

**聚龙股份有限公司
前期重大会计差错更正的
专项说明审核报告**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于聚龙股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2022）第 010534 号

聚龙股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了聚龙股份有限公司（以下简称“聚龙公司”）2021 年度的财务报表并出具了中兴华审字（2022）第 012462 号无法表示意见审计报告的基础上，审核了后附的《聚龙股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

一、管理层的责任

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》以及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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是聚龙公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，聚龙公司编制的《前期会计差错更正专项说明》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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了聚龙公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供聚龙公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2022 年 4 月 27 日

聚龙股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

聚龙股份有限公司(以下简称“聚龙公司”或“公司”)于 2021 年发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现, 公司编制的 2018 至 2020 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司 2022 年 4 月 27 日第四届董事会第三十一次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

更正的主要事项如下:

1、聚龙公司以子公司聚龙自助和聚龙融创的 36,100.00 万元的定期存单为实际控制人控制的关联公司集佳绿色建筑科技有限公司提供担保。2021 年 4 月 7 日, 贷款银行在未取得聚龙自助和聚龙融创同意的情况下, 擅自将聚龙自助和聚龙融创在该行的 36,100 万元定期存单解付, 并将解付后的资金 35,596.79 万元强行划转至该行用于归还集佳绿色建筑科技有限公司在该行的到期贷款本息。聚龙公司管理层估计聚龙公司将就上述债务履行代偿义务, 就此事项进行了会计差错更正, 追溯重述 2020 年 12 月 31 日财务报表, 确认预计负债 355,967,883.89 元, 并相应确认对实际控制人的其他应收款 355,967,883.89 元, 按照所处组合及账龄计提坏账准备 7,119,357.68 元, 确认递延所得税资产 1,021,917.54 元, 所得税费用 -1,021,917.54 元。

2、聚龙公司在 2020 年末将通过调试币领用及供应商转款形成的资金占用余额确认对实际控制人的其他应收款 16,405.51 万元, 确认应收利息 1,603.66 万元, 本次会计差错更正的内容如下:

在 2018 年末将通过调试币占用公司资金的利息 112.96 万元确认对柳永谄的其他应收

款，并确认利息收入及应交税费，同时，按照所处组合及阶段计提坏账准备并确认递延所得税资产；

在 2019 年末将通过调试币占用公司的资金 4,910.00 万元、通过供应商转款占用公司资金 6,955.51 万元及资金占用利息 556.47 万元，确认对柳永谄的其他应收款，并确认相应利息收入及应交税费，同时，按照所处组合及阶段计提坏账准备并确认递延所得税资产。

财务费用累计影响数 7,223,093.23 元，其中 2018 年影响金额 1,129,553.42 元，2019 年影响金额 5,564,729.67 元，2020 年影响金额 528,810.14 元；信用减值损失累计影响数 -4,612,369.32 元，其中 2020 年影响金额 -4,612,369.32 元；所得税费用累计影响数 -645,869.29 元，其中 2018 年影响金额 3,388.66 元，2019 年影响金额 372,659.59 元，2020 年影响金额 -1,021,917.54 元。

3、关于其他事项的追溯重述

因计算错误追溯重述 2020 年 12 月 31 日财务报表，调增 2020 年 12 月 31 日少数股东权益 1,276,656.78 元，调减 2020 年 12 月 31 日未分配利润 1,276,656.78 元。

因财务报表列报项目分类错误追溯重述 2020 年 12 月 31 日财务报表，调增 2020 年 12 月 31 日其他非流动资产 16,512,848.55 元，调减 2020 年 12 月 31 日合同资产 16,512,848.55 元。

聚龙公司对上述前期会计差错进行更正，需调整 2018-2020 年合并财务及单体财务报表其他应收款、预付账款、合同资产、其他流动资产、其他非流动资产、预计负债、未分配利润、财务费用科目。

二、具体的差错

1、2018 年度受影响的报表项目前后对比情况

(1) 对合并资产负债表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2018-12-31 / 2018 年度）
其他应收款	25,239,853.53	26,346,815.88	1,106,962.35

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2018-12-31 /2018 年度）
其他流动资产	53,229,323.34	53,165,386.35	-63,936.99
流动资产合计	1,739,005,068.93	1,740,048,094.29	1,043,025.36
递延所得税资产	15,966,724.32	15,970,112.98	3,388.66
非流动资产合计	612,265,852.97	612,269,241.63	3,388.66
资产总计	2,351,270,921.90	2,352,317,335.92	1,046,414.02
盈余公积	132,250,454.71	132,355,096.11	104,641.40
未分配利润	783,102,049.67	784,043,822.29	941,772.62
归属于母公司股东权益合计	1,597,582,922.38	1,598,629,336.40	1,046,414.02
股东权益合计	1,623,023,381.14	1,624,069,795.16	1,046,414.02
负债和股东权益总计	2,351,270,921.90	2,352,317,335.92	1,046,414.02

（2）对合并利润表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2018-12-31 /2018 年度）
财务费用	13,548,549.98	12,482,933.55	-1,065,616.43
资产减值损失	165,891,252.66	165,913,843.73	22,591.07
营业利润	-144,829,823.15	-143,786,797.79	1,043,025.36
利润总额	-142,777,884.19	-141,734,858.83	1,043,025.36
所得税费用	-6,776,256.22	-6,779,644.88	-3,388.66

净利润	-136,001,627.97	-134,955,213.95	1,046,414.02
归属母公司所有者的净利润	-132,559,024.65	-131,512,610.63	1,046,414.02

(3) 对母公司资产负债表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2018-12-31 /2018 年度）
其他应收款	378,108,019.45	379,214,981.80	1,106,962.35
其他流动资产	5,920,947.77	5,857,010.78	-63,936.99
流动资产合计	1,310,539,803.75	1,311,582,829.11	1,043,025.36
递延所得税资产	12,972,264.50	12,975,653.16	3,388.66
非流动资产合计	736,635,496.01	736,638,884.67	3,388.66
资产总计	2,047,175,299.76	2,048,221,713.78	1,046,414.02
盈余公积	132,250,454.71	132,355,096.11	104,641.40
未分配利润	610,754,368.52	611,696,141.14	941,772.62
所有者权益合计	610,754,368.52	611,800,782.54	1,046,414.02
负债和所有者权益总计	2,047,175,299.76	2,048,221,713.78	1,046,414.02

(4) 对母公司利润表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2018-12-31 /2018 年度）
财务费用	22,553,724.19	21,488,107.76	-1,065,616.43
资产减值损失	-105,894,564.06	-105,871,972.99	22,591.07

营业利润	-74,876,923.03	-73,833,897.67	1,043,025.36
利润总额	-73,618,401.45	-72,575,376.09	1,043,025.36
所得税费用	-7,870,997.33	-7,874,385.99	-3,388.66
净利润	-65,747,404.12	-64,700,990.10	1,046,414.02

2、2019 年度受影响的报表项目前后对比情况

(1) 对合并资产负债表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2019-12-31 /2019 年度）
其他应收款	96,592,418.37	170,334,848.10	73,742,429.73
其他流动资产	37,596,812.19	37,217,890.50	-378,921.69
流动资产合计	1,576,163,180.06	1,649,526,688.10	73,363,508.04
递延所得税资产	15,867,871.44	16,243,919.69	376,048.25
非流动资产合计	603,148,106.89	603,524,155.14	376,048.25
资产总计	2,179,311,286.95	2,253,050,843.24	73,739,556.29
应付账款	113,073,653.63	182,628,788.63	69,555,135.00
流动负债合计	491,351,020.95	560,906,155.95	69,555,135.00
负债合计	545,466,936.18	615,022,071.18	69,555,135.00
盈余公积	139,679,799.38	140,098,241.51	418,442.13
未分配利润	833,428,898.63	837,194,877.79	3,765,979.16
归属于母公司股东权益合计	1,621,857,660.21	1,626,042,081.50	4,184,421.29

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2019-12-31 /2019 年度）
股东权益合计	1,633,844,350.77	1,638,028,772.06	4,184,421.29
负债和股东权益总计	2,179,311,286.95	2,253,050,843.24	73,739,556.29

（2）对合并利润表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2019-12-31 /2019 年度）
财务费用	19,859,083.94	14,609,338.97	-5,249,744.97
信用减值损失	-64,967,233.25	-67,451,630.54	-2,484,397.29
营业利润	44,551,613.82	47,316,961.50	2,765,347.68
利润总额	45,958,873.14	48,724,220.82	2,765,347.68
所得税费用	2,576,263.28	2,203,603.69	-372,659.59
净利润	43,382,609.86	46,520,617.13	3,138,007.27
归属母公司所有者的净利润	37,896,860.72	41,034,867.99	3,138,007.27

（3）对合并现金流量表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2019-12-31 /2019 年度）
购买商品、接受劳务支付的现金	366,855,701.26	297,300,566.26	69,555,135.00
支付其他与经营活动有关的现金	156,558,441.41	226,113,576.41	69,555,135.00

（4）对母公司资产负债表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2019-12-31 /2019 年度）
其他应收款	272,721,495.47	346,463,925.20	73,742,429.73
其他流动资产	28,879,112.22	28,500,190.53	-378,921.69
流动资产合计	1,312,393,798.01	1,385,757,306.05	73,363,508.04
递延所得税资产	12,938,858.75	13,314,907.00	376,048.25
非流动资产合计	682,775,206.73	683,151,254.98	376,048.25
资产总计	1,995,169,004.74	2,068,908,561.03	73,739,556.29
应付账款	112,408,721.16	181,963,856.16	69,555,135.00
流动负债合计	112,408,721.16	181,963,856.16	69,555,135.00
负债合计	528,539,284.34	598,094,419.34	69,555,135.00
盈余公积	139,679,799.38	140,098,241.51	418,442.13
未分配利润	681,869,245.25	685,635,224.41	3,765,979.16
所有者权益合计	1,466,629,720.40	1,470,814,141.69	4,184,421.29
负债和所有者权益总计	1,995,169,004.74	2,068,908,561.03	73,739,556.29

（5）对母公司利润表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2019-12-31 /2019 年度）
财务费用	27,748,249.80	22,498,504.83	-5,249,744.97
信用减值损失	-3,312,441.07	-5,796,838.36	-2,484,397.29
营业利润	72,454,754.75	75,220,102.43	2,765,347.68

利润总额	73,854,544.13	76,619,891.81	2,765,347.68
所得税费用	-438,902.56	-811,562.15	-372,659.59
净利润	74,293,446.69	77,431,453.96	3,138,007.27

(6) 对母公司现金流量表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2019-12-31 /2019 年度)
购买商品、接受劳务支付的现金	366,855,701.26	297,300,566.26	69,555,135.00
支付其他与经营活动有关的现金	156,558,441.41	226,113,576.41	69,555,135.00

3、2020 年度受影响的报表项目前后对比情况

(1) 对合并资产负债表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2020-12-31 /2020 年度)
其他应收款	218,149,046.80	566,997,573.01	348,848,526.21
合同资产	19,350,738.69	2,837,890.14	-16,512,848.55
其他流动资产	17,339,162.38	16,431,430.56	-907,731.82
流动资产合计	1,665,784,991.96	1,997,212,937.80	331,427,945.84
其他非流动资产	37,533,670.13	54,046,518.68	16,512,848.55
递延所得税资产	17,707,366.58	18,729,284.12	1,021,917.54
非流动资产合计	603,084,414.23	620,619,180.32	17,534,766.09
资产总计	2,268,869,406.19	2,617,832,118.12	348,962,711.93
预计负债		355,967,883.89	355,967,883.89

非流动负债合计	64,425,229.62	420,393,113.51	355,967,883.89
负债合计	634,113,299.32	990,081,183.21	355,967,883.89
未分配利润	832,729,621.02	824,447,792.28	-8,281,828.74
归属于母公司股东权益合计	1,620,029,565.35	1,611,747,736.61	-8,281,828.74
少数股东权益	14,726,541.52	16,003,198.30	1,276,656.78
股东权益合计	1,634,756,106.87	1,627,750,934.91	-7,005,171.96
负债和股东权益总计	2,268,869,406.19	2,617,832,118.12	-348,962,711.93

(2) 对合并利润表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2020-12-31 /2020 年度）
财务费用	-4,172,472.34	3,050,620.89	7,223,093.23
信用减值损失	-5,002,500.68	-9,614,870.00	-4,612,369.32
营业利润	47,577,101.17	35,741,638.62	-11,835,462.55
利润总额	46,761,443.90	34,925,981.35	-11,835,462.55
所得税费用	-620,945.36	-1,266,814.65	-645,869.29
净利润	47,382,389.26	36,192,796.00	-11,189,593.26
归属母公司所有者的净利润	47,742,538.30	36,552,945.03	-11,189,593.26

(3) 对母公司资产负债表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2020-12-31 /2020 年度）
------------------	-----	-----	----------------------------

合同资产	19,350,738.69	2,837,890.14	-16,512,848.55
其他流动资产	10,252,069.69	9,344,337.87	-907,731.82
流动资产合计	1,489,570,188.22	1,488,662,456.40	-17,420,580.37
其他非流动资产	37,533,670.13	54,046,518.68	16,512,848.55
非流动资产合计	679,124,242.13	695,637,090.68	16,512,848.55
资产总计	2,168,694,430.35	2,167,786,698.53	-907,731.82
未分配利润	678,242,388.46	677,334,656.64	-907,731.82
所有者权益合计	1,461,727,160.03	1,460,819,428.21	-907,731.82
负债和所有者权益总计	2,168,694,430.35	2,167,786,698.53	-907,731.82

(4) 对母公司利润表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数(2020-12-31/2020年度)
财务费用	4,293,260.83	11,516,354.06	7,223,093.23
信用减值损失	-2,523,721.18	-16,732.82	2,506,988.36
营业利润	41,064,703.18	36,348,598.31	-4,716,104.87
利润总额	40,758,494.50	36,042,389.63	-4,716,104.87
所得税费用	-4,056,464.62	-3,680,416.37	376,048.25
净利润	44,814,959.12	39,722,806.00	-5,092,153.12

聚龙股份有限公司

2022年4月27日