

证券代码：870844

证券简称：金浔资源

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 2024 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，产生差错的原因为：

- 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：对其他应收款中超过 1 年以上的部分重分类至其他非流动资产。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

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。

不存在对挂牌公司股权激励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 2024 年度财务

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	2024年12月31日和2024年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	75,802,812.49	-31,270,991.34	44,531,821.15	-41.25%
流动资产合计	710,635,890.47	-31,270,991.34	679,364,899.13	-4.40%
其他非流动资产	4,925,147.27	31,270,991.34	36,196,138.61	634.93%
非流动资产合计	663,180,731.78	31,270,991.34	694,451,723.12	4.72%
资产总计	1,373,816,622.25	-	1,373,816,622.25	-
负债合计	838,833,019.54	-	838,833,019.54	-
未分配利润	350,864,824.15	-	350,864,824.15	-
归属于母公司所有者 权益合计	534,983,602.71	-	534,983,602.71	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	534,983,602.71	-	534,983,602.71	-
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	42.71%	-	42.71%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	43.20%	-	43.20%	-
营业收入	1,771,151,368.72	-	1,771,151,368.72	-
净利润	202,439,010.42	-	202,439,010.42	-
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	202,439,010.42	-	202,439,010.42	-
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	202,439,010.42	-	202,439,010.42	-
少数股东损益	-	-	-	-

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
其他应收款	57,545,776.70	-44,007,979.90	13,537,796.80	-76.47%
流动资产合计	334,426,460.91	-44,007,979.90	290,418,481.01	-13.16%
其他非流动资产	1,141,929.08	44,007,979.90	45,149,908.98	3,853.83%
非流动资产合计	548,393,554.78	44,007,979.90	592,401,534.68	8.02%
资产总计	882,820,015.69	-	882,820,015.69	-
负债合计	493,546,179.58	-	493,546,179.58	-
未分配利润	215,689,236.54	-	215,689,236.54	-
归属于母公司所有者 权益合计	389,273,836.11	-	389,273,836.11	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	389,273,836.11	-	389,273,836.11	-
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	7.83%	-	7.83%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	7.03%	-	7.03%	-
营业收入	677,347,570.34	-	677,347,570.34	-
净利润	29,146,440.44	-	29,146,440.44	-
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	29,146,440.44	-	29,146,440.44	-
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	26,186,082.13	-	26,186,082.13	-
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
其他应收款	77,503,682.24	-36,017,829.34	41,485,852.9	-46.47%

流动资产合计	274,743,415.28	-36,017,829.34	238,725,585.94	-13.11%
其他非流动资产	10,122,804.15	36,017,829.34	46,140,633.49	355.81%
非流动资产合计	362,254,520.47	36,017,829.34	398,272,349.81	9.94%
资产总计	636,997,935.75	-	636,997,935.75	-
负债合计	276,522,003.58	-	276,522,003.58	-
未分配利润	194,997,941.98	-	194,997,941.98	-
归属于母公司所有者 权益合计	360,475,932.17	-	360,475,932.17	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	360,475,932.17	-	360,475,932.17	-
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	30.15%	-	30.15%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	24.80%	-	24.80%	-
营业收入	638,676,133.51	-	638,676,133.51	-
净利润	83,504,882.79	-	83,504,882.79	-
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	83,504,882.79	-	83,504,882.79	-
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	68,693,136.67	-	68,693,136.67	-
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：毕马威华振会计师事务所（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： 毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

审计委员会认为：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，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，审计委员会同意公司本次会计差错更正。

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四届董事会第一次会议决议》；
- （二）《云南金浔资源股份有限公司第三届董事会审计委员会第六次会议决议》；
- （三）《关于云南金浔资源股份有限公司 2022、2023、2024 年度会计差错更正的专项说明》（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

2026 年 3 月 31 日