

证券代码：874836

证券简称：广东东岛

主办券商：中信建投

广东东岛新能源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

广东东岛新能源股份有限公司（以下简称“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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》等相关规定及要求，对前期会计差错进行更正，涉及的财务报告期间为2023年度、2024年度。

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：（一）2023 年度会计差错更正事项如下：1、根据采购订单，部分原材料系供应商厂区自提或港口自提，但公司在收到货物才入账，导致存货延迟入账，本次予以调整，存货（在途物资）调增 1,169,469.06 元（均是全资子公司湛江市聚鑫新能源有限公司引起），同时，预付款项调减 1,113,953.13 元、应付账款调增 55,515.93 元。2、公司全资子公司云南东岛新能源材料有限公司（以下简称“云南东岛”）缴纳的电费除自身用电外，因变压器连接业主其他场地，故包含业主应承担部分，云南东岛就此向业主开具发票结算代垫电费。此前按总额法确认为营业收入和营业成本，本次调整为净额法，相应调减 701,511.82 元。3、公司员工职务变化导致股份支付费用归属错误，本次予以调整，销售费用调减、管理费用调增 105,984.04 元。4、公司收取工程设备类供应商的现金折扣误减购买商品、接受劳务支付的现金，本次予以调整，增加购买商品、接受劳务支付的现金，减少购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 2,053,759.07 元（其中，本公司和全资子公司分别涉及 695,459.24 元、1,358,299.83 元）。5、本公司因供应商融资安排而向商业保理公司支付的款项，现金流编制有误，本次予以调整，减少购买商品、接受劳务支付的现金 7,660,800.00 元和购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 8,000,000.00 元、增加支付其他与筹资活动有关的现金 15,660,800.00 元。另外，全资子公司湛江市聚鑫新能源有限公司的部分供应商性质划分错误导致现金流错误，本次予以调整，增加购买商品、接受劳务支付的现金 700,000.00 元，减少购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 700,000.00 元。（二）2024 年度会计差错更正事项如下：1、根据采购订单，部分原材料系供应商厂区自提或港口自提，但公司在收到货物才入账，导致存货延迟入账，本次予以调整，存货（在途物资）调增 40,540,964.40 元（其中，本公司、全资子公司湛江市聚鑫新能源有限公司分别涉及 2,592,607.71 元、37,948,356.69 元），同时，预付款项调减 2,592,607.71 元、应付账款调增 37,948,356.69 元。2、本公司收到某供应商预付货款后，误挂应付账款，本次予以调整，应付账款

调减 1,500,000.00 元，同时，合同负债调增 1,327,433.63 元、其他流动负债调增 172,566.37 元。销售商品、提供劳务收到的现金，购买商品、接受劳务支付的现金同时增加 1,500,000.00 元。3、公司员工职务变化导致股份支付费用归属错误，本次予以调整，销售费用调减、管理费用调增 635,904.26 元。4、公司收取工程设备类供应商的现金折扣误减购买商品、接受劳务支付的现金，本次予以调整，增加购买商品、接受劳务支付的现金，减少购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 1,260,591.12 元（其中，本公司和全资子公司分别涉及 25,721.18 元、1,234,869.94 元）。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次对前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

（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。

（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 年度和 2024 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	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	3,496,349,974.18	55,515.93	3,496,405,490.11	0.0016%
负债合计	1,935,339,021.44	55,515.93	1,935,394,537.37	0.0029%
未分配利润	69,971,176.66	-	69,971,176.66	-
归属于母公司所有者 权益合计	1,561,010,952.74	-	1,561,010,952.74	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	1,561,010,952.74	-	1,561,010,952.74	-
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	-5.81%	-	-5.81%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	-6.14%	-	-6.14%	-
营业收入	1,545,746,995.32	-701,511.82	1,545,045,483.50	-0.05%
净利润	-93,498,396.61	-	-93,498,396.61	-
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	-93,498,396.61	-	-93,498,396.61	-
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	-98,711,586.73	-	-98,711,586.73	-
少数股东损益	-	-	-	-
预付款项	12,716,573.95	-1,113,953.13	11,602,620.82	-8.76%
存货	707,216,619.17	1,169,469.06	708,386,088.23	0.17%
应付账款	539,956,963.46	55,515.93	540,012,479.39	0.01%
营业成本	1,431,093,523.13	-701,511.82	1,430,392,011.31	-0.05%
销售费用	12,457,934.65	-105,984.04	12,351,950.61	-0.85%
管理费用	50,640,444.68	105,984.04	50,746,428.72	0.21%
购买商品、接受劳务支	750,457,182.90	-4,907,040.93	745,550,141.97	-0.65%

付的现金				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	516,776,384.47	-10,753,759.07	506,022,625.40	-2.08%
支付其他与筹资活动有关的现金	83,013,534.75	15,660,800.00	98,674,334.75	18.87%
项目	2024年12月31日和2024年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	3,343,245,530.91	37,948,356.69	3,381,193,887.6	1.14%
负债合计	1,726,878,950.65	37,948,356.69	1,764,827,307.34	2.20%
未分配利润	121,666,283.50	-	121,666,283.50	-
归属于母公司所有者权益合计	1,616,366,580.26	-	1,616,366,580.26	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	1,616,366,580.26	-	1,616,366,580.26	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.35%	-	3.35%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.28%	-	3.28%	-
营业收入	1,803,008,244.22	-	1,803,008,244.22	-
净利润	53,180,116.93	-	53,180,116.93	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	53,180,116.93	-	53,180,116.93	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	52,187,566.11	-	52,187,566.11	-
少数股东损益	-	-	-	-
预付款项	14,985,776.90	-2,592,607.71	12,393,169.19	-17.30%

存货	537,123,792.37	40,540,964.40	577,664,756.77	7.55%
应付账款	642,637,787.78	36,448,356.69	679,086,144.47	5.67%
合同负债	940,016.15	1,327,433.63	2,267,449.78	141.21%
其他流动负债	58,735,288.42	172,566.37	58,907,854.79	0.29%
销售费用	14,432,715.28	-635,904.26	13,796,811.02	-4.41%
管理费用	56,093,445.93	635,904.26	56,729,350.19	1.13%
销售商品、提供劳务收到的现金	1,066,414,868.98	1,500,000.00	1,067,914,868.98	0.14%
购买商品、接受劳务支付的现金	669,241,799.83	2,760,591.12	672,002,390.95	0.41%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	159,588,401.13	-1,260,591.12	158,327,810.01	-0.79%

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：天职国际会计师事务所（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：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

审计委员会认为：本次差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关法律法规的规定，更正后的财务报告能够客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。审计委员会同意本次会计差错更正。

五、独立董事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》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。因此，我们同意公司前期会计差错更正。

六、备查文件

《广东东岛新能源股份有限公司第五届董事会第十九次会议决议》

《广东东岛新能源股份有限公司 2026 年第二次审计委员会决议》

《广东东岛新能源股份有限公司独立董事关于第五届董事会第十九次会议相关事项的事前认可意见》

《广东东岛新能源股份有限公司独立董事关于第五届董事会第十九次会议相关事项的独立意见》

《关于广东东岛新能源股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》

广东东岛新能源股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 13 日