

证券代码：600326
转债代码：110060
债券代码：188478

证券简称：西藏天路
转债简称：天路转债
债券简称：21 天路 01

公告编号：2025-019 号

西藏天路股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

● 经西藏天路股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）自查，公司控股子公司—重庆重交再生资源开发股份有限公司承建的重庆市主城区内环快速路道路综合整治一期工程项目、潼南高新区部分道路整修工程项目存在确认收入不审慎情况，故公司就 2020 年度至 2023 年度财务报表进行了追溯调整。本次会计差错更正，对公司 2020 年度至 2023 年度归属于上市公司股东净利润的影响占更正前当年归属于上市公司股东净利润的-0.42%、-9.91%、-0.01%和-0.73%；对资产总额的影响分别占更正前公司当期资产总额的 -0.04%、-0.11%、-0.11%和-0.03%。本次调整后不会导致公司已披露的相关报表出现盈亏性质的改变。公司关于对前期会计差错更正的能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形，影响年份及金额详见下表。

单位：元

项目名称	年度	影响金额
潼南高新区部分道路整修工程项目	2020 年	4,830,036.31
重庆市主城区内环快速路道路综合整治一期工程项目	2021 年	10,221,516.84

● 本次会计差错更正事项对重庆重交再生资源开发股份有限公司 2019-2021 年度业绩承诺完成情况有一定影响，但业绩承诺结果不会发生改变。

一、前期差错更正事项概述

经公司自查,公司控股子公司—重庆重交再生资源开发股份有限公司承建的重庆市主城区内环快速路道路综合整治一期工程项目、潼南高新区部分道路整修工程项目存在确认收入不审慎情况,为更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果,公司根据《企业会计准则第28号--会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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,拟采用追溯重述法对2020年、2021年、2022年、2023年的财务报表进行追溯调整。

二、前期差错更正事项对财务报表的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法对控股子公司重庆重交财务报表进行更正,相应对公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年度合并财务报表进行了追溯重述。

本次追溯重述对合并及母公司财务报表相关项目的影响如下:

(一) 对2020年度财务报表项目及金额具体影响

(1) 合并资产负债表项目影响

单位: 元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,234,069,102.19	-4,830,036.31	1,229,239,065.88
流动资产合计	7,126,012,017.74	-4,830,036.31	7,121,181,981.43
资产总计	12,446,762,434.99	-4,830,036.31	12,441,932,398.68
应交税费	94,887,230.18	-1,207,509.08	93,679,721.10
流动负债合计	3,841,894,525.60	-1,207,509.08	3,840,687,016.52
负债总计	5,914,002,530.76	-1,207,509.08	5,912,795,021.68
未分配利润	1,916,573,031.41	-1,847,488.89	1,914,725,542.52
归属于母公司股东权益合计	4,363,354,812.92	-1,847,488.89	4,361,507,324.03
少数股东权益合计	2,169,405,091.31	-1,775,038.34	2,167,630,052.97
股东权益合计	6,532,759,904.23	-3,622,527.23	6,529,137,377.00
负债和股东权益总计	12,446,762,434.99	-4,830,036.31	12,441,932,398.68

(2) 合并利润表项目影响

单位: 元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
主营业务收入	7,076,781,813.74	-4,830,036.31	7,071,951,777.43
营业利润	886,499,202.82	-4,830,036.31	881,669,166.51
所得税费用	99,861,941.61	-1,207,509.08	98,654,432.53
净利润	799,450,735.80	-3,622,527.23	795,828,208.57
归属于母公司所有者的净利润	436,776,178.46	-1,847,488.89	434,928,689.57

少数股东损益	362,674,557.34	-1,775,038.34	360,899,519.00
综合收益总额	832,379,678.44	-3,622,527.23	828,757,151.21
归属于母公司股东的综合收益总额	469,705,121.10	-1,847,488.89	467,857,632.21
归属于少数股东的综合收益总额	362,674,557.34	-1,775,038.34	360,899,519.00

前期差错更正事项对2020年度合并现金流量表及母公司资产负债表、利润表、现金流量表项目无影响。

(二) 对2021年度财务报表项目及金额具体影响

(1) 合并资产负债表项目影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,301,882,264.12	-15,051,553.15	1,286,830,710.97
流动资产合计	8,391,990,502.99	-15,051,553.15	8,376,938,949.84
资产总计	14,114,750,269.07	-15,051,553.15	14,099,698,715.92
应交税费	50,709,034.78	-3,649,815.54	47,059,219.24
流动负债合计	4,307,452,047.13	-3,649,815.54	4,303,802,231.59
负债总计	7,567,164,430.64	-3,649,815.54	7,563,514,615.10
未分配利润	1,863,242,182.68	-5,814,886.18	1,857,427,296.50
归属于母公司股东权益合计	4,401,006,945.36	-5,814,886.18	4,395,192,059.18
少数股东权益合计	2,146,578,893.07	-5,586,851.43	2,140,992,041.64
股东权益合计	6,547,585,838.43	-11,401,737.61	6,536,184,100.82
负债和股东权益总计	14,114,750,269.07	-15,051,553.15	14,099,698,715.92

(2) 合并利润表项目影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
主营业务收入	5,776,900,692.58	-10,221,516.84	5,766,679,175.74
营业利润	103,199,749.37	-10,221,516.84	92,978,232.53
所得税费用	14,343,211.72	-2,442,306.46	11,900,905.26
净利润	100,453,311.54	-7,779,210.38	92,674,101.16
归属于母公司所有者的净利润	40,021,578.90	-3,967,397.29	36,054,181.61
少数股东损益	60,431,732.64	-3,811,813.09	56,619,919.55
综合收益总额	162,298,453.91	-7,779,210.38	154,519,243.53
归属于母公司股东的综合收益总额	101,866,721.27	-3,967,397.29	97,899,323.98
归属于少数股东的综合收益总额	60,431,732.64	-3,811,813.09	56,619,919.55

前期差错更正事项对2021年度合并现金流量表及母公司资产负债表、利润表、现金流量表项目无影响。

(三) 对2022年度财务报表项目及金额具体影响

(1) 合并资产负债表项目影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,354,612,364.90	-14,901,037.62	1,339,711,327.28
流动资产合计	7,760,904,847.61	-14,901,037.62	7,746,003,809.99
递延所得税资产	55,805,837.59	-36,498.15	55,769,339.44
非流动资产合计	5,927,460,322.68	-36,498.15	5,927,423,824.53
资产总计	13,688,365,170.29	-14,937,535.77	13,673,427,634.52
应交税费	63,534,697.48	-3,649,815.54	59,884,881.94
流动负债合计	5,213,571,931.21	-3,649,815.54	5,209,922,115.67
负债总计	7,767,108,955.55	-3,649,815.54	7,763,459,140.01
未分配利润	1,291,888,776.31	-5,756,737.32	1,286,132,038.99
归属于母公司股东权益合计	3,870,717,647.07	-5,756,737.32	3,864,960,909.75
少数股东权益合计	2,050,538,567.67	-5,530,982.91	2,045,007,584.76
股东权益合计	5,921,256,214.74	-11,287,720.23	5,909,968,494.51
负债和股东权益总计	13,688,365,170.29	-14,937,535.77	13,673,427,634.52

(2) 合并利润表项目影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
主营业务收入	3,845,308,504.77		3,845,308,504.77
资产减值损失	-117,935,890.30	150,515.53	-117,785,374.77
营业利润	-609,026,540.43	150,515.53	-608,876,024.90
所得税费用	-10,835,452.23	36,498.15	-10,798,954.08
净利润	-580,748,846.43	114,017.38	-580,634,829.05
归属于母公司所有者的净利润	-497,868,752.54	58,148.86	-497,810,603.68
少数股东损益	-82,880,093.89	55,868.52	-82,824,225.37
综合收益总额	-479,754,162.95	114,017.38	-479,640,145.57
归属于母公司股东的综合收益总额	-396,874,069.06	58,148.86	-396,815,920.20
归属于少数股东的综合收益总额	-82,880,093.89	55,868.52	-82,824,225.37

前期差错更正事项对2022年度合并现金流量表及母公司资产负债表、利润表、现金流量表项目无影响。

(四) 对2023年度财务报表项目及金额具体影响

(1) 合并资产负债表项目影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合同资产	1,634,677,355.18	-4,781,735.95	1,629,895,619.23
流动资产合计	7,641,349,214.12	-4,781,735.95	7,636,567,478.17
递延所得税资产	63,883,949.07	-12,075.09	63,871,873.98
非流动资产合计	6,071,017,845.70	-12,075.09	6,071,005,770.61
资产总计	13,712,367,059.82	-4,793,811.04	13,707,573,248.78
应交税费	60,406,520.55	-1,207,509.08	59,199,011.47
流动负债合计	5,345,359,477.19	-1,207,509.08	5,344,151,968.11
负债总计	8,132,108,285.01	-1,207,509.08	8,130,900,775.93
未分配利润	749,912,568.83	-1,829,014.00	748,083,554.83
归属于母公司股东权益合计	3,542,306,976.60	-1,829,014.00	3,540,477,962.60
少数股东权益合计	2,037,951,798.21	-1,757,287.96	2,036,194,510.25
股东权益合计	5,580,258,774.81	-3,586,301.96	5,576,672,472.85
负债和股东权益总计	13,712,367,059.82	-4,793,811.04	13,707,573,248.78

(2) 合并利润表项目影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
主营业务收入	4,086,454,355.14	10,221,516.84	4,096,675,871.98
资产减值损失	-31,001,762.83	-102,215.17	-31,103,978.00
营业利润	-545,326,771.29	10,119,301.67	-535,207,469.62
所得税费用	2,050,979.89	2,417,883.40	4,468,863.29
净利润	-546,478,778.89	7,701,418.27	-538,777,360.62
归属于母公司所有者的净利润	-536,273,546.76	3,927,723.32	-532,345,823.44
少数股东损益	-10,205,232.13	3,773,694.95	-6,431,537.18
综合收益总额	-472,945,897.77	7,701,418.27	-465,244,479.50
归属于母公司股东的综合收益总额	-462,740,665.64	3,927,723.32	-458,812,942.32
归属于少数股东的综合收益总额	-10,205,232.13	3,773,694.95	-6,431,537.18

前期差错更正事项对2023年度合并现金流量表及母公司资产负债表、利润表、现金流量表项目无影响。

三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

公司聘请的信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）就上述过往年度会计差错更正事项出具了《关于西藏天路股份有限公司前期差错更正专项说明的鉴证报告》【XYZH/2025CDAA1B0144】，认为公司对前期会计差错更正说明已按照《企

业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

四、业绩承诺情况及更正事项对业绩承诺的影响

2018年12月，公司通过协议转让及参与定向增发的方式完成了对重庆重交再生资源开发股份有限公司（以下简称“重交再生”或“交易对方”）51%股份的收购，根据公司与交易对方重交再生股东重庆咸通乘风实业有限公司（以下简称“咸通乘风”）、陈先勇、嘉兴臻胜股权投资基金合伙企业、宁波君润科胜股权投资合伙企业签署的《股份转让协议》及其补充协议的“业绩承诺”的相关约定：

咸通乘风和陈先勇同意，重交再生在2018年至2021年合并报表口径下扣除非经常性损益后归属母公司所有的净利润应不低于2,900万元、3,200万元、3,600万元以及4,100万元。本次收购未能在2018年完成交割，业绩承诺期为2019年至2021年。

西藏天路应聘请具有证券期货业务资格的会计师事务所对重交再生在业绩承诺期的相应承诺年度内实际实现的扣除非经常性损益后归属母公司所有的净利润及差异情况出具《专项审计报告》。根据《专项审计报告》显示，若标的公司在单个承诺年度实现的累计净利润数低于累计承诺净利润数，则西藏天路可要求重庆咸通以现金形式对西藏天路进行业绩补偿。

本次更正对业绩承诺扣除非经常性损益后归属母公司所有的净利润影响如下：

单位：万元

年度	业绩承诺期要求	追溯前完成数	追溯调整数	追溯调整后完成数
2019	3,200.00	3,399.20	0	3,399.20
2020	3,600.00	6,067.15	-362.25	5,704.90
2021	4,100.00	4,435.46	-777.92	3,657.54
合计	10,900.00	13,901.81	-1,140.17	12,761.64

综上，本次更正对业绩承诺结果不会发生改变。

五、审计委员会、董事会和监事会意见

公司审计委员会认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果，同意将《关于前期会计差错更正的议案》提交公司董事会审议。

公司于2025年4月8日第七届董事会第九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》的原则和要求，没有损害公司及全体股东的利益，同意本次会计差错更正和调整。

公司于2025年4月8日第七届监事会第四次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，监事会认为：本次会计差错更正更符合《企业会计准则》的原则和要求，能够更准确地反映公司的财务状况，同意本次会计差错更正和调整。

六、其他说明

根据《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，公司于同日在上海证券交易所网站披露《西藏天路股份有限公司2020年度-2023年度相关财务报表（更正后）》（修订版）。公司对本次会计差错更正给投资者带来的不便致以诚挚的歉意。对本次会计差错更正，公司已认真分析原因，今后公司进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查，公司、董事会审计委员会及年审会计师保持常态化沟通，对重大事项及时处理。同时，公司进一步加强对《企业会计准则》的学习和培训，强化信息披露文件的逐级审核，相关部门及人员严格履职，保证各项报告披露的准确性，不断提高信息披露质量。

特此公告。

西藏天路股份有限公司董事会

2025年4月10日