

2018 至 2022 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

上海太和水科技发展股份有限公司

容诚专字[2024]200Z0037 号

容诚会
号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于上海太和水科技发展股份有限公司 2018 至 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	上海太和水科技发展股份有限公司 2018 至 2022 年度会计差错更正专项说明	4-10



关于上海太和水科技发展股份有限公司

2018 至 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]200Z0037 号

上海太和水科技发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海太和水科技发展股份有限公司（以下简称太和水或公司）管理层编制的 2018 至 2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供上海太和水科技发展股份有限公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》的相关规定编制专项说明，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是太和水管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对太和水管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



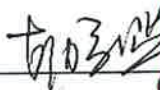

五、鉴证结论

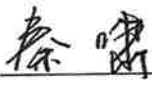

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定编制。



此页无正文，为上海太和水科技发展股份有限公司容诚专字[2024]200Z0037号报告之签字盖章页。



中国注册会计师：  
胡新荣

中国注册会计师：  
秦啸

中国·北京

2024年1月26日



上海太和水科技发展股份有限公司

2018至2022年度会计差错更正专项说明

上海太和水科技发展股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现2018至2022年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、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》的相关规定，现将2018至2022年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024年1月，本公司第二届董事会第十七次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，会计差错为：

2017年起，本公司在江西省抚州市承做梦湖及凤岗河水生态治理项目，因凤岗河水域治理效果存在争议，经公司审慎考虑凤岗河水域治理效果争议对收入确认的影响，重新预估了治理争议水域相关治理成本，按照《企业会计准则第15号--建造合同》(财会[2006]3号)第十八条、第二十一条的规定重新恰当估计凤岗河水域的完工进度。追溯调整后，相应调减2018年度归属于母公司股东的净利润619.35万元；调增2019年度归属于母公司股东的净利润35.99万元；调增2020年度归属于母公司股东的净利润143.97万元；调增2021年度归属于母公司股东的净利润143.97万元；调增2022年度归属于母公司股东的净利润359.93万元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1、对2018年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	224,477,064.98	-8,045,507.21	216,431,557.77
递延所得税资产	7,958,544.98	-105,462.46	7,853,082.52

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	856,638,393.30	-8,150,969.67	848,487,423.63
应交税费	40,810,486.82	-1,677,811.83	39,132,674.99
预计负债	12,891,048.62	-279,635.31	12,611,413.31
负债总额	140,187,488.89	-1,957,447.14	138,230,041.75
盈余公积	11,047,917.53	-619,352.25	10,428,565.28
未分配利润	139,160,031.45	-5,574,170.28	133,585,861.17
所有者权益总额	716,450,904.41	-6,193,522.53	710,257,381.88
利润表科目			
营业收入	326,391,894.57	-7,989,580.15	318,402,314.42
销售费用	27,303,883.20	-279,635.31	27,024,247.89
资产减值损失(损失以“-”填列)	-16,937,400.87	423,447.75	-16,513,953.12
利润总额	113,498,308.86	-7,286,497.09	106,211,811.77
所得税费用	15,614,038.52	-1,092,974.56	14,521,063.96
净利润	97,884,270.34	-6,193,522.53	91,690,747.81
归属于母公司股东的净利润	97,884,270.34	-6,193,522.53	91,690,747.81

2、对 2019 年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	322,294,788.01	-7,622,059.46	314,672,728.55
递延所得税资产	10,355,916.84	-168,979.62	10,186,937.22
资产总额	1,057,964,795.08	-7,791,039.08	1,050,173,756.00
应交税费	54,174,519.94	-1,677,811.83	52,496,708.11
预计负债	17,831,495.13	-279,635.31	17,551,859.82
负债总额	240,468,695.39	-1,957,447.14	238,511,248.25
盈余公积	24,729,103.72	-583,359.19	24,145,744.53
未分配利润	226,524,040.54	-5,250,232.75	221,273,807.79
所有者权益总额	817,496,099.69	-5,833,591.94	811,662,507.75
利润表科目			
信用减值损失(损失以“-”填列)	-13,781,294.58	423,447.75	-13,357,846.83
利润总额	171,911,462.13	423,447.75	172,334,909.88
所得税费用	24,009,123.65	63,517.16	24,072,640.81
净利润	147,902,338.48	359,930.59	148,262,269.07

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司股东的净利润	147,902,338.48	359,930.59	148,262,269.07

3、对 2020 年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	478,616,002.95	-5,928,268.47	472,687,734.48
递延所得税资产	16,670,885.05	-423,048.27	16,247,836.78
资产总额	1,269,819,984.68	-6,351,316.74	1,263,468,667.94
应交税费	69,427,849.74	-1,677,811.83	67,750,037.91
预计负债	18,808,794.47	-279,635.31	18,529,159.16
负债总额	300,907,417.83	-1,957,447.14	298,949,970.69
盈余公积	38,441,688.55	-439,386.96	38,002,301.59
未分配利润	364,227,922.87	-3,954,482.64	360,273,440.23
所有者权益总额	968,912,566.85	-4,393,869.60	964,518,697.25
利润表科目			
信用减值损失（损失以“-”填列）	-27,413,715.40	1,693,790.99	-25,719,924.41
利润总额	188,122,430.84	1,693,790.99	189,816,221.83
所得税费用	26,524,441.71	254,068.65	26,778,510.36
净利润	161,597,989.13	1,439,722.34	163,037,711.47
归属于母公司股东的净利润	161,597,989.13	1,439,722.34	163,037,711.47

4、对 2021 年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	671,215,178.06	-4,234,477.48	666,980,700.58
递延所得税资产	27,405,845.84	-677,116.92	26,728,728.92
资产总额	2,129,796,198.29	-4,911,594.40	2,124,884,603.89
应交税费	82,484,516.38	-1,677,811.83	80,806,704.55
预计负债	15,878,619.21	-279,635.31	15,598,983.90
负债总额	290,853,257.74	-1,957,447.14	288,895,810.60
盈余公积	42,547,425.08	-295,414.73	42,252,010.35
未分配利润	451,066,466.00	-2,658,732.53	448,407,733.47

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所有者权益总额	1,838,942,940.55	-2,954,147.26	1,835,988,793.29
利润表科目			
信用减值损失(损失以“-”填列)	-65,194,457.77	1,693,790.99	-63,500,666.78
利润总额	100,690,064.60	1,693,790.99	102,383,855.59
所得税费用	9,749,138.51	254,068.65	10,003,207.16
净利润	90,940,926.09	1,439,722.34	92,380,648.43
归属于母公司股东的净利润	90,944,279.66	1,439,722.34	92,384,002.00

5、对 2022 年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
递延所得税资产	53,877,137.32	-1,312,288.54	52,564,848.78
资产总额	1,913,165,873.55	-1,312,288.54	1,911,853,585.01
应交税费	80,558,940.14	-1,677,811.83	78,881,128.31
预计负债	7,664,965.97	-279,635.31	7,385,330.66
负债总额	316,469,532.88	-1,957,447.14	314,512,085.74
盈余公积	42,547,425.08	-295,414.73	42,252,010.35
未分配利润	209,027,195.10	940,573.33	209,967,768.43
所有者权益总额	1,596,696,340.67	645,158.60	1,597,341,499.27
利润表科目			
信用减值损失(损失以“-”填列)	-127,910,339.00	4,234,477.48	-123,675,861.52
利润总额	-190,185,453.63	4,234,477.48	-185,950,976.15
所得税费用	-26,242,933.75	635,171.62	-25,607,762.13
净利润	-163,942,519.88	3,599,305.86	-160,343,214.02
归属于母公司股东的净利润	-163,937,841.90	3,599,305.86	-160,338,536.04

(二) 对母公司财务报表的影响

1、对 2018 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	215,460,842.47	-8,045,507.21	207,415,335.26
递延所得税资产	9,189,685.46	-105,462.46	9,084,223.00
资产总额	842,219,656.10	-8,150,969.67	834,068,686.43
应交税费	38,951,045.01	-1,677,811.83	37,273,233.18
预计负债	11,963,074.42	-279,635.31	11,683,439.11
负债总额	170,497,844.48	-1,957,447.14	168,540,397.34
盈余公积	11,047,917.53	-619,352.25	10,428,565.28
未分配利润	95,580,078.90	-5,574,170.28	90,005,908.62
所有者权益总额	671,721,811.62	-6,193,522.53	665,528,289.09
利润表科目			
营业收入	306,524,268.59	-7,989,580.15	298,534,688.44
销售费用	22,224,047.54	-279,635.31	21,944,412.23
资产减值损失(损失以“-”填列)	-18,116,135.35	423,447.75	-17,692,687.60
利润总额	96,816,972.81	-7,286,497.09	89,530,475.72
所得税费用	14,009,253.68	-1,092,974.56	12,916,279.12
净利润	82,807,719.13	-6,193,522.53	76,614,196.60

2、对 2019 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	300,429,069.46	-7,622,059.46	292,807,010.00
递延所得税资产	11,263,920.50	-168,979.62	11,094,940.88
资产总额	1,063,842,533.96	-7,791,039.08	1,056,051,494.88
应交税费	53,675,015.91	-1,677,811.83	51,997,204.08
预计负债	16,496,066.58	-279,635.31	16,216,431.27
负债总额	302,166,003.61	-1,957,447.14	300,208,556.47
盈余公积	24,729,103.72	-583,359.19	24,145,744.53
未分配利润	171,853,611.44	-5,250,232.75	166,603,378.69
所有者权益总额	761,676,530.35	-5,833,591.94	755,842,938.41
利润表科目			
信用减值损失(损失以“-”填列)	-9,296,206.37	423,447.75	-8,872,758.62
利润总额	161,144,777.66	423,447.75	161,568,225.41
所得税费用	24,332,915.73	63,517.16	24,396,432.89

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	136,811,861.93	359,930.59	137,171,792.52

3、对 2020 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	459,433,949.31	-5,928,268.47	453,505,680.84
递延所得税资产	17,783,992.81	-423,048.27	17,360,944.54
资产总额	1,291,624,774.77	-6,351,316.74	1,285,273,458.03
应交税费	68,658,415.58	-1,677,811.83	66,980,603.75
预计负债	17,438,825.85	-279,635.31	17,159,190.54
负债总额	392,822,396.02	-1,957,447.14	390,864,948.88
盈余公积	38,441,688.55	-439,386.96	38,002,301.59
未分配利润	295,266,875.01	-3,954,482.64	291,312,392.37
所有者权益总额	898,802,378.75	-4,393,869.60	894,408,509.15
利润表科目			
信用减值损失（损失以“-”填列）	-27,923,389.78	1,693,790.99	-26,229,598.79
利润总额	172,822,006.29	1,693,790.99	174,515,797.28
所得税费用	26,319,337.61	254,068.65	26,573,406.26
净利润	146,502,668.68	1,439,722.34	147,942,391.02

4、对 2021 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	594,869,796.57	-4,234,477.48	590,635,319.09
递延所得税资产	30,413,673.10	-677,116.92	29,736,556.18
资产总额	2,084,147,206.16	-4,911,594.40	2,079,235,611.76
应交税费	81,279,528.65	-1,677,811.83	79,601,716.82
预计负债	14,966,985.74	-279,635.31	14,687,350.43
负债总额	366,178,014.50	-1,957,447.14	364,220,567.36
盈余公积	42,547,425.08	-295,414.73	42,252,010.35
未分配利润	332,218,503.78	-2,658,732.53	329,559,771.25
所有者权益总额	1,717,969,191.66	-2,954,147.26	1,715,015,044.40
利润表科目			

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失(损失以“-”填列)	-71,116,676.16	1,693,790.99	-69,422,885.17
利润总额	48,911,764.49	1,693,790.99	50,605,555.48
所得税费用	7,854,399.19	254,068.65	8,108,467.84
净利润	41,057,365.30	1,439,722.34	42,497,087.64

5、对2022年母公司财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
递延所得税资产	56,941,094.95	-1,312,288.54	55,628,806.41
资产总额	1,841,852,669.08	-1,312,288.54	1,840,540,380.54
应交税费	75,179,882.45	-1,677,811.83	73,502,070.62
预计负债	6,764,108.77	-279,635.31	6,484,473.46
负债总额	354,628,360.21	-1,957,447.14	352,670,913.07
盈余公积	42,547,425.08	-295,414.73	42,252,010.35
未分配利润	101,473,620.99	940,573.33	102,414,194.32
所有者权益总额	1,487,224,308.87	645,158.60	1,487,869,467.47
利润表科目			
信用减值损失(损失以“-”填列)	-122,045,752.61	4,234,477.48	-117,811,275.13
利润总额	-178,758,698.95	4,234,477.48	-174,524,221.47
所得税费用	-26,115,245.16	635,171.62	-25,480,073.54
净利润	-152,643,453.79	3,599,305.86	-149,044,147.93

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正对公司合并现金流量表及母公司现金流量表无影响。

上海太和水科技发展股份有限公司

2024年1月26日



统一社会信用代码
911101020854927874

营业执照

(副本)(5-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
负责人 肖厚发,刘维

出资额 8190万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



会计师事务所(普通合伙) 1010203262092
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、清算等年度财务审计; 代理记账; 出具审计报告; 基本建设财务审计; 代理记帐; 出具咨询、税务咨询、管理咨询、软件及辅助设备的可行性研究报告; 软件开发; 销售及售后服务; 其他法律法规规定须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



容诚会计师事务所(普通合伙) 业务报告



登记机关

2023年12月15日

证书序号: 0011869

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》。



会计师事务所

执业证书
 名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 肖厚发
 主任会计师: 肖厚发

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 业务报告附件专用

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



姓名: 刘霞
 Full name: 刘霞
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-10-06
 Date of birth: 1973-10-06
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 北京分所
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 北京分所
 身份证号码: 342625197310060298
 Identity card No: 342625197310060298



注册号: 340100030113
 Registration No.: 340100030113
 批准日期: 2005-05-25
 Approved: 2005-05-25
 发证日期: 2005-05-25
 Issued: 2005-05-25



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，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

本证书的检验合格，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

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



姓名: 秦勇
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1988-12-03
 Date of birth: _____
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 Working unit: _____
 身份证号码: 340702198812030519
 Identity card No.: _____

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: 11010203620
 No. of Certificate: _____
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: _____
 发证日期: 2015-07-01
 Date of Issuance: _____



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

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

