营投入，逐步清退影视业务所致。

2. 结合相应产品及其业务模式补充说明公司保持大额存货的原因及必要性，是否与同行业可比公司存在较大差异；

(1) 锂业板块

公司锂业板块存货变动与同行业可比公司存货变动情况如下：



单位：万元

公司简称	期末存货余额	期初存货余额	变动率
天华新能	223,923.39	123,198.46	81.76%
赣锋锂业	1,011,107.72	328,330.91	207.95%
容汇锂业	180,026.51	14,047.55	1181.55%
公司锂业板块	61,382.55	9,929.67	518.17%

公司锂业板块期初存货主要为 2020 年度及 2021 年度购入的锂辉石精矿，采购时点市场价格较低，2022 年新能源行业下游需求持续增长，带动上游锂辉石精矿需求及市场价格的上涨，随着公司 2022 年锂业板块投产经营，前期采购原材料生产领用，为满足在手订单持续生产及销售需求，公司加强了原材料的备货，导致存货金额有所增加。

经与同行业公司存货变动情况对比，2021 年及 2022 年，受原材料及产品价格上涨影响，同行业公司期末存货均有所上涨，公司存货余额变动趋势与同行业公司不存在显著差异，符合行业特征。

（2）钼业板块

截止报告期末公司钼业板块主要库存商品钼铁及钒铁数量为 755.89 吨，在手订单 1,912.50 吨，覆盖率为 253.01%，为满足生产经营及订单交付，公司储备了安全库存，加之 2022 年在下游需求持续强劲和供应不畅等因素的综合交织影响下，钼行业市场价格持续上涨，导致钼业板块存货期末余额有所增加。

公司钼业板块存货变动与同行业可比公司存货变动情况如下：

单位：万元

公司简称	期末存货余额	期初存货余额	变动率
洛阳钼业	3,225,472.24	2,695,996.45	19.64%
金钼股份	50,428.81	81,976.28	-38.48%
公司钼业板块	47,394.66	37,744.54	25.57%



公司与同行业可比公司洛阳钼业存货变动趋势相近，与金钼股份相比存在差异，总体来看，公司钼业板块期末存货余额的增长率大于同行业公司，主要原因系公司由于没有自有矿石，主要原材料需要对外采购，由于采购询价、合同签订、发货、化验、结算存在周期，为保障公司的正常生产经营，公司需要有安全库存储备量，而同行业公司洛阳钼业及金钼股份由于拥有自有矿源，原材料市场价格的变动对其存货余额影响较小，受 2022 年市场供需关系影响，原料端价格上涨明显，导致公司存货余额有所增加，符合公司生产经营特征和实际情况。

3. 结合锂盐产品价格变化、下游需求及减值测试过程，补充说明公司存货跌价准备计提的合理性，是否充分考虑碳酸锂等产品价格持续下跌的影响。

(1) 存货跌价准备测试过程

根据企业会计准则的相关规定，于资产负债表日，公司对存货进行减值测试，按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于可变现净值时，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。公司对于存货跌价准备的具体计提方法如下：

1) 原材料

公司原材料用于生产产成品，以正常生产经营过程中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；资产负债表日，公司对存在跌价的原材料，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

2) 在产品



在产品是为制造产成品所需的在产品，以正常生产经营过程中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；资产负债表日，公司对存在跌价的在产品，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

3) 库存商品

公司期末存货中的库存商品，是以正常生产经营过程中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。资产负债表日，库存商品、发出商品有合同价格约定的，选取合同价格为售价，不存在合同价格的，以估计售价作为计算依据。资产负债表日，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、发出商品，计提相应的存货跌价准备。

在资产负债表日，公司执行了上述测试过程，并结合市场价格预期、合同签订情况、历史售价与市场售价偏差等情况，综合考虑计提存货跌价准备。

(2) 存货跌价准备的计提

资产负债表日公司对于不同类型的存货跌价准备计提情况如下：

单位：万元

科目	账面余额	继续生产的成本	达到可售状态成本合计	估计售价总额	销售费用	相关税金	存货跌价
原材料_锂辉石精矿	34,055.18	3,039.29	37,094.47	71,617.87	64.54	209.22	
原材料_硫酸锂	3,278.33	56.37	3,334.70	3,453.73	3.11	10.09	
原材料_硫酸锂	513.07	8.82	521.89	471.93	0.42	1.38	51.76
原材料_其他	1,224.24	13.10	1,237.34	1,339.50	0.73	2.36	
库存商品_碳酸锂	2,343.71		2,343.71	3,052.26	2.75	8.92	
库存商品_碳酸锂	925.72		925.72	797.77	4.25	0.40	132.59
库存商品_氢氧化锂	6,645.71		6,645.71	16,369.61	14.75	47.82	



科目	账面余额	继续生产的成本	达到可售状态成本合计	估计售价总额	销售费用	相关税金	存货跌价
在产品	12,580.95	1,062.87	13,643.82	26,435.48	23.82	77.23	
合计	61,566.91	4,180.45	65,747.36	123,538.15	114.37	357.42	184.35

上述估计售价总额的计算，有销售订单支撑的存货其估计售价总额=订单价格*存货预计达到可销售状态的数量；未对应销售订单的存货其估计售价总额=市场价格*存货预计达到可销售状态的数量，其中市场价格=市场公开报价*公司历史销售折价率。

报告期末，锂盐行业市场需求仍较为旺盛，虽然市场价格在期后有所下降，但公司期末存货有在手订单支撑，价格已经锁定，结合期后销售情况，公司已经充分考虑碳酸锂等产品价格持续下跌的影响。

会计师回复：

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

- （1）了解、评价和测试与存货计量相关的内部控制设计和运行的有效性；
- （2）对期末存货余额的构成、存货周转率进行分析性复核，判断存货余额及其构成是否合理；
- （3）获取并检查存货采购合同、入库单、发票等支持性证据，并对存货采购金额进行函证，检查存货交易的真实性；
- （4）了解主要原材料市场价格变动趋势，检查与主要原材料采购价格是否匹配；
- （5）对存货实施监盘，检查期末存货的数量及状况，并与账面记录核对；
- （6）对发出商品实施独立函证程序，并结合期后结转销售收入、结转产品成本的情况等分析其真实合理性；



(7) 获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行，并重新测算存货跌价准备；检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，评估可变现净值关键参数预计售价取值及预估相关税费的合理性，复核预计售价取值的依据是否充分，分析存货跌价准备是否合理；

(8) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报；

经核查，我们认为，基于我们对吉翔股份 2022 年度财务报表所执行的审计程序，未发现吉翔股份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存在不一致之处。

问询函第 4 题：关于应收账款和现金流。年报披露，公司 2022 年度经营性现金流净额为 7895.38 万元，同期净利润为 4.92 亿元。公司期末应收账款 9.16 亿元，同比增长 174%，其中对铝业、锂业相关的 1 年内应收账款的坏账准备计提比例分别为 5%、1%。请公司：

(1) 结合业务模式、销售政策、信用政策等，补充说明应收账款大幅增长的原因及合理性，是否存在逾期情形；

(2) 结合交易对方资信情况，补充披露不同业务板块坏账准备计提比例差异较大的原因及依据，坏账准备计提是否充分；

(3) 结合业务开展、营运资金周转安排等，定量分析公司业绩大幅增长而现金流未好转的具体原因及应对措施。请年审会计师发表意见。

公司回复：

1. 结合业务模式、销售政策、信用政策等，补充说明应收账款大幅增长的原因及合理性，是否存在逾期情形；



公司报告期末应收账款余额分业务板块情况如下：

单位：万元

业务板块	期末余额	期初余额	变动率
钼业板块	28,965.98	25,557.60	13.34%
锂业板块	61,192.08		100.00%
影视板块	1,403.95	7,799.34	-82.00%
合计	91,562.01	33,356.94	174.49%

公司 2022 年末应收账款余额为 91,562.01 万元，较 2021 年末增长 174.49%，主要系锂业板块投产经营所致。

（1）业务模式及销售政策

公司主要从事电池级碳酸锂和电池级氢氧化锂的研发、生产和销售以及钼炉料的生产、加工、销售业务，主要产品电池级碳酸锂和电池级氢氧化锂应用领域包括新能源汽车用动力电池、储能电池及消费电子类产品电池，主要产品钼铁作为合金铸铁的添加剂，可以改善和提高合金铸铁的耐高温性和耐磨性，应用于不锈钢、合金钢以及特种钢的生产，由于需要满足客户提出的产品性能要求，公司产品主要采用直销模式进行销售。

（2）信用政策

公司销售结算主要通过银行转账和承兑汇票两种方式。公司制定了严格的信用管理政策，根据客户的合同执行情况和账期回款情况综合评估其信用账期和信用额度，超出信用额度以外的订单，将按涉及的金额由销售总监、总经理等逐级审批以确定最终信用期限。公司应收账款基本集中于 1 年以内且 6 个月以内为主，符合公司给予客户的信用期政策，公司的客户质量较高，坏账风险较低，综合经营模式、结算方式及信用政策，公司认为应收账款坏账准备计提比例充分且合理。



（3）应收账款大幅增长的原因

公司报告期受让永杉锂业，将业务板块延伸至锂盐业务，锂盐业务客户大部分为上市公司和国有企业，除自身付款进度、资金规划、付款审批等因素，出现支付延后情形外，客户信用等级较高，应收账款可回收性较强。公司为保持与优质客户合作关系、拓宽销售渠道，在锂盐市场行情的基础上考虑与客户的信用期，随着湖南永杉 2022 年投产后销售规模的增长，应收账款有所增加，该部分款项已根据信用政策于 2023 年 1 月份全额收回，不存在逾期情况。

2. 结合交易对方资信情况，补充披露不同业务板块坏账准备计提比例差异较大的原因及依据，坏账准备计提是否充分；

公司以预期信用损失为基础，对应收款项按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。



(1) 铝业板块

铝业板块应收账款按账龄列示如下：

单位：万元

账龄	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
6 个月以内	19,053.26	21,922.90	22,527.05	24,999.61	27,637.94
6-12 个月	335.76	1,578.59	1,269.49	585.30	1,104.66
1-2 年	735.36	52.63	425.85	2.17	309.07
2-3 年	261.48				0.56
3-4 年	359.33	53.20			
4-5 年	8.48	272.34	53.20		
5 年以上	13.17	21.79	285.51	253.71	253.71
合计	20,766.83	23,901.45	24,561.10	25,840.80	29,305.94

铝业板块应收账款迁徙率情况如下：

账龄	2018 年迁徙 2019 年	2019 年迁徙 2020 年	2020 年迁徙 2021 年	2021 年迁徙 2022 年	平均迁徙率
6 个月以内	8.29%	5.79%	2.60%	4.42%	5.27%
6-12 个月	15.67%	26.98%	0.17%	52.80%	23.91%
1-2 年	0.00%	0.00%	0.00%	25.75%	6.44%
2-3 年	20.35%	0.00%	0.00%	0.00%	5.09%
3-4 年	75.79%	100.00%	0.00%	0.00%	43.95%



账龄	2018年迁徙2019年	2019年迁徙2020年	2020年迁徙2021年	2021年迁徙2022年	平均迁徙率
4-5年	100.00%	96.84%	15.41%	0.00%	53.06%
5年以上	100.00%	100.00%	85.99%	100.00%	96.50%

预计损失率及前瞻性估计调整:

账龄	注释	迁徙率	预计损失率计算方式	历史损失率	前瞻性估计调整	调整后预期损失率
6个月以内	a	5.27%	$a*b*c*d*e*f*g$	0.00%	0.00%	0.00%
6-12个月	b	23.91%	$b*c*d*e*f*g$	0.02%	4.98%	5.00%
1-2年	c	6.44%	$c*d*e*f*g$	0.07%	9.93%	10.00%
2-3年	d	5.09%	$d*e*f*g$	1.14%	18.86%	20.00%
3-4年	e	43.95%	$e*f*g$	22.50%	27.50%	50.00%
4-5年	f	53.06%	$f*g$	51.20%	-1.20%	50.00%
5年以上	g	96.50%	g	96.50%	3.50%	100.00%

公司已对明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款单行全额计提坏账准备，公司预期信用损失率基于迁徙率模型测算出来的历史损失率，并在此基础上调整得出。

报告期铝业板块信用减值损失的计提比例未发生变化，铝业板块应收账款6个月内未计提坏账准备，主要因为铝业板块的主要客户均为大型的钢铁企业，如河钢、石钢、包钢、中信特钢等，这类公司的整体资信质量较高，预期不会给公司带来损失。其次与公司给予主要客户的信用账期及回款周期基本匹配，符合公司客户资信情况良好、应收账款质量总体较高、应收账款期后回款情况较好等实际情况。出于谨慎性的考虑，公司在确



定预期信用损失率时结合了历史损失率，并进行了一定程度的上调，铝业板块应收款项坏账计提比例符合新金融工具准则的相关规定和公司实际情况。

(2) 影视板块

影视板块应收账款按账龄列示如下：

单位：万元

账龄	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
1 年以内	66,390.61	42,270.13	4,582.23	828.34	
1-2 年	11,944.30	14,362.10	15,353.29	4,490.14	769.60
2-3 年		4,356.76	5,915.80	4,197.37	998.24
3-4 年			3,313.68		25.09
4-5 年				3,313.68	
5 年以上					3,313.68
合计	78,334.91	60,988.99	29,165.01	12,829.53	5,106.60

影视板块应收账款迁徙率情况如下：

账龄	2018 年迁徙 2019 年	2019 年迁徙 2020 年	2020 年迁徙 2021 年	2021 年迁徙 2022 年	平均迁徙率
1 年以内	21.63%	36.32%	97.99%	92.91%	62.21%
1-2 年	36.48%	41.19%	27.34%	22.23%	31.81%
2-3 年		76.06%	0.00%	0.60%	25.55%



账龄	2018年迁徙2019年	2019年迁徙2020年	2020年迁徙2021年	2021年迁徙2022年	平均迁徙率
3-4年			100.00%	0.00%	50.00%
4-5年				100.00%	100.00%

预计损失率及前瞻性估计调整:

账龄	注释	迁徙率	预计损失率计算方式	历史损失率	前瞻性估计调整	调整后预期损失率
1年以内	a	62.21%	a*b*c*d*e*f	2.53%	-1.53%	1.00%
1-2年	b	31.81%	b*c*d*e*f	4.06%	5.94%	10.00%
2-3年	c	25.55%	c*d*e*f	12.78%	17.22%	30.00%
3-4年	d	50.00%	d*e*f	50.00%	0.00%	50.00%
4-5年	e	100.00%	e*f	100.00%	0.00%	100.00%
5年以上	f	100.00%	f	100.00%	0.00%	100.00%

根据可获取的前瞻性信息,影视业务1年以内的款项来自于新播出的影视剧产品,且公司均为联合投资拍摄,按照行业惯例及合同约定,应收账款账龄1年以内收回性较高,故对预期损失率进行了修正,出于谨慎性的考虑,公司在确定预期信用损失率时结合了历史损失率,并进行了一定程度的上调。报告期影视板块信用减值损失的计提比例未发生变化,影视板块应收款项坏账计提比例符合新金融工具准则的相关规定和公司实际情况。

报告期影视业务经过前期调整,公司已停止电影和电视剧业务的经营投入,逐步清退影视业务,以清理应收账款为主。



(3) 锂业板块

公司锂业板块为 2022 年新增业务，应收账款回款情况良好，根据预期信用损失计算模型，公司 2022 年末应收账款 100%回收，应收账款未出现损失情况。出于谨慎性的考虑，公司基于当前可观察以及考虑前瞻性因素对所计算的历史信用损失率做出调整，以反映历史数据所属期间的当前状况及未来状况预测的影响，应收账款预期信用损失率情况如下表：

账龄	应收账款预期信用损失率
6 个月以内	1.00%
1 年以内	5.00%
1~2 年(含 2 年)	10.00%
2~3 年(含 3 年)	30.00%
3~4 年(含 4 年)	50.00%
4~5 年(含 5 年)	80.00%
5 年以上	100.00%

公司报告期受让永杉锂业，将业务板块延伸至锂盐业务，锂盐业务客户大部分为上市公司和国有企业，除自身付款进度、资金规划、付款审批等因素，出现支付延后情形外，客户信用等级较高，应收账款可回收性较强，同时考虑到锂业板块为报告期新增业务，没有历史损失率可供参考，故出于谨慎性考虑对锂业板块 6 个月以内的应收账款坏账计提比例 1%，后续公司将持续跟进锂盐板块回款情况，按历史损失率进行测算，依据测算结果进行前瞻性估计调整，作为按账龄组合计提坏账准备比例的依据，必要时进行调整。

综上所述，公司按照新金融工具准则，以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。公司应收账款减值准备计提方法符合会计准则，根据新金融工具准则，相对于账龄法使用统一的比例计提坏账损失，通过使用预期信用损失率模型能够反映



公司的特定风险，更加符合企业的实际情况。

3. 结合业务开展、营运资金周转安排等，定量分析公司业绩大幅增长而现金流未好转的具体原因及应对措施。

(1) 公司业绩大幅增长而现金流未好转的原因

2022 年度经营性现金流净额为 7,895.38 万元，净利润为 64,430.34 万元。报告期公司利润主要来自于锂业板块，经营活动产生的现金流量净流入与净利润存在差异主要原因系公司锂业板块为保障生产经营及在手订单的交付，公司结合在手订单销售价格及对市场价格的判断，于 2022 年第四季度提前储备原材料并支付材料采购款所致，加之公司锂业板块本期投产，客户大部分为新增客户，受信用政策影响，公司为扩宽销售渠道和抢占销售市场，对重要战略客户信用期适当延长，随着湖南永杉 2022 年投产后销售规模的增长，公司应收账款余额增加 61,192.08 万元，导致公司业绩增幅与现金流变动存在差异。

(2) 公司应对措施

1) 2023 年开始，锂盐产品及原材料价格均有所回落，为提高盈利能力，规避风险，公司将适当提高加工业务占比，此类业务的原材料为客户提供，因此，公司在购买原材料方面将减少现金流出，降低原材料价格变动产生的经营风险；

2) 因公司在 2022 年二季度末投产，产能在报告期内处于爬坡状态，故销量也在年末处于相对高值，而公司对客户的信用政策导致年末销售款未在当期收回，影响 2022 年经营性现金流入减少 61,810.18 万元。该部分款项已于 2023 年 1 季度收回，2023 年经营性现金流已经得到明显改善。目前公司总体资金情况良好，经过前期产线设备及人员磨合，公司已通过重要客户的品质认证，与客户建立长期合作关



系，后续公司可通过完善销售信用政策，为公司营运资金周转安排提供保障。

会计师回复：

针对上述事项，我们主要执行了如下核查程序：

（1）了解、评价和测试与应收账款减值相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）向管理层了解报告期内公司业务开展情况、销售政策、结算模式、信用政策变化、客户的获取渠道等情况，分析应收账款增长的合理性及与营业收入的匹配性；

（3）选取样本获取并检查销售合同，了解公司针对不同客户的信用政策，核实报告期内公司客户信用政策是否发生变化，分析期末应收账款增加的原因，核实销售政策是否得到有效执行；

（4）核实应收账款期后回款情况，核实期后是否存在销售退回情况，检查与应收账款确认相关的支持性文件，包括但不限于合同、银行回单、发票、送货签收单等；

（5）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量及对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

（6）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；



(7) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(8) 执行函证程序，并对整个函证过程进行控制，函证内容包括期末余额以及当期确认收入的金额等，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对；

(9) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

经核查，我们认为，基于我们对吉翔股份 2022 年度财务报表所执行的审计程序，未发现吉翔股份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存在不一致之处。



专此说明，请予察核。

(本页无正文，为大华核字[2023]0011218 号报告签字页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



(项目合伙人)

赵金

中国注册会计师:



蒋孟彬

二〇二三年五月四日





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码
91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
经营范围 承接、编制、审核企业财务报表，出具审计报告，纳税申报，代理记账，资产评估，基本建设财务决算审计，法律、法规规定的其他业务。 (依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，不得从事国家规定和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2880万元
成立日期 2012年02月09日
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2023年01月09日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至3月31日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>



证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年十一月七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。





姓名	赵金
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1987-05-03
Date of birth	
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	42058219870503087X
Identity card No.	



The certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101480175
No. of Certificate

姓名: 赵金
证书编号: 110101480175

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

2015-05-11

发证日期: 2015 年 09 月 16 日
Date of issuance

年 月 日





姓名	蒋孟彬
Sex	男
出生日期	1982-09-11
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	1-31022198209110337



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101480431
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 18 日
Date of Issuance

年 月 日

