

# 关于前期会计差错更正的 专项说明

---

北京凯德石英股份有限公司  
容诚专字[2020]100Z0455号

容诚会计师  
骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 关于北京凯德石英股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2020]100Z0455 号

北京凯德石英股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京凯德石英股份有限公司（以下简称凯德石英公司）2019年度财务报表进行了审计，并于2020年5月29日出具了标准无保留意见的审计报告（报告编号：会审字[2020]100Z0592号）。

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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定对前期会计差错进行更正和披露是凯德石英公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对凯德石英公司实施2019年度财务报表审计中所执行的对会计差错变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解凯德石英公司会计差错变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

凯德石英公司做出的前期会计差错更正事项说明如下：

### 一、公司董事会和管理层对前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2020年5月29日，凯德石英公司第二届董事会第十四次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1. 调整营业收入跨期，追溯调整后，相应调减2018年年初留存收益1,041,500.76元，调减2018年度营业收入557,301.47元，调减2018年12月31日

应收账款 769,287.08 元，调增 2018 年 12 月 31 日预收款项 829,515.15 元。

2. 调整坏账准备，追溯调整后，相应调减 2018 年年初留存收益 431,833.94 元，调增 2018 年度资产减值损失 31,482.16 元，调减 2018 年 12 月 31 日应收账款 384,398.78 元，调减 2018 年 12 月 31 日其他应收款 65,359.32 元，调减 2018 年 12 月 31 日应收票据 13,558.00 元。

3. 调整研发费用，追溯调整后，相应调减 2018 年年初留存收益 4,805,172.53 元，调增 2018 年度研发费用 7,841,862.10 元，调减 2018 年 12 月 31 日存货 12,647,034.63 元。

4. 调整 2018 年度员工薪酬分配，追溯调整后，相应调增 2018 年年初留存收益 2,064,229.88 元，调增 2018 年 12 月 31 日存货 4,589,342.85 元，调减 2018 年度管理费用 2,752,703.39 元，调增 2018 年度销售费用 227,590.42 元。

5. 调整营业成本跨期，追溯调整后，相应调增 2018 年年初留存收益 20,650,511.39 元，调增 2018 年 12 月 31 日存货 28,795,139.24 元，调减 2018 年度营业成本 8,144,627.85 元。

6. 调整 2018 年度车间装修摊销费用，追溯调整后，相应调增 2018 年度营业成本 186,871.24 元，调减 2018 年度管理费用 186,871.24 元。

7. 调整固定资产折旧，追溯调整后，相应调减 2018 年度营业成本 168,597.36 元，调增 2018 年 12 月 31 日固定资产 168,597.36 元。

8. 调整 2017 年度固定资产减值准备，追溯调整后，相应调减 2018 年年初留存收益 1,503,326.32 元，调减 2018 年 12 月 31 日固定资产 1,503,326.32 元。

9. 调整 2018 年采购原材料发生的运费，追溯调整后，相应调增 2018 年度营业成本 187,464.91 元，调减 2018 年度销售费用 187,464.91 元。

10. 调整所得税费用，追溯调整后，相应调减 2018 年年初留存收益 2,530,210.20 元，调增 2018 年度所得税费用 329,831.96 元，调增 2018 年 12 月 31 日应交税费 2,860,042.16 元。

11. 调整海关保证金，追溯调整后，相应调增 2018 年 12 月 31 日其他应收款

107,186.31 元，调减 2018 年 12 月 31 日预付款项 107,186.31 元。

12. 2018 年末进口采购的原材料已报关，调整原材料货款、进口关税增值税，追溯调整后，相应调增 2018 年 12 月 31 日存货 417,835.30 元，调增 2018 年 12 月 31 日其他流动资产 245,338.66 元，调减 2018 年 12 月 31 日预付款项 663,173.96 元。

13. 调整 2018 年与日常活动相关的政府补助，追溯调整后，相应调增 2018 年度其他收益 443,500.00 元，调减 2018 年度营业外收入 443,500.00 元。

14. 调整递延所得税资产，追溯调整后，相应调增 2018 年年初留存收益 728,029.66 元，调减 2018 年度所得税费用 67,200.39 元，调增 2018 年 12 月 31 日递延所得税资产 795,230.05 元。

15. 调整存货跌价准备，追溯调整后，相应调减 2018 年年初留存收益 2,918,370.79 元，调增 2018 年度资产减值损失 950,345.62 元，调减 2018 年度营业成本 533,825.20 元，调减 2018 年 12 月 31 日存货 3,334,891.21。

16. 调整盈余公积，追溯调整后，相应调减 2018 年 1 月 1 日未分配利润 1,021,235.64 元，调增 2018 年 1 月 1 日盈余公积 1,021,235.64 元，调增 2018 年 12 月 31 日盈余公积 1,194,089.68 元，调增 2018 年度计提盈余公积 172,854.04 元。

## 二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

### (一) 上述差错更正事项对凯德石英公司 2018 年度财务报表的影响：

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	8,245,248.75	-13,558.00	8,231,690.75
应收账款	33,337,218.67	-1,153,685.86	32,183,532.81
预付款项	1,291,625.30	-770,360.27	521,265.03
其他应收款	73,300.00	41,826.99	115,126.99
存货	32,404,103.49	17,820,391.55	50,224,495.04
其他流动资产	-	245,338.66	245,338.66
固定资产	46,838,294.31	-1,334,728.96	45,503,565.35
递延所得税资产	327,884.02	795,230.05	1,123,114.07
资产总额	157,700,605.51	15,630,454.16	173,331,059.67
预收账款	2,072,425.93	829,515.15	2,901,941.08
应交税费	1,261,920.61	2,860,042.16	4,121,962.77
负债总额	17,634,123.01	3,689,557.31	21,323,680.32

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司的权益	140,066,482.50	11,940,896.85	152,007,379.35
营业收入	111,756,965.33	-557,301.47	111,199,663.86
营业成本	69,662,176.13	-8,472,714.26	61,189,461.87
销售费用	4,905,510.58	40,125.51	4,945,636.09
管理费用	12,972,999.49	-2,939,574.63	10,033,424.86
研发费用	-	7,841,862.10	7,841,862.10
资产减值损失	-628,668.77	-981,827.78	-1,610,496.55
其他收益	12,614.47	443,500.00	456,114.47
营业外收入	553,504.06	-443,500.00	110,004.06
利润总额	23,252,813.69	1,991,172.03	25,243,985.72
所得税费用	3,571,621.58	262,631.57	3,834,253.15
净利润	19,681,192.11	1,728,540.46	21,409,732.57

(二) 上述差错更正对凯德石英公司 2018 年期初留存收益的影响:

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	2,436,508.99	1,021,235.64	3,457,744.63
未分配利润	21,928,577.67	9,191,120.75	31,119,698.42
合 计	24,365,086.66	10,212,356.39	34,577,443.05


我们认为,凯德石英公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

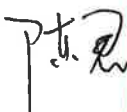
### 三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被凯德石英公司聘任为 2019 年度审计的后任会计师事务所,已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定,就凯德石英公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。

(本页无正文，为北京凯德石英股份有限公司容诚专字[2020]100Z0455 号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:  中国注册会计师  
肖桂莲  
210103050028

中国注册会计师:  中国注册会计师  
陈君  
110100320078

2020年5月29日



统一社会信用代码  
911101020854927874

# 营业执照

(副本)  
(5-1)



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 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
出资人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日  
合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦  
901-22至901-26

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，出具有关报告；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。（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。）



登记机关

2020年03月09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

证书序号: 0011869

### 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:

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日





证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准  
执行证券、期货相关业务。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 肖厚发



证书号: 18      发证时间: 二〇二〇年七月二日  
证书有效期至: 二〇二一年七月二日

肖桂莲  
 姓名 Full name  
 女  
 性别 Sex  
 1967-12-06  
 出生日期 Date of birth  
 华普天健商会计师事务所(北京) 哈尔滨分所  
 工作单位 Working unit  
 230102671206244  
 身份证号码 Identity card No.



210103050028  
 证书编号: 黑龙江省注册会计师协会  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 二〇〇二 十二月 三十日  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2002年12月30日  
 Date of Issuance



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.




姓名: 肖桂莲  
 证书编号: 210103050028




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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



姓名: 陈君  
 Full name: 陈君  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1986-08-09  
 Date of birth: 1986-08-09  
 工作单位: 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 芜湖分所  
 Working unit: 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 芜湖分所  
 身份证号码: 412728198608096418  
 Identity card No.: 412728198608096418



110100320078

证书编号:  
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011-09-13  
Date of Issuance: 2011-09-13

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



姓名: 陈君  
证书编号: 110100320078



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

华普天健芜湖分所  
CPAs  
AICPA  
转出协会盖章  
2016年7月25日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs  
北京天健  
注册会计事务所  
转入协会盖章  
2016年8月9日