

湖南黄金股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
天职业字 [2017] 4621-5 号

目 录

前期会计差错更正的专项说明—————1

关于湖南黄金股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2017]4621-5 号

湖南黄金股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南黄金股份有限公司（以下简称“湖南黄金”）2016 年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告（天职业字[2017]4621 号）。根据深圳证券交易所相关规定，现将湖南黄金 2016 年度对前期会计差错更正事项说明如下：

湖南省沅陵县国家税务局稽查局于 2016 年 8 月 19 日至 2016 年 11 月 21 日对湖南黄金子公司湖南辰州矿业有限责任公司 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日增值税及发票使用情况进行了检查，2016 年 11 月 23 日湖南黄金收到沅陵县国家税务局检查税务处理决定书沅陵国税稽处[2016]29 号，检查结果反映补缴 2015 年及以前年度增值税 1,499,216.20 元，其中税务稽查补缴增值税 1,499,216.20 元。另外公司自查补缴 2015 年增值税 3,300,000.00 元。

湖南省怀化市国家税务局稽查局于 2016 年 10 月 24 日至 2017 年 2 月 15 日对湖南黄金子公司洪江市辰州矿产开发有限责任公司 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日增值税、所得税及发票使用情况进行了检查，2017 年 2 月 23 日湖南黄金收到怀化市国家税务局稽查局税务处理决定书怀国稽处[2017]4 号，检查结果反映补缴 2015 年及以前增值税 136,010.74 元、所得税 249,598.49 元。

湖南省沅陵县地方税务局于 2016 年 12 月 9 日至 2016 年 12 月 21 日对湖南黄金子公司怀化湘西金矿设计科研有限公司 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日印花税、所得税及发票使用情况进行了检查，2016 年 12 月 21 日湖南黄金收到湖南省沅陵县地方税务局稽查局税务处理决定书沅陵地税稽处[2016]9 号，检查结果反映补缴 2015 年及以前印花税 8,240.10 元、所得税 18,355.91 元。

湖南省沅陵县地方税务局于 2016 年 12 月 9 日至 2016 年 12 月 23 日对湖南黄金子公司怀化辰州机械有限责任公司 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日房产税、所得税及发票使用情况进行了检查，2016 年 12 月 23 日湖南黄金收到湖南省沅陵县地方税务局稽查局税务处理决定书沅陵地税稽处[2016]11 号，检查结果反映补缴 2015 年及以前房产税 568.80 元、所得税 25,337.11 元、个人所得税 3,207.88 元。

湖南黄金对上述事项做会计差错追溯调整了 2015 年及以前年度的相关报表项目，上述追溯调整事项对湖南黄金 2016 年 1 月 1 日的合并资产负债表、2015 年 1 月 1 日合并资产负债表项目和 2015 年度合并利润表项目产生的影响见下表：

项 目	追溯调整前金额	调整金额	追溯调整后金额
资产负债表 2016 年 1 月 1 金额			
其他流动资产	289,519,394.63	-5,148,814.69	284,370,579.94
固定资产	2,131,914,490.53	136,010.74	2,132,050,501.27
应交税费	17,176,191.77	191,720.54	17,367,912.31
年初未分配利润	1,410,179,307.54	-5,204,524.49	1,404,974,783.05
利润表 2015 年度			
营业成本	5,017,897,255.78	3,424,499.87	5,021,321,755.65
管理费用	633,386,627.78	225,883.02	633,612,510.80
所得税费用	1,582,287.34	355,927.58	1,938,214.92
资产负债表 2015 年 1 月 1 日金额			
其他流动资产	312,672,094.03	-1,160,451.73	311,511,642.30
应交税费	23,805,001.21	37,762.29	23,842,763.50
年初未分配利润	1,389,514,899.30	-1,198,214.02	1,388,316,685.28

对于上述会计差错事项，我们在审计中进行了重点关注，经对湖南黄金等相关资料进行审查，我们认为湖南黄金对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定。

特此说明。

[此页无正文]

中国·北京
二〇一七年三月十一日

中国注册会计师： 傅成钢

中国注册会计师： 周 睿

中国注册会计师： 张宏亮
