

证券代码：300069

证券简称：金利华电

公告编号：2024-021

金利华电气股份有限公司 关于前期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。

特别提示：

1. 本次因会计差错更正采用追溯重述法，对公司 2020 至 2022 年各年度财务报表及 2023 年半年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整；

2. 上述调整不会导致公司已披露的相关年度及半年度财务报表出现盈亏性质的改变，也不会导致已披露相关年度及半年度财务报表的期末净资产发生净资产为负的情形。

3. 本次差错更正已经公司董事会、监事会审议通过，无需提交股东大会审议。

2024 年 4 月 23 日公司分别召开了第六届董事会第三次会议和第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。公司根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》（财会〔2006〕3 号）、《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（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）等有关规定，对前期会计差错进行更正,现将具体内容公告如下：

一、本次会计差错更正事项概述

金利华电气股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 10 月 31 日收到中国证券监督管理委员会山西监管局（以下简称“山西证监局”）出具的《关于对金利华电气股份有限公司采取责令改正并出具警示函措施的决定》（[2023]33 号）、《关于对韩长安、韩泽帅、杨帆、魏枫采取监管谈话并出具警示函措施的决定》（[2023]34 号，以下简称《决定书》）。

《决定书》认定公司控股子公司北京央华时代文化发展有限公司（以下简称“北京央华”）应当按照《企业会计准则第 14 号—收入》的相关规定在每场次结束后确认收入，但实际公司直至一轮次演出结束后才确认收入，导致公司相关年度定期报告中部分财务数据披露不准确，《决定书》要求公司针对收入确认问题完成整改。详见公司于 2023 年 10 月 31 日披露的《关于收到山西证监局行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2023-051）。

收到上述《决定书》后，公司董事会和管理层高度重视，对《决定书》中涉及的问题进行了审慎讨论及研判，拟定了整改方案，并于 2023 年 10 月 31 日披露了《关于山西证监局对公司采取责令改正措施整改报告的公告》（公告编号：2023-063）。计划根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》要求对公司财务报表进行调整。

经过公司自查，发现自 2020 年度至 2022 年度财务报表及 2023 年半年度财务报表披露的应收账款、存货、长期待摊费用、递延所得税资产/负债、应付账款、合同负债、未分配利润、少数股东权益、营业收入、营业成本、信用减值损失、所得税费用、净利润、归属于母公司所有者的净利润、少数股东损益等科目财务数据不准确，应当根据相关规定采用追溯重述法更正前期差错。

本次前期差错更正不会导致公司已披露年度及半年度财务报表出现盈亏性质的改变，也不会导致已披露年度及半年度财务报表的期末净资产发生净资产为负的情形。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下（单位：人民币元）：

（一）对合并财务报表的影响

1、对 2020 年度财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	72,629,147.03	1,097,900.43	73,727,047.46
存货	98,743,155.57	-2,544,318.84	96,198,836.73
长期待摊费用	11,346,105.48	-4,511,042.78	6,835,062.70

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	4,320,421.95	14,446.06	4,334,868.01
资产总额	538,902,593.27	-5,943,015.13	532,959,578.14
应付账款	50,923,233.64	1,642,022.53	52,565,256.17
合同负债	8,946,303.70	-5,887,299.04	3,059,004.66
负债总额	218,930,179.91	-4,245,276.51	214,684,903.40
未分配利润	-94,344,568.31	-865,846.69	-95,210,415.00
少数股东权益	17,490,134.16	-831,891.93	16,658,242.23
所有者权益总额	319,972,413.36	-1,697,738.62	318,274,674.74
利润表项目			
营业收入	128,531,448.00	-4,573,480.79	123,957,967.21
营业成本	103,917,722.46	-2,802,219.03	101,115,503.43
信用减值损失	595,893.73	-28,421.61	567,472.12
利润总额	-62,167,730.58	-1,799,683.37	-63,967,413.95
所得税费用	-199,546.24	-17,155.74	-216,701.98
净利润	-61,968,184.34	-1,782,527.63	-63,750,711.97
归属于母公司所有者的净利润	-60,266,864.83	-909,089.09	-61,175,953.92
少数股东损益	-1,701,319.51	-873,438.54	-2,574,758.05
基本每股收益	-0.5151	-0.0078	-0.5229
稀释每股收益	-0.5151	-0.0078	-0.5229

2、对 2021 年度财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
存货	72,603,928.65	-773,935.48	71,829,993.17
长期待摊费用	3,428,387.61	999,938.49	4,428,326.10
资产总额	483,621,399.66	226,003.01	483,847,402.67
应付账款	39,400,495.08	2,508,026.42	41,908,521.50
合同负债	7,920,494.96	-4,119,570.98	3,800,923.98
应交税费	5,805,148.40	35,969.75	5,841,118.15
负债总额	204,105,799.46	-1,575,574.81	202,530,224.65
未分配利润	-134,455,790.15	918,804.69	-133,536,985.46
少数股东权益	17,144,542.84	882,773.13	18,027,315.97
所有者权益总额	279,515,600.20	1,801,577.82	281,317,178.02
利润表项目			
营业收入	229,555,685.26	-2,923,412.72	226,632,272.54
营业成本	178,060,964.93	-6,415,360.74	171,645,604.19
信用减值损失	-5,614,766.41	57,784.23	-5,556,982.18
利润总额	-40,045,303.38	3,549,732.25	-36,495,571.13
所得税费用	411,509.78	50,415.81	461,925.59

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	-40,456,813.16	3,499,316.44	-36,957,496.72
归属于母公司所有者的净利润	-40,111,221.84	1,784,651.38	-38,326,570.46
少数股东损益	-345,591.32	1,714,665.06	1,369,073.74
基本每股收益	-0.3428	0.0152	-0.3276
稀释每股收益	-0.3428	0.0152	-0.3276

3、对 2022 年度财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
存货	58,180,038.98	-1,155,856.47	57,024,182.51
长期待摊费用	7,505,204.90	-63,018.77	7,442,186.13
资产总额	387,256,469.86	-1,218,875.24	386,037,594.62
合同负债	4,214,290.35	-2,097,087.38	2,117,202.97
负债总额	137,222,445.31	-2,097,087.38	135,125,357.93
未分配利润	-161,808,217.69	447,888.20	-161,360,329.49
少数股东权益	15,015,394.73	430,323.94	15,445,718.67
所有者权益总额	250,034,024.55	878,212.14	250,912,236.69
利润表项目			
营业收入	120,409,484.71	-2,022,483.60	118,387,001.11
营业成本	93,212,069.25	-1,063,148.17	92,148,921.08
利润总额	-29,627,270.71	-959,335.43	-30,586,606.14
所得税费用	-145,695.06	-35,969.75	-181,664.81
净利润	-29,481,575.65	-923,365.68	-30,404,941.33
归属于母公司所有者的净利润	-27,352,427.54	-470,916.49	-27,823,344.03
少数股东损益	-2,129,148.11	-452,449.19	-2,581,597.30
基本每股收益	-0.2338	-0.0040	-0.2378
稀释每股收益	-0.2338	-0.0040	-0.2378

4、对 2023 年半年度财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	39,309,159.82	1,660,194.18	40,969,354.00
存货	86,891,209.19	-869,417.03	86,021,792.16
长期待摊费用	3,378,909.42	888,190.66	4,267,100.08
递延所得税资产	1,146,105.78	265,515.28	1,411,621.06
资产总额	354,818,570.89	1,944,483.09	356,763,053.98
应付账款	46,404,344.68	2,152,664.38	48,557,009.06
合同负债	5,188,732.34	-2,271,844.62	2,916,887.72
递延所得税负债		427,138.46	427,138.46

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债总额	105,132,334.81	307,958.22	105,440,293.03
未分配利润	-164,070,649.48	834,627.69	-163,236,021.79
少数股东权益	16,930,038.05	801,897.18	17,731,935.23
所有者权益总额	249,686,236.08	1,636,524.87	251,322,760.95
利润表项目			
营业收入	64,059,814.46	1,922,330.06	65,982,144.52
营业成本	46,306,654.04	915,015.51	47,221,669.55
信用减值损失	1,416,988.10	-87,378.64	1,329,609.46
利润总额	671,835.52	919,935.91	1,591,771.43
所得税费用	24,324.73	13,649.26	37,973.99
净利润	647,510.79	906,286.65	1,553,797.44
归属于母公司所有者的净利润	-2,262,431.79	462,206.19	-1,800,225.60
少数股东损益	2,909,942.58	444,080.46	3,354,023.04
基本每股收益	-0.0193	0.0039	-0.0154
稀释每股收益	-0.0193	0.0039	-0.0154

(二) 前期会计差错更正事项对财务指标的影响

1、2020 年度加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-18.60	-0.31	-18.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.64	-0.31	-19.95

2、2021 年度加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-13.20	0.61	-12.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.03	0.61	-14.42

3、2022 年度加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-9.42	-0.16	-9.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.51	-0.16	-17.67

4、2023 年半年度加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-0.97	0.20	-0.77

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整额	调整后
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.33	0.20	-1.13

三、公司董事会审计委员会、公司监事会和会计师事务所关于本次会计差错更正及追溯调整的结论性意见

2024年4月15日，公司召开第六届董事会审计委员会会议，对公司第六届董事会第三次会议拟审议《关于公司前期会计差错更正的议案》的决议意见：

公司对前期会计差错进行更正符合《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，更正后的财务数据和财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果。全体审计委员会委员一致同意将《关于公司前期会计差错更正的议案》提交董事会审议。

公司董事会认为：公司对前期会计差错进行更正符合《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，更正后的财务数据和财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果。本次会计差错更正未损害公司及全体股东的合法权益，同意公司本次对前期会计差错进行更正。

公司监事会认为：公司对前期会计差错进行更正符合《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，更正后的财务数据和财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果。本次会计差错更正未损害公司及全体股东的合法权益，同意公司本次对前期会计差错进行更正。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）就公司编制的本次前期会计差错更正事项的专项说明出具了鉴证报告，认为：公司就本次前期会计差错更正的专项说明已按照《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》等有关规定编制，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明

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》等相关规定，公司于同日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露了更正后的 2020 年度至 2022 年度及 2023 年半年度财务报表及相关报表科目附注。

因本次更正给投资者造成的不便，公司致以诚挚的歉意。公司内部已认真分析原因，今后将督促财务人员加强业务规则的学习，提高其专业能力和业务水平，避免此类事情的再次发生。

五、备查文件

- 1、第六届董事会第三次会议决议；
- 2、第六届监事会第二次会议决议；
- 3、第六届董事会审计委员会第三次会议决议。

特此公告。

金利华电气股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日