

证券代码：871628

证券简称：凯淳股份

主办券商：招商证券

## 上海凯淳实业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

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》（2018 年修订）等相关规定，公司对 2017 年度、2018 年度会计差错事项进行了更正，主要涉及针对报告期内其他应收款押金和保证金余额补计提坏账、股份支付由分期确认变为一次性确认费用、往来重分类调整、成本费用等重分类调整、现金流量表的调整。调整的主要科目有应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、主营业务成本、销售费用、管理费用等。

是否创新层公司：☐是 ☒否

### 二、表决和审议情况

#### 1. 董事会审议情况

公司于 2020 年 4 月 7 日召开第二届董事会第四次会议，审议通过《关于对会计差错进行更正》议案；应到董事 9 人，实际到会 9 人；议案表决结果：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

#### 2. 监事会审议情况

公司于 2020 年 4 月 7 日召开第二届监事会第二次会议，审议通过《关于对会计差错进行更正》议案；应到监事 3 人，实际到会 3 人；议案表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

### 3. 股东大会审议情况

本次前期会计差错更正议案尚需提交股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关法律法规规定，能够更加准确的反映公司实际财务状况和经营成果。关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形，董事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

## 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）认为，上海凯淳实业股份有限公司上述会计差错更正符合《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》（2018 年修订）。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形，监事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

## 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

根据公司独立董事出具的《第二届董事会第四次会议相关事项的事前认可意见及独立意见》，公司独立董事同意《关于对会计差错进行更正》的议案，独立董事认为：公司本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——企业会计准则会计政策、会计估计变更及差错更正》等有关规定，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况。本次前期会计差错更正不存在损害公司及全体股东利益的情形，我们一致同意本次前期会计差

错更正事项，并同意将该议案提交股东大会审议。

## 七、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》（2018 年修订）以及《首发业务若干问题解答》等相关规定，公司对 2017 年度、2018 年度报表相关科目进行了追溯调整。会计差错更正事项的性质及原因的说明详见容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于上海凯淳实业股份有限公司 2019 年度会计差错更正的专项说明（容诚专字[2020]201Z0059 号）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。

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      | 2017 年年 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    | 156,299,017.97             | -<br>10,108,227.65 | 146,190,790.32 | -6.47%  |
| 其他应收款   | 5,449,176.13               | 11,349,511.20      | 16,798,687.33  | 208.28% |
| 流动资产合计  | 325,420,935.67             | 1,241,283.55       | 326,662,219.22 | 0.38%   |
| 递延所得税资产 | 2,442,373.63               | 74,767.62          | 2,517,141.25   | 3.06%   |
| 非流动资产合计 | 4,897,732.45               | 74,767.62          | 4,972,500.07   | 1.53%   |
| 资产总计    | 330,318,668.12             | 1,316,051.17       | 331,634,719.29 | 0.40%   |
| 应付账款    | 26,079,083.39              | 1,573,211.32       | 27,652,294.71  | 6.03%   |
| 流动负债合计  | 134,335,273.24             | 1,573,211.32       | 135,908,484.56 | 1.17%   |
| 负债合计    | 134,335,273.24             | 1,573,211.32       | 135,908,484.56 | 1.17%   |
| 资本公积    | 79,743,860.28              | 13,917,156.25      | 93,661,016.53  | 17.45%  |
| 其他综合收益  | 1,655.32                   | 1,145.38           | 2,800.70       | 69.19%  |
| 盈余公积    | 10,000,000.00              | -892,847.67        | 9,107,152.33   | -8.93%  |

|                   |                |                    |                |         |
|-------------------|----------------|--------------------|----------------|---------|
| 未分配利润             | 86,237,879.28  | -<br>13,282,614.11 | 72,955,265.17  | -15.40% |
| 归属于母公司所有者权益合计     | 195,983,394.88 | -257,160.15        | 195,726,234.73 | -0.13%  |
| 少数股东权益            | 0.00           | 0.00               | 0.00           | 0.00%   |
| 所有者权益合计           | 195,983,394.88 | -257,160.15        | 195,726,234.73 | -0.13%  |
| 负债和所有者权益总计        | 330,318,668.12 | 1,316,051.17       | 331,634,719.29 | 0.40%   |
| 营业收入              | 557,701,670.69 | 0.00               | 557,701,670.69 | 0.00%   |
| 营业成本              | 369,478,969.06 | -1,167,387.00      | 368,311,582.06 | -0.32%  |
| 销售费用              | 79,181,915.08  | -86,718.13         | 79,095,196.95  | -0.11%  |
| 管理费用              | 25,036,639.30  | 194,620.20         | 25,231,259.50  | 0.78%   |
| 其他收益              | 0.00           | 0.00               | 0.00           | 0.00%   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -3,947,249.17  | -121,614.87        | -4,068,864.04  | -3.08%  |
| 营业利润              | 77,141,687.08  | 937,870.06         | 78,079,557.14  | 1.22%   |
| 营业外支出             | 106,414.71     | -104,530.70        | 1,884.01       | -98.23% |
| 利润总额              | 84,365,674.76  | 1,042,400.76       | 85,408,075.52  | 1.24%   |
| 所得税费用             | 23,082,446.20  | -26,470.56         | 23,055,975.64  | -0.11%  |
| 净利润               | 61,283,228.56  | 1,068,871.32       | 62,352,099.88  | 1.74%   |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润  | 61,283,228.56  | 1,068,871.32       | 62,352,099.88  | 1.74%   |
| 少数股东损益            | 0.00           | 0.00               | 0.00           | 0.00%   |
| 其他综合收益的税后净额       | -342,318.62    | 1,702.12           | -340,616.50    | 0.50%   |
| 外币财务报表折算差额        | -342,318.62    | 1,702.12           | -340,616.50    | 0.50%   |
| 综合收益总额            | 60,940,909.94  | 1,070,573.44       | 62,011,483.38  | 1.76%   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额  | 60,940,909.94  | 1,070,573.44       | 62,011,483.38  | 1.76%   |
| 销售商品、提供劳务收到的现金    | 588,246,206.58 | -<br>12,265,702.75 | 575,980,503.83 | -2.09%  |
| 收到其他与经营活动有关的现金    | 10,489,423.98  | -64,018.47         | 10,425,405.51  | -0.61%  |
| 经营活动现金流入小计        | 598,735,630.56 | -<br>12,329,721.22 | 586,405,909.34 | -2.06%  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金    | 310,651,277.99 | -3,221,990.60      | 307,429,287.39 | -1.04%  |

|                         |                    |                |                |         |
|-------------------------|--------------------|----------------|----------------|---------|
| 支付给职工以及为职工支付的现金         | 147,107,567.90     | -55,380.05     | 147,052,187.85 | -0.04%  |
| 支付的各项税费                 | 43,256,581.03      | 12,503.92      | 43,269,084.95  | 0.03%   |
| 支付其他与经营活动有关的现金          | 75,970,929.67      | -9,403,864.64  | 66,567,065.03  | -12.38% |
| 经营活动现金流出小计              | 576,986,356.59     | -12,668,731.37 | 564,317,625.22 | -2.20%  |
| 经营活动产生的现金流量净额           | 21,749,273.97      | 339,010.15     | 22,088,284.12  | 1.56%   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 1,223,685.92       | 102,870.08     | 1,326,556.00   | 8.41%   |
| 投资支付的现金                 | 142,852,573.94     | 2,224.01       | 142,854,797.95 | 0.00%   |
| 投资活动现金流出小计              | 144,076,259.86     | 105,094.09     | 144,181,353.95 | 0.07%   |
| 投资活动产生的现金流量净额           | -1,037,028.13      | -105,094.09    | -1,142,122.22  | -10.13% |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响        | -440,935.80        | -233,916.06    | -674,851.86    | -53.05% |
| 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                    | 162,690,363.98     | -1,333,375.47  | 161,356,988.51 | -0.82%  |
| 其他应收款                   | 19,873,290.44      | 1,076,583.20   | 20,949,873.64  | 5.42%   |
| 流动资产合计                  | 355,957,866.23     | -256,792.27    | 355,701,073.96 | -0.07%  |
| 递延所得税资产                 | 2,452,614.88       | 52,656.27      | 2,505,271.15   | 2.15%   |
| 非流动资产合计                 | 5,699,237.16       | 52,656.27      | 5,751,893.43   | 0.92%   |
| 资产总计                    | 361,657,103.39     | -204,136.00    | 361,452,967.39 | -0.06%  |
| 资本公积                    | 45,499,330.49      | 11,270,886.04  | 56,770,216.53  | 24.77%  |
| 其他综合收益                  | 264,613.75         | -695.97        | 263,917.78     | -0.26%  |
| 盈余公积                    | 16,592,852.88      | -586,268.27    | 16,006,584.61  | -3.53%  |
| 未分配利润                   | 106,863,798.60     | -10,888,057.80 | 95,975,740.80  | -10.19% |
| 归属于母公司所有者权益合计           | 229,220,595.72     | -204,136.00    | 229,016,459.72 | -0.09%  |
| 所有者权益合计                 | 229,220,595.72     | -204,136.00    | 229,016,459.72 | -0.09%  |
| 负债和所有者权益总计              | 361,657,103.39     | -204,136.00    | 361,452,967.39 | -0.06%  |
| 营业成本                    | 522,418,077.28     | 1,209,719.25   | 523,627,796.53 | 0.23%   |
| 销售费用                    | 103,178,107.55     | -1,244,588.68  | 101,933,518.87 | -1.21%  |

|                         |                |                    |                |         |
|-------------------------|----------------|--------------------|----------------|---------|
| 管理费用                    | 31,959,713.83  | -2,611,400.78      | 29,348,313.05  | -8.17%  |
| 其他收益                    | 0.00           | 460,065.44         | 460,065.44     | -       |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）       | -831,034.41    | 76,976.85          | -754,057.56    | 9.26%   |
| 营业利润                    | 84,050,126.66  | 3,183,312.50       | 87,233,439.16  | 3.79%   |
| 营业外收入                   | 8,271,019.69   | -460,065.44        | 7,810,954.25   | -5.56%  |
| 利润总额                    | 92,080,537.66  | 2,723,247.06       | 94,803,784.72  | 2.96%   |
| 所得税费用                   | 24,861,765.46  | 22,111.35          | 24,883,876.81  | 0.09%   |
| 净利润                     | 67,218,772.20  | 2,701,135.71       | 69,919,907.91  | 4.02%   |
| 归属于母公司所有者的净利润           | 67,218,772.20  | 2,701,135.71       | 69,919,907.91  | 4.02%   |
| 其他综合收益的税后净额             | 262,958.43     | -1,841.35          | 261,117.08     | -0.70%  |
| 外币财务报表折算差额              | 262,958.43     | -1,841.35          | 261,117.08     | -0.70%  |
| 综合收益总额                  | 67,481,730.63  | 2,699,294.36       | 70,181,024.99  | 4.00%   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额        | 67,481,730.63  | 2,699,294.36       | 70,181,024.99  | 4.00%   |
| 销售商品、提供劳务收到的现金          | 834,532,650.08 | -<br>11,991,408.67 | 822,541,241.41 | -1.44%  |
| 收到其他与经营活动有关的现金          | 12,155,851.24  | -805,411.47        | 11,350,439.77  | -6.63%  |
| 经营活动现金流入小计              | 846,688,501.32 | -<br>12,796,820.14 | 833,891,681.18 | -1.51%  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金          | 513,930,834.01 | -4,034,110.94      | 509,896,723.07 | -0.78%  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金         | 176,498,247.86 | 1,291,490.56       | 177,789,738.42 | 0.73%   |
| 支付的各项税费                 | 57,208,218.19  | -857,365.79        | 56,350,852.40  | -1.50%  |
| 支付其他与经营活动有关的现金          | 78,910,611.83  | -9,466,341.41      | 69,444,270.42  | -12.00% |
| 经营活动现金流出小计              | 826,547,911.89 | -<br>13,066,327.58 | 813,481,584.31 | -1.58%  |
| 经营活动产生的现金流量净额           | 20,140,589.43  | 269,507.44         | 20,410,096.87  | 1.34%   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 2,448,517.21   | 269,507.44         | 2,718,024.65   | 11.01%  |
| 投资活动现金流出小计              | 3,491,529.57   | 269,507.44         | 3,761,037.01   | 7.72%   |
| 投资活动产生的现金流量净额           | -3,483,149.57  | -269,507.44        | -3,752,657.01  | 7.74%   |
| 取得借款收到的现金               | 123,312,886.52 | -20.00             | 123,312,866.52 | -0.00%  |

|            |                |        |                |        |
|------------|----------------|--------|----------------|--------|
| 筹资活动现金流入小计 | 123,312,886.52 | -20.00 | 123,312,866.52 | -0.00% |
| 偿还债务支付的现金  | 131,212,886.52 | -20.00 | 131,212,866.52 | -0.00% |
| 筹资活动现金流出小计 | 172,861,708.03 | -20.00 | 172,861,688.03 | -0.00% |

## 八、备查文件目录

- （一）上海凯淳实业股份有限公司第二届董事会第四次会议决议
- （二）上海凯淳实业股份有限公司第二届监事会第二次会议决议
- （三）容诚会计师事务所(特殊普通合伙)关于上海凯淳实业股份有限公司 2019 年度会计差错更正的专项说明（容诚专字[2020]201Z0059 号）

上海凯淳实业股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 9 日