

**卧龙资源集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明审核报告**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100037

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

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

1. 差错更正表

2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于卧龙资源集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审验章（23）
中兴华核字（2024）第510001号

卧龙资源集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的卧龙资源集团股份有限公司根据浙江证监局下达的行政监管措施决定书《关于对卧龙资源集团股份有限公司及相关人员采取出具警示函措施的决定》（【2023】233号）（以下简称“警示函”）的相关事项编制的《卧龙资源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、完整的审核证据是卧龙资源集团股份有限公司管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。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，以对上述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，卧龙资源集团股份有限公司编制的《前期会计差错更正专项说明》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》、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，如实反映了卧龙资源集团股份有限公司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卧龙资源集团股份有限公司对外披露之用，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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2024 年 1 月 12 日

附表1-1

合并资产负债表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	2,617,039,275.62	2,617,039,275.62		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	2,013,026.43	2,013,026.43		
应收款项融资				
预付款项	5,222,604.26	5,222,604.26		
其他应收款	25,427,160.38	25,427,160.38		
其中：应收利息				
应收股利				
存货	3,429,150,840.71	3,429,150,840.71		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	305,706,141.70	305,706,141.70		
流动资产合计	6,384,559,049.10	6,384,559,049.10		
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	812,108,660.25	801,623,499.94	-10,485,160.31	1.1.1
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	43,360,009.36	43,360,009.36		
投资性房地产	45,866,000.00	45,866,000.00		
固定资产	2,906,000.50	2,906,000.50		
在建工程	68,755,215.97	68,755,215.97		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	2,901,294.82	2,901,294.82		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	871,732.69	871,732.69		
递延所得税资产	15,564,733.85	15,564,733.85		
其他非流动资产				
非流动资产合计	992,333,647.44	981,848,487.13	-10,485,160.31	
资产总计	7,376,892,696.54	7,366,407,536.23	-10,485,160.31	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表差错更正表(续)

编制单位: 卧龙资源集团股份有限公司

2021年12月31日

单位: 人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	534,762,016.30	534,762,016.30		
预收款项	2,829,498.45	2,829,498.45		
合同负债	2,203,573,318.56	2,203,573,318.56		
应付职工薪酬	11,203,582.82	11,203,582.82		
应交税费	813,752,661.88	813,752,661.88		
其他应付款	65,738,846.31	65,738,846.31		
其中: 应付利息				
应付股利	90,500.00	90,500.00		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	197,567,950.44	197,567,950.44		
流动负债合计	3,829,427,874.76	3,829,427,874.76		
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	17,225,942.47	17,225,942.47		
其他非流动负债				
非流动负债合计	17,225,942.47	17,225,942.47		
负债合计	3,846,653,817.23	3,846,653,817.23		
股东权益:				
股本	700,506,244.00	700,506,244.00		
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	10,301,914.62	10,301,914.62		
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	260,252,197.22	260,252,197.22		
未分配利润	2,557,727,924.78	2,547,242,764.47	-10,485,160.31	1.1.1
归属于母公司股东权益合计	3,528,788,280.62	3,518,303,120.31	-10,485,160.31	1.1.1
少数股东权益	1,450,598.69	1,450,598.69		
股东权益合计	3,530,238,879.31	3,519,753,719.00	-10,485,160.31	
负债和股东权益总计	7,376,892,696.54	7,366,407,536.23	-10,485,160.31	

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审 验 章 (2 3)

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	2,503,287,910.04	2,503,287,910.04		
其中：营业收入	2,503,287,910.04	2,503,287,910.04		
二、营业总成本	1,898,796,417.15	1,898,796,417.15		
其中：营业成本	1,655,359,372.34	1,655,359,372.34		
税金及附加	217,998,890.57	217,998,890.57		
销售费用	37,193,549.98	37,193,549.98		
管理费用	45,713,611.91	45,713,611.91		
研发费用				
财务费用	-57,469,007.65	-57,469,007.65		
其中：利息费用				
利息收入	57,678,901.96	57,678,901.96		
加：其他收益	311,237.64	311,237.64		
投资收益（损失以“-”号填列）	20,430,982.82	20,430,982.82		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,911,525.76	9,911,525.76		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	413,800.00	413,800.00		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,046,667.00	-2,046,667.00		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,485,160.31	-10,485,160.31	1.1.1
资产处置收益（损失以“-”号填列）	50,974.00	50,974.00		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	623,651,820.35	613,166,660.04	-10,485,160.31	
加：营业外收入	282,553.47	282,553.47		
减：营业外支出	109,195.50	109,195.50		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	623,825,178.32	613,340,018.01	-10,485,160.31	
减：所得税费用	146,824,654.63	146,824,654.63		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	477,000,523.69	466,515,363.38	-10,485,160.31	
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	477,000,523.69	466,515,363.38	-10,485,160.31	
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	476,940,147.66	466,454,987.35	-10,485,160.31	
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	60,376.03	60,376.03		
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	477,000,523.69	466,515,363.38	-10,485,160.31	
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	476,940,147.66	466,454,987.35	-10,485,160.31	
（二）归属于少数股东的综合收益总额	60,376.03	60,376.03		
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	0.68	0.67	-0.01	1.1.1
（二）稀释每股收益（元/股）	0.68	0.67	-0.01	1.1.1

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表1-4

合并现金流量表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	1,950,344,670.35	1,950,344,670.35		
收到的税费返还	1,796,644.36	1,796,644.36		
收到其他与经营活动有关的现金	422,513,055.03	422,513,055.03		
经营活动现金流入小计	2,374,654,369.74	2,374,654,369.74		
购买商品、接受劳务支付的现金	1,240,759,500.30	1,240,759,500.30		
支付给职工以及为职工支付的现金	41,141,161.64	41,141,161.64		
支付的各项税费	534,655,650.70	534,655,650.70		
支付其他与经营活动有关的现金	359,202,359.66	359,202,359.66		
经营活动现金流出小计	2,175,758,672.30	2,175,758,672.30		
经营活动产生的现金流量净额	198,895,697.44	198,895,697.44		
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	544,088,401.39	544,088,401.39		
取得投资收益收到的现金	20,104,624.75	20,104,624.75		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	124,256.72	124,256.72		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	4,759,255.84	4,759,255.84		
投资活动现金流入小计	569,076,538.70	569,076,538.70		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	49,646,102.57	49,646,102.57		
投资支付的现金	20,000,000.00	20,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	69,646,102.57	69,646,102.57		
投资活动产生的现金流量净额	499,430,436.13	499,430,436.13		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	105,134,886.60	105,134,886.60		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	1,285,758.00	1,285,758.00		
筹资活动现金流出小计	106,420,644.60	106,420,644.60		
筹资活动产生的现金流量净额	-106,420,644.60	-106,420,644.60		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-6.06	-6.06		
五、现金及现金等价物净增加额	591,905,482.91	591,905,482.91		
加：期初现金及现金等价物余额	2,025,133,792.71	2,025,133,792.71		
六、期末现金及现金等价物余额	2,617,039,275.62	2,617,039,275.62		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表2-1

母公司资产负债表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	386,883,362.43	386,883,362.43		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项	2,627,115.04	2,627,115.04		
其他应收款	751,010,174.07	751,010,174.07		
存货	1,740,782.32	1,740,782.32		
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7,702,204.66	7,702,204.66		
流动资产合计	1,149,963,638.52	1,149,963,638.52		
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	2,110,752,350.29	2,110,752,350.29		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	18,343,832.89	18,343,832.89		
投资性房地产				
固定资产	2,096,816.22	2,096,816.22		
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	561,862.08	561,862.08		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	871,732.69	871,732.69		
递延所得税资产				
其他非流动资产	500,000,000.00	500,000,000.00		
非流动资产合计	2,632,626,594.17	2,632,626,594.17		
资产总计	3,782,590,232.69	3,782,590,232.69		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表2-2

母公司资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	383,077.00	383,077.00		
预收款项				
合同负债	4,391,072.37	4,391,072.37		
应付职工薪酬	2,857,403.84	2,857,403.84		
应交税费	133,632.19	133,632.19		
其他应付款	370,121,198.63	370,121,198.63		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	377,886,384.03	377,886,384.03		
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负 债 合 计	377,886,384.03	377,886,384.03		
股东权益：				
股本	700,506,244.00	700,506,244.00		
其他权益工具				
资本公积	374,491,476.34	374,491,476.34		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	343,371,318.82	343,371,318.82		
未分配利润	1,986,334,809.50	1,986,334,809.50		
归属于母公司所有者权益合计	3,404,703,848.66	3,404,703,848.66		
少数股东权益				
股东权益合计	3,404,703,848.66	3,404,703,848.66		
负债和股东权益总计	3,782,590,232.69	3,782,590,232.69		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表2-3

母公司利润表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	39,487,875.69	39,487,875.69		
其中：营业收入	39,487,875.69	39,487,875.69		
二、营业总成本	16,549,169.64	16,549,169.64		
其中：营业成本	12,853,069.53	12,853,069.53		
税金及附加	225,237.52	225,237.52		
销售费用				
管理费用	11,972,732.11	11,972,732.11		
研发费用				
财务费用	-8,501,869.52	-8,501,869.52		
加：其他收益	285,320.83	285,320.83		
投资收益	385,246,598.89	385,246,598.89		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,911,525.76	9,911,525.76		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	-6,000.00	-6,000.00		
资产减值损失				
资产处置收益				
三、营业利润	408,464,625.77	408,464,625.77		
加：营业外收入	127,499.00	127,499.00		
减：营业外支出				
四、利润总额	408,592,124.77	408,592,124.77		
减：所得税费用				
五、净利润	408,592,124.77	408,592,124.77		
(一) 按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润	408,592,124.77	408,592,124.77		
2、终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类：				
1、少数股东损益				
2、归属于母公司股东的净利润	408,592,124.77	408,592,124.77		
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	408,592,124.77	408,592,124.77		
归属于母公司所有者的综合收益总额	408,592,124.77	408,592,124.77		
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	34,647,914.59	34,647,914.59		
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	2,758,270,447.14	2,758,270,447.14		
经营活动现金流入小计	2,792,918,361.73	2,792,918,361.73		
购买商品、接受劳务支付的现金	17,388,601.32	17,388,601.32		
支付给职工以及为职工支付的现金	10,319,668.38	10,319,668.38		
支付的各项税费	6,698,467.22	6,698,467.22		
支付其他与经营活动有关的现金	2,687,693,433.41	2,687,693,433.41		
经营活动现金流出小计	2,722,100,170.33	2,722,100,170.33		
经营活动产生的现金流量净额	70,818,191.40	70,818,191.40		
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	544,088,401.39	544,088,401.39		
取得投资收益收到的现金	335,837,958.09	335,837,958.09		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	4,759,255.84	4,759,255.84		
投资活动现金流入小计	884,685,615.32	884,685,615.32		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,020.00	8,020.00		
投资支付的现金	500,000,000.00	500,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	500,008,020.00	500,008,020.00		
投资活动产生的现金流量净额	384,677,595.32	384,677,595.32		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	105,134,886.60	105,134,886.60		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	1,285,758.00	1,285,758.00		
筹资活动现金流出小计	106,420,644.60	106,420,644.60		
筹资活动产生的现金流量净额	-106,420,644.60	-106,420,644.60		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	349,075,142.12	349,075,142.12		
加：期初现金及现金等价物余额	37,808,220.31	37,808,220.31		
六、期末现金及现金等价物余额	386,883,362.43	386,883,362.43		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	1,145,992,064.22	1,145,992,064.22		
交易性金融资产	289,963.10	289,963.10		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	71,127,225.25	71,127,225.25		
应收款项融资				
预付款项	80,145,622.14	80,145,622.14		
其他应收款	24,530,797.60	24,530,797.60		
其中：应收利息				
应收股利				
存货	3,900,693,444.79	3,880,718,878.02	-19,974,566.77	3.1.1
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	247,077,130.23	247,077,130.23		
流动资产合计	5,469,856,247.33	5,449,881,680.56	-19,974,566.77	
非流动资产：				
发放贷款和垫款*				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	702,819,256.10	702,819,256.10		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	73,040,009.36	73,040,009.36		
投资性房地产	45,965,700.00	45,965,700.00		
固定资产	3,730,379.63	3,730,379.63		
在建工程	156,529,003.16	156,529,003.16		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	581,130.90	581,130.90		
无形资产	3,339,329.22	3,339,329.22		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	196,141.49	196,141.49		
递延所得税资产	30,231,122.08	30,231,122.08		
其他非流动资产	1,660,377.28	1,660,377.28		
非流动资产合计	1,018,092,449.22	1,018,092,449.22		
资产总计	6,487,948,696.55	6,467,974,129.78	-19,974,566.77	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表3-2

合并资产负债表差错更正表（续）

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	571,192,736.46	551,218,169.69	-19,974,566.77	3.1.1
预收款项	15,560,927.84	15,560,927.84		
合同负债	1,339,661,774.14	1,339,661,774.14		
应付职工薪酬	14,078,506.06	14,078,506.06		
应交税费	674,405,557.70	674,405,557.70		
其他应付款	44,639,286.50	44,639,286.50		
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	340,589.54	340,589.54		
其他流动负债	119,422,056.69	119,422,056.69		
流动负债合计	2,779,301,434.93	2,759,326,868.16	-19,974,566.77	
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	8,257,101.01	8,257,101.01		
其他非流动负债				
非流动负债合计	8,257,101.01	8,257,101.01		
负债合计	2,787,558,535.94	2,767,583,969.17	-19,974,566.77	
股东权益：				
股本	700,506,244.00	700,506,244.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	10,471,357.37	10,471,357.37		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	297,364,156.36	297,364,156.36		
未分配利润	2,690,608,997.58	2,690,608,997.58		
归属于母公司股东权益合计	3,698,950,755.31	3,698,950,755.31		
少数股东权益	1,439,405.30	1,439,405.30		
股东权益合计	3,700,390,160.61	3,700,390,160.61		
负债和股东权益总计	6,487,948,696.55	6,467,974,129.78	-19,974,566.77	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2022年

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	5,238,021,608.27	4,734,823,818.74	-503,197,789.53	3.3.1
其中：营业收入	5,238,021,608.27	4,734,823,818.74	-503,197,789.53	3.3.1
二、营业总成本	4,585,052,334.14	4,081,854,544.61	-503,197,789.53	3.3.1
其中：营业成本	4,367,604,933.71	3,864,407,144.18	-503,197,789.53	3.3.1
税金及附加	124,819,369.85	124,819,369.85		
销售费用	72,221,057.08	72,221,057.08		
管理费用	52,204,372.35	52,204,372.35		
研发费用				
财务费用	-31,797,398.85	-31,797,398.85		
其中：利息费用	1,945,652.34	1,945,652.34		
利息收入	36,475,868.98	36,475,868.98		
加：其他收益	914,616.35	914,616.35		
投资收益（损失以“-”号填列）	-22,795,904.48	-22,795,904.48		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	11,435,869.83	11,435,869.83		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	389,663.10	389,663.10		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,150,609.34	-7,150,609.34		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-184,785,273.98	-174,300,113.67	10,485,160.31	3.3.2
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,524.93	1,524.93		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	439,543,290.71	450,028,451.02	10,485,160.31	
加：营业外收入	272,474.37	272,474.37		
减：营业外支出	2,649,262.29	2,649,262.29		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	437,166,502.79	447,651,663.10	10,485,160.31	
减：所得税费用	135,976,870.66	135,976,870.66		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	301,189,632.13	311,674,792.44	10,485,160.31	
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	301,189,632.13	311,674,792.44	10,485,160.31	
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	301,199,566.65	311,684,726.96	10,485,160.31	
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-9,934.52	-9,934.52		
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	301,189,632.13	311,674,792.44	10,485,160.31	
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	301,199,566.65	311,684,726.96	10,485,160.31	
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-9,934.52	-9,934.52		
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	0.43	0.44	0.01	3.3.2
（二）稀释每股收益（元/股）	0.43	0.44	0.01	3.3.2

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2022年

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	4,777,795,725.72	4,777,795,725.72		
收到的税费返还	75,934,654.28	75,934,654.28		
收到其他与经营活动有关的现金	685,909,616.89	685,909,616.89		
经营活动现金流入小计	5,539,639,996.89	5,539,639,996.89		
购买商品、接受劳务支付的现金	5,339,404,955.98	5,339,404,955.98		
支付给职工以及为职工支付的现金	49,410,624.73	49,410,624.73		
支付的各项税费	538,243,026.68	538,243,026.68		
支付其他与经营活动有关的现金	744,277,053.34	744,277,053.34		
经营活动现金流出小计	6,671,335,660.73	6,671,335,660.73		
经营活动产生的现金流量净额	-1,131,695,663.84	-1,131,695,663.84		
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金	6,440,000.00	6,440,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	143,738.99	143,738.99		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	10,562,332.10	10,562,332.10		
投资活动现金流入小计	17,146,071.09	17,146,071.09		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	71,373,261.95	71,373,261.95		
投资支付的现金	142,899,358.02	142,899,358.02		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	68,000,000.00	68,000,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	282,272,619.97	282,272,619.97		
投资活动产生的现金流量净额	-265,126,548.88	-265,126,548.88		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	119,790,135.44	119,790,135.44		
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	119,790,135.44	119,790,135.44		
偿还债务支付的现金	164,220,193.33	164,220,193.33		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	106,738,096.72	106,738,096.72		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	334,915.89	334,915.89		
支付其他与筹资活动有关的现金	906,757.54	906,757.54		
筹资活动现金流出小计	271,865,047.59	271,865,047.59		
筹资活动产生的现金流量净额	-152,074,912.15	-152,074,912.15		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,890,654.98	1,890,654.98		
五、现金及现金等价物净增加额	-1,547,006,469.89	-1,547,006,469.89		
加：期初现金及现金等价物余额	2,679,678,003.34	2,679,678,003.34		
六、期末现金及现金等价物余额	1,132,671,533.45	1,132,671,533.45		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表4-1

母公司资产负债表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	76,626,089.10	76,626,089.10		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	10,120,966.50	10,120,966.50		
应收款项融资				
预付款项	8,687,853.00	8,687,853.00		
其他应收款	1,502,593,729.35	1,502,593,729.35		
存货	1,826,108.44	1,826,108.44		
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	1,599,854,746.39	1,599,854,746.39		
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	2,171,172,892.11	2,171,172,892.11		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	18,343,832.89	18,343,832.89		
投资性房地产				
固定资产	2,079,659.10	2,079,659.10		
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	561,862.08	561,862.08		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	196,141.49	196,141.49		
递延所得税资产				
其他非流动资产	500,000,000.00	500,000,000.00		
非流动资产合计	2,692,354,387.67	2,692,354,387.67		
资产总计	4,292,209,134.06	4,292,209,134.06		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表4-2

母公司资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	1,734,809.66	1,734,809.66		
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬	2,622,524.05	2,622,524.05		
应交税费	1,581,273.24	1,581,273.24		
其他应付款	370,266,737.78	370,266,737.78		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	376,205,344.73	376,205,344.73		
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负 债 合 计	376,205,344.73	376,205,344.73		
股东权益：				
股本	700,506,244.00	700,506,244.00		
其他权益工具				
资本公积	345,064,435.40	345,064,435.40		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	407,951,610.64	407,951,610.64		
未分配利润	2,462,481,499.29	2,462,481,499.29		
归属于母公司所有者权益合计	3,916,003,789.33	3,916,003,789.33		
少数股东权益				
股东权益合计	3,916,003,789.33	3,916,003,789.33		
负债和股东权益总计	4,292,209,134.06	4,292,209,134.06		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表4-3

母公司利润表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	51,417,250.53	51,417,250.53		
其中：营业收入	51,417,250.53	51,417,250.53		
二、营业总成本	33,446,797.78	33,446,797.78		
其中：营业成本	20,976,429.66	20,976,429.66		
税金及附加	195,361.56	195,361.56		
销售费用				
管理费用	16,610,589.37	16,610,589.37		
研发费用				
财务费用	-4,335,582.81	-4,335,582.81		
加：其他收益	372,750.81	372,750.81		
投资收益	701,104,916.22	701,104,916.22		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10,422,299.32	10,422,299.32		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	-6,000.00	-6,000.00		
资产减值损失	-73,634,716.56	-73,634,716.56		
资产处置收益	-4,485.01	-4,485.01		
三、营业利润	645,802,918.21	645,802,918.21		
加：营业外收入				
减：营业外支出				
四、利润总额	645,802,918.21	645,802,918.21		
减：所得税费用				
五、净利润	645,802,918.21	645,802,918.21		
(一) 按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润	645,802,918.21	645,802,918.21		
2、终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类：				
1、少数股东损益				
2、归属于母公司股东的净利润	645,802,918.21	645,802,918.21		
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	645,802,918.21	645,802,918.21		
归属于母公司所有者的综合收益总额	645,802,918.21	645,802,918.21		
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表4-4

母公司现金流量表差错更正表

编制单位：卧龙资源集团股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	41,407,162.12	41,407,162.12		
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	1,905,576,115.08	1,905,576,115.08		
经营活动现金流入小计	1,946,983,277.20	1,946,983,277.20		
购买商品、接受劳务支付的现金	28,722,761.71	28,722,761.71		
支付给职工以及为职工支付的现金	12,246,251.99	12,246,251.99		
支付的各项税费	295,378.67	295,378.67		
支付其他与经营活动有关的现金	2,659,045,734.03	2,659,045,734.03		
经营活动现金流出小计	2,700,310,126.40	2,700,310,126.40		
经营活动产生的现金流量净额	-753,326,849.20	-753,326,849.20		
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金	697,122,616.90	697,122,616.90		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	10,562,332.10	10,562,332.10		
投资活动现金流入小计	707,684,949.00	707,684,949.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	52,936.53	52,936.53		
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	159,500,000.00	159,500,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	159,552,936.53	159,552,936.53		
投资活动产生的现金流量净额	548,132,012.47	548,132,012.47		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	105,062,436.60	105,062,436.60		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	105,062,436.60	105,062,436.60		
筹资活动产生的现金流量净额	-105,062,436.60	-105,062,436.60		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-310,257,273.33	-310,257,273.33		
加：期初现金及现金等价物余额	386,883,362.43	386,883,362.43		
六、期末现金及现金等价物余额	76,626,089.10	76,626,089.10		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

卧龙资源集团股份有限公司 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)

卧龙资源集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2023年发现以下前期会计差错事项, 本公司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。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审 验 章 (2 3)

一、前期会计差错更正的原因

公司于2023年12月29日收到中国证券监督管理委员会浙江监管局(以下简称“浙江证监局”)下达的行政监管措施决定书《关于对卧龙资源集团股份有限公司及相关人员采取出具警示函措施的决定》(【2023】233号)(以下简称“警示函”), 针对警示函中列示的一些问题, 公司相关部门展开自查, 自查发现公司编制的2021年度、2022年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。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、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司2024年1月12日第九届董事会第二十一会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

1、2021年度、2022年度涉及差错更正的主要事项如下:

- (1) 2021年度长期股权投资减值准备计提不充分。
- (2) 2022年度部分稀土贸易业务总额法确认收入依据不充分。
- (3) 2022年度存货余额披露不准确。

2、2021年度受影响的合并报表项目前后对比情况

受影响的各个比较 期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数(2021-12-31 /2021年度)	说明
长期股权投资	812,108,660.25	801,623,499.94	-10,485,160.31	1.1.1
未分配利润	2,557,727,924.78	2,547,242,764.47	-10,485,160.31	1.1.1

资产减值损失		-10,485,160.31	-10,485,160.31	1.1.1
每股收益	0.68	0.67	-0.01	1.1.1

说明 1.1.1: 公司管理层就参股公司广州君海网络科技有限公司(以下简称“君海网络”) 2021 年度长期股权投资减值测试事项进行自查, 经对君海网络收入预测情况的审慎判断, 对 2021 年度长期股权投资进行减值。经修正后, 截止 2021 年 12 月 31 日, 君海网络长期股权投资对应估值为 801,623,499.94 元, 君海网络账面价值 812,108,660.25 元, 减值 10,485,160.31 元, 该事项影响 2021 年年度报表长期股权投资减少 10,485,160.31 元, 未分配利润减少 10,485,160.31 元, 资产减值损失增加 10,485,160.31 元, 每股收益减少 0.01 元。

3、2021 年度受影响的母公司报表项目前后对比情况

对 2021 年度母公司报表项目无影响。

4、2022 年度受影响的合并报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2022-12-31 / 2022 年度)	说明
存货	3,900,693,444.79	3,880,718,878.02	-19,974,566.77	3.1.1
应付账款	571,192,736.46	551,218,169.69	-19,974,566.77	3.1.1
营业收入	5,238,021,608.27	4,734,823,818.74	-503,197,789.53	3.3.1
营业成本	4,367,604,933.71	3,864,407,144.18	-503,197,789.53	3.3.1
资产减值损失	-184,785,273.98	-174,300,113.67	10,485,160.31	3.3.2
每股收益	0.43	0.44	0.01	3.3.2

说明 3.1.1: 公司在 2022 年度年报审计工作中, 未关注到子公司卧龙矿业(上海)有限公司采购的铜精矿中有 1,200 吨实际取得控制权时间为 2023 年 1 月 1 日, 影响 2022 年度合并资产负债表期末存货减少 19,974,566.77 元, 应付账款减少 19,974,566.77 元。

说明 3.3.1: 2022 年度部分稀土贸易业务总额法确认收入依据不充分, 需调整为净额法确认, 此部分稀土贸易业务营业收入金额为 504,331,415.66 元, 对应营

业成本金额为 503,197,789.53 元。此事项影响营业收入减少 503,197,789.53 元，营业成本减少 503,197,789.53 元。

说明 3.3.2：由于上述说明 1.1.1 影响，影响 2022 年度资产减值损失减少 10,485,160.31 元，影响每股收益增加 0.01 元。

5、2022 年度受影响的母公司报表项目前后对比情况

对 2022 年度母公司报表项目无影响。

三、更正事项对业绩承诺完成情况的影响

公司于 2021 年收购卧龙矿业（上海）有限公司 100% 股权暨关联交易事项设置盈利补偿机制，即收购交易完成后未来三年（2022 年~2024 年），若卧龙矿业（上海）有限公司经审计净利润数低于公司《关于回复上海证券交易所对公司有关关联收购事项的问询函的公告》（公告编号：临 2022-007）中预测净利润数额（894.84 万元、811.38 万元、850.76 万元），卧龙控股集团有限公司将对公司进行现金补偿。本次会计差错更正及追溯调整仅涉及卧龙矿业（上海）有限公司 2022 年度的营业收入和营业成本的调整，对卧龙矿业（上海）有限公司 2022 年度净利润无影响，故不会对 2022 年度业绩完成情况产生实质性影响。

卧龙资源集团股份有限公司

2024 年 1 月 12 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 乔久华, 李军

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（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 7821万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2023年11月13日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区南泽路20号院1号楼南楼20层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

发证机关：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

仅供中兴华核字（2024）第510001号报告使用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 高敏建
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-07-04
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所
Working unit
身份证号码 330323197707046954
Identity card No.

2013 01 01



年度检验登
Annual Renewal Regist

姓名: 高敏建
证书编号: 110001540445
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021 检

浙江注册会计师协会

2013 01 01

证书编号:
No. of Certificate 110001540445

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance 二〇一二年 三月 十五日

注册会计	年度检验	注册会计	年度检验
注册会计 同意 2015年10月20日 2015年10月20日	年度检验 2015年10月20日 2015年10月20日	注册会计 同意 2015年10月20日 2015年10月20日	年度检验 2015年10月20日 2015年10月20日
注册会计 同意 2015年10月20日 2015年10月20日	年度检验 2015年10月20日 2015年10月20日	注册会计 同意 2015年10月20日 2015年10月20日	年度检验 2015年10月20日 2015年10月20日
注册会计 同意 2015年10月20日 2015年10月20日	年度检验 2015年10月20日 2015年10月20日	注册会计 同意 2015年10月20日 2015年10月20日	年度检验 2015年10月20日 2015年10月20日
注册会计 同意 2015年10月20日 2015年10月20日	年度检验 2015年10月20日 2015年10月20日	注册会计 同意 2015年10月20日 2015年10月20日	年度检验 2015年10月20日 2015年10月20日

仅供中兴华核字(2024)第510001号报告使用



姓名	许旭光
Sex	男
Date of birth	1986-08-30
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)杭州分所
Identity card No.	330681198608308531



许旭光 310000060319

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: 310000060319
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年11月21日
Date of Issuance

2019年11月21日

注册会计单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	年度检验登记 Annual Renewal Registration	注册会计单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	年度检验登记 Annual Renewal Registration
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 转出日期 Transfer date 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 转入日期 Transfer date	年度检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 2019 检 浙江注册会计师协会	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 转入日期 Transfer date 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 转出日期 Transfer date	年度检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 2020 检 浙江注册会计师协会
注册会计单位变更事项登记 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 转出日期 Transfer date 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 转入日期 Transfer date	年度检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 2021 检 浙江注册会计师协会	注册会计单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 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 转入日期 Transfer date 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 转出日期 Transfer date	年度检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 2022 检 浙江注册会计师协会