

北京永拓会计师事务所

Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙） 关于金瑞矿业股份有限公司 2015 年度 实际盈利未达到盈利预测的 道歉信

京永函字（2016）第71028号

经中国证券监督管理委员会批准，青海金瑞矿业发展股份有限公司（以下简称“金瑞矿业”）2015年3月实施了发行股份购买资产交易。我们接受金瑞矿业委托，担任此次交易的会计师。

我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号——预测性财务信息的审核》审核了金瑞矿业2015年度备考合并盈利预测，并出具了《金瑞矿业股份有限公司备考合并盈利预测审核报告》（京永专字[2014]31091号）。

金瑞矿业管理层对备考合并盈利预测及其所依据的各项假设负责，我们的责任是在审核的基础上对盈利预测发表审核意见。我们对支持盈利预测及所依据的编制基础和基本假设进行了审核，但并非对未来实际结果和预测性财务信息是否存在差异发表意见。

根据北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《金瑞矿业股份有限公司审计报告》（京永审字（2016）11001号）及《关于2015年度备考合并盈利预测完成情况的专项审核报告》（京永专字（2016）第31017号），金瑞矿业2015年度备考盈利预测实现情况如下：

单位：万元

| 盈利预测的实现情况 | 实际数 | 预测数 | 差额 | 完成率 |
|-----------|-----------|--------|-----------|---------|
| 净利润 | -3,625.81 | 801.02 | -4,426.83 | -552.65 |

由于 2015 年外部经营环境的变化，导致金瑞矿业实际生产经营环境与盈利预测时的基本假设发生了较大变化，从而导致金瑞矿业盈利预测未能实现，主要原因包括以下几个方面：



1、2015年以来经济增速不断放缓，传统行业景气度持续下滑，国家积极转变经济增长方式，促进产业经济结构调整，导致经济环境同盈利预测编制时的情况发生了较大的变化。

2、新常态下经济增速下降，投资放缓，传统产业需求乏力，占煤炭需求80%的下游四大行业火电、钢铁、水泥和化工的增速放缓到负增长，导致煤炭需求量呈现负增长，从而拉动煤炭价格一路下挫，煤炭企业普遍销售困难、销量大幅下滑。金瑞矿业公司的子公司青海省西海煤炭开发有限责任公司2015年的煤炭销售量、销售价格与预测数相比出现了大幅的下降。

3、煤炭资源税由从量计征改为从价定率计征从2014年12月1日开始执行，导致金瑞矿业公司的子公司青海省西海煤炭开发有限责任公司的税负提高。2015年金瑞矿业公司遵循的税收制度和适用的税率较盈利预测编制时出现了较大的变化。

4、国家对煤矿生产单位的环保、安全要求标准的提升，金瑞矿业公司相关投入不断加大，以及采煤人力成本等的增加都导致公司生产成本的进一步提高。

5、金瑞矿业公司发行股份购买重庆庆龙精细锗盐化工有限公司100%的股权于2015年4月30日完成，与盈利预测编制时预计上述工作能于2015年1月1日完成不一致。

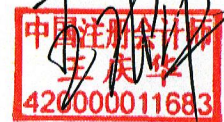
综上所述，金瑞矿业重组时编制盈利预测所依据的基本假设，发生了一些不利变化，未能实现盈利预测的目标。

我们对金瑞矿业未能实现 2015 年度的备考合并盈利预测深表遗憾，并向投资者诚恳道歉。

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年二月二日

