

关于克明面业股份有限公司 重要前期差错更正的专项说明

天健审〔2017〕2-332号

克明面业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了克明面业股份有限公司（以下简称克明面业公司）2016年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2017〕2-328号）。根据深圳证券交易所相关要求，现将克明面业公司有关重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正事项

根据中国证券监督管理委员会湖南监管局的检查要求，克明面业公司对公司相关财务信息进行了自查，现发现公司2015年度面粉贸易收入确认存在差错，金额为6,829.43万元，由于不符合收入确认条件，故进行前期差错更正。

二、重要前期差错更正的会计处理及对财务状况和经营成果的影响

（一）重要前期差错的具体会计处理

针对上述差错，克明面业公司对2015年度财务报表进行追溯调整，并相应调整2015年度的营业成本、应付账款、应交税费、所得税费用及现金流量等项目。

（二）重要前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

公司针对上述重要会计差错按追溯重述法进行了调整，本次更正对2015年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

1. 合并资产负债表

报表项目	调整后	调整前	调整金额
应付账款	102,200,637.03	99,328,054.05	2,872,582.98

应交税费	8,678,744.66	9,396,890.40	-718,145.74
流动负债合计	436,372,895.06	434,218,457.82	2,154,437.24
负债合计	456,556,400.32	454,401,963.08	2,154,437.24
未分配利润	284,106,557.13	286,260,994.37	-2,154,437.24
归属于母公司所有者 权益合计	1,999,406,164.45	2,001,560,601.69	-2,154,437.24

2. 合并利润表

报表项目	调整后	调整前	调整金额
营业收入	1,823,524,461.99	1,891,818,789.18	-68,294,327.19
营业成本	1,421,483,419.10	1,486,905,163.31	-65,421,744.21
营业利润	124,553,754.48	127,426,337.46	-2,872,582.98
利润总额	135,642,111.45	138,514,694.43	-2,872,582.98
所得税费用	29,766,710.56	30,484,856.30	-718,145.74
净利润	105,875,400.89	108,029,838.13	-2,154,437.24
归属于母公司所有者 的净利润	106,024,557.31	108,178,994.55	-2,154,437.24

3. 合并现金流量表

报表项目	调整后	调整前	调整金额
销售商品、提供劳务收 到的现金	1,987,729,648.09	2,064,902,237.81	-77,172,589.72
收到其他与经营活动 有关的现金	89,763,262.31	12,590,672.59	77,172,589.72
购买商品、接受劳务支 付的现金	1,433,480,696.18	1,507,407,267.14	-73,926,570.96
支付其他与经营活动 有关的现金	230,116,572.82	156,190,001.86	73,926,570.96

三、专项审核意见

我们认为，克明面业公司对上述差错更正事项的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会《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》的规定。

四、其他说明事项

本专项意见仅供公司必要时对外披露之用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：刘钢跃

中国·杭州 中国注册会计师：龙 梅

二〇一七年四月二十五日