

# 关于对山东中阳新材料科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 006 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 2022 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于业绩波动

你公司 2020 年、2021 年、2022 年分别实现营业收入 496,806,749.78 元、1,087,944,665.55 元、1,787,621,430.28 元，2021 年和 2022 年增长比例分别为 118.99%、64.31%。你公司年报披露的两期营业收入增长的原因一致，均是因为下游电解铝市场和新能源汽车锂电池负极材料市场需求旺盛以及原材料石油焦价格大幅上涨，拉动公司产品销售价格。你公司本期毛利率为 4.09%，上年同期为 7.84%，同比下降了 3.75 个百分点。你公司解释主要是因为受冬奥会、冬残奥会、新冠疫情全国爆发等的影响，公司和上游地炼厂、下游客户均存在停产、减产的情形。

请你公司：

(1) 结合主要产品的销量及价格变动比例、行业周期、主要客户经营状况和需求变化及期后回款情况以及收入确认政策的变化、同行业可比公司情况等，详细说明营业收入大幅增长、两期增长原因完全一致的合理性；

(2) 按照公司主要产品业务类别，结合产品单价、成本等量化分析毛利率大幅下降的原因及合理性，与同行业可比公司同期毛利率

对比，说明是否存在明显差异，如有，请分析差异的主要原因，并说明差异合理性。

## 2、关于贸易收入

你公司本期实现石油焦、煨后石油焦贸易收入 210,567,227.77 元，上年同期为 97,057,468.06 元,同比增长 116.95%；本期石油焦、煨后石油焦业务毛利率为-0.17%，上年同期为 8.62%，同比下降了 8.79 个百分点。你公司本期年报未详细披露贸易收入变动的的原因且期末预计负债为 0 元。

请你公司：

(1) 结合公司主营业务情况说明大额贸易收入的原因及商业合理性，本期贸易业务毛利率大幅下降的原因；

(2) 结合业务模式、贸易业务的主要合同以及合同条款关于控制权转移的具体约定等情况，说明贸易收入的会计处理（总额法/净额法）是否符合《企业会计准则》的规定；

(3) 结合石油焦、煨后石油焦贸易的合同执行情况、未来相关原材料的价格趋势等信息，说明是否构成亏损合同，未计提预计负债是否具有合理性。

## 3、关于研发活动

你公司 2021 年的研发人员期初人数为 0 人，期末人数为 0 人，技术人员期初人数为 14 人，期末人数为 10 人，报告期内发生研发费

用 0 元；2022 年研发人员期初人数 10 人，期末人数为 13 人，技术人员期初人员为 10 人，期末人数为 13 人，报告期内共发生研发费用 6,356,498.73 元。你公司 2021 年存在研发过程中产出的研发等产品对外销售取得收入，从而冲减研发费用的情况。

请你公司：

(1) 说明研发人员与技术人员的划分依据，年报中相关人员数目是否披露有误，相关人员的工资薪酬核算是否独立；

(2) 说明你 2022 年是否存在研发过程中产出的产品或副产品对外销售的情况，发生的研发支出是否为了具体的合同或订单所发生的成本，相关处理是否符合《企业会计准则解释第 15 号》的处理要求。

#### 4、关于预付账款

报告期末，你公司预付款项账面余额为 64,926,705.23 元，较期初增加 6.27%。其中，预付日照齐越贸易有限公司 6,000,000.00 元且账龄超过一年。你公司解释预付账款主要是为了锁定原材料价格和货源，且本期原材料石油焦价格较上年大幅上涨，从而导致本期期末预付账款金额增加较大。

请你公司：

(1) 结合原材料市场价格和货源情况、具体业务内容、往来单位情况等，说明报告期内发生大额预付款项的原因及商业合理性，是否具备商业实质，是否构成潜在的资金占用或借款；

(2) 说明公司对日照齐越贸易有限公司的预付账款长期未结算的原因及合理性。结合公司主要的预付账款情况,及预付对方的经营情况、资信情况,说明公司预付账款是否存在减值,现有预付账款相关减值准备是否充分计提。

请就上述问题做出书面说明,并在4月25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

2023年4月11日