

关于苏州天沃科技股份有限公司
会计差错更正专项说明的
审核报告

目录

内容	页码
会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
会计差错更正的专项说明	3-15

关于苏州天沃科技股份有限公司

会计差错更正专项说明的

审核报告

众会字（2023）第 09564 号

苏州天沃科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的苏州天沃科技股份有限公司（以下简称“天沃科技”）管理层编制的《苏州天沃科技股份有限公司会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层对专项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，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报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》，及深圳证券交易所相关格式指引等规定编制和披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是天沃科技管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。

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》的规定执行了审核业务。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，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算等我们认为必要的审核程序。

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、审核结论

我们认为，专项说明在所有重大方面按照《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报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》，及深圳证券交易所相关格式指引等规定编制。

四、强调事项

我们提醒专项说明使用者关注，天沃科技因涉嫌信息披露违法违规被中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）立案。2023 年 10 月 25 日，天沃科技收到中国证监会出具的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字〔2023〕56 号，以下简称“《事先告知书》”），《事先告知书》显示，天沃科技及相关人员涉嫌存在定期报告存在虚假记载、未按规定披露关联交易等多项违法事实，天沃科技根据《事先告知书》的相关内容对前期财务报表进行了追溯调整，并编制了专项说明中 2017-2022 年度以及 2023 年 1-6 月的追溯财务报表。本段内容不影响已发表的审核结论。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供天沃科技按照相关规定披露更正后的财务信息之目的使用，不得用作其他任何目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·上海

2023年11月8日

苏州天沃科技股份有限公司

会计差错更正的专项说明

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》、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》，及深圳证券交易所相关格式指引等规定，苏州天沃科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”、“天沃科技”）编制会计差错更正专项说明如下。

一、本次前期会计差错更正情况概述

（一）《行政处罚及市场禁入事先告知书》的相关内容

2023 年 10 月 25 日，公司收到中国证监会出具的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字〔2023〕56 号，以下简称“《事先告知书》”）。根据《事先告知书》相关内容，中国证监会查明公司及相关人员涉嫌存在多项违法事实。其中，根据以下内容，公司追溯调整前期相关年度财务报表：

1. 天沃科技定期报告存在虚假记载

天沃科技控股子公司中机国能电力工程有限公司（以下简称“中机电力”）在 37 个新能源电力工程承包项目的收入确认上存在不实，涉嫌通过制作虚假的产值确认单虚构或调整项目完工进度，调节项目收入和利润，导致 2017 年至 2021 年披露的定期报告存在虚假记载。

天沃科技 2017 年涉嫌虚增收入 9.07 亿元，占当期记载的营业收入绝对值的 8.72%；涉嫌虚减利润 0.80 亿元，占当期记载的利润总额绝对值的 29.91%。2018 年涉嫌虚增收入 19.71 亿元，占当期记载的营业收入绝对值的 25.59%；涉嫌虚增利润 3.27 亿元，占当期记载的利润总额绝对值的 162.52%。2019 年涉嫌虚增收入 23.90 亿元，占当期记载的营业收入绝对值的 22.17%；涉嫌虚增利润 3.53 亿元，占当期记载的利润总额绝对值的 199.88%。2020 年涉嫌虚减收入 13.77 亿元，占当期记载的营业收入绝对值的 17.85%；涉嫌虚减利润 2.60 亿元，占当期记载的利润总额绝对值的 15.55%。2021 年涉嫌虚减收入 8.82 亿元，占当期记载的营业收入绝对值的 12.95%；涉嫌虚减利润 1.08 亿元，占当期记载的利润总额绝对值的 12.61%。

2. 非经营性资金占用

2017年至2020年，中国能源工程集团有限公司、上海海圭贸易有限公司（以下简称“上海海圭”）、中机国能清洁能源有限公司、中机国能炼化工程有限公司、上海征舜电气有限公司、中国能源工程集团北方有限公司、江苏昌烜建设有限公司、中机国能电力集团有限公司、中机国能工程有限公司、中机国能资源贸易有限公司、天津上电日月电力科技有限公司、江苏昌正电力建设有限公司、中机国能资产管理有限公司等13家天沃科技关联方与中机电力存在大量直接资金往来，或者通过上海海圭、镇江新华电集团有限责任公司、南京中人能源科技有限公司等新能源项目供应商进行间接资金往来。其中，2017年上半年往来金额80,577.30万元，占最近一期经审计净资产绝对值的32.42%，2017年全年往来金额560,070.48万元，占当期记载的净资产绝对值的206.51%。2018年上半年往来金额967,383.69万元，占最近一期经审计净资产绝对值的356.69%，2018年全年往来金额1,955,740.67万元，占当期记载的净资产绝对值的515.02%。2019年上半年往来金额144,320.06万元，占最近一期经审计净资产绝对值的38.00%，2019年全年往来金额162,520.06万元，占当期记载的净资产绝对值的44.29%。2020年全年往来金额84,255.58万元，占当期记载的净资产绝对值的33.66%。

上述资金往来构成关联交易，且无商业实质，涉嫌非经营性资金占用，天沃科技未按规定及时披露，也未在相应的定期报告中予以披露。截至2020年12月31日，上述关联方对天沃科技的非经营性资金占用余额为165,531.11万元。

（二）追溯调整情况说明

根据《事先告知书》相关内容，以及《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计和差错更正》和中国证监会《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，公司采用追溯重述法对2017年至2021年年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整，同时对2022年年度、2023年半年度的财务报表由期初数造成的影响一并追溯调整。

1. 针对中机电力部分项目完工进度对财务报表的影响追溯调整

根据《事先告知书》相关内容，中机电力在37个新能源电力工程承包项目的收入确认上存在不实，涉嫌通过制作虚假的产值确认单虚构或调整项目完工进度，调节项目收入和利润。公司根据上述情况分别对2017年至2021年年度财务报表进行相应的追溯调整，同时对2022年年度、2023年半年度的财务报表由期初数造成的影响一并追溯调整。

公司根据产出法调减或调增相应年度营业收入、应收账款/合同资产、营业成本、应付账款/预付账款等报表项目，同时调整因以上项目调整而影响的资产减值损失/信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用、净利润等报表项目。

2. 针对中机电力存在关联方非经营性资金占用事项对财务报表影响追溯调整

针对《事先告知书》中查明的关联方非经营性资金占用情况，公司将相应年度的资金占用余额调整至其他应收款、其他应付款列示，并按照会计政策计提减值准备。同时对于往来款项涉及关联方资金占用的情形，公司将相应的现金流量表重分类列示为收到或者支付其他与经营活动有关的现金。

3. 针对公司收购中机电力形成商誉的减值进行重新测试后对财务报表的影响追溯调整

2016年10月，天沃科技与中机电力全体股东签订《现金购买资产协议书》（以下简称“《购买协议》”），约定天沃科技收购中机电力公司80%股份，交易作价28.96亿元。于购买日，天沃科技取得中机电力公司可辨认净资产的公允价值份额780,582,865.58元，并将合并成本大于合并中取得的中机电力公司可辨认净资产公允价值份额的差额为2,115,417,134.42元，确认为合并资产负债表中的商誉。

根据中机电力针对上述1、2事项追溯调整后的财务报表，公司重新测试了收购中机电力形成的商誉减值情况。在此过程中，公司参考了上海东洲资产评估有限公司2023年11月6日出具的东洲评报字[2023]第2428号、东洲评报字[2023]第2472号《苏州天沃科技股份有限公司拟对合并中机国能电力工程有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》。参考评估结果，公司2018年、2019年末分别确认收购子公司中机电力形成商誉的减值准备1,850,652,031.24元、264,765,103.18元。

4. 针对公司重新测试持有中机电力股权减值对母公司财务报表的影响追溯调整

根据中机电力针对上述1、2事项追溯调整后的财务报表，公司于相应的会计年度末，分别对持有的中机电力长期股权投资进行减值测试，判断其未来可收回金额，并相应计提长期股权投资减值准备。

5. 针对相关协议约定的业绩补偿事项对财务报表的影响追溯调整

根据《购买协议》及公司与中国能源工程集团有限公司（以下简称“中国能源”）、余氏投资控股（上海）有限公司（以下简称“余氏投资”）、上海协电电力科技发展有限公司（以下简

称“上海协电”)、上海能协投资咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海能协”)、上海能衡电力管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“上海能衡”) (以下简称“业绩承诺方”)签订的《标的资产实际净利润数与净利润预测数差额的补偿协议书》(以下简称“《补偿协议》”),业绩承诺方承诺,如中机电力考核期(2016年8月至12月、2017年、2018年、2019年)未实现业绩承诺,则业绩考核方应按照协议约定对公司进行补偿。

根据中机电力追溯重述后的财务报表,其未实现业绩承诺。

根据《购买协议》及《补偿协议》相关约定,以及相关会计准则和法律法规,公司将应获取的补偿确认为或有对价,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行初始确认和计量。考核期结束后,公司将应获取的补偿转为其他应收款进行核算,并按照公司会计政策计提相应的坏账准备。

二、本次前期会计差错更正对公司的影响

根据上述内容,公司追溯调整了2017年度至2021年年度财务报表,同时对2022年年度、2023年半年度由期初数造成的影响一并追溯调整。上述差错更正事项对公司相应报告期的财务报表影响如下:

(一) 更正事项对2017年度财务报表的影响(单位:人民币)

1. 合并资产负债表

项目	2017年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	1,321,522,758.68	-26,653,262.08	1,294,869,496.60
其他应收款	635,068,107.23	576,118,000.00	1,211,186,107.23
存货	7,439,201,335.48	-385,111,772.78	7,054,089,562.70
流动资产合计	17,454,797,991.00	164,352,965.14	17,619,150,956.14
递延所得税资产	311,608,842.92	2,688,300.00	314,297,142.92
非流动资产合计	5,131,919,452.96	2,688,300.00	5,134,607,752.96
资产总计	22,586,717,443.96	167,041,265.14	22,753,758,709.10
应付账款	6,742,609,154.99	37,106,196.51	6,779,715,351.50
预收款项	2,554,401,938.85	79,229,520.48	2,633,631,459.33
应交税费	491,083,389.60	9,890,887.22	500,974,276.82
流动负债合计	15,712,893,495.97	126,226,604.21	15,839,120,100.18
负债合计	19,426,889,100.92	126,226,604.21	19,553,115,705.13
未分配利润	473,044,707.59	32,651,728.75	505,696,436.34
归属于母公司所有者权益合计	2,712,090,017.31	32,651,728.75	2,744,741,746.06
少数股东权益	447,738,325.73	8,162,932.18	455,901,257.91
所有者权益合计	3,159,828,343.04	40,814,660.93	3,200,643,003.97
负债及所有者权益总计	22,586,717,443.96	167,041,265.14	22,753,758,709.10

2. 合并利润表

项目	2017 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	10,403,683,552.02	-972,488,850.99	9,431,194,701.03
营业成本	9,281,399,493.10	-1,038,428,099.14	8,242,971,393.96
资产减值损失	101,448,757.86	17,922,000.00	119,370,757.86
营业利润	275,913,083.79	48,017,248.15	323,930,331.94
利润总额	267,201,357.08	48,017,248.15	315,218,605.23
所得税费用	-53,315,271.99	7,202,587.22	-46,112,684.77
净利润	320,516,629.07	40,814,660.93	361,331,290.00
归属于母公司所有者的净利润	225,145,578.55	32,651,728.75	257,797,307.30
少数股东损益	95,371,050.52	8,162,932.18	103,533,982.70

3. 合并现金流量表

项目	2017 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
收到的其他与经营活动有关的现金	920,694,877.24	2,517,647,696.27	3,438,342,573.51
经营活动现金流入小计	8,667,725,066.68	2,517,647,696.27	11,185,372,762.95
购买商品、接受劳务支付的现金	7,332,757,044.22	-565,409,378.20	6,767,347,666.02
支付的其他与经营活动有关的现金	1,152,779,214.22	3,083,057,074.47	4,235,836,288.69
经营活动现金流出小计	9,177,297,438.24	2,517,647,696.27	11,694,945,134.51

(二) 更正事项对 2018 年度财务报表的影响 (单位: 人民币)

1. 合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	1,303,375,727.25	1,303,375,727.25
应收票据及应收账款	7,776,080,336.77	-150,647,976.82	7,625,432,359.95
其中: 应收账款	7,462,651,840.52	-150,647,976.82	7,312,003,863.70
预付款项	2,115,999,537.04	264,207,252.15	2,380,206,789.19
其他应收款	569,099,007.62	1,927,187,511.26	2,496,286,518.88
存货	7,113,582,276.28	-1,036,206,480.87	6,077,375,795.41
流动资产合计	19,910,884,470.49	2,307,916,032.97	22,218,800,503.46
商誉	2,139,715,644.84	-1,850,652,031.24	289,063,613.60
递延所得税资产	403,886,651.48	10,076,551.24	413,963,202.72
非流动资产合计	5,953,867,374.79	-1,840,575,480.00	4,113,291,894.79
资产总计	25,864,751,845.28	467,340,552.97	26,332,092,398.25
应付票据及应付账款	7,739,523,170.92	693,170,258.22	8,432,693,429.14
预收款项	2,318,493,250.26	589,346,374.05	2,907,839,624.31
应交税费	570,412,740.04	-39,230,421.04	531,182,319.00
其他应付款	109,581,517.92	50,787,221.96	160,368,739.88
流动负债合计	20,106,942,241.26	1,294,073,433.19	21,401,015,674.45
负债合计	21,507,466,196.99	1,294,073,433.19	22,801,539,630.18
未分配利润	547,647,454.12	-770,841,564.97	-223,194,110.85
归属于母公司所有者权益合计	3,797,412,728.03	-770,841,564.97	3,026,571,163.06
少数股东权益	559,872,920.26	-55,891,315.25	503,981,605.01
所有者权益合计	4,357,285,648.29	-826,732,880.22	3,530,552,768.07
负债及所有者权益总计	25,864,751,845.28	467,340,552.97	26,332,092,398.25

2. 母公司资产负债表

项目	2018年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	1,303,375,727.25	1,303,375,727.25
流动资产合计	4,539,650,779.56	1,303,375,727.25	5,843,026,506.81
长期股权投资	5,068,042,067.77	-1,303,375,727.25	3,764,666,340.52
非流动资产合计	5,699,384,624.87	-1,303,375,727.25	4,396,008,897.62

3. 合并利润表

项目	2018年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	7,700,163,469.11	-1,970,747,390.20	5,729,416,078.91
营业成本	6,558,209,775.93	-1,643,272,001.82	4,914,937,774.11
公允价值变动收益	-	1,303,375,727.25	1,303,375,727.25
资产减值损失	255,069,344.37	1,899,957,439.52	2,155,026,783.89
营业利润	210,409,820.40	-924,057,100.65	-713,647,280.25
利润总额	201,502,235.33	-924,057,100.65	-722,554,865.32
所得税费用	16,014,110.24	-56,509,559.50	-40,495,449.26
净利润	185,488,125.09	-867,547,541.15	-682,059,416.06
归属于母公司所有者的净利润	74,602,746.53	-803,493,293.71	-728,890,547.18
少数股东损益	110,885,378.56	-64,054,247.44	46,831,131.12

4. 母公司利润表

项目	2018年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
公允价值变动收益	-	1,303,375,727.25	1,303,375,727.25
资产减值损失	76,931,451.32	1,303,375,727.25	1,380,307,178.57

5. 合并现金流量表

项目	2018年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
收到的其他与经营活动有关的现金	1,001,629,366.68	9,087,424,577.71	10,089,053,944.39
经营活动现金流入小计	8,154,206,070.10	9,087,424,577.71	17,241,630,647.81
购买商品、接受劳务支付的现金	7,994,552,328.04	-1,382,557,535.16	6,611,994,792.88
支付的其他与经营活动有关的现金	1,856,092,116.92	10,469,982,112.87	12,326,074,229.79
经营活动现金流出小计	10,461,031,719.38	9,087,424,577.71	19,548,456,297.09

(三) 更正事项对2019年度财务报表的影响(单位:人民币)

1. 合并资产负债表

项目	2019年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	6,793,411,115.03	-856,114,613.62	5,937,296,501.41
预付款项	2,961,656,882.94	143,971,357.03	3,105,628,239.97
其他应收款	1,813,728,420.01	3,535,021,665.84	5,348,750,085.85
存货	2,908,665,689.57	1,752,341,224.85	4,661,006,914.42
合同资产	7,981,934,459.27	-4,179,781,984.04	3,802,152,475.23
其他流动资产	128,283,920.82	43,914,389.29	172,198,310.11
流动资产合计	25,370,869,614.66	439,352,039.35	25,810,221,654.01
商誉	2,139,715,644.84	-2,115,417,134.42	24,298,510.42
递延所得税资产	507,550,741.95	30,295,909.06	537,846,651.01

项目	2019年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
非流动资产合计	6,455,243,415.20	-2,085,121,225.36	4,370,122,189.84
资产总计	31,826,113,029.86	-1,645,769,186.01	30,180,343,843.85
应付账款	9,591,968,015.10	-1,514,678,204.26	8,077,289,810.84
合同负债	3,335,025,869.41	1,042,485,194.61	4,377,511,064.02
应交税费	310,757,991.90	-48,193,251.72	262,564,740.18
其他应付款	327,678,037.91	50,011,035.96	377,689,073.87
其他流动负债	324,319,865.71	-206,436,709.15	117,883,156.56
流动负债合计	22,634,927,832.02	-676,811,934.56	21,958,115,897.46
负债合计	27,327,116,586.94	-676,811,934.56	26,650,304,652.38
未分配利润	525,309,893.41	-845,567,228.04	-320,257,334.63
归属于母公司所有者权益合计	3,669,226,189.18	-845,567,228.03	2,823,658,961.15
少数股东权益	829,770,253.74	-123,390,023.41	706,380,230.33
所有者权益合计	4,498,996,442.92	-968,957,251.45	3,530,039,191.47
负债及所有者权益总计	31,826,113,029.86	-1,645,769,186.01	30,180,343,843.85

2. 母公司资产负债表

项目	2019年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	2,694,733,430.36	1,749,880,000.00	4,444,613,430.36
流动资产合计	3,376,404,340.41	1,749,880,000.00	5,126,284,340.41
长期股权投资	5,176,118,738.27	-1,804,000,000.00	3,372,118,738.27
递延所得税资产	366,166,508.62	13,530,000.00	379,696,508.62
非流动资产合计	5,879,073,016.45	-1,790,470,000.00	4,088,603,016.45
资产总计	9,255,477,356.86	-40,590,000.00	9,214,887,356.86
未分配利润	-420,827,662.85	-40,590,000.00	-461,417,662.85
所有者权益合计	2,715,074,887.10	-40,590,000.00	2,674,484,887.10
负债及所有者权益总计	9,255,477,356.86	-40,590,000.00	9,214,887,356.86

3. 合并利润表

项目	2019年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	10,779,197,063.45	-2,389,541,615.37	8,389,655,448.08
营业成本	9,280,060,579.72	-2,037,026,815.55	7,243,033,764.17
信用减值损失	-181,332,978.48	-66,009,183.55	-247,342,162.03
资产减值损失	-30,526,831.57	-297,421,238.42	-327,948,069.99
公允价值变动收益	-	500,624,272.75	500,624,272.75
营业利润	213,155,501.01	-215,320,949.04	-2,165,448.03
利润总额	176,364,764.68	-215,320,949.04	-38,956,184.36
所得税费用	37,524,519.91	-73,096,577.79	-35,572,057.88
净利润	138,840,244.77	-142,224,371.25	-3,384,126.48
归属于母公司所有者的净利润	42,391,860.99	-74,725,663.09	-32,333,802.10
少数股东损益	96,448,383.78	-67,498,708.16	28,949,675.62

4. 母公司利润表

项目	2019年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-73,275,301.91	-54,120,000.00	-127,395,301.91
资产减值损失	-16,390,888.66	-500,624,272.75	-517,015,161.41
公允价值变动收益	-	500,624,272.75	500,624,272.75
营业利润	-421,148,944.21	-54,120,000.00	-475,268,944.21
利润总额	-420,960,633.66	-54,120,000.00	-475,080,633.66
所得税费用	-101,789,100.23	-13,530,000.00	-115,319,100.23
净利润	-319,171,533.43	-40,590,000.00	-359,761,533.43

5. 合并现金流量表

项目	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
收到的其他与经营活动有关的现金	1,539,134,997.75	569,750,290.41	2,108,885,288.16
经营活动现金流入小计	12,231,646,501.15	569,750,290.41	12,801,396,791.56
购买商品、接受劳务支付的现金	9,840,506,374.33	-485,700,000.00	9,354,806,374.33
支付的其他与经营活动有关的现金	1,513,312,271.52	1,055,450,290.41	2,568,762,561.93
经营活动现金流出小计	12,023,581,534.18	569,750,290.41	12,593,331,824.59

(四) 更正事项对 2020 年度财务报表的影响 (单位: 人民币)

1. 合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	6,238,879,961.41	-395,359,725.96	5,843,520,235.45
预付款项	2,174,562,329.40	689,393,034.34	2,863,955,363.74
其他应收款	3,006,734,285.28	2,626,879,005.85	5,633,613,291.13
存货	1,914,047,075.16	872,330,583.56	2,786,377,658.72
合同资产	8,134,964,977.37	-3,411,060,692.83	4,723,904,284.54
其他流动资产	129,605,615.80	92,107,641.01	221,713,256.81
流动资产合计	24,328,693,277.01	474,289,845.97	24,802,983,122.98
商誉	1,956,529,544.84	-1,932,231,034.42	24,298,510.42
递延所得税资产	814,306,153.41	76,783,970.37	891,090,123.78
非流动资产合计	6,059,202,057.69	-1,855,447,064.05	4,203,754,993.64
资产总计	30,387,895,334.70	-1,381,157,218.08	29,006,738,116.62
应付账款	8,704,875,319.55	-1,421,530,729.53	7,283,344,590.02
合同负债	3,713,364,358.99	469,888,488.64	4,183,252,847.63
其他应付款	848,260,615.60	288,156,286.64	1,136,416,902.24
其他流动负债	406,091,216.80	46,988,848.87	453,080,065.67
流动负债合计	22,345,065,383.07	-616,497,105.38	21,728,568,277.69
负债合计	27,301,418,227.77	-616,497,105.38	26,684,921,122.39
未分配利润	-634,207,410.25	-650,904,297.05	-1,285,111,707.30
归属于母公司所有者权益合计	2,503,107,979.61	-650,904,297.05	1,852,203,682.56
少数股东权益	583,369,127.32	-113,755,815.65	469,613,311.67
所有者权益合计	3,086,477,106.93	-764,660,112.70	2,321,816,994.23
负债及所有者权益总计	30,387,895,334.70	-1,381,157,218.08	29,006,738,116.62

2. 母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	2,535,883,264.46	1,713,800,000.00	4,249,683,264.46
流动资产合计	4,153,549,737.87	1,713,800,000.00	5,867,349,737.87
长期股权投资	4,655,163,704.13	-2,564,624,109.22	2,090,539,594.91
递延所得税资产	446,427,665.53	22,550,000.00	468,977,665.53
非流动资产合计	5,233,621,962.78	-2,542,074,109.22	2,691,547,853.56
资产总计	9,387,171,700.65	-828,274,109.22	8,558,897,591.43
未分配利润	-679,074,511.89	-828,274,109.22	-1,507,348,621.11
所有者权益合计	2,451,244,103.08	-828,274,109.22	1,622,969,993.86
负债及所有者权益总计	9,387,171,700.65	-828,274,109.22	8,558,897,591.43

3. 合并利润表

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	7,712,473,560.23	1,376,958,679.70	9,089,432,239.93
营业成本	7,689,615,630.43	1,116,468,626.90	8,806,084,257.33
信用减值损失	-452,795,436.72	-298,962,918.24	-751,758,354.96
资产减值损失	-257,162,256.86	196,281,942.87	-60,880,313.99
营业利润	-1,670,409,307.91	157,809,077.43	-1,512,600,230.48
利润总额	-1,674,840,071.13	157,809,077.43	-1,517,030,993.70
所得税费用	-272,919,580.39	-46,488,061.31	-319,407,641.70
净利润	-1,401,920,490.74	204,297,138.74	-1,197,623,352.00
归属于母公司所有者的净利润	-1,159,517,303.66	194,662,930.99	-964,854,372.67
少数股东损益	-242,403,187.08	9,634,207.75	-232,768,979.33

4. 母公司利润表

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-96,791,078.59	-36,080,000.00	-132,871,078.59
资产减值损失	-34,666,945.24	-760,624,109.22	-795,291,054.46
营业利润	-338,250,770.04	-796,704,109.22	-1,134,954,879.26
利润总额	-338,508,005.95	-796,704,109.22	-1,135,212,115.17
所得税费用	-80,261,156.91	-9,020,000.00	-89,281,156.91
净利润	-258,246,849.04	-787,684,109.22	-1,045,930,958.26

5. 合并现金流量表

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
收到的其他与经营活动有关的现金	1,269,292,129.70	810,455,848.22	2,079,747,977.92
经营活动现金流入小计	9,801,221,416.40	810,455,848.22	10,611,677,264.62
购买商品、接受劳务支付的现金	7,413,081,536.46	778,355,848.22	8,191,437,384.68
支付的其他与经营活动有关的现金	1,617,115,472.51	32,100,000.00	1,649,215,472.51
经营活动现金流出小计	9,752,068,685.09	810,455,848.22	10,562,524,533.31

(五) 更正事项对 2021 年度财务报表的影响 (单位: 人民币)

1. 合并资产负债表

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	4,521,905,352.40	-167,023,035.78	4,354,882,316.62
预付款项	1,172,212,084.80	625,141,034.32	1,797,353,119.12
其他应收款	3,275,961,242.30	1,349,066,681.43	4,625,027,923.73
存货	1,866,254,125.96	312,753,305.38	2,179,007,431.34
合同资产	9,043,457,996.55	-2,694,343,203.87	6,349,114,792.68
其他流动资产	171,373,049.65	79,058,818.39	250,431,868.04
流动资产合计	22,146,279,452.33	-495,346,400.13	21,650,933,052.20
在建工程	1,872,382,970.96	-159,831,415.42	1,712,551,555.54
商誉	1,762,333,024.13	-1,738,034,513.71	24,298,510.42
递延所得税资产	865,438,236.44	345,456,115.49	1,210,894,351.93
非流动资产合计	6,326,075,965.60	-1,552,409,813.64	4,773,666,151.96
资产总计	28,472,355,417.93	-2,047,756,213.77	26,424,599,204.16
应付账款	9,229,870,395.74	-1,307,628,235.07	7,922,242,160.67
合同负债	2,399,157,174.75	387,199,785.38	2,786,356,960.13

项目	2021年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应交税费	100,065,266.92	1,321,718.52	101,386,985.44
其他应付款	750,415,709.16	288,156,286.64	1,038,571,995.80
其他流动负债	520,551,477.39	38,719,978.54	559,271,455.93
流动负债合计	22,473,238,698.20	-592,230,465.99	21,881,008,232.21
负债合计	26,235,094,850.69	-592,230,465.99	25,642,864,384.70
未分配利润	-1,327,527,171.37	-1,308,175,500.96	-2,635,702,672.33
归属于母公司所有者权益合计	1,810,295,015.21	-1,308,175,500.96	502,119,514.25
少数股东权益	426,965,552.03	-147,350,246.82	279,615,305.21
所有者权益合计	2,237,260,567.24	-1,455,525,747.78	781,734,819.46
负债及所有者权益总计	28,472,355,417.93	-2,047,756,213.77	26,424,599,204.16

2. 母公司资产负债表

项目	2021年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	2,177,726,049.83	757,680,000.00	2,935,406,049.83
流动资产合计	3,069,815,043.68	757,680,000.00	3,827,495,043.68
长期股权投资	4,865,150,553.30	-2,896,000,000.00	1,969,150,553.30
递延所得税资产	476,363,465.96	261,580,000.00	737,943,465.96
非流动资产合计	5,470,864,795.97	-2,634,420,000.00	2,836,444,795.97
资产总计	8,540,679,839.65	-1,876,740,000.00	6,663,939,839.65
未分配利润	-943,584,952.13	-1,876,740,000.00	-2,820,324,952.13
所有者权益合计	2,186,733,662.84	-1,876,740,000.00	309,993,662.84
负债及所有者权益总计	8,540,679,839.65	-1,876,740,000.00	6,663,939,839.65

3. 合并利润表

项目	2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	6,806,791,172.15	868,115,411.87	7,674,906,584.02
营业成本	5,670,633,675.98	790,162,246.86	6,460,795,922.84
信用减值损失	-725,444,329.13	-1,274,012,050.43	-1,999,456,379.56
资产减值损失	-359,890,216.59	236,521,105.22	-123,369,111.37
营业利润	-855,502,413.98	-959,537,780.20	-1,815,040,194.18
利润总额	-857,982,562.46	-959,537,780.20	-1,817,520,342.66
所得税费用	-34,739,081.53	-268,672,145.12	-303,411,226.65
净利润	-823,243,480.93	-690,865,635.08	-1,514,109,116.01
归属于母公司所有者的净利润	-693,319,761.12	-657,271,203.92	-1,350,590,965.04
少数股东损益	-129,923,719.81	-33,594,431.16	-163,518,150.97

4. 母公司利润表

项目	2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-211,650,705.58	-956,120,000.00	-1,167,770,705.58
资产减值损失	500,774.33	-331,375,890.78	-330,875,116.45
营业利润	-294,431,408.23	-1,287,495,890.78	-1,581,927,299.01
利润总额	-294,446,240.67	-1,287,495,890.78	-1,581,942,131.45
所得税费用	-29,935,800.43	-239,030,000.00	-268,965,800.43
净利润	-264,510,440.24	-1,048,465,890.78	-1,312,976,331.02

(六) 更正事项对 2022 年度财务报表的影响 (单位: 人民币)

1. 合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	4,786,531,492.78	-34,580,077.11	4,751,951,415.67
预付款项	1,101,520,808.02	613,965,037.66	1,715,485,845.68
其他应收款	3,113,143,625.70	652,112,730.26	3,765,256,355.96
存货	1,998,785,503.87	353,192,741.36	2,351,978,245.23
合同资产	7,502,640,454.45	-1,692,170,829.38	5,810,469,625.07
其他流动资产	180,721,714.86	92,107,641.01	272,829,355.87
流动资产合计	20,010,223,801.86	-15,372,756.20	19,994,851,045.66
在建工程	1,926,721,657.66	-159,831,415.42	1,766,890,242.24
非流动资产合计	3,786,679,116.12	-159,831,415.42	3,626,847,700.70
资产总计	23,796,902,917.98	-175,204,171.62	23,621,698,746.36
应付账款	8,633,718,947.96	-1,054,238,820.00	7,579,480,127.96
合同负债	2,579,839,732.05	602,406,039.66	3,182,245,771.71
其他应付款	169,480,376.97	288,156,286.64	457,636,663.61
其他流动负债	401,698,572.09	60,240,603.97	461,939,176.06
流动负债合计	24,299,291,722.36	-103,435,889.73	24,195,855,832.63
负债合计	25,951,702,288.19	-103,435,889.73	25,848,266,398.46
未分配利润	-5,272,689,498.95	56,237,374.49	-5,216,452,124.46
归属于母公司所有者权益合计	-2,138,508,742.43	56,237,374.49	-2,082,271,367.94
少数股东权益	-16,290,627.78	-128,005,656.38	-144,296,284.16
所有者权益合计	-2,154,799,370.21	-71,768,281.89	-2,226,567,652.10
负债及所有者权益总计	23,796,902,917.98	-175,204,171.62	23,621,698,746.36

2. 母公司资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	1,721,569,768.27	568,260,000.00	2,289,829,768.27
流动资产合计	1,990,020,169.85	568,260,000.00	2,558,280,169.85
资产总计	4,086,248,829.26	568,260,000.00	4,654,508,829.26
未分配利润	-4,741,681,949.18	568,260,000.00	-4,173,421,949.18
所有者权益合计	-1,611,363,334.21	568,260,000.00	-1,043,103,334.21
负债及所有者权益总计	4,086,248,829.26	568,260,000.00	4,654,508,829.26

3. 合并利润表

项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-1,486,295,627.24	50,225,050.80	-1,436,070,576.44
资产减值损失	-1,685,168,279.21	1,678,988,530.58	-6,179,748.63
营业利润	-3,589,250,806.78	1,729,213,581.38	-1,860,037,225.40
利润总额	-3,581,077,178.32	1,729,213,581.38	-1,851,863,596.94
所得税费用	806,359,650.69	345,456,115.49	1,151,815,766.18
净利润	-4,387,436,829.01	1,383,757,465.89	-3,003,679,363.12
归属于母公司所有者的净利润	-3,945,162,327.58	1,364,412,875.46	-2,580,749,452.12
少数股东损益	-442,274,501.43	19,344,590.43	-422,929,911.00

4. 母公司利润表

项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-329,477,836.70	-189,420,000.00	-518,897,836.70
资产减值损失	-2,896,259,276.80	2,896,000,000.00	-259,276.80
营业利润	-3,320,838,275.64	2,706,580,000.00	-614,258,275.64
利润总额	-3,321,733,531.09	2,706,580,000.00	-615,153,531.09
所得税费用	476,363,465.96	261,580,000.00	737,943,465.96
净利润	-3,798,096,997.05	2,445,000,000.00	-1,353,096,997.05

(七) 更正事项对 2023 年半年度财务报表的影响 (单位: 人民币)

1. 合并资产负债表

项目	2023 年 6 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	122,877,015.84	-1,123,630.05	121,753,385.79
应收账款	4,424,582,239.65	-178,394,147.95	4,246,188,091.70
预付款项	992,145,336.56	487,997,715.94	1,480,143,052.50
其他应收款	2,978,772,266.12	384,589,182.69	3,363,361,448.81
存货	2,037,082,311.61	353,192,741.36	2,390,275,052.97
合同资产	7,499,182,571.87	-1,708,916,183.88	5,790,266,387.99
其他流动资产	131,614,222.96	92,105,241.18	223,719,464.14
流动资产合计	18,830,812,444.08	-570,549,080.71	18,260,263,363.37
在建工程	1,966,610,546.92	-159,831,415.42	1,806,779,131.50
递延所得税资产	82,447,652.41	496,523.18	82,944,175.59
非流动资产合计	3,886,131,885.36	-159,334,892.24	3,726,796,993.12
资产总计	22,716,944,329.44	-729,883,972.95	21,987,060,356.49
应付账款	8,414,395,940.12	-1,192,947,089.99	7,221,448,850.13
合同负债	2,328,889,515.07	606,951,494.21	2,935,841,009.28
应交税费	43,247,242.23	270,802.09	43,518,044.32
其他应付款	202,448,253.08	288,156,286.64	490,604,539.72
其他流动负债	346,787,466.27	105,540,392.67	452,327,858.94
流动负债合计	23,984,947,545.10	-192,028,114.38	23,792,919,430.72
负债合计	25,231,316,205.08	-192,028,114.38	25,039,288,090.70
未分配利润	-5,549,302,282.00	-315,204,253.37	-5,864,506,535.37
归属于母公司所有者权益合计	-2,415,111,848.08	-315,204,253.37	-2,730,316,101.45
少数股东权益	-99,260,027.56	-222,651,605.20	-321,911,632.76
所有者权益合计	-2,514,371,875.64	-537,855,858.57	-3,052,227,734.21
负债及所有者权益总计	22,716,944,329.44	-729,883,972.95	21,987,060,356.49

2. 母公司资产负债表

项目	2023 年 6 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	1,621,158,131.39	568,260,000.00	2,189,418,131.39
流动资产合计	1,876,375,385.31	568,260,000.00	2,444,635,385.31
资产总计	3,969,179,087.46	568,260,000.00	4,537,439,087.46
未分配利润	-4,934,238,785.63	568,260,000.00	-4,365,978,785.63
所有者权益合计	-1,803,920,170.66	568,260,000.00	-1,235,660,170.66
负债及所有者权益总计	3,969,179,087.46	568,260,000.00	4,537,439,087.46

3. 合并利润表

项目	2023 年半年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	1,599,895,082.99	32,389,679.42	1,632,284,762.41
信用减值损失	-243,433,324.57	-417,461,248.46	-660,894,573.03
资产减值损失	10,018,088.17	-16,459,970.06	-6,441,881.89
营业利润	-337,138,033.68	-466,310,897.94	-803,448,931.62
利润总额	-335,174,339.68	-466,310,897.94	-801,485,237.62
所得税费用	9,827,985.34	-223,321.26	9,604,664.08
净利润	-345,002,325.02	-466,087,576.68	-811,089,901.70
归属于母公司所有者的净利润	-276,612,783.04	-371,441,627.86	-648,054,410.90
少数股东损益	-68,389,541.98	-94,645,948.82	-163,035,490.80

特此说明。

苏州天沃科技股份有限公司

2023 年 11 月 8 日