

**关于宁波创源文化发展股份有限公司  
2020 年度前期会计差错更正  
专项说明的审核报告**

亚会专审字（2021）第 01130009 号

**亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）**

二〇二一年七月二十八日



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京 丰台区丽泽路 16 号院  
3 号楼 20 层 2001 邮编 100004  
电话 +86 10 88312386  
传真 +86 10 88312386  
www.apag-cn.com

# 关于宁波创源文化发展股份有限公司 2020 年度前期会计差错更正 专项说明的审核报告

亚会专审字（2021）第 01130009 号

宁波创源文化发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的宁波创源文化发展股份有限公司（以下简称“创源股份”）管理层编制的《2020 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

## 一、管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《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》等相关规定编制专项说明是创源股份管理层的责任，这种责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定；（2）真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督创源股份的专项说明的编制报告过程。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照《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》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为，创源股份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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了创源股份前期会计差错的更正情况。

### 四、其他说明事项

本审核报告仅供创源股份会计差错更正披露之目的使用，不得用作其他任何目的。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。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 任海春  
（项目合伙人）

中国注册会计师 于丹

中国·北京

二〇二一年七月二十八日

# 宁波创源文化发展股份有限公司

## 2020年度前期会计差错更正专项说明

宁波创源文化发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“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》、中国证券监督管理委员会《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》等相关规定，对2020年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

### 一、会计差错更正的原因及内容

#### （一）前期会计差错更正的原因

2020年下半年公司开展纸张等物资贸易业务，前期管理层初步判断在物资贸易过程中公司属于主要责任人，因此在财务账务处理中采用了总额法确认收入。

现根据新收入准则公司重新判断在物资贸易中的责任，公司未承担该贸易物资的控制权，在向客户转让商品前不拥有对该商品的控制权，以及无权自主决定所交易商品的价格，改按净额法确认收入。

由于将纸张等物资贸易业务收入由总额法调整到净额法，致使公司2019年度股票期权与限制性股票激励计划的首次授予股票期权及限制性股票股权激励第二期（以下简称“激励计划首次授予第二期”）及预留部分股票期权及限制性股票股权激励第一期（以下简称“激励计划预留授予第一期”）的行权/解除限售条件未成就，需冲回已计提的激励计划首次授予第二期及激励计划预留授予第一期股权激励费用。

公司跨境电商业务，在2020年度初次适用新收入准则时将电商平台的平台手续费及平台推广费按“合同履约成本”确认。随着对新收入准则在跨境电商业务中的认识深入，公司认为跨境电商平台手续费等费用更符合新收入准则第二十八条“合同取得成本”的规定，将以上平台手续费及推广费由“营业成本”调至“销售费用”。

#### （二）前期会计差错更正的内容

因纸张等物资贸易业务从总额法调整到净额法，调减主营业务收入226,907,362.84元，调减主营业务成本226,907,362.84元。

因激励计划首次授予第二期及激励计划预留授予第一期的行权/解除限售条件未成就，冲回原确认的激励费用，调减主营业务成本137,327.79元，调减管理费用2,470,671.79元，调减销售费用529,690.36元，调减研发费用956,059.65元，调减资本公积4,093,749.59元。

因激励计划首次授予第二期及激励计划预留授予第一期的行权/解除限售条件未成就，补提限制性股票回购的利息费用，调增财务费用76,688.05元，调增其他应付款76,688.05元。

因激励计划首次授予第二期的行权/解除限售条件未成就，冲回原预计未来可解锁限制性股票分配的现金股利，调减其他应付款231,997.98元，调增利润分配-未分配利润231,997.98元。

因激励计划首次授予第二期及激励计划预留授予第一期的行权/解除限售条件未成就，冲回原计提的递延所得税资产，调减递延所得税资产612,995.98元，调增所得税费用-递延所得税费用612,995.98元。

因激励计划首次授予第二期及激励计划预留授予第一期的行权/解除限售条件未成就，冲回成本费用导致补提当期所得税费用，调减其他流动资产585,936.24元，调增所得税费用-当期所得税费用585,936.24元。

因跨境电商平台手续费及推广费的列报分类错误，调减营业成本30,188,034.23元，调增销售费用30,188,034.23元。

## 二、会计差错更正的事项对财务状况和经营成果的主要影响

公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对2020年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：（除特别说明外，金额单位为人民币元）

本次会计差错更正，更正前2020年度归属于母公司股东的净利润为49,038,331.45元，调增2020年度归属于母公司股东的净利润2,787,713.72元，更正后2020年度归属于母公司股东的净利润为51,826,045.17元，调整金额占比为5.38%，不改变盈亏性质；更正前归属于母公司股东的权益为711,416,870.25元，调减2020年末归属于母公司股东的权益1,074,037.89元，更正后归属于母公司股

东的权益为710,342,832.36，调整金额占比为0.15%。

对2020年度财务报表影响具体如下：

(一) 对2020年财务报表的影响

1、合并资产负债表项目

受影响的财务报表项目	2020年12月31日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
其他流动资产	12,158,549.74	-585,936.24	11,572,613.50
递延所得税资产	8,064,055.08	-612,995.98	7,451,059.10
<b>资产总计</b>	<b>1,399,942,464.79</b>	<b>-1,198,932.22</b>	<b>1,398,743,532.57</b>
其他应付款	31,983,962.80	-155,309.93	31,828,652.87
<b>负债合计</b>	<b>667,658,157.60</b>	<b>-155,309.93</b>	<b>667,502,847.67</b>
资本公积	311,025,553.19	-4,093,749.59	306,931,803.60
盈余公积	40,483,048.75	163,627.00	40,646,675.75
未分配利润	216,879,750.34	2,856,084.70	219,735,835.04
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>711,416,870.25</b>	<b>-1,074,037.89</b>	<b>710,342,832.36</b>
<b>少数股东权益</b>	<b>20,867,436.94</b>	<b>30,415.60</b>	<b>20,897,852.54</b>
<b>所有者权益合计</b>	<b>732,284,307.19</b>	<b>-1,043,622.29</b>	<b>731,240,684.90</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>1,399,942,464.79</b>	<b>-1,198,932.22</b>	<b>1,398,743,532.57</b>

2、合并利润表项目

受影响的财务报表项目	2020年度		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
营业收入	1,313,413,363.82	-226,907,362.84	1,086,506,000.98
营业成本	1,019,355,165.19	-257,232,724.86	762,122,440.33
销售费用	34,812,684.02	29,658,343.87	64,471,027.89
管理费用	109,089,849.33	-2,470,671.79	106,619,177.54
研发费用	67,230,615.00	-956,059.65	66,274,555.35
财务费用	19,686,884.38	76,688.05	19,763,572.43
其中：利息费用	8,378,896.89	76,688.05	8,455,584.94
<b>营业利润</b>	<b>59,465,666.64</b>	<b>4,017,061.54</b>	<b>63,482,728.18</b>
<b>利润总额</b>	<b>61,467,267.73</b>	<b>4,017,061.54</b>	<b>65,484,329.27</b>
所得税费用	6,017,118.72	1,198,932.22	7,216,050.94
<b>净利润</b>	<b>55,450,149.01</b>	<b>2,818,129.32</b>	<b>58,268,278.33</b>
<b>(一) 按经营持续性分类：</b>			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	<b>55,434,168.18</b>	<b>2,818,129.32</b>	<b>58,252,297.50</b>

受影响的财务报表项目	2020 年度		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
<b>(二) 按所有权归属分类:</b>			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	<b>6,411,817.56</b>	<b>30,415.60</b>	<b>6,442,233.16</b>
2、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	<b>49,038,331.45</b>	<b>2,787,713.72</b>	<b>51,826,045.17</b>
<b>综合收益总额</b>			
归属于母公司所有者的综合收益总额	43,512,713.45	2,787,713.72	46,300,427.17
归属于少数股东的综合收益总额	5,884,750.21	30,415.60	5,915,165.81
<b>每股收益</b>			
（一）基本每股收益	0.27	0.02	0.29
（二）稀释每股收益	0.27	0.02	0.29

### 3、现金流量表项目

受影响的财务报表项目	2020 年度		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,023,055,158.74	-27,310,430.61	995,744,728.13
收到其他与经营活动有关的现金	31,653,144.70	27,310,430.61	58,963,575.31
购买商品、接受劳务支付的现金	804,246,793.10	-95,718,448.28	708,528,344.82
支付其他与经营活动有关的现金	114,951,815.91	95,718,448.28	210,670,264.19

### 4、母公司资产负债表项目

受影响的财务报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
其他流动资产	2,180,778.95	-585,936.24	1,594,842.71
长期股权投资	552,564,675.98	-1,469,100.57	551,095,575.41
递延所得税资产	2,381,051.54	-325,754.75	2,055,296.79
<b>资产总计</b>	<b>1,107,891,606.28</b>	<b>-2,380,791.56</b>	<b>1,105,510,814.72</b>
其他应付款	28,234,373.78	-155,309.93	28,079,063.85
<b>负债合计</b>	<b>430,407,780.53</b>	<b>-155,309.93</b>	<b>430,252,470.60</b>
资本公积	312,222,193.05	-4,093,749.59	308,128,443.46
盈余公积	40,483,048.75	163,627.00	40,646,675.75
未分配利润	168,843,292.81	1,704,640.96	170,547,933.77
<b>所有者权益合计</b>	<b>677,483,825.75</b>	<b>-2,225,481.63</b>	<b>675,258,344.12</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>1,107,891,606.28</b>	<b>-2,380,791.56</b>	<b>1,105,510,814.72</b>

### 5、母公司利润表项目

受影响的财务报表项目	2020 年度
------------	---------

	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
营业收入	899,362,992.44	-45,221,224.95	854,141,767.49
营业成本	706,945,145.23	-45,358,552.74	661,586,592.49
销售费用	24,087,902.08	-512,952.45	23,574,949.63
管理费用	46,869,038.68	-1,018,309.13	45,850,729.55
研发费用	48,176,956.92	-956,059.65	47,220,897.27
财务费用	15,122,486.01	76,688.05	15,199,174.06
其中：利息费用	6,626,633.77	76,688.05	6,703,321.82
<b>营业利润</b>	<b>59,805,631.53</b>	<b>2,547,960.97</b>	<b>62,353,592.50</b>
<b>利润总额</b>	<b>61,661,866.25</b>	<b>2,547,960.97</b>	<b>64,209,827.22</b>
所得税费用	4,327,126.12	911,690.99	5,238,817.11
<b>净利润</b>	<b>57,334,740.13</b>	<b>1,636,269.98</b>	<b>58,971,010.11</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	57,334,740.13	1,636,269.98	58,971,010.11
<b>综合收益总额</b>	<b>57,334,740.13</b>	<b>1,636,269.98</b>	<b>58,971,010.11</b>

#### 6、母公司现金流量表项目

受影响的财务报表项目	2020年度		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	848,568,491.94	-25,323,347.73	823,245,144.21
收到其他与经营活动有关的现金	21,320,964.73	25,323,347.73	46,644,312.46
购买商品、接受劳务支付的现金	749,717,322.67	-51,099,982.98	698,617,339.69
支付其他与经营活动有关的现金	57,833,388.47	51,099,982.98	108,933,371.45

#### 7、前期会计差错对每股收益和净资产收益率的影响

##### （1）基本每股收益

项目	基本每股收益		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.27	0.02	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.19	0.01	0.20

##### （2）稀释每股收益

项目	稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.27	0.02	0.29



项目	稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.19	0.01	0.20

(3) 加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	6.71%	0.36%	7.07%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.60%	0.36%	4.96%

三、审批手续

2021年7月28日，本公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

宁波创源文化发展股份有限公司

2021年7月28日