证券代码：002584　　证券简称：西陇科学　　公告编号：2023-025

西陇科学股份有限公司 关于对深圳证券交易所《2022 年年报的问询函》的回复公告

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 日印发的公司部年报问询函〔2023〕第 145 号《关于对西陇科学股份有限公司 2022 年年报的问询函》(以下简称“问询函”)已收悉，西陇科学股份有限公司(以下简称：公司或西陇科学)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公告如下：

问题 1：年报显示，你公司对 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。

【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。

1、2022 年利润表主要项目变动明细：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	对比上年同期增减
营业收入	618,320.88	537,990.36	80,330.52
营业成本	574,170.79	483,596.50	90,574.29
费用	36,994.16	42,412.87	-5,418.71
投资收益	8,296.98	13,382.02	-5,085.04
净利润	8,667.47	20,111.98	-11,444.51

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 年度收入上升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；公司专用化学品主要为硝酸银业务，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，带来销售额的大幅增长。目前公司尚处于该业务市场开拓和市场份额占领阶段，因此该业务毛利不高。

(2)成本方面，2022 年成本的增加较收入的增加多了 10,244 万元，其中 6,700 万为出售子公司山东艾克韦生物技术有限公司部分股权后，艾克韦自 2022 年 3 月起收入、成本、费用、利润等不再纳入合并范围所致；另外受化工原料市场价格在 2021 年持续上升，而在 2022 年持续回落的影响，公司部分采购成本高的原料在 2022 年销售，导致 2022 年成本较上年增加 3,800 万元。

(3)费用方面，随着管理技能和技术的不断进步，管理人员的效率有所提高，费用略微下降，剔除艾克韦 5,000 万费用的影响，公司两年费用基本持平。

(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，上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 4,983 万元。

综上，硝酸银收入增加带动了毛利额增加，同时化工原材料价格影响带来毛利额的下降，下降额度大于增加额度。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 年度净利润较 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

项目	2023 年一季度	2022 年一季度	对比上年同期增减
营业收入	193,778.77	137,068.91	56,709.86
营业成本	192,184.96	134,751.12	57,433.84
费用	9,613.85	10,097.82	-483.97
投资收益	-95.17	7,260.74	-7,355.91
净利润	1,026.35	7,899.22	-6,872.87

(1)2023 年一季度净利润较 2022 年下降 6,872.87 万元，主要原因是投资收益较去年减少 7,355.91 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)成本方面，成本的增加与收入的增加基本匹配；

(4)费用方面，费用金额与较去年同期相比基本持平。

综上，2023 年一季度净利润下降的主要原因是投资收益减少所致。

3、收入上升但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支付能力均有所下降，公司部分客户存在未严格按照合同约定付款的情形，超信用期的应收账款余额为 27,100.79 万元。公司采取了加强应收账款回收的手段，截止 2023 年 4 月底，逾期应收账款期后回款金额为 24,905.10 万元，占 2022 年末逾期应收账款余额 91.90%，期后回款状况良好。

(二)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、分季度收入、利润、现金流明细：

单位：万元

项目	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	137,068.91	126,690.47	162,009.48	192,552.02
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	942.61	209.24	994.17	-1,385.13
归属于上市公司股东的净利润	7,878.98	-816.32	1,762.32	-20.24
经营活动产生的现金流量净额	1,448.83	-13,340.04	-23,915.82	16,718.77

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净额不匹配，主要原因是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投资活动的现金流量。

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长 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长 35,319.01 万元，且在给予客户一定账期的情况下，报告期末未到期货款较多所致。

第四季度经营活动产生的现金流量为 16,718.77 万元，而净利润金额为负数的主要原因是第四季度计提而未现金支付的年终奖等费用金额较大，再加上年底公司加大应收账款催收力度，销售收款状态较好。

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

问题 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。

【回复】

(一)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。

1、公司货币资金存放管理情况

银行账户名称	账号	期末余额(万元)	账户状态	资金状态(是否可用)	存放性质
上海浦东发展银行 **	82100078*	2,208.02	正常	其中 2,202.00 万元不可用	保证金
广发银行 **	95508800*	1,466.59	正常	不可用	保证金
广州农村商业银行 **	04161247*	3,091.28	正常	可用	活期
徽商银行 **	22500946*	2,781.06	正常	可用	活期
中国银行 **	70555775*	1,368.26	正常	可用	活期
中国银行 **	64836955*	1,397.59	正常	其中 1,366.80 万元不可用	保证金
中国建设银行 **	44050265*	3,877.35	正常	不可用	保证金
兴业银行 **	39168010*	5,721.58	正常	可用	活期
交通银行 **	44500610*	1,350.00	正常	不可用	保证金
中国民生银行 **	72077565*	1,184.13	正常	不可用	保证金
中国民生银行 **	72077228*	1,202.85	正常	不可用	保证金
交通银行 **	44116237*	6,010.75	正常	可用	活期
交通银行 **	63209992*	2,037.45	正常	可用	活期
中国银行 **	73677659*	6,165.50	正常	不可用	保证金
中国农业银行 **	44056662*	2,357.09	正常	不可用	保证金
上海浦东发展银行 **	82100158*	1,797.70	正常	不可用	保证金
广东华兴银行 **	80188010*	5,000.42	正常	可用	活期
交通银行 **	44589999*	2,112.00	正常	不可用	保证金
华夏银行 **	10557000*	2,000.00	正常	不可用	保证金
中国建设银行 **	53050163*	3,008.14	正常	可用	活期

注：以上仅列示货币资金余额 1,000 万元以上的银行账户

2、公司货币资金具体用途，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。

公司 2022 年期末货币资金 69,101.03 万元，其中：库存现金 0.56 万元、银行存款 32,873.07 万元、其他货币资金 36,227.40 万元；上述货币资金存放在境内 68,681.41 万元，存放在境外的款项总额 419.62 万元。

使用权受到限制的其他货币资金 36,061.93 万元，其中：信用证保证金 14,878.76 元、承兑汇票保证金 21,094.89 万元、保函保证金 37.65 万元、用于担保的定期存款或通知存款 29.40 万元、其他受限 21.23 万元。

公司货币资金均为日常经营所需资金，主要包括以下几个方面：

(1)维持正常生产经营性支出：购买经营性商品支出，职工薪酬支出，各项税费支出等；

(2)业务增长支出：硝酸银业务的增长带来相应资金支出的增加；

(3)投资性支出：购建固定资产、无形资产等支出，包括云南年产 5 万吨磷酸铁锂电池正极材料项目建设支出等；

(4)筹资性支出：偿还债务支出，主要包含银行贷款本金及利息支出。

经核查，公司货币资金具体用途中，不存在用于购买理财产品情形。公司不存在使用权利受限或与大股东及关联方资金共管等情形。　(二)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。

1、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

相比报告期期初，公司短期借款增加 23,799 万元，长期借款增加 16,278 万元，主要原因系 2022 年公司适度调整产业结构，合理进行产线延伸。报告期内，公司积极拓展新能源领域业务布局，收购了新泰市盈和新能源材料有限公司 100%股权，新泰盈和主要从事磷酸铁锂正极材料的研发、生产和销售。公司随后投资设立了云南盈和新能源材料有限公司，开展年产 5 万吨磷酸铁锂电池正极材料项目建设。该项目分两期建设，报告期内，主要开展了第一期项目的基建。本报告期内，尚未达到投产状态。期末增加的银行贷款主要用于支持云南盈和 5 万吨磷酸铁锂项目建设及硝酸银业务的增长，符合公司经营实际和行业经营特点。

2、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。

(1)报告期内，公司主要货币资金金额与利息收入如下：

单位：元

项目	平均货币资金金额	利息收入金额	实际利率范围	平均利率
2022 年	561,327,923.60	5,478,705.74	0.05%-1.95%	0.98%

2022 年公司货币资金平均余额为 56,132.79 万元，利息收入为 547.87 万元，利息收入占货币资金平均余额比例为 0.98%。货币资金平均余额与利息收入基本匹配。

(2)报告期内，公司主要有息负债平均金额与利息支出如下：

单位：元

项目	2022 年有息负债平均金额	借款利息支出金额	实际利率范围%	平均利率%
短期借款	631,288,967.36	36,750,146.81	3.35%-5.94%	5.82%
一年内到期的非流动负债和长期借款	80,578,482.44	4,300,674.13	3.20%-8.64%	5.34%
合计	711,867,449.80	41,050,820.94		5.77%

2022 年有息负债平均金额 71,186.74 万元，借款利息支出 4,105.08 万元，利息支出占有息负债金额比例为 5.77%，平均有息负债利率介于实际利率区间内，且和贷款市场报价利率基本一致，有息负债平均余额与利息支出基本匹配。　(三)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。

1、截至 2022 年 12 月 31 日，短期借款情况列示如下：

单位：万元

年限	借款金额	担保物	利率	用途
一年	74,701.00	无	合同协议利率	补充流动资金
六个月	200.00	无	合同协议利率	支付货款
合计	74,901.00	-	-	-

2、截至 2022 年 12 月 31 日，长期借款情况列示如下：

单位：万元

期限	借款金额	担保物	利率	用途
两年	4007.04	无	合同协议利率	补充流动资金
三年	5,142.45	无	合同协议利率	支付货款
七年	13,478.00	子公司资产	合同协议利率	年产 5 万吨磷酸铁锂正极材料项目第一阶段建设需要
合计	22,627.49	-	-	-

公司以化工制造为主业，属于制造、技术、资金密集型行业，技术壁垒高、资金需求大，再加上开展年产 5 万吨磷酸铁锂电池正极材料项目建设，公司须通过有息负债取得公司持续研发、运营、建设所必需的资金。

2022 年，公司持有货币资金量以及维持有息负债规模是综合考虑公司各项资金需求，结合公司面临的金融环境与可选择的融资渠道和方式等多种因素，进行合理的资金使用规划后做出的审慎决策，是落实公司发展战略规划的重要一环，符合公司实际发展需求。公司资产负债率 53%，处于正常水平。

综合上面各个细项的陈述，总结如下：公司的货币资金均真实存在。货币资金、交易性金融资产等财务报表项目的列报均真实准确。

年审会计师核查程序及核查意见

会计师核查程序：

(1)了解与货币资金业务相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)亲自获取已开立银行账户清单，并与公司账面银行账户信息进行核对，检查银行账户的完整性；

(3)取得银行对账单及银行存款余额调节表，对所有银行账户(包括零余额、本期注销账户)实施函证，并对函证过程实施控制；

(4)获取西陇科学公司开具票据、信用证协议，同时结合银行回函信息报告，检查货币资金是否存在受限等情况；

(5)获取报告期内主要银行交易流水单，将交易流水单与银行明细账进行双向核对，并对重大发生额追查至凭证后附的银行回单及其他证据，检查收付款情况是否与账面记录一致；

(6)检查各银行账户结息单，对利息收入与货币资金余额是否匹配执行分析程；

(7)了解公司的主要业务模式，分析存在存货双高是否符合行业惯例，并与同行业可比公司进行比较；

(8)了解公司本期内所购买的银行理财产品机构是否具备相关资质，并对所购买理财产品进行函证，关注是否存在质押、受限等情况；

(9)了解公司持有交易性金融资产的用途，获取相关的协议、交易流水单，对交易流水单进行复核并对产生的投资收益进行测试；

(10)检查与货币资金、交易性金融资产相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。

会计师核查意见：

经核查，我们认为公司货币资金真实存在，货币资金、交易性金融资产等财务报表项目的列报真实准确，符合企业会计准则规定。

问题 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。

【回复】

(一)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。

1、非流动资产处置涉及的具体事项

非流动资产处置涉及的具体事项主要为 2022 年 2 月公司完成了转让山东艾克韦生物技术有限公司(以下简称“艾克韦生物”)60%股份，产生的非流动资产处置收益为 8,325.7 万元。

2、股权处置发生的背景、原因、项目性质以及发生时点

为进一步有效整合资源，提升经营效率和效益，结合公司的经营情况及发展规划，拟转让控股子公司艾克韦生物 60%股权。本次股权转让完成后，艾克韦生物及其子公司将不再纳入公司合并报表范围。本次交易完成后，有利于增加公司现金流入，所得款项将用于公司主产经营及转型升级发展，集中优势发展主营业务。在此背景下公司于 2021 年 12 月 7 日召开第五届董事会第十次会议，审议通过了《关于转让控股子公司部分股权的议案》，同意将控股子公司艾克韦生物 60%股权以人民币 5.04 亿元价格转让给济南高新实业发展有限公司（以下简称：甲方一）、济南高新财金投资有限公司(以下简称：甲方二)、济南高新盛和发展有限公司(以下简称：甲方三)。 2022 年 2 月 16 日，艾克韦生物就本次股权转让事项办理了工商变更登记手续，并取得了济南高新技术产业开发区管理委员会核发的《营业执照》，公司于 2022 年 2 月 17 日披露了《西陇科学：关于转让控股子公司部分股权完成工商变更的公告》(公告编号：2022-014)。因艾克韦生物完成工商变更并完成股权交接手续，公司确认 2022 年 02 月 28 日为丧失控制权的时点。

3、股权处置履行的审议程序和信息披露义务

公司于 2021 年 12 月 7 日召开第五届董事会第十次会议，审议通过了《关于转让控股子公司部分股权的议案》。《西陇科学：关于转让控股子公司部分股权的公告》(公告编号：2021-065)于 2021 年 12 月 8 日在指定信息披露媒体发布。2021 年 12 月 27 日，公司召开 2021 年第六次临时股东大会，审议通过了《关于转让控股子公司部分股权的议案》。

2022 年 2 月 16 日，艾克韦生物就本次股权转让事项办理了工商变更登记手续，并取得了济南高新技术产业开发区管理委员会核发的《营业执照》，公司于 2022 年 2 月 17 日披露了《关于转让控股子公司部分股权完成工商变更的公告》(公告编号：2022-014)。2022 年 3 月 11 日-3 月 18 日，公司先后收到甲方一、甲方二、甲方三按照《股权转让协议》约定的第一期和第二期股权转让款合计人民币 453,600,000 元，2022 年 3 月 19 日，公司披露了《关于转让控股子公司部分股权的进展公告》(公告编号：2022-015)。

综上所述，本次转让艾克韦生物 60%股权事项，公司已经严格按照《股票上市规则》的相关规定履行了所有的审议程序和信息披露义务，不存在以定期报告替代临时报告的情形。

(二)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。

根据《企业会计准则第 33 号－合并财务报表》第五十条企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

本次转让后公司将持有的剩余艾克韦生物 13.7801%股权对应的除收益权、处置权(因未达成业绩承诺补偿导致的处置除外)之外的所有权利(包括但不限于提案权、表决权等股东权利)委托给济南实业代为行使，公司不再拥有对艾克韦生物的表决权，不再对艾克韦生物派驻董事、高管，对其经营管理不再产生重大影响，因此，公司将持有艾克韦生物的剩余股权计入其他权益工具投资核算。

具体会计分录如下：

(1) 母公司报表会计分录

借：银行存款 45,360.00 万元

其他应收款 5,040.00 万元

其他权益工具投资 11,575.28 万元

贷：长期股权投资——投资成本 43,136.35 万元

投资收益 18,838.93 万元

(2) 合并报表会计分录

借：银行存款 45,360.00 万元

其他应收款 5,040.00 万元

其他权益工具投资 11,575.28 万元

贷：长期股权投资 (享有原子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产的份额及商誉) 60,948.98 万元

少数股东权益 -7,299.40 万元

投资收益 8,325.70 万元

2022 年 3 月 11 日 -3 月 18 日，公司先后收到甲方一、甲方二、甲方三按照《股权转让协议》约定的第一期和第二期股权转让款合计人民币 453,600,000 元，2022 年 3 月 19 日，公司披露了《关于转让控股子公司部分股权的进展公告》(公告编号：2022-015)。根据《股权转让协议》的约定，第三期股权转让款(总价款的 10%)人民币 50,400,000 元支付时间为：由甲方指定或认可的审计机构对标的公司逐年审计，分别出具 2022 年至 2024 年度无保留意见的财务审计报告(简称“审计报告”)，2024 年度结束后，甲方应于 2024 年度审计报告出具之日起十个工作日内向公司支付本期对价款；若公司未能完成本协议约定的业绩承诺，则公司意甲方在支付当期对价款时可扣除公司应向各甲方支付的相应部分作为补偿款；剩余 10%部分不足应补偿金额的，不足部分由公司于前述审计报告出具之日起 30 日内另行以现金方式向甲方补偿。

综上，本次股权转让公司已经按照协议约定全部收回第一期和第二期股权转让款并履行信息披露义务，第三期股权转让款按照《股权转让协议》之约定尚未到支付期。对于第三期股权转让款 5,040 万元，公司计提坏账准备的金额为 252 万元。

年审会计师核查程序及核查意见

会计师核查程序：

(1)了解和测试股权处置相关内部控制的设计与执行，评价相关内部控制设计的合理性与执行有效性；

(2)获取股权转让协议、收款凭证，验证交易事项的真实性；

(3)获取处置股权相关的评估报告，并结合交易对手方、交易背景、同类市场公开报价等信息，复核交易价格的公允性；

(4)复核股权转让款实际收回时间是否与协议约定一致；

(5)重新计算股权处置收益，与管理层列报金额进行核对，以验证管理层确认的处置收益准确性；

(6)复核管理层股权处置的账务处理过程，判断是否符合企业会计准则的规定；

(7)检查与股权处置收益相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

会计师核查意见：

经核查，我们认为公司股权处置损益的会计处理符合企业会计准则规定。

(三)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。

公司经常性盈利主要来源系公司主营业务之化学试剂业务。近年以来，公司逐步调整发展战略为聚焦主业，使得报告期内处置子公司股权取得的计入非经常性损益的投资收益较大。

1、公司可持续经营能力

(1)行业发展情况

化学试剂广泛应用于工业、农业、医疗卫生、生物技术、检验检疫、国防军工等国民经济的各行各业，在电子、微电子、新材料、生物医药等制造业领域的作用尤为重要，常用作部分工艺的助剂，在下游行业用户的生产成本中占比很小。化学试剂行业的发展与国民经济各个行业的发展密切相关，国民经济各领域的快速发展，都将推动我国化学试剂行业不断发展。

据国家统计局数据，我国研究与试验发展(R&D)经费由 2016 年的 1.57 万亿增长 2021 年的 2.79 万亿，年均复合增速 12%，随着国家战略层面重视科技研发和自主创新，科研用化学试剂及耗材的市场规模不断扩大。化学试剂是电子信息与化工行业交叉的领域，专业性强，是典型的技术密集行业，也是化学试剂产品中对品质、纯度要求最高的细分领域之一。电子化学品作为电子行业的配套行业，与下游行业结合紧密，素有“一代材料、一代产品”之说。电子化学品下游应用行业主要有半导体、光伏太阳能电池、LED、平板显示和锂电池制造等，下游应用行业的未来发展趋势对电子化学品的需求起到决定性作用。近年来，线路板行业、集成电路行业以及光伏产业等新兴工业快速发展，下游应用行业的技术水平不断提高，产品更新换代速度不断加快，将推动电子化学品行业保持较快速度增长。

(2)公司所处行业地位

公司是化学试剂的专业制造商，拥有多种品类的生产能力，产品质量与服务质量在市场上具有较好的声誉。同时，公司又是化学试剂的集成供应商，基于和国内外大型化工企业长期良好的合作关系，公司具有很强的配套能力和集成供应能力，拥有 50000 多个 SKU，能为客户提供化学试剂的一站式服务。报告期内，公司被认定为“中国化学试剂行业十强企业”(2020-2021 年度)、“2021 中国精细化工百强”、“2022 广东企业 500 强”。

报告期内，公司入选工业和信息化部第四批专精特新“小巨人”企业。公司及主要子公司已先后被认定“国家高新技术企业”、“国家技术创新示范企业”、“国家级示范企业”，拥有“广东省企业技术中心”、“广东省精细化学品研究开发技术中心”，获批设立了“国家级博士后科研工作站”、“院士工作站”。

(3)公司的产品核心竞争力

本公司在化学试剂领域拥有多项核心技术。报告期内，公司电子化学品高纯硝酸、色谱纯梯度级乙腈、高纯磷酸 3 项产品获得广东省高新技术企业协会“2022 年广东省名优高新技术产品名单”认定。2022 年初，公司高纯硝酸银获得“2021 年广东省名优高新技术产品”认定。报告期内，公司实现了 10 余项新产品的量产和销售。自产自研的高效液相色谱淋洗液(梯度级)甲醇、梯度级乙腈、光谱级溴化钾等产品达到了国内外同行业标准，且同等品质下价格更有竞争力，推动了国产化替代的重要进程。公司研发团队在技术上攻坚克难，完成了超干级乙腈、四氢呋喃、二氯甲烷、甲苯、1，4- 二氧六环等产品的开发，填补了公司在超干试剂产品方面的生产空白。

经过多年的市场拓展和品牌经营，“[illegible]”牌商标已成为“中国驰名商标”、“广东省著名商标”，在国内业界具有较高的知名度和美誉度，品牌优势成为公司在国内化学试剂行业较为突出的比较优势。

公司经过多年市场开拓，已形成较为完备的市场网络，基本实现了产品在国内主要城市的覆盖，在主要中心城市设立了销售子公司或办事处(驻点)，营销网络覆盖，公司还拥有进出口经营权，产品销往东南亚等海外地区。

2、拟采取的改善经营业绩的具体措施

(1)提升技术创新能力，继续进行电子化学品关键技术的攻关，达到半导体行业、新能源行业、新材料等行业所需要的电子化学品的要求，努力推进关键技术和产品的产业化。深耕国家重点行业，推进中高端化学试剂国产替代化进程。通过创新产品和技术服务，赋能主营业务发展。

(2)构建业务生态圈。以关键技术和核心产品为核心，并发挥供应链优势，覆盖工业生产化学品和实验室分析检测试剂，提供常用的化工原料供应，为客户提供化学试剂的一站式服务，提升综合服务能力。

(3)调整组织架构、优化人员，降低人力成本，提高人均效能；充分发挥员工主观能动性，发现问题—提出问题—解决问题，提升管理水平；建立完善的业绩考核与奖励机制，有效的稳定具有较高专业技术水平和管理能力的管理层、业务骨干及技术人员。

(4)加强重点行业重点客户的开拓。采用销售人员和应用工程师结合、研发部门最终支持的专业服务模式，为客户提供包括现场技术解决方案在内的全方位配套服务。

问题 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。

【回复】

(一)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。

公司化工原料业务属于贸易业务，公司于 1991 年开始开展化工原料贸易业务，在产品种类繁多的化学试剂行业与国内外众多供应商建立起了良好的合作关系，积累了丰富的供应商资源，具备了一定的规模采购优势。另外，化学试剂的用户遍布多个行业，公司在多年的化学试剂业务经营中，积累了下游不同行业的直接终端客户近三万家，部分化学试剂客户在生产中也需要使用化工原料，其通过公司采购所需要的化工原料，能达到提高采购效率，降低采购成本的目的。公司从事化工原料贸易业务，在一定程度上增加了化学试剂客户的粘性。公司在历年的年度报告中营业收入构成分产品统计时均将该类业务披露为化工原料，具有一致性，披露是准确的。主要供应商有：巴斯夫(扬子巴斯夫)、汉姆、索尔维、宝洁、SK、湖南石化、LG、南亚、中纤、燕山石化、金光、优利德、滨化、诺力昂等，公司为以上知名品牌部分产品的代理商 / 分销商。化工原料贸易业务受石油等大宗化学品影响较大，在 2022 年度地缘政治影响下，全球化工品需求萎缩，导致化工原料产品毛利较低。公司专用化学品为加工制造业务，采购白银加工生产成硝酸银，并非贸易业务，相关披露准确。

报告期内，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，带来销售额的大幅增长。硝酸银经营和技术壁垒较高，硝酸银行业规模公司基本为国有企业，公司经过多年的研发、培育，掌握了硝酸银生产的成熟技术及工艺。近两年为培育市场期，公司通过薄利多销极力抢占硝酸银市场份额并取得了显著效果。因此近两年公司硝酸银业务毛利率较低。此业务尚处于该市场开拓和市场份额占领阶段。同时，硝酸银作为银粉的基本原料，具有十分重要的经营战略布局价值。公司管理层重视布局银粉研发，将来公司将继续向硝酸银下游银粉拓展，囊括整个产业链后，预计会有较为丰厚的投入回报。

(二)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。

公司主要业务毛利率明细如下：

单位：万元

产品名称	2022 年			2021 年			2020 年		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
电子化学品	84,671.41	55,390.11	34.58%	77,763.18	48,435.16	37.71%	96,936.71	70,285.38	27.49%
通用试剂	89,804.82	81,164.41	9.62%	99,427.15	87,000.46	12.50%	80,007.91	70,734.55	11.59%

同行业公司的相同产品类型毛利率变动情况如下：

公司名称	产品	2022 年毛利率	毛利率同比变化
光华科技	PCB 化学品	14.66%	-5.47%
	化学试剂	32.15%	-3.83%
上海新阳	电子化学材料	37.65%	-8.50%
晶瑞电材	工业化学品	12.32%	-0.09%

进入 2021 年，全球大宗商品出现涨价潮，能源商品、基础原材料、农副产品的价格上涨，2022 年大宗商品价格开始逐渐回落。2021 年和 2022 年化工市场产品价格的较大波动，造成公司原材料采购价格和产品售价均有波动，尤其是 2021 年未为保证生产的连续性和在手订单履行，公司为电子化学品和通用试剂的生产在原材料价格相对高位储备了部分原材料库存。2022 年，随着化工原材料价格的回落，公司电子化学品和通用试剂的销售价格也随其原材料价格下跌有一定程度下降，因此公司电子化学品和通用试剂 2022 年的毛利率同比 2021 年，无论是售价端还是成本端均有负向影响。如上表所示，电子化学品毛利率较 2021 年同比下降 3.13%，通用化学试剂毛利率较 2021 年同比下降 2.88%，同行业上市公司相同类型的产品，毛利率也是同比下滑。

问题 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