

深圳证券交易所

关于对山东海化股份有限公司 2022 年年报的 问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 296 号

山东海化股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 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. 2022 年末，你公司应收账款账面价值为 4,446.95 万元，较上年下降 42.56%，应收款项融资期末余额为 206,253.17 万元，较上年增长 90.48%，应收账款与应收款项融资合计为 210,700.12 万元；期末公司列示于应收款项融资的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的、期末终止确认的应收票据为 215,260.91 万元，与应收款项融资、应收账款合计为 425,961.03 万元，占营业收入的比例为 43.86%；公司期末应收账款中，账龄为 5 年以上的应收账款账面余额为 4,239.32 万元，占比为 48.71%，期末坏账准备余额为 4,256.04 万元。

(1) 请你公司列示各年度前十大客户的收入金额、应收款

项（包括应收账款、应收款项融资）余额、账龄、结算政策、信用政策（含信用期，下同），并说明公司结算政策、信用政策、应收款项周转率与同行业可比公司是否存在显著差异。

（2）请你公司说明期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的、已终止确认的应收票据融资是否符合终止确认条件及理由。

（3）请你公司列示账龄 5 年以上的应收账款往来方的具体情况，包括但不限于单位名称、账面余额、入账时间、坏账准备金额以及公司对上述客户的销售内容、销售模式、结算政策、信用政策、收入金额、毛利率，并说明上述客户与公司是否存在关联关系、坏账准备计提是否充分。

（4）请你公司说明应收账款按国有企业、地方政府、事业单位客户，海外企业客户和民营企业客户三个信用风险组合分别计提坏账准备的合理性，与同行业可比公司是否存在显著差异；公司坏账准备余额与账龄 5 年以上的应收账款账面余额接近，请说明公司坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表意见。

2. 2022 年，你公司向前五名供应商采购额合计为 487,342.49 万元，占采购总额的比例为 69.72%，集中度较高，其中，第一大供应商为公司控股股东山东海化集团及其子公司，

采购额为 408,386.92 万元，占比为 58.42%。根据年审会计师出具的《关于山东海化股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》，2022 年度公司对山东海化集团有限公司预付账款累计发生额 232,334.65 万元，偿还累计发生额 246,923.63 万元，对山东海化能源有限公司预付账款累计发生额、累计偿还额均为 71,304.63 万元。

(1) 请你公司说明向控股股东及其关联方采购的主要内容、采购金额、采购单价、数量、结算方式、信用政策以及关联采购的必要性及公允性。

(2) 请你公司说明向控股股东及其关联方预付账款至收货的平均周期，近三年公司与控股股东的结算方式是否发生变化及变化原因，公司是否存在向控股股东输送资金的情形。

(3) 你公司年报第 139 页披露的采购商品/接受劳务情况表显示，公司与部分关联方的关联交易超过获批的交易额度，请说明你公司关联交易是否依法履行审议程序和信息披露义务。

请年审会计师核查并发表意见。

3. 2022 年末，你公司存货账面余额为 40,834.39 万元，存货跌价准备余额为 666.48 万元，当期计提存货跌价准备 3,120.43 万元，转回或转销存货跌价准备 2,557.74 万元。请你公司按照产品类型分类说明存货主要内容、存放地点、存货状态、库龄、跌价准备测试过程、跌价准备转回和转销明细及原因等，并结合前述内容说明存货跌价准备计提的充分性，与同行业可比

公司是否存在较大差异及差异原因。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 2023 年 6 月 16 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
2023 年 6 月 9 日