

2022 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

凤阳琅琊山矿业股份有限公司

容诚专字[2024]230Z1242 号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于凤阳琅琊山矿业股份有限公司前期差错更正 专项说明的鉴证报告	1-3
2	凤阳琅琊山矿业股份有限公司前期差错更正专项 说明	4-5



关于凤阳琅琊山矿业股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]230Z1242 号

凤阳琅琊山矿业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的凤阳琅琊山矿业股份有限公司（以下简称凤阳矿业）管理层编制的 2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供凤阳琅琊山矿业股份有限公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，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是凤阳矿业管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对凤阳矿业管理层编制的上述专项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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，



我们实施了包括检查会计记录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，后附的专项说明在所有重大方面按照《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挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。



(此页无正文，为凤阳矿业容诚专字[2024]230Z1242 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 童苗根 

童苗根

中国注册会计师: 钱玮 

钱玮

中国注册会计师: 胡佳佳 

胡佳佳

2024 年 3 月 20 日



凤阳琅琊山矿业股份有限公司

2022 年度会计差错更正专项说明

凤阳琅琊山矿业股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《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》的相关规定，现将 2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 3 月， 本公司第三届董事会第七次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，根据董事会决议，本公司对相关重大会计差错事项进行了调整。

重大会计差错主要系根据新金融工具准则的规定，对由信用风险等级较高的银行承兑的已背书未到期及已贴现未到期的银行承兑汇票及已贴现或已背书未到期的商业承兑汇票，由终止确认状态调整至应收票据、应付账款及短期借款列示并调整对应的现金流量表科目，同时将既已收取合同现金流量为目标又以出售为目标且由信用风险等级较低的银行承兑的银行承兑汇票由应收票据调整至应收款项融资列示。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1.2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	36,819,849.76	29,401,870.91	66,221,720.67
应收款项融资	14,137,618.32	-7,993,149.33	6,144,468.99
流动资产合计	355,813,985.35	21,408,721.58	377,222,706.93
资产总计	498,720,405.36	21,408,721.58	520,129,126.94
短期借款	36,100,009.00	18,382,601.78	54,482,610.78
应付账款	10,105,421.08	3,026,119.80	13,131,540.88
流动负债合计	72,775,784.63	21,408,721.58	94,184,506.21
负债总计	73,650,290.38	21,408,721.58	95,059,011.96

2.2022 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	353,422,128.13	-18,382,601.78	335,039,526.35
取得借款收到的现金	36,100,009.00	18,382,601.78	54,482,610.78
经营活动产生的现金流量净额	123,571,941.41	-18,382,601.78	105,189,339.63
筹资活动产生的现金流量净额	-71,906,121.38	18,382,601.78	-53,523,519.60

(二) 对母公司财务报表的影响

无更正事项。

凤阳琅琊山矿业股份有限公司

2024 年 3 月 20 日



营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



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)(5-1)

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 肖厚发、刘维、20362092

出资额 8190万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



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、清算等事务中的审计业务；提供税务咨询；代订、设计、制作、发布广告；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。)

登记机关



2023年12月15日



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0011869

说明

《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。

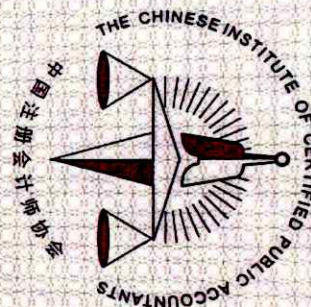
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一三年六月十八日



姓名 范苗根
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-12-21
Date of birth
工作单位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit
身份证号码 340827198712216335
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 110100320093
No. of Certificate
批准注册协会 安徽省注册会计师协
Authorized Institute of CPAs
发证日期 2012-04-18
Date of Issuance
年 月 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.

年 /y 月 /m 日 /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.

年 /y 月 /m 日 /d



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 钱彤
性别: 女
出生日期: 1989-03-08
工作单位: 住嘉善会计师事务所(桐乡嘉善分所) 嘉善分所
身份证号码: 340122198903090026

Photo

证书编号: 110100324020
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017-10-19
Date of Issuance

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10月19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.

QR Code

年/月/日



姓名 胡佳佳
性别 女
出生日期 1994-07-27
工作单位 普瑞会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号 340122199407274066
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: 110100320997
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022-08-08 年 月 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d