

西藏拉萨啤酒有限公司

2023 年度、2024 年度、2025 年 1-7 月财务报表 审 计 报 告

久安专审字[2026]第 00006 号

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计大厦

西座 10 层 1001-1005

邮编：518057

电话：(0755) 26996149

传真：(0755) 26996149

网址：www.jiuanicpa.com

目 录

内 容	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8-10
三、 财务报表附注	11-64
四、 会计师事务所营业执照及资质证书	



审 计 报 告

久安专审字[2026]第 00006 号

西藏拉萨啤酒有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西藏拉萨啤酒有限公司（以下简称“拉萨啤酒”）财务报表，包括 2025 年 7 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年 1-7 月、2024 年度、2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了拉萨啤酒 2025 年 7 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日公司的财务状况以及 2025 年 1-7 月、2024 年度、2023 年度公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于拉萨啤酒，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

拉萨啤酒管理层（以下简称“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，管理层负责评估拉萨啤酒的持续经营能力，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拉萨啤酒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拉萨啤酒的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



深圳久安会计师事务所 (特殊普通合伙)
SHENZHEN JIUAN CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

然而，未来的事项或情况可能导致拉萨啤酒不能持续经营。

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

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

深圳久安会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师
李程
110101301584

李程

中国注册会计师:

中国注册会计师
郭立颖
110100130006

郭立颖

中国·深圳

二〇二六年一月二十九日

资产负债表

编制单位:西藏拉萨啤酒有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产:				
货币资金	五、1	488,448,317.19	519,795,037.36	534,491,254.51
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	146,469,610.71	107,703,143.70	
应收款项融资				
预付款项	五、3	4,812,221.63	3,774,913.07	3,650,609.64
其他应收款	五、4	174,253,739.60	174,252,867.94	174,272,172.75
其中: 应收利息				
应收股利				
存货	五、5	31,420,459.93	33,982,884.67	30,386,849.98
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		845,404,349.06	839,508,846.74	742,800,886.88
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、6	133,554,422.79	140,074,025.33	127,060,506.81
在建工程	五、7	18,829,522.54	-	10,320,297.72
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、8	5,304,181.27	4,880,314.35	4,400,916.95
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、9	2,090,908.48	1,995,692.90	565,957.09
递延所得税资产	五、10	13,173,331.62	13,173,177.67	13,172,185.00
其他非流动资产	五、11	2,811,846.00	-	1,940,000.00
非流动资产合计		175,764,212.70	160,123,210.25	157,459,863.57
资产总计		1,021,168,561.76	999,632,056.99	900,260,750.45

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

资产负债表 (续)

编制单位: 西藏拉萨啤酒有限公司

单位: 人民币元

附注	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、12	20,250,466.12	16,260,110.82	18,735,819.06
预收款项				
合同负债	五、13	-	-	3,129,333.37
应付职工薪酬	五、14	105,357.68	4,306,320.18	4,312,875.44
应交税费	五、15	2,646,225.21	6,490,266.25	2,948,815.61
其他应付款	五、16	43,419,705.60	625,004.66	891,296.10
其中: 应付利息				
应付股利		40,000,000.00		
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	五、17	66,421,754.61	27,681,701.91	85,165.54
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,304,211.28	-	-
负债合计		69,725,965.89	27,681,701.91	30,103,305.12
所有者权益:				
实收资本				
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	五、19	380,000,000.00	380,000,000.00	380,000,000.00
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、21	137,532,222.56	137,532,222.56	127,352,931.58
未分配利润	五、22	433,892,678.31	454,400,437.52	362,786,818.75
所有者权益合计		951,442,595.87	971,950,355.08	870,157,445.33
负债和所有者权益总计		1,021,168,561.76	999,632,056.99	900,260,750.45

公司法定代表人:  主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人: 



利润表

编制单位: 西藏拉萨啤酒有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年1-7月	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、23	214,206,699.83	389,729,212.78	336,883,697.71
减: 营业成本	五、23	135,764,919.52	257,896,797.11	235,503,161.88
税金及附加	五、24	1,417,880.49	3,146,645.04	1,251,978.84
销售费用	五、25	8,684,510.33	8,336,802.89	7,374,466.78
管理费用	五、26	5,748,959.54	8,954,910.94	11,719,480.49
研发费用				
财务费用	五、27	-2,215,799.83	-875,830.66	-194,293.50
其中: 利息费用				
利息收入	五、27	2,227,683.51	895,193.61	215,357.91
加: 其他收益	五、28	1,957,988.72	350,323.44	287,380.49
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、29	-1,710.51	-34,509.64	18,319,131.73
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、30		23,480.00	-23,480.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		66,762,507.99	112,609,181.26	99,811,935.44
加: 营业外收入	五、31	126,014.48	175,614.60	251,624.82
减: 营业外支出	五、32	1,498,426.87	483,125.87	5,634,723.53
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		65,390,095.60	112,301,669.99	94,428,836.73
减: 所得税费用	五、33	5,897,854.81	10,508,760.24	8,726,847.08
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		59,492,240.79	101,792,909.75	85,701,989.65
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		59,492,240.79	101,792,909.75	85,701,989.65
(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				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		59,492,240.79	101,792,909.75	85,701,989.65

公司法定代表人: 主管会计工作的公司负责人: 公司会计机构负责人: 

现金流量表

编制单位:山西拉萨啤酒有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2025年1-7月	2024年度	2023年度
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		203,039,185.74	328,938,698.97	409,607,983.88
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	7,868,164.55	1,418,471.34	3,151,871.34
经营活动现金流入小计		210,907,350.29	330,357,170.31	412,759,856.22
购买商品、接受劳务支付的现金		123,356,365.19	244,050,905.86	235,204,654.53
支付给职工以及为职工支付的现金		25,267,906.00	38,967,423.43	36,752,893.86
支付的各项税费		22,718,429.01	31,252,485.67	16,405,617.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	7,035,801.49	5,996,506.23	40,361,474.80
经营活动现金流出小计		178,378,501.69	320,267,321.19	328,724,640.48
经营活动产生的现金流量净额		32,528,848.60	10,089,849.12	84,035,214.74
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				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,500.00	87,800.00	427,538.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	五、34		-	438,346,624.15
投资活动现金流入小计		2,500.00	87,800.00	438,774,162.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,678,068.77	24,873,866.27	63,661,438.66
投资支付的现金				
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		23,678,068.77	24,873,866.27	63,661,438.56
投资活动产生的现金流量净额		-23,675,568.77	-24,766,066.27	375,112,723.59
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,000,000.00		
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	五、34			
筹资活动现金流出小计		40,000,000.00	-	
筹资活动产生的现金流量净额		-40,000,000.00	-	
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		-31,346,720.17	-14,696,217.15	459,147,938.33
加:期初现金及现金等价物余额		519,795,037.36	534,491,264.51	75,343,316.18
六、期末现金及现金等价物余额		488,448,317.19	519,795,037.36	534,491,264.51

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



所有者权益变动表

		2025年1-7月					单位:人民币元	
项目		实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年期末余额		380,000,000.00	17,695.00		137,532,222.56	454,400,437.52	971,950,355.08	
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他								
二、本年期初余额		380,000,000.00	17,695.00		137,532,222.56	454,400,437.52	971,950,355.08	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一)综合收益总额								
(二)所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的普通股								
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. 对所有者的分配								
3. 其他								
(四)所有者权益内部结转								
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. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五)专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六)其他								
四、本年期末余额		380,000,000.00	17,695.00		137,532,222.56	433,892,678.31	951,442,595.87	

公司法定代表人:

8

公司会计机构负责人:

公司会计机构负责人:



所有者权益变动表

单位：人民币元

	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	380,000,000.00	17,695.00		127,352,931.58	362,786,813.75	870,157,445.33
加：会计政策变更 前期差错更正 其他						
二、本年期初余额	380,000,000.00	17,695.00		127,352,931.58	362,786,813.75	870,157,445.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
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					10,179,290.98	-10,179,290.98
2. 对所有者的分配					10,179,290.98	-10,179,290.98
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
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. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年期末余额	380,000,000.00	17,695.00		137,532,222.56	454,400,437.52	971,950,355.08

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



所有者权益变动表

2023年度							单位: 人民币元
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	380,000,000.00	17,695.00		118,732,732.61	285,055,028.07	784,455,455.68	
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他							
二、本年期初余额	380,000,000.00	17,695.00		118,732,732.61	285,055,028.07	784,455,455.68	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				8,570,198.97	77,131,730.68	85,701,989.65	
(一)综合收益总额				85,701,989.65		85,701,989.65	
(二)所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的资金总额							
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				8,570,198.97	-8,570,198.97		
2. 对所有者的分配				8,570,198.97	-8,570,198.97		
3. 其他							
(四)所有者权益内部结转							
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. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五)专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六)其他							
四、本期期末余额	380,000,000.00	17,695.00		127,332,931.58	362,786,818.75	870,157,445.33	

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

西藏拉萨啤酒有限公司
2023 年度、2024 年度、2025 年 1-7 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

公司名称: 西藏拉萨啤酒有限公司 (以下简称“公司”或“本公司”)

注册地址: 拉萨市色拉路36号

统一社会信用代码: 91540000741911266X

注册资本: 38,000.00万

公司类型: 有限责任公司(中外合资)

总部办公地址: 拉萨市色拉路36号

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。

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假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定 (以下合称“企业会计准则”) 编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2025 年 7 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2025 年 1-7 月、2024

年度、2023 年度的公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的其他应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上且金额大于 500 万元
重要的应收、其他应收款坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额大于 200 万元
重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 200 万元
重要的其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 5%以上且金额大于 1,000 万元

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于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，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关

金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易

性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

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负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

①对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

②对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

③对于未提用的贷款承诺,信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计,与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致;

④对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之

间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。

在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

8、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据、应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据组合 2	商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款 1	应收客户款--账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前以及未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款 2	应收控股股东及其控制的其他关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，对照表如下：

账 龄	应收账款整个存续期预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	8.00
2-3 年	15.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

应收合并范围内关联方组合整个存续期预期信用损失率为 0.00%

B.按信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

不同组合的确定依据：

组合类型	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款 1	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款 2	合并范围内关联方组合	

9、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、包装物等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料采用实际成本核算；完工产品与期末在产品，根据不同产品生产工艺的特点分别采用约当产量法或定额成本法计算产品生产成本；

库存商品按实际成本核算，发出产品的成本采用“加权平均法”计价；

周转材料领用时采用一次转销法摊销。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

11. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	折旧方法	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3	9.70-2.43
机器设备	年限平均法	14-20	3	6.93-4.85
运输设备	年限平均法	6-12	3	16.17-8.08
电子设备及其他	年限平均法	3-20	3	32.33-4.85

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值

12、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

13、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支

出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

14、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物等。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用

权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

15、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

项目	预计使用寿命 (年)	依据	摊销方法
土地使用权	50	对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。	年限平均法
非专利技术	10	对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。	年限平均法
商标使用权	10	对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。	年限平均法
财务软件	10	对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。	年限平均法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

16、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能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负债的账面价值。

20、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之

间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

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：在产品发出移交给购货方，且已收到货款或取得收款权利时确认收入。

21、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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用净额法，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，采用净额法，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。

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。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号) (“解释第16号”) 中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自2023年1月1日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，执行解释16号对本公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、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	13
城市维护建设税	实缴流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	9
教育费附加	实缴流转税	3
地方教育附加	实缴流转税	2

2、税收优惠

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2023年度至2025年度的企业所得税税率为9%。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金	241,548.40	445,932.55	516,627.01
银行存款	488,206,768.79	519,349,104.81	533,974,627.50
合 计	488,448,317.19	519,795,037.36	534,491,254.51

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2025年7月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	146,469,610.71		146,469,610.71	107,703,143.70		107,703,143.70
合计	146,469,610.71		146,469,610.71	107,703,143.70		107,703,143.70

截至2023年12月31日应收账款账面余额为0。

(2) 坏账准备

①2023年12月31日、2024年12月31日、2025年7月31日，无单项计提坏账准备。

②坏账准备的变动

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,402,408.81		1,402,408.81		

2023年12月31日至2025年7月31日无坏账准备变动。

A、报告期无重要的坏账准备收回或转回。

B、报告期无实际核销的应收账款情况。

(3) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额情况：

①截至2025年7月31日按欠款方归集余额前五名的期末余额情况：

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西藏藏红花生物科技开发有限公司	146,469,610.71	100.00	
合计	146,469,610.71	100.00	

②截至2024年12月31日按欠款方归集余额前五名的期末余额情况：

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西藏藏红花生物科技开发有限公司	107,703,143.70	100.00	
合计	107,703,143.70	100.00	

③截至2023年12月31日按欠款方归集余额前五名的期末余额情况：

截至2023年12月31日应收账款账面余额为0。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2025年7月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	4,812,221.63	100.00	3,774,913.07	100.00	3,650,609.64	100.00
合计	4,812,221.63	100.00	3,774,913.07	100.00	3,650,609.64	100.00

(2) 按预付对象归集余额前五名的预付款情况：

①截至 2025 年 7 月 31 日按预付对象归集余额前五名的预付款情况:

单位名称	金额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备	未结算原因
西藏宝钢包装有限责任公司	4,071,197.71	84.60	1 年以内		未到结算期
江苏省农垦米业集团黄海有限公司	219,280.00	4.56	1 年以内		未到结算期
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司	124,134.01	2.58	1 年以内		未到结算期
海富检测包装系统技术(上海)有限公司	101,750.66	2.11	1 年以内		未到结算期
杭州合润人工环境工程有限公司	65,000.00	1.35	1 年以内		未到结算期
合 计	4,581,362.38	95.20			

②截至 2024 年 12 月 31 日按预付对象归集余额前五名的预付款情况:

单位名称	金额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备	未结算原因
西藏宝钢包装有限责任公司	3,075,913.07	81.48	1 年以内		未到结算期
新疆方睿啤酒原料制品有限责任公司	375,000.00	9.94	1 年以内		未到结算期
广州博厦建筑设计研究院有限公司第八分公司	324,000.00	8.58	1 年以内		未到结算期
合 计	3,774,913.07	100.00			

③截至 2023 年 12 月 31 日按预付对象归集余额前五名的预付款情况:

单位名称	金额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备	未结算原因
西藏宝钢包装有限责任公司	2,913,591.64	79.81%	1 年以内		未到结算期
新疆方睿啤酒原料制品有限责任公司	570,000.00	15.62%	1 年以内		未到结算期
安徽正龙泵阀机械有限公司	128,992.00	3.53%	1 年以内		未到结算期
广州市万世德智能装备科技有限公司	20,461.00	0.56%	1 年以内		未到结算期
广州市理鑫机械科技有限公司	17,565.00	0.48%	1 年以内		未到结算期
合 计	3,650,609.64	100.00%			

4、其他应收款

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------	------------------

项目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
其他应收款	174,253,739.60	174,252,867.94	174,272,172.75
合计	174,253,739.60	174,252,867.94	174,272,172.75

(1) 其他应收款情况

项目	2025年7月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	320,624,090.90	146,370,351.30	174,253,739.60
合计	320,624,090.90	146,370,351.30	174,253,739.60

(续)

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	320,621,508.73	146,368,640.79	174,252,867.94	320,606,303.90	146,334,131.15	174,272,172.75
合计	320,621,508.73	146,368,640.79	174,252,867.94	320,606,303.90	146,334,131.15	174,272,172.75

①坏账准备

A. 2025年7月31日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合1:	22,180.00		1,690.40	
1年以内	2,800.00	5.00	140.00	回收可能性
1-2年	19,380.00	8.00	1,550.40	回收可能性
组合2:	174,233,250.00			
合计	174,255,430.00		1,690.40	

2024年12月31日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合1:	19,597.83		979.89	
1年以内	19,597.83	5.00	979.89	回收可能性
组合2:	174,233,250.00			

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
合计	174,252,847.83		979.89	

2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合1：	10,000.00		500.00	
1年以内	10,000.00	5.00	500.00	回收可能性
组合2：	174,233,250.00			
合计	174,243,250.00		500.00	

B. 2025年7月31日、2024年12月31日无处于第二阶段的其他应收款坏账准备。

2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合1：	3,380.00		676.00	
3-4年	3,380.00	20.00	676.00	回收可能性
合计	3,380.00		676.00	

C. 2025年7月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
西藏远征包装有限公司	51,167,566.02	100.00	51,167,566.02	预计无法收回
深圳市金脉青枫投资管理有限公司	95,000,000.00	100.00	95,000,000.00	预计无法收回
其他	145,657.38	100.00	145,657.38	预计无法收回
小计：	146,313,223.40		146,313,223.40	
组合计提：				
5年以上	55,437.50	100.00	55,437.50	预计无法收回
小计：	55,437.50		55,437.50	
合计	146,368,660.90		146,368,660.90	

2024年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
西藏远征包装有限公司	51,167,566.02	100.00	51,167,566.02	预计无法收回
深圳市金脉青枫投资管理有限公司	95,000,000.00	100.00	95,000,000.00	预计无法收回
其他	145,657.38	100.00	145,657.38	预计无法收回
小计:	146,313,223.40		146,313,223.40	
组合计提:				
4-5年	2,000.00	50.00	1,000.00	预计无法收回
5年以上	53,437.50	100.00	53,437.50	预计无法收回
小计:	55,437.50		54,437.50	
合计	146,368,660.90		146,367,660.90	

2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
西藏远征包装有限公司	51,167,566.02	100.00	51,167,566.02	预计无法收回
深圳市金脉青枫投资管理有限公司	95,000,000.00	100.00	95,000,000.00	预计无法收回
其他	138,670.38	100.00	138,670.38	预计无法收回
小计:	146,306,236.40		146,306,236.40	
组合计提:				
4-5年	53,437.50	50.00	26,718.75	预计无法收回
小计:	53,437.50		26,718.75	预计无法收回
合计	146,359,673.90		146,332,955.15	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段		第二阶段		合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
2023年1月1日余额	111,945,722.67			51,305,131.40	163,250,854.07
期初余额在本期					
—转入第一阶段					

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-47,500,000.00		47,500,000.00	
本期计提			47,501,105.00	47,501,105.00
本期转回	64,417,827.92			64,417,827.92
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31余额	27,894.75		146,306,236.40	146,334,131.15

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	27,894.75		146,306,236.40	146,334,131.15
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提			61,424.50	61,424.50
本期转回	26,914.86			26,914.86
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31余额	979.89		146,367,660.90	146,368,640.79

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	979.89		146,367,660.90	146,368,640.79
期初余额在本期				
—转入第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	一个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	一个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	721.40		1,000.00	1,721.40
本期转回	10.89			10.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年7月31余额	1,690.40		146,368,660.90	146,370,351.30

A、重要坏账准备转回或转销情况：

①2023年重要坏账准备转回或转销情况

单位名称	转回或转销金额	方式
西藏青稞啤酒有限公司	40,597,078.82	货币资金形式收回
西藏福地天然饮品产业发展有限责任公司	13,755,766.49	以货抵债及货币资金形式收回
西藏福地天然饮品包装有限责任公司	7,822,022.24	货币资金形式收回
西藏天地绿色饮品发展有限公司	2,200,000.00	货币资金形式收回
合 计	64,374,867.55	

②2024年、2025年1-7月无重要坏账准备转回或转销金额。

B、2023年度、2024年度、2025年1-7月无实际核销的其他应收款情况。

(2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
往来款	320,500,433.52	320,497,633.52	320,497,633.52
其他	123,657.38	123,875.21	108,670.38
合 计	320,624,090.90	320,621,508.73	320,606,303.90

(3)其他应收款余额前五名单位情况

①截至2025年7月31日，其他应收款余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
西藏发展股份	是	往来	33,651,750.00	2-3年	49.45	

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
有限公司		款	6,000,000.00	3-4 年		
			23,881,500.00	4-5 年		
			95,000,000.00	5 年以上		
深圳市金脉青枫投资管理有限公司	否	往来款	95,000,000.00	5 年以上	29.63	95,000,000.00
西藏远征包装有限公司	否	往来款	2,059,455.00	4-5 年	15.96	2,059,455.00
			49,108,111.02	5 年以上		49,108,111.02
西藏藏红花生物科技开发有限公司四川分公司	是	往来款	12,700,000.00	4-5 年	4.90	
			3,000,000.00	5 年以上		
其他	否	其他	90,054.00	5 年以上	0.03	90,054.00
合 计			320,490,870.02		99.97	146,257,620.02

②截至 2024 年 12 月 31 日，其他应收款余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
西藏发展股份有限公司	是	往来款	33,651,750.00	1-2 年		
			6,000,000.00	2-3 年	49.45	
			23,881,500.00	3-4 年		
			95,000,000.00	5 年以上		
深圳市金脉青枫投资管理有限公司	否	往来款	95,000,000.00	5 年以上	29.63	95,000,000.00
西藏远征包装有限公司	否	往来款	2,059,455.00	3-4 年	15.96	2,059,455.00
			3,578,111.02	4-5 年		3,578,111.02
			45,530,000.00	5 年以上		45,530,000.00
西藏藏红花生物科技开发有限公司四川分公司	是	往来款	12,700,000.00	3-4 年	4.90	
			3,000,000.00	4-5 年上		
其他	否	其他	90,054.00	5 年以上	0.03	90,054.00
合 计			320,490,870.02		99.97	146,257,620.02

③截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
西藏发展股份有限公司	是	往来款	33,651,750.00	1年以内	49.45	
			6,000,000.00	1-2年		
			23,881,500.00	2-3年		
			95,000,000.00	5年以上		
深圳市金脉青枫投资管理有限公司	否	往来款	95,000,000.00	5年以上	29.63	95,000,000.00
西藏远征包装有限公司	否	往来款	2,059,455.00	2-3年	15.96	2,059,455.00
			3,578,111.02	3-4年		3,578,111.02
			4,530,000.00	4-5年		4,530,000.00
			41,000,000.00	5年以上		41,000,000.00
西藏藏红花生物科技开发有限公司四川分公司	是	往来款	12,700,000.00	2-3年	4.90	
			3,000,000.00	3-4年		
其他	否	其他	90,054.00	5年以上	0.03	90,054.00
合计			320,490,870.02		99.97	146,257,620.02

注：本公司于 2025 年 9 月收到预重整投资人代西藏远征包装有限公司、深圳市金脉青枫投资管理有限公司清偿的款项 51,167,566.02 元，95,000,000.00 元。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2025 年 7 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,773,132.43		7,773,132.43
在产品	5,233,212.46		5,233,212.46
库存商品	3,702,079.11		3,702,079.11
周转材料	409,193.27		409,193.27
包装物	14,302,842.66		14,302,842.66
合计	31,420,459.93		31,420,459.93

(续)

项 目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	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	7,559,731.75		7,559,731.75	8,833,055.68	23,480.00	8,809,575.68
在产品	5,700,215.14		5,700,215.14	4,599,159.43		4,599,159.43
库存商品	2,900,055.92		2,900,055.92	2,438,322.95		2,438,322.95
周转材料	550,822.80		550,822.80	525,867.26		525,867.26
包装物	17,272,059.06		17,272,059.06	14,013,924.66		14,013,924.66
合 计	33,982,884.67		33,982,884.67	30,410,329.98	23,480.00	30,386,849.98

(2) 存货跌价准备

2023 年度

项 目	2023年1月1日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		23,480.00				23,480.00
合 计		23,480.00				23,480.00

2024 年度

项 目	2024年1月1日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	23,480.00			23,480.00		
合 计	23,480.00			23,480.00		

2025 年 1-7 月无存货跌价准备增加减少变动情况。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因。

项目	计提存货跌价准备的依据	转销/转回存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值	计提存货跌价准备的存货-原材料本期实现对外销售。

6、 固定资产

项 目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	133,554,422.79	140,074,025.33	127,060,506.81
合 计	133,554,422.79	140,074,025.33	127,060,506.81

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

2025 年 1-7 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2025年1月1日余额	104,455,033.58	206,445,689.42	4,087,408.83	4,849,935.50	319,838,067.33
2、本期增加金额	5,145,374.95	190,086.73	1,919,266.73	29,203.54	7,283,931.95
(1) 购置		190,086.73	1,919,266.73	29,203.54	2,138,557.00
(2) 在建工程转入	5,145,374.95				5,145,374.95
3、本期减少金额	11,358,411.57	1,690,720.03	323,470.00		13,372,601.60
(1) 处置或报废	68,125.00	1,690,720.03	323,470.00		2,082,315.03
(2) 转在建工程	11,290,286.57				11,290,286.57
4、2025年7月31日余额	98,241,996.96	204,945,056.12	5,683,205.56	4,879,139.04	313,749,397.68
二、累计折旧					
1、2025年1月1日余额	63,652,797.62	108,470,039.03	3,201,837.83	4,439,367.52	179,764,042.00
2、本期增加金额	1,536,758.43	6,692,411.47	285,416.77	98,760.60	8,613,347.27
计提	1,536,758.43	6,692,411.47	285,416.77	98,760.60	8,613,347.27
3、本期减少金额	6,531,426.06	1,327,518.32	323,470.00		8,182,414.38
(1) 处置或报废	7,306.52	1,327,518.32	323,470.00		1,658,294.84
(2) 转在建工程	6,524,119.54				6,524,119.54
4、2025年7月31日余额	58,658,129.99	113,834,932.18	3,163,784.60	4,538,128.12	180,194,974.89
三、减值准备					
1、2025年1月1日余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2025年7月31日余额					
四、账面价值					
1、2025年7月31日账面价值	39,583,866.97	91,110,123.94	2,519,420.96	341,010.92	133,554,422.79
2、2025年1月1日账面价值	40,802,235.96	97,975,650.39	885,571.00	410,567.98	140,074,025.33

2024 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
1、2024年1月1日余额	171,032,243.24	203,877,425.54	4,222,027.93	4,628,062.93	383,759,759.64
2、本期增加金额	26,470,469.94	30,194,820.66	181,946.90	318,584.07	57,165,821.57
(1) 购置	47,029.70	492,123.90	181,946.90		721,100.50
(2) 在建工程转入	26,423,440.24	29,702,696.76		318,584.07	56,444,721.07
3、本期减少金额	93,047,679.60	27,626,556.78	316,566.00	96,711.50	121,087,513.88
转在建工程	93,047,679.60	27,626,556.78	316,566.00	96,711.50	121,087,513.88
4、2024年12月31日余额	104,455,033.58	206,445,689.42	4,087,408.83	4,849,935.50	319,838,067.33
二、累计折旧					
1、2024年1月1日余额	123,051,689.36	126,053,930.81	3,180,588.26	4,413,044.40	256,699,252.83
2、本期增加金额	4,939,003.49	9,734,143.24	329,255.46	122,736.11	15,125,138.30
计提	4,939,003.49	9,734,143.24	329,255.46	122,736.11	15,125,138.30
3、本期减少金额	64,337,895.23	27,318,035.02	308,005.89	96,412.99	92,060,349.13
转在建工程	64,337,895.23	27,318,035.02	308,005.89	96,412.99	92,060,349.13
4、2024年12月31日余额	63,652,797.62	108,470,039.03	3,201,837.83	4,439,367.52	179,764,042.00
三、减值准备					
1、2024年1月1日余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2024年12月31日余额					
四、账面价值					
1、2024年12月31日账面价值	40,802,235.96	97,975,650.39	885,571.00	410,567.98	140,074,025.33
2、2024年1月1日账面价值	47,980,553.88	77,823,494.73	1,041,439.67	215,018.53	127,060,506.81

2023 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、2023年1月1日余额	177,076,908.68	211,796,610.08	5,216,069.64	4,706,643.87	398,796,232.27
2、本期增加金额	1,027,517.39	70,730,195.22	793,858.31	97,488.49	72,649,059.41

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(1) 购置	1,027,517.39	504,197.46	793,858.31	97,488.49	2,423,061.65
(2) 在建工程转入		70,225,997.76			70,225,997.76
3、本期减少金额	7,072,182.83	78,649,379.76	1,787,900.02	176,069.43	87,685,532.04
处置或报废	7,072,182.83	78,649,379.76	1,787,900.02	176,069.43	87,685,532.04
4、2023年12月31日余额	171,032,243.24	203,877,425.54	4,222,027.93	4,628,062.93	383,759,759.64
二、累计折旧					
1、2023年1月1日余额	118,513,019.73	192,895,390.81	4,550,292.85	4,357,956.32	320,316,659.71
2、本期增加金额	11,483,034.25	5,974,179.82	381,033.84	216,801.50	18,055,049.41
计提	11,483,034.25	5,974,179.82	381,033.84	216,801.50	18,055,049.41
3、本期减少金额	6,944,364.62	72,815,639.82	1,750,738.43	161,713.42	81,672,456.29
处置或报废	6,944,364.62	72,815,639.82	1,750,738.43	161,713.42	81,672,456.29
4、2023年12月31日余额	123,051,689.36	126,053,930.81	3,180,588.26	4,413,044.40	256,699,252.83
三、减值准备					
1、2023年1月1日余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2023年12月31日余额					
四、账面价值					
1、2023年12月31日账面价值	47,980,553.88	77,823,494.73	1,041,439.67	215,018.53	127,060,506.81
2、2023年年初1月1日账面价值	58,563,888.95	18,901,219.27	665,776.79	348,687.55	78,479,572.56

7、在建工程

项 目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程	18,829,522.54		10,320,297.72
合 计	18,829,522.54		10,320,297.72

在建工程情况

项 目	2025年7月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
发酵罐（6个）				6,881,116.31		6,881,116.31

项 目	2025年7月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
清酒罐（2个）				1,607,853.98		1,607,853.98
宁波乐惠水处理设备				1,326,902.65		1,326,902.65
麦汁充氧系统（包括过滤槽洗糟水调节温度系统）				504,424.78		504,424.78
酿造冷区发酵罐	6,637,168.14		6,637,168.14			
10万千升啤酒酿造冷区扩建和技术升级改造项目	5,920,353.98		5,920,353.98			
电气工程	4,265,920.85		4,265,920.85			
6个发酵罐及工艺电气自控配套、清酒罐	1,269,026.55		1,269,026.55			
其他	737,053.02		737,053.02			
合 计	18,829,522.54		18,829,522.54	10,320,297.72		10,320,297.72

注：截至 2024 年 12 月 31 日在建工程账面余额为 0。

8、无形资产

（1）无形资产情况

2025 年 1-7 月

项 目	土地使用权	商标使用权	财务软件	合计
一、账面原值				
1、2025 年 1 月 1 日余额	7,214,617.19	21,733,000.00	660,377.36	29,607,994.55
2、本期增加金额			641,792.45	641,792.45
3、本期减少金额				
4、2025 年 7 月 31 日余额	7,214,617.19	21,733,000.00	1,302,169.81	30,249,787.00
二、累计摊销				
1、2025 年 1 月 1 日余额	2,957,992.56	21,733,000.00	36,687.64	24,727,680.20
2、本期增加金额	84,170.52		133,755.01	217,925.53
摊销	84,170.52		133,755.01	217,925.53
3、本期减少金额				
4、2025 年 7 月 31 日余额	3,042,163.08	21,733,000.00	170,442.65	24,945,605.73
三、减值准备				
1、2025 年 1 月 1 日余额				

项 目	土地使用权	商标使用权	财务软件	合计
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2025年7月31日余额				
四、账面价值				
1、2025年7月31日账面价值	4,172,454.11		1,131,727.16	5,304,181.27
2、2025年1月1日账面价值	4,256,624.63		623,689.72	4,880,314.35

2024 年度

项 目	土地使用权	商标使用权	财务软件	合计
一、账面原值				
1、2024年1月1日余额	7,214,617.19	21,733,000.00		28,947,617.19
2、本期增加金额			660,377.36	660,377.36
3、本期减少金额				
4、2024年12月31日余额	7,214,617.19	21,733,000.00	660,377.36	29,607,994.55
二、累计摊销				
1、2024年1月1日余额	2,813,700.24	21,733,000.00		24,546,700.24
2、本期增加金额	144,292.32		36,687.64	180,979.96
摊销	144,292.32		36,687.64	180,979.96
3、本期减少金额				
4、2024年12月31日余额	2,957,992.56	21,733,000.00	36,687.64	24,727,680.20
三、减值准备				
1、2024年1月1日余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2024年12月31日余额				
四、账面价值				
1、2024年12月31日账面价值	4,256,624.63		623,689.72	4,880,314.35
2、2024年1月1日账面价值	4,400,916.95			4,400,916.95

2023 年度

项 目	土地使用权	商标使用权	合计
一、账面原值			
1、2023年初余额	7,214,617.19	21,733,000.00	28,947,617.19

项目	土地使用权	商标使用权	合计
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2023 年年末余额	7,214,617.19	21,733,000.00	28,947,617.19
二、累计摊销			
1、2023 年年初余额	2,669,407.92	21,733,000.00	24,402,407.92
2、本期增加金额	144,292.32		144,292.32
摊销	144,292.32		144,292.32
3、本期减少金额			
4、2023 年年末余额	2,813,700.24	21,733,000.00	24,546,700.24
三、减值准备			
1、2023 年年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2023 年年末余额			
四、账面价值			
1、2023 年年末账面价值	4,400,916.95		4,400,916.95
2、2023 年年初账面价值	4,545,209.27		4,545,209.27

(2) 期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(3) 期末本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

9、长期待摊费用

2025 年 1-7 月

项目	2025年1月1日	本期增加	本期摊销	其他减少	2025年7月31日	其他减少的原因
布宫图案使用费	60,000.00		35,000.00		25,000.00	
维修改造费用	1,935,692.90	651,369.25	521,153.67		2,065,908.48	
合计	1,995,692.90	651,369.25	556,153.67		2,090,908.48	

2024 年度

项目	2024年1月1日	本期增加	本期摊销	其他减少	2024年12月31日	其他减少的原因
布宫图案使用费	120,000.00		60,000.00		60,000.00	
维修改造费用	445,957.09	2,024,858.97	535,123.16		1,935,692.90	
合计	565,957.09	2,024,858.97	595,123.16		1,995,692.90	

2023 年度

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期摊销	其他减少	2023年12月31日	其他减少的原因
布宫图案使用费		180,000.00	60,000.00		120,000.00	
维修改造费用		465,346.53	19,389.44		445,957.09	
合 计		645,346.53	79,389.44		565,957.09	

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2025年7月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	13,173,331.62	146,370,351.30	13,173,177.67	146,368,640.79	13,170,071.80	146,334,131.15
资产减值准备					2,113.20	23,480.00
合 计	13,173,331.62	146,370,351.30	13,173,177.67	146,368,640.79	13,172,185.00	146,357,611.15

11、其他非流动资产

项 目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
预付工程款	221,020.00		
预付设备款	2,590,826.00		1,940,000.00
合 计	2,811,846.00		1,940,000.00

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
1 年以内（含 1 年）	14,062,292.54	13,700,355.18	16,247,551.02
1 年以上	6,188,173.58	2,559,755.64	2,488,268.04
合 计	20,250,466.12	16,260,110.82	18,735,819.06

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
沧州欧联玻璃容器有限公司	2,005,594.39	产品质量问题未结算
合 计	2,005,594.39	

13、合同负债

项 目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日

项目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
货款			3,129,333.37
合计			3,129,333.37

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

2025年1-7月

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年7月31日
一、短期薪酬	4,306,320.18	18,968,757.89	23,169,720.39	105,357.68
二、离职后福利-设定提存计划		2,248,499.74	2,248,499.74	
合计	4,306,320.18	21,217,257.63	25,418,220.13	105,357.68

2024年度

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
一、短期薪酬	4,312,875.44	35,240,545.50	35,247,100.76	4,306,320.18
二、离职后福利-设定提存计划		3,718,505.54	3,718,505.54	
合计	4,312,875.44	38,959,051.04	38,965,606.30	4,306,320.18

2023年度

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	3,409,437.32	33,927,163.35	33,023,725.23	4,312,875.44
二、离职后福利-设定提存计划		3,421,339.71	3,421,339.71	
合计	3,409,437.32	37,348,503.06	36,445,064.94	4,312,875.44

(2) 短期薪酬列示

2025年1-7月

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年7月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,220,474.74	15,455,369.00	19,588,656.06	87,187.68
2、职工福利费		1,083,088.57	1,083,088.57	
3、社会保险费		1,125,013.99	1,125,013.99	
其中：医疗保险费		1,033,816.13	1,033,816.13	
工伤保险费		23,643.34	23,643.34	
生育保险		67,554.52	67,554.52	
4、住房公积金		1,133,636.00	1,133,636.00	
5、工会经费和职工	85,845.44	171,650.33	239,325.77	18,170.00

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年7月31日
教育经费				
合计	4,306,320.18	18,968,757.89	23,169,720.39	105,357.68

2024 年度

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,237,235.44	29,961,041.31	29,977,802.01	4,220,474.74
2、职工福利费		1,356,381.89	1,356,381.89	
3、社会保险费		1,725,967.93	1,725,967.93	
其中：医疗保险费		1,686,699.84	1,686,699.84	
工伤保险费		39,268.09	39,268.09	
4、住房公积金		1,953,061.00	1,953,061.00	
5、工会经费和职工教育经费	75,640.00	244,093.37	233,887.93	85,845.44
合计	4,312,875.44	35,240,545.50	35,247,100.76	4,306,320.18

2023 年度

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,258,687.67	29,116,948.22	28,138,400.45	4,237,235.44
2、职工福利费		967,544.51	967,544.51	
3、社会保险费		1,593,166.64	1,593,166.64	
其中：医疗保险费		1,556,374.66	1,556,374.66	
工伤保险费		36,791.98	36,791.98	
4、住房公积金		1,985,519.00	1,985,519.00	
5、工会经费和职工教育经费	150,749.65	263,984.98	339,094.63	75,640.00
合计	3,409,437.32	33,927,163.35	33,023,725.23	4,312,875.44

(3) 设定提存计划列示

(4) 2025 年 1-7 月

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年7月31日
1、基本养老保险		2,180,945.22	2,180,945.22	
2、失业保险费		67,554.52	67,554.52	
合计		2,248,499.74	2,248,499.74	

(5) 2024 年度

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
1、基本养老保险		3,605,479.91	3,605,479.91	
2、失业保险费		113,025.63	113,025.63	
合计		3,718,505.54	3,718,505.54	

2023年度

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1、基本养老保险		3,318,031.09	3,318,031.09	
2、失业保险费		103,308.62	103,308.62	
合计		3,421,339.71	3,421,339.71	

15、应交税费

税项	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
增值税	1,049,488.98	2,184,843.06	509,892.67
企业所得税	1,133,407.28	3,416,542.53	2,179,088.15
个人所得税	26,206.55	3,790.46	2,511.49
城市维护建设税	75,839.89	152,939.01	35,692.49
教育费附加	32,502.81	65,545.29	15,296.78
地方教育附加	21,668.54	43,696.86	10,197.85
残疾人就业保障金	299,929.22	299,929.22	195,067.60
印花税		208,128.24	
水资源税	6,874.00		
环境保护税	307.94	114,851.58	1,068.58
合计	2,646,225.21	6,490,266.25	2,948,815.61

16、其他应付款

项目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
应付股利	40,000,000.00		
其他应付款	3,419,705.60	625,004.66	891,296.10
合计	43,419,705.60	625,004.66	891,296.10

按款项性质列示其他应付款

项目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
往来款	2,886,416.42	209,044.42	227,387.42
保证金	58,000.00	58,000.00	59,500.00
其他	475,289.18	357,960.24	604,408.68

项目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
合计	3,419,705.60	625,004.66	891,296.10

17、其他流动负债

项目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
应交税费-待转销项税额			85,165.54
合计			85,165.54

18、递延收益

2023年度、2024年度无递延收益。

2025年1-7月

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年7月31日
政府补助		4,060,000.00	755,788.72	3,304,211.28

计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

19、实收资本

2025年1-7月

股东名称	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年7月31日
西藏发展股份有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00
嘉士伯国际有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00
合计	380,000,000.00			380,000,000.00

2024年度

股东名称	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
西藏发展股份有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00
嘉士伯国际有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00
合计	380,000,000.00			380,000,000.00

2023年度

股东名称	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
西藏发展股份有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00
嘉士伯国际有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00
合计	380,000,000.00			380,000,000.00

20、资本公积

2025年1-7月

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年7月31日
股本溢价	17,695.00			17,695.00
合计	17,695.00			17,695.00

2024 年度

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
股本溢价	17,695.00			17,695.00
合计	17,695.00			17,695.00

2023 年度

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	17,695.00			17,695.00
合计	17,695.00			17,695.00

21、盈余公积

2025 年 1-7 月

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年7月31日
法定盈余公积	137,532,222.56			137,532,222.56
合计	137,532,222.56			137,532,222.56

2024 年度

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
法定盈余公积	127,352,931.58	10,179,290.98		137,532,222.56
合计	127,352,931.58	10,179,290.98		137,532,222.56

2023 年度

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	118,782,732.61	8,570,198.97		127,352,931.58
合计	118,782,732.61	8,570,198.97		127,352,931.58

22、未分配利润

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	454,400,437.52	362,786,818.75	285,655,028.07
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	454,400,437.52	362,786,818.75	285,655,028.07
加：本期净利润	59,492,240.79	101,792,909.75	85,701,989.65

项目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
减：提取法定盈余公积		10,179,290.98	8,570,198.97
应付股东股利	80,000,000.00		
期末未分配利润	433,892,678.31	454,400,437.52	362,786,818.75

注：根据《西藏拉萨啤酒有限公司合营方有关利润分配一致书面决议》，决议向合营方进行利润分配，本次利润分配总金额为人民币 80,000,000.00 元，其中，向西藏发展股份有限公司分配人民币 40,000,000.00 元，向嘉士伯国际有限公司分配人民币 40,000,000.00 元。

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2025年1-7月		2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	213,570,032.22	135,762,651.91	388,514,256.14	257,896,040.47	336,027,023.02	235,492,487.19
其他业务	636,667.61	2,267.61	1,214,956.64	756.64	856,674.69	10,674.69
合计	214,206,699.83	135,764,919.52	389,729,212.78	257,896,797.11	336,883,697.71	235,503,161.88

(2) 主营业务收入及成本(分行业)列示如下：

行业名称	2025年1-7月		2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
啤酒生产与销售	213,570,032.22	135,762,651.91	388,514,256.14	257,896,040.47	336,027,023.02	235,492,487.19
其中：啤酒生产与销售	213,570,032.22	135,762,651.91	388,514,256.14	257,896,040.47	336,027,023.02	235,492,487.19
合计	213,570,032.22	135,762,651.91	388,514,256.14	257,896,040.47	336,027,023.02	235,492,487.19

(3) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下：

产品名称	2025年1-7月		2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
啤酒	213,570,032.22	135,762,651.91	388,514,256.14	257,896,040.47	336,027,023.02	235,492,487.19
合计	213,570,032.22	135,762,651.91	388,514,256.14	257,896,040.47	336,027,023.02	235,492,487.19

(4) 主营业务收入按收入确认时间列示如下：

2025年1-7月

项目	产品销售	合计
在某一时段内确认收入		
在某一时刻点确认收入	213,570,032.22	213,570,032.22
合计	213,570,032.22	213,570,032.22
2024 年度		
项目	产品销售	合计
在某一时段内确认收入		
在某一时刻点确认收入	388,514,256.14	388,514,256.14
合计	388,514,256.14	388,514,256.14
2023 年度		
项目	产品销售	合计
在某一时段内确认收入		
在某一时刻点确认收入	336,027,023.02	336,027,023.02
合计	336,027,023.02	336,027,023.02

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、20。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

(6) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

2025 年 7 月 31 日已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 0.00 元。

24、税金及附加

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	809,069.11	1,479,538.18	512,006.85
教育费附加	346,743.89	634,087.80	219,431.52
地方教育附加	231,162.60	422,725.19	146,287.66
环保税	-98,013.90	122,652.64	
车船税	8,700.00	8,248.16	
印花税	84,280.99	208,128.24	182,252.83
其他	35,937.80	271,264.83	191,999.98

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
合计	1,417,880.49	3,146,645.04	1,251,978.84

25、销售费用

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
职工薪酬	3,241,010.02	5,536,271.95	4,442,589.94
差旅费	59,429.24	270,479.10	204,095.85
促销费	127,397.27	161,520.52	245,220.60
业务招待费	80,204.34	273,375.46	138,578.86
折旧费	508,722.45	427,026.12	229,644.24
商品损缺	441,864.05	355,372.18	651,313.43
广告宣传费	3,496,860.27	233,255.52	555,453.64
车辆使用费	43,552.68	81,187.03	296,624.48
技术咨询费	243,529.57	84,905.66	8,386.53
其他	343,594.86	913,409.35	602,559.21
检测、化验费	98,345.58		
合计	8,684,510.33	8,336,802.89	7,374,466.78

26、管理费用

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
职工薪酬	3,101,365.08	4,739,084.11	6,336,688.06
诉讼及相关费用	100.00	826,218.49	1,644,317.31
中介费	906,328.24	378,111.34	345,854.35
折旧费	122,395.10	90,633.11	1,137,939.45
办公费	151,443.00	60,230.28	76,550.00
业务招待费	27,129.97		
安全生产费	547,245.24	1,072,060.12	253,073.76
环境保护费	371,536.16	732,276.74	732,927.70
其他	521,416.75	1,056,296.75	1,192,129.86
合计	5,748,959.54	8,954,910.94	11,719,480.49

27、财务费用

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
利息支出			
减：利息收入	2,227,683.51	895,193.61	215,357.91

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
手续费	11,883.68	19,362.95	21,064.41
合计	-2,215,799.83	-875,830.66	-194,293.50

28、其他收益

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
政府补助	1,957,988.72	350,000.00	287,380.49
代扣代缴个人所得税手续费		323.44	
合计	1,957,988.72	350,323.44	287,380.49

政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

29、信用减值损失

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
应收账款信用减值损失			1,402,408.81
其他应收款信用减值损失	-1,710.51	-34,509.64	16,916,722.92
合计	-1,710.51	-34,509.64	18,319,131.73

30、资产减值损失

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
存货跌价损失		23,480.00	-23,480.00
合计		23,480.00	-23,480.00

31、营业外收入

项目	2025年1-7月	2025年1-7月计入非经常性损益的金额
其他	126,014.48	126,014.48
合计	126,014.48	126,014.48

(续)

项目	2024年度	2024年计入非经常性损益的金额
其他	175,614.60	175,614.60
合计	175,614.60	175,614.60

(续)

项目	2023年度	2023年计入当期非经常性损益的金额
政府补助	100,000.00	100,000.00
其他	151,624.82	151,624.82
合计	251,624.82	251,624.82

32、营业外支出

项 目	2025年1-7月	2025年1-7月计入非经常性损益的金额
对外捐赠	1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产毁损报废损失	424,020.19	424,020.19
其他	74,406.68	74,406.68
合 计	1,498,426.87	1,498,426.87

(续)

项 目	2024 年度	2024 年计入非经常性损益的金额
对外捐赠	96,307.41	96,307.41
非流动资产毁损报废损失	281,185.69	281,185.69
其他	105,632.77	105,632.77
合 计	483,125.87	483,125.87

(续)

项 目	2023 年度	2023 年计入非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,634,723.53	5,634,723.53
合 计	5,634,723.53	5,634,723.53

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
当期所得税费用	5,898,008.76	10,509,752.91	7,080,238.42
递延所得税费用	-153.95	-992.67	1,646,608.66
合 计	5,897,854.81	10,508,760.24	8,726,847.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
利润总额	65,390,095.60	112,301,669.99	94,428,836.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,885,108.60	10,107,150.30	8,498,595.31
调整以前期间所得税的影响	-80,102.81	174,430.61	5,467.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	92,849.02	227,179.33	222,783.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税法规定的额外可扣除费用			

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
所得税费用	5,897,854.81	10,508,760.24	8,726,847.08

34、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
利息收入	2,227,683.51	895,193.61	215,357.91
营业外收入	123,802.09	134,995.13	245,710.96
其他收益	1,202,200.00	350,323.44	287,380.49
递延收益	4,060,000.00		
往来款及其他	254,478.95	37,959.16	2,403,421.98
合计	7,868,164.55	1,418,471.34	3,151,871.34

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
费用支出	6,303,647.75	5,687,669.32	5,194,493.03
往来款及其他	732,153.74	308,836.91	35,166,981.77
合计	7,035,801.49	5,996,506.23	40,361,474.80

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度
收到非金融机构款项			438,346,624.15
合计			438,346,624.15

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025年1-7月	2024年度	2023年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	59,492,240.79	101,792,909.75	85,701,989.65
加：信用减值损失	1,710.51	34,509.64	-18,319,131.73
资产减值损失		-23,480.00	23,480.00
固定资产折旧	8,613,347.27	15,125,138.30	18,055,049.41
无形资产摊销	217,925.53	180,979.96	144,292.32
长期待摊费用摊销	556,153.67	595,123.16	79,389.44
资产处置损失（收益以“-”号填列）		240,566.22	

补充资料	2025年1-7月	2024年度	2023年度
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	421,520.19		5,634,723.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）			-194,293.50
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-153.95	-992.67	1,646,608.66
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）	2,562,424.74	-3,596,034.69	-18,708,396.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,222,747.83	-107,704,450.80	432,034,319.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	886,427.68	3,445,580.25	-422,062,815.54
其他			
经营活动产生的现金流量净额	32,528,848.60	10,089,849.12	84,035,214.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
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			
确认使用权资产的租赁			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	488,448,317.19	519,795,037.36	534,491,254.51
减：现金的期初余额	519,795,037.36	534,491,254.51	75,343,316.18
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	-31,346,720.17	-14,696,217.15	459,147,938.33

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
一、现金	488,448,317.19	519,795,037.36	534,491,254.51
其中：库存现金	241,548.40	445,932.55	516,627.01
可随时用于支付的银行存款	488,206,768.79	519,349,104.81	533,974,627.50

项 目	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
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	488,448,317.19	519,795,037.36	534,491,254.51
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物			

六、关联方及其交易

1、本公司的投资人情况

投资人名称	对本公司的持股比例%
西藏发展股份有限公司	50.00
嘉士伯国际有限公司	50.00

注：西藏发展股份有限公司（以下简称“西藏发展”）持有本公司 50%的股权，本公司章程规定，董事会由 5 名董事组成，其中西藏发展委派 3 名，董事长由西藏发展委派。西藏发展对拉萨啤酒具有控制权，本公司实际控制方为西藏发展股份有限公司。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
关键管理人员	董事、监事、管理层
西藏藏红花生物科技开发有限公司	同一最终控制方
西藏好物商业有限公司	受控制人影响的其他企业
四川成电大为科技有限公司	受控制人影响的其他企业

3、关联方交易情况

关联方名称	关联交易内容	金额		
		2025年1-7月	2024年度	2023年度
西藏藏红花生物科技开发有限公司	销售商品	175,899,528.36	295,106,743.83	
四川成电大为科技有限公司	软件开发 技术服务		660,377.36	
西藏好物商业有限公司	销售商品		7,953,419.64	278,042,261.90

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2025年7月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款						

项目名称	2025年7月31日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
西藏藏红花生物科技开发有限公司	146,469,610.71		107,703,143.70			
其他应收款						
西藏发展股份有限公司	158,533,250.00		158,533,250.00		158,533,250.00	
西藏藏红花生物科技开发有限公司四川分公司	15,700,000.00		15,700,000.00		15,700,000.00	
合计	320,702,860.71		281,936,393.70		174,233,250.00	

(2) 应付项目

项目名称	2025年7月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
合同负债			
西藏好物商业有限公司			134,696.11
合计			134,696.11

七、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

2025 年度

补助项目	2025年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2025年7月31日	与资产相关/与收益相关
自治区中小企业发展专项资金		4,060,000.00		755,788.72			3,304,211.28	与资产相关
合计		4,060,000.00		755,788.72			3,304,211.28	

2024 年度、2023 年度无涉及政府补助的负债项目。

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2025 年 1-7 月	2024 年度	2023 年度	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴			287,380.49	其他收益	与收益相关
2024 年工业企业增产增效奖励		300,000.00		其他收益	与收益相关

补助项目	2025年1-7月	2024年度	2023年度	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
“拉萨老字号”认定企业奖励资金		50,000.00	100,000.00	营业外收入	与收益相关
8条经济惠民生奖励资金	300,000.00			其他收益	与收益相关
2025年高原特色产业电费补贴	902,200.00			其他收益	与收益相关
合计	1,202,200.00	350,000.00	387,380.49		

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2025年7月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2025年7月31日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

2025年12月4日，嘉士伯国际有限公司与西藏发展股份有限公司共同签署《西藏拉萨啤酒有限公司合营方有关利润分配一致书面决议》，就拉萨啤酒留存利润进行利润分配。本次利润分配总金额为120,000,000元，其中，向西藏发展分配60,000,000元，向嘉士伯分配60,000,000元。

截至财务报表批准报出日，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

(1) (2022)成仲案字第2368号远征包装案件

1) 诉讼基本情况

(2022)成仲案字第2368号：公司就其与西藏远征包装有限公司（以下简称“远征包装”）之间的纠纷事项向成都仲裁委员会提起仲裁申请，仲裁请求：申请解除申请人与被申请人于2017年6月20日签订的《纸箱采购合作协议》；申请被申请人退还申请人预付的采购款人民币1,800万元并支付资金占用损失；申请裁决被申请人退还申请人支付的2000万元纸箱诚意保证金并支付利息；本案仲裁费用、保全费由被申请人承担。

2) 诉讼(仲裁)进展

本公司于2023年4月7日收到《四川省成都市中级人民法院民事裁定书》确认申请人西藏远征包装有限公司与被申请人西藏拉萨啤酒有限公司就《纸箱采购合作协议》

不存在仲裁条款；公司于 2023 年 4 月 13 日《成都仲裁委员会决定书》(2022) 成仲案字第 2368 号，决定本案仲裁程序于 2023 年 4 月 6 日终结。公司已向人民法院提起诉讼。2023 年 12 月，公司收到法院 (2023) 藏 0103 民初 1692 号民事判决书，判决主驳回原告拉萨啤酒的诉讼请求，案件受理费用 295,180.29 元由原告负担。

3) 诉讼(仲裁)审理结果及影响

二审维持原判，公司败诉，本判决为终审判决。

本公司于 2025 年 9 月收到预重整投资人代远征包装偿还的款项合计 51,167,566.02 元。

(2) (2023) 藏 01 民初 10 号向拉萨啤酒返还分红案件，本公司作为第三人

1) 诉讼基本情况

(2023) 藏 01 民初 10 号：嘉士伯国际有限公司（以下简称“嘉士伯公司”）作为原告向拉萨中院提交了《民事诉讼状》，原告向拉萨中院请求判决西藏发展作为被告方之一向拉萨啤酒返还分红款 9500 万元；西藏发展作为被告方支付 9500 万元的资金占用费（暂计）24,644,041.08 元；罗希先生作为被告之一对共计约 1.2 亿元的款项返还承担连带责任。

2) 诉讼(仲裁)进展

本案于 2024 年 2 月 19 日立案，2024 年 3 月 12 日，西藏发展收到拉萨中院通过电子平台发送的《变更诉讼请求申请书》、《民事起诉状》等材料，嘉士伯公司变更诉讼请求。2024 年 7 月 24 日，公司收到法院 (2024) 藏 01 民初 10 号民事判决书，判决驳回嘉士伯国际有限公司的全部诉讼请求。

3) 诉讼(仲裁)审理结果及影响

一审驳回嘉士伯公司的全部诉讼请求。嘉士伯公司已向西藏高院提起上诉。

(3) (2023) 藏 01 民初 41 号起诉金脉青枫返还分红款案件

1) 诉讼基本情况

(2023) 藏 01 民初 41 号：公司因股权转让纠纷事项向西藏自治区拉萨市中级人民法院起诉金脉青枫，请求判决被告金脉青枫向原告拉萨啤酒返还 2018 年分红款 9,500 万元及资金占用利息，以上分红款及利息暂计算至 2023 年 12 月 11 日为 119,321,116.44 元。

2) 诉讼(仲裁)进展

公司于 2023 年 12 月 14 日，收到拉萨中院受理案件通知书与举证通知书（2023）藏 01 民初 41 号。2024 年 7 月 9 日，公司收到拉萨中院（2023）藏 01 民初 41 号《民事裁定书》，裁定驳回西藏拉萨啤酒有限公司的起诉。

3) 诉讼(仲裁)审理结果及影响

拉萨中院裁决驳回拉萨啤酒起诉。

本公司于 2025 年 9 月收到预重整投资人代金脉青枫返还分红款合计 9500 万元。



法定
代表人:

主管会计
工作负责人:

会计机构
负责人:

日 期:

日 期:

日 期:



统一社会信用代码

914403001923608867

营业执照 (副本)



名

类

称

深圳市创维半导体设计有限公司
会计师事务所(特殊普通合伙)

型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘洛

4403041983239

成立日期 2001年03月15日

主要经营场所 深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南四道18号
创维半导体设计大厦西座1001-1005

- 重要提示**
1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
 2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用信息年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
 3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



2025年12月10日

登记机关

证书序号: 0021200

说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

名 称： 深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 刘洛
主任会计师：
经 营 场 所： 深圳市南山区粤海街道高新区社区
高新区四道18号创维半导体设计大厦西座1001-1005
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 44030052
批准执业文号： 深注协字[1997]100号
批准执业日期： 1997年12月17日



发证机关：

2023年12月29日



中华人民共和国财政部制



