

关于深圳市湾水生物科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

审计机构：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

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：鲁26S00XPXKH



目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1、差错更正表

2、前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1、审计机构营业执照及执业许可证复印件





山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）
山东省济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 708 室
邮编 250014
电话 0531-86981660

关于深圳市湾水生物科技股份有限公司前期 会计差错更正专项说明审核报告

鲁舜专审字[2026]第 0093 号

深圳市湾水生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的《深圳市湾水生物科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“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》以及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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是湾水股份管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。





山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）
山东省济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 708 室
邮编 250014
电话 0531-66981650

三、审核结论

我们认为，湾水股份编制的《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，如实反映了湾水股份前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供湾水股份对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。

山东舜天信诚会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 济南

二零二六年四月二十九日





合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：深圳市鸿水生物科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	更正前金额	更正后金额	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	12,762.89	12,762.89	-	
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	432,757.35	432,757.35		
应收款项融资				
预付款项	208,609.00	208,609.00	-	
其他应收款	885,021.25	1,144,621.25	259,600.00	往来抵消
其中：应收股利				
应收利息				
存货	438,938.05	438,938.05	-	
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	57,061.95	57,061.95	-	
流动资产合计	2,035,150.49	2,294,750.49	259,600.00	
非流动资产：				
债权投资				
发放贷款及垫款				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	3,443,383.93	1,774,313.63	-1,669,070.30	固定资产处置
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	629,640.00	629,640.00	-	
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计	4,073,023.93	2,403,953.63	-1,669,070.30	
资产总计	6,108,174.42	4,698,704.12	-1,409,470.30	

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

李文斌

会计机构负责人：

李文





合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：深圳市湾水生物科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	更正前金额	更正后金额	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	598,100.00	598,100.00		
预收款项				
合同负债	103,460.82	103,460.82		
应付职工薪酬	4,898.13	4,898.13		
应交税费	94,538.51	94,538.51		
其他应付款	3,501,901.73	1,881,501.73	-1,620,400.00	往来抵消
其中：应付股利				
应付利息				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	4,302,899.19	2,682,499.19	-1,620,400.00	
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	-	-	-	
负债合计	4,302,899.19	2,682,499.19	-1,620,400.00	
所有者权益：				
股本	20,770,000.00	20,770,000.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	4,206,219.07	4,206,219.07		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	29,934.89	29,934.89		
一般风险准备				
未分配利润	#####	-22,989,949.03	210,929.70	
归属于母公司所有者权益合计	1,805,275.23	2,016,204.93	210,929.70	
少数股东权益				
所有者权益合计	1,805,275.23	2,016,204.93	210,929.70	
负债和所有者权益总计	6,108,174.42	4,698,704.12	-1,409,470.30	

公司法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李文斌

李文



合并利润表

2024年度

编制单位：深圳市湾水生态科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	更正前金额	更正后金额	差异数	差异说明
一、营业收入	-	-	-	
减：营业成本	-	-	-	
税金及附加	-	-	-	
销售费用	-	-	-	
管理费用	456,023.05	410,808.01	-45,215.04	
研发费用	-	-	-	
财务费用	584.63	584.63	-	
其中：利息费用	-	-	-	
利息收入	1.83	1.83	-	
加：其他收益	75.10	75.10	-	
投资收益(损失以“-”号填列)			-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			-	
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			-	
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			-	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-287,594.10	-287,594.10	-	
资产减值损失(损失以“-”号填列)			-	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-	-	-	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-744,126.68	-698,911.64	45,215.04	
加：营业外收入	-	-	-	
减：营业外支出	0.29	0.29	-	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-744,126.97	-698,911.93	45,215.04	
减：所得税费用	-	-	-	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-744,126.97	-698,911.93	45,215.04	
(一) 按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-744,126.97	-698,911.93	45,215.04	
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类：				
归属于母公司所有者的净利润	-744,126.97	-698,911.93	45,215.04	
少数股东损益				
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额	-744,126.97	-698,911.93	45,215.04	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-744,126.97	-698,911.93	45,215.04	
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	
七、每股收益				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李文文

李文文



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳市湾水生物科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	更正前金额	更正后金额	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	2,916.75	2,916.75	-	
交易性金融资产			-	
衍生金融资产			-	
应收票据			-	
应收账款	506,865.91	506,865.91	-	
应收款项融资			-	
预付款项	208,609.00	208,609.00	-	
其他应收款	1,208,152.30	1,467,752.30	259,600.00	往来抵消
其中：应收股利			-	
应收利息			-	
存 货			-	
合同资产			-	
持有待售资产			-	
一年内到期的非流动资产			-	
其他流动资产			-	
流动资产合计	1,926,543.96	2,186,143.96	259,600.00	
非流动资产：				
债权投资			-	
发放贷款及垫款			-	
其他债权投资			-	
长期应收款			-	
长期股权投资			-	
其他权益工具投资			-	
其他非流动金融资产			-	
投资性房地产			-	
固定资产	3,536,397.13	1,822,111.79	-1,714,285.34	固定资产处置
在建工程			-	
生产性生物资产			-	
油气资产			-	
使用权资产			-	
无形资产			-	
开发支出			-	
商誉			-	
长期待摊费用	645,480.00	645,480.00	-	
递延所得税资产			-	
其他非流动资产			-	
非流动资产合计	4,181,877.13	2,467,591.79	-1,714,285.34	
资产总计	6,108,421.09	4,653,735.75	-1,454,685.34	

公司法定代表人



主管会计工作负责人：

李文斌

会计机构负责人：

李文斌





合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳市清源水生物科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	更正前金额	更正后金额	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	120,800.00	120,800.00	-	
预收款项				
合同负债	91,780.82	91,780.82	-	
应付职工薪酬	20,000.00	20,000.00	-	
应交税费	94,538.51	94,538.51	-	
其他应付款	3,231,899.56	1,611,499.56	-1,620,400.00	往来抵消
其中：应付股利				
应付利息				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	3,559,018.89	1,938,618.89	-1,620,400.00	
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	-	-	-	
负债合计	3,559,018.89	1,938,618.89	-1,620,400.00	
所有者权益：				
股本	20,770,000.00	20,770,000.00	-	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	4,206,219.07	4,206,219.07	-	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	29,934.89	29,934.89	-	
一般风险准备				
未分配利润	-22,456,751.76	-22,291,037.10	165,714.66	
归属于母公司所有者权益合计	2,549,402.20	2,715,116.86	165,714.66	
少数股东权益				
所有者权益合计	2,549,402.20	2,715,116.86	165,714.66	
负债和所有者权益总计	6,108,421.09	4,653,735.75	-1,454,685.34	

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李文斌

李文斌





合并利润表

2023年度

编制单位：深圳市微水生物科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	更正前金额	更正后金额	差异数	差异说明
一、营业收入	-	-	-	
减：营业成本	-	-	-	
税金及附加	-	-	-	
销售费用	-	-	-	
管理费用	1,179,533.61	1,134,318.57	-45,215.04	累计折旧减少
研发费用	91,289.85	91,289.85	-	
财务费用	990.76	990.76	-	
其中：利息费用	-	-	-	
利息收入	101.47	101.47	-	
加：其他收益	-	-	-	
投资收益(损失以“-”号填列)	-	-	-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	-	-	-	
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	-	-	-	
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	-	-	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	64,852.13	64,852.13	-	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-	-	-	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-	-	-	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-1,206,962.09	-1,161,747.05	45,215.04	
加：营业外收入	381.13	381.13	-	
减：营业外支出	-	-	-	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-1,206,580.96	-1,161,365.92	45,215.04	
减：所得税费用	-	-	-	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-1,206,580.96	-1,161,365.92	45,215.04	
(一) 按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-1,206,580.96	-1,161,365.92	45,215.04	
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-	-	
(二) 按所有权归属分类：				
归属于母公司所有者的净利润	-1,206,580.96	-1,161,365.92	45,215.04	
少数股东损益	-	-	-	
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	
5. 其他	-	-	-	
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-	
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-	
5. 现金流量套期储备	-	-	-	
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-	
7. 其他	-	-	-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-	
六、综合收益总额	-1,206,580.96	-1,161,365.92	45,215.04	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,206,580.96	-1,161,365.92	45,215.04	
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	
七、每股收益				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

公司法定代表人



主管会计工作负责人：

李文斌

会计机构负责人：

李文斌



深圳市湾水生物科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

深圳市湾水生物科技股份有限公司(以下简称“湾水股份”或“本公司”)于2025年发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关前期会计差错进行了更正, 并对财务报表进行了追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现, 公司编制的2024年度、2023年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错, 同时, 经公司自查发现, 2020年度至2024年度财务报告中关联方及关联交易信息披露不完整。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 完整地披露关联方及关联交易相关事项, 经本公司2026年4月29日第三届董事会第十三次会议批准, 对会计差错进行追溯调整并补充更正披露关联方及关联交易等的內容。

二、具体的差错及会计处理

(一) 前期会计差错更正

1、前期会计差错更正的主要事项

由于在固定资产核算方面存在前期会计差错, 涉及金额-1,454,685.34元, 本公司进行了前期会计差错更正, 对以前年度报表进行追溯调整, 由此对本年度及上年度比较财务报表有关项目造成了影响。



2、2024 年度受影响的报表项目前后对比情况

(1) 受影响的合并财务报表项目如下：

受影响的合并财务报表项目	更正前金额	更正后金额	影响数
其他应收款	885,021.25	1,144,621.25	259,600.00
固定资产	3,443,383.93	1,774,313.63	-1,669,070.30
其他应付款	3,501,901.73	1,881,501.73	-1,620,400.00
未分配利润	-23,200,878.73	-22,989,949.03	210,929.70
管理费用	456,023.05	410,808.01	-45,215.04
净利润	-744,126.97	-698,911.93	45,215.04

(2) 对母公司财务报表项目无影响。

3、2023 年度受影响的报表项目前后对比情况

(1) 受影响的合并财务报表项目如下：

受影响的合并财务报表项目	更正前金额	更正后金额	影响数
其他应收款	1,208,152.30	1,467,752.30	259,600.00
固定资产	3,536,397.13	1,822,111.79	-1,714,285.34
其他应付款	3,231,899.56	1,467,752.30	-1,764,147.26
未分配利润	-22,456,751.76	-22,291,037.10	165,714.66
管理费用	1,179,533.61	1,134,318.57	-45,215.04
净利润	-1,206,580.96	-1,161,365.92	45,215.04

(2) 对母公司财务报表项目无影响。

深圳市湾水生物科技股份有限公司

2026年4月29日





营业执照

(副本)

5-2

统一社会信用代码

91370102MA3UHA4PX6

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 山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 肖东义

出资额 叁佰捌拾万元整

成立日期 2020年12月03日

主要经营场所 山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦
708室

经营范围 许可项目：注册会计师业务。（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，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：财政资金项目绩效评价服务；工程管理服务。（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）



登记机关

2025年12月22日

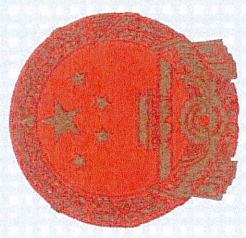
证书序号: 0015855

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:  年 月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 山东舜天信诚会计师事务所(普通合伙) 肖东义
 首席合伙人: 肖东义
 主任会计师:
 经营场所: 山东省济南市槐荫区经一路100号(舜华创业大厦)708室
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 37010041
 批准执业文号: 鲁财会协字[2001]28号
 批准执业日期: 2001年04月19日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SINYLINDUOYU
中国注册会计师协会






姓名: 王业伟
Full name: _____

性别: 男
Sex: _____


出生日期: 1976-02-09
Date of birth: _____

工作单位: 山东舜天信诚会计师事务所有限公司长清分所
Working unit: _____


身份证号码: 372829780209101
Identity card No.: _____



2018年注册会计师年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格合格合格
合格合格合格



2015年注册会计师年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格合格合格
合格合格合格



2009年注册会计师年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格合格合格
合格合格合格

证书编号: 370900110810
No. of certificate: _____

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 山东注册会计师协会

发证日期: 2001年10月23日
Date of issuance: _____


注册会计单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

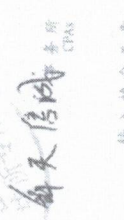
同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs


转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs




2016年5月17日
2016年5月17日



2016年5月17日
2016年5月17日



2020年注册会计师年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格合格合格
合格合格合格



2017年注册会计师年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格合格合格
合格合格合格

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.

发证日期: 2017年03月03日
Date of issuance: _____

