

关于上海创兴资源开发股份有限公司会计差错
更正专项说明的鉴证报告

政远专字（2025）第 0079 号



目 录

关于上海创兴资源开发股份有限公司会计差错
更正专项说明的鉴证报告
上海创兴资源开发股份有限公司会计差错更正
专项说明

关于上海创兴资源开发股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告

政远专字（2025）第 0079 号

上海创兴资源开发股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海创兴资源开发股份有限公司(以下简称创兴资源公司)管理层编制的《上海创兴资源开发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。该专项说明中所述创兴资源公司会计差错更正事项，涉及 2021 年至 2024 年度合并财务报表，由于更正前的 2025 年半年度合并及公司财务报表未经审计，我们仅对 2021 年至 2024 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》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，是创兴资源公司管理层的责任。

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、鉴证结论

我们认为，创兴资源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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，对 2021 年至 2024 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

本鉴证报告仅供创兴资源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。

北京政远会计师事务所
(普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 11 月 24 日

上海创兴资源开发股份有限公司会计差错更正专项说明

上海创兴资源开发股份有限公司（以下简称创兴资源公司）于 2025 年 11 月 24 日召开第九届董事会第 26 次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，并根据《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》等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，并对公司 2021 年至 2024 年年度报告的相关数据进行追溯调整。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

2025 年 11 月 24 日，公司收到中国证券监督管理委员会上海监管局下发的行政监管措施决定书〔2025〕230 号（以下简称“决定书”），根据决定书所认定的情况，公司于 2022-2024 年部分项目的收入、成本确认存在跨期问题。

公司对财务报告数据进行了严格核查，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》的有关规定和要求，结合核查情况，并基于审慎性原则，对上述问题产生的前期会计差错进行追溯调整。

二、更正事项对 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

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	358,513,292.41	69,318,297.44	427,831,589.85
合同资产	541,182,898.22	6,710,019.76	547,892,917.98
流动资产合计	1,054,063,369.96	76,028,317.20	1,130,091,687.16
资产总计	1,278,089,067.15	77,066,338.58	1,355,155,405.73
应付账款	558,284,956.49	66,721,172.32	625,006,128.81
应交税费	52,006,680.40	1,848,217.12	53,854,897.52
其他流动负债	74,692,050.47	6,066,361.90	80,758,412.37

流动负债合计	925,302,307.49	74,635,751.34	999,938,058.83
负债合计	926,686,622.50	74,635,751.34	1,001,322,373.84
未分配利润	-303,187,048.44	2,430,587.24	-300,756,461.20
归属于母公司股东权益合计	313,113,451.06	2,430,587.24	315,544,038.30
股东权益合计	351,402,444.65	2,430,587.24	353,833,031.89
负债和股东权益总计	1,278,089,067.15	77,066,338.58	1,355,155,405.73

2. 对 2021 年度合并利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	690,380,686.61	55,519,997.01	745,900,683.62
营业收入	690,380,686.61	55,519,997.01	745,900,683.62
营业总成本	645,597,211.46	48,403,591.48	694,000,802.94
营业成本	608,652,193.84	48,403,591.48	657,055,785.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,518,178.51	-3,272,631.55	-5,790,810.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,646,029.21	0.00	-5,646,029.21
营业利润	35,527,570.79	3,843,773.98	39,371,344.77
利润总额	37,120,899.91	3,843,773.98	40,964,673.89
所得税费用	14,115,716.36	960,943.49	15,076,659.85
净利润	23,005,183.55	2,882,830.49	25,888,014.04

三、更正事项对 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

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额

应收账款	223,314,928.99	65,812,320.81	289,127,249.80
合同资产	264,299,785.95	10,061,271.76	274,361,057.71
流动资产合计	537,146,064.49	75,873,592.57	613,019,657.06
资产总计	726,761,033.05	77,478,662.12	804,239,695.17
应付账款	299,697,197.94	69,535,218.19	369,232,416.13
应交税费	2,347,851.22	1,698,623.26	4,046,474.48
其他流动负债	54,841,108.45	5,964,159.54	60,805,267.99
流动负债合计	408,303,257.67	77,198,000.99	485,501,258.66
负债合计	408,303,257.67	77,198,000.99	485,501,258.66
未分配利润	-296,962,296.56	280,661.13	-296,681,635.43
归属于母公司股东权益合计	318,457,775.38	280,661.13	318,738,436.51
股东权益合计	318,457,775.38	280,661.13	318,738,436.51
负债和股东权益总计	726,761,033.05	77,478,662.12	804,239,695.17

2. 对 2022 年度合并利润表的影响

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	263,654,573.63	2,215,670.43	265,870,244.06
营业收入	263,654,573.63	2,215,670.43	265,870,244.06
营业总成本	251,374,674.55	2,814,045.87	254,188,720.42
营业成本	231,732,062.55	2,814,045.87	234,546,108.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,345,879.91	-2,268,192.70	-10,614,072.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-532,339.86	0.00	-532,339.86
营业利润	7,092,144.14	-2,866,568.14	4,225,576.00

利润总额	6,806,379.61	-2,866,568.14	3,939,811.47
所得税费用	2,211,413.18	-716,642.03	1,494,771.15
净利润	4,594,966.43	-2,149,926.11	2,445,040.32

四、更正事项对 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

项目	2023 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	478,205,460.83	46,251,322.25	524,456,783.08
合同资产	38,495,326.63	6,694,181.64	45,189,508.27
流动资产合计	531,566,641.05	52,945,503.89	584,512,144.94
资产总计	721,267,115.37	54,820,050.46	776,087,165.83
应付账款	273,840,449.41	55,152,261.31	328,992,710.72
应交税费	1,694,630.99	1,803,620.02	3,498,251.01
其他流动负债	61,673,647.37	4,978,821.09	66,652,468.46
流动负债合计	423,341,653.13	61,934,702.42	485,276,355.55
负债合计	424,470,879.37	61,934,702.42	486,405,581.79
未分配利润	-318,097,483.31	-7,114,651.96	-325,212,135.27
归属于母公司股东权益合计	296,796,236.00	-7,114,651.96	289,681,584.04
股东权益合计	296,796,236.00	-7,114,651.96	289,681,584.04
负债和股东权益总计	721,267,115.37	54,820,050.46	776,087,165.83

2. 对 2023 年度合并利润表的影响

项目	2023 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	130,309,402.01	-13,962,969.83	116,346,432.18

营业收入	130,309,402.01	-13,962,969.83	116,346,432.18
营业总成本	129,998,265.37	-14,382,956.88	115,615,308.49
营业成本	109,629,945.86	-14,382,956.88	95,246,988.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,341,393.00	-7,627,455.06	-20,968,848.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,086,793.70	-352,325.34	-2,439,119.04
营业利润	-18,204,738.78	-7,559,793.35	-25,764,532.13
利润总额	-19,000,630.21	-7,559,793.35	-26,560,423.56
所得税费用	2,134,556.54	-164,480.26	1,970,076.28
净利润	-21,135,186.75	-7,395,313.09	-28,530,499.84

五、更正事项对 2024 年度合并财务报表的影响

1. 对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2024 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	365,836,596.48	-7,533,620.82	358,302,975.66
合同资产	3,861,598.62	512,546.08	4,374,144.70
流动资产合计	379,797,645.45	-7,021,074.74	372,776,570.71
资产总计	572,427,808.91	-7,021,074.74	565,406,734.17
应付账款	315,973,691.13	0.00	315,973,691.13
应交税费	1,191,777.00	0.00	1,191,777.00
其他流动负债	65,737,585.82	-209,582.97	65,528,002.85
流动负债合计	468,523,360.99	-209,582.97	468,313,778.02
负债合计	468,863,577.77	-209,582.97	468,653,994.80
未分配利润	-511,482,395.75	-6,811,491.77	-518,293,887.52
归属于母公司股东权益合计	103,564,231.14	-6,811,491.77	96,752,739.37

股东权益合计	103,564,231.14	-6,811,491.77	96,752,739.37
负债和股东权益总计	572,427,808.91	-7,021,074.74	565,406,734.17

2. 对 2024 年度合并利润表的影响

项目	2024 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	84,012,991.91	-62,366,741.37	21,646,250.54
营业收入	84,012,991.91	-62,366,741.37	21,646,250.54
营业总成本	98,228,806.27	-55,152,261.31	43,076,544.96
营业成本	61,908,696.18	-55,152,261.31	6,756,434.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-161,895,090.61	9,052,395.12	-152,842,695.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-13,174,709.45	-1,463,828.32	-14,638,537.77
营业利润	-186,489,686.15	374,086.74	-186,115,599.41
利润总额	-186,877,149.92	374,086.74	-186,503,063.18
所得税费用	6,507,762.52	70,926.55	6,578,689.07
净利润	-193,384,912.44	303,160.19	-193,081,752.25

六、更正事项的批准情况

本次财务报表的更正议案已经于 2025 年 11 月 24 日本公司第九届董事会第 26 次会议审议通过。

上海创兴资源开发股份有限公司

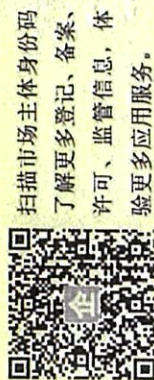
2025 年 11 月 24 日



营业执照

统一社会信用代码

911101010717436453



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。

(副本)(1-1)

名称 北京政远会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 吴琴洁

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；破产清算服务；企业管理；企业总部管理；薪酬管理服务；工程造价咨询业务。（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）
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。）

出资额 300 万元

成立日期 2013 年 06 月 07 日

主要经营场所 北京市石景山区新融中街1号院5号楼9层



登记机关

2025 年 11 月 20 日



会计师事务所 执业证书



名称：北京政远会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：吴琴洁
主任会计师：
经营场所：北京市东城区藏经馆胡同17号1幢1132室
组织形式：普通合伙
执业证书编号：11010184
批准执业文号：京财会许可[2013]0029号
批准执业日期：2013年05月27日

证书序号：0017339

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

您当前位置: 首页 > 从事证券服务业务会计师事务所备案名录

从事证券服务业务会计师事务所备案名录

行政区划

北京市

执业证书编号

11010184

事务所名称

北京政远会计师事务所(普通)

事务所状态

正常执业

注册会计师数量(人)

至

组织形式

普通合伙

查询

行政区划	执业证书编号	事务所名称	事务所状态	组织形式	注册资本 (万元)	主任会计师/首席合伙人	批准执业文号
北京市	11010184	北京政远会计师事务所 (普通合伙)	正常	普通合伙	吴琴洁	京财会许可[20	
注册会计师/首席合伙人	批准执业文号	批准执业日期	分所数量	分所信息	注册会计师数量	经营场所	处罚信息
吴洁	京财会许可[2013]0029号	2013-05-27	0	6	北京市东城区藏经馆胡同17号1幢1132室		



姓名: 吴琴洁
性别: 女
出生日期: 1972-02-27
工作单位: 北京中恒会计师事务所有限责任公司
身份证号: 132322720227284
身份证号码: 132322720227284



姓名: 吴琴洁
证书编号: 110000512039



吴琴洁

证书编号: 110000512039
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004-06-20
Date of Issuance



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书合格
This certificate is valid



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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、本证书不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，并办理补办手续。

NOTES

1. When practising, 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.

33392048 徐江 李小姐



姓 名 杨钢
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1990-04-04
Date of birth
工 作 单 位 云南青汇会计师事务所（普
Working unit 通合伙）
身 份 证 号 码 530103199004040026
Identity card No.



扫描全能王 创建

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.



证书编号: 530102460001
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 10 月 15 日
Date of Issuance

杨钢 530102460001

年 月 日
/y /m /d

扫描全能王 创建

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.



杨钢 530102460001

年 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d



扫描全能王 创建

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

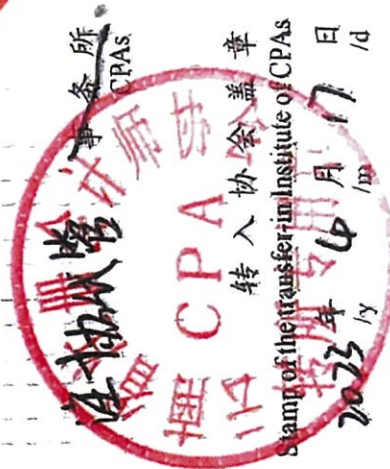
Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

扫描全能王 创建

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年10月31日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年11月30日
/y /m /d

14

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

2024年10月15日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年10月15日
/y /m /d



15



扫描全能王 创建