

关于对中润油新能源股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 274 号

中润油新能源股份有限公司（中润新能）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于短期偿债能力

你公司期末货币资金余额 3.00 亿元，其中受限货币资金 2.99 亿元，短期借款余额 3.92 亿元。你公司期后存在承兑汇票到期后，未能按约将除保证金外的 3000 万元应付票款存缴的情形，存在一笔 6500 万元对外担保逾期，公司将可能涉及连带清偿责任的情形。

请你公司结合正在履行的借款合同、后续融资计划及公司资金需求、对外担保及应付票据存缴的进展等方面综合分析你公司是否存在营运资金不足的风险、是否具有短期偿债履约能力，你公司持续经营能力是否存在重大不利影响。

2、关于营业收入及毛利率

你公司 2017-2019 年营业收入分别为 9.34 亿元、17.40 亿元和 26.68 亿元，2017-2019 年毛利率分别为 18.13%、9.34%和 4.72%。2017-2019 年末员工人数分别为 96 人、129 人和 111 人（其中生产人员分别为 31 人、43 人、30 人）。

你公司本期营业收入同比增长 53.36%；本期消费税 720.10 万元，上期为 753.79 万元，同比下降 4.47%。

你公司年报期后事项披露：因疫情影响，春节期间至复工前，公司销售、批发方面约为去年同期的 30%，零售方面约为去年同期的 10% 不到。复工后逐步恢复，但目前也仅恢复到去年同期的 40%-50%。

请你公司：

(1) 结合市场需求，采购、产能、人员情况分业务类型说明公司收入不断增长的原因及合理性；

(2) 说明收入大幅增长而毛利率大幅下降的原因及合理性；

(3) 分析说明本期消费税变动与收入变动差异较大的具体原因及合理性；

(4) 结合主要产品平均销售价格的波动、主要产品成本构成分析说明公司毛利率不断下降的原因，说明毛利率下降情况是否会持续，并与同行业可比公司进行比较，说明变动的合理性；

(5) 结合受疫情影响情况说明公司期后主要经营业绩。

3、关于应收账款

2019 年末、2018 年末、2017 年末你公司应收账款账面余额分别为 6.33 亿元、3.55 亿元、0.01 亿元。你公司应收账款坏账准备计提比例与以前年度相同。

你公司 2019 年末账龄 1-2 年的应收账款为 2.79 亿元，其中应收上海盈健石油化工有限公司款项为 1.10 亿元，账龄 1-2 年，2018 年年报应收账款前五名中并无该客户。

你公司前五大客户与应收账款前五名差异较大，除南通天诚清洁

能源有限公司、江苏川东石油化工有限公司外，其余应收账款前五名客户均不是前五大客户。

请你公司：

(1) 结合公司付款条件、信用政策、结算周期、期后回款情况等，说明应收账款余额逐年增长的原因及合理性；

(2) 说明预期信用损失法下坏账计提比例的测算过程及依据，坏账准备计提是否充分，是否与同行业可比公司存在较大差异；

(3) 结合客户偿债能力说明 1 年以上应收账款余额较大的原因，是否存在无法收回的风险，并结合收入确认政策，说明以前年度收入确认是否符合规定；

(4) 说明对上海盈健石油化工有限公司应收账款账龄披露的准确性，如有错误请更正；

(5) 结合对前五大客户的应收账款情况和来自应收账款前五名客户的销售收入情况，说明与上述客户销售合同结算条款与公司信用政策的匹配性，说明前五大客户与应收账款前五名差异较大的具体原因及合理性。

4、关于预付款项和应付账款

你公司预付款项期末余额 1.43 亿元，期初余额 5.45 亿元；应付账款期末余额 5.32 亿元，期初余额 6.56 亿元。

请你公司结合采购政策及变动情况、预付款项和应付账款前五名采购金额及变动情况，说明预付款项和应付账款报告期末余额较大的

原因及合理性。

5、关于存货

你公司存货期末余额 5.68 亿元，期初余额 5.29 亿元，未计提存货跌价准备；其中原材料期末余额 4.66 亿元，期初余额 0.95 亿元，库存商品期末余额 1.00 亿元，期初余额 4.34 亿元。

请你公司：

- (1) 说明原材料和库存商品本期变动较大的原因；
- (2) 结合存货跌价的具体测算过程，说明未计提存货跌价准备的原因及合理性。

6、关于其他非流动资产

你公司期末其他非流动资产 1.74 亿元，期初 3.27 亿元，其中预付江苏省南京市上坊加油站收购款 0.48 亿元，成品油批发经营批准证书 1.20 亿元。

你公司年报披露，2014 年 8 月 10 日与江苏省农业机械研究所有限公司签订《资产收购意向书》，拟收购以江苏省农业机械研究所有限公司南京油品经营部为基础设立的子公司的全部股权及其名下的江苏省南京市上坊加油站的全部资产。预定成交价格 6000 万元，意向书约定的预付款为 4800 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，已支付预付款 4800 万元。因行业特点决定，江苏省农业机械研究所有限公司南京油品经营部收购项目除工商变更登记等还需进行经营资质变更，

此项变更手续繁琐、原股东关系复杂。截至目前，公司仍在和相关责任人进行沟通洽谈，推进经营资质和股权变更进程。

请你公司：

(1) 说明收购江苏省南京市上坊加油站的目的，意向书有无约定经营资质和股权变更的时间要求，该资产是否存在减值迹象；

(2) 说明成品油批发经营批准证书的具体内容，并说明预付对象、用途、预付金额确认依据等，以及作为其他非流动资产列报的合理性，是否符合《企业会计准则》的规定。

7、关于往来款

你公司期末其他应收款往来款 0.17 亿元，期初为 0 元；期末其他应付款往来款 1.19 亿元，期初为 0.23 亿元；收到其他与经营活动有关的现金往来款 10.37 亿元，支付其他与经营活动有关的现金往来款 0.05 亿元。

请你公司：

(1) 说明其他应收款、其他应付款涉及的往来款明细、发生原因及合理性，对方是否为关联方，是否属于对外借款，如是，请进一步披露利率、借款期限等情况；

(2) 说明其他应收款和其他应付款往来款变动与现金流量表收到和支付其他与经营活动有关的现金往来款差异较大的原因及合理性。

8、关于长期股权投资及投资收益

你公司财务报表附注披露，报告期内，权益法下确认的投资损益为 332.54 万元；你公司联营企业投资仅有一家，即中润油联天下网络科技有限公司，期初和期末余额均为 1,246.39 万元。

你公司“第四节管理层讨论与分析(四)投资状况分析”中披露中润油联天下网络科技有限公司 2019 年净利润为 1,191,607.49 元；财务报表附注“八、在其他主体中的权益 2、在联营企业中的权益 (2) 重要联营企业的主要财务信息”披露中润油联天下网络科技有限公司 2019 年净利润为-28,368,505.38 元。

你公司报告期内按成本法核算的长期股权投资收益为 2350 万元。

请你公司：

(1) 补充披露长期股权投资权益法下确认的投资损益的计算过程，并说明中润油联天下网络科技有限公司净利润前后披露不一致的原因，如有错误请更正；

(2) 说明本期成本法核算的长期股权投资的主要内容及计算依据。

9、关于营业外收入

你公司本期产生营业外收入—收购子公司收益 1,233.09 万元。

请你公司说明收购子公司收益的主要内容及计算过程。

请就上述问题做出书面说明，并在8月18日前将有关说明材料报

送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020年8月4日