

武汉中科水生环境工程股份有限公司

## 专项报告

勤信专字【2019】第 0429 号

## 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
前期会计差错更正及追溯调整事项专项审核报告	1-2
附件：关于前期会计差错更正及追溯调整事项的说明	3-5

**中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）**

地址：北京市西城区西直门外大街 110 号 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

---

**前期会计差错更正及追溯调整事项专项审核报告**

勤信专字【2019】第 0429 号

武汉中科水生环境工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对武汉中科水生环境工程股份有限公司（以下简称“贵公司”）2018 年度年报中发现的前期会计差错更正及追溯调整事项进行专项审核。

**一、对报告使用者和使用目的的限定**

本报告仅供贵公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为贵公司 2018 年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。

**二、企业的责任**

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》，完整地编制《关于前期会计差错更正及追溯调整事项的说明》是贵公司董事会的责任。

**三、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贵公司董事会编制的《关于前期会计差错更正及追溯调整事项的说明》发表鉴证意见。

**四、工作概述**

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审核工作。执业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，我们进行了审慎调查，实施了包括重新计算等我们认为必要的程序，并根据所取得的材料做出职业判断。

我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，贵公司董事会编制的《关于前期会计差错更正及追溯调整事项的说明》，如实反映了贵公司财务报表前期会计差错的更正情况。



中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

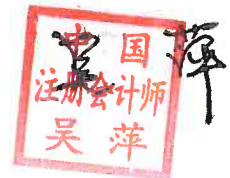


二〇一九年四月二十六日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 武汉中科水生环境工程股份有限公司

## 关于前期会计差错更正及追溯调整事项的说明

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》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关规定，公司管理层在编制 2018 年度财务报告时发现了前期会计处理存在差错，为确保能够客观公正地反应公司实际经营情况和财务状况，提高公司的财务信息质量，公司管理层对发现的前期会计差错做如下处理：

### 一、前期会计差错更正的内容及处理情况

#### （一）贵州义龙实验区顶郑大道绿化工程

公司与贵州义龙（集团）投资管理有限公司于 2015 年 10 月签订《工程进场施工协议书》协议开展贵州义龙实验区顶郑大道绿化工程项目，2016 年 12 月贵州义龙（集团）投资管理有限公司出具专项备忘录确认已完成工程量 40,669,456.00 元，公司据此确认收入 40,587,816.35 元。公司于 2018 年 7 月 2 日与兴义市郑屯镇人民政府签订了金额为 31,506,967.05 元的郑屯镇顶郑大道道路工程建设项目（前龙大道扩建段、郑屯段、顶效段）绿化工程（二次）合同。新证据表明 2016 年预计确认收入 40,587,816.35 元依据不充分，备忘录与合同差异应调整 2016 年度的收入

#### （二）贵州义龙实验区一号公路绿化工程

公司与贵州义龙（集团）投资管理有限公司于 2015 年 10 月签订《工程进场施工协议书》协议开展贵州义龙实验区一号公路绿化工程项目，2016 年 12 月贵州义龙（集团）投资管理有限公司出具专项备忘录确认已完成工程量 22,500,290.00 元，公司据此确认收入 21,557,568.12 元。公司于 2018 年 4 月 16 日与贵州义龙（集团）投资管理有限公司签订了金额为 12,120,679.19 元的义龙新区 1 号路（万屯段）k0+000-k2+123 一号大道（万屯至鲁屯）k0+860-k2+520 段道路绿化工程合同。公司于 2019 年 1 月 24 日获得义龙新区 1 号路（万屯段）

k0+000-k2+123 一号大道（万屯至鲁屯）k0+860-k2+520 段道路绿化工程的《工程竣工结算审核定案表（初审）》，审定金额 11,771,670.96 元。新证据表明 2016 年预计确认收入 21,557,568.12 元依据不充分，备忘录与初审的差异应调整 2016 年度的收入。

上述事项合计调整 2017 年 12 月 31 日资产负债表项目：调减应收账款 45,432,356.75 元、调增存货 27,962,590.72 元、调增其他流动资产 3,629,269.30 元、调减递延所得税资产 757,205.95 元、调增应付账款 1,784,005.90 元、调增其他流动负债 106,682.88 元、调减盈余公积 2,023,153.54 元、调减未分配利润 14,251,872.16 元；调整 2017 年度利润表项目：调减资产减值损失 2,524,019.82 元、调减所得税费用 291,952.36 元。

## 二、受影响的各个比较期间报表项目名称和累计影响数。

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间 报表项目名称	2016 年累积影响数	2017 年累积影响数
贵州义龙实验 区顶郑大道绿化 工程、一号公路 绿化工程	应收账款	-47,956,376.57	-45,432,356.75
	存货	30,589,288.40	27,962,590.72
	其他流动资产	355,740.36	3,629,269.30
	递延所得税资产	-378,602.97	-757,205.95
	应付账款	4,410,703.58	1,784,005.90
	应交税费	-3,627,335.13	
	其他流动负债	917,678.65	-106,682.88
	盈余公积	-1,403,855.11	-2,023,153.54
	未分配利润	-17,687,142.77	-14,251,872.16
	营业收入	-19,784,425.11	

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间 报表项目名称	2016年累积影响数	2017年累积影响数
	营业成本	4,410,703.58	
	资产减值损失	-2,524,019.82	-2,524,019.82
	所得税费用	-2,580,110.99	-291,952.36

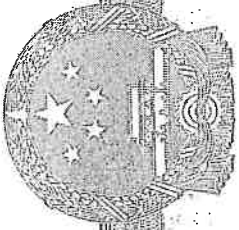
### 三、董事会对于本次前期会计差错更正的意见

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，对公司实际经营状况的反应更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司的实际情况，没有损害公司的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

武汉中科水生环境工程股份有限公司



2019年4月26日



统一社会信用代码

91110102089698790Q

# 营业执照

(副本)



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 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡柏和

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验资；企业合并、分立、清算事宜的审计；出具  
验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计；出具验资报告；办理企业合并、分立、  
清算事宜的审计；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计；出具验资报告；  
出具有关报告、税务咨询、企业管理咨询、法律、法规规定的其他业务。  
依法规定的内容开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和  
限制类项目的经营活动。

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

登记机关



2019年04月08日



证书序号: 0000068

# 说明

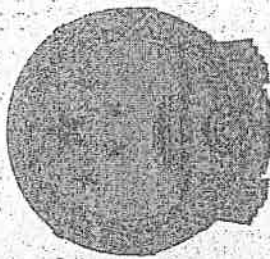
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。  
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

再次复印无效



发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

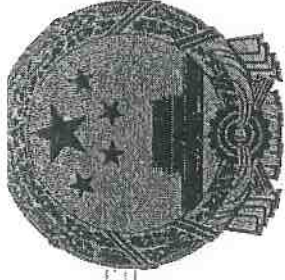
经营场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



证书序号: 000412

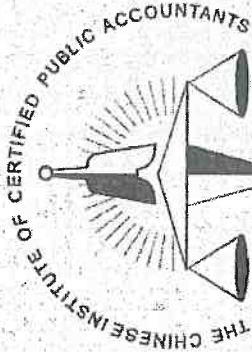
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡柏和



证书号: 05      发证时间: 二〇〇九年十二月二十六日  
证书有效期至: 二〇〇九年十二月二十六日



姓名 叶忠辉  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1969-12-04  
Date of birth

工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司  
Work Unit

身份证号 321102196912040533  
Identity card No.



叶忠辉(420000011365)

2018年已通过



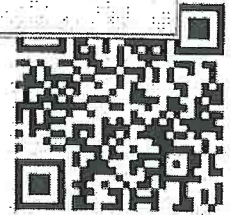
续有效一年。



证书编号: 420000011365  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

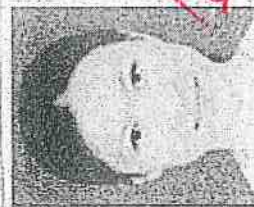
发证日期: 一九九五年 六月 二十七日  
Date of Issuance



验证证书真实有效



姓名: 吴萍  
 Full Name: 吴萍  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1970-02-10  
 Date of Birth: 1970-02-10  
 工作单位: 中勤万信益会计师事务所有限公司湖北分公司  
 Working Unit: 中勤万信益会计师事务所有限公司湖北分公司  
 身份证号码: 420102197002192624  
 Identity Card No.: 420102197002192624



再次复印无效

年度检验登记

吴萍(110001620088)

2018年已通过



证书编号: 110001620088  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 30 日  
Date of Issuance: 2007 / 07 / 30

验证证书真实有效