

证券代码：836763

证券简称：远翔新材

主办券商：华创证券

福建远翔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

福建远翔新材料股份有限公司（以下简称“公司”）拟根据企业会计准则和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，对公司 2018 年度、2019 年度的会计差错进行更正及追溯调整。更正调整事项对公司 2018 年度、2019 年度财务状况及经营成果无重大影响。

是否创新层公司： ☐是 ☒否

二、表决和审议情况

（一）董事会审议情况

2021 年 2 月 2 日，公司召开第二届董事会第十七次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。表决情况：同意 9 票、反对 0 票、弃权 0 票。

（二）监事会审议情况

2021 年 2 月 2 日，公司召开第二届监事会第十次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。表决情况：同意 3 票、反对 0

票、弃权 0 票。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的规定，更正及追溯调整后的会计信息能够更加准确地反映公司实际财务状况和经营成果，同意本次会计差错更正及追溯调整。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司 2018 年、2019 年前期会计差错更正出具了《福建远翔新材料股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（容诚专字[2021]361Z0085 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正及追溯调整依据充分，符合《企业会计准则》及全国中小企业股份转让系统的规定，更正及追溯调整后的会计信息能够更加准确的反映公司实际财务状况和经营成果。本次会计差错更正及追溯调整的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司和全体股东合法权益的情形，同意本次会计差错更正及追溯调整。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整的会计处理符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错

更正》及其他相关规定。董事会关于前期会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合相关法律法规和《公司章程》的规定。本次前期会计差错更正及追溯调整不存在损害公司及股东尤其是中小股东权益的情形。我们同意本次前期会计差错更正及追溯调整。

七、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法：√是 □否

（一）采用追溯调整法

1、对信用一般的银行承兑汇票背书或贴现不终止确认

为保证应收票据终止确认会计处理符合《企业会计准则》的规定，公司对应收票据终止确认的具体判断依据进行了调整。调整后公司对已背书或贴现票据的会计处理方法为：由信用等级较高的大型商业银行、上市股份制商业银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般的其他商业银行及财务公司承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期承兑后终止确认。

在资产负债表中，将报告期各期末未终止确认的已背书但尚未到期的承兑汇票计入“应付账款”；将报告期各期末未终止确认的已贴现但尚未到期的承兑汇票计入“短期借款”。

该调整事项影响 2018 年财务报表情况：调增应收票据科目 46,811,357.90 元，调增短期借款科目 1,124,366.02 元，调增应付账款科目 45,686,991.88 元。

2、研发费用

公司将原本计入研发费用的部分高级管理人员薪酬，根据谨慎性、准确性原则，调整至管理费用。该调整事项影响 2019 年财务报表情况：调增管理费用科目 482,179.10 元，调减研发费用科目 482,179.10 元。该调整事项影响 2018 年财务报表情况：调增管理费用科目 486,446.68 元，调减研发费用科目 486,446.68 元。

3、员工代收代垫货款

公司存在通过员工个人银行账户代收销售款、代付部分费用的情形，本次财务报表已完整包含相关收入和费用。

公司将员工代收、代垫的款项调整入账，该调整事项影响 2019 年财务报表情况：调增其他应收款科目 85,816.25 元，调增应交税费科目 5,714.86 元，调增盈余公积科目 8,010.14 元，调增未分配利润科目 72,091.25 元，调增营业收入科目 3,169.78 元，调增税金及附加科目 54.14 元，调增销售费用科目 15,369.05 元，调减财务费用科目 221.45 元，调增所得税费用科目 515.58 元。该调整事项影响 2018 年财务报表情况：调增其他应收款科目 97,347.65 元，调增应交税费科目 4,698.72 元，调增盈余公积科目 9,264.90 元，调增未分配利润科目 83,384.03 元，调增营业收入科目 13,881.98 元，调增税金及附加科目 273.17 元，调增销售费用科目 377,826.85 元，调减财务费用科目 457.45 元，调增营业外支出科目 19,000.00 元，调增所得税费用科目 2,170.03 元，调增期初其他应收款科目 477,579.55 元，调增期初盈余公积科目 47,757.96 元，调增期初未分配利润科目 429,821.59 元。

4、现金流量表

(1) 分类调整

公司对于信用等级一般的商业银行出具银行承兑汇票及商业承兑汇票在贴现时不予终止确认，在贴现时取得现金流由“销售商品、提供劳务收到的现金”调整为“收到其他与筹资活动有关的现金”。2019年和2018年调整金额分别为3,475,040.00元和7,973,634.38元。

(2) 金额调整

公司在编制2019年度现金流量表时，因应收票据背书金额统计有误，将“销售商品、提供劳务收到的现金”和“购买商品、接受劳务支付的现金”同时增加7,147,575.15元；编制2018年度现金流量表时，因应收票据背书金额统计有误，将“销售商品、提供劳务收到的现金”和“购买商品、接受劳务支付的现金”同时减少1,189,788.85元。

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	2018年12月31日和2018年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	247,000,217.47	46,908,705.55	293,908,923.02	18.99%
负债合计	105,905,335.08	46,816,056.62	152,721,391.70	44.21%
未分配利润	66,459,929.45	83,384.03	66,543,313.48	0.13%
归属于母公司所有者 权益合计	141,094,882.39	92,648.93	141,187,531.32	0.07%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	141,094,882.39	92,648.93	141,187,531.32	0.07%

营业收入	246,310,580.10	13,881.98	246,324,462.08	0.01%
净利润	46,151,844.86	-384,930.62	45,766,914.24	0.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润	46,151,844.86	-384,930.62	45,766,914.24	0.83%
少数股东损益	-		-	-
项目	2019 年 12 月 31 日和 2019 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	314,169,121.01	85,816.25	314,254,937.26	0.03%
负债合计	144,117,866.12	5,714.86	144,123,580.98	0.00%
未分配利润	91,139,786.92	72,091.25	91,211,878.17	0.08%
归属于母公司所有者权益合计	170,051,254.89	80,101.39	170,131,356.28	0.05%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	170,051,254.89	80,101.39	170,131,356.28	0.05%
营业收入	276,707,085.01	3,169.78	276,710,254.79	0.00%
净利润	43,386,372.50	-12,547.54	43,373,824.96	0.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润	43,386,372.50	-12,547.54	43,373,824.96	0.03%
少数股东损益	-	-	-	-

本次会计差错更正的具体内容详见公司于 2021 年 2 月 3 日在全国中小企业股份转让系统（<http://www.neeq.com.cn/>）信息披露平台披露的《前期会计差错更正的专项说明》（公告编号：2021-012）。

八、备查文件目录

《福建远翔新材料股份有限公司第二届董事会第十七次会议决议》

《福建远翔新材料股份有限公司第二届监事会第十次会议决议》

福建远翔新材料股份有限公司

董事会

2021 年 2 月 3 日