



问询函回复

深圳证券交易所：

由广州珠江啤酒股份有限公司（以下简称“珠江啤酒公司”或“公司”）转来的《关于对广州珠江啤酒股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 377 号，以下简称“问询函”）奉悉。我们已对问询函所提及的珠江啤酒公司财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、你公司固定资产减值损失本期发生额为 746.68 万元，同比减少 87.27%。请你公司说明固定资产减值损失本期发生额较上期大幅减少的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。（问询函第 4 条）

回复：

项目	2017 年度发生额	2016 年度发生额
固定资产减值损失	7,466,778.96	58,676,263.32

公司 2016 年度计提固定资产减值损失主要原因是公司广州总部搬迁以及子公司汕头珠江啤酒分装有限公司停产，部分生产设备等固定资产已无法满足公司未来生产需求，存在明显减值迹象。公司按《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，根据相关资产的实际情况进行减值测试后而作出计提减值准备的决定。公司于 2017 年 3 月 30 日，对董事会关于公司 2016 年度计提资产减值准备合理性的说明进行了公告。

公司 2017 年计提固定资产减值损失主要原因是子公司广州南沙珠江啤酒有限公司及湛江珠江啤酒有限公司对闲置不再使用的啤酒生产设备计提减值损失。

经核查，会计师认为公司对 2017 年度固定资产减值损失会计处理符合企业会计准则的有关规定。

二、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 8,454.80 万元。请说明主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、计入当期损益的合规性，

并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师发表明确意见。（问询函第6条）

回复：

公司报告期内主要政府补助相关情况如下：

单位：人民币万元

发放原因	发放时间	补助文件文号	发放主体	发放金额	计入本期损益金额	计入当期损益的依据
广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿	2013年-2018年	《国有土地征收补偿协议》 （穗土合[2013]0435号）	广州市土地开发中心	229,800.00	5,000.16	系与资产相关的政府补助，按资产折旧年限进行摊销。
广州市企业研发经费投入后补助专项资金	2017年度	广州市科技创新委员会公示 2015-2016年度 广州市企业研发经费投入后 补助专项资金 拟补助情况汇总表	广州市科技创新委员会	1,352.02	1,352.02	系与收益相关的政府补助，公司于2017年度收到政府补助时计入当期损益。
易拉罐线项目市场开拓扶持专项资金	2015年、2016年	南工信综[2014]355号	广西-东盟经济开发区管理委员会	2,500.00	176.94	系与资产相关的政府补助，按资产折旧年限进行摊销。
首期年产20万千升啤酒工程技术改造专项资金	2011年度	桂财企[2010]69号、 桂工信投资[2010]412号	南宁市财政局	1,590.00	106.00	系与资产相关的政府补助，按资产折旧年限进行摊销。
公司物流标准化作	2015年、2016年		广州市财政局	2,000.00	107.91	系与资产相关的政府补助，按

业 创 新 项 目 建 设 专 项 资 金						资产折旧年限 进行摊销。
工 业 稳 增 长 奖 励 资 金	2017 年度		广州市南沙 区万顷沙镇	125.00	125.00	系与收益相关 的政府补助，公 司于 2017 年度 收到政府补助 时计入当期损 益。
企 业 研 究 开 发 省 级 财 政 补 助 项 目	2017 年度	穗科创字 [2017]50 号文	广州市海珠 区科技工业 商务和信息 化局	100.73	100.73	系与收益相关 的政府补助，公 司于 2017 年度 收到政府补助 时计入当期损 益。
海 珠 国 际 美 食 聚 集 区 专 用 款	2015 年度	穗经贸函 [2015]131 号)	广州市海珠 区财政局	150.00	150.00	系与收益相关 的政府补助，公 司于 2017 年度 举办相关活动 后计入当期损 益。
财 源 建 设 资 金	2017 年度		湘潭县财政 局	117.63	117.63	系与收益相关 的政府补助，公 司于 2017 年度 收到政府补助 时计入当期损 益。
轻 轨 项 目 拆 迁 补 偿	2017 年度		轻轨项目拆 迁补偿协议	126.39	126.39	系与收益相关 的政府补助，公 司于 2017 年度 收到该笔政府

						补助时计入当期损益。
合计				237,861.77	7,362.78	
占当期政府补助金额的比例					87.08%	

注：上表列示的主要政府补助系对公司当期损益影响金额超过 100 万元的政府补助。

针对影响公司报告期损益的政府补助，会计师通过获取政府补助文件、申请文件、验收资料及银行收款单据等相关资料，对政府补助的归属期间和会计处理进行核查。

经核查，会计师认为公司对政府补助会计处理符合会计准则的相关规定。

三、报告期内，你公司其他收益中广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿 5,000.16 万元，广州市企业研发经费投入后补助专项资金 1,352.02 万元。请说明上述款项收到的时间、确认为本期收益的依据及合理性。请年审会计师发表明确意见。（问询函第 7 条）

回复：

1、其他收益中广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿 5,000.16 万元款项收到的时间、确认为本期收益的依据及合理性

（1）广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿收款情况

单位：人民币万元

发放原因	发放时间	补助文件文号	发放主体	发放金额	计入本期损益金额	计入当期损益的依据
广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿	2016 年 12 月收到 57,450 万元，2015 年 12 月收到 22,980 万元，2014 年 9 月收到 37,880 万元，2013 年 12 月收到 100,000 万元，	《国有土地征收补偿协议》（穗土合[2013]0435 号）	广州市土地开发中心	229,800.00	5,000.16	系与资产相关的政府补助，按资产折旧年限进行摊销。

	截至 2017 年 12 月 31 日合计已收到 218,310 万元。					
--	--------------------------------------	--	--	--	--	--

（2）会计准则的相关规定

财政部印发的《企业会计准则第 16 号—政府补助》第八条规定，与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

（3）会计处理情况

截至 2017 年 12 月 31 日，公司已收到的搬迁补偿合计 218,310.00 万元，其中用于相关资产异地重建费用 117,666.83 万元，为广州南沙珠江啤酒有限公司新建厂房、购买设备及土地的支出，该支出与日常经营活动相关。公司对该部分政府补助按照与资产相关的政府补助规定进行核算，按照对应新建资产及新购置设备的折旧期限进行摊销，2017 年度摊销至当期其他收益金额 5,000.16 万元。

（4）核查意见

经核查，公司对其他收益中广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿 5,000.16 万元相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

2、其他收益中广州市企业研发经费投入后补助专项资金 1,352.02 万元款项收到的时间、确认为本期收益的依据及合理性

（1）广州市企业研发经费投入后补助专项资金收款情况

单位：人民币万元

发放原因	发放时间	补助文件文号	发放主体	发放金额	计入本期损益金额	计入当期损益的依据
广州市企业研发经费	2017 年 6 月 21 日收到	广州市科技创新委员会	广州市科技创新委员会	1,352.02	1,352.02	系与收益相关的政府补助，公

费投入后 补助专项 资金	1014 万元， 2017 年 3 月 31 日收到 169.01 万元， 2017 年 3 月 30 日收到 169.01 万元， 2017 年度合 计收到 1352.02 万元	公示 2015-2016 年 度广州市企 业研发经费 投入后补助 专项资金拟 补助情况汇 总表				公司于 2017 年度 收到政府补助 时计入当期损 益。
--------------------	---	--	--	--	--	---------------------------------------

（2）会计准则的相关规定

财政部印发的《企业会计准则第 16 号—政府补助》第九条规定，与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（一）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；

（二）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。

（3）会计处理情况

公司相关研发支出已发生，公司在收到广州市企业研发经费投入后补助专项资金后结转至当期其他收益 1,350.02 万元。

（4）核查意见

经核查，公司对其他收益中广州市企业研发经费投入后补助专项资金 1,352.02 万元相关会计处理符合企业会计准则的有关规定。

专此回复，请予察核。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 6 月 7 日

