

关于花王生态工程股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

目 录

	<u>页次</u>
一、前期会计差错更正专项审核报告	1-2
二、花王生态工程股份有限公司 关于前期会计差错更正专项说明	3-5

关于花王生态工程股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

中汇会专[2022]3373号

花王生态工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的花王生态工程股份有限公司（以下简称“花王股份公司”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

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》、中国证券监督管理委员会关于《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）》以及上海证券交易所的相关规定编制前期会计差错更正专项说明是花王股份公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查评估报告、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，花王股份公司管理层编制的《花王生态工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了花王股份公司前期会计差错的更正情况。花王股

份公司对上述会计差错更正的会计处理和信息披露符合《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关于《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)》以及上海证券交易所的相关规定。

四、使用限制

本专项审核报告仅供花王股份公司向上海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，不得用作任何其他目的。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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2022年4月27日

花王生态工程股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

花王生态工程股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)发现以下前期会计差错更正事项,本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对受影响的2020年度财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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)》等相关文件的规定,本公司现将前期会计差错更正事项说明如下:

一、会计差错更正的原因

因编制2020年度财务报表时,公司未按照谨慎性原则充分考虑郑州水务建筑工程股份有限公司关于国家网络安全人才与创新基地项目相关合同的未来执行存在不确定的风险,而未将“武汉网安”相关合同预计产生的未来现金流量及其现值予以剔除,导致商誉减值依据的评估报告评估值不恰当,从而使商誉减值计提不充分,少计提商誉减值损失73,477,380.00元,该事项影响2020年度财务报告数据,相应需调减2020年归属于上市公司股东的净利润73,477,380.00元,调整后归属于上市公司股东的净利润为-51,934,060.69元,公司2020年度业绩由盈转亏。此外,公司未充分披露商誉资产组的变化情况。

二、具体的会计处理方法

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》等的规定要求,公司聘请评估机构对截至2020年12月31日的并购郑州水务建筑工程股份有限公司所形成的商誉重新进行评估,并根据评估结果,对公司2020年度财务报表及其附注进行了更正,并于2022年4月27日重新批准报出了更正后的财务报表及其附注。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 以上更正情况对已披露报表的累计影响

1. 上述前期差错更正事项对2020年度合并财务报表项目的累计影响（单位：元）

(1) 合并资产负债表

报表项目	原财务报表金额	更正金额	更正后财务报表金额
商誉	222,704,090.62	-73,477,380.00	149,226,710.62
非流动资产合计	1,558,593,953.88	-73,477,380.00	1,485,116,573.88
资产总计	3,750,959,774.84	-73,477,380.00	3,677,482,394.84
盈余公积	66,967,762.35	-5,705,826.92	61,261,935.43
未分配利润	540,988,651.02	-67,771,553.08	473,217,097.94
归属于母公司股东权益	1,178,860,481.14	-73,477,380.00	1,105,383,101.14
股东权益合计	1,238,641,475.81	-73,477,380.00	1,165,164,095.81
负债及股东权益总计	3,750,959,774.84	-73,477,380.00	3,677,482,394.84

(2) 合并利润表

报表项目	原财务报表金额	更正金额	更正后财务报表金额
资产减值损失	-7,049,354.33	-73,477,380.00	-80,526,734.33
营业利润	8,945,228.15	-73,477,380.00	-64,532,151.85
利润总额	7,749,864.93	-73,477,380.00	-65,727,515.07
净利润	2,097,659.38	-73,477,380.00	-71,379,720.62
归属于母公司股东的净利润	21,543,319.31	-73,477,380.00	-51,934,060.69

2. 上述前期差错更正事项对2020年度母公司财务报表项目的累计影响（单位：元）

(1) 母公司资产负债表

报表项目	原财务报表金额	更正金额	更正后财务报表金额
长期股权投资	892,844,477.33	-73,477,380.00	819,367,097.33
非流动资产合计	1,473,529,003.69	-73,477,380.00	1,400,051,623.69
资产总计	3,278,903,271.27	-73,477,380.00	3,205,425,891.27
盈余公积	66,967,762.35	-5,705,826.92	61,261,935.43
未分配利润	522,622,813.48	-67,771,553.08	454,851,260.40
股东权益合计	1,182,284,747.17	-73,477,380.00	1,108,807,367.17
负债及股东权益总计	3,278,903,271.27	-73,477,380.00	3,205,425,891.27

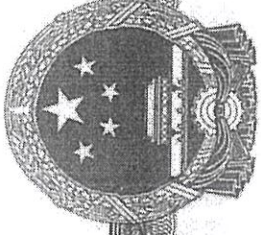
(2) 母公司利润表

报表项目	原财务报表金额	更正金额	更正后财务报表金额
资产减值损失	-7,401,540.96	-73,477,380.00	-80,878,920.96
营业利润	70,870,089.61	-73,477,380.00	-2,607,290.39
利润总额	69,919,183.93	-73,477,380.00	-3,558,196.07
净利润	57,058,269.23	-73,477,380.00	-16,419,110.77

花王生态工程股份有限公司

2022年4月27日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

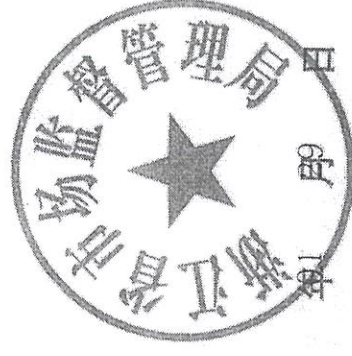
类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表、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，出具有关报告；基本建设年度决算审计；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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2022

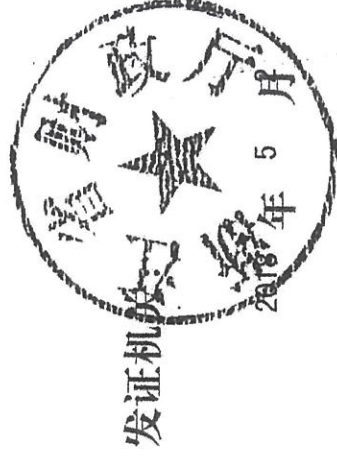
年1月9日

中汇会计师事务所
33010410087378
[2022]337号报告专用

证书序号: 0001679

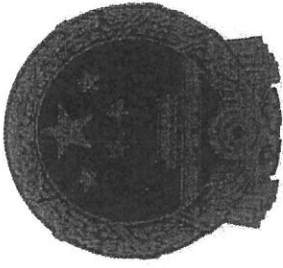
说明

- 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》。



日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式:

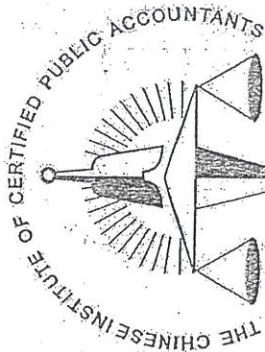
执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会 (2013) 54 号

批准执业日期: 2013 年 12 月 4 日

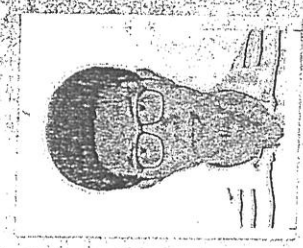


33号报告使用



中国注册会计师协会

姓名	韩强
Sex	男
Date of Birth	1980-08-28
Working Unit	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Identity card No.	330103198008261633



330103198008261633
 韩强
 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所

证书编号: 330000011795
 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: 2008 年 03 月 30 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。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



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.



月 / 日



3



姓名 王陈燕
Bull name
性别 女
Sex
出生日期 1987-03-02
Date of birth 19870302
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 330424198703021621
Identity card No.

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.



日 / 月

证书编号: 330000144744
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 30 日
Date of Issuance