

关于对内蒙古圣氏化学股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 26 号

内蒙古圣氏化学股份有限公司（圣氏化学）董事会、立信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于特种材料业务

你公司特种材料业务近三年分别实现营业收入 2502.22 万元、3217.37 万元、4781.68 万元，毛利率分别为 35.05%、27.03%、34.64%，呈现逐年增长，毛利率波动大的特征；你公司特种材料业务 2023 年实现毛利 1627.58 万元，较上年度增长 738.75 万元，你公司 2023 年实现净利润 3331.19 万元，较上年度增长 1173.25 万元，特种材料对你公司 2023 年净利润增长贡献较大。

你公司 2023 年年报在“行业信息”部分披露，特种材料主要包括三异丙基（氯）硅烷（特种有机硅）、3-巯基丙酸，三异丙基（氯）硅烷主要用于海洋防污涂料中间体、医药中间体等，3-巯基丙酸主要用于聚合物中间体、减水剂原料；三异丙基（氯）硅烷（特种有机硅）和 3-巯基丙酸的设计产能分别为 200 吨和 750 吨，产能利用率分别为 84%和 86%，上年两产品的设计产能分别为 250 吨和 1500 吨，产能利用率为 54%和 38%。

内蒙古三友化学有限公司（以下简称“三友化学”）为你公司股东和关联方，三友化学 2023 年度成为你公司第三大客户，实现收入

19,183,494.87 元，关联交易主要内容为特种材料业务。

请你公司：

(1) 列示特种材料业务近三年的主要产品构成和客户构成，从产品构成变动、销售价格变动、原料价格变动、产能利用率等维度分析毛利率波动较大的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在显著差异；

(2) 简要说明特种材料业务的销售模式（直接实现终端销售或通过经销商/贸易商销售）、订单获取方式（招投标、会展等）、信用期情况，结合你公司当前的在手订单情况说明特种材料业务是否具有可持续增长性；

(3) 简要说明特种材料业务的生产线情况，包括但不限于投产时间、设计产能、环评备案产能、累计折旧和固定资产成新率、减值情况等，特种材料业务持续增长的情况下，你公司产能是否充足；

(4) 说明对三友化学销售的内容和下游应用场景，你公司与三友化学此前是否存在商业合作，三友化学此前是否有有机硅中间体采购需求，说明你公司对三友化学实现大额销售的竞争优势、商业合理性和公允性，三友化学的采购需求是否具有偶发性，你公司是否还有对三友化学的在手订单。

请立信会计师事务所（特殊普通合伙）说明你公司针对三友化学相关业务的审计核查情况，你公司针对该关联交易设计并执行的审计程序，是否发现公司存在四季度突击确认销售收入、向三友化学压货、以非公允价格拼凑业绩、与三友化学存在体外资金往来等情形。

2、关于经营性现金流

你公司近三年营业收入分别为 12,298.07 万元、14,739.52 万元、16,611.28 元，近三年销售商品、提供劳务收到的现金分别为 2,929.58 万元、7,526.56 万元、10,132.55 万元，经营性现金流的增长速度显著快于营业收入的增长速度，但你公司应收账款等往来款项的期末余额变化较小。你公司在 2022 年年报解释“主要为本报告年度内国外销售收入增幅较大，国外回款为美元现金”，你公司 2022 年海外销售较上年度增加 1988.37 万元。

请你公司结合销售和采购的收付款模式和结算周期、往来款项的波动情况和周转速度等量化分析你公司经营性现金流大幅改善的原因及合理性，海外销售美元现金回款导致现金流大幅改善的解释是否充分，是否存在现金流分类的调整或会计差错。

3、关于对外投资

你公司于 2020 年起参与内蒙古环圣科技有限公司(以下简称“环圣科技”)，你公司称“投资环圣科技将有助于公司进一步由化工领域向新材料领域延长产业链”。截止 2023 年期末，你对环圣科技长期股权投资余额为 11,316,830.73 元，CMP 抛光液添加剂等生产项目仍在建设中，至今未生产经营。

请你公司说明环圣科技的生产项目建设情况，预计投产日期和产能规划，是否存在投产困难和下游市场不景气的风险，是否针对该项投资公允价值进行审慎评估，是否存在减值风险。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 5 月 15 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

2024 年 4 月 26 日