

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)第四届董事会第七次会议、第四届监事第五次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》公司根据《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)等相关规定及中国证券监督管理委员会《行政监管措施决定书》(【2022】188 号)(以下简称“《决定书》”)等有关规定要求,对相关期间财务报表进行会计差错更正,涉及 2021 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

公司于 2022 年 12 月 15 日收到中国证券监督管理委员会下发的《行政监管措施决定书》(【2022】188 号)认定公司存在如下违规行为。

一、财务核算不规范

(一)其他应收款坏账准备计提不充分。2020 年 12 月至 2021 年 10 月,ST

柏龙因违规担保事项,4.1 亿元银行理财产品及 899 万元利息被银行划扣,公司将相关款项记入其他应收款,并于 2021 年将欠款方调整为作为被担保方的 7 家供应商,但未计提任何坏账准备。经查,该 7 家供应商财务情况恶化,无力偿坏债务,其中 4 家拖欠公司财务资助款项 9.38 亿元,公司对相关应收款均已全额计提信用减值损失。针对前述违规担保可能对公司造成的损失,ST 柏龙实际控制人陈伟雄、陈娜娜于 2021 年 4 月出具《承诺函》,作出了补偿承诺。但截至 2022 年 6 月末,《承诺函》提及的评估价值 3 亿元的土地使用权因对 ST 柏龙银行贷款提供担保仍处于质押状态,未能登记至公司名下,实际控制人对公司的现金补偿承诺也未落实。ST 柏龙在未充分评估前述 4.19 亿元其他应收款预期信用损失率的情况下,所作出的会计估计不够谨慎,对 2021 年财务报表其他应收款坏账准备计提不充分,违反了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认

和计量》第四十七条、第五十三条、第五十八条、第六十条及《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第三条的规定。

(二)其他非流动资产减值准备计提不充分。2018 年 2 月，ST 柏龙向广东南华建设集团有限公司(以下简称南华建设)预付工程款 6000 万元,2019 年 9 月，双方协商终止合同，南华建设应无条件全额返还前述预付工程款。公司管理层在更换承建商的情况下，未对预付给前承建商的工程款及时进行催收。截至 2021 年末，相关预付工程款挂账超过 3 年，尚余 5615 万元未收回。公司披露的 2021 年财务报表未对相关预付工程款计提减值准备，违反了《企业会计准则第 8 号—资产减值》第四条、第五条、第六条及《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号)第三条的规定。

二、本次会计差错更正事项对公司财务报表的影响

根据企业会计准则要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2021 年度相关财务报表项目。上述差错更正事项对公司 2021 年度财务报表影响如下：

1、合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	428,114,242.35	-58,889,632.54	369,224,609.81
其他非流动资产	102,650,000.00	-7,662,063.62	94,987,936.38
未分配利润	-1,509,714,219.40	-66,551,696.16	-1,576,265,915.56
归属于母公司所有者权益合计	229,258,436.40	-66,551,696.16	162,706,740.24

2、合并利润表项目

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-1,250,064,125.88	-58,889,632.54	-1,308,953,758.42
资产减值损失	-54,877,502.07	-7,662,063.62	-62,539,565.69

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
利润总额	-1,463,090,609.54	-66,551,696.16	-1,529,642,305.70
净利润	-1,488,965,568.04	-66,551,696.16	-1,555,517,264.20

3、公司资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	427,561,029.30	-58,889,632.54	368,671,396.76
其他非流动资产	56,150,000.00	-4,908,441.21	51,241,558.79
未分配利润	-1,291,134,658.35	-63,798,073.75	-1,354,932,732.10
所有者权益合计	447,837,997.45	-63,798,073.75	384,039,923.70

4、公司利润表项目

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-1,248,803,668.90	-58,889,632.54	-1,307,693,301.44
资产减值损失	-19,571,709.63	-4,908,441.21	-24,480,150.84
利润总额	-1,395,923,115.80	-63,798,073.75	-1,459,721,189.55
净利润	-1,399,133,110.76	-63,798,073.75	-1,462,931,184.51

5、合并现金流量表项目

未变动

6、公司现金流量表项目

未变动

三、更正后的 2021 年度合并及公司财务报表

(一) 更正后的财务报表

见附件

(二) 与更正事项相关的财务报表附注

5、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	369,224,609.81	1,273,183,106.54
合计	369,224,609.81	1,273,183,106.54

(1) 其他应收款情况

	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,858,575,650.42	1,489,351,040.61	369,224,609.81
合计	1,858,575,650.42	1,489,351,040.61	369,224,609.81

(续)

	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,475,739,388.00	202,556,281.46	1,273,183,106.54
合计	1,475,739,388.00	202,556,281.46	1,273,183,106.54

① 坏账准备

A.截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第一阶段的其他应收款。

B.2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
其他款项	432,274,342.99	14.59	63,049,733.18	根据迁徙率计算出信用损失率计提坏账
合计	432,274,342.99	14.59	63,049,733.18	

C.2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：

单位	账面余额	存续期内预期信用损失率%	坏账准备	理由
普宁市澳亚服饰有限公司	548,296,397.93	100.00	548,296,397.93	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回

普宁市澳龙服装有限公司	466,115,247.46	100.00	466,115,247.46	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回
普宁市辛格仕服饰有限公司	327,296,356.15	100.00	327,296,356.15	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回
普宁市宝盈利纺织品有限公司	61,162,800.94	100.00	61,162,800.94	由多年业务累计形成的应收款项，因对方经营困难，预计难以收回
普宁市建筑总公司	6,517,661.75	100.00	6,517,661.75	公司经营困难，预计难以收回
浙江码尚科技股份有限公司	2,541,357.28	100.00	2,541,357.28	双方有诉讼纠纷，预计难以收回
广州市希素服装设计有限公司	2,170,000.00	100.00	2,170,000.00	公司正在办理清算，预计难以收回
潮人智能科技（深圳）股份有限公司	2,070,000.00	100.00	2,070,000.00	公司经营困难，预计难以收回
李琴	1,976,000.00	100.00	1,976,000.00	预计难以收回
申久宏	1,391,282.00	100.00	1,391,282.00	预计难以收回
铁岭市平一服装有限公司	1,225,663.71	100.00	1,225,663.71	预计难以收回
上海缙安埃信息科技有限公司	1,062,000.00	100.00	1,062,000.00	预计难以收回
深圳市隆盈泰实业有限公司	904,521.00	100.00	904,521.00	公司经营困难，预计难以收回
上海辰漾医疗器械有限公司	900,000.00	100.00	900,000.00	预计难以收回
预付无法收回的店铺保证金	719,356.60	100.00	719,356.60	店铺关闭，预计难以收回
杭州迪尔西时尚科技有限公司	527,373.44	100.00	527,373.44	公司正在办理清算，预计难以收回

北京泛森柏尔品牌管理有限公司	517,522.89	100.00	517,522.89	公司经营困难，预计难以收回
深圳市财富港商务服务有限公司	437,462.83	100.00	437,462.83	预计难以收回
广东奇德新材料股份有限公司	302,496.25	100.00	302,496.25	预计难以收回
厦门美潮工贸有限公司	71,253.67	100.00	71,253.67	预计难以收回
惠州市鑫弘棉服饰有限公司	65,368.11	100.00	65,368.11	预计难以收回
广东厚合纺织科技有限公司	16,137.42	100.00	16,137.42	预计难以收回
黄四化	15,048.00	100.00	15,048.00	预计难以收回
合计	1,426,301,307.43	100.00	1,426,301,307.43	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	2,546.70	131,614,001.42	70,939,733.34	202,556,281.46
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-130,287,370.55	130,287,370.55	-
本期计提		62,576,440.55	1,229,891,779.34	1,292,468,219.89
本期转回	2,546.70	853,338.24	4,817,575.80	5,673,460.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		63,049,733.18	1,426,301,307.43	1,489,351,040.61

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或转销金额	方式
------	---------	----

福建柏悦品牌运营管理有限公司	4,817,575.80	债务重组
合 计	4,817,575.80	

注：福建柏悦与衣全球双方经过结算福建柏悦应付衣全球货款 4,817,575.8 元，后经双方协商，福建柏悦退还衣全球货物价值 737,929.24 元。2021 年 11 月 4 日福建柏悦与北京泛森、衣全球签订了债务转让协议书。北京泛森同意受让福建柏悦应付衣全球的债务，货款金额为 4,079,646.56 元，由北京泛森直接向衣全球偿还债务，承担法律规定的债务人的相关业务。

B、本报告期实际核销的其他应收款：无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
保证金及押金	6,132,941.70	7,500,371.01
代垫款	54,200.00	-
备用金	371,000.00	183,425.09
往来款	23,967,288.91	8,437,582.31
关联方借款	4,240,000.00	4,240,000.00
关联方往来款	517,522.89	4,817,575.80
供应商借款	1,370,560,433.79	1,370,560,433.79
违规担保扣划	410,000,000.00	80,000,000.00
违规担保利息划扣	8,990,000.00	
融易达预付	33,214,889.69	
其他	527,373.44	
合计	1,858,575,650.42	1,475,739,388.00

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
普宁市澳亚 服饰有限公	否	供应商 借款	548,296,397.93	1-2 年 314,871,807.10 元 3-4 年 233,424,590.83 元	29.50	548,296,397.93

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
司		担保划扣	41,240,000.00	31天-1年 41,240,000.00元	2.22	5,796,339.88
普宁市澳龙服装有限公司	否	供应商借款	466,115,247.46	31天-1年 16,126,179.18元 1-2年 165,313,820.82元 2-3年 284,675,247.46元	25.08	466,115,247.46
普宁市辛格仕服饰有限公司	否	供应商借款	425,241,356.15	1-2年 227,810,180.00元 2-3年 99,486,176.15元	22.88	425,241,356.15
		担保划扣	97,945,000.00	31天-1年 97,945,000.00元	5.27	13,766,307.21
普宁市宝盈利纺织品有限公司	否	供应商借款	61,162,800.94	1-2年 61,162,800.94元	3.29	61,162,800.94
		担保划扣	65,000,000.00	31天-1年 65,000,000.00元	3.50	9,135,841.23
普宁市龙源泰纺织品有限公司	否	担保划扣	61,860,000.00	31天-1年 61,860,000.00元	3.33	8,694,509.82
合计			1,766,860,802.48		95.07	1,538,208,800.62

⑤涉及政府补助的其他应收款

无

17、其他非流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
预付工程款	102,650,000.00	102,650,000.00
其他非流动资产减值准备	-7,662,063.62	
合计	94,987,936.38	102,650,000.00

四、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2021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

2023年2月27日