

青岛啤酒股份有限公司

**2014** 年度财务报表及审计报告

青岛啤酒股份有限公司

2014 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1-2
2014 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司股东权益变动表	6
财务报表附注	7-143
补充资料	1-3

## 审计报告

普华永道中天审字(2015)第 10059 号  
(第一页, 共二页)

青岛啤酒股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的青岛啤酒股份有限公司(以下简称“青啤公司”)的财务报表, 包括 2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司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

编制和公允列报财务报表是青啤公司管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2) 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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行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, 注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。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, 上述青啤公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了青啤公司**2014年12月31日**的合并及公司财务状况以及**2014年度**的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

\_\_\_\_\_  
宋爽

中国·上海市  
2015年3月30日

注册会计师

\_\_\_\_\_  
贾娜

青岛啤酒股份有限公司

2014年12月31日合并及公司资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注四 (除另注外)	2014年12月31日 合并	2013年12月31日 合并	2014年12月31日 公司	2013年12月31日 公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	(1)	6,388,650,779	8,531,720,086	1,183,342,128	3,063,967,823
应收票据	(2)	41,600,000	84,760,000	13,200,000	68,200,000
应收账款	(3),十六(1)	125,421,629	152,292,736	565,001,961	526,636,145
预付款项	(5)	191,672,927	132,345,527	135,138,446	79,532,488
应收利息	(6)	171,660,445	188,461,377	16,783,698	32,741,538
应收股利	十六(3)	-	-	105,700,000	237,000,000
其他应收款	(4),十六(2)	163,583,950	183,395,467	146,429,551	115,409,496
存货	(7)	2,486,827,106	2,534,551,935	728,850,534	707,615,541
其他流动资产	(8)	782,631,150	466,863,422	555,856,765	281,597,451
<b>流动资产合计</b>		<b>10,352,047,986</b>	<b>12,274,390,550</b>	<b>3,450,303,083</b>	<b>5,112,700,482</b>
<b>非流动资产</b>					
可供出售金融资产	(9)	308,642	1,308,642	-	1,000,000
长期应收款	十六(4)	-	-	339,200,000	604,190,000
长期股权投资	(10),十六(5)	1,536,262,375	1,270,638,738	9,286,244,364	8,164,381,055
投资性房地产	(11),十六(6)	10,960,292	7,924,988	27,501,876	21,283,541
固定资产	(12),十六(7)	9,118,776,190	8,740,310,277	1,963,811,242	1,783,455,683
在建工程	(13),十六(8)	1,051,916,065	506,624,256	448,610,397	279,285,674
固定资产清理	(14)	17,965,978	5,368,759	8,163,309	3,024,172
无形资产	(15),十六(9)	2,780,584,276	2,533,027,393	659,033,003	508,548,301
商誉	(16)	1,307,103,982	1,079,925,496	-	-
长期待摊费用	(17)	32,574,517	21,525,082	7,101,267	3,012,849
递延所得税资产	(18)	718,786,072	700,162,187	394,019,122	390,521,123
其他非流动资产	(20)	76,626,751	223,660,169	15,732,193	68,881,057
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,651,865,140</b>	<b>15,090,475,987</b>	<b>13,149,416,773</b>	<b>11,827,583,455</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,003,913,126</b>	<b>27,364,866,537</b>	<b>16,599,719,856</b>	<b>16,940,283,937</b>

青岛啤酒股份有限公司

2014年12月31日合并及公司资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负 债 及 股 东 权 益	附注四 (除另注外)	2014年12月31日 合并	2013年12月31日 合并	2014年12月31日 公司	2013年12月31日 公司
<b>流动负债</b>					
短期借款	(21)	432,952,595	101,080,110	-	-
应付票据	(22)	91,748,125	138,382,882	58,100,000	58,100,000
应付账款	(23),十六(11)	2,494,168,939	2,707,070,770	1,888,324,753	1,779,985,807
预收款项	(24)	787,924,958	980,497,616	394,304,413	553,021,261
应付职工薪酬	(25)	866,668,648	823,317,140	300,204,990	286,811,192
应交税费	(26)	249,195,538	332,033,368	35,030,675	47,557,688
应付利息		4,739,860	1,202,929	-	62,619
应付股利	(27)	-	1,020,000	-	-
其他应付款	(28)	4,299,312,050	4,231,981,495	1,807,768,348	1,567,055,563
一年内到期的非流 动负债	(29)	1,561,421	1,797,167,198	-	1,488,815,632
<b>流动负债合计</b>		<b>9,228,272,134</b>	<b>11,113,753,508</b>	<b>4,483,733,179</b>	<b>5,781,409,762</b>
<b>非流动负债</b>					
长期借款	(30)	2,784,731	4,881,294	-	-
专项应付款	(31)	324,837,574	450,935,656	84,446,050	87,270,918
递延收益	(32)	1,511,117,533	1,260,778,419	51,591,650	57,579,176
长期应付职工薪酬	(33)	491,150,976	487,301,292	243,592,856	224,108,125
递延所得税负债	(18)	158,467,740	173,745,333	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,488,358,554</b>	<b>2,377,641,994</b>	<b>379,630,556</b>	<b>368,958,219</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,716,630,688</b>	<b>13,491,395,502</b>	<b>4,863,363,735</b>	<b>6,150,367,981</b>
<b>股东权益</b>					
股本	(34)	1,350,982,795	1,350,982,795	1,350,982,795	1,350,982,795
资本公积	(35)	4,079,399,151	4,079,399,151	4,306,073,277	4,306,073,277
其他综合收益	(36)	10,040,344	25,192,989	(14,321,000)	-
盈余公积	(37)	1,216,339,469	1,059,469,127	1,216,339,469	1,059,469,127
一般风险准备	(38)	66,981,927	80,642,253	-	-
未分配利润	(39)	8,663,818,498	7,424,872,728	4,877,281,580	4,073,390,757
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>15,387,562,184</b>	<b>14,020,559,043</b>	<b>11,736,356,121</b>	<b>10,789,915,956</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>(100,279,746)</b>	<b>(147,088,008)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>15,287,282,438</b>	<b>13,873,471,035</b>	<b>11,736,356,121</b>	<b>10,789,915,956</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>27,003,913,126</b>	<b>27,364,866,537</b>	<b>16,599,719,856</b>	<b>16,940,283,937</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 孙明波

主管会计工作的负责人(财务总监): 于竹明

会计机构负责人: 侯秋燕

青岛啤酒股份有限公司

2014 年度合并及公司利润表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注四 (除另注外)	2014年度 合并	2013年度 合并	2014年度 公司	2013年度 公司
一、营业收入	(40),十六(13)	29,049,321,166	28,290,978,428	17,053,869,772	16,720,139,110
减: 营业成本	(40),(42), 十六(13),(14)	(17,899,291,275)	(17,007,893,969)	(13,102,792,134)	(12,449,893,371)
营业税金及附加	(41)	(2,182,624,248)	(2,227,776,340)	(503,011,241)	(555,683,320)
销售费用	(42),十六(14)	(5,682,981,368)	(5,610,693,817)	(3,015,165,698)	(2,859,374,648)
管理费用	(42),十六(14)	(1,362,297,511)	(1,572,544,494)	(411,513,035)	(583,709,181)
财务费用 - 净额	(43),十六(15)	334,652,990	251,391,313	1,840,847	(14,935,958)
资产减值转回/(损失)	(45),十六(17)	3,513,780	(1,744,922)	(4,963,777)	(20,352,268)
加: 投资收益	(44),十六(16)	23,959,509	229,225,467	1,510,694,821	1,210,857,193
其中: 对联营企业和合营 企业的投资收益	(44),十六(16)	23,840,743	9,465,953	32,876,912	18,912,870
二、营业利润		2,284,253,043	2,350,941,666	1,528,959,555	1,447,047,557
加: 营业外收入	(46)	469,416,868	563,993,284	62,933,202	39,971,984
其中: 非流动资产处置利得	(46)	3,216,362	3,277,089	760,038	568,466
减: 营业外支出	(47)	(70,671,089)	(248,401,282)	(8,579,578)	(49,462,498)
其中: 非流动资产处置损失	(47)	(62,932,536)	(104,922,138)	(8,026,293)	(38,535,880)
三、利润总额		2,682,998,822	2,666,533,668	1,583,313,179	1,437,557,043
减: 所得税费用	(48),十六(18)	(663,466,755)	(691,609,875)	(14,609,756)	(119,441,447)
四、净利润		2,019,532,067	1,974,923,793	1,568,703,423	1,318,115,596
归属于母公司股东的净利润		1,990,098,044	1,973,372,097	1,568,703,423	1,318,115,596
少数股东损益		29,434,023	1,551,696	不适用	不适用
五、其他综合收益的税后净额	(36)	(15,152,645)	6,167,439	(14,321,000)	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后 净额					
以后不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划净负债的变动		(14,767,000)	-	(14,321,000)	-
以后将重分类进损益的其他综合收益					
外币报表折算差额		(226,482)	6,772,955	-	-
权益法下在被投资单位以后将重分类进 损益的其他综合收益中享有的份额		(159,163)	(605,516)	-	-
六、综合收益总额		2,004,379,422	1,981,091,232	1,554,382,423	1,318,115,596
归属于母公司股东的综合收益总额		1,974,945,399	1,979,539,536	1,554,382,423	1,318,115,596
归属于少数股东的综合收益总额		29,434,023	1,551,696	不适用	不适用
七、每股收益					
基本每股收益	(49)	1.473	1.461	不适用	不适用
稀释每股收益	(49)	1.473	1.461	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 孙明波

主管会计工作的负责人(财务总监): 于竹明

会计机构负责人: 侯秋燕

青岛啤酒股份有限公司

2014 年度合并及公司现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注四	2014年度 合并	2013年度 合并	2014年度 公司	2013年度 公司
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		31,459,967,418	31,282,494,614	18,720,403,598	18,828,174,113
收到的税费返还		21,808,028	4,477,949	12,112,593	4,107,230
收到其他与经营活动有关的现金	(50)(a)	1,345,835,790	1,437,886,260	374,721,604	366,035,434
经营活动现金流入小计		32,827,611,236	32,724,858,823	19,107,237,795	19,198,316,777
购买商品、接受劳务支付的现金		(17,472,501,614)	(16,357,520,202)	(14,159,824,012)	(13,341,514,374)
支付给职工以及为职工支付的现金		(3,815,094,456)	(3,374,053,943)	(1,316,932,036)	(1,151,115,071)
支付的各项税费		(5,453,353,430)	(5,541,350,802)	(1,424,010,798)	(1,713,589,893)
支付其他与经营活动有关的现金	(50)(b)	(4,396,027,395)	(4,050,782,713)	(2,222,878,017)	(1,976,677,908)
经营活动现金流出小计		(31,136,976,895)	(29,323,707,660)	(19,123,644,863)	(18,182,897,246)
经营活动产生的现金流量净额	(51)(a)	1,690,634,341	3,401,151,163	(16,407,068)	1,015,419,531
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金		-	39,650,000	1,089,250,481	549,060,002
取得投资收益所收到的现金		15,289,709	50,645,699	1,599,045,408	564,604,436
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,002,096	11,628,307	1,845,160	3,372,055
收到其他与投资活动有关的现金	(50)(c)	1,026,457,967	865,865,627	6,651,500	11,943,170
投资活动现金流入小计		1,047,749,772	967,789,633	2,696,792,549	1,128,979,663
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,948,865,815)	(2,036,229,867)	(700,316,527)	(479,570,350)
投资支付的现金	(50)(f)	(246,469,400)	(23,327)	(1,732,683,400)	(942,780,000)
取得子公司支付的现金净额	(51)(b)	(175,271,123)	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	(50)(d)	(36,649,251)	(427,461,788)	(3,214,010)	(16,428,390)
投资活动现金流出小计		(2,407,255,589)	(2,463,714,982)	(2,436,213,937)	(1,438,778,740)
投资活动产生的现金流量净额		(1,359,505,817)	(1,495,925,349)	260,578,612	(309,799,077)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		-	10,000,000	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	10,000,000	-	-
取得借款收到的现金		335,339,524	38,092,485	-	-
筹资活动现金流入小计		335,339,524	48,092,485	-	-
偿还债务支付的现金		(1,812,821,735)	(207,780,250)	(1,500,000,000)	(170,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(685,519,373)	(618,020,864)	(620,004,877)	(559,995,118)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(57,566,458)	(50,786,731)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(50)(e)	(291,796,055)	(6,751)	(291,000,000)	-
筹资活动现金流出小计		(2,790,137,163)	(825,807,865)	(2,411,004,877)	(729,995,118)
筹资活动产生的现金流量净额		(2,454,797,639)	(777,715,380)	(2,411,004,877)	(729,995,118)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		(4,845,769)	(1,790,048)	(4,059,808)	196,283
<b>五、现金及现金等价物净(减少)/增加额</b>					
加：年初现金及现金等价物余额	(51)(a)	(2,128,514,884)	1,125,720,386	(2,170,893,141)	(24,178,381)
		7,394,904,648	6,269,184,262	3,035,286,188	3,059,464,569
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>					
	(51)(c)	5,266,389,764	7,394,904,648	864,393,047	3,035,286,188

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：孙明波

主管会计工作的负责人(财务总监)：于竹明

会计机构负责人：侯秋燕



青岛啤酒股份有限公司

2014 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注四	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
2013年1月1日年初余额		1,350,982,795	3,965,939,536	19,025,550	927,657,567	51,424,191	6,152,923,371	315,477,896	12,783,430,906
2013年度增减变动额		-	113,459,615	6,167,439	131,811,560	29,218,062	1,271,949,357	(462,565,904)	1,090,040,129
综合收益总额		-	-	6,167,439	-	-	1,973,372,097	1,551,696	1,981,091,232
净利润		-	-	-	-	-	1,973,372,097	1,551,696	1,974,923,793
其他综合收益	(36)	-	-	6,167,439	-	-	-	-	6,167,439
利润分配	(39)	-	-	-	131,811,560	29,218,062	(701,422,740)	(50,705,160)	(591,098,278)
提取盈余公积		-	-	-	131,811,560	-	(131,811,560)	-	-
提取一般风险准备		-	-	-	-	29,218,062	(29,218,062)	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	-	(540,393,118)	(50,705,160)	(591,098,278)
其他	(35)	-	113,459,615	-	-	-	-	(413,412,440)	(299,952,825)
2013年12月31日年末余额		1,350,982,795	4,079,399,151	25,192,989	1,059,469,127	80,642,253	7,424,872,728	(147,088,008)	13,873,471,035
2014年1月1日年初余额		1,350,982,795	4,079,399,151	25,192,989	1,059,469,127	80,642,253	7,424,872,728	(147,088,008)	13,873,471,035
2014年度增减变动额		-	-	(15,152,645)	156,870,342	(13,660,326)	1,238,945,770	46,808,262	1,413,811,403
综合收益总额		-	-	(15,152,645)	-	-	1,990,098,044	29,434,023	2,004,379,422
净利润		-	-	-	-	-	1,990,098,044	29,434,023	2,019,532,067
其他综合收益	(36)	-	-	(15,152,645)	-	-	-	-	(15,152,645)
利润分配	(39)	-	-	-	156,870,342	(13,660,326)	(751,152,274)	(56,546,458)	(664,488,716)
提取盈余公积		-	-	-	156,870,342	-	(156,870,342)	-	-
调减一般风险准备		-	-	-	-	(13,660,326)	13,660,326	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	-	(607,942,258)	(56,546,458)	(664,488,716)
其他		-	-	-	-	-	-	73,920,697	73,920,697
2014年12月31日年末余额		1,350,982,795	4,079,399,151	10,040,344	1,216,339,469	66,981,927	8,663,818,498	(100,279,746)	15,287,282,438

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：孙明波

主管会计工作的负责人(财务总监)：于竹明

会计机构负责人：侯秋燕

青岛啤酒股份有限公司

2014年度公司股东权益变动表  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注四	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2013年1月1日年初余额		1,350,982,795	4,315,189,317	-	927,657,567	3,337,117,630	9,930,947,309
2013年度增减变动额		-	(9,116,040)	-	131,811,560	736,273,127	858,968,647
综合收益总额		-	-	-	-	1,318,115,596	1,318,115,596
净利润		-	-	-	-	1,318,115,596	1,318,115,596
利润分配	(39)	-	-	-	131,811,560	(672,204,678)	(540,393,118)
提取盈余公积		-	-	-	131,811,560	(131,811,560)	-
对股东的分配		-	-	-	-	(540,393,118)	(540,393,118)
其他		-	(9,116,040)	-	-	90,362,209	81,246,169
2013年12月31日年末余额		1,350,982,795	4,306,073,277	-	1,059,469,127	4,073,390,757	10,789,915,956
2014年1月1日年初余额		1,350,982,795	4,306,073,277	-	1,059,469,127	4,073,390,757	10,789,915,956
2014年度增减变动额		-	-	(14,321,000)	156,870,342	803,890,823	946,440,165
综合收益总额		-	-	(14,321,000)	-	1,568,703,423	1,554,382,423
净利润		-	-	-	-	1,568,703,423	1,568,703,423
其他综合收益		-	-	(14,321,000)	-	-	(14,321,000)
利润分配	(39)	-	-	-	156,870,342	(764,812,600)	(607,942,258)
提取盈余公积		-	-	-	156,870,342	(156,870,342)	-
对股东的分配		-	-	-	-	(607,942,258)	(607,942,258)
2014年12月31日年末余额		1,350,982,795	4,306,073,277	(14,321,000)	1,216,339,469	4,877,281,580	11,736,356,121

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：孙明波

主管会计工作的负责人(财务总监)：于竹明

会计机构负责人：侯秋燕

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况

青岛啤酒股份有限公司(以下简称“本公司”)于 1993 年 6 月 16 日在中华人民共和国(“中国”)成立, 并于 1995 年 12 月 27 日取得按中外合资股份有限公司注册的企业法人营业执照。本公司的注册地及总部地址为中国山东省青岛市, 设立时总股本为 482,400,000 元。

本公司发行的 H 股自 1993 年 7 月 15 日开始在香港联合交易所之主板上市, 而 A 股则自 1993 年 8 月 27 日开始在上海证券交易所上市, 发行后总股本为 9 亿元。其后, 本公司经过增发人民币普通股、发行公司可转换债券并转换为 H 股后, 本公司总股本增加至 1,308,219,178 元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]445 号文核准, 本公司于 2008 年 4 月 2 日发行总额 15 亿元的认股权和债券分离交易的可转换债券(“分离交易可转债”), 债券期限为 6 年。认股权证的行权期于 2009 年 10 月 19 日结束, 共新增境内流通 A 股 42,763,617 股, 使本公司股份总数由行权之前的 1,308,219,178 股增加至 1,350,982,795 股。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营生产及销售啤酒业务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六(1)。本年度新纳入合并范围的子公司包括山东绿兰莎啤酒有限公司(“绿兰莎公司”)、青岛啤酒设备制造有限公司(“设备制造公司”)及青岛啤酒(张家口)有限公司(“张家口公司”), 详见附注五(1)及五(2)(i); 本年度不再纳入合并范围的子公司为成都青岛啤酒西南营销有限公司(“西南营销”), 详见附注五(2)(ii)。

本财务报表由本公司董事会于 2015 年 3 月 30 日批准报出。

### 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(11))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(14)及(17))、收入的确认时点(附注二(23))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(30)。

#### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表是根据旧有香港《公司条例》(第 32 章)的适用规定就本会计年度和比较期间而编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2014 年度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 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

#### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (4) 记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币，本公司位于香港和澳门的子公司，分别采用港币和澳门元作为记账本位币。本集团合并财务报表以人民币列示。

#### (5) 企业合并

##### (a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

##### (b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

##### (c) 购买子公司少数股权

在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

#### (7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (8) 外币折算

##### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (8) 外币折算(续)

##### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### (9) 金融工具

##### (a) 金融资产

##### (i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

##### (iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项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，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

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

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (iii) 金融资产减值(续)

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

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

##### (iv) 金融资产的终止确认

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，且本集团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；或者(3)该金融资产已转移，虽然本集团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控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

##### (b) 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和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。



# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (9) 金融工具(续)

##### (c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### (10) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

##### (a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 10,000,000 元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

##### (b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

组合 A	应收政府等有关机构款项
组合 B	应收子公司款项
组合 C	剩余其他所有款项

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 A	经评估信用风险极低，不计提坏账准备
组合 B	经评估信用风险极低，不计提坏账准备
组合 C	账龄分析法

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (10) 应收款项(续)

##### (b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
六个月以内	0%	0%
六个月到一年	5%	5%
一到二年	50%	50%
二年以上	100%	100%

##### (c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

##### (d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

#### (11) 存货

##### (a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

##### (b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

##### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

##### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### (e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物分别采用一次摊销法和分期摊销法进行摊销。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (12) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

##### (a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

##### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (12) 长期股权投资(续)

##### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### (d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

#### (13) 投资性房地产

投资性房地产为以出租为目的的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	40 年	3%至 5%	2.38%至 2.43%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (14) 固定资产

##### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具以及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### (b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 - 40 年	3%至 5%	2.4%至 4.9%
机器设备	5 - 14 年	3%至 5%	6.8%至 19.4%
运输工具	5 - 12 年	3%至 5%	7.9%至 19.4%
其他设备	5 - 10 年	3%至 5%	9.5%至 19.4%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

##### (c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

##### (d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注二(26)(b))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (14) 固定资产(续)

##### (e) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### (15) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

#### (16) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款，以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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

#### (17) 无形资产

无形资产包括土地使用权、商标使用权、营销网络、电脑软件以及专有技术等，以成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

##### (a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 30 - 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (17) 无形资产(续)

##### (b) 商标使用权

商标使用权主要包括本公司于 1993 年 6 月 16 日重组时, 由原有股东作为资本投入的“青岛啤酒”商标。该商标使用权是以国有资产管理部门确认的评估值入账。根据对啤酒行业未来发展的预期和公司行业地位的分析, 管理层认为该商标使用权的使用寿命不确定, 因此对其不进行摊销, 而对其每年进行减值测试。

其他商标使用权是于收购子公司时取得, 按预计使用年限 5 - 10 年平均摊销。

##### (c) 营销网络

营销网络是指本公司通过业务合并方式取得的烟台啤酒青岛朝日有限公司(“烟啤朝日公司”)、河北嘉禾啤酒有限公司(“河北嘉禾公司”)和绿兰莎公司的营销网络, 子公司北京青岛啤酒北方销售公司(“北方销售”)购买的营销网络以及企业合并过程中识别的子公司青岛啤酒(济南)趵突泉销售有限公司(“青啤趵突泉”)、山东新银麦啤酒有限公司(“新银麦啤酒”)、三得利(上海)市场服务有限公司(“上海市场服务”)和王子(连云港)啤酒销售有限公司(“王子销售”)的营销网络。营销网络按预计受益年限 10 年平均摊销。

##### (d) 电脑软件

电脑软件按预计使用年限 5 - 10 年平均摊销。

##### (e) 专有技术

专有技术按预计使用年限 10 年平均摊销。

##### (f) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

##### (g) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (17) 无形资产(续)

##### (g) 研究与开发(续)

为研究啤酒工艺改进而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对啤酒工艺改进最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 啤酒工艺改进的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准啤酒工艺改进开发的预算；
- 已有前期市场调研的研究分析说明啤酒工艺改进所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行啤酒工艺改进的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 啤酒工艺改进的开发支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

##### (h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

#### (18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

#### (19) 长期资产减值

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，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态及使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。



# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (20) 职工薪酬

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

##### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利包括属于设定提存计划的为员工缴纳的基本养老保险和失业保险以及属于设定受益计划的补充退休福利。

##### 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 补充退休福利

经 2013 年 12 月 16 日本公司董事会决议，本集团向满足一定条件并已经退休的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债所产生的变动计入其他综合收益。

##### (c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (20) 职工薪酬(续)

##### (c) 辞退福利(续)

###### 内退福利

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

#### (21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

#### (22) 分离交易可转债

发行的分离交易可转债于初始确认时对其负债和权益成份进行分拆，负债成份按未来现金流量进行折现后的金额确定，权益成份按发行收入扣除负债金额后的金额确定。发行分离交易可转债发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按其初始确认金额的相对比例进行分摊。分离交易可转债中的负债金额采用实际利率法，以摊余成本计量。

#### (23) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

##### (a) 销售商品

本集团生产啤酒产品并销售予各地经销商。本集团将啤酒产品按照协议合同规定运至约定交货地点，由经销商确认接收后，确认收入。经销商在确认接收后具有自行销售啤酒产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

##### (b) 提供劳务

本集团对外提供工程劳务，根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (23) 收入确认(续)

##### (c) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

#### (24) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括搬迁补偿、税费返还及财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (25) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 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。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关;
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

#### (26) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

##### (a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

##### (b) 融资租赁

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

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (27) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一)该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；(二)本集团已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；(三)本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；(四)该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本集团内单独区分的组成部分：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；(二)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；(三)该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

#### (28) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 青岛啤酒股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (29) 重要会计政策变更

财政部于 2014 年颁布《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》和修订后的《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》以及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，要求除《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》自 2014 年度财务报表起执行外，其他准则自 2014 年 7 月 1 日起执行，鼓励境外上市的企业提前执行。本公司为同时发行 A 股和 H 股的上市公司，因此本公司在编制 2013 年度财务报表时，已提前采用部分上述准则。在编制 2014 年度财务报表时已全部采用上述准则，对本集团 2014 年度财务报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称
若干财务报表项目已根据上述准则进行列报，比较期间财务信息已相应调整。	该项变更已经过本公司董事会审批通过。	详见下表
若干与公允价值有关的披露信息已根据《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》编制，比较财务报表中的相关信息根据该准则未进行调整。	该项变更已经过本公司董事会审批通过。	不适用
若干与本集团在其他主体中权益有关的披露信息已根据《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》编制，比较财务报表信息已相应调整。	该项变更已经过本公司董事会审批通过。	不适用

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计政策变更(续)

上述第一项会计政策变更所影响的报表项目及其金额:

项目	2013 年 12 月 31 日 合并	2013 年 1 月 1 日 合并	2013 年 12 月 31 日 公司	2013 年 1 月 1 日 公司
可供出售金融资产	增加 1,308,642	增加 1,308,642	增加 1,000,000	增加 1,000,000
长期股权投资	减少 1,308,642	减少 1,308,642	减少 1,000,000	减少 1,000,000
递延收益	增加 1,260,778,419	增加 1,381,212,241	增加 57,579,176	增加 51,836,628
其他非流动负债	减少 1,260,778,419	减少 1,381,212,241	减少 57,579,176	减少 51,836,628
长期应付职工薪酬	增加 487,301,292	-	增加 224,108,125	-
其他非流动负债	减少 487,301,292	-	减少 224,108,125	-
其他综合收益	增加 25,192,989	增加 19,025,550	-	-
资本公积	增加 605,516	-	-	-
外币报表折算差额	减少 25,798,505	减少 19,025,550	-	-
一般风险准备	增加 80,642,253	增加 51,424,191	-	-
未分配利润	减少 80,642,253	减少 51,424,191	-	-

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (30) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

##### (a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

##### (i) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注四(16))。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

##### (ii) 固定资产减值准备的会计估计

根据附注二(19)所述的会计政策，本集团在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回价值为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。

2014 年度，本集团经评估后确认的固定资产减值损失为 1,721,452 元(2013 年度：10,302,603 元)；于 2014 年 12 月 31 日，本集团固定资产减值准备的金额为 508,605,804 元(2013 年 12 月 31 日：627,722,952 元)(附注四(12))。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的固定资产减值损失。



## 青岛啤酒股份有限公司

### 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 二 主要会计政策和会计估计(续)

##### (30) 重要会计估计和判断(续)

###### (a) 重要会计估计及其关键假设(续)

###### (iii) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

于 2014 年 12 月 31 日，本集团共确认递延所得税资产 718,786,072 元。如附注四(18)所述，于 2014 年 12 月 31 日，本集团尚有金额约 496,981,000 元的递延所得税资产未予确认，主要系本集团部分公司对于未来五年内按税法规定可抵扣应纳税所得额的累计亏损及资产减值所导致的可抵扣暂时性差异。因该些公司处于亏损状态，是否在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣具有较大的不确定性，或损失获得税务局批复的可能性较低，故该些公司亦未对该等递延所得税资产予以确认。如果该等公司未来应纳税所得额多于或少于目前预期，或损失获得税务局批准，本集团将需进一步确认或者转回递延所得税资产。

###### (iv) 固定资产、无形资产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

###### (v) 存货可变现净值的估计

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。本集团对存货的可变现净值作出估计，此估计以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本、费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。

###### (vi) 补充退休福利精算

如附注二(20)(b)所述，本集团对补充退休福利所承担的责任以精算方式估计。该精算参考了中国国债收益率确定折现率，以及《中国人寿保险业务经验生命表 2000—2003》预计未来死亡率，是对资产负债表日本集团对符合条件的退休员工承诺支付的补充退休福利金额的最佳估计。若未来基本假设条件发生变化，精算估计随之改变，并在未来每年予以确认。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	3% - 25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
营业税	应纳税营业额	3% - 5%
消费税	啤酒产品售价 人民币 3,000 元/吨及以上 人民币 3,000 元/吨以下	单位消费税 人民币 250 元/吨 人民币 220 元/吨 不适用
城市维护建设税	缴纳增值税、消费税和营业税税额	5% - 7%
教育费附加	缴纳增值税、消费税和营业税税额	3%

(2) 税收优惠及批文

(i) 本公司企业所得税

根据国家税务总局在 1994 年 4 月 18 日发出的批文，自本公司成立日起及在新所得税法有特别说明之前，本公司的所得税暂按 15% 的税率征收，直至另行通知。本公司于 1997 年 3 月 23 日接获青岛市财政局的确认，延长这项税务优惠直至另行通知。

2007 年 7 月 5 日，本公司获悉国家税务总局发布了国税函[2007]664 号《关于上海石油化工股份有限公司等 9 家境外上市公司企业所得税税收管理有关问题的通知》，要求对执行上述优惠政策的 9 家境外上市公司已到期优惠政策仍在执行的，必须立即予以纠正。对于以往年度适用已到期税收优惠政策所产生的所得税差异，要按照《税收征收管理办法》的相关规定处理。为此，本公司于 2007 年 7 月 6 日在境内外上市地交易所网站及境内报章就该事项刊登了公告。

本公司于 2008 年 4 月获得青岛市税务机关的通知，将 2007 年度企业所得税税率从原来的 15% 调整到 33%。至于 2007 年之前年度的所得税差异如何处理，因未有定论，本公司董事认为不能可靠估计，因此，在本财务报表中没有针对可能产生的以前年度所得税差异提取准备。

本公司本年度适用的企业所得税税率为 25%。

(3) 香港利得税及澳门所得补充税

香港利得税根据本年度估计的应纳税所得额按 16.5% 之税率计算缴纳。澳门所得补充税根据本年度估计的应纳税收益按照累进税率计算缴纳，累进税率为 3% - 12%。

## 青岛啤酒股份有限公司

### 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 三 税项(续)

##### (4) 增值税

根据修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》，本集团按产品销售收入的17%的增值税率缴纳销项增值税，出口产品销售采用“免、抵、退”办法，退税率为15%。购买货物、生产用机器设备或者应税劳务支付的进项增值税可抵扣销项增值税。增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额。

##### (5) 消费税

本集团生产、委托加工和进口的啤酒，须缴纳消费税，其中每吨啤酒出厂价格(含包装物及包装物押金)在3,000元及以上的，单位消费税额为每吨250元，其他啤酒按每吨220元缴纳消费税。

本公司之子公司青岛啤酒(廊坊)有限公司(“廊坊公司”)存在以前年度已计提尚未缴纳的消费税，税额约 3,884,000 元，该欠缴消费税系当地政府给予的税费缓缴的优惠。

##### (6) 代扣代缴企业所得税

根据2008年11月6日国家税务总局颁发的国税函[2008]897号《关于中国居民企业向境外H股非居民企业股东派发股息代扣代缴企业所得税有关问题的通知》，本公司在向境外H股非居民企业股东支付股息时，按10%的税率代扣代缴企业所得税。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	431,550	479,275
银行存款	512,439,722	688,630,207
存放同业款项(i)	4,753,518,492	6,705,795,166
存放中央银行款项(ii)	794,310,000	1,092,900,000
其他货币资金(iii)	327,951,015	43,915,438
其中：存放在境外的货币资金(iv)	64,297,399	67,053,772
	<u>6,388,650,779</u>	<u>8,531,720,086</u>

(i) 系本公司之子公司青岛啤酒财务有限责任公司(“财务公司”)存放于其他境内银行的银行存款。

(ii) 系本公司之子公司财务公司存放于中央银行的法定准备金，于2014年12月31日，缴存比例为吸收存款余额的14.5%(2013年12月31日：15.0%)。

(iii) 于2014年12月31日，其他货币资金中包括本公司为子公司借款所提供的借款保证金291,000,000元(2013年12月31日：无)(附注四(21))；存入银行的住房维修基金31,399,875元(2013年12月31日：31,297,133元)；本集团质押给银行用以开具银行承兑汇票(附注四(22))的保证金存款3,701,400元(2013年12月31日：11,698,305元)；其他保证金1,849,740元(2013年12月31日：920,000元)。

(iv) 于2014年12月31日，存放在境外的货币资金系本公司之子公司青岛啤酒(香港)贸易有限公司(“香港公司”)和亚洲啤酒(澳门)有限公司(“澳门公司”)分别存放在香港和澳门的库存现金和银行存款。

列示于现金流量表的现金及现金等价物

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
货币资金	6,388,650,779	8,531,720,086
减：受到限制的存放中央银行款项	(794,310,000)	(1,092,900,000)
受到限制的其他存款	(327,951,015)	(43,915,438)
	<u>5,266,389,764</u>	<u>7,394,904,648</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>41,600,000</u>	<u>84,760,000</u>

于 2014 年 12 月 31 日,本集团已背书但尚未到期的应收票据均为已终止确认的银行承兑汇票,金额为 313,442,478 元(2013 年 12 月 31 日:均为已终止确认的银行承兑汇票,金额为 320,532,455 元),无已贴现但尚未到期的银行承兑汇票(2013 年 12 月 31 日:无)。

于 2014 年 12 月 31 日,本集团无质押的应收票据,无已背书或已贴现但尚未到期的商业承兑汇票(2013 年 12 月 31 日:无)。

(3) 应收账款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收账款	324,504,493	354,377,376
减: 坏账准备	<u>(199,082,864)</u>	<u>(202,084,640)</u>
	<u>125,421,629</u>	<u>152,292,736</u>

本集团大部分的国内销售以预收款的方式进行,其余销售则以信用证或银行承兑汇票支付或者给予客户 30-150 天的信用期。

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下:

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
六个月以内	124,721,721	150,525,869
六个月到一年	669,040	1,859,860
一到二年	128,640	-
二到三年	-	565,506
三年以上	<u>198,985,092</u>	<u>201,426,141</u>
	<u>324,504,493</u>	<u>354,377,376</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2014 年 12 月 31 日				2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	33,801,710	10.42%	(33,801,710)	100%	36,801,710	10.38%	(36,801,710)	100%
按组合计提坏账准备								
组合 C	290,702,783	89.58%	(165,281,154)	56.86%	317,575,666	89.62%	(165,282,930)	52.05%
	<u>324,504,493</u>	<u>100%</u>	<u>(199,082,864)</u>	<u>61.35%</u>	<u>354,377,376</u>	<u>100%</u>	<u>(202,084,640)</u>	<u>57.03%</u>

(c) 于 2014 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提应收账款坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
甘肃农垦啤酒股份有限公司(“农垦啤酒公司”)	14,996,236	(14,996,236)	100%	(i)
北京青岛啤酒销售有限责任公司(“青啤北京销售”)	11,245,784	(11,245,784)	100%	(ii)
青岛啤酒(广州)总经销有限公司(“青啤广州总经销”)	7,559,690	(7,559,690)	100%	(iii)
	<u>33,801,710</u>	<u>(33,801,710)</u>		

(i) 因农垦啤酒公司已注销，本集团认为该应收账款已无法收回，因此全额计提坏账准备。

(ii) 自 2002 年度开始，本公司与青啤北京销售已无业务往来，本公司预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

(iii) 因青啤广州总经销处于停业状态，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合(组合 C)分析如下：

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例		金额	计提比例
六个月以内	124,721,721	-	-	150,525,869	-	-
六个月到一年	669,040	(33,452)	5%	1,859,860	(92,993)	5%
一到二年	128,640	(64,320)	50%	-	-	-
二到三年	-	-	-	565,506	(565,506)	100%
三年以上	165,183,382	(165,183,382)	100%	164,624,431	(164,624,431)	100%
	<u>290,702,783</u>	<u>(165,281,154)</u>	<u>56.86%</u>	<u>317,575,666</u>	<u>(165,282,930)</u>	<u>52.05%</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 76,088 元，转回的坏账准备金额为 3,070,887 元，其中主要的转回金额列示如下：

	转回原因	确定原坏账准备的 依据的合理性	转回金额	收回方式
青啤广州总经销	本年度部分收回	管理层认为收回 可能性很低	<u>3,000,000</u>	银行承兑汇票

(f) 本年度实际核销的应收账款为 6,977 元(2013 年度：7,894,205 元)，系确认无法收回的酒款，经审批予以核销。

(g) 于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余 额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>56,683,231</u>	<u>(34,583,754)</u>	<u>17.47%</u>

(h) 于 2014 年 12 月 31 日，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2013 年 12 月 31 日：无)。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 其他应收款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收工程及设备款(i)	46,017,517	44,698,215
押金及保证金	30,394,835	33,574,454
备用金	23,297,441	27,967,711
应收品牌使用费(ii)	17,630,536	12,639,838
应收土地退还款	17,441,647	17,441,647
代垫回收瓶款	6,081,251	24,942,168
出口退税	2,597,139	6,190,446
其他	88,887,211	89,362,545
	<u>232,347,577</u>	<u>256,817,024</u>
减：坏账准备	<u>(68,763,627)</u>	<u>(73,421,557)</u>
	<u>163,583,950</u>	<u>183,395,467</u>

(i) 系本公司之子公司青岛啤酒工程有限公司(“工程公司”)及青岛啤酒机械设备有限公司(“机械设备公司”)应收本公司之联营企业青岛啤酒上海松江制造有限公司(“新松江制造”)、青岛啤酒(宿迁)有限公司(“宿迁公司”)、青岛啤酒(扬州)有限公司(“扬州公司”)及第三方的工程款及设备款(附注八(5))。

(ii) 系本公司根据与本公司之联营企业新松江制造、青岛啤酒(徐州)有限公司(“徐州公司”)、青岛啤酒(徐州)彭城有限公司(“彭城公司”)、宿迁公司、扬州公司及中国江苏三得利食品有限公司(“三得利江苏”)签订的《品牌广告服务协议》，应收上述公司使用本公司啤酒品牌 2014 年度的品牌使用费(附注八(5))。



青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下:

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
六个月以内	159,420,717	174,597,753
六个月到一年	1,949,829	3,801,297
一到二年	1,222,821	4,430,663
二到三年	865,213	5,126,417
三年以上	68,888,997	68,860,894
	<u>232,347,577</u>	<u>256,817,024</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下:

	2014 年 12 月 31 日				2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项金额重大并单独 计提坏账准备	17,441,647	7.51%	(17,441,647)	100%	17,441,647	6.79%	(17,441,647)	100%
按组合计提坏账准备								
组合 A	9,998,266	4.30%	-	-	7,851,446	3.06%	-	-
组合 C	204,907,664	88.19%	(51,321,980)	25.05%	231,523,931	90.15%	(55,979,910)	24.18%
	<u>232,347,577</u>	100%	<u>(68,763,627)</u>	29.60%	<u>256,817,024</u>	100%	<u>(73,421,557)</u>	28.59%

(c) 于 2014 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
应收土地退还款	<u>17,441,647</u>	<u>(17,441,647)</u>	100%	(i)

(i) 本公司多年前一块土地被政府回收，政府承诺给予本公司其他土地，管理层认为获得新的土地使用权的可能性较低，因此将被政府收回的原土地使用权成本 8,584,437 元及土地上房屋建筑物成本 8,857,210 元转入其他应收款并全额计提坏账准备。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合(组合 C)分析如下：

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例		金额	计提比例
六个月以内	151,853,165	-	-	172,510,464	-	-
六个月到一年	1,180,115	(59,006)	5%	2,153,679	(107,684)	5%
一到二年	1,222,821	(611,411)	50%	1,975,124	(987,562)	50%
二到三年	865,213	(865,213)	100%	3,465,417	(3,465,417)	100%
三年以上	49,786,350	(49,786,350)	100%	51,419,247	(51,419,247)	100%
	<u>204,907,664</u>	<u>(51,321,980)</u>	<u>25.05%</u>	<u>231,523,931</u>	<u>(55,979,910)</u>	<u>24.18%</u>

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 951,259 元，转回的坏账准备金额为 2,811,592 元。

(f) 本年度实际核销的其他应收款为 2,797,597 元，其中重要的其他应收款分析如下：

其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
应收材料退货款	<u>2,657,769</u>	管理层确认无法收回	经审批予以核销	否

(g) 于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	占其他应收款		坏账准备
			账龄	余额总额比例	
第一名	工程款及品牌使用费	25,511,113	六个月以内	10.98%	-
第二名	工程款及品牌使用费	19,697,470	六个月以内	8.48%	-
第三名	工程款及品牌使用费	14,081,877	六个月以内	6.06%	-
第四名	应收土地退还款	8,584,437	三年以上	3.69%	(8,584,437)
第五名	保证金	5,740,127	六个月以内	2.47%	-
		<u>73,615,024</u>		<u>31.68%</u>	<u>(8,584,437)</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	188,308,026	98.25%	130,167,919	98.35%
一到二年	3,319,554	1.73%	248,289	0.19%
二到三年	-	-	1,929,319	1.46%
三年以上	45,347	0.02%	-	-
	<u>191,672,927</u>	<u>100%</u>	<u>132,345,527</u>	<u>100%</u>

于 2014 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 3,364,901 元(2013 年 12 月 31 日：2,177,608 元)，因为生产计划安排原因，尚未要求对方供货。

(b) 于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>172,854,853</u>	<u>90.18%</u>

(6) 应收利息

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
应收利息	<u>188,461,377</u>	<u>408,031,131</u>	<u>(424,832,063)</u>	<u>171,660,445</u>

应收利息主要系本公司之子公司财务公司应收外部金融机构的存放同业款项利息年末尚未收到的部分。

于 2014 年 12 月 31 日，本集团无逾期应收利息(2013 年 12 月 31 日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货 跌价准备	账面 价值	账面 余额	存货 跌价准备	账面 价值
原材料	656,883,671	(3,055,402)	653,828,269	627,732,569	(3,572,307)	624,160,262
包装物	855,013,268	(10,262,020)	844,751,248	909,403,798	(11,130,052)	898,273,746
低值易耗品	79,432,536	-	79,432,536	51,071,803	-	51,071,803
委托加工物资	24,105,809	-	24,105,809	4,174,110	-	4,174,110
在产品	388,393,264	-	388,393,264	385,960,322	-	385,960,322
产成品	496,315,980	-	496,315,980	570,911,692	-	570,911,692
	<u>2,500,144,528</u>	<u>(13,317,422)</u>	<u>2,486,827,106</u>	<u>2,549,254,294</u>	<u>(14,702,359)</u>	<u>2,534,551,935</u>

(b) 存货账面余额本年变动分析如下：

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	合并新增	2014 年 12 月 31 日
原材料	627,732,569	3,756,301,889	(3,733,556,160)	6,405,373	656,883,671
包装物	909,403,798	7,360,337,443	(7,426,182,018)	11,454,045	855,013,268
低值易耗品	51,071,803	977,314,980	(951,576,307)	2,622,060	79,432,536
委托加工物资	4,174,110	168,674,332	(148,742,633)	-	24,105,809
在产品	385,960,322	4,804,172,886	(4,806,107,761)	4,367,817	388,393,264
产成品	570,911,692	17,772,943,871	(17,848,764,619)	1,225,036	496,315,980
	<u>2,549,254,294</u>	<u>34,839,745,401</u>	<u>(34,914,929,498)</u>	<u>26,074,331</u>	<u>2,500,144,528</u>

(c) 存货跌价准备分析如下：

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	(3,572,307)	-	205,000	311,905	(3,055,402)
包装物	<u>(11,130,052)</u>	-	<u>175,100</u>	<u>692,932</u>	<u>(10,262,020)</u>
	<u>(14,702,359)</u>	-	<u>380,100</u>	<u>1,004,837</u>	<u>(13,317,422)</u>

(d) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料及包装物	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	转回：减值因素消失，可变现净值回升 转销：本年已使用或已处置

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他流动资产

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	451,721,398	142,498,623
待抵扣增值税	303,564,776	320,426,790
可供出售金融资产 - 理财产品(i)	20,000,000	-
其他	7,344,976	3,938,009
	<u>782,631,150</u>	<u>466,863,422</u>

(i) 系本公司之子公司财务公司于 2014 年购入的理财产品，期限为 2014 年 11 月 6 日至 2015 年 5 月 6 日。

(9) 可供出售金融资产

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
以成本计量		
—可供出售权益工具	8,961,821	10,116,821
减：减值准备	<u>(8,653,179)</u>	<u>(8,808,179)</u>
	<u>308,642</u>	<u>1,308,642</u>

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下：

以成本计量的可供出售金融资产：

	2013 年 12 月 31 日	本年减少	2014 年 12 月 31 日	本年现金分红
可供出售权益工具 - 成本				
- 青岛瀛潇俱乐部	3,985,261	-	3,985,261	-
- 广西北海房地产有限公司	3,610,000	-	3,610,000	-
- 其他	2,521,560	(1,155,000)	1,366,560	65,522
	<u>10,116,821</u>	<u>(1,155,000)</u>	<u>8,961,821</u>	<u>65,522</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年减少	2014 年 12 月 31 日	
可供出售权益工具 - 减值准备				
- 青岛瀛潇俱乐部	(3,985,261)	-	(3,985,261)	
- 广西北海房地产有限公司	(3,610,000)	-	(3,610,000)	
- 其他	(1,212,918)	155,000	(1,057,918)	
	<u>(8,808,179)</u>	<u>155,000</u>	<u>(8,653,179)</u>	

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (9) 可供出售金融资产(续)

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下(续):

2014 年度，可供出售金融资产减值准备减少 155,000 元，系被投资单位台州市椒江啤酒销售有限公司注销，本公司相应核销可供出售权益工具成本及减值准备所致。

以成本计量的可供出售金融资产主要为本集团持有的非上市股权投资，这些投资没有活跃市场报价，其公允价值合理估计数的变动区间较大，且各种用于确定公允价值估计数的概率不能合理地确定，因此其公允价值不能可靠计量。本集团尚无处置这些投资的计划。

#### (10) 长期股权投资

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
合营企业 - 非上市公司(a)	221,117,360	-
联营企业 - 非上市公司(b)	1,316,365,015	1,271,858,738
	<u>1,537,482,375</u>	<u>1,271,858,738</u>
减：长期股权投资减值准备	(1,220,000)	(1,220,000)
	<u>1,536,262,375</u>	<u>1,270,638,738</u>

本集团不存在长期股权投资变现的重大限制。

本集团与合营企业、联营企业之间不存在转移资金方面的重大限制。

#### (a) 合营企业

	2013 年 12 月 31 日	本年增减变动			2014 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备
		追加投资	按权益法调整 的净损益	其他综合 收益调整				
河北嘉禾公司(i)	-	231,469,400	(10,352,040)	-	221,117,360	50%	50%	-
设备制造公司(ii)	-	-	30,164	-	-	-	-	-
	-	<u>231,469,400</u>	<u>(10,321,876)</u>	<u>(30,164)</u>	<u>221,117,360</u>			<u>-</u>

## 青岛啤酒股份有限公司

### 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (10) 长期股权投资(续)

###### (a) 合营企业(续)

- (i) 根据本公司与嘉禾啤酒有限公司(“嘉禾啤酒”)股东石家庄嘉禾啤酒有限责任公司(“石家庄嘉禾”)、嘉禾啤酒公司工会委员会(“嘉禾啤酒工会”)以及联合投资有限公司签署的《资产重组及股权交易的框架协议》，嘉禾啤酒分立出一家承继其与啤酒业务相关的新公司，即河北嘉禾公司，本公司以 231,469,400 元的价格受让嘉禾啤酒工会持有的河北嘉禾公司 50% 的股权，同时以业务合并的方式以 68,530,600 元的价格购买河北嘉禾公司的营销网络，有关股权转让手续已于 2014 年 2 月办理完毕。截至 2014 年 12 月 31 日，除 5,000,000 元股权转让款尚待土地登记手续完成后支付外，本公司已支付转让款 295,000,000 元。

本公司对河北嘉禾公司的持股比例及表决权比例均为 50%，能够对其实施共同控制，将其作为合营企业核算。

- (ii) 本集团原对设备制造公司的持股比例及表决权比例均为 50%，能够对其实施共同控制，将其作为合营企业核算。

2014 年 10 月 31 日，本公司之子公司工程公司与设备制造公司股东签订了股权转让协议，以 100,000 元的对价取得了设备制造公司剩余 50% 的股权，设备制造公司变更为本公司的全资子公司。

于 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (10) 长期股权投资(续)

##### (b) 联营企业

	核算方法	投资成本	2013 年 12 月 31 日	本年增减变动			2014 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备	
				按权益法调整 的净损益	其他综合 收益调整	宣告发放现金 股利或利润					其他
三得利青岛啤酒(上海)有限公司(“事业公司”)(i)	权益法	1,141,123,402	1,110,117,556	11,321,022	-	-	31,450,000	50%	44.44%	-	
烟啤朝日公司	权益法	120,024,598	137,342,504	15,506,579	-	(15,097,173)	-	39%	39%	-	
青岛啤酒招商物流有限公司(“招商物流公司”)	权益法	6,000,000	17,863,258	2,350,367	-	-	-	30%	30%	-	
辽宁沈青青岛啤酒营销有限公司(“辽宁沈青公司”)	权益法	600,000	3,722,365	(1,115,378)	-	-	-	30%	30%	-	
欧洲公司	权益法	584,166	1,593,055	250,023	(159,163)	-	-	40%	40%	-	
其他	权益法	1,220,000	1,220,000	-	-	-	-			(1,220,000)	
			<u>1,271,858,738</u>	<u>28,312,613</u>	<u>(159,163)</u>	<u>(15,097,173)</u>	<u>31,450,000</u>			<u>1,316,365,015</u>	<u>(1,220,000)</u>

(i) 本集团对事业公司的持股比例为 50%，而表决权比例为 44.44%，系因为事业公司相关活动的决策由董事会作出，董事会成员共 9 名，本集团有权派出 4 名，能够对事业公司施加重大影响，故将其作为联营企业核算。事业公司的其他 5 名董事会成员由三得利(中国)投资有限公司(“三得利公司”)派出。

2014 年 2 月 24 日，本公司与三得利公司签订补充协议，三得利公司补充投入 62,900,000 元至事业公司作为事业公司的资本公积，该投资不影响本公司与三得利公司对事业公司的投资比例。2014 年 7 月 21 日，事业公司收到上述款项，本公司据此按照 50% 的金额确认长期股权投资 31,450,000 元。

本集团按权益法调整享有对事业公司的净利润为 11,321,022 元，其中按照公允价值调整后的净利润份额确认的投资收益为 14,451,011 元，本年对事业公司出售固定资产顺流交易未实现利润冲减长期股权投资 3,129,989 元。



青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 投资性房地产

	房屋建筑物
2013 年 12 月 31 日	7,924,988
本年固定资产转入	7,418,921
本年计提折旧	(392,935)
本年转入固定资产	<u>(3,990,682)</u>
2014 年 12 月 31 日	<u>10,960,292</u>

2014 年度，本集团无以公允价值计量的投资性房地产(2013 年度：无)。

于 2014 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证的投资性房地产(2013 年 12 月 31 日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
2013 年 12 月 31 日	5,369,387,764	9,658,650,486	361,507,635	629,994,552	16,019,540,437
本年增加	407,618,784	683,228,138	48,369,175	96,639,395	1,235,855,492
购置	-	52,233,287	45,913,932	96,128,395	194,275,614
在建工程转入	308,906,334	560,639,572	-	-	869,545,906
非同一控制下企业合并	88,388,038	70,355,279	2,455,243	511,000	161,709,560
投资性房地产转入	10,324,412	-	-	-	10,324,412
本年减少	(124,119,135)	(447,521,413)	(49,282,911)	(41,935,662)	(662,859,121)
处置及报废	(112,568,805)	(447,521,413)	(49,282,911)	(41,935,662)	(651,308,791)
转入投资性房地产	(11,550,330)	-	-	-	(11,550,330)
2014 年 12 月 31 日	5,652,887,413	9,894,357,211	360,593,899	684,698,285	16,592,536,808

累计折旧					
2013 年 12 月 31 日	(1,341,994,423)	(4,724,872,198)	(205,717,239)	(378,923,348)	(6,651,507,208)
本年增加	(145,702,239)	(483,688,781)	(28,429,807)	(78,894,568)	(736,715,395)
计提	(139,368,509)	(483,688,781)	(28,429,807)	(78,894,568)	(730,381,665)
投资性房地产转入	(6,333,730)	-	-	-	(6,333,730)
本年减少	61,294,376	284,352,681	39,264,405	38,156,327	423,067,789
处置及报废	57,162,967	284,352,681	39,264,405	38,156,327	418,936,380
转入投资性房地产	4,131,409	-	-	-	4,131,409
2014 年 12 月 31 日	(1,426,402,286)	(4,924,208,298)	(194,882,641)	(419,661,589)	(6,965,154,814)

减值准备					
2013 年 12 月 31 日	(87,100,842)	(529,371,546)	(10,864,776)	(385,788)	(627,722,952)
本年增加 - 计提	(377,471)	(1,175,363)	(97,561)	(71,057)	(1,721,452)
本年减少 - 处置及报废	20,590,375	92,841,617	7,299,717	106,891	120,838,600
2014 年 12 月 31 日	(66,887,938)	(437,705,292)	(3,662,620)	(349,954)	(508,605,804)

账面价值					
2014 年 12 月 31 日	4,159,597,189	4,532,443,621	162,048,638	264,686,742	9,118,776,190
2013 年 12 月 31 日	3,940,292,499	4,404,406,742	144,925,620	250,685,416	8,740,310,277

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (12) 固定资产(续)

于 2014 年 12 月 31 日，本集团无作为银行借款抵押物的固定资产(2013 年 12 月 31 日：无)。

2014 年度固定资产计提的折旧金额为 730,381,665 元(2013 年度：711,602,405 元)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 640,661,147 元、17,191,812 元及 72,528,706 元(2013 年度：625,610,113 元、10,966,040 元及 75,026,252 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 869,545,906 元(2013 年度：1,801,688,134 元)。

#### (a) 暂时闲置的固定资产

于 2014 年 12 月 31 日，账面价值为 30,268,786 元(原价为 69,372,544 元)的房屋建筑物及机器设备(2013 年 12 月 31 日：账面价值为 9,832,690 元，原价 54,809,962 元)由于产品更新等原因暂时闲置，本集团管理层计划对该些资产进行内部调拨使用。该些固定资产具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	69,022,044	(37,365,889)	(1,533,283)	30,122,872
房屋、建筑物	350,500	(204,586)	-	145,914
	<u>69,372,544</u>	<u>(37,570,475)</u>	<u>(1,533,283)</u>	<u>30,268,786</u>

#### (b) 融资租入的固定资产

于 2014 年 12 月 31 日，本集团无融资租入的固定资产(2013 年 12 月 31 日：无)。

#### (c) 减值准备

根据附注二(19)所述的会计政策，本集团在资产负债表日对存在减值迹象的房屋及建筑物、机器设备等固定资产进行了减值测试，并计提了固定资产减值准备 1,721,452 元。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(d) 未办妥产权证书的固定资产

本集团部分固定资产(房屋建筑物)尚未办妥产权证书，汇总金额约为：

未办妥产权证书的原因	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	原价	账面价值	原价	账面价值
办理过程中	444,708,000	329,537,000	760,091,000	650,380,000
无法办理	130,533,000	51,288,000	156,165,000	83,693,000
	<u>575,241,000</u>	<u>380,825,000</u>	<u>916,256,000</u>	<u>734,073,000</u>

经参考法律顾问意见后，本公司董事认为，办理该等所有权证应不存在实质性法律障碍或并不影响本公司对该等房屋建筑物的正常使用，对本集团的正常营运并不构成重大影响，亦无须计提固定资产减值准备。此外，本集团部分房屋建筑物仍坐落于地方政府划拨土地上，详情请参阅附注四(15)。

未办妥产权证书原因

新银麦啤酒部分房屋建筑物	办理过程中
三水公司部分房屋建筑物	办理过程中
密山公司部分房屋建筑物	办理过程中
成都公司部分房屋建筑物	办理过程中
榆林公司部分房屋建筑物	办理过程中
武威公司部分房屋建筑物	办理过程中
深朝日部分房屋建筑物	办理过程中
渭南公司部分房屋建筑物	办理过程中
甘肃农垦部分房屋建筑物	办理过程中
芜湖公司部分房屋建筑物	办理过程中
随州公司部分房屋建筑物	办理过程中
泸州公司部分房屋建筑物	办理过程中
厦门公司部分房屋建筑物	办理过程中
韶关公司部分房屋建筑物	办理过程中
韶关公司部分房屋建筑物	临时性建筑，无法办理
五星公司部分房屋建筑物	临时性建筑，无法办理
厦门公司部分房屋建筑物	文件缺失，无法办理
一厂部分房屋建筑物	文件缺失，无法办理
麦芽厂部分房屋建筑物	文件缺失，无法办理
三环公司部分房屋建筑物	文件缺失，无法办理
薛城公司部分房屋建筑物	文件缺失，无法办理

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程

	2014 年 12 月 31 日			2013 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
麦芽厂搬迁及改造项目	340,292,939	-	340,292,939	181,815,189	-	181,815,189
甘肃农垦搬迁项目	215,203,326	-	215,203,326	31,365,944	-	31,365,944
汉斯宝鸡搬迁项目	194,854,352	-	194,854,352	404,114	-	404,114
渭南公司搬迁项目	88,341,022	-	88,341,022	977,602	-	977,602
一厂生产线改造	57,160,867	-	57,160,867	44,717,502	-	44,717,502
三厂生产线改造	33,014,376	-	33,014,376	21,653,376	-	21,653,376
张家口新建厂项目	13,522,040	-	13,522,040	-	-	-
九江公司新建厂工程	12,428,961	-	12,428,961	2,136,834	-	2,136,834
二厂生产线改造	12,598,791	-	12,598,791	26,757,777	(462,515)	26,295,262
菏泽公司搬迁项目	11,814,099	-	11,814,099	130,232,175	-	130,232,175
兴凯湖公司生产线改造	10,632,206	-	10,632,206	221,361	-	221,361
廊坊公司生产线改造	7,578,858	-	7,578,858	-	-	-
厦门公司生产线扩建	7,258,157	-	7,258,157	652,427	-	652,427
五星公司生产线改造	6,066,000	-	6,066,000	-	-	-
哈尔滨公司搬迁项目	5,471,634	-	5,471,634	16,063,881	-	16,063,881
南宁公司生产线改造	4,918,806	-	4,918,806	2,254,340	-	2,254,340
台州公司生产线改造	3,190,758	-	3,190,758	542,606	-	542,606
上海销售办公楼建设	3,058,376	-	3,058,376	1,657,376	-	1,657,376
芜湖公司生产线改造	2,733,342	-	2,733,342	-	-	-
汉中公司生产线改造	2,500,694	-	2,500,694	2,510,641	-	2,510,641
荣成公司生产线改造	2,302,127	-	2,302,127	64,103	-	64,103
五厂生产线改造	2,684,260	-	2,684,260	526,166	-	526,166
西安公司生产线改造	1,696,745	-	1,696,745	4,139,129	-	4,139,129
福州公司设备安装	1,445,663	-	1,445,663	-	-	-
平原公司生产线改造	1,093,894	-	1,093,894	158,744	-	158,744
潍坊公司生产线改造	1,050,723	-	1,050,723	-	-	-
薛城公司生产线改造	1,038,500	-	1,038,500	50,000	-	50,000
四厂生产线改造	717,647	-	717,647	1,228,661	-	1,228,661
三水公司搬迁项目	691,234	-	691,234	3,718,738	-	3,718,738
武威公司搬迁项目	630,992	-	630,992	1,106,799	-	1,106,799
洛阳公司生产线改造	622,222	-	622,222	-	-	-
其他	5,302,454	-	5,302,454	32,131,286	-	32,131,286
	<u>1,051,916,065</u>	<u>-</u>	<u>1,051,916,065</u>	<u>507,086,771</u>	<u>(462,515)</u>	<u>506,624,256</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 在建工程(续)

##### (a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	在建工程核销	2014 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	资金来源
麦芽厂搬迁及改造项目	382,086,095	181,815,189	164,068,943	(5,591,193)	-	340,292,939	91%	85%	发行分离交易可转债 募集资金
甘肃农垦搬迁项目	296,200,000	31,365,944	184,057,744	(220,362)	-	215,203,326	80%	80%	自有资金
汉斯宝鸡搬迁项目	352,000,000	404,114	194,806,352	(356,114)	-	194,854,352	85%	85%	自有资金
渭南公司搬迁项目	308,330,000	977,602	87,363,420	-	-	88,341,022	25%	25%	自有资金
一厂生产线改造	297,660,000	44,717,502	44,651,837	(32,208,472)	-	57,160,867	76%	76%	自有资金
三厂生产线改造	329,693,931	21,653,376	250,704,993	(239,343,993)	-	33,014,376	83%	80%	自有资金
张家口新建厂项目	400,000,000	-	13,522,040	-	-	13,522,040	3%	3%	自有资金
九江公司新建厂工程	220,000,000	2,136,834	22,572,018	(12,279,891)	-	12,428,961	99%	99%	自有资金
二厂生产线改造	643,817,000	26,757,777	9,912,908	(23,609,379)	(462,515)	12,598,791	97%	97%	自有资金
菏泽公司搬迁项目	291,640,000	130,232,175	59,779,652	(178,197,728)	-	11,814,099	81%	80%	自有资金
兴凯湖公司生产线改造	62,122,205	221,361	10,667,280	(256,435)	-	10,632,206	84%	84%	自有资金
廊坊公司生产线改造	9,861,637	-	7,578,858	-	-	7,578,858	77%	77%	自有资金
厦门公司生产线扩建	186,670,000	652,427	12,804,860	(6,199,130)	-	7,258,157	90%	90%	自有资金
五星公司生产线改造	28,478,592	-	18,276,252	(12,210,252)	-	6,066,000	97%	97%	自有资金
哈尔滨公司搬迁项目	232,052,873	16,063,881	19,821,837	(30,414,084)	-	5,471,634	96%	96%	自有资金
南宁公司生产线改造	14,629,826	2,254,340	8,315,628	(5,651,162)	-	4,918,806	72%	72%	自有资金
台州公司生产线改造	19,932,313	542,606	13,623,456	(10,975,304)	-	3,190,758	71%	71%	自有资金
上海销售办公楼建设	140,000,000	1,657,376	1,401,000	-	-	3,058,376	2%	2%	自有资金
芜湖公司生产线改造	6,960,547	-	5,576,846	(2,843,504)	-	2,733,342	80%	80%	自有资金

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 在建工程(续)

##### (a) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	在建工程核销	2014 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	资金来源
汉中公司生产线改造	12,258,000	2,510,641	6,568,342	(6,578,289)	-	2,500,694	86%	85%	自有资金
荣成公司生产线改造	3,151,081	64,103	2,302,127	(64,103)	-	2,302,127	76%	76%	自有资金
五厂生产线改造	12,370,114	526,166	8,530,046	(6,371,952)	-	2,684,260	73%	70%	自有资金
西安公司生产线改造	21,275,000	4,139,129	13,444,476	(15,886,860)	-	1,696,745	83%	83%	自有资金
福州公司设备安装	1,632,287	-	3,377,617	(1,931,954)	-	1,445,663	57%	57%	自有资金
平原公司生产线改造	6,307,300	158,744	3,537,995	(2,602,845)	-	1,093,894	59%	59%	自有资金
潍坊公司生产线改造	2,988,500	-	1,650,307	(599,584)	-	1,050,723	55%	55%	自有资金
薛城公司生产线改造	6,330,000	50,000	4,662,996	(3,674,496)	-	1,038,500	74%	72%	自有资金
四厂生产线改造	12,360,869	1,228,661	10,998,842	(11,509,856)	-	717,647	100%	99%	自有资金
三水公司搬迁项目	21,700,238	3,718,738	13,398,755	(16,426,259)	-	691,234	79%	79%	自有资金
武威公司搬迁项目	314,910,000	1,106,799	16,790,461	(17,266,268)	-	630,992	100%	99%	自有资金
洛阳公司生产线改造	18,509,571	-	18,500,289	(17,878,067)	-	622,222	100%	99%	自有资金
其他		32,131,286	181,569,538	(208,398,370)	-	5,302,454			
		<u>507,086,771</u>	<u>1,414,837,715</u>	<u>(869,545,906)</u>	<u>(462,515)</u>	<u>1,051,916,065</u>			

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动(续)

本集团2014年度在建工程中借款费用资本化金额均为麦芽厂生产线改造工程资本化金额3,215,124元，借款费用资本化率为6.53%，其中本年分离交易可转债产生资本化利息费用金额为3,492,122元，扣减的可转债募集资金存放银行取得的利息收入金额为276,998元(2013年度：资本化金额为20,370,497元，借款费用资本化率为6.53%，其中分离交易可转债产生资本化利息费用金额为22,869,706元，扣减的可转债募集资金存放银行取得的利息收入金额为2,499,209元)。

(b) 在建工程减值准备

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日	计提原因
封罐机安装项目	<u>(462,515)</u>	-	<u>462,515</u>	-	项目停滞， 预计未来不会进行，于本年报废

(14) 固定资产清理

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
机器设备	<u>17,965,978</u>	<u>5,368,759</u>



青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	土地使用权	商标使用权	专有技术	营销网络	其他	合计
原价						
2013 年 12 月 31 日	1,800,063,245	377,622,586	18,629,100	837,704,038	266,789,311	3,300,808,280
本年增加	245,288,441	38,365,727	-	137,231,632	31,364,304	452,250,104
购置	216,766,871	11,255,627	-	6,075,032	30,324,304	264,421,834
合并新增(a)	28,521,570	27,110,100	-	131,156,600	1,040,000	187,828,270
本年减少 - 处置	(14,993,103)	-	-	-	(1,346,736)	(16,339,839)
2014 年 12 月 31 日	2,030,358,583	415,988,313	18,629,100	974,935,670	296,806,879	3,736,718,545
累计摊销						
2013 年 12 月 31 日	(280,201,267)	(132,846,788)	(18,629,100)	(252,639,615)	(83,464,117)	(767,780,887)
本年增加 - 计提	(41,971,266)	(38,279,538)	-	(93,871,327)	(17,460,858)	(191,582,989)
本年减少 - 处置	2,305,845	-	-	-	923,762	3,229,607
2014 年 12 月 31 日	(319,866,688)	(171,126,326)	(18,629,100)	(346,510,942)	(100,001,213)	(956,134,269)
账面价值						
2014 年 12 月 31 日	1,710,491,895	244,861,987	-	628,424,728	196,805,666	2,780,584,276
2013 年 12 月 31 日	1,519,861,978	244,775,798	-	585,064,423	183,325,194	2,533,027,393

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (15) 无形资产(续)

2014 年度无形资产的摊销金额为 191,582,989 元, 均计入当期损益(2013 年度: 167,025,396 元, 均计入当期损益)。

于 2014 年 12 月 31 日, 本集团无作为银行借款抵押物的无形资产(2013 年 12 月 31 日: 无)。

- (a) 本年度新增营销网络主要系本公司通过业务合并方式取得的河北嘉禾公司的营销网络 68,530,600 元和绿兰莎公司的营销网络 62,626,000 元, 该两项营销网络已与本公司自身营销网络融合在一起。

根据第三方资产评估师出具的评估报告, 对上述营销网络的评估方法为收益法, 使用的关键假设为:

以河北嘉禾公司和绿兰莎公司销售业务当前所建立的客户关系为基础, 按既定的营销政策, 努力维护和发展客户关系尤其是重点客户关系, 不考虑未来经营期间新增客户关系对营销网络的贡献。

- (b) 于 2014 年 12 月 31 日, 本集团账面价值约 53,339,000 元(2013 年 12 月 31 日: 61,644,000 元)土地的相关土地使用权证尚待办理。经参考法律顾问意见后, 本公司董事认为, 办理该等土地使用权证应不存在实质性的法律障碍, 因此对本集团的正常营运并不构成重大影响, 亦无须计提无形资产减值准备。此外, 于 2014 年 12 月 31 日, 本集团有部分经营设施所处的土地为若干地方政府划拨予前经营方的划拨土地, 大部分有关地方政府已承诺办理该等土地出让手续。在该等土地上的房屋建筑物净值合计约 32,642,000 元(2013 年 12 月 31 日: 33,618,000 元)。本公司董事认为, 上述安排对本集团的正常营运并不构成重大影响。

- (c) 本集团开发支出列示如下:

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
			计入损益 确认为 无形资产	
啤酒工艺改进项目	-	19,247,427	(19,247,427)	-

2014 年度, 本公司研究开发支出共计 19,247,427 元(2013 年度: 20,104,429 元), 均为开发支出并计入当期损益。

- (d) 土地使用权均位于中国内地, 年限在 10 到 50 年之间。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (16) 商誉

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
商誉-				
新银麦啤酒	958,868,617	-	-	958,868,617
绿兰莎公司(i)	-	227,026,482	-	227,026,482
华南地区-南宁公司	130,895,740	-	-	130,895,740
东南地区-福州公司/厦门公司/漳州 公司/东南营销	114,031,330	-	-	114,031,330
华北地区-三环公司/北方销售	24,642,782	-	-	24,642,782
其他地区(i)	48,897,766	152,004	-	49,049,770
	<u>1,277,336,235</u>	<u>227,178,486</u>	<u>-</u>	<u>1,504,514,721</u>
减：减值准备(a)-				
新银麦啤酒	-	-	-	-
绿兰莎公司	-	-	-	-
华南地区-南宁公司	(130,895,740)	-	-	(130,895,740)
东南地区-福州公司/厦门公司/漳州 公司/东南营销	-	-	-	-
华北地区-三环公司/北方销售	(24,642,782)	-	-	(24,642,782)
其他地区	(41,872,217)	-	-	(41,872,217)
	<u>(197,410,739)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(197,410,739)</u>
	<u>1,079,925,496</u>	<u>227,178,486</u>	<u>-</u>	<u>1,307,103,982</u>

(i) 如附注五(1)所述，本年度新增的商誉系购买绿兰莎公司和设备制造公司股权所致。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (16) 商誉(续)

##### (a) 减值

分摊至本集团资产组和资产组组合的商誉减值根据经营分部汇总如下：

	2014年12月31日	2013年12月31日
华南地区	(130,895,740)	(130,895,740)
华北地区	(24,642,782)	(24,642,782)
其他地区	(41,872,217)	(41,872,217)
	<u>(197,410,739)</u>	<u>(197,410,739)</u>

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过该五年期的现金流量采用3%的估计增长率作出推算，该增长率不超过中国啤酒业的长期平均增长率。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	新银麦啤酒	绿兰莎公司	东南地区	其他地区
毛利率	31.7%	29.2%	28.2%	23.1%
税前折现率	15.9%	15.9%	15.8%	15.8%
税后折现率	13.1%	13.1%	13.1%	13.1%

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组和资产组组合的可收回金额。

#### (17) 长期待摊费用

	2013年12月31日	本年增加	本年摊销	2014年12月31日
建筑物装饰装修费	9,118,128	9,076,589	(4,444,701)	13,750,016
绿化费用	5,013,897	5,494,155	(4,024,289)	6,483,763
厂区硬化费	-	5,186,410	(825,837)	4,360,573
场地及车辆租赁费	3,948,570	1,123,530	(1,183,943)	3,888,157
农场占地费	1,760,000	-	(160,000)	1,600,000
其他	1,684,487	936,199	(128,678)	2,492,008
	<u>21,525,082</u>	<u>21,816,883</u>	<u>(10,767,448)</u>	<u>32,574,517</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	59,591,708	14,897,927	-	-
资产减值准备	17,615,072	4,403,768	24,232,664	6,058,166
递延收益	30,055,740	7,513,935	31,018,964	7,754,741
抵销内部未实现利润	117,046,284	29,261,571	153,159,088	38,289,772
待付费用	2,672,649,440	668,162,360	2,612,422,400	653,105,600
	<u>2,896,958,244</u>	<u>724,239,561</u>	<u>2,820,833,116</u>	<u>705,208,279</u>
其中:		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		648,383,844		619,839,767
预计于 1 年后转回的金额		<u>75,855,717</u>		<u>85,368,512</u>
		<u>724,239,561</u>		<u>705,208,279</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并	624,870,956	156,217,739	691,052,288	172,763,072
固定资产折旧	22,356,652	5,589,163	-	-
政府补助计入当期损益导致的 账面价值与计税基础之差异	8,457,308	2,114,327	3,929,044	982,261
分离交易可转债的账面价值与 计税基础之差异	-	-	20,184,368	5,046,092
	<u>655,684,916</u>	<u>163,921,229</u>	<u>715,165,700</u>	<u>178,791,425</u>
其中:		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		30,843,169		29,619,934
预计于 1 年后转回的金额		<u>133,078,060</u>		<u>149,171,491</u>
		<u>163,921,229</u>		<u>178,791,425</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	349,367,033	399,534,590
可抵扣亏损	<u>1,638,556,236</u>	<u>1,361,655,040</u>
	<u>1,987,923,269</u>	<u>1,761,189,630</u>

考虑到部分子公司处于亏损状态，是否在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣该可抵扣亏损具有较大的不确定性，本集团未对于 2015 年至 2019 年的五年内按税法规定可抵扣应纳税所得额的可抵扣亏损而产生的递延所得税资产约 409,639,000 元 (2013 年 12 月 31 日：340,414,000 元) 予以确认。此外，资产减值产生的可抵扣暂时性差异，因部分子公司仍处于亏损状态，是否在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣该差异具有较大的不确定性，或损失获得税务局批复的可能性较低，本集团亦未对该等可抵扣暂时性差异而产生的递延所得税资产约 87,342,000 元(2013 年 12 月 31 日：99,884,000 元) 予以确认。

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
2014 年	-	89,081,607
2015 年	181,246,239	193,003,753
2016 年	283,673,297	360,081,218
2017 年	352,640,046	406,656,485
2018 年	371,328,914	312,831,977
2019 年	<u>449,667,740</u>	<u>-</u>
	<u>1,638,556,236</u>	<u>1,361,655,040</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	5,453,489	718,786,072	5,046,092	700,162,187
递延所得税负债	5,453,489	158,467,740	5,046,092	173,745,333

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 资产减值准备

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	275,506,197	1,027,347	(5,882,479)	(2,804,574)	267,846,491
其中：应收账款坏账准备	202,084,640	76,088	(3,070,887)	(6,977)	199,082,864
其他应收款坏账准备	73,421,557	951,259	(2,811,592)	(2,797,597)	68,763,627
存货跌价准备	14,702,359	-	(380,100)	(1,004,837)	13,317,422
可供出售金融资产减值准备	8,808,179	-	-	(155,000)	8,653,179
长期股权投资减值准备	1,220,000	-	-	-	1,220,000
投资性房地产减值准备	246,160	-	-	-	246,160
固定资产减值准备	627,722,952	1,721,452	-	(120,838,600)	508,605,804
在建工程减值准备	462,515	-	-	(462,515)	-
商誉减值准备	197,410,739	-	-	-	197,410,739
	<u>1,126,079,101</u>	<u>2,748,799</u>	<u>(6,262,579)</u>	<u>(125,265,526)</u>	<u>997,299,795</u>

(20) 其他非流动资产

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预付的工程及设备采购款项	76,626,751	192,210,169
其他(i)	-	31,450,000
	<u>76,626,751</u>	<u>223,660,169</u>

- (i) 系本公司2013年度与三得利公司交易，三得利公司需补充投入到本公司之联营企业事业公司的款项。2014年7月，事业公司已收到上述款项，本公司据此按照50%的金额确认长期股权投资(附注四(10)(b)(i))。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (21) 短期借款

短期借款分类

	币种	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
担保借款(i)	港币	266,648,200	-
委托借款(ii)	人民币	107,960,037	89,286,660
票据再贴现(iii)	人民币	31,175,675	-
信用借款	港币	27,168,683	11,793,450
		<u>432,952,595</u>	<u>101,080,110</u>

(i) 系交通银行股份有限公司香港分行发放给本公司之子公司香港公司的借款, 人民币本金为 266,648,200 元(港币原币 338,000,000 元), 由交通银行股份有限公司青岛分行开立担保函进行担保, 本公司以 291,000,000 元保证金(附注四(1))提供反担保。

(ii) 于 2014 年 12 月 31 日, 系三得利公司通过银行发放给本公司之子公司上海市场服务及王子销售的委托贷款, 金额分别为 65,954,812 元和 42,005,225 元(2013 年 12 月 31 日: 金额分别为 45,847,700 元和 43,438,960 元)(附注八(5))。

(iii) 系本公司之子公司财务公司向中央银行申请的承兑汇票回购式再贴现业务。再贴现的承兑汇票面值为 31,200,000 元, 贴现息为 24,325 元。

于 2014 年 12 月 31 日, 短期借款的年利率区间为 2.25%至 3.30% (2013 年 12 月 31 日: 2.08%至 3.30%)。

#### (22) 应付票据

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	43,043,268	68,100,000
银行承兑汇票	48,704,857	70,282,882
	<u>91,748,125</u>	<u>138,382,882</u>

本集团的其他货币资金中 3,701,400 元(2013 年 12 月 31 日: 11,698,305 元)已作为本集团开具银行承兑汇票之质押(附注四(1))。

上述承兑汇票均将于六个月以内到期。



# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (23) 应付账款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付材料款	1,711,096,325	1,991,026,108
应付关联方酒款(附注八(5))	742,975,403	667,798,509
应付促销品款	38,999,836	46,552,932
应付其他款项	1,097,375	1,693,221
	<u>2,494,168,939</u>	<u>2,707,070,770</u>

(a) 于 2014 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的应付账款为 38,777,173 元(2013 年 12 月 31 日: 36,139,990 元), 主要为应付材料款, 款项尚未进行最后结算。

(b) 应付账款按其入账日期的账龄分析如下:

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内	2,455,391,766	2,670,930,780
一到二年	13,592,341	14,474,250
二到三年	8,486,995	3,017,998
三年以上	16,697,837	18,647,742
	<u>2,494,168,939</u>	<u>2,707,070,770</u>

#### (24) 预收款项

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预收酒款	<u>787,924,958</u>	<u>980,497,616</u>

(a) 于 2014 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预收款项为 11,066,878 元(2013 年 12 月 31 日: 12,307,032 元), 主要为预收客户的购货订金, 鉴于本集团与该等客户仍保持着合作关系, 该款项尚未结清。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付职工薪酬

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	729,256,984	695,761,623
应付设定提存计划(b)	24,219,212	25,339,925
应付辞退福利(c)	98,706,409	88,385,592
应付设定受益计划(d)	14,486,043	13,830,000
	<u>866,668,648</u>	<u>823,317,140</u>

(a) 短期薪酬

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	486,120,139	2,676,740,372	(2,679,581,760)	483,278,751
职工福利费	39,525	173,576,151	(173,528,089)	87,587
社会保险费	20,757,509	191,064,656	(197,564,744)	14,257,421
其中：医疗保险费	17,636,579	157,572,858	(164,492,639)	10,716,798
工伤保险费	1,595,180	17,225,518	(17,290,684)	1,530,014
生育保险费	1,525,750	16,266,280	(15,781,421)	2,010,609
住房公积金	20,903,305	199,405,154	(202,884,606)	17,423,853
工会经费和职工教育经费	167,941,145	121,462,184	(75,193,957)	214,209,372
	<u>695,761,623</u>	<u>3,362,248,517</u>	<u>(3,328,753,156)</u>	<u>729,256,984</u>

(b) 设定提存计划

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险	20,585,049	357,286,182	(357,827,076)	20,044,155
失业保险费	4,754,876	25,831,480	(26,411,299)	4,175,057
	<u>25,339,925</u>	<u>383,117,662</u>	<u>(384,238,375)</u>	<u>24,219,212</u>

(c) 应付辞退福利

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付内退福利(一年内到期的部分)(附注四(33))	97,013,711	87,826,795
其他辞退福利(i)	1,692,698	558,797
	<u>98,706,409</u>	<u>88,385,592</u>

(i) 2014 年度，本集团因子公司搬迁等事项为解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 17,164,220 元。

(d) 设定受益计划

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
补充退休福利(一年内到期的部分)(附注四(33))	14,486,043	13,830,000

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 应交税费

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应交企业所得税	113,240,519	151,982,579
应交消费税	59,375,803	90,390,319
应交增值税	16,554,579	34,612,879
应交城市维护建设税	5,609,330	7,676,252
应交教育费附加	6,439,127	7,599,861
应交营业税	4,664,057	9,506,613
其他	43,312,123	30,264,865
	<u>249,195,538</u>	<u>332,033,368</u>

(27) 应付股利

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付青岛啤酒(汉中)有限责任公司 (“汉中公司”)少数股东股利	-	<u>1,020,000</u>

(28) 其他应付款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
待付市场费用	1,838,126,307	2,013,204,630
应付押金及保证金	850,600,819	779,318,274
应付设备及工程款	770,944,679	742,278,549
应付投资款(i)	125,000,000	-
待付运输费用	122,058,687	110,468,153
待付广告费用	79,551,835	76,107,166
应付行政支出	52,915,645	56,490,573
待付劳务费	48,623,816	49,250,941
待付电费	15,396,634	16,420,582
代扣职工社会统筹费	11,334,634	11,476,642
其他	384,758,994	376,965,985
	<u>4,299,312,050</u>	<u>4,231,981,495</u>

(i) 如附注五(1)(a)(i)和附注四(10)(a)(i)所述，该应付投资款包括尚未支付的收购绿兰莎公司股权投资款 120,000,000 元及收购河北嘉禾公司股权投资款 5,000,000 元。

于 2014 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 555,132,800 元(2013 年 12 月 31 日：412,487,432 元)，主要为收购子公司时承担的负债及应付设备工程款。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 一年内到期的非流动负债

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(a)	1,561,421	308,351,566
一年内到期的应付债券(b)	-	1,488,815,632
	<u>1,561,421</u>	<u>1,797,167,198</u>

(a) 一年内到期的长期借款

	币种	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
保证借款(附注四(30))	欧元	1,168,580	1,292,000
保证借款(附注四(30))	丹麦克朗	392,841	441,566
保证借款(i)	港币	-	306,618,000
		<u>1,561,421</u>	<u>308,351,566</u>

(i) 于 2013 年 12 月 31 日，银行保证借款人民币 306,618,000 元(外币原币港币 390,000,000 元)为本公司子公司香港公司的银行借款，由本公司提供保证，于 2014 年到期归还，借款年利率为 3.15%。

于 2014 年 12 月 31 日，本集团无逾期借款(2013 年 12 月 31 日：无)，保证情况参见附注四(30)。

(b) 一年内到期的应付债券

如附注一所述，本公司于 2008 年 4 月 2 日发行总金额 15 亿元的分离交易可转债，债券期限为 6 年，已于 2014 年 4 月 2 日到期并偿还。该分离交易可转债票面年利率为 0.8%。债券发行时，不附认股权证的类似债券的现行市场利率高于该债券利率。分离交易可转债实际年利率为 6.1%。

分离交易可转债负债部分的公允价值根据发行日不附认股权证的类似债券的市场利率评估。分离交易可转债的发行金额扣除负债部分的初始确认金额后的余额作为内含权益部分的公允价值，并计入股东权益。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (29) 一年内到期的非流动负债(续)

##### (b) 一年内到期的应付债券(续)

于 2014 年 4 月 2 日应付债券到期归还前，分离交易可转债的负债部分的账面净值列示如下：

分离交易可转债的票面价值	1,500,000,000
减：内含权益部分	(389,702,040)
减：归属于负债部分的交易费用	(26,245,028)
于发行日 2008 年 4 月 2 日负债的账面价值	1,084,052,932
截至 2013 年 12 月 31 日确认的利息费用	464,762,700
截至 2013 年 12 月 31 日按票面利率支付的利息	(60,000,000)
于 2013 年 12 月 31 日的账面净值	1,488,815,632
2014 年 1 月 1 日至 2014 年 4 月 2 日确认的利息费用	23,184,368
其中：资本化利息费用	3,492,122
确认为财务费用的利息费用	19,692,246
2014 年 1 月 1 日至 2014 年 4 月 2 日按票面利率支付的利息	(12,000,000)
于 2014 年 4 月 2 日的账面净值	1,500,000,000
于 2014 年 4 月 2 日偿还本金金额	1,500,000,000

#### (30) 长期借款

	币种	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
保证借款	欧元	557,231	1,964,614
保证借款	丹麦克朗	2,227,500	2,916,680
		2,784,731	4,881,294

于 2014 年 12 月 31 日，保证借款包括：

银行保证借款人民币本金 1,725,811 元(外币原币欧元 231,479 元)(2013 年 12 月 31 日：人民币 3,256,614 元(外币原币欧元 386,822 元))系由中国银行北京分行提供保证，本金按照等额本金法每年偿还，最后一期还款日为 2016 年 12 月 31 日，其中一年内到期部分金额为人民币 1,168,580 元(2013 年 12 月 31 日：人民币 1,292,000 元)。

银行保证借款人民币本金 2,620,341 元(外币原币丹麦克朗 2,587,991 元)(2013 年 12 月 31 日：人民币 3,358,246 元(外币原币丹麦克朗 2,997,363 元))系由北京市发展和改革委员会提供保证，本金按照等额本金法每年分两次偿还，最后一期还款日为 2021 年 4 月 1 日，其中一年内到期部分金额为人民币 392,841 元(2013 年 12 月 31 日：人民币 441,566 元)。

于 2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，长期借款均为无息借款。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 专项应付款

专项应付款主要系子公司收到政府拨付的搬迁补偿款, 因搬迁尚未完成, 根据财政部《企业会计准则解释第 3 号》的规定, 暂列“专项应付款”核算。

(32) 递延收益

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	<u>1,260,778,419</u>	<u>460,531,840</u>	<u>(210,192,726)</u>	<u>1,511,117,533</u>	搬迁及技改项目等补助
政府补助项目	2013 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入营业外 收入金额	2014 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
<b>搬迁项目</b>					
滕州公司搬迁项目	182,434,283	39,999,989	(15,964,310)	206,469,962	与资产相关
武威公司搬迁项目	140,730,029	62,994,404	(12,826,205)	190,898,228	与资产相关
日照公司搬迁项目	194,266,819	-	(13,485,563)	180,781,256	与资产相关
珠海公司搬迁项目	190,134,021	-	(13,975,567)	176,158,454	与资产相关
福州公司搬迁项目	171,453,147	-	(22,273,781)	149,179,366	与资产相关
甘肃农垦搬迁项目	31,067,299	109,470,754	(33,049,455)	107,488,598	与资产相关
哈尔滨公司搬迁项目	115,594,470	4,564,130	(16,898,041)	103,260,559	与资产相关
汉斯宝鸡搬迁项目	-	80,763,983	(14,204,891)	66,559,092	与收益相关
菏泽公司搬迁项目	19,477,155	43,654,205	(4,364,539)	58,766,821	与资产相关
廊坊公司搬迁项目	47,866,500	1,019,382	(1,721,875)	47,164,007	与资产相关
兴凯湖公司搬迁项目	-	42,608,627	(1,352,724)	41,255,903	与资产相关
渭南公司搬迁项目	-	30,918,543	(5,015,960)	25,902,583	与资产相关
三厂搬迁项目	31,976,430	-	(4,471,041)	27,505,389	与资产相关
麦芽厂搬迁及改造项目	6,300,000	2,824,868	(1,251,960)	7,872,908	与资产相关
<b>技改项目</b>					
石家庄生产线改造	17,605,129	-	(3,518,740)	14,086,389	与资产相关
泸州公司技术改造项目	13,795,709	-	(1,187,395)	12,608,314	与资产相关
其他	98,077,428	41,712,955	(44,630,679)	95,159,704	
	<u>1,260,778,419</u>	<u>460,531,840</u>	<u>(210,192,726)</u>	<u>1,511,117,533</u>	

(33) 长期应付职工薪酬

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
内退福利(a)	374,294,592	393,248,087
补充退休福利(b)	<u>228,356,138</u>	<u>195,710,000</u>
	602,650,730	588,958,087
减: 一年内支付的部分	<u>(111,499,754)</u>	<u>(101,656,795)</u>
	<u>491,150,976</u>	<u>487,301,292</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (33) 长期应付职工薪酬(续)

##### (a) 内退福利

本集团的部分职工已经办理内退。于资产负债表日, 本集团应付内退福利所采用的主要精算假设为:

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
折现率(同期限固定利率国债到期收益率)	3.26% - 4.10%	4.22% - 5.30%

计入当期损益的内退福利为:

	2014 年度	2013 年度
管理费用	71,235,614	89,550,635
财务费用	16,773,316	11,903,888
营业外支出	-	120,931,669

##### (b) 补充退休福利

补充退休福利针对经过董事会批准的满足一定条件并已退休的职工, 其领取的福利取决于退休时的职位以及工龄等。本集团于资产负债表日的补充退休福利义务由外部独立精算师韬睿惠悦管理咨询有限公司根据预期累积福利单位法计算。

(i) 本集团补充退休福利负债:

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
设定受益义务	228,356,138	195,710,000
减: 计划资产公允价值	-	-
设定受益负债	<u>228,356,138</u>	<u>195,710,000</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (33) 长期应付职工薪酬(续)

##### (b) 补充退休福利(续)

(ii) 本集团补充退休福利变动情况如下:

	设定受益义务现值
2014 年 1 月 1 日	195,710,000
确认在当期损益中的金额	
— 服务成本	23,723,000
— 净负债的利息净额	8,496,000
重新计量的金额	
— 精算损失	14,767,000
福利的支付	(14,339,862)
2014 年 12 月 31 日	<u>228,356,138</u>

(iii) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
折现率	3.75%	4.50%
死亡率参考中国人寿保险业年金生命表(2000-2003)		

(iv) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下:

	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		假设增加	假设减小
折现率	0.25%	下降 2.59%	上升 2.71%

上述敏感性分析是基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变, 但实际上各种假设通常是相互关联的。上述敏感性分析在计算设定受益义务现值时也采用预期累积福利单位法。



青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 长期应付职工薪酬(续)

(b) 补充退休福利(续)

(v) 本集团无计划资产投资(2013 年 12 月 31 日：无)。

(vi) 本集团补充退休福利义务现值加权平均久期为 10.6 年(2013 年 12 月 31 日：10.1 年)。

(vii) 本集团未设立独立托管资产用于退休福利支付(2013 年 12 月 31 日：无)。

(viii) 补充退休福利使本集团面临各种风险，主要风险系国债利率的变动风险，国债利率的下降将导致设定受益负债的增加。

(ix) 于 2014 年 12 月 31 日，未折现的设定受益义务预期到期日分析：

	少于 1 年	1-5 年	超过 5 年	总计
补充退休福利	<u>14,982,219</u>	<u>59,695,694</u>	<u>286,305,222</u>	<u>360,983,135</u>

(34) 股本

	2013 年 12 月 31 日	本年增减变动	2014 年 12 月 31 日
无限售条件股份 -			
人民币普通股	695,913,617	-	695,913,617
境外上市的外资股	<u>655,069,178</u>	-	<u>655,069,178</u>
	<u>1,350,982,795</u>	-	<u>1,350,982,795</u>
	2012 年 12 月 31 日	本年增减变动	2013 年 12 月 31 日
无限售条件股份 -			
人民币普通股	695,913,617	-	695,913,617
境外上市的外资股	<u>655,069,178</u>	-	<u>655,069,178</u>
	<u>1,350,982,795</u>	-	<u>1,350,982,795</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (35) 资本公积

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
股本溢价	3,992,428,160	-	-	3,992,428,160
其他资本公积-	86,970,991	-	-	86,970,991
权益法核算的被投资单 位除综合收益和利润 分配以外的其他权益 变动	(9,120,011)	-	-	(9,120,011)
原制度资本公积转入	91,701,228	-	-	91,701,228
其他	4,389,774	-	-	4,389,774
	<u>4,079,399,151</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,079,399,151</u>
	2012 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
股本溢价(i)	3,868,211,548	124,216,612	-	3,992,428,160
其他资本公积-	97,727,988	-	(10,756,997)	86,970,991
权益法核算的被投资单 位除综合收益和利润 分配以外的其他权益 变动(ii)	1,636,986	-	(10,756,997)	(9,120,011)
原制度资本公积转入	91,701,228	-	-	91,701,228
其他	4,389,774	-	-	4,389,774
	<u>3,965,939,536</u>	<u>124,216,612</u>	<u>(10,756,997)</u>	<u>4,079,399,151</u>

(i) 2013 年度增加包括：本公司与三得利公司共同出资设立青岛啤酒三得利(上海)销售有限公司(“销售公司”)，本公司对销售公司拥有控制权，本公司将持有的原子公司南京青岛啤酒华东销售有限公司(“南京销售”)、青岛啤酒(徐州)淮海营销有限公司(“淮海营销”)和上海青岛啤酒销售有限公司(“新上海销售”) 100%股权转让予销售公司，视同向少数股东转让本公司子公司股权，影响金额 121,141,643 元；本公司之子公司香港公司收购澳门公司 15%股权影响金额 3,074,969 元。

(ii) 2013 年度减少主要为本公司之联营企业事业公司收购其子公司三得利江苏少数股东 33.4% 的股权，购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有三得利江苏自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积 21,118,560 元，本公司对事业公司采用权益法核算，按 50%比例确认资本公积。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2014年度利润表中其他综合收益				
	2013年 12月31日	税后归属于 母公司	2014年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益本 年转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后不能重分类进损益的其他综合收益 重新计量设定受益计划净负债的变动 (附注四(33)(b)(ii))	-	(14,767,000)	(14,767,000)	(14,767,000)	-	-	(14,767,000)	-
以后将重分类进损益的其他综合收益 权益法下在被投资单位以后将重分类进 损益的其他综合收益中享有的份额	(605,516)	(159,163)	(764,679)	(159,163)	-	-	(159,163)	-
外币报表折算差额	25,798,505	(226,482)	25,572,023	(226,482)	-	-	(226,482)	-
	<u>25,192,989</u>	<u>(15,152,645)</u>	<u>10,040,344</u>	<u>(15,152,645)</u>	-	-	<u>(15,152,645)</u>	-

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益			2013年度利润表中其他综合收益				
	2012年 12月31日	税后归属于 母公司	2013年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益本 年转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下在被投资单位以后将重分类进 损益的其他综合收益中享有的份额	-	(605,516)	(605,516)	(605,516)	-	-	(605,516)	-
外币报表折算差额	19,025,550	6,772,955	25,798,505	6,772,955	-	-	6,772,955	-
	<u>19,025,550</u>	<u>6,167,439</u>	<u>25,192,989</u>	<u>6,167,439</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,167,439</u>	<u>-</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 盈余公积

	2013 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>1,059,469,127</u>	<u>156,870,342</u>	<u>-</u>	<u>1,216,339,469</u>

	2012 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>927,657,567</u>	<u>131,811,560</u>	<u>-</u>	<u>1,059,469,127</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2014 年度按净利润的 10%提取法定盈余公积金 156,870,342 元(2013 年：按净利润的 10%提取，共 131,811,560 元)。

(38) 一般风险准备

	2013 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2014 年 12 月 31 日
一般风险准备	<u>80,642,253</u>	<u>-</u>	<u>(13,660,326)</u>	<u>66,981,927</u>

	2012 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2013 年 12 月 31 日
一般风险准备	<u>51,424,191</u>	<u>29,218,062</u>	<u>-</u>	<u>80,642,253</u>

根据财政部颁发的财金[2012]20 号《金融企业准备金计提管理办法》的通知，本公司之子公司财务公司综合考虑面临的风险状况，按 2014 年 12 月 31 日风险资产余额 1.2%提取一般风险准备，其中 2014 年度调减一般风险准备 13,660,326 元(2013 年度提取 29,218,062 元)。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (39) 未分配利润

	2014 年度	2013 年度
年初未分配利润	7,424,872,728	6,152,923,371
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,990,098,044	1,973,372,097
减：提取法定盈余公积	(156,870,342)	(131,811,560)
调减/(提取)一般风险准备	13,660,326	(29,218,062)
应付普通股股利	(607,942,258)	(540,393,118)
年末未分配利润	<u>8,663,818,498</u>	<u>7,424,872,728</u>
年末已提议但尚未派发的股利	607,942,258	607,942,258
当年提议派发的股利合计	607,942,258	607,942,258

于 2014 年 12 月 31 日，未分配利润中包含归属于母公司的子公司盈余公积余额 695,309,548 元(2013 年 12 月 31 日：620,139,125 元)，其中子公司本年度计提的归属于母公司的盈余公积为 75,170,423 元(2013 年 12 月 31 日：30,844,290 元)。

根据 2014 年 6 月 16 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.45 元(含税)，按照已发行股份 1,350,982,795 股计算，共派发现金股利 607,942,258 元。

根据 2015 年 3 月 30 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.45 元(含税)，按已发行股份 1,350,982,795 股计算，拟派发现金股利共计 607,942,258 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十一(1))。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 营业收入和营业成本

	2014 年度	2013 年度
主营业务收入(a)	28,599,262,109	27,766,755,010
其他业务收入(b)	450,059,057	524,223,418
	<u>29,049,321,166</u>	<u>28,290,978,428</u>
	2014 年度	2013 年度
主营业务成本(a)	(17,629,562,829)	(16,622,997,268)
其他业务成本(b)	(269,728,446)	(384,896,701)
	<u>(17,899,291,275)</u>	<u>(17,007,893,969)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2014 年度		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售啤酒	<u>28,599,262,109</u>	<u>(17,629,562,829)</u>	<u>27,766,755,010</u>	<u>(16,622,997,268)</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2014 年度		2013 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
包装物销售	144,441,949	(53,401,328)	102,068,567	(44,980,346)
材料及废料销售	101,709,818	(93,144,380)	232,968,515	(215,066,954)
运输服务	37,732,133	(40,340,736)	31,172,390	(34,137,383)
其他	166,175,157	(82,842,002)	158,013,946	(90,712,018)
	<u>450,059,057</u>	<u>(269,728,446)</u>	<u>524,223,418</u>	<u>(384,896,701)</u>

(41) 营业税金及附加

	2014 年度	2013 年度	计缴标准
消费税	1,740,571,213	1,754,868,396	见附注三
城市维护建设税	250,143,051	262,670,848	见附注三
教育费附加及地方教育费附加	187,824,159	198,054,156	见附注三
营业税	4,057,217	12,146,451	见附注三
其他	28,608	36,489	
	<u>2,182,624,248</u>	<u>2,227,776,340</u>	

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2014 年度	2013 年度
已用原材料及消耗品等	11,412,545,296	12,119,288,583
职工薪酬	3,856,159,087	3,624,942,344
外购产成品	3,534,242,388	2,385,911,918
装卸及运输费用	1,423,041,676	1,317,490,516
促销相关费用	1,383,919,300	1,773,901,322
折旧及摊销费用	933,125,037	885,048,906
广告及业务宣传费用	761,275,636	639,822,709
行政、差旅及招待费	345,143,084	354,504,830
修理费用	326,287,876	376,830,109
劳务费	171,021,450	152,766,685
税费	163,968,757	143,692,447
包装物摊销	135,731,996	189,741,358
租赁费	123,518,824	110,453,130
产成品、在产品及委托加工物资存货变动	52,231,071	(187,553,903)
审计费	8,580,000	8,580,000
其他	313,778,676	295,711,326
营业成本、销售费用及管理费用合计	<u>24,944,570,154</u>	<u>24,191,132,280</u>

(43) 财务费用 - 净额

	2014 年度	2013 年度
利息支出-	30,912,464	83,451,256
其中：银行借款	10,378,062	14,821,483
应付债券	19,692,246	68,629,773
票据再贴现及其他	842,156	-
减：利息收入	(407,754,133)	(355,033,717)
汇兑损失/(收益)	8,381,492	(32,786)
长期应付职工薪酬折现息	25,269,316	11,903,888
其他	8,537,871	8,320,046
	<u>(334,652,990)</u>	<u>(251,391,313)</u>

于 2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，本集团利息支出相对应的借款最后一期还款日均在五年之内。



青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 投资收益

	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	23,840,743	9,465,953
处置长期股权投资产生的投资收益(a)	-	219,356,731
持有可供出售金融资产期间获得的投资收益	65,522	47,283
处置可供出售金融资产产生的投资损失(b)	(999,999)	-
财务公司国债逆回购收益	126,807	-
其他	926,436	355,500
	<u>23,959,509</u>	<u>229,225,467</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

本集团 2014 年度及 2013 年度产生的投资收益均为对非上市公司投资的投资收益。

(a) 2013年处置长期股权投资产生的投资收益主要系本公司与三得利公司交易过程中处置的本公司投入制造业务股权公允价值大于其处置日净资产账面价值合计金额的差额形成的处置收益。本公司投入制造业务系本公司之原子公司青岛啤酒上海松江有限公司(“松江公司”)及其持有的扬州公司、宿迁公司、彭城公司的100%股权及徐州公司的66%股权。松江公司已在交易完成后更名为事业公司。

(b) 本年度处置可供出售金融资产产生的投资损失包括：处置宝鸡红狼啤酒有限责任公司股权确认投资损失299,999元；处置华夏证券有限公司的投资确认投资损失700,000元。

(45) 资产减值损失

	2014 年度	2013 年度
固定资产减值损失	1,721,452	10,302,603
坏账损失转回	(4,855,132)	(7,745,950)
存货跌价转回	(380,100)	(811,731)
	<u>(3,513,780)</u>	<u>1,744,922</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 营业外收入

	2014 年度	2013 年度
政府补助(a)	448,000,648	374,818,301
非流动资产处置利得	3,216,362	3,277,089
其中：固定资产处置利得	3,216,362	3,277,089
无法支付的债务收入	2,702,597	4,548,575
罚款收入	1,894,506	1,912,843
三得利交易事项对营业外收入的影响(b)	-	170,541,992
其他	13,602,755	8,894,484
	<u>469,416,868</u>	<u>563,993,284</u>

2014 年度营业外收入均计入当年非经常性损益。

(a) 政府补助明细

	2014 年度	2013 年度	说明
企业发展及项目扶持基金	211,119,654	185,542,867	企业发展及项目补助
拆迁补偿款	160,855,912	121,090,526	生产厂拆迁补偿
税收返还	22,596,250	31,897,262	已上交税费一定比例返还
其他	53,428,832	36,287,646	
	<u>448,000,648</u>	<u>374,818,301</u>	

(b) 该款项系 2013 年度本集团取得上海市场服务和王子销售的净资产时，合并成本小于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额。

(47) 营业外支出

	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失	62,932,536	104,922,138
其中：固定资产处置损失	54,059,202	73,045,456
无形资产处置损失	8,873,334	31,876,682
赔偿金、违约金及滞纳金	1,510,442	1,389,911
罚款支出	695,628	1,214,082
公益性捐赠	320,000	12,128,100
员工安置费用	-	120,931,669
其他	5,212,483	7,815,382
	<u>70,671,089</u>	<u>248,401,282</u>

2014 年度营业外支出均计入当年非经常性损益。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (48) 所得税费用

	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税 - 中国企业所得税	697,182,794	922,205,257
按税法及相关规定计算的当期所得税 - 香港利得税	3,206,612	9,583,322
按税法及相关规定计算的当期所得税 - 澳门所得补充税	1,244,888	938,872
递延所得税	<u>(38,167,539)</u>	<u>(241,117,576)</u>
	<u>663,466,755</u>	<u>691,609,875</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用:

	2014 年度	2013 年度
利润总额	<u>2,682,998,822</u>	<u>2,666,533,668</u>
按适用税率计算的所得税	669,132,514	663,581,558
视同销售调整及不得扣除的成本、费用和损失的影响	38,116,009	55,678,659
免税影响	(25,049,146)	(121,705,331)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣影响	(157,257,260)	(29,886,114)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣影响	140,662,594	125,817,321
其他	<u>(2,137,956)</u>	<u>(1,876,218)</u>
所得税费用	<u>663,466,755</u>	<u>691,609,875</u>

#### (49) 每股收益

##### (a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算:

	2014 年度	2013 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,990,098,044	1,973,372,097
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>1,350,982,795</u>	<u>1,350,982,795</u>
基本每股收益	<u>1.473</u>	<u>1.461</u>
其中:		
—持续经营基本每股收益:	1.473	1.461

##### (b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2014 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2013 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2014 年度	2013 年度
押金及保证金	604,806,260	726,751,164
政府补助	262,853,849	265,452,438
材料、废料及包装物收入	248,872,052	222,587,483
其他	229,303,629	223,095,175
	<u>1,345,835,790</u>	<u>1,437,886,260</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2014 年度	2013 年度
运输费	1,608,371,799	1,475,704,977
营销推广费用	896,257,023	815,291,081
广告费	794,351,968	688,731,374
押金及保证金	362,456,995	399,617,905
行政费用	339,064,413	333,392,934
其他	395,525,197	338,044,442
	<u>4,396,027,395</u>	<u>4,050,782,713</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2014 年度	2013 年度
财务公司存款利息收入	418,558,601	219,293,784
财务公司存款准备金减少	298,590,000	-
改扩建项目政府补偿款	273,874,382	596,654,153
收到投标保证金及押金等	35,434,984	37,280,236
取得子公司收到的现金净额(附注四(51)(b)(i))	-	12,637,454
	<u>1,026,457,967</u>	<u>865,865,627</u>

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2014 年度	2013 年度
支付投标保证金押金等	36,649,251	46,028,666
财务公司存款准备金增加	-	290,340,000
处置子公司支付的现金净额(附注四(51)(b)(ii))	-	91,093,122
	<u>36,649,251</u>	<u>427,461,788</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表项目注释(续)

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2014 年度	2013 年度
借款保证金(附注四(21))	291,000,000	-
其他	796,055	6,751
	<u>291,796,055</u>	<u>6,751</u>

(f) 投资支付的现金

	2014 年度	2013 年度
购买河北嘉禾公司股权(附注四(10)(a)(i))	226,469,400	-
购买理财产品(附注四(8)(i))	20,000,000	-
其他	-	23,327
	<u>246,469,400</u>	<u>23,327</u>

(51) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2014 年度	2013 年度
净利润	2,019,532,067	1,974,923,793
加：资产减值准备	(3,513,780)	1,744,922
固定资产及投资性房地产折旧	730,774,600	711,962,304
无形资产摊销	191,582,989	167,025,396
长期待摊费用摊销	10,767,448	6,061,206
处置固定资产及无形资产的净损失	59,716,174	101,645,049
财务费用	(364,517,853)	(263,806,231)
投资收益	(23,959,509)	(229,225,467)
递延所得税资产增加	(18,623,885)	(217,582,982)
递延所得税负债减少	(19,543,654)	(23,534,594)
存货的减少/(增加)	72,042,838	(336,290,704)
经营性应收项目的增加	(286,151,145)	(632,823,473)
经营性应付项目的(减少)/增加	(677,471,949)	2,141,051,944
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,690,634,341</u>	<u>3,401,151,163</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2014 年度	2013 年度
现金及现金等价物的年末余额	5,266,389,764	7,394,904,648
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(7,394,904,648)</u>	<u>(6,269,184,262)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(2,128,514,884)</u>	<u>1,125,720,386</u>

(b) 取得或处置子公司

(i) 取得子公司

	2014 年度	2013 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	197,474,000	-
其中：绿兰莎公司	197,374,000	-
设备制造公司	100,000	-
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	(22,202,877)	(12,637,454)
其中：绿兰莎公司	(3,004,985)	-
设备制造公司	(19,197,892)	-
上海市场服务	-	(11,252,278)
王子销售	-	(1,385,176)
取得子公司支付/(收到)的现金净额	<u>175,271,123</u>	<u>(12,637,454)</u>

其中：

取得子公司支付的现金净额 - 绿兰莎公司	194,369,015
取得子公司收到的现金净额 - 设备制造公司	(19,097,892)

2014 年度取得子公司的价格

绿兰莎公司	317,374,000
设备制造公司	100,000
	<u>317,474,000</u>

取得子公司的净资产

	2014 年度	2013 年度
流动资产	60,180,711	126,090,435
非流动资产	218,617,988	82,778,377
流动负债	(109,359,827)	(581,296,199)
非流动负债	<u>(4,266,061)</u>	<u>(18,707,019)</u>
	<u>165,172,811</u>	<u>(391,134,406)</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司(续)

(ii) 处置子公司

	2014 年度	2013 年度
本年处置子公司于本年收到的现金和现金等价物	-	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金和现金等价物	-	(91,093,122)
其中：松江公司	-	(42,032,762)
扬州公司	-	(9,066,675)
徐州公司	-	(3,327,151)
宿迁公司	-	(10,985,983)
彭城公司	-	(25,680,551)
处置子公司支付的现金净额	<u>-</u>	<u>(91,093,122)</u>

处置子公司的净资产

	2014 年度	2013 年度
流动资产	-	799,645,215
非流动资产	-	981,948,490
流动负债	-	(805,499,796)
非流动负债	-	(278,556,980)
	<u>-</u>	<u>697,536,929</u>

(c) 现金及现金等价物

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金及现金等价物(附注四(1))	5,266,389,764	7,394,904,648
其中：库存现金	431,550	479,275
可随时用于支付的银行存款	5,265,958,214	7,394,425,373
年末现金及现金等价物余额	<u>5,266,389,764</u>	<u>7,394,904,648</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 外币货币性项目

	2014 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	10,747,854	6.1190	65,766,119
欧元	6,505,956	7.4556	48,505,806
港币	56,919,096	0.7889	44,903,475
澳门元	24,961,910	0.7771	19,397,900
应收账款—			
港币	33,954,392	0.7889	26,786,620
美元	3,124,226	6.1190	19,117,139
欧元	1,883,462	7.4556	14,042,339
澳门元	9,217,317	0.7771	7,162,777
加拿大元	202,739	5.2755	1,069,550
其他应收款—			
港币	1,466,907	0.7889	1,157,243
澳门元	316,988	0.7771	246,331
短期借款—			
港币	372,438,691	0.7889	293,816,883
其他应付款—			
港币	8,654,506	0.7889	6,827,540
美元	453,115	6.1190	2,772,611
欧元	339,000	7.4556	2,527,448
澳门元	223,546	0.7771	173,718
一年内到期的非流动负债—			
欧元	156,739	7.4556	1,168,580
丹麦克朗	387,991	1.0125	392,841
长期借款—			
欧元	74,740	7.4556	557,231
丹麦克朗	2,200,000	1.0125	2,227,500



## 青岛啤酒股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 五 合并范围的变更

### (1) 非同一控制下的企业合并

#### (a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的 权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至年 末被购买方 的收入	购买日至年末 被购买方的 净亏损	购买日至年末被购 买方的经营活动 现金流量	购买日至年末 被购买方的现 金流量净额
绿兰莎公司(i)	2014 年 7 月 15 日	317,374,000	55%	(i)	2014 年 7 月 15 日	取得批复及完成 财产交割手续	74,863,670	9,913,426	(23,812,386)	150,041
设备制造公司(ii)	2014 年 10 月 31 日	100,000	50%	(ii)	2014 年 10 月 31 日	取得批复及完成 财产交割手续	641	6,124,826	(12,386,038)	(12,386,038)

(i) 根据本公司与山东华狮啤酒有限公司(“华狮啤酒”)签订的《山东绿兰莎啤酒有限公司增资及股权交易的框架协议》，华狮啤酒于 2014 年 4 月 30 日以 3,000,000 元出资设立绿兰莎公司，随后以华狮啤酒与啤酒生产、销售相关的资产及负债向绿兰莎公司增资，增资完成后，绿兰莎公司的注册资本变更为 100,000,000 元。2014 年 7 月 15 日，本公司以 317,374,000 元的价格购买绿兰莎公司 55% 的股权，同时以 62,626,000 元的价格购买绿兰莎公司的营销网络，有关股权的转让手续已于 2014 年 7 月办理完毕。截至 2014 年 12 月 31 日，除 120,000,000 元股权转让款尚待部分房屋过户登记等手续完成后支付外，本公司已支付转让款 260,000,000 元。

(ii) 如附注四(10)(a)(ii)所述，本集团于本年度收购设备制造公司剩余 50% 股权，设备制造公司成为本公司之全资子公司。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

绿兰莎公司

	金额
合并成本 - 现金	317,374,000
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(90,347,518)
商誉	<u>227,026,482</u>

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

绿兰莎公司

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	3,004,985	3,004,985
应收款项	7,344,793	7,344,793
预付款项	2,025,581	2,025,581
存货	23,958,681	24,727,547
其他流动资产	763,469	566,165
固定资产	159,949,438	170,603,323
无形资产	56,671,670	29,507,670
减：应付款项	(74,718,840)	(74,718,840)
其他负债	(10,746,924)	(10,746,924)
递延所得税负债	(3,984,638)	-
净资产	<u>164,268,215</u>	<u>152,314,300</u>
减：少数股东权益	(73,920,697)	(68,541,435)
取得的净资产	<u>90,347,518</u>	<u>83,772,865</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 合并范围的变更(续)

#### (1) 非同一控制下的企业合并(续)

#### (c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

根据青岛天和资产评估有限责任公司出具的评估报告，本集团采用估值技术来确定绿兰莎公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

固定资产的评估方法为重置成本法，使用的关键假设如下：

房屋建筑物类资产按现有用途继续使用，尚未办理《房屋所有权证》的房产可依法取得《房屋所有权证》；机器设备类资产按现有用途在原地继续使用。

无形资产的评估方法和使用的关键假设如下：

土地使用权的评估方法为基准地价修正法和成本逼近法。使用的关键假设为：土地不改变使用用途。

商标权的评估方法为收益法。使用的关键假设为：商标按目前的用途和使用方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或在略微改变的基础上使用；商标在未来收益年限内能够按期续展，且商标权企业根据相关法律法规适时进行续展。

#### (2) 其他原因的合并范围变动

(i) 本公司于 2014 年 4 月 25 日设立全资子公司张家口公司，注册资本为 200,000,000 元，截至 2014 年 12 月 31 日已实际完成出资 81,480,000 元。

(ii) 本公司于 2014 年 3 月 28 日完成西南营销注销登记，于注销登记日，西南营销净资产为 44,840,481 元；2014 年 1 月 1 日至注销登记日，西南营销净亏损 46,757 元。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
深圳市青岛啤酒华南投资有限公司(“华南投资”)	中国深圳	中国深圳	金融业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(珠海)有限公司(“珠海公司”)	中国珠海	中国珠海	制造业	-	100%	设立或投资
青岛啤酒(黄石)有限公司(“黄石公司”)	中国黄石	中国黄石	制造业	97.18%	2.82%	设立或投资
青岛啤酒(应城)有限公司(“应城公司”)	中国应城	中国应城	制造业	89.91%	10.09%	设立或投资
深圳市青岛啤酒华南营销有限公司(“华南营销”)	中国广东	中国深圳	批发和零售业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(长沙)有限公司(“长沙公司”)	中国长沙	中国长沙	制造业	70%	30%	设立或投资
青岛啤酒华东控股有限公司(“华东控股公司”)	中国上海	中国上海	金融业	100%	-	设立或投资
上海青岛啤酒华东销售有限公司(“上海销售”)	中国上海	中国上海	批发和零售业	97.01%	2.99%	设立或投资
南京销售(ii)	中国江苏	中国南京	批发和零售业	-	50%	设立或投资
青岛啤酒(芜湖)有限公司(“芜湖公司”)	中国芜湖	中国芜湖	制造业	89.04%	10.96%	设立或投资
青岛啤酒(马鞍山)有限公司(“马鞍山公司”)	中国马鞍山	中国马鞍山	制造业	94.12%	5.58%	设立或投资
青岛啤酒(寿光)有限公司(“寿光公司”)	中国寿光	中国寿光	制造业	99%	-	设立或投资
青岛啤酒(潍坊)有限公司(“潍坊公司”)	中国潍坊	中国潍坊	制造业	100%	-	设立或投资
淮海营销(ii)	中国江苏	中国徐州	批发和零售业	-	50%	设立或投资
青岛啤酒(薛城)有限公司(“薛城公司”)	中国薛城	中国薛城	制造业	-	85%	设立或投资
青岛啤酒(滕州)有限公司(“滕州公司”)	中国滕州	中国滕州	制造业	76.65%	23.35%	设立或投资
青岛啤酒(菏泽)有限公司(“菏泽公司”)	中国菏泽	中国菏泽	制造业	93.08%	6.92%	设立或投资
青岛啤酒(台儿庄)麦芽有限公司	中国台儿庄	中国台儿庄	制造业	-	100%	设立或投资
廊坊公司	中国廊坊	中国廊坊	制造业	80.80%	19.20%	设立或投资

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

##### (a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
青岛啤酒西安汉斯集团有限公司(“西安公司”)	中国陕西	中国西安	制造、批发和零售业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒汉斯宝鸡有限公司(“汉斯宝鸡”)	中国宝鸡	中国宝鸡	制造业	-	100%	设立或投资
青岛啤酒(鞍山)有限公司(“鞍山公司”)	中国鞍山	中国鞍山	制造业	60%	-	设立或投资
青岛啤酒(兴凯湖)有限公司(“兴凯湖公司”)	中国鸡西	中国鸡西	制造业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(密山)有限公司(“密山公司”)	中国密山	中国密山	制造业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(哈尔滨)有限公司(“哈尔滨公司”)	中国哈尔滨	中国哈尔滨	制造业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒进出口有限责任公司(“进出口公司”)	中国青岛	中国青岛	批发和零售业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(平原)有限公司(“平原公司”)	中国平原	中国平原	制造业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(日照)有限公司(“日照公司”)	中国日照	中国日照	制造业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(泸州)有限公司(“泸州公司”)	中国泸州	中国泸州	制造业	95%	-	设立或投资
青岛啤酒(台州)有限公司(“台州公司”)	中国台州	中国台州	制造业	86.43%	13.57%	设立或投资
香港公司	中国香港	中国香港	批发和零售业	100%	-	设立或投资
汉中公司	中国汉中	中国汉中	制造业	-	66%	设立或投资
北方销售	中国北京	中国北京	批发和零售业	95%	5%	设立或投资
青岛广润隆物流有限公司(“广润隆物流”)	中国山东	中国青岛	物流业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(厦门)有限公司(“厦门公司”)	中国厦门	中国厦门	制造业	-	100%	设立或投资
东南营销	中国福建	中国厦门	批发和零售业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(济南)有限公司(“济南公司”)	中国济南	中国济南	制造业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(成都)有限公司(“成都公司”)	中国成都	中国成都	制造业	100%	-	设立或投资

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

##### (a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
青岛啤酒榆林有限责任公司(“榆林公司”)	中国榆林	中国榆林	制造业	-	100%	设立或投资
青岛啤酒(城阳)销售有限公司(“城阳销售”)	中国青岛	中国青岛	批发和零售业	100%	-	设立或投资
郴州市青岛啤酒销售有限公司(“郴州销售公司”)	中国郴州	中国郴州	批发和零售业	-	100%	设立或投资
机械设备公司	中国青岛	中国青岛	工业	-	100%	设立或投资
青岛啤酒(石家庄)有限公司(“石家庄公司”)	中国石家庄	中国石家庄	制造业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(太原)有限公司(“太原公司”)	中国太原	中国太原	制造业	100%	-	设立或投资
财务公司	中国青岛	中国青岛	金融业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(四方)销售有限公司(“四方销售”)	中国青岛	中国青岛	批发和零售业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(揭阳)有限公司(“揭阳公司”)	中国揭阳	中国揭阳	制造业	75%	-	设立或投资
青岛啤酒(韶关)有限公司(“韶关公司”)	中国韶关	中国韶关	制造业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(海南)有限公司(“海南公司”)	中国澄迈	中国澄迈	制造业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(市北)销售有限公司(“市北销售”)	中国青岛	中国青岛	批发和零售业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(九江)有限公司(“九江公司”)	中国九江	中国九江	制造业	90%	-	设立或投资
青岛啤酒平度销售有限公司(“平度销售”)	中国青岛	中国青岛	批发和零售业	100%	-	设立或投资
新上海销售(ii)	中国上海	中国上海	批发和零售业	-	50%	设立或投资
青岛啤酒(徐州)企业管理服务有限公司(“徐州企业管理”)	中国徐州	中国徐州	批发和零售业	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(洛阳)有限公司(“洛阳公司”)	中国洛阳	中国洛阳	制造业	100%	-	设立或投资
销售公司(i)	中国上海	中国上海	批发和零售业	50%	-	设立或投资
青岛宏基伟业投资有限公司(“宏基伟业”)	中国青岛	中国青岛	金融服务业	100%	-	设立或投资
张家口公司	中国张家口	中国张家口	制造业	100%	-	设立或投资

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

##### (a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
青岛啤酒(三水)有限公司(“三水公司”)	中国三水	中国三水	制造业	-	75%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(郴州)有限公司(“郴州公司”)	中国郴州	中国郴州	制造业	88.80%	11.20%	非同一控制下企业合并
深圳青岛啤酒朝日有限公司(“深朝日”)	中国深圳	中国深圳	制造业	51%	-	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(南宁)有限公司(“南宁公司”)	中国南宁	中国南宁	制造业	-	75%	非同一控制下企业合并
北京青岛啤酒三环有限公司(“三环公司”)	中国北京	中国北京	制造业	29%	25%	非同一控制下企业合并
北京五星青岛啤酒有限公司(“五星公司”)	中国北京	中国北京	制造业	37.64%	25%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒渭南有限责任公司(“渭南公司”)	中国渭南	中国渭南	制造业	28%	72%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(甘肃)农垦股份有限公司(“甘肃农垦”)	中国兰州	中国兰州	制造业	-	55.06%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒武威有限责任公司(“武威公司”)	中国武威	中国武威	制造业	-	99.72%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(荣成)有限公司(“荣成公司”)	中国荣成	中国荣成	制造业	70%	-	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(随州)有限公司(“随州公司”)	中国随州	中国随州	制造业	-	90%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(福州)有限公司(“福州公司”)	中国福州	中国福州	制造业	-	100%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(漳州)有限公司(“漳州公司”)	中国漳州	中国漳州	制造业	-	90%	非同一控制下企业合并
工程公司	中国青岛	中国青岛	建筑业	100%	-	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(蓬莱)有限公司(“蓬莱公司”)	中国蓬莱	中国蓬莱	制造业	80%	-	非同一控制下企业合并
青岛啤酒文化传播有限公司(“文化传播公司”)	中国青岛	中国青岛	制造业	100%	-	非同一控制下企业合并
青岛啤酒饮料有限公司(“饮料公司”)	中国青岛	中国青岛	制造业	100%	-	非同一控制下企业合并
青啤趵突泉	中国济南	中国济南	批发和零售业	100%	-	非同一控制下企业合并
新银麦啤酒	中国山东	中国蒙阴	制造业	75%	25%	非同一控制下企业合并

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

##### (a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
青岛啤酒(杭州)有限公司(“杭州公司”)	中国建德	中国建德	制造业	80%	-	非同一控制下企业合并
澳门公司	中国澳门	中国澳门	批发和零售业	-	60%	非同一控制下企业合并
上海市场服务(ii)	中国上海	中国上海	批发和零售业	-	50%	非同一控制下企业合并
王子销售(ii)	中国江苏	中国连云港	批发和零售业	-	50%	非同一控制下企业合并
绿兰莎公司	中国淄博	中国淄博	制造业	55%	-	非同一控制下企业合并
设备制造公司	中国青岛	中国青岛	制造业	-	100%	非同一控制下企业合并

(i) 本公司对销售公司的持股比例为 50%，销售公司相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的二分之一的董事同意才能通过，销售公司董事会成员共 9 名，本公司有权派出 5 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 55.56%，对销售公司具有控制权。

(ii) 南京销售、淮海营销、新上海销售、上海市场服务和王子销售均系销售公司之全资子公司。

于 2014 年 12 月 31 日，本公司之子公司无已发行债券。

本集团不存在使用集团资产或清偿集团负债方面的限制。



# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2014 年度归属于少数股东的损益	2014 年度向少数股东分配股利	2014 年 12 月 31 日少数股东权益
深朝日	49%	53,915,921	(42,140,000)	226,361,472
销售公司(i)	50%	(111,685,106)	-	(597,818,772)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2014 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深朝日	111,534,533	606,751,298	718,285,831	(250,048,220)	(6,275,423)	(256,323,643)
销售公司(i)	135,704,411	80,215,894	215,920,305	(1,396,750,346)	(14,807,503)	(1,411,557,849)
	2013 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深朝日	153,181,692	620,888,488	774,070,180	(329,622,868)	(6,677,083)	(336,299,951)
销售公司(i)	196,127,652	86,320,969	282,448,621	(1,237,169,195)	(17,546,757)	(1,254,715,952)
	2014 年度					
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益总额	经营活动现金流量		
深朝日	1,100,376,455	110,191,959	110,191,959	97,456,584		
销售公司(i)	2,921,002,615	(223,370,213)	(223,370,213)	(121,314,866)		
	2013 年度					
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益总额	经营活动现金流量		
深朝日	1,164,865,545	95,614,943	95,614,943	191,510,630		
销售公司(i)	2,095,851,007	(564,202,141)	(564,202,141)	(135,349,309)		

上述信息为集团内各企业之间相互抵销前的金额。

(i) 系销售公司及其子公司南京销售、淮海营销、新上海销售、上海市场服务和王子销售合并财务报表数据。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 重要合营企业和联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否 具有战略性	持股比例	
					直接	间接
合营企业 -						
河北嘉禾公司	中国石家庄	中国石家庄	制造业	是	50%	-
联营企业 -						
事业公司	中国上海	中国上海	制造业、批发和零售业	是	50%	-
烟啤朝日公司	中国烟台	中国烟台	制造业	是	39%	-
招商物流公司	中国青岛	中国青岛	物流业	是	30%	-
辽宁沈青公司	中国沈阳	中国沈阳	批发和零售业	是	30%	-
欧洲公司	法国	法国	批发和零售业	是	-	40%

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

(b) 合营企业的主要财务信息

	河北嘉禾公司	
	2014 年 12 月 31 日	2014 年 2 月 26 日 (购买日)
流动资产	47,019,370	79,117,103
其中：现金和现金等价物	1,680,356	30,994,347
非流动资产	124,975,094	126,963,283
资产合计	171,994,464	206,080,386
流动负债	(94,516,051)	(119,025,745)
负债合计	(94,516,051)	(119,025,745)
归属于母公司股东权益	77,478,413	87,054,641
按照取得投资时联营企业可辨认净资产 公允价值进行调整	136,899,089	148,026,941
调整后归属于母公司的股东权益	214,377,502	235,081,582
按持股比例计算的净资产份额(i)	107,188,751	117,540,791
调整事项—商誉	113,928,609	113,928,609
对合营企业投资的账面价值	221,117,360	231,469,400

本公司的合营企业投资不存在公开报价。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

(b) 合营企业的主要财务信息(续)

	河北嘉禾公司	
	购买日至 2014 年 12 月 31 日	2013 年度
营业收入	246,074,642	不适用
财务费用	(10,889)	不适用
所得税费用	-	不适用
净亏损	(9,576,228)	不适用
综合收益总额	(9,576,228)	不适用
本集团本年度收到的来自合营企业的股利	-	不适用

- (i) 本集团以合营企业财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。合营企业财务报表中的金额考虑了取得投资时合营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

#### (c) 重要联营企业的主要财务信息

	2014 年 12 月 31 日					2013 年 12 月 31 日				
	事业公司	烟啤朝日公司	招商物流公司	辽宁沈青公司	欧洲公司	事业公司	烟啤朝日公司	招商物流公司	辽宁沈青公司	欧洲公司
流动资产	1,240,522,099	262,904,813	131,874,742	51,095,628	26,416,613	1,268,012,943	215,257,456	112,500,388	73,723,408	19,437,573
其中：现金和现金等价物	47,155,477	31,090,597	1,279,025	11,198,256	5,074,043	135,379,102	46,463,778	1,607,886	12,547,221	3,833,012
非流动资产	2,449,674,233	166,191,009	5,471,348	4,108,502	183,438	2,484,229,460	175,386,556	5,184,536	4,499,639	214,233
资产合计	3,690,196,332	429,095,822	137,346,090	55,204,130	26,600,051	3,752,242,403	390,644,012	117,684,924	78,223,047	19,651,806
流动负债	(1,093,886,116)	(145,916,544)	(59,335,082)	(46,514,172)	(22,390,263)	(1,256,127,564)	(112,531,931)	(58,052,290)	(65,815,163)	(15,669,168)
非流动负债	(423,875,953)	(157,439)	(10,632,259)	-	-	(431,836,009)	-	(88,440)	-	-
负债合计	(1,517,762,069)	(146,073,983)	(69,967,341)	(46,514,172)	(22,390,263)	(1,687,963,573)	(112,531,931)	(58,140,730)	(65,815,163)	(15,669,168)
少数股东权益	(24,604,928)	-	-	-	-	(24,200,811)	-	-	-	-
归属于母公司的股东权益	2,147,829,335	283,021,839	67,378,749	8,689,958	4,209,788	2,040,078,019	278,112,081	59,544,194	12,407,884	3,982,638
按照取得投资时联营企业可辨认净资产公允价值进行调整	98,923,187	45,468,498	-	-	-	114,872,481	49,328,497	-	-	-
调整后归属于母公司的股东权益	2,246,752,522	328,490,337	67,378,749	8,689,958	4,209,788	2,154,950,500	327,440,578	59,544,194	12,407,884	3,982,638
按持股比例计算的净资产份额(i)	1,123,376,261	128,111,231	20,213,625	2,606,987	1,683,915	1,077,475,250	127,701,825	17,863,258	3,722,365	1,593,055
调整事项										
—商誉	38,540,092	9,640,679	-	-	-	38,540,092	9,640,679	-	-	-
—内部交易未实现利润	(9,027,775)	-	-	-	-	(5,897,786)	-	-	-	-
对联营企业投资的账面价值	1,152,888,578	137,751,910	20,213,625	2,606,987	1,683,915	1,110,117,556	137,342,504	17,863,258	3,722,365	1,593,055

本公司的联营企业投资均不存在公开报价。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在合营企业和联营企业中的权益(续)

#### (c) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2014 年度					2013 年度				
	事业公司	烟啤朝日公司	招商物流公司	辽宁沈青公司	欧洲公司	事业公司	烟啤朝日公司	招商物流公司	辽宁沈青公司	欧洲公司
营业收入	2,504,698,465	733,066,197	284,064,949	176,283,546	79,861,584	1,857,540,229	624,739,879	248,071,863	305,827,613	60,847,170
净利润/(亏损)	47,629,664	43,620,459	7,834,555	(3,717,926)	625,057	507,032	43,011,895	13,460,954	233,500	228,274
其他综合收益	-	-	-	-	(397,907)	-	-	-	-	(72,931)
综合收益总额	47,629,664	43,620,459	7,834,555	(3,717,926)	227,150	507,032	43,011,895	13,460,954	233,500	155,343
少数股东损益	2,778,348	-	-	-	-	(6,220,307)	-	-	-	-
归属于母公司的综合收益总额	44,851,316	43,620,459	7,834,555	(3,717,926)	227,150	6,727,339	43,011,895	13,460,954	233,500	155,343
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	-	(15,097,173)	-	-	-	-	-	-	-	-

(i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

(d) 于 2014 年 12 月 31 日，本集团的合营企业和联营企业均不存在超额亏损情况。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 分部信息

因本集团的主要业务为生产和销售啤酒，本集团的报告分部是在不同地区经营的业务单元。由于各地区需要不同的市场战略，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团之子公司财务公司主要业务为对成员单位办理理财和代理收付等金融业务。由于业务特征不相似，本集团独立管理财务公司的经营活动，单独评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团有以下几个报告分部：

- 山东地区分部，负责在山东及周边地区生产并销售啤酒
- 华南地区分部，负责在华南地区生产并销售啤酒
- 华北地区分部，负责在华北地区生产并销售啤酒
- 华东地区分部，负责在华东地区生产并销售啤酒
- 东南地区分部，负责在东南地区生产并销售啤酒
- 港澳及其他海外地区，负责在港澳及其他海外地区销售啤酒
- 财务公司，负责为成员单位办理理财和交易款项收付等金融业务

分部间转移价格按双方协议价作为定价基础。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 分部信息(续)

(a) 2014 年度及 2014 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	山东地区	华南地区	华北地区	华东地区	东南地区	港澳及其他 海外地区	财务公司	未分配金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	14,138,767,510	4,401,431,421	4,185,880,314	3,029,370,253	2,797,425,636	493,720,960	2,725,072	-	-	29,049,321,166
分部间交易收入	2,798,039,532	346,157,226	1,469,467,695	388,238,839	4,325,080	228,880,851	26,666,023	-	(5,261,775,246)	-
营业成本	(10,750,854,373)	(2,942,466,510)	(3,912,087,588)	(3,018,058,330)	(1,925,743,800)	(528,508,316)	(911,223)	(597,709)	5,179,936,574	(17,899,291,275)
销售费用	(2,894,923,865)	(905,931,345)	(469,597,147)	(570,217,054)	(699,628,996)	(142,682,961)	-	-	-	(5,682,981,368)
利息收入	37,018,242	22,158,073	51,423,783	3,171,357	11,511,957	890,255	401,750,175	47,261,197	(167,430,906)	407,754,133
利息费用	(4,976,486)	(6,232,135)	(30,867,874)	(19,205,756)	(2,178,400)	(8,260,598)	(175,679,618)	(19,692,246)	236,180,649	(30,912,464)
对联营和合营企业 的投资收益	-	-	-	-	-	-	-	23,840,743	-	23,840,743
资产减值损失	12,772,286	101,000	(1,260,777)	281,916	(717,993)	(4,228)	(1,995,000)	(7,626,424)	1,963,000	3,513,780
折旧费和摊销费	(390,907,541)	(204,615,169)	(172,267,958)	(46,165,693)	(64,696,196)	(4,794,584)	(1,078,611)	(48,599,285)	-	(933,125,037)
利润总额	1,866,539,608	354,953,325	636,576,464	(286,923,471)	82,486,126	33,934,525	246,643,056	(241,864,023)	(9,346,788)	2,682,998,822
所得税费用	(386,122,714)	(77,547,757)	(142,432,990)	19,472,475	(6,199,284)	(7,140,209)	(61,841,810)	-	(1,654,466)	(663,466,755)
净利润	1,480,416,894	277,405,568	494,143,474	(267,450,996)	76,286,842	26,794,316	184,801,246	(241,864,023)	(11,001,254)	2,019,532,067
资产总额	10,963,131,068	4,753,828,553	5,541,467,121	820,073,692	1,472,517,809	365,899,300	6,374,018,178	3,798,985,214	(7,086,007,809)	27,003,913,126
负债总额	4,904,496,575	1,734,712,629	3,486,761,551	1,655,514,340	685,815,470	524,545,790	5,396,985,107	468,097,597	(7,140,298,371)	11,716,630,688
对联营企业和合营企 业的长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-	1,536,262,375	-	1,536,262,375
长期股权投资以外的 其他非流动资产增 加额	1,027,654,229	233,796,032	852,412,229	35,453,319	80,269,661	2,825,284	907,188	60,067,187	(38,170,841)	2,255,214,288

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 分部信息(续)

(b) 2013 年度及 2013 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	山东地区	华南地区	华北地区	华东地区	东南地区	港澳及其他 海外地区	财务公司	未分配金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	14,094,827,756	4,837,542,164	4,000,871,852	2,836,675,203	2,064,249,615	456,773,334	38,504	-	-	28,290,978,428
分部间交易收入	2,234,418,232	248,611,459	1,309,771,908	224,674,037	6,847,900	111,871,488	29,012,601	-	(4,165,207,625)	-
营业成本	(10,007,600,118)	(3,069,880,129)	(3,709,536,248)	(2,562,049,395)	(1,312,166,972)	(361,895,649)	-	-	4,015,234,542	(17,007,893,969)
销售费用	(2,879,546,898)	(1,061,492,176)	(442,018,415)	(545,893,460)	(576,505,010)	(105,178,678)	(59,180)	-	-	(5,610,693,817)
利息收入	27,450,286	15,180,983	49,737,465	1,665,220	6,011,594	2,089,774	344,384,553	71,687,006	(163,173,164)	355,033,717
利息费用	-	(1,209,563)	-	(1,615,483)	-	(11,413,342)	(170,966,921)	(68,629,773)	170,383,826	(83,451,256)
对联营和合营企业的 投资收益	-	-	-	-	-	-	-	9,465,953	-	9,465,953
资产减值损失	2,261,872	479,421	834,191	(1,195,053)	(697,998)	(3,427,355)	17,000	-	(17,000)	(1,744,922)
折旧费和摊销费	(376,484,695)	(224,719,497)	(137,078,710)	(58,686,944)	(45,328,695)	(2,240,959)	(948,201)	(39,561,205)	-	(885,048,906)
利润总额	1,977,575,212	329,589,110	414,329,235	(216,347,296)	67,383,789	69,381,435	197,175,937	(93,751,783)	(78,801,971)	2,666,533,668
所得税费用	(465,611,713)	(88,557,235)	(90,025,249)	16,249,794	(6,927,710)	(16,331,153)	(49,148,033)	-	8,741,424	(691,609,875)
净利润	1,511,963,499	241,031,875	324,303,986	(200,097,502)	60,456,079	53,050,282	148,027,904	(93,751,783)	(70,060,547)	1,974,923,793
资产总额	9,484,349,394	4,738,553,943	5,109,285,307	890,279,960	1,436,711,644	256,846,893	8,424,683,384	5,490,921,972	(8,466,765,960)	27,364,866,537
负债总额	5,099,455,441	2,009,662,466	3,691,027,461	1,587,337,654	727,543,370	308,455,631	7,630,992,693	1,824,831,664	(9,387,910,878)	13,491,395,502
对联营企业和合营企 业的长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-	1,270,638,738	-	1,270,638,738
长期股权投资以外的 其他非流动资产增 加额	976,677,744	137,675,238	591,469,503	244,054,713	230,967,301	4,125,132	1,044,800	60,103,364	-	2,246,117,795



# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 分部信息(续)

本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2014 年度	2013 年度
中国大陆地区	28,529,135,920	27,808,934,342
中国香港及澳门	264,175,591	257,086,415
其他海外地区	256,009,655	224,957,671
	<u>29,049,321,166</u>	<u>28,290,978,428</u>
非流动资产总额	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
中国大陆地区	15,920,989,555	14,377,944,213
中国香港及澳门	11,780,871	11,060,945
	<u>15,932,770,426</u>	<u>14,389,005,158</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易

#### (1) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

#### (2) 合营企业和联营企业情况

除附注六中已披露的重要合营和联营企业的情况外，其余与本集团发生关联交易的其他联营企业的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
联营企业(i)-						
新松江制造	中国上海	中国上海	国内啤酒生产及销售	是	-	50%
彭城公司	中国徐州	中国徐州	国内啤酒生产及销售	是	-	50%
扬州公司	中国扬州	中国扬州	国内啤酒生产及销售	是	-	50%
徐州公司	中国徐州	中国徐州	国内啤酒生产及销售	是	-	50%
宿迁公司	中国宿迁	中国宿迁	国内啤酒生产及销售	是	-	50%
三得利啤酒(昆山)有限公司(“三得利昆山”)	中国苏州	中国苏州	国内啤酒生产及销售	是	-	50%
三得利啤酒(上海)有限公司(“三得利上海”)	中国上海	中国上海	国内啤酒生产及销售	是	-	50%
三得利光明啤酒(上海)有限公司(“三得利光明”)	中国上海	中国上海	国内啤酒生产及销售	是	-	50%
三得利江苏	中国连云港	中国连云港	国内啤酒生产及销售	是	-	50%

(i) 上述公司均为本公司之联营企业事业公司之子公司。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (3) 其他关联方情况

	与本集团的关系
青岛啤酒集团有限公司(“青啤集团公司”)	主要股东
朝日啤酒株式会社(“朝日啤酒”)	相同主要股东
朝日啤酒(中国)投资有限公司(“朝日投资公司”)	相同主要股东
三得利公司	子公司之少数股东

#### (4) 关联交易

##### (a) 采购商品及接受劳务

关联方	关联方交易内容	关联交易定价政策	2014 年度	2013 年度
新松江制造	采购啤酒及材料	双方协议定价及 董事会批准	738,743,071	453,408,082
烟啤朝日公司	采购啤酒	双方协议定价及 董事会批准	716,937,800	612,104,832
三得利昆山	采购啤酒及材料	双方协议定价及 董事会批准	399,901,466	297,135,134
三得利上海	采购啤酒及材料	双方协议定价及 董事会批准	382,028,091	285,275,422
彭城公司	采购啤酒及材料	双方协议定价及 董事会批准	321,034,934	204,940,627
招商物流公司	接受物流劳务(包 括代垫款项)	双方协议定价	273,950,690	307,092,867
河北嘉禾公司	采购啤酒	双方协议定价	234,863,895	-
徐州公司	采购啤酒	双方协议定价及 董事会批准	182,696,277	123,890,673
三得利江苏	采购啤酒及材料	双方协议定价及 董事会批准	141,052,723	85,379,692
扬州公司	采购啤酒及材料	双方协议定价及 董事会批准	139,035,617	130,274,403
宿迁公司	采购啤酒	双方协议定价及 董事会批准	135,420,114	94,747,128
三得利光明	采购啤酒及材料	双方协议定价	24,996,350	26,799,271
事业公司	采购啤酒及材料	双方协议定价及 董事会批准	-	75,431,781

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联交易(续)

##### (b) 销售商品及提供劳务

关联方	关联方交易内容	关联交易定价政策	2014 年度	2013 年度
辽宁沈青公司	销售啤酒	双方协议定价	138,593,056	242,466,191
欧洲公司	销售啤酒	双方协议定价	74,437,520	58,093,166
新松江制造	销售材料	双方协议定价	22,667,757	47,472,391
朝日啤酒	销售啤酒	双方协议定价及 董事会批准	21,437,349	18,977,539
彭城公司	销售啤酒及材料	双方协议定价	6,164,001	16,128,225
朝日投资公司	销售啤酒	双方协议定价及 董事会批准	5,026,937	6,293,213
扬州公司	销售材料	双方协议定价	402,810	10,689,567
徐州公司	销售啤酒及材料	双方协议定价	306,378	11,653,810
宿迁公司	销售材料	双方协议定价	159,087	10,624,139
三得利上海	销售材料	双方协议定价	112,414	-
扬州公司	提供工程及设备 安装劳务	双方协议定价	948,718	36,000,000
宿迁公司	提供工程及设备 安装劳务	双方协议定价	-	2,823,658
事业公司	销售材料	双方协议定价	-	6,036,233

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 收取品牌使用费

关联方	关联方交易内容	关联交易定价政策	2014 年度	2013 年度
新松江制造	品牌使用费	双方协议定价	9,288,629	6,613,053
彭城公司	品牌使用费	双方协议定价	2,963,590	1,970,134
徐州公司	品牌使用费	双方协议定价	1,605,978	1,083,336
扬州公司	品牌使用费	双方协议定价	1,507,048	1,440,316
宿迁公司	品牌使用费	双方协议定价	1,258,314	817,537
三得利江苏	品牌使用费	双方协议定价	91,652	-
			<u>16,715,211</u>	<u>11,924,376</u>

(d) 接受资金

	2014 年度	2013 年度
三得利公司(附注四(21)(ii))	<u>470,850,295</u>	<u>410,862,595</u>

(e) 偿还资金

	2014 年度	2013 年度
三得利公司	452,176,918	372,770,110
青啤集团公司	-	5,000,000
	<u>452,176,918</u>	<u>377,770,110</u>

(f) 收回资金

	2014 年度	2013 年度
徐州公司	<u>-</u>	<u>10,000,000</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(g) 吸收存款

	2014 年度	2013 年度
新松江制造	717,642,070	329,962,939
烟啤朝日公司	690,956,821	647,034,862
彭城公司	353,187,695	51,601,205
徐州公司	202,814,147	53,939,015
宿迁公司	176,376,884	57,482,744
扬州公司	171,747,273	18,930,561
事业公司	100,331,847	15,346,883
	<u>2,413,056,737</u>	<u>1,174,298,209</u>

(h) 支付利息

	2014 年度	2013 年度
三得利公司(附注四(21)(ii))	1,574,415	820,343
彭城公司	363,073	159,645
新松江制造	177,039	136,844
扬州公司	131,938	79,100
烟啤朝日公司	77,461	150,358
徐州公司	58,546	20,035
宿迁公司	39,507	25,832
事业公司	38,619	11,281
青啤集团公司	-	1,371,040
	<u>2,460,598</u>	<u>2,774,478</u>

(i) 收取利息

	2014 年度	2013 年度
徐州公司	<u>-</u>	<u>355,500</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(j) 收取手续费

	2014 年度	2013 年度
新松江制造	22,322	10,560
彭城公司	10,116	4,722
烟啤朝日公司	8,387	9,825
宿迁公司	5,602	3,599
徐州公司	4,778	3,393
扬州公司	3,762	3,729
事业公司	974	2,676
	<u>55,941</u>	<u>38,504</u>

(k) 关键管理人员薪酬

	2014 年度	2013 年度
关键管理人员薪酬	<u>15,544,871</u>	<u>22,261,324</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(i) 董事、监事及执行总裁薪酬

2014 年度每位董事、监事及执行总裁的薪酬如下：

姓名	薪金	工资及补贴	社保及公积金	合计
董事：				
孙明波	-	1,826,856	56,696	1,883,552
王帆(i)	-	531,288	27,754	559,042
黄克兴	-	1,514,376	56,696	1,571,072
姜宏	-	1,117,736	56,696	1,174,432
孙玉国(i)	-	113,828	27,754	141,582
于竹明(ii)	-	893,200	56,696	949,896
马海涛	110,000	-	-	110,000
王学政	110,000	-	-	110,000
赵昌文(i)	50,000	-	-	50,000
吴晓波(i)	50,000	-	-	50,000
贲圣林(ii)	60,000	-	-	60,000
蒋敏(ii)	60,000	-	-	60,000
监事：				
段家骏	110,000	-	-	110,000
李燕	70,000	-	-	70,000
杨伟程(iii)	30,000	-	-	30,000
王亚平(iv)	40,000	-	-	40,000
薛超山	-	492,957	56,696	549,653
孙丽红	-	385,500	56,696	442,196
邢军	-	337,000	56,696	393,696
	690,000	7,212,741	452,380	8,355,121

(i) 于 2014 年 6 月 16 日辞去董事职位。

(ii) 于 2014 年 6 月 16 日任命董事职位。

(iii) 于 2014 年 6 月 16 日辞去监事职位。

(iv) 于 2014 年 6 月 16 日任命监事职位。



# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联交易(续)

##### (i) 董事、监事及执行总裁薪酬(续)

2013 年度每位董事、监事及执行总裁的薪酬如下：

姓名	薪金	工资及补贴	社保及公积金	合计
董事：				
孙明波	-	1,817,916	49,680	1,867,596
王帆	-	1,414,076	49,680	1,463,756
黄克兴(i)	-	1,504,756	49,680	1,554,436
姜宏	-	1,107,436	49,680	1,157,116
孙玉国	-	1,007,436	49,680	1,057,116
马海涛	100,000	-	-	100,000
王学政	100,000	-	-	100,000
赵昌文	100,000	-	-	100,000
吴晓波	100,000	-	-	100,000
监事：				
段家骏	100,000	-	-	100,000
杨伟程	60,000	-	-	60,000
李燕	60,000	-	-	60,000
薛超山	-	487,200	49,680	536,880
孙丽红	-	377,100	49,680	426,780
邢军	-	328,554	49,680	378,234
	<u>620,000</u>	<u>8,044,474</u>	<u>397,440</u>	<u>9,061,914</u>

(i) 于 2013 年 6 月 25 日任命董事职位。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联交易(续)

##### (i) 董事、监事及执行总裁薪酬(续)

薪酬最高的前五位

2014 年度本集团薪酬最高的前五位中包括 3 位董事(2013 年度: 2 位董事)，其薪酬已反映在上表中；其他 2 位(2013 年度: 3 位)的薪酬合计金额列示如下：

	2014 年度	2013 年度
工资收入合计	4,594,300	6,148,440
社保及公积金	113,392	149,040
	<u>4,707,692</u>	<u>6,297,480</u>

	人数	
	2014 年度	2013 年度
薪酬范围：		
港币 1,500,000 元–2,000,000 元 (折合人民币约 1,200,000 元–1,600,000 元)	0	1
港币 2,000,000 元–2,500,000 元 (折合人民币约 1,600,000 元–2,000,000 元)	1	1
港币 3,500,000 元–4,000,000 元 (折合人民币约 2,800,000 元–3,200,000 元)	1	1

#### (5) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
欧洲公司	14,042,337	-	8,979,371	-
青啤北京销售	11,245,784	(11,245,784)	11,245,784	(11,245,784)
新松江制造	8,057,140	-	21,550,620	-
青啤广州总经销	7,559,690	(7,559,690)	10,559,690	(10,559,690)
朝日啤酒	1,875,403	-	1,856,920	-
朝日投资公司	334,369	-	438,049	-
彭城公司	-	-	6,172,275	-
扬州公司	-	-	5,726,964	-
徐州公司	-	-	2,244,742	-
宿迁公司	-	-	1,334,719	-
	<u>43,114,723</u>	<u>(18,805,474)</u>	<u>70,109,134</u>	<u>(21,805,474)</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方往来款项余额(续)

应收关联方款项(续):

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面金额	坏账准备
其他应收款				
宿迁公司	25,511,113	-	25,243,889	-
扬州公司	19,697,470	-	19,822,427	-
新松江制造	14,081,877	-	20,508,389	-
三得利江苏	5,440,807	-	3,609,414	-
彭城公司	3,358,686	-	2,801,363	-
徐州公司	1,702,337	-	5,492,488	-
	<u>69,792,290</u>	<u>-</u>	<u>77,477,970</u>	<u>-</u>
预付款项				
宿迁公司	2,000,000	-	-	-
三得利江苏	1,446,791	-	18,440,338	-
徐州公司	-	-	6,338,878	-
	<u>3,446,791</u>	<u>-</u>	<u>24,779,216</u>	<u>-</u>
其他非流动资产 - 预付设备采购款				
设备制造公司(i)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,385,602</u>	<u>-</u>

(i) 如附注四(10)(a)(ii)所述，设备制造公司于本年变更为本公司之子公司。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方往来款项余额(续)

应付关联方款项：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付账款		
新松江制造	266,147,466	262,586,846
三得利昆山	230,442,454	225,535,406
烟啤朝日公司	102,562,149	45,903,404
彭城公司	66,890,582	78,976,202
三得利上海	25,413,423	27,916,108
三得利江苏	18,076,499	-
扬州公司	16,452,019	16,341,453
宿迁公司	10,692,196	10,539,090
徐州公司	4,656,471	-
河北嘉禾公司	1,098,481	-
三得利光明	543,663	-
	<u>742,975,403</u>	<u>667,798,509</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方往来款项余额(续)

应付关联方款项(续):

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款		
三得利上海	41,872,594	29,900,231
招商物流公司	39,467,925	29,860,209
三得利昆山	33,303,009	22,899,387
烟啤朝日公司	12,375,031	31,618,667
扬州公司	9,551,506	1,298,122
彭城公司	6,888,087	3,577,228
新松江制造	5,296,230	3,581,981
三得利光明	4,154,033	116,492
徐州公司	1,528,060	633,901
宿迁公司	1,048,549	1,519,634
事业公司	513,159	-
三得利公司	-	89,847
三得利江苏	-	34,270
	<u>155,998,183</u>	<u>125,129,969</u>
预收款项		
辽宁沈青公司	<u>3,108,416</u>	<u>9,612,722</u>
应付利息		
三得利公司	<u>252,829</u>	<u>217,904</u>
短期借款		
三得利公司	<u>107,960,037</u>	<u>89,286,660</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 或有事项

如附注三(2)所述，本集团仍有与以往年度有关的潜在所得税风险事项尚未处理。本公司董事认为不能可靠估计其影响，因此，本财务报表中并未针对可能产生的以前年度所得税差异提取准备。

### 十 承诺事项

#### (1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
房屋建筑物及机器设备	<u>421,350,610</u>	<u>447,368,640</u>

(b) 管理层已批准但尚未签约的资本性支出承诺

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
房屋建筑物、机器设备及无形资产	<u>2,100,066,328</u>	<u>2,603,744,863</u>

于资产负债表日，本集团之合营公司无已签约而尚不必在资产负债表上列示或管理层已批准但尚未签约的重大资本性支出和承诺。

#### (2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内	13,480,278	6,256,288
一到二年	4,652,988	2,520,000
二到三年	<u>1,671,002</u>	<u>420,000</u>
	<u>19,804,268</u>	<u>9,196,288</u>

#### (3) 投资承诺事项

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
收购河北嘉禾公司股权及营销网络	-	300,000,000
购买新钟楼啤酒资产	-	<u>20,000,000</u>
	<u>-</u>	<u>320,000,000</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 资产负债表日后事项

#### (1) 利润分配情况说明

	金额
拟分配的股利(a)	
- 经审议批准宣告发放的股利	<u>607,942,258</u>

(a) 根据 2015 年 3 月 30 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 607,942,258 元，未在本财务报表中确认为负债(附注四(39))。

#### (2) 重要的非调整事项

收购汉中公司 34%股权

2015 年 1 月 19 日，本公司与陕西理想化工有限责任公司(“理想化工公司”)签订《青岛啤酒汉中有限责任公司股权转让协议》，以 27,250,000 元购买理想化工公司持有的本公司之子公司汉中公司 34%的股权。相关工商变更登记手续已于 2015 年 2 月完成。

### 十二 租赁

2014 年度本集团无融资租赁事项(2013 年度：无)，2014 年度计入当期损益的经营租赁租金为 123,518,824 元(2013 年度：110,453,130 元)。

### 十三 金融风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险及流动风险。本集团的整体风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 金融风险(续)

#### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团的外汇风险来自于使用外币(主要源于港币)进行的筹资活动及商业交易，以及若干以美元和欧元结算的销售收款。由于外币借款金额并不重大，且使用外币进行结算的商业交易亦不重大，本公司董事认为本集团无重大外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约方式来达到规避外汇风险的目的。于 2014 年度及 2013 年度，本集团未签署任何远期外汇合约。

于 2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2014 年 12 月 31 日		
	港币项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
货币资金	44,903,475	133,669,825	178,573,300
应收账款	26,786,620	41,391,805	68,178,425
其他应收款	1,157,243	246,331	1,403,574
	<u>72,847,338</u>	<u>175,307,961</u>	<u>248,155,299</u>
外币金融负债-			
短期借款	293,816,883	-	293,816,883
其他应付款	6,827,540	5,473,777	12,301,317
一年内到期的非流动负债	-	1,561,421	1,561,421
长期借款	-	2,784,731	2,784,731
	<u>300,644,423</u>	<u>9,819,929</u>	<u>310,464,352</u>
	2013 年 12 月 31 日		
	港币项目	其他外币项目	合计
外币金融资产-			
货币资金	54,142,465	96,165,089	150,307,554
应收账款	30,766,170	31,495,678	62,261,848
其他应收款	1,777,057	185,599	1,962,656
	<u>86,685,692</u>	<u>127,846,366</u>	<u>214,532,058</u>
外币金融负债-			
短期借款	11,793,450	-	11,793,450
其他应付款	8,424,745	4,202,346	12,627,091
一年内到期的非流动负债	306,618,000	1,733,566	308,351,566
长期借款	-	4,881,294	4,881,294
	<u>326,836,195</u>	<u>10,817,206</u>	<u>337,653,401</u>

于 2014 年 12 月 31 日，对于本集团各类港币金融资产和港币金融负债，如果人民币对港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 2,018,000 元(2013 年 12 月 31 日: 约 866,000 元)，增加或减少其他综合收益约 20,089,000 元(2013 年 12 月 31 日: 约 22,861,000 元)。



# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 金融风险(续)

#### (1) 市场风险(续)

##### (b) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2014 年 12 月 31 日，本集团的带息债务为以人民币和港币计价的固定利率借款合同，金额为 432,952,595 元(2013 年 12 月 31 日：浮动利率借款合同金额为 306,618,000 元，固定利率借款合同金额为 1,589,895,742 元)。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。本公司董事认为未来利率变化不会对本集团的经营业绩造成重大不利影响。

##### (c) 价格风险

本集团的价格风险主要产生于啤酒生产所用主要原材料价格的波动，原材料价格上升会对本集团的财务业绩产生不利影响。本集团材料采购部门持续分析和监控主要原材料的价格波动趋势，并考虑通过与主要供应商签订较长期限采购合同的方式确保主要原材料价格不会产生重大波动。本公司董事认为未来主要原材料价格的变化不会对本集团的经营业绩造成重大不利影响。

#### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本集团销售主要通过预收款方式或银行承兑汇票进行结算，因而贸易客户不存在重大的信用风险。

于 2014 年 12 月 31 日，本集团无重大逾期应收款项(2013 年 12 月 31 日：无)。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 金融风险(续)

#### (3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2014 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	437,244,412	-	-	-	437,244,412
应付票据	91,748,125	-	-	-	91,748,125
应付账款	2,494,168,939	-	-	-	2,494,168,939
应付利息	4,739,860	-	-	-	4,739,860
其他应付款	4,299,312,050	-	-	-	4,299,312,050
一年内到期的非流 动负债	1,561,421	-	-	-	1,561,421
长期借款	-	962,231	1,215,000	607,500	2,784,731
	<u>7,328,774,807</u>	<u>962,231</u>	<u>1,215,000</u>	<u>607,500</u>	<u>7,331,559,538</u>
	2013 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	101,163,500	-	-	-	101,163,500
应付票据	138,382,882	-	-	-	138,382,882
应付账款	2,707,070,770	-	-	-	2,707,070,770
应付利息	1,202,929	-	-	-	1,202,929
应付股利	1,020,000	-	-	-	1,020,000
其他应付款	4,231,981,495	-	-	-	4,231,981,495
一年内到期的非流 动负债	1,824,162,030	-	-	-	1,824,162,030
长期借款	-	1,784,107	1,975,387	1,121,800	4,881,294
	<u>9,004,983,606</u>	<u>1,784,107</u>	<u>1,975,387</u>	<u>1,121,800</u>	<u>9,009,864,900</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 金融风险(续)

#### (3) 流动风险(续)

银行借款及应付债券偿还期分析如下：

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	银行借款	分离交易可转债	银行借款	分离交易可转债
最后一期还款日在五年 之内的借款	434,678,406	-	410,954,724	1,500,000,000
最后一期还款日为五年 之后的借款	2,620,341	-	3,358,246	-
	<u>437,298,747</u>	<u>-</u>	<u>414,312,970</u>	<u>1,500,000,000</u>

### 十四 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2014 年 12 月 31 日，持续以公允价值计量的资产系本集团持有的理财产品(附注四(8)(i))，系上述公允价值计量结果所属层次中的第二层次(2013 年 12 月 31 日：无)。

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

该理财产品系不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要系预期年化收益率。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公允价值估计(续)

#### (2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款、应付债券和长期应付款。

除下述金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
金融负债 - 分离交易可转债	-	-	1,488,815,632	1,478,019,032

长期借款、长期应付款以及不存在活跃市场应付债券，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

### 十五 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

2014年度，本集团的策略为将本公司的现金余额维持在一定标准之上以确保满足公司的经营发展需要，该策略与上年保持一致。现金余额为现金及现金等价物减去总借款(包括短期借款、一年内到期的非流动负债及长期借款)。于2014年12月31日及2013年12月31日，本集团的现金余额情况如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	5,266,389,764	7,394,904,648
减：短期借款	(432,952,595)	(101,080,110)
一年内到期的非流动负债	(1,561,421)	(1,797,167,198)
长期借款	(2,784,731)	(4,881,294)
	<u>(437,298,747)</u>	<u>(1,903,128,602)</u>
现金余额	<u>4,829,091,017</u>	<u>5,491,776,046</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注

#### (1) 应收账款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收账款	633,484,987	598,121,378
减：坏账准备	(68,483,026)	(71,485,233)
	<u>565,001,961</u>	<u>526,636,145</u>

本公司大部分的国内销售以预收款的方式交易，其余销售则以信用证或银行承兑汇票支付或者给予客户 30-150 天的信用期。

#### (a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
六个月以内	560,528,612	515,442,948
六个月到一年	552,490	5,894,268
一到二年	36,928	1,399,518
二到三年	-	118,036
三年以上	72,366,957	75,266,608
	<u>633,484,987</u>	<u>598,121,378</u>

#### (b) 应收账款按类别分析如下：

	2014 年 12 月 31 日				2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	18,805,474	2.97%	(18,805,474)	100%	21,805,474	3.64%	(21,805,474)	100%
按组合计提坏账准备								
组合 B	523,685,664	82.67%	-	-	459,157,977	76.77%	-	-
组合 C	90,993,849	14.36%	(49,677,552)	54.59%	117,157,927	19.59%	(49,679,759)	42.40%
	<u>633,484,987</u>	100%	<u>(68,483,026)</u>	10.81%	<u>598,121,378</u>	100%	<u>(71,485,233)</u>	11.95%

#### (c) 于 2014 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
青啤北京销售	11,245,784	(11,245,784)	100%	附注四(3)(c)
青啤广州总经销	7,559,690	(7,559,690)	100%	附注四(3)(c)
	<u>18,805,474</u>	<u>(18,805,474)</u>		

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合(组合 C)分析如下：

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例		金额	计提比例
六个月以内	40,772,967	-	-	66,896,588	-	-
六个月到一年	552,490	(27,624)	5%	612,190	(30,610)	5%
一到二年	36,928	(18,464)	50%	-	-	-
二到三年	-	-	-	118,036	(118,036)	100%
三年以上	49,631,464	(49,631,464)	100%	49,531,113	(49,531,113)	100%
	<u>90,993,849</u>	<u>(49,677,552)</u>	<u>54.59%</u>	<u>117,157,927</u>	<u>(49,679,759)</u>	<u>42.40%</u>

(e) 本年度计提的坏账准备为 57,455 元，转回的坏账准备金额为 3,059,662 元，其中重要的转回金额列示如下：

	转回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回金额	收回方式
青啤广州总经销	本年度部分收回	管理层认为收回可能性很低	<u>3,000,000</u>	银行承兑汇票

(f) 本年度无实际核销的应收账款(2013 年度：实际核销的应收账款 137,094 元)。

(g) 于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>312,292,385</u>	<u>-</u>	<u>49.30%</u>

(h) 于 2014 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2013 年 12 月 31 日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收子公司款项	101,748,835	74,460,499
备用金	20,983,452	20,071,909
应收品牌使用费(附注四(4)(ii))	17,630,536	12,639,838
应收土地退还款	17,441,647	17,441,647
押金及保证金	7,983,219	17,102,705
其他	20,715,998	17,100,819
	<u>186,503,687</u>	<u>158,817,417</u>
减：坏账准备	(40,074,136)	(43,407,921)
	<u>146,429,551</u>	<u>115,409,496</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
六个月以内	117,505,784	75,196,390
六个月到一年	12,585,726	594,798
一到二年	1,840,498	469,432
二到三年	354,924	1,944,337
三年以上	54,216,755	80,612,460
	<u>186,503,687</u>	<u>158,817,417</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2014 年 12 月 31 日				2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	17,441,647	9.35%	(17,441,647)	100%	17,441,647	10.98%	(17,441,647)	100%
按组合计提坏账准备								
组合 A	7,401,127	3.97%	-	-	1,661,000	1.05%	-	-
组合 B	101,748,835	54.56%	-	-	74,460,499	46.88%	-	-
组合 C	59,912,078	32.12%	(22,632,489)	37.78%	65,254,271	41.09%	(25,966,274)	39.79%
	<u>186,503,687</u>	<u>100%</u>	<u>(40,074,136)</u>	<u>21.49%</u>	<u>158,817,417</u>	<u>100%</u>	<u>(43,407,921)</u>	<u>27.33%</u>

(c) 于 2014 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
应收土地退还款	<u>17,441,647</u>	<u>(17,441,647)</u>	100%	附注四(4)(c)

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合(组合 C)分析如下：

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
		金额	计提比例		金额	计提比例
六个月以内	36,801,091	-	-	39,030,535	-	-
六个月到一年	348,660	(17,433)	5%	51,745	(2,587)	5%
一到二年	294,542	(147,271)	50%	416,609	(208,305)	50%
二到三年	354,924	(354,924)	100%	283,337	(283,337)	100%
三年以上	22,112,861	(22,112,861)	100%	25,472,045	(25,472,045)	100%
	<u>59,912,078</u>	<u>(22,632,489)</u>	<u>37.78%</u>	<u>65,254,271</u>	<u>(25,966,274)</u>	<u>39.79%</u>

(e) 本年度计提的坏账准备金额为 437,487 元，转回的坏账准备金额为 1,111,503 元。



青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(f) 本年度实际核销的其他应收款为 2,659,769 元，其中重要的其他应收款分析如下：

其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
应收材料退货款	<u>2,659,769</u>	管理层确认无法收回	经审批予以核销	否

(g) 于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
芜湖公司	代垫回收瓶款	25,757,427	六个月以内	13.81%	-
泸州公司	代垫回收瓶款	12,766,988	六个月以内	6.85%	-
新上海销售	资产转移款项	11,845,252	三年以上	6.35%	-
随州公司	代垫回收瓶款	11,775,489	二年以内	6.31%	-
青岛翔宏商务有限公司 (“翔宏商务”)	代垫社保款	<u>10,819,847</u>	六个月以内	<u>5.80%</u>	-
		<u>72,965,003</u>		<u>39.12%</u>	-

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 应收股利

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
西安公司	-	237,000,000
华南营销	105,700,000	-
	<u>105,700,000</u>	<u>237,000,000</u>

(4) 长期应收款

	2013 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少	2014 年 12 月 31 日
子公司委托贷款(i)	<u>822,650,000</u>				<u>566,300,000</u>
减：坏账准备	<u>(218,460,000)</u>	<u>(60,200,000)</u>	<u>51,560,000</u>		<u>(227,100,000)</u>
	<u>604,190,000</u>				<u>339,200,000</u>

(i) 上述款项主要系本公司通过银行及本公司之子公司财务公司发放给子公司的委托贷款，均为无抵押的人民币借款，年利率为 3.3% - 5.4%，利息按月支付。

(5) 长期股权投资

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
子公司 - 非上市公司(a)	8,560,450,508	7,801,596,508
合营企业 - 非上市公司(b)	221,117,360	-
联营企业 - 非上市公司(c)	<u>1,250,264,555</u>	<u>1,190,682,776</u>
	10,031,832,423	8,992,279,284
减：长期股权投资减值准备(d)	<u>(745,588,059)</u>	<u>(827,898,229)</u>
	<u>9,286,244,364</u>	<u>8,164,381,055</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注(续)

#### (5) 长期股权投资(续)

##### (a) 子公司

	核算方法	初始投资成本	2013 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	2014 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与 表决权比例 不一致的说明	减值准备	本年宣告分派的 现金股利
深朝日	成本法	126,746,680	126,746,680	-	-	126,746,680	51%	51%	不适用	-	43,860,000
郴州公司	成本法	62,601,208	62,601,208	-	-	62,601,208	88.80%	88.80%	不适用	-	-
华南营销	成本法	45,070,000	45,070,000	-	-	45,070,000	100%	100%	不适用	-	415,700,000
华南投资	成本法	208,790,000	208,790,000	-	-	208,790,000	100%	100%	不适用	-	-
华东控股公司	成本法	96,855,102	96,855,102	-	-	96,855,102	100%	100%	不适用	(96,855,102)	-
寿光公司	成本法	60,000,000	60,000,000	-	-	60,000,000	99%	99%	不适用	-	-
五星公司	成本法	24,656,410	24,656,410	-	-	24,656,410	37.64%	37.64%	不适用	(24,656,410)	-
三环公司	成本法	69,457,513	69,457,513	-	-	69,457,513	29%	29%	不适用	(69,457,513)	-
北方销售	成本法	83,984,000	83,984,000	-	-	83,984,000	95%	95%	不适用	(83,984,000)	-
西安公司	成本法	392,627,114	392,627,114	-	-	392,627,114	100%	100%	不适用	-	70,000,000
渭南公司	成本法	14,000,000	14,000,000	-	-	14,000,000	28%	28%	不适用	-	-
鞍山公司	成本法	30,000,000	30,000,000	-	-	30,000,000	60%	60%	不适用	-	-
兴凯湖公司	成本法	129,430,000	129,430,000	-	-	129,430,000	100%	100%	不适用	(129,430,000)	-
密山公司	成本法	23,920,000	23,920,000	-	-	23,920,000	100%	100%	不适用	(23,920,000)	-
哈尔滨公司(i)	成本法	109,940,000	109,940,000	103,600,000	-	213,540,000	100%	100%	不适用	(109,940,000)	-
蓬莱公司	成本法	30,000,000	30,000,000	-	-	30,000,000	80%	80%	不适用	(30,000,000)	-

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注(续)

#### (5) 长期股权投资(续)

##### (a) 子公司(续)

	核算方法	初始投资成本	2013 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	2014 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与 表决权比例 不一致的说明	减值准备	本年宣告分派 的现金股利
荣成公司	成本法	65,103,434	65,103,434	-	-	65,103,434	70%	70%	不适用	(65,103,434)	-
进出口公司	成本法	11,210,000	11,210,000	-	-	11,210,000	100%	100%	不适用	-	-
青岛啤酒(崂山) 有限公司	成本法	18,089,491	18,089,491	-	-	18,089,491	96.90%	96.90%	不适用	-	-
香港公司	成本法	41,728,681	41,728,681	-	-	41,728,681	100%	100%	不适用	-	-
西南营销(iii)	成本法	99,300,000	99,300,000	-	(99,300,000)	-	—	—	不适用	-	-
青岛啤酒开发有 限公司	成本法	1,320,000	1,320,000	-	-	1,320,000	100%	100%	不适用	(1,320,000)	-
台州公司	成本法	60,000,000	60,000,000	-	-	60,000,000	86.43%	86.43%	不适用	-	-
马鞍山公司	成本法	80,000,000	80,000,000	-	-	80,000,000	94.12%	94.12%	不适用	-	-
翔宏商务	成本法	5,760,000	5,760,000	-	-	5,760,000	100%	100%	不适用	-	-
东南营销	成本法	293,088,560	293,088,560	-	-	293,088,560	100%	100%	不适用	-	-
长沙公司	成本法	47,600,000	47,600,000	-	-	47,600,000	70%	70%	不适用	-	-
济南公司	成本法	560,000,000	560,000,000	-	-	560,000,000	100%	100%	不适用	-	85,620,000
广润隆物流	成本法	16,465,405	16,465,405	-	-	16,465,405	100%	100%	不适用	-	-
成都公司(i)	成本法	200,000,000	200,000,000	80,000,000	-	280,000,000	100%	100%	不适用	-	-
文化传播公司	成本法	5,290,000	5,290,000	-	-	5,290,000	100%	100%	不适用	-	-
日照公司	成本法	339,239,300	339,239,300	-	-	339,239,300	100%	100%	不适用	-	127,530,000
潍坊公司	成本法	73,620,001	73,620,001	-	-	73,620,001	100%	100%	不适用	-	-

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注(续)

#### (5) 长期股权投资(续)

##### (a) 子公司(续)

	核算方法	初始投资成本	2013 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	2014 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与 表决权比例 不一致的说明	减值准备	本年宣告分派 的现金股利
平原公司	成本法	21,730,001	21,730,001	-	-	21,730,001	100%	100%	不适用	-	-
工程公司	成本法	2,490,000	2,490,000	-	-	2,490,000	100%	100%	不适用	-	-
廊坊公司	成本法	79,090,000	79,090,000	-	-	79,090,000	80.80%	80.80%	不适用	-	-
菏泽公司	成本法	124,590,000	124,590,000	-	-	124,590,000	93.08%	93.08%	不适用	(51,301,600)	-
滕州公司	成本法	48,310,000	48,310,000	-	-	48,310,000	76.65%	76.65%	不适用	-	-
青岛啤酒(上海) 有限公司	成本法	1,570,000	1,570,000	-	-	1,570,000	5%	5%	不适用	-	-
芜湖公司(i)	成本法	94,290,000	94,290,000	50,000,000	-	144,290,000	89.04%	89.04%	不适用	-	-
上海销售	成本法	47,300,000	97,300,000	-	-	97,300,000	97.01%	97.01%	不适用	(47,300,000)	-
城阳销售	成本法	8,000,000	8,000,000	-	-	8,000,000	100%	100%	不适用	-	112,370,000
青啤趵突泉	成本法	174,160,000	174,160,000	-	-	174,160,000	100%	100%	不适用	-	-
石家庄公司	成本法	321,010,000	321,010,000	-	-	321,010,000	100%	100%	不适用	-	-
太原公司	成本法	200,000,000	200,000,000	-	-	200,000,000	100%	100%	不适用	-	-
财务公司	成本法	300,000,000	500,000,000	-	-	500,000,000	100%	100%	不适用	-	-
新银麦啤酒	成本法	1,404,558,400	1,404,558,400	-	-	1,404,558,400	75%	75%	不适用	-	-
杭州公司	成本法	186,000,000	186,000,000	-	-	186,000,000	80%	80%	不适用	-	-
四方销售	成本法	10,000,000	10,000,000	-	-	10,000,000	100%	100%	不适用	-	99,480,000
揭阳公司	成本法	150,000,000	150,000,000	-	-	150,000,000	75%	75%	不适用	-	-

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	核算方法	初始投资成本	2013 年 12 月 31 日	追加投资	减少投资	2014 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	持股比例与 表决权比例 不一致的说明	减值准备	本年宣告分派 的现金股利
饮料公司(i)	成本法	10,044,252	10,044,252	20,000,000	-	30,044,252	100%	100%	不适用	-	-
韶关公司	成本法	200,000,000	200,000,000	-	-	200,000,000	100%	100%	不适用	-	-
海南公司	成本法	200,000,000	200,000,000	-	-	200,000,000	100%	100%	不适用	-	-
市北销售	成本法	8,000,000	8,000,000	-	-	8,000,000	100%	100%	不适用	-	311,110,000
九江公司	成本法	180,000,000	180,000,000	-	-	180,000,000	90%	90%	不适用	-	-
徐州企业管理	成本法	10,000,000	10,000,000	-	-	10,000,000	100%	100%	不适用	(10,000,000)	-
平度销售	成本法	5,000,000	5,000,000	-	-	5,000,000	100%	100%	不适用	-	138,950,000
洛阳公司	成本法	200,000,000	200,000,000	-	-	200,000,000	100%	100%	不适用	-	-
销售公司(ii)	成本法	10,000,000	10,000,000	-	-	10,000,000	50%	55.56%	(ii)	-	-
宏基伟业	成本法	10,000,000	10,000,000	-	-	10,000,000	100%	100%	不适用	-	-
泸州公司	成本法	118,460,956	118,460,956	-	-	118,460,956	95%	95%	不适用	-	-
哈尔滨销售	成本法	1,100,000	1,100,000	-	-	1,100,000	55%	55%	不适用	(1,100,000)	-
张家口公司(iii)	成本法	81,480,000	-	81,480,000	-	81,480,000	100%	100%	不适用	-	-
绿兰莎公司(iii)	成本法	317,374,000	-	317,374,000	-	317,374,000	55%	55%	不适用	-	-
黄石公司(i)	成本法	163,630,000	-	163,630,000	-	163,630,000	97.18%	97.18%	不适用	-	-
应城公司(i)	成本法	42,070,000	-	42,070,000	-	42,070,000	89.91%	89.91%	不适用	-	-
			<u>7,801,596,508</u>	<u>858,154,000</u>	<u>(99,300,000)</u>	<u>8,560,450,508</u>				<u>(744,368,059)</u>	<u>1,404,620,000</u>

## 青岛啤酒股份有限公司

### 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 十六 公司财务报表附注(续)

##### (5) 长期股权投资(续)

###### (a) 子公司(续)

(i) 根据 2014 年 8 月 28 日董事会决议，本公司以现金向哈尔滨公司增加投资 103,600,000 元，向成都公司增加投资 80,000,000 元，向芜湖公司增加投资 50,000,000 元，向饮料公司增资 20,000,000 元，向黄石公司增资 163,630,000 元，向应城公司增资 42,070,000 元。截至 2014 年 12 月 31 日，上述子公司的工商变更登记已经办理完毕。其中，黄石公司和应城公司由本公司间接控制的子公司变更为本公司直接控制的子公司。

(ii) 如附注六(1)(a)(i)所述，本公司对销售公司具有控制权。

(iii) 本公司对上述子公司投资变化情况请分别参见附注五。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注(续)

#### (5) 长期股权投资(续)

##### (b) 合营企业

	2013 年 12 月 31 日	本年增减变动			2014 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备
		增加投资	按权益法调整的净损益	宣告分派的利润				
河北嘉禾公司	-	231,469,400	(10,352,040)	-	221,117,360	50%	50%	-

合营企业的主要财务信息请参见附注六(2)(b)。

##### (c) 联营企业

	2013 年 12 月 31 日	本年增减变动			2014 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备
		增加投资	按权益法调整的净损益	宣告分派的利润				
事业公司(i)	1,032,811,832	31,450,000	25,246,258	-	1,089,508,090	50%	44.44%	-
烟啤朝日公司	135,065,321	-	16,747,705	(15,097,173)	136,715,853	39%	39%	-
招商物流公司	17,863,258	-	2,350,367	-	20,213,625	30%	30%	-
辽宁沈青公司	3,722,365	-	(1,115,378)	-	2,606,987	30%	30%	-
其他	1,220,000	-	-	-	1,220,000			(1,220,000)
	1,190,682,776	31,450,000	43,228,952	(15,097,173)	1,250,264,555			(1,220,000)

(i) 本年按权益法调整享有对事业公司的净利润为 25,246,258 元，其中按照本公司投入制造业务(附注四(44)(a))的账面净利润份额以及三得利公司投入的其持有的三得利上海、三得利江苏、三得利昆山及三得利光明的股权按照公允价值调整后的净利润份额确认投资收益 27,451,999 元，本公司采购商品逆流交易调增长期股权投资 924,248 元，本公司出售固定资产顺流交易调减长期股权投资 3,129,989 元。

(ii) 事业公司持股比例与表决权比例不一致的说明请参见附注四(10)(b)(i)。



青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(c) 联营企业(续)

(iii) 联营企业的主要财务信息请参见附注六(2)(c)。

	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	事业公司	烟啤朝日公司	事业公司	烟啤朝日公司
归属于母公司的股东权益	2,147,829,335	283,021,839	2,040,078,019	278,112,081
按照取得投资时联营企业可辨认净资产公允价值进行调整	(47,209,605)	45,468,498	(57,262,291)	49,328,497
调整后归属于母公司的股东权益	2,100,619,730	328,490,337	1,982,815,728	327,440,578
按持股比例计算的净资产份额	1,050,309,865	128,111,231	991,407,864	127,701,825
调整事项				
—商誉	48,521,954	9,640,679	48,521,954	9,640,679
—内部交易未实现利润	(9,323,729)	(1,036,057)	(7,117,986)	(2,277,183)
对联营企业投资的账面价值	1,089,508,090	136,715,853	1,032,811,832	135,065,321

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注(续)

#### (5) 长期股权投资(续)

##### (d) 长期股权投资减值准备

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
子公司 - 非上市公司(i)	(826,678,229)	-	82,310,170	(744,368,059)
联营企业 - 非上市公司	<u>(1,220,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,220,000)</u>
	<u>(827,898,229)</u>	<u>-</u>	<u>82,310,170</u>	<u>(745,588,059)</u>

(i) 本公司之子公司西南营销注销，本公司相应核销以前年度计提的长期股权投资减值准备。

#### (6) 投资性房地产

	房屋建筑物
2013 年 12 月 31 日	21,283,541
本年固定资产转入	7,418,921
本年计提折旧	(972,857)
本年转入固定资产	<u>(227,729)</u>
2014 年 12 月 31 日	<u>27,501,876</u>

2014 年度，本公司无以公允价值计量的投资性房地产(2013 年度：无)。

于 2014 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证的投资性房地产(2013 年 12 月 31 日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(7) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
2013 年 12 月 31 日	933,086,930	2,205,880,294	133,375,411	276,325,720	3,548,668,355
本年增加	84,484,784	240,483,045	12,816,724	39,582,574	377,367,127
购置	-	2,253,036	12,816,724	39,582,574	54,652,334
在建工程转入	84,257,055	238,230,009	-	-	322,487,064
投资性房地产转入	227,729	-	-	-	227,729
本年减少	(22,223,754)	(76,048,372)	(41,648,651)	(13,629,893)	(153,550,670)
处置及报废	(10,673,424)	(76,048,372)	(41,648,651)	(13,629,893)	(142,000,340)
转入投资性房地产	(11,550,330)	-	-	-	(11,550,330)
2014 年 12 月 31 日	995,347,960	2,370,314,967	104,543,484	302,278,401	3,772,484,812
累计折旧					
2013 年 12 月 31 日	(300,772,757)	(1,156,678,194)	(75,479,165)	(181,876,483)	(1,714,806,599)
本年增加 - 计提	(23,064,553)	(107,228,812)	(10,045,367)	(29,124,191)	(169,462,923)
本年减少	9,032,182	64,002,892	31,716,845	12,976,049	117,727,968
处置及报废	4,900,773	64,002,892	31,716,845	12,976,049	113,596,559
转入投资性房地产	4,131,409	-	-	-	4,131,409
2014 年 12 月 31 日	(314,805,128)	(1,199,904,114)	(53,807,687)	(198,024,625)	(1,766,541,554)
减值准备					
2013 年 12 月 31 日	(2,621,413)	(39,280,483)	(8,476,882)	(27,295)	(50,406,073)
本年减少 - 处置及报废	-	1,384,010	6,890,047	-	8,274,057
2014 年 12 月 31 日	(2,621,413)	(37,896,473)	(1,586,835)	(27,295)	(42,132,016)
账面价值					
2014 年 12 月 31 日	677,921,419	1,132,514,380	49,148,962	104,226,481	1,963,811,242
2013 年 12 月 31 日	629,692,760	1,009,921,617	49,419,364	94,421,942	1,783,455,683

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注(续)

#### (7) 固定资产(续)

于 2014 年 12 月 31 日，本公司无固定资产作为银行借款的抵押物(2013 年 12 月 31 日：无)。

2014 年度固定资产计提的折旧金额为 169,462,923 元(2013 年度：153,903,376 元)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 140,738,179 元、4,048,020 元及 24,676,724 元(2013 年度：122,511,416 元、4,295,853 元及 27,096,107 元)。

2014 年度由在建工程转入固定资产的原价为 322,487,064 元(2013 年度：293,501,896 元)。

于 2014 年 12 月 31 日，本公司有账面价值约为 30,868,000 元(2013 年 12 月 31 日：33,323,000 元)的固定资产尚未办妥产权证书，参见附注四(12)(d)。

#### (8) 在建工程

	2014 年 12 月 31 日			2013 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
麦芽厂搬迁及改造项目	340,292,939	-	340,292,939	181,815,189	-	181,815,189
一厂生产线改造	57,160,867	-	57,160,867	44,717,502	-	44,717,502
三厂生产线改造	33,014,376	-	33,014,376	21,653,376	-	21,653,376
二厂生产线改造	14,297,239	-	14,297,239	28,903,340	(462,515)	28,440,825
五厂生产线改造	2,684,260	-	2,684,260	526,166	-	526,166
四厂生产线改造	717,647	-	717,647	1,228,661	-	1,228,661
公司本部专用设备安装	443,069	-	443,069	903,955	-	903,955
	<u>448,610,397</u>	<u>-</u>	<u>448,610,397</u>	<u>279,748,189</u>	<u>(462,515)</u>	<u>279,285,674</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(8) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	在建工程 核销	2014 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	资金来源
麦芽厂搬迁及改造项目	382,086,095	181,815,189	164,068,943	(5,591,193)	-	340,292,939	91%	85%	发行分离交易可 转债募集资金
一厂生产线改造	297,660,000	44,717,502	44,651,837	(32,208,472)	-	57,160,867	76%	76%	自有资金
三厂生产线改造	329,693,931	21,653,376	250,704,993	(239,343,993)	-	33,014,376	83%	80%	自有资金
二厂生产线改造	643,817,000	28,903,340	9,465,793	(23,609,379)	(462,515)	14,297,239	97%	97%	自有资金
五厂生产线改造	12,370,114	526,166	8,530,046	(6,371,952)	-	2,684,260	73%	70%	自有资金
四厂生产线改造	12,360,869	1,228,661	10,998,842	(11,509,856)	-	717,647	100%	99%	自有资金
公司本部专用设备安装	6,300,000	903,955	3,391,333	(3,852,219)	-	443,069	59%	59%	自有资金
		<u>279,748,189</u>	<u>491,811,787</u>	<u>(322,487,064)</u>	<u>(462,515)</u>	<u>448,610,397</u>			

本公司 2014 年度在建工程中存在借款费用资本化的为麦芽厂生产线改造工程，详见附注四(13)(a)。

(b) 在建工程减值准备

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日	计提原因
封罐机安装项目	<u>(462,515)</u>	<u>-</u>	<u>462,515</u>	<u>-</u>	项目停滞，预计未来不会进行， 于本年报废

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(9) 无形资产

	土地使用权	商标使用权	营销网络	其他	合计
原价					
2013 年 12 月 31 日	234,791,235	190,345,726	94,475,403	221,534,569	741,146,933
本年增加	37,656,415	-	131,156,600	37,753,038	206,566,053
购置	37,656,415	-	-	37,753,038	75,409,453
合并新增(a)	-	-	131,156,600	-	131,156,600
本年减少 - 处置	-	-	-	(87,084)	(87,084)
2014 年 12 月 31 日	272,447,650	190,345,726	225,632,003	259,200,523	947,625,902

	土地使用权	商标使用权	营销网络	其他	合计
累计摊销					
2013 年 12 月 31 日	(61,345,959)	(63,955,808)	(45,663,110)	(61,633,755)	(232,598,632)
本年增加 - 计提	(5,158,510)	(11,683,643)	(18,289,724)	(20,868,195)	(56,000,072)
本年减少 - 处置	-	-	-	5,805	5,805
2014 年 12 月 31 日	(66,504,469)	(75,639,451)	(63,952,834)	(82,496,145)	(288,592,899)

	土地使用权	商标使用权	营销网络	其他	合计
账面价值					
2014 年 12 月 31 日	205,943,181	114,706,275	161,679,169	176,704,378	659,033,003
2013 年 12 月 31 日	173,445,276	126,389,918	48,812,293	159,900,814	508,548,301

2014 年度无形资产的摊销金额为 56,000,072 元，均计入当期损益 (2013 年度：42,605,243 元，均计入当期损益)。

于 2014 年 12 月 31 日，本公司无土地使用权作为银行借款的抵押物(2013 年 12 月 31 日：无)。

(a) 本年度新增营销网络参见附注四(15)(a)。

(b) 本公司开发支出列示如下：

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2014 年 12 月 31 日
			计入损益	确认为 无形资产	
啤酒工艺改进项目	-	19,247,427	(19,247,427)	-	-

2014 年度，本公司研究开发支出共计 19,247,427 元(2013 年度：20,104,429 元)，均为开发支出并计入当期损益。

土地使用权均位于中国内地，年限在 10 到 50 年之间。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(10) 资产减值准备

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	333,353,154	60,694,942	(55,731,165)	(2,659,769)	335,657,162
其中：应收账款坏账准备	71,485,233	57,455	(3,059,662)	-	68,483,026
其他应收款坏账准备	43,407,921	437,487	(1,111,503)	(2,659,769)	40,074,136
长期应收款坏账准备	218,460,000	60,200,000	(51,560,000)	-	227,100,000
存货跌价准备	1,022,238	-	-	-	1,022,238
可供出售金融资产减值准备	4,385,261	-	-	-	4,385,261
长期股权投资减值准备	827,898,229	-	-	(82,310,170)	745,588,059
固定资产减值准备	50,406,073	-	-	(8,274,057)	42,132,016
在建工程减值准备	462,515	-	-	(462,515)	-
	<u>1,217,527,470</u>	<u>60,694,942</u>	<u>(55,731,165)</u>	<u>(93,706,511)</u>	<u>1,128,784,736</u>

(11) 应付账款

应付账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内	1,883,748,053	1,776,565,648
一到二年	1,443,335	1,563,686
二到三年	1,314,978	25,031
三年以上	1,818,387	1,831,442
	<u>1,888,324,753</u>	<u>1,779,985,807</u>

(12) 应付债券

于 2013 年 12 月 31 日，本公司应付债券面值 1,500,000,000 元，于 2014 年度到期偿还(附注四(29)(b))。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(13) 营业收入和营业成本

	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	15,725,964,989	15,436,053,104
其他业务收入	1,327,904,783	1,284,086,006
	<u>17,053,869,772</u>	<u>16,720,139,110</u>
	2014 年度	2013 年度
主营业务成本	(11,807,526,468)	(11,236,157,489)
其他业务成本	(1,295,265,666)	(1,213,735,882)
	<u>(13,102,792,134)</u>	<u>(12,449,893,371)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2014 年度		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
啤酒销售	<u>15,725,964,989</u>	<u>(11,807,526,468)</u>	<u>15,436,053,104</u>	<u>(11,236,157,489)</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2014 年度		2013 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	1,296,190,981	(1,284,733,091)	1,247,078,985	(1,196,812,190)
其他	31,713,802	(10,532,575)	37,007,021	(16,923,692)
	<u>1,327,904,783</u>	<u>(1,295,265,666)</u>	<u>1,284,086,006</u>	<u>(1,213,735,882)</u>



# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注(续)

#### (14) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2014 年度	2013 年度
外购产成品	7,933,919,478	7,426,082,680
已用原材料及消耗品等	4,404,529,285	4,618,814,067
职工薪酬	1,339,712,610	1,378,811,307
装卸及运输费用	892,410,130	853,338,476
广告及业务宣传费用	598,621,959	390,337,762
促销相关费用	534,669,976	739,556,504
折旧及摊销费用	228,491,252	200,766,482
修理费用	169,949,658	124,985,737
行政、差旅及招待费	138,526,676	133,454,137
租赁费	60,041,299	46,491,423
设计制作费	50,494,148	31,010,525
税费	35,599,684	35,257,941
劳务费	33,134,196	11,584,158
中介机构费	20,062,578	15,401,569
产成品、在产品及委托加工物资存货变动	12,216,957	(180,827,449)
审计费	8,580,000	8,580,000
其他	68,510,981	59,331,881
营业成本、销售费用及管理费用合计	<u>16,529,470,867</u>	<u>15,892,977,200</u>

#### (15) 财务费用 - 净额

	2014 年度	2013 年度
利息支出	19,692,246	76,007,373
其中：银行借款	-	7,377,600
应付债券	19,692,246	68,629,773
减：利息收入	(47,440,224)	(71,900,112)
汇兑损失	8,546,946	2,120,445
长期应付职工薪酬折现息	11,065,068	2,570,044
其他	6,295,117	6,138,208
	<u>(1,840,847)</u>	<u>14,935,958</u>

于 2013 年 12 月 31 日，本公司利息支出相对应的借款最后一期还款日均在五年之内。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注(续)

#### (16) 投资收益

	2014 年度	2013 年度
成本法核算的长期股权投资收益(a)	1,404,620,000	686,007,500
权益法核算的长期股权投资收益	32,876,912	18,912,870
处置长期股权投资产生的投资收益(b)	27,850,651	462,690,825
处置可供出售金融资产产生的投资损失	(999,999)	-
委托贷款收益	46,347,257	43,245,998
	<u>1,510,694,821</u>	<u>1,210,857,193</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

本公司 2014 年度及 2013 年度产生的投资收益均为对非上市类投资的投资收益。

(a) 成本法核算的长期股权投资收益均系子公司分配利润。

(b) 2014 年度处置长期股权投资产生的投资收益系注销本公司之子公司西南营销确认投资收益 27,850,651 元。

2013 年度处置长期股权投资产生的投资收益包括：处置对事业公司 50%股权确认的投资收益 463,690,823 元；将本公司之子公司新上海销售 100%股权转让予本公司之子公司销售公司确认的股权转让损失 999,998 元。

#### (17) 资产减值损失

	2014 年度	2013 年度
坏账损失	4,963,777	13,792,740
固定资产减值损失	-	6,559,528
	<u>4,963,777</u>	<u>20,352,268</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表附注

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十六 公司财务报表附注(续)

#### (18) 所得税费用

	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		
- 中国企业所得税	17,878,410	243,333,103
递延所得税	<u>(3,268,654)</u>	<u>(123,891,656)</u>
	<u>14,609,756</u>	<u>119,441,447</u>

将基于本公司利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2014 年度	2013 年度
利润总额	<u>1,583,313,179</u>	<u>1,437,557,043</u>
按适用税率计算的所得税	395,828,295	359,389,261
免税影响	(360,491,988)	(292,942,916)
不得扣除的成本、费用和损失	10,562,390	12,082,482
当期未确认递延所得税资产的可抵扣影响	9,819,544	52,465,464
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣影响	<u>(41,108,485)</u>	<u>(11,552,844)</u>
所得税费用	<u>14,609,756</u>	<u>119,441,447</u>

### 十七 净流动资产

	2014年12月31日 本集团	2013年12月31日 本集团	2014年12月31日 本公司	2013年12月31日 本公司
流动资产	10,352,047,986	12,274,390,550	3,450,303,083	5,112,700,482
减：流动负债	<u>(9,228,272,134)</u>	<u>(11,113,753,508)</u>	<u>(4,483,733,179)</u>	<u>(5,781,409,762)</u>
净流动资产	<u>1,123,775,852</u>	<u>1,160,637,042</u>	<u>(1,033,430,096)</u>	<u>(668,709,280)</u>

### 十八 总资产减流动负债

	2014年12月31日 本集团	2013年12月31日 本集团	2014年12月31日 本公司	2013年12月31日 本公司
资产总计	27,003,913,126	27,364,866,537	16,599,719,856	16,940,283,937
减：流动负债	<u>(9,228,272,134)</u>	<u>(11,113,753,508)</u>	<u>(4,483,733,179)</u>	<u>(5,781,409,762)</u>
总资产减流动负债	<u>17,775,640,992</u>	<u>16,251,113,029</u>	<u>12,115,986,677</u>	<u>11,158,874,175</u>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表补充资料

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 非经常性损益明细表

	2014 年度	2013 年度
计入当期损益的政府补助	448,000,648	374,818,301
非流动资产处置损失	(59,716,174)	(101,645,049)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,000,000	8,300,000
三得利交易事项对投资收益的影响	-	219,356,731
补充退休福利	-	(195,710,000)
三得利交易事项对营业外收入的影响	-	170,541,992
职工安置费用	-	(120,931,669)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额	10,461,305	(7,191,573)
	<u>401,745,779</u>	<u>347,538,733</u>
所得税影响额	(68,200,260)	(10,136,798)
少数股东权益影响额(税后)	(14,856,942)	(19,901,994)
	<u>318,688,577</u>	<u>317,499,941</u>

#### 非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

### 二 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率		每股收益			
	2014 年度	2013 年度	基本每股收益		稀释每股收益	
	2014 年度	2013 年度	2014 年度	2013 年度	2014 年度	2013 年度
归属于公司普通股股东的 净利润	13.53%	14.87%	1.473	1.461	1.473	1.461
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净 利润	11.36%	12.48%	1.237	1.226	1.237	1.226

### 三 会计政策变更相关补充资料

本集团根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等八项会计准则变更了相关会计政策并对 2013 年度财务报表进行了追溯重述(详见附注二(29))。经追溯重述的 2013 年 1 月 1 日的合并及公司资产负债表列示如下：

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表补充资料

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 会计政策变更相关补充资料(续)

资产	2013年1月1日 合并	2013年1月1日 公司
<b>流动资产</b>		
货币资金	7,118,248,041	3,087,112,980
应收票据	61,800,000	53,700,000
应收账款	82,685,056	689,075,914
预付款项	83,739,085	31,459,444
应收利息	63,996,403	16,382,068
应收股利	-	50,000,000
其他应收款	87,291,890	155,080,986
存货	2,360,058,834	526,788,093
其他流动资产	284,314,434	70,879,214
<b>流动资产合计</b>	<b>10,142,133,743</b>	<b>4,680,478,699</b>
<b>非流动资产</b>		
可供出售金融资产	1,308,642	1,000,000
长期应收款	-	569,790,000
长期股权投资	162,568,290	7,316,328,354
投资性房地产	7,252,927	21,018,594
固定资产	8,343,690,353	1,625,195,023
在建工程	678,285,333	250,717,330
固定资产清理	9,917,059	9,377,775
无形资产	2,546,579,520	505,086,472
商誉	1,081,684,918	-
长期待摊费用	6,425,454	907,191
递延所得税资产	485,349,168	266,629,467
其他非流动资产	195,910,178	42,582,408
<b>非流动资产合计</b>	<b>13,518,971,842</b>	<b>10,608,632,614</b>
<b>资产总计</b>	<b>23,661,105,585</b>	<b>15,289,111,313</b>

# 青岛啤酒股份有限公司

## 财务报表补充资料

2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 会计政策变更相关补充资料(续)

负债及股东权益	2013年1月1日 合并	2013年1月1日 公司
<b>流动负债</b>		
短期借款	147,617,652	170,000,000
应付票据	81,883,234	48,100,000
应付账款	1,993,401,689	1,647,514,644
预收款项	656,414,452	344,126,929
应付职工薪酬	886,635,390	294,413,393
应交税费	350,866,482	65,018,805
应付利息	1,735,072	287,019
应付股利	1,101,571	-
其他应付款	3,213,582,340	1,237,550,433
一年内到期的非流动负债	2,786,281	-
<b>流动负债合计</b>	<b>7,336,024,163</b>	<b>3,807,011,223</b>
<b>非流动负债</b>		
长期借款	452,485,603	-
应付债券	1,409,316,153	1,409,316,153
专项应付款	120,063,611	90,000,000
递延收益	1,381,212,241	51,836,628
递延所得税负债	178,572,908	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>3,541,650,516</b>	<b>1,551,152,781</b>
<b>负债合计</b>	<b>10,877,674,679</b>	<b>5,358,164,004</b>
<b>股东权益</b>		
股本	1,350,982,795	1,350,982,795
资本公积	3,965,939,536	4,315,189,317
其他综合收益	19,025,550	-
盈余公积	927,657,567	927,657,567
一般风险准备	51,424,191	-
未分配利润	6,152,923,371	3,337,117,630
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>12,467,953,010</b>	<b>9,930,947,309</b>
少数股东权益	315,477,896	-
<b>股东权益合计</b>	<b>12,783,430,906</b>	<b>9,930,947,309</b>
<b>负债及股东权益总计</b>	<b>23,661,105,585</b>	<b>15,289,111,313</b>