

关于对常州第六元素材料科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 100 号

常州第六元素材料科技股份有限公司（第六元素）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、关于业绩下滑、偿债风险及持续经营能力

你公司报告期实现营业收入 2,319.56 万元，较去年同期减少 772.87 万元，降幅 24.99%；当期营业成本 2,078.05 万元，较去年同期减少 149.17 万元，降幅 6.7%；毛利率由 27.98%下降至 10.41%，净利润由-1,697.78 万元下降至-2,696.03 万元，亏损规模进一步扩大，且经营活动现金流量持续为负，运营资金紧张；截止 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金余额 79.7 万元，短期借款余额 2,000 万元（2019 年 3 月到期 1,100 万元，6 月到期 900 万元），累计亏损 1.29 亿元（已超过股本总额）。

你公司子公司南通烯晟新材料科技股份有限公司目前正在建设一期年产 150 吨石墨烯微片、500 吨氧化石墨（烯）生产项目，投资金额约为 1.85 亿元；该工程建设投资进一步加大了公司现金流紧张情况。

你公司 2018 年年报被年审会计师出具带有“持续经营重大不确定性”段的无保留意见审计报告；你公司解释公司累计亏损主要因石墨烯应用市场尚未完全打开，未实现规模化生产和应用等所致。

请你公司：

(1) 结合具体产品类别，说明营业收入、成本、毛利率变动幅度不匹配的原因及合理性；

(2) 说明 1,100 万元借款的期后还款情况，以及你公司还款资金来源，是否存在贷款违约风险；

(3) 结合子公司在建石墨烯项目预算情况、截止当前的完工进度、后续投入及预计完工时间等，说明是否存在项目资金链断裂的风险；并说明相关项目的建成，对你公司持续经营能力的预计改善情况。

2、关于存货跌价与提前备货

你公司存货期末余额为 2,225.61 万元，较期初增加 750.81 万元，增幅 50.91%，你公司解释因公司下游重点客户在 2019 年预计有 200 吨以上氧化石墨（烯）采购需求量，故公司进行提前备货。你公司报告期末存货跌价准备余额 946.03 万元（其中发出商品跌价准备 423.33 万元），较 2017 年末多计提 564.53 万元。

请你公司：

(1) 结合采购及销售政策，说明你公司是否与客户已就其采购事项订立了相关合同，是否有存货积压风险；

(2) 结合存货分类及存货具体内容，说明你公司对存货增加计提跌价准备的情况下又大量囤货的原因及合理性。

3、关于应收账款回款与核销

你公司应收账款期末余额为 2,274 万元，较去年同期较少 543.75

万元，降幅 19.04%，本期与上期的应收账款周转率分别为 0.82 和 1.26，本期计提应收账款坏账准备 43.86 万元，核销应收账款 204.63 万元。

请你公司：

(1) 结合公司信用政策及催收情况，说明应收账款回款速度较低的原因及合理性；

(2) 结合所核销应收账款的形成原因、账龄及无法收回的原因，说明相关核销的合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 24 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。

公司监管部

2019 年 6 月 12 日