

关于东方网力科技股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

XYZH/2024CDAA2F0003

东方网力科技股份有限公司

东方网力科技股份有限公司:

我们接受委托,审核了后附的东方网力科技股份有限公司(以下简称“东方网力”或“公司”)编制的《东方网力科技股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明》(以下简称“会计差错更正专项说明”),就此会计差错更正专项说明,截止本报告日,基于我们所能获取的审核证据,专项说明如下:

一、管理层和治理层的责任

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》和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》(2018年修订)等相关规定,东方网力编制了后附的会计差错更正专项说明,编制和对外披露会计差错更正专项说明,并确保其真实性、准确性、完整性及合法性是东方网力管理层与治理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对东方网力编制的会计差错更正专项说明中所列示的会计差错更正事项的账务处理情况进行审核,对会计差错更正专项说明发表意见。在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信,上述工作为发表审核意见提供了合理的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于东方网力,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、审核意见

东方网力对于《行政处罚决定书》载明的事项所作出的会计差错更正专项说明与我们在审核过程中了解到的情况相符,所做判断在重大方面是合理的,所做追溯重述调整在重大方面符合企业会计准则的规定。

四、其他事项

如东方网力会计差错更正专项说明中所述：“对于《行政处罚决定书》载明的事项，公司已进行了上述会计差错更正，并依据会计准则和目前获取的相关证据对影响的各年度财务报表予以追溯调整。公司受历史原因、人员变动及客观条件所限，尽管东方网力现管理层按照财务报表内部控制相关政策和程序对公司的资产、债权债务等进行了多次清查，并及时进行了相应的前期会计差错更正和相关的信息披露，但各年度财务报表相关数据是以前期间累计形成的，受目前可获取的相关证据、公司历史原因以及以前年度财务报告内部控制情况的影响，可能还存在追溯调整不完整以及追溯调整不够准确的情形。”因此我们仅对东方网力编制的会计差错更正专项说明中所列示的会计差错更正事项的账务处理情况进行审核，并发表意见；对于未列入会计差错更正专项说明中的事项，我们未执行任何审计、审核程序，也不发表任何意见。

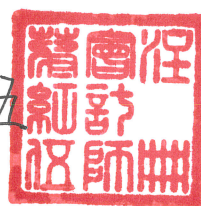
五、使用分发限制

本报告仅供东方网力为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

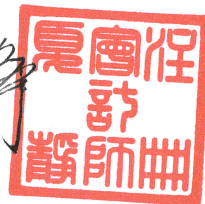
中国注册会计师：

蒋红伍



中国注册会计师：

夏静



中国 北京

二〇二四年三月二十九日

东方网力科技股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

一、会计差错更正总体情况

2022年4月26日，东方网力科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）收到中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）的《立案告知书》（（证监立案字0142022006号），因涉嫌信息披露违法违规，证监会决定对本公司立案，收到《立案告知书》后，公司高度重视，立刻开展严格的梳理自查工作，积极配合证监会的调查工作。2023年12月29日，公司收到中国证券监督管理委员会北京监管局（以下简称“北京监管局”）下发的《行政处罚决定书》（（2023）14号），《行政处罚决定书》载明公司2017年、2018年、2019年、2020年年度报告存在虚假记载，其中2017年、2018年分别虚增收入14,390.82万元、68,870.72万元，分别虚增利润11,442.45万元、41,909.78万元；2019年、2020年分别虚增固定资产11,473.96万元、9,435.22万元；2020年虚减资产18,564.44万元。公司对《行政处罚决定书》载明事项按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定追溯重述更正，对2017年、2018年、2019年、2020年、2021年、2022年年度财务报表相关项目进行追溯调整。

二、各调整事项情况

1、虚增收入、虚增利润事项

公司及其子公司通过虚构合同和验收单、提前签署项目合同、要求客户配合签署验收单等方式，在与22个客户签署的81个购销合同未实际执行的情况下，依据无商业实质的验收单据确认收入，2017年、2018年分别虚增收入14,390.82万元、68,870.72万元，分别虚增利润11,442.45万元、41,909.78万元。公司根据上述查明的事实，进行追溯调整，具体如下：

（1）2017年调减应收账款账面余额11,548.86万元，调增预收款项4,348.78万元、调减营业收入14,390.81万元、应交税费-应交增值税1,506.83万元；调减资产减值损失（坏账损失）12.89万元，应收账款坏账准备12.89万元。2018年调减应收账款账面余额81,952.81万元，调增预收款项12,500.45万元、调减年初未分配利润（2017年已调减营业收入）14,390.81万元、调减营业收入68,870.72万元、应交税费-应交增值税11,191.73万元；调减资产减值损失（坏账损失）3,629.53万元，调增年初未分配利润（坏账损失）12.89万元、调减应收账款坏账准备3,642.42万元。

（2）调整虚增收入项目未开具增值税发票部分暂估的税金及附加，2017年调减税金及附加142.34万元，调减应交税费-应交城建税、教育费附加（含地方教育费附加）142.34万元。

2018 年调减税金及附加 643.27 万元，调增年初未分配利润 142.34 万元、调减应交税费-应交城建税、教育费附加（含地方教育费附加）785.61 万元。

（3）2017 年调增存货账面余额 2,948.36 万元，调减营业成本 2,948.36 万元；调增资产减值损失（存货跌价准备）2,948.36 万元，调增存货跌价准备 2,948.36 万元。2018 年调增存货账面余额 29,909.30 万元，调减营业成本 26,960.94 万元，调增年初未分配利润（2017 年已调减营业成本）2,948.36 万元；调增资产减值损失（存货跌价准备）26,960.94 万元，调减年初未分配利润（2017 年已计提的存货损失）2,948.36 万元、调增存货跌价准备 29,909.30 万元。对于虚增收入涉及的存货成本结转的处理，由于受公司历史原因、以前年度公司管理的影响，公司暂未获知上述营业成本调整对应的存货的存放地点及去向，在公司控制和管理的存货中也无存货盘盈，目前暂未联系到采购供应商进行核实。为保证期初差错更正的时效性，更加准确反映公司的净资产状况，公司在将该部分营业成本还原为存货后全额计提存货跌价准备，同时公司将继续清查此部分存货对应供应商采购业务，在获取充分证据后核销相关负债，并向相关供应商保留追偿的权利。

（4）调减 2017 年毛利 11,442.45 万元、2018 年毛利 41,909.78 万元。

（5）调整虚增收入项目减少了利润总额应冲减“所得税费用-当期所得税”，相关企业所得税因已缴纳，待主管税务机关认定后公司实际取得退税款再进行账务处理，因此本次会计差错更正未考虑对所得税费用的影响。

（6）延续调整上述事项影响的 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年年度财务报表相关项目。

追溯重述上述虚增收入、虚增利润事项，对公司各年财务报表相关项目的影响如下：

金额单位：人民币元

报表科目	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2019 年 12 月 31 日 /2019 年度
应收账款账面余额	-115,488,587.76	-819,528,130.90	-685,021,795.51
减：应收账款减值准备	-128,900.00	-36,424,181.31	-496,167,315.30
应收账款净值	-115,359,687.76	-783,103,949.59	-188,854,480.21
存货原价	29,483,579.90	299,092,957.48	291,180,207.05
减：存货跌价准备	29,483,579.90	299,092,957.48	291,180,207.05
存货净值			
流动资产合计	-115,359,687.76	-783,103,949.59	-188,854,480.21
资产总计	-115,359,687.76	-783,103,949.59	-188,854,480.21
预收款项/合同负债	43,487,805.56	125,004,509.06	124,980,220.43
应交税费	-16,491,651.81	-119,773,351.38	-88,728,709.20

报表科目	2017年12月31日 /2017年度	2018年12月31日 /2018年度	2019年12月31日 /2019年度
流动负债合计	26,996,153.75	5,231,157.68	36,251,511.23
负债合计	26,996,153.75	5,231,157.68	36,251,511.23
未分配利润	-142,355,841.51	-788,335,107.27	-225,105,991.44
归属于母公司股东权益合计	-142,355,841.51	-788,335,107.27	-225,105,991.44
股东权益合计	-142,355,841.51	-788,335,107.27	-225,105,991.44
负债和股东权益总计	-115,359,687.76	-783,103,949.59	-188,854,480.21
一、营业收入	-143,908,102.05	-688,707,269.99	104,917,078.54
减：营业成本	-29,483,579.90	-269,609,377.58	7,912,750.43
税金及附加	-1,423,360.54	-6,432,722.92	1,431,096.70
加：信用减值损失			459,743,133.99
资产减值损失	-29,354,679.90	-233,314,096.27	7,912,750.43
二、营业利润	-142,355,841.51	-645,979,265.76	563,229,115.83
三、利润总额	-142,355,841.51	-645,979,265.76	563,229,115.83
四、净利润	-142,355,841.51	-645,979,265.76	563,229,115.83

(续表)

报表科目	2020年12月31日 /2020年度	2021年12月31日 /2021年度	2022年12月31日 /2022年度
应收账款账面余额	-378,870,505.66	-378,870,505.66	-378,870,505.66
减：应收账款减值准备	-260,217,642.71	-356,475,388.06	-379,776,648.63
应收账款净值	-118,652,862.95	-22,395,117.60	906,142.97
存货原价	288,561,183.11	288,561,183.11	288,561,183.11
减：存货跌价准备	288,561,183.11	288,561,183.11	288,561,183.11
存货净值			
流动资产合计	-118,652,862.95	-22,395,117.60	906,142.97
资产总计	-118,652,862.95	-22,395,117.60	906,142.97
预收款项/合同负债	125,855,429.28	125,855,429.28	125,855,429.28
应交税费	-82,718,503.03	-82,718,503.03	-82,718,503.03
流动负债合计	11,113,740.46		11,113,740.46
负债合计	9,952,643.13		9,952,643.13
未分配利润	-161,789,789.20	-65,532,043.85	-42,230,783.28
归属于母公司股东权益合计	-161,789,789.20	-65,532,043.85	-42,230,783.28
股东权益合计	-161,789,789.20	-65,532,043.85	-42,230,783.28
负债和股东权益总计	-118,652,862.95	-22,395,117.60	906,142.97
一、营业收入	6,976,371.81		
减：营业成本	2,619,023.94		
税金及附加	3,919,526.93		
加：信用减值损失	60,259,357.36	96,257,745.35	23,301,260.57

报表科目	2020年12月31日 /2020年度	2021年12月31日 /2021年度	2022年12月31日 /2022年度
资产减值损失	2,619,023.94		
二、营业利润	63,316,202.24	96,257,745.35	23,301,260.57
三、利润总额	63,316,202.24	96,257,745.35	23,301,260.57
四、净利润	63,316,202.24	96,257,745.35	23,301,260.57

2、虚增固定资产事项

公司的子公司东方网力(苏州)智能科技有限公司(以下简称“苏州智能”)向4家供应商采购服务器、配套软件等资产,部分资产未实际交付给苏州智能,苏州智能采购固定资产的入账金额与采购合同实际执行的金额不符,2019年、2020年分别虚增固定资产11,473.96万元、9,435.22万元。公司根据上述查明的事实,进行追溯调整,具体如下:

(1) 2019年调增预付款项15,508.93万元,调减固定资产账面原值15,508.93万元;调减管理费用2,822.45万元,调减累计折旧2,822.45万元;调减资产减值损失1,212.52万元,固定资产减值准备1,212.52万元(即调减固定资产净值11,473.96万元)。2020年调增预付款项15,508.93万元,调减固定资产账面原值15,508.93万元;调减管理费用2,429.28万元,调增年初未分配利润(2019年冲减的累计折旧)2,822.45万元、调减累计折旧5,251.73万元;调减资产减值损失6,033.96万元,调增年初未分配利润1,212.52万元(2019年冲减的固定资产减值准备)、调减固定资产减值准备7,246.48万元(即调减固定资产净值3,010.72万元,与北京监管局《行政处罚决定书》载明2020年虚增固定资产金额9,435.22万元,差异6,424.50万元系公司编制2021年年报时对2020年年报进行追溯调整,已调减了此部分固定资产净值6,424.50万元)。

(2) 对还原后预计无法收回的预付款项全额计提坏账准备,2019年调增信用减值损失15,508.93万元,调增预付款项坏账准备15,508.93万元;2020年调减年初未分配利润15,508.93万元,调增预付款项坏账准备15,508.93万元。

(3) 延续调整上述事项影响的2021年、2022年年度财务报表相关项目。

更正上述虚增固定资产事项,对公司各年财务报表相关项目的影响如下:

金额单位:人民币元

报表科目	2019年12月31日 /2019年度	2020年12月31日 /2020年度	2021年12月31日 /2021年度	2022年12月31日 /2022年度
预付款项账面余额	155,089,316.03	155,089,316.03	155,089,316.03	155,089,316.03
预付款项坏账准备	155,089,316.03	155,089,316.03	155,089,316.03	155,089,316.03

报表科目	2019年12月31日 /2019年度	2020年12月31日 /2020年度	2021年12月31日 /2021年度	2022年12月31日 /2022年度
预付款项净值				
固定资产	-155,089,316.03	-155,089,316.03	-155,089,316.03	-155,089,316.03
减：累计折旧	-28,224,541.36	-52,517,384.79	-61,435,478.96	-66,455,462.13
减：固定资产减值准备	-12,125,175.27	-72,464,754.69	-81,518,884.65	-84,189,575.69
固定资产净值	-114,739,599.40	-30,107,176.55	-12,134,952.42	-4,444,278.21
非流动资产合计	-114,739,599.40	-30,107,176.55	-12,134,952.42	-4,444,278.21
资产总计	-114,739,599.40	-30,107,176.55	-12,134,952.42	-4,444,278.21
未分配利润	-114,739,599.40	-30,107,176.55	-12,134,952.42	-4,444,278.21
归属于母公司股东权益合计	-114,739,599.40	-30,107,176.55	-12,134,952.42	-4,444,278.21
股东权益合计	-114,739,599.40	-30,107,176.55	-12,134,952.42	-4,444,278.21
负债和股东权益总计	-114,739,599.40	-30,107,176.55	-12,134,952.42	-4,444,278.21
减：管理费用	-28,224,541.36	-24,292,843.43	-8,918,094.17	-5,019,983.17
加：信用减值损失	-155,089,316.03			
资产减值损失	12,125,175.27	60,339,579.42	9,054,129.96	2,670,691.04
二、营业利润	-114,739,599.40	84,632,422.85	17,972,224.13	7,690,674.21
三、利润总额	-114,739,599.40	84,632,422.85	17,972,224.13	7,690,674.21
四、净利润	-114,739,599.40	84,632,422.85	17,972,224.13	7,690,674.21

3、虚减资产事项

2020年12月，公司时任管理层为消除审计机构对其2019年度财务报表出具的保留意见，通过外部单位配合提供资金，进行无商业实质的资金循环，形式上收回预付账款、支付应付账款、减少其他非流动金融资产，2020年虚减资产18,564.44万元。公司根据上述查明的事实，进行追溯调整，具体如下：

(1) 还原无商业实质的资金循环，形式上收回预付账款、支付应付账款、减少其他非流动金融资产的报表科目，调增2020年预付款项9,519.91万元、其他非流动金融资产12,672.03万元、调减其他应收款3,627.50万元，调增资产总额合计18,564.44万元；调增应付账款13,157.41万元；调增公允价值变动收益5,407.03万元。

(2) 还原公司在编制2021年年报时进行的追溯调整，将2021年追溯调整影响虚减资产相关的财务报表项目进行还原处理：调增2020年预付款项2,724.66万元、调减2020年其他应收款账面余额3,637.50万元，调减应付账款912.84万元；调减信用减值损失7,265.00万元，调减其他应收款坏账准备7,265.00万元。

(3)公司时任管理层无法收回挂账的预付款项和其他非流动金融资产才进行无商业实质的资金循环行为，公司保持充分的审慎性原则，对还原后预计无法收回的预付款项计提信用减值损失 12,244.57 万元（即调增信用减值损失 12,244.57 万元、调增预付款项坏账准备 12,244.57 万元），对还原后的其他非流动金融资产确认公允价值变动收益-12,672.03 万元（即调减其他非流动金融资产公允价值变动损益 12,672.03 万元、调减公允价值变动收益 12,672.03 万元）。

(4) 延续调整该事项影响的 2021 年、2022 年年度财务报表相关项目。

更正上述虚减资产事项对各年财务报表相关项目的影响如下：

金额单位：人民币元

报表科目	2020 年 12 月 31 日 /2020 年度	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度
预付款项余额	122,445,662.59	95,195,662.59	95,195,662.59
减：预付款项坏账准备	122,445,662.59	95,195,662.59	95,195,662.59
预付款项账面价值			
其他应收款余额	-72,650,000.00	-72,650,000.00	-72,650,000.00
减：其他应收款减值准备	-72,650,000.00	-72,650,000.00	-72,650,000.00
其他应收款账面价值			
流动资产合计			
其他非流动金融资产投资成本	126,720,344.69	126,720,344.69	126,720,344.69
加：其他非流动金融资产公允价值变动损益	-126,720,344.69	-126,720,344.69	-126,720,344.69
其他非流动金融资产公允价值			
非流动资产合计			
资产总计			
应付账款	122,445,662.59	122,445,662.59	122,445,662.59
其他应付款		-27,250,000.00	-27,250,000.00
流动负债合计	122,445,662.59	95,195,662.59	95,195,662.59
负债合计	122,445,662.59	95,195,662.59	95,195,662.59
未分配利润	-122,445,662.59	-95,195,662.59	-95,195,662.59
归属于母公司股东权益合计	-122,445,662.59	-95,195,662.59	-95,195,662.59
股东权益合计	-122,445,662.59	-95,195,662.59	-95,195,662.59
负债和股东权益总计			
加：公允价值变动收益	-72,650,000.00		
信用减值损失	-49,795,662.59	27,250,000.00	
营业利润	-122,445,662.59	27,250,000.00	
利润总额	-122,445,662.59	27,250,000.00	
净利润	-122,445,662.59	27,250,000.00	

三、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的相关规定，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度相关财务报表项目。上述差错更正事项对公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表的影响如下：

1、对合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,818,012,662.40	-115,359,687.76	1,702,652,974.64
流动资产合计	4,238,907,340.44	-115,359,687.76	4,123,547,652.68
固定资产	150,349,253.69		150,349,253.69
非流动资产合计	1,996,345,265.36		1,996,345,265.36
资产总计	6,235,252,605.80	-115,359,687.76	6,119,892,918.04
应付账款	321,144,900.22		321,144,900.22
预收款项	19,776,741.62	43,487,805.56	63,264,547.18
应交税费	272,719,394.31	-16,491,651.81	256,227,742.50
其他应付款	77,390,343.61		77,390,343.61
流动负债合计	1,745,636,538.30	26,996,153.75	1,772,632,692.05
负债合计	2,559,266,879.35	26,996,153.75	2,586,263,033.10
未分配利润	1,138,485,584.99	-142,355,841.51	996,129,743.48
归属于母公司所有者权益合计	3,615,565,226.61	-142,355,841.51	3,473,209,385.10
所有者权益合计	3,675,985,726.45	-142,355,841.51	3,533,629,884.94
负债及所有者权益合计	6,235,252,605.80	-115,359,687.76	6,119,892,918.04

(续表)

报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	2,663,288,044.57	-783,103,949.59	1,880,184,094.98
流动资产合计	5,612,414,090.52	-783,103,949.59	4,829,310,140.93
固定资产	301,033,274.54		301,033,274.54
非流动资产合计	2,599,537,392.61		2,599,537,392.61
资产总计	8,211,951,483.13	-783,103,949.59	7,428,847,533.54
应付账款	614,805,016.13		614,805,016.13
预收款项	13,731,138.21	125,004,509.06	138,735,647.27
应交税费	447,635,079.62	-119,773,351.38	327,861,728.24
其他应付款	574,626,870.61		574,626,870.61

报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债合计	3,913,135,099.29	5,231,157.68	3,918,366,256.97
负债合计	4,268,958,924.11	5,231,157.68	4,274,190,081.79
未分配利润	1,353,731,808.51	-788,335,107.27	565,396,701.24
归属于母公司所有者权益合计	3,915,665,517.44	-788,335,107.27	3,127,330,410.17
所有者权益合计	3,942,992,559.02	-788,335,107.27	3,154,657,451.75
负债及所有者权益合计	8,211,951,483.13	-783,103,949.59	7,428,847,533.54

(续表)

报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	911,749,936.62	-188,854,480.21	722,895,456.41
流动资产合计	2,196,932,586.81	-188,854,480.21	2,008,078,106.60
固定资产	224,177,702.80	-114,739,599.40	109,438,103.40
非流动资产合计	1,789,736,386.65	-114,739,599.40	1,674,996,787.25
资产总计	3,986,668,973.46	-303,594,079.61	3,683,074,893.85
应付账款	545,534,550.71		545,534,550.71
预收款项	40,470,303.98	124,980,220.43	165,450,524.41
应交税费	303,311,977.19	-88,728,709.20	214,583,267.99
其他应付款	144,630,633.81		144,630,633.81
流动负债合计	2,613,953,383.40	36,251,511.23	2,650,204,894.63
负债合计	3,358,220,734.92	36,251,511.23	3,394,472,246.15
未分配利润	-1,985,799,326.97	-339,845,590.84	-2,325,644,917.81
归属于母公司所有者权益合计	609,135,602.52	-339,845,590.84	269,290,011.68
所有者权益合计	628,448,238.54	-339,845,590.84	288,602,647.70
负债及所有者权益合计	3,986,668,973.46	-303,594,079.61	3,683,074,893.85

(续表)

报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	550,165,933.37	-118,652,862.95	431,513,070.42
流动资产合计	1,260,360,857.34	-118,652,862.95	1,141,707,994.39
固定资产	138,665,546.15	-30,107,176.55	108,558,369.60
非流动资产合计	1,578,543,157.52	-30,107,176.55	1,548,435,980.97
资产总计	2,838,904,014.86	-148,760,039.50	2,690,143,975.36
应付账款	393,210,141.63	122,445,662.59	515,655,804.22
合同负债	39,294,568.96	125,855,429.28	165,149,998.24
应交税费	318,945,564.61	-82,718,503.03	236,227,061.58

报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	544,491,963.58		544,491,963.58
流动负债合计	2,869,331,509.20	165,582,588.84	3,034,914,098.04
负债合计	3,278,311,960.54	165,582,588.84	3,443,894,549.38
未分配利润	-3,034,839,450.40	-314,342,628.34	-3,349,182,078.74
归属于母公司所有者权益合计	-452,348,079.06	-314,342,628.34	-766,690,707.40
所有者权益合计	-439,407,945.68	-314,342,628.34	-753,750,574.02
负债及所有者权益合计	2,838,904,014.86	-148,760,039.50	2,690,143,975.36

(续表)

报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	197,610,563.89	-22,395,117.60	175,215,446.29
流动资产合计	852,097,710.10	-22,395,117.60	829,702,592.50
固定资产	88,461,545.21	-12,134,952.42	76,326,592.79
非流动资产合计	1,228,658,369.81	-12,134,952.42	1,216,523,417.39
资产总计	2,080,756,079.91	-34,530,070.02	2,046,226,009.89
应付账款	417,784,152.88	122,445,662.59	540,229,815.47
合同负债	68,358,349.78	125,855,429.28	194,213,779.06
应交税费	306,651,774.10	-82,718,503.03	223,933,271.07
其他应付款	616,822,503.84	-27,250,000.00	589,572,503.84
流动负债合计	3,202,212,987.15	138,332,588.84	3,340,545,575.99
负债合计	3,633,355,316.00	138,332,588.84	3,771,687,904.84
未分配利润	-4,144,222,945.87	-172,862,658.86	-4,317,085,604.73
归属于母公司所有者权益合计	-1,565,416,727.91	-172,862,658.86	-1,738,279,386.77
所有者权益合计	-1,552,599,236.09	-172,862,658.86	-1,725,461,894.95
负债及所有者权益合计	2,080,756,079.91	-34,530,070.02	2,046,226,009.89

(续表)

报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	61,253,996.54	906,142.97	62,160,139.51
流动资产合计	645,142,636.67	906,142.97	646,048,779.64
固定资产	67,737,928.28	-4,444,278.21	63,293,650.07
非流动资产合计	655,232,105.05	-4,444,278.21	650,787,826.84
资产总计	1,300,374,741.72	-3,538,135.24	1,296,836,606.48
应付账款	379,169,219.86	122,445,662.59	501,614,882.45

报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	70,042,113.61	125,855,429.28	195,897,542.89
应交税费	294,395,175.73	-82,718,503.03	211,676,672.70
其他应付款	854,011,227.17	-27,250,000.00	826,761,227.17
流动负债合计	3,451,877,973.73	138,332,588.84	3,590,210,562.57
负债合计	3,929,144,655.71	138,332,588.84	4,067,477,244.55
未分配利润	-5,228,368,569.03	-141,870,724.08	-5,370,239,293.11
归属于母公司所有者权益合计	-2,640,938,172.83	-141,870,724.08	-2,782,808,896.91
所有者权益合计	-2,628,769,913.99	-141,870,724.08	-2,770,640,638.07
负债及所有者权益合计	1,300,374,741.72	-3,538,135.24	1,296,836,606.48

2、对合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	1,854,722,863.50	-143,908,102.05	1,710,814,761.45
减：营业成本	788,834,648.81	-29,483,579.90	759,351,068.91
税金及附加	20,912,480.26	-1,423,360.54	19,489,119.72
管理费用	137,448,981.21		137,448,981.21
加：公允价值变动收益			
信用减值损失			
资产减值损失	-84,995,596.60	-29,354,679.90	-114,350,276.50
二、营业利润	429,117,557.56	-142,355,841.51	286,761,716.05
三、利润总额	434,981,157.33	-142,355,841.51	292,625,315.82
四、净利润	379,545,969.05	-142,355,841.51	237,190,127.54
其中：归属于母公司所有者的净利润	384,706,472.72	-142,355,841.51	242,350,631.21

(续表)

报表项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	2,247,336,257.04	-688,707,269.99	1,558,628,987.05
减：营业成本	958,201,679.03	-269,609,377.58	688,592,301.45
税金及附加	26,335,403.77	-6,432,722.92	19,902,680.85
管理费用	143,725,766.01		143,725,766.01
加：公允价值变动收益			
信用减值损失			

报表项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-239,987,157.78	-233,314,096.27	-473,301,254.05
二、营业利润	358,346,191.45	-645,979,265.76	-287,633,074.31
三、利润总额	369,747,572.07	-645,979,265.76	-276,231,693.69
四、净利润	295,743,336.86	-645,979,265.76	-350,235,928.90
其中：归属于母公司所有者的净利润	296,831,066.37	-645,979,265.76	-349,148,199.39

(续表)

报表项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	353,502,239.04	104,917,078.54	458,419,317.58
减：营业成本	280,335,598.73	7,912,750.43	288,248,349.16
税金及附加	5,085,708.91	1,431,096.70	6,516,805.61
管理费用	127,971,086.41	-28,224,541.36	99,746,545.05
加：公允价值变动收益	13,500,761.20		13,500,761.20
信用减值损失	-2,329,677,444.12	304,653,817.96	-2,025,023,626.16
资产减值损失	-401,219,913.23	20,037,925.70	-381,181,987.53
二、营业利润	-3,306,629,159.26	448,489,516.43	-2,858,139,642.83
三、利润总额	-3,303,908,470.18	448,489,516.43	-2,855,418,953.75
四、净利润	-3,305,798,361.79	448,489,516.43	-2,857,308,845.36
其中：归属于母公司所有者的净利润	-3,307,987,249.91	448,489,516.43	-2,859,497,733.48

(续表)

报表项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	255,603,049.46	6,976,371.81	262,579,421.27
减：营业成本	241,656,796.29	2,619,023.94	244,275,820.23
税金及附加	2,401,709.59	3,919,526.93	6,321,236.52
管理费用	78,713,227.95	-24,292,843.43	54,420,384.52
加：公允价值变动收益	45,586,555.59	-72,650,000.00	-27,063,444.41
信用减值损失	-266,241,591.17	10,463,694.77	-255,777,896.40
资产减值损失	-79,130,676.69	62,958,603.36	-16,172,073.33
二、营业利润	-784,459,515.72	25,502,962.50	-758,956,553.22
三、利润总额	-1,049,696,057.05	25,502,962.50	-1,024,193,094.55
四、净利润	-1,050,048,847.59	25,502,962.50	-1,024,545,885.09
其中：归属于母公司所有者的净利润	-1,049,040,123.43	25,502,962.50	-1,023,537,160.93

(续表)

报表项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	109,246,535.64		109,246,535.64
减：营业成本	77,604,054.51		77,604,054.51
税金及附加	2,143,614.05		2,143,614.05
管理费用	91,497,700.71	-8,918,094.17	82,579,606.54
加：公允价值变动收益	-6,242,657.74		-6,242,657.74
信用减值损失	-505,797,557.65	123,507,745.35	-382,289,812.30
资产减值损失	-165,249,944.35	9,054,129.96	-156,195,814.39
二、营业利润	-1,008,837,671.87	141,479,969.48	-867,357,702.39
三、利润总额	-1,109,480,387.73	141,479,969.48	-968,000,418.25
四、净利润	-1,109,506,137.03	141,479,969.48	-968,026,167.55
其中：归属于母公司所有者的净利润	-1,109,383,495.47	141,479,969.48	-967,903,525.99

(续表)

报表项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	34,035,661.83		34,035,661.83
减：营业成本	27,025,386.83		27,025,386.83
税金及附加	689,207.11		689,207.11
管理费用	90,219,404.44	-5,019,983.17	85,199,421.27
加：公允价值变动收益	-443,768,634.84		-443,768,634.84
信用减值损失	-45,930,321.57	23,301,260.57	-22,629,061.00
资产减值损失	-32,960,000.51	2,670,691.04	-30,289,309.47
二、营业利润	-822,132,833.11	30,991,934.78	-791,140,898.33
三、利润总额	-1,084,771,089.82	30,991,934.78	-1,053,779,155.04
四、净利润	-1,084,794,856.14	30,991,934.78	-1,053,802,921.36
其中：归属于母公司所有者的净利润	-1,084,145,623.16	30,991,934.78	-1,053,153,688.38

3、对母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,349,072,345.54	-115,359,687.76	1,233,712,657.78
流动资产合计	2,855,941,049.14	-115,359,687.76	2,740,581,361.38
资产总计	5,845,350,271.20	-115,359,687.76	5,729,990,583.44

报表项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	221,073,133.31		221,073,133.31
预收款项	3,180,645.49	43,487,805.56	46,668,451.05
应交税费	227,859,159.30	-16,491,651.81	211,367,507.49
其他应付款	77,780,879.64		77,780,879.64
流动负债合计	1,464,434,589.01	26,996,153.75	1,491,430,742.76
负债合计	2,254,752,286.15	26,996,153.75	2,281,748,439.90
未分配利润	898,444,298.64	-142,355,841.51	756,088,457.13
所有者权益合计	3,590,597,985.05	-142,355,841.51	3,448,242,143.54
负债及所有者权益合计	5,845,350,271.20	-115,359,687.76	5,729,990,583.44

(续表)

报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,996,091,257.81	-774,229,461.17	1,221,861,796.64
流动资产合计	3,424,177,474.94	-774,231,161.17	2,649,946,313.77
资产总计	7,771,832,499.77	-774,231,161.17	6,997,601,338.60
应付账款	519,153,437.82		519,153,437.82
预收款项	10,273,004.41	125,004,509.06	135,277,513.47
应交税费	359,828,161.49	-118,551,951.38	241,276,210.11
其他应付款	751,572,424.52		751,572,424.52
流动负债合计	3,589,844,761.02	6,452,557.68	3,596,297,318.70
负债合计	3,936,968,328.29	6,452,557.68	3,943,420,885.97
未分配利润	1,060,606,069.49	-780,683,718.85	279,922,350.64
所有者权益合计	3,834,864,171.48	-780,683,718.85	3,054,180,452.63
负债及所有者权益合计	7,771,832,499.77	-774,231,161.17	6,997,601,338.60

(续表)

报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	762,094,509.01	-189,262,916.82	572,831,592.19
流动资产合计	1,710,833,752.30	-189,262,916.82	1,521,570,835.48
资产总计	5,068,020,936.72	-189,262,916.82	4,878,758,019.90
应付账款	502,113,537.64		502,113,537.64
预收款项	27,684,236.82	124,980,220.43	152,664,457.25
应交税费	248,968,172.33	-88,728,709.20	160,239,463.13
其他应付款	910,417,211.92		910,417,211.92
流动负债合计	2,858,118,504.60	36,251,511.23	2,894,370,015.83
负债合计	3,374,044,947.27	36,251,511.23	3,410,296,458.50

报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	-1,114,807,128.63	-225,514,428.05	-1,340,321,556.68
所有者权益合计	1,693,975,989.45	-225,514,428.05	1,468,461,561.40
负债及所有者权益合计	5,068,020,936.72	-189,262,916.82	4,878,758,019.90

(续表)

报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	502,018,018.78	-118,716,312.49	383,301,706.29
流动资产合计	1,286,872,804.76	-118,716,312.49	1,168,156,492.27
资产总计	4,343,494,456.12	-118,716,312.49	4,224,778,143.63
应付账款	396,162,172.29	122,445,662.59	518,607,834.88
合同负债	23,375,167.74	125,855,429.28	149,230,597.02
应交税费	265,826,455.03	-82,718,503.03	183,107,952.00
其他应付款	1,336,229,981.79		1,336,229,981.79
流动负债合计	3,156,832,545.83	165,582,588.84	3,322,415,134.67
负债合计	3,563,438,757.22	165,582,588.84	3,729,021,346.06
未分配利润	-2,028,779,789.01	-284,298,901.33	-2,313,078,690.34
所有者权益合计	780,055,698.90	-284,298,901.33	495,756,797.57
负债及所有者权益合计	4,343,494,456.12	-118,716,312.49	4,224,778,143.63

(续表)

报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	174,580,055.55	-22,079,415.38	152,500,640.17
流动资产合计	903,485,185.60	-22,079,415.38	881,405,770.22
资产总计	3,662,018,582.40	-22,079,415.38	3,639,939,167.02
应付账款	419,178,243.93	122,445,662.59	541,623,906.52
合同负债	49,984,552.96	125,855,429.28	175,839,982.24
应交税费	257,263,952.27	-82,718,503.03	174,545,449.24
其他应付款	1,372,784,462.38	-27,250,000.00	1,345,534,462.38
流动负债合计	3,373,280,926.04	138,332,588.84	3,511,613,514.88
负债合计	3,802,571,083.40	138,332,588.84	3,940,903,672.24
未分配利润	-2,948,181,664.81	-160,412,004.22	-3,108,593,669.03
所有者权益合计	-140,552,501.00	-160,412,004.22	-300,964,505.22
负债及所有者权益合计	3,662,018,582.40	-22,079,415.38	3,639,939,167.02

(续表)

报表项目	2022 年 12 月 31 日		
------	------------------	--	--

	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	56,283,400.78	1,013,021.13	57,296,421.91
流动资产合计	699,326,985.21	1,013,021.13	700,340,006.34
资产总计	3,352,543,656.96	1,013,021.13	3,353,556,678.09
应付账款	379,720,317.86	122,445,662.59	502,165,980.45
合同负债	48,329,927.12	125,855,429.28	174,185,356.40
应交税费	246,819,973.37	-82,718,503.03	164,101,470.34
其他应付款	1,575,848,653.69	-27,250,000.00	1,548,598,653.69
流动负债合计	3,545,932,251.77	138,332,588.84	3,684,264,840.61
负债合计	4,023,198,933.75	138,332,588.84	4,161,531,522.59
未分配利润	-3,478,269,837.09	-137,319,567.71	-3,615,589,404.80
所有者权益合计	-670,655,276.79	-137,319,567.71	-807,974,844.50
负债及所有者权益合计	3,352,543,656.96	1,013,021.13	3,353,556,678.09

4、对母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	1,190,802,299.75	-143,908,102.05	1,046,894,197.70
减：营业成本	525,746,050.89	-29,483,579.90	496,262,470.99
税金及附加	13,150,344.40	-1,423,360.54	11,726,983.86
管理费用	49,862,159.47		49,862,159.47
加：公允价值变动收益			
信用减值损失			
资产减值损失	-80,777,424.93	-29,354,679.90	-110,132,104.83
二、营业利润	307,377,187.68	-142,355,841.51	165,021,346.17
三、利润总额	308,251,190.91	-142,355,841.51	165,895,349.40
四、净利润	284,447,987.60	-142,355,841.51	142,092,146.09

(续表)

报表项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	1,473,936,614.65	-681,029,669.99	792,906,944.66
减：营业成本	686,107,614.53	-269,607,677.58	416,499,936.95
税金及附加	17,020,396.75	-6,432,722.92	10,587,673.83
管理费用	47,625,715.81		47,625,715.81
加：公允价值变动收益			
信用减值损失			
资产减值损失	-91,864,457.47	-233,338,607.85	-325,203,065.32

报表项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
二、营业利润	299,789,423.59	-638,327,877.34	-338,538,453.75
三、利润总额	305,593,632.19	-638,327,877.34	-332,734,245.15
四、净利润	267,988,959.24	-638,327,877.34	-370,338,918.10

(续表)

报表项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	244,046,047.78	97,239,478.54	341,285,526.32
减：营业成本	226,319,425.63	7,911,050.43	234,230,476.06
税金及附加	2,932,140.91	1,431,096.70	4,363,237.61
管理费用	71,873,895.50		71,873,895.50
加：公允价值变动收益	-53,448,449.54		-53,448,449.54
信用减值损失	-1,499,221,377.31	459,359,208.96	-1,039,862,168.35
资产减值损失	-442,598,788.81	7,912,750.43	-434,686,038.38
二、营业利润	-2,139,465,433.41	555,169,290.80	-1,584,296,142.61
三、利润总额	-2,141,850,943.82	555,169,290.80	-1,586,681,653.02
四、净利润	-2,143,869,312.55	555,169,290.80	-1,588,700,021.75

(续表)

报表项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	216,093,409.88	6,976,371.81	223,069,781.69
减：营业成本	220,899,239.36	2,619,023.94	223,518,263.30
税金及附加	1,664,144.36	3,919,526.93	5,583,671.29
管理费用	43,831,883.59		43,831,883.59
加：公允价值变动收益	-50,551,203.45	-72,650,000.00	-123,201,203.45
信用减值损失	-373,697,596.87	10,808,681.84	-362,888,915.03
资产减值损失	-21,353,709.90	2,619,023.94	-18,734,685.96
二、营业利润	-892,466,666.50	-58,784,473.28	-951,251,139.78
三、利润总额	-913,219,862.38	-58,784,473.28	-972,004,335.66
四、净利润	-913,972,660.38	-58,784,473.28	-972,757,133.66

(续表)

报表项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	73,814,185.82		73,814,185.82
减：营业成本	52,828,209.59		52,828,209.59
税金及附加	2,145,728.20		2,145,728.20

报表项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	57,690,834.16		57,690,834.16
加：公允价值变动收益	-33,103,047.27		-33,103,047.27
信用减值损失	-491,860,839.28	123,886,897.11	-367,973,942.17
资产减值损失	-109,365,969.55		-109,365,969.55
二、营业利润	-868,869,055.41	123,886,897.11	-744,982,158.30
三、利润总额	-919,399,325.80	123,886,897.11	-795,512,428.69
四、净利润	-919,401,875.80	123,886,897.11	-795,514,978.69

(续表)

报表项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	11,113,740.46		11,113,740.46
减：营业成本	9,952,643.13		9,952,643.13
税金及附加	620,572.26		620,572.26
管理费用	56,974,747.31		56,974,747.31
加：公允价值变动收益	-1,867,001.24		-1,867,001.24
信用减值损失	-70,593,319.00	23,092,436.51	-47,500,882.49
资产减值损失	-26,825,987.85		-26,825,987.85
二、营业利润	-326,258,574.44	23,092,436.51	-303,166,137.93
三、利润总额	-530,088,172.28	23,092,436.51	-506,995,735.77
四、净利润	-530,088,172.28	23,092,436.51	-506,995,735.77

四、其他事项

对于《行政处罚决定书》载明的事项，公司已进行了上述会计差错更正，并依据会计准则和目前获取的相关证据对影响的各年度财务报表予以追溯调整。公司受历史原因、人员变动及客观条件所限，尽管东方网力现管理层按照财务报表内部控制相关政策和程序对公司的资产、债权债务等进行了多次清查，并及时进行了相应的前期会计差错更正和相关的信息披露，但各年度财务报表相关数据是以前期间累计形成的，受目前可获取的相关证据、公司历史原因以及以前年度财务报告内部控制情况的影响，可能还存在追溯调整不完整以及追溯调整不够准确的情形。

东方网力科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二四年三月二十九日