

正元地理信息集团  
股份有限公司  
会计差错更正专项  
说明的审核报告



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)



# 关于正元地理信息集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的 审核报告

中天运[2023]核字第 90258 号

正元地理信息集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的正元地理信息集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《正元地理信息集团股份有限公司前期会计差错更正事项的说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

## 一、管理层对财务报表的责任

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关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制专项说明是贵公司管理层的责任。

## 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、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。

## 三、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《正元地理信息集团股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》，如实反映了贵公司会计差错的更正情况。贵公司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》和中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的规定。

## 四、其他说明事项

本专项审计报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用作其他用途。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。





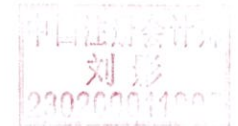
(此页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



# 正元地理信息集团股份有限公司

## 关于前期会计差错更正事项的说明



正元地理信息集团股份有限公司（以下简称“本公司或正元地信”）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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

### 一、对会计差错更正事项的性质及原因的说明

本公司编制 2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表时，对 PPP 项目会计处理及个别项目收入成本核算存在差错。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、准确反映各期间收入成本情况，经本公司 2023 年 8 月 24 日第二届董事会第十一次会议和第二届监事会第六次会议批准，对 2020 年年度、2021 年年度、2022 年第一季度、2022 年半年度、2022 年第三季度、2022 年年度、2023 年第一季度财务报表进行会计差错更正和追溯调整。



### 二、对会计差错更正事项的具体会计处理

#### 1、对 PPP 项目的更正

公司原对已进入运营期满足金融资产模式的 PPP 项目合同在建造阶段形成的项目款项在“长期应收款”科目核算和列报，按照《企业会计准则解释第 14 号》第一项第（三）款新旧衔接的相关规定：“2020 年 12 月 31 日前开始实施且至本解释施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同，未按照以上规定进行会计处理的，应当进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释。社会资本方应当将执行本解释的累计影响数，调整本解释施行日当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。”公司对 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至《企业会计准则解释第 14 号》施行日尚未完成的 PPP 项目相关会计处理进行差错更正，将原在“长期应收款”科目核算，已进入运营期满足金融资产模式的 PPP 项目合同在建造阶段形成的项目款项余额调整至“合同资产”科目核算。根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“一年内到期的非流动资产”或“其他非流动资产”中列报。有权收取确定金额现金条件的部分，在“应收账款”科目核算并在资产负债表“应收账款”中列报。

#### 2、对跨期收入、成本的更正



公司个别项目在 2021 年确认 2020 年 12 月应确认的部分收入成本，按照《企业会计准则——基本准则》第九条“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”规定，公司对上述项目涉及的相关会计处理进行了差错更正，于 2020 年 12 月当期确认“劳务成本”，结转“主营业务成本”和确认“主营业务收入”，并调整相应年度的留存收益。

### 三、前期会计差错事项对财务状况和经营成果的影响

上述会计差错追溯调整后，对本公司 2022 年度合并报表期初累计留存收益影响金额为 0 元，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，对公司已披露的相关年度的现金流量表无影响。

本公司上述会计差错，影响合并口径各期财务报表项目及金额如下：

#### 1、对 2020 年合并财务报表相关项目的影响

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
合同资产	1,304,850,229.38	575,237.32	1,305,425,466.70
流动资产合计	2,565,381,862.38	575,237.32	2,565,957,099.70
资产总计	3,500,898,228.78	575,237.32	3,501,473,466.10
应付账款	790,426,214.05	471,698.10	790,897,912.15
流动负债合计	1,879,717,634.01	471,698.10	1,880,189,332.11
负债合计	2,151,320,834.01	471,698.10	2,151,792,532.11
未分配利润	327,765,821.13	103,539.22	327,869,360.35
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,180,221,442.85	103,539.22	1,180,324,982.07
所有者权益（或股东权益）合计	1,349,577,394.77	103,539.22	1,349,680,933.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,500,898,228.78	575,237.32	3,501,473,466.10
一、营业总收入	1,676,032,959.24	575,237.32	1,676,608,196.56
其中：营业收入	1,676,032,959.24	575,237.32	1,676,608,196.56
二、营业总成本	1,486,158,910.95	471,698.10	1,486,630,609.05
其中：营业成本	1,140,817,247.20	471,698.10	1,141,288,945.30
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	82,305,285.05	103,539.22	82,408,824.27
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	83,297,685.97	103,539.22	83,401,225.19
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	74,990,637.66	103,539.22	75,094,176.88
（一）按所有权归属分类：	——	——	——
1. 归属于母公司所有者的净利润	64,204,220.27	103,539.22	64,307,759.49
（二）按经营持续性分类：	——	——	——
1. 持续经营净利润	74,990,637.66	103,539.22	75,094,176.88
七、综合收益总额	74,990,637.66	103,539.22	75,094,176.88
1. 归属于母公司所有者的综合收益总额	64,204,220.27	103,539.22	64,307,759.49

2、对 2021 年合并财务报表相关项目的影

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		70,652,225.07	70,652,225.07
流动资产合计	2,924,108,318.82	70,652,225.07	2,994,760,543.89
长期应收款	619,922,996.10	-524,418,764.49	95,504,231.61
其他非流动资产		453,766,539.42	453,766,539.42
非流动资产合计	1,044,164,427.78	-70,652,225.07	973,512,202.71
一、营业总收入	1,567,453,717.27	-575,237.32	1,566,878,479.95
其中：营业收入	1,567,453,717.27	-575,237.32	1,566,878,479.95
二、营业总成本	1,433,950,085.34	-471,698.10	1,433,478,387.24
其中：营业成本	1,117,978,145.18	-471,698.10	1,117,506,447.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	75,382,550.57	-103,539.22	75,279,011.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	85,148,215.55	-103,539.22	85,044,676.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	67,257,160.83	-103,539.22	67,153,621.61
（一）按所有权归属分类：	—	—	—
1. 归属于母公司所有者的净利润	48,832,599.52	-103,539.22	48,729,060.30
（二）按经营持续性分类：	—	—	—
1. 持续经营净利润	67,257,160.83	-103,539.22	67,153,621.61
七、综合收益总额	67,257,160.83	-103,539.22	67,153,621.61
1. 归属于母公司所有者的综合收益总额	48,832,599.52	-103,539.22	48,729,060.30

3、对 2022 年合并财务报表相关项目的影

（1）2022 年一季度财务报表

受影响的报表项目	2022 年 3 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		70,652,225.07	70,652,225.07
流动资产合计	2,741,672,786.40	70,652,225.07	2,812,325,011.47
长期应收款	635,212,583.12	-533,885,490.24	101,327,092.88
其他非流动资产		463,233,265.17	463,233,265.17
非流动资产合计	1,049,398,991.50	-70,652,225.07	978,746,766.43

（2）2022 年半年度财务报表

受影响的报表项目	2022 年 6 月 30 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		54,140,175.07	54,140,175.07
流动资产合计	2,782,085,075.26	54,140,175.07	2,836,225,250.33
长期应收款	632,033,403.09	-526,487,171.46	105,546,231.63
其他非流动资产		472,346,996.39	472,346,996.39
非流动资产合计	1,040,214,223.12	-54,140,175.07	986,074,048.05



(3) 2022 年三季度财务报表

受影响的报表项目	2022 年 9 月 30 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		62,325,997.57	62,325,997.57
流动资产合计	2,703,972,123.81	62,325,997.57	2,766,298,121.38
长期应收款	632,606,156.36	-529,925,041.57	102,681,114.79
其他非流动资产		467,599,044.00	467,599,044.00
非流动资产合计	1,036,632,541.54	-62,325,997.57	974,306,543.97

(4) 2022 年年度财务报表

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		63,012,747.57	63,012,747.57
流动资产合计	2,983,279,183.85	63,012,747.57	3,046,291,931.42
长期应收款	591,542,599.22	-496,106,076.49	95,436,522.73
其他非流动资产		433,093,328.92	433,093,328.92
非流动资产合计	986,906,112.58	-63,012,747.57	923,893,365.01

4、对 2023 年一季度合并财务报表相关项目的影 响

受影响的报表项目	2023 年 3 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
一年内到期的非流动资产		63,012,747.57	63,012,747.57
流动资产合计	2,983,279,183.85	63,012,747.57	3,046,291,931.42
长期应收款	591,542,599.22	-500,122,295.97	91,420,303.25
其他非流动资产		437,109,548.40	437,109,548.40
非流动资产合计	986,906,112.58	-63,012,747.57	923,893,365.01

#### 四、对上述会计差错及其更正、中介机构的认定

经过中天运会计师事务所（特殊普通合伙）确认，认为上述前期会计差错调整符合企业会计准则和相关补充规定的要求。中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对本次会计差错出具了《关于正元地理信息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》。

#### 五、公司董事会、监事会、独立董事对会计差错所作的说明

##### 1、董事会意见

董事会认为，本次会计差错更正符合《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则解释 14 号》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的信息能够更加客观、公允地反

映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。本次会计差错更正事项的决策程序符合法律、法规和《正元地理信息集团股份有限公司章程》等相关规定，不存在损害公司及全体股东权益的情况。因此，董事会同意公司对前期会计差错更正及追溯调整事项。

## 2、监事会意见

监事会认为，公司本次会计差错更正符合《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则解释 14 号》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和决策程序符合法律、法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。我们同意本次会计差错更正及追溯调整事项，同时要求公司管理层及相关部门进一步加强公司管理工作，避免类似问题发生。

## 3、独立董事意见

独立董事认为，公司本次会计差错更正事项符合公司实际经营和财务状况，且符合《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则解释 14 号》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定，审议和决策程序亦符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果。公司本次会计差错更正不会损害公司及全体股东的合法权益。

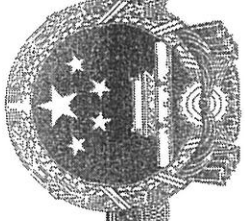
综上，独立董事一致同意本次会计差错更正及追溯调整事项，同时要求公司管理层及相关部门进一步加强公司管理工作，避免类似问题发生。

正元地理信息集团股份有限公司  
董事会

2023 年 8 月 24 日







# 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)(11-1)

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

出资人 刘红卫

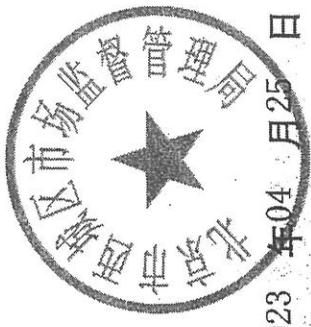
出资额 1000万元

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



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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，提供相关咨询服务；法律、法规规定的其他业务。（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。）



登记机关

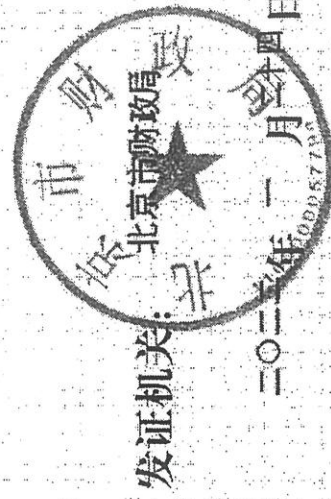
2023年04月25日



证书序号: 0017145

### 说明

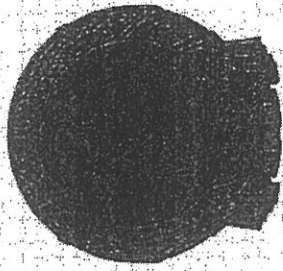
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年一月十四日

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: 刘红卫

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1701-704

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02日





姓名	唐宗明
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1966-06-18
Date of birth	
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
Working unit	
身份证号码	230202196606181015
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 this renewal.



证书编号: 230200021873  
No of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 06 月 20 日  
Date of Issuance                      y                      m                      d

年                      月                      日  
y                      m                      d





姓名	刘影
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1972-04-23
Date of birth	
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
Working unit	
身份证号码	230204197204231945
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 this renewal.



证书编号: 230200011905  
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 - 06 / 28 日  
Date of issuance: / /

年 月 日  
y m d