

青海金瑞矿业发展股份有限公司
前期会计差错更正
专项审核报告

目 录

- 一、审核报告
- 二、前期会计差错更正专项说明

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

北京永拓会计师事务所

Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP

关于青海金瑞矿业发展股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

京永专字（2016）第 39001 号

青海金瑞矿业发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的青海金瑞矿业发展股份有限公司管理层编制的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前期会计差错更正专项说明是青海金瑞矿业发展股份有限公司管理层的责任。

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，青海金瑞矿业发展股份有限公司管理层编制的《青海金瑞矿业发展股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了青海金瑞矿业发展股份有限公司前期会计差错的更正情况。



四、使用限制

本专项审核报告仅供青海金瑞矿业发展股份有限公司必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年一月七日



合并资产负债表

编制单位：青海金瑞矿业发展股份有限公司

2013年12月31日

单位：人民币元

资 产	调整前余额	调整后余额	差额
流动资产：			
货币资金	128,478,768.16	128,478,768.16	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	179,691,520.00	179,691,520.00	
应收账款	26,606,524.58	26,606,524.58	
预付款项	20,455,493.60	20,455,493.60	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5,114,823.31	5,114,823.31	
买入返售金融资产			
存货	76,545,938.38	76,545,938.38	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	436,893,068.03	436,893,068.03	0.00
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	320,409.74	320,409.74	
固定资产	415,768,901.35	415,768,901.35	
在建工程	242,257,149.28	242,257,149.28	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	98,289,237.64	98,289,237.64	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	30,701,038.76	30,701,038.76	
其他非流动资产			
非流动资产合计	787,336,736.77	787,336,736.77	0.00
资产总计	1,224,229,804.80	1,224,229,804.80	0.00

法定代表人：

程国勋
程国勋印

主管会计工作负责人：

任小坤
任小坤印

会计机构负责人：

杨有福

合并资产负债表（续）

编制单位：青海金瑞矿业发展股份有限公司

2013年12月31日

单位：人民币元

负债及股东权益	调整前余额	调整后余额	差额
流动负债：			
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	57,730,256.92	57,730,256.92	
预收款项	12,467,500.24	12,467,500.24	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	20,875,690.61	20,875,690.61	
应交税费	84,783,391.41	100,409,612.94	15,626,221.53
应付利息	5,112,784.74	5,112,784.74	
应付股利			
其他应付款	141,862,088.86	141,862,088.86	
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债	37,000,000.00	37,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计	409,831,712.78	425,457,934.31	15,626,221.53
非流动负债：			
长期借款	158,560,000.00	158,560,000.00	
应付债券	146,817,926.58	146,817,926.58	
长期应付款			
专项应付款			
预计负债	127,889.00	127,889.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债	58,676,026.45	58,676,026.45	
非流动负债合计	364,181,842.03	364,181,842.03	0.00
负债合计	774,013,554.81	789,639,776.34	15,626,221.53
股东权益：			
股本	273,404,541.00	273,404,541.00	
资本公积	98,763,518.30	98,763,518.30	
减：库存股			
专项储备	23,745,852.23	23,745,852.23	
盈余公积	31,200,922.10	31,200,922.10	
一般风险准备			
未分配利润	23,101,416.36	7,475,194.83	-15,626,221.53
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计	450,216,249.99	434,590,028.46	
少数股东权益			
股东权益合计	450,216,249.99	434,590,028.46	0.00
负债和股东权益总计	1,224,229,804.80	1,224,229,804.80	15,626,221.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合 并 利 润 表

编制单位： 青海金瑞矿业发展股份有限公司

2013年度

单位：人民币元

项 目	调整前发生额	调整后发生额	差额
一、营业总收入	569,942,256.88	569,942,256.88	0.00
其中：营业收入	569,942,256.88	569,942,256.88	
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	537,578,193.69	540,668,908.04	3,090,714.35
其中：营业成本	405,309,788.01	408,400,502.36	3,090,714.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	15,073,309.85	15,073,309.85	
销售费用	16,784,476.46	16,784,476.46	
管理费用	65,301,450.06	65,301,450.06	
财务费用	26,940,841.15	26,940,841.15	
资产减值损失	8,168,328.16	8,168,328.16	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	32,364,063.19	29,273,348.84	-3,090,714.35
加：营业外收入	4,767,021.66	4,767,021.66	
减：营业外支出	680,894.66	680,894.66	
其中：非流动资产处置损失	12,219.80	12,219.80	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	36,450,190.19	33,359,475.84	-3,090,714.35
减：所得税费用	13,762,162.32	13,762,162.32	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	22,688,027.87	19,597,313.52	-3,090,714.35
归属于母公司所有者的净利润	22,688,027.87	19,597,313.52	-3,090,714.35
少数股东损益			
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.083	0.072	-0.011
（二）稀释每股收益			
七、其他综合收益			
八、综合收益总额	22,688,027.87	19,597,313.52	-3,090,714.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	22,688,027.87	19,597,313.52	-3,090,714.35
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表

编制单位： 青海金瑞矿业发展股份有限公司

2014年12月31日

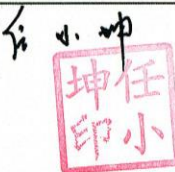
单位：人民币元

资 产	调整前余额	调整后余额	差额
流动资产：			
货币资金	5,847,406.40	5,847,406.40	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	325,237,897.84	325,237,897.84	
应收账款	27,744,680.94	27,744,680.94	
预付款项	7,610,596.24	7,610,596.24	
应收利息			
应收股利			
其他应收款	6,000,762.33	6,000,762.33	
存货	76,630,951.18	76,630,951.18	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	449,072,294.93	449,072,294.93	0.00
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	306,528.74	306,528.74	
固定资产	392,199,933.60	392,199,933.60	
在建工程	318,453,942.00	318,453,942.00	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	93,890,577.88	93,890,577.88	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	28,523,982.47	28,523,982.47	
其他非流动资产	8,800,000.00	8,800,000.00	
非流动资产合计	842,174,964.69	842,174,964.69	0.00
资产总计	1,291,247,259.62	1,291,247,259.62	0.00

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位： 青海金瑞矿业发展股份有限公司

2014年12月31日

单位：人民币元

负债及股东权益	调整前余额	调整后余额	差额
流动负债：			
短期借款	80,000,000.00	80,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	75,270,928.88	75,270,928.88	
预收款项	5,533,514.26	5,533,514.26	
应付职工薪酬	13,707,289.18	13,707,289.18	
应交税费	74,711,173.70	91,923,937.27	17,212,763.57
应付利息	5,309,377.33	5,309,377.33	
应付股利			
其他应付款	159,489,879.72	159,489,879.72	
一年内到期的非流动负债	69,500,000.00	69,500,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计	483,522,163.07	500,734,926.64	17,212,763.57
非流动负债：			
长期借款	139,060,000.00	139,060,000.00	
应付债券	147,611,132.29	147,611,132.29	
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	53,017,963.85	53,017,963.85	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	339,689,096.14	339,689,096.14	0.00
负债合计	823,211,259.21	840,424,022.78	17,212,763.57
股东权益：			
股本	273,404,541.00	273,404,541.00	
资本公积	98,763,518.30	98,763,518.30	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	32,549,415.96	32,549,415.96	
盈余公积	31,200,922.10	31,200,922.10	
未分配利润	32,117,603.05	14,904,839.48	-17,212,763.57
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计	468,036,000.41	450,823,236.84	
少数股东权益			
股东权益合计	468,036,000.41	450,823,236.84	0.00
负债和股东权益总计	1,291,247,259.62	1,291,247,259.62	17,212,763.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：青海金瑞矿业发展股份有限公司

2014年度

单位：人民币元

项 目	调整前余额	调整后余额	差额
一、营业总收入	427,014,306.78	427,014,306.78	0.00
其中：营业收入	427,014,306.78	427,014,306.78	
二、营业总成本	420,548,397.17	422,134,939.21	1,586,542.04
其中：营业成本	305,308,481.17	306,895,023.21	1,586,542.04
营业税金及附加	12,874,510.15	12,874,510.15	
销售费用	12,372,523.53	12,372,523.53	
管理费用	63,643,629.04	63,643,629.04	
财务费用	23,361,380.30	23,361,380.30	
资产减值损失	2,987,872.98	2,987,872.98	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,465,909.61	4,879,367.57	-1,586,542.04
加：营业外收入	13,875,763.80	13,875,763.80	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	1,616,105.99	1,616,105.99	
其中：非流动资产处置损失	8,665.59	8,665.59	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	18,725,567.42	17,139,025.38	-1,586,542.04
减：所得税费用	9,709,380.73	9,709,380.73	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	9,016,186.69	7,429,644.65	-1,586,542.04
归属于母公司所有者的净利润	9,016,186.69	7,429,644.65	-1,586,542.04
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	9,016,186.69	7,429,644.65	-1,586,542.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	9,016,186.69	7,429,644.65	-1,586,542.04
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.033	0.027	-0.01
（二）稀释每股收益	0.033	0.027	-0.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



青海金瑞矿业发展股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

青海金瑞矿业发展股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2015 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正并对 2013 年度、2014 年度合并财务报表进行了追溯调整。根据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,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、 前期会计差错更正原因

根据青国税便函[2015]95号文件规定及海北州国税局稽查局[2015]3号文关于开展税收自查的通知,本公司全资子公司青海省西海煤炭开发有限责任公司(以下简称:西海煤炭)对2011年1月至2015年3月31日期间遵循税法情况进行了自查。

在对大包生产的采煤队就领用火工品等的经济业务事项的会计及税务处理问题上,西海煤炭公司一直认为火工品属于专控商品,一般企业或个人不能随意使用,采煤队在公司严格监督管理下使用火工品,属于公司正常的生产经营消耗,发生的火工品等支出的进项税金应进行正常抵扣。而税务部门依据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》,认定采煤包工队领用火工品应属视同销售,应计缴增值税。由于西海煤炭公司对于税法的认识和理解上与税务部门存在差异,导致因上述主要原因少计增值税销项税额共计15,720,207.25元,其中:2011年6,759,640.96元,2012年4,533,534.49元,2013年2,784,501.59元,2014年1,430,340.00元,2015年212,190.21元。

2015年12月25日海北州国家税务局下达了北国税稽不罚[2015]5号《关于青海省西海煤炭开发有限责任公司涉税不予税务行政处罚决定》。西海煤炭已按税务部门的要求和规定补缴了增值税共计15,720,207.25元,同时应补缴城建税等附加税1,725,965.54元。

经公司2016年1月7日第七届董事会第五次会议批准,对上述会计差错以前年度部分进行追溯更正。

二、具体会计处理

(一)追溯调减 2013 年度期初未分配利润 12,535,507.18 元,同时调整 2013 年年初应交税费 12,535,507.18 元。调增 2013 年度营业成本 3,090,714.35 元;调增 2013 年期末应交税费 15,626,221.53 元,同时调减 2013 年末的未分配利润 15,626,221.53 元。

(二)调增 2014 年度营业成本 1,586,542.04 元;调增 2014 年期末应交税费 17,212,763.57 元,同时调减 2014 年末的未分配利润 17,212,763.57 元。

三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

(一)对合并资产负债表主要项目的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
2013 年12 月31日			
应交税费	84,783,391.41	15,626,221.53	100,409,612.94
未分配利润	23,101,416.36	-15,626,221.53	7,475,194.83
2014 年12 月31日			
应交税费	74,711,173.70	17,212,763.57	91,923,937.27
未分配利润	32,117,603.05	-17,212,763.57	14,904,839.48

(二)对合并利润表主要项目的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
2013年度			
营业成本	405,309,788.01	3,090,714.35	408,400,502.36
净利润	22,688,027.87	-3,090,714.35	19,597,313.52
2014年度			
营业成本	305,308,481.17	1,586,542.04	306,895,023.21
净利润	9,016,186.69	-1,586,542.04	7,429,644.65

