

东方集团股份有限公司
前期重要会计差错更正说明的
专项鉴证报告

大华核字[2024]000447号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

东方集团股份有限公司
前期重要会计差错更正说明的专项鉴证报告

目 录	页 次
一. 前期重要会计差错更正说明的专项鉴证报告	1-2
二. 东方集团股份有限公司关于前期会计差错更正的说明	1-3

前期重要会计差错更正说明的 专项鉴证报告

大华核字[2024]000447号

东方集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的东方集团股份有限公司（以下简称“东方集团”）编制的《关于前期会计差错更正的说明》。

一. 管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，东方集团的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《关于前期会计差错更正的说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对东方集团管理层编制的《关于前期会计差错更正的说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《关于前期会计差错更正的说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程

中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，东方集团编制的《关于前期会计差错更正的说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了东方集团前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供东方集团向上海证券交易所报告与前期重要会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

高世茂

中国·北京

中国注册会计师：_____

霍耀俊

二〇二四年二月二十八日

东方集团股份有限公司 关于前期会计差错更正的说明

东方集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年2月27日召开第十届董事会第四十二次会议和第十届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》等相关文件的规定，对前期相关会计差错进行更正。

一、前期会计差错更正的原因

（一）前期会计差错更正原因

近期，公司对以前年度开展的农产品购销业务开展自查，重新梳理判断公司在相关交易中的身份，对相关交易的实质进行更加严格的判断，发现以前年度部分贸易业务存在一定代理人身份特征，公司对该部分业务从“总额法”调整为按“净额法”确认营业收入。具体原因如下：

公司在确认相关农产品购销业务的业务收入时，主要依据为《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》第三十四条：“企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（一）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。

（二）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。

（三）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局

限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- （一）企业承担向客户转让商品的主要责任。
- （二）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。
- （三）企业有权自主决定所交易商品的价格。
- （四）其他相关事实和情况。”

经公司自查梳理发现，公司在以前年度基于自身在农产品购销业务领域的渠道及信息优势，向部分业务下游客户与上游供应商提供了农产品供需、数量及价格信息适配等代理服务，公司在实质上未完全承担对应商品的存货风险和价格风险，不符合《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》第三十四条关于判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权中相关事实和情况中（二）、（三）中关于主要责任人的特征规定。公司在以前年度未识别出公司在上述交易中的代理人身份特征，未采用“净额法”对上述业务收入进行确认，存在会计差错。

基于谨慎性考虑，为更严谨地执行新收入准则，公司将 2020 年至 2023 年前三季度发生的可能存在代理人特征的农产品购销业务更正为按照净额法确认收入，此次一并进行差错更正。

（二）会计差错对合并报表影响

1、对 2020 年度、2021 年度及 2022 年度合并利润表的影响

（单位：人民币万元）

项目	影响科目	2020 年度	2021 年度	2022 年度
更正前金额 (A)	营业收入	1,546,142.49	1,518,288.89	1,297,186.14
	营业成本	1,500,290.82	1,490,256.15	1,291,959.25
净额法核算影响金额 (B)	营业收入	76,223.51	145,870.28	171,058.41
	营业成本	76,223.51	145,870.28	171,058.41
按净额法更正后金额 (A-B)	营业收入	1,469,918.99	1,372,418.61	1,126,127.72
	营业成本	1,424,067.31	1,344,385.87	1,120,900.84

（备注：以上数据如出现尾数不符的情况，均系四舍五入所致。）

2、对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本次前期会计差错更正涉及公司 2020 年度、2021 年度及 2022 年度合并财

务报表的营业收入和营业成本，不会对公司前期总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润产生影响，不会对公司当期及后期净利润产生影响，不会对公司当期及后期财务状况和生产经营产生影响，不影响公司盈利能力和未来发展。

东方集团股份有限公司

（盖章）

二〇二四年二月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码
了解更多信息、许可、
备案、监管信息、体验
更多应用服务。



(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 梁春

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；企业破产清算业务，提供审计咨询服务；(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。)

出资额 2700万元
成立日期 2012年02月09日
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



2023年11月24日

登记机关

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所

执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春晓

主任会计师：梁春晓

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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
二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 高世茂
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1974-07-05
 工作单位 Working unit 天健正信会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 142431740705601

姓名: 高世茂
 证书编号: 140102270003
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2016-03-21

2010

2016

2016-03-21

证书编号: 140102270003
 北京注册会计师协会
 Authored Institute of CPAs
 发证日期: 2016年12月19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.



2014年12月8日

注册
 Registration

本证书有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2013

2013年4月16日



2013年4月16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
 天健正信
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年9月2日


同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 大华会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年9月2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
 大华会计师事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月24日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 大华会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月24日




 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 霍耀俊
 Full name: 霍耀俊
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-08-19
 Date of birth: 1985-08-19
 工作单位: 安信正信会计师事务所有限公司
 Working unit: 安信正信会计师事务所有限公司
 身份证号: 1198508194818
 Identity card no.: 1198508194818




 姓名: 霍耀俊
 证书编号: 110001580198
 2018-05-11
 110001580198
 北京注册会计师协会

2017-03-31
 年 月 日



This certificate is valid for another year after
 合格, 自 2016.3.31

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
 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
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月25日
 2012年12月25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.

年 月 日
 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
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2011年11月28日
 2011年11月28日

