

证券代码：874311

证券简称：东盛金材

主办券商：国投证券

哈尔滨东盛金材科技（集团）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

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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，哈尔滨东盛金材科技（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年年度财务报表和附注及 2024 年半年度财务报表和附注。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- ☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

☐ 内控存在瑕疵

☐ 财务人员失误

☐ 内控存在重大缺陷

☒ 会计判断存在差异

具体为：

（一）2023 年 1-6 月

1、主要因票据背书等未充分抵消致使现金流量表主表“销售商品、提供劳务收到的现金”与“购买商品、接受劳务支付的现金”同时增加 94,603,504.44 元。

2、部分收到的出口退税已计入“收到税费返还”项目又重复计入“收到其他与经营活动有关的现金”与“支付其他与经营活动有关的现金”，致使现金流量表主表两报表项目同时增加 6,683,557.03 元。

3、因当期收到支付的往来款统计不准确，导致现金流量表项目“购买商品、接受劳务支付的现金”减少 12,753,642.01 元；与“支付的各项税费”增加 7,266,474.53 元；“支付其他与经营活动有关的现金”增加 5,487,167.48 元。

综上所述，上述事项 1 影响“购买商品、接受劳务支付的现金”金额增加 94,603,504.44 元，上述事项 3 影响“购买商品、接受劳务支付的现金”金额减少 12,753,642.01 元，合计影响“购买商品、接受劳务支付的现金”818,498,624.43 元；上述事项 2 影响“支付其他与经营活动有关的现金”增加 6,683,557.03 元，上述事项 3 影响“支付其他与经营活动有关的现金”增加 5,487,167.48 元。合计影响“支付其他与经营活动有关的现金”12,170,724.51 元；

上述调整不影响“经营活动产生的现金流量净额”。

4、由于编制现金流量表时，固定资产数据统计有误，“处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失”、“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”同时增加 1,086,290.88 元。

上述调整不影响“投资活动产生的现金流量净额”。

（二）2023 年度

由于编制合并现金流量表时，合并报表内主体间某些固定资产购销业务没有抵消，致使现金流量表主表“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”、“支付其他与经营活动有关的现金”分别增减 308,694.10 元；现金流量表附表“固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧”增加 308,694.10 元。

上述调整致使“投资活动产生的现金流量净额”、“经营活动产生的现金流量净额”分别增减 308,694.10 元。

（三）2024 年 1-6 月

1、主要因票据背书等未充分抵消致使现金流量表主表“销售商品、提供劳务收到的现金”与“购买商品、接受劳务支付的现金”同时增加 139,417,930.17 元。

2、部分收到的出口退税已计入“收到税费返还”项目又重复计入“收到其他与经营活动有关的现金”与“支付其他与经营活动有关的现金”，致使现金流量表主表两报表项目同时增加 14,985,580.14 元。

3、采购商品现金流划分有误，对“购买商品、接受劳务支付的现金”、“支付其他与经营活动有关的现金”分别 30 万元、-30 万元。

4、由于编制合并现金流量表时，合并报表内主体间某些固定资产购销业务没有抵消，使现金流量表附表“处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失”、“固定资产报废损失”分别增减 39,837.31 元；“经营性应收项目的减少（减：增加）”、“经营性应付项目的增加（减：减少）”分别增减 3,166,104.59 元。

上述调整不影响“经营活动产生的现金流量净额”。

5、母公司现金流量表因当期收到支付的往来款统计不准确，导致现金流量表项目“收到其他与经营活动有关的现金”与“支付其他与经营活动有关的现金”分别减 839,444.87 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司于 2024 年 11 月 15 日召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律法规及规范性文件的规定，公司对 2023 年年度财务报表和附注及 2024 年半年度财务报表和附注及相关内容进行了更正及追溯调整。中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）就相关内容的会计差错更正事项出具了《2023 年度、2024 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

公司董事会认为本次前期会计差错更正事项符合法律法规及规范性文件的规定，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。公司后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，提高财务人员的综合素质和业务水平。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2023 年度、2024 年半年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	659,412,252.37	-	659,412,252.37	-
负债合计	176,344,705.28	-	176,344,705.28	-
未分配利润	338,274,156.72	-	338,274,156.72	-
归属于母公司所有者 权益合计	483,067,547.09	-	483,067,547.09	-
少数股东权益	0.00	-	0.00	-
所有者权益合计	483,067,547.09	-	483,067,547.09	-
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	11.34%	-	11.34%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	9.07%	-	9.07%	-
营业收入	657,973,853.87	-	657,973,853.87	-
净利润	51,758,784.80	-	51,758,784.80	-
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	51,758,784.80	-	51,758,784.80	-
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	41,387,648.30	-	41,387,648.30	-
少数股东损益	0.00	-	0.00	-
支付其他与经营活动 有关的现金	38,470,579.36	308,694.10	38,779,273.46	0.80%
经营活动现金流出小 计	543,829,391.73	308,694.10	544,138,085.83	0.06%

经营活动产生的现金流量净额	66,649,911.42	-308,694.10	66,341,217.32	-0.46%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	70,351,714.90	-308,694.10	70,043,020.80	-0.44%
投资活动现金流出小计	70,351,714.90	-308,694.10	70,043,020.80	-0.44%
投资活动产生的现金流量净额	-70,032,908.48	308,694.10	-69,724,214.38	-0.44%
项目	2023 年 6 月 30 日和 2023 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	659,412,252.37	-	659,412,252.37	-
负债合计	176,344,705.28	-	176,344,705.28	-
未分配利润	338,274,156.72	-	338,274,156.72	-
归属于母公司所有者权益合计	483,067,547.09	-	483,067,547.09	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	483,067,547.09	-	483,067,547.09	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.83%	-	6.83%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.92%	-	4.92%	—
营业收入	330,375,273.66	-	330,375,273.66	-
净利润	30,395,316.71	-	30,395,316.71	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	30,395,316.71	-	30,395,316.71	-
其中：归属于母公司所	21,911,912.56	-	21,911,912.56	-

有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	328,844,037.78	-94,603,504.44	234,240,533.34	-40.39%
收到其他与经营活动有关的现金	33,699,104.66	-6,683,557.03	27,015,547.63	-24.74%
经营活动现金流入小计	372,348,329.47	-101,287,061.47	271,061,268.00	-37.37%
购买商品、接受劳务支付的现金	230,708,949.52	-81,849,862.43	148,859,087.09	-54.98%
支付的各项税费	26,976,813.26	-7,266,474.53	19,710,338.73	-36.87%
支付其他与经营活动有关的现金	21,299,939.29	-12,170,724.51	9,129,214.78	-133.32%
经营活动现金流出小计	299,950,336.10	-101,287,061.47	198,663,274.63	-50.98%
经营活动产生的现金流量净额	72,397,993.37		72,397,993.37	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,386,628.88	-1,086,290.88	300,338.00	-361.69%
投资活动现金流入小计	1,393,278.88	-1,086,290.88	306,988.00	-353.85%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	54,504,775.34	-1,086,290.88	53,418,484.46	-2.03%
投资活动现金流出小计	54,504,775.34	-1,086,290.88	53,418,484.46	-2.03%

投资活动产生的现金流量净额	-53,111,496.46		-53,111,496.46	
项目	2024 年 6 月 30 日和 2024 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	697,503,597.38	-	697,503,597.38	-
负债合计	182,806,120.37	-	182,806,120.37	-
未分配利润	368,967,709.78	-	368,967,709.78	-
归属于母公司所有者 权益合计	514,697,477.01	-	514,697,477.01	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	514,697,477.01	-	514,697,477.01	-
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	6.15%	-	6.15%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	5.98%	-	5.98%	—
营业收入	368,421,679.43	-	368,421,679.43	-
净利润	30,693,553.06	-	30,693,553.06	-
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	30,693,553.06	-	30,693,553.06	-
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	29,837,106.14	-13,913.94	29,823,192.20	-0.05%
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收 到的现金	389,801,994.46	-139,417,930.17	250,384,064.29	-55.68%
收到其他与经营活动 有关的现金	25,112,055.64	-14,985,580.14	10,126,475.50	-147.98%

经营活动现金流入小计	431,979,401.48	-154,403,510.31	277,575,891.17	-55.63%
购买商品、接受劳务支付的现金	353,088,426.90	-139,717,930.17	213,370,496.73	-65.48%
支付的各项税费	12,813,505.16	-	12,813,505.16	-
支付其他与经营活动有关的现金	21,932,094.73	-14,685,580.14	7,246,514.59	-202.66%
经营活动现金流出小计	411,740,823.89	-154,403,510.3	257,337,313.58	-60.00%
经营活动产生的现金流量净额	20,238,577.59		20,238,577.59	

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计： ☒是 ☐否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证： ☒是 ☐否

专项鉴证保证程度： ☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅议案内容，我们认为公司本次对前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关法律法规及规范性文件规定，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

六、备查文件

- 1.《哈尔滨东盛金材科技（集团）股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》
- 2.《哈尔滨东盛金材科技（集团）股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》
- 3.《独立董事关于第二届董事会第五次会议相关事项的独立意见》
- 4.中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）《2023 年度、2024 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明的审核报告》

哈尔滨东盛金材科技（集团）股份有限公司

董事会

2024 年 11 月 18 日