

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话:(028) 85560449
传真:(028) 85592480
邮编:610041
电邮:schxcpa@163.net

康定金鑫矿业旅游股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
川华信专(2019)233号



目录:

- 1、 防伪标识
- 2、 专项审核说明正文

防伪编号: 0282019040102101760
报告文号: 川华信专(2019)233号
委托单位: 康定金鑫矿业旅游股份有限公司
被审单位名称: 康定金鑫矿业旅游股份有限公司
营业执照号码: 91513300723239760F
事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
报告日期: 2019-04-22
报备时间: 2019-04-22 14:16
被审单位所在地: 康定县
签名注册会计师: 何均
徐家敏



防伪二维码

康定金鑫矿业旅游股份有限公司 2018年度前期会计差错更正的专项说明报告

四川华信(集团)
会计师事务所
特殊普通合伙
： 续

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 028-85560449
传 真: 028-85592480
通 讯 地 址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
电 子 邮 件: schxcpa@163.net
事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具,报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询,请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

康定金鑫矿业旅游股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

川华信专（2019）233 号

康定金鑫矿业旅游股份有限公司全体股东：

我们业已审计了康定金鑫矿业旅游股份有限公司（以下简称“金鑫公司”）2018 年度财务报表。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，就金鑫公司前期差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是金鑫公司的责任。除了对金鑫公司实施 2018 年度财务报表审计中所执行的与前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解金鑫公司 2018 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将金鑫公司 2018 年度发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

2018 年 4 月，国家税务总局四川省税务局稽查局对公司 2014 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日期间的地方各税缴纳情况进行了检查，并于 2018 年 10 月 31 日向公司出具了《税务处理决定书》（川税稽税处【2018】33 号）及《税务行政处罚决定书》（川税稽税罚【2018】16 号），税务机关认定金鑫公司以前年度存在少缴企业所得税、个人所得税、资源税、耕地占用税、印花税事项，导致 2017 年年度财务报表披露的相关数据存在差异。

二、具体的会计处理

根据国家税务总局四川省税务局稽查局出具的《税务处理决定书》及《税务行政处罚决定书》，公司 2017 年度及以前年度相关税费计提不准确，2019 年 4 月 22 日，金鑫公司第二届董事会第二次会议审议通过《关于会计政策变更与前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，公司按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，对相关重大会计差错事项进行了追溯调整，调增递延所得税资产 4,738,709.76 元，调增应交税费 6,989,199.93 元，调减盈余公积 225,049.02 元，调减未分配利润 2,025,441.15 元。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

1、上述会计差错更正对金鑫公司 2017 年度合并财务报表的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2018 年期初余额、上期金额	累积影响金额	调整后 2018 年期初余额、上期金额
资产负债项目			
递延所得税资产	4,167,562.56	4,738,709.76	8,906,272.32
应交税费	6,558,392.14	6,989,199.93	13,547,592.07
盈余公积	9,121,009.16	-225,049.02	8,895,960.14
未分配利润	40,012,301.67	-2,025,441.15	37,986,860.52
其中：年初未分配利润	13,612,391.47	-1,432,644.54	12,179,746.93
利润表项目			
管理费用	22,169,995.38	279,125.80	22,449,121.18
税金及附加	4,479,263.95	5,126.30	4,484,390.25
所得税费用	8,314,696.11	374,410.80	8,689,106.91
净利润	30,872,465.49	-658,662.90	30,213,802.59

2、上述会计差错更正对金鑫公司 2017 年度母公司财务报表的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2018 年期初余额、上期金额	累积影响金额	调整后 2018 年期初余额、上期金额
资产负债项目			
递延所得税资产	584,804.08	4,738,709.76	5,323,513.84
应交税费	5,511,317.78	6,989,199.93	12,500,517.71
盈余公积	9,121,009.16	-225,049.02	8,895,960.14
未分配利润	80,742,682.67	-2,025,441.15	78,717,241.52
其中：年初未分配利润	53,953,683.92	-1,432,644.54	52,521,039.38
利润表项目			
管理费用	16,738,733.49	279,125.80	17,017,859.29
税金及附加	3,478,938.50	5,126.30	3,484,064.80
所得税费用	5,749,359.77	374,410.80	6,123,770.57
净利润	31,261,554.04	-658,662.90	30,602,891.14

事务
伙
章

四、对使用者和使用目的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关要求出具的，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和会计师事务所无关。

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年四月二十二日