

**关于锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**



## 目 录

前期会计差错更正的专项说明

1/2023

## 关于锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2020）第 110ZA4909 号

锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司全体股东：

我们接受锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司（以下简称“康泰股份公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了康泰股份公司财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2020 年 4 月 20 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2020）第 110ZA7139 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是康泰股份公司管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2019 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对康泰股份公司实施 2017 年度至 2018 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解康泰股份公司 2017 年度和 2018 年度差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

康泰股份公司 2017 年度、2018 年度发生的会计差错更正事项说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因

- 1、2017 年末、2018 年末结存的商业承兑汇票未计提坏账；
- 2、2018 年，公司申请撤回 IPO 申报材料，前期预付给中介机构款项未转入费用；
- 3、往来款未根据款项性质正确列报；

## 二、具体的会计处理

### 1、2017 年会计差错更正

(1) 2017 年补提商业承兑汇票坏账准备，调增资产减值损失 1,659.35 元，调减应收票据 1,659.35 元。

(2) 因商业承兑汇票补提坏账准备形成的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，调增递延所得税资产 248.90 元，调减所得税费用 248.90 元。

(3) 因上述调整事项，调减未分配利润 1,269.40 元，调减盈余公积 141.05 元。

### 2、2018 年会计差错更正

(1) 2018 年补提商业承兑汇票坏账准备，调增资产减值损失 199,960.88 元，调减应收票据 201,620.23 元，调增年初未分配利润 1,659.35 元。

(2) 因商业承兑汇票补提坏账准备形成的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，调增递延所得税资产 30,243.04 元，调减所得税费用 29,994.14 元，调减年初未分配利润 248.90 元。

(3) 将前期预付给中介机构款项从其他流动资产调整计入管理费用，调增管理费用 4,622,641.52 元，调减其他流动资产 4,622,641.52 元。

(4) 因调整管理费用相应调整当期所得税，调减所得税费用 693,396.23 元，调减应交税费 2,062.44 元，调增其他流动资产（应交税费负数重分类）691,333.79 元。

(5) 因上述调整损益事项，调减未分配利润 3,690,560.23 元，调减盈余公积 410,062.25 元。

(6) 根据款项性质，将其他应付款重分类至应付账款，调增应付账款 519,432.01 元，调减其他应付款 519,432.01 元。

(7) 将前期预付给中介机构款项从其他流动资产调整计入管理费用，相应支付的现金从筹资活动调整至经营活动，调增支付其他与经营活动有关的现金 1,000,000.00 元，调减支付其他与筹资活动有关的现金 1,000,000.00 元。

### 三、对财务状况和经营成果的影响

#### 1、2017 年度

| 项目      | 2017 年 12 月 31 日/2017 年度 |                |           |
|---------|--------------------------|----------------|-----------|
|         | 调整后                      | 调整前            | 调整金额      |
| 应收票据    | 29,025,425.23            | 29,027,084.58  | -1,659.35 |
| 递延所得税资产 | 1,619,924.34             | 1,619,675.44   | 248.90    |
| 盈余公积    | 17,945,402.68            | 17,945,543.73  | -141.05   |
| 未分配利润   | 143,112,405.96           | 143,113,675.36 | -1,269.40 |
| 资产减值损失  | 775,477.02               | 777,136.37     | -1,659.35 |
| 利润总额    | 62,319,922.80            | 62,321,582.15  | -1,659.35 |
| 所得税费用   | 11,771,170.47            | 11,771,419.37  | -248.90   |
| 净利润     | 50,548,752.33            | 50,550,162.78  | -1,410.45 |

#### 2、2018 年度

| 项目      | 2018 年 12 月 31 日/2018 年度 |                |               |
|---------|--------------------------|----------------|---------------|
|         | 调整后                      | 调整前            | 调整金额          |
| 应收票据    | 22,440,247.68            | 22,641,867.91  | -201,620.23   |
| 其他流动资产  | 1,867,074.67             | 5,798,382.40   | -3,931,307.73 |
| 递延所得税资产 | 2,214,018.02             | 2,183,774.98   | 30,243.04     |
| 应付账款    | 31,759,515.14            | 31,240,083.13  | 519,432.01    |
| 应交税费    | 2,069,552.67             | 2,071,615.11   | -2,062.44     |
| 其他应付款   | 667,626.34               | 1,187,058.35   | -519,432.01   |
| 盈余公积    | 22,545,449.30            | 22,955,511.55  | -410,062.25   |
| 未分配利润   | 139,165,823.98           | 142,856,384.21 | -3,690,560.23 |
| 管理费用    | 33,171,409.48            | 28,548,767.96  | 4,622,641.52  |
| 资产减值损失  | -1,795,405.54            | -1,595,444.66  | -199,960.88   |
| 利润总额    | 46,421,247.67            | 51,243,850.07  | -4,822,602.40 |
| 所得税费用   | 7,484,783.03             | 8,208,173.40   | -723,390.37   |
| 净利润     | 38,936,464.64            | 43,035,676.67  | -4,099,212.03 |

| 合并现金流量表<br>项目      | 2018 年度       |               |               |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
|                    | 调整后           | 调整前           | 调整金额          |
| 支付其他与经营<br>活动有关的现金 | 34,792,218.85 | 33,792,218.85 | 1,000,000.00  |
| 支付其他与筹资<br>活动有关的现金 | 12,227,997.52 | 13,227,997.52 | -1,000,000.00 |

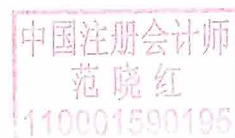
#### 四、与前任会计师事务所的沟通情况

我们作为公司聘任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，就上述差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



范晓红

中国注册会计师



刘蕾

中国·北京

二〇二〇年四月二十日



姓名 范晓红  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1979-10-13  
Date of birth  
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 142431197910130324  
Identity card No.



姓名: 范晓红  
证书编号: 110001590195

2017 合格  
This certificate is valid for this renewal.

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.



年 月 日  
/y /m /d



年 月 日  
/y /m /d

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年 4 月 20 日

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年 4 月 20 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 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, 办理补办手续。

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.

刘蕾



姓名  
Full name 刘蕾  
性别  
Sex 女  
出生日期  
Date of birth 1984-03-25  
工作单位  
Working unit 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码  
Identity card No. 130127198403250022



姓名: 刘蕾  
证书编号: 110101310061

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.

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

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年6月5日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年6月5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  
2018年2月12日

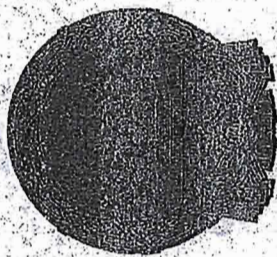
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2018年2月12日

此件仅用于业务报告使用，复印无效。

证书序号: NO. 019877



# 会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

## 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

此件仅用于业务报告  
专用，复印无效。



证书序号: 000487

# 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  
致同会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华



证书号: 11

发证时间: 二〇二〇年四月

证书有效期至: 二〇二〇年四月

四日



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

(副本) (20-1)

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 徐华

经营范围 审计企业会计报表，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，出具相关报告；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。（下期出资时间为2020年12月31日。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。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年02月04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