证券代码:002584　证券简称:西陇科学　公告编号:2023-008

西陇科学股份有限公司

【2022】年度报告摘要

一、重要提示

本年度报告摘要来自年度报告全文,为全面了解本公司的经营成果、财务状况及未来发展规划,投资者应当到证监会指定媒体仔细阅读年度报告全文。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

非标准审计意见提示

□适用 √不适用

董事会审议的报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

□适用 √不适用

公司计划不派发现金红利,不送红股,不以公积金转增股本。

董事会决议通过的本报告期优先股利润分配预案

□适用 □不适用

二、公司基本情况

1、公司简介

股票简称	西陇科学	股票代码	002584
股票上市交易所	深圳证券交易所		
联系人和联系方式	董事会秘书	证券事务代表	
姓名	宗岩		
办公地址	黄埔区科学城新瑞路6号		
传真	020-83277188		
电话	020-62612188-232,020-32366920		
电子信箱	zongyan@xilongsz.com		

2、报告期主要业务或产品简介

本公司系化学试剂的专业制造商和集成供应商,主要从事化学试剂的研发、生产、销售,并从事部分化工原料贸易、原料药及食品添加剂生产及销售等业务。

1) 经营模式

与专注某类产品或专注产业链中某一环节的公司不同,公司作为国内技术和规模领先的化学试剂专业制造商和集成供应商,一方面通过自行研发及定制化生产,不断提升产品品质,满足产业升级背景下客户对精细化产品的需求。公司采购工业级化学品作为化学试剂原材料,通过高效连续精馏、分离、合成等技术将其纯度提升到满足特定生产、实验或检测所要求的级别,并用特定材料(如HDPE,聚四氟乙烯)、密闭性和洁净度较高的容器包装后制成化学试剂产品销售给下游客户。公司还以多年积累的先进提纯工艺技术为依托,发展了以优质供应商管控、高灵敏检测和高洁净度包装为核心壁垒的化学试剂分装业务。

另一方面通过搭建平台模向拓展业务单元,开展国内外知名品牌化工原料销售和集成供应,为客户提供配套服务。

2) 报告期内公司主要产品及经营情况

单位:元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
化工行业	6,122,945,844.23	5,690,879,676.37	7.06%	18.99%	21.56%	-1.96%
分产品						
电子化学品	846,714,069.67	553,901,088.35	34.58%	8.88%	14.36%	-3.13%
通用试剂	898,048,247.65	811,644,135.31	9.62%	-9.68%	-6.71%	-2.88%
化工原料	3,406,209,554.85	3,379,754,368.75	0.78%	13.08%	12.96%	0.11%
专用化学品	922,614,812.40	909,526,770.41	1.42%	232.59%	237.37%	-1.40%
分地区						
华南地区	4,599,249,466.59	4,300,257,637.56	6.50%	27.54%	32.42%	-3.45%
华东地区	1,296,353,668.20	1,226,562,164.83	5.31%	-1.18%	-3.35%	1.46%

3) 报告期内主要工作

2022 年,面对严峻复杂的国际形势及国内经济复苏需求,公司积极应对风险挑战,稳中求进,把握精细化工发展提供新机遇,充分发挥科技创新实力,实现新突破,积极推进产业转型,以化学试剂和原料的产业互联为主体,以半导体、新能源的新材料和生物医药行业的解决方案为两翼,聚焦主业,降本提效。

报告期内,公司实现营业收入61.83亿元,同比增长14.93%,主要系报告期内专用化学品产能提升销售增长所致。受益于政策支持下的新能源汽车、物联网的发展需求,半导体行业及PCB行业、显示面板、电子元器件市场快速增长,带动公司电子化学品收入增加。报告期内,因公司转让艾克韦生物股权完成,艾克韦生物不再纳入公司合并报表,公司体外诊断试剂收入减少。报告期内,公司收购了新泰盈和,新增了锂电池正极材料产品。2022年度,公司因转让子公司股权产生的投资收益较去年同比降幅较大。

报告期内,公司主要工作开展如下:

顺势有为,全力推进新产品投产进度

化学试剂国产替代空间广阔。部分国产试剂产品质量已接近国外品牌,有较强的性价比优势,同时借助更好物流配送体验和售后服务,有望在工业客户领域持续替代外资品牌。公司不断开展技术研发和技术攻关,报告期内推出了系列国产化替代产品和高纯产品,推进成长型产品线建立,围绕市场打造层次分明的产品矩阵。

	产品名称	产品特点	应用领域
环保级试剂	四氯乙烯	纯度高达99.5%以上,吸光度符合环保国标要求。	有机溶剂、干洗剂,也可用于环境分析测试的萃取剂,广泛应用于环境监测中的水质、土壤、海污等
	过硫酸钾	一般含量(K2S2O8)标准为90%,公司标准要求大于93.7%,空白试验A220-2A2%≤0.030,满足关键指标,纯度高,性价比高	水质监测等
电子化学品	清洗液	酸碱、溶剂类,可达C8级别	光伏太阳能、显示面板、半导体领域
	显影液	含特殊添加剂,对基板金属腐蚀低、显影分辨率高,显影速率快等	
	蚀刻液	含特殊表活,蚀刻速度快,制程宽度高等	
	剥离液	可应用于显示面板中各类制程结构中正性光刻胶及干刻残留物质的剥离、去除。含特殊添加剂,可有效防止对Al / MO / Cu / ITO / IGZO 等金属、衬底膜层的腐蚀。	
超干试剂	超干级四氢呋喃	含量≥99.8%,水分≤30ppm	制药、农药、化工、电镀工业
	超干级1,4-二氧六环	含量≥99.5%,水分≤50ppm	制药、实验分析、化工
	超干级乙腈	含量≥99.9%,水分≤50ppm,30ppm	实验分析、制药、半导体、农药
	超干级二氯甲烷	含量≥99.9%,水分≤30ppm	作为乙酸纤维素溶剂;脂肪和油类萃取剂;乙醇和石油醚的代用品,用于电子行业、实验分析、制药、电镀等
	超干级甲苯	含量≥99.8%,水分≤30ppm	作为电子工业用洗涤剂;萃取剂;制造染料、香料、苯甲醛、苯甲酸和其他有机化合物;校正温度计的标准。
高纯试剂	高纯梯度级甲醇	纯度高达 99.99%,超低紫外吸收、超低水分、超低残留;产品参数达到国内外行业标准	可应用于环保检测、食品分析、医药制造、生命科学、精细化工等领域。 广泛应用于环境、科研、制药等领域,也可用于高敏感度的有机合成溶剂
	高纯梯度级乙腈		
光谱纯试剂	溴化钾	纯度:≥99.9%,整体吸光度更低,杂峰更少,品质稳定。能满足各型红外光谱仪的压片要求	用于红外光谱分析(FTIR),测试物质定性的场景,包括涉及到化工类检测、开发相关的所有实验室。

强化渠道建设,加快数字化营销进程

报告期内,公司推进营销体系变革,对营销团队实施扁平化管理,针对不同销售人群制定了不同的销售专项激励方案,微发新动能。紧跟市场,合理布局销售重心,及时调整销售计划。在经销商端,持续拓展重点经销商并形成战略合作伙伴关系,加强经销商管理,共同进行新客户的开发与售后,提升经销商积极性实现合作共赢。

报告期内,公司深耕国家重点行业,公司产品正式入驻中国核电产品选型与服务总库。同时,加强终端产品的覆盖领域,不仅提供日化消杀系列产品,还推出了科教领域“毛博士”实验套装。通过抖音号、视频号等当下重要电商渠道进行推广,加大数字化营销力度,提升品牌影响力。

紧跟技术进步,形成自身的生产技术优势。

化学试剂多用于技术密集型的先进制造业,化学试剂的生产工艺和产品品质影响甚至决定着下游客户的产品品质和行业发展水平,公司始终坚持更高更远的视角,紧跟技术进步,形成自身的生产技术优势。

报告期内,公司电子化学品高纯硝酸、色谱纯梯度级乙腈、高纯硼酸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,公司申请的“一种2,5-二特辛基对苯二酚的制备方法”、“一种紫外正性光刻胶”、“一种色谱分析用纯乙腈的制备方法及其生产设备”三项专利获得发明专利授权,此外“一种净化过滤装置”等四项专利获得实用新型专利授权,“一种制备金属硝酸盐的装置”等六项实用新型专利已经提交了专利申请。四川西陇“一种用于氯化铵重结晶母液存储罐”等十一项专利获得实用新型专利授权,佛山西陇“面向高浓度硼酸制备用干燥装置”等四项专利获得实用新型专利授权。公司及佛山西陇、四川西陇起草了乙酸铜(醋酸铜)等六项产品的团体标准。

推进精细化运营,实现绿色智能制造发展

随着“碳中和”战略的贯彻实施,公司积极践行绿色清洁生产理念。积极响应政府节能降耗政策号召,系统总结出节能减排工作成果和存在问题,通过工艺创新、技术引进、专项资金投入等,不断推进节能降耗、提高资源利用率的生产模式,推动产业向绿色低碳、清洁安全发展。

报告期内,技术干部梯队“解决一个问题”能手活动持续开展,征集关于工艺优化、循环经济、低碳化的提案,“9G四氯化碳工艺完善”、“氮氧化物处理工艺优化”等5项提案被证实科学可行且实现了节能减排增效目标,公司给与充分肯定和奖励,鼓励全体员工为公司发展建言献策。管理方面,公司通过建设采购团队轮岗制度与方案、超期应收与库存管理方案、重大事件问责机制等一系列专项制度,推进精细化管理,提升运营效率。

适度调整产业结构,合理进行产线延伸

报告期内,公司完成了山东艾克韦生物技术有限公司 60%股权转让事项。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,公司在收购的同时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建设,报告期末,尚未达到投产状态。

3、主要会计数据和财务指标

(1) 近三年主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

√是 □否

追溯调整或重述原因

会计差错更正

元

	2022年末	2021年末		本年末比上年末增减	2020年末	
		调整前	调整后	调整后	调整前	调整后
总资产	4,977,416,163.23	4,724,032,726.87	4,810,432,071.92	3.47%	4,421,453,856.17	4,480,620,888.38
归属于上市公司股东的净资产	2,310,532,165.67	2,241,063,958.72	2,225,565,524.72	3.82%	2,016,599,497.41	2,017,913,612.25

	2022年	2021年		本年比上年增减	2020年	
		调整前	调整后	调整后	调整前	调整后
营业收入	6,183,208,812.19	6,837,667,633.82	5,379,903,593.41	14.93%	6,243,170,933.20	5,645,523,010.23
归属于上市公司股东的净利润	88,047,360.97	203,877,034.92	187,064,486.08	-52.93%	56,873,463.11	58,187,577.95
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	7,608,961.07	57,597,437.75	44,758,547.06	-83.00%	14,188,964.83	13,075,133.35
经营活动产生的现金流量净额	-190,882,683.70	346,617,647.91	372,993,949.67	-151.18%	44,571,222.05	-62,201,439.71
基本每股收益(元/股)	0.15	0.35	0.35	-57.14%	0.10	0.10
稀释每股收益(元/股)	0.15	0.35	0.35	-57.14%	0.10	0.10
加权平均净资产收益率	3.82%	9.61%	8.84%	-5.02%	0.03%	2.94%

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

1、会计差错更正的原因

(一)经自查,公司部分贸易类业务不具有商业实质

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。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) 未按规定披露公司与控股股东及其关联方的非经营性资金往来情况。

2020年1月至2022年4月期间,公司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。上述事项未经西陇科学董事会、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。

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,上述投资款在西陇科学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,最终转入西陇科学的银行账户。

3) 未如实披露“其他权益工具投资”等资产科目。

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,最终转入西陇科学的银行账户。

2、本次更正事项对公司财务报表的影响

根据会计准则要求,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	77,649,565.92	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	-221,269,798.00	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	18847265.64	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	-14,614,896.07	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	228,976,296.38	-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	321,534,963.99	-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	96,161,588.34	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	2,734,962,236.85	-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

(下转B521版)

证券代码:002584　证券简称:西陇科学　公告编号:2023-010

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编报则第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,上述投资款在西陇科学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,最终转入西陇科学的银行账户。

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	77,649,565.92	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	-221,269,798.00	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	18847265.64	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	-14,614,896.07	819,867,038.17