

深圳证券交易所

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

江西世龙实业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 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、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：

（1）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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 结合销售模式、信用政策、主要客户、同行业可比公司相关情况，说明你公司三年以上账龄的应收款项占比较高的原因。

(6) 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。

(7) 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。

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。

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 17.35%；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 5,002.93 万元，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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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等情形等。

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:

(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。

4、2023 年度,你公司实现营业收入 20.91 亿元,同比下降 19.33%,归属于上市公司股东的净利润(以下简称净利润) 1,829.11 万元,同比下降 89.85%,扣除非经常性损益后净利润

(以下简称扣非后净利润)-589.88万元,同比减少103.3%,经营活动产生的现金流量净额为1.02亿元,同比增长9.17%。请你公司结合行业特点、公司业务开展情况、产品类别、收入和成本构成、期间费用、同行业可比公司业绩情况等,说明2023年度营业收入下降同时扣非后净利润大幅下滑的原因,并说明2023年度经营活动现金流同比增长、与收入利润变动不匹配的原因。

5、年报显示,你公司分行业毛利率中,化工行业毛利率为10.49%,较上年同期下降7.3%;分产品毛利率中,AC系列产品毛利率为5.02%,较上年同期下降7.04%,氯碱系列产品毛利率为27.74%,较上年同期下降6.49%。出口销售收入3.3亿元,占营业收入的15.79%。请你公司:

(1)结合行业发展状况、产品竞争力、业务模式和开展状况、盈利模式、收入成本构成及变动等情况,说明公司产品毛利率大幅下降的原因,上述产品毛利率变动是否处于行业合理水平,与同行业可比公司是否存在显著差异。

(2)请补充说明出口外销收入中主要客户情况,包括但不限于客户名称、所属国家及地区、主营业务、与你公司开展业务的时间、近三年交易金额、报告期末应收账款余额、账龄、截至目前回款情况等。请年审会计师说明针对国外营业收入所执行的审计程序,获取的审计证据是否充分。

6、报告期末,你公司固定资产账面金额10.2亿元,较期初下降6.54%。报告期内未计提减值准备。在建工程账面金额

7,172.63 万元，较期初增长 84.41%。报告期内计提减值准备 76.57 万元。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) 分项列示在建工程的主要支出项目、前十大采购供应商基本信息，上述供应商与你公司及控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属、持股 5%以上的股东、核心技术人员之间是否存在关联关系或任何形式的业务和资金往来、合作渊源等可能造成其他利益倾斜的情形，是否存在关联方资金占用或对外提供财务资助的情形。

(3) 结合在建工程构成、项目进度以及期末减值测试的具体过程等，说明期末在建工程减值计提的充分性。

请年审会计师说明针对固定资产、在建工程期末余额真实性所执行的审计程序、获取的审计证据及最终结论。

7、年报显示，你公司其他非流动资产期末余额中含有预付购买长期资产款 3,725.93 万元，请说明预付购买长期资产款的具体内容，计入其他非流动资产的合理性，是否符合企业会计准则的规定。

8、请你公司自查是否存在应披露未披露的关联方、关联交易，如是，请补充披露并说明未及时披露的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 24 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
2024年5月9日