

关于盛屯矿业集团股份有限公司  
2021、2022 年度财务报表前期差错更正的  
专项说明

索引	页码
专项说明	1-5



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 关于盛屯矿业集团股份有限公司 2021、2022年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2024CDAA4F0052

盛屯矿业集团股份有限公司

### 盛屯矿业集团股份有限公司董事会：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了盛屯矿业集团股份有限公司（以下简称盛屯矿业）2021年度、2022年度财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表、2021年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2022年4月26日、2023年4月20日分别出具了XYZH/2022XAAA20042、XYZH/2023XAAA2B0021号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是盛屯矿业管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会、上海证券交易所相关文件的要求，我们出具了本专项说明。除了对盛屯矿业实施2021年度、2022年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解盛屯矿业2021年度、2022年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审2021年度、2022年度财务报表一并阅读。

### 一、公司董事会和管理层对前期差错更正事项的性质及原因说明

盛屯矿业于2024年4月19日收到中国证券监督管理委员会厦门监管局下发的《厦门证监局关于对盛屯矿业集团股份有限公司采取责令改正并出具警示函措施的决定》（[2024]9号，以下简称“《监管措施》”）。盛屯矿业依据上述文件进行了全面梳理自查，对发现的前期会计差错事项进行更正，并对2021年度、2022年度财务报表进行了更正。

2021年至2022年期间，盛屯矿业与有关客户开展钴湿法中间品销售业务中，货物交付给客户时控制权并未实际转移，会计处理不准确。导致2021年多确认收入

35,936.75 万元, 占当期营业收入的 0.79%, 多确认利润 19,372.14 万元, 占当年度利润总额的 7.15%; 2022 年多确认收入 8,414.90 万元, 占当年度营业收入的 0.33%, 少确认利润总额 13,909.30 万元, 占当年度利润总额的 18.20%。

## 二、 前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定, 盛屯矿业前期差错采用追溯重述法, 追溯调整了 2021 年度、2022 年度财务报表, 上述差错更正事项对母公司财务报表无影响, 对公司相应报告期的合并财务报表影响如下:

### 1. 对 2021 年度合并财务报表的影响 (单位: 人民币元)

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日			
	(2021 年度)			
	重述前 年报告数据【1】	同控合并中合 镍业及会计政 策变更追溯重 述【2】	会计差错更正追 溯重述【3】	重述后【4=1+2+3】
应收账款	1,951,559,025.91	5,977,771.18	-247,245,509.57	1,710,291,287.52
减: 应收账款减值 准备	260,283,183.45	333,862.09	-7,417,365.29	253,199,680.25
应收账款净额	1,691,275,842.46	5,643,909.09	-239,828,144.28	1,457,091,607.27
存货	5,435,346,635.42	122,212,930.40	156,369,666.35	5,713,929,232.17
减: 存货跌价准备	111,459.54			111,459.54
存货净额	5,435,235,175.88	122,212,930.40	156,369,666.35	5,713,817,772.63
流动资产合计	14,397,541,606.09	413,151,350.47	-83,458,477.93	14,727,234,478.63
资产总计	27,340,950,716.27	551,992,166.58	-83,458,477.93	27,809,484,404.92
交易性金融负债				
合同负债	816,375,891.49	167,505,814.86	107,899,732.45	1,091,781,438.80
流动负债合计	11,344,930,678.57	466,280,569.56	107,899,732.45	11,919,110,980.58
负债合计	13,572,841,345.04	469,182,694.03	107,899,732.45	14,149,923,771.52
其他综合收益	-41,409,694.29		3,521,199.41	-37,888,494.88
未分配利润	2,407,346,130.73	-23,549,116.12	-98,841,140.33	2,284,955,874.28
归属于母公司所有 者权益合计	11,925,053,079.02	82,809,472.55	-95,319,940.92	11,912,542,610.65
少数股东权益	1,843,056,292.21		-96,038,269.46	1,747,018,022.75
所有者权益合计	13,768,109,371.23	82,809,472.55	-191,358,210.38	13,659,560,633.40
负债和所有者权益 总计	27,340,950,716.27	551,992,166.58	-83,458,477.93	27,809,484,404.92
营业收入	45,239,926,708.01	52,950,702.28	-359,367,524.96	44,933,509,885.33

受影响的报表项目	2021年12月31日			
	(2021年度)			
	重述前 年报公告数据【1】	同控合并中合 镍业及会计政 策变更追溯重 述【2】	会计差错更正追 溯重述【3】	重述后【4=1+2+3】
营业成本	40,852,787,955.37	47,685,900.51	-158,228,728.21	40,742,245,127.67
销售费用	35,954,093.87	1,295,131.91		37,249,225.78
财务费用	467,730,988.48	5,567,147.92		473,298,136.40
公允价值变动收益 (损失以“-”号填 列)	450,490,886.20	113,420.00		450,604,306.20
信用减值损失(损 失以“-”号填列)	-394,852,035.12	4,135,523.88	7,417,365.29	-383,299,145.95
资产减值损失(损 失以“-”号填列)	-362,911,823.81			-362,911,823.81
利润总额	2,704,671,637.32	-10,453,828.23	-193,721,431.46	2,500,496,377.63
净利润	2,526,910,200.26	-10,949,123.84	-193,721,431.46	2,322,239,644.96
归属于母公司所有 者的净利润	1,026,642,312.82	-10,949,123.84	-98,841,140.33	916,852,048.65
减：*少数股东损益	1,500,267,887.44		-94,880,291.13	1,405,387,596.31

注：（1）重述前的数据为2021年年报公告数据；（2）2023年同一控制下合并中合镍业及会计政策变更，对2021年报表进行追溯重述；（3）因前期差错更正事项追溯重述2021年报表。

2. 对2022年度合并财务报表的影响（单位：人民币元）

受影响的报表项目	2022年12月31日			
	(2022年度)			
	重述前 年报公告数据【1】	同控合并中合 镍业及会计政策变 更追溯重述【2】	会计差错更正追 溯重述【3】	重述后【4=1+2+3】
应收账款	1,508,170,378.24	36,601,407.54	-115,463,402.74	1,429,308,383.04
减：应收账款减值 准备	284,219,388.26	1,098,188.68	-3,463,902.08	281,853,674.86
应收账款净额	1,223,950,989.98	35,503,218.86	-111,999,500.66	1,147,454,708.18
存货	6,778,434,899.00	227,959,057.97	176,125,502.01	7,182,519,458.98
减：存货跌价准备	324,226,788.28		78,119,419.57	402,346,207.85
存货净额	6,454,208,110.72	227,959,057.97	98,006,082.44	6,780,173,251.13
流动资产合计	16,239,221,316.82	447,277,435.92	-13,993,418.22	16,672,505,334.52
资产总计	31,953,026,184.80	599,740,425.06	-13,993,418.22	32,538,773,191.64
交易性金融负债	93,275,786.63		-41,483,107.66	51,792,678.97
合同负债	760,986,262.46	48,587,593.42	90,272,819.01	899,846,674.89

受影响的报表项目	2022年12月31日			
	(2022年度)			
	重述前 年报公告数据【1】	同控合并中合镍 业及会计政策变 更追溯重述【2】	会计差错更正追 溯重述【3】	重述后【4=1+2+3】
流动负债合计	13,536,670,329.61	497,231,907.32	48,789,711.35	14,082,691,948.28
负债合计	15,174,274,833.01	506,960,986.44	48,789,711.35	15,730,025,530.80
其他综合收益	-376,691,507.22		-3,056,697.66	-379,748,204.88
未分配利润	2,166,520,179.82	-7,968,787.34	-20,972,167.59	2,137,579,224.89
归属于母公司所有 者权益合计	14,009,711,887.96	92,779,438.62	-24,028,865.25	14,078,462,461.33
少数股东权益	2,769,039,463.83		-38,754,264.32	2,730,285,199.51
所有者权益合计	16,778,751,351.79	92,779,438.62	-62,783,129.57	16,808,747,660.84
负债和所有者权益 总计	31,953,026,184.80	599,740,425.06	-13,993,418.22	32,538,773,191.64
营业收入	25,356,547,438.70	561,120,454.18	-84,148,951.76	25,833,518,941.12
营业成本	22,500,020,449.04	500,570,325.36	-135,415,547.28	22,865,175,227.12
销售费用	24,182,174.95	1,474,952.91	5,783,419.70	31,440,547.56
财务费用	129,287,744.83	12,679,502.85	4,053,090.79	146,020,338.47
公允价值变动收益 (损失以“-”号填 列)	-484,259,298.99	-4,284,830.00	179,735,754.79	-308,808,374.20
信用减值损失(损 失以“-”号填列)	-15,636,230.02	-757,382.94	-3,953,463.21	-20,347,076.17
资产减值损失(损 失以“-”号填列)	-505,741,805.66		-78,119,419.57	-583,861,225.23
利润总额	764,230,189.72	18,523,385.03	139,092,957.04	921,846,531.79
净利润	699,981,687.91	15,580,328.78	139,092,957.04	854,654,973.73
归属于母公司所有 者的净利润	-95,538,453.19	15,580,328.78	77,868,972.74	-2,089,151.67
减：*少数股东损益	795,520,141.10		61,223,984.30	856,744,125.40

注：（1）重述前的数据为2022年年报公告数据；（2）2023年同一控制下合并中合镍业及会计政策变更，对2022年报表进行追溯重述；（3）因前期差错更正事项追溯重述2022年报表。

上述前期差错更正事项，盛屯矿业审计委员会、董事会和监事会已出具书面意见，盛屯矿业亦已按照同口径调整了2021年度、2022年度财务报表的对应数据。

我们认为，盛屯矿业的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供盛屯矿业2021年度、2022年度财务报表前期差错更正披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十二日