



关于鹏欣环球资源股份有限公司 前期会计差错更正事项专项审核报告

中审亚太审字【2016】020161 号

鹏欣环球资源股份有限公司全体股东：

我们接受贵公司委托，对后附的鹏欣环球资源股份有限公司（以下简称：“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》（以下简称“专项说明”）进行了审核。

鹏欣资源公司管理层的责任是按照《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》等有关文件的规定编制专项说明。

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对审核对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们为审核工作为发表意见提供了合理的基础。

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。

本专项审核报告仅供鹏欣资源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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）



中国

北京

中国注册会计师



中国注册会计师



2016 年 2 月 2 日

合并资产负债表

2014 年 12 月 31 日

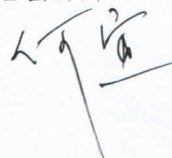
编制单位:鹏欣环球资源股份有限公司

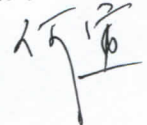
单位:元币种:人民币

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
流动资产:			
货币资金	966,691,479.88	10,486,719.08	977,178,198.96
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	120,422,450.30	-35,946,077.01	84,476,373.29
预付款项	50,053,316.60		50,053,316.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息		5,606,763.44	5,606,763.44
应收股利			0.00
其他应收款	29,473,231.65		29,473,231.65
买入返售金融资产			
存货	298,591,343.64	-29,328,854.62	269,262,489.02
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	38,910,094.14		38,910,094.14
流动资产合计	1,504,141,916.21	-49,181,449.11	1,454,960,467.10
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
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	20,319,511.06		20,319,511.06
投资性房地产			0.00
固定资产	2,108,157,343.18		2,108,157,343.18
在建工程	305,261,681.98		305,261,681.98
工程物资	23,478,929.23		23,478,929.23
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	129,447,698.31	12,377,487.87	141,825,186.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	36,106,320.09		36,106,320.09
递延所得税资产	669,116.17		669,116.17
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,623,440,600.03	12,377,487.87	2,635,818,087.90
资产总计	4,127,582,516.24	-36,803,961.24	4,090,778,555.00

法定代表人:  主管会计工作负责人 (总会计师):

会计机构负责人:





合并资产负债表（续）

2014 年 12 月 31 日

编制单位:鹏欣环球资源股份有限公司

单位:元币种:人民币

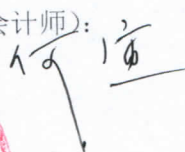
项目	调整前金额	调整数	调整后金额
流动负债:			
短期借款	172,000,000.00		172,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		910,250.00	910,250.00
衍生金融负债	910,250.00	-910,250.00	
应付票据	2,000,000.00		2,000,000.00
应付账款	78,729,209.49		78,729,209.49
预收款项	28,023,345.00		28,023,345.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	14,489,278.33		14,489,278.33
应交税费	47,924,225.25	-5,085,410.06	42,838,815.19
应付利息	2,059,983.68		2,059,983.68
应付股利			0.00
其他应付款	19,723,572.05		19,723,572.05
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	365,859,863.80	-5,085,410.06	360,774,453.74
非流动负债:			
长期借款	476,606,000.00		476,606,000.00
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	476,606,000.00		476,606,000.00
负债合计	842,465,863.80	-5,085,410.06	837,380,453.74
所有者权益			
股本	1,479,000,000.00		1,479,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			

永续债			
资本公积	167,103,676.48		167,103,676.48
减：库存股			
其他综合收益	-22,387,304.66	-1,097,115.41	-23,484,420.07
专项储备			
盈余公积	15,385,687.15		15,385,687.15
一般风险准备			
未分配利润	3,960,482.13	-13,181,810.87	-9,221,328.74
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
所有者权益合计	3,285,116,652.43	-31,718,551.17	3,253,398,101.26
负债和所有者权益总计	4,127,582,516.23	-36,803,961.23	4,090,778,555.00

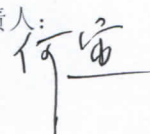
法定代表人：



主管会计工作负责人（总会计师）：



会计机构负责人：



合并利润表（续）

2014年1-12月

编制单位：鹏欣环球资源股份有限公司单位：元币种：人民币

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
一、营业总收入	2,184,367,268.68	-28,732,818.83	2,155,634,449.85
其中：营业收入	2,184,367,268.68	-28,732,818.83	2,155,634,449.85
利息收入		-	
已赚保费		-	
手续费及佣金收入		-	
二、营业总成本	1,947,126,168.28	5,918,381.06	1,953,044,549.34
其中：营业成本	1,703,213,388.05	22,011,863.57	1,725,225,251.62
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		-	
销售费用	62,919,106.43	-	62,919,106.43
管理费用	153,985,832.70	-	153,985,832.70
财务费用	12,959,112.64	-16,093,482.51	-3,134,369.87
资产减值损失	14,048,728.46		14,048,728.46
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-910,250.00		-910,250.00
投资收益（损失以“-”号填列）	1,651,541.20		1,651,541.20

其中：对联营企业和合 营企业的投资收益	585,257.52		585,257.52
汇兑收益（损失以“－” 号填列）			
三、营业利润（亏损以“－” 号填列）	237,982,391.60	-34,651,199.89	203,331,191.71
加：营业外收入	156,581.86		156,581.86
其中：非流动资产处置 利得			
减：营业外支出	7,413,833.90		7,413,833.90
其中：非流动资产处置 损失	6,311,056.14		6,311,056.14
四、利润总额（亏损总额以 “－”号填列）	230,725,139.56	-34,651,199.88	196,073,939.67
减：所得税费用	15,746,473.76	-5,108,904.03	10,637,569.73
五、净利润（净亏损以“－” 号填列）	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
六、其他综合收益的税后净额	13,124,267.50	-2,176,255.31	10,948,012.19
归属母公司所有者的其他 综合收益的税后净额	6,377,599.67	-1,097,115.41	5,280,484.26
（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	6,377,599.67	-1,097,115.41	5,280,484.26
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	6,377,599.67	-1,097,115.41	5,280,484.26
6. 其他		-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	6,746,667.80	-1,079,139.87	5,667,527.93
七、综合收益总额	228,102,933.30	-31,718,551.17	196,384,382.13
归属于母公司所有者的综合收益总额	81,689,677.91	-14,278,926.27	67,410,751.64
归属于少数股东的综合收益总额	146,413,255.39	-17,439,624.90	128,973,630.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	0.0509		0.0420
（二）稀释每股收益（元/股）	0.0509		0.0420

法定代表人：

主管会计工作负责人（总会计师）：

会计机构负责人：

更正后的财务报表主要项目附注：

1、货币资金

项目	2014年12月31日余额
库存现金	2,590,038.20
银行存款	720,140,864.67
其他货币资金	254,447,296.09
合计	977,178,198.96
其中：存放在境外的款项总额	426,564,178.06

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

种类	2014 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	44,553,731.11	51.41	891,074.62	2.00	43,662,656.49
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

种类	2014 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
组合1: 账龄分析法	42,106,527.63	48.59	1,292,810.83	3.07	40,813,716.80
组合小计	42,106,527.63	48.59	1,292,810.83	3.07	40,813,716.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	86,660,258.74	100.00	2,183,885.45	2.52	84,476,373.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内（包含6个月）	40,803,433.20		0.00
6至12个月（包含12个月）	10,940.00	656.40	6.00
12至36个月（包含36个月）			50.00
36个月以上	1,292,154.43	1,292,154.43	100.00
合计	42,106,527.63	1,292,810.83	

3、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2014年12月31日余额
定期存款	5,606,763.44
委托贷款	
债券投资	
合计	5,606,763.44

(2) 重要逾期利息：无。

4、 存货

(1) 存货分类

项目	2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	130,493,957.88		130,493,957.88

项目	2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	1,468,919.86		1,468,919.86
库存商品	128,659,438.07	12,769,019.02	115,890,419.05
周转材料	1,345,947.29		1,345,947.29
消耗性生物资产			
在途物资	20,063,244.94		20,063,244.94
合计	282,031,508.04	12,769,019.02	269,262,489.02

5、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	采矿特许权	商标权	办公软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	234,272,882.85	100,000.00	442,193.59	234,815,076.44
2.本期增加金额	6,763,198.49			6,763,198.49
(1) 汇率变动	6,763,198.49			6,763,198.49
3.本期减少金额				
4.期末余额	227,509,684.36	100,000.00	442,193.59	228,051,877.95
二、累计摊销				
1.期初余额	58,008,186.89	65,785.59	415,082.93	58,489,055.41
2.本期增加金额	58,008,186.89	65,785.59	415,082.93	58,489,055.41
(1) 摊销	58,008,186.89	65,785.59	415,082.93	58,489,055.41
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	85,737,874.57	65,833.11	422,984.09	86,226,691.77
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				

项目	采矿特许权	商标权	办公软件	合计
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	141,771,809.79	34,166.89	19,209.50	141,825,186.18
2.期初账面价值	176,264,695.96	34,214.41	27,110.66	176,326,021.03

本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为零。

(2) 无形资产中的采矿特许权，根据准则解释及行业特有性质，按当年已开采矿产量占总体储量的比率进行摊销。

6、 应交税费

税费项目	2014年12月31日余额
营业税	
企业所得税	42,593,825.27
个人所得税	244,989.92
城市维护建设税	
教育费附加	
河道费	
合计	42,838,815.19

7、其他综合收益

2014 年

项目	2013年12月31 日	本期发生额					2014年12月31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 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 其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损	-28,764,904.33	10,948,012.19			5,280,484.26	5,667,527.93	-23,484,420.07

项目	2013年12月31	本期发生额					2014年12月31
益的其他 综合收益 中享有的 份额							
可供 出售金融 资产公允 价值变动 损益							
现金 流量套期 损益的有 效部分							
外币 财务报表 折算差额	-28,764,904.33	10,948,012.19			5,280,484.26	5,667,527.93	-23,484,420.07
合计	-28,764,904.33	10,948,012.19			5,280,484.26	5,667,527.93	-23,484,420.07

8、未分配利润

项目	2014 年发生额
调整前年初未分配利润	-71,351,596.12
加：年初未分配利润调整合计数（调增+， 调减-）	
调整后年初未分配利润	-71,351,596.12
加：本年归属于母公司所有者的净利润	62,130,267.38
盈余公积补亏	
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	-9,221,328.74

9、营业收入及营业成本

项目	2014 年发生额	
	收入	成本
主营业务	2,155,082,142.08	1,724,771,573.25
其他业务	552,307.77	453,678.37
合计	2,155,634,449.85	1,725,225,251.62

10、财务费用

项目	2014年度
利息支出	13,262,308.14
减：利息收入	30,940,304.66
汇兑损失	11,470,619.06
减：汇兑收益	1,796,941.28
金融机构手续费	4,869,948.85
其他	
合计	-3,134,369.89

11、所得税费用

项目	2014 年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,643,378.05
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-5,808.32
所得税费用	10,637,569.73

鹏欣环球资源股份有限公司

会计差错更正事项专项说明

一、会计差错更正的原因和内容

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2012年度至2014年度销售收入及成本结转、利息收入存在会计差错。经本公司董事会审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正，虽然部分涉及更正的事项为连续事项，但公司评估后认为2014年以前的影响金额均较小，故决定将更正统一调整在2014年，不再往前追溯；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2012年至2014年的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、本次会计差错更正对财务报表的影响

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：

(金额单位: 元)

项目	变更前	追溯调整数	变更后
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	298,591,343.61	-29,328,854.59	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
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	-16,093,482.53	-3,134,369.89
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

本次会计差错更正涉及追溯调整 2014 年财务报表。更正后的 2014 年财务报表业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审核并出具审核报告，审核意见为标准无保留意见。

三、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案已经本公司董事会审议通过。

本公司董事会保证上述专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

鹏欣环球资源股份有限公司董事会

2016 年 2 月 2 日

