

天海融合防务装备技术股份有限公司

审 核 报 告

大信专审字[2024]第 1-00128 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

前期会计差错更正情况审核报告

大信专审字[2024]第 1-00128 号

天海融合防务装备技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了贵公司编制的《天海融合防务装备技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》的规定，真实、准确地编制并披露前期会计差错更正专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司前期会计差错更正专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取有限保证。我们的审核工作主要限于询问、抽查会计记录等我们认为必要的等工作程序，提供的保证水平为有限保证，其保证程度低于合理保证。我们没有执行合理保证的其他鉴证业务中通常实施的程序，因而不发表合理保证的审核意见。

三、审核意见

基于本报告所述工作，我们没有注意到任何事项使我们相信，贵公司编制的前期会计差错更正专项说明是不公允的。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、其他说明事项

本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈立新

中国 · 北京

中国注册会计师：周园

二〇二四年一月八日

天海融合防务装备技术股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

一、会计差错更正的原因

2023年12月20日，公司收到中国证券监督管理委员会上海监管局（以下简称“上海证监局”）出具的《关于对天海融合防务装备技术股份有限公司采取责令改正措施的决定》（沪证监决[2023]356号）（以下简称“《责令改正决定》”），指出公司存在部分会计处理不符合《企业会计准则第14号—收入》（财会[2017]22号）的相关规定，也违反了《上市公司信息披露管理办法》的有关规定。

二、会计差错更正的依据及内容

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》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》（2018年修订）等相关规定，公司针对上述事项及时进行相关整改，结合公司的自查情况，对公司会计差错更正事项具体说明如下：

1、上海证监局《责令改正决定》中指出：公司在2022年年报中对大宗贸易焦炭业务按净额法核算，但2021年年报、2022年半年报和季度报告中仍按总额法核算，导致相关营业收入、营业成本确认不准确。

现公司对2021年年报以及2022年半年报和季度报告中对于大宗贸易焦炭业务的收入确认更正为净额法，该事项对2021年度报告、2022年中期报告的影响如下：

（1）对2021年度合并财务报表的影响

项目	2021年1-12月	
	影响金额	
营业收入		-30,990,779.15
营业成本		-30,990,779.15

（2）对2022年度第一季度合并财务报表的影响

项目	2022年度1-3月	
	影响金额	
营业收入		-53,025,192.44
营业成本		-53,025,192.44

(3) 对 2022 年半年度合并财务报表的影响

项目	2022 年 1-6 月	
	影响金额	
营业收入		-82,942,631.34
营业成本		-82,942,631.34

(4) 对 2022 年三季度合并财务报表的影响

项目	2022 年 1-9 月	
	影响金额	
营业收入		-102,135,666.01
营业成本		-102,135,666.01

2、上海证监局《责令改正决定》中指出：2022 年报中对 H&C MARINE ENGINEERING (SINGAPORE) PTE. LTD(简称“H&C”)坏账准备转回的会计处理不准确。公司往年将应收 H&C 的合同价款计入主营业务收入和应收账款、将合同价款与现销价格的差异计入坏账准备核算。公司未按规定以现销价格确定主营业务收入，亦未通过未实现融资收益等科目进行会计核算。

现公司对该业务更正为通过未实现融资收益等科目进行会计核算，该更正事项对 2022 年度合并财务报表的影响如下：

项目	2022 年 1-12 月	
	影响金额	
财务费用		-35,029,638.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-35,029,638.60

3、上海证监局《责令改正决定》中指出：2022 年报中与履约进度相关的财务处理问题。

(1) 子公司天津重工及其泰州分公司 2022 年对于部分设备投入未按相同的方法确认履约进度。(2) 个别项目用于核算实际成本中的部分专项费用或直接人工于 2022 年末未及时暂估。

现公司对子公司设备投入按相同的方法确认履约进度，并对 2022 年影响项目核算成本的专项费用和直接人工进行暂估，该更正事项对 2022 年度合并财务报表的影响如下：

项目	2022 年 1-12 月/2022 年 12 月 31 日	
	影响金额	
营业收入		-25,098,552.95
营业成本		-22,744,834.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-311,829.69

项目	2022年1-12月/2022年12月31日
	影响金额
所得税费用	-99,784.66
净利润	-2,565,763.64
归属于母公司所有者的净利润	-2,494,722.50
少数股东损益	-71,041.14
基本每股收益(元/股)	-0.0014
稀释每股收益(元/股)	-0.0014
预付款项	49,238,938.06
合同资产	10,082,493.35
应付账款	26,494,103.72
应交税费	-99,784.66
合同负债	35,492,875.99
资本公积	-71,041.14
未分配利润	-2,494,722.50

三、本次会计差错更正事项对公司合并财务报表的总体影响

结合上述每项事项的整改情况，综合列示本次会计差错更正事项对已披露的公司2021年-2022年度合并财务报表及2022-2023年中期财务报表的总体影响。

(一) 对2021年度合并财务报表的影响

项目	2021年1-12月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,421,746,409.51	-30,990,779.15	1,390,755,630.36
营业成本	1,231,350,458.71	-30,990,779.15	1,200,359,679.56
财务费用	23,514,394.90	-45,617,124.15	-22,102,729.25
信用减值损失(损失以“-”号填列)	33,878,860.62	-45,617,124.15	-11,738,263.53

(二、1) 对2022年第一季度合并财务报表的影响

项目	2022年1-3月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	371,697,391.48	-53,025,192.44	318,672,199.04
营业成本	348,391,234.71	-53,025,192.44	295,366,042.27
财务费用	4,548,298.43	-27,301,567.19	-22,753,268.76
信用减值损失(损失以“-”号填列)	32,318,609.64	-27,301,567.19	5,017,042.45

(二、2) 对 2022 年半年度合并财务报表的影响

项目	2022 年 1-6 月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,017,984,610.14	-82,942,631.34	935,041,978.80
营业成本	939,425,037.49	-82,942,631.34	856,482,406.15
财务费用	-23,312,022.40	-35,029,638.60	-58,341,661.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31,337,176.59	-35,029,638.60	-3,692,462.01

(二、3) 对 2022 年三季度合并财务报表的影响

项目	2022 年 1-9 月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,887,158,415.55	-102,135,666.01	1,785,022,749.54
营业成本	1,745,627,565.15	-102,135,666.01	1,643,491,899.14
财务费用	-33,809,104.39	-35,029,638.60	-68,838,742.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	52,822,345.79	-35,029,638.60	17,792,707.19

(二、4) 对 2022 年度合并财务报表的影响

项目	2022 年 1-12 月/2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,754,612,805.71	-25,098,552.95	2,729,514,252.76
营业成本	2,489,593,966.64	-22,744,834.34	2,466,849,132.30
财务费用	-31,615,223.98	-35,029,638.60	-66,644,862.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	73,804,281.42	-35,029,638.60	38,774,642.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-26,122,506.11	-311,829.69	-26,434,335.80
所得税费用	9,155,985.61	-99,784.66	9,056,200.95
净利润	143,328,286.92	-2,565,763.64	140,762,523.28
归属于母公司所有者的净利润	140,910,363.45	-2,494,722.50	138,415,640.95
少数股东损益	2,417,923.47	-71,041.14	2,346,882.33
基本每股收益(元/股)	0.0815	-0.0014	0.0801
稀释每股收益(元/股)	0.0815	-0.0014	0.0801
预付款项	343,082,425.43	49,238,938.06	392,321,363.49
合同资产	885,354,759.89	10,082,493.35	895,437,253.24
应付账款	550,911,183.08	26,494,103.72	577,405,286.80
应交税费	15,388,936.83	-99,784.66	15,289,152.17
合同负债	495,956,915.75	35,492,875.99	531,449,791.74
资本公积	1,647,464,357.78	-71,041.14	1,647,393,316.64
未分配利润	-1,626,960,002.73	-2,494,722.50	-1,629,454,725.23

(三、1) 对 2023 年度一季度合并财务报表的影响

项目	2023 年 1-3 月/2023 年 3 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	658,449,747.33	-27,883,987.04	630,565,760.29
营业成本	595,591,150.42	-26,494,103.72	569,097,046.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-769,489.77	311,829.69	-457,660.08
所得税费用	4,887,367.35	99,784.66	4,987,152.01
净利润	9,530,811.68	-1,177,838.29	8,352,973.39
归属于母公司所有者的净利润	9,115,938.05	-1,177,838.29	7,938,099.76
基本每股收益(元/股)	0.0053	-0.0007	0.0046
稀释每股收益(元/股)	0.0053	-0.0007	0.0046
预付款项	463,961,608.52	49,238,938.06	513,200,546.58
合同负债	639,589,437.35	52,982,539.99	692,571,977.34
资本公积	1,647,464,357.78	-71,041.14	1,647,393,316.64
未分配利润	-1,617,844,064.68	-3,672,560.79	-1,621,516,625.47
资产负债表期初数调整			
	期初数调整前金额	调整金额	期初数调整后金额
预付款项	343,082,425.43	49,238,938.06	392,321,363.49
合同资产	885,354,759.89	10,082,493.35	895,437,253.24
应付账款	550,911,183.08	26,494,103.72	577,405,286.80
应交税费	15,388,936.83	-99,784.66	15,289,152.17
合同负债	495,956,915.75	35,492,875.99	531,449,791.74
资本公积	1,647,464,357.78	-71,041.14	1,647,393,316.64
未分配利润	-1,626,960,002.73	-2,494,722.50	-1,629,454,725.23

(三、2) 对 2023 年半年度合并财务报表的影响

项目	2023 年 1-6 月/2023 年 6 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,437,307,807.16	25,098,552.95	1,462,406,360.11
营业成本	1,254,595,554.74	22,744,834.34	1,277,340,389.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,317,908.05	311,829.69	-6,006,078.36
所得税费用	11,493,554.09	99,784.66	11,593,338.75
净利润	62,855,869.45	2,565,763.64	65,421,633.09
归属于母公司所有者的净利润	62,094,341.99	2,565,763.64	64,660,105.63
基本每股收益(元/股)	0.0359	0.0015	0.0374

稀释每股收益(元/股)	0.0359	0.0015	0.0374
资本公积	1,632,991,676.05	-71,041.14	1,632,920,634.91
未分配利润	-1,564,865,660.74	71,041.14	-1,564,794,619.60
资产负债表期初数调整			
	期初数调整前金额	调整金额	期初数调整后金额
预付款项	343,082,425.43	49,238,938.06	392,321,363.49
合同资产	885,354,759.89	10,082,493.35	895,437,253.24
应付账款	550,911,183.08	26,494,103.72	577,405,286.80
应交税费	15,388,936.83	-99,784.66	15,289,152.17
合同负债	495,956,915.75	35,492,875.99	531,449,791.74
资本公积	1,647,464,357.78	-71,041.14	1,647,393,316.64
未分配利润	-1,626,960,002.73	-2,494,722.50	-1,629,454,725.23

(三、3) 对 2023 年三季度合并财务报表的影响

项目	2023 年 1-9 月/2023 年 9 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,361,871,105.13	25,098,552.95	2,386,969,658.08
营业成本	2,061,296,032.98	22,744,834.34	2,084,040,867.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)	2,297,152.74	311,829.69	2,608,982.43
所得税费用	17,794,560.64	99,784.66	17,894,345.30
净利润	87,474,167.80	2,565,763.64	90,039,931.44
归属于母公司所有者的净利润	86,746,413.31	2,565,763.64	89,312,176.95
基本每股收益(元/股)	0.0502	0.0015	0.0517
稀释每股收益(元/股)	0.0502	0.0015	0.0517
资本公积	1,635,761,241.56	-71,041.14	1,635,690,200.42
未分配利润	-1,540,213,589.42	71,041.14	-1,540,142,548.28
资产负债表期初数调整			
	期初数调整前金额	调整金额	期初数调整后金额
预付款项	343,082,425.43	49,238,938.06	392,321,363.49
合同资产	885,354,759.89	10,082,493.35	895,437,253.24
应付账款	550,911,183.08	26,494,103.72	577,405,286.80
应交税费	15,388,936.83	-99,784.66	15,289,152.17
合同负债	495,956,915.75	35,492,875.99	531,449,791.74
资本公积	1,647,464,357.78	-71,041.14	1,647,393,316.64
未分配利润	-1,626,960,002.73	-2,494,722.50	-1,629,454,725.23

四、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

上述会计差错事项对本公司母公司财务报表无影响。

五、其他说明

无。

特此说明。

天海融合防务装备技术股份有限公司

二〇二四年一月八日