

2023 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

深圳超纯水科技股份有限公司

容诚专字[2025] 518Z0490 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	关于深圳超纯水科技股份有限公司 2023 年度会计 差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
2	深圳超纯水科技股份有限公司 2023 年度会计差错 更正专项说明	1-6



关于深圳超纯水科技股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025] 518Z0490 号

深圳超纯水科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的深圳超纯水科技股份有限公司（以下简称超纯科技）管理层编制的 2023 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

本鉴证报告仅供超纯科技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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》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超纯科技公司管理层的责任。

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超纯科技公司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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

（此页为深圳超纯水科技股份有限公司容诚专字[2025]518Z0490 号报告之签字盖章页。）



中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师
张春梅
110001570491

张春梅（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师
李泽毅
110100320279

李泽毅

2025 年 4 月 28 日



深圳超纯水科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

深圳超纯水科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2023 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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2023 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

2025 年 4 月 28 日，本公司第五届董事会第十三次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1. 公司根据销售合同履行情况对收入确认进行核实，相应调整应收账款、合同资产、存货、递延所得税资产、合同负债、预计负债、应交税费、营业收入、营业成本、信用减值损失、资产减值损失和所得税费用科目；

2. 公司根据员工实际岗位职责对人员薪酬分配进行核实，相应调整销售费用、研发费用、管理费用、营业成本科目；

3. 公司调整了已贴现或已背书未终止确认、期末持有的信用等级较高的银行承兑汇票列报口径，相应的调整短期借款、应收款项融资、其他流动负债、财务费用、投资收益科目；

4. 公司对往来款存在性质相同的同名户和列报予以核实后进行调整，并结合坏账准备、减值准备政策重新测算调整坏账准备、减值准备金额。公司对此进行改正，相应调整预付账款、其他应收款、应付账款、应收账款、合同资产、其他应付款、其他流动负债、递延所得税资产、应交税费、信用减值损失、资产减值损失等报表科目；

5. 公司根据资产清单、资产购买合同和折旧政策重新计算，并相应调整固定资产原值、无形资产原值、在建工程、累计折旧、累计摊销、管理费用、研发费用、销售费用、营业成本科目；



6.公司根据员工股权激励计划授予日期对股份支付费用确认期间进行调整，相应调整资本公积、管理费用、销售费用、研发费用、营业成本等科目；

7.公司根据关联方票据明细重新抵消关联方票据往来，并相应调整应付票据、应收票据；

8.公司根据 2025 年 4 月 17 日财政部会计司发布企业会计准则实施问答，将预计在未来一年或一个营业周期以内清偿的保证类质量保证的预计负债金额计入流动负债，并相应调整预计负债、其他流动负债科目；

9.公司按照追溯调整后的净利润，重新追溯调整所得税费用、盈余公积和未分配利润科目。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

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

1.2023 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	25,819,143.95	3,386,494.02	29,205,637.97
应收账款	222,213,334.41	-69,143,280.10	153,070,054.31
应收款项融资	252,700.00	-150,000.00	102,700.00
预付款项	13,386,527.95	727,850.83	14,114,378.78
其他应收款	9,662,938.93	-1,824,847.96	7,838,090.97
存货	249,016,543.65	148,150,302.65	397,166,846.30
合同资产	44,628,555.91	-19,324,271.76	25,304,284.15
其他流动资产	40,383,463.83	-8,971,142.12	31,412,321.71
固定资产	25,247,459.22	-1,985,435.44	23,262,023.78
在建工程	7,718,660.84	-9,120.46	7,709,540.38
无形资产	8,626,249.25	22,023.24	8,648,272.49
递延所得税资产	10,185,794.31	-993,431.28	9,192,363.03
其他非流动资产	736,595.11	12,927,845.92	13,664,441.03
短期借款	125,399,168.36	-3,111,970.31	122,287,198.05
应付票据	77,159,600.23	-11,112,490.01	66,047,110.22



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	100,611,095.96	2,594,101.66	103,205,197.62
应付职工薪酬	8,126,249.23	46,000.00	8,172,249.23
应交税费	2,019,323.99	-1,307,989.81	711,334.18
其他应付款	19,857,932.18	-3,110,588.28	16,747,343.90
合同负债	139,618,861.22	109,209,237.36	248,828,098.58
一年内到期的非流动负债	12,250,000.00	59,227.36	12,309,227.36
其他流动负债	31,954,510.56	-2,370,805.42	29,583,705.14
预计负债	4,392,014.39	-4,392,014.39	-
资本公积	76,638,558.70	254,592.58	76,893,151.28
盈余公积	12,703,676.53	-8,619,696.12	4,083,980.41
未分配利润	74,489,957.87	-15,324,617.08	59,165,340.79

2.2023 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	544,509,620.69	-63,096,604.01	481,413,016.68
营业成本	416,266,143.02	-51,756,684.29	364,509,458.73
销售费用	21,212,810.91	-4,847,654.95	16,365,155.96
管理费用	18,688,335.51	265,724.26	18,954,059.77
研发费用	24,224,734.91	-749,308.36	23,475,426.55
财务费用	6,260,034.09	-653,003.52	5,607,030.57
其他收益	9,272,923.45	111,145.61	9,384,069.06
投资收益	-	-588,736.36	-588,736.36
信用减值损失	-8,684,794.44	1,553,346.68	-7,131,447.76
资产减值损失	-3,112,231.48	134,057.52	-2,978,173.96
所得税费用	5,347,284.20	-858,209.98	4,489,074.22

3.2023 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	502,932,294.31	-16,667,824.94	486,264,469.37
收到其他与经营活动有关的现金	25,264,937.00	40,083,427.33	65,348,364.33
购买商品、接受劳务支付的现金	394,718,676.97	-8,220,468.19	386,498,208.78
支付给职工以及为职工支付的现金	40,432,777.21	114,022.08	40,546,799.29
支付其他与经营活动有关的现金	40,452,344.48	107,038,408.17	147,490,752.65



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	140,864.00	-15,518.25	125,345.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,316,593.10	-1,900,886.59	2,415,706.51
吸收投资收到的现金	13,533,962.26	466,037.74	14,000,000.00
取得借款收到的现金	141,500,000.00	16,000,000.00	157,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3,956,562.00	-3,956,562.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	17,722,990.78	-3,255,298.18	14,467,692.60
支付其他与筹资活动有关的现金	58,958,515.18	-57,995,960.49	962,554.69
汇率变动对现金及现金等价物的影响	666.02	-129,743.08	-129,077.06

(二) 对母公司财务报表的影响

1.2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	25,503,876.95	-4,737,358.98	20,766,517.97
应收账款	222,277,377.97	-69,149,027.95	153,128,350.02
预付款项	10,381,236.98	673,005.30	11,054,242.28
其他应收款	28,879,951.96	-23,062,907.39	5,817,044.57
存货净额	245,005,436.00	146,619,398.25	391,624,834.25
合同资产	44,628,555.91	-19,324,271.76	25,304,284.15
其他流动资产	37,418,520.13	-8,357,453.45	29,061,066.68
长期股权投资	40,083,591.00	10,183.70	40,093,774.70
在建工程	8,291,590.62	-9,120.46	8,282,470.16
无形资产	1,811,186.89	22,023.24	1,833,210.13
递延所得税资产	8,302,584.69	-1,278,366.50	7,024,218.19
其他非流动资产	736,595.11	12,927,845.92	13,664,441.03
短期借款	86,270,100.98	-3,014,347.65	83,255,753.33
应付账款	152,744,036.24	-92,741,302.37	60,002,733.87
应付职工薪酬	6,526,304.03	46,000.00	6,572,304.03
应交税费	723,428.59	-504,923.54	218,505.05
其他应付款	74,641,250.92	66,931,132.52	141,572,383.44



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	140,568,391.89	109,209,237.36	249,777,629.25
一年内到期的非流动负债	1,200,000.00	37,467.22	1,237,467.22
其他流动负债	30,662,118.28	-20,801,436.58	9,860,681.70
预计负债	4,392,014.39	-4,392,014.39	0.00
资本公积	76,638,558.70	254,592.58	76,893,151.28
盈余公积	12,703,676.53	-8,619,696.12	4,083,980.41
未分配利润	38,806,582.85	-12,070,759.11	26,735,823.74

2.2023 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	488,167,151.32	-63,105,186.88	425,061,964.44
营业成本	398,542,157.26	-54,036,060.80	344,506,096.46
销售费用	20,011,623.05	-5,013,166.96	14,998,456.09
管理费用	13,897,301.97	140,620.57	14,037,922.54
研发费用	17,474,040.42	-795,238.29	16,678,802.13
财务费用	4,575,925.07	-304,172.34	4,271,752.73
其他收益	7,019,831.19	-188,505.57	6,831,325.62
投资收益	20,000,000.00	-327,291.91	19,672,708.09
信用减值损失	-8,770,467.12	1,498,162.43	-7,272,304.69
资产减值损失	-2,915,737.83	134,057.52	-2,781,680.31
所得税费用	1,420,666.82	67,288.65	1,487,955.47

3.2023 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	474,207,871.14	4,259,119.69	478,466,990.83
收到的税费返还	913,999.50	283,484.72	1,197,484.22
收到其他与经营活动有关的现金	78,118,999.93	39,620,610.44	117,739,610.37
购买商品、接受劳务支付的现金	391,780,388.76	49,264,762.92	441,045,151.68
支付其他与经营活动有关的现金	113,872,036.15	53,305,702.21	167,177,738.36
收到其他与投资活动有关的现金	-	256,925.49	256,925.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,874,710.39	-12,129.67	2,862,580.72
吸收投资收到的现金	13,533,962.26	466,037.74	14,000,000.00



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与筹资活动有关的现金	3,956,562.00	-3,956,562.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,572,876.05	-2,162,735.52	13,410,140.53
支付其他与筹资活动有关的现金	58,918,515.18	-58,452,477.44	466,037.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-119,965.19	-119,965.19

深圳超纯水科技股份有限公司

2025年4月28日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）许可项目：注册会计师业务；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和许可证件为准）（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。）

出资额 8811.5 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26



登记机关

2025 年 03 月 05 日



会计师事务所

执业证书



名称：容诚会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人：刘维
主任会计师：
经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26
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

证书序号：0022698

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：北京市财政局



2025年3月24日

中华人民共和国财政部制





姓名 张春梅
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1984-06-05
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 510521198406055884
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书
This certificate
this year



张春梅
110001570491
深圳市注册会计师协会

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



日



证书编号: 110001570491
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2012 年 07 月 04 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.

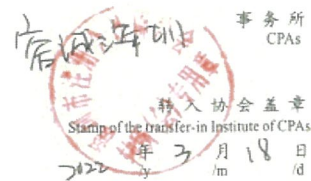


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 Full name 王 芳
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1984-11-11
工作单位 Working unit 北京德恒律师事务所
身份证号 Identity card No. 34212619841101013



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.



2021年11月30日
2021/11/30

证书编号:
No. of Certificate

1101020362092

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京德恒律师事务所

发证日期:
Date of Issuance

2021年11月30日
2021/11/30

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.



2021年11月30日
2021/11/30

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.

2021年11月30日
2021/11/30