

# 深圳证券交易所

---

## 关于对广西河池化工股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 146 号

广西河池化工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、2021 年至 2023 年，你公司资产负债率分别为 51.03%、67.06%、70.52%，流动比率分别为 0.82、0.64、0.58，速动比率分别为 0.69、0.44、0.47，报告期末流动资产金额小于流动负债金额。请你公司：

（1）结合业务开展状况、融资情况、对外投资及同行业可比公司情况等，说明你公司 2023 年末资产负债率上升、流动比率和速动比率多年持续小于 1 的原因。

（2）说明截至目前你公司有息债务及一年内到期债务情况，是否存在流动性风险，是否存在债务逾期情形，并结合可用货币资金情况、现金流量状况、扣非净利润亏损、融资渠道等事项进

一步分析你公司的短期和长期偿债能力，说明对你公司正常运营能力及业务开展的影响及拟采取的应对措施。

请年审会计师核查并发表意见。

2、年报显示，你公司前五名客户合计销售金额为 1.39 亿元，占年度销售总额比例为 74.26%；前五名供应商合计采购金额为 1.07 亿元，占年度采购总额比例达 86.76%。请你公司补充说明向前五名客户销售及前五名供应商采购内容、相关主体是否与你公司存在关联关系、发生时间、合作年限、销售回款等情况，是否存在销售对象同时为采购对象的情形，并结合公司所处行业特点、经营情况、销售及采购模式等情况，详细说明是否存在对主要客户及主要供应商的依赖风险，如存在，请充分提示相关风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、年报显示，你公司 2023 年实现营业收入 1.87 亿元，同比增长 16.74%；净利润-1,155.92 万元，同比增长 88.49%；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-1,202.69 万元，同比增长 88.65%；经营活动产生的现金流量净额 2,092.54 万元，同比增长 2,517.24%。请你公司：

（1）结合主要业务经营情况、毛利率、所处行业情况、产品核心竞争力、现有客户稳定性及新客户开发情况、在手订单情况、资产结构、偿债能力等，说明你公司 2022 年度、2023 年度净利润持续为负的原因，你公司经营环境、业务模式和持续盈利

能力是否发生重大变化。

(2) 请结合你公司与前五名客户交易的具体内容、收入确认时点的具体判断依据,说明收入确认是否恰当、是否存在提前确认收入的情形。请年审会计师核查说明收入确认是否存在异常情形。

4、报告期末,你公司应收票据金额为 249.7 万元,较期初增长 256.71%,应收账款金额为 1,232.98 万元,较期初下降 12.02%。2023 年,对应收账款计提坏账准备 263.77 万元。报告期末你公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据已终止确认金额为 683.5 万元。请你公司:

(1) 结合公司业务特点、销售模式、信用政策和支付结算方式等说明你公司本年度大幅增加票据结算比例的原因及商业合理性,并量化分析对公司现金流产生的影响。

(2) 说明期末公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据主要涉及的银行具体情况,公司终止确认应收票据的条件,公司前五大已背书或贴现且未到期的应收票据明细,包括出票人、交易背景、到期日、是否带追索权、是否为关联方等,是否符合终止确认的条件、会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(3) 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,并对比同行业公司情况坏账计提比例说明坏账计提比例是否处于合理水平。

(4)报备报告期末应收账款前五名情况,包括欠款方名称、实缴资本、缴纳社保人员数量、应收账款金额、交易内容、形成时间、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。

请年审会计师核查并发表意见。

5、年报显示,你公司子公司重庆南松医药科技有限公司(以下简称“南松医药”)报告期内实现营业收入9,058.02万元,同比增长77.25%;实现净利润-495.41万元,同比下降90.19%。请你公司结合行业发展情况、公司业务模式、客户结构、订单数量及金额、期间费用、同行业可比公司业绩情况等,说明本年度南松医药营业收入增长但净利润大幅下滑的原因,相关经营环境、业务模式和持续盈利能力是否发生重大变化,并充分进行风险提示。

6、报告期末,你公司固定资产账面金额1.48亿元,较上年同期增长3.23%,无形资产账面金额2,416.25万元,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)结合无形资产的具体情况 & 未来使用价值,说明报告期对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，你公司应付职工薪酬金额为 480.07 万元，较期初增长 33.9%，在职员工合计 189 人，与去年同期基本持平。请你公司：

(1) 结合员工数量变化、人均薪资变动情况等量化说明应付职工薪酬大幅增加的原因，是否存在人力资源成本大幅上升的情形，与同行业公司相比是否存在明显差异。

(2) 结合营业成本、期间费用中的职工薪酬具体金额，说明应付职工薪酬的变动情况是否与上述成本、费用相匹配，以及对上述成本费用的具体影响。

(3) 结合现金流量表中支付给职工以及为职工支付的现金情况，说明应付职工薪酬变动情况与上述现金流是否匹配。

请年审会计师核查并发表意见。

8、报告期末，你公司存货账面金额 2,036.35 万元，较期初下降 44.56%，报告期内对存货计提跌价准备 176.04 万元。请你公司：

(1) 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，补充说明公司存货水平的合理性，是否与公司业务发展相匹配，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) 说明存货期末可变现净值的确认依据及主要测算过程，重要假设及关键参数的选取标准及依据，与上期是否存在较大差

异及合理性，你公司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，说明对存货科目执行的审计程序，是否获取充分、适当的审计证据。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2024年5月30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15日