证券代码:002748　　证券简称:ST世龙　　公告编号:2024-022

江西世龙实业股份有限公司关于深圳证券交易所2023年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

江西世龙实业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2024年5月9日收到深圳证券交易所上市公司管理二部下发的《关于对江西世龙实业股份有限公司2023年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2024〕第100号,以下简称“《问询函》”),要求公司对2023年年度报告相关事项作出书面说明。公司收到《问询函》后,积极组织相关人员并会同公司年审会计师就《问询函》列载的问题逐条核查落实,现回复如下:

问题1.报告期末,你公司应收票据金额4.56亿元,较期初增长155.06%,均为银行承兑票据;应收账款按账龄披露期末账面余额为2.4亿元。其中账龄3年以上余额1.64亿元,占比68.39%,本期计提减值准备199.2万元;应收款项融资金额4,487.46万元,较期初下降35.41%。期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资终止确认金额2.11亿元。请你公司:

(一)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。

回复:

1、报告期公司业务特点、销售模式、信用政策和支付结算方式等说明

公司是以氯碱及下游产品为主的综合性化工企业,2023年主要产品包括AC发泡剂、氯化亚砜、氯碱、水合肼及双氧水等,具体产品的销售以直销为主,经销为辅,报告期公司主要产品、销售模式等业务特点未发生变化。

公司依据客户信用背景调查、历史交易记录等对不同客户给与一定期限的信用期,具体信用政策如下:

客户类别	客户信用评级特征	信用考核评分	授予的信用期
A类客户	资金信用好、用量大且稳定	≥80分	90天
B类客户	信用较好、用量比较大且有一定的发展潜力	80分)B级客户≥60分	60天
C类客户	综合评级表现均为一般	(60分	30天

客户的信用评级未达到上述标准的,公司与其采用现款或预收款等款到发货的方式交易。客户在支付货款时可以采用银行电汇或银行承兑汇票,除非特殊情况一般不接受现金交易,报告期公司对客户的信用政策和结算方式没有变化。

2、公司银行承兑汇票核算方法说明、应收票据和应收款项融资增长较大的原因,以及期末票据的结算情况如下:

依据金融工具准则,公司对信用级别较高的6家国有银行(中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行)和9家上市股份制商业银行(招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行)出具的银行承兑汇票,由于到期无法承兑的风险极低,对上述6+9银行出具的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认,期末余额在应收款项融资核算。对于信用级别一般的非6+9家银行出具的银行承兑汇票,由于其规模较小,存在一定的承兑风险,针对该类银行出具的银行承兑汇票在未到期前,无论是否背书或贴现均不终止确认,期末余额在应收票据核算。客户出于资金管理等原因,票据结算量占比较多,报告期末,公司应收票据和应收款项融资全部是银行承兑汇票。公司依据金融市场的变化,实时更新负面银行清单,对在负面清单中的银行承兑的汇票,公司予以拒收,公司所未发生银行承兑汇票坏账的风险。

客户根据自身的资金管理或现金流管理需求,可以使用银行电汇或银行承兑汇票向本公司结算货款,对于本公司而言,由于银行承兑汇票到期承兑风险小且流动性高,当客户用银行承兑汇票向公司结算款项时,公司算做客户正常销售回款,纳入客户的信用期考核。所以本期客户使用银行承兑汇票结算货款较多,其中用非6+9银行承兑汇票的结算货款金额也较大,但公司也依据自身的资金管理需求,及时将收到的非票据用供应商背书结算采购款,也相应减少了公司的现金流支出,所以客户使用银行承兑汇票结算公司货款未增加公司的资金占用。

截止本回复函出具日,2023年末公司银行承兑汇票,包括应收票据和应收款项融资中大部分均已到期正常兑付,具体如下:

单位:元

项目	截止2023年12月31日金额	期后到期正常兑付金额	到期兑付比例
应收票据	455,887,416.40	434,547,462.51	95.32%
应收款项融资	44,874,588.58	44,759,238.58	99.74%
合计	500,762,004.98	479,306,701.09	95.72%

从上表可以看出,公司账面的银行承兑汇票在期后票据到期日均已正常兑付,尚未兑付的部分主要是尚未到达票据承兑期限,无到期无法承兑出现坏账的情况。

综上,公司主营产品,销售模式及信用政策、结算方式等未发生变化,客户依据自身的资金管理需求使用银行承兑汇票结算货款较多,公司收到客户的票据后大部分已背书转让给供应商,未造成公司大额的资金占用,期后大部分票据均已到期且正常承兑,未发生坏账纠纷等风险。

(二)补充说明公司票据结算业务中,是否存在出票人与背书对象为同一方控制或存在关联关系的情形,如是,说明该类型业务的详细情况,包括但不限于业务对方名称、成立时间、主营业务、实缴资本、金额及占比、交易背景,是否具备商业实质,收入确认是否符合企业会计准则规定。

回复:

公司收到的银行承兑汇票中,出票人为公司客户或客户从前手背书取得,公司在收到银行承兑汇票再对外背书时,背书对象均为公司的供应商,经公司核查,公司收到的银行承兑汇票中,不存在票据的出票人与背书对象为同一方控制或存在关联关系的情形。

(三)说明报告期内应收款项融资的具体情况,包括但不限于形成原因、金额、账龄等,并说明期末公司已背书或贴现且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、成立时间、主营业务、实缴资本、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。

回复:

1、说明报告期内应收款项融资的具体情况,包括但不限于形成原因、金额、账龄

公司期末的应收款项融资4,487.46万元,均为公司期末持有信用级别较高的6+9银行承兑汇票,期末公司已背书或贴现且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、成立时间、主营业务、实缴资本、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。

回复:

1、说明报告期内应收款项融资的具体情况,包括但不限于形成原因、金额、账龄

公司期末的应收款项融资4,487.46万元,均为公司期末持有信用级别较高的6+9银行承兑汇票的汇票。公司对此类6+9银行承兑汇票的管理方式为背书转让、银行贴现或持有到期,根据新金融工具准则列示为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列报为应收款项融资。

信用级别较高的6+9银行出具的银行承兑汇票,由于到期无法承兑的风险极低,对上述6+9银行承兑汇票,公司在背书或贴现时终止确认。因此期末应收款项融资均为公司实际在手持有的信用级别较高的6+9银行承兑汇票,前述应收款项融资账龄均在6个月以内,截止本报告日大部分均已正常到期承兑。

2、说明期末公司已背书或贴现且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

期末公司已背书或贴现且未到期的应收票据均为信用等级较高的6+9银行承兑汇票,具体情况如下:

单位:元

项目	背书金额	贴现金额
中国银行	9,035,229.95	5,458,411.50
中国农业银行	17,067,315.73	8,050,646.20
中国建设银行	2,282,507.01	738,600.00
中国工商银行	13,141,372.63	795,128.99
中国邮政储蓄银行	708,112.00	–
交通银行	10,224,297.51	370,000.00
招商银行	21,268,323.37	9,807,662.10
浦发银行	9,781,632.43	1,670,000.00
中信银行	33,049,282.47	4,036,612.18
中国光大银行	1,893,431.20	698,058.00
华夏银行	1,587,731.18	5,000,000.00
中国民生银行	11,111,142.30	2,484,487.68
平安银行	2,363,133.30	856,242.80
兴业银行	18,901,623.15	737,776.50
浙商银行	13,635,021.72	4,711,234.20
合计	211,465,016.10	

上述6+9银行承兑汇票在公司背书或贴现后即终止确认,由于上述6+9银行的信用评级较高,其票据到期后无法正常承兑的概率极低,所以公司将收到的6+9银行承兑汇票在背书或贴现时予以终止确认。

3、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、成立时间、主营业务、实缴资本、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。

回复:

公司应收款项融资中,前五大已背书或贴现且未到期的应收票据均系客户用票据向本公司结算货款取得,具体票据取得时对应的客户及票据的出票人与本公司均无关联方关系。

公司应收款项融资核算的应收票据均为6+9银行承兑汇票,公司持有目的是持有至到期或转让,依据新金融工具准则在应收款项融资核算。由于6+9银行的信用评级较高,其票据到期后无法正常承兑的概率极低,所以公司将收到的6+9银行承兑汇票在背书或贴现时予以终止确认,公司的会计处理符合企业会计准则的规定。

(四)说明与内蒙古中鑫科技有限公司形成应收账款交易背景、销售的主要产品、形成时间、合同约定账期情况、计提坏账准备时间、大额计提坏账准备原因,并自查该公司是否与你公司及你公司控股股东、董监高等存在关联关系、亲属关系,前述款项是否构成对外提供财务资助或非经营性资金占用,相关交易是否真实,是否具有商业实质。

回复:

1、公司与内蒙古中鑫科技有限公司交易情况

单位:万元

公司名称	销售内容	销售金额	销售时间	合同金额	合同约定账期
内蒙古中鑫科技有限公司	邻氯苯腈	259.20	2022年6月	259.20	押一付一,第二车货到付第一车货款,最后一车货款货到十天内支付

2022年5月中旬,内蒙古中鑫科技有限公司(以下简称“中鑫科技”)电话至公司需采购邻氯苯腈,但需要账期。公司于2022年6月实地考察中鑫科技,并与本公司在当地有合作关系单位沟通了解,该公司生产BTF、对氯苯甘氨酸、碳酸亚乙烯酯等产品,每月邻氯苯腈需求150吨,为生产型企业,有公司领导汇报后,经公领导同意、实地考察,与该公司合作符合公司的客户准入制度。于是2022年6月10日与该公司签订邻氯苯腈购销合同。

公司按合同约定于2022年6月11日、14日、24日发货邻氯苯腈90吨给该公司,该公司于2022年6月13日、17日、27日完成货款后,我公司于2022年6月底前将发票全额开出后邮寄给对方,并通过银行转账及银行承兑汇票的方式收到对方回款60万元,我公司已按合同要求履约完成应尽义务。

综上所述,公司与中鑫科技相关交易是真实的,具有商业实质。

2、坏账准备的计提时间及原因。

中鑫科技的期末余额系2022年6月与公司交易形成的应收账款,2022年7月开始由于该公司以各种理由推脱该货款,本公司已于2022年度按照账龄组合对其计提了50%的坏账准备。2023年年初,公司无法与中鑫科技取得有效联系,其后公司启动了诉讼方式追债,并已胜诉。由于中鑫科技已经吞噬该惡化且被列为失信被执行人,最终可追偿金额存在重大不确定性,公司于2023年度对其单独进行减值测试,并基于谨慎性原则对其全额计提了坏账准备。

3、关联关系核查情况

经登录国家企业信用信息公示系统,中鑫科技基本工商信息如下:

企业名称	内蒙古中鑫科技有限公司
统一社会信用代码	91152991MA13T2TG0W
住所	内蒙古自治区阿拉善盟经济技术开发区乌兰布和工业园区幸福南路以北
法定代表人	马川蒙
执行董事	马川蒙
监事	许新军
注册资本	5168万元
实缴资本	–
企业类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
经营范围	专用化学产品销售(不含危险化学品);炼油、化工生产专用设备销售;化工产品销售(不含许可类化工产品);新型有机活性材料销售;新型催化材料及助剂销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;五金产品零售;生物农药技术研发;化工产品生产(不含许可类化工产品);专用化学产品制造(不含危险化学品);货物进出口;技术进出口。
成立日期	2020-11-20
营业期限	2020-11-20 至 2099-12-31
登记机关	阿拉善高新技术产业开发区市场监督管理局

序号	股东姓名	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	持股比例
1	陈慧慧	4082.72	–	79%
2	上海富会通国际贸易有限公司	1085.28	–	21%

经上述6+9银行承兑汇票在公司背书或贴现后即终止确认,由于上述6+9银行的信用评级较高,其票据到期后无法正常承兑的概率极低,所以公司将收到的6+9银行承兑汇票在背书或贴现时予以终止确认。

经查,报告期内公司与中鑫科技存在商品销售,公司依据不同客户的信用风险不同,公司依据不同客户的信用风险制定了具体了坏账计提比例。

通过选取3家公司做为同行业可比公司:浙江嘉化能源化工股份有限公司(以下简称“嘉化能源”),主要产品有:酚肟醛(酸)系列产品、聚迟氯乙烯(氯乙烯)、蒸汽、氯碱等;上海氯碱化工股份有限公司(以下简称“氯碱化工”),主要产品有:聚氯乙烯、烧碱、氯产品等;浙江镇洋发展股份有限公司(以下简称“镇洋发展”),主要产品有:烧碱、液氯、氢气、次氯酸钠等;公司与该3家同行业公司同属化工制造业,且经营产品相同或类似,可以作为同行业可比公司。

同行业可比公司预期信用损失率对照表如下:

单位:元

逾期天数	同行业违约损失率		
	嘉化能源(SH600273)	氯碱化工(SH600618)	镇洋发展(SH603213)
3个月以内	0%	5.0%	5.00%
4个月-1年内	5.00%		
1-2年	10.00%	20.00%	20.00%
2-3年	30.00%	50.00%	50.00%
3年以上	100.00%	100.00%	100.00%

通过上述比较可知,公司A类客户与嘉化能源的坏账计提方式较为类似,均为新发生业务在账龄较短或尚在信用期内的不予计提坏账准备,1年以内的坏账计提比例均在5%左右,但公司1-2年内的坏账计提比例在20%,2-3年的计提比例为50%,相较于嘉化能源是谨慎的。

公司B类客户的坏账计提比例与氯碱化工和镇洋发展类似,不存在重大差异。对于C类客户,公司1年内计提50%,2年以上计提100%,计提比例相较同行业是谨慎的。

公司依据客户性质具体情况制定的坏账计提比例与同行业相比是合理的。

(七)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。

回复:

报告期末,公司应收账款前五名欠款方分别为:上海浦垠化工有限公司和如东泰邦化工有限公司款存在重大不确定性,已单项计提坏账准备,其他客户截止2024年2月已全部回款。经自查,公司应收账款前五名欠款方均与本公司无关联关系。

(八)请年审会计师说明针对应收票据、应收账款、应收款项融资采取的审计程序、获取的审计证据及结论

回复:

1、年审会计师执行的核查程序:

(1)评价和测试公司销售内部控制制度,获取相关的内部控制文件及执行单据,确认相关的关键内部控制设计及运行的有效性;

(2)获取公司主要客户的销售合同,分析其销售政策是否有重大变化;

(3)分析复核公司的信用政策及公司的信用评级文件;

(4)分析复核公司应收账款变动明细表、应收票据备查簿;

(5)对公司主要的应收账款及票据回款进行函证;

(6)抽查核对主要客户重大交易涉及的合同、发票、出库单、签收单等。

(7)对公司应收票据实施细节测试检查及盘点程序等。

2、年审会计师核查意见:

经核查,我们认为:

公司客户出于自身的资金管理使用银行承兑汇票结算货款较多,公司收到客户票据后大部分已背书转让给供应商,未造成公司大额的资金占用,期后大部分票据均已到期且正常承兑,未发生坏账纠纷等风险;公司收取客户的银行承兑汇票,不存在出票人与背书对象为同一方控制或存在关联关系的情形;

公司应收账款账面余额的减少幅度(22.32%)与营业收入的减少幅度(19.33%)基本匹配,应收账款3年以上占比较高主要是已单项计提坏账准备的上海浦垠及如东泰邦两家客户期末应收款项造成的,剔除这家公司后,公司3年以上的应收账款,同时公司也可以单项计提是充分的,与同行业上市公司相比处于合理水平。期末公司前五名应收账款所涉及的客户与公司不存在关联关系。

公司应收款项融资主要核算6+9银行承兑汇票,由于其信用水平较高,公司在背书或贴现时终止确认,符合企业会计准则的规定。

问题2.报告期末,你公司货币资金金额1.65亿元,较期初增长7.23%。短期借款余额1.31亿元,较期初增长17.36%;一年内到期的非流动负债金额1.39亿元,较期初增长146.49%;长期借款余额0.002亿元,较期初下降69.71%。报告期内,财务费用1,285.21万元,同比增长0.85%。请你公司:

(一)详细说明2023年末货币资金、短期借款、一年内到期的非流动负债余额同时较高的原因,本期出现大幅增长的合理性,并结合上述情况说明与你公司历年数据、同行业公司情况是否存在显著差异。

回复:

1、2023年末货币资金、短期借款、一年内到期的非流动负债余额同时较高的原因

近三年情况对比如下表:

单位:万元

项目	2023年期末	2022年期末	同比增减额	同比增减率	2021年期末
货币资金	16,491.30	15,378.66	1,112.64	7.23%	15,784.29
长期借款	5,002.93	16,516.81	-11,513.88	-69.71%	26,420.45
短期借款	13,088.19	11,152.75	1,935.44	17.35%	1,201.65
一年内到期非流动负债	13,879.32	5,630.80	8,248.52	146.49%	1,710.43
其中:一年内到期长期借款	13,693.87	5,401.88	8,291.99	153.50%	1,574.91

报告期内,货币资金较期初增加1,112.64万元,增长7.23%,主要系经营活动现金流净额增加。报告期内长期借款减少11,513.88万元,较期初下降69.71%,主要系一年内到期的长期借款增加且报告期内偿还部分长期借款。报告期内,短期借款增加1,935.44万元,增长17.35%主要系2023年银行利率下调,出于减少资金成本,公司增加了短期借款,并提前偿还部分利率较高的长期借款。报告期内一年内到期非流动负债较期初增加8,248.52万元,增长146.49%主要系一年内到期的长期借款增加8,291.99万元。

综上所述,2023年末货币资金、短期借款、一年内到期的非流动负债余额本期出现大幅增长是合理的。

2、同行业公司变动情况如下表:

单位:万元

时间	项目	世龙实业	嘉化能源(SH600273)	氯碱化工(SH600618)	镇洋发展(SH603213)
2023年	货币资金	16,491.30	89,049.32	356,216.48	7,900.88
	短期借款	13,088.19	54,390.70	25,012.22	10,005.13
	长期借款	5,002.93	2,635.25	119,055.48	18,800.00
	一年内到期的非流动负债	13,879.32	1,134.94	10,580.72	23.01
	其中:一年内到期的长期借款	13,693.87	383.68	10,136.59	23.01
2022年	货币资金	15,378.66	183,514.90	350,705.53	41,862.37
	短期借款	11,152.75	26,157.55	–	–
	长期借款	16,516.81	–	129,192.07	500.00
	一年内到期的非流动负债余额	5,630.80	672.31	442.05	0.63
	其中:一年内到期的长期借款	5,401.88	–	–	0.63
同比增减额	货币资金	1,112.64	-94,465.58	5,510.95	-33,961.49
	短期借款	1,935.44	28,233.15	25,012.22	10,005.13
	长期借款	-11,513.88	2,635.25	-10,136.59	18,300.00
	一年内到期的非流动负债	8,248.52	462.63	10,138.67	22.38
	其中:一年内到期的长期借款	8,291.99	383.68	10,136.59	22.38
同比增减比例	货币资金	7.23%	-51.48%	1.57%	-81.13%
	短期借款	17.35%	107.93%	100.00%	100.00%
	长期借款	-69.71%	100.00%	-7.85%	3660.00%
	一年内到期的非流动负债	146.49%	68.81%	2293.57%	3529.35%
	其中:一年内到期的长期借款	153.50%	100.00%	100.00%	3529.35%

从同行业变动情况表可以看出,2023年各化工行业单位短期借款及一年内到期的非流动负债均有所增加,公司短期借款及一年内到期的非流动负债增长与同行业公司类似,是合理的。

(二)结合你公司有息负债明细情况,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。

回复:

公司有息负债利息测算如下:

单位:元

项目	短期借款	长期借款	租赁负债	往来款
期初余额	111,527,481.43	165,168,089.37	2,058,648.69	19,634,021.53
期末余额	130,881,862.19	50,029,333.34	402,208.88	20,912,071.55
平均余额	121,204,671.81	107,598,711.36	1,230,428.79	20,273,046.54
平均利率(%)	3.34	4.05	4.50	8.13
经测算后的利息费用	4,444,243.03	9,442,391.44	128,648.61	1,278,050.02
合计	15,293,333.10			
公司账面利息费用	15,298,745.47			
差异	-5,412.37			

报告期,结合利率、资金占用期间,经测算后公司的财务费用利息支出与有息负债规模是匹配的。

(三)补充列示报告期内短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款的详细情况,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。

回复:

公司一年内到期的非流动负债主要系一年内到期的长期借款。报告期内,短期借款、一年内到期的长期借款、长期借款均不包含未到期应付利息。报告期内,长期借款本金18,676.48万元,未到期应付利息20.32万元,本息合计18,696.80万元,一年内到期的长期借款13,693.87万元;短期借款13,088.19万元,其中包含公司将不满足终止确认条件的银行承兑汇票在未到期前向银行贴现取得的质押借款1,336.17万元,向银行贴现的短期借款本金11,740万元,未到期应付利息13.02万元,本息合计11,753.02万元。

报告期内,公司流动贷款主要用于支付电费、运费及购买原材料等日常经营所需款项,项目贷款主要用于年产20万吨(按27.5%计)双氧水技改扩建项目及对氯苯甲醛、邻氯苯腈项目建设投入。

(四)结合业务发展情况说明借款额及利息不断增加的原因,同你公司收入变动情况是否匹配,你公司截至目前是否存在逾期债务,你公司的偿债计划,是否具有充足的偿债资金,偿还债务对你公司的流动性是否产生重大不利影响,你公司为降低债务提高盈利能力拟采取的措施。

回复:

1、公司银行借款额及利息与收入变动情况如下:

单位:万元

项目	年初/上年度	年末/本年度	同比增减额	同比增减比率
银行借款	33,071.44	31,784.99	-1,286.45	-3.89%
利息支出	1,663.28	1,527.79	-135.49	-8.15%
营业收入	259,172.43	209,080.69	-50,091.73	-19.33%

公司偿债能力指标及可比公司情况如下:

项目	世龙实业	嘉化能源(SH600273)	氯碱化工(SH600618)	镇洋发展(SH603213)
流动比率	1.08	1.91	2.25	1.39
速动比率	0.86	1.49	2.08	1.17
资产负债率	40.57%	18.91%	27.70%	43.64%
收入负债比*1	15.51%	4.76%	19.64%	6.93%

*1:收入负债比:银行负债占营业收入比例

公司营运能力指标及可比公司情况如下:

项目	世龙实业	嘉化能源(SH600273)	氯碱化工(SH600618)	镇洋发展(SH603213)
存货周转率	3.06	2.07	4.56	2.44
应收账款周转率	5.57	2.73	7.27	4.8
总资产周转率	0.21	0.17	0.17	0.12

由上表数据可知,公司银行借款金额及利息支出均处于下降的情况,主要系公司偿还部分利率较高的长期借款,增加利率低的短期借款,因此利息支出的下降比率大于银行借款的下降比率,公司营业收入下降比率虽大于银行借款金额及利息的下降比率,但公司银行借款金额占年度收入的比例相对不大,与同行业可比公司相比处于居中水平,公司流动比率及速动比率相对较低,但公司流动资产主要是高周转率的应收票据-银行承兑汇票,不存在变现风险,同时公司存货周转率及应收账款周转率较同行业处于较高水平,总资产周转率高于同行业水平,营运能力水平相对较好。

2、你公司截至目前是否存在逾期债务,公司的偿债计划,是否具有充足的偿债资金,偿还债务对你公司的流动性是否产生重大不利影响,你公司为降低债务提高盈利能力拟采取的措施

公司各项贷款偿债时间较为均衡,基本上单笔银行偿债金额约为1,000万元至3,000万元,且分布于不同的月份,公司日常货币资金存量情况能满足公司的偿债需求。公司在银行系统信用良好,根据公司实际情况基本可实现续贷。同时,公司的收入情况能够充足覆盖公司的金融债务,偿还债务对公司的流动性不会产生重大影响,目前不存在逾期债务的情况。公司现阶段为了扩大销售及生产规模,最大限度挖掘设备利用率来提高生产负荷,研发新的产品和技术,降低生产成本,增强产品竞争力,以此来提高盈利能力降低债务。

(五)检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。

回复:

经核查,公司不存在其他应披露未披露的债务及资产受限的情况。

(六)请年审会计师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挪用账等情形等。

回复:

1、年审会计师执行的核查程序:

(1)评价和测试公司资金收付方面相关内部控制制度,获取相关的内部控制文件及执行单据,确认相关的关键内部控制设计及运行的有效性。

(2)获取资产负债表日的库存现金明细表,制定监盘计划,确定监盘时间,将盘点金额与现金日记账余额进行核对,检查是否一致。

(3)抽查大额库存现金收支,检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间、是否经过授权批准等项内容。

(4)取得和编制库存现金及银行存款明细表,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,检查非记账本位币银行存款的折算汇率及折算金额是否正确。

(5)选取交易金额与期末余额较大的银行账户,获取银行对账单,执行大额银行收支双向测试检查程序,检查银行对账单是否与银行存款日记账记录金额是否一致。

(6)获取资产负债表日的银行存款余额调节表,检查调节表中加计数是否正确,调节项目是否合理,调节后银行存款日记账余额与银行对账单余额是否一致。

(7)获取公司所有银行账户声明书,并检查公司在所有金融机构开立账户的情况,对银行存款(包括零余额账户和在本期内注销的账户)、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序,编制银行函证结果汇总表,检查银行回函,并评价函证结果,检查公司账面余额与银行函证结果是否存在差异并调查不符事项。

(8)检查银行存款收支的截止是否正确,选取资产负债表日前后的记账凭证实施截止测试,关注业务内容及对应项目,检查是否存在跨期收支事项。

(9)获取公司征信报告,核对有关信息与财务报表的相关信息是否一致等。

2、年审会计师核查意见:

经核查,我们已对公司34家银行金融机构实施了函证程序,并已100%全部取得回函,获取的银行询证函回函的数量、金额、比例,已覆盖公司所有银行账户,未发现存放及收支异常,其他使用受限或被第三方使用或挪用账等情形等。

问题3.报告期末,你公司存货账面金额1.47亿元,较期初下降15.02%,报告期内对存货计提跌价准备173.1万元。请你公司:

(一)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。

回复:

1、存货结构变动情况如下表:

单位:万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,223.49	117.90	4,105.58	5,277.85	117.90	5,159.95
在产品	1,530.44	–	1,530.44	1,619.91	–	1,619.91
库存商品	9,296.19	220.10	9,076.10	10,590.91	57.46	10,533.45
合计	15,050.12	338.00	14,712.12	17,488.66	175.36	17,313.30

报告期内末存货结构并未发生变动,报告期初,原材料占存货总额比30.18%,在产品占存货总额比9.26%,库存商品存货总额比60.56%;报告期末,原材料占存货总额比28.06%,在产品占存货总额比10.17%,库存商品占存货总额比61.77%。

2、公司2023年主要产品产销量如下:

单位:万元

存货名称	生产量(吨)	产出金额	销售量(吨)	自用量(吨)	销售金额	产销率
AC发泡剂	69,138.33	89,520.39	69,441.47		108,486.89	100.44%
烧碱	299,403.31	37,921.34	149,815.06	150,163.30	40,551.49	100.19%
双氧水	188,514.27	12,371.39	185,370.04	2,115.64	16,873.12	99.45%
水合肼	1,638.77	3,633.36	1,637.31		2,575.32	99.91%
对氯苯甲醛	5,750.68	7,636.35	5,193.02		6,661.52	90.30%
邻氯苯腈	3,714.87	6,179.45	3,877.76		6,351.55	104.38%
合计	157,262.28				181,499.89	

从上表可以看出,公司报告期内主要产品产销率较好。

3、存货结构与各主营业务在手订单变动情况分析

截止2023年12月31日,公司期末存货构成及账面余额等情况如下表:

单位:元

序号	存货名称	存货结存数量	存货结存单价	存货结存金额	2024年1-4月销售及领用数量(吨)	库存去化周期
一	库存商品					
1	AC发泡剂	4,017.28	13,319.64	53,508,730.67	25,075.53	19天
2	对氯苯甲醛	1,080.52	13,193.88	14,256,254.93	1,027.65	127天
3	丙酸	645.37	15,516.82	10,014,089.23	466.29	167天
4	邻氯苯腈	237.14	14,363.60	3,406,183.23	451.35	64天
5	水合肼64%	169.11	18,026.15	3,048,446.53		
6	其他产品			6,009,901.71		
8	库存商品小计			92,961,949.71		
二	原材料					
1	煤	18,886.16	859.31	16,229,118.05	45,055.18	51天
2	工业盐	11,881.64	400.62	4,760,019.74	143,781.23	10天
3	尿素	660.84	2,338.07	1,545,086.03	44,967.00	2天
4	邻氯甲苯	185.03	8,166.81	1,511,104.01	703.88	32天
5	对氯甲苯	164.24	7,606.99	1,249,371.80	834.85	24天
6	r-丁内酯	102.95	10,367.60	1,067,292.46	807.16	15天
7	2-乙基恶醌	24.03	42,280.14	1,015,991.72	38.00	77天
8	其他原辅材料			14,856,869.55		
9	原材料小计			42,234,853.36		
三	在产品		–	15,304,389.01		
四	存货合计		–	150,501,192.08		

公司根据市场行情,以市场需求为导向制订生产计划,在以利益最大化的前提下,尽可能的加大产品的生产负荷。产品销售模式以直销为主,经销为辅。

从上表可以看出,公司期末存货周期均在合理范围内,大部分存货库存去化周期较短。

对氯苯甲醛、邻氯苯腈均因市场原因,产品价格不断下跌,因此该类产品库存去化周期较长。公司已于2023年11月停产检修消化对氯苯甲醛及邻氯苯腈库存,并在报告期末已按期后销售价格预测计提对氯苯甲醛和邻氯苯腈相应的存货跌价准备。

丙酸2023年为减少成本,降低单耗,使生产系统饱和,生产产量加大。虽已加大销售力度,销售量相比上年同期有较大的增加,但仍未达到产销平衡,导致本年库存量较大,产品库存去化周期较长,该产品目前销售形势较好,按期后销售价格预测后未计提跌价准备。

64%水合肼期后未销售主要系该产品为出口销售预订订单,相关客户与公司签订合同后,公司按合同要求生产,因相关质量问题,和解后未形成销售,公司在报告期末已按期后销售价格预测对其计提相应的存货跌价准备。

综上所述,公司存货结构较期初基本不变,公司的库存商品和原材料期末库存均在合理范围内,与各主营业务在手订单变动情况匹配。

(二)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。

回复:

1、公司存货分类及期初期末存货跌价准备情况如下:

单位:万元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,223.49	117.90	4,105.58	5,277.85	117.90	5,159.95
在产品	1,530.44	–	1,530.44	1,619.91	–	1,619.91
库存商品	9,296.19	220.10	9,076.10	10,590.91	57.46	10,533.45
合计	15,050.12	338.00	14,712.12	17,488.66	175.36	17,313.30

报告期内,公司主要计提了原材料和库存商品的存货跌价准备,原材料跌价率2.79%,库存商品跌价率2.37%。

2、2023年末,公司主要原材料期末结存价格与近期采购价格对比,及期后结转领用情况:

单位:元

原材料明细	期末数量(吨)	期末余额							2023年12月至2024年4月采购价格波动区间		原材料期后2024年1-4月领用量(吨)	原材料期后2024年1-4月领用率
		结存单价	金额	库龄								