

证券代码：430141

证券简称：久日新材

主办券商：太平洋证券

天津久日新材料股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

天津久日新材料股份有限公司（以下简称“公司”）自查发现以前年度会计处理存在会计差错。公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2017 年度、2016 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，公司现将前期差错更正事项说明如下：

（一）补记资金拆借利息和资金占用费的调整

1.收取资金拆借利息

公司与天津市天骄辐射固化材料有限公司（以下简称“天骄辐射”）对往来款中存在的资金拆借进行了进一步的梳理，2018 年 12 月 31 日，天骄辐射向公司出具《关于拆借资金相关事宜的确认》，明确了资金拆借的具体金额和时间。公司将报告期内与天骄辐射相关的往来余额中属于拆借性质的金额在其他应收款中列示，不属于拆借款性质的款项，仍在原往来账户中核算，并按 6% 利率对确认的拆借款收取资金拆借利息。根据上述事项的处理结果，公司对 2017 年、2016 年财务报表进行了追溯调整。

经测算，上述资金拆借累计应确认的资金拆借利息为 2,714,285.02 元。2017 年 12 月 31 日天骄辐射资金拆借款余额为 27,000,000.00 元；2016 年 12 月 31 日天骄辐射资金拆借款余额为 19,000,000.00 元。

2.对关联方资金占用收取资金占用费

张家界久瑞生物科技有限公司，系实际控制人赵国锋间接控制的关联方，因资金周转需要，曾于 2016 年 8 月 26 日向公司借款 500 万元，后于 2016 年 8 月

29日全额偿还；曾于2016年11月16日向公司借款200万元，后于2016年12月20日全额偿还。

张家界久日生物科技有限公司（系原张家界久瑞生物科技有限公司全资子公司，2016年12月对外转让全部股权，现已更名为“张家界锋天生物科技有限公司”）因资金周转需要，曾于2016年4月21日向公司借款200万元，后于2016年6月29日全额偿还。

经实际控制人同意，公司按同期银行贷款利率对上述两家公司分别收取资金占用费18,353.59元、9,216.49元，并对2017年、2016年财务报表追溯调整。

3.对垫付股东股改个税收取资金占用费

公司于2014年10月为赵国锋等42名自然人发起人代垫公司改制时股东应缴的个人所得税款共计304.67万元，截至2016年3月31日，该笔代垫款项共计304.67万元已全额偿还。

经当时所垫付发起人同意，公司以借用资金为基础按照同期银行贷款基准利率，对上述人员收取资金占用费236,016.51元，其中，向已不再是公司股东的人员收取的资金占用费由股东赵国锋承担。

公司针对该事项对2017年、2016年财务报表进行追溯调整。

（二）因改变以购销合同方式实施委托加工业务核算方法的调整

公司编制2017年报时，对采用购销合同形式进行的委托加工业务以净额法列示，销售材料不确认销售收入和销售成本，但确认由于真实结算关系所形成的应收账款，同时将已开票未购回的材料列示为委托加工物资，与之对应的贷方确认其他流动负债，材料销售毛利冲减委托加工物资。

公司对该业务进行重新梳理，认为不同时列示委托加工物资和其他流动负债更能准确的反映该业务的结算性质，而未实现的材料销售毛利应在其他流动负债列示。

公司针对该事项对2017年、2016年财务报表进行了追溯调整，其中：2017年，以购销合同形式进行的委托加工业务以净额法列示调减营业收入3,078,269.63元，调减营业成本3,078,269.63元，将未实现的材料销售毛利自存货调整至其他流动负债196,924.35元。2016年，冲减委托加工物资12,588,947.88元，冲减其他流动负债12,588,947.88元，以购销合同形式进行的委托加工业务

以净额法列示调减营业收入 2,367,495.72 元，调减营业成本 2,367,495.72 元，将未实现的材料销售毛利自存货调整至其他流动负债 611,050.57 元。

（三）现金流量表列报项目的调整

2017 年度、2016 年度合并及母公司现金流量表存在分类不准确的情况，公司根据实际情况对现金流量表进行重新列报。

是否创新层公司：√是 □否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

2019 年 3 月 22 日，公司召开的第三届董事会第十九次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 9 票；反对 0 票；弃权 0 票，该事项尚需提交股东大会审议。

2019 年 3 月 22 日，公司召开的第三届监事会第十次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票，该事项尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错的更正为非重大会计差错更正，符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，同意对前期财务信息披露进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）在《天津久日新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（修订后）（大华核字[2019]002051 号）中对本次会计差错更正做出了说明。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错的更正为非重大会计差错更正，符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，同意对前期财务信息披露进行更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：本次会计差错更正依据充分，符合法律、法规等的相关

规定。通过对会计差错的更正处理，提高了公司财务报告的质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。同意本次会计差错更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

采用追溯调整法：

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度、2016 年度合并财务报表进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2016) 年 12 月 31 日和 (2016) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	997,719,531.04	-12,841,846.21	984,877,684.83	-1.29%
负债合计	433,610,494.85	-12,861,314.63	420,749,180.22	-2.97%
未分配利润	165,731,393.05	17,082.30	165,748,475.35	0.01%
归属于母公司所有者权益合计	564,109,036.19	19,468.42	564,128,504.61	0.0035%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	564,109,036.19	19,468.42	564,128,504.61	0.0035%
营业收入	642,138,042.55	-3,547,705.98	638,590,336.57	-0.55%
净利润	41,573,613.83	-164,198.44	41,409,415.39	-0.39%
其中：归属于母公司所有者的净利润	41,573,613.83	-164,198.44	41,409,415.39	-0.39%
少数股东损益	-	-	-	-
应收账款	190,842,767.09	-1,175,066.93	189,667,700.16	-0.62%
预付款项	41,136,710.79	-12,700,730.26	28,435,980.53	-30.87%
应收利息	67,356.90	715,468.36	782,825.26	1062.21%
其他应收款	18,345,219.80	12,206,138.27	30,551,358.07	66.54%
存货	119,421,531.43	-11,977,897.31	107,443,634.12	-10.03%
递延所得税资产	5,937,880.64	90,241.66	6,028,122.30	1.52%
应付账款	94,872,456.33	-1,028,401.80	93,844,054.53	-1.08%
应交税费	16,472,717.40	144,984.48	16,617,701.88	0.88%
其他流动负债	12,588,947.88	-11,977,897.31	611,050.57	-95.15%

盈余公积	13,003,955.74	2,386.12	13,006,341.86	0.02%
营业成本	497,543,738.28	-3,547,705.98	493,996,032.30	-0.71%
财务费用	6,385,500.53	-482,404.96	5,903,095.57	-7.55%
资产减值损失	6,800,209.44	641,257.12	7,441,466.56	9.43%
营业利润	45,196,748.75	-158,852.16	45,037,896.59	-0.35%
利润总额	49,446,379.03	-158,852.16	49,287,526.87	-0.32%
所得税费用	7,872,765.20	5,346.28	7,878,111.48	0.07%
销售商品、提供劳务收到的现金	796,275,012.03	-288,665,169.33	507,609,842.70	-36.25%
收到的税费返还	11,391,108.62	968,337.84	12,359,446.46	8.50%
收到其他与经营活动有关的现金	8,084,204.82	3,129,401.49	11,213,606.31	38.71%
购买商品、接受劳务支付的现金	664,365,863.65	-274,849,755.07	389,516,108.58	-41.37%
支付给职工以及为职工支付的现金	59,129,635.51	-802,332.78	58,327,302.73	-1.36%
支付的各项税费	30,320,241.24	-515,218.56	29,805,022.68	-1.70%
支付其他与经营活动有关的现金	33,757,032.33	1,540,388.39	35,297,420.72	4.56%
收到其他与投资活动有关的现金	1,850,000.00	23,196,703.76	25,046,703.76	1253.88%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	109,243,465.33	-32,464,646.61	76,778,818.72	-29.72%
投资支付的现金	2,100,000.00	100,000.00	2,200,000.00	4.76%
支付其他与投资活动有关的现金	6,138,289.16	34,861,710.84	41,000,000.00	567.94%
取得借款收到的现金	355,968,195.12	9,285,765.76	365,253,960.88	2.61%
收到其他与筹资活动有关的现金	9,665,765.76	124,525,565.00	134,191,330.76	1288.32%
偿还债务支付的现金	316,529,736.42	7,785,765.76	324,315,502.18	2.46%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,537,075.24	-2,457,365.08	16,079,710.16	-13.26%
支付其他与筹资活动有关的现金	31,480,405.21	133,027,917.09	164,508,322.30	422.57%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,186,299.42	-3,363,998.70	822,300.72	-80.36%
期末现金及现金等价物余额	41,722,988.61	600,000.00	42,322,988.61	1.44%
母公司项目：				
预付款项	16,171,320.29	-5,380,183.77	10,791,136.52	-33.27%
应收利息	67,356.90	715,468.36	782,825.26	1062.21%
其他应收款	7,425,088.17	12,218,625.30	19,643,713.47	164.56%

存货	51,192,724.09	355,555.56	51,548,279.65	0.69%
递延所得税资产	874,725.29	96,462.83	971,188.12	11.03%
应付账款	33,315,680.54	7,837,082.63	41,152,763.17	23.52%
应交税费	2,893,544.78	144,984.48	3,038,529.26	5.01%
盈余公积	13,003,955.74	2,386.12	13,006,341.86	0.02%
未分配利润	91,293,054.04	21,475.05	91,314,529.09	0.02%
财务费用	5,511,108.93	-482,404.96	5,028,703.97	-8.75%
资产减值损失	-461,287.18	643,085.54	181,798.36	-139.41%
所得税费用	2,218,733.83	-874.89	2,217,858.94	-0.04%
销售商品、提供劳务收到的现金	359,925,829.25	-139,300,084.30	220,625,744.95	-38.70%
收到的税费返还	11,041,570.17	968,337.84	12,009,908.01	8.77%
收到其他与经营活动有关的现金	7,446,589.10	385,486,175.92	392,932,765.02	5176.68%
购买商品、接受劳务支付的现金	356,413,988.52	-122,462,701.36	233,951,287.16	-34.36%
支付给职工以及为职工支付的现金	13,964,127.38	8,731,279.15	22,695,406.53	62.53%
支付的各项税费	3,643,987.58	-321,315.57	3,322,672.01	-8.82%
支付其他与经营活动有关的现金	68,891,257.58	342,524,170.93	411,415,428.51	497.20%
收到其他与投资活动有关的现金	-	25,046,703.76	25,046,703.76	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	614,055.28	1,304,440.20	1,918,495.48	212.43%
支付其他与投资活动有关的现金	-	41,000,000.00	41,000,000.00	-
取得借款收到的现金	275,968,195.12	9,285,765.76	285,253,960.88	3.36%
收到其他与筹资活动有关的现金	9,285,765.76	97,622,934.24	106,908,700.00	1051.32%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,771,189.80	-748,643.52	15,022,546.28	-4.75%
支付其他与筹资活动有关的现金	19,355,829.45	106,620,004.23	125,975,833.68	550.84%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,334,955.45	-1,862,599.16	472,356.29	-79.77%
项目	(2017)年12月31日和(2017)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,052,463,030.53	-2,048,315.51	1,050,414,715.02	-0.19%
负债合计	435,172,559.79	521,334.60	435,693,894.39	0.12%

未分配利润	208,926,869.73	-2,320,820.40	206,606,049.33	-1.11%
归属于母公司所有者权益合计	617,290,470.74	-2,569,650.11	614,720,820.63	-0.42%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	617,290,470.74	-2,569,650.11	614,720,820.63	-0.42%
营业收入	742,857,884.24	-3,078,269.63	739,779,614.61	-0.41%
净利润	53,181,434.55	-2,589,118.53	50,592,316.02	-4.87%
其中：归属于母公司所有者的净利润	53,181,434.55	-2,589,118.53	50,592,316.02	-4.87%
少数股东损益	-	-	-	-
应收账款	163,334,279.75	62,637.86	163,396,917.61	0.04%
应收利息	790,407.55	1,397,104.87	2,187,512.42	176.76%
其他应收款	45,092,663.87	-4,364,219.90	40,728,443.97	-9.68%
存货	137,553,016.66	196,924.35	137,749,941.01	0.14%
递延所得税资产	7,040,859.60	659,237.31	7,700,096.91	9.36%
应交税费	18,766,967.70	324,410.25	19,091,377.95	1.73%
其他流动负债	-	196,924.35	196,924.35	-
盈余公积	22,989,913.61	-248,829.71	22,741,083.90	-1.08%
营业成本	564,642,121.56	-5,821,917.58	558,820,203.98	-1.03%
管理费用	67,648,301.46	2,743,647.95	70,391,949.41	4.06%
财务费用	18,741,036.98	-602,125.91	18,138,911.07	-3.21%
资产减值损失	7,099,416.61	3,660,324.92	10,759,741.53	51.56%
营业利润	65,260,085.39	-3,058,199.01	62,201,886.38	-4.69%
利润总额	64,660,781.45	-3,058,199.01	61,602,582.44	-4.73%
所得税费用	11,479,346.90	-469,080.48	11,010,266.42	-4.09%
基本每股收益	0.67	-0.03	0.64	-4.48%
稀释每股收益	0.67	-0.03	0.64	-4.48%
销售商品、提供劳务收到的现金	678,264,421.67	-105,318,948.88	572,945,472.79	-15.53%
收到其他与经营活动有关的现金	17,785,252.50	1,061,310.47	18,846,562.97	5.97%
购买商品、接受劳务支付的现金	485,753,857.27	-94,818,003.75	390,935,853.52	-19.52%
支付给职工以及为职工支付的现金	67,303,451.98	3,901,648.50	71,205,100.48	5.80%

支付的各项税费	38,879,060.30	-1,338,345.44	37,540,714.86	-3.44%
支付其他与经营活动有关的现金	33,633,395.42	5,257,729.07	38,891,124.49	15.63%
收回投资所收到的现金	-	100,000.00	100,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	2,000.00	2,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	74,829,744.76	15,672,030.26	90,501,775.02	20.94%
支付其他与投资活动有关的现金	27,105,418.97	-17,105,418.97	10,000,000.00	-63.11%
取得借款收到的现金	423,543,532.89	-99,004,000.00	324,539,532.89	-23.38%
收到其他与筹资活动有关的现金	33,820,429.28	187,374,614.31	221,195,043.59	554.03%
偿还债务支付的现金	394,472,163.84	-11,759,711.04	382,712,452.80	-2.98%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,574,890.87	-4,056,047.87	9,518,843.00	-29.88%
支付其他与筹资活动有关的现金	11,762,564.62	95,417,219.65	107,179,784.27	811.19%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-5,808,650.32	4,356,124.51	-1,452,525.81	-74.99%
年初现金及现金等价物余额	41,722,988.61	600,000.00	42,322,988.61	1.44%
母公司项目：				
应收利息	790,407.55	1,295,384.32	2,085,791.87	163.89%
其他应收款	27,972,879.98	-7,010,148.02	20,962,731.96	-25.06%
递延所得税资产	1,082,743.57	615,709.36	1,698,452.93	56.87%
应付账款	67,237,037.99	-2,905,418.97	64,331,619.02	-4.32%
应交税费	2,449,908.84	294,661.78	2,744,570.62	12.03%
盈余公积	22,989,913.61	-248,829.71	22,741,083.90	-1.08%
未分配利润	181,166,674.82	-2,239,467.44	178,927,207.38	-1.24%
财务费用	10,874,909.58	-506,163.13	10,368,746.45	-4.65%
资产减值损失	2,354,120.17	3,461,643.51	5,815,763.68	147.05%
所得税费用	284,930.46	-443,322.06	-158,391.60	-155.59%
销售商品、提供劳务收到的现金	229,154,334.04	36,756,115.66	265,910,449.70	16.04%
收到其他与经营活动有关的现金	5,922,609.31	368,216,435.41	374,139,044.72	6217.13%
购买商品、接受劳务支付的现金	105,506,876.72	165,987,976.29	271,494,853.01	157.32%
支付给职工以及为职工支付的现金	17,501,989.51	536,876.09	18,038,865.60	3.07%

支付的各项税费	3,462,798.67	-740,026.87	2,722,771.80	-21.37%
支付其他与经营活动有关的现金	14,113,331.14	276,573,569.44	290,686,900.58	1959.66%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	2,000.00	2,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,865,329.22	2,405,385.11	16,270,714.33	17.35%
支付其他与投资活动有关的现金	27,105,418.97	-19,905,418.97	7,200,000.00	-73.44%
收到其他与筹资活动有关的现金	17,508,276.56	66,622,767.03	84,131,043.59	380.52%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,656,455.56	-1,548,141.00	8,108,314.56	-16.03%
支付其他与筹资活动有关的现金	3,218,092.62	52,570,377.65	55,788,470.27	1633.59%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,450,503.15	1,683,279.64	-767,223.51	-68.69%
年初现金及现金等价物余额	22,007,650.04	600,000.00	22,607,650.04	2.73%

八、备查文件目录

- (一)《天津久日新材料股份有限公司第三届董事会第十九次会议决议》；
- (二)《天津久日新材料股份有限公司第三届监事会第十次会议决议》。

天津久日新材料股份有限公司

董 事 会

2019年3月25日