

关于融捷股份有限公司 2016 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告

中天运〔2017〕核字第 90155 号

融捷股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的融捷股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《2016 年度前期会计差错更正专项说明》。

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关于《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》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。。

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上述说明发表审核意见。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。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、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做出职业判断。

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、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《2016 年度前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵公司 2016 年度前期会计差错的更正情况。贵公司对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会《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》的规定。



(此页无正文)

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：叶焕为

中国·北京

二〇一七年四月二十七日

中国注册会计师：陈清学

融捷股份有限公司 2016 前期会计差错更正专项说明

融捷股份有限公司(以下简称“融捷股份”)通过自查,发现 2016 年度财务报表存在以下前期会计差错更正事项。融捷公司已对此前期会计差错进行了更正并对 2016 年度合财务报表进行了追溯调整。根据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》的要求,现将有关重要前期差错更正事项说明如下:

一、前期会计差错更正原因

融捷股份 2016 年度财务报表对控股子公司甘孜州融达锂业有限公司(以下简称“融达锂业”)的委托加工物资变更为购进存货补结转存货成本。经融捷公司自查认为,对融达锂业增加存货并补充结转主营业务成本能够更加准确地反应公司的财务状况和经营成果。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,融捷股份对发现的上述会计差错,进行了调整。

二、前期差错更正审批程序

经公司 2017 年 4 月 27 日第六届董事会第六次会议决议,对上述会计差错进行追溯调整。

三、具体会计处理

1、确认融达锂业增加存货并补充结转 2015 年度存货成本:主营业务成本增加 3,616,015.82 元、存货增加 1,970,603.38 元、应付账款增加 5,586,619.20 元。

2、追溯调整融达锂业 2015 年度所得税费用和递延所得税资产：递延所得税资产增加 542,402.37 元、所得税费用减少 542,402.37 元。

四、上述会计差错调整对财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述事项追溯调整了 2015 年度的财务报表，追溯调整对公司 2015 年度合并财务报表相关项目产生的影响如下：

单位：元

调整报表项目	2015 年 12 月 31 日/2015 年度		
	追溯前	追溯后	累积影响数
存货	105,559,016.72	107,529,620.10	1,970,603.38
应付账款	82,299,000.66	87,885,619.86	5,586,619.20
递延所得税资产	33,427,516.18	33,969,918.55	542,402.37
未分配利润	-54,646,468.46	-57,720,081.91	-3,073,613.45
营业成本	151,656,546.16	155,272,561.98	3,616,015.82
所得税费用	3,461,587.02	2,919,184.65	-542,402.37
净利润	15,937,815.98	12,864,202.53	-3,073,613.45
归属于母公司所有者的净利润	8,902,857.68	5,829,244.23	-3,073,613.45