



关于苏州园林设计院股份有限公司 前期重大差错更正的专项说明



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



目 录

一、前期重大差错更正的审核报告	第 1-2 页
二、前期重大差错更正的专项说明	第 3-7 页



关于苏州园林设计院股份有限公司 前期重大差错更正专项说明的审核报告

中天运[2025]核字第90016号

苏州园林设计院股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的苏州园林设计院股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》执行了审核工作。

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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定等相关规定，贵公司责任包括：（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《前期重大差错更正专项说明》。

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管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表审核结论。照《中国注册会计师其他审核业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的审核业务》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们计划和执行审核工作，以对《前期重大差错更正专项说明》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，贵公司编制的《前期重大差错更正专项说明》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》、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》等相关文件的规定等相关规定编制，如实反映了贵公司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贵公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，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。



（本页无正文，系关于苏州园林设计院股份有限公司前期重大差错更正专项说明的审核报告（中天运[2025]核字第 90016 号）之签署页）



中国注册会计师：**周文阳**
（项目合伙人）

中国注册会计师
周文阳
320000104818

中国注册会计师：**张翔**

中国注册会计师
张翔
110001620358

中国·北京

二〇二五年四月九日



关于苏州园林设计院股份有限公司 前期重大差错更正的专项说明

苏州园林设计院股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2024 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度苏州园林设计院股份有限公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022 年度、2023 年度发生的前期重大差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

1. 营业收入的会计差错更正

部分项目合同约定需要客户确认单以外的外部第三方审批证据，存在第三方审批证据所显示的部分阶段完成时间与客户确认单确认时间不一致情形，导致收入确认存在跨期，为了保证更准确和更谨慎反映公司的当期经营成果，公司严格按外部第三方审批证据的显示的完成时间调整收入期间，现根据正确的收入归属年度进行调整；同时部分项目合同金额系敞口金额，项目投资额发生重大变更，预计总收入未及时进行调整导致所属期会计估计误差，并对相应的税金、应收账款、递延所得税资产、应交税费、信用减值损失进行了调整。

收入跨期和预计总收入会计估计误差对各年收入调整详见如下：

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
收入跨期	-5,223,836.47	-6,382,247.03
预计总收入的判断错误	-3,376,580.50	
合计	-8,600,416.97	-6,382,247.03

2. 信用减值损失的会计差错更正

部分项目收入的调整以及应收账款从客户维度进行核算调整至项目进行核算导致应收账款的变更，故对坏账准备计提进行调整，进而对信用减值损失进行调整。

3. 所得税费用的会计差错更正

部分项目收入的调整导致当期所得税费用进行调整，同时递延所得税资产调整导致递延所得税费用进行调整。

4. 应收款项的会计差错更正



部分项目收入进行调整导致应收账款进行调整，同时将应收账款根据客户维度进行核算调整至根据项目进行核算，并对相应的坏账准备、递延所得税资产、信用减值损失、合同负债、其他流动负债进行调整。

5. 递延所得税资产的会计差错更正

部分项目收入的调整以及应收账款从客户维度进行核算调整至项目进行核算导致应收账款的变更，故对坏账准备计提进行调整，进而对递延所得税资产进行调整。

6. 合同负债的会计差错更正

部分项目收入进行调整导致应收账款进行调整，同时将应收账款根据客户维度进行核算调整至根据项目进行核算，导致应收账款负数重分类至合同负债进行调整。

7. 应交税费的会计差错更正

部分项目收入的调整导致增值税、企业所得税费用进行调整，进而对应交税费进行调整。

8. 其他流动负债的会计差错更正

部分项目收入进行调整导致应收账款进行调整，同时将应收账款根据客户维度进行核算调整至根据项目进行核算，导致应收账款负数含税金额重分类至其他流动负债进行调整。

9. 盈余公积的会计差错更正

净利润的调整导致法定盈余公积计提数进行调整。

10. 未分配利润的会计差错更正

净利润的调整及法定盈余公积调整导致未分配利润进行调整。



二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，苏州园林对上述前期会计差错用追溯重述法进行调整，处理程序：经董事会批准。影响的报表项目及金额列示如下（除特别注明外，本专项说明单位均为人民币元）：

1、资产负债表

受影响的报表项目名称	2023年12月31日			2022年12月31日		
	更正前	调整数	更正后	更正前	调整数	更正后
应收账款	165,809,193.61	-15,692,052.39	150,117,141.22	142,173,634.85	-7,284,430.73	134,889,204.12
递延所得税资产	6,253,413.08	158,343.17	6,411,756.25	4,087,553.98	-95,079.30	3,992,474.68
合同负债	4,026,372.47	1,193,379.61	5,219,752.08	7,975,845.89	-	7,975,845.89
应交税费	7,799,723.80	-3,146,359.43	4,653,364.37	4,430,381.95	-1,340,271.87	3,090,110.08
其他流动负债	6,792.45	51,813.01	58,605.46	9,056.63	-	9,056.63
盈余公积	4,552,185.41	-1,363,254.24	3,188,931.17	1,305,713.86	-586,627.15	719,086.71
未分配利润	40,969,648.61	-12,269,288.17	28,700,360.44	11,751,404.69	-5,279,644.37	6,471,760.32

2、利润表

受影响的报表项目名称	2023年度			2022年度		
	更正前	调整数	更正后	更正前	调整数	更正后
营业收入	169,978,935.07	-8,600,416.97	161,378,518.10	160,747,309.61	-6,382,247.03	154,365,062.58
信用减值损失	-14,484,599.38	-536,372.30	-15,020,971.68	-10,561,345.58	-519,248.87	-11,080,594.45
所得税费用	4,106,628.66	-1,370,518.38	2,736,110.28	2,752,568.86	-1,035,224.38	1,717,344.48



三、对报告期财务报表附注第十、十二项披露更正

1、经重新核查关联方应收应付款项，审计报告附注关联方应收应付款项较原审计报告增加（修改）如下明细：

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日应收项目

项目名称	关联方	原披露金额		更正后金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州园泽历史街区保护建设管理有限公司	498,900.00	139,800.00	498,900.00	24,945.00
应收账款	苏州园林发展股份有限公司	109,000.00	5,450.00	109,000.00	87,200.00
应收账款	苏州风景旅游发展有限公司	64,285.21	3,214.26	64,285.20	32,150.60
应收账款	苏州越城遗址文化旅游发展有限公司	44,316.00	2,215.80	44,316.00	44,316.00
应收账款	苏州香山古建园林工程有限公司			277,830.19	13,891.51

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日应收项目

项目名称	关联方	原披露金额		更正后金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州园林发展股份有限公司	927,334.20	356,031.88	909,000.00	454,500.00
应收账款	苏州风景旅游发展有限公司	255,568.57	12,778.43	255,568.57	16,007.25
应收账款	苏州越城遗址文化旅游发展有限公司	44,316.00	4,431.60	44,316.00	35,452.80

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日应付项目

项目名称	关联方	原披露金额	更正后金额
合同负债	苏州香山古建园林工程有限公司		419,697.17

2、净资产收益率及每股收益

(1) 加权平均净资产收益率 (%)

报告期利润	2023 年度		2022 年度	
	更正前	更正后	更正前	更正后
归属于公司普通股股东的净利润	21.25	18.39	22.63	17.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.94	16.90	20.32	15.35

(2) 每股收益

报告期利润	2023 年度			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	更正前	更正后	更正前	更正后
归属于公司普通股股东的净利润	1.05	0.80	1.05	0.80

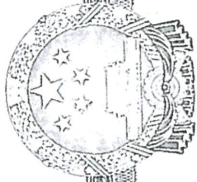


报告期利润	2023 年度			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	更正前	更正后	更正前	更正后
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.99	0.73	0.99	0.73

续：

报告期利润	2022 年度			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	更正前	更正后	更正前	更正后
归属于公司普通股股东的净利润	1.11	0.86	1.11	0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.98	0.73	0.98	0.73





营业执照

统一社会信用代码

91110102089661664J



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。

(副本)(11-4)

名称

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

王文清

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；资产评估；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

782.26万元

成立日期

2013年12月13日

主要经营场所

北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



登记机关

2024年10月17日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0022591

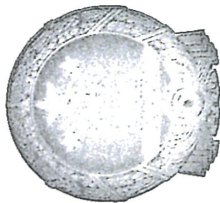
说明

- 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
2024年10月25日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 王文清
主任会计师:
经营场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼111701-704

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000204
批准执业文号: 京财会许可(2013) 0079号
批准执业日期: 2013年12月2日



姓名 周文阳
Full name 周
性别 女
Sex
出生日期 1989-09-02
Date of birth 天运会计师事务所(特殊普通合伙)
工作单位
Working unit 22092319890902152X
身份证号码
Identity card No.



周文阳(320000104818)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000104818
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: 2016 年 02 月 29 日
Date of Issuance



周文阳(320000104818)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



周文阳(320000104818)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



周文阳(320000104818)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



年 /y 月 /m 日 /d

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

天运会计师事务所
JICPA
转出协会盖章
2016 年 12 月 08 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天运会计师事务所
JICPA
转入协会盖章
2016 年 12 月 08 日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	张翔	性别	男	出生日期	1987-02-17
Full name	张翔	Sex	男	Date of Birth	1987-02-17
工作单位	安徽万信会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所				
Working unit	安徽万信会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所				
身份证号	340122198702170011				
Identity card No.	340122198702170011				



证书编号: 110001620358
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020-05-18
Date of Issuance



张翔(110001620358)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

格, 继续有效一年。
lid for another year after



中天会计师事务所(特殊普通合伙)

张翔(110001620358)

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d