

关于对惠尔明(福建)化学工业股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 067 号

惠尔明(福建)化学工业股份有限公司（惠尔明）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率和营业收入

报告期内公司营业收入为 997,743,282.10 元，其中化工材料贸易收入为 529,409,606.73 元，毛利率为 0.16%，同比下降 1.17 百分点；涂料涂装收入 452,481,068.09 元，毛利率为 21.04%，同比下降 4.07 百分点；涂装工程收入 8,969,557.53 元，毛利率为 14.22%，同比下降 33.45 个百分点。公司收入确认方法包括时点法、时段法，涂装业务属于在某一段履行的履约义务，按投入法确认收入。

请你公司：

（1）结合成本核算过程，分析各类业务成本构成及占比，分析各类业务成本变动主要原因；

（2）针对时点法确认收入的业务，结合产品销售情况，说明主营业务收入中不同产品类型收入的销售金额、占比、销售单价，分析各类业务销售价格是否发生变动以及变动的主要原因；

（3）结合前述分析，具体说明公司各项业务毛利率变动的原因；

（4）结合涂装业务的投入法具体执行过程，履约进度确认的方法，预计总成本的估计方法、确认依据及有效性说明本期涂装工程业务毛利率大幅下滑的原因及合理性，相关成本费用归集是否合理准确；

(5) 结合重要业务合同、实际业务流程等说明在化工材料贸易中担任主要责任人或代理人,并说明采用总额法或净额法确认该项业务收入,是否符合收入准则相关规定。

2、关于其他应收款

报告期末公司其他应收款余额为 7,382,511.81 元,款项性质主要为押金及保证金、往来诉讼款、员工备用金、担保款尾款等,其中往来诉讼款 742,852.36 元、576,163.10 元。组合分类为账龄分析法组合、无风险组合,以无风险组合为主。

请你公司:

(1) 说明往来诉讼款对应的涉诉事项的具体情况,以及目前的进展情况;

(2) 说明担保款尾款的具体业务背景、交易模式、结算模式、涉及的会计核算;

(3) 说明公司账龄组合核算的其他应收款具体交易内容、款项性质分类;

(4) 结合同行业可比公司,说明公司将大部分其他应收款分类为无风险组合且不计提坏账准备的原因及合理性。

3、关于存货

报告期末公司存货余额为 159,100,980.69 元;存货跌价准备为 761,515.38 元,同比下降 68.43%;其中,消耗性生物资产为

22,258,599.91 元，连续多年金额无变动。

请你公司：

(1) 说明报告期末各类存货的库龄结构，存货跌价准备计提的方法及过程，是否充分计提跌价准备；

(2) 说明消耗性生物资产的具体种类及金额、用于生产经营的具体环节，消耗性生物资产余额连续多年无任何变动的原因；

(3) 说明对生物性资产进行减值测试的方法及过程。

4、关于固定资产及在建工程

报告期内公司营业收入为 997,743,282.10 元，同比下降 7.80%，净利润为 12,337,584.56 元，同比减少 53.48%。

报告期内公司固定资产账面价值为 84,279,218.63 元，同比增长 27.37%；在建工程为 87,485,019.69 元，同比增长 154.42%。

请你公司：

(1) 说明报告期内主要固定资产、在建工程的具体情况及其主要用途，说明各类固定资产的预计产能、预计各类固定资产产生的效益；公司当前的产能利用率、闲置产能情况、与同行业可比公司相比是否合理；

(2) 说明新型环保涂料生产项目预计竣工时间、投产时间、预计产能情况，以及未来投产的主要生产产品与当前主要生产产品是否有差别；

(3) 结合在建工程进展情况说明后续固定资本购置计划以及主

要资金来源，说明本期固定资产与在建工程核查的具体情况，包括核查方法、核查范围、核查结论等；

(4) 结合各类业务销售情况说明各类固定资产投资是否达到预期效益。

5、关于销售人员变动

报告期内你公司销售费用中职工薪酬为 8,214,094.34 元，下降 6,262,558.38 元；销售人员期初为 64 人，期末为 41 人，减少 23 人；差旅费下降 1,254,498.04 元，生产人员期初 158 人，期末 198 人，增加 40 人。

请你公司说明公司生产扩大规模，销售人员减少的具体原因；现有销售人员减少是否能够满足当前业务需求。

6、关于流动性风险和偿债能力

你公司报告期内货币资金期末余额为 72,090,656.66 元，同比减少 11.26%；经营活动现金流为 4,360,951.58 元，同比减少 77.88%；应收账款余额为 376,153,761.90 元，占公司总资产的 40.69%；报告期内公司短期借款期末余额为 133,854,326.53 元，同比增长 55.08%；长期借款为 53,965,053.25 元，同比增长 416.54%；存货为 158,339,465.31 元，占总资产的 17.13%。

请你公司：

(1) 结合在手订单情况、期后应收账款回款情况、银行借款还

款及展期情况、自身的偿债能力、经营安排等说明对于到期待偿还的债务的偿付安排，说明你公司是否存在营运资金不足的风险，是否存在无法偿还债务风险；

(2) 说明报告期内货币资金充足的情况下，短期借款大幅增加的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 29 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 6 月 13 日