

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85560449

邮编: 610041

电邮: schxzjh@hxcpa.com.cn

关于兴源环境科技股份有限公司
前期差错更正专项说明的鉴证报告
川华信专(2023)第 1259 号

目录:

- 1、前期差错更正专项说明的鉴证报告
- 2、前期差错更正专项说明

关于兴源环境科技股份有限公司 前期差错更正专项说明的鉴证报告

川华信专（2023）第 1259 号

兴源环境科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的兴源环境科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《前期差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

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》、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（2020 年修订）》（证监会公告【2020】20 号）、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定编制专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，且不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏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贵公司管理层编制的专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在鉴证过程中，我们实施了我们认为必要的鉴证程序，并根据所取得的资料作出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，贵公司管理层编制的专项说明符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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（2020 年修订）》（证监会公告【2020】20 号）、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，在所有重大方面如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

五、对使用者和使用目的的限定

本报告仅供贵公司向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所书面同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·成都

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二三年十二月二十九日

兴源环境科技股份有限公司

前期差错更正专项说明

兴源环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2023 年发现以下前期会计差错事项，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》、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（2020 年修订）》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，本公司已对相关会计差错进行更正，并对前期财务报表进行追溯调整。现将前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正事项概述

本公司于 2023 年 12 月 29 日收到中国证券监督管理委员会浙江监管局下发的《行政处罚事先告知书》（浙处罚字[2023]32 号），根据《行政处罚事先告知书》载明：兴源环境全资子公司杭州中艺生态环境工程有限公司（以下简称“中艺生态”）于 2016 年、2017 年在长兴县美丽城镇（标段一、标段二）PPP 项目、温州洞头区本岛海洋生态廊道整治修复工程 PPP 项目中存在虚增项目收入及成本等情况，导致兴源环境 2016 年至 2022 年年报财务数据及相关披露存在虚假记载。其中，2016 年年报虚增营业收入 9,063.09 万元、虚增利润总额 2,202.07 万元，2017 年年报虚增营业收入 26,807.66 万元虚增利润总额 3,636.86 万元，同时影响 2016 年至 2022 年年报相关资产及负债科目金额，年报资产负债金额存在虚假记载。

公司自 2023 年 5 月对上述所涉问题进行了持续梳理及查证，结合对子公司中艺生态相关两个 PPP 项目在各报告期的实际已完成工程量的查证情况，经公司 2023 年 12 月 29 日第五届董事会第十八次会议审议通过，对 2016-2022 年度、2023 年半年度、2023 年三季度财务报表存在的会计差错进行追溯调整，前述调整不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。

二、前期差错更正对财务报表和经营成果的影响

1、合并财务报表

(1) 对 2016 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

受影响的报表项目	2016 年 12 月 31 日 / 2016 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	1,787,218,197.79	1,696,587,319.41	-90,630,878.38
流动资产合计	4,056,335,244.07	3,965,704,365.69	-90,630,878.38
资产总计	6,028,814,464.47	5,938,183,586.09	-90,630,878.38
应付账款	1,473,568,011.68	1,404,957,846.68	-68,610,165.00
流动负债合计	2,889,268,939.94	2,820,658,774.94	-68,610,165.00
负债合计	3,041,850,134.89	2,973,239,969.89	-68,610,165.00
未分配利润	461,826,493.56	439,805,780.18	-22,020,713.38
归属于母公司股东权益合计	2,887,217,109.74	2,865,196,396.36	-22,020,713.38
股东权益合计	2,986,964,329.58	2,964,943,616.20	-22,020,713.38
负债和股东权益总计	6,028,814,464.47	5,938,183,586.09	-90,630,878.38
营业收入	2,102,752,601.82	2,012,121,723.44	-90,630,878.38
营业成本	1,591,647,577.76	1,523,037,412.76	-68,610,165.00
营业利润	224,969,664.98	202,948,951.60	-22,020,713.38
利润总额	238,189,178.65	216,168,465.27	-22,020,713.38
净利润	186,974,968.37	164,954,254.99	-22,020,713.38
归属于母公司股东的净利润	185,781,672.68	163,760,959.30	-22,020,713.38
综合收益总额	186,974,968.37	164,954,254.99	-22,020,713.38
归属于母公司股东的综合收益	185,781,672.68	163,760,959.30	-22,020,713.38

(2) 对 2017 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

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日 / 2017 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	3,985,912,085.24	3,627,204,569.62	-358,707,515.62
其他流动资产	80,737,649.50	83,248,676.81	2,511,027.31
流动资产合计	6,628,801,345.57	6,272,604,857.26	-356,196,488.31

受影响的报表项目	2017年12月31日 / 2017年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产总计	9,477,937,436.92	9,121,740,948.61	-356,196,488.31
应付账款	2,449,104,618.63	2,148,786,424.79	-300,318,193.84
流动负债合计	4,505,080,819.53	4,204,762,625.69	-300,318,193.84
负债合计	5,555,544,137.79	5,255,225,943.95	-300,318,193.84
未分配利润	779,571,285.67	723,692,991.20	-55,878,294.47
归属于母公司股东权益合计	3,771,103,914.95	3,715,225,620.48	-55,878,294.47
股东权益合计	3,922,393,299.13	3,866,515,004.66	-55,878,294.47
负债和股东权益总计	9,477,937,436.92	9,121,740,948.61	-356,196,488.31
营业收入	3,031,815,602.68	2,763,738,965.44	-268,076,637.24
营业成本	2,348,119,389.64	2,116,411,360.80	-231,708,028.84
营业利润	395,851,230.73	359,482,622.33	-36,368,608.40
利润总额	408,638,404.47	372,269,796.07	-36,368,608.40
所得税费用	47,761,655.19	45,250,627.88	-2,511,027.31
净利润	360,876,749.28	327,019,168.19	-33,857,581.09
归属于母公司股东的净利润	361,615,726.22	327,758,145.13	-33,857,581.09
综合收益总额	360,876,749.28	327,019,168.19	-33,857,581.09
归属于母公司股东的综合收益	361,615,726.22	327,758,145.13	-33,857,581.09

(3) 对2018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

受影响的报表项目	2018年12月31日 / 2018年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	4,311,876,027.41	4,113,780,589.04	-198,095,438.37
流动资产合计	6,959,070,544.53	6,760,975,106.16	-198,095,438.37
资产总计	9,349,715,362.72	9,151,619,924.35	-198,095,438.37
应付账款	2,579,610,400.10	2,464,470,365.81	-115,140,034.29
流动负债合计	5,105,475,204.64	4,990,335,170.35	-115,140,034.29
负债合计	6,577,724,378.29	6,462,584,344.00	-115,140,034.29
未分配利润	-520,116,752.20	-603,072,156.28	-82,955,404.08
归属于母公司股东权益合计	2,470,534,870.77	2,387,579,466.69	-82,955,404.08

受影响的报表项目	2018年12月31日 / 2018年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
股东权益合计	2,771,990,984.43	2,689,035,580.35	-82,955,404.08
负债和股东权益总计	9,349,715,362.72	9,151,619,924.35	-198,095,438.37
营业收入	2,316,193,015.10	2,476,805,092.35	160,612,077.25
营业成本	1,934,309,783.97	2,119,487,943.52	185,178,159.55
营业利润	-1,258,352,348.35	-1,282,918,430.65	-24,566,082.30
利润总额	-1,259,082,347.16	-1,283,648,429.46	-24,566,082.30
所得税费用	12,537,196.19	15,048,223.50	2,511,027.31
净利润	-1,271,619,543.35	-1,298,696,652.96	-27,077,109.61
归属于母公司股东的净利润	-1,268,399,416.73	-1,295,476,526.34	-27,077,109.61
综合收益总额	-1,271,619,543.35	-1,298,696,652.96	-27,077,109.61
归属于母公司股东的综合收益	-1,268,399,416.73	-1,295,476,526.34	-27,077,109.61

(4) 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

受影响的报表项目	2019年12月31日 / 2019年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	5,537,259,561.76	5,350,790,425.25	-186,469,136.51
流动资产合计	8,415,169,243.64	8,228,700,107.13	-186,469,136.51
资产总计	10,635,786,140.09	10,449,317,003.58	-186,469,136.51
应付账款	2,827,009,297.44	2,723,495,565.01	-103,513,732.43
流动负债合计	5,805,820,271.21	5,702,306,538.78	-103,513,732.43
负债合计	7,820,748,167.10	7,717,234,434.67	-103,513,732.43
未分配利润	-247,674,369.72	-330,629,773.80	-82,955,404.08
归属于母公司股东权益合计	2,505,081,284.51	2,422,125,880.43	-82,955,404.08
股东权益合计	2,815,037,972.99	2,732,082,568.91	-82,955,404.08
负债和股东权益总计	10,635,786,140.09	10,449,317,003.58	-186,469,136.51
营业收入	2,073,582,091.26	2,085,208,393.12	11,626,301.86
营业成本	1,647,373,174.25	1,658,999,476.11	11,626,301.86

(5) 对 2020 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

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日 / 2020 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他非流动资产	5,016,821,613.92	4,832,351,741.82	-184,469,872.10
非流动资产合计	7,247,310,436.27	7,062,840,564.17	-184,469,872.10
资产总计	11,338,664,370.07	11,154,194,497.97	-184,469,872.10
应付账款	2,420,618,554.77	2,319,104,086.75	-101,514,468.02
流动负债合计	5,885,194,699.97	5,783,680,231.95	-101,514,468.02
负债合计	9,122,434,579.71	9,020,920,111.69	-101,514,468.02
未分配利润	-804,346,968.91	-887,302,372.99	-82,955,404.08
归属于母公司股东权益合计	1,919,683,249.92	1,836,727,845.84	-82,955,404.08
股东权益合计	2,216,229,790.36	2,133,274,386.28	-82,955,404.08
负债和股东权益总计	11,338,664,370.07	11,154,194,497.97	-184,469,872.10
营业收入	2,448,685,055.24	2,450,684,319.65	1,999,264.41
营业成本	2,306,049,141.35	2,308,048,405.76	1,999,264.41

(6) 对 2021 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

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日 / 2021 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他非流动资产	5,955,585,995.91	5,776,631,803.02	-178,954,192.89
非流动资产合计	7,619,521,811.14	7,440,567,618.25	-178,954,192.89
资产总计	11,923,156,613.24	11,744,202,420.35	-178,954,192.89
应付账款	2,517,932,260.63	2,421,933,471.82	-95,998,788.81
流动负债合计	6,331,277,322.50	6,235,278,533.69	-95,998,788.81
负债合计	9,728,842,516.39	9,632,843,727.58	-95,998,788.81
未分配利润	-836,934,551.00	-919,889,955.08	-82,955,404.08
归属于母公司股东权益合计	1,848,822,311.43	1,765,866,907.35	-82,955,404.08
股东权益合计	2,194,314,096.85	2,111,358,692.77	-82,955,404.08
负债和股东权益总计	11,923,156,613.24	11,744,202,420.35	-178,954,192.89
营业收入	2,336,336,465.82	2,341,852,145.03	5,515,679.21

受影响的报表项目	2021年12月31日 / 2021年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	2,043,259,179.80	2,048,774,859.01	5,515,679.21

(7) 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

受影响的报表项目	2022年12月31日 / 2022年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他非流动资产	6,120,067,972.27	5,941,113,779.38	-178,954,192.89
非流动资产合计	7,702,450,820.33	7,523,496,627.44	-178,954,192.89
资产总计	11,305,747,008.00	11,126,792,815.11	-178,954,192.89
应付账款	2,336,420,961.60	2,240,422,172.79	-95,998,788.81
流动负债合计	6,383,439,770.52	6,287,440,981.71	-95,998,788.81
负债合计	9,657,089,075.74	9,561,090,286.93	-95,998,788.81
未分配利润	-1,389,075,852.72	-1,472,031,256.80	-82,955,404.08
归属于母公司股东权益合计	1,311,134,491.97	1,228,179,087.89	-82,955,404.08
股东权益合计	1,648,657,932.26	1,565,702,528.18	-82,955,404.08
负债和股东权益总计	11,305,747,008.00	11,126,792,815.11	-178,954,192.89

(8) 对 2023 年半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

受影响的报表项目	2023年6月30日 / 2023年1-6月		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延所得税资产	258,567,785.39	246,124,474.78	-12,443,310.61
非流动资产合计	7,578,630,221.60	7,566,186,910.99	-12,443,310.61
资产总计	10,723,202,398.74	10,710,759,088.13	-12,443,310.61
未分配利润	-1,630,016,548.47	-1,642,459,859.08	-12,443,310.61
归属于母公司股东权益合计	1,070,970,192.04	1,058,526,881.43	-12,443,310.61
股东权益合计	1,396,546,651.08	1,384,103,340.47	-12,443,310.61
负债和股东权益总计	10,723,202,398.74	10,710,759,088.13	-12,443,310.61
营业成本	515,916,229.24	432,960,825.16	-82,955,404.08
营业利润	-280,537,801.25	-197,582,397.17	82,955,404.08
利润总额	-285,768,668.61	-202,813,264.53	82,955,404.08

受影响的报表项目	2023年6月30日 / 2023年1-6月		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
所得税费用	-31,860,231.51	-19,416,920.90	12,443,310.61
净利润	-253,908,437.10	-183,396,343.63	70,512,093.47
归属于母公司股东的净利润	-240,940,695.75	-170,428,602.28	70,512,093.47
综合收益总额	-253,908,437.10	-183,396,343.63	70,512,093.47
归属于母公司股东的综合收益	-240,940,695.75	-170,428,602.28	70,512,093.47

(9) 对2023年三季度合并资产负债表、合并利润表更正的情况

单位：人民币元

受影响的报表项目	2023年9月30日 / 2023年1-9月		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延所得税资产	261,042,631.90	248,599,321.29	-12,443,310.61
非流动资产合计	7,558,100,123.78	7,545,656,813.17	-12,443,310.61
资产总计	10,745,595,090.80	10,733,151,780.19	-12,443,310.61
未分配利润	-1,719,542,982.03	-1,731,986,292.64	-12,443,310.61
归属于母公司股东权益合计	981,735,714.27	969,292,403.66	-12,443,310.61
股东权益合计	1,300,593,728.58	1,288,150,417.97	-12,443,310.61
负债和股东权益总计	10,745,595,090.80	10,733,151,780.19	-12,443,310.61
营业成本	769,683,060.02	686,727,655.94	-82,955,404.08
营业利润	-388,036,761.94	-305,081,357.86	82,955,404.08
利润总额	-393,944,730.29	-310,989,326.21	82,955,404.08
所得税费用	-43,521,806.73	-31,078,496.12	12,443,310.61
净利润	-350,422,923.56	-279,910,830.09	70,512,093.47
归属于母公司股东的净利润	-330,467,129.31	-259,955,035.84	70,512,093.47
综合收益总额	-350,422,923.56	-279,910,830.09	70,512,093.47
归属于母公司股东的综合收益	-330,467,129.31	-259,955,035.84	70,512,093.47

(10) 前期差错更正对各期合并现金流量表无影响。

2、母公司财务报表

前期差错更正对母公司财务报表无影响。

三、前期会计差错更正对相关子公司业绩承诺实现情况的影响

2016年2月，本公司完成对中艺生态100%股权的收购，并将其纳入合并报表范围。根据公司与吴劫等7名中艺生态原股东签订的《盈利预测补偿协议书》，吴劫等7名中艺生态原股东承诺，中艺生态2015年度、2016年度和2017年度扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为人民币9,200.00万元、11,500.00万元、14,375.00万元，合计35,075.00万元。

公司对2016-2017年度会计差错进行调整后，经初步测算，中艺生态2015年度、2016年度和2017年度扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为9,437.48万元、11,159.03万元、13,607.82万元，合计34,204.33万元。按照《盈利预测补偿协议书》约定，中艺生态2016年、2017年两个年度均未完成业绩承诺指标，2015-2017年的三年业绩承诺期未完成业绩承诺指标，即吴劫等7名中艺生态中艺生态原股东需对上市公司进行补偿。

中艺生态2015-2017年度扣非后净利润数据为公司初步测算数据，后续追回业绩承诺补偿的金额存在不确定性，因此该事项对公司利润的影响亦存在不确定性。为切实维护公司及全体股东利益，公司将高度重视业绩承诺补偿的追讨工作，拟安排专门队伍并聘请专业机构进行研判，切实推动相关工作有效开展。

兴源环境科技股份有限公司

2023年12月29日