

证券代码：832495

证券简称：精钢海工

主办券商：中信建投

广东精钢海洋工程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

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》的有关规定，采用追溯重述法对公司 2015-2018 年度的财务报表的相关项目及披露进行相关会计差错更正。

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

2020 年 5 月 15 日公司召开了第二届董事会第十次会议，审议通过了《前期会计差错更正的议案》，表决结果：9 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

2020 年 5 月 15 日公司召开了第二届监事会第五次会议，审议通过了《前期会计差错更正的议案》，表决结果：3 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

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》的规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，提高了公司财务信息质量，不存在利用政策变更调节利润的情形。本次会计差错更正及追溯调整，对公司的经营成果没有产生不利影响，未损害公司和全体股东的合法权益，董事会同意公司本次前期会计差错更正。

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）对公司本次差错更正事项出具了专项说明，详见公司 2020 年 5 月 15 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于广东精钢海洋工程股份有限公司重要前期会计差错更正专项说明》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期会计差错更正及财务报表列报项目调整系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，前述事宜能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意公司本次前期会计差错更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》，公司对 2015 年、2016 年、2017 年、2018 年的相关科目进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	203,523,621.67	-103,841,750.00	99,681,871.67	-51.02%
固定资产	347,803,176.92	-44,208,339.39	303,594,837.53	-12.71%
在建工程	0	97,080,029.81	97,080,029.81	-
无形资产	13,869,502.87	-3,155,580.39	10,713,922.48	-22.75%
资产总计	788,575,033.81	-54,125,639.97	734,449,393.84	-6.86%
预收账款	137,228,897.59	17,490,000.00	154,718,897.59	12.75%
应交税费	28,528,636.90	-2,175,331.15	26,353,305.75	-7.63%
其他应付款	36,959,296.16	5,008,250.00	41,967,546.16	13.55%

负债合计	529,795,473.89	20,322,918.85	550,118,392.74	3.84%
盈余公积	6,287,137.48	-2,954,944.21	3,332,193.27	-47.00%
未分配利润	68,459,257.55	-71,493,614.61	-3,034,357.06	-104.43%
归属于母公司所有者权益合计	258,779,559.92	-74,448,558.82	184,331,001.10	-28.77%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	258,779,559.92	-74,448,558.82	184,331,001.10	-28.77%
营业收入	135,727,127.14	-82,418,184.78	53,308,942.36	-60.72%
营业成本	79,120,194.65	-60,171,459.27	18,948,735.38	-76.05%
税金及附加	2,498,142.16	630.55	2,498,772.71	0.03%
管理费用	14,628,144.51	-100,322.77	14,527,821.74	-0.69%
研发费用	14,413,643.62	-304,367.12	14,109,276.50	-2.11%
营业利润	21,311,572.92	-21,842,666.17	-531,093.25	-102.49%
所得税费用	1,844,657.84	64,634.44	1,909,292.28	3.50%
净利润	19,054,593.40	-21,907,300.61	-2,852,707.21	-114.97%
其中：归属于母公司所有者的净利润	19,054,593.40	-21,907,300.61	-2,852,707.21	-114.97%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	121,459,625.82	-25,610,000.00	95,849,625.82	-21.09%
固定资产	339,650,851.85	-45,972,031.67	293,678,820.18	-13.54%
在建工程	69,569.30	26,623,277.78	26,692,847.08	38268.72%
无形资产	14,558,851.63	-3,584,043.86	10,974,807.77	-24.62%
资产总计	604,581,548.56	-48,542,797.75	556,038,750.81	-8.03%
应交税费	19,098,958.42	-1,721,539.54	17,377,418.88	-9.01%
其他应付款	28,049,512.14	-2,600,000.00	25,449,512.14	-9.27%
预收账款	959,200.00	8,320,000.00	9,279,200.00	867.39%
负债合计	364,928,582.04	3,998,460.46	368,927,042.50	1.10%
盈余公积	4,462,962.03	-1,130,768.76	3,332,193.27	-25.34%
未分配利润	51,228,839.60	-51,410,489.45	-181,649.85	-100.35%

归属于母公司所有者权益合计	239,652,966.52	-52,541,258.21	187,111,708.31	-21.92%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	239,652,966.52	-52,541,258.21	187,111,708.31	-21.92%
营业收入	44,717,184.35	-31,382,111.11	13,335,073.24	-70.18%
营业成本	28,249,060.46	-23,731,991.26	4,517,069.20	-84.01%
管理费用	19,193,791.63	-425,632.66	18,768,158.97	-2.22%
资产减值损失	-6,684,088.55	7,457,121.00	773,032.45	-111.57%
所得税费用	1,429,811.10	-1,118,568.15	311,242.95	-78.23%
营业利润	9,662,036.88	-14,681,608.19	-5,019,571.31	-151.95%
净利润	10,359,388.85	-13,563,040.04	-3,203,651.19	-130.93%
其中：归属于母公司所有者的净利润	10,359,388.85	-13,563,040.04	-3,203,651.19	-130.93%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	(2016) 年 12 月 31 日和 (2016) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	191,066,834.61	-79,592,549.00	111,474,285.61	-41.66%
在建工程	53,008,398.75	69,484,565.96	122,492,964.71	131.08%
开发支出	928,712.08	-928,712.08	-	-
无形资产	14,266,657.49	-3,030,964.44	11,235,693.05	-21.25%
递延所得税资产	5,639,193.85	-1,118,568.15	4,520,625.70	-19.84%
资产总计	358,515,023.53	-15,186,227.71	343,328,795.82	-4.24%
应交税费	14,603,146.93	-1,721,539.54	12,881,607.39	-11.79%
预收账款	849,056.60	1,294,000.00	2,143,056.60	152.40%
其他应付款	18,709,736.27	24,219,530.00	42,929,266.27	129.45%
负债合计	126,656,048.61	23,791,990.46	150,448,039.07	18.78%
盈余公积	3,387,263.09	-55,069.82	3,332,193.27	-1.63%
未分配利润	44,810,670.24	-38,923,148.35	5,887,521.89	-86.86%
归属于母公司所有者权益合计	231,858,974.92	-38,978,218.17	192,880,756.75	-16.81%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	231,858,974.92	-38,978,218.17	192,880,756.75	-16.81%

营业收入	73,227,607.50	-53,156,068.38	20,071,539.12	-72.59%
营业成本	53,269,116.02	-40,882,222.90	12,386,893.12	-76.75%
管理费用	14,537,603.26	916,332.78	15,453,936.04	6.30%
资产减值损失	-15,549,954.54	-7,457,121.00	-23,007,075.54	47.96%
所得税费用	3,726,164.29	1,118,568.15	4,844,732.44	30.02%
营业利润	17,027,242.86	-5,733,057.26	11,294,185.60	-33.67%
净利润	21,895,046.70	-6,851,625.41	15,043,421.29	-31.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润	21,895,046.70	-6,851,625.41	15,043,421.29	-31.29%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	(2015) 年 12 月 31 日和 (2015) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	166,030,418.60	-52,920,600.00	113,109,818.60	-31.87%
在建工程	18,822,174.11	19,565,811.44	38,387,985.55	103.95%
开发支出	2,993,343.74	-2,993,343.74	-	-
资产总计	283,245,551.73	-36,348,132.30	246,897,419.43	-12.83%
应交税费	26,093,902.76	-1,721,539.54	24,372,363.22	-6.60%
其他应付款	3,752,413.05	-2,500,000.00	1,252,413.05	-66.62%
负债合计	76,389,229.13	-4,221,539.54	72,167,689.59	-5.53%
未分配利润	23,624,862.46	-32,126,592.76	-8,501,730.30	-135.99%
归属于母公司所有者权益合计	206,856,322.60	-32,126,592.76	174,729,729.84	-15.53%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	206,856,322.60	-32,126,592.76	174,729,729.84	-15.53%
营业收入	56,860,323.90	-45,231,282.00	11,629,041.90	-79.55%
营业成本	22,517,822.95	-11,876,493.44	10,641,329.51	-52.74%
管理费用	18,767,094.16	493,343.74	19,260,437.90	2.63%
营业利润	-22,957,942.83	-33,848,132.30	-56,806,075.13	147.44%
净利润	-17,683,764.79	-33,848,132.30	-51,531,897.09	191.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-17,683,764.79	-33,848,132.30	-51,531,897.09	191.41%
少数股东损益	-	-	-	-

七、备查文件目录

- （一）《广东精钢海洋工程股份有限公司第二届董事会第十次会议决议》；
- （二）《广东精钢海洋工程股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》。

广东精钢海洋工程股份有限公司

董事会

2020年5月15日