

# 烟台园城黄金股份有限公司董事会

## 关于公司前期会计差错更正的专项说明

烟台园城黄金股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 10 月 27 日召开第十三届董事会第三十次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。现就本次会计差错更正事项说明如下

### 一、会计差错更正概述

#### （一）会计差错更正的主要内容

1、烟台园城黄金股份有限公司（以下简称“公司”），由于公司 2022 年前三季度对部分贸易业务收入按总额法确认，与公司 2022 年年报贸易确认方法不一致，故本次会计差错更正 2022 年一季报、半年报、三季报，上述更正影响当期营业收入、营业成本，不影响当期利润。

2、在 2022 年年报审计中，经与公司年审会计师事务所中审众环事务所（特殊普通合伙）沟通并取得一致，对存货-开发产品的核算由存货调整至投资性房地产核算，计提减值 311.89 万，并对 2022 年一季报、半年报、三季报数据进行更正，上述更正影响净利润，调减 2022 年一季度财务报告净利润 66.36 万元，调减 2022 年半年度财务报告净利润 118.84 万元，调减 2022 年三季度财务报告净利润 188.13 万元，上述调整影响合并资产负债表、合并利润表、合并股东权益变动表，资产负债表、利润表、股东权益变动表，对现金流量表无影响。

3、2022 年年报披露后，经公司自查发现子公司的部分钢材采购、销售业务交易形成闭环，致 2022 年度营业收入增加 191.8 万元，净利润增加 14,715.21 元，故对公司 2022 年年报相关数据进行调整。

4、本次会计差错更正，仅影响当期营业收入、营业成本、营业利润，对 2022 年度净利润调减 14,715.21 元，不会对公司净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润产生实质影响。

### 二、本次会计差错更正事项

#### （一）、对 2022 年一季报报告及对应数据的影响：

## 1、主要会计数据

本报告期/2022年3月31日	更正前	更正数额	更正后
营业收入	11,007,513.29	-10,510,423.18	497,090.11
归属于上市公司股东的净利润	-142,775.16	-663,567.56	-806,342.72
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-142,775.16	-663,567.56	-806,342.72
归属于上市公司股东的净资产	58,205,259.80	-663,567.56	57,541,692.24
总资产	142,188,585.72	-558,499.74	141,630,085.98

## 2、主要财务指标

本报告期/2022年3月31日	更正前	更正数额	更正后
基本每股收益(元/股)	0	-0.0036	-0.0036
稀释每股收益(元/股)	0	-0.0036	-0.0036
加权平均净资产收益率	-0.37	-1.02	-1.39
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	-0.37	-1.02	-1.39

## 2、对2022年一季度财务报表的更正及影响

### (1)、合并资产负债表

2022年3月31日	更正前	更正数额	更正后
存货	95,213,555.53	-74,579,481.32	20,634,074.21
投资性房地产	0.00	73,799,745.05	73,799,745.05
递延所得税资产	7,053,469.58	221,236.53	7,274,706.11
资产总计	142,188,585.72	-558,499.74	141,630,085.98
合同负债	1,396,806.62	105,067.82	1,501,874.44
未分配利润	404,249,814.10	-663,567.56	-404,913,381.66

归属于母公司股东权益合计	58,205,259.80	-663,567.56	57,541,692.24
--------------	---------------	-------------	---------------

## (2)、合并利润表

本报告期	更正前	更正数额	更正后
一、营业总收入	11,007,513.29	-10,510,423.18	497,090.11
二、其中：营业成本	10,683,950.19	-9,649,019.09	1,034,931.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-214,545.99	-884,804.09	-1,099,350.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-214,545.99	-884,804.09	-1,099,350.08
减：所得税费用	-71,770.83	-221,236.53	-293,007.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-142,775.16	-663,567.56	-806,342.72

## (二)、对2022年半年度财务报表的更正及影响

### 1、主要会计数据

本报告期/2022年6月30日	更正前	更正数额	更正后
营业收入	103,314,102.02	-97,081,633.17	6,232,468.85
归属于上市公司股东的净利润	130,021.54	-1,188,410.38	-1,058,388.84
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	130,021.54	-1,188,410.38	-1,058,388.84
归属于上市公司股东的净资产	58,478,056.50	-1,188,410.38	57,289,646.12
总资产	215,344,496.94	-1,163,335.74	214,181,161.20

## 2、主要财务指标

本报告期/2022年6月30日	更正前	更正数额	更正后
基本每股收益(元/股)	0.001	-0.006	-0.005
稀释每股收益(元/股)	0.001	-0.006	-0.005
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.001	-0.006	-0.005
加权平均净资产收益率	0.22	-2.05	-1.83
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	0.22	-2.05	-1.83

## 3、对2022年半年度财务报表的更正及影响

### (1) 合并资产负债表

2022年6月30日	更正前	更正数额	更正后
存货	108,254,208.34	-74,579,481.32	33,674,727.02
投资性房地产	0.00	73,020,008.78	73,020,008.78
递延所得税资产	7,205,257.09	396,136.80	7,601,393.89
合同负债	423,893.66	25,074.64	448,968.30
未分配利润	-403,977,017.40	-1,188,410.38	-405,165,427.78
归属于母公司股东权益合计	58,478,056.50	-1,188,410.38	57,289,646.12
资产总计	215,344,496.94	-1,163,335.74	214,181,161.20

### (2) 合并利润表

本报告期	更正前	更正数额	更正后
------	-----	------	-----

一、营业总收入	103,314,102.02	-97,081,633.17	6,232,468.85
二、营业总成本	103,349,772.69	-95,497,085.99	7,852,686.70
其中：营业成本	102,175,550.09	-95,497,085.99	6,678,464.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-75,148.07	-1,584,547.18	-1,659,695.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-75,148.07	-1,584,547.18	-1,659,695.25
减：所得税费用	-205,169.61	-396,136.80	-601,306.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	130,021.54	-1,188,410.38	-1,058,388.84

### （3）合并股东权益变动表

2022年 半年度	未分配利润			股东权益合计		
	更正前	更正数额	更正后	更正前	更正数额	更正后
三、本期 增减变动 金额（减 少以 “-”号 填列）	130,021. 54	- 1,188,410. 38	- 1,058,388. 84	130,021.5 4	- 1,188,410 .38	- 1,058,38 8.84
（一）综 合收益总 额	130,021. 54	- 1,188,410. 38	- 1,058,388. 84	130,021.5 4	- 1,188,410 .38	- 1,058,38 8.84
四、本年 期末余额	- 403,977, 017.40	- 1,188,410. 38	- 405,165,42 7.78	58,478,05 6.50	- 1,188,410 .38	57,289,6 46.12

#### (4) 资产负债表

2022年6月30日	更正前	更正数额	更正后
存货	94,805,839.84	-74,579,481.32	20,226,358.52
投资性房地产	0.00	73,020,008.78	73,020,008.78
递延所得税资产	7,205,257.09	396,136.80	7,601,393.89
合同负债	0.00	25,074.64	25,074.64
未分配利润	-406,280,825.49	-1,188,410.38	-407,469,235.87
归属于母公司股东权益合计	56,174,248.41	-1,188,409.38	54,985,838.03
资产总计	157,521,141.63	-1,188,408.38	156,357,805.89

#### (5) 利润表

本报告期	更正前	更正数额	更正后
营业收入	263,161.00	-25,074.64	238,086.36
营业成本	0.00	1,559,472.54	1,559,472.54
营业利润	-909,589.56	-1,584,547.18	-2,494,136.74
利润总额	-909,589.56	-1,584,547.18	-2,494,136.74
减：所得税费用	-227,284.98	-396,136.80	-623,421.78
净利润	-682,304.58	-1,188,410.38	-1,870,714.96

#### (6) 股东权益变动表

2022年半年度	未分配利润			股东权益合计		
	更正前	更正数额	更正后	更正前	更正数额	更正后

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	- 682,304.58	- 1,188,410.38	- 1,870,714.96	- 682,304.58	- 1,188,410.38	- 1,870,714.96
(一) 综合收益总额	- 682,304.58	- 1,188,410.38	- 1,870,714.96	- 682,304.58	- 1,188,410.38	- 1,870,714.96
四、本期期末余额	- 406,280,825.49	- 1,188,410.38	- 407,469,235.87	56,174,248.41	- 1,188,410.38	54,985,838.03

(7)、对七、合并财务报表项目注释的影响:

**存货分类**

更正前:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	469,843.03	446,350.88	23,492.15	469,843.03	446,350.88	23,492.15
开发成本	20,202,866.37		20,202,866.37	20,202,866.37		20,202,866.37
开发产品	82,866,090.36	8,286,609.04	74,579,481.32	82,866,090.36	8,286,609.04	74,579,481.32
发出商品	13,448,368.50		13,448,368.50			

合计	116,987,168.26	8,732,959.92	108,254,208.34	103,538,799.76	8,732,959.92	94,805,839.84
----	----------------	--------------	----------------	----------------	--------------	---------------

更正后：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	469,843.03	446,350.88	23,492.15	469,843.03	446,350.88	23,492.15
开发成本	20,202,866.37		20,202,866.37	20,202,866.37		20,202,866.37
开发产品				82,866,090.36	8,286,609.04	74,579,481.32
发出商品	13,448,368.50		13,448,368.50			
合计	34,121,077.90	446,350.88	33,674,727.02	103,538,799.76	8,732,959.92	94,805,839.84

**存货跌价准备及合同履约成本减值准备**

更正前：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
低值易耗品	446,350.88					446,350.88



开发产品	8,286,609.04					8,286,609.04
合计	8,732,959.92					8,732,959.92

更正后：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
低值易耗品	446,350.88					446,350.88
开发产品	8,286,609.04			8,286,609.04		0
合计	8,732,959.92			8,286,609.04		446,350.88

### 投资性房地产

#### 采用成本计量模式的投资性房地产

更正前：无

更正后：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	82,866,090.36	82,866,090.36
(1) 存货转入	82,866,090.36	82,866,090.36
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	82,866,090.36	82,866,090.36
二、累计折旧和累计摊销		

1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,559,472.54	1,559,472.54
(1) 计提或摊销	1,559,472.54	1,559,472.54
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,559,472.54	1,559,472.54
<b>三、减值准备</b>		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	8,286,609.04	8,286,609.04
(1) 计提	0.00	0.00
(2) 存货转入	8,286,609.04	8,286,609.04
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	8,286,609.04	8,286,609.04
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	73,020,008.78	73,020,008.78
2. 期初账面价值		

### **递延所得税资产延所得税资产和递延所得税负债**

#### **未经抵销的递延所得税资产**

更正前：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,055,237.71	5,263,809.43	21,053,052.71	5,263,263.18
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	7,765,790.64	1,941,447.66	6,858,835.71	1,714,708.93
合计	28,821,028.35	7,205,257.09	27,911,888.42	6,977,972.11

更正后：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,055,237.71	5,263,809.43	21,053,052.71	5,263,263.18
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	9,350,337.84	2,337,584.46	6,858,835.71	1,714,708.93
合计	30,405,575.55	7,601,393.89	27,911,888.42	6,977,972.11

## 合同负债

更正前：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	423,893.66	277,046.87
合计	423,893.66	277,046.87

更正后：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	448,968.30	277,046.87
合计	448,968.30	277,046.87

### 未分配利润

更正前：

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	-404,107,038.94	-407,081,855.02
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-404,107,038.94	-407,081,855.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	130,021.54	2,974,816.08
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-403,977,017.40	-404,107,038.94

更正后：

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	-404,107,038.94	-407,081,855.02
调整期初未分配利润合计数（调		

增+ , 调减 - )		
调整后期初未分配利润	-404,107,038.94	-407,081,855.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,058,388.84	2,974,816.08
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-405,165,427.78	-404,107,038.94

## 营业收入和营业成本情况

### 营业收入和营业成本

更正前：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	103,050,941.02	102,175,550.09	93,966,464.69	93,157,035.66
其他业务	263,161.00		3,919,745.42	506,300.00
合计	103,314,102.02	102,175,550.09	97,886,210.11	93,663,335.66

更正后：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,994,382.49	5,118,991.56	93,966,464.69	93,157,035.66

其他业务	238,086.36	1,559,472.54	3,919,745.42	506,300.00
合计	6,232,468.85	6,678,464.10	97,886,210.11	93,663,335.66

### 合同产生的收入的情况

更正前：

合同分类	合计
商品类型	
钢材	66,559,410.45
燃料油	36,491,530.57
租赁	263,161.00
合计	103,314,102.02

更正后：

合同分类	合计
商品类型	
钢材	5,577,064.32
燃料油	417,318.17
租赁	238,086.36
合计	6,232,468.85

### 所得税费用— 所得税费用表

更正前：

项目	本期发生额	上期发生额

当期所得税费用		
递延所得税费用	-227,284.98	-1,978.35
按税法及相关规定计算的当期所得税	22,115.37	117,566.02
合计	-205,169.61	115,587.67

更正后：

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-623,421.78	-1,978.35
按税法及相关规定计算的当期所得税	22,115.37	117,566.02
合计	-601,306.41	115,587.67

### 会计利润与所得税费用调整过程

更正前：

项目	本期发生额
利润总额	-75,148.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	-18,787.02
子公司适用不同税率的影响	-194,347.89
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	455.61

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-98.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,607.97
所得税费用	-205,169.61

更正后：

项目	本期发生额
利润总额	-1,659,695.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-414,923.82
子公司适用不同税率的影响	-194,347.89
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	455.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-98.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,607.97
所得税费用	-601,306.41

### 现金流量表补充资料— 现金流量表补充资料

更正前：

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	130,021.54	2,731,017.97



加：资产减值准备		
信用减值损失	40,224.85	-25,639.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	165,107.84	138,643.99
使用权资产摊销		
无形资产摊销	38,874.24	38,874.24
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	71,013.70	40,413.71
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-227,284.98	-1,978.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-13,448,368.50	-3,596,773.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-17,943,250.49	-7,589,649.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,197,880.45	3,973,855.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,975,781.35	-4,291,235.42
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,228,361.50	2,706,687.50
减：现金的期初余额	11,876,305.64	3,038,336.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,647,944.14	-331,649.13

更正后：

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,058,388.84	2,731,017.97
加：资产减值准备		
信用减值损失	40,224.85	-25,639.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,724,580.38	138,643.99
使用权资产摊销		
无形资产摊销	38,874.24	38,874.24
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	71,013.70	40,413.71
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-623,421.78	-1,978.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,448,368.50	-3,596,773.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,918,175.85	-7,589,649.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,197,880.45	3,973,855.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,975,781.35	-4,291,235.42
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,228,361.50	2,706,687.50
减：现金的期初余额	11,876,305.64	3,038,336.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,647,944.14	-331,649.13

### (三) 对 2022 年三季度财务报表及影响

#### 1、主要财务数据

#### 2、主要财务指标

年初至报告期末/2022 年 9 月 30 日	更正前	更正数额	更正后
基本每股收益 (元/股)	0.005	-0.01	-0.004
稀释每股收益 (元/股)	0.005	-0.01	-0.004
加权平均净资产收益率	1.72	-3.22	-1.50

### (三)、对 2022 年三季度财务报表的更正及影响

#### (1) 合并资产负债表

2022 年 9 月 30 日	更正前	更正数额	更正后
存货	95,208,660.73	-74,579,481.32	20,629,179.41
投资性房地产	0.00	72,240,272.51	72,240,272.51
递延所得税资产	7,311,370.34	627,100.31	7,938,470.65
合同负债	12,635,633.60	169,192.46	12,804,826.06
未分配利润	-403,094,705.65	-1,881,300.96	-404,976,006.61
归属于母公司股东权益合计	59,360,368.25	-1,881,300.96	57,479,067.29
股东权益合计	59,360,368.25	-1,881,300.96	57,479,067.29
负债和股东权益总计	424,909,365.28	-1,712,108.50	423,197,256.78

## (2) 合并利润表

本报告期	更正前	更正数额	更正后
主营业务收入	343,686,758.35	-299,756,737.75	43,930,020.60
营业总成本	342,382,418.32	-297,248,336.48	45,134,081.84
其中：营业成本	340,365,660.47	-297,248,336.48	43,117,323.99
利润总额	1,174,593.85	-2,508,401.27	-1,333,807.42
减：所得税费用	162,260.56	-627,100.31	-464,839.75
净利润	1,012,333.29	-1,881,300.96	-868,967.67

## (3) 资产负债表

2022年9月30日	更正前	更正数额	更正后
存货	94,805,839.84	-74,579,481.32	20,226,358.52
投资性房地产	0.00	72,240,272.51	72,240,272.51
合同负债	0.00	169,192.46	169,192.46
递延所得税资产	7,311,370.34	627,100.31	7,938,470.65
未分配利润	-406,602,146.82	-1,881,300.96	-408,483,447.78
股东权益合计	55,852,927.08	-1,881,300.96	53,971,626.12
负债和股东权益总计	153,812,990.28	-1,712,108.50	152,100,881.78

## (4) 利润表

本报告期	更正前	更正数额	更正后
主营业务收入	526,322.00	-169,192.46	357,129.54
营业成本	0.00	2,339,208.81	2,339,208.81

利润总额	-1,337,024.14	-2,508,401.27	-3,845,425.41
减：所得税费用	-333,398.23	-627,100.31	-960,498.54
净利润	-1,003,625.91	-1,881,300.96	-2,884,926.87

#### (四) 对 2022 年度报告的更正及影响

##### 1、主要财务指标

本报告期/2022 年 12 月 31 日	更正前	更正数额	更正后
营业收入	94,301,974.27	-1,918,048.72	92,383,925.55
归属于上市公司股东的净利润	-1,216,237.09	-14,715.21	-1,230,952.30
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-1,229,527.50	-14,715.21	-1,244,242.71
归属于上市公司股东的净资产	57,131,797.87	-14,715.21	57,117,082.66

##### 2、主要财务指标

本报告期/2022 年 12 月 31 日	更正前	更正数额	更正后
加权平均净资产收益率	-2.11	-0.02	-2.13
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-2.11	-0.05	-2.16

#### 对 2022 年度财务报表的更正及影响 合并资产负债表

2022 年 12 月 31 日	更正前	更正数额	更正后
应交税费	419,647.47	-774.48	418,872.99

其他应付款	55,629,656.67	15,489.69	55,645,146.36
未分配利润	-405,323,276.03	-14,715.21	-405,337,991.24
归属于母公司股东权益合计	57,131,797.87	-14,715.21	57,117,082.66
股东权益合计	57,129,200.32	-14,715.21	57,114,485.11

**(1) 合并利润表**

本报告期	更正前	更正数额	更正后
主营业务收入	94,301,974.27	-1,918,048.72	92,383,925.55
营业总成本	95,097,920.60	-1,902,559.03	93,195,361.57
其中：营业成本	92,746,705.49	-1,902,559.03	90,844,146.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,822,584.35	-15,489.69	-2,838,074.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,822,584.35	-15,489.69	-2,838,074.04
减：所得税费用	-1,603,749.71	-774.48	-1,604,524.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,218,834.64	-14,715.21	-1,233,549.85
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,218,834.64	-14,715.21	-1,233,549.85
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,216,237.09	-14,715.21	-1,230,952.30
七、综合收益总额	-1,218,834.64	-14,715.21	-1,233,549.85

**(2) 合并现金流量表**

本报告期	更正前	更正数额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	586,771,810.69	-1,918,048.72	584,853,761.97
收到其他与经营活动有关的现金	4,552,286.42	15,489.69	4,567,776.11
经营活动现金流入小计	591,324,097.11	-1,902,559.03	589,421,538.08
购买商品、接受劳务支付的现金	314,245,410.63	-1,902,559.03	312,342,851.60
经营活动现金流出小计	606,988,777.97	-1,902,559.03	605,086,218.94

#### (4) 合并股东权益变动表

2023年半年度	未分配利润			股东权益合计		
	更正前	更正数额	更正后	更正前	更正数额	更正后
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	- 1,216,237.09	- 14,715.21	- 1,230,952.30	- 1,218,834.64	- 14,715.21	- 1,233,549.85
(一) 综合收益总额	- 1,216,237.09	- 14,715.21	- 1,230,952.30	- 1,218,834.64	- 14,715.21	- 1,233,549.85
四、本期期末余额	- 405,323,276.03	- 14,715.21	- 405,337,991.24	57,129,200.32	- 14,715.21	57,114,485.11

#### 对合并财务报表项目注释的影响—应交税费

项目	年末余额



	更正前	更正数额	更正后
企业所得税	73,731.39	-774.48	72,956.91

### 其他应付款

更正前：

项 目	年末余额	年初余额
应付股利	157,312.40	157,312.40
其他应付款	55,472,344.27	57,663,349.05
合 计	55,629,656.67	57,820,661.45

更正后：

项 目	年末余额	年初余额
应付股利	157,312.40	157,312.40
其他应付款	55,487,833.96	57,663,349.05
合 计	55,645,146.36	57,820,661.45

### 其他应付款—按款项性质列示：

更正前：

项 目	年末余额	年初余额
保证金、押金		434,525.26
关联方资金往来	24,394.51	2,183,789.81
非关联方资金往来	55,447,949.76	55,045,033.98
合 计	55,472,344.27	57,663,349.05

更正后：

项 目	年末余额	年初余额
保证金、押金		434,525.26
关联方资金往来	39,884.20	2,183,789.81
非关联方资金往来	55,447,949.76	55,045,033.98
合 计	55,487,833.96	57,663,349.05

### 未分配利润

更正前：

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-404,107,038.94	-407,081,855.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	
调整后年初未分配利润	-404,107,038.94	-407,081,855.02
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,216,237.09	2,974,816.08
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-405,323,276.03	-404,107,038.94

更正后：

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-404,107,038.94	-407,081,855.02

调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	
调整后年初未分配利润	-404,107,038.94	-407,081,855.02
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,230,952.30	2,974,816.08
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-405,337,991.24	-404,107,038.94

## 营业收入和营业成本

更正前：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,825,801.53	89,627,760.40	221,681,719.06	218,361,971.92
其他业务	476,172.74	3,118,945.09	3,349,651.21	141,731.92
合计	94,301,974.27	92,746,705.49	225,031,370.27	218,503,703.84

### （1）本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	合计
按商品类型分类：		
钢材	24,079,981.67	24,079,981.67
煤炭	66,709,798.06	66,709,798.06

燃油	3,036,021.80	3,036,021.80
其他	476,172.74	476,172.74
合计	94,301,974.27	94,301,974.27

更正后：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,907,752.81	87,725,201.37	221,681,719.06	218,361,971.92
其他业务	476,172.74	3,118,945.09	3,349,651.21	141,731.92
合计	92,383,925.55	90,844,146.46	225,031,370.27	218,503,703.84

合同分类	本年发生额	合 计
按商品类型分类：		
钢材	22,161,932.95	22,161,932.95
煤炭	66,709,798.06	66,709,798.06
燃油	3,036,021.80	3,036,021.80
其他	476,172.74	476,172.74
合计	92,383,925.55	92,383,925.55

### 所得税费用—所得税费用表

更正前：

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的	159,021.70	188,180.16

当期所得税		
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,762,771.41	248,684.98
所得税费用	-1,603,749.71	436,865.14

更正后：

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	158,247.22	188,180.16
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,762,771.41	248,684.98
所得税费用	-1,604,524.19	436,865.14

### 会计利润与所得税费用调整过程

更正前：

项 目	本年发生额
利润总额	-2,822,584.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	-705,646.09
子公司适用不同税率的影响	-901,313.15
调整以前期间所得税的影响	-4,163.59
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,388.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-62.43

本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,046.87
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除研发费用	
所得税费用	-1,603,749.71

更正后：

项 目	本年发生额
利润总额	-2,838,074.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	-709,518.51
子公司适用不同税率的影响	-898,215.21
调整以前期间所得税的影响	-4,163.59
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,388.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-62.43
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,046.87
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除研发费用	
所得税费用	-1,604,524.19

## 现金流量表项目--收到的其他与经营活动有关的现金

更正前：

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	4,552,286.42	168,886.59
其中：利息收入	10,622.97	7,993.48
个税返还及稳岗补助	747.45	1,688.82
收到票据保证金	4,500,000.00	
收到往来款	40,916.00	159,204.29

更正后：

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	4,567,776.11	168,886.59
其中：利息收入	10,622.97	7,993.48
个税返还及稳岗补助	747.45	1,688.82
收到票据保证金	4,500,000.00	
收到往来款	56,405.69	159,204.29

## 现金流量表补充资料

更正前：

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,218,834.64	2,974,816.08

加：资产减值准备	1,855,736.22	
信用减值损失	171,649.25	-104,858.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,385,438.49	272,609.12
使用权资产折旧	62,743.63	62,743.63
无形资产摊销	77,748.48	77,748.48
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,071,964.82	231,352.96
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,762,771.41	248,684.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	469,843.03	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,473,017.49	2,884,862.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,694,818.76	228,161.79



其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,664,680.86	6,876,120.61
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	12,941,218.56	11,876,305.64
减：现金的年初余额	11,876,305.64	3,038,336.63
加：现金等价物的年末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	1,064,912.92	8,837,969.01

更正后：

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,233,549.85	2,974,816.08
加：资产减值准备	1,855,736.22	
信用减值损失	171,649.25	-104,858.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,385,438.49	272,609.12
使用权资产折旧	62,743.63	62,743.63

无形资产摊销	77,748.48	77,748.48
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,071,964.82	231,352.96
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,762,771.41	248,684.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	469,843.03	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,473,017.49	2,884,862.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,709,533.97	228,161.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,664,680.86	6,876,120.61
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	12,941,218.56	11,876,305.64
减：现金的年初余额	11,876,305.64	3,038,336.63
加：现金等价物的年末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	<b>1,064,912.92</b>	<b>8,837,969.01</b>

### 三、董事会对本次会计差错更正的说明

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》《编报规则第 19 号》等相关准则的规定，更正后的财务数据及财务报表能够客观、公允地反映公司的财务状况。因此，董事会同意本次会计差错更正事项，并同意对涉及的以前年度财务报表进行追溯调整。

特此说明！

烟台园城黄金股份有限公司

董事会

2023 年 10 月 27 日