

新智认知数字科技股份有限公司

董事会关于前期会计差错的专项说明

一、前期会计差错更正概述

公司于2024年4月28日召开第五届董事会第十次会议、第五届监事会第五次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，具体情况详见公司于2024年4月30日在上海证券交易所网站披露的相关公告（以下简称“前次更正”）。前次更正涉及：销售收入跨期、结构性存款和大额存单列报、与少数股东发生交易、合同资产和应收款项划分和项目财政审计核减等五项调整。

2024年12月27日，公司收到中国证监会广西监管局下发的《行政处罚决定书》（[2024]5号，具体情况详见公司于2024年12月28日在上海证券交易所网站披露的相关公告）。因行政处罚认定与前次更正的销售业务相关，故公司结合《行政处罚决定书》认定对与销售业务相关的更正进行了补充，除此之外，前次更正的其余部分（结构性存款和大额存单列报、合同资产和应收款项划分和项目财政审计核减）保持不变。

为更加全面反映公司的财务状况和经营成果，结合《行政处罚决定书》的相关认定，公司本着谨慎性的原则对相关年度的财务报告数据进行了全面自查。基于行政处罚认定事项影响历史业绩表现的考量，公司对2019年末、2020年末及2021年末的商誉重新执行减值测试，并追溯调整了商誉和资产减值损失。

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》的有关规定和要求，公司在综合考量《行政处罚决定书》相关认定对报表的影响后，就《行政处罚决定书》的相关认定，对公司相关年度会计差错采用追溯重述法进行更正调整：

单位：元

科目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度
营业收入	-	-	-68,825,524.45	-68,140,121.81	-882,424,780.91
营业成本	-	-	-54,769,738.61	-50,456,674.74	-782,707,835.57
资本公积	131,456,178.25	131,456,178.25	131,456,178.25	117,400,392.41	99,716,945.34
未分配利润	-166,419,125.36	-166,419,125.36	-172,554,802.12	-168,942,987.74	-
应收账款	-10,566,672.31	-208,284,418.68	-297,283,606.89	-447,031,190.61	-620,052,152.79
其他应收款	10,566,672.31	208,284,418.68	297,283,606.89	447,031,190.61	620,052,152.79
资产减值损失	-	-	20,191,462.60	14,071,632.69	-69,226,042.40
商誉	-34,962,947.11	-34,962,947.11	-34,962,947.11	-55,154,409.71	-69,226,042.40

公司于2025年4月3日召开第五届董事会第十七次会议、第五届监事会第九次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。本议案无需提交公司股东大会审议。

二、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

结合公司2024年4月28日第五届董事会第十次会议和第五届监事会第五次会议审议通过的《关于前期会计差错更正的议案》，以及《行政处罚决定书》所认定的情况，公司追溯调整了2019-2023年度财务报表的部分科目，本次会计差错更正对公司相应年度财务报表影响情况如下：

（一）前期会计差错更正对合并资产负债表的影响

1、2023年12月31日合并资产负债表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	964,636,574.14	-10,566,672.31	954,069,901.83
其他应收款	42,063,158.00	10,566,672.31	52,629,830.31
商誉	586,686,813.72	-34,962,947.11	551,723,866.61
资本公积	2,547,048,759.68	73,072,427.08	2,620,121,186.76
未分配利润	840,843,789.30	-108,035,374.19	732,808,415.11

2、2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,552,177,360.92	-303,020,428.05	1,249,156,932.87
交易性金融资产	32,193,278.56	100,201,250.00	132,394,528.56

应收账款	1,214,505,692.85	-211,278,520.46	1,003,227,172.39
其他应收款	48,589,978.28	208,284,418.68	256,874,396.96
合同资产	40,102,267.84	-2,975,975.40	37,126,292.44
一年内到期的非流动资产	50,180,144.64	234,230,145.23	284,410,289.87
债权投资	-	202,819,178.05	202,819,178.05
长期应收款	325,390,186.49	-234,230,145.23	91,160,041.26
商誉	586,686,813.72	-34,962,947.11	551,723,866.61
其他非流动资产	10,414,772.88	2,975,975.40	13,390,748.28
应交税费	230,912,807.79	-992,851.61	229,919,956.18
资本公积	2,487,109,179.54	131,456,178.25	2,618,565,357.79
未分配利润	972,102,210.86	-168,420,375.53	803,681,835.33

3、2021 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,382,621,610.72	-300,277,708.67	1,082,343,902.05
其他应收款	43,503,116.69	297,283,606.89	340,786,723.58
合同资产	65,608,540.65	-29,493,262.09	36,115,278.56
一年内到期的非流动资产	43,534,819.94	146,662,793.06	190,197,613.00
长期应收款	193,367,261.75	-146,662,793.06	46,704,468.69
商誉	586,686,813.72	-34,962,947.11	551,723,866.61
其他非流动资产	1,390,128.49	29,493,262.09	30,883,390.58
应交税费	269,155,668.28	-992,851.61	268,162,816.67
资本公积	2,546,822,563.28	131,456,178.25	2,678,278,741.53
未分配利润	962,311,753.83	-168,420,375.53	793,891,378.30

4、2020 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,525,812,177.92	-450,025,292.39	1,075,786,885.53
其他应收款	762,686,569.30	447,031,190.61	1,209,717,759.91
商誉	612,415,817.76	-55,154,409.71	557,261,408.05
应交税费	336,325,061.25	-992,851.61	335,332,209.64
资本公积	2,546,683,224.40	117,400,392.41	2,664,083,616.81
未分配利润	944,791,315.21	-174,556,052.29	770,235,262.92

5、2019 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	2,211,415,620.15	-620,347,070.95	1,591,068,549.20

其他应收款	193,587,525.24	620,052,152.79	813,639,678.03
商誉	762,574,172.67	-69,226,042.40	693,348,130.27
应交税费	313,343,312.33	-375,733.19	312,967,579.14
资本公积	2,546,683,224.40	99,716,945.34	2,646,400,169.74
未分配利润	927,843,333.14	-168,862,172.71	758,981,160.43

（二）前期会计差错更正对合并利润表的影响

1、2022 年度合并利润表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	-27,414,427.27	6,638,737.95	-20,775,689.32
投资收益（损失以“－”号填列）	23,273,130.47	6,437,487.95	29,710,618.42
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	10,476,316.04	201,250.00	10,677,566.04

2、2021 年度合并利润表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	936,603,680.34	-68,825,524.45	867,778,155.89
减：营业成本	568,497,937.37	-54,769,738.61	513,728,198.76
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-18,694,313.07	20,191,462.60	1,497,149.53

3、2020 年度合并利润表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	1,174,809,880.72	-70,222,187.01	1,104,587,693.71
减：营业成本	795,520,847.52	-50,456,674.74	745,064,172.78
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-100,649,139.11	14,071,632.69	-86,577,506.42

4、2019 年度合并利润表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	3,227,973,598.50	-882,343,965.88	2,345,629,632.62
减：营业成本	2,337,730,755.23	-782,707,835.57	1,555,022,919.66
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-8,627,973.03	-69,226,042.40	-77,854,015.43

（三）前期会计差错更正对现金流量表的影响

1、2023 年度现金流量表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
----	-------	------	-------

销售商品、提供劳务收到的现金	1,190,135,723.79	-266,725,157.70	923,410,566.09
收到其他与筹资活动有关的现金	38,270,792.07	266,725,157.70	304,995,949.77

2、2022 年度现金流量表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,095,065,419.54	-67,183,991.85	1,027,881,427.69
收到其他与筹资活动有关的现金	9,866,500.00	67,183,991.85	77,050,491.85
支付其他与经营活动有关的现金	83,128,505.70	781,132.83	83,909,638.53
收到其他与投资活动有关的现金	1,600,000.00	5,740,063,750.00	5,741,663,750.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	6,040,063,750.00	6,040,063,750.00
六、年末现金及现金等价物余额	1,525,115,747.16	-300,781,132.83	1,224,334,614.33

3、2021 年度现金流量表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,133,592,074.94	-221,853,514.91	911,738,560.03
收到其他与筹资活动有关的现金	248,767,870.14	221,853,514.91	470,621,385.05

4、2020 年度现金流量表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,149,094,473.10	-227,111,013.99	1,921,983,459.11
收到其他与筹资活动有关的现金	21,011,111.10	227,111,013.99	248,122,125.09

5、2019 年度现金流量表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,395,912,050.20	-365,024,544.95	2,030,887,505.25
收到其他与筹资活动有关的现金	168,263,664.15	365,024,544.95	533,288,209.10

（四）前期会计差错更正涉及的财务报表附注

详见公司于同日在上海证券交易所网站披露的《关于前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》。

三、董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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，能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，进一步提升了公司财务信息质量。董事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

特此说明。

新智认知数字科技股份有限公司

董 事 会

2025 年 4 月 3 日