

关于柯美特建材集团股份有限公司
2022 年度会计差错更正专项说明
的审核报告

大信备字【2023】第 14-00095 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京2309X6GKSV





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
22/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于柯美特建材集团股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明 的审核报告

大信备字[2023]第 14-00095 号

柯美特建材集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了柯美特建材集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《柯美特建材集团股份有限公司 2022 年度会计差错更正情况专项说明》（以下简称“2022 年度会计差错更正情况专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的规定，真实、准确地编制并披露2022年度会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督2022年度会计差错更正情况专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司编制的2022年度会计差错更正情况专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的2022年度会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为贵公司编制的 2022 年度会计差错更正情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了贵公司 2022 年度会计差错更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年十一月十六日



柯美特建材股份有限公司

2022 年度会计差错更正情况

专项说明

一、更正事项的性质及原因

1、本公司子公司四川柯美特铝业有限公司（以下简称柯美特铝业）废铝销售不具有商业实质，调整按照净额法确认，导致财务报表同时等额多计营业收入与营业成本。

2、本公司子公司四川柯美特管业有限公司（以下简称柯美特管业）以应交土地使用税冲减本公司子公司安徽柯美特建材有限公司（以下简称安徽柯美特）利息费用，导致财务报表少列报应交税费余额，少计年初未分配利润。

3、柯美特铝业和安徽柯美特，对以前年度暂估固定资产形成的应付账款，在收到发票时未冲减应付账款，重复入账固定资产，并将暂估形成的应付账款冲减关联方应收款项，导致多计固定资产原值、以后每期财务报表多计折旧成本，少记对关联方应收款项。

4、本公司以前年度存在柯美特铝业食堂费用入账错误，导致少计年初未分配利润，少记对关联方应收款项。

5、本公司以前年度存在与关联方四川颐家建筑安装工程有限公司、四川平沙商贸有限公司交易成本转移，由此导致财务报表少计年初未分配利润，少记对关联方应收款项。

6、本公司以前年度对关联方余额和供应商余额错误抵消，由此导致期财务报表往来款项余额列示错误。

7、本公司以前年度存在部分已实际发生但未入账的销售费用，由此导致财务报表多计年初未分配利润，少记对关联方应收款项和供应商应付款项。

8、前述更正后按照信用减值损失会计政策，调整相应期间信用减值损失。

9、上述各项目调整对应涉及的递延所得税费用、盈余公积计提和其他零星项目相应调整。

二、更正事项对公司财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司对上述会计差错采用追溯重述法进行处理。会计差错采用追溯重述法影响的报表项目及影响金额如下：

（一）会计差错更正对 2022 年度财务报表的影响

1、对合并财务报表的影响

报表项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
其他应收款	5,024,859.60	4,558,413.68	466,445.92
固定资产	146,211,142.40	147,569,746.25	-1,358,603.85
递延所得税资产	5,590,722.03	4,986,715.32	604,006.71
应付账款	95,082,931.57	94,764,229.45	318,702.12
应交税费	9,848,241.08	8,427,012.60	1,421,228.48
其他应付款	10,895,013.41	16,095,902.73	-5,200,889.32
盈余公积	7,416,806.55	6,893,621.05	523,185.50
未分配利润	58,897,927.02	56,248,305.02	2,649,622.00
营业收入	911,889,885.10	1,019,945,294.19	-108,055,409.09
营业成本	795,778,767.76	904,340,100.51	-108,561,332.75
信用减值损失	-4,193,169.82	-7,988,639.38	3,795,469.56
所得税费用	7,260,276.27	6,676,198.74	584,077.53

2、对母公司财务报表的影响

报表项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
递延所得税资产	2,175,343.83	1,575,019.59	600,324.24
应付账款	21,956,451.47	21,637,749.35	318,702.12
其他应付款	20,302,718.73	17,106,557.02	3,196,161.71
盈余公积	7,416,806.55	6,893,621.05	523,185.50
未分配利润	21,945,074.54	25,382,799.63	-3,437,725.09
营业成本	227,591,011.53	228,868,724.27	-1,277,712.74
信用减值损失	3,719,650.80	-198,749.20	3,918,400.00
所得税费用	1,562,424.38	974,664.38	587,760.00

（二）会计差错对关联方事项披露的影响

本公司对上述会计差错采用追溯重述法处理后，影响财务报表附注中对关联方事项的披露，具体情况如下：

截止 2022 年 12 月 31 日关联方应收应付款项余额

项目名称	关联方	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
------	-----	-------	-------	------

其他应付款	四川平沙商贸有限公司		110,889.32	-110,889.32
其他应收款	成都柯美特投资有限公司	490,995.71		490,995.71
其他应付款	成都柯美特投资有限公司	0	5,090,000.00	-5,090,000.00
其他应收款	安徽厚殖资产管理有限公司	4,002,161.63		4,002,161.63

本次会计差错更正已于 2023 年 11 月 16 日经本公司第三届董事会第九次会议审议批准。

柯美特建材股份有限公司

2023 年 11 月 16 日

此证仅用于出具报告



扫描二维码
即可了解更多信
息、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码
91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营者 吴卫星、谢泽敏

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。(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。)

出资额 4840万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2023年07月31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

国家市场监督管理总局监制

此证仅用于出具报告:



证书序号 001738

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：北京市财政局

二〇一一年十月二十二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

此证仅用于出具报告:

1101080210400

2020.4.25

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

2019.3.27

2019.5.21

姓名 刘海

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1971-11-21

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所有限公司四川分所

Working unit

身份证号码 513026711121549

Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

合格专用章

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 511703022673

No. of Certificate

批准注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

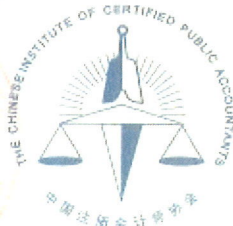
发证日期 2001 年 10 月 1 日

Date of issuance

合格专用章

2016 年 11 月 18 日

此证仅用于出具报告:



姓名: 周军
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1985-09-28
Date of birth: _____
工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: _____
身份证号码: 510025198509280030
Identity card No: _____

2021.5.23

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.
(四川)



证书编号: 110101419969
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 10 月 18 日
Date of Issuance

