

关于龙星化工股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2023]31599号

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

龙星化工股份有限公司(以下简称“公司”或“龙星化工公司”)于2023年4月24日召开第五届董事会2023年第一次临时会议和第五届监事会2023年第一次临时会议,审议通过了《关于前期会计差错及定期报告更正的议案》,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2022年年度报告进行会计差错更正。现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下:

## 一、前期会计差错更正的原因

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)于2022年6月24日出具天职业字[2022]33047号关于龙星化工股份有限公司前期会计差错更正的专项说明,对公司2019年审计报告、2020年审计报告、2021年审计报告进行了会计差错更正。在出具2022年度审计报告时,由于工作人员疏忽,上期发生额未按照会计差错更正后数据披露,导致部分信息填报存在错误。

以上会计差错,需更正2022年合并及母公司现金流量表的上期发生额。

## 二、前期会计差错更正对财务报表项目的影响

(一)对2022年合并及母公司财务报表上期发生额的影响

### 1. 合并财务报表

(1)对合并资产负债表项目无影响。

(2)对合并利润表项目无影响。

(3)对合并现金流量表项目的影响

项目	上期发生额		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	1,519,103,007.25	220,026,666.66	1,739,129,673.91
支付的其它与经营活动有关的现金	108,469,830.26	-30,234,178.22	78,235,652.04
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,900,990,467.84</b>	<b>189,792,488.44</b>	<b>2,090,782,956.28</b>
<b>经营活动产生现金流量净额</b>	<b>176,198,161.50</b>	<b>-189,792,488.44</b>	<b>-13,594,326.94</b>
收到的其它与筹资活动有关的现金	48,857,819.37	-5,139,009.00	43,718,810.37
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>781,563,634.50</b>	<b>-5,139,009.00</b>	<b>776,424,625.50</b>

项目	上期发生额		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
支付的其它与筹资活动有关的现金	307,463,666.16	-194,931,497.44	112,532,168.72
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,031,911,841.53</b>	<b>-194,931,497.44</b>	<b>836,980,344.09</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-250,348,207.03</b>	<b>189,792,488.44</b>	<b>-60,555,718.59</b>

## 2. 母公司财务报表

(1) 对母公司资产负债表项目无影响。

(2) 对母公司利润表项目无影响。

(3) 对母公司现金流量表项目的影

项目	上期发生额		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	1,778,310,853.48	14,038,226.86	1,792,349,080.34
支付的其它与经营活动有关的现金	84,841,125.46	-30,234,178.22	54,606,947.24
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>2,043,023,895.63</b>	<b>-16,195,951.36</b>	<b>2,026,827,944.27</b>
<b>经营活动产生现金流量净额</b>	<b>23,686,997.13</b>	<b>16,195,951.36</b>	<b>39,882,948.49</b>
收到的其它与筹资活动有关的现金	42,386,906.30	-5,139,009.00	37,247,897.30
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>475,426,055.43</b>	<b>-5,139,009.00</b>	<b>470,287,046.43</b>
支付的其它与筹资活动有关的现金	59,808,560.36	11,056,942.36	70,865,502.72
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>461,719,536.52</b>	<b>11,056,942.36</b>	<b>472,776,478.88</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>13,706,518.91</b>	<b>-16,195,951.36</b>	<b>-2,489,432.45</b>

## 三、前期会计差错更正对合并财务报表附注的影响

2022年合并财务报表附注更正前:

### 六、合并财务报表主要项目注释

(四十七) 现金流量表项目注释

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用	102,192,474.17	28,149,081.70
支付的往来款及其他	11,740,175.07	80,320,748.56
<u>合计</u>	<u>113,932,649.24</u>	<u>108,469,830.26</u>

### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的票据保证金	335,854,729.55	43,302,264.37
收回的融资租赁保证金		5,555,555.00
<u>合计</u>	<u>335,854,729.55</u>	<u>48,857,819.37</u>

### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的票据保证金	399,778,111.11	300,797,000.16
支付的融资租赁保证金		6,666,666.00
资金拆借	119,364,666.66	
<u>合计</u>	<u>519,142,777.77</u>	<u>307,463,666.16</u>

## (四十八) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	103,691,001.03	171,634,188.69
加：资产减值准备	23,058,152.71	21,725,636.58
信用减值损失	-3,432,928.58	4,424,195.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,319,380.18	119,557,631.39
使用权资产摊销		
无形资产摊销	1,939,395.12	1,492,816.64
长期待摊费用摊销		
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)	185,953.73	19,053.87
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,544,959.18	8,338,700.87
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	37,098,845.16	33,454,208.20
投资损失(收益以“-”号填列)	21,812,070.06	9,407,223.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,182,495.12	-6,714,877.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-163,548,427.70	-206,961,329.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-225,326,752.54	-285,597,054.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	259,694,208.50	305,417,767.69
其他	16,753,172.45	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>178,606,534.18</u></b>	<b><u>176,198,161.50</u></b>

## 2022年合并财务报表附注更正后:

### 六、合并财务报表主要项目注释

#### （四十七）现金流量表项目注释

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用	102,192,474.17	28,149,081.70
支付的往来款及其他	11,740,175.07	50,086,570.34
<b>合计</b>	<b><u>113,932,649.24</u></b>	<b><u>78,235,652.04</u></b>

#### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回的票据保证金	335,854,729.55	38,163,255.37
收回的融资租赁保证金		5,555,555.00
<b>合计</b>	<b><u>335,854,729.55</u></b>	<b><u>43,718,810.37</u></b>

#### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的票据保证金	399,778,111.11	105,865,502.72
支付的融资租赁保证金		6,666,666.00
资金拆借	119,364,666.66	
<b>合计</b>	<b><u>519,142,777.77</u></b>	<b><u>112,532,168.72</u></b>

#### （四十八）现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	103,691,001.03	171,634,188.69
加：资产减值准备	23,058,152.71	21,725,636.58
信用减值损失	-3,432,928.58	4,424,195.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,319,380.18	119,557,631.39
使用权资产摊销		
无形资产摊销	1,939,395.12	1,492,816.64
长期待摊费用摊销		
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）	185,953.73	19,053.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,544,959.18	8,338,700.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	37,098,845.16	33,454,208.20
投资损失（收益以“-”号填列）	21,812,070.06	9,407,223.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,182,495.12	-6,714,877.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-163,548,427.70	-206,961,329.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-225,326,752.54	-262,140,797.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	259,694,208.50	71,577,744.32
其他	16,753,172.45	20,591,277.97
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>178,606,534.18</u></b>	<b><u>-13,594,326.94</u></b>

关于龙星化工股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2023]31599号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二三年四月二十四日

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_