

关于对康定金鑫矿业旅游股份有限公司

2018 年度财务报表发表强调事项段的无保留审计意见的专项说明

川华信综（2019）055 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对康定金鑫矿业旅游股份有限公司（以下简称公司）2018 年度财务报表进行审计，并于 2019 年 4 月 22 日出具了带强调事项段的无保留审计意见的《审计报告》（川华信审[2019]054 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

一、强调事项段的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注十二、其他重要事项之 2 披露的采矿权延期手续办理情况。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具带强调事项段的无保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》（2016 年 12 月 23 日修订）第九条 如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》应用指南（2017 年 2 月 28 日修订）5. 注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形举例如下：（1）异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性；……

鉴于公司能否取得延期后的采矿证存在不确定性。按照《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》的要求，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

三、带强调事项段的无保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响

强调事项段中涉及事项对公司报告期财务状况和经营成果没有影响。

四、带强调事项段的无保留审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

强调事项段的无保留审计意见中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定。

五、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

