

证券代码：839711

证券简称：凯盛新材

主办券商：西南证券

山东凯盛新材料股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

山东凯盛新材料股份有限公司（以下简称“公司”）在编制 2019 年年度财务报告过程中，发现公司前期财务报告存在会计差错。根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》以及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》的规定及要求等，公司对前期会计差错予以追溯更正，四川华信(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于山东凯盛新材料股份有限公司前期会计差错更正事项的审核报告》（川华信专（2020）第 0016 号），对存在的会计差错及公司进行的会计处理调整进行了审核确认，具体事项如下：

（一）2016 年度调整事项

1、液氯补贴

公司在采购原材料液氯过程中，存在暂时性的因市场自发行为出现的液氯补贴情况，即公司在采购液氯时由供应商按市场价格向公司支付液氯补贴款。针对该事项公司会计处理存在错误，误将收到的液氯补贴款确认为其他业务收入，而未将其作为原材料液氯的采购成本。

该事项调减营业成本 1,156,066.51 元，调增所得税费用 173,409.97 元，调增应收账款 1,156,066.51 元，调增应交税费 173,409.97 元，调增盈余公积 98,265.65 元，调增未分配利润 884,390.89 元。

（二）2017 年度调整事项

1、液氯补贴

2017 年公司根据液氯补贴的情况调减营业收入 23,786,122.39 元，调减营业

成本 24,891,891.44 元，调减管理费用-研发费用 46,666.29 元，调增所得税费用 172,865.30 元，调增应收账款 2,308,501.85 元，调增应交税费 346,275.27 元，调增盈余公积 196,222.65 元，调增未分配利润 1,766,003.93 元。调减销售商品、提供劳务收到的现金 24,892,155.83 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 24,892,155.83 元。

2、重分类调整

对 2017 年预付款项期末余额中属于预付设备及工程款性质的进行重分类调整。调减预付款项 2,699,135.00 元，调增其他非流动资产 2,699,135.00 元。

（三）2018 年度调整事项

1、液氯补贴

2018 年公司根据液氯补贴的情况，调减营业收入 20,785,412.46 元，调减营业成本 18,556,340.93 元，调减研发费用 64,649.69 元，调增应收账款 68,657.91 元，调减预收账款 75,422.10 元，调减销售商品、提供劳务收到的现金 18,529,619.68 元，购买商品、接受劳务支付的现金 18,529,619.68 元。

2、股份支付

公司 2018 年实施的《山东凯盛新材料股份有限公司 2018 年股票期权激励计划（草案）》。基于谨慎考虑，公司聘请中水致远资产评估有限公司对该计划授予日的股票期权公允价值进行追溯性评估。根据其出具的中水致远评咨字[2019]第 060004 号评估报告，对 2018 年股份支付成本进行追溯调整。调增管理费用 2,155,095.77 元，调减所得税费用 323,264.37 元，调增资本公积 2,155,095.77 元，调增递延所得税资产 323,264.37 元。

上述液氯补贴、股份支付事项共同影响 2018 年财务报表：调减其他流动资产-企业所得税 21,611.99 元，调减盈余公积 170,936.35 元，调减未分配利润 1,538,427.03 元，调减所得税费用 647,927.65 元。

3、重分类调整

对 2018 年预付款项期末余额中属于预付设备及工程款性质的进行重分类调整。调减预付款项 401,295.40 元，调增其他非流动资产 401,295.40 元。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

公司 2020 年 2 月 6 日召开的第二届董事会第五次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司 2020 年 2 月 6 日召开的第二届监事会第三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交 2019 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为：本次会计差错更正使公司的会计核算更加严谨和谨慎，客观公允地反映了公司的财务状况和经营成果，同意根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》以及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》的规定，对前期会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

四川华信(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明，详见公司于 2020 年 2 月 6 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台上披露的《关于山东凯盛新材料股份有限公司前期会计差错更正事项的审核报告》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次会计差错更正依据充分，符合法律、法规和财务会计制度的有关规定，真实反映了公司的财务状况，同意对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据《企业准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司对 2016 年度、2017 年度、2018 年度报表相关科目进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

| 项目 | (2016)年12月31日和(2016)年度 | | | |
|------------------|------------------------|---------------|----------------|---------|
| | 调整前 | 影响数 | 调整后 | 影响比例 |
| 应收账款 | 21,628,274.91 | 1,156,066.51 | 22,784,341.42 | 5.35% |
| 流动资产合计 | 203,434,271.79 | 1,156,066.51 | 204,590,338.30 | 0.57% |
| 资产总计 | 458,058,252.97 | 1,156,066.51 | 459,214,319.48 | 0.25% |
| 应交税费 | 5,831,337.38 | 173,409.97 | 6,004,747.35 | 2.97% |
| 流动负债合计 | 59,370,607.33 | 173,409.97 | 59,544,017.30 | 0.29% |
| 负债合计 | 65,144,986.49 | 173,409.97 | 65,318,396.46 | 0.27% |
| 盈余公积 | 3,723,093.63 | 98,265.65 | 3,821,359.28 | 2.64% |
| 未分配利润 | 33,507,842.65 | 884,390.89 | 34,392,233.54 | 2.64% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 392,913,266.48 | 982,656.54 | 393,895,923.02 | 0.25% |
| 少数股东权益 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 所有者权益合计 | 392,913,266.48 | 982,656.54 | 393,895,923.02 | 0.25% |
| 营业收入 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 营业成本 | 161,657,517.11 | -1,156,066.51 | 160,501,450.60 | -0.72% |
| 营业利润 | 66,990,041.44 | 1,156,066.51 | 68,146,107.95 | 1.73% |
| 利润总额 | 66,412,543.96 | 1,156,066.51 | 67,568,610.47 | 1.74% |
| 所得税费用 | 9,128,282.10 | 173,409.97 | 9,301,692.07 | 1.90% |
| 净利润 | 57,284,261.86 | 982,656.54 | 58,266,918.40 | 1.72% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 57,284,261.86 | 982,656.54 | 58,266,918.40 | 1.72% |
| 少数股东损益 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 项目 | (2017)年12月31日和(2017)年度 | | | |
| | 调整前 | 影响数 | 调整后 | 影响比例 |
| 应收账款 | 53,897,109.06 | 2,308,501.85 | 56,205,610.91 | 4.28% |
| 预付款项 | 15,911,931.10 | -2,699,135.00 | 13,212,796.10 | -16.96% |
| 流动资产合计 | 216,402,567.48 | -390,633.15 | 216,011,934.33 | -0.18% |

| | | | | |
|------------------|------------------------|----------------|----------------|---------|
| 其他非流动资产 | - | 2,699,135.00 | 2,699,135.00 | 0 |
| 非流动资产合计 | 288,494,753.98 | 2,699,135.00 | 291,193,888.98 | 0.94% |
| 资产总计 | 504,897,321.46 | 2,308,501.85 | 507,205,823.31 | 0.46% |
| 应交税费 | 2,480,837.76 | 346,275.27 | 2,827,113.03 | 13.96% |
| 流动负债合计 | 53,110,986.43 | 346,275.27 | 53,457,261.70 | 0.65% |
| 负债合计 | 63,263,488.59 | 346,275.27 | 63,609,763.86 | 0.55% |
| 盈余公积 | 11,425,301.28 | 196,222.65 | 11,621,523.93 | 1.72% |
| 未分配利润 | 73,138,490.12 | 1,766,003.93 | 74,904,494.05 | 2.41% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 441,633,832.87 | 1,962,226.58 | 443,596,059.45 | 0.44% |
| 少数股东权益 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 所有者权益合计 | 441,633,832.87 | 1,962,226.58 | 443,596,059.45 | 0.44% |
| 营业收入 | 472,464,357.31 | -23,786,122.39 | 448,678,234.92 | -5.03% |
| 营业成本 | 287,793,182.31 | -24,891,891.44 | 262,901,290.87 | -8.65% |
| 管理费用-研发费用 | 13,810,241.57 | -46,666.29 | 13,763,575.28 | -0.34% |
| 营业利润 | 89,680,224.41 | 1,152,435.34 | 90,832,659.75 | 1.29% |
| 利润总额 | 89,552,276.72 | 1,152,435.34 | 90,704,712.06 | 1.29% |
| 所得税费用 | 12,219,421.60 | 172,865.30 | 12,392,286.90 | 1.41% |
| 净利润 | 77,332,855.12 | 979,570.04 | 78,312,425.16 | 1.27% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 77,332,855.12 | 979,570.04 | 78,312,425.16 | 1.27% |
| 少数股东损益 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 248,587,835.89 | -24,892,155.83 | 223,695,680.06 | -10.01% |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 156,896,316.50 | -24,892,155.83 | 132,004,160.67 | -15.87% |
| 项目 | (2018)年12月31日和(2018)年度 | | | |
| | 调整前 | 影响数 | 调整后 | 影响比例 |
| 应收账款 | 68,865,825.38 | 68,657.91 | 68,934,483.29 | 0.10% |
| 预付款项 | 20,609,975.87 | -401,295.40 | 20,208,680.47 | -1.95% |
| 其他流动资产 | 1,227,546.76 | -21,611.99 | 1,205,934.77 | -1.76% |
| 流动资产合计 | 234,012,239.37 | -354,249.48 | 233,657,989.89 | -0.15% |

| | | | | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|--------|
| 其他非流动资产 | 1,268,979.18 | 401,295.40 | 1,670,274.58 | 31.62% |
| 递延所得税资产 | 2,226,494.88 | 323,264.37 | 2,549,759.25 | 14.52% |
| 非流动资产合计 | 288,764,668.42 | 724,559.77 | 289,489,228.19 | 0.25% |
| 资产总计 | 522,776,907.79 | 370,310.29 | 523,147,218.08 | 0.07% |
| 预收款项 | 4,407,586.12 | -75,422.10 | 4,332,164.02 | -1.71% |
| 流动负债合计 | 50,601,351.06 | -75,422.10 | 50,525,928.96 | -0.15% |
| 负债合计 | 61,466,145.22 | -75,422.10 | 61,390,723.12 | -0.12% |
| 资本公积 | 242,599,251.59 | 2,155,095.77 | 244,754,347.36 | 0.89% |
| 盈余公积 | 18,044,043.62 | -170,936.35 | 17,873,107.27 | -0.95% |
| 未分配利润 | 83,812,732.85 | -1,538,427.03 | 82,274,305.82 | -1.84% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 461,310,762.57 | 445,732.39 | 461,756,494.96 | 0.10% |
| 少数股东权益 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 所有者权益合计 | 461,310,762.57 | 445,732.39 | 461,756,494.96 | 0.10% |
| 营业收入 | 698,090,470.52 | -20,785,412.46 | 677,305,058.06 | -2.98% |
| 营业成本 | 516,723,124.86 | -18,556,340.93 | 498,166,783.93 | -3.59% |
| 管理费用 | 48,030,740.01 | 2,155,095.77 | 50,185,835.78 | 4.49% |
| 研发费用 | 19,287,685.84 | -64,649.69 | 19,223,036.15 | -0.34% |
| 营业利润 | 76,407,936.49 | -4,319,517.61 | 72,088,418.88 | -5.65% |
| 利润总额 | 77,729,203.96 | -4,319,517.61 | 73,409,686.35 | -5.56% |
| 所得税费用 | 10,436,218.89 | -647,927.65 | 9,788,291.24 | -6.21% |
| 净利润 | 67,292,985.07 | -3,671,589.96 | 63,621,395.11 | -5.46% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 67,292,985.07 | -3,671,589.96 | 63,621,395.11 | -5.46% |
| 少数股东损益 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 299,451,475.94 | -18,529,619.68 | 280,921,856.26 | -6.19% |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 203,332,997.28 | -18,529,619.68 | 184,803,377.60 | -9.11% |

七、备查文件目录

《山东凯盛新材料股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》

《山东凯盛新材料股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》

《关于山东凯盛新材料股份有限公司前期会计差错更正事项的审核报告》

山东凯盛新材料股份有限公司

董事会

2020年2月6日