



MAZARS  
中 审 众 环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦  
邮政编码: 430077

Mazars Certified Public Accountants LLP  
Zhongshen Zhonghuan Building  
No. 169 Donghu Road, Wuchang District  
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215  
传真Fax: 027-85424329

## 会计差错更正事项专项说明的鉴证报告

众环专字(2020)060012号

江西金达莱环保股份有限公司全体股东:

我们审计了江西金达莱环保股份有限公司(以下简称“江西金达莱”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019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,并于2020年3月30日出具了报告编号为众环审字(2020)060005号的标准无保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们对后附的贵公司2016年度、2017年度、2018年度会计差错更正专项说明(以下简称专项说明)执行了有限保证的鉴证业务。

江西金达莱董事会的责任是按照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》和《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定的要求编制和对外披露专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在实施鉴证业务的基础上对专项说明发表意见。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》准则的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守执业道德规范,计划和实施鉴证工作,以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上,我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序,我们没有发现后附由江西金达莱编制的会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解金达莱公司会计差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供江西金达莱环保股份有限公司为会计差错更正专项说明披露之目的使用,不得用作任何其他目的。





中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国

武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2020年3月30日

# 江西金达莱环保股份有限公司

## 会计差错更正事项专项说明

### 一、会计差错更正的原因和内容

#### 1、水污染治理装备收入确认政策细化

江西金达莱公司通过对销售合同条款进行梳理，本着更加谨慎的态度，对水污染治理装备收入确认政策进一步细化，使其更加符合《企业会计准则》。变更前水污染治理装备收入确认政策：在设备安装调试完成并取得客户签章的安装调试完成确认单时确认收入。

变更后水污染治理装备收入确认政策：

<b>仅销售成套污水处理设备</b>	
无任何附加条款的设备销售	在设备安装调试完成并取得客户签章的安装调试完成确认单时确认收入
有水质检测要求的设备销售	<p>A、一般情况下，公司根据客户签章的《安装调试完成确认单》和《外部水质检测单》确认收入；</p> <p>B、如果相关合同约定水质检测为验收条款，公司在设备调试验收当期未获取《外部水质检测单》，但销售合同中对于公司权利存在保护性条款，则公司在取得客户签章的《安装调试完成确认单》且保护性条款生效时确认收入。</p> <p>C、如果相关合同中水质检测仅为付款条件，调试验收当期未获取外部水质检测单，但客户通过对账或其他函件确认其对公司的债务或设备的风险报酬已转移，则公司根据客户签章的《安装调试完成确认单》以及取得的其他证据确认收入。</p>
合同包含试运行要求	<p>A、一般情况下，试运行环节并不影响公司所销售设备的风险和报酬转移，公司根据客户签章的《安装调试完成确认单》确认收入；</p> <p>B、如合同明确约定项目在试运行完成后进行交付，在此之前与设备相关的毁损、灭失的风险由公司承担的，公司一般根据客户签章的《安装调试完成确认单》以及《试运行验收报告》确认收入。但如果客户通过函件或说明确认在设备调试验收当期设备的风险报酬已转移，则公司根据客户签章的《安装调试完成确认单》以及取得其他证明设备风险报酬已转移的证据确认收入。</p>
<b>一并实施安装相关的配套土建工程和水污染设备销售</b>	
无项目整体验收要求	公司在零星附属土建工程已完工，同时设备安装调试完成后，根据客户签章的安装调试完成确认单确认收入



有项目整体验收要求	<p>A、一般情况下，项目整体验收不影响公司所销售设备的风险和报酬转移，公司根据客户签章的《安装调试完成确认单》确认收入；</p> <p>B、合同约定项目在整体验收后进行交付或最终验收前与设备相关的毁损、灭失的风险由公司承担的，如果在设备调试验收当期末因客户原因未完成项目整体验收，但客户通过函件确认其对公司的债务或设备的风险报酬已转移，则公司根据客户签章的《安装调试完成确认单》以及取得其他证明设备风险报酬已转移的证据确认收入。</p> <p>C、如合同约定项目在整体验收后进行交付或最终验收前与设备相关的毁损、灭失的风险由公司承担，并且在项目最终验收前无其他有效证据表明设备的风险报酬已转移，则公司根据客户签章的《安装调试完成确认单》以及《项目验收报告》确认收入</p>
-----------	---

江西金达莱根据变更后水污染治理装备收入确认政策，追溯调整了收入、成本、存货、应交税费、税金及附加、应收账款、资产减值损失、销售费用-市场推广费、应付账款、预付账款、递延所得税资产、预计负债、所得税费用、盈余公积等科目金额。

## 2、BOT 项目转固时点变更

为了收入与成本更匹配，江西金达莱对 BOT 项目的转固时点进行了变更。变更前 BOT 项目的转固时点为 BOT 项目在达到预定可使用状态并且取得竣工决算报告时；变更后 BOT 项目的转固时点为政府认可的正式运营时间。

江西金达莱根据变更后 BOT 项目转固时点，追溯调整了无形资产、在建工程、营业成本、管理费用、预计负债、盈余公积等科目金额。

## 二、本次会计差错更正对财务报表的影响

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》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。对 2016 年度、2017 年度、2018 年度合并及公司财务报表的影响如下：

### （一）对合并财务报表项目的影响

### 1、2016年

合并资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应收账款	429,496,083.07	-6,915,916.36	422,580,166.71
预付款项	1,980,332.90	444,167.47	2,424,500.37
存货	99,834,728.72	2,069,532.76	101,904,261.48
无形资产	110,897,241.51	801,220.10	111,698,461.61
递延所得税资产	14,908,776.35	-297,265.11	14,611,511.24
应付账款	133,262,047.38	-1,540,890.78	131,721,156.60
预收款项	5,574,784.66	1,679,471.04	7,254,255.70
应交税费	28,094,207.02	-2,222,122.23	25,872,084.79
预计负债	9,598,424.59	-312,552.42	9,285,872.17
盈余公积	44,099,487.07	-253,905.82	43,845,581.25
未分配利润	310,139,607.90	-1,469,049.29	308,670,558.61
归属于母公司所有者权 益合计	630,586,294.63	-1,722,955.11	628,863,339.52
少数股东权益	43,738,374.93	220,788.36	43,959,163.29
所有者权益合计	674,324,669.56	-1,502,166.75	672,822,502.81
负债和股东权益总计	1,088,657,890.08	-3,898,261.14	1,084,759,628.94
合并利润表	更正前	调整金额	更正后
营业收入	272,742,333.80	-7,688,105.26	265,054,228.54
营业成本	95,629,856.52	-3,158,274.43	92,471,582.09
税金及附加	4,627,894.34	-127,127.77	4,500,766.57
销售费用	24,351,974.86	-2,061,939.30	22,290,035.56
管理费用	25,260,694.99	51,850.20	25,312,545.19
资产减值损失	-17,952,390.77	363,995.60	-17,588,395.17
所得税费用	15,484,476.36	-526,451.61	14,958,024.75
净利润	85,236,846.16	-1,502,166.75	83,734,679.41
归属于母公司股东的净 利润	85,955,769.76	-1,722,955.11	84,232,814.65
少数股东损益	-718,923.60	220,788.36	-498,135.24



## 2、2017年

合并资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应收账款	519,019,797.19	-28,148,989.95	490,870,807.24
预付款项	4,494,454.81	1,405,201.32	5,899,656.13
存货	100,258,520.45	8,597,898.40	108,856,418.85
无形资产	126,369,758.57	802,076.36	127,171,834.93
递延所得税资产	21,775,114.53	-637,867.50	21,137,247.03
应付账款	104,457,052.35	-2,819,977.28	101,637,075.07
预收款项	69,207,936.79	10,084,718.21	79,292,655.00
应交税费	66,471,104.33	-9,540,650.91	56,930,453.42
预计负债	12,338,636.68	-576,379.97	11,762,256.71
盈余公积	59,535,918.63	-1,566,085.86	57,969,832.77
未分配利润	420,727,343.62	-13,781,859.56	406,945,484.06
归属于母公司所有者权益合计	936,622,423.22	-15,347,945.42	921,274,477.80
少数股东权益	59,353,167.17	218,554.00	59,571,721.17
所有者权益合计	995,975,590.39	-15,129,391.42	980,846,198.97
负债和股东权益总计	1,402,016,549.59	-17,981,681.37	1,384,034,868.22
合并利润表	更正前	调整金额	更正后
营业收入	484,055,949.23	-26,945,493.02	457,110,456.21
营业成本	174,463,016.30	-6,523,594.52	167,939,421.78
税金及附加	8,975,145.07	-400,397.25	8,574,747.82
销售费用	47,672,732.64	-2,509,575.28	45,163,157.36
资产减值损失	-33,491,228.00	1,311,144.71	-32,180,083.29
所得税费用	29,505,273.92	-2,573,556.59	26,931,717.33
净利润	146,549,520.04	-13,627,224.67	132,922,295.37
归属于母公司股东的净利润	146,724,167.28	-13,624,990.31	133,099,176.97
少数股东损益	-174,647.24	-2,234.36	-176,881.60

### 3、2018年

合并资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应收账款	616,261,270.34	-8,945,099.25	607,316,171.09
预付款项	1,173,347.26	2,066,724.51	3,240,071.77
存货	140,716,546.39	5,265,041.28	145,981,587.67
其他流动资产	39,436,002.24	146,758.62	39,582,760.86
在建工程	6,708,903.13	74,834,423.12	81,543,326.25
无形资产	198,879,472.92	-73,718,969.38	125,160,503.54
递延所得税资产	38,573,483.23	-76,922.24	38,496,560.99
应付账款	150,211,375.87	-863,942.09	149,347,433.78
预收款项	76,879,568.93	10,857,889.62	87,737,458.55
应交税费	46,248,181.75	-4,079,373.97	42,168,807.78
预计负债	16,720,141.46	-467,175.18	16,252,966.28
盈余公积	79,209,477.30	-575,987.26	78,633,490.04
未分配利润	512,999,962.91	-5,484,158.59	507,515,804.32
归属于母公司所有者权益合计	1,050,369,903.14	-6,060,145.85	1,044,309,757.29
少数股东权益	56,609,567.12	184,704.13	56,794,271.25
所有者权益合计	1,106,979,470.26	-5,875,441.72	1,101,104,028.54
负债和股东权益总计	1,696,207,922.59	-428,043.34	1,695,779,879.25
合并利润表	2018年更正前	调整金额	2018年更正后
营业收入	714,277,425.34	15,374,493.16	729,651,918.50
营业成本	245,952,959.70	2,926,924.98	248,879,884.68
税金及附加	8,858,301.52	318,832.66	9,177,134.18
销售费用	74,598,857.65	1,457,429.35	76,056,287.00
管理费用	52,107,400.74	38,842.20	52,146,242.94
资产减值损失	-51,679,136.32	14,658.08	-51,664,478.24
所得税费用	34,514,552.33	1,393,172.35	35,907,724.68
净利润	233,402,577.91	9,253,949.70	242,656,527.61
归属于母公司股东的净利润	236,146,177.96	9,287,799.57	245,433,977.53
少数股东损益	-2,743,600.05	-33,849.87	-2,777,449.92



## (二) 对公司财务报表的影响

### 1、2016年

资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应收账款	437,670,566.58	-6,915,916.36	430,754,650.22
预付款项	932,803.37	444,167.47	1,376,970.84
存货	96,165,107.08	2,069,532.76	98,234,639.84
递延所得税资产	14,908,776.35	-297,265.11	14,611,511.24
应付账款	68,888,176.13	-1,540,890.78	67,347,285.35
预收款项	13,182,806.32	1,679,471.04	14,862,277.36
应交税费	27,173,549.28	-2,222,122.23	24,951,427.05
预计负债	8,525,858.76	-76,881.05	8,448,977.71
盈余公积	44,099,487.07	-253,905.82	43,845,581.25
未分配利润	308,104,187.82	-2,285,152.40	305,819,035.42
股东权益合计	621,463,725.78	-2,539,058.22	618,924,667.56
负债和股东权益总计	936,788,393.53	-4,699,481.24	932,088,912.29
利润表	更正前	调整金额	更正后
营业收入	259,438,865.95	-7,688,105.26	251,750,760.69
营业成本	87,127,205.12	-2,069,532.76	85,057,672.36
税金及附加	3,767,990.26	-127,127.77	3,640,862.49
销售费用	23,849,350.38	-2,061,939.30	21,787,411.08
资产减值损失	-19,864,054.88	363,995.60	-19,500,059.28
所得税费用	14,747,125.13	-526,451.61	14,220,673.52
净利润	86,028,678.20	-2,539,058.22	83,489,619.98
综合收益总额	86,028,678.20	-2,539,058.22	83,489,619.98



## 2、2017年

资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应收账款	526,338,440.59	-28,148,989.95	498,189,450.64
预付款项	4,153,317.42	1,405,201.32	5,558,518.74
存货	91,453,269.61	9,186,902.03	100,640,171.64
递延所得税资产	19,503,600.52	-726,218.04	18,777,382.48
应付账款	110,859,472.63	-2,819,977.28	108,039,495.35
预收款项	78,431,576.79	10,084,718.21	88,516,295.00
应交税费	53,536,900.17	-9,540,650.91	43,996,249.26
预计负债	10,453,540.65	-346,335.98	10,107,204.67
盈余公积	59,535,918.63	-1,566,085.86	57,969,832.77
未分配利润	426,332,071.89	-14,094,772.82	412,237,299.07
股东权益合计	935,728,041.41	-15,660,858.68	920,067,182.73
负债和股东权益总计	1,239,921,172.18	-18,283,104.64	1,221,638,067.54
利润表	更正前	调整金额	更正后
营业收入	463,228,741.27	-26,945,493.02	436,283,248.25
营业成本	165,905,988.30	-7,117,369.27	158,788,619.03
税金及附加	7,116,523.69	-400,397.25	6,716,126.44
销售费用	44,110,682.91	-2,509,575.28	41,601,107.63
资产减值损失	-31,117,511.22	1,311,144.71	-29,806,366.51
所得税费用	26,699,340.44	-2,485,206.05	24,214,134.39
净利润	154,364,315.63	-13,121,800.46	141,242,515.17
综合收益总额	154,364,315.63	-13,121,800.46	141,242,515.17

### 3、2018年

资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应收账款	617,867,777.46	-7,934,299.25	609,933,478.21
预付款项	1,300,096.93	2,066,724.51	3,366,821.44
存货	69,673,513.25	6,241,450.89	75,914,964.14
递延所得税资产	26,096,886.44	-402,593.86	25,694,292.58
应付账款	122,492,372.38	-863,942.09	121,628,430.29
预收款项	74,540,551.30	10,857,889.62	85,398,440.92
应交税费	34,934,786.54	-4,079,373.97	30,855,412.57
盈余公积	79,209,477.30	-575,987.26	78,633,490.04
未分配利润	479,194,099.89	-5,183,885.38	474,010,214.51
股东权益合计	1,008,263,628.08	-5,759,872.64	1,002,503,755.44
负债和股东权益总计	1,499,846,979.51	-28,717.71	1,499,818,261.80
利润表	更正前	调整金额	更正后
营业收入	687,282,488.67	16,291,734.54	703,574,223.21
营业成本	301,342,386.81	2,945,451.14	304,287,837.95
税金及附加	6,136,141.38	318,832.66	6,454,974.04
销售费用	71,246,380.17	1,457,429.35	72,703,809.52
资产减值损失	-45,735,147.34	-38,541.92	-45,773,689.26
所得税费用	28,348,949.77	1,630,493.43	29,979,443.20
净利润	196,735,586.67	9,900,986.04	206,636,572.71
综合收益总额	196,735,586.67	9,900,986.04	206,636,572.71

### 三、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案已经2020年3月30日本公司第三届董事会第十六次会议审议通过。本次会计差错更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

本公司董事会保证上述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。

江西金达莱环保股份有限公司董事会



2020年3月30日