

证券代码：870466

证券简称：金鑫矿业

主办券商：天风证券

康定金鑫矿业旅游股份有限公司 会计差错更正公告（更正后）

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。

一、更正概述

康定金鑫矿业旅游股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年度发现前期财务数据存在以下差错，对 2017 年度、2018 年度财务报表进行了追溯调整。

1、无形资产采矿权证入账价值及摊销

企业正常生产的五个矿山均于 2013 年度-2015 年度完成新增储量核实工作，目前五个矿山正在办理增储手续。根据相关规定，对于采矿权和探矿权矿区范围内新增资源储量部分需经专业机构评估后缴纳矿产资源价款。其中，竹林金矿与三远洞金矿已于 2019 年 12 月 16 日在四川省自然资源厅官方网站公告矿业权出让收益评估结果，康定金矿已于 2020 年 4 月 1 日在四川省自然资源厅官方网站公告矿业权出让收益评估结果，三碛金矿和黄金坪金矿矿业权出让收益评估结果尚未公告，依据已评估矿权的单位金金属量应缴纳价款进行暂估入账，为此进行追溯调整，该事项对 2018 年度和 2017 年度合并报表项目的影响如下：

2018 年度增加无形资产 27,230,933.96 元，减少开发支出 7,317,571.45 元，增加管理费用 1,946,578.50 元，增加应付账款 35,756,275.51 元，减少营业成本 75,000.00 元，减少未分配利润 15,842,913.00 元，其中减少年初未分配利润 13,971,334.50 元，减少本年未分配利润 1,871,578.50 元；2017 年度增加无形资产 29,177,512.46 元，减少开发支出 5,539,081.45 元，增加管理费用 1,664,703.86 元，增加应付账款 37,609,765.51 元，减少未分配利润 13,971,334.50 元，其中减少年初未分配利润 12,306,630.64 元，减少本年未分配利润 1,664,703.86 元。

2、无形资产土地使用权未及时确认并进行摊销

金鑫矿业硝洞子选厂土地使用权，土地出让合同签订日系 2018 年 6 月，实际取得土地使用权证系 2019 年 11 月，证载使用期限从 2018 年 6 月 29 日至 2068 年 6 月 28 日，故应于 2018 年 6 月确认无形资产土地使用权，为此进行追溯调整，该事项对 2018 年度合并报表项目的影响如下：

2018 年度增加无形资产 9,668,153.40 元，减少其他非流动资产 9,038,100.00 元，增加应付账款 523,460.00 元，增加应交税费 220,720.00 元，增加管理费用 114,126.60 元，减少本年未分配利润 114,126.60 元。

3、采矿成本分摊调整

对 2018 年度采矿成本分摊进行调整，该事项对 2018 年度合并报表项目的影响如下：

2018 年度减少存货 8,001,592.90 元,增加营业成本 8,001,592.90 元,减少本年未分配利润 8,001,592.90 元。

4、土地补偿款调整

对企业征用硝洞子选厂土地时直接向当地居民支付征用土地补偿款进行调整,该事项对 2018 年度和 2017 年度合并报表项目的影响如下:

2018 年度减少其他非流动资产 307,860.00 元,减少年初未分配利润 307,860.00 元;2017 年度减少其他非流动资产 262,860.00 元,减少预付账款 45,000.00 元,减少年初未分配利润 307,860.00 元。

5、技术服务费跨期调整

对公司技术服务费跨期进行调整,该事项对 2018 年度和 2017 年度合并报表项目的影响如下:

2018 年度减少营业成本 1,245,000.00 元,增加应付账款 430,000.00 元,减少未分配利润 430,000.00 元,其中减少年初未分配利润 1,675,000.00 元,增加本年未分配利润 1,245,000.00 元;2017 年度减少营业成本 652,650.00 元,增加应付账款 1,505,000.00 元,减少预付账款 170,000.00 元,减少未分配利润 1,675,000.00 元,其中减少年初未分配利润 2,327,650.00 元,增加本年未分配利润 652,650.00 元。

6、安全生产费调整

根据安全生产管理办法规定对安全生产费计提金额进行测算并对测算差异进行调整,该事项对 2018 年度和 2017 年度合并报表项目的

影响如下：

2018 年度减少专项储备 598,167.91 元，减少营业成本 684,526.02 元，增加未分配利润 598,167.91 元，其中，减少年初未分配利润 86,358.11 元，增加本年未分配利润 684,526.02；2017 年度增加专项储备 86,358.11 元，增加营业成本 86,358.11 元，减少本年未分配利润 86,358.11 元。

7、开发支出调整

因原属于黄金坪矿业的拿哈沟金矿探矿权已被相关政府部门收回并注销，故对账面开发支出结存金额进行调整，该事项对 2018 年度和 2017 年度合并报表项目的影响如下：

2018 年度减少开发支出 200,940.31 元，减少年初未分配利润 200,940.31 元；2017 年度减少开发支出 200,940.31 元，减少年初未分配利润 200,940.31 元。

8、递延所得税资产调整

固定资产减值准备未产生可抵扣暂时性差异，不确认递延所得税资产，子公司黄金坪矿业未弥补亏损金额发生变动，对上述事项确认的递延所得税资产追溯调整，该事项对 2018 年度和 2017 年度合并报表项目的影响如下：

2018 年度减少递延所得税资产 1,618,388.45 元，减少所得税费用 473,777.36 元，减少未分配利润 1,618,388.45 元，其中减少年初未分配利润 2,092,165.81 元，增加本年未分配利润 473,777.36 元；2017 年度减少递延所得税资产 2,092,165.81 元，减少所得税费用

1,613,451.54 元，减少未分配利润 2,092,165.81 元，其中减少年初未分配利润 3,705,617.35 元，增加本年未分配利润 1,613,451.54 元。

9、内部交易未实现利润合并抵销调整

内部交易未实现利润抵销有误，该事项对 2018 年度和 2017 年度合并报表项目的影响如下：

2018 年度减少营业成本 1,534,135.96 元，增加存货 2,042,772.98 元，减少递延所得税资产 306,415.95 元，增加所得税费用 230,120.40 元，增加未分配利润 1,736,357.03 元，其中增加年初未分配利润 432,341.47 元，增加本年未分配利润 1,304,015.56 元；2017 年度减少营业成本 508,637.02 元，增加存货 508,637.02 元，减少递延所得税资产 76,295.55 元，增加所得税费用 76,295.55 元，增加本年未分配利润 432,341.47 元。

10、其他调整

除上述事项之外，还有往来科目与损益类科目重分类调整，以及上述事项对所得税费用和盈余公积计提金额产生的影响，对 2018 年度和 2017 年度合并报表项目的影响如下：

2018 年度增加其他收益 38,767.31 元，增加管理费用 38,767.31 元，减少资产处置收益 742,680.50 元，减少营业外支出 742,680.50 元，增加其他流动资产 98,720.00 元，减少应付账款 11,000.00 元，减少预付账款 109,720.00 元，增加开发支出 1,781,107.25 元，减少在建工程 1,781,107.25 元，减少应交税费 2,690,088.17 元，增加所得税费用 441,906.16 元，增加未分配利润 2,690,088.17 元，其中增

加年初未分配利润 3,131,994.33 元，减少本年未分配利润 441,906.16 元，减少盈余公积 2,721,742.73 元，增加年初未分配利润 2,721,742.73 元；2017 年度增加其他收益 16,864.39 元，增加营业外支出 50,000.00 元，减少管理费用 33,135.61 元，增加其他应收款 600,000.0 元，增加其他应付款 600,000.00 元，减少应付账款 30,000.00 元，减少预付账款 30,000.00 元，减少应交税费 2,575,074.04 元，减少所得税费用 1,173,545.08 元，增加其他流动资产 556,920.29 元，增加未分配利润 3,131,994.33 元，其中增加年初未分配利润 1,958,449.25 元，增加本年未分配利润 1,173,545.08 元，减少盈余公积 2,046,288.10 元，增加年初未分配利润 2,046,288.10 元。

是否创新层公司： ☐是 ☒否

二、表决和审议情况

公司于 2020 年 5 月 12 日召开第二届董事会第七次会议，审议通过《关于会计差错更正》议案。应到董事 6 人，实到 6 人。

议案表决结果：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2、监事会审议情况

公司于 2020 年 5 月 12 日召开第二届监事会第四次会议，审议通过《关于会计差错更正》议案。应到监事 3 人，实到 3 人。

议案表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

《关于会计差错更正》议案将提交公司 2019 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正，并提请公司 2019 年年度股东大会审议。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具了《关于康定金鑫矿业旅游股份有限公司会计差错更正的专项说明》（容诚审字[2020] 230Z0912 号），认为金鑫矿业上述事项差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正，并提请公司 2019 年年度股东大会审议。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为，公司此次对前期会计差错的更正及追溯调整，客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，对会计差错的处理也符合企业准则及相关规定；董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，同意本次针对会计差错的更正及追溯调整处理，并提请公司 2019 年年度股东大会审议。

七、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法：√是 □否

（一）采用追溯调整法

根据《企业准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司对 2017 年至 2018 年报表相关科目进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日和 2018 年度（合并报表数据）			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	362,204,154.51	12,139,991.28	374,344,145.79	3.35%
负债合计	75,657,806.73	34,229,367.34	109,887,174.07	45.24%
未分配利润	80,846,023.20	-18,769,465.42	62,076,557.78	-23.22%
归属于母公司所有者权益合计	286,546,347.78	-22,089,376.06	264,456,971.72	-7.71%
少数股东权益		-		
所有者权益合计	286,546,347.78	-22,089,376.06	264,456,971.72	-7.71%
营业收入	155,753,447.89	-	155,753,447.89	0.00%
净利润	56,030,689.64	-6,721,885.22	49,308,804.42	-12.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	56,030,689.64	-6,721,885.22	49,308,804.42	-12.00%
少数股东损益				
项目	2017 年 12 月 31 日和 2017 年度（合并报表数据）			
	调整前	影响数	调整后	影响比例

资产总计	319,454,148.38	22,426,726.65	341,880,875.03	7.02%
负债合计	80,393,783.95	37,109,691.47	117,503,475.42	46.16%
未分配利润	37,986,860.52	-12,723,034.83	25,263,825.69	- 33.49%
归属于母公司所有者权益合计	239,060,364.43	-14,682,964.82	224,377,399.61	-6.14%
少数股东权益		-		
所有者权益合计	239,060,364.43	-14,682,964.82	224,377,399.61	-6.14%
营业收入	138,546,764.29	-	138,546,764.29	0.00%
净利润	30,213,802.59	2,120,926.12	32,334,728.71	7.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润	30,213,802.59	2,120,926.12	32,334,728.71	7.02%
少数股东损益				

项目	2018 年 12 月 31 日和 2018 年度（母公司报表数据）			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	330,107,070.12	-7,370,155.98	322,736,914.14	-2.23%
负债合计	58,523,634.68	16,037,840.01	74,561,474.69	27.40%
未分配利润	105,460,984.18	-14,857,948.19	90,603,035.99	-14.09%
归属于母公司所有者权益合计	271,583,435.44	-23,407,995.99	248,175,439.45	-8.62%
少数股东权益		-		
所有者权益合计	271,583,435.44	-23,407,995.99	248,175,439.45	-8.62%
营业收入	112,162,463.66	-	112,162,463.66	0.00%
净利润	39,915,269.62	-6,754,546.32	33,160,723.30	-16.92%
其中：归属于母公司所有者的净利润	39,915,269.62	-6,754,546.32	33,160,723.30	-16.92%
少数股东损益				
项目	2017 年 12 月 31 日和 2017 年度（母公司报表数据）			
	调整前	影响数	调整后	影响比

				例
资产总计	196,236,645.02	7,946,471.84	204,183,116.86	4.05%
负债合计	57,657,179.69	18,685,258.33	76,342,438.02	32.41%
未分配利润	78,717,241.52	-8,778,856.50	69,938,385.02	-11.15%
归属于母公司所有者权益合计	138,579,465.33	-10,738,786.49	127,840,678.84	-7.75%
少数股东权益		-		
所有者权益合计	138,579,465.33	-10,738,786.49	127,840,678.84	-7.75%
营业收入	110,734,297.74	-	110,734,297.74	0.00%
净利润	30,602,891.14	-270,012.00	30,332,879.14	-0.88%
其中：归属于母公司所有者的净利润	30,602,891.14	-270,012.00	30,332,879.14	-0.88%
少数股东损益				

八、备查文件目录

（一）《康定金鑫矿业旅游股份有限公司第二届董事会第七次会议决议》；

（二）《康定金鑫矿业旅游股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》；

（三）容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于康定金鑫矿业旅游股份有限公司会计差错更正的专项说明》（容诚专字[2020]230Z0912号）

康定金鑫矿业旅游股份有限公司

董事会

2020年5月14日