

证券代码：873768

证券简称：天元通信

主办券商：中原证券

天元瑞信通信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

天元瑞信通信技术股份有限公司（以下简称“本公司”）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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）、《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》（股转公告[2023]356 号）相关规定，对 2023 年度、2022 年度、2021 年度、2020 年度财务报表存在的差错事项进行更正，并采用追溯重述法对 2023 年度、2022 年度、2021 年度、2020 年度财务报表相关项目进行调整。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对 2023 年度、2022 年度、2021 年度、2020 年度财务报表的会计差错更正进行了鉴证，并出具了《天元瑞信通信技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》(大华核字[2024]0011003846 号)。本次更正事项涉及公司 2023 年度、2022 年度、2021 年度、2020 年度的财务报表及报表附注。

2024 年 4 月 22 日,公司召开第二届董事会第九次会议,审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果:同意 7 票;反对 0 票;弃权 0 票。公司现任独立董事马焱、张阳秋、扈朝伟对本项议案发表了同意的独立意见。

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：本公司于 2021 年度启动新三板挂牌工作并对收入确认政策及收入确认业务单据进行了明确和规范，并按照确定的收入确认原则对各会计期间的收入确认重新梳理。重新梳理后，截止 2019 年 12 月 31 日累计应确认收入小于增值税申报的收入金额，由此导致截止 2019 年 12 月 31 日账簿记载应交增值税金额与增值税申报表存在差异。 针对此项差异，因涉及到 2019 年度及之前各个会计期间、时间跨度较大，增值税重新申报存在较大困难。为保证财务数据的准确性，确保各项资产、负债计量谨慎、可靠的原则，对账簿应交增值税金额按照增值税申报表金额进行调整，并追溯调整可比期间财务报表。

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》和《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》等相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，同意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。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(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 2023 年度、2022 年度、2021 年度、2020 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	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	502,988,951.32	-1,573,791.26	501,415,160.06	-0.31%
负债合计	123,432,203.22	1,576,459.10	125,008,662.32	1.28%
未分配利润	216,673,468.80	-2,835,225.32	213,838,243.48	-1.31%

归属于母公司所有者权益合计	379,556,748.10	-3,150,250.36	376,406,497.74	-0.83%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	379,556,748.10	-3,150,250.36	376,406,497.74	-0.83%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	4.95%	0.04%	4.99%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	4.00%	0.03%	4.04%	-
营业收入	243,057,751.68	-	243,057,751.68	0.00%
净利润	18,454,945.52	-6,084.83	18,448,860.69	-0.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	18,454,945.52	-6,084.83	18,448,860.69	-0.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	14,929,820.39	-6,084.83	14,923,735.56	-0.04%
少数股东损益	-	-	-	-
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	471,539,330.95	-264,965.52	471,274,365.43	-0.06%
负债合计	104,395,968.74	2,879,200.01	107,275,168.75	2.76%
未分配利润	216,694,470.43	-2,829,748.97	213,864,721.46	-1.31%
归属于母公司所有者权益合计	367,143,362.21	-3,144,165.53	363,999,196.68	-0.86%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	367,143,362.21	-3,144,165.53	363,999,196.68	-0.86%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	7.53%	0.07%	7.60%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	7.27%	0.06%	7.33%	-
营业收入	248,037,989.75	-	248,037,989.75	0.00%

净利润	26,619,671.36	-6,084.83	26,613,586.53	-0.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	26,619,671.36	-6,084.83	26,613,586.53	-0.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,684,577.30	-6,084.83	25,678,492.47	-0.02%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	474,281,992.31	-2,175,740.70	472,106,251.61	-0.46%
负债合计	134,652,762.64	962,340.00	135,615,102.64	0.71%
未分配利润	192,736,766.21	-2,824,272.63	189,912,493.58	-1.47%
归属于母公司所有者权益合计	339,629,229.67	-3,138,080.70	336,491,148.97	-0.92%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	339,629,229.67	-3,138,080.70	336,491,148.97	-0.92%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.08%	0.09%	9.16%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.32%	0.09%	9.41%	-
营业收入	260,209,491.71	-	260,209,491.71	0.00%
净利润	29,314,812.78	-6,084.83	29,308,727.95	-0.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	29,314,812.78	-6,084.83	29,308,727.95	-0.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	30,093,507.84	-6,084.83	30,087,423.01	-0.02%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	433,877,283.67	-1,518,518.20	432,358,765.47	-0.35%

负债合计	125,560,987.98	1,613,477.67	127,174,465.65	1.29%
未分配利润	166,353,434.71	-2,818,796.28	163,534,638.43	-1.69%
归属于母公司所有者权益合计	308,316,295.69	-3,131,995.87	305,184,299.82	-1.02%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	308,316,295.69	-3,131,995.87	305,184,299.82	-1.02%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	9.06%	0.10%	9.16%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	8.20%	0.09%	8.29%	-
营业收入	258,946,562.02	-	258,946,562.02	0.00%
净利润	26,729,059.15	-6,084.83	26,722,974.32	-0.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	26,729,059.15	-6,084.83	26,722,974.32	-0.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	24,200,297.41	-6,084.83	24,194,212.58	-0.03%
少数股东损益	-	-	-	-

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：大华会计师事务所（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：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》《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》等相关规定，公允反映了公司重要前期差错更正情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；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。监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司本次对 2020 年和 2021 年度财务报告、2022 年度财务报告、2023 年度财务报告中的会计差错进行追溯调整符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计评估变更和差错改正》《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》等有关规定，能更公允、准确地反应公司的经营状况和业务实质，不影响公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、利润分配等重要事项的财务申请或实施条件；更正后的财务报告等文件能够更加准确地反映公司财务状况和经营成果；不存在利用该等事项调节利润的情形，不存在损害公司及股东利益的情形。同意对前期会计差错进行更正及对以前年度财务报表相关数据进行追溯调整。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的规定。

六、备查文件

- （一）天元瑞信通信技术股份有限公司第二届董事会第九次会议决议；
- （二）天元瑞信通信技术股份有限公司第二届监事会第九次会议决议；
- （三）天元瑞信通信技术股份有限公司独立董事关于前期会计差错更正事项的意见；
- （四）天元瑞信通信技术股份有限公司监事会关于前期会计差错更正事项的意见；
- （五）大华会计师事务所关于《天元瑞信通信技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（大华核字[2024]0011003846 号）

天元瑞信通信技术股份有限公司

董事会

2024年4月23日