

关于青岛中资中程集团股份有限公司
会计差错更正专项说明的鉴证报告

和信专字（2024）第 000307 号

| 目 录 | 页 码 |
|-----------------------------------|-----|
| 一、关于青岛中资中程集团股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告 | 1-2 |
| 二、青岛中资中程集团股份有限公司会计差错更正专项说明 | |



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十五日

关于青岛中资中程集团股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

和信专字（2024）第 000307 号

青岛中资中程集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的青岛中资中程集团股份有限公司（以下简称贵公司）管理层编制的《青岛中资中程集团股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述贵公司会计差错更正事项，涉及 2017 至 2022 年度合并财务报表，我们对 2017 至 2022 年度合并财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、审核结论



我们认为，贵公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2017 至 2022 年度合并财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本审核报告仅供贵公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·济南

中国注册会计师：

2024 年 4 月 25 日



青岛中资中程集团股份有限公司

会计差错更正专项说明

青岛中资中程集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关法律法规的规定，对前期会计差错进行更正，更正情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

涉及前期会计差错更正的矿权资产为：PT. CIS Resources（青岛中资中程印尼中加煤矿有限公司，以下简称“CIS 煤矿”）和 PT. Transon Alam Jaya（青岛中资中程印尼帝汶锰矿有限公司，以下简称“Jaya 锰矿”）。

（一）CIS 煤矿

公司对 CIS 矿权被撤销以及 Jaya 锰矿未续期情况进行了全面的调查，并对两个矿权是否能够获得恢复进行了法律分析。2023 年律师在尽调中发现，CIS 煤矿采矿权证因 2017 年中加里曼丹省长撤销决定书（No. 188. 44/626/2017）登记受限。鉴于矿权撤销与否事关重大，公司获知上述信息后，本着谨慎原则，于 2023 年 12 月、2024 年 1 月分别致函向印尼能源和矿产资源部及中加里曼丹省政府确认上述撤销决定书的真实性及有效性。公司于 2024 年 1 月收到中加里曼丹省政府的回函，确认 2017 年中加里曼丹省长撤销决定书（No. 188. 44/626/2017）是真实合法的，CIS 煤矿由于存在矿区重叠，采矿权证于 2017 年被撤销。2024 年 1 月 29 日公司发布《关于公司矿权存在转销风险的提示公告》，详细说明了公司对 CIS 矿权的调查经过、矿权核销的风险及公司未来拟采取的措施。2024 年，公司聘请 XLT Law Office 律所出具了法律意见书，根据法律意见书意见，公司无法再向国家行政法院提起诉讼。根据印度尼西亚 1986 年第 5 号国家行政法院法第 55 条，只能在收到或宣布国家行政实体或官员的法令之日起九十天内提起诉讼。在国家行政法院做出具有永久法律效力并满足 KepMenESDM297/2023 规定要求的情况下，才可以提交撤销申请。截至目前，公司尚未向国家行政法院提起诉讼，已超过法律规定的起诉期限。

CIS 煤矿账面原值为 30,712.50 万元，净值 30,023.44 万元。鉴于 CIS 公司所拥有的 IUP 已在 2017 年被撤销，该矿权已不能为企业带来经济利益，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况、资产价值及经营成果，需将该资产在

2017 年予以转销，并对前期会计差错采用追溯重述法进行更正。

（二）Jaya 锰矿

公司于 2015 年 9 月签订收购 CV. Alam Jaya 锰矿公司股权的协议，收购后 CV. Alam Jaya 的合伙人将其在 CV. Alam Jaya 的全部份额及 CV. Alam Jaya 的全部业务转入 PT. Transon Alam Jaya。但 Jaya 锰矿的 IUP 仍在 CV. Alam Jaya 名下，签发日期为 2011 年 6 月 6 日，有效期至 2021 年 6 月 6 日。根据印尼 2020 年第 7 号印尼能矿部长条例第 45 条：金属矿产需在生产采矿权证有效期到期前 1 年提交延期申请；锰矿 IUP 中规定需在到期日前，提前 2 年提交延期申请。目前，Jaya 锰矿未收到印度尼西亚能源和矿产资源的书面延期回复，且经公司综合判断，Jaya 锰矿已无延期的可能。

Jaya 锰矿账面原值为 946.92 万元，净值为 946.92 万元。鉴于 Jaya 锰矿已于 2021 年到期，且已无延期的可能，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况、资产价值及经营成果，需将该资产在 2021 年予以转销，并对前期会计差错采用追溯重述法进行更正。

二、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

根据《企业会计准则》规定，公司针对上述会计差错按追溯重述法进行了调整，对 2017-2022 年度、2023 年第一季度、2023 年半年度、2023 年第三季度财务报表相关科目进行了追溯重述，上述追溯不影响母公司财务报表，对合并财务报表影响科目及金额更正如下：

（一）对 2017 年度合并财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日 | | |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 无形资产 | 419,564,105.18 | -300,234,417.24 | 119,329,687.94 |
| 非流动资产合计 | 1,069,813,123.04 | -300,234,417.24 | 769,578,705.80 |
| 资产总计 | 3,892,073,520.73 | -300,234,417.24 | 3,591,839,103.49 |
| 未分配利润 | 911,785,119.51 | -300,234,417.24 | 611,550,702.27 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,905,752,144.78 | -300,234,417.24 | 1,605,517,727.54 |
| 所有者权益合计 | 1,922,019,944.02 | -300,234,417.24 | 1,621,785,526.78 |
| 负债和所有者权益总计 | 3,892,073,520.73 | -300,234,417.24 | 3,591,839,103.49 |

2、合并利润表

单位：元

| 项目 | 2017 年度 | | |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 营业外支出 | 2,321,638.73 | 300,234,417.24 | 302,556,055.97 |
| 利润总额 | 405,949,694.81 | -300,234,417.24 | 105,715,277.57 |
| 净利润 | 333,454,183.37 | -300,234,417.24 | 33,219,766.13 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 334,144,677.37 | -300,234,417.24 | 33,910,260.13 |

3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

(二) 对 2018 年度合并财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 无形资产 | 530,906,542.61 | -300,234,417.24 | 230,672,125.37 |
| 非流动资产合计 | 1,197,958,148.65 | -300,234,417.24 | 897,723,731.41 |
| 资产总计 | 5,088,908,170.43 | -300,234,417.24 | 4,788,673,753.19 |
| 未分配利润 | 1,089,030,263.34 | -300,234,417.24 | 788,795,846.10 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 2,105,756,554.23 | -300,234,417.24 | 1,805,522,136.99 |
| 所有者权益合计 | 2,120,183,155.43 | -300,234,417.24 | 1,819,948,738.19 |
| 负债和所有者权益总计 | 5,088,908,170.43 | -300,234,417.24 | 4,788,673,753.19 |

2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

(三) 对 2019 年度合并财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 无形资产 | 532,276,223.76 | -300,234,417.24 | 232,041,806.52 |
| 非流动资产合计 | 1,355,196,735.76 | -300,234,417.24 | 1,054,962,318.52 |
| 资产总计 | 5,746,807,951.29 | -300,234,417.24 | 5,446,573,534.05 |
| 未分配利润 | 807,179,991.62 | -300,234,417.24 | 506,945,574.38 |

| | | | |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,868,356,276.84 | -300,234,417.24 | 1,568,121,859.60 |
| 所有者权益合计 | 1,882,523,600.92 | -300,234,417.24 | 1,582,289,183.68 |
| 负债和所有者权益总计 | 5,746,807,951.29 | -300,234,417.24 | 5,446,573,534.05 |

2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

(四) 对 2020 年度合并财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 2020 年 12 月 31 日 | | |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 无形资产 | 523,051,034.60 | -300,234,417.24 | 222,816,617.36 |
| 非流动资产合计 | 1,487,347,865.79 | -300,234,417.24 | 1,187,113,448.55 |
| 资产总计 | 4,600,691,210.48 | -300,234,417.24 | 4,300,456,793.24 |
| 未分配利润 | 398,728,222.19 | -300,234,417.24 | 98,493,804.95 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,369,330,997.20 | -300,234,417.24 | 1,069,096,579.96 |
| 所有者权益合计 | 1,400,373,713.43 | -300,234,417.24 | 1,100,139,296.19 |
| 负债和所有者权益总计 | 4,600,691,210.48 | -300,234,417.24 | 4,300,456,793.24 |

2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

(五) 对 2021 年度合并财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 无形资产 | 532,206,655.25 | -309,703,629.24 | 222,503,026.01 |
| 非流动资产合计 | 1,434,209,286.86 | -309,703,629.24 | 1,124,505,657.62 |
| 资产总计 | 4,200,396,362.57 | -309,703,629.24 | 3,890,692,733.33 |
| 未分配利润 | 269,553,821.82 | -309,703,629.24 | -40,149,807.42 |

| | | | |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,202,851,699.69 | -309,703,629.24 | 893,148,070.45 |
| 所有者权益合计 | 1,224,534,920.17 | -309,703,629.24 | 914,831,290.93 |
| 负债和所有者权益总计 | 4,200,396,362.57 | -309,703,629.24 | 3,890,692,733.33 |

2、合并利润表

单位：元

| 项目 | 2021 年度 | | |
|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 营业外支出 | 32,365,828.11 | 9,469,212.00 | 41,835,040.11 |
| 利润总额 | -85,746,420.00 | -9,469,212.00 | -95,215,632.00 |
| 净利润 | -139,493,047.97 | -9,469,212.00 | -148,962,259.97 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | -129,174,400.37 | -9,469,212.00 | -138,643,612.37 |

3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

(六) 对 2022 年度合并财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 无形资产 | 961,459,072.76 | -309,703,629.24 | 651,755,443.52 |
| 非流动资产合计 | 1,581,636,253.24 | -309,703,629.24 | 1,271,932,624.00 |
| 资产总计 | 4,173,227,030.37 | -309,703,629.24 | 3,863,523,401.13 |
| 未分配利润 | 116,303,610.98 | -309,703,629.24 | -193,400,018.26 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,062,093,620.87 | -309,703,629.24 | 752,389,991.63 |
| 所有者权益合计 | 1,090,266,669.02 | -309,703,629.24 | 780,563,039.78 |
| 负债和所有者权益总计 | 4,173,227,030.37 | -309,703,629.24 | 3,863,523,401.13 |

2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

(七) 对 2023 年第一季度合并财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 2023年3月31日 | | |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 无形资产 | 974,093,457.17 | -309,703,629.24 | 664,389,827.93 |
| 非流动资产合计 | 1,618,009,767.58 | -309,703,629.24 | 1,308,306,138.34 |
| 资产总计 | 4,542,338,906.07 | -309,703,629.24 | 4,232,635,276.83 |
| 未分配利润 | 68,707,131.54 | -309,703,629.24 | -240,996,497.70 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,052,118,187.13 | -309,703,629.24 | 742,414,557.89 |
| 所有者权益合计 | 1,078,971,212.80 | -309,703,629.24 | 769,267,583.56 |
| 负债和所有者权益总计 | 4,542,338,906.07 | -309,703,629.24 | 4,232,635,276.83 |

2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

(八) 对2023年半年度合并财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 2023年6月30日 | | |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 无形资产 | 991,890,315.04 | -309,703,629.24 | 682,186,685.80 |
| 非流动资产合计 | 1,676,239,366.99 | -309,703,629.24 | 1,366,535,737.75 |
| 资产总计 | 4,715,910,803.92 | -309,703,629.24 | 4,406,207,174.68 |
| 未分配利润 | 88,793,927.86 | -309,703,629.24 | -220,909,701.38 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,140,226,796.04 | -309,703,629.24 | 830,523,166.80 |
| 所有者权益合计 | 1,164,933,799.18 | -309,703,629.24 | 855,230,169.94 |
| 负债和所有者权益总计 | 4,715,910,803.92 | -309,703,629.24 | 4,406,207,174.68 |

2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

(九) 对2023年第三季度合并财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 2023年9月30日 | | |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 更正前金额 | 更正金额 | 更正后金额 |
| 无形资产 | 978,581,850.06 | -309,703,629.24 | 668,878,220.82 |
| 非流动资产合计 | 1,666,727,374.41 | -309,703,629.24 | 1,357,023,745.17 |
| 资产总计 | 5,092,529,423.85 | -309,703,629.24 | 4,782,825,794.61 |
| 未分配利润 | 32,403,608.92 | -309,703,629.24 | -277,300,020.32 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,045,516,535.88 | -309,703,629.24 | 735,812,906.64 |
| 所有者权益合计 | 1,068,086,996.74 | -309,703,629.24 | 758,383,367.50 |
| 负债和所有者权益总计 | 5,092,529,423.85 | -309,703,629.24 | 4,782,825,794.61 |

2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

特此说明。

青岛中资中程集团股份有限公司

2024年4月25日