

关于西藏发展股份有限公司  
2023 年度非经营性资金占用及  
其他关联资金往来情况的专项说明  
中兴财光华审专字（2024）第 213163 号



## 目 录

关于西藏发展股份有限公司 2023 年度非经营性  
资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明

西藏发展股份有限公司 2023 年度非经营性资金  
占用及其他关联资金往来情况汇总表 1

西藏发展股份有限公司控股股东及其他关联方  
非经营性资金占用及清偿情况表 2



2023/11/11

# 关于西藏发展股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及 其他关联资金往来情况的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 213163 号

西藏发展股份有限公司全体股东：

我们接受西藏发展股份有限公司（以下简称“西藏发展股份公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了西藏发展股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了中兴财光华审会字（2024）第 213197 号带持续经营重大不确定性段及强调事项段的无保留意见的审计报告。

根据《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告[2022]26 号）及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2023 年 2 月修订）》的要求，西藏发展股份公司编制了本专项说明所附的 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表、控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表（以下简称“汇总表”）。

编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是西藏发展股份公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计西藏发展股份公司 2023 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对西藏发展股份公司实施于 2023 年度财务报表审计中所执行的对关联方往来的相关审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解西藏发展股份公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

此外，我们提醒报告使用者关注西藏发展公司于 2023 年 11 月 15 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0392023037 号），截至此专项说明报出日，公司尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。公司结合立案调查进行自查的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，以中国证监会的最终立案调查结果为准。



15/15/15

本专项说明仅供西藏发展股份公司 2023 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：

西藏发展股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

西藏发展股份有限公司 2023 年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 25 日



西藏发展股份有限公司2023年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表

编制单位：西藏发展股份有限公司

单位：万元

| 非经营性资金占用          | 资金占用方名称            | 占用方与上市公司的关联关系           | 上市公司核算的会计科目 | 2023年年初占用资金余额 | 2023年度占用累计发生金额（不含利息） | 2023年度占用资金的利息（如有） | 2023年度偿还累计发生金额 | 2023年期末占用资金余额 | 占用形成原因   | 占用性质   |
|-------------------|--------------------|-------------------------|-------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|---------------|--|--------|
| 控股股东、实际控制人及其附属企业  | 西藏盛邦控股有限公司         | 控股股东                    | 其他应收款       | 5,397.56      |                      |                   | 5,397.56       | 0.00          | 控股股东通过西藏福地天然饮品包装有限公司间接占用   | 非经营性占用 |
|                   | 西藏盛邦控股有限公司         | 控股股东                    | 其他应收款       | 500.00        |                      |                   | 500.00         | 0.00          | 控股股东通过西藏天地绿色饮品发展有限公司间接占用   | 非经营性占用 |
|                   | 西藏盛邦控股有限公司         | 控股股东                    | 应收账款        | 2,804.82      |                      |                   | 2,804.82       | 0.00          | 控股股东通过西藏好物商业有限公司对拉萨啤酒的应付账款间接占用   | 非经营性占用 |
| 小计                |                    |                         |             | 8,702.38      |                      |                   | 8,702.38       | 0.00          |  |        |
| 前控股股东、实际控制人及其附属企业 | 西藏青稞啤酒有限公司         | 涉嫌上市公司前任控股股东、实际控制人及其关联方 | 其他应收款       | 27,634.42     |                      |                   | 27,634.42      | 0.00          | 西藏青稞啤酒有限公司通过往来款项间接占用；本项金额及关联性根据立案调查结果最终确定。                                   | 非经营性占用 |
|                   | 西藏福地天然饮品产业发展有限责任公司 | 涉嫌上市公司前任控股股东、实际控制人及其关联方 | 其他应收款       | 9,436.43      |                      |                   | 9,436.43       | 0.00          | 西藏福地天然饮品产业发展有限责任公司通过往来款项间接占用；本项金额及关联性根据立案调查结果最终确定。                           | 非经营性占用 |
|                   | 西藏天地绿色饮品发展有限公司     | 涉嫌上市公司前任控股股东、实际控制人及其关联方 | 其他应收款       | 963.74        |                      |                   | 963.74         | 0.00          | 西藏天地绿色饮品发展有限公司代工绿听给予子公司拉啤形成的资金占用；本项金额及关联性根据立案调查结果最终确定。                       | 非经营性占用 |
|                   | 深圳市金脉青枫投资管理咨询有限公司  | 涉嫌上市公司前任控股股东、实际控制人及其关联方 | 其他应收款       | 9,500.00      |                      |                   |                | 9,500.00      | 2018年深圳市金脉青枫投资管理咨询有限公司通过子公司拉啤分红形成的资金占用；本项金额及关联性根据立案调查结果或诉讼判决结果最终确定。          | 非经营性占用 |
|                   | 西藏远征征包装有限公司        | 涉嫌上市公司前任控股股东、实际控制人及其关联方 | 其他应收款       | 5,116.76      |                      |                   |                | 5,116.76      | 西藏远征征包装有限公司与西藏拉啤啤酒有限公司签订供应纸箱合同，支付保证金及预付款形成的间接占用。本项金额及关联性根据立案调查结果或诉讼判决结果最终确定。 | 非经营性占用 |
|                   |                    | 原控股股东及关联方               | 其他应收款       | 13,728.75     |                      |                   |                | 13,728.75     | 汶川案借入资金转出公司后，最终被储小晗及其关联方实际占用。  | 非经营性占用 |
|                   |                    | 原控股股东及关联方               | 其他应收款       | 3,543.56      |                      |                   |                | 3,543.56      | 阿拉丁案借入资金转出公司后最终被储小晗及其关联方实际占用   | 非经营性占用 |
|                   |                    | 储小晗及其关联方                | 其他应收款       | 550.00        |                      |                   |                | 550.00        | 公司及四川永成实业有限公司共同向海尔小贷借款，实际资金为永成实业使用，该和解案后实际损失金额构成实际性资金占用                      | 非经营性占用 |
|                   |                    | 原控股股东及关联方               | 其他应收款       | 700.00        |                      |                   |                | 700.00        | 公司为四川永成实业有限公司及永登信用社商业承兑票据背书担保，该案最终和解案实际损失金额构成实际性资金占用。                        | 非经营性占用 |
|                   | 小计                 |                         |             |               | 71,173.66            |                   |                | 38,034.59     | 33,139.07  |        |
| 总计                |                    |                         |             | 79,876.04     |                      |                   | 46,736.97      | 33,139.07     |  |        |

| 其他关联资金往来       | 资金往来方名称    | 往来方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023年年初往来资金余额 | 2023年度往来金额(不含利息) | 2023年度往来资金的利息(如有) | 2023年度偿还累计发生金额 | 2023年期末往来资金余额 | 往来形成原因 | 往来性质  |
|----------------|------------|---------------|-------------|---------------|------------------|-------------------|----------------|---------------|--------|-------|
| 控股股东关联企业       | 西藏好物商业有限公司 | 控股股东关联企业      | 应收账款        |               | 31,418.78        |                   | 31,418.78      | 0.00          | 销售商品   | 经营性往来 |
| 上市公司的子公司及其附属企业 |            |               |             |               |                  |                   |                |               |        |       |
| 关联自然人及其控制的法人   |            |               |             |               |                  |                   |                |               |        |       |
| 其他关联人及其附属企业    |            |               |             |               |                  |                   |                |               |        |       |
| 总计             |            |               |             |               | 31,418.78        |                   | 31,418.78      | 0.00          |        |       |



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

西藏发展股份有限公司2023年度控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表

编制单位：西藏发展股份有限公司

单位：万元

| 股东或关联方名称                                  | 占用时间              | 发生原因  | 期初余额 (2023年1月1日) | 报告期新增占用金额 (2023年度) | 报告期偿还总金额 (2023年度) | 期末余额 (2023年12月31日) | 预计偿还方式  | 预计偿还金额 | 预计偿还时间 (月份) |
|---|-------------------|---|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------|--------|-------------|
| 西藏盛邦控股股份有限公司                              | 2020年7月-2023年10月  | 控股股东通过西藏福地天然饮品包装有限公司回接占用  | 5,397.56         |                    | 5,397.56          | 0.00               |         |        |             |
|   | 2021年1月-2023年12月  | 控股股东通过西藏天地绿色饮品发展有限公司回接占用  | 500.00           |                    | 500.00            | 0.00               |         |        |             |
|   | 2022年12月-2023年12月 | 控股股东通过西藏好物商业有限公司对拉萨啤酒的应付账款回接占用  | 2,804.82         |                    | 2,804.82          | 0.00               |         |        |             |
|   | 小计                |   | 8,702.38         |                    | 8,702.38          | 0.00               |         |        |             |
| 青稞啤酒有限公司                                  | 2020年7月-2023年12月  | 西藏青稞啤酒有限公司通过往来款项回接占用；本项金额及关联性根据立案调查结果最终确定。                                  | 27,634.42        |                    | 27,634.42         | 0.00               |         |        |             |
| 西藏福地天然饮品产业发展有限责任公司                        | 2020年4月-2023年12月  | 西藏福地天然饮品产业发展有限责任公司通过往来款项回接占用；本项金额及关联性根据立案调查结果最终确定。                          | 9,436.43         |                    | 9,436.43          | 0.00               |         |        |             |
| 西藏天地绿色饮品发展有限公司                            | 2019年6月-2023年12月  | 西藏天地绿色饮品发展有限公司代加工绿听给予公司拉萨形成的资金占用；本项金额及关联性根据立案调查结果最终确定。                      | 963.74           |                    | 963.74            | 0.00               |         |        |             |
| 深圳市金脉青枫投资管理有限公司                           | 2018年7月           | 2018年深圳市金脉青枫投资管理有限公司通过子公司拉萨形成的资金占用；本项金额及关联性根据立案调查结果最终确定。                    | 9,500.00         |                    |                   | 9,500.00           | 拟通过重整解决 |        | 2024年度      |
| 西藏远征包装有限公司                                | 2017年6月           | 西藏远征包装有限公司与西藏拉萨啤酒有限公司签订供应纸箱合同，支付保证金及预付款形成的回接占用。本项金额及关联性根据立案调查结果或诉讼判决结果最终确定。 | 5,116.76         |                    |                   | 5,116.76           | 拟通过重整解决 |        | 2024年度      |
| 小计  |                   |   | 52,651.35        |                    | 38,034.59         | 14,616.76          |         |        |             |
| 储小略及其关联方                                  | 2018年2月           | 沃楠案借入资金转出公司后，最终被储小略及其关联方实际占用  | 13,728.75        |                    |                   | 13,728.75          | 拟通过重整解决 |        | 2024年度      |
|   | 2018年5月           | 阿拉丁案借入资金转出公司后最终被储小略及其关联方实际占用  | 3,543.56         |                    |                   | 3,543.56           | 拟通过重整解决 |        | 2024年度      |
|   | 2017年12月          | 公司及四川永成实业有限公司共同向海尔小额贷款，实际资金为永成实业使用，该案和解结案后实际损失金额构成实际性资金占用                   | 550.00           |                    |                   | 550.00             | 拟通过重整解决 |        | 2024年度      |
|   | 2018年1月           | 公司为四川永成实业有限公司及永登信用社商业承兑票据背书担保，该案最终和解结案实际损失金额构成资金占用                          | 700.00           |                    |                   | 700.00             | 拟通过重整解决 |        | 2024年度      |
| 小计  |                   |   | 18,522.32        |                    |                   | 18,522.32          |         |        |             |
| 合计  |                   |   | 79,876.04        |                    | 46,736.97         | 33,139.07          |         |        |             |
| 当年新增大股东及其附属企业非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定的措施 |                   |   |                  |                    |                   |                    |         |        |             |
| 未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定的措施说明      |                   |   |                  |                    |                   |                    |         |        |             |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

无

无

无

2



# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码  
9111010208376569XD



扫描市场主体身  
份码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息、体验  
更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 出资额 3770万元  
 类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013年11月13日  
 经营范围 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙  
 主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

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，出具有关审计报告；承接审计、咨询、会计、税务、法律等事务；代理记账；接受委托，代订合同；依法从事法律法规规定的其他经营活动；开展经批准的业务经营活动。(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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

与原件一致



登记机关



2023年08月08日





# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 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》。



发证机关：

二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制

与原件一致

财政部会计司:

[http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102\\_3614971.htm](http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm)



中华人民共和国财政部  
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2024年04月19日 星期五

请输入关键字

会计司

搜索

返回主页

当前位置: 首页 > 上传通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息  
(截至2020年10月10日)

| 从事证券服务业务会计师事务所备案名单 |                     |                    |          |            |
|--------------------|---------------------|--------------------|----------|------------|
| 序号                 | 会计师事务所名称            | 统一社会信用代码           | 执业证书编号   | 备案公告日期     |
| 1                  | 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)  | 91110000051421390A | 11000243 | 2020-11-02 |
| 2                  | 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)  | 91110108MA007YBQ9G | 11010274 | 2020-11-02 |
| 3                  | 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  | 911101020855463270 | 11000010 | 2020-11-02 |
| 4                  | 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) | 91110000599649382G | 11000241 | 2020-11-02 |
| 5                  | 大华会计师事务所(特殊普通合伙)    | 91110108590676050Q | 11010148 | 2020-11-02 |
| 6                  | 大信会计师事务所(特殊普通合伙)    | 91110108590611484C | 11010141 | 2020-11-02 |
| 7                  | 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  | 9131000005587870XB | 31000012 | 2020-11-02 |
| 8                  | 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)  | 91320200078269333C | 32000028 | 2020-11-02 |
| .....              |                     |                    |          |            |
| 36                 | 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)  | 91110102089698790Q | 11000182 | 2020-11-02 |
| 37                 | 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)   | 911201166688390414 | 12010011 | 2020-11-02 |
| 38                 | 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  | 91110108061301173Y | 11010170 | 2020-11-02 |
| 39                 | 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  | 91420106081978608B | 42010005 | 2020-11-02 |
| 40                 | 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)   | 91110102089661664J | 11000204 | 2020-11-02 |
| 41                 | 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)    | 9111010108553078XF | 11000168 | 2020-11-02 |
| 42                 | 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) | 9111010208376569XD | 11010205 | 2020-11-02 |
| 43                 | 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)   | 91110102082881146K | 11000167 | 2020-11-02 |
| 44                 | 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)  | 91110108089662085K | 11000267 | 2020-11-02 |
| 45                 | 中准会计师事务所(特殊普通合伙)    | 91110108082889906D | 11000170 | 2020-11-02 |
| 46                 | 众华会计师事务所(特殊普通合伙)    | 91310114084119251J | 31000003 | 2020-11-02 |

注:本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核,会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。  
按照会计师事务所名称首字母排序,排名不分先后。  
已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

与原件一致



姓名: 黄峰  
性别: 男  
出生日期: 1970年01月16日  
工作单位: 北京瑞华会计师事务所  
身份证号: 110101700116201



证书编号: 110000152403  
No. of Certificate:

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2000年07月07日  
Date of Issue: 2000年07月07日

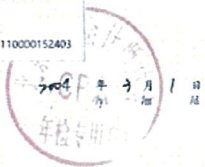


年度检验登  
Annual Renewal P

本证书经检  
This certificate  
is valid for  
this renewal.



姓名: 黄峰  
证书编号: 110000152403



年度检验登  
Annual Renewal Reg

本证书经检  
This certificate is valid  
for this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检合格。  
This certificate is valid for a  
this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registrat

本证书经检合格。  
This certificate is valid for an  
this renewal.



2009年3月20日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2008年4月18日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2008年4月18日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2008年10月21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2008年10月21日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012年1月12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012年1月12日

北京: 中瑞长华(特约普通合作) 2013.9.26

- 一、注册会计师执行相关业务时，应委托会计师事务所出具报告。
- 二、本证书仅供用于执业，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或注销，应将本证书退还至注册协会。
- 四、本证书遗失，应立即向注册协会报告，并登报声明作废，本证书作废。

2013年9月26日

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent authority when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issuing an announcement of loss on the website of the Institute of CPAs.

2013.12.23

与原件一致



姓名 王新英  
 Full name 王新英  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1976-02-17  
 Date of birth 1976-02-17  
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合  
 伙)  
 身份证号码 130181197602173928  
 Identity card No. 130181197602173928



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: 王新英  
证书编号: 110101301077

证书编号:  
No. of Certificate 110101301077

批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs  
北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2017 年 01 月 19 日

年 月 日  
/ /

与原件一致