

贵研铂业股份有限公司

关于公司会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、会计差错更正的原因、处理及影响

根据云南省国家税务局云国税函[2008]61号文《云南省国家税务局关于贵研铂业股份有限公司技术改造国产设备投资抵免企业所得税问题的通知》及云地税二字[2007]117号文《云南省地方税务局关于云锡元江镍业有限责任公司国产设备投资抵免企业所得税的批复》，按照相关会计准则的规定，公司应对公司2007年12月31日财务报表有关项目进行了追溯重述，并对2008年年初数调整

（一）合并报表中，抵销子公司盈余公积差错事项调整，期初盈余公积减少12,438,166.74元，未分配利润增加12,438,166.74元，所有者权益合计数不变。

（二）经云南省国家税务局云国税函[2008]61号文《云南省国家税务局关于贵研铂业股份有限公司技术改造国产设备投资抵免企业所得税问题的通知》批准，本公司2006-2007年度技术改造项目采购国产设备投资准予抵免企业所得税2,190,006.80元。经审核，2007年度可抵免的企业所得税为766,724.46元，故此汇算应交的企业所得税较上年计提数少766,724.46元；本公司对2007年12月31日财务报表有关项目进行了追溯重述，调减应交税费和所得税费用766,724.46元，调增归属于母公司所有者权益766,724.46元。

（三）经云地税二字[2007]117号文《云南省地方税务局关于云锡元江镍业有限责任公司国产设备投资抵免企业所得税的批复》，公司控股子公司云锡元江镍业有限责任公司经元江县地方税务局审核，2006-2007年度技术改造项目采购国产设备投资准予抵免企业所得税12,298,782.16元。经审核，2007年度可抵免所得税为11,428,755.71元；此外更正了2007年度应交增值税处理差错42,833.41元；故此汇算应交的企业所得税较上年计提数少11,428,755.71元，期初应交增值税增加42,833.41元。子公司对2007年12月31日财务报表有关项目进行了追溯重述，调减应交税费和所得税费用11,428,755.71元，调增应交税费和管理费用42,833.41元。调增归属于母公司所有者权益11,158,203.83元，调增少数股东权益227,718.47元。

（四）上述三项会计差错追溯重述了上年报表（2007年12月31日及2008年1月1日），

列表如下：

报表项目	重述前	重述后	调整数
应交税费	23,760,184.11	11,607,537.35	-12,152,646.76
盈余公积	53,416,297.08	42,172,388.05	-11,243,909.03
未分配利润	125,728,409.28	148,897,246.60	23,168,837.32
归属于母公司所有者权益	587,199,182.16	599,124,110.45	11,924,928.29
少数股东权益	30,726,525.22	30,954,243.69	227,718.47
管理费用	83,307,333.98	83,350,167.39	42,833.41
所得税费用	18,107,229.06	5,911,748.89	-12,195,480.17
净利润	99,135,852.23	111,288,498.99	12,152,646.76
归属于母公司所有者的净利润	96,519,258.51	108,444,186.81	11,924,928.30
少数股东损益	2,616,593.72	2,844,312.18	227,718.46

二、公司董事会、监事会、独立董事对公司会计差错更正事项出具了报告或意见，认为上述追溯重述事项符合会计准则及制度的要求，依据充分，金额准确，符合公司实际生产经营情况，没有侵害公司及公司股东的合法权益。

三、公司聘请的审计机构中和正信会计师事务所对公司进行 2008 年年报审计中，对公司会计差错更正事项进行了专项的说明，认为经审计后，追溯重述后的前期财务报表已经按照企业会计准则的规定编制。

四、备查文件

- 1、公司第三届董事会第十五次会议决议
- 2、公司第三届监事会第七次会议决议
- 3、《公司董事会关于会计差错更正事项的报告》
- 4、《公司监事会关于会计差错更正事项的审核意见》
- 5、《公司独立董事关于会计差错更正事项的独立意见》（详见上海证券交易所网站：

www.sse.com.cn）

6、中和正信会计师事务所《关于贵研铂业股份有限公司会计差错更正的说明》（详见上海证券交易所网站：www.sse.com.cn）

特此公告。

贵研铂业股份有限公司董事会

二〇〇九年四月三日

关于贵研铂业股份有限公司

会计差错更正的说明

贵研铂业股份有限公司全体股东：

我们审计了贵研铂业股份有限公司（以下简称贵研铂业）2008 年度财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2008 年度的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表及所有者权益变动表和合并所有者权益变动表以及财务报表附注，于 2009 年 4 月 1 日出具中和正信审字(2009)第 5—72 号标准无保留意见审计报告。

在审计过程中，我们注意到贵研铂业对如下会计差错追溯重述了年初财务报表。

第一、合并报表中，抵销子公司盈余公积差错事项调整，期初盈余公积减少 12,438,166.74 元，未分配利润增加 12,438,166.74 元，所有者权益合计数不变。

第二、经云南省国家税务局云国税函(2008)61 号文批准，贵研铂业 2006-2007 年度技术改造项目采购国产设备投资准予抵免企业所得税 2,190,006.80 元。经审核，2007 年度可抵免的企业所得税为 766,724.46 元，故此汇算应交的企业所得税较上年计提数少 766,724.46 元；贵研铂业对 2007 年 12 月 31 日财务报表有关项目进行了追溯重述，调减应交税费和所得税费用 766,724.46 元，调增归属于母公司所有者权益 766,724.46 元。

第三、子公司云锡元江镍业有限责任公司经元江县地方税务局审核，2006-2007 年度技术改造项目采购国产设备投资准予抵免企业所得税 12,298,782.16 元。经审核，2007 年度可抵免所得税为 11,428,755.71 元；此外更正了 2007 年度应交增值税处理

差错 42,833.41 元；故此汇算应交的企业所得税较上年计提数少 11,428,755.71 元，期初应交增值税增加 42,833.41 元。子公司对 2007 年 12 月 31 日财务报表有关项目进行了追溯重述，调减应交税费和所得税费用 11,428,755.71 元，调增应交税费和管理费用 42,833.41 元。调增归属于母公司所有者权益 11,158,203.85 元，调增少数股东权益 227,718.45 元。

上述三项会计差错追溯重述了上年报表，其影响列表如下：

报表项目	重述前	重述后	调整数
应交税费	23,760,184.11	11,607,537.35	-12,152,646.76
盈余公积	53,416,297.08	42,172,388.05	-11,243,909.03
未分配利润	125,728,409.28	148,897,246.60	23,168,837.32
归属于母公司所有者权益	587,199,182.16	599,124,110.45	11,924,928.29
少数股东权益	30,726,525.22	30,954,243.69	227,718.47
管理费用	83,307,333.98	83,350,167.39	42,833.41
所得税费用	18,107,229.06	5,911,748.89	-12,195,480.17
净利润	99,135,852.23	111,288,498.99	12,152,646.76
归属于母公司所有者的净利润	96,519,258.51	108,444,186.81	11,924,928.30
少数股东损益	2,616,593.72	2,844,312.18	227,718.46

经审计，追溯重述后的前期财务报表已经按照企业会计准则的规定编制。

中和正信会计师事务所有限公司

2009 年 4 月 1 日

