

证券代码：430482

证券简称：河源富马

主办券商：东莞证券

河源富马硬质合金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

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》等有关规定，为了确保公司财务信息的可靠性和真实性，公司委托华兴会计师事务所（特殊普通合伙）编制了《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），公司根据该专项说明报告对前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度、2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。

二、表决和审议情况

公司于 2023 年 4 月 25 日召开第八届董事会第十一次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》；表决结果：5 票同意，0 票反对，0 票弃权。

公司于 2023 年 4 月 25 日召开第八届监事会第十次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》；表决结果：3 票同意，0 票反对，0 票弃权。

本次会计差错更正尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

（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球自2020年度从存货重分类至至固定资产进行核算。

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项进行了审核，并出具专项说明报告，详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《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）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次公司前期会计差错更正审计程序符合法律、行政法规、中国证监会的相关规定，符合公司章程规定，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

公司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》等相关文件的规定，更正后的财务报告能够更加准确的反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。

公司对前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度、2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	293,508,589.31	-2,312,439.42	291,196,149.89	-0.79%
负债合计	126,662,456.21	394,352.65	127,056,808.86	0.31%
未分配利润	64,627,660.33	-2,676,761.81	61,950,898.52	-4.14%
归属于母公司所有者权益合计	166,846,133.10	-2,706,792.07	164,139,341.03	-1.62%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	166,846,133.10	-2,706,792.07	164,139,341.03	-1.62%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.15%	0.02%	6.17%	-
加权平均净资产	4.07%	-0.05%	4.02%	-

收益率%（扣非后）				
营业收入	160,061,285.56	730,670.87	160,791,956.43	0.46%
净利润	10,022,394.95	-300,643.68	9,721,751.27	-3.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	10,022,394.95	-300,643.68	9,721,751.27	-3.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	6,641,909.96	-300,643.68	6,341,266.28	-4.53%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	354,423,981.27	-1,607,083.61	352,816,897.66	-0.45%
负债合计	153,237,863.76	596,682.36	153,834,546.12	0.39%
未分配利润	79,901,726.98	-2,227,368.74	77,674,358.24	-2.79%
归属于母公司所有者权益合计	201,186,117.51	-2,203,765.97	198,982,351.54	-1.10%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	201,186,117.51	-2,203,765.97	198,982,351.54	-1.10%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.82%	1.07%	15.89%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.71%	1.07%	15.78%	-
营业收入	248,072,578.08	4,811,014.49	252,883,592.57	1.94%
净利润	27,264,518.50	503,026.10	27,767,544.60	1.84%
其中：归属于母	27,264,518.50	503,026.10	27,767,544.60	1.84%

公司所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,075,592.28	503,026.10	27,578,618.38	1.86%
少数股东损益	-	-	-	-

七、备查文件目录

- 1、《河源富马硬质合金股份有限公司第八届董事会第十一次会议决议》；
- 2、《河源富马硬质合金股份有限公司第八届监事会第十次会议决议》；
- 3、《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

董事会

2023年4月26日