

证券代码：839516

证券简称：金鑫股份

主办券商：上海证券

上海金鑫计算机系统工程股份有限公司

前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

公司在编制 2020 年年度财务报告过程中，发现公司前期财务报告存在会计差错。根据财政部《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及差错更正》、中国证券监督管理委员会《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，公司对前期会计差错予以追溯更正。

二、表决和审议情况

2021 年 6 月 23 日，公司召开了第二届董事会第十一次会议和第二届监事会第五次会议审议并通过了《关于前期会计差错更正》的议案。该议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，不涉及业绩承诺与超额分配利润，使公司的会计核算更为准确、合理，提高了公司财务信息质量，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益。同意对本次会计差错进行更正。

本次会计差错更正导致 2019、2020 年度期末净资产变为负数，影响公司 2019、2020 年度风险警示状态

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)针对公司前期会计差错更正出具了《关于上海金鑫计算机系统工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项说明》(中证天通(2021)证审字第1600015附1号)。认为公司上述差错更正是恰当的,会计处理符合企业会计准则的相关规定。详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《关于上海金鑫计算机系统工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项说明》(公告编号:2021-021)。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为: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》的相关规定。本次会计差错更正的决议程序合法,依据充分,更正后的财务报表更加客观地反映了公司的实际经营情况和财务状况,监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

(一) 采用追溯调整法

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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2020年修订)》的有关规定,对前期会计差错进行更正并披露。对公司2017-2019年度财务报表进行了调整,现将会计差错更正事项说明如下:

1、2017年度会计差错更正事项的原因和内容

以长江计算机集团有限公司作为发包方,本公司参与实施上海协和城二期北块弱点系统工程项目已长期停滞,且继续进行的可能性极小,本公司按照该项目账面存货余额与该项目预收账款的余额之间的差额计提存货跌价准备。就该事项计提相应的存货跌价准备金额1,860,960.36元,并确认资产减值损失。

本公司管理层基于公司目前的经营情况及未来的经营预估,基于谨慎性原

则，将前期因亏损确认的递延所得税资产在本期转回，调整减少递延所得税资产 919,507.61 元，相应调整增加所得税费用。

冲回计提的盈余公积 166,064.25 元，同时增加未分配利润 166,064.25 元。

2、2018 年度会计差错更正事项的原因和内容

补确认姑苏文化新经济公共服务平台展示交流中心平台项目的服务费成本 1,500,000.00 元，同时确认对重庆芝禾芮信息技术中心应付账款 300,000.00 元，确认预计负债 1,200,000.00 元。

补提红岩革命历史博物馆等项目少确认的成本 2,013,392.50 元，同时确认相应的应付账款。

冲回多确认的收入 1,337,637.74 元，应交税费-增值税 339,304.74 元，同时减少应收账款 1,676,942.48 元。

减少本期因亏损确认的递延所得税费用 142,051.79 元，同时调整相应的递延所得税资产。

冲回计提的盈余公积 58,288.83 元，同时增加未分配利润 58,288.83 元。

滚调上年调整事项的影响金额。

3、2019 年度会计差错更正事项的原因和内容

预收款项、应交增值税及其他流动资产-待抵扣增值税重分类调整，调整减少预收款项 1,304,190.09 元，增加应交税费 1,131,473.55 元，减少其他流动资产 172,716.54 元。

调整减少本期多计提的坏账准备 503,082.75 元，同时减少信用减值损失 503,082.75 元，调整减少递延所得税资产 75,462.41 元，同时增加递延所得税费用 75,462.41 元

减少本期因亏损确认的递延所得税费用 743,306.74 元，同时调整相应的递延所得税资产。

补计提本期少确认的成本 245,973.38 元，相应减少存货 245,973.38 元。

滚调上年调整事项的影响金额。

上述重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响如下：

项目	2017 年
----	--------

	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	10,745,993.27	-1,860,960.36	8,885,032.91
递延所得税资产	974,514.18	-919,507.61	55,006.57
盈余公积	194,032.24	-166,064.25	27,967.99
未分配利润	1,746,290.09	-2,614,403.72	-868,113.63

项目	2018 年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	25,224,597.75	-1,676,942.48	23,547,655.27
存货	16,262,299.85	-1,860,960.36	14,401,339.49
递延所得税资产	981,566.36	-777,455.82	204,110.54
应付账款	15,036,588.61	2,313,392.50	17,349,981.11
应交税费	1,494,219.08	-339,304.74	1,154,914.34
预计负债		1,200,000.00	1,200,000.00
盈余公积	252,321.07	-224,353.08	27,967.99
未分配利润	2,270,889.57	-7,265,093.34	-4,994,203.77

项目	2019 年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	10,609,729.60	-1,173,859.73	9,435,869.87
存货	16,584,084.38	-2,837,307.41	13,746,776.97
其他流动资产	185,473.26	-172,716.54	12,756.72
递延所得税资产	1,913,487.63	-1,596,224.97	317,262.66
应付账款	11,264,229.88	1,583,018.83	12,847,248.71
预收款项	13,244,806.81	-1,304,190.09	11,940,616.72
应交税费	148,881.75	792,168.81	941,050.56
预计负债		1,200,000.00	1,200,000.00
盈余公积	252,321.07	-224,353.08	27,967.99

未分配利润	-3,601,194.60	-7,826,753.12	-11,427,947.72
-------	---------------	---------------	----------------

项目	2018年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	35,552,212.25	-1,337,637.74	34,214,574.51
营业成本	19,448,827.01	3,513,392.50	22,962,219.51
所得税费用	-7,052.18	-142,051.79	-149,103.97

项目	2019年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	9,774,815.32	245,973.38	10,020,788.70
信用减值损失	-1,257,430.19	503,082.75	-754,347.44
所得税费用	-931,921.27	818,769.15	-113,152.12

注：调整事项对 2017 年度利润表无影响。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	35,073,791.72	-5,780,108.65	29,293,683.07	-16.48%
负债合计	28,101,062.36	2,270,997.55	30,372,059.91	8.08%
未分配利润	-3,601,194.60	-7,826,753.12	-11,427,947.72	-217.34%
归属于母公司所有者权益合计	6,972,729.36	-8,051,106.20	-1,078,376.84	-115.47%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	6,972,729.36	-8,051,106.20	-1,078,376.84	-115.47%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-59.26%	-241.59%	-300.85%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	-66.20%	-266.80%	-333.00%	-
营业收入	18,537,848.51	0.00	18,537,848.51	0.00%
净利润	-5,872,084.17	-561,659.78	-6,433,743.95	-9.57%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-5,872,084.17	-561,659.78	-6,433,743.95	-9.57%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-6,559,546.87	-561,659.78	-7,121,206.65	-8.56%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2018年12月31日和2018年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	47,563,275.85	-4,315,358.66	43,247,917.19	9.07%
负债合计	34,718,462.32	3,174,087.76	37,892,550.08	9.14%
未分配利润	2,270,889.57	-7,265,093.34	-4,994,203.77	319.92%
归属于母公司所有者权益合计	12,844,813.53	-7,489,446.42	5,355,367.11	-58.31%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	12,844,813.53	-7,489,446.42	5,355,367.11	-58.31%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.64%	-56.36%	-51.72%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.20%	-59.89%	-59.69%	-
营业收入	35,552,212.25	-1,337,637.74	34,214,574.51	-3.76%
净利润	582,888.31	-4,708,978.45	-4,126,090.14	-807.87%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	582,888.31	-4,708,978.45	-4,126,090.14	-807.87%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,537.75	-4,787,455.31	-4,761,917.56	-18,746.58%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2017年12月31日和2017年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	36,331,369.82	-2,780,467.97	33,550,901.85	-7.65%
负债合计	24,069,444.60	0.00	24,069,444.60	0.00%
未分配利润	1,746,290.09	-2,614,403.72	-868,113.63	-149.71%
归属于母公司所有者权益合计	12,261,925.22	-2,780,467.97	9,481,457.25	-22.68%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	12,261,925.22	-2,780,467.97	9,481,457.25	-22.68%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.53%	2.01%	16.54%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.26%	-2.06%	1.20%	-
营业收入	30,995,154.48	0.00	30,995,154.48	0.00%
净利润	1,660,642.48	0.00	1,660,642.48	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,660,642.48	0.00	1,660,642.48	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	351,360.52	0.00	351,360.52	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

七、备查文件目录

- （一）第二届董事会第十一次会议决议；
- （二）第二届监事会第五次会议决议；
- （三）中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具的关于上海金鑫计算机系统工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项说明》（中证天通（2021）证审字第 1600015 附 1 号）。

上海金鑫计算机系统工程股份有限公司

董事会

2021 年 6 月 25 日