

西藏发展股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

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。

西藏发展股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”）本次会计差错更正事项是根据《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。本次会计差错更正事项不会导致公司相关年度盈亏性质发生改变。具体更正情况说明如下：

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，法院尚未作出生效判决，公司基于谨慎性原则，先按照企业会计准则对西藏拉萨啤酒有限公司（以下简称“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、本次会计差错更正内容如下：

公司对历年账务处理按下述方式进行：

（一）拉萨啤酒公司 2023 年应冲回分红，拉萨啤酒账务处理：

1. 对原分红支出款项调整增加其他应收款：

借记：其他应收款-深圳市金脉青枫投资管理有限公司（以下简称“金脉青枫”）9500 万元

借记：其他应收款-上市公司 9500 万元

贷记：利润分配-年初未分配利润 19000 万元

2. 拉萨啤酒对金脉青枫的应收款项按照公司其他应收款账龄组合会计政策计提坏账准

备（对公司应收款项不计提坏账准备）：

年度	借方科目	贷方科目	当期净利润影响（万元）	政策计提比例%	说明
2018	信用减值损失	坏账准备	-475	5	
2019	信用减值损失	坏账准备	-285	8	
2020	信用减值损失	坏账准备	-665	15	
2021	信用减值损失	坏账准备	-475	20	
2022	信用减值损失	坏账准备	-2850	50	
2023	信用减值损失	坏账准备	-4750	100	
年度	借方科目	贷方科目	当期净利润影响（万元）	所得税税率%	说明
2018	递延所得税资产	所得税费用	42.75	9	
2019	递延所得税资产	所得税费用	25.65	9	
2020	递延所得税资产	所得税费用	59.85	9	
2021	递延所得税资产	所得税费用	42.75	9	
2022	递延所得税资产	所得税费用	256.5	9	
2023	递延所得税资产	所得税费用	427.5	9	

（二）西藏发展退回分红的账务处理

年度	借方科目	贷方科目	当期净利润影响（万元）	累积影响未分配利润（万元）	说明
2018	投资收益	其他应付款	-9500	-9500	
2019	未分配利润	其他应付款		-9500	
2020	未分配利润	其他应付款		-9500	
2021	未分配利润	其他应付款		-9500	
2022	未分配利润	其他应付款		-9500	
2023	未分配利润	其他应付款		-9500	

三、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

本次会计差错更正主要涉及 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，本次调整不会对公司净资产、营业收入产生影响，不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变。影响的相应报告期内财务报表项目及金额如下：

（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

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
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
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

项目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
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

项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

项目	2022年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

项目	2023 年半年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

四、审计委员会相关意见

本次会计差错更正已经公司第九届董事会 2024 年第四次审计委员会审议通过，审计委员会认为，因本案正处于诉讼中，法院尚未做出生效判决。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。关于上诉分红案件的具体结果应以司法判决为准。

五、董事会及监事会相关意见

本次会计差错更正已经公司第九届董事会第二十七会议及第九届监事会第十三次会议审议通过，公司董事会和监事会认为，因本案正处于诉讼中，法院尚未做出生效判决。公司是基于谨慎性原则，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。关于上诉分红案件的具体结果应以司法判决为准。

六、本次更正对公司的影响

本次更正不会对公司经营成果产生重大影响，亦不会对公司财务状况产生重大影响，更正后的会计信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。公司后续将进一步夯实财务信息质量，提升规范运作水平。因目前相关分红案件仍在诉讼过程中，法院尚未作出生效判决，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。

特此公告。

西藏发展股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日