

关于对辽宁科隆精细化工股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 120 号

辽宁科隆精细化工股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，报告期公司无形资产中非专利技术、工业化技术、资质期末账面原值分别为 1,140.58 万元、4,202.16 万元、221.10 万元，分别计提减值准备 761.81 万元、1,237.88 万元、68.80 万元。请补充说明非专利技术、工业化技术、资质对应的具体内容、资本化及金额确定依据、摊销方法及依据，计提减值准备的依据及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。请会计师发表明确意见。

2. 年报显示，报告期公司业绩承诺补偿收益发生额为 1,232.70 万元，标的公司四川恒泽建材有限公司 2016 年至 2020 年扣除非经常性损益后归属于母公司净利润累计 3,100.43 万元，完成承诺净利润的比例为 15.50%，且应收账款回款不达标。请补充说明业绩承诺补偿金额的测算过程，业绩承诺履行情况，剩余补偿承诺的履行安排及履约能力，公司业绩承诺补偿收益入账金额的确定依据及合理性。请会计师发表明确意见。

3. 年报显示，报告期公司聚醚单体、聚羧酸系减水剂毛利分别为 4,370.92 万元、3,381.32 万元，合计 7,752.24 万元，占公司毛利总

额的比例为 64.17%。此外，公司“其他产品”销售金额为 25,494.71 万元，同比增加 39.91%。请补充说明公司是否存在其他占营业收入或营业利润 10% 以上的行业、产品且需要单独披露的情形，其他产品对应的具体内容、销售大幅增长的原因、毛利率及其合理性。请会计师发表明确意见。

4. 年报显示，报告期公司应收商业承兑票据期末余额为 8,160.38 万元，坏账准备余额为 408.02 万元，坏账准备计提比例为 5%。请补充说明商业承兑票据的开票人、开票时间、承兑日、与你公司是否存在关联关系，并请结合商业承兑票据开票方履约能力、期后回款情况等补充说明应收商业承兑票据坏账准备计提充分性。请会计师发表明确意见。

5. 年报显示，报告期公司应收账款期末余额为 54,800.75 万元，占资产总额的比例为 35.49%。其中按组合计提坏账准备的应收账款余额为 50,064 万元，坏账准备计提比例为 14.87%，按单项计提坏账准备的应收账款金额为 4,736.76 万元，坏账准备计提比例为 91.37%。请补充说明应收账款内控制度及执行情况，信用政策是否严格执行，应收账款逾期情况、逾期客户信用风险是否显著增加、坏账准备计提是否充分，按组合计提坏账准备计提比例与可比公司是否存在显著差异及合理性，是否存在应当单项计提坏账准备但按组合计提坏账准备的情形、单项计提坏账准备计提比例是否充分。请会计师发表明确意见。

6. 年报显示，报告期公司其他应收款中保证金期末余额为

3,151.59 万元。请补充说明保证金金额和期限是否与合同约定相符，是否存在合同纠纷，坏账准备计提是否充分。请会计师发表明确意见。

7. 年报显示，报告期公司收到的其他与经营活动有关的现金中暂收款和收回暂付款发生额为 1,873.23 万元，上期未发生。请补充说明暂收款和收回暂付款对应的业务情况，是否存在真实商业背景，是否涉及财务资助或资金占用情形。请会计师发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送辽宁证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 4 月 27 日