

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

根据《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正内容涉及2022年度的合并及母公司财务报表及附注。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期会计差错更正出具了《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》。

2024年4月29日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意5票；反对0票；弃权0票。

2024年4月29日，公司召开第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意3票；反对0票；弃权0票。本次差错更正事项尚需提交股东大会审议。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### （一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表

员工舞弊

- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：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。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次差错更正。

## (二) 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

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。

### (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年财务报表进行更正。

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

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
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、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：-

审计机构：-

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、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 14 号——收入》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### 五、备查文件

- 1、《广东百林生态科技股份有限公司第三届董事会第十二次会议决议》
- 2、《广东百林生态科技股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》
- 3、《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

董事会

2024 年 4 月 29 日