

证券代码：300091

证券简称：金通灵

公告编号：2023-028

## 金通灵科技集团股份有限公司 关于前期重大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。

金通灵科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月26日召开了第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十一次会议，分别审议通过了《关于前期重大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》《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》等有关规定进行前期会计差错更正，现将更正事项的有关情况公告如下：

### 一、前期会计差错更正的原因

金通灵在2022年财务报表编制过程中，由于业绩预亏金额过大，对公司的财务情况进行了自查，发现前期存在重大差错。

### 二、具体的会计处理

（1）本年度发现以前年度预计负债存在差错，本年根据企业会计准则进行更正，按或有损失很可能发生的年度确认预计负债及营业外支出，影响2021年初未分配减少36,070,258.10元；

（2）本年发现以前年度少计存货跌价准备，本年进行了更正，影响2021年年初未分配利润减少38,610,762.50元；2021年净利润减少172,931.22元；

（3）本年度发现以前年度应收账款按单项计提的预期信用损失存在少计，本年度进行了更正，并作为重大会计差错追溯调整，影响2021年年初未分配利润减少30,809,529.57元；2021年净利润减少7,838,196.67元；

（4）本年度发现以前年度建造合同的完工进度存在差错，本年度进行了更正，并作为重大会计差错追溯调整，影响2021年年初未分配利润减少237,196,028.69元，2021年净利润减少24,466,656.33元；

（5）本年度发现公司营业收入差错，本年度进行了更正，并作为重大会计

差错追溯调整，影响 2021 年年初未分配利润减少 33,868,673.62 元，2021 年净利润减少 6,043,406.17 元；

(6) 本年度发现公司长期挂账的款项发生的损失未按权责发生制核算，本年度进行了更正，并作为重大会计差错追溯调整，影响 2021 年年初未分配利润减少 6,219,540.36 元，2021 年净利润减少 3,261,295.27 元；

(7) 本年度发现公司发放奖金、支付的其他费用未入账，本年度进行了更正，并作为重大会计差错追溯调整，影响 2021 年年初未分配利润减少 9,870,917.87 元，2021 年净利润减少 906,572.41 元；

(8) 本年度发现公司以前年度少结转生产成本，本年度进行了更正，并作为重大会计差错追溯调整，影响 2021 年年初未分配利润减少 67,968,503.08 元，2021 年净利润减少 9,899,712.09 元；

(9) 本年发现与客户达成协议的扣款未在发生当期进行账务处理，本年度进行了更正，并作为重大会计差错追溯调整，影响到 2021 年度净利润减少 1,037,806.13 元；

(10) 本年度发现 2021 年合并报表抵消分录错误，影响 2021 年净利润减少 7,907,147.18 元；

(11) 本年发现公司存在无经济实质回款，本年度进行了更正，并作为重大会计差错追溯调整，影响 2021 年年初未分配利润减少 7,500,000.00 元，2021 年净利润减少 6,375,000.00 元。

### 三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

项目	追溯重述前	追溯重述金额	追溯调整后
应收票据	214,265,533.05	318,209,115.62	532,474,648.67
应收账款	918,315,761.70	-126,726,113.91	791,589,647.79
预付款项	230,133,744.05	47,936,094.10	278,069,838.15
其他应收款	51,052,785.40	-10,594,964.74	40,457,820.66
存货	526,492,698.50	-108,673,005.82	417,819,692.68
合同资产	1,906,738,590.84	-582,010,112.69	1,324,728,478.15
其他流动资产	66,558,183.30	64,102,621.87	130,660,805.17
长期股权投资	75,465,002.31	4,367,056.92	79,832,059.23
递延所得税资产	100,008,138.34	15,194,933.82	115,203,072.16
其他非流动资产	67,543,022.03	-5,690,563.48	61,852,458.55
<b>资产总计</b>	<b>6,715,625,312.24</b>	<b>-383,884,938.31</b>	<b>6,331,740,373.93</b>
短期借款	835,158,085.52	20,143,408.56	855,301,494.08

项目	追溯重述前	追溯重述金额	追溯调整后
应付账款	1,223,400,371.37	-229,823,674.18	993,576,697.19
预收账款	---	3,192,758.61	3,192,758.61
合同负债	176,372,675.96	25,712,435.66	202,085,111.62
应交税费	41,509,705.65	-14,253,237.66	27,256,467.99
其他应付款	134,122,928.86	15,035,376.70	149,158,305.56
其他流动负债	43,566,937.06	291,999,959.26	335,566,896.32
预计负债	6,030,866.45	40,130,972.00	46,161,838.45
<b>负债总计</b>	<b>3,425,020,388.84</b>	<b>152,137,998.95</b>	<b>3,577,158,387.79</b>
未分配利润	382,993,585.47	-536,022,937.26	-153,029,351.79
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>6,715,625,312.24</b>	<b>-383,884,938.31</b>	<b>6,331,740,373.93</b>
营业收入	1,754,853,936.25	20,367,129.02	1,775,221,065.27
营业成本	1,424,191,059.86	68,528,856.23	1,492,719,916.09
销售费用	53,753,415.17	3,077,682.28	56,831,097.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,490,233.92	-10,296,595.05	-12,786,828.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,727,598.60	-7,479,657.71	-18,207,256.31
营业利润	10,999,927.42	-69,015,662.25	-58,015,734.83
利润总额	1,281,344.53	-69,015,662.25	-67,734,317.72
所得税费用	-13,774,381.20	-1,106,938.78	-14,881,319.98
净利润	15,055,725.73	-67,908,723.47	-52,852,997.74

四、上述前期会计差错更正不影响收购上海运能能源科技有限公司 2017 年-2019 年业绩承诺的完成情况。

#### 五、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了专项说明，具体内容详见同日披露于巨潮资讯网的《前期重大会计差错更正的专项说明》。

#### 六、公司董事会、独立董事和监事会的相关意见

##### 1、董事会意见

公司董事会认为：本次对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》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果。董事会同意公司本次前期会计差错更正事项。

##### 2、独立董事意见

经核查，独立董事认为：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》《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，更正后的财务数

据能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果。我们同意本议案，并督促董事会切实加强内部控制管理实施、加强会计核算管理，提高规范运作水平，切实维护上市公司和全体股东的利益。

### 3、监事会意见

公司监事会认为：公司本次对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》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，上述事项的审议和表决程序，符合相关法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次前期会计差错更正事项。

特此公告。

金通灵科技集团股份有限公司董事会

2023 年 4 月 27 日