

珠海天威新材料股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华特字[2018]002922 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

珠海天威新材料股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

(截止 2017 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期重大会计差错更正的专项说明	1-6

前期重大会计差错更正的专项说明

大华特字[2018] 002922 号

珠海天威新材料股份有限公司全体股东：

我们业已审计了珠海天威新材料股份有限公司（以下简称天威新材公司）2017 年度财务报表。根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司、退市公司及两网公司 2016 年年度报告披露相关工作的通知》等相关规定，就天威新材公司前期重大会计差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大会计差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是天威新材公司的责任。除了对天威新材公司实施 2017 年度财务报表审计中所执行的与前期重大会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解天威新材公司 2017 年度前期重大会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将天威新材公司 2017 年度发生的前期重大会计差错更正事项说明如下：

一、前期重大会计差错更正的原因

1、天威新材公司与客户签订合同，当客户的采购量达到一定标准时，天威新材公司给予客户一定的返点，天威新材公司在次年实际

兑现返点时冲减当期营业收入，因此存在跨期核算的情况。其中属于 2015 年度的返点 632,316.00 元冲减了 2016 年度的营业收入，属于 2016 年度的返点 2,573,415.00 元冲减了 2017 年度的营业收入。

2、2016 年度天威新材公司发生股份支付 360,478.70 元，未作账务处理。

3、天威新材公司 2016 年度及以前年度将发生的不符合资本化条件的固定资产后续支出列入长期待摊费用，分期摊销计入各期损益。

4、天威新材公司 2016 年度少计存货跌价准备 224,153.32 元。

5、天威新材公司的运输费、报关费、电话费及汽车费用等在实际支付时计入成本费用，因此存在跨期核算的情况。其中：实际属于 2015 年度的运输费、报关费、电话费及汽车费用等 387,009.35 元计入 2016 年度成本费用核算，实际属于 2016 年度的运输费、报关费、电话费及汽车费用等 695,474.30 元计入 2017 年度成本费用核算。

6、天威新材公司 2016 年度将销售环节发生的运输费 541,308.39 元计入制造费用。

7、天威新材公司 2015 年度、2016 年度资产负债表日后期间内发生退货未作调整。

8、珠海骑士贸易有限公司属于公司的关联方，未按关联方的减值计提政策计提减值准备。

9、会计差错更正后导致 2016 年度净利润减少，账面多计提盈余公积 146,315.28 元。

10、会计差错更正后导致天威新材公司 2016 年初未分配利润减少，2016 年初盈余公积减少，2016 年股改时的资本溢价减少。

二、具体的会计处理

1、本报告期对天威新材公司跨期核算的返点进行追溯调整，调整增加预计负债期初余额 2,573,415.00 元；调整增加递延所得税资产期初余额 386,012.25 元；调整减少年初未分配利润 2,187,402.75 元，其中：调整减少营业收入上期金额 1,941,099.00 元、调整减少所得税费用上期金额 291,164.85 元、调整减少上年年初未分配利润 537,468.60 元。

2、本报告期对 2016 年度漏计股份支付 360,478.70 元进行追溯调整，调整增加递延所得税资产期初余额 54,071.81 元，调整增加资本公积期初余额 360,478.70 元，调整减少年初未分配利润 306,406.89 元，其中：调整增加管理费用上期金额 360,478.70 元，调整减少所得税费用上期金额 54,071.81 元。

3、本报告期对于天威新材公司发生的不符合资本化条件的固定资产后续支出列入长期待摊费用进行追溯调整，调整减少长期待摊费用期初余额 1,047,026.33 元，调整增加递延所得税资产期初余额 158,632.52 元，调整减少年初未分配利润 888,393.81 元，其中：调整增加管理费用上期金额 376,770.46 元，调整减少营业成本上期金额 402,198.41 元，调整减少销售费用上期金额 25,368.00 元，调整增加所得税费用上期金额 10,469.55 元，调整减少上年年初未分配利润 928,720.21 元。

4、本报告期对天威新材公司 2016 年度少计存货跌价准备进行追溯调整，减少存货期初余额 224,153.32 元，调整增加递延所得税资产期初余额 34,055.63 元，调整减少年初未分配利润 190,097.69 元，其中：调整增加资产减值损失上期金额 2,976.83 元，调整增加所得

税费用上期金额 1,094.06 元,调整减少营业成本上期金额 6,181.56 元,调整减少上年年初未分配利润 192,208.36 元。

5、本报告期对天威新材公司跨期核算的运输费、报关费、电话费及汽车费用等进行追溯调整,调整增加递延所得税资产期初余额 110,600.85 元;调整增加其他应付款期初余额 695,474.30 元;调整减少年初未分配利润 584,873.45 元,其中:调整减少营业成本上期金额 23,594.36 元、调整增加销售费用上期金额 315,983.93 元、调整增加管理费用上期金额 16,115.38 元、调整减少所得税费用上期金额 47,881.18 元、调整减少上年年初未分配利润 324,249.68 元。

6、本报告期对天威新材公司 2016 年度将销售环节发生的运输费 541,308.39 元计入制造费用进行追溯调整。调整增加销售费用上期金额 541,308.39 元,调整减少营业成本上期金额 541,308.39 元。

7、本报告期对天威新材公司 2015 年度、2016 年度资产负债表日后期间内发生退货进行追溯调整。调整增加存货期初余额 515,498.70 元,调整减少应收账款 893,855.22 元,调整减少坏账准备期初余额 39,066.64 元,调整增加递延所得税资产期初余额 31,412.02 元,调整减少应交税费 129,876.39 元,调整减少年初未分配利润 178,001.47 元,其中:调整增加营业收入上期金额 66,948.48 元、调整增加营业成本上期金额 27,094.50 元、调整减少资产减值损失上期金额 2,563.62 元、调整增加所得税费用上期金额 6,362.65 元、调整减少上年年初未分配利润 214,056.42 元。

8、本报告期对珠海骑士贸易有限公司扩大范围追认为公司的关联方,因此按 2016 年对关联方的坏账计提政策冲回了相关坏账准备。调整减少坏账准备期初余额 182,455.13 元,调整减少递延所得税资

产期初余额 27,368.27 元,调整增加年初未分配利润 155,086.86 元,其中:调整减少资产减值损失上期金额 60,252.20 元、调整增加所得税费用上期金额 9,037.83 元、调整增加上年年初未分配利润 103,872.49 元。

9、本报告期对因会计差错更正后导致 2016 年度净利润减少,多计提盈余公积进行追溯调整。调整减少盈余公积期初余额 146,315.28 元,调整增加年初未分配利润 146,315.28 元。

10、本报告对因会计差错更正后导致 2016 年初未分配利润减少,2016 年初盈余公积减少及 2016 年股改时的资本溢价减少,进行追溯调整。调整减少 2016 年初盈余公积 201,671.34 元,调整增加 2016 年初未分配利润 201,671.34 元,调整减少 2016 年股改资本溢价 2,016,713.40 元,调整减少转入资本公积的未分配利润 1,815,042.06 元,调整减少转入资本公积的盈余公积 201,671.34 元。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额/ 上期金额	累积影响金额	调整后期初金额/ 上期金额
应收账款	29,870,626.87	-672,333.45	29,198,293.42
存货	21,609,964.11	291,345.38	21,901,309.49
长期待摊费用	1,047,026.33	1,047,026.33	---
递延所得税资产	1,073,363.99	747,416.81	1,820,780.80
应交税费	1,769,442.36	-129,876.39	1,639,565.97
其他应付款	1,243,803.76	695,474.30	1,939,278.06
预计负债	---	2,573,415.00	2,573,415.00
资本公积	70,377,090.05	-1,656,234.70	68,720,855.35
盈余公积	2,096,828.22	-146,315.28	1,950,512.94

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额/	累积影响金额	调整后期初金额/
	上期金额		上期金额
未分配利润	14,257,677.66	-2,017,060.52	12,240,617.14
营业收入	154,924,575.82	-1,874,150.52	153,050,425.30
营业成本	101,196,335.41	-946,188.22	100,250,147.19
销售费用	10,575,747.07	831,924.32	11,407,671.39
管理费用	21,313,956.80	753,364.54	22,067,321.34
资产减值损失	376,583.77	-59,838.99	316,744.78
所得税费用	3,879,248.24	-366,153.75	3,513,094.49

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

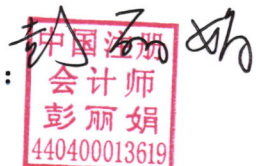
大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年四月二十日