

证券代码：002310

证券简称：东方园林

公告编号：2024-007

北京东方园林环境股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京东方园林环境股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年1月30日召开第八届董事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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《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》等相关文件的规定和要求，对公司前期会计差错进行更正及追溯调整。现将本次更正调整事项公告如下：

一、董事会对更正事项的性质及原因的说明

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出具的《行政处罚事先告知书》（[2024]1号）。根据该文件，因广西贵港市覃塘区全域旅游PPP项目相关成本在2019年发生调减，但未在当年相应调减营业收入，导致公司2019年至2022年年度报告存在错报。

经公司梳理自查，并经第八届董事会第七次会议审议通过，对2019-2022年度、2023年三季度财务报表存在的会计差错进行更正及追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019-2022年度的财务报表及2023年三季度财务报表进行了追溯调整，对财务报表相关科目的影响具体如下：

1、合并财务报表

（1）对2019年度合并资产负债表、合并利润表更正的情况

单位：人民币元

受影响的报表科目	2019年12月31日/2019年度		
	更正前	更正后	更正金额
存货	16,010,628,883.68	15,975,210,444.29	-35,418,439.39
流动资产合计	27,817,016,327.74	27,781,597,888.35	-35,418,439.39
资产总计	43,811,501,216.44	43,776,082,777.05	-35,418,439.39
盈余公积	751,819,695.18	748,277,851.24	-3,541,843.94
未分配利润	7,317,002,490.04	7,285,125,894.59	-31,876,595.45
归属于母公司所有者权益合计	12,427,324,714.66	12,391,906,275.27	-35,418,439.39
所有者权益合计	12,689,215,510.11	12,653,797,070.72	-35,418,439.39
负债和所有者权益总计	43,811,501,216.44	43,776,082,777.05	-35,418,439.39
营业收入	8,133,197,164.62	8,097,778,725.23	-35,418,439.39
营业利润	72,554,497.56	37,136,058.17	-35,418,439.39
利润总额	78,219,596.25	42,801,156.86	-35,418,439.39
净利润	44,112,265.72	8,693,826.33	-35,418,439.39
持续经营净利润	44,112,265.72	8,693,826.33	-35,418,439.39
归属于母公司股东的净利润	51,905,203.33	16,486,763.94	-35,418,439.39
综合收益总额	44,112,265.72	8,693,826.33	-35,418,439.39
归属于母公司股东的综合收益总额	51,905,203.33	16,486,763.94	-35,418,439.39
(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) 对 2020 年度合并资产负债表更正的情况

单位：人民币元

受影响的报表科目	2020年12月31日		
	更正前	更正后	更正金额
合同资产	15,942,233,497.44	15,906,815,058.05	-35,418,439.39
流动资产合计	27,771,217,949.42	27,735,799,510.03	-35,418,439.39
资产总计	45,379,124,099.99	45,343,705,660.60	-35,418,439.39
盈余公积	757,342,006.52	753,800,162.58	-3,541,843.94
未分配利润	6,819,219,831.77	6,787,343,236.32	-31,876,595.45
归属于母公司所有者权益合计	11,926,768,920.04	11,891,350,480.65	-35,418,439.39
所有者权益合计	13,293,173,243.51	13,257,754,804.12	-35,418,439.39
负债和所有者权益总计	45,379,124,099.99	45,343,705,660.60	-35,418,439.39

(3) 对 2021 年度合并资产负债表更正的情况

单位：人民币元

受影响的报表科目	2021年12月31日		
	更正前	更正后	更正金额
合同资产	16,070,658,124.52	16,035,239,685.13	-35,418,439.39
流动资产合计	26,263,847,906.95	26,228,429,467.56	-35,418,439.39

资产总计	45,247,267,698.44	45,211,849,259.05	-35,418,439.39
盈余公积	757,342,006.52	753,800,162.58	-3,541,843.94
未分配利润	5,660,846,052.09	5,628,969,456.64	-31,876,595.45
归属于母公司所有者权益合计	10,756,917,309.57	10,721,498,870.18	-35,418,439.39
所有者权益合计	12,176,021,553.57	12,140,603,114.18	-35,418,439.39
负债和所有者权益总计	45,247,267,698.44	45,211,849,259.05	-35,418,439.39

(4) 对 2022 年度合并资产负债表、合并利润表更正的情况

单位：人民币元

受影响的报表科目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	更正前	更正后	更正金额
盈余公积	757,342,006.52	753,800,162.58	-3,541,843.94
未分配利润	-191,620,012.07	-188,078,168.13	3,541,843.94
营业收入	3,373,160,057.94	3,408,578,497.33	35,418,439.39
营业利润	-5,594,799,438.78	-5,559,380,999.39	35,418,439.39
利润总额	-5,702,110,746.56	-5,666,692,307.17	35,418,439.39
净利润	-6,110,905,739.27	-6,075,487,299.88	35,418,439.39
持续经营净利润	-6,110,905,739.27	-6,075,487,299.88	35,418,439.39
归属于母公司股东的净利润	-5,852,466,064.16	-5,817,047,624.77	35,418,439.39
综合收益总额	-6,110,905,739.27	-6,075,487,299.88	35,418,439.39
归属于母公司股东的综合收益总额	-5,852,466,064.16	-5,817,047,624.77	35,418,439.39
(一) 基本每股收益 (元/股)	-2.18	-2.17	0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)	-2.18	-2.17	0.01

(5) 对 2023 年三季度合并资产负债表更正的情况

单位：人民币元

受影响的报表科目	2023 年 9 月 30 日		
	更正前	更正后	更正金额
盈余公积	757,342,006.52	753,800,162.58	-3,541,843.94
未分配利润	-2,144,775,008.43	-2,141,233,164.49	3,541,843.94

2、母公司财务报表

(1) 对 2019 年度母公司资产负债表、母公司利润表更正的情况

单位：人民币元

受影响的报表科目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	更正前	更正后	更正金额
存货	13,529,197,715.52	13,493,779,276.13	-35,418,439.39
流动资产合计	23,212,052,434.56	23,176,633,995.17	-35,418,439.39
资产总计	37,592,162,287.19	37,556,743,847.80	-35,418,439.39
盈余公积	751,819,695.18	748,277,851.24	-3,541,843.94

未分配利润	5,960,619,058.29	5,928,742,462.84	-31,876,595.45
所有者权益合计	11,178,180,496.12	11,142,762,056.73	-35,418,439.39
负债和所有者权益总计	37,592,162,287.19	37,556,743,847.80	-35,418,439.39
营业收入	5,229,027,477.59	5,193,609,038.20	-35,418,439.39
营业利润	473,629,342.55	438,210,903.16	-35,418,439.39
利润总额	465,157,976.07	429,739,536.68	-35,418,439.39
净利润	494,678,405.49	459,259,966.10	-35,418,439.39
持续经营净利润	494,678,405.49	459,259,966.10	-35,418,439.39
综合收益总额	494,678,405.49	459,259,966.10	-35,418,439.39
(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) 对 2020 年度母公司资产负债表更正的情况

单位：人民币元

受影响的报表科目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正金额
合同资产	13,604,994,905.54	13,569,576,466.15	-35,418,439.39
流动资产合计	23,759,977,948.25	23,724,559,508.86	-35,418,439.39
资产总计	38,600,660,957.87	38,565,242,518.48	-35,418,439.39
盈余公积	757,342,006.52	753,800,162.58	-3,541,843.94
未分配利润	6,010,319,860.32	5,978,443,264.87	-31,876,595.45
所有者权益合计	11,233,403,609.49	11,197,985,170.10	-35,418,439.39
负债和所有者权益总计	38,600,660,957.87	38,565,242,518.48	-35,418,439.39

(3) 对 2021 年度母公司资产负债表更正的情况

单位：人民币元

受影响的报表科目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正金额
合同资产	13,255,022,436.72	13,219,603,997.33	-35,418,439.39
流动资产合计	22,302,774,406.98	22,267,355,967.59	-35,418,439.39
资产总计	37,613,346,030.55	37,577,927,591.16	-35,418,439.39
盈余公积	757,342,006.52	753,800,162.58	-3,541,843.94
未分配利润	5,121,186,311.87	5,089,309,716.42	-31,876,595.45
所有者权益合计	10,344,270,061.04	10,308,851,621.65	-35,418,439.39
负债和所有者权益总计	37,613,346,030.55	37,577,927,591.16	-35,418,439.39

(4) 对 2022 年度母公司资产负债表、母公司利润表更正的情况

单位：人民币元

受影响的报表科目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	更正前	更正后	更正金额
盈余公积	757,342,006.52	753,800,162.58	-3,541,843.94

未分配利润	965,054,586.34	968,596,430.28	3,541,843.94
营业收入	-38,951,583.69	-3,533,144.30	35,418,439.39
营业利润	-3,881,200,550.50	-3,845,782,111.11	35,418,439.39
利润总额	-3,881,540,027.99	-3,846,121,588.60	35,418,439.39
净利润	-4,156,131,725.53	-4,120,713,286.14	35,418,439.39
持续经营净利润	-4,156,131,725.53	-4,120,713,286.14	35,418,439.39
综合收益总额	-4,156,131,725.53	-4,120,713,286.14	35,418,439.39
(一) 基本每股收益 (元/股)	-1.55	-1.53	0.02
(二) 稀释每股收益 (元/股)	-1.55	-1.53	0.02

(5) 对 2023 年三季度母公司资产负债表更正的情况

单位：人民币元

受影响的报表科目	2023 年 9 月 30 日		
	更正前	更正后	更正金额
盈余公积	757,342,006.52	753,800,162.58	-3,541,843.94
未分配利润	-408,756,214.54	-405,214,370.60	3,541,843.94

三、会计师事务所就更正事项的鉴证报告

根据《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》的规定，公司将在本公告披露之日起两个月内完成披露更正后经审计的财务报表、审计报告以及专项鉴证报告。

四、董事会审计委员会、董事会、独立董事、监事会对更正事项的相关意见

1、董事会审计委员会意见

本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。

2、董事会意见

本次会计差错更正符合《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《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》的规定，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，有利于

提高公司财务信息质量。董事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

3、独立董事意见

公司本次会计差错更正符合《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《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》的有关规定。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定。更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，本次会计差错更正未损害公司及全体股东的合法权益。因此，我们同意本次会计差错更正。

4、监事会意见

本次会计差错更正及追溯调整事项符合法律法规、《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的财务状况、经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

五、备查文件

- 1、第八届董事会第七次会议决议；
- 2、第八届监事会第七次会议决议；
- 3、第八届董事会审计委员会 2024 年第一次会议决议；
- 4、独立董事关于公司相关事项的独立意见。

特此公告。

北京东方园林环境股份有限公司董事会
二〇二四年一月三十一日