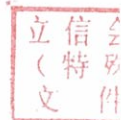


西藏华钰矿业股份有限公司

前期会计差错更正专项审核报告

信会师报字[2017]第 ZB10809 号



关于西藏华钰矿业股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

信会师报字[2017]第ZB10809号

西藏华钰矿业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的西藏华钰矿业股份有限公司（以下简称“贵公司”）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变更》、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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正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，贵公司管理层编制的《西藏华钰矿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、对报告使用者和使用目的的限定

本专项报告仅供贵公司必要时对外披露之用，不得作任何其他目的。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：



中国·上海

二〇一七年四月二十日

西藏华钰矿业股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

西藏华钰矿业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2016 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对前期会计差错进行了更正并对 2014 年度、2015 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 9 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

公司于 2016 年 3 月 30 日收到西藏自治区国家税务局（稽查局）《税务处理决定书》（藏国税稽处[2016]1 号），根据该文件通知，公司 2005 年 10 月 4 日股东会同意西部矿业西藏资源投资有限公司收购刘建军持有的本公司 51%的股权，此次股权转让中，为了公司资产和负债情况更为清晰，将公司原有债权、债务和损益全部剥离转移给刘建军，共计涉及 50,606,053.20 元、债权 10,756,603.63 元、历年累计未分配利润 66,338.77 元，该次转移使公司获得 39,915,800.00 元利得。公司对获得利得未申报企业所得，应补缴企业所得税 5,987,370.00 元。

经公司 2017 年 4 月 20 日第二届董事会第十六次会议批准，对上述会计差错进行追溯更正。

二、 具体会计处理

（一） 2014 年度会计差错追溯调整

因 2013 年度追溯调整 2005 年应补缴的企业所得税，调增 2014 年期末应交税费，调减盈余公积、未分配利润。

（二） 2015 年度会计差错追溯调整

因 2014 年度追溯调整 2005 年应补缴的企业所得税，调增 2015 年期末应交税费，调减盈余公积、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

对合并资产负债表主要项目的影响

项目	2014 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	46,897,456.38	5,987,370.00	52,884,826.38
盈余公积	108,625,177.22	-598,737.00	108,026,440.22
未分配利润	358,262,519.57	-5,987,370.00	352,275,149.57

项目	2015 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	29,681,511.98	5,987,370.00	35,668,881.98
盈余公积	125,395,984.63	-598,737.00	124,797,247.63
未分配利润	457,225,422.72	-5,987,370.00	451,238,052.72

西藏华钰矿业股份有限公司



2017年4月20日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 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。

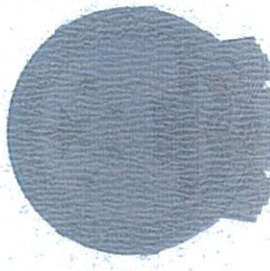
【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日



会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:朱建弟

办公场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

会计师事务所编号:31000006

注册资本(出资额):人民币10700万元整

批准设立文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准设立日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



证书序号: NO. 017359

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:上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000373

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
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一五年七月

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日

注册事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.



10年4月30日

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to transfer to another unit

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



证书编号:
No. of Certificate

110001331904

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会
Shanghai Institute of Certified Public Accountants

发证日期:
Date of Issuance

2012年1月1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.



2012年2月14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.



2011年4月30日



姓名: 朱锦梅
Full name: Zhuang Mei
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1969-03-14
Date of birth: 1969-03-14
工作单位: 立信会计师事务所有限公司
Working unit: Lixin Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号: 210106690314272
Identity card No.: 210106690314272

110 年 4 月 30 日