

西藏珠峰资源股份有限公司 关于公司前期会计差错更正的公告

本公司董事会、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：

- 本次因会计差错更正采用追溯重述法，对公司 2017 至 2022 年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整，并追溯调整 2023 年前三季度财务报表。
- 上述调整不会导致公司已披露的相关年度财务报表出现盈亏性质的改变，也不会导致已披露年度财务报表相关的年末净资产发生净资产为负的情形。。

西藏珠峰资源股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年1月30日分别召开了董事会第八届第二十四次会议和监事会第八届第十七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。公司根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》（财会〔2006〕3号）、《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）等有关规定，对前期会计差错进行更正，相应2017年度至2022年度及2023年前三季度财务报表进行了追溯调整。现将具体内容公告如下：

一、本次会计差错更正事项概述

公司收到西藏监管局下发的《关于对西藏珠峰资源股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2023〕46号），认定公司2017年年报、2018年半年报、2018年年报披露的部分科目财务数据不准确。

经过公司自查，发现自2017年度至2023年第三季度财务报表披露的固定资产、在建工程等科目财务数据不准确，应当根据相关规定采用追溯重述法更正前期差错。

本次前期差错更正不会导致公司已披露年度财务报表出现盈亏性质的改变，也不会导致已披露年度财务报表相关的年末净资产发生净资产为负的情形。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下（单位：人民币元）：

（一）对合并财务报表的影响

1、对 2017 年度财务报表的影响

合并资产负债表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
在建工程	367,453,362.59	-121,794,416.93	245,658,945.66
应付账款	284,649,795.88	-121,794,416.93	162,855,378.95

2、对 2018 年度财务报表的影响

合并资产负债表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
固定资产	1,103,885,814.74	82,932,999.50	1,186,818,814.24
在建工程	468,705,907.82	-121,794,416.93	346,911,490.89
其他流动资产	138,979,682.29	2,523,815.26	141,503,497.55
应付票据及应付账款	192,842,608.10	-19,447,453.87	173,395,154.23
未分配利润	2,046,880,945.66	-16,890,148.30	2,029,990,797.36

合并利润表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	623,185,093.17	19,413,963.56	642,599,056.73
营业利润	1,097,150,600.41	-19,413,963.56	1,077,736,636.85
利润总额	1,103,038,044.81	-19,413,963.56	1,083,624,081.25
所得税费用	202,373,048.39	-2,523,815.26	199,849,233.13
净利润	900,664,996.42	-16,890,148.30	883,774,848.12
归属于母公司股东的净利润	900,664,996.42	-16,890,148.30	883,774,848.12
基本每股收益	1.3793	-0.0259	1.3534
稀释每股收益	1.3793	-0.0259	1.3534

合并现金流量表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
----	-------	------	-------

购买商品、接受劳务支付的现金	520,868,740.34	16,875,563.13	537,744,303.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	414,988,340.12	-16,875,563.13	398,112,776.99

3、对 2019 年度财务报表的影响

合并资产负债表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
固定资产	1,413,839,590.45	77,186,927.39	1,491,026,517.84
在建工程	599,139,700.77	-121,794,416.93	477,345,283.84
其他流动资产	233,869,482.06	3,270,804.63	237,140,286.69
应付账款	402,042,328.72	-19,447,453.87	382,594,874.85
未分配利润	2,287,483,125.26	-21,889,231.04	2,265,593,894.22

合并利润表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	1,043,812,864.44	5,746,072.11	1,049,558,936.55
营业利润	767,472,744.88	-5,746,072.11	761,726,672.77
利润总额	765,997,865.42	-5,746,072.11	760,251,793.31
所得税费用	165,845,706.06	-746,989.37	165,098,716.69
净利润	600,152,159.36	-4,999,082.74	595,153,076.62
归属于母公司股东的净利润	600,152,159.36	-4,999,082.74	595,153,076.62
基本每股收益	0.6565	-0.0055	0.6510
稀释每股收益	0.6565	-0.0055	0.6510

4、对 2020 年度财务报表的影响

合并资产负债表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
固定资产	1,329,144,508.77	71,440,855.28	1,400,585,364.05
在建工程	414,206,356.68	-121,794,416.93	292,411,939.75
其他流动资产	117,097,286.14	4,017,794.00	121,115,080.14
应付账款	365,971,336.54	-19,447,453.87	346,523,882.67
未分配利润	2,030,429,038.05	-26,888,313.78	2,003,540,724.27

合并利润表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	451,359,872.57	5,746,072.11	457,105,944.68
营业利润	148,020,859.70	-5,746,072.11	142,274,787.59

利润总额	141,408,884.41	-5,746,072.11	135,662,812.30
所得税费用	110,824,587.67	-746,989.37	110,077,598.30
净利润	30,584,296.74	-4,999,082.74	25,585,214.00
归属于母公司股东的净利润	30,584,296.74	-4,999,082.74	25,585,214.00
基本每股收益	0.0335	-0.0055	0.0280
稀释每股收益	0.0335	-0.0055	0.0280

5、对 2021 年度财务报表的影响

合并资产负债表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
固定资产	1,954,334,511.24	-56,099,633.76	1,898,234,877.48
其他流动资产	168,139,826.07	4,764,783.37	172,904,609.44
应付账款	245,847,770.06	-19,447,453.87	226,400,316.19
未分配利润	2,737,674,440.05	-31,887,396.52	2,705,787,043.53

合并利润表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	631,372,462.27	5,746,072.11	637,118,534.38
营业利润	911,514,514.45	-5,746,072.11	905,768,442.34
利润总额	873,204,012.27	-5,746,072.11	867,457,940.16
所得税费用	158,215,767.95	-746,989.37	157,468,778.58
净利润	714,988,244.32	-4,999,082.74	709,989,161.58
归属于母公司股东的净利润	720,445,496.21	-4,999,082.74	715,446,413.47
基本每股收益	0.7881	-0.0055	0.7826
稀释每股收益	0.7881	-0.0055	0.7826

6、对 2022 年度财务报表的影响

合并资产负债表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
固定资产	2,627,504,338.80	-50,031,647.43	2,577,472,691.37
其他流动资产	176,022,713.17	3,672,545.83	179,695,259.00
应付账款	467,117,454.13	-19,447,453.87	447,670,000.26
未分配利润	3,052,121,214.65	-26,911,647.73	3,025,209,566.92

合并利润表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	1,031,440,429.62	-1,624,718.95	1,029,815,710.67
管理费用	197,546,964.10	-4,443,267.38	193,103,696.72

营业利润	618,089,417.04	6,067,986.33	624,157,403.37
利润总额	578,432,885.37	6,067,986.33	584,500,871.70
所得税费用	189,599,406.87	1,092,237.54	190,691,644.41
净利润	388,833,478.50	4,975,748.79	393,809,227.29
归属于母公司股东的净利润	406,910,340.96	4,975,748.79	411,886,089.75
基本每股收益	0.4451	0.0054	0.4505
稀释每股收益	0.4451	0.0054	0.4505

7、对 2023 年三季度财务报表的影响

合并资产负债表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
固定资产	2,657,563,401.03	-45,480,657.68	2,612,082,743.35
其他流动资产	289,227,992.91	2,853,367.67	292,081,360.58
应付账款	522,440,165.37	-19,447,453.87	502,992,711.50
未分配利润	3,122,596,319.21	-23,179,836.14	3,099,416,483.07

合并利润表：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	745,901,680.04	-3,730,854.79	742,170,825.25
管理费用	147,993,959.92	-820,134.96	147,173,824.96
营业利润	42,563,446.38	4,550,989.75	47,114,436.13
利润总额	31,466,891.27	4,550,989.75	36,017,881.02
所得税费用	-40,715,071.99	819,178.16	-39,895,893.83
净利润	72,181,963.26	3,731,811.59	75,913,774.85
归属于母公司股东的净利润	70,475,104.46	3,731,811.59	74,206,916.05
基本每股收益	0.0771	0.0041	0.0812
稀释每股收益	0.0771	0.0041	0.0812

(二) 前期会计差错更正事项对财务指标的影响

1、加权平均净资产收益率

(1) 2018 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	42.86%	-0.63%	42.23%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	42.86%	-0.64%	42.22%

(2) 2019年度

项目	加权平均净资产收益率(%)

	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	24.46%	-0.12%	24.34%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.88%	-0.12%	22.76%

(3) 2020年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	1.29%	-0.21%	1.08%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.35%	-0.21%	0.14%

(4) 2021年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	30.1189%	-0.0083%	30.1106%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.1961%	0.0057%	32.2018%

(5) 2022年度

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	12.97%	0.22%	13.19%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.51%	0.22%	14.73%

(四)上述调整不会导致公司已披露的相关年度财务报表出现盈亏性质的改变。

三、公司董事会审计委员会、公司监事会和会计师事务所关于本次会计差错更正及追溯调整的结论性意见

2024年1月27日，公司第八届董事会审计委员会召开会议，对公司第八届董事会第二十四次会议拟审议《关于公司前期会计差错更正的议案》的决议意见：公司对前期会计差错进行更正符合《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》等有关规定，更正后的财务数据和财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果。全体审计委员会委员一致同意将《关于公司前期会计差错更正的议案》提交董事会审议。

公司监事会认为：公司对前期会计差错进行更正符合《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》等有关规定，更正后的财务数据和财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果。本次会计差错更正未损害公司及全体股东的合法权益，同意公司本次对前期会计差错进行更正。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）就公司编制的本次前期会计差错更正事项的专项说明出具了鉴证报告，认为：公司就本次前期会计差错更正的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》等有关规定编制，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明

根据《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，公司于同日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露了更正后的 2016 年至 2022 年度及 2023 年第三季度财务报表。

因本次更正给投资者造成的不便，公司致以诚挚的歉意。公司内部已认真分析原因，今后将督促财务人员加强业务规则的学习，提高其专业能力和业务水平，避免此类事情的再次发生。

特此公告。

西藏珠峰资源股份有限公司

董 事 会

2024 年 2 月 2 日