

证券代码: 300234

证券简称: 开尔新材

公告编号: 2020-030

浙江开尔新材料股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示:

本次会计差错更正对公司前期财务状况及经营成果的影响如下: 调增 2019 年年初资产总额、归属于母公司所有者权益分别为 38,620,671.32 元与 32,827,570.62 元, 调减 2019 年第一季度末资产总额、归属于母公司所有者权益合计分别为 3,576,775.71 元与 1,376,474.54 元, 调减 2019 年第一季度归属于母公司股东的净利润 34,204,045.16 元; 调减 2019 年半年度末资产总额、归属于母公司所有者权益合计分别为 3,015,981.26 元与 1,705,200.42 元, 调减 2019 年半年度归属于母公司股东的净利润 34,532,771.04 元; 调减 2019 年第三季度末资产总额、归属于母公司所有者权益合计分别为 3,681,172.62 元与 3,478,856.93 元, 调减 2019 年前三季度归属于母公司股东的净利润 36,306,427.55 元。

2020 年 3 月 20 日, 浙江开尔新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“开尔新材”)召开了第四届董事会第七次会议及第四届监事会第四次会议, 审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。本议案已经公司独立董事发表了明确同意的独立意见。

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》及《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，公司已对会计差错进行了更正并对 2019 年第一季度、半年度、前三季度财务报表进行了调整，现将会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正原因说明

（一）更正事项一：持有并置换参股公司股权的相关会计处理

2018 年 8 月 16 日，经 2018 年第二次临时股东大会审议批准，公司拟将所持有的全部杭州沃驰科技股份有限公司（以下简称“沃驰科技”）9.78%股权（投资成本为 6,110 万元）以 99,720,671.32 元对价转让给立昂技术股份有限公司（证券简称：立昂技术，证券代码：300603，以下或称“上市公司”），以上全部为股份对价，交易完成后，公司将获得立昂技术 3,021,838 股股份。

2018 年 12 月 29 日，立昂技术收到中国证券监督管理委员会核发的《关于核准立昂技术股份有限公司向金泼等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]2183 号）。核准立昂技术以发行股份及支付现金方式向包括公司在内的 21 名交易对方购买所持有的沃驰科技 100.00%的股权，交易作价 119,800.00 万元，公司所持股份对应作价 99,720,671.32 元。2019 年 1 月 30 日，公司实际取得立昂技术的股份。

在编制 2018 年年度报告过程中，经与会计师沟通，出于审慎性原则，认定公司所持沃驰科技股份在 2018 年期末时点尚无活跃市场报价，故该金融资产 2018 年期末价值仍按 6,110 万元进行计量。

2019 年 1 月 1 日，新金融工具准则开始实施，公司根据新准则调整该资产所属分类，在所持标的资产各项经济指标无重大变化的情况下，遵循一致性原则，以 2018 年期末价值作为该资产 2019 年期初的公允价值。在该项股权实现与上市公司股权置换时，将交易对价与股权账面价值之间的差额计入当期损益。在取得上市公司股票后的每个资产负债表日，公司根据当日股票收盘价计算的资产价值与账面价值的差额，计入公允价值变动损益。

在 2019 年年度报告审计过程中，经与会计师充分讨论和沟通，依照《企业会计准则第 32 号——金融工具确认和计量》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等相关规定，在新金融工具准则首次执行日，在公司不行使公允价值选择权的情形下，原金融工具准则所核算的“可供出售金融资产-权益投资”只

能分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，并视同该金融资产自初始确认时即按照新的分类进行计量，相关累积影响数调整期初留存收益。

综上，公司该项金融资产在 2019 年期初根据新金融工具准则调整计量方式，从而调增 2019 年期初净资产 3,282 万元，相应收益 3,282 万元不再体现为 2019 年度当期损益，但不影响公司就该交易所获得的实际收益。

（二）更正事项二：孙公司纳入合并范围的会计处理

公司通过子公司——宁波梅山保税港区开尔文化投资合伙企业（有限合伙）分别于 2018 年 10 月、2018 年 12 月合计支付股权转让款 11,880,000.00 元取得孙公司淮安魔峰科技有限公司（下称：淮安魔峰）99%的股权，并自 2018 年 12 月起将其纳入合并范围。在 2019 年年度报告审计过程中，会计师提出：2019 年淮安魔峰安排员工在原股东管理团队的指导下开展业务，且公司派遣的管理团队尚未健全，未熟悉和掌控公司业务，公司对其日常经营暂未形成完全控制，故 2019 年不应将淮安魔峰纳入合并范围。

二、前述更正事项对前期财务状况和经营成果的影响

1、对 2019 年第一季度财务报表的影响

（1）对合并财务报表的影响

受影响的报表项目	2019 年 3 月 31 日（1 季报）		
	合并财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	1,146,130,200.55	-3,576,775.71	1,142,553,424.84
其中:货币资金	40,574,717.67	-402,881.08	40,171,836.59
交易性金融资产	0.00	155,669,107.30	155,669,107.30
其他应收款	9,628,886.98	-18,146.60	9,610,740.38
存货	145,741,634.92	-338,687.02	145,402,947.90
其他流动资产	72,621,632.85	-70,136,651.11	2,484,981.74
其他非流动金融资产	100,634,332.88	-73,775,347.41	26,858,985.47
商誉	14,574,169.79	-14,574,169.79	0.00
负债合计	270,696,306.87	-2,213,415.92	268,482,890.95
其中:应付票据及应付账款	78,182,317.06	-1,498,094.27	76,684,222.79
应付职工薪酬	7,854,200.57	-16,400.00	7,837,800.57
应交税费	24,776,505.44	-6,204,973.22	18,571,532.22
其他应付款	5,751,472.71	-287,049.13	5,464,423.58
递延所得税负债	0.00	5,793,100.70	5,793,100.70

所有者权益合计	875,433,893.68	-1,363,359.79	874,070,533.89
其中:未分配利润	220,457,628.52	-1,376,474.54	219,081,153.98
归属于母公司所有者权益合计	873,479,604.41	-1,376,474.54	872,103,129.87
少数股东权益	1,954,289.27	13,114.75	1,967,404.02
净利润	44,130,312.04	-34,218,005.26	9,912,306.78
其中:营业收入	149,193,767.25	-1,660,760.57	147,533,006.68
营业成本	103,293,198.71	-48,088.50	103,245,110.21
营业税金及附加	1,146,902.85	-554.99	1,146,347.86
管理费用	12,194,480.61	-61,507.95	12,132,972.66
财务费用	71,143.86	-5,107.23	66,036.63
其中:利息收入	496,068.14	285.12	496,353.26
资产减值损失	1,100,066.03	44.92	1,100,110.95
投资收益(损失以“-”号填列)	39,962,958.23	-38,620,671.32	1,342,286.91
所得税费用	6,574,043.46	-5,948,212.88	625,830.58
归属于母公司所有者的净利润	43,446,448.14	-34,204,045.16	9,242,402.98
少数股东损益	683,863.90	-13,960.10	669,903.80
基本每股收益(元/股)	0.1530	-0.1205	0.0325
稀释每股收益(元/股)	0.1530	-0.1205	0.0325
经营活动产生的现金流量净额	5,307,054.06	459,253.88	5,766,307.94
其中:销售商品、提供劳务收到的现金	110,672,095.00	-1,923,266.85	108,748,828.15
收到的其他与经营活动有关的现金	5,411,576.13	-43,135.51	5,368,440.62
购买商品、接受劳务支付的现金	70,775,849.12	-2,363,593.30	68,412,255.82
支付给职工以及为职工支付的现金	19,946,466.69	-52,292.13	19,894,174.56
支付的各项税费	10,248,853.98	-554.99	10,248,298.99
支付的其他与经营活动有关的现金	10,436,098.39	-9,215.82	10,426,882.57
投资活动产生的现金流量净额	-6,826,678.12	-862,134.96	-7,688,813.08
其中:支付的其他与投资活动有关的现金	0.00	862,134.96	862,134.96
现金及现金等价物净增加额	-56,133,630.59	-402,881.08	-56,536,511.67
期末现金及现金等价物余额	33,187,375.65	-402,881.08	32,784,494.57

(2) 对母公司财务报表的影响

受影响的报表项目	2019年3月31日(1季度)		
	母公司财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	1,140,181,684.19	0.00	1,140,181,684.19
其中:交易性金融资产	0.00	105,669,107.30	105,669,107.30
其他流动资产	20,055,319.26	-20,000,000.00	55,319.26
其他非流动金融资产	88,634,332.88	-85,669,107.30	2,965,225.58
负债合计	203,173,312.90	0.00	203,173,312.90
其中:应交税费	24,476,499.12	-5,793,100.70	18,683,398.42
递延所得税负债	0.00	5,793,100.70	5,793,100.70

净利润	37,738,638.81	-32,827,570.62	4,911,068.19
其中:投资收益（损失以“-”号填列）	39,176,841.19	-38,620,671.32	556,169.87
所得税费用	6,178,153.95	-5,793,100.70	385,053.25

2、对 2019 年半年度财务报表的影响

（1）对合并财务报表的影响

受影响的报表项目	2019 年 6 月 30 日（2 季报）		
	合并财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	1,221,390,400.33	-3,015,981.26	1,218,374,419.07
其中:货币资金	76,233,096.20	-128,844.79	76,104,251.41
交易性金融资产	15,000,000.00	92,622,363.75	107,622,363.75
应收票据	30,120,368.54	-30,120,368.54	0.00
应收账款	226,714,011.44	-73,262.76	226,640,748.68
应收款项融资	0.00	30,120,368.54	30,120,368.54
其他应收款	9,992,563.78	-18,000.00	9,974,563.78
存货	184,463,196.06	-46,226.42	184,416,969.64
其他流动资产	4,317,604.81	-69,237.39	4,248,367.42
其他非流动金融资产	137,587,589.33	-80,728,603.86	56,858,985.47
商誉	14,574,169.79	-14,574,169.79	0.00
负债合计	318,991,769.74	-1,320,561.68	317,671,208.06
其中:应付账款	65,859,606.36	-1,063,655.26	64,795,951.10
应付职工薪酬	9,196,391.86	-10,000.00	9,186,391.86
应交税费	7,044,641.35	-1,158,620.14	5,886,021.21
其他应付款	7,199,077.66	-246,906.42	6,952,171.24
递延所得税负债	4,634,480.56	1,158,620.14	5,793,100.70
所有者权益合计	902,398,630.59	-1,695,419.58	900,703,211.01
其中:未分配利润	247,544,873.83	-1,705,200.42	245,839,673.41
归属于母公司所有者权益合计	899,854,997.96	-1,705,200.42	898,149,797.54
少数股东权益	2,543,632.63	9,780.84	2,553,413.47
五、净利润（亏损总额以“-”号填列）	72,111,980.04	-34,550,065.05	37,561,914.99
其中:营业收入	274,054,825.57	-2,142,335.26	271,912,490.31
营业成本	193,154,810.46	-292,435.89	192,862,374.57
营业税金及附加	2,101,602.54	-612.89	2,100,989.65
管理费用	25,377,165.22	-115,582.48	25,261,582.74
财务费用	1,597,024.46	-6,353.64	1,590,670.82
其中:利息收入	570,157.05	-795.78	569,361.27
投资收益（损失以“-”号填列）	44,775,156.04	-38,620,671.32	6,154,484.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6,250,014.66	4,855.93	6,254,870.59
所得税费用	8,412,152.67	-5,793,100.70	2,619,051.97
归属于母公司所有者的净利润	70,533,693.45	-34,532,771.04	36,000,922.41

少数股东损益	1,578,286.59	-17,294.01	1,560,992.58
基本每股收益（元/股）	0.2495	-0.1222	0.1273
稀释每股收益（元/股）	0.2495	-0.1222	0.1273
经营活动产生的现金流量净额	-14,466,585.79	733,290.17	-13,733,295.62
其中:销售商品、提供劳务收到的现金	231,785,313.42	-2,193,756.75	229,591,556.67
收到的其他与经营活动有关的现金	6,555,911.95	-795.78	6,555,116.17
购买商品、接受劳务支付的现金	167,359,385.16	-2,812,205.20	164,547,179.96
支付给职工以及为职工支付的现金	37,476,169.63	-73,742.52	37,402,427.11
支付的各项税费	27,849,374.58	-595.50	27,848,779.08
支付的其他与经营活动有关的现金	20,754,032.90	-41,299.48	20,712,733.42
投资活动产生的现金流量净额	16,202,569.20	-862,134.96	15,340,434.24
其中:支付的其他与投资活动有关的现金	0.00	862,134.96	862,134.96
现金及现金等价物净增加额	-24,082,101.35	-128,844.79	-24,210,946.14
期末现金及现金等价物余额	65,238,904.89	-128,844.79	65,110,060.10

（2）对母公司财务报表的影响

受影响的报表项目	2019年6月30日（2季报）		
	母公司财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	1,233,821,282.18	0.00	1,233,821,282.18
其中:交易性金融资产	0.00	92,622,363.75	92,622,363.75
应收票据	25,467,492.79	-25,467,492.79	0.00
应收款项融资	0.00	25,467,492.79	25,467,492.79
其他非流动金融资产	125,587,589.33	-92,622,363.75	32,965,225.58
负债合计	279,241,841.25	0.00	279,241,841.25
其中:应交税费	6,648,439.15	-1,158,620.14	5,489,819.01
递延所得税负债	4,634,480.56	1,158,620.14	5,793,100.70
净利润	55,309,708.45	-32,827,570.62	22,482,137.83
其中:投资收益（损失以“-”号填列）	39,541,655.13	-38,620,671.32	920,983.81
所得税费用	8,591,899.65	-5,793,100.70	2,798,798.95

3、对2019年前三季度财务报表的影响

（1）对合并财务报表的影响

受影响的报表项目	2019年9月30日（3季报）		
	合并财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	1,235,078,702.57	-3,681,172.62	1,231,397,529.95
其中:货币资金	55,237,912.95	-990,762.71	54,247,150.24
应收票据	21,470,868.00	-21,470,868.00	0.00
应收款项融资	0.00	21,470,868.00	21,470,868.00
其他应收款	12,387,699.06	-10,000.00	12,377,699.06

持有待售资产	0.00	163,493,792.44	163,493,792.44
长期股权投资	165,450,106.46	-163,493,792.45	1,956,314.01
其他非流动金融资产	44,965,225.58	11,893,759.89	56,858,985.47
商誉	14,574,169.79	-14,574,169.79	0.00
负债合计	308,246,267.31	-194,108.25	308,052,159.06
其中:应付职工薪酬	9,748,851.56	-10,000.00	9,738,851.56
应交税费	4,014,469.42	-1,328,638.27	2,685,831.15
其他应付款	7,721,401.87	-14,090.12	7,707,311.75
递延所得税负债	4,634,480.56	1,158,620.14	5,793,100.70
所有者权益合计	926,832,435.26	-3,487,064.37	923,345,370.89
其中:未分配利润	272,200,984.34	-3,478,856.93	268,722,127.41
归属于母公司所有者权益合计	923,783,633.08	-3,478,856.93	920,304,776.15
少数股东权益	3,048,802.18	-8,207.44	3,040,594.74
五、净利润（亏损总额以“-”号填列）	97,585,035.26	-36,341,709.84	61,243,325.42
其中:营业收入	443,264,263.67	-4,242,883.94	439,021,379.73
营业成本	308,932,314.07	-390,285.42	308,542,028.65
营业税金及附加	2,649,560.84	-6,444.92	2,643,115.92
管理费用	37,531,144.26	-171,052.48	37,360,091.78
财务费用	2,364,640.12	-13,238.65	2,351,401.47
其中:利息收入	724,584.29	-1,184.46	723,399.83
其他收益	4,373,291.69	-6,051.48	4,367,240.21
投资收益（损失以“-”号填列）	47,311,581.19	-38,620,671.32	8,690,909.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,174,248.37	9,000.00	4,183,248.37
所得税费用	11,508,929.06	-5,937,875.43	5,571,053.63
归属于母公司所有者的净利润	95,189,803.96	-36,306,427.55	58,883,376.41
少数股东损益	2,395,231.30	-35,282.29	2,359,949.01
基本每股收益（元/股）	0.3405	-0.1299	0.2106
稀释每股收益（元/股）	0.3405	-0.1299	0.2106
经营活动产生的现金流量净额	-42,412,446.46	-368,627.75	-42,781,074.21
其中:销售商品、提供劳务收到的现金	358,801,527.34	-4,497,457.10	354,304,070.24
收到的其他与经营活动有关的现金	9,671,269.09	-7,235.94	9,664,033.15
购买商品、接受劳务支付的现金	288,210,984.79	-3,932,194.89	284,278,789.90
支付给职工以及为职工支付的现金	52,945,637.47	-104,601.26	52,841,036.21
支付的各项税费	35,730,632.64	-32,499.66	35,698,132.98
支付的其他与经营活动有关的现金	35,083,518.44	-66,769.48	35,016,748.96
投资活动产生的现金流量净额	23,050,151.85	-862,134.96	22,188,016.89
支付的其他与投资活动有关的现金	0.00	862,134.96	862,134.96
筹资活动产生的现金流量净额	-24,528,518.67	240,000.00	-24,288,518.67
支付的其他与筹资活动有关的现金	96,421,844.91	-240,000.00	96,181,844.91
五、现金及现金等价物净增加额	-42,881,428.17	-990,762.71	-43,872,190.88
六、期末现金及现金等价物余额	46,439,578.07	-990,762.71	45,448,815.36

（2）对母公司财务报表的影响

受影响的报表项目	2019 年 9 月 30 日（3 季报）		
	母公司财务报表		
	重述前	重述额	重述后
负债合计	261,129,114.60	0.00	261,129,114.60
其中:应交税费	2,819,172.56	-1,158,620.14	1,660,552.42
递延所得税负债	4,634,480.56	1,158,620.14	5,793,100.70
净利润	87,772,671.37	-32,827,570.62	54,945,100.75
其中:投资收益（损失以“-”号填列）	49,540,419.73	-38,620,671.32	10,919,748.41
所得税费用	12,003,826.09	-5,793,100.70	6,210,725.39

（3）对本报告期合并财务报表的影响

受影响的报表项目	2019 年 7 月-9 月		
	合并财务报表		
	重述前	重述额	重述后
净利润	25,473,055.22	-1,791,644.79	23,681,410.43
其中:营业收入	169,209,438.10	-2,100,548.68	167,108,889.42
营业成本	115,777,503.61	-97,849.53	115,679,654.08
营业税金及附加	547,958.30	-5,832.03	542,126.27
管理费用	12,153,979.04	-55,470.00	12,098,509.04
财务费用	767,615.66	-6,885.01	760,730.65
其中：利息收入	154,427.24	-388.68	154,038.56
其他收益	2,238,787.09	-6,051.48	2,232,735.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,075,766.29	4,144.07	-2,071,622.22
所得税费用	3,096,776.39	-144,774.73	2,952,001.66
归属于母公司所有者的净利润	24,656,110.51	-1,773,656.51	22,882,454.00
少数股东损益	816,944.71	-17,988.28	798,956.43
基本每股收益（元/股）	0.0889	-0.0064	0.0825
稀释每股收益（元/股）	0.0889	-0.0064	0.0825

（4）对本报告期母公司财务报表的影响：无

三、董事会、监事会及独立董事意见

1、董事会意见

经审议，董事会认为：公司本次前期会计差错更正事项，是基于公司实际经营情况做出的审慎决策，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》及《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，能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，同意本次会计差错更正事项。

2、监事会意见

经审议，监事会认为：公司本次前期会计差错更正事项，符合相关法律法规，会计差错更正依据充分，能够客观公允的反映公司的财务状况及经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。公司关于本次前期会计差错更正事项的决策程序合法合规，没有损害公司及股东，特别是中小股东的合法利益。因此，监事会同意本议案。

3、独立董事意见

经审核，独立董事认为：公司本次前期会计差错更正事项，符合财政部《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》的有关规定，有利于提高公司会计信息质量，客观公允地反映公司的财务状况和实际经营成果；该事项履行了必要的审议程序，董事会审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司和全体股东，特别是中小股东合法利益的情形。因此，我们同意本次会计差错更正事项。

四、备查文件

- 1、公司第四届董事会第七次会议决议
 - 2、公司第四届监事会第四次会议决议
 - 3、独立董事关于公司第四届董事会第七次会议相关事项的独立意见
- 特此公告。

浙江开尔新材料股份有限公司董事会

二〇二〇年三月二十三日