

西藏银河科技发展股份有限公司

审计报告

大信审字[2019]第 14-00099 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2019]第 14-00099 号

西藏银河科技发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西藏银河科技发展股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们不对后附的贵公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、 形成无法表示意见的基础

（一）舞弊涉及的资金往来与对外担保

报告期内，贵公司原第一大股东西藏天易隆兴投资有限公司、贵公司原法定代表人及董事长王承波、董事吴刚涉嫌舞弊，以贵公司名义对外签署合同开展资金拆借等非经营活动，导致多起债权人向贵公司主张权利；贵公司已向公安机关报案，涉案人员王承波、吴刚已刑拘，案件正处于刑事侦查阶段。贵公司经过自查，将该等未予反映的资金往来及对外担保纳入账内核算或披露。我们针对上述事项，检查了与该等交易相关的合同、收付款单据、债务清偿承诺以及诉讼、仲裁相关的法律文书，并实施了查询、访谈、函证、外部情况调查等必要的审计程序。

1、截至 2018 年 12 月 31 日，贵公司对其他应收款-成都仕远置商贸有限责任公司其中的余额 22,920 万元，全额计提坏账准备；其他应收款-西藏天易隆兴投资有限公司余额 3,570 万元，未计提坏账准备。成都仕远置商贸有限责任公司款项系于 2018 年 2 月、2018 年 5 至 6 月分别向四川汶锦贸易有限公司、浙江阿拉丁控股集团有限公司借入后，直接转支付给成都



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

仕远置商贸有限责任公司等单位；西藏天易隆兴投资有限公司款项系2017年8月向自然人吴小蓉借款，并由第三方提供担保，借款直接支付给西藏天易隆兴投资有限公司。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断贵公司及涉嫌舞弊人员与成都仕远置商贸有限责任公司、吴小蓉借款涉及担保人是否存在关联关系及款项的实际使用人，也无法判断该应收款项的可收回性及坏账准备计提的恰当性。

2、截至2018年12月31日，贵公司预计负债-重庆海尔小额贷款有限公司1,146万元（其中剩余本金1,015万元）、浙江至中实业有限公司3,005万元（其中剩余本金2,512万元）。上述款项系2017年12月、2018年4月，贵公司作为共同借款人分别向重庆海尔小额贷款有限公司、浙江至中实业有限公司取得借款，款项分别直接支付给成都仕远置商贸有限责任公司、四川永成实业发展有限公司。上述借款，贵公司基于诉讼挂账预计负债的同时，对实际用款人或共同借款人未挂账其他应收款。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断贵公司及涉嫌舞弊人员与共同借款人或实际用款人是否存在关联关系，以及该等共同借款可能对贵公司财务状况以及经营成果造成的影响。

3、报告期内，贵公司及控股子公司西藏银河商贸有限公司对外开具无真实交易背景的商业承兑汇票11,500万元，票据收款人成都仕远置商贸有限责任公司、四川永成实业发展有限公司将票据作为支付手段分别背书给冠中国际商业保理有限公司、永登县农村信用合作联社，被背书人分别于2018年10月、2018年12月起诉贵公司，要求承兑已经到期的票据款项，金额分别为3,000万元、3,500万元；江西喜成贸易有限公司持有贵公司开具的商业承兑汇票5,000万元，截至报告期末已退回1,200万元，尚有3,800万元未予退回。贵公司将开具的票据中涉诉金额6,500万元确认为负债，同时将票据收款人成都仕远置商贸有限责任公司、四川永成实业发展有限公司确认为债权人并全额计提坏账准备。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断票据收款人与贵公司及涉嫌舞弊人员是否存在关联关系，也无法判断该应收款项的可收回性及坏账准备计提的恰当性。

4、贵公司为四川三洲特种钢管有限公司向成都仕远置商贸有限责任公司开具的3,500万元商业承兑汇票提供保证；2019年2月，法院一审判决贵公司对其中涉诉的500万元承担连带责任，贵公司已提起上诉并确认为预计负债。此外，贵公司向国投泰康信托有限公司对西藏天易隆兴投资有限公司、深圳隆徽新能源投资合伙企业（有限合伙）、北京星恒动影文化



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

传播有限公司的借款出具承诺函，被承诺方已经起诉贵公司，要求贵公司承担保证责任的金额为 129,143 万元。我们无法获取充分、适当的审计证据，以证实贵公司及涉嫌舞弊人员与被担保方和被承诺方是否存在关联关系，以及该等担保和承诺可能对贵公司财务状况以及经营成果造成的影响。

5、如财务报表附注“十、承诺及或有事项”所述，贵公司存在多起未经内部决策程序的资金拆借、对外担保和承诺行为，部分债权人以及担保和承诺对象已经通过诉讼程序向贵公司主张权利，司法机关冻结了贵公司持有西藏拉萨啤酒有限公司股权等相关资产，我们无法判断诉讼事项对贵公司财务状况以及持续经营产生的影响。此外，由于贵公司涉嫌舞弊人员凌驾于内部控制之上，导致内部控制失效，我们无法判断贵公司涉及资金拆借账面负债确认或对外担保、承诺披露的完整性。

（二）长期股权投资及损益确认

如财务报表附注“五、合并财务报表重要项目注释（七）长期股权投资”所述，截至 2018 年 12 月 31 日，贵公司对联营企业苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）长期股权投资账面价值为 29,881 万元，其中报告期内确认投资收益-386 万元。2019 年 4 月，江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏州分所对苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）2018 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告，涉及事项主要为苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）对外主要投资单位的投资是否存在减值以及减值的计提金额无法确认。我们复核了审计报告，并实施了其他必要的审计程序，但仍无法判断贵公司当期损益确认是否恰当，以及该项长期股权投资是否存在减值。

三、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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中 国 • 北 京

中国注册会计师：

二〇一九年四月二十六日

合并资产负债表

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	334,454,282.36	632,707,578.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五（二）	2,779,194.60	
其中：应收票据			
应收账款		2,779,194.60	
预付款项	五（三）	2,695,789.34	35,588,116.49
其他应收款	五（四）	103,196,956.63	80,321,558.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（五）	20,182,741.49	24,918,730.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	478,507.27	668,817.09
流动资产合计		463,787,471.69	774,204,800.80
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（七）	538,360,651.80	574,687,120.38
投资性房地产			
固定资产	五（八）	134,433,894.69	141,074,619.52
在建工程	五（九）		2,393,037.50
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十）	5,262,044.65	5,460,937.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十一）	467,680.07	239,196.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		678,524,271.21	723,854,911.47
资产总计		1,142,311,742.90	1,498,059,712.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五（十二）		100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五（十三）	20,212,616.82	40,115,149.97
预收款项	五（十四）	12,748,937.39	
应付职工薪酬	五（十五）	2,177,041.95	2,548,646.89
应交税费	五（十六）	6,300,360.45	7,936,551.21
其他应付款	五（十七）	424,590,025.25	237,169,928.34
其中：应付利息			65,277.78
应付股利		366,645.72	190,366,645.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		466,028,981.86	387,770,276.41
非流动负债：			
长期借款	五（十八）	4,300,000.00	4,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（十九）	46,692,832.30	
递延收益	五（二十）	789,041.41	789,041.41
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		51,781,873.71	5,089,041.41
负债合计		517,810,855.57	392,859,317.82
股东权益：			
股本	五（二十一）	263,758,491.00	263,758,491.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	24,059,607.52	24,059,607.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	69,225,086.27	69,225,086.27
未分配利润	五（二十四）	17,079,503.04	431,686,219.05
归属于母公司股东权益合计		374,122,687.83	788,729,403.84
少数股东权益		250,378,199.50	316,470,990.61
股东权益合计		624,500,887.33	1,105,200,394.45
负债和或股东权益总计		1,142,311,742.90	1,498,059,712.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		313,269.99	271,324.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三（一）		
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		210,199.35	270,657.05
其他应收款	十三（二）	68,568,439.61	228,795,022.96
其中：应收利息			
应收股利			200,000,000.00
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		442,682.80	313,510.48
流动资产合计		69,534,591.75	229,650,515.31
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	759,619,499.30	795,945,967.88
投资性房地产			
固定资产		86,100.89	93,828.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		139,666.10	194,266.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		759,845,266.29	796,234,062.89
资产总计		829,379,858.04	1,025,884,578.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		794,832.16	2,527,578.54
预收款项			
应付职工薪酬		2,112,960.75	1,813,026.04
应交税费		3,480,559.43	3,369,357.85
其他应付款		451,333,397.61	245,490,833.37
其中：应付利息			65,277.78
应付股利		856.39	856.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		457,721,749.95	353,200,795.80
非流动负债：			
长期借款		4,300,000.00	4,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		46,692,832.30	
递延收益		789,041.41	789,041.41
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		51,781,873.71	5,089,041.41
负债合计		509,503,623.66	358,289,837.21
股东权益：			
股本		263,758,491.00	263,758,491.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,059,607.52	24,059,607.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		69,225,086.27	69,225,086.27
未分配利润		-37,166,950.41	310,551,556.20
股东权益合计		319,876,234.38	667,594,740.99
负债和股东权益总计		829,379,858.04	1,025,884,578.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（二十五）	323,117,085.53	361,551,960.70
减：营业成本	五（二十五）	237,967,567.49	255,272,738.73
税金及附加	五（二十六）	2,916,072.63	3,456,871.27
销售费用	五（二十七）	11,625,998.79	13,248,846.57
管理费用	五（二十八）	31,644,405.47	24,717,517.63
研发费用			
财务费用	五（二十九）	29,442,529.21	-4,055,753.05
其中：利息费用		40,501,861.62	2,329,006.67
利息收入		11,132,033.46	6,444,138.82
资产减值损失	五（三十）	296,500,493.27	2,672,059.14
加：其他收益	五（三十一）	136,549.44	146,613.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）	-43,852,162.57	-14,273,886.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-43,852,162.57	-14,273,886.74
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-330,695,594.46	52,112,407.26
加：营业外收入	五（三十三）	63,349.18	262,972.00
减：营业外支出	五（三十四）	46,693,176.93	599,141.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-377,325,422.21	51,776,237.61
减：所得税费用	五（三十五）	5,736,500.00	7,016,702.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-383,061,922.21	44,759,535.58
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-383,061,922.21	44,759,535.58
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-411,969,131.10	9,523,725.85
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		28,907,208.89	35,235,809.73
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-383,061,922.21	44,759,535.58
归属于母公司股东的综合收益总额		-411,969,131.10	9,523,725.85
归属于少数股东的综合收益总额		28,907,208.89	35,235,809.73
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-1.5619	0.0361
（二）稀释每股收益		-1.5619	0.0361

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：

上期被合并方实现的净利润为：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三（四）		44,941,092.32
减：营业成本	十三（四）		44,933,497.80
税金及附加			5,000.00
销售费用			
管理费用		14,828,220.00	7,978,827.38
研发费用			
财务费用		40,499,863.81	2,304,025.29
其中：利息费用		40,501,861.62	2,329,006.67
利息收入		8,583.67	53,637.14
资产减值损失		294,207,843.02	-178.71
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	十三（五）	51,147,837.43	192,676,110.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-43,852,162.57	-14,273,886.74
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-298,388,089.40	182,396,031.08
加：营业外收入			2,072.00
减：营业外支出		46,692,832.30	500,733.15
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-345,080,921.70	181,897,369.93
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-345,080,921.70	181,897,369.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-345,080,921.70	181,897,369.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-345,080,921.70	181,897,369.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		385,827,669.98	429,040,904.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十六）	373,771,301.05	15,612,011.07
经营活动现金流入小计		759,598,971.03	444,652,916.01
购买商品、接受劳务支付的现金		211,217,704.94	270,443,584.25
支付给职工以及为职工支付的现金		41,768,458.98	38,615,621.60
支付的各项税费		34,661,984.61	39,942,892.84
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十六）	362,995,139.72	69,247,850.86
经营活动现金流出小计		650,643,288.25	418,249,949.55
经营活动产生的现金流量净额		108,955,682.78	26,402,966.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,287,985.85	5,953,289.72
投资支付的现金		7,525,693.99	200,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,813,679.84	205,953,289.72
投资活动产生的现金流量净额		-18,813,679.84	-205,953,289.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十六）	245,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		245,000,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	92,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		289,229,696.53	19,931,086.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		285,000,000.00	10,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十六）	244,200,000.00	
筹资活动现金流出小计		633,429,696.53	111,931,086.23
筹资活动产生的现金流量净额		-388,429,696.53	-11,931,086.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-298,287,693.59	-191,481,409.49
加：期初现金及现金等价物余额		632,707,578.57	824,188,988.06
六、期末现金及现金等价物余额		334,419,884.98	632,707,578.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			52,581,078.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		54,366,128.49	130,808,395.56
经营活动现金流入小计		54,366,128.49	183,389,473.56
购买商品、接受劳务支付的现金			52,637,809.19
支付给职工以及为职工支付的现金		4,593,450.16	1,700,268.56
支付的各项税费			199,029.59
支付其他与经营活动有关的现金		7,443,822.71	5,772,298.48
经营活动现金流出小计		12,037,272.87	60,309,405.82
经营活动产生的现金流量净额		42,328,855.62	123,080,067.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		50,600,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,600,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,339.72	324,239.28
投资支付的现金		7,525,693.99	200,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,558,033.71	200,324,239.28
投资活动产生的现金流量净额		43,041,966.29	-200,324,239.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			100,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		165,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		165,000,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	92,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,163,274.12	9,931,086.23
支付其他与筹资活动有关的现金		149,200,000.00	
筹资活动现金流出小计		250,363,274.12	101,931,086.23
筹资活动产生的现金流量净额		-85,363,274.12	-1,931,086.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,547.79	-79,175,257.77
加：期初现金及现金等价物余额		271,324.82	79,446,582.59
六、期末现金及现金等价物余额		278,872.61	271,324.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：12 -

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：西藏银河科技股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

本 年													
项 目	归属于上市公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	263,758,491.00				24,059,607.52				69,225,086.27	431,686,219.05	788,729,403.84	316,470,990.61	1,105,200,394.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	263,758,491.00				24,059,607.52				69,225,086.27	431,686,219.05	788,729,403.84	316,470,990.61	1,105,200,394.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
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													
1. 提取盈余公积										-2,637,584.91	-2,637,584.91	-95,000,000.00	-97,637,584.91
2. 对股东的分配										-2,637,584.91	-2,637,584.91	-95,000,000.00	-97,637,584.91
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	263,758,491.00				24,059,607.52				69,225,086.27	17,079,503.04	374,122,687.83	250,378,199.50	624,500,887.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：西藏银河科技股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	263,758,491.00				24,059,607.52				51,035,349.28	445,627,400.01	784,480,847.81	481,600,970.21	1,266,081,818.02	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	263,758,491.00				24,059,607.52				51,035,349.28	445,627,400.01	784,480,847.81	481,600,970.21	1,266,081,818.02	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									18,189,736.99	-13,941,180.96	4,248,556.03	-165,129,979.60	-160,881,423.57	
（一）综合收益总额										9,523,725.85	9,523,725.85	35,235,809.73	44,759,535.58	
（二）股东投入和减少资本														
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									18,189,736.99	-23,464,906.81	-5,275,169.82	-200,365,789.33	-205,640,959.15	
1. 提取盈余公积									18,189,736.99	-18,189,736.99				
2. 对股东的分配										-5,275,169.82	-5,275,169.82	-200,365,789.33	-205,640,959.15	
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	263,758,491.00				24,059,607.52				69,225,086.27	431,686,219.05	788,729,403.84	316,470,990.61	1,105,200,394.45	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：西藏银河科技股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	263,758,491.00				24,059,607.52				69,225,086.27	310,551,556.20	667,591,740.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	263,758,491.00				24,059,607.52				69,225,086.27	310,551,556.20	667,591,740.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-347,718,506.61	-347,718,506.61
（二）股东投入和减少资本										-345,080,921.70	-345,080,921.70
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											
1. 提取盈余公积										-2,637,584.91	-2,637,584.91
2. 对股东的分配											
3. 其他										-2,637,584.91	-2,637,584.91
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	263,758,491.00				24,059,607.52				69,225,086.27	-37,166,950.41	319,876,234.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：西藏银河科技股份有限公司 2018年度 单位：人民币元

项 目		七 年												
		股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
				优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额		263,758,491.00				24,059,607.52						51,035,349.28	152,119,093.08	490,972,540.88
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额		263,758,491.00				24,059,607.52						51,035,349.28	152,119,093.08	490,972,540.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												18,189,736.99	158,442,463.12	176,622,200.11
（一）综合收益总额													181,897,369.93	181,897,369.93
（二）股东投入和减少资本														
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														
1. 提取盈余公积												18,189,736.99	-23,464,906.81	-5,275,169.82
2. 对股东的分配												18,189,736.99	-18,189,736.99	
3. 其他													-5,275,169.82	-5,275,169.82
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额		263,758,491.00				24,059,607.52						69,225,086.27	310,551,556.20	667,591,700.99

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

西藏银河科技发展股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）基本情况

公司名称：西藏银河科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”）。

曾用名：西藏拉萨啤酒股份有限公司。

注册地址：拉萨市金珠西路格桑林卡 A 区 28-5。

统一社会信用代码：915400007109057360。

注册资本：26,375.8491 万元人民币。

法定代表人：谭昌彬。

公司类型：股份有限公司（上市）。

总部办公地址：成都市武侯区人民南路 4 段 45 号新希望大厦 1608 号。

本公司无实际控制人。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属于酒、饮料和精制茶制造业，主要从事啤酒生产和销售。经营范围主要为：啤酒（熟啤酒）生产；国内及进出口贸易；饲料、养殖业、藏红花系列产品开发；高新技术产业、现代农业、新能源、生态环保、新一代信息产业技术的开发、转让、咨询、服务；电子商务（不含电信、银行、金融的延伸业务）；人工智能开发与应用；相关产业高端装备及智能制造；实业投资、创业投资（不直接从事以上经营业务）；企业管理服务；场地租赁、房屋租赁、物业管理【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】。

（三）财务报告的批准报出者和批准报出日

本财务报告经本公司董事会于 2019 年 4 月 26 日批准报出。

（四）合并财务报表范围

本年度合并财务报表范围包括西藏拉萨啤酒有限公司（以下简称“拉萨啤酒”）、西藏藏红花生物科技开发有限公司（以下简称“藏红花”）、西藏银河信息产业有限公司（以下简称“银河信息”）、西藏日喀则市圣源啤酒有限公司（以下简称“圣源啤酒”）、西藏银河商贸有限公司（以下简称“银河商贸”）5 家公司。与上年度相比，本年度合并财务

报表范围没有发生变化。详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”所述。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

截至2018年12月31日，本公司涉及诉讼事项较多，主要银行账户被冻结，重要的控股子公司拉萨啤酒以及联营企业四川恒生科技发展有限公司（以下简称“四川恒生”）、苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）（以下简称“华信投资”）、中诚善达(苏州)资产管理有限公司（以下简称“中诚善达”）股权被冻结，2018年度亏损38,306.19万元（归属于母公司的亏损为41,196.91万元），持续经营能力存在重大不确定性。管理层采取相关措施，预计公司能够获取足够充分的营运资金以支持本公司可见未来十二个月的经营需要。因此，管理层认为本公司以及本公司之财务报表按照持续经营假设编制是恰当的。

公司拟采取以下措施以改善公司的持续经营能力：

（1）2018年度，本公司净利润为-38,306.19万元，归属于母公司的净利润为-41,196.91万元。本公司已对资产中存在的潜在风险进行了充分的会计估计，预计未来不会存在大额的资产减值风险。

（2）对被占用的资金以及对外担保形成的损失，采取措施积极追偿。

（3）加强对子公司拉萨啤酒的管理，确保其经营现金流持续稳定增长。

（4）强化对联营企业华信投资、中诚善达的投资管理，力争实现投资目的。

（5）积极应对对国投泰康信托有限公司（以下简称“国投泰康”）承诺形成的诉讼，与对方积极沟通，确保不因该项诉讼给公司造成损失。

三、重要会计政策和会计估计

（一）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2018

年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况、2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司是指被本公司控制的主体。

2、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

4、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

5、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(八) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其

他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产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资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产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资产；应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金

融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时计提减值准备，发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
---------------------	-----------------------------

公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(十) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额为 100.00 万元及以上的应收款项视为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额不重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合按照下述“2、按组合计提坏账准备应收款项”的规定计提坏账准备

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
账龄组合	扣除按个别认定后的全部应收款项
无风险组合	关联方往来
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年	8.00	8.00
2 至 3 年	15.00	15.00
3 至 4 年	20.00	20.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(十一) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、自制半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品、在途物资等。

2、发出取得和发出的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

4、存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用五五摊销法摊销

(十二) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当以《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通

过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-40	3	9.70-2.43
机器设备	14-20	3	6.93-4.85
运输设备	6-12	3	16.17-8.08
电子设备及其他	3-20	3	32.33-4.85

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入

账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十四）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但

合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(十八) 职工薪酬

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

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十九) 收入

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司的营业收入主要包括啤酒的销售，收入具体确认政策为：已收到货款或收款权利时确认收入。

（二十）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或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

对于收到的财政贴息直接冲减相关借款费用。

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

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本

公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十二) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十三) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

(二十四) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2018 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述财会〔2018〕15 号的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列报的报表项目及金额
1.应付利息、应付股利计入其他应付款项目列示	其他应付款	424,590,025.25	237,169,928.34	应付利息：65,277.78 应付股利：190,366,645.72 其他应付款：46,738,004.84

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照营业收入与适用税率计算销项税额，抵减进项税额后计缴增值税	17%、16%
城市维护建设税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育附加	实缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、9%
其他	按照相关税法规定计算缴纳	

纳税主体名称	所得税税率
西藏银河科技发展股份有限公司	15%
西藏拉萨啤酒有限公司	9%
西藏藏红花生物科技开发有限公司	15%
西藏日喀则市圣源啤酒有限公司	15%
西藏银河信息产业有限公司	15%
西藏银河商贸有限公司	15%

(二) 重要税收优惠及批文

根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》（藏政发〔2014〕51 号）、《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），本公司子公司拉萨啤酒 2018 年度实际承担企业所得税税率均为 9%。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	年末余额	年初余额
现金	38,749.92	244,997.29

类别	年末余额	年初余额
银行存款	334,415,532.44	632,462,581.28
合计	334,454,282.36	632,707,578.57

注：截至2018年12月31日，本公司受限货币资金为34,397.38元。

(二) 应收票据及应收账款

类别	年末余额	年初余额
应收账款	3,009,829.13	84,361.13
减：坏账准备	230,634.53	84,361.13
合计	2,779,194.60	0.00

其中：应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	3,009,829.13	100.00	230,634.53	7.66
其中：账龄组合	3,009,829.13	100.00	230,634.53	7.66
合计	3,009,829.13	100.00	230,634.53	7.66

类别	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	84,361.13	100.00	84,361.13	100.00
其中：账龄组合	84,361.13	100.00	84,361.13	100.00
合计	84,361.13	100.00	84,361.13	100.00

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	2,925,468.00	5.00	146,273.40			
5年以上	84,361.13	100.00	84,361.13	84,361.13	100.00	84,361.13
合计	3,009,829.13		230,634.53	84,361.13		84,361.13

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备 146,273.40 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名应收账款情况

单位名称	年末余额	占年末余额的比例(%)	坏账准备余额	账龄
西藏天地绿色饮品发展有限公司	2,925,000.00	97.18	146,250.00	1年以内
黄世云	29,200.00	0.97	29,200.00	5年以上

单位名称	年末余额	占年末余额的比例(%)	坏账准备余额	账龄
四川图坤投资有限公司	22,000.00	0.73	22,000.00	5年以上
上海星河置业有限公司	19,350.00	0.64	19,350.00	5年以上
兴全	5,000.00	0.17	5,000.00	5年以上
合计	3,000,550.00	99.69	221,800.00	

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	658,698.45	24.43	35,542,506.49	99.87
1至2年	1,991,480.89	73.87	5,610.00	0.02
2至3年	5,610.00	0.21	40,000.00	0.11
3年以上	40,000.00	1.49		
合计	2,695,789.34	100.00	35,588,116.49	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占预付款项总额的比例(%)
西藏远征包装有限公司	2,341,480.88	86.86
郭柏序	140,680.00	5.22
希悦尔(中国)有限公司	50,549.10	1.88
索朗平措	45,000.00	1.67
中国石油天然气股份有限公司西藏拉萨销售分公司中体加油站	40,000.00	1.48
合计	2,617,709.98	97.11

(四) 其他应收款

类别	年末余额	年初余额
其他应收款项	403,725,344.11	84,495,725.93
减：坏账准备	300,528,387.48	4,174,167.61
合计	103,196,956.63	80,321,558.32

其中：其他应收款项

(1) 其他应收款项分类

类别	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	294,200,000.00	72.87	294,200,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款项	109,525,344.11	27.13	6,328,387.48	5.78
其中：账龄组合	73,825,344.11	18.29	6,328,387.48	8.57
无风险组合	35,700,000.00	8.84		
合计	403,725,344.11	100.00	300,528,387.48	74.44

类别	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款项	84,495,725.93	100.00	4,174,167.61	4.94
其中：账龄组合	55,773,307.43	66.01	4,174,167.61	7.48
无风险组合	28,722,418.50	33.99		
合计	84,495,725.93	100.00	4,174,167.61	4.94

(2) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)	计提理由
成都仕远置商贸有限公司	259,200,000.00	259,200,000.00	1 年以内	100.00	预计无法收回
四川永成实业发展有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00	1 年以内	100.00	预计无法收回
合计	294,200,000.00	294,200,000.00			

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	33,067,374.38	5.00	1,653,368.71	54,235,936.66	5.00	2,711,796.84
1 至 2 年	39,220,598.86	8.00	3,137,647.90			
4 至 5 年				150,000.00	50.00	75,000.00
5 年以上	1,537,370.87	100.00	1,537,370.87	1,387,370.77	100.00	1,387,370.77
合计	73,825,344.11		6,328,387.48	55,773,307.43		4,174,167.61

②采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)	计提理由
西藏天易隆兴投资有限公司	35,700,000.00		1-2 年		对应单位存在其他应付款
合计	35,700,000.00				

(4) 本年计提的坏账准备情况

本年计提坏账准备 296,354,219.87 元。

(5) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
与借款及票据有关的款项	329,900,000.00	28,722,418.50
往来款	72,892,995.83	54,710,000.00
其他	932,348.28	1,063,307.43
合计	403,725,344.11	84,495,725.93

其中，与借款及票据有关的款项的明细列示如下：

债务人名称	年末余额	占年末余额的比例(%)	坏账准备余额	备注
成都仕远置商贸有限公司	259,200,000.00	64.20	259,200,000.00	汶锦贸易案件 149,200,000.00 阿拉丁控股案件 80,000,000.00 冠中国际案件 30,000,000.00
四川永成实业发展有限公司	35,000,000.00	8.67	35,000,000.00	永登信用社案件 35,000,000.00
西藏天易隆兴投资有限公司	35,700,000.00	8.84		吴小蓉案件 25,900,000.00 其他资金占用 9,800,000.00
合计	329,900,000.00	81.71	294,200,000.00	

上述债务人系本附注“十、承诺及或有事项（二）或有事项 1、3 所述借款本金或票据票面金额，相关判决、裁定或诉状所涉借款利息及其他费用已在管理费用、财务费用直接列支。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额的比例(%)	坏账准备余额
成都仕远置商贸有限公司	与借款及票据有关的款项	259,200,000.00	1 年以内	64.20	259,200,000.00
西藏远征包装有限公司	往来款	41,000,000.00	2 年以内	10.16	3,220,000.00
西藏天易隆兴投资有限公司	与借款及票据有关的款项	35,700,000.00	1-2 年	8.84	
四川永成实业发展有限公司	与借款及票据有关的款项	35,000,000.00	1 年以内	8.67	35,000,000.00
四川省大川高新生物技术开发有限公司	往来款	27,665,347.22	1 年以内	6.85	1,383,267.36
合计		398,565,347.22		98.72	298,803,267.36

注：四川省大川高新生物技术开发有限公司期末款项，截至 2019 年 4 月 26 日已收回 24,000,000.00 元。

(五) 存货

存货类别	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,042,226.04		5,042,226.04	4,942,987.44		4,942,987.44
在产品	4,336,282.87		4,336,282.87	3,570,759.82		3,570,759.82
产成品	5,719,647.02		5,719,647.02	6,138,474.65		6,138,474.65
包装物	5,084,585.56		5,084,585.56	10,266,508.42		10,266,508.42
合计	20,182,741.49		20,182,741.49	24,918,730.33		24,918,730.33

(六) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	478,507.27	668,817.09
合计	478,507.27	668,817.09

(七) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
四川恒生科技发展有限公司	272,020,659.58			-40,295,764.00						231,724,895.58	
苏州华信善达力 创投资企业（有 限合伙）	302,666,460.80			-3,857,859.69						298,808,601.11	
中诚善达(苏州) 资产管理有限公司		7,525,693.99		301,461.12						7,827,155.11	
合计	574,687,120.38	7,525,693.99		-43,852,162.57						538,360,651.80	

注 1：本公司对四川恒生科技发展有限公司（以下简称“四川恒生”）的投资，其可辨认净资产公允价值根据北京国融兴华资产评估有限责任公司基于减值测试为目的出具的《资产评估咨询报告》（国融兴华咨报字[2019]第 010018 号）调整后计算确认本公司按权益比例享有的投资收益。

注 2：2016 年 12 月 23 日，本公司与华信善达（苏州）资产管理有限公司、中广核资本控股有限公司签订合伙协议，本公司出资 3 亿元参与苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）（以下简称“华信投资”）。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司按协议规定出资 3 亿元。本公司为有限合伙人，不执行合伙企业事务，华信投资的执行事务合伙人下设的投资决策委员会由 5 名委员组成，本公司派出 1 名委员。本公司能够对华信投资产生重大影响，对其投资按照权益法核算。

注 3：2018 年 3 月 26 日，本公司以 752.57 万元收购华信瑞晟（苏州）资产管理有限公司持有的中诚善达(苏州)资产管理有限公司（以下简称“中诚善达”）40%的股权（对应认缴出资 1,200.00 万元，实缴出资额 666.67 万元），并于 2018 年 4 月 12 日完成工商变更登记手续。本公司能够对中诚善达产生重大影响，对其投资按照权益法核算。

(八) 固定资产

类别	年末余额	年初余额
固定资产	134,433,894.69	141,074,619.52
合计	134,433,894.69	141,074,619.52

其中：固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	185,029,407.42	199,348,933.56	6,744,404.92	45,916,192.56	437,038,938.46
2.本期增加金额	5,198,064.72	10,297,894.41	406,896.56	419,249.31	16,322,105.00
（1）购置		1,162,393.14	406,896.56	419,249.31	1,988,539.01
（2）在建工程转入	5,198,064.72	9,135,501.27			14,333,565.99
3.本期减少金额	14,022,544.74	5,601,267.89	1,764,591.28	14,396,946.02	35,785,349.93
（1）处置或报废	5,084,629.58	200,745.61	1,764,591.28	14,396,946.02	21,446,912.49
（2）转入在建工程	8,937,915.16	5,400,522.28			14,338,437.44
4.年末余额	176,204,927.40	204,045,560.08	5,386,710.20	31,938,495.86	417,575,693.54
二、累计折旧					
1.年初余额	91,695,092.43	156,045,804.72	4,889,110.44	43,334,311.36	295,964,318.94
2.本期增加金额	6,757,069.92	12,087,153.91	346,381.87	1,181,735.34	20,372,341.04
（1）计提	6,757,069.92	12,087,153.91	346,381.87	1,181,735.34	20,372,341.04
3.本期减少金额	12,585,445.29	4,447,878.55	1,764,591.28	14,396,946.02	33,194,861.14
（1）处置或报废	5,084,629.58	200,745.61	1,764,591.28	14,396,946.02	21,446,912.49
（2）转入在建工程	7,500,815.71	4,247,132.94			11,747,948.65
4.年末余额	85,866,717.06	163,685,080.08	3,470,901.03	30,119,100.68	283,141,798.85
三、减值准备					
四、账面价值					
1.年末账面价值	90,338,210.34	40,360,480.00	1,915,809.17	1,819,395.18	134,433,894.69
2.年初账面价值	93,334,314.99	43,303,128.84	1,855,294.48	2,581,881.21	141,074,619.52

(九) 在建工程

类别	年末余额	年初余额
在建工程项目		2,393,037.50
合计		2,393,037.50

其中：在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
液化气锅炉设备工程				2,369,295.28		2,369,295.28
液化气站设备工程				23,742.22		23,742.22
合计				2,393,037.50		2,393,037.50

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	年末数
液化气锅炉设备工程	3,365,405.96	2,369,295.28	996,110.68	3,365,405.96		
液化气站设备工程	556,656.59	23,742.22	1,465,810.97	1,489,553.19		
二氧化碳全套设备	4,280,542.12		4,280,542.12	4,280,542.12		
污水处理设备工程	2,743,589.72		2,743,589.72	2,743,589.72		
污水工程升级改造	1,463,099.45		1,463,099.45	1,463,099.45		
污水站改建工程	991,375.55		991,375.55	991,375.55		
合计	13,400,669.39	2,393,037.50	11,940,528.49	14,333,565.99		

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
液化气锅炉设备工程	100.00	100.00				其他来源
液化气站设备工程	100.00	100.00				其他来源
二氧化碳全套设备	100.00	100.00				其他来源
污水处理设备工程	100.00	100.00				其他来源
污水工程升级改造	100.00	100.00				其他来源
污水站改建工程	100.00	100.00				其他来源
合计						

(十) 无形资产

项目	土地使用权	商标使用权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1.年初余额	7,214,617.19	21,733,000.00	8,133,356.00	314,972.67	37,395,945.86
2.本年增加金额					
（1）购置					
3.本年减少金额				78,400.04	78,400.04
（1）处置				78,400.04	78,400.04
3.年末余额	7,214,617.19	21,733,000.00	8,133,356.00	236,572.63	37,317,545.82
二、累计摊销					
1.年初余额	1,947,946.32	21,733,000.00		120,705.83	23,801,652.15
2.本年增加金额	144,292.32			54,600.74	198,893.06
（1）计提	144,292.32			54,600.74	198,893.06
3.本年减少金额				78,400.04	78,400.04
（1）处置				78,400.04	78,400.04
4.年末余额	2,092,238.64	21,733,000.00		96,906.53	23,922,145.17
三、减值准备					
1.年初余额			8,133,356.00		8,133,356.00
2.本年增加金额					
（1）计提					

项目	土地使用权	商标使用权	非专利技术	软件使用权	合计
3.本年减少金额					
(1)处置					
4.年末余额			8,133,356.00		8,133,356.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	5,122,378.55			139,666.10	5,262,044.65
2.期初账面价值	5,266,670.87			194,266.84	5,460,937.71

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	467,680.07	5,196,445.22	239,196.36	2,657,737.28
小计	467,680.07	5,196,445.22	239,196.36	2,657,737.28

2、未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	14,495,932.79	9,734,147.46
可抵扣亏损	41,154,208.90	29,618,835.02
合计	55,650,141.69	39,352,982.48

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	年末余额	年初余额	备注
2018 年		229,694.00	
2019 年	7,752,939.69	7,752,939.69	
2020 年	6,717,234.31	6,717,234.31	
2021 年	6,607,415.93	6,607,415.93	
2022 年	8,311,551.09	8,311,551.09	
2023 年	11,765,067.88		
合计	41,154,208.90	29,618,835.02	

(十二) 短期借款

借款条件	年末余额	年初余额
抵押借款		80,000,000.00
信用借款		20,000,000.00
合计		100,000,000.00

(十三) 应付票据及应付账款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
应付账款	20,212,616.82	40,115,149.97
合计	20,212,616.82	40,115,149.97

其中：应付账款

(1) 按账龄分类

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	13,841,885.93	36,537,317.64
1年以上	6,370,730.89	3,577,832.33
合计	20,212,616.82	40,115,149.97

(2) 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
沧州欧联玻璃容器有限公司	2,005,594.39	尚未结算
合计	2,005,594.39	

(十四) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	12,748,937.39	
合计	12,748,937.39	

注：本公司啤酒销售一般采取现款现货销售，年末预收款项余额系已收款未发货的啤酒销售款项。

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、短期薪酬	2,186,596.04	37,156,220.30	37,614,517.60	1,728,298.74
二、离职后福利-设定提存计划	362,050.85	4,240,633.74	4,153,941.38	448,743.21
合计	2,548,646.89	41,396,854.04	41,768,458.98	2,177,041.95

2、短期职工薪酬情况

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,516,503.89	32,584,800.47	32,894,327.29	1,206,977.07
2.职工福利费	127,600.00	551,980.80	679,580.80	
3.社会保险费	99,729.15	1,953,229.40	1,849,213.88	203,744.67
其中：医疗保险费	89,644.18	1,764,878.18	1,671,388.15	183,134.21
工伤保险费	4,482.21	86,565.65	82,117.47	8,930.39
生育保险费	5,602.76	101,785.57	95,708.26	11,680.07
4.住房公积金	254,472.00	2,066,209.63	2,003,559.63	317,122.00
5.工会经费和职工教育经费	188,291.00		187,836.00	455.00
合计	2,186,596.04	37,156,220.30	37,614,517.60	1,728,298.74

3、设定提存计划情况

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
1、基本养老保险	212,904.93	4,181,085.72	3,957,025.98	436,964.67
2、失业保险费	149,145.92	59,548.02	196,915.40	11,778.54
合计	362,050.85	4,240,633.74	4,153,941.38	448,743.21

(十六) 应交税费

税种	年末余额	年初余额
增值税	1,004,834.50	1,966,614.99
企业所得税	2,097,585.73	2,732,904.81
个人所得税	3,019,177.21	2,958,488.45
城市维护建设税	92,003.80	166,594.79
教育费附加	21,761.53	71,901.23
地方教育附加	14,507.68	40,010.04
印花税	50,490.00	36.90
合计	6,300,360.45	7,936,551.21

(十七) 其他应付款

类别	年末余额	年初余额
应付利息		65,277.78
应付股利	366,645.72	190,366,645.72
其他应付款项	424,223,379.53	46,738,004.84
合计	424,590,025.25	237,169,928.34

1、应付利息

类别	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		65,277.78
合计		65,277.78

2、应付股利

单位名称	年末余额	年初余额	超过 1 年未支付原因
嘉士伯国际有限公司		190,000,000.00	
其他零星股利	366,645.72	366,645.72	历史形成的股东未领取股息
合计	366,645.72	190,366,645.72	

3、其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
与借款及票据有关的款项	365,216,510.26	28,722,418.50
往来款	52,343,478.12	9,739,531.09

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	4,512,002.00	4,012,000.00
其他	2,151,389.15	4,264,055.25
合计	424,223,379.53	46,738,004.84

其中，与借款及票据有关的款项明细列示如下：

单位名称	年末余额	其中：本金	利息及其他费用	备注
四川汶锦贸易有限公司	177,582,150.00	150,000,000.00	27,582,150.00	详见附注 十（二）1 所述
浙江阿拉丁控股集团有限公司	92,026,666.67	80,000,000.00	12,026,666.67	
吴小蓉	29,947,943.59	25,900,000.00	4,047,943.59	
永登县农村信用合作联社	35,659,750.00	30,000,000.00	5,659,750.00	详见附注 十（二）3 所述
冠中国际商业保理有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00		
合计	365,216,510.26	315,900,000.00	49,316,510.26	

（2）账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	年末余额	未偿还原因
吴小蓉	29,947,943.59	与借款及票据有关，详见附注十（二）1 所述
合计	29,947,943.59	

（十八）长期借款

借款条件	年末余额	年初余额	利率区间
信用借款	4,300,000.00	4,300,000.00	
合计	4,300,000.00	4,300,000.00	

注：历史形成的借款，未确定利率及还款日。1988 年向西藏自治区财政厅借入技改款 1,300,000.00 元、1995 年借入中央委托基金贷款 3,000,000.00 元。

（十九）预计负债

项目	年末余额			年初余额	备注
	本金	利息及相关费用	合计		
浙江至中实业有限公司	25,122,712.00	4,922,666.67	30,045,378.67		详见附注 十（二）2、 4 所述
重庆海尔小贷有限公司	10,146,297.96	1,314,022.34	11,460,320.30		
深圳瞬赐商业保理有限公司	5,000,000.00	187,133.33	5,187,133.33		
合计	40,269,009.96	6,423,822.34	46,692,832.30		

（二十）递延收益

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额	形成原因
年产 5000 吨青稞麦芽厂项目补助	789,041.41			789,041.41	注
合计	789,041.41			789,041.41	

注：根据藏财企指（专）字[2008]17 号文件，西藏自治区财政厅于 2008 年 5 月拨付本公司“年产 5000

吨青稞麦芽厂的建设项目”补助资金 800,000.00 元，本公司在 2008 年确认补偿费用 10,958.59 元后剩余 789,041.41 元。

(二十一) 股本

项目	年初余额	本次变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	263,758,491.00						263,758,491.00

(二十二) 资本公积

类别	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
其他资本公积	24,059,607.52			24,059,607.52
合计	24,059,607.52			24,059,607.52

(二十三) 盈余公积

类别	年初余额	本期增加额	本期减少额	年末余额
法定盈余公积	69,225,086.27			69,225,086.27
合计	69,225,086.27			69,225,086.27

(二十四) 未分配利润

项目	年末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	431,686,219.05	
调整后期初未分配利润	431,686,219.05	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-411,969,131.10	
减：应付普通股股利	2,637,584.91	
期末未分配利润	17,079,503.04	

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	322,554,435.53	237,967,567.49	360,604,581.64	255,272,738.73
其他业务	562,650.00		947,379.06	
合计	323,117,085.53	237,967,567.49	361,551,960.70	255,272,738.73

(二十六) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,666,215.01	1,979,115.69
教育费附加	714,092.13	848,192.44
地方教育附加	476,061.41	565,461.64
印花税	50,520.00	64,101.50

项目	本年发生额	上年发生额
其他	9,184.08	
合计	2,916,072.63	3,456,871.27

(二十七) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,770,012.57	6,729,489.83
差旅费	1,013,312.39	1,433,448.78
促销费	1,070,279.94	1,275,478.25
业务招待费	430,778.54	712,543.92
折旧费	362,698.84	317,506.24
运费	275,967.79	419,192.71
商品毁损	274,361.79	285,492.84
广告宣传费	247,783.11	352,760.00
维修费	249,416.41	179,557.73
车辆使用费	229,349.00	121,688.28
其他	1,702,038.41	1,421,687.99
合计	11,625,998.79	13,248,846.57

(二十八) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,313,477.06	14,605,118.35
诉讼及相关费用	5,406,760.26	
中介费	2,683,002.97	3,295,992.21
折旧费	932,499.67	1,066,642.28
驻村工作队费用	1,320,915.30	879,512.31
租赁费	771,433.32	349,663.31
信息披露费	296,792.45	94,339.62
差旅费	506,646.57	518,053.63
董事会费	140,000.00	306,607.75
办公费	437,930.52	546,355.89
无形资产摊销	198,893.06	186,598.11
业务招待费	176,594.73	292,303.39
其他	2,158,767.85	1,735,914.86
环境保护费	300,691.71	840,415.92
合计	31,644,405.47	24,717,517.63

(二十九) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	40,501,861.62	2,329,006.67
减：利息收入	11,132,033.46	6,444,138.82
手续费支出	72,701.05	59,379.10
合计	29,442,529.21	-4,055,753.05

注：因公司原董事长兼总经理王承波、原董事吴刚私自以公司名义对外借款形成的利息费用为 38,909,750.00 元，详见本附注“十、承诺及或有事项（二）或有事项 1、对外借入款项”所述。

(三十) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	296,500,493.27	2,672,059.14
合计	296,500,493.27	2,672,059.14

注：本年计提的坏账损失，其中涉诉形成的其他应收款全额计提坏账准备 294,200,000.00 元，详见本附注“十、承诺及或有事项（二）或有事项 1、3”所述。

(三十一) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	136,549.44	143,613.58	与收益相关
安全生产先进单位表彰奖励		3,000.00	与收益相关
合计	136,549.44	146,613.58	

(三十二) 投资收益

类别	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-43,852,162.57	-14,273,886.74
其中：四川恒生	-40,295,764.00	-17,040,377.87
华信投资	-3,857,859.69	2,766,491.13
中诚善达	301,461.12	
合计	-43,852,162.57	-14,273,886.74

(三十三) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		225,000.00	
其他	63,349.18	37,972.00	63,349.18
合计	63,349.18	262,972.00	63,349.18

2、计入营业外收入的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
藏红花项目资金		225,000.00	
合计		225,000.00	

(三十四) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
共同借款未实际使用的借款本息等支出	41,505,698.97		41,505,698.97
其中：本金	35,269,009.96		35,269,009.96

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外担保票据形成的预计损失	5,187,133.33		5,187,133.33
其中：本金	5,000,000.00		5,000,000.00
其他	344.63	50,000.00	344.63
对外捐赠		548,408.50	
非流动资产损坏报废损失		733.15	
合计	46,693,176.93	599,141.65	46,693,176.93

注：共同借款未实际使用的借款本息等支出、对外担保票据形成的预计损失详见本附注“十、承诺及或有事项（二）或有事项 2、3”所述。

(三十五) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	5,964,983.71	7,225,230.33
递延所得税费用	-228,483.71	-208,528.30
合计	5,736,500.00	7,016,702.03

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-377,325,422.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	-56,598,813.33
子公司适用不同税率的影响	-3,806,172.24
调整以前期间所得税的影响	158.27
非应税收入的影响	6,577,824.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,693,019.33
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	45,870,483.58
所得税费用	5,736,500.00

(三十六) 现金流量表

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到其他与经营活动有关的现金	373,771,301.05	15,612,011.07
其中：利息收入	3,222,401.95	5,500,742.59
政府补助	136,549.44	146,613.58
往来款及其他	370,412,349.66	9,964,654.90
支付其他与经营活动有关的现金	362,995,139.72	69,247,850.86
其中：中介费	2,683,002.97	3,295,992.21
业务招待费	607,373.27	1,004,847.31
差旅费	1,519,958.96	1,951,502.41
驻村工作队费用	1,320,915.30	879,512.31

项目	本年发生额	上年发生额
促销费	1,070,279.94	1,275,478.25
广告宣传费	247,783.11	352,760.00
租赁费	771,433.32	349,663.31
车辆使用费	229,349.00	121,688.28
信息披露费	296,792.45	94,339.62
运费	275,967.79	419,192.71
办公费	437,930.52	546,355.89
维修费	249,416.41	179,557.73
董事会费	140,000.00	306,607.75
环境保护费	300,691.71	840,415.92
对外捐赠		548,408.50
往来款及其他	352,844,244.97	57,081,528.66

3、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	245,000,000.00	
其中：四川汶锦贸易有限公司借款	150,000,000.00	
浙江阿拉丁控股集团有限公司借款	80,000,000.00	
北京时尚天使文化传播有限公司借款	15,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	244,200,000.00	
其中：转支付成都仕远置商贸有限公司（汶锦借款）	149,200,000.00	
转支付成都仕远置商贸有限公司（阿拉丁借款）	80,000,000.00	
归还北京时尚天使文化传播有限公司借款	15,000,000.00	

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-383,061,922.21	44,759,535.58
加：资产减值准备	296,500,493.27	2,672,059.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,372,341.04	21,165,950.72
无形资产摊销	198,893.06	186,598.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		733.15
财务费用（收益以“-”号填列）	40,501,861.62	2,329,006.67
投资损失（收益以“-”号填列）	43,852,162.57	14,273,886.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-228,483.71	-208,528.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,735,988.84	-2,737,798.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,537,240.97	-88,721,807.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	70,547,107.33	32,683,331.04
经营活动产生的现金流量净额	108,955,682.78	26,402,966.46
2.现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	334,419,884.98	632,707,578.57

项目	本年发生额	上年发生额
减：现金的年初余额	632,707,578.57	824,188,988.06
现金及现金等价物净增加额	-298,287,693.59	-191,481,409.49

2、现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额
一、现金	334,419,884.98	632,707,578.57
其中：库存现金	38,749.92	244,997.29
可随时用于支付的银行存款	334,381,135.06	632,462,581.28
二、期末现金及现金等价物余额	334,419,884.98	632,707,578.57

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	34,397.38	诉讼冻结
长期股权投资	538,360,651.80	诉讼冻结
合计	538,395,049.18	

六、合并范围的变更

本公司合并范围在本期未发生变化。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西藏拉萨啤酒有限公司	拉萨市色拉路36号	拉萨市	生产	50.00		投资设立
西藏藏红花生物科技开发有限公司	拉萨市色拉路36号	拉萨市	生产	95.00		
西藏日喀则市圣源啤酒有限公司	日喀则市东郊工业园区	日喀则市	生产	70.00		
西藏银河信息产业有限公司	拉萨市达孜县乡镇企业局	拉萨市	销售	95.00		
西藏银河商贸有限公司	拉萨市金珠西路格桑林卡A区28-5	拉萨市	销售	100.00		

注 1：本公司持有西藏拉萨啤酒有限公司（以下简称“拉萨啤酒”）50%的股权，拉萨啤酒公司章程规定，其董事会由 5 名董事组成，其中本公司委派 3 名，董事长由本公司委派。本公司对拉萨啤酒具有控制权，将其纳入合并财务报表范围。

注 2：2018 年 1 月 9 日，经本公司第七届董事会第二十四次会议审议通过，本公司的子公司西藏银河商

贸有限公司（以下简称“银河商贸”）根据业务需要及发展规划，拟增资扩股并引进北京国昊天瑞商贸有限公司（以下简称“国昊天瑞”）、甘肃昊世通达科技发展有限公司（以下简称“昊世通达”）作为新增投资者。本公司、国昊天瑞、昊世通达分别出资人民币 2,060.00 万元、2,400.00 万元、540.00 万元对银河商贸进行增资。本次增资扩股完成后，银河商贸注册资本将由人民币 1,000.00 万元变更为人民币 6,000.00 万元，本公司、国昊天瑞、昊世通达分别持有银河商贸 51%、40%、9%的股权。截至 2018 年 12 月 31 日，银河商贸实收资本仍为 1,000.00 万元，增资事项尚未实施，本公司仍按 100%的权益比例核算。

2、重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	年末累计少数股东权益
1	西藏拉萨啤酒有限公司	50.00	28,913,573.11	95,000,000.00	246,701,430.63

3、重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏拉萨啤酒有限公司	428,434,305.77	139,897,597.84	568,331,903.61	74,929,042.36		74,929,042.36

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏拉萨啤酒有限公司	917,199,744.13	148,879,696.08	1,066,079,440.21	440,503,725.17		440,503,725.17

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏拉萨啤酒有限公司	323,117,085.53	57,827,146.21	57,827,146.21	49,222,131.23

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏拉萨啤酒有限公司	361,544,366.18	70,475,865.61	70,475,865.61	-96,003,836.98

(二)在联营企业中的权益

1、重要的联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川恒生科技发展有限公司	都江堰市	都江堰市大观镇	服务、零售	49.00		权益法
苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）	苏州市	苏州工业园区旺墩路 269 号星座商务广场 1 幢 1603 室	项目投资	50.00		
中诚善达(苏州)资产管理有限公司	苏州市	苏州工业园区旺墩路 269 号星座商务广场 1 幢 1603 室	资产管理、投资咨询	40.00		

注：2018 年 3 月 26 日，经本公司第七届董事会第二十五次会议审议批准，本公司与中诚善达（苏州）资产管理有限公司（以下简称“中诚善达”）股东华信瑞晟（苏州）资产管理有限公司（以下简称“华信瑞晟”）签署《股权转让协议》，本公司以 752.57 万元收购华信瑞晟持有的中诚善达 40%的股权（对应认缴出资 1,200.00 万元，实缴出资额 666.67 万元），并于 2018 年 4 月 12 日完成工商变更登记手续。

2、重要联营企业的主要财务信息（划分为持有待售的除外）

项目	年末余额/本年发生额		
	四川恒生	华信投资	中诚善达
流动资产	2,671,755.45	77,903,006.82	19,653,129.18
其中：现金和现金等价物	675,628.89	13,494,391.82	3,517,628.73
非流动资产	502,780,410.01	494,714,195.40	81,150,670.28
资产合计	505,452,165.46	572,617,202.22	100,803,799.46
流动负债	33,083,445.24		83,684,068.56
非流动负债			
负债合计	33,083,445.24		83,684,068.56
少数股东权益	-539,229.95		
归属于母公司股东权益	472,907,950.16	572,617,202.22	17,119,730.90
按持股比例计算的净资产份额	231,724,895.58	298,808,601.11	6,847,892.36
调整事项			
其中：商誉			
内部交易未实现利润			
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	231,724,895.58	298,808,601.11	7,827,155.11
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	11,491,239.56		8,136,792.45
财务费用	52,102.10	-95,184.81	-33,141.82
所得税费用			47,748.63
净利润	-82,313,339.78	-7,715,569.40	132,794.04
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-82,313,339.78	-7,715,569.40	132,794.04
本年度收到的来自联营企业的股利			

项目	年初余额/上年发生额		
	四川恒生	华信投资	中诚善达
流动资产	7,346,120.36	166,626,663.63	
其中：现金和现金等价物	936,946.93	50,769,863.63	
非流动资产	580,468,304.76	413,906,707.99	
资产合计	587,814,425.12	580,533,371.62	
流动负债	33,132,365.12	200,450.02	
非流动负债			
负债合计	33,132,365.12	200,450.02	
少数股东权益	-462,143.23		

项目	年初余额/上年发生额		
	四川恒生	华信投资	中诚善达
归属于母公司股东权益	555,144,203.23	580,332,921.60	
按持股比例计算的净资产份额	272,020,659.58	302,666,460.80	
调整事项			
其中：商誉			
内部交易未实现利润			
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	272,020,659.58	302,666,460.80	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	12,988,296.39		
财务费用	59,809.08	-60,393.15	
所得税费用			
净利润	-34,790,948.55	5,532,982.27	
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-34,790,948.55	5,532,982.27	
本年度收到的来自联营企业的股利			

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、票据等，各项金融工具的情况详见本附注“五、合并财务报表重要项目注释”所述。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）利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款、其他借款、商业承兑汇票等带息债务。本公司带息债务主要为非金融机构借款及商业承兑汇票，这些借款合同、对外开具商业承兑汇票、对外提供担保等，均未经本公司决策批准，且均已进入诉讼程序，因此利率风险产生的影响较大。本公司及时调整了管理层，并向公安机关报案，公安机关已立案调查；前述涉及利率风险将依赖于有效判决、裁定进行确定；本公司将积极应对诉讼、仲裁以控制利率风险。管理层调整后，本公司加强内部控制，在印章管理、对外借款、对外担保等事项上均严格按照相关决策审批流程执行，确保未来的利率风险得到控制。

（二）信用风险

于 2018 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，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；为降低信用风险，本公司主要产品采取钱货两清的销售方式，赊销的情

况极少。本公司信用风险主要来自于已发生未经决策程序批准签订的借款合同、对外开具商业承兑汇票对应形成的其他应收款，资产负债表日，已针对上述其他应收款全额计提坏账准备。在本公司管理层及时做出调整后，已强化相关管理，预期的信用风险能够得到控制。

（三）流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。受诉讼事项影响，本公司主要资产被冻结。本公司通过有效加强资产管控，积极应对诉讼事项，努力向债权人追偿资产等措施以应对流动性风险。基于前述情况，本公司管理层认为本公司流动风险较高。

九、关联方关系及其交易

（一）本公司实际控制人

本公司无实际控制人。

（二）本公司子公司的情况

详见本附注“七、在其他主体中的权益”所述。

（三）本企业的联营企业情况

本公司的联营企业情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”所述。

（四）本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马淑芬及李敏	本公司第一大股东（持股 12.04%，构成一致行动人）
芜湖华融渝展投资中心（有限合伙）	潜在股东（持有本公司表决权 10.65%）注
西藏天易隆兴投资有限公司	本公司股东（持股 10.65%）注
西藏自治区国有资产经营公司	本公司股东（持股 7.30%）
杭州阿拉丁数字技术有限公司	本公司股东（持股 5.00%）
浙江阿拉丁控股集团有限公司	持股本公司 5%以上股东的实际控制人

注：本公司股东西藏天易隆兴投资有限公司（以下简称“天易隆兴”）和芜湖华融渝展投资中心（有限合伙）（以下简称“芜湖渝展”）于 2018 年 11 月签署了《表决权委托协议》，天易隆兴将其持有的本公司全部股份的表决权委托给芜湖渝展。

（五）关联交易情况

1、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川恒生科技发展有限公司	本公司	5,200.00	2014.11.5	2017.11.4	是
		2,800.00	2017.2.14	2018.2.13	是
		2,000.00	2017.3.17	2018.3.15	是
		3,200.00	2017.6.28	2018.6.27	是
西藏天易隆兴投资有限公司	本公司	15,000.00	2018.2.11	2018.5.10	否, 详见十(二)第 1 项所述
西藏天易隆兴投资有限公司、北京合光人工智能机器人技术有限公司	本公司	8,000.00	2018.6.5	2018.9.5	否, 详见十(二)第 1 项所述
西藏天易隆兴投资有限公司、成都仕远置商贸有限公司、吴刚	本公司	1,500.00	2017.12.8	2018.6.8	否, 详见十(二)第 2 项所述

注: 四川恒生科技发展有限公司以其拥有的位于四川省都江堰市大观镇瓦窑村、石佛村的土地(土地使用权证号: 都国用(2002)字第 0482 号)以及位于四川省都江堰市大观镇瓦窑村、石佛村的不动产(不动产权证号: 川(2017)都江堰市不动产权第 0038313 号、0038315 号、0038316 号)为本公司向中国农业银行股份有限公司拉萨康昂东路支行借入的 8,000.00 万元借款以及 2017 年 11 月 4 日至 2020 年 11 月 3 日期间在该银行授信额度内的所有贷款提供最高额抵押。截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司在该银行已无借款。

2、关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
浙江阿拉丁控股集团 有限公司	拆入	80,000,000.00	2018.6.5	2018.9.5	详见十、(二)第 1 项所述

注: 已逾期, 在诉讼中, 年利率为 24%, 利息费用计入 2018 年度财务费用, 金额为 11,426,666.67 元。

3、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本年发生额	上期发生额
合计	2,393,563.60	2,429,800.00

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	西藏天易隆兴投资有限公司	35,700,000.00		28,722,418.50	
合计		35,700,000.00		28,722,418.50	

2、应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	西藏天易隆兴投资有限公司	48,334,531.09	4,739,531.09
合计		48,334,531.09	4,739,531.09

十、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司没有需要披露的承诺事项。

（二）或有事项

本公司涉及以下 1-5 项或有事项，均系本公司原第一大股东西藏天易隆兴投资有限公司（以下简称“天易隆兴”）、本公司原法定代表人及董事长王承波、董事吴刚涉嫌舞弊，以本公司名义对外签署合同开展资金拆借等非经营活动，导致涉及债权人向本公司主张权利；本公司已向公安报案，涉案人员王承波、吴刚已刑拘，案件正处于刑事侦查阶段。

1、对外借入款项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司非金融机构对外借款情况如下：

序号	出借人	借款人	借款本金 (万元)	借款期限	诉讼状况	截至 2018 年 末确认负债 (万元)	其中：本 金	备注
1	浙江阿拉丁控股集团有限公司	本公司	8,000.00	2018.5.30-2018.8.29	已起诉	9,202.67	8,000.00	注 1
2	四川汶锦贸易有限公司	本公司	15,000.00	2018.2.11-2018.5.10	已裁决	17,758.22	15,000.00	注 2
3	吴小蓉	本公司	2,980.00	2017.8.11-2017.11.10	法院主持达成调解	2,994.79	2,590.00	注 3
	合计		25,980.00			29,955.68	25,590.00	

注 1：浙江阿拉丁控股集团有限公司（以下简称“阿拉丁控股”）与本公司在 2018 年 5 月 30 日签订了《借款合同》，借款总金额为人民币 8,000.00 万元，借款期限为自转款到指定账户 3 个月，借款年利率为 24%，借款汇入本公司的子公司银河商贸指定账户。天易隆兴、北京合光人工智能机器人技术有限公司为上述借款提供了保证。因本公司未能按照约定归还借款，阿拉丁控股于 2018 年 10 月提起诉讼，请求法院依法判令本公司偿还阿拉丁控股借款本金人民币 8,000.00 万元及利息 640.00 万元（利息自 2018 年 5 月 30 日起计算至实际履行之日，以人民币 8,000.00 万元为本金，按照年利率 24% 计算利息）。

成都仕远置商贸有限责任公司（以下简称“仕远置商贸”）向本公司作出了债务清偿承诺，并于 2019 年 4 月 15 日向本公司进行了债务确认。截至 2019 年 4 月 26 日，本案尚未开庭审理。

注 2：本公司于 2018 年 11 月 14 日收到成都仲裁委员会送达的（2018）成仲案字第 1227 号关于借款合同纠纷一案的答辩通知书、仲裁申请书等文件。申请的理由：四川汶锦贸易有限公司（申请人，以下简称“汶锦贸易”）与本公司于 2018 年 2 月 11 日签订《人民币资金借款合同》（以下简称《借款合同》），公司向汶锦贸易借入 1.5 亿元，借款期限自 2018 年 2 月 11 日起至 2018 年 5 月 10 日止，按 12% 的年利率计息，逾期

偿还本金按照 24%的年利率计息。天易隆兴为本借款提供连带责任担保。2018 年 11 月，经汶锦贸易申请，西藏自治区拉萨市堆龙德庆区人民法院作出（2018）藏 0103 财保 10 号《民事裁定书》，裁定：（1）对本公司的银行存款（中信银行成都走马街支行 8111001012700411923 账户）在 16,880.00 万元人民币限额内予以冻结；（2）对本公司持有的西藏拉萨啤酒有限公司股权、苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）财产份额、四川恒生科技发展有限公司股权、西藏银河商贸有限公司股权、中诚善达（苏州）资产管理有限公司股权在 16,880.00 万元人民币限额内予以补充冻结。

2019 年 3 月 8 日，成都仲裁委员会出具（2018）成仲案字第 1227 号《裁决书》，裁决本公司在裁决书送达十日内偿还汶锦贸易借款 1.5 亿元，按照 24%的年利率支付违约利息，承担其他费用 408.22 万元，天易隆兴承担连带责任。

仕远置商贸向本公司作出了债务清偿承诺，并于 2019 年 4 月 15 日向本公司对其占用的 1.492 亿元（本公司实际使用 80 万元）进行了债务确认。

注 3：自然人吴小蓉与本公司于 2017 年 8 月 9 日签订了《借款合同》，约定吴小蓉向本公司出借人民币 2,980,00 万元，利息为月利率 3%，期限自 2017 年 8 月 11 日至 2017 年 11 月 10 日，共计 3 个月。自然人储小晗、四川三洲特种钢管有限公司（以下简称“三洲特管”）、四川三洲川化机核能设备制造有限公司（以下简称“三洲核能”）为该借款提供了保证。合同签订后，吴小蓉于 2017 年 8 月 14 日分 5 笔共向西藏天易隆兴投资有限公司（以下简称“天易隆兴”）中国农业银行某账户转款 2,980,00 万元。期限届满后，四川亿诚投资有限公司及天易隆兴仅偿还了部分款项，吴小蓉于 2018 年 5 月 11 日向成都市中级人民法院（以下简称“成都市中院”）提起诉讼。2018 年 6 月 25 日，在成都市中院主持下达成（2018）川 01 民初 1985 号《民事调解书》，同意本公司在 2018 年 7 月 5 日至 2018 年 7 月 25 日分批偿还本金 2,800 万元、利息 219,941.00 元、诉讼相关费用 131,991.50 元；2018 年 6 月 26 日后的利息以尚欠本金为基数，按 2%的月利率计算至本金全部付清时止，保证人承担连带责任。2018 年 7 月 26 日，吴小蓉向法院申请强制执行。2018 年 8 月 22 日，双方达成执行和解，明确截至 2018 年 8 月 22 日的债务本息金额及未来的偿付措施。三洲特管向本公司作出了债务清偿承诺。

注 4：本公司董事会未审议过上述各项借款事项，其中吴小蓉借款收付均未通过本公司账户直接支付到天易隆兴账户；汶锦贸易借款、阿拉丁控股借款本公司财务获取信息为代收款项；上述借款本公司实际使用金额为 80.00 万元，其余均未实际使用。上述借款，本公司暂按判决或裁决、诉状（未判决、裁决部分）计算确定负债金额挂账。

2、对外共同借款

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司非金融机构对外共同借款情况如下：

序号	出借人	借款人	借款本金（万元）	借款期限	诉讼状况	截至 2018 年末确认预计负债金额（万元）	其中：本金	备注
1	重庆海尔小额贷款有限公司	本公司、四川永成实业发展有限公司	1,500.00	2017.12.8-2018.6.8	已判决	1,146.03	1,014.63	注 1
2	浙江至中实业有限公司	本公司、西藏天易隆兴投资有限公司、王承波	2,800.00	2018.4.23-2018.5.7	已起诉	3,004.54	2,512.27	注 2
	合计		4,300.00			4,150.57	3,526.90	

注 1：2017 年 12 月，本公司、四川永成实业发展有限公司（以下简称“永成实业”）共同与重庆海尔小额贷款有限公司（以下简称“海尔小贷”）签订了借款合同，约定借款 1,500.00 万元，借款期限 6 个月，仕远置商贸、天易隆兴、吴刚承担连带责任。合同签订后，海尔小贷于 2017 年 12 月 8 日将贷款 1,500.00 万元发放至永成实业农行某账户。2019 年 1 月 31 日，重庆市渝中区人民法院作出（2018）渝 0103 民初 30492 号一审判决，判决本公司、永成实业十日内归还剩余借款本金 1,014.63 万元及还款违约金 33.82 万元，以未还本金为基数按照年利率 24% 支付 2018 年 8 月 16 日起的逾期还款违约金。上述借款实际使用人为永成实业，并承诺负责清偿债务；本公司基于对共同被告人、承诺人分析后确认预计负债 1,146.03 万元。

注 2：本公司委托律师事务所律师于 2018 年 9 月 21 日向杭州市下城区人民法院核查并取得了浙江至中实业有限公司（以下简称“至中实业”）诉本公司、天易隆兴及王承波（共同借款人）作为共同被告案件的相关文件，至中实业请求判令三被告立即归还原告借款本金 2,512.27 万元（2018 年 11 月申请变更后金额）及利息（按月利率 3% 计算），并承担原告追讨欠款律师费、诉讼费。诉讼理由：2018 年 4 月 23 日，至中实业、本公司、天易隆兴及王承波四方签订了一份《借款合同》，合同约定至中实业出借给本公司、天易隆兴及王承波 2,800.00 万元人民币，期限为 2018 年 4 月 23 日起至 2018 年 5 月 7 日，月利率为 3%，利息按月支付；指定收款账号为仕远置商贸在招商银行某支行开设的账户；合同签订当天，至中实业如约打款 2,800.00 万元给仕远置商贸招商银行成都分行玉双路支行某账户；借款到期后，三被告并未如约归还全部本金，逾期占用期间的利息也仅支付至 2018 年 6 月 12 日。经至中实业申请，杭州市下城区人民法院据此作出（2018）浙 0103 民初 4168 号之一《民事裁定书》，裁定冻结被申请人本公司、天易隆兴、王承波的银行存款 2,878.00 万元，或查封、扣押其相应价值的财产。

仕远置商贸向本公司作出了债务清偿承诺；本公司基于对共同被告人、承诺人分析后确认预计负债 3,004.54 万元。截至 2019 年 4 月 26 日，本案尚未判决。

注 3：本公司董事会未审议过上述共同借款事项，其收付均未通过本公司账户，本公司未实际使用，本公司暂按判决或诉状计算确定负债金额挂账。

3、对外开具商业承兑汇票形成的或有事项

序号	出票人	收款人	承兑人	票据金额 (万元)	截至 2018 年 12 月 31 日担保义 务金额 (万元)	诉讼状 况	确认负债金 额 (万元)	备注
1	西藏银河商 贸有限公司	成都仕远置商贸 有限责任公司	本公司	3,000.00	3,000.00	已起诉	3,000.00	注 1
2	本公司	四川永成实业发 展有限公司	本公司	3,500.00	3,565.98	已起诉	3,565.98	注 2
3	本公司	江西喜成贸易有 限公司	本公司	3,800.00		未涉诉		注 3
	合计			10,300.00	6,565.98		6,565.98	

注 1：本公司及子公司银河商贸于 2018 年 10 月收到四川省成都市中级人民法院送达的关于票据追索权纠纷一案的（2018）川 01 民初 3724 号《应诉通知书》。2018 年 2 月 7 日，仕远置商贸与冠中国际商业保理有限公司（以下简称“冠中国际”）签订了《国内保理合同》及其附件，合同约定仕远置商贸将其对银河商贸享有的 4,343.60 万元的应收账款转让给冠中国际，冠中国际为仕远置商贸提供人民币 2,000.00 万元的保理预付款。后冠中国际于 2018 年 3 月 5 日向仕远置商贸共计支付了 2,000.00 万元保理融资预付款，仕远置商贸将出票人为银河商贸、收票人为仕远置商贸、承兑人为本公司的金额为 3,000.00 万元的电子商业承兑汇票背书给冠中国际用以支付应收账款。2018 年 8 月 31 日该商业承兑汇票到期，冠中国际依法提示兑付，本公司拒绝签收，拒付相应款项。冠中国际向成都市中级人民法院提起诉讼，请求判令本公司、仕远置商贸、银河商贸支付票据金额 3,000.00 万元，并支付相应利息及违约金。仕远置商贸对本公司作出了债务清偿承诺。截至 2019 年 4 月 26 日，本案尚未判决。

经冠中国际申请，2019 年 1 月 4 日，本公司收到四川省成都市中级人民法院（2018）川 01 执保 469 号《执行裁定书》，裁定冻结本公司持有的四川恒生科技发展有限公司的股权，冻结期限为三年，自 2018 年 12 月 27 日起至 2021 年 12 月 26 日止，冻结限额为 3,000.00 万元。

注 2：本公司于 2019 年 1 月 7 日收到四川省成都市中级人民法院送达的关于票据追索权纠纷一案的（2018）川 01 民初 5373 号《应诉通知书》，因四川永成实业发展有限公司（以下简称“永成实业”）将本公司开具的 3,500.00 万元商业承兑汇票背书给永登县农村信用合作联社（以下简称“永登信用社”），永登信用社到期未能得到承兑提起诉讼，请求判决永成实业、本公司承担连带清偿责任。截至 2019 年 4 月 26 日，本案尚未判决。

注 3：2018 年 6、7 月，本公司共向江西喜成贸易有限公司（以下简称“江西喜成”）开具商业承兑汇票 5,000.00 万元。2018 年 11 月 6 日，江西喜成致函本公司，同意将全部商业承兑汇票退回本公司，并确认退回时间为 2018 年 11 月 15 日至 16 日。截至 2019 年 4 月 26 日，已退回票据 1,200.00 万元，剩余 3,800.00 万元尚未退回。

注 4：上述票据开具均没有真实的交易背景，本公司董事会也未审议过上述票据的开具事项，本公司暂按诉状计算确定负债金额挂账。

4、为第三方开具的商业承兑汇票提供保证

序号	被承诺或者被担保方	担保义务本金 (万元)	截止 2018 年 12 月 31 日 担保义务金额 (万元)	诉讼状况	确认预计负债 金额 (万元)	备注
1	四川三洲特种钢管有限公司	500.00	518.71	一审判决, 已 上诉	518.71	注 1
2		3,000.00	3,000.00			注 2
	合计	3,500.00	3,518.71		518.71	

注 1: 本公司于 2018 年 9 月 18 日收到成都市青白江区人民法院送达的 (2018) 川 0113 民初 2099 号《应诉通知书》, 深圳瞬赐商业保理有限公司 (质押权人, 以下简称“瞬赐保理”) 诉三洲特管 (出票人、承兑人)、本公司 (保证人)、仕远置商贸 (收款人) 关于票据付款请求权纠纷一案。瞬赐保理请求判令被告三洲特管向其支付票据款 500.00 万元人民币及利息 (自 2018 年 5 月 22 日起至给付完毕之日止, 按中国人民银行同期贷款利率计算)。2019 年 2 月 22 日, 成都市青白江区人民法院作出 (2018) 川 0113 民初 2099 号《民事判决书》, 判决本公司承担连带责任。本公司针对上述判决已提起上诉。

注 2: 经网银系统查询, 除前述涉诉票据外, 本公司为保证人, 出票人、承兑人三洲特管还向收款人仕远置商贸开具了 3,000.00 万元商业承兑汇票, 上述票据显示状态为“质押已到期”; 本公司正追查上述票据去向。2019 年 3 月 26 日, 三洲特管向本公司作出了债务清偿承诺函。

注 3: 本公司董事会未审议过上述票据保证事项, 上述票据保证提交法院的本公司董事会决议为伪造, 本公司无相应用章记录, 暂按判决计算确定负债金额挂账。

5、对外承诺构成的或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司对外承诺构成的或有事项情况如下:

序号	被承诺或者被担保方	承诺或担保义务 本金 (万元)	截至 2018 年 12 月 31 日承诺义务金 额 (万元)	诉讼状况	确认预计负债 金额 (万元)	备注
1	国投泰康信托有限公司	45,000.00	59,235.00	起诉后已撤诉		注 1
2		32,000.00	38,176.89	涉诉		注 2
3		25,000.00	31,731.59	涉诉		注 3
	合计	102,000.00	129,143.48			

注 1: 简称 32 号案件: 2016 年 5 月, 国投泰康信托有限公司 (以下简称“国投泰康”) 与天易隆兴签署了《信托贷款合同》, 合同签署后, 国投泰康于 2016 年 5 月 27 日一次性向天易隆兴发放了 45,000.00 万元贷款, 天易隆兴以其持有本公司的全部股份用于本借款质押。2017 年 9 月 18 日, 本公司向国投泰康出具承诺函, 承诺对天易隆兴在《信托贷款合同》项下的全部债务承担连带保证责任。2018 年 2 月, 国投泰康提起诉讼, 请求判令天易隆兴偿还其贷款本金、利息及违约金; 请求判令本公司等相关方对涉及的上述债务承担连带清偿责任。经国投泰康申请, 北京市高级人民法院据此作出 (2018) 京民初 32 号《民事裁定书》, 裁定

如下：查封、冻结本公司及其他被告名下 45,028.00 万元银行存款或其他等值财产。本公司于 2019 年 3 月 24 日取得北京市高级人民法院（2018）京民初 32 号之一《民事裁定书》，裁定准许国投泰康撤回对本公司的起诉。

注 2：简称 33 号案件：2017 年 3 月，国投泰康与深圳隆徽新能源投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“深圳隆徽”）签署了《信托贷款合同》，贷款总金额为 32,000.00 万元。2017 年 9 月 18 日，本公司向国投泰康出具《承诺函》，承诺对深圳隆徽在《信托贷款合同》项下的全部债务承担连带保证责任。2018 年 2 月，国投泰康提起诉讼，请求判令深圳隆徽偿还贷款本金及利息；本公司及其他 4 被告承担连带清偿责任；请求判令对被告七、被告八质押的某网络科技有限公司股权拍卖变卖价款在上述债务范围内优先受偿。经国投泰康申请，北京市高级人民法院据此作出（2018）京民初 33 号《民事裁定书》，裁定如下：查封、冻结本公司名下 32,007.32 万元银行存款或其他等值财产。截至 2019 年 4 月 26 日，本案尚未判决。

注 3：简称 60 号案件：2016 年 11 月 29 日，国投泰康与北京星恒动影文化传播有限公司（以下简称“星恒动影”）签署了《信托贷款合同》及《股票质押合同》，约定国投泰康以其设立的信托资金 25,000.00 万元向星恒动影提供贷款。2017 年 6 月 27 日，本公司向国投泰康出具承诺函，承诺对星恒动影《信托贷款合同》项下的全部债务及《股票质押合同》约定的质押物补足义务承担清偿责任。2018 年 7 月，国投泰康提起诉讼，请求判令星恒动影偿还国投泰康贷款本金、利息、违约金及平仓违约金等；请求判令本公司等相关方对涉及的上述债务承担连带清偿责任；请求判令国投泰康对星恒动影剩余质押的国内某上市公司 1,500.00 万股股票及其孳息的折价、拍卖、变卖价款优先受偿。经国投泰康申请，北京市高级人民法院据此作出（2018）京民初 60 号《民事裁定书》，裁定如下：查封、冻结本公司名下 36,845.58 万元银行存款或其他等值财产。截至 2019 年 4 月 26 日，本案尚未判决。

注 4：截至 2018 年 12 月 31 日承诺义务金额，只计算了本金及利息。

注 5：上述与国投泰康涉及的承诺函，本公司董事会、股东大会从未审议批准上述对外提供担保的承诺函，也没有相应用章记录。本公司已就上述事项向公安机关报案，案件正处于刑事侦查阶段。针对上述承诺函引起的诉讼，董事会目前正积极按照相关法律法规，聘请律师就本案相关事项进行核实和处置。上述承诺函的真实性及有效性董事会将于核实查证后，向法院主张该承诺函无效。本公司认为不应当承担上述承诺事项责任，但上述案件对本公司影响仍具有不确定性。

十一、资产负债表日后事项

本公司于 2018 年第三次临时股东大会所作出的决议（增补 2 名董事的议案）。2019 年 1 月，本公司股东自然人李敏向拉萨市堆龙德庆区人民法院起诉，请求判令撤销本次临时股东大会所作出的决议；并经西藏自治区拉萨市堆龙德庆区人民法院《民事裁定书》（【2018】藏

0103 行保 1 号) 裁定, 禁止本公司实施《2018 年第三次临时股东大会决议》。2019 年 3 月 22 日, 股东自然人刘琪基于同一法律关系(法律事实)向成都市武侯区人民法院起诉, 请求确认本次临时股东大会决议有效; 经武侯区人民法院审查, 裁定将案件移送拉萨市堆龙德庆区人民法院合并审理。上述案件尚未开庭审理。

截至 2019 年 4 月 26 日, 本公司没有其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 前期会计差错

1、追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
对外取得借款未入账	董事会审议批准	其他应收款	28,722,418.50
		其他应付款	28,722,418.50

注: 如本附注“十、承诺及或有事项(二)或有事项 1、对外借入款项”涉及吴小蓉借款相关内容所述, 2017 年 9 月, 本公司对吴小蓉借款的取得以及本金、利息的偿还, 均未经过本公司银行账户, 也未实际使用相关资金, 本公司未进行会计处理, 形成会计差错。

(二) 主要股东股权状况

股东单位名称	持股比例	股权状况
西藏天易隆兴投资有限公司	持股 10.65%	全部股权质押并将其表决权转让给芜湖华融渝展投资中心(有限合伙); 汶锦贸易借款仲裁裁定 16880 万元金额内冻结。

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司没有需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

类 别	年末余额	年初余额
应收账款	4,309.83	4,309.83
减: 坏账准备	4,309.83	4,309.83
合计	0.00	0.00

其中: 应收账款

1、应收账款分类

类别	年末数
----	-----

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	4,309.83	100.00	4,309.83	100.00
其中：风险组合	4,309.83	100.00	4,309.83	100.00
合计	4,309.83	100.00	4,309.83	100.00

类别	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	4,309.83	100.00	4,309.83	100.00
其中：风险组合	4,309.83	100.00	4,309.83	100.00
合计	4,309.83	100.00	4,309.83	100.00

2、采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
5 年以上	4,309.83	100.00	4,309.83	4,309.83	100.00	4,309.83
合计	4,309.83	100.00	4,309.83	4,309.83	100.00	4,309.83

(二) 其他应收款

类别	年末余额	年初余额
应收股利		200,000,000.00
其他应收款项	363,323,088.90	29,341,829.23
减：坏账准备	294,754,649.29	546,806.27
合计	68,568,439.61	228,795,022.96

1、应收股利

项目	年末余额	年初余额
拉萨啤酒		200,000,000.00
合计		200,000,000.00

2、其他应收款项

(1) 其他应收款项分类

类别	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	294,200,000.00	80.97	294,200,000.00	100.00
按组合计提坏账准备的其他应收款项	69,123,088.90	19.03	554,649.29	0.80
其中：账龄组合	731,988.37	0.20	554,649.29	75.77
无风险组合	68,391,100.53	18.82		

类别	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
合计	363,323,088.90	100.00	294,754,649.29	81.13

类别	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款项	29,341,829.23	100.00	546,806.27	1.86
其中：账龄组合	619,410.73	2.11	546,806.27	88.28
无风险组合	28,722,418.50	97.89		
合计	29,341,829.23	100.00	546,806.27	1.86

(2) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)	计提理由
成都仕远置商贸有限公司	259,200,000.00	259,200,000.00	1年以内	100.00	预计无法收回
四川永成实业发展有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00	1年以内	100.00	预计无法收回
合计	294,200,000.00	294,200,000.00			

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内(含1年)	115,199.00	5.00	5,759.95	76,425.74	5.00	3,821.28
1至2年	73,804.38	8.00	5,904.35			
5年以上	542,984.99	100.00	542,984.99	542,984.99	100.00	542,984.99
合计	731,988.37		554,649.29	619,410.73		546,806.27

②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
无风险组合	68,391,100.53			28,722,418.50		
合计	68,391,100.53			28,722,418.50		

注：无风险组合年末余额系对子公司拉萨啤酒及天易隆兴的其他应收款。

(4) 本年计提的坏账准备情况

本年计提坏账准备 294,207,843.02 元。

(5) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
与借款及票据有关的款项	329,900,000.00	28,722,418.50

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	32,876,277.58	455,902.94
其他	546,811.32	163,507.79
合计	363,323,088.90	29,341,829.23

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额的比例(%)	坏账准备余额
成都仕远置商贸有限公司	与借款及票据有关的款项	259,200,000.00	1年以内	71.34	259,200,000.00
四川永成实业发展有限公司	与借款及票据有关的款项	35,000,000.00	1年以内	9.63	35,000,000.00
西藏拉萨啤酒有限公司	往来款	32,691,100.53	1年以内	9.00	
西藏天易隆兴投资有限公司	与借款及票据有关的款项	35,700,000.00	1至2年	9.83	
陈红兵	其他	207,902.94	5年以上	0.06	207,902.94
合计		362,799,003.47		99.86	294,407,902.94

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	221,258,847.50		221,258,847.50	221,258,847.50		221,258,847.50
对联营企业投资	538,360,651.80		538,360,651.80	574,687,120.38		574,687,120.38
合计	759,619,499.30		759,619,499.30	795,945,967.88		795,945,967.88

2、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
西藏拉萨啤酒有限公司	190,008,847.50			190,008,847.50		
西藏藏红花生物科技开发有限公司	4,750,000.00			4,750,000.00		
日喀则圣源啤酒有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
西藏银河信息产业有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00		
西藏银河商贸有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	221,258,847.50			221,258,847.50		

3、对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
四川恒生科技发展有限公司	272,020,659.58			-40,295,764.00						231,724,895.58	
苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）	302,666,460.80			-3,857,859.69						298,808,601.11	
中诚善达(苏州)资产管理有限公司		7,525,693.99		301,461.12						7,827,155.11	
合计	574,687,120.38	7,525,693.99		-43,852,162.57						538,360,651.80	

注 1：本公司对四川恒生科技发展有限公司（以下简称“四川恒生”）的投资，其可辨认净资产公允价值根据北京国融兴华资产评估有限责任公司基于减值测试为目的出具的《资产评估咨询报告》（国融兴华咨报字[2019]第 010018 号）调整后计算确认本公司按权益比例享有的投资收益。

注 2：2016 年 12 月 23 日，本公司与华信善达（苏州）资产管理有限公司、中广核资本控股有限公司签订合伙协议，本公司出资 3 亿元参与苏州华信善达力创投资企业（有限合伙）（以下简称“华信投资”）。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司按协议规定出资 3 亿元。本公司为有限合伙人，不执行合伙企业事务，华信投资的执行事务合伙人下设的投资决策委员会由 5 名委员组成，本公司派出 1 名委员。本公司能够对华信投资产生重大影响，对其投资按照权益法核算。

注 3：2018 年 3 月 26 日，本公司以 752.57 万元收购华信瑞晟（苏州）资产管理有限公司持有的中诚善达(苏州)资产管理有限公司（以下简称“中诚善达”）40%的股权（对应认缴出资 1,200.00 万元，实缴出资额 666.67 万元），并于 2018 年 4 月 12 日完成工商变更登记手续。本公司能够对中诚善达产生重大影响，对其投资按照权益法核算。

(四) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			44,941,092.32	44,933,497.80
合计			44,941,092.32	44,933,497.80

(五) 投资收益

类别	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	95,000,000.00	206,949,997.25
其中：拉萨啤酒分红	95,000,000.00	200,000,000.00
藏红花分红		6,949,997.25
权益法核算的长期股权投资收益	-43,852,162.57	-14,273,886.74
其中：四川恒生	-40,295,764.00	-17,040,377.87
华信投资	-3,857,859.69	2,766,491.13
中诚善达	301,461.12	
合计	51,147,837.43	192,676,110.51

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	136,549.44	
3. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,886,792.45	
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-46,629,827.75	注
5. 所得税影响额	187,802.20	
6. 少数股东影响额	949,444.44	
合计	-45,743,732.50	

注：除上述各项之外的其他营业外收入和支出，其中包括涉及附注十（二）2、4 项所述涉及的对外担保开具应付商业承兑汇票（三洲特管）、至中实业及海尔小贷共同借款按照判决或诉状计算的利息及其他费用 46,692,832.30 元。

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-70.69	1.21	-1.5619	0.0361	-1.5619	0.0361

西藏银河科技发展股份有限公司
财务报表附注
2018 年 1 月 1 日—2018 年 12 月 31 日

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-62.84	1.18	-1.3885	0.0354	-1.3885	0.0354

西藏银河科技发展股份有限公司
二〇一九年四月二十六日

第 17 页至第 66 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____