

证券代码：831511

证券简称：水治理

主办券商：中信建投

## 南京中科水治理股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正概述

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求的相关规定，公司拟对发现的 2018 年度报告中的会计差错进行更正，并对受影响的合并财务报表科目进行追溯调整。

是否创新层公司：是 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

### 二、表决和审议情况

公司于 2020 年 6 月 29 日召开第三届董事会第十五次会议及第三届监事会第十二次会议审议通过了《关于会计政策变更和会计差错更正的议案》、《关于更正 2018 年度报告及摘要的议案》，上述议案尚需公司 2019 年度股东大会审议通过。

### 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，更正后的财务报告及定期报告能够真实反映公司财务状况和经营成果。不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。董事会同意本次会计差错更正的处理。

#### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明，详见公司 2020 年 6 月 30 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）出具的立信中联专审字[2020]D-0191 号《前期会计差错更正专项说明》。

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司本次对定期报告披露信息的更正是合理的，符合法律、法规及《企业会计准则》的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司及股东合法权益的情形，监事会同意本次对前期会计差错的更正。

#### 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司本次会计差错更正符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等相关规定，公司按规定对财务报表进行调整，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的财务报表客观、真实、准确地反映了公司的财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况，同意本次公司董事会提出的《关于对前期会计差错进行更正的议案》。

#### 七、本次会计差错更正对公司的影响

##### （一）采用追溯调整法

##### 1、成本费用跨期调整

公司工程外包成本、材料成本、施工费用、工资薪酬等成本费用存在跨期现象，现按照权责发生制原则进行调整，调整所涉报表科目及金额列示如下：

报表科目	2017 年 12 月 31 日/ 2017 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
存货	6,914,281.59	29,250,045.45

管理费用		-1,732,618.16
年初未分配利润		-3,802,379.95
其他应收款		-1,674,630.31
税金及附加		7,499.31
无形资产	-10,170.67	-10,170.67
销售费用		577,053.21
研发费用		436,735.97
营业成本		604,991.28
应付账款	9,634,320.96	29,741,631.89
应付职工薪酬	1,041,599.08	1,481,584.00
应交税费		7,499.31
财务费用		91,307.83
其他应付款	30,570.83	121,878.66
未分配利润	-3,802,379.95	

## 2、成本费用重分类调整

公司财务费用、税金及附加存在核算分类不正确的情形，现按照正确项目调整，调整所涉报表科目及金额列示如下：

报表科目	2018年12月31日/ 2018年度
财务费用	503,004.75
营业成本	-503,004.75
税金及附加	-293,056.96
营业成本	293,056.96

## 3、收入计量方法更正

公司原按照已发生成本占预算总成本比重和客户确认的产值孰低原则确认完工百分比，现以已发生成本占预算总成本比重确定完工百分比并以此为基础计量收入，同时考虑上述第1点成本费用跨期调整以及第2点成本费用重分类调整对完工百分比计算的影响，调整所涉报表科目及金额列示如下：

报表科目	2017年12月31日/ 2017年度	2018年12月31日/ 2018年度
存货	-23,668,051.57	-51,354,806.91
年初未分配利润		-25,185,488.87
营业成本		27,686,754.35
营业收入		12,830,146.84
应交税费	1,300,196.44	10,983,937.16
应收账款	-367,240.86	5,767,542.74
预收款项	-150,000.00	-350,000.00
长期应收款		16,179,104.95
未分配利润	-25,185,488.87	

#### 4、质保费调整

公司质保费核算由实际发生时列示改变为按照一定比例计提并在实际发生时冲减预计负债，现予以追溯调整，调整所涉报表科目及金额列示如下：

报表科目	2017年12月31日/ 2017年度	2018年12月31日/ 2018年度
存货	-88,003.30	-1,396,575.88
年初未分配利润		-981,953.03
销售费用		3,061,481.04
预计负债	893,949.73	2,646,858.19
未分配利润	-981,953.03	

#### 5、应收款项坏账准备调整

公司部分应收款客户账龄分析存在差错，现根据追溯调整后应收款账龄调整坏账准备，调整所涉报表科目及金额列示如下：

报表科目	2017年12月31日/ 2017年度	2018年12月31日/ 2018年度
年初未分配利润		-3,949,172.61

其他应收款	19,766.15	477,595.46
应收账款	-3,956,411.65	-901,102.95
长期应收款	-12,527.11	-145,121.50
资产减值损失		-3,380,543.62
未分配利润	-3,949,172.61	

## 6、往来款及应交税费重分类

根据追溯调整后往来款明细以及应交税费进行重分类，调整所涉报表科目及金额列示如下：

报表科目	2018年12月31日/ 2018年度
其他流动负债	21,391,563.39
其他流动资产	2,491,066.13
应交税费	-18,900,497.26
长期借款	-1,300,000.00
一年内到期非流动负债	1,300,000.00
其他应付款	265,530.46
其他应收款	-10,124,469.54
应付账款	-10,390,000.00
应收账款	-3,396,941.91
预收款项	-3,396,941.91

## 7、递延所得税资产和所得税费用调整

根据追溯调整后应纳税所得额和时间性差异金额计算调整递延所得税资产和所得税费用，调整所涉报表科目及金额列示如下：

报表科目	2017年12月31日/ 2017年度	2018年12月31日/ 2018年度
递延所得税资产	441,023.54	470,884.01
年初未分配利润		441,023.54

所得税费用		-1,066,825.94
应交税费		-1,036,965.47
未分配利润	441,023.54	

#### 8、内部交易待抵扣进项税调整

将公司内部交易含税采购价格调整为不含税采购价格，调整所涉报表科目及金额列示如下：

报表科目	2018年12月31日/ 2018年度
营业成本	-6,679,245.28
其他流动负债	-6,679,245.28

#### 9、根据调整后净利润补提盈余公积

盈余公积调整所涉及报表科目及金额列示如下：

报表科目	2017年12月31日/ 2017年度	2018年12月31日/ 2018年度
年初未分配利润		3,346,857.56
盈余公积	-3,346,857.56	-4,074,442.42
利润分配-提取盈余公积		727,584.86
未分配利润	3,346,857.56	

#### 10、根据调整后的财务报表，重新编制合并现金流量表

合并现金流量表调整所涉项目及金额列示如下：

项目	2018年度
销售商品、提供劳务收到的现金	-83,257,948.56
收到其他与经营活动有关的现金	-19,190,571.77
购买商品、接受劳务支付的现金	-100,707,195.63
支付给职工以及为职工支付的现金	4,446,969.65
支付的各项税费	767,824.60

支付其他与经营活动有关的现金	-6,955,858.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-260.00

对 2018 年度公司合并财务报表的影响

资产	调整前	调整后	调整金额
应收票据及应收账款	101,657,408.43	103,126,906.31	1,469,497.88
其他应收款	18,881,515.00	7,560,010.61	-11,321,504.39
存货	23,501,337.34		-23,501,337.34
其他流动资产	249,642.56	2,740,708.69	2,491,066.13
长期应收款	128,942,399.36	144,976,382.81	16,033,983.45
无形资产	1,083,148.40	1,072,977.73	-10,170.67
递延所得税资产	2,264,995.40	2,735,879.41	470,884.01
应付票据及应付账款	26,023,915.35	45,375,547.24	19,351,631.89
预收款项	5,388,720.26	1,641,778.35	-3,746,941.91
应付职工薪酬	2,143,970.38	3,625,554.38	1,481,584.00
应交税费	13,389,473.64	4,443,447.38	-8,946,026.26
其他应付款	27,062,876.67	27,450,285.79	387,409.12
一年内到期的非流动负债		1,300,000.00	1,300,000.00
其他流动负债	-	14,712,318.11	14,712,318.11
长期借款	59,900,000.00	58,600,000.00	-1,300,000.00
预计负债	-	2,646,858.19	2,646,858.19
盈余公积	12,186,203.33	8,111,760.91	-4,074,442.42
未分配利润	98,381,355.28	62,201,383.63	-36,179,971.65
营业收入	187,895,460.73	200,725,607.57	12,830,146.84
营业成本	119,042,467.95	140,445,020.51	21,402,552.56
税金及附加	734,197.83	448,640.18	-285,557.65
销售费用	4,895,012.82	8,533,547.07	3,638,534.25
管理费用	10,792,203.02	9,059,584.86	-1,732,618.16
研发费用	10,002,271.20	10,439,007.17	436,735.97
财务费用	930,979.09	1,525,291.67	594,312.58
资产减值损失	6,429,093.68	3,048,550.06	-3,380,543.62
所得税费用	4,639,591.02	3,572,765.08	-1,066,825.94

销售商品、提供劳务收到的现金	200,670,534.93	117,412,586.37	-83,257,948.56
收到其他与经营活动有关的现金	28,045,174.44	8,854,602.67	-19,190,571.77
购买商品、接受劳务支付的现金	204,965,300.96	104,258,105.33	-100,707,195.63
支付给职工以及为职工支付的现金	31,603,025.39	36,049,995.04	4,446,969.65
支付的各项税费	7,857,832.90	8,625,657.50	767,824.60
支付其他与经营活动有关的现金	37,672,930.63	30,717,071.68	-6,955,858.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,681,875.54	1,681,615.54	-260.00

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2018)年12月31日和(2018)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	406,699,275.75	-14,367,580.93	392,331,694.82	-3.53%
负债合计	146,908,956.30	25,886,833.14	172,795,789.44	17.62%
未分配利润	98,381,355.28	-36,179,971.65	62,201,383.63	-36.78%
归属于母公司所有者权益合计	233,390,319.45	-40,254,414.07	193,135,905.38	-17.25%
少数股东权益	26,400,000.00	0	26,400,000.00	0.00%
所有者权益合计	259,790,319.45	-40,254,414.07	219,535,905.38	-15.49%
营业收入	187,895,460.73	12,830,146.84	200,725,607.57	6.83%
净利润	32,063,287.14	-6,776,443.15	25,286,843.99	-21.13%
其中：归属于母公司所有者的净利润	32,063,287.14	-6,776,443.15	25,286,843.99	-21.13%
少数股东损益	0	0	0	0.00%

## 八、备查文件目录

《南京中科水治理股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》

《南京中科水治理股份有限公司第三届监事会第十二次会议决议》



南京中科水治理股份有限公司

董事会

2020年6月30日