

**关于河南清水源科技股份有限公司
重大会计差错更正的
专项报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项报告

重大会计差错更正专项说明

1-7

关于河南清水源科技股份有限公司 重大会计差错更正的专项报告

致同专字（2025）第 410A000721 号

河南清水源科技股份有限公司全体股东：

我们接受河南清水源科技股份有限公司（以下简称“清水源公司”）委托，对后附的清水源公司管理层编制的《河南清水源科技股份有限公司重大会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《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》、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》的相关规定，编制清水源公司 2016 年至 2023 年度重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是清水源公司管理层的责任。

治理层负责监督重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们在鉴证过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合清水源公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附的由清水源公司管理层编制的重大会计差错更正专项说明所述信息与我们在鉴证过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

四、其他事项

为了更好地理解清水源公司重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与更正后的年度财务报告一并阅读。

本专项报告仅供清水源公司披露重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年二月二十八日

河南清水源科技股份有限公司

重大会计差错更正专项说明

河南清水源科技股份有限公司（以下简称“本公司”）通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2016 年至 2023 年合并及公司财务报表进行了调整。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》、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》的相关规定，现将重大会计差错更正情况说明如下：

一、重大会计差错形成的原因

1、本公司下属子公司河南同生环境工程有限公司（以下简称“河南同生”）原管理层通过高估工程施工收入、低估成本、提前或延迟确认收入、结转成本等方式，虚增 2016 年度至 2018 年度业绩承诺期间收入、成本、净利润，2016 年至 2018 年期间对赌业绩均未完成。

2、河南同生原管理层成员存在职务侵占河南同生资金、背信损害上市公司利益的行为。

3、部分工程项目因施工内容调整、结算不及时等原因，导致收入、成本核算不准确或归属期间不当。

二、具体会计处理

1、对工程施工收入、成本进行调整

本公司积极清理工程项目资料，发现部分工程项目 2016 年至 2018 年施工收入、成本入账金额或期间不当，存在高估收入、低估成本、提前或延迟确认收入、结转成本的情况。部分项目施工内容调整、结算不及时导致收入、成本核算不准确或归属期间不当，按照预计总收入、预计总成本、实际履约进度对收入、成本进行重新计量。累计调减 2016 年至 2023 年工程施工营业收入 9,711.96 万元、营业成本 2,078.10 万元。

2、对收购时点商誉的调整

河南同生部分工程施工收入及成本延迟确认在 2016 年至 2018 年度，该部分损益实际归属期间在 2016 年以前，调增 2016 年初未分配利润 649.89 万元，调减

2016年收购河南同生形成的商誉 649.89 万元。商誉自 2019 年开始计提减值，相应冲减 2019 年商誉减值金额。

3、就对赌事项确认或有对价

2018 年对赌期结束后，依据《河南清水源科技股份有限公司与钟盛、宋颖标之盈利预测补偿协议》，河南同生原管理层应补偿的股份数量已确定，满足“以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算”的条件，根据实际的业绩差额情况，本公司将河南同生原管理层应补偿 4,640,186 股及其于 2018 年末的公允价值为 5,419.74 万元作为一项权益工具确认或有对价，调整其他权益工具和公允价值变动收益。

4、原管理层职务侵占河南同生资产、背信损害上市公司利益

河南同生原管理层与施工单位签订两份虚假的《建筑工程施工合同》，价款合计 1,284.65 万元，该款项最终支付至河南同生原管理层的个人账户，形成资金侵占。河南同生将支付款项计入项目成本转入无形资产，会计核算不准确。现调减无形资产—特许经营权 1,247.23 万元、增值税—进项税转出 37.42 万元，调减各期无形资产摊销，同时调增其他应收款，并考虑预期信用损失，对其他应收款计提坏账准备。

河南同生原管理层以河南同生名义签订虚假《居间协议》并于 2019 年支付 200 万元计入 EPC 项目施工成本。现调减工程施工成本 194.17 万元、增值税—进项税转出 5.83 万元，并根据完工进度调整当期营业收入及营业成本，同时调增其他应收款，考虑预期信用损失，对其他应收款计提坏账准备。

本公司同时调整因上述追溯调整事项引起的资产减值准备和减值损失，并调整各期间的递延所得税资产和所得税费用。

三、对财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响合并及公司财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1、2016 年度

单位：人民币元

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其他应收款	3,270,186.55	9,617,969.86	12,888,156.41
存货	171,648,225.85	5,610,071.54	177,258,297.39
无形资产	129,552,902.08	-15,846,180.37	113,706,721.71

商誉	404,108,562.99	-6,498,912.73	397,609,650.26
递延所得税资产	3,843,141.42	126,552.24	3,969,693.66
应付账款	105,196,000.48	-2,650,372.61	102,545,627.87
应交税费	15,323,832.51	1,595,983.57	16,919,816.08
未分配利润	201,150,914.73	-5,936,110.42	195,214,804.31
营业收入	478,774,224.60	-17,523,828.01	461,250,396.59
营业成本	351,358,933.82	-10,238,888.77	341,120,045.05
资产减值损失	2,321,541.87	506,208.94	2,827,750.81
所得税费用	10,884,698.97	-1,855,037.76	9,029,661.21

2、2017 年度

单位：人民币元

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其他应收款	165,411,893.41	9,111,760.92	174,523,654.33
存货	407,135,102.97	-21,089,428.74	386,045,674.23
无形资产	359,947,056.09	-15,430,435.90	344,516,620.19
商誉	591,428,622.54	-6,498,912.73	584,929,709.81
递延所得税资产	23,810,531.54	253,104.48	24,063,636.02
应付账款	453,470,212.83	-6,854,558.97	446,615,653.86
应交税费	61,821,518.41	-1,312,100.43	60,509,417.98
未分配利润	292,581,430.36	-25,487,252.57	267,094,177.79
营业收入	841,134,819.71	-39,811,903.45	801,322,916.26
营业成本	561,480,235.02	-17,732,334.00	543,747,901.02
资产减值损失	8,376,243.99	506,208.94	8,882,452.93
所得税费用	23,997,210.21	-3,034,636.24	20,962,573.97

3、2018 年度

单位：人民币元

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据及应收账款	925,955,230.47	-2,133,638.63	923,821,591.84
其他应收款	134,572,283.62	9,673,134.10	144,245,417.72
存货	576,779,044.41	-14,165,039.26	562,614,005.15
在建工程	500,094,090.94	-38,837,519.72	461,256,571.22
无形资产	389,867,719.66	-25,877,669.40	363,990,050.26
商誉	591,428,622.54	-6,498,912.73	584,929,709.81

递延所得税资产	33,312,606.74	793,342.49	34,105,949.23
应付票据及应付账款	591,522,702.51	-5,149,732.00	586,372,970.51
应交税费	97,471,261.82	-2,344,643.20	95,126,618.62
其他权益工具		-54,197,372.48	-54,197,372.48
未分配利润	507,143,293.28	-15,354,555.47	491,788,737.81
营业收入	1,712,117,473.81	-34,698,089.64	1,677,419,384.17
营业成本	1,075,634,860.87	8,196,757.65	1,083,831,618.52
管理费用	79,281,717.04	798,611.45	80,080,328.49
公允价值变动收益		54,197,372.48	54,197,372.48
资产减值损失	40,654,059.62	2,160,952.02	42,815,011.64
所得税费用	85,815,183.40	-1,789,735.38	84,025,448.02

4、2019 年度

单位：人民币元

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其他应收款	168,843,548.45	9,412,182.08	178,255,730.53
存货	994,403,951.73	-57,876,419.19	936,527,532.54
无形资产	434,536,054.25	-25,069,650.72	409,466,403.53
递延所得税资产	36,351,821.94	1,358,580.50	37,710,402.44
应付账款	477,382,667.99	-3,861,756.91	473,520,911.08
应交税费	100,166,316.20	-1,304,333.78	98,861,982.42
其他权益工具	123,000,779.85	-54,197,372.48	68,803,407.37
未分配利润	566,127,296.89	-12,811,844.16	553,315,452.73
营业收入	1,707,807,465.13	-12,951,878.78	1,694,855,586.35
营业成本	1,158,540,255.28	-10,874,836.92	1,147,665,418.36
管理费用	95,089,798.32	-798,611.45	94,291,186.87
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-18,036,139.16	-2,260,952.02	-20,297,091.18
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-47,966,431.85	6,498,912.73	-41,467,519.12
所得税费用	62,641,109.96	416,818.99	63,057,928.95

5、2020 年度

单位：人民币元

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其他应收款	165,687,154.64	5,730,463.40	171,417,618.04

合同资产	750,126,994.03	-61,071,975.16	689,055,018.87
无形资产	432,662,629.82	-24,291,806.98	408,370,822.84
递延所得税资产	68,306,111.60	1,145,678.59	69,451,790.19
应付账款	446,193,861.92	-9,883,036.93	436,310,824.99
应交税费	86,682,940.34	-362,519.13	86,320,421.21
其他权益工具	114,351,905.86	-54,197,372.48	60,154,533.38
未分配利润	138,401,662.18	-14,044,711.61	124,356,950.57
营业收入	1,237,387,447.26	4,757,405.47	1,242,144,852.73
营业成本	927,421,738.89	5,734,333.82	933,156,072.71
管理费用	103,002,305.78	-47,169.81	102,955,135.97
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-52,944,669.02	-3,681,718.68	-56,626,387.70
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-417,350,729.11	2,358,986.05	-414,991,743.06
所得税费用	2,920,130.30	611,131.49	3,531,261.79

6、2021 年度

单位：人民币元

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其他应收款	30,882,318.74	2,761,162.60	33,643,481.34
合同资产	269,424,137.82	-66,561,322.35	202,862,815.47
无形资产	392,022,912.94	-23,513,963.24	368,508,949.70
递延所得税资产	22,663,878.77	1,968,597.82	24,632,476.59
应付账款	327,922,012.43	-13,635,104.10	314,286,908.33
应交税费	30,405,701.04	-362,519.13	30,043,181.91
其他权益工具		-54,197,372.48	-54,197,372.48
未分配利润	217,994,647.02	-17,150,529.46	200,844,117.56
营业成本	1,278,211,696.30	637,060.16	1,278,848,756.46
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-43,083,164.87	-2,969,300.80	-46,052,465.67
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-16,925,807.21	-322,376.12	-17,248,183.33
所得税费用	34,500,871.55	-822,919.23	33,677,952.32

7、2022 年度

单位：人民币元

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其他应收款	18,867,399.50	1,544,465.04	20,411,864.54

合同资产	92,183,323.98	-3,763,972.55	88,419,351.43
无形资产	391,122,316.30	-22,736,119.50	368,386,196.80
递延所得税资产	69,614,645.87	1,799,733.13	71,414,379.00
其他非流动资产	471,507,127.73	-39,437,771.75	432,069,355.98
应付账款	409,757,493.09	6,843,805.86	416,601,298.95
应交税费	11,675,133.37	432,422.20	12,107,555.57
其他权益工具		-54,197,372.48	-54,197,372.48
未分配利润	148,150,404.13	-15,672,521.21	132,477,882.92
营业成本	1,505,662,179.85	-1,766,355.53	1,503,895,824.32
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-5,119,432.69	-1,216,697.56	-6,336,130.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-45,496,015.05	1,892,156.30	-43,603,858.75
所得税费用	9,927,139.37	963,806.02	10,890,945.39

8、2023 年度

单位：人民币元

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
合同资产	42,030,398.29	-1,265,399.54	40,764,998.75
无形资产	641,830,162.86	-18,584,429.61	623,245,733.25
递延所得税资产	78,367,530.15	2,069,449.35	80,436,979.50
其他非流动资产	267,295,104.18	-36,650,512.47	230,644,591.71
应付账款	354,383,364.47	15,107,238.82	369,490,603.29
应交税费	4,595,780.31	432,422.20	5,028,202.51
其他权益工具		-54,197,372.48	-54,197,372.48
未分配利润	86,655,799.86	-15,773,180.81	70,882,619.05
营业收入	1,131,437,143.67	3,108,721.99	1,134,545,865.66
营业成本	1,007,722,509.48	2,353,063.14	1,010,075,572.62
管理费用	72,168,024.99	47,169.81	72,215,194.80
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-10,976,354.02	-1,544,465.04	-12,520,819.06
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-12,172,279.91	465,600.18	-11,706,679.73
所得税费用	2,153,491.04	-269,716.22	1,883,774.82

(二) 对母公司财务报表的影响

1、2018 年度

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
------	-------	--------	-------

其他权益工具		-54,197,372.48	-54,197,372.48
公允价值变动收益		54,197,372.48	54,197,372.48
未分配利润	254,481,235.13	54,197,372.48	308,678,607.61

2、2019 年度

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其他权益工具	123,000,779.85	-54,197,372.48	68,803,407.37
未分配利润	273,462,066.08	54,197,372.48	327,659,438.56

3、2020 年度

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其他权益工具	114,351,905.86	-54,197,372.48	60,154,533.38
未分配利润	266,823,909.96	54,197,372.48	321,021,282.44

4、2021 年度

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其他权益工具		-54,197,372.48	-54,197,372.48
未分配利润	361,003,000.39	54,197,372.48	415,200,372.87

5、2022 年度

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其他权益工具		-54,197,372.48	-54,197,372.48
未分配利润	253,586,164.85	54,197,372.48	307,783,537.33

6、2023 年度

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
其他权益工具		-54,197,372.48	-54,197,372.48
未分配利润	305,503,092.73	54,197,372.48	359,700,465.21

四、与前任会计师事务所的沟通情况

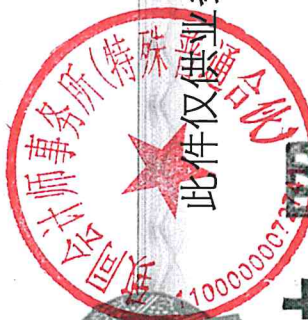
本公司就 2016 年度、2017 年度、2018 年度重大会计差错更正与前任会计师大华会计师事务所（特殊普通合伙）进行了沟通。

本专项说明业经河南清水源科技股份有限公司第六届董事会第十次会议于 2025 年 2 月 28 日批准。

河南清水源科技股份有限公司



2025年2月28日



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本(20-1))



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 5250 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所

北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具与
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2025 年 02 月 07 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明



会计师事务所 执业证书

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 宁国星
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1989-03-13
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号码 Identity card No. 410328198903135519



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年6月0日
年/月/日

姓名: 宁国星
 证书编号: 31000060468

证书编号: 31000060468
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Agree the holder to be transferred from
2016.7.26

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同河南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
2016 9 7

姓名: 王玉恒
Sex: 女
出生日期: 1989-01-22
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
身份证号: 41032919890122352X



姓名: 王玉恒
证书编号: 310000060918

310000060918

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 07 月 20 日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年06月30日