

青岛啤酒股份有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

青岛啤酒股份有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 – 6
2019 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 – 135
补充资料	1

审计报告

普华永道中天审字(2020)第 10023 号
(第一页, 共六页)

青岛啤酒股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了青岛啤酒股份有限公司(以下简称“青岛啤酒”)的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了青岛啤酒 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 山东新银麦啤酒有限公司(“新银麦公司”)商誉的减值评估
- (二) 固定资产的减值测试

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)新银麦公司商誉的减值评估(参见财务报表附注四(15))</p> <p>青岛啤酒在以前年度收购了新银麦公司 100%的股权, 于 2019 年 12 月 31 日, 青岛啤酒由于收购新银麦公司形成的商誉账面价值约为 95,887 万元。</p> <p>由于所在区域的啤酒市场竞争激烈, 新银麦公司近几年的销量和利润出现波动, 因此增加了商誉可能存在的减值风险。</p> <p>管理层对收购新银麦公司形成的商誉, 通过对比其可收回金额与账面金额进行减值评估。可收回金额应当根据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较高者确定。管理层引入独立评估师对资产的可收回金额进行了评估。</p> <p>由于新银麦公司商誉的账面价值对财务报表影响重大, 且上述评估过程涉及重大的管理层判断, 因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>针对管理层对新银麦公司商誉减值的评估, 我们执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解并测试了管理层对商誉减值评估的内部控制; • 评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性; • 评估了管理层判断的现金产生单元的合理性; • 结合与管理层的访谈和获取的资料, 引入估值专家, 协助我们评估管理层及其聘用的独立评估师所采用评估方法的合理性; 通过比对历史财务数据、经批准的预算、行业经验和市场预测, 评估包括销售增长率、毛利率及折现率等在内的管理层及其聘任的独立评估师所采用的关键判断和假设的合理性; • 复核管理层对减值评估中采用的关键假设, 如毛利率及折现率的敏感性分析, 考虑其在合理变动时对减值评估结果的潜在影响。 <p>根据所执行的程序, 管理层及其聘用的独立评估师所采用的可收回金额的确认方法、估值模型、基础数据、所做出的关键假设和估计及管理层做出的减值评估的结果是可接受的。</p>

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二)固定资产的减值测试(参见财务报表附注四(11))</p> <p>于 2019 年 12 月 31 日, 青岛啤酒合并报表固定资产账面价值约为 1,022,148 万元。由于国内啤酒市场竞争激烈, 青岛啤酒部分区域的子公司存在销量和利润下降的情况, 个别子公司甚至出现了持续亏损。</p> <p>管理层判断了独立的现金产生单元, 对固定资产的减值迹象进行了分析和识别, 并对存在减值迹象的固定资产, 通过对比其可收回金额与账面金额进行减值评估。可收回金额应当根据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较高者确定。</p> <p>减值测试涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年经营和财务情况的假设, 包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。</p> <p>由于存在减值迹象的固定资产账面价值对财务报表影响重大, 且上述评估过程涉及重大的管理层判断, 因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>针对管理层对固定资产减值的测试, 我们执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解并测试了管理层对固定资产减值测试的内部控制; • 检查了管理层对固定资产减值迹象的识别过程; • 评估了管理层判断的现金产生单元的合理性; • 对识别出有减值迹象的固定资产, 检查了管理层的减值测试模型, 具体包括: <ul style="list-style-type: none"> - 结合与管理层的访谈和获取的资料, 引入估值专家, 协助我们评估管理层减值评估所采用的评估方法的合理性; - 通过比对历史财务数据、经批准的预算、行业经验和市场预测, 评估包括销售增长率、毛利率及折现率等在内的管理层所采用的关键判断和假设的合理性; - 复核管理层对减值评估中采用的关键假设, 如毛利率及折现率的敏感性分析, 考虑其在合理变动时对减值评估结果的潜在影响。 <p>根据所执行的程序, 管理层所采用的可收回金额的确认方法、估值模型、基础数据、所作出的关键假设和估计及管理层作出的减值评估的结果是可接受的。</p>

四、 其他信息

青岛啤酒管理层对其他信息负责。其他信息包括青岛啤酒 2019 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和审计委员会对财务报表的责任

青岛啤酒管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估青岛啤酒的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算青岛啤酒、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督青岛啤酒的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

(六) 就青岛啤酒中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计委员会提供声明, 并与审计委员会沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

从与审计委员会沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

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(项目合伙人)

中国·上海市
2020 年 3 月 27 日

注册会计师

张栋

青岛啤酒股份有限公司

2019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)	2019年12月31日 合并	2018年12月31日 合并	2019年12月31日 公司	2018年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	(1)	15,301,983,408	12,535,737,018	6,073,903,675	5,114,874,023
交易性金融资产	(2)	1,523,793,019	1,202,544,491	-	-
应收票据	(3)	75,100,000	53,801,550	75,100,000	53,801,550
应收账款	(4),十五(1)	151,069,427	110,705,784	1,191,236,318	1,111,186,119
预付款项	(5)	117,156,091	173,564,933	81,193,236	141,333,150
其他应收款	(6),十五(2)	86,269,436	297,784,761	661,842,853	568,746,003
存货	(7),十五(3)	3,181,769,333	2,651,224,726	1,440,374,542	1,047,023,276
其他流动资产	(8)	564,677,336	734,941,934	337,621,348	411,447,441
流动资产合计		21,001,818,050	17,760,305,197	9,861,271,972	8,448,411,562
非流动资产					
债权投资	十五(4)	-	-	163,325,489	103,300,000
长期股权投资	(9),十五(5)	376,641,802	370,486,200	10,452,229,369	10,098,869,195
其他非流动金融资产		600,000	600,000	300,000	300,000
投资性房地产	(10)	36,504,682	27,932,768	28,074,694	29,398,611
固定资产	(11),十五(6)	10,222,034,465	10,326,694,147	2,075,232,310	2,082,331,715
在建工程	(12)	178,993,842	379,891,294	29,888,393	33,024,290
使用权资产	(13)	66,970,435	—	29,566,778	—
无形资产	(14),十五(7)	2,558,572,455	2,599,685,515	507,006,725	528,583,144
商誉	(15)	1,307,103,982	1,307,103,982	-	-
长期待摊费用	(16)	35,255,388	33,107,419	3,897,707	1,096,220
递延所得税资产	(17)	1,455,035,532	1,207,020,387	885,429,696	825,985,377
其他非流动资产	(19)	72,852,914	62,438,096	31,543,686	14,738,527
非流动资产合计		16,310,565,497	16,314,959,808	14,206,494,847	13,717,627,079
资产总计		37,312,383,547	34,075,265,005	24,067,766,819	22,166,038,641

青岛啤酒股份有限公司

2019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)	2019年12月31日 合并	2018年12月31日 合并	2019年12月31日 公司	2018年12月31日 公司
流动负债					
短期借款	(20)	270,906,631	296,155,600	-	-
应付票据	(21)	220,825,323	326,075,937	119,897,333	137,954,505
应付账款	(22)	2,167,178,181	2,246,348,607	2,454,746,492	1,808,755,123
合同负债	(23)	6,275,719,703	5,237,538,511	4,472,664,628	3,735,161,617
应付职工薪酬	(24)	1,458,665,786	1,175,461,292	531,653,920	485,320,980
应交税费	(25)	513,058,160	691,133,999	99,681,934	132,203,110
其他应付款	(26)	2,424,857,501	2,113,507,358	1,011,094,365	777,996,862
一年内到期的非流动负债	(27)	22,208,025	420,320	9,183,992	-
其他流动负债		361,684	228,510	-	-
流动负债合计		13,353,780,994	12,086,870,134	8,698,922,664	7,077,392,197
非流动负债					
长期借款	(28)	209,180	630,480	-	-
租赁负债	(29)	37,471,885	—	17,127,751	—
长期应付款	(30)	372,579,660	222,324,164	-	-
递延收益	(31)	2,519,926,935	2,343,747,145	425,786,239	442,625,999
长期应付职工薪酬	(32)	931,008,557	526,560,514	425,765,776	315,818,409
递延所得税负债	(17)	184,035,480	205,181,181	-	-
非流动负债合计		4,045,231,697	3,298,443,484	868,679,766	758,444,408
负债合计		17,399,012,691	15,385,313,618	9,567,602,430	7,835,836,605
股东权益					
股本	(33)	1,350,982,795	1,350,982,795	1,350,982,795	1,350,982,795
资本公积	(34),十五(9)	3,444,317,455	3,444,186,312	4,306,633,811	4,306,625,628
其他综合收益	(35),十五(10)	(47,347,633)	(44,696,804)	(47,445,000)	(48,482,000)
盈余公积	(36)	1,400,704,380	1,400,704,380	1,400,704,380	1,400,704,380
一般风险准备	(37)	234,715,680	199,512,331	-	-
未分配利润	(38),十五(11)	12,788,210,357	11,619,782,072	7,489,288,403	7,320,371,233
归属于母公司股东权益合计		19,171,583,034	17,970,471,086	14,500,164,389	14,330,202,036
少数股东权益		741,787,822	719,480,301	—	—
股东权益合计		19,913,370,856	18,689,951,387	14,500,164,389	14,330,202,036
负债及股东权益总计		37,312,383,547	34,075,265,005	24,067,766,819	22,166,038,641

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 黄克兴

主管会计工作的负责人: 于竹明

会计机构负责人: 侯秋燕

青岛啤酒股份有限公司

2019 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)	2019年度 合并	2018年度 合并	2019年度 公司	2018年度 公司
一、营业收入	(39),十五(12)	27,983,760,363	26,575,255,205	20,169,631,508	18,685,157,144
减: 营业成本	(39),(44), 十五(12),(13)	(17,080,443,282)	(16,555,774,979)	(16,042,976,582)	(14,948,724,970)
税金及附加	(40)	(2,313,322,793)	(2,326,543,366)	(558,846,365)	(529,204,067)
销售费用	(41),(44),十五(13)	(5,103,505,734)	(4,868,834,502)	(3,307,273,882)	(3,064,674,675)
管理费用	(42),(44),十五(13)	(1,881,053,486)	(1,386,380,042)	(450,304,837)	(421,980,054)
研发费用	(43),(44),十五(13)	(21,088,710)	(19,755,502)	(21,088,710)	(19,755,502)
财务费用	(45),十五(14)	484,172,216	497,115,822	159,701,910	57,208,893
其中: 利息费用		(13,621,266)	(13,707,476)	-	-
利息收入		514,830,422	536,675,628	166,807,682	75,798,516
加: 其他收益	(48)	602,897,696	523,174,569	103,473,086	63,915,723
投资收益	(49),十五(17)	24,508,766	20,518,603	1,112,100,794	1,160,686,985
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		21,182,903	16,615,487	19,996,888	16,323,543
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(50)	56,754,451	54,170,936	-	-
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(46),十五(15)	7,091,211	1,311,608	(30,106,734)	32,321,925
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(47),十五(16)	(121,051,420)	(147,032,754)	(264,289,789)	(275,159,527)
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(51)	59,170,551	10,339,068	(7,154,072)	(14,415,726)
二、营业利润		2,697,889,829	2,377,564,666	862,866,327	725,376,149
加: 营业外收入	(52)	34,664,591	15,921,391	7,638,286	436,795
减: 营业外支出	(53)	(5,643,591)	(13,719,191)	(3,993,988)	(6,998,583)
三、利润总额		2,726,910,829	2,379,766,866	866,510,625	718,814,361
减: 所得税费用	(54),十五(18)	(797,794,436)	(818,755,412)	(49,121,713)	19,147,151
四、净利润		1,929,116,393	1,561,011,454	817,388,912	737,961,512
按经营持续性分类					
持续经营净利润		1,929,116,393	1,561,011,454	817,388,912	737,961,512
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		77,013,017	138,811,749	-	-
归属于母公司股东的净利润		1,852,103,376	1,422,199,705	817,388,912	737,961,512
五、其他综合收益的税后净额	(35)	(2,650,829)	(29,549,068)	1,037,000	(21,613,000)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
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变动额		907,000	(22,516,000)	1,037,000	(21,613,000)
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益		9,413	(12,848)	-	-
外币财务报表折算差额		(3,567,242)	(7,020,220)	-	-
六、综合收益总额		1,926,465,564	1,531,462,386	818,425,912	716,348,512
归属于母公司股东的综合收益总额		1,849,452,547	1,392,650,637	818,425,912	716,348,512
归属于少数股东的综合收益总额		77,013,017	138,811,749	-	-
七、每股收益					
基本每股收益	(55)	1.371	1.053	-	-
稀释每股收益	(55)	1.371	1.053	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄克兴

主管会计工作的负责人：于竹明

会计机构负责人：侯秋燕

青岛啤酒股份有限公司

2019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	2019年度 合并	2018年度 合并	2019年度 公司	2018年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		33,048,233,130	31,880,597,870	23,823,793,769	22,475,719,264
收到的税费返还		18,516,847	29,757,183	8,071,138	23,222,894
收到其他与经营活动有关的现金	(56)(a)	1,807,961,603	1,665,022,035	525,159,748	668,646,918
经营活动现金流入小计		34,874,711,580	33,575,377,088	24,357,024,655	23,167,589,076
购买商品、接受劳务支付的现金		(16,451,021,182)	(15,769,795,593)	(17,071,424,198)	(16,220,902,085)
支付给职工以及为职工支付的现金		(4,830,268,740)	(4,616,507,830)	(1,701,438,298)	(1,631,966,357)
支付的各项税费		(5,210,668,233)	(5,016,131,660)	(1,138,905,880)	(1,201,671,019)
支付其他与经营活动有关的现金	(56)(b)	(4,366,200,846)	(4,180,933,604)	(2,789,719,269)	(2,554,544,547)
经营活动现金流出小计		(30,858,159,001)	(29,583,368,687)	(22,701,487,645)	(21,609,084,008)
经营活动产生的现金流量净额	(57)(a)	4,016,552,579	3,992,008,401	1,655,537,010	1,558,505,068
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		1,669,900,000	1,549,800,000	642,760,000	664,360,000
取得投资收益所收到的现金		76,740,009	54,813,885	922,428,055	1,033,252,865
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		248,098,952	58,558,466	1,007,829	614,134
收到其他与投资活动有关的现金	(56)(c)	701,467,374	444,912,006	3,902,150	1,758,500
投资活动现金流入小计		2,696,206,335	2,108,084,357	1,570,098,034	1,699,985,499
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		(1,155,246,070)	(761,796,099)	(264,803,287)	(171,317,572)
投资支付的现金		(1,867,622,367)	(1,974,800,000)	(1,341,860,000)	(1,047,160,000)
支付其他与投资活动有关的现金	(56)(d)	(21,103,503)	(188,232,081)	(3,873,350)	(1,388,754)
投资活动现金流出小计		(3,043,971,940)	(2,924,828,180)	(1,610,536,637)	(1,219,866,326)
投资活动产生的现金流量净额		(347,765,605)	(816,743,823)	(40,438,603)	480,119,173
三、筹资活动产生的现金流量					
取得借款收到的现金		256,620,000	274,591,200	-	-
筹资活动现金流入小计		256,620,000	274,591,200	-	-
偿还债务支付的现金		(289,545,200)	(275,011,200)	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(710,882,300)	(639,178,482)	(645,739,858)	(581,095,288)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(54,705,496)	(48,607,726)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(56)(e)	(24,909,652)	(1,134,743)	(14,316,229)	(1,134,743)
筹资活动现金流出小计		(1,025,337,152)	(915,324,425)	(660,056,087)	(582,230,031)
筹资活动产生的现金流量净额		(768,717,152)	(640,733,225)	(660,056,087)	(582,230,031)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,035,205	16,848,088	2,079,794	7,579,618
五、现金及现金等价物净增加额	(57)(a)	2,904,105,027	2,551,379,441	957,122,114	1,463,973,828
加：年初现金及现金等价物余额		11,653,288,328	9,101,908,887	5,086,721,740	3,622,747,912
六、年末现金及现金等价物余额	(57)(b)	14,557,393,355	11,653,288,328	6,043,843,854	5,086,721,740

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄克兴

主管会计工作的负责人：于竹明

会计机构负责人：侯秋燕

青岛啤酒股份有限公司

2019 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
2018年1月1日年初余额		1,350,982,795	3,444,181,512	(15,147,736)	1,400,704,380	155,497,737	10,809,009,735	629,276,278	17,774,504,701
2018年度增减变动额									
综合收益总额									
净利润		-	-	-	-	-	1,422,199,705	138,811,749	1,561,011,454
其他综合收益	(35)	-	-	(29,549,068)	-	-	-	-	(29,549,068)
综合收益总额合计		-	-	(29,549,068)	-	-	1,422,199,705	138,811,749	1,531,462,386
利润分配	(38)								
提取一般风险准备		-	-	-	-	44,014,594	(44,014,594)	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	-	(567,412,774)	(48,607,726)	(616,020,500)
其他	(34)	-	4,800	-	-	-	-	-	4,800
2018年12月31日年末余额		1,350,982,795	3,444,186,312	(44,696,804)	1,400,704,380	199,512,331	11,619,782,072	719,480,301	18,689,951,387
2019年1月1日年初余额		1,350,982,795	3,444,186,312	(44,696,804)	1,400,704,380	199,512,331	11,619,782,072	719,480,301	18,689,951,387
2019年度增减变动额									
综合收益总额									
净利润		-	-	-	-	-	1,852,103,376	77,013,017	1,929,116,393
其他综合收益	(35)	-	-	(2,650,829)	-	-	-	-	(2,650,829)
综合收益总额合计		-	-	(2,650,829)	-	-	1,852,103,376	77,013,017	1,926,465,564
利润分配	(38)								
提取一般风险准备		-	-	-	-	35,203,349	(35,203,349)	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	-	(648,471,742)	(54,705,496)	(703,177,238)
其他	(34)	-	131,143	-	-	-	-	-	131,143
2019年12月31日年末余额		1,350,982,795	3,444,317,455	(47,347,633)	1,400,704,380	234,715,680	12,788,210,357	741,787,822	19,913,370,856

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄克兴

主管会计工作的负责人：于竹明

会计机构负责人：侯秋燕

青岛啤酒股份有限公司

2019 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	附注十五	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
2018年1月1日年初余额		1,350,982,795	4,306,620,828	(26,869,000)	1,400,704,380	7,149,822,495	14,181,261,498
2018年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	737,961,512	737,961,512
其他综合收益	(10)	-	-	(21,613,000)	-	-	(21,613,000)
综合收益总额合计		-	-	(21,613,000)	-	737,961,512	716,348,512
利润分配							
对股东的分配	(11)	-	-	-	-	(567,412,774)	(567,412,774)
其他	(9)	-	4,800	-	-	-	4,800
2018年12月31日年末余额		1,350,982,795	4,306,625,628	(48,482,000)	1,400,704,380	7,320,371,233	14,330,202,036
2019年1月1日年初余额		1,350,982,795	4,306,625,628	(48,482,000)	1,400,704,380	7,320,371,233	14,330,202,036
2019年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	817,388,912	817,388,912
其他综合收益	(10)	-	-	1,037,000	-	-	1,037,000
综合收益总额合计		-	-	1,037,000	-	817,388,912	818,425,912
利润分配							
对股东的分配	(11)	-	-	-	-	(648,471,742)	(648,471,742)
其他	(9)	-	8,183	-	-	-	8,183
2019年12月31日年末余额		1,350,982,795	4,306,633,811	(47,445,000)	1,400,704,380	7,489,288,403	14,500,164,389

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄克兴

主管会计工作的负责人：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

2019 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和不再纳入合并范围的子公司详见附注五和附注六。

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 3 月 27 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及合同资产的预期信用损失的计提方法(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)及(16))、经营租赁的期限(附注二(24))、收入的确认(附注二(21))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(27)。

(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。

本财务报表以持续经营为基础编制。

新的香港《公司条例》自 2014 年 3 月 3 日起生效，本财务报表的若干相关事项已根据香港《公司条例》的要求进行披露。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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 2019 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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 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

本公司记账本位币为人民币，本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，本公司位于香港和澳门的子公司的记账本位币分别为港币和澳门元。本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，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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

(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记账本位币入账。

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记账本位币。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。

(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

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(i) 分类和计量(续)

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收账款组合	经销商
应收账款组合	子公司
其他应收款组合	押金及保证金
其他应收款组合	子公司往来款
其他应收款组合	其他单位款项

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 减值(续)

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 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；**(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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余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其他综合收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摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。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，本集团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

2019 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) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、包装物、在产品和产成品等，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，在产品和产成品成本包括原材料、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转销法和分次摊销法进行摊销。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(11) 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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。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

2019 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)

(11) 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(18))。

(12) 投资性房地产

投资性房地产为已出租的土地使用权和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投资性房地产进行后续计量，土地使用权按使用年限 50 年平均摊销，房屋建筑物按其预计使用寿命及净残值率计提折旧。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	20 - 40 年	3%至 5%	2.4%至 4.9%
土地使用权	50 年	-	2.0%

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或无形资产。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，将固定资产或无形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(18))。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(13) 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。

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。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(18))。

(d) 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。

(14) 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(18))。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(15) 借款费用

本集团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。

(16) 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。

(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，由原股东作为资本投入的“青岛啤酒”商标。该商标使用权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

营销网络为本公司在业务合并及企业合并过程中识别出的销售渠道，按预计受益年限 5 - 10 年平均摊销。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(16) 无形资产(续)

(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。

为研究产品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，针对产品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：

- 产品工艺改进的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准产品工艺改进开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明产品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，以进行产品工艺改进的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 产品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(18))。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 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。

(18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、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。

(19) 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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(19) 职工薪酬(续)

(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

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

2019 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)

(19) 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。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(21) 收入确认

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 销售商品

本集团生产啤酒等产品并销售予各地经销商。本集团将产品按照合同约定交付经销商，经其验收并签署货物交接单后，按扣除应付客户对价后的净额确认收入。

本集团在与经销商签订合同并收到订单但未向经销商交付产品之前，将已从经销商收取的合同对价金额确认为合同负债。

(b) 提供劳务

本集团对外提供工程劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(9))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(22) 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，是指本集团取得的、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。

本集团将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按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，计入专项应付款。其中，属于对本集团在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并按照上述政府补助的规定进行会计处理。取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，作为资本公积处理。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

(23) 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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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。

(24) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、土地使用权、机器设备及其他。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

本集团作为出租人

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

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(24) 租赁(续)

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及土地使用权时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(b) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。

(25) 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)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二)本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

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出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额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，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

(26) 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

2019 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) 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(15))。

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或税前折现率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率或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。如果实际毛利率高于或税前折现率低于管理层的估计，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(18)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固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额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。

2019 年度，本集团经评估后确认的固定资产减值损失为 121,339,530 元(2018 年度：143,968,023 元)；于 2019 年 12 月 31 日，本集团固定资产减值准备的账面金额为 469,369,758 元(2018 年 12 月 31 日：434,501,719 元)(附注四(11))。

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或税前折现率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率或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。如果实际毛利率高于或税前折现率低于管理层的估计，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

2019 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) 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本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 2019 年 12 月 31 日，本集团共确认递延所得税资产 1,455,035,532 元。如附注四(17)所述，于 2019 年 12 月 31 日，本集团尚有金额约 944,149,000 元的递延所得税资产未予确认，主要产生于本集团部分子公司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形成的可抵扣暂时性差异。因这些子公司处于亏损状态，是否在未来期间能够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，故这些子公司未对上述可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。如果这些公司未来的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) 补充退休福利精算

如附注二(19)(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，以及中国人身保险业经验生命表(2010-2013)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，精算估计将随之改变，并在未来年度计入其他综合收益。

(v) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于 2019 年度未发生重大变化。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(28) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》(以下简称“新租赁准则”)，并于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号) 及修订后的《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》(以下简称“非货币性资产交换准则”)和《企业会计准则第 12 号—债务重组》(以下简称“债务重组准则”)，本集团已采用上述准则和通知编制 2019 年度财务报表。修订后非货币性资产交换准则及债务重组准则对本集团及本公司无显著影响，其他修订对本集团及本公司报表的影响列示如下：

(a) 一般企业报表格式的修改

对合并及公司资产负债表影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额			
		2018 年 12 月 31 日		2018 年 1 月 1 日	
		合并	公司	合并	公司
本集团及本公司将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款和应收票据项目。	应收账款	110,705,784	1,111,186,119	141,397,244	922,481,180
	应收票据	53,801,550	53,801,550	42,220,000	39,850,000
	应收票据及应收账款	(164,507,334)	(1,164,987,669)	(183,617,244)	(962,331,180)
本集团及本公司将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款和应付票据项目。	应付账款	2,246,348,607	1,808,755,123	2,083,733,787	1,426,450,890
	应付票据	326,075,937	137,954,505	289,472,296	76,624,794
	应付票据及应付账款	(2,572,424,544)	(1,946,709,628)	(2,373,206,083)	(1,503,075,684)
基于实际利率法计提的金融工具的利息调整至相应金融工具的账面余额中。	货币资金	183,703,320	30,940,753	86,365,872	21,365,083
	其他流动资产	184,672	-	208,061	-
	债权投资	-	191,900	-	134,578
	其他应收款	(183,887,992)	(31,132,653)	(86,573,933)	(21,499,661)
	短期借款	1,728,562	-	815,222	-
其他应付款	(1,728,562)	-	(815,222)	-	

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(28) 重要会计政策变更(续)

(b) 租赁

本集团及本公司于 2019 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团及本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2019 年年初财务报表相关项目金额，2018 年度的比较财务报表未重列。

(i) 会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2019 年 1 月 1 日	
		合并	公司
对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团及本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法：	使用权资产	59,074,100	25,343,677
	租赁负债	39,998,101	16,964,799
	一年内到期的非流动负债	18,309,553	7,847,999
	预付款项	(766,446)	(530,879)

剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及本公司根据 2019 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，使用权资产以与租赁负债相等的金额计量，并根据预付租金进行必要调整。

剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。

于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.82%。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(28) 重要会计政策变更(续)

(b) 租赁(续)

(ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	合并	公司
于 2018 年 12 月 31 日披露未来最低经营租赁付款额	46,892,617	21,939,251
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	45,155,066	21,461,424
加：其他(注 1)	29,724,419	15,645,493
减：不超过 12 个月的租赁合同付款额的现值	(16,571,831)	(12,294,119)
于 2019 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负 债)(附注二(28)(b)(i))	<u>58,307,654</u>	<u>24,812,798</u>

注 1:本集团及本公司于 2018 年 12 月 31 日披露的尚未支付最低经营租赁付款额的口径未包括预期将续约的因素。在首次执行日确定租赁负债时，对于合理预计将续约的租赁，本集团及本公司将续约期的租赁付款额纳入租赁负债的计算。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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(a)	应纳税所得额	3%-12%、 16.5%及 25%
增值税(b)	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)	16%、13%、 10%、9%及 6%
消费税(c)	啤酒产品售价	单位消费税
	人民币 3,000 元/吨及以上	人民币 250 元/吨
	人民币 3,000 元/吨以下	人民币 220 元/吨
城市维护建设税	缴纳增值税和消费税税额	5%及 7%
教育费附加	缴纳增值税和消费税税额	5%

(a) 企业所得税

(i) 香港利得税及澳门所得补充税

本公司之子公司青岛啤酒香港贸易有限公司(“香港公司”)及亚洲啤酒(澳门)有限公司(“澳门公司”)分别成立于中国香港及中国澳门，并分别适用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%。

(ii) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018] 54号)及相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(b) 增值税

于 2019 年 4 月 1 日前，本集团按啤酒等产品销售收入的 16%的增值税率计算销项增值税。本公司之子公司青岛啤酒财务有限责任公司(“财务公司”)的金融业务收入和本公司之子公司青岛啤酒工程有限公司(“工程公司”)的工程业务收入适用的增值税税率分别为 6%和 10%。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。

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，本集团原适用 16%和 10%税率的业务，于 2019 年 4 月 1 日起税率分别调整为 13%和 9%。于 2018 年 11 月 1 日起，本集团的外销产品退税率变更为 16%，又于 2019 年 4 月 1 日起变更为 13%。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(c) 消费税

本集团生产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(扬州)有限公司(“扬州公司”)、青岛啤酒(徐州)有限公司(“徐州公司”)、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，金额约 41,883,000 元，该未缴消费税系当地政府给予的税费缓缴的优惠。

(d) 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

2019 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

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	203,723	238,749
银行存款	1,262,542,417	618,149,108
存放同业款项(i)	13,408,414,018	11,034,213,907
存放中央银行款项(ii)	591,561,976	834,000,000
其他货币资金(iii)	39,261,274	49,135,254
	<u>15,301,983,408</u>	<u>12,535,737,018</u>
其中：存放在境外的款项(iv)	<u>94,112,833</u>	<u>111,474,640</u>

(i) 系本公司之子公司财务公司存放于境内银行的银行存款及其应收利息。

(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及其应收利息，于2019年12月31日，缴存比例为吸收存款余额的6% (2018年12月31日：7%)。

(iii) 于2019年12月31日，其他货币资金中包括存入银行的住房维修基金31,852,379元(2018年12月31日：31,763,816元)；本集团质押给银行用以开具银行承兑汇票(附注四(21))的保证金存款6,630,000元(2018年12月31日：15,032,000元)；其他保证金778,895元(2018年12月31日：其他保证金2,339,438元)。

(iv) 于2019年12月31日，存放在境外的款项系本公司之子公司香港公司和澳门公司分别存放在香港和澳门的库存现金和银行存款及其应收利息。

列示于现金流量表的现金及现金等价物：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货币资金	15,301,983,408	12,535,737,018
其他应收款 - 存放非金融机构款项	924,748	686,564
减：受到限制的存放中央银行款项	(591,270,000)	(834,000,000)
受到限制的其他货币资金	(39,261,274)	(49,135,254)
存款应收利息	(114,983,527)	—
	<u>14,557,393,355</u>	<u>11,653,288,328</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 交易性金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
理财产品(i)	1,396,589,764	1,046,306,137
基金投资(ii)	127,203,255	156,238,354
	<u>1,523,793,019</u>	<u>1,202,544,491</u>

(i) 系本公司之子公司财务公司购买的理财产品，于 2019 年 12 月 31 日，其公允价值基于未来现金流量评估确定。

(ii) 系本公司之子公司财务公司购买的基金，于 2019 年 12 月 31 日，其公允价值根据相关基金管理公司发布的 2019 年 12 月最后一个交易日的当日市值确定。

(3) 应收票据

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>75,100,000</u>	<u>53,801,550</u>

(a) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据(2018 年 12 月 31 日：无)。

(b) 于 2019 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 196,015,000 元(2018 年 12 月 31 日：211,648,915 元)，无已贴现但尚未到期的银行承兑汇票(2018 年 12 月 31 日：无)。

(c) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故未计提坏账准备。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	337,040,440	301,766,973
减：坏账准备	(185,971,013)	(191,061,189)
	<u>151,069,427</u>	<u>110,705,784</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的方式或者给予经销商 30 - 100 天的信用期。

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	151,053,718	110,831,624
一到二年	47,764	255,791
二到三年	239,525	41,542
三到四年	7,393	-
四到五年	-	655,737
五年以上	185,692,040	189,982,279
	<u>337,040,440</u>	<u>301,766,973</u>

应收账款主要依据业务发生日期入账，按入账日期列示的账龄与按发票日期列示的账龄基本一致。

(b) 于 2019 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>82,275,685</u>	<u>(26,242,020)</u>	<u>24%</u>

(c) 于 2019 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(2018 年 12 月 31 日：无)。

(d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
甘肃农垦啤酒股份有限公司	14,996,236	100%	(14,996,236)
北京青岛啤酒销售有限责任公司 (“青啤北京销售”)	11,245,784	100%	(11,245,784)
青岛啤酒(广州)总经销有限公司 (“青啤广州总经销”)	9,690	100%	(9,690)
	<u>26,251,710</u>		<u>(26,251,710)</u>

本集团与上述公司已无业务往来，本集团预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。于 2019 年 12 月 31 日的账面余额为剩余未收回部分。

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 - 经销商：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	150,520,204	-	-	109,639,392	-	-
逾期 1 年以内	567,465	5%	(28,373)	1,053,300	5%	(52,665)
逾期 1-2 年	20,263	50%	(10,132)	131,514	50%	(65,757)
逾期超过 2 年	159,680,798	100%	(159,680,798)	164,191,057	100%	(164,191,057)
	<u>310,788,730</u>		<u>(159,719,303)</u>	<u>275,015,263</u>		<u>(164,309,479)</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 41,756 元，收回或转回的坏账准备金额为 5,116,804 元，相应的账面余额为 6,173,031 元，由于外币财务报表折算汇率变动导致坏账准备增加 1,136 元，确认无法收回的酒款而核销的应收账款坏账准备金额为 16,264 元。其中重要的收回或转回金额列示如下：

	收回或转回 原因	确定原坏账准备的 依据及合理性	收回或转回金额	收回方式
青啤广州总经销	部分收回	管理层认为收回可能性很低	500,000	货币资金支付
某经销商	全部收回	管理层认为收回可能性很低	4,270,865	货币资金支付
			<u>4,770,865</u>	

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	111,338,319	95.0%	163,426,092	94.2%
一到二年	3,355,283	2.9%	9,558,373	5.5%
二到三年	1,885,206	1.6%	264,156	0.1%
三年以上	577,283	0.5%	316,312	0.2%
	<u>117,156,091</u>	<u>100%</u>	<u>173,564,933</u>	<u>100%</u>

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 5,817,772 元(2018 年 12 月 31 日：10,138,841 元)，因为生产计划安排原因，尚未要求对方供货。

(b) 于 2019 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>105,751,288</u>	<u>90%</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(6) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金及保证金	21,877,494	26,370,094
应收材料及废料款	19,060,595	17,455,477
应收土地及房屋退还款	17,441,647	17,441,647
备用金	14,544,689	14,280,248
代垫回收瓶款	8,988,995	39,305,857
应收工程及设备款(i)	1,997,404	3,036,687
出口退税	963,020	5,936,000
应收利息	-	183,887,992
其他	74,760,438	67,213,211
	<u>159,634,282</u>	<u>374,927,213</u>
减：坏账准备	(73,364,846)	(77,142,452)
	<u>86,269,436</u>	<u>297,784,761</u>

(i) 系本公司之子公司青岛啤酒设备制造有限公司(“设备制造公司”)及青岛啤酒机械设备有限公司(“机械设备公司”)应收外部单位的工程及设备款。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未逾期	83,701,082	295,013,273
逾期一年以内	2,319,520	2,514,379
逾期一到二年	729,620	765,656
逾期二年以上	72,884,060	76,633,905
	<u>159,634,282</u>	<u>374,927,213</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2018 年 12 月 31 日	3,280,035	(508,547)	76,633,905	(76,633,905)	(77,142,452)
本年新增的款项	1,939,985	(257,313)	-	(120,670)	(377,983)
本年转回的款项	(1,929,540)	164,404	(2,302,501)	2,302,501	2,466,905
本年核销的款项	-	-	(1,688,684)	1,688,684	1,688,684
转入第三阶段	(241,340)	120,670	241,340	(120,670)	-
2019 年 12 月 31 日	<u>3,049,140</u>	<u>(480,786)</u>	<u>72,884,060</u>	<u>(72,884,060)</u>	<u>(73,364,846)</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	未来 12 个月内预 期信用损失率区间	坏账准备	理由
应收土地及房屋退还款	17,441,647	100%	(17,441,647)	i)
其他单位款项	55,442,413	100%	(55,442,413)	ii)
	<u>72,884,060</u>		<u>(72,884,060)</u>	

i) 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 元及地上建筑物成本 8,857,210 元转入其他应收款并全额计提坏账准备。

ii) 因逾期超过两年，本集团判断已发生信用减值，全额计提坏账准备。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款处于第一阶段，分析如下：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例	账面余额 金额	损失准备 金额	计提比例
押金及保证金	1,783,418	(295,918)	5% - 50%	1,496,306	(239,131)	5% - 50%
其他单位款项	1,265,722	(184,868)	5% - 50%	1,783,729	(269,416)	5% - 50%
	<u>3,049,140</u>	<u>(480,786)</u>		<u>3,280,035</u>	<u>(508,547)</u>	

本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计提坏账准备。

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 377,983 元；其中收回或转回的坏账准备金额为 2,466,905 元，其相应的账面余额为 4,232,041 元。

(d) 本年度实际核销的其他应收款账面余额及坏账准备金额均为 1,688,684 元。

(e) 于 2019 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
第一名	应收土地退还款	8,584,437	五年以上	5%	(8,584,437)
第二名	代垫回瓶款	6,206,670	六个月以内	4%	-
第三名	应收材料款	5,000,000	五年以上	3%	(5,000,000)
第四名	应收材料款	4,616,730	五年以上	3%	(4,616,730)
第五名	代垫款项	4,022,410	五年以上	3%	(4,022,410)
		<u>28,430,247</u>		<u>18%</u>	<u>(22,223,577)</u>

(f) 于 2019 年 12 月 31 日，本集团无按照应收金额确认的政府补助。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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：

	2019 年 12 月 31 日			2018 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	557,229,799	(1,021,240)	556,208,559	464,687,748	(2,503,854)	462,183,894
包装物	878,527,021	(2,517,462)	876,009,559	806,153,659	(4,800,201)	801,353,458
低值易耗品	61,236,850	-	61,236,850	62,685,451	-	62,685,451
在产品	407,440,587	-	407,440,587	396,253,676	-	396,253,676
产成品	1,280,873,778	-	1,280,873,778	928,748,247	-	928,748,247
	<u>3,185,308,035</u>	<u>(3,538,702)</u>	<u>3,181,769,333</u>	<u>2,658,528,781</u>	<u>(7,304,055)</u>	<u>2,651,224,726</u>

(b) 存货账面余额变动分析如下：

2019 年

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
原材料	464,687,748	4,405,646,292	(4,313,104,241)	557,229,799
包装物	806,153,659	8,693,678,209	(8,621,304,847)	878,527,021
低值易耗品	62,685,451	445,023,058	(446,471,659)	61,236,850
在产品	396,253,676	5,077,236,331	(5,066,049,420)	407,440,587
产成品	928,748,247	17,353,695,993	(17,001,570,462)	1,280,873,778
	<u>2,658,528,781</u>			<u>3,185,308,035</u>

2018 年

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
原材料	453,076,729	3,978,016,301	(3,966,405,282)	464,687,748
包装物	786,537,984	8,237,072,595	(8,217,456,920)	806,153,659
低值易耗品	48,978,297	400,392,670	(386,685,516)	62,685,451
委托加工物资	7,845,750	87,383,173	(95,228,923)	-
在产品	390,788,388	4,824,806,024	(4,819,340,736)	396,253,676
产成品	710,944,401	16,794,520,719	(16,576,716,873)	928,748,247
	<u>2,398,171,549</u>			<u>2,658,528,781</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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(续)

(c) 存货跌价准备分析如下：

2019 年

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2019 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	(2,503,854)	-	-	1,482,614	(1,021,240)
包装物	(4,800,201)	-	288,110	1,994,629	(2,517,462)
	<u>(7,304,055)</u>	<u>-</u>	<u>288,110</u>	<u>3,477,243</u>	<u>(3,538,702)</u>

2018 年

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2018 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	(1,605,275)	(976,264)	-	77,685	(2,503,854)
包装物	(3,656,133)	(2,088,467)	-	944,399	(4,800,201)
	<u>(5,261,408)</u>	<u>(3,064,731)</u>	<u>-</u>	<u>1,022,084</u>	<u>(7,304,055)</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：本年已使用或处置

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣增值税额	272,740,541	186,252,522
预缴企业所得税	187,655,849	348,612,732
待认证进项税额	89,535,948	64,528,920
信贷及保理业务款项	13,426,255	8,900,000
国债逆回购投资	-	124,900,000
其他	1,547,000	1,903,258
	<u>564,905,593</u>	<u>735,097,432</u>
减：其他流动资产坏账准备	(228,257)	(155,498)
	<u>564,677,336</u>	<u>734,941,934</u>

(9) 长期股权投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合营企业(a)	230,912,855	228,842,662
联营企业(b)	146,948,947	142,863,538
	<u>377,861,802</u>	<u>371,706,200</u>
减：长期股权投资减值准备	(1,220,000)	(1,220,000)
	<u>376,641,802</u>	<u>370,486,200</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 长期股权投资(续)

(a) 合营企业

2019 年

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动			宣告发放现金 股利或利润	2019 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动			
河北嘉禾啤酒有限公司 (“河北嘉禾公司”)	<u>228,842,662</u>	<u>8,070,193</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,000,000)</u>	<u>230,912,855</u>	<u>-</u>

2018 年

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动			宣告发放现金 股利或利润	2018 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动			
河北嘉禾公司	<u>233,097,635</u>	<u>3,015,027</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,270,000)</u>	<u>228,842,662</u>	<u>-</u>

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。

在合营企业中的权益相关信息见附注六(2)(b)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

2019 年

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动				2019 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润		
烟台啤酒青岛朝日有限公 司(“烟啤朝日公司”)	128,559,087	8,462,433	-	-	(9,044,897)	127,976,623	-
青岛啤酒招商物流有限公 司(“招商物流公司”)	11,672,943	3,499,875	-	8,183	-	15,181,001	-
青岛啤酒欧洲贸易有限公 司(“欧洲公司”)	1,321,393	1,186,015	9,413	-	-	2,516,821	-
辽宁沈青青岛啤酒营销有 限公司(“辽宁沈青公 司”)	90,115	(35,613)	-	-	-	54,502	-
其他	1,220,000	-	-	-	-	1,220,000	(1,220,000)
	<u>142,863,538</u>	<u>13,112,710</u>	<u>9,413</u>	<u>8,183</u>	<u>(9,044,897)</u>	<u>146,948,947</u>	<u>(1,220,000)</u>

2018 年

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动				2018 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		按权益法调 整的净损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润		
烟啤朝日公司	128,899,610	10,192,647	-	-	(10,533,170)	128,559,087	-
招商物流公司	10,773,958	3,883,549	-	4,800	(2,989,364)	11,672,943	-
欧洲公司	2,270,441	291,944	(12,848)	-	(1,228,144)	1,321,393	-
辽宁沈青公司	857,795	(767,680)	-	-	-	90,115	-
其他	1,220,000	-	-	-	-	1,220,000	(1,220,000)
	<u>144,021,804</u>	<u>13,600,460</u>	<u>(12,848)</u>	<u>4,800</u>	<u>(14,750,678)</u>	<u>142,863,538</u>	<u>(1,220,000)</u>

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)(c)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 投资性房地产

2019 年

	房屋建筑物	土地使用权	合计
原价			
2018 年 12 月 31 日	75,682,956	-	75,682,956
本年增加 - 固定资产及无形资产转入(i)	10,454,815	8,734,452	19,189,267
本年减少 - 转入固定资产	(1,913,341)	-	(1,913,341)
2019 年 12 月 31 日	84,224,430	8,734,452	92,958,882
累计折旧			
2018 年 12 月 31 日	(46,171,652)	-	(46,171,652)
本年增加			
计提	(2,106,715)	(110,127)	(2,216,842)
固定资产及无形资产转入(i)	(4,242,939)	(2,502,230)	(6,745,169)
本年减少 - 转入固定资产	1,028,812	-	1,028,812
2019 年 12 月 31 日	(51,492,494)	(2,612,357)	(54,104,851)
减值准备			
2018 年 12 月 31 日	(1,578,536)	-	(1,578,536)
本年增加 - 固定资产转入(i)	(770,813)	-	(770,813)
2019 年 12 月 31 日	(2,349,349)	-	(2,349,349)
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	30,382,587	6,122,095	36,504,682
2018 年 12 月 31 日	27,932,768	-	27,932,768

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 投资性房地产(续)

2018 年

房屋建筑物

原价

2017 年 12 月 31 日	68,353,205
本年增加 - 固定资产转入	7,547,916
本年减少 - 转入固定资产	(218,165)
2018 年 12 月 31 日	75,682,956

累计折旧

2017 年 12 月 31 日	(40,442,610)
本年增加	
计提	(1,866,570)
固定资产转入	(3,964,555)
本年减少 - 转入固定资产	102,083
2018 年 12 月 31 日	(46,171,652)

减值准备

2017 年 12 月 31 日	(648,668)
本年增加 - 固定资产转入	(929,868)
2018 年 12 月 31 日	(1,578,536)

账面价值

2018 年 12 月 31 日	27,932,768
2017 年 12 月 31 日	27,261,927

(i) 2019 年度，本集团账面价值 5,441,063 元(原价为 10,454,815 元)的自用房地产及账面价值 6,232,222 元(原价为 8,734,452 元)的自用土地用途改变为出租，相应转入投资性房地产核算。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证的投资性房地产(2018 年 12 月 31 日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 固定资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产(a)	10,221,482,397	10,296,332,066
固定资产清理(b)	552,068	30,362,081
	<u>10,222,034,465</u>	<u>10,326,694,147</u>

(a) 固定资产

2019 年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
2018 年 12 月 31 日	7,087,231,168	10,807,663,003	328,835,951	885,060,869	19,108,790,991
本年增加					
购置	-	29,420,740	7,746,068	87,608,467	124,775,275
在建工程转入	386,833,039	686,566,613	-	-	1,073,399,652
投资性房地产转入	1,913,341	-	-	-	1,913,341
本年减少					
处置	(31,278,767)	(346,336,544)	(20,987,319)	(64,797,727)	(463,400,357)
转入在建工程	(121,614,531)	(232,627,776)	-	(1,995,652)	(356,237,959)
转入投资性房地产	(10,454,815)	-	-	-	(10,454,815)
2019 年 12 月 31 日	7,312,629,435	10,944,686,036	315,594,700	905,875,957	19,478,786,128

累计折旧

2018 年 12 月 31 日	(1,745,190,417)	(5,776,662,856)	(206,536,703)	(649,567,230)	(8,377,957,206)
本年增加					
计提	(198,036,044)	(591,536,075)	(23,109,432)	(80,315,974)	(892,997,525)
投资性房地产转入	(1,028,812)	-	-	-	(1,028,812)
本年减少					
处置	13,306,827	244,459,317	18,652,023	57,729,482	334,147,649
转入在建工程	21,320,056	122,524,470	-	1,814,456	145,658,982
转入投资性房地产	4,242,939	-	-	-	4,242,939
2019 年 12 月 31 日	(1,905,385,451)	(6,001,215,144)	(210,994,112)	(670,339,266)	(8,787,933,973)

减值准备

2018 年 12 月 31 日	(117,194,676)	(312,955,604)	(1,806,132)	(2,545,307)	(434,501,719)
本年增加 - 计提	(34,510,559)	(86,056,556)	(284,985)	(487,430)	(121,339,530)
本年减少					
处置	9,108,061	70,161,277	388,090	2,606,554	82,263,982
转入在建工程	-	3,436,696	-	-	3,436,696
转入投资性房地产	770,813	-	-	-	770,813
2019 年 12 月 31 日	(141,826,361)	(325,414,187)	(1,703,027)	(426,183)	(469,369,758)

账面价值

2019 年 12 月 31 日	5,265,417,623	4,618,056,705	102,897,561	235,110,508	10,221,482,397
2018 年 12 月 31 日	5,224,846,075	4,718,044,543	120,493,116	232,948,332	10,296,332,066

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

2018 年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
2017 年 12 月 31 日	7,112,409,232	10,917,325,757	345,784,265	855,452,388	19,230,971,642
本年增加					
购置	-	48,724,565	11,779,381	53,216,493	113,720,439
在建工程转入	155,470,369	261,810,756	-	-	417,281,125
投资性房地产转入	218,165	-	-	-	218,165
本年减少					
处置	(104,213,487)	(258,697,748)	(28,727,695)	(23,442,791)	(415,081,721)
转入在建工程	(69,105,195)	(161,500,327)	-	(165,221)	(230,770,743)
转入投资性房地产	(7,547,916)	-	-	-	(7,547,916)
2018 年 12 月 31 日	7,087,231,168	10,807,663,003	328,835,951	885,060,869	19,108,790,991
累计折旧					
2017 年 12 月 31 日	(1,631,766,590)	(5,455,371,000)	(207,648,975)	(585,261,141)	(7,880,047,706)
本年增加					
计提	(190,198,959)	(603,400,622)	(24,187,212)	(86,969,116)	(904,755,909)
投资性房地产转入	(102,083)	-	-	-	(102,083)
本年减少					
处置	52,088,204	172,727,611	25,299,484	22,506,068	272,621,367
转入在建工程	20,824,456	109,381,155	-	156,959	130,362,570
转入投资性房地产	3,964,555	-	-	-	3,964,555
2018 年 12 月 31 日	(1,745,190,417)	(5,776,662,856)	(206,536,703)	(649,567,230)	(8,377,957,206)
减值准备					
2017 年 12 月 31 日	(61,370,214)	(296,814,480)	(1,160,702)	(116,368)	(359,461,764)
本年增加 - 计提	(66,681,678)	(73,493,844)	(1,194,290)	(2,598,211)	(143,968,023)
本年减少					
处置	9,927,348	57,352,720	548,860	169,272	67,998,200
转入投资性房地产	929,868	-	-	-	929,868
2018 年 12 月 31 日	(117,194,676)	(312,955,604)	(1,806,132)	(2,545,307)	(434,501,719)
账面价值					
2018 年 12 月 31 日	5,224,846,075	4,718,044,543	120,493,116	232,948,332	10,296,332,066
2017 年 12 月 31 日	5,419,272,428	5,165,140,277	136,974,588	270,074,879	10,991,462,172

2019 年度，本集团账面价值为 207,142,281 元(原价 356,237,959 元，累计折旧 145,658,982 元，减值准备 3,436,696 元)的固定资产由于技术更新等原因需要升级改造，因此转入在建工程。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无作为银行借款抵押物的固定资产(2018 年 12 月 31 日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

2019 年度固定资产计提的折旧金额为 892,997,525 元(2018 年度: 904,755,909 元), 其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 809,051,082 元、7,324,240 元、74,241,408 元及 2,380,795 元(2018 年度: 817,418,848 元、7,804,461 元、76,885,417 元及 2,647,183 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 1,073,399,652 元(2018 年度: 417,281,125 元)。

(i) 暂时闲置的固定资产

于 2019 年 12 月 31 日, 账面价值为 73,945,969 元(原价为 229,171,949 元)的房屋建筑物及机器设备(2018 年 12 月 31 日: 账面价值为 80,048,500 元, 原价为 192,641,414 元)由于产品更新等原因暂时闲置, 本集团管理层计划对这些资产进行内部调拨使用或升级改造。具体分析如下:

2019 年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	202,425,243	(125,632,434)	(7,207,498)	69,585,311
房屋及建筑物	26,746,706	(12,485,423)	(9,900,625)	4,360,658
	<u>229,171,949</u>	<u>(138,117,857)</u>	<u>(17,108,123)</u>	<u>73,945,969</u>

2018 年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	183,515,686	(101,095,877)	(5,785,808)	76,634,001
房屋及建筑物	9,125,728	(5,694,143)	(17,086)	3,414,499
	<u>192,641,414</u>	<u>(106,790,020)</u>	<u>(5,802,894)</u>	<u>80,048,500</u>

(ii) 融资租入的固定资产

于 2019 年 12 月 31 日, 本集团无融资租入的固定资产(2018 年 12 月 31 日: 无)。

(iii) 减值准备

根据附注二(18)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固定资产进行了减值测试, 并于 2019 年度计提了固定资产减值准备 121,339,530 元。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

(iv) 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，金额如下：

未办妥产权证书的原因	2019 年 12 月 31 日 账面价值	2018 年 12 月 31 日 账面价值
办理过程中	536,747,000	394,309,000
无法办理	89,578,000	42,618,000
	<u>626,325,000</u>	<u>436,927,000</u>

经参考法律顾问意见后，本公司董事认为，办理这些所有权证应不存在实质性法律障碍或并不影响本公司对这些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，亦无需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(14)。

未办妥产权证书原因

深朝日部分房屋建筑物	办理过程中
扬州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
新银麦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
武威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
三水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
张家口公司部分房屋建筑物	办理过程中
廊坊公司部分房屋建筑物	办理过程中
郴州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
芜湖公司部分房屋建筑物	临时性建筑，无法办理
三环公司部分房屋建筑物	临时性建筑，无法办理
薛城公司部分房屋建筑物	临时性建筑，无法办理
张家口公司部分房屋建筑物	临时性建筑，无法办理
郴州公司部分房屋建筑物	临时性建筑，无法办理
一厂部分房屋建筑物	文件缺失，无法办理
扬州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

2019 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) 固定资产(续)

(b) 固定资产清理

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
房屋及机器设备	552,068	30,362,081

(12) 在建工程

	2019 年 12 月 31 日			2018 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
德州公司搬迁项目	87,230,868	-	87,230,868	2,062,286	-	2,062,286
陕西销售办公楼项目	32,388,057	-	32,388,057	29,465,111	-	29,465,111
一厂生产线改造	15,310,982	-	15,310,982	17,771,040	-	17,771,040
廊坊公司搬迁项目	7,798,583	-	7,798,583	137,069,038	-	137,069,038
二厂生产线改造	5,654,908	-	5,654,908	4,479,371	-	4,479,371
五厂生产线改造	4,589,025	-	4,589,025	5,610,537	-	5,610,537
西安汉斯搬迁项目	3,155,194	-	3,155,194	-	-	-
杭州公司生产线改造	2,914,644	-	2,914,644	-	-	-
揭阳公司生产线改造	2,669,455	-	2,669,455	338,462	-	338,462
三厂生产线改造	2,593,102	-	2,593,102	1,749,999	-	1,749,999
新松江制造生产线改造	1,385,841	-	1,385,841	-	-	-
珠海公司生产线改造	1,323,949	-	1,323,949	-	-	-
武威公司生产线改造	1,197,361	-	1,197,361	2,350,068	-	2,350,068
张家口公司新建厂项目	84,467	-	84,467	151,363,810	-	151,363,810
其他	10,697,406	-	10,697,406	27,631,572	-	27,631,572
	178,993,842	-	178,993,842	379,891,294	-	379,891,294

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

2019 年

工程名称	预算数	2018 年 12 月 31 日	本年增加 - 购建	本年增加 - 固定资产转入	本年转入 固定资产	2019 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	资金来源
德州公司搬迁项目	212,110,000	2,062,286	85,168,582	-	-	87,230,868	47%	41%	自有资金
陕西销售办公楼项目	36,367,720	29,465,111	2,922,946	-	-	32,388,057	89%	89%	自有资金
一厂生产线改造	230,143,534	17,771,040	44,968,867	13,573,396	(61,002,321)	15,310,982	60%	52%	自有资金
廊坊公司搬迁项目	250,850,000	137,069,038	47,582,183	609,325	(177,461,963)	7,798,583	82%	78%	自有资金
二厂生产线改造	106,601,344	4,479,371	21,661,901	12,185,077	(32,671,441)	5,654,908	88%	88%	自有资金
五厂生产线改造	36,147,856	5,610,537	27,093,049	1,693,127	(29,807,688)	4,589,025	99%	99%	自有资金
西安汉斯搬迁项目	500,606,250	-	3,406,964	-	(251,770)	3,155,194	1%	1%	自有资金
杭州公司生产线改造	9,538,504	-	5,490,778	2,367,432	(4,943,566)	2,914,644	82%	82%	自有资金
揭阳公司生产线改造	8,416,750	338,462	2,831,604	-	(500,611)	2,669,455	53%	38%	自有资金
三厂生产线改造	68,194,747	1,749,999	57,820,586	6,314,666	(63,292,149)	2,593,102	97%	97%	自有资金
新松江制造生产线改造	15,667,898	-	3,310,871	2,669,425	(4,594,455)	1,385,841	38%	38%	自有资金
珠海公司生产线改造	16,197,810	-	4,954,981	-	(3,631,032)	1,323,949	31%	31%	自有资金
武威公司生产线改造	33,163,105	2,350,068	24,289,042	3,096,682	(28,538,431)	1,197,361	90%	90%	自有资金
张家口公司新建厂项目	235,610,000	151,363,810	67,185,114	-	(218,464,457)	84,467	93%	93%	自有资金
其他		27,631,572	266,672,451	164,633,151	(448,239,768)	10,697,406			
		<u>379,891,294</u>	<u>665,359,919</u>	<u>207,142,281</u>	<u>(1,073,399,652)</u>	<u>178,993,842</u>			

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动(续)

2018 年

工程名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本年增加 - 购建	本年增加 - 固定资产转入	本年转入 固定资产	2018 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	资金来源
张家口新建厂项目	283,625,400	48,536,978	102,826,832	-	-	151,363,810	57%	53%	自有资金
廊坊公司搬迁项目	250,850,000	41,722,196	98,509,206	-	(3,162,364)	137,069,038	63%	59%	自有资金
陕西销售办公楼项目	36,367,720	28,192,183	1,272,928	-	-	29,465,111	81%	81%	自有资金
一厂生产线改造	107,048,362	12,119,930	26,135,480	19,235,485	(39,719,855)	17,771,040	58%	58%	自有资金
五厂生产线改造	30,279,377	7,076,524	10,436,453	-	(11,902,440)	5,610,537	58%	58%	自有资金
二厂生产线改造	133,260,201	10,703,954	9,058,452	12,861,280	(28,144,315)	4,479,371	83%	83%	自有资金
薛城公司生产线改造	12,820,000	2,742,187	6,713,655	87,661	(6,506,895)	3,036,608	74%	74%	自有资金
渭南公司搬迁项目	282,430,000	4,400,975	2,216,516	-	(3,889,038)	2,728,453	86%	83%	自有资金
武威公司生产线改造	28,940,000	942,632	5,158,924	220,334	(3,971,822)	2,350,068	27%	22%	自有资金
深朝日生产线改造	17,449,636	1,174,814	10,240,091	2,065,477	(11,362,107)	2,118,275	77%	77%	自有资金
德州公司搬迁项目	212,110,000	-	2,062,286	-	-	2,062,286	1%	1%	自有资金
三厂生产线改造	6,633,119	4,740,337	1,389,671	212,190	(4,592,199)	1,749,999	96%	96%	自有资金
石家庄公司生产线改造	8,695,389	-	3,134,419	4,587,187	(6,260,930)	1,460,676	89%	89%	自有资金
四厂生产线改造	9,129,373	240,470	8,775,710	52,912	(7,839,005)	1,230,087	99%	99%	自有资金
洛阳公司生产线改造	11,242,231	-	3,093,972	6,562,025	(8,443,394)	1,212,603	86%	86%	自有资金
其他		37,545,998	205,600,473	54,523,622	(281,486,761)	16,183,332			
		<u>200,139,178</u>	<u>496,625,068</u>	<u>100,408,173</u>	<u>(417,281,125)</u>	<u>379,891,294</u>			

2019 年度，本集团在建工程中无新增的借款费用资本化金额(2018 年度：无)，管理层经评估认为在建工程不存在减值风险，未计提在建工程减值准备(2018 年度：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 使用权资产

	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	其他	合计
原价					
2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
会计政策变更	48,312,421	7,042,220	3,677,046	42,413	59,074,100
2019 年 1 月 1 日	48,312,421	7,042,220	3,677,046	42,413	59,074,100
新增及续租	27,479,846	2,055,534	-	1,216,757	30,752,137
2019 年 12 月 31 日	75,792,267	9,097,754	3,677,046	1,259,170	89,826,237
累计折旧					
2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2019 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
计提	(20,913,741)	(1,115,220)	(720,447)	(106,394)	(22,855,802)
2019 年 12 月 31 日	(20,913,741)	(1,115,220)	(720,447)	(106,394)	(22,855,802)
账面价值					
2019 年 12 月 31 日	54,878,526	7,982,534	2,956,599	1,152,776	66,970,435
2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(14) 无形资产

2019 年

	土地使用权	商标使用权	专有技术	营销网络	软件及其他	合计
原价						
2018 年 12 月 31 日	2,528,519,735	449,743,612	18,629,100	974,935,670	432,612,387	4,404,440,504
本年增加 - 购置	138,413,458	-	-	-	54,253,068	192,666,526
本年减少						
处置	(33,535,077)	-	-	-	(32,725)	(33,567,802)
转入投资性房地产	(8,734,452)	-	-	-	-	(8,734,452)
2019 年 12 月 31 日	2,624,663,664	449,743,612	18,629,100	974,935,670	486,832,730	4,554,804,776

累计摊销

2018 年 12 月 31 日	(500,053,820)	(317,931,829)	(18,629,100)	(739,090,157)	(229,050,083)	(1,804,754,989)
本年增加 - 计提	(56,658,427)	(24,426,383)	-	(83,411,625)	(42,308,657)	(206,805,092)
本年减少						
处置	12,792,805	-	-	-	32,725	12,825,530
转入投资性房地产	2,502,230	-	-	-	-	2,502,230
2019 年 12 月 31 日	(541,417,212)	(342,358,212)	(18,629,100)	(822,501,782)	(271,326,015)	(1,996,232,321)

账面价值

2019 年 12 月 31 日	2,083,246,452	107,385,400	-	152,433,888	215,506,715	2,558,572,455
2018 年 12 月 31 日	2,028,465,915	131,811,783	-	235,845,513	203,562,304	2,599,685,515

2018 年

	土地使用权	商标使用权	专有技术	营销网络	软件及其他	合计
原价						
2017 年 12 月 31 日	2,515,008,135	449,743,612	18,629,100	974,935,670	402,040,205	4,360,356,722
本年增加 - 购置	40,972,197	-	-	-	30,572,182	71,544,379
本年减少 - 处置	(27,460,597)	-	-	-	-	(27,460,597)
2018 年 12 月 31 日	2,528,519,735	449,743,612	18,629,100	974,935,670	432,612,387	4,404,440,504

累计摊销

2017 年 12 月 31 日	(451,724,126)	(280,449,951)	(18,629,100)	(640,945,353)	(192,391,897)	(1,584,140,427)
本年增加 - 计提	(59,511,951)	(37,481,878)	-	(98,144,804)	(36,658,186)	(231,796,819)
本年减少 - 处置	11,182,257	-	-	-	-	11,182,257
2018 年 12 月 31 日	(500,053,820)	(317,931,829)	(18,629,100)	(739,090,157)	(229,050,083)	(1,804,754,989)

账面价值

2018 年 12 月 31 日	2,028,465,915	131,811,783	-	235,845,513	203,562,304	2,599,685,515
2017 年 12 月 31 日	2,063,284,009	169,293,661	-	333,990,317	209,648,308	2,776,216,295

2019 年度无形资产的摊销金额为 206,805,092 元(2018 年度: 231,796,819 元)。

于 2019 年 12 月 31 日, 本集团无作为银行借款抵押物的无形资产(2018 年 12 月 31 日: 无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(14) 无形资产(续)

于 2019 年 12 月 31 日，本集团账面价值约 2,011,000 元(2018 年 12 月 31 日：10,043,000 元)土地的相关土地使用权证尚待办理。此外，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这些土地出让手续。在这些土地上的房屋建筑物账面价值合计约 31,976,000 元(2018 年 12 月 31 日：31,038,000 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。

本集团开发支出列示如下：

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2019 年 12 月 31 日
			计入损益	确认为无形资产	
啤酒工艺改进项目	-	21,088,710	21,088,710	-	-

2019 年度，本集团研究开发支出共计 21,088,710 元(2018 年度：19,755,502 元)，均计入当期损益。

(15) 商誉

2019年

	2018 年		2019 年	
	12 月 31 日	本年增加	本年减少	12 月 31 日
商誉 -				
山东地区 - 新银麦公司	958,868,617	-	-	958,868,617
山东地区 - 绿兰莎公司	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	49,049,770	-	-	49,049,770
	<u>1,504,514,721</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,504,514,721</u>
减：减值准备 -				
山东地区 - 新银麦公司	-	-	-	-
山东地区 - 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>1,307,103,982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,307,103,982</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 商誉(续)

2018 年

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
商誉 -				
山东地区 - 新银麦公司	958,868,617	-	-	958,868,617
山东地区 - 绿兰莎公司	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	49,049,770	-	-	49,049,770
	<u>1,504,514,721</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,504,514,721</u>
减：减值准备 -				
山东地区 - 新银麦公司	-	-	-	-
山东地区 - 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>1,307,103,982</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,307,103,982</u>

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，分摊情况根据经营分部汇总如下：

	2019年12月31日	2018年12月31日
山东地区	1,185,895,099	1,185,895,099
华南地区	130,895,740	130,895,740
东南地区	114,031,330	114,031,330
华北地区	24,642,782	24,642,782
其他地区	49,049,770	49,049,770
	<u>1,504,514,721</u>	<u>1,504,514,721</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 商誉(续)

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。本集团的商誉分摊于2019年度未发生变化。

资产组和资产组组合的可收回金额是基于管理层批准的五年期预算，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	山东地区		东南地区	其他地区
	新银麦公司	绿兰莎公司		
稳定期增长率	3%	3%	3%	3%
毛利率	31%	31%	22%	24%
折现率	14%	14%	14%	14%

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，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。预测期增长率采用相关资产组和资产组组合经批准的销售收入的五年期预算平均增长率2%-4%确定，稳定期增长率为本集团预测五年期预算后的现金流量所采用的加权平均增长率，不超过本集团过去若干年的销售收入平均增长率。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 长期待摊费用

2019 年

	2018年12月31日	本年增加	本年摊销	2019年12月31日
装修装饰费	21,871,399	11,583,181	(8,501,431)	24,953,149
厂区硬化费	4,721,877	1,312,686	(2,516,874)	3,517,689
绿化费用	1,496,032	1,364,525	(1,082,570)	1,777,987
其他	5,018,111	645,267	(656,815)	5,006,563
	<u>33,107,419</u>	<u>14,905,659</u>	<u>(12,757,690)</u>	<u>35,255,388</u>

2018 年

	2017年12月31日	本年增加	本年摊销	2018年12月31日
装修装饰费	18,584,841	11,017,881	(7,731,323)	21,871,399
厂区硬化费	6,893,150	847,372	(3,018,645)	4,721,877
绿化费用	3,497,643	85,399	(2,087,010)	1,496,032
其他	7,067,008	122,389	(2,171,286)	5,018,111
	<u>36,042,642</u>	<u>12,073,041</u>	<u>(15,008,264)</u>	<u>33,107,419</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(17) 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

	2019 年 12 月 31 日		2018 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	13,396,668	3,349,167	122,069,184	30,517,296
资产减值准备	56,044,968	14,011,242	55,873,680	13,968,420
递延收益	1,072,795,800	268,198,950	649,551,258	162,387,815
抵销内部未实现利润	249,124,220	62,281,055	153,105,416	38,276,354
待摊费用	4,820,532,160	1,205,133,040	3,989,325,084	997,331,271
	<u>6,211,893,816</u>	<u>1,552,973,454</u>	<u>4,969,924,622</u>	<u>1,242,481,156</u>

其中：

预计于1年内(含1年)转回的金额	1,171,074,254	1,009,878,853
预计于1年后转回的金额	381,899,200	232,602,303
	<u>1,552,973,454</u>	<u>1,242,481,156</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2019 年 12 月 31 日		2018 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	600,029,908	150,007,477	719,461,076	179,865,269
固定资产折旧	495,297,448	123,824,362	171,223,584	42,805,896
理财产品未实现的公允价值变动	24,589,764	6,147,441	26,306,137	6,576,534
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	7,976,488	1,994,122	45,577,003	11,394,251
	<u>1,127,893,608</u>	<u>281,973,402</u>	<u>962,567,800</u>	<u>240,641,950</u>

其中：

预计于1年内(含1年)转回的金额	39,386,009	50,519,395
预计于1年后转回的金额	242,587,393	190,122,555
	<u>281,973,402</u>	<u>240,641,950</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(17) 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：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,226,124,839	896,906,934
可抵扣亏损	2,550,471,144	2,808,322,326
	<u>3,776,595,983</u>	<u>3,705,229,260</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 2020 年至 2024 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 637,618,000 元(2018 年 12 月 31 日：702,081,000 元)予以确认。此外，部分可抵扣暂时性差异因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 306,531,000 元(2018 年 12 月 31 日：224,227,000 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：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2019 年	—	315,641,910
2020 年	574,266,958	628,518,650
2021 年	529,147,107	615,459,818
2022 年	544,822,721	597,897,636
2023 年	609,128,474	650,804,312
2024 年	293,105,884	—
	<u>2,550,471,144</u>	<u>2,808,322,326</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：

	2019 年 12 月 31 日		2018 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	97,937,922	1,455,035,532	35,460,769	1,207,020,387
递延所得税负债	97,937,922	184,035,480	35,460,769	205,181,181

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 资产减值及损失准备

2019 年

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		其他	2019 年 12 月 31 日
			转回	转销		
应收账款坏账准备	191,061,189	41,756	(5,116,804)	(16,264)	1,136	185,971,013
其中：单项计提坏账准备	26,751,710	-	(500,000)	-	-	26,251,710
组合计提坏账准备	164,309,479	41,756	(4,616,804)	(16,264)	1,136	159,719,303
其他应收款坏账准备	77,142,452	377,983	(2,466,905)	(1,688,684)	-	73,364,846
其他流动资产减值准备	155,498	228,257	(155,498)	-	-	228,257
小计	268,359,139	647,996	(7,739,207)	(1,704,948)	1,136	259,564,116
存货跌价准备	7,304,055	-	(288,110)	(3,477,243)	-	3,538,702
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	1,578,536	-	-	-	770,813	2,349,349
固定资产减值准备	434,501,719	121,339,530	-	(82,263,982)	(4,207,509)	469,369,758
商誉减值准备	197,410,739	-	-	-	-	197,410,739
小计	642,015,049	121,339,530	(288,110)	(85,741,225)	(3,436,696)	673,888,548
	910,374,188	121,987,526	(8,027,317)	(87,446,173)	(3,435,560)	933,452,664

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 资产减值及损失准备(续)

2018 年

	2017 年	会计政策变更	2018 年	本年增加	本年减少		其他	2018 年
	12 月 31 日		1 月 1 日		转回	转销		12 月 31 日
应收票据及应收账款坏账准备	193,033,704	-	193,033,704	186,412	(2,296,104)	(66,023)	203,200	191,061,189
其中：单项计提坏账准备	28,751,710	-	28,751,710	-	(2,000,000)	-	-	26,751,710
组合计提坏账准备	164,281,994	-	164,281,994	186,412	(296,104)	(66,023)	203,200	164,309,479
其他应收款坏账准备	76,650,477	(81,000)	76,569,477	2,011,531	(1,287,945)	(150,611)	-	77,142,452
其他流动资产减值准备	-	81,000	81,000	195,498	(121,000)	-	-	155,498
可供出售金融资产减值准备	8,653,179	(8,653,179)	-	-	-	-	-	-
小计	278,337,360	(8,653,179)	269,684,181	2,393,441	(3,705,049)	(216,634)	203,200	268,359,139
存货跌价准备	5,261,408	-	5,261,408	3,064,731	-	(1,022,084)	-	7,304,055
长期股权投资减值准备	1,220,000	-	1,220,000	-	-	-	-	1,220,000
投资性房地产减值准备	648,668	-	648,668	-	-	-	929,868	1,578,536
固定资产减值准备	359,461,764	-	359,461,764	143,968,023	-	(67,998,200)	(929,868)	434,501,719
商誉减值准备	197,410,739	-	197,410,739	-	-	-	-	197,410,739
小计	564,002,579	-	564,002,579	147,032,754	-	(69,020,284)	-	642,015,049
	842,339,939	(8,653,179)	833,686,760	149,426,195	(3,705,049)	(69,236,918)	203,200	910,374,188

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 其他非流动资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付的工程及设备采购款	<u>72,852,914</u>	<u>62,438,096</u>

(20) 短期借款

	币种	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	港币	268,740,000	296,155,600
应付利息	港币	<u>2,166,631</u>	—
		<u>270,906,631</u>	<u>296,155,600</u>

于 2019 年 12 月 31 日，短期借款系银行发放给本公司之子公司香港公司的借款，本金为人民币 268,740,000 元(港币原币 300,000,000 元)(2018 年 12 月 31 日：人民币本金为 296,155,600 元(港币原币 338,000,000 元))。

于 2019 年 12 月 31 日，短期借款的年利率为 3.50%(2018 年 12 月 31 日：3.00%)。

(21) 应付票据

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	100,758,461	93,811,951
银行承兑汇票	<u>120,066,862</u>	<u>232,263,986</u>
	<u>220,825,323</u>	<u>326,075,937</u>

本集团的其他货币资金中 6,630,000 元(2018 年 12 月 31 日：15,032,000 元)作为本集团开具银行承兑汇票之质押(附注四(1)(iii))。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(22) 应付账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料款	2,013,364,203	2,118,754,944
应付关联方酒款(附注八(5))	102,848,774	82,999,958
应付促销品款	42,206,864	35,184,352
应付其他款项	8,758,340	9,409,353
	<u>2,167,178,181</u>	<u>2,246,348,607</u>

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 14,011,253 元(2018 年 12 月 31 日：28,513,063 元)，主要为应付材料款，款项尚未结算。

(ii) 应付账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	2,153,166,928	2,217,835,544
一到二年	4,998,759	10,637,317
二到三年	2,245,977	3,481,831
三年以上	6,766,517	14,393,915
	<u>2,167,178,181</u>	<u>2,246,348,607</u>

(23) 合同负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
经销商合同负债	<u>6,275,719,703</u>	<u>5,237,538,511</u>

于 2019 年度，包含在期初账面价值中的大部分合同负债已转入营业收入。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(24) 应付职工薪酬

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	1,160,930,670	1,033,681,265
应付设定提存计划(b)	23,671,162	25,490,427
应付辞退福利(c)	250,713,615	94,282,557
补充退休福利(附注四(32))	22,959,425	22,007,043
其他退休福利(附注四(32))	390,914	-
	<u>1,458,665,786</u>	<u>1,175,461,292</u>

(a) 短期薪酬

2019 年

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	703,999,357	3,447,969,313	(3,344,526,301)	807,442,369
职工福利费	871,037	280,558,162	(280,392,306)	1,036,893
社会保险费	12,725,361	255,081,357	(257,133,969)	10,672,749
其中：医疗保险费	9,160,085	218,244,711	(220,140,222)	7,264,574
工伤保险费	1,765,883	11,491,750	(11,557,232)	1,700,401
生育保险费	1,799,393	25,344,896	(25,436,515)	1,707,774
住房公积金	16,948,486	266,156,357	(266,254,186)	16,850,657
工会经费和职工教育经费	299,137,024	121,150,090	(95,359,112)	324,928,002
	<u>1,033,681,265</u>	<u>4,370,915,279</u>	<u>(4,243,665,874)</u>	<u>1,160,930,670</u>

2018 年

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	584,725,547	3,264,355,919	(3,145,082,109)	703,999,357
职工福利费	1,138,013	253,445,446	(253,712,422)	871,037
社会保险费	14,285,124	248,648,684	(250,208,447)	12,725,361
其中：医疗保险费	10,709,288	210,883,564	(212,432,767)	9,160,085
工伤保险费	1,777,923	13,974,107	(13,986,147)	1,765,883
生育保险费	1,797,913	23,791,013	(23,789,533)	1,799,393
住房公积金	16,861,285	249,634,703	(249,547,502)	16,948,486
工会经费和职工教育经费	278,369,821	115,498,248	(94,731,045)	299,137,024
	<u>895,379,790</u>	<u>4,131,583,000</u>	<u>(3,993,281,525)</u>	<u>1,033,681,265</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(24) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

2019 年

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	21,020,996	448,615,915	(450,375,014)	19,261,897
失业保险费	4,469,431	16,747,851	(16,808,017)	4,409,265
	<u>25,490,427</u>	<u>465,363,766</u>	<u>(467,183,031)</u>	<u>23,671,162</u>

2018 年

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	21,511,954	478,975,392	(479,466,350)	21,020,996
失业保险费	4,379,479	16,375,147	(16,285,195)	4,469,431
	<u>25,891,433</u>	<u>495,350,539</u>	<u>(495,751,545)</u>	<u>25,490,427</u>

(c) 应付辞退福利

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付内退福利(附注四(32))	123,371,385	94,282,557
其他辞退福利(i)	127,342,230	-
	<u>250,713,615</u>	<u>94,282,557</u>

(i) 2019 年度，本集团因解除劳动关系所支付的其他辞退福利为 59,682,140 元(2018 年度：54,874,155 元)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 应交税费

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应交企业所得税	211,357,396	263,094,463
应交消费税	148,495,951	258,665,295
未交增值税	87,811,500	104,309,735
应交城市维护建设税	10,016,179	8,870,492
应交教育费附加	8,377,748	7,647,840
其他	46,999,386	48,546,174
	<u>513,058,160</u>	<u>691,133,999</u>

(26) 其他应付款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付押金及保证金	752,125,817	710,726,775
应付设备工程款	379,395,052	435,719,135
待付运输费用	319,194,913	260,063,006
待付广告费用	285,777,281	187,372,331
预收征地补偿款	106,216,173	-
待付劳务费	73,671,439	74,872,344
待付水电蒸汽费	52,268,924	45,326,286
应付行政支出	43,722,276	42,679,007
财务公司吸收关联方存款(i)	19,566,363	18,625,074
代扣职工社会统筹费	12,241,556	10,921,473
其他	380,677,707	327,201,927
	<u>2,424,857,501</u>	<u>2,113,507,358</u>

(i) 系本公司之子公司财务公司吸收本公司之联营企业的存款本金及利息。

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 433,135,935 元(2018 年 12 月 31 日：554,538,905 元)，主要系收购子公司时承担的负债以及应付设备及工程款。

(27) 一年内到期的非流动负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注四(28))	418,360	420,320
一年内到期的租赁负债(附注四(29))	21,789,665	—
	<u>22,208,025</u>	<u>420,320</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(28) 长期借款

	币种	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证借款	丹麦克朗	<u>627,540</u>	<u>1,050,800</u>
减：一年内到期的长期借款(附注四(27))		<u>(418,360)</u>	<u>(420,320)</u>
		<u>209,180</u>	<u>630,480</u>

于 2019 年 12 月 31 日，银行保证借款本金为人民币 627,540 元(外币原币丹麦克朗 600,000 元)(2018 年 12 月 31 日：人民币 1,050,800 元(外币原币丹麦克朗 1,000,000 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 418,360 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 420,320 元)。

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，长期借款为无息借款。

(29) 租赁负债

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
租赁负债	59,261,550	—
减：一年内到期的租赁负债(附注四(27))	<u>(21,789,665)</u>	<u>—</u>
	<u>37,471,885</u>	<u>—</u>

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无将导致未来潜在现金流出的未纳入负债。

(30) 长期应付款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
专项应付款	<u>372,579,660</u>	<u>222,324,164</u>

专项应付款主要系本集团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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 递延收益

2019 年

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因	
政府补助	<u>2,343,747,145</u>	<u>542,738,567</u>	<u>(366,558,777)</u>	<u>2,519,926,935</u>	搬迁及技改项目等补助	
政府补助项目	2018 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	本年计入 资产处置 收益金额	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
搬迁项目						
麦芽厂搬迁项目	414,242,128	10,228,702	(25,431,120)	-	399,039,710	与资产相关
西安汉斯搬迁项目	-	178,577,533	(1,890,631)	-	176,686,902	与资产相关
滕州公司搬迁项目	161,122,724	-	(10,656,013)	(25,500)	150,441,211	与资产相关
随州公司搬迁项目	150,824,841	10,044,878	(11,769,727)	-	149,099,992	与资产相关
武威公司搬迁项目	145,327,766	-	(10,899,795)	-	134,427,971	与资产相关
渭南公司搬迁项目	80,843,472	73,300,721	(21,258,649)	-	132,885,544	与资产相关
菏泽公司搬迁项目	96,418,152	43,440,000	(10,087,953)	-	129,770,199	与资产相关
日照公司搬迁项目	137,399,968	-	(10,696,705)	-	126,703,263	与资产相关
宿迁公司搬迁项目	126,117,012	-	(9,936,638)	-	116,180,374	与资产相关
甘肃农垦搬迁项目	121,126,737	-	(11,929,303)	-	109,197,434	与资产相关
珠海公司搬迁项目	126,494,059	-	(12,145,399)	(8,750,541)	105,598,119	与资产相关
兴凯湖公司搬迁项目	108,147,567	92,333	(6,518,124)	-	101,721,776	与资产/收益相关
德州公司搬迁项目	17,609,154	83,954,612	(2,864,166)	-	98,699,600	与资产/收益相关
扬州公司搬迁项目	107,379,254	-	(10,207,092)	-	97,172,162	与资产相关
福州公司搬迁项目	99,814,183	-	(12,792,086)	(981,553)	86,040,544	与资产相关
汉斯宝鸡搬迁项目	56,374,777	-	(7,181,102)	-	49,193,675	与资产相关
哈尔滨公司搬迁项目	54,089,410	-	(6,451,760)	-	47,637,650	与资产相关
廊坊公司搬迁项目	42,621,044	29,470,430	(30,461,221)	-	41,630,253	与资产/收益相关
三厂搬迁项目	11,372,112	-	(3,411,633)	-	7,960,479	与资产相关
彭城公司搬迁项目	10,059,872	-	(3,436,774)	-	6,623,098	与资产相关
技改项目						
新银麦公司技术改造项目	31,303,367	9,590,000	(250,079)	-	40,643,288	与资产相关
寿光公司技术改造项目	6,171,429	1,573,200	(498,005)	-	7,246,624	与资产相关
五星公司技术改造项目	10,720,000	-	(1,024,286)	(3,436,440)	6,259,274	与资产相关
泸州公司技术改造项目	8,404,719	-	(1,172,432)	(397,642)	6,834,645	与资产相关
三环公司技术改造项目	6,160,000	-	(560,000)	-	5,600,000	与资产相关
其他	<u>213,603,398</u>	<u>102,466,158</u>	<u>(128,985,461)</u>	<u>(450,947)</u>	<u>186,633,148</u>	
	<u>2,343,747,145</u>	<u>542,738,567</u>	<u>(352,516,154)</u>	<u>(14,042,623)</u>	<u>2,519,926,935</u>	

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 递延收益(续)

2018 年

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因	
政府补助	<u>1,904,109,828</u>	<u>708,288,659</u>	<u>(268,651,342)</u>	<u>2,343,747,145</u>	搬迁及技改项目等补助	
政府补助项目	2017 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	本年计入 资产处置 收益金额	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
搬迁项目						
麦芽厂搬迁项目	19,051,435	419,821,360	(24,630,667)	-	414,242,128	与资产/收益相关
滕州公司搬迁项目	171,785,920	-	(10,663,196)	-	161,122,724	与资产相关
随州公司搬迁项目	162,595,842	13,048,123	(24,819,124)	-	150,824,841	与资产/收益相关
武威公司搬迁项目	156,767,283	-	(11,439,517)	-	145,327,766	与资产相关
日照公司搬迁项目	147,988,358	-	(10,588,390)	-	137,399,968	与资产相关
珠海公司搬迁项目	138,642,199	-	(12,148,140)	-	126,494,059	与资产相关
宿迁公司搬迁项目	135,934,998	-	(9,817,986)	-	126,117,012	与资产相关
甘肃农垦搬迁项目	135,438,058	-	(12,724,029)	(1,587,292)	121,126,737	与资产相关
兴凯湖公司搬迁项目	114,967,628	986,526	(7,806,587)	-	108,147,567	与资产/收益相关
扬州公司搬迁项目	118,391,341	-	(11,012,087)	-	107,379,254	与资产相关
福州公司搬迁项目	112,220,095	-	(11,786,835)	(619,077)	99,814,183	与资产相关
菏泽公司搬迁项目	59,513,612	50,000,000	(13,095,460)	-	96,418,152	与资产/收益相关
渭南公司搬迁项目	87,763,182	-	(6,919,710)	-	80,843,472	与资产相关
汉斯宝鸡搬迁项目	14,732,065	45,900,000	(4,257,288)	-	56,374,777	与资产相关
哈尔滨公司搬迁项目	61,175,910	-	(7,086,500)	-	54,089,410	与资产相关
廊坊公司搬迁项目	43,644,804	17,975,368	(18,999,128)	-	42,621,044	与资产/收益相关
德州公司搬迁项目	-	18,404,230	(795,076)	-	17,609,154	与资产/收益相关
三厂搬迁项目	16,185,784	-	(3,437,958)	(1,375,714)	11,372,112	与资产相关
彭城公司搬迁项目	13,728,065	-	(3,505,504)	(162,689)	10,059,872	与资产相关
技改项目						
新银麦公司技术改造项目	1,553,446	30,000,000	(250,079)	-	31,303,367	与资产相关
五星公司技术改造项目	11,744,286	-	(1,024,286)	-	10,720,000	与资产相关
泸州公司技术改造项目	9,593,056	-	(1,188,337)	-	8,404,719	与资产相关
寿光公司技术改造项目	6,400,000	-	(228,571)	-	6,171,429	与资产相关
三环公司技术改造项目	6,720,000	-	(560,000)	-	6,160,000	与资产相关
其他	<u>157,572,461</u>	<u>112,153,052</u>	<u>(56,024,093)</u>	<u>(98,022)</u>	<u>213,603,398</u>	
	<u>1,904,109,828</u>	<u>708,288,659</u>	<u>(264,808,548)</u>	<u>(3,842,794)</u>	<u>2,343,747,145</u>	

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(32) 长期应付职工薪酬

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付内退福利(a)	646,095,319	317,583,216
补充退休福利(b)	340,479,962	325,266,898
其他退休福利(c)	91,155,000	-
	<u>1,077,730,281</u>	<u>642,850,114</u>
减：一年内支付的内退福利	(123,371,385)	(94,282,557)
一年内支付的补充退休福利	(22,959,425)	(22,007,043)
一年内支付的其他退休福利	(390,914)	-
	<u>(146,721,724)</u>	<u>(116,289,600)</u>
	<u>931,008,557</u>	<u>526,560,514</u>

将于一年内支付的以上福利在应付职工薪酬列示。

(a) 应付内退福利

内退福利针对满足一定条件并经公司批准的职工。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：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
折现率(同期限中债国债到期收益率)	2.36% - 3.11%	2.60% - 3.22%

计入当期损益的内退福利为：

	2019 年度	2018 年度
管理费用	416,684,296	80,612,338
财务费用	8,581,797	11,107,931

(b) 补充退休福利

补充退休福利针对满足一定条件并经公司批准的已退休的职工，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：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
设定受益义务	340,479,962	325,266,898
减：计划资产公允价值	-	-
设定受益负债	<u>340,479,962</u>	<u>325,266,898</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(32) 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
2019 年 1 月 1 日	325,266,898
确认在当期损益中的金额	
- 服务成本	25,694,999
- 净负债的利息净额	10,255,000
重新计量的金额	
- 精算利得(附注四(35))	(907,000)
福利的支付	(19,829,935)
2019 年 12 月 31 日	<u>340,479,962</u>
	设定受益义务现值
2018 年 1 月 1 日	279,555,205
确认在当期损益中的金额	
- 服务成本	30,840,000
- 净负债的利息净额	10,826,000
重新计量的金额	
- 精算损失(附注四(35))	22,516,000
福利的支付	(18,470,307)
2018 年 12 月 31 日	<u>325,266,898</u>

(iii) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
折现率	3.25%	3.25%
死亡率参考中国人身保险业经验生命表(2010-2013)		

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(32) 长期应付职工薪酬(续)

(b) 补充退休福利(续)

(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 2.76%	上升 2.89%

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。

(v) 本集团无计划资产投资，也未设立独立托管资产用于退休福利支付(2018 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 11.3 年(2018 年 12 月 31 日：11.3 年)。

(vii) 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。

(viii) 于 2019 年 12 月 31 日，未折现的设定受益义务预期到期日分析：

	1 年以内	1-5 年	超过 5 年	总计
补充退休福利	<u>22,959,425</u>	<u>79,021,575</u>	<u>413,470,000</u>	<u>515,451,000</u>

(c) 其他退休福利

其他退休福利系本集团根据相关指导意见，本年度计提的针对满足一定条件的以后年度退休职工的福利。

(33) 股本

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动	2019 年 12 月 31 日
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>
	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动	2018 年 12 月 31 日
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

2019 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)

(34) 资本公积

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	3,356,662,970	-	-	3,356,662,970
其他资本公积 —	87,523,342	131,143	-	87,654,485
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	(10,204,646)	8,183	-	(10,196,463)
原制度资本公积转入	93,338,214	-	-	93,338,214
其他	4,389,774	122,960	-	4,512,734
			-	
	<u>3,444,186,312</u>	<u>131,143</u>	<u>-</u>	<u>3,444,317,455</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	3,356,662,970	-	-	3,356,662,970
其他资本公积 —	87,518,542	4,800	-	87,523,342
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	(10,209,446)	4,800	-	(10,204,646)
原制度资本公积转入	93,338,214	-	-	93,338,214
其他	4,389,774	-	-	4,389,774
	<u>3,444,181,512</u>	<u>4,800</u>	<u>-</u>	<u>3,444,186,312</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2019年度利润表中其他综合收益				
	2018年 12月31日	税后归属于 母公司	2019年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
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(32)(b)(ii))	(50,268,000)	907,000	(49,361,000)	907,000	-	-	907,000	-
将重分类进损益的其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	(667,191)	9,413	(657,778)	9,413	-	-	9,413	-
外币财务报表折算差额	6,238,387	(3,567,242)	2,671,145	(3,567,242)	-	-	(3,567,242)	-
	<u>(44,696,804)</u>	<u>(2,650,829)</u>	<u>(47,347,633)</u>	<u>(2,650,829)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,650,829)</u>	<u>-</u>

	资产负债表中其他综合收益					2018年度利润表中其他综合收益				
	2017年 12月31日	会计政策 变更	2018年 1月1日	税后归属于 母公司	2018年 12月31日	所得税前 发生额	减：其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
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(32)(b)(ii))	(27,752,000)	-	(27,752,000)	(22,516,000)	(50,268,000)	(22,516,000)	-	-	(22,516,000)	-
将重分类进损益的其他综合收益										
权益法下可转损益的其他综合收益	(654,343)	-	(654,343)	(12,848)	(667,191)	(12,848)	-	-	(12,848)	-
理财产品公允价值变动损益	6,108,986	(6,108,986)	-	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	13,258,607	-	13,258,607	(7,020,220)	6,238,387	(7,020,220)	-	-	(7,020,220)	-
	<u>(9,038,750)</u>	<u>(6,108,986)</u>	<u>(15,147,736)</u>	<u>(29,549,068)</u>	<u>(44,696,804)</u>	<u>(29,549,068)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(29,549,068)</u>	<u>-</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 盈余公积

	2018 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>1,400,704,380</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,400,704,380</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>1,400,704,380</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,400,704,380</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 2019 年度不再提取法定盈余公积金(2018 年度：无)。

(37) 一般风险准备

	2018 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2019 年 12 月 31 日
一般风险准备	<u>199,512,331</u>	<u>35,203,349</u>	<u>-</u>	<u>234,715,680</u>
	2017 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2018 年 12 月 31 日
一般风险准备	<u>155,497,737</u>	<u>44,014,594</u>	<u>-</u>	<u>199,512,331</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 2019 年 12 月 31 日风险资产余额的 1.5%提取一般风险准备，2019 年度提取一般风险准备 35,203,349 元(2018 年度：44,014,594 元)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(38) 未分配利润

	2019 年度	2018 年度
年初未分配利润(调整前)	11,619,782,072	10,802,900,749
调整(a)	-	6,108,986
年初未分配利润(调整后)	11,619,782,072	10,809,009,735
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,852,103,376	1,422,199,705
减：提取一般风险准备	(35,203,349)	(44,014,594)
应付普通股股利(b)	(648,471,742)	(567,412,774)
年末未分配利润	12,788,210,357	11,619,782,072

(a) 2018 年 1 月 1 日，由于首次执行新金融工具准则调整 2018 年初未分配利润 6,108,986 元。

(b) 根据 2019 年 6 月 28 日股东大会决议，本公司向全体股东派发 2018 年现金股利，每股人民币 0.48 元(含税)，按照已发行股份 1,350,982,795 股计算，共派发现金股利人民币 648,471,742 元(2018 年派发 2017 年股利，每股人民币 0.42 元(含税)，按照已发行股份 1,350,982,795 股计算，共派发现金股利人民币 567,412,774 元)。

根据 2020 年 3 月 27 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 0.55 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人民币 743,040,537 元。如在实施权益分派股权登记日之前，本公司总股本发生变动，拟维持每股派发金额不变。上述提议尚待股东大会批准(附注十(1))。

(39) 营业收入和营业成本

	2019 年度	2018 年度
主营业务收入(a)	27,618,479,426	26,234,148,017
其他业务收入(b)	365,280,937	341,107,188
	27,983,760,363	26,575,255,205
	2019 年度	2018 年度
主营业务成本(a)	(16,862,865,858)	(16,343,422,417)
其他业务成本(b)	(217,577,424)	(212,352,562)
	(17,080,443,282)	(16,555,774,979)

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2019 年度		2018 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
销售啤酒等	<u>27,618,479,426</u>	<u>(16,862,865,858)</u>	<u>26,234,148,017</u>	<u>(16,343,422,417)</u>

本集团将啤酒等产品交付经销商，经其验收并签署货物交接单后确认收入。

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2019 年度		2018 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	92,545,784	(69,325,655)	88,695,499	(65,970,709)
运输服务	35,375,733	(43,167,191)	43,594,999	(49,261,368)
材料销售	24,825,563	(23,336,283)	23,784,953	(21,204,724)
工程及设备安装	2,320,124	(1,900,902)	4,906,426	(3,966,129)
其他	210,213,733	(79,847,393)	180,125,311	(71,949,632)
	<u>365,280,937</u>	<u>(217,577,424)</u>	<u>341,107,188</u>	<u>(212,352,562)</u>

(40) 税金及附加

	2019 年度	2018 年度	计缴标准
消费税	1,741,751,782	1,734,393,300	见附注三
城市维护建设税	234,094,099	245,735,035	见附注三
教育费附加	176,064,841	185,736,833	见附注三
房产税	61,093,344	60,517,007	
土地使用税	59,972,034	58,971,088	
印花税	25,222,029	25,606,915	
其他	15,124,664	15,583,188	
	<u>2,313,322,793</u>	<u>2,326,543,366</u>	

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(41) 销售费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	2,150,363,056	1,988,569,927
装卸及运输费用	1,452,646,607	1,429,192,503
广告及业务宣传费用	957,914,513	864,375,674
行政费用	146,423,688	159,048,494
折旧及摊销费用	109,298,505	118,926,533
租赁费	81,204,578	99,984,300
劳务费	76,468,523	74,915,505
物料消耗	62,966,690	69,333,272
其他	66,219,574	64,488,294
	<u>5,103,505,734</u>	<u>4,868,834,502</u>

(42) 管理费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	1,315,762,340	822,896,979
折旧及摊销费用	198,778,033	197,894,926
行政费用	106,250,628	105,729,400
中介机构费	50,024,212	59,342,434
修理费用	39,513,959	33,779,759
警卫消防费	33,155,907	33,081,699
保险费	23,009,286	21,403,352
残疾人保障金	13,834,412	14,221,911
物料消耗	11,662,706	11,087,842
劳务费	9,635,574	7,216,491
装卸及运输费用	8,277,059	10,320,540
其他	71,149,370	69,404,709
	<u>1,881,053,486</u>	<u>1,386,380,042</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(43) 研发费用

	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	13,573,205	12,224,544
折旧费用	2,380,795	2,647,183
物料消耗	1,868,632	1,814,670
行政费用	535,305	637,683
其他	2,730,773	2,431,422
	<u>21,088,710</u>	<u>19,755,502</u>

(44) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2019 年度	2018 年度
耗用的原材料、包装物及消耗品等	12,453,322,948	11,868,137,841
职工薪酬	5,556,837,710	4,793,260,032
装卸及运输费用	1,625,262,209	1,609,949,334
外购产成品	1,178,041,212	1,196,435,415
折旧及摊销费用	1,129,093,862	1,144,720,527
广告及业务宣传费用	957,914,513	864,375,674
修理费用	381,461,691	370,516,542
行政费用	262,220,198	275,358,284
劳务费	238,905,806	165,699,428
包装物摊销	199,448,135	191,998,379
租赁费	98,380,929	118,836,523
审计师费用 - 审计服务	8,094,340	8,094,340
产成品及在产品存货变动	(363,312,442)	(223,269,134)
其他	360,420,101	446,631,840
	<u>24,086,091,212</u>	<u>22,830,745,025</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(45) 财务费用

	2019 年度	2018 年度
利息支出	13,621,266	13,707,476
减：利息收入	(514,830,422)	(536,675,628)
汇兑(收益)/损失	(7,651,241)	122,609
长期应付职工薪酬折现息	18,836,797	21,933,931
租赁负债利息支出	2,377,391	—
其他	3,473,993	3,795,790
	<u>(484,172,216)</u>	<u>(497,115,822)</u>

(46) 信用减值损失

	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账(转回)/损失	(5,075,048)	(2,109,692)
其他应收款坏账(转回)/损失	(2,088,922)	723,586
其他流动资产坏账损失	72,759	74,498
	<u>(7,091,211)</u>	<u>(1,311,608)</u>

(47) 资产减值损失

	2019 年度	2018 年度
存货跌价(转回)/损失	(288,110)	3,064,731
固定资产减值损失	121,339,530	143,968,023
	<u>121,051,420</u>	<u>147,032,754</u>

(48) 其他收益

	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
搬迁项目补助	220,025,891	205,533,182	与资产/收益相关
企业发展补助	162,390,828	196,025,474	与收益相关
技改项目补助	3,504,802	3,251,273	与资产相关
其他生产经营补助	216,976,175	118,364,640	与资产/收益相关
	<u>602,897,696</u>	<u>523,174,569</u>	

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(49) 投资收益

	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	21,182,903	16,615,487
理财产品处置时取得的投资收益	2,659,221	2,517,091
其他	666,642	1,386,025
	<u>24,508,766</u>	<u>20,518,603</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(50) 公允价值变动收益

	2019 年度	2018 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产 -		
理财产品	56,338,061	48,047,836
基金投资	416,390	6,123,100
	<u>56,754,451</u>	<u>54,170,936</u>

(51) 资产处置收益

	2019 年度	2018 年度
固定资产处置收益	4,322,131	6,121,979
无形资产处置收益	54,848,420	4,217,089
	<u>59,170,551</u>	<u>10,339,068</u>

2019 年度资产处置损益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

2019 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) 营业外收入

	2019 年度	2018 年度
无法支付的债务收入	27,017,252	4,741,707
罚款收入	2,835,648	3,783,073
其他	4,811,691	7,396,611
	<u>34,664,591</u>	<u>15,921,391</u>

2019 年度营业外收入均计入当年非经常性损益。

(53) 营业外支出

	2019 年度	2018 年度
捐赠支出	3,116,338	6,022,269
赔偿金、违约金及滞纳金	668,606	5,810,898
罚款支出	659,527	347,100
其他	1,199,120	1,538,924
	<u>5,643,591</u>	<u>13,719,191</u>

2019 年度营业外支出均计入当年非经常性损益。

(54) 所得税费用

	2019 年度	2018 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	1,064,649,714	900,036,176
按税法及相关规定计算的当期所得税 - 香港利得税	1,589,540	3,439,870
按税法及相关规定计算的当期所得税 - 澳门所得补充税	716,028	1,891,706
递延所得税	<u>(269,160,846)</u>	<u>(86,612,340)</u>
	<u>797,794,436</u>	<u>818,755,412</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(54) 所得税费用(续)

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：

	2019 年度	2018 年度
利润总额	<u>2,726,910,829</u>	<u>2,379,766,866</u>
按适用税率计算的所得税	680,439,443	592,508,178
视同销售调整及不得扣除的成本、费用和损失的影响	51,299,027	26,588,262
递延所得税资产的减值	-	62,331,772
免税影响	(20,264,893)	(18,913,592)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及暂时性差异影响	(78,522,279)	(71,390,743)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	91,566,667	64,930,457
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	73,276,471	162,701,078
所得税费用	<u>797,794,436</u>	<u>818,755,412</u>

(55) 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：

	2019 年度	2018 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	1,852,103,376	1,422,199,705
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>1.371</u>	<u>1.053</u>
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	1.371	1.053

(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 2019 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2018 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

2019 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)

(56) 现金流量表项目注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
政府补助	930,330,968	1,065,306,516
押金及保证金	578,691,077	446,523,209
其他	298,939,558	153,192,310
	<u>1,807,961,603</u>	<u>1,665,022,035</u>

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
装卸及运输费	1,729,099,433	1,702,923,618
营销推广费用	881,200,305	888,294,414
广告及业务宣传费	864,209,880	823,643,011
行政费用	330,837,510	314,252,495
押金及保证金	270,119,230	210,858,711
其他	290,734,488	240,961,355
	<u>4,366,200,846</u>	<u>4,180,933,604</u>

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
财务公司存款利息收入	434,734,109	432,569,354
财务公司存款准备金的收回	242,730,000	-
收到招标保证金及其他	24,003,265	12,342,652
	<u>701,467,374</u>	<u>444,912,006</u>

(d) 支付其他与投资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
支付招标保证金及其他	21,103,503	15,032,081
财务公司支付存款准备金	-	173,200,000
	<u>21,103,503</u>	<u>188,232,081</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(56) 现金流量表项目注释(续)

(e) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2019 年度	2018 年度
偿还租赁负债支付的金额	24,909,652	—
其他	-	1,134,743
	<u>24,909,652</u>	<u>1,134,743</u>

2019 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 111,377,871 元，除上述计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

(57) 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

	2019 年度	2018 年度
净利润	1,929,116,393	1,561,011,454
加：资产减值准备	121,051,420	147,032,754
信用减值准备转回	(7,091,211)	(1,311,608)
固定资产及投资性房地产折旧	895,214,367	906,622,479
使用权资产折旧	22,855,802	—
无形资产摊销	206,805,092	231,796,819
长期待摊费用摊销	12,757,690	15,008,264
处置固定资产及无形资产的净收益	(59,170,551)	(10,339,068)
公允价值变动收益	(56,754,451)	(54,170,936)
财务费用	(355,960,329)	(512,572,078)
投资收益	(24,508,766)	(20,518,603)
递延所得税资产增加	(248,015,145)	(71,126,252)
递延收益摊销	(352,516,154)	(264,808,548)
递延所得税负债减少	(21,145,701)	(15,486,088)
存货的增加	(527,207,115)	(256,989,110)
经营性应收项目的减少/(增加)	73,952,901	(152,672,443)
经营性应付项目的增加	2,407,168,337	2,490,531,365
经营活动产生的现金流量净额	<u>4,016,552,579</u>	<u>3,992,008,401</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(57) 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

	2019 年度	2018 年度
现金及现金等价物的年末余额	14,557,393,355	11,653,288,328
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(11,653,288,328)</u>	<u>(9,101,908,887)</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>2,904,105,027</u>	<u>2,551,379,441</u>

(b) 现金及现金等价物

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金及现金等价物(附注四(1))	14,557,393,355	11,653,288,328
其中：库存现金	203,723	238,749
可随时用于支付的银行存款	14,556,264,884	11,652,363,015
可随时用于支付的存放非金融机构款项	924,748	686,564
年末现金及现金等价物余额	<u>14,557,393,355</u>	<u>11,653,288,328</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(58) 外币货币性项目

	2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金 -			
美元	25,468,056	6.9762	177,670,252
港币	61,464,084	0.8958	55,059,526
欧元	4,788,209	7.8155	37,422,247
澳门元	43,348,547	0.8703	37,726,240
			<u>307,878,265</u>
应收账款 -			
美元	8,624,495	6.9762	60,166,202
港币	30,924,013	0.8958	27,701,731
欧元	1,297,707	7.8155	10,142,229
英镑	897,149	9.1501	8,209,003
澳门元	6,394,869	0.8703	5,565,454
加拿大元	259,210	5.3421	1,384,726
			<u>113,169,345</u>
其他应收款 -			
港币	1,229,737	0.8958	1,101,598
澳门元	341,053	0.8703	296,818
			<u>1,398,416</u>
短期借款 -			
港币	300,000,000	0.8958	<u>268,740,000</u>
其他应付款 -			
美元	698,307	6.9762	4,871,529
港币	3,288,040	0.8958	2,945,426
澳门元	2,019,265	0.8703	1,757,366
			<u>9,574,321</u>
一年内到期的非流动负债 -			
丹麦克朗	400,000	1.0459	<u>418,360</u>
长期借款 -			
丹麦克朗	200,000	1.0459	<u>209,180</u>

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十二(1)(a)中的外币项目不同)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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) 其他原因的合并范围变动

本集团于 2019 年度完成了对子公司青岛啤酒开发有限公司(“开发公司”)和青岛啤酒哈尔滨经销有限公司(“哈尔滨经销”)的注销处理。

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	注册资本		取得方式	
				人民币	持股比例 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	实业投资	200,000,000	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(珠海)有限公司	中国珠海	中国珠海	制造业	60,000,000	-	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	168,630,000	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	47,070,000	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	20,000,000	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	68,000,000	70%	30%	设立或投资
上海青岛啤酒华东(控股)有限公司(“华东控股”)	中国上海	中国上海	批发和零售业	100,000,000	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	100,300,000	97.01%	2.99%	设立或投资
南京青岛啤酒华东销售有限公司	中国江苏	中国南京	批发和零售业	1,000,000	-	100%	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	314,290,000	94.27%	5.73%	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	85,000,000	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	60,606,060	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	75,000,000	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(徐州)淮海营销有限公司	中国江苏	中国徐州	批发和零售业	131,000,000	-	100%	设立或投资
青岛啤酒(薛城)有限公司	中国薛城	中国薛城	制造业	45,000,000	-	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	61,020,000	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	130,000,000	93.08%	6.92%	设立或投资
廊坊公司	中国廊坊	中国廊坊	制造业	99,000,000	80.80%	19.20%	设立或投资
			制造、批发和				
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	零售业	287,903,022	100%	-	设立或投资
青岛啤酒汉斯宝鸡有限公司	中国宝鸡	中国宝鸡	制造业	130,000,000	-	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	50,000,000	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	200,000,000	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	118,000,000	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	155,600,000	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	11,000,000	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(德州)有限公司(“德州公司”)	中国德州	中国德州	制造业	25,000,000	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	290,000,000	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	111,110,000	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	70,000,000	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	40,500,000 港币	100%	-	设立或投资
青岛啤酒汉中有限责任公司(“汉中公司”)	中国汉中	中国汉中	制造业	29,410,000	34%	66%	设立或投资
北京青岛啤酒北方销售有限公司(“北方销售”)	中国北京	中国北京	批发和零售业	89,980,000	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	6,184,000	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(厦门)有限公司	中国厦门	中国厦门	制造业	90,000,000	-	100%	设立或投资
厦门青岛啤酒东南营销有限公司(“东南营销”)	中国福建	中国厦门	批发和零售业	215,000,000	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	560,000,000	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	280,000,000	100%	-	设立或投资

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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	注册资本		持股比例		取得方式
				人民币	美元	直接	间接	
青岛啤酒榆林有限责任公司	中国榆林	中国榆林	制造业	55,000,000	-	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	8,000,000	-	100%	-	设立或投资
郴州市青岛啤酒销售有限公司	中国郴州	中国郴州	批发和零售业	1,000,000	-	-	100%	设立或投资
机械设计公司	中国青岛	中国青岛	工业	2,000,000	-	-	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	321,010,000	-	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	200,000,000	-	100%	-	设立或投资
财务公司	中国青岛	中国青岛	金融业	1,000,000,000	-	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	200,000,000	-	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	200,000,000	-	100%	-	设立或投资
青岛啤酒电子商务有限公司(“电子商务”)	中国青岛	中国青岛	批发和零售业	8,000,000	-	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	200,000,000	-	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	5,000,000	-	100%	-	设立或投资
上海青岛啤酒销售有限公司	中国上海	中国上海	批发和零售业	96,300,000	-	-	100%	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	10,000,000	-	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	200,000,000	-	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(上海)实业有限公司(“上海实业公司”)	中国上海	中国上海	批发和零售业	416,800,000	-	100%	-	设立或投资
青岛啤酒(张家口)有限公司(“张家口公司”)	中国张家口	中国张家口	制造业	200,000,000	-	100%	-	设立或投资
上海庭滔餐饮管理有限公司	中国上海	中国上海	服务业	12,000,000	-	-	80%	设立或投资
青岛啤酒(三水)有限公司	中国三水	中国三水	制造业	5,000,000 美元	-	-	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	70,000,000	-	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	30,000,000 美元	-	51%	-	非同一控制下企业合并
南宁青岛啤酒有限公司	中国南宁	中国南宁	制造业	730,000,000	-	-	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	29,800,000 美元	-	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	862,000,000	-	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	50,000,000	-	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	中国兰州	中国兰州	制造业	174,420,800	-	-	55.06%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒武威有限责任公司	中国武威	中国武威	制造业	36,100,000	-	-	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	20,000,000	-	70%	-	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(随州)有限公司	中国随州	中国随州	制造业	24,000,000	-	-	90%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(福州)有限公司	中国福州	中国福州	制造业	26,828,100 美元	-	-	100%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(漳州)有限公司	中国漳州	中国漳州	制造业	100,000,000	-	-	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	13,142,176	-	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	37,500,000	-	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	3,500,000	-	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	130,000,000	-	100%	-	非同一控制下企业合并
新银麦公司	中国山东	中国蒙阴	制造、批发和零售业	18,760,000 美元	-	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

2019 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	注册资本		持股比例		取得方式
				人民币	美元	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	230,000,000		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	200,000	澳门元	-	60%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(上海)市场服务有限公司	中国上海	中国上海	批发和零售业	334,578,898		-	100%	非同一控制下企业合并
山东绿兰莎啤酒有限公司(“绿兰莎公司”)	中国淄博	中国淄博	制造业	100,000,000		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	2,897,600		-	100%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(上海)投资有限公司(“上海投资公司”)	中国上海	中国上海	实业投资	907,320,000		100%	-	非同一控制下企业合并
青岛啤酒上海松江制造有限公司	中国上海	中国上海	制造业	50,000,000		-	100%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(宿迁)有限公司(“宿迁公司”)	中国宿迁	中国宿迁	制造业	100,000,000		75%	25%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(徐州)彭城有限公司	中国徐州	中国徐州	制造业	155,000,000		-	100%	非同一控制下企业合并
徐州公司	中国徐州	中国徐州	制造业	39,336,899		-	100%	非同一控制下企业合并
扬州公司	中国扬州	中国扬州	制造业	200,000,000		50%	50%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(昆山)有限公司	中国昆山	中国昆山	制造业	731,535,952		-	100%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒(连云港)有限公司	中国连云港	中国连云港	制造业	166,093,523		-	100%	非同一控制下企业合并
青岛啤酒上海闵行有限公司	中国上海	中国上海	制造业	377,251,025		-	96.50%	非同一控制下企业合并

以上子公司中除甘肃农垦的法人类别为股份有限公司外，其他均为有限责任公司。

本集团不存在使用集团资产或清偿集团负债方面的限制。

(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	2019 年度归属于少数股东的损益	2019 年度向少数股东分配股利	2019 年 12 月 31 日少数股东权益
深朝日	49%	40,748,180	(37,235,100)	223,309,000

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2019 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	240,519,444	438,155,341	678,674,785	(215,850,329)	(6,603,887)	(222,454,216)
	2018 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	178,710,312	468,463,751	647,174,063	(193,868,094)	(4,527,121)	(198,395,215)

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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(续)

	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深朝日	841,302,720	83,431,721	83,431,721	135,884,332
	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深朝日	774,430,900	75,990,112	75,990,112	153,017,195

上述信息为集团内各企业之间相互抵销前的金额。

(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 -						
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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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

	河北嘉禾公司	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产	82,331,606	77,703,478
其中：现金和现金等价物	40,726,999	33,568,846
非流动资产	93,746,322	97,554,244
资产合计	176,077,928	175,257,722
流动负债	(22,829,436)	(34,005,614)
负债合计	(22,829,436)	(34,005,614)
归属于母公司股东权益	153,248,492	141,252,108
按照取得投资时合营企业可辨认净资产 公允价值进行调整	80,719,792	88,611,733
调整后归属于母公司的股东权益	233,968,284	229,863,841
按持股比例计算的净资产份额(i)	116,984,142	114,931,920
调整事项 - 商誉	113,928,609	113,928,609
- 内部交易未实现利润	104	(17,867)
对合营企业投资的账面价值	230,912,855	228,842,662

本集团的合营企业投资不存在公开报价。

	河北嘉禾公司	
	2019 年度	2018 年度
营业收入	354,183,616	325,048,321
财务费用	(515,153)	(520,346)
所得税费用	(7,244,161)	(4,643,834)
净利润	23,996,384	15,210,218
综合收益总额	23,996,384	15,210,218
按照取得投资时合营企业可辨认净资产 公允价值进行调整	(7,891,941)	(9,144,305)
调整后归属于母公司的综合收益总额	16,104,443	6,065,913
本集团本年度收到的来自合营企业的股利	6,000,000	7,270,000

(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

2019 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

	2019 年 12 月 31 日				2018 年 12 月 31 日			
	烟啤朝日公司	招商物流公司	辽宁沈青公司	欧洲公司	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	273,636,770	140,439,495	36,004,404	26,062,398	240,326,764	119,289,748	35,060,115	25,420,063
其中：现金和现金等价物	63,087,129	1,182,619	2,893,942	12,920,569	43,913,837	1,051,871	212,085	3,496,239
非流动资产	252,208,610	1,312,921	3,278,509	144,001	268,607,815	1,957,802	3,629,320	123,320
资产合计	525,845,380	141,752,416	39,282,913	26,206,399	508,934,579	121,247,550	38,689,435	25,543,383
流动负债	(230,020,875)	(91,149,079)	(39,101,240)	(19,914,347)	(220,329,830)	(82,337,741)	(38,389,052)	(22,239,900)
非流动负债	(8,364,072)	-	-	-	(7,835,176)	-	-	-
负债合计	(238,384,947)	(91,149,079)	(39,101,240)	(19,914,347)	(228,165,006)	(82,337,741)	(38,389,052)	(22,239,900)
归属于母公司的股东权益	287,460,433	50,603,337	181,673	6,292,052	280,769,573	38,909,809	300,383	3,303,483
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	26,168,506	-	-	-	30,028,505	-	-	-
调整后归属于母公司的股东权益	313,628,939	50,603,337	181,673	6,292,052	310,798,078	38,909,809	300,383	3,303,483
按持股比例计算的净资产份额(i)	122,315,286	15,181,001	54,502	2,516,821	121,211,250	11,672,943	90,115	1,321,393
调整事项								
- 商誉	9,640,679	-	-	-	9,640,679	-	-	-
- 内部交易未实现利润	(3,979,342)	-	-	-	(2,292,842)	-	-	-
对联营企业投资的账面价值	127,976,623	15,181,001	54,502	2,516,821	128,559,087	11,672,943	90,115	1,321,393

本集团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

2019 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)

	2019 年度				2018 年度			
	烟啤朝日公司	招商物流公司	辽宁沈青公司	欧洲公司	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	812,468,714	243,815,586	65,115,270	84,534,887	721,276,164	259,385,673	64,255,985	72,498,809
净利润/(亏损)	29,882,904	11,666,251	(118,710)	2,965,037	25,768,937	12,945,164	(2,558,933)	729,859
其他综合收益	-	-	-	23,532	-	-	-	(32,120)
综合收益总额	29,882,904	11,666,251	(118,710)	2,988,569	25,768,937	12,945,164	(2,558,933)	697,739
归属于母公司的综合收益总额	29,882,904	11,666,251	(118,710)	2,988,569	25,768,937	12,945,164	(2,558,933)	697,739
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	(3,859,999)	-	-	-	(3,859,993)	-	-	-
调整后归属于母公司的综合收益 总额	26,022,905	11,666,251	(118,710)	2,988,569	21,908,944	12,945,164	(2,558,933)	697,739
本集团本年度收到的来自 联营企业的股利	9,044,897	-	-	-	10,533,170	2,989,364	-	1,228,144

(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 2019 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

2019 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。

本集团有以下七个报告分部：

- 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分部，负责在港澳及其他海外地区销售啤酒
- 财务公司分部，负责为成员单位办理理财和代理收付等金融业务

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

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(a) 2019 年度及 2019 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	16,631,700,990	2,534,711,735	4,665,814,854	2,654,448,617	816,708,244	671,917,097	6,472,783	1,986,043	-	27,983,760,363
分部间交易收入	2,763,421,494	943,070,055	1,653,239,139	174,139,013	12,474,726	237,172,284	26,991,899	600,767	(5,811,109,377)	-
营业成本	(12,893,169,337)	(2,314,657,613)	(4,214,174,358)	(2,118,337,014)	(627,327,035)	(656,256,119)	(58,800)	(981,607)	5,744,518,601	(17,080,443,282)
销售费用	(3,043,366,720)	(524,125,972)	(746,733,745)	(526,392,926)	(143,435,769)	(119,450,602)	-	-	-	(5,103,505,734)
利息收入	51,627,885	14,101,490	44,072,780	6,515,846	1,015,665	4,817,818	366,027,699	162,558,066	(135,906,827)	514,830,422
利息费用	(4,067,263)	(5,078,081)	(13,810,375)	(11,211,095)	-	(8,929,720)	(137,806,625)	-	167,281,893	(13,621,266)
对联营和合营企业的 投资收益	-	-	-	-	-	-	-	21,182,903	-	21,182,903
信用减值转回/(损失)	7,023,981	35,951	637,569	(5,324)	-	12,137	2,474,780	(3,087,883)	-	7,091,211
资产减值损失	(12,791,370)	(27,830,810)	(1,914,854)	(32,869,574)	(45,644,812)	-	-	(255,000,000)	255,000,000	(121,051,420)
折旧费和摊销费	(498,305,855)	(172,014,866)	(203,289,572)	(161,878,920)	(40,024,936)	(3,791,509)	(1,065,410)	(57,261,883)	-	(1,137,632,951)
利润/(亏损)总额	1,926,778,218	212,160,718	670,943,257	(315,920,386)	(85,899,383)	130,340,702	311,541,764	(341,721,990)	218,687,929	2,726,910,829
所得税费用	(486,580,928)	(46,531,614)	(145,039,856)	(18,565,383)	(2,063,217)	(32,475,388)	(76,437,769)	-	9,899,719	(797,794,436)
净利润/(亏损)	1,440,197,290	165,629,104	525,903,401	(334,485,769)	(87,962,600)	97,865,314	235,103,995	(341,721,990)	228,587,648	1,929,116,393
资产总额	14,625,692,028	4,115,782,097	7,532,937,080	2,992,229,576	811,942,844	636,114,822	16,233,804,952	6,935,449,805	(16,571,569,657)	37,312,383,547
负债总额	9,183,653,284	1,915,298,061	4,995,947,761	2,624,277,944	584,174,944	649,424,720	13,591,139,975	341,089,744	(16,485,993,742)	17,399,012,691
折旧费和摊销费以外 的其他非现金费用	13,587,052	550,944	5,842,619	799,128	132,765	148,370	-	153,310	-	21,214,188
对联营企业和合营企 业的长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-	376,641,802	-	376,641,802
非流动资产增加额(i)	460,860,352	60,176,702	405,304,010	58,662,118	11,805,020	4,345,478	2,617,570	69,548,095	(34,445,011)	1,038,874,334

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(b) 2018 年度及 2018 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	15,392,675,579	2,336,052,494	4,543,411,184	2,855,585,969	777,568,838	662,385,219	5,222,751	2,353,171	-	26,575,255,205
分部间交易收入	2,592,813,166	868,176,052	1,403,271,206	131,367,782	6,521,749	140,923,147	35,662,834	600,767	(5,179,336,703)	-
营业成本	(12,010,293,924)	(2,196,695,789)	(3,929,801,262)	(2,315,079,748)	(656,984,581)	(552,247,921)	(47,178)	(884,204)	5,106,259,628	(16,555,774,979)
销售费用	(2,840,201,184)	(489,854,239)	(697,956,495)	(575,848,356)	(146,570,735)	(118,403,493)	-	-	-	(4,868,834,502)
利息收入	45,849,724	12,373,953	39,018,141	6,265,791	1,511,571	4,635,120	529,875,446	71,651,640	(174,505,758)	536,675,628
利息费用	(8,484,139)	(5,485,241)	(13,263,541)	(14,372,342)	-	(7,007,431)	(177,927,522)	-	212,832,740	(13,707,476)
对联营和合营企业的 投资收益	-	-	-	-	-	-	-	16,615,487	-	16,615,487
信用减值转回/(损失)	599,920	(11,751)	83,992	(35,309)	41,689	(121,635)	(1,314,203)	31,329,200	(29,260,295)	1,311,608
资产减值损失	(20,037,878)	(36,624,812)	(17,235,063)	(71,720,811)	(1,414,190)	-	-	(265,895,228)	265,895,228	(147,032,754)
折旧费和摊销费	(501,197,452)	(175,975,595)	(203,899,533)	(176,651,183)	(38,375,206)	(2,167,699)	(789,594)	(54,371,300)	-	(1,153,427,562)
利润/(亏损)总额	1,710,475,167	107,792,928	704,434,989	(411,273,768)	(93,378,218)	137,468,140	436,289,364	(415,139,857)	203,098,121	2,379,766,866
所得税费用	(401,796,078)	(31,774,318)	(179,442,288)	(7,206,103)	(65,280,582)	(33,887,537)	(108,722,066)	-	9,353,560	(818,755,412)
净利润/(亏损)	1,308,679,089	76,018,610	524,992,701	(418,479,871)	(158,658,800)	103,580,603	327,567,298	(415,139,857)	212,451,681	1,561,011,454
资产总额	13,138,710,670	3,861,847,288	6,419,278,995	3,135,373,614	823,900,170	664,201,416	14,250,644,362	7,184,406,255	(15,403,097,765)	34,075,265,005
负债总额	8,203,497,988	1,844,903,684	4,246,256,703	2,507,581,724	510,101,122	767,959,169	12,343,083,381	283,948,367	(15,322,018,520)	15,385,313,618
折旧费和摊销费以外 的其他非现金费用	14,246,903	388,238	7,151,885	129,248	17,657	-	-	-	-	21,933,931
对联营企业和合营企 业的长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-	370,486,200	-	370,486,200
非流动资产增加额(i)	200,000,596	70,198,196	294,318,614	68,736,251	24,466,859	2,041,653	1,963,349	49,521,471	(3,644,021)	707,602,968

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

- (c) 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非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	2019 年度	2018 年度
中国大陆地区	27,265,576,602	25,905,104,057
中国香港及澳门	207,720,222	217,980,681
其他海外地区	510,463,539	452,170,467
	<u>27,983,760,363</u>	<u>26,575,255,205</u>
非流动资产总额	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中国大陆地区	14,840,360,043	15,096,502,165
中国香港及澳门	14,569,922	10,837,256
	<u>14,854,929,965</u>	<u>15,107,339,421</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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(2)中已披露的重要合营和联营企业的情况外，与本集团发生关联交易的其他联营企业的情况如下：

公司名称	与本集团的关系
青啤北京销售	联营企业
青啤广州总经销	联营企业

(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”)	主要股东
复星集团(i)	主要股东
朝日集团控股株式会社(“朝日集团”)(i)	原主要股东
朝日啤酒株式会社(“朝日啤酒”)(i)	朝日集团之子公司
朝日啤酒(中国)投资有限公司(“朝日投资公司”)(i)	朝日集团之子公司

(i) 2017 年 12 月 20 日，朝日集团与复星国际有限公司之五家子公司(合称“复星集团”)签署股权转让协议，将其所持本公司 243,108,236 股 H 股(约占本公司总股本 17.99%)转让予复星集团。同日，朝日集团与青啤集团及其子公司香港鑫海盛投资发展有限公司(“鑫海盛”)签署股权转让协议，将其所持本公司 27,019,600 股 H 股(约占本公司总股本 1.99%)转让予鑫海盛。2018 年 3 月 19 日，上述股权转让交易已完成，复星集团成为本公司主要股东，朝日集团不再持有本公司股份。附注八(4)列示的 2018 年朝日啤酒及朝日投资公司与本集团的关联交易金额系 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 3 月 19 日止期间的发生额。朝日啤酒、朝日投资公司及烟啤朝日公司与本集团于 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 3 月 19 日止期间发生的交易为已符合香港联合交易所证券上市规则第 14A 章的规定所披露的持续关连交易。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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

(a) 采购商品及接受劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2019 年度	2018 年度
烟啤朝日公司	采购啤酒	双方协议定价及董事会批准	807,111,315	717,560,149
河北嘉禾公司	采购啤酒	双方协议定价	353,616,218	324,637,095
招商物流公司	接受物流劳务(包括代垫款项)	双方协议定价	233,887,370	237,263,366
			<u>1,394,614,903</u>	<u>1,279,460,610</u>

(b) 销售商品及提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2019 年度	2018 年度
欧洲公司	销售啤酒及材料	双方协议定价	61,230,276	59,150,974
辽宁沈青公司	销售啤酒及材料	双方协议定价	50,152,598	48,931,229
朝日啤酒	销售及受托生产啤酒	双方协议定价及董事会批准	—	6,337,902
朝日投资公司	销售及受托生产啤酒	双方协议定价及董事会批准	—	1,428,027
			<u>111,382,874</u>	<u>115,848,132</u>

(c) 吸收存款

	2019 年度	2018 年度
烟啤朝日公司	<u>896,360,183</u>	<u>828,770,259</u>

(d) 利息费用

	2019 年度	2018 年度
烟啤朝日公司	<u>58,792</u>	<u>47,171</u>

(e) 收取手续费

	2019 年度	2018 年度
烟啤朝日公司	<u>14,893</u>	<u>15,193</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(f) 关键管理人员薪酬

	2019 年度	2018 年度
支付的关键管理人员薪酬	<u>9,841,929</u>	<u>7,531,337</u>

(g) 于 2019 年度和 2018 年度，本集团无提供给关键管理人员的贷款。

(5) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

		2019 年 12 月 31 日		2018 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	青啤北京销售	11,245,784	(11,245,784)	11,245,784	(11,245,784)
	欧洲公司	10,142,225	-	9,201,895	-
	青啤广州总经销	9,690	(9,690)	509,690	(509,690)
		<u>21,397,699</u>	<u>(11,255,474)</u>	<u>20,957,369</u>	<u>(11,755,474)</u>

应付关联方款项：

		2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	烟啤朝日公司	100,272,419	78,478,233
	河北嘉禾公司	2,576,355	4,521,725
		<u>102,848,774</u>	<u>82,999,958</u>
其他应付款	招商物流公司	47,745,380	47,400,051
	烟啤朝日公司	19,566,363	18,625,074
		<u>67,311,743</u>	<u>66,025,125</u>
合同负债	辽宁沈青公司	26,666,144	28,071,401
	欧洲公司	-	103,538
		<u>26,666,144</u>	<u>28,174,939</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(6) 董事利益及权益

(a) 董事及执行总裁薪酬

2019 年度每位董事、监事及执行总裁的薪酬支付情况如下：

姓名	作为董事或监事提供服务的薪酬				就管理本公司或子公司而提供的其他服务的薪酬	合计
	薪金	工资、奖金及补贴	社会 保险费	住房 公积金		
执行董事：						
黄克兴	-	699,568	54,715	27,816	-	782,099
樊伟	-	610,002	54,715	27,816	-	692,533
于竹明	-	543,940	54,715	27,816	-	626,471
王瑞永	-	511,672	54,715	27,816	-	594,203
非执行董事：						
唐斌(i)	-	-	-	-	-	-
独立董事：						
于增彪	120,000	-	-	-	-	120,000
贲圣林	120,000	-	-	-	-	120,000
蒋敏	120,000	-	-	-	-	120,000
姜省路	120,000	-	-	-	-	120,000
监事：						
李钢	120,000	-	-	-	-	120,000
王亚平	80,000	-	-	-	-	80,000
李燕	80,000	-	-	-	-	80,000
于嘉平	-	555,305	54,715	27,816	-	637,836
孙丽红	-	426,700	54,715	27,816	-	509,231
邢军(ii)	-	256,533	36,944	16,916	-	310,393
姚宇	-	-	-	-	-	-
	760,000	3,603,720	365,234	183,812	-	4,912,766

(i) 于 2019 年 7 月 16 日辞去非执行董事职位。

(ii) 于 2019 年 8 月 28 日辞去职工监事职位。

2019 年度，执行董事黄克兴、樊伟、于竹明、王瑞永以及职工监事于嘉平、孙丽红、邢军为本公司或子公司提供了管理服务，本集团未就上述人员作为董事、监事或作为管理人员的薪酬进行明确的区分，因此合并列示在作为董事、监事提供服务的薪酬中。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(6) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及执行总裁薪酬(续)

2018 年度每位董事、监事及执行总裁的薪酬支付情况如下：

姓名	作为董事或监事提供服务的薪酬				就管理本公司或子公司而提供的其他服务的薪酬	合计
	薪金	工资、奖金及补贴	社会 保险费	住房 公积金		
执行董事：						
黄克兴(i)	-	565,700	55,961	22,074	-	643,735
樊伟(ii)	-	509,057	55,961	22,074	-	587,092
于竹明	-	461,140	55,961	22,074	-	539,175
王瑞永(iii)	-	450,642	55,961	22,074	-	528,677
孙明波(iv)	-	403,435	27,981	10,608	-	442,024
非执行董事：						
杉浦康誉(xi)	-	-	-	-	-	-
唐斌(v)	-	-	-	-	-	-
独立董事：						
于增彪	120,000	-	-	-	-	120,000
贲圣林	120,000	-	-	-	-	120,000
蒋敏	120,000	-	-	-	-	120,000
王学政(vi)	60,000	-	-	-	-	60,000
姜省路(vii)	60,000	-	-	-	-	60,000
监事：						
李钢	120,000	-	-	-	-	120,000
王亚平	80,000	-	-	-	-	80,000
李燕	80,000	-	-	-	-	80,000
于嘉平(viii)	-	450,642	55,961	22,074	-	528,677
孙丽红	-	393,839	55,961	22,074	-	471,874
邢军	-	352,214	55,961	22,074	-	430,249
薛超山(ix)	-	255,100	27,981	10,608	-	293,689
姚宇(x)	-	-	-	-	-	-
北川亮一(xi)	-	-	-	-	-	-
	760,000	3,841,769	447,689	175,734	-	5,225,192

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(6) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及执行总裁薪酬(续)

- (i) 于 2018 年 5 月 17 日任命董事长职位，辞去总裁职位。
- (ii) 于 2018 年 5 月 17 日任命总裁职位。
- (iii) 于 2018 年 6 月 28 日任命执行董事职位。
- (iv) 于 2018 年 5 月 17 日辞去董事长职位。
- (v) 于 2018 年 6 月 28 日任命非执行董事职位，不在本公司领取薪酬。
- (vi) 于 2018 年 6 月 28 日辞去独立董事职位。
- (vii) 于 2018 年 6 月 28 日任命独立董事职位。
- (viii) 于 2018 年 6 月 28 日任命职工监事职位。
- (ix) 于 2018 年 6 月 28 日辞去职工监事职位。
- (x) 于 2018 年 6 月 28 日任命股东监事职位，不在本公司领取薪酬。
- (xi) 2018 年度，非执行董事杉浦康誉及股东监事北川亮一不在本公司领取薪酬，如附注八(3)(i)所述，朝日集团自 2018 年 3 月 19 日起已不再持有本公司股份，杉浦康誉和北川亮一已于同日辞任。

2018 年度，执行董事黄克兴、樊伟、于竹明、王瑞永、孙明波以及监事于嘉平、孙丽红、邢军、薛超山为本公司或子公司提供了管理服务，本集团未就上述人员作为董事、监事或作为管理人员的薪酬进行明确的区分，因此合并列示在作为董事、监事提供服务的薪酬中。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 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)

(6) 董事利益及权益(续)

- (b) 于 2019 年度，本集团不存在董事的终止福利(2018 年度：无)。
- (c) 于 2019 年度，本公司没有就获得董事服务而向第三方支付的对价(2018 年度：无)。
- (d) 于 2019 年度，本公司未向董事、受董事控制的法人及董事的关连人士提供贷款、准贷款，或就董事、受董事控制的法人及董事的关连人士的贷款提供担保(2018 年度：无)。
- (e) 于 2019 年度，本公司没有签订任何与本集团之业务相关而本公司的董事直接或间接在其中拥有重大权益的重要交易、安排或合同(2018 年度：无)。

(7) 薪酬最高的前五位

2019 年度本集团薪酬最高的前五位中包括 3 位董事和 1 位监事(2018 年度：3 位董事)，其薪酬已反映在上表中；其他 1 位(2018 年度：2 位)的薪酬支付合计金额列示如下：

	2019 年度	2018 年度
工资、奖金及补贴	3,313,800	2,910,073
社会保险费	54,715	111,923
住房公积金	27,816	44,148
	<u>3,396,331</u>	<u>3,066,144</u>

	人数	
	2019 年度	2018 年度
薪酬范围：		
港币 500,000 元 - 1,000,000 元 (折合人民币约 440,000 元 - 890,000 元)	-	1
港币 2,500,000 元 - 3,000,000 元 (折合人民币约 2,240,000 元 - 2,680,000 元)	-	1
港币 3,000,000 元 - 4,000,000 元 (折合人民币约 2,680,000 元 - 3,580,000 元)	1	-

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
房屋建筑物及机器设备	<u>200,519,703</u>	<u>208,567,730</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 承诺事项(续)

(2) 对外投资承诺事项

本公司于 2019 年 11 月 22 日与山东华狮啤酒有限公司(“华狮啤酒”)签订股权转让协议，本公司拟以 241,818,181 元的价格受让华狮啤酒所持绿兰莎公司 35%的少数股权。交易完成后，本公司对绿兰莎公司的持股比例将自 55%提高至 90%。于 2019 年 12 月 31 日，上述转让交易尚未完成，本公司尚未支付股权转让款项。

十 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

如附注四(38)所述，根据 2020 年 3 月 27 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利，该尚未派发的股利未在本财务报表中确认为负债。

(2) 绿兰莎公司股权交易完成

于 2020 年 1 月 10 日，附注九(2)中所述股权交易的工商变更手续已办理完成。

(3) 新型冠状病毒肺炎疫情的影响

新型冠状病毒肺炎疫情于 2020 年 1 月下旬爆发。截至本财务报表批准报出日，本集团的复工复产情况总体良好，但相关防控工作持续进行对本集团的产品销售造成了一定负面影响。本集团将密切关注此次疫情的发展情况，持续评估其影响程度并采取积极应对措施。

(4) A 股限制性股票激励计划(草案)

2020 年 3 月 23 日，本公司董事会审议通过了《青岛啤酒股份有限公司 A 股限制性股票激励计划(草案)》，该草案尚待青岛市人民政府国有资产监督管理委员会审批同意并提交本公司股东大会、A 股类别股东会议和 H 股类别股东会议审议批准。

十一 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2019 年 12 月 31 日
一年以内	3,193,636
一到二年	3,341,040
二到三年	3,091,040
三到四年	3,134,040
四到五年	1,800,000
五年以上	9,000,000
	<u>23,559,756</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

(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。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续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或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2019 年度及 2018 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司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：

	2019 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	176,341,385	37,422,818	213,764,203
应收款项	60,166,202	18,840,024	79,006,226
	<u>236,507,587</u>	<u>56,262,842</u>	<u>292,770,429</u>
外币金融负债 —			
其他应付款	4,871,529	-	4,871,529
一年内到期的非流动负债	-	418,360	418,360
长期借款	-	209,180	209,180
	<u>4,871,529</u>	<u>627,540</u>	<u>5,499,069</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2018 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	251,420,625	72,732,157	324,152,782
应收款项	34,522,562	10,785,101	45,307,663
	<u>285,943,187</u>	<u>83,517,258</u>	<u>369,460,445</u>
外币金融负债 —			
其他应付款	5,088,418	-	5,088,418
一年内到期的非流动负债	-	420,320	420,320
长期借款	-	630,480	630,480
	<u>5,088,418</u>	<u>1,050,800</u>	<u>6,139,218</u>

于 2019 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果美元对人民币升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 6,949,000 元(2018 年 12 月 31 日：约 8,426,000 元)。

(b) 利率风险

利率风险主要产生于长期借款等带息债务。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 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团的长期借款均为无息债务且金额不重大(附注四(28))，本公司董事认为无重大利率风险。

本集团总部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以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。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。

于 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润会减少或增加约 832,000 元(2018 年 12 月 31 日：约 927,000 元)。

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团的权益工具投资金额不重大，本公司董事认为无重大价格风险。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本集团的销售主要通过预收款方式进行结算，因而经销商不存在重大的信用风险。

此外，对于应收票据、应收账款、其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对经销商的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对这些经销商的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团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和可供随时变现的有价证券；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：

	2019 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	273,459,028	-	-	-	273,459,028
应付票据	220,825,323	-	-	-	220,825,323
应付账款	2,167,178,181	-	-	-	2,167,178,181
其他应付款	2,424,857,501	-	-	-	2,424,857,501
一年内到期的 非流动负债	22,770,590	-	-	-	22,770,590
长期借款	-	209,180	-	-	209,180
租赁负债	-	16,559,450	20,695,887	7,610,159	44,865,496
	5,109,090,623	16,768,630	20,695,887	7,610,159	5,154,165,299

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险(续)

	2018 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
短期借款	298,371,360	-	-	298,371,360
应付票据	326,075,937	-	-	326,075,937
应付账款	2,246,348,607	-	-	2,246,348,607
其他应付款	2,112,963,113	-	-	2,112,963,113
一年内到期的非流动 负债	420,320	-	-	420,320
长期借款	-	420,320	210,160	630,480
	<u>4,984,179,337</u>	<u>420,320</u>	<u>210,160</u>	<u>4,984,809,817</u>

银行借款偿还期分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	271,324,991	296,575,920
1 至 2 年	209,180	420,320
2 至 5 年	-	210,160
	<u>271,534,171</u>	<u>297,206,400</u>

十三 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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2019 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产列示如下：

	第一层次	第三层次	合计
交易性金融资产 - 基金投资	127,203,255	-	127,203,255
交易性金融资产 - 理财产品	-	1,396,589,764	1,396,589,764
交易性金融资产 - 权益工具投资	-	600,000	600,000
	<u>127,203,255</u>	<u>1,397,189,764</u>	<u>1,524,393,019</u>

于 2018 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产列示如下：

	第一层次	第三层次	合计
交易性金融资产 - 基金投资	156,238,354	-	156,238,354
交易性金融资产 - 理财产品	-	1,046,306,137	1,046,306,137
交易性金融资产 - 权益工具投资	-	600,000	600,000
	<u>156,238,354</u>	<u>1,046,906,137</u>	<u>1,203,144,491</u>

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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次金融资产变动如下：

	2018 年 12 月 31 日	购买	出售	当期利得总额 - 计入当期损益 的利得(a)	2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日仍持有 的资产计入 2019 年度损 益的未实现利得的变动 - 公允价值变动损益
金融资产 - 理财产品	<u>1,046,306,137</u>	<u>1,757,000,000</u>	<u>(1,431,306,137)</u>	<u>58,997,282</u>	<u>1,396,589,764</u>	<u>24,589,764</u>
	2018 年 1 月 1 日	购买	出售	当期利得总额 - 计入当期损益 的利得(a)	2018 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日仍持有 的资产计入 2018 年度损 益的未实现利得的变动 - 公允价值变动损益
金融资产 - 理财产品	<u>628,145,315</u>	<u>1,600,000,000</u>	<u>(1,208,145,315)</u>	<u>50,564,927</u>	<u>1,046,306,137</u>	<u>26,306,137</u>

(a) 计入当期损益的利得分别计入利润表中的公允价值变动收益和投资收益。

上述第三层次的金融资产，管理层基于未来现金流量评估确定其公允价值。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 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金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付款项和长期借款等。这些不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

长期借款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。

十四 资本管理

本集团资本管理政策的目的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。

2019 年度，本集团的策略为将本集团的现金余额维持在一定标准之上以确保满足集团的经营发展需要，该策略与上年度保持一致。现金余额为现金及现金等价物减去总借款(包括短期借款、一年内到期的长期借款及长期借款)。于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团的现金余额情况如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	<u>14,557,393,355</u>	<u>11,653,288,328</u>
减：短期借款	(270,906,631)	(296,155,600)
一年内到期的长期借款	(418,360)	(420,320)
长期借款	(209,180)	(630,480)
	<u>(271,534,171)</u>	<u>(297,206,400)</u>
扣除借款后的现金余额	<u>14,285,859,184</u>	<u>11,356,081,928</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	1,247,712,732	1,172,669,870
减：坏账准备	(56,476,414)	(61,483,751)
	<u>1,191,236,318</u>	<u>1,111,186,119</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的方式或者给予经销商 30 - 100 天的信用期。

(a) 应收账款按其入账日期的账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年以内	916,296,744	877,370,179
一到二年	96,447,540	125,801,728
二到三年	83,484,921	74,871,197
三到四年	69,839,383	18,726,221
四到五年	12,909,771	10,582,155
五年以上	68,734,373	65,318,390
	<u>1,247,712,732</u>	<u>1,172,669,870</u>

(b) 于 2019 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>533,751,681</u>	<u>-</u>	43%

(c) 于 2019 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(2018 年 12 月 31 日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

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

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
青啤北京销售	11,245,784	100%	(11,245,784)	附注四(4)(d)
青啤广州总经销	9,690	100%	(9,690)	附注四(4)(d)
	<u>11,255,474</u>		<u>(11,255,474)</u>	

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 - 子公司：

于 2019 年 12 月 31 日，本公司应收子公司款项 1,140,724,706 元，本公司认为其不存在重大的信用风险，未计提坏账准备。

组合 - 经销商：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 整个存续期预期信用损失率	金额	账面余额 金额	坏账准备 整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	50,026,027	-	-	44,375,282	-	-
逾期 1 年以内	511,142	5%	(25,557)	1,042,594	5%	(52,130)
逾期超过 2 年	45,195,383	100%	(45,195,383)	49,676,147	100%	(49,676,147)
	<u>95,732,552</u>		<u>(45,220,940)</u>	<u>95,094,023</u>		<u>(49,728,277)</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 29,537 元，收回或转回的坏账准备金额为 5,036,874 元，相应的账面余额为 6,027,338 元，本年度无实际核销的应收账款。

(2) 其他应收款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收子公司股利	589,000,000	403,880,000
应收子公司款项	52,780,900	117,446,821
应收土地及房屋退还款	17,441,647	17,441,647
备用金	10,624,210	11,643,526
应收材料及废料款	3,830,593	3,651,496
押金及保证金	3,790,015	2,785,573
应收利息	-	31,132,653
其他	23,644,873	22,854,498
	<u>701,112,238</u>	<u>610,836,214</u>
减：坏账准备	<u>(39,269,385)</u>	<u>(42,090,211)</u>
	<u>661,842,853</u>	<u>568,746,003</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未逾期	661,722,841	568,411,960
逾期一年以内	62,263	320,262
逾期一到二年	121,724	59,588
逾期二年以上	39,205,410	42,044,404
	<u>701,112,238</u>	<u>610,836,214</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2018 年 12 月 31 日	379,850	(45,807)	42,044,404	(42,044,404)	(42,090,211)
本年新增的款项	593,692	(105,176)	-	(563,118)	(668,294)
本年转回的款项	(203,663)	64,234	(1,489,989)	1,489,989	1,554,223
本年核销的款项	-	-	(1,934,897)	1,934,897	1,934,897
转入第三阶段	(585,892)	22,774	585,892	(22,774)	-
2019 年 12 月 31 日	183,987	(63,975)	39,205,410	(39,205,410)	(39,269,385)

于 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	未来 12 个月内预期 信用损失率区间	坏账准备	理由
应收土地及房屋退还款	17,441,647	100%	(17,441,647)	附注四(6)
其他单位款项	21,763,763	100%	(21,763,763)	附注四(6)
	<u>39,205,410</u>		<u>(39,205,410)</u>	

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
押金及保证金	12,438	(6,219)	5% - 50%	12,438	(622)	5% - 50%
其他单位款项	171,549	(57,756)	5% - 50%	367,412	(45,185)	5% - 50%
	<u>183,987</u>	<u>(63,975)</u>		<u>379,850</u>	<u>(45,807)</u>	

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 668,294 元；其中收回或转回的坏账准备金额为 1,554,223 元，相应的账面余额为 1,693,652 元。

(d) 本年度实际核销的其他应收款账面余额及坏账准备金额均为 1,934,897 元。

(e) 于 2019 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
第一名	代垫社保	21,437,680	五年以上	3%	-
第二名	代垫回瓶款	13,218,283	二年以内	2%	-
第三名	代垫回瓶款	10,803,025	一到二年	2%	-
第四名	应收土地退还款	8,584,437	五年以上	1%	(8,584,437)
第五名	代垫款项	4,022,410	五年以上	1%	(4,022,410)
		<u>58,065,835</u>		<u>9%</u>	<u>(12,606,847)</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 存货

	2019 年 12 月 31 日			2018 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	334,080,493	-	334,080,493	229,241,812	-	229,241,812
包装物	94,401,515	(662,025)	93,739,490	46,757,337	(662,025)	46,095,312
低值易耗品	27,190,531	-	27,190,531	32,890,074	-	32,890,074
在产品	93,098,557	-	93,098,557	77,389,896	-	77,389,896
产成品	892,265,471	-	892,265,471	661,406,182	-	661,406,182
	<u>1,441,036,567</u>	<u>(662,025)</u>	<u>1,440,374,542</u>	<u>1,047,685,301</u>	<u>(662,025)</u>	<u>1,047,023,276</u>

(4) 债权投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
子公司委托贷款	254,000,000	158,300,000
加：债权投资利息	325,489	—
减：债权投资减值准备	(91,000,000)	(55,000,000)
	<u>163,325,489</u>	<u>103,300,000</u>

上述款项系本公司通过银行或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 3.92%，利息按季支付。

(5) 长期股权投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
子公司(a)	11,589,837,675	10,988,857,675
合营企业(b)	230,912,855	228,842,662
联营企业(c)	144,432,126	141,542,145
	<u>11,965,182,656</u>	<u>11,359,242,482</u>
减：长期股权投资减值准备(d)	(1,512,953,287)	(1,260,373,287)
	<u>10,452,229,369</u>	<u>10,098,869,195</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2018 年 12 月 31 日	本年变动		2019 年 12 月 31 日	减值准备 本年(计提)/转销	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利(ii)
		追加投资	减少投资				
深朝日	126,746,680	-	-	126,746,680	-	-	75,990,000
郴州公司	62,601,208	-	-	62,601,208	-	-	-
华南营销	45,070,000	-	-	45,070,000	-	-	-
华南投资	208,790,000	-	-	208,790,000	-	-	-
华东控股	96,855,102	-	-	96,855,102	-	(96,855,102)	-
寿光公司	60,000,000	-	-	60,000,000	-	-	-
五星公司	24,656,410	-	-	24,656,410	-	(24,656,410)	-
三环公司	69,457,513	-	-	69,457,513	-	(69,457,513)	-
北方销售	83,984,000	-	-	83,984,000	-	(83,984,000)	-
西安公司	392,627,114	-	-	392,627,114	-	-	300,000,000
渭南公司	14,000,000	-	-	14,000,000	-	-	-
鞍山公司	30,000,000	-	-	30,000,000	-	-	-
兴凯湖公司	199,430,000	-	-	199,430,000	-	(129,430,000)	-
密山公司	118,520,000	-	-	118,520,000	-	(118,520,000)	-
哈尔滨公司	213,540,000	-	-	213,540,000	-	(109,940,000)	-
蓬莱公司	30,000,000	-	-	30,000,000	-	(30,000,000)	-
荣成公司	65,103,434	-	-	65,103,434	-	(65,103,434)	-
进出口公司	11,210,000	-	-	11,210,000	-	-	-
青岛啤酒(崂山) 有限公司	18,089,491	-	-	18,089,491	-	-	-
香港公司	41,728,681	-	-	41,728,681	-	-	-
开发公司 (附注五(1))	1,320,000	-	(1,320,000)	-	1,320,000	-	-
台州公司	60,000,000	-	-	60,000,000	-	-	-
马鞍山公司	80,000,000	-	-	80,000,000	-	-	-
青岛翔宏商务有 限公司	5,760,000	-	-	5,760,000	-	-	-
东南营销	293,088,560	-	-	293,088,560	-	-	-
长沙公司	47,600,000	-	-	47,600,000	-	-	-
济南公司	560,000,000	-	-	560,000,000	-	-	60,000,000
广润隆物流	16,465,405	-	-	16,465,405	-	-	-
成都公司	280,000,000	-	-	280,000,000	-	-	-
文化传播公司	5,290,000	-	-	5,290,000	-	-	-
日照公司	339,239,300	-	-	339,239,300	-	-	44,000,000
潍坊公司	73,620,001	-	-	73,620,001	-	-	-
德州公司	21,730,001	-	-	21,730,001	-	-	19,000,000
工程公司	2,490,000	-	-	2,490,000	-	-	-
廊坊公司	79,090,000	-	-	79,090,000	-	-	-
菏泽公司	124,590,000	-	-	124,590,000	-	(51,301,600)	-
滕州公司	48,310,000	-	-	48,310,000	-	-	-
青岛啤酒(上海) 有限公司	1,570,000	-	-	1,570,000	-	-	-
芜湖公司(i)	219,290,000	55,000,000	-	274,290,000	(55,000,000)	(274,290,000)	-
上海销售	97,300,000	-	-	97,300,000	-	(47,300,000)	-
城阳销售	8,000,000	-	-	8,000,000	-	-	127,510,000
石家庄公司	321,010,000	-	-	321,010,000	-	-	65,000,000
太原公司	200,000,000	-	-	200,000,000	-	-	50,000,000
财务公司(i)	500,000,000	500,000,000	-	1,000,000,000	-	-	-

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2018 年 12 月 31 日	本年变动		2019 年 12 月 31 日	减值准备 本年(计提)/转销	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利(ii)
		追加投资	减少投资				
新银麦公司	1,404,558,400	-	-	1,404,558,400	-	-	-
杭州公司	186,000,000	-	-	186,000,000	-	-	13,700,000
揭阳公司	150,000,000	-	-	150,000,000	-	-	3,758,423
饮料公司	30,044,252	-	-	30,044,252	-	-	-
韶关公司	200,000,000	-	-	200,000,000	-	-	-
电子商务	8,000,000	-	-	8,000,000	-	-	-
九江公司	180,000,000	-	-	180,000,000	-	-	6,750,000
徐州企业管理	10,000,000	-	-	10,000,000	-	(10,000,000)	-
平度销售	5,000,000	-	-	5,000,000	-	-	270,000,000
洛阳公司	200,000,000	-	-	200,000,000	-	-	50,000,000
上海实业公司	200,895,228	-	-	200,895,228	-	(200,895,228)	-
泸州公司	118,460,956	-	-	118,460,956	-	-	-
哈尔滨经销 (附注五(1))	1,100,000	-	(1,100,000)	-	1,100,000	-	-
张家口公司(i)	151,600,000	48,400,000	-	200,000,000	-	-	-
绿兰莎公司	317,374,000	-	-	317,374,000	-	-	16,324,927
黄石公司	163,630,000	-	-	163,630,000	-	-	31,000,000
应城公司	42,070,000	-	-	42,070,000	-	-	-
汉中公司	26,297,900	-	-	26,297,900	-	-	-
上海投资公司	1,920,654,039	-	-	1,920,654,039	-	-	-
扬州公司	100,000,000	-	-	100,000,000	-	-	-
宿迁公司	75,000,000	-	-	75,000,000	-	-	-
青岛啤酒上海杨 浦有限公司 (“杨浦公司”)	200,000,000	-	-	200,000,000	(200,000,000)	(200,000,000)	-
	<u>10,988,857,675</u>	<u>603,400,000</u>	<u>(2,420,000)</u>	<u>11,589,837,675</u>	<u>(252,580,000)</u>	<u>(1,511,733,287)</u>	<u>1,133,033,350</u>

(i) 根据本公司董事会决议，本公司以现金分别向财务公司、芜湖公司、张家口公司增加投资 500,000,000 元、55,000,000 元、48,400,000 元。

(ii) 本年宣告分派的现金股利系分配给各公司全体股东的股利。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(b) 合营企业

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		按权益法调整 的净损益	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润		
河北嘉禾公司	228,842,662	8,070,193	-	(6,000,000)	230,912,855	-

在合营企业中的权益相关信息见附注六(2)(b)。

(c) 联营企业

	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		按权益法调整 的净损益	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润		
烟啤朝日公司	128,559,087	8,462,433	-	(9,044,897)	127,976,623	-
招商物流公司	11,672,943	3,499,875	8,183	-	15,181,001	-
辽宁沈青公司	90,115	(35,613)	-	-	54,502	-
其他	1,220,000	-	-	-	1,220,000	(1,220,000)
	141,542,145	11,926,695	8,183	(9,044,897)	144,432,126	(1,220,000)

在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)(c)。

(d) 长期股权投资减值准备

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年转销	2019 年 12 月 31 日
子公司(i)	(1,259,153,287)	(255,000,000)	2,420,000	(1,511,733,287)
联营企业	(1,220,000)	-	-	(1,220,000)
	<u>(1,260,373,287)</u>	<u>(255,000,000)</u>	<u>2,420,000</u>	<u>(1,512,953,287)</u>

(i) 本公司 2019 年度对杨浦公司和芜湖公司的长期股权投资分别计提减值准备 200,000,000 元和 55,000,000 元。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(6) 固定资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产(a)	2,075,154,087	2,082,283,504
固定资产清理(b)	78,223	48,211
	<u>2,075,232,310</u>	<u>2,082,331,715</u>

(a) 固定资产

2019 年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
2018 年 12 月 31 日	1,208,401,607	2,472,258,226	94,222,901	360,007,570	4,134,890,304
本年增加					
购置	-	6,030,104	1,519,233	30,105,926	37,655,263
在建工程转入	18,784,633	178,497,083	-	-	197,281,716
本年减少					
处置	(559,404)	(38,464,606)	(5,475,697)	(40,356,103)	(84,855,810)
转入在建工程	(3,263,334)	(60,183,027)	-	-	(63,446,361)
2019 年 12 月 31 日	1,223,363,502	2,558,137,780	90,266,437	349,757,393	4,221,525,112

累计折旧

2018 年 12 月 31 日	(314,708,975)	(1,366,257,687)	(64,621,966)	(274,060,401)	(2,019,649,029)
本年增加 - 计提	(31,940,103)	(127,374,099)	(6,323,695)	(29,980,055)	(195,617,952)
本年减少					
处置	253,674	27,746,863	5,166,935	38,015,754	71,183,226
转入在建工程	2,280,257	27,399,839	-	-	29,680,096
2019 年 12 月 31 日	(344,115,147)	(1,438,485,084)	(65,778,726)	(266,024,702)	(2,114,403,659)

减值准备

2018 年 12 月 31 日	(1,618,803)	(31,034,322)	(260,530)	(44,116)	(32,957,771)
本年增加 - 计提	-	(9,289,789)	-	-	(9,289,789)
本年减少 - 处置	-	10,169,709	66,369	44,116	10,280,194
2019 年 12 月 31 日	(1,618,803)	(30,154,402)	(194,161)	-	(31,967,366)

账面价值

2019 年 12 月 31 日	877,629,552	1,089,498,294	24,293,550	83,732,691	2,075,154,087
2018 年 12 月 31 日	892,073,829	1,074,966,217	29,340,405	85,903,053	2,082,283,504

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(6) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

2018 年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
2017 年 12 月 31 日	1,203,704,309	2,522,824,906	97,232,221	353,338,209	4,177,099,645
本年增加					
购置	-	2,953,920	1,887,989	18,682,271	23,524,180
在建工程转入	49,934,642	60,840,643	-	-	110,775,285
本年减少					
处置	(19,475,230)	(19,861,336)	(4,897,309)	(12,012,910)	(56,246,785)
转入在建工程	(25,762,114)	(94,499,907)	-	-	(120,262,021)
2018 年 12 月 31 日	1,208,401,607	2,472,258,226	94,222,901	360,007,570	4,134,890,304

累计折旧

2017 年 12 月 31 日	(310,256,594)	(1,327,144,141)	(62,387,419)	(253,226,869)	(1,953,015,023)
本年增加 - 计提	(30,689,888)	(126,897,523)	(6,478,072)	(31,958,770)	(196,024,253)
本年减少					
处置	13,316,335	12,804,995	4,243,525	11,125,238	41,490,093
转入在建工程	12,921,172	74,978,982	-	-	87,900,154
2018 年 12 月 31 日	(314,708,975)	(1,366,257,687)	(64,621,966)	(274,060,401)	(2,019,649,029)

减值准备

2017 年 12 月 31 日	(1,618,803)	(27,637,298)	(781,541)	(30,521)	(30,068,163)
本年增加 - 计提	-	(9,211,030)	(9,152)	(44,117)	(9,264,299)
本年减少 - 处置	-	5,814,006	530,163	30,522	6,374,691
2018 年 12 月 31 日	(1,618,803)	(31,034,322)	(260,530)	(44,116)	(32,957,771)

账面价值

2018 年 12 月 31 日	892,073,829	1,074,966,217	29,340,405	85,903,053	2,082,283,504
2017 年 12 月 31 日	891,828,912	1,168,043,467	34,063,261	100,080,819	2,194,016,459

2019 年度，本公司账面价值为 33,766,265 元(原价 63,446,361 元，累计折旧 29,680,096 元)的固定资产由于技术更新等原因需要升级改造，因此转入在建工程。

于 2019 年 12 月 31 日，本公司无作为银行借款抵押物的固定资产(2018 年 12 月 31 日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(6) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

2019 年度固定资产计提的折旧金额为 195,617,952 元(2018 年度: 196,024,253 元), 其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 170,207,032 元、2,894,416 元、20,135,709 元及 2,380,795 元(2018 年度: 170,017,815 元、3,152,458 元、20,206,797 元及 2,647,183 元)。

2019 年度由在建工程转入固定资产的原价为 197,281,716 元(2018 年度: 110,775,285 元)。

于 2019 年 12 月 31 日, 本公司有账面价值约为 35,414,000 元(2018 年 12 月 31 日: 25,866,000 元)的固定资产(房屋及建筑物)尚未办妥产权证书, 参见附注四(11)(a)。

(b) 固定资产清理

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
机器设备	78,223	48,211

(7) 无形资产

2019 年

	土地使用权	商标使用权	营销网络	软件及其他	合计
原价					
2018 年 12 月 31 日	262,351,986	190,345,726	320,907,803	398,919,109	1,172,524,624
本年增加 - 购置	-	-	-	41,550,302	41,550,302
本年减少 - 处置	(9,008,800)	-	-	(32,479)	(9,041,279)
2019 年 12 月 31 日	253,343,186	190,345,726	320,907,803	440,436,932	1,205,033,647
累计摊销					
2018 年 12 月 31 日	(76,952,037)	(122,374,023)	(245,511,611)	(199,103,809)	(643,941,480)
本年增加 - 计提	(5,257,170)	(83,644)	(18,660,075)	(34,876,681)	(58,877,570)
本年减少 - 处置	4,759,649	-	-	32,479	4,792,128
2019 年 12 月 31 日	(77,449,558)	(122,457,667)	(264,171,686)	(233,948,011)	(698,026,922)
账面价值					
2019 年 12 月 31 日	175,893,628	67,888,059	56,736,117	206,488,921	507,006,725
2018 年 12 月 31 日	185,399,949	67,971,703	75,396,192	199,815,300	528,583,144

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(7) 无形资产(续)

2018 年	土地使用权	商标使用权	营销网络	软件及其他	合计
原价					
2017 年 12 月 31 日	277,450,986	190,345,726	320,907,803	362,696,253	1,151,400,768
本年增加 - 购置	-	-	-	36,222,856	36,222,856
本年减少 - 处置	(15,099,000)	-	-	-	(15,099,000)
2018 年 12 月 31 日	262,351,986	190,345,726	320,907,803	398,919,109	1,172,524,624
累计摊销					
2017 年 12 月 31 日	(79,080,146)	(110,690,380)	(213,420,830)	(166,545,969)	(569,737,325)
本年增加 - 计提	(5,471,721)	(11,683,643)	(32,090,781)	(32,557,840)	(81,803,985)
本年减少 - 处置	7,599,830	-	-	-	7,599,830
2018 年 12 月 31 日	(76,952,037)	(122,374,023)	(245,511,611)	(199,103,809)	(643,941,480)
账面价值					
2018 年 12 月 31 日	185,399,949	67,971,703	75,396,192	199,815,300	528,583,144
2017 年 12 月 31 日	198,370,840	79,655,346	107,486,973	196,150,284	581,663,443

2019 年度无形资产的摊销金额为 58,877,570 元(2018 年度: 81,803,985 元)。

于 2019 年 12 月 31 日, 本公司无作为银行借款抵押物的无形资产(2018 年 12 月 31 日: 无)。

2019 年度, 本公司研究开发支出共计 21,088,710 元(2018 年度: 19,755,502 元), 均计入当期损益。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(8) 资产减值及损失准备

2019 年

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2019 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	61,483,751	29,537	(5,036,874)	-	56,476,414
其中：单项计提坏账准备	11,755,474	-	(500,000)	-	11,255,474
组合计提坏账准备	49,728,277	29,537	(4,536,874)	-	45,220,940
其他应收款坏账准备	42,090,211	668,294	(1,554,223)	(1,934,897)	39,269,385
债权投资减值准备	55,000,000	36,000,000	-	-	91,000,000
小计	158,573,962	36,697,831	(6,591,097)	(1,934,897)	186,745,799
存货跌价准备	662,025	-	-	-	662,025
长期股权投资减值准备	1,260,373,287	255,000,000	-	(2,420,000)	1,512,953,287
固定资产减值准备	32,957,771	9,289,789	-	(10,280,194)	31,967,366
小计	1,293,993,083	264,289,789	-	(12,700,194)	1,545,582,678
	1,452,567,045	300,987,620	(6,591,097)	(14,635,091)	1,732,328,477

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(8) 资产减值及损失准备(续)

2018 年

	2017 年	会计政策变更	2018 年	本年增加	本年减少		2018 年
	12 月 31 日		1 月 1 日		转回	转销	12 月 31 日
应收票据及应收账款坏账准备	63,420,030	-	63,420,030	63,721	(2,000,000)	-	61,483,751
其中：单项计提坏账准备	13,755,474	-	13,755,474	-	(2,000,000)	-	11,755,474
组合计提坏账准备	49,664,556	-	49,664,556	63,721	-	-	49,728,277
其他应收款坏账准备	41,975,857	-	41,975,857	1,088,260	(973,906)	-	42,090,211
长期应收款减值准备	85,500,000	(85,500,000)	-	-	-	-	-
债权投资减值准备	—	85,500,000	85,500,000	3,000,000	(33,500,000)	-	55,000,000
可供出售金融资产减值准备	4,385,261	(4,385,261)	—	—	—	—	—
小计	195,281,148	(4,385,261)	190,895,887	4,151,981	(36,473,906)	-	158,573,962
存货跌价准备	662,025	—	662,025	-	-	-	662,025
长期股权投资减值准备	994,478,059	—	994,478,059	265,895,228	-	-	1,260,373,287
固定资产减值准备	30,068,163	—	30,068,163	9,264,299	-	(6,374,691)	32,957,771
小计	1,025,208,247	—	1,025,208,247	275,159,527	-	(6,374,691)	1,293,993,083
	1,220,489,395	(4,385,261)	1,216,104,134	279,311,508	(36,473,906)	(6,374,691)	1,452,567,045

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(9) 资本公积

	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	4,190,058,186	-	-	4,190,058,186
其他资本公积 —	116,567,442	8,183	-	116,575,625
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	(10,204,646)	8,183	-	(10,196,463)
原制度资本公积转入	123,006,624	-	-	123,006,624
其他	3,765,464	-	-	3,765,464
	<u>4,306,625,628</u>	<u>8,183</u>	<u>-</u>	<u>4,306,633,811</u>

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	4,190,058,186	-	-	4,190,058,186
其他资本公积 —	116,562,642	4,800	-	116,567,442
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	(10,209,446)	4,800	-	(10,204,646)
原制度资本公积转入	123,006,624	-	-	123,006,624
其他	3,765,464	-	-	3,765,464
	<u>4,306,620,828</u>	<u>4,800</u>	<u>-</u>	<u>4,306,625,628</u>

(10) 其他综合收益

	重新计量设定受益计划 净负债的变动
2017年12月31日	(26,869,000)
2018年增减变动	(21,613,000)
2018年12月31日	<u>(48,482,000)</u>
2019年增减变动	1,037,000
2019年12月31日	<u>(47,445,000)</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(11) 未分配利润

	2019 年度	2018 年度
年初未分配利润	7,320,371,233	7,149,822,495
加：本年净利润	817,388,912	737,961,512
减：应付普通股股利	<u>(648,471,742)</u>	<u>(567,412,774)</u>
年末未分配利润	<u>7,489,288,403</u>	<u>7,320,371,233</u>

2019 年度，本公司实际派发的股利以及年末已提议尚未派发的股利情况见附注四(38)。

(12) 营业收入和营业成本

	2019 年度	2018 年度
主营业务收入(a)	18,850,719,128	17,381,291,814
其他业务收入(b)	<u>1,318,912,380</u>	<u>1,303,865,330</u>
	<u>20,169,631,508</u>	<u>18,685,157,144</u>

	2019 年度	2018 年度
主营业务成本(a)	(14,761,378,309)	(13,690,582,706)
其他业务成本(b)	<u>(1,281,598,273)</u>	<u>(1,258,142,264)</u>
	<u>(16,042,976,582)</u>	<u>(14,948,724,970)</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2019 年度		2018 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
销售啤酒等	<u>18,850,719,128</u>	<u>(14,761,378,309)</u>	<u>17,381,291,814</u>	<u>(13,690,582,706)</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2019 年度		2018 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	1,308,701,829	(1,273,359,981)	1,294,188,935	(1,252,195,245)
其他	10,210,551	(8,238,292)	9,676,395	(5,947,019)
	<u>1,318,912,380</u>	<u>(1,281,598,273)</u>	<u>1,303,865,330</u>	<u>(1,258,142,264)</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(13) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2019 年度	2018 年度
外购产成品	10,892,542,802	10,285,233,588
耗用的原材料、包装物及消耗品等	4,732,844,709	4,317,989,115
职工薪酬	1,980,172,553	1,784,104,476
装卸及运输费用	1,042,085,097	992,167,967
广告及业务宣传费用	771,417,572	682,827,400
折旧及摊销费用	267,234,566	279,533,224
行政费用	122,565,000	128,496,999
修理费用	83,514,430	77,747,979
租赁费	43,197,112	53,124,512
劳务费	28,969,435	23,007,705
审计师费用 - 审计服务	8,094,340	8,094,340
产成品及在产品存货变动	(246,567,950)	(275,750,714)
其他	95,574,345	98,558,610
	<u>19,821,644,011</u>	<u>18,455,135,201</u>

(14) 财务费用

	2019 年度	2018 年度
利息收入	(166,807,682)	(75,798,516)
汇兑(收益)/损失	(6,944,968)	4,036,304
长期应付职工薪酬折现息	10,864,239	11,719,956
租赁负债利息支出	1,092,495	—
其他	2,094,006	2,833,363
	<u>(159,701,910)</u>	<u>(57,208,893)</u>

(15) 信用减值损失

	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账(转回)/损失	(5,007,337)	(1,936,279)
其他应收款坏账(转回)/损失	(885,929)	114,354
债权投资减值损失/(转回)	36,000,000	(30,500,000)
	<u>30,106,734</u>	<u>(32,321,925)</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(16) 资产减值损失

	2019 年度	2018 年度
长期股权投资减值损失	255,000,000	265,895,228
固定资产减值损失	9,289,789	9,264,299
	<u>264,289,789</u>	<u>275,159,527</u>

(17) 投资收益

	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益(a)	1,083,223,227	1,137,050,010
权益法核算的长期股权投资收益	19,996,888	16,323,543
债权投资利息收入	8,880,679	7,313,432
	<u>1,112,100,794</u>	<u>1,160,686,985</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(a) 成本法核算的长期股权投资收益均系子公司宣告分配的利润(附注十五(5)(a))。

(18) 所得税费用

	2019 年度	2018 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	108,566,032	90,842,368
递延所得税	(59,444,319)	(109,989,519)
	<u>49,121,713</u>	<u>(19,147,151)</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：

	2019 年度	2018 年度
利润总额	<u>866,510,625</u>	<u>718,814,361</u>
按适用税率计算的所得税	216,627,656	179,703,590
视同销售调整及不得扣除的成本、费用和损失的影响	39,116,263	29,865,983
免税影响	(276,670,437)	(289,546,806)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异影响	(2,380,939)	(9,234,497)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	72,429,170	70,064,579
所得税费用	<u>49,121,713</u>	<u>(19,147,151)</u>

青岛啤酒股份有限公司

财务报表补充资料

2019 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

	2019 年度	2018 年度
计入当期损益的政府补助	602,897,696	523,897,869
非流动资产处置净损益	59,170,551	10,339,068
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	500,000	2,000,000
征地相关的职工安置支出	(46,555,963)	-
产能整合的职工安置支出	-	(47,589,503)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,021,000	1,478,900
	<u>645,033,284</u>	<u>490,126,334</u>
所得税影响额	(112,892,874)	(96,951,792)
少数股东权益影响额(税后)	(27,018,105)	(24,717,449)
	<u>505,122,305</u>	<u>368,457,093</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			
	2019 年度	2018 年度	基本每股收益		稀释每股收益	
	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.97%	8.10%	1.371	1.053	1.371	1.053
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.25%	6.00%	0.997	0.780	0.997	0.780