



西藏发展
TIBET DEVELOPMENT

股票代码：000752

股票简称：ST西发

公告编号：2025-030

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”）于2024年12月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《行政处罚决定书》，对其中涉及的具体事项经公司核查，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2017年度、2018年半年度及2018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

《行政处罚决定书》认定：

“1. 2017年，虚构拉萨啤酒与西藏远征包装有限公司《纸箱采购合作协议》，导致ST西发2017年年度财务报告合并资产负债表虚增预付账款1800万，其他应收款2100万元的性质与真实情况不符，存在虚假记载。

2. 西藏发展2018年年度报告母公司资产负债表虚减其他应付款 6,243.70万元，虚增其他应收款 3,256.30万元，虚增投资收益 9,500万元，合并资产负债表虚减其他应收款和少数股东权益 9,500万元，合并现金流量表子公司支付给少数股东的股利、利润与真实情况不符，存在虚假记载。

3. 西藏发展分别于2017年8月向吴某蓉借款2980万，2018年2月向四川汶锦贸易有限公司借款1.5亿元，2018年4月和天易隆兴、王承波作为共同借款人向浙江至中实业有限公司借款2,800万元。2018年5月向浙江阿拉丁控股集团有限公司借款8,000万元。2018年1月和6月，向四川永成实业发展有限公司和江西喜成贸易有限公司开具无真实贸易背景的电子商业承兑汇票合计3,700万元。上述事项未按规定记账，导致西藏发展 2017年年度报告分别少计其他应收款和其他应付款2,872.24万元；2018年中期报告少计其他应收款29,330.00万元，少计财务费用1,110.00万元，少计营业外支出和预计负债2,842.93万元，少计其他应付款 26,740.00

万元，少计应付票据 3,700.00万元。”

公司根据企业会计准则及有关规定对上述所涉事项采用追溯重述法进行前期会计差错，对2017年年度、2018年半年度及2018年年度财务报表进行相应调整，不影响后续年度财务报表。

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2017年至2018年度财务报表，对公司相应报告期财务数据影响如下：

（一）2017年度合并及公司财务报表的影响

1. 对2017年12月31日合并资产负债表的影响

项目	更正前金额（元）	累计影响额（元）	更正后金额（元）
预付账款	35,588,116.49	-18,000,000.00	17,588,116.49
其他应收款	51,599,139.82	44,386,297.57	95,985,437.39
流动资产合计	745,482,382.30	26,386,297.57	771,868,679.87
递延所得税资产	239,196.36	81,000.00	320,196.36
非流动资产合计	723,854,911.47	81,000.00	723,935,911.47
总资产	1,469,337,293.77	26,467,297.57	1,495,804,591.34
其他应付款	18,015,586.34	28,722,418.50	46,738,004.84
流动负债合计	359,047,857.91	28,722,418.50	387,770,276.41
负债合计	364,136,899.32	28,722,418.50	392,859,317.82
未分配利润	431,686,219.05	-1,845,620.93	429,840,598.12
归属于母公司所有者权益合计	788,729,403.84	-1,845,620.93	786,883,782.91
少数股东权益合计	316,470,990.61	-409,500.00	316,061,490.61
所有者权益合计	1,105,200,394.45	-2,255,120.93	1,102,945,273.52
负债和所有者权益总计	1,469,337,293.77	26,467,297.57	1,495,804,591.34

2. 对2017年12月31日母公司资产负债表的影响

项目	更正前金额（元）	累计影响额（元）	更正后金额（元）
其他应收款	72,604.46	27,286,297.57	27,358,902.03
流动资产合计	200,928,096.81	27,286,297.57	228,214,394.38
资产总计	997,162,159.70	27,286,297.57	1,024,448,457.27
其他应付款	216,702,280.70	28,722,418.50	245,424,699.20
流动负债合计	324,478,377.30	28,722,418.50	353,200,795.80
负债合计	329,567,418.71	28,722,418.50	358,289,837.21
未分配利润	310,551,556.20	-1,436,120.93	309,115,435.27

项目	更正前金额 (元)	累计影响额 (元)	更正后金额 (元)
所有者权益合计	667,594,740.99	-1,436,120.93	666,158,620.06
负债和所有者权益总计	997,162,159.70	27,286,297.57	1,024,448,457.27

3. 对2017年度合并利润表的影响

项目	更正前金额 (元)	累计影响额 (元)	更正后金额 (元)
资产减值损失	2,672,059.14	2,336,120.93	5,008,180.07
营业利润	52,112,407.26	-2,336,120.93	49,776,286.33
利润总额	51,776,237.61	-2,336,120.93	49,440,116.68
所得税费用	7,016,702.03	-81,000.00	6,935,702.03
净利润	44,759,535.58	-2,255,120.93	42,504,414.65
归属于母公司所有者净利润	9,523,725.85	-1,845,620.93	7,678,104.92
少数股东损益	35,235,809.73	-409,500.00	34,826,309.73

4. 对2017年度母公司利润表的影响

项目	更正前金额 (元)	累计影响额 (元)	更正后金额 (元)
资产减值损失	-178.71	1,436,120.93	1,435,942.22
营业利润	182,396,031.08	-1,436,120.93	180,959,910.15
利润总额	181,897,369.93	-1,436,120.93	180,461,249.00
净利润	181,897,369.93	-1,436,120.93	180,461,249.00

5. 对2017年度公司合并现金流量表的影响

项目	更正前金额 (元)	累计影响额 (元)	更正后金额 (元)
购买商品、接受劳务支付的现金	270,443,584.25	-18,000,000.00	252,443,584.25
经营活动现金流出小计	418,249,949.55	-18,000,000.00	400,249,949.55
经营活动产生的现金流量净额	26,402,966.46	18,000,000.00	44,402,966.46
支付其他与投资活动有关的现金	-	18,000,000.00	18,000,000.00
投资活动现金流出小计	205,953,289.72	18,000,000.00	223,953,289.72
投资活动产生的现金流量净额	-205,953,289.72	-18,000,000.00	-223,953,289.72

(二) 2018年半年度合并及公司财务报表的影响

1. 对2018年6月30日合并资产负债表的影响

项目	更正前金额 (元)	累计影响额 (元)	更正后金额 (元)
预付账款	36,754,610.22	-18,000,000.00	18,754,610.22



西藏发展
TIBET DEVELOPMENT

项目	更正前金额(元)	累计影响额(元)	更正后金额(元)
其他应收款	27,748,511.31	295,735,000.00	323,483,511.31
流动资产合计	539,511,974.85	277,735,000.00	817,246,974.85
递延所得税资产	113,196.36	81,000.00	194,196.36
非流动资产合计	728,301,006.41	81,000.00	728,382,006.41
总资产	1,267,812,981.26	277,816,000.00	1,545,628,981.26
其他应付款	69,904,558.58	267,400,000.00	337,304,558.58
应付票据及应付账款	30,144,360.48	37,000,000.00	67,144,360.48
流动负债合计	136,830,164.01	304,400,000.00	441,230,164.01
预计负债	-	28,429,300.00	28,429,300.00
非流动负债合计	5,089,041.41	28,429,300.00	33,518,341.41
负债合计	141,919,205.42	332,829,300.00	474,748,505.42
未分配利润	438,699,382.05	-54,603,800.00	384,095,582.05
归属于母公司所有者权益合计	795,742,566.84	-54,603,800.00	741,138,766.84
少数股东权益	330,151,209.00	-409,500.00	329,741,709.00
所有者权益合计	1,125,893,775.84	-55,013,300.00	1,070,880,475.84
负债和所有者权益总计	1,267,812,981.26	277,816,000.00	1,545,628,981.26

2. 对2018年6月30日母公司资产负债表的影响

项目	更正前金额(元)	累计影响额(元)	更正后金额(元)
其他应收款	183,302.45	278,635,000.00	278,818,302.45
流动资产合计	201,030,916.55	278,635,000.00	479,665,916.55
资产总计	1,004,791,687.48	278,635,000.00	1,283,426,687.48
其他应付款	313,268,310.01	267,400,000.00	580,668,310.01
应付票据及应付账款	2,527,578.54	37,000,000.00	39,527,578.54
流动负债合计	338,088,514.61	304,400,000.00	642,488,514.61
预计负债	-	28,429,300.00	28,429,300.00
非流动负债合计	5,089,041.41	28,429,300.00	33,518,341.41
负债合计	343,177,556.02	332,829,300.00	676,006,856.02
未分配利润	304,570,946.67	-54,194,300.00	250,376,646.67
所有者权益合计	661,614,131.46	-54,194,300.00	607,419,831.46
负债和所有者权益总计	1,004,791,687.48	278,635,000.00	1,283,426,687.48

3. 对2018年1-6月合并利润表的影响

项目	更正前金额(元)	累计影响额(元)	更正后金额(元)
----	----------	----------	----------



西藏发展
TIBET DEVELOPMENT

项目	更正前金额(元)	累计影响额(元)	更正后金额(元)
财务费用	102,385.86	11,100,000.00	11,202,385.86
资产减值损失	-	13,228,879.07	13,228,879.07
营业利润	23,478,501.24	-24,328,879.07	-850,377.83
营业外支出	-	28,429,300.00	28,429,300.00
利润总额	23,478,501.24	-52,758,179.07	-29,279,677.83
净利润	20,693,381.39	-52,758,179.07	-32,064,797.68
归属于母公司所有者净利润	7,013,163.00	-52,758,179.07	-45,745,016.07

4. 对2018年1-6月母公司利润表的影响

项目	更正前金额(元)	累计影响额(元)	更正后金额(元)
财务费用	1,031,014.54	11,100,000.00	12,131,014.54
资产减值损失	-	13,228,879.07	13,228,879.07
营业利润	-5,980,609.52	-24,328,879.07	-30,309,488.59
营业外支出	-	28,429,300.00	28,429,300.00
利润总额	-5,980,609.52	-52,758,179.07	-58,738,788.59
净利润	-5,980,609.52	-52,758,179.07	-58,738,788.59

(三) 2018年度合并及公司财务报表的影响

1. 对2018年度合并利润表的影响

项目	更正前金额(元)	累计影响额(元)	更正后金额(元)
资产减值损失	308,615,962.18	2,336,120.93	306,279,841.25
营业利润	-345,157,730.04	2,336,120.93	-342,821,609.11
利润总额	-387,279,638.69	2,336,120.93	-384,943,517.76
所得税费用	5,309,000.00	81,000.00	5,390,000.00
净利润	-392,588,638.69	2,255,120.93	-390,333,517.76
持续经营净利润	-392,588,638.69	2,255,120.93	-390,333,517.76
归属于母公司所有者的净利润	-419,334,597.58	1,845,620.93	-417,488,976.65
少数股东损益	26,745,958.89	409,500.00	27,155,458.89

2. 对2018年度母公司利润表的影响

项目	更正前金额(元)	累计影响额(元)	更正后金额(元)
资产减值损失	301,573,311.93	1,436,120.93	300,137,191.00
营业利润	-403,100,224.98	1,436,120.93	-401,664,104.05
利润总额	-445,285,138.18	1,436,120.93	-443,849,017.25
净利润	-445,285,138.18	1,436,120.93	-443,849,017.25



项目	更正前金额(元)	累计影响额(元)	更正后金额(元)
持续经营净利润	-445,285,138.18	1,436,120.93	-443,849,017.25

3. 对2018年度合并现金流量表的影响

项目	更正前金额(元)	累计影响额(元)	更正后金额(元)
支付其他与投资活动有关的现金	-	95,000,000.00	95,000,000.00
投资活动现金流出小计	18,813,679.84	95,000,000.00	113,813,679.84
投资活动产生的现金流量净额	-18,813,679.84	-95,000,000.00	-113,813,679.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	289,229,696.53	-95,000,000.00	194,229,696.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	285,000,000.00	-95,000,000.00	190,000,000.00
筹资活动现金流出小计	633,429,696.53	-95,000,000.00	538,429,696.53
筹资活动产生的现金流量净额	-388,429,696.53	95,000,000.00	-293,429,696.53

(四) 其他说明

《行政处罚决定书》载明的上述事项2，涉及公司 2018年年度报告中涉及的母公司资产负债表及合并资产负债表相关科目，公司已经于前期进行了会计差错更正，详见公司于2024年4月27日披露的《关于前期会计差错更正的公告》。

三、审计委员会相关意见

本次会计差错更正已经公司第十届董事会2025年第三次审计委员会审议通过，审计委员会认为，公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，同意公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整，并将该议案提交董事会审议。

四、董事会相关意见

本次会计差错更正已经公司第十届董事会第二会议审议通过，董事会认为，公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次关于前期会计差错更正及追溯调整的相关决策程序符合法律、法规及《公司章程》等的规定，同意公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整。

五、监事会相关意见

本次会计差错更正已经公司第十届监事会第二次会议审议通过，公司监事会认为，公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次关于前期会计差错更正及追溯调整的相关决策程序符合法律、法规及《公司章程》等的规定，同意公司本次关于前期会计差错更正及追溯调整。

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，不会导致公司相关年度盈亏性质发生改变，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。

特此公告。

西藏发展股份有限公司

董事会

2025年4月25日