



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288

telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190

facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于常熟市国瑞科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

XYZH/2024HZAA1B0196

常熟市国瑞科技股份有限公司

常熟市国瑞科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的常熟市国瑞科技股份有限公司（以下简称“国瑞科技公司”）管理层编制的《常熟市国瑞科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项审核。

一、管理层和的责任

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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，按相关规定编制后附的专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《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》的规定执行审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对国瑞科技公司编制的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括询问、检查等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、专项审核意见

我们认为，国瑞科技公司编制的《前期会计差错更正专项说明》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》等相关规定编制，如实反映了国瑞科技公司前期会计差错的更正情况。

我们的审核仅针对国瑞科技公司收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚决定书》（（2024）42号）所处罚事由形成的前期会计差错及其追溯重述，并未对相关年度的财务报告及追溯重述后的财务报告进行审计，此报告的审核意见也不是对国瑞科技公司相关年度追溯重述后的财务报告发表的审计意见。

四、分发和使用的限制

本审核报告仅供国瑞科技公司为披露前期会计差错更正之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国北京

二〇二四年十月二十三日

常熟市国瑞科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

常熟市国瑞科技股份有限公司(以下简称“国瑞科技”或“公司”)于2024年5月17日,收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚决定书》(〔2024〕42号)。公司根据《行政处罚决定书》对前期会计差错进行了更正,并对公司2020年度至2023年度财务报表进行了追溯调整。按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计和差错更正》、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》等有关规定,公司将前期会计差错更正事项说明如下:

一、前期会计差错更正原因

1、行政处罚书的相关内容

(1) 国瑞科技参与专网通信虚假自循环业务情况

2019年起,国瑞科技开始开展专网通信业务。国瑞科技开展专网通信业务涉及的上下游公司中,部分公司是隋田力控制的公司,部分公司开展的专网通信业务由隋田力控制,国瑞科技开展的专网通信业务采用“以销定购”、“以销定产、定采”模式,按照事先约定的毛利率,公司同步与上下游公司签订购销合同,供应商、客户均由上游通道公司常熟市星弘达电子通信科技有限公司(以下简称常熟星弘达)指定,合同文本也由常熟星弘达提供。经查,国瑞科技参与的隋田力主导的专网通信业务是虚假自循环业务,无商业实质,不应确认相应的营业收入、营业成本及利润。

(2) 国瑞科技2020年年度报告虚假记载情况

国瑞科技通过参与专网通信虚假自循环业务,2020年年度报告虚增营业收入225,875,443.97元,虚增营业成本185,617,728.60元,虚增利润总额40,257,715.37元,虚增收入占当年披露营业收入的39.61%,虚增利润总额占当年披露利润总额的49.68%。

2、前期差错追溯调整说明

上述专网通信业务分为通信一体化系统代理业务和多网状云数据处理通信机业务。

公司专网通信业务2020年累计确认营业收入225,875,443.97元,营业成本185,617,728.60元,其中:通信一体化系统代理业务按照净额法确认营业收入15,147,620.88元;多网状云数据处理通信机业务按照总额法确认营业收入210,727,823.09元,确认营业成本185,617,728.60元。2022年4月25日,公司对上述多网状云数据处理通信机业务进行了前期差错更正,将原按照总额法确认收入的多网状云数据处理通信机业务追溯调整为净额法,并经大华会计师事务所审核,出具了《前期会计差错更正的专项说明》(大华核字[2022]008478号)。前期差错更正的具体会计

常熟市国瑞科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明
(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

处理为:按净额法对国瑞科技 2020 年的多网状云数据处理通信机业务销售收入进行追溯调整,冲减主营业务收入 210,727,823.09 元,冲减主营业务成本 185,617,728.60 元,调增其他业务收入 25,110,094.49 元。更正后,专网通信业务按净额法确认的营业收入金额为 40,257,715.37 元。

公司专网通信业务 2021 年交付验收的业务未确认毛利,按净额法确认的营业收入、营业成本均为 0 元。公司 2021 年对交付验收的专网通信业务确认了应收账款 148,013,775.40 元(当年交付验收产品的营业成本 140,931,012.44 元和实际销项税额 20,769,602.96 元之和抵减已预收货款 13,686,840.00 元),因预计款项无法收回,公司又将此应收账款转入其他应收款核算并全额计提了信用减值损失。

公司专网通信业务剩余已完成未交付的存货余额为 147,296,651.51 元,根据存货准则第十七条“为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值应当以合同价格为基础计算”,同时结合涉案律师意见,公司判断预收的货款返还给下游客户的可能性极低,即使对方胜诉,也将执行货物买卖合同,将现有存货移交给对方以抵收到的货款。故公司按照扣减相关预收货款 48,850,352.00 元后的存货账面余额 98,446,299.51 元全额计提了存货跌价准备。

本次根据《行政处罚决定书》对公司开展的专网通信业务进行更正,专网通信业务涉及的营业收入及利润更正后均不予确认,并追溯调整 2020 年-2023 年的财务报表。公司在追溯调整中使用“其他流动负债”科目作为专网通信虚增利润过渡科目,将虚增利润 40,257,715.37 元从 2020 年报表中的营业收入调整至“其他流动负债”,并在 2021 年报表中冲减其他应收款 40,257,715.37 元,相应其他应收款已计提的信用减值损失 40,257,715.37 元 进行转回。

公司在追溯调整中使用“其他流动资产”、“其他流动负债”作为专网通信业务的归集科目。将 2020 年-2023 年年末应收账款、预付账款、应收票据、其他应收款、存货列示为“其他流动资产”,应付账款、合同负债、应付票据列示为“其他流动负债”。

二、前期会计差错更正对公司财务报表的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正,对 2020 年-2023 年财务报表的影响结果如下:

常熟市国瑞科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明
(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

1、更正事项对 2020 年度财务报表的影响

(1) 对 2020 年度合并财务报表的影响

1) 对合并资产负债表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
存货	288,476,658.65	-142,157,345.05	146,319,313.60
应收票据	336,802,984.36	-299,734,220.00	37,068,764.36
预付款项	104,907,380.29	-100,759,189.70	4,148,190.59
其他流动资产	12,856,234.17	542,650,754.75	555,506,988.92
应付票据	79,738,187.65	-30,810,000.00	48,928,187.65
应付账款	78,783,303.12	-4,368,987.37	74,414,315.75
合同负债	206,364,656.66	-202,996,576.99	3,368,079.67
其他流动负债	53,890,484.25	278,433,279.73	332,323,763.98
未分配利润	464,843,799.70	-40,257,715.37	424,586,084.33

2) 对合并利润表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	384,634,794.20	-40,257,715.37	344,377,078.83
净利润	68,189,243.05	-40,257,715.37	27,931,527.68

3) 对合并现金流量表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
销售商品、提供劳务收到的现金	512,529,609.17	-143,962,108.00	368,567,501.17
收到其他与经营活动有关的现金	23,555,189.29	143,962,108.00	167,517,297.29
购买商品、接受劳务支付的现金	441,529,269.00	-215,165,808.39	226,363,460.61
支付其他与经营活动有关的现金	28,017,775.74	215,165,808.39	243,183,584.13

常熟市国瑞科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明
(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对 2020 年度母公司财务报表的影响

1) 对母公司资产负债表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
存货	281,471,727.50	-142,157,345.05	139,314,382.45
应收票据	335,302,984.36	-299,734,220.00	35,568,764.36
预付款项	104,730,446.28	-100,759,189.70	3,971,256.58
其他流动资产	12,780,089.31	542,650,754.75	555,430,844.06
应付票据	79,838,187.65	-30,810,000.00	49,028,187.65
应付账款	72,612,391.91	-4,368,987.37	68,243,404.54
合同负债	206,278,145.16	-202,996,576.99	3,281,568.17
其他流动负债	53,879,237.75	278,433,279.73	332,312,517.48
未分配利润	468,321,582.14	-40,257,715.37	428,063,866.77

2) 对母公司利润表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	382,228,613.55	-40,257,715.37	341,970,898.18
净利润	68,675,341.51	-40,257,715.37	28,417,626.14

3) 对母公司现金流量表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
销售商品、提供劳务收到的现金	502,525,380.01	-143,967,907.00	358,557,473.01
收到其他与经营活动有关的现金	23,461,509.60	143,967,907.00	167,429,416.60
购买商品、接受劳务支付的现金	438,650,828.19	-215,165,808.39	223,485,019.80
支付其他与经营活动有关的现金	28,531,373.73	215,165,808.39	243,697,182.12

常熟市国瑞科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明
(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

2、更正事项对 2021 年度财务报表的影响

(1) 对 2021 年度合并财务报表的影响

1) 对合并资产负债表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
存货	190,461,569.99	-48,850,352.00	141,611,217.99
其他流动资产	1,251,962.46	48,850,352.00	50,102,314.46
递延所得税资产	54,837,109.56	-6,038,657.31	48,798,452.25
应付账款	72,722,255.11	-1,907,552.00	70,814,703.11
合同负债	47,608,748.96	-43,230,400.00	4,378,348.96
其他流动负债	35,889,137.36	45,137,952.00	81,027,089.36
未分配利润	182,046,819.84	-6,038,657.31	176,008,162.53

2) 对合并利润表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-173,566,714.15	40,257,715.37	-133,308,998.78
所得税费用	-48,108,602.76	6,038,657.31	-42,069,945.45
净利润	-269,206,389.89	34,219,058.06	-234,987,331.83

3) 对合并现金流量表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
销售商品、提供劳务收到的现金	336,313,050.79	-132,885,280.00	203,427,770.79
收到其他与经营活动有关的现金	5,810,542.39	132,885,280.00	138,695,822.39
购买商品、接受劳务支付的现金	275,981,393.91	-88,643,603.78	187,337,790.13
支付其他与经营活动有关的现金	38,383,539.41	88,643,603.78	127,027,143.19

常熟市国瑞科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明
(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对 2021 年度母公司财务报表的影响

1) 对母公司资产负债表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
存货	166,844,958.37	-48,850,352.00	117,994,606.37
其他流动资产		48,850,352.00	48,850,352.00
递延所得税资产	54,596,285.25	-6,038,657.31	48,557,627.94
应付账款	62,156,991.52	-1,907,552.00	60,249,439.52
合同负债	47,431,941.57	-43,230,400.00	4,201,541.57
其他流动负债	35,866,152.40	45,137,952.00	81,004,104.40
未分配利润	189,010,888.70	-6,038,657.31	182,972,231.39

2) 对母公司利润表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-172,979,085.77	40,257,715.37	-132,721,370.40
所得税费用	-47,850,016.22	6,038,657.31	-41,811,358.91
净利润	-264,598,969.44	34,219,058.06	-230,379,911.38

3) 对母公司现金流量表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
销售商品、提供劳务收到的现金	318,909,331.44	-132,885,280.00	186,024,051.44
收到其他与经营活动有关的现金	4,675,315.41	132,885,280.00	137,560,595.41
购买商品、接受劳务支付的现金	255,227,671.67	-88,643,603.78	166,584,067.89
支付其他与经营活动有关的现金	32,296,931.02	88,643,603.78	120,940,534.80

常熟市国瑞科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明
(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

3、更正事项对 2022 年度财务报表的影响

(1) 对 2022 年度合并财务报表的影响

1) 对合并资产负债表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
存货	184,676,214.16	-48,850,352.00	135,825,862.16
其他流动资产	6,731,678.06	48,850,352.00	55,582,030.06
递延所得税资产	57,732,714.47	-6,038,657.31	51,694,057.16
应付账款	81,561,249.04	-8,643,029.85	72,918,219.19
合同负债	52,168,137.41	-43,230,400.00	8,937,737.41
其他流动负债	7,358,973.04	51,873,429.85	59,232,402.89
未分配利润	181,581,551.08	-6,038,657.31	175,542,893.77

(2) 对 2022 年度母公司财务报表的影响

1) 对母公司资产负债表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
存货	161,364,318.99	-48,850,352.00	112,513,966.99
其他流动资产	5,367,049.12	48,850,352.00	54,217,401.12
递延所得税资产	56,638,771.46	-6,038,657.31	50,600,114.15
应付账款	79,745,546.95	-8,643,029.85	71,102,517.10
合同负债	50,515,536.32	-43,230,400.00	7,285,136.32
其他流动负债	7,144,134.90	51,873,429.85	59,017,564.75
未分配利润	177,645,380.60	-6,038,657.31	171,606,723.29

常熟市国瑞科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明
(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

4、更正事项对 2023 年度财务报表的影响

(1) 对 2023 年度合并财务报表的影响

1) 对合并资产负债表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
存货	202,742,772.78	-48,850,352.00	153,892,420.78
其他流动资产	509,528.27	48,850,352.00	49,359,880.27
递延所得税资产	63,364,764.37	-6,038,657.31	57,326,107.06
应付账款	60,940,913.07	-8,992,759.05	51,948,154.02
合同负债	54,207,369.88	-43,230,400.00	10,976,969.88
其他流动负债	7,046,958.09	52,223,159.05	59,270,117.14
未分配利润	158,446,867.52	-6,038,657.31	152,408,210.21

(2) 对 2023 年度母公司财务报表的影响

1) 对母公司资产负债表的影响

项目	调整前	调整金额	调整后
存货	179,322,282.59	-48,850,352.00	130,471,930.59
其他流动资产		48,850,352.00	48,850,352.00
递延所得税资产	61,880,410.16	-6,038,657.31	55,841,752.85
应付账款	82,696,008.82	-8,992,759.05	73,703,249.77
合同负债	59,020,590.36	-43,230,400.00	15,790,190.36
其他流动负债	7,672,676.74	52,223,159.05	59,895,835.79
未分配利润	153,542,085.21	-6,038,657.31	147,503,427.90

