

关于中国船舶重工股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2023]第 ZG12039 号

立信会计
(特殊普
文件)

立信会计
(特殊普
文件)

关于中国船舶重工股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2023]第 ZG12039 号

中国船舶重工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的中国船舶重工股份有限公司（以下简称“中国重工”）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

中国重工管理层的责任是按照《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《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）》、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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《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）》、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制

获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，《中国船舶重工股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《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《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）》、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制，如实反映了中国重工前期会计差错的更正情况，会计差错更正内容符合企业会计准则规定。

五、使用限制

本报告仅供中国重工为披露前期会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

金华



中国注册会计师：

常妍



中国·上海

2023 年 12 月 11 日

中国船舶重工股份有限公司

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)

中国船舶重工股份有限公司(以下简称“公司”)发现合并财务报表存在前期会计差错事项,公司已对前期会计差错进行了更正,并对2018年至2022年度合并财务报表进行了追溯调整,如实反映了公司前期会计差错的更正情况,会计差错更正内容符合企业会计准则规定。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《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)》、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式》的相关规定,现将2018至2022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

公司收到上海证券交易所《关于中国船舶重工股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2023】0523号)(以下简称“《监管工作函》”)后高度重视,积极组织相关部门按要求对所涉问题进行认真核查落实。对于《监管工作函》中“关于资产减值损失”问题,经公司对存货项目前期计提减值情况进行全面梳理和详尽调查,发现公司全资子公司武昌船舶重工集团有限公司建造的新型深潜水工作母船(DDSV项目,尚在建造中)未准确计提存货跌价准备,现予以更正,采用追溯重述法补提2018至2019年度存货跌价准备,转回2020年度存货跌价准备,并导致2022年度资产减值损失需做相应调减,2022年初资产负债表科目相应调整。综上,公司对2018至2022年度财务报表进行追溯调整。

本次前期会计差错更正仅影响公司合并资产负债表和合并利润表,涉及存货、递延所得税资产、未分配利润、资产减值损失、所得税费用科目,不影响合并现金流量表以及母公司财务报表的列报和披露。追溯调整对公司2018年度、2019年度、2020年度及2022年度归属于母公司股东的净利润影响分别为-6,104.06万元、-9,104.60万

元、10,370.00 万元和 4,838.65 万元。上述调整不会导致公司已披露的相关年度财务报表出现盈亏性质的改变。

二、前期会计差错更正的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2018-2022 年度财务报表进行了追溯调整。本次追溯调整对公司合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2018 年度财务报表的影响

1、合并资产负债表项目

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
存货	39,259,714,464.56	-71,812,438.42	39,187,902,026.14
递延所得税资产	601,915,914.10	10,771,865.76	612,687,779.86
未分配利润	14,234,797,933.93	-61,040,572.66	14,173,757,361.27

2、合并利润表项目

项目	2018 年度		
	调整前	调整金额	调整后
资产减值损失(损失以“—”号填列)	-1,731,067,915.84	-71,812,438.42	-1,802,880,354.26
所得税费用	164,838,630.48	-10,771,865.76	154,066,764.72
净利润	-180,252,183.23	-61,040,572.66	-241,292,755.89
归属于母公司股东的净利润	672,753,219.05	-61,040,572.66	611,712,646.39

(二) 对 2019 年度财务报表的影响

1、合并资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
存货	28,534,289,858.46	-178,925,338.42	28,355,364,520.04
递延所得税资产	905,662,323.12	26,838,800.76	932,501,123.88
未分配利润	14,336,413,389.12	-152,086,537.66	14,184,326,851.46

2、合并利润表项目

项目	2019 年度		
	调整前	调整金额	调整后
资产减值损失(损失以“—”号填列)	-768,108,574.19	-107,112,900.00	-875,221,474.19
所得税费用	184,362,066.07	-16,066,935.00	168,295,131.07
净利润	454,854,230.71	-91,045,965.00	363,808,265.71
归属于母公司股东的净利润	501,162,530.83	-91,045,965.00	410,116,565.83

(三) 对 2020 年度财务报表的影响

1、合并资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
存货	26,722,378,131.74	-56,925,338.42	26,665,452,793.32
递延所得税资产	960,735,094.13	8,538,800.76	969,273,894.89
未分配利润	13,493,951,954.29	-48,386,537.66	13,445,565,416.63

2、合并利润表项目

项目	2020 年度		
	调整前	调整金额	调整后
资产减值损失(损失以“—”号填列)	-1,819,851,053.35	122,000,000.00	-1,697,851,053.35
所得税费用	114,666,685.35	18,300,000.00	132,966,685.35
净利润	-505,455,046.96	103,700,000.00	-401,755,046.96
归属于母公司股东的净利润	-481,193,919.75	103,700,000.00	-377,493,919.75

(四) 对 2021 年度财务报表的影响

1、合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
存货	26,606,053,579.36	-56,925,338.42	26,549,128,240.94
递延所得税资产	1,149,278,376.24	8,538,800.76	1,157,817,177.00

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
未分配利润	13,662,377,841.06	-48,386,537.66	13,613,991,303.40

2、合并利润表项目

对 2021 年度合并利润表无影响。

(五) 对 2022 年度财务报表的影响

1、合并资产负债表项目

对 2022 年年末合并资产负债表无影响。

2、合并利润表项目

项目	2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
资产减值损失(损失以 “—”号填列)	-1,922,541,314.54	56,925,338.42	-1,865,615,976.12
所得税费用	-117,586,566.69	8,538,800.76	-109,047,765.93
净利润	-2,432,716,449.17	48,386,537.66	-2,384,329,911.51
归属于母公司股东的 净利润	-2,260,794,294.60	48,386,537.66	-2,212,407,756.94

中国船舶重工股份有限公司
二〇二三年十二月十一日

证书序号 0001247

此证书复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。

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》。



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所(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：31000006

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）



姓名 金华
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-9-9
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所有限公司北京分所
Working unit
身份证号码 210103720909536
Identity card No.



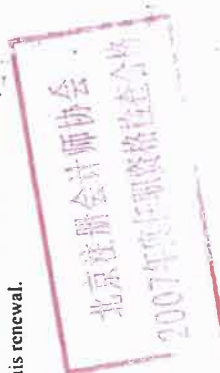
年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 金华
证书编号: 420003204795



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2008年3月20日

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:
No. of Certificate
420003204795
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance
2005-9-30



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Date of the transfer-in Institute of CPAs
2006年12月20日



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Date of the transfer-in Institute of CPAs
2006年12月20日



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.



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.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Date of the transfer-in Institute of CPAs
2006年10月22日



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Date of the transfer-in Institute of CPAs
2006年10月22日



此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓名	常姗
Sex	女
Date of birth	1984-12-21
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Identity card No.	371425198412212908



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



姓名：常姗
证书编号：310000061384

证书编号：
No of Certificate 310000061384

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2017 年 08 月 19 日

年 月 日
/y /m /d