

河南省中润建设工程股份有限公司
2019 年度财务报告前期会计差错更正事项专
项审核报告
上会师报字(2020)第 3572 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于河南省中润建设工程股份有限公司
2019 年度财务报告前期会计差错更正事项专项审核报告

上会师报字(2020)第 3572 号

河南省中润建设工程股份有限公司:

我们接受委托,审核了河南省中润建设工程股份有限公司(以下简称“中润股份”)编制的后附《关于河南省中润建设工程股份有限公司 2019 年度财务报告前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

中润股份管理层的责任按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司、中国证券监督管理委员会相关规定编制和对外披露专项说明,并保证其内容真实、准确、完整、不存在虚假记载。我们的责任是按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等规定的要求,在实施审计程序的基础上对专项说明发表审计意见。

我们认为,中润股份管理层编制的专项说明,如实反映了贵公司 2019 年度会计差错更正情况,符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计和会计差错更正》、《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》以及《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的相关规定。

本审核报告仅供中润股份前期会计差错更正的专项说明披露之目的使用,未经我所书面同意,不得作其他用途使用。因使用不当造成的后果,与我所和执行本业务的注册会计师无关。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

史海峰

中国注册会计师

李少锋



二〇二〇年四月二十九日

河南省中润建设工程股份有限公司
2019 年度财务报告前期会计差错更正专项说明

河南省中润建设工程股份有限公司(以下简称“公司”)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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定,现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的主要原因和内容

1、公司在 2018 年计算房产税时,出现错误,导致递延所得税资产金额增加,应交税费金额增加,未分配利润金额减少。

二、具体的会计处理

根据企业会计准则的规定,公司对上述会计差错采用追溯重述法。

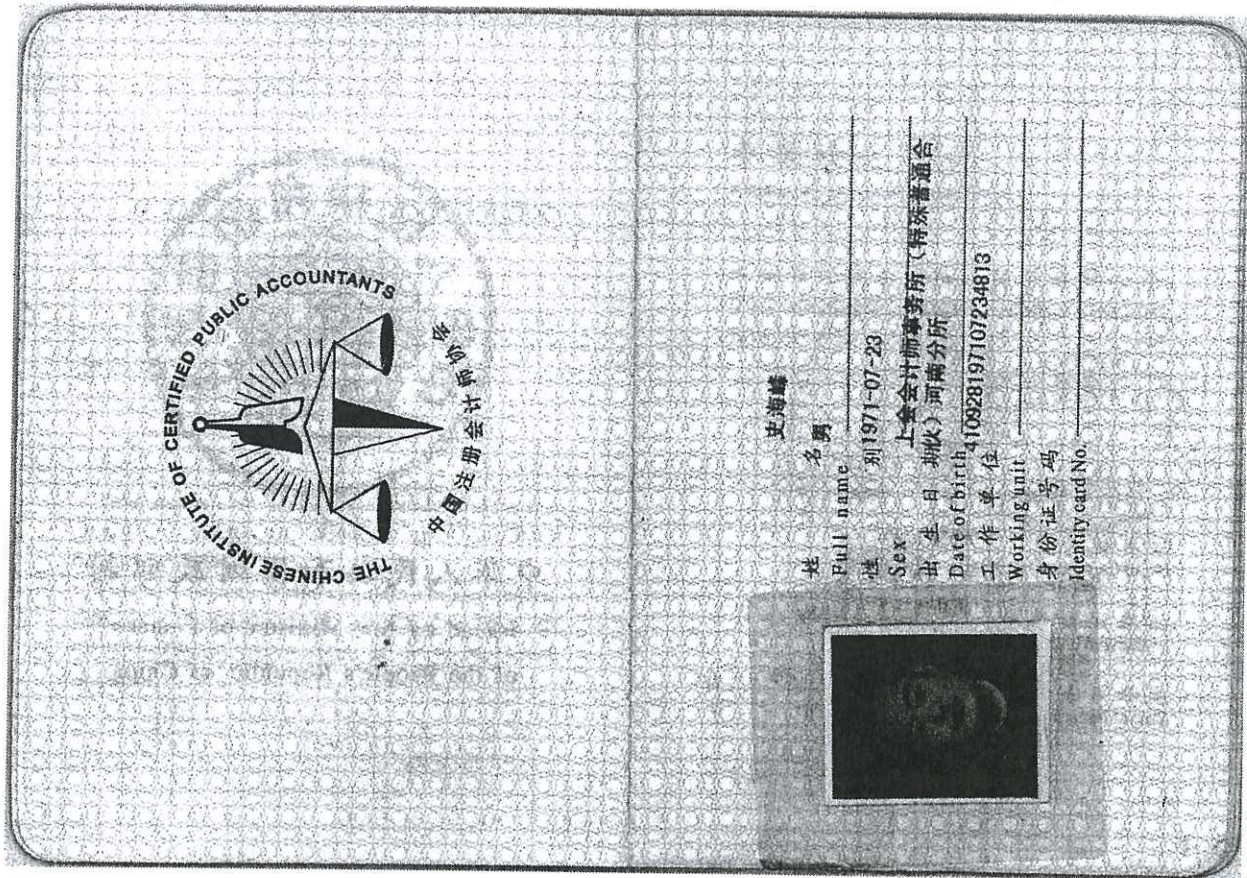
三、更正事项对 2019 年度财务报表的影响

对 2019 年度合并财务报表项目影响

<u>项目</u>	<u>期初余额调整前</u>	<u>调整金额</u>	<u>期初余额调整后</u>
合并资产负债表:			
递延所得税资产	3,155,181.69	-184,098.09	2,971,083.60
应交税费	3,955,192.08	-736,392.38	3,218,799.70
未分配利润	-4,173,704.13	552,294.29	-3,621,409.84

<u>项目</u>	<u>上期发生额调整前</u>	<u>调整金额</u>	<u>上期发生额调整后</u>
合并利润表:			
税金及附加	886,000.17	-736,392.38	149,607.79
所得税费用	-1,455,570.22	184,098.09	-1,271,472.13

河南省中润建设工程股份有限公司
二〇二〇年四月二十九日



姓名: 史海峰
 Full name: 史海峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-07-23
 Date of birth: 1971-07-23
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号码: 410928197107234813
 Identity card No.: 410928197107234813



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.
 年检专用章

2019年3月30日

证书编号: 41000130025
 No. of Certificate: 41000130025
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 河南省注册会计师协会
 发证日期: 2008年06月20日
 Date of Issuance: 2008 / 6 / 20



本复印件已审核与原件一致

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

转出
Agent holder to be transferred from

河南华审
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 12 月 10 日

转入
Agent holder to be transferred to

上会河南分
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 12 月 10 日

姓名 Full name 李少锋

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1979-08-19

工作单位 Working unit 河南华审联合会计师事务所 (普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 410105197908192781



年度检验注册
Annual Renewal Registration



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

2019年3月30日

证书编号: 410000850011
No. of Certificate

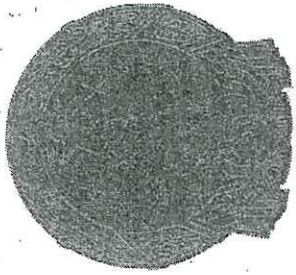
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 05 月 24 日
Date of Issuance



年 月 日

本复印件已审核与原件一致



会计师事务所 执业证书

名称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

常合伙人：张晓荣

注册会计师：

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

本复印件已审核与原件一致



证书序号：0001116

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：上海市财政局

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
上会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000201912200028



扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多登记、许可、监管信息。

名称 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)
 成立日期 2013年12月27日
 类型 特殊普通合伙企业
 合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日
 经营范围 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢
 主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
 【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2019年12月20日



本复印件已审核与原件一致