

证券代码：872145

证券简称：东日环保

主办券商：东莞证券

广东东日环保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

广东东日环保股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对 2022 年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

会计差错更正原因：

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，主要调整事项如下：

- 1、公司重新复核子公司宜春东日环保科技有限公司成本，对前期借款、往来款等挂账事项进行还原调整，涉及调整营业成本、应付账款、其他应收款、财务费用等科目。
- 2、公司重新复核污水处理运营设备的折旧限期，涉及调整固定资产、营业成本、固定资产减值准备、资产减值损失等科目。
- 3、公司重新复核因提前拆除运营资产预计收益事项，涉及调整应收账款、资产处理收益、其他流动负债等科目。
- 4、公司重新复核子公司分红事项，合并层次涉及调整投资收益等科目。
- 5、公司重新复核上述调整事项影响应收账款余额并重新测算计提坏账准备，涉及调整应收账款、信用减值损失等科目。

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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

二、表决和审议情况

（一）董事会审议情况

公司于 2023 年 4 月 25 日召开第二届董事会第十六次会议，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。

本议案不涉及关联事项，无需回避表决。

（二）监事会审议情况

公司于 2023 年 4 月 25 日召开第二届监事会第十次会议，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。

本议案不涉及关联事项，无需回避表决。

（三）股东大会审议情况

本议案尚需提交股东大会审议。

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。

本次会计差错更正使公司的会计核算更加严谨和谨慎，客观公允地反映了公司的财务状况和经营成果，同意根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对 2022 年度发现的前期会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司会计差错更正出具了《关于广东东日环保股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告》（中审亚太审字（2023）003914 号），事务所认为，公司编制的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了东日环保公司前期会计差错的更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形，监事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度、2021 年度财务报表进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

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
应收账款	98,607,321.39	-1,328,694.00	97,278,627.39	-1.35%
其他应收款	6,910,963.06	-3,370,766.16	3,540,196.90	-48.77%
流动资产合计	230,369,918.83	-4,699,460.16	225,670,458.67	-2.04%
固定资产	35,689,464.90	-7,694,385.56	27,995,079.34	-21.56%
非流动资产合	57,349,459.98	-7,694,385.56	49,655,074.42	-13.42%

计				
资产总计	287,719,378.81	-12,393,845.72	275,325,533.09	-4.31%
应付账款	104,847,398.37	1,836,000.00	106,683,398.37	1.75%
其他流动负债	9,328,621.96	-80,377.36	9,248,244.60	-0.86%
流动负债合计	158,571,431.46	1,755,622.64	160,327,054.10	1.11%
负债合计	163,853,555.13	1,755,622.64	165,609,177.77	1.07%
未分配利润	32,260,876.49	-14,149,468.36	18,111,408.13	-43.86%
归属于母公司 所有者权益合 计	123,865,823.68	-14,149,468.36	109,716,355.32	-11.42%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合 计	123,865,823.68	-14,149,468.36	109,716,355.32	-11.42%
负债与股东权 益总计	287,719,378.81	-12,393,845.72	275,325,533.09	-4.31%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	5.72%	-2.54%	3.18%	-
加权平均净资 产收益率% (扣非后)	4.01%	-2.90%	1.11%	-
营业收入	141,734,745.42	0	141,734,745.42	0%
营业成本	91,149,827.09	15,724,916.08	106,874,743.17	17.25%
财务费用	2,286,157.22	49,738.08	2,335,895.30	2.18%
投资收益	1,360,000.00	-1,360,000.00	-	-100%
信用减值损失	-16,975,453.82	340,891.92	-16,634,561.90	-2.01%
资产减值损失	-13,237,294.75	13,237,294.75	0	- 100.00 %

资产处置收益	392,430.60	-1,339,622.64	-947,192.04	- 341.37 %
营业利润	4,103,700.39	-4,896,090.13	-792,389.74	- 119.31 %
利润总额	4,035,331.92	-4,896,090.13	-860,758.21	- 121.33 %
净利润	7,915,187.64	-4,896,090.13	3,019,097.51	-61.86%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	7,915,187.64	-4,896,090.13	3,019,097.51	-61.86%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	5,953,911.22	-4,896,090.13	1,057,821.09	-82.23%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比 例
固定资产	52,974,127.55	-7,042,764.23	45,931,363.32	-13.29%
非流动资产合 计	60,322,993.39	-7,042,764.23	53,280,229.16	-11.68%
资产总计	243,733,177.13	-7,042,764.23	236,690,412.90	-2.89%
应付账款	96,969,310.85	3,570,614.00	100,539,924.85	3.68%
流动负债合计	127,602,927.03	3,570,614.00	131,173,541.03	2.80%
负债合计	141,397,669.71	3,570,614.00	144,968,283.71	2.53%

未分配利润	25,717,841.96	-10,613,378.23	15,104,463.73	-41.27%
归属于母公司 所有者权益合 计	102,335,507.42	-10,613,378.23	91,722,129.19	-10.37%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合 计	102,335,507.42	-10,613,378.23	91,722,129.19	-10.37%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	43.35%	-9.30%	34.05%	—
加权平均净资 产收益率% (扣非后)	42.47%	-9.47%	33.00%	—
营业收入	282,012,828.53	0	282,012,828.53	0%
营业成本	213,440,405.59	10,613,378.23	224,053,783.82	4.97%
投资收益	198,000.00	-160,118.14	37,881.86	-80.87%
营业利润	35,151,484.36	-10,773,496.37	24,377,987.99	-30.65%
利润总额	35,921,425.15	-10,773,496.37	25,147,928.78	-29.99%
净利润	34,742,339.30	-10,773,496.37	23,968,842.93	-31.01%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	34,742,339.30	-10,773,496.37	23,968,842.93	-31.01%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	34,002,889.63	-10,773,496.37	23,229,393.26	-31.68%
少数股东损益	0	0	0	0%

前期会计差错更正事项对财务指标的影响

2021 年度

（一）每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.09	-0.05	0.04	0.09	-0.05	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.06	-0.05	0.01	0.06	-0.05	0.01

（二）加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	5.72	-2.54	3.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.01	-2.90	1.11

2020 年度

（一）每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.52	-0.17	0.35	0.52	-0.17	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.50	-0.16	0.34	0.50	-0.16	0.34

（二）加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	43.35	-9.30	34.05

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	42.47	-9.47	33.00
-------------------------	-------	-------	-------

七、备查文件目录

- 1、《广东东日环保股份有限公司第二届董事会第十六次会议决议》。
- 2、《广东东日环保股份有限公司第二届监事会第十次会议决议》。
- 3、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于广东东日环保股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

广东东日环保股份有限公司
董事会
2023 年 4 月 25 日