

宁夏银星能源股份有限公司

关于会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

宁夏银星能源股份有限公司七届三次董事会审议通过了《关于会计差错更正的议案》。根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》及其应用指南和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》的规定和要求，公司决定对2016年年报中披露的向宁夏宁电物流有限公司增资扩股的财务处理予以更正，并对由此导致的会计差错进行更正，同时对已披露的《2016年年度报告全文》和《2016年度审计报告》进行更正。公司本次会计差错更正对2016年合并报表利润总额和净利润均无影响，也无须追溯调整前期财务报表。

一、会计差错的原因及更正说明

公司2016年11月30日召开的2016年第六次临时股东大会，审议通过了《关于与关联方中铝宁夏能源公司共同对宁夏宁电物流有限公司进行增资扩股的议案》，公司与中铝宁夏能源集团有限公司（以下简称中铝宁夏能源）共同对宁夏宁电物流有限公司（以下简称宁电物流）进行增资扩股。中铝宁夏能

源公司以现金出资 4,927.14 万元，占宁电物流增资扩股后股权比例 60%；银星能源出资 4,331.26 万元（其中：现金出资 372.86 万元，存量资产盘活出资 3,958.40 万元），占宁电物流增资扩股后股权比例 40%。对于用于出资的无形资产及固定资产，公司聘请北京中天华资产评估有限责任公司进行了评估，并出具中天华资评报字〔2016〕1452 号评估报告，用于出资的资产评估值为 3,958.40 万元。

公司于 2016 年 11 月末完成上述实物资产的移交，截止移交日，上述资产的账面价值为 2,873.85 万元，评估值与账面价值的差额 1,084.55 万元计入营业外收入。对宁电物流增资扩股后，银星能源持股比例为 40%，上述出资过程形成的收益中有 40%未在当期实现。因公司本次投资投出的资产为固定资产和无形资产，未实现的内部交易损益体现在营业外收入中。在财务报表列报中，投资收益属于营业利润的一部分，营业外收入不属于营业利润，如将该项未实现内部交易损益在权益法核算时调整投资收益的确认金额，则会导致未能准确反映营业利润。为于更准确地反映公司本年的营业利润，故将该项未实现内部交易损益冲减了营业外收入。

对照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》及其应用指南等相关规定，公司的财务处理方法虽反映了该业务对当期合并报表利润的影响，但在科目使用等方面与准则规定存在偏差。按照企业会计准则规定，该项投资未实现的内部交易收益，应在确认投资收益时进行调整。同时，母公司财务报表未考虑该项未实现内部交易损益的影响。

公司对该项业务的财务处理予以更正，将本次交易未实现的内部交易损益在确认投资收益时进行调整，并在各期计算确认投资收益时考虑该部分未实现内部交易损益对应的计提折旧和摊销的影响，对各期应确认的投资收益进行调整。

二、会计差错更正对公司财务状况及经营成果的影响

注：以下黑体加粗为涉及更正的部分

1. 对合并利润表的影响

项目	调整前	影响数	调整后
投资收益	-2,269,100.65	-4,338,192.15	-6,607,292.80
三、营业利润	-30,689,574.27	-4,338,192.15	-35,027,766.42
加：营业外收入	65,484,642.83	4,338,192.15	69,822,834.98

此项调整对公司合并报表利润总额和净利润均无影响。

2. 对母公司利润表的影响

项目	调整前	影响数	调整后
投资收益	48,434,314.29	-4,338,192.15	44,096,122.14
二、营业利润	-24,061,844.56	-4,338,192.15	-28,400,036.71
三、利润总额	28,059,527.56	-4,338,192.15	23,721,335.41
四、净利润	28,526,225.66	-4,338,192.15	24,188,033.51

3. 对母公司资产负债表的影响

项目	调整前	影响数	调整后
长期股权投资	658,945,231.01	-4,338,192.15	654,607,038.86
非流动资产合计	6,098,124,058.24	-4,338,192.15	6,093,785,866.09
资产总计	7,931,787,188.32	-4,338,192.15	7,927,448,996.17
未分配利润	-456,876,715.40	-4,338,192.15	-461,214,907.55
股东权益合计	2,993,965,729.55	-4,338,192.15	2,989,627,537.40
负债和股东权益总计	7,931,787,188.32	-4,338,192.15	7,927,448,996.17

4. 对财务报表附注的影响

更正前：

六、合并财务报表主要项目注释

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
宁夏银星多晶硅 有限责任公司											注1
石桥增速机（银 川）有限公司	12,093,523.57			-2,404,946.09						9,688,577.48	
宁夏天净神州风 力发电有限公司	26,581,478.62			-756,276.18						25,825,202.44	
宁夏宁电物流有 限公司		35,245,847.85		-107,878.38						35,137,969.47	注2
合计	38,675,002.19	35,245,847.85		-3,269,100.65						70,651,749.39	

注1、宁夏银星多晶硅有限责任公司投资成本3600万元，持股比例26.88%，因经营亏损，长期股权投资减至为零。

注2、本公司2016年11月30日召开的2016年第六次临时股东大会，审议通过了《关于与关联方中铝宁夏能源公司共同对宁夏宁电物流有限公司进行增资扩股的议案》，本公司与中铝宁夏能源公司共同对宁夏宁电物流有限公司（以下简称宁电物流）进行增资扩股。中铝宁夏能源公

公司以现金出资 4,927.14 万元，占宁电物流增资扩股后股权比例 60%；银星能源出资 4,331.26 万元（其中：现金出资 372.86 万元，存量资产盘活出资 3,958.40 万元），占宁电物流增资扩股后股权比例 40%。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司对宁电物流的实物出资已到位，现金出资尚未到位。本年以实物资产出资的宁电物流初始投资成本 39,584,040.00 元，持股比例 40%，合并抵销实物出资的资产评估增值-4,338,192.15 元后的初始投资成本为 35,245,847.85 元。

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,269,100.65	1,003,957.35
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,098,000.00
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	1,000,000.00	
合计	-2,269,100.65	2,101,957.35

42. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	6,675,503.44	21,366.95	6,675,503.44
其中：固定资产处置利得	5,741,400.88	21,366.95	5,741,400.88
无形资产处置利得	934,102.56		934,102.56
债务重组利得	15,708,909.36		15,708,909.36
政府补助	42,068,444.35	44,995,835.74	27,050,515.70
罚款净收入	1,250.00	21,350.00	1,250.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金收入	472,203.99	2,432,545.57	472,203.99
其他利得	558,331.69	157,663.24	558,331.69
合计	65,484,642.83	47,628,761.50	50,466,714.18

十四、母公司主要项目注释

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	584,905,496.41	950,206.94	583,955,289.47	576,296,618.97	950,206.94	575,346,412.03
对联营、合营企业投资	74,989,941.54		74,989,941.54	38,675,002.19		38,675,002.19
合计	659,895,437.95	950,206.94	658,945,231.01	614,971,621.16	950,206.94	614,021,414.22

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
宁夏银星多晶硅 有限责任公司											注1

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
石桥增速机（银 川）有限公司	12,093,523.57			-2,404,946.09						9,688,577.48	
宁夏天净神州风 力发电有限公司	26,581,478.62			-756,276.18						25,825,202.44	
宁夏宁电物流有 限公司		39,584,040.00		-107,878.38						39,476,161.62	
合计	38,675,002.19	39,584,040.00		-3,269,100.65						74,989,941.54	

注：宁夏银星多晶硅有限责任公司投资成本 3600 万元，持股比例 26.88%，因经营亏损，长期股权投资减至为零。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	50,703,414.94	15,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-3,269,100.65	1,003,957.35
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	1,000,000.00	
合计	48,434,314.29	16,003,957.35

更正后：

六、合并财务报表主要项目注释

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
宁夏银星多晶硅 有限责任公司											注1
石桥增速机（银 川）有限公司	12,093,523.57			-2,404,946.09						9,688,577.48	
宁夏天净神州风 力发电有限公司	26,581,478.62			-756,276.18						25,825,202.44	
宁夏宁电物流有 限公司		39,584,040.00		-4,446,070.53						35,137,969.47	
合计	38,675,002.19	39,584,040.00		-7,607,292.80						70,651,749.39	

注 1、宁夏银星多晶硅有限责任公司投资成本 3600 万元，持股比例 26.88%，因经营亏损，长期股权投资减至为零。

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性 损益的金额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,607,292.80	1,003,957.35	-4,338,192.15
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,098,000.00	
持有可供出售金融资产等期间取得的投资	1,000,000.00		

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
收益			
合计	-6,607,292.80	2,101,957.35	-4,338,192.15

42. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	11,013,695.59	21,366.95	11,013,695.59
其中：固定资产处置利得	9,672,476.41	21,366.95	9,672,476.41
 无形资产处置利得	1,341,219.18		1,341,219.18
债务重组利得	15,708,909.36		15,708,909.36
政府补助	42,068,444.35	44,995,835.74	27,050,515.70
罚款净收入	1,250.00	21,350.00	1,250.00
违约金收入	472,203.99	2,432,545.57	472,203.99
其他利得	558,331.69	157,663.24	558,331.69
合计	69,822,834.98	47,628,761.50	54,804,906.33

十四、母公司主要项目注释

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	584,905,496.41	950,206.94	583,955,289.47	576,296,618.97	950,206.94	575,346,412.03
对联营、合营企业投资	70,651,749.39		70,651,749.39	38,675,002.19		38,675,002.19
合计	655,557,245.80	950,206.94	654,607,038.86	614,971,621.16	950,206.94	614,021,414.22

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
宁夏银星多晶硅 有限责任公司											注1
石桥增速机（银 川）有限公司	12,093,523.57			-2,404,946.09						9,688,577.48	
宁夏天净神州风 力发电有限公司	26,581,478.62			-756,276.18						25,825,202.44	
宁夏宁电物流有 限公司		39,584,040.00		-4,446,070.53						35,137,969.47	
合计	38,675,002.19	39,584,040.00		-7,607,292.80						70,651,749.39	

注：宁夏银星多晶硅有限责任公司投资成本 3600 万元，持股比例 26.88%，因经营亏损，长期股权投资减至为零。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	50,703,414.94	15,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-7,607,292.80	1,003,957.35
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	1,000,000.00	
合计	44,096,122.14	16,003,957.35

三、董事会、监事会、独立董事及年审会计师事务所的说明或意见

(一) 董事会说明

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及会计差错》、《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》的有关规定和要求，有利于提高公司财务信息质量。

(二) 监事会审核意见

本次会计差错更正依据充分，更正后的财务处理方法更符合《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》规定和要求。董事会对会计差错更正的程序符合法律、法规和公司《章程》的相关规定。监事会将在今后的工作中，加强检查监督。

(三) 独立董事意见

本次会计差错更正符合《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及相关制度的要求，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利益。

(四) 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)的专项说明
年审会计师事务所信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)认为,公司对会计差错的更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》和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》等相关规定的要求。

四、备查文件

1. 七届三次董事会会议决议;
2. 七届三次监事会会议决议;
3. 独立董事关于本事项的独立意见;
4. 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)《关于宁夏银星能源股份有限公司会计差错更正事项的专项说明》。

特此公告。

宁夏银星能源股份有限公司

董 事 会

2017 年 4 月 25 日