

白银有色集团股份有限公司

关于会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

●白银有色集团股份有限公司（以下简称“白银有色”或“公司”）对下属上海红鹭国际贸易有限公司（以下简称“上海红鹭”）预付款事项的会计处理进行差错更正，并对公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表进行追溯调整。

●本次会计差错更正影响公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2023 年度资产负债表、利润表，影响公司 2022 年度资产负债表，不影响合并现金流量表及母公司财务报表列示，不会导致公司已披露的年度报告出现盈亏性质的改变。

一、概述

（一）前期会计差错更正原因

上海红鹭前期对三家供应商预付账款余额为 31,759.79 万元，2023 年 1 月收回资产价值 19,202.56 万元，其中：现金 2,217.99 万元、非货币性资产价值为 16,984.57 万元。根据审计师意见，在编制前期报表时未能合理预计预付款减值情况，需对相关项目进行追溯调整。

（二）会计差错更正的依据

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》中第四章第十一条规定：“前期差错，是指由于没有运用或错误运用以下两种信息，而对前期财务报表造成遗漏或误报。（一）编报前期财务报表时能够合理预计取得并应当加以考虑的可靠信息。（二）前期财务报表批准报出时能够取得的可靠信息。前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响以及存货、固定资产盘盈等。”

（三）董事会审议情况

白银有色于 2025 年 4 月 28 日召开第五届董事会第二十二次会议，审议通过《关于会计差错更正的提案》，会议表决结果为同意 13 票，反对 0 票，弃权 0 票，公司董事会认为：公司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》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》等相关规定和监管要求，更正后的财务报表及财务信息能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

本次会计差错更正事项无需提交股东大会审议。

二、会计差错更正对合并财务报表的影响

上述差错更正事项对公司 2019 年度合并财务报表、2020 年度合并财务报表、2021 年度合并财务报表、2022 年度合并财务报表及 2023 年度合并财务报表影响如下：

（一）对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1.合并资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	1,376,846,568.82	-317,597,949.43	1,059,248,619.39
其他应收款	478,947,907.51	285,838,154.49	764,786,062.00
流动资产合计	21,839,122,617.68	-31,759,794.94	21,807,362,822.74
递延所得税资产	625,592,736.95	7,939,948.74	633,532,685.69
非流动资产合计	26,711,264,010.02	7,939,948.74	26,719,203,958.76
资产总额	48,550,386,627.70	-23,819,846.20	48,526,566,781.50
未分配利润	2,590,289,268.04	-23,819,846.20	2,566,469,421.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	14,065,491,592.54	-23,819,846.20	14,041,671,746.34
所有者权益（或股东权益）合计	16,607,561,660.82	-23,819,846.20	16,583,741,814.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计	48,550,386,627.70	-23,819,846.20	48,526,566,781.50

2.合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”填列）	-73,386,405.37	-31,759,794.94	-105,146,200.31
营业利润	383,958,438.76	-31,759,794.94	352,198,643.82
利润总额	369,018,959.25	-31,759,794.94	337,259,164.31
所得税	119,724,206.07	-7,939,948.74	111,784,257.33
净利润	249,294,753.18	-23,819,846.20	225,474,906.98
归属于上市公司股东的净利润	58,043,486.30	-23,819,846.20	34,223,640.10

（二）对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1. 合并资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	1,577,170,795.00	-317,597,949.43	1,259,572,845.57
其他应收款	463,684,620.76	222,318,564.60	686,003,185.36
流动资产合计	22,615,469,025.35	-95,279,384.83	22,520,189,640.52
递延所得税资产	576,662,146.46	23,819,846.21	600,481,992.67
非流动资产合计	23,885,405,168.19	23,819,846.21	23,909,225,014.40
资产总额	46,500,874,193.54	-71,459,538.62	46,429,414,654.92
未分配利润	4,815,155,571.85	-71,459,538.62	4,743,696,033.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	15,255,744,522.56	-71,459,538.62	15,184,284,983.94
所有者权益（或股东权益）合计	17,749,042,138.22	-71,459,538.62	17,677,582,599.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计	46,500,874,193.54	-71,459,538.62	46,429,414,654.92

2. 合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”填列）	-58,862,426.03	-63,519,589.89	-122,382,015.92

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业利润	563,067,475.02	-63,519,589.89	499,547,885.13
利润总额	541,161,397.84	-63,519,589.89	477,641,807.95
所得税	346,969,297.51	-15,879,897.47	331,089,400.04
净利润	194,192,100.33	-47,639,692.42	146,552,407.91
归属于上市公司股东的净利润	72,966,530.06	-47,639,692.42	25,326,837.64

(三) 对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1. 合并资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	2,624,908,846.94	-317,597,949.43	2,307,310,897.51
其他应收款	472,417,877.91	158,798,974.71	631,216,852.62
流动资产合计	25,154,573,705.20	-158,798,974.72	24,995,774,730.48
递延所得税资产	496,072,870.68	39,699,743.68	535,772,614.36
非流动资产合计	20,495,034,472.14	39,699,743.68	20,534,734,215.82
资产总额	45,649,608,177.34	-119,099,231.04	45,530,508,946.30
未分配利润	4,918,025,004.18	-119,099,231.04	4,798,925,773.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	14,232,367,296.77	-119,099,231.04	14,113,268,065.73
所有者权益（或股东权益）合计	16,784,958,708.54	-119,099,231.04	16,665,859,477.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计	45,649,608,177.34	-119,099,231.04	45,530,508,946.30

2. 合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”填列）	-41,158,572.80	-63,519,589.89	-104,678,162.69
营业利润	1,141,491,461.61	-63,519,589.89	1,077,971,871.72
利润总额	1,127,282,187.15	-63,519,589.89	1,063,762,597.26

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税	659,156,046.46	-15,879,897.47	643,276,148.99
净利润	468,126,140.69	-47,639,692.42	420,486,448.27
归属于上市公司股东的净利润	81,740,501.90	-47,639,692.42	34,100,809.48

(四) 对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	1,724,606,542.11	-317,597,949.43	1,407,008,592.68
其他应收款	429,784,418.65	158,798,974.71	588,583,393.36
流动资产合计	26,284,812,354.16	-158,798,974.72	26,126,013,379.44
递延所得税资产	639,267,822.52	39,699,743.68	678,967,566.20
非流动资产合计	20,378,497,240.49	39,699,743.68	20,418,196,984.17
资产总额	46,663,309,594.65	-119,099,231.04	46,544,210,363.61
未分配利润	5,513,999,493.37	-119,099,231.04	5,394,900,262.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	15,200,284,053.02	-119,099,231.04	15,081,184,821.98
所有者权益（或股东权益）合计	17,843,100,053.41	-119,099,231.04	17,724,000,822.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计	46,663,309,594.65	-119,099,231.04	46,544,210,363.61

(五) 对 2023 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1. 合并资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	1,197,814,103.46	-125,572,341.62	1,072,241,761.84
其他应收款	441,119,239.35		441,119,239.35
流动资产合计	27,240,362,305.02	-125,572,341.62	27,114,789,963.40
递延所得税资产	680,685,833.82	31,393,085.40	712,078,919.22
非流动资产合计	20,729,161,988.16	31,393,085.40	20,760,555,073.56

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	47,969,524,293.18	-94,179,256.22	47,875,345,036.96
未分配利润	5,586,697,206.74	-94,179,256.22	5,492,517,950.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	14,935,358,263.82	-94,179,256.22	14,841,179,007.60
所有者权益（或股东权益）合计	17,603,134,022.42	-94,179,256.22	17,508,954,766.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计	47,969,524,293.18	-94,179,256.22	47,875,345,036.96

2.合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”填列）	-43,767,163.70	33,226,633.10	-10,540,530.60
营业利润	1,349,984,903.98	33,226,633.10	1,383,211,537.08
利润总额	1,263,742,902.97	33,226,633.10	1,296,969,536.07
所得税	596,614,075.14	8,306,658.28	604,920,733.42
净利润	667,128,827.83	24,919,974.82	692,048,802.65
归属于上市公司股东的净利润	83,064,391.59	24,919,974.82	107,984,366.41

三、监事会意见

白银有色于2025年4月28日召开第五届监事会第十一次会议,审议通过《关于会计差错更正的提案》,公司监事会认为:公司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》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》等相关规定和监管要求,更正后的财务报表及财务信息能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果,不存在损害公司及全体股东利益的情形。

四、会计师事务所意见

北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《白银有色集团股份有限公司前期会计差错更正的专项说明审核报告》,认为白银有色编制的《前期会计差错更正专项说明》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，如实反映了白银有色前期会计差错的更正情况。

五、审计委员会审议情况

公司于 2025 年 4 月 18 日召开 2025 年第二次董事会审计委员会会议，审议通过《关于会计差错更正的提案》，公司董事会审计委员会认为：公司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》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》等相关规定和监管要求，更正后的财务报表及财务信息能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

特此公告。

白银有色集团股份有限公司董事会

2025 年 4 月 30 日