

2023、2022 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[2025]215Z0473号

容诚会计师事务所
骑

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

2023、2022 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2025]215Z0473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）2024 年度财务报表进行了审计，并于 2025 年 4 月 23 日出具了容诚审字[2025]215Z0403 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。

一、调整事项说明：

(1) 金浔股份 2023 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

| 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 | 衍生金融工具收入调整 | 董事会、监事会批准 | 公允价值变动收益 | 1,178,250.94 |
| | | | 年初未分配利润 | 7,088,152.40 |
| | | | 投资收益 | 2,274,242.79 |
| | | | 应收账款 | 5,689,874.58 |
| | | | 营业收入 | -4,844,157.94 |
| 2 | 存货成本调整 | 董事会、监事会批准 | 存货 | 2,997,238.89 |
| | | | 合同负债 | 452,341.55 |



| | | | | |
|---|------------------|---------------|---------|---------------|
| | | | 年初未分配利润 | -562,474.89 |
| | | | 其他非流动资产 | 160,695.13 |
| | | | 其他应收款 | -160,695.13 |
| | | | 信用减值损失 | 71,836.40 |
| | | | 应收账款 | -3,044,223.53 |
| | | | 营业成本 | -1,378,446.88 |
| | | | 长期待摊费用 | 1,396,701.64 |
| 3 | 尾矿库折旧年限调整 | 董事会、监事会 批准 | 固定资产 | -1,255,163.58 |
| | | | 年初未分配利润 | -579,422.30 |
| | | | 营业成本 | 672,545.14 |
| 4 | 公允价值计量应收账款坏账准备冲回 | 董事会、监事会 批准 | 年初未分配利润 | 1,826,777.32 |
| | | | 其他应收款 | 8,034.75 |
| | | | 其他综合收益 | -195,127.59 |
| | | | 信用减值损失 | -567,230.06 |
| | | | 应收账款 | 1,053,696.70 |
| 5 | 固定资产弃置义务调整 | 董事会、监事会 批准 | 财务费用 | 1,563,385.44 |
| | | | 其他综合收益 | 654,240.46 |
| | | | 递延所得税资产 | 250,641.71 |
| | | | 固定资产 | 8,634,120.45 |
| | | | 年初未分配利润 | -1,505,848.24 |
| | | | 其他非流动资产 | -89,276.65 |
| | | | 其他综合收益 | 2,956,889.92 |
| | | | 所得税费用 | 397,050.58 |
| | | | 营业成本 | 724,243.34 |
| | | | 预计负债 | 9,380,316.40 |
| 6 | 投资收益调整 | 董事会、监事会 批准 | 投资收益 | -1,252,550.00 |
| | | | 资本公积 | 1,252,550.00 |
| 7 | 所得税费用调整 | 董事会、监事会 批准 | 递延所得税资产 | 4,542,935.33 |
| | | | 年初未分配利润 | -3,586,485.04 |
| | | | 其他流动资产 | 419,945.61 |
| | | | 所得税费用 | -5,616,800.81 |
| | | | 应交税费 | 2,931,142.28 |
| 8 | 外币报表折算差异调整 | 董事会、监事会 | 未分配利润 | 350,926.77 |



| | | | | |
|----|--------|---------------|---------|----------------|
| | | | 其他综合收益 | -350,926.77 |
| 9 | 合并抵消调整 | 董事会、监事会 批准 | 营业收入 | -18,840,109.59 |
| | | | 营业成本 | -18,840,109.59 |
| 10 | 盈余公积调整 | 董事会、监事会 批准 | 年初未分配利润 | -63,823.63 |
| | | | 提取盈余公积 | -2,942.29 |
| | | | 盈余公积 | 55,178.62 |

(2) 金浔股份 2022 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

| 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 | 衍生金融工具收入调整 | 董事会、监事会 批准 | 公允价值变动收益 | 2,426,317.60 |
| | | | 年初未分配利润 | -1,159,432.27 |
| | | | 投资收益 | -13,802,425.29 |
| | | | 应收账款 | 6,969,961.49 |
| | | | 营业收入 | 16,988,658.76 |
| 2 | 存货成本调整 | 董事会、监事会 批准 | 存货 | 3,736,472.50 |
| | | | 营业成本 | 534,250.68 |
| | | | 应付账款 | 6,447,788.00 |
| | | | 长期待摊费用 | 2,158,219.57 |
| 3 | 尾矿库折旧年限调整 | 董事会、监事会 批准 | 固定资产 | -569,760.76 |
| | | | 年初未分配利润 | 264,974.61 |
| | | | 营业成本 | 294,401.39 |
| 4 | 公允价值计量应收账款坏账准备冲回 | 董事会、监事会 批准 | 年初未分配利润 | 811,458.48 |
| | | | 其他综合收益 | -476,833.50 |
| | | | 信用减值损失 | 561,793.00 |
| | | | 应收账款 | 1,809,565.62 |
| 5 | 固定资产弃置义务调整 | 董事会、监事会 批准 | 财务费用 | 335,260.24 |
| | | | 递延所得税资产 | 634,602.51 |
| | | | 固定资产 | 1,465,161.08 |
| | | | 年初未分配利润 | 1,083,002.01 |
| | | | 其他综合收益 | 98,947.64 |
| | | | 所得税费用 | -164,222.34 |
| | | | 营业成本 | 212,147.42 |
| 预计负债 | 3,580,502.67 | | | |



| | | | | |
|----|---------|-----------|---------|--------------|
| 7 | 所得税费用调整 | 董事会、监事会批准 | 递延所得税负债 | 3,442,468.90 |
| | | | 递延所得税资产 | 805,967.42 |
| | | | 年初未分配利润 | -98,607.06 |
| | | | 所得税费用 | 19,471.89 |
| | | | 应交税费 | 892,631.39 |
| 10 | 盈余公积调整 | 董事会、监事会批准 | 提取盈余公积 | 63,823.63 |
| | | | 盈余公积 | 63,823.63 |

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 2023 年度财务报表的影响

| 合并资产负债表项目 | 2023 年 12 月 31 日调整前金额 | 调整金额 | 2023 年 12 月 31 日调整后金额 |
|-------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
| 货币资金 | 39,876,130.39 | — | 39,876,130.39 |
| 应收账款 | 21,876,549.27 | 3,699,347.75 | 25,575,897.02 |
| 预付款项 | 3,043,026.96 | — | 3,043,026.96 |
| 其他应收款 | 57,698,437.08 | -152,660.38 | 57,545,776.70 |
| 存货 | 179,359,449.44 | 2,997,238.89 | 182,356,688.33 |
| 其他流动资产 | 25,608,995.90 | 419,945.61 | 26,028,941.51 |
| 固定资产 | 390,422,030.33 | 7,378,956.87 | 397,800,987.20 |
| 在建工程 | 101,608,411.70 | — | 101,608,411.70 |
| 使用权资产 | 324,379.91 | — | 324,379.91 |
| 无形资产 | 29,510,837.46 | — | 29,510,837.46 |
| 长期待摊费用 | 2,150,885.88 | 1,396,701.64 | 3,547,587.52 |
| 递延所得税资产 | 9,665,844.87 | 4,793,577.04 | 14,459,421.91 |
| 其他非流动资产 | 1,070,510.60 | 71,418.48 | 1,141,929.08 |
| 短期借款 | 88,091,991.90 | — | 88,091,991.90 |
| 衍生金融负债 | 66,350.00 | — | 66,350.00 |
| 应付账款 | 206,086,145.72 | — | 206,086,145.72 |
| 合同负债 | 27,536,404.69 | 452,341.55 | 27,988,746.24 |
| 应付职工薪酬 | 4,366,205.83 | — | 4,366,205.83 |
| 应交税费 | 12,125,732.63 | 2,931,142.28 | 15,056,874.91 |
| 其他应付款 | 112,299,928.15 | — | 112,299,928.15 |
| 一年内到期的非流动负债 | 12,054,845.47 | — | 12,054,845.47 |



| | | | |
|----------|----------------|----------------|----------------|
| 其他流动负债 | 370,442.86 | — | 370,442.86 |
| 长期借款 | 17,706,749.93 | — | 17,706,749.93 |
| 租赁负债 | 77,582.17 | — | 77,582.17 |
| 预计负债 | — | 9,380,316.40 | 9,380,316.40 |
| 股本 | 110,296,643.00 | — | 110,296,643.00 |
| 资本公积 | 42,002,684.24 | 1,252,550.00 | 43,255,234.24 |
| 其他综合收益 | 1,328,693.19 | 3,065,076.02 | 4,393,769.21 |
| 盈余公积 | 15,583,774.50 | 55,178.62 | 15,638,953.12 |
| 未分配利润 | 212,221,315.51 | 3,467,921.03 | 215,689,236.54 |
| 营业收入 | 701,031,837.87 | -23,684,267.53 | 677,347,570.34 |
| 营业成本 | 549,820,734.47 | -18,821,767.99 | 530,998,966.48 |
| 税金及附加 | 15,204,327.29 | — | 15,204,327.29 |
| 销售费用 | 10,158,772.37 | — | 10,158,772.37 |
| 管理费用 | 40,519,880.10 | — | 40,519,880.10 |
| 研发费用 | 3,768,079.44 | — | 3,768,079.44 |
| 财务费用 | 34,310,944.91 | 1,563,385.44 | 35,874,330.35 |
| 其他收益 | 939,609.78 | — | 939,609.78 |
| 投资收益 | 1,254,802.14 | 1,021,692.79 | 2,276,494.93 |
| 公允价值变动收益 | 179,295.00 | 1,178,250.94 | 1,357,545.94 |
| 信用减值损失 | -18,752,014.43 | -495,393.66 | -19,247,408.09 |
| 资产减值损失 | -252,196.94 | — | -252,196.94 |
| 资产处置收益 | 50,686.20 | — | 50,686.20 |
| 营业外收入 | 222,080.99 | — | 222,080.99 |
| 营业外支出 | 146,426.14 | — | 146,426.14 |
| 所得税费用 | 2,096,910.77 | -5,219,750.23 | -3,122,839.46 |

(二) 上述差错更正事项对金浔股份 2022 年度财务报表的影响

| 合并资产负债表项目 | 2022 年 12 月 31 日调整 前金额 | 调整金额 | 2022 年 12 月 31 日调 整后金额 |
|-----------|---------------------------|--------------|---------------------------|
| 货币资金 | 79,062,417.00 | — | 79,062,417.00 |
| 应收账款 | 35,556,240.35 | 8,779,527.11 | 44,335,767.46 |
| 预付款项 | 4,881,353.10 | — | 4,881,353.10 |
| 其他应收款 | 77,503,682.24 | — | 77,503,682.24 |
| 存货 | 52,680,440.27 | 3,736,472.50 | 56,416,912.77 |



| | | | |
|-------------|----------------|---------------|----------------|
| 其他流动资产 | 12,543,282.71 | — | 12,543,282.71 |
| 长期股权投资 | 252,196.94 | | 252,196.94 |
| 固定资产 | 130,137,778.54 | 895,400.32 | 131,033,178.86 |
| 在建工程 | 203,392,705.12 | — | 203,392,705.12 |
| 使用权资产 | 1,511,173.22 | — | 1,511,173.22 |
| 无形资产 | 4,678,912.00 | — | 4,678,912.00 |
| 长期待摊费用 | 2,700,419.18 | 2,158,219.57 | 4,858,638.75 |
| 递延所得税资产 | 4,964,341.50 | 1,440,569.93 | 6,404,911.43 |
| 其他非流动资产 | 10,122,804.15 | — | 10,122,804.15 |
| 短期借款 | 68,404,193.52 | — | 68,404,193.52 |
| 衍生金融负债 | 245,645.00 | — | 245,645.00 |
| 应付账款 | 121,699,089.42 | 6,447,788.00 | 128,146,877.42 |
| 合同负债 | 33,494,911.32 | — | 33,494,911.32 |
| 应付职工薪酬 | 5,420,399.84 | — | 5,420,399.84 |
| 应交税费 | 10,496,699.52 | 892,631.39 | 11,389,330.91 |
| 其他应付款 | 8,089,789.90 | — | 8,089,789.90 |
| 一年内到期的非流动负债 | 7,749,430.75 | — | 7,749,430.75 |
| 其他流动负债 | 125,327.75 | — | 125,327.75 |
| 长期借款 | 5,903,755.19 | — | 5,903,755.19 |
| 租赁负债 | 529,370.41 | — | 529,370.41 |
| 预计负债 | — | 3,580,502.67 | 3,580,502.67 |
| 递延所得税负债 | — | 3,442,468.90 | 3,442,468.90 |
| 股本 | 110,296,643.00 | — | 110,296,643.00 |
| 资本公积 | 42,632,480.99 | — | 42,632,480.99 |
| 其他综合收益 | 1,331,079.10 | -377,885.86 | 953,193.24 |
| 盈余公积 | 11,531,849.33 | 63,823.63 | 11,595,672.96 |
| 未分配利润 | 192,037,081.28 | 2,960,860.70 | 194,997,941.98 |
| 营业收入 | 621,687,474.75 | 16,988,658.76 | 638,676,133.51 |
| 营业成本 | 465,905,748.14 | 1,040,799.49 | 466,946,547.63 |
| 税金及附加 | 414,410.16 | — | 414,410.16 |
| 销售费用 | 9,497,824.44 | — | 9,497,824.44 |
| 管理费用 | 36,515,369.00 | — | 36,515,369.00 |
| 研发费用 | 3,747,952.79 | — | 3,747,952.79 |



| | | | |
|----------|----------------|----------------|----------------|
| 财务费用 | 4,870,940.19 | 335,260.24 | 5,206,200.43 |
| 其他收益 | 1,649,082.46 | — | 1,649,082.46 |
| 投资收益 | -12,995,531.84 | -13,802,425.29 | -26,797,957.13 |
| 公允价值变动收益 | -393,141.93 | 2,426,317.60 | 2,033,175.67 |
| 信用减值损失 | -2,635,443.79 | 561,793.00 | -2,073,650.79 |
| 资产减值损失 | — | — | — |
| 资产处置收益 | 353,831.29 | — | 353,831.29 |
| 营业外收入 | 3,219,378.50 | — | 3,219,378.50 |
| 营业外支出 | 844,981.78 | — | 844,981.78 |
| 所得税费用 | 10,526,574.94 | -144,750.45 | 10,381,824.49 |

（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 2023 年度报表项目及影响金额列示如下：

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日调整金额 | 调整前 2023 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 | 20,604,525.90 | 862,215,489.79 | 2.39% |
| 负债总计 | 12,763,800.23 | 480,782,379.35 | 2.65% |
| 所有者权益总计 | 7,840,725.67 | 381,433,110.44 | 2.06% |
| 项目 | 2023 年度调整金额 | 调整前 2023 年度财务报表金额 | 调整额占财务报表金额比例 |
| 净利润 | 498,415.32 | 28,648,025.12 | 1.74% |

影响 2022 年度报表项目及影响金额列示如下：

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日调整金额 | 调整前 2022 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 | 17,010,189.43 | 619,987,746.32 | 2.74% |
| 负债总计 | 14,363,390.96 | 262,158,612.62 | 5.48% |
| 所有者权益总计 | 2,646,798.47 | 357,829,133.70 | 0.74% |
| 项目 | 2022 年度调整金额 | 调整前 2022 年度财务报表金额 | 调整额占财务报表金额比例 |
| 净利润 | 4,943,034.79 | 78,561,848.00 | 6.29% |

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。

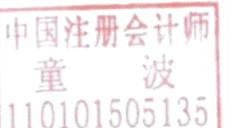


(此页无正文，为云南金得资源股份有限公司容诚专字[2025]215Z0473号
之签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师: 俞国徽 
俞国徽

中国注册会计师: 童波 
童波

中国注册会计师: 丁超 
丁超

2025年4月23日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8811.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025年 03月 05日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



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)

首席合伙人： 刘维

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1001-1至1001-26

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

证书序号： 0022698

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。

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》。

发证机关：北京市财政局

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)业务报告专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，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
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
CPA



- 事项
- 注册会计师执业，必须具备的委托方生... 不得转让、涂改、
 - 注册会计师执业，必须具备的委托方生... 不得转让、涂改、
 - 注册会计师执业，必须具备的委托方生... 不得转让、涂改、
 - 注册会计师执业，必须具备的委托方生... 不得转让、涂改、

NOTES

- When practising, the CPA shall strictly observe the certificate, when necessary.
- This certificate shall not be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs, when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making a public announcement on the newspaper.



姓名
Full name 俞国强

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

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
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

华普天健上海分所
CPA



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:

华普天健上海分所
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

华普天健安徽分所
CPA



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



俞国强 110100320103



俞国强(110100320103) s.v.
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

俞国强(110100320103)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

俞国强(110100320103)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

俞国强(110100320103)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 110100320103

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

发证日期:
Date of Issuance 2016年2月28日



姓名: 曹安 性别: 男 出生日期: 1980/07/17 身份证号: 340102198007170017 执业证书号: 519920807224

容诚会计师事务所(普通合伙) 业务报备专用章



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: 110101505125
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: 2021-05-26
Date of Issuance



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.

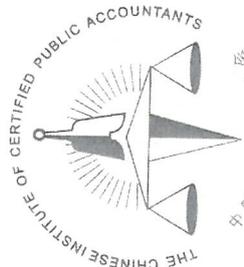


年 月 日
/y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d



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



特殊普通合伙

(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.



丁超 110100320830

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用