

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 85560449
传真: (028) 85592480
邮编: 610041
电邮: schxcpa@163.net

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



目录:

- 1、防伪标识
- 2、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
- 3、山东凯盛新材料股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明

防伪编号: 0282020020000657659
报告文号: 川华信专(2020)第0016号
委托单位: 山东凯盛新材料股份有限公司
被审单位名称: 山东凯盛新材料股份有限公司
营业执照号码: 913700007834774102
事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
报告日期: 2020-02-06
报备时间: 2020-02-06 14:10
被审单位所在地: 山东淄博市淄川区
签名注册会计师: 谢洪奇
罗丽娟



防伪二维码

山东凯盛新材料股份有限公司 2019年度前期会计差错更正事项的审核报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 028-85560449
传 真: 028-85592480
通 讯 地 址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
电 子 邮 件: schxcpa@163.net
事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具,报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询,请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

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

山东凯盛新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山东凯盛新材料股份有限公司（以下简称“凯盛公司”）关于前期会计差错更正事项的说明进行专项审核。

一、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、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》的相关规定和要求，完整地编制《山东凯盛新材料股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》是凯盛公司管理层的责任。

治理层负责监督凯盛公司的更正说明过程。

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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括重新计算等我们认为必要的审计程序，并根据所取得的审计证据作出职业判断。

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，贵公司管理层编制的《山东凯盛新材料股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》，如实反映了贵公司会计差错的更正情况。凯盛公司对前期会计差错更正的

会计处理符合《会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》和中国证监会《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。

本专项审计报告仅供凯盛公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其它目的。

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年二月六日

山东凯盛新材料股份有限公司

关于前期会计差错更正事项的说明

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，具体如下：

一、前期差错更正事项的原因说明

公司在编制 2019 年年度财务报告过程中，发现 2016 年度、2017 年度、2018 年度财务报告存在会计差错，现进行追溯更正，具体情况如下：

1、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。

2、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。

3、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。

二、前期差错更正对财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

本次会计差错更正对公司2016年度、2017年度、2018年度财务报表中合并资产负债表、合并利润表相关科目进行了追溯更正。调整前后对照如下：

1、对2016年度财务报表的影响：

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	21,628,274.91	1,156,066.51	22,784,341.42
应交税费	5,831,337.38	173,409.97	6,004,747.35
盈余公积	3,723,093.63	98,265.65	3,821,359.28
未分配利润	33,507,842.65	884,390.89	34,392,233.54
营业成本	161,657,517.11	-1,156,066.51	160,501,450.60
所得税费用	9,128,282.10	173,409.97	9,301,692.07

2、对2017年度财务报表的影响：

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	53,897,109.06	2,308,501.85	56,205,610.91

预付款项	15,911,931.10	-2,699,135.00	13,212,796.10
其他非流动资产	-	2,699,135.00	2,699,135.00
应交税费	2,480,837.76	346,275.27	2,827,113.03
盈余公积	11,425,301.28	196,222.65	11,621,523.93
未分配利润	73,138,490.12	1,766,003.93	74,904,494.05
营业收入	472,464,357.31	-23,786,122.39	448,678,234.92
营业成本	287,793,182.31	-24,891,891.44	262,901,290.87
管理费用-研发费用	13,810,241.57	-46,666.29	13,763,575.28
所得税费用	12,219,421.60	172,865.30	12,392,286.90
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
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

3、对 2018 年度财务报表的影响：

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	68,865,825.38	68,657.91	68,934,483.29
预付款项	20,609,975.87	-401,295.40	20,208,680.47
其他非流动资产	1,268,979.18	401,295.40	1,670,274.58
其他流动资产	1,227,546.76	-21,611.99	1,205,934.77
递延所得税资产	2,226,494.88	323,264.37	2,549,759.25
预收款项	4,407,586.12	-75,422.10	4,332,164.02
资本公积	242,599,251.59	2,155,095.77	244,754,347.36
盈余公积	18,044,043.62	-170,936.35	17,873,107.27
未分配利润	83,812,732.85	-1,538,427.03	82,274,305.82
营业收入	698,090,470.52	-20,785,412.46	677,305,058.06
营业成本	516,723,124.86	-18,556,340.93	498,166,783.93
管理费用	48,030,740.01	2,155,095.77	50,185,835.78
研发费用	19,287,685.84	-64,649.69	19,223,036.15
所得税费用	10,436,218.89	-647,927.65	9,788,291.24
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
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

4、2016 年度主要会计数据

单位：元

项 目	2016 年度调整前	调整金额	2016 年度调整后
营业利润	66,990,041.44	1,156,066.51	68,146,107.95
利润总额	66,412,543.96	1,156,066.51	67,568,610.47
归属于公司普通股股东的净利润	57,284,261.86	982,656.54	58,266,918.40
流动资产合计	203,434,271.79	1,156,066.51	204,590,338.30
资产合计	458,058,252.97	1,156,066.51	459,214,319.48
流动负债合计	59,370,607.33	173,409.97	59,544,017.30
负债合计	65,144,986.49	173,409.97	65,318,396.46
归属于公司股东的净资产	392,913,266.48	982,656.54	393,895,923.02
总资产	458,058,252.97	1,156,066.51	459,214,319.48

5、2017 年度主要会计数据

单位：元

项 目	2017 年度调整前	调整金额	2017 年度调整后
营业利润	89,680,224.41	1,152,435.34	90,832,659.75
利润总额	89,552,276.72	1,152,435.34	90,704,712.06
归属于公司普通股股东的净利润	77,332,855.12	979,570.04	78,312,425.16
流动资产合计	216,402,567.48	-390,633.15	216,011,934.33
非流动资产合计	288,494,753.98	2,699,135.00	291,193,888.98
资产合计	504,897,321.46	2,308,501.85	507,205,823.31
流动负债合计	53,110,986.43	346,275.27	53,457,261.70
负债合计	63,263,488.59	346,275.27	63,609,763.86
归属于公司股东的净资产	441,633,832.87	1,962,226.58	443,596,059.45
总资产	504,897,321.46	2,308,501.85	507,205,823.31

6、2018 年度主要会计数据

单位：元

项 目	2018 年度调整前	调整金额	2018 年度调整后
营业利润	76,407,936.49	-4,319,517.61	72,088,418.88
利润总额	77,729,203.96	-4,319,517.61	73,409,686.35
归属于公司普通股股东的净利润	67,292,985.07	-3,671,589.96	63,621,395.11
流动资产合计	234,012,239.37	-354,249.48	233,657,989.89
非流动资产合计	288,764,668.42	724,559.77	289,489,228.19

资产合计	522,776,907.79	370,310.29	523,147,218.08
流动负债合计	50,601,351.06	-75,422.10	50,525,928.96
负债合计	61,466,145.22	-75,422.10	61,390,723.12
归属于公司股东的净资产	461,310,762.57	445,732.39	461,756,494.96
总资产	522,776,907.79	370,310.29	523,147,218.08

7、对净资产收益率及每股收益的影响：

更正前披露：

2016年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.05%	0.5827	0.5827
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.19%	0.5876	0.5876

2017年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.79%	0.7733	0.7733
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.84%	0.7753	0.7753

2018年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.94%	0.6729	0.6729
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.48%	0.6519	0.6519

更正后披露：

2016年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.96%	0.7831	0.7831
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.01%	0.7851	0.7851

2017年

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.96%	0.7831	0.7831
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.01%	0.7851	0.7851

2018年

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.13%	0.6362	0.6362
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.66%	0.6152	0.6152

三、董事会、监事会对更正事项的相关意见

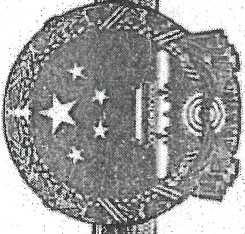
(一)董事会意见

公司于2020年2月6日召开第二届董事会第五次会议,审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。公司董事会认为: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。

(二)监事会意见

监事会对本次会计差错的产生原因进行了分析,对更正过程进行了监督,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。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510500083391472Y



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。

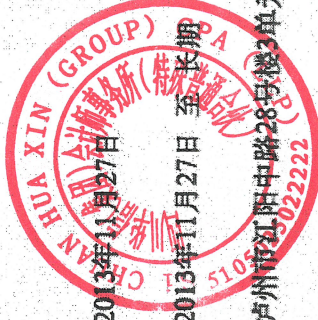
副本编号: 1-1

名称 四川华信(集团)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 李武林

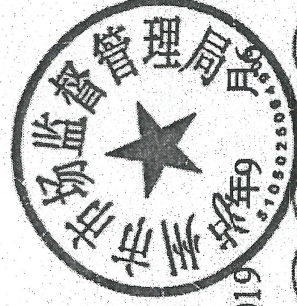
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具相关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。



成立日期 2013年11月27日 至 长期

合伙期限 2013年11月27日 至 长期

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号



登记机关

2019年9月6日

证书序号: 0003174

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《XIN (GROUP) 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙) 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》。



会计师事务所

执业证书

名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李武林

主任会计师:

经营场所: 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 51010003

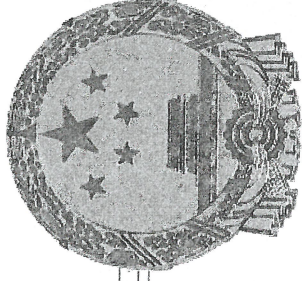
批准执业文号: 川财审批(2013) 34号

批准执业日期: 2013年11月11日

发证机关: 四川省财政厅

二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000359

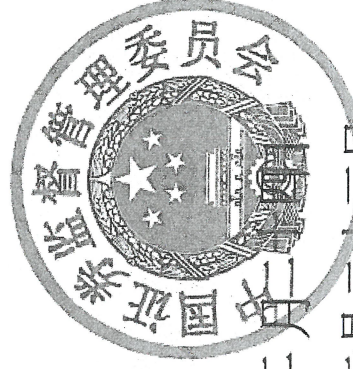
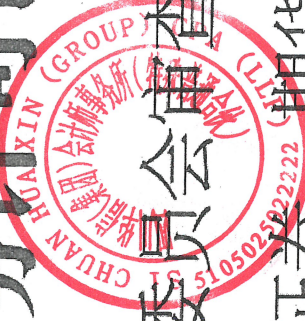
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

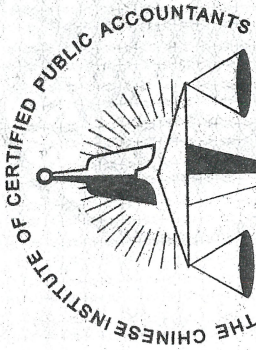
首席合伙人: 李武林

证书号: 54

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日
证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日



111111

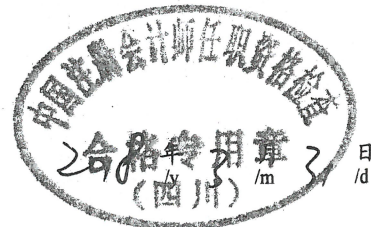
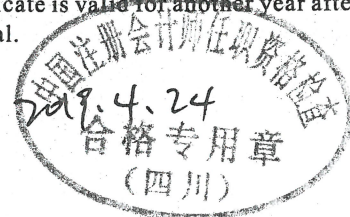


姓名 Full name 罗丽娟
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1988-11-26
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所
 身份证号 Identity card No. 511302198811261949
 特殊普通合伙 (Special General Partnership)



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.



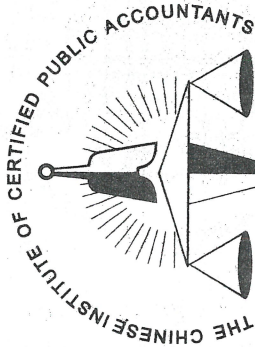
证书编号: 510100033201

No. of Certificate

四川省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
2017

发证日期: 2017 年 05 月 03 日
Date of Issuance /y /m /d



中国注册会计师协会



姓 Full name
 性 Sex
 出 生 Date of birth
 日 期 1988-01-24
 工 作 单 位 四川华信(集团)会计师事务所重庆分所
 Working unit (特殊普通合伙)
 身 份 证 号 码 500363198801248172
 Identity card No.



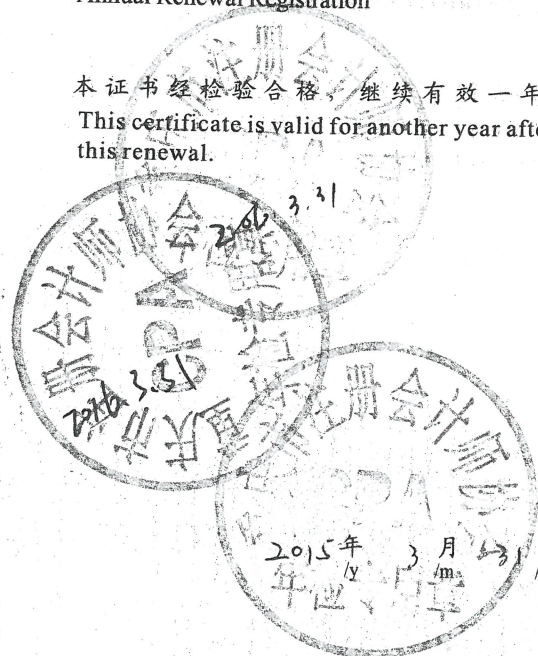
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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: 510100033132
 No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

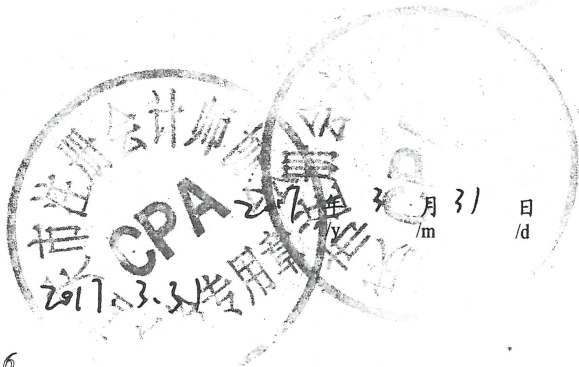
发证日期: 2014 年 05 月 16 日
 Date of Issuance /y /m /d



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

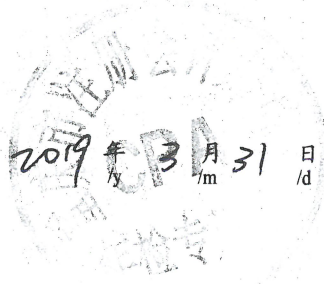
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



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