

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 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、会计差错更正概述

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》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，公司对本次会计差错更正事项说明如下：

（一）资产负债表项目

项目	2016 年度			调整原因简述
	重述后报表	重述前报表	差错更正	
货币资金	106,708,970.74	106,798,846.36	-89,875.62	银行理财产品重分类减少银行存款 100,000.00；银行未达账项调增 10,124.38。
应收票据	11,510,475.64	10,108,158.64	1,402,317.00	合并抵消事项重新认定调增应收票据 1,402,317.00 元。
应收账款	190,842,767.09	195,569,978.06	-4,727,210.97	营业收入跨期调整调增 2016 年末应收账款 1,840,287.01 元，根据往来款项性质重分类至其他应收款调减应收账款 891,649.19 元，重复挂账调减应收账款 387,000.00 元，非同一控制下企业合并公允价值摊销差额调增应收账款 839,323.34 元，坏账准备调减应收账款净额 6,128,172.13 元。
预付款项	41,136,710.79	51,294,606.77	-10,157,895.98	根据往来款性质重分类至其他应收款调减预付款项 9,378,751.54 元、重分类至其他非流动资产调减预付账款 951,496.36 元，确认以前年度费用性支出调减预付款项 1,798,035.88 元，往来款重复挂账冲销调减预付款项 1,321,066.45 元，内部往来款抵消重述调增预付款项 3,291,454.25 元。

应收利息	67,356.90		67,356.90	其他单位往来借款补记资金占用利息，调增应收利息 67,356.90 元。
其他应收款	18,345,219.80	8,766,466.66	9,578,753.14	往来款性质重分类调增其他应收款 13,248,328.33 元；根据账龄分析重新测算坏账准备调减其他应收款净额 3,954,512.69 元，非同一控制下企业合并公允价值摊销差额调增其他应收款 284,937.50 元。
存货	119,421,531.43	121,194,148.66	-1,772,617.23	营业成本跨期调整减少 2016 年末存货余额 1,859,366.05 元，合并抵消内部未实现利润重新计算调减存货 12,502,199.06 元；以购销合同形式进行的委托加工业务以净额法列示调整期末剩余委托加工物资调增存货 12,588,947.88 元。
其他流动资产	9,419,630.02	8,558,475.25	861,154.77	银行理财产品重分类调增其他流动资产 100,000.00 元，待抵扣进项税重分类调增其他流动资产 761,154.77。
流动资产合计	497,452,662.41	502,290,680.40	-4,838,017.99	
可供出售金融资产	2,100,000.00	2,100,000.00	-	
固定资产	315,527,162.57	307,960,209.79	7,566,952.78	已达到可使用状态的固定资产按照合同金额及已付款和已归集在建工程金额调整并补记累计折旧调增固定资产净额 7,532,227.48 元，非同一控制下企业合并固定资产公允价值累计折旧差额调增固定资产净额 34,725.30 元。
在建工程	74,824,926.13	78,364,788.26	-3,539,862.13	已达到可使用状态的固定资产预结转调整减少在建工程 3,100,292.93 元，原计入在建工程的企业开办费、税金及附加确认损益调减在建工程 1,165,220.32 元，已收货设备调增在建工程 725,651.12 元。
工程物资	2,688,872.71	2,688,872.71	-	
无形资产	44,842,531.06	39,920,749.95	4,921,781.11	前期收到政府给予土地补偿款直接冲抵无形资产的入账原值，恢复无形资产原值并补记累计摊销调增无形资产净额 5,006,483.33 元，非同一控制下企业合并公允价值摊销差额调减无形资产净额 84,702.22 元。
商誉	42,025,802.92	34,575,271.13	7,450,531.79	非同一控制下企业合并公允价值变动对应形成递延所得税负债影响合并日享有净资产金额，调增商誉 7,450,531.79 元。
长期待摊费用	99,900.00	1,769,962.29	-1,670,062.29	不符合资本化条件的固定资产后续支出调整计入损益调减长期待摊费用 1,670,062.29 元。

递延所得税资产	5,937,880.64	3,830,176.92	2,107,703.72	因坏账准备、递延收益调整而重述调增递延所得税资产 2,107,703.72 元。
其他非流动资产	12,219,792.60	15,230,556.24	-3,010,763.64	已达到可使用状态的固定资产预结转调减其他非流动资产 3,962,260.00 元，已收货设备确认在建工程调减其他非流动资产 725,651.12 元，预付设备工程款重分类调增其他非流动 1,677,147.48 元。
非流动资产合计	500,266,868.63	486,440,587.29	13,826,281.34	
资产总计	997,719,531.04	988,731,267.69	8,988,263.35	
短期借款	211,127,558.80	211,127,558.80	-	
应付票据	62,700,000.00	61,297,683.00	1,402,317.00	合并抵消事项重新认定调增应付票据 1,402,317.00 元。
应付账款	94,872,456.33	93,901,084.20	971,372.13	运费跨期调整及暂估固废处置费调增应付账款 3,886,509.39 元，已达到可使用状态固定资产预结转根据合同额调增应付账款 1,317,740.00 元，冲销原材料采购暂估增值税进项税调减应付账款 680,239.75 元，冲销往来账款同时挂账调减应付账款 3,552,637.51 元。
预收款项	4,946,649.51	4,946,649.51	-	
应付职工薪酬	8,178,483.37	3,519,894.40	4,658,588.97	应付工资及奖金跨期调增应付职工薪酬 4,658,588.97 元。
应交税费	16,472,717.40	13,086,422.15	3,386,295.25	收入跨期调整增值税销项税金及冲销原材料采购暂估增值税进项税金合计调增应缴增值税 1,961,157.35 元，按照重述后利润总额调整企业所得税调增应交企业所得税 1,199,622.96 元，房产税、土地税跨期调整增加应交税费 225,514.94 元。
应付利息	679,951.70	679,951.70	-	
其他应付款	391,466.64	391,466.64	-	
一年内到期的非流动负债	1,500,000.00	1,500,000.00	-	
其他流动负债	12,588,947.88		12,588,947.88	以购销合同形式进行的委托加工业务以净额法列示调整期末剩余委托加工物资对应调增其他流动负债 12,588,947.88 元。
流动负债合计	413,458,231.63	390,450,710.40	23,007,521.23	
长期借款	8,000,000.00	8,000,000.00	-	
递延收益	6,789,816.75	3,022,666.76	3,767,149.99	前期收到政府给予土地补偿款直接冲抵无形资产入账原值，调整递延收益摊余金额 5,006,483.33 元，根据政府补贴性质判断属于与收益相关且相关费用已经实际支出调减递延收益 1,239,333.34 元。

递延所得税负债	5,362,446.47		5,362,446.47	非同一控制下企业合并公允价值变动对应形成递延所得税负债摊余金额 5,362,446.47 元。
非流动负债合计	20,152,263.22	11,022,666.76	9,129,596.46	
负债合计	433,610,494.85	401,473,377.16	32,137,117.69	
股本	79,470,000.00	79,470,000.00	-	
资本公积	305,903,687.40	305,903,687.40	-	
盈余公积	13,003,955.74	23,082,313.52	-10,078,357.78	合并抵消事项重新认定及根据重述后可供分配利润调减盈余公积 10,078,357.78 元。
未分配利润	165,731,393.05	178,801,889.61	-13,070,496.56	收入、成本、费用等跨期调整，往来款坏账准备等调整事项影响调减未分配利润 13,070,496.56 元。
归属于母公司股东权益合计	564,109,036.19	587,257,890.53	-23,148,854.34	
股东权益合计	564,109,036.19	587,257,890.53	-23,148,854.34	
负债和股东权益总计	997,719,531.04	988,731,267.69	8,988,263.35	

(二) 利润表项目

项目	2016 年重述 后报表	2016 年重述 前报表	差异	调整原因简述
一、营业总收入	642,138,042.55	692,903,296.93	-50,765,254.38	收入跨期调整增加营业收入 4,775,678.26 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 55,540,932.64 元。
减：营业成本	497,543,738.28	547,165,411.13	-49,621,672.85	成本跨期调整增加营业成本 4,117,906.82 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成本 55,093,949.16 元，原计入销售费用核算的包装费重分类调增营业成本 5,003,306.95 元、原计入管理费用核算的污水处理费、固废处置费重分类调增营业成本 1,104,355.42 元，非正常停工损失重分类至管理费用 5,736,708.10 元，员工薪酬跨期调减营业成本 499,433.72 元，合并抵消内部未实现利润重新计算调增营业成本 1,482,848.94 元。
税金及附加	5,057,876.94	4,856,303.74	201,573.20	房产税、土地使用税跨期调整减少税金及附加 33,494.48 元，原计入在建工程的税金及附加计入损益调增税金及附加 235,067.68 元。
销售费用	22,246,165.98	26,522,449.47	-4,276,283.49	运输费用跨期调增销售费用 862,243.80 元；销售人员薪酬跨期调减销售费用 135,220.34 元；包装物成本重分类调减销售费用 5,003,306.95 元。

管理费用	58,907,802.63	54,206,649.13	4,701,153.50	管理人员薪酬跨期调减管理费用 696,585.75 元，污水处理费重分类至营业成本调减管理费用 1,104,355.42 元，无形资产补记摊销调增管理费用 106,899.96 元；非正常停工损失自营业成本重分类调增管理费用 5,736,708.10 元，至开办费等重分类至增加理费用 658,486.61 元。
财务费用	6,385,500.53	6,454,206.68	-68,706.15	其他单位往来借款补记利息收入调减财务费用 67,356.90 元，原计入在建工程的银行存款利息收入调减财务费用 1,349.25 元。
资产减值损失	6,800,209.44	4,850,350.96	1,949,858.48	对往来款项进行账龄分析调增资产减值损失 1,837,670.18 元，已全额计提坏账准备的应收账款核销计入营业外支出调整资产减值损失 112,188.30。
二、营业利润	45,196,748.75	48,847,925.82	-3,651,177.07	
加：营业外收入	6,159,549.10	5,008,815.76	1,150,733.34	原计入递延收益与收益相关的政府补贴根据对应费用的实际支出调整确认当期摊销增加营业外收入 1,150,733.34 元。
减：营业外支出	1,909,918.82	2,036,107.12	-126,188.30	原计入营业外支出的已全额计提坏账准备的应收账款核销金额，重分类至资产减值损失调减营业外支出 112,188.30 元，根据费用支出性质重分类至销售费用 14,000.00 元。
三、利润总额	49,446,379.03	51,820,634.46	-2,374,255.43	
减：所得税费用	7,872,765.20	8,500,138.89	-627,373.69	根据重述后利润总额调整减少当期应缴所得税费用 81,564.75 元，根据应收款项坏账准备、递延收益形成可抵扣暂时性差异计算调减递延所得税费用 545,808.94 元。
四、净利润	41,573,613.83	43,320,495.57	-1,746,881.74	

二、表决和审议情况

2018 年 4 月 25 日，公司召开第三届董事会第七次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：9 票同意、0 票反对、0 票弃权；2018 年 4 月 25 日，公司召开第三届监事会第三次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：3 票同意、0 票反对、0 票弃权。该议案现将提交公司 2017 年年度股东大会审议。

三、公司董事会对本次前期会计差错更正的意见

公司董事会认为：本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司

的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益。公司董事会同意本次会计差错更正。

四、公司监事会对本次前期会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正依据充足，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。公司监事会同意本次会计差错更正。

五、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七次会议决议》；

（二）《天津久日新材料股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》。

特此公告。

天津久日新材料股份有限公司

董 事 会

2018年4月25日