

金通灵科技集团股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2023]0011080 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

金通灵科技集团股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

（截止 2022 年 12 月 31 日）

目 录	页 次
一、 前期重大会计差错更正的专项说明	1-4

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2023]0011080 号

金通灵科技集团股份有限公司全体股东：

我们业已审计了金通灵科技集团股份有限公司（以下简称金通灵）2022 年度财务报表。根据《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》和深圳证券交易所的相关规定，就金通灵前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是金通灵的责任。除了对金通灵实施 2022 年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解金通灵 2022 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将金通灵 2022 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

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 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) 本年发现公司代客户回款，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
资产总计	6,715,625,312.24	-383,884,938.31	6,331,740,373.93
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
负债总计	3,425,020,388.84	152,137,998.95	3,577,158,387.79
未分配利润	382,993,585.47	-536,022,937.26	-153,029,351.79
负债和股东权益总计	6,715,625,312.24	-383,884,938.31	6,331,740,373.93
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、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据深圳证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：_____

胡志刚

中国·北京 中国注册会计师：_____

颜利胜

二〇二三年四月二十六日