

债券代码：163360

债券简称：20创元01

债券代码：185555

债券简称：22苏创01

苏州创元投资发展（集团）有限公司

关于子公司创元期货前期会计差错更正及追溯调整事项的公告

本公司全体董事或具有同等职责的人员保证本公告内容不存在任何虚假记载、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相应的法律责任。

一、前期差错更正原因

根据子公司创元期货股份有限公司（以下简称“创元期货”）发布的《创元期货股份有限公司前期会计差错更正公告》（公告编号：2022-103）及中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于创元期货股份有限公司前期会计差错更正专项说明的核查报告》（中汇会专[2022]7719号），创元期货前期会计差错更正的原因如下：

1、套期会计的更正

创元期货子公司苏州创元和赢资本管理有限公司（以下简称和赢资本公司）在进行基差贸易业务的同时，为管理价格波动的风险，一般会采用期货进行对冲。对上述业务公司原采用套期会计进行核算。

但套期会计准则要求企业通过定性或定量分析的方式持续评估



套期有效性，风险管理公司的基差贸易涉及大堂的现货购销、期货操作，通常需要通过信息系统的升级或开发以实现套期关系的配对和持续的有效性评估，增加了套期会计的实施难度。同时采用套期会计会带来信息披露增量成本，披露信息依赖企业建立完整的内部控制系统和制度、完善的信息系统作为信息管理基础。目前同行业公司中较少采用套期会计对基差业务进行会计处理。

考虑套期会计核算的复杂性，为了降低会计错报风险，公司不采用套期会计对上述基差业务进行会计处理，对相关报表项目进行追溯调整。

2、收入确认的更正

创元期货子公司和赢资本公司开展的现货贸易业务过程中存在真实的货物流转，原按总额法确认销售收入。

但部分现货贸易业务根据交易安排，公司向上游供应商采购货物后，暂时性的获得商品法定所有权，货物须由上游供应商、其关联方或其指定的第三方约定购回。鉴于和赢资本公司在上述业务中获得的货物法定所有权具有瞬时性、过渡性特征，货物预期将由上游供应商、其关联方或其指定的第三方购回，和赢资本公司并不能够主导该货物的使用并从中获得几乎全部的经济利益，故在上述交易过程中，和赢资本公司为代理人，应将上述货物销售收入按净额法确认收入，对相关报表项目进行追溯调整。

3、收入跨期的更正

创元期货收入确认存在截止性差错，相应的导致手续费净收入、利息净收入、其他业务收入等与收入确认相关的报表项目存在差错。公司根据收入确认的具体依据对收入确认的截止性差错进行更正。

4、成本费用跨期的更正

创元期货收入确认存在截止性差错，相应的导致其他业务成本、业务及管理费等成本费用确认相关的报表项目存在差错。公司根据成本费用确认的具体依据对成本费用确认的截止性差错进行更正。

5、减值准备的更正

创元期货对应收账款、其他应收款项的坏账准备及存货的跌价准备计提不准确，根据重新测试的结果对坏账准备、跌价准备相关报表项目进行追溯调整。

6、对外投资的更正

创元期货期末部分投资品种公允价值计量不准确，根据重新计量的公允价值对交易性金融资产、投资收益、公允价值变动收益等相关报表项目进行追溯调整。

7、合并结构化主体的更正

创元期货对纳入合并的结构化主体范围判断错误，根据会计准则的相关判断标准，对结构化主体是否纳入合并范围重新进行判断，并进行相应的追溯调整。

8、重分类的更正

创元期货部分报表项目列报不准确，公司根据会计准则进行重分类调整列报。

9、分红的更正

根据创元期货 2022 年 5 月 10 日 2021 年度股东大会审议批准的 2021 年度利润分配方案，每 10 股派发现金股利 0.84 元（含税，）共计分配股利 75,600,000.00 元。

创元期货于 2022 年 7 月 1 日派发上述股利，2022 年 6 月 30 日

未做会计处理，对上述分红事项进行追溯调整。

10、相应的所得税、留存收益的更正

根据上述对税前利润的调整，相应更正递延所得税资产、应交税费、递延所得税负债、盈余公积、一般风险准备、未分配利润、所得税费用。

二、前期会计差错更正对创元期货财务状况和经营成果的影响

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》的相关规定，创元期货采用追溯调整法对相关差错事项进行更正，涉及 2019 年度、2020 年度、2021 年度及 2022 年半年度的合并及母公司财务报表。

前期会计差错对比较期间创元期货财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日和 2019 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	2,636,360,312.88	-74,871.51	2,636,285,441.37	0.00%
负债合计	1,761,202,828.48	10,666,475.66	1,771,869,304.14	0.61%
未分配利润	20,789,320.38	-11,027,989.57	9,761,330.81	-53.05%
归属于母公司所有者权益合计	875,157,484.40	-10,741,347.17	864,416,137.23	-1.23%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	875,157,484.40	-10,741,347.17	864,416,137.23	-1.23%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.03%	-2.79%	3.24%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.63%	-2.84%	2.79%	-
营业收入	1,565,386,751.24	-754,253,202.53	811,133,548.71	-48.18%
净利润	24,582,388.17	-11,633,602.32	12,948,785.85	-47.32%
其中：归属于母公司所有者的净	24,582,388.17	-11,633,602.32	12,948,785.85	-47.32%

利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,939,395.24	-11,769,276.60	11,170,118.64	-51.31%
少数股东损益	0	0	0	0.00%
项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	5,021,592,125.53	-282,528,581.41	4,739,063,544.12	-5.63%
负债合计	4,122,812,743.94	-258,856,248.90	3,863,956,495.04	-6.28%
未分配利润	39,134,469.37	-23,563,209.73	15,571,259.64	-60.21%
归属于母公司所有者权益合计	898,779,381.59	-23,672,332.51	875,107,049.08	-2.63%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	898,779,381.59	-23,672,332.51	875,107,049.08	-2.63%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.30%	-1.36%	2.94%	-31.63%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.62%	-1.37%	2.25%	-37.85%
营业收入	3,719,461,078.21	-2,217,086,984.52	1,502,374,093.69	-59.61%
净利润	38,421,897.19	-12,930,985.34	25,490,911.85	-33.66%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	38,421,897.19	-12,930,985.34	25,490,911.85	-33.66%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	32,420,378.41	-12,909,566.30	19,510,812.11	-39.82%
少数股东损益	0	0	0	0.00%
项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	5,748,347,041.20	386,612,902.26	6,134,959,943.46	6.73%
负债合计	4,793,070,168.65	388,924,751.81	5,181,994,920.46	8.11%
未分配利润	81,864,187.67	-2,228,889.43	79,635,298.24	-2.72%
归属于母公司所有者权益合计	955,276,872.55	-2,311,849.55	952,965,023.00	-0.24%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	955,276,872.55	-2,311,849.55	952,965,023.00	-0.24%
加权平均净资产	6.09%	2.52%	8.61%	-

收益率%（扣非前）				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.04%	2.52%	8.56%	-
营业收入	5,253,262,219.65	-1,834,091,282.71	3,419,170,936.94	-34.91%
净利润	56,497,490.96	22,208,158.53	78,705,649.49	39.31%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	56,497,490.96	22,208,158.53	78,705,649.49	39.31%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	56,018,760.02	22,208,551.53	78,227,311.55	39.64%
少数股东损益	0	0	0	0.00%
项目	2022 年 6 月 30 日和 2022 半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	9,270,281,916.55	-123,237,434.07	9,147,044,482.48	-1.33%
负债合计	7,397,600,470.90	-37,666,303.77	7,359,934,167.13	-0.51%
未分配利润	121,552,911.72	-85,488,170.18	36,064,741.54	-70.33%
归属于母公司所有者权益合计	1,872,681,445.65	-85,571,130.30	1,787,110,315.35	-4.57%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	1,872,681,445.65	-85,571,130.30	1,787,110,315.35	-4.57%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.56%	-0.48%	2.08%	-18.75%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.58%	-0.48%	2.10%	-18.60%
营业收入	2,132,982,979.42	-612,086,722.60	1,520,896,256.82	-28.70%
净利润	39,908,018.09	-7,878,574.79	32,029,443.30	-19.74%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	39,908,018.09	-7,878,574.79	32,029,443.30	-19.74%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	40,236,485.08	-7,827,590.22	32,408,894.86	-19.45%
少数股东损益	0	0	0	0.00%

三、审计机构对本次会计差错更正的专项意见

针对创元期货前期会计差错更正，中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于创元期货股份有限公司前期会计差错更正专项说明的核查报告》（中汇会专[2022]7719号），中汇会计师事务所（特殊普通合伙）认为上述前期会计差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定，如实反映了创元期货前期会计差错更正的情况。

四、本次会计差错更正对本公司及子创元期货偿债能力的影响

本次财务信息更正为对创元期货前期会计差错的更正，截至本公告出具日，本公司及创元期货经营情况正常。追溯调整期间内（即2019年度、2020年度、2021年度及2022年半年度），创元期货对本公司合并口径收入贡献较大，利润贡献有限，创元期货本次会计差错更正事项对本公司合并口径财务状况的影响尚在评估中，预计对本公司偿债能力无重大不利影响。

本公司承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照相关监管规定，履行相关后续信息披露义务。

特此公告。

（以下无正文）

（本页无正文，为《苏州创元投资发展（集团）有限公司关于子公司创元期货前期会计差错更正及追溯调整事项的公告》盖章页）

苏州创元投资发展（集团）有限公司



2022年12月5日