

深圳市普路通供应链管理股份有限公司

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、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市普路通供应链管理股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 28 日召开第四届董事会第二十次会议及第四届监事会第十五次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策变更、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》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关规定对前期会计差错进行更正。现将本次会计差错更正事项公告如下：

一、会计差错更正概述

1、财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《关于修订印发<企业会计准则第 14 号——收入>的通知》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），公司于 2020 年 1 月 1 日起实施，公司作为供应链企业，对部分业务类型使用总额法还是净额法确认收入存在一定争议。中国证券监督管理委员会于 2020 年 11 月 13 日出台《监管规则适用指引——会计类第 1 号》对收入确认提供了进一步指导意见。根据《监管规则使用指引——会计类第 1 号》，供应链企业应参照指导意见，结合业务模式和合同约定，做进一步判断。基于此，公司复核 2020 年度财务报告（一季报、半年报、三季报）是否正确适用新收入准则。经核查：2020 年一季度、半年度及三季度财务报告中相关数据需做更正。

2、公司于 2020 年审查发现一名员工涉嫌利用职务之便，通过伪造相关票据及公司相关负责人签字印章、盗取密钥等非法手段，侵占公司资产。公司当即向公安机关报案，目前该案件正在进一步审理中。具体事项请参见公司《2020 年年度报告》第五节重要事项中“十九、其他重大事项的说明”。由于案件涉及影响追溯至 2019 年，本公司对 2019 年度、2020 年一季度、2020 年半年度及 2020 年三季度财务报告中相关数据做出更正。

二、会计差错更正的具体情况影响

公司对 2019 年、2020 年一季度、2020 年半年度及 2020 年三季度的财务报告更正信息

具体如下：（单位：元币种：人民币）

注：报告中其他相关数据引用该更正报告一并修改。

（一）2020年第一季度报告相关信息更正情况

1、合并资产负债表：

项目	2020年3月31日 更正前金额	2020年3月31日 更正后金额	更正数
应收账款	1,108,547,902.80	972,369,956.37	-136,177,946.43
预付款项	514,710,690.59	278,452,980.70	-236,257,709.89
其他应收款	496,398,220.89	837,095,744.25	340,697,523.36
存货	138,548,616.85	138,144,407.71	-404,209.14
合同资产	-	32,142,342.10	32,142,342.10
应付账款	188,439,122.42	173,449,258.55	-14,989,863.87
合同负债	366,844,401.06	165,567,441.46	-201,276,959.60
其他应付款	66,971,685.13	264,721,349.35	197,749,664.22
其他流动负债	819,861,869.29	838,379,028.54	18,517,159.25

2、母公司资产负债表：

项目	2020年3月31日 更正前	2020年3月31日 更正后	更正数
应收账款	1,268,912,291.11	1,157,576,486.67	-111,335,804.44
其他应收款	446,500,311.19	545,647,235.63	99,146,924.44
合同资产	-	12,188,880.00	12,188,880.00
应付账款	72,071,729.28	66,579,302.10	-5,492,427.18
合同负债	328,016,168.77	129,297,602.97	-198,718,565.80
其他应付款	2,586,091,174.54	2,774,343,402.07	188,252,227.53
其他流动负债	819,861,869.29	835,820,634.74	15,958,765.45

3、合并利润表：

项目	本期发生额更正前	本期发生额更正后	更正数
一、营业总收入	1,016,076,691.53	594,572,074.60	-421,504,616.93
其中：营业收入	1,016,076,691.53	594,572,074.60	-421,504,616.93
二、营业总成本	990,692,489.29	568,687,872.36	-422,004,616.93
其中：营业成本	919,966,112.75	505,792,208.60	-414,173,904.15
销售费用	45,427,715.05	38,097,002.27	-7,330,712.78
管理费用	16,433,300.35	15,933,300.35	-500,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,458,544.89	-2,366,165.89	92,379.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-92,379.00	-92,379.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	25,051,825.01	25,551,825.01	500,000.00
减：营业外支出	100,665.62	600,665.62	500,000.00

4、母公司利润表：

项目	本期发生额更正前	本期发生额更正后	更正数
一、营业收入	972,398,482.10	552,558,943.44	-419,839,538.66
减：营业成本	892,069,490.05	475,129,360.47	-416,940,129.58
销售费用	38,115,482.69	35,216,073.61	-2,899,409.08
管理费用	9,144,915.04	8,644,915.04	-500,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,111,381.16	4,116,849.16	5,468.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-5,468.00	-5,468.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	28,177,517.04	28,677,517.04	500,000.00
减：营业外支出	649.18	500,649.18	500,000.00

5、2020年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况，合并资产负债表应更正如下：

注：该更正适用于2020年半年度、2020年第三季度报告的相关内容，上述各期不再赘述。

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
应收账款	1,293,839,362.75	949,027,605.68	-344,811,757.07
预付款项	180,123,850.76	179,761,345.01	-362,505.75
其他应收款	256,662,983.95	572,810,829.20	316,147,845.25
存货	98,278,635.89	98,094,714.36	-183,921.53
合同资产	-	29,210,339.10	29,210,339.10
流动负债：			
应付账款	349,310,966.19	187,849,102.83	-161,461,863.36
预收款项	147,018,241.58	-	-147,018,241.58
合同负债	-	133,019,622.82	133,019,622.82
其他应付款	70,318,457.04	232,431,364.63	162,112,907.59
其他流动负债	433,240,431.70	446,588,006.23	13,347,574.53

6、2020年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况，母公司资产负债表应更正如下：

注：该更正适用于2020年半年度、2020年第三季度报告的相关内容，上述各期不再赘述。

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
应收账款	1,563,591,047.44	1,239,274,979.85	-324,316,067.59
其他应收款	209,472,842.37	522,141,361.96	312,668,519.59
合同资产	-	11,647,548.00	11,647,548.00
流动负债：			
应付账款	47,904,423.98	42,783,331.64	-5,121,092.34
预收款项	109,902,241.31	-	-109,902,241.31
合同负债	-	98,292,772.42	98,292,772.42
其他应付款	2,499,012,586.88	2,504,782,471.65	5,769,884.77

其他流动负债	433,240,431.70	444,201,108.16	10,960,676.46
--------	----------------	-----------------------	----------------------

(二) 2020年半年度报告相关信息更正情况

1、合并资产负债表：

项目	2020年6月30日 更正前	2020年6月30日 更正后	更正数
应收账款	1,121,298,042.60	950,657,256.08	-170,640,786.52
预付款项	209,817,011.50	170,156,055.42	-39,660,956.08
其他应收款	391,918,360.71	559,558,317.25	167,639,956.54
存货	136,895,039.88	136,628,077.05	-266,962.83
合同资产	-	42,928,748.89	42,928,748.89
应付账款	264,707,564.72	241,777,582.07	-22,929,982.65
合同负债	282,346,935.68	135,988,145.13	-146,358,790.55
其他应付款	110,211,413.15	265,355,433.32	155,144,020.17
其他流动负债	1,609,628,321.35	1,623,773,074.38	14,144,753.03

2、母公司资产负债表：

项目	2020年6月30日 更正前	2020年6月30日 更正后	更正数
应收账款	1,315,014,992.24	1,184,159,264.91	-130,855,727.33
其他应收款	323,509,953.71	430,597,414.54	107,087,460.83
合同资产	-	23,768,266.50	23,768,266.50
应付账款	178,651,551.52	158,371,077.41	-20,280,474.11
合同负债	230,434,409.88	87,678,476.79	-142,755,933.09
其他应付款	2,586,083,237.23	2,738,577,748.86	152,494,511.63
其他流动负债	1,609,628,321.35	1,620,170,216.92	10,541,895.57

3、合并利润表：

项目	2020年半年度 更正前	2020年半年度 更正后	更正数
一、营业总收入	2,557,016,062.85	1,468,104,996.55	-1,088,911,066.30
其中：营业收入	2,557,016,062.85	1,468,104,996.55	-1,088,911,066.30
二、营业总成本	2,509,756,894.80	1,416,845,829.08	-1,092,911,065.72
其中：营业成本	2,311,535,093.48	1,241,918,958.83	-1,069,616,134.65
销售费用	131,586,583.99	112,291,652.34	-19,294,931.65
管理费用	44,262,037.42	40,262,038.00	-3,999,999.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,646,225.82	-4,419,771.82	226,454.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-226,454.00	-226,454.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	45,616,585.40	49,616,584.82	3,999,999.42
减：营业外支出	109,509.33	4,109,508.75	3,999,999.42

4、母公司利润表：

项目	2020年半年度 更正前	2020年半年度 更正后	更正数
一、营业收入	2,432,826,118.10	1,353,720,488.73	-1,079,105,629.37
减：营业成本	2,250,625,133.80	1,178,886,627.53	-1,071,738,506.27
销售费用	79,282,929.13	71,915,806.03	-7,367,123.10
管理费用	29,265,899.29	25,265,899.87	-3,999,999.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	491,054.48	613,485.98	122,431.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-122,431.50	-122,431.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	46,106,118.41	50,106,117.83	3,999,999.42
减：营业外支出	19,014.32	4,019,013.74	3,999,999.42

（三）2020年第三季度报告相关信息更正情况

1、合并资产负债表：

项目	2020年9月30日 更正前	2020年9月30日 更正后	更正数
应收账款	1,260,241,618.79	955,613,139.20	-304,628,479.59
预付款项	250,254,357.62	250,088,165.63	-166,191.99
其他应收款	354,620,328.18	615,894,632.39	261,274,304.21
存货	160,672,761.05	160,431,306.17	-241,454.88
合同资产	-	43,761,822.25	43,761,822.25
应付账款	529,289,854.91	222,317,336.95	-306,972,517.96
合同负债	192,770,366.26	142,185,716.28	-50,584,649.98
其他应付款	92,748,408.19	433,813,944.24	341,065,536.05
其他流动负债	1,897,372,205.08	1,913,863,836.97	16,491,631.89

2、母公司资产负债表：

项目	2020年9月30日 更正前	2020年9月30日 更正后	更正数
应收账款	1,428,095,663.79	1,153,275,025.10	-274,820,638.69
其他应收款	317,691,018.91	570,751,135.85	253,060,116.94
合同资产	-	21,760,521.75	21,760,521.75
应付账款	151,419,551.77	143,016,663.96	-8,402,887.81
合同负债	147,636,666.05	101,233,565.56	-46,403,100.49
其他应付款	2,473,912,361.67	2,516,408,267.58	42,495,905.91
其他流动负债	1,897,372,205.08	1,909,682,287.47	12,310,082.39

3、合并本报告期利润表：

项目	本期发生额更正前	本期发生额更正后	更正数
一、营业总收入	1,745,344,542.20	794,435,858.00	-950,908,684.20
其中：营业收入	1,745,344,542.20	794,435,858.00	-950,908,684.20
二、营业总成本	1,702,466,227.14	751,257,542.94	-951,208,684.20

其中：营业成本	1,627,111,695.23	685,511,146.34	-941,600,548.89
销售费用	75,439,031.56	66,130,896.25	-9,308,135.31
管理费用	17,338,146.21	17,038,146.21	-300,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,136,749.07	-6,151,767.51	-15,018.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	15,018.44	15,018.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	9,027,555.83	9,327,555.83	300,000.00
减：营业外支出	435,478.71	735,478.71	300,000.00

4、母公司本报告期利润表：

项目	本期发生额更正前	本期发生额更正后	更正数
一、营业收入	1,561,361,183.52	613,239,421.48	-948,121,762.04
减：营业成本	1,502,928,296.26	559,218,465.76	-943,709,830.50
销售费用	16,894,421.20	12,482,489.66	-4,411,931.54
管理费用	9,009,202.18	8,709,202.18	-300,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,662,177.94	-7,682,458.19	-20,280.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	20,280.25	20,280.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-7,281,185.75	-6,981,185.75	300,000.00
减：营业外支出	402,591.45	702,591.45	300,000.00

5、合并年初到报告期末利润表：

项目	本期发生额更正前	本期发生额更正后	更正数
一、营业总收入	4,302,360,605.05	2,262,540,854.55	-2,039,819,750.50
其中：营业收入	4,302,360,605.05	2,262,540,854.55	-2,039,819,750.50
二、营业总成本	4,212,223,121.94	2,168,103,372.02	-2,044,119,749.92
其中：营业成本	3,938,646,788.71	1,927,430,105.17	-2,011,216,683.54
销售费用	207,025,615.55	178,422,548.59	-28,603,066.96
管理费用	61,600,183.63	57,300,184.21	-4,299,999.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,782,974.89	-10,571,539.33	211,435.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-211,435.56	-211,435.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	54,644,141.23	58,944,140.65	4,299,999.42
减：营业外支出	544,988.04	4,844,987.46	4,299,999.42

6、母公司年初至报告期末利润表：

项目	本期发生额更正前	上期发生额更正后	更正数
一、营业收入	3,994,187,301.62	1,966,959,910.21	-2,027,227,391.41
减：营业成本	3,753,553,430.06	1,738,105,093.29	-2,015,448,336.77
销售费用	96,177,350.33	84,398,295.69	-11,779,054.64
管理费用	38,275,101.47	33,975,102.05	-4,299,999.42

信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,171,123.46	-7,068,972.21	102,151.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-102,151.25	-102,151.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	38,824,932.66	43,124,932.08	4,299,999.42
减：营业外支出	421,605.77	4,721,605.19	4,299,999.42

（四）2019 年度报告相关信息更正情况

1、合并利润表：

项目	2019 年度更正前	2019 年度更正后	更正数
管理费用	119,000,481.37	113,415,177.34	-5,585,304.03
减：营业外支出	140,911.57	5,726,215.60	5,585,304.03

2、母公司利润表：

项目	2019 年度更正前	2019 年度更正后	更正数
管理费用	79,868,071.50	74,282,767.47	-5,585,304.03
减：营业外支出	24,558.61	5,609,862.64	5,585,304.03

三、本次会计差错更正对公司的影响

公司上述会计差错更正不会对公司经营成果产生重大影响，不会影响公司资产总额、净资产、利润总额、净利润和 2020 年归属于上市公司股东的净利润。

四、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期会计差错更正事项出具了《深圳市普路通供应链管理股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明》（大华核字[2021]007400 号）。说明了公司 2019 年度将员工侵占的款项做为费用计入了管理费用，2020 年度根据企业会计准则的规定，公司追溯调整了 2019 年该损失事项，由于该损失无法确定可收回金额，因此将其从管理费用调整至营业外支出列报。

五、公司董事会、独立董事、监事会关于本次会计差错更正的意见

1、董事会意见

董事会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和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》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

2、独立董事意见

独立董事认为：公司对本次会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和中国证券

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》《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形，同意本次会计差错更正事项。

3、监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》、《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》和《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，不存在损害公司利益及全体股东合法权益的情形。同意董事会关于本次会计差错更正的处理。

六、备查文件

- 1、第四届董事会第二十次会议决议；
- 2、第四届监事会第十五次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第二十次会议相关事项的独立意见。
- 4、大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《深圳市普路通供应链管理股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明》（大华核字[2021]007400 号）。

特此公告。

深圳市普路通供应链管理股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 28 日