

青岛奥盖克化工股份有限公司
关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司
对 2021 年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司于 2022 年 7 月 1 日向青岛奥盖克化工股份有限公司（以下简称“ST 奥盖克”或“公司”）下发《关于对青岛奥盖克化工股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2022】第 126 号），针对公司于 2022 年 5 月 31 日披露的《2021 年年度报告》相关事项进行问询，具体问询事项及回复如下：

1、关于保留意见

你公司会计师对 2021 年年报出具带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，年报显示：截至 2021 年 12 月 31 日，你公司账面应付账款余额 27,728,184.69 元，其他应付款账面余额为 119,943,775.31 元，占你公司 2021 年 12 月 31 日负债总额的比例分别为 12.56% 及 54.32%。会计师未被允许执行与应付账款及其他应付款相关的函证程序，也无法实施替代审计程序以对截至 2021 年 12 月 31 日的应付账款及其他应付款余额获取充分、适当的审计证据。你公司董事会解释原因为“为维护公司利益，避免往来款项的集中催收可能导致的诉讼，公司未允许审计函证”。

请你公司：

- （1）说明截止 2021 年末应付账款及其他应付款的具体内容、交易对手方、付款期限、账龄及逾期情况，并说明期后还款情况、是否涉及重大诉讼；
- （2）说明公司是否采取了必要的措施用以消除审计报告中的重大不确定性事项及保留事项对公司的影响；若已采取相应措施，请说明目前的进展情况及经营状况是否好转。

公司回复：

- （1）应付账款及其他应付款明细如下表所示：



应付账款款

单位：元

单位名称	款项内容	2021 年年末余额	是否涉诉诉讼	账龄	期后已还款金额
A 公司	设备款	5,261,807.23	否	3 年以上	
B 公司	材料款	1,411,934.80	否	3 年以上	
C 公司	材料款	1,181,637.00	否	3 年以上	
D 公司	班车费	885,440.00	否	3 年以上	50,000.00
E 公司	材料款	825,756.01	否	3 年以上	
其他		18,161,609.65			4,704,042.19
合计		27,728,184.69			4,754,042.19

其他应付账款款

单位：元

单位名称	款项内容	2021 年年末余额	是否涉诉诉讼	账龄	期后已还款金额
F 公司	借款	107,727,111.90	否	3 年以上	300,000.00
G 公司	借款	4,032,933.42	否	3 年以上	100,000.00
H 公司	借款	2,944,723.95	否	3 年以上	2,944,723.95
I 公司	借款	1,660,000.00	否	3 年以上	300,000.00
J 公司	借款	1,213,008.07	否	3 年以上	
其他		2,365,997.97			20,000.00
合计		119,943,775.31			3,664,723.95

(2) 针对 2021 年审计报告中的重大不确定性事项及保留事项，①公司加强资金和内控管理，提高资金使用效率，严格控制费用支出，把好产品质量关，提高服务意识，积极拓展市场，增强行业竞争力；②销售商品、提供劳务采取预收账款的结算方式，形成更充足的现金流入，提高应付款项的偿还能力；③对前期往来款进行梳理，加大与应付款项交易方的沟通工作，取得理解和支持，形成共赢局面，尽快消除重大不确定性事项及保留事项对公司带来的不良影响；④截至本回复出具日，公司在维系日常经营支出的前提下，已支付应付账款及其他应付款金额共计 8,418,766.14 元，一定程度上改善了公司与部分供应商及其他债权人的合作关系。

2、关于偿债能力

你公司 2020 年、2021 年资产负债率分别为 114.54%、114.55%，流动比率分别为 0.29、0.36，2021 年末不受限的货币资金 0.74 万元，应付账款 2,772.82 万元，其他应付款 11,994.38 万元，一年内到期的非流动负债 2,567.46 万元。

因你公司无力偿还已到期的银行借款，青岛农商行已对你公司提起诉讼，2021 年 11 月 5 日，法院判决公司应立即偿还青岛农商行本金及利息并支付律师费



共计 2,610.15 万元。

你公司 2021 年末因涉及诉讼被法院司法冻结的银行账户共有 18 个（含公司基本银行账户及银行承兑汇票保证金账户），合计冻结金额为人发币 50.35 万元；抵押、查封的土地使用权及不动产账面价值合计为 2,297.79 万元，占期末资产总额的比重为 11.93%。

你公司及子公司被纳入失信被执行人名单，截止 2021 年末作为被告已结案但尚未执行的重大诉讼金额合计 2,708.59 万元，你公司 2021 年末应付利息余额为 0。

请你公司：

（1）结合经营活动现金流情况、资金获取能力、期后合同签订情况、资金使用情况及计划、长短期借款偿还计划，说明公司是否有足够现金流作为支撑，是否影响公司的正常经营，同时结合期后采取的应对措施说明偿债能力的改善情况；

（2）结合借款本金、利息支付情况，说明应付利息无余额的合理性。

公司回复：

（1）2021 年，公司经营活动产生的现金流量净额较 2020 年增加 282.14%，为提高资金获取能力，销售商品及提供劳务采取预收账款的形式结算，截至本回复出具日，2022 年以来公司签订的合同金额约 12200 万元。为保障订单的按期交付，公司提前锁定原料价格，保证生产的连续性，加强内部管控压缩开支，降低产品成本。公司与农商银行新河支行办理完续贷手续，贷期三年，短期没有大额需要偿还的债务。公司有足够的现金流支撑，以保障公司的正常经营。

（2）针对青岛农商银行已逾期的借款，经友好协商，公司于 2022 年 5 月 24 日与青岛农商行新河支行已办理完续贷手续，以自有土地使用权（平国用（2013）第 00057 号）及房屋所有权（青房地权平房私字第 16553 号）作为抵押担保，向青岛农商行新河支行借款 2,550 万元，期限三年。利息每月 21 号按时支付，所以应付利息无余额。

3、关于现金流

你公司 2020 年、2021 年营业收入分别为 15,845.59 万元、18,482.02 万元，销售商品、提供劳务收到的现金分别为 17,351.20 万元、4,455.53 万元。



请你公司：

(1) 结合结算模式等，说明收入增加的同时销售商品、提供劳务收到的现金减少的原因及合理性；

(2) 结合票据结算金额占比、债权债务抵消明细等，说明营业收入远大于销售商品、提供劳务收到的现金的原因及合理性。

公司回复：

(1) 公司 2021 年虽然收入增加，但销售商品、提供劳务收到的现金减少，主要是因为公司银行账户因为诉讼案件全部冻结，无法通过银行收付款项，所以销售商品及提供劳务大部分是以票据结算。

(2) 2021 年收入以票据结算的金额占比：87.94%，债权债务抵消 K 公司 16,132,000.00 元，占比：8.73%，因此营业收入远大于销售商品、提供劳务收到的现金。

4、关于预付账款

你公司 2021 年营业收入为 18,482.02 万元，增长 16.64%，2020 年末、2021 年末预付账款期末余额为 249.26 万元和 822.27 万元，增长率为 229.89%，变动较大，其中 1 年以内的预付账款占总额的比重分别为 73.11%和 91.37%。

请你公司结合期末主要预付账款采购合同约定、付款政策、期后到货情况，说明在资金极度紧张的情况下支付大额预付款的原因及合理性。

公司回复：2021 年由于疫情影响，部分企业停工停产，物流受限等因素，公司管理层预期原料价格能上涨，为锁定原料价格，保障连续生产、降低成本，年末采购部分原料以满足订单需要，因此 2021 年较上年预付账款大幅的增长。截至本回复出具日，2021 年末的预付款已陆续到货。

5、关于费用

你公司 2021 年营业收入为 18,482.02 万元，增长 16.64%，2020 年末、2021 年末员工总数分别为 179 人和 164 人，减少 15 人，其中生产人员 2021 年末 127 人，减少 20 人，2021 年计提工资费用总额为 1,433.81 万元，增长 17.13%，经计算生产成本中职工薪酬费用金额为 733.74 万元，增长 16.84%。



你公司2020年、2021年管理费用中停产期间费用分别为580.07万元和265.55万元，降低54.22%，安全费用分别为160.62万元和7.02万元，降低95.63%。

请你公司：

(1) 结合薪酬制度、人员安排，说明员工总数及生产人数下降的情况下计提的工资费用总额及生产成本中职工薪酬上升的原因及合理性；

(2) 结合停产原因、停产期间、相关费用内容等情况，说明停产期间费用的具体内容及大幅下降的原因及合理性；

(3) 说明安全费用的计提方法，同时结合相关规定及指标情况说明2021年收入增长的情况下安全费用大幅下降的原因及合理性。

公司回复：

(1) 职工薪酬上升的原因主要是：①由于通货膨胀人工成本不断上涨；②公司生产人员的工资与产量挂钩，2021年虽然也受新冠疫情影响但较2020年影响有所下降，2021年开产率上升，产量有大幅提高；③因新冠疫情2020年2-12月享受社保减免政策，只需要缴纳医疗保险，减免了养老保险等共计1,024,469.56元。所以员工总数及生产人数下降的情况下计提的工资费用总额及生产成本中职工薪酬上升是合理的。

(2) 停产期间费用主要包括：停产车间维修费、折旧、工资及保险等。主要是2021年虽然仍受新冠疫情影响但较2020年有所好转，停产时间较少，因此停产期间费用有大幅下降是合理的。

(3) 公司对安全费用是据实列支和预提相结合的，2020年对以前年度积累的固废、危废进行全部清理处置，无法与当期的生产成本挂钩，因此对前期的固废、危废处置费用共计1,493,748.69元直接计入管理费用；2021年处置都是当期的固废、危废，而当期产生的固废、危废处置费及检测费等直接归集到生产成本，因此2021年收入增长的情况下管理费用中安全费用大幅下降。

青岛奥盖克化工股份有限公司

2022年7月8日

