

沈阳天创信息科技股份有限公司 前期会计差错更正公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、更正概述

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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正和差错更正》的相关规定，沈阳天创信息科技股份有限公司（以下简称“公司”）对相关会计差错事项进行更正，涉及 2022 年度财务报表。

公司于 2024 年 4 月 28 日召开了第八届董事会第十七次会议、第八届监事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表

员工舞弊

虚构或隐瞒交易

财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

比照同行业可比公司惯例， 审慎选择会计政策

内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：根据 2015 年《沈阳特种环保设备制造股份有限公司重整计划》（以下简称“重组计划”），公司以反向收购的方式取得北京天创盛世数码科技有限公司（以下简称“天创盛世”）100%股权。根据《企业会计准则讲解》及相关规定“非上市公司以所持有的对子公司投资等资产为对价取得上市公司的控制权，

构成反向购买的，上市公司编制合并财务报表时应当区别以下情况处理：“（1）交易发生时，上市公司未持有任何资产负债或仅持有现金、交易性金融资产等不构成业务的资产或负债的，应当按照权益性交易的原则进行处理，不得确认商誉或当期损益”，“……可辨认净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，应当冲减留存收益。”公司对2015年重大资产重组时将取得控制权所支付的对价与取得控制权之日所保留的各项可辨认资产、负债的公允价值之间的差额均冲减资本公积导致的股东权益列报事项会计差错事项进行更正。

（二）更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法，对2022年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响（2022年度合并资产负债表见附件）

单位：人民币元

影响的报表项目名称	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资本公积	-193,722,071.06	214,980,136.91	21,258,065.85	110.97%
未分配利润	216,747,728.02	-214,980,136.91	1,767,591.11	-99.18%

除上述影响外，此次更正事项对2016年至今资产负债表其他科目、利润表及现金流量表均不产生影响。

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：√是 □否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：√是 □否

专项鉴证保证程度：√合理保证 □有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、董事会、独立董事、监事会对于本次会计差错更正的意见

（一）董事会意见

公司董事会认为：公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计

信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正的决策程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。董事会同意对前期会计差错进行更正。

（二）独立董事意见

公司独立董事认为：前期会计差错源自2015年公司重大资产重组，经大信会计师事务所（特殊普通合伙）建议及审核，公司对2015年重大资产重组时将取得控制权所支付的对价与取得控制权之日所保留的各项可辨认资产、负债的公允价值之间的差额均冲减资本公积导致的股东权益列报事项会计差错事项进行更正。本次更正符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，更正后能够客观、公允地反映公司的实际经营管理和财务状况，不存在利用会计差错更正随意调节利润的情形，没有损害公司和全体股东合法权益，同意对前期会计差错进行更正。

（三）监事会意见

公司监事会认为：公司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》，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，不存在利用差错更正随意调节利润的情形，符合公司和全体股东利益。本次会计差错更正的审议程序符合《公司章程》和有关法律法规的规定，前期差错变更符合公司实际情况，符合法律、法规以及公司章程的相关规定。监事会同意对前期会计差错进行更正。

三、备查文件目录

- （一）《沈阳天创信息科技股份有限公司第八届董事会第十七次会议决议》；
- （二）《沈阳天创信息科技股份有限公司第八届监事会第十次会议决议》；
- （三）大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《沈阳天创信息科技股份有限公司前期会计差错更正情况审核报告》

特此公告。

沈阳天创信息科技股份有限公司
董事会
2024年4月30日



附件:

沈阳天创信息科技股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	期末余额	负债和所有者权益	期末余额
流动资产:		流动负债:	
货币资金	122,696,001.33	短期借款	25,301,959.00
结算备付金		向中央银行借款	
拆出资金		拆入资金	
交易性金融资产		交易性金融负债	
衍生金融资产		衍生金融负债	
应收票据	1,332,273.16	应付票据	7,811,840.00
应收账款	89,883,978.22	应付账款	28,634,109.42
应收款项融资	1,756,051.58	预收款项	
预付款项	23,218,053.62	合同负债	25,074,578.40
应收保费		卖出回购金融资产款	
应收分保账款		吸收存款及同业存放	
应收分保合同准备金		代理买卖证券款	
其他应收款	6,377,587.75	代理承销证券款	
买入返售金融资产		应付职工薪酬	7,286,691.42
存货	87,264,270.72	应交税费	11,397,352.79
合同资产	40,119,407.63	其他应付款	5,965,885.04
持有待售资产		应付手续费及佣金	
一年内到期的非流动资产	2,500,000.00	应付分保账款	
其他流动资产	2,506,484.52	持有待售负债	
流动资产合计	377,654,108.53	一年内到期的非流动负债	6,237,713.36
非流动资产:		其他流动负债	2,943,468.96
发放贷款和垫款		流动负债合计	120,653,598.39
债权投资		非流动负债:	
其他债权投资		保险合同准备金	
长期应收款		长期借款	
长期股权投资	12,485,349.83	应付债券	
其他权益工具投资		其中: 优先股	
其他非流动金融资产	10,100,100.00	永续债	
投资性房地产		租赁负债	2,938,334.96
固定资产	24,018,882.81	长期应付款	
在建工程		长期应付职工薪酬	
生产性生物资产		预计负债	
油气资产		递延收益	
使用权资产	8,766,403.22	递延所得税负债	106,012.32
无形资产	5,039,163.79	其他非流动负债	
开发支出		非流动负债合计	3,044,347.28
商誉	70,197,116.90	负债合计	123,697,945.67
长期待摊费用	2,481,299.24	所有者权益:	
递延所得税资产	12,186,839.01	股本	371,412,567.00
其他非流动资产	21,246,854.81	其他权益工具	
非流动资产合计	166,522,009.61	其中: 优先股	
资产总计	544,176,118.14	永续债	
		资本公积	21,258,065.85
		减: 库存股	
		其他综合收益	2,917,148.27
		专项储备	
		盈余公积	1,236,504.62
		一般风险准备	
		未分配利润	1,767,591.11
		归属于母公司所有者权益合计	398,591,876.85
		少数股东权益	21,886,295.62
		所有者权益合计	420,478,172.47
		负债和所有者权益总计	544,176,118.14