

西陇科学股份有限公司董事会

关于对会计师事务所出具的保留意见审计报告涉及事项的 专项说明

天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健会所”）对西陇科学股份有限公司（以下简称“公司”或“西陇科学”）2018年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见的审计报告（天健审[2019]7-287号）。根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规章等的要求，公司董事会对非标准保留审计意见涉及事项进行专项说明如下：

一、注册会计师对该事项的基本意见

如财务报表附注五（一）4.其他应收款所述，西陇科学公司期末代付信用证款项20,537.62万元，我们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，因此我们对期末代付信用证款项形成保留意见。

二、董事会针对审计报告中保留意见相关事项的说明

公司自成立以来一直主营化学试剂产品，在业务开展过程中，很多化学试剂业务的客户在生产经营中同时需要使用化工原料，一直希望通过向公司集中采购以降低成本。基于提高客户满意度、增强客户粘性，同时拓展收入来源的考虑，公司从2001年起开始利用多年经营积累的渠道合作关系，开展化工原料贸易业务。

近年来，国际政治关系因素使国际经济形势和国际贸易环境不断发生变化，同时，国际原油价格不稳定、人民币汇率波动，导致化工原料价格波动非常大，对公司化工原料贸易业务的稳定性造成较大影响。为了避免原料价格波动风险和汇率风险，经充分研究和评估，公司决定利用自身资源和平台优势以委托代理的方式与代理客户开展业务。该业务是由公司和客户签订一份年度委托代理进口协议，在收取一定代理服务费的条件下由公司代理开出信用证。客户负责支付开证金额一定比例作为开证保证金、负责报关、缴纳关税、国内销售、负责支付信用证到期款。

该业务具有商业性：1、有利于降低采购成本。通过多年持续的采购业务，

为公司积累大量的国外优质采购渠道，在保证供应稳定性的同时，降低了公司化学试剂原材料的采购成本；2、发挥业务协同效应。可获得更大的国内化工原料市场份额，以协同效应带动公司化学试剂业务的发展和销售规模的扩张；3、实现多渠道盈利。根据市场原则和协议约定，按采购金额的一定比例作为公司的代理费，该业务能为公司带来持续的利润来源。4、为开展供应链金融奠定基础。该业务过程中积累了较好的上下游渠道资源，为公司“互联网+”升级、供应链金融奠定了良好基础。公司电商平台一有料网是国内最早涉足自营业的化工电商平台之一，有效地打通了供应链流通的各个环节，极大地降低了交易成本、提高了交易效率。同时，随着该业务不断积累优质的上下游客户，公司将可通过对信息流、物流、资金流的整合，形成一个整体功能网联结构，以公司为核心通过供应链金融给相关企业带来最大的收益。

公司自 2012 年开展此业务，做了较为规范的风控措施，在货物所有权转给客户前要求客户付清款项，在 2018 年前从未出现客户逾期支付信用证货款的现象。由于 2018 年的国际贸易环境、国内经济、化工产业景气度低迷等因素综合影响，客户短期回款出现有难度，从而影响公司代理客户的回款，为了不让信用证逾期引起公司系统信用风险，在公司代理客户做出回款承诺以及对公司代理客户下游供应商的资质和信用评估后，亦基于稳定合作关系和商业理念，才垫付了款项。随着 2019 年度整个化工产业的复苏，公司这些应收款已于 2019 年 3 月开始陆续收回。

三、消除上述事项及其影响拟采取的措施

针对保留意见涉及的事项董事会和管理层已制定相关有效措施，力争 2019 年消除上述事项及其不良影响，维护公司和股东的合法权益。具体措施如下：

- 1、进一步落实客户还款计划，全力回笼资金；
- 2、加强对客户的管理和评估，优化并逐步缩减该项业务。

董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此说明。

西陇科学股份有限公司

董事会

二〇一九年四月二十六日