

# 深圳证券交易所

---

## 关于对河南易成新能源股份有限公司的关注函

创业板关注函（2022）第 373 号

### 河南易成新能源股份有限公司董事会：

2022 年 10 月 15 日，你公司披露公告称，拟以 1 元将持有的控股子公司平顶山三基炭素有限责任公司（以下简称三基炭素）49% 股权全部转让给河南平煤神马资产管理有限公司（以下简称神马资管），同时，公司全资子公司开封平煤新型炭材料科技有限公司（以下简称开封炭素）拟以合计 11,402.81 万元收购河南博灿新材料科技有限公司（以下简称河南博灿）45% 股权，公司全资孙公司河南开炭新材料设计研究院有限公司拟以 2.2 亿元收购四川省开炭新材料科技有限公司（以下简称四川开炭）40% 股权。我部对此表示关注，请你公司核实以下事项并作出书面说明：

1. 公告显示，三基炭素 2022 年半年末净资产为-26,046.36 万元，上半年营业收入为 764.98 万元，亏损 917.29 万元。截至评估基准日，三基炭素股东全部权益评估值为-18,381.94 万元，增值率为 29.44%，“根据退城进园政策要求，生产经营已停止运行，亏损严重”。请补充说明：

(1) 公司筹划上述事项的具体过程、主要提议人、关键时间节点，

结合三基炭素的业务范围、经营业绩、退城进园政策的具体情况补充说明公司本次转让三基炭素股权的原因和必要性，神马资管受让三基炭素的具体原因及合理性。

(2) 结合三基炭素近三年的财务数据、具体经营、主要资产构成等说明三基炭素 2022 年半年末净资产为负的原因及合理性。

(3) 本次资产评估的主要参数、假设及详细评估过程，结合三基炭素的所处行业环境、经营情况、主要客户等说明本次定价是否公允、合理。

(4) 出售完成前，公司与三基炭素资金往来的具体情况及截止目前的余额，如存在应收款项的，是否计提坏账准备，本次出售的相关会计处理及其对公司损益的具体影响；出售完成后，公司是否存在为交易对方、三基炭素提供担保、财务资助等情况，是否存在其他占用公司资金的情形。

(5) 结合公司目前的主要业务、三基炭素主要资产的用途、上述问题的回复进一步论述“本次转让控股子公司股权事项是公司基于战略规划调整所作出的决定，符合公司长期发展战略”，是否存在向关联方输送利益的情形。

2. 公告显示，河南博灿 2022 年 8 月末净资产为 4,611.89 万元，1-8 月营业收入为 5,614.39 万元，盈利 295.56 万元，截至评估基准日，河南博灿股东全部权益评估值为 25,339.57 万元；四川开炭 2022 年半年末净资产为 22,367.16 万元，上半年营业收入为 13,970.63 万元，盈利 3,010.59 万元，截至评估基准日，四川开炭股东全部权益评估值为

55,000 万元。请补充说明：

（1）公司筹划收购河南博灿、四川开炭事项的具体过程、主要提议人、关键时间节点，结合上述两家公司的业务范围、经营业绩等说明公司本次收购的原因和必要性。

（2）结合河南博灿所处行业变化、2022 年 1-8 月的经营、业绩同比变动、主要客户变化、毛利率变动等说明其经营业绩是否存在下滑风险，业绩是否符合预期。

（3）结合四川开炭所处行业变化、2022 年上半年的经营、主要客户变化、毛利率变动等说明其 2022 年上半年业绩大幅增长的原因及合理性，期末应收款项的情况，是否已按期收回。

（4）结合河南博灿、四川开炭所处行业发展趋势、运营模式、业务开展区域、核心技术、主要客户等详细论述两家公司的核心竞争力，并论述本次交易“有利于提高石墨化产能，符合公司发展战略”“基于当前负极材料生产对石墨化工序的需求急剧增加”“有利于弥补公司石墨化和加工能力不足问题”的依据及其客观性，本次收购对开封炭素相关财务指标及未来盈利能力的具体影响。

（5）结合河南博灿、四川开炭主要资产构成、预测期营业收入及毛利率、折现率等主要参数详细说明两家公司评估的测算过程，与其最近三年经营情况是否存在重大差异，并详细分析两家公司评估增值率高的原因及合理性。

（6）河南博灿、四川开炭最近三年的股权评估情况，并结合上述问题的回复说明本次收购的定价依据是否合理、谨慎，定价是否公允。

3. 你认为需要说明的其他事项。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2022 年 10 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送河南证监局上市公司监管处。

我部提醒你公司：上市公司必须按照国家法律、法规和《深圳证券交易所创业板股票上市规则》，认真和及时地履行信息披露义务。上市公司的董事会全体成员必须保证信息披露内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并就其保证承担个别和连带的责任。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 10 月 17 日