

# 关于对山东中阳新材料科技股份有限公司 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 008 号

山东中阳新材料科技股份有限公司（中阳股份）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

你公司本期实现营业收入 768,095,719.57 元，上年同期为 1,787,621,430.28 元，同比下降 57.03%；净利润为-80,508,027.26 元，上年同期为 22,536,547.62 元，同比下降 457.23%；综合毛利率为-4.46%，同比下降 8.55 个百分点。其中煅后石油焦毛利率-5.55%，同比下降 10.15 个百分点。你公司解释业绩大幅下滑主要原因是碳素行业市场出现下行，本期销售价格大幅下滑以及本期煅烧炉停产检修时间较长，销售量减少。

你公司报告期末存货余额 75,759,123.22 元，上年期末为 157,280,083.99 元，同比下降 51.83%，未计提存货跌价准备。其中原材料 57,438,287.39 元，占比 75.82%，库存商品 13,893,836.29 元，占比 18.34%。

请你公司：

（1）结合碳素行业供需变化、成品价格走势、同行业可比公司业绩变化等说明本期收入大幅下降的原因及合理性；说明煅烧炉停产检修的具体原因、时间，是否属于常规停产，停产检修部分炉体的产量占你公司总产量的比例，截至目前是否已恢复生产，是否对期后生

产经营活动造成严重影响；如期后相关情形仍未消除，说明你公司拟采取或已采取的应对措施；

(2) 结合煨后石油焦产品的成本控制、市场价格、产业发展情况等，说明毛利率为负的原因及合理性；

(3) 结合行业周期、存货类型、库龄、相关产品销售价格、期货出货情况等，说明未计提存货跌价准备的原因及合理性，会计处理是否审慎。

## 2、关于偿债能力

报告期末，你公司货币资金 50,804,843.05 元，上年同期 107,660,936.54 元，同比减少 52.81%。你公司短期借款 219,905,644.87 元，占总资产的 50.75%；长期借款账面余额为 21,735,539.78 元。你公司以房屋机器设备、土地使用权、石油焦等为上述借款提供抵押担保，账面价值共计 147,976,468.49 元，占总资产的 34.14%。你公司本期发生财务费用 17,011,178.37 元，其中利息支出 15,871,679.67 元。

请你公司结合可动用货币资金、现金流获取能力、短期借款的到期时间及偿还计划、融资需求及安排等情况，量化分析短期偿债能力，说明是否存在营运资金不足的风险和抵押资产是否存在被行权的风险，如是，说明应对风险所采取的具体措施。

## 3、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额 27,825,351.80 元，上年同期

为 7,657,947.96 元，同比增加 263.35%，其中账龄一年以内应收账款 27,554,315.67 元。你公司解释主要原因是本期采用应收账款销售模式的销售金额比去年同期增加，相应应收账款也增加。

请你公司分季度披露收入确认情况，并结合报告期内主要客户的名称、产品类别、销售金额、收款条件、信用政策、回款情况等，说明收入下滑但应收账款同比大幅增加的原因及合理性，是否存在放宽信用政策刺激收入，是否存在逾期未收回的应收款项，是否存在款项无法收回的风险，坏账准备计提是否充分。

#### 4、关于销售费用

你公司本期销售费用 1,658,129.40 元，上年同期为 723,916.37 元，同比增加 129.05%。其中职工薪酬为 983,426.25 元，较上年同期增加 63.55%，销售人员 4 人，较期初无变化；业务招待费 598,428.42 元，较上年同期增加 5077%。

请你公司：

(1) 说明公司销售费用中职工薪酬变动情况与员工人数变动不匹配的具体原因和合理性；

(2) 结合公司的销售模式、订单获取渠道、业务扩展方式说明你公司业务招待费用大幅上涨的原因及合理性，说明业务招待费发生的具体场景，你公司相关的资金审批和内部管理制度。

#### 5、关于购买资产

根据公告显示，你公司购买山东迪尔节能科技有限公司持有利津县迪尔节能热力有限责任公司（以下简称迪尔热力）100%股权。截止2023年10月31日，迪尔热力的总资产为7,641,414.96元，净资产为2,690,749.96元，成交金额不超过3,122,700元。你公司其他应收款1,335,908.35元，较上年同期增加915.11%；你公司其他应付款期末金额1,110,970.47元，较上年同期增加206.48%。你公司解释是因为迪尔热力的其他应收款、其他应付款较大所致。

请你公司：

（1）结合公司发展战略、迪尔热力的主营业务及经营情况说明在业绩下滑的情况下购买资产的原因和合理性，是否有利于你公司经营发展；

（2）结合迪尔热力的资产负债情况、生产经营情况等说明购买资产的定价依据及合理性，说明迪尔热力与你公司、与你公司实控人或董监高及亲属之间是否存在关联关系，是否存在利益输送的可能。

请就上述问题做出书面说明，并在4月28日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024年4月15日