

平顶山东方碳素股份有限公司
会计政策、会计估计变更和重大会计差错更
正的专项说明
天职业字[2020]19472-2号



目 录

关于平顶山东方碳素股份有限公司重大会计差错更正的专项说明——1

关于平顶山东方碳素股份有限公司重大会计差错更正的专项说明

天职业字[2020]19472-2号

平顶山东方碳素股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了平顶山东方碳素股份有限公司(以下简称“东方碳素”、“公司”)2019年度的财务报表,并出具了标准无保留意见的审计报告(报告编号:天职业字[2020]19472号)。根据全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司2019年年度报告披露相关工作》的通知要求,现将东方碳素有关重大会计差错更正事项说明如下:

一、重大会计差错更正

河南省工业和信息化委员会、河南省财政厅于2017年8月17日下发了《河南省工业和信息化委员会 河南省财政厅关于印发2018年先进制造业发展专项资金企业技术改造项目申报指南的通知》(豫工信联规[2017]233号),依据上述文件,东方碳素以石墨制品配料系统技改项目为基础,申请了2018年先进制造业发展专项资金。2018年6月12日,平顶山市财政局下发文件《关于下达2018年省先进制造业发展专项资金的通知》,向东方碳素分配专项资金157.00万元。东方碳素收到政府补助资金后,全部计入了当期损益(其他收益)核算。

根据东方碳素政府补助相关会计政策:“与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益”。东方碳素在编制2018年度财务报表时,未按照上述政策将收到的政府补助资金进行恰当的会计核算,存在会计差错。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》的规定:“企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错,但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外”。针对上述会计差错,东方碳素于2019年度采用追溯重述法进行了更正,具体影响如下:

合并财务报表:

报表项目	2018年12月31日/2018年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延所得税资产	193,997.81	235,500.00	429,497.81
递延收益		1,570,000.00	1,570,000.00
盈余公积	11,695,496.21	-133,450.00	11,562,046.21
未分配利润	110,107,522.31	-1,201,050.00	108,906,472.31
其他收益	1,990,000.00	-1,570,000.00	420,000.00

报表项目	2018年12月31日/2018年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
所得税费用	7,059,947.95	-235,500.00	6,824,447.95

母公司财务报表:

报表项目	2018年12月31日/2018年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延所得税资产	193,403.35	235,500.00	428,903.35
递延收益		1,570,000.00	1,570,000.00
盈余公积	11,695,496.21	-133,450.00	11,562,046.21
未分配利润	106,940,782.93	-1,201,050.00	105,739,732.93
其他收益	1,990,000.00	-1,570,000.00	420,000.00
所得税费用	6,913,292.26	-235,500.00	6,677,792.26

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，经对政府补助文件等相关资料进行审查，我们认为东方碳素对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

特此说明。

[此页无正文]



二〇二〇年四月二十八日

中国注册会计师:



中国注册会计师:





扫描二维码
即可验证
企业信息
真伪
请妥善保管
此证

营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 邱靖之

审查企业会计报表，出具审计报告；验资；清算企业破产事宜；接受企业委托办理诉讼事宜；为特殊普通合伙事务所成员提供培训、法律、税务、管理咨询、会计培训、代理记账、基本建设财务决算审计、资产评估、企业管理咨询、会计咨询、税务咨询、技术开发、技术服务、应用软件开发、计算机系统服务、数据处理（数据处理中的银行、产品、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5
区域

登记机关

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与2020年核03月 2日
(XVII)

证书序号: 0000175

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》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

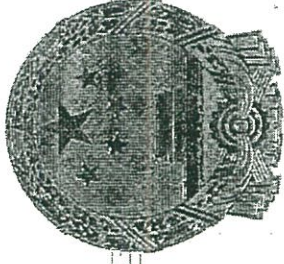
批准执业日期：

北京市财政局

发证机关：

天职国际会计师事务所七特殊普通合伙
与原件核对一致
(XVII)

中华人民共和国财政部制

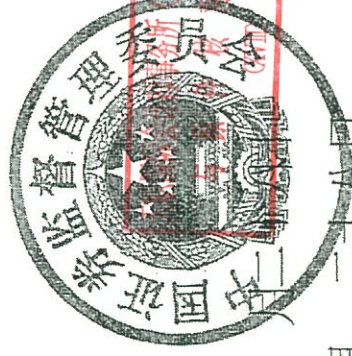


证书序号：000406

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
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之



证书号：08

发证时间：二〇一〇年五月

证书有效期至：二〇一〇年五月二十六日

特殊普通合伙
— 致

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016-03-30

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年3月30日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016-03-23

年 月 日

证书编号: 10000052118
Serial number

批准会计师事务所: 天津新日新会计师事务所
Authorized firm of CPA

发证日期: 1996年05月01日
Date of issue

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017-03-30

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2019-03-31

年 月 日



姓名: 张松友
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1967-09-16
Date of birth

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 郑州分所
Work unit

身份证号码: 430104196709162698
Identity card No.



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
XXVIII

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号
No. of certificate: 1100001070700

河南省注册会计师协会
Henan Provincial Institute of CPAs

发证日期
Date of issue: 2014 年 05 月 26 日

2016年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016年3月30日



2016年3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

同意调入
Agree the holder to be transferred to:



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 to:



同意调出
Agree the holder to be transferred to:



姓名
Full name: 吕永强

性别
Sex: 男

出生日期
Date of birth: 1977-10-16

工作单位
Working unit: 河南立信会计师事务所 河南分所

身份证号码
Identity card No.: 410727198710162014



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
CXYIII