

关于京蓝科技股份有限公司会计差错更正专项  
说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第 111076 号

## 目 录

关于京蓝科技股份有限公司会计差错更正专项  
说明的鉴证报告

京蓝科技股份有限公司会计差错更正专项说明

# 关于京蓝科技股份有限公司会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第××号

京蓝科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的京蓝科技股份有限公司(以下简称京蓝科技公司)管理层编制的《京蓝科技股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述京蓝科技公司会计差错更正事项，涉及 2021 年度合并财务报表以及 2022 年合并财务报表，我们对 2021 年度及 2022 年度合并财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

## 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》和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》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是京蓝科技公司管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，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，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

## 三、鉴证结论

我们认为，京蓝科技公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》等相关规定编制，对 2021 年度及 2022 年度合并财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

#### **四、对使用者和使用目的限定**

本鉴证报告仅供京蓝科技公司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。

(此页无正文，为签字盖章页)

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

2023年11月24日

## 京蓝科技股份有限公司会计差错更正专项说明

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》等相关规定，京蓝科技股份有限公司(以下简称本公司、公司、京蓝科技)编制会计差错更正专项说明，具体情况说明如下：

### 一、 会计差错更正概述

(一)《行政处罚事先告知书》及《关于对京蓝科技股份有限公司采取责令改正措施的决定》的相关内容

2023 年 10 月 30 日，公司收到中国证监会黑龙江证监局出具的《行政处罚事先告知书》(处罚字〔2023〕5 号，以下简称《事先告知书》)及《关于对京蓝科技股份有限公司采取责令改正措施的决定》(〔2023〕15 号，以下简称《决定书》)。根据《事先告知书》及《决定书》相关内容，中国证监会查明公司及相关人员涉嫌存在多项违法、违规事实。其中，根据以下内容，公司追溯调整前期相关年度财务报表：

#### 1、京蓝科技 2021 年、2022 年年度报告未按规定披露商誉减值信息

京蓝科技对 2018 年合并中科鼎实环境工程有限公司(下称中科鼎实)形成的商誉，2021 年计提商誉减值损失为 12,700.94 万元，2022 年计提商誉减值损失为 41,203.94 万元。京蓝科技未按规定在 2021 年、2022 年年度报告中披露公允价值减去处置费用后的净额的估计基础、本期的折现率及前期的折现率、商誉减值测试的过程与方法、重要假设及其合理理由、关键参数及其确定依据，以及相关信息与形成商誉时或以前年度商誉减值测试时的信息、公司历史经验或外部信息明显不一致时存在的差异及其原因。

其中，2021 年、2022 年商誉减值测试中折现率相关假设参数前后期不一致，导致预测结果与前期差异较大，对商誉减值的影响金额未在相关年报中披露。一是资本结构前后期不一致。2019 年、2020 年计算折现率时采用资本结构是债权结构比率为 0。2021 年、2022 年采用目标资本结构计算折现率，目标资本结构采用可比公司平均资本结构，而可比公司平均资本结构 2021 年为 73.97%，2022 年为 109.66%，与中科鼎实 2021 年评估基准日实际资本结构 5.36%、2022 年 2.81%，以及前期采用的资本结构差异

巨大。二是可比公司含资本结构因素的 B 取值区间不一致。2019 年、2020 年折现率预测中的可比公司“含资本结构因素的 B”是按照基准日近 3 年的期间数据进行取值计算。2021 年、2022 年按照基准日前 100 周、2 年取值计算。三是可比公司“股权公平市场价值”计算口径不一致。2019 年、2020 年折现率预测中的可比公司“股权公平市场价值”包含了可比公司少数股东权益的账面价值。2021 年、2022 年折现率预测中的可比公司“股权公平市场价值”未包含可比公司少数股东权益的账面价值。四是商誉相关资产组现金流量特征假设不一致。2019 年、2020 年假设商誉相关资产组在每个预测年度的中期产生现金流并能获得稳定收益，折现年限取值为 0.5 年、1.5 年等。2021 年、2022 年是假设商誉相关资产组在每个预测年度的年末产生现金流，折现年限取的是 1 年、2 年等。

## 2、京蓝科技 2021 年度少计提商誉减值损失

京蓝科技 2021 年对收购中科鼎实形成的商誉进行减值测试时，对中科鼎实 2022 年营业收入的预测包括以前年度项目合同额的存量收入以及 2022 年度新增项目的增量收入，同时适当考虑了在手订单、跟单项目转化为在手订单的可能性和行业增速等因素进行预测。其中，基于 3 个跟单项目预计 2022 年增量收入 0.99 亿元缺乏依据，合理性明显不足。经查，跟单项目中的“南京某场地治理项目”“海宁某填埋场治理项目”“福州某场地治理项目”无法证实真实存在，或者无法证实大概中标金额及 2022 年预计收入金额来源。以上 3 个项目共影响预测收入-0.99 亿元，导致计提商誉减值影响金额-2.37 亿元，占当期利润总额绝对值的 16.49%。

## 3、京蓝科技 2021 年度、2022 年度少计提坏账准备

一是 2017 年至 2018 年期间，京蓝科技子公司京蓝沐禾节水装备有限公司向乌兰察布市京蓝生态科技有限公司提供借款，并将相关款项计入其他应收款，2021 年底期末余额为 1.95 亿元。京蓝科技 2021 年度对该应收账款计提坏账准备时账龄少算了一年，导致 2021 年度少计提坏账准备 2,059.26 万元，占当期利润总额绝对值的 1.43%。

二是中科鼎实承做的义和庄济南市历下石油化工厂污染地块修复治理项目于 2021 年 10 月竣工验收，中科鼎实已完成合同约定的全部履约义务，剩余款项收取权利仅取决于时间流逝。但京蓝科技 2021 年将 1.08 亿元项目工程余款计入合同资产，迟至 2022 年末才将剩余 0.97 亿元款项转入应收账款，导致 2022 年度少计提应收账款坏账准备 873 万元，占当期利润总额绝对值的 0.5%。

## （二）追溯调整情况说明

根据《事先告知书》及《决定书》相关内容，以及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计和差错更正》和中国证监会《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，公司采用追溯重述法对 2021 年及 2022 年年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

1、公司 2021 年、2022 年年度报告未按规定披露商誉减值信息不涉及财务报表追溯调整，现将 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年具体参数选取情况说明如下：

序号	参数	2019 年减值测试的取值	2020 年减值测试的取值	2021 年减值测试的取值	2022 年减值测试的取值
1	资本结构	债权收益率为 0	债权收益率为 0	目标资本结构——债权收益率为 4.65%	目标资本结构——债权收益率为 4.3%
2	折现率	11.66%	11.49%	7.71%	7.82%
3	贝塔系数	基准日近 3 年	基准日近 3 年	基准日前 100 周	基准日近 2 年
4	“股权公平市场价值”取值	E=基准日股票收盘价*流通股数+限售股数*每股净资产+少数股东权益	E=基准日股票收盘价*流通股数+限售股数*每股净资产+少数股东权益	E=基准日股票收盘价*流通股数+限售股数*每股净资产	同花顺导出的总市值 1 数据。
5	资产组现金流特征假设	选用中期现金流假设，折现年限 0.5 年、1.5 年等	选用中期现金流假设，折现年限 0.5 年、1.5 年等	选用期末现金流假设，折现年限 1 年、2 年等	选用期末现金流假设，折现年限 1 年、2 年等

公司自 2021 年起更换了评估机构，由于各家机构有内部统一的参数取值规定，导致部分参数出现差异。

### 2、针对公司 2021 年度少计提商誉减值损失对财务报表的影响追溯调整

根据《事先告知书》相关内容，京蓝科技 2021 年少计提减值损失 2.37 亿元，公司根据上述情况对 2021 年、2022 年财务报表进行追溯调整。

### 3、针对公司 2021 年度、2022 年度少计提坏账准备对财务报表的影响追溯调整

根据《事先告知书》相关内容，京蓝科技子公司京蓝沐禾节水装备有限公司 2021 年度少计提坏账准备 2,059.26 万元，京蓝科技子公司中科鼎实 2022 年度少计提应收账款坏账准备 873 万元。公司根据上述情况对 2021 年、2022 年财务报表进行追溯调整。



## 二、更正事项对 2021 年度合并及公司财务报表的影响

根据上述内容，公司追溯调整了 2021 年度、2022 年年度财务报表，上述差错更正事项对公司相应报告期的财务报表影响如下：

### 1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
其他应收款	506,997,739.42	-20,592,636.24	486,405,103.18
非流动资产：			
商誉	826,096,313.41	-237,000,000.00	589,096,313.41
所有者权益：			
未分配利润	-4,223,838,624.77	-252,839,855.8	-4,476,678,480.57
归属于母公司所有者 所有者权益合计	924,282,010.21	-252,839,855.8	671,442,154.41
少数股东权益	239,081,229.48	-4,752,780.44	234,328,449.04

### 2、对 2021 年度合并利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-154,395,540.99	-20,592,636.24	-174,988,177.23
资产减值损失	-509,034,307.84	-237,000,000.00	-746,034,307.84
利润总额	-1,437,505,314.28	-257,592,636.24	-1,695,097,950.52
净利润	-1,442,654,057.77	-257,592,636.24	-1,700,246,694.01
归属于母公司所有者 的净利润	-1,275,441,224.05	-252,839,855.80	-1,528,281,079.85
少数股东损益	-167,212,833.72	-4,752,780.44	-171,965,614.16

## 三、更正事项对 2022 年合并财务报表的影响

### 1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
应收账款	1,346,655,195.30	-8,730,000.00	1,337,925,195.30

非流动资产：			
商誉	414,056,885.20	-237,000,000.00	177,056,885.20
递延所得税资产	34,245,716.20	1,309,500.00	35,555,216.20
所有者权益：			
未分配利润	-5,638,745,061.74	-242,766,856.42	-5,881,511,918.16
归属于母公司所有者权益合计	-505,343,745.75	-242,766,856.42	-748,110,602.17
少数股东权益	116,870,036.75	-1,653,643.58	115,216,393.17

## 2、对 2022 年度合并利润表的影响

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-165,387,995.71	11,862,636.24	-153,525,359.47
利润总额	-1,580,019,552.34	11,862,636.24	-1,568,156,916.10
所得税费用	-42,901,922.64	-1,309,500.00	-44,211,422.64
净利润	-1,537,117,629.70	13,172,136.24	-1,523,945,493.46
归属于母公司所有者的净利润	-1,356,153,509.18	10,072,999.38	-1,346,080,509.80
少数股东损益	-180,964,120.52	3,099,136.86	-177,864,983.66

## 四、 提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2021 年度合并财务报表、2022 年合并财务报表一并阅读。

京蓝科技股份有限公司

2023 年 11 月 24 日