

衡阳市金则利特种合金股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
天职业字[2024]41971 号

目 录

前期会计差错更正专项说明的审核报告 —————1

前期会计差错更正专项说明 —————3



前期会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2024]41971号

衡阳市金则利特种合金股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的衡阳市金则利特种合金股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《衡阳市金则利特种合金股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错变更》，并参照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》及全国股转公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号-财务信息更正》等相关规定，贵公司管理层的责任包括：（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、准确地编制并披露重大前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

治理层负责监督前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

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贵公司前期会计差错更正情况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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的前期会计差错更正情况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，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为贵公司编制的《衡阳市金则利特种合金股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》符合相关规定，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。



前期会计差错更正专项说明的审核报告（续）

天职业字[2024]41971号

[本页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



衡阳市金则利特种合金股份有限公司

前期会计差错更正专项说明



(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

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》, 并参照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》及全国股转公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号-财务信息更正》等相关规定, 衡阳市金则利特种合金股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)对 2023 年度前期会计差错进行更正, 具体如下:

一、前期会计差错更正事项的主要内容

1、未支付的董事津贴从其他应付款分类至应付职工薪酬的会计差错更正

经本公司梳理, 公司 2023 年年末将 2023 年已计提尚未发放的董事津贴 139,067.00 元计入了其他应付款科目中列示, 根据《企业会计准则》与款项性质区分, 现将该款项重分类至应付职工薪酬科目列示。

2、财务报表附注更正

因上述财务报表更正事项及附注填写过程中存在笔误导致信息记录错误对财务报告附注更正。

二、对财务报表的影响

(一)对资产负债表的影响

1、对2023年12月31日合并资产负债表的更正

项 目	2023年12月31日 更正后金额	2023年12月31日 更正前金额	调整金额
应付职工薪酬	3,832,932.67	3,693,865.67	139,067.00
其他应付款	440,775.23	579,842.23	-139,067.00

2、对2023年12月31日母公司资产负债表的更正

项目	2023年12月31日 更正后金额	2023年12月31日 更正前金额	调整金额
应付职工薪酬	3,832,932.67	3,693,865.67	139,067.00
其他应付款	419,887.48	558,954.48	-139,067.00

(二)对利润表的影响

无。

(三)对现金流量表的影响

无。

三、更正的财务报表附注明细如下：

(一)未支付的董事津贴从其他应付款分类至应付职工薪酬的会计差错更正后的附注

1. 合并财务报表附注：

(1) 应付职工薪酬

1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,647,864.46	33,104,740.93	33,919,672.72	3,832,932.67
离职后福利中-设定提存计划负债		2,664,741.94	2,664,741.94	
合 计	<u>4,647,864.46</u>	<u>35,769,482.87</u>	<u>36,584,414.66</u>	<u>3,832,932.67</u>

2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,647,864.46	29,893,705.09	30,708,636.88	3,832,932.67
二、职工福利费		998,993.62	998,993.62	
三、社会保险费		<u>1,558,974.84</u>	<u>1,558,974.84</u>	
其中：1、医疗保险费		1,368,995.76	1,368,995.76	
2、工伤保险费		189,979.08	189,979.08	
四、住房公积金		453,525.00	453,525.00	
五、工会经费和职工教育经费		199,542.38	199,542.38	
合 计	<u>4,647,864.46</u>	<u>33,104,740.93</u>	<u>33,919,672.72</u>	<u>3,832,932.67</u>

(2) 其他应付款

1) 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付股利		
应付利息		
其他应付款	440,775.23	489,269.48
合 计	<u>440,775.23</u>	<u>489,269.48</u>

2) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	282,684.47	219,803.09
押金及保证金	32,466.23	14,622.60
其他	125,624.53	254,843.79
合 计	<u>440,775.23</u>	<u>489,269.48</u>

(二) 更正后的其他财务报表附注情况

1、合并财务报表附注:

(1) 应收账款

按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	75,691,324.27	65,652,917.53
1-2年(含2年)	992,052.96	1,232,090.44
2-3年(含3年)	1,022,378.24	485,798.82
3年以上	423,675.28	166,741.31
小 计	<u>78,129,430.75</u>	<u>67,537,548.10</u>
减: 坏账准备	4,893,577.45	4,072,114.58
合 计	<u>73,235,853.30</u>	<u>63,465,433.52</u>

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

未确认的递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	7,487,224.70	7,356,496.98
可抵扣暂时性差异-存货跌价	1,497,521.72	1,379,673.10
可抵扣暂时性差异-坏账准备	642,294.45	343,157.30
内部交易未实现利润	51,675.76	78,493.31
合 计	<u>9,678,716.63</u>	<u>9,157,820.69</u>

(3) 现金流量表项目注释

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	9,425,923.52	30,190,753.43	137,018.79		9,425,923.52	30,327,772.22

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的						
非流动负债	1,396,691.12			309,638.11	1,079,153.62	7,899.39
合 计	<u>10,822,614.64</u>	<u>30,190,753.43</u>	<u>137,018.79</u>	<u>309,638.11</u>	<u>10,505,077.14</u>	<u>30,335,671.61</u>

(4) 关联方交易

应收、应付关联方等未结算项目情况

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	黄华阳	12,257.25	3,262.00
其他应付款	高广		
合 计		<u>12,257.25</u>	<u>3,262.00</u>

2. 母公司财务报表附注:

(1) 应收账款

按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	75,558,460.08	65,033,069.97
1-2年(含2年)	1,622,082.39	1,886,268.43
2-3年(含3年)	203,498.74	200,574.00
3年以上	366,782.10	166,208.10
小 计	<u>77,750,823.31</u>	<u>67,286,120.50</u>
减: 坏账准备	4,483,604.21	3,941,957.17
合 计	<u>73,267,219.10</u>	<u>63,344,163.33</u>

衡阳市金洲利特种合金股份有限公司

〇二四年六月六日





营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (15-1)



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资人 邱靖之
经营范围

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、清算等事宜中的审计业务，出具相关报告；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、技术咨询、技术服务；应用软件开发；软件销售；计算机系统服务；软件开发；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行、信用卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

仅供衡阳市金利利特种
合金股份有限公司使用
再复印无效 2024年6月6日



登记机关

2023年07月13日

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

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。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：



特殊普通合伙

11010150

京财会许可[2011]0105号

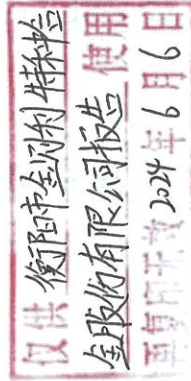
2011年11月14日

组织形式：

执业证书编号：

批准执业文号：

批准执业日期：



证书序号:0000175

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》。



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

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.



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
Year Month Day

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
Year Month Day



姓 名 刘智清
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1968-11-11
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 430102196811110015
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: 430300020016
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 08 月 01 日
Date of Issuance 2022年 07 月 27 日 换发

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
北京大成律师事务所
湖南分所
CPAs
2010年12月6日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年12月6日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
大成国际会计师事务所
湖南分所
CPAs
2010年12月6日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年12月6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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
大成国际会计师事务所
湖南分所
CPAs
2012年6月5日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年6月5日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
大成国际会计师事务所
湖南分所
CPAs
2012年6月5日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年6月5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.



姓名 周 曼
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1981-05-21
Date of birth
工作单位 北京大成律师事务所
Working unit
身份证号 430102198105245678
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: 110100500006
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年08月11日
Date of Issuance

年度检验登记 2016.3.22
Annual Renewal Registration
合格专用章

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:
No. of Certificate

110101505051

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 10 月 29 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



中国注册会计师协会



姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号
Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.
李 女 1989-05-05 天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所 3704811989050505340

