

证券代码：600326
转债代码：110060
债券代码：188478
债券代码：138978

证券简称：西藏天路
转债简称：天路转债
债券简称：21 天路 01
债券简称：23 天路 01

公告编号：2024-28 号

西藏天路股份有限公司 关于前期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法律责任。

重要内容提示：

- 西藏天路股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据中国证券监督管理委员会西藏监管局的行政监管措施决定书[2024]7号（以下简称“行政监管措施决定书”）对前期差错进行了更正，对2019年度至2022年度财务报表进行了追溯重述。故公司就2019年度至2022年度财务报表进行了追溯重述。本次会计差错更正，对公司2019年度至2022年度归属于上市公司股东净利润的影响占更正前当年归属于上市公司股东净利润的-8.77%、0.00%、0.00%和-4.01%；对资产总额的影响分别占更正前公司当期资产总额的-0.33%、-0.30%、-0.27%和-0.13%。
- 公司关于对前期会计差错更正能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

一、前期差错更正事项概述

公司于2024年4月7日收到中国证券监督管理委员会西藏监管局出具的《行政监管措施决定书》，发现公司存在商誉减值测试不准确、计提资产减值准备不规范的情况（具体详见《西藏天路股份有限公司关于公司及相关责任人员收到中国证券监督管理委员会西藏监管局〈行政监管措施决定书〉的公告》）。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》等相关规定，公司对前期差错进行了更正，并对2019年度、2020年度、2021年度、2022年度财务报表进行了追溯重述。同时，公司及时向中国证券监督管理委员会西藏监管局报送了整改情况报告。

二、前期差错更正事项对财务报表的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对公司2019年度、2020年度、2021年度、2022年度合并及母公司财务报表进行了追溯重述。

公司通过协议转让及参与定向增发的方式完成了对重庆重交再生资源开发股份有限公司（以下简称“重庆重交”或“交易对方”）51%股份的收购，根据公司与交易对方签署的《股份转让协议》及其补充协议的相关约定，重庆重交承诺在2018年至2021年合并报表口径下扣除非经常性损益后归属母公司所有者的净利润应不低于2,900万元、3,200万元、3,600万元以及4,100万元，因股份转让未能在2018年完成交割，业绩承诺期为2019年至2021年。本次追溯重述不影响前期重庆重交的业绩承诺情况。

本次追溯重述对合并及母公司财务报表相关项目的影晌如下：

（一）对2019年度财务报表项目及金额具体影响

1、合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	640,552,316.07	-38,031,200.00	602,521,116.07
流动资产合计	6,529,691,941.51	-38,031,200.00	6,491,660,741.51
资产总计	11,462,739,466.83	-38,031,200.00	11,424,708,266.83
未分配利润	1,600,312,719.48	-38,031,200.00	1,562,281,519.48
归属于母公司股东权益合计	3,640,987,429.28	-38,031,200.00	3,602,956,229.28
股东权益合计	5,545,849,430.45	-38,031,200.00	5,507,818,230.45
负债和股东权益总计	11,462,739,466.83	-38,031,200.00	11,424,708,266.83

2、合并利润表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失	-599,047.80	-38,031,200.00	-38,630,247.80
营业利润	922,775,973.42	-38,031,200.00	884,744,773.42
利润总额	940,558,315.64	-38,031,200.00	902,527,115.64
净利润	832,608,958.38	-38,031,200.00	794,577,758.38
归属于母公司所有者的净利润	433,575,442.51	-38,031,200.00	395,544,242.51
综合收益总额	850,586,434.91	-38,031,200.00	812,555,234.91
归属于母公司股东的综合收益总额	451,552,919.04	-38,031,200.00	413,521,719.04

3、母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	173,888,175.87	-38,031,200.00	135,856,975.87
流动资产合计	2,842,540,582.59	-38,031,200.00	2,804,509,382.59
资产总计	6,157,477,241.08	-38,031,200.00	6,119,446,041.08
未分配利润	551,453,946.13	-38,031,200.00	513,422,746.13
归属于母公司股东权益合计	2,623,796,616.22	-38,031,200.00	2,585,765,416.22
股东权益合计	2,623,796,616.22	-38,031,200.00	2,585,765,416.22
负债和股东权益总计	6,157,477,241.08	-38,031,200.00	6,119,446,041.08

4、母公司利润表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失		-38,031,200.00	-38,031,200.00
营业利润	143,884,684.11	-38,031,200.00	105,853,484.11
利润总额	145,519,970.18	-38,031,200.00	107,488,770.18
净利润	145,519,970.18	-38,031,200.00	107,488,770.18
归属于母公司所有者的净利润	145,519,970.18	-38,031,200.00	107,488,770.18
综合收益总额	163,497,446.71	-38,031,200.00	125,466,246.71
归属于母公司股东的综合收益总额	163,497,446.71	-38,031,200.00	125,466,246.71

前期差错更正事项对2019年度合并及母公司现金流量表项目无影响。

(二) 对2020年度财务报表项目及金额具体影响

1、合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,272,100,302.19	-38,031,200.00	1,234,069,102.19
流动资产合计	7,164,043,217.74	-38,031,200.00	7,126,012,017.74
资产总计	12,484,793,634.99	-38,031,200.00	12,446,762,434.99
未分配利润	1,954,604,231.41	-38,031,200.00	1,916,573,031.41
归属于母公司股东权益合计	4,401,386,012.92	-38,031,200.00	4,363,354,812.92
股东权益合计	6,570,791,104.23	-38,031,200.00	6,532,759,904.23
负债和股东权益总计	12,484,793,634.99	-38,031,200.00	12,446,762,434.99

2、母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,074,795,706.40	-38,031,200.00	1,036,764,506.40
流动资产合计	3,959,406,529.82	-38,031,200.00	3,921,375,329.82
资产总计	7,328,734,149.92	-38,031,200.00	7,290,702,949.92
未分配利润	615,463,606.24	-38,031,200.00	577,432,406.24
归属于母公司股东权益合计	3,054,324,330.87	-38,031,200.00	3,016,293,130.87
股东权益合计	3,054,324,330.87	-38,031,200.00	3,016,293,130.87
负债和股东权益总计	7,328,734,149.92	-38,031,200.00	7,290,702,949.92

前期差错更正事项对2020年度合并及母公司利润表、现金流量表项目无影响。

(三) 对2021年度财务报表项目及金额具体影响

1、合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,339,913,464.12	-38,031,200.00	1,301,882,264.12
流动资产合计	8,430,021,702.99	-38,031,200.00	8,391,990,502.99
资产总计	14,151,809,487.01	-38,031,200.00	14,113,778,287.01
未分配利润	1,901,758,036.02	-38,031,200.00	1,863,726,836.02
归属于母公司股东权益合计	4,439,522,798.70	-38,031,200.00	4,401,491,598.70
股东权益合计	6,586,600,423.58	-38,031,200.00	6,548,569,223.58
负债和股东权益总计	14,151,809,487.01	-38,031,200.00	14,113,778,287.01

2、母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,091,062,132.61	-38,031,200.00	1,053,030,932.61
流动资产合计	4,991,463,346.59	-38,031,200.00	4,953,432,146.59
资产总计	8,404,421,696.06	-38,031,200.00	8,366,390,496.06
未分配利润	716,443,412.42	-38,031,200.00	678,412,212.42
归属于母公司股东权益合计	3,240,312,890.33	-38,031,200.00	3,202,281,690.33
股东权益合计	3,240,312,890.33	-38,031,200.00	3,202,281,690.33
负债和股东权益总计	8,404,421,696.06	-38,031,200.00	8,366,390,496.06

前期差错更正事项对2021年度合并及母公司利润表、现金流量表项目无影响。

(四) 对2022年度财务报表项目及金额具体影响

1、合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,378,978,564.90	-24,366,200.00	1,354,612,364.90
流动资产合计	7,785,271,047.61	-24,366,200.00	7,760,904,847.61
商誉	93,935,382.48	7,140,000.00	101,075,382.48
非流动资产合计	5,920,122,461.04	7,140,000.00	5,927,262,461.04
资产总计	13,705,393,508.65	-17,226,200.00	13,688,167,308.65
未分配利润	1,309,576,630.95	-17,226,200.00	1,292,350,430.95
归属于母公司股东权益合计	3,888,405,501.71	-17,226,200.00	3,871,179,301.71
股东权益合计	5,939,392,990.03	-17,226,200.00	5,922,166,790.03
负债和股东权益总计	13,705,393,508.65	-17,226,200.00	13,688,167,308.65

2、合并利润表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失	-138,740,890.30	20,805,000.00	-117,935,890.30
营业利润	-629,831,540.43	20,805,000.00	-609,026,540.43
利润总额	-612,389,298.66	20,805,000.00	-591,584,298.66
净利润	-601,626,656.29	20,805,000.00	-580,821,656.29
归属于母公司所有者的净利润	-518,696,751.24	20,805,000.00	-497,891,751.24
综合收益总额	-500,631,972.81	20,805,000.00	-479,826,972.81
归属于母公司股东的综合收益总额	-417,702,067.76	20,805,000.00	-396,897,067.76

3、母公司资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	749,014,886.63	-24,366,200.00	724,648,686.63
流动资产合计	4,264,957,536.08	-24,366,200.00	4,240,591,336.08
资产总计	7,851,190,530.92	-24,366,200.00	7,826,824,330.92
未分配利润	368,013,670.25	-24,366,200.00	343,647,470.25

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
归属于母公司股东权益合计	2,937,283,713.84	-24,366,200.00	2,912,917,513.84
股东权益合计	2,937,283,713.84	-24,366,200.00	2,912,917,513.84
负债和股东权益总计	7,851,190,530.92	-24,366,200.00	7,826,824,330.92

4、母公司利润表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失	-71,990,910.49	13,665,000.00	-58,325,910.49
营业利润	-276,445,295.34	13,665,000.00	-262,780,295.34
利润总额	-274,945,088.34	13,665,000.00	-261,280,088.34
净利润	-274,945,088.34	13,665,000.00	-261,280,088.34
归属于母公司所有者的净利润	-274,945,088.34	13,665,000.00	-261,280,088.34
综合收益总额	-173,950,404.86	13,665,000.00	-160,285,404.86
归属于母公司股东的综合收益总额	-173,950,404.86	13,665,000.00	-160,285,404.86

前期差错更正事项对2022年度合并及母公司现金流量表项目无影响。

三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

公司聘请的信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）就上述过往年度会计差错更正事项出具了《关于西藏天路股份有限公司前期差错更正专项说明的鉴证报告》【XYZH/2024CDAA1F0089】，认为公司对前期会计差错更正说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

四、审计委员会、董事会和监事会意见

公司审计委员会认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果，同意将《关于前期会计差错更正的议案》提交公司董事会审议。

公司于2024年4月23日召开第六届董事会第五十四次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》的原则和要求，没有损害公司及全体股东的利益，同意本次会计差错更正和调整。

公司于2024年4月23日召开第六届监事会第二十五次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》的原则和要求，能够更准确地反映公司的财务状况，同意本次会计差错更正和调整。

五、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披露《西藏天路股份有限公司2019年度-2022年度相关财务报表（更正后）》。公司对本次会计差错更正给投资者带来的不便致以诚挚的歉意。对本次会计差错更正，公司已认真分析原因，今后将进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查，公司、董事会审计委员会及年审会计师保持常态化沟通，对重大事项及时处理。同时，公司将进一步加强对《企业会计准则》的学习和培训，强化信息披露文件的逐级审核，相关部门及人员严格履职，保证各项报告披露的准确性，不断提高信息披露质量。

特此公告。

西藏天路股份有限公司董事会

2024年4月24日