

证券代码：300266

证券简称：兴源环境

公告编号：2023-109

## 兴源环境科技股份有限公司

### 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信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

兴源环境科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 12 月 29 日召开第五届董事会第十八次会议，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》《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（2020 年修订）》《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》的相关规定，公司对前期会计差错更正调整相关财务数据，现将具体情况公告如下：

#### 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
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

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
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
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

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
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

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
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
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

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
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
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、会计师事务所就更正事项的专项鉴证报告

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》《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》的要求，四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《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)，具体内容详见公司同日在巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)披露的《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》。

### 四、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，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。根据公司与吴劼等 7 名中艺生态原股东签订的《盈利预测补偿协议书》，吴劼等 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，即吴劼等 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。

### 五、董事会审计委员会、董事会、监事会关于会计差错更正的意见

#### 1、董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为：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进行更正的事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。

## 2、董事会意见

公司董事会认为：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，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，董事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

## 3、监事会意见

公司监事会认为：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，本次会计差错更正及追溯调整使公司财务报表能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次事项的审议和表决程序符合法律法规及《公司章程》的有关规定，监事会同意上述会计差错更正及追溯调整事项。

## 六、备查文件

- 1、公司第五届董事会第十八次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第十八次会议决议；
- 3、公司第五届董事会审计委员会第八次会议决议；
- 4、《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》

特此公告。

兴源环境科技股份有限公司董事会

2024年1月2日