

关于西藏发展股份有限公司
会计差错更正专项说明审核报告
中兴财光华审专字（2024）第 213165 号

目 录

关于西藏发展股份有限公司会计差错更正专
项说明审核报告
西藏发展股份有限公司会计差错更正专项说
明

关于西藏发展股份有限公司 会计差错更正专项说明审核报告

中兴财光华审专字（2024）第 213165 号

西藏发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对西藏发展股份有限公司（以下简称西藏发展）2023 年度财务报表进行审计，并出具了中兴财光华审会字（2024）第 213197 号审计报告。在此基础上，我们对西藏发展编制的《西藏发展股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了核查。

一、管理层的责任

西藏发展管理层负责按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》以及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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核依据。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行核查工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行核查工作，以对上述说明不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的核查程序，并依据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的核查工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、专项核查意见

我们认为，后附的西藏发展编制的《西藏发展股份有限公司会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》以及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》的规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供西藏发展必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

2024年4月25日

西藏发展股份有限公司会计差错更正专项说明

西藏发展股份有限公司（以下简称公司或上市公司）于 2023 年财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2018 年度至 2022 年度合并及公司财务报表、2023 年第一季度及半年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

公司于 2023 年 8 月收到中国证券监督管理委员会西藏监管局（以下简称“西藏证监局”）下发的《关于对西藏发展股份有限公司采取责令改正措施的决定》。

公司对此高度重视，立即展开自查工作，并对子公司应付股利会计处理进行调整处理。因目前相关分红案件仍在诉讼过程中，公司基于谨慎性原则，先按照企业会计准则对拉萨啤酒前期应付股利进行账务调整，关于上述分红案件的具体结果应以司法判决为准。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

公司追溯调整了 2018 年至 2023 年半年度财务报表，对公司相应报告期财务数据影响如下：

（一）2018 年度合并及公司财务报表的影响

1.对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	95,831,487.72	90,250,000.00	186,081,487.72
流动资产合计	456,422,002.78	90,250,000.00	546,672,002.78
递延所得税资产	467,680.07	427,500.00	895,180.07
非流动资产合计	678,524,271.21	427,500.00	678,951,771.21
资产合计	1,134,946,273.99	90,677,500.00	1,225,623,773.99
未分配利润	11,875,286.56	-2,161,250.00	9,714,036.56
归属于母公司股东权益	368,918,471.35	-2,161,250.00	366,757,221.35
少数股东权益	250,378,199.50	92,838,750.00	343,216,949.50

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
股东权益合计	619,296,670.85	90,677,500.00	709,974,170.85
负债和股东权益合计	1,134,946,273.99	90,677,500.00	1,225,623,773.99

2.对2018年12月31日母公司资产负债表的影响

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	453,680,064.28	95,000,000.00	548,680,064.28
流动负债合计	460,068,416.62	95,000,000.00	555,068,416.62
负债合计	507,342,371.23	95,000,000.00	602,342,371.23
未分配利润	-42,371,166.89	-95,000,000.00	-137,371,166.89
股东权益合计	314,672,017.90	-95,000,000.00	219,672,017.90

3.对2018年度合并利润表的影响

项目	2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-303,865,962.18	-4,750,000.00	-308,615,962.18
营业利润	-340,407,730.04	-4,750,000.00	-345,157,730.04
利润总额	-382,529,638.69	-4,750,000.00	-387,279,638.69
所得税费用	5,736,500.00	-427,500.00	5,309,000.00
净利润	-388,266,138.69	-4,322,500.00	-392,588,638.69
持续经营净利润	-388,266,138.69	-4,322,500.00	-392,588,638.69
归属于母公司所有者的净利润	-417,173,347.58	-2,161,250.00	-419,334,597.58
少数股东损益	28,907,208.89	-2,161,250.00	26,745,958.89

4.对2018年度公司利润表的影响

项目	2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	51,147,837.43	-95,000,000.00	-43,852,162.57
营业利润	-308,100,224.98	-95,000,000.00	-403,100,224.98
利润总额	-350,285,138.18	-95,000,000.00	-445,285,138.18
净利润	-350,285,138.18	-95,000,000.00	-445,285,138.18
持续经营净利润	-350,285,138.18	-95,000,000.00	-445,285,138.18

(二) 2019 年度合并及公司财务报表的影响

1.对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	43,955,992.59	87,400,000.00	131,355,992.59
流动资产合计	508,448,409.78	87,400,000.00	595,848,409.78
递延所得税资产	609,049.00	684,000.00	1,293,049.00
非流动资产合计	394,616,774.11	684,000.00	395,300,774.11
资产合计	903,065,183.89	88,084,000.00	991,149,183.89
未分配利润	-321,539,117.09	-3,458,000.00	-324,997,117.09
归属于母公司股东的权益	35,504,067.70	-3,458,000.00	32,046,067.70
少数股东权益	279,123,510.07	91,542,000.00	370,665,510.07
股东权益合计	314,627,577.77	88,084,000.00	402,711,577.77
负债和股东权益合计	903,065,183.89	88,084,000.00	991,149,183.89

2.对 2019 年 12 月 31 日公司资产负债表的的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	516,484,644.23	95,000,000.00	611,484,644.23
流动负债合计	521,870,245.99	95,000,000.00	616,870,245.99
负债合计	579,373,686.86	95,000,000.00	674,373,686.86
未分配利润	-404,223,727.38	-95,000,000.00	-499,223,727.38
股东权益合计	-47,180,542.59	-95,000,000.00	-142,180,542.59

3.对 2019 年度合并利润表的的影响

项目	2019 度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-1,763,013.06	-2,850,000.00	-4,613,013.06
营业利润	-289,151,530.27	-2,850,000.00	-292,001,530.27
利润总额	-299,103,090.03	-2,850,000.00	-301,953,090.03
所得税费用	5,566,003.05	-256,500.00	5,309,503.05
净利润	304,669,093.08	-2,850,000.00	301,819,093.08
持续经营净利润	-304,669,093.08	-2,593,500.00	-307,262,593.08
归属于母公司所有者的净利润	-333,414,403.65	-1,296,750.00	-334,711,153.65

项目	2019 度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
少数股东损益	28,745,310.57	-1,296,750.00	27,448,560.57

(三) 2020 年度合并及公司财务报表的影响

1.对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	398,394,095.86	80,750,000.00	479,144,095.86
流动资产合计	547,835,214.27	80,750,000.00	628,585,214.27
递延所得税资产	2,494,648.46	1,282,500.00	3,777,148.46
非流动资产合计	367,852,103.22	1,282,500.00	369,134,603.22
资产合计	915,687,317.49	82,032,500.00	997,719,817.49
未分配利润	-307,486,120.68	-6,483,750.00	-313,969,870.68
归属于母公司股东的权益	49,557,064.11	-6,483,750.00	43,073,314.11
少数股东权益	310,026,744.62	88,516,250.00	398,542,994.62
股东权益合计	359,583,808.73	82,032,500.00	441,616,308.73
负债和股东权益合计	915,687,317.49	82,032,500.00	997,719,817.49

2.对 2020 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	527,837,072.16	95,000,000.00	622,837,072.16
流动负债合计	532,918,612.65	95,000,000.00	627,918,612.65
负债合计	570,926,499.39	95,000,000.00	665,926,499.39
未分配利润	-421,235,522.59	-95,000,000.00	-516,235,522.59
股东权益合计	-64,192,337.80	-95,000,000.00	-159,192,337.80

3.对 2020 年度合并利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-20,954,898.07	-6,650,000.00	-27,604,898.07
营业利润	24,541,053.18	-6,650,000.00	17,891,053.18
利润总额	51,147,961.90	-6,650,000.00	44,497,961.90

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	6,191,730.94	-598,500.00	5,593,230.94
净利润	44,956,230.96	-6,051,500.00	38,904,730.96
持续经营净利润	44,956,230.96	-6,051,500.00	38,904,730.96
归属于母公司所有者的净利润	14,052,996.41	-3,025,750.00	11,027,246.41
少数股东损益	30,903,234.55	-3,025,750.00	27,877,484.55

(四) 2021 年度合并及公司财务报表的影响

1.对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	476,875,216.16	76,000,000.00	552,875,216.16
流动资产合计	562,346,828.46	76,000,000.00	638,346,828.46
递延所得税资产	5,374,755.17	1,710,000.00	7,084,755.17
非流动资产合计	346,893,150.95	1,710,000.00	348,603,150.95
资产合计	909,239,979.41	77,710,000.00	986,949,979.41
未分配利润	-321,859,110.75	-8,645,000.00	-330,504,110.75
归属于母公司股东的权益	35,184,074.04	-8,645,000.00	26,539,074.04
少数股东权益	333,033,916.54	86,355,000.00	419,388,916.54
股东权益合计	368,217,990.58	77,710,000.00	445,927,990.58
负债和股东权益合计	909,239,979.41	77,710,000.00	986,949,979.41

2.对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	528,618,939.92	95,000,000.00	623,618,939.92
流动负债合计	533,856,837.93	95,000,000.00	628,856,837.93
负债合计	581,452,676.06	95,000,000.00	676,452,676.06
未分配利润	-456,668,867.06	-95,000,000.00	-551,668,867.06
股东权益合计	-99,625,682.27	-95,000,000.00	-194,625,682.27

3.对 2021 年度合并利润表的的影响

项目	2021 年度
----	---------

	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-26,249,962.00	-4,750,000.00	-30,999,962.00
营业利润	-2,672,826.88	-4,750,000.00	-7,422,826.88
利润总额	13,533,233.82	-4,750,000.00	8,783,233.82
所得税费用	4,899,051.97	-427,500.00	4,471,551.97
净利润	8,634,181.85	-4,322,500.00	4,311,681.85
持续经营净利润	8,634,181.85	-4,322,500.00	4,311,681.85
归属于母公司所有者的净利润	-14,372,990.07	-2,161,250.00	-16,534,240.07
少数股东损益	23,007,171.92	-2,161,250.00	20,845,921.92

(五) 2022 年度合并及公司财务报表的影响

1.对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	375,167,892.88	47,500,000.00	422,667,892.88
流动资产合计	504,986,639.40	47,500,000.00	552,486,639.40
递延所得税资产	10,543,793.66	4,275,000.00	14,818,793.66
非流动资产合计	348,701,806.04	4,275,000.00	352,976,806.04
资产合计	853,688,445.44	51,775,000.00	905,463,445.44
未分配利润	-387,825,095.69	-21,612,500.00	-409,437,595.69
归属于母公司股东的权益	-30,781,910.90	-21,612,500.00	-52,394,410.90
少数股东权益	322,521,379.91	73,387,500.00	395,908,879.91
股东权益合计	291,739,469.01	51,775,000.00	343,514,469.01
负债和股东权益合计	853,688,445.44	51,775,000.00	905,463,445.44

2.对 2022 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	555,745,216.06	95,000,000.00	650,745,216.06
流动负债合计	560,724,824.95	95,000,000.00	655,724,824.95
负债合计	606,649,763.08	95,000,000.00	701,649,763.08
未分配利润	-513,229,790.07	-95,000,000.00	-608,229,790.07
股东权益合计	-156,186,605.28	-95,000,000.00	-251,186,605.28

3.对 2022 年度合并利润表的影响

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-55,953,143.47	-28,500,000.00	-84,453,143.47
营业利润	-88,911,983.52	-28,500,000.00	-117,411,983.52
利润总额	-78,462,929.66	-28,500,000.00	-106,962,929.66
所得税费用	-1,984,408.09	-2,565,000.00	-4,549,408.09
净利润	-76,478,521.57	-25,935,000.00	-102,413,521.57
持续经营净利润	-76,478,521.57	-25,935,000.00	-102,413,521.57
归属于母公司所有者的净利润	-65,965,984.94	-12,967,500.00	-78,933,484.94
少数股东损益	-10,512,536.63	-12,967,500.00	-23,480,036.63

(六) 2023 年一季度合并及公司财务报表的影响

1.对 2023 年 03 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2023 年 3 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	10,580,498.15	8,550,000.00	19,130,498.15
非流动资产合计	358,795,938.75	8,550,000.00	367,345,938.75
资产合计	868,125,788.04	8,550,000.00	876,675,788.04
未分配利润	-394,652,607.84	-43,225,000.00	-437,877,607.84
归属于母公司股东的权益	-37,609,423.05	-43,225,000.00	-80,834,423.05
少数股东权益	333,537,552.29	51,775,000.00	385,312,552.29
股东权益合计	295,928,129.24	8,550,000.00	304,478,129.24
负债和股东权益合计	868,125,788.04	8,550,000.00	876,675,788.04

2.对 2023 年 03 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2023 年 3 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	569,773,907.42	95,000,000.00	664,773,907.42
流动负债合计	574,902,068.49	95,000,000.00	669,902,068.49
负债合计	620,957,231.62	95,000,000.00	715,957,231.62
未分配利润	-530,958,766.80	-95,000,000.00	-625,958,766.80

3.对 2023 年一季度合并利润表的影响

项目	2023 年一季度
----	-----------

	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-401,360.97	-47,500,000.00	-47,901,360.97
营业利润	6,429,952.62	-47,500,000.00	-41,070,047.38
利润总额	6,369,346.46	-47,500,000.00	-41,130,653.54
所得税费用	2,180,686.23	-4,275,000.00	-2,094,313.77
净利润	4,188,660.23	-43,225,000.00	-39,036,339.77
持续经营净利润	4,188,660.23	-43,225,000.00	-39,036,339.77
归属于母公司所有者的净利润	-6,827,512.15	-21,612,500.00	-28,440,012.15
少数股东损益	11,016,172.38	-21,612,500.00	-10,596,327.62

(七) 2023 年半年度合并及公司财务报表的影响

1.对 2023 年 06 月 30 日合并资产负债表的的影响

项目	2023 年 06 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	10,592,172.22	8,550,000.00	19,142,172.22
非流动资产合计	340,977,828.28	8,550,000.00	349,527,828.28
资产合计	832,689,418.68	8,550,000.00	841,239,418.68
未分配利润	-406,166,169.94	-43,225,000.00	-449,391,169.94
归属于母公司股东的权益	-48,875,597.22	-43,225,000.00	-92,100,597.22
少数股东权益	334,860,768.66	51,775,000.00	386,635,768.66
股东权益合计	285,985,171.44	8,550,000.00	294,535,171.44
负债和股东权益合计	832,689,418.68	8,550,000.00	841,239,418.68

2.对 2023 年 06 月 30 日公司资产负债表的的影响

项目	2023 年 06 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	559,232,265.34	95,000,000.00	654,232,265.34
流动负债合计	564,518,859.11	95,000,000.00	659,349,736.46
负债合计	610,535,124.59	95,000,000.00	705,535,124.59
未分配利润	-543,953,476.22	-95,000,000.00	-638,953,476.22
股东权益合计	-186,910,291.43	-95,000,000.00	-281,910,291.43

3.对 2023 年半年度合并利润表的影响

项目	2023 年半年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-907,422.91	-47,500,000.00	-48,407,422.91
营业利润	2,808,296.17	-47,500,000.00	-44,691,703.83
利润总额	-3,000,560.25	-47,500,000.00	-50,500,560.25
所得税费用	2,753,737.32	-4,275,000.00	-1,521,262.68
净利润	-5,754,297.57	-43,225,000.00	-48,979,297.57
持续经营净利润	-5,754,297.57	-43,225,000.00	-48,979,297.57
归属于母公司所有者的净利润	-18,341,074.25	-21,612,500.00	-39,953,574.25
少数股东损益	12,586,776.68	-21,612,500.00	-9,025,723.32

三、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2023 年度合并及公司财务报表、2024 年第一季度合并报表一并阅读。

西藏发展股份有限公司

2024 年 4 月 25 日



