

关于内蒙古兴业矿业股份有限公司
2015 年度对以前年度报告披露的财务报表数据
由于同一控制下企业合并进行追溯调整专项说明
【天衡专字（2016）00789 号】



0000201604004177
报告文号：天衡专字[2016]00789号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

关于内蒙古兴业矿业股份有限公司

2015 年度对以前年度报告披露的财务报表数据

由于同一控制下企业合并进行追溯调整专项说明

天衡专字（2016）00789 号

内蒙古兴业矿业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对内蒙古兴业矿业股份有限公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注进行了审计，并出具了标准无保留意见审计报告【天衡审字（2016）01221 号《审计报告》】。

根据深圳证券交易所《关于做好上市公司 2015 年年度报告披露工作的通知》的要求，内蒙古兴业矿业股份有限公司编制了《2015 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明》（以下简称追溯调整说明）。

如实编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实、合法、完整是内蒙古兴业矿业股份有限公司的责任，我们的责任是对追溯调整说明的相关内容进行审核，在所有重大方面未发现不一致，相关追溯调整说明符合企业会计准则的有关规定。为了更好地理解内蒙古兴业矿业股份有限公司的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审财务报告一并阅读。

本专项说明仅供内蒙古兴业矿业股份有限公司 2015 年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他用途。

附件：内蒙古兴业矿业股份有限公司 2015 年度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明

天衡会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：林 捷

中国·南京

2016 年 4 月 26 日

中国注册会计师：吴 霆

内蒙古兴业矿业股份有限公司

2015 年度对以前年度报告披露的财务报表数据

由于同一控制下企业合并进行追溯调整说明

一、公司财务报表数据进行追溯调整的原因

根据 2015 年 9 月 30 日本公司第七届董事会第五次会议审议通过《关于收购赤峰荣邦矿业有限责任公司 100%股权暨关联交易的议案》：为避免与控股股东内蒙古兴业集团股份有限公司（以下简称“兴业集团”）之间产生同业竞争问题，增加公司的矿产资源储备，提高公司的持续盈利能力，根据兴业集团在公司重大资产重组时作出的承诺，经与兴业集团协商，公司以支付现金的方式收购兴业集团持有的赤峰荣邦矿业有限责任公司（以下简称“荣邦矿业”）100%股权，本次股权转让的交易价格为 3,665.43 万元。本公司已于 2015 年 10 月支付了股权转让款，并于 2015 年 10 月 12 日完成工商变更手续。上述收购完成后，本公司持有荣邦矿业 100%的股权，荣邦矿业成为本公司的全资子公司。因参与合并的各方在合并前后均受同一方控制，为同一控制下企业合并。

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

1、对 2014 年 12 月 31 日合并所有者权益项目的累计影响数

（单位：人民币元）

项 目	追溯调整后	追溯调整前	影 响
股本	596,944,528.00	596,944,528.00	-

资本公积	1,476,773,740.03	1,436,273,740.03	40,500,000.00
专项储备	13,795,636.31	13,795,636.31	-
盈余公积	125,813,824.89	125,813,824.89	-
未分配利润	571,666,692.41	580,008,891.02	-8,342,198.61
归属于母公司所有者权益合计	2,784,994,421.64	2,752,836,620.25	32,157,801.39
少数股东权益	2,377,580.46	2,377,580.46	-
股东权益合计	2,787,372,002.10	2,755,214,200.71	32,157,801.39

2、对 2014 年度合并利润表的影响

(单位：人民币元)

项 目	追溯调整后	追溯调整前	影 响
营业收入	1,159,387,326.29	1,159,387,326.29	-
营业成本	899,510,391.43	899,510,391.43	-
营业税金及附加	5,839,528.96	5,839,528.96	-
销售费用	3,311,326.64	3,311,326.64	-
管理费用	158,537,385.00	157,587,025.45	950,359.55
财务费用	28,484,907.95	28,484,794.20	113.75
资产减值损失	40,596,613.16	40,554,923.27	41,689.89
公允价值变动收益	-282,100.00	-282,100.00	-
投资收益	140,102,093.13	140,102,093.13	-
营业利润	162,927,166.28	163,919,329.47	-992,163.19
营业外收入	1,476,197.95	1,474,159.28	2,038.67
营业外支出	305,048.43	305,048.43	-
利润总额	164,098,315.80	165,088,440.32	-990,124.52
所得税费用	6,157,605.70	6,400,109.12	-242,503.42
净利润	157,940,710.10	158,688,331.20	-747,621.10
归属于母公司股东净利润	161,059,816.91	161,807,438.01	-747,621.10
少数股东损益	-3,119,106.81	-3,119,106.81	-

3、对 2014 年 1 月 1 日合并所有者权益项目的累计影响数

(单位：人民币元)

项 目	追溯调整后	追溯调整前	影 响
股本	596,944,528.00	596,944,528.00	-
资本公积	1,596,602,419.33	1,556,102,419.33	40,500,000.00
专项储备	29,531,618.05	29,531,618.05	-
盈余公积	107,115,674.71	107,115,674.71	-
未分配利润	441,243,916.24	448,838,493.75	-7,594,577.51
归属于母公司所有者权益合计	2,771,438,156.33	2,738,532,733.84	32,905,422.49

少数股东权益	601,519.59	601,519.59	-
股东权益合计	2,772,039,675.92	2,739,134,253.43	32,905,422.49

内蒙古兴业矿业股份有限公司
2016 年 4 月 26 日