

证券代码：874589

证券简称：中水三立

主办券商：国元证券

中水三立数据技术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

公司根据财政部《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，为清晰地反映公司的资产现状，公允地反映公司的财务状况及经营成果，公司对涉及 2023 年度财务报表的相关项目会计差错进行了追溯调整，更正事项对公司财务状况及经营成果无重大影响。

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：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“合同履约成本”，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“合同履约成本”，故将公司 2023 年末确认“合同履约成本”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。

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》《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，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件，董事会同意公司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。
- 不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。
- 不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司股权激励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 2022 及 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	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	647,553,447.16	90,900.00	647,644,347.16	0.01%
负债合计	508,111,776.96	606,000.00	508,717,776.96	0.12%
未分配利润	23,249,923.13	-463,590.00	22,786,333.13	-1.99%
归属于母公司所有者权益合计	139,235,652.28	-515,100.00	138,720,552.28	-0.37%

少数股东权益	206,017.92	-	206,017.92	0.00%
所有者权益合计	139,441,670.20	-515,100.00	138,926,570.20	-0.37%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	12.30%	-0.36%	11.94%	—
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	8.46%	0.02%	8.48%	—
营业收入	301,758,650.73	-	301,758,650.73	0.00%
净利润	16,491,816.98	-515,100.00	15,976,716.98	-3.12%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	16,491,058.47	-515,100.00	15,975,958.47	-3.12%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	11,348,760.29	-	11,348,760.29	0.00%
少数股东损益	758.51	-	758.51	0.00%
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	666,651,734.80	-5,756,959.50	660,894,775.30	-0.86%
负债合计	487,747,654.37	-4,565,259.50	483,182,394.87	-0.94%
未分配利润	58,725,933.68	-1,072,530.00	57,653,403.68	-1.83%
归属于母公司所 有者权益合计	178,522,619.01	-1,191,700.0	177,330,919.01	-0.67%
少数股东权益	381,461.42	-	381,461.42	0.00%
所有者权益合计	178,904,080.43	-1,191,700.00	177,712,380.43	0.67%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	24.66%	-0.30%	24.36%	—

加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	22.67%	0.13%	22.80%	—
营业收入	422,644,131.27	-	422,644,131.27	0.00%
净利润	39,346,526.07	-676,600.00	38,669,926.07	-1.72%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	39,171,082.57	-676,600.00	38,494,482.57	-1.73%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	36,024,235.14	-	36,024,235.14	0.00%
少数股东损益	175,443.50	-	175,443.50	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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，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》《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；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为，对 2022 年度、2023 年度的前期会计差错更正符合公司实际情况，能够更加客观公允的反映公司 2022 年度、2023 年度财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东利益的情形，同意公司前期会计差错更正。

六、备查文件

- 1、《中水三立数据技术股份有限公司第四届董事会第二次会议决议公告》
- 2、《中水三立数据技术股份有限公司第四届监事会第二次会议决议公告》

中水三立数据技术股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 25 日