

上饶市国有资产经营集团有限公司



审计报告

00002022070021197733

报告文号：中兴华核字[2022]第020051号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于上饶市国有资产经营集团有限公司
前期会计差错更正专项说明的
审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

关于上饶市国有资产经营集团有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
(截至 2022 年 7 月 12 日止)

目录	页次
一、关于上饶市国有资产经营集团有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、上饶市国有资产经营集团有限公司前期会计差错更正专项说明	1-2
三、会计师事务所执业资质证明	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

关于上饶市国有资产经营集团有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中兴华核字（2022）第 020051 号

上饶市国有资产经营集团有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了上饶市国有资产经营集团有限公司（以下简称“上饶国资”）2021 年度的财务报表并出具了中兴华审字（2022）第 021257 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的上饶国资管理层编制的《上饶市国有资产经营集团有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

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》的相关规定，上饶国资管理层的责任包括：（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企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露专项说明。

治理层负责监督上饶国资专项说明的报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对上饶国资管理层编制的专项说明发表鉴证结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，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、审核结论

我们认为，上饶国资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》相关规定编制，如实反映了上饶国资前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供上饶国资前期会计差错更正公告使用，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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 7 月 12 日

上饶市国有资产经营集团有限公司 前期会计差错更正专项说明

上饶市国有资产经营集团有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2021 年度发生以下会计差错更正事项。公司已对会计差错进行了更正并对 2021 年度合并及母公司财务报表进行了调整。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》，本公司现将前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现，公司编制 2021 年度财务报表时，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映 2021 年 12 月 31 日的财务状况，如实反映相关会计科目列报情况，对前期差错进行追溯调整。

二、前期会计差错更正的审批程序

本次会计差错更正，经公司于 2022 年 7 月 11 日召开的第八次董事会审议批准。

三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表及 2021 年度合并利润表的影响

财务报表项目	合并资产负债表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
其他权益工具投资	7,168,408,526.68	-3,675,774,500.48	3,492,634,026.20
资产合计	42,170,699,393.53	-3,675,774,500.48	38,494,924,893.05
递延所得税负债	749,355,389.97	116,849,265.11	866,204,655.08
负债合计	21,961,334,215.48	116,849,265.11	22,078,183,480.59
资本公积	12,389,509,717.17	-4,143,171,560.94	8,246,338,156.23
其他综合收益		350,547,795.35	350,547,795.35
所有者权益合计	20,209,365,178.05	-3,792,623,765.59	16,416,741,412.46

（续）

财务报表项目	合并利润表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,015,980.52	3,015,980.52
综合收益总额	439,002,855.69	3,015,980.52	442,018,836.21

（二）对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响

财务报表项目	合并资产负债表
--------	---------

	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
其他权益工具投资	189,250,000.00	463,375,753.11	652,625,753.11
资产合计	32,037,231,149.73	463,375,753.11	32,500,606,902.84
递延所得税负债	712,539,464.62	115,843,938.28	828,383,402.90
负债合计	18,129,491,896.27	115,843,938.28	18,245,335,834.55
其他综合收益		347,531,814.83	347,531,814.83
所有者权益合计	13,907,739,253.46	347,531,814.83	14,255,271,068.29

(三) 对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表及 2021 年度母公司利润表的影响

财务报表项目	母公司资产负债表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
其他权益工具投资	7,168,408,526.68	-3,675,774,500.48	3,492,634,026.20
资产合计	26,727,780,723.72	-3,675,774,500.48	23,052,006,223.24
递延所得税负债	507,772,796.87	116,849,265.11	624,622,061.98
负债合计	13,012,967,225.76	116,849,265.11	13,129,816,490.87
资本公积	9,195,324,433.72	-4,143,171,560.94	5,052,152,872.78
其他综合收益		350,547,795.35	350,547,795.35
所有者权益合计	13,714,813,497.96	-3,792,623,765.59	9,922,189,732.37

(续)

财务报表项目	母公司利润表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,015,980.52	3,015,980.52
综合收益总额	315,423,920.23	3,015,980.52	318,439,900.75

(四) 对 2021 年 1 月 1 日母公司资产负债表的影响

财务报表项目	合并资产负债表		
	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
其他权益工具投资	189,250,000.00	463,375,753.11	652,625,753.11
资产合计	18,891,102,646.33	463,375,753.11	19,354,478,399.44
递延所得税负债	476,007,281.57	115,843,938.28	591,851,219.85
负债合计	11,350,586,137.51	115,843,938.28	11,466,430,075.79
其他综合收益		347,531,814.83	347,531,814.83
所有者权益合计	7,540,516,508.82	347,531,814.83	7,888,048,323.65

上饶市国有资产经营集团有限公司

2022 年 7 月 11 日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

(副本) (5-1)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

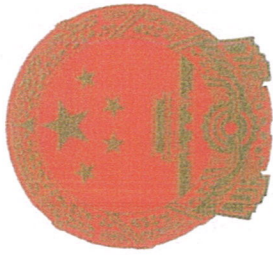
成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

经营范围 许可项目: 注册会计师业务; 代理记账; 代理记帐。
一般项目: 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准。
除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动。
(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动。不得开展经营活动。)



登记机关



仅作为报告附件使用 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告附件(1)

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

《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。

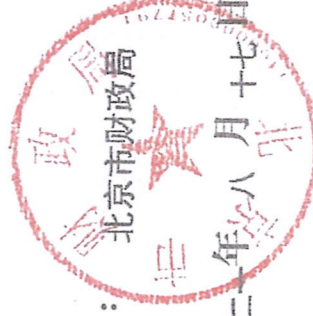
2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、出租、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：



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



该文档由锐捷PDF编辑器生成



机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号: bm56000001/2022-00000491 分类: 审计与评估机构监管对象
发布机构: 发文日期: 2022年01月11日
名称: 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)
文号: 主题词:

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审论章(1)

从事证券服务业务会计师事务所名录

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
73	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
74	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
75	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
76	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
77	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
78	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990
79	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
80	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路1630号5楼1088室	021-63525500



姓名 宋军
 Full name 宋
 性别 男
 Sex
 出生日期 1973-12-22
 Date of birth
 工作单位 南京天源会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 32010673122121
 Identity card No.

证书编号: 320000260049
 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: 2000 年 12 月 8 日
 Date of Issuance



2007年4月30日

注册
 Registration

宋军(320000260049)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

宋军(320000260049)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

宋军(320000260049)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

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

江苏注册会计师协会 事务所 CPAs
 JICPA
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年7月27日
 /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

江苏注册会计师协会 事务所 CPAs
 JICPA
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年7月27日
 /m /d



姓名 Full name 刘剑敏
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1992-03-04
 工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
 身份证号码 Identity card no. 40521199203042023



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.



刘剑敏(110001670254)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



刘剑敏(110001670254)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 110001670254

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

发证日期:
Date of Issuance 2019/01/29