

白银有色集团股份有限公司
前期会计差错更正的
专项说明审核报告



北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING CHENGYU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 12 楼

邮编：100073

电话：(010) 63357658

传真：(010) 63357658

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送审核报告附件

1. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 北京澄宇会计师事务所（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

关于白银有色集团股份有限公司 前期会计差错更正的 专项说明审核报告

澄宇报字（2025）第 0013 号

白银有色集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的白银有色集团股份有限公司（以下简称“白银有色”）编制的《白银有色集团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、完整的审核证据是白银有色管理层的责任。

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前期会计差错更正专项说明发表审核意见。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，以对前期会计差错更正专项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，白银有色编制的《前期会计差错更正专项说明》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，如实反映了白银有色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白银有色向上海证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，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。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十八日

白银有色集团股份有限公司
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）

白银有色集团股份有限公司（以下简称“公司”）下属全资子公司上海红鹭国际贸易有限公司（以下简称“上海红鹭”）于 2024 年发现以下前期会计差错，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

上海红鹭 2018 年预付三家供应商货款 400,000,000.00 元，供应商提供部分货物后，未再供货，年末上海红鹭三家供应商预付账款余额为 317,597,949.43 元，2023 年收回资产价值 192,025,607.81 元，其中：现金 22,179,905.50 元、非货币性资产价值为 169,845,702.31 元。上海红鹭在未能收到货物的情况下，未将预付账款转为其他应收款并按公司的坏账政策计提坏账准备。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情况，经本公司 2025 年 4 月 28 日第五届董事会第二十二次会议批准，对前期会计差错进行追溯调整。

二、前期会计差错更正的财务影响

2018 年账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

应收款项账龄	提取比例（%）
1 年以下（含 1 年）	0
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	30
3-4 年（含 4 年）	50
4-5 年（含 5 年）	70
5 年以上	100

2019 年至 2023 年的预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

公司按照上述坏账政策计提坏账准备，采用追溯重述法进行更正，对 2019-2023 年财务报表相关项目进行了追溯重述，财务报表影响项目及金额如下（金额单位：元）：

1、对 2019 年度合并财务报表的影响

（1）对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	1,376,846,568.82	-317,597,949.43	1,059,248,619.39
其他应收款	478,947,907.51	285,838,154.49	764,786,062.00
流动资产合计	21,839,122,617.68	-31,759,794.94	21,807,362,822.74
递延所得税资产	625,592,736.95	7,939,948.74	633,532,685.69
非流动资产合计	26,711,264,010.02	7,939,948.74	26,719,203,958.76
资产总额	48,550,386,627.70	-23,819,846.20	48,526,566,781.50
未分配利润	2,590,289,268.04	-23,819,846.20	2,566,469,421.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	14,065,491,592.54	-23,819,846.20	14,041,671,746.34
所有者权益（或股东权益）合计	16,607,561,660.82	-23,819,846.20	16,583,741,814.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计	48,550,386,627.70	-23,819,846.20	48,526,566,781.50

（2）对 2019 年度合并利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”填列）	-73,386,405.37	-31,759,794.94	-105,146,200.31

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
三、营业利润	383,958,438.76	-31,759,794.94	352,198,643.82
四、利润总额	369,018,959.25	-31,759,794.94	337,259,164.31
所得税	119,724,206.07	-7,939,948.74	111,784,257.33
四、净利润	249,294,753.18	-23,819,846.20	225,474,906.98
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润	249,294,753.18	-23,819,846.20	225,474,906.98
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于上市公司股东的净利润	58,043,486.30	-23,819,846.20	34,223,640.10
七、综合收益总额	3,965,640,750.95	-23,819,846.20	3,941,820,904.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	3,462,559,418.21	-23,819,846.20	3,438,739,572.01
（一）基本每股收益(元/股)	0.008	-0.003	0.005
（二）稀释每股收益(元/股)	0.008	-0.003	0.005

2、对 2020 年度合并财务报表的影响

（1）对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	1,577,170,795.00	-317,597,949.43	1,259,572,845.57
其他应收款	463,684,620.76	222,318,564.60	686,003,185.36
流动资产合计	22,615,469,025.35	-95,279,384.83	22,520,189,640.52
递延所得税资产	576,662,146.46	23,819,846.21	600,481,992.67
非流动资产合计	23,885,405,168.19	23,819,846.21	23,909,225,014.40
资产总额	46,500,874,193.54	-71,459,538.62	46,429,414,654.92
未分配利润	4,815,155,571.85	-71,459,538.62	4,743,696,033.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	15,255,744,522.56	-71,459,538.62	15,184,284,983.94
所有者权益（或股东权益）合计	17,749,042,138.22	-71,459,538.62	17,677,582,599.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计	46,500,874,193.54	-71,459,538.62	46,429,414,654.92

(2) 对 2020 年度合并利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”填列）	-58,862,426.03	-63,519,589.89	-122,382,015.92
营业利润	563,067,475.02	-63,519,589.89	499,547,885.13
利润总额	541,161,397.84	-63,519,589.89	477,641,807.95
所得税	346,969,297.51	-15,879,897.47	331,089,400.04
净利润	194,192,100.33	-47,639,692.42	146,552,407.91
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润	194,192,100.33	-47,639,692.42	146,552,407.91
（二）按所有权归属分类			
归属于上市公司股东的净利润	72,966,530.06	-47,639,692.42	25,326,837.64
七、综合收益总额	1,272,136,078.18	-47,639,692.42	1,224,496,385.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	1,208,582,365.49	-47,639,692.42	1,160,942,673.07
（一）基本每股收益（元/股）	0.010	-0.006	0.004
（二）稀释每股收益（元/股）	0.010	-0.006	0.004

3、对 2021 年度合并财务报表的影响

(1) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	2,624,908,846.94	-317,597,949.43	2,307,310,897.51
其他应收款	472,417,877.91	158,798,974.71	631,216,852.62
流动资产合计	25,154,573,705.20	-158,798,974.72	24,995,774,730.48
递延所得税资产	496,072,870.68	39,699,743.68	535,772,614.36
非流动资产合计	20,495,034,472.14	39,699,743.68	20,534,734,215.82
资产总额	45,649,608,177.34	-119,099,231.04	45,530,508,946.30

未分配利润	4,918,025,004.18	-119,099,231.04	4,798,925,773.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	14,232,367,296.77	-119,099,231.04	14,113,268,065.73
所有者权益（或股东权益）合计	16,784,958,708.54	-119,099,231.04	16,665,859,477.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计	45,649,608,177.34	-119,099,231.04	45,530,508,946.30

(2) 对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”填列）	-41,158,572.80	-63,519,589.89	-104,678,162.69
营业利润	1,141,491,461.61	-63,519,589.89	1,077,971,871.72
利润总额	1,127,282,187.15	-63,519,589.89	1,063,762,597.26
所得税	659,156,046.46	-15,879,897.47	643,276,148.99
净利润	468,126,140.69	-47,639,692.42	420,486,448.27
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润	468,126,140.69	-47,639,692.42	420,486,448.27
（二）按所有权归属分类			
归属于上市公司股东的净利润	81,740,501.90	-47,639,692.42	34,100,809.48
七、综合收益总额	-282,907,486.78	-47,639,692.42	-330,547,179.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-662,452,361.83	-47,639,692.42	-710,092,054.25
（一）基本每股收益（元/股）	0.011	-0.006	0.005
（二）稀释每股收益（元/股）	0.011	-0.006	0.005

4、对 2022 年度合并财务报表的影响

(1) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	1,724,606,542.11	-317,597,949.43	1,407,008,592.68
其他应收款	429,784,418.65	158,798,974.71	588,583,393.36
流动资产合计	26,284,812,354.16	-158,798,974.72	26,126,013,379.44

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	639,267,822.52	39,699,743.68	678,967,566.20
非流动资产合计	20,378,497,240.49	39,699,743.68	20,418,196,984.17
资产总额	46,663,309,594.65	-119,099,231.04	46,544,210,363.61
未分配利润	5,513,999,493.37	-119,099,231.04	5,394,900,262.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	15,200,284,053.02	-119,099,231.04	15,081,184,821.98
所有者权益（或股东权益）合计	17,843,100,053.41	-119,099,231.04	17,724,000,822.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计	46,663,309,594.65	-119,099,231.04	46,544,210,363.61

5、对 2023 年度合并财务报表的影响

(1) 对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	1,197,814,103.46	-125,572,341.62	1,072,241,761.84
其他应收款	441,119,239.35		441,119,239.35
流动资产合计	27,240,362,305.02	-125,572,341.62	27,114,789,963.40
递延所得税资产	680,685,833.82	31,393,085.40	712,078,919.22
非流动资产合计	20,729,161,988.16	31,393,085.40	20,760,555,073.56
资产总额	47,969,524,293.18	-94,179,256.22	47,875,345,036.96
未分配利润	5,586,697,206.74	-94,179,256.22	5,492,517,950.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	14,935,358,263.82	-94,179,256.22	14,841,179,007.60
所有者权益（或股东权益）合计	17,603,134,022.42	-94,179,256.22	17,508,954,766.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计	47,969,524,293.18	-94,179,256.22	47,875,345,036.96

(2) 对 2023 年度合并利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”填列）	-43,767,163.70	33,226,633.10	-10,540,530.60
营业利润	1,349,984,903.98	33,226,633.10	1,383,211,537.08

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
利润总额	1,263,742,902.97	33,226,633.10	1,296,969,536.07
所得税	596,614,075.14	8,306,658.28	604,920,733.42
净利润	667,128,827.83	24,919,974.82	692,048,802.65
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润	667,128,827.83	24,919,974.82	692,048,802.65
(二) 按所有权归属分类			
归属于上市公司股东的净利润	83,064,391.59	24,919,974.82	107,984,366.41
七、综合收益总额	305,009,508.51	24,919,974.82	329,929,483.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-288,695,413.17	24,919,974.82	-263,775,438.35
(一) 基本每股收益(元/股)	0.011	0.003	0.014
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.011	0.003	0.014



白银有色集团股份有限公司

2025年4月28日





营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110304MA020EEQ99



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 北京澄源会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 吴朝晖

出资额 520 万元

成立日期 2021 年 02 月 18 日

主要经营场所 北京市石景山区八大处路 49 号院 4 号楼
3 层 367

经营范围 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）一般项目：税务服务；企业管理；社会经济咨询服务；信息技术咨询服务；财务咨询；咨询策划服务；会议及展览服务。（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）（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 01 月 06 日



会计师事务所

执业证书

名称：北京澄宇会计师事务所（普通合伙）（特殊普通合伙）

首席合伙人：吴朝晖

主任会计师：

经营场所：北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000169

批准执业文号：京财会许可[2021]0151号

批准执业日期：2021年8月13日



证书序号：0020230

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》。



中华人民共和国财政部制

姓名: 谢维
Full name: 谢维
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1963-10-30
Date of birth: 1963-10-30
工作单位: 中磊会计师事务所有限责任公司
Working unit: 中磊会计师事务所有限责任公司
身份证号: 110110631030055
Identity card No: 110110631030055




名字: 谢维
日期: 2021 年

证书编号:
No. of Certificate

110000270475

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

一九九五 年 七月 廿七

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



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 12 月 26 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 12 月 26 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

	姓 名	蔡军
	Full name	
	性 别	男
	Sex	
	出 生 日 期	1967-09-01
	Date of birth	
工 作 单 位	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
Working unit		
身 份 证 号 码	130324196709010614	
Identity card No.		

证书编号: No. of Certificate 110000105054 批准注册协会: 北京注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 2016 年 09 月 13 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.  年检二维码 (3).png
---	--	---

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   转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2023-12月12日 /y /m /d	
同意调入 Agree the holder to be transferred to 事务所 CPAs  转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2023-12月12日 /y /m /d	