

上海张铁军翡翠股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

立信中联专审字[2019]D—0149 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



天津市2019年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201002320190628266242
报告编号: 立信中联专审字[2019]D-0149号
报告单位: 上海张铁军翡翠股份有限公司
报备日期: 2019-06-28
报告日期: 2019-06-28
签字注师: 舒国平 孙华

事务所名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 23733333
事务所传真: 23718888
通讯地址: 天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层
电子邮件: zhlcpa@163.com
事务所网址: www.zhlcpa.com

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会
防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号



前期会计差错更正专项说明

立信中联专审字[2019]D-0149 号

上海张铁军翡翠股份有限公司全体股东：

我们接受上海张铁军翡翠股份有限公司（以下简称张铁军公司）委托，审计了张铁军公司财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于 2019 年 6 月 28 日出具了立信中联审字[2019]D-0528 号无保留意见审计报告。

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统的相关规定，对会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，我们出具了本专项说明。

除了对张铁军公司实施 2018 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和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。为了更好地理解张铁军公司 2018 年度前期差错更正情况，本专项说明应当与 2018 年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

张铁军公司 2018 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

1、张铁军公司 2017 年末应收账款账龄划分有误，按照正确的账龄段划分，需多计提 1,206,067.49 元的坏账准备，对其进行追溯调整。

2、张铁军公司 2017 年度将对上海玉隆创业投资合伙企业(有限合伙)(简称上海玉隆)的投资款 50 万元计入其他非流动资产,根据上海玉隆临时合伙人会议决议,上述投资款应确认为长期股权投资投资成本,对其进行追溯调整。

3、与筹资相关的担保费用列报调整,张铁军公司 2017 年度将担保费用计入管理费用,根据《企业会计准则》及其相关规定的要求应计入财务费用,比较期列报追溯调整。

4、2017 年度张铁军公司设立子公司上海张铁军进出口有限公司,并向其支付 5 万元用于办理各项手续所需,2017 年度未将其纳入合并范围,货币资金及其他应收款列报错误,对其进行追溯调整。

二、对财务状况和经营成果的影响

资产负债表项目(2017 年 12 月 31 日)	更正前金额	更正后金额	会计差错更正金额(“-”表示调减)
货币资金	53,589,431.18	53,639,431.18	50,000.00
应收账款	130,851,216.59	129,645,149.10	-1,206,067.49
其他应收款	2,529,604.14	2,479,604.14	-50,000.00
长期股权投资	5,964,546.93	6,464,546.93	500,000.00
递延所得税资产	46,037.77	347,554.65	301,516.88
其他非流动资产	500,000.00		-500,000.00
盈余公积	34,562,867.43	34,553,091.13	-9,776.30
未分配利润	336,026,096.01	335,131,321.70	-894,774.31
利润表项目(2017 年度)	更正前金额	更正后金额	会计差错更正金额(“-”表示调减)
管理费用	8,577,180.54	7,577,180.54	-1,000,000.00
财务费用	17,698,046.86	18,698,046.86	1,000,000.00
资产减值损失	184,151.09	1,390,218.58	1,206,067.49
所得税费用	43,324,203.88	43,022,687.00	-301,516.88

本专项说明仅供张铁军公司必要时对外披露之用,未经本会计师事务所书面批准,不得用于其他目的。

[此页无正文]

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

姜新平
中国注册会计师
33000004805632

中国注册会计师：

孙华
中国注册会计师
33000004805662

中国天津市

2019 年 6 月 28 日

ZM 1705434



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201140796417077

名称 立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

仅限出具报告使用

类型 特殊普通合伙企业

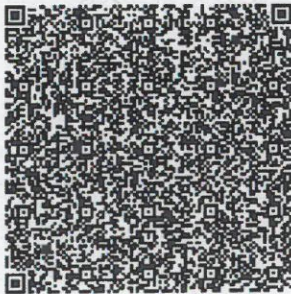
主要经营场所 天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11

执行事务合伙人 李金才

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

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，出具相关的报告；承办会计咨询、会计服务业务。（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



2018 年 11 月 27 日

每年1月1日至6月30日，应登录公示系统报送年度报告，逾期列入经营异常名录

企业信用信息公示系统网址：www.tjcredit.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李金才

主任会计师：

经营场所：

天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：2013年10月14日



证书序号：0000336

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：天津市财政局

二〇一八年 三月 二廿七

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000450

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
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李金才



证书号: 46 发证时间: 二〇一〇年十一月十五日
证书有效期至: 二〇一九年十一月十五日



姓名 舒国平
Full name 舒国平
性别 男
Sex 男
出生日期 1965-01-05
Date of birth 1965-01-05
工作单位 立信中联会计师事务所(特殊普通合
Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合
身份证书号 330106650105011
Identity card No. 330106650105011



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:
No. of Certificate

330000480663

浙江省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

1983

12

01

发证日期:
Date of Issuance

年
/y

月
/m

日
/d

年
/y

月
/m

日
/d

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.

注册会计师任职资格检查

(浙注协201935号)

2019
检

浙江省注册会计师协会

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.





姓名	孙华
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-02-08
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙) 宁波分所
Working unit	
身份证号码	330224720208001
Identity card No.	



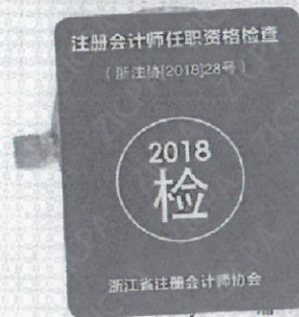
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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: 330000480666
No. of Certificate

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

发证日期: 1995 年 08 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d



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 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d

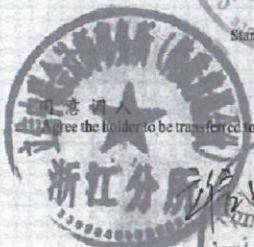


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

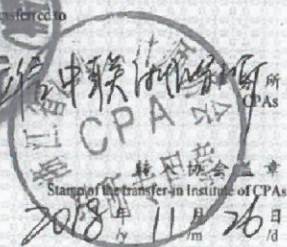
同意调出
Agree the holder to be transferred from



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



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
2018年 11月 26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

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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