

前期会计差错更正的专项说明

合肥科拜尔新材料股份有限公司

容诚专字[2023]230Z3130 号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



关于合肥科拜尔新材料股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2023]230Z3130 号

合肥科拜尔新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对合肥科拜尔新材料股份有限公司（以下简称科拜尔）2023 年 9 月 30 日及 2023 年 1-9 月财务报表进行了审计，并于 2023 年 12 月 15 日出具了无保留意见的审计报告（报告文号：容诚审字[2023]230Z3939 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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是科拜尔管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对科拜尔实施 2020-2022 年度财务报表审计中所执行的对会计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。为了更好地理解科拜尔会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

科拜尔做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年 12 月，科拜尔第一届董事会第十四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、公司根据新收入准则，将为履行合同发生的成本从销售费用调整至营业成本，相应调整营业成本、销售费用报表项目。



2、将因业务推广产生的免费送样费用由营业成本调整至销售费用，相应调整营业成本、销售费用报表项目。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 上述差错更正事项对科拜尔 2022 年度财务报表的影响

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表

对 2022 年度合并资产负债表无影响。

(2) 合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	253,778,229.82	745,720.77	254,523,950.59
销售费用	3,080,333.90	-745,720.77	2,334,613.13

(3) 合并现金流量表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	249,691,969.26	193,049.93	249,885,019.19
支付其他与经营活动有关的现金	18,019,791.31	-193,049.93	17,826,741.38

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表

对 2022 年度母公司资产负债表无影响。

(2) 利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
------	-------	------	-------



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	256,268,399.33	745,720.77	257,014,120.10
销售费用	3,078,228.90	-745,720.77	2,332,508.13

(3) 现金流量表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	247,963,918.15	193,049.93	248,156,968.08
支付其他与经营活动有关的现金	23,223,681.29	-193,049.93	23,030,631.36

(二) 上述差错更正事项对科拜尔 2021 年度财务报表的影响

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表

对 2021 年度合并资产负债表无影响。

(2) 合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	207,121,586.27	447,181.12	207,568,767.39
销售费用	2,317,914.18	-447,181.12	1,870,733.06

(3) 合并现金流量表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	237,287,301.39	-56,044.87	237,231,256.52
支付其他与经营活动有关的现金	17,242,990.31	56,044.87	17,299,035.18

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表



对 2021 年度母公司资产负债表无影响。

(2) 利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	211,678,688.40	454,290.46	212,132,978.86
销售费用	1,721,444.92	-454,290.46	1,267,154.46

(3) 现金流量表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	223,536,757.35	-48,935.53	223,487,821.82
支付其他与经营活动有关的现金	8,352,468.41	48,935.53	8,401,403.94

(三) 上述差错更正事项对科拜尔 2020 年度财务报表的影响

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表

对 2020 年度合并资产负债表无影响。

(2) 合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	126,904,821.24	487,828.46	127,392,649.70
销售费用	1,703,744.40	-487,828.46	1,215,915.94

(3) 合并现金流量表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
------	-------	------	-------



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	107,291,410.65	70.26	107,291,480.91
支付其他与经营活动有关的现金	19,887,672.96	-70.26	19,887,602.70

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表

对 2020 年度母公司资产负债表无影响。

(2) 利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	126,241,228.02	496,227.57	126,737,455.59
销售费用	1,209,246.47	-496,227.57	713,018.90

(3) 现金流量表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	93,521,319.11	8,469.37	93,529,788.48
支付其他与经营活动有关的现金	17,166,065.16	-8,469.37	17,157,595.79

三、对使用者和使用目的的限制



本专项说明仅供科拜尔为前期会计差错更正的说明披露之目的使用，未经本所同意，不得用做任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

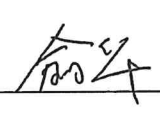





(此页无正文，为合肥科拜尔新材料股份有限公司容诚专字[2023]230Z3130号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  
郑磊

中国注册会计师:  
俞华

中国注册会计师:  
杨青

2023年12月15日





营业执照

统一社会信用代码
911101020854927874



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

本(5-1)

出资额 7500万元

名称 舜厚发(北京)会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月10日

经营范围 会计师事务所业务

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

舜厚发(北京)会计师事务所(普通合伙)
业务报告附件专用



登记机关

2023年04月03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。

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：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：0011869

说明

《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

1、《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。

2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。


3、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

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	郑磊
Full name	郑磊
性别	男
Sex	男
出生日期	1979-10-10
Date of birth	1979-10-10
工作单位	安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit	安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	342601197910100636
Identity card No.	342601197910100636




安徽省注册会计师协会
安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
年度检验合格
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: 340100080424
No. of Certificate


批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006-05-25
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d

2021年01月30日
执业会员管理专用章

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.

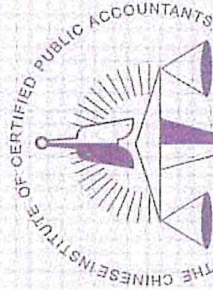


年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d



中国注册会计师协会

姓名 俞华
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1989-06-29
 Date of birth
 工作单位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
 Working unit
 身份证号码 340122198906297962
 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: 110100320842
 No. of Certificate
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2022-01-11
 Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d

俞华 110100320842
 年 /y 月 /m 日 /d



姓名	杨青
Sex	男
Date of birth	1985-11-10
Working unit	安徽会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Identity card No.	340403198511101838



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.



杨青 110100320839

证书编号: 110100320839
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2022-01-11
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d