

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—11 页
三、资质证书复印件·····	第 12—15 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕7-811号

珠海东方重工股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的珠海东方重工股份有限公司（以下简称东方重工公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供东方重工公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

东方重工公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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）》（证监会公告〔2020〕20号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对东方重工公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，东方重工公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》和《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）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，如实反映了对东方重工公司 2023 年 1-6 月、2024 年 1-6 月财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年十一月二十日

珠海东方重工股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

珠海东方重工股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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《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）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年 1-6 月、2024 年 1-6 月的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）重要前期差错基本情况

1. 费用分类调整

根据人员所属部门，对费用分类进行调整。

2. 成本跨期调整

根据权责发生制，对跨期的成本进行调整。

3. 合同负债税费调整

部分项目预收款对应的待转销增值税金额计算有误，按照重新计算的准确数据调整合同负债和其他流动负债项目金额。

4. 在建工程调整

在建工程入账金额有误，按照重新计算的准确数据调整入账金额。

5. 利息支出调整

根据权责发生制，补计提短期借款利息支出。

6. 内部交易及往来抵销调整

内部交易及往来抵销金额有误，按照重新计算的准确数据调整入账金额。

7. 预计负债调整

根据资产负债表日后实际结算情况，调整亏损合同项目对应的预计负债及存货等项目金

额。

8. 费用跨期调整

根据权责发生制，对跨期的销售费用进行调整。

9. 多开票税金入账调整

公司部分项目累计开票金额超过累计收入金额的部分对应的增值税销项税额，公司未进行账务处理，应确认应收账款及应交税费。

(二) 重要前期差错的具体调整情况

1. 2023 年 1-6 月

差错更正事项	差错原因	受影响报表项目	累积影响金额
(1) 费用重分类调整	根据人员所属部门调整费用分类	管理费用	119,587.44
		销售费用	-119,587.44
(2) 成本跨期调整	调整成本未按照权责发生制入账	营业成本	10,448,977.03
		其他应付款	-828,161.44
		应付账款	-9,609,549.84
		其他应收款	-194,916.10
		其他综合收益	183,650.35
(3) 待转销增值税调整	调整待转销增值税金额	合同负债	-14,788,632.93
		其他流动负债	14,788,632.93
(4) 在建工程调整	在建工程入账金额调整	管理费用	-970,271.04
		在建工程	970,271.04
(5) 利息支出调整	补计提短期借款利息支出	财务费用	1,029,479.36
		短期借款	-1,029,479.36
(6) 内部交易及往来抵销调整	调整内部交易及往来抵销	营业收入	-2,196,850.70
		营业成本	2,196,850.70
		财务费用	-1,377,251.44
		应付账款	-0.01
		其他综合收益	1,377,251.45
(7) 基于上述事项调整	厘定所得税费用	所得税费用	-1,067,604.82
		应交税费	1,086,688.60

差错更正事项	差错原因	受影响报表项目	累积影响金额
	厘定递延所得税资产	其他综合收益	-19,083.78
		递延所得税资产	-154,818.25
		所得税费用	154,818.25
	厘定资产减值损失、信用减值损失	应收账款	841,343.48
		其他应收款	13,618.91
		信用减值损失	-854,962.39

2. 2024 年 1-6 月

差错更正事项	差错原因	受影响报表项目	累积影响金额
(1) 预计负债调整	根据资产负债表期后实际结算情况,调整亏损合同项目对应的预计负债及存货等项目金额	营业成本	-1,051,954.06
		预计负债	1,044,174.32
		资产减值损失	286,493.42
		存货	648,049.01
		应收账款	-3,812,038.73
		应付账款	2,885,408.77
		其他综合收益	-132.73
(2) 费用跨期调整	调整费用未按照权责发生制入账	销售费用	-30,094.34
		应交税费	-1,805.66
		应付账款	31,900.00
(3) 多开票税金入账调整	累计开票金额超过累计收入金额部分对应税金入账调整	应收账款	3,827,281.91
		应交税费	-3,827,281.91
(4) 基于上述事项调整	应收账款、合同资产、合同负债同时挂账抵销	应收账款	169,751.06
		合同资产	592,544.78
		合同负债	-2,867,436.29
		其他流动负债	2,105,140.45
	多缴纳增值税调整至其他流动资产	其他流动资产	-3,833,601.72
		应交税费	3,833,601.72
	厘定所得税费用	所得税费用	4,514.15

差错更正事项	差错原因	受影响报表项目	累积影响金额
	厘定递延所得税资产	应交税费	-4,514.15
		递延所得税资产	-178,575.59
		所得税费用	178,575.59
	厘定资产减值损失、信用减值损失	合同资产	-29,627.24
		应收账款	603,733.54
		资产减值损失	29,598.72
		信用减值损失	-603,705.02

(三)重要前期差错更正审议情况

上述重要前期差错更正业经公司第一届董事会第十一次会议审议通过。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一)对合并资产负债表的影响

2024年6月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	387,786,835.36	788,727.78	388,575,563.14
存货	168,387,622.23	648,049.01	169,035,671.24
合同资产	271,445,826.34	562,917.54	272,008,743.88
其他流动资产	30,946,206.82	-3,833,601.72	27,112,605.10
递延所得税资产	8,852,892.58	-178,575.59	8,674,316.99
资产总计	1,317,106,544.66	-2,012,482.98	1,315,094,061.68
应付账款	376,856,898.19	-2,917,308.77	373,939,589.42
合同负债	37,228,593.41	2,867,436.29	40,096,029.70
其他流动负债	26,384,596.83	-2,105,140.45	24,279,456.38
预计负债	3,417,395.15	-1,044,174.32	2,373,220.83
负债合计	986,380,509.72	-3,199,187.25	983,181,322.47
其他综合收益	253,897.90	132.73	254,030.63
未分配利润	64,622,412.57	1,186,571.54	65,808,984.11

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者权益合计	330,726,034.94	1,186,704.27	331,912,739.21
所有者权益合计	330,726,034.94	1,186,704.27	331,912,739.21
负债和所有者权益总计	1,317,106,544.66	-2,012,482.98	1,315,094,061.68

(二) 对母公司资产负债表的影响

2024 年 6 月 30 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	434,215,189.76	1,268,756.14	435,483,945.90
存货	129,931,091.10	639,090.34	130,570,181.44
合同资产	238,880,132.35	82,889.18	238,963,021.53
其他流动资产	30,583,601.40	-3,833,601.72	26,749,999.68
递延所得税资产	8,567,867.96	-181,979.50	8,385,888.46
资产总计	1,283,638,490.43	-2,024,845.56	1,281,613,644.87
应付账款	330,367,170.32	-31,900.00	330,335,270.32
合同负债	38,871,896.09	-944,602.44	37,927,293.65
其他流动负债	27,643,820.49	-2,105,140.45	25,538,680.04
负债合计	909,443,608.30	-3,081,642.89	906,361,965.41
未分配利润	107,533,996.93	1,056,797.33	108,590,794.26
所有者权益合计	374,194,882.13	1,056,797.33	375,251,679.46
负债和所有者权益总计	1,283,638,490.43	-2,024,845.56	1,281,613,644.87

(三) 对合并利润表的影响

1. 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	284,943,924.66	2,196,850.70	287,140,775.36
营业成本	223,961,172.73	12,645,827.73	236,607,000.46
销售费用	2,145,891.37	-119,587.44	2,026,303.93
管理费用	19,508,115.10	-850,683.60	18,657,431.50
财务费用	11,072,418.95	-347,772.08	10,724,646.87
信用减值损失	-1,777,855.64	854,962.39	-922,893.25

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	-364,112.99	-912,786.57	-1,276,899.56
净利润	6,432,379.19	-7,363,184.95	-930,805.76
归属于母公司所有者的净利润	6,432,379.19	-7,363,184.95	-930,805.76
其他综合收益	5,840,213.98	-1,541,818.02	4,298,395.96
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	5,840,213.98	-1,541,818.02	4,298,395.96
综合收益总额	12,272,593.17	-8,905,002.97	3,367,590.20
归属于母公司所有者的综合收益总额	12,272,593.17	-8,905,002.97	3,367,590.20

2. 2024 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	518,181,694.49	-1,051,954.06	517,129,740.43
销售费用	3,157,227.91	-30,094.34	3,127,133.57
信用减值损失	-3,732,529.36	603,705.02	-3,128,824.34
资产减值损失	-3,831,518.19	-316,092.14	-4,147,610.33
所得税费用	4,237,945.07	183,089.74	4,421,034.81
净利润	17,907,209.40	1,186,571.54	19,093,780.94
归属于母公司所有者的净利润	17,907,209.40	1,186,571.54	19,093,780.94
其他综合收益	-268,468.44	132.73	-268,335.71
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-268,468.44	132.73	-268,335.71
综合收益总额	17,638,740.96	1,186,704.27	18,825,445.23
归属于母公司所有者的综合收益总额	17,638,740.96	1,186,704.27	18,825,445.23

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	198,874,809.24	175,018.82	199,049,828.06
销售费用	2,025,566.06	-49,015.63	1,976,550.43
管理费用	14,993,344.22	-921,255.41	14,072,088.81
财务费用	9,634,363.60	1,029,479.36	10,663,842.96

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-1,492,627.57	854,962.39	-637,665.18
所得税费用	-2,284,501.75	154,818.25	-2,129,683.50
净利润	-4,146,111.88	465,917.00	-3,680,194.88
综合收益总额	-4,146,111.88	465,917.00	-3,680,194.88

2. 2024 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	2,285,952.28	-30,094.34	2,255,857.94
信用减值损失	-868,352.03	578,468.89	-289,883.14
资产减值损失	-3,947,522.54	634,727.75	-3,312,794.79
所得税费用	4,042,318.94	186,493.65	4,228,812.59
净利润	31,037,407.76	1,056,797.33	32,094,205.09
综合收益总额	31,037,407.76	1,056,797.33	32,094,205.09

(五) 对合并现金流量表的影响

1. 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	350,108,804.52	2,196,850.70	352,305,655.22
收到其他与经营活动有关的现金	21,058,976.92	828,161.44	21,887,138.36
经营活动现金流入小计	371,167,781.44	3,025,012.14	374,192,793.58
购买商品、接受劳务支付的现金	431,963,510.68	3,033,323.62	434,996,834.30
支付其他与经营活动有关的现金	41,011,120.13	-786,169.74	40,224,950.39
经营活动现金流出小计	538,990,195.37	2,247,153.88	541,237,349.25
经营活动产生的现金流量净额	-167,822,413.93	777,858.26	-167,044,555.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36,567,503.53	970,271.04	37,537,774.57
投资活动现金流出小计	36,567,503.53	970,271.04	37,537,774.57
投资活动产生的现金流量净额	-36,567,503.53	-970,271.04	-37,537,774.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,051,290.10	-356,979.35	4,694,310.75
筹资活动现金流出小计	63,870,858.77	-356,979.35	63,513,879.42
筹资活动产生的现金流量净额	203,024,717.94	356,979.35	203,381,697.29

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,445,948.60	-164,566.57	2,281,382.03

2. 2024 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	321,064,049.79	-11,907,033.66	309,157,016.13
收到其他与经营活动有关的现金	9,590,407.37	11,260,875.99	20,851,283.36
经营活动现金流入小计	400,320,053.00	-646,157.67	399,673,895.33
购买商品、接受劳务支付的现金	348,620,434.41	-614,884.39	348,005,550.02
支付其他与经营活动有关的现金	23,818,966.31	53,143.32	23,872,109.63
经营活动现金流出小计	438,947,340.65	-561,741.07	438,385,599.58
经营活动产生的现金流量净额	-38,627,287.65	-84,416.60	-38,711,704.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	33,264,683.99	-1,046.21	33,263,637.78
投资活动现金流出小计	33,264,683.99	-1,046.21	33,263,637.78
投资活动产生的现金流量净额	-32,965,254.95	1,046.21	-32,964,208.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,073,399.51	-83,237.66	7,990,161.85
筹资活动现金流出小计	183,878,670.47	-83,237.66	183,795,432.81
筹资活动产生的现金流量净额	90,143,930.69	83,237.66	90,227,168.35
汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,378,523.59	132.73	2,378,656.32

(六) 对母公司现金流量表的影响

1. 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	26,092,588.41	-93,817.28	25,998,771.13
经营活动现金流入小计	332,915,056.71	-93,817.28	332,821,239.43
购买商品、接受劳务支付的现金	410,750,505.69	101,098.82	410,851,604.51
支付其他与经营活动有关的现金	38,317,949.08	-808,207.78	37,509,741.30
经营活动现金流出小计	503,816,389.88	-707,108.96	503,109,280.92
经营活动产生的现金流量净额	-170,901,333.17	613,291.68	-170,288,041.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,984,092.82	970,271.04	35,954,363.86

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资活动现金流出小计	35,423,442.82	970,271.04	36,393,713.86
投资活动产生的现金流量净额	-35,423,442.82	-970,271.04	-36,393,713.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,852,747.45	-356,979.35	3,495,768.10
筹资活动现金流出小计	56,160,151.81	-356,979.35	55,803,172.46
筹资活动产生的现金流量净额	210,735,424.90	356,979.35	211,092,404.25
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,310,796.34	0.01	-3,310,796.33

2. 2024 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	29,429,985.70	-646,157.67	28,783,828.03
经营活动现金流入小计	321,703,110.80	-646,157.67	321,056,953.13
购买商品、接受劳务支付的现金	294,184,001.95	-616,063.33	293,567,938.62
支付其他与经营活动有关的现金	22,439,185.29	53,143.32	22,492,328.61
经营活动现金流出小计	372,689,267.66	-562,920.01	372,126,347.65
经营活动产生的现金流量净额	-50,986,156.86	-83,237.66	-51,069,394.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,110,399.83	-83,237.66	7,027,162.17
筹资活动现金流出小计	170,520,083.45	-83,237.66	170,436,845.79
筹资活动产生的现金流量净额	93,502,517.71	83,237.66	93,585,755.37

珠海东方重工股份有限公司

二〇二四年十一月二十日



 会计师事务所 执业证书	证书序号: 0019803
名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)	说 明
首席合伙人: 王国海	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。
主任会计师:	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。
经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号	3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
组织形式: 特殊普通合伙	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》。
执业证书编号: 33000001	发证机关: 
批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号	2024 年 1 月 11 日
批准执业日期: 1998 年 11 月 21 日设立, 2011 年 6 月 28 日转制	中华人民共和国财政部制

仅为珠海东方重工股份有限公司天健审(2024)7-811号报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

营业执照
(副本)

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 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关
2024年10月22日

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为珠海东方重工股份有限公司天健审（2024）7-811号报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 110002100158
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 06 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d

2021 年 6 月换发

姓名: 吴志辉
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1985-06-28
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所
(特殊普通合伙)广东分所
Working unit

身份证号码: 430981198506283911
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

13

吴志辉(110002100158), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。

110002100158



年 月 日
/y /m /d

5

仅为 珠海东方重工股份有限公司天健审（2024）7-811号报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明吴志辉是中国注册会计师，未经吴志辉本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号:
No. of Certificate

330000010262

广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 04 月 09 日
/y /m /d

姓名
Full name

罗静吉

性别
Sex

女

出生日期
Date of birth

1990-10-13

工作单位
Working unit

天健会计师事务所
(特殊普通合伙) 广东分所

身份证号码
Identity card No.

445281199010130383



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d

6

仅为 珠海东方重工股份有限公司天健审（2024）7-811号报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明罗静吉是中国注册会计师，未经罗静吉本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。