



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



年度报告

2019

# 公司年度大事记



## 中华人民共和国农业农村部

Ministry of Agriculture and Rural Affairs of the People's Republic of China

搜索

当前位置: 首页 > 公开

索引号: 078150314201901196 信息所属单位: 乡村产业发展司

信息名称: 关于公布第六批农业产业化国家重点龙头企业名单的通知 生效日期:

文号: 农产发〔2019〕3号 发布日期: 2019年12月03日

内容概述: 关于公布第六批农业产业化国家重点龙头企业名单的通知

### 关于公布第六批农业产业化国家重点龙头企业名单的通知

各省、自治区、直辖市、计划单列市、新疆生产建设兵团农业农村(农牧)厅(局、委)、发展改革委、财政厅(局)、商务厅(委、局)、供销合作社,中国人民银行上海总部、各分行、营业管理部、各省会(首府)城市中心支行,国家税务总局各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局,证监会各派出机构:

根据《农业农村部办公厅关于开展第六批农业产业化国家重点龙头企业申报工作的通知》(农办产〔2019〕6号)要求和《农业产业化国家重点龙头企业认定和运行监测管理办法》(农经发〔2018〕1号)规定,农业农村部会同国家发展改革委、财政部、商务部、中国人民银行、国家税务总局、中国证券监督管理委员会、中华全国供销合作总社精心组织,强化指导,各省(区、市)遴选推荐、严格把关,经专家评审和全国农业产业化联席会议审定,并在媒体公示,决定认定北京嘉博文生物科技有限公司等299家企业为农业产业化国家重点龙头企业,有效期至2022年监测结果公布前。

希望认定的国家重点龙头企业珍惜荣誉、再接再厉,践行新发展理念,以促进乡村产业振兴为己任,强化创新驱动,构建全产业链,完善联农带农机制,建设标准化生产基地,推进产业融合发展,大力培育知名度高的品牌,带领农民就业增收致富脱贫,引领乡村产业和农业高质量发展。

各级有关部门要看眼乡村产业振兴大局,完善扶持政策、加大支持力度,优化发展环境、强化指导服务,培育壮大龙头企业队伍,为全面建成小康社会和乡村振兴作出新贡献。

附件: 第六批农业产业化国家重点龙头企业名单

**附件**

### 第六批农业产业化国家重点龙头企业名单

北京嘉博文生物科技有限公司

北京航天恒丰科技股份有限公司

·

·

·

西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司

西藏农牧产业投资集团有限公司

2019年公司被中华人民共和国农业农村部评为第六批农业产业化国家重点龙头企业。

# 目 录

|      |                         |    |
|------|-------------------------|----|
| 第一节  | 声明与提示 .....             | 5  |
| 第二节  | 公司概况 .....              | 7  |
| 第三节  | 会计数据和财务指标摘要 .....       | 9  |
| 第四节  | 管理层讨论与分析 .....          | 11 |
| 第五节  | 重要事项 .....              | 20 |
| 第六节  | 股本变动及股东情况 .....         | 23 |
| 第七节  | 融资及利润分配情况 .....         | 25 |
| 第八节  | 董事、监事、高级管理人员及员工情况 ..... | 26 |
| 第九节  | 行业信息 .....              | 29 |
| 第十节  | 公司治理及内部控制 .....         | 29 |
| 第十一节 | 财务报告 .....              | 33 |

## 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                          |
| 元、万元             | 指 | 中国证券监督管理委员会                                   |
| 《公司法》            | 指 | 人民币元、人民币万元                                    |
| 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 | 东方财富证券股份有限公司                                  |
| 本期               | 指 | 2019年1月1日至2019年12月31日                         |
| 上期               | 指 | 2019年1-12月                                    |
| 会计师、会计师事务所       | 指 | 2018年1-12月                                    |
|                  | 指 | 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）                             |

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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）边巴次仁保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

| 事项  | 是或否  |
|---|--|
| 是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议年度报告的董事                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在豁免披露事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 【重要风险提示表】

| 重要风险事项名称    | 重要风险事项简要描述   |
|-------------|--|
| 一、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。 |
| 二、市场竞争的风险   | 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。   |
| 三、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。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。  |
| 四、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、日喀则圣强商贸有  |

|                  |   |
|------------------|---|
|                  | 限公司、狮泉河康桑德勒百威总代理。2019 年度，公司前三大客户销售收入占同期营业收入的比重为 94.41%。客户集中度高，公司存在客户集中的风险。  |
| 五、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的利益。   |
| 六、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，2019 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。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化：  | 否   |

## 第二节 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经济开发区              |

### 二、 联系方式

|                 |                        |
|-----------------|------------------------|
| 董事会秘书或信息披露事务负责人 | 次旺罗布                   |
| 职务              | 董事会秘书                  |
| 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28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）-酒的制造业（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）       | -  |
| 做市商数量           | -  |
| 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     | 日喀则地区仁布县佳木斯开发区     | 否        |
| 注册资本     | 12,000,000 元       | 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                         |
| 会计师事务所         | 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）         |
| 签字注册会计师姓名      | 白慧霞、宁兰华                   |
| 会计师事务所办公地址     | 北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层 |

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 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                                   | 31,797,146.49 | 39,122,405.01 | -18.72% |
| 毛利率%                                   | 38.45%        | 37.13%        | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                          | 3,352,021.06  | 6,087,127.20  | -44.93% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                | 3,607,139.46  | 5,877,817.20  | -38.63% |
| 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)         | 6.74%         | 3.37%         | -       |
| 加权平均净资产收益率%(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) | 7.25%         | 3.25%         | -       |
| 基本每股收益                                 | 0.28          | 0.51          | -45.23% |

#### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末          | 本期期初          | 增减比例%   |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计            | 53,675,413.88 | 51,597,600.46 | 4.03%   |
| 负债总计            | 2,422,445.67  | 3,396,653.31  | -28.68% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 51,252,968.21 | 48,200,947.15 | 6.33%   |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 4.27          | 4.02          | 6.33%   |
| 资产负债率%(母公司)     | 4.51%         | 6.58%         | -       |
| 资产负债率%(合并)      | -             | -             | -       |
| 流动比率            | 11.38         | 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 | -4,563,298.81 | 2,707,051.86 | -268.57% |
| 应收账款周转率       | 216.31%       | 488.51%      | -        |
| 存货周转率         | 684.17%       | 998.75%      | -        |

#### 四、 成长情况

|          | 本期      | 上年同期    | 增减比例% |
|----------|---------|---------|-------|
| 总资产增长率%  | 4.03%   | 15.26%  | -     |
| 营业收入增长率% | -18.72% | 9.57%   | -     |
| 净利润增长率%  | -44.93% | -36.22% | -     |

#### 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                 |
|-----------------|--------------------|
| 盘亏损             | -255,118.40        |
| <b>非经常性损益合计</b> | <b>-255,118.40</b> |
| 所得税影响数          | -                  |
| 少数股东权益影响额（税后）   | -                  |
| <b>非经常性损益净额</b> | <b>-255,118.40</b> |

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 会计数据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

单位：元

| 科目        | 上年期末（上年同期）    |               | 上上年期末（上上年同期） |              |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|           | 调整重述前         | 调整重述后         | 调整重述前        | 调整重述后        |
| 应收票据      |               |               |              |              |
| 应收账款      |               | 11,212,933.49 |              | 4,804,001.19 |
| 应收票据及应收账款 | 11,212,933.49 |               | 4,804,001.19 |              |
| 应付利息      |               |               |              |              |

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 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 GB2758，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个人采购青稞以及销售青稞酒的情况。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，公司与客户关系稳定，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。

### 报告期内变化情况：

| 事项            | 是或否  |
|---------------|--|
| 所处行业是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主营业务是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主要产品或服务是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 客户类型是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 关键资源是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

|            |  |
|------------|--|
| 销售渠道是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 收入来源是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 商业模式是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

## 二、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

在去年的工作基础上，2019 年度，公司为突破业绩瓶颈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。公司在生产环节增添了当前行业先进的均质机设备，提高了生产产量，解决了部分产品沉淀的现象。并与内地科研院所合作开展新产品开发研究，研制出酒精度较高的青稞酒，但并未投放市场。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。全年实现营业收入 31,797,146.79 元，较上年同期减少 18.72%，主要原因为 2019 年上半年经销商欠款增加，公司主动缩减产量降低生产量，年中研发高端白酒占用了生产线导致产量降低，综合上述两方面原因导致收入下降。公司实现净利润 3,352,021.06 元，较上期下降 44.93%，主要是业务费和宣传广告费用的增加所致。

### (二) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

| 项目     | 本期期末          |          | 本期期初          |          | 本期期末与本期期初金额变动比例% |
|--------|---------------|----------|---------------|----------|------------------|
|        | 金额            | 占总资产的比重% | 金额            | 占总资产的比重% |                  |
| 货币资金   | 4,736,086.79  | 8.82%    | 9,321,790.60  | 18.07%   | -49.19%          |
| 应收票据   |               |          |               |          |                  |
| 应收账款   | 18,186,356.37 | 33.88%   | 11,212,933.49 | 21.73%   | 62.19%           |
| 存货     | 3,003,050.71  | 5.59%    | 2,717,956.89  | 5.27%    | 10.49%           |
| 投资性房地产 | -             | -        | -             | -        |                  |
| 长期股权投资 | -             | 0.00%    | -             | 0.00%    | -                |
| 固定资产   | 23,975,973.10 | 44.67%   | 25,614,769.25 | 49.64%   | -6.40%           |
| 在建工程   | -             | -        | -             | -        | -                |
| 短期借款   | -             | -        | -             | -        | -                |
| 长期借款   | -             | -        | -             | -        | -                |

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：公司货币资金较上年期末减少 4,585,703.81 元，减少比例为 49.19%，主要原因是公司营业收入减少。2019 年度，公司营业收入为 31,797,146.49 元，较上年度减少了-7,325,258.52 元，致使公司货币资金减少。另一方面，公司应收账款增加，部分收入尚未回款，也是致使货币资金减少的原因之一。

2、应收账款：公司应收账款较上年期末增加了 6,973,422.88 元，增加比例为 33.88%，主要原因为经销商回款较少，供应商欠款增加所致，第一大经销商西藏喜孜实业有限公司由年初的 455.64 万元增加到年末的 1190 万元，第二大经销商日喀则圣强商贸有限公司由年初的 408.04 万元增长到年末的 616.36 万元。收入减少的原因主要是根据以往情况中零散客户回款慢，合作中要求赊销的客户，为优化企业客户质量，维持企业现金流，因此终止合作，故收入减少，本期主要客户账龄情况增多。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

| 项目       | 本期            |           | 上年同期          |           | 本期与上年同期金额变动比例% |
|----------|---------------|-----------|---------------|-----------|----------------|
|          | 金额            | 占营业收入的比重% | 金额            | 占营业收入的比重% |                |
| 营业收入     | 31,797,146.49 | -         | 39,122,405.01 | -         | -18.72%        |
| 营业成本     | 19,570,640.65 | 61.55%    | 24,597,861.70 | 62.87%    | -20.44%        |
| 毛利率      | 38.45%        | -         | 37.13%        | -         | -              |
| 销售费用     | 2,762,499.56  | 8.69%     | 2,846,891.87  | 7.28%     | -2.96%         |
| 管理费用     | 3,254,337.94  | 10.23%    | 4,618,794.94  | 11.81%    | -29.54%        |
| 研发费用     | -             | -         | -             | -         | -              |
| 财务费用     | -12,830.79    | -0.04%    | -22,395.15    | -0.06%    | -42.71%        |
| 信用减值损失   | -2,016,326.72 | -6.34%    | -             | -         | -              |
| 资产减值损失   | -             | -         | -335,990.50   | -0.86%    | -100.00%       |
| 其他收益     | -             | -         | -             | -         | -              |
| 投资收益     | -             | -         | -             | -         | -              |
| 公允价值变动收益 | -             | -         | -             | -         | -              |
| 资产处置收益   | -             | -         | -             | -         | -              |
| 汇兑收益     | -             | -         | -             | -         | -              |
| 营业利润     | 3,943,590.94  | 12.40%    | 6,462,174.44  | 16.52%    | -38.97%        |
| 营业外收入    | 0.00          | 0.00%     | 230,100.00    | 0.59%     | -100.00%       |
| 营业外支出    | 255,118.40    | 0.80%     | 0.00          | 0.00%     | -              |
| 净利润      | 3,352,021.06  | 10.54%    | 6,087,127.20  | 15.56%    | -44.93%        |

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入：公司营业收入较上期减少 7,325,258.52 元，减少比例为 18.72%，主要原因为 2019 年上半年经销商欠款增加，因此公司主动缩减产量降低生产量，另一方面，公司年中研发高端白酒占用了生产线导致产量降低，综合上述两方面原因导致收入下降。

2、营业成本：公司营业成本较上期减少 6,487,011.24 元，减少比例为 20.44%，主要原因为产量降低，因此销量和生产成本减少。

3、管理费用：公司管理费用较上期减少 1,364,457.00 元，减少比例为 29.54%，主要原因为商标注册费、知识产权、咨询费减少。

4、财务费用：公司财务费用较上期减少 9,564.36 元，变动比例为-42.71%，主要原因是公司本年平均存款余额减少，利息收入减少 8,675.66 元。

5、营业利润：公司营业利润较上期减少 2,518,583.50 元，减少比例为 38.97%。主要原因是本年营业收

入下降导致本年毛利较上年减少 229.80 万元，本经销商回款较差，按照公司会计政策经销商未来信用状况计提信用减值准备增加 168.04 万元，本年压缩销售和管理费用较上年减少 144.88 万元。

6、营业外收入：公司营业外收入较上期减少 230,100.00 元，减少比例为 100.00%，主要原因是上期存在原材料盘盈 230,100.00 元，而本期无原材料盘盈。

7、营业外支出：公司营业外支出较上期增加 255,118.40 元，主要原因是公司存在捐赠支出 250,000.00 元，系由西藏自治区工商联组织的在俄罗斯举办的生物多样性保护与绿色发展基金会的捐赠。

8、净利润：公司净利润较上期减少 2,735,106.14 元，减少比例为 44.93%，主要原因是本年营业收入下降导致本年毛利较上年减少 229.80 万元，本经销商回款较差，按照公司会计政策经销商未来信用状况计提信用减值准备增加 168.04 万元，本年压缩销售和管理费用较上年减少 144.88 万元。

## (2) 收入构成

单位：元

| 项目     | 本期金额          | 上期金额          | 变动比例%   |
|--------|---------------|---------------|---------|
| 主营业务收入 | 31,797,146.49 | 39,122,405.01 | -18.72% |
| 其他业务收入 | 0.00          | 0.00          | 0.00%   |
| 主营业务成本 | 19,570,640.65 | 24,597,861.70 | -20.44% |
| 其他业务成本 | 0.00          | 0.00          | 0.00%   |

### 按产品分类分析：

适用 不适用

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

2019 年度，公司的收入构成未发生变动。

## (3) 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户            | 销售金额          | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|---------------|---------------|---------|----------|
| 1  | 日喀则圣强商贸有限公司   | 10,971,072.57 | 34.50%  | 否        |
| 2  | 西藏喜孜实业有限公司    | 17,886,561.06 | 56.25%  | 否        |
| 3  | 狮泉河镇康桑德勒百威总代理 | 1,342,440.71  | 4.22%   | 否        |
| 4  | 日喀则市达热瓦商贸有限公司 | 184,964.14    | 0.58%   | 是        |
| 5  | 个人客户          | 125,600.00    | 0.40%   | 否        |
| 合计 |               | 30,510,638.48 | 95.95%  | -        |

本公司本年度只有 4 家经营销售，其余为零星的客户临时采购或现金购买少量产品。

## (4) 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商              | 采购金额         | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|------------------|--------------|---------|----------|
| 1  | 江苏无锡制罐厂          | 7,787,610.66 | 64.11%  | 否        |
| 2  | 西藏福利印刷厂          | 1,380,530.97 | 11.36%  | 否        |
| 3  | 日喀则巴拉巴文化产业发展有限公司 | 260,000.00   | 2.14%   | 否        |

|    |             |              |        |   |
|----|-------------|--------------|--------|---|
| 4  | 郓城丰和包装有限公司  | 247,787.50   | 2.04%  | 否 |
| 5  | 桐城市日新包装有限公司 | 121,700.00   | 1.00%  | 否 |
| 合计 |             | 9,797,629.13 | 80.65% | - |

### 3. 现金流量状况

单位：元

| 项目            | 本期金额          | 上期金额          | 变动比例%    |
|---------------|---------------|---------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -4,563,298.81 | 2,707,051.86  | -268.57% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -22,405.00    | -3,320,976.00 | -99.33%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -             | -             | -        |

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：公司经营活动产生的现金流量净额为-4,563,298.81元，较上期减少7,270,350.67元，减少比例为268.57%，主要原因为本期青稞酒销售收入减少，销售商品、提供劳务收到的现金减少。公司本期净利润为3,352,021.06元，经营活动产生的现金流量净额与之相差7,915,319.87元，主要原因是本期公司的应收账款增加，部分业务尚未回款。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金流量净额为-22,405.00元，较上期增加3,298,571.00元，原因是购置的无形资产较上期减少，2018年度公司购置了多台机器设备、1辆运输工具和员工宿舍，而2019年度，公司仅购置了罐装封口组合机套。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

无

#### 2、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

### (四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

### (五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

#### 1、重要会计政策变更

##### (1) 执行新企业会计准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

##### (2) 其他会计政策变更

公司根据《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）及其解读和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018年度

财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

单位：元

| 2018年12月31日（变更前） |      |               | 2019年1月1日（变更后） |      |               |
|------------------|------|---------------|----------------|------|---------------|
| 项目               | 计量类别 | 账面价值          | 项目             | 计量类别 | 账面价值          |
| 应收账款及应收票据        | 摊余成本 | 11,212,933.49 | 应收票据           | 摊余成本 |               |
|                  |      |               | 应收账款           | 摊余成本 | 11,212,933.49 |
| 应付账款及应付票据        | 摊余成本 | 872,176.71    | 应付票据           | 摊余成本 |               |
|                  |      |               | 应付账款           | 摊余成本 | 872,176.71    |

## 2、重要会计估计变更

2019年度公司无重要会计估计变更。

## 三、持续经营评价

截至2019年12月31日，公司总资产为53,675,413.88元，资产负债率4.51%，流动比率为11.38，资产流动性好，持续经营风险低。公司营业收入为31,797,146.49元，较上期减少了7,325,258.52元，主要原因为2019年上半年经销商欠款增加，公司主动缩减产量降低生产量，年中研发高端白酒占用了生产线导致产量降低，综合上述两方面原因导致收入下降。本期毛利率为38.45%，与上期基本一致。

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力。公司的会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，管理团队稳定，具备良好的持续经营能力。

报告期内，未发生影响公司持续经营能力的重大。

## 四、风险因素

### （一）持续到本年度的风险因素

#### 1、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。

#### 2、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。

### **3、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。

### **4、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、日喀则圣强商贸有限公司、狮泉河镇康桑德勒百威总代理。2019年度，公司前三大客户销售收入占同期营业收入的比重为 94.41%。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。

### **5、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。

#### **6、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，2019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。

### **(二) 报告期内新增的风险因素**

无

## 第五节 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                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 五.二.(一) |
| 是否存在对外担保事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在日常性关联交易事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(二) |
| 是否存在偶发性关联交易事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                              | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(三) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在被调查处罚的事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在破产重整事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 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               | -            | -          |
| 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 | 184,964.14 |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）       | -            | -          |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的）             | -            | -          |
| 5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型    | -            | -          |
| 6. 其他                        | -            | -          |

(三) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体       | 承诺开始日期     | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容                     | 承诺履行情况 |
|------------|------------|--------|------|--------|----------------------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2017年5月10日 |        | 挂牌   | 资金占用承诺 | 严格禁止通过各种方式直接或间接占用公司的资产和资源  | 正在履行中  |
| 其他股东       | 2017年5月10日 |        | 挂牌   | 资金占用承诺 | 严格禁止通过各种方式直接或间接占用公司的资产和资源  | 正在履行中  |
| 董监高        | 2017年5月10日 |        | 挂牌   | 资金占用承诺 | 严格禁止通过各种方式直接或间接占用公司的资产和资源  | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2017年5月10日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争                  | 正在履行中  |
| 其他股东       | 2017年5月10日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争                  | 正在履行中  |
| 董监高        | 2017年5月10日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争                  | 正在履行中  |
| 董监高        | 2017年5月10日 |        | 挂牌   | 竞业禁止承诺 | 不存在关于竞业禁止的纠纷或潜在纠纷          | 正在履行中  |
| 其他         | 2017年5月10日 |        | 挂牌   | 竞业禁止承诺 | 核心技术人员的承诺不存在关于竞业禁止的纠纷或潜在纠纷 | 正在履行中  |

**承诺事项详细情况：**

**1、避免资金占用的承诺**

自然人股东、董事、高级管理人员向公司出具了《规范关联交易承诺函》。严格禁止通过各种方式直接或间接占用公司的资金和资源，坚决维护公司全体股东和债权人的合法权益。公司今后将避免关联方资金拆借情况，杜绝此类资金占用行为再次发生。

为避免公司产生新的资金占用情况，公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员于2017年5月10日承诺：“第一，本人、本人近亲属及本人控制的除公司以外的企业企业将严格避免向公司拆借、占用公司资金或采取由公司代垫款、代偿债务等方式侵占公司资金，保证不通过关联交易取得任何不正方的利益或使公司及其子公司承担任何不正当的义务。第二，本承诺为有效之承诺，若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失承担全面、及时和足额的赔偿。”

**2、避免同业竞争的承诺**

(1) 控股股东、实际控制人

为有效防止及避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人已向公司出具了《关于避免同业竞争承诺

函》，承诺如下：

“1、本人/本公司不在中国境内直接或间接参与任何在商业上对西藏青稞构成直接竞争的业务及活动，或拥有与西藏青稞存在直接竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。

2、本人/本公司在作为西藏青稞股东期间，本承诺持续有效。

3、本人/本公司愿意承担因违反上述承诺而给西藏青稞造成的全部经济损失。”

(2) 董事、监事及高级管理人员

公司董事、监事和高级管理人员共同出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。承诺内容如下：

“本人现为西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司（以下简称“西藏青稞”）的关联自然人，现就避免同业竞争郑重承诺如下：

1、本人将尽职、勤勉地履行《公司法》等法律、法规和相关规范性文件以及《公司章程》规定的职责，不利用在西藏青稞的地位或身份，损害西藏青稞及西藏青稞其他股东、债权人的合法权益。

2、截至本承诺书签署之日，本人或本人控制的其他企业均未在中国境内从事与西藏青稞构成竞争或可能构成竞争的业务；若已构成竞争或可能构成竞争，则本人或本人控制的其他企业将停止从事该等业务，或将该等业务纳入西藏青稞，或将该等业务转让给无关联的第三方。

3、自本承诺书签署之日起，本人或本人控制的其他企业将不从事与西藏青稞在境内构成竞争或可能构成竞争的业务。

4、自本承诺书签署之日起，（一）如本人或本人控制的其他企业拓展业务范围，所拓展的业务不与西藏青稞在境内构成竞争或可能构成竞争；（二）如西藏青稞将来拓展的业务范围与本人或本人控制的其他企业在境内构成竞争或可能构成竞争，则本人或本人控制的其他企业将停止从事该等业务，或将该等业务纳入西藏青稞，或将该等业务转让给无关联的第三方；（三）如本人或本人控制的其他企业在境内获得与西藏青稞构成竞争或可能构成竞争的商业机会，则将该商业机会让予西藏青稞。

5、本人有关同业竞争的承诺将同样适用于与本人关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行同业竞争的承诺。以上承诺内容均为不可撤销之承诺，如违反该承诺给西藏青稞或相关各方造成损失的，本人愿承担相应的法律责任。”

### 3、竞业禁止的承诺

为了保证相关的信息技术安全，公司与高级管理人员、核心技术人员签订了保密协议。

根据公司监事、董事、高级管理人员及核心技术人员出具的承诺，其不存在违反竞业禁止法律规定的情形，其从原任职单位离职到公司时与原任职单位不存在关于竞业禁止的约定，不存在关于竞业禁止的纠纷或潜在纠纷；如因其与原任职单位存在竞业禁止约定而给公司造成损失的，由其本人承担。

根据公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具的承诺，其不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷；如果出现上述纠纷，由其个人承担全部责任，与公司无关。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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       | 0.00% | 0.00 | 0.00       | 0.00% |   |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 0.00       | 0.00% | 0.00 | 0.00       | 0.00% |   |
|         | 董事、监事、高管      | 0.00       | 0.00% | 0.00 | 0.00       | 0.00% |   |
|         | 核心员工          | 0.00       | 0.00% | 0.00 | 0.00       | 0.00% |   |
| 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       | 0.00% | 0.00 | 0.00       | 0.00% |   |
|         | 核心员工          | 0.00       | 0.00% | 0.00 | 0.00       | 0.00% |   |
| 总股本     |               | 12,000,000 | -     | 0.00 | 12,000,000 | -     |   |
| 普通股股东人数 |               |            |       |      |            |       | 2 |

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

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        |

普通股前十名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、优先股股本基本情况

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、董事会作出决议的事项时，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，任西藏自治区农牧业特色产业实业有限公司执行董事；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。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、 普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 债券融资情况

适用 不适用

### 四、 可转换债券情况

适用 不适用

### 五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

### 六、 权益分派情况

#### （一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

#### （二）权益分派预案

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 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 | 任职起止日期      |             | 是否在公司<br>领取薪酬 |
|-----------|----------|----|----------|----|-------------|-------------|---------------|
|           |          |    |          |    | 起始日期        | 终止日期        |               |
| 拉琼        | 董事长、总经理  | 男  | 1982年8月  | 本科 | 2019年11月20日 | 2022年11月19日 | 是             |
| 群培次仁      | 董事       | 男  | 1954年8月  | 小学 | 2019年11月20日 | 2022年11月19日 | 是             |
| 次旺罗布      | 董事、董事会秘书 | 男  | 1985年11月 | 本科 | 2019年11月20日 | 2022年11月19日 | 是             |
| 索次        | 董事、副总经理  | 男  | 1990年7月  | 大专 | 2019年11月20日 | 2022年11月19日 | 是             |
| 拉旦        | 董事       | 男  | 1979年2月  | 高中 | 2019年11月20日 | 2022年11月19日 | 是             |
| 次仁顿珠      | 监事会主席    | 男  | 1985年7月  | 高中 | 2019年11月20日 | 2022年11月19日 | 是             |
| 加措        | 职工代表监事   | 男  | 1992年1月  | 高中 | 2019年11月20日 | 2022年11月19日 | 是             |
| 朗卓        | 监事       | 女  | 1984年7月  | 高中 | 2019年11月20日 | 2022年11月19日 | 是             |
| 赵建平       | 副总经理     | 男  | 1977年4月  | 本科 | 2019年11月20日 | 2022年11月19日 | 是             |
| 边巴次仁      | 财务负责人    | 男  | 1971年10月 | 大专 | 2019年11月20日 | 2022年11月19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   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 总经理是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 董事会秘书是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 财务总监是否发生变动  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

| 姓名   | 期初职务     | 变动类型（新任、换届、离任） | 期末职务     | 变动原因 |
|------|----------|----------------|----------|------|
| 拉琼   | 董事长、总经理  | 换届             | 董事长、总经理  | 换届   |
| 群培次仁 | 董事       | 换届             | 董事       | 换届   |
| 次旺罗布 | 董事、董事会秘书 | 换届             | 董事、董事会秘书 | 换届   |
| 索次   | 董事、副总经理  | 换届             | 董事、副总经理  | 换届   |
| 拉旦   | 董事       | 换届             | 董事       | 换届   |
| 次仁顿珠 | 监事会主席    | 换届             | 监事会主席    | 换届   |
| 加措   | 职工代表监事   | 换届             | 职工代表监事   | 换届   |
| 朗卓   | 监事       | 换届             | 监事       | 换届   |
| 赵建平  | 副总经理     | 换届             | 副总经理     | 换届   |
| 边巴次仁 | 财务负责人    | 换届             | 财务负责人    | 换届   |

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   | 38   |
| 销售人员    | 2    | 2    |
| 技术人员    | 6    | 6    |
| 财务人员    | 2    | 2    |
| 员工总计    | 57   | 55   |

| 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   | 50   |

|      |    |    |
|------|----|----|
| 员工总计 | 57 | 55 |
|------|----|----|

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

| 事项                                    | 是或否  |
|---------------------------------------|--|
| 年度内是否建立新的公司治理制度                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 投资机构是否派驻董事                            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否建立年度报告重大差错责任追究制度                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统等监管部门的要求，结合自身实际情况，规范治理架构、严格经营运作、建立现代企业制度，以透明充分的信息披露、良好互动的投资者关系、严格有效的内部控制和风险控制体系，诚信经营，透明管理，不断完善法人治理结构，规范公司运作，切实保障全体股东与公司利益最大化。

报告期内，公司加强内部管理，深入拓展市场，完善工作制度，细化工作流程，确保每项工作有章可循、有据可查，使公司治理体系更加规范、健全公司业绩稳定增长。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规及《公司章程》等要求；公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定及《信息披露制度》，保证真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；公司的治理机制给所有股东提供了合适的保护和平等权利，公司能够确保全体股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大的生产经营决策、投资决策及财务决策等均严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及相关规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽职责和义务。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未对《公司章程》进行修改。

## (二) 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

| 会议类型 | 报告期内会议召开的次数 | 经审议的重大事项（简要描述）  |
|------|-------------|---|
| 董事会  | 5           | <p>(1) 2019年4月8日，召开第一届董事会第九次会议，审议并通过《提请召开2019年第一次临时股东大会》、《关于更换会计师事务所》等2项议案。</p> <p>(2) 2019年4月23日，召开第一届董事会第十次会议，审议并通过《关于〈公司董事会2018年度工作报告〉》等8项议案。</p> <p>(3) 2019年8月27日，召开第一届董事会第十一次会议，审议并通过《西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司2019年半年度报告》的议案。</p> <p>(4) 2019年11月5日，召开第一届董事会第十二次会议，审议并通过《关于公司董事会换届选举》等2项议案。</p> <p>(5) 2019年11月20日，召开第二届董事会第一次会议，审议并通过《关于选举西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司第二届董事会董事长》等5项议案。</p> |
| 监事会  | 4           | <p>(1) 2019年4月23日在公司会议室召开了股份公司第一届监事会第五次会议，审议并通过了《关于〈公司监事会2018年度工作报告〉》、《关于〈公司2018年年度报告及其摘要〉》等6项议案。</p> <p>(2) 2019年8月27日在公司会议室召开了股份公司第一届监事会第六次会议，审议并通过了《西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司2019年半年度报告》的议案。</p> <p>(3) 2019年11月5日在公司会议室召开了股份公司第一届监事会第七次会议，审议并通过了《关于公司监事会换届选举》的议案。</p> <p>(4) 2019年11月20日在公司会议室召开了股份公司第二届监事会第一次会议，审议并通过了《关于选举西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司监事会主席》的议案。</p>                         |
| 股东大会 | 3           | <p>(1) 2019年4月23日在公司会议室召开了2019年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于更换会计师事务所》议案。</p> <p>(2) 2019年5月23日在公司会议室召开了2018年年度股东大会，审议并通过了《关于公司董事会2018年度工作报告》等7项议案。</p> <p>(3) 2019年11月20日在公司会议室召开了2019年度第二次临时股东大会，审议并通过了</p>  |

《关于公司董事会换届选举》等 2 项议案。

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会在监督过程中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立。公司在业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统，独立开展业务。公司的采购、销售、研发系统等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程以及研发、生产、销售渠道。不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

2、资产独立。公司资产独立完整、权属清晰，合法拥有与其生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设备、土地使用权、专利权、商标及其他资产的权属。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况

3、人员独立。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务；公司执行国家劳动法律法规情况良好，与公司员工签订劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

4、财务独立。公司设有独立的财务会计部门，配备了合格的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

5、机构独立。公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，根据公司章程的规定聘任了管理层，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制管理是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善，保障公司健康平稳运行。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，并继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了信息披露等制度，执行情况良好。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

|              |  |   |
|--------------|--|---|
| 是否审计         | 是  |   |
| 审计意见         | 无保留意见  |   |
| 审计报告中的特别段落   | <input checked="" type="checkbox"/> 无<br><input type="checkbox"/> 其他事项段<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 | <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 |
| 审计报告编号       | 中兴华审字（2020）第 010770 号  |   |
| 审计机构名称       | 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  |   |
| 审计机构地址       | 北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层  |   |
| 审计报告日期       | 2020 年 4 月 22 日  |   |
| 注册会计师姓名      | 白慧霞、宁兰华  |   |
| 会计师事务所是否变更   | 否  |   |
| 会计师事务所连续服务年限 | 2 年  |   |
| 会计师事务所审计报酬   | 130,000 元  |   |

审计报告正文：

## 审 计 报 告

中兴华审字（2020）第 010770 号

西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司（以下简称“青稞酒公司”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青稞酒公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于青稞酒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，

我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、其他信息**

青稞酒公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估青稞酒公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算青稞酒公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青稞酒公司的财务报告过程。

### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对青稞酒公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致青稞酒公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

中兴华会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 宁兰华

中国注册会计师： 白慧霞

中国·北京

2020年4月24日

## 二、 财务报表

### （一） 资产负债表

单位：元

| 项目                     | 附注    | 2019年12月31日  | 2019年1月1日    |
|------------------------|-------|--------------|--------------|
| <b>流动资产：</b>           |       |              |              |
| 货币资金                   | 六、（一） | 4,736,086.79 | 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                   |       |              |              |

|                |       |                      |                      |
|----------------|-------|----------------------|----------------------|
| 应收账款           | 六、(二) | 18,186,356.37        | 11,212,933.49        |
| 应收款项融资         |       |                      |                      |
| 预付款项           | 六、(三) | 1,306,050.00         | 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          | 六、(四) | 194,976.02           | 202,367.02           |
| 其中：应收利息        |       |                      |                      |
| 应收股利           |       |                      |                      |
| 买入返售金融资产       |       |                      |                      |
| 存货             | 六、(五) | 3,003,050.71         | 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    |       |                      |                      |
| 其他流动资产         |       |                      |                      |
| <b>流动资产合计</b>  |       | <b>27,426,519.89</b> | <b>23,736,498.00</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |       |                      |                      |
| 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           | 六、(六) | 23,975,973.10        | 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           | 六、(七) | 2,032,751.85         | 2,187,633.57         |
| 开发支出           |       |                      |                      |
| 商誉             |       |                      |                      |
| 长期待摊费用         |       |                      |                      |
| 递延所得税资产        | 六、(八) | 240,169.04           | 58,699.64            |
| 其他非流动资产        |       |                      |                      |
| <b>非流动资产合计</b> |       | <b>26,248,893.99</b> | <b>27,861,102.46</b> |
| <b>资产总计</b>    |       | <b>53,675,413.88</b> | <b>51,597,600.46</b> |
| <b>流动负债：</b>   |       |                      |                      |
| 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                   |        |                     |                     |
| 应付账款                   | 六、(九)  | 159,951.71          | 872,176.71          |
| 预收款项                   | 六、(十)  | 297,462.12          | 297,462.12          |
| 合同负债                   |        |                     |                     |
| 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                 | 六、(十一) | 312,540.00          | 329,406.74          |
| 应交税费                   | 六、(十二) | 1,218,626.04        | 1,575,741.94        |
| 其他应付款                  | 六、(十三) | 421,865.80          | 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                 |        |                     |                     |
| 持有待售负债                 |        |                     |                     |
| 一年内到期的非流动负债            |        |                     |                     |
| 其他流动负债                 |        |                     |                     |
| <b>流动负债合计</b>          |        | <b>2,410,445.67</b> | <b>3,396,653.31</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |        |                     |                     |
| 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                   |        | 12,000.00           |                     |
| 递延所得税负债                |        |                     |                     |
| 其他非流动负债                |        |                     |                     |
| <b>非流动负债合计</b>         |        | <b>12,000.00</b>    |                     |
| <b>负债合计</b>            |        | <b>2,422,445.67</b> | <b>3,396,653.31</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>   |        |                     |                     |
| 股本                     | 六、(十四) | 12,000,000          | 12,000,000          |
| 其他权益工具                 |        |                     |                     |
| 其中：优先股                 |        |                     |                     |

|                   |        |               |               |
|-------------------|--------|---------------|---------------|
| 永续债               |        |               |               |
| 资本公积              | 六、(十五) | 17,132,346.10 | 17,432,346.10 |
| 减：库存股             |        |               |               |
| 其他综合收益            |        |               |               |
| 专项储备              |        |               |               |
| 盈余公积              | 六、(十六) | 2,212,062.21  | 1,876,860.10  |
| 一般风险准备            |        |               |               |
| 未分配利润             | 六、(十七) | 19,908,559.90 | 16,891,740.95 |
| 归属于母公司所有者权益合计     |        | 51,252,968.21 | 48,200,947.15 |
| 少数股东权益            |        |               |               |
| <b>所有者权益合计</b>    |        | 51,252,968.21 | 48,200,947.15 |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |        | 53,675,413.88 | 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      | 2019年         | 2018年         |
|--------------------|---------|---------------|---------------|
| <b>一、营业总收入</b>     |         | 31,797,146.49 | 39,122,405.01 |
| 其中：营业收入            | 六、(十八)  | 31,797,146.49 | 39,122,405.01 |
| 利息收入               |         |               |               |
| 已赚保费               |         |               |               |
| 手续费及佣金收入           |         |               |               |
| <b>二、营业总成本</b>     |         | 25,837,228.83 | 32,324,240.07 |
| 其中：营业成本            | 六、(十八)  | 19,570,640.65 | 24,597,861.70 |
| 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              | 六、(十九)  | 262,581.47    | 283,086.71    |
| 销售费用               | 六、(二十)  | 2,762,499.56  | 2,846,891.87  |
| 管理费用               | 六、(二十一) | 3,254,337.94  | 4,618,794.94  |
| 研发费用               |         |               |               |
| 财务费用               | 六、(二十二) | -12,830.79    | -22,395.15    |
| 其中：利息费用            |         | 0.00          | 4,778.35      |
| 利息收入               |         | -18,497.84    | -27,173.50    |
| 加：其他收益             |         | 0             |               |
| 投资收益（损失以“-”号填列）    |         | 0             |               |
| 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） |         |               |              |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |         | 0             |              |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |         | 0             |              |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |         | 0             |              |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 六、（二十三） | -2,016,326.72 | -            |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 六、（二十四） | 0             | -335,990.50  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |         | 0             |              |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |         | 3,943,590.94  | 6,462,174.44 |
| 加：营业外收入                       | 六、（二十五） | 0.00          | 230,100.00   |
| 减：营业外支出                       | 六、（二十六） | 255,118.40    | 0.00         |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |         | 3,688,472.54  | 6,692,274.44 |
| 减：所得税费用                       | 六、（二十七） | 336,451.48    | 605,147.24   |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |         | 3,352,021.06  | 6,087,127.20 |
| 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）         |         | 3,352,021.06  | 6,087,127.20 |
| 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（净亏损以“-”号填列）          |         |               |              |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）   |         | 3,352,021.06  | 6,087,127.20 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          |         |               |              |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额      |         |               |              |
| 1.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                         |         |               |              |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益              |         |               |              |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益            |         |               |              |
| （2）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           |         | -             |              |
| （4）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                  |  |              |              |
| （6）其他债权投资信用减值准备        |  |              |              |
| （7）现金流量套期储备            |  |              |              |
| （8）外币财务报表折算差额          |  |              |              |
| （9）其他                  |  |              |              |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 |  |              |              |
| <b>七、综合收益总额</b>        |  | 3,352,021.06 | 6,087,127.20 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | 3,352,021.06 | 6,087,127.20 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额      |  |              |              |
| <b>八、每股收益：</b>         |  |              |              |
| （一）基本每股收益（元/股）         |  | 0.28         | 0.51         |
| （二）稀释每股收益（元/股）         |  | 0.28         | 0.51         |

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      | 2019年         | 2018年         |
|------------------------------|---------|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>        |         |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金               |         | 25,017,944.40 | 36,813,521.12 |
| 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               | 六、（二十八） | 462,000.00    | 2,213,426.98  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>            |         | 25,479,944.40 | 39,026,948.10 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |         | 16,626,472.88 | 20,762,751.33 |
| 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           |         | 3,463,324.23  | 3,468,390.70  |
| 支付的各项税费                   |         | 2,993,068.52  | 3,350,360.23  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、(二十八) | 6,960,377.58  | 8,738,393.98  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |         | 30,043,243.21 | 36,319,896.24 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |         | -4,563,298.81 | 2,707,051.86  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |               |               |
| 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            |         |               |               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |         | 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     | 3,359,776.00  |
| 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            |         |               |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | 22,405.00     | 3,359,776.00  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | -22,405.00    | -3,320,976.00 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |               |               |
| 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            |         |               |               |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         |               |               |
| 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            |         |               |               |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         |               |               |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | -             | -             |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         |               |               |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 六、(二十九) | -4,585,703.81 | -613,924.14   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 六、(二十九) | 9,321,790.60  | 9,935,714.74  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 六、(二十   | 4,736,086.79  | 9,321,790.60  |

|  |    |  |  |
|--|----|--|--|
|  | 九) |  |  |
|--|----|--|--|

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

(四) 股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2019 年      |         |    |  |               |               |                |          |              |                |                |             |               |
|-----------------------|-------------|---------|----|--|---------------|---------------|----------------|----------|--------------|----------------|----------------|-------------|---------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益 |         |    |  |               |               |                |          |              |                | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者权益合<br>计 |               |
|                       | 股本          | 其他权益工具  |    |  | 资本<br>公积      | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一般<br>风险<br>准备 |                |             | 未分配利润         |
|                       | 优先<br>股     | 永续<br>债 | 其他 |  |               |               |                |          |              |                |                |             |               |
| 一、上年期末余额              | 12,000,000  |         |    |  | 17,432,346.10 |               |                |          | 1,876,860.10 |                | 16,891,740.95  |             | 48,200,947.15 |
| 加：会计政策变更              | 0           |         |    |  | 0             |               |                |          | 0            |                | 0              |             | 0             |
| 前期差错更正                |             |         |    |  |               |               |                |          |              |                |                |             |               |
| 同一控制下企业合并             |             |         |    |  |               |               |                |          |              |                |                |             |               |
| 其他                    |             |         |    |  |               |               |                |          |              |                |                |             |               |
| 二、本年期初余额              | 12,000,000  |         |    |  | 17,432,346.10 |               |                |          | 1,876,860.10 |                | 16,891,740.95  |             | 48,200,947.15 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |             |         |    |  | -300,000.00   |               |                |          | 335,202.11   |                | 3,016,818.95   |             | 3,052,021.06  |
| （一）综合收益总额             |             |         |    |  |               |               |                |          |              |                | 3,352,021.06   |             | 3,352,021.06  |
| （二）所有者投入和减少资本         |             |         |    |  | -300,000.00   |               |                |          |              |                |                |             | -300,000.00   |
| 1. 股东投入的普通股           |             |         |    |  |               |               |                |          |              |                |                |             |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |             |         |    |  |               |               |                |          |              |                |                |             |               |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |             |         |    |  |               |               |                |          |              |                |                |             |               |
| 4. 其他                 |             |         |    |  | -300,000.00   |               |                |          |              |                |                |             | -300,000.00   |
| （三）利润分配               |             |         |    |  |               |               |                |          | 335,202.11   |                | -335,202.11    |             |               |

|                    |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
|--------------------|------------|--|--|--|---------------|--|--|--|--------------|--|---------------|--|---------------|
| 1. 提取盈余公积          |            |  |  |  |               |  |  |  | 335,202.11   |  | -335,202.11   |  |               |
| 2. 提取一般风险准备        |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 4. 其他              |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| （四）所有者权益内部结转       |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 6. 其他              |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| （五）专项储备            |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 1. 本期提取            |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 2. 本期使用            |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| （六）其他              |            |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |  |               |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 12,000,000 |  |  |  | 17,132,346.10 |  |  |  | 2,212,062.21 |  | 19,908,559.90 |  | 51,252,968.21 |

| 项目 | 2018年       |        |    |    |    |    |    |   |       |  |  | 少数 | 所有者权益合计 |
|----|-------------|--------|----|----|----|----|----|---|-------|--|--|----|---------|
|    | 归属于母公司所有者权益 |        |    |    |    |    |    |   |       |  |  |    |         |
|    | 股本          | 其他权益工具 | 资本 | 减： | 其他 | 专项 | 盈余 | 一 | 未分配利润 |  |  |    |         |
|    |             |        |    |    |    |    |    |   |       |  |  |    |         |

|                              |               | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 | 公积            | 库存<br>股 | 综合<br>收益 | 储备 | 公积           | 般<br>风<br>险<br>准<br>备 |               | 股<br>东<br>权<br>益 |               |
|------------------------------|---------------|---------|---------|----|---------------|---------|----------|----|--------------|-----------------------|---------------|------------------|---------------|
| <b>一、上年期末余额</b>              | 12,000,000.00 | -       | -       | -  | 17,432,346.10 | -       | -        | -  | 1,268,147.38 | -                     | 11,413,326.47 |                  | 42,113,819.95 |
| 加：会计政策变更                     |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       |               |                  |               |
| 前期差错更正                       |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       |               |                  |               |
| 同一控制下企业合并                    |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       |               |                  |               |
| 其他                           |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       |               |                  |               |
| <b>二、本年期初余额</b>              | 12,000,000.00 |         |         |    | 17,432,346.10 |         |          |    | 1,268,147.38 |                       | 11,413,326.47 |                  | 42,113,819.95 |
| <b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b> |               |         |         |    |               |         |          |    | 608,712.72   |                       | 5,478,414.48  |                  | 6,087,127.20  |
| （一）综合收益总额                    |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       | 6,087,127.20  |                  | 6,087,127.20  |
| （二）所有者投入和减少资本                |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       |               |                  |               |
| 1. 股东投入的普通股                  |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       |               |                  |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本             |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       |               |                  |               |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额            |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       |               |                  |               |
| 4. 其他                        |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       |               |                  |               |
| （三）利润分配                      |               |         |         |    |               |         |          |    | 608,712.72   |                       | -608,712.72   |                  |               |
| 1. 提取盈余公积                    |               |         |         |    |               |         |          |    | 608,712.72   |                       | -608,712.72   |                  |               |
| 2. 提取一般风险准备                  |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       |               |                  |               |
| 3. 对所有者（或股东）的分               |               |         |         |    |               |         |          |    |              |                       |               |                  |               |

|                    |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
|--------------------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--|--------------|--|---------------|---------------|
| 配                  |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| 4. 其他              |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| (四) 所有者权益内部结转      |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| 1. 资本公积转增资本 (或股本)  |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| 2. 盈余公积转增资本 (或股本)  |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| 6. 其他              |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| (五) 专项储备           |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| (六) 其他             |               |  |  |  |               |  |  |  |              |  |               |               |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 12,000,000.00 |  |  |  | 17,432,346.10 |  |  |  | 1,876,860.10 |  | 16,891,740.95 | 48,200,947.15 |

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

# 西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司

## 2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 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,注册号为5423002000095,注册资本1200万元。

2016年10月25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。截止2019年12月31日,公司股权结构如下:

| 序号 | 股东   | 认缴出资(万元) | 实缴出资(万元) | 股权比例(%) | 出资形式 |
|----|------|----------|----------|---------|------|
| 1  | 拉琼   | 840.00   | 840.00   | 70.00   | 净资产  |
| 2  | 群培次仁 | 360.00   | 360.00   | 30.00   | 净资产  |
|    | 合计   | 1,200.00 | 1,200.00 | 100.00  |      |

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,公司股票的正式挂牌时间为2017年9月28日,股票代码872225。

公司现持有在日喀则市市场监督管理局登记的《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

本公司财务报表业经公司董事会于2020年4月24日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,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》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的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（以下合称“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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、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。

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

### 5、金融工具

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）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入

初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### **6、金融资产减值**

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目    | 确定组合的依据  |
|--------|--|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行  |
| 商业承兑汇票 | 除信用风险较低的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备 |

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低的银行承兑汇票组合应收票据的预期信用损失率为 0。

商业承兑汇票组合的预期信用损失率与下述应收账款相同。

## ②应收账款、其他应收款

对于不含重大融资成分的应收款项和其他应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和其他应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目   | 确定组合的依据                   |
|-------|---------------------------|
| 账龄组合  | 以应收账款和其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 关联方组合 | 股东借款、员工借支备用金等             |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄    | 应收票据计提比例 (%) | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------|--------------|--------------|---------------|
| 1 年以内 | 5.00         | 5.00         | 5.00          |
| 1-2 年 | 10.00        | 10.00        | 10.00         |
| 2-3 年 | 20.00        | 20.00        | 20.00         |
| 3-4 年 | 50.00        | 50.00        | 50.00         |
| 4-5 年 | 80.00        | 80.00        | 80.00         |
| 5 年以上 | 100.00       | 100.00       | 100.00        |

## 7、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、在产品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 8、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政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。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控

制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投

资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **10、投资性房地产**

本公司投资性房地产包括已出租房屋建筑物。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## **11、长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政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。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结

转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **12、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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## **13、借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 14、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，本公司无形资产为办公软件。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产

及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **17、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

## **18、预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （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。

### 19、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权

益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 20、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，

按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 21、收入

#### （1）商品销售收入

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：

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。

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：

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。

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。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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费用；用于补偿已经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费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **23、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

## 24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初

始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 25、其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

#### ②其他会计政策变更

本公司根据《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)及其解读和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表,此项会计政策变更采用追溯调整法。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

| 2018年12月31日(变更前) |      |               | 2019年1月1日(变更后) |      |               |
|------------------|------|---------------|----------------|------|---------------|
| 项目               | 计量类别 | 账面价值          | 项目             | 计量类别 | 账面价值          |
| 应收票据及应收账款        | 摊余成本 | 11,212,933.49 | 应收票据           | 摊余成本 |               |
|                  |      |               | 应收账款           | 摊余成本 | 11,212,933.49 |
| 应付票据及应付账款        | 摊余成本 | 872,176.71    | 应付票据           | 摊余成本 |               |
|                  |      |               | 应付账款           | 摊余成本 | 872,176.71    |

### (2) 会计估计变更

2019年度本公司无需要披露的重要会计估计变更。

## 27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

#### (1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

#### (2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够

获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况  |
|---------|---|
| 增值税     | 应税收入按6%、11%、10%、13%、16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。   |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的3%计缴。   |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的2%计缴。   |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的9%计缴。   |

### 2、税收优惠及批文

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，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%。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

## 1、货币资金

| 项目     | 期末余额         | 年初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 库存现金   | 11,215.56    | 132,584.89   |
| 银行存款   | 4,724,871.23 | 9,189,205.71 |
| 其他货币资金 |              |              |
| 合计     | 4,736,086.79 | 9,321,790.60 |

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无所有权受到限制的货币资金。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额          |
|---------|---------------|
| 1 年以内   | 17,774,894.60 |
| 1 至 2 年 | 2,140,004.50  |
| 2 至 3 年 | 8,500.00      |
| 3 至 4 年 | 358,301.31    |
| 4 至 5 年 | 159,617.16    |
| 5 年以上   | 337,490.00    |
| 小 计     | 20,778,807.57 |
| 减：坏账准备  | 2,592,451.20  |
| 合 计     | 18,186,356.37 |

### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 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款项  |               |        |              |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 19,393,889.60 | 93.33  | 1,207,533.23 | 6.23     | 18,186,356.37 |
| 其中：采用账龄分析法计提坏账准备的组合   | 19,393,889.60 | 100.00 | 1,207,533.23 | 6.23     | 18,186,356.37 |
| 采用不计提坏账准备的组合          |               |        |              |          |               |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | 1,384,917.97  | 6.67   | 1,384,917.97 | 100.00   | 0.00          |
| 合计                    | 20,778,807.57 | 100.00 | 2,592,451.20 | 12.48    | 18,186,356.37 |

(续)

| 类别                    | 年初余额          |        |            |          | 账面价值          |
|-----------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|                       | 账面余额          |        | 坏账准备       |          |               |
|                       | 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款项  |               |        |            |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 11,795,627.97 | 100.00 | 582,694.48 | 4.94     | 11,212,933.49 |
| 其中：采用账龄分析法计提坏账准备的组合   | 11,237,329.50 | 95.27  | 582,694.48 | 5.19     | 10,654,635.02 |
| 采用不计提坏账准备的组合          | 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款项 | 1,490.00      |        | 1,490.00   | 100.00   |               |
| 合计                    | 11,797,117.97 | 100.00 | 584,184.48 | 4.95     | 11,212,933.49 |

①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称             | 账面余额         | 整个存续期预期信用损失率% | 坏账准备         | 理由     |
|------------------|--------------|---------------|--------------|--------|
| 西藏仁布县达热瓦建设工程有限公司 | 336,000.00   | 100.00        | 336,000.00   | 预计无法收回 |
| 西藏措拉嘎布乳业有限公司     | 222,298.47   | 100.00        | 222,298.47   | 预计无法收回 |
| 四通山南经销商格多        | 826,619.50   | 100.00        | 826,619.50   | 预计无法收回 |
| 合计               | 1,384,917.97 | 100.00        | 1,384,917.97 | 预计无法收回 |

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 期末余额          |              |          |
|------|---------------|--------------|----------|
|      | 应收账款          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 17,774,894.60 | 888,744.73   | 5.00     |
| 1至2年 | 1,313,385.00  | 131,338.50   | 10.00    |
| 2至3年 | 8,500.00      | 1,700.00     | 20.00    |
| 3至4年 | 174,120.00    | 87,060.00    | 50.00    |
| 4至5年 | 121,500.00    | 97,200.00    | 80.00    |
| 5年以上 | 1,490.00      | 1,490.00     | 100.00   |
| 合计   | 19,393,889.60 | 1,207,533.23 | 6.23     |

(续)

| 账龄   | 年初余额          |            |          |
|------|---------------|------------|----------|
|      | 应收账款          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 10,930,809.50 | 546,540.48 | 5        |
| 1至2年 | 8,500.00      | 850.00     | 10       |
| 2至3年 | 176,520.00    | 35,304.00  | 20       |

| 账龄   | 年初余额          |            |          |
|------|---------------|------------|----------|
|      | 应收账款          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 3至4年 | 121,500.00    | 60,750.00  | 50       |
| 4至5年 |               |            |          |
| 5年以上 |               |            |          |
| 合计   | 11,237,329.50 | 582,694.48 | 5.19     |

(3) 坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额       | 本期变动金额       |       |       | 期末余额         |
|------|------------|--------------|-------|-------|--------------|
|      |            | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销 |              |
| 账龄组合 | 584,184.48 | 2,008,266.72 |       |       | 2,592,451.20 |
| 合计   | 584,184.48 | 2,008,266.72 |       |       | 2,592,451.20 |

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 19,832,499.10 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 95.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,859,523.13 元。

| 单位名称          | 账龄   | 期末余额          | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额     |
|---------------|------|---------------|---------------------|--------------|
| 喜孜实业有限公司      | 1年以内 | 11,190,037.60 | 53.85               | 559,501.88   |
| 日喀则圣强商贸有限公司   | 1年以内 | 6,163,649.00  | 29.66               | 308,182.45   |
| 四通商店总店        | 1至2年 | 1,233,385.00  | 5.94                | 123,338.50   |
| 四通山南经销商格多     | 1至2年 | 826,619.50    | 3.98                | 826,619.50   |
| 狮泉河镇康桑德勒百威总代理 | 1至2年 | 418,808.00    | 2.02                | 41,880.80    |
| 合计            |      | 19,832,499.10 | 95.45               | 1,859,523.13 |

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 期末余额         |        | 年初余额       |        |
|------|--------------|--------|------------|--------|
|      | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |
| 1年以内 | 1,088,050.00 | 83.31  | 211,000.00 | 74.97  |
| 1至2年 | 111,500.00   | 8.54   | 3,950.00   | 1.40   |
| 2至3年 | 40,000.00    | 3.06   | 66,500.00  | 23.63  |
| 3年以上 | 66,500.00    | 5.09   |            |        |
| 合计   | 1,306,050.00 | 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

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,086,820.00 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 83.21%。

| 单位名称         | 期末余额         | 占预付账款期末余额合计数的比例(%) |
|--------------|--------------|--------------------|
| 江苏无锡制罐厂      | 698,820.00   | 53.51              |
| 深圳心飞文化传播有限公司 | 152,000.00   | 11.64              |
| 拉萨宇尘环保技术有限公司 | 90,000.00    | 6.89               |
| 上海申鹿均质机有限公司  | 79,500.00    | 6.09               |
| 成都猎维科技有限公司   | 66,500.00    | 5.09               |
| 合计           | 1,086,820.00 | 83.21              |

4、其他应收款

| 项目    | 期末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 应收利息  |            |            |
| 应收股利  |            |            |
| 其他应收款 | 194,976.02 | 202,367.02 |
| 合计    | 194,976.02 | 202,367.02 |

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄      | 期末余额       |
|---------|------------|
| 1年以内    | 2,000.00   |
| 1至2年    | 50,000.00  |
| 2至3年    | 51,000.00  |
| 3至4年    | 10,000.00  |
| 4至5年    | 4,600.00   |
| 5年以上    |            |
| 小计      | 271,070.02 |
| 减: 坏账准备 | 76,094.00  |
| 合计      | 194,976.02 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 上年年末账面余额 |
|------|--------|----------|
|------|--------|----------|

|        |  |            |            |
|--------|--|------------|------------|
| 押金、保证金 |  | 26,000.00  | 26,000.00  |
| 代扣社保   |  | 138,761.54 | 78,092.54  |
| 小 计    |  | 271,070.02 | 270,401.02 |
| 减：坏账准备 |  | 76,094.00  | 68,034.00  |
| 合 计    |  | 194,976.02 | 202,367.02 |

③按坏账计提方法分类列示

| 类别                     | 期末余额       |        |           |          | 账面价值       |
|------------------------|------------|--------|-----------|----------|------------|
|                        | 账面余额       |        | 坏账准备      |          |            |
|                        | 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  | 271,070.18 | 100.00 | 76,094.00 | 28.07    | 194,976.18 |
| 其中：（1）采用账龄分析法计提坏账准备的组合 | 89,094.00  | 32.87  | 76,094.00 | 85.41    | 13,000.00  |
| （2）采用不计提坏账准备的组合        | 181,976.18 | 67.13  |           |          | 181,976.18 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |            |        |           |          |            |
| 合 计                    | 271,070.18 | 100.00 | 76,094.00 | 28.07    | 194,976.18 |

(续)

| 类别                     | 年初余额       |        |           |          | 账面价值       |
|------------------------|------------|--------|-----------|----------|------------|
|                        | 账面余额       |        | 坏账准备      |          |            |
|                        | 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 |
| 其中：（1）采用账龄分析法计提坏账准备的组合 | 89,094.00  | 32.95  | 68,034.00 | 76.36    | 21,060.00  |
| （2）采用不计提坏账准备的组合        | 181,307.18 | 67.05  |           |          | 181,307.18 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |            |        |           |          |            |
| 合 计                    | 270,401.18 | 100.00 | 68,034.00 | 25.16    | 202,367.18 |

A、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   |       |      | 5.00     |
| 1 至 2 年 |       |      | 10.00    |

| 账龄   | 期末余额      |           |          |
|------|-----------|-----------|----------|
|      | 其他应收款     | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 2至3年 |           |           | 20.00    |
| 3至4年 | 26,000.00 | 13,000.00 | 50.00    |
| 4至5年 |           |           | 80.00    |
| 5年以上 | 63,094.00 | 63,094.00 | 100.00   |
| 合计   | 89,094.00 | 76,094.00 | 85.41    |

(续)

| 账龄   | 年初余额      |           |          |
|------|-----------|-----------|----------|
|      | 其他应收款     | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1年以内 |           |           | 5.00     |
| 1至2年 |           |           | 10.00    |
| 2至3年 | 26,000.00 | 5,200.00  | 20.00    |
| 3至4年 |           |           | 50.00    |
| 4至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    |

④坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额      | 本期变动金额   |       |       | 期末余额      |
|------|-----------|----------|-------|-------|-----------|
|      |           | 计提       | 收回或转回 | 转销或核销 |           |
| 账龄组合 | 68,034.00 | 8,060.00 |       |       | 76,094.00 |
| 合计   | 68,034.00 | 8,060.00 |       |       | 76,094.00 |

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥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  |
|---------|------|------------|------|----------------------|-----------|
| 代扣养老保险金 | 保险金  | 138,761.54 | 1-3年 | 51.19                |           |
| 次旦卓玛    | 备用金  | 40,000.00  | 2-3年 | 14.76                |           |
| 饲料厂达旺   | 往来款  | 50,000.00  | 5年以上 | 18.45                | 50,000.00 |
| 丽江酒曲厂   | 往来款  | 26,000.00  | 3-4年 | 9.59                 | 13,000.00 |
| 原公司边巴索朗 | 往来款  | 11,194.00  | 5年以上 | 4.13                 | 11,194.00 |
| 合计      | --   | 265,955.54 |      | 98.11                | 74,194.00 |

5、 存货

(1) 存货分类

| 项目   | 期末余额         |      |              |
|------|--------------|------|--------------|
|      | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料  | 391,995.54   |      | 391,995.54   |
| 包装物  | 2,547,580.74 |      | 2,547,580.74 |
| 库存商品 | 63,474.43    |      | 63,474.43    |
| 合计   | 3,003,050.71 |      | 3,003,050.71 |

(续)

| 项目   | 年初余额         |      |              |
|------|--------------|------|--------------|
|      | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料  | 740,759.59   |      | 740,759.59   |
| 包装物  | 1,869,887.19 |      | 1,869,887.19 |
| 库存商品 | 107,310.11   |      | 107,310.11   |
| 合计   | 2,717,956.89 |      | 2,717,956.89 |

(2) 无存货跌价准备

## 6、 固定资产

| 项目     | 期末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 23,975,973.10 | 25,614,769.25 |
| 固定资产清理 |               |               |
| 合计     | 23,975,973.10 | 25,614,769.25 |

(1) 固定资产

| 项目         | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输设备       | 办公设备         | 合计            |
|------------|---------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值     |               |               |            |              |               |
| 1、年初余额     | 19,389,092.35 | 12,960,722.72 | 877,855.53 | 2,757,347.65 | 35,985,018.25 |
| 2、本年增加金额   |               | 447,291.73    |            | 16,400.00    | 463,691.73    |
| (1) 外购     |               | 447,291.73    |            | 16,400.00    | 463,691.73    |
| (2) 在建工程转入 |               |               |            |              |               |
| 3、本年减少金额   |               |               |            |              |               |
| (1) 处置或报废  |               |               |            |              |               |
| 4、年末余额     | 19,389,092.35 | 13,408,014.45 | 877,855.53 | 2,773,747.65 | 36,448,709.98 |
| 二、累计折旧     |               |               |            |              |               |
| 1、年初余额     | 4,934,660.36  | 3,767,114.95  | 265,331.96 | 1,403,141.73 | 10,370,249.00 |
| 2、本年增加金额   |               |               |            |              |               |
| (1) 计提     | 1,048,397.28  | 919,222.24    | 91,208.16  | 43,660.20    | 2,102,487.88  |

| 项目        | 房屋及建筑物        | 机器设备         | 运输设备       | 办公设备         | 合计            |
|-----------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 3、本年减少金额  |               |              |            |              |               |
| (1) 处置或报废 |               |              |            |              |               |
| 4、年末余额    | 5,983,057.64  | 4,686,337.19 | 356,540.12 | 1,446,801.93 | 12,472,736.88 |
| 三、减值准备    |               |              |            |              |               |
| 1、年初余额    |               |              |            |              |               |
| 2、本年增加金额  |               |              |            |              |               |
| 3、本年减少金额  |               |              |            |              |               |
| 4、年末余额    |               |              |            |              |               |
| 四、账面价值    |               |              |            |              |               |
| 1、年末账面价值  | 13,406,034.71 | 8,721,677.26 | 521,315.41 | 1,326,945.72 | 23,975,973.10 |
| 2、年初账面价值  | 14,454,431.99 | 9,193,607.77 | 612,523.57 | 1,354,205.92 | 25,614,769.25 |

#### 7、无形资产

| 项目       | 土地           | 合计           |
|----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值   |              |              |
| 1、年初余额   | 6,195,267.50 | 6,195,267.50 |
| 2、本年增加金额 |              |              |
| 3、本年减少金额 |              |              |
| 4、年末余额   | 6,195,267.50 | 6,195,267.50 |
| 二、累计摊销   |              |              |
| 1、年初余额   | 4,007,633.93 | 4,007,633.93 |
| 2、本年增加金额 | 154,881.72   | 154,881.72   |
| (1) 计提   | 154,881.72   | 154,881.72   |
| 3、本年减少金额 |              |              |
| 4、年末余额   | 4,162,515.65 | 4,162,515.65 |
| 三、账面价值   |              |              |
| 1、年末账面价值 | 2,032,751.85 | 2,032,751.85 |
| 2、年初账面价值 | 2,187,633.57 | 2,187,633.57 |

#### 8、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   |
| 信用减值损失 | 2,668,544.94 | 240,169.04 | 652,218.22 | 58,699.64 |
| 合计     | 2,668,544.94 | 240,169.04 | 652,218.22 | 58,699.64 |

## 9、应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项目   | 期末余额       | 年初余额       |
|------|------------|------------|
| 1年以内 | 146,695.00 | 872,176.71 |
| 1年以上 | 13,256.71  |            |
| 合计   | 159,951.71 | 872,176.71 |

### (2) 无账龄超过1年的重要应付账款

## 10、预收款项

### (1) 预收款项列示

| 项目   | 期末余额       | 年初余额       |
|------|------------|------------|
| 1年以内 |            | 297,462.12 |
| 1至2年 | 297,462.12 |            |
| 2至3年 |            |            |
| 3年以上 |            |            |
| 合计   | 297,462.12 | 297,462.12 |

### (2) 账龄超过1年的重要预收款项

| 项目     | 期末余额       | 未偿还或结转的原因 |
|--------|------------|-----------|
| 东方财富证券 | 297,462.12 | 尚未最终结算    |
| 合计     | 297,462.12 | —         |

## 11、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 一、短期薪酬         | 329,406.74 | 3,594,443.81 | 3,611,310.55 | 312,540.00 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |            | 245,585.42   | 245,585.42   |            |
| 三、辞退福利         |            |              |              |            |
| 四、一年内到期的其他福利   |            |              |              |            |
| 合计             | 329,406.74 | 3,840,029.23 | 3,856,895.97 | 312,540.00 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 329,406.74 | 3,362,946.79 | 3,379,813.53 | 312,540.00 |
| 2、职工福利费       |            | 123,909.10   | 123,909.10   |            |
| 3、社会保险费       |            | 107,587.92   | 107,587.92   |            |
| 其中：医疗保险费      |            | 97,132.70    | 97,132.70    |            |

| 项目            | 年初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 工伤保险费         |            | 4,006.12     | 4,006.12     |            |
| 生育保险费         |            | 6,449.10     | 6,449.10     |            |
| 大病保险费         |            |              |              |            |
| 4、住房公积金       |            |              |              |            |
| 5、工会经费和职工教育经费 |            |              |              |            |
| 合计            | 329,406.74 | 3,594,443.81 | 3,611,310.55 | 312,540.00 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额 | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 |      | 237,605.54 | 237,605.54 |      |
| 2、失业保险费  |      | 7,979.88   | 7,979.88   |      |
| 合计       |      | 245,585.42 | 245,585.42 |      |

12、应交税费

| 项目        | 期末余额        | 年初余额         |
|-----------|-------------|--------------|
| 增值税       | 247,367.5   | 405,124.48   |
| 企业所得税     | 923,631.3   | 1,115,707.76 |
| 城建税       | 20,326.9    | 28,358.71    |
| 教育费附加     | 8,711.5     | 12,153.73    |
| 地方教育费附加   | 5,807.7     | 8,102.49     |
| 代扣代缴个人所得税 | 4,557.9     | 441.00       |
| 环境保护税     | 8,223.2     | 5,853.77     |
| 合计        | 1,218,626.0 | 1,575,741.94 |

13、其他应付款

| 项目    | 期末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 其他应付款 | 421,865.80 | 321,865.80 |
| 应付利息  |            |            |
| 应付股利  |            |            |
| 合计    | 421,865.80 | 321,865.80 |

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

| 项目    | 期末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 押金保证金 | 90,699.70  | 90,699.70  |
| 往来款   | 331,166.10 | 231,166.10 |

| 项目 | 期末余额       | 年初余额       |
|----|------------|------------|
| 合计 | 421,865.80 | 321,865.80 |

②账龄超过1年的重要其他应付款

| 项目 | 期末余额       | 未偿还或结转的原因 |
|----|------------|-----------|
| 拉琼 | 231,166.10 | 欠付股东往来款   |
| 合计 | 231,166.10 | —         |

(2) 应付利息

无

(3) 应付股利

无

14、递延收益

| 项目   | 年初余额 | 本期增加      | 本期减少 | 期末余额      | 形成原因      |
|------|------|-----------|------|-----------|-----------|
| 政府补助 |      | 12,000.00 |      | 12,000.00 | 企业发展和管理补贴 |
| 合计   |      | 12,000.00 |      |           | —         |

其中，涉及政府补助的项目：

| 补助项目 | 年初余额 | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入营业<br>外收入金额 | 本期计入其<br>他收益金额 | 其他变<br>动 | 期末余额      | 与资产/收<br>益相关 |
|------|------|--------------|-----------------|----------------|----------|-----------|--------------|
| 政府补助 |      | 12,000.00    |                 |                |          | 12,000.00 | 收益           |
| 合计   |      | 12,000.00    |                 |                |          | 12,000.00 | —            |

15、股本

| 项目   | 年初余额          | 本期增减变动(+、-) |    |           |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-----------|----|----|---------------|
|      |               | 发行<br>新股    | 送股 | 公积金<br>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  |
| 股本总额 | 12,000,000.00 |             |    |           |    |    | 12,000,000.00 |

16、资本公积

| 项目     | 年初余额          | 本期增加 | 本期减少       | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------------|---------------|
| 资本溢价   |               |      |            |               |
| 其他资本公积 | 17,432,346.10 |      | 300,000.00 | 17,132,346.10 |
| 合计     | 17,432,346.10 |      | 300,000.00 | 17,132,346.10 |

17、盈余公积

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----|------|------|------|------|
|----|------|------|------|------|

| 项目     | 年初余额         | 本期增加       | 本期减少 | 期末余额         |
|--------|--------------|------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 1,876,860.10 | 335,202.11 |      | 2,212,062.21 |
| 合计     | 1,876,860.10 | 335,202.11 |      | 2,212,062.21 |

#### 18、未分配利润

| 项目                    | 本期金额          | 上期金额          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年末未分配利润           | 16,891,740.95 | 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            | 16,891,740.95 | 11,413,326.47 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润      | 3,352,021.06  | 6,087,127.20  |
| 减：提取法定盈余公积            | 335,202.11    | 608,712.72    |
| 提取任意盈余公积              |               |               |
| 应付普通股股利               |               |               |
| 期末未分配利润               | 19,908,559.90 | 16,891,740.95 |

#### 19、营业收入和营业成本

| 项目   | 本期金额          |               | 上期金额          |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 31,797,146.49 | 19,570,640.65 | 39,122,405.01 | 24,597,861.70 |
| 其他业务 |               |               |               |               |
| 合计   | 31,797,146.49 | 19,570,640.65 | 39,122,405.01 | 24,597,861.70 |

##### （1）主营业务（分业务）

| 业务名称      | 本期金额          |               | 上期金额          |               |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|           | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 24 罐青稞酒销售 | 31,797,146.49 | 19,570,640.65 | 39,122,405.01 | 24,597,861.70 |
| 合计        | 31,797,146.49 | 19,570,640.65 | 39,122,405.01 | 24,597,861.70 |

#### 20、税金及附加

| 项目      | 本期金额       | 上期金额       |
|---------|------------|------------|
| 城市维护税   | 137,992.89 | 160,011.09 |
| 教育费附加   | 59,139.81  | 56,422.44  |
| 地方教育费附加 | 39,426.52  | 37,614.97  |
| 环境保护税   | 26,022.25  | 29,038.21  |
| 合计      | 262,581.47 | 283,086.71 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 21、销售费用

| 项目    | 本期金额         | 上期金额         |
|-------|--------------|--------------|
| 广告费   | 1,191,617.16 | 1,883,799.50 |
| 业务宣传费 | 1,208,449.00 | 651,300.00   |
| 工人工资  | 95,460.00    | 9,331.00     |
| 折旧费   | 91,208.16    | 82,410.94    |
| 运输油料费 | 116,947.00   | 122,188.00   |
| 汽车修理费 | 49,557.00    | 11,756.00    |
| 注册费   | 0.00         |              |
| 其他    | 9,261.24     | 86,106.43    |
| 合计    | 2,762,499.56 | 2,846,891.87 |

## 22、管理费用

| 项目     | 本期金额         | 上期金额         |
|--------|--------------|--------------|
| 办公费    | 56,101.90    | 23,235.69    |
| 差旅费    | 144,801.12   | 167,254.55   |
| 车检费    | 3,781.00     | 32,368.11    |
| 工资薪酬   | 1,461,266.68 | 1,130,198.92 |
| 汽油费    | 49,200.53    | 29,793.00    |
| 上市中介费  | 406,189.84   | 1,380,729.34 |
| 通讯费    | 1,200.00     | 22,664.00    |
| 无形资产摊销 | 154,881.72   | 154,881.72   |
| 修理费    | 7,450.00     | 106,019.15   |
| 业务招待费  | 124,692.96   | 33,150.70    |
| 福利费    | 104,351.50   | 112,336.30   |
| 折旧费    | 209,381.52   | 176,380.72   |
| 服务费    | 457,731.17   | 490,776.24   |
| 商标注册费  |              | 578,760.38   |
| 其他     | 73,308.00    | 180,246.12   |
| 合计     | 3,254,337.94 | 4,618,794.94 |

## 23、财务费用

| 项目     | 本期金额      | 上期金额      |
|--------|-----------|-----------|
| 利息支出   |           |           |
| 减：利息收入 | 18,497.84 | 27,173.50 |
| 银行手续费  | 5,667.05  | 4,778.35  |

| 项目   | 本期金额       | 上期金额       |
|------|------------|------------|
| 汇兑损益 |            |            |
| 合计   | -12,830.79 | -22,395.15 |

#### 24、信用减值损失

| 项目        | 本期金额          | 上期金额 |
|-----------|---------------|------|
| 应收账款坏账损失  | -2,008,266.72 |      |
| 其他应收款坏账损失 | -8,060.00     |      |
| 合计        | -2,016,326.72 |      |

#### 25、资产减值损失

| 项目   | 本期金额 | 上期金额        |
|------|------|-------------|
| 坏账损失 |      | -335,990.50 |
| 合计   |      | -335,990.50 |

#### 26、营业外收入

| 项目    | 本期金额 | 上期金额       | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------|------|------------|---------------|
| 原材料盘盈 |      | 230,100.00 |               |
| 合计    |      | 230,100.00 |               |

#### 27、营业外支出

| 项目    | 本期金额       | 上期金额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------|------------|------|---------------|
| 捐赠支出  | 250,000.00 |      | 250,000.00    |
| 产成品盘损 | 5,118.40   |      | 5,118.40      |
| 合计    | 255,118.40 |      | 255,118.40    |

#### 28、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本期金额        | 上期金额       |
|---------|-------------|------------|
| 当期所得税费用 | 517,920.88  | 635,386.37 |
| 递延所得税费用 | -181,469.40 | -30,239.13 |
| 合计      | 336,451.48  | 605,147.24 |

##### (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             | 3,688,472.54 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 331,962.53   |
| 子公司适用不同税率的影响     |              |
| 调整以前期间所得税的影响     |              |

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| 按税法可加计扣除的影响                    |            |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 4,488.95   |
| 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        |            |
| 其他                             |            |
| 所得税费用                          | 336,451.48 |

## 29、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 本期金额       | 上期金额         |
|--------|------------|--------------|
| 收到利息收入 | 18,497.84  | 27,426.98    |
| 收到往来款  | 443,502.16 | 2,186,000.00 |
| 合计     | 462,000.00 | 2,213,426.98 |

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期金额         | 上期金额         |
|-----------|--------------|--------------|
| 生成成本中支付电费 | 1,384,371.00 | 1,835,382.40 |
| 付现费用      | 4,060,339.53 | 4,482,753.72 |
| 支付往来款     | 1,510,000.00 | 2,417,000.00 |
| 支付银行手续费   | 5,667.05     | 3,257.86     |
| 合计        | 6,960,377.58 | 8,738,393.98 |

## 30、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                                 | 本期金额         | 上期金额         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>            |              |              |
| 净利润                                  | 3,352,021.06 | 6,087,127.20 |
| 加：资产减值准备                             |              | 335,990.50   |
| 信用减值损失                               | 2,016,326.72 |              |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 2,102,487.88 | 1,948,418.92 |
| 无形资产摊销                               | 154,881.72   | 154,881.72   |
| 长期待摊费用摊销                             |              | 100,000.00   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) |              |              |

| 补充资料                        | 本期金额           | 上期金额          |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| 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）             |                |               |
| 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）        | -181,469.40    | -30,239.13    |
| 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）            | -285,093.82    | -510,166.87   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）       | -10,736,245.33 | -6,123,240.12 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）       | -986,207.64    | 744,279.64    |
| 其他                          |                |               |
| 经营活动产生的现金流量净额               | -4,563,298.81  | 2,707,051.86  |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                |               |
| 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                    |                |               |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |                |               |
| 现金的期末余额                     | 4,736,086.79   | 9,321,790.60  |
| 减：现金的期初余额                   | 9,321,790.60   | 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                | -4,585,703.81  | -613,924.14   |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额         | 期初余额         |
|----------------|--------------|--------------|
| 一、现金           | 4,736,086.79 | 9,321,790.60 |
| 其中：库存现金        | 11,215.56    | 132,584.89   |
| 可随时用于支付的银行存款   | 4,724,871.23 | 9,189,205.71 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |              |              |
| 二、现金等价物        |              |              |
| 其中：三个月内到期的债券投资 |              |              |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 4,736,086.79 | 9,321,790.60 |

七、在其他主体中的权益

无

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

无

##### （2）利率风险—现金流量变动风险

无

##### （3）其他价格风险

无

#### 2、信用风险

2019年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

### （二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无

(三) 金融资产与金融负债的抵销

无

九、公允价值的披露

无

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 实际控制人名称 | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|---------|--------------|---------------|
| 拉琼      | 70.00        | 70.00         |

注：本公司的最终控制方是大股东拉琼。

2、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        |

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

无

② 出售商品/提供劳务情况

| 关联方           | 关联交易内容 | 关联交易定价方式及决策程序 | 本期金额       | 上期金额       |
|---------------|--------|---------------|------------|------------|
| 日喀则市达热瓦商贸有限公司 | 销售商品   | 市场定价          | 184,964.14 | 720,906.28 |

(3) 关联担保情况

无

(4) 关联方借款情况

无

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

| 项目名称             | 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 | 336,000.00 | 336,000.00 | 336,000.00 |      |
| 西藏措拉嘎布乳业有限公司     | 222,298.47 | 222,298.47 | 222,298.47 |      |
| 合计               | 558,298.47 | 558,298.47 | 558,298.47 |      |

(2) 应付项目

| 项目名称   | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 其他应付款： |            |            |
| 拉琼     | 231,166.10 | 231,166.10 |
| 合计     | 231,166.10 | 231,166.10 |

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出之日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

无。

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

| 项目   | 金额 | 说明 |
|--|----|----|
| 非流动性资产处置损益   |    |    |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免                                  |    |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续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  | -255,118.40 |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   |             |    |
| 小计  | -255,118.40 |    |
| 所得税影响额  |             |    |
| 少数股东权益影响额（税后）   |             |    |
| 合计  | -255,118.40 |    |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润               | 加权平均净资产<br>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      | 6.74%             | 0.28   | 0.28   |
| 除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 7.25%             | 0.30   | 0.30   |

西藏达热瓦青稞酒业股份有限公司

2020年4月24日

附：

### 备查文件目录

（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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）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。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。