

新智认知数字科技股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

重要内容提示：

● 公司于 2024 年 12 月 27 日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），结合此前公司自查更正（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）与《行政处罚决定书》的认定，为完整反映公司的财务状况和经营成果，公司对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对公司 2019 年度至 2023 年度财务报表及附注进行追溯调整。主要涉及“营业收入、营业成本、应收账款、其他应收款、资产减值损失、商誉、资本公积、未分配利润”等报表科目。

● 本次更正及追溯调整不会导致公司 2019 年度至 2023 年度出现盈亏性质的改变。

新智认知数字科技股份有限公司（以下简称“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》，同意公司根据《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》等相关规定，对前期会计差错事项进行更正并追溯调整2019年度至2023年度相关财务报表。现将具体情况公告如下：

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

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、公司董事会审计委员会、董事会、监事会及会计师事务所意见

(一) 董事会审计委员会意见

本次会计差错更正及追溯调整事项符合《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》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。

(二) 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。

(三) 监事会意见

监事会认为：公司关于本次会计差错更正及追溯调整的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定。本次会计差错更正及追溯调整符合《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》等有关规定和要求，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。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

(四) 会计师事务所意见

公司审计机构毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于前期会计差错更正事项说明的鉴证报告》（毕马威华振专字第2502347号）（“鉴证报告”），认为基于鉴证报告所述的工作，没有发现前期会计差错更正事项的说明与审计新智认知公司2023年度和2024年度财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

公司已就本次会计差错更正事项向前任会计师事务所致同会计师事务所（特殊普通合伙）发送了《沟通函》。

特此公告。

新智认知数字科技股份有限公司

董 事 会

2025 年 4 月 4 日