

# 关于广东创世纪智能装备集团股份有限公司 前期会计差错更正的专项鉴证报告

众会字(2021)第 07999 号

广东创世纪智能装备集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东创世纪智能装备集团股份有限公司（以下简称“创世纪”）管理层编制的《关于前期会计差错的更正说明》。

## 一、管理层对财务报表的责任

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》等相关文件的规定，创世纪管理层的责任包括：（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企业会计准则的规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实，准确地编制并披露《前期会计差错更正的专项说明》。

## 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《关于前期会计差错更正的专项说明》提出审核结论。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。中国注册会计师执业准则要求我们计划和执行审核工作，以对《关于前期会计差错更正的专项说明》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、合同或协议与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

## 三、审核结论

我们认为，创世纪管理层编制的《关于前期会计差错更正的专项说明》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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制，如实反映了创世纪前期差错的更正情况。

## 四、其他说明事项

本鉴证报告仅供创世纪会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

(此页无正文)

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

刘念文



中国注册会计师

王培



中国，上海

2021年10月15日

# 广东创世纪智能装备集团股份有限公司

## 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

公司在复核前期财务数据过程中，经充分对照《企业会计准则》相关规定并复核校对财务数据，发现前期财务报表存在需更正的会计差错。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》，公司对其作出如下调整：

#### （一）“销售费用--运输费用”列示的会计差错概述及更正情况

##### 1、会计差错概述

公司根据与客户签订的销售合同中一般约定，有义务负责将商品运输到客户指定的位置；合同未明确约定运输费用包括在销售价格里，故就运输本身而言，上述运输成本本身未形成“未来用于履行履约义务的资源”，而仅仅是在销售过程中发生的一种活动，也未明确由客户承担该项成本，不完全符合合同履约成本的定义。按销售合同规定，运费由公司承担，运费发生在生产环节之后，该成本增加了企业现在用于履行履约义务的资源而不是未来；同时考虑到可比会计科目数据，公司 2020 年和 2021 年上半年均将销售过程中发生的运输费用计入销售费用科目。

##### 2、会计差错更正情况

经过审慎研究，为了严格执行新收入准则，公司将销售商品发生的运输成本确认为合同履约成本，调整至营业成本科目中列示，调整后符合《企业会计准则》的相关规定。

（1）公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：营业成本调增 50,142,983.49 元，销售费用调减 50,142,983.49 元。

（2）公司 2021 年半年度合并报表财务数据调整如下：营业成本调增 32,972,861.59 元，销售费用调减 32,972,861.59 元。

#### （二）“销售费用--销售服务费”列示的会计差错概述及更正情况

##### 1、会计差错概述

2019 年至 2021 年 6 月，公司将与经销商销售相关的业务费用，归集为销售佣金或销售服务费，按销售回款情况计提相关费用，在销售费用科目中核算。

## 2、会计差错更正情况

经过审慎研究，为了严格执行收入准则，上述费用实质为销售返利行为，应按照扣除返利后的净额确认销售收入；而不应该按销售合同全额确定收入，同时核算相关的销售费用。

(1) 公司 2019 年度合并报表财务数据调整如下：其他应付款调增 9,504,061.47 元，所有者权益调减 9,504,061.47 元；营业收入调减 13,623,166.43 元，销售费用调减 4,119,104.96 元，净利润调减 9,504,061.47 元，归属于母公司的净利润调减 9,504,061.47 元。

(2) 公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：其他应付款调增 21,695,875.12 元，所有者权益调减 21,695,875.12 元；营业收入调减 49,732,527.76 元，销售费用调减 37,540,714.11 元，净利润调减 12,191,813.65 元，归属于母公司净利润调减 12,191,813.65 元。

(3) 公司 2021 年半年度合并报表财务数据调整如下：其他应付款调增 16,405,525.38 元，所有者权益调减 16,405,525.38 元；营业收入调减 1,073,570.41 元，销售费用调减 6,363,920.15 元，净利润调增 5,290,349.74 元，归属于母公司净利润调增 5,290,349.74 元。

### (三) 其他会计差错概述及更正情况

#### 1、会计差错概述

2017 年度，津赤（上海）机电设备有限公司（以下简称“津赤”）向公司子公司深圳市创世纪有限公司（以下简称“深圳创世纪”）购买总价 23,299,100 元的设备产品，已于 2017 年起通过银行存款、银行承兑付款 16,350,000 元，剩余 6,949,100 元未支付。由于客户一直未进行验收且未支付余款，深圳创世纪一直未核算收入。深圳创世纪 2019 年度通过诉讼号（2019 粤 0306 民初 5249 号的诉讼诉请津赤支付余款及利息费用，2021 年 3 月收到二审判决书，2021 年 7 月 5 日进行强制执行立案；考虑到剩余货款已无法收回，深圳创世纪根据法院相关判决，全额确定合同收入和成本，同时将应收款项余额全额计提信用减值损失。

#### 2、会计差错更正情况

基于上述合同客户，因客户无执行财产，造成公司无法收回剩余销售货款。根据《企业会计准则第 14 号--收入》（财会[2017]22 号）第五条收入确认条件为“企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回”，基于谨慎性原则考虑，根据法院相关判决已知公司无法收回的剩余货款，不能核算相应的合同收入。

据此，公司 2021 年半年度合并报表财务数据调整如下：递延所得税资产调减 892,365.00 元，应交税费调减 1,474,113.27 元，所有者权益调增 581,748.27 元；营业收入调减 5,264,690.27 元，信用减值损失调减 5,949,100.00 元，所得税费用调增 102,661.46 元，净利润调增 581,748.27 元，归属于母公司净利润调增 581,748.27 元。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的相关要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了2019年度、2020年度、2021年半年度相关财务报表项目。上述差错更正事项对母公司财务报表无影响，对公司各期合并财务报表的影响如下：

1、对2019年度合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整后金额②	调整金额(②-①)
其他应付款	97,945,711.90	107,449,773.37	9,504,061.47
所有者权益	2,770,133,111.53	2,760,629,050.06	-9,504,061.47

2、对2019年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整后金额②	调整金额(②-①)
营业收入	5,439,269,237.63	5,425,646,071.20	-13,623,166.43
销售费用	178,331,502.17	174,212,397.21	-4,119,104.96
归属于母公司净利润	12,575,045.19	3,070,983.72	-9,504,061.47

3、对2020年度合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整后金额②	调整金额(②-①)
其他应付款	93,565,995.09	115,261,870.21	21,695,875.12
所有者权益	2,069,868,142.77	2,048,172,267.65	-21,695,875.12

4、对2020年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整后金额②	调整金额(②-①)
营业收入	3,475,381,153.78	3,425,648,626.02	-49,732,527.76
营业成本	2,709,693,293.94	2,759,836,277.43	50,142,983.49
销售费用	184,404,469.06	96,720,771.46	-87,683,697.60
归属于母公司净利润	-694,998,463.64	-707,190,277.29	-12,191,813.65

5、对2021年半年度合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整后金额②	调整金额(②-①)
递延所得税资产	132,721,415.55	131,829,050.55	-892,365.00
其他应付款	101,246,964.36	117,652,489.74	16,405,525.38
应交税费	108,745,596.88	107,271,483.61	-1,474,113.27
所有者权益	2,810,437,579.53	2,794,613,802.42	-15,823,777.11

6、对 2021 年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整后金额②	调整金额 (②-①)
营业收入	2,349,136,519.57	2,342,798,258.89	-6,338,260.68
营业成本	1,609,969,820.84	1,642,942,682.43	32,972,861.59
销售费用	128,196,007.36	88,859,225.62	-39,336,781.74
信用减值损失	-67,746,827.50	-61,797,727.50	5,949,100.00
所得税费用	49,739,258.79	49,841,920.25	102,661.46
归属于母公司净利润	244,745,069.88	250,617,167.89	5,872,098.01

广东创世纪智能装备集团股份有限公司

2021 年 10 月 8 日