

股票代码：000752

股票简称：*ST 西发

公告编号：2024-047

西藏发展股份有限公司

关于 2023 年年度报告编制及最新审计进展情况的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要提示：

1. 截止本公告日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴财光华”）现场审计工作目前基本结束，相关审计底稿仍在复核中，最终审计报告并未出具。若公司 2023 年度审计报告触发《深圳证券交易所股票上市规则》第 9.3.11 条所列相关情形“财务会计报告被出具保留意见、无法表示意见或者否定意见的审计报告”，公司股票将面临被终止上市的风险。公司 2023 年度具体审计结果将以中兴财光华最终出具的审计报告为准，敬请广大投资者注意投资风险。

2. 公司于 2023 年 11 月 17 日披露了《关于公司及实际控制人收到中国证券监督管理委员会立案告知书的公告》，中国证监会决定对公司及实际控制人立案。目前，公司仍处于立案调查阶段，公司尚未收到相关立案调查结果告知书，关于立案调查的相关情况对公司 2023 年年度报告是否具有影响，存在一定的不确定性。公司将按照相关法律法规的规定和监管要求及时履行信息披露义务。公司 2023 年度会计报表应以年审会计师出具的最终审计意见为准。

3. 公司于 2024 年 1 月 31 日披露了《2023 年度业绩预告》，经公司初步核算，归属于上市公司股东的所有者权益为 10,770 万元至 11,688 万元，上述业绩预告数据仅为财务部初步测算数据，最终财务数据以公司正式披露的经审计后的 2023 年年度报告为准。

公司根据深圳证券交易所《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 12 月修订）》规定，“财务类退市风险公司应当分别在年度报告预约披露日前二十个交易日和十个交易日，披露年度报告编制及最新审计进展情况”

根据公司年度报告编制情况及与中兴财光华沟通年度审计情况，现就公司 2023 年年度报告编制及审计进展情况说明如下：

一、2022 年度审计报告非标准审计意见所涉及事项影响的消除情况

2022 年度，中兴财光华对公司 2022 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告，无法表示意见的原因是对大额应收款项 43,932.16 万元尚未收回、持续经营能力两个事项无法获得充分、适当的审计证据。详细内容请见公司于 2023 年 4 月 29 日披露的《2022 年度审计报告》。

1. 大额应收款项问题

针对 2022 年度审计报告无法表示意见的事项，公司积极采取相关措施，对四大欠款主体及代偿承诺方努力进行催收。2023 年度，公司对外对西藏青稞啤酒有限公司、西藏福地天然饮品产业发展有限责任公司、西藏福地天然饮品包装有限责任公司及西藏天地绿色饮品发展有限公司大额应收款项，由盛邦控股履行代偿承诺代为清偿，上述拉萨啤酒大额应收款项已全额收回，并已经相关债务人的确认。根据公司大额资金回收情况，公司财务状况已明显改善，公司子公司拉萨啤酒对远征包装欠款已进入诉讼程序并全额计提坏账准备，对公司财务状况不存在新增不利影响。

2. 持续经营能力问题

2023 年，公司控股东西藏盛邦控股有限公司（简称“盛邦控股”）向公司提供了《债务豁免函》，盛邦控股对公司应付的 189,533,432.82 元债务的豁免为单方面、不附带任何条件、不可变更、不可撤销之豁免，同时对标的债权中本金 1.5 亿元自 2023 年 7 月 25 日起暂停止计息。上述事项已经公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过，根据证监会发布的《监管规则适用指引—会计类第 1 号》，公司认为本次豁免根据前述监管指引的相关规定，其形成的利得应计入所有者权益。公司和中兴财光华认为，在资产负债表日前将前述债务豁免利得计入资本公积符合企业会计准则的相关规定。

针对 2022 年度审计报告无法表示意见的事项，公司已积极采取相关措施进行了解决，且公司目前主要子公司拉萨啤酒生产经营正常稳定，公司的财务状况获得较好改善，提升了公司持续经营能力，公司已于 2023 年 7 月进入预重整阶段，公司将结合重整推进积极消除因主要债务诉讼造成的股权查封及账户冻结造成的不利影响，公司为控股型公司，所涉账户冻结情况未影响公司业务的正常生产经营，公司将结合重整推进有效解决其他债务诉讼问题，彻底改善公司的持续经营能力。

结合公司目前实际经营情况及财务状况，公司已经积极采取相关措施进行解决，关于相关事项的影响消除情况最终以中兴财光华出具的审计报告为准。

二、2023 年年度报告编制及最新审计进展情况

1. 截至本公告日，公司正有序推进 2023 年度报告编制及审计工作。2024 年 1 月，公司审计委员会、独立董事及管理层与年审会计师召开了沟通会，就中兴财光华及相关审计人员的独立性、审计计划和时间安排、审计进展和初步拟定的关键审计事项等进行了沟通。2024 年 1 月-3 月，公司审计委员会分别就年度审计事项、业绩预告与年审会计师都进行了会议沟通。截至本公告披露日，公司 2023 年年度报告正在编制中，中兴财光华现场审计工作目前基本结束，公司将积极推进年报编制及审计工作。

2. 截止本公告日，公司年度报告正在编制中，中兴财光华目前处于进一步收集审计证据，汇总复核工作阶段，相关情况以中兴财光华最终出具的审计报告为准。

三、其他重要事项及风险提示

1. 公司被中国证监会立案调查的情况

公司于 2023 年 11 月 17 日披露了《关于公司及实际控制人收到中国证券监督管理委员会立案告知书的公告》，中国证监会决定对公司及实际控制人立案。目前，公司仍处于立案调查阶段，公司尚未收到相关立案调查结果告知书，关于立案调查的相关情况对公司 2023 年年度报告是否具有影响，存在一定的不确定性。公司将按照相关法律法规的规定和监管要求及时履行信息披露义务。公司 2023 年度会计报表应以年审会计师出具的最终审计意见为准。

2. 截至本公告披露日，公司仍被实施退市风险警示及其他风险警示，公司已五次披露公司股票可能被终止上市的风险提示公告，关于公司股票存在面临被终止上市的风险，提请投资者关注披露的相关风险提示公告，注意投资风险。

披露日期	公告名称（巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn ）
2024-01-31	公司股票可能被终止上市的风险提示公告
2024-02-22	公司股票可能被终止上市的风险提示公告
2024-03-07	公司股票可能被终止上市的第三次风险提示公告
2024-03-21	公司股票可能被终止上市的第四次风险提示公告
2024-04-08	公司股票可能被终止上市的第五次风险提示公告

2. 公司股票交易存在被继续实施退市风险警示的风险

公司目前处于预重整阶段，如果法院裁定受理申请人提出的重整申请，根据《深圳证券交易所股票上市规则》第 9.4.1 条的相关规定，深圳证券交易所将可能对公司股票交易继续实施退市风险警示。

《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 是公司信息披露媒体，公司所有信息均以公司在上述指定媒体刊登的正式公告为准，敬请广大投资者理性投资，注意投资风险。

特此公告。

西藏发展股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 12 日