

山西华阳新材料股份有限公司关于上交所对公司2023年年度报告的信息披露监管工作的回复

证券代码:600281

证券简称:华阳新材

公告编号:临2024-045

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

山西华阳新材料股份有限公司(以下简称“公司”)于2024年6月14日收到上海证券交易所上市公司管理部下发的《关于山西华阳新材料股份有限公司2023年年度报告信息披露监管工作函》(上证公函[2024]0603号),简称“工作函”。现将“工作函”全部内容逐项回复如下:

1.关于产销:公司主营业务为贵金属催化剂的生产及销售,生物降解新材料PBA7及改性制品是公司主要实现营业收入之71.22%,同比下降17.49%,亏损1.62亿元,同比增长1.83亿元,扣非净利润亏损0.92亿元,已连续15年为负,业绩承压。综合毛利率-10.18%,较上年同期下降20.24个百分点,毛利率下降明显。

请公司:(1)补充披露业务板块经营模式、盈利模式等,并结合产品销量、平均价格、同行业可比公司等,说明毛利率下降,归母净利润连续多年亏损的原因及合理性;(2)结合工业贵金属业务收入为18,102.42万元,占营业收入66.91%,生物降解新材料及制品业务营业收入为5,664.74万元,占营业收入24.26%;其他业务收入为2,367.94万元,占营业收入8.83%。

一、贵金属回收加工、贵金属贸易业务

1.经营模式

(1)贵金属回收加工:具体业务包括贵金属催化网的生产销售及贵金属回收催化剂的回收处置。对于贵金属回收加工的生产和销售业务,公司通过采购铂、钯、铑等贵金属或者采购废旧铂网等原料进行提炼、加工,然后根据客户订购的尺寸、含量,经过焙烧、拉丝、电镀等工艺加工成铂网,销售给客户。

对于含贵金属催化网的回收处置业务,公司向煤化工、石化等企业收购含贵金属的催化网催化剂,从中回收铂、钯等贵金属用于新的生产或者直接对外出售。

(2)贵金属贸易业务:由于上海贵金属交易所的会员制度和产品限制,仅向直销客户,以及提、转等贵金属在国内无固定交易平台的时候,同时客户对于贵金属买卖、付款(支付单)、交易时间、提货等差异化需求,因而很多客户需要到其他市场采购贵金属。公司收到客户需求信息后,关注贵金属走势,依托自身供应链网络向供应商采购,综合价格结果预期期间后与客户完成交易。

2.盈利模式

公司通过采购铂、钯、铑等贵金属物料或者采购废旧铂网等原料进行提炼、加工,制作各种铂网催化剂产品,以实现铂网催化剂加工业务收入。公司通过招投标、商业谈判等方式获取业务机会和确定合作条件、合同类型。对于贵金属回收加工业务,公司与客户签订产品销售合同,由公司在产品销售之前自行采购贵金属物料,承担毁损灭失风险,价格波动风险。公司采用总额确认收入,对于提供回收加工加工服务,公司自行采购贵金属物料,承担毁损灭失风险,价格波动风险。公司采用净额确认收入,对于提供回收加工加工服务,公司不承担毁损灭失风险,不承担毁损灭失风险,不承担毁损灭失风险。

在采购铂网满足自身生产需求的前提下,根据市场行情与客户需求,低价及时采购,高价时适时出售的基础上开展贵金属回收业务,取得贵金属回收业务利润。公司根据存货的控制权转移情况及责任法定判断总额或净额法确认收入。公司按代理人身份,采用净额法确认收入。

2021-2023年贵金属回收业务模式划分收入及毛利贡献情况:

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,227.17	20,727.22	7,069.19	13,005.68
其他业务	净额法			4,944.46	1,160.00
合计	净额法	3,36	0.08	61.79	13.01

业务	确认方法	2021年	2022年	2023年	2024年1-5月
贵金属回收	净额法	26,292.90	16,077.24	28,383.37	9,218.74
贵金属贸易	净额法	7,			