

富耐克超硬材料股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

大华核字[2024]0011011098 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



富耐克超硬材料股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告  
(截止 2023 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、	前期重大会计差错更正的专项说明	1-2



## 前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2024]0011011098号

富耐克超硬材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的富耐克超硬材料股份有限公司（以下简称“富耐克”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

### 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》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，富耐克责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

### 二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对富耐克管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》



是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，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，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三. 鉴证结论

我们认为，富耐克编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了富耐克前期会计差错的更正情况。

### 四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供富耐克向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

黄志刚



黄志刚

中国注册会计师：

路珂



路珂

二〇二四年四月二十九日



## 富耐克超硬材料股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

富耐克超硬材料股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

### 一、前期重大差错更正的原因

公司对不符合长期资产资本化定义的期间费用进行调整，相应调整在建工程、盈余公积、未分配利润（应计入以前年度费用）等列报科目。

### 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

#### （一）对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：元

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
在建工程	81,937,798.90	-15,158,508.78	66,779,290.12
资产总额	962,809,492.19	-15,158,508.78	947,650,983.41
盈余公积	39,743,946.20	-1,515,850.88	38,228,095.32
未分配利润	78,703,189.05	-13,642,657.90	65,060,531.15
归属于母公司所有者权益合计	490,917,861.28	-15,158,508.78	475,759,352.50
负债和股东权益总计	962,809,492.19	-15,158,508.78	947,650,983.41
加权平均净资产收益率	13.39	0.45	13.84
扣除非经常性损益后的加权平均净	11.46	0.38	11.84



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
资产收益率			

### 三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

#### (一) 对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	重述后金额
在建工程	77,451,641.50	-15,158,508.78	62,293,132.72
资产总额	774,265,869.09	-15,158,508.78	759,107,360.31
盈余公积	39,743,946.20	-1,515,850.88	38,228,095.32
未分配利润	72,029,476.63	-13,642,657.90	58,386,818.73
归属于母公司所有者权益合计	475,485,682.23	-15,158,508.78	460,327,173.45
负债和股东权益总计	774,265,869.09	-15,158,508.78	759,107,360.31

  
富耐克超硬材料股份有限公司  
(盖章)

二〇二四年四月二十九日

