

**浙江冠明电力新材股份有限公司  
前期重大会计差错更正的  
专项说明审核报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 差错更正表
2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001672022868004017
报告名称:	浙江冠明电力新材股份有限公司审计报告 书 2021 年度财务报表
报告文号:	中兴华核字 (2022) 第 510010 号
被审 (验) 单位名称:	浙江冠明电力新材股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 04 月 25 日
报备日期:	2022 年 04 月 22 日
签字人员:	高敏建(110001540445), 庞玉文(330002050004)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于浙江冠明电力新材股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2022）第 510010 号

浙江冠明电力新材股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了浙江冠明电力新材股份有限公司（以下简称“冠明新材公司”）2021 年度的财务报表并出具了中兴华审字（2022）第 510028 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《浙江冠明电力新材股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

#### 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》以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是冠明新材公司管理层的责任。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

#### 三、审核结论



我们认为，冠明新材公司编制的《前期会计差错更正专项说明》我已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了冠明新材公司前期会计差错的更正情况。

#### 四、使用限制

本专项审核报告仅供冠明新材公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：高敏建

中国注册会计师：庞玉文

2022 年 4 月 25 日

## 资产负债表差错更正表

编制单位：浙江冠明电力新材股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动资产：</b>				
货币资金	16,219,442.52	16,219,442.52	-	
交易性金融资产	10,404,420.00	10,404,420.00	-	
衍生金融资产				
应收票据	300,000.00	300,000.00	-	
应收账款	61,700,580.24	61,700,580.24	-	
应收款项融资	9,833,461.23	9,833,461.23		
预付款项	13,289,135.79	13,289,135.79	-	
其他应收款	273,769.79	273,769.79	-	
存货	10,008,081.37	10,008,081.37	-	
合同资产				
持有待售资产			-	
一年内到期的非流动资产			-	
其他流动资产	825,331.29	825,331.29	-	
<b>流动资产合计</b>	<b>122,854,222.23</b>	<b>122,854,222.23</b>	-	
<b>非流动资产：</b>				
债权投资			-	
其他债权投资			-	
长期应收款			-	
长期股权投资			-	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产			-	
固定资产	28,220,113.04	28,220,113.04	-	
在建工程			-	
生产性生物资产			-	
油气资产			-	
使用权资产				
无形资产	22,194,749.02	22,194,749.02	-	
开发支出			-	
商誉			-	
长期待摊费用	53,333.30	53,333.30	-	
递延所得税资产	3,862,920.32	3,862,920.32	-	
其他非流动资产	340,000.00	340,000.00	-	
<b>非流动资产合计</b>	<b>54,671,115.68</b>	<b>54,671,115.68</b>	-	
<b>资产总计</b>	<b>177,525,337.91</b>	<b>177,525,337.91</b>	-	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：浙江冠明电力新材股份有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动负债：</b>				
短期借款	43,556,496.18	43,556,496.18	-	
交易性金融负债			-	
衍生金融负债				
应付票据			-	
应付账款	6,377,162.48	6,377,162.48	-	
预收款项			-	
合同负债	1,215,368.87	1,215,368.87	-	
应付职工薪酬	6,017,747.73	6,017,747.73	-	
应交税费	2,220,327.90	4,547,146.95	2,326,819.05	1、（1）
其他应付款	11,068,690.55	11,068,690.55	-	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			-	
其他流动负债	157,997.95	157,997.95	-	
<b>流动负债合计</b>	<b>70,613,791.66</b>	<b>72,940,610.71</b>	<b>2,326,819.05</b>	
<b>非流动负债：</b>				
长期借款			-	
应付债券			-	
租赁负债				
长期应付款			-	
预计负债			-	
递延收益			-	
递延所得税负债	1,793,646.41	1,793,646.41	-	
其他非流动负债			-	
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,793,646.41</b>	<b>1,793,646.41</b>	<b>-</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>72,407,438.07</b>	<b>74,734,257.12</b>	<b>2,326,819.05</b>	
<b>股东权益：</b>				
股本	63,111,367.00	63,111,367.00	-	
其他权益工具				
资本公积	2,350,079.54	2,350,079.54	-	
减：库存股			-	
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	10,021,086.33	9,788,404.43	-232,681.90	1、（1）
未分配利润	29,635,366.97	27,541,229.82	-2,094,137.15	1、（1）
归属于母公司所有者权益合计	<b>105,117,899.84</b>	<b>102,791,080.79</b>	<b>-2,326,819.05</b>	
少数股东权益			-	
<b>股东权益合计</b>	<b>105,117,899.84</b>	<b>102,791,080.79</b>	<b>-2,326,819.05</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>177,525,337.91</b>	<b>177,525,337.91</b>	<b>-</b>	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表1-3

## 利润表差错更正表

编制单位：浙江冠明电力新材股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	369,109,379.76	369,109,379.76	-	
其中：营业收入	369,109,379.76	369,109,379.76	-	
二、营业总成本	334,347,714.65	334,347,714.65	-	
其中：营业成本	305,091,461.01	309,446,176.55	4,354,715.54	1、（2）
税金及附加	1,781,506.01	1,781,506.01	-	
销售费用	1,815,832.31	1,815,832.31	-	
管理费用	9,541,140.38	9,541,140.38	-	
研发费用	12,231,507.01	7,876,791.47	-4,354,715.54	1、（2）
财务费用	3,886,267.93	3,886,267.93	-	
加：其他收益	796,270.02	796,270.02	-	
投资收益	9,585,127.94	9,585,127.94	-	
净敞口套期收益			-	
公允价值变动收益	-11,635,970.00	-11,635,970.00	-	
信用减值损失	-126,487.47	-126,487.47	-	
资产减值损失			-	
资产处置收益			-	
三、营业利润	33,380,605.60	33,380,605.60	-0.00	
加：营业外收入			-	
减：营业外支出	212,298.04	212,298.04	-	
四、利润总额	33,168,307.56	33,168,307.56	-0.00	
减：所得税费用	6,180,795.96	8,507,615.01	2,326,819.05	1、（1）
五、净利润	26,987,511.60	24,660,692.55	-2,326,819.05	
（一）按经营持续性分类：			-	
1、持续经营净利润	26,987,511.60	24,660,692.55	-2,326,819.05	1、（1）
2、终止经营净利润			-	
（二）按所有权归属分类：			-	
1、少数股东损益			-	
2、归属于母公司股东的净利润	26,987,511.60	24,660,692.55	-2,326,819.05	1、（1）
六、其他综合收益的税后净额			-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-	
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-	
七、综合收益总额	26,987,511.60	24,660,692.55	-2,326,819.05	1、（1）
归属于母公司所有者的综合收益总额	26,987,511.60	24,660,692.55	-2,326,819.05	1、（1）
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.43	0.39	-0.04	重新计算
（二）稀释每股收益	0.43	0.39	-0.04	重新计算

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表差错更正表

编制单位：浙江冠明电力新材股份有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	389,017,674.39	389,017,674.39	-	
收到的税费返还	668,433.48	668,433.48	-	
收到其他与经营活动有关的现金	10,071,186.66	10,071,186.66	-	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>399,757,294.53</b>	<b>399,757,294.53</b>	-	
购买商品、接受劳务支付的现金	303,446,864.80	303,446,864.80	-	
支付给职工以及为职工支付的现金	17,965,006.72	17,965,006.72	-	
支付的各项税费	16,174,225.92	16,174,225.92	-	
支付其他与经营活动有关的现金	5,593,685.40	5,593,685.40	-	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>343,179,782.84</b>	<b>343,179,782.84</b>	-	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>56,577,511.69</b>	<b>56,577,511.69</b>	-	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	57,700,000.00	57,700,000.00		
取得投资收益收到的现金	9,585,127.94	9,585,127.94		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>67,285,127.94</b>	<b>67,285,127.94</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,585,419.00	19,585,419.00	-	
投资支付的现金	77,229,791.19	77,229,791.19	-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-	
支付其他与投资活动有关的现金			-	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>96,815,210.19</b>	<b>96,815,210.19</b>	-	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-29,530,082.25</b>	<b>-29,530,082.25</b>	-	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金			-	
取得借款收到的现金	43,500,000.00	43,500,000.00	-	
收到其他与筹资活动有关的现金			-	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>43,500,000.00</b>	<b>43,500,000.00</b>	-	
偿还债务支付的现金	43,500,000.00	43,500,000.00	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,647,275.98	30,647,275.98	-	
支付其他与筹资活动有关的现金			-	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>74,147,275.98</b>	<b>74,147,275.98</b>	-	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-30,647,275.98</b>	<b>-30,647,275.98</b>	-	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-483,326.43</b>	<b>-483,326.43</b>	-	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-4,083,172.97</b>	<b>-4,083,172.97</b>	-	
加：期初现金及现金等价物余额	19,195,261.98	19,195,261.98	-	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>15,112,089.01</b>	<b>15,112,089.01</b>	-	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 浙江冠明电力新材股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

浙江冠明电力新材股份有限公司(以下简称“冠明新材公司”或“本公司”)于2021年发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。:

### 一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现, 公司编制的2020年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司2022年4月25日第三届董事会第二次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

### 二、具体的差错及会计处理

#### 1、2020年度更正的主要事项如下:

(1) 本公司2020年度审计报告与所得税汇算清缴报告中应纳所得税额差异2,326,819.05元。

(2) 本公司2020年度研发费用中直接形成产品对应的材料金额4,354,715.54, 调整至营业成本。

#### 2、2020年度受影响的报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	影响数	说明
应交税费	2,220,327.90	4,547,146.95	2,326,819.05	1、(1)
所得税费用	6,180,795.96	8,507,615.01	2,326,819.05	1、(1)
营业成本	305,091,461.01	309,446,176.55	4,354,715.54	1、(2)
研发费用	12,231,507.01	7,876,791.47	-4,354,715.54	1、(2)

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	影响数	说明
盈余公积	10,021,086.33	9,788,404.43	-232,681.90	1、(1)
未分配利润	29,635,366.97	27,541,229.82	-2,094,137.15	1、(1)

浙江冠明电力新材股份有限公司

2022年4月25日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K

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 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 李尊农  
 成立日期 2013年11月04日  
 合伙期限 2013年11月04日至长期  
 主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2022年03月04日

证书序号: 0014686

### 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:



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区网泽路20号院1号楼南楼20层



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名	高敏建
Full name	高敏建
性别	男
Sex	男
出生日期	1977.07.04
Date of birth	1977.07.04
工作单位	利安达会计师事务所
Working unit	利安达会计师事务所
身份证号码	330323197707040954
Identity card No.	330323197707040954




年度检验登  
Annual Renewal Regist



姓名 高敏建  
本证书经检验合格 证书编号 110001540445  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查  
(浙江协(2021)50号)

2021  
检

浙江注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate 110001540445

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 二〇二一年 三月 十五

**注册会计师事务所变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred into

中审亚太  
2015年10月30日  
中审亚太  
2015年10月30日

中审亚太  
2017年12月21日  
中审亚太  
2017年12月21日

中审亚太  
2017年12月21日  
中审亚太  
2017年12月21日

**注册会计师事务所变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred into

中审亚太  
2020年12月11日  
中审亚太  
2020年12月11日

中审亚太  
2020年12月11日  
中审亚太  
2020年12月11日

中审亚太  
2020年12月11日  
中审亚太  
2020年12月11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.

20150101

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.

20170101

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.

20170101

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.

20160101

年 月 日

**注册会计师事务所变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred into

中审亚太  
2020年11月26日  
中审亚太  
2020年11月26日

中审亚太  
2020年11月26日  
中审亚太  
2020年11月26日

中审亚太  
2020年11月26日  
中审亚太  
2020年11月26日

**注册会计师事务所变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred into

中审亚太  
2020年12月11日  
中审亚太  
2020年12月11日

中审亚太  
2020年12月11日  
中审亚太  
2020年12月11日

中审亚太  
2020年12月11日  
中审亚太  
2020年12月11日

**注意事项**

一、注册会计师执行业务，必须按照规定的程序进行。  
二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。  
三、注册会计师在执业过程中发生变更，应及时向注册会计师协会办理变更登记。  
四、本证书如有遗失，应立即向注册会计师协会报告，做废声明作废，办理补办手续。

**NOTES**

1. When practicing, the CPA shall follow 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!





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名	庞玉文
性别	男
出生日期	1980-08-08
工作单位	浙江中恒正一会计师事务所有限公司
Working unit	330106198008084410
身份证号码	
Identity card No.	




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.

注册会计师任职资格检查  
(原注协[2021]50号)

2021  
检

浙江省注册会计师协会

证书编号: 330002050004  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇二〇年十二月三十日  
Date of issuance

姓名: 庞玉文  
证书编号: 330002050004



07月01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.

2017年01月

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.

2012年01月

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.

2017年01月

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.

2012年01月

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

浙江中兴正会计师

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年5月23日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中兴华

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

2017年11月

注意事项  
一、注册会计师执业业务，必要材料须向臺北...  
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。  
三、注册会计师停止执业或变更执业，应持本证书...  
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会...  
报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES  
1. When practising, 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 the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中兴华

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年11月26日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中兴华

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

2020年12月1日

注意事项  
一、注册会计师执业业务，必要材料须向臺北...  
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。  
三、注册会计师停止执业或变更执业，应持本证书...  
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会...  
报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES  
1. When practising, 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.

