



北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



内蒙古蒙水水资源股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告



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，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码：京25EREJU7F0







北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

目 录

一、前期会计差错更正专项说明的 鉴证报告	1—2 页
二、内蒙古蒙水水资源股份有限公 司前期会计差错更正专项说明	1—2 页





内蒙古蒙水水资源股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

[2025]京会兴昌华专字第 000239 号

内蒙古蒙水水资源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的内蒙古蒙水水资源股份有限公司（以下简称“蒙水股份”）编制的《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制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定，蒙水股份责任包括：(1) 识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；(2) 真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对蒙水股份管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录





北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，蒙水股份编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了蒙水股份前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供蒙水股份向全国中小企业股份转让系统报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，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。

北京兴昌华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京
二〇二五年四月十七日

中国注册会计师



高直

中国注册会计师



王蒙丽



内蒙古蒙水水资源股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

内蒙古蒙水水资源股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2024 年自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错，本公司已对自查发现涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表进行了追溯调整。本公司现将前期重大会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

本公司子公司内蒙古蒙水呼伦贝尔环保科技有限公司（以下简称“呼环保公司”）分别于 2021 年、2022 年对长期应收款确认了信用减值损失，金额分别为-4,930,543.31 元、-2,465,271.66 元，同时在 2021 年和 2022 年按照计提信用减值损失形成的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，2021 年末递延所得税资产金额为 1,232,635.83 元，2022 年末递延所得税资产金额 1,848,953.75 元。

2023 年度，呼环保公司对于长期应收款计提了信用减值损失，金额为-7,395,814.97 元，同时考虑呼环保公司的经营状况，该信用减值损失形成的可抵扣暂时性差异预计后续无法抵减应纳税所得额，所以当年未针对当期确认的信用减值损失计提递延所得税资产，也未将以前年度确认的递延所得税资产进行冲回。因该事项不应确认递延所得税资产且为 2023 年初形成事项，故进行前期差错更正。

二、会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，经本公司 2025 年 4 月 17 日第四届董事会第二十三次会议审议通过。

三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯调整重述法进行更正，影响财务报表项目及金额如下：



(一) 合并财务报表比较数据差错更正

1. 合并资产负债表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前年初余额	前期差错更正	前期差错更正后年初余额
2022 年			
递延所得税资产	32,027,879.49	-1,232,635.83	30,795,243.66
未分配利润	219,550,249.92	-1,232,635.83	218,317,614.09
2023 年			
递延所得税资产	37,911,598.30	-1,848,953.75	36,062,644.55
未分配利润	225,403,319.92	-1,848,953.75	223,554,366.17
2024 年			
递延所得税资产	37,122,255.22	-1,848,953.75	35,273,301.47
未分配利润	232,731,222.00	-1,848,953.75	230,882,268.25

2. 合并利润表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后本年发生额
2021 年度			
所得税费用	4,214,068.23	-1,232,635.83	5,446,704.06
净利润	3,014,129.07	-1,232,635.83	1,781,493.24
2022 年度			
所得税费用	2,609,531.12	-616,317.92	3,225,849.04
净利润	7,136,187.47	-616,317.92	6,519,869.55

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目、母公司资产负债表项目、母公司利润表项目、母公司现金流量表项目无影响。

内蒙古蒙山水资源股份有限公司

二〇二五年四月十七日



仅供报告附件使用

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。



营业执照

(副本)
(2-1)

统一社会信用代码

91110114686901101X

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 汪和俊
出资额 540万元
成立日期 2009年03月11日
主要经营场所 北京市丰台区马家堡东路106号2号楼12层1210



经营范围 许可项目：注册会计师业务；认证服务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程造价咨询业务；税务服务；财政咨询；项目管理服务；企业管理服务；企业管理咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动。）（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。）

登记机关



国家企业信用信息公示系统网址：

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

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。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：汪和俊
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区马家堡东路106号2号楼1210

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010054
批准执业文号：京财会许可[2009]0006号
批准执业日期：2009年1月14日



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》。



2023年10月23日

中华人民共和国财政部制



仅供报告附件使用



姓名 高立
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-07-13
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码 342125197507130213
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:
No. of Certificate

320506200002

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009-01-21
年
ly

月
/m

日
/d



28 日
/d



姓名：高直
证书编号：320506200002

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.

高直
2022



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 王蒙丽
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1994-11-04
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 41060219941104102X
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 rene



王蒙丽 110101481056

证书编号: 110101481056
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 03 月 21 日
Date of Issuance

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



事务所
CPAs

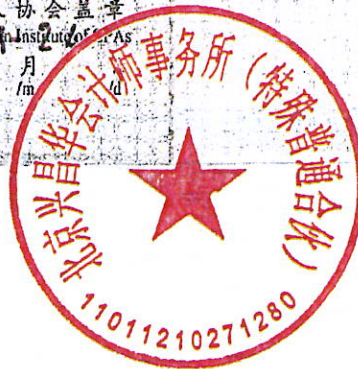
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023-11-24
年 / 月 / 日

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
2023-11-24
年 / 月 / 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