

证券代码：874884

证券简称：龙行天下

主办券商：招商证券

## 广东龙行天下科技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公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正概述

2025年9月21日，全国股转公司出具“股转系统函【2025】2336号”《关于同意广东龙行天下科技股份有限公司股票公开转让并在全中国股转系统挂牌的函》，同意本公司股票在全国股转系统挂牌并公开转让。2025年11月12日，公司以集合竞价交易方式在全国股转系统挂牌及公开转让，证券简称为龙行天下，证券代码为874884。公司于2025年12月12日向中国证券监督管理委员会广东监管局（以下简称“广东证监局”）提交了公司首次公开发行股票并在上海证券交易所（以下简称“上交所”）主板上市的辅导备案材料，目前正在接受IPO中介机构的上市辅导规范。

公司根据相关规定在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露网站（<https://www.neeq.com.cn/disclosure/announcement.html>）披露了《2023年1月1日至2024年12月31日财务报表及审计报告》。经公司自主梳理，发现公司2023年度、2024年度审计报告及财务报表附注中，部分披露数据存在差错，经公司董事会审议拟进行前期会计差错追溯调整更正。以下更正不会对公司2023年度、2024年度财务状况和经营成果造成影响，具体更正事项涉及有：

1.于2023年度、2024年度，基于谨慎性，按监管指引相关规定、参考税务认定口径将不符合研发费用认定标准的费用重分类调整至管理费用科目，该事项分别调增管理费用14,142,769.30元、20,713,085.78元，调减研发费用14,142,769.30元、20,713,085.78元。该项调整仅涉及损益类科目之间的重分类调整和列报。

2.于 2023 年度，公司因供应商供料质量问题导致客户取消订单涉存货报废、呆滞料报废损失；以及向供应商索赔的合同违约收入等错误简单地计入营业外收支分开列示，应当进行净额对冲处理。差错更正涉及科目和金额情况分别为：2023 年调减营业外收入 456,150.08 元，调减营业外支出 456,150.08 元。本次更正仅涉及损益科目列报结构，不影响营业利润总额及净利润，亦不改变各期现金流量及纳税义务。

3.于 2023 年度、2024 年度，公司对于部分呆滞料、过季料在申请报废后，通过报废出库处理，直接计入营业外支出。由于上述材料属于市场需求变化或生产计划调整导致的正常经营风险，并非因管理不善或偶然因素导致的存货报废，应认定为属于生产经营过程中的正常损耗范围计入生产制造成本。差错更正涉及的科目和金额为：2023 年调减营业外支出 931,273.32 元，调增营业成本 931,273.32 元；2024 年调减营业外支出 418,124.59 元，调增营业成本 418,124.59 元。本次更正仅涉及损益科目列报结构，不影响营业利润总额及净利润，亦不改变各期现金流量及纳税义务。

4.于 2023 年度、2024 年度，公司对于越南子公司部分业务核算在执行国际会计准则转化和编制合并财务报表时存在理解偏差，导致越南子公司收到的赠送样品根据越南海关和税务机关核定的公允价值简单计入存货并同时记录营业外收入（越南当地准则使用其他收入 OtherIncome 科目），但在集团层面未进行还原抵销处理（应将营业外收入与营业成本对冲处理）。相关差错更正涉及科目和金额情况分别为：2023 年度调减营业成本 836,842.46 元，调减营业外收入 836,842.46 元；2024 年度调减营业成本 3,532,583.77 元，调减营业外收入 3,532,583.77 元。本次更正仅涉及损益科目列报结构，不影响营业利润总额及净利润，亦不改变各期现金流量及纳税义务。

#### 5.其他会计差错调整

（1）根据公司实际业务情况，将为履行客户销售合同，在商品控制权转移给客户之前发生的运输及装卸费用调整至营业成本，差错更正涉及的科目和金额为：2023 年调减管理费用 3,280,061.82 元，调增营业成本 3,280,061.82 元；2024 年调减管理费用 3,197,860.30 元，调增营业成本 3,197,860.30 元。

（2）根据公司实际存货消耗、流转情况，还原调整存货跌价准备的计提与转销发生额，2024 年调增资产减值损失 3,114,244.63 元，调减营业成本 3,114,244.63 元。

(3) 公司原基于谨慎性对处于亏损状态的核算主体未就租赁事项单独确认相关递延所得税资产和递延所得税负债。根据企业会计准则的相关规定，即便预计暂时或未来整体亏损，但仍需单独确认租赁相关递延所得税资产。由于使用权资产折旧转回的应纳税所得额，可直接用于抵扣租赁负债对应的可抵扣亏损，无需依赖其他业务的利润，公司就相关租赁进行追溯调整，差错更正涉及的科目和金额为：2023 年调增递延所得税资产和未分配利润 1,995,974.28 元，调减所得税费用 1,995,974.28 元；2024 年调增递延所得税资产和累计未分配利润 6,234,394.44 元（其中，调增年初未分配利润 1,995,974.28 元），调减所得税费用 4,238,420.16 元。

## 二、更正事项具体情况及对公司的影响

### (一) 挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：公司财务人员对会计准则、监管指引的理解和应用能力不足，导致对部分账务处理不够准确，对费用划分、营业外收支确认、编制合并报表的抵销还原等存在会计判断差异，使得报表列报或者账务处理不准确，不存在财务造假、财务内控重大缺陷。本次更正事项对公司财务数据影响不重大，

公司将其通过努力提升财务人员的专业水平、增加岗位间的复核，以此杜绝差错的发生。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

## (二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

上述影响的具体说明：

### (1) 关于不符合研发费用认定标准的费用重分类调整

根据《监管规则适用指引——发行类第9号：研发人员及研发投入》等的有关规定，研发投入为企业研发活动直接相关的支出，通常包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。与研发活动无直接关系的人员如从事后勤服务的文秘、仓库管理、资源开发等原则上不应认定为研发人员。根据财税〔2015〕119号文、国税〔2017〕40号公告等配套文件规定，研发费用中的业务招待费、中介猎头费用、非首次申请专利费等不属于研发加计扣除范围，亦不满足研发费用认定标准。

公司经重新梳理后，基于谨慎性，按监管指引相关规定、参考税务认定口径，将上述不符合认定标准的费用调出研发费用，重分类至管理费用。该事项分别调增管理费用14,142,769.30元、20,713,085.78元，调减研发费用14,142,769.30元、20,713,085.78元。

公司在上述年度进行汇算清缴时已对该部分费用在研发费用加计扣除基数中予以剔除，因此该项调整仅涉及损益类科目之间的重分类调整和列报，对公司高新技术企业资质的指标认定无影响，不影响营业利润总额及净利润、非经常性损益认定，亦不改变各期现金流量及纳税义务。

## （2）关于不符合营业外收支认定标准的重分类调整

①于 2023 年度，公司因供应商供料质量问题导致客户取消订单涉存货报废、呆滞料报废损失；以及供应商索赔等错误简单地计入营业外收支分开列示。根据《企业会计准则》及实务惯例，上述“损失”与“索赔收入”属于同一笔业务（供应商质量事故）产生的经济业务，不应简单区分两个条线进行处理，应当进行净额列示。本次差错更正涉及科目和金额情况分别为：2023 年调减营业外收入 456,150.08 元，调减营业外支出 456,150.08 元。

②于 2023 年度、2024 年度，公司对于部分呆滞料、过季料在申请报废后，通过报废出库处理，直接计入营业外支出。由于上述材料属于市场需求变化或生产计划调整导致的正常经营风险，并非因管理不善或偶然因素导致的存货报废，应认定为属于生产经营过程中的正常损耗范围计入生产制造成本。差错更正涉及的科目和金额为：2023 年调减营业外支出 931,273.32 元，调增营业成本 931,273.32 元；2024 年调减营业外支出 418,124.59 元，调增营业成本 418,124.59 元。

上述两项更正调整仅涉及损益科目列报结构，不影响营业利润总额及净利润，亦不改变各期现金流量及纳税义务。

## （3）执行国际会计准则转化和编制合并抵销时的差错调整

根据越南准则规定：“对于未付款的赠与货物，会计处理应以公允价值（发票价格）为基础，计入存货和其他收入”，越南子公司将收到的供应商赠送样品计入“其他收入 OtherIncome”，符合当地准则和国际会计准则的相关规定。

于 2023 年度、2024 年度，公司对于越南子公司部分业务核算在执行国际会计准则转化和编制合并财务报表时存在理解偏差，导致越南子公司收到的赠送样品根据越南海关和税务机关核定的公允价值简单计入存货并同时记录营业外收入（越南当地准则使用其他收入 OtherIncome 科目），但在集团层面未进行还原

抵销处理（应将营业外收入与营业成本对冲处理）。相关差错更正涉及科目和金额情况分别为：2023年度调减营业成本836,842.46元，调减营业外收入836,842.46元；2024年度调减营业成本3,532,583.77元，调减营业外收入3,532,583.77元。本次更正仅涉及损益科目列报结构，不影响营业利润总额及净利润，亦不改变各期现金流量及纳税义务。

#### （4）其他会计差错调整

①根据公司实际业务情况，将为履行客户销售合同，在商品控制权转移给客户之前发生的运输及装卸费用调整至营业成本，差错更正涉及的科目和金额为：2023年调减管理费用3,280,061.82元，调增营业成本3,280,061.82元；2024年调减管理费用3,197,860.30元，调增营业成本3,197,860.30元。

②根据公司实际存货消耗、流转情况，还原调整存货跌价准备的计提与转销发生额，2024年调增资产减值损失3,114,244.63元，调减营业成本3,114,244.63元。

上述两项更正调整仅涉及损益科目列报结构，不影响营业利润总额及净利润，亦不改变各期现金流量及纳税义务。

③公司原基于谨慎性对处于亏损状态的核算主体未就租赁事项单独确认相关递延所得税资产和递延所得税负债。根据企业会计准则的相关规定，即便预计暂时或未来整体亏损，但仍需单独确认租赁相关递延所得税资产。由于使用权资产折旧转回的应纳税所得额，可直接用于抵扣租赁负债对应的可抵扣亏损，无需依赖其他业务的利润，公司就相关租赁进行追溯调整，差错更正涉及的科目和金额为：2023年调增递延所得税资产和未分配利润1,995,974.28元，调减所得税费用1,995,974.28元；2024年调增递延所得税资产和累计未分配利润6,234,394.44元（其中，调增年初未分配利润1,995,974.28元），调减所得税费用4,238,420.16元。

### (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2023年、2024年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	3,443,152,780.12	1,995,974.28	3,445,148,754.40	0.06%
负债合计	2,033,740,993.12	0	2,033,740,993.12	0.00%
未分配利润	358,348,584.13	1,995,974.28	360,344,558.41	0.56%
归属于母公司所有者权益合计	1,403,077,639.42	1,995,974.28	1,405,073,613.70	0.14%
少数股东权益	6,334,147.58	0	6,334,147.58	0.00%
所有者权益合计	1,409,411,787.00	1,995,974.28	1,411,407,761.28	0.14%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	18.66%	-2.04%	16.62%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	17.47%	-1.65%	15.82%	-
营业收入	4,210,562,898.81	0	4,210,562,898.81	0.00%
净利润	209,790,474.82	1,995,974.28	211,786,449.10	0.95%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	206,567,855.77	1,995,974.28	208,563,830.05	0.97%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	193,512,618.89	5,084,194.17	198,596,813.06	2.63%

少数股东损益	3,222,619.05	0	3,222,619.05	0.00%
项目	<b>2024年12月31日和2024年年度</b>			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	4,413,011,751.91	6,234,394.44	4,419,246,146.35	0.14%
负债合计	2,610,141,743.00	0	2,610,141,743.00	0.00%
未分配利润	419,586,846.20	6,234,394.44	425,821,240.64	1.49%
归属于母公司所有者权益合计	1,783,451,853.69	6,234,394.44	1,789,686,248.13	0.35%
少数股东权益	19,418,155.22	0	19,418,155.22	0.00%
所有者权益合计	1,802,870,008.91	6,234,394.44	1,809,104,403.35	0.35%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	18.10%	0.22%	18.32%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	17.27%	0.23%	17.70%	-
营业收入	5,587,715,131.05	0	5,587,715,131.05	0.00%
净利润	276,934,126.06	4,238,420.16	281,172,546.22	1.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	277,840,118.32	4,238,420.16	282,078,538.48	1.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	265,196,908.37	7,215,150.75	272,412,059.12	2.72%
少数股东损益	-905,992.26	0	-905,992.26	0.00%

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计： 是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：√是 □否

专项鉴证保证程度：√合理保证 □有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

#### 四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

公司审计委员会审议通过本议案，同意将本议案提交董事会审议。

#### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审查，我们认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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，更正后的财务信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及公司股东利益尤其是中小股东利益的情形。因此，我们同意该议案。

#### 六、备查文件

《广东龙行天下科技股份有限公司第一届董事会第七次会议决议》

《广东龙行天下科技股份有限公司第一届董事会审计委员会第一次会议决议》

《独立董事关于第一届董事会第七次会议相关事项的独立意见》

广东龙行天下科技股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 28 日