

浙商中拓集团股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：公司本次前期会计差错更正及追溯调整，将影响公司 2023 年至 2024 年三季度相关财务报告数据信息，不会导致相关年度的盈亏性质发生改变，不会对公司当期及后期财务状况和生产经营产生重大影响。

浙商中拓集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 1 月 23 日召开第八届董事会 2025 年第一次临时会议及第八届监事会 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》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，对前期会计差错进行更正，具体调整情况如下：

一、前期差错事项及追溯调整的原因

（一）公司合作客商宁夏晟晏实业集团能源循环经济有限公司（以下简称“宁夏晟晏”）、宁夏翼通实业有限公司（以下简称“宁夏翼通”）于 2023 年成为失信被执行人。虽然公司自与其合作以来采取了一系列增信保障措施，但其信用风险已与其他账龄组合

客户的信用风险不同，公司拟对宁夏晟晏、宁夏翼通的应收债权更正为按单项计提减值准备，并对 2023 年度财务报表进行更正。同时，按照同口径对公司 2024 年一季报、半年报、三季报进行相应调整。

2024 年 5 月，公司签订解除转让协议解除原先应收宁夏晟晏账款转让，转为预付宁夏晟晏款项，现公司将宁夏晟晏的债权从预付账款调整至应收账款核算，并对宁夏晟晏、宁夏翼通的应收债权按单项计提减值准备，相应对 2024 年半年度财务报表进行更正。同时，按照同口径对公司 2024 年三季报进行调整。

（二）公司合作客商江苏德龙镍业有限公司及其部分关联公司（以下简称“江苏德龙系”）启动破产重整，2024 年三季报中，公司鉴于持有较为充足的担保、保证措施，与共同债务人有关的诉讼尚未开庭受理，破产申报债权债务工作尚在过程之中，破产重整方案尚未出台，对公司当期及未来财务状况的影响金额还无法判断，按照账龄组合的方式对江苏德龙系债权计提坏账准备。现考虑到江苏德龙系已在破产重整中，其信用风险与其他账龄组合客户的信用风险不同，将江苏德龙系债权转入其他应收款并按单项计提信用减值损失。

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

公司对上述会计差错进行更正，追溯调整 2023 年至 2024 年三季度财务报表的相关项目。追溯调整后，2023 年度归属于母公司所有者的净利润减少 2,787.98 万元，2024 年一季度归属于母公司所有者的净利润减少 20.22 万元，2024 年半年度归属于母公司所有者的净利润增加 989.07 万元，2024 年三季度归属于母公司所有者的净利润减少 5,616.22 万元，不会导致公司已披露的

相关年度报表出现盈亏性质的改变，不涉及定期报告中现金流量表的调整。

(一) 对 2023 年度财务报表的影响

1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元

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

2、对 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

单位：元

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

3、对 2023 年度合并利润表的影响

单位：元

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

4、对 2023 年度母公司利润表的影响

单位：元

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

5、本次会计差错更正对 2023 年度合并现金流量表无影响。

6、本次会计差错更正对 2023 年度母公司现金流量表无影响。

(二) 对 2024 年一季度财务报表的影响

1、对 2024 年 3 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	7,042,550,035.93	-16,491,982.92	7,026,058,053.01
预付款项	10,444,713,992.28	-31,213,115.59	10,413,500,876.69
递延所得税资产	521,944,991.68	9,250,369.82	531,195,361.50
资产总计	46,933,742,042.06	-38,454,728.69	46,895,287,313.37
盈余公积	342,998,171.84	-1,715,426.50	341,282,745.34
未分配利润	3,012,160,802.67	-26,366,636.27	2,985,794,166.40
归属于母公司所有者权益合计	6,152,655,596.61	-28,082,062.77	6,124,573,533.84
少数股东权益	3,679,808,998.12	-10,372,665.92	3,669,436,332.20
所有者权益合计	9,832,464,594.73	-38,454,728.69	9,794,009,866.04
负债和所有者权益总计	46,933,742,042.06	-38,454,728.69	46,895,287,313.37

2、对 2024 年一季度合并利润表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	5,913,192.52	-4,808,457.55	1,104,734.97
营业利润	438,808,776.00	-4,808,457.55	434,000,318.45
利润总额	443,029,107.63	-4,808,457.55	438,220,650.08
所得税费用	112,891,522.40	-92,366.64	112,799,155.76
净利润	330,137,585.23	-4,716,090.91	325,421,494.32
归属于母公司所有者的净利润	244,364,043.70	-202,233.07	244,161,810.63
少数股东损益	85,773,541.53	-4,513,857.84	81,259,683.69
综合收益总额	329,444,780.62	-4,716,090.91	324,728,689.71
归属于母公司所有者的综合收益总额	244,117,232.44	-202,233.07	243,914,999.37
归属于少数股东的综合收益总额	85,327,548.18	-4,513,857.84	80,813,690.34

3、本次会计差错更正对 2024 年一季度合并现金流量表无影响。

(三) 对 2024 年半年度财务报表的影响

1、对 2024 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	5,945,185,279.31	571,741,665.73	6,516,926,945.04
预付款项	11,316,575,616.80	-599,519,789.07	10,717,055,827.73
递延所得税资产	519,770,553.16	6,025,234.41	525,795,787.57
资产总计	47,828,805,517.21	-21,752,888.93	47,807,052,628.28
盈余公积	342,998,171.84	-1,715,426.50	341,282,745.34
未分配利润	2,798,063,533.56	-16,273,655.42	2,781,789,878.14
归属于母公司所有者 者权益合计	5,718,830,634.80	-17,989,081.92	5,700,841,552.88
少数股东权益	3,622,651,443.83	-3,763,807.01	3,618,887,636.82
所有者权益合计	9,341,482,078.63	-21,752,888.93	9,319,729,189.70
负债和所有者权 益总计	47,828,805,517.21	-21,752,888.93	47,807,052,628.28

2、对 2024 年 6 月 30 日母公司资产负债表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,592,750,113.95	550,288,832.52	2,143,038,946.47
预付款项	5,601,032,105.09	-565,558,204.11	5,035,473,900.98
递延所得税资产	177,955,906.66	3,817,342.90	181,773,249.56
资产总计	28,853,046,540.24	-11,452,028.69	28,841,594,511.55
盈余公积	342,998,171.84	-1,715,426.50	341,282,745.34
未分配利润	1,388,009,357.48	-9,736,602.19	1,378,272,755.29
所有者权益合计	4,304,548,296.27	-11,452,028.69	4,293,096,267.58
负债和所有者权 益总计	28,853,046,540.24	-11,452,028.69	28,841,594,511.55

3、对 2024 年半年度合并利润表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-47,053,093.20	15,118,517.62	-31,934,575.58
营业利润	534,752,364.51	15,118,517.62	549,870,882.13
利润总额	538,065,456.38	15,118,517.62	553,183,974.00
所得税费用	129,590,314.09	3,132,768.77	132,723,082.86
净利润	408,475,142.29	11,985,748.85	420,460,891.14
归属于母公司所有者的净利润	318,588,967.24	9,890,747.78	328,479,715.02
少数股东损益	89,886,175.05	2,095,001.07	91,981,176.12
综合收益总额	406,586,727.09	11,985,748.85	418,572,475.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	318,156,063.11	9,890,747.78	328,046,810.89
归属于少数股东的综合收益总额	88,430,663.98	2,095,001.07	90,525,665.05

4、对 2024 年半年度母公司利润表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-21,135,466.03	7,602,981.75	-13,532,484.28
营业利润	345,235,063.60	7,602,981.75	352,838,045.35
利润总额	344,599,044.26	7,602,981.75	352,202,026.01
所得税费用	68,061,661.06	1,900,745.43	69,962,406.49
净利润	276,537,383.20	5,702,236.32	282,239,619.52
综合收益总额	276,537,383.20	5,702,236.32	282,239,619.52

5、本次会计差错更正对 2024 年半年度合并现金流量表无影响。

6、本次会计差错更正对 2024 年半年度母公司现金流量表无影响。

（四）对 2024 年三季度财务报表的影响

1、对 2024 年 9 月 30 日合并资产负债表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	5,709,776,904.70	360,305,317.18	6,070,082,221.88
预付款项	12,215,533,837.43	-2,919,100,417.66	9,296,433,419.77
其他应收款	336,572,532.06	2,442,270,489.05	2,778,843,021.11
递延所得税资产	529,725,577.27	28,197,037.97	557,922,615.24
资产总计	49,544,365,294.07	-88,327,573.46	49,456,037,720.61
盈余公积	342,998,171.84	-1,715,426.50	341,282,745.34
未分配利润	2,897,640,976.23	-82,326,561.48	2,815,314,414.75
归属于母公司所有者权益合计	5,816,959,761.48	-84,041,987.98	5,732,917,773.50
少数股东权益	3,567,937,523.29	-4,285,585.48	3,563,651,937.81
所有者权益合计	9,384,897,284.77	-88,327,573.46	9,296,569,711.31
负债和所有者权益总计	49,544,365,294.07	-88,327,573.46	49,456,037,720.61

2、对 2024 年三季度合并利润表的影响

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-35,099,889.53	-73,627,970.47	-108,727,860.00
营业利润	692,248,044.51	-73,627,970.47	618,620,074.04
利润总额	688,076,795.75	-73,627,970.47	614,448,825.28
所得税费用	139,192,313.71	-19,039,034.79	120,153,278.92
净利润	548,884,482.04	-54,588,935.68	494,295,546.36
归属于母公司所有者的净利润	418,166,409.91	-56,162,158.28	362,004,251.63
少数股东损益	130,718,072.13	1,573,222.60	132,291,294.73
综合收益总额	549,092,755.64	-54,588,935.68	494,503,819.96
归属于母公司所有者的综合收益总额	416,181,902.55	-56,162,158.28	360,019,744.27
归属于少数股东的综合收益总额	132,910,853.09	1,573,222.60	134,484,075.69

3、本次会计差错更正对 2024 年三季度合并现金流量表无影响

响。

三、相关审议程序及审核意见

(一) 董事会审计委员会意见

公司 2025 年 1 月 23 日召开的第八届董事会审计委员会 2025 第一次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，全体审计委员会委员认为：本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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，能够更加合理反映公司财务状况及经营成果，同意本次会计差错更正及追溯调整事项提交董事会审议。

(二) 董事会意见

公司 2025 年 1 月 23 日召开的第八届董事会 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》，公司董事会认为：本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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，能够更加合理反映公司财务状况及经营成果，同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

(三) 监事会意见

公司 2025 年 1 月 23 日召开的第八届监事会 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》，公司监事会认为：本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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，能够更加合理反映公司财务状况及经营

成果，同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

四、会计师事务所鉴证意见

天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2025年1月23日出具《前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审〔2025〕102号），认为浙商中拓编制的《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》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。详见公司在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上刊载的有关内容。

五、对公司影响及相关事项说明

本次前期会计差错更正及追溯调整，将影响公司2023年至2024年三季度相关财务报告数据信息，不会导致相关年度的盈亏性质发生改变，不会对公司当期及后期财务状况和生产经营产生重大影响。

六、备查文件

- 1、第八届董事会2025年第一次临时会议决议；
- 2、第八届监事会2025年第一次临时会议决议；
- 3、第八届董事会审计委员会2025年第一次会议决议。

特此公告。

浙商中拓集团股份有限公司董事会

2025年1月24日