

江西赣锋锂业股份有限公司

关联方占用资金专项审计说明

2013 年度

关于对江西赣锋锂业股份有限公司 控股股东及其他关联方占用资金情况 的专项审计说明

信会师报字[2014]第 111814 号

江西赣锋锂业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江西赣锋锂业股份有限公司（以下简称“贵公司”）2013 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表（以下简称“汇总表”）。该汇总表已由贵公司管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

一、管理层对汇总表的负责

管理层负责按照中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对汇总表发表专项审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的汇总表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价汇总表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

三、专项审计意见

我们认为，贵公司 2013 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求。

四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒汇总表使用者关注，汇总表是江西赣锋锂业股份有限公司为满足中国证券监督管理委员会等监管机构的要求而编制的。因此，汇总表可能不适用于其他用途。本专项审计说明仅供江西赣锋锂业股份有限公司 2013 年度报告披露之目的，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

附件：

- 一、2013 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表
- 二、大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一四年四月十一日

附件一： 2013 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

编制单位：江西赣锋锂业股份有限公司

单位：万元

资金占用类别	资金占用方名称	占用方与上市公司的关 联关系	上市公司核 算的会计科 目	2013 年期 初占用资 金余额	2013 年度 占用累计发 生金额	2013 年度 偿还累计 发生金额	2013 年期末 占用资金余 额	占用形成原 因	占用性质
控股股东、实际控 制人及其附属企业 小计	无								
关联自然人及其控 制的法人 小计	无								
其他关联人及其附 属企业 小计	无								
上市公司的子公司 及其附属企业	国际锂业公司 International Lithium Corp.	联营公司	其他非流动资产	1,263.64	612.56		1,876.20	贷款	非经营性占用
	国际锂业公司 International Lithium Corp.	联营公司	其他非流动资产（注）	15.92	267.47		283.39	购买矿权款	经营性占用
	赣锋国际有限公司	全资子公司	其他应收款	517.30	4,685.07	4,315.83	886.54	资金往来	非经营性占用
	无锡新能锂业有限公司	控股子公司	其他应收款	0.13			0.13	资金往来	非经营性占用
	江苏优派新能源有限公司	全资子公司	其他应收款	1,549.77	1,525.32	2,615.19	459.90	资金往来	非经营性占用
	新余赣锋运输有限公司	全资子公司	其他应收款	140.18	670.67	646.20	164.65	资金往来	非经营性占用
	宜春赣锋锂业有限公司	全资子公司	其他应收款	-337.15	5,961.51	3,651.88	1,972.48	资金往来	非经营性占用
小计				3,149.79	13,722.60	11,229.10	5,643.29		

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

注：购买矿权款系全资子公司赣锋国际有限公司（以下简称“赣锋国际”）向联营公司国际锂业公司 International Lithium Corp（以下简称“国际锂业”）出资，购买位于爱尔兰的 Blackstairs 矿产项目的所有权。赣锋国际与国际锂业 2012 年 9 月签订协议，2013 年分批支付约定的协议款。2014 年 3 月 18 日，赣锋国际与国际锂业签订《合资企业协议》，成立合资企业 Blackstairs Lithium Limited（以下简称“爱尔兰公司”），其中赣锋国际拥有 51% 的股份，国际锂业拥有 49% 的股份，爱尔兰公司拥有 Blackstairs 锂矿项目所有矿产及地上 100% 的权益。

附件二：大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表

编制单位：江西赣锋锂业股份有限公司

单位：万元

股东或关联人名称	发生时间	发生原因	2013 年 期初余 额	2013 年度 新增占用金 额	2013 年度 偿还总金 额	2013 年期 末余额	原币金额	预计偿还方式	预计偿还 金额	预计偿还时 间（月份）
国际锂业公司 International Lithium Corp.（注 1）	2012.10.12	贷款	631.82			631.82	100 万加元	可取得国际锂业发行的股票或货币资金偿还	631.82	2015.12.19
国际锂业公司 International Lithium Corp.（注 2）	2012.12.6	贷款	631.82			631.82	100 万加元	可转 MARIAN19%的矿权	631.82	2015.12.19
国际锂业公司 International Lithium Corp.（注 2）	2013.5.23	贷款		612.56		612.56	119.9 万美元	可转 MARIAN26%的矿权	612.56	2016.4
合计			1,263.64	612.56		1,876.20			1,876.20	
大股东及其附属企业非经营性 资金占用情况的原因、责任人 追究及董事会拟定采取措施的 情况说明	<p>注 1：2012 年 10 月 12 日支付的 100 万加元的两年期可转债贷款到期日延长一年至 2015 年 12 月 19 日。</p> <p>注 2：2014 年 3 月 17 日公司第三届董事会第四次会议和公司 2014 年第一次临时股东大会审议通过《关于全资子公司赣锋国际实施债转股及对外投资的议案》，同意赣锋国际与国际锂业签订《关于阿根廷 Mariana 锂-钾卤水矿的债转股和投资协议》，通过债转股和追加投资，赣锋国际将共计获得国际锂业在阿根廷 Mariana 锂-钾卤水矿项目（以下简称“Mariana 项目”）80%的权益；其中 2012 年 12 月 6 日支付的不可转债的 100 万加元以及该债权 2014 年 1 月 1 日以后所产生的应计利息可转换为 Mariana 项目 19%的权益；2013 年 5 月 23 日支付的 119.9 万美元可转换为 Mariana 项目 26%的权益，2014 年 4 月 10 日支付的 109 万美元可转换为 Mariana 项目 25%的权益，2014 年 4 月 11 日追加支付的 45 万美元可转换为 Mariana 项目 10%的权益。</p>									
未能按计划清偿非经营性资金 占用的原因、责任追究情况及 董事会拟定采取的措施说明										

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：