

关于万源生态股份有限公司
2022年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

亚会专审字（2023）第 01610015 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十四日

目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1-2
财务报表更正事项的专项说明	3-4



关于万源生态股份有限公司 2022年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

亚会专审字（2023）第01610015号

万源生态股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了万源生态股份有限公司（以下简称“万源生态公司”）2022年12月31日合并及公司的资产负债表，2022年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《万源生态公司2022年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

万源生态公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该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会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

本鉴证报告仅供万源生态公司以临时报告的形式披露更正后的2022年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

[本页无正文，为万源生态股份有限公司专项鉴证报告签字盖章页]

亚太（集团）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

二〇二三年四月二十四日

万源生态股份有限公司 2022年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

2023 年 3 月，本公司对 2021 年年度报告财务信息披露不准确事项进行专项检查，发现本公司因运用企业会计准则有误，在计提应收账款坏账时，将周口市投资集团有限公司等 10 家公司部分较长账龄的应收账款划分至较短期间，导致 2021 年度少计提坏账准备。按公司 2021 年年报披露的预期信用损失率计算，影响金额 886.22 万元，占当期净利润的 29.37%，导致本公司 2021 年度财务报表之应收款项、递延所得税资产、未分配利润、信用减值损失、所得税费用存在重大会计差错。经本公司董事会会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收款项	577,733,813.39	568,871,609.52	-8,862,203.87
递延所得税资产	13,318,280.56	14,647,611.14	1,329,330.58
未分配利润	131,867,808.47	124,334,935.18	-7,532,873.29

2、对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收款项	577,733,813.39	568,871,609.52	-8,862,203.87
递延所得税资产	13,318,280.56	14,647,611.14	1,329,330.58
未分配利润	131,867,808.47	124,334,935.18	-7,532,873.29

3、对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-8,729,733.06	-17,591,936.93	-8,862,203.87
所得税费用	13,590,717.39	12,261,386.81	-1,329,330.58
净利润	30,170,249.93	22,637,376.64	-7,532,873.29

4、对 2021 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-8,729,733.06	-17,591,936.93	-8,862,203.87
所得税费用	13,590,717.39	12,261,386.81	-1,329,330.58
净利润	30,407,640.61	22,874,767.32	-7,532,873.29

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2023 年 4 月 24 日本公司董事会会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

五、其他说明

本次会计差错更正涉及追溯重述 2022 年度财务报表。更正后的 2022 年财务报表业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具亚会审字（2023）第 01610010 号审计报告，审计意见为标准无保留意见。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

万源生态股份有限公司董事会

2023年4月24日