

关于珠海拾比佰彩图板股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

广会专字[2018]G17031640066号

目 录

审核报告.....	1-2
前期会计差错更正的专项说明.....	3-6

关于珠海拾比佰彩图板股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

广会专字[2018]G17031640066 号

珠海拾比佰彩图板股份有限公司全体股东：

我们接受珠海拾比佰彩图板股份有限公司（以下简称“珠海拾比佰”）委托，审核了后附的珠海拾比佰管理层编制的《珠海拾比佰彩图板股份有限公司 2014 年度-2016 年度前期会计差错更正的专项说明》。

珠海拾比佰管理层的责任是按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整、不存在虚假记载。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。

我们认为，珠海拾比佰管理层编制的《珠海拾比佰彩图板股份有限公司 2014 年度-2016 年度前期会计差错更正的专项说明》，如实反映了珠海拾比佰 2014 年度-2016 年度前期会计差错的更正情况，符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。

本审核报告仅供珠海拾比佰为 2014 年度-2016 年度前期会计差错更正的专项说明披露之目的使用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：杨文蔚



中国注册会计师：杨诗学



中国 广州

二〇一八年四月二十三日

珠海拾比佰彩图板股份有限公司

2014 年度-2016 年度前期会计差错更正的专项说明

珠海拾比佰彩图板股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年度发现以下前期会计差错更正事项，公司已经根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》的有关规定，并采用追溯重述法对 2014 年度-2016 年度合并及母公司财务报表的相关项目进行会计差错更正。现将有关重要前期差错更正事项说明如下：

一、本次会计差错更正事项及说明

（一）公司期末盘点和中介机构监盘发现存货中有部分产成品和原材料积压的现象，公司对期末存货进行清理，对期末存货跌价进行重新测算，发现 2015 年和 2016 年存货跌价准备金额计量存在差异，对 2015 年和 2016 年存货跌价准备及相关科目进行差错更正。更正后调整 2015 年合并及母公司报表科目：调减存货 9,660,169.75 元、调增递延所得税资产 1,449,025.46 元、调减盈余公积 821,114.43 元、调减未分配利润 7,390,029.86 元、调增资产减值损失 9,660,169.75 元、调减所得税费用 1,449,025.46 元；调整 2016 年合并及母公司报表科目：调减存货 10,305,932.48 元、调增递延所得税资产 1,545,889.87 元、调减盈余公积 876,004.26 元、调减未分配利润 7,884,038.35 元、调增资产减值损失 645,762.73 元、调减所得税费用 96,864.41 元。

（二）子公司珠海拾比佰新型材料有限公司 2014 年新增少数股东广东粤财信托有限公司，公司 2014、2015、2016 年合并报表中一直未将其列示为少数股东，根据相关文件和工商信息，对珠海拾比佰新型材料有限公司少数股东在合并时应按少数股权进行处理和披露，对 2014 年、2015 年和 2016 年少数股东权益及相关科目进行差错更正。更正后调整 2014 年合并报表科目：调减其他非流动负债 4,000,000.00 元、调增资本公积 1,228,591.88 元、调增少数股东权益 2,771,408.12 元；调整 2015 年合并报表科目调减其他非流动负债 4,000,000.00 元、

调增资本公积 1,228,591.88 元、调增未分配利润 74,410.46 元、调增少数股东权益 2,696,997.66 元、调减少数股东损益 74,410.46 元；调整 2016 年合并报表科目调减其他非流动负债 4,000,000.00 元、调增资本公积 1,228,591.88 元、调增未分配利润 48,896.00 元、调增少数股东权益 2,722,512.12 元、调增少数股东损益 25,514.46 元。

(三) 珠海拾比佰 2016 年期末预付款项中存在 1,058,248.72 元为预付长期资产款项，根据规定需要将其列报为其他非流动资产，对 2016 年预付款项和其他非流动资产进行差错更正。正后调整 2016 年合并及母公司报表科目：调减预付款项 1,058,248.72 元、调增其他非流动资产 1,058,248.72 元。

二、本次会计差错更正对公司财务状况、经营经果的影响

单位：元

受到影响的报表 项目	合并财务报表			母公司财务报表		
	2016. 12. 31/2016 年度			2016. 12. 31/2016 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额	重述前金额	重述金额	重述后金额
预付款项	19,458,454.89	-1,058,248.72	18,400,206.17	17,225,942.58	-1,058,248.72	16,167,693.86
存货	151,763,140.95	-10,305,932.48	141,457,208.47	153,888,338.55	-10,305,932.48	143,582,406.07
流动资产合计：	370,885,944.08	-11,364,181.20	359,521,762.88	407,119,716.74	-11,364,181.20	395,755,535.54
递延所得税资产	5,388,401.83	1,545,889.87	6,934,291.70	1,509,744.44	1,545,889.87	3,055,634.31
其他非流动资产	95,968.09	1,058,248.72	1,154,216.81	-	1,058,248.72	1,058,248.72
非流动资产合计：	178,862,317.30	2,604,138.59	181,466,455.89	80,904,067.08	2,604,138.59	83,508,205.67
资产总计：	549,748,261.38	-8,760,042.61	540,988,218.77	488,023,783.82	-8,760,042.61	479,263,741.21
其他非流动负债	4,000,000.00	-4,000,000.00	-	-	-	-
非流动负债合计：	25,238,901.91	-4,000,000.00	21,238,901.91	1,920,000.00	-	1,920,000.00
负债合计：	373,714,777.51	-4,000,000.00	369,714,777.51	307,842,205.15	-	307,842,205.15
资本公积	17,203,945.09	1,228,591.88	18,432,536.97	17,203,945.09	-	17,203,945.09
盈余公积	12,653,609.11	-876,004.26	11,777,604.85	12,653,609.11	-876,004.26	11,777,604.85
未分配利润	86,175,929.67	-7,835,142.35	78,340,787.32	90,324,024.47	-7,884,038.35	82,439,986.12
归属于母公司股东权益合计：	176,033,483.87	-7,482,554.73	168,550,929.14	-	-	-
少数股东权益	-	2,722,512.12	2,722,512.12	-	-	-
所有者权益合计	176,033,483.87	-4,760,042.61	171,273,441.26	180,181,578.67	-8,760,042.61	171,421,536.06

受到影响的报表 项目	合并财务报表			母公司财务报表		
	2016. 12. 31/2016 年度			2016. 12. 31/2016 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额	重述前金额	重述金额	重述后金额
计:						
负债和股东权益 总计:	549,748,261.38	-8,760,042.61	540,988,218.77	488,023,783.82	-8,760,042.61	479,263,741.21
资产减值损失	3,267,423.04	645,762.73	3,913,185.77	3,336,455.04	645,762.73	3,982,217.77
营业利润:	26,646,159.81	-645,762.73	26,000,397.08	30,471,468.75	-645,762.73	29,825,706.02
利润总额:	30,353,906.24	-645,762.73	29,708,143.51	32,138,215.18	-645,762.73	31,492,452.45
减: 所得税费用	3,093,826.63	-96,864.41	2,996,962.22	3,241,275.23	-96,864.41	3,144,410.82
净利润	27,260,079.61	-548,898.32	26,711,181.29	28,896,939.95	-548,898.32	28,348,041.63
归属于母公司股 东的净利润	27,260,079.61	-574,412.78	26,685,666.83	28,896,939.95	-548,898.32	28,348,041.63
少数股东损益	-	25,514.46	25,514.46	-	-	-

受到影响的报表 项目	合并财务报表			母公司财务报表		
	2015. 12. 31/2015 年度			2015. 12. 31/2015 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额	重述前金额	重述金额	重述后金额
存货	96,757,890.90	-9,660,169.75	87,097,721.15	96,280,271.72	-9,660,169.75	86,620,101.97
流动资产合计:	267,310,268.04	-9,660,169.75	257,650,098.29	289,471,305.12	-9,660,169.75	279,811,135.37
递延所得税资产	5,162,783.54	1,449,025.46	6,611,809.00	1,247,490.03	1,449,025.46	2,696,515.49
非流动资产合 计:	172,981,992.18	1,449,025.46	174,431,017.64	83,519,189.67	1,449,025.46	84,968,215.13
资产总计:	440,292,260.22	-8,211,144.29	432,081,115.93	372,990,494.79	-8,211,144.29	364,779,350.50
其他非流动负债	4,000,000.00	-4,000,000.00	-	-	-	-
非流动负债合 计:	58,544,584.85	-4,000,000.00	54,544,584.85	2,150,000.00	-	2,150,000.00
负债合计:	290,318,855.96	-4,000,000.00	286,318,855.96	220,505,856.07	-	220,505,856.07
资本公积	17,203,945.09	1,228,591.88	18,432,536.97	17,203,945.09	-	17,203,945.09
盈余公积	9,763,915.11	-821,114.43	8,942,800.68	9,763,915.11	-821,114.43	8,942,800.68
未分配利润	63,005,544.06	-7,315,619.40	55,689,924.66	65,516,778.52	-7,390,029.86	58,126,748.66
归属于母公司股 东权益合计:	149,973,404.26	-6,908,141.95	143,065,262.31	-	-	-
少数股东权益	-	2,696,997.66	2,696,997.66	-	-	-

受到影响的报表 项目	合并财务报表			母公司财务报表		
	2015. 12. 31/2015 年度			2015. 12. 31/2015 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额	重述前金额	重述金额	重述后金额
所有者权益合 计:	149,973,404.26	-4,211,144.29	145,762,259.97	152,484,638.72	-8,211,144.29	144,273,494.43
负债和股东权益 总计:	440,292,260.22	-8,211,144.29	432,081,115.93	372,990,494.79	-8,211,144.29	364,779,350.50
资产减值损失	2,766,496.58	9,660,169.75	12,426,666.33	2,385,105.56	9,660,169.75	12,045,275.31
营业利润:	16,898,646.14	-9,660,169.75	7,238,476.39	18,248,935.35	-9,660,169.75	8,588,765.60
利润总额:	23,386,387.11	-9,660,169.75	13,726,217.36	24,736,565.92	-9,660,169.75	15,076,396.17
减: 所得税费用	2,550,075.09	-1,449,025.46	1,101,049.63	2,755,574.39	-1,449,025.46	1,306,548.93
净利润	20,836,312.02	-8,211,144.29	12,625,167.73	21,980,991.53	-8,211,144.29	13,769,847.24
归属于母公司股 东的净利润	20,836,312.02	-8,136,733.83	12,699,578.19	21,980,991.53	-8,211,144.29	13,769,847.24
少数股东损益	-	-74,410.46	-74,410.46	-	-	-

受到影响的报表项 目	合并财务报表			母公司财务报表		
	2014. 12. 31/2014 年度			2014. 12. 31/2014 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额	重述前金额	重述金额	重述后金额
其他非流动负债	4,000,000.00	-4,000,000.00	-	-	-	-
非流动负债合计:	29,180,000.00	-4,000,000.00	25,180,000.00	180,000.00	-	180,000.00
负债合计:	234,763,663.58	-4,000,000.00	230,763,663.58	205,316,365.02	-	205,316,365.02
资本公积	17,203,945.09	1,228,591.88	18,432,536.97	17,203,945.09	-	17,203,945.09
未分配利润	45,567,331.19	-	45,567,331.19	46,933,886.14	-	46,933,886.14
归属于母公司股东 权益合计:	130,337,092.24	1,228,591.88	131,565,684.12	-	-	-
少数股东权益	-	2,771,408.12	2,771,408.12	-	-	-
所有者权益合计:	130,337,092.24	4,000,000.00	134,337,092.24	131,703,647.19	-	131,703,647.19
负债和股东权益总 计:	365,100,755.82	-	365,100,755.82	337,020,012.21	-	337,020,012.21

珠海拾比佰彩图板股份有限公司

二零一八年四月二十三日



营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 合伙企业(特殊普通合伙)
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房
执行事务合伙人 蒋洪峰
成立日期 2013年10月24日
合伙期限 2013年10月24日至长期
经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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



2016年06月07日

证书序号: NO. 020719

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普

通合伙)

主任会计师: 蒋洪峰

办公场所: 广州市越秀区东风东路 555

1001-1008 房

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 44010079

注册资本(出资额): 1044 万元

批准设立文号: 粤财会[2013]45 号

批准设立日期: 2013 年 10 月



证书序号: 000425

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
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间:

证书有效期至: 二〇一九年十二月十八日



姓名: 杨文蔚
 Full name: Yang Wenyu
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1970-04-28
 Date of birth: 1970-04-28
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: Guangdong Zhengzhong Zhujiang Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 420106700428081
 Identity card No.: 420106700428081

证书编号: 440100010011
 No. of Certificate: 440100010011
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Guangdong Institute of CPAs
 发证日期: 一九九五年六月七日
 Date of Issuance: 1995-06-07
 2011年4月30日换发



杨文蔚(440100010011), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2017)54号。



440100010011

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

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

根据粤财办证组第45号规定
 广东正中珠江会计师事务所
 Guangdong Zhengzhong Zhujiang Accounting Firm Co., Ltd.
 特殊普通合伙
 Special General Partnership
 年 月 日
 /y /m /d

姓名: 杨诗学
 Full name: 杨诗学
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-11-30
 Date of birth: 1977-11-30
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所
 身份证号码: 440103197711305416
 Identity card No.: 440103197711305416



证书编号: 440100790063
 No. of Certificate: 440100790063
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会
 发证日期: 2007 年 4 月 6 日
 Date of Issuance: 2007 / 4 / 6



证书编号: 440100790063
 No. of Certificate: 440100790063
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会
 发证日期: 2007 年 04 月 06 日
 Date of Issuance: 2007 / 4 / 6
 2015年4月换发



杨诗学(440100790063), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



440100790063

年 月 日