

前期会计差错更正的专项说明

上海君山表面技术工程股份有限公司

容诚专字[2023]200Z0676 号

容诚会计师事务所
骑缝

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于上海君山表面技术工程股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明	1-3



关于上海君山表面技术工程股份有限公司

2022 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]200Z0676 号

上海君山表面技术工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对上海君山表面技术工程股份有限公司（以下简称君山股份）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 23 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2023]200Z0157 号）。

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是君山股份管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对君山股份实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对会计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。为了更好地理解君山股份 2022 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财务报表一并阅读。

君山股份 2022 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年 8 月 29 日，君山股份第六届董事会 2023 年第五次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关前期会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1. 公司因应收账款账龄划分有误导致坏账计提金额不准确。追溯调整后，相应调整应收账款、递延所得税资产、未分配利润、信用减值损失、所得税费用等列报科目。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响



(一) 上述差错更正事项对君山股份 2022 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	134,457,277.37	-931,767.47	133,525,509.90
递延所得税资产	8,276,654.80	139,765.12	8,416,419.92
资产总额	378,099,959.90	-792,002.35	377,307,957.55
未分配利润	223,497,817.68	-792,002.35	222,705,815.33
归属于母公司的权益	317,130,961.69	-792,002.35	316,338,959.34
信用减值损失	-4,736,687.85	-931,767.47	-5,668,455.32
利润总额	10,265,580.12	-931,767.47	9,333,812.65
所得税费用	1,223,786.14	-139,765.12	1,084,021.02
净利润	9,041,793.98	-792,002.35	8,249,791.63

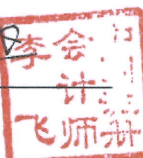
我们认为，君山股份上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。



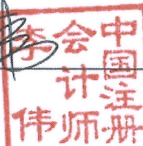
(特别章)

(此页无正文，为上海君山表面技术工程股份有限公司容诚专字
[2023]200Z0676 号前期会计差错更正的专项说明之签字盖章页。)

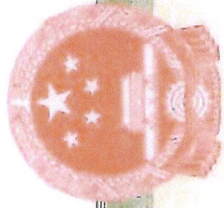


中国注册会计师：  
李飞

中国·北京

中国注册会计师：  
李伟
2023 年 8 月 29 日





营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，快捷更多应用服务。

(副本)(5-1)

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
负责人 肖厚发
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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律及辅助服务；其他市场主体依法自主选择的经营项目，开展经营活

出资额 7500万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2023 年04 月03 日

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。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书
名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人：肖厚发
主任会计师：
经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010032
批准执业文号：京财会许可[2013]0067号
批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0011869

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》。



姓 名 李飞
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1987-12-28
Date of birth
工 作 单 位 容诚会计师事务所(特殊普
Working unit 通合伙)上海分所
身 份 证 号 码 310103198712287016
Identity card No.

证书编号: 110100323848
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: 2015 年 03 月 27 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.

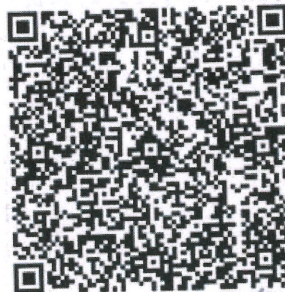


李飞(110100323848)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/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 月 日
/y /m /d



姓 名 李伟
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1983-04-20
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普
通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 321081198304205153
Identity card No.

证书编号: 110100323834
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 12 月 25 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.



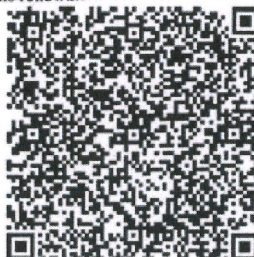
李伟(110100323834)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/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 月 日
/y /m /d

