



福建省冶金（控股）有限责任公司

关于福建省冶金（控股）有限责任公司 前期差错更正的专项说明

华兴专字[2023]23002700751 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

关于福建省冶金(控股)有限责任公司 前期差错更正的专项说明

华兴专字[2023]23002700751号

福建省冶金(控股)有限责任公司:

我们接受福建省冶金(控股)有限责任公司(以下简称冶金控股)的委托,审计了冶金控股2022年度财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注,并于2023年4月27日出具了华兴审字[2023]23002700366号标准无保留意见审计报告。

按照企业会计准则、上海证券交易所、中国银行间市场交易商协会的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是冶金控股管理层的责任。

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》、中国银行间市场交易商协会《银行间债券市场非金融企业债务融资工具信息披露规则(2021版)》等文件的规定要求,我们对冶金控股对2022年度财务报表差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正原因

福建马坑矿业股份有限公司

1、固定资产折旧

子公司福建马坑矿业股份有限公司(以下简称马坑矿业)长期资产进行决算更正。



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

本事项涉及的前期会计差错更正包括, 调减2021年末固定资产279,978,985.26元, 调减2021年末未分配利润121,743,855.72元(其中2021年初未分配利润150,740,050.14元), 调减2021年末少数股东权益158,235,129.54元(其中2021年初少数股东权益144,828,675.62元), 调减2021年度营业成本20,786,320.67元, 调增2021年度所得税费用5,196,580.17元, 调增2021年度少数股东损益8,810,820.59元。

2、费用归集科目重分类

马坑矿业费用归集科目进行差错更正。

本事项涉及的前期会计差错更正包括, 调减2021年度管理费用2,485,676.58元, 调减2021年度营业成本322,753.05元, 调增2021年度研发费用2,808,429.63元。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的相关规定, 冶金控股对上述会计差错采用追溯重述法对2022年度财务报表期初数和上期可比数进行更正, 追溯调整对冶金控股2021年的财务状况和经营成果影响如下:

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	32,002,163,937.23	-279,978,985.26	31,722,184,951.97
未分配利润	13,460,223,809.19	-121,743,855.72	13,338,479,953.47
少数股东权益	24,417,923,581.01	-158,235,129.54	24,259,688,451.47
营业成本	88,620,641,104.14	-21,109,073.72	88,599,532,030.42
管理费用	2,345,029,737.49	-2,485,676.58	2,342,544,060.91
研发费用	2,751,757,188.69	2,808,429.63	2,754,565,618.32
所得税费用	2,322,974,976.19	5,196,580.17	2,328,171,556.36
少数股东损益	4,093,465,297.60	8,810,820.59	4,102,276,118.19



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、对前期会计差错更正的专项意见

我们认为, 冶金控股对上述前期会计差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定, 如实反映了冶金控股前期会计差错及追溯调整情况。

四、其他说明事项

本专项说明仅供冶金控股为披露前期会计差错更正披露之目的使用, 不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果, 与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月二十七日