证券代码：300234　　证券简称：开尔新材　　公告编号：2019-039

浙江开尔新材料股份有限公司

关于前期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。

重要内容提示：

本次会计差错更正对公司前期财务状况及经营成果的影响如下：调减 2017 年末资产总额、净资产分别为 4,900,208.12 元与 4,998,554.70 元，调减 2017 年度归属于母公司股东的净利润 4,998,554.70 元；调减 2018 年第一季度末资产总额、净资产分别为 4,491,758.38 元与 4,977,276.06 元，调增 2018 年第一季度归属于母公司股东的净利润 21,765.88 元；调减 2018 年半年度末资产总额、净资产分别为 3,824,624.27 元与 4,999,045.92 元，调减 2018 年半年度归属于母公司股东的净利润 3.99 元；调减 2018 年第三季度末资产总额、净资产分别为 3,151,949.38 元与 4,950,799.99 元，调增 2018 年前三季度归属于母公司股东的净利润 48,241.95 元。

2019 年 4 月 25 日，浙江开尔新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“开尔新材”）召开了第三届董事会第三十一次会议及第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。本议案已经公司独立董事发表了明确同意的独立意见，并由会计师事务所出具了审核报告，尚需提交股东大会审议。

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》及《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，公司已对会计差错进行了更正并对 2017 年财务报表以及 2018

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

年第一季度、半年度、前三季度财务报表进行了调整，现将会计差错更正事项说明如下：

一、本次会计差错更正原因说明

为加快实现公司外延式扩张的战略发展需求，2017 年初，公司投资设立了宁波梅山保税港区开尔文化投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“开尔文化”），2018 年初，投资入伙了杭州义通投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“杭州义通”），根据合伙协议有关决策机制及《企业会计准则》相关规定，认定公司不能独立控制合伙企业，未将其纳入公司合并范围，按照权益法确认合伙企业产生的投资收益。

在 2018 年年报审计过程中，经与公司审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）反复沟通与讨论，依照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的相关规定，认为公司虽为合伙企业的有限合伙人，但公司按照出资比例享有可变回报，且公司有能力运用对合伙企业的权力影响回报金额，基于商业实质公司能够控制合伙企业，应自能够控制合伙企业之日（开尔文化自设立之日、杭州义通自实缴出资额到位之日）起纳入公司的合并范围，并将公司于 2017 年 8 月在开尔文化中受让其他有限合伙人退伙的合伙份额时支付的本金及溢价，作为金融负债处理（溢价在合并报表层面确认为财务费用——利息支出），综上，公司对涉及的相关会计差错进行更正。

二、更正事项对前期财务状况和经营成果的影响

（一）对公司 2017 年年度财务报告的影响

开尔文化成立于 2017 年 1 月 3 日，应自设立之日起纳入公司的合并范围，并将公司于 2017 年 8 月在开尔文化中受让其他有限合伙人退伙的合伙份额时支付的本金及溢价，作为金融负债处理（溢价在合并报表层面确认为财务费用——利息支出），根据企业会计准则相关规定，公司对前述会计差错采用追溯重述法，对公司 2017 年度合并及母公司财务报表项目及金额更正如下：

1、 合并财务报表项目

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日（2017 年度）
	合并财务报表

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日（2017 年度）		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	**1,219,268,677.11**	**-4,900,208.12**	**1,214,368,468.99**
其中：货币资金	122,954,099.38	379,375.17	123,333,474.55
可供出售金融资产	65,100,000.00	12,000,000.00	77,100,000.00
长期股权投资	19,283,563.72	-17,279,583.29	2,003,980.43
负债合计	**211,818,028.75**	**98,346.58**	**211,916,375.33**
其中：其他应付款	3,123,053.85	98,346.58	3,221,400.43
所有者权益合计	**1,007,450,648.36**	**-4,998,554.70**	**1,002,452,093.66**
其中：盈余公积	37,584,302.92	20,791.67	37,605,094.59
未分配利润	253,507,914.64	-5,019,346.37	248,488,568.27
归属于母公司所有者权益	990,277,635.96	-4,998,554.70	990,277,635.96
净利润	**-7,016,706.12**	**-4,998,554.70**	**-12,015,260.82**
其中：税金及附加	3,986,328.29	6,293.80	3,992,622.09
管理费用	72,300,759.01	224,380.50	72,525,139.51
财务费用	-1,062,792.01	4,993,386.15	3,930,594.14
投资收益	8,695,571.26	225,505.75	8,921,077.01
归属于母公司股东的净利润	-6,086,535.95	-4,998,554.70	-11,085,090.65
经营活动产生的现金流量净额	**53,079,876.28**	**-225,713.87**	**52,854,162.41**
其中：收到其他与经营活动有关的现金	15,744,350.34	5,598.83	15,749,949.17
支付的各项税费	16,505,768.50	6,293.80	16,512,062.30
支付其他与经营活动有关的现金	43,157,007.10	225,018.90	43,382,026.00
投资活动产生的现金流量净额	**-51,345,707.39**	**5,505,089.04**	**-45,840,618.35**
其中：收回投资收到的现金	1,283,065,319.76	10,017,589.04	1,293,082,908.80
投资支付的现金	1,320,237,361.96	4,512,500.00	1,324,749,861.96
筹资活动产生的现金流量净额	**5,046,491.10**	**-4,900,000.00**	**146,491.10**
其中：收到其他与筹资活动有关的现金	10,938,366.17	5,100,000.00	16,038,366.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,895,345.88	5,000,000.00	7,895,345.88
支付其他与筹资活动有关的现金	8,336,529.19	5,000,000.00	13,336,529.19
现金及现金等价物净增加额	**6,683,930.79**	**379,375.17**	**7,063,305.96**
期末现金及现金等价物余额	**98,322,135.42**	**379,375.17**	**98,701,510.59**

2、 母公司财务报表项目

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日（2017 年度）		
	母公司财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	**1,201,409,610.44**	**207,916.71**	**1,201,617,527.15**
其中：长期股权投资	199,981,765.61	207,916.71	200,189,682.32
所有者权益合计	**1,024,580,638.18**	**207,916.71**	**1,024,788,554.89**
其中：盈余公积	37,584,302.92	20,791.67	37,605,094.59
未分配利润	282,829,984.55	187,125.04	283,017,109.59
净利润	**18,887,200.23**	**207,916.71**	**19,095,116.94**
其中：投资收益	8,695,571.26	207,916.71	8,903,487.97

3、 更正后 2017 年度财务报表

（1）合并资产负债表

资产	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金	**123,333,474.55**	116,400,830.05
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	651,062.71	
衍生金融资产		
应收票据	20,506,700.00	30,680,946.44
应收账款	260,997,041.44	291,346,814.19
预付款项	6,037,295.35	13,215,649.36
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	686,802.81	1,292,654.80
应收股利		
其他应收款	9,240,555.58	16,021,271.23
买入返售金融资产		
存货	173,522,692.09	123,883,205.74
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	186,717,688.20	228,224,023.73
流动资产合计	**781,693,312.73**	**821,065,395.54**
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	**77,100,000.00**	4,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	**2,003,980.43**	1,989,413.18
投资性房地产		
固定资产	244,953,317.83	224,618,800.16
在建工程	20,422,709.34	46,873,947.32
工程物资		
固定资产清理		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产	期末余额	年初余额
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	53,689,362.19	55,377,737.65
开发支出		
商誉	14,731,274.69	23,644,114.88
长期待摊费用	1,839,093.73	
递延所得税资产	11,817,388.67	8,229,502.31
其他非流动资产	6,118,029.38	427,174.47
非流动资产合计	**432,675,156.26**	**365,160,689.97**
资产总计	**1,214,368,468.99**	**1,186,226,085.51**

（续上表）

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动负债：		
短期借款		600,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	29,740,899.27	27,791,223.90
应付账款	80,665,240.34	87,731,239.93
预收款项	59,359,151.45	23,142,610.22
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	11,730,028.15	15,183,997.96
应交税费	15,522,602.44	5,590,689.77
应付利息		
应付股利		
其他应付款	**3,221,400.43**	7,143,030.48
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	**200,239,322.08**	**167,182,792.26**
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	11,677,053.25	7,874,409.06
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	**11,677,053.25**	**7,874,409.06**
负债合计	**211,916,375.33**	**175,057,201.32**
所有者权益：		
股本	289,534,588.00	289,534,588.00
其他权益工具		
其中：优先股		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
永续债		
资本公积	414,631,762.71	414,631,762.71
减：库存股		
其他综合收益	17,622.39	-160,048.93
专项储备		
盈余公积	**37,605,094.59**	35,695,582.90
一般风险准备		
未分配利润	**248,488,568.27**	264,378,516.49
归属于母公司所有者权益合计	**990,277,635.96**	1,004,080,401.17
少数股东权益	12,174,457.70	7,088,483.02
所有者权益合计	**1,002,452,093.66**	**1,011,168,884.19**
负债和所有者权益总计	**1,214,368,468.99**	**1,186,226,085.51**

（2）母公司资产负债表

资产	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金	43,303,799.09	97,381,105.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	651,062.71	
衍生金融资产		
应收票据	18,206,700.00	19,592,146.44
应收账款	245,865,197.98	260,433,947.22
预付款项	4,404,914.03	10,036,392.40
应收利息	686,802.81	1,292,654.80
应收股利		
其他应收款	16,100,210.53	22,554,666.13
存货	144,188,551.35	104,775,465.17
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	185,730,752.43	228,051,044.72
流动资产合计	**659,137,990.93**	**744,117,422.29**
非流动资产：		
可供出售金融资产	65,100,000.00	4,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	**200,189,682.32**	124,627,615.07
投资性房地产	972,241.47	
固定资产	195,884,603.47	169,151,028.17
在建工程	20,422,709.34	48,835,840.39
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	44,939,784.33	46,634,699.27
开发支出		
商誉		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产	期末余额	年初余额
长期待摊费用	1,839,093.73	
递延所得税资产	10,715,489.18	7,841,942.77
其他非流动资产	2,415,932.38	234,856.37
非流动资产合计	**542,479,536.22**	**401,325,982.04**
资产总计	**1,201,617,527.15**	**1,145,443,404.33**

（续上表）

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动负债：		
短期借款		600,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	29,740,899.27	27,219,627.50
应付账款	74,414,247.83	85,932,446.84
预收款项	45,640,062.70	7,477,789.04
应付职工薪酬	7,456,311.57	11,151,105.07
应交税费	12,479,527.30	3,302,226.19
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,352,596.48	1,171,425.86
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	**172,083,645.15**	**136,854,620.50**
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	4,745,327.11	
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	**4,745,327.11**	
负债合计	**176,828,972.26**	**136,854,620.50**
所有者权益：		
股本	289,534,588.00	289,534,588.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	414,631,762.71	414,631,762.71
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	**37,605,094.59**	35,695,582.90
未分配利润	**283,017,109.59**	268,726,850.22

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
所有者权益合计	**1,024,788,554.89**	**1,008,588,783.83**
负债和所有者权益总计	**1,201,617,527.15**	**1,145,443,404.33**

（3）合并利润表

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	353,215,210.81	362,447,205.87
其中：营业收入	353,215,210.81	362,447,205.87
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	**380,401,174.86**	350,263,096.89
其中：营业成本	249,115,026.36	247,405,661.83
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	**3,992,622.09**	2,990,200.04
销售费用	24,955,365.22	26,782,639.72
管理费用	**72,525,139.51**	61,865,442.01
财务费用	**3,930,594.14**	-508,635.95
资产减值损失	25,882,427.54	11,727,789.24
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,200.75	
投资收益（损失以“-”号填列）	**8,921,077.01**	4,721,829.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,273,631.83	-64,346.80
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
其他收益	6,069,929.79	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	**-10,920,124.67**	16,841,592.01
加：营业外收入	2,261,375.93	17,435,302.93
减：营业外支出	225,910.10	272,163.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	**-8,884,658.84**	34,004,731.50
减：所得税费用	3,130,601.98	4,063,982.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	**-12,015,260.82**	29,940,749.41
（一）按经营持续性分类		
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	**-12,015,260.82**	29,940,749.41
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1．少数股东损益	-930,170.17	1,485,033.88
2．归属于母公司股东的净利润	**-11,085,090.65**	28,455,715.53
六、其他综合收益的税后净额	253,816.17	-148,065.32
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	177,671.32	-103,645.72
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1．重新计量设定受益计划净负债净资产的变动		
2．权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	177,671.32	-103,645.72
1．权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2．可供出售金融资产公允价值变动损益		
3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4．现金流量套期损益的有效部分		
5．外币财务报表折算差额	177,671.32	-103,645.72
6．其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	76,144.85	-44,419.60
七、综合收益总额	**-11,761,444.65**	29,792,684.09
归属于母公司所有者的综合收益总额	**-10,907,419.33**	28,352,069.81
归属于少数股东的综合收益总额	-854,025.32	1,440,614.28
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	**-0.04**	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）	**-0.04**	0.10

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（4）母公司利润表

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	289,383,913.92	255,092,515.48
减：营业成本	200,699,919.50	162,538,910.46
税金及附加	2,830,797.82	1,532,579.74
销售费用	18,355,837.06	21,844,724.68
管理费用	49,710,833.07	44,557,765.07
财务费用	-1,361,685.46	-585,507.04
资产减值损失	15,036,023.32	9,969,937.90
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	1,200.75	
投资收益（损失以“-”号填列）	**8,903,487.97**	4,721,829.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,273,631.83	-64,346.80
其他收益	5,090,180.12	
二、营业利润（亏损以“-”填列）	**19,380,689.28**	19,891,587.7
加：营业外收入	2,131,811.27	16,438,397.16
减：营业外支出	215,454.65	215,887.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	**21,297,045.90**	36,114,097.29
减：所得税费用	2,201,928.96	4,370,922.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	**19,095,116.94**	31,743,174.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	**19,095,116.94**	31,743,174.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1．重新计量设定受益计划净负债净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2．可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4．现金流量套期损益的有效部分		
5．外币财务报表折算差额		
6．其他		
六、综合收益总额	**19,095,116.94**	31,743,174.34
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

（5）合并现金流量表

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	425,725,303.21	362,388,561.29
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	558,747.93	879,615.40
收到其他与经营活动有关的现金	**15,749,949.17**	21,009,306.40
经营活动现金流入小计	**442,034,000.31**	384,277,483.09
购买商品、接受劳务支付的现金	259,621,254.95	198,289,721.70
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	69,664,494.65	60,636,483.60
支付的各项税费	**16,512,062.30**	21,471,561.66
支付其他与经营活动有关的现金	**43,382,026.00**	46,944,055.48
经营活动现金流出小计	**389,179,837.90**	327,341,822.44
经营活动产生的现金流量净额	**52,854,162.41**	**56,935,660.65**
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	**1,293,082,908.80**	664,853,101.37
取得投资收益收到的现金	3,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	748,319.96	90,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	13,151,948.00	
投资活动现金流入小计	**1,309,983,176.76**	664,943,101.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,073,933.15	98,733,813.59
投资支付的现金	**1,324,749,861.96**	891,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		17,043,260.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	**1,355,823,795.11**	1,006,777,073.59
投资活动产生的现金流量净额	**-45,840,618.35**	**-341,833,972.22**
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	5,940,000.00	398,433,962.25
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	5,940,000.00	
取得借款收到的现金		600,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	16,038,366.17	8,813,623.01
筹资活动现金流入小计	21,978,366.17	407,847,585.26
偿还债务支付的现金	600,000.00	79,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	**7,895,345.88**	7,868,188.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	**13,336,529.19**	25,938,366.17
筹资活动现金流出小计	**21,831,875.07**	112,806,554.28
筹资活动产生的现金流量净额	**146,491.10**	295,041,030.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-96,729.20	-36,169.42
五、现金及现金等价物净增加额	**7,063,305.96**	**10,106,549.99**
加：期初现金及现金等价物余额	**91,638,204.63**	**81,531,654.64**
六、期末现金及现金等价物余额	**98,701,510.59**	**91,638,204.63**

4、 与更正事项相关的财务报表附注

（1）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	218,499.28	169,294.12
银行存款	**108,448,979.78**	101,468,910.51
其他货币资金	14,665,995.49	14,762,625.42
合计	**123,333,474.55**	116,400,830.05
其中：存放在境外的款项总额		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	8,336,529.19	8,938,366.17
履约保证金	5,434,774.09	4,973,396.40
农民工工资保证金	860,660.68	850,862.85
合计	14,631,963.96	14,762,625.42

（2）可供出售金融资产

① 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	**77,100,000.00**		**77,100,000.00**	4,000,000.00		4,000,000.00
其中：按成本计量	**77,100,000.00**		**77,100,000.00**	4,000,000.00		4,000,000.00
合计	**77,100,000.00**		**77,100,000.00**	4,000,000.00		4,000,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

② 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
浙江斐然节能科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					20.00	
江苏中航长城节能科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					10.00	
浙江沃驰科技股份有限公司		61,100,000.00		61,100,000.00					9.78	3,000,000.00
上海合志信息技术有限公司		**12,000,000.00**		**12,000,000.00**					**7.20**	
合计	4,000,000.00	**73,100,000.00**		**77,100,000.00**						3,000,000.00

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

公司持有浙江斐然节能科技有限公司 20%股权，但公司未在其董事会中派有代表，且不参与其财务和经营决策制定，故不存在重大影响。

（3）长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
北京开源新能投资管理有限公司	1,989,413.18			14,567.25					2,003,980.43		
小计	1,989,413.18			14,567.25					2,003,980.43		
合计	1,989,413.18			14,567.25					2,003,980.43		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（4）其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金保证金	974,864.95	610,274.00
往来款	**298,346.58**	5,395,000.00
未结算费用	1,948,188.90	1,137,756.48
合计	**3,221,400.43**	7,143,030.48

② 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

（5）盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,695,582.90	**1,909,511.69**		**37,605,094.59**
合计	35,695,582.90	**1,909,511.69**		**37,605,094.59**

（6）未分配利润

项目	本期	上期
年初未分配利润	264,378,516.49	245,961,114.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	**-11,085,090.65**	28,455,715.53
减：提取法定盈余公积	**1,909,511.69**	3,174,317.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,895,345.88	6,863,996.44
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	**248,488,568.27**	264,378,516.49

未分配利润的其他说明：

根据 2017 年 3 月 20 日第三届董事会第七次会议决议，按照 2016 年度母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积，以公司 2016 年 12 月 31 日的总股本 289,534,588.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.10 元（含税），共计派发现金股利人民币 2,895,345.88 元（含税）。

（7）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		268,780.85

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	852,710.82	779,582.01
教育费附加	460,101.37	372,308.36
地方教育费附加	306,734.22	248,205.55
房产税	599,201.65	412,833.25
土地使用税	838,172.28	616,198.21
印花税	**178,847.37**	292,291.81
土地增值税	746,484.16	
车船税	10,370.22	
合计	**3,992,622.09**	2,990,200.04

（8）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发与开发费	23,383,052.87	24,890,380.61
职工薪酬	25,737,321.84	20,937,269.84
折旧及摊销	8,483,754.24	4,909,819.15
办公费	3,116,773.17	2,426,023.37
车辆及差旅费	3,586,273.18	2,874,601.22
咨询审计费	4,261,088.07	1,512,219.06
广告宣传费	160,047.92	877,887.63
税费	45,847.16	557,440.76
业务招待费	1,238,376.91	1,471,860.70
房屋租赁费	711,290.73	767,428.34
其他	**1,801,313.42**	640,511.33
合计	**72,525,139.51**	61,865,442.01

（9）财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	**4,998,346.58**	901,788.89
票据贴现利息支出	55,896.75	
减：利息收入	**1,125,819.07**	1,652,889.46
金融机构手续费	**153,533.42**	158,300.17
汇兑损益	-151,363.54	84,164.45

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	本期发生额	上期发生额
合计	3,930,594.14	-508,635.95

（10）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	**14,567.25**	-10,586.82
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	3,000,000.00	
理财产品收益	**5,906,509.76**	4,732,416.65
合计	**8,921,077.01**	4,721,829.83

（11）现金流量表项目

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到暂收款或收回暂付款	8,222,758.02	8,891,422.61
利息收入	**852,819.07**	1,523,494.94
政府补助	6,594,773.98	10,514,127.78
其他	79,598.10	80,261.07
合计	**15,749,949.17**	21,009,306.40

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
车辆及差旅费	8,024,622.62	7,354,111.51
运输费	7,925,927.10	7,683,343.55
研发费	3,422,062.12	3,329,413.64
支付暂付款或退回暂收款	7,926,158.00	10,715,216.55
办公费	3,379,406.83	3,171,681.25
业务招待费	2,981,820.28	3,874,500.90
咨询审计费	4,261,088.07	1,512,219.06
房屋租赁费	2,190,996.52	1,949,343.71
广告宣传费	160,047.92	1,853,024.61
投标服务费	271,310.99	1,089,628.95
现场费用	556,263.72	308,400.49

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期发生额	上期发生额
支付履约保证金及农民工工资保证金	471,175.52	3,268,573.84
其他	**1,811,146.31**	834,597.42
合计	**43,382,026.00**	46,944,055.48

③ 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回往来款	**7,100,000.00**	
收回承兑保证金	8,938,366.17	8,813,623.01
合计	**16,038,366.17**	8,813,623.01

④ 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付承兑保证金	8,336,529.19	8,938,366.17
支付往来款	**5,000,000.00**	2,000,000.00
归还定增认购保证金		15,000,000.00
合计	**13,336,529.19**	25,938,366.17

（12）现金流量表补充资料

① 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	**-12,015,260.82**	29,940,749.41
加：资产减值准备	25,882,427.54	11,727,789.24
固定资产折旧	21,466,720.87	11,535,931.67
无形资产摊销	1,296,094.95	1,277,542.07
长期待摊费用摊销	271,070.83	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-1,273,631.83	64,346.80
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	20,705.28	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,200.75	
财务费用（收益以“－”号填列）	**4,573,983.04**	856,558.83

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“－”号填列）	**-8,921,077.01**	-4,721,829.83
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,587,886.36	-1,648,808.84
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-1,346,781.21
存货的减少（增加以“－”号填列）	-53,325,351.63	35,081,505.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	33,600,738.92	-7,355,755.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	45,891,985.19	-17,532,905.42
其他	-1,025,155.81	-942,682.92
经营活动产生的现金流量净额	**52,854,162.41**	56,935,660.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	**98,701,510.59**	91,638,204.63
减：现金的期初余额	91,638,204.63	81,531,654.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	**7,063,305.96**	10,106,549.99

② 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	**98,701,510.59**	91,638,204.63
其中：库存现金	218,499.28	169,294.12
可随时用于支付的银行存款	**98,069,604.61**	91,468,910.51
可随时用于支付的其他货币资金	34,031.53	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	**98,701,510.59**	91,638,204.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额	年初余额
等价物		

（13）合并范围的变更

① 本期未发生非同一控制下企业合并。

② 本期未发生同一控制下企业合并。

③ 本期不存在反向购买的情况。

④ 本期不存在处置子公司的情况。

⑤ 其他原因的合并范围变动

新设子公司：

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	持股比例
开尔文化	**新设**	**2017 年 1 月**	**12,487,500.00**	**99.90%**
金华开晴公司	新设	2017 年 11 月	12,060,000.00	67.00%

(14)在其他主体中的权益

① 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
合肥开尔公司	合肥	合肥	制造业	100.00		设立
香港开尔公司	香港	香港	贸易	70.00		同一控制下合并
浙江晟开公司	杭州	杭州	建筑装饰业	60.00		非同一控制下合并
杭州天润公司	杭州	杭州	制造业	100.00		非同一控制下合并
无锡金科尔公司	无锡	无锡	制造业	51.00		非同一控制下合并
杭州开尔公司	杭州	杭州	建筑装饰业	100.00		设立
开尔文化	**宁波**	**宁波**	**投资**	**99.90**		**设立**
金华开晴公司	金华	金华	制造业	67.00		设立

② 本期在子公司的所有者权益份额未发生变化。

③ 在合营安排或联营企业中的权益

A、联营企业

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京开源新能投资管理有限公司	北京	北京	咨询服务	20.00		权益法

B、不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业：		
北京开源新能投资管理有限公司	2,003,980.43	1,989,413.18
投资账面价值合计	**2,003,980.43**	1,989,413.18
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	**14,567.25**	-10,586.82
—其他综合收益		
—综合收益总额	**14,567.25**	-10,586.82

C、联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

④ 本期无重要的共同经营。

（15）母公司财务报表主要项目注释

① 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	198,185,701.89		198,185,701.89	122,638,201.89		122,638,201.89
对联营企业投资	2,003,980.43		2,003,980.43	1,989,413.18		1,989,413.18
合计	200,189,682.32		200,189,682.32	124,627,615.07		124,627,615.07

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

A、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合肥开尔公司	69,767,246.89			69,767,246.89		
香港开尔公司	570,955.00			570,955.00		
浙江晟开公司	7,200,000.00			7,200,000.00		
杭州天润公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
无锡金科尔公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
开尔文化		17,487,500.00		17,487,500.00		
金华开晴公司		12,060,000.00		12,060,000.00		
开尔装饰公司		46,000,000.00		46,000,000.00		
合计	122,638,201.89	75,547,500.00		198,185,701.89		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

B、对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
北京开源新能投资管理有限公司	1,989,413.18			14,567.25					2,003,980.43		
小计	1,989,413.18			14,567.25					2,003,980.43		
合计	1,989,413.18			14,567.25					2,003,980.43		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（16）净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-1.11	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.73	-0.09	-0.09

（二）对 2018 年第三季度财务报表和经营成果的影响

公司于 2018 年 1 月入伙杭州义通，并于 2018 年 2 月 6 日将 14,000 万元认缴出资额出资到位，持股比例为 99.29%。公司原根据合伙协议中有关决策机制的表述认定公司不能单独控制杭州义通，无需将其纳入公司合并范围，按照权益法核算。

基于其商业实质，公司自实缴出资额到位之日起能够控制杭州义通，应将其自 2018 年 2 月起纳入公司的合并范围。因此，除将开尔文化自 2017 年 1 月成立之日起纳入合并范围的追溯调整外，公司根据企业会计准则相关规定，对杭州义通核算处理追溯调整，对公司 2018 年前三季度合并及母公司财务报表项目及金额更正如下：

1、 对 2018 年第一季度财务报表的影响

1） 合并财务报表项目

受影响的报表项目	2018 年 3 月 31 日（2018 年 1-3 月）		
	合并财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	**1,193,433,784.34**	**-4,491,758.38**	**1,188,942,025.96**
其中： 货币资金	61,773,546.13	379,672.69	62,153,218.82
可供出售金融资产	65,100,000.00	12,000,000.00	77,100,000.00
长期股权投资	160,800,633.17	-16,871,431.07	143,929,202.10
负债合计	**187,810,406.21**	**485,517.68**	**188,295,923.89**
其中：其他应付款	2,351,105.41	485,517.68	2,836,623.09
所有者权益合计	**1,005,623,378.13**	**-4,977,276.06**	**1,000,646,102.07**
其中： 盈余公积	37,584,302.92	20,791.67	37,605,094.59
未分配利润	252,071,061.23	-4,998,067.73	247,072,993.50

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

受影响的报表项目	2018 年 3 月 31 日（2018 年 1-3 月）		
归属于母公司所有者权益	993,821,714.86	-4,977,276.06	988,844,438.80
净利润	**-2,079,686.87**	**21,765.88**	**-2,057,920.99**
其中：财务费用	-170,069.71	386,386.34	216,316.63
投资收益	4,426,755.61	408,152.22	4,834,907.83
归属于母公司所有者的净利润	-1,436,853.41	21,765.88	-1,415,087.53
经营活动产生的现金流量净额	**-9,010,466.64**	**-215.24**	**-9,010,681.88**
其中： 收到的其他与经营活动有关的现金	3,592,118.18	284.76	3,592,402.94
支付的其他与经营活动有关的现金	10,426,866.39	500.00	10,427,366.39

2） 母公司财务报表项目

受影响的报表项目	2018 年 3 月 31 日（2018 年 1-3 月）		
	母公司财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	**1,166,391,295.15**	**-1,314,775.27**	**1,165,076,519.88**
其中：长期股权投资	342,998,835.06	-1,314,775.27	341,684,059.79
所有者权益合计	**1,026,256,627.65**	**-1,314,775.27**	**1,024,941,852.38**
其中： 盈余公积	37,584,302.92	20,791.67	37,605,094.59
未分配利润	284,505,974.02	-1,335,566.94	283,170,407.08
净利润	**1,675,989.47**	**-1,522,691.98**	**153,297.49**
其中：投资收益	4,117,414.12	-1,522,691.98	2,594,722.14

2、 对 2018 年半年度财务报表的影响

1） 合并财务报表项目

受影响的报表项目	2018 年 6 月 30 日（2018 年 1-6 月）		
	合并财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	**1,196,975,198.07**	**-3,824,624.27**	**1,193,150,573.80**
其中：货币资金	85,883,129.26	379,963.76	86,263,093.02
可供出售金融资产	65,100,000.00	12,000,000.00	77,100,000.00
长期股权投资	163,574,926.14	-16,204,588.03	147,370,338.11
负债合计	**190,239,730.59**	**1,174,421.65**	**191,414,152.24**
其中：其他应付款	2,927,896.52	1,174,421.65	4,102,318.17
所有者权益合计	**1,006,735,467.48**	**-4,999,045.92**	**1,001,736,421.56**
其中：盈余公积	37,584,302.92	20,791.67	37,605,094.59

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

受影响的报表项目	2018 年 6 月 30 日（2018 年 1-6 月）		
未分配利润	254,200,833.98	-5,019,837.59	249,180,996.39
归属于母公司所有者权益	995,951,487.61	-4,999,045.92	990,952,441.69
净利润	**-662,818.63**	**-3.99**	**-662,822.62**
其中：财务费用	-357,810.06	1,074,999.25	717,189.19
投资收益	7,807,378.48	1,074,995.26	8,882,373.74
归属于母公司所有者的净利润	692,919.34	-3.99	692,915.35
经营活动产生的现金流量净额	**-19,971,647.91**	**75.83**	**-19,971,572.08**
其中：收到的其他与经营活动有关的现金	7,840,827.69	575.83	7,841,403.52
支付的其他与经营活动有关的现金	21,429,765.17	500.00	21,430,265.17

2） 母公司财务报表项目

受影响的报表项目	2018 年 6 月 30 日（2018 年 1-6 月）		
	母公司财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	**1,160,442,374.99**	**-4,092,440.59**	**1,156,349,934.40**
其中：长期股权投资	347,273,128.03	-4,092,440.59	343,180,687.44
所有者权益合计	**1,033,463,474.42**	**-4,092,440.59**	**1,029,371,033.83**
其中： 盈余公积	37,584,302.92	20,791.67	37,605,094.59
未分配利润	291,712,820.79	-4,113,232.26	287,599,588.53
净利润	**8,882,836.24**	**-4,300,357.30**	**4,582,478.94**
其中：投资收益	7,165,680.37	-4,300,357.30	2,865,323.07

3、 对 2018 年第三季度财务报表的影响

1） 合并财务报表项目

受影响的报表项目	2018 年 9 月 30 日（2018 年 1-9 月）		
	合并财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	**1,196,975,198.07**	**-3,151,949.38**	**1,193,823,248.69**
其中：货币资金	59,426,725.47	380,755.06	59,807,480.53
可供出售金融资产	65,100,000.00	12,000,000.00	77,100,000.00
长期股权投资	166,018,160.73	-15,532,704.44	150,485,456.29
负债合计	**195,250,977.57**	**1,798,850.61**	**197,049,828.18**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

受影响的报表项目	2018 年 9 月 30 日（2018 年 1-9 月）		
其中：其他应付款	3,525,923.20	1,798,850.61	5,324,773.81
所有者权益合计	**1,002,933,803.89**	**-4,950,799.99**	**997,983,003.90**
其中：盈余公积	37,584,302.92	20,791.67	37,605,094.59
未分配利润	251,362,330.52	-4,971,591.66	246,390,738.86
归属于母公司所有者权益	993,112,984.15	-4,950,799.99	988,162,184.16
净利润	**-4,196,116.59**	**48,241.95**	**-4,147,874.64**
其中： 财务费用	-604,875.97	1,698,636.90	1,093,760.93
投资收益	13,605,476.66	1,746,878.85	15,352,355.51
归属于母公司股东的净利润	-2,145,584.12	48,241.95	-2,097,342.17
经营活动产生的现金流量净额	**-37,161,726.72**	**867.13**	**-37,160,859.59**
其中：收到的其他与经营活动有关的现金	7,845,578.80	367.13	7,845,945.93
支付的其他与经营活动有关的现金	32,183,313.69	-500.00	32,182,813.69

2、 母公司财务报表项目

受影响的报表项目	2018 年 9 月 30 日（2018 年 1-9 月）		
	母公司财务报表		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	**1,164,233,271.44**	**-6,540,190.14**	**1,157,693,081.30**
其中：长期股权投资	350,716,362.62	-6,540,190.14	344,176,172.48
所有者权益合计	**1,038,935,796.28**	**-6,540,190.14**	**1,032,395,606.14**
其中： 盈余公积	37,584,302.92	20,791.67	37,605,094.59
未分配利润	297,185,142.65	-6,560,981.81	290,624,160.84
净利润	**14,355,158.10**	**-6,748,106.85**	**7,607,051.25**
其中：投资收益	12,684,833.27	-6,748,106.85	5,936,726.42

三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

针对 2017 年开尔文化的会计处理所涉及的前期会计差错更正事项，公司审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《浙江开尔新材料股份有限公司 2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告》（信会师报字[2019]第 ZF10377 号），该审核报告已按照《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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制，如实反映了公司 2017 年度会计差错更正情况。

具体内容详见同日登载于巨潮资讯网上的《浙江开尔新材料股份有限公司 2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告》。

四、董事会、监事会及独立董事意见

1、董事会意见

董事会认为：公司本次前期会计差错更正事项，是基于公司实际经营情况做出的审慎决策，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》及《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，能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，同意本次会计差错更正事项。

2、监事会意见

经审议，监事会认为：公司本次前期会计差错更正事项，符合相关法律法规，会计差错更正依据充分，能够客观公允的反映公司的财务状况及经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。公司关于本次前期会计差错更正事项的决策程序合法合规，没有损害公司及股东，特别是中小股东的合法利益。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

3、独立董事意见

经审核，独立董事认为：公司本次前期会计差错更正事项，符合财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及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》的有关规定，有利于提高公司会计信息质量，客观公允地反映公司的财务状况和实际经营成果；该事项履行了必要的审议程序，董事会审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司和全体股东，特别是中小股东合法利益的情形。我们一致同意本事项并将该议案提交股东大会审议。

五、备查文件

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1、公司第三届董事会第三十一次会议决议

2、公司第三届监事会第十九次会议决议

3、独立董事关于公司第三届董事会第三十一次会议相关事项的独立意见

4、立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于浙江开尔新材料股份有限公司2017年度会计差错更正专项说明的审核报告

特此公告。

浙江开尔新材料股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十五日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn