

证券代码：870844

证券简称：金浔股份

主办券商：开源证券

云南金浔资源股份有限公司前期会计差错更正公告

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。

一、更正概述

云南金浔资源股份有限公司根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定，经审慎审查，公司对前期财务报表相关项目作了调整并将差错更正事项做出专项说明，公司拟根据更正及追溯调整后的会计信息对 2022 年度至 2023 年度会计报表予以更正。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- ☐ 内控存在瑕疵
- ☐ 财务人员失误

☐ 内控存在重大缺陷

☒ 会计判断存在差异

具体为：1、衍生金融工具收入调整； 2、存货成本调整；3、尾矿库折旧调整；4、公允价值计量应收账款坏账准备冲回；5、固定资产弃置义务调整；6、投资收益调整；7、所得税费用调整；8、外币报表折算差异调整；9、合并调整；10、盈余公积调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合《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《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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次差错更正。

(二) 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

☒ 最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2022 年至 2023 年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	862,215,489.79	20,604,525.90	882,820,015.69	2.39%
负债合计	480,782,379.35	12,763,800.23	493,546,179.58	2.65%
未分配利润	212,221,315.51	3,467,921.03	215,689,236.54	1.63%
归属于母公司所有者 权益合计	381,433,110.44	7,840,725.67	389,273,836.11	2.06%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	381,433,110.44	7,840,725.67	389,273,836.11	2.06%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	7.70%	0.13%	7.83%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	6.90%	0.13%	7.03%	—
营业收入	701,031,837.87	-23,684,267.53	677,347,570.34	-3.38%
净利润	28,648,025.12	498,415.32	29,146,440.44	1.74%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	28,648,025.12	498,415.32	29,146,440.44	1.74%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	25,687,666.81	498,415.32	26,186,082.13	1.94%
少数股东损益	-	-	-	-

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	619,987,746.32	17,010,189.43	636,997,935.75	2.74%
负债合计	262,158,612.62	14,363,390.96	276,522,003.58	5.48%
未分配利润	192,037,081.28	2,960,860.70	194,997,941.98	1.54%
归属于母公司所有者 权益合计	357,829,133.70	2,646,798.47	360,475,932.17	0.74%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	357,829,133.70	2,646,798.47	360,475,932.17	0.74%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	30.60%	-0.45%	30.15%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	24.83%	-0.03%	24.80%	—
营业收入	621,687,474.75	16,988,658.76	638,676,133.51	2.73%
净利润	78,561,848.00	4,943,034.79	83,504,882.79	6.29%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	78,561,848.00	4,943,034.79	83,504,882.79	6.29%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	63,750,101.88	4,943,034.79	68,693,136.67	7.75%
少数股东损益	-	-	-	-

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：☐是 ☒否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：☒是 ☐否

专项鉴证保证程度：√合理保证 □有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则》《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，符合公司实际经营和财务状况。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和公司相关制度的规定，本次调整更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

六、备查文件

- （一）《云南金浔资源股份有限公司第三届董事会第十六次会议决议》；
- （二）《云南金浔资源股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》；
- （三）《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

董事会

2025 年 4 月 23 日