

创意信息技术股份有限公司
关于前期会计差错更正专项说明
专项审核报告

索引	页码
专项审核报告	1-2
关于前期会计差错更正专项说明	1-4



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, FuHua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P. R. China

联系电话: +86(010)65542288
telephone: +86(010)65542288

传真: +86(010)65547190
facsimile: +86(010)65547190

关于创意信息技术股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

XYZH/2024CDAA2F0112

创意信息技术股份有限公司

创意信息技术股份有限公司:

我们接受委托,审核了后附的创意信息技术股份有限公司(以下简称“创意信息”或“公司”)编制的《创意信息技术股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明》(以下简称“会计差错更正专项说明”),就此会计差错更正专项说明,截止本报告日,基于我们所能获取的审核证据,专项说明如下:

一、管理层和治理层的责任

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》和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》(2018年修订)等相关规定,创意信息编制了后附的会计差错更正专项说明,编制和对外披露会计差错更正专项说明,并确保其真实性、准确性、完整性及合法性是创意信息管理层与治理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对创意信息编制的会计差错更正专项说明中所列示的会计差错更正事项的账务处理情况进行审核,对会计差错更正专项说明发表意见。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,上述工作为发表审核意见提供了合理的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于创意信息,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、审核意见

创意信息所作出的会计差错更正专项说明与我们在审核过程中了解到的情况相符,所做判断在重大方面是合理的,所做追溯重述调整在重大方面符合企业会计准则的规定。

四、使用分发限制

本报告仅供创意信息为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：宋朝学

中国注册会计师：王翔君

中国 北京

二〇二四年四月二十五日

创意信息技术股份有限公司 关于前期会计差错更正的专项说明

一、前期会计差错更正的原因

2022年11月25日，公司与国网四川综合能源服务有限公司（以下简称“川综能”）签订七份《物资采购合同》。根据合同约定，川综能向公司采购56套协同一体机产品及服务，合同金额363,890,800元。川综能于2022年12月29日分别支付货款人民币19,988,300元及人民币19,000,000元，后续未支付款项。

同月，公司与供应商签署采购合同，合同金额328,801,298元。2022年12月27日至12月28日，公司向供应商支付了30%的预付款即98,640,389.40元；于2022年12月29日下午，公司向供应商支付了剩余70%的终验款230,160,908.59元。

民事方面，2023年11月30日公司与国宁睿能绿色能源科技有限公司（川综能的货物购买业主方，以下简称“国宁睿能”）签订《合作协议》，约定国宁睿能于2023年12月8日、2023年12月20日、2023年12月28日分三期无条件向公司支付剩余货款324,902,500元人民币。鉴于2023年12月8日，公司未收到国宁睿能应支付的第一笔款项，且经后续多次沟通仍未回款；公司根据双方所签署的协议内容及相关法律法规的规定，向四川省成都市中级人民法院提起对国宁睿能和天津国宁睿能有限公司的诉讼及财产保全。此外，公司向法院申请追加川综能、华创绿色能源控股（深圳）有限公司、绿色煤电有限公司为合同纠纷案的被告，并已于2024年4月1日收到法院出具的《四川省成都市中级人民法院追加被告通知书》【（2023）川01民初1402号】，法院将追加前述三家公司为被告。

刑事方面，2024年1月19日，公司就发现的与川综能的重大合同差异向成都市公安局青羊区分局经济犯罪侦查大队进行正式刑事报案；2024年1月29日，公司收到成都市公安局青羊区分局经济犯罪侦查大队送达的《受案回执》；2024年2月20日，公司收到成都市公安局青羊区分局送达的《立案告知书》。

公司针对上述项目进行了全流程自查与梳理，根据目前刑事侦查的进展，公司初步判断该项目商业实质存疑，基于审慎性考虑，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》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》等相关规定，现对2022年度报告中涉及的财务信息进行调整。

二、前期会计差错更正对公司财务状况、经营成果及现金流量的影响

根据企业会计准则的相关规定，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整 2022 年度相关财务报表项目。上述差错更正事项对公司 2022 年度财务报表的影响如下：

1. 对合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,601,465,473.83	-168,231,639.23	1,433,233,834.60
其他应收款	32,806,866.81	271,981,893.26	304,788,760.07
存货	1,015,230,567.84	-124,703,400.02	890,527,167.82
流动资产合计	3,168,251,510.16	-20,953,145.99	3,147,298,364.17
递延所得税资产	71,512,632.74	3,142,971.90	74,655,604.64
非流动资产合计	731,457,369.93	3,142,971.90	734,600,341.83
资产总计	3,899,708,880.09	-17,810,174.09	3,881,898,706.00
盈余公积	51,440,654.21	-1,781,017.41	49,659,636.80
未分配利润	-646,414,772.78	-16,029,156.68	-662,443,929.46
归属于母公司所有者权益合计	2,354,547,548.01	-17,810,174.09	2,336,737,373.92
所有者权益合计	2,232,269,820.85	-17,810,174.09	2,214,459,646.76
负债和所有者权益总计	3,899,708,880.09	-17,810,174.09	3,881,898,706.00

2. 对合并利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业总收入	2,192,204,854.59	-184,015,575.24	2,008,189,279.35
其中：营业收入	2,192,204,854.59	-184,015,575.24	2,008,189,279.35
二、营业总成本	2,281,551,334.90	-166,271,199.99	2,115,280,134.91
其中：营业成本	1,791,002,882.82	-166,271,199.99	1,624,731,682.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-29,982,736.79	-3,208,770.74	-33,191,507.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-73,801,458.91	-20,953,145.99	-94,754,604.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-73,883,388.90	-20,953,145.99	-94,836,534.89
减：所得税费用	-903,917.70	-3,142,971.90	-4,046,889.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-72,979,471.20	-17,810,174.09	-90,789,645.29
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-72,979,471.20	-17,810,174.09	-90,789,645.29
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-38,978,647.37	-17,810,174.09	-56,788,821.46
七、综合收益总额	-75,271,744.17	-17,810,174.09	-93,081,918.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	-39,994,638.13	-17,810,174.09	-57,804,812.22

3. 对合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,959,506,568.09	-38,988,300.00	1,920,518,268.09
收到其他与经营活动有关的现金	38,536,889.23	38,988,300.00	77,525,189.23
购买商品、接受劳务支付的现金	2,069,627,405.82	-328,801,297.99	1,740,826,107.83
支付其他与经营活动有关的现金	183,592,879.05	328,801,297.99	512,394,177.04

4. 对母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	539,036,725.18	-168,231,639.23	370,805,085.95
其他应收款	844,352,282.15	271,981,893.26	1,116,334,175.41
存货	318,095,654.22	-124,703,400.02	193,392,254.20
流动资产合计	1,868,602,756.88	-20,953,145.99	1,847,649,610.89
递延所得税资产	47,317,250.31	3,142,971.90	50,460,222.21
非流动资产合计	2,466,841,648.13	3,142,971.90	2,469,984,620.03
资产总计	4,335,444,405.01	-17,810,174.09	4,317,634,230.92
盈余公积	51,079,532.54	-1,781,017.41	49,298,515.13
未分配利润	236,574,164.50	-16,029,156.68	220,545,007.82
所有者权益合计	3,408,752,053.64	-17,810,174.09	3,390,941,879.55
负债和所有者权益总计	4,335,444,405.01	-17,810,174.09	4,317,634,230.92

5. 对母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业收入	744,288,418.39	-184,015,575.24	560,272,843.15
减：营业成本	607,459,692.36	-166,271,199.99	441,188,492.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-26,490,598.41	-3,208,770.74	-29,699,369.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,016,897.60	-20,953,145.99	-4,936,248.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15,972,250.09	-20,953,145.99	-4,980,895.90
减：所得税费用	-2,721,434.94	-3,142,971.90	-5,864,406.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	18,693,685.03	-17,810,174.09	883,510.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	18,693,685.03	-17,810,174.09	883,510.94
六、综合收益总额	18,693,685.03	-17,810,174.09	883,510.94

6. 对母公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	460,850,265.21	-38,988,300.00	421,861,965.21
收到其他与经营活动有关的现金	54,147,634.55	38,988,300.00	93,135,934.55
购买商品、接受劳务支付的现金	862,371,288.40	-328,801,297.99	533,569,990.41
支付其他与经营活动有关的现金	29,117,979.90	328,801,297.99	357,919,277.89

三、其他事项

对于前述事项，公司已进行了上述会计差错更正，并依据会计准则和目前获取的相关证据对影响的2022年财务报表予以追溯调整。由于前期税务申报工作已经完成，交易事项的会计处理更正后，税务相关操作的影响待主管税务机关明确要求后才能确定。

创意信息技术股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二四年四月二十五日