

江苏天瑞仪器股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国，江苏，无锡

Wuxi, Jiangsu, China

总机：86 (510) 68798988

Tel: 86 (510) 68798988

传真：86 (510) 68567788

Fax: 86 (510) 68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于江苏天瑞仪器股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

苏公W[2024]E1251号

江苏天瑞仪器股份有限公司全体股东：

我们对后附的江苏天瑞仪器股份有限公司（以下简称天瑞仪器）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）进行了鉴证。

一、管理层责任

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》和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、误导性陈述和重大遗漏是天瑞仪器公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。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。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的工作程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明如实反映了天瑞仪器前期会计差错更正情况，符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供天瑞仪器披露前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不适用其他用途，由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)
刘勇

中国注册会计师
孙殷骏

中国·无锡

2024 年 4 月 24 日

江苏天瑞仪器股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

江苏天瑞仪器股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月24日召开第六届董事会第七次会议和第六届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司按照《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定和要求，对公司前期会计差错进行更正，并对公司2021年、2022年年度报告中所涉及的财务相关信息进行更新，具体情况如下：

一、前期会计差错更正的原因

由于受客观因素影响，导致公司自2019年开始的PPP项目建设期间延长，相关资料无法及时取得，项目进度无法合理可靠确定，出于谨慎考虑，并参考了同行业上市公司的实际做法，公司2021年度和2022年度对于污水站点在完工并取得商用批复时确认收入。2023年公司结合自身PPP项目特点，认真学习了《企业会计准则解释第14号》（以下简称解释第14号）等相关规定，并且对雅安天瑞水务有限公司、安岳天瑞水务有限公司、沁水璟盛生活垃圾全资源化有限公司、河南省天瑞环境科技有限公司等4家子公司的PPP项目建造收入确认进行了自查，由于PPP项目具有“双特征”和“双控制”的特点，根据收入准则：对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。因此公司认为对于PPP项目应该按照时段法确认建造收入，不应该按照时点法确认建造收入。

由于公司的四个PPP合同均未约定合同交易价格，且难以合理可靠确定整个项目的履约进度，导致公司无法运用履约进度来计量建造收入。在这种客观条件下，公司选择“当履约进度不能合理确定时，按已经发生的成本金额中预计能够得到补偿的部分确认收入”的方法进行整改。根据2021年1月1日开始实施的解释第14号，公司对自实施日（2021年1月1日）前未完工的四个PPP项目进行追溯调整，追溯调整的累计影响数调整至2021年初的留存收益及财务报表其他相关项

目，对可比期间信息不予调整。公司2021年以前执行《企业会计准则解释第2号》，因公司PPP项目的建造全部发包，公司未实际提供建造服务，不确认建造服务收入。公司本次按照会计准则整改，调整2021年度、2022年度相关会计报表相关项目。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度盈亏性质发生改变。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2021年度、2022年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）2021年度

（1）2021年12月31日合并资产负债表项目

受影响的报表项目名称	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
一、资产项目			
应收账款	394,289,518.92	-18,199,522.93	376,089,995.99
预付款项	108,705,255.55	14,581,377.24	123,286,632.79
存货	938,099,245.34	-402,803,664.72	535,295,580.62
合同资产	649,886,277.90	508,802,855.61	1,158,689,133.51
其他流动资产	47,267,295.46	-33,407,380.20	13,859,915.26
固定资产	195,098,952.05	-1,860,892.30	193,238,059.75
无形资产	16,669,206.90	-354,169.18	16,315,037.72
其他非流动资产	29,489,486.00	-18,211,784.07	11,277,701.93
资产总计	3,300,319,525.95	48,546,819.45	3,348,866,345.40
二、负债项目			
应付账款	462,472,705.73	37,109,780.14	499,582,485.87
合同负债	207,235,811.94	145,840.00	207,381,651.94
应交税费	61,957,012.75	21,701,307.46	83,658,320.21
其他流动负债	22,849,039.58	0.01	22,849,039.59
负债合计	1,615,259,894.10	58,956,927.61	1,674,216,821.71
三、所有者权益项目			
未分配利润	258,217,992.80	-7,848,369.84	250,369,622.96
归属于母公司所有者权益合计	1,632,942,830.10	-7,848,369.84	1,625,094,460.26
少数股东权益	52,116,801.75	-2,561,738.32	49,555,063.43

受影响的报表项目名称	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
所有者权益合计	1,685,059,631.85	-10,410,108.16	1,674,649,523.69

(2) 2021年度合并利润表项目

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整影响金额	调整后金额
营业收入	1,542,429,056.82	27,394,513.92	1,569,823,570.74
营业成本	1,094,038,932.27	40,760,551.98	1,134,799,484.25
税金及附加	10,391,500.42	1,633,723.97	12,025,224.39
管理费用	110,401,164.23	-98,470.64	110,302,693.59
财务费用	3,211,999.35	-9,437,116.82	-6,225,117.47
信用减值损失	-17,189,598.07	2,712,303.31	-14,477,294.76
资产减值损失	-89,577,746.26	-297,268.40	-89,875,014.66
所得税费用	10,618,852.49	4,776,852.08	15,395,704.57
净利润	-56,763,009.46	-7,825,991.74	-64,589,001.20
归属于母公司所有者的净利润	-54,296,434.85	-5,675,890.21	-59,972,325.06
基本每股收益	-0.11	-0.01	-0.12
稀释每股收益	-0.11	-0.01	-0.12

(二) 2022年度

(1) 2022年12月31日合并资产负债表项目

受影响的报表项目名称	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
一、资产项目			
应收账款	448,441,523.37	-21,200,050.65	427,241,472.72
预付款项	99,214,867.06	-10,240,358.12	88,974,508.94
存货	1,070,234,015.11	-522,506,857.52	547,727,157.59
合同资产	1,048,804,071.31	647,023,340.31	1,695,827,411.62
其他流动资产	25,593,273.48	-12,680,232.26	12,913,041.22
固定资产	176,988,529.78	-1,385,946.82	175,602,582.96
无形资产	20,951,583.29	-341,885.85	20,609,697.44
其他非流动资产	20,819,291.29	1,608,907.33	22,428,198.62
资产总计	3,792,613,192.61	80,276,916.42	3,872,890,109.03
二、负债项目			
应付账款	463,985,478.61	23,273,684.37	487,259,162.98
应交税费	109,115,308.84	58,806,821.15	167,922,129.99
其他流动负债	40,455,344.62	-8,944,699.19	31,510,645.43

受影响的报表项目名称	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
负债合计	2,230,448,163.42	73,135,806.33	2,303,583,969.75
三、所有者权益项目			
未分配利润	150,618,285.26	7,959,609.96	158,577,895.22
归属于母公司所有者权益合计	1,511,915,045.49	7,959,609.96	1,519,874,655.45
少数股东权益	50,249,983.70	-818,499.87	49,431,483.83
所有者权益合计	1,562,165,029.19	7,141,110.09	1,569,306,139.28

(2) 2022年度合并利润表项目

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整影响金额	调整后金额
营业收入	1,289,631,015.62	114,339,991.39	1,403,971,007.01
营业成本	882,259,127.63	112,090,933.04	994,350,060.67
税金及附加	15,626,664.14	115,428.20	15,742,092.34
管理费用	110,567,917.34	-487,228.81	110,080,688.53
财务费用	-10,053,863.63	-13,821,072.80	-23,874,936.43
信用减值损失	-23,002,223.33	150,246.70	-22,851,976.63
资产减值损失	-107,378,662.24	-1,510,708.05	-108,889,370.29
所得税费用	11,939,976.39	-2,469,747.84	9,470,228.55
净利润	-108,081,767.08	17,551,218.25	-90,530,548.83
归属于母公司所有者的净利润	-103,675,199.03	15,807,979.80	-87,867,219.23
基本每股收益	-0.21	0.03	-0.18
稀释每股收益	-0.21	0.03	-0.18

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错事项对本公司母公司财务报表无影响。

四、首次执行解释第14号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

2021年初合并资产负债表项目调整情况

项目名称	2020-12-31	累积影响金额	2021-1-1
一、资产项目			
应收账款	323,033,767.51	33,188,399.77	356,222,167.28
预付款项	82,913,954.42	9,245,703.48	92,159,657.90
存货	482,131,426.81	-24,315,586.26	457,815,840.55
合同资产	4,506,142.17	469,537,676.56	474,043,818.73

项目名称	2020-12-31	累积影响金额	2021-1-1
其他流动资产	23,058,554.59	-16,768,220.16	6,290,334.43
在建工程	292,058,393.54	-292,058,393.54	-
无形资产	18,597,334.84	-366,452.50	18,230,882.34
其他非流动资产	12,844,275.78	-8,006,465.84	4,837,809.94
资产总计	2,564,439,469.59	170,456,661.51	2,734,896,131.10
二、负债项目			
应付账款	219,988,508.24	152,525,267.23	372,513,775.47
合同负债	136,024,331.94	-8,652,072.08	127,372,259.86
应交税费	24,896,752.30	29,167,582.78	54,064,335.08
负债合计	825,379,245.12	173,040,777.93	998,420,023.05
三、所有者权益项目			
未分配利润	322,234,208.81	-2,172,479.63	320,061,729.18
归属于母公司所有者权益合计	1,692,340,284.79	-2,172,479.63	1,690,167,805.16
少数股东权益	46,719,939.68	-411,636.79	46,308,302.89
所有者权益合计	1,739,060,224.47	-2,584,116.42	1,736,476,108.05

首次执行解释第14号对本公司母公司财务报表无影响。

江苏天瑞仪器股份有限公司

2024年4月24日