

**关于北京国环莱茵环保科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告**

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

关于北京国环莱茵环保科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
审核报告

永证专字(2025)第310125号

北京国环莱茵环保科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的北京国环莱茵环保科技股份有限公司(以下简称“国环莱茵公司”)管理层编制的《北京国环莱茵环保科技股份有限公司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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》及《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》等相关规定,国环莱茵公司管理层的责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当地更正处理,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《北京国环莱茵环保科技股份有限公司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审核工作的基础上对国环莱茵公司管理层编制的《北京国环莱茵环保科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》发表审核结论。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,对《北京国环莱茵环保科技股份有限公司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、审核结论

我们认为，国环莱茵公司编制的《北京国环莱茵环保科技股份有限公司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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》及《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》等相关规定编制，如实反映了国环莱茵公司前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的限定

本审核报告仅供国环莱茵公司前期会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：

齐新敏
110001900013

中国注册会计师：

厉丛新
110002150003

二〇二五年四月二十八日



北京国环莱茵环保科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

一、会计差错更正概述

1、北京国环莱茵环保科技股份有限公司(以下简称“国环莱茵公司”或“公司”)子公司文安县莱茵绿洲环保有限公司2017年与文安县滩里镇安里屯一村、二村、三村村民委员会等签订了《河北省廊坊市大清河水质净化工程政府和社会资本合作(PPP项目)土地租赁协议》，协议约定土地租赁期间为2017年8月1日至2037年7月31日，共20年，租金共计949.52万元，公司已全部支付。公司支付土地租金时，计入了应付账款科目的借方，摊销时则冲减应付账款科目的借方余额，报表列报时，将应付账款科目的借方余额列报为其他非流动资产。

该项租赁应适用《企业会计准则第21号——租赁》，分别确认使用权资产和租赁负债。公司追溯调整了《企业会计准则第21号——租赁》执行之日，即2021年1月1日起至2023年12月31日止，各期合并财务报表的使用权资产和其他非流动资产项目。土地租金已经全部支付，本次调整不涉及租赁负债项目。

2、2021年12月至2022年2月，公司在2020-2021年财务报表挂牌审计过程中，对2020-2021年不满足时段法确认收入的项目调整为时点法，导致公司2019年及2020年度企业所得税纳税申报表利润总额与审定财务报表存在差异，公司于2019年12月31日确认其他流动资产（预缴企业所得税）5,857,133.71元，于2020年12月31日确认其他流动资产（预缴企业所得税）8,946,439.79元，合计确认其他流动资产（预缴企业所得税）14,803,573.50元，截至2024年12月31日该预缴企业所得税尚未收回，经与主管税务机关沟通，公司预计该预缴企业所得税收回存在不确定性，本着谨慎性原则，公司追溯调整了2020年-2023年年度合并财务报表及2022年-2024年半年度合并财务报表。

二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

注：本专项说明中会计差错更正影响期间为企业已经公开披露的年度报告和半年度报告。公司追溯调整了2020年度至2024年度半年报及年度合并财务报表。其中，企业已公告的2022年6月30日和2024年6月30日报未经审计。

1、对合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表项目

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	41,511,157.79	-14,803,573.50	26,707,584.29
盈余公积	5,886,115.85	-894,643.98	4,991,471.87
未分配利润	35,581,962.19	-13,908,929.52	21,673,032.67

(续)

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	39,195,745.94	-14,803,573.5	24,392,172.44
使用权资产	936,043.96	7,398,343.47	8,334,387.43
其他非流动资产	14,973,235.46	-7,398,343.47	7,574,891.99
盈余公积	9,477,132.89	-894,643.98	8,582,488.91
未分配利润	61,005,543.75	-13,908,929.52	47,096,614.23

(续)

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	18,358,062.90	-11,042,314.35	7,315,748.55
使用权资产	701,730.20	6,923,583.51	7,625,313.71
其他非流动资产	20,394,830.01	-6,923,583.51	13,471,246.50
应交税费	1,554,447.25	3,761,259.15	5,315,706.40
盈余公积	14,463,146.40	-894,643.98	13,568,502.42
未分配利润	93,192,652.43	-13,908,929.52	79,283,722.91

(续)

项目	2023年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	28,312,188.40	-13,489,276.68	14,822,911.72
使用权资产	356,649.92	6,448,823.55	6,805,473.47
其他非流动资产	6,448,823.55	-6,448,823.55	0.00
应交税费	849,477.93	1,314,296.82	2,163,774.75

项目	2023年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
盈余公积	19,238,263.72	-894,643.98	18,343,619.74
未分配利润	35,437,839.47	-13,908,929.52	21,528,909.95

(续)

项目	2022年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	24,894,937.46	-14,803,573.50	10,091,363.96
使用权资产	703,438.29	7,160,963.49	7,864,401.78
其他非流动资产	7,160,963.49	-7,160,963.49	0.00
盈余公积	9,481,297.89	-894,643.98	8,586,653.91
未分配利润	76,216,367.45	-13,908,929.52	62,307,437.93

(续)

项目	2023年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	25,848,316.23	-14,242,059.54	11,606,256.69
使用权资产	529,190.06	6,686,203.53	7,215,393.59
其他非流动资产	17,146,900.03	-6,686,203.53	10,460,696.50
应交税费	206,164.83	561,513.96	767,678.79
盈余公积	17,388,024.35	-894,643.98	16,493,380.37
未分配利润	115,001,680.79	-13,908,929.52	101,092,751.27

(续)

项目	2024年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	30,528,752.88	-14,803,573.50	15,725,179.38
使用权资产	184,109.78	6,211,443.57	6,395,553.35
其他非流动资产	6,350,857.24	-6,211,443.57	139,413.67
盈余公积	20,500,405.41	-894,643.98	19,605,761.43
未分配利润	43,078,933.22	-13,908,929.52	29,170,003.70

(2) 合并利润表项目

项目	2020年度		
	更正前	更正金额	更正后
所得税费用	1,821,793.67	8,946,439.79	10,768,233.46
净利润	16,233,236.24	-8,946,439.79	7,286,796.45

2、母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表项目

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	34,615,927.11	-14,803,573.50	19,812,353.61
盈余公积	5,886,115.85	-894,643.98	4,991,471.87

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
未分配利润	36,049,456.32	-13,908,929.52	22,140,526.80

(续)

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	31,874,511.72	-14,803,573.50	17,070,938.22
盈余公积	9,477,132.89	-894,643.98	8,582,488.91
未分配利润	68,368,609.66	-13,908,929.52	54,459,680.14

(续)

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	18,204,847.33	-11,042,314.35	7,162,532.98
应交税费	1,554,087.25	3,761,259.15	5,315,346.40
盈余公积	14,463,146.40	-894,643.98	13,568,502.42
未分配利润	113,242,731.23	-13,908,929.52	99,333,801.71

(续)

项目	2023年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	28,112,873.49	-13,489,276.68	14,623,596.81
应交税费	849,477.93	1,314,296.82	2,163,774.75
盈余公积	19,238,263.72	-894,643.98	18,343,619.74
未分配利润	63,722,491.05	-13,908,929.52	49,813,561.53

项目	2022年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	24,633,748.29	-14,803,573.50	9,830,174.79
盈余公积	9,481,297.89	-894,643.98	8,586,653.91
未分配利润	87,272,476.18	-13,908,929.52	73,363,546.66

(续)

项目	2023年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	25,668,570.06	-14,242,059.54	11,426,510.52
应交税费	206,164.83	561,513.96	767,678.79
盈余公积	17,388,024.35	-894,643.98	16,493,380.37
未分配利润	139,566,632.73	-13,908,929.52	125,657,703.21

(续)

项目	2024年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	30,325,181.72	-14,803,573.50	15,521,608.22

项目	2024年6月30日		
盈余公积	20,500,405.41	-894,643.98	19,605,761.43
未分配利润	75,081,766.22	-13,908,929.52	61,172,836.70

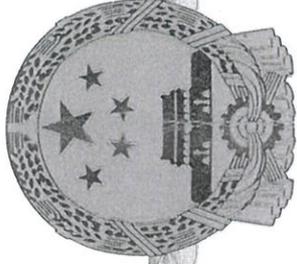
(2) 母公司利润表项目

项目	2020年度		
	更正前	更正金额	更正后
所得税费用	1,930,183.51	8,946,439.79	10,876,623.30
净利润	16,600,199.71	-8,946,439.79	7,653,759.92

北京国环莱茵环保科技股份有限公司

二〇二五年四月二十八日





营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

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。（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。）

出资额 1500 万元

成立日期 2013 年 12 月 20 日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层



本复印件供使用

登记机关



2024 年 12 月 17 日

证书序号: 0011966

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

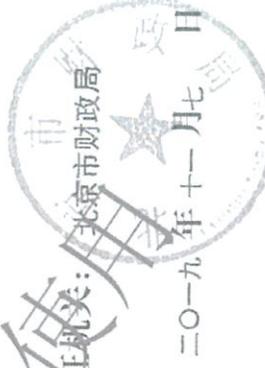
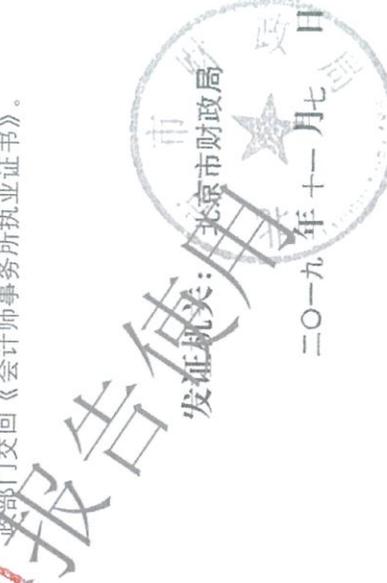
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦2层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制

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

同意转出
Agree to be transferred from

同意转入
Agree to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2017年 月 日

2017年 月 日

2017年 月 日

2017年 月 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

同意转出
Agree to be transferred from

同意转入
Agree to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 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

同意转出
Agree to be transferred from

同意转入
Agree to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 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

同意转出
Agree to be transferred from

同意转入
Agree to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 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

同意转出
Agree to be transferred from

同意转入
Agree to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 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

同意转出
Agree to be transferred from

同意转入
Agree to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 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

同意转出
Agree to be transferred from

同意转入
Agree to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 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

同意转出
Agree to be transferred from

同意转入
Agree to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 日

2016年 月 日



仅供报告使用

- 注意事项
- 注册会计师执行业务，必须持有有效执业证书。
 - 本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
 - 注册会计师停止执业满五年，应持本人最近五年注册会计师继续教育合格证明，向注册会计师协会申请复业。
 - 在有效期内，注册会计师应按规定参加继续教育。
- NOTES
- When practicing, the CPA shall show the clear this certificate when necessary.
 - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 - The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 - In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注意事项

- 注册会计师执行业务，必须持有有效执业证书。
- 本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业满五年，应持本人最近五年注册会计师继续教育合格证明，向注册会计师协会申请复业。
- 在有效期内，注册会计师应按规定参加继续教育。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the clear this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



年检历史查询

年检凭证

齐新敏

会员编号 11001900013

年检时间
2022年08月

年检结果
年检通过



姓 名 齐新敏
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1971-12-23
Date of birth
工作单位 北京中光华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 13010719711223062
Identity card No.



年检记录

通过



姓名: 齐新敏
证书编号: 110001900013

证书编号: 110001900013
No. of Certificate: 北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇八 年 九 月 二十五 日
Date of issuance: 2008 年 9 月 25 日



2009 年 3 月 20 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



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs



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
/ /

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
/ /