

关于对平顶山东方碳素股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 287 号

平顶山东方碳素股份有限公司（东方碳素）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款

2019 年你公司应收账款账面余额期末、期初金额分别为 11,204,673.87 元、4,109,715.83 元，期末较期初增长 172.64%，而本年营业收入下降 7.47%。你公司解释 2019 年下半年以来，受到宏观经济环境、行业发展周期的影响，公司产品市场需求和价格都出现一定程度的下降，应收账款增加原因是市场竞争激烈，信用政策放宽。同时，财务报表附注显示 1 年以内（含 1 年）应收账款坏账准备计提比例为 2%，而前期 1 年以内（含 1 年）应收账款坏账准备计提比例为 5%。

请你公司结合信用政策、客户履约能力说明对本年新增大额应收账款是否存在无法收回的风险，坏账准备计提比例变更的合理性。

2、关于经营活动现金流

你公司 2019 年财务报表附注显示“收到的其他与经营活动有关的现金”中“往来款”为 1,631,788.42 元；“支付的其他与经营活动有关的现金”中“往来款”为 7,651,830.14 元；往来款金额较上年末发生大幅变动。

请你公司说明“往来款”的构成情况,较上年末大幅变动的原因。

3、关于短期借款

你公司 2019 年期末、期初短期借款余额分别为 36,000,00.00 元、7,000,000.00 元,期末较期初增长 414.29%。截至 2019 年末的短期借款中,与平顶山市石龙区农村信用合作联社的 600 万元借款于 2020 年 1 月 31 日到期,与中国工商银行股份有限公司平顶山分行的 1,000 万元借款于 2020 年 3 月 25 日到期。

请你公司:

- (1) 说明上述两笔借款的还款情况,以及还款资金来源;
- (2) 结合应收账款的期后收款情况、存货变现情况以及公司筹资计划等说明公司偿债能力是否恶化。

4、关于研发人员

你公司 2019 年年报第 15 页“研发情况”显示 2019 年期初期末研发人员数量分别为 38 人与 51 人,而年报第 32 页“员工情况”显示 2019 年期初期末技术人员数量分别为 34 人与 35 人。

请你公司解释差异原因,如披露有误请进行更正。

5、关于营业外收入

你公司 2019 年年报第 13 页显示“营业外收入较去年同期增加 1605.34%,原因是收到政府补助减少。”

请你公司：

(1) 核查披露是否有误，如有误请更正；

(2) 说明报告期内政府补助的相关情况，政府补助的下降是否会对公司的经营活动产生不利影响。

请就上述问题做出书面说明，并在8月19日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020年8月5日