



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于浙江佳汇建筑设计股份有限公司
2021 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

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：	110101702022720003532
报告名称：	关于浙江佳汇建筑设计股份有限公司2021年度前期会计差错更正专项说明的审核报告
报告文号：	中审亚太审字(2022)003748号
被审(验)单位名称：	浙江佳汇建筑设计股份有限公司
会计师事务所名称：	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022年04月28日
报备日期：	2022年04月25日
签字注册会计师：	吴军(110001547313), 诸力(330002470008)
	
(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。

关于浙江佳汇建筑设计股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正 专项说明的审核报告

中审亚太审字(2022)003748 号

浙江佳汇建筑设计股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的浙江佳汇建筑设计股份有限公司(以下简称“佳汇设计”)管理层编制的《2021 年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、 管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是佳汇设计管理层的责任,这种责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定;(2)真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督佳汇设计的专项说明的编制报告过程。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则,计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，佳汇设计编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了佳汇设计前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供佳汇设计向全国中小企业股份转让系统报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：吴军



中国注册会计师：诸力



中国·北京

二〇二二年四月二十八日

浙江佳汇建筑设计股份有限公司

2021年度前期会计差错更正专项说明

浙江佳汇建筑设计股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》等有关规定，对2021年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，主要调整事项如下：

1、经公司自查发现，公司在2020年度及以前年度按合同金额确认收入，实际公司在与客户进行项目验收时会根据项目实际情况进行调整，公司未及时根据项目验收情况对2020年度及以前年度确认收入进行修正，根据企业会计准则及应用指南的相关规定，公司对项目情况进行了全面清查调整；

2、经公司自查发现，本公司的嵊州分公司在2019年度存在一笔无法支付款项500,000.00元未进行核销，根据企业会计准则及应用指南的相关规定，本期进行差错更正。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，影响具体如下：

（一）对2020年12月31日资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	44,786,643.48	-9,687,382.23	35,099,261.25
递延所得税资产	2,499,530.46	-980,237.94	1,519,292.52
资产总计	65,298,768.99	-10,667,620.17	54,631,148.82
应付账款	8,081,571.34	-500,000.00	7,581,571.34
合同负债	9,389,823.07	-2,198,782.96	7,191,040.11
应交税费	6,395,166.11	-3,192,582.03	3,202,584.08
其他流动负债	309,905.76	41,521.13	351,426.89
负债合计	40,460,195.64	-5,849,843.86	34,610,351.78
盈余公积	506,950.06	-481,777.63	25,172.43
未分配利润	4,007,550.50	-4,335,998.68	-328,448.18
股东权益合计	24,838,573.35	-4,817,776.31	20,020,797.04
负债与股东权益总计	65,298,768.99	-10,667,620.17	54,631,148.82

（二）对2020年度利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	59,047,372.05	-2,255,546.04	56,791,826.01
信用减值损失	-2,523,912.57	112,777.31	-2,411,135.26
利润总额	206,687.03	-2,142,768.73	-1,936,081.70
所得税费用	7,267.82	-104,973.88	-97,706.06
净利润	199,419.21	-2,037,794.85	-1,838,375.64
持续经营净利润	199,419.21	-2,037,794.85	-1,838,375.64

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 2020 年度每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.0180	-0.1836	-0.1656	0.0180	-0.1836	-0.1656

(二) 2020 年度加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.80%	-9.46%	-8.66%

(三) 2020 年度扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率

项目	非经常性损益后加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.93%	-9.43%	-8.50%

四、审批手续

2022年4月28日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

浙江佳汇建筑设计股份有限公司

二〇二二年四月二十八日



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



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
督信息

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

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；不得从事国家和地方产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

主要经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



仅供报告使用



登记机关

2021年11月30日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



证书序号：0014490

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
二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

吴军 1



姓名 吴军
 Full name 男
 Sex 1969-08-01
 出生日期 1969-08-01
 Date of birth 利安达会计师事务所(特殊普通
 工作单位 合伙)浙江分所
 Working unit 33010419690801001X
 身份证号码
 Identity card No.



证书编号: 110001547313
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2014 06 30
 Date of Issuance



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
/ /

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
/ /

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

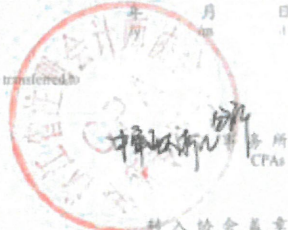
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

2016年 12月 6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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/ /

诸力1



姓名: 诸力
 Full name: 诸力
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1992-11-01
 Date of birth: 1992-11-01
 工作单位: 浙江元鼎会计师事务所有限公司
 Working unit: 浙江元鼎会计师事务所有限公司
 身份证号码: 330303199211010018
 Identity card No.: 330303199211010018



证书编号:
 No. of Certificate 330002470008
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会
 发证日期:
 Date of issuance 2019 年 04 月 12 日

注册
 Registration
 有效一年
 Valid for another year after

年 月 日
 Year Month Day

诸力2

<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>事务所 CPAs</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 / /</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 / /</p> <p>26</p>	<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>事务所 CPAs</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 / /</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 / /</p> <p>27</p>
---	---