

上海飞凯材料科技股份有限公司

董事会关于前期会计差错更正的专项说明

上海飞凯材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）董事会根据《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《企业会计准则》等法律法规的相关规定，于2024年5月14日召开第五届董事会第十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。现就本次会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的主要原因

公司收到中国证券监督管理委员会上海监管局出具的《关于对上海飞凯材料科技股份有限公司采取责令改正措施的决定》的行政监管措施决定书（沪证监决（2024）140号，以下简称“《决定书》”），《决定书》指出：公司于2021年6月至2023年12月从事的PCBA（组装印制电路板）贸易业务的会计处理不符合《企业会计准则——基本准则》（财政部令第76号）的规定要求，要求公司对《决定书》中指出的问题进行整改。公司对涉及事项进行自查，并根据《企业会计准则》规定及业务实际情况对2022年度、2021年度财务报表进行追溯重述。

二、对财务状况和经营成果的影响

（一）上述会计差错更正，对公司报告期合并财务报表的影响

1、资产负债表

2022年12月31日：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	858,109,549.80	-76,890,000.00	781,219,549.80
预付款项	53,801,869.85	-27,345,000.00	26,456,869.85
其他应收款	14,934,157.63	96,658,698.11	111,592,855.74
递延所得税资产	76,409,638.18		76,409,638.18
其他应付款	61,922,520.71	-7,576,301.89	54,346,218.82

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
未分配利润	1,805,151,375.04		1,805,151,375.04

2021年12月31日:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	818,517,745.61	-19,757,182.50	798,760,563.11
预付款项	61,417,157.81	-9,840,000.00	51,577,157.81
其他应收款	17,767,593.50	27,838,635.42	45,606,228.92
递延所得税资产	67,827,864.34	12,244.63	67,840,108.97
其他应付款	67,261,012.99	-1,676,916.24	65,584,096.75
未分配利润	1,433,944,928.92	-69,386.21	1,433,875,542.71

2、利润表

2022年度:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,906,805,535.01	-18,558,579.36	2,888,246,955.65
销售费用	149,928,969.02	-17,917,856.51	132,011,112.51
财务费用	44,314,719.08	-640,722.85	43,673,996.23
信用减值损失	-2,208,107.70	81,630.84	-2,126,476.86
所得税费用	49,572,958.17	12,244.63	49,585,202.80

2021年度:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,627,104,370.59	-2,830,088.52	2,624,274,282.07
销售费用	127,808,996.20	-2,400,302.38	125,408,693.82
财务费用	69,262,178.51	-429,786.14	68,832,392.37
信用减值损失	-8,256,292.48	-81,630.84	-8,337,923.32
所得税费用	73,450,367.40	-12,244.63	73,438,122.77

3、现金流量表

2022年度:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,369,657,437.60	-173,749,950.00	3,195,907,487.60
收到的其他与经营活动有关的现金	215,749,823.89	173,749,950.00	389,499,773.89
购买商品、接受劳务支付的现金	2,349,792,810.25	-227,217,000.00	2,122,575,810.25

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
支付的其他与经营活动有关的现金	366,258,897.10	227,217,000.00	593,475,897.10

2021 年度：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,803,205,145.21	-15,221,250.00	2,787,983,895.21
收到的其他与经营活动有关的现金	102,489,083.65	15,221,250.00	117,710,333.65
购买商品、接受劳务支付的现金	1,754,824,262.02	-41,820,000.00	1,713,004,262.02
支付的其他与经营活动有关的现金	431,213,447.64	41,820,000.00	473,033,447.64

(二) 上述会计差错更正，对公司报告期母公司财务报表的影响

1、资产负债表

2022 年 12 月 31 日：无影响。

2021 年 12 月 31 日：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	303,425,888.74	-19,757,182.50	283,668,706.24
其他应收款	979,476,249.17	18,097,035.42	997,573,284.59
递延所得税资产	48,607,544.69	-2,515.37	48,605,029.32
其他应付款	224,501,159.03	-1,676,916.24	222,824,242.79
未分配利润	635,629,459.80	14,253.79	635,643,713.59

2、利润表

2022 年度：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,539,293,441.18	-3,425,628.74	1,535,867,812.44
销售费用	41,512,637.52	-4,524,837.84	36,987,799.68
财务费用	38,435,765.08	1,099,209.10	39,534,974.18
信用减值损失	-338,291.19	-16,769.16	-355,060.35
所得税费用	-3,419,543.72	-2,515.37	-3,422,059.09

2021 年度：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,071,994,277.80	-2,503,539.90	1,069,490,737.90

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售费用	42,289,041.81	-2,400,302.38	39,888,739.43
财务费用	45,330,430.92	-103,237.52	45,227,193.40
信用减值损失	1,675,279.17	16,769.16	1,692,048.33
所得税费用	-7,903,844.66	2,515.37	-7,901,329.29

3、现金流量表

2022 年度:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,663,047,801.74	-73,182,450.00	1,589,865,351.74
收到的其他与经营活动有关的现金	85,903,937.57	73,182,450.00	159,086,387.57

2021 年度:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,079,836,682.48	-15,221,250.00	1,064,615,432.48
收到的其他与经营活动有关的现金	56,271,194.49	15,221,250.00	71,492,444.49

注：除另有注明外，上述所有金额均以人民币元为货币单位。

三、董事会意见

董事会认为，公司本次更正事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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，更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，同意本次更正及追溯重述事项。公司将在今后的工作中，进一步强化财务管理工作，避免类似问题发生。由此给投资者带来的不便，敬请谅解！

上海飞凯材料科技股份有限公司董事会

2024年5月14日