

## 江西金力永磁科技股份有限公司

### 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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

江西金力永磁科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 3 月 30 日召开的第三届董事会第十一次会议及第三届监事会第十次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》的相关规定和要求，对相关会计差错进行更正。公司本次会计差错更正对 2020 年末所有者权益总额及 2020 年度利润总额、净利润、现金流量等财务状况和经营成果未产生任何影响。具体调整情况如下：

#### 一、会计差错更正情况

##### 1、银行承兑汇票的管理模式及其划分

公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，公司银行承兑汇票的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条，以及《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）第 4 条，公司应当将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入综合收益的金融资产，并反映于“应收款项融资”科目之中。根据该分类，公司按照 2020 年 12 月 31 日的银行承兑汇票余额对 2020 年 12 月 31 日的应收款项融资科目进行调整，其中合并及公司财务报表中的调整数据分别为人民币 87,667,521.22 元及人民币 87,667,521.22 元，由于该等事项对其他综合收益影响较小，因此未对其他综合收益进行调整。

##### 2、递延税所得税资产及递延所得税负债

由于公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利且递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关,所以公司应当将递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后的净额列示,其中合并层面应该互相抵消的金额为人民币 17,949,123.97 元,母公司层面应该互相抵消的金额为人民币 20,656,204.57 元。

### 3、其他流动负债中的借款性质余额

公司财务报表中原计入其他流动负债的已贴现未到期商业承兑汇票人民币 60,969,661.09 元、原计入应付票据申请开具的信用证人民币 27,614,288.30 元,应调整至短期借款项目。

### 4、其他业务收入中的电费收入

公司在其他业务收入中的电费收入实质是代电力公司向租户收取电费,并非主要责任人,不符合全额确认收入的条件,故将其他业务收入人民币 1,960,909.36 元和其他业务成本人民币 1,960,909.36 元以净额列示。

## 二、前期会计差错更正事项对公司 2020 年年度财务报表的影响

### (一) 对 2020 年年度合并财务报表的影响

#### 1、对合并资产负债表的影响

单位：元

| 项目      | 前期差错更正前<br>(2020年12月31日) | 前期差错更正         | 前期差错更正后<br>(2020年12月31日) |
|---------|--------------------------|----------------|--------------------------|
| 应收票据    | 206,238,863.83           | -87,667,521.22 | 118,571,342.61           |
| 应收款项融资  | 39,499,287.94            | 87,667,521.22  | 127,166,809.16           |
| 递延所得税资产 | 17,949,123.97            | -17,949,123.97 | -                        |
| 资产合计    | 3,538,320,671.24         | -17,949,123.97 | 3,520,371,547.27         |
| 短期借款    | 178,280,092.02           | 88,583,949.39  | 266,864,041.41           |
| 应付票据    | 285,367,798.35           | -27,614,288.30 | 257,753,510.05           |
| 其他流动负债  | 64,481,240.84            | -60,969,661.09 | 3,511,579.75             |
| 递延所得税负债 | 30,696,914.96            | -17,949,123.97 | 12,747,790.99            |
| 负债合计    | 1,970,689,700.38         | -17,949,123.97 | 1,952,740,576.41         |
| 股东权益合计  | 1,567,630,970.86         | -              | 1,567,630,970.86         |

#### 2、对合并利润表的影响

单位：元

| 项目 | 前期差错更正 | 前期差错更正 | 前期差错更正后 |
|----|--------|--------|---------|
|----|--------|--------|---------|

|         | (2020年度)         |               | (2020年度)         |
|---------|------------------|---------------|------------------|
| 营业收入    | 2,419,306,740.55 | -1,960,909.36 | 2,417,345,831.19 |
| 营业成本(注) | 1,834,941,457.52 | -1,960,909.36 | 1,832,980,548.16 |
| 利润总额    | 278,683,301.92   | -             | 278,683,301.92   |

### 3、对合并现金流量表的影响

单位：元

| 项目             | 前期差错更正<br>(2020年度) | 前期差错更正         | 前期差错更正后<br>(2020年度) |
|----------------|--------------------|----------------|---------------------|
| 购买商品、接收劳务支付的现金 | 1,786,018,352.38   | -54,034,342.65 | 1,731,984,009.73    |
| 经营活动产生的现金流量净额  | 101,832,815.26     | 54,034,342.65  | 155,867,157.91      |
| 取得借款收到的现金      | 455,256,121.29     | 22,175,144.72  | 477,431,266.01      |
| 偿还债务支付的现金      | 378,477,290.56     | 76,209,487.37  | 454,686,777.93      |
| 筹资活动产生的现金流量净额  | 55,998,013.92      | -54,034,342.65 | 1,963,671.27        |

### (二) 对2020年年度母公司财务报表的影响

#### 1、对母公司资产负债表的影响

单位：元

| 项目      | 前期差错更正前<br>(2020年12月31日) | 前期差错更正         | 前期差错更正后<br>(2020年12月31日) |
|---------|--------------------------|----------------|--------------------------|
| 应收票据    | 206,238,863.83           | -87,667,521.22 | 118,571,342.61           |
| 应收款项融资  | 39,499,287.94            | 87,667,521.22  | 127,166,809.16           |
| 递延所得税资产 | 20,656,204.57            | -20,656,204.57 | -                        |
| 资产合计    | 3,545,907,462.00         | -20,656,204.57 | 3,525,251,257.43         |
| 短期借款    | 178,280,092.02           | 88,583,949.39  | 266,864,041.41           |
| 应付票据    | 270,013,133.94           | -27,614,288.30 | 242,398,845.64           |
| 其他流动负债  | 61,177,713.51            | -60,969,661.09 | 208,052.42               |
| 递延所得税负债 | 30,696,914.96            | -20,656,204.57 | 10,040,710.39            |
| 负债合计    | 1,934,381,415.17         | -20,656,204.57 | 1,913,725,210.60         |
| 股东权益合计  | 1,611,526,046.83         | -              | 1,611,526,046.83         |

#### 2、对母公司利润表的影响

单位：元

| 项目      | 前期差错更正前<br>(2020年度) | 前期差错更正        | 前期差错更正后<br>(2020年度) |
|---------|---------------------|---------------|---------------------|
| 营业收入    | 2,417,568,014.95    | -1,960,909.36 | 2,415,607,105.59    |
| 营业成本(注) | 1,840,892,476.68    | -1,960,909.36 | 1,838,931,567.32    |
| 利润总额    | 294,792,654.60      | -             | 294,792,654.60      |

#### 3、对母公司现金流量表的影响

单位：元

| 项目             | 前期差错更正<br>(2020 年度) | 前期差错更正         | 前期差错更正后<br>(2020 年度) |
|----------------|---------------------|----------------|----------------------|
| 购买商品、接收劳务支付的现金 | 1,804,892,678.58    | -54,034,342.65 | 1,750,858,335.93     |
| 经营活动产生的现金流量净额  | 106,679,817.81      | 54,034,342.65  | 160,714,160.46       |
| 取得借款收到的现金      | 455,256,121.29      | 22,175,144.72  | 477,431,266.01       |
| 偿还债务支付的现金      | 378,477,290.56      | 76,209,487.37  | 454,686,777.93       |
| 筹资活动产生的现金流量净额  | 55,998,021.27       | -54,034,342.65 | 1,963,678.62         |

注：为了体现差错更正的影响，调整前的营业成本为 2020 年度报告中披露的金额。此处暂未考虑 2021 年 11 月财政部有关收入准则实施问答中有关运输费用的会计政策变更影响。有关运输费用对于 2020 年度报告的影响请参考年度报告中对于会计政策变更的披露。

### 三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）就本次公司前期会计差错更正事项出具了《关于江西金力永磁科技股份有限公司会计差错更正事项的专项说明》【安永华明（2022）专字第 61564356\_A02 号】，具体请详见巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）。

### 四、审议程序及相关意见说明

#### 1、公司董事会决议

公司第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》的相关规定和要求，对相关会计差错进行更正，更正内容涉及 2020 年度财务报表，并聘请安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）对上述会计差错更正事项出具了专项说明。公司本次会计差错更正对 2020 年末所有者权益总额及 2020 年度利润总额、净利润等财务状况和经营成果未产生任何影响。

#### 2、公司监事会决议

公司第三届监事会第十次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，监事会认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》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》和《公司章程》的有关规定，本次前期会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的规定，不会导致公司相关年度盈亏性质改变，不存在利用该等事项调节各期利润误导投资者以及损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次前期会计差错更正事项。

### 3、公司独立董事意见

独立董事认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定。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》、《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》的有关规定。更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况，同意该项会计差错更正及追溯调整。

## 五、备查文件

- 1、第三届董事会第十一次会议决议；
- 2、第三届监事会第十次会议决议；
- 3、独立董事关于第三届董事会第十一次会议相关事项的独立意见；
- 4、安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具的专项说明。

特此公告。

江西金力永磁科技股份有限公司

董事会

2022年3月31日