

**长春昆仑建设股份有限公司
前期重大会计差错更正的
专项说明审核报告**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875



目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 差错更正表

2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于长春昆仑建设股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2025）第 540050 号

长春昆仑建设股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了长春昆仑建设股份有限公司（以下简称“昆仑股份”）2024 年的财务报表并出具了中兴华审字（2025）第 540111 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《长春昆仑建设股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

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》以及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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是昆仑股份管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

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、审核结论





我们认为，昆仑股份编制的《前期会计差错更正专项说明》我已按照《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》等相关规定编制，如实反映了昆仑股份前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供昆仑股份对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 25 日



合并资产负债表差错更正表

编制单位：长春昆仑建设股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	4,803,493.53	4,803,493.53	-	
交易性金融资产			-	
衍生金融资产				
应收票据			-	
应收账款	93,872,446.64	89,102,210.93	-4,770,235.71	1.1.1
应收款项融资				
预付款项	1,434.21	1,434.21	-	
其他应收款	5,261,755.64	5,261,755.64	-	
存货	481,369.84	481,369.84	-	
合同资产	257,445,863.01	223,802,709.98	-33,643,153.03	1.1.2
持有待售资产			-	
一年内到期的非流动资产			-	
其他流动资产	22,911.98	22,911.98	-	
流动资产合计	361,889,274.85	323,475,886.11	-38,413,388.74	
非流动资产：			-	
债权投资			-	
其他债权投资			-	
长期应收款			-	
长期股权投资			-	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产			-	
固定资产	7,540,507.22	7,540,507.22	-	
在建工程			-	
生产性生物资产			-	
油气资产			-	
使用权资产				
无形资产			-	
开发支出			-	
商誉			-	
长期待摊费用			-	
递延所得税资产	5,979,078.74	9,943,130.42	3,964,051.68	1.1.3
其他非流动资产		13,809,819.18	13,809,819.18	1.1.4
非流动资产合计	13,519,585.96	31,293,456.82	17,773,870.86	
资产总计	375,408,860.81	354,769,342.93	-20,639,517.88	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：长春昆仑建设股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款	90,524,260.54	90,524,260.54	-	
交易性金融负债			-	
衍生金融负债				
应付票据			-	
应付账款	115,299,630.31	115,299,630.31	-	
预收款项			-	
合同负债	5,225,135.67	7,048,577.31	1,823,441.64	1.1.5
应付职工薪酬	1,471,772.89	1,471,772.89	-	
应交税费	12,686,040.67	8,023,659.49	-4,662,381.18	1.1.6
其他应付款	38,864,740.05	38,864,740.05	-	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			-	
其他流动负债	464,436.97	464,436.97	-	
流动负债合计	264,536,017.10	261,697,077.56	-2,838,939.54	
非流动负债：			-	
长期借款			-	
应付债券			-	
租赁负债				
长期应付款			-	
预计负债			-	
递延收益			-	
递延所得税负债			-	
其他非流动负债			-	
非流动负债合计	-	-	-	
负 债 合 计	264,536,017.10	261,697,077.56	-2,838,939.54	
股东权益：			-	
股本	35,899,300.00	35,899,300.00	-	
其他权益工具				
资本公积	27,819,426.57	27,819,426.57	-	
减：库存股			-	
其他综合收益				
专项储备	6,458,252.70	6,458,252.70		
盈余公积	4,582,282.57	4,002,168.28	-580,114.29	1.1.7
未分配利润	36,049,511.45	18,829,047.40	-17,220,464.05	1.1.8
归属于母公司所有者权益合计	110,808,773.29	93,008,194.95	-17,800,578.34	
少数股东权益	64,070.42	64,070.42	-	
股东权益合计	110,872,843.71	93,072,265.37	-17,800,578.34	
负债和股东权益总计	375,408,860.81	354,769,342.93	-20,639,517.88	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



附表1-3

合并利润表差错更正表

编制单位：长春昆仑建设股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	184,865,963.49	184,865,963.49	-	
其中：营业收入	184,865,963.49	184,865,963.49	-	
二、营业总成本	176,296,812.47	176,296,812.47	-	
其中：营业成本	153,163,942.35	153,163,942.35	-	
税金及附加	514,843.34	514,843.34	-	
销售费用			-	
管理费用	10,355,222.80	10,355,222.80	-	
研发费用	7,964,582.74	7,964,582.74	-	
财务费用	4,298,221.24	4,298,221.24	-	
加：其他收益	913,752.00	913,752.00	-	
投资收益			-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益			-	
公允价值变动收益			-	
信用减值损失	-2,698,577.76	-2,556,496.13	142,081.63	1.1.9
资产减值损失	-618,814.99	-7,615,258.45	-6,996,443.46	1.1.10
资产处置收益	95,146.76	95,146.76	-	
三、营业利润	6,260,657.03	-593,704.80	-6,854,361.83	
加：营业外收入	86,669.42	86,669.42	-	
减：营业外支出	64,268.00	64,268.00	-	
四、利润总额	6,283,058.45	-571,303.38	-6,854,361.83	
减：所得税费用	-288,121.53	-1,316,275.80	-1,028,154.27	1.1.11
五、净利润	6,571,179.98	744,972.42	-5,826,207.56	
（一）按经营持续性分类：			-	
1、持续经营净利润	6,571,179.98	744,972.42	-5,826,207.56	
2、终止经营净利润			-	
（二）按所有权归属分类：			-	
1、少数股东损益	64,070.42	64,070.42	-	
2、归属于母公司股东的净利润	6,507,109.56	680,902.00	-5,826,207.56	
六、其他综合收益的税后净额			-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-	
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-	
七、综合收益总额	6,571,179.98	744,972.42	-5,826,207.56	
归属于母公司所有者的综合收益总额	6,571,179.98	744,972.42	-5,826,207.56	
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.18	0.02	-0.16	重新计算
（二）稀释每股收益	0.18	0.02	-0.16	重新计算

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



长春昆仑建设股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

长春昆仑建设股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2024 年发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。:

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现, 公司编制的 2023 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司 2025 年 4 月 25 日第三届董事会第三次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

1、2023 年度更正的主要事项如下:

①更正 2023 年度“按组合计提坏账的应收账款-信用风险组合”账龄结构, 根据客户信用经营及信用情况, 将经营异常、被列为限制高消费名单及失信被执行人的客户调整分类至“单项计提坏账准备的应收账款”, 并对应调整所计提的信用减值损失,。

②因合同资产减值准备不充分, 更正合同资产按迁徙率调整预期信用损失比率, 从而使合同资产减值准备计提更加充分、合理。

③更正应收账款、合同资产原值, 将客户抵债房屋调整至其他非流动资产, 将期末负值重分类遗漏金额调整至合同负债。

④公司为高新技术企业, 享受所得税优惠等相关政策, 同时结合 2023 年度企业所得税汇算清缴报告显示, 公司不欠交企业所得税, 调整应交税费-企业所得税期末余额。

⑤基于更正事项①&②内容涉及到的其他报表项目, 包括递延所得税资产、信用减值损失、资产减值准备、所得税费用、利润总额、净利润、未分配利润、期初未分配利润及每股收益。



2、2023 年度受影响的报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2023-12-31 /2023 年度)	说明
应收账款	93,872,446.64	89,102,210.93	-4,770,235.71	1.1.1
合同资产	257,445,863.01	223,802,709.98	-33,643,153.03	1.1.2
递延所得税资产	5,979,078.74	9,943,130.42	3,964,051.68	1.1.3
其他非流动资产	—	13,809,819.18	13,809,819.18	1.1.4
合同负债	5,225,135.67	7,048,577.31	1,823,441.64	1.1.5
应交税费	12,686,040.67	8,023,659.49	-4,662,381.18	1.1.6
盈余公积	4,582,282.57	4,002,168.28	-580,114.29	1.1.7
未分配利润	36,049,511.45	18,829,047.40	-17,220,464.05	1.1.8
信用减值损失	-2,698,577.76	-2,556,496.13	142,081.63	1.1.9
资产减值损失	-618,814.99	-7,615,258.45	-6,996,443.46	1.1.10
减：所得税费用	-288,121.53	-1,316,275.80	-1,028,154.27	1.1.11

说明 1.1.1：将经营异常、限制高消费及被列为失信被执行人的 3 家客户合计金额 2,120,328.62 元，从“按组合计提坏账的应收账款-信用风险特征组合”调整至“单项计提坏账准备的应收账款”并全额计提坏账准备；将有不动产抵债协议的应收账款 5,915,593.87 元，调整至其他非流动资产；更正 2023 年末“按组合计提坏账的应收账款-信用风险组合”的账龄结构，更正后的应收账款明细如下：

① 应收账款按账龄披露

账龄	更正前	更正后	影响数
1 年以内	64,542,444.48	42,993,905.14	-21,548,539.34
1-2 年	32,440,741.65	28,330,463.20	-4,110,278.45
2-3 年	6,207,497.14	25,256,932.16	19,049,435.02
3-4 年	4,727,832.85	4,570,801.91	-157,030.94



账龄	更正前	更正后	影响数
4-5 年	4,095,745.86	4,012,318.55	-83,427.31
5 年以上	4,677,283.42	5,611,530.57	934,247.15
小计	116,691,545.40	110,775,951.53	-5,915,593.87
减：坏账准备	22,819,098.76	21,673,740.60	-1,145,358.16
合计	93,872,446.64	89,102,210.93	-4,770,235.71

②按单项计提坏账准备的应收账款

项目	更正前	更正后	影响数
按单项计提坏账准备的应收账款余额	5,543,532.15	7,663,860.77	2,120,328.62
减：坏账准备	5,365,438.68	7,485,767.30	2,120,328.62
合计	178,093.47	178,093.47	—

③按信用风险特征组合计提坏账的应收账款

账龄	更正前	更正后	影响数
1 年以内	64,344,188.19	42,795,648.85	-21,548,539.34
1-2 年	32,071,176.11	27,960,897.66	-4,110,278.45
2-3 年	4,255,689.92	23,305,124.94	19,049,435.02
3-4 年	2,939,945.32	2,782,914.38	-157,030.94
4-5 年	2,859,730.29	1,575,486.89	-1,284,243.40
5 年以上	4,677,283.42	4,692,018.04	14,734.62
小计	111,148,013.25	103,112,090.76	-8,035,922.49
减：坏账准备	17,453,660.08	14,187,973.30	-3,265,686.78
合计	93,694,353.17	88,924,117.46	-4,770,235.71



上述更正事项减少应收账款原值 5,915,593.87 元，2023 年度应收账款-坏账准备减少 142,081.63 元，2023 年度期初应收账款-坏账准备减少 1,003,276.53 元，应收账款-坏账准备共计减少 1,145,358.16 元，应收账款共计减少 4,770,235.71 元。

说明 1.1.2: 合同资产原值中包含客户抵债资产，抵债资产包括商品房、车位等不动产，合计金额 7,894,225.31 元，上述资产重分类至其他非流动资产中，合同资产原值中仍存在负值，系重分类不充分导致，将负值部分重分类至合同负债。并按预期信用损失率重新计提坏账准备，更正后的合同资产、其他非流动资产及合同负债变动情况如下：

科目	更正前	更正后	影响数
合同资产原值	273,553,759.68	267,482,976.01	-6,070,783.67
减：坏账准备	16,107,896.67	43,680,266.03	27,572,369.36
合计	257,445,863.01	223,802,709.98	-33,643,153.03
其他非流动资产	—	7,894,225.31	7,894,225.31
合同负债	5,225,135.67	7,048,577.31	1,823,441.64

上述更正事项减少合同资产原值 6,070,783.67 元，2023 年度合同资产-坏账准备增加 6,996,443.46 元，2023 年度期初合同资产-坏账准备增加 20,575,925.90 元，合同资产-坏账准备共计增加 27,572,369.36 元，合同资产共计减少 33,643,153.03 元

说明 1.1.3: 本公司系高新技术企业，2023 年度适用的所得税税率为 15%，结合说明 1.1.1 及说明 1.1.2 更正事项，递延所得税资产变动情况如下：

科目	更正数	适用税率	影响数
以前年度暂时性差异	19,572,649.37	15.00%	2,935,897.41
2023 年度暂时性差异	6,854,361.83	15.00%	1,028,154.27
合计	26,427,011.20	15.00%	3,964,051.68

说明 1.1.4: 其他非流动资产变动情况如下：

科目	更正前	更正后	影响数
合同资产原值	273,553,759.68	267,482,976.01	-6,070,783.67



科目	更正前	更正后	影响数
应收账款原值	116,691,545.40	110,775,951.53	-5,915,593.87
合计	390,245,305.08	378,258,927.54	-11,986,377.54
其他非流动资产	—	13,809,819.18	13,809,819.18
合同负债	5,225,135.67	7,048,577.31	1,823,441.64

说明 1.1.5: 详见说明 1.1.2。

说明 1.1.6: 因公司成为高新技术企业后，财务记账错误，导致账面应交税费-企业所得税存在 4,662,381.18 元欠缴税款。公司 2023 年度所得税汇算清缴报告显示并不欠缴企业所得税，且尚有可结转以后年度弥补的亏损额合计 4,574,139.44 元，故调整应交税费-企业所得税期初余额。

说明 1.1.7: 因说明 1.1.1、1.1.2 及 1.1.6 调整事项，导致 2023 年度母公司不再盈利，2023 年度计提的盈余公积冲回。

说明 1.1.8: 因说明 1.1.1、说明 1.1.2 及说明 1.1.7 调整事项，导致 2023 年年初未分配利润减少 11,974,370.78 元，2023 年年末未分配利润减少 5,246,093.27 元，累计减少 17,220,464.05 元。

说明 1.1.9: 详见说明 1.1.1。

说明 1.1.10: 详见说明 1.1.2。

说明 1.1.11: 详见说明 1.1.3 及 1.1.6。

长春昆仑建设股份有限公司

2025 年 4 月 25 日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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。

反用于报告



名

中兴会计师事务所(普通合伙)

类

特殊普通合伙

执行事务合伙人

李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（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）
许可项目：注册会计师业务；代理记账；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）
政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

登记机关



2025 年 02 月 27 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



会计师事务所
执业证书

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

仅用于报告，复印无效

证书序号：0014686

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

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓 名 雪洁
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出 生 日 期 974-01-23
Date of birth _____
工 作 单 位 北京国富会计师事务所（特
Working unit 殊普通合伙）吉林分所
身 份 证 号 2060319740123134X
Identity Card No. _____

仅用于报告, 复印无效

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.



雪洁的年检二维码

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

北京国富会计师 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华会计师 事务所
CPAs

吉林分所
转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 11 月 11 日
/y /m /d



姓 名 张璐璐
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1989-07-26
Date of birth _____
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
Working unit _____
身份证号码 222403198907268022
Identity card No. _____

仅用于报告 复印无效

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.



张璐璐的年检二维码

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

Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所 吉林分所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中安华会计师事务所 吉林分所
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年7月8日