

证券代码：300398

证券简称：飞凯材料

公告编号：2024-072

债券代码：123078

债券简称：飞凯转债

上海飞凯材料科技股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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。

特别提示：

1、上海飞凯材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正；追溯调整后，不会对公司净资产、归属于上市公司股东净利润造成重大影响，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。

2、本次追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平，努力提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

公司于2024年5月14日召开的第五届董事会第十一次会议、第五届监事会第十次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》《创业板上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》的相关规定，对前期相关财务报表和相关附注进行会计差错更正及追溯调整，现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正概述

1、前期会计差错更正的原因

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》”），要求公司对《决定书》中指出的问题进行整改。

自PCBA贸易业务承接开始，公司按正常贸易业务（净额法）进行会计处理，导致公司2021年年报、2022年年报和2023年三季度报告分别错误列报营业收入283.01万元、1,855.86万元和2,711.95万元。公司对2023年度财务报表按照资金收付进行会计处理，将实际支付给“供应商”的采购款认定为债权，实际收到“客户”的货款冲减对应债权，确认财务费用之利息收入，同时将支付销售服务费用冲减财务费用之利息收入。

公司采用追溯重述法对2021年半年度、三季度、年度，2022年一季度、半年度、三季度、年度，2023年一季度、半年度、三季度的相关财务报表进行会计差错更正及追溯调整。同时前述会计差错更正后，影响2023年年度财务报告及2024年一季度财务报告的期初及同期对比数据，故对2023年年度和2024年一季度报告进行内容修订。

二、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对已披露的定期报告进行更正和内容修订，相关调整主要影响资产负债表、利润表及现金流量表会计科目的重分类，不会对公司净资产、归属于上市公司股东净利润造成重大影响，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，不影响财务报表使用者对公司经营业绩和关键财务指标的判断。

影响2021年半年度、三季度、年度，2022年一季度、半年度、三季度、年度，2023年一季度、半年度、三季度相应各期合并财务报表部分项目的列示具体如下：

1、2023年9月30日

单位：元

项目	2023年9月30日/2023年1至9月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表：			
应收账款	1,005,896,150.51	-131,970,465.00	873,925,685.51
预付款项	74,615,926.72	-45,300,000.00	29,315,926.72
其他应收款	13,763,632.51	163,865,351.03	177,628,983.54
递延所得税资产	100,441,303.41	80,542.64	100,521,846.05
其他应付款	67,498,907.87	-13,082,943.40	54,415,964.47
未分配利润	1,990,709,809.13	-241,627.93	1,990,468,181.20
利润表：			
营业收入	2,026,148,267.40	-27,119,469.86	1,999,028,797.54
销售费用	121,170,029.80	-25,441,132.13	95,728,897.67
财务费用	41,295,502.64	-1,678,337.73	39,617,164.91
信用减值损失	-3,687,148.27	-322,170.57	-4,009,318.84
所得税费用	20,095,406.38	-80,542.64	20,014,863.74
净利润	233,467,020.45	-241,627.93	233,225,392.52
现金流量表：			
销售商品、提供劳务收到的现金	2,403,550,815.79	-280,681,500.00	2,122,869,315.79
收到的其他与经营活动有关的现金	15,616,857.79	280,681,500.00	296,298,357.79
购买商品、接受劳务支付的现金	1,651,263,121.86	-324,405,000.00	1,326,858,121.86
支付的其他与经营活动有关的现金	165,043,233.15	324,405,000.00	489,448,233.15

2、2023年6月30日

单位：元

项目	2023年6月30日/2023年1至6月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表：			
应收账款	984,137,604.49	-109,068,795.00	875,068,809.49
预付款项	62,436,397.88	-39,480,000.00	22,956,397.88
其他应收款	17,023,548.55	137,422,208.21	154,445,756.76
递延所得税资产	91,525,433.98	71,599.53	91,597,033.51
其他应付款	59,797,279.81	-10,840,188.68	48,957,091.13
未分配利润	1,954,700,817.96	-214,798.58	1,954,486,019.38
利润表：			
营业收入	1,317,517,819.91	-16,395,133.20	1,301,122,686.71

项目	2023年6月30日/2023年1至6月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售费用	66,132,141.10	-15,380,490.62	50,751,650.48
财务费用	27,530,707.73	-1,014,642.58	26,516,065.15
信用减值损失	-230,206.52	-286,398.11	-516,604.63
所得税费用	20,796,892.53	-71,599.53	20,725,293.00
净利润	184,345,170.47	-214,798.58	184,130,371.89
现金流量表:			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,525,030,042.70	-170,511,000.00	1,354,519,042.70
收到的其他与经营活动有关的现金	13,243,793.08	170,511,000.00	183,754,793.08
购买商品、接受劳务支付的现金	1,114,748,240.05	-197,400,000.00	917,348,240.05
支付的其他与经营活动有关的现金	100,446,770.47	197,400,000.00	297,846,770.47

3、2023年3月31日

单位：元

项目	2023年3月31日/2023年1至3月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表:			
应收账款	938,541,873.48	-119,114,820.00	819,427,053.48
预付款项	59,412,212.17	-30,420,000.00	28,992,212.17
其他应收款	17,433,656.03	140,240,822.27	157,674,478.30
递延所得税资产	80,917,946.20	53,348.49	80,971,294.69
其他应付款	80,296,118.81	-9,080,603.77	71,215,515.04
未分配利润	1,894,624,066.20	-160,045.47	1,894,464,020.73
利润表:			
营业收入	601,689,777.17	-7,531,858.63	594,157,918.54
销售费用	29,415,426.82	-7,065,735.85	22,349,690.97
财务费用	17,280,407.03	-466,122.78	16,814,284.25
信用减值损失	-354,739.38	-213,393.96	-568,133.34
所得税费用	7,504,743.30	-53,348.49	7,451,394.81
净利润	76,121,959.67	-160,045.47	75,961,914.20
现金流量表:			
销售商品、提供劳务收到的现金	685,071,153.18	-50,193,000.00	634,878,153.18
收到的其他与经营活动有关的现金	8,730,372.50	50,193,000.00	58,923,372.50
购买商品、接受劳务支付的现金	573,717,014.51	-88,185,000.00	485,532,014.51
支付的其他与经营活动有关的现金	46,149,379.38	88,185,000.00	134,334,379.38

4、2022年12月31日

单位：元

项目	2022年12月31日/2022年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表：			
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
未分配利润	1,805,151,375.04		1,805,151,375.04
利润表：			
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
净利润	443,537,570.94	69,386.21	443,606,957.15
现金流量表：			
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
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

5、2022年9月30日

单位：元

项目	2022年9月30日/2022年1至9月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表：			
应收账款	824,477,168.55	-86,346,810.00	738,130,358.55
其他应收款	16,137,991.32	78,573,193.86	94,711,185.18
递延所得税资产	73,613,444.60	-19,630.35	73,593,814.25
其他应付款	54,856,463.58	-7,852,137.52	47,004,326.06
未分配利润	1,718,160,014.56	58,891.03	1,718,218,905.59
利润表：			
营业收入	2,239,808,303.26	-14,263,009.25	2,225,545,294.01
销售费用	123,585,042.80	-13,888,120.86	109,696,921.94

项目	2022年9月30日/2022年1至9月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
财务费用	28,191,986.51	-374,888.39	27,817,098.12
信用减值损失	-1,517,587.09	160,152.22	-1,357,434.87
所得税费用	44,257,671.02	31,874.98	44,289,546.00
净利润	328,157,972.99	128,277.24	328,286,250.23
现金流量表:			
销售商品、提供劳务收到的现金	2,654,267,245.97	-110,026,950.00	2,544,240,295.97
收到的其他与经营活动有关的现金	26,255,894.77	110,026,950.00	136,282,844.77
购买商品、接受劳务支付的现金	1,778,076,098.45	-151,332,000.00	1,626,744,098.45
支付的其他与经营活动有关的现金	207,460,274.76	151,332,000.00	358,792,274.76

6、2022年6月30日

单位：元

项目	2022年6月30日/2022年1至6月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表:			
应收账款	968,850,554.93	-71,720,451.00	897,130,103.93
其他应收款	10,161,789.47	65,501,702.47	75,663,491.94
递延所得税资产	74,725,421.34	-15,703.91	74,709,717.43
其他应付款	91,168,168.87	-4,556,640.00	86,611,528.87
未分配利润	1,650,247,590.41	-1,677,812.44	1,648,569,777.97
利润表:			
营业收入	1,644,523,048.18	-8,864,336.50	1,635,658,711.68
销售费用	86,033,531.23	-6,833,376.89	79,200,154.34
财务费用	20,969,321.95	-306,035.44	20,663,286.51
信用减值损失	-1,079,376.54	144,446.48	-934,930.06
所得税费用	35,887,884.33	27,948.54	35,915,832.87
净利润	258,924,118.86	-1,608,426.23	257,315,692.63
现金流量表:			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,766,146,711.00	-57,695,550.00	1,708,451,161.00
收到的其他与经营活动有关的现金	20,953,821.58	57,695,550.00	78,649,371.58
购买商品、接受劳务支付的现金	1,158,777,741.81	-90,327,000.00	1,068,450,741.81
支付的其他与经营活动有关的现金	140,761,250.03	90,327,000.00	231,088,250.03

7、2022年3月31日

单位：元

项目	2022年3月31日/2022年1至3月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表：			
应收账款	998,197,485.51	-37,361,412.00	960,836,073.51
预付款项	81,327,511.45	-14,079,000.00	67,248,511.45
其他应收款	9,291,851.90	48,143,281.55	57,435,133.45
递延所得税资产	69,988,004.76	16,336.17	70,004,340.93
未分配利润	1,572,708,556.83	-3,280,794.28	1,569,427,762.55
利润表：			
营业收入	865,397,506.97	-3,036,106.24	862,361,400.73
销售费用	47,440,596.07	256,936.03	47,697,532.10
财务费用	16,056,222.45	-104,819.59	15,951,402.86
信用减值损失	-1,641,420.84	-27,276.93	-1,668,697.77
所得税费用	19,821,868.88	-4,091.54	19,817,777.34
净利润	139,987,981.91	-3,211,408.07	136,776,573.84
现金流量表：			
销售商品、提供劳务收到的现金	803,580,902.90	-19,956,750.00	783,624,152.90
收到的其他与经营活动有关的现金	15,698,637.33	19,956,750.00	35,655,387.33
购买商品、接受劳务支付的现金	620,457,888.87	-38,547,000.00	581,910,888.87
支付的其他与经营活动有关的现金	47,754,076.50	38,547,000.00	86,301,076.50

8、2021年12月31日

单位：元

项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表：			
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
利润表：			
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

项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
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
净利润	400,964,166.48	-69,386.21	400,894,780.27
现金流量表:			
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

9、2021年9月30日

单位：元

项目	2021年9月30日/2021年1至9月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表:			
应收账款	750,304,793.50	-14,734,170.00	735,570,623.50
预付款项	48,656,609.49	-5,535,000.00	43,121,609.49
其他应收款	15,852,012.54	19,208,462.89	35,060,475.43
递延所得税资产	58,275,816.39	6,779.23	58,282,595.62
未分配利润	1,357,999,677.88	-1,053,927.88	1,356,945,750.00
利润表:			
营业收入	1,886,853,831.69	-1,197,344.77	1,885,656,486.92
财务费用	54,268,318.83	-181,832.54	54,086,486.29
信用减值损失	-4,143,758.96	-45,194.88	-4,188,953.84
所得税费用	44,769,999.47	-6,779.23	44,763,220.24
净利润	284,092,330.56	-1,053,927.88	283,038,402.68
现金流量表:			
购买商品、接受劳务支付的现金	1,286,042,335.75	-19,065,000.00	1,266,977,335.75
支付的其他与经营活动有关的现金	194,740,188.78	19,065,000.00	213,805,188.78

10、2021年6月30日

单位：元

项目	2021年6月30日/2021年1至6月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表:			

项目	2021年6月30日/2021年1至6月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	48,939,816.38	-3,690,000.00	45,249,816.38
其他应收款	16,599,726.28	3,653,100.00	20,252,826.28
递延所得税资产	65,135,662.15	5,535.00	65,141,197.15
未分配利润	1,255,557,375.08	-31,365.00	1,255,526,010.08
利润表:			
信用减值损失	-1,677,647.33	-36,900.00	-1,714,547.33
所得税费用	28,194,344.17	-5,535.00	28,188,809.17
净利润	177,747,076.89	-31,365.00	177,715,711.89
现金流量表:			
购买商品、接受劳务支付的现金	796,786,900.48	-3,690,000.00	793,096,900.48
支付的其他与经营活动有关的现金	117,928,774.63	3,690,000.00	121,618,774.63

三、公司董事会审计委员会、董事会、监事会的相关意见

1、董事会审议委员会审议意见

公司第五届董事会审计委员会召开 2024 年第三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，全体审计委员会委员认为：公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《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》等相关规定和要求，能够更加客观公允地反映公司财务状况和经营成果。董事会审计委员会同意本次对前期会计差错的更正及追溯调整事项，并同意将该事项提交董事会审议。

2、董事会审议意见

董事会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

3、监事会审议意见

监事会以为：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》等相关规定及中国证券监督管理委员会上海监管局下发的《决定书》的要求，公司关于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》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

四、其他说明

公司将认真吸取本次会计差错更正事项的教训，进一步加强对财务会计工作的监督和检查，持续加强财务人员的培训学习，切实提高财务会计信息检查，避免此类问题再次发生。今后的工作中公司将进一步加强披露报告的审核工作，提高信息披露质量。公司对此次前期会计差错更正事项给投资者带来的不便深表歉意，敬请广大投资者谅解。

公司指定的信息披露媒体为巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）及《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》《证券日报》，公司发布的信息均以在前述指定媒体披露的内容为准。敬请广大投资者理性投资，注意投资风险。

五、备查文件

- 1、公司第五届董事会审计委员会 2024 年第三次会议决议；
- 2、公司第五届董事会第十一次会议决议；
- 3、公司第五届监事会第十次会议决议；
- 4、深交所要求的其他文件。

特此公告。

上海飞凯材料科技股份有限公司董事会

2024 年 5 月 14 日