

证券代码：832175

证券简称：东方碳素

主办券商：开源证券

平顶山东方碳素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

为进一步规范财务核算，平顶山东方碳素股份有限公司（以下简称“公司”）对前期涉及的会计差错事项进行了认真检查，发现存在会计差错。按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计和差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，按照追溯重述法对 2019 年和 2020 年度的前期差错进行更正。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、表决和审议情况

2022 年 4 月 27 日，公司召开第三届董事会第八会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 7 票；反对 0 票；弃权 0 票。

2022 年 4 月 27 日，公司召开第三届监事会第五次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

本议案尚需提交股东大会审议。

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》、《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》和全国股转系统公司的相关规定的相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司本次会计差错更正事项出具了《关于平顶山东方碳素股份有限公司 2021 年度前期重大会计差错更正的专项说明的专项报告》【信会师报字[2022]第 ZB10831 号】，详见公司在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《关于平顶山东方碳素股份有限公司 2021 年度前期重大会计差错更正的专项说明的专项报告》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：更正后财务报告能客观、公允地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意上述会计差错更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

我们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，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。因此，我们同意《关于前期会计差错更正》的议案，并同意将该议案提交股东大会审议。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

东方碳素公司将按《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，对上述事项按照追溯重述法进行更正。

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	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
货币资金	2,508,186.32	10,216.75	2,518,403.07	0.41%
应收票据	0	31,406,994.74	31,406,994.74	-
应收账款	9,721,898.04	-253,070.14	9,468,827.90	-2.60%

应收款项融资	34,571,170.75	-31,546,375.74	3,024,795.01	-91.25%
预付款项	2,657,004.90	-1,256,311.96	1,400,692.94	-47.28%
其他应收款	1,063,421.26	981,765.34	2,045,186.60	92.32%
存货	151,655,008.10	-9,705,108.30	141,949,899.80	-6.40%
其他流动资产	3,653,917.50	244,139.54	3,898,057.04	6.68%
固定资产	112,087,735.31	205,067.34	112,292,802.65	0.18%
在建工程	5,462,319.24	1,640,000.00	7,102,319.24	30.02%
无形资产	15,807,202.37	-50,488.98	15,756,713.39	-0.32%
递延所得税资产	1,317,252.99	1,535,284.63	2,852,537.62	116.55%
其他非流动资产	6,999,000.00	-2,818,217.02	4,180,782.98	-40.27%
资产总计	347,504,116.78	-9,606,103.80	337,898,012.98	-2.76%
短期借款	36,000,000.00	57,527.78	36,057,527.78	0.16%
应付账款	5,697,112.03	-118,797.68	5,578,314.35	-2.09%
预收账款	2,169,132.08	-189,539.39	1,979,592.69	-8.74%
应付职工薪酬	2,834,642.96	-7,619.04	2,827,023.92	-0.27%
应交税费	1,733,806.22	-886,809.49	846,996.73	-51.15%
其他应付款	7,344,555.58	12,376.68	7,356,932.26	0.17%
其他流动负债	26,900,118.80	-139,381.00	26,760,737.80	-0.52%
递延收益	971,153.85	-8,889.70	962,264.15	-0.92%
负债合计	83,650,521.52	-1,281,131.84	82,369,389.68	-1.53%
专项储备	10,825,996.60	1,766,218.22	12,592,214.82	16.31%
盈余公积	13,571,816.13	-758,992.39	12,812,823.74	-5.59%
未分配利润	122,181,873.51	-9,332,197.79	112,849,675.72	-7.64%
归属于母公司所有者 权益合计	263,853,595.26	-8,324,971.96	255,528,623.30	-3.16%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	263,853,595.26	-8,324,971.96	255,528,623.30	-3.16%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	9.47%	0.67%	10.14%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.33%	0.68%	10.01%	-
营业收入	195,162,364.56	-12,785,008.36	182,377,356.20	-6.55%
营业成本	136,175,728.17	-12,209,426.50	123,966,301.67	-8.97%
税金及附加	1,845,491.16	-230,873.34	1,614,617.82	-12.51%
销售费用	2,013,288.33	238,488.52	2,251,776.85	11.85%
管理费用	9,216,196.65	286,558.18	9,502,754.83	3.11%
研发费用	10,941,201.14	210,095.47	11,151,296.61	1.92%
财务费用	2,215,954.70	188,723.13	2,404,677.83	8.52%
其他收益	28,846.15	508,889.70	537,735.85	1764.15%
信用减值损失	-248,187.82	-79,532.02	-327,719.84	32.05%
资产减值损失	-6,270,611.42	2,386,865.86	-3,883,745.56	-38.06%
营业外收入	524,792.90	-502,247.62	22,545.28	-95.70%
营业外支出	47,676.48	1,976.18	49,652.66	4.14%
所得税费用	2,978,636.41	319,859.35	3,298,495.76	10.74%
净利润	23,663,040.29	723,566.57	24,386,606.86	3.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	23,663,040.29	723,566.57	24,386,606.86	3.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	23,324,564.49	744,627.10	24,069,191.59	3.19%
少数股东损益	0	0	0	0%
销售商品、提供劳务收到的现金	100,551,823.82	15,432,383.13	115,984,206.95	15.35%
收到其他与经营活动有关的现金	3,149,996.80	-1,166,812.00	1,983,184.80	-37.04%
购买商品、接受劳务支付的现金	44,098,696.75	48,752,429.04	92,851,125.79	110.55%

支付给职工以及为职工支付的现金	19,779,715.35	240,369.52	20,020,084.87	1.22%
支付其他与经营活动有关的现金	19,685,493.75	-11,964,238.92	7,721,254.83	-60.78%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	619,469.04	-616,669.04	2,800.00	-99.55%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,915,475.43	-23,237,941.77	12,677,533.66	-64.70%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,608,538.37	-166,728.94	1,441,809.43	-10.37%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	30,353.17	-14,796.41	15,556.76	-48.75%
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
应收票据	0	40,484,659.60	40,484,659.60	-
应收账款	20,682,695.06	-247,502.10	20,435,192.96	-1.20%
应收款项融资	39,659,083.57	-34,525,987.54	5,133,096.03	-87.06%
预付款项	4,726,989.00	-1,170,564.27	3,556,424.73	-24.76%
其他应收款	1,092,498.06	575,900.09	1,668,398.15	52.71%
存货	145,142,055.14	-7,442,007.02	137,700,048.12	-5.13%
其他流动资产	808,222.40	27,426.97	835,649.37	3.39%
固定资产	129,500,583.88	270,638.08	129,771,221.96	0.21%
无形资产	16,395,849.47	-1,024,403.94	15,371,445.53	-6.25%
递延所得税资产	1,804,917.01	1,275,584.47	3,080,501.48	70.67%
其他非流动资产	7,091,054.60	-357,198.67	6,733,855.93	-5.04%
资产总计	391,388,875.84	-2,133,454.33	389,255,421.51	-0.55%
短期借款	40,358,442.55	-1,313,107.21	39,045,335.34	-3.25%

合同负债	4,586,814.57	204,511.76	4,791,326.33	4.46%
应交税费	5,252,063.33	-1,296,928.84	3,955,134.49	-24.69%
其他应付款	572,585.46	-26,801.89	545,783.57	-4.68%
其他流动负债	29,711,963.11	7,025,724.11	36,737,687.22	23.65%
递延收益	4,648,539.01	-1,458.63	4,647,080.38	-0.03%
负债合计	95,337,996.96	4,591,939.30	99,929,936.26	4.82%
专项储备	12,696,970.67	2,285,988.10	14,982,958.77	18.00%
盈余公积	16,570,245.25	-892,510.64	15,677,734.61	-5.39%
未分配利润	149,509,753.94	-8,118,871.09	141,390,882.85	-5.43%
归属于母公司所有者权益合计	296,050,878.88	-6,725,393.63	289,325,485.25	-2.27%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	296,050,878.88	-6,725,393.63	289,325,485.25	-2.27%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.87%	1.71%	12.58%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.60%	0.46%	10.06%	-
营业收入	208,690,325.78	-30,292.03	208,660,033.75	-0.01%
营业成本	144,548,022.16	4,041,875.35	148,589,897.51	2.80%
税金及附加	1,849,549.33	-1,514.90	1,848,034.43	-0.08%
销售费用	2,035,960.84	-28,552.33	2,007,408.51	-1.40%
管理费用	10,235,759.56	-289,285.28	9,946,474.28	-2.83%
研发费用	9,051,716.66	-28,659.49	9,023,057.17	-0.32%
财务费用	2,312,250.09	132,031.58	2,444,281.67	5.71%
其他收益	4,310,014.84	-7,431.07	4,302,583.77	-0.17%
信用减值损失	-379,203.05	-240,199.88	-619,402.93	63.34%
资产减值损失	-7,681,792.37	5,185,793.96	-2,495,998.41	-67.51%
营业外收入	219,412.47	89,147.86	308,560.33	40.63%
营业外支出	388,013.85	-0.98	388,012.87	0.00%

所得税费用	4,420,808.20	91,316.44	4,512,124.64	2.07%
净利润	30,326,309.55	1,079,808.45	31,406,118.00	3.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	30,326,309.55	1,079,808.45	31,406,118.00	3.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	26,781,315.20	1,079,808.45	27,861,123.65	4.03%
少数股东损益	0	0	0	0%
销售商品、提供劳务收到的现金	116,263,162.92	6,357,684.53	122,620,847.45	5.47%
收到的税费返还	30,683.10	-30,683.10	0	-100.00%
收到其他与经营活动有关的现金	8,225,013.36	-34,368.77	8,190,644.59	-0.42%
购买商品、接受劳务支付的现金	54,974,318.81	16,297,388.03	71,271,706.84	29.65%
支付给职工以及为职工支付的现金	18,822,009.60	617,100.74	19,439,110.34	3.28%
支付的各项税费	9,435,539.04	-657.04	9,434,882.00	-0.01%
支付其他与经营活动有关的现金	8,260,577.88	-117,369.41	8,143,208.47	-1.42%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	130,000.00	-130,000.00	0	-100.00%
收到其他与投资活动有关的现金	0	10,000,000.00	10,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,855,136.12	-1,984,431.19	5,870,704.93	-25.26%

支付其他与投资活动有关的现金	0	10,000,000.00	10,000,000.00	-
取得借款收到的现金	55,358,442.50	-1,358,442.50	54,000,000.00	-2.45%
收到其他与筹资活动有关的现金	8,000,000.00	10,000,000.00	18,000,000.00	125.00%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,437,336.22	-30.00	2,437,306.22	0.00%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6,802.18	-2,405.78	-9,207.96	35.37%

八、备查文件目录

《东方碳素第三届董事会第八次会议决议》

《东方碳素第三届监事会第五次会议决议》

《关于平顶山东方碳素股份有限公司 2021 年度前期重大会计差错更正的专项说明的专项报告》

平顶山东方碳素股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 29 日