



天海融合防务装备技术股份有限公司

关于前期会计差错更正涉及追溯调整及年报更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天海融合防务装备技术股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年1月16日召开第五届董事会第三十一次会议、第五届监事会第十九次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司对相关财务报告进行会计差错更正，现将具体事项公告如下：

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“决定书”），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、上海证监局决定书中指出：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、上海证监局决定书中指出：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	-35,029,638.60	

3、上海证监局决定书中指出：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	-311,829.69	
所得税费用	-99,784.66	
净利润	-2,565,763.64	
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	
未分配利润	-2,565,763.64	

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 年度、2022 年度合并财务报表及 2022-2023 年中期财务报表的总体影响。

1、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	33,878,860.62	-45,617,124.15	-11,738,263.53

2、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	32,318,609.64	-27,301,567.19	5,017,042.45

3、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



证券代码: 300008

证券简称: 天海防务

公告编号: 2024-007

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	31,337,176.59	-35,029,638.60	-3,692,462.01

4、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	52,822,345.79	-35,029,638.60	17,792,707.19

5、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	73,804,281.42	-35,029,638.60	38,774,642.82
资产减值损失	-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
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
未分配利润	-1,626,960,002.73	-2,565,763.64	-1,629,525,766.37

6、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	-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
预付款项	463,961,608.52	49,238,938.06	513,200,546.58



证券代码: 300008

证券简称: 天海防务

公告编号: 2024-007

合同负债	639,589,437.35	52,982,539.99	692,571,977.34
未分配利润	-1,617,844,064.68	-3,743,601.93	-1,621,587,666.61
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
未分配利润	-1,626,960,002.73	-2,565,763.64	-1,629,525,766.37

7、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	-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
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
未分配利润	-1,626,960,002.73	-2,565,763.64	-1,629,525,766.37

8、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	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
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
未分配利润	-1,626,960,002.73	-2,565,763.64	-1,629,525,766.37

四、会计师事务所对公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明

公司聘请的大信会计师事务所（特殊普通合伙）就公司《前期会计差错更正专项说明》出具了《天海融合防务装备技术股份有限公司前期会计差错更正情况审核报告》。具体内容详见同日披露于巨潮资讯网的《天海融合防务装备技术股份有限公司前期会计差错更正情况审核报告》（大信专审字[2024]第 1-00128 号）。

五、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。

六、董事会审计委员会、董事会、监事会关于会计差错更正的意见

（一）董事会审计委员会

董事会审计委员会认为：本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错进行更正的事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。

（二）董事会意见

经会议审议，公司本次会计差错更正及追溯调整符合《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《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》等相关规定和要求，公司对相关财务报告进行会计差错更正，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，董事会一致同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

（三）监事会意见

经审核，监事会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整符合《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《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》等相关规定, 董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定, 不存在损害公司及全体股东利益的情形。监事会同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

七、其他更正情况说明

1、上海证监局决定书中指出: 2022 年 11 月 11 日、2023 年 1 月 30 日公司全资子公司上海沃金天然气利用有限公司(简称“沃金天然气”)与厦门太威商贸有限公司(简称“太威商贸”)签订的两份《焦炭买卖合同》, 实质为沃金天然气与钦实集团有限公司发生的关联交易, 公司关联交易披露不准确。现对公司《2022 年年度报告》第六节/十四/1、与日常经营相关的关联交易做如下更正:

更正前:

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
.....													
合计				--	--	1,891.83	--	6,210.00	--	--	--	--	--

更正后:

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
.....													
钦实集团有限	公司实控人、	采购	采购商	与市场	市场价	2,000.00	4.73%	50,000.00	否	现金结	无	2022-04-28	www.cninfo.com.cn



公司	董事 长控 制的 企业		品	价 格 一 致				算				
合计					--	--	3,891.83	--	56,210.00	--	--	--

2、上海证监局决定书中指出：公司 2022 年年报中前五大客户、供应商相关信息披露不准确。现对公司《2022 年年度报告》第三节/四/2/（8）主要销售客户和主要供应商情况做如下更正：

(1) 2022 年年度报告前五大客户

更正前：

前五名客户销售额 199,161.37 万元，占年度销售额 72.30%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 0 万元，占年度销售总额 0%。

序号	客户名称	含税销售额（万元）	占年度销售总额比例
1	上海瓯洋海洋工程集团有限公司	125,298.73	45.49%
2	青岛海西重机有限责任公司	23,734.94	8.62%
3	浙江瑞力海洋工程技术有限公司	22,646.67	8.22%
4	JSP Coaster Verwaltungs GmbH	19,502.85	7.08%
5	武汉船用机械有限责任公司	7,978.18	2.90%
合计		199,161.37	72.30%

更正后：

前五名客户销售额 189,348.85 万元，占年度销售额 69.37%；其中前五名客户销售额中关联方销售额 0 万元，占年度销售总额 0%。

序号	客户名称	未税销售额（万元）	占年度销售总额比例
1	上海瓯洋海洋工程集团有限公司	112,278.51	41.13%
2	青岛海西重机有限责任公司	29,707.98	10.88%
3	浙江瑞力海洋工程技术有限公司	20,041.30	7.34%
4	JSP Coaster Verwaltungs GmbH	19,502.85	7.15%
5	ASTON AGRO INDUSTRIAL PTE. LTD.,	7,818.19	2.86%
合计		189,348.85	69.37%

(2) 2022 年年度报告前五大供应商

更正前：

前五名供应商采购额 56,565.10 万元，占年度销售额 17.96%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 0 万元，占年度销售总额 0%。



证券代码：300008

证券简称：天海防务

公告编号：2024-007

序号	供应商名称	含税采购额（万元）	占年度采购总额比例
1	济南高胜供应链管理有限公司	25,375.48	8.06%
2	山东博交经贸有限公司	15,607.74	4.96%
3	郑州天时海洋石油装备有限公司	7,772.42	2.47%
4	上海 ABB 工程有限公司	4,155.56	1.32%
5	山东宏岳金属科技有限公司	3,653.89	1.16%
合计		56,565.10	17.96%

更正后：

前五名供应商采购额 89,067.02 万元，占年度销售额 42.41%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额 0 万元，占年度销售总额 0%。

序号	供应商名称	未税采购额（万元）	占年度采购总额比例
1	济南高胜供应链管理有限公司	33,651.04	16.02%
2	山东博交经贸有限公司	21,065.40	10.03%
3	郑州天时海洋石油装备有限公司	16,878.25	8.04%
4	中城统筹能源（天津）有限公司	11,933.36	5.68%
5	山东宏岳金属科技有限公司	5,538.97	2.64%
合计		89,067.02	42.41%

注：公司对大宗贸易业务在账务上按照净额法核算，此处按照贸易总额统计。

八、备查文件

- 1、第五届董事会第三十一次会议决议；
- 2、第五届监事会第十九次会议决议；
- 3、第五届董事会审计委员会 2024 年第一次会议决议；
- 4、大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《天海融合防务装备技术股份有限公司前期会计差错更正情况审核报告》（大信专审字[2024]第 1-00128 号）。

特此公告。

天海融合防务装备技术股份有限公司

董事会

二〇二四年一月十七日