

上海太和水科技发展股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

重要内容提示：

● 本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，本次前期会计差错更正影响公司 2018-2022 年度合并资产负债表、合并利润表、母公司资产负债表和母公司利润表，不影响合并现金流量表和母公司现金流量表。

● 本次追溯调整后，相应调减 2018 年度归属于母公司股东的净利润 619.35 万元；调增 2019 年度归属于母公司股东的净利润 35.99 万元；调增 2020 年度归属于母公司股东的净利润 143.97 万元；调增 2021 年度归属于母公司股东的净利润 143.97 万元；调增 2022 年度归属于母公司股东的净利润 359.93 万元。

一、概述

2024年1月18日，上海太和水科技发展股份有限公司（以下简称“公司”或“太和水”）收到中国证监会上海监管局出具的《行政处罚事先告知书》（沪证监处罚字〔2024〕1号）（以下简称“《告知书》”）。根据《告知书》，2017年起，公司在江西省抚州市承做梦湖及凤岗河水生态治理项目，公司未审慎考虑凤岗河项目的治理争议对收入确认的影响，未按照《企业会计准则第15号——建造合同》（财会〔2006〕3号）第十八条、第二十一条的规定恰当估计凤岗河项目的完工进度，虚增2018年收入798.96万元，同时，公司2018年虚增收入形成的应

收账款一直存续并每年计提坏账准备，导致公司公开披露的2018年、2019年年度财务报表以及2020年、2021年、2022年年度财务报告中的坏账准备、利润总额不准确。因凤岗河水域治理效果存在争议，经公司审慎考虑凤岗河水域治理效果争议对收入确认的影响，重新预估了治理争议水域相关治理成本，按照《企业会计准则第15号——建造合同》（财会〔2006〕3号）第十八条、第二十一条的规定重新恰当估计凤岗河水域的完工进度。

2024年1月26日，公司召开第二届董事会第十七次会议、第二届监事会第十四次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意公司本次对前期会计差错进行更正。追溯调整后，相应调减2018年度归属于母公司股东的净利润619.35万元；调增2019年度归属于母公司股东的净利润35.99万元；调增2020年度归属于母公司股东的净利润143.97万元；调增2021年度归属于母公司股东的净利润143.97万元；调增2022年度归属于母公司股东的净利润359.93万元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期会计差错进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1、对2018年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	224,477,064.98	-8,045,507.21	216,431,557.77
递延所得税资产	7,958,544.98	-105,462.46	7,853,082.52
资产总额	856,638,393.30	-8,150,969.67	848,487,423.63
应交税费	40,810,486.82	-1,677,811.83	39,132,674.99
预计负债	12,891,048.62	-279,635.31	12,611,413.31
负债总额	140,187,488.89	-1,957,447.14	138,230,041.75
盈余公积	11,047,917.53	-619,352.25	10,428,565.28
未分配利润	139,160,031.45	-5,574,170.28	133,585,861.17
所有者权益总额	716,450,904.41	-6,193,522.53	710,257,381.88
利润表科目			

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	326,391,894.57	-7,989,580.15	318,402,314.42
销售费用	27,303,883.20	-279,635.31	27,024,247.89
资产减值损失（损失以“-”填列）	-16,937,400.87	423,447.75	-16,513,953.12
利润总额	113,498,308.86	-7,286,497.09	106,211,811.77
所得税费用	15,614,038.52	-1,092,974.56	14,521,063.96
净利润	97,884,270.34	-6,193,522.53	91,690,747.81
归属于母公司股东的净利润	97,884,270.34	-6,193,522.53	91,690,747.81

2、对 2019 年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	322,294,788.01	-7,622,059.46	314,672,728.55
递延所得税资产	10,355,916.84	-168,979.62	10,186,937.22
资产总额	1,057,964,795.08	-7,791,039.08	1,050,173,756.00
应交税费	54,174,519.94	-1,677,811.83	52,496,708.11
预计负债	17,831,495.13	-279,635.31	17,551,859.82
负债总额	240,468,695.39	-1,957,447.14	238,511,248.25
盈余公积	24,729,103.72	-583,359.19	24,145,744.53
未分配利润	226,524,040.54	-5,250,232.75	221,273,807.79
所有者权益总额	817,496,099.69	-5,833,591.94	811,662,507.75
利润表科目			
信用减值损失（损失以“-”填列）	-13,781,294.58	423,447.75	-13,357,846.83
利润总额	171,911,462.13	423,447.75	172,334,909.88
所得税费用	24,009,123.65	63,517.16	24,072,640.81
净利润	147,902,338.48	359,930.59	148,262,269.07
归属于母公司股东的净利润	147,902,338.48	359,930.59	148,262,269.07

3、对 2020 年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	478,616,002.95	-5,928,268.47	472,687,734.48
递延所得税资产	16,670,885.05	-423,048.27	16,247,836.78
资产总额	1,269,819,984.68	-6,351,316.74	1,263,468,667.94
应交税费	69,427,849.74	-1,677,811.83	67,750,037.91
预计负债	18,808,794.47	-279,635.31	18,529,159.16
负债总额	300,907,417.83	-1,957,447.14	298,949,970.69
盈余公积	38,441,688.55	-439,386.96	38,002,301.59
未分配利润	364,227,922.87	-3,954,482.64	360,273,440.23
所有者权益总额	968,912,566.85	-4,393,869.60	964,518,697.25
利润表科目			
信用减值损失（损失以“-”填列）	-27,413,715.40	1,693,790.99	-25,719,924.41
利润总额	188,122,430.84	1,693,790.99	189,816,221.83
所得税费用	26,524,441.71	254,068.65	26,778,510.36
净利润	161,597,989.13	1,439,722.34	163,037,711.47
归属于母公司股东的净利润	161,597,989.13	1,439,722.34	163,037,711.47

4、对 2021 年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	671,215,178.06	-4,234,477.48	666,980,700.58
递延所得税资产	27,405,845.84	-677,116.92	26,728,728.92
资产总额	2,129,796,198.29	-4,911,594.40	2,124,884,603.89
应交税费	82,484,516.38	-1,677,811.83	80,806,704.55
预计负债	15,878,619.21	-279,635.31	15,598,983.90
负债总额	290,853,257.74	-1,957,447.14	288,895,810.60
盈余公积	42,547,425.08	-295,414.73	42,252,010.35
未分配利润	451,066,466.00	-2,658,732.53	448,407,733.47
所有者权益总额	1,838,942,940.55	-2,954,147.26	1,835,988,793.29
利润表科目			
信用减值损失（损失以“-”填列）	-65,194,457.77	1,693,790.99	-63,500,666.78
利润总额	100,690,064.60	1,693,790.99	102,383,855.59

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	9,749,138.51	254,068.65	10,003,207.16
净利润	90,940,926.09	1,439,722.34	92,380,648.43
归属于母公司股东的净利润	90,944,279.66	1,439,722.34	92,384,002.00

5、对 2022 年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
递延所得税资产	53,877,137.32	-1,312,288.54	52,564,848.78
资产总额	1,913,165,873.55	-1,312,288.54	1,911,853,585.01
应交税费	80,558,940.14	-1,677,811.83	78,881,128.31
预计负债	7,664,965.97	-279,635.31	7,385,330.66
负债总额	316,469,532.88	-1,957,447.14	314,512,085.74
盈余公积	42,547,425.08	-295,414.73	42,252,010.35
未分配利润	209,027,195.10	940,573.33	209,967,768.43
所有者权益总额	1,596,696,340.67	645,158.60	1,597,341,499.27
利润表科目			
信用减值损失（损失以“-”填列）	-127,910,339.00	4,234,477.48	-123,675,861.52
利润总额	-190,185,453.63	4,234,477.48	-185,950,976.15
所得税费用	-26,242,933.75	635,171.62	-25,607,762.13
净利润	-163,942,519.88	3,599,305.86	-160,343,214.02
归属于母公司股东的净利润	-163,937,841.90	3,599,305.86	-160,338,536.04

（二）对母公司财务报表的影响

1、对 2018 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	215,460,842.47	-8,045,507.21	207,415,335.26
递延所得税资产	9,189,685.46	-105,462.46	9,084,223.00
资产总额	842,219,656.10	-8,150,969.67	834,068,686.43

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	38,951,045.01	-1,677,811.83	37,273,233.18
预计负债	11,963,074.42	-279,635.31	11,683,439.11
负债总额	170,497,844.48	-1,957,447.14	168,540,397.34
盈余公积	11,047,917.53	-619,352.25	10,428,565.28
未分配利润	95,580,078.90	-5,574,170.28	90,005,908.62
所有者权益总额	671,721,811.62	-6,193,522.53	665,528,289.09
利润表科目			
营业收入	306,524,268.59	-7,989,580.15	298,534,688.44
销售费用	22,224,047.54	-279,635.31	21,944,412.23
资产减值损失（损失以“-”填列）	-18,116,135.35	423,447.75	-17,692,687.60
利润总额	96,816,972.81	-7,286,497.09	89,530,475.72
所得税费用	14,009,253.68	-1,092,974.56	12,916,279.12
净利润	82,807,719.13	-6,193,522.53	76,614,196.60

2、对 2019 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	300,429,069.46	-7,622,059.46	292,807,010.00
递延所得税资产	11,263,920.50	-168,979.62	11,094,940.88
资产总额	1,063,842,533.96	-7,791,039.08	1,056,051,494.88
应交税费	53,675,015.91	-1,677,811.83	51,997,204.08
预计负债	16,496,066.58	-279,635.31	16,216,431.27
负债总额	302,166,003.61	-1,957,447.14	300,208,556.47
盈余公积	24,729,103.72	-583,359.19	24,145,744.53
未分配利润	171,853,611.44	-5,250,232.75	166,603,378.69
所有者权益总额	761,676,530.35	-5,833,591.94	755,842,938.41
利润表科目			
信用减值损失（损失以“-”填列）	-9,296,206.37	423,447.75	-8,872,758.62
利润总额	161,144,777.66	423,447.75	161,568,225.41
所得税费用	24,332,915.73	63,517.16	24,396,432.89
净利润	136,811,861.93	359,930.59	137,171,792.52

3、对 2020 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	459,433,949.31	-5,928,268.47	453,505,680.84
递延所得税资产	17,783,992.81	-423,048.27	17,360,944.54
资产总额	1,291,624,774.77	-6,351,316.74	1,285,273,458.03
应交税费	68,658,415.58	-1,677,811.83	66,980,603.75
预计负债	17,438,825.85	-279,635.31	17,159,190.54
负债总额	392,822,396.02	-1,957,447.14	390,864,948.88
盈余公积	38,441,688.55	-439,386.96	38,002,301.59
未分配利润	295,266,875.01	-3,954,482.64	291,312,392.37
所有者权益总额	898,802,378.75	-4,393,869.60	894,408,509.15
利润表科目			
信用减值损失（损失以“-”填列）	-27,923,389.78	1,693,790.99	-26,229,598.79
利润总额	172,822,006.29	1,693,790.99	174,515,797.28
所得税费用	26,319,337.61	254,068.65	26,573,406.26
净利润	146,502,668.68	1,439,722.34	147,942,391.02

4、对 2021 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	594,869,796.57	-4,234,477.48	590,635,319.09
递延所得税资产	30,413,673.10	-677,116.92	29,736,556.18
资产总额	2,084,147,206.16	-4,911,594.40	2,079,235,611.76
应交税费	81,279,528.65	-1,677,811.83	79,601,716.82
预计负债	14,966,985.74	-279,635.31	14,687,350.43
负债总额	366,178,014.50	-1,957,447.14	364,220,567.36
盈余公积	42,547,425.08	-295,414.73	42,252,010.35
未分配利润	332,218,503.78	-2,658,732.53	329,559,771.25
所有者权益总额	1,717,969,191.66	-2,954,147.26	1,715,015,044.40
利润表科目			
信用减值损失（损失以“-”填列）	-71,116,676.16	1,693,790.99	-69,422,885.17
利润总额	48,911,764.49	1,693,790.99	50,605,555.48

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	7,854,399.19	254,068.65	8,108,467.84
净利润	41,057,365.30	1,439,722.34	42,497,087.64

5、对 2022 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
递延所得税资产	56,941,094.95	-1,312,288.54	55,628,806.41
资产总额	1,841,852,669.08	-1,312,288.54	1,840,540,380.54
应交税费	75,179,882.45	-1,677,811.83	73,502,070.62
预计负债	6,764,108.77	-279,635.31	6,484,473.46
负债总额	354,628,360.21	-1,957,447.14	352,670,913.07
盈余公积	42,547,425.08	-295,414.73	42,252,010.35
未分配利润	101,473,620.99	940,573.33	102,414,194.32
所有者权益总额	1,487,224,308.87	645,158.60	1,487,869,467.47
利润表科目			
信用减值损失（损失以“-”填列）	-122,045,752.61	4,234,477.48	-117,811,275.13
利润总额	-178,758,698.95	4,234,477.48	-174,524,221.47
所得税费用	-26,115,245.16	635,171.62	-25,480,073.54
净利润	-152,643,453.79	3,599,305.86	-149,044,147.93

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，对公司合并现金流量表及母公司现金流量表无影响。

三、监事会和会计师事务所等的结论性意见

（一）监事会意见

本次前期会计差错更正符合《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》等相关规定。更正后的信息

能够真实、准确反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司和全体股东利益的情形。同意公司本次前期会计差错更正事项。

（二）会计师事务所意见

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《2018至2022年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》（容诚专字[2024]200Z0037号），认为董事会出具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》、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》的相关规定编制。

四、审计委员会审议情况

本次前期会计差错更正事项经公司2024年1月26日召开的董事会审计委员会审议并表决通过。公司董事会审计委员会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更及差错更正》和《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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。同意本次前期会计差错更正事项。

特此公告。

上海太和水科技发展股份有限公司董事会

2024年1月27日