

关于江苏沛泽园林工程股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
审核报告

精勤成思专审字(2026)第00104号

北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)

关于江苏沛泽园林工程股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

精勤成思专审字(2026)第00104号

江苏沛泽园林工程股份有限公司董事会：

我们接受委托，在审计了江苏沛泽园林工程股份有限公司（以下简称“沛泽园林”）2025年的财务报表并出具了精勤成思审字(2026)第00705号带强调事项段的无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《江苏沛泽园林工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“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》以及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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是卧龙资源集团股份有限公司管理层的责任。

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。审计准则要求我们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，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

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。

三、审核结论

我们认为，沛泽园林公司编制的前期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，如实反应了沛泽园林公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统和中国证监会内部使用，不得

作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



王政坤

中国注册会计师



刘丙华

2026年4月29日

江苏沛泽园林工程股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

江苏沛泽园林工程股份有限公司（以下简称本公司）于 2026 年编制 2025 年度财务报表过程中，发现会计差错更正事项，并根据《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〔2025〕186 号）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2024 年度公司财务报表。具体情况说明如下：

一、重大会计差错的原因

本公司在编制 2024 年度财务报表过程，错误的将长期挂账的债权债务相互抵消，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，现对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的会计处理

根据企业会计准则规定，本公司对前期会计差错采用追溯重述法，追溯调整了 2024 年度的财务报表，公司调增了 2024 年度应收账款及应收账款坏账准备 4,040,817.05 元，调增递延所得税资产 1,010,204.26 元，调增应付账款 2,674,872.90 元，调增其他应付款 1,063,797.13 元，调减未分配利润 2,728,465.77 元，调减信用减值损失 4,040,817.05 元，调减营业外支出 302,147.02 元，调减所得税费用 1,010,204.26 元。

三、对财务状况和经营成果的影响

为保障公司以及全体股东的合法权益，根据规定，公司对上述前期差错采用追溯重述法对 2024 年度财务报表进行更正。

本次追溯重述对 2024 年度合并及母公司财务报表相关项目的的影响如下：

1. 资产负债表项目影响

| 项目 | 2024年12月31日 | 调整金额 | 2024年12月31日 |
|-----------|----------------|---------------|----------------|
| | 更正前 | | 更正后 |
| 应收账款期末余额 | 3,180,000.00 | 4,040,817.05 | 7,220,817.05 |
| 应收账款坏账准备 | 159,000.00 | 4,040,817.05 | 4,199,817.05 |
| 递延所得税资产 | 219,233.39 | 1,010,204.26 | 1,229,437.65 |
| 资产总计 | 8,269,897.91 | 1,010,204.26 | 9,280,102.17 |
| 应付账款 | 3,000,000.00 | 2,674,872.90 | 5,674,872.90 |
| 其他应付款 | 3,123,614.49 | 1,063,797.13 | 4,187,411.62 |
| 未分配利润 | -10,392,640.52 | -2,728,465.77 | -13,121,106.29 |
| 负债和股东权益合计 | 8,269,897.91 | 1,010,204.26 | 9,280,102.17 |

2. 利润表项目影响

| 项目 | 2024年度更正前 | 调整金额 | 2024年度更 |
|--------|--------------|---------------|---------------|
| | | | 正后 |
| 信用减值损失 | 2,534,355.65 | -4,040,817.05 | -1,506,461.40 |
| 营业外支出 | 302,147.02 | -302,147.02 | |
| 所得税费用 | 454,105.52 | -1,010,204.26 | -556,098.74 |
| 净利润 | 1,362,316.59 | -2,728,465.77 | -1,366,149.18 |
| 综合收益总额 | 1,362,316.59 | -2,728,465.77 | -1,366,149.18 |

前期差错更正事项对 2024 年度现金流量表项目无影响。

上述重大会计差错的累积影响数：

| 受影响的项目 | 本期 | 上期 |
|---------|---------------|---------------|
| 期初净资产 | -- | |
| 其中：留存收益 | -- | |
| 净利润 | | -2,728,465.77 |
| 资本公积 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 期末净资产 | -2,728,465.77 | -- |
| 其中：留存收益 | -2,728,465.77 | -- |

上述重大会计差错更正对净利润的影响如下：

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-----------|----|----------------------|
| 信用减值损失 | | -4,040,817.05 |
| 营业外支出 | | -302,147.02 |
| 所得税费用 | | -1,010,204.26 |
| 合计 | | -2,728,465.77 |

本专项说明经江苏沛泽园林工程股份有限公司董事会于 2026 年 4 月 30 日
批准对外报出。

江苏沛泽园林工程股份有限公司



2026 年 4 月 29 日



营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码

91110105697697134T



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。

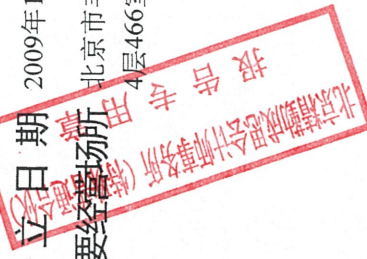
名称 北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)企业
 类型 特殊普通合伙
 执行事务合伙人 陈芳
 经营范围

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；不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 490万元

成立日期 2009年12月01日

主要经营场所 北京市丰台区花乡高立庄616号新华国际中心C座4层466室



登记机关

2026

证书序号: 0022838

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

2025年12月16日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 陈芳
 主任会计师:
 经营场所: 北京市丰台区花乡高立庄616号新
 华国际中心C座4层466室
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010084
 批准执业文号: 京财会许可[2009]0090号
 批准执业日期: 2009年11月20日



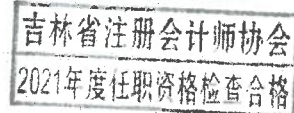
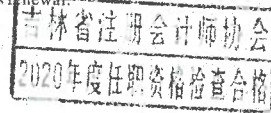
姓名 王政埭
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1982-07-29
Date of birth _____
工作单位 吉林华信会计师事务所有限公司
Working unit _____
身份证号码 22018119820729102X
Identity card No. _____



年度检验登
Annual Renewal Regi



本证书经检验合格
This certificate is v
this renewal



证书编号: 220800040006
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 05 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

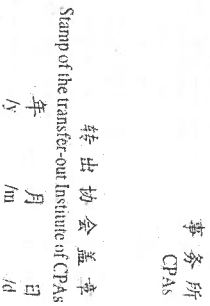


事务所
CPAs

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

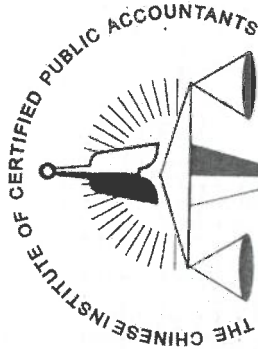


同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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



中国注册会计师

| | |
|-------|--------------------|
| 姓名 | 刘丙华 |
| 性别 | 男 |
| 出生日期 | 1975-08-10 |
| 工作单位 | 山东同盛会计师事务所有限公司 |
| 身份证号码 | 37052219750810171X |



北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章



刘丙华 371100080038



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: 371100080038
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 04 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 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

同成盛 会计师事务所 CPAs
注册会计师协会
转所专用章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年6月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中昂同成(济南) 会计师事务所 CPAs
注册会计师协会
转所专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年6月7日

10

北京精勤成思会计师事务所(普通合伙) 专告报

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

中昂同成(济南分所) 事务所 CPAs
山东省注册会计师协会
转所专用章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年9月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

精勤 事务所 CPAs
北京市注册会计师协会
转所专用章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年9月27日

11

北京精勤成思会计师事务所(普通合伙)