

关于西藏发展股份有限公司
2025 年度非经营性资金占用及
其他关联资金往来情况的专项说明

久安专审字[2026]第 00024 号

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计
大厦西座 10 层 1001-1005

邮编： 518057

电话：（0755）26996149

传真：（0755）26996149

网址： www.jiuancpa.com

目 录

内 容	页 次
一、专项说明	1-2
二、汇总表	
西藏发展股份有限公司 2025 年度非经营性资金占 用及其他关联资金往来情况汇总表	3
三、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于西藏发展股份有限公司
2025 年度非经营性资金占用
及其他关联资金往来情况的专项说明

久安专审字[2026]第 00024 号

西藏发展股份有限公司全体股东：

我们接受西藏发展股份有限公司（以下简称“西藏发展公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了西藏发展公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了久安审字[2026]第 00062 号带持续经营重大不确定性段的无保留意见的审计报告。

根据《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告[2022]26 号）及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的要求，西藏发展公司编制了本专项说明所附的 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表、控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况表（以下简称“汇总表”）。

编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是西藏发展公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计西藏发展股份公司 2025 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对西藏发展公司实施于 2025 年度财务报表审计中所执行的对关联方往来的相关审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解西藏发展股份公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。



深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

SHENZHEN JIUAN CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此外，我们提醒报告使用者关注，西藏发展公司因涉嫌信息披露违法违规于2023年11月15日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《立案告知书》；2024年11月20日，公司收到中国证监会[2024]132号行政处罚决定书。公司于2023年度、2024年度报告中对立案调查结果涉及相关虚假记载事项进行了会计差错更正，公司2023年度、2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表已进行了反映并披露。2025年9月15日时任控股股东及关联方等相关主体对上市公司的资金占用331,390,718.71元通过现金及债权抵偿的方式全部得以清偿完毕。

本专项说明仅供西藏发展股份公司2025年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



李程

中国注册会计师：



郭立颖

中国·深圳

二〇二六年四月二十五日

西藏发展股份有限公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：西藏发展股份有限公司		单位：万元									
非经营性资金占用及其他关联资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2025年年初占用资金余额	2025年度占用累计发生金额(不含利息)	2025年度往来资金利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质		
前控股股东、实际控制人及其附属企业	时任控股股东、实际控制人及其关联方	其他应收款	9,500.00			9,500.00	0.00	2018年深圳市金脉青枫投资管理有限公司通过子公司控股分红形成的资金占用；本项金额及关联性根据立案调查结果确定。	非经营性占用		
前控股股东、实际控制人及其附属企业	时任控股股东、实际控制人及其关联方	其他应收款	5,116.76			5,116.76	0.00	西藏远征包装有限公司与西藏拉萨啤酒有限公司签订供应纸箱合同，支付保证金及预付款形成的间接占用。本项金额及关联性根据立案调查及诉讼判决结果确定。	非经营性占用		
前控股股东、实际控制人及其附属企业	原控股股东及关联方	其他应收款	13,728.75			13,728.75	0.00	汉锦泰借入资金转出公司后，最终被股东及关联方实际占用；本项金额及关联性根据立案调查结果确定。	非经营性占用		
前控股股东、实际控制人及其附属企业	原控股股东及关联方	其他应收款	3,543.56			3,543.56	0.00	阿拉丁家借入资金转出公司后最终被股东及关联方实际占用；本项金额及关联性根据立案调查结果确定。	非经营性占用		
前控股股东、实际控制人及其附属企业	原控股股东及关联方	其他应收款	550.00			550.00	0.00	公司及四川永成实业有限公司共同向海尔小贷借款，实际资金为永成实业使用，该案由结案后实际损失金额构成实际性资金占用	非经营性占用		
前控股股东、实际控制人及其附属企业	原控股股东及关联方	其他应收款	700.00			700.00	0.00	公司为四川永成实业有限公司及永登信用社商办承兑票据提供背书担保，该案由结案后实际损失金额构成实际性资金占用	非经营性占用		
小计			33,139.07			33,139.07	0.00				
总计			33,139.07			33,139.07	0.00				
其他关联资金往来	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2025年年初往来资金余额	2025年度往来累计发生金额(不含利息)	2025年度往来资金利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质		
控股股东关联企业											
上市公司的子公司及其附属企业											
关联自然人及其控制的企业											
其他关联人及其附属企业											
总计											

法定代表人：

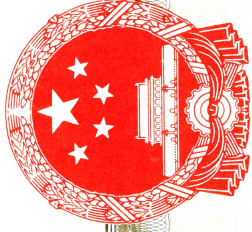
陈青

主管会计工作负责人：

张逸

会计机构负责人：

陈青



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

914403001923608867



名称 深圳久安会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘洛

成立日期 2001年03月15日

主要经营场所

深圳市南山区粤海街道高新社区高新南四道18号
创维半导体设计大厦西座1001-1005

重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2026年03月05日



会计师事务所 执业证书

名称：深圳众安会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘浩

主任会计师：刘浩

经营场所：深圳市南山区粤海街道高新社区
高新南四道18号创维半导体设计大厦西座1001-1005

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44030052

批准执业文号：深注协字[1997]100号

批准执业日期：1997年12月17日



证书序号：0021200

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。




发证机关：深圳市财政局

2023年12月29日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 李程
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1983-03-22
Date of birth: _____
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: _____
身份证号码: 410782198303220031
Identity card No.: _____

年度注册登记
Annual General Registration

本证书合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101301564
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 12 月 日
Date of Issuance

姓名: 李程
ID: 110101301564

证书编号: 110101301564

年 月 日
y m d




注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from


 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018 年 11 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to


 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018 年 1 月 日

14

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

15

