

证券代码：834815

证券简称：巨东股份

主办券商：华泰联合

## 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

浙江巨东股份有限公司（以下简称“公司”）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”）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。

前期差错更正原因、内容及会计处理：

#### 1. 对销售运费的会计处理的调整

公司自 2020 年执行新收入准则，销售商品时提供的运输服务，构成非单项履约义务，作为合同履约成本，由销售费用调整至主营业务成本。

#### 2. 对外销费用的会计处理的调整

公司自 2020 年执行新收入准则，贸易方式为 CFR 的外销业务，公司为运输的主要责任人，海运费作为单项履约义务确认为其他业务收入和其他业务成本，内陆运费和其他费用作为合同履约成本，由销售费用调整至主营业务成本。

#### 3. 对出租厂房和土地会计处理的调整

公司对外出租的厂房和土地，无单独产权证，不能单独出售和计量，不确认为投资性房地产，调整至固定资产、无形资产。

### 二、表决和审议情况

2022 年 4 月 27 日，公司分别召开了第三届董事会第二十二次会议、第三届

监事会第八次会议审议通过了《关于会计差错更正追溯调整前期报表相关数据的议案》。该议案尚需提交公司 2021 年年度股东大会审议。

### 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）认为：巨东股份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

公司监事会认为，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，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合《企业会计准则》以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东的合法权益的情形。监事会同意本次前期会计差错更正。

### 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：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，公司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。

经审阅，我们认为公司本次会计差错更正是基于客观公允地反映公司实际经

营情况和财务状况的主旨，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》等相关规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定，我们同意本次会计差错更正事项。

## 七、本次会计差错更正对公司的影响

### （一）采用追溯调整法

根据企业会计准则规定，巨东股份前期差错采用追溯重述法，影响 2020 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

单位：元

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日（2020 年度）		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
<b>资产负债表项目</b>			
投资性房地产	117,256,673.37	-117,256,673.37	
固定资产	417,928,662.14	64,951,234.47	482,879,896.61
无形资产	161,620,211.83	52,305,438.90	213,925,650.73
<b>利润表项目</b>			
营业收入	3,981,619,718.26		3,981,619,718.26
其中：主营业务收入	3,970,859,396.66	-13,555,269.20	3,957,304,127.46
其他业务收入	10,760,321.60	13,555,269.20	24,315,590.80
营业成本	3,578,395,426.73	35,237,843.14	3,613,633,269.87
其中：主营业务成本	3,571,332,831.03	21,682,573.94	3,593,015,404.97
其他业务成本	7,062,595.70	13,555,269.20	20,617,864.90
销售费用	63,703,742.12	-35,237,843.14	28,465,898.98

（续表）

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日（2020 年度）		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
<b>资产负债表项目</b>			
投资性房地产	117,256,673.37	-117,256,673.37	
固定资产	170,918,509.67	64,951,234.47	235,869,744.14

无形资产	62,789,489.48	52,305,438.90	115,094,928.38
<b>利润表项目</b>			
营业成本	2,517,087,208.09	5,503,680.96	2,522,590,889.05
其中：主营业务成本	2,507,099,586.34	5,503,680.96	2,512,603,267.30
销售费用	10,134,856.47	-5,503,680.96	4,631,175.51

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	2,447,357,698.90	0	2,447,357,698.90	-
负债合计	1,510,667,801.30	0	1,510,667,801.30	-
未分配利润	488,551,503.83	0	488,551,503.83	-
归属于母公司所有者权益合计	770,290,965.65	0	770,290,965.65	-
少数股东权益	166,398,931.95	0	166,398,931.95	-
所有者权益合计	936,689,897.60	0	936,689,897.60	-
加权平均净资产收益率% (扣非前)	15.81%	0%	15.81%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	16.92%	0%	16.92%	-
营业收入	3,981,619,718.26	0	3,981,619,718.26	-
净利润	137,013,886.44	0	137,013,886.44	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	112,994,252.35	0	112,994,252.35	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	120,858,895.29	0	120,858,895.29	-
少数股东损益	24,019,634.09	0	24,019,634.09	-

## 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二十二次会议决议》
- (二)《浙江巨东股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

浙江巨东股份有限公司

董事会

2022年4月28日