

关于对西陇科学股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 267 号

西陇科学股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期末，你公司代付信用证款项余额为 6,153.29 万元。公司 2018 年度财务报告被出具保留意见，涉及事项为公司报告期末代付信用证款项余额为 20,537.62 万元，无法获得充分适当的审计证据证明其可收回性及商业合理性。请你公司补充说明：

(1) 年报显示，报告期末你公司为张家港保税区爱睿特化工贸易有限公司、广州市君森化工有限公司代付信用证款余额合计 6,153.29 万元。上述代付信用证款的形成原因、形成时间、是否具有商业实质，并说明欠款方与你公司是否存在关联关系，并自查是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助性质款项；如存在，请说明你公司履行的审议程序及披露义务情况。

(2) 报告期内，你公司针对上述代付信用证款计提坏账 307 万元。请根据实际情况，说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合会计审慎性原则，请年审会计师发表专业意见。

(3) 请你公司补充披露上述代付信用证款的期后回款情况，你对欠款方回款能力及拟采取的回款措施。

(4)请补充说明你公司为消除 2018 年度财务报告保留意见所涉事项的影响所采取的措施,相关事项对你公司财务报告的影响是否已经消除。本报告期末仍有相关事项却未被出具保留意见的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期末,你公司货币资金余额为 12.17 亿元,短期借款余额为 10.75 亿元,长期借款余额为 2.17 亿元,存在“存贷双高”现象。请你公司:

(1)补充说明公司账面货币资金的具体用途及存放管理情况,是否存在使用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)详细说明 2019 年末货币现金与短期借款及长期借款余额同时较高的原因及合理性,财务费用大幅增长的原因及合理性,年末“存贷双高”特征与你公司历年数据、同行业公司情况是否存在差异。

(3)补充说明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,并说明在货币资金余额较高的情况下仍进行贷款的必要性。请年审会计师就公司货币资金状况核查并发表明确意见。

3、你公司于 2018 年收购山东艾克韦 73.78% 股权,形成商誉 3.38 亿元。交易对方承诺,标的公司 2019 年经审计的税后净利润不低于 4,000 万元。年报显示,山东艾克韦 2019 年实现净利润 3,219.5 万元,未达业绩承诺。

(1)请补充说明山东艾克韦本报告期末实现业绩承诺的具体原

因及合理性。

(2) 请详细说明你公司对山东艾克伟的商誉减值测算过程，并结合商誉减值测算过程中的重要假设、关键参数等，补充说明相关减值测算是否符合《企业会计准则》的相关规定，公司本次不计提商誉减值金额是否准确、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期内，你公司实现营业收入 33.37 亿元，归属于上市公司股东的净利润 3,852.72 万元，扣除非经常性损益的净利润 5.21 万元，较去年同期分别下降 0.52%、45.41% 和 99.71%。

(1) 请结合报告期内行业情况、分产品销量、毛利率、期间费用等的变化情况，说明你公司报告期营业收入持平、扣非后净利润大幅下滑的原因及合理性。

(2) 2019 年第一季度至第四季度，你公司营业收入分别为 9.34 亿元、6.88 亿元、7.10 亿元和 10.04 亿元，扣非后净利润分别为-2,106 万元、3,387 万元、1,174 万元和-2,450 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为-3.13 亿元、3,836 万元、1,116 元和 3.60 亿元，请结合你公司业务特点、行业季节性等说明你公司四个季度营业收入与净利润变化幅度差异较大的原因，四个季度净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因，是否存在跨期确认收入和成本的情况。

(3) “非经常性损益”项下显示，对非金融企业收取的资金占用费为 3,219 万元，该项目 2017、2018 年度发生额均为 0 元。

1) 请详细说明对非金融企业收取的资金占用费所对应的占用资金方及其主要股东、与你公司是否存在关联关系，占用背景和原因、

占用金额、占用期限，股东及其关联方资金占用总额，以及是否构成非经营性资金占用或对外财务资助，如构成财务资助，请详细说明其审议程序及信息披露情况。另外，请结合你公司的资金状况补充说明你公司开展该业务的原因及合理性；

2) 上述资金占用相关费率的协议或约定，及其与银行同期贷款利率或占用方平均融资成本的比较；

3) 结合占用方的还款情况、相应资金占用费的实际支付情况和支付能力等，补充说明有关资金占用费的确认时点，并审慎评估相关收益是否符合确认条件；

4) 结合前述问题，说明是否存在通过不当确认资金占用费增加收益的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 9,589 万元，较上年同比增长 198.75%。请结合回款情况说明在营业收入持平的情况下，经营活动产生的现金流量净额同比大幅增长的主要原因，其中第四季度经营活动产生的现金流量净额为 3.60 亿元，请补充说明公司经营活动产生的现金流量净额集中在第四季度流入的原因及合理性。

6、报告期内，公司业务分地区情况变动幅度较大，华南地区实现营业收入 19.59 亿元，较上年同比增长 22.27%；境内其他地区实现营业收入 1.76 亿元，较上年同比增长 74.85%；境外地区实现营业收入 26.14 万元，较上年同比下滑 99.93%。请结合公司的主要产品、客

户分地区业务情况，补充说明分地区营业收入波动较大的原因及合理性；对于境外收入大幅下降的情形，你公司是否有相应的解决措施。

7、报告期内，你公司研发投入金额为 8,758 万元，较上年同期增长 7.14%，而研发人员由 2018 年的 281 人减少到 247 人。请说明：

(1) 你公司本年度进行研发项目的进展和拟达到的目标，并预计对公司未来发展的影响。(2) 你公司研发人员减少而研发费用增长的原因及合理性。

8、报告期内，你公司披露的主要控股参股公司中，多家子公司亏损，其中上海西陇化工有限公司、深圳市化讯应用材料有限公司和福建福君基因生物科技有限公司 2019 年分别实现净利润-735 万元、-937 万元和-2,138 万元。请补充说明：

(1) 上述主要控股参股公司 2017 年、2018 年的盈利情况。

(2) 上述主要控股、参股公司目前经营是否正常、亏损的原因及拟采取的扭亏措施。

(3) 请结合长期股权投资减值测试的详细过程说明你公司长期股权投资减值准备计提是否充分。上述亏损公司的固定资产等资产项目是否存在减值迹象，是否应计提相应资产减值准备，以前年度是否足额计提相关资产减值准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、年报显示，你公司控股股东黄伟波及其一致行动人累计质押股份数量 213,262,872 股，合计占其持有公司股份总数的 94.24%。请补充说明：

(1) 控股股东及一致行动人场内及场外质押公司股份数额及对

应占其持股总数的比例。

(2) 列式在未来一年内股份质押即将期满的情况及其对应股份数量。

(3) 结合控股股东资信情况、履约能力等，补充说明其是否存在偿债风险，高比例质押股份是否存在平仓风险，以及是否会对上市公司的生产经营及控制权的稳定产生影响，并进行充分的风险提示。

10、报告期末，你公司预付款项余额为 5.79 亿元，较上年同比增长 322.62%，其中 1 年以内的预付款大幅增长。请你公司结合采购模式、订单情况、前五名预付款对象和前五名供应商的对比情况，详细说明预付款金额大幅上升的原因及合理性。

11、年报显示，你公司存货期末余额为 4.07 亿元，比去年同期略有增长，累计计提跌价准备 1,227 万元。请从产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等方面，具体说明存货跌价准备计提的依据及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

12、年报显示，公司 2019 年末其他权益工具投资余额为 1.82 亿元。请补充说明其他权益工具投资项目的具体情况，包括名称、投资金额、持股比例、主要财务数据、是否存在关联关系等；是否进行减值测试、是否存在减值或减值准备计提不充分的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 7 月 6 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年6月29日