

证券代码：600490

证券简称：鹏欣资源

公告编号：临 2016-023

鹏欣环球资源股份有限公司 关于前期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。

重要内容提示：

本次会计差错更正调减公司2014年的净利润29,542,295.86元，其中归属于母公司所有者的净利润13,181,810.86元。

一、概述

鹏欣环球资源股份有限公司（以下简称“公司”）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》、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》等有关规定的要求编制了前期会计差错更正事项的专项说明。

本公司对跨期结算、存款保证金利息、成本计算等事项进行了专项检查，发现本公司部分收入成本结算结果调整被计入在期后、部分利息收入未能及时入账以及部分成本核算不够准确，部分科目列示不够准确，造成本公司销售收入及成本结转、利息收入存在会计差错。

针对上述的部分会计差错，本公司已于2016年1月14日的《鹏欣环球资源股份有限公司—关于中国证监会上海监管局对公司采取责令改正措施决定的整改报告》中进行了整改说明，在上述整改的基础上，公司决定对前期会计差错事项进行更正公告。同时，本公司在对前期差错事项评估后认为2014年以前的影响金额较小，故决定将更正统一调整在2014年，不再往前追溯，因此与上述整改报告不一致的情况，以本公告为准。

公司于2016年2月2日召开第五届董事会第二十七次会议、第五届监事会第十六次会议，审议并表决通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，独立

董事对此发表了独立意见。

二、具体情况及对公司的影响

（一）重大会计差错的原因

本次重大会计差错的原因是：（1）本公司的非洲子公司加工的阴极铜对外销售给客户时，采用的结算方式为交货当月先行开票，按预开票价格先行收款，并在期后最终结算调整调入结算报告出具时的会计期间。这种做账方式使得一些结算延迟的运保费和点价差异出现了一些跨期现象，而公司之前认为这种结算影响是滚动的，2014年最后2个月铜价急剧下滑，致使公司出现较大的资产负债表日期后调整事项；（2）由于本公司的子公司未能从银行获取大额长期定期存款和保证金的结息证明，致使部分利息收入一直未能及时确认；（3）经过对过去几年的开采经验总结发现，低品位矿和高钙矿这两种矿石比起其他正常矿石，其内在的金属含量一般为普通矿石的五分之一和二分之一左右，同时，公司经过查看历史资料和重新评估现有储量，确实证明低品位矿并不在公司无形资产采矿权探明的有效储量之中，故公司认为之前将低品位矿矿石作为一般矿石进行成本核算的方式与实际生产情况不符，应予以修正。

（二）重大会计差错的影响

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，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。对 2014 年度合并财务报表的影响如下：

1、对合并资产负债表的主要项目的影响如下：

(金额单位：元)			
项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	966,691,479.88	10,486,719.08	977,178,198.96
应收账款	120,422,450.30	-35,946,077.01	84,476,373.29
应收利息		5,606,763.44	5,606,763.44
存货	298,591,343.64	-29,328,854.62	269,262,489.02
无形资产	129,447,698.31	12,377,487.87	141,825,186.18
应交税费	47,924,225.25	-5,085,410.06	42,838,815.19
未分配利润	3,960,482.12	-13,181,810.86	-9,221,328.74

其他综合收益	-22,387,304.66	-1,097,115.41	-23,484,420.07
归属于母公司所有者权益合计	1,643,062,541.09	-14,278,926.27	1,628,783,614.82
少数股东权益	1,642,054,111.34	-17,439,624.90	1,624,614,486.44

2、对合并利润表的主要项目的影响如下：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,184,367,268.68	-28,732,818.83	2,155,634,449.85
营业成本	1,703,213,388.05	22,011,863.57	1,725,225,251.62
财务费用	12,959,112.64	-16,093,482.51	-3,134,369.87
所得税费用	15,746,473.76	-5,108,904.03	10,637,569.73
净利润	214,978,665.80	-29,542,295.86	185,436,369.94
归属于母公司所有者的净利润	75,312,078.24	-13,181,810.86	62,130,267.38
少数股东损益	139,666,587.56	-16,360,485.00	123,306,102.56
每股收益	0.0509		0.0420

三、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

1. 董事会意见

本次会计差错更正是必要、合理的，符合《企业会计准则 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的有关规定，追溯调整过程合法合规。

2. 监事会意见

公司对以前年度会计差错的更正调整，依据充分，符合法律、法规、财务会计制度的有关规定，真实反映了公司的财务状况。监事会同意公司此次对前期会计差错进行更正。

3. 独立董事意见

公司本次对以前期会计差错进行调整更正，客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，对会计差错的会计处理也符合《会计准则》及相关规定。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，我们同意本次会计差错的更正处理。

建议公司今后加强内部控制的建设和日常会计核算管理，完善财务控制制度和内部控制流程，加强相关人员的培训和监督，切实维护公司和投资者的利益。

4. 会计师事务所结论性意见

对于本次前期差错更正事项，会计师事务所出具了“中审亚太审字【2016】020161号”的专项审核报告，其中的结论性意见为：“我们认为，鹏欣资源公司管理层编制的《鹏欣环球资源股份有限公司会计差错更正事项专项说明》如实反映了鹏欣资源公司前期会计差错的更正情况。”

特此公告。

鹏欣环球资源股份有限公司董事会

2016年2月2日