

贵州长征天成控股股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明审核报告

CAC 证专字[2019]0310 号



审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

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：0221201001120190425193048

报告编号：CAC证专字[2019]0310号

报告单位：贵州长征天成控股股份有限公司

报备日期：2019-04-25

报告日期：2019-04-25

签字注师：张乾明 周志

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：http://www.caccpallp.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

目 录

目 录	页 码
一、正文	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3
二、审计机构营业执照及证券、期货相关业务执业许可证复印件	



贵州长征天成控股股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

CAC 证专字[2019]0310 号

贵州长征天成控股股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的贵州长征天成控股股份有限公司（以下简称“天成控股公司”）《前期会计差错更正事项专项说明》（以下简称“专项说明”）。就本次前期会计差错更正事项，天成控股公司管理层根据上海证券交易所相关规定、中国证券监督管理委员会关于《公正发行证券的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》等相关规定编制了后附的专项说明。

天成控股公司管理层的责任是编制专项说明，并保证其内容真实、准备、完整、不存在虚假记载，误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。我们的审核是参照《中国注册会计师其他鉴证业务准则3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定进行的，在审核过程中，我们结合天成控股公司本次前期会计差错更正的实际情况，实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及我们认为必要的其他程序。

基于我们在本次审核中所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前期会计差错更正事项对 2017 年度天成控股公司净利润和股东权益的影响数在所有重大方面不符合企业会计准则的相关规定，或者存在重大的不合理之处。

本审核报告仅供天成控股股份有限公司前期会计差错更正专项说明之用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。因使用不当造成的后果，与我所和执行本次审核业务的注册会计师无关。



中国 天津

中国注册会计师  

中国注册会计师  

二〇一九年四月二十五日

贵州长征天成控股股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

一、 前期会计差错更正事项概述

本报告期，本公司自查连续十二个月累计发生诉讼的情况并结合公司及银河集团被立案调查的内容，发现 2017 年末存在公司控股股东以上市公司名义对外借款 13,000.00 万元，上述资金未通过本公司银行账户。经核对，此事项导致追溯调整 2017 年 12 月 31 日资产负债表及 2017 年度利润表部分科目金额。

二、 本次会计差错更正对公司财务报表的影响

（一）资产负债表

单位：元

会计科目	调整前 2017年12月31日资产	调整增加 (+) 减少 (-)	调整后 2017年12月31日资产
其他应收款	130,906,672.16	+123,500,000.00	254,406,672.16
短期借款	869,000,000.00	+30,000,000.00	899,000,000.00
其他应付款	55,720,179.98	+100,000,000.00	155,720,179.98
未分配利润	84,930,586.82	-6,500,000.00	78,430,586.82

（二）利润表

单位：元

会计科目	调整前 2017年12月31日	调整金额增加 (+) 减少 (-)	调整后 2017年12月31日
资产减值损失	-3,967,360.37	+6,500,000.00	2,532,639.63
净利润	19,559,773.85	-6,500,000.00	13,059,773.85
综合收益总额	2,104,020.52	-6,500,000.00	-4,395,979.48



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

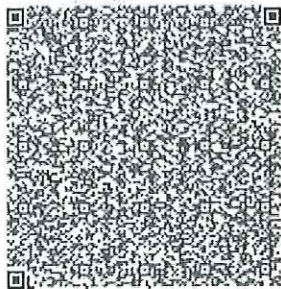
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19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,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(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)

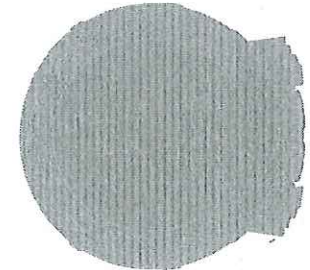


登记机关



2018年12月10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



证书序号: 5000959

说明

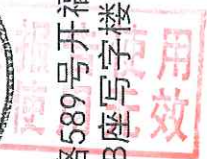
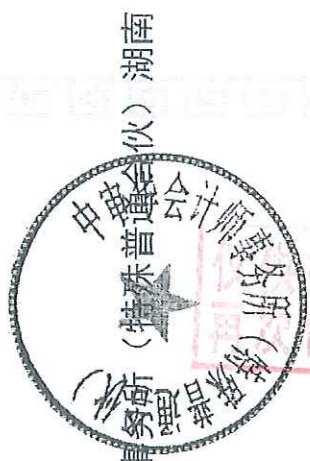
- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 中审会计师事务所(普通合伙) 湖南分所

负责人: 姚运海

经营场所: 长沙市开福区中山路589号开福万达广场商业综合体写字楼B座写字楼23012号房



分所执业证书编号: 120100114301

批准执业文号: 湘财会函[2012] 13 号

批准执业日期: 2012年07月20日

发证机关: 湖南省财政厅



二〇一八年五月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000405

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇二〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日

仅供内部使用
再行复印无效



证书编号: 430200010023
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2015年7月1日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书按依命令核，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 张纪明
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1969-01-30
 Date of birth
 工作单位: 深圳南方
 Working unit
 身份证号码: 43030269
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a 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
 2016年5月13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
 2016年5月13日

注意事项

1. 注册会计师执业证书，必要时应向委托方出示证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

1. When purchasing, the 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.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a 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
 2016年6月11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
 2016年6月11日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a 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
 2012年11月21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
 2012年11月21日



姓名: 李华
 性别: 男
 出生日期: 1988-08-11
 工作单位: 中南华实会计师事务所(普通合伙) 湖南分所
 身份证号码: 430131198908014354
 Identity card No.

报告使用
 无效

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2017.2.28

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: 120100114856
 No. of Certificate

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

发证日期: 2016 年 05 月 06 日
 Date of Issuance y m d

