

关于河北沧海核装备科技股份有限
公司 2020 年度前期会计差错更正
专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第 ZB11166 号

专项审计报告



防 伪 编 码: 31000006202138029S

被审计单位名称: 河北沧海核装备科技股份有限公司

审 计 内 容: 原始报表差异鉴证

报 告 文 号: 信会师报字[2021]第ZB11166号

签字注册会计师: 冯万奇

注 师 编 号: 440400010028

签字注册会计师: 曾旭

注 师 编 号: 110000105028

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

关于河北沧海核装备科技股份有限公司 2020 年度
前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第 ZB11166 号

河北沧海核装备科技股份有限公司全体股东：

我们审计了河北沧海核装备科技股份有限公司(以下简称“沧海核装公司”)2020 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2021 年 5 月 27 日出具了报告号为信会师报字[2021]第 ZB11153 号的审计报告。

沧海核装公司管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2020 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是沧海核装公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计沧海核装公司 2020 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解沧海核装公司 2020 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

本报告仅供沧海核装公司为披露 2020 年年度报告的目的使用，
不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：冯万奇



中国注册会计师：曾旭



中国·上海

二〇二一年五月二十七日

河北沧海核装备科技股份有限公司

2020 年度前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

河北沧海核装备科技股份有限公司(以下简称“本公司”)于2020年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对2020年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定, 现将2020年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

1、在建工程及固定资产

1) ODF车间厂房屋于2018年已完工, 因相应生产设备未完成调试, 公司未将厂房转入固定资产核算, 本次将ODF车间转入固定资产核算并补提相应的折旧; 2) 公司设备管理部门未及时上报个别生产设备安装调试完成情况, 导致在建工程挂账, 未及时转入固定资产核算, 对此类设备按购入时间转入固定资产并补提相应的折旧或直接计入当期损益核算。

上述事项累计调整2019年金额如下: 调增固定资产70,564,674.53元, 调减其他非流动资产380,626.46元, 调增其他流动资产-待认证进项税54,809.71元, 调减应付账款5,267,210.00元, 调减预付款项5,584,918.00元, 调减在建工程69,949,458.78元; 调增营业成本48,574.37元, 调增管理费用3,428,257.33元, 调减年初未分配利润175,392.03元, 调增累计折旧3,623,914.73元。

2、无形资产及应付账款

1) 韩桥村土地为公司ODF项目用地, 实际使用时间为2017年, 但由于政府原因, 实际完成招拍挂的时间为2021年3月, 公司为获取该土地已提前向韩桥村村委会缴纳征地补偿款, 本次按完成的招拍挂金额, 结合实际使用面积及土地补偿金额, 将相应土地转入无形资产, 并补提相应期间的累计摊销, 自ODF项目厂房转固后相应的摊销额计入管理费用; 2) 补提上述土地已使用但尚未计提的土地使用税。

上述事项累计调整2019年金额如下: 调增无形资产23,379,631.76元, 调增应付账款23,379,631.76元, 调增在建工程735,185.27元; 调增管理费用385,004.21元, 调增累计摊销1,120,189.48元, 调减年初未分配利润249,094.99元, 调减税金及附加109,094.25元, 调增应交

税费140,000.74元。

3、存货及存货跌价准备

1) 公司清理库龄较长的发出商品, 应调整结转至营业成本; 2) 原材料中部分碳钢的库龄较长, 经减值测试, 对该部分原材料计提跌价。

上述事项累计调整2019年金额如下: 调减存货3,528,226.13元, 调减年初未分配利润3,528,226.13元; 调增存货跌价准备4,555,829.02元, 调增资产减值损失4,555,829.02元。

4、长期股权投资和投资收益

公司的联营企业未进行审计, 依据审计后的财务数据, 按权益法重新确认联营企业-盐山县沧海防腐技术开发有限公司归属于公司的投资收益。

上述事项累计调整2019年金额如下: 调增年初未分配利润5,131,069.64元, 调增投资收益270,751.71元, 调增长期股权投资5,401,821.35元。

5、预付账款挂账处理

1) 根据公司预付款项及供应商的供货情况, 将预期无法收回货物的预付账款调整至其他应收款核算, 并按相应账龄补提坏账准备。2) 公司部分预付账款长期挂账, 本次予以清理调整至当期损益;

上述事项累计调整2019年金额如下: 调增其他应收款39,775,243.03元, 调减预付款项40,248,093.03元, 调增其他应收款坏账准备2,606,220.18元, 调增信用减值损失2,009,137.17元, 调增销售费用80,000.00元, 调减年初未分配利润989,933.01元。

6、营业收入

1) 客户恒力石化(大连)炼化有限公司2018年不符合收入确认条件, 予以更正调整; 2) 辽宁鞍矿建筑总公司2018年前应确认收入, 公司一直在预收账款核算未确认收入, 予以更正调整。

上述事项累计调整2019年金额如下: 调增存货11,174,022.19元, 调减年初未分配利润2,436,696.57元, 调减应交税费2,357,957.65元, 调减应收账款15,968,676.41元。

7、还原其他应付款与应收账款对冲

公司对于业务员缴纳的保证金在其他应付款中核算, 在编制各期财务报表时, 公司以其他应付款中应付业务员的保证金冲抵应收客户款项, 以净额列示。本期对此类款项还原为以应收账款及其他应付款的总额列示, 并补提应收账款坏账准备。

上述事项累计调整2019年金额如下: 调减年初未分配利润17,842,960.89元, 调增其他应付款24,119,319.52元, 调减信用减值损失612,596.09元, 调增应收账款24,119,319.52元, 调增应收账款坏账准备17,230,364.80元。

8、其他重分类调整

1) 一年内到期的非流动负债重分类错误调整；2) 应收账款和预收账款的重分类调整。

上述事项调整2019年金额如下：调增一年内到期的非流动负债2,062,480.71元，调减长期应付款2,062,480.71元，调减应收账款5,849,376.86元，调减预收账款5,849,376.86元。

9、政府补助调整

公司原递延收益中的政府补助在收到时计入递延收益、其他收益或营业外收入，未明确区分与资产相关或与收益相关的递延收益，对此进行调整，同时将列报在一年内到期的非流动负债中的政府补助还原至递延收益。

上述事项调整2019年金额如下：调增递延收益1,103,057.37元，调减一年内到期的非流动负债964,392.33元，调减其他收益888,665.04元，调增年初未分配利润750,000.00元。

10、其他应收款挂账处理

1) 公司部分其他应收款长期挂账，本次予以清理调整至当期损益；2) 公司将部分长期挂账的其他应收款费用化处理有误；3) 根据调整后的其他应收款情况计算相应坏账准备。

上述事项调整2019年金额如下：调增销售费用131,499.00元，调减管理费用117,492.22元，调减研发费用1,206,604.70元，调减年初未分配利润1,781,387.86元，调增其他应收款860,597.92元，调增其他应收款坏账准备103,962.22元，调减信用减值损失1,345,425.64元。

11、递延所得税资产调整

根据调整后的各项信用减值损失、坏账准备及递延收益情况，重新计算递延所得税资产。

该事项调整2019年金额如下：调增递延所得税资产3,648,964.52元，调增年初未分配利润2,878,809.50元，调减所得税费用770,155.02元。

12、其他调整

主要包括：1) 调整2019年计入营业外支出的客户现金折扣，计入财务费用；2) 因记账错误，外销业务形成长期挂账的应收账款或预收款项，将其调整至相应期间损益。

上述事项累计调整2019年金额如下：

调增应收账款52,474.63元，调增营业成本187,014.10元，调减财务费用158,156.84元，调减营业外支出4,353.00元，调减营业外收入20,000.00元，调增年初未分配利润96,978.89元。

13、调整盈余公积及年初未分配利润

根据前述1-12项调整事项调整后的当期利润情况，重新计算当期及以前期间应计提的盈余公积，并相应调整年初未分配利润。

相应影响2019年度金额如下：调减盈余公积2,508,757.31元，调减当期计提法定盈余公积694,073.96元，调增年初未分配利润1,814,683.35元。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2019年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
资产项目			
应收账款	346,024,549.18	-14,876,623.92	331,147,925.26
预付款项	99,388,378.36	-45,833,011.03	53,555,367.33
其他应收款	29,663,750.45	37,925,658.55	67,589,409.00
存货	203,142,045.84	3,089,967.04	206,232,012.88
其他流动资产		54,809.71	54,809.71
流动资产合计	815,155,895.73	-19,639,199.65	795,516,696.08
长期股权投资	10,981,029.17	5,401,821.35	16,382,850.52
固定资产	57,243,272.06	66,940,759.80	124,184,031.86
在建工程	277,722,882.03	-69,214,273.51	208,508,608.52
无形资产	51,156,540.88	22,259,442.28	73,415,983.16
递延所得税资产	10,389,291.45	3,648,964.52	14,038,255.97
其他非流动资产	33,981,558.90	-380,626.46	33,600,932.44
非流动资产合计	445,225,521.59	28,656,087.98	473,881,609.57
资产总计	1,260,381,417.32	9,016,888.33	1,269,398,305.65
负债项目			
应付账款	153,031,049.48	18,112,421.76	171,143,471.24
预收款项	23,439,057.77	-5,849,376.86	17,589,680.91
应交税费	15,799,536.25	-2,217,956.91	13,581,579.34
其他应付款	58,706,249.38	24,119,319.52	82,825,568.90
一年内到期的非流动负债	29,532,015.32	1,098,088.38	30,630,103.70
流动负债合计	507,888,760.60	35,262,495.89	543,151,256.49
长期应付款	35,641,071.62	-2,062,480.71	33,578,590.91
递延收益	1,205,129.37	1,103,057.37	2,308,186.74
非流动负债合计	36,846,200.99	-959,423.34	35,886,777.65
负债合计	544,734,961.59	34,303,072.55	579,038,034.14
所有者权益项目			
盈余公积	28,855,233.70	-2,508,757.31	26,346,476.39
未分配利润	259,161,402.39	-22,777,426.91	236,383,975.48

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
归属母公司所有者权益（或股东权益）合计	715,646,455.73	-25,286,184.22	690,360,271.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,260,381,417.32	9,016,888.33	1,269,398,305.65

(2) 合并利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	348,314,234.46	235,588.47	348,549,822.93
税金及附加	3,558,296.64	-109,094.25	3,449,202.39
销售费用	18,092,460.85	211,499.00	18,303,959.85
管理费用	15,880,165.75	3,695,769.32	19,575,935.07
研发费用	16,839,263.40	-1,206,604.70	15,632,658.70
财务费用	19,346,391.28	-158,156.84	19,188,234.44
其他收益	2,856,392.33	-888,665.04	1,967,727.29
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,001,673.26	270,751.71	-730,921.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,820,941.63	-51,115.44	-13,872,057.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-64,566.95	-4,555,829.02	-4,620,395.97
营业外收入	488,424.61	-20,000.00	468,424.61
营业外支出	2,652,854.40	-4,353.00	2,648,501.40
所得税费用	6,210,804.29	-770,155.02	5,440,649.27
净利润	40,332,453.29	-7,139,350.77	33,193,102.52

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
资产类项目			
应收账款	346,024,549.18	-14,876,623.92	331,147,925.26
预付款项	99,388,378.36	-45,833,011.03	53,555,367.33
其他应收款	29,663,750.45	37,821,158.55	67,484,909.00
存货净值	203,418,104.23	3,089,967.04	206,508,071.27
其他流动资产		54,809.71	54,809.71
流动资产合计	814,947,052.61	-19,743,699.65	795,203,352.96
长期股权投资	11,414,970.78	5,401,821.35	16,816,792.13
固定资产	57,178,717.02	66,940,759.80	124,119,476.82
在建工程	277,722,882.03	-69,214,273.51	208,508,608.52
无形资产	51,156,540.88	22,259,442.28	73,415,983.16
递延所得税资产	10,389,291.45	3,648,964.52	14,038,255.97
其他非流动资产	33,981,558.90	-380,626.46	33,600,932.44
非流动资产合计	445,594,908.16	28,656,087.98	474,250,996.14
资产总计	1,260,541,960.77	8,912,388.33	1,269,454,349.10

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
负债类项目			
应付账款	153,011,049.48	18,112,421.76	171,123,471.24
预收款项	23,439,057.77	-5,849,376.86	17,589,680.91
应交税费	15,799,523.75	-2,217,956.91	13,581,566.84
其他应付款	58,890,967.86	24,119,319.52	83,010,287.38
一年内到期的非流动负债	29,232,015.32	1,398,088.38	30,630,103.70
流动负债合计	507,753,466.58	35,562,495.89	543,315,962.47
长期应付款	35,641,071.62	-2,062,480.71	33,578,590.91
递延收益	1,055,129.37	499,946.21	1,555,075.58
非流动负债合计	36,696,200.99	-1,562,534.50	35,133,666.49
负债合计	544,449,667.57	33,999,961.39	578,449,628.96
所有者权益类项目			
盈余公积	28,855,233.70	-2,508,757.31	26,346,476.39
未分配利润	259,607,239.86	-22,578,815.75	237,028,424.11
所有者权益合计	716,092,293.20	-25,087,573.06	691,004,720.14
负债和所有者权益总计	1,260,541,960.77	8,912,388.33	1,269,454,349.10

(2) 利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	348,314,234.46	235,588.47	348,549,822.93
税金及附加	3,558,296.64	-109,094.25	3,449,202.39
销售费用	18,092,460.85	211,499.00	18,303,959.85
管理费用	15,679,455.21	3,805,769.32	19,485,224.53
研发费用	16,531,874.56	-1,206,604.70	15,325,269.86
财务费用	19,346,328.93	-158,156.84	19,188,172.09
其他收益	2,306,392.33	-585,553.88	1,720,838.45
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,001,673.26	270,751.71	-730,921.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,822,652.62	-45,615.44	-13,868,268.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-64,566.95	-4,555,829.02	-4,620,395.97
营业外收入	488,424.61	-20,000.00	468,424.61
营业外支出	2,652,854.40	-4,353.00	2,648,501.40
所得税费用	6,210,804.29	-770,155.02	5,440,649.27
净利润	40,285,484.03	-6,940,739.61	33,344,744.42

河北沧海核装备科技股份有限公司

二〇二一年五月二十七日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统集成服务;其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2021年02月19日

证书序号: 0001247

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

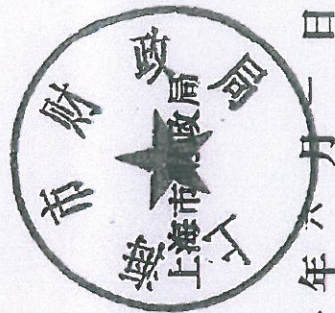
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会[2000] 26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

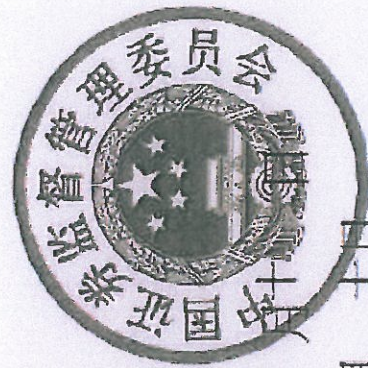
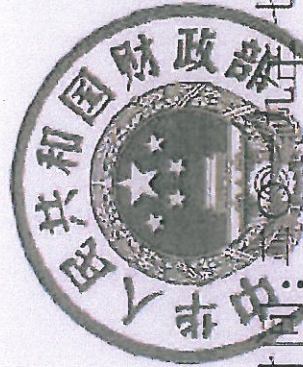
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一一年七月十七日

证书有效期至: 二〇一二年七月十七日



注册号: 110500010026
会计师事务所: 立信会计师事务所
地址: 北京正阳门大街
电话: 010-66015688



姓名: 刘万昌
性别: 男
出生日期: 1970-02-01
工作单位: 立信会计师事务所有限公司
身份证号: 110105790201275



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效期限为一年，期满前一个月，持证人应向发证机关申请换发。
This certificate is valid for one year after the renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效期限为一年，期满前一个月，持证人应向发证机关申请换发。
This certificate is valid for one year after the renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前一个月，持证人应向发证机关申请换发。
This certificate is valid for one year after the renewal.



姓名: 刘万昌
身份证号: 110105790201275



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



证书编号: 110000105028
No. of Certificate
批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Association of CPAs
发证日期: 2016 年 04 月 15 日
Date of Issuance



姓名: 曾旭
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1981-09-11
Date of birth
工作单位: 北京兴社会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码: 110222198109116017
Identific. card No.



同意调入
Agree the holder to be transferred from
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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月25日

注册会计帅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 from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月25日