

和信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对《关于对青岛金王应用化学股份有限公司
2022 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所上市公司管理二部：

贵部向青岛金王应用化学股份有限公司下发的年报问询函《公司部年报问询函（2023）第 97 号》已经收悉，针对问询函中提到的需要会计师发表意见的问题，我们对青岛金王应用化学股份有限公司（以下简称青岛金王或公司）的相关资料进行了认真分析，现将有关问题的意见回复如下：

问题三、本报告期，你公司销售费用为 13,665.74 万元，同比下降 31.52%；管理费用为 18,856.68 万元，同比下降 11.52%；财务费用为 8,521.86 万元，同比上升 44.53%；研发费用为 3,705.93 万元，同比下降 5.68%。你公司销售费用率为 4.63%，管理费用率为 7.64%，研发费用率为 1.26%。

（1）请你公司分析 2022 年度销售费用、管理费用、研发费用下降的原因及合理性，销售费用率、管理费用率、研发费用率与同行业上市公司是否存在较大差异，若有请说明差异原因；是否存在体外承担费用的情况，请会计师对公司费用完整性进行核查，并发表核查意见。

公司回复：

一、公司 2022 年度销售费用下降分析：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动率
职工薪酬	49,002,457.87	87,481,182.75	-38,478,724.88	-19.28%
广告宣传费	17,851,108.10	41,389,792.96	-23,538,684.86	-11.79%
其他各项费用	69,803,882.74	70,696,283.93	-892,401.19	-0.45%
销售费用合计	136,657,448.71	199,567,259.64	-62,909,810.93	-31.52%

公司 2022 年度销售费用较 2021 年度降低 31.52%，主要原因如下：

1、2022 年度职工薪酬比 2021 年度降低，主要原因是化妆品板块中子公司上海月泮依据市场变化以及公司战略的调整，屈臣氏渠道由寄售模式转为经销模式，不再需要派驻促销人员，缩减了原寄售模式地面促销人员及各办事处人

员，相应工资薪酬降低影响 8.05%；金王产业链根据公司经营计划，公司结合市场的动态需求，不断优化品牌结构和渠道结构，压缩和清理盈利能力差的品牌和渠道，提升公司综合盈利能力，2022 年分次处置了金王产业链下属多家公司，导致合并财务报表范围缩小，相应职工薪酬降低影响 11.71%。

2、公司 2022 年度广告宣传费降低，主要因为化妆品板块减少广告宣传费投入以及 2022 年分次处置了金王产业链下属多家公司，导致合并财务报表范围缩小，从而使得广告宣传费降低金额占销售费用降低影响 11.79%。

二、公司 2022 年度管理费用下降分析：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动率
职工薪酬	60,852,106.51	74,392,489.20	-13,540,382.69	-6.35%
办公费	14,288,139.56	22,223,443.13	-7,935,303.57	-3.72%
其他各项费用	113,426,586.09	116,505,339.82	-3,078,753.73	-1.44%
管理费用合计	188,566,832.16	213,121,272.15	-24,554,439.99	-11.52%

公司 2022 年度管理费用较 2021 年度降低 11.52%，主要原因如下：

1、2022 年度职工薪酬比 2021 年度降低，主要原因是化妆品板块中子公司上海月泮依据市场变化以及公司战略的调整，屈臣氏渠道由寄售模式转为经销模式，各办事处管理人员减少，相应工资薪酬影响降低 3.26%；金王产业链根据公司经营计划，公司结合市场的动态需求，不断优化品牌结构和渠道结构，压缩和清理盈利能力差的品牌和渠道，提升公司综合盈利能力，2022 年分次处置了金王产业链下属多家公司，导致合并财务报表范围缩小，从而使得相应职工薪酬影响降低 5.16%。

2、公司 2022 年度办公费较去年下降，主要因为化妆品板块子公司上海月泮 2022 年业务渠道调整，对全国各地 20 多个城市的办事处进行裁撤，相应的办公费用影响降低 1.53%。金王产业链下属各子公司由于业务收缩、减少开支以及分次处置了金王产业链下属多家公司，导致合并财务报表范围缩小，相应办公费用影响降低 1.61%。

三、公司 2022 年度研发费用下降分析：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动率
职工薪酬	13,671,068.93	15,202,199.96	-1,531,131.03	-3.90%

物料消耗费	16,821,211.26	18,150,178.38	-1,328,967.12	-3.38%
其他各项费用	6,566,985.06	5,936,847.24	630,137.82	1.60%
研发费用合计	37,059,265.25	39,289,225.58	-2,229,960.33	-5.68%

公司 2022 年度研发费用较 2021 年度减少 223 万元，较 2021 年度下降 5.68%。其中职工薪酬与物料消耗费合计下降 286.01 万元。主要因为 2022 年度公司新材料蜡烛、香薰及工艺品板块研发项目略有变动，所涉及的人员及物料消耗减少所致。

2022 年度公司销售费用率、管理费用率、研发费用率情况如下：

单位：万元

行业	收入	销售费用		管理费用		研发费用	
		金额	费用率	金额	费用率	金额	费用率
新材料蜡烛、香薰及工艺品等	104,967.30	4,522.48	4.31%	9,457.16	9.01%	3,533.42	3.37%
化妆品	90,045.55	7,369.21	8.18%	7,778.52	8.64%	172.50	0.19%
供应链	100,120.56	1,774.06	1.77%	1,621.00	1.62%	-	0.00%
合计	295,133.41	13,665.74	4.63%	18,856.68	6.39%	3,705.93	1.26%

公司销售费用率和管理费用率以及研发费用率是按照合并报表计算，涵盖了公司的新材料蜡烛香薰及工艺品板块、化妆品板块和供应链业务板块三个板块。即便是分业务板块来看，新材料蜡烛方面公司是 A 股唯一一家上市公司，无法获取同行业其他公司可比数据；公司的化妆品业务目前以渠道代理和经销为主，自有品牌占比较小，与目前已上市的化妆品公司业务模式不同，也无法获取化妆品行业中相同业务模式公司的可比数据，因此无法对比销售费用率、管理费用率、研发费用率与同行业上市公司是否存在较大差异

综上所述，公司销售费用及管理费用较去年同期下降主要是因为公司经营战略对化妆品板块业务调整以及 2022 年分次处置了金王产业链下属多家公司合并导致财务报表范围缩小所致，不存在体外承担费用的情况。研发费用主要是研发项目不同所涉及的人员物料减少所致。

年审会计师回复：

(一) 实施的主要审计程序

1、获取销售费用、管理费用、研发费用明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数及明细账合计数核对是否相符。

2、计算分析销售费用、管理费用、研发费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期销售费用、管理费用、研发费用各主要明细项目作比较分析，判断其变动的合理性。

3、比较本期各月份销售费用、管理费用、研发费用，对有重大波动和异常情况的项目分析其变动合理性。

4、对本期发生的销售费用、管理费用、研发费用，选取样本，检查其支持性文件，确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确。

5、从资产负债表日后的银行对账单或付款凭证中选取项目进行测试，检查支持性文件（如合同或发票），关注发票日期和支付日期，追踪已选取项目至相关费用明细表，评价费用是否被记录于正确的会计期间。

6、针对资产负债表日前后记录的销售费用、管理费用、研发费用执行截止测试程序。

（二）核查意见

基于我们获取的审计证据及实施的审计程序，我们未发现公司存在未入账费用的情况。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年5月16日