

证券代码：300487  
债券代码：123027

证券简称：蓝晓科技  
债券简称：蓝晓转债

公告编号：2019-110

## 西安蓝晓科技新材料股份有限公司 关于深圳证券交易所半年报问询函回复的公告

本公司及全体董事会成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者遗漏。

西安蓝晓科技新材料股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所创业板管理部下发的《关于对西安蓝晓新材料股份有限公司的半年报问询函》（创业板半年报问询函【2019】第 286 号）（以下简称“问询函”）。收到问询函后，公司及时组织相关人员进行认真分析和核查，并对问询函关注的事项进行回复，现将回复内容公告如下：

问题一、根据你公司于 2019 年 11 月 6 日披露的《关于深圳证券交易所半年报问询函回复的公告》（以下简称《半年报回复》），你公司因向格尔木藏格锂业有限公司（以下简称“藏格锂业”）销售装置，2018 年收到预收款 27,000 万元，确认收入 9,966.32 万元。藏格锂业系藏格控股股份有限公司（以下简称“藏格控股”）的子公司。

（1）请补充说明 2018 年你公司向藏格锂业销售装置业务往来及回款情况、结算方式，涉及票据结算的，请说明票据类型、开票人、承兑人、有效期，以及票据的具体用途和资金去向，被背书人（如有）与藏格锂业及其控股股东、实际控制人是否存在关联关系。

（2）请补充说明你公司与藏格锂业约定的付款方式，实际付款进度是否与合同约定一致，如存在不一致情形，请说明原因及合理性。

（3）藏格控股更正后的 2018 年年报显示，藏格控股前五名预付款对象对应金额合计 20,028.04 万元，第四、五名供应商采购额为 11,832.69 万元、9,168.82 万元。请补充说明你公司披露的预收款、收入确认金额信息与藏格控股披露的相关信息是否存在不一致情形，如是，请说明原因及合理性。

（4）请补充说明你公司是否同时向藏格锂业销售专用树脂等产品，如是，

请说明相关业务往来及回款情况、结算方式，涉及票据的，请说明票据的类型、开票人、承兑人、有效期，以及票据的具体用途和资金去向，被背书人（如有）与藏格锂业及其控股股东、实际控制人是否存在关联关系。

回复：

（一）请补充说明 2018 年你公司向藏格锂业销售装置业务往来及回款情况、结算方式，涉及票据结算的，请说明票据类型、开票人、承兑人、有效期，以及票据的具体用途和资金去向，被背书人（如有）与藏格锂业及其控股股东、实际控制人是否存在关联关系。

2018 年 3 月，公司与藏格锂业签订合同，承担年产 1 万吨碳酸锂的盐湖卤水提锂装置，包括 10 套 1000t/a 的提锂装置，同年 8 月开始陆续发货，截止 2018 年 12 月向藏格锂业提供成套设备 6 套，其中 2 套已安装完毕并投入运行，剩余 4 套在安装调试中。

截至 2018 年 12 月公司收到藏格锂业支付货款 2.7 亿元，其中票据结算 2.37 亿元，全部为银行承兑汇票，有效期为 6 个月，截止目前已全部到期。公司收到的银行承兑汇票均用于经营活动，其中 12,220 万元持有至到期解付为现金，11,480 万元转背书给供应商。

根据藏格控股公开披露的关联方清单<sup>1</sup>，公司收到的藏格锂业支付银行承兑汇票转背书中被背书人格尔木通汇管业有限公司与藏格锂业及其控股股东、实际控制人存在关联关系，公司与其结算金额 70 万元，其中于 2018 年 5 月支付 60 万元，于 2018 年 10 月支付 10 万元，用于购买系统装置项目用 PE 管材，其他被背书人均为公司长期合作供应商，未出现在藏格控股对外披露的关联方清单中。

公司收到藏格锂业支付的银行承兑汇票具体明细如下表：

开票人	承兑人	有效期	金额 (万元)	用途	去向
诸城市亚飞汽车销售服务有限公司	潍坊银行诸城支行	6 个月	20.00	日常经营	到期解付
福建兆登合成革有限公司	平安银行温州分行	6 个月	50.00	日常经营	到期解付
安庆市农野农资有限责任公司	徽商银行	6 个月	10.00	日常经营	到期解付
群升集团有限公司	浙江稠州商业银行	6 个月	20.00	日常经营	到期解付
宜宾天原集团股份有限公司	宜宾商业银行	6 个月	20.00	日常经营	到期解付

<sup>1</sup>主要来自藏格控股的定期报告和相关公告

天元建设集团有限公司	民生银行临沂兰山支行	6个月	20.00	日常经营	到期解付
芜湖市全顺置业有限公司	江阴农商银行芜湖县支行	6个月	20.00	日常经营	到期解付
重庆建工建材物流有限公司	浦发银行重庆分行营业部	6个月	30.00	日常经营	到期解付
桂林城建金属材料有限公司	桂林银行	6个月	270.00	日常经营	到期解付
济宁瑞尔福商贸有限公司	济宁银行股份有限公司	6个月	200.00	日常经营	到期解付
永嘉通球阀门有限公司	浙江温州瓯海农村银行	6个月	10.00	日常经营	到期解付
伊川县锦耐火材料有限公司	伊川农商银行	6个月	200.00	日常经营	到期解付
洛阳龙凤沟农林生态科技园有限公司	伊川农商银行	6个月	200.00	日常经营	到期解付
洛阳伟耀农业开发有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
攀枝花钢城集团贸易有限公司	攀枝花商业银行	6个月	150.00	日常经营	到期解付
唐山鸿源船务代理有限公司	唐山农商银行	6个月	290.00	日常经营	到期解付
洛阳优辉耐火材料有限公司	伊川农商银行	6个月	290.00	日常经营	到期解付
河南美凯林电子衡器有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
洛阳政萱农业有限公司	伊川农商银行	6个月	290.00	日常经营	到期解付
洛阳伊瑞耐火材料有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
衡水瀚朗商贸有限公司	深州市农村信用联社	6个月	250.00	日常经营	到期解付
烟台市农业生产资料总公司	青岛银行烟台分行	6个月	290.00	日常经营	到期解付
安平县帝奥金属制品有限公司	安平县农村信用联社	6个月	280.00	日常经营	到期解付
新疆众鑫联经贸有限公司	新疆天山农村商业银行	6个月	220.00	日常经营	到期解付
安平县帝奥金属制品有限公司	安平县农村信用联社	6个月	280.00	日常经营	到期解付
贵州润土兆丰贸易有限公司	贵阳银行云岩支行	6个月	30.00	日常经营	到期解付
诸城外贸有限责任公司	齐鲁银行	6个月	250.00	日常经营	到期解付
洛阳银石农业开发有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
洛阳市昊翔矿山机械设备有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
重庆三圣实业股份有限公司	兴业银行重庆渝中支行	6个月	30.00	日常经营	到期解付
上海宏桑实业有限公司	锦州银行阜新分行	6个月	10.00	日常经营	到期解付
响水昌隆贸易有限公司	江苏响水农村商业银行	6个月	30.00	日常经营	到期解付
江苏盛德电子仪表有限公司	江苏江南农村商业银行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
滨州市君创商贸有限公司	滨州农商银行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
国人西服有限公司	恒丰银行临沂分行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
浙江华临建设集团有限公司	浙江杭州余杭农村商业银行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
河南省海阔天空实业有限公司	南阳市卧龙区农村信用合作联社	6个月	50.00	日常经营	到期解付
七冶安装工程有限责任公司	贵阳农村商业银行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
江山欧派门业股份有限公司	招商银行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
中铁三局集团有限公司	兴业太分	6个月	50.00	日常经营	到期解付
重庆建工建材物流有限公司	重庆农村商业银行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
山东三元生物科技股份有限公司	青岛银行滨州分行	6个月	50.00	日常经营	到期解付

中铁十八局集团有限公司	天津农商银行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
宜宾天原集团股份有限公司	宜宾商业银行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
阜阳市鸿庆装饰材料有限公司	阜阳颍泉农商行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
福建兆登合成革有限公司	平安银行温州分行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
江西银通实业有限公司	江西海里农商行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
广西博白县中博贸易有限公司	博白县农村信用社	6个月	50.00	日常经营	到期解付
潍坊市宏源防水材料有限公司	兴业银行潍坊寿光支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
中铁十四局集团有限公司	中信银行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
武汉圆融科技有限责任公司	农商行青山支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
山西华鑫煤焦实业集团有限公司	晋商银行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
无锡市双龙特种电缆有限公司	江苏宜兴农商行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
辽宁广兴建筑工程有限公司	盛京银行大石桥支行	6个月	50.00	日常经营	到期解付
邹平县长山型材有限公司	山东邹平农商行	6个月	100.00	日常经营	到期解付
伊川县宇辉铝制品有限公司	伊川农商银行	6个月	200.00	日常经营	到期解付
兰州毅德商贸城有限公司	浙商银行	6个月	200.00	日常经营	到期解付
伊川县通宇轴承有限公司	伊川农商银行	6个月	200.00	日常经营	到期解付
乌鲁木齐宏瑞鑫工贸有限公司	新疆国民村镇银行	6个月	150.00	日常经营	到期解付
中铁工程装备集团有限公司	建设银行	6个月	150.00	日常经营	到期解付
伊川县宝源钢材有限公司	伊川农商银行	6个月	200.00	日常经营	到期解付
洛阳嘉图机械设备有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
洛阳航竣装饰工程有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
洛阳泰盟机械制造有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
河南井融汽车销售有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
河南中佰达机械设备有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
洛阳卓宏生物科技有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付

洛阳卓宏生物科技有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
洛阳卓宏生物科技有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
洛阳卓宏生物科技有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
洛阳卓宏生物科技有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
洛阳银石农业开发有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	日常经营	到期解付
成都云图控股股份有限公司	天津银行青羊支行	6个月	500.00	日常经营	到期解付
重庆渊泊国际贸易有限公司	贵州乌当农村商业银行股份有限公司	6个月	20.00	日常经营	到期解付
贵州轮胎股份有限公司	贵州银行股份有限公司金关支行	6个月	10.00	日常经营	到期解付
临安天宇电子有限公司	浙江南浔农村商业银行股份有限公司临安支行	6个月	10.00	日常经营	到期解付
上海继理实业有限公司	葫芦岛银行股份有限公司沈阳北顺城支行	6个月	10.00	日常经营	到期解付
江苏中佳建材有限公司	江苏泗阳农村商业银行银星支行	6个月	10.00	日常经营	到期解付
山西丰杰机电设备有限公司	山西左权农村商业银行股份有限公司	6个月	100.00	原材料	背书
山东鲁阳节能材料股份有限公司	齐商银行历山支行	6个月	100.00	原材料	背书
孝义市泰兴铝镁有限公司	山西孝义农村商业银行	6个月	10.00	原材料	背书
中铁三局集团有限公司	招行太原分行	6个月	10.00	固定资产	背书
中铁四局集团有限公司	民生银行	6个月	10.00	原材料	背书
上海鲜臻实业发展有限公司	锦州银行高新支行	6个月	10.00	原材料	背书
杭州工具量具有限公司	萧山农商银行义桥支行	6个月	10.00	原材料	背书
鞍山鞍钢维苏威耐火材料有限公司	盛京银行	6个月	10.00	原材料	背书
阜阳市浩誉商贸有限公司	阜阳颍泉农商行	6个月	10.00	原材料	背书
黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司	兴业银行哈尔滨分行	6个月	20.00	原材料	背书
温岭市友邦鞋业有限公司	浙江泰隆商业银行	6个月	20.00	原材料	背书
宁波科南建材有限公司	宁波鄞州银行	6个月	20.00	固定资产	背书
山东京博新能源控股发展有限公司	华夏银行青岛分行	6个月	20.00	工程款	背书
上海迪赛诺化学制药有限公司	上海农商银行张江科技支行	6个月	20.00	原材料	背书
重庆金点园林有限公司	重庆三峡银行九龙坡支行	6个月	20.00	原材料	背书
温州市琪恺贸易有限公司	浙江温州龙湾农村银行	6个月	20.00	工程款	背书
横店文荣医院	农业银行东阳市支行	6个月	20.00	原材料	背书
贵州兴能贸易有限公司	贵阳银行云岩支行	6个月	30.00	原材料	背书
中交第二航务工程局有限公司	湖北银行	6个月	90.00	原材料	背书
响水昌隆贸易有限公司	江苏昆山农村商业银行	6个月	20.00	工程款	背书
天元建设集团有限公司	民生银行临沂兰山支行	6个月	30.00	原材料	背书
上海宏桑实业有限公司	锦州银行阜新分行	6个月	10.00	原材料	背书
河北显信科技股份有限公司	民生银行石家庄	6个月	10.00	原材料	背书
洛阳国兴文化传播有限公司	伊川农商银行	6个月	100.00	原材料	背书
辽宁豪远水利水电建筑工程有限公司	葫芦岛银行	6个月	200.00	原材料	背书
洛阳太丰实业有限公司	伊川农商银行	6个月	100.00	原材料	背书

洛阳德玛农业有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	原材料	背书
新疆能源(集团)产业链有限责任公司	哈密市商业银行	6个月	200.00	原材料	背书
洛阳荣森汽车服务有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	工程款	背书
洛阳龙凤沟农林生态科技园有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	原材料	背书
洛阳龙泉天松碳素有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	原材料	背书
宁波乐土实业有限公司	华夏银行宁波分行	6个月	60.00	原材料	背书
阜阳市浩宙商贸有限公司	阜阳颍泉农商行	6个月	20.00	工程款	背书
临沂阳光建筑安装有限公司	民生银行临沂分行	6个月	20.00	原材料	背书
吉林省新燎原贸易有限公司	民生银行长春分行	6个月	10.00	固定资产	背书
内蒙古宝穗医药化工有限公司	乌海银行乌达支行	6个月	30.00	原材料	背书
伊川县胜源冶金辅料有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	原材料	背书
隆鑫通用动力股份有限公司	民生银行重庆分行	6个月	30.00	工程款	背书
重庆中置物业发展有限公司	厦门银行重庆分行	6个月	50.00	工程款	背书
贵州润土兆丰贸易有限公司	贵阳银行云岩支行	6个月	50.00	原材料	背书
湖北耀力料工贸有限死	湖北孝昌农村商业银行	6个月	50.00	工程款	背书
贵州大汉钢铁贸易有限公司	贵阳农村商业银行	6个月	50.00	原材料	背书
东营市垦利区水利工程公司	山东垦利农商行	6个月	50.00	工程款	背书
成都市聚海坤商贸有限公司	四川天府银行	6个月	50.00	原材料	背书
贵州博亨贸易有限死	贵州清镇农商行	6个月	50.00	原材料	背书
河北胜宝制管有限公司	张家口银行	6个月	50.00	原材料	背书
河北浩创贸易有限公司	代县农村信用社	6个月	50.00	原材料	背书
河南省海阔天空实业有限公司	南阳市卧龙区农村信用合作联社	6个月	50.00	原材料	背书
河南省怀德农业技术服务有限公司	南阳市卧龙区农村信用合作联社	6个月	50.00	原材料	背书
中铁隧道局集团有限公司	洛阳银行	6个月	50.00	原材料	背书
青州顺驰汽车贸易有限公司	潍坊银行金鼎支行	6个月	50.00	原材料	背书
贵州过塑科技管业有限责任公司	贵阳农村商业银行	6个月	50.00	原材料	背书
洛阳航科星通信技术有限公司	洛阳农村商业银行	6个月	50.00	原材料	背书
南阳盛海电子有限公司	南阳市卧龙区农村信用合作联社	6个月	50.00	工程款	背书
山东惠特利新型材料有限公司	罗庄农商行	6个月	50.00	原材料	背书
江山欧派门业股份有限公司	招商银行	6个月	50.00	原材料	背书
青州顺驰汽车贸易有限公司	潍坊银行金鼎支行	6个月	50.00	原材料	背书
洛阳梦禾食品有限公司	伊川农商银行	6个月	200.00	原材料	背书
山东远洋塑胶工业有限公司	滨州农商银行	6个月	100.00	原材料	背书
洛阳亿辉光电科技有限公司	河南洛宁农村商业银行	6个月	100.00	原材料	背书
中浩德商贸有限公司	伊川农商银行	6个月	100.00	原材料	背书
洛阳房一代实业有限公司	伊川农商银行	6个月	100.00	工程款	背书
山东亿盛实业有限公司	恒丰银行	6个月	100.00	原材料	背书
滨州市国源商贸有限公司	滨州农商银行	6个月	100.00	工程款	背书

洛阳唐华农业发展有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	原材料	背书
毕节名钧玻璃股份有限公司	贵州毕节农商行	6个月	300.00	原材料	背书
伊川恒合机械有限公司	伊川农商银行	6个月	300.00	原材料	背书
乐山市福华通达贸易有限公司	乐山市商业银行五通支行	6个月	100.00	原材料	背书
铜陵市润江汽车销售有限公司	蚌埠农村商业银行有限公司	6个月	500.00	原材料	背书
大名县鑫兴塑料编织有限公司	大名县农村信用合作联社	6个月	200.00	工程款	背书
乐山市福华通达贸易有限公司	乐山市商业银行五通支行	6个月	100.00	固定资产	背书
乐山市福华通达贸易有限公司	乐山市商业银行五通支行	6个月	100.00	固定资产	背书
乐山市福华通达贸易有限公司	乐山市商业银行五通支行	6个月	100.00	原材料	背书
中铁国通国际贸易有限公司	安徽农村商业银行新城支行	6个月	100.00	原材料	背书
金正大生态工程集团股份有限公司	汇丰银行济南分行	6个月	200.00	原材料	背书
乐山市福华通达贸易有限公司	乐山市商业银行五通支行	6个月	100.00	工程款	背书
温州祺和物资有限公司	浙江民泰商业银行义乌分行	6个月	20.00	原材料	背书
江苏好收成韦恩农化股份有限公司	招商银行启东支行	6个月	100.00	固定资产	背书
乐山市福华通达贸易有限公司	乐山市商业银行五通支行	6个月	100.00	原材料	背书
恒天九五重工有限公司	北京银行长沙分行营业部	6个月	50.00	原材料	背书
成都市亚南贸易有限公司	四川天府银行成都分行	6个月	400.00	原材料	背书
江苏省农用激素工程技术研究中心有限公司	招商银行常州北大街支行	6个月	30.00	原材料	背书
江苏省农用激素工程技术研究中心有限公司	招商银行常州北大街支行	6个月	30.00	原材料	背书
长兴县超强丝绸有限公司	湖州银行长兴支行	6个月	70.00	固定资产	背书
甘肃隆泰祥物资贸易有限公司	甘肃银行兰州市兴陇支行	6个月	400.00	工程款	背书
滨州舜隆物资有限公司	滨州农村商业银行	6个月	50.00	原材料	背书
南通嘉禾化工有限公司	浙江温州龙湾农村商业银行股份有限公司高新支行元庄分理处	6个月	50.00	原材料	背书
浙江环发纺织印染有限公司	浙江绍兴瑞丰农村商业银行股份有限公司滨海支行	6个月	50.00	原材料	背书
西安市建总工程集团有限公司	恒丰银行股份有限公司西安分行营业部	6个月	10.00	工程款	背书
安福县新光明电器销售有限公司	江西安福农村商业银行股份有限公司	6个月	10.00	原材料	背书
无锡市耀达能源科技有限公司	阜新银行大楼支行	6个月	10.00	原材料	背书
杭州浦口科技有限公司	杭州联合农村商业银行股份有限公司三墩支行	6个月	20.00	原材料	背书
无锡悟联科技有限公司	鞍山银行股份有限公司营业部	6个月	50.00	原材料	背书
无锡嘉和融国际贸易有限公司	阜新银行银合支行	6个月	20.00	原材料	背书
上海严颐商贸有限公司	哈密市商业银行股份有限公司乌鲁木齐分行	6个月	10.00	原材料	背书
靖江市长城建筑有限公司	江苏靖江农村商业银行股份有限公司人民北路支行	6个月	20.00	原材料	背书
嘉兴金瑞光伏科技有限公司	浙江平湖农村商业银行股份有限公司林埭支行	6个月	10.00	原材料	背书
天津银河阀门有限公司	浙商银行股份有限公司天津津南支	6个月	10.00	投标保证金	背书

	行				
成都天互科技有限公司	浙江民泰商业银行股份有限公司成都金牛支行	6个月	10.00	原材料	背书
江阴市凯竹贸易有限公司	哈密市商业银行股份有限公司乌鲁木齐分行	6个月	10.00	原材料	背书
山西丰杰机电设备有限公司	山西左权农村商业银行股份有限公司	6个月	100.00	工程款	背书
六安市鸿达工贸有限公司	六安农村商业银行股份有限公司	6个月	10.00	原材料	背书
上海汉滨实业发展有限公司	营口银行股份有限公司民丰支行	6个月	50.00	原材料	背书
连云港瀛洲旅游开发有限公司	连云港东方农村商业银行锦屏支行	6个月	10.00	原材料	背书
中南勘察基础工程有限公司	中国银行股份有限公司武汉青山支行	6个月	50.00	原材料	背书
上海福浦供应链有限公司	锦州银行股份有限公司鞍山分公司	6个月	10.00	原材料	背书
杭州奥格森化学有限公司	浙江泰隆商业银行股份有限公司杭州分行	6个月	30.00	原材料	背书
上海庄从贸易有限公司	葫芦岛银行股份有限公司古城支行	6个月	20.00	原材料	背书
无锡悟联科技有限公司	朝阳银行股份有限公司锦州分行	6个月	10.00	原材料	背书
河北沧浩实业有限公司	锦州银行股份有限公司天津分行	6个月	500.00	原材料	背书
浙江科博农资有限责任公司	浙江泰隆商业银行台州临海支行	6个月	100.00	投标保证金	背书
贵州绿丰年贸易有限公司	贵阳农村商业银行股份有限公司花果园支行	6个月	100.00	原材料	背书
贵州绿丰年贸易有限公司	贵阳农村商业银行股份有限公司花果园支行	6个月	100.00	原材料	背书
四川金象赛瑞化工股份有限公司	浙商银行成都分行营业部	6个月	100.00	原材料	背书
四川金象赛瑞化工股份有限公司	浙商银行成都分行营业部	6个月	200.00	原材料	背书
四川金象赛瑞化工股份有限公司	浙商银行成都分行营业部	6个月	100.00	原材料	背书
葫芦岛市新能源环保科技有限公司	营口银行股份有限公司葫芦岛分行营业部	6个月	10.00	原材料	背书
山西丰杰机电设备有限公司	山西左权农村商业银行股份有限公司	6个月	100.00	工程款	背书
四川金象赛瑞化工股份有限公司	浙商银行股份有限公司成都分行营业部	6个月	200.00	原材料	背书
广东天禾农资股份有限公司	广州农村商业银行股份有限公司白云支行	6个月	500.00	原材料	背书
四川金象赛瑞化工股份有限公司	浙商银行股份有限公司成都分行营业部	6个月	200.00	原材料	背书
山东泳椿集团有限公司	齐商银行滨州黛溪支行	6个月	100.00	原材料	背书
鞍山钢都微粉有限公司	鞍山银行千山支行	6个月	100.00	原材料	背书
阳泉市汇森贸易有限公司	阳泉市商业银行营业部	6个月	200.00	原材料	背书

(二) 请补充说明你公司与藏格锂业约定的付款方式，实际付款进度是否与合同约定一致，如存在不一致情形，请说明原因及合理性。

回复：

2018年3月，公司与藏格锂业签订年产1万吨碳酸锂的盐湖卤水提锂装置《设备购销合同》，合同金额为5.78亿元。双方约定的付款方式：合同签订后



支付合同总价款的 30%，设备发运前支付合同总价款的 20%，第二批发货前支付合同总价款的 20%，整体考核合格后支付合同总价款的 20%，剩余的合同总价款 10%作为质保金，在质保期满后支付。

截止 2018 年 12 月底，藏格锂业的付款进度基本按照合同约定执行。截止 2019 年 9 月底，公司收到藏格锂业付款 2.83 亿元，实际付款进度与合同约定滞后约 20%，主要原因是受 2019 年初冬季施工障碍以及创新项目技术难度大等因素影响，项目进度与预期存在差异。该项目作为创新产业化项目，在较低浓度卤水中提锂，存在卤水浓度低、杂质多、多个技术单元贯通复杂等技术难点，导致进度有所调整，从新技术新工艺产业化角度有合理性。自投产以来，项目已完成的生产线一直处于生产状态。目前，在藏格锂业协调多方配合技术攻关下，项目已完成实施的关键阶段，藏格锂业也已启动陆续回款，项目加速推进。

**（三）藏格控股更正后的 2018 年年报显示，藏格控股前五名预付款对象对应金额合计 20,028.04 万元，第四、五名供应商采购额为 11,832.69 万元、9,168.82 万元。请补充说明你公司披露的预收款、收入确认金额信息与藏格控股披露的相关信息是否存在不一致情形，如是，请说明原因及合理性。**

**回复：**

截止 2018 年末，公司共收到藏格锂业付款 2.7 亿元。

经了解，藏格锂业将提锂装置项目作为固定资产投资，提锂装置项目在建造、安装调试阶段中计入在建工程科目，因此藏格锂业付给公司的款项作为设备投资计入在建工程，未挂预付款。截止 2018 年末，藏格锂业按照现场签收的设备、材料清单入库进行核算，计入当期采购额，公司为其报告期第二大供应商。

公司按照会计准则，进行相应的账务处理，不存在信息披露不一致的情形。

**（四）请补充说明你公司是否同时向藏格锂业销售专用树脂等产品，如是，请说明相关业务往来及回款情况、结算方式，涉及票据的，请说明票据的类型、开票人、承兑人、有效期，以及票据的具体用途和资金去向，被背书人（如有）与藏格锂业及其控股股东、实际控制人是否存在关联关系。**

**回复：**

截止目前，公司与藏格锂业仅有年产 1 万吨碳酸锂的盐湖卤水提锂装置《设备购销合同》，合同中供货范围包括装置和专用树脂材料，此外未单独向藏格锂

业销售专用树脂等产品。

问题二、你公司分别于 2018 年 6 月 19 日、2019 年 2 月 28 日与青海锦泰锂业有限公司（以下简称“锦泰锂业”）签订 3000t/a、4000t/a 碳酸锂生产线建设、运营和技术服务合同，合同金额合计 109,100 万元。锦泰锂业系青海锦泰钾肥有限公司（以下简称“锦泰钾肥”）的全资子公司，锦泰钾肥系深圳市兆新能源股份有限公司（以下简称“兆新能源”）的参股公司。根据《半年报回复》，你公司因向锦泰锂业销售装置，2019 年确认收入 9,026.55 万元。

（一）根据上述合同，你公司为锦泰锂业建设碳酸锂生产线，并承担生产线投产后的运营管理和技术服务支持。生产线投产后，由锦泰锂业按照合同约定向公司分期支付建造款，运营期间按合同约定向公司分期支付运营管理费用和利润分成。请补充说明上述合同中约定的你公司与锦泰锂业的权力与义务、项目运营管理方式、费用支付和利润分成机制、回款和结算安排，并说明你公司不采取自营模式而采取收取运营管理费并进行利润分成模式的原因以及上述商业模式的合理性。

回复：

为了发挥双方各自的优势，锦泰提供卤水资源、公共配套设施；公司负责建设碳酸锂生产线，并承担生产线投产后的运营管理和技术服务支持。

一、双方的权利义务分别为：

1.锦泰锂业的权利和义务

- 1) 提供符合设计要求的稳定足量卤水供应；
- 2) 负责项目建设所需要的外部审批手续，包括不限于项目立项和环评、安评；
- 3) 提供生产线所需要的厂房、水、电、气、办公等公用配套设施；
- 4) 负责碳酸锂成品的仓储管理和销售，加强销售业务管理，确保产品销售收益最大化。
- 5) 按照合同约定支付我方各项费用。

2.我方的权利和义务：

- 1) 负责项目碳酸锂生产线的设计、设备建造、安装、调试；

2) 负责生产线的运营管理, 包括生产运营、设备安全、产品质量等, 向锦泰锂业提供符合质量要求的碳酸锂产品;

3) 充分发挥技术优势, 建立良好的激励机制, 积极组织生产, 提高产量, 持续优化创新, 确保合作生产的碳酸锂成本在行业里长期保持优势;

4) 按时、保质、保量完成项目建设任务, 对本项目的质量、安全和工期承担全部责任。

5) 按照合同约定获得相应服务报酬。

## 二、项目的运营管理方式

公司发挥自有的技术优势, 建设碳酸锂生产线, 并承担生产线的运营管理, 以锦泰锂业的卤水为原料提取碳酸锂产品并提供技术服务。

具体运营管理方式为项目生产线建成投产后, 公司委派运营团队在生产现场负责生产管理, 锦泰锂业提供卤水、生产所需水电气。

## 三、费用支付和利润分成机制、回款和结算安排

本项目涉及建造款、运营费用和利润分成三部分, 具体结算方式:

建造款, 公司负责生产线建设过程中的资金投入, 3000t/a 和 4000t/a 对应的金额分别为 4.68 亿元和 6.23 亿元, 待生产线投产后, 锦泰锂业分 120 个月支付公司承担的建造款。

运营费用, 生产线投产运营管理期间, 公司承担生产线运营的原辅料和人员费用开支。锦泰锂业提供卤水、水电气配套, 公司按照当月碳酸锂成品数量×单位运营成本-当月能源消耗向锦泰锂业收取运营费用, 按月支付。

利润分成, 公司按比例分享生产线碳酸锂实现净利润, 按年度核算支付。

## 四、公司不采取自营模式的原因及该商业模式的合理性

公司作为吸附分离技术的系统集成商, 具有吸附分离技术综合优势, 包含材料、系统装置和项目运营, 项目运营其实质也是公司的应用技术在生产中的实施。在自身不具备卤水资源的情况下, 选择卤水资源方, 由其提供资源、公共配套、当地政策资源等, 是一种优势互补。公司以自身的盐湖提锂综合技术, 包括材料、装置和运营等, 配合适度的资金能力, 与资源方合作建造一个资源整合平台, 既为客户提供盈利, 也为公司提供持续的材料销售终端, 同时分享该终端的产品利润。此种商业模式是公司的一种创新模式, 在氧化铝母液提镓产业得到应用, 并

证明对客户和公司自身发展是有益的，该模式作为典型的现代服务业模式被列为西安市重点示范项目。此种模式的合理性有如下：

1.锦泰锂业卤水资源浓度特别适合吸附法提锂，锦泰在项目所在地已有多年生产经验，由其负责包含水、电、气及基建配套以及项目各项审批流程，更能发挥其作为当地民营企业高管理效率的优势。

2.公司具备资金加核心技术的现代服务业模式的运行经验，在中国铝业贵州分公司金属镓项目，公司分期收回本金并按照每期的产镓量获得运营管理收入。这种现代技术服务业的业务模式能有效结合好的资源加好的技术的双重优势，实现高竞争优势的产业突破。

3.公司将锦泰锂业项目作为重大创新平台，持续强化技术领先优势，该创新技术服务于项目本身，既为客户降低技术风险并显著提高客户收益，也将服务于公司在盐湖卤水提锂领域业务的大发展。通过公司持续的技术投入，从运营角度会提高整线的技术优化和成本控制，保持公司在盐湖卤水提锂领域的市场竞争力。

4.公司先行承担项目建造成本，通过发挥公司的技术、运营和管理优势，回收项目成本和利润总额，运营收入及碳酸锂产品的利润分成进一步增加公司收益渠道，显著提高技术附加值，这种模式将获得高于简单买卖的业务收益，分多期收回提供了长期稳定现金流。综上，公司在具备盐湖提锂核心技术且不具备卤水资源的前提下，采用锦泰模式是合理的。

**（二）请补充说明建造款回收期限，建造款、运营款垫资金及资金来源，以及该项目是否会对你公司财务状况造成重大不利影响。**

1.建造款回收期十年，锦泰锂业拥有提前偿还的选择权。

2.资金垫付量

建造成本：按照公司装置集成类业务平均毛利率测算，3000t/a 生产线预计建造成本资金约 1.52 亿元。4000t/a 生产线预计建造成本资金约 2.03 亿元。

运营款：公司仅承担运营人员工资、原辅料的消耗等，每月金额约 500 万元，由于该部分资金是逐月结算，公司仅承担调试阶段的运营成本，不会形成大额的资金垫付情形。

3.资金来源

锦泰项目垫付资金来源为公司自有资金和项目自身的资金返还。

3000t/a 生产线项目的垫付资金来自于自有资金。截止 2019 年 9 月底，公司已完 成支付 0.9 亿元，剩余额度预计在未来完成支付。2019 年 9 月 30 日公司拥有货 币资金余额 4.53 亿元，扣除可转债募集资金后自有资金 2.80 亿元，足够支持该 3000t/a 的建设资金需求。

4000t/a 生产线将在 3000t/a 生产线运营稳定达产后启动，届时公司将会开始 获得 3000t/a 生产线的建造款返还，和运营费共同作为 4000t/a 生产线的建设资金 来源，不足部分由公司自有资金承担。

综上，项目启动支付资金规模有限，公司有相应资金储备。后续项目陆续实 现自身资金返还，滚动建设，资金垫付不会对公司财务状况造成重大不利影响。

**（三）根据兆新能源 2018 年年报，锦泰钾肥 2018 年资产净额为 53,502.84 万元，净利润为 9,122.52 万元。请补充说明锦泰锂业的偿付能力，项目投资款是 否存在回收风险及其判断依据。**

**回复：**

锦泰锂业支付的回款资金来源主要包括，项目自身现金流、锦泰锂业自有资 金、以及其股东锦泰钾肥和实际控制人对项目回款的保证承诺。

该项目达产后将带来稳定现金流，在加上锦泰锂业已有 3000t/a 碳酸锂生产 线并实现销售，具备经营现金流入。

锦泰钾肥拥有巴伦马海湖约 403.59 平方公里（采矿权面积 197.96 平方公里、 探矿权 205.63 平方公里）的盐湖，卤水中钾、锂资源丰富，已开采钾肥多年， 具有良好的盈利能力且拥有稳定的现金流。锦泰钾肥实际控制人旗下的富康发展 控股有限公司在 2019 年青海民营企业 50 强榜单<sup>2</sup>中排名第 6 名，拥有一定的资 产储备。锦泰锂业实际控制人对卤水免费稳定供应提供保证，解决运营中原材料 成本中的最大占比部分。

综上，公司认为通过项目自身现金流、锦泰自身及其股东和实际控制人的保 障，锦泰锂业具有较好的偿付能力，不存在项目回款风险。

**（四）《半年报回复》中，你公司以项目满产产量为销售量、以固定价格 计算销售收入。请补充说明项目销量、产品单价预测的合理性，以及项目未来**

<sup>2</sup>2019 年青海民营企业 50 强榜单由青海省工业和信息化厅、省国资委、省统计局、省工商联、省企业联合 会、省企业家协会联合发布

现金流的测算情况，并结合项目建设及回款情况等说明项目可行性是否出现重大不利变化，是否出现减值情形。

回复：

### 一、项目销量预测

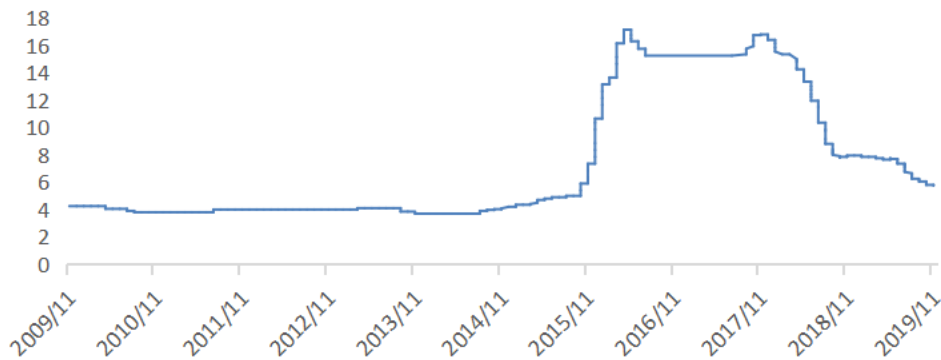
锦泰项目生产线是采用公司自主知识产权的连续离交系统，能够连续生产运营，正常运营情况下生产线具备满产的条件，可实现设计产能的稳定供给。在充沛的卤水资源和成熟技术的共同支持下，合作双方均有较强预期达成项目稳定生产，通过增产提质增加项目产量，获得更大的项目收益。

根据公开数据显示，2018 年全球锂盐消耗折合碳酸锂为 27 万吨，主要用于玻璃、陶瓷生产添加剂等传统行业，以及用于动力电池和消费电子行业。目前碳酸锂的供给来源主要为矿石和盐湖卤水，矿石来源占比较高。盐湖卤水的锂资源储量较大，超过全球锂资源储量 70%，且盐湖卤水提锂拥有明显的成本优势，将成为未来新增锂资源供给的主要来源。

锦泰锂业的碳酸锂项目规划 10000t/a，其中一期 3000t/a 项目于 2017 年 7 月投产，过去两年多来已经产出产品，已形成碳酸锂销售渠道和客户资源。

因此，新增产量较总体市场需求占比低，只要保持成本的绝对优势，产品销售不会出现滞销的情形。

### 二、产品单价预测



根据公开数据整理，碳酸锂价格较高点大幅下降，目前主流价格维持在 5.5 万元/吨左右，并持续波动。从过去价格走势来看，影响碳酸锂的价格主要受到供需格局和成本的变化，相较于矿石提锂，盐湖提锂成本优势明显，即使后续价格持续波动，同样可以获得相对稳定的收益。

### 三、项目未来现金流的测算

项目未来现金流测算假设：

1.项目产销量：根据现场实施进展，3000t/a 生产线已完成建设，目前正在努力实现产能优化满产，假设年底完成达产，对应 2020 年起全面投产；4000t/a 生产线待前面一条线优化完成后启动建设，建设期和调试期预计 1 年，假设 2020 年底完成达产，对应 2021 年起全面投产。结合碳酸锂总体需求，根据锦泰锂业的现有碳酸锂销售渠道和客户资源，假设产出碳酸锂当期实现完全销售；

2.销售价格：过去一年多来，碳酸锂价格较高点已经大幅降价，目前碳酸锂市场主流价格为 5.5 万元/吨左右，假设后续价格稳定<sup>3</sup>。

3.假设销售收入实现全额回款

按照上述假设，该项目未来现金流入预测<sup>4</sup>：

年份	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
碳酸锂销量（万吨）①	0.30	0.70	0.70	0.70	0.70
销售收入（亿元）②=①*单价	1.65	3.85	3.85	3.85	3.85
生产成本小计③=④+⑤+⑥	1.21	2.82	2.82	2.82	2.82
原辅料及动能④	0.76	1.77	1.77	1.77	1.77
折旧⑤	0.30	0.70	0.70	0.70	0.70
其他费用（人工、包装等）⑥	0.15	0.35	0.35	0.35	0.35
利润总额⑦=②-③	0.44	1.03	1.03	1.03	1.03
净利润⑧	0.37	0.87	0.87	0.87	0.87
现金净流入⑨=⑤+⑧	0.67	1.57	1.57	1.57	1.57

### 四、项目可行性变化分析

本项目依托于公司盐湖提锂技术和锦泰锂业卤水资源，卤水资源是生产钾肥后的再利用，资源成本很低，公司的提锂技术处于领先水平，从而实现了高效低成本的碳酸锂生产。

根据初步测算，项目生产后碳酸锂的成本低于当前碳酸锂销售价格，拥有明显的盈利性。未来售价出现波动，公司持续成本优化的技术以及运营能力也将保证项目合理的盈利水平。

公司在项目的回款包括建造费、运营费用和利润分成三部分，其中建造费、运营费用分别对应项目碳酸锂生产成本中的折旧、原辅料动能和部分其他费用，

<sup>3</sup> 该假设仅为便于计算，不代表对碳酸锂价格的判断

<sup>4</sup> 本次测算并不代表公司对此项目的收益承诺，以及对公司的业绩承诺

利润分成是项目实现利润的分享，当生产线碳酸锂成本低于销售价格，且碳酸锂实现销售后，公司在该项目的全部回款将获得资金来源保障。

截止目前项目已完成 3000t/a 生产线的建设，生产出合格的产品，尚未满产，正在进行产能优化提升，尽快实现满产达产。目前未达到双方合同约定的付款条件，尚未获得项目回款，待生产线达产后将开始结算，回收相应款项。

该项目是分期投入，截止 2019 年 9 月底，项目已完成支付 0.9 亿元，后续新增投资将主要来自于项目自身资金回款，公司资金风险较低。同时，该项目将作为公司的重大创新平台，通过持续的优化创新，从运营角度会提高整线的技术优化和成本控制，进一步控制碳酸锂成本，以应对未来碳酸锂价格进一步下跌的风险，保持项目产品的市场竞争力。

综上，项目回款来源有保障，风险可控，项目可行性未出现重大不利变化，不存在减值情形。

#### 五、项目预测可能的风险：

##### 1.原材料及资源不足的风险

该项目生产主要原料为生产钾肥后的含锂老卤，一旦卤水资源不足导致钾肥产量下降，无法向生产线提供足够的含锂老卤，将大幅降低碳酸锂产量，影响项目自身的现金流入和盈利能力。同时如果出现项目所需的水电气共用配套不足，也将影响生产线的产出，导致项目收益降低。

##### 2.销量和单价变动风险

根据公开数据显示，2018 年全球锂盐消耗折合碳酸锂为 27 万吨，新能源行业的需求是未来新增需求的主要来源，如果出现新能源汽车产销量增速放缓或下滑，导致碳酸锂的需求增速放缓，会波及到该项目碳酸锂产品的销量。

碳酸锂产品价格波动巨大，供求格局的变化可能会进一步加剧碳酸锂价格波动，如果供大于求，将会加剧碳酸锂单价的进一步下跌，影响项目碳酸锂产品的盈利能力。假设碳酸锂价格持续走低，出现单价低于 4.5 万元，还能覆盖项目碳酸锂的生产成本，但将会压缩项目的盈利空间，双方获得利润分成部分收益受到波及。

##### 3.提锂技术工业化和产业化风险

盐湖卤水提锂作为新的应用领域，该项目是公司在该领域首个提供完整生产



线建设和管理运营服务项目，对公司的盐湖卤水提锂技术储备（包括吸附富集、浓缩和后处理等核心工段技术）和项目运营能力（包括建设调试、运营团队）提出高要求，如果公司这方面的储备不足，将影响项目的实施进度，导致项目无法按时达产形成稳定的现金流入。

该项目作为盐湖提锂的重大创新平台，公司将持续强化技术领先优势，通过持续的技术投入，从运营角度会提高整线的技术优化和成本控制，提高项目产品在盐湖卤水提锂领域的市场竞争力。如果出现公司持续技术创新和运营能力提升不足，影响项目碳酸锂生产成本，将无法形成良好的市场竞争力。

**（五）请补充说明锦泰锂业项目不同种类收入的具体确认时点、确认依据以及会计处理的合规性，2019 年确认装置收入是否符合企业会计准则的规定，是否存在不当提前确认收入的情形，以及回款和结算安排。请审计机构对公司相关收入确认原则是否符合企业会计准则的规定发表明确意见，并说明具体依据。**

回复：

一、锦泰锂业项目不同种类收入的确认原则，以及回款和结算安排

公司与锦泰锂业分别于 2018 年 6 月 19 日、2019 年 2 月 28 日签订的《3000t/a 碳酸锂生产线建设、运营和技术服务合同》、《4000t/a 碳酸锂生产线建设、运营和技术服务合同》，公司锦泰锂业项目收入来源包括生产线的建造收入、项目生产运营收入、利润分成三部分。根据上述合同相关约定，公司锦泰锂业项目不同种类收入确认原则说明如下：

1. 生产线的建造收入

根据合同约定，公司分别在 2019 年 3 月底前、2019 年 12 月底前为锦泰锂业建造 3000t/a 碳酸锂生产线和 4000t/a 碳酸锂生产线，合同金额分别为 46,783.73 万元和 62,378.31 万元。生产线的建造款均待项目投产的次月，由锦泰锂业分 120 个月支付给公司。根据合同约定，公司负责项目生产线的设计、设备建造、安装、调试等一整套碳酸锂生产系统，生产线建成后的性能指标由锦泰锂业进行验收确认，生产线建成后所有权属于锦泰锂业。

公司锦泰锂业项目生产线的建造收入在生产线建成并经锦泰锂业验收后确认。收入确认的依据为锦泰锂业出具的生产线建造完成并达到性能指标的验收

单。同时，公司锦泰锂业项目生产线的建造款由锦泰锂业分 120 个月逐月支付，属于分期收款销售，故公司以按月收取的建造款的未来现金流量现值确定生产线建造收入金额，应收建造款的合同额与未来现金流量现值之间的差额在合同收款期间内，按照应收建造款的摊余成本和实际利率计算确定的金额进行摊销，抵减公司财务费用。

## 2. 项目生产运营费收入

根据合同约定，公司在碳酸锂生产线建成后，负责生产线的生产运营管理，生产运营费用由锦泰锂业在生产期按月支付给公司。根据合同，公司每天的成品碳酸锂产出量由公司及锦泰锂业共同计量确认，并交付锦泰锂业储存；单位运营成本由双方通过合同进行约定；锦泰锂业所供水、电、汽等能源由公司装表计量，每月由双方代表共同抄表统计核算用量。

公司按月确认锦泰锂业项目生产运营收入，确认时点为公司与锦泰锂业共同确认月生产碳酸锂成品产量以及生产所耗水、电、汽等能源数量时点；确认的依据包括：公司及锦泰锂业关于碳酸锂当月产量的确认单，以及当月水、电、汽等能源的用量确认单。

## 3. 利润分成

根据合同约定，公司负责碳酸锂生产线的生产运营管理，锦泰锂业支付公司生产线项目实现净利润的一定比例的利润分成。锦泰锂业按会计年度进行核算并于次年三月底前支付。

公司按年确认锦泰锂业项目利润分成，确认时点为公司完成年度生产，生产线项目净利润确定时，确认相关利润分成收入。确认的依据为锦泰锂业项目生产线实现的净利润。

公司 2019 年 6 月末根据锦泰锂业的验收单确认 1000t/a 生产线的建造收入；根据财政部 2006 年《企业会计准则第 14 号——收入》中销售商品、提供劳务收入的相关规定，公司的会计处理合规，不存在提前确认收入的情形。

## 二、公司锦泰锂业项目收入确认原则是否符合企业会计准则的规定

根据上述一，公司锦泰锂业项目收入包括销售商品及提供劳务：

1. 根据财政部于 2006 年发布的《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定，销售商品、提供劳务收入确认原则如下：

### (1) 销售商品的收入确认

销售商品在同时满足下列条件时予以确认:1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; 2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制; 3) 收入的金额能够可靠地计量; 4) 相关的经济利益很可能流入企业; 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

对于分期收款销售商品(即商品已经交付,合同或协议明确规定分期收回货款的销售)。企业应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。应收的合同或协议价款的公允价值,通常应当按照其未来现金流量现值或商品现销价格计算确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额,应当在合同或协议期间内,按照应收款项的摊余成本和实际利率计算确定的金额进行摊销,冲减财务费用。

### (2) 提供劳务的收入确认

企业提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的,同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入企业、交易结果能够可靠地确定、交易中已发生成本能够可靠地计量时,确认提供劳务的收入。

## 2.根据准则上述相关规定以及合同约定:

### (1) 生产线的建造收入

公司锦泰锂业项目生产线在建成并经锦泰锂业验收后,所有权属于锦泰锂业,生产线所有权上的主要风险和报酬转移至锦泰锂业,且合同约定了生产线的建造金额,即建造生产线的收入金额能够可靠计量。同时,公司未发现锦泰锂业出现不能支付建造款的情况,且生产线的建造成本能够可靠计量。公司在生产线建成并经锦泰锂业验收后确认收入符合企业会计准则的相关规定。

公司于2019年6月和2019年9月,分别取得锦泰锂业确认的《西安蓝晓科技新材料股份有限公司与青海锦泰锂业有限公司<3000t/a 碳酸锂生产线建设、运营和技术服务合同完成情况确认单》,截至2019年9月末,公司共计交付锦泰锂业2000t/a生产线并投产运行。公司将2000t/a生产线未来逐月收取的建造款的现值确认为生产线的建造收入,将2000t/a生产线的建造款应收金额与建造款现值之间的差额确认为未实现融资收益。

综上，公司生产线建造收入的确认原则符合企业会计准则的相关规定。

(2) 项目生产运营收入以及利润分成

公司对生产线的运营管理，按照月度结算生产线运营收入，按照年度结算生产线的利润分成，生产线运营的月度产量和年度净利润经双方确认。公司提供该项劳务交易的结果在月末和年末能够可靠估计，相关收入很可能流入公司，生产线运营的发生成本能够可靠地计量。公司按月确认生产线运营收入，按年确认生产线的利润分成符合企业会计准则的相关规定。

经核查，天健会计师事务所（特殊普通合伙）认为公司锦泰锂业项目收入确认原则符合企业会计准则的规定。

**问题三、根据《半年报回复》，你公司 2019 年收到的商业票据合计 12,129.12 万元，已背书的应收票据合计 18,057.07 万元，报告期票据余额减少 4,990.21 万元。请你公司补充说明收到商业票据、已背书或兑付的应收票据、应收票据期初期末余额、收到的现金之间的勾稽关系。**

**回复：**

我公司 2019 年 1-6 月应收票据科目勾稽关系如下：

序号	项 目	金额（万元）
1	2019 年期初金额 A	6,975.52
2	2019 年 1-6 月收到的所有应收票据 B=B1+B2	14,960.16
3	其中：收到客户票据且未解付的应收票据 B1	12,129.12
4	收到并已解付的票据及收到供应商找回、保证金的票据 B2	2,831.04
5	2019 年 1-6 月减少的应收票据 C=C1+C2	19,950.47
6	其中：已背书或者贴现的应收票据 C1	18,057.07
7	当期解付的应收票据 C2	1,893.40
8	2019 年 6 月末金额 D=A+B-C	1,985.21

公司《半年报回复》中 2019 年应收票据相关数据是为了解释营业收入和销售现金流相关的数据勾稽关系，其中，销售商品、提供劳务收到的现金 18,986.99 万元，指收到客户通过银行电汇转来的款项和已经收到的应收票据到期解付的款项。回复中收到的商业票据 12,129.12 万元，仅指当期收到且未解付的应收票据，

未包含收到并已解付的票据、收到与销售收入无关的供应商找回、保证金等票据。本年度无贴现的商业票据。回复中披露已背书的应收票据合计 18,057.07 万元，未包含当期解付的票据。

附一、藏格项目现场照片



附二、锦泰项目现场照片



特此公告。

西安蓝晓科技新材料股份有限公司董事会

2019年11月20日