

## 广东柏堡龙股份有限公司

### 关于前期会计差错更正的公告

本公司及监事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东柏堡龙股份有限公司（以下简称“公司”或“柏堡龙”）于2021年4月29日召开的第三届董事会第六十次会议和第三届监事会第三十七次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司对相关会计差错进行更正，主要涉及2018年度和2019年度公司的财务报表。现将具体事项公告如下：

#### 一、前期会计差错更正的情况

##### （一）2018 年会计差错更正的原因

1、因柏堡龙公司母公司在 2018 年度存在多记、少记银行存款的情况，导致以下调整：

调减货币资金期末余额 737,975,363.28 元，同时调整以下科目期末余额：

2018 年多记利息收入，调增财务费用 667,869.18 元；少记银行手续费，调增财务费用 2,273.12 元；少记出借给供应商的资金，调增其他应收款 492,973,116.98 元；少记支付的其他往来款，调增其他应收款 6,517,661.75 元；少记预付给供应商的货款，调增预付账款 229,863,310.15 元；少记已支付给供应商货款，调减应付账款 14,130,675.10 元；多记预收客户款项，调减预收账款 1,900,000.00 元；少记已经收到的客户回款，调减应收账款 1,179,543.00 元；少记收到的其他往来款，调增其他应付款 6,900,000.00 元。

2、调增利息收入和银行手续费导致本公司 2018 年多计提企业所得税，调减应交税费 100,521.35 元，调减所得税费用 100,521.35 元。

3、本公司 2018 年多计提应收账款坏账准备，调减坏账准备 58,977.15 元；

少计提其他应收款坏账准备，调增坏账准备 24,974,538.94 元，两项合计调增资产减值损失 24,915,561.79 元；

4、上述事项导致本公司 2018 年少计提递延所得税资产，调增递延所得税资产 3,737,334.27 元，递延所得税费用减少 3,737,334.27 元；

5、上述事项导致本公司 2018 年净利润减少 21,747,848.47 元；

6、上述事项导致本公司 2018 年多计提法定盈余公积 2,174,784.85 元；

7、上述事项导致本公司 2018 年多计未分配利润 19,573,063.62 元。

## （二）2019 年会计差错更正的原因

1、因柏堡龙公司母公司在 2019 年度存在多记、少记银行存款的情况，导致以下调整：

调减货币资金期末余额 1,097,554,969.81 元，同时调整以下科目期末余额：

2019 年多记利息收入，调增财务费用 2,648,663.16 元；少记银行手续费，调增财务费用 3,238.65 元；少记出借给供应商的资金，累计调增其他应收款 785,597,872.03 元；少记支付的其他往来款，累计调增其他应收款 6,517,661.75 元；少记预付给供应商的货款，累计调增预付账款 347,061,420.14 元；少记已支付给供应商货款，累计调减应付账款 10,162,193.78 元；多记收到的客户回款，累计调增应收账款 34,331,949.3 元；少记预收客户款项，累计调增预收账款 11,005,000.00 元；少记收到的其他往来，累计调增其他应付款 78,433,171.30 元。

2、调增利息收入和银行手续费导致本公司 2019 年多计提企业所得税，调减所得税费用 397,785.27 元，累计调减应交税费期末余额 498,306.62 元。

3、本公司 2019 年少计提应收账款坏账准备，累计调增坏账准备 1,657,620.32 元；少计提其他应收款坏账准备，累计调增坏账准备 53,381,805.23 元，此两项合计调增 2019 年信用减值损失 30,123,863.75 元；

4、上述事项导致本公司 2019 年少计提递延所得税资产，调增递延所得税资产 8,255,913.83 元，递延所得税费用 2019 年减少 4,518,579.56 元；

5、上述事项导致本公司 2019 年净利润减少 27,859,400.73 元。

6、上述事项导致本公司 2019 年多计提法定盈余公积 2,785,940.07 元；累计调减盈余公积 4,960,724.92 元；

7、上述事项导致本公司 2019 年多计未分配利润 25,073,460.67 元；累计调减未分配利润-44,646,524.29 元。

## 二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 根据企业会计准则的相关要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了2018年度和2019年度相关财务报表项目。

具体会计处理如下：

### 1、2018年12月31日合并及公司资产负债表的调整

货币资金调减737,975,363.28元，应收账款调减1,120,565.85元，预付款项调增229,863,310.15元，其他应收款调增474,516,239.79元，递延所得税资产调增3,737,334.27元，应付账款调减14,130,675.10元，预收款项调减1,900,000.00元，应交税费调减100,521.35元，其他应付款调增6,900,000.00元，盈余公积调减2,174,784.85元，未分配利润调减19,573,063.62元。

### 2、2018年度合并及公司利润表项目调整

财务费用调增670,142.30元，其中：利息收入调减667,869.18元，资产减值损失调减24,915,561.79元，所得税费用调减3,837,855.62元，净利润调减21,747,848.47元。

### 3、2019年12月31日合并及公司资产负债表的调整

货币资金调减1,097,554,969.81元，应收账款调增32,674,328.98元，预付款项调增347,061,420.14元，其他应收款738,733,728.55元，递延所得税资产调增8,255,913.83元，应付账款调减10,162,193.78元，预收款项调增11,005,000.00元，应交税费调减498,306.62元，其他应付款调增78,433,171.30元，盈余公积调减4,960,724.92元，未分配利润调减44,646,524.29元。

### 4、2019年度合并及公司利润表项目调整

财务费用调增2,651,901.81元，其中：利息收入调减2,648,663.16元，信用减值损失调减30,123,863.76元，所得税费用调减4,916,364.83元，净利润调减27,859,400.74元。

(二) 对财务状况和经营成果的影响

公司对该笔业务适用追溯重述法进行会计差错更正，应调整2018年和2019年财务报表项目及金额如下：

(一) 2018年度

1、合并资产负债表项目

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,471,696,180.63	-737,975,363.28	733,720,817.35
应收账款	165,407,035.78	-1,120,565.85	164,286,469.93
预付款项	17,592,839.93	229,863,310.15	247,456,150.08
其他应收款	14,230,326.94	474,516,239.79	488,746,566.73
递延所得税资产	17,661,067.77	3,737,334.27	21,398,402.04
应付账款	36,710,335.73	-14,130,675.10	22,579,660.63
预收款项	8,594,152.14	-1,900,000.00	6,694,152.14
应交税费	21,979,856.47	-100,521.35	21,879,335.12
其他应付款	4,998,815.65	6,900,000.00	11,898,815.65
盈余公积	100,566,237.65	-2,174,784.85	98,391,452.80
未分配利润	550,986,189.28	-19,573,063.62	531,413,125.66

2、合并利润表项目

项目	2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	18,785,731.54	670,142.30	19,455,873.84
其中：利息收入	10,422,590.79	-667,869.18	9,754,721.61
资产减值损失	-13,826,345.31	-24,915,561.79	-38,741,907.10
所得税费用	26,389,248.16	-3,837,855.62	22,551,392.54
净利润	191,685,170.57	-21,747,848.47	169,937,322.10

### 3、公司资产负债表项目

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,218,207,885.94	-737,975,363.28	480,232,522.66
应收账款	83,307,143.48	-1,120,565.85	82,186,577.63
预付款项	15,803,559.45	229,863,310.15	245,666,869.60
其他应收款	2,001,600.48	474,516,239.79	476,517,840.27
递延所得税资产	3,682,968.71	3,737,334.27	7,420,302.98
应付账款	20,759,018.93	-14,130,675.10	6,628,343.83
预收款项	8,462,466.36	-1,900,000.00	6,562,466.36
应交税费	18,752,366.37	-100,521.35	18,651,845.02
其他应付款	76,713,405.82	6,900,000.00	83,613,405.82
盈余公积	100,566,237.65	-2,174,784.85	98,391,452.80
未分配利润	601,207,934.06	-19,573,063.62	581,634,870.44

### 4、公司利润表项目

项目	2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	19,328,384.50	670,142.30	19,998,526.80
其中：利息收入	9,825,850.87	-667,869.18	9,157,981.69
资产减值损失	534,083.96	-24,915,561.79	-24,381,477.83
所得税费用	32,984,647.33	-3,837,855.62	29,146,791.71
净利润	207,483,170.85	-21,747,848.47	185,735,322.38

### 5、合并现金流量表项目

项目	2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,225,241,685.95	-688,118.75	1,224,553,567.20
收到其他与经营活动有关的现金	28,354,676.56	7,567,869.18	35,922,545.74
经营活动现金流入小计	1,253,596,362.51	6,879,750.43	1,260,476,112.94

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	730,609,147.45	229,830,971.90	960,440,119.35
支付其他与经营活动有关的现金	67,071,198.27	22,051,024.83	89,122,223.10
经营活动现金流出小计	951,705,322.70	251,881,996.73	1,203,587,319.43
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>301,891,039.81</b>	<b>-245,002,246.30</b>	<b>56,888,793.51</b>
收到其他与投资活动有关的现金		185,539,012.20	185,539,012.20
投资活动现金流入小计	1,311,342,443.88	185,539,012.20	1,496,881,456.08
支付其他与投资活动有关的现金		678,512,129.18	678,512,129.18
投资活动现金流出小计	1,516,273,203.37	678,512,129.18	2,194,785,332.55
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-204,930,759.49</b>	<b>-492,973,116.98</b>	<b>-697,903,876.47</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>223,742,399.43</b>	<b>-737,975,363.28</b>	<b>-514,232,963.85</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,471,677,286.53</b>	<b>-737,975,363.28</b>	<b>733,701,923.25</b>

#### 6、公司现金流量表项目

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,020,780,726.70	-688,118.75	1,020,092,607.95
收到其他与经营活动有关的现金	20,853,656.08	7,567,869.18	28,421,525.26
经营活动现金流入小计	1,041,634,382.78	6,879,750.43	1,048,514,133.21
购买商品、接受劳务支付的现金	585,855,649.56	229,830,971.90	815,686,621.46
支付其他与经营活动有关的现金	31,099,100.61	22,051,024.83	53,150,125.44
经营活动现金流出小计	726,659,310.11	251,881,996.73	978,541,306.84
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>314,975,072.67</b>	<b>-245,002,246.30</b>	<b>69,972,826.37</b>
收到其他与投资活动有关的现金	84,572,516.88	185,539,012.20	270,111,529.08
投资活动现金流入小计	1,294,620,234.74	185,539,012.20	1,480,159,246.94
支付其他与投资活动有关的现金		678,512,129.18	678,512,129.18
投资活动现金流出小计	1,644,604,496.13	678,512,129.18	2,323,116,625.31
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-349,984,261.39</b>	<b>-492,973,116.98</b>	<b>-842,957,378.37</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>91,772,930.39</b>	<b>-737,975,363.28</b>	<b>-646,202,432.89</b>

六、期末现金及现金等价物余额	1,218,188,991.84	-737,975,363.28	480,213,628.56
----------------	------------------	-----------------	----------------

(二) 2019 年度

1、合并资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,424,729,074.98	-1,097,554,969.81	327,174,105.17
应收账款	233,371,642.36	32,674,328.98	266,045,971.34
预付款项	18,365,547.56	347,061,420.14	365,426,967.70
其他应收款	17,724,804.47	738,733,728.55	756,458,533.02
递延所得税资产	19,830,660.56	8,255,913.83	28,086,574.39
应付账款	50,785,693.90	-10,162,193.78	40,623,500.12
预收款项	8,579,862.33	11,005,000.00	19,584,862.33
应交税费	8,279,617.19	-498,306.62	7,781,310.57
其他应付款	3,118,156.39	78,433,171.30	81,551,327.69
盈余公积	115,232,256.42	-4,960,724.92	110,271,531.50
未分配利润	651,095,196.25	-44,646,524.29	606,448,671.96

2、合并利润表项目

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	26,897,536.99	2,651,901.81	29,549,438.80
其中：利息收入	4,838,340.78	-2,648,663.16	2,189,677.62
信用减值损失	-5,204,413.72	-30,123,863.76	-35,328,277.48
所得税费用	20,159,939.91	-4,916,364.83	15,243,575.08
净利润	150,198,778.55	-27,859,400.74	122,339,377.81

3、公司资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,320,577,594.12	-1,097,554,969.81	223,022,624.31

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	88,519,460.44	32,674,328.98	121,193,789.42
预付款项	15,302,686.51	347,061,420.14	362,364,106.65
其他应收款	308,434.56	738,733,728.55	739,042,163.11
递延所得税资产	4,435,849.40	8,255,913.83	12,691,763.23
应付账款	20,715,848.22	-10,162,193.78	10,553,654.44
预收款项	3,723,757.05	11,005,000.00	14,728,757.05
应交税费	7,914,628.03	-498,306.62	7,416,321.41
其他应付款	299,573,304.25	78,433,171.30	378,006,475.55
盈余公积	115,232,256.42	-4,960,724.92	110,271,531.50
未分配利润	697,338,232.09	-44,646,524.29	652,691,707.80

#### 4、公司利润表项目

项目	2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	25,482,479.43	2,651,901.81	28,134,381.24
其中：利息收入	4,071,117.51	-2,648,663.16	1,422,454.35
信用减值损失	-913,148.02	-30,123,863.76	-31,037,011.78
所得税费用	22,301,796.01	-4,916,364.83	17,385,431.18
净利润	146,660,187.65	-27,859,400.74	118,800,786.91

#### 5、合并现金流量表项目

项目	2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,019,700,837.03	-24,506,492.30	995,194,344.73
收到其他与经营活动有关的现金	12,277,572.96	74,181,834.46	86,459,407.42
经营活动现金流入小计	1,031,978,409.99	49,675,342.16	1,081,653,752.15
购买商品、接受劳务支付的现金	642,812,985.15	113,229,628.67	756,042,613.82
支付其他与经营活动有关的现金	73,950,882.34	3,400,564.97	77,351,447.31



经营活动现金流出小计	887,460,263.87	116,630,193.64	1,004,090,457.51
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>144,518,146.12</b>	<b>-66,954,851.48</b>	<b>77,563,294.64</b>
收到其他与投资活动有关的现金		433,469,474.01	433,469,474.01
投资活动现金流入小计	436,408,688.04	433,469,474.01	869,878,162.05
支付其他与投资活动有关的现金		726,094,229.06	726,094,229.06
投资活动现金流出小计	546,940,004.11	726,094,229.06	1,273,034,233.17
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-110,531,316.07</b>	<b>-292,624,755.05</b>	<b>-403,156,071.12</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-67,019,319.00</b>	<b>-359,579,606.53</b>	<b>-426,598,925.53</b>
加：期初现金及现金等价物余额	1,471,677,286.53	-737,975,363.28	733,701,923.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,404,657,967.53</b>	<b>-1,097,554,969.81</b>	<b>307,102,997.72</b>

#### 6、公司现金流量表项目

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	797,180,157.86	-24,506,492.30	772,673,665.56
收到其他与经营活动有关的现金	5,563,117.51	74,181,834.46	79,744,951.97
经营活动现金流入小计	802,743,275.37	49,675,342.16	852,418,617.53
购买商品、接受劳务支付的现金	483,235,384.31	113,229,628.67	596,465,012.98
支付其他与经营活动有关的现金	24,616,168.98	3,400,564.97	28,016,733.95
经营活动现金流出小计	634,613,234.03	116,630,193.64	751,243,427.67
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>168,130,041.34</b>	<b>-66,954,851.48</b>	<b>101,175,189.86</b>
收到其他与投资活动有关的现金	224,638,110.07	433,469,474.01	658,107,584.08
投资活动现金流入小计	661,046,798.11	433,469,474.01	1,094,516,272.12
支付其他与投资活动有关的现金		726,094,229.06	726,094,229.06
投资活动现金流出小计	551,180,348.68	726,094,229.06	1,277,274,577.74
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>109,866,449.43</b>	<b>-292,624,755.05</b>	<b>-182,758,305.62</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>82,317,494.83</b>	<b>-359,579,606.53</b>	<b>-277,262,111.70</b>
加：期初现金及现金等价物余额	1,218,188,991.84	-737,975,363.28	480,213,628.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,300,506,486.67</b>	<b>-1,097,554,969.81</b>	<b>202,951,516.86</b>

### 三、本次公司前期会计差错更正的审批程序

本次会计差错更正事项已经公司第三届董事会第六十次会议和第三届监事会第三十七次会议审议通过。

### 四、公司董事会、独立董事和监事会对此事项发表的意见

#### 1、董事会意见

董事会认为：公司对上述会计差错进行更正，符合企业会计准则和企业会计制度的规定，能更客观反映公司的资产状况和经营成果。同时，公司将不断加强专业知识和相关法规的学习，进一步提高规范运作意识、强化内部控制及信息披露管理，严格按照相关法律法规做好规范运作和信息披露工作。

#### 2、独立董事意见

独立董事认为：我们认为公司本次对前期会计差错进行更正并追溯调整，有利于保证公司财务信息的真实准确，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》、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》等相关法律法规的有关规定，有利于维护公司中小股东利益，因此我们同意对前期会计差错进行更正并追溯调整。

#### 3、监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错的调整符合法律、法规、企业会计准则的规定，真实反映了公司的财务状况。监事会同意本次会计差错更正。

### 五、会计师事务所对公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正及追溯调整的事项出具了《关于广东柏堡龙股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》，具体内容见巨潮资讯网（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)）上披露的相关报告。

### 六、备查文件

1. 公司第三届董事会第六十次会议决议。

2. 关于第三届董事会第六十次会议相关事项的独立意见

3、第三届监事会第三十七次会议

特此公告。

广东柏堡龙股份有限公司

董事会

2021年4月29日