

证券代码：871248

证券简称：东元环境

主办券商：开源证券

## 东莞东元环境科技股份有限公司 关于 2023 年年度报告的更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

东莞东元环境科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 04 月 26 在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《东元环境：2023 年年度报告》（公告编号：2024-011）。

经事后审核发现，审计报告正方中缺失“关键审计事项”以及“注册会计师对财务报表审计的责任”内容，需要修订更正，本次更正不涉及财务报表的调整，不会对公司 2023 年度财务状况及经营成果产生影响。更正具体情况如下：

### 一、更正事项的具体内容和原因

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）第十五条规定，创新层挂牌公司审计应当执行财政部关于关键审计事项准则的相关规定。公司 2023 年审计报告补充披露了关键审计事项相关内容，因年度审计报告补充披露了关键审计事项，故公司 2023 年年度报告中同步补充披露。本次更正涉及的内容包括“第二节 会计数据、经营情况和管理层分析”之“六、对关键审计事项的说明”及“第七节 财务会计报告”之“一、审计报告”。

### 二、更正情况

（一）更正事项 1：关于《2023 年年度报告》之“第二节 会计数据、经营情况和管理层分析”之“六、对关键审计事项的说明”更正如下：

更正前：

适用 不适用

更正后：

√适用 □不适用

## 1、事项描述

东元环境 2023 年度营业收入 7,488.94 万元,主要为废水治理方案及运营管理、配件销售，营业收入确认是否恰当对东元环境经营成果产生很大影响，我们关注废水治理方案及运营管理业务收入的确认。

## 2、审计应对

与收入相关的审计程序中包括以下程序：

(1)了解及评价收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2)选取样本，对重要客户的交易额、余额实施函证程序，确认收入、应收账款余额的准确性；

(3)针对营业收入及毛利率进行分析性复核，比较月度之间、年度之间的波动是否异常；

(4)针对营业收入实施了截止性测试，对资产负债表日前后确认的收入进行了检查，以确认收入所属期间是否准确；

(5)针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(6)检查本年度重大或满足其他特定风险标准的与收入确认相关的会计分录的相关支持性文件。

(二) **更正事项 2：**《2023 年年度报告》之“第七节 财务会计报告”之“一、审计报告”更正如下：

**更正前：**

### 审计报告

中名国成审字（2024）第 1307 号

**东莞东元环境科技股份有限公司全体股东：**

## 一、审计意见

我们审计了东莞东元环境科技股份有限公司（以下简称东元环境公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并

及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东元环境 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于联恒创业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、其他信息

东元环境管理层对其他信息负责。其他信息包括东元环境 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

东元环境管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估东元环境公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东元环境公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东元环境公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东元环境公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东元环境公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就东元环境中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

更正后：

## 审计报告

中名国成审字（2024）第 1307 号

东莞东元环境科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了东莞东元环境科技股份有限公司（以下简称东元环境公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东元环境 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于联恒创业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### 1、事项描述

贵公司 2023 年度营业收入 7,488.94 万元，主要为废水治理方案及运营管理、配件销售，营业收入确认是否恰当对贵公司经营成果产生很大影响，我们关注废水治理方案及运营管理业务收入的确认。

## 2、审计应对

与收入相关的审计程序中包括以下程序：

(1) 了解及评价收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本，对重要客户的交易额、余额实施函证程序，确认收入、应收账款余额的准确性；

(3) 针对营业收入及毛利率进行分析性复核，比较月度之间、年度之间的波动是否异常；

(4) 针对营业收入实施了截止性测试，对资产负债表日前后确认的收入进行了检查，以确认收入所属期间是否准确；

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(6) 检查本年度重大或满足其他特定风险标准的与收入确认相关的会计分录的相关支持性文件。

## 四、其他信息

东元环境管理层对其他信息负责。其他信息包括东元环境 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

东元环境管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估东元环境公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东元环境公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东元环境公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东元环境公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东元环境公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就东元环境中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

### 三、其他事项说明

除上述更正内容外，其他内容均未发生变化。本次更正不涉及审计报告数据的调整，不会对公司 2023 年度财务状况及经营成果产生重大影响。

我们对上述更正给投资者带来的不便深表歉意。

特此公告。

东莞东元环境科技股份有限公司

董事会

2024 年 8 月 26 日