

关于西藏天路股份有限公司
前期差错更正专项说明的
专项鉴证报告

索引	页码
专项鉴证报告	1-2
前期差错更正情况	1-5



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

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

西藏天路股份有限公司

西藏天路股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的西藏天路股份有限公司(以下简称西藏天路公司)前期差错更正专项说明(以下简称专项说明)执行鉴证业务。

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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制,并保证专项说明的内容真实、准确和完整,且不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是西藏天路公司管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上,对专项说明发表鉴证结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作。在执行鉴证工作的过程中,我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求,就对西藏天路公司2019年度、2020年度、2021年度财务报表重述事项,与前任注册会计师进行了必要的沟通。

我们认为,西藏天路公司编制的专项说明,在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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。

本鉴证报告仅供西藏天路公司披露前期差错更正之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

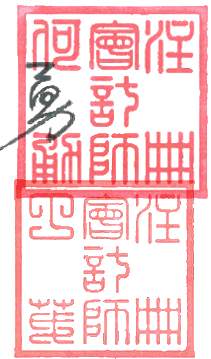


中国注册会计师：

任勇

中国注册会计师：

丁璇



中国 北京

二〇二四年四月二十三日

西藏天路股份有限公司（以下简称公司或本公司）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》、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，本公司对发现前期差错事项进行更正，本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

一、前期差错更正事项的原因

西藏天路股份有限公司（以下简称公司或本公司）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[2024]7号（以下简称行政监管措施决定书）。公司根据行政监管措施决定书对前期差错进行了更正，并对公司2019年、2020年、2021年、2022年财务报表进行了追溯调整。行政监管措施决定书中涉及前期会计差错事项内容如下：

1、商誉减值测试不准确

公司对重庆重交再生资源开发股份有限公司开展2022年商誉减值测试时，未准确评估商誉减值金额。

2、计提资产减值准备不规范

2020年1月，西藏自治区审计厅对公司承建的区直机关行政事业单位周转房一期工程进行核算，已完工未结算部分已经出现明显减值迹象。公司对上述周转房项目未及时计提资产减值准备，而在2022年计提相关资产减值准备。

二、前期差错更正事项对财务报表的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019年、2020年、2021年、2022年合并及母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整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	3,640,987,429.28	-38,031,200.00	3,602,956,229.28

西藏天路股份有限公司
2023 年度前期差错更正专项说明

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
益合计			
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

西藏天路股份有限公司
2023 年度前期差错更正专项说明

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

西藏天路股份有限公司
2023 年度前期差错更正专项说明

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
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

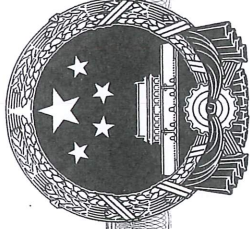
受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失	-71,990,910.49	13,665,000.00	-58,325,910.49
营业利润	-276,445,295.34	13,665,000.00	-262,780,295.34
利润总额	-274,945,088.34	13,665,000.00	-261,280,088.34
净利润	-274,945,088.34	13,665,000.00	-261,280,088.34
归属于母公司所有者的净利润	-274,945,088.34	13,665,000.00	-261,280,088.34
综合收益总额	-173,950,404.86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

上述前期差错更正事项，已于2024年4月23日经本公司第六届董事会第五十四次会议审议通过。





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

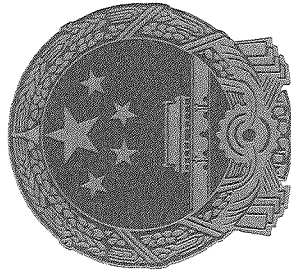
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年 11月 4日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 20日
y m d



姓名 何勇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-10-24
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 510602701024635
Identity card No.



姓名:何勇
证书编号:510100020058

510100020058

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年 06月 01日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名 丁茂
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1990-07-05
Date of birth _____
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit _____
身份证号码 510524199007050019
Identity card No. _____



姓名:丁茂

证书编号:110101360313

证书编号
No. of Certificate

110101360313

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019年06月19日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

