



天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320200630540382

报告编号：立信中联专审字[2020]D-0196号

报告单位：福建铭冠板业科技股份有限公司

报备日期：2020-06-30

报告日期：2020-06-30

签字注师：詹有义 刘巧玲

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：zh1cpa@163.com

事务所网址：<http://www.zh1cpa.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



会计
骑

前期会计差错更正专项说明

立信中联专审字[2020]D-0196号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受福建铭冠板业科技股份有限公司（以下简称铭冠板业公司）委托，审计了铭冠板业公司财务报表，包括2019年12月31日资产负债表，2019年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2020年6月30日出具了立信中联审字[2020]D-0628号保留意见审计报告。

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。

除了对铭冠板业公司实施2019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。为了更好地理解铭冠板业公司2019年度前期差错更正情况，本专项说明应当与2019年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

铭冠板业公司2019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

2019年铭冠板业公司对前期财务数据进行自查以及必要的核查，发现2018年发放的工资272,630.00元及2019年发放的工资484,798.29元，合计757,428.29元，系2018年及以前年度少计提工资。

二、具体的会计处理方法

1、调整应付职工薪酬、期间费用、主营业务成本及以前年度损益

调增应付职工薪酬 757,428.29 元、管理费用 171,754.47 元、销售费用 38,388.17 元、研发费用 32,630.00 元、主营业务成本 78,000.00 元、以前年度损益调整 436,655.65 元。

2、调整留存收益

调减未分配利润 746,797.88 元、调减盈余公积 10,630.41 元。

三、对财务状况和经营成果的影响

(1) 上述前期差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整对 2018 年度财务报表相关科目的影响具体如下：

对 2018 年财务报表的影响：

受影响的期间 报表项目名称	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
应付职工薪酬	371,082.75	757,428.29	1,128,511.04
盈余公积	428,372.39	-10,630.41	417,741.98
未分配利润	3,855,351.51	-746,797.88	3,108,553.63
营业成本	22,947,818.76	78,000.00	23,025,818.76
销售费用	1,591,318.88	38,388.17	1,629,707.05
管理费用	3,009,119.58	171,754.47	3,180,874.05
研发费用	1,917,955.63	32,630.00	1,950,585.63

(2) 对 2018 年净资产收益率以及每股收益的影响

更正前披露：

2018 年：

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.05	0.0006	0.0006
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.58	-0.0064	-0.0064

更正后披露：

2018 年：

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.59%	-0.006	-0.006
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.23%	-0.013	-0.013

本专项说明仅供铭冠板业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。

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)



中国注册会计师:



中国天津市

2020年6月30日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码或
因整企系统升级
多途径、多渠
可、监管信息

名称 立信中联会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李金才

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，(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)***

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

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



登记机关

2019年12月28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。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

特殊印章



证书序号: 000388

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: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

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 二十七

中华人民共和国财政部制



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)
仅限出具报告使用

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: 1201002S

批准执业文号: 津财会〔2013〕26号

批准执业日期: 2013年10月14日

姓名: 詹石义
 性别: 男
 出生日期: 1965年07月18日
 工作单位: 厦门义华信会计师事务所
 身份证号码: 350203196507188813

姓名: Full name
 性别: Sex
 出生日期: Date of birth
 工作单位: Working unit
 身份证号码: Identity card No.



2015 4 30
2014. 2. 25

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2016 4 30

证书编号: 350200060239
 No. of Certificate
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2008 年 12 月 10 日
 Date of issuance
 换证日期: 2009 年 03 月 30 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

厦门义华信 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 11 月 16 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 11 月 20 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.

福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章
 任职资格检查合格至 2017 年 3 月 31 日有效

2010 年 3 月 2 日

姓名	刘巧英
性别	女
出生日期	1990-01-29
工作单位	厦门义华信会计师事务所
身份证号码	350183199001291866



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
/y /m /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
2018年12月16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.

证书编号:
No. of Certificate

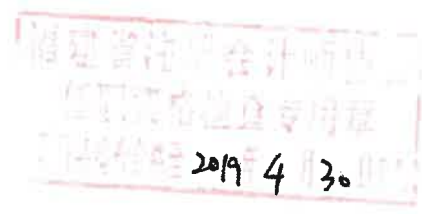
3501200460005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

福建省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

201 年 月 日
/y /m /d



2018年3月7日
/y /m /d