

2021 年度会计差错更正的 专项说明

云南金得资源股份有限公司

容诚专字[2023]215Z0225 号

容诚会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



关于云南金浔资源股份有限公司 2021 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]215Z0225 号

云南金浔资源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对云南金浔资源股份有限公司（以下简称金浔股份）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 26 日出具了容诚审字[2023]215Z0245 号审计报告。

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》、中国证券监督管理委员会《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是金浔股份管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对金浔股份实施年度财务报表审计中所执行的对会计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。为了更好地理解金浔股份前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

金浔股份 2021 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、调整事项说明：



序号	会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
1	收入、成本跨期调整	董事会、监事会 批准	应收账款	2,788,722.35
			应收账款坏账准备	139,436.11
			预付款项	-1,696,786.03
			递延所得税资产	34,859.03
			应付账款	2,244,347.49
			应交税费	-101,432.15
			盈余公积	-87,550.29
			未分配利润	-760,782.27
			营业收入	2,246,531.38
			营业成本	3,662,792.48
			信用减值损失	211,676.51
			所得税费用	-312,362.95
2	销项税多计提调整	董事会、监事会 批准	应收账款	-3,511,126.28
			应交税费	-3,511,126.28
			应收账款坏账准备	-175,556.31
			信用减值损失	-175,556.31
			递延所得税资产	-43,889.08
			所得税费用	-43,889.08
			未分配利润	-175,556.31
3	供应商核算差异调整	董事会、监事会 批准	预付款项	-9,652,784.18
			年初未分配利润	-9,652,784.18

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对金浔股份 2021 年度财务报表的影响

合并资产负债表项目	2021 年 12 月 31 日调整前金额	调整金额	2021 年 12 月 31 日调整后金额
货币资金	27,001,300.46	—	27,001,300.46
衍生金融资产	380,003.33	—	380,003.33
应收账款	44,848,973.34	-686,283.73	44,162,689.61
预付款项	29,555,604.25	-11,349,570.21	18,206,034.04
其他应收款	60,635,553.57	—	60,635,553.57
存货	81,266,845.37	—	81,266,845.37



其他流动资产	5,703,165.72	—	5,703,165.72
长期股权投资	14,819,163.03	—	14,819,163.03
固定资产	27,990,628.16	—	27,990,628.16
在建工程	51,596,247.45	—	51,596,247.45
使用权资产	1,947,953.00	—	1,947,953.00
无形资产	4,439,752.71	—	4,439,752.71
递延所得税资产	4,378,913.82	-9,030.05	4,369,883.77
其他非流动资产	1,557,445.72	—	1,557,445.72
短期借款	39,585,251.70	—	39,585,251.70
衍生金融负债	232,506.40	—	232,506.40
应付账款	32,570,107.81	2,244,347.49	34,814,455.30
合同负债	3,804,831.98	—	3,804,831.98
应付职工薪酬	5,902,359.44	—	5,902,359.44
应交税费	11,987,765.59	-3,612,558.43	8,375,207.16
其他应付款	5,756,715.12	—	5,756,715.12
一年内到期的非流动负债	10,317,323.14	—	10,317,323.14
其他流动负债	283,090.62	—	283,090.62
长期借款	12,310,247.26	—	12,310,247.26
租赁负债	1,136,399.92	—	1,136,399.92
递延所得税负债	95,000.83	—	95,000.83
股本	68,629,022.00	—	68,629,022.00
资本公积	1,636,534.38	—	1,636,534.38
其他综合收益	-14,986,775.12	—	-14,986,775.12
盈余公积	7,135,632.28	-87,550.29	7,048,081.99
未分配利润	169,725,536.58	-10,589,122.76	159,136,413.82
营业收入	1,001,628,756.33	2,246,531.38	1,003,875,287.71
营业成本	850,679,059.15	3,662,792.48	854,341,851.63
税金及附加	826,869.59	—	826,869.59
销售费用	7,573,440.24	—	7,573,440.24
管理费用	30,551,897.12	—	30,551,897.12
研发费用	3,404,207.96	—	3,404,207.96
财务费用	2,178,423.13	—	2,178,423.13
其他收益	529,657.92	—	529,657.92



投资收益	12,124,644.32	—	12,124,644.32
公允价值变动收益	187,549.93	—	187,549.93
信用减值损失	-1,518,871.36	36,120.20	-1,482,751.16
资产处置收益	2,247.51	—	2,247.51
营业外收入	87,154.41	—	87,154.41
营业外支出	532,159.63	—	532,159.63
所得税费用	5,321,562.48	-356,252.03	4,965,310.45

(二)、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的规定，公司对上述前期差错采用追溯重述法进行处理，影响的报表项目及影响金额列示如下：

项目	2021年12月31日 调整金额	调整前2021年12月 31日财务报表金额	调整额占财务报表金 额比例
资产总计	-12,044,883.99	356,121,549.93	-3.38%
负债总计	-1,368,210.94	123,981,599.81	-1.10%
所有者权益总计	-10,676,673.05	232,139,950.12	-4.60%
项目	2021年度调整金额	调整前2021年度财务 报表金额	调整额占财务报表金 额比例
净利润	-1,023,888.87	111,973,519.76	-0.91%

我们认为，金浔股份上述差错更正是恰当的，会计处理符合企业会计准则的相关规定，相关更正信息均已恰当披露。



(此页无正文，为云南金润资源股份有限公司容诚专字[2023]215Z0225号
报告之签字盖章页。)



中国·北京

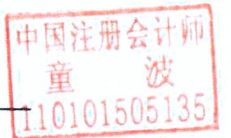
中国注册会计师:

俞国徽



中国注册会计师:

童波



中国注册会计师:

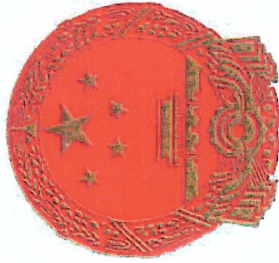
丁超



2023年4月26日



证书序号: 0011869



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 俞国徽
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1988-04-24
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所
 (北京)有限公司安徽分所
 身份证号码 Identity card No. 340703198804240010



证书编号: 110100320103
 No. of Certificate

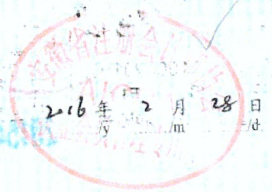
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年九月五日
 Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

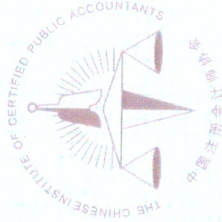
同意调出
 Agree the holder to be transferred from

华普天健安徽分所 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年8月1日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to





姓名 Full name 葛斌
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1992-08-07
 工作单位 Working unit 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 34112519920807211X



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101506135
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016-06-28
 Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 丁超
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-09-02
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
Working unit
身份证号码 320722198909021610
Identity card No.



普通合伙)
(7)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110100320830
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 12 月 30 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d