

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（2025）第 207091 号

目 录

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

西陇科学股份有限公司会计差错更正专项说明

1-4

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（2025）第 207091 号

西陇科学股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的西陇科学股份有限公司(以下简称西陇科学公司)管理层编制的《西陇科学股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述西陇科学公司会计差错更正事项，涉及 2023 年度合并及公司财务报表。我们仅对 2023 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

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（2020 年修订）》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是西陇科学公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、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（2020 年修订）》等相关规定编制，对 2023 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、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供西陇科学公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京



中国注册会计师:



中国注册会计师:

2025 年 4 月 24 日

西陇科学股份有限公司会计差错更正专项说明

西陇科学股份有限公司（以下简称西陇科学）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（2020 年修订）》等相关规定要求，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2023 年度合并及母公司利润表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的性质和原因

为了更严谨地执行收入准则，公司对相关贸易业务的交易实质进行了更加严格的判断，基于谨慎性考虑并结合审计机构相关意见，将部分贸易业务的收入确认方法由“总额法”调整为“净额法”。本次会计差错更正涉及公司 2023 年度报告中营业收入和营业成本科目，仅影响上述期间的合并及母公司利润表，不影响合并及母公司资产负债表、合并及母公司现金流量表，不会对公司总资产、净资产、利润总额、净利润、归属于上市公司股东的净利润和经营活动现金流量净额产生影响，不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变。

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 2023 年度合并及母公司利润表相关会计科目。上述差错更正事项对公司 2023 年度财务报表影响如下：

（一）合并资产负债表

上述更正事项对公司 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表、2023 年度股东权益变动表无影响。

（二）合并利润表

（单位：元）

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	7,693,246,557.87	-601,503,145.57	7,091,743,412.30
营业成本	7,223,166,679.65	-601,503,145.57	6,621,663,534.08

（三）合并现金流量表

上述更正事项对公司 2023 年年度合并现金流量表无影响。

(四) 母公司资产负债表

上述更正事项对公司 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表、2023 年度股东权益变动表无影响。

(五) 母公司利润表

(单位：元)

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	1,932,632,800.95	-147,832,992.39	1,784,799,808.56
营业成本	1,679,650,842.85	-147,832,992.39	1,531,817,850.46

(六) 母公司现金流量表

上述更正事项对公司 2023 年年度母公司现金流量表无影响。

三、更正后的 2023 年合并及母公司利润表

见附件

四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2023 年合并及母公司财务报表一并阅读。

西陇科学股份有限公司

2025 年 4 月 24 日





利 润 表

编制单位：西陇科学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、44	7,091,743,412.30	1,784,799,808.56	6,183,208,812.19	2,580,566,721.85
减：营业成本	五、45	6,621,663,534.08	1,531,817,850.46	5,741,707,850.48	2,329,174,802.48
税金及附加	五、46	17,011,507.95	5,395,710.24	17,245,606.48	5,958,204.12
销售费用	五、47	103,803,123.35	44,773,244.17	101,432,065.79	45,014,521.17
管理费用	五、48	131,012,438.93	64,566,583.29	110,037,463.43	47,094,432.10
研发费用	五、49	95,701,006.19	54,535,296.77	90,467,409.76	54,872,162.85
财务费用	五、50	74,617,122.17	54,794,929.73	68,004,599.21	40,686,475.41
其中：利息费用		60,859,741.07	40,555,418.87	49,077,691.15	36,403,452.61
利息收入		-5,650,857.03	1,993,113.16	9,131,822.64	15,940,064.13
加：其他收益	五、51	22,135,742.15	12,297,674.12	5,798,630.13	440,175.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	1,052,506.07	27,639,959.91	82,969,800.19	166,366,574.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		944,020.02	511,473.86	-1,435,107.81	-1,420,611.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				2,718.51	2,718.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-8,406,820.61	-4,796,383.27	23,831,431.48	2,995,406.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-16,915,417.88	-3,828,991.47	-14,718,194.17	-7,992,334.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	209,740.20	39,931.97	-144,482.85	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,010,429.56	60,268,385.16	104,390,857.37	21,358,785,054.00
加：营业外收入	五、55	586,545.20		1,468,258.93	44,950.10
减：营业外支出	五、56	3,672,729.82	1,616,393.67	3,123,837.70	960,727.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,924,244.94	58,651,991.49	102,735,278.60	212,672,073.31
减：所得税费用	五、57	8,332,843.83	1,279,036.37	15,043,749.68	1,557,957,589.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,591,401.11	57,372,955.12	87,691,528.92	197,092,497.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类		34,591,401.11	57,372,955.12	87,691,528.92	197,092,497.42
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,591,401.11	57,372,955.12	96,403,350.22	197,092,497.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				-8,711,821.30	
（二）按所有权归属分类		34,591,401.11	57,372,955.12	87,691,528.92	197,092,497.42
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		33,347,824.31	57,372,955.12	89,063,745.44	197,092,497.42
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,243,576.80		-1,372,216.52	
五、其他综合收益的税后净额		60,242.61		380,339.25	
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		60,242.61		380,339.25	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		60,242.61		380,339.25	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额		60,242.61		380,339.25	
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		34,651,643.72	57,372,955.12	88,071,868.17	197,092,497.42
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		33,408,066.92	57,372,955.12	89,444,084.69	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,243,576.80		-1,372,216.52	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.06		0.15	
（二）稀释每股收益		0.06		0.15	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：