

# 深圳证券交易所

---

## 关于对江苏天瑞仪器股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 85 号

江苏天瑞仪器股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告（以下简称年报）进行事后审查的过程中，关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 101,721.24 万元，扣非后归属于上市公司股东的净利润（以下简称扣非后净利润）-11,809.16 万元，分别同比下滑 27.55%、26.02%；扣非后净利润已连续五年为负值，且亏损金额逐年增加。

请你公司：

（1）结合行业环境、公司竞争力、同行业可比公司经营情况等因素，说明公司扣非后净利润连续五年为负值、亏损金额逐年增加的原因，在此基础上说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，公司采取持续经营假设为基础编制年报的依据及合理性；

（2）说明在主营业务持续亏损的情况下，公司各类生产

经营相关的固定资产、在建工程 and 无形资产是否存在重大减值风险，相关资产减值准备计提情况及其合理性、充分性。

2. 你公司于 2023 年度两次进行会计差错更正，主要涉及 PPP 项目收入核算。在此基础上，你公司再次于 2024 年 4 月 26 日披露《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》，主要涉及 2021 年度、2022 年度、2023 年第一季度、半年度及第三季度财务报表的多个科目。

请你公司：

(1) 说明多次对前期披露的财务报表进行更正的原因、更正金额确定依据和计算过程；

(2) 说明公司对本次会计差错更正相关科目的核算过程是否全面、审慎，本次会计差错更正金额是否准确、客观，更正后的财务报表是否如实反映公司财务状况和经营情况，后续是否仍需对相关会计处理进行更正。

3. 年报显示，你公司报告期一至四季度分别实现扣非后净利润 799.53 万元、1,450.64 万元、-1,186.49 万元、-12,872.84 万元，各季度净利率分别为 4.15%、5.96%、-5.76%、-34.31%，与以前年度各季度扣非后净利率差异较大。

请你公司：

(1) 按业务类别结合各季度业务开展、产销水平、收入确认及成本费用归集过程等情况，说明报告期各季度扣非后净利率波动较大的原因及合理性，是否存在跨期确认收入及转结成本费用等情形，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(2) 结合近三年公司各业务所属行业环境、政策变化、业务开展模式、供需关系等情况，说明公司报告期各季度净利率与以前年度差异较大的原因及合理性。

4. 年报显示，截至报告期末，你公司节能环保特许经营类订单共计 4 项，其中 3 项处于施工期，1 项处于运营期。合同资产中，“PPP 项目-金融资产”余额为 20.16 亿元，减值准备余额为 2,015.90 万元。因前述相关 PPP 项目建设，公司合同资产、营业收入、长期借款、财务费用等多个项目余额较期初变化较大。

请你公司：

(1) 分项列示公司各类 PPP 项目的具体情况，包括协议签署主体、签署时间、协议主要权利义务安排，运作模式、标的资产，预计总投资、建设周期、当前投资进度、投资回收期及投资收益测算具体情况；

(2) 分项列示说明公司各类 PPP 项目的资产形成时点、已形成的资产原值及其累计摊销、减值情况，各个项目在资金投入、建设施工、后期运营、收益核算等环节的会计处理，报告期内产生的收入及回款情况，是否符合预期；

(3) 结合节能环保特许经营市场变化、公司对各项 PPP 项目计提减值准备的具体测试参数、假设及详细测算过程等情况，说明公司报告期及前期对各项 PPP 项目减值准备计提是否充分、合理；

(4) 结合公司各类“PPP 项目-金融资产”建设运营情况，说明公司合同资产、营业收入、长期借款、财务费用等项目

余额变化之间的勾稽关系。

5. 公司“仪器仪表制造业”“第三方检测”“医药制造业”业务主要由母公司、子公司江苏国测检测技术有限公司（以下简称国测检测）、上海贝西生物科技有限公司（以下简称贝西生物）开展运营。报告期，母公司实现营业收入 53,384.34 万元、净利润 2,414.92 万元，分别同比增长 11.49%、下滑 38.47%；国测检测实现营业收入 8,243.82 万元、净利润-18.85 万元，分别同比增长 14.90%、95.43%；贝西生物实现营业收入 2,171.35 万元、净利润-2,668.37 万元，分别同比下滑 53.41%、228.85%。

请你公司：

(1) 分别结合母公司、国测检测、贝西生物所属行业竞争格局、盈利能力、核心优势、议价能力、产品价格变动、原材料价格变动、毛利率水平变动、在手订单等因素，分析说明母公司在报告期营业收入与净利润变化方向及程度不一致的原因及合理性，国测检测、贝西生物经营业绩变动的原因及合理性，营业收入与净利润变动幅度不一致的原因及合理性；

(2) 列示近两年母公司前十大客户、国测检测、贝西生物前五大客户的具体情况，包括客户名称、合同签订时间、销售内容、发货时间、收入确认金额、时间及依据、货款收回时间及金额，截至回函日应收账款余额，是否存在销售退回情形，相关客户与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东、董监高是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的

关系。

(3) 说明母公司、国测检测、贝西生物近两年客户是否发生变化,如是,说明原因,是否存在跨期确认收入的情形,收入确认是否合规。

6. 年报显示,你公司报告期末商誉账面价值为 7,541.00 万元,主要为并购国测检测、贝西生物形成的商誉;报告期内公司分别就并购前述公司形成的商誉计提减值准备 444.87 万元、9,883.41 万元;相关商誉减值测试选取的关键参数与 2022 年度差异较大。

请你公司:

(1) 结合近三年国测检测、贝西生物主要经营财务数据、产品单价、成本变动、各年度在手订单情况、行业发展变化等情况,分别量化说明近三年商誉减值测试过程中各项假设、参数和指标选取是否合理、审慎,相关假设、参数和指标与当期及预测期间实际生产经营情况是否存在差异;

(2) 说明相关商誉减值测试选取的关键参数与 2022 年度差异较大的原因及合理性;

(3) 在上述问题(1)(2)回复的基础上,说明公司报告期及前期商誉减值准备计提是否合理、充分,是否存在通过不当会计处理调节利润的情形。

7. 年报显示,你公司报告期末应收账款余额为 53,895.60 万元,其中按组合计提坏账准备的应收账款余额为 53,056.33 万元,坏账准备余额为 16,105.15 万元;账龄在三年以上的应收账款余额为 11,720.65 万元。

请你公司：

(1) 结合公司各类业务的信用政策、期后回款情况、客户财务状况、同行业可比公司应收账款计提比例等因素，说明公司坏账准备计提是否充分；

(2) 说明账龄在三年以上应收账款主要客户的具体情况，长期未收回的原因及合理性，公司已采取的催收措施，相关坏账准备计提是否充分。

8. 年报显示，你公司报告期末存货账面余额为 55,911.51 万元，与上年末基本持平。本期计提跌价准备 1,660.52 万元。

请你公司：

(1) 说明各类存货的构成明细、库龄、存放状况、是否与在手订单对应；

(2) 结合市场环境、公司整体经营情况的变化、在手订单、产品定价模式、售价与成本价格变动、同行业公司同类产品存货跌价准备计提情况等因素，说明公司在营业收入下滑的情况下期末存货余额与上年末持平的原因及合理性，本期存货跌价准备计提是否合理、充分，能否充分反映存货整体质量，是否存在滞销风险。

9. 年报显示，你公司报告期发生业务咨询费 4,913.58 万元。

请你公司说明前述业务咨询费的具体情况，包括具体咨询事项、是否符合行业惯例，费用支付对象、公司交易对方与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否

存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

10. 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，同时说明针对公司营业收入、应收账款、存货、商誉等实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2024 年 5 月 13 日