

深圳证券交易所

关于对西陇科学股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 145 号

西陇科学股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 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、年报显示，你对 2020 年度、2021 年度及 2022 年半年度贸易类业务进行了自查，发现部分不具有商业实质的贸易业务，并进行了会计差错更正。更正后，你公司 2022 年实现营业收入 61.83 亿元，同比上升 14.93%，实现净利润 8,804.74 万元，同比下降 52.93%；实现扣非后净利润 760.90 万元，同比下降 83.00%；经营活动产生的现金流量净额为-1.91 亿元，同比下降 151.18%。2023 年一季报显示，你公司 2023 年一季度营业收入为 19.38 亿元，同比上升 41.37%，净利润为 1,003.29 万元，同比下降 87.27%；扣非后净利润为 621.73 万元，同比下降 34.04%；经营活动产生的现金流量净额为-1,376.94 万元，同比下降

208.42%。

(1) 请结合行业特点、公司业务开展情况、产品类别、收入和成本构成、费用等因素说明你公司 2022 年度和 2023 年一季度收入均上升但净利润下降特别是经营性现金流大幅下降的原因和合理性。

(2) 结合季度财务指标说明第四季度收入较前三季度增加的原因,你公司业务是否具有季节性,并说明各季度收入、利润、现金流不匹配且波动较大的原因及合理性。

2、截至 2022 年 12 月 31 日,你公司货币资金账面余额为 6.91 亿元,占资产总额的比例 13.89%,银行借款账面余额为 9.64 亿元,其中短期借款期末余额 7.50 亿元,较期初增长 46.48%,长期借款期末余额 2.10 亿元,较期初增长 345.50%。

(1) 请以列表形式补充披露你公司货币资金存放管理情况,包括但不限于银行账户名称、账号、余额、账户状态、资金状态(是否可用)、存放性质等,并说明你公司货币资金的具体用途(如用于购买理财产品,请以列表方式说明理财产品的具体情况,包括但不限于产品名称、类型、金额、起息日、到息日、期限、预期年化收益率等,如用于定期存款,请列明存放账户、起息日、到息日、金额、利率等),是否存在使用权利受限或与大股东及关联方资金共管等情形,如是,请说明详细情况及原因。

(2) 请结合日常经营所需的现金支出情况,说明银行借款较期初增长较多的原因,是否符合行业经营特点。同时,请说明利

息收入和货币资金是否匹配、利息支出与借款金额是否匹配。

(3) 请补充披露报告期内主要的借款情况，包括但不限于用途、年限、利率、担保物等，并结合货币资金和有息负债情况说明你公司货币资金是否真实存在、货币资金、交易性金融资产等财务报表项目的列报是否真实准确。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、年报显示，本报告期你公司非经常性损益项目金额 8,043.84 万元，占净利润的 91.36%，其中非流动资产处置损益 8,311.25 万元。

(1) 请详细说明非流动资产处置涉及的具体事项，相关股权处置发生的背景、原因、项目性质以及发生时点，是否履行相应的审议程序和信息披露义务，是否存在以定期报告替代临时报告的情形。

(2) 请说明相关股权处置的会计处理，相关股权转让款是否按约定收回，如否，说明预计收回时间，是否及时履行信息披露义务，是否计提坏账准备。请年审会计师对会计处理的合规性进行核查并发表专业意见。

(3) 请说明你公司利润是否主要来源于处置股权，并结合目前行业状况、行业地位、公司的产品核心竞争力等说明公司的可持续经营能力，以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

4、年报显示，本报告期你公司电子化学品营业收入为 8.47 亿元，较上年上升 8.88%，毛利率为 34.58%，较上年下降 3.13

个百分点；通用试剂业务营业收入为 8.98 亿元，较上年下降 9.68%，毛利率为 9.62%，较上年下降 2.88 个百分点。化工原料和专用化学品的营业收入分别为 34.06 亿元和 9.23 亿元，同比分别增长 13.08%和 232.59%，毛利率分别为 0.78%、1.42%。

(1) 请补充说明化工原料和专用化学品业务毛利率低的原因，是否实质为贸易业务，相关披露是否准确及专用化学品业务本报告期营业收入大幅增长的原因。

(2) 请补充披露最近三年你公司主要业务毛利率情况，并结合业务开展情况、收入确认和成本结转、近三年毛利率变动趋势等说明本报告期电子化学品业务和通用试剂业务毛利率下降的原因。

5、年报显示，2022 年你公司研发投入为 1.29 亿元，较上年增长 8.21%，研发投入资本化的金额 4,814.78 万元，较上年增长 405.09%。

(1) 请你公司说明研发投入资本化时点与条件，是否符合《企业会计准则》的相关要求，本期资本化条件是否发生变化，并说明本期研发投入资本化比率提高的原因及合理性。

(2) 请说明研发投入资本化率与同行业的差异情况，并分析差异原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司应收票据余额为 2.76 亿元，较期初增长 44.09%，其中商业承兑票据新增金额较大。请结合你公司业

务开展情况、销售政策、信用政策及其变化情况，说明你公司客户加大采用票据支付的原因和合理性。

7、年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额为 11.80 亿元，坏账准备余额 2,299.77 万元，应收账款账面价值 11.57 亿元。

(1) 请结合业务开展情况、信用政策详细说明你公司应收账款余额较大的原因，是否与同行业存在较大差异。并说明相关应收款项账期是否在信用政策以内，如否，请详细列表明超过账期的应收款项情况，长期未能收回的原因，你公司已采取的加强应收账款回收的手段及效果，未来改进措施。

(2) 结合你公司的应收账款计提政策、历史坏账水平、期后回款情况、同行业可比公司坏账计提情况等说明应收账款坏账准备计提是否充分合理，并说明前五名应收账款对象中是否存在关联方。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、年报显示，你公司预付款项期末余额为 3.94 亿元，占流动资产的 10.7%，其中预付款项前五名合计账面余额约 1.71 亿元，占比达 43.24%，报告期内未针对预付款项计提坏账准备。

(1) 请结合以前年度预付情况、当期销售与采购模式等补充说明预付款项余额较大的原因，大额预付的必要性，是否符合行业惯例。

(2) 请补充说明预付款项期末余额中是否存在关联方款项，如存在，请说明关联方及其交易的明细情况，相关交易是否具有

商业实质、预付款项是否与采购协议条款约定相一致，是否存在关联方资金占用或向第三方提供财务资助的情形。

(3) 请列示前五名预付对象的名称、预付时点、合同金额、采购内容、项目周期及截至回函日的发货情况等，并说明预付对象是否具备履约能力，是否存在发生损失的风险，报告期内未计提坏账准备的原因，是否谨慎、合理。

请年审会计师说明针对预付款项的真实性、坏账准备计提的完整性所执行的审计程序，对上述问题进行核查并发表意见。

9、年报显示，你公司其他应收款期末账面余额为 2.91 亿元，坏账准备余额 1,253.77 万元。其中往来款 2.11 亿元，应收股权转让款 5,040.00 万元。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款 1.68 亿元，占其他应收款期末余额的 57.84%。请逐一说明前五名其他应收款项的交易背景、形成时间、形成原因及合理性、相关款项的具体用途、是否构成违规对外提供财务资助或资金占用、履行的审议程序和披露义务情况，并说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

10、年报显示，存货期末余额 5.23 亿元，账面价值 5.08 亿元，本期计提存货跌价准备 1,471.82 万元，本期转回存货跌价准备 2,031.69 万元。请说明本期转回存货跌价准备的原因，相关依据是否充分，并结合存货分类、原材料价格、产成品价格、销售情况等说明存货跌价准备计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

11、报告期末，你公司其他非流动资产—预付工程款、设备款期末余额为 3,295.54 万元，较期初增加 3,313.07%。请说明该科日期末余额增幅较大的原因，相应工程和设备建设周期、款项结算周期，将上述预付款项计入其他非流动资产的原因及合理性。

12、年报显示，其他流动资产中含待收回股权投资款 4,900 万元，为本报告期新增，请说明该款项涉及的具体内容，计入其他流动资产的合理性，未计提坏账准备的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 23 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
2023 年 5 月 16 日