

**关于合肥金诺数码科技股份有限公司  
前期重大差错更正的专项说明**



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110002042022251004613
报告名称:	合肥金诺数码科技股份有限公司
报告文号:	中天运[2022]审字第 90165 号附 1 号
被审(验)单位名称:	合肥金诺数码科技股份有限公司
会计师事务所名称:	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 29 日
签字人员:	黄庆文(340101790009), 孔敏(110101300770)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



## 目 录

一、前期重大差错更正的专项说明

第 1-3 页

## 关于合肥金诺数码科技股份有限公司 前期重大差错更正的专项说明

中天运[2022]审字第 90165 号附 1 号

### 合肥金诺数码科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了合肥金诺数码科技股份有限公司（以下简称金诺科技公司）2021 年度财务报表，并出具了中天运[2022]审字第 90165 号审计报告。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》和股转中心的相关规定，就金诺科技公司前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

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》、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》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是金诺科技司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对金诺科技公司实施 2021 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。为了更好地理解金诺科技公司 2021 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。

现将金诺科技公司 2021 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

根据财政部 2017 年 7 月 5 日修订发布的《企业会计准则第 14 号—收入》的规定，公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则的相关要求。公司根据新收入准则的规定披露合同资产和合同履约成本。公司按照《企业会计准则第 6 号—无形资产》的规定，对其存货中包含的获得专利权或著作权的系统集成研发项目，根据进度区分研发阶段和开发阶段，计入当期损益或在符合资本化条件时确认无形资产核算。

### 二、具体的会计处理

公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》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》等相关规定，采用追

追溯调整法对以上业务进行差错更正，追溯调整公司 2020 年合并财务报表项目数据：将 2020 年初存货调减 11,525,039.49 元、期初未分配利润调减 11,525,039.49 元；2020 年度存货调增 3,687,158.61 元、长期待摊费用调减 5,328,000.00 元，研发费用调增 2,972,841.39 元、营业成本调减 1,332,000.00 元、净利润调减 1,640,841.39 元。2020 年度合同资产增加 577,262.74 元，应收账款调减 577,262.74 元；资产减值损失调增 64,140.31 元、信用减值损失 64,140.31 元；本次调整，调减 2020 年度总资产 13,165,880.88 元、调减 2020 年期初未分配利润 11,525,039.49 元、调减 2020 年度净利润 1,640,841.39 元。不影响公司未来的盈利能力和未来发展。

### 三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	12,407,808.73	-577,262.74	11,830,545.99
合同资产	-	577,262.74	577,262.74
存货小计	24,739,283.81	-7,837,880.88	16,901,402.93
长期待摊费用	5,328,000.00	-5,328,000.00	-
资产总额	56,689,080.24	-13,165,880.88	43,523,199.36
未分配利润	5,360,754.67	-13,165,880.88	-7,805,126.21
净资产	29,497,290.43	-13,165,880.88	16,331,409.55
营业成本	16,680,001.67	-1,332,000.00	15,348,001.67
研发费用	1,552,306.76	2,972,841.39	4,525,148.15
资产减值损失	-	64,140.31	64,140.31
信用减值损失	194,160.28	-64,140.31	130,019.97
利润总额	-4,410,021.80	-1,640,841.39	-6,050,863.19
净利润	-3,443,254.92	-1,640,841.39	-5,084,096.31
归母净利润	-3,443,254.92	-1,640,841.39	-5,084,096.31
期初未分配利润	10,533,100.39	-11,525,039.49	-991,939.10
可供分配的利润	7,089,845.47	-13,165,880.88	-6,076,035.41

### 四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供贵公司向股转中心报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。



（本页无正文）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

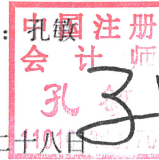


中国·北京

中国注册会计师：黄庆文

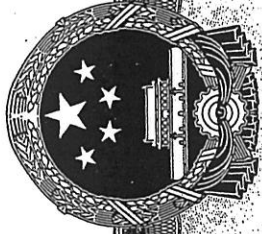


中国注册会计师：孔颖



二〇二二年四月二十八日





统一社会信用代码

91110102089661664J

# 营业执照

(副本)(11-2)



扫描二维码登录  
国家企业信用  
信息公示系统  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘红卫

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1101-704



登记机关

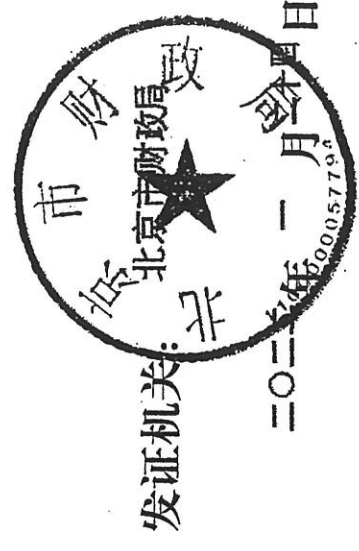
2022年01月13日



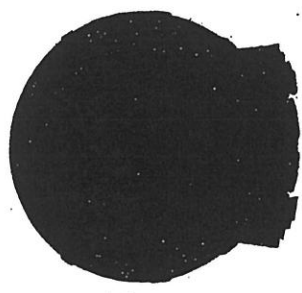
证书序号: 0017145

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中天运会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘红卫

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1701-704

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000204

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期: 2013年12月02日

