

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说明
天职业字[2023] 30056-2 号

目 录

前期会计差错更正的专项说明 1



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说明

天职业字[2023] 30056-2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，审计了广东创世纪智能装备集团股份有限公司（以下简称“创世纪”或“公司”）2022年度的财务报表，并出具了2022年度审计报告（天职业字[2023]30056号）。按照《企业会计准则第28号-会计政策变更、会计估计变更和差错更正》等有关规定的要求，现将创世纪有关前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因及对合并财务报表的影响

1、更正前期固定资产原值及折旧，公司前期合并范围内关联方发生多次内部固定资产转让，转让时受让方系按照资产净值入账，合并抵消时按照内部交易前的资产原值及累计折旧予以还原。由于时间较久且资产处置时未同步在合并抵消时减少对应的资产原值及累计折旧的还原，导致期初固定资产原值及累计折旧较实际结存多出478,301,958.20元。该事项属于会计差错，影响固定资产原值及累计折旧的列报，但不影响固定资产的净值列报，影响如下：

单位：人民币元

项目	2021年12月31日 /2021年度差错更正前	差错更正金额	2021年12月31日/2021 年度差错更正后
固定资产	575,918,986.85	-	575,918,986.85
其中：固定资产原值	1,416,051,226.97	-478,301,958.20	937,749,268.77
固定资产累计折旧	611,416,110.34	-478,301,958.20	133,114,152.14
固定资产减值	228,716,129.78	-	228,716,129.78

2、更正投资性房地产的确认，公司的下属子公司宜宾市创世纪机械有限公司投资建设的台群智能机械产业园项目（四川宜宾产业园）建成后，为提高资产收益，及配合支持当地政府招商引资，将部分厂房对外出租。公司将对外出租的厂房作为以公允价值模式计量的投资性房地产在投资性房地产科目进行核算。因土地协议规定该项房地产不得分割转让，只能整体转让，基于宜宾厂房土地协议的出售限制条款约定，宜宾子公司出租的房地产不满足企业会计准则中对投资性房地产的定义，不能确认为投资性房地产，属于会计差错，对报表影响金额如下：

单位：人民币元



项目	2021年12月31日 /2021年度差错更正 前	差错更正金额	2021年12月31日 /2021年度差错更正后
投资性房地产	511,215,633.43	-132,839,200.00	378,376,433.43
固定资产	575,918,986.85	85,439,806.35	661,358,793.20
无形资产	413,396,362.41	27,587,381.94	440,983,744.35
营业成本	3,681,780,096.57	662,644.42	3,682,442,740.99
所得税费用	121,547,963.84	-99,396.66	121,448,567.18

3、更正前货币资金及短期借款确认，2021年，公司子公司苏州市台群机械有限公司使用银行授信开具了一张金额为2,500.00万元的一年期商业承兑汇票，并背书转让给另一子公司深圳市创世纪机械有限公司用于支付货款，深圳市创世纪机械有限公司用此商业承兑汇票到银行进行贴现融资并进行了相应的会计处理。苏州市台群机械有限公司对此贴现交易也进行了会计处理，导致同一交易事项重复记账，期初财务报表中多记了短期借款和货币资金各2,500.00万元，该事项属于会计差错，对报表影响金额如下：

单位：人民币元

项目	2021年12月31日 /2021年度差错更正 前	差错更正金额	2021年12月31日 /2021年度差错更正后
货币资金	1,138,329,913.77	-25,000,000.00	1,113,329,913.77
短期借款	313,915,571.18	-25,000,000.00	288,915,571.18
购买商品、接受劳务支付的现金	3,898,527,702.73	-25,000,000.00	3,873,527,702.73
取得借款收到的现金	837,471,967.13	-25,000,000.00	812,471,967.13

对于上述会计差错事项，我们在审计中进行了重点关注，我们认为创世纪对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定。

特此说明。

[以下无正文]



[此页无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国注册会计师:





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：

主任会计师：

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

特殊普通合伙

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

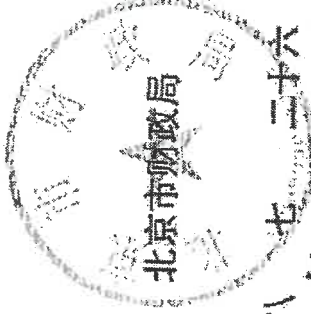
2011年11月14日

批准执业日期：



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

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》。



姓名 张强
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1985-10-01
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所(特
 Work unit 殊普通合伙) 福建分所
 身份证号 430122198510014357
 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.

证书编号: 110002440200
 No. of Certificate
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA
 发证日期: 2019年10月09日
 Date of issuance

福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章
 任职资格审查有效期至2020年4月30日

2019年3月13日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

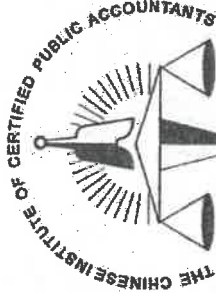
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



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
 y m d



姓名 魏娜
Full name 魏娜
性别 女
Sex
出生日期 1980-11-28
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 362432198011280069
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.



110101505074
深圳市注册会计师协会

年 月 日
月 日 日

证书编号: 110101505074
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 12 月 31 日
Date of Issuance





姓名 Full name 於祝炎
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1992-10-03
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码 Identity card No. 421127199210031768



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: 110101501068
 No. of Certificate
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2022 年 03 月 16 日
 Date of Issuance /y /m /d

於祝炎
 110101501068
 深圳市注册会计师协会
 年 /y 月 /m 日 /d