



西藏青稞

NEEQ : 872225

西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司

DARHAWUG TIBET CHHAANG Co.,Ltd



半年度报告

2019

公司半年度大事记



一、2019年1月7日公司获得华夏众城(北京)国际信用评价有限公司颁发的《企业信用等级证书》。



二、2019年1月7日公司获得华夏众城(北京)国际信用评价有限公司颁发的《企业资信等级证书》。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	17
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、西藏青稞有限公司	指	西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司
措拉嘎布	指	西藏仁布达热瓦青稞酒业有限公司
商贸公司	指	西藏措拉嘎布乳业有限公司
三会	指	日喀则市达热瓦商贸有限公司
三会议事规则	指	西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司股东大会、董事会、监事会
董监高	指	西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员、高管	指	董事、高级管理人员
证监会	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	中国证券监督管理委员会
公司章程	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司《公司章程》
主办券商、东方财富证券	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	西藏东方财富证券股份有限公司
	指	2019年1月1日至2019年6月30日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料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个别及连带责任。

公司负责人拉琼、主管会计工作负责人边巴次仁及会计机构负责人（会计主管人员）边巴次仁保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 （二）半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司
英文名称及缩写	DARHAWUG TIBET CHHAANG Co., Ltd
证券简称	西藏青稞
证券代码	872225
法定代表人	拉琼
办公地址	西藏日喀则市仁布县佳木斯开发区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	次旺罗布
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	13989987936
传真	0892-8183000
电子邮箱	ciwang5561@163.com
公司网址	www.xzqk.net
联系地址及邮政编码	西藏日喀则市仁布县佳木斯开发区 857200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 11 月 6 日
挂牌时间	2017 年 9 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）酒-饮料和精制茶制造业（15）-酒、饮料和精制茶制造业（151）-“其他酒制造”（1519）
主要产品与服务项目	青稞系列产品生产、销售；绿色有机食品开发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	12,000,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	拉琼
实际控制人及其一致行动人	拉琼、群培次仁

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	915402007835051864	否
注册地址	西藏日喀则市仁布佳木斯开发区	否
注册资本（元）	12,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	东方财富证券
主办券商办公地址	上海市徐汇区宛平南路 88 号金座 9 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	15,296,407.66	19,171,279.21	-20.21%
毛利率%	44.75%	43.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,126,811.33	4,160,828.56	-24.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,126,811.33	4,160,828.56	-24.85%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.69%	9.41%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.69%	9.41%	-
基本每股收益	0.26	0.35	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	47,850,665.58	51,597,600.46	-7.26%
负债总计	3,309,193.72	3,396,653.31	-2.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,541,471.86	48,200,947.15	-7.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.71	4.02	-
资产负债率%（母公司）	6.92%	6.58%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	6.17	6.19	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-3,212,429.00	-819,473.72	-
应收账款周转率	1.47	4.01	-
存货周转率	2.66	3.16	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-7.26%	7.82%	-

营业收入增长率%	-20.21%	14.98%	-
净利润增长率%	-24.85%	-3.26%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	12,000,000	12,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0.00
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	0.00

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司处于发酵制品酒类行业，西藏传统青稞酒制造的生产商，严格执行国家标准体系 GB 2758，拥有西藏传统青稞酒生产的关键技术、核心团队和经营资质；同时公司坐落于世界青稞之乡的日喀则，这一区域提供了优质的青稞作为公司生产青稞酒的原材料，为广大消费者（目前主要为藏族群众和喜欢藏文化的国内客户）提供质优价廉的西藏传统青稞酒产品。公司通过代理分销模式开拓业务，收入来源是产品销售。

（一）研发模式

公司设立独立的研发部门，并与四川省食品发酵工业研究设计院签订《技术合作协议》，共同组建“藏传青稞酒技术研究中心”。在充分考察、研究客户对产品的偏好、市场需求的基础上提出新产品试制方案，通过小批量试制，经各部门经理以上管理层组成的评审小组评审通过后，开展中批量试制，确定生产工艺、购置生产装备，根据新的生产工艺进行试生产，试生产执行 3-6 个月后，再次评审，评审通过后则正式投产。

（二）采购模式

公司的原材料主要由采购部集中采购，采购部根据生产部对各种原辅材料、配件、设备的需求，并结合公司情况制定物资采购计划，实行“以产定购”的采购模式。采购部一般会依据每月原材料的使用状况，定期向供应商采购原材料。公司对外采购的物资主要有青稞、酒曲、马口铁罐、纸箱等包装物。采购渠道主要有：青稞采购集中向日喀则当地青稞供应户采购，极大的降低了公司青稞货源分散的风险。保证了企业原材料的绿色供给，同时也帮助当地农民解决青稞销路难题。采购过程中，公司先对青稞进行农残和化肥检验，验收合格后正式过磅登记。酒曲及包装材料主要根据市场行情，综合考虑产品质量、价格等因素确定供应商。

公司采购原辅材料，严格按照公司制定的《采购管理制度》，结合公司原辅料检验标准，对供应商的工作质量进行严格的检验。原材料采购过程中，由公司品管部门对原材料进行严格的质量检验，检测合格的原料确认收购并进行入库，不合格的原料不予收购或退回。

公司在报告期内存在向江孜县曲扎个人采购青稞的情况。青稞是日喀则地区重要的农作物，是西藏地区藏族人民的重要主食。目前，整个西藏地区青稞的生产和销售仍为农户自产自销，无规模较大的粮食收购企业。而供应商曲扎为当地规模较大的青稞原料供货个体商户，考虑到公司直接向农民收购的困难，故公司向个人青稞收购商采购青稞存在必要性。

（三）生产模式

公司采用现代化技术改进传统青稞酒生产工艺，将青稞清洗、浸泡、蒸煮、发酵、调酒、装罐、贴标、装箱等生产工序机械化，公司目前拥有优于传统发酵工艺的相应的窖池、发酵设施，总体形成半机械化半手工生产的模式。既提高了生产效率，又保证了青稞酒的传统风味。

公司生产环节主要由生产部负责完成，生产部依照公司年度生产计划或订单合同要求安排生产，为确保产品生产加工过程的质量，生产部会确保对影响生产加工过程和服务质量的受控条件进行控制：1、生产加工过程必须在适当的规范、标准下开展；2、对生产加工过程实施监控，配置实用的监视、测量设备，并做好后续的维护和管理，保证设备的正常使用；3、对关键工序、特殊过程实施监视和测量，对产品生产加工过程中的有关指标如温度、湿度及速度等进行监控保证过程质量。

（四）销售模式

公司产品的销售区域为西藏自治区，主要采取经销商销售模式。公司与客户均先签订购销合同，客户在取得商品后，确认收入，确认收入的时点符合会计准则要求。保质期内，如经公司确认的产品存在质量问题，公司予以换货。报告期内，不存在销售退回的情形。

报告期内，公司与客户稳定，长期合作且关系良好。公司的销售部门与客户直接接洽，并制定了《经销商管理制度》，在制度中明确了合格经销商条件、经销商价格管理及产品宣传摆放等要求。公司邀请经销商参观生产厂房，了解生产工艺流程，建立良好关系。

（五）盈利模式

公司是西藏自治区内规模较大的传统青稞酒生产企业，公司所在地为素有“西藏粮仓”之称的日喀则，公司在收购原料青稞上有一定的地域优势。公司生产的“喜孜”青稞酒以其卓越的品质和良好的声誉在藏区市场内拥有稳定的消费群体和品牌忠诚度。目前，公司生产的青稞酒以经销商模式销售，未来，公司拓展市场的过程中，将适时拓展以经销和直销相结合的模式向市场消费者提供产品，获取收入及利润。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、经营情况回顾

（一）经营计划

2018年继去年的工作基础上，公司为突破业绩瓶颈，公司从生产销售各个环节着手，不断提升生产

效率，严格把关产品质量，拓展销售区域，提升产品的市场覆盖率。在生产环节增添了当前行业先进的蒸煮设备和巴氏灭菌设备，并与内地科研院所合作开展新产品开发研究。在市场开拓上，公司继续立足西藏自治区范围之内深挖重点市场，同时加快拓展空白市场区域。扩大市场占有率。上半年实现营业收入 19,171,279.21 元，较上年同期增长 14.98%，实现净利润 4,160,828.56 元，较上期下降 3.26%，主要是业务费和宣传广告费用的增加。

1、公司财务状况

报告期期末，公司资产总额为 47,850,665.58 元，较本期期初减少 3,746,934.88 元，减少了 7.26%。

货币资金 5,824,247.60 元，较本期期初减少 3,497,543.00 元，减少了 37.52%。

应收账款 9,629,882.52 元，较本期期初减少 1,583,050.97 元，减少了 14.12%。

负债总额为 3,309,193.72 元，较本期期初减少 87,459.59 元，下降 2.57%，主要是应交税费减少所致。

应付账款为 674,414.71 元，比本期期初减少 197,762 元，减少了 22.64%。主要是采购货物及发票已收所致。

净资产总额为 44,541,471.86 元，较本期期初减少 3,659,475.29 元，减少 7.59%。

2、经营成果状况

报告期内，公司实现营业收入 15,296,407.66 元，较上年同期减少 3,874,871.55 元，减少了 20.21%。

营业成本 8,451,551.93 元，较上年同期减少 2,427,268.58 元，减少 22.31%，主要是销售减少，成本增长所致。

本期产品毛利率 44.75%，上年同期为 43.25%，较上年同期增长 1.5 个百分点，主要是产量增加，摊薄固定费用，提高了投入产出比所致。

财务费用-7,063.59 元，较上年同期减少了 5,313.24 元，主要是公司所开户的基本账户季存账户存息较上年同期增加、冲减了当期利息支出所致。

营业利润 3,316,424.75 元，较去年同期的 4,607,397.26 元减少了 1,290,972.51 元。主要是因为各地区代理增加了不少业务宣传和推广费用。

净利润为 3,126,811.33 元，较去年同期下降 24.85%，虽然公司销售收入有所增长，但是业务费和宣传广告费用的大幅增加导致净利润有所下滑。

3、现金流量状况

(1) 本期经营活动产生的现金流量净额为-3,212,429.00 元，上年同期为-819,473.72 元，较上年同期减少 2,392,955.28，主要是本期青稞酒销售收入和现金减少。主要是本期青稞酒销售收入的减少以

及销售收款减少所致。

(2) 本期投资活动产生的现金流量净额-22,405.00 元，较上期增加流出 22,405.00 元，主要是由于当期更新生产设备购买所支付的设备投资新增资金所致。

(二) 行业情况

长期以来，在我国酒类市场，都是白酒一家独大，据国家发展和改革委员会《产业结构调整指导目录》，白酒产业仍属限制性发展产业，白酒行业也处于深度调整期。2017 年，啤酒企业完成酿酒总产量 4715.72 万千升，近年来保持稳定。葡萄酒销售势头良好，年均增长率约 10%。黄酒的增速和销售额增长速度均接近 10%，黄酒呈现出明显回暖趋势。配制酒、发酵酒等其他酒类近年来同比增长超 15%，虽然总体体量不及白酒等，但增长速度却是最快的。《首届中国露酒高峰论坛》据华夏酒报统计，规模以上配制酒、发酵酒等其他酒类生产企业累计完成年销售收入已超过 300 亿元，年累计实现利润总额超 30 亿元，上缴税金 20 多亿元。由于预调酒的兴起和标杆作用，带动了传统发酵酒、果酒、露酒的兴起。同时，随着人民生活水平的不断提升和老龄化社会的来临，保健酒的发展进入持续升温阶段。伴随着大健康产业的蓬勃发展，生长在雪域高原绿色无污染的青稞和青稞深加工产品深受大众喜欢，西藏传统青稞酒（健康酒）受到了社会的广泛关注，低度化的发酵型青稞酒将迎来今后一段时间发展的黄金期。

青稞酒是藏民族文化传统的重要组成元素，我国目前有 300 多万藏族同胞，2017 年西藏青稞产业发展情况新闻发布会了解到，西藏传统青稞酒已在大藏区范围内形成一个 2 亿元左右的稳定消费市场，随着大健康产业的发展和对西藏传统青稞酒认知的提升以及国内国际市场的不断开拓。在 5-10 年内预计可以形成一个近 10 亿元的国际国内消费市场。

我公司 2006 年建厂生产西藏传统青稞酒，是西藏最早开始工业化生产青稞酒的企业，也是西藏自治区内规模较大的传统青稞酒生产企业，公司所在地为素有“西藏粮仓”之称的日喀则，公司在收购原料青稞上有一定的地域优势。公司生产的“喜孜”青稞酒以其卓越的品质和良好的声誉在藏区市场内拥有稳定的消费群体和品牌忠诚度。公司拥有自主研发的青稞酒规模化生产技术和配方，所生产的青稞酒口感醇正，深受广大用户的好评。龙源期刊网对西藏青稞酒营销模式调查显示，目前在西藏区内市场有 5 个品牌的青稞酒产品在市面上销售，年销售额约 8500 万元，我公司产品“喜孜”约占区内市场 50%市场份额。在销售旺季，公司产品经常出现供不应求的情况。目前，公司生产的青稞酒以经销商销售，未来，公司拓展市场的过程中，将适时拓展以经销和直销相结合的模式向市场消费者提供产品，获取收入及利润。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

三、 风险与价值

公司治理风险

股份公司设立以来，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立并完善了各项内部管理和控制制度。目前已经形成了包括股东大会、董事会、监事会、高级管理人员在内的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会制度。但由于股份公司成立时间尚短，公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高，其持续良好运行也需在实践中进一步完善。因此，公司仍存在治理不规范导致公司或股东利益受损的风险。

针对该风险，应对措施：公司未来将按照相关法律、法规和公司规章制度的规定，强化董事、监事和高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解、执行能力，督促其勤勉尽责。同时充分发挥监事会作用，通过召开相关会议、现场检查等措施对公司日常经营进行监督、行使相关监督职权。

市场竞争风险

目前，没有任何一家青稞酒生产企业在全国市场占据绝对的市场份额。公司青稞酒销量和销售收入在西藏片区处于优势地位，在西藏市场有很高的知名度、美誉度和忠诚度。未来不排除国内外青稞酒酿造企业加大与公司有关产品的研发、生产、销售等多方面的投入，行业竞争可能发生改变，从而对公司的竞争优势和盈利能力产生不利影响。

针对该风险，应对措施：公司将依靠技术、资金、人才和生产规模的优势，利用合理的市场定位，实施产品品牌战略，树立公司良好的企业形象，进一步提高产品的市场竞争能力；继续加大研发力量的投入，不断开发新产品，保持生产技术上的优势；同时，扩大生产规模，提高市场占有率，增强对市场的控制能力，弱化外部竞争带来的不利影响；进一步完善营销网络，加强对市场销售、存货及成本控制的管理，努力开拓新的市场，保持和继续扩大现有的市场的竞争优势；密切关注行业内竞争对手的发展情况，及时调整生产和销售策略，以减少行业内部竞争带来的风险。

业务区域集中的风险

公司的业务具有明显的区域特征，从公司客户的区域构成来看，主要集中在西藏自治区内。报告期内，公司实现的全部收入来源于西藏自治区市场，如果西藏市场对青稞酒的需求量下降或公司在西藏市场份额下降，且公司西藏自治区外市场的开拓效果未达预期，将对公司生产经营活动产生不利影响。

针对该风险，应对措施：公司计划明年开始开拓区外市场，研发新产品。公司积极开拓市场，通过媒体广告、平面广告，利用“中尼经贸洽谈会”“中国西藏旅游文化国际博览会”等平台，向除西藏自治区以外的内地市场及尼泊尔等国外市场，大力推广公司青稞酒产品。

主要客户集中风险

公司的客户主要为西藏喜孜实业有限公司、拉萨四通经销商贸公司、日喀则圣强商贸有限公司、四通山南经销部、阿里经销批发部、麦拉次仁、日喀则市达热瓦商贸有限公司。2019 年半年度，公司前五大客户销售收入占同期营业收入的比重为 89.19%。客户集中度高，公司存在客户集中的风险。针对该风险，公司的应对措施：不断对外拓展业务，寻求新的客户渠道，并同时维持与老客户的优秀合作关系。公司同时加强运输效率和服务质量，提升自己口碑吸引更多客户。

实际控制人股权高度集中的风险

公司实际控制人为拉琼及群培次仁，合计持有 100%股份。双方对公司的业务及日常经营方针、投资计划、经营计划等均产生重大影响，系公司生产经营管理工作的核心领导。实际控制人可能凭借其控股地位对公司生产经营、收益分配等事项施加影响，损害公司或其他股东利益。

针对该风险，应对措施：公司建立了较为健全的三会治理机制、三会议事规则及其他内部管理制度。《公司章程》规定了关联交易决策、回避表决等制度，重大对外担保等事项须经股东大会审议通过。同时在“三会”议事规则及《关联交易管理办法》中也做了相应的制度安排。这些制度措施，将对实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》的规定，通过股东大会、董事会、监事会共同发挥作用，限制实际控制人的权力，尽可能避免实际控制人利用实际控制权对公司带来风险。

税收政策变化的风险

根据西藏自治区人民政府《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》（藏政发〔2014〕51 号），公司 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，因此，公司实际执行企业所得税率为 9%。2017 年 12 月 31 日优惠政策到期后，2018 年西藏仍执行（藏政发〔2014〕51 号），若国家调整相关税收政策，公司将不再享受企业所得税优惠政策，公司盈利能力和经营成果可能受到一定的影响。

针对该风险，应对措施：公司将努力通过扩大业务收入，实现业绩有效、持续增长，减少因税收政策风险带来的不利影响。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

西藏青稞公司所在地西藏日喀则市仁布县，地处偏僻，属半农半牧区，当地经济发展水平落后，人

民群众收入水平低，公司至成立之日起，就以增加群众就业，发展地方经济为己任。在报告期内公司积极响应政府产业扶贫的号召，积极参与当地的扶贫脱贫工作，在企业不断发展的同时一直坚持产业扶贫。公司通过收购当地产的青稞，增加农牧民收入；解决当地贫困户子女就业，带动家庭增收，当地贫困户子女在工厂年收入可达6万元，实现一人工作，全家脱贫。同时还带动了当地运输产业等相关配套环节的发展，为区域社会稳定，农牧民增收等都起到了积极的作用，受到了当地群众的拥护，也获得了当地政府的认同。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	3,000,000.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0.00	0%	0.00	0.00	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0.00	0%	0.00	0.00	0%
	董事、监事、高管	0.00	0%	0.00	0.00	0%
	核心员工	0.00	0%	0.00	0.00	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,000,000	100%	0.00	12,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	12,000,000	100%	0.00	12,000,000	100%
	董事、监事、高管	0.00	0%	0.00	0.00	0%
	核心员工	0.00	0%	0.00	0.00	0%
总股本		12,000,000	-	0.00	12,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	拉琼	8,400,000	0.00	8,400,000	70%	8,400,000	0.00
2	群培次仁	3,600,000	0.00	3,600,000	30%	3,600,000	0.00
合计		12,000,000	0.00	12,000,000	100%	12,000,000	0.00
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：群培次仁为拉琼的父亲，二位股东是父子关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

(一) 控股股东情况

拉琼持有公司 70%股权，为本公司的控股股东。其基本情况如下：

拉琼，男，1982年8月4日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年6月，毕业于中央民族大学；2005年10月至2008年8月，在西藏自治区水利规划勘察设计研究院勘测科工作；2008年9月至2009年9月，任西藏自治区农牧业特色产业实业有限公司总经理；2009年10月至2015年8月，任有限公司总经理；2015年9月至2016年10月，任有限公司董事长兼总经理。2016年11月至今，任股份公司董事长、总经理。

（二） 实际控制人情况

群培次仁持有公司 360 万股股份，占总股本的 30%；拉琼持有公司 840 万股股份，占总股本的 70%，群培次仁与拉琼为父子关系，自公司成立以来，拉琼与群培次仁共同负责公司的运营管理和战略方向。2017年6月10日，群培次仁与拉琼签署了《一致行动协议》，约定在处理有关公司经营发展且根据相关法律法规和公司章程需要由公司股东大会、董事会做出决议的事项时，均采取一致行动；就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时保持一致。公司的经营决策是两人共同商量的结果，群培次仁和拉琼对公司的经营决策具有绝对的控制能力。因此，将群培次仁与拉琼认定为公司的实际控制人。

拉琼，男，1982年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年6月，毕业于中央民族大学；2005年10月至2008年8月，在西藏自治区水利规划勘察设计研究院勘测科工作；2008年9月至2009年9月，任西藏自治区农牧业特色产业实业有限公司总经理；2009年10月至2015年8月，任有限公司总经理；2015年9月至2016年10月，任有限公司董事长兼总经理。2016年11月至今，任股份公司董事长、总经理。

群培次仁，男，1954年8月1日出生，中国国籍，无境外永久居留权。1982年3月至1997年7月，组建了仁布达热瓦建筑队并任队长；1997年8月至2006年10月任西藏仁布县达热瓦建设工程有限公司董事长兼总经理；2006年11月至2015年7月，任有限公司董事长；2015年8月至2016年10月，任有限公司董事；2016年11月至今，任股份公司董事；2008年1月至2016年8月，任特色产业公司执行董事；2012年11月至今任西藏精方饲料科技有限公司监事；2005年至今，任西藏自治区工商业联合会副会长、西藏自治区政协委员、日喀则市政协委员、西藏自治区日喀则市工商业联合会名誉主席。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
拉琼	董事长、总经理	男	1982 年 8 月	本科	2016 年 10 月 25-2019 年 10 月 24 日	是
群培次仁	董事	男	1954 年 8 月	小学	2016 年 10 月 25 日-2019 年 10 月 24 日	是
次旺罗布	董事、副总经理	男	1985 年 11 月	本科	2017 年 5 月 15 日-2020 年 5 月 14 日	是
索次	董事、副总经理	男	1990 年 7 月	大专	2016 年 10 月 25 日-2019 年 10 月 24 日	是
拉旦	董事、生产厂长	男	1979 年 2 月	高中	2016 年 10 月 25 日-2019 年 10 月 24 日	是
次仁顿珠	监事会主席、销售部经理	男	1986 年 7 月	高中	2016 年 10 月 25 日-2019 年 10 月 24 日	是
加措	监事、品控部经理	男	1992 年 1 月	高中	2016 年 10 月 25 日-2019 年 10 月 24 日	是
朗卓	监事、车间主任	女	1984 年 7 月	高中	2016 年 10 月 25 日-2019 年 10 月 24 日	是
赵建平	董事会秘书、副总经理	男	1977 年 4 月	本科	2016 年 10 月 25 日-2019 年 10 月 24 日	是
边巴次仁	财务负责人	男	1971 年 10 月	大专	2016 年 10 月 25 日-2019 年 10 月 24 日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事群培次仁与拉琼系父子关系。其他人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
拉琼	董事长，总经理	8,400,000	0.00	8,400,000	70%	8,400,000
群培次仁	董事	3,600,000	0.00	3,600,000	30%	3,600,000
合计	-	12,000,000	0.00	12,000,000	100%	12,000,000

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	7
生产人员	40	40
销售人员	2	2
技术人员	6	6
财务人员	2	2
员工总计	57	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	3	3
专科	2	2
专科以下	52	52
员工总计	57	57

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司半年度工作当中，报告期内公司无人员增加，同时公司目前也暂无退休人员。公司建立了核心技术人才引进和培养机制，完善了员工晋升通道，员工薪酬在同工同酬和公平合理的原则下，实行基本工资+绩效工资+奖励的薪酬结构制度，有效激发员工工作的积极性和主动性，增强企业的凝聚力和活力。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	5,824,247.60	9,321,790.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五（二）	9,629,882.52	11,212,933.49
其中：应收票据			
应收账款		9,629,882.52	11,212,933.49
应收款项融资			
预付款项	五（三）	1,066,396.60	281,450.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	269,036.18	202,367.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	3,643,647.96	2,717,956.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（六）	0.00	0.00
其他流动资产			
流动资产合计		20,433,210.86	23,736,498.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	25,278,801.50	25,614,769.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（八）	2,110,192.71	2,187,633.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（九）	28,460.51	58,699.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,417,454.72	27,861,102.46
资产总计		47,850,665.58	51,597,600.46
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五（十）	674,414.71	872,176.71
其中：应付票据			
应付账款		674,414.71	872,176.71
预收款项	五（十一）	566,441.96	297,462.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十二）	296,071.26	329,406.74
应交税费	五（十三）	1,329,885.24	1,575,741.94
其他应付款	五（十四）	442,380.55	321,865.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,309,193.72	3,396,653.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,309,193.72	3,396,653.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十五）	12,000,000	12,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十六）	17,432,346.10	17,432,346.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十七）	1,876,860.10	1,876,860.10
一般风险准备			
未分配利润	五（十八）	13,232,265.66	16,891,740.95
归属于母公司所有者权益合计		44,541,471.86	48,200,947.15
少数股东权益			
所有者权益合计		44,541,471.86	48,200,947.15
负债和所有者权益总计		47,850,665.58	51,597,600.46

法定代表人：拉琼

主管会计工作负责人：边巴次仁

会计机构负责人：边巴次仁

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		15,296,407.66	19,171,279.21

其中：营业收入	五（十九）	15,296,407.66	19,171,279.21
利息收入			0.00
已赚保费			0.00
手续费及佣金收入			0.00
二、营业总成本		11,979,982.91	14,563,881.95
其中：营业成本	五（十九）	8,451,551.93	10,878,820.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十）	98,965.90	134,141.27
销售费用	五（二十一）	1,778,383.36	2,086,872.78
管理费用	五（二十二）	1,658,145.31	1,476,424.22
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
研发费用			
财务费用	五（二十三）	-7,063.59	-12,376.83
资产减值损失	五（二十四）		
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,316,424.75	4,607,397.26
加：营业外收入	五（二十五）		
减：营业外支出	五（二十六）		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,316,424.75	4,607,397.26
减：所得税费用	五（二十七）	189,613.42	446,568.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	五（二十八）	3,126,811.33	4,160,828.56
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,126,811.33	4,160,828.56
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			

2. 归属于母公司所有者的净利润		3,126,811.33	4,160,828.56
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
1. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
2. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
3. 其他债权投资信用减值准备			
4. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,126,811.33	4,160,828.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,126,811.33	4,160,828.56
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.26	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	0.35

法定代表人：拉琼

主管会计工作负责人：边巴次仁

会计机构负责人：边巴次仁

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,497,751.31	15,597,729.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十九）	0.00	1,864,685.68
经营活动现金流入小计		11,497,751.31	17,462,414.68
购买商品、接受劳务支付的现金		8,280,700.74	10,476,156.45
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,771,405.05	1,620,596.65
支付的各项税费		1,414,050.55	1,682,863.91
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十九）	3,244,023.97	4,502,271.39
经营活动现金流出小计		14,710,180.31	18,281,888.40
经营活动产生的现金流量净额		-3,212,429.00	-819,473.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	38,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	38,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,405.00	1,198,227.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,405.00	1,198,227.00
投资活动产生的现金流量净额		-22,405.00	-1,159,427.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3234834.00	-1,978,900.72
加：期初现金及现金等价物余额		9,059,081.60	9,935,714.74
六、期末现金及现金等价物余额		5,824,247.60	7,956,814.02

法定代表人：拉琼

主管会计工作负责人：边巴次仁

会计机构负责人：边巴次仁

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

（二） 附注事项详情

二、 报表项目注释

西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司

2019年半年度财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、公司基本情况

西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名西藏仁布达热瓦青稞酒业有限公司，成立于2006年11月6日，成立时注册资本为1200万元。经日喀则地区工商行政管理局批准成立，统一社会信用代码为915402007835051864，注册资本1200万元。

2016年10月11日，公司股东会决议公司整体变更为股份有限公司。根据发起人协议及公司章程，变更后的注册资本为1200万元，各发起人以其拥有的截止2016年7月31日止的净资产折股投入。截止2016年7月31日，本公司经审计后的净资产为2,943.23万元，共折合为1200万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2016年10月24日经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以[2016]京会兴验字第07090004号验资报告验证，本公司于2016年11月11日办理了工商登记手续。

本公司于2017年9月18日取得全国中小企业股份转让系统文件（股转系统（2017）5595号文件），同意西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码872225。

公司现持有在日喀则地区工商行政管理局登记的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码为915402007835051864。公司行业性质为“制造业”，注册地址为：日喀则地区仁布县佳木斯开发区，法定代表人：拉琼。

公司经营范围：青稞系列产品生产、销售；绿色有机食品开发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

公司主要产品有：“喜孜”牌青稞酒

本财务报表业经公司董事会于2019年8月27日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及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15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自报告期末以后的12个月具有持续经营的能力，以持续经营为基础编制财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、预付账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的

金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债直接参考活跃市场中的报价

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	应收款项账面余额在 50.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	账龄组合
组合 2	关联方、备用金组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	关联方组合
1—2 年	10.00	关联方组合
2—3 年	20.00	关联方组合
3—4 年	50.00	关联方组合
4—5 年	80.00	关联方组合
5 年以上	100.00	关联方组合

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
关联方、备用金组合	0.00	0.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有证据表明该项应收款项确定能够收回或者确定不能收回
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用

于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	5-15	3.00	6.47-19.40
运输设备	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40
办公设备	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司的无形资产为土地使用权。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年	土地使用权证使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减

记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分

业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十三）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十四）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政部门将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

(2) 财政部门将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公

司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十七）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十三）。

（二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、17%、16%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	9%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定》(试行)的通知(藏政发[2018]25 号)第四条和第六条的规定，“从事特色优势农林牧产品生产、加工的企业或项目。”在享受“西部大开发”15%的所得税税率的基础上，自 2018 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日免征应缴纳的企业所得税中属于地方分享部分，即企业所得税税率为 9%。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,667.82	132,584.89

项目	期末余额	期初余额
银行存款	5,814,579.78	9,189,205.71
合计	5,824,247.60	9,321,790.60
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	9,629,882.52	11,212,933.49
合计	9,629,882.52	11,212,933.49

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,212,577.00	100.00	582,694.48	4.95	9,629,882.52
组合：账龄组合	9,670,260.32	94.69	582,694.48	4.95	9,087,565.84
组合：关联方	542,316.68	5.31			542,316.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,490.00		1,490.00	100.00	0.00
合计	10,214,067.00	100	584,184.48	4.95	9,629,882.52

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例 （%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,795,627.97	100.00	582,694.48	4.94	11,212,933.49
组合：账龄组合	11,237,329.50	95.27	582,694.48	5.19	10,654,635.02
组合：关联方	558,298.47	4.73			558,298.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,490.00	0.00	1,490.00	100.00	
合计	11,797,117.97	100.00	584,184.48	4.95	11,212,933.49

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,363,740.32	468,187.02	5
1—2 年	8,500.00	850.00	10

项目	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年	117,841.80	23,568.36	20
3—4 年	180,178.20	90,089.10	50
4—5 年		—	
5 年以上			
合计	11,237,329.50	582,694.48	6.03

组合中，采用关联方组合计提坏账准备的应收账款

余额百分比	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	0		
合计	0		

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

3、本期计提坏账准备金额 444,678.85 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,326,057.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 416,302.85 元明细如下：

单位名称	账面余额	占合计数的比例（%）	坏账准备
日喀则圣强商贸有限公司	1,398,300.00	16.79	69,915.00
四通商店总店	0.00	0.00	0.00
四通山南经销商	0.00	0.00	0.00
喜孜实业有限公司	6,780,817.00	81.44	339,040.85
狮泉河镇康桑德勒百威总代理	146,940.00	1.76	7,347.00
合计	8,326,057.00	99.99	416,302.85

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1 年以内	663,500.00	62.22	211,000.00	74.97
1-2 年	402,896.60	37.78	3,950.00	1.40
2-3 年			66,500.00	23.63
3 年以上				
合计	1,066,396.60	100.00	281,450.00	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
深圳心飞文化传播有限公司	非关联方	152,000.00	14.25	发票未到
西藏福利印刷厂	非关联方	429,900.00	40.31	发票未到
浙江博炜食品机械有限公司	非关联方	12,500.00	1.17	发票未到
泰安市岱岳区锦泰酿酒设备厂	非关联方	70,000.00	6.56	发票未到
西藏老虎文化传媒有限公司	非关联方			
合计		664,400.00	62.29	-

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	269,036.18	202,367.02
应收利息		
应收股利		
合 计	269,036.18	202,367.02

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	337,070.18	100.00	68,034.00	20.18	269,036.18
组合：账龄组合	89,094.00	26.43	68,034.00	76.36	21,060.00
组合：关联方	247,976.18	73.57			247,976.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					—
合计	337,070.18	100.00	68,034.00	20.18	269,036.18

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	270,401.18	100.00	68,034.00	25.16	202,367.18
组合：账龄组合	89,094.00	32.95	68,034.00	76.36	21,060.00
组合：关联方	181,307.18	67.05			181,307.18

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	270,401.18	100.00	68,034.00	25.16	202,367.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）			
1—2年			
2—3年	26,000.00	5,200.00	20.00
3—4年	—	—	50.00
4—5年	1,300.00	1,040.00	80.00
5年以上	61,794.00	61,794.00	100.00
合计	89,094.00	68,034.00	76.36

组合中，采用关联方和备用金组合计提坏账准备的其他应收款

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方	147,976.18		
备用金	100,000.00		
合计	247,976.18		

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提、收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
次旦卓玛	备用金	100,000.00	2-3年	37.17	
青稞酒厂养老保险金	保险金	61,460.54	2-3年	22.84	
饲料厂达旺	往来款	50,000.00	5年以上	18.58	50,000.00
丽江酒曲厂	往来款	26,000.00	5年以内	9.66	26,000.00
原公司边巴索朗	往来款	11,194.00	5年以上	4.16	11,194.00
合计	--	248,654.54		92.41	87,194.00

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,936,947.74		2,936,947.74	740,759.59		740,759.59
包装物	0.00		0.00	1,869,647.45		1,869,647.45
库存商品	706,700.22		706,700.22	107,310.11		107,310.11
合计	3,643,647.96		3,643,647.96	2,717,717.15		2,717,717.15

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用	0.00	100,000.00
合计	0.00	100,000.00

(七) 固定资产

1、固定资产情况资产情况你话借款收到了甲方看来时间到了开发

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	4,934,660.36	3,767,114.95	265,331.96	1,403,141.73	10,370,249.00
2. 本期增加金额	235,240.41	207,171.12	107,420.37	82,083.08	631,914.98
(1) 购置	235,240.41	207,171.12	107,420.37	82,083.08	631,914.98
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
	5,169,900.77	3,974,286.07	372,752.33	1,485,224.81	11,002,163.98
4. 期末余额					
二、累计折旧					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
4. 期末余额					
三、减值准备	14,219,191.58	8,986,436.65	767,103.20	1,316,070.07	25,278,801.50
1. 期初余额	14,454,431.99	9,193,607.77	612,523.57	1,354,205.92	25,614,769.25
2. 本期增加金额	4,934,660.36	3,767,114.95	265,331.96	1,403,141.73	10,370,249.00
(1) 计提	235,240.41	207,171.12	107,420.37	82,083.08	631,914.98
	235,240.41	207,171.12	107,420.37	82,083.08	631,914.98
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值	5,169,900.77	3,974,286.07	372,752.33	1,485,224.81	11,002,163.98
1. 期末账面价值					
2. 期初账面价值					

（八）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,195,267.50	6,195,267.50
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	6,195,267.50	6,195,267.50
二、累计摊销		
1. 期初余额	4,007,633.93	4,007,633.93
2. 本期增加金额	77,440.86	77,440.86
(1) 计提	77,440.86	77,440.86
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	4,085,074.79	4,085,074.79
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

项目	土地使用权	合计
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2, 110, 192. 71	2, 110, 192. 71
2. 期初账面价值	2, 187, 633. 57	2, 187, 633. 57

(九) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	0. 00	0. 00	652, 218. 22	58, 699. 64
合计	0. 00	0. 00	652, 218. 22	58, 699. 64

(十) 应付票据及应付账款

种 类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	674, 414. 71	872, 176. 71
合 计	674, 414. 71	872, 176. 71

1、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	674, 414. 71	872, 176. 71
1-2 年		
合计	674, 414. 71	872, 176. 71

(十一) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	566, 441. 96	297, 462. 12
1 年以上		
合计	566, 441. 96	297, 462. 12

(十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	329, 406. 74	1, 677, 395. 57	1, 710, 731. 05	296, 071. 26
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	329,406.74	1,677,395.57	1,710,731.05	296,071.26

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	329,406.74	1,677,395.57	1,710,731.05	296,071.26
二、职工福利费		61,819.70	61,819.70	0.00
三、社会保险费		353,173.34	353,173.34	0.00
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
合计	329,406.74	2,092,388.61	2,125,724.09	296,071.26

3、设定提存计划列示

无。

（十三）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	383,813.41	391,134.42
城市维护建设税	-26,107.71	4,107.50
教育费附加	-23,342.76	1,760.36
地方教育费附加	-15,561.83	1,173.57
企业所得税	1,005,815.14	1,171,271.34
个人所得税	671.92	441.00
环境保护税	4,597.07	5,853.77
合计	1,329,885.24	1,575,741.94

（十四）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	352,400.85	231,166.10
风险保证金	89,472.70	89,472.70
其他	507.00	507.00
合计	442,380.55	321,145.80

（十五）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
群培次仁	3,600,000.00						3,600,000.00
拉琼	8,400,000.00						8,400,000.00
股份总数	12,000,000.00						12,000,000.00

（十六）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	17,432,346.10			17,432,346.10
合计	17,432,346.10			17,432,346.10

（十七）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,876,860.10	0.00	0.00	1,876,860.10
合计	1,876,860.10	0.00	0.00	1,876,860.10

（十八）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	13,232,265.66	11,413,326.47
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	13,232,265.66	11,413,326.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,126,811.33	4,160,828.56
减：提取法定盈余公积	0.00	
股改转作资本公积		
期末未分配利润	16,359,076.99	15,574,155.03

（十九）营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	15,296,407.66	8,451,551.93	19,171,279.21	10,878,820.51
其他业务				
合计	15,296,407.66	8,451,551.93	19,171,279.21	10,878,820.51

2、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例（%）
1、日喀则圣强商贸有限公司	1,398,300	35.56
2、喜孜实业有限公司	6,780,817	34.06
3、四通商店总店	0.00	12.56
4、四通山南经销商	0.00	5.17
5、狮泉河镇康桑德勒百威总代理	146,940.00	1.84
合计	8,326,057.00	89.19

（二十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	46,972.31	70,026.71
教育费附加	20,130.98	36,103.81
地方教育费附加	13,420.65	28,010.75
环境保护税	10,591.69	

项目	本期发生额	上期发生额
个人所得税	7,850.27	
合计	98,965.90	134,141.27

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
车检费	3,622.40	2,890.00
工资	51,600.00	8,600.00
广告费	530,735.17	100,740.00
业务宣传费	1,059,376	36,220.00
汽油费	41,051.71	140.00
差旅费	490.00	1,274.00
修理费	41,786.00	
业务招待费		4,935.00
运输费	4,118.00	36,805.78
折旧费	45,604.08	
装卸费		1,860,268.00
租赁费		
商标注册费		
其他		35,000.00
合计	1,778,383.36	2,086,872.78

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	43,907.40	6,193.00
差旅费	69,684.12	232,387.10
车检费	1,377.00	3,946.84
工资	545,658.00	526,354.00
汽油费	21,890.16	13,006.00
上市中介费	108,470.90	22,531.23
通讯费		21,664.00
无形资产摊销	77,440.86	45,064.76
修理费	1,500.00	65,289.15
业务招待费	34,953.00	23,540.70
福利费	65,619.70	86,495.60
折旧费	104,273.70	80,190.36
会议费	53,933.96	
咨询费	168,143.17	109,141.57
环境监测费		13,000.00
培训费		2,800.00
社保费	256,040.64	

项目	本期发生额	上期发生额
商标注册费	105,252.70	
其他		224,819.91
合计	1,658,145.31	1,476,424.22

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	-10,055.31	-14,685.68
手续费支出	2,991.72	2,308.85
合计	-7,063.59	-12,376.83

(二十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(二十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00

(二十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00

(二十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	189,613.42	446,568.70
递延所得税费用		0.00
合计	189,613.42	446,568.70

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	3,316,424.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	189,613.42
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0.00

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	189,613.42

（二十八）持续经营损益及终止经营损益

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营损益	3,316,424.75	3,316,424.75	4,160,828.56	4,160,828.56
终止经营损益				
合计	3,316,424.75	3,316,424.75	4,160,828.56	4,160,828.56

（二十九）现金流量表项目**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到利息	10,055.31	14,685.68
收到往来款	4,123,561.02	1,850,000.00
合计	4,133,616.33	1,864,685.68

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
生成成本中支付电费	945,785.01	
管理费用付现支出	1,457,890.56	1,396,233.86
销售费用付现支出	897,560.52	2,050,067.00
支付往来款	1,578,900.00	1,053,661.68
支付银行手续费	2,991.72	2,308.85
合计	4,883,127.81	4,502,271.39

（三十）现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,126,811.33	4,160,828.56
加：资产减值准备	0.00	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	844,435.95	1,891,069.86
无形资产摊销	77,440.86	45,064.76
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	579,177.5	-2,470,179.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,484,952.31	-23,168.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-59,850.45	-819,473.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,212,429.00	
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,824,247.60	7,956,814.02
减：现金的期初余额	9,059,081.60	9,935,714.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,234,834.00	-1,978,900.72

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,824,247.60	9,321,790.60
其中：库存现金	9,667.82	132,584.89
可随时用于支付的银行存款	5,814,579.78	9,189,205.71
二、期末现金及现金等价物余额	5,824,247.60	9,321,790.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十一）所有权或使用权受到限制的资产

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无所有权或使用权受到限制的资产。

六、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方
拉琼	70.00	70.00	拉琼

（二）本公司的子公司情况

本公司无下属子公司。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
群培次仁	股东
西藏日喀则地区仁布达热瓦汽车检测有限公司	实际控制人近亲属控制的公司
西藏仁布县达热瓦建设工程有限公司	存在共同股东
西藏措拉嘎布乳业有限公司	实际控制人近亲属控制的公司
日喀则市达热瓦商贸有限公司	实际控制人近亲属控制的公司
西藏精方饲料科技有限公司	存在共同股东

（五）关联交易情况**1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易****（1）出售商品/提供劳务情况表**

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
日喀则市达热瓦商贸有限公司	销售商品	市场定价	0.00	0.00	522,307.69	2.72

2、其他关联交易**（六）关联方应收应付款项****1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西藏仁布县达热瓦建设工程有限公司	0.00		336,000.00	
应收账款	西藏措拉嘎布乳业有限公司	0.00		222,298.47	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	西藏仁布县达热瓦建设工程有限公司		
其他应付款	拉琼	217,163.89	231,166.10
其他应付款	西藏仁布县达热瓦建设工程有限公司		

七、承诺及或有事项**（一）重要承诺事项**

无。

（二）或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1、采取追溯重述法的前期会计差错

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

（二）债务重组

无此事项。

（三）资产置换

1、非货币性资产交换

无此事项。

2、其他资产置换

无此事项。

（四）年金计划

无此事项。

（五）终止经营

无此事项。

（六）分部信息

无此事项。

（七）其他对投资者决策有影响的重要事项

无此事项。

十、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	0.00	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	0.00	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	0.00	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.37	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.25	0.49	0.49

西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司

二〇一九年八月二十七日