

关于富耐克超硬材料股份有限公司 2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告



目 录

页 次

一、关于富耐克超硬材料股份有限公司 2024 年度重要前期

差错更正的鉴证报告

1-2

二、关于富耐克超硬材料股份有限公司 2024 年度重要前期

差错更正情况的说明

3-10



关于富耐克超硬材料股份有限公司 2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]6132号

富耐克超硬材料股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的富耐克超硬材料股份有限公司(以下简称富耐克公司)管理层编制的《关于富耐克超硬材料股份有限公司2024年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供富耐克公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

富耐克公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、《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(2020 年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、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公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



四、工作概述

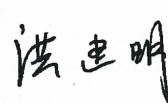
我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为,富耐克公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定,公允反映了富耐克公司2024年度重要前期差错更正情况。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

报告日期: 2025年4月28日



关于富耐克超硬材料股份有限公司 2024年度重要前期差错更正情况的说明

富耐克超硬材料股份有限公司(以下简称本公司)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》、《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(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定,对本公司2024年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的性质及原因

(一)存货跌价准备调整

本年度发现本公司以前年度存货跌价准备计提不够准确和充分,本公司结合存货库龄情况、存货实物状况、预计售价等因素,基于谨慎性原则,重新测算厘定存货跌价准备金额,在编制2024年年度财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

(二)职工薪酬、借款利息等费用跨期调整

本年度发现本公司以前年度职工薪酬、借款利息等费用存在跨期情况,在编制2024年年度财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

(三)在建工程转固时点以及转固金额调整

本年度发现本公司以前年度存在在建工程转固时点不准确导致累计折旧错误,以及在建工程转固暂估金额不准确的情况,在编制2024年年度财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

(四)政府补助跨期调整

本年度发现本公司2023年度存在进项税额加计扣除补助和代收合作方补助款跨期确认的情况,在编制2024年年度财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

(五)重分类调整

本年度发现本公司以前年度存在融资租赁保证金、一年内到期的长期借款、背书未到期非6+9银行承兑汇票等列报不准确的情况,在编制2024年年度财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

(六)所得税调整

本年度发现本公司以前年度当期所得税和递延所得税测算不准确,与汇算清缴金额不一致,同时结合上述调整事项,重新测算厘定以前年度所得税费用,在编制2024年年度财务报表时,



已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

(七) 盈余公积调整

上述事项追溯重述后，重新厘定以前年度盈余公积，在编制2024年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

二、具体的会计处理方法

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》等的规定要求，就上述事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

(一) 对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	2023 年影响金额
存货跌价准备调整	存货	-5,362,718.79
	资产减值损失	1,308,832.80
	营业成本	212,177.95
	年初未分配利润	-3,841,708.04
职工薪酬、借款利息等费用跨期调整	财务费用	210,313.89
	短期借款	169,980.56
	长期借款	40,333.33
	管理费用	-352,041.22
	营业成本	280,805.68
	销售费用	520,634.45
	研发费用	43,997.32
	应付职工薪酬	3,381,957.88
	应付账款	377,057.54
	年初未分配利润	-3,265,619.19
在建工程转固时点以及转固金额调整	固定资产	1,237,241.83
	管理费用	556,720.09
	应付账款	1,793,961.92
政府补助跨期调整	其他收益	-1,200,655.57
	其他应付款	100,000.00
	应交税费	1,100,655.57



重分类调整	长期应收款	5,637,000.00
	一年内到期的非流动资产	5,992,000.00
	其他应收款	-11,629,000.00
	长期借款	-10,000,000.00
	一年内到期的非流动负债	10,000,000.00
	应收票据	360,922.21
	其他流动负债	360,922.21
	其他流动资产	-978,056.97
	应交税费	-978,056.97
	在建工程	934,030.97
	其他非流动资产	-881,218.40
	预付款项	-110,619.47
	应付账款	-57,806.90
所得税调整	递延所得税资产	-4,181,879.20
	递延所得税负债	-5,857,124.12
	所得税费用	-595,938.54
	应交税费	978,056.97
	年初未分配利润	101,249.41
盈余公积调整	年初未分配利润	496,703.30
	盈余公积	-496,703.30

(二) 对母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	2023 年影响金额
存货跌价准备调整	存货	-4,420,273.28
	资产减值损失	459,331.81
	营业成本	653,367.48
	年初未分配利润	-3,307,573.99
职工薪酬、借款利息等费用跨期调整	财务费用	210,313.89
	短期借款	169,980.56
	长期借款	40,333.33



	管理费用	-314,141.30
	营业成本	270,828.57
	销售费用	494,812.81
	研发费用	38,919.56
	应付职工薪酬	2,033,255.29
	应付账款	377,057.54
	年初未分配利润	-1,919,893.19
在建工程转固时点以及转固金额调整	固定资产	1,237,241.83
	管理费用	556,720.09
	应付账款	1,793,961.92
政府补助跨期调整	其他收益	-100,000.00
	其他应付款	100,000.00
重分类调整	长期应收款	2,637,000.00
	一年内到期的非流动资产	1,200,000.00
	其他应收款	-3,837,000.00
	长期借款	-10,000,000.00
	一年内到期的非流动负债	10,000,000.00
	应收票据	-330,203.40
	其他流动负债	-330,203.40
	在建工程	934,030.97
	其他非流动资产	-881,218.40
	应付账款	52,812.57
	其他流动资产	274,841.97
	应交税费	274,841.97
所得税调整	递延所得税资产	819,295.11
	所得税费用	-833,702.93
	应交税费	-274,841.97
	年初未分配利润	260,434.15
盈余公积调整	年初未分配利润	496,703.30
	盈余公积	-496,703.30



三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2023年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	14,248,607.51	360,922.21	14,609,529.72
预付款项	3,404,592.54	-110,619.47	3,293,973.07
其他应收款	14,057,596.62	-11,629,000.00	2,428,596.62
存货	94,966,433.37	-5,362,718.79	89,603,714.58
一年内到期的非流动资产	-	5,992,000.00	5,992,000.00
其他流动资产	10,179,644.29	-978,056.97	9,201,587.32
流动资产合计	248,498,584.21	-11,727,473.02	236,771,111.19
长期应收款	-	5,637,000.00	5,637,000.00
固定资产	532,996,539.07	1,237,241.83	534,233,780.90
在建工程	4,096,456.28	934,030.97	5,030,487.25
递延所得税资产	14,134,184.47	-4,181,879.20	9,952,305.27
其他非流动资产	3,219,805.29	-881,218.40	2,338,586.89
非流动资产合计	642,677,543.17	2,745,175.20	645,422,718.37
资产总计	891,176,127.38	-8,982,297.82	882,193,829.56
短期借款	140,000,000.00	169,980.56	140,169,980.56
应付账款	39,516,784.99	2,113,212.56	41,629,997.55
应付职工薪酬	3,573,514.15	3,381,957.88	6,955,472.03
应交税费	1,102,303.03	1,100,655.57	2,202,958.60
其他应付款	4,304,637.03	100,000.00	4,404,637.03
一年内到期的非流动负债	101,143,772.30	10,000,000.00	111,143,772.30
其他流动负债	13,331,368.43	360,922.21	13,692,290.64
流动负债合计	317,562,835.29	17,226,728.78	334,789,564.07
长期借款	40,000,000.00	-9,959,666.67	30,040,333.33
递延所得税负债	5,857,124.12	-5,857,124.12	-



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
非流动负债合计	89,331,962.24	-15,816,790.79	73,515,171.45
负债合计	406,894,797.53	1,409,937.99	408,304,735.52
盈余公积	38,228,095.32	-496,703.30	37,731,392.02
未分配利润	73,680,845.65	-9,895,532.51	63,785,313.14
归属于母公司所有者权益合计	484,281,329.85	-10,392,235.81	473,889,094.04
所有者权益合计	484,281,329.85	-10,392,235.81	473,889,094.04
负债和所有者权益总计	891,176,127.38	-8,982,297.82	882,193,829.56

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	224,911,292.83	492,983.63	225,404,276.46
销售费用	13,731,807.95	520,634.45	14,252,442.40
管理费用	40,182,849.91	204,678.87	40,387,528.78
研发费用	16,698,280.47	43,997.32	16,742,277.79
财务费用	23,193,572.03	210,313.89	23,403,885.92
其他收益	5,157,631.37	-1,200,655.57	3,956,975.80
资产减值损失	-4,486,149.51	-1,308,832.80	-5,794,982.31
利润总额	8,933,615.86	-3,982,096.53	4,951,519.33
所得税	313,301.36	-595,938.54	-282,637.18
净利润	8,620,314.50	-3,386,157.99	5,234,156.51
归属于母公司股东的净利润	8,620,314.50	-3,386,157.99	5,234,156.51

3. 合并现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

(二) 上述重要前期差错更正事项对2023年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	8,691,878.53	-330,203.40	8,361,675.13
其他应收款	212,595,323.39	-3,837,000.00	208,758,323.39
存货	62,239,947.83	-4,420,273.28	57,819,674.55



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一年内到期的非流动资产	-	1,200,000.00	1,200,000.00
其他流动资产	2,614,313.24	274,841.97	2,889,155.21
流动资产合计	353,863,275.65	-7,112,634.71	346,750,640.94
长期应收款	-	2,637,000.00	2,637,000.00
固定资产	257,823,058.10	1,237,241.83	259,060,299.93
在建工程	3,017,688.64	934,030.97	3,951,719.61
递延所得税资产	7,226,138.00	819,295.11	8,045,433.11
其他非流动资产	2,566,935.39	-881,218.40	1,685,716.99
非流动资产合计	399,551,828.40	4,746,349.51	404,298,177.91
资产总计	753,415,104.05	-2,366,285.20	751,048,818.85
短期借款	135,000,000.00	169,980.56	135,169,980.56
应付账款	34,336,312.03	2,223,832.03	36,560,144.06
应付职工薪酬	3,089,460.91	2,033,255.29	5,122,716.20
其他应付款	15,574,260.87	100,000.00	15,674,260.87
一年内到期的非流动负债	27,736,503.50	10,000,000.00	37,736,503.50
其他流动负债	8,254,461.13	-330,203.40	7,924,257.73
流动负债合计	245,278,688.48	14,196,864.48	259,475,552.96
长期借款	40,000,000.00	-9,959,666.67	30,040,333.33
非流动负债合计	55,215,130.98	-9,959,666.67	45,255,464.31
负债合计	300,493,819.46	4,237,197.81	304,731,017.27
盈余公积	38,228,095.32	-496,703.30	37,731,392.02
未分配利润	50,980,929.87	-6,106,779.71	44,874,150.16
所有者权益合计	452,921,284.59	-6,603,483.01	446,317,801.58
负债和所有者权益总计	753,415,104.05	-2,366,285.20	751,048,818.85

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	287,680,646.68	924,196.05	288,604,842.73
销售费用	12,827,604.77	494,812.81	13,322,417.58
管理费用	31,536,383.98	242,578.79	31,778,962.77



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
研发费用	9,594,851.22	38,919.56	9,633,770.78
财务费用	13,266,128.33	210,313.89	13,476,442.22
其他收益	3,040,038.16	-100,000.00	2,940,038.16
资产减值损失	-2,536,686.27	-459,331.81	-2,996,018.08
利润总额	-8,836,726.31	-2,470,152.91	-11,306,879.22
所得税	-1,430,837.45	-833,702.93	-2,264,540.38
净利润	-7,405,888.86	-1,636,449.98	-9,042,338.84

3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

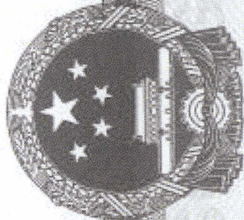
四、与前任会计师事务所的沟通情况

本公司已将上述重要前期差错更正事项情况函告前任会计师事务所大华会计师事务所(特殊普通合伙)。

富耐克超硬材料股份有限公司

2025年4月28日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 余强、高峰

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；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）

出资额 贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

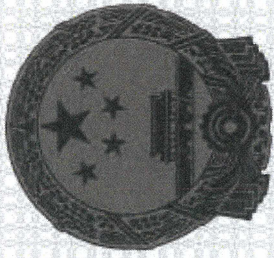
仅供中汇会计师事务所202516132号报告使用

登记机关



2025年03月25日





会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：高峰
主任会计师：
经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：33000014
批准执业文号：浙财会〔2013〕54号
批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

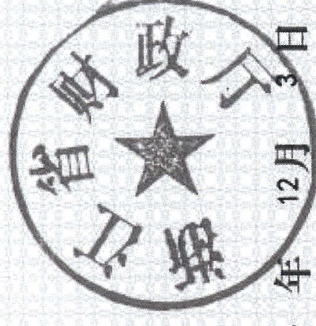


仅供中汇会计师事务所202516132号报告使用

证书序号：0019879

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：

2024年12月3日

中华人民共和国财政部制





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.

瞿晓宁

女

1982年1月18日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

410426198201182567



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： 310000062296
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2008 年 9 月 24 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d





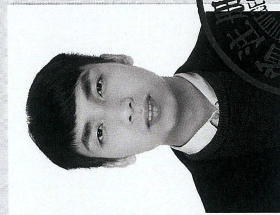
姓名 洪建明
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1990年9月28日
Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit

身份证号码 332528199009285034
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： 330000140178
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2019 年 4 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

