

# 2020 年度前期差错更正的 专项说明

---

上海地面通信息网络股份有限公司

容诚专字[2021] 201Z0131 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

# 财务报表审计报告



防伪编码: 11010032310196379Z

被审计单位名称: 上海地面通信息网络股份有限公司

审计期间: 2020

报告文号: 容诚专字[2021]201Z0131号

签字注册会计师: 叶春

注 师 编 号: 350200011511

签字注册会计师: 蔡天晨

注 师 编 号: 110101560129

事 务 所 名 称: 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

事 务 所 电 话: 021-68406125

事 务 所 地 址: 上海市浦东新区张杨路500号华润时代广场16层ABCD单元

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

关于上海地面通信息网络股份有限公司  
2020 年度前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021] 201Z0131 号

上海地面通信息网络股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对上海地面通信息网络股份有限公司（以下简称地面通公司）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 13 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021] 201Z0043 号）。

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》、全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司 2020 年年度报告披露相关工作的通知》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是地面通公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对地面通公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解地面通公司 2020 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

地面通公司 2020 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 4 月 13 日，地面通公司召开董事会审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，地面通公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、固定资产累计折旧差异调整：地面通公司永和路房产折旧年限与会计估计不符，本期地面通公司进行重新测算，对以前年度折旧差异进行调整。需要调减 2019 年 12 月 31 日固定资产金额 993,716.16 元、调减 2019 年 12 月 31 日未分配利润 894,344.55、调减盈余公积 99,371.6 元、调增 2019 年管理费用 993,716.16。

2、投资性房地产重分类为固定资产：地面通公司 2019 年出租建筑物未办妥产

权证,因此将该部分出租建筑物自投资性房地产重分类回固定资产。需要调减 2019 年 12 月 31 日投资性房地产金额 2,207,743.72 元、调增 2019 年 12 月 31 日固定资产金额 2,207,743.72 元。

3、1 年以后提供服务的预收账款重分类至其他非流动负债: 将 2019 年 12 月 31 日预计于未来 1 年后提供服务的预收账款重分类至其他非流动负债。需要调减 2019 年 12 月 31 日预收账款金额 706,247.01 元、调增 2019 年 12 月 31 日其他非流动负债金额 706,247.01 元。

4、更正以前年度多计提的所得税: 地面通公司 2019 年以前年度多计提了所得税费用, 本期将多计提金额进行更正。需要调减 2019 年 12 月 31 日应交税费金额 346,119.46 元、调增 2019 年 12 月 31 日未分配利润金额 346,119.46 元。

## 二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

### (一) 上述差错更正事项对地面通公司 2019 年度财务报表的影响:

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	63,037,848.43	1,214,027.56	64,251,875.99
投资性房地产	2,207,743.72	-2,207,743.72	-
预收账款	16,711,600.42	-706,247.01	16,005,353.41
其他非流动负债		706,247.01	706,247.01
应交税费	510,491.10	-346,119.46	164,371.64
盈余公积	3,986,836.24	-64,759.66	3,922,076.58
未分配利润	653,027.89	-582,837.04	70,190.85
管理费用	18,028,375.45	993,716.16	19,022,091.61

(二) 上述差错更正对地面通公司 2019 年期初留存收益及 2019 年度净利润的影响:

项 目	调减期初未分配利润	调减期初盈余公积	调减 2019 年度归属于母公司股东的净利润
固定资产累计折旧差异调整			993,716.16
投资性房地产重分类为固定资产			
1 年以后提供服务的预收账款重分类至其他非流动负债			
更正以前年度多计提的所得税			

我们认为, 地面通公司上述四项差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

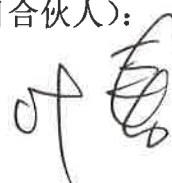
### 三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被地面通公司聘任为 2020 年度审计的后任会计师事务所, 已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定, 就地面通公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。

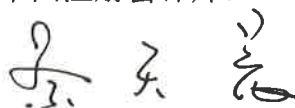
(此页无正文，为上海地面通信息网络股份有限公司容诚专字[2021] 201Z0131 号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

2021年4月13日