



0510202104005037

报告文号：苏公W[2021]E1278号

关于创志科技（江苏）股份有限公司
2019 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国 . 江苏 . 无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于创志科技（江苏）股份有限公司

2019 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

苏公W[2021]E1278号

创志科技（江苏）股份有限公司全体股东：

一、鉴证意见

我们对后附的创志科技（江苏）股份有限公司（以下简称创志科技）2019 年度会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）进行了鉴证。

我们认为，后附的专项说明如实反映了创志科技 2019 年度会计差错更正情况，符合《企业会计准则 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（2020 年修订）》的相关规定。

二、管理层和治理层的责任

创志科技管理层负责按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

治理层负责监督专项报告的编制报告过程。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的工作程序。



四、其他事项说明

本报告仅供创志科技披露 2019 年度会计差错更正专项说明披露之目的使用，不适用其他用途，由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师

(项目合伙人)

朱佑敏

中国注册会计师



孙杰



2021 年 4 月 26 日

创志科技（江苏）股份有限公司

关于2019年度会计差错更正的专项说明

创志科技（江苏）股份有限公司（以下简称“本公司”或“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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》的相关规定，对 2019 年度会计差错进行了更正，现说明如下：

一、2019 年度会计差错更正的事项及原因

（一）应收票据终止确认及列报科目

公司根据《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》（银保监办发【2019】133 号）并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析（2019）》等，遵循谨慎性原则对公司收到的银行承兑汇票的承兑银行的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的已上市全国性股份制商业银行（6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行）以及信用等级一般的其他商业银行及财务公司。为保证应收票据终止确认的会计处理及列报科目符合《企业会计准则》的规定，公司对应收票据终止确认的具体判断依据及列报科目进行了调整。公司对已背书或贴现票据调整后的会计处理方法为：由信用等级较高的已上市全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般的其他商业银行及财务公司承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期后终止确认，将信用等级较低的银行承兑汇票列报科目调整为应收票据。

此项调整增加 2019 年末应收票据 536.46 万元，增加 2019 年末其他流动负债 156.75 万元，减少 2019 年末应收款项融资 379.71 万元。

（二）未按订单核算应收账款和预收款项

按照会计准则的相关规定，不同订单项下的预收款项和应收账款不能抵消列报，公司决定由按客户核算应收账款和预收账款改为按订单核算应收账款和预收款项，此项调整增加 2019 年末应收账款 110.11 万元，增加 2019 年末预收账款 110.11 万元，相应调整对坏账准备的影响。

（三）跨期结转长期资产

结合会计准则关于固定资产转固的相关规定，公司认为 2019 年底新厂区主要工程建设和相关主要设备已经完工并投入使用，固定资产已经具备转固条件，应从在建工程转入固定资产核算。此项调整增加 2019 年末固定资产 8,765.08 万元，增加 2019 年末长期待摊费用 250.30 万元，减少 2019 年末在建工程 5,524.87 万元，增加 2019 年末暂估应付账款 3,555.11 万元。

（四）一年内到期的长期借款列报科目错误

公司因核算疏忽未将 2019 年末长期借款将于一年内到期的本金重分类至一年内到期的其他非流动负债列报，不符合会计准则的规定，公司结合长期借款的合同约定将 2019 年末长期借款中将于一年内到期的部分重分类至一年内到期的其它非流动负债列报，此项调整增加 2019 年末一年内到期的其他非流动负债 1,400.00 万元，减少 2019 年末长期借款 1,400.00 万元。

（五）跨期结转营业收入和营业成本

公司对收入确认的相关支撑性凭证进一步梳理，发现少量设备销售未根据相关验收单据记录在正确的会计期间，不符合企业会计准则关于收入确认的相关规定，为此调减 2019 年度营业收入 123.79 万元，调减 2019 年度营业成本 51.97 万元，同时调整其他相关对应科目。

（六）其他

公司于 2020 年度对 2019 年度入账的相关费用进行全面梳理，发现存在一定金额的跨期费用及分类错误，此项调整增加 2019 年度销售费用 31.23 万元，减少 2019 年度管理费用 19.66 万元，增加 2019 年度财务费用 8.23 万元，增加 2019 年度研发费用 11.25 万元，相应调整其他对应科目。

二、2019 年度会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述 2019 年度会计差错采用追溯重述法进行调整，影响的财务报表项目及金额列示如下：

公司对本次 2019 年度会计差错采用追溯重述法进行调整，影响的财务报表项目及金额列示如下：

(1) 合并资产负债表

单位：人民币元

序号	受影响的报表项目名称	2019-12-31			处理程序
		更正前金额	更正后金额	更正金额	
1	货币资金	40,008,869.18	40,024,260.63	15,391.45	董事会审批
2	应收票据	-	5,364,644.54	5,364,644.54	董事会审批
3	应收账款	46,870,881.11	47,632,262.18	761,381.07	董事会审批
4	应收款项融资	6,102,251.89	2,305,094.60	-3,797,157.29	董事会审批
5	预付款项	6,150,220.48	4,780,180.34	-1,370,040.14	董事会审批
6	其他应收款	2,081,921.48	2,096,210.27	14,288.79	董事会审批
7	存货	25,081,780.79	24,218,904.20	-862,876.59	董事会审批
8	固定资产	7,242,205.19	94,892,990.33	87,650,785.14	董事会审批
9	在建工程	55,934,564.74	685,840.71	-55,248,724.03	董事会审批
10	无形资产	24,909,414.79	24,823,520.25	-85,894.54	董事会审批
11	长期待摊费用	-	2,461,284.78	2,461,284.78	董事会审批
12	递延所得税资产	754,194.36	1,453,416.87	699,222.51	董事会审批
13	其他非流动资产	-	2,266,546.56	2,266,546.56	董事会审批
14	短期借款	40,000,000.00	40,058,815.63	58,815.63	董事会审批
15	应付账款	14,893,049.14	51,221,949.91	36,328,900.77	董事会审批
16	预收款项	17,543,458.87	18,752,096.82	1,208,637.95	董事会审批
17	应付职工薪酬	4,466,250.60	4,552,230.29	85,979.69	董事会审批
18	应交税费	4,359,982.59	4,408,952.26	48,969.67	董事会审批
19	其他应付款	17,613,195.79	20,305,482.37	2,692,286.58	董事会审批
20	一年内到期的非流动负债	-	14,026,991.22	14,026,991.22	董事会审批
21	其他流动负债	-	1,567,487.25	1,567,487.25	董事会审批
22	长期借款	21,592,987.88	7,592,987.88	-14,000,000.00	董事会审批
23	资本公积	2,005,353.12	2,268,103.19	262,750.07	董事会审批
24	盈余公积	10,598,664.03	10,131,497.91	-467,166.12	董事会审批
25	未分配利润	43,550,269.61	39,605,469.15	-3,944,800.46	董事会审批

注：上述资产负债表项目的更正金额包含对 2019 年初报表项目的累计影响额，下同。

(2) 合并利润表

单位：人民币元

序号	受影响的报表项目名称	2019 年度			处理程序
		更正前金额	更正后金额	更正金额	
1	营业收入	121,013,507.28	119,775,589.10	-1,237,918.18	董事会审批
2	营业成本	46,322,481.98	45,757,160.51	-565,321.47	董事会审批
3	税金及附加	883,406.65	1,024,418.69	141,012.04	董事会审批
4	销售费用	9,826,461.58	10,138,838.79	312,377.21	董事会审批
5	管理费用	9,241,702.33	9,045,148.37	-196,553.96	董事会审批
6	研发费用	6,289,919.54	6,402,416.94	112,497.40	董事会审批
7	财务费用	2,527,479.95	2,609,740.57	82,260.62	董事会审批
8	其他收益	11,446,838.24	11,447,691.78	853.54	董事会审批
9	信用减值损失	-2,730,337.66	-2,726,527.40	3,810.26	董事会审批
10	资产减值损失	-	-497,639.68	-497,639.68	董事会审批
11	营业外收入	11,700.54	11,530.00	-170.54	董事会审批
12	利润总额	55,152,327.30	53,534,990.86	-1,617,336.44	董事会审批
13	所得税费用	8,161,787.62	7,609,303.02	-552,484.60	董事会审批
14	净利润	46,990,539.68	45,925,687.84	-1,064,851.84	董事会审批
15	综合收益总额	46,990,539.68	45,925,687.84	-1,064,851.84	董事会审批
16	每股收益	1.55	1.52	-0.03	董事会审批

(3) 合并现金流量表

单位：人民币元

序号	受影响的报表项目名称	2019 年度			处理程序
		更正前金额	更正后金额	更正金额	
1	销售商品、提供劳务收到的现金	125,175,361.08	111,431,664.78	-13,743,696.30	董事会审批
2	收到的其他与经营活动有关的现金	17,415,642.81	11,773,865.59	-5,641,777.22	董事会审批
3	购买商品、接受劳务支付的现金	42,886,488.29	37,949,792.66	-4,936,695.63	董事会审批
4	支付给职工以及为职工支付的现金	21,255,586.64	21,322,517.82	66,931.18	董事会审批
5	支付的各项税费	18,175,671.30	18,179,387.00	3,715.70	董事会审批
6	支付的其他与经营活动有关的现金	12,243,630.78	11,766,937.97	-476,692.81	董事会审批
7	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,620,795.31	27,596,447.50	-11,024,347.81	董事会审批
8	取得借款收到的现金	81,592,987.88	71,592,987.88	-10,000,000.00	董事会审批
9	收到的其他与筹资活动有关的现金	-	10,000,000.00	10,000,000.00	董事会审批
10	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,286,774.79	24,540,360.52	253,585.73	董事会审批
11	汇率变动对现金及现金等价物的影响	258.31	3,091.09	2,832.78	

(4) 母公司资产负债表

单位：人民币元

序号	受影响的报表项目名称	2019-12-31			处理程序
		更正前金额	更正后金额	更正金额	
1	货币资金	37,672,842.80	37,688,234.25	15,391.45	董事会审批
2	应收票据	-	5,364,644.54	5,364,644.54	董事会审批
3	应收账款	47,540,819.04	48,590,986.39	1,050,167.35	董事会审批
4	应收款项融资	6,102,251.89	2,305,094.60	-3,797,157.29	董事会审批
5	预付款项	6,150,220.48	4,780,180.34	-1,370,040.14	董事会审批
6	其他应收款	2,570,013.31	2,584,337.59	14,324.28	董事会审批
7	存货	25,081,780.79	24,158,284.73	-923,496.06	董事会审批
8	固定资产	7,029,243.56	94,680,028.70	87,650,785.14	董事会审批
9	在建工程	55,934,564.74	685,840.71	-55,248,724.03	董事会审批
10	无形资产	24,909,414.79	24,823,520.25	-85,894.54	董事会审批
11	长期待摊费用	-	2,461,284.78	2,461,284.78	董事会审批
12	递延所得税资产	680,798.90	1,005,058.90	324,260.00	董事会审批
13	其他非流动资产	-	2,266,546.56	2,266,546.56	董事会审批
14	短期借款	40,000,000.00	40,058,815.63	58,815.63	董事会审批
15	应付账款	14,855,065.23	51,153,133.45	36,298,068.22	董事会审批
16	预收款项	15,707,175.64	16,808,274.65	1,101,099.01	董事会审批
17	应付职工薪酬	3,839,250.60	3,917,684.69	78,434.09	董事会审批
18	应交税费	4,220,475.03	4,267,010.55	46,535.52	董事会审批
19	其他应付款	17,614,195.79	20,305,482.37	2,691,286.58	董事会审批
20	一年内到期的非流动负债	-	14,026,991.22	14,026,991.22	董事会审批
21	其他流动负债	-	1,567,487.25	1,567,487.25	董事会审批
22	长期借款	21,592,987.88	7,592,987.88	-14,000,000.00	董事会审批
23	资本公积	2,005,353.12	2,268,103.19	262,750.07	董事会审批
24	盈余公积	10,598,664.03	10,131,497.91	-467,166.12	董事会审批
25	未分配利润	44,725,690.60	40,783,481.17	-3,942,209.43	董事会审批

(5) 母公司利润表

单位：人民币元

序号	受影响的报表项目名称	2019 年度			处理程序
		更正前金额	更正后金额	更正金额	
1	营业收入	120,251,319.24	119,134,640.00	-1,116,679.24	董事会审批
2	营业成本	46,318,231.98	45,813,529.98	-504,702.00	董事会审批
3	税金及附加	868,457.54	1,010,103.88	141,646.34	董事会审批

4	销售费用	8,090,824.37	8,417,753.52	326,929.15	董事会审批
5	管理费用	8,962,652.08	8,777,121.72	-185,530.36	董事会审批
6	研发费用	6,289,919.54	6,402,416.94	112,497.40	董事会审批
7	财务费用	2,530,565.13	2,612,833.21	82,268.08	董事会审批
8	其他收益	11,446,838.24	11,447,118.24	280.00	董事会审批
9	信用减值损失	-2,109,770.13	-2,003,745.48	106,024.65	董事会审批
10	资产减值损失	-	-497,639.68	-497,639.68	董事会审批
11	利润总额	57,039,915.44	55,558,792.56	-1,481,122.88	董事会审批
12	所得税费用	8,025,838.98	7,789,998.50	-235,840.48	董事会审批
13	净利润	49,014,076.46	47,768,794.06	-1,245,282.40	董事会审批
14	综合收益总额	49,014,076.46	47,768,794.06	-1,245,282.40	董事会审批

(6) 母公司现金流量表

单位：人民币元

序号	受影响的报表项目名称	2019 年度			处理程序
		更正前金额	更正后金额	更正金额	
1	销售商品、提供劳务收到的现金	121,706,026.35	108,100,381.86	-13,605,644.49	董事会审批
2	收到的其他与经营活动有关的现金	17,407,696.01	11,768,940.61	-5,638,755.40	董事会审批
3	购买商品、接受劳务支付的现金	42,678,637.61	37,881,708.72	-4,796,928.89	董事会审批
4	支付给职工以及为职工支付的现金	19,846,124.19	19,912,055.37	65,931.18	董事会审批
5	支付的各项税费	18,058,804.87	18,063,154.87	4,350.00	董事会审批
6	支付的其他与经营活动有关的现金	12,580,079.65	11,605,059.43	-975,020.22	董事会审批
7	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,620,795.31	27,596,447.50	-11,024,347.81	董事会审批
8	支付的其他与投资活动有关的现金	-	500,000.00	500,000.00	董事会审批
9	取得借款收到的现金	81,592,987.88	71,592,987.88	-10,000,000.00	董事会审批
10	收到的其他与筹资活动有关的现金	-	10,000,000.00	10,000,000.00	董事会审批
11	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,286,774.79	24,540,360.52	253,585.73	董事会审批
12	汇率变动对现金及现金等价物的影响	258.31	3,091.09	2,832.78	董事会审批

创志科技（江苏）股份有限公司

2021 年 4 月 26 日



营业执照

(副本)

编号 320200666202102250022

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月18日至*****

执行事务合伙人 张彩斌

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



登记机关

2021

年02月29日

证书序号: 0001561

说明

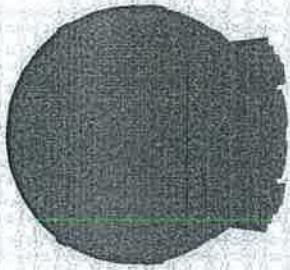
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日



姓名: 朱佑敏
 性别: 男
 出生日期: 1974-05-17
 工作单位: 江苏公证会计师事务所南京分所
 身份证号码: 320219740517877
 执业证书编号: 320200210006

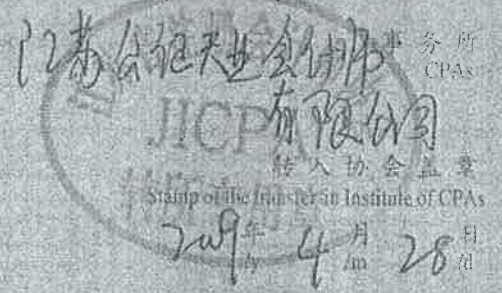


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
 This certificate is valid for this renewal

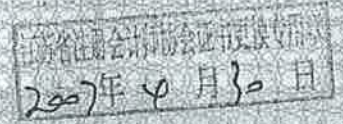


朱佑敏(320200210006)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320200210006
 No. of Certificate

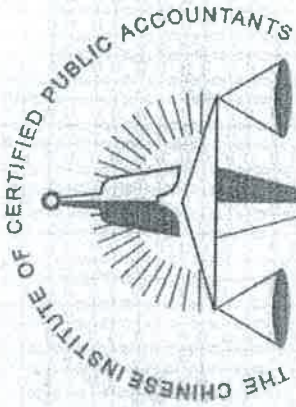
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 5 月 18 日
 Date of Issuance /y /m /d



朱佑敏(320200210006)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会





中国注册会计师协会

孙杰

姓名 Full name

性别 Sex

1983-09-18

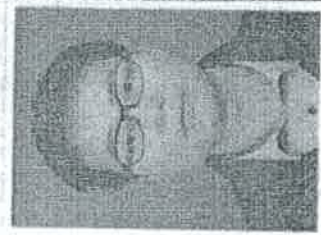
出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 Identity card No.

412327198309185076



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 320200281595
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 30 日
Date of Issuance



孙杰(320200281595)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



孙杰(320200281595)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会