

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对西陇科学股份有限公司 2022 年年报问询函
之回复说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对西陇科学股份有限公司 2022 年年报问询函

之回复说明

深圳证券交易所上市公司管理二部：

西陇科学股份有限公司（以下简称“公司”、“西陇科学”）于 5 月 16 日收到贵部《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）后，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“审计机构”）对所提问题进行了认真分析，相关回复说明如下：

1、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%。

（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。

年审会计师回复：

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，分析存在存贷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。

2、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。

(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。

年审会计师回复：

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。

3、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。

年审会计师回复：

会计师核查程序：

(1) 了解公司研发相关的内部控制，实施控制测试程序，以评价公司研发支出设计的合理性与执行有效性；

(2) 获取公司开发支出明细表、各研发项目的立项、研发项目阶段性总结报告等资料，了解研发项目的基本情况、进度；

(3) 获取公司的研发项目辅助台账及研发费用明细账，了解研发费用的内容，复核研发费用归集、分配是否准确、合理；

(4) 检查公司对研发支出的核算过程、核算内容、核算依据、记账凭证、财务报表披露等内容；

(5) 向研发部门了解有关研发项目管理、实施的主要流程，获取各研发阶段的实施情况记录、成果文件等相关资料，结合所处行业的特点分析资本化时点确认的合理性；

(6) 选取同行业上市公司进行比较，分析研发投入资本化比率的合理性。

会计师核查意见：

经核查，我们认为公司研发投入资本化时点与条件，符合企业会计准则相关要求，

公司研发投入资本化率具有合理性。

4、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。

(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。

年审会计师回复：

会计师核查程序：

(1) 了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键内部控制，测试并评价这些内部控制的设计合理性和运行有效性；

(2) 评估公司预期信用损失模型的合理性，取得公司期末应收账款坏账准备计提表，对坏账准备进行重新测算，核查是否存在应计提未计提或计提不充分的情形；

(3) 与同行业其他上市公司进行比较，对公司应收账款坏账准备占应收账款期末余额比例的总体合理性进行分析；

(4) 对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；

(5) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，检查划分组合的依据和采用的坏账准备计提方法是否合理；

(6) 选取样本对应收账款余额实施函证程序，并函证销售发生额，对未回函的客户执行替代测试；

(7) 通过天眼查等公开信息检查公司应收账款前五大客户的基本信息资料，包括注册资本、成立时间、股权结构及董监高等信息，并与公司关联方清单进行核对；

(8) 检查与应收账款减值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，我们认为公司报告期内对应收账款坏账计提充分合理。公司前五名应收账款对象中不存在关联方。

5、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。

年审会计师回复：

(一) 预付款项的真实性

会计师核查程序：

(1) 了解公司采购与付款流程相关的内部控制，对重要的控制节点进行控制测试，评价相关内控设计的合理性及执行的有效性；

(2) 访谈公司相关部门负责人员，结合公司相关制度，了解公司采购业务模式、期末预付款项余额较大的原因、与预付相关的交易是否具有商业合理性、账务处理的准确性；

(3) 通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息情况，包括成立时间、注册资本、股权结构及董监高等信息，并与公司关联方清单进行核对；

(4) 对主要供应商实施函证程序；

(5) 对预付的主要供应商进行访谈，了解主要供应商的基本情况、与公司的业务合作情况、与西陇科学公司的业务模式、结算模式、是否存在关联关系等；

(6) 获取并检查主要供应商的采购合同、支付银行回单；

(7) 检查预付款项期后结转情况，关注期后是否收到货物。获取采购合同、期后货权入库凭证、采购入库单、采购发票及结算单据。

会计师核查意见：

经核查，我们认为公司的预付款项余额较大，符合行业惯例，预付款项具有真实性，符合公司的实际经营情况。

(二) 预付款项坏账准备计提的完整性所执行的审计程序:

会计师核查程序:

- (1) 分析预付账款账龄及余额构成;
- (2) 评价公司预付账款坏账准备计提的适当性;
- (3) 检查一年以上预付账款未转销的原因及发生坏账的可能性;
- (4) 通过天眼查等公开信息查询预付的主要供应商的基本信息资料, 关注其持续经营、重大诉讼等情况, 判断是否单独计提坏账准备。

会计师核查意见:

经核查, 预付对象具备履约能力, 不存在发生损失的风险。

6、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。

年审会计师回复:

会计师核查程序:

- (1) 了解并评价公司与其他应收款坏账准备相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性;
- (2) 根据企业会计准则的相关规定, 判断公司的坏账准备计提政策是否符合准则的要求;
- (3) 对其他应收款执行独立函证程序并获取回函;
- (4) 获取公司其他应收款坏账准备计算表, 复核其计算的准确性, 分析其计提是否充分;
- (5) 通过天眼查等公开信息查询其他应收款主要客户的基本信息情况, 包括成立时间、注册资本、股权结构及董监高等信息, 并与公司关联方清单进行核对;
- (6) 获取其他应收款相关资料包括合同、付款凭证、付款审批文件、对外公告信息等, 核查款项的具体用途、形成原因及合理性;
- (7) 检查与其他应收款坏账准备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，我们认为公司其他应收款坏账准备计提充分、合理。

7、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。

年审会计师回复：

会计师核查程序：

(1) 了解与计提存货跌价准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取公司编制的存货跌价准备计提政策和计算过程，并对计算过程进行复核；

(3) 取得存货库龄表、主要商品价格趋势图、期后销售合同，结合存货库龄、期后价格变动及销售合同单价，检查存货可变现净值计算金额是否正确，存货跌价准备计提是否充分；

(4) 检查已经计提存货跌价准备产品的销售、领用情况等，分析存货跌价准备转回或转销的合理性；

(5) 对期末存货执行监盘程序，检查存货的数量、状况等，关注存在减值迹象的存货是否已计提跌价准备；

(6) 对资产负债表日存放于第三方平台无法实施监盘的存货，实施替代程序，获取相关支持性资料，包括采购合同，货权转移入库单，交易流水单、采购付款回单等，并结合期后销售情况判断其真实性；

(7) 对发出商品实施函证程序，确认发出商品品名和数量、金额。

会计师核查意见：

经核查，我们认为公司在报告期转销存货跌价准备依据充分，存货跌价准备计提充分、合理，符合公司实际经营情况。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年5月22日