

关于广东百林生态科技股份有限公司  
2021 年度财务报表更正事项的  
专项鉴证报告  
众环专字(2023)0600067号



目 录

	起始页码
鉴证报告	
专项说明	
财务报表更正事项的专项说明	1

## 关于广东百林生态科技股份有限公司 2021年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2023)0600067号

广东百林生态科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了广东百林生态科技股份有限公司(以下简称“百林生态”)2022年12月31日合并及公司的资产负债表,2022年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《百林生态2021年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

百林生态管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该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会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

本鉴证报告仅供百林生态以临时报告的形式披露更正后的2021年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

巩启春

中国注册会计师:

中国·武汉

2023年4月27日

鉴证报告第1页共1页



## 广东百林生态科技股份有限公司 2021年度财务报表更正事项的专项说明

### 一、更正事项的性质及原因

#### 1、收入相关

本公司 2021 年度以及 2021 年以前年度的收入未按照产出法确认,不符合公司会计政策的规定,按照产出法重新梳理后调整对应期间的收入。本更正事项需调整 2021 年度以及 2021 年以前年度的应收账款、合同资产、合同负债、营业收入、应交税费、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、年初未分配利润等科目。

#### 2、质保期预计负债计提

本公司提供工程服务,工程质保期内公司应承担养护义务并履行质保责任。根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的相关规定,公司按照履行质保责任相关现时义务所需支出的最佳估计数估计,并计提相应的费用。本更正事项需调整 2021 年度及 2021 年以前年度的递延所得税资产、预计负债、主营业务成本、年初分配利润等科目。

#### 3、成本费用相关

本公司重新梳理了 2021 年度以及 2021 年以前年度的成本费用,将跨期的成本费用调整至对应期间。本更正事项需调整 2021 年度以及 2021 年以前年度的存货、合同资产、其他应收款、应付职工薪酬、应付账款、预付账款、其他应付款、营业成本、管理费用、财务费用、营业外支出、所得税费用、盈余公积、年初未分配利润等科目。

#### 4、固定资产折旧

本公司的固定资产分类和折旧年限不符合公司会计政策的规定,重新按照公司的会计政策重新测算固定资产折旧。本更正事项需调整 2021 年度以及 2021 年以前年度的固定资产、管理费用、所得税费用、盈余公积、年初未分配利润等科目。

#### 5、财务报表列报及披露

(1) 一年内到期的非流动负债列报

本公司重新梳理了截止 2021 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债，本更正事项需调整 2021 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债、长期借款科目。

(2) 管理费用、研发费用列报

本公司重新梳理了 2021 年度管理费用、研发费用中各项目的分类口径并重新列报，本更正事项不影响报告期损益。

(3) 按项目核算往来款项进行重分类

本公司 2021 年度以及 2021 年以前年度按单位进行核算往来款项并列报，公司各项目是单独核算的，重新梳理并调整为按项目核算往来款项。本更正事项需调整 2021 年度以及 2021 年以前年度的应收账款、合同资产、合同负债、应付账款、预付账款等科目。

(4) 将属于与企业日常经营活动相关的政府补助重分类到其他收益

本更正事项需调整 2021 年度以及 2021 年以前年度的其他收益、营业外收入等科目。

(5) 关联方披露

本公司的合营企业东莞市林迪环卫科技有限公司应披露关联方交易。

## 二、更正事项的财务影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年度及 2021 以前年度的财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	76,637,256.39	66,782,677.83	-9,854,578.56
预付账款	1,235,988.07	1,205,908.79	-30,079.28
其他应收款	6,294,185.92	6,581,744.45	287,558.53
存货	152,092.87	2,648,240.49	2,496,147.62
合同资产	163,225,267.12	155,549,512.94	-7,675,754.18
其他流动资产	98,171.33	415,842.87	317,671.54
固定资产	1,646,820.15	1,950,728.20	303,908.05

广东百林生态科技股份有限公司 2021 年度财务报表更正事项的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延所得税资产	2,238,013.90	2,262,914.69	24,900.79
应付账款	97,854,461.00	133,728,436.71	35,873,975.71
合同负债	3,546,434.47	2,302,800.31	-1,243,634.16
应付职工薪酬	1,476,112.09	2,660,567.98	1,184,455.89
应交税费	1,247,684.68	1,749,863.36	502,178.68
其他应款	914,780.32	814,883.82	-99,896.50
一年内到期的非流动负债	2,521,941.16	2,236,228.66	-285,712.50
其他流动负债	139,071.77		-139,071.77
长期借款	5,185,716.00	5,471,428.50	285,712.50
预计负债		863,286.60	863,286.60
盈余公积	9,109,542.69	9,063,720.05	-45,822.64
未分配利润	74,613,053.50	23,587,356.20	-51,025,697.30

2、对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	76,517,829.48	66,663,250.92	-9,854,578.56
预付账款	1,177,299.29	1,147,220.01	-30,079.28
其他应收款	11,523,771.55	11,811,636.28	287,864.73
存货	4,102.00	2,509,614.72	2,505,512.72
合同资产	163,023,521.95	155,456,342.38	-7,567,179.57
其他流动资产	499.13	303,320.64	302,821.51
固定资产	1,542,358.31	1,759,648.68	217,290.37
递延所得税资产	2,203,661.28	2,262,914.69	59,253.41
应付账款	97,844,403.60	133,718,379.31	35,873,975.71
合同负债	3,546,434.47	2,302,800.31	-1,243,634.16
应付职工薪酬	1,365,878.99	2,489,728.99	1,123,850.00

广东百林生态科技股份有限公司 2021 年度财务报表更正事项的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应交税费	1,221,420.69	1,749,863.36	528,442.67
其他应付款	859,422.80	759,526.30	-99,896.50
一年内到期的非流动负债	2,521,941.16	2,236,228.66	-285,712.50
其他流动负债	139,071.77		-139,071.77
长期借款	5,185,716.00	5,471,428.50	285,712.50
预计负债		863,286.60	863,286.60
盈余公积	9,109,542.69	9,063,720.05	-45,822.64
未分配利润	76,551,154.76	25,610,930.18	-50,940,224.58

3、对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	231,956,590.08	235,524,556.23	3,567,966.15
营业成本	191,283,562.67	194,371,902.98	3,088,340.31
税金及附加	786,837.58	633,129.95	-153,707.63
管理费用	9,738,643.98	10,755,362.25	1,016,718.27
财务费用	1,832,980.61	1,929,386.17	96,405.56
其他收益		365,667.00	365,667.00
信用减值损失	-2,200,155.97	-1,294,865.88	905,290.09
资产减值损失		-768,945.11	-768,945.11
营业外收入	365,667.00		-365,667.00
营业外支出	130,445.60	150,445.60	20,000.00
所得税费用	1,660,708.59	1,695,175.10	34,466.51

4、对 2021 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
------	-------	-------	------

广东百林生态科技股份有限公司 2021 年度财务报表更正事项的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	229,634,237.77	233,202,203.92	3,567,966.15
营业成本	189,588,343.01	192,676,683.32	3,088,340.31
税金及附加	776,844.27	623,136.64	-153,707.63
管理费用	8,977,620.44	9,902,843.28	925,222.84
财务费用	1,831,533.93	1,927,939.49	96,405.56
其他收益		365,667.00	365,667.00
信用减值损失	-2,190,276.98	-1,284,680.69	905,596.29
资产减值损失		-768,945.11	-768,945.11
营业外收入	365,667.00		-365,667.00
营业外支出	130,445.60	150,445.60	20,000.00
所得税费用	1,622,150.25	1,695,175.10	73,024.85

**三、更正事项的批准情况**

本次财务报表更正议案已经 2023 年 4 月 27 日本公司第三届董事会第七次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

广东百林生态科技股份有限公司董事会

2023年4月27日







证书序号: 0010577

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 420100005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名  
Full name 纪启阳  
性别  
Sex 男  
出生日期  
Date of birth 1972-10-13  
工作单位  
Working unit 中审众环会计师事务所(特  
殊普通合伙)深圳分所  
身份证号码  
Identity card No. 342830197210135012



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
renewal.

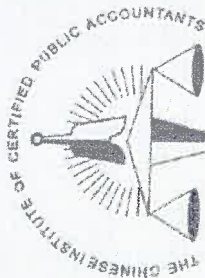


证书编号:  
No. of Certificate 440J091311Q4

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of issuance 2017年12月14日  
深圳市注册会计师协会

纪启阳  
440J091311Q4 月 日  
深圳市注册会计师协会 月 日



中国注册会计师协会

姓名 李宏明  
 Full name 李宏明  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1977-08-07  
 Date of birth  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 432801197708170018  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
 / /

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



李宏明  
 31000084604  
 深圳市注册会计师协会

月 日  
 / /