



关于方大国际工程咨询股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



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：	110100752022561003710
报告名称：	方大咨询 2021 年年报前期差错更正专项说明
报告文号：	亚会专审字（2022）第 01110093 号
被审（验）单位名称：	方大国际工程咨询股份有限公司
会计师事务所名称：	亚太（集团）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 27 日
报备日期：	2022 年 04 月 26 日
签字人员：	李孝念(110001482697)， 孟红(140102460010)
	
（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。

关于方大国际工程咨询股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

亚会专审字（2022）第 01110093 号

方大国际工程咨询股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对方大国际工程咨询股份有限公司（以下简称“方大咨询”或“公司”）“第三届董事会第二次会议议案”所涉及的前期差错更正事项出具专项说明。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等全国中小企业股票转让系统的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息披露是方大咨询管理层的责任。

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》及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 2021 年年度报告披露相关工作的通知》，我们出具了本专项说明。除了对贵公司实施 2021 年度财务报表审计中所执行的对前期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。

现将方大咨询有关前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、董事会关于会计差错更正事项的性质及原因的说明

公司于 2022 年 4 月 27 日，第三届董事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，议案内容如下列示：

2022 年 1 月，公司主管税务机关国家税务总局郑州市金水区税务局组织辖区内企业对以前年度税款清缴情况进行自查。经自查，公司 2018 年度、2019 年度、2020 年度需要补缴企业所得税及滞纳金。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等全国中小企业股票转让系统的相关规定，需要对此会计差错进行更正，对 2018 年度、2019 年度、2020 年度合并及母公司财务报表进行调整。根据董事会决议，公司对相关事项进行了

调整。

二、前期会计差错更正追溯重述报表情况

因上述会计差错对 2018 年合并及母公司财务报表影响：

调增应交税费 1,760,816.88 元，调增营业外支出 583,406.73 元，调增所得税费用 1,177,410.15 元，调减净利润 1,760,816.88 元，调减盈余公积 176,081.68 元，调减未分配利润 1,584,735.20 元。

贵公司对上述差错结果，进行相应账务调整，影响合并财务报表项目及金额如下：

(单位：人民币 元)

合并报表项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	重述前金额	调整金额	重述后金额
应交税费	4,093,970.36	1,760,816.88	5,854,787.24
负债总额	49,738,276.04	1,760,816.88	51,499,092.92
盈余公积	3,692,318.70	-176,081.68	3,516,237.02
未分配利润	21,720,935.44	-1,584,735.20	20,136,200.24
归属于母公司股东权益合计	78,085,987.76	-1,760,816.88	76,325,170.88
所有者权益合计	78,687,425.00	-1,760,816.88	76,926,608.12
营业外支出	18,722.13	583,406.73	602,128.86
所得税费用	2,601,966.43	1,177,410.15	3,779,376.58
净利润	19,427,171.44	-1,760,816.88	17,666,354.56
其中：归属于母公司股东的净利润	19,381,316.24	-1,760,816.88	17,620,499.36
少数股东损益	45,855.20	0.00	45,855.20

影响母公司财务报表项目及金额如下：

(单位：人民币 元)

母公司报表项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	重述前金额	调整金额	重述后金额
应交税费	4,072,046.65	1,760,816.88	5,832,863.53
负债总额	52,336,078.05	1,760,816.88	54,096,894.93
盈余公积	3,692,318.70	-176,081.68	3,516,237.02
未分配利润	22,139,406.86	-1,584,735.20	20,554,671.66

母公司报表项目	2018年12月31日/2018年度		
	重述前金额	调整金额	重述后金额
所有者权益合计	78,504,459.18	-1,760,816.88	76,743,642.30
营业外支出	18,722.13	583,406.73	602,128.86
所得税费用	2,600,062.85	1,177,410.15	3,777,473.00
净利润	19,649,567.14	-1,760,816.88	17,888,750.26

因上述会计差错对2019年合并及母公司财务报表影响：

调增应交税费1,954,396.56元，调增营业外支出46,034.19元，调增所得税费用147,545.49元，调减净利润193,579.68元，调减盈余公积195,439.65元，调减未分配利润1,758,956.91元。

贵公司对上述差错结果，进行相应账务调整，影响合并财务报表项目及金额如下：

(单位：人民币 元)

合并报表项目	2019年12月31日/2019年度		
	重述前金额	调整金额	重述后金额
应交税费	9,304,961.71	1,954,396.56	11,259,358.27
负债总额	65,167,832.81	1,954,396.56	67,122,229.37
盈余公积	7,534,704.85	-195,439.65	7,339,265.20
未分配利润	56,078,487.51	-1,758,956.91	54,319,530.60
归属于母公司股东权益合计	116,285,925.98	-1,954,396.56	114,331,529.42
所有者权益合计	117,255,897.89	-1,954,396.56	115,301,501.33
营业外支出	215,100.14	46,034.19	261,134.33
所得税费用	5,785,260.11	147,545.49	5,932,805.60
净利润	38,568,472.89	-193,579.68	38,374,893.21
其中：归属于母公司股东的净利润	38,199,938.22	-193,579.68	38,006,358.54
少数股东损益	368,534.67	0.00	368,534.67

影响母公司财务报表项目及金额如下：

(单位：人民币 元)

母公司报表项目	2019年12月31日/2019年度		
	重述前金额	调整金额	重述后金额
应交税费	9,218,962.00	1,954,396.56	11,173,358.56

母公司报表项目	2019年12月31日/2019年度		
	重述前金额	调整金额	重述后金额
负债总额	69,748,509.75	1,954,396.56	71,702,906.31
盈余公积	7,411,859.96	-195,439.65	7,216,420.31
未分配利润	55,615,278.22	-1,758,956.91	53,856,321.31
所有者权益合计	115,699,871.80	-1,954,396.56	113,745,475.24
营业外支出	215,100.14	46,034.19	261,134.33
所得税费用	5,697,728.63	147,545.49	5,845,274.12
净利润	37,195,412.62	-193,579.68	37,001,832.94

因上述会计差错对2020年合并及母公司财务报表影响：

调增应交税费2,973,471.19元，调增营业外支出117,238.67元，调增所得税费用901,835.96元，调减净利润1,019,074.63元，调减盈余公积297,347.11元，调减未分配利润2,676,124.08元。

贵公司对上述差错结果，进行相应账务调整，影响合并财务报表项目及金额如下：

(单位：人民币 元)

合并报表项目	2020年12月31日/2020年度		
	重述前金额	调整金额	重述后金额
应交税费	8,885,303.42	2,973,471.19	11,858,774.61
负债总额	82,792,179.57	2,973,471.19	85,765,650.76
盈余公积	8,853,930.42	-297,347.11	8,556,583.31
未分配利润	69,164,540.76	-2,676,124.08	66,488,416.68
归属于母公司股东权益合计	130,691,204.80	-2,973,471.19	127,717,733.61
所有者权益合计	131,893,157.75	-2,973,471.19	128,919,686.56
营业外支出	105,748.99	117,238.67	222,987.66
所得税费用	4,486,393.36	901,835.96	5,388,229.32
净利润	14,637,259.86	-1,019,074.63	13,618,185.23
其中：归属于母公司股东的净利润	14,405,278.82	-1,019,074.63	13,386,204.19
少数股东损益	231,981.04	0.00	231,981.04

影响母公司财务报表项目及金额如下：

（单位：人民币 元）

母公司报表项目	2020年12月31日/2020年度		
	重述前金额	调整金额	重述后金额
应交税费	8,859,084.69	2,973,471.19	11,832,555.88
负债总额	88,912,652.56	2,973,471.19	91,886,123.75
盈余公积	8,731,085.53	-297,347.11	8,433,738.42
未分配利润	67,488,308.31	-2,676,124.08	64,812,184.23
所有者权益合计	128,892,127.46	-2,973,471.19	125,918,656.27
营业外支出	105,748.99	117,238.67	222,987.66
所得税费用	4,421,406.34	901,835.96	5,323,242.30
净利润	13,192,255.66	-1,019,074.63	12,173,181.03

三、审核结论

我们认为，方大咨询对上述更正事项的处理在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等全国中小企业股票转让系统的相关规定。

四、其他说明事项

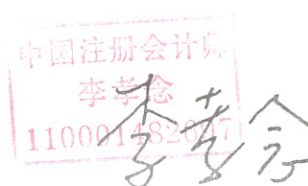
为了更好地理解方大咨询2018年度、2019年度、2020年度前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果的影响，本说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供方大咨询披露年度报告时使用，不得做任何其他用途。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·北京

二零二二年四月二十七日



姓名: 李孝念

证书编号: 110001482627



姓名	李孝念
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-07-18
Date of birth	
工作单位	亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	411121197407181015
Identity card No.	





姓名: 孟红
证书编号: 140102460010



姓名	孟红
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1990-11-04
Date of birth	
工作单位	山西天泽永华会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	142733199011040366
Identity card No.	



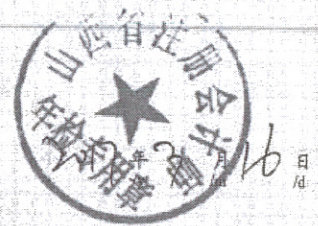
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 140102460010
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 05 月 26 日
Date of Issuance

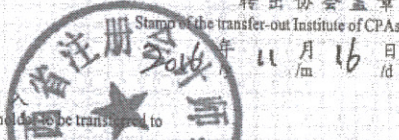


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山西天泽永华会计师事务所 CPAs

转出协会盖章



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审华会计师事务所 CPAs

(特殊普通合伙) 山西华晋会计师事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

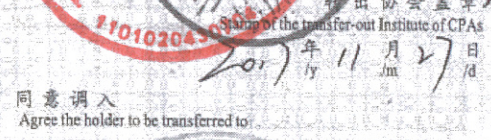
2016 年 11 月 16 日

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

山西天泽永华会计师事务所 CPAs

转出协会盖章

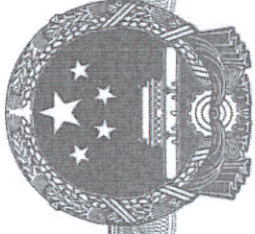


同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审华会计师事务所 CPAs

中审华会计师事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 12 月 1 日



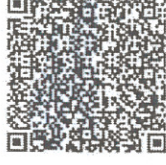
营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412

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 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

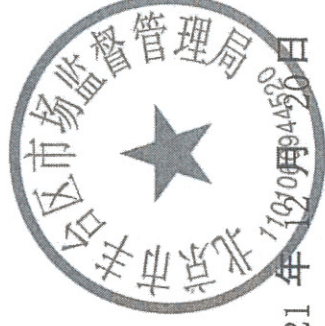
合伙期限 2013年09月02日至长期

执行事务合伙人 赵庆军

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告、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。)



2021年12月09日

登记机关

证书序号: 0014468

说明

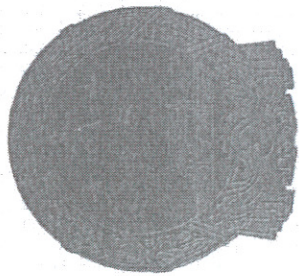
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 赵庆军

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日

