

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
2023 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（2024）第 110 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：

问题一、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。

年审会计师回复：

(一) 实施的主要核查程序

1、访谈公司财务总监，获取公司资金管理相关制度文件，了解公司货币资金管理相关内部控制情况。

2、获取并检查公司已开立银行账户清单，并与公司账面记载内容进行核对，验证公司银行账户的完整性。

3、对本年新增及注销账户进行检查，关注新增及注销账户是否存在异常。

4、获取货币资金余额明细表，包含本期所有（包括本期沿用、注销、余额为零的）银行账户，复核加计是否正确，并与总账数和日记账合计数核对是否相符；检查非记账本位币货币资金的折算汇率及折算金额是否正确。

5、查验大额资金流水，并对重要银行账户实施资金流水双向核查，关注是否存在收支异常或被第三方使用或归集的情形。

6、对库存现金执行监盘程序，对报告期内公司银行存款、其他货币资金独立执行函证程序，根据函证结果，分析判断货币资金的受限情况以及有无和控股股东存在资金归集情况。货币资金回函的具体情况如下：

单位：万元

| 项目 | 发函数量 | 发函金额 | 发函比例 | 回函数量 | 回函金额 | 回函比例 |
|-------------------|--------|-----------|---------|--------|-----------|---------|
| 货币资金（银行存款、其他货币资金） | 278.00 | 74,927.36 | 100.00% | 278.00 | 74,927.49 | 100.00% |

注：其他货币资金中包含第三方支付平台余额 2,536,268.74 元，已取得第三方支付平台对账单或余额证明，视同回函。

7、通过选取资产负债表日前后的货币资金收支凭证进行截止测试，检查货币资金收支的截止是否正确。

8、检查和评价检查货币资金是否按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

9、获取其他货币资金明细表，检查其核算的内容、存放银行记账以及相关协议等证明材料。

10、分析货币资金期末变化的原因及合理性。

11、检查公司本期交易性金融资产对应的产品协议，检查其银行对账单记录，检查产品到期后赎回记录。

12、获取短期借款明细表，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。

13、对报告期内增加的短期借款，检查借款合同，了解借款本金、借款用途、借款条件、借款日期、还款期限、借款利率等信息。

14、对报告期内减少的短期借款，检查相关记录和原始凭证，检查会计处理是否正确。

15、根据短期借款的利率和期限，检查被审计单位短期借款的利息计算和会计处理是否正确。

16、向公司管理层了解公司报告期内短期借款变动的原因以及未来的有息负债的偿还计划安排，是否存在逾期债务情况。

17、获取公司受限资产明细表及相关协议，查看相关协议并结合函证情况，综合判断公司期末受限资产的完整性。

18、检查公司企业信用报告，核实账面记录是否准确、完整。对企业信用报告列示的信息与账面记录进行核对分析，重点关注企业信用报告中列示的公司对外担保、债务等信息。

（二）核查意见

基于我们获取的审计证据及实施的核查程序，我们认为公司所述情况属实，与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况不存在重大差异；银行函证已覆盖公司所有银行账户，除

2023 年报披露的受限货币资金情况外，我们未发现公司货币资金存放及收支异常、其他使用受限或被第三方使用或归集的情形，2023 年末公司货币资金金额是真实、准确的。

问题二、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。

年审会计师回复：

(一) 实施的主要核查程序

1、了解和评价公司与销售相关的关键内部控制的设计有效性，测试了关键控制流程运行的有效性。

2、对应收账款实施分析程序，比较期初、期末应收账款余额变动情况，结合销售政策、信用政策、结算条款、以及营业收入的变动情况分析其变动原因及合理性。

3、选取样本对期末应收账款执行函证程序，并对未回函客户执行替代程序。

4、对重大、重要的应收账款余额及发生额进行细节测试，检查相关的支持性文件，例如合同或协议、款项收回银行单据等，确定业务发生的真实性及会计处理正确性；并检查期后款项收回情况。

5、针对公司主要客户，通过公开信息查询进行背景调查核实是否存在关联方关系。

6、依据已编制的应收账款账龄明细表，分析应收账款的回收风险，根据公司金融资产减值的会计政策，重新计算坏账准备的计提是否充分及合理。

7、检查应收账款前五名客户的名称、期末金额、占比、账期、回款情况以及坏账准备计提与公司披露信息是否一致。

8、获取公司管理层对关联方及关联交易的书面声明。

9、获取并复核其他应收款明细表，并与总账、明细账核对是否相符。

10、了解重大明细项目的其他应收款内容、交易对方、关联关系、交易事项、发生原因、发生时间、具体金额、长期未收回原因等，获取并检查对应的合同、往来单据等，独立执行函证程序。

11、依据已编制的其他应收账款账龄明细表，分析其他应收账款的回收风险，根据公司金融资产减值的会计政策，重新计算坏账准备的计提是否充分及合理。

12、针对公司主要其他应收款客商，通过公开信息查询进行背景调查核实是否存在关联方关系。

（二）核查意见

基于我们获取的审计证据及实施的核查程序，我们认为公司所述情况属实，与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况不存在重大差异。

问题三、报告期末，你公司预付款项金额 5,821.7 万元。请列示你公司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的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

（一）实施的主要核查程序

1、了解和评价了公司与采购相关的关键内部控制的设计有效性，测试了关键控制流程运行的有效性。

2、检查相关采购合同及其结算条款，结合行业政策、市场惯例，核实是否具有真实交易背景和商业实质。

3、选取样本执行函证程序。

4、针对预付款项金额较大的供应商，通过公开信息查询进行背景调查核实是否存在关联方关系或其他异常情况。

5、检查期后是否收到相关货物，是否存在变更交易、取消交易等情形。

（二）核查意见

基于我们获取的审计证据及实施的核查程序，我们认为公司所述情况属实，与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况不存在重大差异。

问题四、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。

年审会计师回复：

(一) 实施的主要核查程序

- 1、了解、评估并测试与存货相关内部控制设计和运行的有效性。
- 2、取得存货分类明细表，分析本年度存货结构发生变动的主要原因，评价其合理性。
- 3、获取并了解公司存货跌价准备计提政策，分析报告期内存货跌价准备计提政策是否合理，是否得到一贯执行。
- 4、向公司管理层了解公司产品的价格变动情况，以及期末在手订单情况。
- 5、取得存货跌价测试计算表，复核管理层对存货跌价准备计提的计算准确性，复核并评价管理层用于测试存货跌价准备的生产成本、产成品的销售价格与已签署的合同售价是否存在差异，并评估合理性。
- 6、取得存货清单，执行监盘、抽盘程序，检查存货数量、状态等情况，对管理层认定的存在减值迹象判断的合理性进行分析。

7、查阅同行业可比公司年度报告，了解同行业可比公司相关财务数据，并与公司进行对比分析。

（二）核查意见

基于我们获取的审计证据及实施的核查程序，我们认为公司所述情况属实，与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况不存在重大差异。

问题五、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。

年审会计师回复：

（一）实施的主要核查程序

1、向管理层了解公司相关业务的具体情况以及交易对手方的基本情况。

2、抽查主要短期投资、预付长期资产款及股权款客商的合同、付款单等支持性资料。

3、对主要短期投资、预付长期资产款及股权款客商，执行函证、访谈程序。

4、对主要短期投资、预付长期资产款及股权款客商，通过公开信息查询进行背景调查核实是否存在关联方关系或其他异常情况。

（二）核查意见

基于我们获取的审计证据及实施的核查程序，我们认为公司所述情况属实，与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况不存在重大差异。

问题六、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。

年审会计师回复：

（一）实施的主要核查程序

1、了解公司固定资产、无形资产等长期资产相关的内部控制制度，通过询问、检查等程序了解公司相关内部控制制度的设计和执行的有效性。

2、分析公司固定资产、使用权资产、无形资产的会计政策是否符合资产的实际状况。

3、获取固定资产卡片账，复核折旧计提情况，分析固定资产折旧的归集依据；对公司主要固定资产进行盘点，观察资产实际运行状态。

4、获取无形资产台账，检查无形资产的性质、构成内容、计价依据、使用状况等，复核摊销计提情况。

5、获取使用权资产明细表，检查使用权资产合同、计价依据、受益期限等内容，复核摊销计提情况。

6、获取公司受限资产明细表及相关支撑性资料，分析受限资产的原因及合理性。

7、获取公司期末固定资产、使用权资产、无形资产减值测试过程，复核分析固定资产、使用权资产、无形资产期末是否发生减值迹象，资产减值准备计提是否充分。

8、查阅同行业可比公司年度报告，了解同行业可比公司相关财务数据，并与公司进行对比分析。

（二）核查意见

基于我们获取的审计证据及实施的核查程序，我们认为公司所述情况属实，与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况不存在重大差异。

问题七、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的原因。

请年审会计师核查并发表意见。

年审会计师回复：

(一) 实施的主要核查程序

1、了解、评价和测试管理层与长期股权投资、其他权益工具投资及其他非流动金融资产相关的关键内部控制设计和运行的有效性。

2、获取长期股权投资、其他权益工具投资及其他非流动金融资产明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账核对。

3、取得被投资单位的章程、营业工商登记信息、投资协议等资料，复核长期股权投资的股权、表决权比例，确认公司是否对被投

资单位施加共同控制或重大影响，是否符合权益法或成本法核算的相关前提和假设。

4、获取被投资单位 2023 年度财务报表、审计报告等材料，复核权益法核算金额的准确性。

5、对存在减值迹象的长期股权投资，取得管理层对可收回金额测算的相关资料，了解公司对长期股权投资减值准备计提及投资收益确认中所运用的关键参数及计算过程，评价其合理性。

6、获取其他权益工具投资中被投资单位的投资协议、财务报表等资料，复核管理层对被投资单位公允价值判断依据的合理性。

7、获取其他非流动金融资产中被投资单位的投资协议、财务报表等资料，复核管理层对被投资单位公允价值判断依据的合理性。

8、评价在财务报表中长期股权投资减值及其他权益工具投资、其他非流动金融资产公允价值变动的会计处理及披露是否符合相关会计准则的要求。

（二）核查意见

基于我们获取的审计证据及实施的核查程序，我们认为公司所述情况属实，与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况不存在重大差异。

问题八、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。

年审会计师回复：

(一) 实施的主要核查程序

1、了解公司业务经营环境，与公司管理层进行沟通，了解第四季度营业收入大幅下滑以及主营业务亏损的原因。

2、获取公司按季度划分的收入明细表，分析公司季度收入变动的的原因及合理性。

3、选取样本检查销售合同，识别与客户之间订立的合同条款与相关权利义务转移条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

4、获取公司按季度划分的财务报表，分析公司季度主要财务数据变动的的原因及合理性。

5、比较各季度营业成本、销售费用、管理费用等科目，对有重大波动和异常情况的项目分析其变动合理性。

6、对各季度发生的营业成本、销售费用、管理费用等科目，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。

（二）核查意见

基于我们获取的审计证据及实施的核查程序，我们认为公司所述情况属实，与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况不存在重大差异。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年 6 月 3 日