

证券代码：839184

证券简称：羊泉生物

主办券商：兴业证券

云南羊泉生物科技股份有限公司 关于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。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》及《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》的相关规定，公司对本次前期会计差错进行更正，并对受影响的前期财务报表进行追溯调整。

一、前期差错更正原因

(1) 公司于 2017 年 3 月 16 日收到云南省牟定县国家税务局共和税务分局出具的《税务事项通知书》【牟国税共通[2017]907 号】，“我局将于 2017 年 3 月 16 日起对你单位 2015 年至 2017 年 2 月期间的纳税申报情况进行纳税评估”。2013 年 1 月 23 日，云南省国家税务局发布《云南省国家税务局关于部分产品适用农产品征税范围的公告》，腐乳产品适用农产品增值税率。2014 年 12 月 22 日，云南省国家税务局发布《云南省国家税务局关于发布失效废止部分税收规范性文件及条款的公告》，腐乳产品不再适用农产品增值税率。

2015 年至 2017 年 2 月期间，因公司未能及时收悉税率变更事项，公司的腐乳产品按照 13% 的增值税税率进行纳税申报。

经公司与税局沟通，公司于 2017 年 6 月份主动补缴以前年度增值税 1,100,180.19 元，城市维护建设税 55,009.01 元，教育附加 55,009.00 元。同时，所得税费用减少 303,671.83 元。因此，公司对前期财务报表相关项目进行调整。

(2) 经纳税检查，公司需要补缴 2012-2017 年增资印花税 5,989.10 元。

二、具体会计处理

公司采用追溯重述法对上述前期差错进行了更正。

三、前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

(1) 对资产负债表的影响

项目	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
其他非流动资产	165,740.00	165,740.00	350,000.00	653,671.83		139,865.10
应交税费	251,467.23	251,467.23	610,905.59	1,827,092.89	5,043,056.44	5,604,016.82
未分配利润	-1,641,870.89	-1,641,870.89	-477,738.14	-1,390,253.61	3,261,455.53	2,840,360.25

(2) 对利润表影响

项目	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月		2015 年 1-6 月	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
营业收入	7,956,345.21	7,956,345.21	8,086,311.05	7,821,959.22	7,538,400.56	7,334,088.84
税金及附加	233,950.66	233,950.66	119,290.59	145,974.87	42,035.87	62,467.05
管理费用	1,495,220.53	1,495,220.53	2,227,371.97	2,230,879.47		
所得税费用	-322,534.15	-322,534.15	129,594.49	55,958.59	442,792.07	386,606.35

四、前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司董事会认为：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，能够更加准确地反映公司实际财务状况，同意本次会计差错更正事项。

五、监事会对本次前期会计差错更正的意见

本公司监事会认为：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，能够更加准确地反映公司实际财务状况，同意本次会计差错更正事项。

六、表决和审议情况

2017年8月25日，公司召开了第一届董事会第五次会议和第一届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，该议案尚需提交公司2017年第三次临时股东大会审议。

七、备查文件目录

（一）、《云南羊泉生物科技股份有限公司第一届董事会第五次会议决议》；

（二）、《云南羊泉生物科技股份有限公司第一届监事会第六次会议决议》。

特此公告。

云南羊泉生物科技股份有限公司

董事会

2017年8月28日