

宁波天河水生态科技股份有限公司
前期会计差错更正事项说明
专项审核报告

您可使用手机“扫一扫”或进入
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编号：沪23HCZPLFOR



宁波天河水生态科技股份有限公司前期会计差错更正 事项说明专项审核报告

众会字（2023）第 05506 号

宁波天河水生态科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的宁波天河水生态科技股份有限公司（以下简称“天河水生态公司”）前期会计差错更正事项说明（以下简称“事项说明”）。

一、 管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，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》（2020 修订），及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制事项说明，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天河水生态公司管理层的责任。

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事项说明发表审核意见。

三、 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》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、 与前任会计师事务所的沟通情况

我们根据中国注册会计师审计准则的相关要求，与前任注册会计师进行了必要的沟通。



五、 审核结论

我们认为，天河水生态公司的事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》（2020 修订），及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制，公允反映了天河水生态公司前期会计差错更正情况。

六、 对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供天河水生态公司按照相关规定披露前期会计差错更正事项的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国注册会计师

李倩

中国注册会计师

张立军

2023 年 4 月 26 日



宁波天河水生态科技股份有限公司

关于前期会计差错更正事项说明

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》（2020 修订），及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定，宁波天河水生态科技股份有限公司（以下简称“本公司”）编制前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正情况概述

本公司 2022 年度对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表核算存在错报，为规范公司财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1、对 PPP 项目利息收入更正至正确的会计期间，调整了合同资产、应收账款、财务费用、其他流动资产、其他非流动资产、应交税费、信用减值损失。

年度	调整事项	会计科目		影响金额	
		一级科目	二级科目	借方	贷方
2019 年度	补提月湖项目利息收入	存货[注]		4,005,621.57	
		财务费用	利息收入		3,674,882.17
		其他流动资产	增值税		330,739.40
2020 年度	补提月湖项目利息收入	合同资产		6,033,824.02	
		财务费用	利息收入		1,860,736.20
		年初未分配利润			3,674,882.17
		其他流动资产	增值税		498,205.65
	1 年以上合同资产重分类	其他非流动资产	合同资产	28,676,339.93	
		合同资产		28,676,339.93	
2021 年度	补提月湖项目利息收入	合同资产		8,094,469.26	
		财务费用	利息收入		1,890,500.22
		年初未分配利润			5,535,618.37
		应交税费	增值税		539,173.41
		其他流动资产	增值税		129,177.26
	对达到收款条件的款项调整	应收账款		7,167,926.75	
		合同资产		7,167,926.75	



年度	调整事项	会计科目		影响金额	
		一级科目	二级科目	借方	贷方
	至应收账款，并计提坏账准备	信用减值损失		358,396.34	
		应收账款坏账准备			358,396.34
	1年以上合同资产重分类	其他非流动资产	合同资产	31,282,931.86	
		合同资产			31,282,931.86

注：2020 年使用新收入准则将 2019 年计入存货的建造合同资产形成的已完工未结算资产项目转列合同资产。

2、对合同资产—已完工未结算项目减值准备进行测算，按预期信用损失计量减值准备，调整了合同资产、资产减值损失。

年度	会计科目	影响金额	
		借方	贷方
2020 年度	年初未分配利润[注]		258,684.47
	资产减值损失	2,452,824.64	
	合同资产减值准备		2,194,140.17
2021 年度	年初未分配利润	2,194,140.17	
	资产减值损失	1,410,021.29	
	合同资产减值准备		3,604,161.46

注：2020 年使用新收入准则对 2020 年 1 月 1 日报表重述产生的月湖项目减值准备的调整影响。

3、对误计入信用减值损失的合同减值准备重分类至资产减值准备。

年度	会计科目	影响金额	
		借方	贷方
2020 年度	信用减值损失		288,699.23
	资产减值损失	288,699.23	
2021 年度	信用减值损失	243,732.91	
	资产减值损失		243,732.91

4、2021 年度计提的所得税金额与期后实际汇算清缴金额存在差异，系不得抵扣的成本差异。该事项经更正，调增 2021 年度所得税费用 101,805.48 元，调减其他流动资产 101,805.48 元。

5、根据上述调整的综合影响，对所得税费用进行重新测算，调整了递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用，并更正了盈余公积和未分配利润。

年度	调整事项	会计科目		影响金额	
		一级科目	二级科目	借方	贷方
2019 年度	月湖利息收入确认	所得税费用	递延所得税费用	551,232.33	
	递延所得税负债	递延所得税负债			551,232.33
	法定盈余公积调整	提取法定盈余公积		312,364.98	



年度	调整事项	会计科目		影响金额	
		一级科目	二级科目	借方	贷方
		盈余公积	法定盈余公积		312,364.98
2020年度	月湖利息收入确认递延所得税负债	所得税费用	递延所得税费用	279,110.43	
		递延所得税负债			830,342.76
		年初未分配利润		551,232.33	
	减值准备计提递延所得税资产	递延所得税资产		329,121.03	
		所得税费用	递延所得税费用	-367,923.70	
		年初未分配利润[注]			-38,802.67
	法定盈余公积调整	提取法定盈余公积		-50,327.52	
		盈余公积	法定盈余公积		284,025.64
		年初未分配利润[注]		334,353.16	
2021年度	月湖利息收入确认递延所得税负债	所得税费用	递延所得税费用	283,575.03	
		递延所得税负债			1,113,917.79
		年初未分配利润		830,342.76	
	减值准备计提递延所得税资产	递延所得税资产		594,383.67	
		所得税费用	递延所得税费用	-265,262.64	
		年初未分配利润			329,121.03
	法定盈余公积调整	提取法定盈余公积		196.47	
		盈余公积	法定盈余公积		284,222.11
		年初未分配利润		284,025.64	

注：2020 年使用新收入准则对 2020 年 1 月 1 日报表重述产生的月湖项目减值准备的调整影响。

二、前期会计差错更正对公司的影响

1、对 2019 年 12 月 31 日/2019 年度财务报表的影响

影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货[注]	44,750,700.73	4,005,621.57	48,756,322.30
其他流动资产	1,995,252.22	-330,739.40	1,664,512.82
流动资产合计	57,030,930.11	3,674,882.17	60,705,812.28
资产总计	57,732,967.08	3,674,882.17	61,407,849.25
递延所得税负债		551,232.33	551,232.33
非流动负债合计	24,537,638.93	551,232.33	25,088,871.26
负债合计	29,157,534.16	551,232.33	29,708,766.49
盈余公积	359,041.68	312,364.98	671,406.66
未分配利润	1,351,489.89	2,811,284.86	4,162,774.75
股东权益合计	28,575,432.92	3,123,649.84	31,699,082.76
负债和股东权益总计	57,732,967.08	3,674,882.17	61,407,849.25



影响的报表项目	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	1,447,750.91	-3,674,882.17	-2,227,131.26
营业利润	891,401.66	3,674,882.17	4,566,283.83
利润总额	793,507.34	3,674,882.17	4,468,389.51
所得税费用	-30,438.69	551,232.33	520,793.64
净利润	823,946.03	3,123,649.84	3,947,595.87
综合收益总额	823,946.03	3,123,649.84	3,947,595.87

注：2020年使用新收入准则导致2019年计入存货的建造合同资产形成的已完工未结算资产项目转列合同资产。

2、对2020年12月31日/2020年度财务报表的影响

影响的报表项目	2020年12月31日/2020年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同资产	48,655,967.61	-24,836,656.08	23,819,311.53
其他流动资产	1,465,533.14	-498,205.65	967,327.49
流动资产合计	59,367,287.43	-25,334,861.73	34,032,425.70
递延所得税资产	219,328.51	329,121.03	548,449.54
其他非流动资产		28,676,339.93	28,676,339.93
非流动资产合计	541,576.99	29,005,460.96	29,547,037.95
资产总计	59,908,864.42	3,670,599.23	63,579,463.65
递延所得税负债		830,342.76	830,342.76
非流动负债合计	20,026,294.50	830,342.76	20,856,637.26
负债合计	29,404,535.26	830,342.76	30,234,878.02
盈余公积	551,931.30	284,025.64	835,956.94
未分配利润	3,087,496.51	2,556,230.83	5,643,727.34
股东权益合计	30,504,329.16	2,840,256.47	33,344,585.63
负债和股东权益总计	59,908,864.42	3,670,599.23	63,579,463.65
财务费用	1,376,459.88	-1,860,736.20	-484,276.32
资产减值损失		-2,741,523.87	-2,741,523.87
信用减值损失	-165,727.97	288,699.23	122,971.26
营业利润	2,019,823.87	-592,088.44	1,427,735.43
利润总额	2,110,874.67	-592,088.44	1,518,786.23
所得税费用	-73,814.62	-88,813.27	-162,627.89
净利润	2,184,689.29	-503,275.17	1,681,414.12
综合收益总额	2,184,689.29	-503,275.17	1,681,414.12



3、对 2021 年 12 月 31 日/2021 年度财务报表的影响

影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	5,471,544.67	6,809,530.41	12,281,075.08
合同资产	45,114,405.58	-33,960,550.81	11,153,854.77
其他流动资产	308,411.32	-230,982.74	77,428.58
流动资产合计	58,964,457.60	-27,382,003.14	31,582,454.46
递延所得税资产	124,643.79	594,383.67	719,027.46
其他非流动资产		31,282,931.86	31,282,931.86
非流动资产合计	1,076,140.24	31,877,315.53	32,953,455.77
资产总计	60,040,597.84	4,495,312.39	64,535,910.23
应交税费	370.70	539,173.41	539,544.11
流动负债合计	10,477,098.43	539,173.41	11,016,271.84
递延所得税负债		1,113,917.79	1,113,917.79
非流动负债合计	16,486,912.17	1,113,917.79	17,600,829.96
负债合计	26,964,010.60	1,653,091.20	28,617,101.80
盈余公积	809,157.11	284,222.11	1,093,379.22
未分配利润	5,402,528.78	2,557,999.08	7,960,527.86
股东权益合计	33,076,587.24	2,842,221.19	35,918,808.43
负债和股东权益总计	60,040,597.84	4,495,312.39	64,535,910.23
财务费用	1,359,036.77	-1,890,500.22	-531,463.45
资产减值损失		-1,166,288.38	-1,166,288.38
信用减值损失	67,861.88	-602,129.25	-534,267.37
营业利润	2,676,860.60	122,082.59	2,798,943.19
利润总额	2,719,563.74	122,082.59	2,841,646.33
所得税费用	147,305.66	120,117.87	267,423.53
净利润	2,572,258.08	1,964.72	2,574,222.80
综合收益总额	2,572,258.08	1,964.72	2,574,222.80

宁波天河水生态科技股份有限公司

2023 年 4 月 26 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202202080150



扫描二维码
因家企系统
了解更多
信息。



成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

名称

类型

执行事务合伙人

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【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】

仅供出具报告使用

登记机关



2022年02月08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。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0006271

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: 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会〔98〕153号 (转制批文 沪财会〔2013〕68号)

批准执业日期: 1998年12月23日 (转制日期: 2013年11月20日)

仅供出具报告使用

发证机关: 上海市财政局
二〇一〇年十一月五日



中华人民共和国财政部制

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.



2017年 4月 30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.



李倩(310000034743)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

李倩(310000034743)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

仅供出具报告使用

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.



李倩(310000034743)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

李倩(310000034743)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



姓名 李倩
Full name
性别 别女
Sex
出生日期 1991-12-07
Date of birth
工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 310106199112072246
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.



2018年 4月 30日

证书编号: 310000034743
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 03月 27日
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.

证书编号： 120100230090
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2021 年 9 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



仅供出具报告使用

姓名 Full name 张立军
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1991年11月12日
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
身份证号码 Identity card No. 330683199111122061

