



关于河源富马硬质合金股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

华兴专字[2023]23001450029号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode):350003

关于河源富马硬质合金股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

华兴专字[2023]23001450029号

河源富马硬质合金股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了河源富马硬质合金股份有限公司(以下简称“河源富马”)2022年度的财务报表,并于2023年4月25日出具了标准无保留意见的审计报告(华兴审字[2023]23001450018号),现对河源富马有关前期会计差错更正事项出具专项说明。

一、管理层的责任

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2021年修订)》等相关规定,更正重要的前期会计差错是河源富马管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核工作,以对前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。

我们相信,我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

三、审核结论

我们认为,河源富马管理层编制的专项说明已按照根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2021年修订)》等相关规定的要求编制,如实反映了河源富马前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供河源富马在全国中小企业股份转让系统披露之用,未经本会计师事务所书面认可,不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月二十五日

关于河源富马硬质合金股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

河源富马硬质合金股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对2020-2021年度财务报表进行了追溯调整。

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2021年修订)》等相关规定,现将2020-2021年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

1、为适应公司业务发展的需要,推进和扩展电商零售业务,本公司投资设立全资子公司河源镓通商贸有限公司(以下简称“镓通公司”),注册资本100万元。由于镓通公司成立于2020年6月16日,以员工名义设立,认缴注册资本100万元,未实缴出资,公司股东提供借款30万元运营,上述对外投资事宜发生时,公司未能及时纳入合并报表范围,现公司追认该次对外投资,并将镓通公司自成立日财务数据纳入公司合并财务报表范围。

2、公司2020年度、2021年度对个别境外客户存在寄售模式进行销售,该部分出口销售采用离岸价结算,在货物经商检、报关后确认收入。考虑到寄售模式下,应当在客户取得相关商品控制权时确认收入。因此,公司根据客户的实际取用及签收单据作为客户取得商品控制权时点确认收入,相应调整应收账款、存货、营业收入、营业成本、信用减值损失、资产减值损失、递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、未分配利润等列报项目。

3、公司硬质合金生产环节中,需采用湿磨工序,其中每台湿磨机器需放入

一定重量的合金球对投入的原材料进行湿磨，由于单个湿磨球合金价值体积小且价值较低，公司原计入存货核算。但考虑到湿磨球合金数量较多，生产工艺中必须将湿磨球合金作为一个整体使用，而一旦组合为一个整体，其价值对财务报表整体的影响是重大的，因此将其作为一个资产组，且适用《企业会计准则第4号——固定资产》进行核算，将该部分湿磨球合金自2020年度从存货重分类至至固定资产进行核算。

二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行处理，影响的报表项目及影响金额列示如下：

(一) 前期会计差错对2020年度报表的影响

受影响的比较期间 报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	23,944,067.32	208,050.89	24,152,118.21
应收账款	40,760,711.35	-13,236,862.37	27,523,848.98
预付款项	315,159.29	50,000.00	365,159.29
存货	80,906,545.77	-3,323,825.55	77,582,720.22
固定资产	82,285,360.09	13,842,850.39	96,128,210.48
递延所得税资产	1,105,588.10	147,347.22	1,252,935.32
应交税费	228,633.55	94,352.65	322,986.20
其他应付款	365,586.00	300,000.00	665,586.00
盈余公积	21,986,330.66	-30,030.26	21,956,300.40
未分配利润	64,627,660.33	-2,676,761.81	61,950,898.52
营业收入	160,061,285.56	730,670.87	160,791,956.43
营业成本	128,757,588.90	101,653.22	128,859,242.12
财务费用	3,102,028.72	341.11	3,102,369.83
信用减值损失	-1,988,125.41	1,954,192.40	-33,933.01
资产减值损失	-374,680.91	-2,936,507.19	-3,311,188.10
所得税费用	448,123.20	-52,994.57	395,128.63
净利润	10,022,394.95	-300,643.68	9,721,751.27
综合收益总额	15,533,303.05	-300,643.68	15,232,659.37

受影响的比较期间 报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
年初未分配利润	63,713,504.88	-2,406,148.39	61,307,356.49
经营活动现金流入 小计	141,944,368.64	332.89	141,944,701.53
经营活动现金流出 小计	112,311,285.70	92,282.00	112,403,567.70
经营活动产生的现 金流量净额	29,633,082.94	-91,949.11	29,541,133.83
筹资活动产生的现 金流量净额	-9,991,315.84	300,000.00	-9,691,315.84
现金及现金等价物 净增加额	8,095,400.74	208,050.89	8,303,451.63
期初现金及现金等 价物余额	4,472,991.58	-	4,472,991.58
期末现金及现金等 价物余额	12,568,392.32	208,050.89	12,776,443.21

(二)前期会计差错对2021年度报表的影响

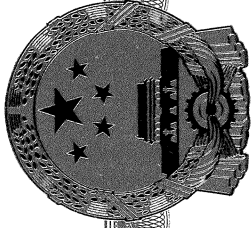
报表科目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	36,066,854.13	146,326.49	36,213,180.62
应收账款	46,750,560.84	-7,664,251.76	39,086,309.08
预付款项	464,839.97	1,600.53	466,440.50
其他应收款	158,921.07	17,129.66	176,050.73
存货	91,429,696.57	-9,527,592.97	81,902,103.60
其他流动资产	9,157,766.18	32,956.82	9,190,723.00
固定资产	105,796,244.36	15,159,198.96	120,955,443.32
长期待摊费用	3,071,130.93	44,788.50	3,115,919.43
递延所得税资产	887,044.89	182,760.16	1,069,805.05
应付账款	16,090,106.61	1,000.02	16,091,106.63
应付职工薪酬	2,689,884.28	10,269.60	2,700,153.88
应交税费	729,387.70	281,319.73	1,010,707.43
其他应付款	1,641,018.21	304,093.01	1,945,111.22
盈余公积	24,712,782.51	23,602.77	24,736,385.28
未分配利润	79,901,726.98	-2,227,368.74	77,674,358.24
营业收入	248,072,578.08	4,811,014.49	252,883,592.57
营业成本	188,990,306.01	3,885,350.52	192,875,656.53

报表科目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
税金及附加	1,239,024.29	1,927.06	1,240,951.35
销售费用	4,032,964.85	83,975.30	4,116,940.15
管理费用	7,758,727.74	50,698.87	7,809,426.61
财务费用	2,170,746.76	521.74	2,171,268.50
信用减值损失	-1,131,982.88	363,400.99	-768,581.89
资产减值损失	-50,345.04	-535,304.75	-585,649.79
所得税费用	2,803,488.16	113,611.14	2,917,099.30
净利润	27,264,518.50	503,026.10	27,767,544.60
综合收益总额	27,590,293.55	503,026.10	28,093,319.65
年初未分配利润	64,627,660.33	-2,676,761.81	61,950,898.52
经营活动现金流入小计	206,691,022.32	299,496.00	206,990,518.32
经营活动现金流出小计	164,988,490.82	309,370.40	165,297,861.22
经营活动产生的现金流量净额	41,702,531.50	-9,874.40	41,692,657.10
投资活动产生的现金流量净额	-37,412,423.82	-51,850.00	-37,464,273.82
现金及现金等价物净增加额	9,236,356.81	-61,724.40	9,174,632.41
期初现金及现金等价物余额	12,568,392.32	208,050.89	12,776,443.21
期末现金及现金等价物余额	21,804,749.13	146,326.49	21,951,075.62

河源富马硬质合金股份有限公司

2023年4月25日





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



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
类型
执行事务合伙人

华兴会计师事务所
特殊普通合伙企业
林宝明

出资额
成立日期
主要经营场所

壹仟玖佰壹拾壹万肆仟圆整
2013年12月09日
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大
厦B座7-9楼



经营范围

审查会计报表、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。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2023年3月24日

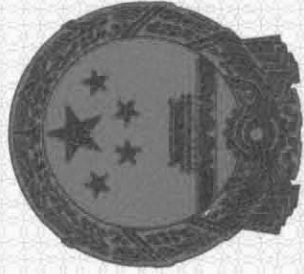
证书序号:0001939

说明

- 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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 林宝明
 主任会计师: 林宝明
 经营场所: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 35010001
 批准执业文号: 闽财会(2013)46号
 批准执业日期: 2013年11月29日



中国注册会计师协会

冯军

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



1982-10-14

华兴会计师事务所

(特殊普通合伙)广东分所

342126198210149037



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.



冯军年检二维码

证书编号: 440100790050
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 09 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月 换发

姓名: 周岐贤
 Full name: 周岐贤
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1992-10-28
 Date of birth: 1992-10-28
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 362421199210280812
 Identity card No.: 362421199210280812



证书编号: 440100790238
 No. of Certificate: 440100790238

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2020 年 03 月 24 日
 Date of Issuance: 2020 /y /m /d



周岐贤(440100790238), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



440100790238



周岐贤年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

