



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

关于漳州市九龙江集团有限公司 2021 年度审计报告后附财务报表附注更正事项的专项意见

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)接受漳州市九龙江集团有限公司(以下简称“九龙江集团”)委托,对其 2021 年度财务报表及附注进行审计,并于 2022 年 4 月 27 日出具华兴审字[2022]22005290016 号审计报告。因录入错误,企业对财务报表附注披露进行更正,现对更正事项进行审核,审核意见如下:

一、2021 年度财务报表附注更正情况

(一)财务报表附注之“三、之(四十四)重要会计政策和会计估计的变更”4.对 2021 年起首次执行新收入准则、新金融工具准则、新租赁准则、解释第 14 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况进行了说明,现对合并资产负债表中其他非流动资产和其他流动负债科目金额进行更正,分别为:

(1)其他非流动资产 2021 年 1 月 1 日更正后金额为 2,338,315,757.63 元,相应的非流动资产合计数为 67,459,625,370.56 元,资产总计为 86,671,271,678.23 元;

(2)其他流动负债 2021 年 1 月 1 日更正后金额为 1,678,993,113.18 元,相应的非流动负债合计数为 30,273,270,194.48 元,负债总计为 54,931,603,116.88 元。

(二)在首次执行日,执行新金融工具准则的影响列表中表头“按照原金融工具准则”和“按照新金融工具准则”需要对调;执行新收入准则的影响列表中表头“按照原收入准则”和“按照新收入准则”需要对调;执行新租赁准则的影响列表中表头“按照原租赁准则”和“按照新租赁准则”需要对调。

(三)财务报表附注之“五、合并财务报表主要项目注释(七)其他应收款

1、按款项性质分类涉及录入错误的明细列示如下:

款项性质	期末账面余额(更正前)	期末账面余额(更正后)
备用金及押金保证金	280,087,188.03	201,802,141.40
往来款	247,008,588.01	280,087,188.03
专项基金	1,332,806.02	1,145,853.84



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

款项性质	期末账面余额(更正前)	期末账面余额(更正后)
诉讼费	218,520.06	4,620,057.24
其他	54,855,660.05	54,855,690.91
.....		
合计	1,353,517,123.78	1,353,517,123.78

2、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况中占其他应收款期末余额合计数的比例原财务报表附注列示为56.99%，更正后为55.59%。

二、专项审核意见：

经审核，会计师认为上述财务报表附注更正内容是真实合理的。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

刘东

中国注册会计师：

陈依

二〇二二年六月八日

