

# 2022 年度和 2023 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

---

中水三立数据技术股份有限公司  
容诚专字[2025]230Z1319 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	关于中水三立数据技术股份有限公司 2022 年度和 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	中水三立数据技术股份有限公司 2022 年度和 2023 年度会计差错更正专项说明	1-5

## 关于中水三立数据技术股份有限公司 2022 年度和 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]230Z1319 号

中水三立数据技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的中水三立数据技术股份有限公司（以下简称中水三立）管理层编制的 2022 年度和 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

本鉴证报告仅供中水三立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中水三立管理层的责任。

### 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中水三立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。

（此页无正文，为中水三立容诚专字[2025]230Z1319 号 2022 年度和 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
黄敬臣（项目合伙人）

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
屠灿

中国·北京

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
王安然

2025 年 4 月 25 日

# 中水三立数据技术股份有限公司

## 2022 年度和 2023 年度会计差错更正专项说明

中水三立数据技术股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2022 及 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》、《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 2022 及 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 25 日，本公司第四届董事会第二次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，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. 首版次软件综合险保费补贴退回调整

2022 及 2023 年度，公司收到合肥市蜀山区经济和信息化局发放的首版次软件综合险保费补贴，金额分别为 606,000.00 元和 796,000.00 元，公司计入其他收益科目。2024 年度，因不满足保费补贴发放条件，公司主动退回上述保费补贴合计 1,402,000.00 元。按要求追溯调整后，相应调整 2022 及 2023 年其他流动资产、递延所得税资产、其他应付款、应交税费、盈余公积、未分配利润、其他收益、所得税费用、归属于母公司股东的净利润。

#### 2. 联合体项目核算调整

2023 年度，公司与南京水科院组成联合体，共同参与投标 2023 年度安徽省小型水库安全检测建设项目投标并最终中标，其中公司为联合体牵头方；根据公司与南京水科院签署的联合体约定，南京水科院负责招标范围内约定的部分县级区域的小型水库设备采购、施工调试、运行维护等工作；业主单位按照合同约定的结算条件及时间点，将项目工程款全部支付给联合体牵头方，由公司根据项目的具体进度支付给南京水科院。公司根据项目结算进度，统一向业主开具发票，联合体成员就其实施的范围内向公司开具发票。

2023 年末，公司将与南京水科院已办理结算的工作量计入“合同履行成本”，并确认“应付账款”。根据联合体的业务模式，公司对于南京水科院实施的工作量部分，仅作为代理人的角色，相关款项往来作为代收代付往来款核算，不应确认“合同履行成本”，故将公司 2023 年末确认“合同履行成本”和“应付账款”部分进行调整，相应款项作为代收代付进行核算。

### 3. 薪酬分配串户调整

2023 年薪酬计提时分配有误，导致 2023 年度少计销售费用—职工薪酬 720,222.34 元，多计管理费用—职工薪酬 720,222.34 元。公司对上述串户进行金额更正调整。

## 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）对合并资产负债表的影响

#### 1.2022 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	10,669,844.25	90,900.00	10,760,744.25
资产总计	647,553,447.16	90,900.00	647,644,347.16
其他应付款	3,491,582.74	606,000.00	4,097,582.74
负债总计	508,111,776.96	606,000.00	508,717,776.96
盈余公积	2,363,687.26	-51,510.00	2,312,177.26
未分配利润	23,249,923.13	-463,590.00	22,786,333.13
归属于母公司的所有者权益合计	139,235,652.28	-515,100.00	138,720,552.28
所有者权益合计	139,441,670.20	-515,100.00	138,926,570.20
负债和所有者权益总计	647,553,447.16	90,900.00	647,644,347.16

#### 2.2023 年 12 月 31 日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	223,121,457.16	-5,876,359.50	217,245,097.66
递延所得税资产	23,474,658.56	119,400.00	23,594,058.56
资产总计	666,651,734.80	-5,756,959.50	660,894,775.30
应付账款	133,851,755.48	-2,133,954.00	131,717,801.48
合同负债	237,417,803.51	-5,876,359.50	231,541,444.01

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	7,919,526.02	-90,900.00	7,828,626.02
其他应付款	5,075,696.66	3,535,954.00	8,611,650.66
负债总计	487,747,654.37	-4,565,259.50	483,182,394.87
盈余公积	6,053,043.44	-119,170.00	5,933,873.44
未分配利润	58,725,933.68	-1,072,530.00	57,653,403.68
归属于母公司的所有者权益合计	178,522,619.01	-1,191,700.00	177,330,919.01
所有者权益合计	178,904,080.43	-1,191,700.00	177,712,380.43
负债和所有者权益总计	666,651,734.80	-5,756,959.50	660,894,775.30

## （二）对母公司资产负债表的影响

### 1.2022年12月31日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	10,284,863.25	90,900.00	10,375,763.25
资产总计	648,273,601.58	90,900.00	648,364,501.58
其他应付款	2,986,161.20	606,000.00	3,592,161.20
负债总计	515,921,534.12	606,000.00	516,527,534.12
盈余公积	2,363,687.26	-51,510.00	2,312,177.26
未分配利润	15,823,185.35	-463,590.00	15,359,595.35
所有者权益合计	132,352,067.46	-515,100.00	131,836,967.46
负债和所有者权益总计	648,273,601.58	90,900.00	648,364,501.58

### 2.2023年12月31日

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	224,045,086.41	-5,876,359.50	218,168,726.91
递延所得税资产	22,420,958.44	119,400.00	22,540,358.44
资产总计	668,732,591.64	-5,756,959.50	662,975,632.14
应付账款	152,800,546.72	-2,133,954.00	150,666,592.72
合同负债	237,208,894.05	-5,876,359.50	231,332,534.55
应交税费	4,663,272.46	-90,900.00	4,572,372.46
其他应付款	4,544,076.73	3,535,954.00	8,080,030.73
负债总计	499,365,362.41	-4,565,259.50	494,800,102.91
盈余公积	6,053,043.44	-119,170.00	5,933,873.44
未分配利润	49,027,390.94	-1,072,530.00	47,954,860.94
所有者权益合计	169,367,229.23	-1,191,700.00	168,175,529.23

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债和所有者权益总计	668,732,591.64	-5,756,959.50	662,975,632.14

### （三）对合并利润表的影响

#### 1. 2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他收益	5,420,809.61	-606,000.00	4,814,809.61
所得税费用	1,021,379.80	-90,900.00	930,479.80
净利润	16,491,816.98	-515,100.00	15,976,716.98
归属于母公司所有者的净利润	16,491,058.47	-515,100.00	15,975,958.47
综合收益总额	16,491,816.98	-515,100.00	15,976,716.98
归属于母公司所有者的总额收益总额	16,491,058.47	-515,100.00	15,975,958.47

#### 2. 2023 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	35,274,922.71	720,222.34	35,995,145.05
管理费用	23,994,473.49	-720,222.34	23,274,251.15
其他收益	3,584,861.13	-796,000.00	2,788,861.13
所得税费用	4,223,987.83	-119,400.00	4,104,587.83
净利润	39,346,526.07	-676,600.00	38,669,926.07
归属于母公司所有者的净利润	39,171,082.57	-676,600.00	38,494,482.57
综合收益总额	39,346,526.07	-676,600.00	38,669,926.07
归属于母公司所有者的总额收益总额	39,171,082.57	-676,600.00	38,494,482.57

### （四）对母公司利润表的影响

#### 1. 2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他收益	5,394,391.63	-606,000.00	4,788,391.63
所得税费用	863,933.12	-90,900.00	773,033.12
净利润	14,445,091.30	-515,100.00	13,929,991.30
综合收益总额	14,445,091.30	-515,100.00	13,929,991.30

## 2. 2023 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	33,595,501.80	720,222.34	34,315,724.14
管理费用	24,051,374.80	-720,222.34	23,331,152.46
其他收益	3,511,788.36	-796,000.00	2,715,788.36
所得税费用	4,617,589.34	-119,400.00	4,498,189.34
净利润	36,893,561.77	-676,600.00	36,216,961.77
综合收益总额	36,893,561.77	-676,600.00	36,216,961.77

### (五) 对合并现金流量表的影响

#### 2023 年度

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	350,602,689.27	-6,401,862.00	344,200,827.27
收到其他与经营活动有关的现金	37,188,370.48	2,133,954.00	39,322,324.48
经营活动现金流入小计	387,791,059.75	-4,267,908.00	383,523,151.75
购买商品、接受劳务支付的现金	224,557,242.49	-4,267,908.00	220,289,334.49
经营活动现金流出小计	382,515,014.01	-4,267,908.00	378,247,106.01

### (六) 对母公司现金流量表的影响

#### 2023 年度

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	349,625,576.01	-6,401,862.00	343,223,714.01
收到其他与经营活动有关的现金	37,056,955.03	2,133,954.00	39,190,909.03
经营活动现金流入小计	386,682,531.04	-4,267,908.00	382,414,623.04
购买商品、接受劳务支付的现金	237,045,390.83	-4,267,908.00	232,777,482.83
经营活动现金流出小计	382,259,123.62	-4,267,908.00	377,991,215.62

中水三立数据技术股份有限公司

2025 年 4 月 25 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

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

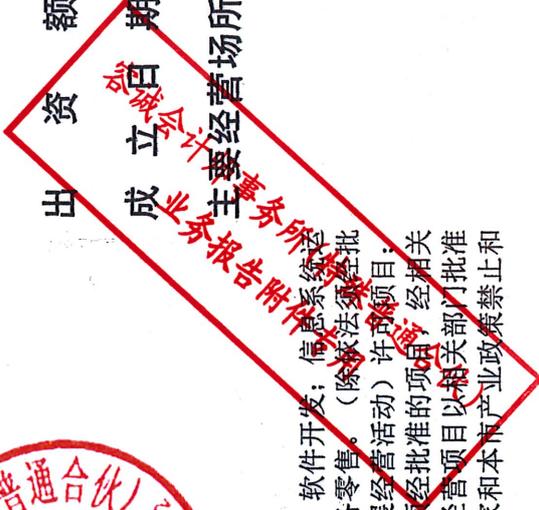
经营范围

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或许可证件为准）（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

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。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

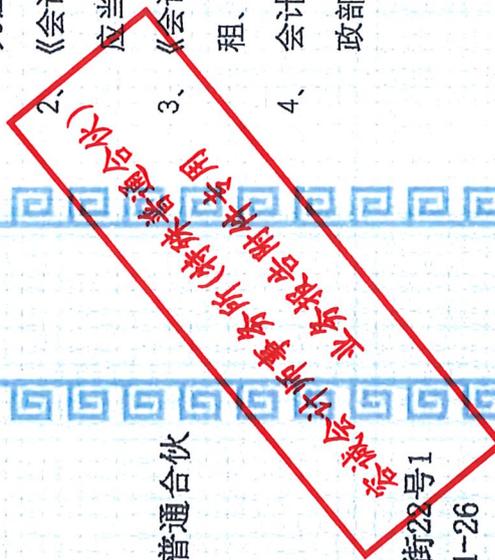


# 会计师事务所

# 执业证书



名称： 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 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幢外经贸大厦901-22至901-26  
 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



证书序号：0022650

## 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

中华人民共和国财政部制



姓名 黄敬臣  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1978-04-15  
Date of birth  
工作单位 安徽华普会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 34212519780415131X  
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.



姓名：黄敬臣  
证书编号：340100030095

2005年3月31日

340100030095

证书编号：  
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2004年9月2日  
Date of Issuance



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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年12月27日

同意调入

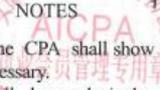
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年12月27日

转出 容诚(特普)安徽分所 2013.9.18.

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 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。
- 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。

转入：容诚(特普)安徽分所 2013.9.20.



- NOTES
- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  - The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  - 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 屠劭  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1989-02-04  
 Date of birth  
 工作单位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
 Working unit  
 身份证号码 342423198902044591  
 Identity card No.



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: 110100323830  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014-12-15  
 Date of Issuance      年 /y      月 /m      日 /d



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.



年 /y      月 /m      日 /d

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.

年 /y      月 /m      日 /d



姓名 王安然  
Full name 王安然  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1993-10-19  
Date of birth 1993-10-19  
工作单位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
Working unit 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
身份证号码 340404199310190249  
Identity card No. 340404199310190249



### 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.



王安然 110100320879

证书编号: 110100320879  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022-02-17 年 月 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d