

关于广东百林生态科技股份有限公司  
2022 年度财务报表更正事项的  
专项鉴证报告

众环专字(2024)0600060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    |



中审众环  
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼  
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP  
17-18/F, Yangtze River Industry Building,  
No. 166 Zongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215  
传真 Fax: 027-85424329

## 关于广东百林生态科技股份有限公司 2022年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2024)0600060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“百林生态公司”)2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023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《百林生态公司2022年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)中涉及到的百林生态公司2022年度财务报表更正事项的内容以及对财务报表的影响(以下简称“专项说明相关内容”)执行了鉴证工作。

百林生态公司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持续监管指引第5号——财务信息更正》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相关内容提出鉴证结论。

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相关内容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,后附的专项说明相关内容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持续监管指引第5号——财务信息更正》的规定编制。

本鉴证报告仅供百林生态公司以临时报告的形式披露更正后的2022年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

鉴证报告第1页共2页

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具,您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。报告编码:鄂248SS76Z95



(本页无正文，为众环专字(2024)0600060号关于广东百林生态科技股份有限公司2022年度财务报表更正事项的专项鉴证报告之签字盖章页)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师:

中国注册  
师  
汤家俊

中国注册会计师:

汤家俊  
中国注册  
师  
李宏明  
李宏明

2024年4月29日



# 广东百林生态科技股份有限公司

## 2022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、因上海宝济建设集团有限公司 2022 年被南宁市西乡塘区人民法院列入失信被执行人名单，本公司对应收上海宝济建设集团有限公司代垫赔偿款信用风险评估不足，导致 2022 年财务报表之其他应收款坏账准备少计提。

2、因本公司财务人员对《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》准则理解错误，导致本公司 2022 年度财务报表之合同资产减值准备计算错误。

经本公司第三届董事会第十二次会议审议通过，本公司对上述会计差错事项进行更正。该会计差错更正事项并非本公司董事、管理层或者财务人员的主观原因造成，且属于偶发事项，故本公司认为不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。

### 二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

#### 1、对 2022 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           |
|---------|----------------|----------------|----------------|
| 其他应收款   | 4,754,097.52   | 2,434,236.33   | 2,319,861.19   |
| 合同资产    | 173,732,046.87 | 185,547,698.88 | -11,815,652.01 |
| 递延所得税资产 | 4,332,393.90   | 3,019,447.08   | 1,312,946.82   |
| 未分配利润   | 19,892,124.15  | 27,967,807.25  | -8,075,683.10  |

#### 2、对 2022 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           |
|---------|----------------|----------------|----------------|
| 其他应收款   | 8,763,348.05   | 6,443,486.86   | 2,319,861.19   |
| 合同资产    | 173,732,046.87 | 185,547,698.88 | -11,815,652.01 |
| 递延所得税资产 | 4,362,393.90   | 3,049,447.08   | 1,312,946.82   |
| 未分配利润   | 21,538,732.00  | 29,614,415.10  | -8,075,683.10  |

## 3、对2022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           |
|--------|----------------|---------------|----------------|
| 信用减值损失 | -3,366,904.99  | -5,686,766.18 | 2,319,861.19   |
| 资产减值损失 | -13,723,043.56 | -1,907,391.55 | -11,815,652.01 |
| 所得税费用  | -297,189.14    | 1,127,278.53  | -1,424,467.67  |

## 4、对2022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           |
|--------|----------------|---------------|----------------|
| 信用减值损失 | -3,162,309.17  | -5,482,170.36 | 2,319,861.19   |
| 资产减值损失 | -13,903,438.29 | -2,087,786.28 | -11,815,652.01 |
| 所得税费用  | -345,979.25    | 1,078,488.42  | -1,424,467.67  |

## 三、更正事项的其他影响

更正事项不影响本公司终止挂牌、市场层级调整。

#### **四、更正事项的批准情况**

本次财务报表更正议案已经 2024 年 4 月 29 日本公司第三届董事会第十二次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

广东百林生态科技股份有限公司董事会

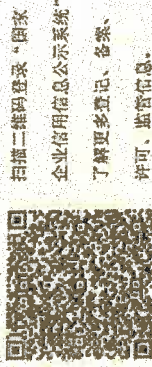
2024年4月29日





# 营业执照

统一社会信用代码  
91420106081978608B



扫描二维码登录“国家  
企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息。

5-1

(副本)



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币  
成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等事务；担任破产管理人，以及法律、法规规定的其它会计业务；代理记账、纳税申报、税务咨询、税务审核、财务管理咨询、部门内审、离任审计、资产审计、验资、清账、资产评估、法律、法规规定的其他业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2024年1月26日



证书序号: 0017829

## 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(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

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



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPA

转出协会盖章  
2019年10月8日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

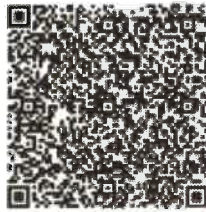
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPA

转入协会盖章  
2019年10月31日

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPA

注册  
Register

同意  
Agree to



汤家俊 420100059987

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPA

转入协会盖章  
2019年10月31日



中国注册会计师协会

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

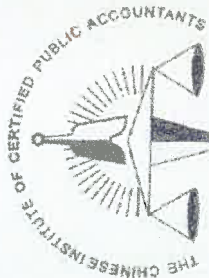
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



汤家俊  
420100059987  
深圳众环会计师事务所



姓名 Full name: 汤家俊  
性别 Sex: 男  
出生日期 Date of birth: 1978-10-08  
工作单位 Working unit: 中审众环会计师事务所(特)  
身份证号码 Identity card No.: 20124197810070010



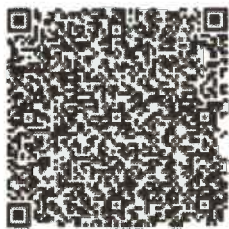
中国注册会计师协会

姓名 李宏明  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1977-08-07  
 Date of birth  
 工作单位 (特殊普通合伙)  
 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.



李宏明 310000084604

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

310000084604  
深圳市注册会计师协会

年 月 日  
/ /