

康得新复合材料集团股份有限公司

关于 2020 年前三季度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。

康得新复合材料集团股份有限公司（下称：“公司”）于 2021 年 3 月 15 日召开了第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第十二次会议，审议通过了公司《关于 2020 年前三季度会计差错更正的议案》，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》和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》等相关规定，公司对 2020 年度前三季度相关会计差错进行了更正，现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

- 1、公司于 2021 年 2 月 28 日披露了关于前期会计差错更正的公告（公告编号：2021-018）及追溯重述后的 2015-2019 年度审计报告，2020 年度前三季度未审报表相关会计科目的期初数与 2019 年度重述审计后的期末数据存在重大差异，公司进行相应的调整；
- 2、对外财务担保合同损失列报错误，少计信用减值损失 106,210,853.33 元，多计营业外支出 106,210,853.33 元；
- 3、计提利息收入不准确，多确认财务费用利息收入 11,137,500.00 元；
- 4、坏账计提不准确，多计信用减值损失 2,235,000.00 元。

二、前期会计差错更正事项对财务状况、经营成果、财务指标的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，对 2020 前三季度财务报表相关项目进行了追溯调整，财务报表影响项目及金额如下：

对合并财务报表的影响：

受影响的报表项目	2020 年 3 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	13,879,673,845.68	-12,209,443,676.52	1,670,230,169.16
应收账款	2,717,479,198.61	-2,156,876,456.19	560,602,742.42
预付款项	537,623,343.63	-499,902,491.03	37,720,852.60
其他应收款	712,950,047.90	-42,465,000.00	670,485,047.90
其他流动资产	117,593,437.65	661,578,067.32	779,171,504.97
递延所得税资产	106,504,883.72	-107,552,351.78	-1,047,468.06
其他非流动资产	3,246,843,774.56	-3,226,059,815.86	20,783,958.70
应付账款	1,129,688,947.24	-397,825,650.10	731,863,297.14
预计负债	2,178,844,299.84	467,004,266.50	2,645,848,566.34
其他综合收益	-15,274,747.51	1,769,579.04	-13,505,168.47
盈余公积	836,896,788.30	-785,566,874.75	51,329,913.55
未分配利润	63,936,039.47	-16,866,103,044.75	-16,802,167,005.28
财务费用	136,349,798.50	3,712,500.00	140,062,298.50
信用减值损失	-917,521.80	-2,474,062.50	-3,391,584.30
营业外支出	2,652,867.51	-2,474,062.50	178,805.01
利润总额	-208,927,968.32	-3,712,500.00	-212,640,468.32
净利润	-211,109,082.67	-3,712,500.00	-214,821,582.67
归属于母公司所有者的净利润	-210,218,467.34	-3,712,500.00	-213,930,967.34
收到其他与筹资活动有关的现金	60,463,693.51	12,963,790.89	73,427,484.40
筹资活动产生的现金流量净额	54,433,613.09	12,963,790.89	67,397,403.98

(续)

受影响的报表项目	2020 年 6 月 30 日
----------	-----------------

	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	13,830,123,494.32	-12,209,443,676.52	1,620,679,817.80
应收账款	2,711,335,933.75	-2,156,876,456.19	554,459,477.56
预付款项	543,274,874.29	-517,627,695.39	25,647,178.90
其他应收款	671,158,576.14	-40,230,000.00	630,928,576.14
其他流动资产	130,047,074.73	657,572,760.87	787,619,835.60
递延所得税资产	108,709,013.43	-107,552,351.78	1,156,661.65
其他非流动资产	3,229,685,295.87	-3,207,787,210.19	21,898,085.68
应付账款	1,118,974,510.46	-397,637,245.60	721,337,264.86
预计负债	2,223,656,853.04	467,004,266.50	2,690,661,119.54
其他综合收益	-15,586,833.42	1,835,769.40	-13,751,064.02
盈余公积	836,896,788.30	-785,566,874.75	51,329,913.55
未分配利润	-283,508,213.46	-16,867,580,544.75	-17,151,088,758.21
财务费用	316,557,631.31	7,425,000.00	323,982,631.31
信用减值损失	-9,406,092.87	-67,511,719.18	-76,917,812.05
营业外支出	80,565,761.32	-69,746,719.18	10,819,042.14
利润总额	-560,130,701.17	-5,190,000.00	-565,320,701.17
净利润	-559,468,677.13	-5,190,000.00	-564,658,677.13
归属于母公司所有者的净利润	-557,662,720.27	-5,190,000.00	-562,852,720.27
收到其他与筹资活动有关的现金	120,043,051.02	-5,439,892.37	114,603,158.65
筹资活动产生的现金流量净额	39,347,992.54	-5,439,892.37	33,908,100.17

(续)

受影响的报表项目	2020年9月30日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额

货币资金	13,843,363,773.80	-12,209,443,676.52	1,633,920,097.28
应收账款	2,737,995,713.93	-2,122,652,115.98	615,343,597.95
预付款项	537,282,982.84	-497,930,131.84	39,352,851.00
其他应收款	653,183,587.51	-40,230,000.00	612,953,587.51
其他流动资产	138,925,190.83	639,774,179.46	778,699,370.29
递延所得税资产	108,690,762.61	-107,552,351.78	1,138,410.83
其他非流动资产	3,215,754,043.80	-3,207,787,210.19	7,966,833.61
应付账款	1,119,351,183.04	-395,331,962.87	724,019,220.17
合同负债	27,793,756.35	34,224,340.21	62,018,096.56
预计负债	2,251,237,453.59	467,004,266.50	2,718,241,720.09
其他综合收益	-5,460,174.54	5,141,968.81	-318,205.73
盈余公积	836,896,788.30	-785,566,874.75	51,329,913.55
未分配利润	-617,606,836.21	-16,871,293,044.75	-17,488,899,880.96
财务费用	557,684,505.47	11,137,500.00	568,822,005.47
信用减值损失	-19,862,682.13	2,235,000.00	-17,627,682.13
营业外支出	121,545,364.27	-106,210,853.33	15,334,510.94
利润总额	-895,587,399.30	-8,902,500.00	-904,489,899.30
净利润	-894,468,322.10	-8,902,500.00	-903,370,822.10
归属于母公司所有者的净利润	-891,761,343.02	-8,902,500.00	-900,663,843.02
收到其他与筹资活动有关的现金	123,701,196.08	7,157,824.63	130,859,020.71
筹资活动产生的现金流量净额	38,163,159.46	7,157,824.63	45,320,984.09

1、前期会计差错更正对财务指标的影响

(1) 加权平均净资产收益率

期间	报告期净利润	加权平均净资产收益率		
		更正前	更正数	更正后
2020 年度一季度	扣非前	-1.77%	不适用	不适用
	扣非后	-1.75%	不适用	不适用
2020 年度半年度	扣非前	-4.99%	不适用	不适用
	扣非后	-4.37%	不适用	不适用
2020 年度三季度	扣非前	-8.10%	不适用	不适用
	扣非后	-7.11%	不适用	不适用

(2) 每股收益

期间	报告期净利润	基本每股收益			稀释每股收益		
		更正前	更正额	更正后	更正前	更正额	更正后
2020 年度	扣非前	-0.06	-	-0.06	-0.06	-	-0.06
	扣非后	-0.06	-	-0.06	-0.06	-	-0.06
2020 年度	扣非前	-0.16	-	-0.16	-0.16	-	-0.16
	扣非后	-0.14	-	-0.14	-0.14	-	-0.14
2020 年度	扣非前	-0.25	-	-0.25	-0.25	-	-0.25
	扣非后	-0.22	-	-0.22	-0.22	-	-0.22

本次更正对公司 2020 前三季度财务状况产生重大影响，经营成果及现金流量无重大影响。

三、本次会计差错更正的审批程序

根据《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，本次会计差错更正事项已经公司第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第十二次会议审议通过，并经独立董事发表独立意见；

1、董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正是公司根据中国证监会《行政处罚决定书》所作出的调整，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》、《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》的有关规定和要求，能够更加客观、准确的反应公司财务状况。

2、监事会意见

监事会认为公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更或差错更正》、《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》 和《公司章程》 的有关规定，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的规定。因此，监事会同意本次会计差错更正。

3、独立董事意见

独立董事认为本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》、中国证监会《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》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》的要求，客观公允地反映了公司的财务状况。公司董事会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》等相关制度的规定，同意本次会计差错更正事项。

四、备查文件

- 1、第四届董事会第二十一次会议决议；
- 2、第四届监事会第十二次会议决议；
- 3、独立董事对相关事项的独立意见。

康得新复合材料集团股份有限公司

2021 年 3 月 15 日