

证券代码：600388

证券简称：ST 龙净

公告编号：2022-048

转债代码：110068

转债简称：龙净转债

福建龙净环保股份有限公司

关于 2021 年度报告及 2022 年第一季度报告的更正公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

一、更正的原因

福建龙净环保股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月30日披露了《2021年年度报告》、《2022年第一季度报告》。经公司及控股股东事后自查发现，存在控股股东通过业务合作方占用上市公司资金的情形，导致上述报告中财务报表及附注相关内容填报存在错误。现对相关内容进行更正，本次更正对公司2021年度及2022年第一季度的经营业绩没有影响，具体如下：

（1）将构成关联方资金占用的款项从预付款项、其他非流动资产报表科目调整至其他应收款；

（2）将构成关联方资金占用的款项从购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金调整至支付其他与投资活动有关的现金；

二、具体更正情况

（一）财务报表相关科目更正情况

合并资产负债表项目：

2021年12月31日

金额单位：人民币 元

项目	2021年12月31日	2021年12月31日	变动金额
	更正前	更正后	
预付款项	526,434,197.94	406,434,197.94	-120,000,000.00
其他应收款	1,866,817,103.70	2,142,617,103.70	275,800,000.00
流动资产合计	19,801,979,675.98	19,957,779,675.98	155,800,000.00
其他非流动资产	787,796,201.62	631,996,201.62	-155,800,000.00
非流动资产合计	7,107,580,271.43	6,951,780,271.43	-155,800,000.00

合并现金流量表项目：

2021 年 1-12 月

金额单位：人民币 元

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动金额
	更正前	更正后	
二、投资活动产生的现金流量			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,801,034,973.06	1,525,234,973.06	-275,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	230,550,000.00	506,350,000.00	275,800,000.00

母公司资产负债表项目：

2021 年 12 月 31 日

金额单位：人民币 元

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动金额
	更正前	更正后	
预付款项	292,077,661.71	172,077,661.71	-120,000,000.00
其他应收款	1,773,259,457.36	1,999,059,457.36	225,800,000.00
流动资产合计	15,952,952,227.07	16,058,752,227.07	105,800,000.00
其他非流动资产	626,587,180.24	520,787,180.24	-105,800,000.00
非流动资产合计	7,974,904,133.35	7,869,104,133.35	-105,800,000.00

母公司现金流量表项目：

2021 年 1-12 月

金额单位：人民币 元

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动金额
	更正前	更正后	
二、投资活动产生的现金流量			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	975,267,325.44	749,467,325.44	-225,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	170,000,000.00	395,800,000.00	225,800,000.00

合并资产负债表项目：

2022年3月31日

金额单位：人民币 元

项目	2022年3月31日	2022年3月31日	变动数
	更正前	更正后	
预付账款	721,762,076.22	601,762,076.22	-120,000,000.00
其他应收款	1,842,731,446.44	2,118,531,446.44	275,800,000.00
流动资产合计	19,510,269,623.45	19,666,069,623.45	155,800,000.00
其他非流动资产	642,729,597.01	486,929,597.01	-155,800,000.00
非流动资产合计	7,682,571,641.10	7,526,771,641.10	-155,800,000.00

母公司资产负债表项目：

2022年3月31日

金额单位：人民币 元

项目	2022年3月31日	2022年3月31日	变动数
	更正前	更正后	
预付账款	343,708,480.66	223,708,480.66	-120,000,000.00
其他应收款	1,785,809,694.69	2,011,609,694.69	225,800,000.00
流动资产合计	16,167,674,989.70	16,273,474,989.70	105,800,000.00
其他非流动资产	546,299,492.22	440,499,492.22	-105,800,000.00
非流动资产合计	7,997,395,038.84	7,891,595,038.84	-105,800,000.00

(二) 更正事项相关的 2021 年财务报表附注 (粗体字项目为本次更正受影响内容)

合并财务报表项目注释

1、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	314,405,555.08	77.36	277,017,741.28	79.23
1至2年	38,242,363.97	9.41	30,868,017.45	8.83
2至3年	21,281,722.59	5.23	11,615,819.03	3.32
3年以上	32,504,556.30	8.00	30,148,675.81	8.62
合计	406,434,197.94	100.00	349,650,253.57	100.00

(2) 本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项

客商名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
森帝木业（深圳）有限公司（说明）	50,000,000.00	12.30
西安土门地区综合改造管理委员会	37,382,400.00	9.20
北京美福莱环保工程有限公司	13,417,060.00	3.30
马钢（合肥）钢材加工有限公司	12,057,697.05	2.97
厦门泽源金属材料有限公司	8,532,068.92	2.10
合计	121,389,225.97	29.87

说明：2021 年度，本公司与森帝木业（深圳）有限公司（以下简称“森帝木业”）签订《土地转让框架协议》（协议编号：LKWTD210910），协议约定：森帝木业转让深宝府国用（1993）字第特 66 号工业用地使用权及地上建筑物、构筑物（以下合称“转让标的”）给本公司，转让标的作价 3 亿元，本公司应于合同签订后 5 个工作日内支付转让款的 57%（即 1.7 亿元）。本公司于 2021 年 9 月 18 日向森帝木业支付 17,000 万元，其中，森帝木业将 12,000.00 万元转付给福建阳光集团有限公司，构成关联方资金占用。2022 年 4 月 19 日，森帝木业（深圳）有限公司全额退回该预付款 17,000 万元。

2、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	2,142,617,103.70	260,243,330.09

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	2,055,905,643.04	168,739,598.96
1 至 2 年	59,786,425.44	75,511,509.41
2 至 3 年	57,950,555.89	19,140,564.52
3 至 4 年	4,168,021.67	4,396,684.50
4 至 5 年	3,081,121.54	17,944,532.15
5 年以上	33,805,198.36	16,832,516.11
小计	2,214,696,965.94	302,565,405.65
减：坏账准备	72,079,862.24	42,322,075.56

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合计	2,142,617,103.70	260,243,330.09

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
华泰保险股权投资款	1,411,770,600.00	—
关联方资金占用款	364,800,000.00	
保证金、押金等	204,401,260.85	156,625,623.99
股权收购意向金	81,000,000.00	
备用金（含工程项目备用金）	51,829,166.35	37,171,661.97
代收代付款项	62,660,431.61	72,695,019.51
应收征地及拆迁补助款尾款	13,736,493.00	13,736,493.00
其他	24,499,014.13	22,336,607.18
小计	2,214,696,965.94	302,565,405.65
减：坏账准备	72,079,862.24	42,322,075.56
合计	2,142,617,103.70	260,243,330.09

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
武汉天盈投资集团有限公司	华泰保险股权投资款（说明 1）	1,411,770,600.00	1 年以内	63.75	14,117,706.00
福建阳光集团有限公司	关联方资金占用款（说明 2）	364,800,000.00	1 年以内	16.47	
西藏思汇锦工贸有限公司	股权收购意向金（说明 3）	81,000,000.00	1 年以内	3.66	1,700,000.00
福建欣恺裕实业有限公司	股权收购保证金	60,550,000.00	1 年以内	2.73	605,500.00
吉利百矿集团有限公司	代收代付款项	54,066,026.00	1-2 年 23,165,813.33 元； 2-3 年 30,900,212.67 元	2.44	7,338,333.20
合计	—	1,972,186,626.00	—	89.05	23,761,539.20

说明 1：本期本公司终止华泰保险投资，具体详见附注十六、8；

说明 2：期末应收福建阳光集团有限公司余额 364,800,000.00 元，系公司业务合作方将收到的公司的预付款项转付给福建阳光集团有限公司，进而形成对公司的非经营性资金占用，具体附注十二、5、（5）关联方资金拆借情况；

说明 3：2021 年 9 月 29 日，本公司与西藏思汇锦工贸有限公司（以下简称“西藏思汇锦”）签订《投资框架协议》，协议约定：本公司以一次性现金方式收购西藏思汇锦持有的福建鑫钧达融租租赁公司 100% 股权（以下简称“目标公司”），目标公司股权初步的交易价款为 18,889 万元，本公司于框架协议签署后 5 个工作日内，先行支付 1.7 亿元作为本次交易的意向金。本公司于协议签订后 45 天内完成目标公司尽调，双方根据尽调、资产评估结果协商最终交易条款并在尽调完成后 30 天内签署股权转让协议。2021 年 9 月 29 日，本公司向西藏思汇锦支付 17,000 万元，西藏思汇锦将 8,900 万元转付给福建阳光集团有限公司，构成关联方资金占用，截至 2021 年 12 月 31 日，期末余额 8,100 万元。2022 年 4 月 8 日，西藏思汇锦全额退回该意向金 17,000 万元。

3、其他非流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付华泰保险股权收购款（说明 1）	—	1,411,770,600.00
合同资产	316,810,890.47	246,057,922.60
预付名筑建工工程款（说明 2）	190,397,909.17	
预付顶丞建工工程款-水环境科技园项目（说明 3）	90,283,246.24	
预付顶丞建工工程款-龙净智慧环保产品项目（说明 4）	54,024,197.23	
小计	651,516,243.11	1,657,828,522.60
减：减值准备	19,520,041.49	16,277,684.66
小计	19,520,041.49	16,277,684.66
合计	631,996,201.62	1,641,550,837.94

说明 1：本期本公司终止华泰保险投资，原预付的股权投资款转列“其他应收款”，详细情况见附注十六、8；

说明 2：2021 年 4 月 15 日，本公司与名筑建工集团有限公司（以下简称“名

筑建工”) 签订《框架合同书》，协议约定：本公司将“龙净智慧环保产业园项目（一期 B 地块除 18#、20#车间外的部分）承包工程”交由名筑建工实施，合同总价暂定为 408,811,300.00 元,本工程预付款为合同总金额的 70.00%，本公司支付给名筑建工的进度款按工程进度支付，优先从预付款中逐期扣除。2021 年 6 月 18 日，本公司与名筑建工签订《框架合同之补充协议》，因工程范围，装修标准等事项变更，合同总价调整为 560,027,292.00 元，预付款为合同总金额的 70%，名筑建工应尽快就本工程确定施工方案和进度计划，确定合作第三方，提前锁定原材料及控制施工成本。本公司于 2021 年 4 月 22 日向名筑建工支付 9,000.00 万元、于 2021 年 7 月 8 日分别支付 4,720.00 万元、21,560.00 万元、于 2021 年 7 月 9 日支付 3,720.00 万元，合计向名筑建工付款 39,000 万元。2021 年 8 月，因当地政府确认名筑建工不具有龙净智慧环保产业园项目（一期 B 地块）玻璃幕墙工程和智能化工程的相关专业承包资质且无法分包，本公司与名筑建工、顶丞建工签订三方协议，本公司同意将龙净智慧环保产业园项目（一期 B 地块）玻璃幕墙工程和智能化工程交由顶丞建工实施，名筑建工应从本公司已经支付的款项中直接支付 9,000.00 万元工程款给顶丞建工。**名筑建工于 2021 年 7 月 8 日将 105,800,000.00 元转付给福建阳光集团有限公司，构成关联方资金占用，截至 2021 年 12 月 31 日其他非流动资产-预付名筑建工工程款”余额为 190,397,909.17 元。**根据名筑建工提供的工程进度款申请书，2022 年 1-3 月共完成工程进度 45,689,891.74 元，截至 2022 年 3 月 31 日，“其他非流动资产-预付名筑建工工程款”余额为 **144,708,017.43 元**。

说明 3：2021 年 6 月 16 日，本公司子公司福建龙净水环境科技发展有限公司（以下简称“水环境科技”）与顶丞建工集团有限公司（以下简称“顶丞建工”）签订《马尾龙净水环境科技园项目施工总承包合同》，协议约定：鉴于马尾龙净水环境科技园项目需尽快推进，及时商定施工计划、施工方案、确定分包商、提前锁定原材料及施工成本，水环境科技将马尾龙净水环境科技园项目工程外包给顶丞建工实施，合同总价暂定为 288,872,229.00 元，本工程预付款为合同总金额的 70.00%，水环境科技支付给顶丞建工的进度款按工程进度支付，优先从预付款中逐期扣除。水环境科技于 2021 年 6 月 25 日向顶丞建工支付 202,210,560.00 元。2021 年度已完成工程进度 61,927,313.76 元。**顶丞建工于 2021 年 6 月 28 日**

将 50,000,000.00 元转付给福建阳光集团有限公司，构成关联方资金占用，截至 2021 年 12 月 31 日其他非流动资产-预付项丞建工工程款”余额为 90,283,246.24 元。根据项丞建工提供的工程进度款申请书，2022 年 1-3 月共完成工程进度 53,656,240.18 元，截至 2022 年 3 月 31 日，“其他非流动资产-预付项丞建工工程款”余额为 36,627,006.06 元。

4、现金流量表项目注释

(1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付投资相关保证金、意向金	141,550,000.00	
关联方资金占用款	364,800,000.00	
合计	506,350,000.00	

与金融工具相关的风险

1、信用风险

(1) 预期信用损失计量的参数

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 8.79%（比较期：8.91%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 89.05%（比较：32.16%）。

关联方及关联交易

1、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
兴业银行股份有限公司（兴业银行）	实际控制人之一致行动人林腾蛟于 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 11 月 3 日担任该公司董事
兴业金融租赁有限责任公司	兴业银行子公司
阳光金控投资集团有限公司	第一大股东关联企业
阳光城集团股份有限公司（阳光城）	与本公司同一实际控制人
福建阳光集团有限公司	与本公司同一实际控制人
厦门市晟集翔房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
晋江阳光城房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
泉州阳光城晋泰房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
漳州阳光城房地产开发有限公司	阳光城控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
阳光城集团龙岩投资开发有限公司	阳光城控制的公司
莆田臻达阳光城房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
阳光城物业服务有限公司	阳光城控制的公司
北京慧诚房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
陕西旭之光置业有限公司	阳光城控制的公司
上海创地建筑工程装饰有限公司	阳光城控制的公司
上海集光电子商务有限公司	阳光城控制的公司
上海颀兢贸易有限公司	阳光城控制的公司
西安绿德置业有限公司	阳光城控制的公司
重庆上善置地有限公司	阳光城控制的公司
福建省森泰然景观工程有限公司龙岩分公司	阳光城控制的公司
阳光城（厦门）置业有限公司	阳光城控制的公司
阳光城物业服务有限公司海盐分公司	阳光城控制的公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

2、关联交易情况

(1) 关联方资金占用情况

经控股股东自查，控股股东关联方福建阳光集团有限公司累计非经营性占用公司资金 36,480.00 万元。截至 2022 年 4 月 29 日，尚有 15,580.00 万元资金未归还。具体情况如下：

1、公司预付给产业园的施工方顶丞建工的工程资金共计 33,221.06 万元，随着项目建设的持续推进，截止 2022 年 3 月 31 日，尚有 6,361.39 万元未结算。公司为此要求顶丞建工自查该项资金的使用情况，发现支付给顶丞建工的工程款项未完全用于支付项目所需材料，工程施工费用，相关人工工资等。顶丞建工将其中的 5,000 万元借给控股股东的关联公司福建阳光集团有限公司。截至 2022 年 4 月 29 日，相关资金尚未归还。

2、公司预付给产业园的施工方名筑建工的工程资金共计 39,000.00 万元，随着项目建设的持续推进，截止 2022 年 3 月 31 日，尚有 25,050.80 万元未结算。公司为此要求名筑建工自查该项资金的使用情况，发现公司支付给名筑建工的工程资金未完全用于支付项目所需材料，工程施工费用，相关人工工资等。名筑建工将其中的 10,580 万元借给控股股东的关联公司福建阳光集团有限公司。截

至 2022 年 4 月 29 日，相关资金尚未归还。

3、2021 年 9 月 29 日龙净环保公司向西藏思汇锦工贸有限公司支付股权收购款意向金 17,000.00 万元，交易对手方将其中的 8,900.00 万元借给控股股东的关联公司福建阳光集团有限公司。上述投资项目现已终止并于 2022 年 4 月 8 日全额退回相关款项。

4、2021 年 9 月 17 日龙净环保公司向森帝木业（深圳）有限公司支付土地使用权转让款 17,000.00 万元，交易对手方将其中的 12,000.00 万元借给控股股东的关联公司福建阳光集团有限公司。上述投资项目现已终止并于 2022 年 4 月 19 日全额退回相关款项。

汇总如下：

资金占用方	相关通道方	资金占用金额 (万元)	截至 2021 年 12 月 31 日 资金占用余额 (万元)
福建阳光集团有限公司	顶丞建工集团有限公司	5,000.00	5,000.00
福建阳光集团有限公司	名筑建工集团有限公司	10,580.00	10,580.00
福建阳光集团有限公司	西藏思汇锦工贸有限公司	8,900.00	8,900.00
福建阳光集团有限公司	森帝木业（深圳）有限公司	12,000.00	12,000.00
合计		36,480.00	36,480.00

说明：公司 2021 年的平均融资成本为 3.95%，上述资金占用收取的资金占用费按 5% 计算，截至 2022 年 4 月 29 日尚未收回相关资金占用利息。

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
福建省森泰然景观工程有限公司龙岩分公司	资产购置	30,685,596.54	—
阳光城集团龙岩投资开发有限公司	委托开发管理费	3,319,245.29	—
莆田臻达阳光城房地产开发有限公司	委托开发管理费	1,886,792.40	—
龙净科瑞	资产购置	17,297.09	—
龙净科瑞	环保设备及材料	—	8,061,185.84

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021年12月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	龙净科瑞	2,162,960.00	284,067.14	1,630,944.00	122,451.84
应收账款	上海崑兢贸易有限公司	373,901.12	8,151.04	—	—
应收账款	上海集光电子商务有限公司	189,287.66	4,126.47	—	—
应收账款	厦门市晟集翔房地产开发有限公司	53,135.24	10.63	53,135.24	1,163.66
应收账款	泉州阳光城晋泰房地产开发有限公司	53,135.24	10.63	71,335.24	1,562.24
应收账款	上海创地建筑工程装饰有限公司	35,494.87	1,593.72	—	—
应收账款	西安绿德置业有限公司	15,144.21	330.14	—	—
应收账款	阳光城（厦门）置业有限公司	7,450.00	1.49	—	—
应收账款	晋江阳光城房地产开发有限公司	—	—	53,135.24	1,163.66
应收账款	漳州阳光城房地产开发有限公司	—	—	53,135.24	1,163.66
合同资产	上海创地建筑工程装饰有限公司	233,982.83	5,100.83	—	—
合同资产	上海集光电子商务有限公司	230,280.67	5,020.12	—	—
合同资产	北京慧诚房地产开发有限公司	13,805.31	300.96	—	—
合同资产	陕西旭之光置业有限公司	12,574.85	274.13	—	—
合同资产	西安绿德置业有限公司	6,490.38	141.49	—	—
其他应收款	福建阳光集团有限公司	364,800,000.00			
其他应收款	石家庄卡万塔	—	—	15,195.76	151.96
其他应收款	漳州阳光城房地产开发有限公司	—	—	13,550.00	135.5

母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收股利	53,036,730.08	122,715,004.94

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	1,946,022,727.28	167,686,621.41
合计	1,999,059,457.36	290,401,626.35

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,887,723,379.23	117,987,291.53
1 至 2 年	42,647,018.07	46,943,696.81
2 至 3 年	40,972,604.29	5,536,228.23
3 至 4 年	1,608,132.75	1,977,210.95
4 至 5 年	1,652,379.00	3,916,592.50
5 年以上	16,671,371.64	13,471,945.63
小 计	1,991,274,884.98	189,832,965.65
减：坏账准备	45,252,157.70	22,146,344.24
合计	1,946,022,727.28	167,686,621.41

②按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
华泰保险股权投资款	1,411,770,600.00	—
关联方资金占用款	314,800,000.00	
股权收购意向金	81,000,000.00	—
保证金、押金等	98,852,262.56	113,590,458.49
备用金（含工程项目备用金）	23,996,601.55	15,332,294.16
代收代付款	58,257,634.42	58,094,130.17
其他	2,597,786.45	2,816,082.83
合计	1,991,274,884.98	189,832,965.65

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
武汉天盈投资集团有限公司	华泰保险股权投资款	1,411,770,600.00	1 年以内	70.90	14,117,706.00
福建阳光集团	关联方资金	314,800,000.00	1 年以内	15.81	

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
有限公司	占用款				
西藏思汇锦工贸有限公司	股权收购意向金	81,000,000.00	1年以内	4.07	1,700,000.00
吉利百矿集团有限公司	代收代付款项	54,066,026.00	1-2年 23,165,813.33元； 2-3年 30,900,212.67元	2.72	7,338,333.20
敬业钢铁有限公司	保证金	10,000,000.00	1年以内	0.50	100,000.00
合计	—	1,871,636,626.00	—	94.00	23,256,039.20

除上述更正内容外，公司《2021年年度报告》及《2022年第一季度报告》的其他内容未调整，具体内容详见公司于2022年5月17日披露的《2021年年度报告（更正版）》及《2022年第一季度报告（更正版）》，由此给投资者造成的不便，敬请广大投资者谅解。

特此公告。

福建龙净环保股份有限公司

董 事 会

2022年5月17日