

关于哈尔滨东盛金材科技(集团)股份有限公司 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

中审亚太审字(2024)001021 号

哈尔滨东盛金材科技(集团)股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的哈尔滨东盛金材科技(集团)股份有限公司(以下简称“东盛金材”)管理层编制的《2023 年度、2024 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、 管理层的责任

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》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是东盛金材管理层的责任,这种责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定;(2)真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督东盛金材的专项说明的编制报告过程。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则,计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

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,我们的审核工作为提出审核结论提供



了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，东盛金材编制的专项说明已按照《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了东盛金材前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供东盛金材向北京证券交易所报告与会计差错更正的相关事项使用，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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：王栋



中国注册会计师：王维



二〇二四年十一月十五日



哈尔滨东盛金材科技（集团）股份有限公司

2023 年度、2024 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明

哈尔滨东盛金材科技（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2024 年 11 月 15 日召开第二届董事会第五次会议、第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，审议通过了《关于前期会计差错及定期报告更正的议案》，董事会和监事会同意公司按照《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计和差错更正》、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》、《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》的有关规定，对公司 2023 年年度报告、2024 年中期报告进行会计差错更正。现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、会计差错更正原因

（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 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 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”分别减少 839,444.87 元。

二、前期会计差错更正对财务报表项目的影响

（一）对 2023 年 1-6 月合并财务报表影响

1.合并财务报表

（1）对合并资产负债表项目无影响。



(2) 对合并利润表项目无影响。

(3) 对合并现金流量表项目的影响

项目	2023 年 1-6 月		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
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
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
经营活动现金流入小计	372,348,329.47	-101,287,061.47	271,061,268.00
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
支付的各项税费	26,976,813.26	-7,266,474.53	19,710,338.73
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
经营活动现金流出小计	299,950,336.10	-101,287,061.47	198,663,274.63
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
投资活动现金流入小计	1,386,628.88	-1,086,290.88	300,338.00
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
投资活动现金流出小计	54,504,775.34	-1,086,290.88	53,418,484.46
投资活动产生的现金流量净额	-53,111,496.46		-53,111,496.46

(二) 对 2023 年度合并财务报表影响

1.合并财务报表

(1) 对合并资产负债表项目无影响。

(2) 对合并利润表项目无影响。

(3) 对合并现金流量表项目的影响

单位：元

项目	2023 年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
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
经营活动现金流出小计	543,829,391.73	-308,694.10	544,138,085.83
经营活动产生的现金流量净额	66,649,911.42	308,694.10	66,341,217.32
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
投资活动现金流出小计	70,351,714.90	308,694.10	70,043,020.80
投资活动产生的现金流量净额	-70,032,908.48	-308,694.10	-69,724,214.38

(三) 对 2024 年 1-6 月合并财务报表影响

1.合并财务报表

(1) 对合并资产负债表项目无影响。



(2) 对合并利润表项目无影响。

(3) 对合并现金流量表项目的影响

单位：元

项目	2024 年 1-6 月		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
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
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
经营活动现金流入小计	431,979,401.48	154,403,510.31	277,575,891.17
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
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
经营活动现金流出小计	411,740,823.89	154,403,510.31	257,337,313.58
经营活动产生的现金流量净额	20,238,577.59	-	20,238,577.59

2. 母公司财务报表

(1) 对母公司资产负债表项目无影响。

(2) 对母公司利润表项目无影响。

(3) 对母公司现金流量表项目的影响

项目	2024 年 1-6 月		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
收到其他与经营活动有关的现金	904,811.78	839,444 87	1,744,256.65
经营活动现金流入小计	6,072,953.54	839,444 87	6,912,398.41
支付其他与经营活动有关的现金	2,477,695.42	839,444 87	3,317,140.29
经营活动现金流出小计	11,808,292.40	839,444 87	12,647,737.27
经营活动产生的现金流量净额	-5,735,338.86		-5,735,338.86

三、前期会计差错更正对合并财务报表附注的影响

合并财务报表附注更正前：

1、合并财务报表主要项目注释

(1.52) 现金流量表项目注释

1.52.1.收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
往来款	16,703,431.70	7,670,452.41
收回保证金	5,362,214.59	8,783,388.73
利息收入	1,009,823.35	1,952,757.89
政府补助	1,830,876.26	22,911,384.99



其他	205,709.74	2,155,760.74
合计	25,112,055.64	43,473,744.76

1.52.2.支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
往来款	16,400,853.00	8,301,834.79
期间费用	5,168,225.36	18,338,763.29
保证金	250,000.00	11,266,687.36
营业外支出	7,501.24	70,385.26
手续费	105,515.13	111,746.32
其他		381,162.34
合计	21,932,094.73	38,470,579.36

(1.53) 现金流量表补充资料

1.53.1.现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,567,634.09	5,814,586.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	25,637.00	-143,803.81
固定资产报废损失		233,611.97
经营性应收项目的减少（减：增加）	-67,330,538.03	-1,074,564.08
经营性应付项目的增加（减：减少）	61,144,067.28	-7,720,477.73
经营活动产生的现金流量净额	20,238,577.59	66,649,911.42

合并财务报表附注更正后：

5、合并财务报表主要项目注释

(5.53) 现金流量表项目注释

5.53.1.收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
往来款	1,967,851.56	7,670,452.41
收回保证金	5,112,214.59	8,783,388.73
利息收入	1,009,823.35	1,952,757.89
政府补助	515,618.20	22,911,384.99
其他	1,520,967.80	2,155,760.74
合计	10,126,475.50	43,473,744.76

5.53.2.支付的其他与经营活动有关的现金



项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
往来款	1,965,272.87	7,676,854.53
期间费用	5,168,244.37	19,272,437.65
保证金		11,266,687.36
营业外支出	7,501.24	70,385.26
手续费	105,496.11	111,746.32
其他		381,162.34
合计	7,246,514.59	38,779,273.46

(5.54) 现金流量表补充资料

5.54.1.现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,567,634.09	5,505,892.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-14,200.31	-143,803.81
固定资产报废损失	39,837.31	233,611.97
经营性应收项目的减少（减：增加）	-70,496,642.62	-1,074,564.08
经营性应付项目的增加（减：减少）	64,310,171.87	-7,720,477.73
经营活动产生的现金流量净额	20,238,577.59	66,341,217.32

哈尔滨东盛金材科技(集团)股份有限公司

二〇二四年十一月十五日

