

前期会计差错更正专项说明的审核报告

安徽舜禹水务股份有限公司

会专字[2018] 4032 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会专字[2018]4032 号

关于安徽舜禹水务股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

安徽舜禹水务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的安徽舜禹水务股份有限公司（以下简称舜禹水务）管理层编制的《安徽舜禹水务股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）。

一、管理层的责任

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是舜禹水务管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核程序的基础上对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了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述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，并根据所取得的审计证据做出判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为，舜禹水务管理层编制的专项说明如实反映了舜禹水务前期会计差错的更正情况，符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。

四、对报告使用者和适用目的的限定

本报告仅供舜禹水务前期会计差错更正的专项说明披露之目的使用，未经我所书面同意，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。



华普天健会计师事务所

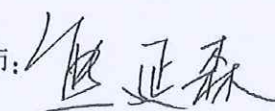


中国注册会计师（项目合伙人）： 王 静

中国注册会计师
王 静
340100030020

中国注册会计师： 黄敬臣

中国注册会计师
黄敬臣
340100030095

中国注册会计师： 熊延森

中国注册会计师
熊延森
110100323876

2018 年 4 月 20 日

安徽舜禹水务股份有限公司

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)

安徽舜禹水务股份有限公司(以下简称舜禹水务)于2017年度发现以下前期差错更正事项, 公司已对前期差错事项进行更正并对2016年度财务报表进行追溯调整。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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定, 公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

1. 股份支付费用的确认

公司于2016年10月实施股权激励计划, 按每股2.60元的价格向总经理李广宏发行股份230万股, 公司未按股份支付处理, 现根据《企业会计准则》及《新三板挂牌公司股票发行常见问题解答——股份支付》(2015年5月)相关规定进行调整, 确认股份支付费用。

2. 坏账准备计提政策差错的更正

公司制定的坏账准备计提政策, 与同行业公司相比不够谨慎, 未能恰当反映前期的财务状况, 现对应收款项坏账准备计提政策进行调整。

3. 跨期收入及成本差错的更正

公司销售商品收入具体确认方法为: 商品已经发出、劳务已经提供, 收取款项或取得对方确认的完工确认单等进行结算的收款凭据, 确认为收入。公司前期收入确认有误, 现对跨期收入进行调整。

4. 对其他事项的更正

(1) 公司存在对同一客户应收账款和预收账款同时挂账、对同一供应商预付账款和应付账款同时挂账等情况, 现对其进行对冲调整。

(2) 公司软件销售业务享受增值税即征即退政策, 该部分政府补助公司未予以计提, 现对其进行补提调整。

(3) 公司对职工薪酬、其他成本费用的确认结转不及时以及费用列报错误，导致相关成本费用跨期及报表列式科目错误，现对其进行调整。

5. 现金流量表的更正

(1) 将财务费用-利息收入调整至收到的其他与投资活动有关的现金列式；

(2) 将与发行权益性证券相关的中介机构费用调整至支付的其他与筹资活动有关的现金列式；

二、前期会计差错对财务报表相关项目的影响

1. 对资产负债表项目的影响

项目	资产负债表		
	2016 年 12 月 31 日		
	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
应收账款	78,715,716.24	-11,128,439.67	67,587,276.57
预付账款	4,424,410.37	-3,000,407.36	1,424,003.01
其他应收款	11,745,466.83	-152,750.46	11,592,716.37
存货	35,172,902.74	286,868.89	35,459,771.63
递延所得税资产	652,649.13	362,714.37	1,015,363.50
应付账款	27,382,594.69	-1,588,780.36	25,793,814.33
预收账款	10,230,167.24	-7,433,241.89	2,796,925.35
应付职工薪酬	1,325,111.91	1,671,769.90	2,996,881.81
应交税费	4,223,809.52	-813,850.77	3,409,958.75
资本公积	10,385,795.25	5,529,433.96	15,915,229.21
盈余公积	2,607,670.55	-831,622.75	1,776,047.80
未分配利润	23,469,034.98	-10,165,722.32	13,303,312.66

2. 对利润表项目的影响

项目	利润表		
	2016 年度		
	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
营业收入	115,807,612.14	-2,766,966.57	113,040,645.57
营业成本	61,378,123.05	160,205.66	61,538,328.71
税金及附加	1,420,415.29	-154,648.16	1,265,767.13
销售费用	7,094,170.37	86,411.33	7,180,581.70

管理费用	19,161,970.32	6,190,570.50	25,352,540.82
资产减值损失	2,176,640.08	537,254.36	2,713,894.44
营业外收入	2,612,667.87	135,740.10	2,748,407.97
所得税费用	3,173,622.50	-1,134,792.60	2,038,829.90
归属于母公司所有者的净利润	22,879,734.42	-8,316,227.56	14,563,506.86
每股收益	0.27	-0.10	0.17

3. 对现金流量表的影响

项目	现金流量表		
	2016 年度		
	更正前	更正后	更正后与更正前差异
经营活动产生的现金流量净额	317,459.23	443,546.33	-126,087.10
投资活动产生的现金流量净额	-4,519,016.27	-4,441,537.33	-77,478.94
筹资活动产生的现金流量净额	19,344,226.04	19,140,660.00	203,566.04

公司名称：安徽舜禹水务股份有限公司

法定代表人：

李强

主管会计工作负责人：

王明

会计机构负责人：

陈书

日期：2018 年 4 月 20 日