



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于吉林瀚丰矿业科技股份有限公司
2013、2014年度会计差错更正专项审核报告



关于吉林瀚丰矿业科技股份有限公司 2013、2014 年度会计差错更正专项审核报告

众环专字（2017）230067 号

吉林瀚丰矿业科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照中国注册会计师执业准则，审计了吉林瀚丰矿业科技股份有限公司（以下简称：“瀚丰矿业”）2013、2014 年度的财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表、2013 年、2014 年度利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2017 年 8 月 23 日出具了标准无保留意见的审计报告（众环审字(2017)230074 号）。

同时，我们审核了后附的瀚丰矿业管理层编制的《吉林瀚丰矿业科技股份有限公司 2013 年度、2014 年度会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层对财务报表的责任

依据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司、退市公司及两网公司 2016 年度报告披露相关工作的通知》（股转系统公告[2016]133 号）、《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等中对前期差错更正事项进行确认、计量和相关信息披露的规定，编制前期会计差错更正专项说明是瀚丰矿业管理层的责任。

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专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对审核对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们审慎调查，实施了包括检查会计分录、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，瀚丰矿业管理层编制的《吉林瀚丰矿业科技股份有限公司 2013 年度、2014 年度会计差错更正专项说明》如实反映了瀚丰矿业前期会计差错的更正情况。

四、其他事项

本专项审核报告仅供瀚丰矿业必要时对外披露之用，不得用作其他用途。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。



中国

武汉

中国注册会计师：秦晋臣

中国注册会计师：赵建锋

二〇一七年八月二十三日

吉林瀚丰矿业科技股份有限公司

2013、2014年度会计差错更正专项说明

吉林瀚丰矿业科技股份有限公司（以下简称“本公司”）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》、全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司、退市公司及两网公司2016年度报告披露相关工作的通知》（股转系统公告[2016]133号）、《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等中对前期差错更正事项进行确认、计量和相关信息披露的规定，发现2013、2014年度财务报表存在以下会计差错，本公司已对会计差错进行了更正并对2013、2014年度的相关报表进行了调整。现将本公司2013、2014年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因和内容

（1）本公司2013年以前共计向吉林省国土资源厅支付矿山生态环境恢复治理备用金6,380,370.00元，因前期缴纳时企业无法确认恢复治理义务，一次性确认为费用，后根据企业2015年向国土资源部申请治理费用，明确该义务由企业承担，应确认为预计负债。根据会计核算一贯性原则，现予以追溯调整。调增2013年长期应收款6,380,370.00元，调增2013年预计负债6,380,370.00元，调增2013年递延所得税资产957,055.50元，调减2013年所得税费用957,055.50元，调增2013年未分配利润957,055.50元；调增2014年长期应收款6,380,370.00元，调增2014年预计负债6,380,370.00元，调增2014年递延所得税资产957,055.50元，调增2014年未分配利润957,055.50元。

（2）本公司对未来矿山治理确认了预计负债，但确认的预计负债金额根据时间价值测算存在错误。经重新计算，现予以调整，调增2013年预计负债8,588.23元，调增2013年财务费用8,588.23元，调减2013年所得税费用1,288.23元，调增2013年递延所得税资产1,288.23元，调减2013年未分配利润7,300.00元；调增2014年预计负债51,937.33元，调增2014年财务费用43,349.10元，调减2014年所得税费用6,502.37元，调增2014年递延所得税资产7,790.60元，调减2014年未分配利润44,146.73元。

（3）本公司2013年期末存货存在减值迹象，但未计提存货跌价准备。经减值测试，现予以调整，调增2013年资产减值损失1,102,500.81元，调减2013年存货1,102,500.81元，调减2013年所得税费用165,375.12元，调增2013年递延所得税资产165,375.12元，调减2013年未分配利润937,125.69元；调减2014年营业成本1,102,500.81元，调增2014年所得税费用165,375.12元。

（4）本公司2013年9月支付立山-新兴矿区-92米标高以上采矿权价款合计2,907.88万元，其中包括新增资源储量价款2,655.09万元，追缴的2011年、2012年采出量价款252.79万元，原全部予以资本化计入无形资产-采矿权初始成本。现予以追溯调整，调减2013年无形资产2,443,636.67元，调减2013年营业成本84,263.33元，调减2013年未分配利润2,443,636.67元；调减2014年无形资产2,190,846.67元，调减2014年营业成本252,790.00元，调减2014年未分配利润2,190,846.67元。

（5）本公司2014年将购买的用友财务软件费用化计入当期损益，未在无形资产中进行核算。根据公司财务管理制度，现予以调整，2014年调增无形资产62,703.85元，调减管理费用62,703.85

元，调增未分配利润62,703.85元。

(6) 2015年税务局对本公司2013年度应纳税所得额进行重新认定，重新认定后所得税费用差异金额为848,282.55元。现予以追溯调整，调增2013年所得税费用848,282.55元，调减2013年其他流动资产848,282.55元，调减2013年末分配利润848,282.55元；调减2014年其他流动资产848,282.55元、调减2014年末分配利润848,282.55元。

(7) 本公司2013年、2014年根据实际支付的利息计入财务费用，未根据权责发生制将全年应支付的利息费用与实际支付的利息差额确认为应付利息。经测算，现予以补提，调增2013年应付利息88,388.92元，调增2013年财务费用88,388.92元，调减2013年末分配利润88,388.92元；调增2014年应付利息63,680.56元，调减2014年财务费用24,708.36元，调减2014年末分配利润63,680.56元。

(8) 本公司营业成本、销售费用、管理费用存在跨期现象，本公司按照权责发生制对该类事项进行更正并追溯调整，具体事项如下：

①本公司将属于2013年度的地探费用16,500.00元误冲减2015年度的管理费用，根据权责发生制原则，现予以调整，调减2013年应付账款16,500.00元，调减2013年营业成本16,500.00元，调增2013年末分配利润16,500.00元；调减2014年应付账款16,500.00元，调增2014年末分配利润16,500.00元。

②本公司将应当冲减2012年管理费用的办证费20,000.00元误冲减2014年度的管理费用，根据权责发生制原则，现予以调整，调减2013年应付账款20,000.00元，调增2013年末分配利润20,000.00元；调增2014年管理费用20,000.00元。

③本公司将属于2013年度的立山采矿权评估费确认在2015年度，虽然此费用于2015年度支付，但根据权责发生制原则，现予以调整，调增2013年管理费用50,000.00元，调增2013年其他应付款50,000.00元，调减2013年末分配利润50,000.00元；调增2014年其他应付款50,000.00元，调减2014年末分配利润50,000.00元。

④本公司将属于2014年度的工会经费、员工奖金确认在2015年度，根据权责发生制原则，现予以调整，调增2014年管理费用406,188.85元，调增2014年应付职工薪酬406,188.85元，调减2014年末分配利润406,188.85元。

⑤本公司将属于2014年度的运费85,516.66元确认在2015年度，根据权责发生制原则，现予以调整，调增2014年销售费用85,516.66元，调增2014年应付账款85,516.66元，调减2014年末分配利润85,516.66元。

⑥本公司将属于2014年度的评估费、新三板辅导费、律师费338,679.24元确认在2015年度，根据权责发生制原则，现予以调整，调增2014年管理费用338,679.24元，调减2014年应交税费11,320.76元，调减2014年预付账款200,000.00元，调增2014年应付账款150,000.00元，调减2014年末分配利润338,679.24元。

(9) 本公司对以下事项的款项性质判断错误，导致财务核算科目及列报存在错误，需要进

行重分类调整，具体事项如下：

①本公司将部分钻探费、运费及工程款放在其他应付款中进行核算。根据会计核算一贯性原则，并结合同行业公司的处理方式，现予以调整，调增2013年应付账款712,639.50元，调减2013年其他应付款712,639.50元；调增2014年应付账款488,593.50元，调减2014年其他应付款488,593.50元。

②本公司2013年7月至2014年6月将9,940.00万元资金拆借给公司股东马力，而公司同期存在大额的银行贷款，公司将收取的资金拆借利息与对应的银行利息在其他业务收入和其他业务成本中核算。该事项与公司的日常经营活动无直接关系，原核算方法不恰当，现予以调整，调减2013年营业收入4,805,161.69元，调减2013年营业成本4,805,161.69元，调增2013年财务费用-利息收入4,805,161.69元，调增2013年财务费用-利息支出4,805,161.69元；调减2014年营业收入4,041,916.67元，调减2014年营业成本4,041,916.67元，调增2014年财务费用-利息收入4,041,916.67元，调增2014年财务费用-利息支出4,041,916.67元。

③本公司2013年、2014年将销售废料收入放在其他业务收入中核算，而2015年度、2016年度的销售废料收入放在营业外收入中核算。为使各年科目保持一致，将2014年销售废料的收入调整至营业外收入，调减2013年营业收入20,512.82元，调增2013年营业外收入20,512.82元；调减2014年营业收入140,982.90元，调增2014年营业外收入140,982.90元。

④本公司将2014年度支付给员工的工伤赔偿费用计入营业成本、管理费用科目。根据款项性质，工伤赔偿费用属于公司的非经常性损失，现予以调整，调减2014年营业成本610,000.00元，调增2014年营业外支出610,000.00元。

(10) 本公司2013年将为获取建行贷款所发生的评估费、保险费、公证费同时确认营业收入与营业成本，评估费、保险费、公证费与本公司业务不相关，现予以冲回调整，调减2013年营业收入396,400.00元，调减营业成本396,400.00元。

(11) 通过对以上会计差错事项进行更正后，本公司已确认的未弥补亏损金额发生变化，对2013年度至2014年度各期根据已确认的未弥补亏损确认的递延所得税费用也随之发生变化，且金额较为重大，未能准确反映各期所得税费用和递延所得税资产，进而影响各期净利润。故进行追溯调整，调减2013年所得税费用2,272,210.49元，调增2013年递延所得税资产2,272,210.49元，调增2013年未分配利润2,272,210.49元；调增2014年所得税费用334,864.80元，调增2014年递延所得税资产1,937,345.69元，调增2014年未分配利润1,937,345.69元。

二、会计差错更正方法

本公司针对上述事项采用追溯重述法进行了会计差错更正，调整了2013年度、2014年度财务报表相关数据。

三、本次会计差错更正对财务报表的影响

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》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。对2013年度、2014年度财务报表的影响如下：

1、对2013年度、2014年度资产负债表项目的影晌(金额单位:元)

报表项目	2014年12月31日			2013年12月31日			主要调整事项
	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	
预付款项	750,556.32	-200,000.00	550,556.32	1,052,987.88		1,052,987.88	(8)(6)
存货	17,738,108.12		17,738,108.12	39,149,238.42	-1,102,500.81	38,046,737.61	(3)
其他流动资产	3,239,921.10	-848,282.55	2,391,638.55	12,785,334.78	-848,282.55	11,937,052.23	(6)
流动资产合计	35,054,143.27	-1,048,282.55	34,005,860.72	160,408,187.33	-1,950,783.36	158,457,403.97	
长期应收款	4,663,320.00	6,380,370.00	11,043,690.00	4,663,320.00	6,380,370.00	11,043,690.00	(1)
无形资产	35,455,257.36	-2,128,142.82	33,327,114.54	39,405,299.34	-2,443,636.67	36,961,662.67	(4)(5)
递延所得税资产	377,604.66	2,902,191.79	3,279,796.45	279,077.24	3,395,929.34	3,675,006.58	(1)(2)(3)(11)
非流动资产合计	126,551,013.50	7,154,418.97	133,705,432.47	136,561,097.34	7,332,662.67	143,893,760.01	
资产总计	161,605,156.77	6,106,136.42	167,711,293.19	296,969,284.67	5,381,879.31	302,351,163.98	
应付账款	6,419,019.77	707,610.16	7,126,629.93	12,508,232.45	676,139.50	13,184,371.95	(8)(1)(2)(5)(6)(9)
应付职工薪酬	4,111,222.47	406,188.85	4,517,411.32	2,678,511.76		2,678,511.76	(8)(4)
应交税费	3,216,822.69	-11,320.76	3,205,501.93	992,741.31		992,741.31	(8)(6)
应付利息		63,680.56	63,680.56		88,388.92	88,388.92	(7)
其他应付款	2,994,451.44	-438,593.50	2,555,857.94	2,852,033.76	-662,639.50	2,189,394.26	(8)(3)(9)(1)

报表项目	2014年12月31日			2013年12月31日			主要调整事项
	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	
流动负债合计	60,631,348.08	727,565.31	61,358,913.39	199,031,519.28	101,888.92	199,133,408.20	
预计负债	903,870.49	6,432,307.33	7,336,177.82	180,774.10	6,388,958.23	6,569,732.33	(1)(2)
非流动负债合计	2,237,203.99	6,432,307.33	8,669,511.32	1,614,107.56	6,388,958.23	8,003,065.79	
负债合计	62,868,552.07	7,159,872.64	70,028,424.71	200,645,626.84	6,490,847.15	207,136,473.99	
未分配利润	-2,279,666.45	-1,053,736.22	-3,333,402.67	75,666,866.13	-1,108,967.84	74,557,898.29	
股东权益合计	98,736,604.70	-1,053,736.22	97,682,868.48	96,323,657.83	-1,108,967.84	95,214,689.99	
负债和股东权益总计	161,605,156.77	6,106,136.42	167,711,293.19	296,969,284.67	5,381,879.31	302,351,163.98	

2、对2013年度、2014年度利润表报表项目的影晌(人民币:元)

报表项目	2014年度			2013年度			主要调整事项
	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	
营业总收入	91,145,385.21	-4,182,899.57	86,962,485.64	47,654,507.21	-5,222,074.51	42,432,432.70	(9)②③/(10)
营业成本	69,289,376.06	-6,007,207.48	63,282,168.58	40,357,991.24	-5,302,325.02	35,055,666.22	(3)/(4)/(8)①/(9)②④/(10)
销售费用	3,613,739.51	85,516.66	3,699,256.17	906,388.83		906,388.83	(8)⑤
管理费用	11,059,849.90	702,164.24	11,762,014.14	14,068,551.30	50,000.00	14,118,551.30	(5)/(8)②③④⑥
财务费用	4,659,739.10	18,640.74	4,678,379.84	4,691,537.61	96,977.15	4,788,514.76	(2)/(7)/(9)②

报表项目	2014 年度			2013 年度			主要调整事项
	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	
资产减值损失	33,753.02		33,753.02	-213,221.97	1,102,500.81	889,278.84	(3)
营业利润	-599,109.99	1,017,986.27	418,876.28	-14,808,429.06	-1,169,227.45	-15,977,656.51	
营业外收入	1,705,386.15	140,982.90	1,846,369.05	1,982,277.90	20,512.82	2,002,790.72	(9)③
营业外支出	235,076.63	610,000.00	845,076.63	1,185.00		1,185.00	(9)④
利润总额	871,199.53	548,969.17	1,420,168.70	-12,827,336.16	-1,148,714.63	-13,976,050.79	
所得税费用	-98,527.42	493,737.55	395,210.13	19,867.16	-2,547,646.79	-2,527,779.63	(1)(2)(3)(6)(11)
净利润	969,726.95	55,231.62	1,024,958.57	-12,847,203.32	1,398,932.16	-11,448,271.16	
综合收益总额	969,726.95	55,231.62	1,024,958.57	-12,847,203.32	1,398,932.16	-11,448,271.16	
基本每股收益	0.10		0.10	-1.28	0.14	-1.14	
稀释每股收益	0.10		0.10	-1.28	0.14	-1.14	



吉林瀚丰矿业科技股份有限公司
2014年8月23日



营业执照

5-6(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

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。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关



重要提示: 企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告, 公示途径: 国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://xyjg.egs.gov.cn/>.

2017年05月10日



证书序号: 000178

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师: 张立文
办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号
 2-9层
组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 42010005
注册资本(出资额):
批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号
批准设立日期: 2013年10月28日

证书序号: NO. 023399

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:
 二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制



姓 名 曹 黎 臣
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1982-05-11
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合
Working unit
身 份 证 号 210108106200112836
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

110002100129

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 01 月 28 日
/y /m /d



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.



2017年 04月 30日



姓名 赵进峰
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1978-10-05
 Date of birth _____
 工作单位 德合伙(上海)
 Working unit _____
 身份证号码 310112167
 Identity card No. _____



证书编号: 110101705034

No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

2015 10 27

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 10 27

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

中审众环 25

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 1月 28日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审众环 25

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 1月 28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.



2017年 1月 30日