

关于晨越建设项目管理集团股份有限公司
2023 年度财务报表前期差错更正的
专项说明

索引

专项说明

页码

1-5



关于晨越建设项目管理集团股份有限公司 2023 年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2024CDAS1F0379

晨越建设项目管理集团股份有限公司

晨越建设项目管理集团股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了晨越建设项目管理集团股份有限公司(以下简称晨越建管公司或公司)2023 年度财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于 2024 年 4 月 26 日出具了 XYZH/2024CDAS1B0238 号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是晨越建管公司管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统相关文件的要求,我们出具了本专项说明。除了对晨越建管公司实施 2023 年度财务报表审计中所执行的对前期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。为了更好地理解晨越建管公司 2023 年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审 2023 年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因

公司于 2023 年度梳理,发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错,公司 2021 年、2022 年账面计缴的所得税费用与汇算清缴报告数据差异较大,主要原因为:①成本核算主体有误,部分成本未抵扣导致账面多计税;②股息红利收益纳税调整计算有误导致账面多计税。

二、前期差错更正内容及会计处理

公司于 2023 年梳理发现存在重要前期差错事项,即 2021 年、2022 年公司账面计缴的所得税费用与 2022 年度所得税汇算清缴报告数据差异较大,主要原因为:①成本核算主体有误,部分成本未抵扣导致母公司多计提所得税。公司 2021 年、2022 年部分

人员成本错误归集在分公司核算，因本公司之母、分公司是独立计算企业所得税，且分公司处于持续亏损状态，导致母公司多计算了应纳税所得额，账面多提了当期所得税。此项差错导致公司账面 2021 年多计提所得税 938,113.01 元、2022 年多计提所得税 4,759,296.35 元；②股息红利收益纳税调整计算有误导致多计税。2022 年在计算所得税费用时，股息红利收益为 8,582,280.40 元，应当进行纳税调减，但在计提所得税时错误进行了纳税调增，导致账面多计所得税 2,574,684.12 元。

综上，上述前期差错更正事项对利润表相关项目的影响如下：

序号	所得税费用		净利润	
	2021 年度	2022 年度	2021 年度	2022 年度
①	-938,113.01	-4,759,296.35	938,113.01	4,759,296.35
②		-2,574,684.12		2,574,684.12
合计	-938,113.01	-7,333,980.47	938,113.01	7,333,980.47

三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，前期差错采用追溯重述法，影响的 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

（一）对公司资产负债表的影响

1、2022 年 12 月 31 日

受影响的报表项目	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
应交税费	35,538,079.27	-8,272,093.48	27,265,985.79
流动负债合计	303,889,445.22	-8,272,093.48	295,617,351.74
负债合计	317,437,264.89	-8,272,093.48	309,165,171.41
盈余公积	38,684,444.13	827,209.35	39,511,653.48
未分配利润	87,771,691.05	7,444,884.13	95,216,575.18
归属于母公司所有者权益合计	244,255,857.96	8,272,093.48	252,527,951.44
所有者权益合计	244,487,125.24	8,272,093.48	252,759,218.72
负债和股东权益总计	561,924,390.13		561,924,390.13

（续）

受影响的报表项目	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后

受影响的报表项目	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
应交税费	34,487,540.00	-8,272,093.48	26,215,446.52
流动负债合计	304,338,465.07	-8,272,093.48	296,066,371.59
负债合计	317,886,284.74	-8,272,093.48	309,614,191.26
盈余公积	38,604,133.44	827,209.35	39,431,342.79
未分配利润	88,717,201.04	7,444,884.13	96,162,085.17
所有者权益合计	245,060,933.00	8,272,093.48	253,333,026.48
负债和股东权益总计	562,947,217.74		562,947,217.74

2、2021 年 12 月 31 日

受影响的报表项目	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
应交税费	34,707,249.61	-938,113.01	33,769,136.60
流动负债合计	305,200,869.13	-938,113.01	304,262,756.12
负债合计	323,254,996.87	-938,113.01	322,316,883.86
盈余公积	35,535,715.15	93,811.30	35,629,526.45
未分配利润	107,287,928.63	844,301.71	108,132,230.34
归属于母公司所有者权益合计	260,738,729.64	938,113.01	261,676,842.65
所有者权益合计	260,970,520.02	938,113.01	261,908,633.03
负债和股东权益总计	584,225,516.89	-	584,225,516.89

（续）

受影响的报表项目	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
应交税费	33,483,410.57	-938,113.01	32,545,297.56
流动负债合计	301,085,181.29	-938,113.01	300,147,068.28
负债合计	319,139,309.03	-938,113.01	318,201,196.02
盈余公积	35,455,404.46	93,811.30	35,549,215.76
未分配利润	101,978,640.20	844,301.71	102,822,941.91
所有者权益合计	255,289,006.26	938,113.01	256,227,119.27
负债和股东权益总计	574,428,315.29		574,428,315.29

（二）对公司利润表的影响

1、2022 年度

受影响的报表项目	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
所得税费用	9,015,362.83	-7,333,980.47	1,681,382.36
净利润	25,231,968.30	7,333,980.47	32,565,948.77
归属于母公司所有者的净利润	25,232,491.40	7,333,980.47	32,566,471.87
综合收益总额	25,231,968.30	7,333,980.47	32,565,948.77
归属于母公司所有者的综合收益总额	25,232,491.40	7,333,980.47	32,566,471.87
基本每股收益	0.2426	/	0.3131

（续）

受影响的报表项目	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
所得税费用	9,139,030.52	-7,333,980.47	1,805,050.05
净利润	31,487,289.82	7,333,980.47	38,821,270.29
综合收益总额	31,487,289.82	7,333,980.47	38,821,270.29

2、2021 年度

受影响的报表项目	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
所得税费用	14,506,919.42	-938,113.01	13,568,806.41
净利润	73,623,900.89	938,113.01	74,562,013.90
归属于母公司所有者的净利润	73,627,316.28	938,113.01	74,565,429.29
综合收益总额	73,623,900.89	938,113.01	74,562,013.90
归属于母公司所有者的综合收益总额	73,627,316.28	938,113.01	74,565,429.29
基本每股收益	0.7140	/	0.7231

（续）

受影响的报表项目	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
所得税费用	13,610,423.14	-938,113.01	12,672,310.13
净利润	72,811,286.85	938,113.01	73,749,399.86
综合收益总额	72,811,286.85	938,113.01	73,749,399.86

上述前期差错更正事项，晨越建管公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，晨越建管公司亦已按照同口径调整了 2023 年度财务报表的对应数据。

我们认为，晨越建管公司管理层的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对晨越建管公司 2021 年度、2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

本专项说明仅供晨越建管公司 2023 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

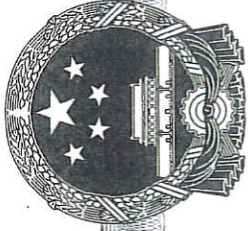
陈国梁

中国注册会计师：

陈国梁

中国北京

二〇二四年四月二十六日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙会计师事务所
法定代表人 李晓英、宋朝学、谭小清
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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



证书序号: 0014624

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》。

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谭小青
主任会计师:
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010136
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

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

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

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

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



姓名 陈芳芳

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1973-5-21

Date of birth

工作单位 四川君和会计师事务所

Working unit

身份证号码 510102730521656

Identity card No.



姓名:陈芳芳

证书编号:510100022906

证书编号: 510100022906
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 06 月 01 日
Date of Issuance



2007 年 12 月 21 日



姓名 陈安
Full name 男
性别 男
Sex 1976-04-25
出生日期 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Date of birth
工作单位 512930197604250512
Working unit
身份证号码
Identity card No.



姓名:陈安

证书编号:110101365397



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:
No. of Certificate

110101365397

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 10 月 20 日

