

# 上海证券交易所

上证公函【2020】0325号

## 关于陕西黑猫焦化股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函

陕西黑猫焦化股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第2号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司2019年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第17.1条的规定，请你公司进一步补充披露下述信息。

### 一、公司生产经营及业绩情况

1. 年报显示，公司主营业务为煤焦化及化工产品的生产和销售，报告期内多项财务指标出现下滑。2019年公司实现营业收入93.88亿元，同比下降10.36%；归母净利润0.29亿元，同比下降91.15%；扣非后净利润0.21亿元，同比下降93.12%；毛利率8.71%，同比减少4.11个百分点。公司解释为本期主要产品销售价格同比降低；其次，公司本部甲醇分厂进行停产大检修120天，产量降低，单位成本上升；同时，子公司新丰科技、黑猫化工、黑猫能源建设项目上年年末已转固定资产，本年尚未正式投产，处于试生产阶段，相关生产线效益水平较低，已计提折旧及费用增加。请公司补充说明：

(1)按照主要产品类别，补充披露报告期内价格变动的情况；(2)相关项目确定试生产及检修期的依据，相关试生产费用及检修期间费用的核算情况；(3)结合业务开展、原材料价格波动、行业竞争格局等，说明毛利率下滑的原因及应对措施。请会计师发表意见。

2. 年报显示，公司 1-4 季度营业收入分别为 25.21 亿元、24.41 亿元、21.95 亿元、22.32 亿元，基本维持稳定，但归母净利润分别为 0.27 亿元、-0.48 亿元、0.34 亿元、0.15 亿元，各季度经营活动产生的现金流量净额分别为 0.02 亿元、10.87 亿元、-5.11 亿元、-0.97 亿元，波动较大。请公司补充说明：(1)在营业收入基本稳定的情况下，各季度经营活动现金流净额波动较大的原因及合理性；(2)结合所属行业特点、生产经营情况、主要采购及销售政策等情况，分析说明营业收入、净利润与经营性现金流变动趋势不一致的原因及合理性。请会计师发表意见。

3. 年报显示，报告期内，公司对前五名客户销售额共 61.82 亿元，占年度销售总额的 65.85%，2016 年—2018 年，前五大客户销售额占比分别为 68.26%、70.33%、65.89%，客户集中度较高。请补充披露：(1)公司客户集中度较高的原因及合理性，是否与同行业可比公司相一致；(2)近三年前五大客户名称、销售产品类型，上市公司与其是否存在长期的业务合作协议、其他关联关系等，未来订单承接是否具备可持续性；(3)公司是否存在对主要客户依赖的风险，以及由此带来的对公司业务发展的影响和相关应对措施。

4. 年报显示，公司于 2016 年参股设立汇金物流，公司持有其 44%股份，2016 年—2019 年，公司向汇金物流采购的精煤、原煤等

原材料金额分别为 7.56 亿元、30.55 亿元、39.68 亿元、34.44 亿元，向汇金物流销售焦炭、LNG 等产品金额分别为 0.14 亿元、2.54 亿元、5.48 亿元、4.67 亿元。请公司补充说明：（1）汇金物流的主要股东构成，是否与公司存在关联关系；（2）结合公司采购模式、供应商选取政策等，分析说明向汇金物流采购金额增长且占比较高的原因及合理性，公司同时向汇金物流进行采购和销售的原因及合理性；（3）结合近 3 年采购及销售产品的均价、汇金物流毛利率情况等，分析说明相关定价依据是否公允。

5. 年报显示，公司合成氨、BDO 产品毛利率分别为-16.61%、-14.47%，请公司结合相关产品上下游格局、原材料及产品价格波动，分析公司毛利率为负的原因。请会计师发表意见。

## **二、财务信息披露**

6. 年报显示，公司报告期末预付账款账面余额 16.04 亿元，同比增长 47.43%。请公司补充说明：（1）预付账款形成原因、交易背景及对应产品等；（2）报告期内大幅增长的原因及合理性，交易对方是否与公司存在关联关系；（3）结合交易对方履约能力等，说明是否存在减值迹象。请会计师发表意见。

7. 年报显示，公司报告期末项目融资保证金账面余额 0.95 亿元，去年同期为 0，并计提坏账准备 0.02 亿元。请公司补充说明：（1）项目融资保证金对应具体项目的基本情况；（2）结合公司预期信用损失的确认方法，说明本次坏账准备的计提依据及计算过程。请会计师发表意见。

8. 年报显示，公司报告期末应收票据账面余额 2.1 亿元，本期

计提坏账准备金额 84 万元，应收款项融资账面余额 4.28 亿元，均为银行承兑汇票。公司解释在其持有的银行承兑汇票中，将由信用等级高银行承兑的部分划分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，在应收款项融资中列报。请公司补充说明：（1）结合公司持有应收票据的业务模式，说明相关划分的依据及合理性，是否符合企业会计准则的相关规定；（2）坏账准备的计提依据和计算过程。请会计师发表意见。

9. 年报显示，公司报告期末其他应付款中押金和履约保证金 1.08 亿元，同比增长 103.77%。请公司结合报告期内业务开展情况、在手订单、相关押金和保证金对应事由等，分析说明押金和履约保证金大幅增长的原因及合理性。请会计师发表意见。

### **三、其他**

10. 年报显示，公司尚有黑猫化工房屋等房屋未办妥产权证书，涉及金额约 2.01 亿元，尚有黑猫气化土地使用权未办妥产权证书，涉及金额约 0.77 亿元，公司解释为正在办理中。请公司补充说明：

（1）上述房产及土地使用权的取得时间，产权证书未办妥的具体原因，以及目前办理的进展及预计取得时间；（2）结合相关资产的实际使用情况，是否存在影响公司生产经营等相关风险。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司收函后立即披露本问询函，并于 2020 年 4 月 15 日之

前，披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。

上海证券交易  
二〇二〇年四月八日  
上市公司监管一部

