

证券代码：600461 证券简称：洪城水业 编号：临 2018—047

## 江西洪城水业股份有限公司

### 关于 2017 年年度报告的补充更正公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

江西洪城水业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 4 月 28 日在上海证券交易所网站披露了 2017 年年度报告全文及其摘要。经事后审查，现对《江西洪城水业股份有限公司 2017 年年度报告》部分内容予以补充或更正，为便于阅读，下述修订部分均用黑体加粗字体表述，具体内容如下：

#### 第十一节“财务报告”第一项“审计报告”

**更正前：**

##### 一、审计报告

适用 不适用

江西洪城水业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江西洪城水业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

##### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

##### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，

以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：冯丽娟

中国 · 北京

中国注册会计师：涂卫兵

二〇一八年四月十八日

### 更正后：

#### 一、审计报告

适用  不适用

江西洪城水业股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了江西洪城水业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）燃气销售收入确认

### 1、事项描述

2017 年度，贵公司营业收入为 354,417.06 万元，其中燃气销售收入 134,423.31 万元，占营业收入 37.93%且较上期增长 40.54%。燃气销售收入确认的会计政策详见附注三（二十一），燃气销售收入类别的披露详见附注五（三十五）。由于贵公司燃气销售收入占比及增长幅度较大，且考虑到涉及众多零散客户（包括工业、商业、公共服务机构等），燃气销售收入的发生及完整性存在潜在错报风险，因此我们将燃气销售收入确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对贵公司燃气销售收入确认事项，我们实施的主要审计程序包括：

- （1）了解、评估并测试了与燃气销售收入确认相关的内部控制；
- （2）区别销售客户类别，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；
- （3）对不同类别客户执行抽样测试，检查相关支持性文件，包括销售合同、抄表单、抄表情况登记表、缴费通知单以及客户服务系统数据等记录；
- （4）抽取部分大额客户对销售额和往来期末余额进行询证。

## （二）资产处置损益

### 1、事项描述

根据贵公司子公司南昌市燃气集团有限公司（以下简称燃气公司）与政府签订的征收补偿协议，政府对燃气公司所属青云谱燃气储备站、石埠高中压调压站土地房屋进行征收。燃气公司本期已完成相关拆除移交工作，收到政府拆迁补偿款总计 6,263.98 万元，产生资产处置损益 5,084.50 万元，占本年度净利润的 14.56%，由于该事项属于特殊事项且金额重大，我们将其识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对贵公司子公司燃气公司资产处置损益事项，我们实施的主要审计程序包括：

- （1）检查相关支持性文件，包括政府抄告单、协议书和土地权属移交文件等，评估账务处理的正确性；
- （2）获取对应的土地及固定资产拆除报废清单与财务账面记录进行核对，检查收到的补偿款银行回单，复核计算资产处置损益金额的准确性；
- （3）通过询问及实地察看，检查该事项是否存在并是否完成拆除移交工作。

## 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允

反映相关交易和事项。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：冯丽娟

中国 · 北京

中国注册会计师：涂卫兵

二〇一八年四月十八日

除上述补充或更正内容外，公司 2017 年年度报告的其他内容不变，修订后的《江西洪城水业股份有限公司 2017 年年度报告》已于同日在上海证券交易所网站重新披露。

对于本次修订年度报告给广大投资者及年度报告使用者带来的不便，公司深表歉意，公司今后将进一步加强信息披露工作，提高信息披露质量，敬请谅解。

**特此公告。**

江西洪城水业股份有限公司董事会

二〇一八年七月十三日