



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全体股东：

我们对后附的江苏创元数码股份有限公司（以下简称“创元数码”）《前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了鉴证。

一、管理层责任

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》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是创元数码管理层的责任。

二、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。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明如实反映了创元数码前期会计差错更正情况，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。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供创元数码披露前期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)

邓明勇

中国注册会计师

顾华

2024 年 5 月 30 日



江苏创元数码股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

江苏创元数码股份有限公司（以下简称“本公司”）于近期发现前期差错事项，本公司已对前期会计差错进行更正，并对2022年度、2023年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则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，现将前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的主要原因及内容

公司对北京京东世纪贸易有限公司（以下简称“京东自营平台”）的相关数码产品贸易业务按照收入准则的要求进行了重新梳理以判断公司在交易中的身份，存在不完全自主决定所交易商品价格的情况，采用以销定采模式，不承担向客户转让商品的主要责任人的特征，公司对上述业务自“总额法”调整为“净额法”确认营业收入。根据公司对上述业务进行的重新梳理，公司应当以净额法对上述业务确认和列报营业收入及营业成本，形成前期差错；故本次对2022年度及2023年度的营业收入及营业成本进行更正，（1）同时调减2022年度合并报表营业收入及营业成本541,366,277.60元，同时调减2023年度合并报表营业收入及营业成本702,463,595.89元；（2）同时调减2022年度母公司报表营业收入及营业成本527,357,035.22元，同时调减2023年度母公司报表营业收入及营业成本698,283,413.51元；本次更正不会对公司合并财务报表及母公司财务报表中利润总额、净利润、归属于上市公司股东的净利润、总资产及净资产等产生影响。

二、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额

如下：

1、合并财务报表项目（人民币）

（1）合并资产负债表项目

对 2022 年度合并资产负债表项目及金额具体影响：无影响。

对 2023 年度合并资产负债表项目及金额具体影响：无影响。

（2）合并利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	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	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	849,385,018.90	702,463,595.89	146,921,423.01
营业成本	791,693,430.93	702,463,595.89	89,229,835.04

（3）合并现金流量表项目

对 2022 年度合并现金流量表项目及金额具体影响：无影响。

对 2023 年度合并现金流量表项目及金额具体影响：无影响。

2、母公司财务报表项目（人民币）

（1）母公司资产负债表项目

对 2022 年度母公司资产负债表项目及金额具体影响：无影响。

对 2023 年度母公司资产负债表项目及金额具体影响：无影响。

（2）母公司利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	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	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	816,871,120.89	698,283,413.51	118,587,707.38

江苏创元数码股份有限公司前期会计差错更正专项说明

营业成本	768,183,222.13	698,283,413.51	69,899,808.62
------	----------------	----------------	---------------

(3) 母公司现金流量表项目

对 2022 年度母公司现金流量表项目及金额具体影响：无影响。

对 2023 年度母公司现金流量表项目及金额具体影响：无影响。

江苏创元数码股份有限公司

2023年6月3日



营业执照

(副本)

编号 320200666202310090008



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。

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

出资额 1100万元整

成立日期 2013年09月18日

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；验证企业财务报告，出具验资报告；清算、评估、审计、咨询、税务、法律、会计、管理、项目、法律须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营；办理企业基本建设设计、咨询、管理、项目、法律须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营；其他法律、法规规定的其他经营活动。



登记机关

2023年10月09日



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

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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:



二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 邓明勇
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1968-12-23
 出生日期 1968-12-23
 Date of birth 江苏公证天业会计师事务所(特
 殊普通合伙) 苏州分所
 工作单位
 Working unit 320502661223001
 身份证号码
 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.



邓明勇(320500010011)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 / 月 / 日

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.



邓明勇

年 / 月 / 日



江苏省注册会计师协会

2017 03 31

姓名	顾华
Full name	顾华
性别	女
Sex	女
出生日期	1980-10-21
Date of birth	1980-10-21
工作单位	江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
Working unit	江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
身份证号码	320525198010213823
Identity card No.	320525198010213823



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.



顾华(320200281635)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



顾华(320200281635)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

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.



顾华

月 日
/m /d