

南京中科水治理股份有限公司
专项审计报告

立信中联专审字[2020]D-0191号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320200629509662

报告编号：立信中联专审字[2020]D-0191号

报告单位：南京中科水治理股份有限公司

报备日期：2020-06-29

报告日期：2020-06-29

签字注册会计师：毕兴亮 韩素红

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：<http://www.zh1cpa.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号



前期会计差错更正专项说明

立信中联专审字[2020]D-0191 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受南京中科水治理股份有限公司（以下简称水治理公司）委托，审计了水治理公司财务报表，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，以及相关财务报表附注，并于 2020 年 6 月 29 日出具了立信中联审字[2020]D-0619 号无保留意见审计报告。

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统的相关规定，对会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。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的相关规定，我们出具了本专项说明。

除了对水治理公司实施 2019 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好的理解水治理公司 2019 年度前期差错更正情况，本专项说明应当与 2019 年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

水治理公司在编制 2019 年度财务报表的过程中，发现 2018 年度财务报表存在会计差错，现将前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正事项的原因说明及会计处理

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

二、对财务状况和经营成果的影响

(一)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

三、对净资产收益率及每股收益的影响

更正前披露：

2018 年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.61	0.4038	0.4038
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.93	0.3862	0.3862

更正后披露：

2018 年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.33	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.53	0.30	0.30

本专项说明仅供供水治理公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面批准，不得用于其他目的。

(此页无正文)



中国 天津市

中国注册会计师:



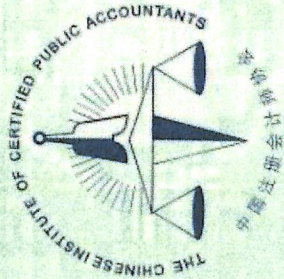
(项目合伙人)

中国注册会计师:



2020年6月29日





姓名 Full name 毕兴亮
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1981-11-21
 工作单位 Working unit 江苏众天信会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 320305198111210019



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2011.1.1

证书编号: 320000060029
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

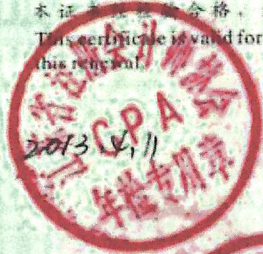
发证日期: 2009年8月30日
Date of Issuance



2010年1月1日
CPA
年检专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

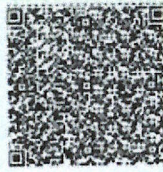


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



毕兴高(32000060029)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴高(32000060029)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



毕兴高(32000060029)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴高(32000060029)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信天信

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年1月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中经旧都

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年1月21日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日





姓名 韩素红
Full name 韩素红
性别 女
Sex 女
出生日期 1986-08-13
Date of birth 1986-08-13
工作单位 立信中联会计师事务所(普通合伙) 江苏分所
Working unit 立信中联会计师事务所(普通合伙) 江苏分所
身份证号码 32062119860813832X
Identity card No. 32062119860813832X



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 120100232645
No. of Certificate 120100232645

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2016 年 05 月 06 日
Date of Issuance 2016 / 5 / 06

韩素红(120100232645)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

韩素红(120100232645)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



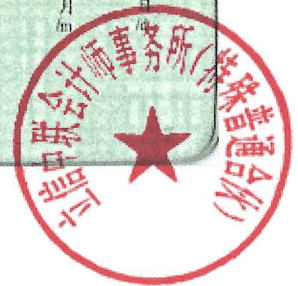
韩紫红(120100232645)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

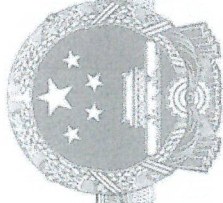
年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201160796417077



扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统
公示系统已备案
多途径可查、监管信息

名称 天津中联会计师事务所(特殊普通合伙)



类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李彦才

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关的报告;承办会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)***

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11



登记机关

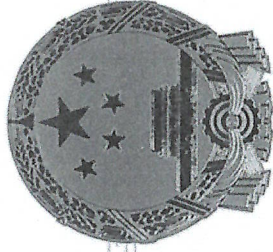
2019 年 12 月 27 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000388

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
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
出具报告使用
权限
首席合伙人: 李金才



证书号: 46

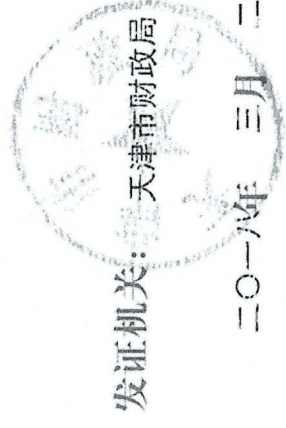
发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

证书序号: 0000336

说明

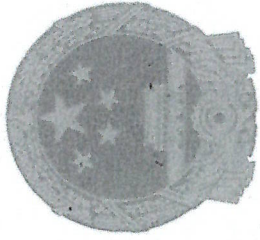
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇一八年 三月 二廿七

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 李金才
 主任会计师:
 经营场所: 天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 12010023
 批准执业文号: 津财会〔2013〕26号
 批准执业日期: 2013年10月14日