

西藏珠峰资源股份有限公司

关于前期会计差错更正后的财务报表和附注

西藏珠峰资源股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年7月24日召开第九届董事会第三次会议和第九届监事会第二次会议，依据财政部《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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对公司2023年年度报告的合并财务报表及相关附注进行更正（除特殊注明外，单位均为人民币元，黑色加粗字体数字为本次差错更正受影响数据）。

一、2023 年年度更正后的财务报表及相关附注

（一）合并资产负债表

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	21,626,139.84	58,570,255.94
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		142,982.88
衍生金融资产	4,296,989.25	22,085,259.52
应收票据		
应收账款	34,463,603.08	63,708,651.28
应收款项融资		
预付款项	66,964,590.53	61,206,403.61
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	22,429,446.48	47,183,112.75
其中：应收利息		
买入返售金融资产		
存货	202,552,257.13	208,361,712.27
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	356,098,998.25	179,695,259.00
流动资产合计	708,432,024.56	640,953,637.25
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	17,269,157.76	38,600,000.00
长期股权投资	807,807.60	855,848.67
其他权益工具投资	9,609,589.39	22,241,629.85
其他非流动金融资产		
投资性房地产	1,443,245.34	1,611,765.71
固定资产	2,505,347,924.00	2,577,472,691.37
在建工程	547,772,629.31	332,444,215.15
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	21,491,906.48	38,669,291.12
勘探资产	1,306,222,409.31	1,238,363,701.98
无形资产	256,817,953.38	279,679,497.71
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,036,720.48	4,243,095.29
递延所得税资产	9,076,292.67	6,619,881.75
其他非流动资产	103,564,400.89	148,823,713.13
非流动资产合计	4,781,460,036.61	4,689,625,331.73
资产总计	5,489,892,061.17	5,330,578,968.98
流动负债：		
短期借款	289,067,860.24	246,720,542.56
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		2,789,407.00
应付票据		
应付账款	660,665,645.76	447,670,000.26
预收款项		
合同负债	21,248,230.96	
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	10,894,208.96	13,158,173.14
应交税费	63,174,790.66	67,726,892.99
其他应付款	1,173,360,989.60	1,004,457,379.67
其中：应付利息		
应付股利	147,494,364.24	147,494,364.24
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	12,512,900.28	12,770,267.41
其他流动负债	11,182,220.67	10,800,316.52
流动负债合计	2,242,106,847.13	1,806,092,979.55
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	9,395,424.00	26,551,854.60
长期应付款	8,634,578.88	19,609,604.17
长期应付职工薪酬		
预计负债	2,772,048.97	17,918,474.08
递延收益		
递延所得税负债	2,839,896.63	
其他非流动负债		
非流动负债合计	23,641,948.48	64,079,932.85
负债合计	2,265,748,795.61	1,870,172,912.40
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	914,210,168.00	914,210,168.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	22,364,488.69	22,364,488.69
减：库存股		
其他综合收益	-904,418,014.37	-841,551,532.35
专项储备		
盈余公积	340,354,905.72	340,354,905.72
一般风险准备		
未分配利润	2,810,022,712.91	3,025,209,566.92
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	3,182,534,260.95	3,460,587,596.98
少数股东权益	41,609,004.61	-181,540.40
所有者权益（或股东权益）合计	3,224,143,265.56	3,460,406,056.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,489,892,061.17	5,330,578,968.98

（二）合并利润表

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	1,468,499,874.89	1,972,600,896.35
其中：营业收入	1,468,499,874.89	1,972,600,896.35
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,564,553,007.68	1,285,021,776.11
其中：营业成本	963,273,507.08	1,029,815,710.67
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	137,558,968.02	177,635,790.45
销售费用	17,667,198.09	18,640,983.38
管理费用	234,216,887.20	193,103,696.72
研发费用		
财务费用	211,836,447.29	-134,174,405.11
其中：利息费用	105,822,987.33	72,073,340.02
利息收入	50,948.22	8,466,050.51
加：其他收益	69,050.01	294,299.57
投资收益（损失以“-”号填列）	-48,041.07	781,148.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-48,041.07	-67,825.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-82,392,097.44	-61,856,209.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,984,527.82	-2,640,956.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	319,448.03	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-187,089,301.08	624,157,403.37
加：营业外收入	28,308.94	25,576.41
减：营业外支出	19,850,854.67	39,682,108.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-206,911,846.81	584,500,871.70
减：所得税费用	14,473,759.16	190,691,644.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-221,385,605.97	393,809,227.29
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-221,385,605.97	393,809,227.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-215,350,061.73	411,886,089.75
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-6,035,544.24	-18,076,862.46
六、其他综合收益的税后净额	-15,040,392.77	292,676,066.02

(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-62,866,482.02	293,428,266.31
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-11,665,529.72	508,263.53
(1) 重新计量设定受益计划变动额		
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	-11,665,529.72	508,263.53
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-51,200,952.30	292,920,002.78
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
(2) 其他债权投资公允价值变动		
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
(4) 其他债权投资信用减值准备		
(5) 现金流量套期储备		
(6) 外币财务报表折算差额	-51,200,952.30	292,920,002.78
(7) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	47,826,089.25	-752,200.29
七、综合收益总额	-236,425,998.74	686,485,293.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-278,216,543.75	705,314,356.06
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	41,790,545.01	-18,829,062.75
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益(元/股)	-0.2356	0.4505
(二) 稀释每股收益(元/股)	-0.2356	0.4505

(三) 合并现金流量表

项目	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,460,873,962.91	1,906,228,285.99
收到的税费返还	17,006,385.08	6,652,851.97
收到其他与经营活动有关的现金	87,975,430.16	97,402,197.36
经营活动现金流入小计	1,565,855,778.15	2,010,283,335.32
购买商品、接受劳务支付的现金	625,644,912.87	603,133,889.72
支付给职工以及为职工支付的现金	110,154,967.53	123,377,287.14
支付的各项税费	394,372,309.05	309,864,146.43
支付其他与经营活动有关的现金	137,048,272.73	201,348,503.60
经营活动现金流出小计	1,267,220,462.18	1,237,723,826.89
经营活动产生的现金流量净额	298,635,315.97	772,559,508.43
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	721,828.08	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32,555.00	25,576.41
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		

收到其他与投资活动有关的现金	7,352,054.52	
投资活动现金流入小计	8,106,437.60	25,576.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	375,432,370.56	1,116,673,498.36
投资支付的现金	41,395,972.70	58,627,283.23
质押贷款净增加额*		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	416,828,343.26	1,175,300,781.59
投资活动产生的现金流量净额	-408,721,905.66	-1,175,275,205.18
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	4,503,120.70	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	441,046,441.10	997,566,583.10
收到其他与筹资活动有关的现金	52,938,700.25	90,025,550.48
筹资活动现金流入小计	498,488,262.05	1,087,592,133.58
偿还债务支付的现金	430,251,600.81	538,911,325.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,022,091.68	94,441,749.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		45,011,523.51
筹资活动现金流出小计	437,273,692.49	678,364,598.77
筹资活动产生的现金流量净额	61,214,569.56	409,227,534.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	18,870,162.61	1,426,318.52
五、现金及现金等价物净增加额	-30,001,857.52	7,938,156.58
加：期初现金及现金等价物余额	51,368,848.31	43,430,691.73
六、期末现金及现金等价物余额	21,366,990.79	51,368,848.31

4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														-
四、本期期末余额	914,210,168.00			22,364,488.69	-904,418,014.37	340,354,905.72	2,810,022,712.91	3,182,534,260.95	41,609,004.61	3,224,143,265.56				

(五) 2023 年度财务报表相关附注

七、1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	461,192.88	1,285,790.77
银行存款	21,139,393.41	47,843,652.14
其他货币资金	25,553.55	9,440,813.03
合计	21,626,139.84	58,570,255.94
其中：存放在境外的款项总额	18,502,260.33	27,316,112.77
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,785,714.25	237,249.39

七、5、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
其中：1 年以内分项	36,277,476.93	67,061,738.19
1 年以内小计	36,277,476.93	67,061,738.19
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1,624,834.63	1,624,834.63
合计	37,902,311.56	68,686,572.82

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,624,834.63	4.29	1,624,834.63	100.00		1,624,834.63	2.37	1,624,834.63	100.00	
其中：										
按单项计提坏账准备	1,624,834.63	4.29	1,624,834.63	100.00		1,624,834.63	2.37	1,624,834.63	100.00	
按组合计提坏账准备	36,277,476.93	95.71	1,813,873.85	5.00	34,463,603.08	67,061,738.19	97.63	3,353,086.91	5.00	63,708,651.28
其中：										
其中：账龄组合	36,277,476.93	95.71	1,813,873.85	5.00	34,463,603.08	67,061,738.19	97.63	3,353,086.91	5.00	63,708,651.28
合计	37,902,311.56	/	3,438,708.48	/	34,463,603.08	68,686,572.82	/	4,977,921.54	/	63,708,651.28

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,624,834.63					1,624,834.63
按账龄计提坏账准备	3,353,086.91	-1,361,390.40			-177,822.66	1,813,873.85
合计	4,977,921.54	-1,361,390.40			-177,822.66	3,438,708.48

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
嘉能可国际	36,277,476.93		36,277,476.93	95.71	1,813,873.85
上海勇进矿产品有限公司	1,624,834.63		1,624,834.63	4.29	1,624,834.63
合计	37,902,311.56		37,902,311.56	100.00	3,438,708.48

一、不能重分类进损益的其他综合收益	-5,517,411.83	-13,332,033.97				-11,665,529.72	-1,666,504.25	-17,182,941.55
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-5,517,411.83	-13,332,033.97				-11,665,529.72	-1,666,504.25	-17,182,941.55
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-836,034,120.52	-58,492,041.53				-51,200,952.30	-7,291,089.23	-887,235,072.82
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-836,034,120.52	-58,492,041.53				-51,200,952.30	-7,291,089.23	-887,235,072.82
其他综合收益合计	-841,551,532.35	-71,824,075.50				-62,866,482.02	-8,957,593.48	-904,418,014.37

七、61、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,025,209,566.92	2,737,674,440.05
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	163,207.72	-31,887,396.52
调整后期初未分配利润	3,025,372,774.64	2,705,787,043.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-215,350,061.73	411,886,089.75
减：提取法定盈余公积		92,463,566.36
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,810,022,712.91	3,025,209,566.92

七、65、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬费用	88,469,410.24	85,122,355.18
中介机构费	32,339,858.52	34,866,587.26
租赁及物业费	15,499,688.80	14,564,761.24
车辆费用（含井下车辆）	7,015,082.32	9,892,739.91
差旅费	8,569,741.32	4,634,956.64
办公费	2,037,001.56	5,781,247.25
折旧费	8,342,470.16	2,948,564.19
业务招待费	3,370,595.33	2,953,783.22
安全费	3,176,663.78	1,631,746.90
物资消耗	3,849,118.45	7,161,313.81
长期待摊费用摊销	1,239,353.72	1,341,839.12
疫情补助及费用		468,239.93

其他	60,307,903.00	21,735,562.07
合计	234,216,887.20	193,103,696.72

七、77、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,215,786.38	181,012,485.86
递延所得税费用	257,972.78	9,679,158.55
合计	14,473,759.16	190,691,644.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-206,911,846.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-51,727,961.70
子公司适用不同税率的影响	4,677,262.61
调整以前期间所得税的影响	-26,303,761.99
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,008,028.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他影响	84,820,192.15
结转以后年度	
所得税费用	14,473,759.16

七、79、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	61,206.06	8,366,458.52
收到的保证金	3,424,000.00	54,385,120.00
收回境内垫付境外工程款		2,000,000.00
收到的合并范围外的往来款	83,973,412.30	32,588,575.55
其他	516,811.80	62,043.29
合计	87,975,430.16	97,402,197.36

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付与销售活动有关的现金流	26,530,630.73	18,480,476.55
支付与管理活动有关的现金流	80,240,375.93	102,850,772.02
捐赠支出	10,570,229.82	35,372,577.00
归还保证金	13,128,939.55	
手续费支出	479,729.77	6,654,356.70
支付的合并范围外的往来款	6,098,366.93	37,964,077.18
其他		26,244.15
合计	137,048,272.73	201,348,503.60

七、80、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-221,385,605.97	393,809,227.29
加: 资产减值准备		
信用减值损失	8,984,527.82	2,640,956.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	330,363,616.72	481,454,211.74
使用权资产摊销	12,812,034.37	
无形资产摊销	14,889,031.81	17,018,054.43
长期待摊费用摊销	2,123,430.59	1,660,276.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		15,355.39
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	7,175,004.53	160,752.16
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	82,392,097.43	61,856,209.02
财务费用(收益以“-”号填列)	99,658,056.18	-171,158,724.54
投资损失(收益以“-”号填列)	48,037.09	-781,148.62
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	4,624,571.91	7,803,874.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-3,957,946.40	
存货的减少(增加以“-”号填列)	33,968,950.94	-80,542,145.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-477,762,413.71	-210,274,086.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	404,701,922.66	268,896,696.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	298,635,315.97	772,559,508.43
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	21,366,990.79	51,368,848.31
减: 现金的期初余额	51,368,848.31	43,430,691.73
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-30,001,857.52	7,938,156.58

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,366,990.79	51,368,848.31
其中: 库存现金	461,192.88	1,286,103.70
可随时用于支付的银行存款	20,880,244.36	47,843,339.21
可随时用于支付的其他货币资金	25,553.55	2,239,405.40
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	21,366,990.79	51,368,848.31
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	2,785,714.25	237,249.39

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	本期金额	理由
货币资金-银行存款	2,526,565.20	被申请诉前保全
合计	2,526,565.20	/

十八、6、报告分部的财务信息

项目	境内	境外（塔国）	境外（阿根廷）	分部间抵销	合计
主营业务收入	90,774,823.91	1,323,690,367.43	142,675,656.37	-90,774,823.91	1,466,366,023.80
折旧费和摊销费	13,247,780.88	283,942,076.28	37,304.93		297,227,162.09
利润总额（亏损）	-304,040,495.99	132,728,434.97	-47,336,089.89	11,736,304.10	-206,911,846.81
资产总额	4,986,947,447.70	5,308,397,076.85	1,673,520,870.01	-6,478,973,333.39	5,489,892,061.17
负债总额	2,131,757,284.82	3,995,899,598.42	1,340,648,833.16	-5,202,556,920.79	2,265,748,795.61

十六、2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计为子公司塔中矿业有限公司提供担保总额 9.72 亿元，其中 1.2 亿元为本公司为塔中矿业有限公司江苏银行借款提供的担保，8.52 亿元为本公司为塔中矿业有限公司在与 GLENCORE INTERNATIONALAG（即：嘉能可国际）签订的预付借款提供的借款额度担保，两次担保都无反担保。

本公司为子公司 Tibet Summit Resources Hongkong Limited 和厦门象屿新能源有限公司的销售合同提供 1.56 亿元担保。该担保有效期至《销售合同》履行完毕，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应向厦门象屿新能源有限公司退回 45,988,407.61 元。

十八、8、其他重要事项

本公司的子公司 Tibet Summit Resources Hongkong Limited 与合成发电机（香港）有限公司签订采购发电机合同，合同价值 241,603,497.73 元人民币，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在尚未执行完的大额合同余额 193,178,325.96 元。

二十、2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.43	-0.2356	-0.2356
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.82	-0.2498	-0.2498

西藏珠峰资源股份有限公司

2024 年 7 月 26 日