

江苏天瑞仪器股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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

特别提示：

1、公司本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正；追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度出现盈亏性质的改变。

2、本次追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平，努力提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

江苏天瑞仪器股份有限公司（以下简称“公司”）于2024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，2023年第一季度、2023年半年度及2023年第三季度报告中所涉及的财务相关信息进行更正，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日开始实施的会计准则解释第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、2023年第一季度、2023年半年度及2023年第三季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、2023年第一季度、2023年半年度及2023年第三季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年年度报告

（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

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
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
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年年度报告

(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			

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
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
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) 2023年第一季度报告

(1) 2023年3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	344,748,193.77	-34,450,864.88	310,297,328.89
预付款项	137,924,696.96	-11,760,980.99	126,163,715.97
存货	1,090,801,870.85	-527,795,718.14	563,006,152.71
合同资产	1,064,394,084.84	700,848,027.75	1,765,242,112.59
其他流动资产	19,840,629.47	-14,247,415.58	5,593,213.89
固定资产	187,751,806.75	-13,546,017.09	174,205,789.66
无形资产	20,491,970.47	-338,815.02	20,153,155.45
长摊待摊费用	9,067,925.41	-276,262.60	8,791,662.81
其他非流动资产	12,084,132.72	18,442,481.50	30,526,614.22
资产总计	3,696,378,176.64	116,874,434.95	3,813,252,611.59
二、负债项目	-	-	-
应付账款	296,909,380.52	60,056,897.70	356,966,278.22
应交税费	102,590,329.73	39,653,502.45	142,243,832.18
合同负债	119,035,825.13	6,420,551.15	125,456,376.28
其他流动负债	29,339,087.21	-8,944,699.19	20,394,388.02
负债合计	2,138,954,509.58	97,186,252.11	2,236,140,761.69
三、所有者权益项目			
未分配利润	148,027,729.72	19,431,221.99	167,458,951.71
归属于母公司所有者权益合计	1,509,563,260.06	19,431,221.99	1,528,994,482.05
少数股东权益	47,860,407.00	256,960.85	48,117,367.85
所有者权益合计	1,557,423,667.06	19,688,182.84	1,577,111,849.90

(2) 2023年1-3月合并利润表项目

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	150,599,832.55	42,066,192.19	192,666,024.74
营业成本	73,187,539.74	44,022,455.74	117,209,995.48
税金及附加	1,805,768.86	336,383.37	2,142,152.23
管理费用	25,630,906.85	-121,807.19	25,509,099.66
财务费用	3,489,188.39	-15,680,426.21	-12,191,237.82
信用减值损失	-105,747.14	-233,094.01	-338,841.15
资产减值损失	-	-729,419.72	-729,419.72
净利润	-4,980,132.24	12,547,072.75	7,566,940.51
归属于母公司所有者的净利润	-2,590,555.54	11,471,612.03	8,881,056.49
基本每股收益	-0.01	-0.03	0.02
稀释每股收益	-0.01	-0.03	0.02

(四) 2023年半年度报告

(1) 2023年6月30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	350,790,651.06	-39,965,477.23	310,825,173.83
预付款项	127,548,183.57	5,398,812.93	132,946,996.50
存货	1,062,574,980.31	-503,370,880.40	559,204,099.91
合同资产	1,152,090,001.06	705,737,525.07	1,857,827,526.13
其他流动资产	22,401,875.05	-6,969,050.54	15,432,824.51
固定资产	171,482,155.78	-1,267,210.46	170,214,945.32
无形资产	19,948,300.65	-335,744.19	19,612,556.46
长摊待摊费用	9,134,723.37	-276,646.60	8,858,076.77
其他非流动资产	27,072,587.99	1,608,907.33	28,681,495.32
资产总计	3,665,912,687.89	160,560,235.91	3,826,472,923.80
二、负债项目	-	-	-
应付账款	286,073,158.74	91,870,292.82	377,943,451.56
应交税费	77,403,599.80	65,471,967.61	142,875,567.41
合同负债	138,841,197.91	-24,315,451.94	114,525,745.97
其他流动负债	23,919,342.46	-712,662.54	23,206,679.92
负债合计	2,101,441,603.75	132,314,145.95	2,233,755,749.70
三、所有者权益项目			
未分配利润	155,070,124.89	27,029,587.69	182,099,712.58
归属于母公司所有者权益合计	1,516,849,926.76	27,029,587.69	1,543,879,514.45
少数股东权益	47,621,157.38	1,216,502.27	48,837,659.65
所有者权益合计	1,564,471,084.14	28,246,089.96	1,592,717,174.10

(2) 2023年1-6月合并利润表项目

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	400,863,580.36	35,072,878.39	435,936,458.75
营业成本	228,023,063.17	37,201,249.96	265,224,313.13
税金及附加	4,684,747.82	914,278.97	5,599,026.79
管理费用	50,731,006.06	-243,614.38	50,487,391.68
财务费用	1,384,630.09	-23,509,434.57	-22,124,804.48
信用减值损失	15,771,527.68	987,654.03	16,759,181.71
资产减值损失	-3,856,364.05	-593,072.57	-4,449,436.62
净利润	1,823,013.31	21,104,979.87	22,927,993.18
归属于母公司所有者的净利润	4,451,839.63	19,069,977.73	23,521,817.36
基本每股收益	0.01	-0.04	0.05
稀释每股收益	0.01	-0.04	0.05

(五) 2023年第三季度报告

(1) 2023年9月30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	309,873,344.23	-20,658,271.61	289,215,072.62
预付款项	138,485,368.11	-2,101,252.14	136,384,115.97
存货	1,036,938,262.15	-450,378,063.38	586,560,198.77
合同资产	1,218,600,554.78	703,289,048.24	1,921,889,603.02
其他流动资产	22,209,073.26	-17,442,395.08	4,766,678.18
固定资产	167,892,428.48	-1,267,210.46	166,625,218.02
无形资产	19,277,854.27	-332,673.36	18,945,180.91
长摊待摊费用	9,513,986.40	690.33	9,514,676.73
其他非流动资产	25,330,959.22	1,608,907.33	26,939,866.55
资产总计	3,654,516,311.69	212,718,779.87	3,867,235,091.56
二、负债项目	-	-	-
应付账款	283,353,110.50	127,556,780.17	410,909,890.67
应交税费	78,189,157.83	52,638,386.54	130,827,544.37
合同负债	144,503,340.67	-3,237,244.17	141,266,096.50
其他流动负债	17,690,737.35	-315,532.23	17,375,205.12
负债合计	2,109,882,651.28	176,642,390.31	2,286,525,041.59
三、所有者权益项目			
未分配利润	136,570,568.10	33,307,056.62	169,877,624.71
归属于母公司所有者权益合计	1,498,665,508.69	33,307,056.61	1,531,972,565.30
少数股东权益	45,968,151.72	2,769,332.95	48,737,484.67
所有者权益合计	1,544,633,660.41	36,076,389.56	1,580,710,049.97

(2) 2023年1-9月合并利润表项目

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	615,582,605.06	26,396,331.40	641,978,936.46
营业成本	365,529,785.64	36,619,115.23	402,148,900.87
税金及附加	6,180,411.29	1,588,663.17	7,769,074.46
管理费用	75,728,520.13	-365,421.59	75,363,098.54
财务费用	8,037,444.89	-40,513,975.27	-32,476,530.38
信用减值损失	13,076,817.90	541,779.03	13,618,596.93
资产减值损失	-4,190,907.04	-674,449.42	-4,865,356.46
所得税费用	7,025,595.88	-	7,025,595.88
净利润	-18,329,549.14	28,935,279.47	10,605,730.33
归属于母公司所有者的净利润	-14,047,717.16	25,347,446.65	11,299,729.49
基本每股收益	-0.03	-0.05	0.02
稀释每股收益	-0.03	-0.05	0.02

注：以上金额单位均为人民币元。

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、其他相关意见和专项说明

1、审计委员会意见

董事会审计委员会委员一致认为：本次会计差错更正及追溯调整符合《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》的相关规定。追溯调整后，不会导致相关年度盈亏性质改变，不存在损害公司及全体股东利益，特别是中小股东利益的情况。因此，同意该项会计差错更正及追溯调整事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。

2、董事会意见

董事会认为：本次关于前期会计差错的更正及追溯调整符合《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次前期会计差错更正及追溯调整事项的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不会导致公司相关年度盈亏性质改变，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

3、监事会意见

经审核，监事会认为公司本次会计差错更正及追溯调整符合《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，能够更加客观、公允的反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等相关制度的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

4、会计师事务所专项说明

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对本次2021年度、2022年度会计差错更正事项出具了鉴证报告。具体内容详见同日披露于巨潮资讯网的《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）。

五、备查文件

- 1、江苏天瑞仪器股份有限公司第六届董事会第七次会议决议；
- 2、江苏天瑞仪器股份有限公司第六届监事会第五次会议决议；
- 3、江苏天瑞仪器股份有限公司第六届董事会审计委员会第七次会议决议；

4、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于前期会计差错更正专项说明的鉴证报告。

江苏天瑞仪器股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十四日