

证券代码：838122

证券简称：蒙水股份

主办券商：申万宏源承销保荐

内蒙古蒙水水资源股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

内蒙古蒙水水资源股份有限公司（以下简称“蒙水股份”）根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、跨级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信息披露规则（2021 年修订）》等相关文件的规定，公司对前期会计差错进行了更正。北京兴昌华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《内蒙古蒙水水资源股份有限公司前期差错更正情况专项说明的鉴证报告》。2025 年 4 月 17 日，公司召开了第四届董事会第二十三次会议、第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及 2021 年度、2022 年度、2023 年度更正后财务报表和附注的议案》，本议案无需提交股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

☐ 内控存在瑕疵

☐ 财务人员失误

☐ 内控存在重大缺陷

☒ 会计判断存在差异

具体为：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 年对长期应收款计提了信用减值损失，并于当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，截至 2022 年末递延所得税资产金额为 1,848,953.75 元。2023 年度，呼环保公司对于长期应收款再次计提了信用减值损失，但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 2021 年度、2022 年度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。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，客观公允地反映了公司财务状况和经营成果，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

（二）挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

（三）更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

☒ 挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2021 年度、2022 年度、

2023 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,858,095,441.95	-1,848,953.75	1,856,246,488.20	-0.10%
负债合计	1,400,479,541.54	0.00	1,400,479,541.54	0.00%
未分配利润	232,731,222.00	-1,848,953.75	230,882,268.25	-0.79%
归属于母公司所有者权益合计	445,241,168.48	-1,848,953.75	443,392,214.73	-0.42%
少数股东权益	12,374,731.93	0.00	12,374,731.93	0.00%
所有者权益合计	457,615,900.41	-1,848,953.75	455,766,946.66	-0.40%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.90%	0.01%	1.91%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	1.87%	0.01%	1.88%	—
营业收入	660,979,352.19	0.00	660,979,352.19	0.00%
净利润	9,650,425.00	0.00	9,650,425.00	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	8,411,045.06	0.00	8,411,045.06	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	8,275,967.30	0.00	8,275,967.30	0.00%
少数股东损益	1,239,379.94	0.00	1,239,379.94	0.00%

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,859,875,146.32	-1,848,953.75	1,858,026,192.57	-0.10%
负债合计	1,409,894,403.23	0.00	1,409,894,403.23	0.00%
未分配利润	225,403,319.92	-1,848,953.75	223,554,366.17	-0.82%
归属于母公司所有者权益合计	438,845,391.10	-1,848,953.75	436,996,437.35	-0.42%
少数股东权益	11,135,351.99	0.00	11,135,351.99	0.00%
所有者权益合计	449,980,743.09	-1,848,953.75	448,131,789.34	-0.41%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.50%	0.14%	1.36%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-1.38%	0.15%	-1.53%	-
营业收入	513,726,909.68	0.00	513,726,909.68	0.00%
净利润	7,136,187.47	-616,317.92	6,519,869.55	-8.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	6,549,384.93	-616,317.92	5,933,067.01	-9.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-6,042,006.22	-616,317.92	-6,658,324.14	-10.20%
少数股东损益	586,802.54	0.00	586,802.54	0.00%

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例

资产总计	1,873,585,979.62	-1,232,635.83	1,872,353,343.79	-0.07%
负债合计	1,429,821,506.27	0.00	1,429,821,506.27	0.00%
未分配利润	219,550,249.92	-1,232,635.83	218,317,614.09	-0.56%
归属于母公司所有者权益合计	433,215,923.90	-1,232,635.83	431,983,288.07	-0.28%
少数股东权益	10,548,549.45	0.00	10,548,549.45	0.00%
所有者权益合计	443,764,473.35	-1,232,635.83	442,531,837.52	-0.28%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.68%	-0.67%	0.01%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-4.63%	-0.30%	-4.93%	—
营业收入	446,257,812.57	0.00	446,257,812.57	0.00%
净利润	3,014,129.07	-1,232,635.83	1,781,493.24	-40.90%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	3,498,126.52	-1,232,635.83	2,265,490.69	-35.24%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-19,955,418.91	-1,232,635.83	-21,188,054.74	-6.18%
少数股东损益	-483,997.45	0.00	-483,997.45	0.00%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：☐是 ☒否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：☒是 ☐否

专项鉴证保证程度：☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：北京兴昌华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

2025年4月17日，公司监事会召开了第四届监事会第六次会议，会议通过了《关于公司前期会计差错更正及2021年度、2022年度、2023年度更正后财务报表和附注的议案》。公司监事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供理为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次差错更正。

五、备查文件

- 一、《内蒙古蒙水水资源股份有限公司第四届董事会第二十三次会议决议》。
- 二、《内蒙古蒙水水资源股份有限公司第四届监事会第六次会议决议》；
- 三、《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》。

内蒙古蒙水水资源股份有限公司

董事会

2025年4月18日