



00002021080096489612
报告文号：容诚专字[2021]210Z0091号

2020 年度会计差错更正的 专项说明

上海康达化工新材料集团股份有限公司
容诚专字[2021]210Z0091 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于上海康达化工新材料集团股份有限公司

2020 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021]210Z0091 号

上海康达化工新材料集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对上海康达化工新材料集团股份有限公司（以下简称康达新材公司）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 3 月 20 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]210Z0097 号）。

按照《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》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是康达新材公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对康达新材公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解康达新材公司 2020 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

康达新材公司 2020 年度做出的会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 6 月，康达新材公司第四届董事会第三十八次会议审议通过《关于 2020 年年度报告全文及摘要更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

公司将误计入营业成本的费用重分类至营业外支出，相应调减营业成本 158,000.00 元，调增营业外支出 158,000.00 元。同时调增该费用支出对应的所得税费用（当期所得税）和应交税费（企业所得税）23,700.00 元。追溯调整后，相应调减 2020 年末留存收益、调减 2020 年度归属于母公司股东的净利润 23,700.00 元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对康达新材公司 2020 年度财务报表的影响

1、对资产负债表的影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	33,235,510.29	23,700.00	33,259,210.29
流动负债	966,923,345.12	23,700.00	966,947,045.12
负债总额	976,641,339.45	23,700.00	976,665,039.45
盈余公积	83,066,200.24	-2,370.00	83,063,830.24
未分配利润	682,316,689.84	-21,330.00	682,295,359.84
归属于母公司所有者权益合计	2,334,182,185.16	-23,700.00	2,334,158,485.16
所有者权益合计	2,349,917,260.05	-23,700.00	2,349,893,560.05

(2) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	21,747,428.24	23,700.00	21,771,128.24
流动负债	889,042,266.12	23,700.00	889,065,966.12
负债总额	893,711,953.93	23,700.00	893,735,653.93
盈余公积	83,066,200.24	-2,370.00	83,063,830.24
未分配利润	603,605,974.00	-21,330.00	603,584,644.00
所有者权益合计	2,253,828,802.30	-23,700.00	2,253,805,102.30

2、对利润表的影响

(1) 合并利润表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	1,648,977,063.78	-158,000.00	1,648,819,063.78
营业成本	1,325,944,990.21	-158,000.00	1,325,786,990.21
营业利润	263,598,878.69	158,000.00	263,756,878.69
营业外支出	12,257,144.08	158,000.00	12,415,144.08
所得税费用	37,761,201.34	23,700.00	37,784,901.34
净利润	214,588,712.20	-23,700.00	214,565,012.20
持续经营净利润	214,588,712.20	-23,700.00	214,565,012.20
归属于母公司股东的净利润	215,004,813.96	-23,700.00	214,981,113.96

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
综合收益总额	214,553,258.55	-23,700.00	214,529,558.55
归属于母公司所有者的综合收益总额	214,969,360.31	-23,700.00	214,945,660.31

(2) 母公司利润表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	1,243,797,278.54	-158,000.00	1,243,639,278.54
营业利润	250,734,740.07	158,000.00	250,892,740.07
营业外支出	7,839,602.73	158,000.00	7,997,602.73
所得税费用	33,825,934.57	23,700.00	33,849,634.57
净利润	209,133,660.85	-23,700.00	209,109,960.85
持续经营净利润	209,133,660.85	-23,700.00	209,109,960.85
综合收益总额	209,133,660.85	-23,700.00	209,109,960.85

3、对现金流量表的影响

无。

4、对所有者权益变动表的影响

(1) 合并所有者权益变动表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积（本年增减变动金）	20,913,366.09	-2,370.00	20,910,996.09
盈余公积（利润分配）	20,913,366.09	-2,370.00	20,910,996.09
盈余公积（提取盈余公积）	20,913,366.09	-2,370.00	20,910,996.09
盈余公积（本期期末余额）	83,066,200.24	-2,370.00	83,063,830.24
未分配利润（本年增减变动金额）	173,922,829.86	-21,330.00	173,901,499.86
未分配利润（综合收益总额）	215,004,813.96	-23,700.00	214,981,113.96
未分配利润（利润分配）	-41,081,984.10	2,370.00	-41,079,614.10
未分配利润（提取盈余公积）	-20,913,366.09	2,370.00	-20,910,996.09
未分配利润（本期期末余额）	682,316,689.84	-21,330.00	682,295,359.84
归属于母公司所有者权益小计（本年增减变动金额）	199,317,431.80	-23,700.00	199,293,731.80
归属于母公司所有者权益小计（综合收益总额）	214,969,360.31	-23,700.00	214,945,660.31
归属于母公司所有者权益小计（本期期末余额）	2,334,182,185.16	-23,700.00	2,334,158,485.16

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所有者权益合计（本年增减变动金额）	216,208,596.42	-23,700.00	216,184,896.42
所有者权益合计（综合收益总额）	214,553,258.55	-23,700.00	214,529,558.55
所有者权益合计（本期期末余额）	2,349,917,260.05	-23,700.00	2,349,893,560.05

（2）母公司所有者权益变动表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积（本年增减变动金）	20,913,366.09	-2,370.00	20,910,996.09
盈余公积（利润分配）	20,913,366.09	-2,370.00	20,910,996.09
盈余公积（提取盈余公积）	20,913,366.09	-2,370.00	20,910,996.09
盈余公积（本期期末余额）	83,066,200.24	-2,370.00	83,063,830.24
未分配利润（本年增减变动金额）	168,051,676.75	-21,330.00	168,030,346.75
未分配利润（综合收益总额）	209,133,660.85	-23,700.00	209,109,960.85
未分配利润（利润分配）	-41,081,984.10	2,370.00	-41,079,614.10
未分配利润（提取盈余公积）	-20,913,366.09	2,370.00	-20,910,996.09
未分配利润（本期期末余额）	603,605,974.00	-21,330.00	603,584,644.00
所有者权益合计（本年增减变动金额）	194,094,346.26	-23,700.00	194,070,646.26
所有者权益合计（综合收益总额）	209,133,660.85	-23,700.00	209,109,960.85
所有者权益合计（本期期末余额）	2,253,828,802.30	-23,700.00	2,253,805,102.30

（二）对非经常性损益的影响：

项 目	更正前披露	更正后披露
非流动资产处置损益	-4,247,356.60	-4,247,356.60
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,055,125.78	4,055,125.78
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	941,719.24	941,719.24
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有	1,956,407.45	1,956,407.45

项 目	更正前披露	更正后披露
交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,511,946.97	-4,669,946.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,227,100.66	2,227,100.66
非经常性损益总额	421,049.56	263,049.56
减：非经常性损益的所得税影响数	-159,279.88	-159,279.88
非经常性损益净额	580,329.44	422,329.44
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	119.84	119.84
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	580,209.60	422,209.60

（三）对净资产收益率及每股收益的影响

1、更正前披露

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	9.59%	0.85	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.56%	0.85	

2、更正后披露

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	9.59%	0.85	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.57%	0.85	

（此页无正文，为康达新材公司容诚专字[2021]210Z0091 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

2021 年 6 月 22 日