

山东龙泉管道工程股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

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。

山东龙泉管道工程股份有限公司（以下简称“公司”或“龙泉股份”）于2020年1月2日召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。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》、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》等相关文件的规定，公司对相关会计差错进行更正，涉及2019年第一季度、半年度、第三季度合并及母公司财务报表，具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2019年7月22日，公司发布了《关于会计政策变更的公告》（公告编号：2019-059），根据财政部于2017年修订印发的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》，金融资产减值会计处理由“已发生损失法”改为“预期损失法”，公司自2019年1月1日起执行。

由于公司财务人员对新金融工具准则理解不够准确，在编制2019年前三季度财务报表过程中，对公司应收账款的预期信用损失率仍采用原“已发生损失法”下的比率。经公司管理层评估，新金融工具准则下，公司应采用更加谨慎的预期信用损失率，为了更准确地对金融工具中应收款项进行后续计量，更真实、可靠、公允的反映公司财务状况和经营成果，应对公司应收账款预期信用损失率变更如下：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

应收账款账龄	更正前预期信用损失率（%）	更正后预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1至2年	8.00	8.00

2 至 3 年	10.00	10.00
3 至 4 年	10.00	15.00
4 至 5 年	10.00	20.00
5 年以上	10.00	50.00

二、会计差错更正对公司财务报表的影响

根据新旧准则衔接规定，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益。因此本次差错更正对 2018 年度及以前期间财务状况和经营成果不会产生影响。

（一）更正事项对 2019 年初留存收益影响

项目	重述前金额	重述后金额	累积影响金额
未分配利润	275,407,585.06	268,714,284.37	-6,693,300.69
少数股东权益	16,384,872.85	16,214,674.23	-170,198.62
股东权益合计	2,019,398,629.63	2,012,535,130.32	-6,863,499.31

（二）更正事项对 2019 年第一季度财务报表的财务状况和经营成果的影响

报表	项目	重述前金额	重述后金额	累积影响金额
合并资产负债表	应收票据及应收账款	894,694,019.93	890,785,131.20	-3,908,888.73
	其中：应收账款	839,354,881.38	835,445,992.65	-3,908,888.73
	流动资产合计	1,645,646,781.34	1,641,737,892.61	-3,908,888.73
	递延所得税资产	74,642,089.83	75,619,312.01	977,222.18
	非流动资产合计	1,553,449,616.42	1,554,426,838.60	977,222.18
	资产总计	3,199,096,397.76	3,196,164,731.21	-2,931,666.55
	未分配利润	235,185,051.33	232,489,197.06	-2,695,854.27
	归属于母公司所有者权益合计	1,963,760,447.91	1,961,064,593.64	-2,695,854.27
	少数股东权益	16,525,178.72	16,289,366.44	-235,812.28
	所有者权益合计	1,980,285,626.63	1,977,353,960.08	-2,931,666.55
	负债和所有者权益总计	3,199,096,397.76	3,196,164,731.21	-2,931,666.55
母公司资产负债表	应收票据及应收账款	583,166,182.96	580,868,592.51	-2,297,590.45
	其中：应收账款	576,096,182.96	573,798,592.51	-2,297,590.45
	流动资产合计	1,507,877,308.18	1,505,579,717.73	-2,297,590.45
	递延所得税资产	45,658,799.01	46,233,196.62	574,397.61
	非流动资产合计	1,520,388,599.68	1,520,962,997.29	574,397.61
	资产总计	3,028,265,907.86	3,026,542,715.02	-1,723,192.84

报表	项目	重述前金额	重述后金额	累积影响金额
	未分配利润	101,762,600.79	100,039,407.95	-1,723,192.84
	股东权益合计	1,830,086,774.46	1,828,363,581.62	-1,723,192.84
	负债和股东权益总计	3,028,265,907.86	3,026,542,715.02	-1,723,192.84
合并利润表	资产减值损失	-5,944,343.91	-11,186,787.60	5,242,443.69
	营业利润（亏损以“—”号填列）	-29,737,149.93	-24,494,706.24	5,242,443.69
	利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-29,310,753.19	-24,068,309.50	5,242,443.69
	减：所得税费用	11,204,714.43	12,082,085.60	877,371.17
	净利润（净亏损以“—”号填列）	-40,515,467.62	-36,150,395.10	4,365,072.52
	持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	-40,515,467.62	-36,150,395.10	4,365,072.52
	归属于母公司所有者的净利润	-40,655,773.49	-36,225,087.31	4,430,686.18
	少数股东损益	140,305.87	74,692.21	-65,613.66
	综合收益总额	-40,515,467.62	-36,150,395.10	4,365,072.52
	归属于母公司所有者的综合收益总额	-40,655,773.49	-36,225,087.31	4,430,686.18
	归属于少数股东的综合收益总额	140,305.87	74,692.21	-65,613.66
	基本每股收益	-0.09	-0.08	0.01
	稀释每股收益	-0.09	-0.08	0.01
母公司利润表	资产减值损失	-3,512,377.61	1,681,891.31	5,194,268.92
	营业利润（亏损以“—”号填列）	-10,402,521.67	-5,208,252.75	5,194,268.92
	利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-10,149,092.85	-4,954,823.93	5,194,268.92
	减：所得税费用	16,434,874.01	17,733,441.24	1,298,567.23
	净利润（净亏损以“—”号填列）	-26,583,966.86	-22,688,265.17	3,895,701.69
	持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	-26,583,966.86	-22,688,265.17	3,895,701.69
	综合收益总额	-26,583,966.86	-22,688,265.17	3,895,701.69

（三）更正事项对 2019 年半年度财务报表的财务状况和经营成果的影响

报表	项目	重述前金额	重述后金额	累积影响金额
合并资产负债	应收账款	915,585,441.89	909,157,292.85	-6,428,149.04

报表	项目	重述前金额	重述后金额	累积影响金额
表	流动资产合计	1,697,229,876.78	1,690,801,727.74	-6,428,149.04
	递延所得税资产	92,938,743.40	94,545,780.66	1,607,037.26
	非流动资产合计	1,578,476,873.81	1,580,083,911.07	1,607,037.26
	资产总计	3,275,706,750.59	3,270,885,638.81	-4,821,111.78
	未分配利润	249,667,190.95	245,081,820.09	-4,585,370.86
	归属于母公司所有者权益合计	1,978,242,587.53	1,973,657,216.67	-4,585,370.86
	少数股东权益	14,970,901.68	14,735,160.76	-235,740.92
	所有者权益合计	1,993,213,489.21	1,988,392,377.43	-4,821,111.78
	负债和所有者权益总计	3,275,706,750.59	3,270,885,638.81	-4,821,111.78
母公司资产负债表	应收账款	652,369,404.29	647,830,464.70	-4,538,939.59
	流动资产合计	1,657,873,487.08	1,653,334,547.49	-4,538,939.59
	递延所得税资产	67,514,660.29	68,649,395.19	1,134,734.90
	非流动资产合计	1,546,760,025.22	1,547,894,760.12	1,134,734.90
	资产总计	3,204,633,512.30	3,201,229,307.61	-3,404,204.69
	未分配利润	111,139,977.87	107,735,773.18	-3,404,204.69
	股东权益合计	1,839,464,151.54	1,836,059,946.85	-3,404,204.69
	负债和股东权益总计	3,204,633,512.30	3,201,229,307.61	-3,404,204.69
合并利润表	信用减值损失（亏损以“－”号填列）	-4,158,387.99	-1,435,204.61	2,723,183.38
	营业利润（亏损以“－”号填列）	-32,188,776.46	-29,465,593.08	2,723,183.38
	利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-32,155,820.01	-29,432,636.63	2,723,183.38
	减：所得税费用	-5,001,454.73	-4,320,658.88	680,795.85
	净利润（净亏损以“－”号填列）	-27,154,365.28	-25,111,977.75	2,042,387.53
	持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-27,154,365.28	-25,111,977.75	2,042,387.53
	归属于母公司所有者的净利润	-25,740,394.11	-23,632,464.28	2,107,929.83
	少数股东损益	-1,413,971.17	-1,479,513.47	-65,542.30
	综合收益总额	-27,154,365.28	-25,111,977.75	2,042,387.53
	归属于母公司所有者的综合收益总额	-25,740,394.11	-23,632,464.28	2,107,929.83
	归属于少数股东的综合收益总额	-1,413,971.17	-1,479,513.47	-65,542.30

报表	项目	重述前金额	重述后金额	累积影响金额
母公司利润表	信用减值损失（亏损以“－”号填列）	-3,207,226.88	-254,307.10	2,952,919.78
	营业利润（亏损以“－”号填列）	-22,404,007.48	-19,451,087.70	2,952,919.78
	利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-22,627,577.06	-19,674,657.28	2,952,919.78
	减：所得税费用	-5,420,987.28	-4,682,757.34	738,229.94
	净利润（净亏损以“－”号填列）	-17,206,589.78	-14,991,899.94	2,214,689.84
	持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-17,206,589.78	-14,991,899.94	2,214,689.84
	综合收益总额	-17,206,589.78	-14,991,899.94	2,214,689.84
合并股东权益变动表	未分配利润	249,667,190.95	245,081,820.09	-4,585,370.86
	少数股东权益	14,970,901.68	14,735,160.76	-235,740.92
母公司股东权益变动表	未分配利润	111,139,977.87	107,735,773.18	-3,404,204.69

（四）更正事项对 2019 年第三季度财务报表的财务状况和经营成果的影响

报表	项目	重述前金额	重述后金额	累积影响金额
合并资产负债表	应收账款	963,052,684.95	957,673,671.96	-5,379,012.99
	流动资产合计	1,672,239,270.63	1,666,860,257.64	-5,379,012.99
	递延所得税资产	89,915,107.91	91,259,861.16	1,344,753.25
	非流动资产合计	1,627,046,297.37	1,628,391,050.62	1,344,753.25
	资产总计	3,299,285,568.00	3,295,251,308.26	-4,034,259.74
	未分配利润	272,980,476.93	269,181,958.11	-3,798,518.82
	归属于母公司所有者权益合计	2,001,555,873.51	1,997,757,354.69	-3,798,518.82
	少数股东权益	14,840,178.81	14,604,437.89	-235,740.92
	所有者权益合计	2,016,396,052.32	2,012,361,792.58	-4,034,259.74
	负债和所有者权益总计	3,299,285,568.00	3,295,251,308.26	-4,034,259.74
母公司资产负债表	应收账款	888,828,272.75	885,393,866.30	-3,434,406.45
	流动资产合计	1,763,451,926.60	1,760,017,520.15	-3,434,406.45
	递延所得税资产	63,895,777.09	64,754,378.70	858,601.61
	非流动资产合计	1,526,522,217.56	1,527,380,819.17	858,601.61
	资产总计	3,289,974,144.16	3,287,398,339.32	-2,575,804.84
	未分配利润	129,449,772.88	126,873,968.04	-2,575,804.84

报表	项目	重述前金额	重述后金额	累积影响金额
	股东权益合计	1,857,773,946.55	1,855,198,141.71	-2,575,804.84
	负债和股东权益总计	3,289,974,144.16	3,287,398,339.32	-2,575,804.84
合并利润表	信用减值损失（亏损以“－”号填列）	-8,064,937.35	-4,292,617.92	3,772,319.43
	营业利润（亏损以“－”号填列）	-6,190,351.27	-2,418,031.84	3,772,319.43
	利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-5,558,270.96	-1,785,951.53	3,772,319.43
	减：所得税费用	-1,586,468.79	-643,388.93	943,079.86
	净利润（净亏损以“－”号填列）	-3,971,802.17	-1,142,562.60	2,829,239.57
	持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-3,971,802.17	-1,142,562.60	2,829,239.57
	归属于母公司所有者的净利润	-2,427,108.13	467,673.74	2,894,781.87
	少数股东损益	-1,544,694.04	-1,610,236.34	-65,542.30
	综合收益总额	-3,971,802.17	-1,142,562.60	2,829,239.57
	归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,427,108.13	467,673.74	2,894,781.87
	归属于少数股东的综合收益总额	-1,544,694.04	-1,610,236.34	-65,542.30
	基本每股收益	-0.01	0.01	0.02
	稀释每股收益	-0.01	0.01	0.02
母公司利润表	信用减值损失（亏损以“－”号填列）	-7,266,567.92	-3,209,115.00	4,057,452.92
	营业利润（亏损以“－”号填列）	177,554.81	4,235,007.73	4,057,452.92
	利润总额（亏损总额以“－”号填列）	3,157,463.65	4,171,826.88	1,014,363.23
	减：所得税费用	-3,017,557.73	25,531.96	3,043,089.69
	净利润（净亏损以“－”号填列）	1,103,205.23	4,146,294.92	3,043,089.69
	持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	1,103,205.23	4,146,294.92	3,043,089.69
	综合收益总额	1,103,205.23	4,146,294.92	3,043,089.69

三、 公司董事会、监事会、独立董事关于本次会计差错更正的意见

1、董事会意见

董事会认为：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》及中国证监会《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》的有关规定，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况。本次会计差错更正不会损害公司和全体股东的合法权益。董事会同意上述会计差错更正事项。

2、独立董事意见

经核查，独立董事认为：公司本次对会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况，董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，对会计差错的会计处理符合会计准则的有关规定，更正后的财务数据和财务报表更加客观公允地反映了公司的财务状况，本次更正未损害公司和全体股东的合法权益。我们同意本次会计差错更正的处理。

3、监事会意见

经核查，监事会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的财务状况，董事会关于本次差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正事项，同时提醒公司管理层及相关财务人员进一步加强公司财务管理工作，避免类似问题发生。

公司董事会对上述更正给投资者带来的不便深表歉意，同时公司将加强培训以提高财务人员的专业能力和业务水准，加强监督和复核工作，切实避免类似情况的再次发生。

特此公告。

山东龙泉管道工程股份有限公司

董事会

二零二零年一月三日