（上接B073版）

（一）公司本年度存货跌价准备计提、转回及转销情况

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	15.97	83.80			13.90		85.88
库存商品	2,683.21	276.87			1,748.42		1,210.46
发出商品	1.43	9.48			1.43		9.48
自制半成品		103.37					103.37
合计	2,700.61	472.52			1,763.74		1,409.19

（二）结合转回与计提时的依据、测算等差异，说明前期存货跌价准备的计提是否审慎

公司各年对存货跌价准备计提的依据和方法未发生变更，详细参见本问题之一（三）。

2023年年度报告中所列示的存货转回或转销金额17,637,431.44元，实际是转销金额，已计提跌价准备的存货对外出售后，相关跌价准备随同原值结转至主营业务成本。在产品和原材料价格下降的情况下，公司没有存货价值转回的情况。因年度报告中没有单独的“转销”列，故公司将转销的金额列示于“转回或转销”一列。

三、年审会计师核查程序及核查意见

（一）核查程序

1.获取期末存货跌价准备测算表并重新计算，检查是否按照成本与可变现净值孰低原则计提存货跌价准备；抽样检查管理层确认存货可变现净值过程中所估计的预计售价、完工成本、销售费用及相关税费的准确性；结合公司存货盘点和年度审计盘盈，观察是否存在毁损、陈旧、过时及残次的存货，取得存货明末库龄，对库龄较长的存货进行分析性复核，检查是否已给当计提存货准备。

2.检查是否存在存货跌价准备转回的情况及其转回依据。

（二）核查意见

1.我们认为久日新材期末已对所有存货按照会计准则进行减值测算，并相应计提跌价准备，期末存货跌价准备计提充分。

2.本期无存货跌价准备转回的情况，只存在转销的金额。

问题六：关于研发。年报显示，公司研发人员数量为209人，去年同期为272人；研发投入7,642.56 万元，同比下滑9.58%；具体构成上，职工薪酬占比由去年同期的45%上升至48%，物料投入占比由去年同期的39%下降至32%。请公司：结合研发规划、在研项目情况，说明研发人员大幅减少以及研发费用具体构成变动的原因。

回复：

一、公司2023年研发规划、在研项目情况

根据公司以“光固化产业为核心、半导体产业为重点”的产业发展方向，2023年，公司光固化产业的新研发项目略有减少，作为新业务的半导体产业项目有所增加；未来，半导体产业方向的研发人员数量也会逐步增加，半导体产业的研发以小试和中试为主，物料支出相对较少。

二、公司近两年研发费用具体构成变动情况

项目	本期发生额	占比	上期发生额	占比	变动比例
职工薪酬 注1	36,421,153.22	47.66%	38,282,835.39	46.29%	-4.86%
物料投入 注2	24,724,043.69	32.35%	33,363,767.53	39.46%	-25.87%
折旧摊销 注3	8,428,171.51	11.03%	4,069,767.34	4.80%	107.16%
技术服务与开发费 注4	5,937,526.81	7.77%	8,016,751.31	9.48%	-25.94%
其他	914,676.03	1.20%	830,974.92	0.96%	12.79%
合计	76,425,571.26	100.00%	84,524,096.49	100.00%	-9.58%

注1：本期研发职工薪酬减少4.86%，主要系公司本期研发人员减少，相应职工薪酬减少所致。本期研发人员减少的主要原因系：（1）因公司经营发展规划调整，对公司子公司常州久日实施停产，辞退了部分员工，其中包括25名研发人员；（2）因公司经营发展规划调整，公司子公司山东久日辞退了部分员工，其中包括4名研发人员；（3）将本期未参与研发活动的19名人员移出研发人员的统计范围；（4）调派12名技术人员参与大扬信息项目设备，相关人员薪酬计入在建工程，相应移出研发人员的统计范围；（5）3名研发人员离职。

注2：本期研发物料投入减少25.87%，主要系：（1）公司子公司常州久日停产，人员分流，研发活动大幅减少，原料领用减少450.83万元；（2）公司子公司山东久日人员减少，研发项目活动减少，物料领用减少382.40万；（3）原料价格下降，在一定程度上使得原料费降低所致；（4）公司在研项目“光引发剂BDK新工艺开发”根据公司整体安排暂停实施，原料投入减少；（5）公司在研项目“高性能单体582项目研发”推迟到2024年进行技改工艺验证，原料投入也推迟到2024年。

注3：本期研发折旧摊销增加107.60%，因公司研发设备增加，折旧摊销相应增加。

注4：本期技术服务与开发费减少25.94%，主要因公司与南开大学委外研发活动较去年同期减少。

综上所述，研发费用本期减少主要原因系公司根据市场环境变化及需求适当调整减少了研发投入。本期研发人数减少，主要原因系常州久日和山东久日转型，减少了包括研发人员在内的职工人数。

三、年审会计师核查程序及核查意见

（一）核查程序

1.获取久日新材研发支出明细、可行性报告、立项审批情况等基础资料，在年度审计中检查研发项目领用材料、人工、费用支出等原始凭证。

2.了解久日新材研发人员认定标准及执行情况，了解本期研发人员减少的原因。与管理层讨论研发费用各明细增减变动的原因及合理性。

（二）核查意见

1.久日新材研发人员较上年较少，主要原因系常州久日和山东久日转型辞退研发人员及将本期未参与研发的人员移出统计范围。

2.本期研发费用减少主要原因是公司根据环境变化，调整研发投入，相应减少了研发支出金额，其中职工薪酬、物料投入和研究与开发费用均有不同程度的减少。

问题七：关于对外投资。年报显示，报告期内公司股权投资收购宏远天呈、中福环保等公司股权，前期曾收购弘润化工、怀化泰通等公司股权；非股权投资包括电解液添加剂项目、光刻胶中间体项目、光刻胶项目等新业务；2023年4月，公司将所持有的东营久日100%的股权，以1,200万元的价格转让给东营市道知投资有限公司。请公司：（1）结合报告期内母公司及合并报表范围内各子公司与弘润化工、怀化泰通、宏远天呈、中福环保、天骄辐射等公司的交易情况等，说明各项股权收购是否达到预期的协同效应

（一）2023年公司与弘润化工、怀化泰通、宏远天呈、中福环保、天骄辐射等公司的交易情况

单位：元

公司名称	交易内容	2023年公司销售金额	2023年公司采购金额
湖南弘润化工科技有限公司	苯甲酸、甲醇	17,088.50	29,959,911.46
怀化泰通新材料科技有限公司	TPO、二苯基氯化膦、TSI	2,830,807.61	76,691,493.43
内蒙古宏远天呈科技发展有限公司	二苯基氯化膦、对异丙基苯酚酚	-	23,936,814.17
天津中福环保科技股份有限公司	-	-	-
天津市天骄辐射固化材料有限公司	THEICTA、三丙二醇、聚乙二醇600等	2,190,966.76	4,014,958.88
合计		5,038,863.86	133,603,177.94

（二）说明各项股权收购是否达到预期的协同效应

1.弘润化工

弘润化工主要生产的产品为公司光引发剂产品1173和184的核心原材料苯甲酸。2023年，公司向弘润化工采购的苯甲酸占苯甲酸全部采购额的73.95%。通过收购整合，公司光引发剂重要原材料供应得到长期稳定和成本控制，产品的核心竞争力进一步提高，相关产业链产品进一步丰富，对公司的经营产生积极影响。

2.怀化泰通

怀化泰通主要生产的产品为公司核心光引发剂产品TPO及公司核心光引发剂产品TPO、TPO-L和819等的重要原材料（光引发剂生产所需化工中间体）。2023年，公司向怀化泰通采购的二苯基氯化膦占二苯基氯化膦全部采购额的36.73%。怀化泰通作为公司光引发剂产品及重要原材料供应商，通过收购整合，公司光引发剂产品TPO的产能得到扩大，相关光引发剂重要原材料供应得到长期稳定和成本控制，产品的核心竞争力进一步提高，相关产业链产品进一步丰富，对公司的经营产生积极影响。

3.宏远天呈

宏远天呈生产的二苯基氯化膦为公司光引发剂TPO产品的重要中间体材料，其也是公司光引发剂ITX关键原材料一一对异丙基苯硫酚的供应商。2023年，公司向宏远天呈采购的二苯基氯化膦占二苯基氯化膦全部采购额的53.82%；采购的对异丙基苯硫酚占对异丙基苯硫酚全部采购额的96.34%。同时，宏远天呈与公司子公司内蒙古久日处于同一个园区，物流运输优势明显，有利于公司光引发剂重要原材料供应的长期稳定和成本控制。

4.中福环保

中福环保主营业务为工业废水废液源化处置，其围绕资源再利用，具有设计、设备制作、工程建设及项目管理全流程能力，可以助力公司的技改、项目建设等工作，也可在公司“三废”处理回收方面给予帮助。

5.天骄辐射

天骄辐射深耕光固化单体行业，是一家专业从事辐射固化化学品研究开发及生产销售的科技型企业，拥有多年辐射固化单体的研发经验，具备一定的品牌价值、技术积累，现为国内UV单体主要生产商之一，其光固化单体产品与公司现有光引发剂产品形成协同价值，能更好的满足客户各种需求，在提升公司综合实力、增加客户黏性等方面能发挥协同效应。

二、说明本期各项新业务的建设、研发、产业化等进展情况，结合公司在业务、资金、技术、人才等方面的储备情况，对新业务开展情况进行风险提示

项目名称	建设内容	进展情况	风险提示
内蒙古久日新材料有限公司年解决添加剂项目	在内蒙古久日六车间内新建生产线两条，主要生产：年产500吨四氟硼酸银（CZBF2041A），年产500吨二氟草酸硼酸（CZBF2041a），年产1,000吨DTD（固体），年产6,000吨DTD（液体）（硫酸乙烯酯C2H4O4S）；年产500吨DTS（亭汐四醇双硫酸酯C5H8O8S2）。	该项目的车间装置正在调试准备中，预计2024年7月份安排试生产。	1.市场开拓风险 该项目是公司基于公司发展战略与业务布局，基于公司在锂离化学品领域拥有的技术优势，以及电解液添加剂在锂电池行业的应用前景等因素综合考虑后，审慎作出的决定，但该项目涉及的产品能否顺利进入市场，实现销售存在不确定性，存在市场拓展不达预期的风险。 2.技术风险 随着锂电池行业的发展及技术的迭代，锂电池的技术发展路线可能发生变化，从而改变电解液添加剂的市场需求，若公司未能及时跟进行业发展趋势，如技术研发和储备滞后或跟不上市场发展，公司将面临行业或客户技术升级迭代的风险。 3.财务风险 该项目投资资金来源为自筹资金，可能会对公司现金流造成压力，若在项目投资过程中资金不能按计划到位，可能会影响项目的实施，造成项目投资失败的风险。 4.项目进程不达预期的风险 该项目如因国家或地方有关政策调整、项目审批等实施条件发生变化，项目的实施可能存在延期、变更、中止或终止的风险。 5.项目收益不达预期的风险 该项目锂盐制取不同类型电池的要求应向改善、大幅度提高电解液的性能，但其对性能的改善程度具有一定的不确定性，此外，该项目建设需要一定的时间周期，在项目建设过程中可能存在因宏观政策变化、原材料价格上涨、市场需求变化等因素而导致项目收益不达预期的风险。 在项目实施过程中，公司将积极关注国内外宏观政策及行业趋势，及时调整经营策略，同时严格执行公司的管理和内部控制，加强项目建设的质量、预算和安全管理，并持续跟踪项目建设及运营过程中遇到的各方面问题，积极沟通协调，采取有效措施解决问题，确保项目的正常运转。
山东久日化学科技有限公司年产2,500吨光引发剂产品1173和184生产能未发生变化。	建设内容：对三车间TPO项目进行技改，改造为年产2,500吨光引发剂产品TPO；年产1,000吨光引发剂产品1,000吨PEGDA、800吨SSA、500吨TEGDMA、200吨THPA；新增设备：包括：罐子、软件、安装、调试等），使用薄膜蒸发蒸等新型设备淘汰落后设备。	该项目自2022年起已开始实施技改。	该项目在投产过程中可能存在市场风险、技术风险、管理风险等不利因素，项目预期效益存在一定的不确定性。 在项目投产过程中，公司将积极关注国内外宏观政策及行业趋势，及时调整经营策略，同时严格执行公司的管理和内部控制，加强项目的质量和安全管理，并持续跟踪项目建设及运营过程中遇到的各方面问题，积极沟通协调，采取有效措施解决问题，确保项目的正常运转。
山东久日化学科技有限公司年产2,000吨光引发剂产品819生产能力提升改造项目	利用原有厂房10016.04平方米，其中生产车间2483.29平方米，总仓储3617.78平方米，仓库667.27平方米，公司工程车间1869.50平方米，门卫90.36平方米，新置安装搅拌釜、罐装单元、上一线光刺机、匀胶机等设备等约（新）生产出来的光刺胶4,000吨，半导体光刺胶500吨。	该项目建设已经基本结束，目前处于设备调试阶段，该项目建成后将进入生产。	该项目在实施过程中可能存在市场风险、技术风险、管理风险等不利因素，项目进程和预期效益存在一定的不确定性；项目实施如因国家或地方有关政策调整等实施条件发生变化，项目的实施可能存在延期、变更、中止或终止的风险。 在项目实施过程中，公司将积极关注国内外宏观政策及行业趋势，及时调整经营策略，同时严格执行公司的管理和内部控制，加强项目建设的质量、预算和安全管理，并持续跟踪项目建设及运营过程中遇到的各方面问题，积极沟通协调，采取有效措施解决问题，确保项目顺利实施。
徐州大扬新材料科技集团有限公司年产4,500吨光刻胶项目	利用原有厂房16016.04平方米，其中生产车间2483.29平方米，总仓储3617.78平方米，仓库667.27平方米，公司工程车间1869.50平方米，门卫90.36平方米，新置安装搅拌釜、罐装单元、上一线光刺机、匀胶机等设备等约（新）生产出来的光刺胶4,000吨，半导体光刺胶500吨。	该项目建设已经基本结束，目前处于设备调试阶段，该项目建成后将进入试生产。	该项目在实施过程中可能存在市场风险、技术风险、管理风险等不利因素，项目进程和预期效益存在一定的不确定性；项目实施如因国家或地方有关政策调整等实施条件发生变化，项目的实施可能存在延期、变更、中止或终止的风险。 在项目实施过程中，公司将积极关注国内外宏观政策及行业趋势，及时调整经营策略，同时严格执行公司的管理和内部控制，加强项目建设的质量、预算和安全管理，并持续跟踪项目建设及运营过程中遇到的各方面问题，积极沟通协调，采取有效措施解决问题，确保项目顺利实施。

三、未将宏远天呈纳入合并报表范围是否符合企业会计准则的规定

内蒙古久日持有宏远天呈48%的股权，在宏远天呈董事会5个席位中占据1席，在董事会中表决权未过半数，且宏远天呈的总经理、财务总监由宏远天呈任命及聘任，内蒙古久日不能决定宏远天呈的经营决策和财务政策，故对宏远天呈不构成控制。公司未将宏远天呈纳入合并报表符合企业会计准则的相关规定。

四、处置东营久日的主要考虑以及交易价格的公允性

东营久日主要为实施公司原募投项目“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”（以下简称东营久日项目），由于东营久日项目建设用地在海岸线向陆一侧附近，受山东省海岸线政策（原则上不在海岸线向陆1公里范围内新建建筑物）影响，第二批项目建设用地184亩未能如期取得，故东营久日项目未能按计划进行建设，为避免募集资金长期搁置，公司决定终止该项目。

公司先期已陆续将部分募集资金变更至内蒙古久日新材料有限公司年产9,250吨系列光引发剂及中间体项目、年产24,000吨光引发剂项目、久日半导体材料研发实验室建设、大扬信息化学品（徐州）有限公司年产600吨微电子光刻胶专用光敏剂项目等项目。

随着东营久日项目的终止，加之东营久日的第二批项目建设用地获取时间仍尚不明确，东营久日一直未能正常运转。公司综合考虑为减少东营久日未来的运营成本，并结合东营久日前期已支付的土地成交价格998.40万元及其他相关成本，于2023年4月26日与东营市道知投资有限公司（以下简称道知投资）签订了《股权转让协议》，将公司持有的东营久日全部股权转让给道知投资，股权转让款为1,200.00万元。

综上，因东营久日项目已终止，公司为回收投资资金而处置对东营久日的股权，具有合理性。交易双方以东营久日购买土地的价款及支付的其他项目相关成本为基础，经友好协商而达成的交易价格，具有公允性。

问题八：关于募投项目。公司于2019年11月上市，截至2022年末，公司累计投入募集资金总额为8.38亿元，累计投入进度为52.54%。请公司：（1）结合截至目前募投项目的具体开展情况，说明募投项目否存在延期风险；（2）公司是否严格执行募集资金存储、使用、变更、管理的内部控制制度或审议程序，确保募集资金存放的安全性和使用的合规性；（3）公司将采取何种措施积极推进募投项目顺利实施，切实保护投资者利益。

回复：

一、结合截至目前募投项目的具体开展情况，说明募投项目否存在延期风险

截至2024年3月31日，公司募投项目具体开展情况如下：

单位：元

募投项目名称	承诺募集资金投资金额	已投入募集资金金额	募集资金投入进度（%）	具体进展
久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目	219,527,700.00	950,965.75	0.43	由于募投项目用地受山东省海岸线政策影响未能如期取得，同时募投项目产品下游市场存在重大不确定性，该募投项目已终止。
内蒙古久日新材料有限公司年产9,250吨系列光引发剂及中间体项目	549,416,500.00	466,525,299.39	84.91	该项目部分东问已开始逐步投料运行，进入生产阶段。
年产24,000吨光引发剂项目	104,990,000.00	1,413,699.03	1.35	由于该募投项目实施中因工业园区控制性规划调整，建设用地被有偿收回，同时叠加近海年外围大环境影响，国内外需求减缓，该募投项目已终止。
光固化技术研究中心改建项目	54,706,600.00	3,258,702.00	5.96	目前公司已找到有意向的研发楼载体，正在等待供楼方方面相关手续的办理，公司已通过增加现有研发中心实验室面积及建设新实验室、采购新设备、与高校合作等方式推进研发工作开展，公司将积极推进该募投项目的实施。
久日半导体材料研发实验室建设	50,000,000.00	50,368,542.53	100.72	目前公司已完成实验室研发平台的建设，仪器设备均处于正常使用状态，满足半导体ArF-线光刺胶、面板光刺胶及相关半导体化学材料的研发和样品的试制。
大扬信息化学品（徐州）有限公司年产600吨微电子光刻胶专用项目	67,000,000.00	44,591,753.36	66.55	该项目产品正在进行重点客户的送样验证工作，目前大产品已向客户企业小批量供货，并于下游客户市场导入期较长，目前公司正在积极推进客户验证工作。
山东久日化学科技有限公司18,340吨/年光刺胶材料及光刺胶中间体建设项目	201,770,000.00	12,510,820.42	6.20	该项目公司工程已经基本完工，待项目部分产品工艺中试完成后，整理主体车间建设及主要设备采购工作。
山东久日化学科技有限公司年产2,500吨光引发剂产品819	18,000,000.00	17,880,000.00	99.33	该项目的大部分募集资金已经投入完毕，自2023年起已开始实现经济效益。
徐州大扬新材料科技集团有限公司年产4,500吨光刻胶项目	130,000,000.00	16,204,420.42	12.46	该项目土建工程已经基本结束，目前处于设备购置及安装阶段，后续还需试运行进入试生产。
补充流动资金	200,000,000.00	200,066,004.17	100.03	已完成。

目前实施的募投项目进度一切正常，但是不排除在实施过程中可能存在市场风险、技术风险、管理风险等不利因素，项目进程和预期效益存在一定的不确定性；部分项目在实施中还尚需办理相关手续，如因国家或地方有关政策调整、项目审批等实施条件发生变化，项目的实施可能存在顺延、变更、中止或终止的风险。

二、公司是否严格执行募集资金存储、使用、变更、管理的内部控制制度或审议程序，确保募集资金存放的安全性和使用的合规性

公司严格遵守《上海证券交易所科创板上市公司自律监管指引第1号——规范运作》的要求，并制定了公司《募集资金管理制度》，从募集资金存储、使用、变更、管理等方面进行了规范。公司募集资金存储、使用、变更、管理整体情况如下：

（一）募集资金的存储

公司实行募集资金的专项账户存储制度，以保证募集资金的安全性和专用性，专户不得存放非募集资金或用作其它用途。根据公司《募集资金管理制度》的要求，并结合公司经营需要，公司分别在上海浦东发展银行股份有限公司天津分行、上海浦东发展银行股份有限公司天津浦泰支行、招商银行股份有限公司天津分行营业部、兴业银行股份有限公司天津华苑支行、渤海银行股份有限公司天津华苑支行开立了14个募集资金专用存储账户，并与募集资金开户银行、保荐机构招商证券股份有限公司分别签署了《募集资金三方监管协议》。

（二）募集资金的使用管理

1.闲置募集资金暂时补充流动资金情况

时间	金额（万元）	是否履行了必要的审议程序	是否超过12个月	是否已到期归还
2021年7月9日	20,000.00	是	否	是
2022年6月10日	30,000.00	是	否	是
2023年5月10日	30,000.00	是	否	是

2.超募资金使用情况

时间	金额（万元）	用途	是否履行了必要的审议程序	12个月内是否存在高风险投资以及为他人提供财务资助的承诺
2021年11月22日	3,400.00	永久补充流动资金	是	否
2022年1月6日	3,400.00	永久补充流动资金	是	否
2023年8月24日	1,500.08（不含印花税、交易费金等交易费用）	回购公司股份	是	否
2024年3月19日	3,400.00	永久补充流动资金	是	否

此外，公司使用募集资金不存在如下行为：（1）募集资金用于开展委托理财（现金管理除外）、委托贷款等财务性投资，证券投资、衍生品投资等高风险投资，以及直接或者间接投资于以买卖有价证券为主要业务的公司；（2）通过质押、委托贷款或其他方式变相改变募集资金用途；（3）将募集资金直接或间接提供给控股股东、实际控制人等关联人使用，并为关联人利用募投项目获取不正当利益提供便利；（4）违反募集资金管理规定的其他行为。

（三）募集资金用途变更

公司募集资金用途变更情况如下：

时间	金额（万元）	事项	是否履行了必要的审议程序
2020年12月2日	26,000.00	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金26,000万元变更为“内蒙古久日新材料有限公司年产9,250吨系列光引发剂及中间体项目”。	是
2021年11月22日	45,476.00	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金45,476.00万元变更为“年产24,000吨光引发剂项目”。	是
2022年1月11日	5,000.00	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金5,000.00万元变更为“久日半导体材料研发实验室建设”。	是
	7,500.00	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金7,500.00万元增加投入“内蒙古久日新材料有限公司年产9,250吨系列光引发剂及中间体项目”。	是
2023年1月6日	6,700.00	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金6,700.00万元变更为“大扬信息化学品（徐州）有限公司年产600吨微电子光刻胶专用光敏剂项目”。	是
	21,441.65	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金21,441.65万元增加投入“内蒙古久日新材料有限公司年产9,250吨系列光引发剂及中间体项目”。	是
	21,857.79万元及相关利息及理财收益	终止“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”。	是
2023年4月7日	20,177.00	将“年产24,000吨光引发剂项目”暂未使用的募集资金20,177.00万元变更为“山东久日化学科技有限公司18,340吨/年光固化材料及光刺胶中间体建设项目”。	是
	1,800.00	将“年产24,000吨光引发剂项目”暂未使用的募集资金1,800.00万元变更为“山东久日化学科技有限公司年产2,500吨光固化材料改造项目”。	是
	23,102.99万元及相关利息及理财收益	终止“年产24,000吨光引发剂项目”。	是
2023年8月23日	13,000.00	将前期终止部分募集资金投资项目后未使用的募集资金13,000.00万元变更为“徐州大扬新材料科技集团有限公司年产4,500吨光刻胶项目”。	是

三、未将宏远天呈纳入合并报表范围是否符合企业会计准则的规定

内蒙古久日持有宏远天呈48%的股权，在宏远天呈董事会5个席位中占据1席，在董事会中表决权未过半数，且宏远天呈的总经理、财务总监由宏远天呈任命及聘任，内蒙古久日不能决定宏远天呈的经营决策和财务政策，故对宏远天呈不构成控制。公司未将宏远天呈纳入合并报表符合企业会计准则的相关规定。

四、处置东营久日的主要考虑以及交易价格的公允性

东营久日主要为实施公司原募投项目“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”（以下简称东营久日项目），由于东营久日项目建设用地在海岸线向陆一侧附近，受山东省海岸线政策（原则上不在海岸线向陆1公里范围内新建建筑物）影响，第二批项目建设用地184亩未能如期取得，故东营久日项目未能按计划进行建设，为避免募集资金长期搁置，公司决定终止该项目。

公司先期已陆续将部分募集资金变更至内蒙古久日新材料有限公司年产9,250吨系列光引发剂及中间体项目、年产24,000吨光引发剂项目、久日半导体材料研发实验室建设、大扬信息化学品（徐州）有限公司年产600吨微电子光刻胶专用光敏剂项目等项目。

随着东营久日项目的终止，加之东营久日的第二批项目建设用地获取时间仍尚不明确，东营久日一直未能正常运转。公司综合考虑为减少东营久日未来的运营成本，并结合东营久日前期已支付的土地成交价格998.40万元及其他相关成本，于2023年4月26日与东营市道知投资有限公司（以下简称道知投资）签订了《股权转让协议》，将公司持有的东营久日全部股权转让给道知投资，股权转让款为1,200.00万元。

综上，因东营久日项目已终止，公司为回收投资资金而处置对东营久日的股权，具有合理性。交易双方以东营久日购买土地的价款及支付的其他项目相关成本为基础，经友好协商而达成的交易价格，具有公允性。

问题九：关于募投项目。公司于2019年11月上市，截至2022年末，公司累计投入募集资金总额为8.38亿元，累计投入进度为52.54%。请公司：（1）结合截至目前募投项目的具体开展情况，说明募投项目否存在延期风险；（2）公司是否严格执行募集资金存储、使用、变更、管理的内部控制制度或审议程序，确保募集资金存放的安全性和使用的合规性；（3）公司将采取何种措施积极推进募投项目顺利实施，切实保护投资者利益。

回复：

一、结合截至目前募投项目的具体开展情况，说明募投项目否存在延期风险

截至2024年3月31日，公司募投项目具体开展情况如下：

单位：元

募投项目名称	承诺募集资金投资金额	已投入募集资金金额	募集资金投入进度（%）	具体进展
久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目	219,527,700.00	950,965.75	0.43	由于募投项目用地受山东省海岸线政策影响未能如期取得，同时募投项目产品下游市场存在重大不确定性，该募投项目已终止。
内蒙古久日新材料有限公司年产9,250吨系列光引发剂及中间体项目	549,416,500.00	466,525,299.39	84.91	该项目部分东问已开始逐步投料运行，进入生产阶段。
年产24,000吨光引发剂项目	104,990,000.00	1,413,699.03	1.35	由于该募投项目实施中因工业园区控制性规划调整，建设用地被有偿收回，同时叠加近海年外围大环境影响，国内外需求减缓，该募投项目已终止。
光固化技术研究中心改建项目	54,706,600.00	3,258,702.00	5.96	目前公司已找到有意向的研发楼载体，正在等待供楼方方面相关手续的办理，公司已通过增加现有研发中心实验室面积及建设新实验室、采购新设备、与高校合作等方式推进研发工作开展，公司将积极推进该募投项目的实施。
久日半导体材料研发实验室建设	50,000,000.00	50,368,542.53	100.72	目前公司已完成实验室研发平台的建设，仪器设备均处于正常使用状态，满足半导体ArF-线光刺胶、面板光刺胶及相关半导体化学材料的研发和样品的试制。
大扬信息化学品（徐州）有限公司年产600吨微电子光刻胶专用项目	67,000,000.00	44,591,753.36	66.55	该项目产品正在进行重点客户的送样验证工作，目前大产品已向客户企业小批量供货，并于下游客户市场导入期较长，目前公司正在积极推进客户验证工作。
山东久日化学科技有限公司18,340吨/年光刺胶材料及光刺胶中间体建设项目	201,770,000.00	12,510,820.42	6.20	该项目公司工程已经基本完工，待项目部分产品工艺中试完成后，整理主体车间建设及主要设备采购工作。
山东久日化学科技有限公司年产2,500吨光引发剂产品819	18,000,000.00	17,880,000.00	99.33	该项目的大部分募集资金已经投入完毕，自2023年起已开始实现经济效益。
徐州大扬新材料科技集团有限公司年产4,500吨光刻胶项目	130,000,000.00	16,204,420.42	12.46	该项目土建工程已经基本结束，目前处于设备购置及安装阶段，后续还需试运行进入试生产。
补充流动资金	200,000,000.00	200,066,004.17	100.03	已完成。

目前实施的募投项目进度一切正常，但是不排除在实施过程中可能存在市场风险、技术风险、管理风险等不利因素，项目进程和预期效益存在一定的不确定性；部分项目在实施中还尚需办理相关手续，如因国家或地方有关政策调整、项目审批等实施条件发生变化，项目的实施可能存在顺延、变更、中止或终止的风险。

二、公司是否严格执行募集资金存储、使用、变更、管理的内部控制制度或审议程序，确保募集资金存放的安全性和使用的合规性

公司严格遵守《上海证券交易所科创板上市公司自律监管指引第1号——规范运作》的要求，并制定了公司《募集资金管理制度》，从募集资金存储、使用、变更、管理等方面进行了规范。公司募集资金存储、使用、变更、管理整体情况如下：

（一）募集资金的存储

公司实行募集资金的专项账户存储制度，以保证募集资金的安全性和专用性，专户不得存放非募集资金或用作其它用途。根据公司《募集资金管理制度》的要求，并结合公司经营需要，公司分别在上海浦东发展银行股份有限公司天津分行、上海浦东发展银行股份有限公司天津浦泰支行、招商银行股份有限公司天津分行营业部、兴业银行股份有限公司天津华苑支行、渤海银行股份有限公司天津华苑支行开立了14个募集资金专用存储账户，并与募集资金开户银行、保荐机构招商证券股份有限公司分别签署了《募集资金三方监管协议》。

（二）募集资金的使用管理

1.闲置募集资金暂时补充流动资金情况

时间	金额（万元）	是否履行了必要的审议程序	是否超过12个月	是否已到期归还
2021年7月9日	20,000.00	是	否	是
2022年6月10日	30,000.00	是	否	是
2023年5月10日	30,000.00	是	否	是

2.超募资金使用情况

时间	金额（万元）	用途	是否履行了必要的审议程序	12个月内是否存在高风险投资以及为他人提供财务资助的承诺
2021年11月22日	3,400.00	永久补充流动资金	是	否
2022年1月6日	3,400.00	永久补充流动资金	是	否
2023年8月24日	1,500.08（不含印花税、交易费金等交易费用）	回购公司股份	是	否
2024年3月19日	3,400.00	永久补充流动资金	是	否

此外，公司使用募集资金不存在如下行为：（1）募集资金用于开展委托理财（现金管理除外）、委托贷款等财务性投资，证券投资、衍生品投资等高风险投资，以及直接或者间接投资于以买卖有价证券为主要业务的公司；（2）通过质押、委托贷款或其他方式变相改变募集资金用途；（3）将募集资金直接或间接提供给控股股东、实际控制人等关联人使用，并为关联人利用募投项目获取不正当利益提供便利；（4）违反募集资金管理规定的其他行为。

（三）募集资金用途变更

公司募集资金用途变更情况如下：

时间	金额（万元）	事项	是否履行了必要的审议程序
2020年12月2日	26,000.00	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金26,000万元变更为“内蒙古久日新材料有限公司年产9,250吨系列光引发剂及中间体项目”。	是
2021年11月22日	45,476.00	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金45,476.00万元变更为“年产24,000吨光引发剂项目”。	是
2022年1月11日	5,000.00	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金5,000.00万元变更为“久日半导体材料研发实验室建设”。	是
	7,500.00	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金7,500.00万元增加投入“内蒙古久日新材料有限公司年产9,250吨系列光引发剂及中间体项目”。	是
2023年1月6日	6,700.00	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金6,700.00万元变更为“大扬信息化学品（徐州）有限公司年产600吨微电子光刻胶专用光敏剂项目”。	是
	21,441.65	将“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”暂未使用的募集资金21,441.65万元增加投入“内蒙古久日新材料有限公司年产9,250吨系列光引发剂及中间体项目”。	是
	21,857.79万元及相关利息及理财收益	终止“久日新材料（东营）有限公司年产87,000吨光固化系列材料建设项目”。	是
2023年4月7日	20,177.00	将“年产24,000吨光引发剂项目”暂未使用的募集资金20,177.00万元变更为“山东久日化学科技有限公司18,340吨/年光固化材料及光刺胶中间体建设项目”。	是
	1,800.00	将“年产24,000吨光引发剂项目”暂未使用的募集资金1,800.00万元变更为“山东久日化学科技有限公司年产2,500吨光固化材料改造项目”。	是
	23,102.99万元及相关利息及理财收益	终止“年产24,000吨光引发剂项目”。	是
2023年8月23日	13,000.00	将前期终止部分募集资金投资项目后未使用的募集资金13,000.00万元变更为“徐州大扬新材料科技集团有限公司年产4,500吨光刻胶项目”。	是

（四）募集资金的管理与监督

公司董事会持续关注募集资金实际管理与使用情况，每半年度全面核查募投项目的进展情况，对募集资金的存放与使用情况出具公司《募集资金存放与使用情况的专项报告》。年度审计时，公司聘请会计师事务所对募集资金存放与使用情况出具鉴证报告，并于披露年度报告时披露。保荐机构每半年度对公司募集资金的存放与使用情况进行一次现场调查。每个会计年度结束后，保荐机构对公司年度募集资金存放与使用情况出具专项核查报告，并于公司披露年度报告时披露。

综上，公司严格执行了募集资金存储、使用、变更、管理的内部控制制度或审议程序，确保募集资金存放的安全性和使用的合规性。

三、公司将采取何种措施积极推进募投项目顺利实施，切实保护投资者利益

（一）变更及终止