



# 关于奥园美谷科技股份有限公司 2018年至2024年6月财务报告更正专项说明的 专项审核报告

众环专字(2024)0101484号

奥园美谷科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的奥园美谷科技股份有限公司(以下简称“奥园美谷”)管理层编制的《关于奥园美谷科技股份有限公司2018年至2024年6月财务报告更正专项说明》执行了合理保证的鉴证业务。

## 一、管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《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》等相关规定,奥园美谷的责任包括识别前期会计差错,编制前期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。治理层负责监督前期会计差错更正说明编制过程。

## 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专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了包括询问、检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审核证据做出职业判断。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,奥园美谷编制的前期会计差错更正说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》等相关规定编制,如实反映了奥

园美谷前期会计差错的更正情况。

#### 四、其他事项

本报告仅供奥园美谷披露前期差错更正专项说明使用，未经本所同意，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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：王明瑾

中国注册会计师：夏才渠

中国·武汉

2024年11月18日

## 关于奥园美谷科技股份有限公司 2018 年至 2024 年 6 月 财务报告更正专项说明

奥园美谷科技股份有限公司（原名“京汉实业投资集团股份有限公司”，以下简称“公司”）发现 2018 年存在会计差错事项，并对其进行更正，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》、中国证券监督管理委员会《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》的相关规定，现将前期会计差错更正情况说明如下：

### 一、财务报告更正的原因

2018 年 1 月，京汉实业投资集团股份有限公司及全资子公司湖北金环新材料科技有限公司（以下简称“金环新材料”）与湖北汉江产业投资有限公司（以下简称“汉江产投”）、襄阳国益国有资产经营有限责任公司等共同发起设立湖北金环绿色纤维有限公司（以下简称“金环绿纤”），金环绿纤于 2018 年 2 月完成工商注册登记手续，其中汉江产投认缴注册资本 9,000 万元，持有金环绿纤 16.67% 的股权。具体详见 2018 年 1 月 10 日、2018 年 2 月 1 日和 2018 年 2 月 27 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《第八届董事会第四十四次会议决议公告》《关于设立湖北金环绿色纤维有限公司暨关联交易的公告》《2018 年第二次临时股东大会决议公告》和《第八届董事会第四十六次会议决议公告》。

经公司自查，汉江产投、金环绿纤和金环新材料曾于 2018 年 11 月签署了《关于湖北汉江产业投资有限公司对湖北金环绿色纤维有限公司出资的补充协议》（编号：HJCT[2018]TB-1129 号）（以下简称“《补充协议》”），就金环新材料应对金环绿纤股权回购事项进行约定，其主要内容为：

“1、在 2024 年 4 月 24 日以前，金环新材料应回购汉江产投所持标的（金环绿纤）股权；

2、回购标的股权的回购价格为汉江产投实际投资款项与预期收益之和。汉江产投预期收益的年预期收益率为 6%，自汉江产投向金环绿纤实缴投资款之日起算，汉江产投预期收益基本计算公式为投资金额×6%×持股天数/365；

3、在汉江产投持有标的股权期间，出现相关情况的，汉江产投有权要求金环新材料提前（先于 2024 年 4 月 24 日）回购标的股权；

4、在汉江产投转让标的的股权后，各方应共同确认汉江产投的实际投资收益，实际投资收益按汉江产投累计转让标的的股权的收入大于 9,000 万元部分和取得的分红款(如有)之和计算。如实际投资收益小于根据本协议 5.2 条计算的全部预期投资收益金额的，金环新材料应在确认实际投资收益后 10 个工作日内向汉江产投补足差额；如实际投资收益大于根据本协议 5.2 条计算的汉江产投的全部预期投资收益金额的，则金环新材料不承担相应的补足义务。”。

发现上述补充协议涉及的回购事项后，公司董事会、管理层高度重视，组织人力进行了核查并进行处理，金环新材料、金环绿纤与汉江产投签署《关于湖北汉江产业投资有限公司对湖北金环绿色纤维有限公司出资的补充协议之解除协议》，公司拟根据上述《补充协议》及相关规定对前期会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据。

## 二、对合并财务报表的影响

公司将 2018 年收到的汉江产投对金环绿纤的 9,000 万元投资款视为股权融资，在 2018 年至 2024 年 6 月的合并财务报表中计入金环绿纤的少数股东权益，并核算相应的少数股东损益。然而，金环新材料依据《补充协议》应于 2024 年回购标的（金环绿纤）股权，导致公司不能无条件地避免以支付资金来履行上述回购义务，该回购义务属于金融负债，因此公司应将上述投资视为债权融资而非股权融资，公司需将 9,000 万元投资款计入金融负债并核算相应的融资成本，故公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，对相应年份的财务报表进行调整。影响的财务报表项目及金额如下（单位均为人民币元，粗体字数字为本次差错更正后数据）：

### （一）本次会计差错更正事项对 2018 年度财务报表的影响：

#### 1、对合并资产负债表的影响

项目	本报告期末(更正前)	更正金额	本报告期末(更正后)
长期应付款		90,295,890.41	<b>90,295,890.41</b>
非流动负债合计	1,924,803,987.55	90,295,890.41	<b>2,015,099,877.96</b>
负债合计	9,300,148,396.04	90,295,890.41	<b>9,390,444,286.45</b>
未分配利润	1,120,916,571.28	-871,183.59	<b>1,120,045,387.69</b>
归属于母公司所有者 权益合计	1,927,109,622.17	-871,183.59	<b>1,926,238,438.58</b>
少数股东权益	1,057,214,401.90	-89,424,706.82	<b>967,789,695.08</b>

所有者权益合计	2,984,324,024.07	-90,295,890.41	<b>2,894,028,133.66</b>
负债和所有者权益总计	12,284,472,420.11	-	12,284,472,420.11

## 2、对合并利润表的影响

项目	本报告期（更正前）	更正金额	本报告期（更正后）
财务费用	79,881,782.09	295,890.41	<b>80,177,672.50</b>
其中：利息费用	98,491,001.36	295,890.41	<b>98,786,891.77</b>
营业利润（亏损以“－”号填列）	169,103,175.74	-295,890.41	<b>168,807,285.33</b>
利润总额（亏损总额以“－”号填列）	194,239,845.76	-295,890.41	<b>193,943,955.35</b>
净利润（净亏损以“－”号填列）	128,087,431.86	-295,890.41	<b>127,791,541.45</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	128,087,431.86	-295,890.41	<b>127,791,541.45</b>
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润	157,319,258.01	-871,183.59	<b>156,448,074.42</b>
2. 少数股东损益	-29,231,826.15	575,293.18	<b>-28,656,532.97</b>
综合收益总额	115,847,431.86	-295,890.41	<b>115,551,541.45</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额	145,079,258.01	-871,183.59	<b>144,208,074.42</b>
归属于少数股东的综合收益总额	-29,231,826.15	575,293.18	<b>-28,656,532.97</b>

## 3、对合并现金流量表和母公司报表均无影响

### （二）本次会计差错更正事项对 2019 年度财务报表的影响：

#### 1、对合并资产负债表的影响

项目	本报告期末（更正前）	更正金额	本报告期末（更正后）
长期应付款		95,695,890.41	<b>95,695,890.41</b>
非流动负债合计	1,351,295,711.49	95,695,890.41	<b>1,446,991,601.90</b>
负债合计	7,549,402,023.75	95,695,890.41	<b>7,645,097,914.16</b>
未分配利润	1,130,922,306.25	-6,754,973.08	<b>1,124,167,333.17</b>

归属于母公司所有者 权益合计	1,833,745,726.74	-6,754,973.08	<b>1,826,990,753.66</b>
少数股东权益	825,057,950.03	-88,940,917.33	<b>736,117,032.70</b>
所有者权益合计	2,658,803,676.77	-95,695,890.41	<b>2,563,107,786.36</b>
负债和所有者权益 总计	10,208,205,700.52	-	10,208,205,700.52

## 2、对合并利润表的影响

项目	本报告期（更正前）	更正金额	本报告期（更正后）
财务费用	138,657,307.68	5,400,000.00	<b>144,057,307.68</b>
其中：利息费用	149,463,743.68	5,400,000.00	<b>154,863,743.68</b>
营业利润（亏损以 “－”号填列）	257,585,876.38	-5,400,000.00	<b>252,185,876.38</b>
利润总额（亏损总额 以“－”号填列）	246,609,678.84	-5,400,000.00	<b>241,209,678.84</b>
净利润（净亏损以 “－”号填列）	123,920,148.06	-5,400,000.00	<b>118,520,148.06</b>
（一）按经营持续性 分类			
1.持续经营净利润 （净亏损以“－”号 填列）	123,920,148.06	-5,400,000.00	<b>118,520,148.06</b>
2.终止经营净利润 （净亏损以“－”号 填列）			
（二）按所有权归属 分类			
1.归属于母公司股东 的净利润	12,089,692.30	-5,883,789.49	<b>6,205,902.81</b>
2.少数股东损益	111,830,455.76	483,789.49	<b>112,314,245.25</b>
综合收益总额	132,875,148.06	-5,400,000.00	<b>127,475,148.06</b>
归属于母公司所有者 的综合收益总额	21,044,692.30	-5,883,789.49	<b>15,160,902.81</b>
归属于少数股东的综 合收益总额	111,830,455.76	483,789.49	<b>112,314,245.25</b>

## 3、对合并现金流量表和母公司报表均无影响

### （三）本次会计差错更正事项对 2020 年度财务报表的影响：

#### 1、对合并资产负债表的影响

项目	本报告期末（更正前）	更正金额	本报告期末（更正后）
长期应付款		101,095,890.41	<b>101,095,890.41</b>
非流动负债合计	2,667,458,082.87	101,095,890.41	<b>2,768,553,973.28</b>

负债合计	6,800,294,526.97	101,095,890.41	<b>6,901,390,417.38</b>
未分配利润	1,001,005,630.83	-12,873,021.75	<b>988,132,609.08</b>
归属于母公司所有者 权益合计	1,713,888,194.85	-12,873,021.75	<b>1,701,015,173.10</b>
少数股东权益	938,991,317.80	-88,222,868.66	<b>850,768,449.14</b>
所有者权益合计	2,652,879,512.65	-101,095,890.41	<b>2,551,783,622.24</b>
负债和所有者权益 总计	9,453,174,039.62	-	9,453,174,039.62

## 2、对合并利润表的影响

项目	本报告期（更正前）	更正金额	本报告期（更正后）
财务费用	184,207,438.42	5,400,000.00	<b>189,607,438.42</b>
其中：利息费用	170,273,621.10	5,400,000.00	<b>175,673,621.10</b>
营业利润（亏损以 “－”号填列）	136,802,437.36	-5,400,000.00	<b>131,402,437.36</b>
利润总额（亏损总额 以“－”号填列）	133,051,573.95	-5,400,000.00	<b>127,651,573.95</b>
净利润（净亏损以 “－”号填列）	38,170,703.30	-5,400,000.00	<b>32,770,703.30</b>
（一）按经营持续性 分类			
1. 持续经营净利润 （净亏损以“－”号 填列）	38,170,703.30	-5,400,000.00	<b>32,770,703.30</b>
2. 终止经营净利润 （净亏损以“－”号 填列）			
（二）按所有权归属 分类			
1. 归属于母公司股东 的净利润	-134,749,413.30	-6,118,048.67	<b>-140,867,461.97</b>
2. 少数股东损益	172,920,116.60	718,048.67	<b>173,638,165.27</b>
综合收益总额	43,840,703.30	-5,400,000.00	<b>38,440,703.30</b>
归属于母公司所有者 的综合收益总额	-129,079,413.30	-6,118,048.67	<b>-135,197,461.97</b>
归属于少数股东的综 合收益总额	172,920,116.60	718,048.67	<b>173,638,165.27</b>

## 3、对合并现金流量表和母公司报表均无影响

### （四）本次会计差错更正事项对 2021 年度财务报表的影响：

#### 1、对合并资产负债表的影响

项目	本报告期末（更正前）	更正金额	本报告期末（更正后）
----	------------	------	------------

长期应付款		106,495,890.41	106,495,890.41
非流动负债合计	1,558,980,779.33	106,495,890.41	1,665,476,669.74
负债合计	2,394,125,143.98	106,495,890.41	2,500,621,034.39
未分配利润	747,633,362.34	-21,129,185.20	726,504,177.14
归属于母公司所有者权益合计	1,465,748,897.38	-21,129,185.20	1,444,619,712.18
少数股东权益	461,291,806.65	-85,366,705.21	375,925,101.44
所有者权益合计	1,927,040,704.03	-106,495,890.41	1,820,544,813.62
负债和所有者权益总计	4,295,039,126.90	-	4,295,039,126.90

## 2、对合并利润表的影响

项目	本报告期（更正前）	更正金额	本报告期（更正后）
财务费用	164,428,948.74	5,400,000.00	169,828,948.74
其中：利息费用	146,458,727.37	5,400,000.00	151,858,727.37
营业利润（亏损以“－”号填列）	-26,961,678.47	-5,400,000.00	-32,361,678.47
利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-224,885,439.28	-5,400,000.00	-230,285,439.28
净利润（净亏损以“－”号填列）	-269,403,523.12	-5,400,000.00	-274,803,523.12
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-802,746,252.31	-5,400,000.00	-808,146,252.31
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润	-253,372,268.49	-8,256,163.45	-261,628,431.94
2. 少数股东损益	-16,031,254.63	2,856,163.45	-13,175,091.18
综合收益总额	-264,034,011.94	-5,400,000.00	-269,434,011.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	-248,002,757.31	-8,256,163.45	-256,258,920.76
归属于少数股东的综合收益总额	-16,031,254.63	2,856,163.45	-13,175,091.18

## 3、对合并现金流量表和母公司报表均无影响

### （五）本次会计差错更正事项对 2022 年度财务报表的影响：

### 1、对合并资产负债表的影响

项目	本报告期末（更正前）	更正金额	本报告期末（更正后）
长期应付款		111,895,890.41	111,895,890.41
非流动负债合计	2,803,667,694.22	111,895,890.41	2,915,563,584.63
负债合计	3,508,734,700.36	111,895,890.41	3,620,630,590.77
未分配利润	-948,061,043.48	-45,036,357.90	-993,097,401.38
归属于母公司所有者 者权益合计	-161,383,279.76	-45,036,357.90	-206,419,637.66
少数股东权益	391,392,504.85	-66,859,532.51	324,532,972.34
所有者权益合计	230,009,225.09	-111,895,890.41	118,113,334.68
负债和所有者权益 总计	3,759,992,891.05	-	3,759,992,891.05

### 2、对合并利润表的影响

项目	本报告期（更正前）	更正金额	本报告期（更正后）
财务费用	78,910,477.26	5,400,000.00	84,310,477.26
其中：利息费用	80,971,477.42	5,400,000.00	86,371,477.42
营业利润（亏损以 “－”号填列）	-146,413,134.40	-5,400,000.00	-151,813,134.40
利润总额（亏损总额 以“－”号填列）	-1,553,653,087.43	-5,400,000.00	-1,559,053,087.43
净利润（净亏损以 “－”号填列）	-1,593,459,843.76	-5,400,000.00	-1,598,859,843.76
（一）按经营持续性 分类			
1. 持续经营净利润 （净亏损以“－”号 填列）	-1,593,459,843.76	-5,400,000.00	-1,598,859,843.76
2. 终止经营净利润 （净亏损以“－”号 填列）			
（二）按所有权归属 分类			
1. 归属于母公司股 东的净利润	-1,583,465,345.52	-23,907,172.70	-1,607,372,518.22
2. 少数股东损益	-9,994,498.24	18,507,172.70	8,512,674.46
综合收益总额	-1,606,719,843.76	-5,400,000.00	-1,612,119,843.76
归属于母公司所有 者的综合收益总额	-1,596,725,345.52	-23,907,172.70	-1,620,632,518.22
归属于少数股东的 综合收益总额	-9,994,498.24	18,507,172.70	8,512,674.46

### 3、对合并现金流量表和母公司报表均无影响

(六) 本次会计差错更正事项对 2023 年度财务报表的影响：

1、对合并资产负债表的影响

项目	本报告期末（更正前）	更正金额	本报告期末（更正后）
一年内到期的非流动负债	259,551,695.32	117,295,890.41	<b>376,847,585.73</b>
流动负债合计	817,267,484.00	117,295,890.41	<b>934,563,374.41</b>
负债合计	2,801,197,908.06	117,295,890.41	<b>2,918,493,798.47</b>
未分配利润	-1,293,983,315.91	-78,461,232.76	<b>-1,372,444,548.67</b>
归属于母公司所有者权益合计	220,779,075.03	-78,461,232.76	<b>142,317,842.27</b>
少数股东权益	281,165,413.72	-38,834,657.65	<b>242,330,756.07</b>
所有者权益合计	501,944,488.75	-117,295,890.41	<b>384,648,598.34</b>
负债和所有者权益总计	3,303,142,396.81	-	3,303,142,396.81

2、对合并利润表的影响

项目	本报告期（更正前）	更正金额	本报告期（更正后）
财务费用	71,352,661.59	5,400,000.00	<b>76,752,661.59</b>
其中：利息费用	68,018,512.29	5,400,000.00	<b>73,418,512.29</b>
营业利润（亏损以“－”号填列）	-391,403,391.43	-5,400,000.00	<b>-396,803,391.43</b>
利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-397,075,813.56	-5,400,000.00	<b>-402,475,813.56</b>
净利润（净亏损以“－”号填列）	-413,485,026.60	-5,400,000.00	<b>-418,885,026.60</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-413,485,026.60	-5,400,000.00	<b>-418,885,026.60</b>
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润	-342,689,643.81	-33,424,874.86	<b>-376,114,518.67</b>
2. 少数股东损益	-70,795,382.79	28,024,874.86	<b>-42,770,507.93</b>
综合收益总额	-413,185,026.60	-5,400,000.00	<b>-418,585,026.60</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额	-342,389,643.81	-33,424,874.86	<b>-375,814,518.67</b>
归属于少数股东的综合收益总额	-70,795,382.79	28,024,874.86	<b>-42,770,507.93</b>

3、对合并现金流量表和母公司报表均无影响

(七) 本次会计差错更正事项对 2024 年半年度财务报表的影响:

1、对合并资产负债表的影响

项目	本报告期末(更正前)	更正金额	本报告期末(更正后)
一年内到期的非流动负债	448,339,070.43	118,982,465.75	567,321,536.18
流动负债合计	996,737,673.80	118,982,465.75	1,115,720,139.55
负债合计	2,743,119,654.04	118,982,465.75	2,862,102,119.79
未分配利润	-1,375,669,216.75	-84,402,777.73	-1,460,071,994.48
归属于母公司所有者权益合计	135,793,174.19	-84,402,777.73	51,390,396.46
少数股东权益	269,117,872.91	-34,579,688.02	234,538,184.89
所有者权益合计	404,911,047.10	-118,982,465.75	285,928,581.35
负债和所有者权益总计	3,148,030,701.14	-	3,148,030,701.14

2、对合并利润表的影响

项目	本报告期(更正前)	更正金额	本报告期(更正后)
财务费用	30,901,772.95	1,686,575.34	32,588,348.29
其中:利息费用	29,605,539.65	1,686,575.34	31,292,114.99
营业利润(亏损以“-”号填列)	-47,575,969.02	-1,686,575.34	-49,262,544.36
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-48,254,860.14	-1,686,575.34	-49,941,435.48
净利润(净亏损以“-”号填列)	-58,211,820.19	-1,686,575.34	-59,898,395.53
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-58,211,820.19	-1,686,575.34	-59,898,395.53
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润	-56,439,002.06	-5,941,544.97	-62,380,547.03
2.少数股东损益	-1,772,818.13	4,254,969.63	2,482,151.50
综合收益总额	-61,511,820.19	-1,686,575.34	-63,198,395.53
归属于母公司所有者的综合收益总额	-59,739,002.06	-5,941,544.97	-65,680,547.03
归属于少数股东的综合收益总额	-1,772,818.13	4,254,969.63	2,482,151.50

3、对合并现金流量表和母公司报表均无影响

### 三、对公司财务状况和生产经营的影响

金环新材料、金环绿纤和汉江产投于 2024 年第三季度签署了《关于湖北汉江产业投资有限公司对湖北金环绿色纤维有限公司出资的补充协议之解除协议》（以下简称“《解除协议》”），主要内容为：“各方确认该《补充协议》自签署之日起尚未履行且无需履行，《补充协议》约定的内容对各方未发生效力，现各方确认《补充协议》自 2018 年 11 月 29 日已实际解除，各方同意对于《补充协议》约定的所有权利义务互不承担任何责任。”。

因《解除协议》的签署，上述回购事项的影响已消除，不涉及对已披露的《2024 年第三季度报告》进行会计差错更正，本次会计差错更正及追溯调整事项不会对公司当期及后期主要财务状况和生产经营产生影响。

奥园美谷科技股份有限公司

二〇二四年十一月十八日