股票代码:000752　　股票简称:*ST西发　　公告编号:2022-067

# 西藏发展股份有限公司关于深圳证券交易所对公司2021年年报问询函的回复公告

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”、“本公司”、“上市公司”、“西藏发展”)于2022年5月5日收到深圳证券交易所(关于对西藏发展股份有限公司2021年年报的问询函)(公司部年报问询函〔2022〕第177号)(以下简称《年报问询函》)。公司就《年报问询函》所提出的问题进行了认真核查和分析说明,现就有关问题回复说明如下:

1.中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“年审会计师”)对你公司2021年财务会计报告出具了带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见的审计报告,保留意见涉及的事项为你公司投资期末对西藏远征包装有限公司(以下简称“远征包装”)的应收款项。

年审会计师出具的《关于对西藏发展股份有限公司2021年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报告的专项说明》显示,由于审计范围受到限制,年审会计师无法就对远征包装的应收款项获取充分、适当的审计证据,上述事项可能存在的错报对公司2021年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性,因此,年审会计师对西藏发展公司 2021年度财务报表发表了保留意见。

你公司2022年4月27日披露的《关于公司股票存在被继续实施退市风险警示等风险的第三次提示性公告》(以下简称“风险提示公告”)显示,截至目前,公司控股子公司西藏拉萨啤酒有限公司(以下简称“拉萨啤酒”)大额应收款项收回问题尚未得到解决,若此事项仍无法得以有效解决,将导致年度审计机构对公司2021年度财务会计报告出具无法表示意见的审计报告。

请你公司结合风险提示公告中提及的“公司控股子公司西藏拉萨啤酒有限公司大额应收款项收回问题尚未得到解决,若此事项仍无法得以有效解决,将导致年度审计机构对公司2021年度财务会计报告出具无法表示意见的审计报告”,具体说明你公司控股子公司大额应收款项收回问题是否得到有效解决,如是,请分别说明截至4月27日及公司2021年年报披露日大额应收款项的收回明细及有效解决的依据,如否,请说明你公司上述风险提示公告披露的依据,披露前是否与年审会计师沟通,相关信息披露是否真实、准确。

公司于《关于公司股票存在被继续实施退市风险警示等风险的第三次提示性公告》信息披露之后取得拉萨啤酒大额应收款项主要欠款方西藏青稞啤酒有限公司、西藏福地天然饮品包装有限责任公司、西藏福地天然饮品产业发展有限责任公司、西藏天地缘色饮品发展有限责任公司、西藏天地缘色饮品包装有限责任公司的回函确认及还款计划。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见,同时,请就以下问题进行说明:

(1)结合《中国注册会计师审计准则问题解答第16号——审计报告中的非无保留意见》(《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见(2019修订)》的相关内容,说明公司年审会计师务所沟通,结合年审会计师的非无保留意见所涉及事项对目标内容的影响,说明公司年审会计师对公司2021年度财务会计报告出具无法表示意见的审计报告,公司据此进行了相关风险提示公告,公司提交第二次风险提示公告后,拉萨啤酒大额应收款项主要欠款方西藏青稞啤酒有限公司、西藏福地天然饮品包装有限责任公司、西藏福地天然饮品产业发展有限责任公司、西藏天地缘色饮品包装有限责任公司(以下简称“福地包装”)、西藏福地天然饮品产业发展有限责任公司(以下简称“福地产业”)、西藏天地缘色饮品发展有限公司(以下简称“天地饮品”)出具了回函确认,青稞啤酒、福地包装、福地产业提供了承诺还款计划,拉萨啤酒大额应收款项得到了回函确认并达成有效解决措施如下,年度审计机构出具了保留意见的审计报告。

a.青稞啤酒于2022年4月向拉萨啤酒出具还款承诺函的主要内容:确认对拉萨啤酒欠款270,351,701.39元(截止2021年12月31日),还款方式具体如下:

(1)2022年7月31日还款500万元,10月31日还款1000万元;

(2)2023年1月31日还款2000万元,4月30日还款2500万元,7月31日还款3000万元,10月31日还款4000万元,12月31日还款4500万元;

(3)2024年3月31日还款4500万元,4月30日还款50,351,701.39元。

b.福地产业于2022年4月向拉萨啤酒出具承诺函的主要内容具体如下:确认对拉萨啤酒欠款于到期方式还款:

(1)往来款项

截至到2021年12月31日,拉萨啤酒对福地产业往来账款应收款及利息合计10,470.01万元及拉萨啤酒应收西藏天地缘色饮品发展有限公司(实际应收为西藏福地天然饮品有限责任公司,并由福地产业统一归还)的900万元,以上数额以实际发生为准。

(2)承诺的还款方式:

①拉萨啤酒从福地产业采购市场所需的拉萨啤酒啤酒(355毫升),福地产业是最大努力在承诺函开始执行之日起两年内,完成提供与上述欠款相等金额的拉萨罐装啤酒,拉萨啤酒将本承诺函第一条所涉及应收福地产业全部款项,作为采购福地产业货物的预付采购款项进行相应冲减。

②福地产业根据拉萨啤酒需求,向拉萨啤酒供应所采购的西藏天地缘色饮品及发展有限公司生产的拉萨罐装啤酒(355毫升),双方按照一级经销商市场价格每箱(每箱24罐)66元结算,且福地产业向拉萨啤酒提供符合标准的增值税发票。

③福地产业每月向拉萨啤酒供应量应不低于30000至50000箱拉萨罐装啤酒,且是最大努力在二年内完成全部供应(约172.31万箱)。

④福地产业从2022年5月20日起开始执行向拉萨啤酒供应上述拉萨罐装啤酒。

⑤福地产业保证提供的产品符合国家相关产品要求,出现质量问题由福地产业负责退换。

⑥拉萨罐装啤酒(355毫升)系目前在市场上流通的绿色罐装啤酒,执行标准:GB/T4927优级,酒精含量:≥3.3%vol,原麦汁浓度:10°P,配料:泉水、优质麦芽、大米、酒花。

(3)福地产业确认确认,本函为债务人真实意思表示,并且已取得所有必要和合法批准和授权。本函各个条款对承诺人具有法律约束力,本函于承诺人盖章之日(2022年4月25日)起生效。

公司子公司拉萨啤酒的听装啤酒此前一直由天地缘色饮品供应,为尽早有效解决福地产业的欠款回收问题,经协商,天地缘色忙于的听装啤酒将根据福地产业的上述承诺安排,福地产业从天地缘色采购听装啤酒向拉萨啤酒供货并开票,直接抵减福地产业的欠款,公司认为综合考虑福地产业的欠款偿还能力,通过此种方式,有利于公司有效解决福地产业的欠款回收问题。

公司于2022年7月1日收到拉萨啤酒提供的情况说明,拉萨啤酒已于2022年6月29日、6月30日收到福地产业提供的首批3万箱拉萨啤酒(拉罐,355毫升),根据福地产业出具的承诺函,该批万箱啤酒采购款从福地产业对拉萨啤酒欠款中进行扣减抵款。

c.福地包装于2022年4月向拉萨啤酒出具还款承诺函的主要内容:确认对拉萨啤酒的往来欠款75,297,216.82元(截至2021年12月31日),还款方式具体如下:

(1)2022年7月31日还款500万元,10月31日还款800万元;

(2)2023年1月31日还款1000万元,4月30日还款1000万元,7月31日还款1000万元,10月31日还款1000万元,12月31日还款1000万元;

(3)2024年3月31日还款1000万元,4月30日还款2097,216.82元。

d. 因与天地饮品存在长期供货合作关系,针对尚未冲抵的500万元预付款,拟于2022年内进行冲抵。

【会计师事务所意见】

我们在对西藏发展2021年度财务报表审计过程中,重点关注了主要欠款方西藏青稞啤酒有限公司、西藏福地天然饮品包装有限责任公司、西藏福地天然饮品产业发展有限责任公司、西藏天地缘色饮品发展有限公司欠款可收回情况。西藏发展公司计提了大额坏账准备,但考虑有效执行、鉴于上述欠款对公司的影响,我们在审计过程中向西藏发展公司管理层及董事会进行了说明,上述欠款产品由欠款方确认,同时西藏发展已有效保证供应商品的质量,如果未能收回上述欠款方对相关债务的确认并制定有效的还款计划,将导致我们无法发表审计意见。我们在对西藏发展2021年度财务报表审计过程中,向上述欠款单位发出函证,并陪同企业与上述欠款单位进行账目核对,制定有效的清收方案。我们于审计报告出具前收到了欠款方对相关债务的回函确认及还款计划,公司曾保证对该欠款进行有效照还款承诺还款。

我们针对2021年度财务报告出具保留意见的事项为:截至2021年12月31日西藏发展公司应收西藏远征包装有限公司款项本息合计5,116,76万元,公司按照账龄计提坏账准备2,096,87万元,净额3,019,89万元,我们已对该应收款项进行函证,截至报告日,尚未收到回函,我们无法对该应收款项的账龄部分信息发表意见,因此,我们对该应收款项的可收回性发表了保留意见。

我们对该笔应收款项执行函证程序,截至报告日未收到对方单位回函,在等待回函过程中我们管多次致电往来函证上的固定电话,始终无法接通;同时我们也多次督促公司与对方单位联系并催促回函。截至报告日,我们始终未收到对方单位回函,亦无法判断对方单位回函具体原因。

我们被查了该笔应收款项支出的银行流水、相关协议,公司与该客户的往来交易情况。2020年公司与远征包装存在粘箱采购业务往来,2021公司与远征包装未发生业务往来。同时我们关注到公司2021年度与远征包装的对外投资的西藏合兴环保科技有限公司(以下简称“合兴环保”)存在抵款采购业务往来。我们通过公开信息查询了远征包装、合兴环保相关信息,关注到远征包装涉及多起诉讼事项,其持有的合兴环保股权已被冻结。

截止2021年12月31日,公司控股子公司西藏拉萨啤酒有限公司大额应收款项涉及: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、西藏天地缘色饮品发展有限公司、西藏远征包装有限公司,上述款项计账面净额45,802.08万元,占公司总资产的50.37%。

该事项对公司2021年度财务报表构成重大及广泛影响,我们就促企业努力积极解决欠款,和欠款方制定切实可行的还款计划并制定有效的保证措施,以期维护上市公司利益。截止我们出具审计报告日前,公司与欠款方完成了对账工作,欠款方制定了还款计划。

公司的子公司拉萨啤酒应收远征包装本息5,116,76万元,已计提坏账准备2,096,87万元,应收款项净额3,019,89万元,占公司其他应收款净额比例6.33%,占公司资产比例3.32%,占公司归属于母公司股东权益比例为42.92%。对财务报表的其他应收款、信用减值损失及财务报表其他影响,且该事项影响的其他应收款、信用减值损失不构成财务报表的主要组成部分,因此认为对上述应收款项对财务报表的影响不具有广泛性。

根据《中国注册会计师审计准则问题解答第16号——审计报告中的非无保留意见》(《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见(2019修订)》)的相关内容,我们认为,公司子公司拉萨啤酒应收远征包装所对外财务报表的其他应收款、信用减值损失具有重要影响,对财务报表不构成广泛影响;拉萨啤酒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、西藏天地缘色饮品发展有限公司的大额应收款项,公司已经取得了欠款方制定的还款计划及出具的还款承诺,拉萨啤酒为有效保证欠款回收,公司已经取得了欠款方同意拉萨啤酒向福地包装提供了解其财务和信用状况,我们无法判断公司在上述应收款项保证金的前期预备费用,在未能有效保证欠款回收的情况下,拉萨啤酒向西藏盛邦配套设施有限责任公司的拉萨罐装啤酒(355毫升)、双方按照一级经销商市场价格每箱(每箱24罐)66元结算,且福地产业向拉萨啤酒提供符合标准的增值税发票。

③福地产业每月向拉萨啤酒供应量应不低于30000至50000箱拉萨罐装啤酒,且是最大努力在二年内完成全部供应(约172.31万箱)。

④福地产业从2022年5月20日起开始执行向拉萨啤酒供应上述拉萨罐装啤酒。

⑤福地产业保证提供的产品符合国家相关产品要求,出现质量问题由福地产业负责退换。

⑥拉萨罐装啤酒(355毫升)系目前在市场上流通的绿色罐装啤酒,执行标准:GB/T4927优级,酒精含量:≥3.3%vol,原麦汁浓度:10°P,配料:泉水、优质麦芽、大米、酒花。

(3)福地产业确认确认,本函为债务人真实意思表示,并且已取得所有必要和合法批准和授权。本函各个条款对承诺人具有法律约束力,本函于承诺人盖章之日(2022年4月25日)起生效。

公司子公司拉萨啤酒的听装啤酒此前一直由天地缘色饮品供应,为尽早有效解决福地产业的欠款回收问题,经协商,天地缘色忙于的听装啤酒将根据福地产业的上述承诺安排,福地产业从天地缘色采购听装啤酒向拉萨啤酒供货并开票,直接抵减福地产业的欠款,公司认为综合考虑福地产业的欠款偿还能力,通过此种方式,有利于公司有效解决福地产业的欠款回收问题。

公司于2022年7月1日收到拉萨啤酒提供的情况说明,拉萨啤酒已于2022年6月29日、6月30日收到福地产业提供的首批3万箱拉萨啤酒(拉罐,355毫升),根据福地产业出具的承诺函,该批万箱啤酒采购款从福地产业对拉萨啤酒欠款中进行扣减抵款。

c.福地包装于2022年4月向拉萨啤酒出具还款承诺函的主要内容:确认对拉萨啤酒的往来欠款75,297,216.82元(截至2021年12月31日),还款方式具体如下:

(1)2022年7月31日还款500万元,10月31日还款800万元;

(2)2023年1月31日还款1000万元,4月30日还款2500万元,7月31日还款3000万元,10月31日还款4000万元,12月31日还款4500万元;

(3)2024年3月31日还款4500万元,4月30日还款50,351,701.39元。

d.福地产业于2022年4月向拉萨啤酒出具承诺函的主要内容具体如下:确认对拉萨啤酒欠款于到方式还款:

(1)往来款项

截至到2021年12月31日,拉萨啤酒对福地产业往来账款应收款及利息合计10,470.01万元及拉萨啤酒应收西藏天地缘色饮品发展有限公司(实际应收为西藏福地天然饮品有限责任公司,并由福地产业统一归还)的900万元。以上数额以实际发生为准。

(2)承诺的还款方式:

①拉萨啤酒从福地产业采购市场所需的拉萨罐装啤酒(355毫升),福地产业是最大努力在承诺函开始执行之日起两年内,完成提供与上述欠款相等金额的拉萨罐装啤酒,拉萨啤酒将本承诺函第一条所涉及应收福地产业全部款项,作为采购福地产业货物的预付采购款项进行相应冲减。

②福地产业根据拉萨啤酒需求,向拉萨啤酒供应所采购的西藏天地缘色饮品及发展有限公司生产的拉萨罐装啤酒(355毫升),