

关于湖南创研科技股份有限公司
重要前期财务报表更正事项的
专项鉴证报告

众环专字(2024)1100252号

关于湖南创研科技股份有限公司 重要前期财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2024)1100252号

湖南创研科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了湖南创研科技股份有限公司(以下简称“创研股份”)2021年12月31日、2022年12月31日合并及公司的资产负债表,2021年度、2022年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《湖南创研科技股份有限公司重要前期财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)中涉及到的湖南创研科技股份有限公司2021年度、2022年度财务报表更正事项的内容以及对财务报表的影响(以下简称“专项说明相关内容”)执行了鉴证工作。

湖南创研科技股份有限公司管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明相关内容提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明相关内容是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明相关内容在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的规定编制。

本鉴证报告仅供湖南创研科技股份有限公司以临时报告的形式披露更正后的2021、2022年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。



(本页为《关于湖南创研科技股份有限公司重要前期财务报表更正事项的专项鉴证报告》(众环专字(2024)1100252号)签字盖章页,无正文)。



中国注册会计师:  
肖明明

中国注册会计师:  
李思思

中国·武汉

2024年04月28日



湖南创研科技股份有限公司

重要前期财务报表更正事项的专项说明

湖南创研科技股份有限公司（以下简称“本公司”）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》、《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（2020 年修订）》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）的相关规定，对本公司发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正事项的性质及原因

1、对数字媒介、数字运营类业务各平台收款及消耗数据进行重新计算，对数字技术、品牌推广业务进行跨期调整，调整对应收入，对合并财务报表影响如下：

金额单位：人民币元

受影响的报表科目	财务报表影响数	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
营业收入	-2,617,004.43	-2,413,114.00
应收账款	-4,976,231.74	530,036.14
合同负债	-7,220,973.84	567,107.06
其他流动负债	-433,258.42	31,113.81

2、对数字媒介、数字运营类业务各平台消耗数据以及归属于当年的平台退货、返现进行重新计算，对数字技术、品牌推广业务成本进行跨期调整，对合并财务报表影响如下：

金额单位：人民币元

受影响的报表科目	财务报表影响数	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
营业成本	-3,460,963.28	943,634.53
预付账款	-805,556.95	-3,524,900.19
应付账款	2,359,677.31	-7,999.99
销售费用	-657.69	96,112.74

受影响的报表科目	财务报表影响数	
	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
存货	1,583,721.31	81,307.21
其他流动资产	778,216.66	-161,611.80

3、根据上述调整事项对应收账款坏账准备、递延所得税资产进行重新计算，对合并财务报表影响如下：

金额单位：人民币元

受影响的报表科目	财务报表影响数	
	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
应收账款	327,308.75	-25,627.60
信用减值损失	327,308.75	-25,627.60
递延所得税资产	-69,452.59	-74,091.68
所得税费用	69,452.59	74,091.68

4、根据上述调整事项对增值税、所得税进行调整，对合并财务报表影响如下：

金额单位：人民币元

受影响的报表科目	财务报表影响数	
	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
其他流动资产	-3,125,109.37	277,259.10
应交税费	334,915.22	-823,378.37
所得税费用	-230,001.55	-888,109.22

二、具体处理方法

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》的规定要求，就会计差错更正事项进行了调整。

三、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2021年度财务报表项目的累计影响

1、对合并资产负债表项目的累计影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	9,440,487.82	9,944,896.36	504,408.54
预付款项	21,138,682.58	17,613,782.39	-3,524,900.19
存货	889,767.63	971,074.84	81,307.21
其他流动资产	5,345,384.02	5,461,031.32	115,647.30
递延所得税资产	310,348.31	236,256.63	-74,091.68
应付账款	766,437.62	758,437.63	-7,999.99
合同负债	19,302,857.38	19,869,964.44	567,107.06
应交税费	1,373,567.09	550,188.72	-823,378.37
其他流动负债	1,158,171.44	1,189,285.25	31,113.81
盈余公积	1,553,635.96	1,406,507.35	-147,128.61
未分配利润	2,164,616.61	-388,647.65	-2,553,264.26
归属于母公司股东权益合计	37,392,924.01	34,692,531.14	-2,700,392.87
少数股东权益	251,551.40	287,472.94	35,921.54

2、对合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	267,511,308.38	265,090,225.17	-2,421,083.21
营业成本	230,275,220.61	231,216,969.00	941,748.39
销售费用	6,923,151.22	7,019,263.96	96,112.74
管理费用	5,290,158.26	5,292,044.40	1,886.14
其他收益	5,510,740.93	5,518,710.14	7,969.21
信用减值损失	-45,781.96	-71,409.56	-25,627.60
营业利润	23,225,532.77	19,747,043.90	-3,478,488.87
利润总额	23,109,698.23	19,631,209.36	-3,478,488.87
所得税费用	3,370,841.61	2,556,824.07	-814,017.54
净利润	19,738,856.62	17,074,385.29	-2,664,471.33
归属于母公司股东的净利润	19,810,510.40	17,110,117.53	-2,700,392.87
少数股东损益	-71,653.78	-35,732.24	35,921.54

3、对母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	10,110,380.93	10,549,828.99	439,448.06
预付款项	19,565,430.14	17,324,290.70	-2,241,139.44
存货	889,767.63	936,079.77	46,312.14
其他流动资产	5,004,908.16	5,032,184.69	27,276.53
递延所得税资产	103,999.45	107,843.59	3,844.14
应付账款	766,436.97	818,640.98	52,204.01
合同负债	17,324,216.18	17,808,103.69	483,887.51
应交税费	1,335,249.28	517,152.13	-818,097.15
一年内到期的非流动负债		280,917.02	280,917.02
其他流动负债	1,039,452.97	1,068,486.22	29,033.25
长期借款	791,825.29	510,908.27	-280,917.02
盈余公积	1,553,635.96	1,406,507.35	-147,128.61
未分配利润	2,548,291.28	1,224,133.70	-1,324,157.58

4、对母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	248,415,105.87	246,282,433.43	-2,132,672.44
营业成本	210,906,360.22	210,999,913.45	93,553.23
销售费用	6,726,377.70	6,822,490.44	96,112.74
其他收益	5,414,575.87	5,422,545.08	7,969.21
信用减值损失	-46,591.13	-72,218.73	-25,627.60
营业利润	23,708,452.45	21,368,455.65	-2,339,996.80
利润总额	23,593,816.69	21,253,819.89	-2,339,996.80
所得税费用	3,502,056.13	2,633,345.52	-868,710.61
净利润	20,091,760.56	18,620,474.37	-1,471,286.19

(二) 上述重要前期差错更正事项对 2022 年度财务报表项目的累计影响

1、对合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	13,509,611.85	8,860,688.86	-4,648,922.99
预付款项	14,417,986.39	13,612,429.44	-805,556.95
存货	436,978.09	2,020,699.40	1,583,721.31
其他流动资产	23,023,701.72	20,676,809.01	-2,346,892.71
递延所得税资产	188,917.67	119,465.08	-69,452.59
应付账款	33,118,773.99	35,478,451.30	2,359,677.31
合同负债	35,510,609.34	28,289,635.50	-7,220,973.84
应交税费	1,128,391.22	1,463,306.44	334,915.22
其他流动负债	2,124,728.74	1,691,470.32	-433,258.42
盈余公积	3,220,319.56	3,140,492.42	-79,827.14
未分配利润	20,944,718.52	19,649,142.74	-1,295,575.78
归属于母公司股东权益合计	57,823,417.86	56,448,014.94	-1,375,402.92
少数股东权益	880,137.62	928,076.33	47,938.71

6、对合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	295,741,056.29	293,124,051.86	-2,617,004.43
营业成本	258,203,804.99	254,742,841.71	-3,460,963.28
销售费用	5,914,394.64	5,913,736.95	-657.69
信用减值损失	-417,964.30	-90,655.55	327,308.75
营业利润	22,639,254.85	23,811,180.14	1,171,925.29
营业外收入	5,335.92	9,868.79	4,532.87
利润总额	22,594,724.00	23,771,182.16	1,176,458.16
所得税费用	2,121,643.93	1,961,094.97	-160,548.96
净利润	20,473,080.07	21,810,087.19	1,337,007.12
归属于母公司股东的净利润	20,446,785.51	21,771,775.46	1,324,989.95
少数股东损益	26,294.56	38,311.73	12,017.17

7、对母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	36,946,852.33	30,482,362.11	-6,464,490.22
预付款项	7,403,475.83	8,804,836.50	1,401,360.67
存货	387,240.16	1,778,964.12	1,391,723.96
其他流动资产	14,150,883.15	11,672,787.05	-2,478,096.10
递延所得税资产	148,204.87	88,250.48	-59,954.39
应付账款	53,655,689.61	56,131,159.02	2,475,469.41
合同负债	26,348,217.70	18,517,895.08	-7,830,322.62
应交税费	805,541.40	1,219,029.39	413,487.99
其他流动负债	1,580,893.06	1,111,073.70	-469,819.36
盈余公积	3,220,319.56	3,140,492.42	-79,827.14
未分配利润	17,548,443.72	16,829,999.35	-718,444.37

8、对母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	253,988,120.25	249,781,387.55	-4,206,732.70
营业成本	220,185,972.40	215,778,480.38	-4,407,492.02
销售费用	4,296,125.21	4,295,467.52	-657.69
信用减值损失	-294,702.82	130,620.74	425,323.56
营业利润	18,479,391.88	19,106,132.45	626,740.57
营业外收入	5,331.20	9,864.07	4,532.87
利润总额	18,440,279.08	19,071,552.52	631,273.44
所得税费用	1,773,443.04	1,731,701.80	-41,741.24
净利润	16,666,836.04	17,339,850.72	673,014.68

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经本公司 2024 年 4 月 28 日第三届董事会第十六次会议审议通过。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与更正后财务报表一并阅读。

湖南创研科技股份有限公司

2024年4月28日





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



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、清算等事务；担任破产清算、重组、并购尽职调查、资产评估等业务；依法办理基本账户开户、变更、注销、验资、抽资等事项；代理记帐；代理记账、咨询、培训；经相关部门审核后，方可开展经营业务；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

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:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日

37



姓名: 肖明明
 Full name: 肖明明
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-09-09
 Date of birth: 1987-09-09
 工作单位: 中审众环会计师事务所(普通合伙)湖南分所
 Working unit: 中审众环会计师事务所(普通合伙)湖南分所
 身份证号码: 430524198709095275
 Identity card No.: 430524198709095275



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 2017.3.29
 合格专用章

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



证书编号: 420100050126
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 05 月 05 日
 Date of issuance



2023 年度年检合格



肖明明 420100050126

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.



年 /y 月 /m 日 /d

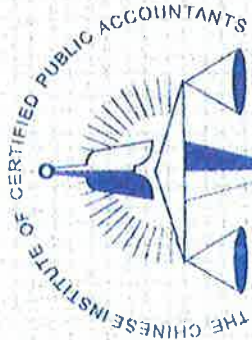
年度检验登记

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.

年 /y 月 /m 日 /d





中国注册会计师协会

姓名 李思思

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1994-06-25

Date of birth

工作单位 中审众环会计师事务所(普通合伙)湖南分所

Working unit

身份证号码 430104199406250029

Identity card No.



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.

2022 年度年检合格



2023 年度年检合格



李思思 420100050596

证书编号: 420100050596
No. of Certificate

批准注册协会 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 09 月 13 日
Date of Issuance

