

**西藏江南矿业股份有限公司
前期重大会计差错更正的
专项说明审核报告**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 差错更正表

2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于西藏江南矿业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字(2025)第 011476 号

西藏江南矿业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了西藏江南矿业股份有限公司（以下简称“江南矿业”）2024 年的财务报表并出具了中兴华审字（2025）第 013902 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《西藏江南矿业股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

一、管理层的责任

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》以及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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是江南矿业管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论



我们认为，江南矿业编制的《前期会计差错更正专项说明》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》、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》等相关规定编制，如实反映了江南矿业前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供江南矿业对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 28 日

资产负债表差错更正表

编制单位：西藏江南矿业股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	141,262,786.77	141,262,786.77	-	
交易性金融资产		-	-	
衍生金融资产		-	-	
应收票据		-	-	
应收账款	3,961,976.47	3,961,976.47	-	
应收款项融资		-	-	
预付款项	67,735.85	67,735.85	-	
其他应收款		3,085,000.00	3,085,000.00	1.1.1
存货	8,002,924.66	8,002,924.66	-	
合同资产		-	-	
持有待售资产	37,772,498.32	-	-37,772,498.32	1.1.2
一年内到期的非流动资产		-	-	
其他流动资产	3,526,342.87	3,526,342.87	-	
流动资产合计	194,594,264.94	159,906,766.62	-34,687,498.32	
非流动资产：			-	
债权投资		-	-	
其他债权投资		-	-	
长期应收款		-	-	
长期股权投资		-	-	
其他权益工具投资		-	-	
其他非流动金融资产		-	-	
投资性房地产	111,780,081.53	111,780,081.53	-	
固定资产	59,452,825.42	59,452,825.42	-	
在建工程	130,057,209.47	130,057,209.47	-	
生产性生物资产		-	-	
油气资产		-	-	
使用权资产				
无形资产	106,667,750.25	106,667,750.25	-	
开发支出		-	-	
商誉		-	-	
长期待摊费用	660,000.00	660,000.00	-	
递延所得税资产	2,619,285.38	2,619,285.38	-	
其他非流动资产		37,772,498.32	37,772,498.32	1.1.3
非流动资产合计	411,237,152.05	449,009,650.37	37,772,498.32	
资产总计	605,831,416.99	608,916,416.99	3,085,000.00	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表1-2



合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：西藏江南矿业股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款		-	-	
交易性金融负债		-	-	
衍生金融负债		-	-	
应付票据		-	-	
应付账款	2,476,016.32	2,476,016.32	-	
预收款项	252,513.74	252,513.74	-	
合同负债	6,927,134.73	6,927,134.73	-	
应付职工薪酬	13,073,832.11	13,073,832.11	-	
应交税费	4,355,934.09	4,355,934.09	-	
其他应付款	88,130,649.12	88,130,649.12	-	
持有待售负债		-	-	
一年内到期的非流动负债	7,000,000.00	7,000,000.00	-	
其他流动负债	900,527.52	900,527.52	-	
流动负债合计	123,116,607.63	123,116,607.63	-	
非流动负债：			-	
长期借款	70,647,688.89	70,647,688.89	-	
应付债券		-	-	
租赁负债		-	-	
长期应付款		-	-	
预计负债		-	-	
递延收益	6,943,642.51	2,781,637.44	-4,162,005.07	1.1.4
递延所得税负债			-	
其他非流动负债		-	-	
非流动负债合计	77,591,331.40	73,429,326.33	4,162,005.07	
负债合计	200,707,939.03	196,545,933.96	-4,162,005.07	
股东权益：			-	
股本	205,917,160.00	205,917,160.00	-	
其他权益工具				
资本公积	94,688,053.84	94,688,053.84	-	
减：库存股			-	
其他综合收益				
专项储备	545,322.64	545,322.64		
盈余公积	17,679,591.88	17,679,591.88	-	
未分配利润	86,293,349.60	93,540,354.67	7,247,005.07	1.1.5
股东权益合计	405,123,477.96	412,370,483.03	7,247,005.07	
负债和股东权益总计	605,831,416.99	608,916,416.99	3,085,000.00	

公司法定代表人：

陈文润(代)

主管会计工作的负责人：

黄莉

会计机构负责人：

黄莉

附表1-3

利润表差错更正表

编制单位：西藏江南矿业股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	214,828,523.90	214,828,523.90	-	
其中：营业收入	214,828,523.90	214,828,523.90	-	
二、营业总成本	157,376,378.19	157,376,378.19	-	
其中：营业成本	74,631,946.48	74,631,946.48	-	
税金及附加	11,909,566.46	11,909,566.46	-	
销售费用	1,238,149.12	1,238,149.12	-	
管理费用	70,997,094.55	70,997,094.55	-	
研发费用		0.00	-	
财务费用	-1,400,378.42	-1,400,378.42	-	
加：其他收益	101,832.17	101,832.17	-	
投资收益		-	-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收			-	
益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收				
益				
净敞口套期收益			-	
公允价值变动收益			-	
信用减值损失	276,529.52	276,529.52	-	
资产减值损失			-	
资产处置收益			-	
三、营业利润	57,830,507.40	57,830,507.40	-	
加：营业外收入	79,904.86	79,904.86	-	
减：营业外支出	1,072,080.97	1,072,080.97	-	
四、利润总额	56,838,331.29	56,838,331.29	-	
减：所得税费用	4,622,310.88	4,622,310.88	-	
五、净利润	52,216,020.41	52,216,020.41	-	
(一) 按经营持续性分类：			-	
1、持续经营净利润	52,216,020.41	52,216,020.41	-	
2、终止经营净利润			-	
(二) 按所有权归属分类：			-	
1、少数股东损益			-	
2、归属于母公司股东的净利润	52,216,020.41	52,216,020.41	-	
六、其他综合收益的税后净额			-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-	
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			-	
(二)将重分类进损益的其他综合收益			-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-	
七、综合收益总额	52,216,020.41	52,216,020.41	-	
归属母公司所有者的综合收益总额	52,216,020.41	52,216,020.41	-	
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益	0.26	0.26	-	
(二) 稀释每股收益	0.26	0.26	-	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表差错更正表

编制单位：西藏江南矿业股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	225,582,728.41	225,582,728.41	-	
收到的税费返还	1,021.40	1,021.40	-	
收到其他与经营活动有关的现金	16,128,456.78	16,128,456.78	-	
经营活动现金流入小计	241,712,206.59	241,712,206.59	-	
购买商品、接受劳务支付的现金	48,888,810.83	48,888,810.83	-	
支付给职工以及为职工支付的现金	65,979,336.90	65,979,336.90	-	
支付的各项税费	37,947,683.21	37,947,683.21	-	
支付其他与经营活动有关的现金	4,882,305.75	4,882,305.75	-	
经营活动现金流出小计	157,698,136.69	157,698,136.69	-	
经营活动产生的现金流量净额	84,014,069.90	84,014,069.90	-	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-		
取得投资收益收到的现金		-		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-		
收到其他与投资活动有关的现金		-		
投资活动现金流入小计		-		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	84,638,173.30	84,638,173.30	-	
投资支付的现金		-	-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	
投资活动现金流出小计	84,638,173.30	84,638,173.30	-	
投资活动产生的现金流量净额	-84,638,173.30	-84,638,173.30	-	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	10,000,000.40	10,000,000.40	-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-	
取得借款收到的现金	20,000,000.00	20,000,000.00	-	
收到其他与筹资活动有关的现金			-	
筹资活动现金流入小计	30,000,000.40	30,000,000.40	-	
偿还债务支付的现金	2,400,000.00	2,400,000.00	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,355,029.60	22,355,029.60	-	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利息			-	
支付其他与筹资活动有关的现金	620,591.72	620,591.72	-	
筹资活动现金流出小计	25,375,621.32	25,375,621.32	-	
筹资活动产生的现金流量净额	4,624,379.08	4,624,379.08	-	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	
五、现金及现金等价物净增加额	4,000,275.68	4,000,275.68	-	
加：期初现金及现金等价物余额	113,089,853.44	113,089,853.44	-	
六、期末现金及现金等价物余额	117,090,129.12	117,090,129.12	-	

公司法定代表人

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

西藏江南矿业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)(以下简称“公司”或“本公司”)于 2024 年发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。:

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现, 公司编制的 2023 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司 2025 年 4 月 28 日董事会决议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

1、2023 年度更正的主要事项如下:

(1) 罗布莎 VII 矿群 59#矿体露天采坑进行了地质环境治理工程和土地复垦扶持资金-递延收益

根据《山南市人民政府办公室关于解决矿山地质环境保护与土地复垦项目扶持资金的批复》山政办复【2019】36 号、中共贡嘎县委员会常委会会议纪要(九届第 55 期)、中共曲松县委常委会议纪要(9 届第 67 号), 公司应收到关于“罗布莎 VII 矿群 59#矿体露天采坑进行了地质环境治理工程和土地复垦”项目扶持资金共 10,635,000.00 元, 截至 2023 年 12 月 31 日共收到扶持资金 7,550,000.00 元, 应收扶持资金 3,085,000.00 元, 调整增加应收扶持资金 3,085,000.00 元。

根据“罗布莎 VII 矿群 59#矿体露天采坑进行了地质环境治理工程和土地复垦”工程竣工决算审核报告(大信渝专审字【2021】第 00896 号), 审定项目投资总额 40,397,164.00 元, 项目扶持资金 10,635,000.00 元应全部结转。调整减少递延收益 4,162,005.07 元。

(2) 股权转让-其他非流动资产:

根据西藏自治区人民政府《关于整合重组西藏盛源矿业集团有限公司的批复》(藏政函

(2017)392 号)文件要求, 公司将持有的西藏盛源矿业集团有限公司(以下简称“盛源矿业”)30% 股权转让给西藏聚源地矿开发有限公司, 并于 2018 年 4 月 11 日办理完成工商变更登记。

上述依据西藏自治区人民政府(藏政函(2017)392 号)文件的股权转让事宜, 公司与西藏聚源地矿开发有限公司就股权转让价款未达成一致意见; 直至 2024 年, 公司报市经信局(国资委)《关于确认盛源矿业股权转让价款的请示》: 与西藏聚源地矿开发有限公司就股权转让价款达成一致意见。调整减少持有待售资产 37,772,498.32 元, 调整增加其他非流动资产 37,772,498.32 元。

2、2023 年度受影响的报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2023-12-31 /2023 年度)	说明
其他应收款	0.00	3,085,000.00	3,085,000.00	1.1.1 详见二、(1)
持有待售资产	37,772,498.32	0.00	-37,772,498.32	1.1.2 详见二、(2)
其他非流动资产	0.00	37,772,498.32	37,772,498.32	1.1.3 详见二、(2)
递延收益	6,943,642.51	2,781,637.44	-4,162,005.07	1.1.4 详见二、(1)
未分配利润	86,293,349.60	93,540,354.67	7,247,005.07	1.1.5

说明 1.1.5: 公司关于罗布莎 VII 矿群 59#矿体露天采坑进行了地质环境治理工程和土地复垦项目于 2021 年已完成竣工结算, 递延收益中相关扶持资金 7,247,005.07 元应结转成本。

