

关于对辽宁中镁控股股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 088 号

辽宁中镁控股股份有限公司（中镁控股）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率

报告期内，你公司毛利率 7.5%，同比下降 4.72 个百分点，其中国内市场毛利率 6.89%，同比下降 5.41 个百分点，国外市场毛利率 18.72%，同比上升 7.45 个百分点。公司解释主要原因一是行业本身的无序竞争、低价竞销等问题，2022 年度公司细分行业中的钢铁行业销售单价显著下滑；二是受钢铁行业整体环境影响，部分钢铁行业客户全年连续生产天数有限，砌筑的包炉部分提前下线造成耐材成本已投入但实际产生吨钢水效益减少造成收益未达预期；三是受 2022 年度国内疫情管控政策及国际油价影响，运费支出因为道路管制、油价上涨及运输过程中的隔离成本造成此类支出涨幅明显。

请你公司结合产品定价、成本核算、同行业可比公司等情况，定量说明毛利率大幅下降的原因，说明国内外毛利率相差较大且变动趋势不一致的原因及合理性，是否存在境内、境外的成本核算方式不一致的情形。

2、关于在建工程

你公司在在建工程项目中烧结车间改造建设工程项目期初、期末余

额均为 11,644,618.98 元，本期无发生额。高温三期工业机器人安装制作工程项目期初、期末余额均为 2,495,575.22 元，本期无发生额。年产 20 万吨优质合成白云石砂及 10 万吨优质固体蓄热材料生产线项目本期发生额增加 69,553.48 元，期末余额为 11,373,086.24 元。上述三项在建工程均未计提减值。

请你公司说明上述在建工程长期无变化的原因及目前状态，本期未投入或少投入建设的原因及合理性，判断其不存在减值的理由。

3、关于应收票据

报告期内，公司将 8,857.03 万元的已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的银行承兑汇票分类为应收票据且终止确认。

请你公司结合管理票据的业务模式及其合同现金流量特征，说明对相关票据的分类是否准确，终止确认的原因及会计处理是否符合企业会计准则的规定。

4、关于应收账款和其他应收款

你公司应收账款明细中，期初账龄账龄 4-5 年、5 年以上的应收账款账面余额合计 1665.67 万元，期末账龄 5 年以上的应收账款账面余额 1742.48 万元。你公司其他应收款明细中，期初账龄在 1 年以内的其他应收款金额为 838.29 万元，期末账龄 1-2 年年其他应收款金额为 874.78 万元。存在账龄不勾稽的情况。

请你公司说明应收账款、其他应收款账龄逻辑冲突的原因，账龄

划分是否准确，信用减值损失计提是否充分。

5、关于其他权益工具投资

你公司将持有的鞍山农村商业银行股份有限公司股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将成本作为公允价值的最佳估计，2019-2022年，余额均为516万元。报告期内，公司将对黑龙江中镁瑞达科技有限公司的股权投资指定为其他权益工具投资，金额为0。

请你公司：

(1) 说明鞍山农村商业银行股份有限公司经营状况、政策环境等是否发生重大变化，将成本作为对公允价值的估计是否符合企业准则的规定；

(2) 说明对黑龙江中镁瑞达科技有限公司的具体投资情况，将其指定为其他权益工具投资的原因及合理性，报告期末金额为0的原因及合理性。

6、关于递延所得税资产

报告期内，公司递延所得税资产3,134.34万元，同比增长78.05%，你公司2021年、2022年连续两年亏损。

请你公司说明未来期间是否能产生足够的应纳税所得额用于抵扣上述可抵扣暂时性差异。

7、关于披露准确性

公司营业情况分析部分上年同期金额为负的科目本期与上年同期金额变动比例披露错误。

请你公司更正并注意信息披露的准确性、规范性。

请就上述问题做出书面说明，并在7月12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6月28日