

会计差错更正的专项说明

南京兴华建筑设计研究院股份有限公司

容诚专字[2022]210Z0143号

容诚会计师事务所
骑缝

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022024004385
报告名称:	南京兴华建筑设计研究院股份有限公司会计差错更正的专项说明
报告文号:	容诚专字[2022]210Z0143号
被审(验)单位名称:	南京兴华建筑设计研究院股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月22日
报备日期:	2022年04月22日
签字注册会计师:	潘坤(110001581208), 袁慧馨(110101560034), 陈培培(110101560178)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于南京兴华建筑设计研究院股份有限公司

会计差错更正的专项说明

容诚专字[2022]210Z0143 号

南京兴华建筑设计研究院股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对南京兴华建筑设计研究院股份有限公司（以下简称兴华设计）前期会计差错更正事项进行审核，兴华设计于 2021 年度发现了前期会计差错更正事项，并对可比期间财务报表进行了追溯调整。我们对兴华设计 2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 22 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2022]210Z0067 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挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是兴华设计管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对兴华设计实施 2021 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。为了更好地理解兴华设计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。

兴华设计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

2022 年 4 月 22 日，兴华设计第三届董事会第三次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，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：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2020 年度/2020 年 12 月 31 日累积影响数
成本跨期调整	追溯调整	营业成本	1,069,264.25
		应付账款	1,284,860.20
		预付款项	215,595.95
		所得税费用	-267,316.06
		应交税费	-267,316.06
		未分配利润	-721,753.37
		盈余公积	-80,194.82
收入跨期调整	追溯调整	营业收入	4,168,640.03
		应收账款	4,212,987.27
		应交税费	1,308,243.42
		信用减值损失	221,736.17
		所得税费用	986,725.97
		递延所得税资产	55,434.04
		未分配利润	2,664,160.10
		盈余公积	296,017.79
坏账计提不准确调整	追溯调整	信用减值损失	1,795,980.67
		应收账款	-1,795,980.67
		所得税费用	-448,995.17
		递延所得税资产	448,995.17
		未分配利润	-1,212,286.95
		盈余公积	-134,698.55
收入跨期导致的薪酬跨期调整	追溯调整	营业成本	512,291.99
		应付职工薪酬	512,291.99
		所得税费用	-128,073.00
		应交税费	-128,073.00
		未分配利润	-345,797.09
		盈余公积	-38,421.90

说明：上述差错更正对 2020 年初财务报表没有影响。

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兴华设计 2020 年度合并财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	155,435,466.03	3,137,031.76	158,572,497.79

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债总额	56,120,002.25	2,710,006.55	58,830,008.80
归属于母公司的权益	99,315,463.78	427,025.21	99,742,488.99
少数股东权益			
利润总额	33,169,592.15	569,366.95	33,738,959.10
所得税费用	7,030,191.05	142,341.74	7,172,532.79
净利润	26,139,401.10	427,025.21	26,566,426.31
少数股东损益			

(二) 上述差错更正事项对兴华设计 2020 年度母公司财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	155,335,430.34	3,137,031.76	158,472,462.10
负债总额	56,119,760.73	2,710,006.55	58,829,767.28
归属于母公司的权益	99,215,669.61	427,025.21	99,642,694.82
利润总额	33,165,319.88	569,366.95	33,734,686.83
所得税费用	7,029,949.53	142,341.74	7,172,291.27
净利润	26,135,370.35	427,025.21	26,562,395.56

我们认为，兴华设计上述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

我们作为被兴华设计聘任为 2021 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，就兴华设计上述差错更正事项进行了必要的沟通。

此页无正文，为南京兴华建筑设计研究院股份有限公司容诚专字[2022]210Z0143号报告之签字盖章页。



中国·北京

中国注册会计师：

潘坤



潘坤（项目合伙人）

中国注册会计师：

袁慧馨



袁慧馨

中国注册会计师：

陈培培



陈培培

2022年4月22日

证书序号: 0011869

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: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

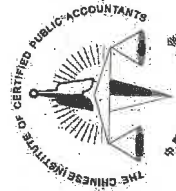
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001581208 No. of Certificate: 110001581208 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs 发证日期: 二〇一〇年六月二十九日 Date of Issuance: June 29, 2010

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



通换(110001581208) 年已通过2010年年检 江苏省注册会计师协会

通换(110001581208) 年已通过2010年年检 江苏省注册会计师协会

年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



通换(110001581208) 年已通过2011年年检 江苏省注册会计师协会

通换(110001581208) 年已通过2011年年检 江苏省注册会计师协会

年 月 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



通换(110001581208) 年已通过2011年年检 江苏省注册会计师协会

通换(110001581208) 年已通过2011年年检 江苏省注册会计师协会



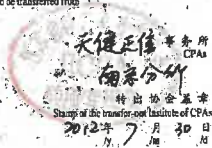
年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.

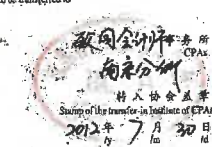


注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from



同意调入 Agree the holder to be transferred to

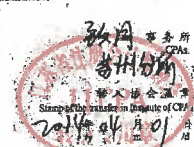


注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from



同意调入 Agree the holder to be transferred to



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



注意事项 NOTES

- 1. 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。 2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。 3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还江苏省注册会计师协会。 4. 本证书如遗失，应立即向江苏省注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

- 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary. 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be 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.

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.

110101560034
110101560034
110101560034

110101560034
110101560034
110101560034

110101560034
110101560034
110101560034

证书编号: 110101560034
No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 03 月 31 日
Date of Issuance

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

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

年 月 日

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

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

年 月 日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

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

年 月 日

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

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

年 月 日



姓名: 张
Full name

性别: 女
Sex

出生日期: 1988-09-06
Date of birth

工作单位: 江苏注册会计师协会(普通合伙)南京分所
Working unit

身份证号码: 320324188809064964
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.

110101560034
110101560034
110101560034

年度检验登记
Annual Renewal Registration

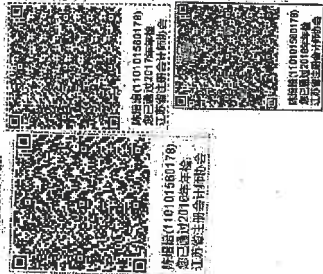
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

110101560034
110101560034
110101560034

年 月 日

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.



证书编号: 110101500178

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会

批准注册日期: 2015 年 03 月 31 日

发证日期: 2015 年 03 月 31 日



姓名: 陈洁
Full name:
性别: 女
Sex:
出生日期: 1984-01-15
Date of birth:
工作单位: 江苏瑞泰会计师事务所(普通合伙)
Working Unit:
身份证号: 320322198401150663
Identity card No.:



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



事务所
CPAs

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

事务所
CPAs

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

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.



注册号(110101500178)
陈洁 2015.03.31
江苏省注册会计师协会



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 月 日