



Grant Thornton
致同

关于唐山曹妃甸木业股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

前期会计差错更正的专项说明	1-4
---------------	-----

关于唐山曹妃甸木业股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2020）第 110ZA09372 号

唐山曹妃甸木业股份有限公司全体股东：

我们接受唐山曹妃甸木业股份有限公司（以下简称“木业股份公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了木业股份公司财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并分别于 2018 年 4 月 4 日、2019 年 4 月 23 日、2020 年 4 月 28 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2018）第 110ZA1467 号、致同审字（2019）第 110ZA1852 号、致同审字（2020）第 110ZA8063 号）。

根据企业会计准则的相关要求，对木业股份公司前期会计差错采用追溯调整法进行了更正，按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是木业股份公司管理层的责任。我们的责任是根据全国中小企业股份转让系统的要求，在执行审核工作的基础上对木业股份公司的前期差错更正进行专项审核，并发表审核意见，我们出具本专项说明。除了对木业股份公司实施财务报表审计中所执行的对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。为了更好地理解木业股份公司前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

木业股份公司前期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、2017 年调整事项说明

(1) 木业股份(合并)2017年度代收代付的客户的水电费及供暖费同时计入营业收入及营业成本 1,571,826.06 元。木业股份根据《企业会计准则 14-收入》调整营业收入减少 1,571,826.06 元、营业成本减少 1,571,826.06 元。

(2) 木业股份(母公司)2017年度代收代付的客户的水电费及供暖费同时计入营业收入及营业成本 1,173,381.34 元。木业股份根据《企业会计准则 14-收入》调整营业收入减少 1,173,381.34 元、营业成本减少 1,173,381.34 元。

2、2018 年调整事项说明

(1) 木业股份(合并)2018年度代收代付的客户的水电费及供暖费同时计入营业收入及营业成本 4,117,485.46 元。木业股份根据《企业会计准则 14-收入》调整营业收入减少 4,117,485.46 元、营业成本减少 4,117,485.46 元。

(2) 木业股份(母公司)2018年度代收代付的客户的水电费及供暖费同时计入营业收入及营业成本 3,847,744.09 元。木业股份根据《企业会计准则 14-收入》调整营业收入减少 3,847,744.09 元、营业成本减少 3,847,744.09 元。

3、2019 年调整事项说明

(1) 木业股份(合并)2019年度代收代付的客户的水电费及供暖费同时计入营业收入及营业成本 6,367,217.99 元。木业股份根据《企业会计准则 14-收入》调整营业收入减少 6,367,217.99 元、营业成本减少 6,367,217.99 元。

(2) 木业股份(合并)2019年度合并范围内关联方交易多抵消 388,600.00 元。木业股份根据《企业会计准则 33-合并财务报表》调整营业收入增加 388,600.00 元、调整营业成本增加 388,600.00 元。

(3) 木业股份(母公司)2019年度代收代付的客户的水电费及供暖费同时计入营业收入及营业成本 6,060,913.09 元。木业股份根据《企业会计准则 14-收入》调整营业收入减少 6,060,913.09 元、营业成本减少 6,060,913.09 元。

二、具体的会计处理

木业股份公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正。

三、对财务状况和经营成果的影响

(1) 木业股份公司上述前期会计差错对财务报表影响如下：



①2017 年度财务报表（合并）影响

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	253,952,562.41	-1,571,826.06	252,380,736.35
营业成本	155,336,225.66	-1,571,826.06	153,764,399.60

②2017 年度财务报表（母公司）影响

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	135,569,114.56	-1,173,381.34	134,395,733.22
营业成本	80,616,477.03	-1,173,381.34	79,443,095.69

③2018 年度财务报表（合并）影响

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	397,632,067.12	-4,117,485.46	393,514,581.66
营业成本	212,890,001.57	-4,117,485.46	208,772,516.11

④2018 年度财务报表（母公司）影响

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	207,861,285.36	-3,847,744.09	204,013,541.27
营业成本	101,366,273.15	-3,847,744.09	97,518,529.06

⑤2019 年度财务报表（合并）影响

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	371,957,261.80	-5,978,617.99	365,978,643.81
营业成本	189,296,114.82	-5,978,617.99	183,317,496.83

⑥2019 年度财务报表（母公司）影响

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	229,553,777.80	-6,060,913.49	223,492,864.31
营业成本	98,478,488.88	-6,060,913.49	92,417,575.39

(2) 木业股份公司上述前期会计差错对木业股份合并及母公司各年度的净利润及净资产没有影响。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师


中国注册会计师
江永辉
110000150211

中国注册会计师


中国注册会计师
张 镒
110000160286

二〇二〇年十月二十六日

江永辉



姓名 江永辉
Full name 江永辉
性别 男
Sex 男
出生日期 1973-04-26
Date of birth 1973-04-26
工作单位 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No. 370629730426233

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: 110000150211
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 一九九零 年 月 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
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 9 月 20 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to



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 月 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to



张镒



姓名 张镒
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-05-24
Date of birth
工作单位 北京明光会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 110101197605244534
Identity card No.



年度检验
Annual Renewal

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



110000160286

证书编号:
No. of Certificate
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年 十一月 二十五日
Date of Issuance



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.



年 月 日



姓名: 张镒
证书编号: 110000160286
this renewal.

记
stration

格，继续有效一年。
lid for another year after



年 月 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

明光

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 8月 17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 8月 17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
CPA

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
CPA

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

证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务报告使用, 复印无效。

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, 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: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

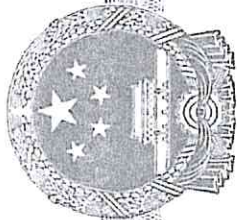
注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，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，出具审计报告；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、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年10月09日