

西藏发展股份有限公司董事会

关于会计师事务所出具无法表示意见的审计报告涉及事项的专项说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）对西藏发展股份有限公司（以下简称“公司”、“西藏发展”）2022 年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告，根据《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年修订）》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标审计意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》等有关规定的有关要求，现就会计师事务所对公司 2022 年度财务报告出具无法表示意见的审计报告涉及事项说明如下：

一、会计师事务所在审计报告中对涉及事项的说明

1、如财务报表附注十一、（1）所述，截至 2022 年 12 月 31 日：（1）公司账面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、西藏天地绿色饮品发展有限公司的大额应收款项本息共计 43,932.16 万元尚未收回。2022 年 4 月，相关债务人向公司制定了还款计划和还款承诺，公司亦就上述款项收回制定了相关措施由公司控股股东及实际控制人就上述应收款项出具了承诺函。2022 年度，公司实际收回 3,538.90 万元，其中公司控股股东履行承诺代偿 2,280 万元。相关债务人未按制定的还款计划和还款承诺偿还上述款项，公司控股股东亦未能完全履行承诺，公司未能采取有效措施催收上述款项。截至本报告日，我们收到上述应收款项相关债务人对欠款的函证信息回复，回函均显示信息不符，但均未列明不符项目及具体内容。（2）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，西藏发展公司对该应收款项全额计提减值准备，净额为 0.00 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。对我们无法对上述（1）、（2）所述大额应收款项的可收回性获取充分、适当的审计证据，因此无法对上述大额应收款项的可收回性做出合理判断。

2、如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“持续经营”所述，西藏发展 2022 年度归属于母公司股东的净利润为-6,596.60 万元，截至 2022 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益为-3,078.19 万元，流动负债超过流动资产 1,103.74 万元；西藏发展因涉及多起诉讼债务，银行账户及多项资产被查封冻结。这些事项或情况表明存在可能导致对西藏发展公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。西藏发展已披露拟采取的改善措施，但我们仍无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断西藏发展在持续经营假设的基础上编制财

务报表是否恰当。

二、董事会对审计报告涉及事项的意见

公司董事会认为，会计师事务所对公司 2022 年度财务报告出具的无法表示意见的审计报告，客观、真实地反映了公司实际的财务状况。公司尊重会计师事务所独立判断，并高度重视无法表示意见涉及事项对公司产生的不利影响，公司董事会将推动相关方积极采取有效措施，尽快解决上述问题。

三、关于消除该事项及其影响的措施、可能性

公司董事会和管理层充分认识到本报告期财务审计报告无法表示意见及内控审计报告否定意见所涉及的事项对本公司可能造成的不利影响，公司将积极采取相关有效措施以推动尽快清除此类事项对公司的影响，改善公司持续经营能力，维护公司和投资者的合法权益。公司将采取以下措施消除该事项及其影响：

1. 公司将会督促管理层加大对相关欠款人及代偿承诺人的沟通及催收力度，采取可行措施、包括必要时采取法律手段，要求相关方尽早偿还相关欠款，保证应收款项的安全收回，以消除欠款问题对公司发展造成的不利影响，维护公司及中小投资者合法权益；

2. 公司董事会将针对内控缺陷等问题，持续改善内控制度的建设，强化内控制度的执行，加强对子公司的管理控制及监督检查，提升内部控制质量，有效管控重大风险事项，改善财务状况，促进公司经营回报实现；

3. 会同法律服务机构，对公司过往债务案件继续搜寻证据，采取多种措施，包括与债权人和相关方的沟通谈判，以消除债务问题对公司的持续经营能力的不利影响。

4. 公司后续将以坚持维护上市公司利益，维护中小投资者合法权益为基础，督促控股股东积极履行承诺，加强公司治理，尽快消除无法表示意见事项的解决，消除对公司的不利影响，并就相关事项进展情况及时履行信息披露业务。

四、独立董事意见

我们对会计师事务所出具的无法表示意见的审计报告进行了认真核查，尊重并同意会计师事务所出具的审计意见，同时提请公司董事会和管理层积极地采取有效措施，努力降低和消除所涉事项对公司带来的不利影响，努力改善公司财务状况，降低经营风险，我们将持续关注、监督公司解决落实情况，督促推动消除相关事项影响，切实维护公司及全体股东权益特别是中小股东的合法权益。

西藏发展股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 27 日