

关于浙江省围海建设集团股份有限公司 2022 年度财务报表
审计报告所涉非标事项消除情况的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 202100 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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：京24CPEX1N1H



关于浙江省围海建设集团股份有限公司 2022 年度财务报表 审计报告所涉非标事项消除情况的专项说明

中兴财光华审专字(2024)第 202100 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,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”或“公司”)2023 年度财务报表,并于 2024 年 4 月 26 日出具了标准无保留意见的审计报告(中兴财光华审会字(2024)第 202129 号)。公司 2022 年度财务报表经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并于 2023 年 4 月 27 日出具了无法表示意见的审计报告(中兴财光华审字(2023)第 020843 号)。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的要求,现将公司 2022 年度财务报表审计报告所涉非标事项及消除情况说明如下:

一、2022 年度审计报告所涉非标事项

1、围海股份公司子公司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”)对内部各分公司采取承包分成经营模式(分成比例通常在 50%-80%),各分公司以上海千年设计公司名义承接承做项目。2022 年 10 月围海股份公司协调相关方开展上海千年设计公司总、分公司对账工作,通过对账各方提供的资料,我们发现上海千年设计公司 2020 年之前未按照权责发生制确认项目成本,可能导致以前年度成本和净资产确认不恰当。同时我们还发现,对账期间提供的资料与以前年度审计时上海千年设计公司管理层向会计师提供的资料出现重大不一致,且无合理解释。

截止审计报告日我们未能获取充分、适当的审计证据,无法判断以上事项对上海千年设计公司所涉期间损益、净资产的影响,无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

2、上海千年设计公司 2022 年度营业收入 13,570.03 万元、营业成本 22,764.89



万元，净利润-32,991.95万元，占围海股份公司净利润的42.05%。营业成本中薪酬9,543.59万元，外包成本、技术服务费合计9,745.64万元。我们对成本实施了检查合同条款、检查设计成果文件、函证、分析性复核等审计程序，但仍未能获取充分、适当的审计证据，以证实成本的真实性、完整性，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

3、围海股份公司收购上海千年设计公司形成的商誉账面原值为70,080.50万元，累计计提商誉减值准备70,080.50万元，其中2022年度计提商誉减值准备24,466.92万元。

围海股份公司于2022年根据仲裁裁定确认了收购上海千年设计公司剩余股权价值23,099.35万元计入其他非流动资产，围海股份公司于2022年对该股权投资进行了减值测试，计提其他非流动资产减值准备11,378.87万元。

我们对围海股份公司提供的商誉及其他非流动资产减值测试的相关资料执行了复核等必要的审计程序，但由于本报告前述事项1和2的影响，我们无法判断以上事项对商誉减值金额和其他非流动资产减值金额的影响，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

二、2022年度审计报告所涉非标事项的消除情况

为尽早消除2022年度审计报告无法表示意见涉及事项对公司的影响，公司董事会采取了一系列措施消除其对2022年度财务报表的影响，整改规范情况具体如下：

1、关于无法表示意见第1个事项的核查整改情况

公司组织上海千年设计公司总部、分公司的财务部、经营部及项目负责人就分公司承包经营涉及的项目归属、分成比例、项目执行情况及结算情况进行了全面核对，经核查上海千年设计公司在收入、成本核算方面存在以下会计差错情况：

上海千年设计公司的部分项目在核算收入时存在会计差错情况：未全部完成合同约定任务的情况下提前全额确认合同收入、未及时依据项目财政评审结果及项目结算资料调整收入以及在项目取消、终止、作废的情况下仍确认收入的



会计差错情况。

同时上海千年设计公司对其分公司内部承包的项目未按照《内部经济责任制合同》和权责发生制的原则及时足额计提项目成本，导致上海千年设计公司出现少计成本和成本跨期的会计差错情况。

上海千年设计公司上述会计差错影响情况汇总如下：

年度	更正前营业收入	更正金额(负数代表多计收入)	更正后营业收入
2018年度	621,767,444.44	-39,355,987.08	582,411,457.36
2019年度	753,064,446.54	-103,762,998.06	649,301,448.48
2020年度	683,400,538.81	-44,450,014.43	638,950,524.38
2021年度	560,961,083.04	-52,084,617.01	508,876,466.03
2022年度	135,700,333.68	-15,261,833.02	120,438,500.66
合计	2,754,893,846.51	-254,915,449.60	2,499,978,396.91

续表

年度	更正前营业成本	更正金额(正数代表少计成本, 负数代表多计成本)	更正后营业成本
2018年度	348,563,335.48	77,596,507.16	426,159,842.64
2019年度	410,537,890.83	67,153,787.30	477,691,678.13
2020年度	452,616,951.01	103,543,013.85	556,159,964.86
2021年度	390,431,477.55	15,808,346.21	406,239,823.76
2022年度	225,783,277.78	-70,615,995.43	155,167,282.35
合计	1,827,932,932.65	193,485,659.09	2,021,418,591.74

2、关于无法表示意见第2个事项的核查整改情况

如二、1所述，上海千年设计公司2022年度营业收入、营业成本存在虚增收入、虚增成本的情况，具体情况如下：

年度	更正前	更正金额(正数代表少计, 负数代表多计)	更正后
营业收入	135,700,333.68	-15,261,833.02	120,438,500.66
营业成本	225,783,277.78	-70,615,995.43	155,167,282.35

3、关于无法表示意见第3个事项的核查整改情况

依据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第四章、第十二条规定，上海千年设计公司就其会计差错适用追溯重述法进行追溯更正，暨视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。



经追溯更正后上海千年设计公司 2018 年至 2022 年累计实现的利润为亏损 285,788,031.03 元，依据差错更正后的财务报表经测算后本公司对并购上海千年设计公司时形成的商誉金额 700,805,031.04 元应在首次合并时作为投资损失确认，同时冲回以后年度确认的商誉减值损失；同时结合上海千年设计公司更正后的 2022 年财务报表情况，对围海股份在其他非流动资产核算的上海千年设计公司股权款补提减值准备 96,016,508.85 元。

公司于 2024 年 1 月 30 日召开了第七届董事会第八次会议、第七届监事第七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，就上述会计差错情况业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴财光华审专字【2024】第 225001 号专项报告予以审核鉴证。

综上所述，我们认为，公司 2022 年度财务报表审计报告所涉非标事项的影响已消除。

本专项说明仅供公司 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中兴财光华会计师事务所
特殊普通合伙

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 26 日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海花

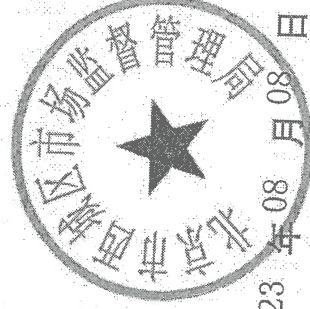
经营范围

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，法定的其他报告业务；代理记账；法律、法规规定的其他业务；税务咨询；企业管理咨询；开展经国家有关部门批准，不违反法律、法规和规章的事项；经国家有关部门批准，不违反法律、法规和规章的事项；经国家有关部门批准，不违反法律、法规和规章的事项；经国家有关部门批准，不违反法律、法规和规章的事项。

出资额 3770万元

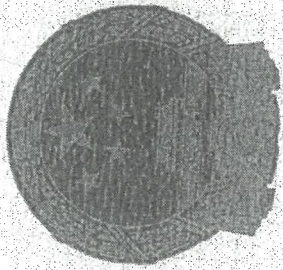
成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2023年08月08日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

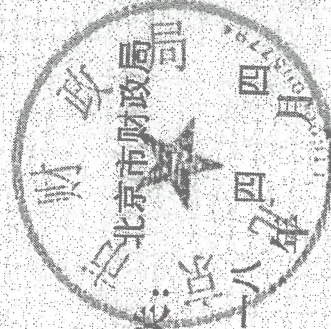
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

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
二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



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

姓名: 魏海英
Sex: 女
出生日期: 1977-7-11
工作单位: 北京天华会计师事务所
Working unit: 北京天华会计师事务所
身份证号码: 13010270714933
Identity card No.




姓名: 魏海英
证书编号: 110001530060

证书编号:
No. of Certificate: 110001530060
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 北京注册会计师协会
Date of Issuance: 2006-1-5



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.

北京注册会计师协会
2007年年度检验合格
08403月20日

年 月 日
年 月 日

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.

2007年3月20日

年 月 日
年 月 日

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.

2010

2011

2013

年 月 日
年 月 日
年 月 日

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 transferor Institute of CPAs
08年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
08年10月15日

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 transferor Institute of CPAs
2011年12月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2011年12月21日

中国注册会计师协会(特准转台伙)

2011.8.11

1. When pending the annual renewal, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issue after making an announcement of holding on the resignation.

2. This certificate shall be cancelled by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issue after making an announcement of holding on the resignation.

2011.10.28



姓名: 李国波
 性别: 男
 出生日期: 1976-09-21
 身份证号: 320324197609210037
 工作单位: 江苏永业会计师事务所
 执业证书号: 320324197609210037
 执业类别: 注册会计师
 执业地址: 执业地址




姓名: 李国波
 证书编号: 320300140010

注册编号: 320300140010
 注册机构: 江苏省注册会计师协会
 发证日期: 2008 年 12 月 31 日
 有效期至: 2011 年 12 月 31 日





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.



2006年10月5日

2008 01 01

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

同意转出
 Agree holder to be transferred from

同意转入
 Agree holder to be transferred to

注意事项

1. 在执业中应遵守职业道德，必要时应向委托人披露相关信息。
2. 本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师在执业过程中，应遵守注册会计师执业准则。
4. 本证书遗失、损毁或到期未续，应及时向发证机关报告，并办理补发或换发手续。

NOTES


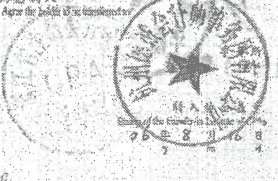
1. When practising, the CPA shall show the client the certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from


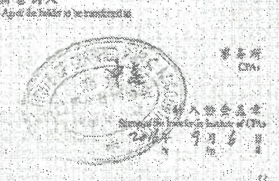
同意转入
 Agree the holder to be transferred to

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

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.

2012 01 01

2011 01 01

2010 01 01





