

浙江省围海建设集团股份有限公司



审计报告

00002022040078799737
报告文号：中兴华核字[2022]第020034号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

浙江省围海建设集团股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附录

1. 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）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于浙江省围海建设集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2022）第 020034 号

浙江省围海建设集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了浙江省围海建设集团股份有限公司（以下简称“围海股份公司”）2021 年度的财务报表并出具了中兴华审字（2022）第 021133 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《浙江省围海建设集团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、完整的审核证据是围海股份公司管理层的责任。

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，围海股份公司编制的《前期会计差错更正专项说明》已经按照《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，如实反映了围海股份公司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围海股份公司对外披露之用，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。



此页无正文，为关于浙江省围海建设集团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（2022）第 020034 号）之签字盖章页。



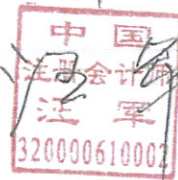
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



胡梦龄

中国注册会计师：



江军

2022 年 5 月 26 日

浙江省围海建设集团股份有限公司

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)

浙江省围海建设集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2021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2020年度、2019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2022年4月28日第六届董事会第五十次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

(一) 2020年度

1、更正的主要事项如下:

(1) 公司于2020年8月21日公告对上海千年城市规划工程设计股份有限公司(以下简称: 上海千年设计公司)失去控制, 当年度不纳入合并报表范围, 后续不作为公司的控股子公司进行管理。公司于2022年1月针对上海千年设计公司的失控时点进行充分论证, 并确认公司对上海千年设计公司实际失控时点为2020年5月15日。

《企业会计准则第33号—合并财务报表》规定, 合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。投资方应当在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的, 投资方应当进行重新评估。

公司在编制2020年度财务报表时没有将上海千年设计公司失控前的财务数据纳入合并财务报表范围, 不符合企业会计准则的规定。公司恢复对上海千年设计公司控制后, 决定对该项会计差错予以更正, 进行追溯调整, 将上海千年设计公司2020年1-4月的利润表并入公司2020年度财务报表。

经中兴华会计师事务所审定, 上海千年设计公司2020年1-4月财务数据并入公司2020年

度财务报表，在合并层面增加公司 2020 年度净利润-3,804,145.90 元，其中：主营业务收入 175,561,201.76 元、主营业务成本 150,461,797.72 元、税金及附加 1,148,905.64 元、销售费用 4,081,424.28 元、管理费用 12,544,266.88 元、研发费用 10,354,387.13 元、财务费用-124,232.93 元、其他收益 11,356,953.80 元、投资收益 336.98 元、信用减值损失-3,348,365.38 元、资产减值损失-1,244,010.30 元、营业外收入 237,482.51 元、营业外支出 8,900,720.48 元、所得税费用 -999,523.93 元。

(2) 公司未按《企业会计准则第 8 号-资产减值》的规定进行商誉减值测试，于 2019 年对收购上海千年设计公司的商誉全额计提了减值准备。公司恢复对上海千年设计公司控制后，决定对该项差错予以更正，进行追溯调整。

根据格律（上海）资产评估有限公司出具的格律沪评报字（2022）第 038 号《浙江省国海建设集团股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的上海千年城市规划工程设计股份有限公司包含商誉资产组可收回金额追溯资产评估报告》，上海千年设计公司包括商誉的资产组在 2019 年 12 月 31 日的可收回金额为 1,548,000,000.00 元，公司 2019 年 12 月 31 日包括商誉的资产组账面价值为 1,778,875,614.86 元，包括商誉的资产组减值 230,875,614.86 元，归属于公司的商誉减值 206,540,747.86 元。

根据格律（上海）资产评估有限公司出具的格律沪评报字（2022）第 039 号《浙江省国海建设集团股份有限公司拟进行资产减值测试涉及的长期股权投资（上海千年城市规划工程设计股份有限公司）可收回金额追溯资产评估报告》，公司持有的上海千年设计公司 89.45975% 的股权可收回金额为人民币 1,609,000,000.00 元，公司 2019 年 12 月 31 日对上海千年设计公司股权投资的账面价值为 1,449,247,950.00 元，公司对上海千年设计公司的股权投资没有减值。

综上，在合并层面，冲回 2019 年账面计提的商誉减值准备 700,805,031.09 元，计入年初未分配利润；补充计提 2019 年商誉减值准备 206,540,747.86 元，计入年初未分配利润。在母公司层面冲回 2019 年计提的长期股权投资减值准备 700,805,031.09 元计入年初未分配利润。

(3) 公司于 2020 年 12 月 31 日，将对上海千年设计公司的长期股权投资账面价值（全额计提商誉减值准备）转入其他非流动资产核算，同时将自收购日至失控日期间的净利润按公司所占份额转入合并财务报表的其他非流动资产。鉴于公司在 2020 年对上海千年设计公司失去控制，公司无法确定计入其他非流动资产核算的上海千年设计公司的股权投资于 2020 年 12 月 31 日的价值。

根据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《浙江省围海建设集团股份有限公司拟对长期股权投资进行减值测试涉及的上海千年城市规划工程设计股份有限公司 89.45975%股权的可收回金额追溯评估资产评估报告》，公司 2020 年持有上海千年设计公司 89.45975%股权的可收回金额为 1,313,820,000.00 元，公司 2020 年 12 月 31 日对上海千年设计公司股权投资的账面价值为 1,449,247,950.00 元（经过（一）、（2）的追溯调整后的股权投资账面价值），发生股权减值 135,427,950.00 元。

综上，在合并层面，计提其他非流动资产-上海千年设计公司股权投资的减值损失 135,427,950.00 元，计入资产减值损失；将转入其他非流动资产中的自收购日至失控日期间的利润 246,113,966.01 元冲回，计入其他利润分配；将补充计提的商誉减值准备 206,540,747.86 元冲减其他非流动资产。

在母公司层面，计提其他非流动资产-上海千年设计公司股权投资的减值损失 135,427,950.00 元，计入资产减值损失。

（4）根据《企业会计准则第 14 号—收入》、《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定，合同资产发生减值的，应当计入“资产减值损失”。公司在编制 2020 年财务报表时错误的将合同资产减值计入信用减值损失。

在合并层面，重分类调整信用减值损失 15,541,803.42 元至资产减值损失；在母公司层面，重分类调整信用减值损失 15,541,803.42 元至资产减值损失。

2、受影响的报表项目前后对比情况

（1）合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他非流动资产	995,094,815.97	112,722,367.22	1,107,817,183.19
未分配利润	-1,371,788,658.85	112,722,367.22	-1,259,066,291.63

（2）合并利润表

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,975,083,077.40	175,561,201.76	2,150,644,279.16

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	1,838,635,129.43	150,461,797.72	1,989,096,927.15
税金及附加	7,711,585.64	1,148,905.64	8,860,491.28
销售费用	273,620.87	4,081,424.28	4,355,045.15
管理费用	90,042,857.67	12,544,266.88	102,587,124.55
研发费用	22,270,959.24	10,354,387.13	32,625,346.37
财务费用	116,361,228.72	-124,232.93	116,236,995.79
其他收益	13,342,976.93	11,356,953.80	24,699,930.73
投资收益	-6,722,323.34	336.98	-6,721,986.36
信用减值损失	-31,124,166.69	12,193,438.04	-18,930,728.65
资产减值损失	-4,269,702.72	-152,213,763.72	-156,483,466.44
营业外收入	229,001.34	237,482.51	466,483.85
营业外支出	137,518,570.38	8,900,720.48	146,419,290.86
所得税费用	20,593,952.79	-999,523.93	19,594,428.86
少数股东损益	-14,754,366.48	-620,336.33	-15,374,702.81

(3) 合并现金流量

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,037,614,733.07	143,559,848.14	2,181,174,581.21
收到其他与经营活动有关的现金	435,654,294.75	41,385,134.28	477,039,429.03
购买商品、接受劳务支付的现金	1,811,341,548.90	152,391,041.37	1,963,732,590.27
支付给职工以及为职工支付的现金	97,793,601.61	62,471,993.62	160,265,595.23
支付的各项税费	88,412,581.41	24,169,092.61	112,581,674.02
支付其他与经营活动有关的	373,046,544.08	41,227,311.51	414,273,855.59

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
现金			
取得投资收益收到的现金	9,234,214.34	336.98	9,234,551.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	21,708,756.61	309.00	21,709,065.61
收到其他与投资活动有关的现金	893,367,762.16	2,756,700.00	896,124,462.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,846,696.40	1,116,618.51	4,963,314.91
支付其他与投资活动有关的现金	953,020,757.33	-93,673,729.22	859,347,028.11

(4) 母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他非流动资产	748,980,849.96	565,377,081.09	1,314,357,931.05
未分配利润	-1,566,772,758.87	565,377,081.09	-1,001,395,677.78

(5) 母公司利润表

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-35,486,883.65	15,541,803.42	-19,945,080.23
资产减值损失		-150,969,753.42	-150,969,753.42

3、主要财务指标更正前后的变动幅度

项目	2020 年度/2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正后金额	变动幅度
非流动资产合计	4,802,855,918.27	4,915,578,285.49	2.35%
资产合计	8,129,486,565.42	8,242,208,932.64	1.39%
负债合计	4,842,384,995.33	4,842,384,995.33	0.00%

项目	2020 年度/2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正后金额	变动幅度
归属于母公司所有者权益	3,227,585,032.46	3,340,307,399.68	3.49%
所有者权益合计	3,287,101,570.09	3,399,823,937.31	3.43%
营业收入	1,975,083,077.40	2,150,644,279.16	8.89%
营业利润	-128,608,139.98	-260,176,521.84	102.30%
利润总额	-265,897,709.02	-406,129,328.85	52.74%
净利润	-286,491,661.81	-425,723,757.71	48.60%
归属于母公司股东的净利润	-271,737,295.33	-410,349,054.90	51.01%
少数股东损益	-14,754,366.48	-15,374,702.81	4.20%
经营活动现金流入小计	2,473,801,220.85	2,658,746,203.27	7.48%
经营活动现金流出小计	2,370,594,276.00	2,650,853,715.11	11.82%
经营活动产生的现金流量净额	103,206,944.85	7,892,488.16	-92.35%
投资活动现金流入小计	980,224,925.37	982,982,271.35	0.28%
投资活动现金流出小计	1,128,250,878.34	1,035,693,767.63	-8.20%
投资活动产生的现金流量净额	-148,025,952.97	-52,711,496.28	-64.39%
筹资活动现金流入小计	1,263,420,280.09	1,263,420,280.09	0.00%
筹资活动现金流出小计	1,651,008,266.94	1,651,008,266.94	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-387,587,986.85	-387,587,986.85	0.00%

(二) 2019 年度

1、更正的主要事项如下：

(1) 公司未按《企业会计准则第 8 号-资产减值》的规定进行商誉减值测试，于 2019 年对收购上海千年设计公司的商誉全额计提了减值准备。公司恢复对上海千年设计公司控制后，决定对该项差错予以更正，进行追溯调整。

根据格律（上海）资产评估有限公司出具的格律沪评报字（2022）第 038 号《浙江省围海

建设集团股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的上海千年城市规划工程设计股份有限公司包含商誉资产组可收回金额追溯资产评估报告》，上海千年设计公司包括商誉的资产组在 2019 年 12 月 31 日的可收回金额为 1,548,000,000.00 元，公司 2019 年 12 月 31 日包括商誉的资产组账面价值为 1,778,875,614.86 元，包括商誉的资产组减值 230,875,614.86 元，归属于公司的商誉减值 206,540,747.86 元。

根据格律（上海）资产评估有限公司出具的格律沪评报字（2022）第 039 号《浙江省围海建设集团股份有限公司拟进行资产减值测试涉及的长期股权投资（上海千年城市规划工程设计股份有限公司）可收回金额追溯资产评估报告》，公司持有的上海千年设计公司 89.45975% 的股权可收回金额为人民币 1,609,000,000.00 元，公司 2019 年 12 月 31 日对上海千年设计公司股权投资的账面价值为 1,449,247,950.00 元，公司对上海千年设计公司的股权投资没有减值。

综上，在合并层面，冲回 2019 年账面计提的商誉减值准备 700,805,031.09 元，冲回计提的资产减值损失；补充计提 2019 年商誉减值准备 206,540,747.86 元，计入资产减值损失。在母公司层面冲回 2019 年计提的长期股权投资减值准备 700,805,031.09 元，冲回资产减值损失。

2、受影响的报表项目前后对比情况

（1）合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
商誉	11,487,412.91	494,264,283.23	505,751,696.14
未分配利润	-1,061,087,483.17	494,264,283.23	-566,823,199.94

（2）合并利润表

项目	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	-796,036,628.39	494,264,283.23	-301,772,345.16

（3）母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	3,642,310,910.73	700,805,031.09	4,343,115,941.82

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
未分配利润	-1,401,865,612.96	700,805,031.09	-701,060,581.87

(4) 母公司利润表

项目	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	-753,908,127.73	700,805,031.09	-53,103,096.64

3、主要财务指标更正前后的变动幅度

项目	2019 年度/2019 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正后金额	变动幅度
非流动资产合计	4,205,993,926.99	4,700,258,210.22	11.75%
资产合计	9,427,880,303.83	9,922,144,587.06	5.24%
负债合计	5,664,431,490.37	5,664,431,490.37	0.00%
归属于母公司所有者权益	3,556,233,820.90	4,050,498,104.13	13.90%
所有者权益合计	3,763,448,813.46	4,257,713,096.69	13.13%
营业收入	3,437,604,134.27	3,437,604,134.27	0.00%
营业利润	-1,532,078,700.05	-1,037,814,416.82	-32.26%
利润总额	-1,587,005,766.68	-1,092,741,483.45	-31.14%
净利润	-1,608,379,265.12	-1,114,114,981.89	-30.73%
归属于母公司股东的净利润	-1,605,507,799.21	-1,111,243,515.98	-30.79%
少数股东损益	-2,871,465.91	-2,871,465.91	0.00%

浙江省国海建设集团股份有限公司

2022 年 5 月 26 日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



(副本)
(5-5)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李尊农, 乔久华
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、清算等事务; 出具审计报告; 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。)



成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至 长期
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

2022 04 20

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

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、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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁體 | English

网站地图 | 联系我们 | 网站地图 | 网站地图



当前位置: 首页 > 政务公开 > 政府信息公示 > 主动公开目录 > 证券期货市场监管 > 会计师事务所

第 31 号 005600001/2022-0000049

分 类 审计、注册会计师行业

发布机构

发布日期 2022年01月11日

名 称 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

文 号

主 题 词

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

附件: 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审议章(1)

从事证券服务业务会计师事务所名录

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72-	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51719767
73-	中国五环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东一路169号2-9层	027-86781250
74-	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区丰庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
75-	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门内大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
76-	中兴光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85627137
77-	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街1号东塔楼15层	010-51423818
78-	中汇天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316、1326	010-62212960
79-	中德会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区蓝调国际22号国兴大厦4层	010-88356126
80-	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜公路城路1630号5楼1088室	021-63525500



姓名 胡海萌

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1969-07-07

Date of birth 中兴华会计师事务所（特殊普通

工作单位 合伙）江苏分所

Working unit

身份证号码 320107690707181

Identity card No.



胡海萌(320000030016)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



胡海萌(320000030016)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



胡海萌(320000030016)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



胡海萌(320000030016)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000030016
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: 1998 年 12 月 23 日
Date of Issuance

江苏省注册会计师协会证书
2015年06月25日



姓名 汪军

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978-05-02

Date of birth 中兴华会计师事务所(特殊普通

工作单位 合伙) 江苏分所

Working unit

身份证号码 320829197805021611

Identity card No.



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

证书编号: 320000610002

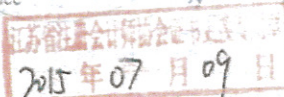
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 11 月 30 日

Date of Issuance



汪军(320000610002)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



汪军(320000610002)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会