

证券代码：837291 证券简称：汉盛海装 主办券商：申万宏源承销保荐

## 汉盛（上海）海洋装备技术股份有限公司

### 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

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号--财务信息更正》（股转公告（2023）356 号）、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《公司章程》的相关规定，公司对 2021 年度、2022 年度会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。

2024 年 4 月 15 日，公司召开了第五届董事会第五次会议、第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，议案尚需提交年度股东大会审议。

#### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

##### （一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表

员工舞弊

虚构或隐瞒交易

- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：

## 1. 跨期收入、成本调整

公司存在以前年度跨期确认营业收入的情况，现根据权责发生制原则予以追溯调整，调整内容如下：

### (1) 2021 年

公司因收入跨期事项调减存货 1,571,534.14 元，调增 2021 年度营业收入 504,169.12 元，调减 2021 年度营业成本 851,301.70 元。

根据调整后收入重新梳理应收账款及质保金，调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 1,852,687.59 元，调增 2021 年 12 月 31 日合同资产 1,528,773.38 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他非流动资产 1,758,595.06 元。

根据公司坏账准备政策重新确定坏账准备，调增 2021 年度信用减值损失 212,131.64 元，调减 2021 年度资产减值损失 426,203.29 元。

### (2) 2022 年

公司因收入跨期事项调减存货 1,718,771.58 元，调增 2022 年度营业收入 552,851.20 元，调减 2021 年度营业成本 357,810.80 元。

根据调整后收入重新梳理应收账款及质保金，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 17,574.33 元，调增 2022 年 12 月 31 日合同资产 1,095,835.22 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他非流动资产 2,222,709.90 元。

根据公司坏账准备政策重新确定坏账准备，调增 2022 年度信用减值损失 1,449,872.06 元，调减 2022 年度资产减值损失 1,449,872.06 元 182,574.46 元。

## 2. 工资薪金跨期调整

(1) 2021 年

公司因工资薪金跨期事项调增 2021 年 12 月 31 日应付职工薪酬 4,431,210.88 元，其中增加成本费用金额为 430,012.72 元。

(2) 2022 年

公司因工资薪金跨期事项调增 2022 年 12 月 31 日应付职工薪酬 3,259,342.68 元，其中减少成本费用金额为 1,171,868.20 元。

3. 存货跌价准备调整

公司重新评估了存货跌价准备计提情况，对存货跌价准备计提进行了调整。

(1) 2021 年

公司因存货跌价准备重估，调增 2021 年 12 月 31 日存货跌价准备 3,973,233.02 元，其中 2021 年计提资产减值损失金额为 537,907.44 元，因存货跌价准备转销冲减营业成本金额为 541,693.84 元，年初未分配利润减少 3,378,949.01 元，递延所得税资产增加 597,521.93 元，所得税费用增加 548.48 元。

(2) 2022 年

公司因存货跌价准备重估，调增 2022 年 12 月 31 日存货跌价准备 3,090,835.15 元，2022 年计提资产减值损失金额调减 298,472.37 元，因存货跌价准备转销冲减营业成本金额为 595,472.56 元，年初未分配利润减少 3,386,712.19 元，递延所得税资产增加 606,290.73 元，所得税费用减少 8,222.84 元。

4. 测算并计提售后维修费

公司根据往年销售额及售后维修费发生情况测算并计提售后维修费，相应调整销售费用及预计负债。

(1) 2021 年

公司因计提售后维修费，调增 2021 年 12 月 31 日预计负债 1,181,064.47 元，调增 2021 年费用金额为 88,979.01 元。

## (2) 2022 年

公司因计提售后维修费，调增 2022 年 12 月 31 日预计负债 1,845,331.28 元，调增 2022 年费用金额为 664,266.81 元。

## 5. 其他调整

### (1) 对香港汉盛留存收益计提所得税调整

根据《香港特别行政区税务条例》有关规定：香港公司所得税为“利得税”，并根据地域来源性原则征收。即：当公司业务在香港本地产生，企业需按利润的 16.5% 缴税。若企业以离岸方式进行公司运营，所有业务均不在香港本地产生，所产生利润无需交税。由于香港子公司是以离岸方式进行运营，因此在香港无需缴税，其向境内股东进行利润分配时，由境内公司按照适用税率再缴纳企业所得税，不分红则无需缴纳。

由于母公司适用 15% 的所得税率，因此若香港子公司分红，则母公司将按 15% 税率缴纳企业所得税。

香港汉盛以离岸方式进行公司运营，所有业务均不在香港本地产生，所产生利润无需在香港交税，公司本次梳理后，香港汉盛子公司账面按照 16.5% 计提所得税调整为公司对香港子公司每年末的留存收益余额计提 15% 的所得税。

#### 1) 2021 年

公司对香港汉盛留存收益预提所得税，调增 2021 年 12 月 31 日递延所得税负债 6,382,842.98 元，调减 2021 年年初未分配利润 5,301,811.88 元，调增 2021 年所得税费用 1,081,031.10 元。

同时冲回香港汉盛原账面确认的税费。调减 2021 年 12 月 31 日应交税费 5,396,549.90 元，调增年初未分配利润 4,040,242.65 元，调减所得税费用 1,167,202.46 元，调减递延所得税资产 189,104.79 元。

#### 2) 2022 年

公司对香港汉盛留存收益预提所得税，调增 2022 年 12 月 31 日递延所得税负债 8,552,982.18 元，调减 2022 年年初未分配利润 6,382,842.98 元，调增 2022 年所得税费用 2,170,139.20 元。

同时冲回香港汉盛原账面确认的税费。调减 2022 年 12 月 31 日应交税费 8,093,583.95 元，调增年初未分配利润 5,770,169.48，调减所得税费用 2,253,088.59 元，调减递延所得税资产 70,325.88 元。

## (2) 员工生活借款调整

公司提供给员工的购房贷款属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》所规定的“贷款和应收款项”类的金融资产，采用摊余成本计量。按发放日的公允价值进行初始计量，该公允价值等于合同约定的未来现金流量按照市场上同等条件、同等期限的房贷利率折现到发放日的现值。该公允价值与发放金额(名义本金)之间的差额，属于企业为员工提供的薪酬，在贷款存续期间确认为职工薪酬费用。

原账面，公司对员工生活借款在其他应收款核算。调整后公司按照折现率计算的借款现值作为长期应收款的初始入账金额，在每一会计期间按照长期应收款账面余额及折现率计算确认对应的利息收入，同时调增长期应收款。借款总金额与现值的差额计入长期待摊费用，在每一会计期间按确认的利息收入金额进行摊销计入管理人员福利费，冲减长期待摊费用。

### 1) 2021 年

公司对员工生活借款调整，调增 2021 年 12 月 31 日长期应收款 776,040.49 元，调增 2021 年 12 月 31 日一年内到期的长期应收款 23,959.51 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他应收款 800,000.00 元。

### 2) 2022 年

公司对员工生活借款调整，调增 2022 年 12 月 31 日长期应收款元 1,147,395.03 元，调增 2022 年 12 月 31 日一年内到期的长期应收款 27,604.97 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应收款 1,175,000.00 元。

## (3) 对联营企业借款调整

公司对联营公司长期借款在其他应收款列示，梳理后重分类至其他非流动资产列示。

### 1) 2021 年

公司对联营企业借款调整，调增 2021 年 12 月 31 日其他非流动资产 12,305,101.00 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他应收款 12,305,101.00 元。

2) 2022 年

2022 年 12 月 31 日，公司对联营企业借款已全部收回。

(4) 应收票据列示调整

对非 6+9 银行承兑的银行承兑汇票，已被书未到期的不终止确认，且在应收票据科目列示，对 6+9 银行承兑的银行承兑汇票，已被书未到期的终止确认，未背书的在应收款项融资科目列示。

1) 2021 年

公司因对应收票据梳理，调增 2021 年 12 月 31 日应收票据 1,412,500.94 元，对应调增应收票据坏账准备 70,625.05 元，调增其他流动负债金额 1,412,500.94 元，调增应收票据信用减值损失 10,205.05 元。

2) 2022 年

公司因对应收票据梳理，调增 2022 年 12 月 31 日应收票据 3,810,053.96 元，对应调增应收票据坏账准备 190,502.70 元，调减应收款项融资 160,000.00 元，调增其他流动负债金额 3,650,053.96 元，调增应收票据信用减值损失 119,877.65 元。

(5) 递延所得税调整

公司本次梳理涉及调整可抵扣亏损、资产减值准备、信用减值准备、存货跌价准备、预计负债等需要同时确认递延所得税资产及负债。

1) 2021 年

公司因本次梳理，调增 2021 年 12 月 31 日递延所得税资产 1,984,799.20 元，其中调增资产减值准备相关递延所得税资产 56,508.61 元，调减信用减值准备相关递延所得税资产 124,858.63 元，调增存货跌价准备相关递延所得税资产 597,369.04 元，调增预计负债相关递延所得税资产 178,376.34 元，调增租赁相关递延所得税资产 240,274.98 元，调增可抵扣亏损相关递延所得税资产 1,037,128.86 元。

公司因本次梳理，调增 2021 年 12 月 31 日递延所得税负债 6,622,318.10 元，其中调增香港留存收益相关递延所得税负债 6,382,842.98 元，调增租赁相关递延所得税负债 239,475.12 元。

## 2) 2022 年

公司因本次梳理，调增 2022 年 12 月 31 日递延所得税资产 2,170,133.68 元，其中调增资产减值准备相关递延所得税资产 45,889.72 元，调增信用减值准备相关递延所得税资产 101,654.83 元，调增存货跌价准备相关递延所得税资产 607,707.77 元，调增预计负债相关递延所得税资产 277,836.20 元，调增租赁相关递延所得税资产 87,067.63 元，调增可抵扣亏损相关递延所得税资产 1,046,974.14 元。

公司因本次梳理，调增 2022 年 12 月 31 日递延所得税负债 8,888,132.80 元，其中调增香港留存收益相关递延所得税负债 8,552,982.18 元，调增租赁相关递延所得税负债 85,172.38 元，调增固定资产折旧相关递延所得税负债 249,978.24 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更为可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

## (二) 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

### (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2021年度、2022年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	160,961,208.50	-77,637.11	160,883,571.39	-0.05%
负债合计	36,912,508.04	8,024,265.29	44,936,773.33	21.74%
未分配利润	67,770,167.93	-5,692,623.57	62,077,544.36	-8.40%
归属于母公司所有者权益合计	124,048,700.46	-8,101,902.40	115,946,798.06	-6.53%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	124,048,700.46	-8,101,902.40	115,946,798.06	-6.53%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.78%	0.96%	12.74%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	11.33%	0.93%	12.26%	-
营业收入	88,576,796.14	504,169.12	89,080,965.26	0.57%
净利润	13,909,505.20	105,850.73	14,015,355.93	0.76%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	13,909,505.20	105,850.73	14,015,355.93	0.76%
其中：归属于母公司所有者的净利润	13,374,479.95	113,103.61	13,487,583.56	0.85%

(扣非后)				
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	194,058,306.68	5,075,570.71	199,133,877.39	2.62%
负债合计	51,446,941.66	10,655,112.79	62,102,054.45	20.71%
未分配利润	80,668,421.81	-3,905,459.95	76,762,961.86	-4.84%
归属于母公司所有者权益合计	142,611,365.02	-5,579,542.08	137,031,822.94	-3.91%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	142,611,365.02	-5,579,542.08	137,031,822.94	-3.91%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	22.50%	2.60%	25.10%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	22.08%	2.60%	24.68%	-
营业收入	131,278,882.23	552,851.20	131,831,733.43	0.42%
净利润	30,412,120.18	1,827,942.07	32,240,062.25	6.01%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	30,412,120.18	1,827,942.07	32,240,062.25	6.01%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	29,851,029.10	1,850,408.57	31,701,437.67	6.20%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：√是 □否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

#### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

#### 五、备查文件

- 一、经与会董事签字确认的公司《第五届董事会第五次会议决议》；
- 二、经与会监事签字确认的公司《第五届监事会第三次会议决议》；
- 三、《关于汉盛（上海）海洋装备技术股份有限公司 2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（信会师报字(2024)第 ZA11313 号）

汉盛（上海）海洋装备技术股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 17 日