

深圳证券交易所

关于对上海金力泰化工股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2023）第 175 号

上海金力泰化工股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 2021 年、2022 年，你公司分别实现营业收入 8.58 亿元、6.47 亿元，分别同比下降 3.05%、24.6%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为-1.11 亿元、-1.06 亿元，你公司营业收入连续两年下滑且连续两年亏损。你公司 2023 年一季报显示，公司 2023 年一季度实现营业收入 1.6 亿元、实现净利润-345.74 万元，分别同比变动-6.07%、86.80%。请你公司结合近两年一期所处行业变动情况、业务开展情况、市场竞争情况、同行业可比公司情况、主要客户及销售金额变动情况、产品价格及成本变动情况等，量化分析近两年一期营业收入大幅下滑及连续亏损的原因，相关因素是否具有持续性影响，是否对你公司持续经营能力产生不

利影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示，汽车涂料上游主要原材料例如环氧树脂、双酚A、醋酸丁酯等价格均于2021年第三季度创下历史新高，2022年下半年公司主要原材料价格相较上年同期出现较大程度的下跌。报告期公司阴极电泳漆、面漆营业收入分别同比下降27.34%、23.20%，毛利率分别同比上升9.56个、下降4.47个百分点。请你公司结合主要原材料及产品价格波动、销售产品结构、业务开展情况等说明报告期主要产品毛利率波动的原因、是否与同行业可比公司存在重大差异及原因，并说明阴极电泳漆、面漆毛利率变动趋势不一致的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 年报显示，报告期末你公司应收账款账面余额3.02亿元，较期初增长13.64%。按组合计提坏账准备期末余额2,372.68万元，计提比例为8.92%，较期初上升2.37个百分点。

(1) 请你公司补充说明报告期应收账款余额、发生额及变动幅度与营业收入的匹配性，并结合付款模式、结算周期、信用政策等说明营业收入下降但应收账款增长的合理性，是否存在通过放宽信用政策增加收入的情形。

(2) 请你公司说明计提应收账款坏账准备相关会计政策与往期相比是否发生变化，相同账龄应收账款计提比例与上年存在差异的原因及合理性，在此基础上说明报告期按组合计提坏账准备相关比例的设置依据及合理性。

(3) 请你公司说明应收账款前五名欠款方与你公司前

五名客户是否存在差异，分别列示报告期内主要客户对应的应收账款余额、发生额、销售收入，并说明你公司对主要客户的信用政策情况，是否与主要客户的其他供应商存在较大差异，报告期内对主要客户应收账款金额与信用政策是否匹配，相关信用政策是否严格执行，是否存在应收账款逾期情况。

(4) 请你公司列示按欠款方归集的期末余额前五名、账龄在 3 年以上的应收账款情况，包括但不限于交易背景，形成时间，账龄，交易对方和你公司、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方是否存在关联关系，是否逾期，并结合信用政策分析应收账款金额与销售规模是否匹配，坏账准备计提是否充分等。

(5) 结合前述问题，进一步核实你公司报告期及上期应收账款坏账准备计提的准确性、充分性、合理性，以前年度是否存在应计提未计提的情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 年报显示，报告期末你公司存货账面余额为 1.32 亿元，较期初下降 64.96%，你公司解释存货变动主要由于本期全资子公司上海金力泰实业发展有限公司（以下简称“实业发展”）向客户交付库存商品结算业务所致。报告期末存货跌价准备余额为 1,256.99 万元，较期初增长 133.78%，其中库存商品存货跌价准备期末余额为 1,078.57 万元，占存货跌价准备账面余额的比重为 85.81%。近三年，你公司存货周

转率分别为 7.01、3.36、2.25。

(1) 请你公司结合行业发展情况、生产模式、业务特征、市场需求、在手订单及业务拓展情况、采购价格变化趋势、同行业公司情况等说明公司存货报告期内大幅下降的原因及合理性，与营业收入变动幅度是否匹配。

(2) 请你公司实业发展交付库存商品相关存货结转成本、收入确认及应收款回款情况，前五名交付对象与你公司是否存在关联关系、相关业务是否具备商业实质、是否存在资金占用情形，并说明相关会计处理以及对财务报表的影响。

(3) 请按类别列示主要存货具体类型、存放地点、存货状态、库龄、对应在手订单及执行情况等，并说明你公司存货周转率持续大幅下降的原因，是否存在长期未使用或销售的存货，并结合期末各产品及原材料市场价格、在手订单情况、期后销售实现情况，说明存货跌价准备计提是否充分，是否与同行业公司存在较大差异。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司其他应收款中应收股权转让款期末余额为 13,753 万元，期初余额为 13,853 万元。请补充说明应收股权转让款回款进展情况、交易对方是否具备履约能力、是否存在无法回收风险，相关应收款减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 分季度主要财务指标显示，你公司报告期第一季度至第四季度经营活动产生的现金流量净额分别为 23,222.55 万元、-7,904.11 万元、-8,171.39 万元、3,011.05 万元。请

你公司结合各季度生产经营活动开展情况、销售及回款情况等说明报告期各季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司报告期末预付款项余额为 6,187.06 万元，同比增长 314.87%，前五名期末预付余额合计 5,745.08 万元，占预付款项总额的比例为 92.86%。

(1) 请你公司说明按预付对象归集的期末余额前五名的具体对象，与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，交易内容、交易金额、涉及具体产品或服务内容，截至回函日的交付情况、尚未结转的原因及预计结转时间，并详细说明向关联方预付的交易背景、交易价格公允性、履行的审批程序等，在此基础上说明该交易是否具有商业实质。

(2) 结合公司经营情况说明预付款项大幅增长的原因及合理性，同时核查其中是否存在非经营性资金占用或财务资助的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

8. 报告期内，你公司多名董监高离职。请你公司详细说明报告期内多名董监高人员离职的具体原因，对你公司管理层稳定、日常经营及公司治理产生的具体影响，你公司拟采取或已采取的风险防范措施；说明你公司目前管理层能否正常履职，公司治理机制是否健全，生产经营是否正常开展。

9. 年报显示，你公司在建工程“金属表面纳米陶瓷化处

理技术产业化项目” 2020 年至 2022 年期末工程累计投入占预算比例分别为 58.87%、68.77%、74.95%。请补充说明该在建工程的建设用途、建设周期、已形成资产、预计完工时间，并结合 2020 年以来建设进展缓慢的原因、项目可行性是否发生变化以及减值计提情况，核实说明在建工程是否真实准确，相关减值计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 年报显示，你公司主要产品阴极电脉漆、面漆的产能利用率分别为 40%、35%，分别较上年下降 53.90 个、38 个百分点。请结合产品供需关系、行业竞争情况、公司在手订单情况、同行业公司产能利用率对比等说明公司主要产品产能利用率偏低以及较上年大幅下降的原因，补充披露相关产线固定资产规模、使用年限、闲置状态、固定资产减值测试及减值计提情况，说明相关资产减值计提是否成分。请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 年报显示，你公司报告期末递延所得税资产余额 6194.46 万元，其中因可抵扣亏损确认递延所得税资产 4938.27 万元，较期初增长 73.36%，请说明在近两年又一期持续亏损的情况下，你公司判断未来期间能够获得应纳税所得额抵扣可弥补亏损形成的可抵扣暂时性差异的依据及合理性，相关递延所得税资产的确认是否审慎、合理，是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

12. 请你公司说明报告期前五名客户及供应商中是否存

在新增客户、供应商，如是，请按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式（2021年修订）》第二十五条补充披露客户及供应商名称及销售额。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2023年5月30日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送上海证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023年5月16日