



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

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

中国·北京
BEIJING CHINA

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

广东东日环保股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的广东东日环保股份有限公司(以下简称“东日环保公司”)管理层编制的《2022 年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、 管理层的责任

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》、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》等相关规定编制专项说明是东日环保公司管理层的责任,这种责任包括:(1) 识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定;(2) 真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督东日环保公司的专项说明的编制报告过程。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则,计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重



新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，东日环保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。

四、其他说明事项

本审核报告仅供东日环保公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：徐志强
(项目合伙人)



中国注册会计师：邬家军



中国·北京

二〇二三年四月二十五日



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

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：

一、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。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

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，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2021年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	98,607,321.39	-1,328,694.00	97,278,627.39
其他应收款	6,910,963.06	-3,370,766.16	3,540,196.90
流动资产合计	230,369,918.83	-4,699,460.16	225,670,458.67
固定资产	35,689,464.90	-7,694,385.56	27,995,079.34

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
非流动资产合计	57,349,459.98	-7,694,385.56	49,655,074.42
资产总计	287,719,378.81	-12,393,845.72	275,325,533.09
应付账款	104,847,398.37	1,836,000.00	106,683,398.37
其他流动负债	9,328,621.96	-80,377.36	9,248,244.60
流动负债合计	158,571,431.46	1,755,622.64	160,327,054.10
负债合计	163,853,555.13	1,755,622.64	165,609,177.77
未分配利润	32,260,876.49	-14,149,468.36	18,111,408.13
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
股东权益合计	123,865,823.68	-14,149,468.36	109,716,355.32
负债与股东权益总计	287,719,378.81	-12,393,845.72	275,325,533.09

(二) 对2021年度合并利润表报表项目的重述影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业成本	91,149,827.09	15,724,916.08	106,874,743.17
财务费用	2,286,157.22	49,738.08	2,335,895.30
投资收益	1,360,000.00	-1,360,000.00	-
信用减值损失	-16,975,453.82	340,891.92	-16,634,561.90
资产减值损失	-13,237,294.75	13,237,294.75	0.00
资产处置收益	392,430.60	-1,339,622.64	-947,192.04
营业利润	4,103,700.39	-4,896,090.13	-792,389.74
利润总额	4,035,331.92	-4,896,090.13	-860,758.21
净利润	7,915,187.64	-4,896,090.13	3,019,097.51
归属于母公司的净利润	7,915,187.64	-4,896,090.13	3,019,097.51

(三) 对2021年度母公司资产负债表项目的重述影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	97,871,604.13	-1,328,694.00	96,542,910.13
流动资产合计	221,447,319.68	-1,328,694.00	220,118,625.68
固定资产	31,135,719.18	-3,734,530.69	27,401,188.49
非流动资产合计	51,270,752.31	-3,734,530.69	47,536,221.62
资产总计	272,718,071.99	-5,063,224.69	267,654,847.30
其他流动负债	9,305,278.14	-80,377.36	9,224,900.78
流动负债合计	158,037,108.08	-80,377.36	157,956,730.72
负债合计	163,319,231.75	-80,377.36	163,238,854.39

未分配利润	17,817,315.23	-4,982,847.33	12,834,467.90
归属于母公司所有者权益合计	109,398,840.24	-4,982,847.33	104,415,992.91
股东权益合计	109,398,840.24	-4,982,847.33	104,415,992.91
负债与股东权益总计	272,718,071.99	-5,063,224.69	267,654,847.30

(四) 对2021年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业成本	84,710,760.89	7,497,714.97	92,208,475.86
投资收益	1,360,000.00	41,806.63	1,401,806.63
信用减值损失	-17,184,829.81	91,306.00	-17,093,523.81
资产减值损失	-7,420,770.68	7,420,770.68	-
资产处置收益	392,430.60	-1,339,622.64	-947,192.04
营业利润	-4,046,501.53	-1,283,454.30	-5,329,955.83
利润总额	-4,114,865.00	-1,283,454.30	-5,398,319.30
净利润	-1,683,625.42	-1,283,454.30	-2,967,079.72
归属于母公司的净利润	-1,683,625.42	-1,283,454.30	-2,967,079.72

(五) 对2020年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
固定资产	52,974,127.55	-7,042,764.23	45,931,363.32
非流动资产合计	60,322,993.39	-7,042,764.23	53,280,229.16
资产总计	243,733,177.13	-7,042,764.23	236,690,412.90
应付账款	96,969,310.85	3,570,614.00	100,539,924.85
流动负债合计	127,602,927.03	3,570,614.01	131,173,541.03
负债合计	141,397,669.71	3,570,614.01	144,968,283.72
未分配利润	25,717,841.96	-10,613,378.24	15,104,463.72
归属于母公司所有者权益合计	102,335,507.42	-10,613,378.24	91,722,129.18
股东权益合计	102,335,507.42	-10,613,378.24	91,722,129.18
负债与股东权益总计	243,733,177.13	-7,042,764.23	236,690,412.90

(六) 对2020年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业成本	213,440,405.59	10,613,378.23	224,053,783.82
投资收益	198,000.00	-160,118.14	37,881.86
营业利润	35,151,484.36	-10,773,496.37	24,377,987.99
利润总额	35,921,425.15	-10,773,496.37	25,147,928.78

净利润	34,742,339.30	-10,773,496.38	23,968,842.92
归属于母公司的净利润	34,742,339.30	-10,773,496.38	23,968,842.92

(七) 对2020年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
固定资产	41,469,768.19	-3,657,586.40	37,812,181.79
非流动资产合计	48,766,229.37	-3,657,586.40	45,108,642.97
资产总计	221,975,247.92	-3,657,586.40	218,317,661.52
未分配利润	19,471,287.12	-3,657,586.40	15,813,700.72
归属于母公司所有者权益合计	96,065,530.40	-3,657,586.40	92,407,944.00
股东权益合计	96,065,530.40	-3,657,586.40	92,407,944.00
负债与股东权益总计	221,975,247.92	-3,657,586.40	218,317,661.52

(八) 对2020年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业成本	194,652,544.73	3,657,586.40	198,310,131.13
营业利润	28,606,173.18	-3,657,586.40	24,948,586.78
利润总额	29,442,735.93	-3,657,586.40	25,785,149.53
净利润	28,391,651.76	-3,657,586.40	24,734,065.36
归属于母公司的净利润	28,391,651.76	-3,657,586.40	24,734,065.36

三、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

四、审批手续

2023年4月25日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

广东东日环保股份有限公司

二〇二三年四月二十五日



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云

经营范围

出资额 2790万元

成立日期 2013年01月18日

主要经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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、清算事宜的审计业务；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



仅供报告使用



登记机关

2023年01月06日



会计师事务所

执业证书



名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名: 陈志强
Full name: 陈志强
Sex: 男
出生日期: 1978-11-10
Date of birth: 1978-11-10
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 362322197811100014
Identity card No.: 362322197811100014





证书编号: 440300360594
No. of Certificate: 440300360594

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期: 2008 年 09 月 19 日
Date of Issuance: 2008 / 09 / 19

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.

2015.7.30 年度注册



440300360594
深圳市注册会计师协会

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.

2016年7月30日 年度注册

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.

2018.4.30 年度注册

2017年5月25日 年度注册



姓名	Full name	性别	Sex	出生日期	Date of birth	工作单位	Working unit
郭家军		男		1986-08-09		中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	
身份证号码	Identity card No.						
430421198608095854							





证书编号: 110101705066
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 10 月 09 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

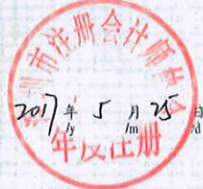
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.8.31





110101705066
深圳市注册会计师协会



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

中审亚太(深圳分所) 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 11 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川中审亚太会计师事务所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 12 月 7 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

中审亚太(四川) 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 4 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川中审亚太会计师事务所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 4 月 11 日