

# 关于安徽省水利物资股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正 专项说明的审核报告

立信中联专审字[2022]D-0455 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

## 目 录

一、	专项说明的审核报告	1—2
二、	<b>2021</b> 年度前期会计差错更正专项说明	1—3



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

# 关于安徽省水利物资股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告

立信中联专审字[2022]D-0455 号

安徽省水利物资股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的安徽省水利物资股份有限公司（以下简称水利股份公司）编制的 2021 年度前期会计差错更正专项说明。

## 一、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》、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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是水利股份公司管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对水利股份公司管理层编制的 2021 年度前期会计差错更正专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为，水利股份公司编制的 2021 年度前期会计差错更正专项说明已按照《企业会计准则 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》等相关规定编制，如实反映了水利股份公司前期会计差错的更正情况。

### 四、其他事项说明

除了对水利股份公司实施 2021 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。为了更好地理解水利股份公司 2021 年度发生的前期差错更正情况，本报告应当与 2021 年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

### 五、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供水利股份公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期会计差错更正相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国天津市

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2022 年 8 月 18 日

# 安徽省水利物资股份有限公司

## 2021 年度前期会计差错更正专项说明

安徽省水利物资股份有限公司根据《企业会计准则 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》等有关规定，2022 年 8 月 18 日，水利股份公司第五届董事会第八次会议审议通过《关于对前期差错进行更正的议案》，对 2021 年度发现的前期会计差错进行更正，并对受影响的以前年度的合并财务报表进行了追溯调整和重述。现将本公司前期会计差错更正说明如下：

### 一、公司董事会和管理层对差错更正性质及原因的说明

根据 2021 年度所得税申报结果发现 2021 年度收到的拆迁补偿款涉及所得税事项处理存在差错，涉及递延所得税资产、应交税费、递延所得税负债以及所得税费用等科目；另外部分资产选择一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，但未确认递延所得税负债，存在会计差错。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》公司对上述会计差错进行更正。

### 二、差错更正事项对财务状况和经营成果的影响

上述差错更正事项对水利股份公司前期财务报表的影响如下：

#### 1、对 2021 年度合并报表影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延所得税资产	2,550,069.39	-306,715.91	2,243,353.48
<b>资产总计</b>	<b>313,896,513.27</b>	<b>-306,715.91</b>	<b>313,589,797.36</b>
应交税费	3,242,564.17	379,513.32	3,622,077.49
递延所得税负债	11,795,734.22	1,271,759.11	13,067,493.33

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>负债合计</b>	<b>195,825,792.15</b>	<b>1,651,272.43</b>	<b>197,477,064.58</b>
盈余公积	7,153,136.55	-195,798.83	6,957,337.72
未分配利润	18,974,239.84	-1,762,189.51	17,212,050.33
少数股东权益	13,921,147.78		13,921,147.78
<b>股东权益合计</b>	<b>118,070,721.12</b>	<b>-1,957,988.34</b>	<b>116,112,732.78</b>
所得税费用	1,672,066.64	1,957,988.34	3,630,054.98
<b>净利润</b>	<b>14,461,298.90</b>	<b>-1,957,988.34</b>	<b>12,503,310.56</b>
少数股东损益	-1,252,973.30		-1,252,973.30

## 2、对 2021 年度母公司报表影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延所得税资产	2,543,833.39	-306,715.91	2,237,117.48
<b>资产总计</b>	<b>263,724,664.30</b>	<b>-306,715.91</b>	<b>263,417,948.39</b>
应交税费	2,766,132.58	379,513.32	3,145,645.90
递延所得税负债	9,484,132.43	1,271,759.11	10,755,891.54
<b>负债合计</b>	<b>154,699,379.66</b>	<b>1,651,272.43</b>	<b>156,350,652.09</b>
盈余公积	7,153,136.55	-195,798.83	6,957,337.72
未分配利润	23,245,512.34	-1,762,189.51	21,483,322.83
<b>股东权益合计</b>	<b>109,025,284.64</b>	<b>-1,957,988.34</b>	<b>107,067,296.30</b>
所得税费用	1,144,759.62	1,957,988.34	3,102,747.96
<b>净利润</b>	<b>17,484,642.31</b>	<b>-1,957,988.34</b>	<b>15,526,653.97</b>

(此页无正文，为安徽省水利物资股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正  
专项说明签章页)



法定代表人：赵玉海 主管会计工作的负责人：王华 会计机构负责人：王华

2020 年 8 月 18 日

