

证券代码：836183 证券简称：百林生态 主办券商：申万宏源承销保荐

广东百林生态科技股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

广东百林生态科技股份有限公司（以下简称“公司”）发现公司前期财务报告存在会计差错，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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号—定期报告相关事项》等相关文件的规定，对公司前期会计差错进行更正并追溯重述 2021 年年度报告数据。

不存在被调整至基础层的风险；

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险；

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

二、表决和审议情况

2023 年 4 月 27 日，公司召开第三届第七次董事会第七次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。会议表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票，该议案尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

2023 年 4 月 27 日，公司召开第三届监事会第三次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。会议表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票，

该议案尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，未损害公司和股东的合法权益，不涉及业绩承诺、超额分配利润，不影响相关年度股票风险警示状态，公司董事会同意本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）认为：公司的本次前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项进行了专项审核，并出具了《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）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及企业会计政策的相关规定，更正后的报告能更加客观、公允地反映公司财务和运营状况。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次对前期会计差错的更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

公司对前期会计差错进行更正，并对 2021 年度财务报表进行了追溯调整。

本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于该差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

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
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

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
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
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

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
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
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

5、对 2021 年度会计数据的影响

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例

资产总计	274,952,835.72	-14,130,225.49	260,822,610.23	-5.14%
负债合计	140,606,892.63	36,941,294.45	177,548,187.08	26.27%
未分配利润	74,613,053.5	-51,025,697.30	23,587,356.20	-68.39%
归属于母公司所有者权益合计	134,368,184.49	-51,071,519.94	83,296,664.55	-38.01%
少数股东权益	-22,241.40	0.00	-22,241.40	0.00%
所有者权益合计	134,345,943.09	-51,071,519.94	83,274,423.15	-38.01%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	12.39%	-0.30%	12.09%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	12.23%	-0.28%	11.95%	-
营业收入	231,956,590.08	3,567,966.15	235,524,556.23	1.54%
净利润	15,673,802.67	-397,911.89	15,275,890.78	-2.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	15,673,802.67	-397,911.89	15,275,890.78	-2.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,473,864.48	-380,911.96	15,092,952.52	-2.46%
少数股东损益	-	-	-	-

七、备查文件目录

- 1、《广东百林生态科技股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》
- 2、《广东百林生态科技股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》
- 3、《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

董事会

2023 年 4 月 27 日