

关于甘肃省敦煌种业股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告

瑞华核字[2016]62030011 号

目 录

1、 审核报告	1
2、 董事会对前期会计差错更正事项的专项说明	3



通讯地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层

Postal Address: 4th Floor of Tower 2, No.16 Xisihuanzhong Road, Haidian District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100039

电话 (Tel): +86-10-88219191

传真 (Fax): +86-10-88210558

## 关于甘肃省敦煌种业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

瑞华核字[2016]62030011 号

甘肃省敦煌种业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的甘肃省敦煌种业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《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甘肃省敦煌种业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，甘肃省敦煌种业股份有限公司管理层编制的《甘肃省敦煌种业股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵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甘肃省敦煌种业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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年三月十五日

# 甘肃省敦煌种业股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

甘肃省敦煌种业股份有限公司（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年度合并及公司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

本公司子公司敦煌种业先锋良种有限公司（以下简称“敦种先锋”）2013年、2014年经地方主管税务机关备案，执行“西部大开发”税收优惠政策，减按15%的所得税税率申报缴纳企业所得税。2016年1月，公司依据税务机关税收风险提示，对执行的税收政策进行评估检查，认为敦种先锋不在享受“西部大开发”税收优惠政策的产业范围内，2013、2014年度所得税应补缴；经敦种先锋申请、酒泉市肃州区国家税务局认定，敦种先锋2013、2014年度应执行25%的所得税税率。

经本公司统计并报税务主管机关确认，敦种先锋于2016年2月18日前补缴2013年度、2014年度税款合计4,265.59万元。

经本公司2016年2月2日第六届董事会第十二次（临时）会议决议，对上述会计差错进行追溯更正。

### 二、具体会计处理

#### （一）2013年度会计差错追溯调整

追溯调整2013年度应补缴的企业所得税，调增2013年度所得税费用和2013年期末应交税费，调增2013年期末递延所得税资产，调减2013年末未分配利润。

#### （二）2014年度会计差错追溯调整

追溯调整2013年、2014年度应补缴的企业所得税，调增2014年度所得税费用和2014年期末应交税费，调增2014年期末递延所得税资产，调减2014年末未分配利润。

### 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

单位：元

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
2013年12月31日			
递延所得税资产	28,916,473.72	16,916,801.39	45,863,275.11
应交税费	30,379,523.58	27,427,925.71	57,737,449.29
未分配利润	3,215,482.31	-5,360,873.40	-2,145,191.09
少数股东权益	640,539,673.12	-5,150,450.92	635,419,222.20
2014年12月31日			
递延所得税资产	22,208,707.44	14,593,768.12	36,802,475.56
应交税费	19,739,780.18	42,655,931.06	62,425,691.22
未分配利润	-320,842,115.32	-14,311,703.10	-335,153,818.42
少数股东权益	596,423,883.80	-13,750,459.84	582,673,423.96

## (二) 对合并利润表主要项目的影

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
2013年度			
所得税费用	38,475,789.83	10,511,124.32	48,986,914.15
净利润	114,476,993.85	-10,511,124.32	103,967,869.53
归属于母公司股东的净利润	17,337,411.97	-5,360,873.40	11,976,738.57
少数股东损益	97,141,581.88	-5,150,450.92	91,991,130.96
2014年度			
所得税费用	30,155,091.16	17,551,038.62	47,706,129.78
净利润	-253,650,386.95	-17,551,038.62	-273,201,425.57
归属于母公司股东的净利润	-324,057,597.63	-8,951,029.69	-333,008,627.32
少数股东损益	68,407,210.68	-3,600,008.93	64,807,201.75

甘肃省敦煌种业股份有限公司董事会

二〇一六年三月十五日

编号:No.101137011



# 营业执照

(副本) (5-1)

注册号 110000013615629

**名称** 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

**执行事务合伙人** 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

**成立日期** 2011年02月22日

**合伙期限** 2011年02月22日至2061年02月21日

**经营范围** 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年04月17日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: [qxyy.baic.gov.cn](http://qxyy.baic.gov.cn)

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: NO. 019628

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



证书序号：00067531

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(经审部)和中国证券监督管理委员会审查，批准  
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号：17 发证时间：二〇一七年七月 二日  
证书有效期至：二〇一七年七月 二日



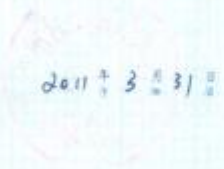


姓名: 李军  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1987年12月10日  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 北京信华会计师事务所  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 110108198712101017  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_



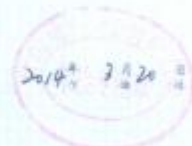
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名: 潘存君  
Full name: 潘存君  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1979年03月13日  
Date of birth: 1979年03月13日  
工作单位: 国富浩华会计师事务所甘肃分所  
Working unit: 国富浩华会计师事务所甘肃分所  
身份证号码: 622322197903130011  
Identity card No.: 622322197903130011



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

2015.3.13

证书编号: 110101300087  
No. of Certificate: 110101300087  
批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 甘肃省注册会计师协会  
发证日期: 2013年 05 月 13 日  
Date of Issuance: 2013 y 05 m 13 d

