

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[2021]10347-4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[2021]10347-4 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”或“公司”)2020年度的财务报表,并出具了标准无保留意见的审计报告(天职业字[2021]10347号)。根据全国中小企业股份转让系统《关于做好2020年年度报告工作的通知》要求,现将东方碳素公司有关重大会计差错更正事项说明如下:

一、会计差错更正的原因及会计处理

1、公司的应收票据为银行承兑汇票。公司对银行承兑汇票的业务模式为既持有至到期收取合同现金流量为目的又以转让为目的。公司前期未按照信用评级情况,将承兑银行划分为信用级别较高的银行和信用级别一般的银行,对信用等级一般的银行票据的背书转让也采取了终止确认方式。为保证应收票据终止确认会计处理符合《企业会计准则》的规定,公司对应收票据终止确认的具体判断依据进行了调整。调整后公司已背书未到期的票据会计处理方法为:由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书时终止确认,由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书时继续确认应收票据,待到期兑付后终止确认。

(1) 合并口径影响科目金额:

2019年应收款项融资更正金额26,900,118.80元、其他流动负债更正金额26,900,118.80元。

2018年应收票据更正金额32,089,620.08元、其他流动负债更正金额32,089,620.08元。

(2) 母公司口径影响科目金额:

2019年应收款项融资更正金额25,585,175.69元、其他流动负债更正金额25,585,175.69元。

2018年应收票据更正金额30,229,620.08元、其他流动负债更正金额30,229,620.08元。

2、根据企业所得税法规定:企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的,该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免;当年不足抵免的,可以在以后5个纳税年度结转抵免的。公司在2018年度、2019年度未考虑购置环保设备对所得税的影响。

(1) 合并口径影响科目金额:

2019 年所得税费用更正金额-53,097.35 元、应交税费更正金额-810,314.29 元(其中期初累计影响数-757,216.94 元)、盈余公积更正金额 81,031.43 元(其中期初累计影响数 75,721.69 元)、未分配利润更正金额 729,282.86 元(其中期初累计影响数 681,495.25 元)。

2018 年所得税费用更正金额-608,896.94 元、应交税费更正金额-757,216.94 元(其中期初累计影响数-148,320.00 元)、盈余公积更正金额 75,721.69 元(其中期初累计影响数 14,832.00 元)、未分配利润更正金额 681,495.25 元(其中期初累计影响数 133,488.00 元)。

(2) 母公司口径影响科目金额:

2019 年所得税费用更正金额-53,097.35 元、应交税费更正金额-810,314.29 元(其中期初累计影响数-757,216.94 元)、盈余公积更正金额 81,031.43 元(其中期初累计影响数 75,721.69 元)、未分配利润更正金额 729,282.86 元(其中期初累计影响数 681,495.25 元)。

2018 年所得税费用更正金额-608,896.94 元、应交税费更正金额-757,216.94 元(其中期初累计影响数-148,320.00 元)、盈余公积更正金额 75,721.69 元(其中期初累计影响数 14,832.00 元)、未分配利润更正金额 681,495.25 元(其中期初累计影响数 133,488.00 元)。

3、公司向外部非关联方个人的借款,合同约定到期日前连本带利一次付清,但公司未在当期计提利息。

(1) 合并口径影响科目金额:

2019 年其他应付款更正金额 805,199.99 元(其中期初累计影响数 432,291.66 元)、财务费用更正金额 372,908.33 元、盈余公积更正金额-80,519.99 元(其中期初累计影响数 -43,229.16 元)、未分配利润更正金额-724,680.00 元(其中期初累计影响数-389,062.50 元)。

2018 年其他应付款更正金额 432,291.66 元(其中期初累计影响数 59,383.33 元)、财务费用更正金额 372,908.33 元、盈余公积更正金额-43,229.16 元(其中期初累计影响数 -5,938.33 元)、未分配利润更正金额-389,062.50 元(其中期初累计影响数-53,445.00 元)。

(2) 母公司口径影响金额:

2019 年其他应付款更正金额 805,199.99 元(其中期初累计影响数 432,291.66 元)、财务费用更正金额 372,908.33 元、盈余公积更正金额-80,519.99 元(其中期初累计影响数 -43,229.16 元)、未分配利润更正金额-724,680.00 元(其中期初累计影响数-389,062.50 元)。

2018 年其他应付款更正金额 432,291.66 元(其中期初累计影响数 59,383.33 元)、财务费用更正金额 372,908.33 元、盈余公积更正金额-43,229.16 元(其中期初累计影响数

-5,938.33元)、未分配利润更正金额-389,062.50元(其中期初累计影响数-53,445.00元)。

4、根据财企〔2012〕16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第二十二條规定,公司每年应以上年度实际营业收入为依据,采用超额累退方式平均逐月提取。公司未对安全生产费进行计提。

(1) 合并口径影响科目金额:

2019年营业成本更正金额2,123,202.15元、专项储备更正金额10,825,996.60元(其中期初累计影响金额8,702,794.45元)、盈余公积更正金额-551,955.14元(其中期初累计影响金额-339,634.92元)、未分配利润更正金额-10,274,041.46元(其中期初累计影响金额-8,363,159.53元)。

2018年营业成本更正金额1,571,057.98元、专项储备更正金额8,702,794.45元(其中期初累计影响金额7,131,736.47元)、盈余公积更正金额-339,634.92元(其中期初累计影响金额-182,529.12元)、未分配利润更正金额-8,363,159.53元(其中期初累计影响金额-6,975,116.87元)。

(2) 母公司口径影响金额:

2019年营业成本更正金额2,123,202.15元、专项储备更正金额10,825,996.60元(其中期初累计影响金额8,702,794.45元)、盈余公积更正金额-551,955.14元(其中期初累计影响金额-340,121.12元)、未分配利润更正金额-10,274,041.46元(其中期初累计影响金额-8,362,673.33元)。

2018年营业成本更正金额1,571,057.98元、专项储备更正金额8,702,794.45元(其中期初累计影响金额7,131,736.47元)、盈余公积更正金额-339,634.92元(其中期初累计影响金额-182,529.12元)、未分配利润更正金额-8,363,159.53元(其中期初累计影响金额-6,975,116.87元)。

5、2018年将收到的先进制造业发展专项资金157.00万元计入了其他收益,该补助与资产相关,应调整计入递延收益,同时确认递延所得税资产。针对该事项公司于2020年4月28日发布《会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正的专项说明》进行调整。

(1) 合并口径影响金额:

2018年递延收益更正金额1,570,000.00元、其他收益更正金额-1,570,000.00元、递延所得税资产更正金额235,500.00元、所得税费用更正金额-235,500.00元、盈余公积更正金额-133,450.00元、未分配利润更正金额-1,201,050.00元。

(2) 母公司口径影响金额:

2018 年递延收益更正金额 1,570,000.00 元、其他收益更正金额-1,570,000.00 元、递延所得税资产更正金额 235,500.00 元、所得税费用更正金额-235,500.00 元、盈余公积更正金额-133,450.00 元、未分配利润更正金额-1,201,050.00 元。

6、2019 年度编制现金流时，错将购建固定资产支付的现金 2,070,192.06 元计入了支付其他与经营活动有关的现金中。

2018 年度编制现金流时，将实际缴纳到税务局的增值税错计入购买商品接受劳务支付的现金中；错将收到其他与经营活动有关的现金、收到其他与筹资活动有关的现金、支付其他与筹资活动有关的现金，以净额方式计入支付其他与经营活动有关的现金。

(1) 合并口径影响金额:

2019 年支付其他与经营活动有关的现金更正金额-2,070,192.06 元、购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金更正金额 2,070,192.06 元。

2018 年购买商品、接受劳务支付的现金更正金额-8,798,301.89 元、支付的各项税费更正金额 8,798,301.89 元。收到的其他与经营相关的现金更正金额 700,000.00 元，支付的其他与经营相关的现金更正金额 450,000.00 元，收到的其他与筹资相关的现金更正金额 7,000,000.00 元，支付的其他与筹资相关的现金更正金额 8,150,000.00 元。

(2) 母公司口径影响金额:

2019 年支付其他与经营活动有关的现金更正金额-2,070,192.06 元、购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金更正金额 2,070,192.06 元。

2018 年购买商品、接受劳务支付的现金更正-7,720,876.49 元、支付的各项税费更正金额 7,720,876.49 元。收到的其他与经营相关的现金更正金额 700,000.00 元，支付的其他与经营相关的现金更正金额 450,000.00 元，收到的其他与筹资相关的现金更正金额 7,000,000.00 元，支付的其他与筹资相关的现金更正金额 8,150,000.00 元。7、2018 年、2019 年误将销售人员及生产人员的奖金及社保计入管理费用。

(1) 合并口径影响金额:

2019 年营业成本更正金额 1,324,967.14 元，销售费用更正金额 297,204.92 元，管理费用更正金额-1,622,172.06 元。

2018 年营业成本更正金额 484,512.37 元，销售费用更正金额 469,038.04 元，管理费用更正金额-953,550.41 元。

(2) 母公司口径影响金额:

2019 年营业成本更正金额 1,324,967.14 元, 销售费用更正金额 297,204.92 元, 管理费用更正金额-1,622,172.06 元。

2018 年营业成本更正金额 484,512.37 元, 销售费用更正金额 469,038.04 元, 管理费用更正金额-953,550.41 元。

8、2018 年母公司与子公司关联交易未抵消

(1) 合并口径影响金额:

2018 年存货更正金额-3,378,759.55 元, 应付账款更正金额-3,378,759.55 元, 其他流动资产更正金额 540,601.53 元, 应交税费更正金额 540,601.53 元。

二、前期差错更正对报表的影响

合并财务报表:

报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收款项融资	7,671,051.95	26,900,118.80	34,571,170.75
应交税费	2,544,120.51	-810,314.29	1,733,806.22
其他应付款	6,539,355.59	805,199.99	7,344,555.58
其他流动负债		26,900,118.8	26,900,118.8
专项储备		10,825,996.60	10,825,996.60
盈余公积	14,123,259.83	-551,443.70	13,571,816.13
未分配利润	132,451,312.11	-10,269,438.6	122,181,873.51
营业成本	132,727,558.88	3,448,169.29	136,175,728.17
销售费用	1,716,083.41	297,204.92	2,013,288.33
管理费用	10,838,368.71	-1,622,172.06	9,216,196.65
财务费用	1,843,046.37	372,908.33	2,215,954.70
所得税费用	3,031,733.76	-53,097.35	2,978,636.41
支付其他与经营活动有关的现金	21,755,685.81	-2,070,192.06	19,685,493.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产	33,845,283.37	2,070,192.06	35,915,475.43

报表项目	2019年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
支付的现金			
续表			
报表项目	2018年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	7,074,122.95	32,089,620.08	39,163,743.03
其他流动资产	436,639.69	540,601.53	977,241.22
存货	142,307,504.09	-3,378,759.55	138,928,744.54
递延所得税资产	193,997.81	235,500.00	429,497.81
应付账款	10,781,406.49	-3,378,759.55	7,402,646.94
应交税费	2,699,631.07	-216,615.41	2,483,015.66
其他应付款	6,529,901.17	432,291.66	6,962,192.83
其他流动负债		32,089,620.08	32,089,620.08
递延收益		1,570,000.00	1,570,000.00
专项储备		8,702,794.45	8,702,794.45
盈余公积	11,695,496.21	-440,592.39	11,254,903.82
未分配利润	110,107,522.31	-9,271,776.78	100,835,745.53
营业成本	129,382,278.66	2,055,570.35	131,437,849.01
销售费用	1,612,402.56	469,038.04	2,081,440.60
管理费用	11,419,480.95	-953,550.41	10,465,930.54
财务费用	945,814.92	372,908.33	1,318,723.25
其他收益	1,990,000.00	-1,570,000.00	420,000.00
所得税费用	7,059,947.95	-844,396.94	6,215,551.01
购买商品、接受劳务支付的现金	70,092,159.03	-8,798,301.89	61,293,857.14
支付的各项税费	9,994,648.45	8,798,301.89	18,792,950.34
收到的其他与经营活动有关的现金	2,164,086.62	700,000.00	2,864,086.62
支付的其他与经营活动有关的现金	16,539,567.91	-450,000.00	16,089,567.91

报表项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
收到的其他与筹资活动有关的现金		7,000,000.00	7,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		8,150,000.00	8,150,000.00

母公司财务报表:

报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收款项融资	7,671,051.95	25,585,175.69	33,256,227.64
应交税费	2,443,950.42	-810,314.29	1,633,636.13
其他应付款	6,506,983.27	805,199.99	7,312,183.26
其他流动负债		25,585,175.69	25,585,175.69
专项储备		10,825,996.60	10,825,996.60
盈余公积	14,123,259.83	-551,443.70	13,571,816.13
未分配利润	128,790,655.50	-10,269,438.60	118,521,216.90
营业成本	133,365,843.17	3,448,169.29	136,814,012.46
销售费用	1,716,083.41	297,204.92	2,013,288.33
管理费用	9,473,563.02	-1,622,172.06	7,851,390.96
财务费用	1,840,611.70	372,908.33	2,213,520.03
所得税费用	3,150,805.93	-53,097.35	3,097,708.58
支付其他与经营活动有关的现金	19,133,956.56	-2,070,192.06	17,063,764.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,757,048.05	2,070,192.06	28,827,240.11

续表:

报表项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	7,074,122.95	30,229,620.08	37,303,743.03
递延所得税资产	193,403.35	235,500.00	428,903.35
应交税费	2,441,749.63	-757,216.94	1,684,532.69

报表项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应付款	6,788,147.27	432,291.66	7,220,438.93
其他流动负债		30,229,620.08	30,229,620.08
递延收益		1,570,000.00	1,570,000.00
专项储备		8,702,794.45	8,702,794.45
盈余公积	11,695,496.21	-440,592.39	11,254,903.82
未分配利润	106,940,782.93	-9,271,776.78	97,669,006.15
营业成本	128,170,801.14	2,055,570.35	130,226,371.49
销售费用	1,612,402.56	469,038.04	2,081,440.60
管理费用	10,268,249.48	-953,550.41	9,314,699.07
财务费用	941,080.34	372,908.33	1,313,988.67
其他收益	1,990,000.00	-1,570,000.00	420,000.00
所得税费用	6,913,292.26	-844,396.94	6,068,895.32
购买商品、接受劳务支付的现金	58,807,915.50	-7,720,876.49	51,087,039.01
支付的各项税费	9,549,551.73	7,720,876.49	17,270,428.22
收到的其他与经营活动有关的现金	2,163,675.38	700,000.00	2,863,675.38
支付的其他与经营活动有关的现金	16,087,033.11	-450,000.00	15,637,033.11
收到的其他与筹资活动有关的现金		7,000,000.00	7,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		8,150,000.00	8,150,000.00

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，我们认为东方碳素公司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]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描 二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多企业
信息

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

执行事务合伙人 邱靖之

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；技术开发、技术咨询、技术服务、应用软件开发；计算机系统服务；软件开发；咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行、中心、PUF值在1.4以上的云计算数据除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2020年6月30日，市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动；不得从非国家和本市产业政

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)
与原件核对一致

2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制

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：



中华人民共和国财政部制

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.



2015年03月30日

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.



2016年3月30日

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.



2014年03月23日

年 月 日

证书编号: 150040551118
注册机构名称: 河南注册会计师协会
Authorized Institute: ICPA
发证日期: 1998年05月01日
Date of Issue:

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3月30日



2017年3月30日

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.

2019年3月30日



2020年3月30日

年 月 日



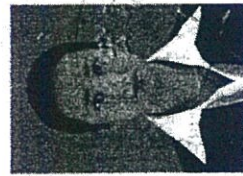
姓名: 方斌
Full Name: 方斌
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1967-09-16
Date of Birth: 1967-09-16
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 郑州分所
Working Unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 郑州分所
身份证号: 430104196709162698
Identity Card No: 430104196709162698



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
CPA



姓名 张伶俐
 Full name
 性别 女
 Sex



出生日期 1992-12-12
 Working Unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 郑州分所
 身份证号码 411281199212120029
 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.

证书编号: 110101500695
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 09 月 03 日
 Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d