

证券代码：300437

证券简称：清水源

公告编号：2024-048

河南清水源科技股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

河南清水源科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年9月20日召开第六届董事会第六次会议、第六届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《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》《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，对2022年半年度、2022年三季度财务报表的会计差错进行更正。

公司分别于2022年8月16日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了《2022年半年度报告》、2022年10月17日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了《2022年第三季度报告》。现对相关内容进行更正（更正内容以加粗表示）。具体情况公告如下：

一、会计差错更正原因

在2022年第二季度，因公司与安徽中旭环境建设有限责任公司（以下简称“安徽中旭”）实际控制人李万双之间的股权回购纠纷，导致公司已经无法向安徽中旭主张股东权利，该阶段股权资产性质已经发生变化，并不能作为权益类资产享有收益权，公司持有安徽中旭的股权已不满足权益法核算长期股权投资的条件。公司应对安徽中旭的投资作为以权益工具投资的金融资产核算，列报于其他非流动金融资产科目，并以公允价值进行后续计量。为更加客观、准确、真实地反映2022年半年度、2022年三季度财务状况和经营成果，公司根据事实情况对2022年半年度、2022年三季度相关数据进行追溯调整。

二、会计差错更正依据

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第十五条第二款：“投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。”

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十九条第一款：“按照本准则第十七条分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本准则第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，企业应当将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。”

根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》：“自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值，在‘其他非流动金融资产’项目反映。”

三、会计差错更正的影响及相关定期报告更正情况

(一) 《2022 年半年度报告》更正情况

1、对 2022 年半年度合并及母公司财务报表的影响

(1) 对 2022 年半年度合并财务报表的影响

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日		
	更正后	更正前	影响比例
长期股权投资	0.00	292,025,496.39	-100.00%
其他非流动金融资产	292,025,496.39	0.00	100.00%

(2) 对 2022 年半年度母公司财务报表的影响

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日		
	更正后	更正前	影响比例
长期股权投资	1,555,552,387.30	1,843,091,833.69	-15.60%
其他非流动金融资产	292,025,496.39	0.00	100.00%
非流动资产合计	1,951,340,120.67	1,946,854,070.67	0.23%
资产总计	2,685,295,528.29	2,680,809,478.29	0.17%
未分配利润	372,904,698.24	368,418,648.24	1.22%
所有者权益合计	1,882,429,627.90	1,877,943,577.90	0.24%
负债和所有者权益总计	2,685,295,528.29	2,680,809,478.29	0.17%

2、合并财务报表主要注释更正情况

(1) 长期股权投资

更正前：

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
安徽中旭环境建设有限公司	293,071,002.08			-1,045,505.69						292,025,496.39	
小计	293,071,002.08	0.00		-1,045,505.69	0.00	0.00	0.00	0.00		292,025,496.39	

合计	293,071,002.08	0.00		-1,045,505.69	0.00	0.00	0.00	0.00		292,025,496.39	
----	----------------	------	--	---------------	------	------	------	------	--	----------------	--

更正后:

单位: 元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
安徽中旭环境建设有限责任公司	293,071,002.08			-1,045,505.69					-292,025,496.39	0.00	
小计	293,071,002.08	0.00		-1,045,505.69	0.00	0.00	0.00	0.00	-292,025,496.39	0.00	
合计	293,071,002.08	0.00		-1,045,505.69	0.00	0.00	0.00	0.00	-292,025,496.39	0.00	

其他说明: 本公司持有安徽中旭环境建设有限责任公司的股权不满足权益法核算长期股权投资的条件, 本公司将其对安徽中旭环境建设有限责任公司的投资转为以权益工具投资的金融资产核算, 列报于其他非流动金融资产科目。

(2) 其他非流动金融资产

更正前:

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资		
合计		

更正后:

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

权益工具投资	292,025,496.39	
合计	292,025,496.39	

3、母公司财务报表主要注释更正情况

(1) 长期股权投资

更正前：

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,555,552,387.30		1,555,552,387.30	1,541,200,744.81		1,541,200,744.81
对联营、合营企业投资	287,539,446.39		287,539,446.39	288,584,952.08		288,584,952.08
合计	1,843,091,833.69		1,843,091,833.69	1,829,785,696.89		1,829,785,696.89

对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
安徽中旭环境建设有限责任公司	288,584,952.08			-1,045,505.69						287,539,446.39	
小计	288,584,952.08			-1,045,505.69						287,539,446.39	
合计	288,584,952.08			-1,045,505.69						287,539,446.39	

长期股权投资

更正后：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,555,552,387.30		1,555,552,387.30	1,541,200,744.81		1,541,200,744.81
对联营、合营企业投资				288,584,952.08		288,584,952.08
合计	1,555,552,387.30		1,555,552,387.30	1,829,785,696.89		1,829,785,696.89

对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
安徽中旭环境建设有限责任公司	288,584,952.08			-1,045,505.69						-287,539,446.39	0.00	
小计	288,584,952.08			-1,045,505.69						-287,539,446.39	0.00	
合计	288,584,952.08			-1,045,505.69						-287,539,446.39	0.00	

(二) 《2022年第三季度报告》更正情况

1、对2022年第三季度合并财务报表的影响

单位：元

项目	2022年9月30日		
	更正后	更正前	影响比例
长期股权投资	0.00	288,940,608.82	-100.00%
其他非流动金融资产	258,287,544.16	0.00	100.00%
递延所得税资产	30,338,398.28	21,642,533.80	40.18%
非流动资产合计	1,703,996,268.25	1,725,953,468.43	-1.27%
资产总计	3,308,433,262.03	3,330,390,462.21	-0.66%
未分配利润	282,586,971.61	304,414,496.78	-7.17%
归属于母公司所有者权益合计	1,712,838,401.26	1,734,665,926.43	-1.26%
少数股东权益	16,945,852.76	17,075,527.77	-0.76%
所有者权益合计	1,729,784,254.02	1,751,741,454.20	-1.25%
负债和股东权益总计	3,308,433,262.03	3,330,390,462.21	-0.66%
2022年1月1日至9月30日			
项目	更正后	更正前	影响比例
投资收益	-1,045,505.69	-4,260,068.27	75.46%
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-33,737,952.23	0.00	-100.00%
营业利润(亏损以“-”号填列)	137,856,246.76	168,379,636.41	-18.13%
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	135,320,996.29	165,844,385.94	-18.40%
所得税费用	45,288,434.75	53,984,299.23	-16.11%
净利润(净亏损以“-”号填列)	90,032,561.54	111,860,086.71	-19.51%
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	90,032,561.54	111,860,086.71	-19.51%
归属于上市公司股东的净利润(元)	90,498,634.29	112,326,159.46	-19.43%
综合收益总额	90,257,245.86	112,084,771.03	-19.47%
归属于母公司所有者的综合收益总额	90,723,318.61	112,550,843.78	-19.39%
基本每股收益	0.3493	0.4336	-19.44%
稀释每股收益	0.3493	0.4336	-19.44%

2、《2022年第三季度报告》相关信息更正情况

(1) 《2022年第三季度报告》“一 主要财务数据”之“(一) 主要会计数据和财务指标”

更正前：

单位：元

	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入（元）	431,547,506.16	37.49%	1,451,476,378.54	35.28%
归属于上市公司股东的净利润（元）	5,491,608.43	-88.87%	112,326,159.46	458.25%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	7,466,788.41	-60.98%	106,653,746.06	1092.88%
经营活动产生的现金流量净额（元）	--	--	9,711,094.43	-93.44%
基本每股收益（元/股）	0.0212	-90.49%	0.4336	377.01%
稀释每股收益（元/股）	0.0212	-90.23%	0.4336	297.43%
加权平均净资产收益率	0.34%	-3.74%	6.74%	5.08%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减	
总资产（元）	3,330,390,462.21	3,584,419,971.31	-7.09%	
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	1,734,665,926.43	1,625,282,086.74	6.73%	

更正后：

单位：元

	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入（元）	431,547,506.16	37.49%	1,451,476,378.54	35.28%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-16,335,916.74	-133.11%	90,498,634.29	349.77%

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	7,466,788.41	-60.98%	106,653,746.06	1092.88%
经营活动产生的现金流量净额(元)	--	--	9,711,094.43	-93.44%
基本每股收益(元/股)	-0.0631	-128.28%	0.3493	284.27%
稀释每股收益(元/股)	-0.0631	-129.06%	0.3493	220.16%
加权平均净资产收益率	-0.94%	-5.02%	5.46%	3.80%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减	
总资产(元)	3,308,433,262.03	3,584,419,971.31	-7.70%	
归属于上市公司股东的所有者权益(元)	1,712,838,401.26	1,625,282,086.74	5.39%	

(2) 《2022年第三季度报告》“一 主要财务数据”之“(二)非经常性损益项目和金额”

更正前:

单位: 元

项目	本报告期金额	年初至报告期期末金额	说明
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-106,378.23	62,180.25	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,428,905.04	14,202,710.50	主要系报告期内收到的政府补助和即征即退增值税构成所致。
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,214,562.58	-4,260,068.27	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-734,816.32	-2,357,051.23	
其他符合非经常性损益定义		39,190.71	

的损益项目			
减：所得税影响额	-656,686.82	2,006,134.02	
少数股东权益影响额 (税后)	5,014.71	8,414.54	
合计	-1,975,179.98	5,672,413.40	--

更正后：

单位：元

项目	本报告期金额	年初至报告期期末金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-106,378.23	62,180.25	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,428,905.04	14,202,710.50	主要系报告期内收到的政府补助和即征即退增值税构成所致。
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-33,737,952.23	-34,783,457.92	主要系报告期内其他非流动金融资产按公允价值重新计量产生的损失所致。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-734,816.32	-2,357,051.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		39,190.71	
减：所得税影响额	-9,352,551.30	-6,689,730.46	
少数股东权益影响额 (税后)	5,014.71	8,414.54	
合计	-23,802,705.15	-16,155,111.77	--

四、公司董事会审计委员会、董事会和监事会意见

（一）董事会审计委员会意见

2024年9月20日，公司第六届董事会审计委员会召开会议，以3票同意，0票反对，0票弃权审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，审计委员会听取公司关于会计差错更正情况汇报并沟通讨论，认为本次会计差错更正及追溯调整符合相关规定和要求，一致同意通过该议案，并同意提交公司董事会审议。

（二）董事会意见

董事会认为：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》《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》及深圳证券交易所《深圳证券交易所创业板上市

公司自律监管指南第1号——业务办理》等相关规定，更正后的财务数据能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，进一步提升公司财务信息质量。董事会同意本次会计差错更正事项。

（三）监事会意见

监事会认为：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》《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》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》等有关规定和要求，能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于本次会计差错更正和相关定期报告的更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

五、备查文件

- 1、第六届董事会第六次会议决议；
- 2、第六届监事会第四次会议决议；
- 3、第六届董事会审计委员会第四次会议决议。

特此公告。

河南清水源科技股份有限公司董事会

2024年9月20日