

关于湖南科创信息技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告  
天职业字[2025]20320-5号

目 录

前期会计差错更正专项说明审核报告	1
前期会计差错更正的专项说明	3



关于湖南科创信息技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2025]20320-5 号

湖南科创信息技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的湖南科创信息技术股份有限公司（以下简称“科创信息”）编制的《湖南科创信息技术股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

### 一、管理层的责任

科创信息管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《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》和深圳证券交易所的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、合法、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《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》的规定执行审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为，科创信息管理层编制的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《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》和深圳证券交易所的相关规定编制，在所有重大方面如实反映了科创信息的前期会计差错更正情况。

### 四、对使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供科创信息作为前期会计差错更正及披露之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



关于湖南科创信息技术股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告（续）

天职业字[2025]20320-5 号

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





# 湖南科创信息技术股份有限公司

## 前期会计差错更正的专项说明

### 一、前期会计差错更正原因说明

公司与海口市天一银河网络科技有限公司于 2021 年 5 月 10 日签订《中共海南省委党校（湖南省行政学院、海南省社会主义学院）新校区建设项目智慧校园工程软件系统项目采购合同协议书》，合同金额为人民币 1,050.00 万元，公司于 2022 年 9 月对该项目确认销售收入 929.20 万元。经公司对项目的回款进度以及实际交付情况的自查，发现与该合同相关的义务于 2024 年履行完毕，2022 年存在未完成全部合同履约义务的情况下确认收入的情形。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》以及《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定和要求，公司对已披露的定期报告所涉及调整的内容进行了更正。

### 二、前期会计差错更正对公司财务状况、经营成果的影响

公司采用追溯重述法对已披露的定期报告进行更正和调整，不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。影响财务报表项目及金额具体列示如下：

#### 1、对 2022 年度合并资产负债表、利润表的影响

单位：元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	283,322,768.91	-8,528,183.63	274,794,585.28
存货	113,847,908.27	7,864,676.84	121,712,585.11
合同资产	40,432,837.20	-299,250.00	40,133,587.20
递延所得税资产	8,100,934.49	-65,044.25	8,035,890.24
预计负债	12,993,650.46	-185,840.71	12,807,809.75
盈余公积	35,475,153.10	-84,196.04	35,390,957.06
未分配利润	223,000,867.06	-757,764.29	222,243,102.77
营业收入	537,532,562.54	-9,292,035.40	528,240,527.14
营业成本	375,370,586.40	-7,864,676.84	367,505,909.56
销售费用	46,459,045.41	-185,840.71	46,273,204.70
信用减值损失	-18,347,711.93	448,851.77	-17,898,860.16



报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	-390,651.79	15,750.00	-374,901.79
所得税费用	441,761.53	65,044.25	506,805.78
净利润	23,784,273.21	-841,960.33	22,942,312.88
归属于母公司股东的净利润	24,781,505.92	-841,960.33	23,939,545.59

## 2、对 2022 年度母公司资产负债表、利润表的影响

单位：元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	271,833,810.75	-8,528,183.63	263,305,627.12
存货	98,776,353.82	7,864,676.84	106,641,030.66
合同资产	33,798,625.27	-299,250.00	33,499,375.27
递延所得税资产	8,650,791.41	-65,044.25	8,585,747.16
预计负债	11,089,480.00	-185,840.71	10,903,639.29
盈余公积	35,475,153.10	-84,196.04	35,390,957.06
未分配利润	218,479,651.79	-757,764.29	217,721,887.50
营业收入	480,059,848.17	-9,292,035.40	470,767,812.77
营业成本	326,271,753.09	-7,864,676.84	318,407,076.25
销售费用	37,862,816.42	-185,840.71	37,676,975.71
信用减值损失	-19,125,187.00	448,851.77	-18,676,335.23
资产减值损失	-63,923.62	15,750.00	-48,173.62
所得税费用	273,610.11	65,044.25	338,654.36
净利润	31,206,523.97	-841,960.33	30,364,563.64

## 3、对 2023 年度合并资产负债表、利润表的影响

单位：元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	210,478,943.03	-6,466,500.00	204,012,443.03
存货	268,491,017.34	7,864,676.84	276,355,694.18
合同资产	32,914,614.32	-283,500.00	32,631,114.32
递延所得税资产	25,605,039.50	-140,376.11	25,464,663.39
合同负债	88,770,115.05	1,792,035.40	90,562,150.45
预计负债	5,860,605.35	-185,840.71	5,674,764.64
盈余公积	35,475,153.10	-84,196.04	35,390,957.06
未分配利润	57,546,678.20	-547,697.92	56,998,980.28

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-106,514,464.46	269,648.23	-106,244,816.23
资产减值损失	-1,958,394.90	15,750.00	-1,942,644.90
所得税费用	-18,279,633.19	75,331.86	-18,204,301.33
净利润	-162,414,671.11	210,066.37	-162,204,604.74
归属于母公司股东的净利润	-161,846,444.74	210,066.37	-161,636,378.37

#### 4、对 2023 年度母公司资产负债表、利润表的影响

单位：元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	207,247,410.88	-6,466,500.00	200,780,910.88
存货	239,688,205.80	7,864,676.84	247,552,882.64
合同资产	30,557,981.12	-283,500.00	30,274,481.12
递延所得税资产	26,697,760.70	-140,376.11	26,557,384.59
合同负债	83,948,887.08	1,792,035.40	85,740,922.48
预计负债	5,276,252.84	-185,840.71	5,090,412.13
盈余公积	35,475,153.10	-84,196.04	35,390,957.06
未分配利润	50,437,690.70	-547,697.92	49,889,992.78
信用减值损失	-106,507,383.53	269,648.23	-106,237,735.30
资产减值损失	-20,364,320.43	15,750.00	-20,348,570.43
所得税费用	-18,713,451.27	75,331.86	-18,638,119.41
净利润	-164,434,216.97	210,066.37	-164,224,150.60

湖南科创信息技术股份有限公司

2025 年 4 月 23 日



与原件一致



# 营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码  
911101085923425568



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

出资额 14000 万元

成立日期 2012 年 03 月 05 日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼  
A-1 和 A-5 区域

经营范围  
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资  
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有  
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；  
技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；  
计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据  
处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算  
数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设  
备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法  
须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活  
动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活  
动。）



登记机关

2025 年 02 月 18 日

国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000175

### 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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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:

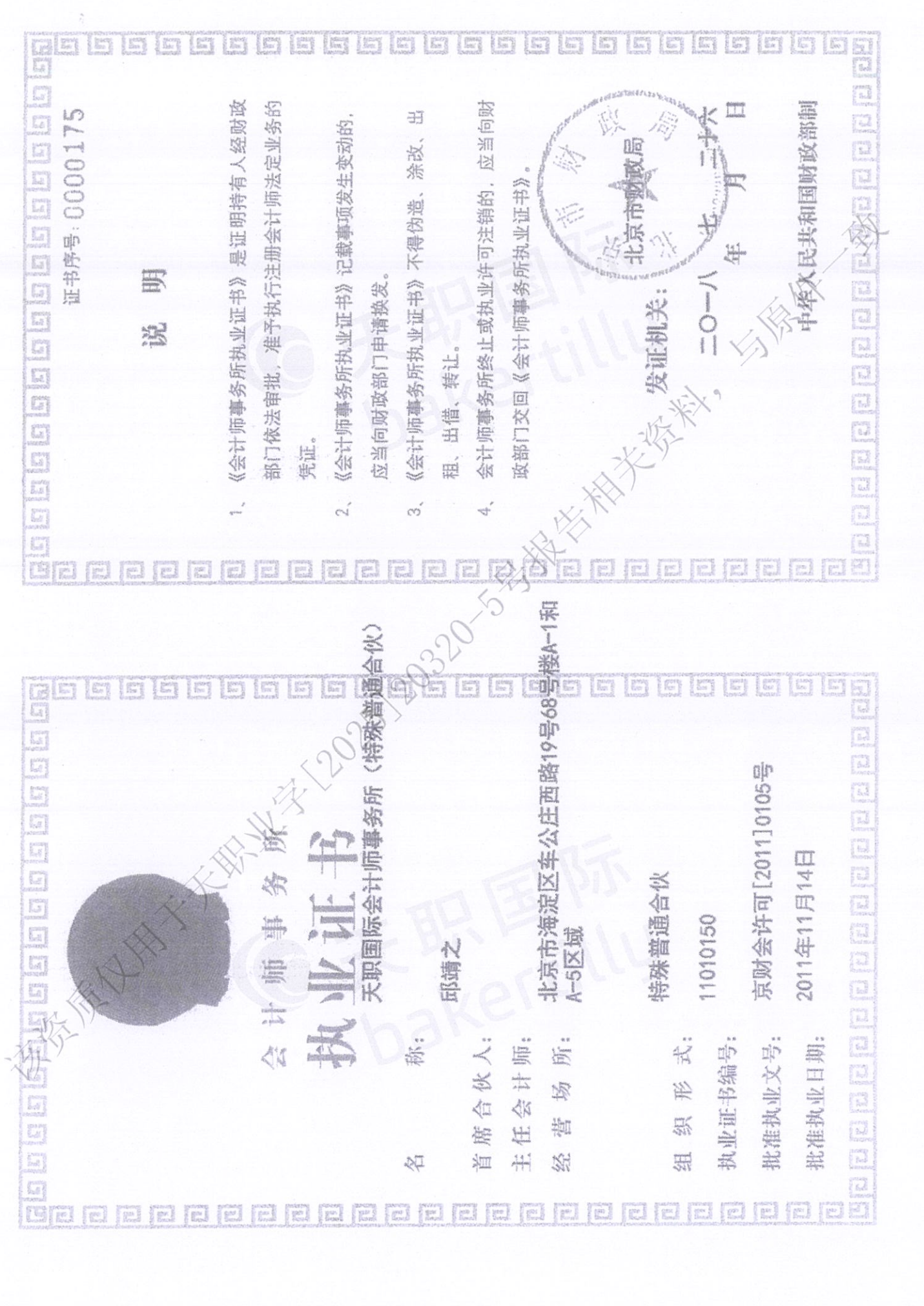
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:	邱靖之
首席合伙人:	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
主任会计师:	
经营场所:	
组织形式:	特殊普通合伙
执业证书编号:	11010150
批准执业文号:	京财会许可[2011]0105号
批准执业日期:	2011年11月14日





注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
北京天职国际会计师事务所有限公司  
Beijing Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2010年12月6日  
2010 年 12 月 6 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司  
Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd. Hunan Branch

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2010年12月6日  
2010 年 12 月 6 日

事务所  
CPAs

2010年12月6日  
2010 年 12 月 6 日

2010年12月6日  
2010 年 12 月 6 日

2010年12月6日  
2010 年 12 月 6 日

2010年12月6日  
2010 年 12 月 6 日

2010年12月6日  
2010 年 12 月 6 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
天职国际会计师事务所有限公司  
Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年06月25日  
2012 年 06 月 25 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司  
Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd. Hunan Branch

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年07月13日  
2012 年 07 月 13 日

事务所  
CPAs

2012年07月13日  
2012 年 07 月 13 日

2012年07月13日  
2012 年 07 月 13 日

2012年07月13日  
2012 年 07 月 13 日

2012年07月13日  
2012 年 07 月 13 日

2012年07月13日  
2012 年 07 月 13 日

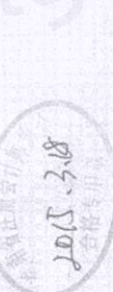


姓名 周 曼  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1981-05-24  
Date of birth  
工作单位 北京天职国际会计师事务所有限公司湖南分公司  
Working unit  
身份证号码 430102198105245528  
Identity card No.



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.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

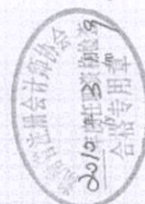
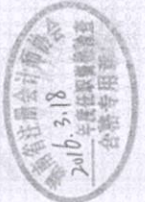
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
Year / Month / Day

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.



证书编号: 110100500006  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 11 日  
Date of Issuance

天职国际会计师事务所有限公司  
Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd.

与原件一致



4



中国注册会计师协会

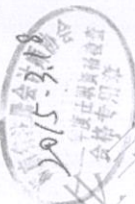


姓名 Full name 曹文文 女  
 性别 Sex 1988-11-13  
 出生日期 Date of birth 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所  
 工作单位 Working unit 430921198911133224  
 身份证号码 Identity card No.

与原件一致

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.



证书编号: 110101504664  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014 年 04 月 29 日  
 Date of Issuance

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.



年 月 日  
y m d

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.



6

该资质仅用于天职国际 20320-5号报件