

## 浙江东方集团股份有限公司

### 关于重大会计差错事项更正及追溯调整前期财务报告的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

浙江东方集团股份有限公司第七届董事会第十六次会议审议通过《关于对公司重大会计差错事项更正的议案》，根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及差错更正》、《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》的有关规定和要求，公司对前期会计差错予以更正。相关事项公告如下：

#### 一、会计差错事项及原因的说明

公司于 2016 年 2 月 5 日收到中国证券监督管理委员会浙江监管局（以下简称“浙江证监局”）《关于对浙江东方集团股份有限公司采取责令改正措施的决定》（[2016]4 号），认定公司前期存在虚增收入、成本问题，要求公司对前期财务报告进行追溯调整。具体涉及：

1、2013 年虚增收入和成本分别为 2,866.58 万元和 2,783.17 万元。其中，子公司浙江东方集团浩业贸易有限公司（以下简称“东方浩业”）虚增收入和成本分别为 1,281.96 万元和 1,244.71 万元；子公司浙江东方集团供应链管理有限公司（以下简称“供应链”）虚增收入和成本分别为 1,584.62 万元和 1,538.46 万元。

2、2014 年虚增收入和成本分别为 18,220.36 万元和 17,659.64 万元。其中，公司本部虚增收入和成本分别为 714.70 万元和 693.88 万元；东方浩业虚增收入和成本分别为 6,965.92 万元和 6,763.02 万元；供应链虚增收入和成本分别为 6,263.59 万元和 6,051.28 万元；子公司杭州舒博特新材料科技有限公司虚增收入和成本分别为 4,276.15 万元和 4,151.45 万元。

#### 二、会计差错事项更正对公司财务状况、经营成果的影响

根据浙江证监局检查结论和公司的自查结果，公司针对上述事项采用追溯重述法进行会计差错更正，调整 2013 年度、2014 年度财务报表相关数据。其中：2013 年度合并

财务报表调减应收账款 13,499,065.13 元，调增其他应收款 13,499,065.13 元，调减营业收入 28,665,778.92 元，调减营业成本 27,831,704.29 元，调减财务费用 834,074.63 元；2014 年度合并财务报表调减应收账款 105,982,726.94 元，调增其他应收款 105,982,726.94 元，调减营业收入 182,203,593.59 元，调减营业成本 176,596,384.29 元，调减财务费用 5,607,209.30 元。此外对母公司财务报表相关科目进行了调整。本次调整影响期初资产总额、负债总额、所有者权益均为 0.00 元，其中影响上年期初未分配利润 0.00 元，期初未分配利润 0.00 元。具体影响如下：

1、对 2013 年合并财务报表项目影响

| 项目    | 追溯重述前             | 调整金额           | 追溯重述后             |
|-------|-------------------|----------------|-------------------|
| 应收账款  | 637,624,658.15    | -13,499,065.13 | 624,125,593.02    |
| 其他应收款 | 733,836,921.25    | 13,499,065.13  | 747,335,986.38    |
| 营业收入  | 10,827,754,636.74 | -28,665,778.92 | 10,799,088,857.82 |
| 营业成本  | 9,956,028,467.26  | -27,831,704.29 | 9,928,196,762.97  |
| 财务费用  | 76,979,480.47     | -834,074.63    | 76,145,405.84     |

2、对 2014 年母公司财务报表项目影响

| 项目    | 追溯重述前            | 调整金额          | 追溯重述后            |
|-------|------------------|---------------|------------------|
| 应收账款  | 25,631,610.94    | -2,930,975.98 | 22,700,634.96    |
| 其他应收款 | 1,901,748,945.14 | 2,930,975.98  | 1,904,679,921.12 |
| 营业收入  | 296,872,667.39   | -7,146,967.49 | 289,725,699.90   |
| 营业成本  | 303,786,987.04   | -6,938,803.40 | 296,848,183.64   |
| 财务费用  | 34,398,892.33    | -208,164.09   | 34,190,728.24    |

3、对 2014 年合并财务报表项目影响

| 项目    | 追溯重述前             | 调整金额            | 追溯重述后             |
|-------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 应收账款  | 886,281,171.81    | -105,982,726.94 | 780,298,444.87    |
| 其他应收款 | 941,884,955.86    | 105,982,726.94  | 1,047,867,682.80  |
| 营业收入  | 10,522,354,995.01 | -182,203,593.59 | 10,340,151,401.42 |
| 营业成本  | 9,557,127,538.04  | -176,596,384.29 | 9,380,531,153.75  |
| 财务费用  | 140,490,340.82    | -5,607,209.30   | 134,883,131.52    |

三、会计差错更正事项对前期财务报表附注的影响

（一）对 2013 年度合并财务报表附注的影响

1、应收账款

（1）类别明细情况

| 种 类 | 调整前期末数 |    |      |    | 调整后期末数 |    |      |    |
|-----|--------|----|------|----|--------|----|------|----|
|     | 账面余额   |    | 坏账准备 |    | 账面余额   |    | 坏账准备 |    |
|     | 金额     | 比例 | 金额   | 比例 | 金额     | 比例 | 金额   | 比例 |

|                   |                |        |               |       |                |        |               |       |
|-------------------|----------------|--------|---------------|-------|----------------|--------|---------------|-------|
|                   |                | (%)    |               | (%)   |                | (%)    |               | (%)   |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   |                |        |               |       |                |        |               |       |
| 按组合计提坏账准备         |                |        |               |       |                |        |               |       |
| 余额百分比法组合          | 698,802,916.09 | 97.63  | 69,880,291.61 | 10.00 | 683,803,954.84 | 97.58  | 68,380,395.49 | 10.00 |
| 小 计               | 698,802,916.09 | 97.63  | 69,880,291.61 | 10.00 | 683,803,954.84 | 97.58  | 68,380,395.49 | 10.00 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | 16,969,651.11  | 2.37   | 8,267,617.44  | 48.72 | 16,969,651.11  | 2.42   | 8,267,617.44  | 48.72 |
| 合 计               | 715,772,567.20 | 100.00 | 78,147,909.05 | 10.92 | 700,773,605.95 | 100.00 | 76,648,012.93 | 10.94 |

2、其他应收款

(1) 类别明细情况

| 种 类               | 调整前期末数         |        |               |        | 调整后期末数         |        |               |        |
|-------------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|--------|---------------|--------|
|                   | 账面余额           |        | 坏账准备          |        | 账面余额           |        | 坏账准备          |        |
|                   | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备   | 521,245,115.38 | 68.22  |               |        | 521,245,115.38 | 66.91  |               |        |
| 按组合计提坏账准备         |                |        |               |        |                |        |               |        |
| 余额百分比法组合          | 227,432,332.09 | 29.77  | 22,743,233.21 | 10.00  | 242,431,293.34 | 31.12  | 24,243,129.33 | 10.00  |
| 小 计               | 227,432,332.09 | 29.77  | 22,743,233.21 | 10.00  | 242,431,293.34 | 31.12  | 24,243,129.33 | 10.00  |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | 15,379,050.69  | 2.01   | 7,476,343.70  | 48.61  | 15,379,050.69  | 1.97   | 7,476,343.70  | 48.61  |
| 合 计               | 764,056,498.16 | 100.00 | 30,219,576.91 | 3.82   | 779,055,459.41 | 100.00 | 31,719,473.03 | 4.07   |

3、营业收入/营业成本

(1) 明细情况

| 项目     | 调整前               | 调整后               |
|--------|-------------------|-------------------|
| 主营业务收入 | 10,806,801,497.29 | 10,778,135,718.37 |
| 其他业务收入 | 20,953,139.45     | 20,953,139.45     |
| 营业成本   | 9,956,028,467.26  | 9,928,196,762.97  |

(2) 主营业务收入/主营业务成本（分行业）

| 行业名称 | 调整前              |                  | 调整后              |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 商品流通 | 9,180,648,925.59 | 8,711,423,069.45 | 9,151,983,146.67 | 8,683,591,365.16 |

|         |                   |                  |                   |                  |
|---------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 工业制造    | 1,419,991,490.38  | 1,142,736,487.27 | 1,419,991,490.38  | 1,142,736,487.27 |
| 房地产     | 113,777,072.00    | 49,953,572.66    | 113,777,072.00    | 49,953,572.66    |
| 货运代理及其他 | 21,959,467.92     | 19,071,069.28    | 21,959,467.92     | 19,071,069.28    |
| 融资租赁    | 70,424,541.40     | 22,587,678.91    | 70,424,541.40     | 22,587,678.91    |
| 小 计     | 10,806,801,497.29 | 9,945,771,877.57 | 10,778,135,718.37 | 9,917,940,173.28 |

(3) 主营业务收入/主营业务成本（分产品）

| 产品名称    | 调整前               |                  | 调整后               |                  |
|---------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|         | 收入                | 成本               | 收入                | 成本               |
| 纺织品及原料等 | 5,603,420,807.81  | 4,920,071,459.54 | 5,603,420,807.81  | 4,920,071,459.54 |
| 钢材等大宗材料 | 4,748,127,968.03  | 4,685,651,069.63 | 4,719,462,189.11  | 4,657,819,365.34 |
| 商品房等    | 113,777,072.00    | 49,953,572.66    | 113,777,072.00    | 49,953,572.66    |
| 代理进口设备  | 249,091,640.13    | 248,437,027.55   | 249,091,640.13    | 248,437,027.55   |
| 货运代理及其他 | 21,959,467.92     | 19,071,069.28    | 21,959,467.92     | 19,071,069.28    |
| 融资租赁    | 70,424,541.40     | 22,587,678.91    | 70,424,541.40     | 22,587,678.91    |
| 小 计     | 10,806,801,497.29 | 9,945,771,877.57 | 10,778,135,718.37 | 9,917,940,173.28 |

(4) 主营业务收入/主营业务成本（分地区）

| 地区名称 | 调整前               |                  | 调整后               |                  |
|------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|      | 收入                | 成本               | 收入                | 成本               |
| 自营出口 | 4,524,581,932.98  | 3,852,191,764.40 | 4,524,581,932.98  | 3,852,191,764.40 |
| 国内销售 | 6,282,219,564.31  | 6,093,580,113.17 | 6,253,553,785.39  | 6,065,748,408.88 |
| 小 计  | 10,806,801,497.29 | 9,945,771,877.57 | 10,778,135,718.37 | 9,917,940,173.28 |

4、财务费用

| 项 目     | 调整前            | 调整后            |
|---------|----------------|----------------|
| 利息支出    | 132,227,037.44 | 132,227,037.44 |
| 利息收入    | -15,595,552.83 | -16,429,627.46 |
| 汇兑损益    | -50,025,897.88 | -50,025,897.88 |
| 金融机构手续费 | 10,373,893.74  | 10,373,893.74  |
| 合 计     | 76,979,480.47  | 76,145,405.84  |

(二) 对 2014 年度合并财务报表附注的影响

1、应收账款

(1) 类别明细情况

| 种 类              | 调整前期末数           |        |                |          |                |
|------------------|------------------|--------|----------------|----------|----------------|
|                  | 账面余额             |        | 坏账准备           |          | 账面价值           |
|                  | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  | 179,502,406.07   | 17.93  | 53,393,122.99  | 29.75    | 126,109,283.08 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 760,341,685.31   | 75.93  | 41,956,628.43  | 5.52     | 718,385,056.88 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 61,512,048.17    | 6.14   | 19,725,216.32  | 32.07    | 41,786,831.85  |
| 合 计              | 1,001,356,139.55 | 100.00 | 115,074,967.74 | 11.49    | 886,281,171.81 |

(续上表)

| 种 类              | 调整后期末数         |        |               |          |                |
|------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                  | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                  | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  | 26,423,667.03  | 3.12   | 6,297,110.89  | 23.83    | 20,126,556.14  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 760,341,685.31 | 89.63  | 41,956,628.43 | 5.52     | 718,385,056.88 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 61,512,048.17  | 7.25   | 19,725,216.32 | 32.07    | 41,786,831.85  |
| 合 计              | 848,277,400.51 | 100.00 | 67,978,955.64 | 8.01     | 780,298,444.87 |

## 2、其他应收款

### (1) 类别明细情况

| 种 类              | 调整前期末数           |        |                |          |                |
|------------------|------------------|--------|----------------|----------|----------------|
|                  | 账面余额             |        | 坏账准备           |          | 账面价值           |
|                  | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  | 811,736,817.24   | 75.50  | 77,039,553.28  | 9.49     | 734,697,263.96 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 251,404,304.50   | 23.38  | 46,248,542.60  | 18.40    | 205,155,761.90 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 12,048,750.69    | 1.12   | 10,016,820.69  | 83.14    | 2,031,930.00   |
| 合 计              | 1,075,189,872.43 | 100.00 | 133,304,916.57 | 12.40    | 941,884,955.86 |

(续上表)

| 种 类             | 调整后期末数         |        |                |          |                |
|-----------------|----------------|--------|----------------|----------|----------------|
|                 | 账面余额           |        | 坏账准备           |          | 账面价值           |
|                 | 金额             | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | 964,815,556.28 | 78.55  | 124,135,565.38 | 12.87    | 840,679,990.90 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 251,404,304.50 | 20.47  | 46,248,542.60  | 18.40    | 205,155,761.90 |

|                  |                  |        |                |       |                  |
|------------------|------------------|--------|----------------|-------|------------------|
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 12,048,750.69    | 0.98   | 10,016,820.69  | 83.14 | 2,031,930.00     |
| 合 计              | 1,228,268,611.47 | 100.00 | 180,400,928.67 | 14.69 | 1,047,867,682.80 |

### 3、营业收入和营业成本

| 项目   | 调整前               |                  | 调整后               |                  |
|------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|      | 收入                | 成本               | 收入                | 成本               |
| 主营业务 | 10,503,103,123.98 | 9,548,278,701.01 | 10,320,899,530.39 | 9,371,682,316.72 |
| 其他业务 | 19,251,871.03     | 8,848,837.03     | 19,251,871.03     | 8,848,837.03     |
| 合计   | 10,522,354,995.01 | 9,557,127,538.04 | 10,340,151,401.42 | 9,380,531,153.75 |

### 4、财务费用

| 项目      | 调整前            | 调整后            |
|---------|----------------|----------------|
| 利息支出    | 161,488,386.51 | 161,488,386.51 |
| 利息收入    | -10,967,103.19 | -16,574,312.49 |
| 汇兑损益    | -22,103,970.65 | -22,103,970.65 |
| 金融机构手续费 | 12,073,028.15  | 12,073,028.15  |
| 合计      | 140,490,340.82 | 134,883,131.52 |

### (三) 对 2014 年度母公司财务报表附注的影响

#### 1、应收账款

##### (1) 类别明细情况

| 种 类              | 调整前期末数        |        |              |          |               |
|------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                  | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                  | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  | 5,861,951.96  | 19.71  | 2,930,975.98 | 50.00    | 2,930,975.98  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 23,877,079.39 | 80.29  | 1,176,444.43 | 4.93     | 22,700,634.96 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |               |        |              |          |               |
| 合 计              | 29,739,031.35 | 100.00 | 4,107,420.41 | 13.81    | 25,631,610.94 |

(续上表)

| 种 类             | 调整后期末数        |        |              |          |               |
|-----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                 | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                 | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 |               |        |              |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 23,877,079.39 | 100.00 | 1,176,444.43 | 4.93     | 22,700,634.96 |

|                  |               |        |              |      |               |
|------------------|---------------|--------|--------------|------|---------------|
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |               |        |              |      |               |
| 合 计              | 23,877,079.39 | 100.00 | 1,176,444.43 | 4.93 | 22,700,634.96 |

## 2、其他应收款

### (1) 类别明细情况

| 种 类              | 调整前期末数           |        |               |          |                  |
|------------------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
|                  | 账面余额             |        | 坏账准备          |          | 账面价值             |
|                  | 金额               | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                  |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  | 1,327,853,682.46 | 68.26  | 30,997,072.21 | 2.33     | 1,296,856,610.25 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 617,534,375.95   | 31.74  | 12,642,041.06 | 2.05     | 604,892,334.89   |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |                  |        |               |          |                  |
| 合 计              | 1,945,388,058.41 | 100.00 | 43,639,113.27 | 2.24     | 1,901,748,945.14 |

(续上表)

| 种 类              | 调整后期末数           |        |               |          |                  |
|------------------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
|                  | 账面余额             |        | 坏账准备          |          | 账面价值             |
|                  | 金额               | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                  |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  | 1,333,715,634.42 | 68.35  | 33,928,048.19 | 2.54     | 1,299,787,586.23 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 617,534,375.95   | 31.65  | 12,642,041.06 | 2.05     | 604,892,334.89   |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |                  |        |               |          |                  |
| 合 计              | 1,951,250,010.37 | 100.00 | 46,570,089.25 | 2.39     | 1,904,679,921.12 |

## 3、营业收入和营业成本

| 项目   | 调整前            |                | 调整后            |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 287,718,491.87 | 299,530,753.70 | 280,571,524.38 | 292,591,950.30 |
| 其他业务 | 9,154,175.52   | 4,256,233.34   | 9,154,175.52   | 4,256,233.34   |
| 合计   | 296,872,667.39 | 303,786,987.04 | 289,725,699.90 | 296,848,183.64 |

## 四、会计差错更正事项对前期主要财务指标的影响

1、2013 年会计差错更正事项对主要财务指标无影响。

2、2014 年会计差错更正事项对主要财务指标无影响。

## 五、公司董事会、监事会、独立董事以及会计师事务所关于本次会计差错更正的说明或意见

1、公司董事会认为：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规定，能够更加准确的反映公司实际财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯调整。

2、公司独立董事认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，改进了财务工作质量，客观公允地反映了公司的财务状况。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，本次差错更正未损害股东的利益，同意本次会计差错更正事项。

3、公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的财务状况，同意本次会计差错更正事项。同时提醒公司管理层进一步强化经营管理工作，避免类似事项发生。

4、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错追溯调整更正也作出了专项说明。

## **六、备查文件**

- 1、公司第七届董事会第十六次会议决议；
- 2、公司第七届监事会第八次会议决议；
- 3、独立董事关于对公司重大会计差错事项更正的独立意见；
- 4、大华会计师事务所（特殊普通合伙）会计差错更正事项专项说明。

特此公告。

浙江东方集团股份有限公司董事会

2016年3月15日