

关于浙江康盛股份有限公司 2018 年度、2019 年度
前期差错更正专项说明的审核报告

立信中联专审字[2021]D-0262 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



天津市2021年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320210426003171

报告编号：立信中联专审字[2021]D-0262号

报告单位：浙江康盛股份有限公司

报备日期：2021-04-26

报告日期：2021-04-26

签字注册会计师：俞德昌 陈小红

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zhlcpa@163.com

事务所网址：<http://www.zhlcpa.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>



关于浙江康盛股份有限公司 2018 年度、2019 年度 前期差错更正专项说明的审核报告

立信中联专审字[2021]D-0262 号

浙江康盛股份有限公司全体股东：

我们接受浙江康盛股份有限公司（以下简称康盛股份）委托，审计了康盛股份财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并分别于 2019 年 4 月 25 日和 2020 年 4 月 27 日出具了立信中联审字[2019]D-0330 号和立信中联审字[2020]D-0464 号无保留意见审计报告。

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》、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》等相关文件的规定，对差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。

我们根据上述文件的要求出具本专项说明。除了对康盛股份实施 2018 年度、2019 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和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。为了更好地理解康盛股份 2018 年度、2019 年度差错更正情况，本专项说明应当与 2018 年度、2019 年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

康盛股份 2018 年度、2019 年度做出的差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对差错更正性质及原因的说明

2021年4月26日,康盛股份第五届董事会第十八次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》,康盛股份根据董事会决议,对相关差错更正事项进行了调整,具体如下:

2019年2月20日,康盛股份召开第四届董事会2019年第一次临时会议,审议通过了《关于2018年度计提资产减值准备的议案》,公司根据电车资源等行业资讯对2019年新能源运营车辆补贴政策的研究,预判新能源运营车辆自上牌之日起2年之内若达不到2万公里行驶里程将不能享受补贴,同时根据对已上牌车辆的监控和勘察发现,公司已销售车辆实际行驶里程状况较2万公里差距较大等原因,决定对2016年度上牌车辆未能达到2万公里行驶里程,以及2017年上牌车辆未能达到1万公里行驶里程的车辆所涉及的应收新能源汽车推广应用中央财政补助款(以下简称“国家补贴”)和新能源汽车推广应用地方财政补助款(以下简称“地方补贴”)全额计提坏账准备,计提坏账准备金额892,223,244.00元。

2019年1月31日,康盛股份收到深圳证券交易所《关于对浙江康盛股份有限公司的关注函》(中小板关注函【2019】第104号),深圳证券交易所就康盛股份未来收回补贴款的会计处理及是否符合《企业会计准则》的规定等问题进行问询。康盛股份认为: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》相关内容规定,由于该项计提是在政策不明朗之前做出的,且补贴款坏账计提金额较大,如果国家新能源政策不设定2年期限限制,将不会造成公司大额补贴损失,所计提的坏账准备将予以转回并计入补贴收回当期损益,将会影响财务报表使用者对公司当期财务状况、经营成果的判断,则该项坏账计提属于以前年度会计估计错误,是前期差错。为了不影响财务报表使用者对公司未来年度财务状况及经营成果的判断,公司应采用追溯重述法进行调整,将坏账转回金额计入以前年度损益调整科目。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司全资子公司中植一客成都汽车有限公司（以下简称“中植一客”）2019 年度、2020 年度共计收到结算的国家补贴 39,985.00 万元，其中 2019 年已结算的国家补贴 83.48 万元，涉及 9 台车及 2020 年已结算的补贴 21,194.95 万元，涉及 756 台车原已全额计提坏账准备。同时，根据 2020 年 11 月财政部发布的《关于提前下达 2021 年节能减排补助资金预算（第一批）的通知》，中植一客此次核定国家补贴资金 2.21 亿元，扣回预拨资金 4,015 万元后金额为 18,112.00 万元，2021 年 2 月已收到该国家补贴。

综上，康盛股份针对应收国家补贴和地方补贴的减值进行了重新评估，并对应收国家补贴和地方补贴的坏账准备进行前期差错更正调整。

二、差错更正事项对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则相关规定，康盛股份对上述会计差错采用追溯重述法进行更正。追溯调整后，不会导致康盛股份已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。上述会计差错更正对康盛股份 2018 年和 2019 年合并财务报表的影响如下：

1、对 2018 年度财务报表影响

财务报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正后金额	会计差错更正金额 （“-”表示调减）
应收票据及应收账款	1,927,635,270.55	2,672,367,596.55	744,732,326.00
资产总计	4,958,745,253.02	5,703,477,579.02	744,732,326.00
未分配利润	-537,402,800.10	207,329,525.90	744,732,326.00
归属于母公司股东权益合计	1,145,578,333.19	1,890,310,659.19	744,732,326.00
股东权益合计	1,144,888,120.86	1,889,620,446.86	744,732,326.00
负债和股东权益合计	4,958,745,253.02	5,703,477,579.02	744,732,326.00
资产减值损失	1,159,967,350.13	415,235,024.13	-744,732,326.00
营业利润	-1,214,623,514.74	-469,891,188.74	744,732,326.00
利润总额	-1,229,278,592.73	-484,546,266.73	744,732,326.00
净利润	-1,252,162,252.71	-507,429,926.71	744,732,326.00
持续经营净利润	-1,171,990,642.93	-427,258,316.93	744,732,326.00
归属于母公司所有者的净利润	-1,226,856,699.21	-482,124,373.21	744,732,326.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,237,112,316.17	-492,379,990.17	744,732,326.00

2、对 2019 年度财务报表影响

财务报表项目	2019年12月31日		
	更正前金额	更正后金额	会计差错更正金额 ("—"表示调减)
应收账款	1,223,306,347.88	1,967,158,910.88	743,852,563.00
资产总计	3,497,573,620.21	4,241,426,183.21	743,852,563.00
未分配利润	-1,044,950,742.66	-301,098,179.66	743,852,563.00
归属于母公司股东权益合计	611,867,357.45	1,355,719,920.45	743,852,563.00
股东权益合计	601,928,899.34	1,345,781,462.34	743,852,563.00
负债和股东权益合计	3,497,573,620.21	4,241,426,183.21	743,852,563.00

三、核查结论

我们认为康盛股份上述差错更正的处理符合会计准则的相关规定。

本专项说明仅供康盛股份关于 2018 年度、2019 年度差错更正事项对外披露之用，未经本会计师事务所书面批准，不得用于其他目的。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2021年4月26日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统，
可多途径了解、
准备、
维护企业信息

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



类型 特殊普通合伙(企业)

执行事务合伙人 李金才

经营范围

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

登记机关



2020年12月09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>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000388

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
立信中联会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李金才



证书号: 46

发证时间: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一一年十一月八日

证书序号: 0000437

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: 天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅眼出具报告使用

首席合伙人: 李金才

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013)26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日



姓名 俞德品
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-07-03
 Date of birth
 工作单位 立信中联会计师事务所(特殊普通合
 Working unit
 身份证号码 330227750703183
 Identity card No

证书编号: 330000490688
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2001 11 月 12 日
 Date of issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书自2018年11月12日起
 This certificate is valid from 11/12/2018 to 11/12/2019

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年1月9日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年1月14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

同意转出
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年1月14日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年1月14日

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

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



姓名: 陈小虹
 Pull name: 女
 性别: 女
 出生日期: 1988-07-18
 Date of birth: 立德中联会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
 Working unit: 立德中联会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
 身份证号码: 330205198807183326
 Identity card No.

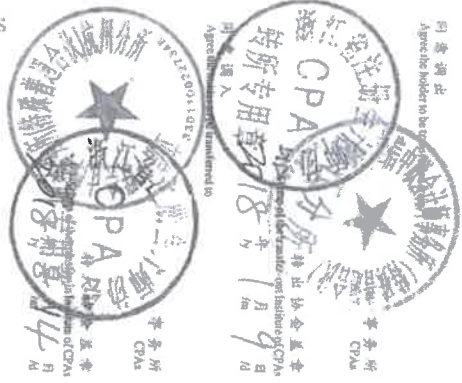
证书编号: 120100222591
 No. of Certificate
 发证日期: 2014年03月31日
 Date of Issuance



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.

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
 同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of 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.



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.



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
 同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs