

## 抚宁县驻操营右周煤矿 专项审计报告

中汇会审[2014]3395号

抚宁县驻操营右周煤矿：

中煤科工能源投资秦皇岛有限公司：

我们接受委托，对抚宁县驻操营右周煤矿（以下简称右周煤矿或企业）截止2014年10月31日的净资产情况进行审计，右周煤矿管理层的责任是建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证会计资料的真实、合法和完整。我们的责任是在执行审计的基础上对企业截止2014年10月31日的资产、负债及净资产情况的真实性、合理性发表意见。在审计过程中，我们本着独立、客观、公正和科学的原则，实施了包括抽查、分析、重新计算、询问、函证等方法以检查支持各项资产和负债的金额和披露的证据，以确认企业2014年10月31日为基准日的资产、负债和所有者权益情况。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。现将审查核实情况及结果报告如下：

### 一、右周煤矿的基本情况

右周煤矿位于秦皇岛市抚宁县驻操营镇唐苏村，东邻秦青公路，交通十分便利。右周煤矿现持有河北省工商行政管理局于2008年12月17日核发的个人独资企业营业执照（注册号130000200001204）：投资人姓名：王立满；住所位于秦皇岛市抚宁县驻操营镇唐苏村；经营范围及方式为“原煤开采”（5号煤，安全资格证书有效期至2010年1月11日）。右周煤矿营业执照未吊销，但企业2009年及之后未按时参加企业年检。

根据河北省国土资源厅核发的证号为1300000820002的采矿权许可证，该矿生产规模4万吨/年，有效期限2年9个月，自2008年1月至2010年10月，开采方式为地下开采，矿区面积为0.6937平方公里。右周煤矿处于整合期，采矿权许可证到期后未换发新的采矿权许可证。

## 二、专项审计的工作依据

1. 《企业会计准则》；
2. 《中国注册会计师执业准则》；
3. 河北省人民政府冀政[2011]45号文和冀政函[2013]27号文；
4. 《专项审计业务约定书》；
5. 参照2003年国资委令第1号《国有企业清产核资办法》和国资评价[2003]73号《国有企业清产核资工作规程》的有关规定。

## 三、专项审计实施过程及实施情况

1. 审计基准日：2014年10月31日。

2. 具体实施情况：

(1) 对右周煤矿审计基准日的净资产进行审计，以保证右周煤矿审计基准日净资产情况的准确性和公允表达；

(2) 核对、询证、查实右周煤矿债权、债务，监盘现金和抽盘存货；

(3) 勘察、抽盘右周煤矿固定资产并验证其产权；

(4) 协助右周煤矿按照《企业会计准则》和本次审计目的和要求调整有关账项；

(5) 参照清产核资政策，根据相关财务会计准则规定，对右周煤矿清理出的有关资产盘盈、资产损失及资金挂账进行核实、鉴证。

#### 四、专项审计的工作范围和工作结果

本次专项审计的工作范围为右周煤矿申报的全部资产和负债，其中：资产总额20,478,499.17元；负债总额10,436,961.28元；所有者权益10,041,537.89元，其中实收资本1,000,000.00元，盈余公积1,826,089.20元，未分配利润7,215,448.69元。

在此次专项审计过程中，根据《企业会计准则》、中煤科工能源投资秦皇岛有限公司会计政策、各项协议及国家相关部门下发的各项政策文件，调整后的资产总额9,833,155.14元；负债总额10,729,462.00元；所有者权益-896,306.86元；经确认的各项资产、负债和所有者权益情况分别如下：

##### 1. 其他流动资产情况

经审计确认的其他流动资产33,065.06元，其中：待抵扣增值税-进项税金额33,065.06元。

##### 2. 固定资产情况

企业账面固定资产原值34,915,690.00元，经审计调整后的账面固定资产原值17,044,420.79元，调整后的累计折旧9,903,612.21元，调整后账面固定资产账面净值7,140,808.6元。

企业另申报固定资产原值3,432,071.00元，经北京天健兴业资产评估有限公司的现场勘查和重新评估，确认盘盈资产的重置价值，调增固定资产净值2,180,472.20元。

经审定后的固定资产净值共计9,321,280.78元，其中：房屋建筑物1,693,579.16元，构筑物273,190.00元，井巷工程3,633,204.11元，管道和沟槽1,189,170.00元，机器设备2,490,216.62元，运输设备20,055.00元，电子设备及其他21,865.89元；经审定后的固定资产减值准备共计686,889.67元，固定资产价值共计为8,634,391.11元。

### 3. 无形资产情况

2005年10月8日，河北省国土资源厅以冀国土资矿认字[2005]第167号文《河北省国土资源厅采矿权评估结果确认书》，确定右周煤矿采矿权价款为1,314,800.00元；根据2005年向国土资源厅报备的采矿权评估报告书确定右周煤矿服务年限为24.25年。

基于上述事项，从2005年9月至企业在2008年6月开始停产整合，无形资产应摊销291个月，自批复日累计摊销33个月，累计摊销余额149,101.03元，调整后无形资产净值1,165,698.97元。

### 4. 应付职工薪酬情况

经审计调整后的应付职工薪酬金额为106,212.89元，其中：工会经费73,019.49元，教育经费33,193.40元。

### 5. 其他应付款情况

经审计调整后的其他应付款金额为10,623,249.11元，其中：股东代垫款项10,623,249.11元。

### 6. 所有者权益调整

企业实收资本1,000,000.00元，已经秦皇岛星日阳会计师事务所出具秦星验字[2008]第002号验资报告验证，专项储备318,040.00元，盈余公积1,826,089.20元，经上述事项的调整后，未分配利润为-4,040,436.06元；所有者权益合计为-896,306.86元。

## 五、重大事项说明

### 1. 关于土地使用权情况

右周煤矿所用土地均为租赁的集体土地和个人土地，无相关土地所有权证。

### 2. 关于房屋产权证情况

右周煤矿房屋均未办理房屋所有权证。

### 六、其他事项说明

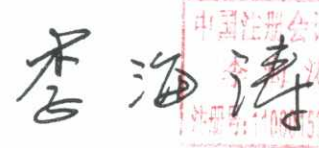

因右周煤矿未能够提供完整的从最初成立至2008年整合期间的矿产资源使用费缴纳资料，因此，对于矿产资源使用费缴纳完整性未能确认；右周煤矿除了为员工缴纳工伤保险外，其他社会保险均未缴纳。

本报告仅供中煤科工能源投资秦皇岛有限公司对右周煤矿兼并重组之用，非经法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸于公开媒体。由于使用不当造成的后果与执行本业务的会计师事务所无关。

附件：资产负债表



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

报告日期：2014年11月25日