

前期会计差错更正的专项说明

福建远翔新材料股份有限公司

容诚专字[2021]361Z0085 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

关于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

福建远翔新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对福建远翔新材料股份有限公司（以下简称远翔新材公司或公司）2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日财务报表进行了审计，并于 2021 年 2 月 2 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]361Z0075 号）。

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》、中国证券监督管理委员会《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》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是远翔新材公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对远翔新材公司实施 2018 年度至 2020 年度财务报表审计中所执行的对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。为了更好地理解远翔新材公司 2018 年度至 2020 年度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。

远翔新材公司 2020 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 2 月 2 日，远翔新材公司第二届董事会第十七次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

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。

二、重大会计差错更正事项对公司财务报表的影响

1、对 2019 年合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
其他应收款	832,380.33	918,196.58	85,816.25
流动资产合计	199,349,590.69	199,435,406.94	85,816.25
资产总额	314,169,121.01	314,254,937.26	85,816.25
应交税费	4,149,097.98	4,154,812.84	5,714.86
流动负债合计	122,050,900.86	122,056,615.72	5,714.86
负债合计	144,117,866.12	144,123,580.98	5,714.86
盈余公积	13,134,390.12	13,142,400.26	8,010.14
未分配利润	91,139,786.92	91,211,878.17	72,091.25
归属于母公司所有者权益合计	170,051,254.89	170,131,356.28	80,101.39

报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
所有者权益合计	170,051,254.89	170,131,356.28	80,101.39
负债和所有者权益总计	314,169,121.01	314,254,937.26	85,816.25

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
营业收入	276,707,085.01	276,710,254.79	3,169.78
税金及附加	2,617,607.57	2,617,661.71	54.14
销售费用	24,521,484.65	24,536,853.70	15,369.05
管理费用	10,247,043.14	10,729,222.24	482,179.10
研发费用	9,404,504.41	8,922,325.31	-482,179.10
财务费用	3,796,545.47	3,796,324.02	-221.45
营业利润	50,663,380.01	50,651,348.05	-12,031.96
利润总额	50,145,752.31	50,133,720.35	-12,031.96
所得税费用	6,759,379.81	6,759,895.39	515.58
净利润	43,386,372.50	43,373,824.96	-12,547.54

(3) 合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	114,457,415.48	103,834,800.33	-10,622,615.15
购买商品、接受劳务支付的现金	61,509,011.57	54,361,436.42	-7,147,575.15
经营活动产生的现金流量净额	9,578,626.25	6,103,586.25	-3,475,040.00
收到其他与筹资活动有关的现金	13,700,000.00	17,175,040.00	3,475,040.00
筹资活动产生的现金流量净额	-2,232,827.81	1,242,212.19	3,475,040.00

2、对 2018 年合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收票据	18,102,307.04	64,913,664.94	46,811,357.90
其他应收款	31,320.00	128,667.65	97,347.65
流动资产合计	129,078,591.74	175,987,297.29	46,908,705.55
资产合计	247,000,217.47	293,908,923.02	46,908,705.55
短期借款	34,200,000.00	35,324,366.02	1,124,366.02
应付账款	35,057,231.05	80,744,222.93	45,686,991.88
应交税费	3,296,016.29	3,300,715.01	4,698.72

报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
流动负债合计	82,939,802.18	129,755,858.80	46,816,056.62
负债合计	105,905,335.08	152,721,391.70	46,816,056.62
盈余公积	8,857,875.09	8,867,139.99	9,264.90
未分配利润	66,459,929.45	66,543,313.48	83,384.03
归属于母公司所有者权益合计	141,094,882.39	141,187,531.32	92,648.93
所有者权益合计	141,094,882.39	141,187,531.32	92,648.93
负债和所有者权益总计	247,000,217.47	293,908,923.02	46,908,705.55

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
营业收入	246,310,580.10	246,324,462.08	13,881.98
税金及附加	2,325,971.68	2,326,244.85	273.17
销售费用	21,733,138.40	22,110,965.25	377,826.85
管理费用	10,426,304.47	10,912,751.15	486,446.68
研发费用	9,355,558.13	8,869,111.45	-486,446.68
财务费用	2,801,318.11	2,800,860.66	-457.45
营业利润	53,595,720.14	53,231,959.55	-363,760.59
营业外支出	160,466.34	179,466.34	19,000.00
利润总额	53,500,382.80	53,117,622.21	-382,760.59
所得税费用	7,348,537.94	7,350,707.97	2,170.03
净利润	46,151,844.86	45,766,914.24	-384,930.62

(3) 合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	92,479,021.41	85,695,175.88	-6,783,845.53
购买商品、接受劳务支付的现金	36,961,790.99	38,151,579.84	1,189,788.85
经营活动产生的现金流量净额	15,644,411.78	7,670,777.40	-7,973,634.38
收到其他与筹资活动有关的现金	—	7,973,634.38	7,973,634.38
筹资活动产生的现金流量净额	11,275,337.03	19,248,971.41	7,973,634.38

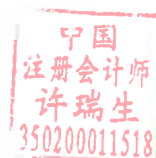
我们认为，远翔新材公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

(此页无正文，为福建远翔新材料股份有限公司容诚专字[2021]361Z0085 号
报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：

许瑞生



中国注册会计师：

林鹏展



2021 年 2 月 2 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
经营范围 肖厚发

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至 长期
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)



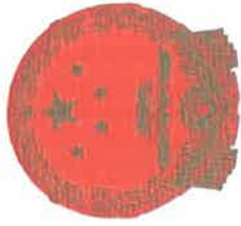
首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一九年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



会计师事务所

执业证

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

说明

证书序号：0011869

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年11月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年11月8日



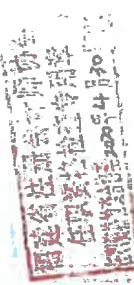
姓名 许瑞杰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-09-10
Date of birth
工作单位 瑞合税务师事务所
Working unit
身份证号码 350526197909100015
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 350220011610
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

福建省注册会计师协会

发证日期: 2019年11月15日

2019年3月15日



姓 名 林鹏要
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1990-01-16
Date of birth
工作单位 华普天健会计师事务所(特
殊普通合伙)厦门分所
Working unit
身份证号码 350524199001163653
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration 362092

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 110100320363
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 09 月 12 日
Date of issuance

年 月 日
/y /m /d