

南京中科水治理股份有限公司
专项审计报告

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

天津市2021年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320211008918278

报告编号：立信中联专审字[2021]D-0543号

报告单位：南京中科水治理股份有限公司

报备日期：2021-10-08

报告日期：2021-10-08

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：zhlcpa@163.com

事务所网址：<http://www.zhlcpa.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



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

差错更正专项说明

立信中联专审字[2021]D-0543号

南京中科水治理股份有限公司全体股东：

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、2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度、2020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，并分别于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、2021年4月16日出具了立信中联审字[2021]D-0189号无保留意见审计报告。

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，对差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。

我们根据上述文件的要求出具本专项说明。除了对水治理公司实施2019年度、2020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。为了更好地理解水治理公司2019年度、2020年度差错更正情况，本专项说明应当与2019年度、2020年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

水治理公司2019年度、2020年度做出的差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正说明

1、会计差错更正的原因

2021年10月,水治理公司根据董事会决议,对相关差错更正事项进行了调整,具体如下:

(1) 公司存在将劳务分包发生额当作劳务派遣列报的情况,将劳务分包发生额从支付给职工以及为职工支付的现金转到购买商品、接受劳务支付的现金列报。

(2) 公司未将处置长期股权投资产生的投资收益计入非经常性损益。

2、上述调整对合并现金流量表的影响

报表项目	合并现金流量表影响		
	2020年度	2019年度	2018年度
购买商品、接受劳务支付的现金	916,971.07	11,233,781.39	1,264,500.15
支付给职工以及为职工支付的现金	-916,971.07	-11,233,781.39	-1,264,500.15

3、上述调整对母公司现金流量表的影响

报表项目	母公司现金流量表影响		
	2020年度	2019年度	2018年度
购买商品、接受劳务支付的现金	917,241.07	10,262,339.83	1,264,500.15
支付给职工以及为职工支付的现金	-917,241.07	-10,262,339.83	-1,264,500.15

二、会计差错更正对合并报表的影响

报表项目	2020年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	83,570,826.80	916,971.07	84,487,797.87
支付给职工以及为职工支付的现金	19,412,954.61	-916,971.07	18,495,983.54

(续上表)

报表项目	2019年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	75,002,882.69	11,233,781.39	86,236,664.08
支付给职工以及为职工支付的现金	34,365,316.68	-11,233,781.39	23,131,535.29

(续上表)

报表项目	2018年度

	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	104,258,105.33	1,264,500.15	105,522,605.48
支付给职工以及为职工支付的现金	36,049,995.04	-1,264,500.15	34,785,494.89
加权平均净资产收益率(%) (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	0.01	13.54

三、会计差错更正对母公司报表的影响

报表项目	2020年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	82,020,502.80	917,241.07	82,937,743.87
支付给职工以及为职工支付的现金	14,708,911.38	-917,241.07	13,791,670.31

(续上表)

报表项目	2019年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	52,644,803.87	10,262,339.83	62,907,143.70
支付给职工以及为职工支付的现金	31,822,033.53	-10,262,339.83	21,559,693.70

(续上表)

报表项目	2018年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	90,878,285.83	1,264,500.15	92,142,785.98
支付给职工以及为职工支付的现金	35,109,766.22	-1,264,500.15	33,845,266.07

我们认为水治理公司上述差错更正的处理符合会计准则的相关规定。本专项说明仅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)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

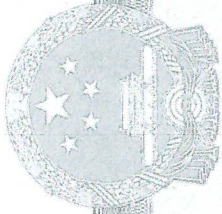


中国注册会计师：



中国天津市

2021年10月8日



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
了解、查询企业信息

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

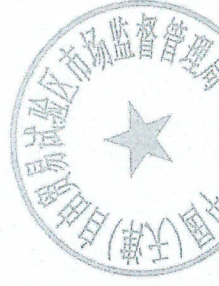
执行事务合伙人 李奎才

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6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

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)***



登记机关

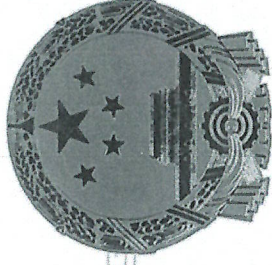
2020年12月09日

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。



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: 0000437

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

二〇二〇年九月十日

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: 李霖

主任会计师:

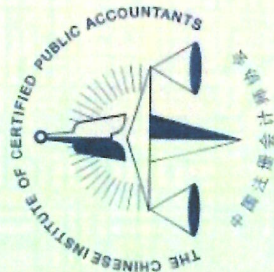
经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

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: 二〇一三年十月十四日



姓名: 毕兴亮
 性别: 男
 出生日期: 1981-11-21
 工作单位: 江苏众天信会计师事务所有限公司
 身份证号: 320305198111210019



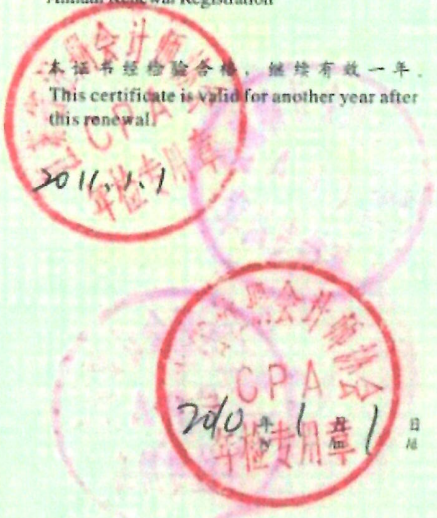
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 320000060029
No. of Certificate

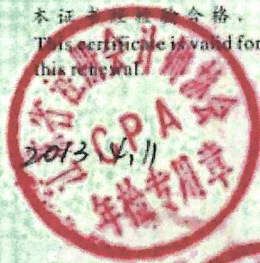
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年八月三十日
Date of Issue



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.



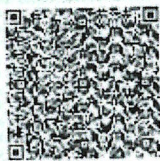
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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(320000060029)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴高(320000060029)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

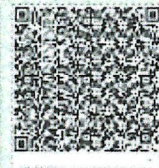
年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

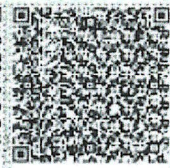
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



毕兴高(320000060029)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴高(320000060029)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴高(320000060029)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
m d



毕兴高(320000060029)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

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

立信中联国际

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

2013年1月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年1月21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(特殊普通合伙) 江苏分所
 Work unit: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 江苏分所
 身份证号: 2052119860813832X
 Identity card: 2052119860813832X



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.

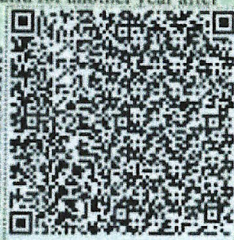
证书编号: 120100232645
No. of Certificate

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

发证日期: 2016 年 05 月 06 日
 Date of Issuance: 2016 /y /m /d



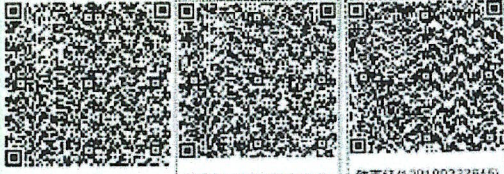
韩素红(120100232645)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



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



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

韩素红 (120100232645)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

韩素红 (120100232645)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/ /

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 月 日
/ /