



0510202006005142
报告文号：苏公W[2020]E1366号

康得新复合材料集团股份有限公司

专项说明

2019年度



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡
总机：86 (510)68798988
传真：86 (510)68567788
电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China
Tel: 86 (510)68798988
Fax: 86 (510)68567788
E-mail: mail@gztycpa.cn

关于康得新复合材料集团股份有限公司

2019 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

苏公W[2020]E1366号

康得新复合材料集团股份有限公司全体股东：

一、鉴证意见

我们对后附的康得新复合材料集团股份有限公司（以下简称康得新公司）2019 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）进行了鉴证。

我们对康得新股份公司 2019 年度财务报表出具的无法表示意见审计报告（报告文号：苏公 W[2020]A1133 号）中“二、形成无法表示意见的基础”部分所述事项中可能包含其他需要作出前期会计差错更正的事项。

根据我们的工作程序，除上述事项可能产生的影响外，我们没有发现后附由康得新公司编制的专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

二、管理层和治理层的责任

康得新公司管理层负责按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

治理层负责监督专项报告的编制报告过程。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对



专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的工作程序。

四、其他事项说明

本报告仅供康得新公司披露 2019 年度前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不适用其他用途，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。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·无锡

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



2020 年 6 月 28 日



康得新复合材料集团股份有限公司

2019 年度前期会计差错更正专项说明

康得新复合材料集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》等相关规定，公司对 2018 年度相关会计差错进行了更正，具体情况说明如下：

一、 前期会计差错更正的原因及内容

公司通过自查，发现 2018 年度会计处理存在差错，主要内容如下：

- 1、公司子公司张家港康得新光电材料有限公司将不满足终止确认条件的“已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票”进行了终止确认的会计处理；
- 2、公司子公司康得新（美国）有限公司存货跌价准备计提不准确；
- 3、公司子公司张家港康得新光电材料有限公司企业所得税年度汇算清缴报告应纳所得税与经审计的财务报表存在差异；
- 4、公司子公司张家港保税区康得菲尔实业有限公司在计算当期所得税及递延所得税时，未考虑公司实际已不符合高新企业条件的情形；
- 5、公司在核算政府补助过程中，在区分是否与企业日常活动有关时，存在分类错误；
- 6、公司将不满足确认条件的担保事项确认了预计负债。

二、 前期会计差错更正事项对财务状况、经营成果、财务指标的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，对 2018 年度合并财务报表相关项目进行了追溯调整， 财务报表影响项目及金额如下：

1、对 2018 年合并财务报表的影响

（1）资产负债表项目

受影响的期间报表 项目名称	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
应收票据	105,082,497.24	26,062,250.14	131,144,747.38
存货	606,222,968.57	22,899,876.25	629,122,844.82
其他流动资产	270,010,056.95	95,772,030.24	365,782,087.19
递延所得税资产	159,348,287.99	2,029,384.18	161,377,672.17
应交税费	260,576,287.21	5,933,592.65	266,509,879.86

其他流动负债	1,499,814,937.11	26,062,250.14	1,525,877,187.25
预计负债	62,116,799.88	-62,116,799.88	--
盈余公积	830,159,316.37	6,211,679.99	836,370,996.36
未分配利润	6,823,909,678.95	170,672,817.91	6,994,582,496.86

(2) 利润表项目

受影响的期间报表 项目名称	2018年12月31日		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
其他收益	31,214,562.83	15,059,752.62	46,274,315.45
资产减值损失	1,451,738,988.05	-22,899,876.25	1,428,839,111.80
营业外收入	19,122,700.73	-15,059,752.62	4,062,948.11
营业外支出	69,693,155.57	-62,116,799.88	7,576,355.69
所得税费用	58,794,587.13	-91,867,821.77	-33,073,234.64

(3) 现金流量表项目

无影响。

2、对 2018 年度母公司财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

受影响的期间报表 项目名称	2018年12月31日		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
预计负债	62,116,799.88	-62,116,799.88	--
盈余公积	825,950,296.62	6,211,679.99	832,161,976.61
未分配利润	6,484,842,388.74	55,905,119.89	6,540,747,508.63

(2) 利润表项目

受影响的期间报表 项目名称	2018年12月31日		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
其他收益	117,832.20	1,199,000.00	1,316,832.20
营业外收入	1,199,000.00	-1,199,000.00	--
营业外支出	62,125,783.38	-62,116,799.88	8,983.50

(3) 现金流量表项目

无影响。

3、前期会计差错更正对财务指标的影响

(1) 加权平均净资产收益率

期间	报告期净利润	加权平均净资产收益率
----	--------	------------

		调整前	调整额	调整后
2018 年度	扣非前	1.56	0.97	2.53
	扣非后	1.61	0.67	2.28

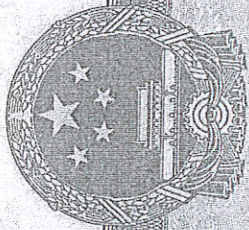
(2) 每股收益

期间	报告期净利润	基本每股收益			稀释每股收益		
		调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
2018 年度	扣非前	0.08	0.05	0.13	0.08	0.05	0.13
	扣非后	0.08	0.04	0.12	0.08	0.04	0.12

康得新复合材料集团股份有限公司

2020年6月28日





营业执照

(副本)

编号 320200666201908280006

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)



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 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

经营范围

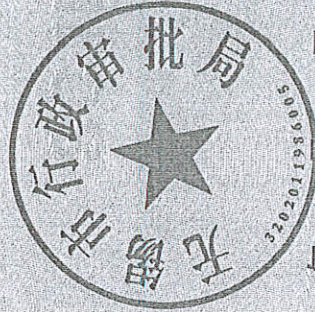
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；受托代理记账、报账服务；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年09月18日

合伙期限 2013年09月18日至*****

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

登记机关



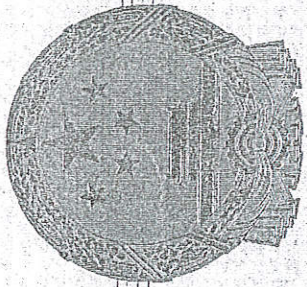
2019年08月28日

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

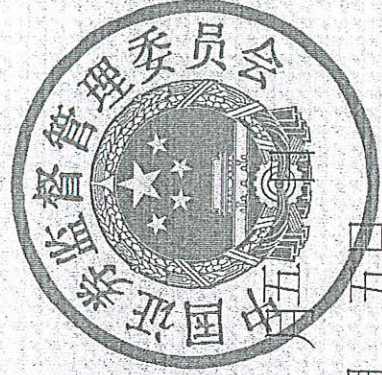
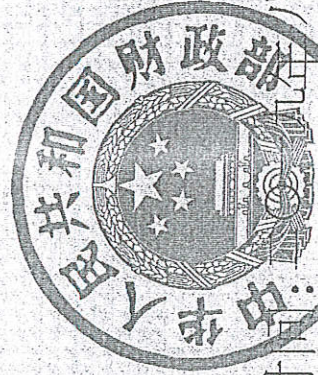


证书序号: 000403

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
公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张彩斌



证书号: 39

发证时间: 二〇一二年八月五日

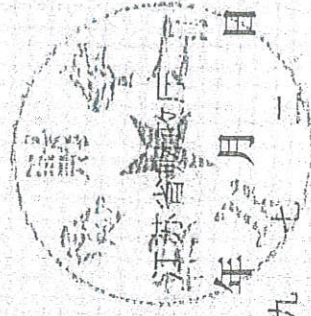
证书有效期至: 二〇一三年八月五日

证书序号: 0001495

说明

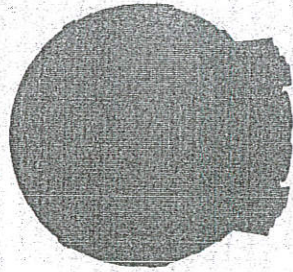
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一九

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张彩斌

主任会计师: 张彩斌

经营场所: 无锡市太湖新城嘉业财富中心54001室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 32020028

批准执业文号: 苏财会[2013]36号

批准执业日期: 苏财会[2013]36号



授 权 书

兹授权本所下列人员签发验资、审计报告，授权期限自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

被授权人员如下：

沈 岩 柏凌菁 朱佑敏 夏正曙 毛 俊 朱红芬
王 震 华可天 王 微 钟海涛

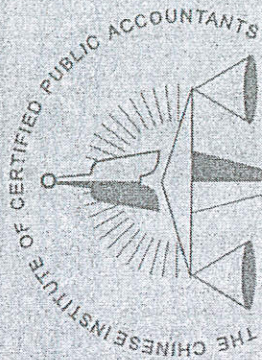
公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、主任会计师



二〇二〇年一月一日





姓名 沈岩

Full name 沈岩

性别 男

Sex 男

出生日期 1963-10-04

Date of birth 1963-10-04

工作单位 江苏公证会计师事务所

Working unit 江苏公证会计师事务所

身份证号码 20211631004001

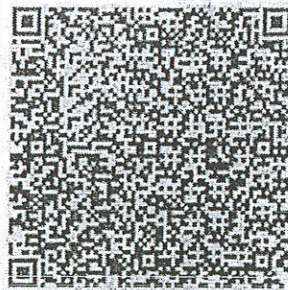
Identity card No. 20211631004001



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:
No. of Certificate

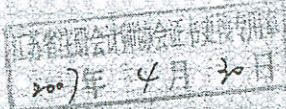
320200010003

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1994 年 6 月 17 日



沈岩(320200010003)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



姓名 Full name 钟海涛
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1980-04-03
 工作单位 Working unit 无锡太湖会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 320201198004032535

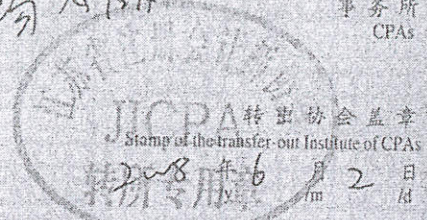


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

无锡太湖

事务所
 CPAs



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

江苏公证

事务所
 CPAs



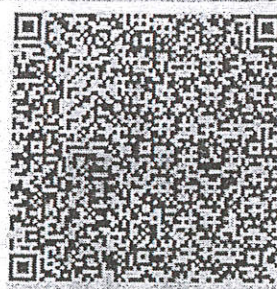
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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:
 No. of Certificate 320200030022

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2007 年 3 月 30 日



钟海涛(320200030022)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

