

证券代码：002682 证券简称：龙洲股份 公告编号：2021-071

龙洲集团股份有限公司 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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：公司本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对于2019年度、2020年度财务报表进行追溯调整；追溯调整后，不会导致公司前述年度盈亏性质的改变。

龙洲集团股份有限公司（以下简称“公司”或“龙洲股份”）于2021年11月10日召开第六届董事会第五十八次会议和第六届监事会第十六次会议，分别审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，董事会和监事会同意公司按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计和差错更正》、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》（2020年修订）的有关规定，对公司2019年度、2020年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司于2021年10月15日收到《中国证券监督管理委员会福建监管局行政监管措施决定书》（〔2021〕53号，以下简称“《行政监管措施决定书》”）。

《行政监管措施决定书》指出：1、公司在2019年1月1日前已掌握应收账款坏账准备计提比例会计估计变更的相关信息、经验，但未及时进行会计估计变更，导致2019年多转回信用减值损失2,135.47万元，多计利润2,135.47万元。2、公司控股孙公司东莞中汽宏远汽车有限公司（以下简称“东莞中汽宏远”）2019年计提部分职工薪酬奖金852.65万元，2019年当年未实际发放。2020年，东莞中汽宏远经考虑，暂时搁置发放奖金852.65万元，并于2020年2月和3月红字冲销当年管理费用、销售费用852.65万元。东莞中汽宏远2019年

12月重复记账产品推广费用117.3万元，于2020年2月将重复入账的推广费用117.3万元红字冲销当年管理费用。依据会计准则，上述事项应当调整2019年费用，而不应冲减2020年费用。以上情况不符合《企业会计准则第29号——资产负债表日后事项》第四条的规定。

同时，公司将2020年年报在销售费用中列示的运杂费中包含与履约合同相关的运杂费734.31万元，调整计入营业成本中。

鉴于上述事实情况，公司对受影响的2019年度、2020年度的财务数据进行追溯调整。

二、本次会计差错更正对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标；

公司对前述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019年度、2020年度财务报表进行了追溯调整。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。具体情况如下：

（一）上述会计差错更正事项对公司2019年度财务报表的影响

1、对合并资产负债表的影响（金额单位：元）

报表项目	调整前金额		调整金额		调整后金额	
	年初余额	期末余额	年初余额	期末余额	年初余额	期末余额
应收账款	1,952,689,970.03		21,354,746.73		1,974,044,716.76	
应付账款		432,540,628.51		-1,172,955.00		431,367,673.51
应付职工薪酬		41,301,883.95		-8,526,549.00		32,775,334.95
未分配利润	809,187,027.33	887,502,721.20	21,354,746.73	4,946,747.04	830,541,774.06	892,449,468.24
少数股东权益		530,003,653.87		4,752,756.96		534,756,410.83

2、对合并利润表的影响（金额单位：元）

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	5,309,141,856.07	-825,201.04	5,308,316,655.03
销售费用	166,573,685.31	-705,064.28	165,868,621.03
管理费用	294,628,412.63	-7,394,407.12	287,234,005.51
研发费用	90,767,574.41	-774,831.56	89,992,742.85
信用减值损失	99,456,724.80	-21,354,746.73	78,101,978.07

(三) 上述会计差错更正事项对公司2020年度财务报表的影响

1、对合并资产负债表的影响（金额单位：元）

报表项目	调整前金额		调整金额		调整后金额	
	年初余额	期末余额	年初余额	期末余额	年初余额	期末余额
应付账款	432,540,628.51		-1,172,955.00		431,367,673.51	
应付职工薪酬	41,301,883.95		-8,526,549.00		32,775,334.95	
未分配利润	887,502,721.20		4,946,747.04		892,449,468.24	
少数股东权益	530,003,653.87		4,752,756.96		534,756,410.83	

2、对合并利润表的影响（金额单位：元）

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	3,512,914,415.24	8,168,301.04	3,521,082,716.28
销售费用	122,918,174.65	-6,638,035.72	116,280,138.93
管理费用	222,871,956.49	7,394,407.12	230,266,363.61
研发费用	85,523,110.69	774,831.56	86,297,942.25

三、前期差错更正对合并财务报表附注的影响

(一) 2019年财务报表附注更正后

1、附注七、3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	35,091,335.13	2.42%	34,891,335.13	99.43%	200,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,416,531,321.58	97.58%	55,704,649.77	3.93%	1,360,826,671.81
合计	1,451,622,656.71	100.00%	90,595,984.90		1,361,026,671.81

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	20,565,372.42	0.96%	20,565,372.42	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,126,265,749.01	98.87%	152,221,032.25	7.16%	1,974,044,716.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,562,705.22	0.17%	3,562,705.22	100.00%	
合计	2,150,393,826.65	100.00%	176,349,109.89	8.20%	1,974,044,716.76

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	24,128,077.64	10,352,796.99		14,950.00		34,465,924.63
按组合计提坏账准备	152,221,032.25	-85,145,047.13		10,923,006.03	22,918.82	56,130,060.27
合计	176,349,109.89	-74,792,250.14		10,937,956.03	22,918.82	90,595,984.90

2、附注七、24、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
购货款	354,797,395.95	940,304,345.75
购车款	13,057,225.05	16,963,031.04
工程款	43,908,315.09	39,024,703.35
费用	7,062,865.42	16,428,935.55
责任经营结算款	11,322,935.34	11,272,831.95
应付股权转让款	1,218,936.66	3,207,736.66
合计	431,367,673.51	1,027,201,584.30

3、附注七、26、应付职工薪酬

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	36,786,853.75	359,059,522.79	363,338,044.72	32,508,331.82
二、离职后福利-设定提存计划	361,569.31	26,692,655.29	26,787,221.47	267,003.13
三、辞退福利	21,000.00	2,463,819.19	2,484,819.19	
四、一年内到期的其他福利				
合计	37,169,423.06	388,215,997.27	392,610,085.38	32,775,334.95

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	35,123,874.71	309,235,937.38	313,393,501.31	30,966,310.78
2、职工福利费	56,567.59	8,598,210.48	8,619,859.07	34,919.00
3、社会保险费	254,496.88	22,309,085.17	22,283,375.00	280,207.05
其中：医疗保险费	177,067.15	18,925,006.00	18,898,107.98	203,965.17
工伤保险费	53,398.85	2,090,101.76	2,090,966.91	52,533.70
生育保险费	24,030.88	1,293,977.41	1,294,300.11	23,708.18

4、住房公积金	228,070.68	13,069,619.05	13,112,160.95	185,528.78
5、工会经费和职工教育经费	1,123,843.89	5,846,670.71	5,929,148.39	1,041,366.21
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	36,786,853.75	359,059,522.79	363,338,044.72	32,508,331.82

4、附注七、40、未分配利润

40、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	809,187,027.33	681,413,592.48
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	21,354,746.73	
调整后期初未分配利润	830,541,774.06	681,413,592.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	105,579,647.31	167,339,588.18
减：提取法定盈余公积	4,306,151.55	5,824,037.69
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	39,365,801.58	33,742,115.64
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	892,449,468.24	809,187,027.33

5、附注七、41、营业收入和营业成本

41、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,608,267,690.25	4,936,806,962.84	6,372,706,725.75	5,446,512,362.49
其他业务	454,624,361.88	371,509,692.19	466,719,223.85	348,010,979.26
合计	6,062,892,052.13	5,308,316,655.03	6,839,425,949.60	5,794,523,341.75

6、附注七、43、销售费用

43、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
1.职工薪酬	45,656,739.76	37,340,185.97
2.运杂费	13,823,539.10	9,231,818.66
3.售后服务费	27,041,611.77	23,893,368.02
4.广告宣传费	9,509,422.63	10,141,453.66
5.租赁费	17,109,120.00	14,799,408.63
6.行政及办公费	12,217,928.01	8,766,949.68
7.物料消耗	7,760,027.04	606,075.26
8.业务招待费	16,595,769.75	21,620,026.39
9.差旅费	6,328,030.40	7,168,929.76
10.其他	9,826,432.57	8,672,680.82
合计	165,868,621.03	142,240,896.85

7、附注七、44、管理费用

44、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
1.职工薪酬	143,248,428.95	133,782,021.58
2.折旧与摊销	53,690,222.80	48,055,663.44
3.办公费用	24,007,806.84	21,279,651.06
4.物料消耗	501,035.53	406,063.64
5.差旅费	5,527,285.23	5,152,496.01
6.中介机构费用	18,630,416.40	20,088,420.69
7.业务招待费	15,045,290.42	9,156,769.76
8.其他	26,583,519.34	19,104,446.65
合计	287,234,005.51	257,025,532.83

8、附注七、45、研发费用

45、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
1.沥青集装箱自主研发	20,988,436.26	31,508,298.33
2.石化品供应链管理服务平台小黑师傅研发	1,664,236.62	168,759.28
3.大物流平台二期研发	2,233,140.86	5,601,628.46
4.龙岩畅丰改装车研发	8,488,611.74	7,774,981.12
5.新能源汽车相关研发	55,021,477.72	48,856,225.45
6.供应链管理平台研发	1,596,839.65	1,399,641.42
合计	89,992,742.85	95,309,534.06

9、附注七、50、信用减值损失

50、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	4,279,289.66	
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
应收保理款减值损失	-969,561.73	
应收账款坏账损失	74,792,250.14	
合计	78,101,978.07	

10、附注七、57、现金流量表补充资料

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	165,935,133.45	249,937,019.00

加：资产减值准备	-63,252,211.31	204,698,416.52
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	176,032,396.71	174,248,195.54
使用权资产折旧		
无形资产摊销	27,494,750.95	21,071,810.48
长期待摊费用摊销	12,466,693.02	8,386,221.56
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-17,025,783.61	-48,619,261.09
固定资产报废损失（收益以“-” 号填列）	1,777,614.63	153,980.63
公允价值变动损失（收益以“-” 号填列）	-2,577,929.43	
财务费用（收益以“-”号填列）	176,059,740.34	145,686,507.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-27,182,213.60	40,237,872.90
递延所得税资产减少（增加以 “-”号填列）	21,065,964.61	5,497,801.32
递延所得税负债增加（减少以 “-”号填列）	-1,151,499.88	-483,700.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	119,764,430.02	-104,515,892.62
经营性应收项目的减少（增加以 “-”号填列）	758,782,824.64	-1,949,192,812.80
经营性应付项目的增加（减少以 “-”号填列）	-659,507,858.23	325,506,598.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	688,682,052.31	-927,387,242.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活 动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	978,801,276.57	503,875,108.21
减：现金的期初余额	503,875,108.21	555,523,328.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	474,926,168.36	-51,648,220.59

(二) 2020年财务报表附注更正后

1、附注七、24、应付账款

24、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
购货款	205,015,968.76	354,797,395.95
购车款	15,143,517.45	13,057,225.05
工程款	29,321,110.27	43,908,315.09
费用	16,895,659.38	7,062,865.42
责任经营结算款	5,628,409.70	11,322,935.34
应付股权转让款	715,736.66	1,218,936.66
合计	272,720,402.22	431,367,673.51

2、附注七、28、应付职工薪酬

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	32,508,331.82	332,518,434.89	324,746,128.32	40,280,638.39
二、离职后福利-设定提存计划	267,003.13	4,045,058.31	4,063,359.02	248,702.42
三、辞退福利		2,453,795.16	2,375,100.65	78,694.51
四、一年内到期的其他福利				
合计	32,775,334.95	339,017,288.36	331,184,587.99	40,608,035.32

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	30,966,310.78	291,974,223.16	284,981,216.91	37,959,317.03
2、职工福利费	34,919.00	6,421,847.02	6,394,242.02	62,524.00
3、社会保险费	280,207.05	16,165,369.49	15,938,021.65	507,554.89
其中：医疗保险费	203,965.17	14,731,347.87	14,540,511.61	394,801.43
工伤保险费	52,533.70	289,489.77	285,380.69	56,642.78
生育保险费	23,708.18	1,144,531.85	1,112,129.35	56,110.68
4、住房公积金	185,528.78	13,607,851.84	13,612,147.17	181,233.45
5、工会经费和职工教育经费	1,041,366.21	4,244,842.10	3,716,199.29	1,570,009.02
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		104,301.28	104,301.28	
合计	32,508,331.82	332,518,434.89	324,746,128.32	40,280,638.39

3、附注七、40、未分配利润

40、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	892,449,468.24	809,187,027.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		21,354,746.73
调整后期初未分配利润	892,449,468.24	830,541,774.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-922,943,990.36	105,579,647.31
减：提取法定盈余公积		4,306,151.55
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	39,365,801.58	39,365,801.58
转作股本的普通股股利		
其他综合收益转入留存收益	9,936,176.02	
期末未分配利润	-59,924,147.68	892,449,468.24

4、附注七、41、营业收入和营业成本

41、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,083,306,046.14	3,090,872,918.81	5,608,267,690.25	4,936,806,962.84
其他业务	516,627,491.92	430,209,797.47	454,624,361.88	371,509,692.19
合计	3,599,933,538.06	3,521,082,716.28	6,062,892,052.13	5,308,316,655.03

5、附注七、43、销售费用

43、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
1.职工薪酬	37,150,127.15	45,656,739.76
2.运杂费	2,554,338.24	13,823,539.10
3.售后服务费	2,312,554.30	27,041,611.77
4.广告宣传费	2,007,768.08	9,509,422.63
5.租赁费	22,617,805.91	17,109,120.00
6.行政及办公费	14,824,531.97	12,217,928.01
7.物料消耗	5,307,158.62	7,760,027.04
8.业务招待费	21,824,049.71	16,595,769.75
9.差旅费	5,105,515.14	6,328,030.40
10.其他	2,576,289.81	9,826,432.57
合计	116,280,138.93	165,868,621.03

6、附注七、44、管理费用

44、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
1.职工薪酬	122,988,885.33	143,248,428.95
2.折旧与摊销	46,125,623.59	53,690,222.80
3.办公费用	19,881,740.80	24,007,806.84
4.物料消耗	311,196.34	501,035.53

5.差旅费	3,139,577.71	5,527,285.23
6.中介机构费用	12,009,565.35	18,630,416.40
7.业务招待费	10,547,905.05	15,045,290.42
8.其他	15,261,869.44	26,583,519.34
合计	230,266,363.61	287,234,005.51

7、附注七、45、研发费用

45、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
1.沥青集装箱自主研发	29,497,826.77	20,988,436.26
2.石化品供应链管理服务平台小黑师傅研发		1,664,236.62
3.大物流平台二期研发	4,366,334.84	2,233,140.86
4.龙岩畅丰改装车研发	11,655,378.68	8,488,611.74
5.新能源汽车相关研发	38,425,719.31	55,021,477.72
6.供应链管理平台研发	2,352,682.65	1,596,839.65
合计	86,297,942.25	89,992,742.85

8、附注七、50、信用减值损失

50、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-33,843,806.19	4,279,289.66
应收票据坏账损失	-1,079,737.86	
应收账款坏账损失	-14,571,221.57	76,349,182.97
应收保理款减值损失	-18,389,072.14	-969,561.73
合同资产减值损失	-567,657.79	-1,556,932.83
合计	-68,451,495.55	78,101,978.07

9、附注七、57、现金流量表补充资料

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-1,001,417,197.49	165,935,133.45
加：资产减值准备	547,051,074.78	14,849,766.76
信用减值准备	68,451,495.55	-78,101,978.07
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	185,571,295.61	176,032,396.71
使用权资产折旧		
无形资产摊销	25,649,269.35	27,494,750.95
长期待摊费用摊销	9,605,605.56	12,466,693.02
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-19,627,534.60	-17,025,783.61
固定资产报废损失（收益以“-” 号填列）	1,817,254.66	1,777,614.63
公允价值变动损失（收益以“-” 号填列）	-13,318,123.18	-2,577,929.43
财务费用（收益以“-”号填列）	195,760,800.66	176,059,740.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,313,278.24	-27,182,213.60
递延所得税资产减少（增加以 “-”号填列）	-9,970,927.98	21,065,964.61
递延所得税负债增加（减少以 “-”号填列）	-644,949.28	-1,151,499.88
存货的减少（增加以“-”号填列）	-194,593,369.88	119,764,430.02
经营性应收项目的减少（增加以 “-”号填列）	625,671,812.40	758,782,824.64
经营性应付项目的增加（减少以 “-”号填列）	-334,488,141.88	-659,507,858.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	82,205,086.04	688,682,052.31
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活 动：	--	--
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	585,926,720.75	978,801,276.57
减：现金的期初余额	978,801,276.57	503,875,108.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-392,874,555.82	474,926,168.36

四、会计师事务所出具的专项鉴证报告

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次前期会计差错更正事项出具了《关于龙洲集团股份有限公司前期差错更正及追溯调整说明的专项审核报告》（天职业字[2021]42973号），经审核鉴证，会计师认为：龙洲股份已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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，如实反映了龙洲股份前期会计差错及追溯调整情况。

五、公司董事会、监事会和独立董事关于前期会计差错更正事项的意见

（一）董事会意见

公司董事会认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、准确地反映公司财务状况、经营成果和现金流量。因此，董事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

（二）监事会意见

监事会认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、准确地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、

行政法规和规范性文件的有关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

（三）独立董事意见

独立董事认为，本次会计差错更正和追溯调整符合《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、准确地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，本次会计差错更正和追溯调整不存在损害公司及全体股东利益的情形；因此，我们一致同意本次会计差错更正及追溯调整。

特此公告。

龙洲集团股份有限公司董事会

2021年11月12日