

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》、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》、《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）和《公司章程》的相关规定，公司对 2022 年度、2023 年度会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。

2025 年 4 月 24 日，公司召开了第五届董事会第八次会议、第五届监事会第五次会议，审议通过了《关于〈前期会计差错更正〉及〈前期会计差错更正专项说明的鉴证报告〉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、合并报表更正事项

会计差错更正的事项及原因	调整科目	调整金额	
		2023 年 12 月 31 日 /2023 年度	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度
(1) 质保金重分类	应收账款	1,129,936.64	363,664.59
	合同资产	-71,964.00	464,240.73
	其他非流动资产	-1,719,166.83	-1,194,303.86
	信用减值损失	-566,140.26	-507,346.52
	资产减值损失	262,247.23	101,521.19
(2) 职工社保余额重分类	其他应收款	79,730.85	57,613.25
	应付职工薪酬	79,730.85	57,613.25
(3) 更正合同负债合并抵消数	合同负债		734,304.29
	其他流动负债		-734,304.29
(4) 调整与产品质量保证相关的预计负债	预计负债	791,754.75	286,230.11
	销售费用	505,524.64	286,230.11
(5) 与履约义务相关的成本重分类	营业成本	654,653.06	415,604.83
	销售费用	-654,653.06	-415,604.83
(6) 研发费用重分类	研发费用	-144,567.79	223,499.02
	营业成本	334,772.39	352,322.58
	销售费用	73,948.69	-308,720.60
	管理费用	-264,153.29	-267,101.00
(7) 调整跨期的费用	销售费用	626,523.29	213,055.31
	预付账款	1,913.53	82,682.84
	应付账款	1,007,130.46	453,059.32
(8) 贷款贴息调整	财务费用	-162,649.70	
	其他收益	-162,649.70	
(9) 无需支付的款项重分类	投资收益	-8,201.43	-123.82
	营业外收入	8,201.43	123.82
(10) 根据上述调整事项调整递延所得税、所得税费用、其他综合收益、盈余公积和未分配利润	递延所得税资产	189,766.02	90,312.47
	递延所得税负债	-140,644.59	-6,288.29
	所得税费用	-233,809.85	-96,600.76
	其他综合收益	-80,994.37	-81,774.58
	盈余公积	-107,992.10	-59,366.47
	未分配利润	-1,938,768.79	-785,263.32
(11) 更正未受限的现金流支出	支付的其他与经营活动有关的现金	-7,042,300.00	

具体原因：

(1) 质保金重分类

公司经梳理发现，2022 年末、2023 年末应收账款期末余额中包含质保金余额，本次厘清后将质保金重分类至合同资产列报，质保期超过一年的，重分类至其他非流动资产列报，根据质保金收回情况调整相关科目的账龄，并调整信用减值损失、资产减值损失。

(2) 职工社保余额重分类

为更准确反映应付职工薪酬的余额，公司将代交的由职工个人承担的社保重分类至其他应收款反映。

(3) 更正合同负债合并抵消数

公司经梳理发现，公司编制 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表时，合同负债抵消数中包含部分增值税，导致多抵消合同负债余额，本次进行更正。

(4) 调整与产品质量保证相关的预计负债

公司本次对 2022 年度、2023 年度发生的与提供产品质量保证有关的支出进行梳理，对不属于提供产品质量保证的费用进行调整。

(5) 与履约义务相关的成本重分类

公司经梳理发现，2022 年度、2023 年度销售费用中包含与合同履约义务相关的代理费、报关费、运费及与服务收入相关的成本，根据收入准则的相关要求，将其从销售费用调整至营业成本列报。

(6) 研发费用重分类

公司根据《企业会计准则解释第 15 号》的相关规定，将研发成功并实现销售的样机相关的研发费用结转至营业成本。

公司经梳理，将 2022 年度、2023 年度管理费用中包含与研发活动相关的租金、水电费等，本次厘清后将相关费用重分类至研发费用。

公司经梳理，将 2022 年度、2023 年度销售费用中与研发活动相关的费用重分类至研发费用。

（7）调整跨期的费用

公司对 2022 年度、2023 年度账面记载的佣金进行了梳理，根据收入与成本费用匹配原则，确定佣金跨期金额并进行调整。

（8）贷款贴息调整

公司将 2023 年度收到的贷款贴息计入其他收益，未按规定冲减相关借款费用。本次按规定进行调整，同时减少财务费用及其他收益。

（9）无需支付的款项重分类

公司将长期未支付且预计不再支付的应付账款核销计入投资收益，本次将其重分类至营业外收入。

（10）根据上述调整事项调整递延所得税、所得税费用、其他综合收益、盈余公积和未分配利润

根据上述调整事项对利润总额的影响，调整递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用、外币报表折算差异相关的其他综合收益、盈余公积和未分配利润。

（11）更正未受限的现金流支出

公司经梳理发现，2023 年度公司将未受限的银行存款支出列报为“支付的其他与经营活动有关的现金”，本次予以更正。

2、母公司报表更正事项

会计差错更正的事项及原因	调整科目	调整金额	
		2023 年 12 月 31 日 /2023 年度	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度
(1) 质保金重分类	应收账款	693,093.41	279,023.80
	合同资产	240,002.31	138,739.26
	其他非流动资产	-1,406,447.85	-733,616.02
	信用减值损失	-347,756.25	-341,576.16
	资产减值损失	190,257.08	25,723.20
(2) 调整与产品质量保证相关的预计负债	预计负债	791,754.75	286,230.11
	销售费用	505,524.64	286,230.11
(3) 与履约义务相关的成本重分类	营业成本	536,505.13	354,548.89
	销售费用	-536,505.13	-354,548.89
(4) 与研发相关的费用重分类	研发费用	190,204.60	575,821.60
	管理费用	-264,153.29	-267,101.00
	销售费用	73,948.69	-308,720.60
	销售费用	-77,313.96	81,894.12
(5) 佣金跨期调整	预付账款		50,333.38
	应付账款	40,699.97	168,347.31
(6) 贷款贴息调整	财务费用	-162,649.70	
	其他收益	-162,649.70	
(7) 无需支付的款项重分类	投资收益	-8,194.62	
	营业外收入	8,194.62	
(8) 根据上述调整事项调整递延所得税、所得税费用、盈余公积和未分配利润	递延所得税资产	189,766.02	90,312.47
	所得税费用	-99,453.55	-90,312.47
	盈余公积	-107,992.10	-59,366.47
	未分配利润	-1,008,048.73	-570,418.06

具体原因：

(1) 质保金重分类

公司经梳理发现，2022 年末、2023 年末应收账款期末余额中包含质保金余额，本次厘清后将质保金重分类至合同资产，质保期超过一年的，重分类至其他非流动资产列报，根据质保金收回情况调整相关科目的账龄，并调整信用减值损失、资产减值损失。

(2) 调整与产品质量保证相关的预计负债

公司本次对 2022 年度、2023 年度发生的与提供产品质量保证有关的支出进行梳理，对不属于提供产品质量保证的费用进行调整。

(3) 与履约义务相关的成本重分类

公司经梳理发现，2022 年度、2023 年度销售费用中包含与合同履约义务相关的代理费、报关费、运费，根据收入准则的相关要求，将其从销售费用调整至营业成本列报。

(4) 与研发相关的费用重分类

公司经梳理，将 2022 年度、2023 年度管理费用中包含与研发活动相关的租金、水电费等，本次厘清后将相关费用重分类至研发费用。

公司经梳理，将 2022 年度、2023 年度销售费用中与研发活动相关的费用重分类至研发费用。

(5) 调整跨期的费用

公司对 2022 年度、2023 年度账面记载的佣金进行了梳理，根据收入与成本费用匹配原则，确定佣金跨期金额并进行调整。

(6) 贷款贴息调整

公司将 2023 年度收到的贷款贴息计入其他收益，未按规定冲减相关借款费用。本次按规定进行调整，同时减少财务费用及其他收益。

(7) 无需支付的款项重分类

公司将长期未支付且预计不再支付的应付账款核销计入投资收益，本次将其重分类至营业外收入。

(8) 根据上述调整事项调整递延所得税资产、所得税费用、盈余公积和未分配利润

根据上述调整事项对利润总额的影响，调整递延所得税资产、所得税费用盈余公积和未分配利润。

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。
- 不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。
- 不存在被调整至基础层的风险。
- 不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。
- 不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

- √最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。
- √最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(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 2022 年度、2023 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	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	242,890,240.00	-389,783.79	242,500,456.21	-0.16%
负债合计	92,761,893.65	1,737,971.47	94,499,865.12	-1.87%
未分配利润	86,306,469.12	-1,938,768.79	84,367,700.33	-2.25%
归属于母公司所有者权益合计	150,128,346.35	-2,127,755.26	148,000,591.09	-1.42%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	150,128,346.35	-2,127,755.26	148,000,591.09	-1.42%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	30.38%	-0.50%	29.88%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	29.23%	-1.64%	27.59%	—
营业收入	194,957,647.01	0.00	194,957,647.01	0.00%
净利润	45,505,100.90	-1,202,131.10	44,302,969.80	-2.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,505,100.90	-1,202,131.10	44,302,969.80	-2.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	43,782,175.41	-2,880,976.43	40,901,198.98	-6.58%
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	199,133,877.39	-135,789.98	198,998,087.41	-0.07%
负债合计	62,102,054.45	790,614.39	62,892,668.84	1.27%

未分配利润	76,762,961.86	-785,263.32	75,977,698.54	-1.02%
归属于母公司所有者权益合计	137,031,822.94	-926,404.37	136,105,418.57	-0.68%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	137,031,822.94	-926,404.37	136,105,418.57	-0.68%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	25.10%	-0.46%	24.64%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	24.68%	-11.66%	13.02%	—
营业收入	131,831,733.43	0.00	131,831,733.43	0.00%
净利润	32,240,062.25	-808,509.98	31,431,552.27	-2.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	32,240,062.25	-808,509.98	31,431,552.27	-2.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	31,701,437.67	-15,092,097.09	16,609,340.58	47.61%
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《第五届董事会第八次会议决议》；
- 二、经与会监事签字确认的公司《第五届监事会第五次会议决议》；
- 三、《关于汉盛（上海）海洋装备技术股份有限公司 2022 年度、2023 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（信会师报字[2025]第 ZA12108 号）

汉盛（上海）海洋装备技术股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 25 日