

北京东方园林环境股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2024]0011006303 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京东方园林环境股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

目 录	页 次
一. 前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二. 北京东方园林环境股份有限公司前期会计差 错更正专项说明	1-4

前期会计差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2024]0011006303号

北京东方园林环境股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京东方园林环境股份有限公司（以下简称“东方园林”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

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，东方园林责任包括：（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企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对东方园林管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》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，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，东方园林编制的《前期会计差错更正专项说明》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，如实反映了东方园林前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供东方园林向深圳市证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

丛存

中国·北京

中国注册会计师：_____

张丽芳

二〇二四年三月二十六日

北京东方园林环境股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

北京东方园林环境股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2024 年发现以下前期会计差错事项,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(2020 年修订)》等相关规定,本公司已对相关会计差错进行更正,并对前期财务报表进行追溯调整。现将前期差错更正事项说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

公司于 2024 年 1 月 18 日收到中国证券监督管理委员会北京监管局下发的《行政处罚事先告知书》([2024]1 号),根据《行政处罚事先告知书》载明:2019 年 12 月,公司根据与供应商成本扣减结算情况,调减广西贵港项目相关成本 2,232.19 万元,但未在 2019 年相应调减营业收入 3,541.84 万元,直到 2022 年才进行调整。上述情况导致公司 2019 年至 2022 年年报财务数据及相关披露存在错报,其中 2019 年度虚增收入、利润及资产各 3,541.84 万元,2020 年度、2021 年度虚增资产各 3,541.84 万元,2022 年度虚减收入、利润各 3,541.84 万元。

为更准确反映各会计期间的经营成果,如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间资产负债及经营成果情况,经公司 2024 年 1 月 30 日第八届董事会第七次会议批准,对前期会计差错进行更正及追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

1、2019 年度更正的主要事项如下:

公司因 2019 年未及时调整广西贵港项目收入 3,541.84 万元,直到 2022 年才进行调整。导致公司 2019 年至 2022 年年报财务数据及相关披露存在错报,其中 2019 年度虚增收入、利润及资产各 3,541.84 万元,2020 年度、2021 年度虚增资产各 3,541.84 万元,2022 年度虚减收入、利润各 3,541.84 万元。

2、前期差错更正对合并财务报表和经营成果的影响

(1) 2019 年度受影响的合并报表项目前后对比情况

单位:万元			
受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	更正金额(2019-12-31 /2019 年度)
存货	1,601,062.89	1,597,521.04	-3,541.84
流动资产合计	2,781,701.63	2,778,159.79	-3,541.84
资产总计	4,381,150.12	4,377,608.28	-3,541.84

北京东方园林环境股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	更正金额（2019-12-31 /2019 年度）
盈余公积	75,181.97	74,827.79	-354.18
未分配利润	731,700.25	728,512.59	-3,187.66
归属于母公司所有者权益合计	1,242,732.47	1,239,190.63	-3,541.84
所有者权益合计	1,268,921.55	1,265,379.71	-3,541.84
负债和所有者权益总计	4,381,150.12	4,377,608.28	-3,541.84
营业收入	813,319.72	809,777.87	-3,541.84
营业利润	7,255.45	3,713.61	-3,541.84
利润总额	7,821.96	4,280.12	-3,541.84
净利润	4,411.23	869.38	-3,541.84
持续经营净利润	4,411.23	869.38	-3,541.84
归属于母公司股东的净利润	5,190.52	1,648.68	-3,541.84
综合收益总额	4,411.23	869.38	-3,541.84
归属于母公司股东的综合收益总额	5,190.52	1,648.68	-3,541.84
（一）基本每股收益（元/股）	0.02	0.01	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）	0.02	0.01	-0.01

（2）2020 年度及以后年度合并报表项目受影响的金额

单位：万元

受影响的各个比较期间 报表项目名称	影响金额 2020/12/31	影响金额 2021/12/31	影响金额 2022-12-31 /2022 年度	影响金额 2023/9/30
合同资产	-3,541.84	-3,541.84	-	-
流动资产合计	-3,541.84	-3,541.84	-	-
资产总计	-3,541.84	-3,541.84	-	-
盈余公积	-354.18	-354.18	-354.18	-354.18
未分配利润	-3,187.66	-3,187.66	354.18	354.18
归属于母公司所有者权益合计	-3,541.84	-3,541.84		
所有者权益合计	-3,541.84	-3,541.84		
负债和所有者权益总计	-3,541.84	-3,541.84		
营业收入			3,541.84	
营业利润			3,541.84	
利润总额			3,541.84	
净利润			3,541.84	
持续经营净利润			3,541.84	
归属于母公司股东的净利润			3,541.84	
综合收益总额			3,541.84	
归属于母公司股东的综合收益总额			3,541.84	
（一）基本每股收益（元/股）			0.01	

北京东方园林环境股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

受影响的各个比较期间 报表项目名称	影响金额 2020/12/31	影响金额 2021/12/31	影响金额 2022-12-31 /2022 年度	影响金额 2023/9/30
(二) 稀释每股收益 (元/股)			0.01	

3、前期差错更正对母公司财务报表和经营成果的影响

(1) 2019 年度受影响的母公司报表项目前后对比情况

单位：万元

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	更正金额 (2019-12-31 /2019 年度)
存货	1,352,919.77	1,349,377.93	-3,541.84
流动资产合计	2,321,205.24	2,317,663.40	-3,541.84
资产总计	3,759,216.23	3,755,674.38	-3,541.84
盈余公积	75,181.97	74,827.79	-354.18
未分配利润	596,061.91	592,874.25	-3,187.66
所有者权益合计	1,117,818.05	1,114,276.21	-3,541.84
负债和所有者权益总计	3,759,216.23	3,755,674.38	-3,541.84
营业收入	522,902.75	519,360.90	-3,541.84
营业利润	47,362.93	43,821.09	-3,541.84
利润总额	46,515.80	42,973.95	-3,541.84
净利润	49,467.84	45,926.00	-3,541.84
持续经营净利润	49,467.84	45,926.00	-3,541.84
综合收益总额	49,467.84	45,926.00	-3,541.84
(一) 基本每股收益 (元/股)	0.18	0.17	-0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)	0.18	0.17	-0.01

(2) 2020 年度及以后年度母公司报表项目受影响的金额

单位：万元

受影响的各个比较期间 报表项目名称	影响金额 2020/12/31	影响金额 2021/12/31	影响金额 2022-12-31/ 2022 年度	影响金额 2023/9/30
合同资产	-3,541.84	-3,541.84	-	-
流动资产合计	-3,541.84	-3,541.84	-	-
资产总计	-3,541.84	-3,541.84	-	-
盈余公积	-354.18	-354.18	-354.18	-354.18
未分配利润	-3,187.66	-3,187.66	354.18	354.18
所有者权益合计	-3,541.84	-3,541.84	-	-
负债和所有者权益总计	-3,541.84	-3,541.84	-	-
营业收入			3,541.84	
营业利润			3,541.84	
利润总额			3,541.84	

北京东方园林环境股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

受影响的各个比较期间 报表项目名称	影响金额 2020/12/31	影响金额 2021/12/31	影响金额 2022-12-31/ 2022 年度	影响金额 2023/9/30
净利润			3,541.84	
持续经营净利润			3,541.84	
综合收益总额			3,541.84	
(一) 基本每股收益 (元/股)			0.02	
(二) 稀释每股收益 (元/股)			0.02	

北京东方园林环境股份有限公司

2024 年 1 月 30 日