

# 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

中兴财光华审专字（2021）第 205071 号

广东柏堡龙股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的广东柏堡龙股份有限公司(以下简称柏堡龙公司)管理层编制的《广东柏堡龙股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述柏堡龙公司会计差错更正事项，涉及 2018 年度和 2019 年度合并及公司财务报表，我们仅对 2018 年度和 2019 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

## 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》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》（2018 年修订）等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是柏堡龙公司管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按

照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

### **三、鉴证结论**

我们认为，柏堡龙公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2018 年度和 2019 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

### **四、对使用者和使用目的限定**

本鉴证报告仅供柏堡龙公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：赵丽红

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：白新盈

2021年4月29日

# 广东柏堡龙股份有限公司会计差错更正

## 专项说明

广东柏堡龙股份有限公司（以下简称柏堡龙公司）于 2020 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》（2018 年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，因会计差错更正事项只涉及柏堡龙公司，不涉及合并范围内其他公司，故更正事项同时影响 2018 年度和 2019 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因

#### （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、会计差错更正审批程序**

经公司 2021 年 4 月 29 日第三届董事会第六十次会议审议, 对上述会计差错进行调整。

## **三、具体会计处理**

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。

### **四、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



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

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
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

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动产生的现金流量净额	301,891,039.81	-245,002,246.30	56,888,793.51
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
投资活动产生的现金流量净额	-204,930,759.49	-492,973,116.98	-697,903,876.47
<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
经营活动产生的现金流量净额	314,975,072.67	-245,002,246.30	69,972,826.37

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

(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

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
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

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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>
<b>加：期初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>
<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>
<b>加：期初现金及现金等价物余额</b>	<b>1,218,188,991.84</b>	<b>-737,975,363.28</b>	<b>480,213,628.56</b>
<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>

## 五、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2019年度及2018年度合并及公司财务报表一并阅读。

广东柏堡龙股份有限公司

2021年4月29日