

浙江省围海建设集团股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，无虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江省围海建设集团股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“围海股份”）于近期组织的自查整改工作中发现 2018 年度至 2022 年度合并及公司财务报表存在会计差错更正事项，根据《会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》、《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》等有关规定要求，公司于 2024 年 1 月 30 日召开了第七届董事会第八次会议、第七届监事第七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对相关期间财务报表进行会计差错更正及追溯调整，现将本次追溯调整事项的相关情况公告如下：

一、前期会计差错更正事项的主要原因及具体内容：

1、本公司控股子公司上海千年城市规划工程设计股份有限公司的会计差错情况。

本公司 2018 年通过支付现金和发行股票方式以 14.49 亿元的价格收购上海千年城市规划工程设计股份有限公司（以下简称“千年设计”）89.46% 的股权，并自 2018 年 5 月 16 日起将千年设计公司纳入本公司合并范围。

本公司在近期组织的自查整改工作中，发现千年设计存在以下会计差错情况：

（1）千年设计部分项目在核算收入时存在会计差错情况：未全部完成合同约定任务的情况下提前全额确认合同收入、未及时依据项目财政评审结果及项目结算资料调整收入以及在项目取消、终止、作废的情况下仍确认收入的会计差错情况。

同时千年设计对其分公司内部承包的项目未按照《内部经济责任制合同》和

权责发生制的原则及时足额计提项目成本，导致千年设计出现少计成本和成本跨期的会计差错情况。

千年设计收入、成本差错情况汇总如下：

单位：元

年度	更正前营业收入	更正金额(负数代表多计收入)	更正后营业收入
2018年度	621,767,444.44	-39,355,987.08	582,411,457.36
2019年度	753,064,446.54	-103,762,998.06	649,301,448.48
2020年度	683,400,538.81	-44,450,014.43	638,950,524.38
2021年度	560,961,083.04	-52,084,617.01	508,876,466.03
2022年度	135,700,333.68	-15,261,833.02	120,438,500.66
合计	2,754,893,846.51	-254,915,449.60	2,499,978,396.91

续表

单位：元

年度	更正前营业成本	更正金额（正数代表少计成本，负数代表多计成本）	更正后营业成本
2018年度	348,563,335.48	77,596,507.16	426,159,842.64
2019年度	410,537,890.83	67,153,787.30	477,691,678.13
2020年度	452,616,951.01	103,543,013.85	556,159,964.86
2021年度	390,431,477.55	15,808,346.21	406,239,823.76
2022年度	225,783,277.78	-70,615,995.43	155,167,282.35
合计	1,827,932,932.65	193,485,659.09	2,021,418,591.74

(2) 受上述收入、成本差错更正影响，千年设计需冲回虚增的应收账款、坏账准备及信用减值损失，将虚增利润多交的税费调整到其他流动资产并计提减值准备，补提少计的项目承包成本；同时将2021年度员工奖金810万元跨期到2022年度调整到2021年度；相关会计差错更正对千年设计2022年末（2022年度）相关报表科目的更影响金额如下：

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,146,002,750.54	-291,246,410.66	854,756,339.88
应收账款坏账准备	399,469,423.56	-111,940,421.56	287,529,002.00
其他流动资产		116,374,586.28	116,374,586.28
其他流动资产减值准备		116,374,586.28	116,374,586.28
其他应付款	43,189,357.45	327,711,342.08	370,900,699.53

管理费用	30,557,892.11	-8,100,000.00	22,457,892.11
信用减值损失	-49,644,264.30	-60,149,298.28	-109,793,562.58
所得税费用	72,731,040.73	-8,357,270.04	64,373,770.69

2、本公司产生的会计差错更正情况

(1) 本公司部分工程项目在成本核算及项目减值测试计提方面存在的会计差错情况：

1) 本公司承接的宁海县三山涂促淤试验堤项目（以下简称“宁海项目”）于2018年8月17日起暂停施工。2021年5月31日起，宁海项目终止。2021年8月，*ST围海以宁海项目中止期间的维护成本向宁海业主方申报产值，但因图纸未经双方认可的第三方测量，具体产值金额未得到宁海业主方认可。宁海项目存在以下会计差错情况：

①2020年度，将截至2020年末累计发生的维护与修复成本1,277.45万元作为合同资产的确认金额，但未考虑增值税影响。

②将实际发生在2022年度以前的3,002.21万元合同履行成本跨期确认至2022年度。

③预计截至2021年底尚可向业主方结算的产值为0，并据此计提了坏账准备。后经重新测算，截至2021年末未结算产值应为1,413万元。

2) 2017年11月7日，本公司承接了六安市淠河总干渠（九里沟-青龙堰）东部新城段水利综合治理PPP项目（以下简称“六安项目”），并于12月8日签订项目合同。2018年3月12日，成立项目公司六安河海基础设施投资有限公司（以下简称“六安河海”），本公司持股80%。2018年6月，六安河海与本公司签订六安项目的施工合同。2021年5月13日起，六安市PPP工作领导小组办公室会同六安市水利局推动六安河海股权转让事宜。2023年3月31日，六安市水利局向本公司发出《关于终止淠河总干渠（九里沟-青龙堰）东部新城段水利综合治理工程PPP项目合同的通知书》，六安项目会计处理存在以下问题：

①截至2020年末，本公司与六安河海结算产值为15,010.97万元，该项目增值税税率为9%，但公司错误适用10%增值税税率进行计税，导致结转的合同履约成本金额不准确。

②根据2021年9月9日六安市审计局出具的审计报告，以及2021年10月22日六安市水利局、长江生态环保集团有限公司、本公司等五方共同签署的《关

于淠河总干渠（九里沟-青龙堰）东部新城段水利综合治理工程股权转让价款有关工程量和管理费摊销复核结果的说明》，六安项目工程费用为 14,902.27 万元。该部分即本公司可以与六安河海结算的产值。本公司将应在 2021 年度确认的产值变动数据调整在了 2022 年度。

③截至 2021 年末，未将应向六安市水利局收取的增值税税金和建设期融资利息计入长期应收款。

④将实际发生在 2022 年度以前的 1,333.66 万元合同履行成本跨期确认至 2022 年度。

（2）受千年设计会计差错更正的影响，本公司对并购千年设计时形成的商誉金额 700,805,031.04 元应在首次合并时作为投资损失确认，同时冲回以后年度确认的商誉减值损失；结合千年设计更正后的 2022 年财务报表情况，对围海股份在其他非流动资产核算的上海千年股权款补提减值准备 96,016,508.85 元。

在围海股份母公司层面，受千年设计会计差错更正的影响，基于谨慎原则，参考千年设计的净资产，围海股份在 2018 年确认长期股权投资-千年设计投资减值准备 950,924,625.58 元，冲回 2020 年度计提的其他非流动资产减值准备 135,427,950.00 元，冲回 2022 年度计提的千年设计投资减值准备 234,064,489.02 元。

二、追溯调整事项对财务状况和经营成果的影响及追溯调整后的财务指标

1、对合并资产负债表的影响

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款账面余额	2,215,956,820.18	-62,753,380.39	2,153,203,439.79
应收账款坏账准备	212,599,747.72	-4,824,516.13	207,775,231.59
商誉	712,292,444.05	-700,805,031.09	11,487,412.96
递延所得税资产	44,776,291.01	-723,677.42	44,052,613.59
资产总计	11,123,136,724.14	-759,457,572.77	10,363,679,151.37
应交税费	243,582,031.46	-44,205,602.00	199,376,429.46
其他应付款	560,629,125.99	211,822,190.15	772,451,316.14
负债合计	5,590,006,553.92	167,616,588.15	5,757,623,142.07
未分配利润	742,961,390.00	-903,225,394.64	-160,264,004.64

归属母公司的所有者权益	5,348,023,642.72	-903,225,394.64	4,444,798,248.08
少数股东权益	185,106,527.50	-23,848,766.28	161,257,761.22
负债及股东权益总计	11,123,136,724.14	-759,457,572.77	10,363,679,151.37

续表

单位：元

项目	2019年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款账面余额	2,655,972,372.43	-172,742,158.33	2,483,230,214.10
应收账款坏账准备	257,881,664.45	-15,383,933.54	242,497,730.91
商誉	505,751,696.14	-494,264,283.23	11,487,412.91
递延所得税资产	74,890,381.56	-2,307,590.03	72,582,791.53
资产总计	9,922,144,587.06	-653,930,098.05	9,268,214,489.01
应交税费	239,904,647.20	-76,068,899.69	163,835,747.51
其他应付款	639,686,015.35	278,975,977.45	918,661,992.80
负债合计	5,664,431,490.37	202,907,077.76	5,867,338,568.13
未分配利润	-566,823,199.94	-818,621,992.94	-1,385,445,192.88
归属母公司的所有者权益	4,050,498,104.13	-818,621,992.94	3,231,876,111.19
少数股东权益	207,214,992.56	-38,215,182.88	168,999,809.68
负债及股东权益总计	9,922,144,587.06	-653,930,098.05	9,268,214,489.01

续表

单位：元

项目	2020年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他长期资产	1,107,817,183.19	-358,836,333.23	748,980,849.96
资产总计	8,242,208,932.64	-358,836,333.23	7,883,372,599.41
未分配利润	-1,259,066,291.63	-358,836,333.23	-1,617,902,624.86
归属于母公司的股东权益合计	3,340,307,399.68	-358,836,333.23	2,981,471,066.45
负债及股东权益总计	8,242,208,932.64	-358,836,333.23	7,883,372,599.41

续表

单位：元

项目	2021年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款账面余额	3,176,847,704.29	-276,155,917.69	2,900,691,786.60
应收账款坏账准备	473,916,245.81	-55,715,133.57	418,201,112.24

合同资产	213,311,274.55	-33,178,980.29	180,132,294.26
商誉	251,717,364.35	-244,669,162.49	7,048,201.86
递延所得税资产	142,819,562.95	-8,357,270.04	134,462,292.91
资产总计	8,881,246,764.39	-493,295,444.56	8,387,951,319.83
应付帐款	2,066,250,902.86	43,358,732.90	2,109,609,635.76
应付职工薪酬	52,280,137.70	7,193,800.00	59,473,937.70
应交税费	373,787,959.54	-115,482,836.78	258,305,122.76
其他应付款	778,710,517.45	398,327,337.51	1,177,037,854.96
负债合计	5,161,250,893.62	333,397,033.63	5,494,647,927.25
未分配利润	-1,022,824,609.12	-812,331,441.93	-1,835,156,051.05
归属母公司的所有者权益	3,577,264,805.57	-812,331,441.93	2,764,933,363.64
少数股东权益	142,731,065.20	0.00	142,731,065.20
负债及股东权益总计	8,881,246,764.39	-478,934,408.30	8,402,312,356.09

续表

单位：元

项目	2022年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款账面余额	2,819,454,893.47	-291,246,459.46	2,528,208,434.01
应收账款坏账准备	530,205,985.91	-111,940,421.56	418,265,564.35
存货	135,467,687.14	0.00	135,467,687.14
减：存货跌价准备	101,615,862.30	-15,786,570.16	85,829,292.14
合同资产	156,222,907.16	-58,073,541.32	98,149,365.84
递延所得税资产	133,664,414.99	0.00	133,664,414.99
长期应收款	3,263,483,269.38	13,350,752.38	3,276,834,021.76
长期股权投资	119,336,996.53	0.00	119,336,996.53
其他长期资产	219,774,811.30	-96,016,508.85	123,758,302.45
资产总计	8,544,685,003.69	-304,258,765.53	8,240,426,238.16
应付帐款	2,098,703,270.87	-30,022,093.00	2,068,681,177.87
应交税费	375,725,326.45	-1,226,621.68	374,498,704.77
其他应付款	755,848,985.10	327,711,342.08	1,083,560,327.18
负债合计	4,632,438,566.88	296,462,627.40	4,928,901,194.28

未分配利润	-1,744,808,983.82	-587,589,545.62	-2,332,398,529.44
归属母公司的 所有者权益	3,811,740,083.59	-587,589,545.62	3,224,150,537.97
少数股东权益	100,506,353.22	1,229,188.94	101,735,542.16
负债及股东权益总 计	8,544,685,003.69	-289,897,729.27	8,254,787,274.42

2、对合并利润表的影响

单位：元

项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,539,780,153.35	-39,355,987.08	3,500,424,166.27
营业成本	2,986,792,254.48	77,596,507.16	3,064,388,761.64
信用减值损失	0.00	3,137,669.02	3,137,669.02
资产减值损失	-55,053,855.04	-700,805,031.09	-755,858,886.13
所得税费用	81,093,707.59	-17,072,223.78	64,021,483.81
净利润	261,497,697.87	-797,547,632.52	-536,049,934.65
归属于母公司的所有者 的净利润	252,908,342.75	-787,350,962.33	-534,442,619.58
少数股东损益	8,589,355.12	-10,196,670.19	-1,607,315.07

续表

单位：元

项目	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,437,604,134.27	-103,762,998.06	3,333,841,136.21
营业成本	2,990,463,547.17	67,153,787.30	3,057,617,334.47
信用减值损失	-901,492,117.00	10,559,417.42	-890,932,699.58
资产减值损失	-301,772,345.16	206,540,747.86	-95,231,597.30
所得税费用	21,373,498.44	-24,053,605.19	-2,680,106.75
净利润	-1,114,114,981.89	70,236,985.11	-1,043,877,996.78
归属于母公司的所有者 的净利润	-1,111,243,515.98	84,603,401.70	-1,026,640,114.28
少数股东损益	-2,871,465.91	-14,366,416.59	-17,237,882.50

续表

单位：元

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	-156,483,466.44	135,427,950.00	-21,055,516.44
所得税费用	19,594,428.86	0.00	19,594,428.86
净利润	-425,723,757.66	135,427,950.00	-290,295,807.66
归属于母公司的所有者的净利润	-410,349,054.85	135,427,950.00	-274,921,104.85
少数股东损益	-15,374,702.81		-15,374,702.81

续表

单位：元

项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,580,729,389.20	-629,599.39	2,580,099,789.81
营业成本	2,206,272,097.70	-477,076.26	2,205,795,021.44
信用减值损失	-82,299,067.80	13,350,752.38	-68,948,315.42
资产减值损失	-157,393,003.90	36,373,133.67	-121,019,870.23
净利润	-58,828,842.42	49,571,362.92	-9,257,479.50
归属于母公司的所有者的净利润	-27,375,028.32	49,571,362.92	22,196,334.60

续表

单位：元

项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,573,442,346.05	-13,419,924.00	2,560,022,422.05
营业成本	2,389,395,198.98	-68,926,564.76	2,320,468,634.22
信用减值损失	-136,122,998.10	-60,149,298.28	-196,272,296.38
资产减值损失	-510,793,862.43	214,156,472.75	-296,637,389.68
管理费用	151,699,006.46	-8,100,000.00	143,599,006.46
所得税费用	75,114,013.35	-8,357,270.04	66,756,743.31
净利润	-784,553,008.61	225,971,085.26	-558,581,923.35
归属于母公司的所有者的净利润	-721,984,374.70	224,741,896.32	-497,242,478.38

少数股东损益	-62,568,633.91	1,229,188.94	-61,339,444.97
--------	----------------	--------------	-----------------------

3、对公司资产负债表的影响

单位：元

项目	2018年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	4,255,297,833.67		4,255,297,833.67
减：长期股权投资减值准备	6,570,000.00	950,924,625.58	957,494,625.58
资产总计	9,260,587,724.91	-950,924,625.58	8,309,663,099.33
未分配利润	345,661,293.73	-950,924,625.58	-605,263,331.85
归属于母公司的股东权益合计	4,952,432,341.67	-950,924,625.58	4,001,507,716.09

续表

单位：元

项目	2019年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	4,385,522,833.67		4,385,522,833.67
减：长期股权投资减值准备	42,406,891.85	950,924,625.58	993,331,517.43
资产总计	7,943,588,945.95	-950,924,625.58	6,992,664,320.37
未分配利润	-701,060,581.87	-950,924,625.58	-1,651,985,207.45
归属于母公司的股东权益合计	3,912,569,517.42	-950,924,625.58	2,961,644,891.84
负债及股东权益总计	7,943,588,945.95	-950,924,625.58	6,992,664,320.37

续表

单位：元

项目	2020年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额

其他长期资产	1,314,357,931.05	-815,496,675.58	498,861,255.47
资产总计	7,666,559,609.72	-815,496,675.58	6,851,062,934.14
未分配利润	-1,001,395,677.78	-815,496,675.58	-1,816,892,353.36
股东权益合计	3,608,959,320.29	-815,496,675.58	2,793,462,644.71
负债及股东权益总计	7,666,559,609.72	-815,496,675.58	6,851,062,934.14

续表

单位：元

项目	2021年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	4,683,595,370.70		4,683,595,370.70
长期股权投资减值准备	182,274,052.95	815,496,675.58	997,770,728.53
资产总计	8,088,208,738.39	-815,496,675.58	7,272,712,062.81
未分配利润	-989,445,992.44	-815,496,675.58	-1,804,942,668.02
股东权益合计	3,625,558,469.58	-815,496,675.58	2,810,061,794.00
负债及股东权益总计	8,088,208,738.39	-815,496,675.58	7,272,712,062.81

续表

单位：元

项目	2022年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	4,990,771,189.12		4,990,771,189.12
长期股权投资减值准备	416,338,541.97	581,432,186.56	997,770,728.53
资产总计	7,985,746,561.69	-581,432,186.56	7,404,314,375.13
未分配利润	-1,422,768,963.51	-581,432,186.56	-2,004,201,150.07
股东权益合计	3,990,840,751.23	-581,432,186.56	3,409,408,564.67
负债及股东权益总计	7,985,746,561.69	-581,432,186.56	7,404,314,375.13

4、对公司利润表的影响

单位：元

项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	-76,340,626.01	-950,924,625.58	-1,027,265,251.59
利润总额	128,767,598.03	-950,924,625.58	-822,157,027.55
净利润	81,323,359.91	-950,924,625.58	-869,601,265.67

续表

单位：元

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-150,969,753.42	135,427,950.00	-15,541,803.42
净利润	-300,335,095.91	135,427,950.00	-164,907,145.91

续表

单位：元

项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-451,616,450.19	234,064,489.02	-217,551,961.17
净利润	-433,322,971.07	234,064,489.02	-199,258,482.05

三、会计师事务所出具的前期会计差错更正专项说明的审核报告

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次前期会计差错更正及追溯调整事项出具了《关于浙江省围海建设集团股份有限公司会计差错更正专项说明的审核报告》[中兴财光华审专字（2024）第 225001 号]。具体内容详见公司同日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的相关报告。

四、公司董事会审计委员会、董事会、监事会、独立董事对上述事项所作的说明

（一）董事会审计委员会意见

公司董事会审计委员会于2024年1月30日召开会议,审议并全票通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》,董事会审计委员会认为: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》、《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,对上述会计差错的调整是恰当、合理的,全体委员同意提交公司董事会审议。

(二) 董事会意见

公司第七届董事会第八次会议对《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》进行了审议。董事会认为:本次对有关事项追溯调整的会计处理符合《会计准则第28号—会计政策变更、会计估计变更和差错更正》、《会计准则第29号—资产负债表日后事项》、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》的规定,使公司的会计核算更加严谨和谨慎,同意对公司前期定期报告有关事项追溯调整。公司今后将认真总结,加强内控管理,避免在今后的工作中再次出现类似问题,以保护公司及全体股东利益。

(三) 独立董事意见

我们认为,公司本次对前期会计差错进行相应的追溯调整是符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及差错更正》、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》的要求,客观公允地反映了公司的财务状况。我们同意对前期会计差错进行相应的追溯调整的处理。要求公司加强内部控制的建设,完善财务控制制度和内部控制流程,加强信息披露质量和管理,增强规范运作意识、提高规范运作水平,切实维护公司全体股东合法利益,确保公司持续、健康、稳定发展。

(四) 监事会意见

监事会认为:本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等的规定,不存在损害公司及全体股东利益的情形,监事会同意本次会计差错更正事项。

五、其他说明

对本次会计差错更正及追溯调整事项给广大投资者造成的不便,公司致以诚

挚的歉意。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平，努力提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。本次追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司致以诚挚的歉意。

公司指定信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn），公司所有信息均以上述媒体刊登的公告为准。敬请广大投资者注意投资风险。

六、备查文件

- 1、审计委员会决议
- 2、第七届董事会第八次会议决议
- 3、第七届监事会第七次会议决议
- 4、独立董事关于第七届董事会第八次会议相关事项的独立意见
- 5、会计师专项说明

浙江省围海建设集团股份有限公司

董事会

二〇二四年一月三十一日