

债券代码：185555

债券简称：22苏创01

债券代码：115030

债券简称：23创元01

**苏州创元投资发展（集团）有限公司**  
**关于前期会计差错更正及追溯调整事项的公告**

本公司全体董事或具有同等职责的人员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相应的法律责任。

**一、前期差错更正原因**

苏州创元投资发展（集团）有限公司（以下简称“公司”、“创元投资”）子公司创元期货股份有限公司（以下简称“创元期货”）发现 2021 年度财务报表存在重大差错，采用追溯重述法进行了更正，公司合并报表同步进行追溯重述更正。

根据创元期货发布的《创元期货股份有限公司前期会计差错更正公告》（公告编号：2022-103）及中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于创元期货股份有限公司前期会计差错更正专项说明的核查报告》（中汇会专[2022]7719 号），创元期货前期会计差错更正的原因如下：

**1、套期会计的更正**

创元期货子公司苏州创元和赢资本管理有限公司（以下简称和赢资本）在进行基差贸易业务的同时，为管理价格波动风险，会采用期货进行对冲。对上述业务和赢资本原采用套期会计进行核算。

但套期会计准则要求企业通过定性或定量分析的方式持续评估

套期有效性，风险管理公司的基差贸易涉及大量的现货购销、期货操作，通常需要通过信息系统的升级或开发以实现套期关系的配对和持续的有效性评估，增加了套期会计的实施难度。同时采用套期会计会带来信息披露增量成本，披露信息依赖企业建立完整的内部控制系统和制度、完善的信息系统作为信息管理基础。目前同行业公司中较少采用套期会计对基差业务进行会计处理。考虑套期会计核算的复杂性，为了降低会计错报风险，公司不采用套期会计对上述基差业务进行会计处理，对相关报表项目进行追溯调整。

## **2、收入确认的更正**

和赢资本开展的现货贸易业务过程中存在真实的货物流转，原按总额法确认销售收入。

但部分现货贸易业务根据交易安排，和赢资本向上游供应商采购货物后，暂时性的获得商品法定所有权，货物须由上游供应商、其关联方或其指定的第三方约定购回。鉴于和赢资本在上述业务中获得的货物法定所有权具有瞬时性、过渡性特征，货物预期将由上游供应商、其关联方或其指定的第三方购回，并不能够主导该货物的使用并从中获得几乎全部的经济利益，故在上述交易过程中，和赢资本为代理人，应将上述货物销售收入按净额法确认收入，对相关报表项目进行追溯调整。

## **3、收入跨期的更正**

创元期货收入确认存在截止性差错，相应的导致手续费净收入、利息净收入、其他业务收入等与收入确认相关的报表项目存在差错。根据收入确认的具体依据对收入确认的截止性差错进行更正。

## **4、成本费用跨期的更正**

创元期货收入确认存在截止性差错，相应的导致其他业务成本、

业务及管理费等成本费用确认相关的报表项目存在差错。根据成本费用确认的具体依据对成本费用确认的截止性差错进行更正。

#### **5、减值准备的更正**

创元期货对应收账款、其他应收款项的坏账准备及存货的跌价准备计提不准确，根据重新测试的结果对坏账准备、跌价准备相关报表项目进行追溯调整。

#### **6、对外投资的更正**

创元期货期末部分投资品种公允价值计量不准确，根据重新计量的公允价值对交易性金融资产、投资收益、公允价值变动收益等相关报表项目进行追溯调整。

#### **7、合并结构化主体的更正**

创元期货对纳入合并的结构化主体范围判断错误，根据会计准则的相关判断标准，对结构化主体是否纳入合并范围重新进行判断，并进行相应的追溯调整。

#### **8、重分类的更正**

创元期货部分报表项目列报不准确，根据会计准则进行重分类调整列报。

#### **9、相应的所得税、留存收益的更正**

根据上述对税前利润的调整，相应更正递延所得税资产、应交税费、递延所得税负债、盈余公积、一般风险准备、未分配利润、所得税费用。

### **二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响**

根据企业会计准则的相关规定，公司对上述会计差错采用追溯重述法对 2022 年度财务报表期初数进行更正。根据公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）出具的编号为苏公 W[2023]A936 号审计

报告，公司合并报表追溯调整情况如下：

会计差错更正的内容	受影响的合并报表项目	影响金额（元）
创元期货发现 2021 年度财务报表存在重大差错，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	货币资金	49,456,846.55
	交易性金融资产	96,080,806.43
	应收账款	-16,020,440.11
	预付款项	-14,361,940.67
	其他应收款	57,994,032.47
	买入返售金融资产	212,481,909.15
	存货	-1,128,618.69
	其他流动资产	2,068,457.94
	使用权资产	-875,295.31
	无形资产	292,035.40
	长期待摊费用	292,790.40
	递延所得税资产	709,818.70
	其他非流动资产	-377,500.00
	短期借款	-295,635.68
	交易性金融负债	451,423,065.14
	应付账款	-42,790,398.98
	合同负债	-12,381,333.11
	应付职工薪酬	310,554.44
	应交税费	1,545,296.26
	其他应付款	-7,378,913.71
	租赁负债	537,608.36
	递延所得税负债	-936,886.32
	其他流动负债	-1,108,604.59
	一般风险准备	-41,480.06
	未分配利润	-1,436,704.27
	少数股东权益	-833,665.22
	营业收入	-1,869,690,325.23
	营业成本	-1,863,082,143.85
	其他收益	311,885.98
	投资收益	23,241,782.43
公允价值变动收益	12,045,374.11	
税金及附加	81,437.69	

会计差错更正的内容	受影响的合并报表项目	影响金额（元）
	管理费用	626,887.98
	信用减值损失	149,664.24
	资产减值损失	-1,553,818.57
	营业外收入	-311,885.98
	所得税费用	7,166,645.29

本次前期会计差错更正调整对 2021 年度营业收入的影响金额为-186,969.03 万元，比例（调整金额占调整后金额的比例）为-19.28%；对 2021 年度归属母公司净利润的影响金额为 1,419.98 万元，比例为 3.49%；对 2021 年度总资产的影响金额为 38,661.29 万元，比例为 1.88%。

### 三、董事会对本次会计差错更正的意见

公司于 2023 年 4 月 11 日召开了董事会第三次临时会议，并审议通过了《创元集团关于前期会计差错更正及追溯调整事项的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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，对公司前期会计差错进行更正及追溯调整。

董事会认为：本次对前期会计差错进行更正符合《企业会计准则第 28 号》及《信息披露编报规则第 19 号》和《公司章程》的有关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果，有利于提高公司财务信息质量。且本次前期会计差错更正不会导致公司相关年度盈亏性质改变，不存在利用该等事项调节各期利润误导投资者的情形，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，董事会同意本次前期会计差错更正事项。

### 四、本次会计差错更正对本公司偿债能力的影响

本次财务信息更正为对公司前期会计差错的更正，截至本公告出具日，公司经营情况正常，会计差错更正事项对公司合并口径财务状况及偿债能力无重大不利影响。

本公司承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将按照相关监管规定，履行相关后续信息披露义务。

特此公告。

（以下无正文）

(本页无正文，为《苏州创元投资发展(集团)有限公司关于前期会计差错更正及追溯调整事项的公告》盖章页)

苏州创元投资发展(集团)有限公司



2023年5月18日