

西陇科学股份有限公司 前期会计差错更正公告

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。

西陇科学股份有限公司（以下简称“公司”或“西陇科学”）于2023年4月27日召开第五届董事会第二十一次会议、第五届监事会第十六次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定要求，对相关会计差错事项进行更正，涉及2020年至2022半年度合并及公司财务报表。

一、会计差错更正的原因

（一）经自查，西陇科学部分贸易类业务不具有商业实质

1、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，经查实：公司对部分化工原料贸易业务下游公司可以实施控制；公司加入部分上游公司与下游公司的贸易业务，从而扩大贸易业务销售收入。

2、按照实质重于形式的原则，公司对下游可以实施控制的贸易业务和公司加入其他公司的贸易业务均不具有商业实质，所形成的收入亦不具备商业实质。针对上述业务，对2020年度发生的贸易类业务调减营业收入597,647,922.97元，调减营业成本595,989,246.86元，调减营业毛利1,658,676.11元；对2021年度发生的贸易类业务调减营业收入1,457,764,040.41元，调减营业成本1,444,283,514.95元，调减营业毛利13,480,525.46元；对2022年半年度发生的贸易类业务调减营业收入785,354,194.46元，调减营业成本777,229,329.99元，调减营业毛利8,124,864.47元。

（二）公司于2022年11月16日收到中国证券监督管理委员会广东监管局出具的《关于对西陇科学股份有限公司采取责令改正措施并对黄少群等采取出具警示函措施的决定》（[2022]172号）。认定存在以下违规问题：

1、未按规定披露西陇科学与控股股东及其关联方的非经营性资金往来情况。

公司 2020 年 1 月至 2022 年 4 月期间，以预付采购货款及垫付保理款的名义、经过多层中间公司账户过渡后，将合计 18,545 万元资金转给公司实控人及其关联方使用。上述事项未经公司董事会、股东大会审议，且未在公司临时报告及相关年度定期报告中予以披露。

2、未如实披露“交易性金融资产”等资产科目。

公司 2020 年和 2021 年分别向相关主体购买了 1.35 亿元、1.8 亿元资管产品或非银理财产品，上述投资款在公司 2020 年至 2022 年的相关定期报告中被作为“交易性金融资产”列报。经查，上述 3.15 亿元投资款中的 253,471,372 元经多层中间公司账户过渡后，最终转入公司的银行账户。

3、未如实披露“其他权益工具投资”等资产科目。

公司 2020 年出资 0.8 亿元参股中天汇贸易（深圳）有限公司（以下简称中天汇）40%股权，上述投资款在公司 2020 年至 2022 年的相关定期报告中被作为“其他权益工具投资”列报。经查，上述 0.8 亿元投资款中的 42,863,325 元经多层中间公司账户过渡后，最终转入公司的银行账户。

二、本次更正事项对公司财务报表的影响

根据企业会计准则要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2020 年度至 2022 半年度相关财务报表项目。上述差错更正事项对公司 2020 年度至 2022 半年度财务报表影响如下：

（单位：元）

（一）2020 年度

1、合并资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	153,000,000.00	-134,909,336.76	18,090,663.24
应收账款	1,178,214,396.46	-38,165,961.70	1,140,048,434.76
预付款项	386,360,348.70	-436,500.00	385,923,848.70
其他应收款	31,223,102.30	275,542,155.67	306,765,257.97
其他权益工具投资	101,275,047.16	-42,863,325.00	58,411,722.16

应付账款	410,996,342.50	52,263,500.00	463,259,842.50
应交税费	57,164,869.92	-116,383.52	57,048,486.40
其他应付款	28,806,994.74	5,705,800.89	34,512,795.63
盈余公积	78,412,597.41	283,339.86	78,695,937.27
未分配利润	644,250,552.55	1,030,774.98	645,281,327.53

2、合并利润表项目

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	6,243,170,933.20	-597,647,922.97	5,645,523,010.23
营业成本	5,763,718,623.15	-595,989,246.86	5,167,729,376.29
财务费用	40,679,932.25	-2,856,407.43	37,823,524.82
营业利润	86,108,519.66	1,197,731.32	87,306,250.98
利润总额	81,245,938.38	1,197,731.32	82,443,669.70
所得税费用	17,557,625.52	-116,383.52	17,441,242.00
净利润	63,688,312.86	1,314,114.84	65,002,427.70

3、合并现金流量表项目

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	6,307,102,233.01	-450,369,654.81	5,856,732,578.20
经营活动现金流入小计	6,449,408,432.58	-450,369,654.81	5,999,038,777.77
购买商品、接受劳务支付的现金	5,863,992,270.62	-611,290,812.71	5,252,701,457.91
支付其他与经营活动有关的现金	249,560,182.47	267,693,819.66	517,254,002.13
经营活动现金流出小计	6,404,837,210.53	-343,596,993.05	6,061,240,217.48
投资支付的现金	294,050,000.00	-177,772,661.76	116,277,338.24
投资活动现金流出小计	332,294,150.45	-177,772,661.76	154,521,488.69
收到其他与筹资活动有关的现金	277,027,856.32	21,700,000.00	298,727,856.32
筹资活动现金流入小计	1,596,656,932.41	21,700,000.00	1,618,356,932.41

支付其他与筹资活动有关的现金	583,550,817.54	92,700,000.00	676,250,817.54
筹资活动现金流出小计	2,130,046,925.38	92,700,000.00	2,222,746,925.38

4、公司资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	323,346,861.80	-57,907,714.20	265,439,147.60
其他应收款	1,089,034,909.24	76,396,471.19	1,165,431,380.43
其他应付款	168,911,033.99	15,655,358.41	184,566,392.40
盈余公积	77,649,555.92	283,339.86	77,932,895.78
未分配利润	495,176,527.70	2,550,058.72	497,726,586.42

5、公司利润表项目

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,916,141,089.17	-91,455,752.21	1,824,685,336.96
营业成本	1,727,858,665.33	-91,432,743.36	1,636,425,921.97
财务费用	16,328,098.09	-2,856,407.43	13,471,690.66
营业利润	44,522,851.85	2,833,398.58	47,356,250.43
利润总额	44,342,003.05	2,833,398.58	47,175,401.63
净利润	40,816,641.60	2,833,398.58	43,650,040.18

6、公司现金流量表项目

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,674,912,338.42	-33,206,793.21	2,641,705,545.21
收到其他与经营活动有关的现金	900,372,498.05	2,856,407.43	903,228,905.48
经营活动现金流入小计	3,575,284,836.47	-30,350,385.78	3,544,934,450.69
购买商品、接受劳务支付的现金	1,876,564,800.95	-49,206,793.21	1,827,358,007.74

支付其他与经营活动有关的现金	1,345,514,131.34	2,856,407.43	1,348,370,538.77
经营活动现金流出小计	3,319,163,796.42	-46,350,385.78	3,272,813,410.64
收到其他与筹资活动有关的现金	20,000,000.00	18,000,000.00	38,000,000.00
筹资活动现金流入小计	1,213,476,109.69	18,000,000.00	1,231,476,109.69
支付其他与筹资活动有关的现金	599,880,211.50	34,000,000.00	633,880,211.50
筹资活动现金流出小计	2,036,261,297.53	34,000,000.00	2,070,261,297.53

(二) 2021 年度

1、合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	180,000,000.00	-118,562,035.00	61,437,965.00
应收账款	1,212,893,151.92	-221,269,786.00	991,623,365.92
预付款项	395,256,261.53	4,744,500.00	400,000,761.53
其他应收款	56,299,264.62	464,284,725.56	520,583,990.18
其他流动资产	13,986,720.29	65,265.49	14,051,985.78
其他权益工具投资	149,793,075.09	-42,863,325.00	106,929,750.09
应付账款	452,443,724.55	84,444,500.00	536,888,224.55
应交税费	31,102,538.06	-1,393,986.59	29,708,551.47
其他应付款	54,802,086.40	188,472,656.64	73,649,352.04
盈余公积	92,077,403.75	-883,547.93	91,193,855.82
未分配利润	834,481,924.24	-14,614,886.07	819,867,038.17

2、合并利润表项目

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	6,837,667,633.82	-1,457,764,040.41	5,379,903,593.41
营业成本	6,280,248,528.81	-1,444,283,514.95	4,835,965,013.86
财务费用	67,753,841.54	-3,354,108.06	64,399,733.48
投资收益	141,849,158.38	-8,029,000.00	133,820,158.38

营业利润	228,976,286.38	-18,155,417.40	210,820,868.98
利润总额	227,252,450.87	-18,155,417.40	209,097,033.47
所得税费用	9,320,101.78	-1,342,868.56	7,977,233.22
净利润	217,932,349.09	-16,812,548.84	201,119,800.25

3、合并现金流量表项目

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	7,641,492,628.85	-1,481,931,493.90	6,159,561,134.95
收到其他与经营活动有关的现金	30,133,389.02	54,427,231.16	84,560,620.18
经营活动现金流入小计	7,673,100,118.83	-1,427,504,262.74	6,245,595,856.09
购买商品、接受劳务支付的现金	6,858,666,616.27	-1,453,880,564.50	5,404,786,051.77
经营活动现金流出小计	7,326,482,470.92	-1,453,880,564.50	5,872,601,906.42
收回投资收到的现金	190,000,000.00	-134,909,336.76	55,090,663.24
取得投资收益收到的现金	8,221,607.97	-8,029,000.00	192,607.97
投资活动现金流入小计	321,534,953.99	-142,938,336.76	178,596,617.23
投资支付的现金	243,879,242.61	-118,562,035.00	125,317,207.61
投资活动现金流出小计	300,606,235.56	-118,562,035.00	182,044,200.56
收到其他与筹资活动有关的现金	100,083,788.00	33,000,000.00	133,083,788.00
筹资活动现金流入小计	759,082,653.32	33,000,000.00	792,082,653.32
支付其他与筹资活动有关的现金	69,305,457.11	35,000,000.00	104,305,457.11
筹资活动现金流出小计	1,100,623,984.36	35,000,000.00	1,135,623,984.36

4、公司资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额

应收账款	337,189,684.19	-70,622,747.71	266,566,936.48
其他应收款	1,035,885,601.56	96,161,585.34	1,132,047,186.90
其他应付款	128,948,525.64	34,374,316.96	163,322,842.60
盈余公积	91,314,362.26	-883,547.93	90,430,814.33
未分配利润	618,159,784.77	-7,951,931.40	610,207,853.37

5、公司利润表项目

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,734,952,236.85	-693,843,980.53	2,041,108,256.32
营业成本	2,453,880,256.79	-686,849,994.56	1,767,030,262.23
财务费用	33,491,839.82	-3,354,108.06	30,137,731.76
投资收益	90,477,800.83	-8,029,000.00	82,448,800.83
营业利润	136,603,630.90	-11,668,877.91	124,934,752.99
利润总额	136,758,231.38	-11,668,877.91	125,089,353.47
净利润	136,648,063.41	-11,668,877.91	124,979,185.50

6、公司现金流量表项目

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,843,319,114.57	-681,105,253.39	2,162,213,861.18
收到其他与经营活动有关的现金	1,023,209,227.27	8,313,831.51	1,031,523,058.78
经营活动现金流入小计	3,866,528,341.84	-672,791,421.88	3,193,736,919.96
购买商品、接受劳务支付的现金	2,216,187,554.27	-687,557,880.88	1,528,629,673.39
支付其他与经营活动有关的现金	1,276,219,727.81	14,737,459.00	1,290,957,186.81
经营活动现金流出小计	3,604,469,805.55	-672,820,421.88	2,931,649,383.67
取得投资收益收到的现金	51,049,000.00	-8,029,000.00	43,020,000.00
投资活动现金流入小计	229,733,515.28	-8,029,000.00	221,704,515.28
收到其他与筹资活动有关的现金	37,253,620.00	8,000,000.00	45,253,620.00

筹资活动现金流入小计	665,259,515.32	8,000,000.00	673,259,515.32
------------	----------------	--------------	----------------

(三) 2022 半年度

1、合并资产负债表项目

项目	2022 年 6 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	284,000,000.00	-118,562,035.00	165,437,965.00
应收账款	1,244,453,759.43	-334,578,034.91	909,875,724.52
预付款项	486,679,642.75	8,000,000.00	494,679,642.75
其他应收款	107,351,244.90	621,515,502.72	728,866,747.62
其他权益工具投资	265,545,915.09	-42,863,325.00	222,682,590.09
应付账款	431,853,166.08	145,450,000.00	577,303,166.08
应交税费	24,852,078.86	-2,319,963.78	22,532,115.08
其他应付款	49,203,500.72	11,200,252.44	60,403,753.16
盈余公积	92,077,403.75	-883,547.93	91,193,855.82
未分配利润	910,428,230.48	-19,934,632.94	890,493,597.54

2、合并利润表项目

项目	2022 年半年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	3,422,947,987.64	-785,354,194.46	2,637,593,793.18
营业成本	3,158,344,785.61	-777,229,329.99	2,381,115,455.62
财务费用	34,521,296.71	-1,944,405.90	32,576,890.81
营业利润	91,614,909.34	-6,180,458.57	85,434,450.77
利润总额	90,451,482.20	-6,180,458.57	84,271,023.63
所得税费用	13,905,456.06	-860,711.70	13,044,744.36
净利润	76,546,026.14	-5,319,746.87	71,226,279.27

3、合并现金流量表项目

项目	2022 年半年度
----	-----------

	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,946,459,383.05	-672,045,945.51	3,274,413,437.54
经营活动现金流入小计	3,954,704,477.86	-672,045,945.51	3,282,658,532.35
购买商品、接受劳务支付的现金	3,819,356,843.89	-834,979,329.99	2,984,377,513.90
支付其他与经营活动有关的现金	118,090,528.91	147,683,384.48	265,773,913.39
经营活动现金流出小计	4,088,866,634.25	-687,295,945.51	3,401,570,688.74
收到其他与筹资活动有关的现金		42,500,000.00	42,500,000.00
筹资活动现金流入小计	621,016,492.82	42,500,000.00	663,516,492.82
支付其他与筹资活动有关的现金	2,981,100.50	57,750,000.00	60,731,100.50
筹资活动现金流出小计	542,661,312.08	57,750,000.00	600,411,312.08

4、公司资产负债表项目

项目	2022 年 6 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	647,451,941.42	-165,328,165.21	482,123,776.21
其他应收款	1,101,128,201.06	182,893,508.27	1,284,021,709.33
应付账款	153,804,052.04	20,000,000.00	173,804,052.04
应交税费	10,342,452.32	-266,021.39	10,076,430.93
其他应付款	47,282,674.98	8,174,298.27	55,456,973.25
盈余公积	91,314,362.26	-883,547.93	90,430,814.33
未分配利润	805,222,486.85	-9,459,385.88	795,763,100.97

5、公司利润表项目

项目	2022 年半年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,418,700,947.05	-260,290,603.98	1,158,410,343.07
营业成本	1,253,917,606.73	-256,572,722.20	997,344,884.53
财务费用	22,339,125.32	-1,944,405.90	20,394,719.42
所得税费用	13,262,633.382	-266,021.38	12,996,612.001
净利润	187,062,702.09	-1,507,454.50	185,555,247.60

6、公司现金流量表项目

项目	2022 年半年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,231,435,292.51	-260,290,603.98	971,144,688.53
收到其他与经营活动有关的现金	3,841,981.46	8,516,881.78	12,358,863.24
经营活动现金流入小计	1,235,277,273.97	-251,773,722.20	983,503,551.77
购买商品、接受劳务支付的现金	1,572,940,961.64	-256,572,722.20	1,316,368,239.44
经营活动现金流出小计	1,683,235,680.06	-256,572,722.20	1,426,662,957.86
收到其他与筹资活动有关的现金		15,201,000.00	15,201,000.00
筹资活动现金流入小计	533,747,708.13	15,201,000.00	548,948,708.13
支付其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流出小计	396,869,996.60	20,000,000.00	416,869,996.60

三、会计师事务所对前期会计差错更正事项的鉴证说明

公司聘请的审计机构中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）就公司会计差错更正事项出具了《关于西陇科学股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》（中兴财光华审专字（2023）第 101005 号），鉴证结论：我们认为，西陇科学公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，对 2020 年度至 2022 半年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、董事会意见

公司本次会计差错更正符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则 19 号——财务信息的更正及相关披露》《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定和要求，能够更加客观、准确地反映公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。

五、独立董事意见

公司本次会计差错更正符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则 19 号——财务信息的更正及相关披露》《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定和要求，有助于客观公允地反映公司相关会计期

间的财务状况和经营业绩。公司董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定。因此，独立董事一致同意本次会计差错更正事项。

六、监事会意见

公司本次会计差错更正事项符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定和要求，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

七、备查文件

1. 第五届董事会第二十一次会议决议；
2. 第五届监事会第十六次会议决议；
3. 独立董事关于第五届董事会第二十一次会议相关事项的独立意见；
4. 更正后的《公司 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-6 月财务报表》；
5. 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）关于公司会计差错更正专项说明的鉴证报告。

特此公告。

西陇科学股份有限公司

董事会

二〇二三年四月二十七日