

证券代码：835755

证券简称：创研股份

主办券商：西部证券

湖南创研科技股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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个别及连带法律责任。

一、更正概述

湖南创研科技股份有限公司（以下简称“公司”）在编制 2023 年年度财务报告过程中，为进一步规范财务核算，公司对前期涉及的会计差错事项进行了自查，发现前期财务报告存在会计差错。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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》等法律法规的相关规定，公司对 2023 年半年度财务报表会计差错予以追溯更正。不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：1、根据 2021 至 2022 年会计差错更正后的财务数据，以及归属于 2023 年 1-6 月的各平台收款及消耗、退货、返现情况，对有关科目进行调整。

具体影响如下：

(1) 2023 年 6 月 30 日合并资产负债表调整情况

单位：元

项目	更正前	影响数	更正后
应收账款	33,039,779.97	-4,705,563.60	28,334,216.37
预付款项	34,843,774.71	-805,556.95	34,038,217.76
存货	770,940.09	1,583,721.31	2,354,661.40
其他流动资产	25,137,027.99	-2,346,892.71	22,790,135.28
递延所得税资产	357,906.88	-77,948.68	279,958.20
应付账款	42,635,126.68	2,359,677.31	44,994,803.99
合同负债	59,360,224.21	-7,220,973.83	52,139,250.38
应交税费	1,265,695.26	334,915.22	1,600,610.48
其他流动负债	3,788,950.48	-433,258.42	3,355,692.06
盈余公积	3,220,319.56	-79,827.14	3,140,492.42
未分配利润	26,742,229.82	-1,360,712.48	25,381,517.34
归属于母公司股东权益	63,620,929.16	-1,440,539.62	62,180,389.54
少数股东权益	821,646.32	47,938.71	869,585.03

(2) 2023 年 1-6 月合并利润表调整情况：

单位：元

项目	更正前	影响数	更正后
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,382,016.70	-56,640.61	-1,438,657.31
营业利润	19,738,864.83	-56,640.61	19,682,224.22
利润总额	19,934,243.69	-56,640.61	19,877,603.08
所得税费用	1,116,914.67	8,496.09	1,125,410.76
净利润	18,817,329.02	-65,136.70	18,752,192.32

归属于母公司股东的净利润	18,539,153.41	-65,136.70	18,474,016.71
归属于母公司股东的综合收益总额	18,539,153.41	-65,136.70	18,474,016.71

(3) 2023年6月30日母公司资产负债表调整情况

单位：元

项目	更正前	影响数	更正后
应收账款	35,814,373.13	-6,994,553.08	28,819,820.05
预付款项	7,634,301.14	1,401,360.67	9,035,661.81
存货	721,202.16	1,391,723.96	2,112,926.12
其他流动资产	15,776,211.55	-2,478,096.10	13,298,115.45
递延所得税资产	323,449.77	-139,463.82	183,985.95
应付账款	41,498,831.63	2,475,469.41	43,974,301.04
合同负债	36,235,449.21	-7,830,322.61	28,405,126.60
应交税费	586,202.47	413,487.99	999,690.46
其他流动负债	2,312,901.01	-469,819.36	1,843,081.65
盈余公积	3,220,319.56	-79,827.14	3,140,492.42
未分配利润	17,890,170.07	-1,328,016.66	16,562,153.41

(4) 2023年1-6月母公司利润表调整情况：

单位：元

项目	更正前	影响数	更正后
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,168,299.33	-530,062.86	-1,698,362.19
营业利润	13,892,147.84	-530,062.86	13,362,084.98
利润总额	14,089,548.35	-530,062.86	13,559,485.49
所得税费用	1,006,179.89	79,509.43	1,085,689.32
净利润	13,083,368.46	-609,572.29	12,473,796.17
综合收益总额	13,083,368.46	-609,572.29	12,473,796.17

2、因数据填报错误，对2023年1-6月合并现金流量表更正如下：

单位：元

项目	更正前	影响数	更正后
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	303,540.25	-303,540.25	-
投资活动现金流出小	103,317,893.93	-303,540.25	103,014,353.68

计			
投资活动产生的现金流量净额	168,830.24	303,540.25	472,370.49
现金及现金等价物净增加额	-78,701.52	303,540.25	224,838.73
期末现金及现金等价物余额	70,741,372.62	303,540.25	71,044,912.87

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息更能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。更正事项不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。公司已按照全国股转公司相关要求履行更正和信息披露义务。后续公司将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，提高审慎性和规范性。

(二) 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

√最近两年营业收入平均不低于 6000 万元，且持续增长，且年均复合增长率不低于 50%，股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2023年半年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023年6月30日和2023年1-6月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	190,019,293.88	-6,352,240.63	183,667,053.25	-3.34%
负债合计	125,576,718.40	-4,959,639.72	120,617,078.68	-3.95%
未分配利润	26,742,229.82	-1,360,712.48	25,381,517.34	-5.09%
归属于母公司所有者权益合计	63,620,929.16	-1,440,539.62	62,180,389.54	-2.26%
少数股东权益	821,646.32	47,938.71	869,585.03	5.83%
所有者权益合计	64,442,575.48	-1,392,600.91	63,049,974.57	-2.16%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	30.53%	-1.47%	29.06%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	28.96%	-1.39%	27.57%	-
营业收入	205,105,802.20	0	205,105,802.20	0%
净利润	18,817,329.02	-65,136.70	18,752,192.32	-0.35%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非	18,539,153.41	-65,136.70	18,474,016.71	-0.35%

前)				
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 后）	17,587,570.61	-65,136.70	17,522,433.91	-0.37%
少数股东损益	278,175.61	0	278,175.61	0%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司全体监事认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《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》等相关文件的规定；审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程；涉及到本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。

五、备查文件

《湖南创研科技股份有限公司第三届董事会第十七次会议决议》；

《湖南创研科技股份有限公司第三届监事会第十一次会议决议》

湖南创研科技股份有限公司

董事会

2024 年 5 月 21 日