

股票代码：300202

股票简称：\*ST 聚龙

公告编号：2022-041

## 聚龙股份有限公司

### 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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。

#### 重要内容提示：

本次会计差错更正对公司的影响：2018 年末总资产增加 1,046,414.02 元、归属于母公司股东权益增加 1,046,414.02 元、归属于母公司净利润增加 1,046,414.02 元；2019 年末总资产增加 73,739,556.29 元、总负债增加 69,555,135.00 元、归属于母公司股东权益增加 4,184,421.29 元、归属于母公司净利润增加 3,138,007.27 元；2020 年末总资产增加 348,962,711.93 元、总负债增加 355,967,883.89 元、归属于母公司股东权益减少 8,281,828.74 元、归属于母公司净利润减少 11,189,593.26 元。

聚龙股份有限公司（以下简称“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》、《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》等有关规定，现将前期会计差错更正及追溯调整事项的有关情况公告如下：

#### 一、概述

1、公司以子公司聚龙自助和聚龙融创的 36,100.00 万元的定期存单为实际控制人控制的关联公司集佳绿色建筑科技有限公司提供担保。2021 年 4 月 7 日，贷款银行将聚龙自助和聚龙融创在该行的 36,100 万元定期存单解付，并将解付后的资金 35,596.79 万元划转至该行用于归还集佳绿色建筑科技有限公司在该行的到期贷款本息。公司就此事项进行了会计差错更正，追溯重述 2020 年 12

---

月 31 日财务报表，确认预计负债 355,967,883.89 元，并相应确认对实际控制人的其他应收 355,967,883.89 元，按照所处组合及账龄计提坏账准备 7,119,357.68 元，确认递延所得税资产 1,021,917.54 元，所得税费用 -1,021,917.54 元。

2、公司在 2020 年末将通过调试币领用及供应商转款形成的资金占用余额确认对实际控制人的其他应收款 16,405.51 万元，确认应收利息 1,603.66 万元，本次会计差错更正的内容如下：

在 2018 年末将通过调试币占用公司资金的利息 112.96 万元确认对实际控制人的其他应收款，并确认利息收入及应交税费，同时，按照所处组合及阶段计提坏账准备并确认递延所得税资产；

在 2019 年末将通过调试币占用公司的资金 4,910.00 万元、通过供应商转款占用公司资金 6,955.51 万元及资金占用利息 556.47 万元，确认对实际控制人的其他应收款，并确认相应利息收入及应交税费，同时，按照所处组合及阶段计提坏账准备并确认递延所得税资产。

财务费用累计影响数 7,223,093.23 元，其中 2018 年影响金额 1,129,553.42 元，2019 年影响金额 5,564,729.67 元，2020 年影响金额 528,810.14 元；信用减值损失累计影响数 -4,612,369.32 元，其中 2020 年影响金额 -4,612,369.32 元；所得税费用累计影响数 -645,869.29 元，其中 2018 年影响金额 3,388.66 元，2019 年影响金额 372,659.59 元，2020 年影响金额 -1,021,917.54 元。

### 3、关于其他事项的追溯重述

因计算错误追溯重述 2020 年 12 月 31 日财务报表，调增 2020 年 12 月 31 日少数股东权益 1,276,656.78 元，调减 2020 年 12 月 31 日未分配利润 1,276,656.78 元。

因分类错误追溯重述 2020 年 12 月 31 日财务报表，调增 2020 年 12 月 31 日其他非流动资产 16,512,848.55 元，调减 2020 年 12 月 31 日合同资产 16,512,848.55 元。

公司对上述前期会计差错进行更正，需调整 2018-2020 年财务报表其他应收

款、预付账款、合同资产、其他流动资产、其他非流动资产、预计负债、未分配利润、财务费用科目。

## 二、本次会计差错更正的具体情况对公司的影响

依据《企业会计准则》规定，公司采用追溯法更正上述前期差错，影响公司《2018年年度报告》、《2019年年度报告》、《2020年年度报告》相关科目及金额，具体情况如下：

### （一）2018年财务报表更正的情况

#### 1、《2018年年度报告》

##### （1）对2018年12月31日/2018年度报表的影响

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
资产负债表项目	-	-	-
其他应收款	25,239,853.53	1,106,962.35	26,346,815.88
其他流动资产	53,229,323.34	-63,936.99	53,165,386.35
流动资产合计	1,739,005,068.93	1,043,025.36	1,740,048,094.29
递延所得税资产	15,966,724.32	3,388.66	15,970,112.98
非流动资产合计	612,265,852.97	3,388.66	612,269,241.63
资产总计	2,351,270,921.90	1,046,414.02	2,352,317,335.92
盈余公积	132,250,454.71	104,641.40	132,355,096.11
未分配利润	783,102,049.67	941,772.62	784,043,822.29
归属于母公司股东权益合计	1,597,582,922.38	1,046,414.02	1,598,629,336.40
股东权益合计	1,623,023,381.14	1,046,414.02	1,624,069,795.16
负债和股东权益总计	2,351,270,921.90	1,046,414.02	2,352,317,335.92

利润表项目	-	-	-
财务费用	13,548,549.98	-1,065,616.43	12,482,933.55
资产减值损失	165,891,252.66	22,591.07	165,913,843.73
营业利润	-144,829,823.15	1,043,025.36	-143,786,797.79
利润总额	-142,777,884.19	1,043,025.36	-141,734,858.83
所得税费用	-6,776,256.22	-3,388.66	-6,779,644.88
净利润	-136,001,627.97	1,046,414.02	-134,955,213.95
归属于母公司净利润	-132,559,024.65	1,046,414.02	-131,512,610.63

(2) 2018 年差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响:

项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
归属于上市公司股东的净利润	-132,559,024.65	1,046,414.02	-131,512,610.63
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-135,675,821.15	1,046,414.02	-134,629,407.13
加权平均净资产收益率 (%)	-7.86%	0.07%	-7.79%
基本每股收益 (元/股)	-0.24	0.0007	-0.2393
稀释每股收益 (元/股)	-0.24	0.0007	-0.2393

(二) 2019 年财务报表更正的情况

1、《2019 年年度报告》

(1) 对 2019 年 12 月 31 日/2019 年度报表的影响

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
------	-------	------	-------

资产负债表项目	-	-	-
其他应收款	96,592,418.37	73,742,429.73	170,334,848.10
其他流动资产	37,596,812.19	-378,921.69	37,217,890.50
流动资产合计	1,576,163,180.06	73,363,508.04	1,649,526,688.10
递延所得税资产	15,867,871.44	376,048.25	16,243,919.69
非流动资产合计	603,148,106.89	376,048.25	603,524,155.14
资产总计	2,179,311,286.95	73,739,556.29	2,253,050,843.24
应付账款	113,073,653.63	69,555,135.00	182,628,788.63
流动负债合计	491,351,020.95	69,555,135.00	560,906,155.95
负债合计	545,466,936.18	69,555,135.00	615,022,071.18
盈余公积	139,679,799.38	418,442.13	140,098,241.51
未分配利润	833,428,898.63	3,765,979.16	837,194,877.79
归属于母公司股东权益合计	1,621,857,660.21	4,184,421.29	1,626,042,081.50
股东权益合计	1,633,844,350.77	4,184,421.29	1,638,028,772.06
负债和股东权益总计	2,179,311,286.95	73,739,556.29	2,253,050,843.24
利润表项目	-	-	-
财务费用	19,859,083.94	-5,249,744.97	14,609,338.97
信用减值损失	-64,967,233.25	-2,484,397.29	-67,451,630.54
营业利润	44,551,613.82	2,765,347.68	47,316,961.50
利润总额	45,958,873.14	2,765,347.68	48,724,220.82
所得税费用	2,576,263.28	-372,659.59	2,203,603.69
净利润	43,382,609.86	3,138,007.27	46,520,617.13

归属于母公司净利润	37,896,860.72	3,138,007.27	41,034,867.99
现金流量表项目	-	-	-
购买商品、接受劳务支付的现金	366,855,701.26	-69,555,135.00	297,300,566.26
支付其他与经营活动有关的现金	156,558,441.41	69,555,135.00	226,113,576.41

(2) 差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响:

项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
归属于上市公司股东的净利润	37,896,860.72	3,138,007.27	41,034,867.99
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-42,904,819.36	3,138,007.27	-39,766,812.09
加权平均净资产收益率 (%)	2.34%	0.16%	2.25%
基本每股收益 (元/股)	0.0690	0.0057	0.0747
稀释每股收益 (元/股)	0.0690	0.0057	0.0747

(三) 2020 年财务报表更正的情况

1、《2020 年年度报告》

(1) 对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度报表的影响

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
资产负债表项目	-	-	-
其他应收款	218,149,046.80	348,848,526.21	566,997,573.01
合同资产	19,350,738.69	-16,512,848.55	2,837,890.14
其他流动资产	17,339,162.38	-907,731.82	16,431,430.56
流动资产合计	1,665,784,991.96	331,427,945.84	1,997,212,937.80

其他非流动资产	37,533,670.13	16,512,848.55	54,046,518.68
递延所得税资产	17,707,366.58	1,021,917.54	18,729,284.12
非流动资产合计	603,084,414.23	17,534,766.09	620,619,180.32
资产总计	2,268,869,406.19	348,962,711.93	2,617,832,118.12
预计负债	-	355,967,883.89	355,967,883.89
非流动负债合计	64,425,229.62	355,967,883.89	420,393,113.51
负债合计	634,113,299.32	355,967,883.89	990,081,183.21
未分配利润	832,729,621.02	-8,281,828.74	824,447,792.28
归属于母公司股东权益合计	1,620,029,565.35	-8,281,828.74	1,611,747,736.61
少数股东权益	14,726,541.52	1,276,656.78	16,003,198.30
股东权益合计	1,634,756,106.87	-7,005,171.96	1,627,750,934.91
负债和股东权益总计	2,268,869,406.19	348,962,711.93	2,617,832,118.12
利润表项目	-	-	-
财务费用	-4,172,472.34	7,223,093.23	3,050,620.89
信用减值损失	-5,002,500.68	-4,612,369.32	-9,614,870.00
营业利润	47,577,101.17	-11,835,462.55	35,741,638.62
利润总额	46,761,443.90	-11,835,462.55	34,925,981.35
所得税费用	-620,945.36	-645,869.29	-1,266,814.65
净利润	47,382,389.26	-11,189,593.26	36,192,796.00
归属于母公司净利润	47,742,538.30	-11,189,593.26	36,552,945.03

(2) 差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响:

项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
归属于上市公司股东的净利润	47,742,538.30	-11,189,593.27	36,552,945.03

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	41,752,013.95	-11,189,593.27	30,562,420.68
加权平均净资产收益率 (%)	2.92%	-0.68%	2.24%
基本每股收益 (元/股)	0.0869	-0.0204	0.0665
稀释每股收益 (元/股)	0.0869	-0.0204	0.0665

### 三、董事会、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

#### 1、董事会说明

公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项符合《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《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》的相关要求，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，董事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

公司董事会对因此给广大投资者造成的不便深感歉意！

#### 2、独立董事意见

公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》的规定。鉴于中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）无法充分判断公司对外担保事项的完整性、控股股东及关联方资金占用剩余款项的可收回性、减值损失的合理性及其对财务报表可能产生的影响、及立案调查结果对公司财务报表的影响程度，我们表示尊重并同意其意见。本议案不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。

#### 3、监事会审核意见

公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加真实、客观的反映公司财务状况和经营成果，本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律法规和《公司章程》的有关规定，不存在损害公司及公司股东利益的情形。



---

监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

#### 4、会计师事务所审核意见

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具了审核报告，结论性意见为：“我们认为，聚龙股份管理层编制的专项说明如实地反映了聚龙股份前期会计差错更正的情况。聚龙股份对上述信息披露符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定”。

具体详见公司同日披露在中国证监会指定的创业板信息披露网站的中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）《关于聚龙股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

#### 四、备查文件

- 1、公司第四届董事会第三十一次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第十八次会议决议；
- 3、公司独立董事关于第四届董事会第三十一次会议相关事项的独立意见；
- 4、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于聚龙股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

特此公告

聚龙股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十九日