

关于贵州宏财投资集团有限责任公司 2021 年度审计报告更正的专项说明

中审亚太审字（2022）007688 号

我们已审计了贵州宏财投资集团有限责任公司（以下简称“宏财投资集团”）2021 年度财务报表，并出具了中审亚太审字（2022）007576 号审计报告。宏财投资集团于 2022 年 12 月 5 日对财务报表应收账款、其他应收款、存货、合同资产、长期股权投资、生产性生物资产、递延所得税资产、预收款项、合同负债、应交税费、其他应付款、递延所得税负债、其他综合收益、盈余公积、未分配利润、投资收益、公允价值变动收益、信用减值损失、所得税费用以及现金流量表进行了更正，现就宏财投资集团数据更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露数据更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是宏财投资集团的责任。我们对宏财投资集团重新编制的财务报表已执行性相关审计程序。为了更好地理解宏财投资集团 2021 年度数据更正情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将宏财投资集团 2021 年度发生的数据更正事项说明如下：

一、数据更正的原因

2021 年度原审计报告中对有重大影响的被投资单位贵州聚变建设开发有限公司、贵州恒大宏盛房地产开发有限公司、盘州宏财储备林建设发展有限公司盘州瑞禾丰生物有机肥料有限公司未根据会计准则进行权益法调整；对应收账款、其他应收款未根据信用风险计提

相应的坏账准备；对生产性生物资产评估价值未按照会计准则进行准确核算；对与政府往来单位的现金流按照一惯性原则进行全额法核算。因此将 2021 年度审计报告相关项目进行了更正。

二、数据更正内容

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）按照中国注册会计师审计准则的规定执行了公司 2021 年度财务报表的审计工作，并出具了标准无保留意见审计报告，本次重新出具的 2021 年度审计报告与原审计报告相比，部分科目金额及附注披露发生变化。现就财务报表变化部分整理如下：

（一）2021 年度合并口径财务数据变更

单位：元

科目	变更前金额	变更后金额
应收账款	1,588,616,882.08	1,591,150,079.57
其他应收款	7,561,227,374.15	7,549,796,768.14
存货	39,698,439,520.95	28,176,176,070.12
合同资产	-	11,522,870,821.86
流动资产合计	53,846,108,294.45	53,837,818,256.96
长期股权投资	183,619,539.56	171,211,665.36
生产性生物资产	4,939,931,036.23	4,155,374,826.77
递延所得税资产	14,324,639.51	16,548,991.64
非流动资产合计	9,833,015,064.25	9,038,275,332.72
资产总计	63,679,123,358.70	62,876,093,589.68
预收款项	-	8,281,540.97
合同负债	99,430,888.79	91,149,347.82
应交税费	718,163,733.87	736,557,685.16
其他应付款	3,632,111,855.72	3,838,373,855.72
流动负债合计	7,753,756,666.29	7,978,412,617.58
递延所得税负债	833,246,554.12	585,693,844.51
非流动负债合计	18,037,893,369.02	17,790,340,659.41
负债合计	25,791,650,035.31	25,768,753,276.99
其他综合收益	2,495,263,168.72	1,693,533,119.70
盈余公积	254,080,172.38	249,784,305.56
未分配利润	2,833,383,628.82	2,859,276,533.96

科目	变更前金额	变更后金额
归属于母公司所有者权益合计	37,629,063,684.29	36,848,930,673.59
所有者权益合计	37,887,473,323.39	37,107,340,312.69
投资收益	23,870,246.61	11,462,372.41
公允价值变动损益	5,697,355.53	84,459,915.80
信用减值损失	-	-8,897,408.52
营业利润	424,735,050.80	482,192,328.35
利润总额	411,385,547.96	468,842,825.51
减：所得税费用	42,438,983.48	78,299,222.71
净利润	368,946,564.48	390,543,602.80
收到其他与经营活动有关的现金	1,373,339,668.05	12,343,301,921.58
经营活动现金流入小计	2,656,812,900.51	13,626,775,154.04
支付其他与经营活动有关的现金	169,375,235.34	11,122,013,210.87
经营活动现金流出小计	2,302,036,187.20	13,254,674,162.73
经营活动产生的现金流量净额	354,776,713.31	372,100,991.31
收回投资收到的现金	710,000,000.00	377,944,797.37
取得投资收益收到的现金	17,042,976.51	49,159,134.48
收到其他与投资活动有关的现金	240,090,467.15	950,090,467.15
投资活动现金流入小计	967,133,443.66	1,377,194,399.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	9,000,350.26
投资支付的现金	44,000,000.00	61,000,000.00
投资活动现金流出小计	44,000,000.00	70,000,350.26
投资活动产生的现金流量净额	923,133,443.66	1,307,194,048.74
吸收投资收到的现金	106,800,000.00	115,000,000.00
筹资活动现金流入小计	3,835,368,902.30	3,843,568,902.30
偿还债务支付的现金	2,527,078,658.18	2,535,278,658.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,239,475,322.34	1,640,860,205.42
支付其他与筹资活动有关的现金	181,017,643.85	381,017,643.85
筹资活动现金流出小计	3,947,571,624.37	4,557,156,507.45
筹资活动产生的现金流量净额	-112,202,722.07	-713,587,605.15
现金及现金等价物净增加额	1,165,707,434.90	965,707,434.90
期末现金及现金等价物余额	1,959,798,975.56	1,759,798,975.56

(二) 2021 年度母公司口径财务数据变更

单位：元

科目	变更前金额	变更后金额
应收账款	1,110,590,212.85	1,109,555,003.81
其他应收款	10,366,251,447.65	10,351,178,952.86
存货	26,258,051,743.78	17,017,595,342.75
合同资产	-	9,240,456,401.03
流动资产合计	38,516,463,505.67	38,500,355,801.84

科目	变更前金额	变更后金额
长期股权投资	10,701,590,187.72	10,689,106,248.75
递延所得税资产	7,873,078.47	11,900,004.43
非流动资产合计	12,834,763,244.31	12,826,306,231.30
资产总计	51,351,226,749.98	51,326,662,033.14
应交税费	773,277,033.99	791,670,985.28
流动负债合计	10,899,338,844.24	10,917,732,795.53
非流动负债合计	6,709,330,650.18	6,709,330,650.18
负债合计	17,608,669,494.42	17,627,063,445.71
盈余公积	254,080,172.38	249,784,305.56
未分配利润	2,867,250,947.84	2,828,588,146.53
所有者权益合计	33,742,557,255.56	33,699,598,587.43
投资收益	27,023,969.71	14,540,030.74
信用减值损失	-	-16,107,703.83
营业利润	243,890,549.15	215,298,906.35
利润总额	241,888,217.91	213,296,575.11
减：所得税费用	35,322,110.76	49,689,136.09
净利润	206,566,107.15	163,607,439.02
收到其他与经营活动有关的现金	2,838,212,604.92	12,686,381,477.34
经营活动现金流入小计	2,850,255,077.53	12,698,423,949.95
支付其他与经营活动有关的现金	13,843,790.90	10,210,627,780.24
经营活动现金流出小计	2,014,548,514.12	12,211,332,503.46
经营活动产生的现金流量净额	835,706,563.41	487,091,446.49
收到其他与投资活动有关的现金	-	500,000,000.00
投资活动现金流入小计	16,738,264.18	516,738,264.18
投资活动产生的现金流量净额	12,152,914.30	512,152,914.30
吸收投资收到的现金	106,800,000.00	115,000,000.00
筹资活动现金流入小计	399,520,000.00	407,720,000.00
偿还债务支付的现金	670,741,098.70	678,941,098.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	527,353,392.78	928,738,275.86
筹资活动现金流出小计	1,364,185,651.32	1,773,770,534.40
筹资活动产生的现金流量净额	-964,665,651.32	-1,366,050,534.40
现金及现金等价物净增加额	-116,806,173.61	-366,806,173.61
期末现金及现金等价物余额	430,982,457.35	180,982,457.35

注：因报表附注变动内容较多，请结合更正的中审亚太审字(2022)007576号审计报告一同审阅。

三、会计师事务所对宏财投资集团所做更正的审计意见

经会计师事务所核查，宏财投资集团对 2021 年度财务报表及报表附注内容的更正是真实合理的。更正后的 2021 年度财务报表公允反应了宏财投资集团 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量情况。

宏财投资集团 2021 年审计报告更正后，2021 年审计报告与 2020 年审计报告采取了一致的会计政策和会计估计，相关财务数据具备可比性，宏财投资集团会计政策、会计估计以及重大会计事项处理审慎。除因企业会计准则变化引起的会计政策变更外，不存在因更换会计师事务所和会计师造成会计政策和会计估计的变更。

经本所对上述事项进行核实，我们认为宏财投资集团数据更正事项是恰当的。

(本页无正文，为《关于贵州宏财投资集团有限责任公司 2021 年度
审计报告更正的专项说明》之签章页)



中国·北京

中国注册会计师：

曾云



中国注册会计师：宋瑞娟



二零二二年十二月五日