

深圳证券交易所

关于对青岛金王应用化学股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 110 号

青岛金王应用化学股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期末，你公司货币资金金额 7.5 亿元，较期初下降 32.13%，其中其他货币资金余额 2.28 亿元，占比 30.4%；短期借款余额 11.59 亿元，较期初增长 28.07%。报告期内，财务费用 9,673.91 万元，同比增长 13.52%。请你公司：

（1）补充披露其他货币资金的具体构成、形成原因、目前存放情况，并自查是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况、是否存在货币资金被挪用、占用或限制权利的情形。

（2）补充列示报告期内短期借款的详细情况，包括但不限于借款方、借款金额、用途、年限、利率、担保物、到期日等，是否与公司经营战略及行业发展一致。

(3) 结合收入变化情况、经营及投资活动现金流量情况，详细说明 2023 年末货币资金大幅下降、短期借款大幅增长的原因，与你公司历年数据、同行业公司情况是否存在显著差异。

(4) 结合有息负债明细情况，说明有息负债规模与利息支出的匹配性，以及借款额及利息不断增加的原因。

(5) 你公司截至目前是否存在逾期债务，并结合有息负债偿付额峰值，说明公司是否具有充足的偿债资金，你公司为降低债务提高盈利能力拟采取的措施。

(6) 核查并说明你公司是否存在其他应披露未披露的债务及资产受限的情况。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明结合对货币资金、理财产品等执行的审计程序，获取银行询证函回函的数量、金额、比例，是否覆盖公司所有银行账户，是否发现存放及收支异常、其他使用受限或被第三方使用或归集的情形等，对公司货币资金金额的真实性、准确性发表明确意见。

2、报告期末，你公司应收账款金额为 2.73 亿元，较期初增长 51.7%，报告期内计提坏账准备 193.07 万元。报告期末，其他应收款金额 1.97 亿元，其中，应收往来款金额 1.69 亿元，报告期内计提坏账准备-145.4 万元，其中按欠款方归集的期末余额前五名账面余额占比 82.2%。请你公司说明以下内容：

(1) 结合销售政策、信用政策、结算方式以及同行业可比公司情况，说明报告期末应收账款较上年大幅增长的原因，并结

合你公司各项业务的具体收入确认方法，说明应收账款与营业收入变动趋势不一致的原因。

(2) 结合销售信用政策、期后销售回款情况、收入确认政策、近三年坏账损失率、账龄等，说明本期应收账款坏账准备计提是否充分，并对比同行业公司坏账计提比例说明坏账计提比例是否处于合理水平。

(3) 报告期末应收账款前五名欠款方名称、成立时间、主营业务、实缴资本、交易内容、账龄结构、逾期支付情况、是否存在回款障碍、预计回款时间及与你公司是否存在关联关系。

(4) 说明其他应收款中应收往来款的性质、具体内容、发生时间、交易对方名称、成立时间、主营业务、实缴资本、与你公司、控股股东、实际控制人是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形。

(5) 列示其他应收款前五大欠款方的具体情况，包括欠款方名称、成立时间、主营业务、实缴资本、款项形成原因、交易对方与公司、控股股东、实际控制人是否存在关联关系或其他业务往来，是否存在资金占用或财务资助的情形，并结合欠款方偿债能力及意愿等，说明计提坏账准备的充分性及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3、报告期末，你公司预付款项金额 5,821.7 万元。请列示你对前五名预付款对象的情况，包括但不限于交易对方名称、成立时间、主营业务、实缴资本、预付款项形成原因、交易金额

和期末余额、预计结转或归还时间,预付款项是否具备商业实质,核实交易对方与上市公司及控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系,是否存在财务资助或资金占用情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期末,你公司存货账面金额 3.33 亿元,较期初下降 22.42%,报告期内对存货计提跌价准备 758.11 万元。请你公司:

(1) 结合存货构成明细、周转情况、生产销售模式、在手订单、期后销售情况等,量化说明存货结构变动情况与各主营业务在手订单变动情况是否匹配。

(2) 结合存货构成明细、性质特点、库龄、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况,说明存货跌价准备计提的充分性,与同行业相比是否存在明显差异。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期末,你公司其他流动资产账面金额 5.78 亿元,其中短期投资 5.62 亿元;其他非流动资产账面金额 2,567.2 万元,主要为预付长期资产款及股权款。请你公司补充说明短期投资、预付长期资产款及股权款的具体情况,包括但不限于交易对手名称、成立时间、主营业务、实缴资本、款项形成原因及背景、交易对方与公司、控股股东、实际控制人是否存在关联关系或其他业务往来,是否存在资金占用或财务资助的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末,你公司固定资产账面金额 3.27 亿元,较上年

末增长 30.71%，使用权资产账面金额 1,542.83 万元，无形资产账面金额 2,912.68 万元，报告期内均未计提减值准备。请你公司：

（1）结合固定资产具体构成、使用年限、使用状况、权利受限情形、闲置状态、产能利用率等，说明本期未计提固定资产减值的合理性，与同行业可比公司是否存在显著差异。

（2）结合使用权资产、无形资产的具体情况 & 未来使用价值，说明报告期对使用权资产、无形资产减值测试的具体过程，本期未计提资产减值准备的合理性，与同行业可比公司是否存在显著差异。

请年审会计师核查并发表意见。

7、报告期末，你公司长期股权投资账面金额 3.7 亿元，计提减值准备金额仅为 46.13 万元，确认投资收益金额为 579 万元；其他权益工具投资期末金额 1.04 亿元，本期末累计计入其他综合收益的损失金额 1.58 亿元。其他非流动金融资产金额 8,530 万元，与上年持平。请你公司补充说明以下内容：

（1）上述会计科目划分依据，上述金融资产公允价值确认的具体过程及准确性，相关列报及会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

（2）请结合减值测试具体过程，说明确认减值迹象的合理性，减值准备计提是否充分。

（3）其他权益工具投资产生损失的原因，其他非流动金融

资产期初期末金额未发生变动的原因。

请年审会计师核查并发表意见。

8、报告期内，你公司实现营业收入 25.09 亿元，同比下降 14.99%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为-853.69 万元。你公司分季度财务指标中第一季度至第四季度营业收入分别为 7.9 亿元、7.39 亿元、7.91 亿元、1.89 亿元，扣非后净利润分别为 1,394.06 万元、1,060.01 万元、313.14 万元、-3,620.9 万元，经营活动现金流量净额分别为 124.92 万元、-7,310.4 万元、103.49 万元、12,264.22 万元。请你公司：

（1）结合行业情况、主要产品销售情况、市场竞争情况、同行业可比公司情况等，说明四季度营业收入大幅下滑、主营业务亏损的具体原因，相关影响因素是否具有持续性。

（2）结合成本确认、费用发生、销售回款、历史业绩等情况，说明报告期各季度财务数据波动较大的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2024年5月10日