

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳证券交易所:

贵所于2023年5月16日印发的公司半年报问询函(深证上函〔2023〕第145号)关于对西陇科学股份有限公司2022年半年报的问询函(以下简称“问询函”)已收悉,西陇科学股份有限公司以下简称;公司;西陇科学)对问询函中涉及事项逐一进行落实,年审会计师出具了核查意见,现将问询函有关问题回复如下:

问题1:年报显示,你公司对2020年度、2021年度及2022年半度年度业绩类业务进行了自查,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%;经营活动中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76.27%;扣非后净利润为621.73万元,同比下降34.04%经营活动中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。

【回复】

(一)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。

1.2022年利润表主要项目变动明细:

单位:万元

2021年 2022年 变动金额 变动比例

营业收入 613,620.00 8,804.74 -52.93%

营业成本 577,370.79 483,516.50 -90.37%

净利润 36,994.16 42,421.37 -4,427.29%

扣非净利润 36,994.16 -4,427.29 -10,821.75%

经营活动现金流量净额 5,670.47 1,003.29 -51,066.45

公司产品类别为:电子化学品、通用试剂、原料药及食品添加剂、化工原料、专用化学品、锂电池正极材料,体外诊断试剂及其他业务收入。

(1)收入方面,2022年度收入主要来自专用化学品,较去年增加近64,521万元,毛利额增加528万元;公司以化学产品为主的营业收入,受国家大力推进清洁能源政策的影响,光伏行业对销售的需求增加,公司订单大幅增加,带来销售额的大幅增长。目前公司尚处于该业务市场的开拓和市场份额占位阶段,因此该业务毛利不高。

(2)成本方面,2022年成本的增加幅度远大于收入的增加量,导致2022年成本较上年增加3,800万元。

(3)费用方面,随着管理技术和管理的不断进步,管理人员的效率有所提高,费用略微下降,期间费用5,000万元费用的影响,公司全年基本费用持平。

(4)2022年度投资收益较去年减少5,085万元,本期出售子公司山东艾克韦生物技术有限公司股权转让产生收益8,325万元,到期出售子公司上海君熙生物科技有限公司部分股权的投资收益为13,309万元,2022年较上年减少4,988万元。

综上,研发投入增加带动了毛利额增长,同时原材料价格影响带来毛利额的下降,下降幅度大于增加幅度。2022年一季度出售艾克韦公司,其收入、成本、费用、利润等各科目不再纳入合并报表。因此,公司2022年净利润较2021年净利润有所下降。

2.2023年一季度利润表主要项目变动明细:

单位:万元

2023年一季度 2022年一季度 变动金额 变动比例

营业收入 193,777.77 137,040.05 -56,709.52

营业成本 192,184.96 134,751.12 -57,433.84

净利润 5,603.85 10,097.62 -4,493.77

扣非净利润 -95.17 7,260.74 -7,355.91

经营活动现金流量净额 110.35 -7,995.22 -6,972.86

(1)2023年一季度净利润较2022年下降6,872.87万元,主要原因系投资收益较去年减少7,359.91万元。2022年一季度出售子公司山东艾克韦生物技术有限公司股权转让产生收益金额较大,2022年一季度没有相关投资收益。

(2)收入方面,2023年一季度收入上升主要来自专用化学品硝酸银业务;

(3)费用方面,费用金额与去年同期相持平。

综上,2023一季度净利润下降的主要原因是投资收益较少所致。

3.收入上升经营性现金流大幅下降的原因,主要为:

(1)本报告期公司营业收入增长,在公司给予客户账期的情况下,报告期末未到期货款较多;

(2)受外部环境等因素影响,部分客户偿债能力和现金流支付能力均有所下降,公司部分客户在严格按照合同约定付款的情形,信用应收款项余额为27,100.60万元。公司采取了加强应收账款回收的手段,截至2024年4月底,预期应收账款期末回款金额为24,905.10万元,占2022年末逾期应收账款余额91.90%。期间回款状况良好。

(2)结合季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。

1.分季度收入、利润、现金流量明细:

单位:万元

2021年 第一季度 2022年 第一季度 变动金额 变动比例

营业收入 137,680.91 137,040.05 -56,709.52

营业成本 132,601.49 134,751.12 -2,150.63

净利润 36,994.16 10,097.62 -4,493.77

扣非净利润 -95.17 7,260.74 -7,355.91

经营活动现金流量净额 110.35 -7,995.22 -6,972.86

公司第四季度收入较前三季度增长,主要原因是受国家大力推动清洁能源政策的影响,光伏行业对硝酸银的需求急增,公司订单大幅增加,带来销售额的增长。公司业务受季节性影响不明显。

第一季度净利润与经营活动产生的现金流量不匹配,主要是因为净利润主要来源于股权投资处置产生的投资收益,但收到的现金流入计入经营活动的现金流量。

第二季度经营活动产生的现金流量流出金额较大的主要原因是公司增加采购导致存货同比增加8,981.28万元。

第三季度经营活动产生的现金流量流出金额较大的主要原因是,在公司第三季度收入金额增加35,190.01万元,且给予客户一定账期的情况下,报告期末未定期货款较多所致。

第四季度经营活动产生的现金流量流出金额较大的主要原因是公司增加采购导致存货同比增加8,981.28万元。

综上所述,报告期公司各季度经营活动现金流量波动较大且与净利润变动不匹配主要是受存货、投资收益、经营性应收应付项各季度增减变动的影响,是公司报告期的实际情况反映,具有合理性。

2.分季度收入、利润、现金流量明细:

单位:万元

2022年 第一季度 2022年 第二季度 2022年 第三季度 2022年 第四季度

营业收入 137,680.91 136,601.47 137,040.05 -56,709.52

营业成本 132,601.49 135,911.32 134,751.12 -2,150.63

净利润 36,994.16 42,421.37 -4,427.29 -4,493.77

扣非净利润 -95.17 7,260.74 -7,355.91

经营活动现金流量净额 110.35 -7,995.22 -6,972.86

(1)2022年第一季度净利润较2022年下降6,872.87万元,主要原因系投资收益较去年减少7,359.91万元。2022年一季度公司出售子公司山东艾克韦生物技术有限公司股权转让产生收益金额较大,2022年一季度没有相关投资收益。

(2)收入方面,2023年一季度收入上升主要来自专用化学品硝酸银业务;

(3)费用方面,费用金额与去年同期相持平。

综上,2023一季度净利润下降的主要原因是投资收益较少所致。

(4)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。

(5)请说明你公司利润是否主要来源于处置股权,并结合公司可比行业对比分析,公司的产品或竞争力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。

(6)请补充披露最近三年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。

(7)请说明公司对关联交易的内部控制制度,是否履行关联交易决策程序,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。

【回复】

(一)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高的原因及合理性。

(2)当开发阶段同时满足企业会计准则第6号——无形资产”资本化条件”时进行资本化。

(3)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高的原因及合理性。

(4)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高的原因及合理性。

(5)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高的原因及合理性。

(6)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高的原因及合理性。

(7)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高的原因及合理性。

【回复】

(一)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