

辽宁时代万恒股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

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、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：

- 公司子公司 2023 年度存在使用自有资金购买理财产品、未经公司董事会审议情况，且子公司对部分理财产品的财务报表列报项目存在错误，进而导致公司已披露的 2023 年半年度报告及 2023 年第三季度报告财务会计报表列报项目出现错报。公司董事会、监事会分别召开会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意对前期会计差错进行更正。
- 本次对前期会计差错的更正涉及对公司 2023 年半年度和 2023 年三季度报表进行列报调整，将影响公司半年度合并资产负债表、合并利润表及合并现金流量表，第三季度合并利润表及合并现金流量表。本次列报调整，经营活动产生的现金流量净额、投资活动产生的现金流量净额、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率几项主要财务指标随之调整，对营业收入、净利润、归属于上市公司股东的净利润、总资产、净资产、归属于上市公司股东的净资产等其他主要财务指标

未产生影响，不会导致报告期盈亏性质的改变。

- 根据《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》等相关规定，公司于同日在上海证券交易所网站披露了《公司 2023 年半年度报告》(更正后)、《公司 2023 年第三季度报告》（更正后）。

辽宁时代万恒股份有限公司（以下简称“公司”）在年度报告编制过程中，发现子公司存在使用自有资金购买理财产品、未经公司董事会审议情况，且发现子公司对部分理财产品的财务报表列报项目存在错误，进而导致公司已披露的 2023 年半年度报告及 2023 年第三季度报告财务会计报表列报项目出现错报。公司董事会、监事会于 2024 年 4 月 10 日分别召开董事会、监事会审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意对前期会计差错进行更正。现公告如下。

一、概述

（一）关于前期会计差错的更正

公司在年度报告编制过程中，发现子公司存在使用自有资金购买国债逆回购、券商理财产品、结构性存款低风险理财产品，未经公司董事会审议情况，参见同日发布的公告《使用部分闲置自有资金购买理财产品的公告》（公告编号：临 2024-004），且发现子公司对其中的券商理财产品及结构性存款业务的财务报表列报项目存在错误，进而导致公司已披露的 2023 年半年度报告及 2023 年第三季度报告财务会计报表列报项目出现错报。

经公司重新梳理后，对公司 2023 年半年度和三季度报表进行列报调整，将影响公司半年度合并资产负债表、合并利润表及合并现金流量表，第三季度合并利润表及合并现金流量表。本次列报调整，导致主要财务指标经营活动产生的现金流量净额、投资活动产生的现金流量净额、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率随之调整，对营业收入、净利润、归属于上市公司股东的净利润、总资产、净资产、归属于上市公司股东的净资产等其他主要财务指标无影响，不会导致报告期盈亏性质的改变。

主要调整科目如下表所列：

财务报表	报表列报项目	变化原因
合并资产负债表	货币资金	结构性存款和券商理财产品列报调整
	交易性金融资产	
合并利润表	财务费用	结构性存款获得收益列报调整
	投资收益	
合并现金流量表	收到其他与经营活动有关的现金	结构性存款、券商理财产品、国债逆回购产品购入、赎回，获得收益现金流量列报调整
	经营活动现金流入小计	
	经营活动产生的现金流量净额	
	收回投资收到的现金	
	取得投资收益收到的现金	
	收到其他与投资活动有关的现金	
	投资活动现金流入小计	
	投资支付的现金	
	支付其他与投资活动有关的现金	
	投资活动现金流出小计	
	投资活动产生的现金流量净额	
	现金及现金等价物净增加额	
	期末现金及现金等价物余额	

本次财务报表列报调整导致公司发布的2023年半年度报告主要财务指标中经营活动产生的现金流量净额减少117,734.25元，投资活动产生的现金流量净额减少19,915,170.74元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润减少163,599.46元，扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率减少0.01%；2023年第三季度报告主要财务指标中经营活动产生的现金流量净额本报告期减少504,312.33元、年初至报告期期末减少622,046.58元，投资活动产生的现金流量净额本报告期增加20,537,217.32元、年初至报告期期末增加622,046.58元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润本报告期减少493,843.82元、年初至报告期期末减少657,443.28元。本次财务报表列报调整对2023年半年度报告及2023年第三季度报告中营业收入、净利润、归属于上市公司股东的净利润、总资产、净资产、归属于上市公司股东的净资产等其他主要财务指标无影响。

（二）董事会审议情况

公司于2024年4月10日以通讯方式召开第八届董事会第十三次会议（临时会议），审议《关于公司前期会计差错更正的议案》，会议应到董事7人，实到董事7人，7名参会董事以表决票方式一致同意公司前述对2023年半年度报告及2023年第三季度报告中相关会计差错进行的更正。

董事会意见：经审议审计委员会提交的《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司董事会同意根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等有关文件的规定，对前期相关会计差错进行更正。

表决结果：同意 7 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本次会计差错更正不需要提交股东大会批准。

二、对公司的财务状况和经营成果的影响

根据公司本次对财务报表列报项目的调整，相应对公司《2023年半年度报告》、《2023年第三季度报告》中财务报表及附注进行了调整。具体影响如下：

（一）对2023年半年度报告财务报表项目的具体影响

1、合并资产负债表

单位：人民币元

项 目	原报表 期末数	调整金额	调整后 期末数	附注
货币资金	505,060,761.48	-70,032,904.99	435,027,856.49	七、1
交易性金融资产	65,671,292.20	70,032,904.99	135,704,197.19	七、2

2、合并利润表

单位：人民币元

项 目	原报表 本年累计数	调整金额	调整后 本年累计数	附注
财务费用	-8,253,348.52	213,246.58	-8,040,101.94	七、34
投资收益	1,190,810.35	213,246.58	1,404,056.93	七、36

3、合并现金流量表

单位：人民币元

项 目	原报表 本年累计数	调整金额	调整后 本年累计数	附注
一、经营活动产生的现金流量：				
收到其他与经营活动有关的现金	3,744,285.88	-117,734.25	3,626,551.63	七、44
经营活动现金流入小计	373,535,675.89	-117,734.25	373,417,941.64	

经营活动产生的现金流量净额	-50,924,318.65	-117,734.25	-51,042,052.90	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		490,646,351.32	490,646,351.32	
取得投资收益收到的现金	94,888.12	213,246.58	308,134.70	
收到其他与投资活动有关的现金	60,521,901.23	-40,095,512.33	20,426,388.90	七、44
投资活动现金流入小计	60,666,789.35	450,764,085.57	511,430,874.92	
投资支付的现金	65,560,000.00	560,679,256.31	626,239,256.31	
支付其他与投资活动有关的现金	100,001,483.26	-90,000,000.00	10,001,483.26	七、44
投资活动现金流出小计	175,212,496.49	470,679,256.31	645,891,752.80	
投资活动产生的现金流量净额	-114,545,707.14	-19,915,170.74	-134,460,877.88	
五、现金及现金等价物净增加额	-54,377,459.10	-20,032,904.99	-74,410,364.09	七、45
六、期末现金及现金等价物余额	258,651,534.60	-20,032,904.99	238,618,629.61	七、45

4、财务指标及非经常性损益项目

(1) 财务指标

单位：人民币元

财务指标名称	原报告 本报告期（1-6月）	调整金额	调整后 本报告期（1-6月）
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	25,605,731.63	-163,599.46	25,442,132.17
经营活动产生的现金流量净额	-50,924,318.65	-117,734.25	-51,042,052.90
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	2.36	-0.01	2.35

(2) 非经常性损益项目

单位：人民币元

非经常性损益项目	原报告金额	调整金额	调整后 报告金额	附注
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资	200,809.30	213,246.58	414,055.88	十六、1

取得的投资收益				
减：所得税影响额	-19,072.88	14,326.85	-4,746.03	十六、1
少数股东权益影响额（税后）	89,204.32	35,320.27	124,524.59	十六、1
合计	-34,561.77	163,599.46	129,037.69	

5、对应报表附注调整情况

详见公司于同日在上海证券交易所网站披露的《公司 2023 年半年度报告》（更正后）。

（二）对 2023 年第三季度报告财务报表项目的具体影响

1、合并资产负债表

2023 年第三季度末国债逆回购、结构性存款、券商理财无余额，故对合并资产负债表无影响。

2、合并利润表

单位：人民币元

项 目	原报表 本年累计数	调整金额	调整后 本年累计数
财务费用	-11,004,684.88	883,235.62	-10,121,449.26
投资收益	1,149,834.53	883,235.62	2,033,070.15

3、合并现金流量表

单位：人民币元

项 目	原报表 本年累计数	调整金额	调整后 本年累计数
一、经营活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	5,675,145.57	-622,046.58	5,053,098.99
经营活动现金流入小计	481,524,520.41	-622,046.58	480,902,473.83
经营活动产生的现金流量净额	-57,825,409.64	-622,046.58	-58,447,456.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	65,560,000.00	990,679,256.31	1,056,239,256.31
取得投资收益收到的现金	206,180.32	883,235.62	1,089,415.94

收到其他与投资活动有关的现金	141,144,050.16	-100,261,189.04	40,882,861.12
投资活动现金流入小计	206,960,230.48	891,301,302.89	1,098,261,533.37
投资支付的现金	65,560,000.00	990,679,256.31	1,056,239,256.31
支付其他与投资活动有关的现金	130,001,483.26	-100,000,000.00	30,001,483.26
投资活动现金流出小计	208,074,302.66	890,679,256.31	1,098,753,558.97
投资活动产生的现金流量净额	-1,114,072.18	622,046.58	-492,025.60

4、财务指标及非经常性损益项目

(1) 财务指标

单位：人民币元

财务指标名称	原报告 本报告期（7-9月）	调整金额	调整后 本报告期（7-9月）
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	18,755,804.29	-493,843.82	18,261,960.47
经营活动产生的现金流量净额	-6,901,090.99	-504,312.33	-7,405,403.32
财务指标名称（续）	原报告 年初至报告期末 （1-9月）	调整金额	调整后 年初至报告期末 （1-9月）
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	44,361,535.92	-657,443.28	43,704,092.64
经营活动产生的现金流量净额	-57,825,409.64	-622,046.58	-58,447,456.22

(2) 非经常性损益项目

单位：人民币元

非经常性损益项目	原报告 本报告期金额	调整金额	调整后 本报告期金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-6,299.56	669,989.04	663,689.48
减：所得税影响额	-7,904.86	24,851.51	16,946.65
少数股东权益影响额（税后）	63,921.97	151,293.71	215,215.68
合计	97,044.57	493,843.82	590,888.39

非经常性损益项目(续)	原报告年初至 报告期末金额	调整金额	调整后年初至 报告期末金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	194,509.74	883,235.62	1,077,745.36
减：所得税影响额	-26,977.74	39,178.36	12,200.62
少数股东权益影响额（税后）	153,126.29	186,613.98	339,740.27
合计	62,482.80	657,443.28	719,926.08

三、监事会意见

公司于 2024 年 4 月 10 日召开第八届监事会第九次会议（临时会议），审议《关于公司前期会计差错更正的议案》，会议应到监事 3 人，实到监事 3 人，3 名参会监事一致同意公司本次对前期会计差错进行的更正。

监事会认为：本次会计差错更正事项符合《企业会计准则》等的相关规定，更正后的财务数据能够客观公允地反映公司财务状况和经营成果。本次更正事项的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。监事会同意本次会计差错更正。

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

四、审计委员会审议情况

公司董事会审计委员会于 2024 年 4 月 10 日召开临时会议审议《关于公司前期会计差错更正的议案》，会议应到委员 3 人，实到委员 3 人。

经与会委员认真审议，一致认为：公司本次对于前期会计差错的更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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，更正后的财务数据能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，同意将《关于公司前期会计差错更正的议案》提交董事会审议。

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

五、其他说明

根据《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》等相关规定，公司于同日在上海证券交易所网站披露了《公司 2023 年半年度报告》（更正后）、《公司 2023 年第三季度报告》（更正后）。公司对本次会计差错更正给投资者带来的不便深表歉意。公司未来将进一步加强信息披露管理工作，不断提高信息披露质量。

特此公告。

辽宁时代万恒股份有限公司董事会

2024 年 4 月 11 日