

目 录

- 一、前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

- 二、关于前期差错更正情况的说明·····第 3—5 页

前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕102号

浙商中拓集团股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙商中拓集团股份有限公司（以下简称浙商中拓）管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供浙商中拓披露前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

浙商中拓管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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《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（2020年修订）》（证监会公告〔2020〕20号）的相关规定编制《关于前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对浙商中拓管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，浙商中拓管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》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》和《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（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，如实反映了对浙商中拓 2023 年度财务报表的差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二五年一月二十三日

浙商中拓集团股份有限公司

关于前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

浙商中拓集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）于 2025 年 1 月 23 日召开第八届董事会 2025 年第一次临时会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》《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（2020 年修订）》（证监会公告（2020）20 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、前期差错事项及更正情况

2023 年 12 月 31 日，公司及子公司对宁夏晟晏实业集团能源循环经济有限公司、宁夏翼通实业有限公司的债权为 141,989.08 万元，其中应收账款 63,208.28 万元、预付款项 78,780.80 万元，并对应收账款按账龄组合计提坏账准备 2,809.79 万元。虽然公司自与其合作以来采取了一系列增信保障措施，但考虑宁夏晟晏实业集团能源循环经济有限公司、宁夏翼通实业有限公司 2023 年成为失信被执行人，公司对相关债权更正为按单项计提减值，采用追溯重述法对 2023 年度财务报表进行差错更正，补提信用减值损失 4,289.66 万元，补确认递延所得税费用 915.80 万元，调减 2023 年度净利润 3,373.86 万元。

公司已于 2025 年 1 月 23 日召开第八届董事会 2025 年第一次临时会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对 2023 年度财务报表进行更正。

二、前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	5,611,322,190.68	-3,506,243.12	5,607,815,947.56
预付款项	7,841,090,340.39	-39,390,397.84	7,801,699,942.55

递延所得税资产	448,691,734.62	9,158,003.18	457,849,737.80
资产总计	34,484,843,891.58	-33,738,637.78	34,451,105,253.80
盈余公积	342,998,171.84	-1,715,426.50	341,282,745.34
未分配利润	2,767,796,758.97	-26,164,403.20	2,741,632,355.77
归属于母公司所有者权益合计	5,897,248,603.62	-27,879,829.70	5,869,368,773.92
少数股东权益	3,555,736,769.31	-5,858,808.08	3,549,877,961.23
所有者权益合计	9,452,985,372.93	-33,738,637.78	9,419,246,735.15
负债和所有者权益总计	34,484,843,891.58	-33,738,637.78	34,451,105,253.80

(二) 对 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,695,682,019.87	16,518,044.50	1,712,200,064.37
预付款项	2,927,674,067.91	-39,390,397.84	2,888,283,670.07
递延所得税资产	139,611,275.52	5,718,088.33	145,329,363.85
资产总计	22,259,776,761.04	-17,154,265.01	22,242,622,496.03
盈余公积	342,998,171.84	-1,715,426.50	341,282,745.34
未分配利润	1,399,794,166.93	-15,438,838.51	1,384,355,328.42
所有者权益合计	4,534,920,757.59	-17,154,265.01	4,517,766,492.58
负债和所有者权益总计	22,259,776,761.04	-17,154,265.01	22,242,622,496.03

(三) 对 2023 年度合并利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-116,899,385.03	-42,896,640.96	-159,796,025.99
营业利润	1,451,853,885.61	-42,896,640.96	1,408,957,244.65
利润总额	1,513,832,557.97	-42,896,640.96	1,470,935,917.01
所得税费用	365,223,055.31	-9,158,003.18	356,065,052.13
净利润	1,148,609,502.66	-33,738,637.78	1,114,870,864.88
归属于母公司所有者的净利润	710,787,405.60	-27,879,829.70	682,907,575.90
少数股东损益	437,822,097.06	-5,858,808.08	431,963,288.98
综合收益总额	1,153,048,774.98	-33,738,637.78	1,119,310,137.20
归属于母公司所有者的综合收益总额	717,981,468.00	-27,879,829.70	690,101,638.30

归属于少数股东的综合收益总额	435,067,306.98	-5,858,808.08	429,208,498.90
----------------	----------------	---------------	----------------

(四) 对 2023 年度母公司利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-55,656,994.37	-22,872,353.34	-78,529,347.71
营业利润	620,078,133.58	-22,872,353.34	597,205,780.24
利润总额	623,894,084.60	-22,872,353.34	601,021,731.26
所得税费用	68,455,220.97	-5,718,088.33	62,737,132.64
净利润	555,438,863.63	-17,154,265.01	538,284,598.62
综合收益总额	555,438,863.63	-17,154,265.01	538,284,598.62

(五) 本次会计差错更正对合并现金流量表无影响。

(六) 本次会计差错更正对母公司现金流量表无影响。

