

金通灵科技集团股份有限公司
关于对深圳证券交易所 2022 年年报问询函补充回复的公告

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”或“金通灵”）于 2023 年 5 月 8 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对金通灵科技集团股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函（2023）第 74 号），公司已于 2023 年 5 月 24 日对问题 1 第（7）点及问题 2-11 进行了回复，年审机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于金通灵科技集团股份有限公司年报问询函的专项说明》（大华核字[2023]0011885 号），并在巨潮资讯网披露了《关于对深圳证券交易所 2022 年年报问询函回复的公告》（公告编号：2023-037）。现将年报问询函中问题 1 第（1）至（6）所涉及的问题回复如下：

问题 1.《关于前期重大会计差错更正的公告》显示，你公司在 2022 年财务报表编制过程中自查发现以前年度存在重大差错并进行追溯调整，主要包括营业收入存在差错、建造合同的完工进度存在差错；发放奖金、支付的其他费用未及时入账以及少结转生产成本；存在无经济实质的回款；少计提预计负债、存货跌价准备及应收账款预期信用损失；长期挂账的款项发生的损失未按权责发生制核算；与客户的扣款未在发生当期进行账务处理；2021 年合并报表抵消分录错误。追溯调整后，你公司合计调减 2021 年年初未分配利润 46,811.42 万元，2021 年净利润从 1,986.30 万元调整为-4,804.57 万元，但尚未更正相关年度财务报表。你公司称前述追溯调整不影响上海运能能源科技有限公司（以下简称上海运能）2017 年至 2019 年业绩承诺的完成情况。年审机构出具了《前期重大差错更正的专项说明》，并对你公司 2022 年度财务报告出具标准无保留意见的审计报告。请你公司：

（1）具体说明营业收入存在差错、建造合同的完工进度存在差错涉及的会计年度、销售合同或项目、交易对方、差错发生原因、相关收入确认及完工进度的更正前后情况，以及差错涉及的各期财务报表的具体科目和金额。

回复：

(一) 营业收入存在差错涉及的会计年度、销售合同或项目、交易对方、差错发生原因、相关收入确认情况

金额单位：人民币万元

序号	年度	销售合同或项目	交易对手	差错发生原因	更正前	更正后
					收入金额	
1	2017年	韶关冶炼厂备料供水、供风及加料系统设备改造项目	深圳市中金岭南有色金属股份有限公司韶关冶炼厂	未发货提前确认收入	112.82	0.00
2	2017年	雷迪森化学(荆州)有限公司(JED46320-2.01单级高速鼓风机及JEV6000-80/98-343/1.99蒸汽压缩机)	雷迪森化学(荆州)有限公司	未发货提前确认收入	247.86	0.00
3	2017年	青岛双桃精细化工(集团)有限公司平度分公司(JEV14200-90/106-565/1.78蒸汽压缩机叶轮)	青岛双桃精细化工(集团)有限公司平度分公司	未发货提前确认收入	30.43	0.00
2017年小计					391.11	0.00
4	2018年	韩城韩禹建材矿业有限责任公司(陕西韩城市韩禹建材项目)	韩城韩禹建材矿业有限责任公司	未发货提前确认收入	273.50	0.00
5	2018年	2万吨/年甲醇蛋白联产酶制剂项目离心空压机组	青海义海生物科技有限公司	未发货提前确认收入	1,698.28	0.00
6	2018年	湖北绿色家园材料技术股份有限公司(JEV50933-2025/1.91蒸汽压缩机)	湖北绿色家园材料技术股份有限公司	未发货提前确认收入	248.28	0.00
7	2018年	山东嘉华保健品股份有限公司25T/H循环流化床锅炉	山东嘉华保健品股份有限公司	重复多确认收入	728.20	0.00
8	2018年	中国航天××研究院(JGDD-12/20大修)	中国航天××研究院	未发货提前确认收入	48.28	0.00
9	2018年	中国人民解放军××厂(JGDD-12/20大修)	中国人民解放军××厂	未发货提前确认收入	8.85	0.00
2018年小计					3,005.38	0.00
10	2019年	南通瑞金电气设备有限公司(JE72000及JE36000空气压缩机)	南通瑞金电气设备有限公司	已发货未确认收入	0.00	928.53
11	2019年	包头西骏项目	上海神农节能环保科技股份有限公司	销售退回未冲减收入	76.92	0.00

序号	年度	销售合同或项目	交易对手	差错发生原因	更正前	更正后
					收入金额	
12	2019年	包钢稀土 27.5t/h 蒸汽压缩机项目	上海神农节能环保科技股份有限公司	销售退回未冲减收入	470.09	0.00
13	2019年	山东博汇纸业股份有限公司 (JEV15000 控制器 人机界面 电源放大器 电动执行器)	山东博汇纸业股份有限公司	未发货提前确认收入	10.74	0.00
14	2019年	敦煌大成聚光光电有限公司(兰州大成敦煌 110MW 光热发电工程一期 (10MW) 项目)	敦煌大成聚光光电有限公司	当期审计冲回该笔收入, 冲回账面冲回分录	0.00	427.35
15	2019年	百威英博四平金士百锅炉改造项目	中国船舶××研究所	重复多确认收入	334.48	0.00
16	2019年	北京××研究所 (ND1-20)	北京××研究所	未发货提前确认收入	34.69	0.00
17	2019年	北京××研究所 (ND1-20)	北京××研究所	未发货提前确认收入	9.91	0.00
18	2019年	中国航天××研究院 (JGDD-12/20 大修)	中国航天××研究院	未发货提前确认收入	1.21	0.00
19	2019年	北京××研究所 (ND2-60)	北京××研究所	未发货提前确认收入	35.40	0.00
2019年小计					973.44	1,355.88
20	2020年	钢轧二分厂炼钢区一次除尘项目改造	中天钢铁集团有限公司	未发货提前确认收入	300.88	0.00
21	2020年	马鞍山钢铁股份有限公司转子组改造	马鞍山钢铁股份有限公司	未发货提前确认收入	65.60	0.00
22	2020年	二炼钢转炉区域除尘系统优化改造	宝山钢铁股份有限公司	未发货提前确认收入	70.80	0.00
23	2020年	华盛江泉集团 2×350MW 热电联产项目烟气脱硫岛	哈尔滨锅炉厂有限责任公司	未发货提前确认收入	246.37	0.00
24	2020年	中国电建集团山东电力建设第一工程有限公司(RJ25-SW1950F 一次风机)	中国电建集团山东电力建设第一工程有限公司	未发货提前确认收入	70.17	0.00
25	2020年	中国电建集团山东电力建设第一工程有限公司(RJ73-SW1250F 送风机)	中国电建集团山东电力建设第一工程有限公司	未发货提前确认收入	43.28	0.00
26	2020年	东台磊达水泥有限公司 (Y6-2*40 24.5F 叶轮)	东台磊达水泥有限公司	未发货提前确认收入	16.81	0.00
27	2020年	中国电建集团山东电力建设第一工程有限公司 (NRJ35-SW2620F 引风机)	中国电建集团山东电力建设第一工程有限公司	未发货提前确认收入	97.24	0.00

序号	年度	销售合同或项目	交易对手	差错发生原因	更正前	更正后
					收入金额	
2020 年小计					911.16	0.00
28	2021 年	连云港虹洋热电有限公司技改项目 (5400-20-PR2325-0004)	连云港虹洋热电有限公司	未发货提前确认收入	689.20	0.00
29	2021 年	广西翅冀钢铁有限公司 300 万吨/a 教化项目配套焦炉、制酸、干熄焦烟气脱硫(干法)脱硫工程	上海立谊环保技术有限公司	未发货提前确认收入	488.50	0.00
30	2021 年	山东裕源项目	江苏迈安德节能蒸发设备有限公司	未发货提前确认收入	57.52	0.00
31	2021 年	山东世纪阳光科技有限公司 (YGKJ20210902)	山东世纪阳光科技有限公司	未发货提前确认收入	106.19	0.00
32	2021 年	天铁 2020 升级改造工程-炼铁稀土工程离心空压机设备供货	中冶南方工程技术有限公司	未发货提前确认收入	283.19	0.00
33	2021 年	泰州金泰环保热电有限公司(低温低压背压式及抽凝式汽轮机)	泰州金泰环保热电有限公司	未发货提前确认收入	371.68	0.00
34	2021 年	天津市茂联科技有限公司 (JEV27500-92/110-1019/1.89 主油泵齿轮联轴器、拉杆等)	天津市茂联科技有限公司	未发货提前确认收入	28.14	0.00
35	2021 年	江苏亿能电气有限公司 (3*200KW)	江苏亿能电气有限公司	未发货提前确认收入	86.73	0.00
36	2021 年	北京××研究所 (军用发电机组)	北京××研究所	未发货提前确认收入	353.98	0.00
37	2021 年	北京××研究所 (军用发电机组)	北京××研究所	未发货提前确认收入	353.98	0.00
38	2021 年	江苏亿能电气有限公司 (3*200KW)	江苏亿能电气有限公司	未发货提前确认收入	86.73	0.00
39	2021 年	中国电子科技集团公司××研究所 (4*1000KW)	中国电子科技集团公司××研究所	未发货提前确认收入	8.02	0.00
40	2021 年	中铁××有限公司 (3*200KW)	中铁××有限公司	未发货提前确认收入	147.79	0.00
41	2021 年	内蒙古电力(集团)有限责任公司 (6*1200KW)	中铁××有限公司 (内蒙古电力(集团)有限责任公司)	未发货提前确认收入	752.21	0.00
42	2021 年	江苏捷诚车载电子信息工程有限公司 (JGX-6, JGDW-12)	江苏捷诚车载电子信息工程有限公司	未发货提前确认收入	218.94	0.00
43	2021 年	湖北××电子信息有限公司 (CFJ-1)	湖北××电子信息有限公司	未发货提前确认收入	23.58	0.00
44	2021 年	中电科技××发展有限公司 (JGDL-12)	中电科技××发展有限公司	未发货提前确认收入	21.12	0.00

序号	年度	销售合同或项目	交易对手	差错发生原因	更正前	更正后
					收入金额	
45	2021年	鹤壁××系统有限公司 (JGDD3-12)	鹤壁××系统有限公司	未发货提前确认收入	0.44	0.00
2021年小计					4,077.94	0.00
46	2022年	张家口市宣化天洁环保科技有限公司(Y4-2*73 NO 30.5F 1#高炉除尘配套)	张家口市宣化天洁环保科技有限公司	未发货提前确认收入	157.52	0.00
47	2022年	湖南中冶长天节能环保技术有限公司(6-35 NO 6/SW5D 活性炭热风炉助燃风机)	湖南中冶长天节能环保技术有限公司	未发货提前确认收入	4.16	0.00
48	2022年	雷迪森化学(荆州)有限公司(JED46320-2.01 单级高速鼓风机及 JEV6000-80/98-343/1.99 蒸汽压缩机)	雷迪森化学(荆州)有限公司	重复多确认收入冲回	0.00	247.86
49	2022年	中国电子科技集团公司××研究所(4*1000KW)	中国电子科技集团公司××研究所	未发货提前确认收入	0.02	0.00
50	2022年	鹤壁××系统有限公司(JGDY-12)	鹤壁××系统有限公司	未发货提前确认收入	95.58	0.00
51	2022年	中电科技××发展有限公司(JGDL-12)	中电科技××发展有限公司	未发货提前确认收入	52.79	0.00
52	2022年	重庆××电子技术有限公司(JGDL3-15)	重庆××电子技术有限公司	未发货提前确认收入	16.37	0.00
53	2022年	中交××有限公司(100KW)	中交××有限公司	未发货提前确认收入	15.66	0.00
54	2022年	中铁××有限公司(100KW)	中铁××有限公司	未发货提前确认收入	187.96	0.00
55	2022年	中国民用××交通管理局内蒙古分局柴油发电机组柴油发电机组(1000KW)	中国民用××交通管理局内蒙古分局柴油发电机组	未发货提前确认收入	125.66	0.00
56	2022年	××电子集团(60KW)	××电子集团	未发货提前确认收入	66.37	0.00
57	2022年	成都××有限责任公司(J3KW)	成都××有限责任公司	未发货提前确认收入	37.17	0.00
58	2022年	中建××集团有限公司(250KW)	中建××集团有限公司	未发货提前确认收入	119.47	0.00
59	2022年	中建××集团有限公司(120KW)	中建××集团有限公司	未发货提前确认收入	30.97	0.00
60	2022年	中建××集团有限公司(其他)	中建××集团有限公司	未发货提前确认收入	26.55	0.00

序号	年度	销售合同或项目	交易对手	差错发生原因	更正前	更正后
					收入金额	
61	2022年	中铁××有限责任公司 (3*800KW)	中铁××有限责任公司	未发货提前 确认收入	353.10	0.00
62	2022年	中铁××有限责任公司 (3*800KW)	中铁××有限责任公司	未发货提前 确认收入	353.10	0.00
63	2022年	南京长江××集团有限公司 (720厂)(JGL-3H)	南京长江××集团 有限公司(720厂)	未发货提前 确认收入	8.50	0.00
64	2022年	中电科技××发展有限公司 (JGDL-12)	中电科技××发展 有限公司	未发货提前 确认收入	10.56	0.00
65	2022年	华电青岛发电有限公司 (2*1200KW)	华电青岛发电有限 公司	未发货提前 确认收入	264.41	0.00
66	2022年	华电龙口发电有限公司 (1350KW)	华电龙口发电有限 公司	未发货提前 确认收入	149.78	0.00
67	2022年	华电龙口发电有限公司 (1350KW)	华电龙口发电有限 公司	未发货提前 确认收入	149.78	0.00
68	2022年	中铁××有限公司(500KW)	中铁××有限公司	未发货提前 确认收入	194.69	0.00
69	2022年	浙江省电力建设有限公司 (1800KW)	浙江省电力建设有 限公司	未发货提前 确认收入	430.09	0.00
70	2022年	中国××研究所(JGDW-85)	中国××研究所	未发货提前 确认收入	35.27	0.00
71	2022年	中铁××有限公司(100KW)	中铁××有限公司	未发货提前 确认收入	135.40	0.00
72	2022年	中铁××有限公司(FL-500GF)	中铁××有限公司	未发货提前 确认收入	438.05	0.00
73	2022年	××部队(JGDL3-12)	××部队	未发货提前 确认收入	10.62	0.00
2022年小计					3,469.60	247.86

注：上表中，部分合计与明细存在差异系四舍五入导致。

(二) 建造合同的完工进度存在差错涉及的会计年度、项目、交易对方、差错发生原因、相关收入确认及完工进度的更正前后情况

金额单位：人民币万元

序号	项目名称	交易对手	收入确认年度	差错更正前			差错更正后		
				完工进度	工程收入	工程成本	完工进度	工程收入	工程成本
1	新疆晶和源新材料有	新疆晶和源新	2017年度	57.34%	31,068.79	20,839.92	5.60%	3,036.22	2,036.60
			2018年度	97.90%	21,978.38	14,742.37	41.71%	19,562.38	13,121.80

序号	项目名称	交易对手	收入确认年度	差错更正前			差错更正后		
				完工进度	工程收入	工程成本	完工进度	工程收入	工程成本
	有限公司 余热综合利用项目	材料有限公司	2019 年度	99.45%	840.68	563.90	58.57%	9,140.45	6,131.11
			2020 年期 初数调整 (适用新 收入准则)	99.45%	-3,146.27	—	58.57%	-1,853.10	—
			2020 年度	---	—	—	59.03%	231.11	164.63
			2021 年度	---	—	—	62.24%	1,637.08	1,166.19
			2022 年度	---	8,673.83	7,666.87	62.60%	6,274.30	6,016.45
小计				60.21%	59,415.41	43,813.06	62.60%	38,028.44	28,636.78
2	大名草根新能源热电有限公司生物质 2*12MW 热电联产项目	大名草根新能源热电有限公司	2017 年度	32.90%	9,177.21	6,382.29	---	—	—
			2018 年度	37.18%	1,193.57	830.07	1.79%	499.81	347.59
			2019 年度	52.51%	4,277.13	2,974.53	1.85%	15.33	10.66
			2020 年期 初数调整 (适用新 收入准则)	52.51%	-461.68	—	1.85%	-16.24	—
			2020 年度	52.79%	76.03	52.88	2.12%	73.63	52.88
小计				52.79%	14,262.26	10,239.77	2.12%	572.53	411.13
3	河北盛滔环保科技有限公司干熄焦余热回收项目	河北盛滔环保科技有限公司	2017 年度	28.94%	12,571.97	10,093.81	---	—	—
			2018 年度	39.22%	5,740.83	4,609.21	7.67%	3,332.98	2,675.99
			2019 年度	48.09%	1,806.72	1,450.59	39.05%	9,544.33	7,662.97
			2020 年期 初数调整 (适用新 收入准则)	48.09%	-1,375.61	—	39.05%	-854.05	—
			2020 年度	48.52%	122.20	105.08	39.82%	216.99	186.59
小计				48.52%	18,866.11	16,258.69	39.82%	12,240.25	10,525.55

序号	项目名称	交易对手	收入确认年度	差错更正前			差错更正后		
				完工进度	工程收入	工程成本	完工进度	工程收入	工程成本
4	新疆晶和源新材料有限公司28万吨高纯硅项目	新疆晶和源新材料有限公司	2018年度	96.18%	45,132.73	34,041.66	---	—	—
			2019年度	99.28%	1,453.82	1,096.56	18.58%	10,082.51	6,576.60
			2020年期初数调整 (适用新收入准则)	---	—	—	18.58%	-526.37	—
			2020年度	99.57%	764.54	102.18	38.40%	10,193.73	7,015.40
			2021年度	---	—	—	60.18%	11,202.30	7,709.51
小计				99.57%	47,351.09	35,240.40	60.18%	30,952.17	21,301.51
5	凯赛(太原)生物材料有限公司新建压缩空气站项目	凯赛(太原)生物材料有限公司	2021年度	48.92%	13,457.59	9,856.97	5.25%	1,442.76	1,288.87
小计				48.92%	13,457.59	9,856.97	5.25%	1,442.76	1,288.87
6	陕西略阳钢铁有限责任公司高炉、转炉煤气回收利用发电工程项目	陕西略阳钢铁有限责任公司	2020年度	60.07%	10,154.64	5,048.62	26.96%	4,180.36	3,056.79
			2021年度	86.39%	4,448.26	3,223.84	83.59%	8,781.59	6,421.33
			2022年度	94.70%	1,014.22	680.28	95.28%	1,811.51	1,324.63
小计				94.70%	15,617.12	8,952.74	95.28%	14,773.46	10,802.75
7	邢台荣鑫热力有限公司2×58MW循	邢台荣鑫热力有限公司	2018年度	71.82%	8,162.27	5,897.53	64.41%	7,396.76	5,164.58
			2019年度	93.80%	2,662.78	2,035.84	91.48%	3,360.92	2,454.54
			2020年度	95.51%	406.54	205.56	90.15%	-156.46	128.06

序号	项目名称	交易对手	收入确认年度	差错更正前			差错更正后		
				完工进度	工程收入	工程成本	完工进度	工程收入	工程成本
	环流化床热水锅炉岛及1×90t/h高压循环流化床热电联产项目		2021年度	90.98%	-531.78	-319.70	90.16%	1.14	0.84
小计				90.98%	10,699.81	7,819.23	90.16%	10,602.36	7,748.02
8	中天钢铁集团(南通)有限公司绿色精品钢(通州湾海门港片区)项目余热利用热电联产项目	中冶焦耐(大连)工程技术有限公司	2020年度	16.24%	1,529.46	1,186.48	2.13%	200.20	195.88
			2021年度	95.91%	7,503.66	5,820.95	66.61%	6,073.13	6,981.13
			2022年度	99.35%	1,541.10	1,690.11	99.35%	3,147.74	3,528.18
小计				99.35%	10,574.22	8,697.54	99.35%	9,421.07	10,705.19
9	黑龙江鑫金源农业环保产业园股份有限公司安达生物质热电联产项目	黑龙江鑫金源农业环保产业园股份有限公司安达分公司	2020年度	3.47%	1,175.79	907.16	0.67%	228.04	175.94
			2021年度	54.84%	17,417.74	13,438.32	36.12%	12,018.41	10,151.83
			2022年度	67.40%	7,533.46	6,353.18	63.57%	9,306.12	7,848.11
小计				67.40%	26,126.99	20,698.66	63.57%	21,552.57	18,175.88

序号	项目名称	交易对手	收入确认年度	差错更正前			差错更正后		
				完工进度	工程收入	工程成本	完工进度	工程收入	工程成本
10	内江市星明能源有限公司80MW发电机组能效提升项目	内江市星明能源有限公司	2019年度	90.99%	25,803.07	16,328.24	88.08%	24,979.66	15,659.05
			2020年期初数调整(适用新收入准则)	90.99%	-8,235.14	—	88.08%	-2,211.12	—
			2020年度	98.18%	1,389.47	1,384.67	97.50%	2,433.63	3,534.11
			2021年度	100.00%	350.88	354.95	100.00%	646.79	1,710.55
小计				100.00%	19,308.28	18,067.86	100.00%	25,848.96	20,903.71
11	内蒙古澎拓资源利用有限公司硅锰电炉煤气发电工程项目	内蒙古澎拓资源利用有限公司	2020年度	98.34%	5,592.45	4,470.85	96.16%	5,468.13	4,845.42
			2021年度	100.00%	94.22	19.60	100.00%	218.54	193.65
小计				100.00%	5,686.67	4,490.45	100.00%	5,686.67	5,039.07
12	中国能建东电二公司菲律宾DMTPP发电厂1×15MW的燃煤电厂(循环流化床锅炉)项目	中国能源建设集团东北电力第二工程有限公司	2018年度	34.59%	4,096.43	2,896.25	22.46%	2,816.34	2,635.96
			2019年度	89.00%	7,993.13	5,725.82	94.14%	7,085.42	6,509.71
			2020年度	97.39%	1,140.00	723.35	98.92%	503.09	628.97
			2021年度	100.00%	354.46	288.94	100.00%	113.12	90.76
			2022年度	100.00%	—	-213.50	—	—	—
小计				100.00%	13,584.02	9,420.86	100.00%	10,517.97	9,865.40
13	安徽江南产业能源有	安徽江南产业	2021年度	12.95%	2,080.59	1,761.82	1.23%	197.49	185.62

序号	项目名称	交易对手	收入确认年度	差错更正前			差错更正后		
				完工进度	工程收入	工程成本	完工进度	工程收入	工程成本
	能源岛工程设计、采购、施工总承包	能源有限公司							
	小计			12.95%	2,080.59	1,761.82	1.23%	197.49	185.62

1. 新疆晶和源新材料有限公司余热综合利用项目、河北盛滔环保科技有限公司干熄焦余热回收项目、新疆晶和源新材料有限公司 28 万吨高纯硅项目、凯赛(太原)生物材料有限公司新建压缩空气站项目、邢台荣鑫热力有限公司 2×58MW 循环流化床热水锅炉岛及 1×90t/h 高压循环流化床热电联产项目、安徽江南产业能源有限公司能源岛工程设计、采购、施工总承包项目差错更正原因系：原 EPC 项目的完工进度主要通过询问供应商各自的完工进度计算项目完工比例，现修改为设备供应商按到货金额、土建及安装服务按结算金额计算完工进度。

2. 大名草根新能源热电有限公司生物质 2*12MW 热电联产项目差错更正原因系：财务部根据业务部门提供的工程形象进度确认表确认，现修改为设备供应商按到货金额、土建及安装服务按结算金额计算完工进度。

3. 陕西略阳钢铁有限责任公司高炉、转炉煤气回收利用发电工程项目，黑龙江鑫金源农业环保产业园股份有限公司安达生物质热电联产项目差错更正原因系：EPC 项目预计总成本估计不足，同时原 EPC 项目的完工进度主要通过询问供应商的各自完工进度计算项目完工比例，现修改项目预计总成本，并将供应商结算金额计算完工进度。

4. 中天钢铁集团(南通)有限公司绿色精品钢(通州湾海门港片区)项目余热利用热电联产项目差错更正原因系：因该项目 2022 年报表日期后已开始进行土建结算(需第三方审计结算)，基于土建成本变化，原 EPC 项目的预计总成本增加，现修改项目预计总成本，并将供应商结算金额计算完工进度。

5. 内江市神明能源有限公司 80MW 发电机组能效提升项目差错更正原因系：原 EPC 项目于 2022 年 1 月完成土建及安装费结算，现修改项目预计总成本，并将供应商结算金额计算完工进度。

6.内蒙古澎拓资源利用有限公司硅锰电炉煤气发电工程项目差错更正原因系：原EPC项目于2022年6月完成土建工程结算，现修改项目预计总成本，并将供应商结算金额计算完工进度。

7.中国能建东电二公司菲律宾DMTPP发电厂1×15MW的燃煤电厂（循环流化床锅炉）项目差错更正原因系：原EPC项目于2022年7月15日与能建东电二公司进行项目结算，受到业主工期罚款等因素影响，项目可取得的合同对价减少，现修改项目预计总收入，并按完工进度重新计算。

（三）差错涉及的各期财务报表的具体科目和金额

1. 对各期合并资产负债表项目及金额的影响

金额单位：人民币万元

受影响的比较期间报表项目名称	2017年12月31日影响金额	2018年12月31日影响金额	2019年12月31日影响金额	2020年12月31日影响金额	2021年12月31日影响金额	2022年12月31日影响金额
应收账款	-2,864.10	-4,833.97	-3,657.10	-8,624.54	-12,326.61	-5,894.04
预付款项	3,621.91	3,876.30	1,354.71	1,998.76	220.62	2,955.12
存货	-45,610.71	-98,475.53	-77,980.46	822.04	3,847.65	2,630.86
合同资产	—	—	—	-55,460.63	-59,054.27	1,749.37
其他流动资产	1,097.19	3,336.69	3,265.56	3,364.13	4,332.86	-473.49
流动资产合计	-43,755.72	-96,096.51	-77,017.27	-57,900.23	-62,979.74	967.82
长期股权投资	—	—	-653.67	-307.22	580.42	27.04
递延所得税资产	-50.31	-113.96	-251.74	-245.44	-599.08	-202.62
其他非流动资产	—	—	—	110.25	-49.68	-48.06
非流动资产合计	-50.31	-113.96	-905.41	-442.41	-68.34	-223.64
资产总计	-43,806.03	-96,210.47	-77,922.68	-58,342.64	-63,048.08	744.19
应付账款	-31,987.21	-71,747.14	-56,305.35	-39,978.58	-40,340.44	3,172.88
预收款项	3,666.23	4,108.15	2,482.42	27.35	346.63	27.35
合同负债	—	—	—	4,002.98	6,184.62	-13.06
应交税费	-1,489.34	-353.54	-659.01	-325.80	-1,205.53	-1,437.25

受影响的比较期间报表项目名称	2017年12月31日影响金额	2018年12月31日影响金额	2019年12月31日影响金额	2020年12月31日影响金额	2021年12月31日影响金额	2022年12月31日影响金额
其他流动负债	—	—	—	178.23	189.83	-9.03
流动负债合计	-29,810.31	-67,992.53	-54,481.94	-36,095.82	-34,824.90	1,740.89
预计负债	—	—	—	240.00	—	—
非流动负债合计	—	—	—	240.00	—	—
负债合计	-29,810.31	-67,992.53	-54,481.94	-35,855.82	-34,824.90	1,740.89
资本公积	—	-2.72	-2.72	-2.72	-2.72	-2.72
未分配利润	-13,994.80	-28,193.57	-23,389.91	-22,437.41	-27,925.07	-327.30
归属于母公司所有者权益合计	-13,994.80	-28,196.29	-23,392.62	-22,440.13	-27,927.78	-330.01
少数股东权益	-0.92	-21.65	-48.12	-46.70	-295.40	-666.69
股东权益合计	-13,995.72	-28,217.94	-23,440.74	-22,486.83	-28,223.18	-996.70
负债和股东权益合计	-43,806.03	-96,210.47	-77,922.68	-58,342.64	-63,048.08	744.19

2. 对各期合并利润表项目及金额的影响

金额单位：人民币万元

受影响的比较期间报表项目名称	2017年度影响金额	2018年度影响金额	2019年度影响金额	2020年度影响金额	2021年度影响金额	2022年度影响金额
营业收入	-50,172.86	-55,701.33	19,753.72	310.18	-6,921.21	-1,444.67
营业成本	-35,486.30	-40,174.20	15,894.22	5,541.02	-957.77	804.90
销售费用	—	—	—	20.00	—	—
财务费用	—	—	—	—	1,668.96	2,000.52
其中：利息收入	—	—	—	—	-1,668.96	-2,000.52
投资收益	—	—	—	-271.77	—	—
信用减值损失	—	—	832.24	723.93	1,309.35	-187.69
资产减值损失	-155.69	-359.94	—	-538.21	-422.47	-25.72

受影响的比较期间报表项目名称	2017 年度影响金额	2018 年度影响金额	2019 年度影响金额	2020 年度影响金额	2021 年度影响金额	2022 年度影响金额
营业利润	-14,530.87	-15,167.19	4,691.74	-5,336.89	-6,745.53	-4,463.50
营业外支出	—	—	—	265.08	—	—
利润总额	-14,530.87	-15,167.19	4,691.74	-5,601.97	-6,745.53	-4,463.50
所得税费用	-2,089.48	-944.96	-239.17	-479.33	-1,009.18	-1,532.51
净利润	-12,441.39	-14,222.22	4,930.91	-5,122.64	-5,736.35	-2,931.00
归属于母公司所有者的净利润	-12,446.66	-14,198.77	4,957.38	-5,123.16	-5,487.65	-2,559.71
少数股东损益	5.27	-23.45	-26.47	0.52	-248.70	-371.29

注：上表中，部分合计与明细存在差异系四舍五入导致。

(2) 进一步说明发放奖金、支付的其他费用未及时入账以及少结转生产成本涉及的会计年度、相关费用及成本差错的具体内容，差错发生原因，涉及的各期财务报表的具体科目和金额。

回复：

(一) 进一步说明发放奖金、支付的其他费用未及时入账以及少结转生产成本涉及的会计年度、相关费用及成本差错的具体内容，差错发生原因

1. 公司对长期挂账的备用金进行了自查，发现2016年度存在发放奖金6,475,468元未及时入管理费用核算而被列报为备用金的情况。

2. 本次公司对以前年度存货按照成本核算对象的归集和分配结转情况自查确认，更正冲回2022年度调整的相关对应成本。

(二) 差错涉及各期财务报表的具体科目和金额

1. 对各期合并资产负债表项目及金额的影响

金额单位：人民币万元

受影响的比较期间报表项目名称	2017年12月31日影响金额	2018年12月31日影响金额	2019年12月31日影响金额	2020年12月31日影响金额	2021年12月31日影响金额	2022年12月31日影响金额
其他应收款	-602.83	-615.17	-582.79	-518.04	-598.08	446.00
存货	—	—	—	—	—	9,160.97
其他流动资产	—	—	—	—	—	-169.94

受影响的比较期间报表项目名称	2017年12月31日影响金额	2018年12月31日影响金额	2019年12月31日影响金额	2020年12月31日影响金额	2021年12月31日影响金额	2022年12月31日影响金额
流动资产合计	-602.83	-615.17	-582.79	-518.04	-598.08	9,437.02
递延所得税资产	-6.71	-4.86	-9.71	-19.43	-7.42	10.14
非流动资产合计	-6.71	-4.86	-9.71	-19.43	-7.42	10.14
资产总计	-609.54	-620.03	-592.51	-537.46	-605.50	9,447.16
应交税费	—	—	—	—	—	1,204.20
流动负债合计	—	—	—	—	—	1,204.20
负债合计	—	—	—	—	—	1,204.20
未分配利润	-609.54	-620.03	-592.51	-537.46	-605.50	8,242.96
归属于母公司所有者权益合计	-609.54	-620.03	-592.51	-537.46	-605.50	8,242.96
股东权益合计	-609.54	-620.03	-592.51	-537.46	-605.50	8,242.96
负债和股东权益合计	-609.54	-620.03	-592.51	-537.46	-605.50	9,447.16

2. 对各期合并利润表项目及金额的影响

金额单位：人民币万元

受影响的比较期间报表项目名称	2017年度影响金额	2018年度影响金额	2019年度影响金额	2020年度影响金额	2021年度影响金额	2022年度影响金额
信用减值损失	—	—	32.38	64.75	-80.04	-18.96
资产减值损失	-14.33	12.34	—	—	—	—
营业利润	14.33	-12.34	32.38	64.75	-80.04	-18.96
利润总额	14.33	-12.34	32.38	64.75	-80.04	-18.96
所得税费用	2.15	-1.85	4.86	9.71	-12.01	-2.84
净利润	12.18	-10.49	27.52	55.04	-68.04	-16.11
归属于母公司所有者的净利润	12.18	-10.49	27.52	55.04	-68.04	-16.11

(3) 具体说明无经济实质回款涉及的销售合同或项目、交易对方、交易发生背景、回款时间、回款资金最终来源及其流转过程，差错发生原因，差错涉及的各期财务报表的具体科目和金额，并核实说明相关交易是否真实、具有商业实质。

回复：

(一) 具体说明无经济实质回款涉及的销售合同或项目、交易对方、交易发生背景、回款时间、回款资金最终来源及其流转过程，差错发生原因，并核实说明相关交易是否真实、具有商业实质。

1. 2020 年度，金通灵以自有资金通过四川金特矿冶有限公司（以下简称“四川金特”）支付给河北槐阳生物质热电有限责任公司（以下简称“河北槐阳”），河北槐阳再支付给上海金通灵动力科技有限公司（以下简称“上海金通灵”），金额为 1,000 万元；

(1) 上海金通灵与河北槐阳合同签订情况

2013 年 10 月 10 日，上海金通灵与河北槐阳签订《河北槐阳生物质热电有限责任公司发电项目 C30-11.5/0.7/535/535 型汽轮机及发电机供货合同》，合同金额 1,680 万元；2014 年 5 月 10 日，上海金通灵与河北槐阳签订《河北槐阳生物质热电有限公司 DMG-130/12-540/540-MJ 锅炉供应合同》，合同金额 2,060 万元；2016 年 3 月 11 日，上海金通灵与河北槐阳签订《汽轮发电机组采购合同》，合同金额 530 万元；截止 2019 年 12 月 31 日，河北槐阳应支付上海金通灵合同款金额为 3,450 万元。

(2) 2020 年 4 月 9 日、13 日、14 日，金通灵分别转款 5,000,000 元、3,200,000 元、1,900,000 元至四川金特，同日四川金特转款 10,000,000 元至河北槐阳。2020 年 4 月 10 日、13 日、14 日，上海金通灵分别收到河北槐阳货款 4,000,000 元、4,000,000 元及 2,000,000 元，共计 10,000,000 元。

此款项为金通灵转款至四川金特，四川金特借款给河北槐阳用于冲抵上海金通灵与河北槐阳应收账款，导致上海金通灵少计提应收账款坏账准备。

2. 2020 年度，金通灵以自有资金通过四川金特矿冶有限公司支付给新疆晶和源新材料有限公司（以下简称“新疆晶和源”），新疆晶和源再支付给金通灵，金额为 7,500 万元；

2020 年 12 月 22 日、25 日，金通灵分别转款 50,000,000 元、40,000,000 元至四川金特（哈密市泰吉建筑工程有限公司代收），其中 75,000,000 元由四川金特（哈

密市泰吉建筑工程有限公司代付)转款至新疆晶和源。

2020年12月23日、24日、28日、29日,金通灵分别收到新疆晶和源货款20,000,000元、20,000,000元、15,000,000元及20,000,000元,共计75,000,000元。此款项为金通灵转款四川金特,四川金特转款新疆晶和源作为其向金通灵支付新疆晶和源28万吨高纯硅项目货款。

3.2022年,金通灵通过南通沛霖金属材料有限公司(以下简称“南通沛霖”)、启东中冶润滑液压设备有限公司(以下简称“启东中冶”)过桥资金支付给启东千禧源农业发展有限公司(以下简称“启东千禧源”),启东千禧源再支付给金通灵,金额为2,000万元;

(1)2017年5月,金通灵与大名县草根新能源热电有限公司(以下简称“大名草根”)签订工程设计、采购、施工总承包合同,合同总价款32,000万元;2020年10月16日,金通灵与启东千禧源、大名草根签订《大名草根项目转让协议》,转让协议价格为5,000万元(转让协议未实际履行)。

(2)2021年12月31日、2022年4月14日,金通灵分别转款6,000,000元、2,000,000元,共计8,000,000元至南通沛霖,南通沛霖代收代付启东千禧源转款。

2022年4月19日、4月20日、7月5日、9月13日、11月22日、12月1日,金通灵分别转款5,610,000元、2,000,000元、1,110,000元、2,000,000元、772,000元、508,000元至启东中冶,共计12,000,000元为启东中冶代收代付启东千禧源转款。

2022年4月15日、16日、19日、20日及21日,金通灵分别收到启东千禧源货款4,999,800元、3,000,200元、5,000,000元、5,000,000元及2,000,000元,共计20,000,000元。

此款项为金通灵转款至南通沛霖、启东中冶,南通沛霖、启东中冶转款给启东千禧源用于冲抵金通灵与启东千禧源原转让协议对应应收账款,导致金通灵2021年度少计提应收账款坏账准备。

4.2021年度,黑龙江鑫金源农业环保产业园股份有限公司安达分公司(以下简称“鑫金源安达分公司”)以购货款形式支付给九州国泰控股有限公司江苏分公司(以下简称“九州国泰江苏分公司”),九州国泰江苏分公司以借款的形式支付给河北盛滔环保科技有限公司(以下简称“河北盛滔”),河北盛滔再支付给金通灵,金额为1,500万元。

(1) 2017年9月28日，金通灵与河北盛滔签订《河北盛滔环保科技有限公司干熄焦余热回收项目总承包（EPC）合同》，根据双方投资预算，合同总价暂定40,000.00万元。

(2) 2021年4月，鑫金源安达分公司与九州国泰江苏分公司签订供货合同，以贷款名义支付1,500万元给九州国泰江苏分公司，九州国泰江苏分公司通过借款名义支付1,500万元给河北盛滔。2021年4月15日、16日，金通灵分别收到河北盛滔货款6,000,000元及9,000,000元，共计15,000,000元。

此款项为公司原参股公司鑫金源安达分公司借款给河北盛滔用于冲抵金通灵与河北盛滔应收账款，导致金通灵2020年度少计提应收账款坏账准备。

经核实，上述相关交易不真实、不具有商业实质。

(二) 差错涉及的各期财务报表的具体科目和金额

1. 对各期合并资产负债表项目及金额的影响

金额单位：人民币万元

受影响的比较期间报表项目名称	2020年12月31日影响金额	2021年12月31日影响金额
应收账款	—	750.00
合同资产	6,637.17	6,637.17
流动资产合计	6,637.17	7,387.17
递延所得税资产	250.00	362.50
非流动资产合计	250.00	362.50
资产总计	6,887.17	7,749.67
应付账款	8,500.00	8,500.00
其他应付款	—	1,500.00
其他流动负债	-862.83	-862.83
流动负债合计	7,637.17	9,137.17
负债合计	7,637.17	9,137.17
未分配利润	-750.00	-1,387.50
归属于母公司所有者权益合计	-750.00	-1,387.50
股东权益合计	-750.00	-1,387.50
负债和股东权益合计	6,887.17	7,749.67

2. 对各期合并利润表项目及金额的影响

金额单位：人民币万元

受影响的比较期间报表项目名称	2020 年度影响金额	2021 年度影响金额
信用减值损失	-1,000.00	-750.00
营业利润	-1,000.00	-750.00
利润总额	-1,000.00	-750.00
所得税费用	-250.00	-112.50
净利润	-750.00	-637.50
归属于母公司所有者的净利润	-750.00	-637.50

3. 对各期合并现金流量表项目及金额的影响

金额单位：人民币万元

受影响的比较期间报表项目名称	2020 年度影响金额	2021 年度影响金额
销售商品、提供劳务收到的现金	-8,500.00	-1,500.00
收到其他与经营活动有关的现金	—	1,500.00
经营活动现金流入小计	-8,500.00	—
购买商品、接受劳务支付的现金	-8,500.00	-600.00
支付其他与经营活动有关的现金	—	600.00
经营活动现金流出小计	-8,500.00	—

(4) 进一步说明少计提预计负债、存货跌价准备及应收账款预期信用损失的具体情况，差错发生原因，差错涉及的各期财务报表的具体科目和金额，以及更正前后情况。

回复：

(一) 进一步说明少计提预计负债、存货跌价准备及应收账款预期信用损失的具体情况，差错发生原因，以及更正前后情况。

1. 衡阳市大宇锌业有限公司诉金通灵及上海神农节能环保科技股份有限公司，2019年1月28日，湖南省常宁市人民法院判决书（2018）湘0482民初758号一审判决，金通灵和上海神农节能环保科技有限公司违约，需赔偿衡阳大宇经济损失

1, 204. 1489 万元; 2021 年 3 月 26 日, 湖南省常宁市人民法院做出了一审重审判决, 判决公司败诉: 限被告(反诉原告)上海神农节能环保科技股份有限公司、被告金通灵科技集团股份有限公司在本判决生效后 30 日内一次性支付原告(反诉被告)衡阳市大字锌业有限公司赔偿款 40, 130, 972. 00 元。公司根据企业会计准则进行更正, 按或有损失分别于 2018 年度、2020 年度确认 12, 041, 489 元、28, 089, 483 元预计负债及营业外支出。

2. 本次公司对以前年度库存商品基于可变现净值的计量情况自查确认, 更正冲回在 2022 年度因前期差错调整计提的存货跌价准备。

3. 2019 年公司对应收账款采用个别计提预期信用损失, 计提的比例低于相应的账龄计提比例, 公司当时基于与客户达成的还款计划, 预期发生的信用损失很小, 从期后的情况看, 基本符合公司在资产负债表日对预期损失的判断, 个别计提的应收账款总体上未发生信用损失。

自查发现当时计提的预期信用损失不符合企业会计准则的要求, 公司将原按个别计提的应收账款重新按相应的账龄计提预期信用损失, 对于计提比例高于账龄相应计提比例的, 不做调整。

(二) 差错涉及的各期财务报表的具体科目和金额

1. 对各期合并资产负债表项目及金额的影响

金额单位: 人民币万元

受影响的比较期间报表项目名称	2018 年 12 月 31 日影响金额	2019 年 12 月 31 日影响金额	2020 年 12 月 31 日影响金额	2021 年 12 月 31 日影响金额	2022 年 12 月 31 日影响金额
应收账款	—	-800. 00	-3, 845. 43	-4, 700. 32	—
预付款项	-165. 00	-165. 00	-165. 00	-165. 00	—
存货	-65. 46	-65. 46	-65. 46	-65. 46	4, 562. 79
流动资产合计	-230. 46	-1, 030. 46	-4, 075. 89	-4, 930. 78	4, 562. 79
递延所得税资产	215. 19	415. 19	1, 401. 01	1, 472. 08	-684. 42
非流动资产合计	215. 19	415. 19	1, 401. 01	1, 472. 08	-684. 42
资产总计	-15. 27	-615. 27	-2, 674. 88	-3, 458. 70	3, 878. 37
预计负债	1, 204. 15	1, 204. 15	4, 013. 10	4, 013. 10	—
非流动负债合计	1, 204. 15	1, 204. 15	4, 013. 10	4, 013. 10	—
负债合计	1, 204. 15	1, 204. 15	4, 013. 10	4, 013. 10	—

受影响的比较期间报表项目名称	2018年12月31日影响金额	2019年12月31日影响金额	2020年12月31日影响金额	2021年12月31日影响金额	2022年12月31日影响金额
未分配利润	-1,219.42	-1,819.42	-6,687.98	-7,471.80	3,878.37
归属于母公司所有者权益合计	-1,219.42	-1,819.42	-6,687.98	-7,471.80	3,878.37
股东权益合计	-1,219.42	-1,819.42	-6,687.98	-7,471.80	3,878.37
负债和股东权益合计	-15.27	-615.27	-2,674.88	-3,458.70	3,878.37

2. 对各期合并利润表项目及金额的影响

金额单位：人民币万元

受影响的比较期间报表项目名称	2018年度影响金额	2019年度影响金额	2020年度影响金额	2021年度影响金额
信用减值损失	-	-800.00	-3,045.43	-854.89
资产减值损失	230.46	-	-	-
营业利润	-230.46	-800.00	-3,045.43	-854.89
营业外支出	1,204.15	-	2,808.95	-
利润总额	-1,434.61	-800.00	-5,854.38	-854.89
所得税费用	-215.19	-200.00	-985.82	-71.07
净利润	-1,219.42	-600.00	-4,868.56	-783.82
归属于母公司所有者的净利润	-1,219.42	-600.00	-4,868.56	-783.82

(5) 进一步说明长期挂账款项发生损失、与客户的扣款以及 2021 年合并报表抵消分录发生的具体差错内容，差错发生原因，差错涉及的各期财务报表的具体科目和金额，以及更正前后情况。

回复：

(一) 进一步说明长期挂账款项发生损失、与客户的扣款以及2021年合并报表抵消分录发生的具体差错内容，差错发生原因。

1. 长期挂账款项发生损失的具体差错内容及差错发生原因

(1) 金通灵与韩国拓博公司签订《15KW 气悬浮高速电机采购合同》，金通灵采购 2 台 15KW 120000RPM 气悬浮高速电机及相关制造图纸，价格 36 万美元。2018 年 8 月 21 日，金通灵支付韩国拓博公司全部款项 2,467,850.20 元；金通灵多次通过邮件、微信、电话等方式联系韩国拓博公司，澄清合同执行情况，并询问电机发货计划，但始终未得到正面答复。

2021年12月22日，韩国清州地方法院发布了《对韩国TURBO机械株式会社（KTurbo Inc.）的破产宣告决定公告》，对韩国TURBO机械株式会社（KTurbo Inc.）宣告破产。公司未申报债权，由于涉及到国外债权，当了解该事项时已超过相关登记期限。

2022年度，通过中间人了解到韩国TURBO机械株式会社公司可能破产了，当时未取得相关破产文件。2023年3月，经多方协调，取得了TURBO机械株式会社破产文件，公司应在2022年度计提预付账款减值准备。

（2）2017年12月，金通灵与EMC公司签订《EMC公司代理协议预付款申请——金通灵与埃斯泰克股权投资及10万干吨中试项目》，2018年1月24日，金通灵支付EMC公司人民币5,149,603.48元。根据2019年6月，以金通灵时任董事长季伟的名义发给澳大利亚可再生能源署（Australian Renewable Energy Agency）马修·瓦尔登（Matthew Walden）的邮件表明，金通灵拟对澳大利亚埃斯泰克公司的投资出现了障碍，金通灵提出终止协议。

公司在2022年对上述预付账款进行了账务处理，根据企业会计准则规定，应该在提出终止协议的当年2019年度列示管理费用咨询服务费。

（3）2011年6月4日，金通灵与上海湘潭电机有限责任公司（以下简称“上海湘潭”）签订《工况产品订货合同》，合同编号：JTL110604，合同总价109.80万元，合同约定：1台YSPKK560-4W电机34.60万元、1台YSPKK710-6W电机56.40万元及1台YSPKK500-4W电机18.80万元，交货期2011年10月20日。

2011年11月3日，金通灵与上海湘潭签订《工况产品订货合同》，合同编号：JTL111103，合同总价462.04万元，合同约定：4台YSPKK710-4电机、单价60.89万元、总价243.56万元，4台YSPKK710-4电机、单价54.62万元、总价218.48万元。

2011年及2012年，上海湘潭已向金通灵客户现场发送11台电机，金通灵向上海湘潭支付571.84万元货款。经自查，截止2022年末金通灵未取得上海湘潭电机货物增值税发票，当年度未暂估对应采购成本，根据企业会计准则，应当补计提相关年度营业成本。

（4）公司全资孙公司上海工业锅炉有限公司（以下简称“上工锅”）与北京东方上达节能设备有限公司（以下简称“上达节能”）签订《北京区域技术服务分包协议》。约定上达节能负责北京区域上工锅所供锅炉供暖系统的运行管理服务、锅

炉房内供暖设施设备的日常巡视、管理以及负责供热节能运行工作。协议金额 400.80 万元；协议服务期间为 2019 年 6 月 1 日-2021 年 12 月 31 日。

公司 2022 年取得了发票，账务在 2022 年进行处理，根据权责发生制原则，应该分别于 2019 年度、2020 年度、2021 年度列示 905,006.40 元、1,551,496.80 元、1,551,496.80 元销售费用销售服务费。

(5) 2015 年，上工锅与江苏天目签订《锅炉安装合同》（合同编号：15-2766），本合同主要包括锅炉本体、辅机及附属配套工程安装，合同总金额 50 万元。

2016 年 8 月 12 日，上工锅与江苏天目签订《山东凯盛新材料股份有限公司高效煤粉锅炉改造替代及清洁能源置换项目施工承包合同》（合同编号：SIBC-16-03-AZ），本合同主要包括锅炉本体及其全部附属机械和附属设备工艺的安装、配合调试及相应服务，合同总金额 100 万元。

2016 年 9 月 23 日，上工锅与江苏天目签订《淄博嘉联热力有限公司 2*35T/H 高效煤粉锅炉项目施工承包合同》（合同编号：16-2533），本合同主要包括锅炉本体及其全部附属机械和附属设备工艺的安装、配合调试及相应服务，合同总金额 158 万元。

2017 年 11 月 13 日，上工锅与江苏天目签订《临沂汇宝新能源有限公司高效煤粉锅炉改造项目安装合同》（合同编号：17-3532），本合同主要包括锅炉本体及其全部附属机械和附属设备工艺的安装、配合调试及相应服务，合同总金额 78 万元。

当年度对应销售产品成本不完整，根据企业会计准则，补计提 2018 年度营业成本。

(6) 上工锅与山东华显安装建设有限公司签订《山东鲁维制药自备电厂 1*130t/h 高效煤粉锅炉项目》施工总承包合同，工程内容包括山东鲁维自备电厂 1*130t/h 高效煤粉锅炉项目安装部分施工承包，包括材料供应、设备安装工程施工、单机运行、配合分部（分系统）运行、配合系统整套启动调试及试生产、并承担质量保修期内的质量保修。合同价格为 365 万元。

2018 年，上工锅与山东华显安签订《关于山东鲁维制药自备电厂 1*130t/h 高效煤粉锅炉项目》安装合同补充协议，因为合同工程范围变更，合同总金额变更为 255 万元。

当年度对应销售产品成本不完整，根据企业会计准则，补计提 2018 年度营业成本。

2. 与客户的扣款以及 2021 年合并报表抵消分录发生的具体差错内容及差错发生原因

(1) 2021 年 9 月 28 日, 上海运能能源科技有限公司与泰国 EARTH ENGINEER AND CONSTRUCTION 公司协商, 公司未及时对泰国 EEC 项目进行质保后维护, 业主提出扣款。账存应收账款美元无法收回, 根据企业会计准则, 应补计提 2021 年度 1,526,185.48 元销售费用销售服务费。

(2) 公司发现 2021 年合并报表抵消分录错误, 所得税费用及递延所得税资产计算错误, 金额为 3,953,573.59 元。

(二) 差错涉及的各期财务报表的具体科目和金额

1. 对各期合并资产负债表项目及金额的影响

金额单位: 人民币万元

受影响的比较 期间报表项目 名称	2017 年 12 月 31 日影响金 额	2018 年 12 月 31 日影响金 额	2019 年 12 月 31 日影响金 额	2020 年 12 月 31 日影响金 额	2021 年 12 月 31 日影响金 额	2022 年 12 月 31 日影响金 额
应收账款	—	—	—	—	-122.09	—
预付款项	-571.84	-913.06	-1,229.46	-763.84	-910.80	-650.21
存货	—	—	—	—	-488.75	-488.75
其他流动资产	—	50.98	210.96	249.75	—	—
流动资产合计	-571.84	-862.08	-1,018.50	-514.09	-1,521.65	-1,138.96
递延所得税资 产	—	—	—	—	-795.29	-379.95
其他非流动资 产	—	—	-514.96	-514.96	-514.96	—
非流动资产合 计	—	—	-514.96	-514.96	-1,310.25	-379.95
资产总计	-571.84	-862.08	-1,533.46	-1,029.05	-2,831.90	-1518.92
应付账款	—	225.91	—	620.77	140.21	—
应交税费	—	38.73	98.62	98.62	-212.81	32.26
流动负债合计	—	264.63	98.62	719.40	-72.59	32.26
负债合计	—	264.63	98.62	719.40	-72.59	32.26
未分配利润	-571.84	-1,126.72	-1,632.09	-1,748.45	-2,759.31	-1,551.17
归属于母公司 所有者权益合	-571.84	-1,126.72	-1,632.09	-1,748.45	-2,759.31	-1,551.17

受影响的比较期间报表项目名称	2017年12月31日影响金额	2018年12月31日影响金额	2019年12月31日影响金额	2020年12月31日影响金额	2021年12月31日影响金额	2022年12月31日影响金额
计						
股东权益合计	-571.84	-1,126.72	-1,632.09	-1,748.45	-2,759.31	-1,551.17
负债和股东权益合计	-571.84	-862.08	-1,533.46	-1,029.05	-2,831.90	-1,518.92

2. 对各期合并利润表项目及金额的影响

金额单位：人民币万元

受影响的比较期间报表项目名称	2018年度影响金额	2019年度影响金额	2020年度影响金额	2021年度影响金额	2022年度影响金额
营业成本	567.12	—	—	—	—
销售费用	—	90.50	155.15	307.77	—
管理费用	—	514.96	—	—	—
信用减值损失	—	—	—	30.52	—
资产减值损失	—	—	—	—	-246.79
营业利润	-567.12	-605.46	-155.15	-277.24	-246.79
利润总额	-567.12	-605.46	-155.15	-277.24	-246.79
所得税费用	-12.25	-100.09	-38.79	733.61	387.66
净利润	-554.88	-505.37	-116.36	-1,010.86	-634.44
归属于母公司所有者的净利润	-554.88	-505.37	-116.36	-1,010.86	-634.44

(6) 说明你公司采取的具体自查措施及自查范围、是否完整、有效地发现了全部差错事项，是否存在其他未发现的会计差错或调整事项，以及公司判断上海运能前期业绩情况不受影响的原因及合理性。

回复：

(一) 说明你公司采取的具体自查措施及自查范围、是否完整、有效地发现了全部差错事项，是否存在其他未发现的会计差错或调整事项

公司自查发现以前年度存在会计差错后，公司董事会、监事会及管理层高度重视，深刻反思公司内部控制制度建设及执行过程中存在的问题和不足，成立了专项小组对主要单位、业务（产品制造业务、工程总承包业务）以及高风险领域进行全面清查，同时委托会计师事务所协助公司开展自查工作，与相关人员就差错事项情

况进行了解，积极采取措施进行整改。一是按照《企业内部控制基础规范》《企业会计准则》《内部控制制度》等规定进行全面梳理，完善公司内控制度建设，切实保障公司规范运作及可持续发展；二是强化内控制度的监督检查，内部审计部门检查内部控制缺陷，评估其执行的效果和效率，全面形成发现问题、整改落实、检查验收、问责追责的问题整改管理闭环制度，确保财务报表内部控制有效运行；三是公司会同督导机构组织董事、监事、高级管理人员及相关部门的人员进行业务培训，认真学习相关法律法规和规范性文件，不断提高公司规范运作能力和水平，切实履行董事、监事及高级管理人员职责，杜绝此类问题再次发生。

2023年6月27日起，中国证券监督管理委员会江苏监管局（以下简称“江苏证监局”）对公司涉嫌信息披露违法违规进行了立案调查，2023年11月26日江苏证监局出具调查结果，公司已根据江苏证监局调查结果及自查结果会同会计师事务所完整、有效地对全部差错事项进行了更正，不存在其他未发现的会计差错或调整事项。

（二）公司判断上海运能前期业绩情况不受影响的原因及合理性

2018年7月，公司发行股份购买上海运能能源科技有限公司（以下简称“上海运能”）100%的股权。根据公司与邵耿东、徐建阳及上海锡绍投资管理中心（有限合伙）（以下简称“锡绍投资”）签署的《业绩承诺与补偿协议》的约定，邵耿东、徐建阳及锡绍投资承诺，上海运能2017年、2018年、2019年经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于5,100万元、7,650万元、9,500万元，业绩补偿期间内截止当期期末累计实际净利润未达到截止当期期末累计承诺净利润，就累计实际净利润与累计承诺净利润的差额部分进行补偿。

根据大华会计师事务所出具的大华核字[2020]000045号及大华核字[2024]000232号《金通灵科技集团股份有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明的审核报告》数据表明，上海运能业绩补偿期间累计承诺净利润不低于22,250万元，本次前期会计差错更正前，上海运能业绩补偿期间累计净利润为25,906.37万元；本次会计差错更正后，上海运能业绩补偿期间累计净利润为22,256.28万元，未低于累计承诺净利润。

本次前期会计差错更正前累计净利润情况：

金额单位：人民币万元

项目	2017年度	2018年度	2019年度	合计
----	--------	--------	--------	----

项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度	合计
1、业绩承诺金额	5,100.00	7,650.00	9,500.00	22,250.00
2、实现净利润金额	5,577.76	8,167.43	14,756.52	28,501.71
其中：非经常性损益金额	278.52	127.63	1,668.56	2,074.71
募集配套资金产生的利息收入	0.00	0.00	0.00	0.00
募集配套资金使用费	0.00	0.00	520.64	520.64
3、扣除相关项目后的净利润金额	5,299.25	8,039.80	12,567.32	25,906.37
4、业绩实际完成率	103.91%	105.10%	132.29%	116.43%

本次前期会计差错更正后累计净利润情况：

项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度	合计
1、业绩承诺金额	5,100.00	7,650.00	9,500.00	22,250.00
2、实现净利润金额	5,577.76	6,155.83	13,127.57	24,861.16
其中：非经常性损益金额	278.52	127.63	1,678.10	2,084.25
募集配套资金产生的利息收入	0.00	0.00	0.00	0.00
募集配套资金使用费	0.00	0.00	520.64	520.64
3、扣除相关项目后的净利润金额	5,299.25	6,028.20	10,928.84	22,256.28
4、业绩实际完成率	103.91%	78.80%	115.04%	100.03%

特此公告。

金通灵科技集团股份有限公司董事会

2024 年 2 月 8 日