

关于南京国豪装饰安装工程股份有限公司

前期会计差错更正专项说明审核报告

【天衡专字（2021）00950号】



0000202104009911

报告文号：天衡专字[2021]00950号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



关于南京国豪装饰安装工程股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

天衡专字（2021）00950号

南京国豪装饰安装工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了南京国豪装饰安装工程股份有限公司（以下简称“国豪股份”）编制的后附《关于南京国豪装饰安装工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

根据企业会计准则、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的相关规定编制和对外披露相关专项说明，并保证其内容真实、准确、完整、不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是公司管理层的责任。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核意见。

我们没有发现国豪股份编制的专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料以及财务报表所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

为了更好的理解会计差错更正事项，该专项说明应与已经审计的财务报表一并阅读。

本专项审核意见是我们根据监管部门的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。



中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：



关于南京国豪装饰安装工程股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

一、前期会计差错的主要内容

本公司在编制 2018 年度及 2019 年度财务报表时，存在以下会计差错：公司承建的位于南京市建邺区新城科技园内的南京君泰国际生态总部园幕墙工程，2018 年公司按照与南京君泰置业有限公司所签署的《以房抵工程款协议》将君泰国际房产 16,460,640.74 元列做固定资产核算。经核查上述房产所在宗地属于法院查封财产，暂时无法办理产权证书。鉴于上述原因，在编制 2019 年年报时，公司将该项以房抵债交易还原为 2018 年发生的债权，但 2018 年、2019 年未按账龄组合计提坏账准备。公司 2018 年、2019 年未计提任何坏账不谨慎，现按账龄组合补充计提坏账准备。

二、前期差错更正对处理对财务报表的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行处理，影响的 2018 年及 2019 年合并财务报表项目及影响金额列示如下：

（一）2018 年度财务报表项目及影响金额

报表项目	重述前	调整金额	重述后
应收账款	1,374,489,906.38	-6,821,363.40	1,367,668,542.98
流动资产合计	1,770,499,416.25	-6,821,363.40	1,763,678,052.85
递延所得税资产	34,458,389.56	1,705,340.85	36,163,730.41
非流动资产合计	211,313,142.90	1,705,340.85	213,018,483.75
资产合计	1,981,812,559.15	-5,116,022.55	1,976,696,536.60
盈余公积	23,322,075.70	-511,602.26	22,810,473.44
未分配利润	178,073,884.16	-4,604,420.29	173,469,463.87
所有者权益合计	606,890,201.28	-5,116,022.55	601,774,178.73
负债和所有者权益总计	1,981,812,559.15	-5,116,022.55	1,976,696,536.60
营业总成本	1,774,982,013.50	6,821,363.40	1,781,803,376.90
资产减值损失	36,987,420.00	6,821,363.40	43,808,783.40
营业利润	81,487,639.45	-6,821,363.40	74,666,276.05
所得税费用	18,418,156.38	-1,705,340.85	16,712,815.53
净利润	61,810,984.61	-5,116,022.55	56,694,962.06
归属于母公司净利润	62,079,106.36	-5,116,022.55	56,963,083.81
综合收益总额	61,810,984.61	-5,116,022.55	56,694,962.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	62,079,106.36	-5,116,022.55	56,963,083.81
基本每股收益	0.58	-0.05	0.53

（二）2019 年度财务报表项目及影响金额

报表项目	重述前	调整金额	重述后
应收账款	1,818,767,327.61	-11,055,077.14	1,807,712,250.47
流动资产合计	2,152,902,414.98	-11,055,077.14	2,141,847,337.84
递延所得税资产	46,886,285.66	2,763,769.28	49,650,054.94
非流动资产合计	261,973,601.20	2,763,769.28	264,737,370.48
资产合计	2,414,876,016.18	-8,291,307.86	2,406,584,708.32

盈余公积	30,779,656.32	-829,130.79	29,950,525.53
未分配利润	232,230,557.20	-7,462,177.07	224,768,380.13
所有者权益合计	672,350,149.77	-8,291,307.86	664,058,841.91
负债和所有者权益总计	2,414,876,016.18	-8,291,307.86	2,406,584,708.32
信用减值损失	-47,326,999.56	-4,233,713.74	-51,560,713.30
营业利润	93,670,582.05	-4,233,713.74	89,436,868.31
所得税费用	20,919,161.84	-1,058,428.43	19,860,733.41
净利润	72,427,948.49	-3,175,285.31	69,252,663.18
归属于母公司净利润	72,582,253.66	-3,175,285.31	69,406,968.35
综合收益总额	72,427,948.49	-3,175,285.31	69,252,663.18
归属于母公司所有者的综合收益总额	72,582,253.66	-3,175,285.31	69,406,968.35
基本每股收益	0.66	-0.03	0.63

南京国豪装饰安装工程股份有限公司

2021年4月28日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

编号 320100000202011270033



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	天衡会计师事务所 (特殊普通合伙)	成立日期	2013年11月04日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年11月04日至2033年10月31日
执行事务合伙人	余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆竞 宋朝晖 谈建忠	主要经营场所	南京市建邺区江东中路106号1907室

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。(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

2020年11月27日



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：余瑞玉

办公场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：32000010

注册资本(出资额)：1002万元

批准设立文号：苏财会[2013]39号

批准设立日期：2013-09-28



证书序号：NO.010731

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

江苏省财政厅
二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名	吴霆
性别	男
出生日期	1971-10-29
工作单位	江苏天衡会计师事务所
身份证号码	342724197110291314



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.



吴霆(340900450004)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



证书编号: 340900450004
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 11 月 1 日
Date of Issuance /y /m /d

2017 年 4 月 30 日



证书编号: 320000100051
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年 一月 廿五日
 Date of Issuance

张军 男 1977-02-21 江苏天德会计师事务所有限公司 320123197702210034

姓 Full name 别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 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.



张军(320000100051)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



张军(320000100051)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

2019年 5月 5日
 年检合格