

证券代码：430465

证券简称：东方科技

主办券商：开源证券

关于贵州东方世纪科技股份有限公司
2024 年度前期重大会计差错更正
的
专项说明
中名国成专审字【2025】0299 号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入
注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京2512A5SZG3



目 录

一、重大会计差错更正的专项说明

二、专项审计说明附件

- 1.北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)营业执照复印件
- 2.北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)执业证书复印件
- 3.注册会计师执业证书复印件





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：北京市东城区建国门大街18号办一910单元 邮编：100005
电话：(010) 53396165

关于贵州东方世纪科技股份有限公司 2024年度前期重大会计差错更正的专项说明

中名国成专审字【2025】第0299号

贵州东方世纪科技股份有限公司全体股东：

我们接受贵州东方世纪科技股份有限公司（以下简称“东方科技公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了东方科技公司财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2025年04月23日出具了无保留意见审计报告（中名国成审字【2025】第1331号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是东方科技公司管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司2024年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对东方科技公司实施2024年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解东方科技公司2024年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

东方科技公司前期会计差错更正事项说明如下：

一、重大会计差错更正的原因

（一）东方科技公司应收账款-暂估收入(暂挂)科目2023年末账面余额3,793.75万元，对应坏账准备余额795.70万元；2022年末账面余额4,621.31万元，对应坏账准备余额1,519.17万元，东方科技公司按账龄法计提坏账。东方科技公司编制2023年度财务报表时，对应收账款-暂估收入(暂挂)科目期末余额按单个项目及先进先出法计算期末账龄，但编制2022年度财务报表时，对应收账款-暂



估收入(暂挂)科目期末余额未按单个项目且错误采用后进先出法计算账龄，导致2022年末应收账款坏账准备余额多计。

上述造成东方科技公司2021年多计提减值准备3,110,821.71元，2022年多计提减值准备1,713,262.13元，2023年冲回减值准备4,824,083.84元。

(二)东方科技公司2023年12月账面核销应付暂估及营业成本436.78万元，相应减少当期营业成本，增加当期利润，其中“云上贵州2020年第七批政务信息化服务项目A2包(自然灾害风险预警系统开发)”项目暂估成本85万元，该项暂估余额形成于以前年度，系东方科技公司对项目初始预计总成本高估，且项目实施过程中及完工后也没有及时更新项目总成本，东方科技公司以前年度该项目的成本结转及应付款余额存在多计。

上述造成东方科技公司2022年多记成本850,000.00元，2023年少记成本850,000.00元。

(三)东方科技公司2023年12月根据法院判决冲回西秀区油菜河水库配套工程C2标段项目工程施工合同项目多计应付暂估及营业成本38.11万元，相关法院终审判决书显示文书为2022年下达，账面应付暂估及营业成本冲减不及时。东方科技公司未对上述单独或汇总起来前期成本差错进行追溯调整，差错影响直接计入2023年，虚减了2023年营业成本发生额。

上述造成东方科技公司2022年多记成本381,100.00元，2023年少记成本381,100.00元。

二、具体的会计处理

对上述所列重大差错采用追溯调整法。

三、对财务状况和经营成果的影响

1、2021年度

合并资产负债表项目	差错更正前 2021 年 12 月 31 日余额	差错更正的影 响	差错更正后 2021 年 12 月 31 日余 额
资产			
应收账款	34,937,739.90	3,110,821.71	38,048,561.61
递延所得税资产	4,734,170.25	-466,623.26	4,267,546.99
所有者权益			
盈余公积	5,328,535.58	264,419.85	5,592,955.43
未分配利润	19,798,115.84	2,379,778.60	22,177,894.44



估收入(暂挂)科目期末余额未按单个项目且错误采用后进先出法计算账龄，导致2022年末应收账款坏账准备余额多计。

上述造成东方科技公司2021年多计提减值准备3,110,821.71元，2022年多计提减值准备1,713,262.13元，2023年冲回减值准备4,824,083.84元。

(二)东方科技公司2023年12月账面核销应付暂估及营业成本436.78万元，相应减少当期营业成本，增加当期利润，其中“云上贵州2020年第七批政务信息化服务项目A2包(自然灾害风险预警系统开发)”项目暂估成本85万元，该项暂估余额形成于以前年度，系东方科技公司对项目初始预计总成本高估，且项目实施过程中及完工后也没有及时更新项目总成本，东方科技公司以前年度该项目的成本结转及应付款余额存在多计。

上述造成东方科技公司2022年多记成本850,000.00元，2023年少记成本850,000.00元。

(三)东方科技公司2023年12月根据法院判决冲回西秀区油菜河水库配套工程C2标段项目工程施工合同项目多计应付暂估及营业成本38.11万元，相关法院终审判决书显示文书为2022年下达，账面应付暂估及营业成本冲减不及时。东方科技公司未对上述单独或汇总起来前期成本差错进行追溯调整，差错影响直接计入2023年，虚减了2023年营业成本发生额。

上述造成东方科技公司2022年多记成本381,100.00元，2023年少记成本381,100.00元。

二、具体的会计处理

对上述所列重大差错采用追溯调整法。

三、对财务状况和经营成果的影响

1、2021年度

合并资产负债表项目	差错更正前 2021 年 12 月 31 日余额	差错更正的影 响	差错更正后 2021 年 12 月 31 日余 额
资产			
应收账款	34,937,739.90	3,110,821.71	38,048,561.61
递延所得税资产	4,734,170.25	-466,623.26	4,267,546.99
所有者权益			
盈余公积	5,328,535.58	264,419.85	5,592,955.43
未分配利润	19,798,115.84	2,379,778.60	22,177,894.44



合并利润表项目	差错更正前2021年 发生额	差错更正的影 响	差错更正后2021 年发生额
信用减值损失	-4,519,332.38	3,110,821.71	-1,408,510.67
所得税费用	-668,450.57	466,623.26	-201,827.31
净利润	2,137,803.38	2,644,198.45	4,782,001.83

母公司资产负债表项目	差错更正前 2021 年 12 月 31 日余额	差错更正的影 响	差错更正后 2021 年 12 月 31 日余 额
资产			
应收账款	34,937,739.90	3,110,821.71	38,048,561.61
递延所得税资产	4,734,170.25	-466,623.26	4,267,546.99
所有者权益			
盈余公积	5,328,535.58	264,419.85	5,592,955.43
未分配利润	22,414,831.89	2,379,778.60	24,794,610.49

母公司利润表项目	差错更正前2021年 发生额	差错更正的影 响	差错更正后2021 年发生额
信用减值损失	-4,399,337.12	3,110,821.71	-1,288,515.41
所得税费用	-668,450.57	466,623.26	-201,827.31
净利润	2,211,357.30	2,644,198.45	4,855,555.75

2、2022 年度

合并资产负债表项目	差错更正前 2022 年 12 月 31 日余额	差错更正的影 响	差错更正后 2022 年 12 月 31 日余 额
资产			
应收账款	42,692,567.95	4,824,083.84	47,516,651.79
递延所得税资产	6,601,065.68	-723,612.58	5,877,453.10
负债			
应付账款	38,306,204.13	-1,231,100.00	37,075,104.13
所有者权益			
盈余公积	5,413,642.18	533,157.13	5,946,799.31
未分配利润	20,400,505.78	4,798,414.13	25,198,919.91

合并利润表项目	差错更正前2022年 发生额	差错更正的影 响	差错更正后2022 年发生额
---------	-------------------	-------------	-------------------



营业成本	14,303,568.43	-1,231,100.00	13,072,468.43
信用减值损失	-9,826,439.45	1,713,262.13	-8,113,177.32
所得税费用	-1,468,747.01	256,989.32	-1,211,757.69
净利润	687,496.54	2,687,372.81	3,374,869.35

母公司资产负债表项目	差错更正前 2022 年 12 月 31 日余额	差错更正的影响	差错更正后 2022 年 12 月 31 日余 额
资产			
应收账款	42,692,567.95	4,824,083.84	47,516,651.79
递延所得税资产	6,601,065.68	-723,612.58	5,877,453.10
负债			
应付账款	45,374,048.61	-1,231,100.00	44,142,948.61
所有者权益			
盈余公积	5,413,642.18	533,157.13	5,946,799.31
未分配利润	23,180,791.29	4,798,414.13	27,979,205.42

母公司利润表项目	差错更正前 2022 年 发生额	差错更正的影响	差错更正后 2022 年发生额
营业成本	14,303,568.43	-1,231,100.00	13,072,468.43
信用减值损失	-9,791,646.74	1,713,262.13	-8,078,384.61
所得税费用	-1,468,747.01	256,989.32	-1,211,757.69
净利润	851,066.00	2,687,372.81	3,538,438.81

3、2023 年度

合并资产负债表项目	差错更正前 2023 年 12 月 31 日余额	差错更正的影响	差错更正后 2023 年 12 月 31 日余 额
所有者权益			
盈余公积	5,413,642.18	533,157.13	5,946,799.31
未分配利润	18,622,565.63	-533,157.13	18,089,408.50

合并利润表项目	差错更正前 2023 年 发生额	差错更正的影响	差错更正后 2023 年发生额
营业成本	11,778,781.64	1,231,100.00	13,009,881.64
信用减值损失	3,275,113.97	-4,824,083.84	-1,548,969.87
所得税费用	1,150,863.01	-723,612.58	427,250.43



净利润	297,267.35	-5,331,571.26	-5,034,303.91
-----	------------	---------------	---------------

母公司资产负债表项目	差错更正前 2023 年 12 月 31 日余额	差错更正的影 响	差错更正后 2023 年 12 月 31 日余 额
所有者权益			
盈余公积	5,413,642.18	533,157.13	5,946,799.31
未分配利润	21,427,152.35	-533,157.13	20,893,995.22

母公司利润表项目	差错更正前 2023 年 发生额	差错更正的影 响	差错更正后 2023 年发生额
营业成本	11,556,045.66	1,231,100.00	12,787,145.66
信用减值损失	3,350,119.28	-4,824,083.84	-1,473,964.56
所得税费用	1,150,111.88	-723,612.58	426,499.30
净利润	321,568.56	-5,331,571.26	-5,010,002.70

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年四月二十三日



统一社会信用代码 91110101MA01Y01N85		营业执照 (副本)(4-1)		扫描二维码 扫描市场主体身份码 了解更多登记、备案、 许可、监管信息，体 验更多应用服务。	
名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	4110 万元		
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2020 年 12 月 10 日		
执行事务合伙人	郑鲁光	主要经营场所	北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼 一座 9 层 910 单元		
经营范围	许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）				
登记机关		2025 年 03 月 11 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 国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。			
		国家市场监督管理总局监			

	
会计师事务所 执业证书	
名称：	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：	郑鲁光
主任会计师：	
经营场所：	北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元
组织形式：	特殊普通合伙
执业证书编号：	11010375
批准执业文号：	京财会许可[2021]0132号
批准执业日期：	2021年1月25日

	
证书序号：0022631	
说明	
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。	
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。	
3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。	
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》。	
发证机关：北京市财政局	
2024年12月13日	
中华人民共和国财政部制	



年度检验登记 Annual Renewal Registration 姓名：屈国林 证书编号：371100060004 本证书经检验合格， This certificate is valid for another year after this renewal. 山东省注册会计师协会 2017年 注册会计师 年检合格专用章 2017年02月15日 年 月 日	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. 2019年 注册会计师 年检合格专用章 山东省注册会计师协会 2020年 注册会计师 年检合格专用章 1101010388335 年 月 日
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: 山东智康会计师事务所 注册会计师 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2020年12月2日 同意调入 Agree the holder to be transferred to: 中名国威会计师事务所 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2020年12月3日 10	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 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 11





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

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

中瑞国际会计师事务所

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年9月29日

