

证券代码：873621

证券简称：创元数码

主办券商：东吴证券

江苏创元数码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

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（2021 年修订）》及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》的相关规定，对公司 2023 年半年度、2022 年年度、2022 年半年度的已披露财务数据进行梳理，并对相关财务信息进行更正。

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对 2023 年半年度、2022 年年度、2022 年半年度的会计差错更正进行了鉴证，并出具了《关于江苏创元数码股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（苏公 W[2024]E1353 号）。

2024 年 5 月 30 日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。

2024 年 5 月 30 日，公司召开第二届监事会第四次会议，审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

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

挂牌公司因受到证监会及派出机构、税务局等机关检查，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：公司 2023 年半年度、2022 年年度、2022 年半年度部分贸易收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

2023 年半年度，2022 年年度 2022 年半年度合并报表更正如下：

项目	2023 年半年度更正前	影响数	2023 年半年度更正后
营业收入	399,663,829.73	-338,090,456.93	61,573,372.80
营业成本	374,024,984.24	-338,090,456.93	35,934,527.31
项目	2022 年年度更正前	影响数	2022 年度更正后
营业收入	711,612,107.84	-541,366,277.60	170,245,830.24
营业成本	653,186,610.93	-541,366,277.60	111,820,333.33
项目	2022 年半年度更正前	影响数	2022 年半年度更正后
营业收入	307,299,331.50	-219,702,798.64	87,596,532.86
营业成本	279,153,084.59	-219,702,798.64	59,450,285.95

2023 年半年度，2022 年年度 2022 年半年度母公司报表更正如下：

项目	2023 年半年度更正前	影响数	2023 年半年度更正后
营业收入	393,895,883.68	-335,256,983.90	58,638,899.78
营业成本	371,901,501.74	-335,256,983.90	36,644,517.84

项目	2022 年年度更正前	影响数	2022 年度更正后
营业收入	684,425,682.08	-527,357,035.22	157,068,646.86
营业成本	633,697,050.82	-527,357,035.22	106,340,015.60
项目	2022 年半年度更正前	影响数	2022 年半年度更正后
营业收入	289,906,589.02	-216,348,126.61	73,558,462.41
营业成本	266,120,701.22	-216,348,126.61	49,772,574.61

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为公司对 2023 年半年度、2022 年年度、2022 年半年度已披露的财务数据的更正系根据《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（2021 年修订）》及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》的规定进行的，该等更正是必要的、合理的，能够确保公司信息披露的准确性，更加客观、准确、合理地反映公司相关年度的财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形。因此，董事会同意本次对前期会计差错进行更正。

(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。

(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、2022 年度，2022 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 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	-	-	-	-
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-	-	-	-
营业收入	399,663,829.73	-338,090,456.93	61,573,372.80	-84.59%
营业成本	374,024,984.24	-338,090,456.93	35,934,527.31	-90.39%
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	-	-	-	-

负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-	-	-	-
营业收入	711,612,107.84	- 541,366,277.60	170,245,830.24	-76.08%
营业成本	653,186,610.93	- 541,366,277.60	111,820,333.33	-82.88%
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日和 2022 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	-	-	-	-
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-

加权平均净资产收益率%（扣非前）	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-	-	-	-
营业收入	307,299,331.50	- 219,702,798.64	87,596,532.86	-71.49%
营业成本	279,153,084.59	- 219,702,798.64	59,450,285.95	-78.70%
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-

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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证： ☒是 ☐否

专项鉴证保证程度： ☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》

的相关规定，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，不存在损害公司和股东的合法权益，公司监事会同意对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

- （一）《江苏创元数码股份有限公司第二届董事会第八次会议决议》；
- （二）《江苏创元数码股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》；
- （三）《关于江苏创元数码股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（苏公 W[2024]E1353 号）

江苏创元数码股份有限公司

董事会

2024 年 6 月 3 日