

关于对大庆亿鑫化工股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 066 号

大庆亿鑫化工股份有限公司（亿鑫股份）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于烷烃类业务及其他业务

2023 年度，你公司主营业务烷烃类营业收入 773,223,110.61 元，同比下降 17.70%，毛利率 9.59%，同比增长 4.66 个百分点，你公司解释称“烷烃类产品受下半年消费税调整政策影响，上游原料供应量放缓，导致加工量在下半年有所降低；同时，因市场供需变动，产品毛利有所增加”。此外，你公司营业成本中停工待料损失本期发生额 20,128,420.59 元，上期发生额 5,579,758.58 元，同比增长 260.74%。

2022-2023 年度，你公司其他业务收入分别为 719,990,897.40 元、148,194,162.74 元，增长率分别为 128.43%、-79.42%。你公司 2022 年年报披露，其他业务收入主要为石脑油和工业己烷的经销业务。

请你公司：

(1) 结合烷烃类业务市场需求变动、单位成本及单位销售价格的变动情况、同行业可比公司竞品毛利率变动趋势等，说明烷烃类收入及毛利率波动的合理性。

(2) 说明停工待料损失产生原因和具体核算内容，并分析本期停工待料损失大幅度增加的原因及合理性，公司停工待料损失计入主营业务成本科目是否符合《企业会计准则》有关规定。

(3) 说明你公司对石脑油和工业己烷的经销业务是否采用总额法确认收入，如是请说明收入确认具体依据，是否符合《企业会计准则》的规定；说明近两年其他业务收入变动原因、毛利率波动情况，其他业务收入构成是否发生较大变动，并量化分析其他业务收入对公司净利润的影响。

2、关于主要客户及应收账款

2023 年度，你公司前五大客户销售金额合计 1,676,635,174.84 元，占当年度销售总额 82.91%，同比增加 19.91 个百分点；2023 年度前五大客户中，除第一大客户中国石油天然气股份有限公司东北化工销售分公司外，其他 4 家均为本期新增的前五大客户，其中大庆通富石油化工有限责任公司（以下简称大庆通富）成立于 2022 年 11 月，经查询工商信息，大庆通富注册资本 6000 万元人民币，无实缴资本，社保参保人数为 0 人。

2023 年末，你公司应收账款账面余额 261,339,763.75 元，其中 1 年以上应收账款账面余额 61,315,911.08 元，占比 23.46%；应收账款周转率 7.99，同比下降 51.84%。

请你公司：

(1) 说明本期前五大客户合计销售金额占比较 2022 年大幅度上升的原因，前五大客户高度集中是否符合行业特性，是否对主要客户存在重大依赖，前五大客户变动较大是否具有商业合理性。

(2) 结合大庆通富的成立时间、人员规模、主营业务，与你公

司本期交易金额、产品类型、结算方式、回款情况等说明其成立时间较短即与你公司发生大额交易的原因及合理性,交易规模是否与大庆通富的经营规模相匹配。

(3) 列示账龄 1 年以上应收账款的主要客户明细,包括客户名称、客户信誉情况、应收账款账龄、信用期内和信用期外应收账款的金额及占比、期后回款情况,说明计提坏账准备是否充分。

3、关于预付账款

2023 年年报显示,你公司报告期末预付账款为 54,109,766.05 元,同比增加 72.03%。其中,按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 49,225,565.52 元,占预付账款年末余额合计数的比例为 90.97%。账龄超过一年且金额重要的预付款项为预付辽宁禾铄科技有限公司(以下简称辽宁禾铄) 6,000,000.00 元,该供应商成立于 2022 年 4 月。

请你公司:

(1) 前五名预付账款采购商品的主要类型、合同金额、预付金额及比例、期后结转情况等,并结合历史交易惯例、同行业公司主要产品市场供应情况,说明预付账款大幅增长的原因及合理性。

(2) 说明辽宁禾铄成立当年即与其合作并预付大额款项的商业合理性;预付辽宁禾铄的具体内容以及未结算原因,是否存在无法收回的风险,是否存在潜在关联方非经营性资金占用的情形。

4、关于存货

2023 年末，你公司存货期末余额 137,119,813.18 元，同比增加 9.84%；存货周转率 15.76，同比下降 40.62%；其中，原材料期末余额为 12,190,440.62 元，同比下降 79.32%；库存商品期末余额为 124,929,372.56 元，同比增加 89.62%。你公司未计提存货跌价准备。

请你公司：

(1) 结合业务开展、产品销售和库存情况，量化说明存货期末余额增加以及存货周转率下降的原因与合理性，原材料期末余额大幅下降的原因及合理性。

(2) 结合库存商品具体构成、在手订单情况及期后转销情况，说明库存商品期末余额大幅增长的原因及合理性，是否存在滞销，未计提存货跌价准备的原因及合理性。

5、关于其他应收及其他应付款

2023 年末，你公司其他应收款期末账面余额 4,020,993.61 元，其中往来款 1,751,018.78 元；2023 年末，其他应付款期末余额 40,555,207.44 元，主要为无息借款，分别为向王忠波、大连达诚能源有限公司（以下简称大连达诚）、大连嘉合石化贸易有限公司（以下简称大连嘉合）、大连九晟能源贸易有限公司（以下简称大连九晟）无息借款 4000 万元。其中大连达诚 2022 年 3 月成立，2024 年 4 月已注销；大连嘉合、大连九晟成立日期为 2022 年 4 月。

请你公司：

(1) 说明其他应收款中的往来款对手方名称及款项用途，是否约定借款利息，是否存在关联资金占用等情形。

(2) 说明其他应付款中借款方是否与你公司存在关联关系，借款期限、还款计划、是否存在抵押、质押等情况；大连达诚、大连嘉合、大连九晟成立时间较短，与你公司发生大额拆借的商业合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 20 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

2024 年 6 月 5 日