

关于苏州高新区鑫庄农村小额贷款股份有限公司
前期会计差错更正及追溯调整专项说明的审核报告

天衡专字(2024)00859号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

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。
报告编码:苏241NTXSJKX



关于苏州高新区鑫庄农村小额贷款股份有限公司 前期会计差错更正及追溯调整专项说明的

审核报告

天衡专字(2024)00859号

苏州高新区鑫庄农村小额贷款股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的苏州高新区鑫庄农村小额贷款股份有限公司（以下简称“鑫庄小贷”）管理层编制的《苏州高新区鑫庄农村小额贷款股份有限公司关于前期会计差错更正及追溯调整的专项说明》（以下简称“专项说明”）。该专项说明中所述鑫庄小贷会计差错更正事项，涉及2022年度的财务报表。

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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》（2020年修订）等相关规定编制前期会计差错更正专项说明是鑫庄小贷管理层的责任。

治理层负责监督鑫庄小贷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》执行了审核工作，该准则要求我们计划和实施审核工作，以对鑫庄小贷编制的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、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。。

三、专项审计意见

我们认为，后附的鑫庄小贷管理层编制的专项说明，如实地反映了鑫庄小贷前期会计差错更正情况。鑫庄小贷对上述信息的披露符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、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（2020年修订）》等相关文件的规定。

四、对本报告使用者、使用目的的限定



为了更好地理解鑫庄小贷前期差错更正情况，专项说明应当与已审财务报表及其审计报告一并阅读。

本审核报告仅供鑫庄小贷作为前期会计差错更正事项披露使用，不得用作其他目的。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。

附件：苏州高新区鑫庄农村小额贷款股份有限公司关于前期差错更正及追溯调整的专项说明



2024年04月26日

中国注册会计师：纪纬



中国注册会计师：吴悦



苏州高新区鑫庄农村小额贷款股份有限公司

关于前期差错更正及追溯调整的专项说明

苏州高新区鑫庄农村小额贷款股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）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》（2020年修订）等相关规定，对前期会计差错进行更正，具体情况说明如下：

一、前期差错更正事项的原因

公司关联方苏州市相城区永泰农村小额贷款有限公司于2022年通过原贷款人转入本公司2,000,000.00元，公司收到该项资金后，冲减了当期信用减值损失。本年度公司对此项差错进行了更正，并于2023年度全部归还上述资金往来。

二、前期差错更正事项对财务报表的影响

（一）资产负债表项目

2022年度

受影响的报表项目名称	2022年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
其他负债	6,769,318.01	8,769,318.01	2,000,000.00
未分配利润	-426,975,196.94	-428,975,196.94	-2,000,000.00

（二）利润表项目

2022年度

受影响的报表项目名称	2022年度		
	更正前	更正后	更正数
信用减值损失	115,773,063.96	117,773,063.96	2,000,000.00
净利润	-116,242,341.44	-118,242,341.44	-2,000,000.00
基本每股收益	-0.2739	-0.2786	-0.0047

（三）现金流量表项目

2022年度

受影响的报表项目名称	2022年度		
	更正前	更正后	更正数
客户贷款及垫款净减少额	22,745.04	-	-22,745.04
客户贷款及垫款净增加额	-	1,977,254.96	1,977,254.96
收到其他与筹资活动有关的现金	-	2,000,000.00	2,000,000.00



三、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案已经本公司董事会决议审议通过。



苏州高新区鑫庄农村小额贷款股份有限公司

2024年04月26日



证书编号: 320506200008
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: 2022 年 06 月 10 日
Date of Issuance

姓名: 纪纬
Full name: 纪纬

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1979-10-03
Date of birth: 1979-10-03

工作单位: 天德会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
Working unit: 天德会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所

身份证号码: 132629197910038613
Identity card No.: 132629197910038613




年检二维码

中国注册会计师协会

 **纪纬**
会员编号 320506200008



[保存二维码到手机相册](#)





会计师事务所 执业证书

名称：

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

郭澳

主任会计师：

经营场所：

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

32000010

批准执业文号：

系财会[2013]39号

批准执业日期：

2013年09月28日



证书序号：0012336

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：

江苏省财政厅

二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

编号 320100000202401090022



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。

统一社会信用代码
913200000831583821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）
一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（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）



登记机关

