

证券代码：871384

证券简称：中商矿业

主办券商：国海证券

陕西中商矿业股份有限公司前期会计差错更正及 追溯调整公告

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，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

陕西中商矿业股份有限公司（以下简称“中商矿业”或“公司”）本年度聘请希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年度财务报告进行审计，发现公司 2017 年度资产负债表和利润表中的相关科目存在会计差错，会计差错更正原因如下：

公司 2017 年度与供应商株冶集团履行粗铜买卖合同期间，因供应商株冶集团结算差错，导致多计营业收入 20,665,285.66 元，少计 2017 年度采购成本 6,541,350.78 元，故调减 2017 年度营业收入 20,665,285.66 元，调增营业成本 6,541,350.78 元。

因供应商结算差错，调减净利润 5,620,858.51 元，调增存货 5,864,058.09 元，调增应付账款 12,405,408.87 元。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

公司于 2019 年 6 月 26 日召开第二届董事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整》的议案。表决结果为：同意 5 人，反对 0 人，弃权 0 人。公司于 2019 年 6 月 26 日召开第二届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整》的议案。表决结果为：同意 3 人，反

对 0 人，弃权 0 人。 本议案仍需通过股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为：本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益。董事会同意本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)于 2019 年 6 月 26 日出具了保留意见的审计报告（希会审字(2019) 2503 号），及《陕西中商矿业股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明》（希会其字(2019)0222 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次会计差错更正是合理的，符合《企业会计准则》等相关规定，通过本次更正处理，提高了公司会计报告质量，更加真实、准确地反映公司的财务状况，监事会同意本次会计差错更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据企业会计准则的规定，中商矿业对上述事项追溯调整了 2017 年度财务报表。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	42,475,099.81	25,709,680.24	68,184,780.05	60.53%
负债合计	25,686,822.54	31,330,538.75	57,017,361.29	121.97%

未分配利润	-1,398,600.72	-5,620,858.51	-7,019,459.23	-362.66%
归属于母公司所有者权益合计	16,242,239.77	-5,620,858.51	10,621,381.26	-34.61%
少数股东权益	546,037.50	0	546,037.50	0%
所有者权益合计	16,788,277.27	-5,620,858.51	11,167,418.76	-33.48%
营业收入	166,566,320.88	-39,203,444.89	127,362,875.99	-23.54%
净利润	5,113,311.91	-5,620,858.51	-507,546.60	-109.93%
其中：归属于母公司所有者的净利润	5,181,725.78	-5,620,858.51	-439,132.73	-108.47%
少数股东损益	-68,413.87	0	-68,413.87	0%

七、备查文件目录

- （一）《陕西中商矿业股份有限公司第二届董事会第四次会议决议》；
- （二）《陕西中商矿业股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》；
- （三）会计师出具的《陕西中商矿业股份有限公司前期会计差错更正专项说明》。

陕西中商矿业股份有限公司

董事会

2019年6月26日