

云南金得资源股份有限公司

2022 年度、2023 年度和 2024 年度前期差错更正事项说明的鉴证报告



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码:100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

关于云南金浔资源股份有限公司 2022年度、2023年度和2024年度前期差错更正事项说明的鉴证报告

毕马威华振专字第 2602205 号

云南金浔资源股份有限公司董事会:

我们接受委托,对后附的《云南金浔资源股份有限公司2022年度、2023年度和2024年度前期差错更正事项说明》(以下简称“更正说明”)执行了合理保证的鉴证业务。

一、董事会对更正说明的责任

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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定编制更正说明是云南金浔资源股份有限公司董事会的责任,这种责任包括设计、执行和维护与更正说明编制相关的内部控制,以及保证更正说明内容的真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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更正说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该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,以对更正说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了基础。



关于云南金得资源股份有限公司

2022 年度、2023 年度和 2024 年度前期差错更正事项说明的鉴证报告 (续)

毕马威华振专字第 2602205 号

三、鉴证意见

我们认为，云南金得资源股份有限公司更正说明在所有重大方面按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定编制，在所有重大方面如实反映了 2022 年度、2023 年度和 2024 年度前期差错更正情况。

四、使用目的

本报告仅供云南金得资源股份有限公司为披露 2022 年度、2023 年度和 2024 年度前期差错更正情况之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

(总所盖章)



姜慧(项目合伙人)

(签名并盖章)

姜慧



中国北京

朱明

(签名并盖章)

朱明



2026 年 3 月 31 日

云南金得资源股份有限公司

2022 年度、2023 年度和 2024 年度前期差错更正事项说明

根据全国中小企业股份转让系统有限公司的相关要求，云南金得资源股份有限公司及子公司（以下简称“本集团”）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》、中国证券监督管理委员会发布的《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》及全国中小企业股份转让系统有限公司的相关规定，现将 2022 年度、2023 年度和 2024 年度前期差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期差错事项及更正情况

本集团本年度发现，本集团未将预期超过一年收回的赞比亚政府增值税退税款确认其他非流动资产，本集团对 2022 年度、2023 年度和 2024 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述：

项目	2024 年	2023 年	2022 年
其他应收款	(31,270,991.34)	(44,007,979.90)	(36,017,829.34)
其他非流动资产	31,270,991.34	44,007,979.90	36,017,829.34

二、上述前期差错更正事项对 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日和 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

1.2024 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产			
流动资产：			
货币资金	128,901,064.22	-	128,901,064.22
应收账款	36,781,021.71	-	36,781,021.71
预付款项	14,748,486.04	-	14,748,486.04
其他应收款	75,802,812.49	(31,270,991.34)	44,531,821.15
存货	432,129,007.68	-	432,129,007.68
其他流动资产	22,273,498.33	-	22,273,498.33
流动资产合计	710,635,890.47	(31,270,991.34)	679,364,899.13
非流动资产：			
长期股权投资	-	-	-
固定资产	496,126,736.39	-	496,126,736.39
在建工程	119,142,778.69	-	119,142,778.69
使用权资产	85,123.31	-	85,123.31
无形资产	29,614,824.07	-	29,614,824.07
长期待摊费用	2,244,758.40	-	2,244,758.40
递延所得税资产	11,041,363.65	-	11,041,363.65
其他非流动资产	4,925,147.27	31,270,991.34	36,196,138.61
非流动资产合计	663,180,731.78	31,270,991.34	694,451,723.12
资产总计	1,373,816,622.25	-	1,373,816,622.25

2.2023 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产			
流动资产：			
货币资金	39,876,130.39	-	39,876,130.39
应收账款	25,575,897.02	-	25,575,897.02
预付款项	3,043,026.96	-	3,043,026.96
其他应收款	57,545,776.70	(44,007,979.90)	13,537,796.80
存货	182,356,688.33	-	182,356,688.33
其他流动资产	26,028,941.51	-	26,028,941.51
流动资产合计	334,426,460.91	(44,007,979.90)	290,418,481.01
非流动资产：			
长期股权投资	-	-	-
固定资产	397,800,987.20	-	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	3,547,587.52	-	3,547,587.52
递延所得税资产	14,459,421.91	-	14,459,421.91
其他非流动资产	1,141,929.08	44,007,979.90	45,149,908.98
非流动资产合计	548,393,554.78	44,007,979.90	592,401,534.68
资产总计	882,820,015.69	-	882,820,015.69

3.2022 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产			
流动资产：			
货币资金	79,062,417.00	-	79,062,417.00
应收账款	44,335,767.46	-	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	(36,017,829.34)	41,485,852.90
存货	56,416,912.77	-	56,416,912.77
其他流动资产	12,543,282.71	-	12,543,282.71
流动资产合计	274,743,415.28	(36,017,829.34)	238,725,585.94
非流动资产：			
长期股权投资	252,196.94	-	252,196.94
固定资产	131,033,178.86	-	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	4,858,638.75	-	4,858,638.75
递延所得税资产	6,404,911.43	-	6,404,911.43
其他非流动资产	10,122,804.15	36,017,829.34	46,140,633.49
非流动资产合计	362,254,520.47	36,017,829.34	398,272,349.81
资产总计	636,997,935.75	-	636,997,935.75

三、上述前期差错更正事项对 2022 年、2023 年和 2024 年合并净利润不存在影响

四、相关审核和审批手续

2026 年 3 月 31 日，公司第四届董事会第一次会议审议通过上述更正事项说明。