

证券代码：834815

证券简称：巨东股份

主办券商：方正承销保荐

浙江巨东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

根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》《公司章程》等有关规定，为提高财务信息质量和财务处理的谨慎性、一致性，使会计核算更加准确，浙江巨东股份有限公司（以下简称“公司”或“集团”）按照对经济业务实质的判断并结合公司实际情况，对相关财务数据和会计科目进行调整。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

1.公司于 2020 年 6 月 18 日召开第三届董事会第九次会议，审议通过了《关于会计差错更正追溯调整前期报表相关数据的议案》。

表决结果：同意 4 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2.公司于 2020 年 6 月 18 日召开第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于会计差错更正追溯调整前期报表相关数据的议案》。

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

上述议案尚需提交公司股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正及追溯调整前期报表相关数据是基于公司对经济业务实质的判断并结合公司实际情况而作出的调整，能够更加准确地反映公司实际经营

状况，符合《企业会计准则》等的相关规定，不存在利用会计差错及追溯调整调节利润的情形，不存在损害公司和全体股东的合法权益的情形。董事会同意本次会计差错更正及追溯调整前期报表相关数据。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

我们认为，公司的上述前期差错更正事项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》的规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正及追溯调整前期报表相关数据是基于公司对经济业务实质的判断并结合公司实际情况而作出的调整，符合《企业会计准则》等的相关规定，不存在损害公司和全体股东的合法权益的情形。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整前期报表相关数据。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

我们认为公司本次由于会计差错更正追溯调整前期报表相关数据，是按照对经济业务实质的判断并结合公司实际情况，对相关财务数据和会计科目进行调整，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》等相关要求，不存在损害公司和全体股东利益的情形。本次事项履行了必要的审议程序，我们同意本次会计差错更正追溯调整前期报表相关数据。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

1. 对收购华龙巨水的会计处理的调整

公司 2018 年收购浙江华龙巨水科技股份有限公司（以下简称“华龙巨水”）按 48%享有权益和损益，未确认未支付的 3%股权。现按协议调整为 51%享有权益和损益，按应付的股权款金额调整母公司报表中的长期股权投资和其他应付款，按 51%的股权比例调整合并报表商誉及少数股东权益、少数股东损益。

2. 对股份支付的会计处理的调整

华龙巨水对员工持股平台中员工的股份支付按服务年限分摊，由于员工于2018年12月17日转让其在持股平台的股份，应在股权转让当期确认剩余股份支付费用，调整管理费用、资本公积以及对应的应交企业所得税。

3. 对应收票据终止确认的调整

除信用级别较高银行出具的银行承兑汇票外，巨东股份公司对已背书、贴现但尚未到期的银行承兑汇票和商业承兑汇票不终止确认，调整应收票据、其他流动负债。

4. 重分类调整

(1) 公司的预付设备款重分类至其他非流动资产，待摊费用重分类至其他流动资产。

(2) 为集团内公司开具应付票据，被背书人将银行承兑汇票贴现，合并层面将应付票据调整为短期借款。

5. 现金流量表调整

为集团内公司开具应付票据，被背书人将银行承兑汇票贴现收到的贴现款，在合并层面由“销售商品、提供劳务收到的现金”调整至“取得借款所收到的现金”。

前期会计差错对比较期间合并财务报表主要数据的影响如下：

项目	2018年12月31日和2018年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	2,376,453,710.49	5,932,467.17	2,382,386,177.66	0.25%
负债合计	1,638,572,935.11	14,234,250.41	1,652,807,185.52	0.87%
未分配利润	320,781,448.68	99,888.13	320,881,336.81	0.03%
归属于母公司所有者权益合计	589,578,354.98	224,358.13	589,802,713.11	0.04%
少数股东权益	148,302,420.40	-8,526,141.37	139,776,279.03	-5.75%
所有者权益合计	737,880,775.38	-8,301,783.24	729,578,992.14	-1.13%

营业收入	4,079,853,283.60	0	4,079,853,283.60	0%
净利润	102,378,366.65	-182,250.00	102,196,116.65	-0.18%
其中：归属于母公司所有者的净利润	99,315,894.02	99,888.13	99,415,782.15	0.10%
少数股东损益	3,062,472.63	-282,138.13	2,780,334.50	-9.21%

八、备查文件目录

- （一）《浙江巨东股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》；
- （二）《浙江巨东股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》；
- （三）信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）《关于浙江巨东股份有限公司 2019 财务报表前期差错更正的专项说明》（XYZH/2020TJA20178）

特此公告。

浙江巨东股份有限公司

董事会

2020 年 6 月 19 日