

证券代码：430341

证券简称：呈创科技

主办券商：长江承销保荐

北京呈创科技股份有限公司 2023 年年度报告（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。

北京呈创科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 18 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了编号为 2024-005 号公告的《北京呈创科技股份有限公司 2023 年年度报告》。因 2023 年度审计报告相关事项发生变化，本公司现对该公告进行更正，更正情况具体如下：

一、更正的具体内容

《第七节 财务会计报告 一、审计报告》中审计报告正文补充“三、关键审计事项”。

更正后：

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、22 和附注六、30。

呈创科技股份公司主要从事信息化建设的销售和服务，2023 年实现营业收入人民币 26,717.74 万元，由于收入是呈创科技股份公司的关键业绩指标之一，对本年财务报表影响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

针对收入确认，我们执行的主要程序包括：

- （1）了解评价与收入确认相关内部控制的设计，并测试关键内部控制运行有效性；
- （2）获取呈创科技股份有限公司与客户签订的销售合同，检查合同发货、验收、付款及结算等关键条款，并询问管理层，评价收入确认政策是否符合企业会计准则；
- （3）将本期营业收入和重要产品的毛利率与上期进行比较，分析产品销售的结构与价格变动是否异常，并分析异常变动的原因；
- （4）检查呈创科技股份有限公司与收入确认相关的销售合同、销售订单、销售发票、验收单、银行流水等重要凭据，评价收入确认的真实性、准确性；
- （5）检查与主要客户、新增或异常客户交易的支持性证据，分析相关交易是否具有商业合理性；
- （6）结合应收账款的审计程序，选取样本向客户发询证函确认应收账款期末余额及当期交易额；
- （7）检查关联方交易情况，本期未发生关联方交易；
- （8）对资产负债表日前后的销售收入实施截止性测试，验证销售收入是否记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、10 和附注六、3。

截至 2023 年 12 月 31 日，呈创科技股份有限公司的应收账款原值为人民币 10,296.07 万元，坏账准备为人民币 2,740.15 万元。管理层在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的还款记录、债务人的行业现状等。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将其作为关键审计事项。

2.审计应对

针对应收账款坏账准备，我们执行的主要程序包括：

- （1）评价管理层对应收账款管理内部控制制度的涉及和运行的有效性；
- （2）通过查阅销售合同、检查以往货款的回收情况，与管理层沟通等程序

了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；

（3）复核呈创科技股份有限公司对应收账款坏账准备计提的过程，包括按预期信用损失法进行计提以及单项计提的坏账准备；

（4）对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；

（5）对超过信用期及账龄较长的应收账款分析是否存在减值迹象；

（6）比较前期坏账准备的计提与实际发生数，对应收账款余额进行期后收款测试，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性。

二、其他相关说明

除上述内容更正外，公告中的其他内容不变，更正后的公告与本公告同时披露于全国中小企业股份转让系统，公司对上述更正对投资者带来的不便深表歉意。

北京呈创科技股份有限公司

董事会

2024年7月17日