

山西云泉岩土工程科技股份有限公司
关于 2022 年度会计差错更正专项说明的审核报告

目 录

	页次
一、2022 年度会计差错更正专项审核报告	1-2
二、2022 年度会计差错更正专项说明	3-6

委托单位：山西云泉岩土工程科技股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>

山西云泉岩土工程科技股份有限公司
关于 2022 年度会计差错更正专项说明的审核报告

利安达专字[2024]第 0158 号

山西云泉岩土工程科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山西云泉岩土工程科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《关于 2022 年度会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）实施了审核工作。

一、管理层对专项说明的责任

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》、《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》和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》等有关规定的要求编制和对外披露专项说明，是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证业务。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获得合理保证。

在鉴证过程中，我们实施了包括询问、检查、重新计算、分析复核等我们认为必要的程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，贵公司管理层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》、《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》和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》等有关规定的要求编制，公允反映了贵公司 2022 年度会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限制

本鉴证报告仅供贵公司作为 2022 年度会计差错更正及披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)：



王小宝

中国注册会计师：



崔雪岚

2024 年 4 月 28 日

山西云泉岩土工程科技股份有限公司 关于 2022 年度会计差错更正的专项说明

山西云泉岩土工程科技股份有限公司（以下简称“公司”或“云泉岩土”）近期发现 2022 年度财务报表存在会计差错事项，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》、《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》、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》等相关文件的规定，公司对会计差错进行了更正，并对 2022 年财务报表进行了调整。本次更正前 2022 年度财务报表以云泉岩土于 2023 年 4 月 27 日编制并披露的《山西云泉岩土工程科技股份有限公司 2022 年年度报告》为基准。现将会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

公司全资子公司太原理工恒基岩土工程科技有限公司（以下简称“恒基公司”）于 2019 至 2020 年期间陆续承接了山西兰花气体有限公司的“巴公园区气化升级改造项目（北区）采空区治理工程”、“巴公园区气化升级改造项目（南区）采空区治理工程”和“巴公园区气化升级改造项目暨产业结构调整项目占地采空区治理工程”共计 3 个项目，双方签订了清包工的全费用单价施工合同。2021 年双方完成了上述项目的竣工验收手续，同时确认了工程量。公司根据已确认的工程施工量和合同约定的全费用单价确认了双方的结算额。2022 年 9 月，山西兰花气体有限公司委托第三对方对上述项目进行结算审核并出具了结算审核报告，在工程量不变的情况下，共计核减结算额 241.04 万元。公司不认可第三方的审定结算总造价，2022 年未对应收账款进行调整。

经过双方的充分沟通，公司管理层认可了前述结算结果，故对 2022 年度财务报表进行更正。另外，中泰及第府项目的工程结算结果未计入恰当的期间。公司对前期差错更正采用追溯调整法调整，调整事项具体如下：

调整 2022 年度合并财务报表：应收账款调减 4,791,841.63 元，主营业务收入调减 4,396,184.98 元，其他流动负债调减 374,435.39 元。相应的信用减值损失调减 441,031.04 元，递延所得税资产调减 66,215.01 元，所得税费用调增 66,215.01 元；应收账款与应付账款挂账有误同时调增 640,411.00 元。

调整 2022 年度公司财务报表：应收账款调减 1,941,422.08 元，主营业务收入调减 1,781,121.18 元，其他流动负债调减 160,300.90 元。相应的信用减值损失调减 295,276.67 元，递延所得税资产调减 44,291.50 元，所得税费用调增 44,291.50 元；应收账款与应付账款挂账有误同时调增 640,411.00 元。

因上述调整事项，2022 年度合并财务报表，未分配利润调减 4,021,368.95 元，净利润调减 4,021,368.95 元；2022 年度公司财务报表，未分配利润调减 1,530,136.01 元，净利润调减 1,530,136.01 元。

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》及《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》，公司对上述会计差错更正进行追溯调整。

二、会计差错更正事项对公司财务报表项目的影响

公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正，具体情况如下：

1、对合并报表的影响

(1) 合并资产负债表

2022 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

资产负债表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	80,304,175.45	-3,710,399.59	76,593,775.86
递延所得税资产	3,177,275.81	-66,215.01	3,111,060.80
资产总额合计	138,792,132.43	-3,776,614.60	135,015,517.83
应付账款	58,389,079.25	640,411.00	59,029,490.25
其他流动负债	6,292,276.27	-395,656.65	5,896,619.62
负债总额合计	117,273,867.65	244,754.35	117,518,622.00
未分配利润	-38,185,116.19	-4,021,368.95	-42,206,485.14
归属于母公司所有者权益合计	21,518,264.78	-4,021,368.95	17,496,895.83
股东权益合计	21,518,264.78	-4,021,368.95	17,496,895.83
负债及股东权益总计	138,792,132.43	-3,776,614.60	135,015,517.83

(2) 合并利润表

2022 年度

金额单位：人民币元

利润表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	23,378,656.07	-4,396,184.98	18,982,471.09
信用减值损失	-1,934,634.66	441,031.04	-1,493,603.62
所得税费用	-74,861.17	66,215.01	-8,646.16
净利润	-12,580,014.95	-4,021,368.95	-16,601,383.90
归属于母公司股东的净利润	-12,580,014.95	-4,021,368.95	-16,601,383.90
综合收益总额	-12,580,014.95	-4,021,368.95	-16,601,383.90
归属于母公司所有者的综合收益总额	-12,580,014.95	-4,021,368.95	-16,601,383.90

2、对公司财务报表的影响

(1) 公司资产负债表

2022 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

资产负债表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	24,704,423.50	-1,005,734.41	23,698,689.09
递延所得税资产	2,217,726.74	-44,291.50	2,173,435.24
资产总额合计	81,591,648.45	-1,050,025.91	80,541,622.54
应付账款	15,485,636.37	640,411.00	16,126,047.37
其他流动负债	3,391,475.13	-160,300.90	3,231,174.23
负债总额合计	51,761,842.55	480,110.10	52,241,952.65
未分配利润	-31,000,178.12	-1,530,136.01	-32,530,314.13
股东权益合计	29,829,805.90	-1,530,136.01	28,299,669.89

(2) 公司利润表

2022 年度

金额单位：人民币元

利润表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,440,578.69	-1,781,121.18	659,457.51
信用减值损失	-1,759,646.62	295,276.67	-1,464,369.95
所得税费用	-216,378.68	44,291.50	-172,087.18
净利润	-7,098,344.68	-1,530,136.01	-8,628,480.69
综合收益总额	-7,098,344.68	-1,530,136.01	-8,628,480.69

3、净资产收益率及每股收益

2022 年度

更正前：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-45.25	-0.36	-0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-45.25	-0.36	-0.36

更正后：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-64.36	-0.47	-0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-64.91	-0.48	-0.48

山西云泉岩土工程科技股份有限公司

2024 年 4 月 28 日





营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



(副本) (4-1)

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

经营范围

出资额 2281万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



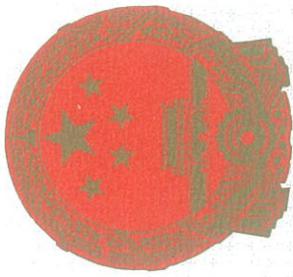
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2023

1101050805090096
年12月07日





会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：黄锦辉
 主任会计师：
 经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000154
 批准执业文号：京财会许可[2013]0061号
 批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

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

二〇一八年 十月

中华人民共和国财政部制



王小宝

姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.

男

1974-02-26

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

山西分所

142625197402261938



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.

证书编号:
No. of Certificate

140100010047

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山西省

发证日期:
Date of Issuance

2001 年 12 月 17 日



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.



6

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.

年 月 日
/ /



7



中国注册会计师协会

姓名 崔雪岚
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1988-08-02
 Date of birth
 工作单位 中审华寅五洲会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)
 身份证号码 14262319880802432X
 Identity card No.



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.

证书编号: 120100114727
 No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 04 月 28 日
 Date of Issuance /y /m /d



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.



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.



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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 9月 28日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 11月 25日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d