

关于浙江宏磊铜业股份有限公司 备考报表差异的说明

浙江宏磊铜业股份有限公司：

因重大资产出售之目的，贵公司管理层编制了 2015 年 12 月 31 日的备考资产负债表、2015 年度的备考利润表以及备考财务报表附注（以下称为前次备考报表），业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审阅，并于 2016 年 6 月 13 日出具了 XYZH/2016JNA10286 号《审阅报告》。前次备考报表已于 2016 年 6 月 13 日经贵公司第三届董事会第十六次会议批准报出。

因报表数据涵盖期间延后至 2016 年 3 月 31 日，贵公司管理层因重大资产出售之目的重新编制了 2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注（以下称为后次备考报表），后次备考报表于 2016 年 8 月 5 日经贵公司第三届董事会第十九次会议批准报出。后次备考报表业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审阅，于 2016 年 8 月 5 日出具了中汇会阅[2016]3875 号《审阅报告》。

现将贵公司管理层编制的前次备考报表与后次备考报表主要差异情况说明如下：

1. 备考报表期间不同

前次备考报表中备考财务数据为 2015 年度数据，包括 2015 年 12 月 31 日的备考资产负债表、2015 年度的备考利润表；后次备考报表中备考财务数据则为 2015 年度及 2016 年 1-3 月数据，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-3 月的备考合并利润表。

2. 备考报表形式不同

前次备考报表的截止日为 2015 年 12 月 31 日，不存在纳入合并范围的子公司，因此前次备考报表为单体报表；因贵公司在 2016 年 1 月设立全资子公司浙江宏磊新材料科技有限公司，因此后次备考报表中存在纳入合并范围的子公司，为合并报表。

3. 备考报表编制的假设基础不同

前次备考报表假设 2015 年 12 月 31 日完成除部分其他应收款(专指政府补助部分)外的其余全部流动资产的转让，并办妥资产交接手续；后次备考报表假设 2015 年 1 月 1 日完成除部分其他应收款(专指政府补助部分)外的其余全部流动资产转让，并办妥资产交接手续，并将与流动资产相关的铜材贸易收入和成本从备考合并财务报表中予以剔除，对净资产的影响金额在未分配利润——其他中予以体现。

4. 前次备考报表与后次备考报表中关于 2015 年度数据的差异情况

(1) 所有者权益

项 目	前次备考报表	后次备考报表	差异	备注
股本	219,583,000.00	219,583,000.00		
资本公积	588,332,102.20	563,869,555.62	24,462,546.58	[注 1]
盈余公积	29,366,297.46	29,366,297.46		
未分配利润	210,448,176.62	234,910,723.20	-24,462,546.58	[注 2]
归属于母公司的 股东权益合计	1,047,729,576.28	1,047,729,576.28		

[注 1] 资本公积差异说明：

前次备考报表中 2015 年末资本公积的形成：

项 目	金 额	说 明
2015 年初母公司报表资本公积	499,656,679.39	
加：假设母公司 2015 年初处置 两子公司股权产生的收益	74,190,067.77	母公司单体报表中对该两项股权的 投资成本为 271,402,880.55 元，股 权处置价格为 345,592,948.32 元， 故确认转让收益 74,190,067.77 元
加：假设母公司处置流动资产 收益	14,485,355.04	
等于：前次备考报表资本公积	588,332,102.20	

后次备考报表中 2015 年末资本公积的形成:

项 目	金 额	说 明
2015 年初合并报表资本公积	508,993,353.25	
加: 假设 2015 年初处置两子公司股权产生的收益	40,390,847.33	2015 年初享有两子公司账面净资产分份额为 305,202,100.99 元, 股权处置价格为 345,592,948.32 元, 故合并报表中确认转让收益 40,390,847.33 元
加: 假设母公司处置流动资产收益	14,485,355.04	
等于: 后次备考报表资本公积	563,869,555.62	

首先, 由于前次备考报表为母公司单体报表, 后次备考报表则为合并报表, 形式不同, 单体报表与合并报表 2015 年初资本公积自身存在差异, 该因素使得前次备考报表与后次备考报表差异-9,336,673.86 元; 其次, 由于报表形式不同, 根据假设在 2015 年初处置子公司股权产生的收益也不同从而导致确认的资本公积不同, 该因素产生的差异为 33,799,220.44 元。上述两项因素使得前次备考报表与后次备考报表中资本公积差异为 24,462,546.58 元。

[注 2]未分配利润差异说明:

前次备考报表中 2015 年末未分配利润的形成:

项 目	金 额
2015 年初母公司报表未分配利润	208,627,778.02
加: 2015 年度母公司净利润	11,584,639.42
加: 本期计提法定盈余公积	-1,158,463.94
加: 因处置流动资产, 相应的资产减值准备转销导致相关递延所得税资产转回	-8,605,776.88
等于: 前次备考报表未分配利润	210,448,176.62

后次备考报表中 2015 年末未分配利润的形成:

项 目	金 额
2015 年初合并报表未分配利润	233,090,324.60
加: 2015 年度母公司净利润	11,584,639.42
加: 本期计提法定盈余公积	-1,158,463.94

加：因处置流动资产，相应的资产减值准备转销导致相关递延所得税资产转回	-8,605,776.88
等于：后次备考报表未分配利润	234,910,723.20

由于前次备考报表为母公司单体报表，后次备考报表则为合并报表，形式不同，单体报表与合并报表 2015 年初未分配利润自身存在差异-24,462,546.58 元，该因素使得前次备考报表与后次备考报表的未分配利润存在差异。

(2) 利润表项目

项 目	前次备考报表	后次备考报表	差异
营业收入	4,024,949,745.90	74,561,674.33	3,950,388,071.57
营业成本	4,150,100,739.55	77,575,328.74	4,072,525,410.81
营业税金及附加	377,475.92	377,475.92	
销售费用	2,082,942.53	2,082,942.53	
管理费用	61,248,210.27	61,248,210.27	
财务费用	94,775,056.47	94,775,056.47	
资产减值损失	-4,030,008.01	-4,030,008.01	
公允价值变动收益	-7,628,700.00	-7,628,700.00	
投资收益	5,369,589.92	5,369,589.92	
营业利润	-281,863,780.91	-159,726,441.67	-122,137,339.24
营业外收入	303,905,061.33	303,905,061.33	
营业外支出	5,574,989.10	5,574,989.10	
利润总额	16,466,291.32	138,603,630.56	-122,137,339.24
所得税费用	13,487,428.78	13,487,428.78	
净利润	2,978,862.54	125,116,201.78	-122,137,339.24
归属于母公司股东的净利润	2,978,862.54	125,116,201.78	-122,137,339.24
少数股东损益			

备考利润表差异说明：

如前所述，后次备考报表假设 2015 年 1 月 1 日完成除部分其他应收款（专指政府补助部分）外的其余全部流动资产转让，并办妥资产交接手续，并将与流动资产相关的铜材贸易收入和成本从备考合并财务报表中予以剔除。因此后次备考

报表中不包括已剔除的铜材贸易收入 3,950,388,071.57 元、成本 4,072,525,410.81 元，而前次备考报表中则包括该金额。该编制基础的变化，使得后次备考报表中 2015 年度的净利润比前次备考报表多 122,137,339.24 元。

特此说明。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

2016 年 8 月 5 日

