

陕西中商矿业股份有限公司
前期会计差错更正的专项报告
希会其字(2019)0222 号

610190

目 录

- 一、前期会计差错更正的专项报告…………… (1-2)
- 二、陕西中商矿业股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明…………… (3-5)
- 三、证书复印件
 - (一) 注册会计师资质证明
 - (二) 会计师事务所营业执照
 - (三) 会计师事务所执业证书
 - (四) 会计师事务所业务许可证

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2019)0222 号

前期会计差错更正的专项报告

陕西中商矿业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的陕西中商矿业股份有限公司（以下简称贵公司）管理层编制的《陕西中商矿业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称专项说明）进行了专项审核。

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》和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准则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制专项说明是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对上述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工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的程序，并根据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，贵公司管理层编制的《陕西中商矿业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》如实反应了贵公司 2018 年度前期差错更正的情况。贵公司对相关前期差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和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准则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的规定。

四、其他事项说明

本专项报告仅供贵公司对外披露之用，未经本会计师事务所书面许可，不得用于其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行业务的注册会计师和会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年六月二十六日

陕西中商矿业股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

陕西中商矿业股份有限公司（以下简称公司）发现前期会计差错，公司已对会计差错进行了更正，并对2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表相关项目进行了调整。根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，公司现将前期（2017年度）重大差错更正说明如下：

一、2017年度会计差错更正的内容及影响数

（1）因跨期收入、成本，调减营业收入20,665,285.66元、调减营业成本16,634,728.13元、调增存货18,487,323.26元、调增预收账款20,341,363.40元，调增应交税费323,922.26元，调增应付账款164,826.69元，调减预付账款1,687,768.44元。

（2）因供应商结算差错，导致少计2017年度采购成本，调增2017年度营业成本6,541,350.78元，调增存货5,864,058.09元，调增应付账款12,405,408.87元；

（3）公司2017年度对母公司中商联合石油经贸有限公司开票销项金额未入账，调增营业外支出705,544.57元，调增应交税费705,544.57元。

（4）对存货跌价准备进行重新测试，调减存货跌价准备4,403,407.16元，调减资产减值损失4,403,407.16元。

（5）对无商业实质的交易按净值列示，调减营业收入、营业成本19,231,989.73元。

（6）对公司与母公司的往来余额科目列示进行调整，调增其他应收款5,920,343.96元，调减应收账款5,920,343.96元。调整对同一单位的科目列报，调减预付账款、应付账款257,480.89元。

（7）对含金产品的免税金额进行列报调整，调增营业收入693,830.50元，调减营业外收入693,830.50元；

(8) 对计提的递延所得税资产进行重新复核, 调减递延所得税资产 1, 250, 000.00 元, 调增递延所得税费用 1, 250, 000.00 元。

(9) 对未认证的进项税进行列报调整, 调增其他流动资产 150, 141.06 元, 调增应交税费 150, 141.06 元。

(10) 对当期应交城建税、教育费附加、地方教育附加进行重新计算, 调增应交税费及税金及附加 88, 234.68 元。

(11) 对 2017 年度所得税进行重新计算, 调减应交税费和所得税费用 2, 591, 421.89 元。

(12) 追溯调整盈余公积, 调减 548, 736.07 元。

二、会计差错更正对 2017 年度合并财务报告相关项目影响

项目	追溯重述前	差错更正金额	追溯重述后
应收账款	8, 124, 431.91	-5, 920, 343.96	2, 204, 087.95
预付账款	6, 246, 338.74	-1, 945, 249.33	4, 301, 089.41
其他应收款	288, 070.59	5, 920, 343.96	6, 208, 414.55
存货	13, 468, 549.29	28, 754, 788.51	42, 223, 337.80
其他流动资产	54, 091.88	150, 141.06	204, 232.94
递延所得税资产	1, 250, 000.00	-1, 250, 000.00	
应付账款	257, 480.89	12, 312, 754.67	12, 570, 235.56
预收账款	15, 531, 111.27	20, 341, 363.40	35, 872, 474.67
应交税费	4, 566, 181.28	-1, 323, 579.32	3, 242, 601.96
盈余公积	572, 881.56	-548, 736.07	24, 145.49
未分配利润	-1, 398, 600.72	-5, 072, 122.44	-6, 470, 723.16
归属于母公司所有者权益	16, 242, 239.77	-5, 620, 858.51	10621381.26
营业收入	166, 566, 320.88	-39, 203, 444.89	127, 362, 875.99
营业成本	154, 922, 605.67	-29, 325, 367.08	125, 597, 238.59
税金及附加	89, 135.33	88, 234.68	177, 370.01
资产减值损失	5, 015, 204.00	-4, 403, 407.16	611, 796.84
营业外收入	3, 693, 830.50	-693, 830.50	3, 000, 000.00
营业外支出	-	705, 544.57	705, 544.57

项目	追溯重述前	差错更正金额	追溯重述后
所得税费用	1,846,027.10	-1,341,421.89	504,605.21
净利润	5,113,311.91	-5,620,858.51	-507,546.60
归属于母公司的净利润	5,181,725.78	-5,620,858.51	-439,132.73

陕西中商矿业股份有限公司



姓名 邱程红
Full name 女
Sex
出生日期 1988-08-13
Date of birth
工作单位 德信玛会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 610111680813004
Identity card No.



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.



年 月 日
/y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d



姓名 许朝阳

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1983-01-05

Date of birth

工作单位 合伙企业

Working unit

身份证号码 413023198301053086

Identity card No.



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.

年 月 日

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.

年 月 日



营业执照

(副本) 10-1

统一社会信用代码9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）
成立日期 2013年06月28日
合伙期限 长期
经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表、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。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



登记机关



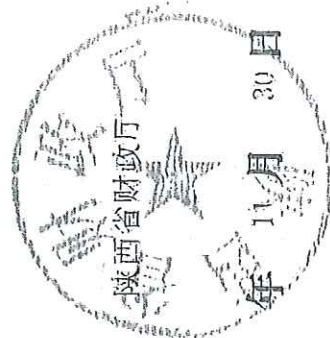
请于每年1月1日至6月30日报送上一年度年度报告。自公司成立之日以及企业相关信息形成之日起20个工作日内，在企业信用信息公示系统进行公示。

2018年11月12日

证书序号:0006585

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2018

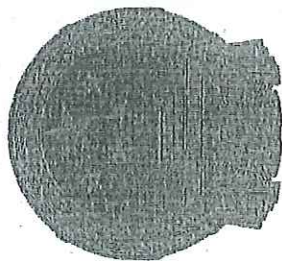
11

月

30

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

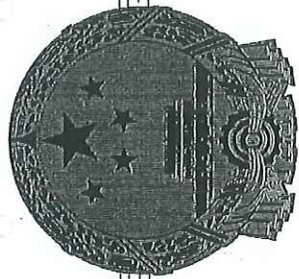
经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
嘉大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日



证书序号: 000114

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 吕桦



证书号: 31

发证时间: 二〇一一年十一月四日

证书有效期至: