



证券代码:300083

证券简称:创世纪

公告编号:2023-047

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公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东创世纪智能装备集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 25 日分别召开第六届董事会第三次会议、第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意按照《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》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规则的规定，对前期会计差错进行更正，具体情况如下：

一、前期会计差错概述及更正情况

（一）会计差错概述

1、投资性房地产

根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》的规定，公司将各子公司中部分用于出租的厂房确认为投资性房地产，因核对不够仔细，未发现子公司宜宾市创世纪机械有限公司（以下简称“宜宾创世纪”）签订的《国有建设用地使用权出让合同》（以下简称“《土地协议》”）中有不可分割条款，有明确国有建设

土地使用权只能整体转让（不得分割转让）的内容，与其他子公司不一致，而其他子公司的《土地协议》中的条款无“不得分割转让”内容，具体情况如下：

宜宾创世纪投资建设的台群智能机械产业园项目（四川宜宾产业园）位于宜宾市三江新区，于2021年8月建成并逐步投产，厂区总建筑面积106,969.83平方米，部分自用，部分用于出租。

因宜宾创世纪土地协议中存在“国有建设用地使用权只能整体转让”的特殊条款，宜宾创世纪将部分用于出租的厂房确认为投资性房地产的会计处理不符合企业会计准则“不能够单独计量和出售的、用于赚取租金或资本增值的部分，不确认为投资性房地产”的规定，属于会计差错，现需进行前期差错更正。对于公司持有的其他符合投资性房地产确认条件的房地产，后续公司仍然采用公允价值模式持续计量。

2、短期借款

2021年公司下属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，并背书转让给另一下属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会计人员对此贴现交易也进行了会计处理，期末因会计疏漏未核对此事项，导致同一交易事项重复记账，财务报表中多记了短期借款和货币资金各2,500.00万元。2022年会计人员发现该事项，并在当期进行了更正。因当时考虑到对财务报表不存在重大影响，故当时未做前期会计差错更正。此会计差错不影响2022年一季报、半年报及三季报资产负债状况和经营成果。

3、固定资产

因公司内部各子公司的业务发生多次调整，母公司消费电子精密结构件业务相关的固定资产在合并范围内各子公司之间发生多次转让，子公司购买方个别财务报表中按转让方当时固定资产净值入账，不确认转让方的固定资产原值和累计折旧，因为是合并范围内公司的交易，按企业会计准则的规定，应在合并报表层面还原向外部购建时的固定资产原值和累计折旧。

2015 年以来，由于合并范围内交易的固定资产种类型号繁多，数量大，同时固定资产分散在多个厂区不同部门管理，经办人员变动频繁，加上当时公司信息化系统的运营相对滞后，造成部分此类的固定资产最终对外转让或处置时缺少原值和折旧明细清单，无法匹配合并报表层面所还原的固定资产原值和累计折旧，造成转让或处置时合并报表层面所还原的固定资产原值和累计折旧未同步做抵销。该批固定资产购置的时间久，出于谨慎原则考虑，本次对 2022 年年度报告中“合并财务报表项目注释”中相关期初数追溯调整，将固定资产原值和累计折旧做抵销，其中固定资产原值与累计折旧抵销金额为 478,301,958.20 元。因该批固定资产在合并层面还原抵销固定资产原值、累计折旧，不影响净值。因此仅对“合并财务报表项目注释”所列示的固定资产原值和累计折旧期初余额有影响，对财务报表中列示的固定资产账面价值期初数无影响。

（二）会计差错更正情况

上述会计差错更正对公司 2021 年度、2022 年第一季度、2022 年半年度、2022 年前三季度的合并财务报表的影响如下：

1、公司 2021 年度合并报表财务数据调整如下：投资性房地产调减 132,839,200.00 元，固定资产调增 85,439,806.35 元，无形资产调增 27,587,381.94 元，递延所得税负债调减 2,971,801.75 元，其他综合收益调减 16,276,962.20 元，未分配利润调减 563,247.76 元，资产总额调减 44,812,011.71 元，所有者权益调

减 16,840,209.96 元, 营业成本调增 662,644.42 元, 所得税费用调减 99,396.66 元, 净利润调减 563,247.76 元, 货币资金调减 25,000,000.00 元, 短期借款调减 25,000,000.00 元, 现金流项目“购买商品、接受劳务支付的现金”调减 25,000,000.00 元, 现金流项目“取得借款收到的现金”调减 25,000,000.00 元。

2、公司 2022 第一季度合并报表财务数据调整如下: 投资性房地产调减 137,898,726.84 元, 固定资产调增 89,902,667.91 元, 无形资产调增 27,439,574.32 元, 递延所得税负债调减 3,082,851.99 元, 其他综合收益调减 16,276,962.20 元, 未分配利润调减 1,196,670.42 元, 资产总额调减 20,556,484.61 元, 所有者权益调减 17,473,632.62 元, 营业成本调增 744,472.90 元, 所得税费用调减 111,050.24 元, 净利润调减 633,422.66 元, 现金流项目“购买商品、接受劳务支付的现金”调增 25,000,000.00 元, 现金流项目“偿还债务支付的现金”调减 25,000,000.00 元。

3、公司 2022 半年度合并报表财务数据调整如下: 投资性房地产调减 140,403,900.00 元, 固定资产调增 89,282,799.39 元, 无形资产调增 28,309,837.95 元, 递延所得税负债调减 3,421,512.05 元, 其他综合收益调减 15,356,361.35 元, 未分配利润调减 4,033,389.26 元, 资产总额调减 22,811,262.66 元, 所有者权益调减 19,389,750.61 元, 营业成本调增 1,512,149.05 元, 公允价值变动收益调减 2,570,161.72, 所得税费用调减 612,169.27 元, 净利润调减 3,470,141.50 元, 现金流项目“购买商品、接受劳务支付的现金”调增 25,000,000.00 元, 现金流项目“偿还债务支付的现金”调减 25,000,000.00 元。

4、公司 2022 前三季度合并报表财务数据调整如下: 投资性房地产调减 140,403,900.00 元, 固定资产调增 88,662,930.87 元, 无形资产调增 28,162,030.32 元, 递延所得税负债调减 3,536,840.82 元, 其他综合收益调增 15,356,361.35 元,

未分配利润调减 4,685,736.64 元，资产总额调减 23,578,938.81 元，所有者权益调减 20,042,097.99 元，营业成本调增 2,279,825.20 元，公允价值变动收益调减 2,570,161.72 元，所得税费用调减 727,498.04 元，净利润调减 4,122,488.88 元，现金流项目“购买商品、接受劳务支付的现金”调增 25,000,000.00 元，现金流项目“偿还债务支付的现金”调减 25,000,000.00 元。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果、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，追溯调整了 2021 年度、2022 第一季度、2022 半年度以及 2022 前三季度相关财务报表项目。本次差错更正事项对公司各期财务报表的影响如下：

（一）对 2021 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	调整金额②	调整后金额①+②
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
递延所得税负债	31,791,132.97	-2,971,801.75	28,819,331.22
其他综合收益	46,085,924.68	-16,276,962.20	29,808,962.48
未分配利润	-2,604,737,511.47	-563,247.76	-2,605,300,759.23
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
资产总额	8,859,446,534.88	-44,812,011.71	8,814,634,523.17
所有者权益	3,135,663,556.86	-16,840,209.96	3,118,823,346.90

（二）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	调整金额②	调整后金额①+②
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
净利润	497,105,030.38	-563,247.76	496,541,782.62

(三) 对 2021 年度合并现金流量表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整金额②	调整后金额①+②
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

(四) 对 2022 第一季度合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整金额②	调整后金额①+②
投资性房地产	520,167,960.52	-137,898,726.84	382,269,233.68
固定资产	532,943,126.74	89,902,667.91	622,845,794.65
无形资产	408,033,126.21	27,439,574.32	435,472,700.53
递延所得税负债	31,853,927.68	-3,082,851.99	28,771,075.69
其他综合收益	46,473,489.46	-16,276,962.20	30,196,527.26
未分配利润	-2,436,368,114.04	-1,196,670.42	-2,437,564,784.46
资产总额	9,647,476,515.77	-20,556,484.61	9,626,920,031.16
所有者权益	3,381,145,204.65	-17,473,632.62	3,363,671,572.03

(五) 对 2022 第一季度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整金额②	调整后金额①+②
营业成本	944,546,050.58	744,472.90	945,290,523.48
所得税费用	37,680,066.85	-111,050.24	37,569,016.61
净利润	170,337,877.54	-633,422.66	169,704,454.88

(六) 对 2022 第一季度合并现金流量表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整金额②	调整后金额①+②
购买商品、接受劳务支付的现金	860,605,615.60	25,000,000.00	885,605,615.60
偿还债务支付的现金	393,788,580.00	-25,000,000.00	368,788,580.00

(七) 对 2022 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	调整金额②	调整后金额①+②
投资性房地产	524,175,725.74	-140,403,900.00	383,771,825.74
固定资产	570,622,867.65	89,282,799.39	659,905,667.04

无形资产	401,372,458.36	28,309,837.95	429,682,296.31
递延所得税负债	41,150,086.67	-3,421,512.05	37,728,574.62
其他综合收益	45,068,109.41	-15,356,361.35	29,711,748.06
未分配利润	-2,324,655,810.79	-4,033,389.26	-2,328,689,200.05
资产总额	8,959,181,100.65	-22,811,262.66	8,936,369,837.99
所有者权益	3,325,193,901.68	-19,389,750.61	3,305,804,151.07

(八) 对 2022 半年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整金额②	调整后金额①+②
营业成本	1,858,622,144.58	1,512,149.05	1,860,134,293.63
公允价值变动收益	9,903,850.92	-2,570,161.72	7,333,689.20
所得税费用	82,352,432.93	-612,169.27	81,740,263.66
净利润	283,936,703.23	-3,470,141.50	280,466,561.73

(九) 对 2022 半年度合并现金流量表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整金额②	调整后金额①+②
购买商品、接受劳务支付的现金	1,732,778,537.63	25,000,000.00	1,757,778,537.63
偿还债务支付的现金	1,039,780,009.83	-25,000,000.00	1,014,780,009.83

(十) 对 2022 前三季度合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整金额②	调整后金额①+②
投资性房地产	524,175,725.74	-140,403,900.00	383,771,825.74
固定资产	635,527,471.67	88,662,930.87	724,190,402.54
无形资产	394,672,348.68	28,162,030.32	422,834,379.00
递延所得税负债	41,793,904.87	-3,536,840.82	38,257,064.05
其他综合收益	45,068,109.41	-15,356,361.35	29,711,748.06
未分配利润	-2,163,704,286.09	-4,685,736.64	-2,168,390,022.73
资产总额	9,198,722,010.95	-23,578,938.81	9,175,143,072.14
所有者权益	3,478,617,277.81	-20,042,097.99	3,458,575,179.82

(十一) 对 2022 前三季度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整金额②	调整后金额①+②
营业成本	2,857,012,265.86	2,279,825.20	2,859,292,091.06

公允价值变动收益	14,315,544.78	-2,570,161.72	11,745,383.06
所得税费用	104,119,634.02	-727,498.04	103,392,135.98
净利润	442,416,020.25	-4,122,488.88	438,293,531.37

(十二) 对 2022 前三季度合并现金流量表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额①	调整金额②	调整后金额①+②
购买商品、接受劳务支付的现金	2,204,347,790.18	25,000,000.00	2,229,347,790.18
偿还债务支付的现金	1,373,366,404.33	-25,000,000.00	1,348,366,404.33

本次差错更正主要对合并资产负债表中投资性房地产、固定资产、无形资产、货币资金、短期借款等相关项目的列报进行调整，对利润表项目和现金流量表项目的调整金额较小，对公司前期经营成果和经营活动现金流量不产生重大影响。

三、会计师事务所对公司前期会计差错更正的专项说明

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年4月25日就本次前期会计差错更正事项出具了专项说明。内容详见2023年4月26日巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）《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）。

四、审议意见

（一）董事会意见

2023年4月25日，公司第六届董事会第三次会议审议了《关于前期会计差错更正的议案》。

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务

报表能够客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。

（二）独立董事意见

经核查，公司独立董事认为：公司本次经充分复核前期会计工作成果和财务数据，在与审计机构进行讨论后，确定存在需更正的前期会计差错，该事项系基于对公司、全体股东负责的原则实施的，有利于提高公司会计信息质量，符合公司和全体股东的利益。公司本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》等的规定。

综上所述，独立董事一致同意公司本次会计差错更正事项。

（三）监事会意见

2023年4月25日，公司第六届监事会第二次会议审议了《关于前期会计差错更正的议案》。

监事会经核查认为：公司本次前期会计差错更正符合《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》等相关文件的规定，本次前期会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的规定，更正后的财务数据及财务报表能够准确的反映公司的财务状况和经营成果，本次前期会计差错更正不存在损害公司及全体股东利益的情形。综上所述，公司监事会同意本次前期会计差错更正事项。

五、备查文件

- 1、公司第六届董事会第三次会议决议；
- 2、公司独立董事发表的独立意见；

3、公司第六届监事会第二次会议决议；

4、深圳证券交易所要求的其他文件。

特此公告。

广东创世纪智能装备集团股份有限公司

董事会

2023年4月26日