

证券代码：874440

证券简称：东方重工

主办券商：国泰君安

珠海东方重工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

公司于2024年8月30日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露了2024年半年度报告（公告编号：2024-022），前述报告中的财务数据未经审计。

公司聘请了天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2024年1-6月财务数据进行了审计，并于近期出具了《审计报告》。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》和《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》等相关规定，公司对前期已披露、未经审计的2024年半年度报告中财务数据相关差错进行更正。

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：（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）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。（5）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。（6）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。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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变更》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，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。董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

（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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

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 1-6 月、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	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
应收账款	387,786,835.36	788,727.78	388,575,563.14	0.20%
存货	168,387,622.23	648,049.01	169,035,671.24	0.38%
合同资产	271,445,826.34	562,917.54	272,008,743.88	0.21%
其他流动资产	30,946,206.82	-3,833,601.72	27,112,605.10	-12.39%
递延所得税资产	8,852,892.58	-178,575.59	8,674,316.99	-2.02%
资产总计	1,317,106,544.66	-2,012,482.98	1,315,094,061.68	-0.15%
应付账款	376,856,898.19	-2,917,308.77	373,939,589.42	-0.77%
合同负债	37,228,593.41	2,867,436.29	40,096,029.70	7.70%
其他流动负债	26,384,596.83	-2,105,140.45	24,279,456.38	-7.98%
预计负债	3,417,395.15	-1,044,174.32	2,373,220.83	-30.55%

负债合计	986,380,509.72	-3,199,187.25	983,181,322.47	-0.32%
其他综合收益	253,897.90	132.73	254,030.63	0.05%
未分配利润	64,622,412.57	1,186,571.54	65,808,984.11	1.84%
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	0.36%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	330,726,034.94	1,186,704.27	331,912,739.21	0.36%
负债和所有者权益合计	1,317,106,544.66	-2,012,482.98	1,315,094,061.68	-0.15%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.60%	0.36%	5.96%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.89%	0.36%	6.25%	-
营业收入	587,853,913.67	0	587,853,913.67	0.00%
营业成本	518,181,694.49	-1,051,954.06	517,129,740.43	-0.20%
销售费用	3,157,227.91	-30,094.34	3,127,133.57	-0.95%
信用减值损失	-3,732,529.36	603,705.02	-3,128,824.34	-16.17%
资产减值损失	-3,831,518.19	-316,092.14	-4,147,610.33	8.25%
所得税费用	4,237,945.07	183,089.74	4,421,034.81	4.32%

净利润	17,907,209.40	1,186,571.54	19,093,780.94	6.63%
其中：归属于 母公司所有 者的净利润 (扣非前)	17,907,209.40	1,186,571.54	19,093,780.94	6.63%
其中：归属于 母公司所有 者的净利润 (扣非后)	18,855,328.64	1,186,571.54	20,041,900.18	6.29%
其他综合收 益	-268,468.44	132.73	-268,335.71	-0.05%
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	-0.05%
综合收益总 额	17,638,740.96	1,186,704.27	18,825,445.23	6.73%
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	6.73%
少数股东损 益	-	-	-	-
销售商品、提 供劳务收到 的现金	321,064,049.79	-11,907,033.6 6	309,157,016.13	-3.71%
收到其他与 经营活动有	9,590,407.37	11,260,875.99	20,851,283.36	117.42%

关的现金				
购买商品、接受劳务支付的现金	348,620,434.41	-614,884.39	348,005,550.02	-0.18%
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	0.22%
经营活动现金流出小计	438,947,340.65	-561,741.07	438,385,599.58	-0.13%
经营活动产生的现金流量净额	-38,627,287.65	-84,416.60	-38,711,704.25	0.22%
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	0.00%
投资活动现金流出小计	33,264,683.99	-1,046.21	33,263,637.78	0.00%
投资活动产生的现金流量净额	-32,965,254.95	1,046.21	-32,964,208.74	0.00%
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	-1.03%
筹资活动现金流出小计	183,878,670.47	-83,237.66	183,795,432.81	-0.05%
筹资活动产	90,143,930.69	83,237.66	90,227,168.35	0.09%

生的现金流量净额				
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	0.01%
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
应收账款	312,833,970.50	841,343.48	313,675,313.98	0.27%
其他应收款	11,499,086.13	-181,297.19	11,317,788.94	-1.58%
在建工程	4,543,861.63	970,271.04	5,514,132.67	21.35%
递延所得税资产	10,105,181.44	-154,818.25	9,950,363.19	-1.53%
资产总计	1,275,008,141.03	1,475,499.08	1,276,483,640.11	0.12%
短期借款	371,443,594.37	1,029,479.36	372,473,073.73	0.28%
应付账款	235,446,525.90	9,609,549.85	245,056,075.75	4.08%
合同负债	210,290,640.61	14,788,632.93	225,079,273.54	7.03%
应交税费	4,755,550.30	-1,086,688.60	3,668,861.70	-22.85%
其他应付款	8,354,508.93	828,161.44	9,182,670.37	9.91%
其他流动负债	27,869,750.88	-14,788,632.93	13,081,117.95	-53.06%
负债合计	1,021,409,486.49	10,380,502.05	1,031,789,988.54	1.02%

其他综合收益	2,487,804.24	-1,541,818.02	945,986.22	-61.98%
未分配利润	-20,513.34	-7,363,184.95	-7,383,698.29	35,894.62%
归属于母公司所有者权益合计	253,598,654.54	-8,905,002.97	244,693,651.57	-3.51%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	253,598,654.54	-8,905,002.97	244,693,651.57	-3.51%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.61%	-3.00%	-0.39%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.23%	-3.37%	1.86%	-
负债和所有者权益总计	1,275,008,141.03	1,475,499.08	1,276,483,640.11	0.12%
营业收入	284,943,924.66	2,196,850.70	287,140,775.36	0.77%
营业成本	223,961,172.73	12,645,827.73	236,607,000.46	5.65%
销售费用	2,145,891.37	-119,587.44	2,026,303.93	-5.57%
管理费用	19,508,115.10	-850,683.60	18,657,431.50	-4.36%
财务费用	11,072,418.95	-347,772.08	10,724,646.87	-3.14%
信用减值损	-1,777,855.6	854,962.39	-922,893.25	-48.09%

失	4			
所得税费用	-364,112.99	-912,786.57	-1,276,899.56	250.69%
净利润	6,432,379.19	-7,363,184.95	-930,805.76	-114.47%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	6,432,379.19	-7,363,184.95	-930,805.76	-114.47%
其他综合收益	5,840,213.98	-1,541,818.02	4,298,395.96	-26.40%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	12,873,598.28	-8,376,780.01	4,496,818.27	-65.07%
综合收益总额	12,272,593.17	-8,905,002.97	3,367,590.20	-72.56%
归属于母公司所有者的综合收益总额	6,432,379.19	-3,064,788.99	3,367,590.20	-47.65%
少数股东损益	-	-	-	-
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	0.63%
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	3.93%

经营活动现金流入小计	371,167,781.44	3,025,012.14	374,192,793.58	0.81%
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	0.70%
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	-1.92%
经营活动现金流出小计	538,990,195.37	2,247,153.88	541,237,349.25	0.42%
经营活动产生的现金流量净额	-167,822,413.93	777,858.26	-167,044,555.67	-0.46%
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	2.65%
投资活动现金流出小计	36,567,503.53	970,271.04	37,537,774.57	2.65%
投资活动产生的现金流量净额	-36,567,503.53	-970,271.04	-37,537,774.57	2.65%
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	-7.07%
筹资活动现金流出小计	63,870,858.77	-356,979.35	63,513,879.42	-0.56%

筹资活动产生的现金流量净额	203,024,717.94	356,979.35	203,381,697.29	0.18%
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	-6.73%

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：天健会计师事务所（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：天健会计师事务所（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》等规定，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、会计估计变更及差错更正》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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形。

六、备查文件

- 《珠海东方重工股份有限公司第一届董事会第十一次会议决议》
- 《珠海东方重工股份有限公司第一届监事会第七次会议决议》
- 《独立董事关于第一届董事会第十一次会议相关事项的独立意见》
- 天健会计师事务所（特殊普通合伙）就本次差错更正出具的《重要前期差错更正情况的鉴证报告》

珠海东方重工股份有限公司

董事会

2024年11月20日