

关于全国中小企业股份转让系统监管一部对中元成 2020 年年报问询函的答复

公司监管一部：

我公司于 2021 年 4 月 28 日于全国中小企业股份转让系统官网披露了《2020 年年度报告》，于 2021 年 7 月 2 日收到年报问询函【2021】第 135 号挂网问询函。公司针对问询函所关注的问题，组织管理层进行了自查与讨论，并就问询函相关问题答复如下：

1、关于存货减值

你公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日存货账面余额分别为 45,404,152.09 元、100,096,554.17 元，占当期期末资产总额的比例分别为 8.52%、20.18%，存货较期初增加 120.46%，未计提跌价准备。你公司披露存货增长原因为：公司 2021 年 1 月要重新参加石脑油招标导致订单数量未定，增加备货所致。

你公司本期营业收入较上期减少 52.74%，年报披露减少原因为：受新冠疫情影响，客户需求大幅减少，国际原油价格大幅降低导致售价大幅降低所致。

请你公司结合存货的价格走势等情况，说明期末存货是否存在减值迹象及跌价计提的充分性，说明报告期后是否存在亏损销售等情形及具体影响。

答复：

公司 2020 年末存货主要为：石脑油 11,916.47 吨，平均库存成本 4,229.20 元/吨，润滑油添加剂 1,910.5907 吨，平均库存成本 25,620.58 元/吨。

(1)2020 年末因为全球抗疫取得明显效果，化工产品价格逐月都有回升。根据隆众信息网公布数据，国际布伦特原油 2020 年 12 月

平均价格为 50.22\$/桶，2021 年 1 月平均价格为 55.32\$/桶，月上涨 5.10\$/桶，升幅 10.16%。公司石脑油 2021 年 1 月份期初平均库存成本为 4,229.20 元/吨，采购平均价格为 4,827.62 元/吨，销售平均价格为 4,609.26 元/吨，截至 2021 年 1 月 31 日，公司已出清了 2020 年末全部库存，不存在亏损销售情况。

公司润滑油添加剂 2021 年 1 月份期初平均库存成本为 25,620.58 元/吨，采购平均价格为 18,625.31 元/吨，销售平均价格为 26,035.98 元/吨，2021 年 1 月末库存成本为 23,718.57 元/吨。不存在亏损销售情况。

(2) 公司一季度主要产品及其销售价格情况：

	2020 年末库存	2021 年 1 月	2021 年 2 月	2021 年 3 月
库存成本		销售价格		
石脑油 (元/吨)	4,229.20	4,609.26	4,963.47	5,218.90
润滑油添加剂 (元/吨)	25,620.58	26,035.98	23,011.07	21,832.46
库存情况				
石脑油 (吨)	11,916.47	4,296.88	2,066.44	3,136.93
润滑油添加剂 (吨)	1,910.5907	1,652.42	1,896.7917	1,473.5147

公司为美国雪佛龙公司润滑油添加剂产品在国内销售的主要代理商，在国内代理销售其润滑油添加剂产品，2021 年一季度随着人民币对美元升值，润滑油添加剂平均采购、销售价格逐步降低。

综上所述，公司不存在 2020 年期末存货需要计提存货减值准备的情形，也不存在报告期后亏损销售的情形。

2、关于研发费用

你公司 2019 年研发费用发生额为 14,435,357.91 元，2020 年为 0 元，你公司年报中披露，本期管理费用增长 36.60%，原因为上年管理费用分出 1443.54 万元进研发费用所致。请你公司说明：

(1) 2019 年研发费用对应的具体内容，项目后续进展，形成的

研发成果相关情况，相关支出分类进入研发费用是否审慎合理，是否符合企业会计准则相关规定；

(2) 上期研发费用核算的相关活动本期是否持续进行，是否存在同一费用两期核算不一致的情形。

答复：

(1) 2019 年研发费用主要有：与中清科创发展股份有限公司（以下简称“中清科创”）合作的“北京市 VOCS 回收与活性炭再生资源化利用”；“催化裂化回炼油综合利用”；“石脑油脱氯精制研究”三个项目相关支出。

“北京市 VOCS 回收与活性炭再生资源化利用”项目因 2020 年受新冠疫情影响，业务交流及外出考察受限，且与中清科创的合作因其院士工作站解散而终止等原因，导致上述研发项目暂停。目前项目仍处于项目调研论证和可行性研究阶段，已形成《北京市 VOCS 回收与活性炭再生资源化工程可行性研究报告》。

“催化裂化回炼油综合利用项目”因中国石油化工股份有限公司北京燕山分公司糠醛装置拆除，没有加工装置而使该项目失去继续研究的意义，导致项目 2020 年已经终止且不再恢复。截至终止前，项目完成了回炼油原料和糠醛抽提产品实验，处于实验室研究阶段，取得了相关实验数据。

“石脑油脱氯精制研究项目”因公司 2019 年下半年采购的石脑油原料中氯含量变化的原因，无继续实验研究和工试的必要，决定终止且不再恢复。截至项目终止时，已完成实验试验研究，形成《石脑油吸附脱氯试验研究》实验报告。

公司研发费用系根据参与研发项目人员的薪酬、差旅及项目发生咨询等归集，符合企业会计准则相关规定。

(2) 公司上期研发费用核算的相关活动在本期没有持续进行，公司将发生的费用归集至研发项目人员的薪酬、差旅及项目发生咨询等科目，系根据会计准则及项目实际情况进行的调整，不存在两期核算不一致情形。

3、关于其他应收款

你公司其他应收款期末余额为 36,572,886.99 元，其中大额往来款包含：(1) 应收北京华油东方经贸有限公司 15,000,000.00 元，未计提坏账准备，账龄 1 年以内；(2) 应收北京润迪美资产管理有限公司发生 9,000,000.00 元，账龄 1-2 年，累计计提坏账准备 2,700,000.00 元；(3) 应收西藏德霖圣泽投资有限公司 7,000,000.00 元，累计计提坏账准备 2,100,000.00 元，账龄 1 年以内；(4) 应收上海杜索润滑油有限公司 3,000,000.00 元，累计计提坏账准备 900,000.00 元，账龄 1-2 年。

请你公司：

(1) 结合交易背景及相关合同约定，说明大额往来款形成的原因，是否具有商业合理性，上述公司与你公司的具体关系，是否构成资金占用；

(2) 说明部分款项未计提坏账准备的原因及合理性，相关款项期后回收情况。

答复：

(1) 北京华油东方经贸有限公司（以下简称“华油东方”）为公司石脑油业务供应商之一，鉴于双方合作关系较好，为解决华油东方短期资金周转困难，于 2020 年 12 月 7 日和 12 月 14 日与其分别签署 10,000,000.00 元、5,000,000.00 元短期资金周转借款合同，并于 2020 年 12 月 7 日和 12 月 14 日分别向其支付完毕。

西藏德霖圣则投资有限公司（以下简称“西藏德霖”）是中清科创发展股份有限公司（以下简称“中清科创”）的股东之一。北京润迪美资产管理有限公司（以下简称“润迪美”）是西藏德霖的子公司、上海杜索润滑油有限公司（以下简称“杜索润滑油”）为中清科创股东之一王宝贞介绍给公司的合作方。

中清科创主营污染治理，拥有“城市水资源与水环境国家重点实验室”及院士工作站，在环境治理领域有技术和相应人才。中元成一直在寻找新业务增长点，“北京市 VOCS 回收与活性炭再生资源化利用”等环保项目即为主要方向。公司与中清科创于 2018 年起开始沟通谋求合作。因中清科创在活性炭等领域应具备专业技术储备和能力，公司于 2018 年 11 月 11 日与其签订了《技术咨询合同》。约定公司委托中清科创为“废活性炭再生循环利用”项目做项目可研调查报告。

鉴于双方进一步扩大合作需要，为帮助中清科创关联公司缓解短期资金需求，公司与润迪美于 2019 年 9 月 11 日签署 9,000,000.00 元借款协议，与西藏德霖于 2020 年 1 月 2 日签订 7,000,000.00 元借款协议，与中清科创股东之一王宝贞介绍的合作方杜索润滑油于 2019 年 8 月 21 日签订 3,000,000.00 元借款协议。

上述公司与公司均不存在关联关系，未构成资金占用。

(2) 上述其他应收款中：华油东方所借 15,000,000.00 元，按照合同约定已于 2021 年 1 月 22 日和 1 月 25 日分别归还入账。

截至 2020 年 12 月 31 日，润迪美、西藏德霖及杜索润滑油分别欠公司 9,000,000.00 元、7,000,000.00 元及 3,000,000.00 元，合计 19,000,000.00 元。

本公司就上述三家尚有欠款余额单位的应收款项，已向对方沟通，要求偿还所欠本公司款项。本公司已对债务单位实际经营及财务情况

进行了解，认为上述三家单位目前具备充分的还款能力，公司对上述款项的可收回性做出如下判断：

项目	19,000,000.00	19,000,000.00	19,000,000.00	19,000,000.00	19,000,000.00	合计
收回比例分布	收回 100%	收回 80%	收回 50%	收回 10%	收回 0%	
收回金额分布	19,000,000.00	15,200,000.00	9,500,000.00	1,900,000.00	0.00	
概率	10%	65%	15%	10%	0%	
可收回金额期望值	1,900,000.00	9,880,000.00	1,425,000.00	190,000.00	0.00	13,395,000.00

鉴于此，公司在 2020 年报中计提坏账准备 5,700,000.00 元，公司认为是合理的。

因与上述三家单位的关联方暨中科清创产生纠纷，导致上述三笔应收款项截至答复日尚未收回，目前公司正积极与上述单位沟通并拟通过法律诉讼方式解决应收款项回款问题。

北京中元成能源技术股份有限公司

2021 年 7 月 15 日

