

合肥志诚教育股份有限公司

会计差错更正专项说明

大信备字[2021]第 32-10004 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

会计差错更正专项说明

大信备字[2021]第 32-10004 号

合肥志诚教育股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了合肥志诚教育股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2020 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 28 日出具了大信审字[2021]第 32-10022 号标准无保留意见审计报告。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2020 年年度报告披露相关工作的通知》及其他相关规定，我们对贵公司 2020 年度会计差错更正的有关事项说明如下：

一、更正事项的性质及原因

1、暂估无形资产入账未考虑增值税因素

对公司暂估入账的无形资产期后发票情况进行检查和梳理，发现存在按含税额计量情形，相应调整了无形资产，预付账款。

2、计提无形资产减值准备

对 2019 年年末无形资产账面价值进行检查，复核第三方评估机构测算的无形资产可收回金额，发现存在可收回金额低于其账面价值情形，相应调整了无形资产、资产减值损失等科目。

3、长期待摊费用原值调整

对长期待摊费用原值进行检查、现场勘查并聘请第三方中介机构进行复核计算，对于发生的不符合资本化要求的改造或不合理装修费用计入当期损益，相应调整了长期待摊费用、主营业务成本等科目。

4、重新计算递延所得税资产

根据计提资产减值准备后的无形资产重新确认账面价值与计税基础的暂时性差异和测算的企业所得税应纳税所得额，重新计算递延所得税资产和所得税费用并进行相应调整。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

5、调整留存收益

根据上述前期会计差错的累计影响数，相应调整盈余公积和未分配利润。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

2021年4月28日，经贵公司董事会审议通过，贵公司对上述前期差错更正采用追溯重述法调整，调整后对贵公司比较期间财务报表的汇总影响如下：

1、合并资产负债表科目

报表项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	8,727,619.32	542,750.94	9,270,370.26
无形资产	44,521,555.99	-35,321,555.99	9,200,000.00
长期待摊费用	30,722,800.54	-18,639,060.04	12,083,740.50
递延所得税资产	2,458,353.11	5,216,820.76	7,675,173.87
盈余公积	2,987,088.73	-38,672.25	2,948,416.48
未分配利润	9,464,889.11	-48,162,372.08	-38,697,482.97

2、母公司资产负债表科目

报表项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	8,727,619.32	542,750.94	9,270,370.26
无形资产	44,521,555.99	-35,321,555.99	9,200,000.00
长期待摊费用	30,722,800.54	-18,639,060.04	12,083,740.50
递延所得税资产	2,457,697.65	5,216,820.76	7,674,518.41
盈余公积	2,987,088.73	-38,672.25	2,948,416.48
未分配利润	4,695,550.51	-48,162,372.08	-43,466,821.57

3、合并利润表科目

报表项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	24,876,302.84	18,639,060.04	43,515,362.88
资产减值损失	-12,867,224.63	-34,778,805.05	-47,646,029.68
所得税费用	777,429.04	-5,216,820.76	-4,439,391.72





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	4,645,285.57	-48,201,044.33	-43,555,758.76

4、母公司利润表科目

报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	19,078,680.99	18,639,060.04	37,717,741.03
资产减值损失	-12,867,224.63	-34,778,805.05	-47,646,029.68
所得税费用	453,392.75	-5,216,820.76	-4,763,428.01
净利润	386,722.47	-48,201,044.33	-47,814,321.86

三、与前任会计师事务所沟通情况

我们按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——与前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，对贵公司 2019 年度财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2020 年度会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

以下无正文，为合肥志诚教育股份有限公司大信备字[2021]第 32-10004 号会计差错更正
专项说明签字页。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

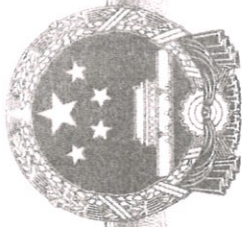


中国注册会计师:



二〇二一年四月二十八日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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、
备案、许可、监
管信息

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

经营范围 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。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月06日

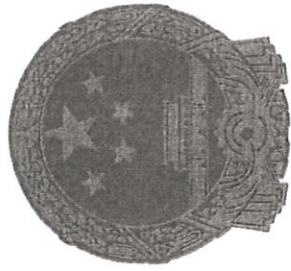
合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关

2021年03月01日



证书序号: 0014492

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

姓名 胡俊
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-03-03
Date of birth
工作单位 安徽安联信达会计师事务所
Working unit
身份证号码 34010219720303201X
Identity card No.



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.



2019 年 5 月 23 日
/y /m /d

证书编号: 340101760001
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇四年 月 日
Date of Issuance

2012 年 6 月 15 日

同意转出 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

同意调入

NOTES

1. When practising, the CPA shall show this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration is allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

姓名 张敬敏
性别 男
出生日期 1988-12-05
工作单位 瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码 340824198812050492



证书编号:
No. of Certificate

110101300944

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2016-6-28 日
/y /m /d

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

