

锦州吉翔铝业股份有限公司 关于2022年半年度报告补充披露的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2022年10月8日，锦州吉翔铝业股份有限公司（以下简称“公司”）收到了上海证券交易所下发的《关于锦州吉翔铝业股份有限公司2022年半年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2022】2552号），现就半年报进行补充披露：

一、半年报显示，2022年上半年，公司预付款项期末余额2.4亿元，同比增长70.63%，主要是新增与Zangezur Copper Molybden Combine CJSC的预付款项，期末余额1.24亿元。应付账款期末余额3.35亿元，同比增长157.09%。请公司补充披露：1、结合业务开展情况、收入结算模式等，说明预付款项与应付账款同比大幅增长的原因及合理性；2、Zangezur Copper Molybden Combine CJSC报告期内业务开展情况、主要财务数据，是否为关联方；3、公司与Zangezur Copper Molybden Combine CJSC相关采购协议的主要内容，采购规模是否与预付款项相匹配，支付大额预付款项的原因及合理性，是否符合市场惯例及商业合理性。

公司回复：

1、结合业务开展情况、收入结算模式等，说明预付款项与应付账款同比大幅增长的原因及合理性；

公司的主要业务板块来自于铝板块，铝产品的主要原材料铝精矿占主要采购成本95%以上。铝精矿主要来源于外购。公司2022年上半年预付款项期末余额2.4亿元，同比增长70.63%，应付款期末余额3.35亿元，同比增长157.09%，预付款项与应付账款同比大幅增长的原因及合理性：

（1）预付款项同比大幅增长的原因及合理性：

公司2022年上半年末预付款项期末余额2.4亿元，其中铝业1.9亿，铝业

0.5 亿。

①钼业板块预付款 1.9 亿，其中新增 Zangezur Copper Molybdenum Combine CJSC（以下简称“ZCMC”）预付款项期末余额 1.24 亿元，其他客户预付款与上年同期相比大幅降低。

公司本期与 ZCMC 签订了 4000 吨钼精矿合同。合同规定，付款分三次，第一次形式付款：在相应的预定交货月开始时，卖方开具物料成本 70%作为第一张形式发票，买方应在 7 个银行工作日内凭第一张形式发票的扫描件付款；第二次形式付款：每月配额发货后，卖方应开具物料成本 30%的第二次形式发票，买方应在收到装箱单、海运提单副本、30%的形式发票等文件的扫描件后付款；最终付款：当所有与重量、化验和价格相关的最终细节都已确认时，卖方应向买方提供最终发票（“最终发票”），买方付款。

由于 ZCMC 公司在合同执行过程中，从预付款、组织货物、运送港口、第三方检验、订仓、海上运输整个链条的执行周期较长，形成大额的预付款。

②锂业的 5000 万主要是预付采购的锂盐原材料。

（2）应付账款同比大幅增长的原因及合理性：

应付账款 2022 年上半年期末余额 3.35 亿，年初余额为 1.3 亿，增长 157.09%；2022 年一季度国内整体经济环境平稳向好，国内钼市处于供需紧平衡状态，支撑钼价持续上涨，尤其是 2 月底开始的俄乌冲突加速了钼价的上涨，钼精矿价格在 4 月中旬一度达到 2900 元/吨度，创下自 2008 年金融危机以来的最高值。

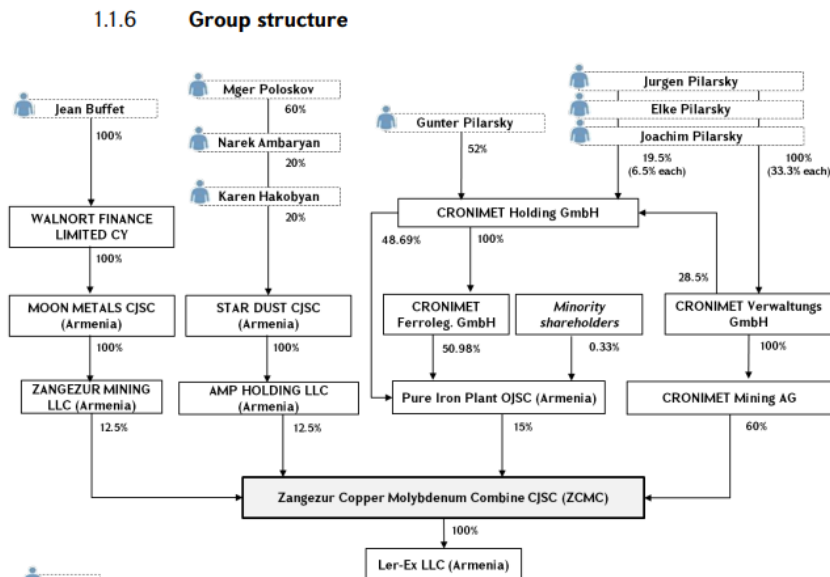
由于二季度钼价格的价格持续回落，公司减少了其间的采购量和库存量，在 6 月份钼价格起稳回升后，逐步增加采购量。但钼精矿的采购的流程包括市场询价、议价、签订合同、发货、取样、化验、结算（如结算结果有异议需第三方检验）等多环节，周期相对较长，导致公司 6 月末较上年同期增加了未结算的采购量，导致应付款的增加。

价格的上涨也是导致应付款增加的另一个重要原因。2022 年上半年钼精矿的平均价格 2,600-2,621 元/吨度（45-50%品位），2021 年上半年钼精矿的平均价格 1,745-1,765 元/吨度（45-50%品位），价格上涨近 50%，2022 年上半年与上年同期比价格涨幅较大，导致应付账款同比大幅增长。

2、Zangezur Copper Molybdenum Combine CJSC 报告期内业务开展情况、主要财务数据，是否为关联方；

公司 2021 年 12 月 27 日与 ZCMC 签订了钼精矿买卖的长单合同。本合同项下共计 4000 吨钼精矿。截止 2022 年 6 月 30 日已执行约 3270 吨，累计支付预付款 4,378.76 万美元，约 28,498.89 万人民币，已付款并入库数量约 1638 吨，金额 2,526.67 万美元，折 16,131.07 万人民币；在途数量约 1632 吨，已付款金额 1,852.10 万美元，折 12,367.82 万人民币。

公司与 ZCMC 公司不具有关联关系。ZCMC 公司成立于 1952 年，为亚美尼亚最大的铜矿和钼矿开采加工企业，注册地址为 184/20 Lernagortzneri Street, Kajaran, Syunik Region, Republic of Armenia，主营业务为开采和加工铜精矿和钼精矿。ZCMC 的主要股东 CRONIMET HOLDING GMBH 是一家注册资本 2,000,000.00EUR 的德国跨国公司，其主要业务为：从世界各地回收高价值金属产品，包括中国市场采购不锈钢以及镍铬废料，对其进行成份分析、分类、筛选、加工处理、销售。ZCMC 股权结构如下图所示：



3、公司与 Zangezur Copper Molybdenum Combine CJSC 相关采购协议的主要内容，采购规模是否与预付款项相匹配，支付大额预付款项的原因及合理性，是否符合市场惯例及商业合理性。

(1) 合同签订及主要内容：

2021 年 12 月 27 日公司与 ZCMC 签订了第一份钼精矿买卖的长单合同，本合

同项下共计 4000 吨钨精矿。

公司与 ZCMC 公司的合同对于付款做了如下规定：

①第一笔形式付款：在相应的预定交货月（“每月配额”）开始时，卖方应开具物料成本 70%作为第一张形式发票，买方应在 7 个银行工作日内凭第一张形式发票的扫描件付款。

②第二次形式付款：每月配额发货后，卖方应开具物料成本 30%的第二次形式发票，买方应在收到下列文件的扫描件后付款：

- a) 检测方重量证书
- b) 第二张形式发票
- c) 装箱单
- d) 海运提单副本
- e) 出口申报单
- f) 亚美尼亚共和国工商会签发的原产地证书
- g) 保险单/证书副本

③最终付款：当所有与重量、化验和价格相关的最终细节都已确认时，卖方向买方提供最终发票（“最终发票”），该发票应规定最终金额（“最终金额”）并列出具与价值和最终金额计算相关的所有细节。

（2）公司采购规模与预付款项相匹配，具体会计款对应业务批次及结算情况如下表。

批次	数量（吨）	定价月	执行单价 (美元/磅钨)	已付美元金额 (万美元)	已付人民币金额 (万元)	备注
1-2022-LM	409.79	2022-2月	15.321	619.08	3,929.08	已结算
2-2022-LM	409.77	2022-2月	15.321	622.68	3,951.41	已结算
3-2022-LM	409.15	2022-3月	15.596	638.37	4,058.82	已结算
4-2022-LM	409.70	2022-4月	15.58	646.53	4,191.77	已结算
5-2022-LM	408.24	2022-5月	15.091	631.03	4,132.15	100%付款，未入库
6-2022-LM	408	2022-6月	15.522	407.06	2,762.04	70%预付款
7-2022-LM	408	2022-6月	15.52	407.00	2,742.68	70%预付款
8-2022-LM	408	2022-7月	15.52	407.00	2,730.96	70%预付款
合计	3270.654			4,378.76	28,498.89	

备注：上表所述未结算的 5-2022-LM、6-2022-LM、7-2022-LM 和 8-2022-LM

已分别于 2022 年 7 月 8 日、2022 年 7 月 29 日、2022 年 8 月 1 日和 2022 年 9 月 5 日结算完毕并入库。上述批次货物在 6 月末的预付款是由于采购各环节的时间差所形成。

(3) 公司与 ZCMC 买卖合同执行的国际贸易术语为 CIF，按国际商会《国际贸易术语解释通则》的规定，我司在预付第一笔和第二次形式付款后，ZCMC 公司将提单邮寄给公司，完成了货权的转移，这样我司虽未取得货物，但是已收到了货物的所有权。符合市场惯例及商业合理性。

二、半年报显示，公司 2022 年上半年计提资产减值损失 0.38 亿元，去年同期仅计提减值 0.09 亿元，主要是存货跌价损失及合同履行成本减值损失。公司 2019 年—2021 年各年度分别计提存货跌价损失及合同履行成本减值损失 1.61 亿元、0.85 亿元、0.65 亿元。请公司：1、结合存货构成、价格走势、存货可变现净值的确定过程和依据，补充披露 2022 年上半年存货跌价损失及合同履行成本减值损失大幅增加的原因；2、补充披露公司近年来持续计提大额资产减值的原因及合理性；3、结合存货跌价准备发生大额转回或转销的具体情况、转回依据或转销的具体方式，说明是否存在通过不当计提存货跌价准备跨期调节利润的情形。

公司回复：

1、结合存货构成、价格走势、存货可变现净值的确定过程和依据，补充披露 2022 年上半年存货跌价损失及合同履行成本减值损失大幅增加的原因；

公司执行的会计政策：存货的减值计提主要是分两部分，铝业板块和影视板块，铝业板块报告期末依据确定的可变现净值进行存货跌价准备的计提。可变现净值的确认主要是从两方面，如果有合同约定的按合同约定价，无合同约定的按照铝业网站“亿览网”查询公开市场价确定。影视板块存货减值主要是按影视剧剧本明细表，分析影视剧剧本库龄，依据剧本状态、未来拍摄计划，对于终止的项目核销其余额。对于在摄制影视剧明细表，分析各影视剧的拍摄周期，对于拍摄周期较长的影视剧，依据其进展情况，评估减值测试证据的充分性。对于已完成拍摄的影视剧，检查销售预案、销售合同，分析发行周期，结合销售成本的结转，复核存货跌价准备计提是否准确。对于已经播放完毕但并未结算的电影作

品，检查投资协议，查询票房情况，复核存货跌价准备计提是否准确。

2022年上半年计提资产减值损失0.38亿元，主要为铝业板块存货计提减值准备，去年同期计提减值0.09亿元，其中铝业板块0.14亿元，影视板块-0.05亿元，影视板块因客户免除违约赔偿责任，依据预测未来可变现净值与账面价值的差异转回资产减值损失。

2022年上半年，铝业板块存货减值准备情况如下：

单位：万元

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		计提	转回或转销	
原材料	450.35	1,660.62	1,756.22	354.74
发出商品	24.26	687.16	102.91	608.51
库存商品	243.24	1,671.01	1,512.95	401.30
半成品		42.78	42.78	0.00
合计	717.85	4,061.56	3,414.86	1,364.55

原材料和库存商品减值主要是公司环保产品亚硫酸钠产生的。亚硫酸钠主要用于建筑市场，由于近二年房地产市场不景气，开工项目严重缩减，亚硫酸钠市场需求锐减。而供给端，由于国家环保监察力度加大，市场供给量增加，使得亚硫酸钠的价格从原来的2,000多元/吨，跌至600多元/吨，下跌比率较大。加之化工产品价格上涨，使得生产成本增加，更加大了减值的幅度。

发出商品的减值是发出的钼铁计提的减值。钼铁价格在2022年4月中旬峰值后价格一路回落。6月价格修复上涨。由于钼铁合同的交付有时间周期，发出商品的钼铁主要为5月份签订的合同，价格较低，形成跌价。

2、补充披露公司近年来持续计提大额资产减值的原因及合理性；

(1) 2019年计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失1.61亿元，其中铝业板块0.29亿元，影视板块1.32亿元；

2019年铝业板块存货减值准备情况如下：

单位：万元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	转销	
原材料		126.62	0.49	93.45	32.68
委托加工物资					
库存商品	786.62	2,905.25	200.59	1,598.66	1,892.62
半成品		44.06		5.70	38.365

合计	786.62	3,075.94	201.09	1,697.81	1,963.66
----	--------	----------	--------	----------	----------

钼产品的存货跌价计提，主要是依据报告期末“亿览网”网站公开披露的市场价格作为可变现净值。报告期内计提存货跌价准备主要源于市场价格的变化。

①钒铁。2019年，钒铁市场价格从年初的24万元/吨，一路下探至年末的10万元/吨，各报告期钒铁库存均有不同幅度的减值，导致年度减值总额1,133.16万元。

②钼铁。2019年下半年钼铁市场波动剧烈，6月底钼铁价格为11.9万元/基吨，随后钼铁价格一路高歌，在8月中旬，达到了全年高点，14万元/基吨。四季度钼铁价格开启下行通道，持续下行，11月中旬到达全年低点，9.8万元/基吨。随后钼铁价格触底反弹，一路涨至年底接近11万元/基吨。价格的波动导致钼铁报告期内计提了减值，尤其是四季度的价格下行导致钼铁计提跌价准备985万元。

2019年影视板块计提减值13,201.61万元，影视存货如下：

单位：万元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	其他	
原材料		7,548.84			7,548.84
库存商品	10,697.52	5,652.77		10,697.52	5,652.77
合计	10,697.52	13,201.61		10,697.52	13,201.61

影视板块2019年全资子公司霍尔果斯吉翔剧坊影视传媒有限公司（以下简称“霍尔果斯吉翔剧坊”）影视作品《陆犯焉识》著作权改编权过期未能续约，电视剧《花园饭店》制作完成迟迟未能销售，以及基于目前市场行业发展情况，其他投资的电影电视剧项目处于项目初期阶段，后续若继续推进，在资金、制作、发行等各个环节都存在很大风险，公司管理层基于谨慎性原则对以上项目计提存货跌价准备5,135.47万元。

控股子公司霍尔果斯贰零壹陆影视传媒有限公司（以下简称“霍尔果斯贰零壹陆”）影视作品《大唐狄公案》著作权改编权过期未能续约，电视剧《大叔与少年》项目初期阶段，停机时间已超过12个月，后续难以继续推进，公司管理层基于谨慎性原则对以上项目计提存货跌价准备8,066.14万元，合计计提存货跌价准备13,201.61万元。

存货跌价准备减少10,697.52万元是以前年度确认的，因其可变现净值为

零，本期全部转销。

(2) 2020 年计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失 0.85 亿元，其中铝业板块 0.57 亿元，影视板块 0.28 亿元；

2020 年铝业板块存货减值准备情况如下：

单位：万元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	转销	
原材料	32.68	1,770.75	169.13	1,634.30	
发出商品		163.27			163.27
委托加工物资		37.88	27.60		10.28
库存商品	1,892.62	2,488.01	316.13	3,373.18	691.33
半成品	38.36	2,450.87	700.60	1,788.63	
合计	1,963.66	6,910.79	1,213.46	6,796.11	864.88

铝产品的存货跌价计提，主要是依据报告期末“亿览网”网站公开披露的市场价格作为可变现净值。报告期内计提金额较大，主要原因是报告期内产品单价波动较大。

①铝精矿

2020 年 1 月份平均单价为 1,585.29 元/品，2020 年 2 月份平均单价则提高至 1,706 元/品，3 月份又下降到 1,504 元/品，7 月份最低 1,247 元/品，从 8 月份开始慢慢回升，2020 年 12 月平均单价为 1,442.25 元/品。

②铝铁

2020 年 1 月份平均单价为 11.09 万元/基吨，2020 年 2 月份平均单价则提高至 12.05 万元/基吨，3 月份又下降到 10.54 万元/基吨，7 月份最低 8.93 万元/基吨，从 8 月份开始慢慢回升，2020 年 12 月平均单价为 10.00 万元/基吨。

2020 年影视板块计提减值 3,085.55 万元，转回 297.17 万元，减值金额增加 2,788.38 万元，影视存货如下：

单位：万元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	
原材料	7,548.84	894.56	3,518.90		4,924.50
库存商品	5,652.77	1,893.81	4,547.24	808.35	2,190.99
合计	13,201.61	2,788.37	8,066.14	808.35	7,115.49

①原材料主要是影视项目前期投资时间较长，有些剧本仍未能完成创作，相

关备案公示工作也未能展开，由于行业情况变化，项目实际推进较慢，计提减值准备。

②库存商品计提 2,190.99 万元是电视剧《大宋宫词》可变现净值低于成本的部分，抵消收回发票转入进项税 297.17 万元所致。

③其他 8,066.14 万元是 2019 年年底霍尔果斯 2016 公司从上市公司剥离同时调整相应的减值准备。

本期存货跌价计提依据该剧的卖断收入扣除相关的成本费用以及违约金后的金额后确定。

霍尔果斯腾云卖断收入：获取到爱奇艺与腾云的协议，确定 710 万元/集，集数 60 集；

新媒体代理费：联合投资合同中约定，腾云负责网络发行，收取 15% 的代理费；

违约金：依据上海申浩律师事务所出具的法律意见书，江苏台的预计违约赔偿责任为 30%，浙江电视台赔偿责任为 20%；

销售费用：依据联合投资协议中约定，宣传费用不含代理费，暂定价为 1,000 万元；

应分配收入、应承担成本均依据 25% 的投资份额进行测算。

依据预测未来可变现净值与账面价值的差异计提存货跌价准备 2,190.99 元。

④转销 808.35 万元主要是电视作品《守护者》确认收入，对应结转存货跌价准备所致。

(3) 2021 年计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失 0.65 亿元，其中铝业板块 0.61 亿元，影视板块 0.04 亿元；

2021 年铝业板块存货减值准备情况如下：

单位：万元

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回	转销	
原材料		1,221.90	298.74	472.81	450.35
发出商品	163.27	62.87		201.88	24.26
委托加工物资	10.28		10.28		
库存商品	691.33	5,629.77	571.36	5,506.50	243.24
半成品		43.76		43.76	

合计	864.88	6,958.30	880.38	6,224.95	717.85
----	--------	----------	--------	----------	--------

钼产品的存货跌价计提，主要是依据报告期末“亿览网”网站公开披露的市场价格作为可变现净值。报告期内计提金额较大，主要是各类产品报告期内产品单价波动较大。

①2021年国家加大了环保督查力度，国内各烟气含硫成份排放的中小企业不得不改变原无序排放的状态，严格按照国家环保要求达标排放和生产，导致亚硫酸钠市场供应量暴增；另一方面，无水亚硫酸钠主要用于减水剂生产（主要用于建筑行业），受建筑行业需求减弱的影响，亚硫酸钠市场需求量骤减。供需的严重失衡导致市场价格与上年同期同比下降69.98%。无水亚硫酸钠的主要原材料液碱，2021年因液碱供应不稳，下游需求提振等原因，价格震荡上行，而下半年因供应骤然缩量，液碱价格加速上涨，全年市场价格同比上涨51.77%。上述原因导致无水亚硫酸钠全年计提存货跌价准备3,270.54万元。

②2021年钼铁市场价格10-11月期间出现快速下跌的行情，2021年9月份平均单价则16.11万元/基吨，10月份下降到15.49万元/基吨，11月份又下降到13.82万元/基吨，因2021年11月份价格下降幅度较大，当月计提存货跌价准备1,177.27万元，全年计提存货跌价准备1,414.11万元。

2021年全球疫情逐步进入常态化，国内由前两年的资源进口形势再度转变回资源出口形势。上半年随着粗钢产量的明显上升，钒合金整体呈现阶梯形上涨，供需紧平衡。进入三季度，双控影响显现，需求端率先趋弱，原料五氧化二钒供应基本不受双控影响，整体虽有小幅下降，但幅度难以跟上需求的走弱，中间合金看弱上下游供需格局，整体下滑明显。钒铁市场价格从8月份的13.60万元/吨下跌到9月份的10.55万元/吨，向下波动幅度较大。五氧化二钒是钒铁的主要原材料，受钒铁价格下滑影响，全年计提存货跌价准备为833.40万元，其中9月份计提存货跌价准备740.97万元。

2021年影视板块计提存货跌价准备435.32万元。主要系公司投资的电影作品《战舰灰狗号》涉及诉讼事宜计提损失50%形成。

2017年，公司与正夫影业签订《投资协议》，投资209万美元，占其5%的额度；该剧已于2020年7月上线播映，此后公司多次与正夫影业沟通该剧的结算事宜；但由于正夫影业内部涉及与对方的诉讼事宜，导致该剧一直未能结算。

2021 年末公司判断，即使该案件正夫影业胜诉，但从正夫影业结算投资款时，很可能要求公司承担为收回该投资款所支付的成本费用，且因其案件审理时间较长，且又在美国诉讼，预期成本费用较大，公司预测，未来分回的投资分账款会大比例减少，故公司管理层判断按照 50%计提存货跌价准备。

3、结合存货跌价准备发生大额转回或转销的具体情况、转回依据或转销的具体方式，说明是否存在通过不当计提存货跌价准备跨期调节利润的情形。

公司按照企业会计准则相关规定，于每期末对存货按照成本与可变现净值孰低原则计量，对成本高于可变现净值的产品，计提存货跌价准备，计入资产减值损失；如果前期计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额冲减资产减值损失；对于在计提存货跌价准备的影响因素消失前已经销售的产品，公司在销售当月将对应的存货跌价准备转销，冲减对应的主营业务成本。

铝业板块存货于报告期末进行减值测试，铝产品的存货跌价计提，主要是依据报告期末“亿览网”网站公开披露的市场价格作为可变现净值。如果以前计提存货跌价准备的存货在报告期末，“亿览网”网站公开披露的市场价格高于其账面价值，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回或转销。

影视业务最近几年受国家政策和疫情影响，影视作品销售价格不及预期，影视板块公司按存货明细计提、转回和转销存货跌价准备，大部分影视项目在前期货计提存货跌价准备的影响因素消失前已完成销售，相应的存货跌价准备结转冲减主营业务成本。

不存在通过不当计提存货跌价准备跨期调节利润的情形。

三、半年报显示，公司子公司永杉锂业 2022 年上半年实现营业收入 0.54 亿元，归母净利润 0.26 亿元，其中，向关联方巴斯夫杉杉实现锂盐产品销售收入 0.14 亿元。永杉锂业 2021 年 1—9 月仅实现净利润 0.06 亿元。请公司：1、结合业务开展、行业竞争格局、主要客户及在手订单等，补充披露永杉锂业上半年业绩大幅增长的原因及合理性；2、补充披露永杉锂业关联销售及采购占比

情况，关联交易定价的公允性及必要性。

公司回复：

1、结合业务开展、行业竞争格局、主要客户及在手订单等，补充披露永杉锂业上半年业绩大幅增长的原因及合理性；

（1）业务开展：永杉锂业一期 2.5 万吨锂盐项目，于 2021 年 12 月火法段焙烧窑成功点火，碳酸锂碳化产线由建设阶段正式进入设备调试生产运营阶段。锂盐产品生产工艺复杂，工序流程较长，且对产线连贯性要求较高。另公司对于产线自动化要求高，厂区自动化控制 I/O 点多，自动化检测设备分布广，一定程度上也加强了前期调试运营难度。为尽快完成投产，永杉锂业管理团队逐个攻克各道工序难点，2022 年 6 月，永杉锂业项目一期全线贯通投产，打通了从“矿法-硫酸锂-产品”的全部工艺路线，正式迈入全线试生产新起点。在坚持“安全第一、品质优先”的原则下，实现生产持续稳定、质量稳步提升，加快满产扩产步伐。

（2）行业竞争格局：从锂盐行业的竞争格局看，全球锂资源供给高度集中，根据 United States Geological Survey（美国地质勘探局）的数据，玻利维亚、阿根廷和智利三国组成的南美锂三角占据了全球 59%的探明锂资源量，其次是美国、澳大利亚和中国分别占据 9%、7%和 6%。全球锂资源分布集中，锂盐产品市场份额也较为集中，Sociedad Quimicay Minerade Chile S. A.（以下简称“SQM”）、Albemarle Corp.（以下简称“雅宝”）、Livent Corp.（以下简称“Livent”）、天齐锂业股份有限公司（以下简称“天齐锂业”）和江西赣锋锂业股份有限公司（以下简称“赣锋锂业”）在各区域市场或单品市场占据领先地位。

我国锂盐产品覆盖了碳酸锂、氢氧化锂、氯化锂、金属锂等产品，具备较为完整的锂加工行业产业链。目前国内较大的锂盐生产企业除了永杉锂业外，主要还有天齐锂业、赣锋锂业、四川雅化实业集团股份有限公司、江西雅保锂业有限公司、四川致远锂业有限公司、宜宾市天宜锂业科创有限公司等企业，相关行业为充分市场竞争的行业。

（3）主要客户：永杉锂业拥有优质的客户资源。目前，永杉锂业已与巴斯夫杉杉、蜂巢能源分别签署《关于锂盐供应的战略合作》和《战略合作框架协议》，在产业资本、深加工锂产品供应、锂矿资源等方面达成战略合作。永杉锂业将深

化与巴斯夫的合作，进一步延伸至巴斯夫在全球的正极材料供应链体系。此外，永杉锂业与国内其他锂离子电池材料企业及贸易商建立了深入的合作关系，如湖南长远锂科新材料有限公司、建发物流集团有限公司、时代必诺（浙江）新材料科技有限公司、山西磐永新材料科技有限公司等；海外市场客户方面，永杉锂业已开始与韩国客户商讨合作关系，开展合作计划。公司借助前期积累形成的客户资源，正在积极拓展锂盐产品销售渠道。

（4）在手订单：截至6月，永杉锂业在手订单额为38,471,179.16元（不含税，下同），均为本年新签尚未履行完毕加工业务订单；因目前锂盐产品紧俏，市场供不应求，产品销售周期短，生产即销售，故在手订单量较少。

结合以上情况，因永杉锂业2022年度一期项目基本完工，进入试生产阶段，产能逐步提升，且于6月下旬开始实现批量销售，永杉锂业积极开拓优质客户，建立良好合作关系，通过品质控制满足客户要求，打入市场后客户反馈良好；且当前锂盐市场火热，价格不断突破新高，产量提升与产品价格攀高共同推动永杉锂业上半年业绩大幅增长。

2、补充披露永杉锂业关联销售及采购占比情况，关联交易定价的公允性及必要性。

2022年1-6月，公司向关联方销售及采购情况如下：

单位：元

业务类型	关联方	关联交易内容	金额	业务占比
销售业务	巴斯夫杉杉电池材料（宁乡）有限公司	锂盐产品销售及加工	13,660,212.38	25.15%
销售业务	巴斯夫杉杉电池材料（宁夏）有限公司	锂盐产品销售及加工	414,579.03	0.76%
采购业务	巴斯夫杉杉电池材料（宁乡）有限公司	采购包装物	52,566.37	0.35%

永杉锂业与关联方上述交易定价按以下模式进行：

- （1）采购业务按照市场同类型产品交易均价定价；
- （2）销售业务按照锂盐产品在上海有色网当月高低幅均价平均值定价；
- （3）加工业务根据受托加工材料品质结合合理损耗率收取加工费，以此保证交易公允性。

巴斯夫杉杉为永杉重要优质客户，双方交易按照公司合同审核流程规定执

行，上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理且必要的。

四、半年报显示，公司子公司霍尔果斯吉翔剧坊 2022 年上半年实现营业收入-344.97 万元。请公司结合收入确认政策、业务开展、合同履行情况等，补充披露霍尔果斯吉翔剧坊 2022 年上半年营业收入为负的原因及合理性，是否存在前期提前确认收入等情形，是否符合会计准则相关规定。

公司回复：

公司执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）准则，对于影视产品销售产生的收入是在电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，合格客户要求的电视剧拷贝、播映带和其他载体转移给购货方、购买方可以主导电视剧的使用且从交易中取得的对价很可能收回时确认。对于电影票房分账收入是于院线、影院上映后按双方确认的实际票房统计及相应的分账方法所计算的金额确认收入。

2021 年 3 月电视剧《大宋宫词》在爱奇艺播出，满足收入确认条件，由于疫情原因，公司获取了联合发行方的暂估收入结算表确认合同资产，并确认收入 8,304.25 万元，2022 年 6 月获取到发行方出具的最终收入结算表，我司应分配收入 7,452.83 万元，故调整收入-851.42 万元，抵消其他影视项目收入后营业收入-344.97 万元。

锦州吉翔铝业股份有限公司

2022 年 10 月 26 日