

关于对润和催化剂股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 304 号

润和催化剂股份有限公司（润和催化）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、关于经营业绩

你公司 2022 年归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 60,298,799.95 元，同比下降 9.79%；实现营业收入 501,438,946.86 元，同比增长 4.02%。其中，出口业务营业收入为 361,784,942.99 元，同比下降 16.51%，毛利率为 40.73%，同比增加 4.17 个百分点；国内销售营业收入为 139,654,003.87 元，同比增加 186.68%，毛利率为 0.98%，同比下降 15.25 个百分点；应收账款余额为 118,232,213.99 元，较期初增加 62.39%；经营活动产生的现金流量净额为-147,959,414.40 元，同比下降 302.27%。你公司年报披露，经营活动现金流下降主要是上年同期公司收客户预收款较多，本期销售收款减少所致。

请你公司：

(1) 结合信用政策变化情况说明应收账款余额增长幅度远高于收入增幅的原因及合理性；

(2) 说明 2022 年末应收账款逾期情况及期后回款情况，公司是否存在销售回款风险；

(3) 说明报告期内经营活动产生现金流量与营业收入反向变动

且大幅下降的原因及合理性；

(4) 说明国内销售收入增幅较大但毛利率大幅下降的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在重大差异；

(5) 说明出口业务销售订单获得方式、主要客户的名称、所在国家地区、销售产品类别、收入确认依据、销售回款情况等。

2、关于采购与存货

你公司报告披露显示，报告期存货期末余额为 265,747,519.14 元，较年初增长 46.60%，其中库存商品余额为 144,720,479.46 元，占存货的比重为 54.46%，较年初增长 48.85%，在途物资余额为 67,863,582.54 元，占存货的比重为 25.54%，上年同期为 0 元。库存商品跌价准备为 8,775,871.01 元，较年初下降 37.17%；2022 年第一大供应商 BARAVAN 采购金额为 80,521,318.30 元，占全年采购额的 15.28%。你公司披露的 2020 年前五大客户中第一大客户 BARAVANCO., LTD.2020 年销售金额 116,000,111.61 元，占全年销售总额 36.43%。

请你公司：

(1) 说明 2022 年第一大供应商 BARAVAN 与 2020 年第一大客户 BARAVANCO., LTD.的公司全称，两者是否存在关联关系，如是，说明既为供应商又为客户的原因及合理性；

(2) 结合行业特性、供应商获取方式、交易内容、合同执行、款项收支等情况说明与供应商 BARAVAN 交易的合理性，合作条款是否与其他供应商存在差异，是否对其存在重大依赖；

(3) 结合行业特点、在手订单、主要合同条款等说明公司库存商品、在途物资大幅上涨的原因和合理性；

(4) 说明公司库存商品存货跌价准备计提是否充分。

3、关于境外子公司

你公司年报显示，公司目前在新加坡、沙特、马来西亚均设有子公司。公司于 2021 年 8 月以 1,721,819.27 元收购 REZEL(Malaysia)Sdn.Bhd 80% 股权，实现非同一控制下企业合并，并确认商誉 2,145,458.58 元。该公司业务性质主要为化学品制造。

2022 年，你公司年报披露 REZEL(Malaysia)Sdn.Bhd 经营业绩不及预期，本期账面净资产为负，商誉发生减值迹象，公司对商誉全额计提减值准备。

请你公司：

(1) 说明收购 REZEL(Malaysia)Sdn.Bhd 的交易背景和商业合理性，是否存在损害公司及其他股东合法利益的情形；

(2) 说明境外子公司实际运营情况，包括但不限于生产经营模式、订单获取、主要客户背景及履约能力、主要合同条款、相关业务是否稳定、回款是否正常等。

4、关于在建工程与借款

截至 2022 年报告期末，你公司在建工程余额为 207,394,279.86 元，较期初增长 388.46%。短期借款余额为 144,852,445.91 元，较期

初增长 201.78%。长期借款余额为 220,000,000.00 元，均为本期新增借款。

请你公司：

(1) 结合各项在建工程预计完工时间、建设目的和用途、目前完工进展,说明公司在货币资金较为紧张的情况下大幅增加在建工程的原因及合理性;

(2) 说明是否存在短贷长投的情况,并结合公司营运资金周转、授信额度、还款时间等,说明公司是否存在流动性风险。

请就上述问题做出书面说明,并在 9 月 6 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 8 月 23 日