

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
落实关于对青岛金王应用化学股份有限公司的问询函反馈
意见之专项说明

中兴华报字（2020）第 030038 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）作为青岛金王应用化学股份有限公司年报审计的会计师事务所，对青岛金王应用化学股份有限公司问询函反馈意见涉及的有关问题实施核查程序后，出具本专项说明。

本专项说明中的有关名词释义如下：

本所、我们：指中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

企业、公司、青岛金王：指青岛金王应用化学股份有限公司

未注明货币单位的均为人民币万元

一、报告期内，你公司将杭州悠可化妆品有限公司（以下简称“杭州悠可”）100%股权出售给杭州悠美妆科技开发有限公司，交易价格 14 亿元。交易完成后，你公司减少商誉账面价值 7.86 亿元。年报显示，你公司非流动资产处置损益 3.16 亿元，占 2019 年净利润的比例为 1,504.76%。

（1）请说明交易价格的确定过程，本次交易的会计处理，对当期损益的影响，并结合协议签署情况、合同主要条款、各方履约进程、款项收回时间等说明相关损益的确认是否合规。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

针对上述问题，结合2019年度审计、本次专项核查，我们执行的主要程序如下：

- 1、查阅与股权处置相关的协议、决议文件及评估机构出具的评估报告；
- 2、了解并评价评估机构的胜任能力和独立性、所用估值方法的恰当性、估值参数选择的合理性；
- 3、了解与处置杭州悠可相关的决策、审批流程是否符合相关规定；
- 4、检查出售协议生效条件、处置价款收回情况、资产交割情况等判断处置日的确定是否准确；
- 5、复核处置损益金额的准确性。

经核查，我们认为公司对于上述处置杭州悠可的有关说明，与我们在执行公司2019年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

二、年报显示，你公司计入当期损益的政府补助为 2,115.83 万元，占 2019 年净利润的比例为 99.94%。请说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

针对影响公司报告期损益的政府补助，我们执行的主要审计程序如下：

- 1、检查与政府补助有关的收款单据、银行流水记录及相关政府补助文件等，以复核账面记录的政府补助的性质及金额；
- 2、复核政府补助文件所附的条件要求，并检查是否与公司日常活动相关，

并逐项判断其是与资产相关还是与收益相关；

3、关注政府补助资金来源的适当性，关注政府补助资金的拨款单位和资金来源是否与补助文件一致；

4、检查与政府补助有关的账务处理是否符合会计准则的规定。

经核查，我们认为公司对政府补助相关的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

三、报告期末，你公司商誉账面原值 6.68 亿元，商誉减值准备期末余额 3.49 亿元，本期计提商誉减值准备 2.49 亿元。

(1) 请结合行业状况、历史经营业绩、未来盈利预测、关键参数确定（如预计未来现金流量现值时的预期增长率、稳定期增长率、折现率、预测期）等详细说明各资产组 2019 年商誉减值准备的测算过程，并说明减值准备计提的充分性与合理性。请年审会计师就商誉减值准备计提的充分性发表明确意见。

回复：

针对商誉减值准备计提，结合 2019 年度审计、本次专项核查，我们执行的主要程序如下：

1、与财务人员、管理层等进行访谈，了解商誉减值测试的流程及其内部控制制度，对公司商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了测试；

2、了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；

3、分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；

4、复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；

5、比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

6、公司聘请了评估机构对商誉进行评估，我们进一步了解了与利用专家工作相关内控的设计和执行情况，取得并评价资产评估结构出具的资产评估报告，进一步复核商誉减值测试的过程；

7、检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报与披露。

基于执行的审计程序，我们认为公司报告期关于商誉减值准备已充分计提。

四、年报显示，你公司货币资金账面余额为 16.75 亿元，短期借款 8.90 亿

元，一年内到期的非流动负债 2.65 亿元。

(1) 请以列表方式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平、是否存在抵押/质押/冻结等权利限制，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况，是否存在货币资金被其他方实际使用的情况。

(2) 请补充披露你公司主要有息负债的详细情况，包括但不限于债务类型、债务金额、利息、到期期限，是否存在逾期借款等。

(3) 请结合财务管理模式、利息支出、投资收益等说明在货币资金期末余额较高的情况下，进行大额借款的原因及必要性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

针对公司上述问题，结合 2019 年度审计、本次专项核查，我们执行了以下核查程序：

针对问题（1），我们执行的主要程序如下：

- 1、了解和评价公司管理层与货币资金相关的内部控制设计的有效性，并测试其关键控制运行的有效性；
- 2、获取公司已开立银行结算账户清单，将企业账面银行账户与之进行核对；
- 3、函证货币资金余额及所有权受限情况；
- 4、获取公司关联方清单和关联交易清单，并通过网络公开渠道查询、项目组讨论等确定是否存在未识别或披露的关联方关系或关联方交易；
- 5、检查关联方交易是否获得授权和批准，关注与关联方之间的银行存款流入流出是否合理，是否与合同条款一致。

经核查，我们认为公司上述有关说明，与我们在执行公司 2019 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

针对问题（2），我们执行的主要程序如下：

- 1、了解和评价公司管理层与筹资活动相关的内部控制设计的有效性，并测试其关键控制运行的有效性；
- 2、查询并核对了公司的企业征信报告相关信息；
- 3、获取有息负债借款合同、抵押合同、质押合同等，获取相关明细表复核加计是否正确并对相关利息进行测算；

4、对有息负债进行函证，确认贷款余额、利率、期限以及相应的抵押、质押情况等；

5、检查与有息负债相关的披露。

经核查，我们认为公司上述有关说明，与我们在执行公司 2019 年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

针对问题（3），我们阅读了公司的上述说明，核对说明中与 2019 年年报数据相关的财务数据，并和公司管理层进行了讨论，同时基于我们对公司 2019 年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述说明与我们审计过程中了解到的信息在所有重大方面存在不一致之处。

五、年报显示，你公司营业外收入项下业绩补偿款 3,508.23 万元。请说明该笔补偿款的形成背景，收款时间，相关会计处理是否符合规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

针对公司上述问题，结合 2019 年度审计、本次专项核查，我们执行了以下核查程序：

- 1、检查并购相关协议和业绩补偿协议；
- 2、获取业绩补偿款的收款凭证、银行流水记录，确认款项是否已按时收取；
- 3、复核业绩补偿款的计算过程，检查公司是否按照有关规定进行了恰当的会计处理和披露。

经核查，我们认为公司对业绩补偿款相关的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

（本页为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）落实关于对青岛金王应用化学股份有限公司的问询函反馈意见之专项说明的盖章页，无正文。）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年7月8日