

长航凤凰股份有限公司

关于湖南省联合产权交易所刊发的本次重组标的资产财务数据 与重组预案中的财务数据存在差异而受关注的说明公告

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、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2014年11月26日，湖南省联合产权交易所在其网站刊登了本次重大资产重组中的置入资产港海（天津）建设股份有限公司（以下简称“港海建设”）部分股份转让公告，江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）所审计的港海建设2013年度的主要财务数据与本次重组预案中财务数据存在较大差异，并受到媒体及投资人的关注。现就上述问题说明如下：

2014年2月26日，江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计了港海（天津）建设股份有限公司（以下简称“港海建设”）合并及母公司财务报表，并出具了苏亚审[2014]302号审计报告（以下简称“原审计报告”）。

本次重组预案披露的未经审计港海建设财务报表（以下简称“预案报表”）是以2015年6月30日为基准日编制。港海建设采用BT方式承接部分工程项目，BT项目的建造期一般为两至三年，随着吹填工程项目的施工推进及结算，结合吹填施工行业中不同项目之间的施工方法等特点，港海建设对2012-2014年财务报表会计差错进行了更正，包括对部分项目的成本预算及实际成本、合同暂列收入、合同金额进行了调整等，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》，前期会计差错更正需追溯调整。调整前期会计差错后，能够更加真实、完整、公允地反映公司财务状况。

港海建设按照《企业会计准则第15号—建造合同》确认相关的收入和成本，对于所提供的建造服务，根据完工百分比法（实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例）确认建造合同收入及成本。建造合同收入按应收取金额计量，同时确认“长期应收款”，融资利息收入确定“应收利息”；竣工验收后的支付期内，1年内收回的“长期应收款”调整至“应收账款”核算，根据收回的工程款冲减“应收

账款”科目，收回融资利息收入则冲减“应收利息”科目。

重组预案报表为未经审计数据。因本次重大资产重组构成借壳，需经会计师出具《申报财务报表与原始财务报表的差异比较表专项说明》，上市公司将就該等差异情况在《重组报告书（草案）》中予以披露。

重组预案 2013 年度财务报表与原审计报告报表主要差异如下：

1、 资产负债表差异

单位：万元

项目	注释	2013 年 12 月 31 日		
		重组预案报表	原审计报告报表	差异
流动资产：				
货币资金		7,672.48	7,672.48	
应收票据		210.00	210.00	
应收账款	(1)	100,529.43	396,508.06	-295,978.63
预付款项		6,363.14	12,928.89	-6,565.75
应收利息	(1)	7,022.26		7,022.26
其他应收款		17,068.11	21,099.34	-4,031.23
存货	(2)	46,216.78	25,685.75	20,531.03
其他流动资产		426.82	426.82	
流动资产合计		185,509.03	464,531.34	-279,022.31
非流动资产：				
长期应收款	(1)	91,132.68		91,132.68
长期股权投资				
固定资产		205,380.79	203,380.79	2,000.00
无形资产		2.15	2.15	
长期待摊费用		104.60	104.60	
递延所得税资产		1,956.18	943.48	1,012.70
其他非流动资产		5,588.49	4,293.33	1,295.16
非流动资产合计		304,164.88	208,724.35	95,440.53
资产总计		489,673.91	673,255.69	-183,581.78
流动负债：				
短期借款		94,919.00	94,919.00	
应付票据		4,690.00	4,690.00	
应付账款		29,523.27	43,229.26	-13,705.99
预收款项				
应付职工薪酬		1,056.25	1,056.25	
应交税费	(3)	18,919.39	62,311.05	-43,391.66
应付利息		408.38	408.38	
其他应付款		663.54	681.65	-18.11

项目	注释	2013年12月31日		
		重组预案报表	原审计报告报表	差异
一年内到期的非流动负债		30,000.00	30,000.00	
流动负债合计		180,179.83	237,295.59	-57,115.76
非流动负债：				
长期借款		96,000.00	96,000.00	
长期应付款		16,785.93	16,785.93	
非流动负债合计		112,785.93	112,785.93	
负债合计		292,965.76	350,081.52	-57,115.76
股东权益：				
股本		102,241.93	102,241.93	
资本公积		47,537.30	47,537.30	
专项储备	(4)	2,882.73		2,882.73
盈余公积		5,760.69	17,339.68	-11,578.99
未分配利润		38,285.50	156,055.26	-117,769.76
股东权益合计		196,708.15	323,174.17	-126,466.02
负债和股东权益总计		489,673.91	673,255.69	-183,581.78

(1) 2013 年末应收账款、应收利息、长期应收款共调减 197,823.69 万元，主要原因系重新核算部分项目的工程结算后对差异的调整。

(2) 2013 年末存货调增 20,531.03 万元，主要原因系重新核算项目成本及工程结算后对未结算工程的调整。

(3) 2013 年末应缴税费调减 43,391.66 万元，主要原因系依据收入及利润总额的调整进行的相应调整，其中营业税费调减 6,433.47 万元，企业所得税调减 37,752.22 万元。

(4) 2013 年末专项储备调增 2,882.73 万元，原因系补提安全生产费。

2、利润表差异

单位：万元

项目	注释	2013 年度		
		重组预案报表	原审计报告报表	差异
一、营业收入	(1)	178,739.44	294,957.06	-116,217.62
减：营业成本	(2)	100,774.44	104,403.88	-3,629.44
营业税金及附加	(3)	5,368.78	10,362.67	-4,993.89
销售费用		112.68	112.68	
管理费用		3,054.77	3,438.41	-383.64
财务费用	(4)	10,205.58	7,813.52	2,392.06
资产减值损失	(5)	2,421.65	-589.30	3,010.95
投资收益			-94.53	94.53
二、营业利润		56,801.55	169,320.67	-112,519.12

项目	注释	2013 年度		
		重组预案报表	原审计报告报表	差异
加：营业外收入	(6)	1,325.96	5,325.96	-4,000.00
减：营业外支出		159.09	159.09	
三、利润总额		57,968.42	174,487.54	-116,519.12
减：所得税费用	(7)	14,605.66	43,794.82	-29,189.16
四、净利润		43,362.76	130,692.72	-87,329.96

(1) 营业收入 2013 年度调减 116,217.62 万元，主要原因系以下三个方面：

一是随着项目施工推进，部分项目预算总成本需调整，已暂估的工程成本与结算存在差异，各项目成本核算存在串项情况，在重新核算了项目成本后，完工百分比发生变化，调减收入 56,880.85 万元；

二是部分项目合同中列示了“暂列费用”，用于业主方在招标时未明确、施工过程中可能额外发生的成本支出，一般为合同总金额的 10% 左右。原审计报告财务报表将此部分暂列费用计入合同收入总额，随着项目施工推进，未实际发生暂列费用增项，该部分调减收入 40,219.50 万元；

三是个别项目工程设计在 2013 年的后施工过程中发生变更，导致合同金额发生了变更，实际结算金额小于合同金额，该部分调减收入 19,117.27 万元。

(2) 营业成本 2013 年度调减 3,629.44 万元，主要原因系以下三个方面：一是部分项目的暂估工程成本与结算存在差异，调减成本 14,455.82 万元；二是将计入管理费用中的船舶待工期成本重分类至营业成本中，调增成本 9,038.00 万元；三是对总包工程项目补提安全生产费，调增成本 1,788.38 万元。

(3) 2013 年度营业税金及附加调减 4,993.89 万元，主要原因系依据收入的调整进行的相应调整。

(4) 2013 年度财务费用调增 2,392.06 万元，主要原因系重新测算 BT 项目应计提利息收入后进行的调整。

(5) 2013 年度资产减值损失调增 3,010.95 万元，主要原因系依据应收款项余额及坏账准备计提政策，重新测算后进行的调整。

(6) 2013 年度调减营业外收入 4,000.00 万元，主要原因系计入 2013 年的政府补助-税收返还于 2014 年收到，将其调入 2014 年营业外收入。

(7) 2013 年度所得税费用调减 29,189.16 万元，主要原因系依据调整后的利润总额重新测算所得税后进行的相应调整。

综上所述，经调整以前年度会计差错后，港海建设重组预案报表在所有重大

方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了港海建设财务状况、经营成果和现金流量。同时，本公司将在会计师出具本次重组的审计报告后，就港海建设该等会计差错追溯调整的具体情况在《重组报告书（草案）》中予以披露。

港海建设不存在业绩造假、虚增收入等违规情形。

特此公告

长航凤凰股份有限公司

2015年12月18日