

湖南红宇耐磨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信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

湖南红宇耐磨新材料股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年2月14日召开第三届董事会第二十三次会议和第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，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》等规定的要求，对本次会计差错事项更正如下：

一、前期会计差错更正事项

（一）根据中国证券监督管理委员会湖南监管局的检查要求，公司对相关财务信息进行了自查，发现公司2015年度磨球收入确认存在差错，金额为1,897.35万元，故进行前期差错更正。

（二）由于受国家货币政策的影响，公司不能按期支付现金收购深圳眼千里科技有限公司、深圳市银浩自动化设备有限公司、深圳双十科技有限公司各50.01%的股权的剩余款项，上述三家子公司不纳入公司财务合并报表范围，故对2017年第三季度的财务报表进行追溯调整。

二、前期差错更正的会计处理及对财务状况和经营成果的影响

（一）前期差错更正的会计处理

针对上述差错，公司对前期财务报表进行追溯调整，并相应调整营业收入、营业成本、应收账款、存货、年初未分配利润、应交税费、所得税费用等项目。

（二）前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

本次会计差错更正不影响母公司财务报表，影响合并财务报表如下：（单位：人民币元）

1、2015年度合并资产负债表

项目	调整前	调整金额	调整后
应收账款	232,088,422.66	-21,533,024.41	210,555,398.25

存货	108,369,421.80	8,879,602.28	117,249,024.08
递延所得税资产	4,174,884.21	1,696,512.95	5,871,397.16
应交税费	3,359,767.07	-3,885,963.75	-526,196.68
未分配利润	93,639,364.13	-7,016,410.44	86,622,953.69

2、2015 年度合并利润表

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	250,557,399.02	-18,973,499.35	231,583,899.67
营业成本	155,869,350.54	-8,879,602.28	146,989,748.26
资产减值损失	4,367,502.18	-665,969.83	3,701,532.35
所得税费用	2,053,451.88	-2,356,981.81	-303,529.93
净利润	31,980,202.63	-7,070,945.43	24,909,257.20

3、2016 年度合并资产负债表

项目	调整前	调整金额	调整后
应收账款	244,130,768.09	-19,979,094.81	224,151,673.28
存货	145,788,109.78	8,879,602.28	154,667,712.06
递延所得税资产	4,218,019.37	1,308,030.55	5,526,049.92
应交税费	1,209,614.24	-3,885,963.75	-2,676,349.51
未分配利润	90,260,017.56	-5,893,851.70	84,366,165.86

4、2016 年度合并利润表

项目	调整前	调整金额	调整后
资产减值损失	5,413,723.19	-1,553,929.60	3,859,793.59
所得税费用	2,794,331.34	388,482.40	3,182,813.74
净利润	8,362,191.61	1,165,447.20	9,527,638.81

5、2017 年第三季度合并资产负债表

项目	调整前	调整金额（收入确认更正）	调整金额（合并范围调整）	调整后
货币资金	116,191,564.02		-19,202,810.61	96,988,753.41
应收票据	35,090,622.00		-14,783,390.00	20,307,232.00
应收账款	312,358,789.50	-19,979,094.81	-107,904,365.70	184,475,328.99
预付款项	23,721,629.37		-5,410,096.31	18,311,533.06
其他应收款	32,894,105.78		-3,290,223.04	29,603,882.74
存货	290,446,042.46	8,879,602.28	-132,633,289.58	166,692,355.16
其他流动资产	13,907,129.91		-464,742.28	13,442,387.63
流动资产合计	824,609,883.04	-11,099,492.53	-283,688,917.52	529,821,472.99

长期股权投资	2,002,311.76		80,015,900.00	82,018,211.76
固定资产	208,573,343.77		-1,222,309.32	207,351,034.45
商誉	84,029,363.50		-75,749,657.09	8,279,706.41
长期待摊费用	3,261,887.66		-935,059.25	2,326,828.41
递延所得税资产	4,939,153.92	1,308,030.55	-196,177.07	6,051,007.40
非流动资产合计	535,368,387.53	1,308,030.55	1,912,697.27	538,589,115.35
资产总计	1,359,978,270.57	-9,791,461.98	-281,776,220.25	1,068,410,588.34
短期借款	193,500,000.00		-14,500,000.00	179,000,000.00
应付账款	188,225,541.33		-160,343,915.16	27,881,626.17
预收款项	79,893,492.50		-79,436,628.60	456,863.90
应付职工薪酬	4,202,881.66		-1,686,930.27	2,515,951.39
应交税费	5,301,071.26	-3,885,963.75	-4,538,777.79	-3,123,670.28
其他应付款	12,172,545.71		-1,283,246.93	10,889,298.78
流动负债合计	498,026,766.28	-3,885,963.75	-261,789,498.75	232,351,303.78
负债合计	509,281,139.92	-3,885,963.75	-261,789,498.75	243,605,677.42
未分配利润	76,293,252.71	-5,893,851.70	-7,596,615.90	62,802,785.11
归属于母公司所有者权益合计	787,007,980.07	-5,893,851.70	-7,596,615.90	773,517,512.47
少数股东权益	63,689,150.58	-11,646.53	-12,390,105.60	51,287,398.45
所有者权益合计	850,697,130.65	-5,905,498.23	-19,986,721.50	824,804,910.92
负债及所有者权益合计	1,359,978,270.57	-9,791,461.98	-281,776,220.25	1,068,410,588.34

6、2017年第三季度合并利润表

项目	调整前	调整金额(合并范围调整)	调整后
营业总收入	203,149,119.42	-182,015,993.63	21,133,125.79
其中：营业收入	203,149,119.42	-182,015,993.63	21,133,125.79
营业总成本	193,294,657.95	-164,050,254.73	29,244,403.22
其中：营业成本	169,187,034.54	-155,704,727.80	13,482,306.74
税金及附加	818,669.58	-84,314.81	734,354.77
销售费用	5,115,458.47	-959,760.52	4,155,697.95
管理费用	17,700,667.08	-6,953,750.08	10,746,917.00
财务费用	1,982,066.63	16,612.34	1,998,678.97
资产减值损失	-1,509,238.35	-364,313.86	-1,873,552.21
其他收益	173,028.00	-4,000.00	169,028.00
营业利润(亏损以“-”号填列)	12,387,914.56	-17,969,738.90	-5,581,824.34
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	12,241,940.09	-17,969,738.90	-5,727,798.81
减：所得税费用	3,247,480.65	-3,560,395.47	-312,914.82
净利润(净亏损以“-”号填列)	8,994,459.44	-14,409,343.43	-5,414,883.99
归属于母公司所有者的净利润	1,815,825.21	-7,206,112.65	-5,390,287.44
少数股东损益	7,178,634.23	-7,203,230.78	-24,596.55

归属于少数股东的综合收益总额	8,994,459.44	-14,409,343.43	-5,414,883.99
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,815,825.21	7,206,112.65	-5,390,287.44
归属于少数股东的综合收益总额	7,178,634.23	-7,203,230.78	-24,596.55
每股收益			
(一)基本每股收益	0.0041	-0.0163	-0.0122
(二)稀释每股收益	0.0041	-0.0163	-0.0122

7、2017 年前三季度合并利润表

项目	调整前	调整金额（合并范围调整）	调整后
营业总收入	302,659,476.21	-182,015,993.63	120,643,482.58
其中：营业收入	302,659,476.21	-182,015,993.63	120,643,482.58
营业总成本	295,946,102.21	-164,050,254.73	131,895,847.48
其中：营业成本	244,750,716.16	-155,704,727.80	89,045,988.36
税金及附加	1,574,064.91	-84,314.81	1,489,750.10
销售费用	13,318,820.10	-959,760.52	12,359,059.58
管理费用	34,222,883.73	-6,953,750.08	27,269,133.65
财务费用	4,970,967.90	16,612.34	4,987,580.24
资产减值损失	-2,891,350.59	-364,313.86	-3,255,664.45
其他收益	1,589,268.00	-4,000.00	1,585,268.00
营业利润（亏损以“-”号填列）	11,671,992.39	-17,969,738.90	-6,297,746.51
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	11,216,350.25	-17,969,738.90	-6,753,388.65
减：所得税费用	3,737,056.47	-3,560,395.47	176,661.00
净利润（净亏损以“-”号填列）	7,479,293.78	-14,409,343.43	-6,930,049.65
归属于母公司所有者的净利润	295,258.10	-7,206,112.65	-6,910,854.55
少数股东损益	7,184,035.68	-7,203,230.78	-19,195.10
综合收益总额	7,479,293.78	-14,409,343.43	-6,930,049.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	295,258.10	-7,206,112.65	-6,910,854.55
归属于少数股东的综合收益总额	7,184,035.68	-7,203,230.78	-19,195.10
每股收益			
(一)基本每股收益	0.0007	-0.0163	-0.0157
(二)稀释每股收益	0.0007	-0.0163	-0.0157

8、2017 年前三季度合并现金流量表

项目	调整前	调整金额（合并范围调整）	调整后
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	214,533,702.76	-22,755,985.62	191,777,717.14
收到其他与经营活动有关的现金	62,981,994.63	-183,014.10	62,798,980.53

经营活动现金流入小计	277,777,580.66	-22,938,999.72	254,838,580.94
购买商品、接受劳务支付的现金	205,787,259.07	-34,505,620.47	171,281,638.60
支付给职工以及为职工支付的现金	32,287,978.66	-4,208,246.33	28,079,732.33
支付的各项税费	10,614,587.37	-629,825.26	9,984,762.11
支付其他与经营活动有关的现金	53,055,516.66	-3,814,178.52	49,241,338.14
经营活动现金流出小计	301,745,341.76	-43,157,870.58	258,587,471.18
经营活动产生的现金流量净额	-23,967,761.10	20,218,870.86	-3,748,890.24
投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,824,624.78	-651,372.00	20,173,252.78
投资活动现金流出小计	153,017,820.83	-651,372.00	152,366,448.83
投资活动产生的现金流量净额	-76,709,471.90	651,372.00	-76,058,099.90
筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	223,500,000.00	-14,500,000.00	209,000,000.00
筹资活动现金流入小计	223,500,000.00	-14,500,000.00	209,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	45,856,702.86	-14,500,000.00	31,356,702.86
现金及现金等价物净增加额	-54,820,540.81	6,370,242.86	-48,450,297.95
加：期初现金及现金等价物的余额	171,012,104.83	-25,573,053.47	145,439,051.36
期末现金及现金等价物余额	116,191,564.02	-19,202,810.61	96,988,753.41

三、聘请会计师事务所进行审计和专项审核的情况说明

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次前期会计差错更正及追溯调整进行了审计，出具了《关于湖南红宇耐磨新材料股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》天职业字【2017】15-8号，具体内容详见2018年2月15日中国证监会指定信息披露网站的公告。

四、本次前期会计差错更正的审议程序

1、已经于2018年2月14日召开的公司第三届董事会第二十三次会议审议通过，同意公司按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，对前期会计差错事项进行更正，有利于提高公司会计信息质量，更准确、可靠、真实地反映公司财务状况。

2、已经于2018年2月14日召开的公司第三届监事会第十七次会议审议通过，同意公司本次会计差错更正，认为其符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的财务状况。

3、公司独立董事对本次会计差错更正发表了同意独立意见。全体独立董事认为：本次公司本次会计差错更正事项，符合《企业会计准则》的相关规定，差错更正的决议程序符合相关规定，更正后的财务报表更加客观公允地反映了公司的财务状况，未损害公司和全体股东的合法权益。

特此公告。

湖南红宇耐磨新材料股份有限公司

董 事 会

二〇一八年二月十五日