

上海创兴资源开发股份有限公司关于2023年第三季度报告会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告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法律责任。

重要内容提示:
● 本次更正不影响上海创兴资源开发股份有限公司(以下简称“公司”)2023年第三季度报告中的营业收入、营业成本及经营活动产生的现金流量等相关项目,不会对公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东的净利润及每股收益产生影响。
● 本次更正已经审计委员会事先审议,同意将议案提交公司董事会。董事会、监事会已审议通过,无相关股东大会审议。
● 公司于2024年4月28日召开第九届董事会第10次会议,第九届监事会第5次会议,会议审议通过了《关于2023年第三季度报告会计差错更正的议案》,同意公司根据《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和上海证券交易所的相关规定,对2023年第三季度报告会计差错更正,具体情况如下:

一、更正事项
公司于2023年第三季度自动迁移信息服务业务,加快拓展公司数字经济产业转型,公司依托通信网络资源,打造智慧通信系统,推进在智能短信等领域的业务拓展。

二、本次会计差错更正的原因及说明
公司移动通信信息服务业务于2023年第三季度开始产生收入,该业务主要通过向上游供应商采购通信资源,依托公司自有运营的通信网络服务平台,为客户提供短信等服务。参照《企业会计准则第14号——收入》第二十一条,企业在向客户转让商品前能够控制该商品的,该企业为主要责任人,应当在已向客户转让商品控制权之前,按照其向客户转让商品的价格,确认收入。公司移动通信信息服务业务,自向客户转让商品前能够控制该商品,且提供客户服务,满足完成向客户提供服务,符合企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形(即企业自第三方取得商品控制权后,通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某项组合产出转让给客户)。故,公司按照全额法于2023年第三季度确认了移动通信信息服务收入。

2023年年度报告审计期间,公司对该收入确认方法的评估,并与年审会计师事务所进行了多次沟通论证,确认企业是否符合商品控制权的三个方面(即:1)企业是否承担了与商品所有权相关的存货风险;2)企业是否有权自主决定商品的价格;3)企业是否有权自主决定商品的价格。经评估论证后,公司认为2023年移动通信信息服务业务开展期间,公司通过向第三方供应商采购,且报告期末存货处于发展初期,对短信服务平台开发投入较少,因此认为该业务符合商品控制权,由公司提供客户服务的主要责任,应适用全额法确认收入。

因此,公司调整了2023年第三季度报告相关营业收入、营业成本、经营活动产生的现金流量等相关项目。
本次更正后的财务数据及财务报表能够客观、公允地反映公司财务状况及经营成果,不会对财务状况及经营成果产生重大影响。

三、更正事项对2023年第三季度报告的影响
本次更正移动通信信息服务业务的收入确认方法构成会计差错更正,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》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》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》的相关规定,公司拟对2023年第三季度报告会计差错更正,具体如下:

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	64,162,382.93	26.09	140,314,167.56	-27.46
更正后	64,162,382.93	26.09	140,314,167.56	-27.46

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	22,931,907.70	-54.93	99,883,692.33	-48.78

注:营业收入本报告期(2023年7-9月)比上年同期(2022年7-9月)下降54.93%,营业收入年初至报告期末(2023年1-9月)比上年同期(2022年1-9月)下降48.78%,主要原因均为为工程项目、工程量减少所致。

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	64,162,382.93	26.09	140,314,167.56	-27.46
营业成本	127,104,693.73	-85.87	85,874,218.50	-
经营活动产生的现金流量净额	189,886,798.63	-4,576,715.58	185,310,083.05	-

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	22,931,907.70	-54.93	99,883,692.33	-48.78

本次会计差错更正对公司总资产、归属于上市公司股东的净资产、利润总额、净利润、归属于上市公司股东的净利润以及现金流量净额均无影响。

一、更正事项
公司董事会审计委员会认为:公司本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》等相关法规和规范性文件,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况,同意将本次议案提交公司董事会审议。

二、更正事项
董事会认为: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》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》等有关规定,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果,关于本次会计差错更正事项的审议和意见符合有关法律、法规及《公司章程》等有关规定,不存在损害公司全体股东合法权益的情形。因此,董事会同意本次更正事项。

三、更正事项
董事会认为: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》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》等有关规定,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果,关于本次会计差错更正事项的审议和意见符合有关法律、法规及《公司章程》等有关规定,不存在损害公司全体股东合法权益的情形。因此,董事会同意本次更正事项。

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	11,409,404.80	-61.41	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的净利润	2,497,688.45	58.44	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,497,687.42	178.09	299,293,924.45	0.84
经营活动产生的现金流量净额	-19,303,875.28	不适用	299,293,924.45	0.84

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	11,409,404.80	-61.41	299,293,924.45	0.84

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	11,409,404.80	-61.41	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的净利润	2,497,688.45	58.44	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,497,687.42	178.09	299,293,924.45	0.84
经营活动产生的现金流量净额	-19,303,875.28	不适用	299,293,924.45	0.84

一、更正事项
公司董事会审计委员会认为:公司本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》等相关法规和规范性文件,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况,同意将本次议案提交公司董事会审议。

二、更正事项
董事会认为: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》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》等有关规定,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果,关于本次会计差错更正事项的审议和意见符合有关法律、法规及《公司章程》等有关规定,不存在损害公司全体股东合法权益的情形。因此,董事会同意本次更正事项。

三、更正事项
董事会认为: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》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》等有关规定,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果,关于本次会计差错更正事项的审议和意见符合有关法律、法规及《公司章程》等有关规定,不存在损害公司全体股东合法权益的情形。因此,董事会同意本次更正事项。

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	11,409,404.80	-61.41	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的净利润	2,497,688.45	58.44	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,497,687.42	178.09	299,293,924.45	0.84
经营活动产生的现金流量净额	-19,303,875.28	不适用	299,293,924.45	0.84

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	11,409,404.80	-61.41	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的净利润	2,497,688.45	58.44	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,497,687.42	178.09	299,293,924.45	0.84
经营活动产生的现金流量净额	-19,303,875.28	不适用	299,293,924.45	0.84

项目	更正前		更正后	
项目	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	64,162,382.93	26.09	140,314,167.56	-27.46
营业成本	127,104,693.73	-85.87	85,874,218.50	-
经营活动产生的现金流量净额	189,886,798.63	-4,576,715.58	185,310,083.05	-

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	22,931,907.70	-54.93	99,883,692.33	-48.78

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	11,409,404.80	-61.41	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的净利润	2,497,688.45	58.44	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,497,687.42	178.09	299,293,924.45	0.84
经营活动产生的现金流量净额	-19,303,875.28	不适用	299,293,924.45	0.84

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	11,409,404.80	-61.41	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的净利润	2,497,688.45	58.44	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,497,687.42	178.09	299,293,924.45	0.84
经营活动产生的现金流量净额	-19,303,875.28	不适用	299,293,924.45	0.84

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	11,409,404.80	-61.41	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的净利润	2,497,688.45	58.44	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,497,687.42	178.09	299,293,924.45	0.84
经营活动产生的现金流量净额	-19,303,875.28	不适用	299,293,924.45	0.84

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	11,409,404.80	-61.41	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的净利润	2,497,688.45	58.44	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,497,687.42	178.09	299,293,924.45	0.84
经营活动产生的现金流量净额	-19,303,875.28	不适用	299,293,924.45	0.84

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	11,409,404.80	-61.41	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的净利润	2,497,688.45	58.44	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,497,687.42	178.09	299,293,924.45	0.84
经营活动产生的现金流量净额	-19,303,875.28	不适用	299,293,924.45	0.84

项目	更正前		更正后	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	11,409,404.80	-61.41	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的净利润	2,497,688.45	58.44	299,293,924.45	0.84
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	2,497,687.42	178.09	299,293,924.45	0.84
经营活动产生的现金流量净额	-19,303,875.28	不适用	299,293,924.45	0.84

合并利润表

2024年1-3月
编制单位:上海创兴资源开发股份有限公司
单位:元 币种:人民币 审计类型:未经审计

项目	2024年前三季度	2023年前三季度
一、营业收入	11,409,404.80	29,566,173.15
其中:主营业务收入	11,409,404.80	29,566,173.15
营业成本	12,799,387.96	28,764,513.11
营业税金及附加	5,991,542.56	25,869,519.62
销售费用	4,980,129.29	282,039.99
管理费用	4,525,215.19	-
研发费用	6,667,743.36	-
财务费用	1,800,004.40	5,172.29
资产减值损失	1,828,477.70	2,607,779.91
公允价值变动损益	6,667,743.36	-
其他收益	4,982.89	3,426.48
投资收益	1,800,004.40	1,833,986.51
净营业利润	2,497,688.45	1,576,472.76
营业外收入	1.37	1,855,138.51
营业外支出	-	111,569.24
利润总额	2,497,688.45	2,799,509.27
所得税费用	-	1,223,036.51
净利润	2,497,688.45	1,576,472.76
归属于母公司普通股股东的净利润	2,497,688.45	1,576,472.76
少数股东损益	-	-
每股收益	0.006	0.004

项目	2024年1-3月		2023年1-3月	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	4,751,234.41	53.23	5,323,529.23	-
营业成本	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
营业税金及附加	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
销售费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
管理费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
研发费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
财务费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
资产减值损失	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
其他收益	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
投资收益	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
营业利润	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
营业外收入	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
营业外支出	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
利润总额	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
所得税费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
净利润	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
归属于母公司普通股股东的净利润	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
少数股东损益	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
每股收益	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-

项目	2024年1-3月		2023年1-3月	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	4,751,234.41	53.23	5,323,529.23	-
营业成本	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
营业税金及附加	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
销售费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
管理费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
研发费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
财务费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
资产减值损失	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
其他收益	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
投资收益	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
营业利润	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
营业外收入	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
营业外支出	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
利润总额	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
所得税费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
净利润	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
归属于母公司普通股股东的净利润	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
少数股东损益	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
每股收益	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-

项目	2024年1-3月		2023年1-3月	
	本报告期(2023年7-9月)	本报告期比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)	年初至报告期末(2023年1-9月)	年初至报告期末比上年同期(2023年1-9月)增减变动幅度(%)
营业收入	4,751,234.41	53.23	5,323,529.23	-
营业成本	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
营业税金及附加	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
销售费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
管理费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
研发费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
财务费用	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
资产减值损失	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
其他收益	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-
投资收益	4,751,234.41	-	4,751,234.41	-