

关于江苏东九重工股份有限公司 重要前期差错更正的鉴证报告



目 录

页 次

一、关于江苏东九重工股份有限公司重要前期差错更正的 鉴证报告	1-2
-----------------------------------	-----

二、关于江苏东九重工股份有限公司重要前期差错更正情 况的说明	3-7
-----------------------------------	-----



关于江苏东九重工股份有限公司 重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]5017号

江苏东九重工股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏东九重工股份有限公司（以下简称东九重工）管理层编制的《关于江苏东九重工股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》（以下简称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限定

本鉴证报告仅供东九重工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

东九重工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》、《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）》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）的规定编制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九重工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,我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。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,东九重工管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定,公允反映了东九重工重要前期差错更正情况。



中国注册会计师: 索帆 民东印哲

中国注册会计师: 陈艳 陈艳

报告日期: 2025年4月22日



关于江苏东九重工股份有限公司 重要前期差错更正情况的说明

江苏东九重工股份有限公司(以下简称本公司)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》、《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)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定,对本公司2024年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的性质及原因

(一) 收入成本跨期调整

公司存在收入确认及成本结转跨期和收入成本金额确认不准确的情况,现根据公司收入确认政策和具体方法予以追溯调整,相应调整应收账款、合同资产、合同负债、存货、营业收入、营业成本、应付账款、应交税费和未分配利润等报表项目。

(二) 存货跌价准备调整

公司根据存货情况重新进行了减值测试,并予以追溯调整,相应调整存货、资产减值损失等报表项目。

(三) 根据权责发生制调整职工薪酬

公司存在工资、社保公积金及年终奖计提跨期的情况,现根据权责发生制原则予以追溯调整,相应调整应付职工薪酬、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用和未分配利润等报表项目。

(四) 股份支付调整

公司存在以前年度股份支付未能及时确认的问题,现根据公司历次股权激励政策,对未能及时确认的股份支付进行追溯调整,相应调整资本公积、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用和未分配利润等报表项目。

(五) 信用减值损失、资产减值损失调整

公司根据应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款的预期信用损失情况重新计算坏账准备,并予以追溯调整,相应调整应收账款、合同资产、其他应收款、信用减值损失、资产减值损失和未分配利润等报表项目。



（六）报表科目更正列式调整

公司对部分报表科目列示进行更正，相应调整营业外收入、其他收益、应付账款、预付账款、应交税费和其他流动资产等报表项目。

（七）所得税调整

根据上述调整的综合影响，更正公司递延所得税资产、所得税费用、未分配利润和应交税费，并予以追溯调整。

二、具体的会计处理方法

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》规定要求，就该事

项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
收入成本跨期调整	存货	存货	53,722,682.85
	合同负债	合同负债	21,838,250.35
	合同资产	合同资产	8,073,171.35
	未分配利润	期初未分配利润	41,978,428.89
	其他流动负债	其他流动负债	-1,805,432.12
	应付账款	应付账款	299,644.28
	应交税费	应交税费	-2,183,597.13
	应收账款	应收账款	8,035,435.68
	营业成本	营业成本	11,322,519.60
	营业收入	营业收入	15,466,882.19
存货跌价准备调整	预付账款	预付账款	-5,559,633.02
	存货	存货跌价准备	-2,575,318.13
	资产减值损失	资产减值损失	-2,575,318.13
根据权责发生制调整职工薪酬	管理费用	管理费用	-2,632,107.32
	未分配利润	期初未分配利润	-7,837,716.55
	销售费用	销售费用	781,813.07
	研发费用	研发费用	-532,863.53
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	7,087,983.07
	营业成本	营业成本	1,633,424.30



股份支付调整	管理费用	管理费用	154,495.49
	未分配利润	期初未分配利润	-2,799,061.62
	销售费用	销售费用	-100,421.93
	研发费用	研发费用	-55,270.70
	营业成本	营业成本	-1,981.13
	资本公积	资本公积	2,795,883.35
信用减值损失、资产减值损失调整	合同资产	合同资产坏账准备	-524,786.17
	应收票据	应收票据坏账准备	-746,670.00
	应收账款	应收账款坏账准备	-12,483,434.52
	未分配利润	期初未分配利润	-16,991,779.21
	信用减值损失	信用减值损失	3,217,791.12
	资产减值损失	资产减值损失	19,097.40
报表科目更正列式调整	其他应付款	其他应付款	-5,443,410.97
	应付账款	应付账款	9,000,921.99
	预付账款	预付账款	3,557,511.02
	其他收益	其他收益	2,429,470.00
	营业外收入	营业外收入	-2,429,470.00
所得税调整	递延所得税资产	递延所得税资产	2,868,913.83
	未分配利润	期初未分配利润	-4,321,485.24
	所得税费用	所得税费用	783,166.83
	应交税费	应交税费	7,973,565.90

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

上述重要前期差错更正事项对2023年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	55,080,469.92	-746,670.00	54,333,799.92
应收账款	193,956,475.64	-4,447,998.84	189,508,476.80



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	8,089,079.51	-2,002,122.00	6,086,957.51
存货	55,380,841.32	51,147,364.72	106,528,206.04
合同资产	30,256,142.64	7,548,385.18	37,804,527.82
递延所得税资产	11,058,484.43	2,868,913.83	13,927,398.26
资产合计	584,824,297.15	54,367,872.89	639,192,170.04
应付账款	67,660,797.03	9,300,566.27	76,961,363.30
合同负债	67,599,351.72	21,838,250.35	89,437,602.07
应付职工薪酬	10,080,192.46	7,087,983.07	17,168,175.53
应交税费	6,256,270.84	5,789,968.77	12,046,239.61
其他应付款	9,748,220.13	-5,443,410.97	4,304,809.16
其他流动负债	15,390,625.72	-1,805,432.12	13,585,193.60
负债合计	207,524,437.91	36,767,925.37	244,292,363.28
资本公积	73,642,506.28	2,795,883.35	76,438,389.63
未分配利润	210,150,346.86	14,804,064.17	224,954,411.03
负债及股东权益总计	584,824,297.15	54,367,872.89	639,192,170.04

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	353,454,944.18	15,466,882.19	368,921,826.37
营业成本	251,145,934.20	12,953,962.77	264,099,896.97
销售费用	10,447,929.11	681,391.14	11,129,320.25
管理费用	22,979,877.48	-2,477,611.83	20,502,265.65
研发费用	14,389,629.10	-588,134.23	13,801,494.87
其他收益	1,242,084.60	2,429,470.00	3,671,554.60
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,759,322.90	3,217,791.12	-9,541,531.78
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-3,539,447.31	-2,556,220.73	-6,095,668.04
营业利润	35,799,238.04	7,988,314.73	43,787,552.77
营业外收入	2,462,480.46	-2,429,470.00	33,010.46
利润总额	37,698,174.80	5,558,844.73	43,257,019.53



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	3,787,841.07	783,166.83	4,571,007.90
净利润	33,910,333.73	4,775,677.90	38,686,011.63

3. 现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。

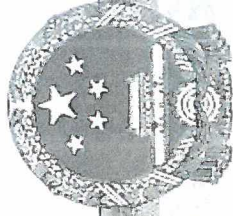
四、与前任会计师事务所的沟通情况

本公司已将上述重要前期差错更正事项情况函告前任会计师事务所上会会计师事务所(特殊普通合伙)及相关注册会计师。

江苏东九重工股份有限公司

2025年4月22日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

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 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 余强,高峰

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

出资额 贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

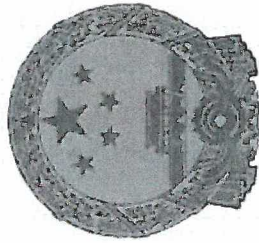
仅供中汇会第[2025]15017号报告使用

登记机关



2025年03月25日





会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：高峰
主任会计师：高峰
经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

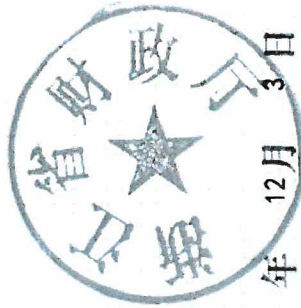
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：33000014
批准执业文号：浙财会〔2013〕54号
批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制



证书序号：0019879

说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。



发证机关：

2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

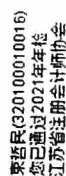




2018 05 14



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



姓 名	束慧民	性 别	男	出生日期	1964-10-14	工作单位	上海社会服务所 杨浦区	身份证号码	320113196410140037
-----	-----	-----	---	------	------------	------	-------------	-------	--------------------





姓名 Full name 陈艳
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1982-06-13
工作单位 Working unit 南京立信永华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 321088198206134683



证书编号: 320100010028
No. of Certificate
注册江苏协会 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs, Jiangsu Province
发证日期: 二〇〇八年十一月三日
Date of Issue: 2008 11 03



年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
陈艳(320100010028)
已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
陈艳(320100010028)
已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
陈艳(320100010028)
已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
陈艳(320100010028)
已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
陈艳(320100010028)
已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

