

康定金鑫矿业旅游股份有限公司 会计差错更正公告的更正公告

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。

本公司董事会于 2020 年 5 月 12 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）上发布了《会计差错更正公告》（公告编号 2020-009），由于 2017 年年报公司未完成收购同一控制下的康定黄金坪矿业有限责任公司，因此公司 2017 年年度报告披露的是单体报表，为了便于投资者理解本会计差错更正公告中 2017 年数据，因此本公司增加公告母公司更正数据，现予以更正。

一、更正事项的具体内容和原因

因公司原披露的会计差错更正公告中，未包括母公司的更正数据，现对原会计差错更正公告进行更正。

二、更正后的具体内容

（一）《会计差错更正公告》（公告编号：2020-009）“一、更正概述”

更正前：

康定金鑫矿业旅游股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年度发现前期会计差错更正事项，对 2017 年度、2018 年度财务报表进行了追溯调整。

更正后：

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，增加本年末未分配利润 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，增加本年末未分配利润 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，增加本年末未分配利润 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，减少本年末未分配利润 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。

(二) 《会计差错更正公告》(公告编号：2020-009) “七、本次会计差错更正对公司的影响”

更正前：

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：万元

项目	2018 年 12 月 31 日和 2018 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	36,220.41	1,214.00	37,434.41	3.35%
负债合计	7,565.78	3,422.94	10,988.72	45.24%
未分配利润	8,084.60	-1,876.95	6,207.65	-23.22%
归属于母公司所有者权益合计	28,654.63	-2,208.94	26,445.69	-7.71%
少数股东权益	-	-	-	
所有者权益合计	28,654.63	-2,208.94	26,445.69	-7.71%
营业收入	15,575.34	-	15,575.34	0.00%
净利润	5,603.07	-671.32	4,931.75	-11.98%
其中：归属于母公司所有者的净利润	5,603.07	-671.32	4,931.75	-11.98%
少数股东损益				
项目	2017 年 12 月 31 日和 2017 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	31,945.41	2,242.67	34,188.08	7.02%
负债合计	8,039.38	3,710.97	11,750.35	46.16%
未分配利润	3,798.69	-1,272.30	2,526.39	-33.49%
归属于母公司所有者权益合计	23,906.03	-1,468.30	22,437.73	-6.14%
少数股东权益	-	-	-	
所有者权益合计	23,906.03	-1,468.30	22,437.73	-6.14%
营业收入	13,854.68	-	13,854.68	0.00%
净利润	3,021.38	212.09	3,233.47	7.02%

其中：归属于母公司所有者的净利润	3,021.38	212.09	3,233.47	7.02%
少数股东损益	-	-	-	

更正后：

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%

利润				
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				

三、其他相关说明

更正后的《会计差错更正公告（更正后）》将与本更正公告一同披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）。

因公司2017年年度报告披露的是单体报表，阅读2017年年度报告（更正后）时，请与本会计差错更正公告中2017年母公司报表数据栏目一起阅读。

我们对上述更正给投资者带来的不便深表歉意。

特此公告。

康定金鑫矿业旅游股份有限公司

董事会

2020年5月14日