

关于华维设计集团股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明  
天职业字[2020] 33483-1号



---

目 录

前期会计差错更正的专项说明—————1

防伪条形码:



07912020080002588986

防伪编号: 07912020080002588986

报告文号: 天职业字[2020] 33483号

委托单位: 华维设计集团股份有限公司

事务所名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

报告日期: 2020-08-19

报备时间: 2020-08-19 08:52

被审单位所在地: 南昌

签名注册会计师: 覃继伟

谢永昌

罗佩

## 华维设计集团股份有限公司

### 2020年1-6月审计报告

事务所名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

事务所电话: 0791-86727518

传 真: 0791-86727510

通讯地址: 江西省南昌市红谷滩新区红谷中大道1402号浦发大厦6楼

电子邮件: [jiangxi@tzcpa.com](mailto:jiangxi@tzcpa.com)

事务所网址: [www.tzcpa.com](http://www.tzcpa.com)

---

如对上述报备资料有疑问的,请与江西省注册会计师协会联系。

防伪查询电话: 0791-87287824

防伪查询网址: <http://www.jxicpa.org.cn>

关于华维设计集团股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2020] 33483-1 号

华维设计集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了华维设计集团股份有限公司（以下简称“华维设计公司”或“公司”）2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度的财务报表，并出具了2020年1-6月审计报告（天职业字[2020] 33483号）、2019年度审计报告（天职业字[2020] 33482号）、2018年度审计报告（天职业字[2020] 33481号）、2017年度审计报告（天职业字[2020] 33479号），用于华维设计公司向不特定合格投资者公开发行股票并在精选层挂牌。按照《企业会计准则第28号-会计政策变更、会计估计变更和差错更正》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等有关规定的要求，现将华维设计公司有关前期会计差错更正事项说明如下：

## 一、会计差错更正的原因及会计处理

### 1、2019年会计差错更正的原因及会计处理

（1）因个别项目收入确认存在跨期，调增应收账款 2,845,155.22 元，调增预收款项 1,071,865.69 元，调增应交税费 112,419.85 元，调减营业收入 502,845.88 元，调减税金及附加 3,620.49 元，调增年初未分配利润 2,160,095.07 元。

（2）因个别项目成本核算存在跨期，调减营业成本 1,041,622.34 元，调减年初未分配利润 1,279,389.93 元，调增应付账款 370,652.40 元，调增预付账款 132,884.81 元。

（3）公司前期内部研发形成的无形资产不符合资本化条件，调减无形资产 575,192.44 元，调减年初未分配利润 681,023.92 元，调减营业成本 105,831.48 元。

（4）根据上述调整重新计算企业所得税，调增应交税费 255,498.48 元，调增所得税费用 236,918.89 元，调减年初未分配利润 18,579.59 元。

（5）支付的保证金核算科目错误，调增其他应收款 48,000.00 元，调减预付账款 48,000.00 元。

（6）重新测算坏账准备，调增信用减值损失（损失以“-”号填列）-30,710.25 元，调减年初未分配利润 117,347.32 元，调减应收账款 143,257.57 元，调减其他应收款 4,800.00 元。

（7）合并应付账款和预付账款同时挂账的供应商，调减预付账款 4,106.80 元，调减应付账款 4,106.80 元。

（8）因前期部分内部研发形成的无形资产形成于股改前，调减股改时的资本公积 104,868.75 元，调增年初未分配利润 104,868.75 元。

(9) 根据重新测算后的坏账准备确认相应递延所得税资产，调增递延所得税资产 22,208.64 元，调减所得税费用 4,606.54 元，调增年初未配利润 17,602.10 元。

(10) 根据上述调整对本期净利润及年初未分配利润的影响，重新计算盈余公积计提金额，调减盈余公积 31,623.80 元，调增年初未分配利润 70,144.39 元，调减未分配利润 38,520.59 元。

(11) 2017 年股东廖宜强个人无偿代公司支付 2016-2017 年度部分业务费和奖金，调增资本公积 887,669.00 元，调减年初未分配利润 887,669.00 元。

(12) 应付账款与预付款项负值重分类，调增预付款项 141,509.43 元，调增应付账款 141,509.43 元。

(13) 出租的房屋折旧费原在管理费用中核算，调增营业成本 30,914.94 元，调减管理费用 30,914.94 元。

## 2、2018 年会计差错更正的原因及会计处理

(1) 因个别项目收入确认存在跨期，调增应收账款 2,028,426.57 元，调减预收款项 277,879.60 元，调增应交税费 146,211.10 元，调减营业收入 18,359.08 元，调减税金及附加 132.19 元，调增年初未分配利润 2,178,321.96 元。

(2) 因个别项目成本核算存在跨期，调减营业成本 812,215.38 元，调减年初未分配利润 2,091,605.31 元，调增应付账款 1,028,562.30 元，调减预付款项 250,827.63 元。

(3) 公司前期内部研发形成的无形资产不符合资本化条件，调减无形资产 681,023.92 元，调减年初未分配利润 786,855.40 元，调减营业成本 105,831.48 元。

(4) 根据上述调整重新计算企业所得税，调增应交税费 18,579.59 元，调增所得税费用 186,298.51 元，调增年初未分配利润 167,718.92 元。

(5) 项目施工方向公司支付工程进度保证金，公司误冲减客户的应收账款，调增应收账款 1,000,000.00 元，调增其他应付款 1,000,000.00 元。

(6) 支付的保证金核算科目错误，调增其他应收款 48,000.00 元，调减预付款项 48,000.00 元。

(7) 重新测算坏账准备，调增资产减值损失 22,319.70 元，调减年初未分配利润 95,027.62 元，调减应收账款 114,947.32 元，调减其他应收款 2,400.00 元。

(8) 合并应在应付账款和预付款项同时挂账的供应商，调减预付款项 194,662.14 元，调减应付账款 194,662.14 元。

(9) 上述调整的前期部分内部研发形成的无形资产形成于股改前，调减股改时的资本公积 104,868.75 元，调增年初未分配利润 104,868.75 元。

(10) 根据重新测算后的坏账准备确认相应递延所得税资产，调增递延所得税资产 17,602.10 元，调减所得税费用 3,347.95 元，调增年初未配利润 14,254.15 元。

(11) 根据上述调整对本期净利润及年初未分配利润的影响,重新计算盈余公积计提金额,调减盈余公积 70,144.39 元,调增年初未分配利润 139,599.36 元,调减未分配利润 69,454.97 元。

(12) 2017 年股东廖宜强个人无偿代公司支付 2016-2017 年度部分业务费和奖金,调增资本公积 887,669.00 元,调减年初未分配利润 887,669.00 元。

(13) 预付办公楼装修款列报错误,调增其他非流动资产 487,186.97 元,调减预付款项 487,186.97 元。

### 3、2017 年会计差错更正的原因及会计处理

(1) 2017 年 1 月股东廖宜强个人无偿代公司支付 2016 年度部分业务费和奖金,调增资本公积 587,669.00 元,调减年初未分配利润 587,669.00 元。2017 年 8 月股东廖宜强个人无偿代公司预发 2017 年部分奖金,调增管理费用 300,000.00 元,调增资本公积 300,000.00 元。

(2) 公司前期内部研发形成的无形资产不符合资本化条件,调减无形资产 786,855.40 元,调减年初未分配利润 892,686.87 元,调减营业成本 105,831.47 元。

(3) 因个别项目收入确认存在跨期,调增应收账款 4,391,381.01 元,调增预收款项 2,065,614.22 元,调增应交税费 147,444.83 元,调增营业收入 1,889,602.63 元,调增税金及附加 13,605.13 元,调增年初未分配利润 302,324.46 元。

(4) 因个别项目成本核算存在跨期,调增营业成本 1,955,991.35 元,调减年初未分配利润 135,613.96 元,调增应付账款 2,091,605.31 元。

(5) 根据上述调整重新计算企业所得税,调减应交税费 167,718.92 元,调增所得税费用 210,991.14 元,调增年初未分配利润 378,710.06 元。

(6) 重新测算坏账准备,调增资产减值损失 86,571.86 元,调减年初未分配利润 8,455.76 元,调减应收账款 95,027.62 元。

(7) 合并应付账款和预付款项同时挂账的供应商以及负值重分类调整,调增预付款项 205,986.42 元,调增应付账款 205,986.42 元。

(8) 上述调整的前期部分内部研发形成的无形资产形成于股改前,调减股改时的资本公积 104,868.75 元,调增年初未分配利润 104,868.75 元。

(9) 根据重新测算后的坏账准备和已计提未发放的职工薪酬确认相应递延所得税资产,调增递延所得税资产 14,254.15 元,调减所得税费用 12,985.78 元,调增年初未分配利润 1,268.37 元。

(10) 根据上述调整对当期净利润和年初未分配利润的影响,重新计算盈余公积计提金额,调减盈余公积 139,599.36 元,调增年初未分配利润 83,725.40 元,调增未分配利润 55,873.96 元。

## 二、前期会计差错更正对合并财务报表的影响

单位：人民币元

项目	2019年12月31日/2019年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
应收账款	91,261,462.10	2,701,897.65	93,963,359.75
预付款项	759,648.41	222,287.44	981,935.85
其他应收款	5,020,845.86	43,200.00	5,064,045.86
无形资产	768,963.85	-575,192.44	193,771.41
递延所得税资产	2,134,198.87	22,208.64	2,156,407.51
应付账款	36,642,727.61	508,055.03	37,150,782.64
预收款项	11,487,521.11	1,071,865.69	12,559,386.80
应交税费	9,501,764.23	367,918.33	9,869,682.56
资本公积	785,474.06	782,800.25	1,568,274.31
盈余公积	12,572,404.73	-31,623.80	12,540,780.93
未分配利润	47,612,382.81	-284,614.21	47,327,768.60
营业收入	190,711,159.19	-502,845.88	190,208,313.31
营业成本	102,319,865.17	-1,116,538.88	101,203,326.29
税金及附加	1,589,330.10	-3,620.49	1,585,709.61
管理费用	15,695,452.06	-30,914.94	15,664,537.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,993,247.39	-30,710.25	-4,023,957.64
所得税费用	6,942,072.59	232,312.35	7,174,384.94
净利润	49,378,053.25	385,205.83	49,763,259.08

(续表)

项目	2018年12月31日/2018年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
应收票据及应收账款	49,854,668.73	2,913,479.25	52,768,147.98
预付款项	3,266,117.95	-980,676.74	2,285,441.21
其他应收款	6,688,557.11	45,600.00	6,734,157.11
无形资产	843,512.65	-681,023.92	162,488.73
递延所得税资产	1,581,923.83	17,602.10	1,599,525.93
其他非流动资产	1,042,154.98	487,186.97	1,529,341.95
应付票据及应付账款	27,945,183.96	833,900.16	28,779,084.12

项目	2018年12月31日/2018年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
预收款项	20,709,179.22	-277,879.60	20,431,299.62
应交税费	6,077,314.57	164,790.69	6,242,105.26
其他应付款	1,307,021.78	1,000,000.00	2,307,021.78
资本公积	19,982,474.06	782,800.25	20,765,274.31
盈余公积	8,271,617.12	-70,144.39	8,201,472.73
未分配利润	75,057,117.17	-631,299.45	74,425,817.72
营业收入	157,226,968.44	-18,359.08	157,208,609.36
营业成本	88,443,830.83	-918,046.86	87,525,783.97
税金及附加	1,189,893.89	-132.19	1,189,761.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,340,566.19	-22,319.70	-3,362,885.89
所得税费用	5,596,835.57	182,950.56	5,779,786.13
净利润	37,132,343.40	694,549.71	37,826,893.11

(续表)

项目	2017年12月31日/2017年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
应收账款	49,331,825.86	4,296,353.39	53,628,179.25
预付款项	1,825,852.19	205,986.42	2,031,838.61
无形资产	850,438.33	-786,855.40	63,582.93
递延所得税资产	726,406.08	14,254.15	740,660.23
应付账款	36,650,917.65	2,297,591.73	38,948,509.38
预收款项	6,683,861.29	2,065,614.22	8,749,475.51
应交税费	6,046,241.36	-20,274.09	6,025,967.27
资本公积	19,982,474.06	782,800.25	20,765,274.31
盈余公积	4,585,303.51	-139,599.36	4,445,704.15
未分配利润	41,611,087.38	-1,256,394.19	40,354,693.19
营业收入	133,186,565.02	1,889,602.63	135,076,167.65
营业成本	79,850,977.94	1,850,159.88	81,701,137.82
税金及附加	788,460.94	13,605.13	802,066.07
管理费用	8,389,278.52	300,000.00	8,689,278.52
资产减值损失	880,029.85	86,571.86	966,601.71
所得税费用	4,476,182.73	198,005.36	4,674,188.09
净利润	31,238,644.85	-558,739.60	30,679,905.25

对于上述会计差错事项，我们在审计中进行了重点关注，我们认为华维设计公司对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定。

特此说明。

[以下无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：







# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



国家企业信用信息公示系统  
扫描二维码  
了解更多企业  
信息

天职国际会计师事务所(普通合伙)  
与原件核对  
(XX)

名称 天职国际会计师事务所(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

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

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

2020年06月05日

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、变更年度财务决算审计，代理记帐，出具审计报告；税务咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其它业务；软件开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；计算机系统服务；数据处理；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行、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。（下期出资时间为2020年6月30日，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。）

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》。

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

中华人民共和国财政部制

发证机关:

北京市财政局

二〇一八年七月二十六日





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  
 Working unit  
 身份证号码 320311680523127  
 Identity card No.

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 transferee Institute of CPAs  
 转出日期  
 Date of the transfer to increase of CPAs  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee Institute of CPAs  
 转入日期  
 Date of the transfer to increase of CPAs

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 transferee Institute of CPAs  
 转出日期 2014年8月1日  
 Date of the transfer to increase of CPAs  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee Institute of CPAs  
 转入日期 2014年12月19日  
 Date of the transfer to increase of CPAs

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (IX)

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.



证书编号: 3203000100064  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 湖北注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1998年11月11日  
 Date of Issuance 2012年2月29日

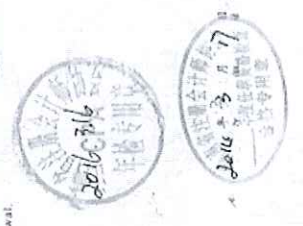
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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.



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





姓 名: 刘永嵩

Full name: 刘永嵩

性 别: 男

Sex: 男

出生日期: 1975-12-03

Date of birth: 1975-12-03

工作单位: 立信和兴会计师事务所有限公司

Working unit: 立信和兴会计师事务所有限公司

身份证号码: 3201021975120303XX

Identity card No: 3201021975120303XX

年度检验合格  
Annual Renewal Registration

BICPA  
1402202877  
2012

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: 110004410811  
北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2012年11月10日

注册会计师工作单位变更登记事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同德出具  
Approved by the Institute

注册会计师  
CPA

姓名: 刘永嵩

工作单位: 立信和兴会计师事务所有限公司

变更日期: 2010年7月25日

注册会计师  
CPA

姓名: 刘永嵩

工作单位: 立信和兴会计师事务所有限公司

变更日期: 2010年7月25日

同德出具  
Approved by the Institute

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: 110004410811  
北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2010年7月25日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2010.7.20

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

2013

2010年4月16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.

2014

2010年10月11日



姓名: 李佩  
 性别: 女  
 出生日期: 1990-01-18  
 发证日期: 未到期  
 工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)江西分所  
 身份证号: 360100199001180020  
 执业证书号: 360100199001180020



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.

天职国际会计师事务所(普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (CPA)



证书编号: 110101500194

No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 04 日  
 Date of Issuance