

证券代码：300066

证券简称：三川智慧

公告编号：2023-077

## 三川智慧科技股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三川智慧科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年12月29日召开第七届董事会第六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计和会计差错更正》《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，公司现将前期会计差错更正如下：

### 一、前期会计差错更正的原因

2023年11月，公司组织相关部门对子公司赣州天和永磁材料有限公司（以下简称“天和永磁”）前期日常经营合法合规情况及财务与内控制度执行情况自查。经自查发现，2023年度，天和永磁一定程度存在不具备商业实质交易和将未实质取得商品控制权的稀土氧化物贸易按总额法确认收入问题。

#### （一）不具备商业实质交易

2023年8~9月，天和永磁部分稀土氧化物采购、销售业务没有商业实质，不具有商业合理性，涉及采购金额7,173.63万元，销售金额8,766.02万元，形成毛利1,592.39万元，应予更正。

#### （二）按总额法确认稀土氧化物贸易收入问题

2023年3~7月，天和永磁部分稀土氧化物贸易业务未实质取得商品控制权，也未实质承担存货主要风险，天和永磁在该类贸易业务中的身份属于代理人。根据《企业会计准则第14号——收入》的相关规定，基于谨慎性原则，对该类贸易业务收入应按净额法进行调整。原按总额法确认收入13,498.67万元，按净额法调整后应确认收入212.74万元。

**二、更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标**

上述两项，更正后减少 2023 年度 1-9 月营业收入 22,051.95 万元，占已披露的 1-9 月营业收入 173,794.41 万元的 12.69%；减少 1-9 月归属于上市公司股东净利润 826.26 万元，占已披露的 1-9 月归属于上市公司股东净利润 17,062.47 万元的 4.84%；减少 2023 年 1-9 月现金流量表中销售商品、提供劳务收到的现金 15,963.62 万元，增加收到其他与经营活动有关的现金 15,963.62 万元，减少购买商品、接受劳务支付的现金 17,633.80 万元，增加支付其他与经营活动有关的现金 17,633.80 万元。具体对 2023 年度各期财务报告更正明细如下：

（一）2023 年第三季度报告更正如下：

1、合并资产负债表项目

金额单位：人民币元（下同）

更正项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	38,704,107.23	8,262,633.41	46,966,740.64
未分配利润	1,124,489,300.02	-8,262,633.41	1,116,226,666.61

2、合并年初至报告期末利润表项目

更正项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业总收入	1,737,944,120.84	-220,519,469.04	1,517,424,651.80
其中：营业收入	1,737,944,120.84	-220,519,469.04	1,517,424,651.80
二、营业总成本	1,670,452,319.05	-206,010,894.13	1,464,441,424.92
其中：营业成本	1,487,060,194.61	-204,595,576.43	1,282,464,618.18
税金及附加	9,027,567.83	-1,415,317.70	7,612,250.13
三、营业利润	201,022,104.05	-14,508,574.91	186,513,529.14
四、利润总额	203,497,377.77	-14,508,574.91	188,988,802.86
所得税费用	25,751,955.89	-2,176,286.24	23,575,669.65
五、净利润	177,745,421.88	-12,332,288.67	165,413,133.21
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润	177,745,421.88	-12,332,288.67	165,413,133.21
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润	170,624,727.08	-8,262,633.41	162,362,093.67
2. 少数股东损益	7,120,694.80	-4,069,655.26	3,051,039.54
七、综合收益总额	177,745,421.88	-12,332,288.67	165,413,133.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	170,624,727.08	-8,262,633.41	162,362,093.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额	7,120,694.80	-4,069,655.26	3,051,039.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.1641	-0.0080	0.1561

(二) 稀释每股收益(元/股)	0.1641	-0.0080	0.1561
-----------------	--------	---------	--------

### 3、合并现金流量表项目

更正项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,810,225,951.62	-159,636,160.00	1,650,589,791.62
收到其他与经营活动有关的现金	40,845,606.60	159,636,160.00	200,481,766.60
购买商品、接受劳务支付的现金	1,642,528,263.54	-176,338,000.00	1,466,190,263.54
支付其他与经营活动有关的现金	126,948,533.13	176,338,000.00	303,286,533.13

### 4、财务指标更正

#### (1) 主要会计数据和财务指标

##### 更正前

	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入(元)	618,287,489.97	69.76%	1,737,944,120.84	133.06%
归属于上市公司股东的净利润(元)	72,910,215.01	62.04%	170,624,727.08	38.26%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	69,779,289.34	83.06%	108,351,342.35	-0.04%
基本每股收益(元/股)	0.0701	61.89%	0.1641	38.25%
稀释每股收益(元/股)	0.0701	61.89%	0.1641	38.25%
加权平均净资产收益率	3.10%	1.01%	7.37%	1.51%

##### 更正后

	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入(元)	475,964,923.59	30.69%	1,517,424,651.80	103.49%

归属于上市公司股东的净利润（元）	64,647,581.60	43.67%	162,362,093.67	31.57%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	61,516,655.93	61.39%	100,088,708.94	-7.66%
基本每股收益（元/股）	0.0621	43.42%	0.1561	31.51%
稀释每股收益（元/股）	0.0621	43.42%	0.1561	31.51%
加权平均净资产收益率	2.74%	0.65%	7.01%	1.15%

(2) 主要会计数据和财务指标发生变动的情况及原因

项目	期末数 / 本期数（更正前）	期末数 / 本期数（更正后）	期初数 / 上期数	变动比例（更正前）	变动比例（更正后）	变动原因
资本公积	38,704,107.23	46,966,740.64	35,687,232.06	8.45%	31.61%	主要是子公司无商业实质交易毛利转入
营业收入	1,737,944,120.84	1,517,424,651.80	745,695,476.28	133.06%	103.49%	1、同比新增稀土资源回收综合利用业务收入 6.54 亿元。 2、报告期智能水表等业务收入同比增长 19.83%。
营业成本	1,487,060,194.61	1,282,464,618.18	561,414,076.62	164.88%	128.43%	新增稀土业务毛利率较低导致营业成本增长幅度高于收入增幅
税金及附加	9,027,567.83	7,612,250.13	6,474,238.56	39.44%	17.58%	收入增长所致
利润总额	203,497,377.77	188,988,802.86	133,651,073.21	52.26%	41.40%	
所得税费用	25,751,955.89	23,575,669.65	5,250,005.19	390.51%	349.06%	利润增长所致
净利润	177,745,421.88	165,413,133.21	128,401,068.02	38.43%	28.83%	

(二) 2023 年半年度报告更正如下：

### 1、合并利润表项目

更正项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业总收入	1,119,656,630.87	-78,196,902.66	1,041,459,728.21
其中：营业收入	1,119,656,630.87	-78,196,902.66	1,041,459,728.21
二、营业总成本	1,092,333,953.04	-78,196,902.66	1,014,137,050.38
其中：营业成本	968,843,833.43	-78,196,902.66	890,646,930.77

### 2、合并现金流量表项目

更正项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,119,528,228.78	-74,475,000.00	1,045,053,228.78
收到其他与经营活动有关的现金	27,658,848.92	74,475,000.00	102,133,848.92
购买商品、接受劳务支付的现金	1,106,509,709.86	-149,758,000.00	956,751,709.86
支付其他与经营活动有关的现金	85,299,320.14	149,758,000.00	235,057,320.14

### 3、财务指标更正

#### (1) 主要会计数据和财务指标

	本报告期（更正前）	本报告期（更正后）	上年同期	本报告期比上年同期增减（更正前）	本报告期比上年同期增减（更正后）
营业收入（元）	1,119,656,630.87	1,041,459,728.21	381,491,891.47	193.49%	173.00%

#### (2) 主要财务数据同比变动情况

	本报告期（更正前）	本报告期（更正后）	同比增减（更正前）	同比增减（更正后）	变动原因
营业收入	1,119,656,630.87	1,041,459,728.21	193.49%	173.00%	1、同比新增稀土资源回收综合利用业务收入5.50亿元。 2、报告期智能水表业务收入同比增长53.78%。
营业成本	968,843,833.43	890,646,930.77	253.08%	224.58%	新增稀土业务毛利率较低及水表销售业务毛利

					率下降导致 营业成本增 长幅度高于 收入增幅
--	--	--	--	--	---------------------------------

(3) 占比 10%以上的产品或服务情况

更正前

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上 年同期 增减	营业成 本比上 年同期 增减	毛利率比上 年同期增减
分产品或服务						
分行业						
稀土资源 回收利用	627,914,063.49	607,194,432.68	3.30%			
分产品						
稀土氧化 物	627,914,063.49	607,194,432.68	3.30%			
分地区						
华东	695,560,132.30	630,332,464.52	9.38%	369.89%	518.95%	-21.82%

更正后

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上 年同期 增减	营业成 本比上 年同期 增减	毛利率比上 年同期增减
分产品或服务						
分行业						
稀土资源 回收利用	549,717,160.83	528,997,530.02	3.77%			
分产品						
稀土氧化 物	549,717,160.83	528,997,530.02	3.77%			
分地区						
华东	617,363,229.64	552,135,561.86	10.57%	317.07%	442.16%	-20.64%

(4) 主要控股参股公司分析

公司名称	营业收入（更正前）	营业收入（更正 后）
赣州天和永磁材料有限公司	406,541,438.54	328,344,535.88

4、财务报表附注更正

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额（更正前）		本期发生额（更正后）	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,111,228,403.45	961,093,101.31	1,033,031,500.79	882,896,198.65
其他业务	8,428,227.42	7,750,732.12	8,428,227.42	7,750,732.12
合计	1,119,656,630.87	968,843,833.43	1,041,459,728.21	890,646,930.77

收入相关信息：

合同分类	分部 2（更正前）	分部 2（更正后）	合计（更正前）	（合计更正后）
商品类型				
其中：				
稀土氧化物	627,914,063.49	549,717,160.83	627,914,063.49	549,717,160.83
按经营地区分类				
其中：				
国内	627,914,063.49	549,717,160.83	1,058,200,100.47	980,003,197.81
按销售渠道分类				
其中：				
直销	627,914,063.49	549,717,160.83	1,034,121,228.57	955,924,325.91
合计	627,914,063.49	549,717,160.83	1,119,656,630.87	1,041,459,728.21

(2) 现金流量表项目

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额（更正前）	本期发生额（更正后）
代收客户货款		74,475,000.00
合计	27,658,848.92	102,133,848.92

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额（更正前）	本期发生额（更正后）
代付货款		149,758,000.00
合计	85,299,320.14	235,057,320.14

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	本期发生额	
	营业收入（更正前）	营业收入（更正后）
赣州天和永磁材料有限公司	406,541,438.54	328,344,535.88

(4) 报告分部的财务信息

项目	稀土资源综合利用业务分部（更正前）	稀土资源综合利用业务分部（更正后）
一、对外交易收入	627,914,063.49	549,717,160.83

四、营业成本	607,194,432.68	528,997,530.02
--------	----------------	----------------

(三) 2023 年半年度报告摘要更正如下:

1、主要会计数据和财务指标

	本报告期（更正前）	本报告期（更正后）	上年同期	本报告期比上年同期增减（更正前）	本报告期比上年同期增减（更正后）
营业收入（元）	1,119,656,630.87	1,041,459,728.21	381,491,891.47	193.49%	173.00%

(四) 2023 年第一季度报告更正如下:

1、合并现金流量表项目

更正项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金	517,922,581.71	-32,050,000.00	485,872,581.71
收到其他与经营活动有关的现金	14,495,817.63	32,050,000.00	46,545,817.63
购买商品、接受劳务支付的现金	606,562,727.52	-82,469,500.00	524,093,227.52
支付其他与经营活动有关的现金	41,107,460.53	82,469,500.00	123,576,960.53

三、相关意见说明

1、董事会意见

董事会认为本次会计差错更正不会对财务报表产生广泛、重大影响，也不会导致公司已披露的相关年度财务报表出现盈亏性质的改变，符合《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》《企业会计准则》等规定，有利于提高公司信息披露质量、真实准确地反映公司的财务状况和经营成果。

2、监事会意见

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》《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，更正后的财务数据及财务报表能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。本次会计差错更正事项的审议及表决符合相关法律法规的要求，不存在损害公司及全体股东利益的情形。监事会同意公司前期会计差错更正事项。



### 3、审计委员会意见

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，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形。同意公司本次会计差错更正，并同意提交该议案至董事会审议。

### 4、独立董事意见

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、会计估计变更和差错更正》《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》的有关规定，本次会计差错更正的审议和表决程序合法、有效，更正后的财务信息更加客观公允地反映公司实际情况和财务信息，不存在损害公司及中小股东利益的情形，独立董事一致同意公司上述会计差错更正事项，同时要求公司今后加强内部控制和日常财务核算的管理，完善财务控制制度和内部控制流程，加强相关人员的培训和监督，切实维护公司和投资者的利益。

## 四、备查文件

- 1、第七届董事会第六次会议决议；
- 2、第七届监事会第四次会议决议；
- 3、公司审计委员会关于第七届董事会第六次会议相关事项的审核意见；
- 4、公司独立董事关于第七届董事会第六次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

三川智慧科技股份有限公司

董事会

二〇二三年十二月二十九日