

关于青岛鑫光正钢结构股份有限公司  
2015 年度重大会计差错更正的  
专项说明

北京兴华



## 关于青岛鑫光正钢结构股份有限公司 2015 年度重大会计差错更正的专项说明

[2017]京会兴专字第 08010683 号

青岛鑫光正钢结构股份有限公司全体股东：

我们接受青岛鑫光正钢结构股份有限公司（以下简称“鑫光正公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了鑫光正公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并于 2016 年 4 月 3 日出具了标准无保留意见的审计报告（[2016]京会兴审字第 08010421 号）。

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是鑫光正公司管理层的责任。我们的责任是对鑫光正公司差错更正事项是否符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定发表审计意见。除了对鑫光正公司实施 2015 年度财务报表审计中所执行的会计差错更正有关的程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序，为了更好的理解鑫光正公司 2015 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审 2015 年度财务报表一并阅读。现就鑫光正公司于 2015 年度做出的重大会计差错更正说明如下：

### 一、重要会计差错更正的原因

由于青岛鑫光正钢结构股份有限公司财务人员疏忽，2015 年度未将原鑫光正公司有限公司股份制改造折股后净资产中除专项储备 590,691.92 元外的其余部分 17,262,943.79 元转入资本公积。根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（[2015]京会兴验字第 08010051 号）验资报告调减 2015 年末盈余公积 2,533,468.46 元、调减 2015 年末未分配利润 10,666,300.17 元、调增 2015 年末资本公积 13,199,768.63 元。



## 二、 具体的会计处理

根据企业会计准则的规定，鑫光正公司会计差错采用追溯重述法。

## 三、 会计差错更正对财务报表的影响

影响 2015 年度财务报表项目及金额如下：

受影响的 报表项目	2015 年 12 月 31 日		
	重述前	调整金额	重述后
所有者权益合计：	48,416,071.95	0.00	48,416,071.95
其中：资本公积	1,359,558.33	13,199,768.63	14,559,326.96
盈余公积	3,177,111.23	-2,533,468.46	643,642.77
未分配利润	11,315,110.47	-10,666,300.17	648,810.30

我们认为，鑫光正公司上述会计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。

## 四、 对报告使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供鑫光正公司为 2016 年度年报披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(此页无正文，为关于青岛鑫光正钢结构股份有限公司 2015 年度重大会计差错更正的专项说明之签字页。)



中国·北京  
二〇一七年六月十五日

中国注册会计师：\_\_\_\_\_ 廖建波



中国注册会计师：\_\_\_\_\_ 韩雪艳







# 营业执照

(副本)<sup>(2-1)</sup>

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21日

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。(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

仅供报告附件使用

登记机关

2016



11 16  
年 月 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

特  
用  
章



证书序号: 000485

仅供报告附件使用

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 陈胜华



证书号: 10 发证时间: 二〇〇八年七月二十七日

证书有效期至: 二〇〇八年七月二十七日



证书序号: NO. 019839

### 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, 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

仅供报告附件使用



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 主任会计师: 陈雁华  
 办公场所: 北京市西城区裕民路18号2203房间  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 11000010  
 注册资本(出资额): 5380万元  
 批准设立文号: 京财会字司(2013) 0060号  
 批准设立日期: 2013-10-10



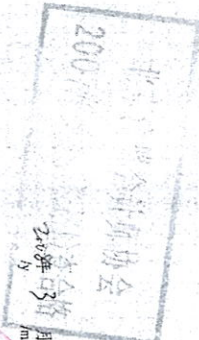




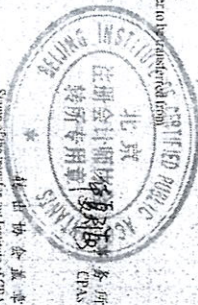
姓名: 魏建强  
 Full name: WEI Jianqiang  
 性别: 男  
 Sex: M  
 出生日期: 1969-11-23  
 Date of birth: 1969-11-23  
 工作单位: 北京华夏天海会计师事务所  
 Working unit: Beijing Huaxia Tianhai Accounting Firm  
 身份证号码: 110102691023115  
 Identity card No.: 110102691023115

证书编号: 110000400352  
 No of Certificate: 110000400352  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs  
 发证日期: 2008年11月28日  
 Date of Issuance: 2008-11-28

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.



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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



合格  
 This certificate is valid for another  
 2016  
 2017



年 月 日

抄入: 2014年02月19日  
 北京注册会计师协会  
 注册专用章  
 1. 当执业时，CPA shall show the client this 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.

NOTES



年 月 日







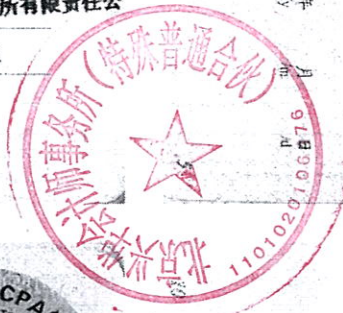
证书编号: 110000102645  
 No of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇〇九  
 Date of Issuance

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.

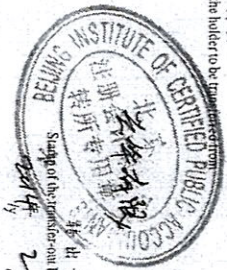


姓名: 韩雪艳  
 Full name  
 性别: 女  
 Sex  
 出生日期: 1976-08-20  
 Date of birth  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所有限责任公司  
 Working unit  
 身份证号码: 231022197608205121  
 Identity Card No.



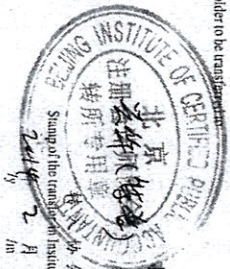
注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2011年2月19日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2011年2月19日

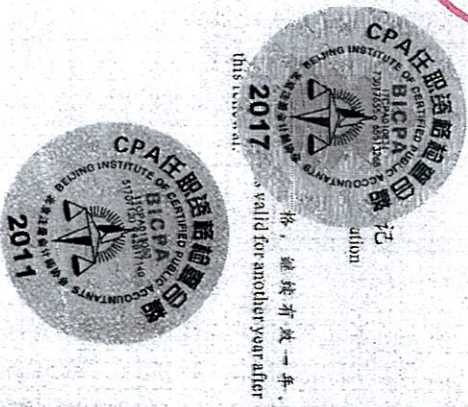
注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日



合格, 继续有效一年。  
 this renewal is valid for another year after this renewal.

年 月 日



合格, 继续有效一年。  
 this renewal is valid for another year after this renewal.

年 月 日