

关于广东梅雁吉祥水电股份有限公司  
2022 年度财务报表  
前期差错更正的专项说明



信永中和会计师事务所  
ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 关于广东梅雁吉祥水电股份有限公司

### 2022年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2023SZAA2F0172

广东梅雁吉祥水电股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了广东梅雁吉祥水电股份有限公司(以下简称梅雁吉祥公司)2022年度财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2023年4月28日出具了XYZH/2023SZAA6B0168号保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是梅雁吉祥公司管理层的责任。

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》、《公开发行证券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》的要求,我们出具了本专项说明。除了对梅雁吉祥公司实施2022年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解梅雁吉祥公司2022年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审2022年度财务报表一并阅读。

#### 一、前期差错更正对2022年度净利润及净资产的影响

金额单位:人民币元

项目	重述前	重述额	重述后
净利润	75,601,637.96	-385,750.17	75,215,887.79
其中:归属于母公司股东的净利润	57,864,831.06	1,162,354.53	59,027,185.59
少数股东损益	17,736,806.90	(1,548,104.70)	16,188,702.20
净资产	2,487,015,108.30	-385,750.17	2,486,629,358.13
其中:归属于母公司股东权益合计	2,405,113,312.94	1,162,354.53	2,406,275,667.47
少数股东权益	81,901,795.36	(1,548,104.70)	80,353,690.66

#### 二、前期差错更正原因和内容

## （一）资产负债表更正事项

1. 交易性金融资产，共调增 3,885,419.17 元，根据业绩承诺的完成情况调整。

2. 应收账款，共调减账面价值 3,986,405.15 元，其中：广州国测承接的业务实施范围存在超过一个以上（行政）区域的情况，经检查发现，其 2022 年度存在个别项目因尚有项目实施范围内的区域不在相关批次终验的范围内，广州国测采用终验法确认收入，因此，相关项目整体尚不满足收入确认条件，调减应收账款余额 4,196,215.95 元，同时调减坏账准备 209,810.80 元。

3. 存货，共调增 8,230,312.84 元，为上述“2. 应收账款”所述原因对收入调整而调增存货（未验收项目）9,244,586.70 元，根据评估报告调减 1,014,273.86 元。

4. 递延所得税资产，共调减 31,471.62 元，为根据暂时性差异的调整。

5. 合同负债，共调增 8,675,649.05 元，为收入跨期项目收取的进度款。

6. 应交税费，共调减 192,043.64 元，其中：因调减收入而相应调减应交增值税 728,596.10 元，调减企业所得税 434,802.33 元；因确认交易性金融资产调增企业所得税 971,354.79 元。

7. 少数股东权益，因非全资子公司调整影响权益减少，调减少数股东权益 1,548,104.70 元。

## （二）利润表更正事项

1. 营业收入，共调减 12,143,268.90 元，经检查发现，广州国测承接的业务实施范围存在超过一个以上（行政）区域的情况，其 2022 年度存在个别项目因尚有项目实施范围内的区域不在相关批次终验的范围内，广州国测采用终验法确认收入，因此，相关项目整体尚不满足收入确认条件，调减营业收入 12,143,268.90 元。

2. 营业成本，共调减 8,382,453.92 元，其中：调减上述收入项目对应的营业成本 9,244,586.70 元，根据评估报告调增营业成本 1,014,273.86 元，并结转递延所得税负债 152,141.08 元。

3. 公允价值变动收益，共调增 3,885,419.17 元，见前面所述“交易性金融资产”。

4. 信用减值损失，共调减 209,810.80 元，见前面所述“应收账款”。

5. 所得税费用，共调增 720,165.16 元，根据调整后的利润总额，并考虑相关纳税调整事项的影响，调增所得税费用 720,165.16 元。

6. 少数股东损益，根据调整后的合并报表净利润归属于少数股东的部分，调减少数股东损益 1,548,104.70 元。

### 三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，梅雁吉祥前期差错采用追溯重述法，影响的 2022 年度年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

金额单位：人民币元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	合并		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	2,893,274,139.61	8,097,855.24	2,901,371,994.85
交易性金融资产	5,126,618.57	3,885,419.17	9,012,037.74
应收账款	387,283,582.46	-3,986,405.15	383,297,177.31
存货	68,759,790.11	8,230,312.84	76,990,102.95
递延所得税资产	6,940,675.67	-31,471.62	6,909,204.05
合同负债	37,414,413.66	8,675,649.05	46,090,062.71
应交税费	16,249,777.99	-192,043.64	16,057,734.35
未分配利润	26,104,949.76	1,162,354.53	27,267,304.29
少数股东权益	81,901,795.36	-1,548,104.70	80,353,690.66
营业总收入	496,997,669.53	-12,143,268.90	484,854,400.63
营业总成本	388,451,210.05	-8,382,453.92	380,068,756.13
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5,126,618.57	3,885,419.17	9,012,037.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-26,914,131.32	209,810.80	-26,704,320.52
所得税费用	11,495,628.64	720,165.16	12,215,793.80
归属于母公司股东的净利润	57,864,831.06	1,162,354.53	59,027,185.59
少数股东损益	17,736,806.90	-1,548,104.70	16,188,702.20
基本每股收益（元/股）	0.0305		0.0311
稀释每股收益（元/股）	0.0305		0.0311

（续表）

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	母公司		
	重述前	重述金额	重述后

资产总计	2,909,358,796.96	3,885,419.17	2,913,244,216.13
交易性金融资产	5,126,618.57	3,885,419.17	9,012,037.74
应交税费	690,993.26	971,354.79	1,662,348.05
未分配利润	402,324,142.72	2,914,064.38	405,238,207.10
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5,126,618.57	3,885,419.17	9,012,037.74
所得税费用	2,116,717.92	971,354.79	3,088,072.71
净利润（净亏损以“-”号填列）	26,102,789.34	2,914,064.38	29,016,853.72

上述前期差错更正事项，梅雁吉祥公司董事会、监事会已出具书面意见报告，梅雁吉祥公司亦已按照同口径调整了 2022 年度财务报表的对应数据。

我们认为，梅雁吉祥公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供梅雁吉祥公司为 2022 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

*Handwritten signature of the first auditor*



中国注册会计师：

*Handwritten signature of the second auditor*



中国 北京

二〇二三年十二月十一日



姓名: 古范球  
 Full name: 古范球  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1970年08月28日  
 Date of birth: 1970年08月28日  
 工作单位: 深圳力诚会计师事务所  
 Working unit: 深圳力诚会计师事务所  
 身份证号码: 310101700828443  
 Identity card No.: 310101700828443



姓名: 古范球  
 证书编号: 4403A0348



证书编号: 4403A0348  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会  
 发证日期: 1999年10月01日  
 Date of issuance: 1999年10月01日

报告使



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年7月21日  
 2015年7月21日

2015年7月21日  
 2015年7月21日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年7月21日  
 2015年7月21日

2015年7月21日  
 2015年7月21日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年7月21日  
 2015年7月21日

2015年7月21日  
 2015年7月21日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年7月21日  
 2015年7月21日

2015年7月21日  
 2015年7月21日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registrations of a Change of Working Unit by a CPA

同意变更  
 Agree to handle to be transferred from

原单位  
 Original Unit

新单位  
 New Unit

原单位  
 Original Unit

新单位  
 New Unit

原单位  
 Original Unit

新单位  
 New Unit

原单位  
 Original Unit

新单位  
 New Unit

原单位  
 Original Unit

新单位  
 New Unit

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registrations of a Change of Working Unit by a CPA

同意变更  
 Agree to handle to be transferred to

原单位  
 Original Unit

新单位  
 New Unit

原单位  
 Original Unit

新单位  
 New Unit

原单位  
 Original Unit

新单位  
 New Unit

原单位  
 Original Unit

新单位  
 New Unit

原单位  
 Original Unit

新单位  
 New Unit



姓名 宋保军  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1968-11-06  
Date of birth  
工作单位 中财光华会计师事务所有限公司郑州分所  
Working unit  
身份证号码 412922681106209  
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: 410000010041  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 10 月 30 日  
Date of Issuance



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.



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.



姓名: 宋保军  
证书编号: 410000010041



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.



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.



姓名: 宋保军  
证书编号: 410000010041



无限出具报告使用

证书序号: 0014624

### 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》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

# 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息，查看、获取、验证信息，体验更多应用服务。

(副本) (3-1)



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝华, 邵宇

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。（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 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

## 年度报告公示

登记机关



2023年09月04日