

关于贵州欧瑞欣合环保股份有限公司
2023 年度前期会计差错更正专项说明
的审核报告
上会师报字(2024)第 3950 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

您可使用手机“扫一扫”或进入
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：沪245KZAEETZ





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于贵州欧瑞欣合环保股份有限公司
2023 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2024)第 3950 号

贵州欧瑞欣合环保股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了贵州欧瑞欣合环保股份有限公司(以下简称“欧瑞欣合公司”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2023 年度合并及母公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注,并于 2024 年 4 月 23 日出具了上会师报字(2024)第 2951 号标准无保留意见审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上,我们审核了欧瑞欣合公司编制的《贵州欧瑞欣合环保股份有限公司 2023 年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、管理层责任

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》和《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》(股转公告(2023)356 号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的专项说明》,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是欧瑞欣合公司管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、审核结论

我们认为,后附的欧瑞欣合公司管理层编制的《贵州欧瑞欣合环保股份有限公司2023年度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》(股转公告〔2023〕356号)的相关规定编制。

本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供欧瑞欣合公司必要时对外披露之用,不得用作任何其他目的。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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

柏勇



中国注册会计师

石晓红



二〇二四年四月二十三日



贵州欧瑞欣合环保股份有限公司

2023 年度前期会计差错更正专项说明

贵州欧瑞欣合环保股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于 2023 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对 2022 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。

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》和《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》(股转公告(2023)356 号)的相关规定,公司对相关前期差错事项进行更正,具体情况如下。

一、前期会计差错更正原因

1. 公司成本确认跨期:公司于 2023 年确认威宁县东凤镇三庄村历史遗留铅锌废渣污染整治工程成本 1,549,203.46 元,该工程于 2021 年完工并完成预验收。2023 年确认成本跨期,调整至 2021 年。
2. 其他应付款与应收账款抵减有误:根据 2023 年公司与贵州昌达清洁环卫有限公司签订的《债权债务转让协议》,公司在实施黔西市垃圾填埋场整改工程过程中,因黔西市综合行政执法局无法按约支付甲方工程进度款,在黔西市综合行政执法局的担保下,公司向贵州昌达清洁环卫有限公司借款 3,367,170.00 元用于前述整改工程。因此,公司于 2021 年的账务处理抵减应收账款黔西市综合行政执法局与其他应付款贵州昌达清洁环卫有限公司 3,367,170.00 元有误,应分别挂账,对此进行追溯调整。

二、具体会计处理

(一)对 2021 年合并财务报表的调整

1. 成本跨期调整:调增 2021 年营业成本 1,549,203.46 元、应付账款 1,549,203.46 元、递延所得税资产 232,380.52 元;调减递延所得税费用 232,380.52 元、盈余公积 131,682.29 元、未分配利润 1,185,140.65 元。
2. 其他应付款与应收账款抵减有误:调增应收账款 2,851,656.27 元、其他应付款 3,367,170.00 元、信用减值损失 515,513.73 元、递延所得税资产 77,327.06 元;调减递延所得税费用 77,327.06 元、盈余公积 43,818.68 元、未分配利润 394,368.00 元。



(二) 对 2021 年财务报表的调整

1. 成本跨期调整: 调增 2021 年营业成本 1,549,203.46 元、应付账款 1,549,203.46 元、递延所得税资产 232,380.52 元; 调减递延所得税费用 232,380.52 元、盈余公积 131,682.29 元、未分配利润 1,185,140.65 元。
2. 其他应付款与应收账款抵减有误: 调增应收账款 2,851,656.27 元、其他应付款 3,367,170.00 元、信用减值损失 515,513.73 元、递延所得税资产 77,327.06 元; 调减递延所得税费用 77,327.06 元、盈余公积 43,818.68 元、未分配利润 394,368.00 元。

(三) 对 2022 合并财务报表的调整

1. 成本跨期调整: 调减 2022 年年初未分配利润 1,185,140.65 元、盈余公积 131,682.29 元; 调增递延所得税资产 232,380.52 元、应付账款 1,549,203.46 元。
2. 其他应付款与应收账款抵减有误: 调增应收账款 2,233,443.86 元、其他应付款 3,367,170.00 元、信用减值损失 618,212.41 元、递延所得税资产 170,058.92 元; 调减递延所得税费用 92,731.86 元、盈余公积 96,366.72 元、未分配利润 867,300.50 元。

(四) 对 2022 年财务报表的调整

1. 成本跨期调整: 调减 2022 年年初未分配利润 1,185,140.65 元、盈余公积 131,682.29 元; 调增递延所得税资产 232,380.52 元、应付账款 1,549,203.46 元。
2. 其他应付款与应收账款抵减有误: 调增应收账款 2,233,443.86 元、其他应付款 3,367,170.00 元、信用减值损失 618,212.41 元、递延所得税资产 170,058.92 元; 调减递延所得税费用 92,731.86 元、盈余公积 96,366.72 元、未分配利润 867,300.50 元。

三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2021 年财务状况及经营成果的影响

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	55,150,805.88	58,002,462.15	2,851,656.27
递延所得税资产	1,138,312.65	1,448,020.23	309,707.58
资产合计	94,300,206.03	97,461,569.88	3,161,363.85
应付账款	6,508,815.39	8,058,018.85	1,549,203.46
其他应付款	117,651.57	3,484,821.57	3,367,170.00



贵州欧瑞欣合环保股份有限公司
2023 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
负债总计	12,133,743.40	17,050,116.86	4,916,373.46
盈余公积	5,755,195.32	5,579,694.36	-175,500.96
未分配利润	42,816,425.72	41,236,917.07	-1,579,508.65
所有者权益合计	82,166,462.63	80,411,453.02	-1,755,009.61

2、对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	50,636,009.45	53,487,665.72	2,851,656.27
递延所得税资产	1,113,762.24	1,423,469.82	309,707.58
资产合计	90,075,603.91	93,236,967.76	3,161,363.85
应付账款	6,672,870.07	8,222,073.53	1,549,203.46
其他应付款	867,662.85	4,234,832.85	3,367,170.00
负债总计	12,460,750.24	17,377,123.70	4,916,373.46
盈余公积	5,755,195.32	5,579,694.36	-175,500.96
未分配利润	39,874,757.79	38,295,249.14	-1,579,508.65
所有者权益合计	77,614,853.67	75,859,844.06	-1,755,009.61

3、对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	23,177,095.97	24,726,299.43	-1,549,203.46
信用减值损失	-4,703,661.60	-5,219,175.33	515,513.73
营业利润	19,959,571.65	17,894,854.46	2,064,717.19
利润总额	19,830,034.48	17,765,317.29	2,064,717.19
所得税费用	2,222,360.40	1,912,652.82	309,707.58
净利润	17,607,674.08	15,852,664.47	1,755,009.61

(二) 对 2022 年财务状况及经营成果的影响

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	46,737,262.42	48,970,706.28	2,233,443.86
递延所得税资产	2,250,183.45	2,652,622.89	402,439.44
资产合计	115,256,232.75	117,892,116.05	2,635,883.30
应付账款	6,735,379.71	8,284,583.17	1,549,203.46
其他应付款	1,037,530.64	4,404,700.64	3,367,170.00
负债总计	33,068,495.29	37,984,868.75	4,916,373.46
盈余公积	5,934,079.10	5,706,030.09	-228,049.01



贵州欧瑞欣合环保股份有限公司
2023 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
未分配利润	19,662,890.38	17,610,449.23	-2,052,441.15
所有者权益合计	82,187,737.46	79,907,247.30	-2,280,490.16

2、对 2022 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	44,924,194.25	47,157,638.11	2,233,443.86
递延所得税资产	2,246,440.21	2,648,879.65	402,439.44
资产合计	112,572,418.76	115,208,302.06	2,635,883.30
应付账款	6,475,229.71	8,024,433.17	1,549,203.46
其他应付款	1,502,391.08	4,869,561.08	3,367,170.00
负债总计	33,168,727.28	38,085,100.74	4,916,373.46
盈余公积	5,934,079.10	5,706,030.09	-228,049.01
未分配利润	17,334,711.82	15,282,270.67	-2,052,441.15
所有者权益合计	79,403,691.48	77,123,201.32	-2,280,490.16

3、对 2022 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-7,356,031.59	-7,974,244.00	-618,212.41
营业利润	408,716.40	-209,496.01	-618,212.41
利润总额	201,993.40	-416,219.01	-618,212.41
所得税费用	-690,935.24	-783,667.10	-92,731.86
净利润	892,928.64	367,448.09	-525,480.55

贵州欧瑞欣合环保股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十三日



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

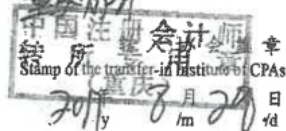
同意调出
Agree the holder to be transferred from

重庆和会计师事务所 事务所
CPAs

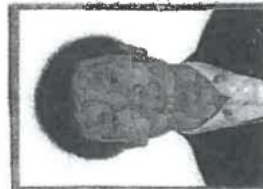


同意调入
Agree the holder to be transferred to

重庆和会计师事务所 事务所
CPAs



姓名 柏勇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979年01月10日
Date of birth
工作单位 普华永道中天会计师事务所重庆分所
Working unit
身份证号码 513621197901101992
Identity card No.



12

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.



供查证书有效性

证书编号: 502700170187-31 (新发) 1625
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 7 月 26 日
Date of Issuance



2014年3月31日-2022年3月31日

重庆市注册会计师协会制

本复印件已审核与原件一致



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

中审会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年7月24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转所专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年7月31日

石晓红

姓名 Full name 石晓红
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1982-10-08
工作单位 Working unit 重庆中隆信会计师事务所 (普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 512322198210087187



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.



供查证书有效性

证书编号:
No. of Certificate 500106470001

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 重庆市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018年01月03日



证书有效期: 2021年3月31日-2022年3月31日

重庆市注册会计师协会制

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

所: 上海市静安区威海路755号25层



本复印件已审核与原件一致

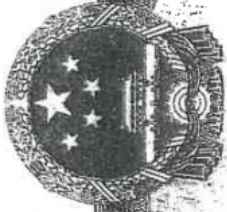
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

市场主体
登录更多
便捷服务
扫码
了解更多
便捷服务



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

经营范围

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、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 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。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2023年11月21日

企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件已审核与原件一致

