

证券代码：300208

证券简称：青岛中程

公告编号：2024-025

## 青岛中资中程集团股份有限公司

### 关于前期会计差错更正暨资产转销的公告

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：

公司本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正；追溯调整后，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。

青岛中资中程集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 25 日召开第四届董事会第八次会议和第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正暨资产转销的议案》，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》及中国证监会《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》等相关法律法规的规定，对前期会计差错进行更正，同时对相关资产予以转销，具体情况公告如下：

#### 一、前期会计差错更正及矿权资产转销概述

涉及前期会计差错更正及转销的矿权资产为：PT. CIS Resources（青岛中资中程印尼中加煤矿有限公司，以下简称“CIS 煤矿”）和 PT. Transon Alam Jaya（青岛中资中程印尼帝汶锰矿有限公司，以下简称“Jaya 锰矿”）。

##### （一）CIS 煤矿

CIS 煤矿的采矿权证（以下简称“IUP”）与第三方公司的 IUP 存在重叠。2023 年律师在尽调中发现，CIS 煤矿采矿权证因 2017 年中加里曼丹省长撤销决定书（No. 188. 44/626/2017）登记受限。公司于 2023 年 12 月、2024 年 1 月分别致函向印尼能源和矿产资源部及中加里曼丹省政府确认上述撤销决定书的真实性及有效性。公司于 2024 年 1 月收到中加里曼丹省政府的回函，确认 2017 年中加里曼丹省长撤销决定书（No. 188. 44/626/2017）是真实合法的，CIS 煤矿由于存

在矿区重叠，采矿权证于 2017 年被撤销。2024 年 1 月 29 日公司披露了《关于公司矿权存在转销风险的提示公告》，详细说明了公司对 CIS 矿权的调查经过、矿权核销的风险及公司未来拟采取的措施。2024 年，公司聘请 XLT Law Office 律所出具了法律意见书，根据法律意见书意见，公司无法再向国家行政法院提起诉讼。根据印度尼西亚 1986 年第 5 号国家行政法院法第 55 条，只能在收到或宣布国家行政实体或官员的法令之日起九十天内提起诉讼。在国家行政法院做出具有永久法律效力并满足 KepMenESDM297/2023 规定要求的情况下，才可以提交撤销申请。且截至目前，青岛中程尚未向国家行政法院提起诉讼，已超过法律规定的起诉期限。

CIS 煤矿账面原值为 30,712.50 万元，净值 30,023.44 万元。鉴于 CIS 公司所拥有的 IUP 已在 2017 年被撤销，该矿权已不能为企业带来经济利益，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况、资产价值及经营成果，需将该资产在 2017 年予以转销，并对前期会计差错采用追溯重述法进行更正。

## **(二) Jaya 锰矿**

公司于 2015 年 9 月签订收购 CV. Alam Jaya 锰矿公司股权的协议，收购后 CV. Alam Jaya 的合伙人将其在 CV. Alam Jaya 的全部份额及 CV. Alam Jaya 的全部业务转入 PT. Transon Alam Jaya。但 Jaya 锰矿的 IUP 仍在 CV. Alam Jaya 名下，签发日期为 2011 年 6 月 6 日，有效期至 2021 年 6 月 6 日。根据印尼 2020 年第 7 号印尼能矿部长条例第 45 条：金属矿产需在生产采矿权证有效期到期前 1 年提交延期申请；锰矿 IUP 中规定需在到期日前，提前 2 年提交延期申请。目前，Jaya 锰矿未收到印度尼西亚能源和矿产资源部的书面延期回复，且经公司综合判断，Jaya 锰矿已无延期的可能。

Jaya 锰矿账面原值为 946.92 万元，净值为 946.92 万元。鉴于 Jaya 锰矿已于 2021 年到期，且已无延期的可能，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况、资产价值及经营成果，需将该资产在 2021 年予以转销，并对前期会计差错采用追溯重述法进行更正。

## **二、前期会计差错更正事项对财务状况、经营成果的影响**

根据《企业会计准则》规定，公司针对上述会计差错按追溯重述法进行了调

整，对 2017-2022 年度、2023 年第一季度、2023 年半年度、2023 年第三季度财务报表相关科目进行了追溯重述，上述追溯不影响母公司财务报表，对合并财务报表影响科目及金额更正如下：

### （一）对 2017 年度合并财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 2017 年 12 月 31 日 |                 |                  |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
|               | 更正前金额            | 更正金额            | 更正后金额            |
| 无形资产          | 419,564,105.18   | -300,234,417.24 | 119,329,687.94   |
| 非流动资产合计       | 1,069,813,123.04 | -300,234,417.24 | 769,578,705.80   |
| 资产总计          | 3,892,073,520.73 | -300,234,417.24 | 3,591,839,103.49 |
| 未分配利润         | 911,785,119.51   | -300,234,417.24 | 611,550,702.27   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,905,752,144.78 | -300,234,417.24 | 1,605,517,727.54 |
| 所有者权益合计       | 1,922,019,944.02 | -300,234,417.24 | 1,621,785,526.78 |
| 负债和所有者权益总计    | 3,892,073,520.73 | -300,234,417.24 | 3,591,839,103.49 |

#### 2、合并利润表

单位：元

| 项目            | 2017 年度        |                 |                |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|
|               | 更正前金额          | 更正金额            | 更正后金额          |
| 营业外支出         | 2,321,638.73   | 300,234,417.24  | 302,556,055.97 |
| 利润总额          | 405,949,694.81 | -300,234,417.24 | 105,715,277.57 |
| 净利润           | 333,454,183.37 | -300,234,417.24 | 33,219,766.13  |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 334,144,677.37 | -300,234,417.24 | 33,910,260.13  |

#### 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### （二）对 2018 年度合并财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位：元

| 项目      | 2018 年 12 月 31 日 |                 |                |
|---------|------------------|-----------------|----------------|
|         | 更正前金额            | 更正金额            | 更正后金额          |
| 无形资产    | 530,906,542.61   | -300,234,417.24 | 230,672,125.37 |
| 非流动资产合计 | 1,197,958,148.65 | -300,234,417.24 | 897,723,731.41 |

|               |                  |                 |                  |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| 资产总计          | 5,088,908,170.43 | -300,234,417.24 | 4,788,673,753.19 |
| 未分配利润         | 1,089,030,263.34 | -300,234,417.24 | 788,795,846.10   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 2,105,756,554.23 | -300,234,417.24 | 1,805,522,136.99 |
| 所有者权益合计       | 2,120,183,155.43 | -300,234,417.24 | 1,819,948,738.19 |
| 负债和所有者权益总计    | 5,088,908,170.43 | -300,234,417.24 | 4,788,673,753.19 |

## 2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### (三) 对 2019 年度合并财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 2019 年 12 月 31 日 |                 |                  |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
|               | 更正前金额            | 更正金额            | 更正后金额            |
| 无形资产          | 532,276,223.76   | -300,234,417.24 | 232,041,806.52   |
| 非流动资产合计       | 1,355,196,735.76 | -300,234,417.24 | 1,054,962,318.52 |
| 资产总计          | 5,746,807,951.29 | -300,234,417.24 | 5,446,573,534.05 |
| 未分配利润         | 807,179,991.62   | -300,234,417.24 | 506,945,574.38   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,868,356,276.84 | -300,234,417.24 | 1,568,121,859.60 |
| 所有者权益合计       | 1,882,523,600.92 | -300,234,417.24 | 1,582,289,183.68 |
| 负债和所有者权益总计    | 5,746,807,951.29 | -300,234,417.24 | 5,446,573,534.05 |

## 2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### (四) 对 2020 年度合并财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位：元

| 项目      | 2020 年 12 月 31 日 |                 |                  |
|---------|------------------|-----------------|------------------|
|         | 更正前金额            | 更正金额            | 更正后金额            |
| 无形资产    | 523,051,034.60   | -300,234,417.24 | 222,816,617.36   |
| 非流动资产合计 | 1,487,347,865.79 | -300,234,417.24 | 1,187,113,448.55 |

|               |                  |                 |                  |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| 资产总计          | 4,600,691,210.48 | -300,234,417.24 | 4,300,456,793.24 |
| 未分配利润         | 398,728,222.19   | -300,234,417.24 | 98,493,804.95    |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,369,330,997.20 | -300,234,417.24 | 1,069,096,579.96 |
| 所有者权益合计       | 1,400,373,713.43 | -300,234,417.24 | 1,100,139,296.19 |
| 负债和所有者权益总计    | 4,600,691,210.48 | -300,234,417.24 | 4,300,456,793.24 |

## 2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### (五) 对 2021 年度合并财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 2021 年 12 月 31 日 |                 |                  |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
|               | 更正前金额            | 更正金额            | 更正后金额            |
| 无形资产          | 532,206,655.25   | -309,703,629.24 | 222,503,026.01   |
| 非流动资产合计       | 1,434,209,286.86 | -309,703,629.24 | 1,124,505,657.62 |
| 资产总计          | 4,200,396,362.57 | -309,703,629.24 | 3,890,692,733.33 |
| 未分配利润         | 269,553,821.82   | -309,703,629.24 | -40,149,807.42   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,202,851,699.69 | -309,703,629.24 | 893,148,070.45   |
| 所有者权益合计       | 1,224,534,920.17 | -309,703,629.24 | 914,831,290.93   |
| 负债和所有者权益总计    | 4,200,396,362.57 | -309,703,629.24 | 3,890,692,733.33 |

## 2、合并利润表

单位：元

| 项目            | 2021 年度         |               |                 |
|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|               | 更正前金额           | 更正金额          | 更正后金额           |
| 营业外支出         | 32,365,828.11   | 9,469,212.00  | 41,835,040.11   |
| 利润总额          | -85,746,420.00  | -9,469,212.00 | -95,215,632.00  |
| 净利润           | -139,493,047.97 | -9,469,212.00 | -148,962,259.97 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | -129,174,400.37 | -9,469,212.00 | -138,643,612.37 |

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### (六) 对 2022 年度合并财务报表的影响

## 1、合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 2022年12月31日      |                 |                  |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
|               | 更正前金额            | 更正金额            | 更正后金额            |
| 无形资产          | 961,459,072.76   | -309,703,629.24 | 651,755,443.52   |
| 非流动资产合计       | 1,581,636,253.24 | -309,703,629.24 | 1,271,932,624.00 |
| 资产总计          | 4,173,227,030.37 | -309,703,629.24 | 3,863,523,401.13 |
| 未分配利润         | 116,303,610.98   | -309,703,629.24 | -193,400,018.26  |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,062,093,620.87 | -309,703,629.24 | 752,389,991.63   |
| 所有者权益合计       | 1,090,266,669.02 | -309,703,629.24 | 780,563,039.78   |
| 负债和所有者权益总计    | 4,173,227,030.37 | -309,703,629.24 | 3,863,523,401.13 |

## 2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### (七) 对2023年第一季度合并财务报表的影响

## 1、合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 2023年3月31日       |                 |                  |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
|               | 更正前金额            | 更正金额            | 更正后金额            |
| 无形资产          | 974,093,457.17   | -309,703,629.24 | 664,389,827.93   |
| 非流动资产合计       | 1,618,009,767.58 | -309,703,629.24 | 1,308,306,138.34 |
| 资产总计          | 4,542,338,906.07 | -309,703,629.24 | 4,232,635,276.83 |
| 未分配利润         | 68,707,131.54    | -309,703,629.24 | -240,996,497.70  |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,052,118,187.13 | -309,703,629.24 | 742,414,557.89   |
| 所有者权益合计       | 1,078,971,212.80 | -309,703,629.24 | 769,267,583.56   |
| 负债和所有者权益总计    | 4,542,338,906.07 | -309,703,629.24 | 4,232,635,276.83 |

## 2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### (八) 对2023年半年度合并财务报表的影响

## 1、合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 2023年6月30日       |                 |                  |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
|               | 更正前金额            | 更正金额            | 更正后金额            |
| 无形资产          | 991,890,315.04   | -309,703,629.24 | 682,186,685.80   |
| 非流动资产合计       | 1,676,239,366.99 | -309,703,629.24 | 1,366,535,737.75 |
| 资产总计          | 4,715,910,803.92 | -309,703,629.24 | 4,406,207,174.68 |
| 未分配利润         | 88,793,927.86    | -309,703,629.24 | -220,909,701.38  |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,140,226,796.04 | -309,703,629.24 | 830,523,166.80   |
| 所有者权益合计       | 1,164,933,799.18 | -309,703,629.24 | 855,230,169.94   |
| 负债和所有者权益总计    | 4,715,910,803.92 | -309,703,629.24 | 4,406,207,174.68 |

## 2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### (九) 对2023年第三季度合并财务报表的影响

## 1、合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 2023年9月30日       |                 |                  |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
|               | 更正前金额            | 更正金额            | 更正后金额            |
| 无形资产          | 978,581,850.06   | -309,703,629.24 | 668,878,220.82   |
| 非流动资产合计       | 1,666,727,374.41 | -309,703,629.24 | 1,357,023,745.17 |
| 资产总计          | 5,092,529,423.85 | -309,703,629.24 | 4,782,825,794.61 |
| 未分配利润         | 32,403,608.92    | -309,703,629.24 | -277,300,020.32  |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,045,516,535.88 | -309,703,629.24 | 735,812,906.64   |
| 所有者权益合计       | 1,068,086,996.74 | -309,703,629.24 | 758,383,367.50   |
| 负债和所有者权益总计    | 5,092,529,423.85 | -309,703,629.24 | 4,782,825,794.61 |

## 2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### 三、转销资产对公司的影响

转销的两个矿权近年来并未进行开采及销售，因此除上述财务数据的影响外，不会对公司目前的主营业务产生实质影响。

#### **四、前期会计差错更正暨资产转销的审议程序及相关意见**

##### **（一）审计委员会审议情况**

2024年4月25日，公司召开了第四届董事会审计委员会2024年第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正暨资产转销的议案》。审计委员会认为：基于公司提供的矿权相关决定书、法律意见的合法性和有效性以及中介机构专项审计报告，审计委员会及独立董事同意公司按照“会计差错”对CIS煤矿无形资产追溯调整到2017年度转销，对Jaya锰矿无形资产追溯调整到2021年度转销。本次会计差错更正暨资产转销事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》等相关规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，同意提交该议案至董事会审议。

##### **（二）董事会审议情况**

2024年4月25日，公司召开了第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正暨资产转销的议案》。董事会认为：本次会计差错更正暨资产转销事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，董事会同意本次前期会计差错更正暨资产转销事项。

##### **（三）监事会审议情况**

2024年4月25日，公司召开了第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正暨资产转销的议案》。监事会认为：本次会计差错更正暨资产转销事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》等相关规定，本次会计差错更正事项使公司财务报表能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次事项的审议和表决程序



符合法律法规及《公司章程》的有关规定，监事会同意上述会计差错更正暨资产转销事项。

(四)会计师事务所关于前期会计差错更正及相关定期报告更正的专项说明  
公司 2023 年度审计机构和信会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了《关于青岛中资中程集团股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》，上述鉴证报告按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》等相关规定，公允反映了公司前期会计差错更正及资产转销的情况。

## 五、报备文件

- (一) 第四届董事会审计委员会 2024 年第二次会议决议；
- (二) 第四届董事会第八次会议决议；
- (三) 第四届监事会第五次会议决议；
- (四) 和信会计师事务所（特殊普通合伙）关于青岛中资中程集团股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告。

特此公告。

青岛中资中程集团股份有限公司

董事会

二零二四年四月二十九日