


关于上海金鑫计算机系统工程股份有限公司
2020 年度会计差错更正专项说明的
鉴证报告

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京



关于上海金鑫计算机系统工程股份有限公司 2020 年度会计差错更正专项说明的 鉴证报告

中证天通（2021）证审字第 1600015 附 1 号

上海金鑫计算机系统工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海金鑫计算机系统工程股份有限公司（以下简称“金鑫股份”）管理层编制的《上海金鑫计算机系统工程股份有限公司董事会关于 2020 年度会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）实施了鉴证工作。

一、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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是金鑫股份董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上，对金鑫股份董事会编制的专项说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。

在鉴证过程中，我们实施了包括询问、检查、重新计算、分析性复核等我们认为必要的程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

鉴于我们在本次鉴证实施的上述程序和所获取的相关证据，我们未发现后附的

专项说明中所述的 2017-2019 年度会计差错更正事项在所有重大方面存在重大的不合理之处。

四、其他说明事项

本鉴证报告仅供金鑫股份会计差错更正披露之目的使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



2021年6月23日

上海金鑫计算机系统工程股份有限公司董事会

关于 2017-2019 年度会计差错更正的专项说明

上海金鑫计算机系统工程股份有限公司（以下简称“公司”或“金鑫股份”）于 2021 年 6 月 23 日召开第二届董事会第十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意按照《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挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》的有关规定，进行会计差错更正并披露。并对公司 2017-2019 年度财务报表进行了调整，现将会计差错更正事项说明如下：

一、2017 年度会计差错更正事项的原因和内容

以长江计算机集团有限公司作为发包方，本公司参与实施上海协和城二期北块弱点系统工程项目已长期停滞，且继续进行的可能性极小，本公司按照该项目账面存货余额与该项目预收账款的余额之间的差额计提存货跌价准备。就该事项计提相应的存货跌价准备金额 1,860,960.36 元，并确认资产减值损失。

本公司管理层基于公司目前的经营情况及未来的经营预估，基于谨慎性原则，将前期因亏损确认的递延所得税资产在本期转回，调整减少递延所得税资产 919,507.61 元，相应调整增加所得税费用。

冲回计提的盈余公积 166,064.25 元，同时增加未分配利润 166,064.25 元。

二、2018 年度会计差错更正事项的原因和内容

补确认姑苏文化新经济公共服务平台展示交流中心平台项目的服务费成本 1,500,000.00 元，同时确认对重庆芝禾芮信息技术中心应付账款 300,000.00 元，确认预计负债 1,200,000.00 元。

补提红岩革命历史博物馆等项目少确认的成本 2,013,392.50 元，同时确认相应的应付账款。

冲回多确认的收入 1,337,637.74 元，应交税费-增值税 339,304.74 元，同时减少应收账款 1,676,942.48 元。

减少本期因亏损确认的递延所得税费用 142,051.79 元，同时调整相应的递延

所得税资产。

冲回计提的盈余公积 58,288.83 元，同时增加未分配利润 58,288.83 元。

滚调上年调整事项的影响金额。

三、2019 年度会计差错更正事项的原因和内容

预收款项、应交增值税及其他流动资产-待抵扣增值税重分类调整，调整减少预收款项 1,304,190.09 元，增加应交税费 1,131,473.55 元，减少其他流动资产 172,716.54 元。

调整减少本期多计提的坏账准备 503,082.75 元，同时减少信用减值损失 503,082.75 元，调整减少递延所得税资产 75,462.41 元，同时增加递延所得税费用 75,462.41 元

减少本期因亏损确认的递延所得税费用 743,306.74 元，同时调整相应的递延所得税资产。

补计提本期少确认的成本 245,973.38 元，相应减少存货 245,973.38 元。

滚调上年调整事项的影响金额。

四、会计差错更正事项对财务报表项目及财务报表附注的影响

鉴于上述事实情况，公司对 2017-2019 年度财务报表进行了调整，具体如下：

（一）2017-2019 年度差错更正对财务报表项目的调整

1、2017 年度差错更正对财务报表项目的调整

资产负债表中，减少存货 1,860,960.36 元，减少递延所得税资产 919,507.61 元，减少盈余公积 166,064.25 元，减少未分配利润 2,614,403.72 元。

2、2018 年度差错更正对财务报表项目的调整

资产负债表中，减少应收账款 1,676,942.48 元，减少存货 1,860,960.36 元，减少递延所得税资产 777,455.82 元，增加应付账款 2,313,392.50 元，减少应交税费 339,304.74 元，增加预计负债 1,200,000.00 元，减少盈余公积 224,353.08 元，减少未分配利润 7,265,093.34 元。

利润表中，减少收入 1,337,637.74 元，增加成本 3,513,392.50 元，减少所得税费用 142,051.79 元。

3、2019 年度差错更正对财务报表项目的调整

资产负债表中，减少应收账款 1,173,859.73 元，减少存货 2,837,307.41 元，减少其他流动资产 172,716.54 元，减少递延所得税资产 1,596,224.97 元，增加应付账款 1,583,018.83 元，减少预收款项 1,304,190.09 元，增加应交税费 792,168.81

元，增加预计负债 1,200,000.00 元，减少盈余公积 224,353.08 元，减少未分配利润 7,826,753.12 元。

利润表中，增加成本 245,973.38 元，减少信用减值损失 503,082.75 元，增加所得税费用 818,769.15 元。

(二) 资产负债表项目

项目	2017 年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	10,745,993.27	-1,860,960.36	8,885,032.91
递延所得税资产	974,514.18	-919,507.61	55,006.57
盈余公积	194,032.24	-166,064.25	27,967.99
未分配利润	1,746,290.09	-2,614,403.72	-868,113.63

项目	2018 年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	25,224,597.75	-1,676,942.48	23,547,655.27
存货	16,262,299.85	-1,860,960.36	14,401,339.49
递延所得税资产	981,566.36	-777,455.82	204,110.54
应付账款	15,036,588.61	2,313,392.50	17,349,981.11
应交税费	1,494,219.08	-339,304.74	1,154,914.34
预计负债		1,200,000.00	1,200,000.00
盈余公积	252,321.07	-224,353.08	27,967.99
未分配利润	2,270,889.57	-7,265,093.34	-4,994,203.77

项目	2019 年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	10,609,729.60	-1,173,859.73	9,435,869.87
存货	16,584,084.38	-2,837,307.41	13,746,776.97
其他流动资产	185,473.26	-172,716.54	12,756.72
递延所得税资产	1,913,487.63	-1,596,224.97	317,262.66
应付账款	11,264,229.88	1,583,018.83	12,847,248.71
预收款项	13,244,806.81	-1,304,190.09	11,940,616.72
应交税费	148,881.75	792,168.81	941,050.56
预计负债		1,200,000.00	1,200,000.00
盈余公积	252,321.07	-224,353.08	27,967.99
未分配利润	-3,601,194.60	-7,826,753.12	-11,427,947.72

(三) 利润表项目

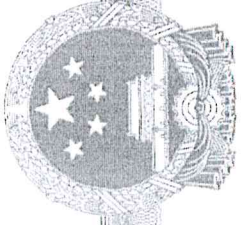
项目	2018 年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	35,552,212.25	-1,337,637.74	34,214,574.51
营业成本	19,448,827.01	3,513,392.50	22,962,219.51
所得税费用	-7,052.18	-142,051.79	-149,103.97

项目	2019 年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入			
营业成本	9,774,815.32	245,973.38	10,020,788.70
信用减值损失	-1,257,430.19	503,082.75	-754,347.44
所得税费用	-931,921.27	818,769.15	-113,152.12

注：调整事项对 2017 年度利润表无影响。

上海金鑫计算机系统工程股份有限公司

2021 年 6 月 23 日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息。
备案、许可、监
管信息



名称 中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

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；其他会计业务；税务咨询；企业管理咨询；法律、法规规定的其他经营活动。（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，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。）

成立日期 2014年01月02日

合伙期限 2014年01月02日至长期

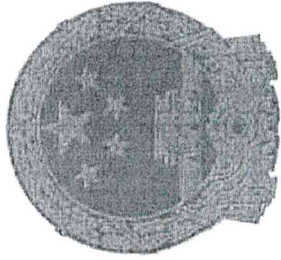
主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层
1316-1326



登记机关

2021年06月16日

证书序号: 0011978



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》。

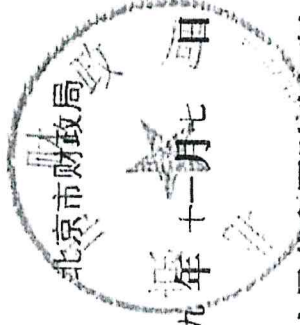
会计师事务所 执业证书



名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 张先云
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000267
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号
 批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关:



二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制



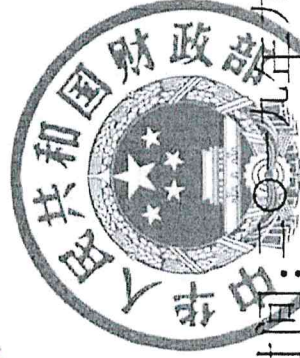
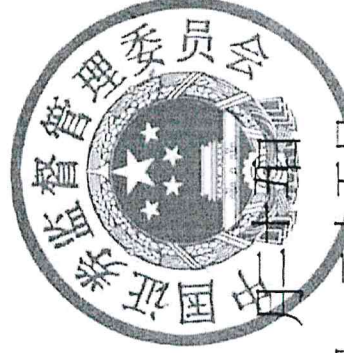
证书序号: 000378

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
中证大通会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 张先云



证书号: 20 发证时间: 二〇一二年九月二十五日
证书有效期至: 二〇一二年九月二十五日

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

年

月

日



姓 名 李俊
Full name _____

性 别 男
Sex _____

出生日期 1985-09-19
Date of birth _____

工作单位 北京中证天通会计师事务所(特
殊普通合伙)上海分所
Working unit _____

身份证号码 310113198509190019
Identity card No. _____



李俊(310002020007)
已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31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.

证书编号: 310002020007
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 03 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d



2015年 4月 30日



姓名: 温安平
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1988-05-02
 Date of birth: _____
 工作单位: 上海天一会计师事务所
 Working unit: _____
 身份证号码: 342501198805026831
 Identity card No.: _____

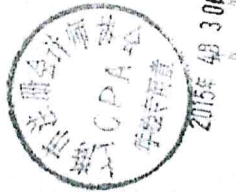


温安平(310002020008)
 已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日



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.



证书编号: 31000202000083
 No. of Certificate: _____
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: _____
 发证日期: 2014 年 08 月 27 日
 Date of Issuance: _____

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
 2015 年 9 月 12 日

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
 上海立信会计师事务所
 上海立信会计师事务所

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 月 日

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 月 日

