

关于汇杰设计集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
天职业字[2025]23107-1 号

目 录

前期会计差错更正专项说明的审核报告	1
-------------------	---



关于汇杰设计集团股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2025]23107-1 号

汇杰设计集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对汇杰设计集团股份有限公司（以下简称“汇杰设计”）因会计差错追溯调整前期财务报表事项而编制的《前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

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》及相关会计准则、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》、《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》等文件的规定，对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是汇杰设计管理层的责任。

我们的责任是在执行审核程序的基础上对上述专项说明发表审核意见。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，我们进行了审慎调查，实施了包括检查合同、原始凭证、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。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。

我们认为，汇杰设计管理层编制的专项说明如实反映了前期会计差错的更正情况。汇杰设计对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则、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》、《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》等文件的规定。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



关于汇杰设计集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、会计差错更正的原因及影响

(一) 2022 年度

1、公司发现 2022 年存在项目成本跨期的情况, 在编制 2024 年度财务报表时, 公司针对该事项调整 2022 年财务报表, 影响为调增合并及母公司 2022 年 12 月 31 日应付账款 4,034,495.99 元, 调增合并及母公司 2022 年度营业成本 4,034,495.99 元。

2、上述事项调整后, 重新测算递延所得税, 影响为调增 2022 年 12 月 31 日合并及母公司递延所得税资产 595,424.40 元、调减 2022 年度合并及母公司所得税费用 595,424.40 元。

3、上述事项调整后, 重新测算盈余公积计提金额, 影响为调减 2022 年 12 月 31 日合并及母公司盈余公积 342,282.16 元、调增合并及母公司未分配利润 342,282.16 元。

4、上述事项调整后, 累计对未分配利润的影响为调减 2022 年 12 月 31 日合并及母公司未分配利润 3,096,789.43 元。

(二) 2023 年度

1、公司发现 2023 年存在合同变更未及时调整收入的情况, 在编制 2024 年度财务报表时, 公司针对该事项调整 2023 年财务报表, 影响为调减 2023 年 12 月 31 日合并及母公司应收账款 4,967,817.20 元, 调减合并及母公司应交税费 281,197.20 元, 调减合并及母公司营业收入 4,686,620.00 元。

2、公司发现 2023 年收入跨期事项, 在编制 2024 年度财务报表时, 公司针对该事项调整 2023 年度财务报表, 影响为调增 2023 年 12 月 31 日合并及母公司应收账款 3,983,540.00 元、调增合并及母公司应交税费 225,483.40 元, 调增 2023 年度合并及母公司营业收入 3,758,056.60 元。

3、上述调整应收账款后, 重新测算坏账准备计提金额, 影响为 2023 年 12 月 31 日合并及母公司调增应收账款 2,084,343.91 元, 调减 2023 年度合并及母公司信用减值损失 2,084,343.91 元。

4、公司本期发现 2022 年、2023 年存在项目成本跨期情况, 在编制 2024 年度财务报表时, 公司针对该事项调整 2023 年财务报表, 累计影响为调增 2023 年 12 月 31 日合并及母公司应付账款 8,932,583.10 元、调减合并及母公司年初未分配利润 4,034,495.99 元, 调增 2023 年度合并及母公司营业成本 4,898,087.11 元。



5、上述事项调整后，重新测算递延所得税计提金额，影响为调增 2023 年 12 月 31 日合并及母公司递延所得税资产 1,097,445.39 元，调增合并及母公司年初未分配利润 595,424.40 元，调减 2023 年度合并及母公司所得税费用 502,020.99 元。

6、重新测算盈余公积计提金额，调减 2023 年 12 月 31 日合并及母公司盈余公积 626,760.72 元，调增合并及母公司未分配利润 626,760.72 元。

7、上述事项，累计对未分配利润的影响为调减 2023 年 12 月 31 日合并及母公司未分配利润 6,052,596.48 元。

二、会计差错更正对财务报表相关项目的影响

（一）对 2022 年合并财务报表的影响

1、对 2022 年合并财务报表的影响

报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	差错更正调整前金额	更正金额	差错更正调整后金额
递延所得税资产	1,996,036.18	595,424.40	2,591,460.58
应付账款	30,717,040.92	4,034,495.99	34,751,536.91
盈余公积	8,208,167.47	-342,282.16	7,865,885.31
未分配利润	41,413,454.34	-3,096,789.43	38,316,664.91
营业成本	44,842,397.35	4,034,495.99	48,876,893.34
所得税费用	3,830,938.32	-595,424.40	3,235,513.92

2、对 2022 年母公司财务报表的影响

报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	差错更正调整前金额	更正金额	差错更正调整后金额
递延所得税资产	1,996,036.18	595,424.40	2,591,460.58
应付账款	30,717,040.92	4,034,495.99	34,751,536.91
盈余公积	8,208,167.47	-342,282.16	7,865,885.31
未分配利润	41,419,104.14	-3,096,789.43	38,322,314.71
营业成本	44,842,397.35	4,034,495.99	48,876,893.34
所得税费用	3,830,938.25	-595,424.40	3,235,513.85

（二）对 2023 年财务报表的影响

1、对 2023 年合并财务报表的影响



2023 年 12 月 31 日/2023 年度

报表项目	差错更正调整前金额	更正金额	差错更正调整后金额
应收账款	124,881,097.49	1,100,066.71	125,981,164.20
递延所得税资产	3,516,672.89	1,097,445.39	4,614,118.28
应付账款	21,016,322.89	8,932,583.10	29,948,905.99
应交税费	14,247,082.31	-55,713.80	14,191,368.51
盈余公积	10,543,941.65	-626,760.72	9,917,180.93
未分配利润	62,089,897.58	-6,052,596.48	56,037,301.10
营业收入	94,660,565.39	-928,563.40	93,732,001.99
营业成本	39,338,982.72	4,898,087.11	44,237,069.83
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,579,155.88	2,084,343.91	-6,494,811.97
所得税费用	2,792,135.66	-502,020.99	2,290,114.67

2、对 2023 年母公司财务报表的影响

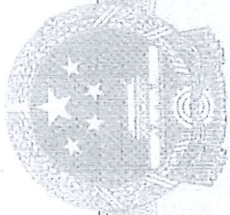
2023 年 12 月 31 日/2023 年度

报表项目	差错更正调整前金额	更正金额	差错更正调整后金额
应收账款	124,881,097.49	1,100,066.71	125,981,164.20
递延所得税资产	3,516,672.89	1,097,445.39	4,614,118.28
应付账款	21,016,322.89	8,932,583.10	29,948,905.99
应交税费	14,210,415.79	-55,713.80	14,154,701.99
盈余公积	10,543,941.65	-626,760.72	9,917,180.93
未分配利润	61,609,064.78	-6,052,596.48	55,556,468.30
营业收入	93,818,981.23	-928,563.40	92,890,417.83
营业成本	39,063,174.33	4,898,087.11	43,961,261.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,571,475.88	2,084,343.91	-6,487,131.97
所得税费用	2,763,885.05	-502,020.99	2,261,864.06

汇杰设计集团股份有限公司

二〇二五年四月二十七日



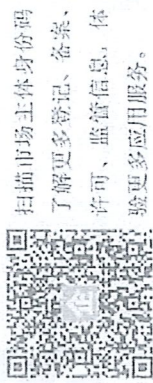


营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568



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 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件开发；计算机系统服务；软件服务；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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 14000 万元

成立日期 2012 年 03 月 05 日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域



登记机关

2025 年 02 月 18 日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

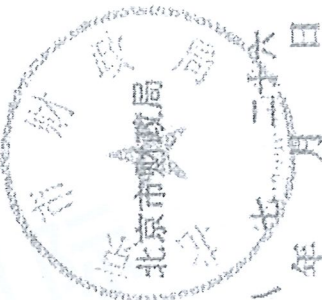
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

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:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

该资质仅用于天职国际

注册会计师工作单位变更声明书

Registration of the Change of Working Unit of a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年8月

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

天职国际会计师事务所(湖南分所)

CPA No.

2014年12月10日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

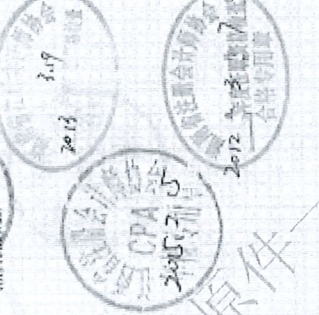
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 章继伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-05-23
Date of birth
工作单位 湖南天华有限责任会计师事务所株洲大唐分所
Working unit
身份证号码 3203116805231274
Identity card No.

证书编号: 410300010004
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute (CPA)
发证日期: 2012年2月29日
Date of Issuance

与原件一致

