证券代码：002228 股票简称：合兴包装 公告编号：2019-027 号

厦门合兴包装印刷股份有限公司 关于公司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。

厦门合兴包装印刷股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》、中国证券监督管理委员会关于《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》等有关规定，现将公司前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期差错更正的原因

公司于 2016 年 2 月 16 日参与设立厦门架桥合兴股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“并购基金”），并购基金于 2016 年 6 月 30 日完成收购合众创亚包装服务（亚洲）有限公司 100%的股份、合众创亚包装服务（吉隆坡）有限公司 100%的股份、合众创亚包装服务（柔佛）有限公司 100%的股份、合众创亚包装服务印尼巴淡岛股份有限公司 99.90%的股份、合众创亚包装服务（泰国）有限公司 99.998%的股份（上述公司以下合并简称为“标的公司”）。公司管理层考虑公司不是执行事务合伙人，在并购基金仅占有 18%的份额，且不具备单方面主导或控制并购基金的权力，故未在当期将并购基金纳入合并范围。公司于 2018 年度收购并购基金所持有的标的公司，采用非同一控制下企业的合并执行相关会计处理。

2018 年 8 月中国证监会会计部出具的《2017 年上市公司年报会计监管报告》中明确了对结构化主体控制的判断，结合该文件以及目前的监管趋势，鉴于公司拥有并购基金大部分的可变回报并拥有投资决策委员会的一票否决权，故将并购基金于初始设立时纳入合并范围，进而对公司 2016 年度、2017 年度的财务报表进行重述。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）合并财务报表项目

1、上述更正事项对公司2016 年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表

受影响的项目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
流动资产：			
货币资金	419,178,828.00	160,865,701.45	580,044,529.45
应收票据及应收账款	999,864,849.22	484,894,280.57	1,484,759,129.79
预付款项	28,553,795.85	12,344,310.97	40,898,106.82
其他应收款	20,758,330.31	64,672,906.96	85,431,237.27
存货	723,029,090.35	275,282,161.04	998,311,251.39
其他流动资产	12,769,094.26	16,522,981.71	29,292,075.97
流动资产合计	2,204,153,987.99	1,014,582,342.70	3,218,736,330.69
非流动资产：			
可供出售金融资产	126,000,000.00	-117,000,000.00	9,000,000.00
长期股权投资	50,901,533.42		50,901,533.42
投资性房地产			
固定资产	895,787,108.13	486,671,117.46	1,382,458,225.59
在建工程	33,655,978.47	367,223.30	34,023,201.77
无形资产	245,930,682.70	289,760,012.99	535,690,695.69
商誉	83,344,222.58	0.00	83,344,222.58
长期待摊费用	3,336,325.85	924,599.92	4,260,925.77
递延所得税资产	50,920,636.90	45,104,179.24	96,024,816.14
其他非流动资产	12,477,791.00	2,110,559.58	14,588,350.58
非流动资产合计	1,502,354,279.05	707,937,692.49	2,210,291,971.54
资产总计	3,706,508,267.04	1,722,520,035.19	5,429,028,302.23

受影响的项目	2016/12/31		
	调整前	调整金额	调整后
流动负债：			
短期借款	468,240,000.00	298,565,042.48	766,805,042.48
应付票据及应付账款	1,062,873,758.42	309,194,576.29	1,372,068,334.71
预收款项	50,595,964.77	5,618,486.97	56,214,451.74
应付职工薪酬	8,632,475.14	19,273,052.64	27,905,527.78
应交税费	33,998,272.77	6,800,779.64	40,799,052.41
其他应付款	66,133,847.97	38,860,048.18	104,993,896.15
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		143,328,052.06	143,328,052.06
流动负债合计	1,690,474,319.07	821,640,038.26	2,512,114,357.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	299,037,245.78		299,037,245.78
递延收益	6,495,009.96	3,289,897.63	9,784,907.59
递延所得税负债	-	67,193,252.68	67,193,252.68
其他非流动负债	-	504,333,333.00	504,333,333.00
非流动负债合计	305,532,255.74	574,816,483.31	880,348,739.05
负债合计	1,996,006,574.81	1,396,456,521.57	3,392,463,096.38
所有者权益：			
股本	1,042,972,330.00		1,042,972,330.00
资本公积	10,696,508.53		10,696,508.53
其他综合收益		-5,983,059.14	-5,983,059.14
专项储备			
盈余公积	38,212,428.40		38,212,428.40
未分配利润	539,737,519.01	313,746,961.63	853,484,480.64
归属于母公司所有者权益合计	1,631,618,785.94	307,763,902.49	1,939,382,688.43
少数股东权益	78,882,906.29	18,299,611.13	97,182,517.42
所有者权益合计	1,710,501,692.23	326,063,513.62	2,036,565,205.85
负债和所有者权益总计	3,706,508,267.04	1,722,520,035.19	5,429,028,302.23

（2）合并利润表

受影响的项目	2016 年度		
	调整前	调整金额	调整后
一、营业总收入	3,542,373,078.49	1,017,739,258.26	4,560,112,336.75
其中：营业收入	3,542,373,078.49	1,017,739,258.26	4,560,112,336.75
二、营业总成本	3,418,430,719.93	1,022,931,861.11	4,441,362,581.04
其中：营业成本	2,940,856,611.17	861,207,226.13	3,802,063,837.30
税金及附加	24,492,833.88	9,565,903.53	34,058,737.41
销售费用	197,378,725.16	52,556,563.04	249,935,288.20
管理费用	155,985,377.07	65,081,342.43	221,066,719.50
研发费用	34,366,401.57	6,303,517.14	40,669,918.71
财务费用	48,353,882.71	32,361,662.23	80,715,544.94
其中：利息费用	44,484,716.55	39,327,998.05	83,812,714.60
利息收入	4,097,076.37	8,844,647.24	12,941,723.61
资产减值损失	16,996,888.37	-4,144,353.39	12,852,534.98
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	2,699,697.99	22,859,868.42	25,559,566.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,561,958.36	0.00	1,561,958.36
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7,764,374.85	-6,294,498.97	1,469,875.88
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	134,406,431.40	11,372,766.60	145,779,198.00
加：营业外收入	33,162,116.70	308,563,061.55	341,725,178.25
减：营业外支出	10,506,021.49	1,114,708.17	11,620,729.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	157,062,526.61	318,821,119.98	475,883,646.59
减：所得税费用	32,125,554.45	4,623,720.37	36,749,274.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	124,936,972.16	314,197,399.61	439,134,371.77
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	102,936,469.48	313,746,961.63	416,683,431.11
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	22,000,502.68	450,437.98	22,450,940.66
六、其他综合收益的税后净额		-5,983,059.14	-5,983,059.14
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,983,059.14	-5,983,059.14
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	124,936,972.16	308,214,340.47	433,151,312.63
归属于母公司所有者的综合收益总额	102,936,469.48	307,763,902.49	410,700,371.97
归属于少数股东的综合收益总额	22,000,502.68	450,437.98	22,450,940.66
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	0.10	0.30	0.40
（二）稀释每股收益（元/股）	0.10	0.30	0.40

（3）合并现金流量表

项目	2016 年度		
	调整前	调整金额	调整后
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	2,843,263,203.62	1,052,753,749.12	3,896,016,952.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
收到的税费返还	6,344,653.40	2,843,834.69	9,188,488.09
收到其他与经营活动有关的现金	78,367,970.32	16,680,471.30	95,048,441.62
经营活动现金流入小计	2,927,975,827.34	1,072,278,055.11	4,000,253,882.45
购买商品、接受劳务支付的现金	1,763,017,156.56	837,752,804.01	2,600,769,960.57
支付给职工以及为职工支付的现金	384,397,579.66	148,432,386.53	532,829,966.19
支付的各项税费	177,659,247.05	40,496,675.70	218,155,922.75
支付其他与经营活动有关的现金	211,648,946.03	88,155,243.06	299,804,189.09
经营活动现金流出小计	2,536,722,929.30	1,114,837,109.30	3,651,560,038.60
经营活动产生的现金流量净额	391,252,898.04	-42,559,054.19	348,693,843.85
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	48,350,000.00		48,350,000.00
取得投资收益收到的现金	3,493,013.60		3,493,013.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	70,097,439.56	380,003.57	70,477,443.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	8,500,000.00		8,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		39,390,934.98	39,390,934.98
投资活动现金流入小计	130,440,453.16	39,770,938.55	170,211,391.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	108,099,487.19	4,942,732.53	113,042,219.72
投资支付的现金	118,000,000.00	-117,000,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	84,195,317.87	418,361,206.80	502,556,524.67
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	310,294,805.06	306,303,939.33	616,598,744.39
投资活动产生的现金流量净额	-179,854,351.90	-266,533,000.78	-446,387,352.68
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	2,250,000.00		2,250,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	2,250,000.00		2,250,000.00
取得借款收到的现金	773,894,360.37	300,000,000.00	1,073,894,360.37
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		504,333,333.00	504,333,333.00
筹资活动现金流入小计	776,144,360.37	804,333,333.00	1,580,477,693.37
偿还债务支付的现金	878,488,880.58	1,434,957.52	879,923,838.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	90,733,728.35	23,907,174.17	114,640,902.52
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	377,452.23	311,670,716.90	312,048,169.13
筹资活动现金流出小计	969,600,061.16	337,012,848.59	1,306,612,909.75
筹资活动产生的现金流量净额	-193,455,700.79	467,320,484.41	273,864,783.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	279,295.00	1,403,860.84	1,683,155.84
五、现金及现金等价物净增加额	18,222,140.35	159,632,290.28	177,854,430.63
加：期初现金及现金等价物余额	289,001,040.47		289,001,040.47
六、期末现金及现金等价物余额	307,223,180.82	159,632,290.28	466,855,471.10

2、上述更正事项对公司 2017 年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表

受影响的项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
流动资产：			
货币资金	499,532,382.72	106,705,700.89	606,238,083.61
应收票据及应收账款	1,712,616,842.54	628,789,281.24	2,341,406,123.78
预付款项	74,702,927.53	18,642,274.77	93,345,202.30
其他应收款	22,843,866.15	7,427,862.87	30,271,729.02
存货	948,739,825.68	272,029,510.18	1,220,769,335.86
其他流动资产	20,493,543.07	6,130,892.31	26,624,435.38
流动资产合计	3,278,929,387.69	1,039,725,522.26	4,318,654,909.95
非流动资产：			
可供出售金融资产	126,000,000.00	-117,000,000.00	9,000,000.00
长期股权投资	48,790,701.46		48,790,701.46
投资性房地产			
固定资产	877,383,379.59	447,585,759.43	1,324,969,139.02
在建工程	42,748,312.31	2,339,527.67	45,087,839.98
无形资产	235,541,885.08	283,417,415.38	518,959,300.46
商誉	75,324,222.58		75,324,222.58
长期待摊费用	8,550,401.06	615,906.56	9,166,307.62
递延所得税资产	51,037,035.54	36,064,306.82	87,101,342.36
其他非流动资产	20,365,918.42	4,441,700.77	24,807,619.19
非流动资产合计	1,485,741,856.04	657,464,616.63	2,143,206,472.67
资产总计	4,764,671,243.73	1,697,190,138.89	6,461,861,382.62

受影响的项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
流动负债：			
短期借款	734,700,000.00	298,565,042.48	1,033,265,042.48
应付票据及应付账款	1,446,595,360.73	335,425,713.31	1,782,021,074.04
预收款项	24,676,609.20	7,681,531.74	32,358,140.94
应付职工薪酬	11,938,982.35	31,355,423.38	43,294,405.73
应交税费	46,014,942.51	15,258,213.83	61,273,156.34
其他应付款	43,238,907.92	18,612,280.29	61,851,188.21
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	-	76,482,190.76	76,482,190.76
流动负债合计	2,307,164,802.71	783,380,395.79	3,090,545,198.50
非流动负债：			
长期借款			
递延收益	693,639.92	2,890,823.31	3,584,463.23
递延所得税负债		64,793,331.39	64,793,331.39
其他非流动负债		533,000,000.00	533,000,000.00
非流动负债合计	693,639.92	600,684,154.70	601,377,794.62
负债合计	2,307,858,442.63	1,384,064,550.49	3,691,922,993.12
所有者权益：			
股本	1,169,516,948.00		1,169,516,948.00
资本公积	419,939,558.06		419,939,558.06
其他综合收益		-8,101,275.72	-8,101,275.72
专项储备			
盈余公积	47,286,719.45		47,286,719.45
未分配利润	632,418,262.83	301,523,378.97	933,941,641.80
归属于母公司所有者权益合计	2,269,161,488.34	293,422,103.25	2,562,583,591.59
少数股东权益	187,651,312.76	19,703,485.15	207,354,797.91
所有者权益合计	2,456,812,801.10	313,125,588.40	2,769,938,389.50
负债和所有者权益总计	4,764,671,243.73	1,697,190,138.89	6,461,861,382.62

（2）合并利润表

受影响的项目	2017 年度		
	调整前	调整金额	调整后
一、营业总收入	6,323,377,418.05	2,424,434,982.13	8,747,812,400.18
其中：营业收入	6,323,377,418.05	2,424,434,982.13	8,747,812,400.18
二、营业总成本	6,091,740,458.65	2,422,539,229.38	8,514,279,688.03
其中：营业成本	5,450,445,486.75	2,043,300,592.98	7,493,746,079.73
税金及附加	33,713,565.84	15,029,131.00	48,742,696.84
销售费用	264,132,375.11	122,075,275.05	386,207,650.16
管理费用	165,622,461.52	164,460,576.35	330,083,037.87
研发费用	90,673,126.68	7,825,768.63	98,498,895.31
财务费用	60,786,890.17	65,516,690.37	126,303,580.54
其中：利息费用	52,548,767.37	66,784,734.78	119,333,502.15
利息收入	5,842,075.56	2,779,425.76	8,621,501.32
资产减值损失	26,366,552.58	4,331,195.00	30,697,747.58
加：其他收益	20,582,348.35	2,112,560.90	22,694,909.25
投资收益（损失以“-”号填列）	4,328,379.71		4,328,379.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	987,218.46		987,218.46
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	457,052.93		457,052.93
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	257,004,740.39	4,008,313.65	261,013,054.04
加：营业外收入	10,857,020.34	1,011,445.35	11,868,465.69
减：营业外支出	10,057,099.75	531,598.09	10,588,697.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	257,804,660.98	4,488,160.91	262,292,821.89
减：所得税费用	56,921,898.66	15,307,869.55	72,229,768.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	200,882,762.32	-10,819,708.64	190,063,053.68
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	153,903,651.37	-12,223,582.66	141,680,068.71
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	46,979,110.95	1,403,874.02	48,382,984.97
六、其他综合收益的税后净额		-2,118,216.58	-2,118,216.58
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,118,216.58	-2,118,216.58
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	200,882,762.32	-12,937,925.22	187,944,837.10
归属于母公司所有者的综合收益总额	153,903,651.37	-14,341,799.24	139,561,852.13
归属于少数股东的综合收益总额	46,979,110.95	1,403,874.02	48,382,984.97
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	0.15	-0.02	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）	0.15	-0.02	0.13

（3）合并现金流量表

项目	2017 年度		
	调整前	调整金额	调整后
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	4,268,001,053.45	2,368,005,205.01	6,636,006,258.46
客户存款和同业存放款项净增加额			
收到的税费返还	10,936,215.98	1,933,035.03	12,869,251.01
收到其他与经营活动有关的现金	129,810,051.53	46,812,047.89	176,622,099.42
经营活动现金流入小计	4,408,747,320.96	2,416,750,287.93	6,825,497,608.89
购买商品、接受劳务支付的现金	3,724,174,326.97	1,938,607,472.68	5,662,781,799.65
支付给职工以及为职工支付的现金	451,748,596.11	237,624,845.23	689,373,441.34
支付的各项税费	212,983,065.56	78,168,581.12	291,151,646.68
支付其他与经营活动有关的现金	294,884,419.90	115,961,877.32	410,846,297.22
经营活动现金流出小计	4,683,790,408.54	2,370,362,776.35	7,054,153,184.89
经营活动产生的现金流量净额	-275,043,087.58	46,387,511.58	-228,655,576.00
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	1,366,460.67	37,633,637.16	39,000,097.83
取得投资收益收到的现金	1,697,806.85		1,697,806.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,191,844.26	1,552,606.32	5,744,450.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	3,092,557.46		3,092,557.46
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	10,348,669.24	39,186,243.48	49,534,912.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	136,899,931.08	48,314,370.34	185,214,301.42
投资支付的现金		20,000,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	136,899,931.08	68,314,370.34	205,214,301.42
投资活动产生的现金流量净额	-126,551,261.84	-29,128,126.86	-155,679,388.70
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	605,973,080.66		605,973,080.66
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	68,423,100.00		68,423,100.00
取得借款收到的现金	1,563,177,519.67		1,563,177,519.67
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		28,666,667.00	28,666,667.00
筹资活动现金流入小计	2,169,150,600.33	28,666,667.00	2,197,817,267.33
偿还债务支付的现金	1,596,779,186.34		1,596,779,186.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	119,268,539.62	6,362,534.82	125,631,074.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	13,360,000.00		13,360,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	224,230.00	96,353,901.85	96,578,131.85
筹资活动现金流出小计	1,716,271,955.96	102,716,436.67	1,818,988,392.63
筹资活动产生的现金流量净额	452,878,644.37	-74,049,769.67	378,828,874.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,374,619.97	3,225,307.74	1,850,687.77
五、现金及现金等价物净增加额	49,909,674.98	-53,565,077.21	-3,655,402.23
加：期初现金及现金等价物余额	307,223,180.82	159,632,290.28	466,855,471.10
六、期末现金及现金等价物余额	357,132,855.80	106,067,213.07	463,200,068.87

三、本次会计差错更正的审批程序

本次会计差错更正事项已经公司第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议审议通过。

四、会计师事务所就会计差错更正事项出具的审计报告

公司 2018 年度审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）对 2016 年度、2017 年度重述的财务报表进行了审计，详见同日在巨潮资讯网上刊登披露的厦门合兴包装印刷股份有限公司 2016-2017 年度审计报告。

五、董事会、监事会及独立董事意见

（一）董事会意见

本次会计差错更正和对相关期间会计报表的调整，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错》、《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，有利于提高公司财务信息质量。

（二）监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正事项，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》的要求，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定。

（三）独立董事意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正事项，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》的要求，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。我们一致同意上述会计差错更正事项。

六、备查文件

1、第五届董事会第二次会议决议；

2、第五届监事会第二次会议决议；

3、厦门合兴包装印刷股份有限公司独立董事关于第五届董事会第二次会议相关事项发表的独立意见；

4、立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《厦门合兴包装印刷股份有限公司 2016-2017 年度审计报告》。

特此公告。

厦门合兴包装印刷股份有限公司

董事会

二〇一九年三月十三日