

关于对甘肃金刚玻璃科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 353 号

甘肃金刚玻璃科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.年报显示，你公司货币资金期末账面余额 14,187.33 万元，其中，银行存款 3,065.55 万元，受限货币资金 11,121.78 万元，存放在境外的款项总额 285.78 万元，期初为 54.87 万元。你公司报告期内实现利息收入 162.35 万元。

(1) 请分类别说明银行存款的具体用途、存放地点、公司主要生产经营地，是否存在权利受限或被其他方使用的情形，境外款项余额较期初有所增加的原因及合理性。

(2) 请逐项说明受限货币资金的受限原因、存放管理情况、是否存在被其他方使用的情形，涉及银行承兑汇票、履约保函等保证金的，请结合与银行等金融机构签订相关协议中约定的保证金比例、实际存放的保证金比例等，测算并说明保证金金额与银行承兑汇票规模、履约保函规模的匹配性。

(3) 请结合公司日均货币资金余额、银行同期存款利率、货币资金存储及使用情况、具体核算过程等，说明利息收入与货币资金规模的匹配性。

(4) 请会计师结合银行函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序,对资金流水等的核查程序,说明公司账面货币资金是否真实存在、权利受限情况的披露是否完整准确。

2.年报显示,你公司应收账款期末账面余额 40,984.08 万元,累计计提坏账准备 13,204.51 万元。你对 62 家客户的应收账款合计账面余额 4,828.20 万元按单项计提 96.69%的坏账准备。按账龄组合计提坏账准备的账面余额 36,155.87 万元,坏账准备计提比例 23.61%,较期初提高 8.89 个百分点。1 年以内应收账款账面余额 16,263.25 万元,去年同期为 14,718.90 万元。

(1) 请逐笔说明按单项计提坏账准备的应收账款的形成原因、形成时间、客户信息、是否为关联方,各年末坏账准备计提情况、计提比例确认依据,公司前期已采取和拟采取的催收、追偿措施及实施效果,核实相关销售是否真实、准确,交易价格是否公允,是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。请公司独立董事及年审会计师核查并发表专项意见。

(2) 请结合报告期内分业务类型收入占比、新增客户情况、对主要客户的信用政策、结算方式的变化情况,说明本期销售收入同比下降的情况下,一年以内应收账款同比上升的原因及合理性,是否存在延长信用期以增加销售的情况。

(3) 请结合应收账款的平均回收率、迁徙率、历史损失率、前瞻性信息调整情况及依据,说明报告期不同账龄应收账款坏账准备计

提比例设置的合理性，预期信用损失模型相关参数较 2020 年是否发生变化。

(4) 请列示账龄一年以上的前二十大应收账款对应的欠款方名称、账龄、账面余额、坏账准备、账面价值、是否存在回款逾期、期后回款情况、相关欠款方与你公司是否存在关联关系，并结合相关应收账款逾期情况及期后回款情况等说明坏账准备计提是否充分。

(5) 请会计师说明针对应收账款的真实性以及坏账准备计提充分性所实施的审计程序、获得的审计证据及结果，涉及函证、期后回款测试的，请说明覆盖金额及比例、是否存在回函不符情况、替代性程序执行情况。

3.年报显示，你公司合同资产期末账面价值 361.08 万元，同比减少 1,110.74%。请结合你公司业务开展情况、合同相关条款等，补充说明报告期内合同资产大幅减少的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在明显差异。请会计师说明针对合同资产真实性及减值准备计提的充分性所实施的审计程序、获取的审计证据及结论。

4.年报显示，你公司固定资产期末账面价值 30,079.40 万元，同比减少 9.50%。其中，报告期内售后回租转入资产余额 4,986.25 万元；处置或报废固定资产账面原值 29,489.88 万元，累计计提减值准备 3,474.93 万元；闲置固定资产账面原值 11,614.14 万元，累计计提减值准备 3,742.40 万元。你公司存在多个未办妥产权证书的固定资产。你公司在建工程期末账面价值 35,877.69 万元，同比增长 4,293.93%，主要系光伏项目建设投入，本期发生利息资本化金额 150.67 万元。

(1) 请补充说明报告期末你公司固定资产及在建工程账面余额、构建固定资产、无形资产和其他长期资产的现金流出金额是否合理匹配光伏项目建设进展,截至回函日该项目建设进展及在建工程转固情况。

(2) 报告期末,你公司未办妥产权证书的固定资产账面价值为8,311.31万元。请说明相关产权证书尚未办妥的主要原因,后续办理是否存在实质性障碍。

(3) 请补充说明请售后回租的开展情况、具体业务模式、主要客户,会计处理及合规性。

(4) 请补充说明公司本期处置或报废固定资产的具体情况、原有用途、处置或报废原因、处置交易对手方、是否为你公司关联方、处置对价确定依据及定价公允性,相关会计处理以及对本期损益的影响,是否存在未及时披露临时报告情形。

(5) 请补充说明暂时闲置固定资产的具体情况、原有用途、发生闲置的原因、时间,发生大额减值的原因、时间,减值准备计提方法及过程。

(6) 请补充说明利息资本化金额、起始时间、计算过程,以及会计处理的适当性。

(7) 请会计师详细说明针对固定资产、在建工程的真实性、核算准确性、所有权归属情况已实施的审计程序、获取的审计证据,涉及监盘程序的,说明监盘过程、监盘比例及监盘结果,是否已获得充分、适当审计证据证明公司不存在虚构资产的情况。

5.年报显示，你公司报告期内存在融资租赁到期转回固定资产的情形，累计转回金额 3,400.88 万元。请补充说明你公司融资租赁业务开展以及融资租赁到期转回的具体情况，相关会计处理及合规性。请会计师核查并发表明确意见。

6.年报显示，你公司短期借款期末余额 35,457.60 万元，较期初增长 131.28%。一年内到期的非流动负债期末余额 161.25 万元。你公司报告期内发生利息支出 2,461.18 万元，同比增加 92.12%。你公司资产负债率 77.81%，速动比率 0.69。

(1) 请你公司逐笔列示报告期内全部短期借款的发生时间、债权人、金额、资金成本、资金用途、担保情况、归还情况及到期时间。

(2) 请结合你公司现金流情况、日常经营周转资金需求、未来一年有息负债到期偿债安排以及资金来源安排，分析说明你公司是否存在潜在的流动性危机和信用违约风险，如是，请充分提示风险。

(3) 请结合公司短期借款及其他有息负债明细情况，对财务费用利息支出进行测算并说明有息负债规模与利息支出的匹配性，并逐项说明利息费用的支付对象。

(4) 你公司报告期内审议通过相关议案，同意控股股东广东欧昊集团有限公司（以下简称“欧昊集团”）累计向你公司子公司吴江金刚玻璃科技有限公司（以下简称“吴江金刚”）提供不超过 5 亿元的借款，借款利率不超过 5.39%。请列式报告期内吴江金刚向欧昊集团的实际借款时间、还款时间、借款金额，借款利率、资金用途，结合资金往来及流转情况说明借款资金是否又回流至控股股东，是否存

在非经营性资金占用情形。请报备相关资金流转证明。请会计师说明核查公司与控股股东资金往来及流转的具体程序、获取的审计证据及结论，并就借款资金是否回流至控股股东发表明确意见。

7.你公司报告期内针对虚假陈述投资者索赔诉讼计提预计负债4,013.48万元。请结合你公司截至回函日全部涉诉案件的具体情况，包括但不限于案件进展、判决结果及执行情况等，说明你公司报告期预计负债的计提依据及充分性。请会计师说明针对未决诉讼相关预计负债的计提充分性所执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

8.年报显示，你公司实现主营业务收入31,477.30万元，同比减少3.54%。其中，安防玻璃业务实现收入5,353.28万元，同比减少18.25%；钢门窗防火型材业务19,032.74万元，同比减少5.94%；安装工程业务7,091.27万元，同比增加21.22%。

(1)请分别说明你公司上述各项业务的收入确认方式和依据，是否符合《企业会计准则》的规定，不同方式确认的收入金额及比例。

(2)请列式安装工程业务实现收入前十大合同的情况，包括但不限于合同名称、合同金额、项目总包方、分包方(如有)、业主方、合同签署日期、约定工期、履约进度、本期及累计收入及成本确认、应收账款以及截至回函日的回款情况，是否存在跨期调节收入的情形，说明报告期内该业务实现收入增幅较大的原因及合理性。请报备相关销售合同及回款单据。

(3)请分别列示安防玻璃和钢门窗防火型材近三年前十大客户的具体情况，包括客户名称、合同签署日期、销售内容、发货时间、

收入确认金额、时间及依据、货款收回时间及金额，是否存在销售退回情形，相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在跨期确认收入的情形。请报备相关销售合同及回款单据。

(4) 请根据你公司分季度营业收入、净利润数据说明你公司业务开展是否存在季节性特征，是否与近三年经营活动开展的季节性特征一致，是否符合行业特征。

(5) 会计师将收入确认列为关键审计事项，请会计师详细说明针对公司收入真实性、核算准确性、成本结转准确性所实施的具体审计程序及结果，涉及细节测试的，说明抽样情况、细节测试覆盖范围、具体实施情况及结果。

9.年报显示，你公司报告期内发生销售费用 2,707.89 万元，同比减少 52.19%，其中，工资 1,537.58 万元，同比减少 49.14%；发生管理费用 2,982.03 万元，同比减少 51.74%，其中工资 880.86 万元，同比减少 58.98%。请结合销售和管理模式、销售费用和管理费用的具体构成、相关人员数量及薪酬变动等情况，说明销售费用和管理费用的降幅远大于营业收入降幅的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在明显差异，在此基础上说明相关费用核算是否真实、准确，是否存在跨期结转费用的情形。请会计师说明针对销售费用及管理费用完整性及核算准确性所实施的审计程序、获取的审计证据及结论。

10.年报显示，你公司报告期内收到其他与筹资活动有关的现金 8,000 万元，支付其他与筹资活动有关的现金 6,895.38 万元，投资支

付的现金 3,000 万元，收回投资收到的现金 3,000 万元。请补充说明前述现金流入（流出）的时间、业务背景、流出（流入）方、会计处理过程及合规性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送甘肃证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 16 日