

珠海华成电力设计院股份有限公司

审核报告

大信专审字[2023]第 5-00060 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编号：京23FLOGQH5R





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

前期会计差错更正情况审核报告

大信专审字[2023]第 5-00060 号

珠海华成电力设计院股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了珠海华成电力设计院股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2022 年度合并及母公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 24 日出具了大信审字[2023]第 5-00190 标准无保留意见审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上，我们审核了贵公司编制的《珠海华成电力设计院股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“前期会计差错更正情况专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照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2022年年度报告披露相关工作的通知》的规定，真实、准确地编制并披露前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

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贵公司前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的前期会计差错更正情况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，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

我们认为贵公司编制的前期会计差错更正情况专项说明符合相关规定,在所有重大方面公允反映了前期会计差错更正情况。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2022 年度前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响,本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本审核报告是根据证券监管机构的要求出具,不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月二十四日



珠海华成电力设计院股份有限公司

前期会计差错更正情况专项说明

一、更正事项的性质及原因

1、丽水项目变更导致的前期差错

2021年9月珠海华成电力设计院股份有限公司（以下简称“华成电力”）成为“丽水正好电力实业集团有限公司（以下简称“丽水集团”）2021-2022年光伏项目——光伏项目设计、施工总承包项目”（以下简称“丽水项目”）的合格供应商，以联合体形式中标，主要牵头方为华成电力。丽水项目前期主要工作为勘察设计，经过与遂昌县明盛电业有限责任公司（丽水集团子公司，以下简称“遂昌电业”）的洽谈，公司开展项目的可行性研究工作，编制项目的可行性研究报告，并根据项目特点，完成建筑物荷载校核及加固方案和项目用地地形图测绘、工程勘察等工作。截止至2021年12月31日，公司共完成470个项目的踏勘，出具140份项目建议书及部分设计图，并取得经遂昌电业确认的《收入确认单》以及《设计成果验收单》，公司根据《收入确认单》以及《设计成果验收单》确认收入。

2022年度，由于关注到该应收账款未回款，公司及年审会计师就丽水项目前往遂昌电业实地勘察及走访。通过走访遂昌电业，遂昌电业对以下事项进行确实：①华成电力于2021年已完成项目踏勘、可行性研究等前期工作；②2021年因华成电力完成前期工作，遂昌电业与华成电力确认了《收入确认单》、《设计成果验收单》以及年报期间邮寄给年审会计师的函证，遂昌电业对上述三个文件真实性及事项进行了确认；③上述三个文件遂昌电业虽然确认，但由于双方未签订正式合同，华成电力即使完成前期工作也不能作为结算的依据，华成电力无向遂昌电业主张收款的权利。

基于上述情况，公司管理层判断丽水项目前期勘察工作的款项不具备可收回性，根据《企业会计准则第14号——收入》的规定，需满足“企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回”的条件才能确认收入，因此公司进行前期会计差错更正。

综上，公司2021年调减应收账款9,700,000.00元，调减递延所得税资产45,000.00元，调减应交税费2,038,867.92元，调减盈余公积770,613.21元，调减营业收入9,433,962.26元，调减税金及附加67,924.52元，调增信用减值损失（损失以“-”号填列）300,000.00元，调减所得税费用1,359,905.66元。

2、收入计算错误导致的前期差错

公司勘察设计收入的确认依据是经双方签署的合同、经审批后的概预算书、供电局提供的批复文件、《设计成果验收单》、《审定表》等资料，收入确认时点为批复下达时点或竣工图对外移交单签立的时点。虽公司未更改过收入确认的依据及确认时点，但是年审会计师通过重新计算发现，收入确认金额与收入确认的依据不匹配，公司未严格按照合同条款的约定比例或金额确认收入，因此公司进行前期会计差错更正。

综上，公司 2020 年度调减应收账款 3,387,518.69 元，调减递延所得税资产 22,134.74 元，调减应交税费 720,756.86 元，调减减盈余公积 268,889.67 元，调减未分配利润 2,420,006.91 元，调减营业收入 3,334,984.58 元，调减税金及附加 24,011.88 元，调增信用减值损失（损失以“－”号填列）147,564.96 元，调减所得税费用 474,511.17 元。2021 年度调增应收账款 24,266.72 元，调增递延所得税资产 613.70 元，调增应交税费 5,323.42 元，调增盈余公积 1,955.70 元，调增未分配利润 17,601.30 元，调增营业收入 27,275.29 元，调增税金及附加 129.92 元，调减信用减值损失（损失以“－”号填列）4,091.29 元，调增所得税费用 3,497.08 元。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

针对上述差错，公司决定采用追溯调整法，对财务报表比较报表进行追溯重述，调整后财务报表比较数据如下：

（一）对 2021 年 12 月 31 日的影响

①对 2021 年 12 月 31 日资产负债表项目的影响

合并报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
资产			
应收账款	72,042,106.00	85,105,357.97	-13,063,251.97
递延所得税资产	1,072,816.27	1,139,337.31	-66,521.04
负债			
应交税费	5,433,526.21	8,187,827.57	-2,754,301.36
所有者权益			
盈余公积	7,137,747.46	7,906,404.98	-768,657.52
未分配利润	53,319,334.69	62,926,148.82	-9,606,814.13
母公司报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	追溯重述后	追溯重述前	重述金额

母公司报表项目	2021年12月31日		
	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
资产			
应收账款	72,042,106.00	85,105,357.97	-13,063,251.97
递延所得税资产	1,072,816.27	1,139,337.31	-66,521.04
负债			
应交税费	5,433,526.21	8,187,827.57	-2,754,301.36
所有者权益			
盈余公积	7,137,747.46	7,906,404.98	-768,657.52
未分配利润	53,879,215.65	63,486,029.78	-9,606,814.13

②对2021年度利润表项目的影响

合并报表项目	2021年度		
	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	84,189,262.23	93,595,949.20	-9,406,686.97
税金及附加	648,809.59	716,604.19	-67,794.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,122,818.57	-3,418,727.28	295,908.71
所得税费用	2,501,606.15	3,858,014.74	-1,356,408.59
净利润	19,593,847.24	27,280,422.31	-7,686,575.07

母公司报表项目	2021年度		
	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	84,189,262.23	93,595,949.20	-9,406,686.97
税金及附加	648,809.59	716,604.19	-67,794.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,122,818.57	-3,418,727.28	295,908.71
所得税费用	2,501,606.15	3,858,014.74	-1,356,408.59
净利润	20,153,728.20	27,840,303.27	-7,686,575.07

(二)对2020年12月31日的金额影响

①对2020年12月31日资产负债表项目的影响

合并报表项目	2020年12月31日		
	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
资产			
应收账款	53,906,861.23	57,294,379.92	-3,387,518.69
递延所得税资产	596,500.71	618,635.45	-22,134.74
负债			
应交税费	3,697,388.63	4,418,145.49	-720,756.86

合并报表项目	2020年12月31日		
	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
所有者权益			
盈余公积	4,853,484.98	5,122,374.65	-268,889.67
未分配利润	36,009,749.93	38,429,756.84	-2,420,006.91

母公司报表项目	2020年12月31日		
	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
资产			
应收账款	53,906,861.23	57,294,379.92	-3,387,518.69
递延所得税资产	596,500.71	618,635.45	-22,134.74
负债			
应交税费	3,697,388.63	4,418,145.49	-720,756.86
所有者权益			
盈余公积	4,853,484.98	5,122,374.65	-268,889.67
未分配利润	36,009,749.93	38,429,756.84	-2,420,006.91

②对2020年度利润表项目的影

合并报表项目	2020年度		
	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	63,014,014.44	66,348,999.02	-3,334,984.58
税金及附加	725,056.43	749,068.31	-24,011.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-368,957.40	-516,522.36	147,564.96
所得税费用	1,994,487.18	2,468,998.35	-474,511.17
净利润	13,222,904.31	15,911,800.88	-2,688,896.57

母公司报表项目	2020年度		
	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
营业收入	63,014,014.44	66,348,999.02	-3,334,984.58
税金及附加	725,056.43	749,068.31	-24,011.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-368,957.40	-516,522.36	147,564.96
所得税费用	1,994,487.18	2,468,998.35	-474,511.17
净利润	13,222,904.31	15,911,800.88	-2,688,896.57

珠海华成电力设计院股份有限公司

2023年4月24日



统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本)(6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

批露台伙人 吴卫星,谢泽敏

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；对企业管理制度进行咨询、设计、培训；代理记账、纳税申报；法律、法规规定的其他会计咨询、会计服务。(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，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。)

出资额 5110万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2023年02月20日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谢泽敏
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010141
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号
批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

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

二〇一一年十月十日

中华人民共和国财政部制



姓名: 陈鹏
 Full name: 男
 性别: 1979-05-05
 出生日期: 大信会计师事务所有限公司
 工作单位: 420602197905050005x
 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.



证书编号: 420003204857

No. of Certificate

湖北省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

2008年5月16日
 /y /m /d

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

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

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
 2010年6月11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
 2010年6月11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.



陈鹏

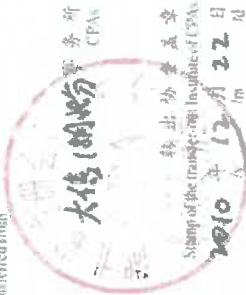
420003204857

深圳市注册会计师协会

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

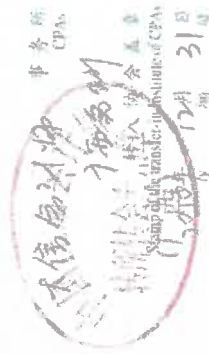
Agree the holder to be transferred from



转出日期
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年12月22日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

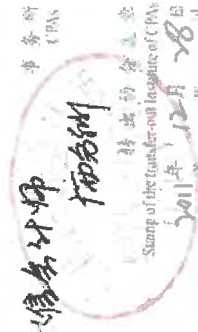


转入日期
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年12月31日

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

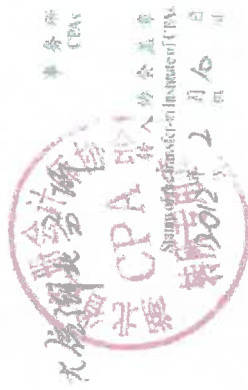
Agree the holder to be transferred from



转出日期
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年12月28日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入日期
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年12月28日

姓名 Full name 姚翠玲
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1981-10-22
工作单位 Working unit 大信会计师事务所有限公司湖北分所
身份证号码 Identity card No. 420588198110224324



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号:
No. of Certificate

420003204878

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师

发证日期:
Date of Issuance

2009年10月16日

姚翠玲 (420003204878)

2019年已通过

