



四川君和会计师事务所

Sichuan Jun He Certified Public  
Accountants Co.,Ltd

成都市八宝街 88 号国信广场  
22、23 楼

22nd, 23rd Floor, Guo Xin Square,  
No.88, BaBao Street, ChengDu,  
Sichuan, 610031, P.R.China

电 话: (028) 86698855  
Telephone: (028) 86698855

传 真: (028) 86690886  
Facsimile: (028) 86690886

# 审 计 报 告

君和审字（2009）第 3102 号

## 西藏银河科技发展股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的西藏银河科技发展股份有限公司（以下简称西藏发展公司）财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2008 年度的利润表和合并利润表、股东权益变动表和合并股东权益变动表、现金流量表和合并现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是西藏发展公司管理层的责任。这种责任包括：

（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，西藏发展公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了西藏发展公司 2008 年 12 月 31 日的财务状况以及 2008 年度的经营成果和现金流量。

四川君和会计师事务所有限责任公司

中国·成都

中国注册会计师：庄瑞兰

中国注册会计师：刘拉

二〇〇九年四月二十三日

## 一、资产负债表

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2008年12月31日

单位：（人民币）元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	213,498,755.82	30,773,529.00	177,906,304.46	59,536,088.22
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	4,867,301.29	2,842,663.36	14,071,622.76	1,787,965.04
预付款项	93,394,745.38	86,070,358.34	155,579,356.11	151,752,956.40
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				57,505,608.57
其他应收款	98,970,995.67	98,148,590.06	112,534,824.67	103,120,151.20
买入返售金融资产				
存货	27,083,899.05		28,144,515.59	
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	437,815,697.21	217,835,140.76	488,236,623.59	373,702,769.43
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
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	304,308,976.35	550,333,789.45	78,943,637.12	324,968,450.22
投资性房地产				
固定资产	294,423,593.57	317,861.48	315,967,318.50	367,361.48
在建工程	181,100.00			
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	38,397,727.03	12,532,406.45	50,509,962.11	13,106,671.41
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	101,515.52		525,955.74	
其他非流动资产				
非流动资产合计	637,412,912.47	563,184,057.38	445,946,873.47	338,442,483.11
资产总计	1,075,228,609.68	781,019,198.14	934,183,497.06	712,145,252.54
流动负债：				
短期借款	99,000,000.00	99,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				

应付票据	3,035,989.88	3,035,989.88		
应付账款	15,877,919.26	7,526,168.91	6,786,414.68	656,797.04
预收款项	35,643.80		891,152.65	146,876.62
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	79,439.10		128,281.16	
应交税费	2,820,886.06	107,752.04	2,156,801.84	-31,614.17
应付利息	188,372.50	188,372.50	226,375.00	226,375.00
应付股利				
其他应付款	10,837,823.10	77,198,904.05	8,677,724.16	92,932,619.66
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债	40,000,000.00	40,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计	171,876,073.70	227,057,187.38	153,866,749.49	228,931,054.15
非流动负债：				
长期借款	114,300,000.00	114,300,000.00	44,300,000.00	44,300,000.00
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
递延收益	1,014,041.41	789,041.41		
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	115,314,041.41	115,089,041.41	44,300,000.00	44,300,000.00
负债合计	287,190,115.11	342,146,228.79	198,166,749.49	273,231,054.15
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	263,758,491.00	263,758,491.00	263,758,491.00	263,758,491.00
资本公积				
减：库存股				
盈余公积	36,027,625.45	36,027,625.45	36,027,625.45	36,027,625.45
一般风险准备				
未分配利润	225,042,808.32	139,086,852.90	203,791,684.60	139,128,081.94
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	524,828,924.77	438,872,969.35	503,577,801.05	438,914,198.39
少数股东权益	263,209,569.80		232,438,946.52	
所有者权益合计	788,038,494.57	438,872,969.35	736,016,747.57	438,914,198.39
负债和所有者权益总计	1,075,228,609.68	781,019,198.14	934,183,497.06	712,145,252.54

法定代表人： 闫清江    主管会计机构负责人： 魏晓刚    会计机构负责人： 吴秋燕

## 二、利润及利润分配表

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2008年1-12月

单位：（人民币）元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	282,168,793.53	163,007,762.16	244,512,298.33	114,674,644.36
其中：营业收入	282,168,793.53	163,007,762.16	244,512,298.33	114,674,644.36
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	236,157,318.20	168,975,289.02	202,811,418.65	129,086,515.24
其中：营业成本	184,950,045.34	158,874,909.12	159,723,026.59	117,420,886.01
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	183,424.64	909.15	185,747.66	3,350.93
销售费用	15,893,992.03		13,144,901.56	
管理费用	19,974,623.30	2,089,217.24	17,299,939.48	1,618,013.96
财务费用	5,790,696.39	6,049,844.57	5,765,267.94	6,816,885.57
资产减值损失	9,364,536.50	1,960,408.94	6,692,535.42	3,227,378.77
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,655,675.67	-2,655,675.67		57,505,608.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,776,906.75	-2,776,906.75		
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	43,355,799.66	-8,623,202.53	41,700,879.68	43,093,737.69
加：营业外收入	14,608,473.49	8,581,973.49	4,703,226.16	293,066.97
减：营业外支出	2,024,200.00		23,700.00	
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	55,940,073.15	-41,229.04	46,380,405.84	43,386,804.66
减：所得税费用	3,918,326.15		3,189,587.31	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	52,021,747.00	-41,229.04	43,190,818.53	43,386,804.66
归属于母公司所有者的净利润	21,251,123.72	-41,229.04	14,703,500.25	43,386,804.66
少数股东损益	30,770,623.28		28,487,318.28	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.0806	-0.0002	0.0557	0.1645
（二）稀释每股收益	0.0806	-0.0002	0.0557	0.1645

法定代表人： 闫清江

主管会计机构负责人： 魏晓刚

会计机构负责人： 吴秋燕

### 三、现金流量表

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2008年1-12月

单位：（人民币）元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	337,647,711.36	188,556,205.42	281,761,735.71	132,765,332.48
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				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
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				
处置交易性金融资产净增加额				
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				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	24,602,481.77	48,707,254.67	6,927,520.86	782,997.48
经营活动现金流入小计	362,250,193.13	237,263,460.09	288,689,256.57	133,548,329.96
购买商品、接受劳务支付的现金	142,376,373.85	150,913,310.69	109,419,484.03	115,134,703.97
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				
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	20,341,128.75	52,656.81	19,660,506.27	150,100.00
支付的各项税费	27,436,665.72	432,383.46	23,386,154.75	217,649.73
支付其他与经营活动有关的现金	17,643,922.50	2,117,891.92	46,588,370.95	60,202,569.27
经营活动现金流出小计	207,798,090.82	153,516,242.88	199,054,516.00	175,705,022.97
经营活动产生的现金流量净额	154,452,102.31	83,747,217.21	89,634,740.57	-42,156,693.01

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		1,295,608.57		
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			106,830,000.00	106,830,000.00
投资活动现金流入小计		1,295,608.57	106,830,000.00	106,830,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,054,265.95	8,000,000.00	38,545,889.71	32,000,000.00
投资支付的现金	170,650,000.00	170,650,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	183,704,265.95	178,650,000.00	90,545,889.71	84,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-183,704,265.95	-177,354,391.43	16,284,110.29	22,830,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	209,000,000.00	209,000,000.00	115,000,000.00	115,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	209,000,000.00	209,000,000.00	115,000,000.00	115,000,000.00
偿还债务支付的现金	135,000,000.00	135,000,000.00	205,000,000.00	205,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,155,385.00	9,155,385.00	65,515,489.27	9,185,184.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	144,155,385.00	144,155,385.00	270,515,489.27	214,185,184.00
筹资活动产生的现金流量净额	64,844,615.00	64,844,615.00	-155,515,489.27	-99,185,184.00
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	35,592,451.36	-28,762,559.22	-49,596,638.41	-118,511,877.01
加：期初现金及现金等	177,906,304.46	59,536,088.22	227,502,942.87	178,047,965.23

价物余额				
六、期末现金及现金等价物余额	213,498,755.82	30,773,529.00	177,906,304.46	59,536,088.22

法定代表人： 闫清江    主管会计机构负责人： 魏晓刚    会计机构负责人： 吴秋燕

---

---

#### 四、所有者权益变动表

编制单位：西藏银河科技发展股份有限公司

2008年12月31日

单位：（人民币）元

项目	本期金额									上年金额										
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	实收资本（或股本）			资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他				
一、上年年末余额	263,758,491.00			36,027,625.45		139,128,081.94			438,914,198.39	263,758,491.00			45,318,125.41		178,648,977.10			487,725,593.51		
加：会计政策变更													-13,629,180.43		-78,569,019.35			-92,198,199.78		
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	263,758,491.00			36,027,625.45		139,128,081.94			438,914,198.39	263,758,491.00			31,688,944.98		100,079,957.75			395,527,393.73		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-41,229.04			-41,229.04				4,338,680.47		39,048,124.19			43,386,804.66		
（一）净利润						-41,229.04			-41,229.04						43,386,804.66			43,386,804.66		
（二）直接计入所有者权益的利得和损失																				
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额																				
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响																				
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响																				
4. 其他																				

上述（一）和（二）小计						-41,229.04											43,386,804.66				43,386,804.66			
（三）所有者投入和减少资本																								
1. 所有者投入资本																								
2. 股份支付计入所有者权益的金额																								
3. 其他																								
（四）利润分配																	4,338,680.47					-4,338,680.47		
1. 提取盈余公积																	4,338,680.47					-4,338,680.47		
2. 提取一般风险准备																								
3. 对所有者（或股东）的分配																								
4. 其他																								
（五）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. 其他																								
四、本期期末余额	263,758,491.00			36,027,625.45		139,086,852.90			438,872,969.35	263,758,491.00						36,027,625.45					139,128,081.94			438,914,198.39

法定代表人： 闫清江

主管会计机构负责人： 魏晓刚

会计机构负责人： 吴秋燕

# 西藏银河科技发展股份有限公司财务报表附注

2008年1月1日至2008年12月31日

## 附注一、公司的基本情况

### 1、历史沿革

西藏银河科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名西藏拉萨啤酒股份有限公司，系1996年12月16日经西藏自治区人民政府以藏政函（1996）第53号文批准，以西藏拉萨啤酒有限责任公司为主体，联合西藏明珠股份有限公司、西藏自治区矿业发展总公司、四川英达资讯信息公司、圣地亚（食品）有限公司四家共同作为发起人并向社会公众募集设立的股份有限公司。公司经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]273、274号文批准，于1997年6月向社会公众发行人民币普通股股票2,500万股，发行价3.38元/股，公司社会公众股于1997年6月25日在深圳证券交易所挂牌上市。本公司成立日期1997年6月20日，注册号5400001000417，公司首次公开发行后总股本为6,600万股。

1999年5月，经公司1998年度股东大会审议通过，公司实施1998年度分红派息及资本公积金转增股本方案，以1998年度末总股本6600万股为基数向全体股东按10送1股的比例派送红股，每10股转增6股，本次分配后，公司股本总数为11,220万股。

2000年3月，经西藏自治区证券监督管理委员会以藏证监发字[1999]06号文同意，中国证券监督管理委员会证监公司字[1999]70号文复审通过，公司对全体股东配售发行股票7,538,995股，配售价格10元，本次配股后，公司股本总数为119,738,995股。

2000年6月，经1999年度股东大会审议通过，公司实施1999年度分红派息及资本公积金转增股本方案，以1999年度末总股本11,220万股为基数，向全体股东按10股送2股的比例派送红股、每10股转增3股，本次分配后，公司股本总数为175,838,995股。

2001年8月30日，本公司由西藏拉萨啤酒股份有限公司更名为西藏银河科技发展股份有限公司。

2006年11月，经2006年第一次临时股东大会审议通过，公司实施2006年度中期利润分配方案，以上年度末总股本175,838,995股为基数，按每10股转增4.54股、每10股送红股0.46股，本次分配后，公司股本总数为263,758,491股。

2、公司住所：拉萨市色拉路36号。

3、公司法定代表人：闫清江。

4、公司主要产品：啤酒。

5、公司经营范围：生产销售啤酒、饮料；饲料、养殖业；娱乐服务；藏红花系列产品开发；计算机软硬件系统集成产品，网络及信息技术产品的研制、开发、生产、销售。

## 附注二、财务报表的编制基础

公司目前经营状况良好，没有决定或被迫在当期或者下一个会计期间进行清算或停止营业，财务报表以持续经营为基础列报。按照财政部2006年2月15日颁布的企业会计准则的有关规定，基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

## 附注三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 附注四、会计政策、会计估计和前期差错

根据财政部规定，公司自2007年1月1日起执行财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则—基本准则》和《企业会计准则第1号—存货》等38项具体准则及其应用指南。公司根据这些准则、指南和中国证监会发布的《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（2007年修订）》的规定，并结合公司实际情况制定了公司适用的会计政策和会计估计。经本公司第四届董事会第六次会议审议通过，公司及所属子公司自2007年1月1日起执行。

### 1、会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### 2、记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

### 3、计量属性在本年发生变化的报表项目及其本年采用的计量属性

根据《企业会计准则—基本准则》第四十三条和相关具体准则的规定，对以公允价值计价且变动计入损益的金融资产、可供出售金融资产、非同一控制下的企业合并取得的资产及负债、债务重组、开展具有商业实质的非货币资产交换中换入和换出的资产等按公允价值计量外，对其他资产、负债均按历史成本计量。

### 4、现金等价物的确认标准

本公司将持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资等视为现金等价物。

### 5、外币业务核算方法

本公司涉及外币的经济业务，按业务发生当日中国人民银行公布的外汇牌价中间价折算为人民币入账。在资产负债表日，本公司对外币货币性项目因结算或采用资产负债表日的

即期汇率折算而产生的汇兑差额，计入当期损益，同时调增或调减外币货币性项目的记账本位币金额；对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，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债

### （1）金融工具的确认依据

金融资产和金融负债的确认依据为：公司已经成为金融工具合同的一方。

### （2）金融资产和金融负债的分类方法

金融资产在初始确认时划分为四类：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。

金融负债在初始确认时划分为两类：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。

### （3）金融资产和金融负债的初始计量

公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认成本。

### （4）金融资产和金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

③可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售外币货币性金融资产形成的汇兑损益，计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

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，按照成本计量。

④其他金融负债按摊余成本进行后续计量。

与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

### （5）金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融

资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产减值的客观证据包括《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》第四十一条所述事项。

各类金融资产减值准备计提方法如下：

#### ①应收款项坏账准备

A、对于预付款项以及单项金额重大的应收账款、其他应收款，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复，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。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

B、对于单项金额非重大或经单独测试后未减值的应收账款、其他应收款，按账龄特征评估其信用风险，划分为六个组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例为：账龄 1 年（含 1 年）以内，按其余额的 5%计提；1-2 年（含 2 年），按其余额的 8%计提；2-3 年（含 3 年），按其余额的 15%计提；3-4 年（含 4 年），按其余额的 20%计提；4-5 年（含 5 年），按其余额的 50%计提；5 年以上，按其余额的 100%计提。

C、坏账确认标准为：

- a、因债务人破产或者死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的账款；
- b、因债务人逾期未履行偿债义务且有充分证据表明不能收回的应收款项。

#### ②持有至到期投资

期末单独对其进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备，计入当期损益。

如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，原确认的减值准备予以转回，计入当期损益。但是，该转回的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ③可供出售金融资产

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

## 7、存货核算方法

(1) 本公司存货包括原材料、库存商品、在产品、低值易耗品、包装物等。

(2) 购入、自制的各项存货以实际成本入账，发出按加权平均法计价，低值易耗品领用时按五五摊销法核算。

(3) 存货盘存制度采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的计提方法：

期末，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额确定。

(5) 存货可变现净值的确定依据：

对于产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。

对于需要经过加工的材料存货，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。

对于同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## 8、固定资产及其折旧核算方法

(1) 固定资产确认标准

本公司固定资产是指为生产商品、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，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(2) 固定资产分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备及其他设备四类。

(3) 折旧方法

本公司固定资产折旧按原值扣除其预计净残值 3%和减值准备后，按预计使用寿命采用年限平均法分类计提。各类固定资产的预计使用寿命和年折旧率如下：

资产类别	使用年限(年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	10~40	9.70~2.43
通用设备	14~18	6.93~5.39
专用设备	14~20	6.93~4.85
运输设备	6~12	16.17~8.08
其他设备	3~20	32.33~4.85

(4) 公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

C、即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%及其以上；

D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%及其以上）；

E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### 9、在建工程核算方法

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用（详见附注四、14“借款费用”）。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

#### 10、无形资产核算方法

(1) 无形资产的确认：本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

##### (2) 初始计量

本公司的无形资产主要为土地使用权，分别按以下方式进行初始计量：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、进口关税和其他税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

### （3）研究开发支出

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

公司取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目，在取得后发生的支出按照上述规定处理。

### （4）无形资产的摊销

土地使用权按土地使用权证所列的使用年限平均摊销；外购的专业软件在估计的其能够带来经济利益的期限内平均摊销；本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

本公司每年年度终了，将对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，将改变其摊销期限和摊销方法。

### 11、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产及其他资产减值

本公司于会计期末检查长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产及其他资产是否存在企业会计准则第 8 号第五条规定的各种可能发生减值的迹象，如果发现上述资产存在减值迹象的，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，则将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

本公司对有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额。如果难以对单项资产的可收回金额进行估计，则按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### 12、资产组的确认

本公司将能够独立于其他部门或者单位等形成收入、产生现金流入，或者其形成的收入和现金流入绝大部分独立于其他部门或者单位且属于可认定的最小资产组合的生产线、营业网点、业务部门等认定为一个资产组。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产品）存在活跃市场的，无论这些产品（或者其他产出）是用于对外出售还是仅供公司内部使用，均确认为这几项资产的组合能够独立产生现金流入。

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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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。

以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，应当按照相关资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

### 13、长期股权投资

#### （1）初始计量

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并，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，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。

B、非同一控制下的企业合并，购买方在购买日以取得股权支付对价的公允价值和为进行企业合并发生的各项直接相关费用确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。如果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，应当确认为商誉。初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。如果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差额，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

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，其差额计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

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

C、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

E、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

## （2）后续计量

### ①成本法核算的长期股权投资

对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

②对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被

投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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投资企业不一致的，按照投资企业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，并据以确认投资损益。

对于被投资单位除净损益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。

#### 14、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则：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可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房地产等。

(2) 资本化期间是指从借款费用开始资本化的时点到停止资本化的时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用只有在同时具备下列三个条件时，才开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### (3) 停止资本化

当所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的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。

判断依据为：

①符合资本化条件的资产的实体建造（包括安装）或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成；

②所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求，合同规定或者生产要求基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或销

售；

③继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上支出的金额很少或者几乎不再发生。

#### (4) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，则暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

#### (5) 借款费用资本化金额的计算方法

##### ①专门借款利息费用的资本化金额

公司为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门贷款的，以专门贷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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

专门借款指有明确的专门用途，即为购建或者生产某项符合资本化条件的资产而专门借入的款项，有标明专门用途的借款合同。

##### ②一般借款利息费用的资本化金额

公司在借款费用资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\begin{aligned} \text{一般借款利息费用资本化金额} &= \frac{\text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数}}{\text{所占用一般借款的资本化率}} \times \text{所占用一般借款的资本化率} \\ \text{所占用一般借款的资本化率} &= \frac{\text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和}}{\text{所占用一般借款本金加权平均数}} \\ \text{所占用一般借款本金加权平均数} &= \sum \left( \text{所占用每笔一般借款本金} \times \frac{\text{每笔一般借款在当期所占用的天数}}{\text{当期天数}} \right) \end{aligned}$$

##### ③借款辅助费用的资本化

借款辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 15、长期待摊费用核算方法

本公司长期待摊费用自受益日起按受益期平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以

后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部计入当期损益。

#### 16、预计负债的确认条件及后续计量方法

本公司将与或有事项相关的义务同时符合以下条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

确认预计负债的金额为履行相关现时义务所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按该范围内的中间值确定；其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

确认的预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务符合预计负债确认条件时，将其确认为预计负债。

公司承担的重组义务符合预计负债确认条件的，将其确认为预计负债。

期末，公司对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 17、政府补助的会计核算方法

本公司将能够满足政府补助所附条件并且能够收到政府补助确认为政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益有关的政府补助，分别以下情况处理：

- (1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。
- (2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

#### 18、收入确认方法

(1) 销售商品：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常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

靠计量，相关经济利益很可能流入公司，并且相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量时，确认商品销售收入实现。

公司销售商品满足收入确认条件时，按照已收或应收合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入。已收或应收的合同或协议价款不公允的，按照公允的交易价格确定收入金额，已收或应收的合同或协议价款与公允的交易价格之间的差额，不确认收入。

(2) 提供劳务：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。本公司按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。在提供劳务交易的结果不能够可靠估计的情况下，在资产负债表日对以下情况分别进行处理：

A、如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，则按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

B、如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认收入。

公司按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，已收或应收的合同或协议价款显示公允的除外。

(3) 让渡资产使用权：公司让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入和现金股利收入。在与交易相关的经济利益很可能流入企业且收入的金额能够可靠地计量时，确认为当期收入。具体的确定方法为：

- ①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定；
- ③现金股利收入金额，按照被投资单位宣告的现金股利分配方案和持股比例计算确定。

## 19、递延所得税资产

本公司对由于可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限予以确认。

公司于期末对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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，则将减记的金额转回。其暂时性差异在可预见的未来能否转回，根据公司未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额来作出判断。

## 20、所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

## 21、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司直接或间接持有被投资单位 50%以上的表决权，或虽未持有 50%以上表决权但满足以下条件之一的，将被投资单位纳入合并财务报表范围，包括母公司控制的特殊目的的主体。但是，有证据表明不能控制被投资单位的除外。

- ①通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位 50%以上的表决权；
- ②根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- ③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- ④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

### (2) 合并程序

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，对子公司的长期股权投资按照权益法调整后编制。编制时根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

## 22、公司目前尚无以下几类业务与资产负债

涉及股份支付、可行权工具、资产证券化、外汇资产投资和套期保值业务，也没有年金计划，待有这些业务后，再按相应的准则确定适合本公司具体业务的会计政策和会计估计，并报董事会批准后执行。

## 23、会计政策、会计估计变更和前期差错更正及其影响

### (1) 会计政策变更及其影响

本公司报告期内无会计政策变更事项。

### (2) 会计估计变更及其影响

本公司报告期内无会计估计变更事项。

### (3) 前期差错更正及其影响

本公司报告期内无重大前期差错更正事项。

## 附注五、税项

1、增值税：按产品销售收入的 17%计算当期销项税额，扣减允许在当期抵扣的进项税额后缴纳；西藏藏红花生物科技开发有限公司为小规模纳税人，按销售收入的 6%计缴。

2、营业税：按营业收入的 5%计征。

3、消费税：根据西藏自治区《藏政发（94）22号文》第三条规定，属于征收消费税的生产企业，暂不征收消费税。

4、城市维护建设税：按应交流转税额的7%计征。

5、教育费附加：按应交流转税额的3%计征。

6、所得税：

（1）根据藏政函（1996）53号文批复，本公司执行15%所得税率。

（2）根据《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》，对生产型外商投资企业经营期在十年以上，实行“两免三减半”。本公司下属子公司—西藏拉萨啤酒有限公司属于外商投资企业，选择从2005年开始计算获利年度，已经获得西藏自治区国家税务局的批复。另根据藏政发[99]33号文，国外投资者和港、澳、台投资者直接在区内投资兴办的企业按10%的税率征收企业所得税，西藏拉萨啤酒有限公司2008年执行企业所得税率为5%。

## 附注六、企业合并及合并财务报表

### （一）子公司概况

#### 1、控股子公司及合营企业概况：（金额单位：万元）

公司名称	注册地址	法定代表人	经营范围	注册资本	实际投资额	本公司持股比例
西藏银河信息产业有限公司	拉萨市达孜县乡镇企业局	徐凯	计算机硬件和软件的开发与销售、通讯产品、电子产品、机械设备、系统集成产品、网络产品的技术开发与购销，科技成果转化、咨询。	1000	950	95%
四川西藏天缘科技发展风险投资有限公司	成都市武侯祠大街258号	于宏卫	项目投资；物业管理；批发、零售酒（不含食用酒精、国家级名酒仅限于零售）、五金、交电、机械设备、建筑材料。	3000	2820	94%
西藏藏红花生物科技开发有限公司	拉萨市色拉路36号	刘洪	藏红花的开发、加工、销售；机电产品（不含小轿车）、电子产品（不含无线电通信设备）。	500	475	95%
西藏拉萨啤酒有限公司	拉萨市色拉路36号	岳志强	啤酒、鲜啤、扎啤、饮料、纯净水、白酒及其酒精类产品的生产和销售；纸箱、啤酒酿造副产品主产品的包装附属物的生产和销售；酵母精制品的生产和销售；生物资源的开发和销售（经营范围中涉及专项审批的，凭专项审批证件经营）	38000	19000	50%
西藏日喀则市圣源啤酒有限公司	日喀则市东郊工业园区	岳志强	啤酒，饮料，矿泉水，纯净水的生产及销售	1000	700	70%
西藏银河商贸有限公司	拉萨市色拉路36号	岳志强	矿泉水、啤酒、饮料的销售（经营范围中涉及专项审批的，凭专项审批证件经营）	1000	1000	100%
成都市蜀汉酒	成都市武侯祠	张海峰	住宿、餐饮、美容美发等	2000	2000	100%

店有限公司	大街 258 号				
-------	----------	--	--	--	--

2、本期合并会计报表范围无变化。

3、本公司持有西藏拉萨啤酒有限公司 50%的股权，该公司章程规定，公司董事会由 5 名董事组成，其中本公司委派 3 名，且董事长由本公司委派，故本公司对西藏拉萨啤酒有限公司具有控制权，将其纳入合并会计报表范围。

4、2006 年 6 月 15 日，本公司与北京天域佳音文化传播有限公司签定《承包经营合同书》，将成都市蜀汉酒店有限公司承包给北京天域佳音文化传播有限公司经营，承包期自 2006 年 6 月 30 日到 2008 年 6 月 30 日，北京天域佳音文化传播有限公司每年向本公司上缴 120 万元承包利润。2008 年 6 月 20 日，本公司与乙方续签了《承包经营合同书》，承包期自 2008 年 6 月 30 日到 2010 年 6 月 30 日，每年度承包费用为 1,200,000.00 元。由于在承包经营期间，本公司对成都市蜀汉酒店有限公司不具有实际控制权，也不具有重大影响，故本公司对该项投资采用成本法核算，未将其纳入合并会计报表范围。

#### 附注七、合并财务报表重要项目说明：（除另有注明外，单位为人民币元）

##### 7.1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现 金	578,780.45	726,813.49
银行存款	209,883,985.49	177,179,490.97
其他货币资金	3,035,989.88	
合 计	213,498,755.82	177,906,304.46

注：其他货币资金为银行承兑汇票保证金 3,035,989.88 元，具体情况如下：

存款银行名称	起止日期	金额	备注
光大银行三洞桥支行	2008-10-13 至 2009-4-13	1,900,000.00	为本公司开具的 190 万元银行承兑汇票提供质押担保
光大银行三洞桥支行	2008-11-25 至 2009-2-25	1,135,989.88	为本公司开具的 1,135,989.88 元银行承兑汇票提供质押担保
合计		3,035,989.88	

##### 7.2、应收账款

###### (1) 按账龄结构分类

账 龄	期末余额			年初余额		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	1,399,440.26	16.03	69,972.01	5,487,389.56	33.46	274,369.49
1-2 年	1,978,327.64	22.65	158,266.21	4,466,609.91	27.24	357,328.79
2-3 年	896,609.83	10.27	134,491.47	2,167,863.96	13.22	325,179.59
3-4 年	442,850.00	5.07	88,570.00	2,693,546.50	16.43	538,709.30
4-5 年	2,433,546.50	27.87	1,832,173.25	1,503,600.00	9.17	751,800.00
5 年以上	1,582,080.30	18.11	1,582,080.30	78,480.30	0.48	78,480.30
合 计	8,732,854.53	100.00	3,865,553.24	16,397,490.23	100.00	2,325,867.47

账面价值	4,867,301.29	14,071,622.76
------	--------------	---------------

(2) 按客户类别分类

客户类别	期末余额			年初余额		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
第一类	7,035,545.50	80.56	3,595,972.75	14,280,545.54	87.09	2,064,039.10
第二类						
第三类	1,697,309.03	19.44	269,580.49	2,116,944.69	12.91	261,828.37
合 计	8,732,854.53	100.00	3,865,553.24	16,397,490.23	100.00	2,325,867.47
账面价值	4,867,301.29			14,071,622.76		

注：第一类为单项金额重大的应收账款，指期末余额在 100 万元以上的应收账款。  
 第二类为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款。  
 第三类为其他不重大应收账款。

(3) 单项金额重大的应收账款（100 万元以上）

单位名称	欠款金额	比例(%)	坏账准备	计提比例
北京天域佳音文化传播有限公司	1,200,000.00	13.74	60,000.00	5%
	1,200,000.00	13.74	96,000.00	8%
	700,000.00	8.02	105,000.00	15%
成都荣大咨询有限公司	2,734,400.00	31.31	2,734,400.00	100%
张达娃	1,201,145.50	13.75	600,572.75	50%
合 计	7,035,545.50	80.56	3,595,972.75	

以上应收账款经单项测试，除成都荣大咨询有限公司外，均结合账龄分析计提坏账准备。

成都荣大咨询有限公司所欠 2,734,400.00 元（账龄 4-5 年 1,230,800.00 元，账龄 5 年以上 1,503,600.00 元），系本公司下属子公司—西藏藏红花生物科技开发有限公司的销售商客户，现估计收回的难度较大，在 2008 年末将该余额全额计提了坏账准备。

(4) 应收账款金额前五名的单位共计欠款 7,722,040.24 元，占应收账款总额的 88.43 %。具体如下：

单位名称	欠款金额	比例(%)	账龄	欠款内容
北京天域佳音文化传播有限公司	1,200,000.00	13.74	1 年以内	发包收入
	1,200,000.00	13.74	1-2 年	发包收入
	700,000.00	8.02	2-3 年	发包收入
成都荣大咨询有限公司	1,230,800.00	14.09	4-5 年	货款
	1,503,600.00	17.22	5 年以上	货款
张达娃	1,201,145.50	13.75	4-5 年	货款
山南邱道荣	380,000.00	4.35	3-4 年	货款
扎西朗布	306,494.74	3.52	1-2 年	货款
合 计	7,722,040.24	88.43		

(5) 应收账款期末余额较年初余额减少 46.74%，主要是因为对四川恒生科技发展有限公司的租赁收入在本期收回所致。

(6) 本项目中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

### 7.3、预付款项

(1) 按账龄结构分类

账 龄	期末余额		年初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	44,008,749.27	47.12	155,353,049.71	99.85
1-2 年	49,242,219.71	52.73	179,366.40	0.12
2-3 年	96,836.40	0.10	16,440.00	0.01
3-4 年	16,440.00	0.02	500.00	
4-5 年	500.00		30,000.00	0.02
5 年以上	30,000.00	0.03		
合 计	93,394,745.38	100.00	155,579,356.11	100.00

(2) 预付款项期末余额中大额款项如下：

单位名称	金 额	比例 (%)	账 龄	内 容
西藏青稞啤酒有限公司	8,000,000.00	8.57	1 年以内	代建啤酒
	32,000,000.00	34.26	1-2 年	工程款
成都浩美骏褶贸易有限公司	26,000,000.00	27.84	1 年以内	材料款
成都圣水江流贸易有限公司	16,000,000.00	17.13	1-2 年	材料款
华东联合制罐有限公司	1,913,063.53	2.05	1 年以内	材料款
克郎斯(太仓)贸易有限公司	1,852,500.00	1.98	1 年以内	材料款
波尔亚太(湖北)金属容器有限公司	1,700,000.00	1.82	1 年以内	材料款
合 计	87,465,563.53	93.65		

(3) 预付款项期末余额较年初余额减少 39.97%，主要是因为年初对深圳市长河运通投资有限公司预付的股权收购款 49,500,000.00 元在本期股权过户调整计入长期股权投资列报所致。

(4) 由于啤酒工程在短期内暂不开工，本公司与西藏青稞啤酒有限公司签订了终止协议，并于 2009 年 4 月 16 日收回代建啤酒工程款 40,000,000.00 元。

(5) 本项目中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

### 7.4、其他应收款

(1) 按账龄结构分类

账 龄	期末余额			年初余额		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	103,125,449.75	94.15	5,156,272.49	102,817,202.98	83.32	5,140,860.15
1-2 年	240,852.00	0.22	19,268.16	3,450,100.94	2.80	276,008.07
2-3 年	2,355,126.20	2.15	1,733,980.55	13,380,029.24	10.84	2,007,004.39

3-4年	599,459.79	0.55	519,891.96	179,042.19	0.15	35,808.44
4-5年	159,042.19	0.15	79,521.10	2,831,412.75	2.29	2,663,282.38
5年以上	3,048,467.33	2.78	3,048,467.33	742,943.43	0.60	742,943.43
合计	109,528,397.26	100.00	10,557,401.59	123,400,731.53	100.00	10,865,906.86
账面价值	98,970,995.67			112,534,824.67		

(2) 按客户类别分类

客户类别	期末余额			年初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
第一类	106,874,999.67	97.58	9,257,292.66	119,038,172.32	96.46	9,657,276.05
第二类	500,000.00	0.46	500,000.00			
第三类	2,153,397.59	1.96	800,108.93	4,362,559.21	3.54	1,208,630.81
合计	109,528,397.26	100.00	10,557,401.59	123,400,731.53	100.00	10,865,906.86
账面价值	98,970,995.67			112,534,824.67		

注：第一类为单项金额重大的其他应收款，指年末余额在 100 万元以上的其他应收款。

第二类为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款。

第三类为其他不重大其他应收款。

(3) 单项金额重大的其他应收款

单位名称	欠款金额	比例(%)	坏账准备	计提比例
成都御宝龙飞贸易有限公司	27,000,000.00	24.65	1,350,000.00	5%
北京天慧投资有限公司	26,530,294.80	24.22	1,326,514.74	5%
四川川大高新生物技术开发公司	21,238,090.26	19.39	1,061,904.51	5%
成都市浦顺科贸有限公司	15,000,000.00	13.70	750,000.00	5%
成都聚宝显达贸易有限公司	10,000,000.00	9.13	500,000.00	5%
西藏自治区国有资产经营公司	2,495,152.00	2.28	2,495,152.00	100%
职工集资房款	1,687,096.00	1.54	84,354.80	5%
北京中稷万通通信科技发展有限责任公司	1,624,366.61	1.48	1,624,366.61	100%
中稷控股集团有限公司	1,300,000.00	1.19	65,000.00	5%
合计	106,874,999.67	97.58	9,257,292.66	

以上其他应收款经单项测试，除北京中稷万通通信科技发展有限责任公司外，均结合账龄分析计提坏账准备。

北京中稷万通通信科技发展有限责任公司所欠 1,624,366.61 元（账龄 2-3 年），系本公司出售广州大衍医疗设备有限公司 90% 股权的应收余款，现估计收回的难度较大，在 2008 年末将该余额全额计提了坏账准备。

(4) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款

单位名称	欠款金额	比例(%)	坏账准备	计提比例
广东宏远集团公司	500,000.00	0.46	500,000.00	100%

(5) 其他应收款金额前五名的单位共计欠款 99,768,385.06 元，占其他应收款总额的

91.09%。具体如下：

单位名称	欠款金额	比例(%)	账龄	欠款内容
成都御宝龙飞贸易有限公司	27,000,000.00	24.65	1年以内	往来款
北京天慧投资有限公司	26,530,294.80	24.22	1年以内	往来款
四川川大高新生物技术开发公司	21,238,090.26	19.39	1年以内	往来款
成都市浦顺科贸有限公司	15,000,000.00	13.7	1年以内	往来款
成都聚宝显达贸易有限公司	10,000,000.00	9.13	1年以内	往来款
合计	99,768,385.06	91.09		

(6) 本项目中应收持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项详见附注十二。

## 7.5、存货

### (1) 明细列示

存货种类	期末余额	年初余额
原材料	6,833,891.36	10,096,916.13
在产品	3,295,155.10	3,378,221.73
低值易耗品	5,024.50	5,024.50
产成品	1,627,427.18	2,143,067.84
分期收款发出商品		4,229.66
包装物	14,728,786.61	12,412,700.26
委托加工物资	593,614.30	104,355.47
合计	27,083,899.05	28,144,515.59

(2) 本公司报告期末存货不存在需要计提跌价准备的情况。

## 7.6、长期股权投资

### (1) 明细列示

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都市蜀汉酒店有限公司	61,266,488.01			61,266,488.01
广州大衍医疗设备有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00
西藏青稞啤酒有限公司	2,677,149.11	642,515.79	1,687,523.31	1,632,141.59
四川恒生科技发展有限公司		228,678,499.11	2,268,152.36	226,410,346.75
合计	78,943,637.12	229,321,014.90	3,955,675.67	304,308,976.35

注：①根据本公司与深圳市长河运通投资有限公司于 2007 年 12 月 2 日签订的《股权转让协议》、2008 年 8 月 14 日签订的《补充协议》、2008 年 8 月 14 日签订的《股份转让协议》，本公司以货币资金 22,000.00 万元受让深圳市长河运通投资有限公司持有的四川恒生科技发展有限公司 32% 的股权；本公司于 2008 年 9 月 2 日办妥股权转让手续，并于 2008 年 9 月 8 日支付了全部股权收购款。本次股权收购以海南中力信资产评估有限公司出具的“海中力信资评报字（2008）第 058 号”评估报告所评估的四川恒生科技发展有限公司净资产评估值 714,620,309.71 元为基准。取得股权日股权的公允价值为 228,678,499.11 元。

②根据本公司与张建坤于 2008 年 1 月 2 日签订的《股权转让协议》，本公司以货币资金 60.00 万元受让张建坤持有的西藏青稞啤酒有限公司 6% 股权。本次股权收购后，本公司对西藏青稞啤酒有限公司持股 31%，取得股权日股权的公允价值为 642,515.79 元。

根据本公司与中稷控股集团有限公司于 2008 年 11 月 21 日签订的《股权转让协议》，本公司以货币资金 130.00 万元转让西藏青稞啤酒有限公司 13% 股权。本次股权转让后，本公司对西藏青稞啤酒有限公司持股 18%，不再具有重大影响，期末本公司对该公司的会计核算方法由权益法改为成本法。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资

被投资单位	初始投资金额	持股比例	投资期限	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都市蜀汉酒店有限公司	61,266,488.01	100%	长期	61,266,488.01			61,266,488.01
广州大衍医疗设备有限公司	15,000,000.00	10%	长期	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	76,266,488.01			76,266,488.01			76,266,488.01

(3) 采用权益法核算的长期股权投资

被投资单位	初始投资金额	持股比例	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
西藏青稞啤酒有限公司	1,800,000.00	18%	2,677,149.11	642,515.79	1,687,523.31	1,632,141.59
四川恒科技发展有限公司	220,150,000.00	32%		228,678,499.11	2,268,152.36	226,410,346.75
合计	221,950,000.00		2,677,149.11	229,321,014.90	3,955,675.67	228,042,488.34

注：对西藏青稞啤酒有限公司持股比例期末已减至 18%，改为成本法核算。

(4) 截止 2008 年 12 月 31 日，四川恒生科技发展有限公司的主要财务信息如下：

被投资单位	注册地	业务性质	本公司持股比例	本公司表决权比例	期末净资产总额	9-12 月营业收入总额	9-12 月净利润
四川恒科技发展有限公司	都江堰市大观乡	旅游服务	32%	32%	710,488,772.24	3,200,641.81	-7,087,976.13

(5) 长期股权投资期末余额较年初余额增加 285.48%，主要是因为本年增加对四川恒生科技发展有限公司的投资。

(6) 本公司报告期末长期股权投资不存在需要计提减值准备的情况。

7.7、固定资产及其折旧

(1) 明细列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	387,096,791.80	3,460,250.21	809,211.90	389,747,830.11
其中：房屋建筑物	187,442,306.45	357,803.70	21,431.40	187,778,678.75

机器设备	183,664,121.99	2,749,250.01	33,284.00	186,380,088.00
运输设备	3,567,504.66	80,500.00	60,352.00	3,587,652.66
电子设备及其他	12,422,858.70	272,696.50	694,144.50	12,001,410.70
二、累计折旧合计	71,129,473.30	24,431,540.32	236,777.08	95,324,236.54
其中：房屋建筑物	22,745,419.19	6,877,555.04	21,431.40	29,601,542.83
机器设备	42,636,450.59	14,823,827.47	33,284.00	57,426,994.06
运输设备	1,216,050.08	457,982.90	60,352.00	1,613,680.98
电子设备及其他	4,531,553.44	2,272,174.91	121,709.68	6,682,018.67
三、固定资产减值准备合计				
其中：房屋建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备及其他				
四、固定资产账面价值合计	315,967,318.50			294,423,593.57
其中：房屋建筑物	164,696,887.26			158,177,135.92
机器设备	141,027,671.40			128,953,093.94
运输设备	2,351,454.58			1,973,971.68
电子设备及其他	7,891,305.26			5,319,392.03

(2) 本公司报告期末固定资产不存在需要计提减值准备的情况。

## 7.8、在建工程

### (1) 明细列示

工程名称	年初余额	本期增加	本期转固	其他减少	期末余额	资金来源
计算机系统		146,100.00			146,100.00	自筹
空瓶验瓶机		35,000.00			35,000.00	自筹
合计		181,100.00			181,100.00	

(2) 本公司报告期末在建工程不存在需要计提减值准备的情况。

## 7.9、无形资产

### (1) 明细列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	71,054,911.06			71,054,911.06
土地使用权	37,321,911.06			37,321,911.06
非专利技术	12,000,000.00			12,000,000.00
商标使用权	21,733,000.00			21,733,000.00
二、累计摊销合计	20,544,948.95	3,978,879.08		24,523,828.03
土地使用权	8,191,321.31	1,039,740.88		9,231,062.19
非专利技术	3,466,644.00	400,000.00		3,866,644.00
商标使用权	8,886,983.64	2,539,138.20		11,426,121.84
三、无形资产减值准备合计		8,133,356.00		8,133,356.00
土地使用权				

非专利技术		8,133,356.00		8,133,356.00
商标使用权				
四、无形资产账面价值合计	50,509,962.11	-12,112,235.08		38,397,727.03
土地使用权	29,130,589.75	-1,039,740.88		28,090,848.87
非专利技术	8,533,356.00	-8,533,356.00		
商标使用权	12,846,016.36	-2,539,138.20		10,306,878.16

(2) 本期无形资产减值准备增加 8,133,356.00 元，系对非专利技术—藏红花繁育加工专有技术全额计提了减值准备。由于本公司下属子公司—西藏藏红花生物科技开发有限公司在 2008 年度使用该项非专利技术创造的收入仅 18.04 万，提取减值准备前营业利润亏损 2,820,916.23 元，且经营活动净现金流量为负数，该项非专利技术不能为企业创造超额利润，因此西藏藏红花生物科技开发有限公司全额计提了减值准备。

(3) 本公司无形资产中无研究开发项目支出。

#### 7.10、递延所得税资产

(1) 明细列示

项 目	期末余额	年初余额
1、资产减值准备	101,515.52	525,955.74
2、可抵扣亏损		
合 计	101,515.52	525,955.74

(2) 递延所得税资产期末余额较年初余额减少 80.70%，主要是因为盈利子公司计提坏账准备减少所致。

#### 7.11、资产减值准备

项 目	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	其他	
坏账准备	13,191,774.33	1,231,180.50			14,422,954.83
存货跌价准备					
长期股权投资减值准备					
固定资产减值准备					
在建工程减值准备					
工程物资减值准备					
生产性生物资产减值准备					
无形资产减值准备		8,133,356.00			8,133,356.00
合 计	13,191,774.33	9,364,536.50			22,556,310.83

注：无形资产减值准备本期计提额 8,133,356.00 元的原因详见 7.9 之 (2) 所述。

#### 7.12、短期借款

(1) 借款种类

借款类别	期末余额	年初余额
担保借款	64,000,000.00	40,000,000.00
质押借款	35,000,000.00	35,000,000.00
信用借款		
合计	99,000,000.00	75,000,000.00

(2) 担保借款 64,000,000.00 元，系本公司向中国农业银行西藏自治区分行借款，由四川恒生科技发展有限公司以其房产和土地为本公司提供担保。

(3) 质押借款 35,000,000.00 元，系本公司向中国农业银行西藏自治区分行借款 20,000,000.00 元和向中国银行西藏自治区分行借款 15,000,000.00 元，质押物为本公司（出质人）提供的西藏拉萨啤酒有限公司的部分股权。

(4) 短期借款期末余额较年初余额增加 32.00%，主要是因为本期担保借款增加所致。

(5) 本项目期末余额中无逾期借款。

### 7.13、应付票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,035,989.88	
合计	3,035,989.88	

应付票据期末余额较年初余额增加 3,035,989.88 元，主要是因为本期增加了采用银行承兑汇票方式与供应商结算所致。

### 7.14、应付账款

#### (1) 明细列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	15,016,049.09	5,952,848.89
1-2 年	30,000.00	168,948.17
2-3 年	168,948.17	44,520.00
3 年以上	662,922.00	620,097.62
合计	15,877,919.26	6,786,414.68

(2) 期末余额较年初余额增加 133.97%，主要是因为本期啤酒产销量增加，采购增加导致相应的应付账款增加所致。

(3) 本项目中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

### 7.15、预收款项

#### (1) 明细列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内		822,122.92
1-2 年	843.80	34,016.00
2-3 年		213.73

3年以上	34,800.00	34,800.00
合计	35,643.80	891,152.65

(2) 期末余额较年初余额减少 96.00%，主要是因为年初预收销货款在本期结算所致。

(3) 本项目中无预收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

#### 7.16、应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	23,332.00	16,989,823.59	16,989,823.59	23,332.00
职工福利费		145,033.07	145,033.07	
社会保险费		2,215,707.93	2,215,707.93	
其中：医疗保险费		482,841.92	482,841.92	
基本养老保险费		1,502,174.87	1,502,174.87	
年金缴费				
失业保险费		160,947.31	160,947.31	
工伤保险费		42,919.28	42,919.28	
生育保险费		26,824.55	26,824.55	
住房公积金		630,042.60	630,042.60	
工会经费和职工教育经费	104,949.16	311,679.50	360,521.56	56,107.10
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	128,281.16	20,292,286.69	20,341,128.75	79,439.10

本项目中无属于拖欠性质或工效挂钩的职工薪酬。

#### 7.17、应交税费

(1) 主要税种及税率：见附注五、税项。

(2) 明细列示

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,636,795.62	1,481,895.97
营业税	-1,833.26	
城建税	12,924.86	-1,379.72
企业所得税	1,144,027.84	647,255.92
个人所得税	11,725.26	16,388.46
教育费附加	5,547.22	-583.01
地方教育费附加	-259.45	-97.30
副食品调控基金	11,957.97	13,321.52
合计	2,820,886.06	2,156,801.84

(3) 期末余额较年初余额增加 30.79%，主要是因为期末应交企业所得税增加所致。

## 7.18、其他应付款

### (1) 明细列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	5,272,974.29	4,046,752.69
1-2 年	1,403,386.20	899,702.66
2-3 年	413,967.50	289,467.73
3 年以上	3,747,495.11	3,441,801.08
合计	10,837,823.10	8,677,724.16

(2) 一年以上的项目主要为啤酒客户押金。

(3) 本项目中应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项详见附注十二。

## 7.19、一年内到期的非流动负债

### (1) 借款种类：

借款类别	期末余额	年初余额
担保借款	40,000,000.00	60,000,000.00
合计	40,000,000.00	60,000,000.00

(2) 担保借款为本公司向中国建设银行西藏自治区分行借入款项，由北京御行中天投资实业有限公司以其部分房屋及土地为本公司提供担保。

## 7.20、长期借款

### (1) 借款种类：

借款类别	期末余额	年初余额
担保借款	110,000,000.00	40,000,000.00
信用借款	4,300,000.00	4,300,000.00
合计	114,300,000.00	44,300,000.00

(2) 担保借款系本公司向中国建设银行西藏自治区分行借款 110,000,000.00 元，由北京御行中天投资实业有限公司以其部分房屋及土地为本公司提供担保。

(3) 信用借款为本公司向西藏自治区财政厅借入的技改借款 1,300,000.00 元和中央委托贷款 3,000,000.00 元。

## 7.21、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
年产 5000 吨青稞麦芽厂的建设项目* <sup>1</sup>		800,000.00	10,958.59	789,041.41
藏红花提取物在白血病治疗中的应用项目* <sup>2</sup>		225,000.00		225,000.00
合计		1,025,000.00	10,958.59	1,014,041.41

\*<sup>1</sup>注：本公司 2008 年 5 月收到西藏自治区财政厅以藏财企指（专）字[2008]17 号文件拨付的“年产 5000 吨青稞麦芽厂的建设项目”补助资金 800,000.00 元。

\*<sup>2</sup>注：本公司 2008 年 12 月收到西藏自治区财政厅藏财企指（专）字[2008]74 号文件

拨付的“藏红花提取物在白血病治疗中的应用项目”创新资金 225,000.00 元。

## 7.22、股本

项目	期末余额	年初余额
一、有限售条件股份		
1、发起人股份	129,272,760.00	129,272,760.00
其中：国家持有股份	51,709,102.00	51,709,102.00
境内法人持有股份	77,563,658.00	77,563,658.00
境外法人持有股份		
其他		
2、募集法人股		
3、内部职工股		
4、优先股或其他		
其中：转配股		
5、高管持有股份	26,432.00	26,432.00
有限售条件股份合计	129,299,192.00	129,299,192.00
二、无限售条件股份		
1、人民币普通股	134,459,299.00	134,459,299.00
2、境内上市的外资股		
3、境外上市的外资股		
4、其他		
无限售条件股份合计	134,459,299.00	134,459,299.00
三、股份总数	263,758,491.00	263,758,491.00

## 7.23、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	36,027,625.45			36,027,625.45
合计	36,027,625.45			36,027,625.45

说明：本公司法定盈余公积金按税后利润的 10% 计提。

## 7.24、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
年初未分配利润	203,791,684.60	176,944,214.36
加：会计政策变更追溯调整		16,482,650.46
调整后年初未分配利润	203,791,684.60	193,426,864.82
加：本期净利润	52,021,747.00	43,190,818.53
减：少数股东损益	30,770,623.28	28,487,318.28
减：提取法定盈余公积金		4,338,680.47
减：应付普通股股利		
减：转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	225,042,808.32	203,791,684.60

注：母公司本年净利润为负数，故本年未计提法定盈余公积金。

## 7.25、少数股东权益

子公司名称	期末余额	年初余额
西藏拉萨啤酒有限公司	258,919,422.68	227,665,494.46
西藏银河信息产业有限公司	490,979.95	492,729.95
四川西藏天缘科技发展风险投资有限公司	3,112,862.12	3,046,703.45
西藏藏红花生物科技开发有限公司	686,305.05	1,234,018.66
合计	263,209,569.80	232,438,946.52

## 7.26、营业收入及营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	280,968,793.53	184,950,045.34	240,112,298.33	158,847,517.39
其他业务	1,200,000.00		4,400,000.00	875,509.20
合计	282,168,793.53	184,950,045.34	244,512,298.33	159,723,026.59

营业收入中销售客户前五名合计金额 165,940,001.69 元，占主营业务收入总额的 59.06%，占营业收入总额的 58.81%。

### (1) 主营业务收入及主营业务成本

项目	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利	毛利率(%)
啤酒销售	280,788,407.57	184,819,891.29	95,968,516.28	34.18
保健品	180,385.96	130,154.05	50,231.91	27.85
合计	280,968,793.53	184,950,045.34	96,018,748.19	34.17

### (2) 其他业务收入及其他业务成本

项目	其他业务收入	其他业务成本	其他业务利润
发包收入	1,200,000.00		1,200,000.00
合计	1,200,000.00		1,200,000.00

注：其他业务收入中发包收入 1,200,000.00 元，系根据本公司（甲方）与北京天域佳音文化传播有限公司（乙方）签订的《承包经营合同书》，本公司将所属的成都市蜀汉酒店有限公司发包给乙方经营，承包期限两年，自 2006 年 6 月 30 日至 2008 年 6 月 30 日，每年度承包费用为 1,200,000.00 元；2008 年 6 月 20 日，本公司与乙方续签了《承包经营合同书》，承包期自 2008 年 6 月 30 日到 2010 年 6 月 30 日，每年度承包费用为 1,200,000.00 元。按协议本公司应收乙方 2008 年全年承包费 1,200,000.00 元。

### (3) 地区分布情况：

地区	项目	本年金额	上年金额
西南地区	收入	282,168,793.53	244,512,298.33
	成本	184,950,045.34	159,723,026.59
	毛利	97,218,748.19	84,789,271.74

## 7.27、营业税金及附加

项目	本年金额	上年金额
营业税	165,000.00	160,000.00

城市维护建设税	12,832.64	17,615.65
教育费附加	5,499.67	7,550.58
地方教育费附加	92.33	581.43
合 计	183,424.64	185,747.66

注：各项营业税金及附加计缴标准详见附注五。

#### 7.28、财务费用

项 目	本年金额	上年金额
利息支出	9,117,382.50	9,257,432.29
减：利息收入	3,433,337.43	3,555,363.41
汇兑损失	20,723.38	
减：汇兑收益		
手续费	85,927.94	63,199.06
合 计	5,790,696.39	5,765,267.94

注：本年利息收入 3,433,337.43 元，其中向往来单位收取资金占用费 2,703,870.85 元。

#### 7.29、资产减值损失

项 目	本年金额	上年金额
坏账损失	1,231,180.50	6,692,535.42
存货跌价损失		
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
工程物资减值损失		
生产性生物资产减值损失		
无形资产减值损失	8,133,356.00	
合 计	9,364,536.50	6,692,535.42

本年金额较上年金额增加 39.93%，主要是因为无形资产减值损失增加了 8,133,356.00 元，其增加原因详见附注 7.9 之（2）所述。

#### 7.30、投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
权益法核算投资收益	-2,776,906.75	
其中：西藏青稞啤酒有限公司	-508,754.39	
四川恒生科技发展有限公司	-2,268,152.36	
出售股权	121,231.08	
其中：西藏青稞啤酒有限公司	121,231.08	
合 计	-2,655,675.67	

#### 7.31、营业外收入

项 目	本年金额	上年金额
政府补助	5,831,958.59	4,365,000.00
股权收购收益	8,571,014.90	177,149.11

罚款收入		5,280.00
其他收入	205,500.00	155,797.05
合计	14,608,473.49	4,703,226.16

(1) 政府补助具体为:

①根据藏财预指[2008]169号文件, 西藏自治区财政厅于2008年12月拨付本公司财政扶持资金907,000.00元。

②根据拉财预指字[2008]190号文件, 西藏自治区拉萨市财政局于2008年12月拨付本公司财政扶持资金4,914,000.00元。

③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80万元, 本公司在2008年确认补偿费用10,958.59元。

(2) 股权收购收益8,571,014.90元, 具体情况如下:

公司名称	投资支付的现金			投资取得股权的公允价值	股权收购收益
	出资	购买股权	小计		
西藏青稞啤酒有限公司		600,000.00	600,000.00	642,515.79	42,515.79
四川恒生科技发展有限公司		220,150,000.00	220,150,000.00	228,678,499.11	8,528,499.11
合计		220,750,000.00	220,750,000.00	229,321,014.90	8,571,014.90

注: ①由于西藏青稞啤酒有限公司的资产主要为流动资产, 故以该公司经审计后的账面净资产价值作为取得股权日净资产的公允价值, 计算确定增加投资取得股权的公允价值。

②如附注7.6所述, 本公司本期收购深圳市长河运通投资有限公司所持四川恒生科技发展有限公司32%的股权, 本次股权收购以海南中力信资产评估有限公司出具的“海中力信资评报字(2008)第058号”评估报告所评估的四川恒生科技发展有限公司净资产评估值714,620,309.71元为基准, 确定取得股权日股权公允价值为228,678,499.11元, 股权收购收益为8,528,499.11元。

### 7.32、营业外支出

项目	本年金额	上年金额
罚款支出		900.00
捐赠支出	2,000,000.00	22,800.00
其他支出	24,200.00	
合计	2,024,200.00	23,700.00

本年金额较上年金额增加84.41倍, 主要是因为本年地震捐赠2,000,000.00元所致。

### 7.33、所得税费用

项目	本年金额	上年金额
应交所得税	3,493,885.93	3,533,493.47
递延所得税	424,440.22	-343,906.16
合计	3,918,326.15	3,189,587.31

### 7.34、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	52,021,747.00	43,190,818.53
加：资产减值准备	9,364,536.50	6,692,535.42
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	24,431,540.32	23,849,244.04
无形资产摊销	3,978,879.08	3,978,879.08
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以”-“填列）		
固定资产报废损失（收益以”-“填列）		
公允价值变动损失（收益以”-“填列）	-8,571,014.90	
财务费用（收益以”-“填列）	9,117,382.50	9,185,184.00
投资损失（收益以”-“填列）	2,776,906.05	
递延所得税资产减少（增加以”-“号填列）	424,440.22	-343,906.16
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）	1,060,616.54	-3,131,418.20
经营性应收项目的减少（增加以”-“号填列）	46,798,298.45	8,516,338.35
经营性应付项目的增加（减少以”-“号填列）	13,048,770.55	-2,302,934.49
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	154,452,102.31	89,634,740.57
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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		
其他		
3、现金及现金等价物增加情况		
现金的期末余额	213,498,755.82	177,906,304.46
减：现金的期初余额	177,906,304.46	227,502,942.87
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	35,592,451.36	-49,596,638.41

### 7.35、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
政府补助	6,846,000.00	4,365,000.00
存款利息收入	656,411.01	1,102,240.86
押 金		1,300,000.00
其 他	205,500.00	160,280.00
往来款	16,894,570.76	
合 计	24,602,481.77	6,927,520.86

### 7.36、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
办事处费用	3,484,494.80	977,577.09
业务招待费	2,358,122.08	1,780,690.77
差旅费	2,356,077.44	2,226,378.17
捐赠支出	2,000,000.00	
广告费	1,393,296.50	2,039,746.93
维修费	1,280,404.99	654,328.67
运 费	593,262.21	922,773.30
中介费 、咨询费	573,480.00	570,000.00
电话费	393,714.23	426,641.99
办公费	375,158.43	270,831.29
非经营性国有资产占用费	352,410.96	352,410.96
租金	362,379.01	
法律诉讼费	254,622.70	
会费	151,373.00	
水电费	141,766.95	156,139.75
环卫费	136,205.53	
信息披露费	100,000.00	813,082.29
手续费	85,607.52	61,613.81
其 他	1,251,546.15	1,842,404.73
支付往来款		33,493,751.20
合 计	17,643,922.50	46,588,370.95

### 7.37、投资所支付的现金

本项目本年金额 170,650,000.00 元，系如附注 7.6 所述，根据本公司与深圳市长河运通投资有限公司签订的受让其持有的四川恒生科技发展有限公司 32% 股权协议，本公司应付股权收购款 220,000,000.00 元，扣除上年预付款 49,500,000.00 元，2008 年支付股权收购款 170,500,000.00 元，另外支付中介费 150,000.00 元。

### 7.38、现金和现金等价物

项 目	本年金额	上年金额
一、现金	213,498,755.82	177,906,304.46
其中：库存现金	578,780.45	726,813.49
可随时用于支付的银行存款	209,883,985.49	177,179,490.97
可随时用于支付的其他货币资金	3,035,989.88	
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	213,498,755.82	177,906,304.46

附注八、母公司会计报表主要项目注释（除另有注明外，金额单位为人民币元）

## 8.1、应收账款

### (1) 按账龄结构分类

账 龄	期末余额			年初余额		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	1,200,000.00	38.66	60,000.00	1,200,000.00	63.01	60,000.00
1-2 年	1,200,000.00	38.66	96,000.00	704,309.83	36.99	56,344.79
2-3 年	704,309.83	22.68	105,646.47			
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合 计	3,104,309.83	100.00	261,646.47	1,904,309.83	100.00	116,344.79
账面价值	2,842,663.36			1,787,965.04		

### (2) 按客户类别分类

客户类别	期末余额			年初余额		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
第一类	3,100,000.00	99.86	261,000.00	1,900,000.00	99.77	116,000.00
第二类						
第三类	4,309.83	0.14	646.47	4,309.83	0.23	344.79
合 计	3,104,309.83	100.00	261,646.47	1,904,309.83	100.00	116,344.79
账面价值	2,842,663.36			1,787,965.04		

注：第一类为单项金额重大的应收账款，指期末余额在 100 万元以上的应收账款。

第二类为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款。

第三类为其他不重大应收账款。

### (3) 单项金额重大的应收账款（100 万以上）

单位名称	欠款金额	比例(%)	坏账准备	计提比例
北京天域佳音文化传播有限公司	1,200,000.00	38.66	60,000.00	5%
	1,200,000.00	38.66	96,000.00	8%
	700,000.00	22.54	105,000.00	15%
合 计	3,100,000.00	99.86	261,000.00	

(4) 应收账款金额前五名的单位共计欠款 3,104,309.83 元，占应收账款总额的 100.00%。

(5) 应收账款期末余额较年初余额增加 63.01%，是因为本年发包收入款尚未收到所致。

(6) 本项目中无应收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

## 8.2、其他应收款

### (1) 按账龄结构分类

账 龄	期末余额			年初余额		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	102,985,918.20	95.18	5,149,295.91	105,953,501.98	95.15	5,297,675.10
1-2 年	4,000.00		320.00	1,937,996.30	1.74	155,039.70
2-3 年	1,845,126.20	1.71	1,657,480.55	657,651.29	0.59	98,647.69

3-4年	557,651.29	0.51	511,530.26	149,042.19	0.13	29,808.44
4-5年	149,042.19	0.14	74,521.10	2,501,412.75	2.25	2,498,282.38
5年以上	2,659,664.75	2.46	2,659,664.75	158,252.00	0.14	158,252.00
合计	108,201,402.63	100.00	10,052,812.57	111,357,856.51	100.00	8,237,705.31
账面价值	98,148,590.06			103,120,151.20		

(2) 按客户类别分类

客户类别	期末余额			年初余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
第一类	106,874,999.67	98.77	9,257,292.66	110,008,020.59	98.79	7,919,526.43
第二类	500,000.00	0.46	500,000.00			
第三类	826,402.96	0.77	295,519.91	1,349,835.92	1.21	318,178.88
合计	108,201,402.63	100.00	10,052,812.57	111,357,856.51	100.00	8,237,705.31
账面价值	98,148,590.06			103,120,151.20		

注：第一类为单项金额重大的其他应收款，指期末余额在 100 万元以上的其他应收款。

第二类为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款。

第三类为其他不重大其他应收款。

(3) 单项金额重大的其他应收款

单位名称	欠款金额	比例(%)	坏账准备	计提比例
成都御宝龙飞贸易有限公司	27,000,000.00	24.95	1,350,000.00	5%
北京天慧投资有限公司	26,530,294.80	24.52	1,326,514.74	5%
四川川大高新生物技术开发公司	21,238,090.26	19.63	1,061,904.51	5%
成都市浦顺科贸有限公司	15,000,000.00	13.86	750,000.00	5%
成都聚宝显达贸易有限公司	10,000,000.00	9.24	500,000.00	5%
西藏自治区国有资产经营公司	2,495,152.00	2.31	2,495,152.00	100%
职工集资房款	1,687,096.00	1.56	84,354.80	5%
北京中稷万通通信科技发展有限责任公司	1,624,366.61	1.50	1,624,366.61	100%
中稷控股集团有限公司	1,300,000.00	1.20	65,000.00	5%
合计	106,874,999.67	98.77	9,257,292.66	

以上其他应收款经单项测试，除北京中稷万通通信科技发展有限责任公司外，均结合账龄分析计提坏账准备。

北京中稷万通通信科技发展有限责任公司所欠 1,624,366.61 元（账龄 2-3 年），系本公司出售广州大衍医疗设备有限公司 90% 股权的应收余款，现估计收回的难度较大，在 2008 年末将该余额全额计提了坏账准备。

(4) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款：

单位名称	欠款金额	比例(%)	坏账准备	计提比例
广东宏远集团公司	500,000.00	0.46	500,000.00	100%

(5) 其他应收款金额前五名的单位共计欠款 99,768,385.06 元，占其他应收款总额的 92.20%，具体如下：

单位名称	欠款金额	比例(%)	账龄	欠款内容
------	------	-------	----	------

成都御宝龙飞贸易有限公司	27,000,000.00	24.95	1年以内	往来款
北京天慧投资有限公司	26,530,294.80	24.52	1年以内	往来款
四川川大高新生物技术开发公司	21,238,090.26	19.63	1年以内	往来款
成都市浦顺科贸有限公司	15,000,000.00	13.86	1年以内	往来款
成都聚宝显达贸易有限公司	10,000,000.00	9.24	1年以内	往来款
合计	99,768,385.06	92.20		

(6) 本项目中应收持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位款项详见附注十二。

### 8.3、长期股权投资

#### (1) 明细列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	322,291,301.11			322,291,301.11
其他股权投资	2,677,149.11	229,321,014.90	3,955,675.67	228,042,488.34
合 计	324,968,450.22	229,321,014.90	3,955,675.67	550,333,789.45

#### (2) 采用成本法核算的长期股权投资

被投资单位	初始投资金额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	占被投资单位注册资本比例
西藏银河信息产业有限公司	9,500,000.00	9,500,000.00			9,500,000.00	95%
西藏藏红花生物科技开发有限公司	4,750,000.00	4,750,000.00			4,750,000.00	95%
四川西藏天缘科技发展风险投资公司	39,765,965.60	39,765,965.60			39,765,965.60	94%
西藏拉萨啤酒有限公司	190,008,847.50	190,008,847.50			190,008,847.50	50%
成都市蜀汉酒店有限公司	61,266,488.01	61,266,488.01			61,266,488.01	100%
日喀则圣源啤酒有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00			7,000,000.00	70%
西藏银河商贸有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	100%
合 计	322,291,301.11	322,291,301.11			322,291,301.11	

#### (3) 采用权益法核算的长期股权投资

被投资单位	初始投资金额	持股比例	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
西藏青稞啤酒有限公司	1,800,000.00	18%	2,677,149.11	642,515.79	1,687,523.31	1,632,141.59
四川恒生科技发展有限公司	220,150,000.00	32%		228,678,499.11	2,268,152.36	226,410,346.75
合 计	221,950,000.00		2,677,149.11	229,321,014.90	3,955,675.67	228,042,488.34

(4) 本公司报告期末长期股权投资不存在需要计提减值准备的情况。

### 8.4、营业收入及营业成本

项 目	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

主营业务	158,207,762.16	158,120,744.12	113,474,644.36	117,420,886.01
其他业务	4,800,000.00	754,165.00	1,200,000.00	
合计	163,007,762.16	158,874,909.12	114,674,644.36	117,420,886.01

营业收入中销售客户前五名合计金额 118,328,264.13 元，占主营业务收入总额的 74.79%；占营业收入总额的 72.59%。

(1) 主营业务收入及主营业务成本

项目	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利	毛利率(%)
啤酒销售	158,207,762.16	158,120,744.12	87,018.04	0.06
合计	158,207,762.16	158,120,744.12	87,018.04	0.06

(2) 其他业务收入及其他业务成本

项目	其他业务收入	其他业务成本	其他业务利润
租赁收入* <sup>1</sup>	3,600,000.00	754,165.00	2,845,835.00
发包收入* <sup>2</sup>	1,200,000.00		1,200,000.00
合计	4,800,000.00	754,165.00	4,045,835.00

\*<sup>1</sup>注：租赁收入系土地出租给本公司下属子公司-西藏拉萨啤酒有限公司，2008 年度收取租金 360 万元。

\*<sup>2</sup>注：发包收入详见附注 7.26。

8.5、投资收益

产生投资收益的来源	本年金额	上年金额
现金分红		57,505,608.57
权益法核算投资收益	-2,776,906.75	
其中：西藏青稞啤酒有限公司	-508,754.39	
四川恒生科技发展有限公司	-2,268,152.36	
出售股权	121,231.08	
其中：西藏青稞啤酒有限公司	121,231.08	
合计	-2,655,675.67	57,505,608.57

8.6、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	-41,229.04	43,386,804.66
加：资产减值准备	1,960,408.94	3,227,378.77
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	49,500.00	49,500.00
无形资产摊销	574,264.96	574,264.96
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-8,571,014.90	
财务费用(收益以“-”填列)	9,117,382.50	9,185,184.00

投资损失（收益以“-”填列）	2,776,906.05	-57,505,608.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	27,439,051.94	-10,454,264.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	50,441,946.76	-30,619,952.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	83,747,217.21	-42,156,693.01
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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		
其他		
3、现金及现金等价物增加情况：		
现金的期末余额	30,773,529.00	59,536,088.22
减：现金的期初余额	59,536,088.22	178,047,965.23
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	-28,762,559.22	-118,511,877.01

#### 8.7、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
存款利息收入	341,892.35	782,997.48
政府补助	800,000.00	
往来款	47,565,362.32	
合 计	48,707,254.67	782,997.48

#### 8.8、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
咨询费、中介费	465,000.00	550,000.00
非经营性国有资产占用费	352,410.96	
业务招待费	317,880.00	
办公费	228,963.70	11,833.38
办事处费用	196,819.35	
会费	150,850.00	
环卫费	120,000.00	
信息披露费	100,000.00	813,082.29
其他	185,967.91	75,135.49
维修费		81,740.00
往来款		58,670,778.11
合 计	2,117,891.92	60,202,569.27

#### 8.9、投资所支付的现金

本项目本年金额 170,650,000.00 元，详见附注 7.37。

#### 8.10、现金和现金等价物

项 目	本年金额	上年金额
一、现金	30,773,529.00	59,536,088.22
其中：库存现金	11,154.36	11,872.32
可随时用于支付的银行存款	27,726,384.76	59,524,215.90
可随时用于支付的其他货币资金	3,035,989.88	
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	30,773,529.00	

#### 附注九、或有事项

1、2007年3月5日，本公司与北京御行中天投资实业有限公司（以下简称甲方）签订了《关于担保事项的协议》。甲方已为本公司在中国建设银行西藏自治区分行的借款提供了最高额抵押担保，最高额为人民币壹亿伍仟万元整，抵押物为甲方拥有的经相关银行认可的房屋及土地。本公司为甲方或甲方指定的第三方在深圳发展银行（或其他双方认可的银行）提供最高额抵押担保，累计最高额不超过人民币8,000.00万元整。2007年10月11日，甲方向本公司出具《关于指定担保的函》，指定本公司为第三方（四川省川大高新生物技术开发有限公司）在深圳发展银行成都分行最高额借款6,000.00万元提供担保。

四川省川大高新生物技术开发有限公司向深圳发展银行成都分行借款6,000.00万元，期限一年，借款日期为2007年11月15日至2008年11月15日，本公司于2007年10月12日以本公司持有的西藏拉萨啤酒有限公司股权为该项借款提供连带责任保证，保证期限为：2007年11月15日至2008年11月15日止。四川省川大高新生物技术开发有限公司已于2008年11月11日偿还该项借款。

2、2008年11月21日，本公司与北京御行中天投资实业有限公司（以下简称甲方）和四川省川大高新生物技术开发有限公司（以下简称丙方）签订了《关于担保事项的三方协议》。甲方已为本公司在中国建设银行西藏自治区分行的借款提供了最高额抵押担保，最高额为人民币壹亿伍仟万元整，抵押物为甲方拥有的经相关银行认可的房屋及土地。本公司为甲方指定的丙方在深圳发展银行（或其他双方认可的银行）提供最高额抵押担保，担保额不低于人民币6,000.00万元整。协议有效期限为三年。

丙方向深圳发展银行成都分行借款6,000.00万元，期限一年，借款日期为2008年11月28日至2009年11月28日，本公司于2008年11月12日以本公司持有的西藏拉萨啤酒有限公司股权为该项借款提供连带责任保证。

此项对外担保事项已经本公司2008年11月7日召开的第二次临时股东大会决议通过。

3、2008年6月25日，本公司与西藏冰川矿泉水有限公司（以下简称甲方）签订了《关于担保事项的协议》。甲方已为本公司在中国银行西藏自治区分行的肆仟万元借款（借款期限：2007年8月31日至2008年8月31日；本公司已于2008年8月29日归还该项借款）

提供抵押担保，抵押物为甲方拥有的经银行认可的矿泉水生产线及机器设备。本公司为甲方在中国银行西藏自治区分行借款提供连带责任担保，担保额不超过人民币 4,000.00 万元。协议有效期限为三年。

甲方向中国银行西藏自治区分行借款 7,000.00 万元，期限一年，借款日期为 2008 年 3 月 24 日至 2009 年 3 月 24 日，本公司于 2008 年 1 月 21 日与中国银行西藏自治区分行签订保证合同，对该项借款提供最大金额 3,000.00 万元的连带责任保证。保证期间为：自主债权的清偿期届满之日起二年。2009 年 3 月 20 日，甲方已偿还该借款。

此项对外担保事项已经本公司 2008 年 6 月 25 日召开的第四届董事会第十七次会议决议通过。

### 附注十、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

### 附注十一、资产负债表日后事项

本公司 2009 年 4 月 23 日第四届董事会第二十五次会议决议通过的 2008 年度利润分配预案为：公司拟以 2008 年末总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.2 元（含税），不进行资本公积金转增股本。该预案尚需经年度股东大会批准。

### 附注十二、关联方关系及其交易

#### （一）关联方认定标准

本公司将符合《企业会计准则第 36 号—关联方披露》规定的单位或个人认定为关联方，本公司的关联方主要包括：

- 1、本公司的主要投资者；
- 2、本公司的子公司、联营企业；
- 3、本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。

#### （二）关联方概况

##### 1、存在控制关系的关联方关系

###### （1）存在控制关系的关联方：

公司名称	注册地址	法定代表人	主营业务范围	与本公司关系	经济性质或类型
四川光大金联实业有限公司	都江堰市	吴建华	房地产;旅游服务业	本公司最大股东	有限责任公司

说明：本公司各控股子公司概况详见附注六。

###### （2）存在控制关系的关联方单位的注册资本及变化（金额单位：万元）

关联方名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------

四川光大金联实业有限公司	11,000.00			11,000.00
西藏银河信息产业有限公司	1,000.00			1,000.00
四川西藏天缘科技发展风险投资有限公司	3,000.00			3,000.00
西藏藏红花生物科技开发有限公司	500.00			500.00
西藏拉萨啤酒有限公司	38,000.00			38,000.00
西藏日喀则市圣源啤酒有限公司	1,000.00			1,000.00
西藏银河商贸有限公司	1,000.00			1,000.00
成都市蜀汉酒店有限公司	2,000.00			2,000.00

(3) 存在控制关系的关联方所持股份及变化 (金额单位: 万元)

关联方名称	年初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例	金 额	比 例	金 额	比 例
一、存在控制关系的关联方所持股份及其变化								
四川光大金联实业有限公司	7,756.37	29.41%					7,756.37	29.41%
二、存在控制关系的子公司权益及其变化								
西藏银河信息产业有限公司	950.00	95%					950.00	95%
四川西藏天缘科技发展风险投资有限公司	2,820.00	94%					2,820.00	94%
西藏藏红花生物科技开发有限公司	475.00	95%					475.00	95%
西藏拉萨啤酒有限公司	19,000.00	50%					19,000.00	50%
西藏日喀则市圣源啤酒有限公司	700.00	70%					700.00	70%
西藏银河商贸有限公司	1,000.00	100%					1,000.00	100%
成都市蜀汉酒店有限公司	2,000.00	100%					2,000.00	100%

2、不存在控制关系的关联方关系的性质

单位名称	与本公司关系
西藏自治区国有资产经营公司	本公司第二大股东
西藏明珠股份有限公司	本公司发起人股东
西藏自治区矿业发展总公司	本公司发起人股东
四川英达资讯信息公司	本公司发起人股东
圣地亚食品有限公司	本公司发起人股东
成都市蜀汉酒店有限公司	本公司下属子公司

(三) 关联方交易事项

1、本公司与子公司以及各子公司之间的交易已在合并报表时抵销。

2、本公司与其他关联方报告期内关联交易

(1) 交易事项:

根据本公司(乙方)与西藏自治区国有资产经营公司(甲方)于2002年7月11日签订的《非经营性国有资产管理协议书》，乙方占用西藏拉萨啤酒有限责任公司1995年上市

时剥离的 12,084,407.00 元非经营性国有资产，每年应向甲方上缴占用费 352,410.96 元。本公司本年度实际计提非经营性国有资产占用费 352,410.96 元，计入本期管理费用。

## (2) 关联方应收应付款项余额

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款—西藏自治区国有资产经营公司	2,495,152.00	2,495,152.00
其他应付款—四川光大金联实业有限公司	575,453.53	503,669.19
其他应付款—西藏明珠股份有限公司	52,426.20	52,426.20
其他应付款—四川英达资讯信息公司	17,475.36	17,475.36
其他应付款—圣地亚食品有限公司	17,475.36	17,475.36
其他应付款—西藏自治区矿业发展总公司	16,697.04	16,697.04
其他应付款—西藏自治区国有资产经营公司	212,303.91	212,303.89

## 附注十三、补充资料

(一) 根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》的规定，按全面摊薄和加权平均计算的 2008 年度、2007 年度净资产收益率及每股收益如下：

### 1、2008 年度

报告期利润	金 额	净资产收益率		每股收益	
		全面摊薄	加权平均	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	21,251,123.72	4.05%	4.13%	0.0806	0.0806
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7,942,955.80	1.51%	1.54%	0.0301	0.0301

### 2、2007 年度

报告期利润	金 额	净资产收益率		每股收益	
		全面摊薄	加权平均	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	14,703,500.25	2.92%	2.96%	0.0557	0.0557
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9,752,354.99	1.94%	1.97%	0.0370	0.0370

### 3、净资产收益率的计算过程

项目	序号	2008 年度	2007 年度
归属于母公司股东的净利润	(1)	21,251,123.72	14,703,500.25
归属于母公司的非常性损益	(2)	13,308,167.92	4,951,145.26
归属于母公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	(3)=(1)-(2)	7,942,955.80	9,752,354.99
归属于母公司股东的期末净资产	(4)	524,828,924.77	503,577,801.05
全面摊薄净资产收益率(I)	(5)=(1)÷(4)	4.05%	2.92%
全面摊薄净资产收益率(II)	(6)=(3)÷(4)	1.51%	1.94%
归属于母公司股东的期初净资产	(7)	503,577,801.05	488,874,300.80
发行新股或债转股等新增的、归属于母公司股东的净资产	(8)		

归属于母公司股东的、新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	(9)		
回购或现金分红等减少的、归属于母公司股东的净资产	(10)		
归属于母公司股东的、减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	(11)		
报告月份数	(12)	12	12
归属于母公司股东的净资产加权平均数	$(13)=(7)+(1)\div 2+(8)\times(9)\div(12)-(10)\times(11)\div(12)$	514,203,362.91	496,226,050.93
加权平均净资产收益率(I)	$(14)=(1)\div(13)$	4.13%	2.96%
加权平均净资产收益率(II)	$(15)=(3)\div(13)$	1.54%	1.97%

#### 4、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	2008 年度	2007 年度
归属于母公司股东的净利润	(1)	21,251,123.72	14,703,500.25
归属于母公司的非经常性损益	(2)	13,308,167.92	4,951,145.26
归属于母公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	$(3)=(1)-(2)$	7,942,955.80	9,752,354.99
期初股份总数	(4)	263,758,491.00	263,758,491.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数(I)	(5)		
发行新股或债转股等增加股份数(II)	(6)		
增加股份(II)下一月份起至报告期期末的月份数	(7)		
报告期因回购或缩股等减少的股份数	(8)		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	(9)		
报告月份数	(10)	12	12
以后期间公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数的影响数	(11)		
发行在外的普通股加权平均数	$(12)=(4)+(5)+(6)\times(7)\div(10)-(8)\times(9)\div(10)+(11)$	263,758,491.00	263,758,491.00
基本每股收益(I)	$(13)=(1)\div(12)$	0.0806	0.0557
基本每股收益(II)	$(14)=(3)\div(12)$	0.0301	0.0370
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	(15)		
转换费用	(16)		
所得税率	(17)		
认股权证、期权行权增加股份数	(18)		
稀释每股收益(I)	$(19)=\{(1)+[(15)-(16)]\times[(1)-(17)]\}\div(12+18)$	0.0806	0.0557
稀释每股收益(II)	$(19)=\{(3)+[(15)-(16)]\times[(1)-(17)]\}\div(12+18)$	0.0301	0.0370

(二) 按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》的规定,在计算扣除非经常性损益后的净利润全面摊薄和加权平均净资产收益率和每股收益时,2008 年度、2007 年度所扣除的非经常性损益项目列示如下:

项 目	本年金额	上年金额
1、非流动资产处置损益	121,231.08	
2、计入当期损益的政府补助*1	5,831,958.59	4,365,000.00

3、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费*2	2,703,870.85	2,453,122.55
4、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*3	8,571,014.90	177,149.11
5、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,818,700.00	137,377.05
6、应付福利费用转销		107,741.06
小 计	15,409,375.42	7,240,389.77
减：所得税费用影响	200,115.00	217,329.00
减：少数股东损益	1,901,092.50	2,071,915.51
扣除所得税影响后的非经常性损益	13,308,167.92	4,951,145.26

\*1 注：计入当期损益的政府补助 5,831,958.59 元，详见附注 7.31。

\*2 注：计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 2,703,870.85 元，详见附注 7.28。

\*3 注：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 8,571,014.90 元，详见附注 7.31。

#### 附注十四、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

西藏银河科技发展股份有限公司

公司法定代表人：闫清江

主管会计工作的公司负责人：魏晓刚

会计机构负责人：吴秋燕

日期：2009 年 4 月 23 日