

青岛啤酒股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

青岛啤酒股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

| 内容 | 页码 |
|------------|---------|
| 审计报告 | 1 – 5 |
| 2023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 – 144 |
| 补充资料 | 1 – 2 |

审计报告

普华永道中天审字(2024)第10023号
(第一页, 共五页)

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“青岛啤酒公司”)的财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023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公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023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公司,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为山东新银麦啤酒有限公司(“新银麦公司”)商誉的减值评估。

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>新银麦公司商誉的减值评估</p> <p>请参见财务报表附注二(27)(a)(i)及四(16)</p> <p>青岛啤酒公司在以前年度收购了新银麦公司 100%的股权, 于 2023 年 12 月 31 日, 青岛啤酒公司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>管理层对收购新银麦公司形成的商誉, 通过对比包含商誉的资产组的可收回金额与其账面价值进行减值评估。可收回金额应当根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产组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组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估计, 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">• 了解了管理层与商誉减值评估相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 包括复杂性、主观性、变化以及管理层偏向和其他舞弊风险因素, 评估了重大错报的固有风险;• 评估了以前期间对商誉减值的评估结果, 以评价管理层作出估计的流程的有效性;• 测试了与商誉减值评估有关的关键内部控制的有效性, 包括管理层对采用关键假设的复核和审批;• 评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性;• 结合与管理层的访谈和获取的资料, 引入内部估值专家, 协助我们评估管理层及其聘用的独立评估师所采用的估值模型和评估方法的合理性; 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, 评估包括预测期销售增长率、永续增长率、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假设的合理性; |

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 |
|--------|---|
| | <ul style="list-style-type: none">• 复核管理层对减值评估中采用的关键假设, 如预测期销售增长率、永续增长率、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评估方法、估值模型、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> |

四、 其他信息

青岛啤酒公司管理层对其他信息负责。其他信息包括青岛啤酒公司 2023 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

青岛啤酒公司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公司的持续经营能力, 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公司、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公司的财务报告过程。

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公司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公司不能持续经营。

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) 就青岛啤酒公司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

贾娜(项目合伙人)

中国·上海市
2024年3月26日

注册会计师

李丽丽

青岛啤酒股份有限公司

2023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) | 2023年12月31日 合并 | 2022年12月31日 合并 | 2023年12月31日 公司 | 2022年12月31日 公司 |
|----------------|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产 | | | | | |
| 货币资金 | (1) | 19,282,104,642 | 17,854,931,855 | 8,876,231,346 | 9,469,727,256 |
| 交易性金融资产 | (2) | 1,924,078,158 | 2,683,817,846 | 1,100,355,616 | 1,000,452,055 |
| 应收票据 | (3) | - | 4,500,000 | - | 1,500,000 |
| 应收账款 | (4),十六(1) | 100,391,321 | 119,599,728 | 1,489,996,291 | 1,860,654,305 |
| 预付款项 | (5) | 210,975,136 | 281,866,630 | 84,435,261 | 144,145,684 |
| 其他应收款 | (6),十六(2) | 184,367,739 | 682,770,179 | 51,819,117 | 666,706,147 |
| 其中：应收利息 | | - | - | - | - |
| 应收股利 | | - | - | 6,800,000 | 19,000,000 |
| 存货 | (7),十六(3) | 3,539,828,305 | 4,152,187,132 | 1,691,282,802 | 2,167,930,218 |
| 一年内到期的非流动资产 | (10) | 28,432,377 | - | - | - |
| 其他流动资产 | (8) | 4,341,747,852 | 6,222,809,869 | 492,047,233 | 285,825,979 |
| 流动资产合计 | | 29,611,925,530 | 32,002,483,239 | 13,786,167,666 | 15,596,941,644 |
| 非流动资产 | | | | | |
| 债权投资 | 十六(4) | - | - | 170,683 | 5,673,793 |
| 长期股权投资 | (9),十六(5) | 364,736,980 | 368,128,466 | 11,460,881,759 | 11,237,441,541 |
| 其他非流动金融资产 | (10) | 1,425,485,550 | 600,000 | - | - |
| 投资性房地产 | (11) | 44,164,870 | 29,056,456 | 25,137,839 | 26,557,514 |
| 固定资产 | (12),十六(6) | 11,145,718,923 | 11,009,077,139 | 2,427,838,479 | 2,478,302,230 |
| 在建工程 | (13) | 498,574,959 | 456,529,051 | 161,847,027 | 140,411,513 |
| 使用权资产 | (14) | 119,546,878 | 154,916,167 | 50,372,171 | 59,135,860 |
| 无形资产 | (15),十六(7) | 2,493,069,068 | 2,557,820,344 | 548,581,977 | 514,921,690 |
| 商誉 | (16) | 1,307,103,982 | 1,307,103,982 | - | - |
| 长期待摊费用 | (17) | 111,107,655 | 101,670,196 | 19,183,122 | 9,651,343 |
| 递延所得税资产 | (18) | 2,025,849,104 | 2,250,079,564 | 1,301,856,358 | 1,453,644,067 |
| 其他非流动资产 | (20) | 108,727,850 | 74,235,192 | 69,572,073 | 13,924,336 |
| 非流动资产合计 | | 19,644,085,819 | 18,309,216,557 | 16,065,441,488 | 15,939,663,887 |
| 资产总计 | | 49,256,011,349 | 50,311,699,796 | 29,851,609,154 | 31,536,605,531 |

青岛啤酒股份有限公司

2023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) | 2023年12月31日 合并 | 2022年12月31日 合并 | 2023年12月31日 公司 | 2022年12月31日 公司 |
|---------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债 | | | | | |
| 短期借款 | (21) | - | 225,411,423 | - | - |
| 应付票据 | (22) | 193,668,205 | 198,056,961 | 98,099,406 | 140,524,489 |
| 应付账款 | (23) | 2,952,827,066 | 3,463,768,573 | 3,440,168,162 | 3,982,543,102 |
| 合同负债 | (24) | 7,691,295,634 | 8,909,252,504 | 6,197,478,683 | 7,018,357,260 |
| 应付职工薪酬 | (25) | 2,096,904,553 | 2,180,772,440 | 897,670,549 | 888,041,488 |
| 应交税费 | (26) | 343,503,981 | 771,894,656 | 50,894,110 | 69,320,070 |
| 其他应付款 | (27) | 3,230,505,907 | 3,394,613,087 | 1,173,002,823 | 1,427,296,715 |
| 其中：应付利息 | | - | - | - | - |
| 应付股利 | | - | 972,844 | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | (28) | 50,250,346 | 49,263,731 | 23,437,186 | 19,686,594 |
| 其他流动负债 | (24) | 359,524,000 | 478,755,359 | 322,825,851 | 410,317,189 |
| 流动负债合计 | | 16,918,479,692 | 19,671,788,734 | 12,203,576,770 | 13,956,086,907 |
| 非流动负债 | | | | | |
| 租赁负债 | (29) | 63,393,018 | 98,401,477 | 15,676,430 | 27,220,061 |
| 长期应付款 | (30) | 16,205,766 | 16,283,766 | - | - |
| 递延收益 | (31) | 2,887,543,652 | 3,132,390,832 | 313,334,796 | 340,710,828 |
| 长期应付职工薪酬 | (32) | 877,476,618 | 918,404,801 | 616,771,558 | 615,130,389 |
| 递延所得税负债 | (18) | 238,165,428 | 202,117,651 | - | - |
| 非流动负债合计 | | 4,082,784,482 | 4,367,598,527 | 945,782,784 | 983,061,278 |
| 负债合计 | | 21,001,264,174 | 24,039,387,261 | 13,149,359,554 | 14,939,148,185 |
| 股东权益 | | | | | |
| 股本 | (33) | 1,364,196,788 | 1,364,232,790 | 1,364,196,788 | 1,364,232,790 |
| 资本公积 | (34),十六(9) | 4,207,455,611 | 4,154,076,977 | 5,271,029,372 | 5,216,070,112 |
| 减：库存股 | (35) | (77,643,806) | (171,854,660) | (77,643,806) | (171,854,660) |
| 其他综合收益 | (36),十六(10) | (81,061,345) | (75,800,581) | (87,446,000) | (78,756,000) |
| 盈余公积 | (37) | 1,400,704,380 | 1,400,704,380 | 1,400,704,380 | 1,400,704,380 |
| 一般风险准备 | (38) | 301,761,292 | 295,071,942 | - | - |
| 未分配利润 | (39),十六(11) | 20,334,065,296 | 18,528,390,855 | 8,831,408,866 | 8,867,060,724 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 27,449,478,216 | 25,494,821,703 | 16,702,249,600 | 16,597,457,346 |
| 少数股东权益 | | 805,268,959 | 777,490,832 | — | — |
| 股东权益合计 | | 28,254,747,175 | 26,272,312,535 | 16,702,249,600 | 16,597,457,346 |
| 负债和股东权益总计 | | 49,256,011,349 | 50,311,699,796 | 29,851,609,154 | 31,536,605,531 |

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：侯秋燕

会计机构负责人：孙卓晗

青岛啤酒股份有限公司

2023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) | 2023年度 合并 | 2022年度 合并 | 2023年度 公司 | 2022年度 公司 |
|-------------------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | (40),十六(12) | 33,936,522,741 | 32,171,565,624 | 25,403,774,410 | 23,769,045,630 |
| 减:营业成本 | (40),(46), 十六(12),(14) | (20,816,889,655) | (20,317,934,822) | (19,899,038,207) | (19,120,720,120) |
| 税金及附加 | (41) | (2,386,660,732) | (2,390,725,323) | (691,028,756) | (636,352,310) |
| 销售费用 | (42),(46),十六(14) | (4,708,402,798) | (4,199,502,747) | (3,210,244,246) | (2,758,556,297) |
| 管理费用 | (43),(46),十六(14) | (1,519,063,042) | (1,473,368,004) | (530,968,316) | (523,562,223) |
| 研发费用 | (44),(46),十六(14) | (100,637,006) | (62,954,899) | (100,637,006) | (62,954,899) |
| 财务费用 | (45),十六(13) | 457,124,855 | 420,805,540 | 89,819,629 | 96,412,066 |
| 其中:利息费用 | | (16,430,590) | (9,237,800) | (2,197,088) | - |
| 利息收入 | | 506,376,003 | 459,661,656 | 117,691,823 | 110,813,417 |
| 加:其他收益 | (49) | 391,115,874 | 543,278,784 | 34,095,387 | 103,668,782 |
| 投资收益 | (50),十六(17) | 172,044,176 | 169,903,657 | 1,760,294,094 | 1,403,992,871 |
| 其中:对联营企业和合营企业的投资收益 | | 15,798,284 | 19,873,379 | 15,697,521 | 19,595,612 |
| 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列) | (51),十六(18) | 230,255,010 | 164,354,223 | 133,365,589 | 125,593,561 |
| 信用减值损失 (损失以“-”号填列) | (48),十六(16) | (14,306,494) | 11,144,534 | (2,698,178) | (59,925,797) |
| 资产减值损失 (损失以“-”号填列) | (47),十六(15) | (82,853,720) | (26,123,742) | (266,617,610) | (10,140,786) |
| 资产处置收益 (损失以“-”号填列) | (52) | 178,576,672 | (9,517,758) | (5,450,844) | 236,559 |
| 二、营业利润 | | 5,736,825,881 | 5,000,925,067 | 2,714,665,946 | 2,326,737,037 |
| 加:营业外收入 | (53) | 22,623,304 | 20,345,173 | 7,929,646 | 5,013,947 |
| 减:营业外支出 | (54) | (13,041,883) | (15,128,954) | (5,836,002) | (9,594,523) |
| 三、利润总额 | | 5,746,407,302 | 5,006,141,286 | 2,716,759,590 | 2,322,156,461 |
| 减:所得税费用 | (55),十六(19) | (1,398,208,378) | (1,201,419,808) | (296,923,833) | (252,814,686) |
| 四、净利润 | | 4,348,198,924 | 3,804,721,478 | 2,419,835,757 | 2,069,341,775 |
| 按经营持续性分类 | | | | | |
| 持续经营净利润 | | 4,348,198,924 | 3,804,721,478 | 2,419,835,757 | 2,069,341,775 |
| 终止经营净利润 | | - | - | - | - |
| 按所有权归属分类 | | | | | |
| 归属于母公司股东的净利润 | | 4,267,851,406 | 3,710,628,593 | 2,419,835,757 | 2,069,341,775 |
| 少数股东损益 | | 80,347,518 | 94,092,885 | - | - |
| 五、其他综合收益的税后净额 | (36),十六(10) | (4,872,548) | (18,322,498) | (8,690,000) | (6,351,000) |
| 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 | | (9,369,000) | (7,457,000) | (8,690,000) | (6,351,000) |
| 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 | | 193,842 | 94,081 | - | - |
| 外币财务报表折算差额 | | 3,914,394 | (8,805,122) | - | - |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | 388,216 | (2,154,457) | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 4,343,326,376 | 3,786,398,980 | 2,411,145,757 | 2,062,990,775 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 4,262,590,642 | 3,694,460,552 | 2,411,145,757 | 2,062,990,775 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 80,735,734 | 91,938,428 | - | - |
| 七、每股收益 | | | | | |
| 基本每股收益(人民币元) | (56) | 3.139 | 2.736 | - | - |
| 稀释每股收益(人民币元) | (56) | 3.132 | 2.728 | - | - |

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：侯秋燕

会计机构负责人：孙卓晗

青岛啤酒股份有限公司

2023 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 | 2023年度 合并 | 2022年度 合并 | 2023年度 公司 | 2022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 | | 37,880,402,381 | 37,646,617,995 | 28,412,272,110 | 27,722,390,271 |
| 收到的税费返还 | | 20,475,070 | 95,255,689 | 8,740,402 | 21,118,814 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | (57)(a) | 893,153,991 | 1,125,550,312 | 291,853,925 | 265,430,794 |
| 经营活动现金流入小计 | | 38,794,031,442 | 38,867,423,996 | 28,712,866,437 | 28,008,939,879 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | (19,808,796,432) | (19,929,376,569) | (21,216,030,788) | (21,146,250,865) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | (5,512,802,425) | (5,253,994,081) | (1,967,503,047) | (1,916,587,832) |
| 支付的各项税费 | | (6,242,281,255) | (5,725,055,540) | (1,814,085,074) | (1,836,180,194) |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | (57)(b) | (4,452,584,190) | (3,080,226,484) | (3,307,691,538) | (2,149,182,878) |
| 经营活动现金流出小计 | | (36,016,464,302) | (33,988,652,674) | (28,305,310,447) | (27,048,201,769) |
| 经营活动产生的现金流量净额 | (58)(a) | 2,777,567,140 | 4,878,771,322 | 407,555,990 | 960,738,110 |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | | | |
| 收回投资收到的现金 | (57)(c) | 16,567,896,400 | 16,146,453,730 | 7,734,600,000 | 6,476,800,000 |
| 取得投资收益所收到的现金 | | 371,486,434 | 441,384,826 | 1,915,452,800 | 1,527,932,916 |
| 处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额 | | 722,373,507 | 42,140,602 | 606,342,582 | 2,693,457 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | (57)(e) | 376,451,515 | 336,037,611 | 4,578,268 | 2,638,702 |
| 投资活动现金流入小计 | | 18,038,207,856 | 16,966,016,769 | 10,260,973,650 | 8,010,065,075 |
| 购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金 | | (1,617,742,854) | (1,780,139,656) | (535,716,738) | (618,236,299) |
| 投资支付的现金 | (57)(d) | (19,863,002,985) | (17,258,725,150) | (9,632,990,000) | (8,668,600,000) |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | (57)(f) | (20,433,429) | (126,260,121) | (4,089,048) | (2,246,539) |
| 投资活动现金流出小计 | | (21,501,179,268) | (19,165,124,927) | (10,172,795,786) | (9,289,082,838) |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | (3,462,971,412) | (2,199,108,158) | 88,177,864 | (1,279,017,763) |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | | | |
| 取得借款收到的现金 | | - | 228,830,000 | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 1,134,071 | 529,522 | 268,103 | 266,397 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 1,134,071 | 229,359,522 | 268,103 | 266,397 |
| 偿还债务支付的现金 | | (219,487,500) | (270,961,875) | - | - |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | (2,534,272,032) | (1,576,418,087) | (2,466,629,398) | (1,505,070,607) |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | (56,295,288) | (65,221,802) | - | - |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | (57)(g) | (115,440,419) | (57,692,087) | (31,913,449) | (30,980,653) |
| 筹资活动现金流出小计 | | (2,869,199,951) | (1,905,072,049) | (2,498,542,847) | (1,536,051,260) |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | (2,868,065,880) | (1,675,712,527) | (2,498,274,744) | (1,535,784,863) |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 5,684,639 | 22,166,355 | 2,712,095 | 9,542,896 |
| 五、现金及现金等价物净增加/(减少)额 | (58)(a) | (3,547,785,513) | 1,026,116,992 | (1,999,828,795) | (1,844,521,620) |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | 12,839,870,784 | 11,813,753,792 | 7,366,468,326 | 9,210,989,946 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | (58)(c) | 9,292,085,271 | 12,839,870,784 | 5,366,639,531 | 7,366,468,326 |

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：侯秋燕

会计机构负责人：孙卓晗

青岛啤酒股份有限公司

2023 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 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 一般风险准备 | | | 未分配利润 |
| 2022年1月1日年初余额 | | 1,364,354,793 | 3,956,209,113 | (273,189,919) | (59,632,540) | 1,400,704,380 | 294,853,079 | 16,318,545,692 | 791,846,744 | 23,793,691,342 |
| 2022年度增减变动额 | | | | | | | | | | |
| 综合收益总额 | | | | | | | | | | |
| 净利润 | | - | - | - | - | - | - | 3,710,628,593 | 94,092,885 | 3,804,721,478 |
| 其他综合收益 | (36) | - | - | - | (16,168,041) | - | - | - | (2,154,457) | (18,322,498) |
| 综合收益总额合计 | | - | - | - | (16,168,041) | - | - | 3,710,628,593 | 91,938,428 | 3,786,398,980 |
| 股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 限制性股票回购 | (33),(34),(35) | (122,003) | (2,462,021) | 2,584,024 | - | - | - | - | - | - |
| 股份支付计入股东权益的金额 | (34),(35) | - | 210,070,250 | 84,267,743 | - | - | - | - | 11,111,982 | 305,449,975 |
| 利润分配 | | | | | | | | | | |
| 提取一般风险准备 | (38) | - | - | - | - | - | 218,863 | (218,863) | - | - |
| 对股东的分配 | (35),(39) | - | - | 14,483,492 | - | - | - | (1,500,564,567) | (66,238,736) | (1,552,319,811) |
| 其他 | (34) | - | (9,740,365) | - | - | - | - | - | (51,167,586) | (60,907,951) |
| 2022年12月31日年末余额 | | 1,364,232,790 | 4,154,076,977 | (171,854,660) | (75,800,581) | 1,400,704,380 | 295,071,942 | 18,528,390,855 | 777,490,832 | 26,272,312,535 |
| 2023年1月1日年初余额 | | 1,364,232,790 | 4,154,076,977 | (171,854,660) | (75,800,581) | 1,400,704,380 | 295,071,942 | 18,528,390,855 | 777,490,832 | 26,272,312,535 |
| 2023年度增减变动额 | | | | | | | | | | |
| 综合收益总额 | | | | | | | | | | |
| 净利润 | | - | - | - | - | - | - | 4,267,851,406 | 80,347,518 | 4,348,198,924 |
| 其他综合收益 | (36) | - | - | - | (5,260,764) | - | - | - | 388,216 | (4,872,548) |
| 综合收益总额合计 | | - | - | - | (5,260,764) | - | - | 4,267,851,406 | 80,735,734 | 4,343,326,376 |
| 股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 限制性股票回购 | (33),(34),(35) | (36,002) | (726,520) | 762,522 | - | - | - | - | - | - |
| 股份支付计入股东权益的金额 | (34),(35) | - | 53,855,539 | 77,750,719 | - | - | - | - | 1,828,483 | 133,434,741 |
| 其他 | | - | - | - | - | - | - | - | 546,014 | 546,014 |
| 利润分配 | | | | | | | | | | |
| 提取一般风险准备 | (38) | - | - | - | - | - | 6,689,350 | (6,689,350) | - | - |
| 对股东的分配 | (35),(39) | - | - | 15,697,613 | - | - | - | (2,455,487,615) | (55,332,104) | (2,495,122,106) |
| 其他 | (34) | - | 249,615 | - | - | - | - | - | - | 249,615 |
| 2023年12月31日年末余额 | | 1,364,196,788 | 4,207,455,611 | (77,643,806) | (81,061,345) | 1,400,704,380 | 301,761,292 | 20,334,065,296 | 805,268,959 | 28,254,747,175 |

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：侯秋燕

会计机构负责人：孙卓晗

青岛啤酒股份有限公司

2023 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 | 附注十六 (除另注外) | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|-----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2022年1月1日年初余额 | | 1,364,354,793 | 4,980,309,993 | (273,189,919) | (72,405,000) | 1,400,704,380 | 8,298,283,516 | 15,698,057,763 |
| 2022年度增减变动额 | | | | | | | | |
| 综合收益总额 | | | | | | | | |
| 净利润 | | - | - | - | - | - | 2,069,341,775 | 2,069,341,775 |
| 其他综合收益 | (10) | - | - | - | (6,351,000) | - | - | (6,351,000) |
| 综合收益总额合计 | | - | - | - | (6,351,000) | - | 2,069,341,775 | 2,062,990,775 |
| 股东投入和减少资本 | | | | | | | | |
| 限制性股票回购 | 四(33),(34),(35) | (122,003) | (2,462,021) | 2,584,024 | - | - | - | - |
| 股份支付计入股东权益的金额 | (9),四(35) | - | 238,214,791 | 84,267,743 | - | - | - | 322,482,534 |
| 利润分配 | | | | | | | | |
| 对股东的分配 | (11),四(35) | - | - | 14,483,492 | - | - | (1,500,564,567) | (1,486,081,075) |
| 其他 | (9) | - | 7,349 | - | - | - | - | 7,349 |
| 2022年12月31日年末余额 | | 1,364,232,790 | 5,216,070,112 | (171,854,660) | (78,756,000) | 1,400,704,380 | 8,867,060,724 | 16,597,457,346 |
| 2023年1月1日年初余额 | | 1,364,232,790 | 5,216,070,112 | (171,854,660) | (78,756,000) | 1,400,704,380 | 8,867,060,724 | 16,597,457,346 |
| 2023年度增减变动额 | | | | | | | | |
| 综合收益总额 | | | | | | | | |
| 净利润 | | - | - | - | - | - | 2,419,835,757 | 2,419,835,757 |
| 其他综合收益 | (10) | - | - | - | (8,690,000) | - | - | (8,690,000) |
| 综合收益总额合计 | | - | - | - | (8,690,000) | - | 2,419,835,757 | 2,411,145,757 |
| 股东投入和减少资本 | | | | | | | | |
| 限制性股票回购 | 四(33),(34),(35) | (36,002) | (726,520) | 762,522 | - | - | - | - |
| 股份支付计入股东权益的金额 | (9),四(35) | - | 55,684,022 | 77,750,719 | - | - | - | 133,434,741 |
| 利润分配 | | | | | | | | |
| 对股东的分配 | (11),四(35) | - | - | 15,697,613 | - | - | (2,455,487,615) | (2,439,790,002) |
| 其他 | (9) | - | 1,758 | - | - | - | - | 1,758 |
| 2023年12月31日年末余额 | | 1,364,196,788 | 5,271,029,372 | (77,643,806) | (87,446,000) | 1,400,704,380 | 8,831,408,866 | 16,702,249,600 |

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：侯秋燕

会计机构负责人：孙卓晗

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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。

2020 年度，本公司以 1,320 万股限制性股票实施股权激励，本公司股份总数由 1,350,982,795 股增加至 1,364,182,795 股。2021 年度，本公司新增授予员工限制性股票 294,000 股，回购注销 122,002 股，股份总数增加至 1,364,354,793 股。2022 年度，本公司回购注销 122,003 股，股份总数减少至 1,364,232,790 股。2023 年度，本公司回购注销 36,002 股，股份总数减少至 1,364,196,788 股。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)实际从事的主要经营业务为啤酒生产及销售。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六。本年度纳入合并范围的子公司较上年无变化。

本财务报表由本公司董事会于2024年3月26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的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(13)、(16)、(25))、收入的确认和计量(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、重要会计估计及其关键假设详见附注二(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。

新的香港地区《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地区《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

2023 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2023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2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023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、澳门和越南的子公司的记账本位币分别为港币、澳门元和越南盾。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

本集团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。本集团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

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

(c) 购买子公司少数股权

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

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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归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。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。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

2023 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，采用交易发生日的近似汇率折算。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近似汇率折算。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、金融负债或权益工具。

(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

2023 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。此类金融资产主要包括其他债权投资等，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。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，其余列示为交易性金融资产。

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于初始确认时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

2023 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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、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。

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

除上述应收票据、应收账款外，于每个资产负债表日，本集团对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，认定为处于第一阶段的金融工具，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。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。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，确定组合的依据和计提方法如下：

| | |
|----------|-------------------|
| 银行承兑汇票组合 | 信用风险较低的银行 |
| 应收账款组合 | 经销商，以逾期日作为账龄的起算时点 |
| 应收账款组合 | 子公司，以逾期日作为账龄的起算时点 |
| 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

2023 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。

(c) 权益工具

权益工具，是指能证明拥有某一方在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(d) 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、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。

(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期摊销法进行摊销。

(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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

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

(a) 投资成本确定

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，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，按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，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。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

2023 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

投资性房地产包括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计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)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(摊销)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的金额计入当期损益。

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

2023 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。

固定资产在与其相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，在相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

2023 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

2023 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

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试及研发技术服务费等支出。

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；
- 产品工艺改进的开发的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

2023 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

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、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。

(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补充离职后福利计划。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、失业保险、企业年金以及属于设定受益计划的补充离职后福利。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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(续)

截至 2023 年 12 月 31 日，针对设定提存计划，本集团无被没收的供款(即员工在有关供款归其所有前退出该计划，由本集团代员工处理的供款)以减少现有及未来的供款水平。针对设定受益计划，本集团尚未设立计划资产，因此并无计划资产的市值、供款水平或重大盈余或不足的相关资料可予披露。

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。

企业年金

本集团根据国家企业年金制度的相关政策于 2023 年 10 月 1 日开始实施企业年金计划。在实施企业年金计划后，对满足一定条件的员工，除了社会基本养老保险之外，本集团按照工资总额的一定比例计提年金，在职工提供服务的会计期间，将根据上述比例计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益。

补充离职后福利

本集团向满足一定条件的职工，提供国家规定的保险制度外的补充离职后福利，该等补充离职后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。与补充离职后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

2023 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，列示为应付职工薪酬。

(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。

销售商品

本集团向各地经销商销售啤酒。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。本集团大部分的国内销售以预收款的方式进行，或者给予经销商30 - 100天的信用期，不存在重大融资成分。

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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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。

(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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异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

2023 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) 股份支付

本集团限制性股票激励计划为本集团授予相关激励对象的以本公司自身权益工具作为对价进行结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益，相应增加资本公积。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 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、机器设备等。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。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

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

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

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。

当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(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。

(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

本集团至少每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(16))。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的预测期销售增长率、永续增长率、毛利率或税前折现率进行修订，修订后的预测期销售增长率低于目前采用的预测期销售增长率、修订后的永续增长率低于目前采用的永续增长率、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税前折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。如果实际预测期销售增长率、永续增长率和毛利率高于或实际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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(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，其计算需要采用会计估计。

2023年度，本集团经评估后确认的固定资产减值损失为79,527,094元(2022年度:26,123,742元)；于2023年12月31日，本集团固定资产减值准备的账面金额为594,456,776元(2022年12月31日:551,176,919元)(附注四(12))。

如果管理层对固定资产所属的资产组的未来现金流量计算中采用的增长率、毛利率或税前折现率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率、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税前折现率，本集团需对固定资产增加计提减值准备。如果实际增长率和毛利率高于或实际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。

(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2023年12月31日，本集团共确认递延所得税资产2,025,849,104元(2022年12月31日:2,250,079,564元)。如附注四(18)所述，于2023年12月31日，本集团尚有金额约717,237,000元(2022年12月31日:863,321,000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这些子公司的可抵扣暂时性差异。因这些子公司处于亏损状态或盈利情况不稳定，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，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。如果这些子公司未来的应纳税所得额多于目前预期，本集团将需进一步确认递延所得税资产。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(iv) 补充离职后福利精算

如附注二(19)(b)所述，本集团对补充离职后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员工承诺支付的补充离职后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或基于账龄矩阵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，本集团考虑了不同的宏观经济情景。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、客户情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。2023 年度，本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数。

(28) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相应调整。执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无影响。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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%、20%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或按应纳税销售额乘以适用征收率计算) | 13%、9%、6%及3%的征收率 |
| 消费税 | 产品种类及售价 啤酒 人民币3,000元/吨及以上 人民币3,000元/吨以下 其他酒产品 | 单位消费税 人民币250元/吨 人民币220元/吨 10% |
| 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、澳门所得补充税及越南企业所得税

本公司之子公司青岛啤酒香港贸易有限公司(“香港公司”)、亚洲啤酒(澳门)有限公司(“澳门公司”)及青岛啤酒越南有限公司(“越南公司”)分别成立于中国香港、中国澳门及越南，并分别适用香港利得税、澳门所得补充税及越南企业所得税。

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%。越南企业所得税根据本年度估计的应纳税所得额按 20%之税率计算缴纳。

(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《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021] 6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 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

本集团按啤酒等产品销售收入的 13%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 9%。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。

本公司部分分子公司为小规模纳税人，适用 3%的增值税征收率。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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):

(b) 增值税(续)

根据财政部和国家税务总局联合颁布的《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(财税[2022] 14 号)、《关于进一步加快增值税期末留抵退税政策实施进度的公告》(财税[2022] 17 号)及《关于进一步持续加快增值税期末留抵退税政策实施进度的公告》(财税[2022] 19 号)等相关规定，符合条件的小微企业及制造业等行业企业，可以自 2022 年 4 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额；符合条件的微型企业，可以自 2022 年 4 月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额；符合条件的小型企业和制造业等行业中型企业，可以自 2022 年 5 月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额；符合条件的制造业等行业大型企业，可以自 2022 年 6 月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额。

(c) 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。

(2) 税收优惠

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)、财政部和税务总局颁布的《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2019] 87 号)、财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11 号) 以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]1 号)的相关规定，本公司的部分分子公司作为生活性服务企业，自 2019 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减增值税应纳税额；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 库存现金 | 90,093 | 203,052 |
| 银行存款 | 4,277,183,058 | 4,537,704,358 |
| 存放同业款项(i) | 13,979,254,429 | 12,441,894,918 |
| 存放中央银行款项(ii) | 791,743,445 | 841,892,213 |
| 其他货币资金(iii) | 233,833,617 | 33,237,314 |
| | <u>19,282,104,642</u> | <u>17,854,931,855</u> |
| 其中：存放在境外的款项(iv) | <u>99,237,540</u> | <u>93,205,699</u> |

(i) 系本公司之子公司财务公司存放于境内银行的款项及其应收利息。

(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2023年12月31日，法定准备金要求的缴存比例为吸收存款余额的5% (2022年12月31日：5%)。

(iii) 于2023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33,279,248元(2022年12月31日：33,157,586元)，存出投资款200,474,362元(2022年12月31日：无)；其他保证金80,007元(2022年12月31日：79,728元)。

(iv) 于2023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、澳门公司和越南公司分别存放在香港、澳门和越南的库存现金和银行存款及其应收利息。存放在境外的款项不存在汇回限制。

列示于现金流量表的现金及现金等价物：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|----------------------|-----------------------|
| 货币资金 | 19,282,104,642 | 17,854,931,855 |
| 存放于非金融机构的款项 | 2,358,917 | 3,254,329 |
| 减：受到限制的存放中央银行款项 | (791,743,445) | (841,892,213) |
| 三个月以上的银行定期存款 | (8,730,000,000) | (3,900,000,000) |
| 受到限制的其他货币资金 | (33,359,255) | (33,237,314) |
| 存款应收利息 | (437,275,588) | (243,185,873) |
| | <u>9,292,085,271</u> | <u>12,839,870,784</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 债务工具 | <u>1,924,078,158</u> | <u>2,683,817,846</u> |

系本集团购买的结构性存款等，于 2023 年 12 月 31 日，其公允价值基于未来现金流量评估确定。

(3) 应收票据

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|-------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>-</u> | <u>4,500,000</u> |

(a) 于2023年12月31日，本集团无已质押的应收票据(2022年12月31日：无)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已背书但尚未到期的应收票据 (2022 年 12 月 31 日：已背书但尚未到期的应收票据 3,000,000 元，未终止确认)，无已贴现但尚未到期的银行承兑汇票 (2022 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 2023 年 12 月 31 日，本集团未持有银行承兑汇票，故未计提坏账准备(于 2022 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

2023 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

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 应收账款 | 277,721,354 | 297,637,369 |
| 减：坏账准备 | (177,330,033) | (178,037,641) |
| | <u>100,391,321</u> | <u>119,599,728</u> |

本集团大部分销售以预收款或银行承兑汇票的方式进行，其余销售则附有 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：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 一年以内 | 100,395,481 | 119,595,685 |
| 一到二年 | - | 38,937 |
| 二到三年 | 38,202 | 1,300 |
| 三到四年 | - | - |
| 四到五年 | - | - |
| 五年以上 | 177,287,671 | 178,001,447 |
| | <u>277,721,354</u> | <u>297,637,369</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2023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>57,998,417</u> | <u>(26,242,020)</u> | <u>21%</u> |

(c) 于2023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(2022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

2023 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)

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

| | 2023年12月31日 | | | | 2022年12月31日 | | | |
|---------------|--------------------|-------------|----------------------|------------|--------------------|-------------|----------------------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项计提坏账准备(i) | 26,242,020 | 9% | (26,242,020) | 100% | 26,242,020 | 9% | (26,242,020) | 100% |
| 按组合计提坏账准备(ii) | 251,479,334 | 91% | (151,088,013) | 60% | 271,395,349 | 91% | (151,795,621) | 56% |
| | <u>277,721,354</u> | <u>100%</u> | <u>(177,330,033)</u> | <u>64%</u> | <u>297,637,369</u> | <u>100%</u> | <u>(178,037,641)</u> | <u>60%</u> |

(i) 于2023年12月31日及2022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”） | <u>11,245,784</u> | <u>100%</u> | <u>(11,245,784)</u> |
| | <u>26,242,020</u> | | <u>(26,242,020)</u> |

本集团与上述公司已无业务往来，本集团评估了不同场景下预计可能回收的现金流量，并根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值计提坏账准备，本集团预计款项难以收回，因此于以前年度全额计提坏账准备。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 - 经销商：

| | 2023年12月31日 | | | 2022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 | 100,312,281 | - | - | 119,255,860 | - | - |
| 逾期1年以内 | 83,200 | 5% | (4,160) | 341,860 | 5% | (17,093) |
| 逾期1-2年 | - | 50% | - | 38,202 | 50% | (19,101) |
| 逾期超过2年 | 151,083,853 | 100% | (151,083,853) | 151,759,427 | 100% | (151,759,427) |
| | <u>251,479,334</u> | | <u>(151,088,013)</u> | <u>271,395,349</u> | | <u>(151,795,621)</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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 24,206 元，以前年度核销并于本年度收回的坏账准备金额 700,000 元，相应的账面余额为 700,000 元，因外币财务报表折算汇率变动导致的坏账准备金额增加为 6 元，确认无法收回的酒款而核销的应收账款及坏账准备金额为 731,820 元。

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

| | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 占总额比例 |
| 一年以内 | 177,842,045 | 84.3% | 251,558,226 | 89.2% |
| 一到二年 | 22,194,647 | 10.5% | 28,362,552 | 10.1% |
| 二到三年 | 10,208,526 | 4.8% | 1,510,907 | 0.5% |
| 三年以上 | 729,918 | 0.4% | 434,945 | 0.2% |
| | <u>210,975,136</u> | <u>100%</u> | <u>281,866,630</u> | <u>100%</u> |

于2023年12月31日，账龄超过一年的预付款项为33,133,091元(2022年12月31日：30,308,404元)，因为生产计划安排等原因，尚未要求对方供货。

(b) 于2023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>83,858,634</u> | <u>40%</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 应收土地处置款(i) | 118,061,140 | 584,155,232 |
| 押金及保证金 | 28,278,479 | 36,163,228 |
| 应收土地及房屋退还款 | 17,441,647 | 17,441,647 |
| 备用金 | 10,357,435 | 12,335,117 |
| 应收工程及设备款(ii) | 8,575,760 | 18,784,056 |
| 代垫回收瓶款 | - | 1,493,555 |
| 出口退税 | 2,039,915 | 338,083 |
| 其他 | 75,608,063 | 77,383,372 |
| | <u>260,362,439</u> | <u>748,094,290</u> |
| 减：坏账准备 | <u>(75,994,700)</u> | <u>(65,324,111)</u> |
| | <u>184,367,739</u> | <u>682,770,179</u> |

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

- (i) 2022 年末应收土地处置款主要为本公司部分土地被政府相关部门收储应收取的款项。其中，青岛市土地储备整理中心、青岛市市北区人民政府及青岛市北城发产业发展有限公司与本公司签订《青岛市收回国有建设用地使用权协议书》，将本公司位于青岛市市北区的一块土地(“杨家群货场土地”)进行收储，依据土地拍卖出让成交价格确定的本公司杨家群货场土地收储对价为 572,797,535 元。截至 2023 年 12 月 31 日，上述款项已全部收回。

2023 年末应收土地处置款主要为本公司之子公司青岛啤酒(昆山)有限公司(“昆山公司”)部分土地被政府相关部门收储而应收取的款项。根据第三方评估机构出具的评估结果并经昆山市周市镇人民政府同意确定收储对价，相关地块已移交。截至 2023 年 12 月 31 日，尚未收回金额为 106,800,000 元。

- (ii) 系本公司之子公司青岛啤酒机械设备有限公司(“机械设备公司”)、青岛啤酒设备制造有限公司(“设备制造”)及工程公司应收关联方及其他外部单位的工程及设备款。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 未逾期 | 179,639,380 | 679,981,398 |
| 逾期一年以内 | 19,482,543 | 2,591,269 |
| 逾期一到二年 | 939,886 | 359,442 |
| 逾期二年以上 | 60,300,630 | 65,162,181 |
| | <u>260,362,439</u> | <u>748,094,290</u> |

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

| | 2023年12月31日 | | | | 2022年12月31日 | | | |
|-------------------|--------------------|-----------|-----------------------|----------|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额 比例 | 金额 | 计提 比例 | 金额 | 占总额 比例 | 金额 | 计提 比例 |
| 单项计提坏账 准备(i) | 75,300,630 | 28.9% | (75,300,630) | 100.0% | 65,162,181 | 8.7% | (65,162,181) | 100.0% |
| 按组合计提 坏账准备(ii) | 185,061,809 | 71.1% | (694,070) | 0.4% | 682,932,109 | 91.3% | (161,930) | 0.0% |
| | <u>260,362,439</u> | 100.0% | <u>(75,994,700)</u> | 29.2% | <u>748,094,290</u> | 100.0% | <u>(65,324,111)</u> | 8.7% |
| | | | 第一阶段 | | 第三阶段 | | | |
| | | | 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(单项) (已发生信用减值) | | | 合计 |
| | | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | | 坏账准备 |
| 2022年12月31日 | 682,932,109 | | (161,930) | | 65,162,181 | (65,162,181) | | (65,324,111) |
| 本年变动 | (497,660,186) | | (637,197) | | 9,928,335 | (10,033,392) | | (10,670,589) |
| 其中：本年核销 | - | | - | | (4,928,445) | 4,928,445 | | 4,928,445 |
| 转入第三阶段 | (210,114) | | 105,057 | | 210,114 | (105,057) | | - |
| 2023年12月31日 | <u>185,061,809</u> | | <u>(694,070)</u> | | <u>75,300,630</u> | <u>(75,300,630)</u> | | <u>(75,994,700)</u> |

i) 除因本年新增、减少的款项及第一、第三阶段间互相转换引起的坏账准备变动外，由于未收回的其他应收款项账龄发生变化引起的坏账准备变动为 422,949 元。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 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 2023 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 | 整个存续期预期信用损失率 | 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 | 57,858,983 | 100% | (57,858,983) | ii) |
| | <u>75,300,630</u> | | <u>(75,300,630)</u> | |

于 2022 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 | 整个存续期预期信用损失率 | 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 | 47,720,534 | 100% | (47,720,534) | ii) |
| | <u>65,162,181</u> | | <u>(65,162,181)</u> | |

i) 公司多年前一块土地被政府回收，管理层认为取得土地对价的可能性较低，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) 因对方公司多年未偿还款项或信用风险显著变化，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

2023 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 2023年12月31日及2022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：

| | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 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 | 28,278,479 | (5,049) | 0.0% | 36,163,228 | - | - |
| 其他单位款项 | 156,783,330 | (689,021) | 0.4% | 646,768,881 | (161,930) | 0.0% |
| | <u>185,061,809</u> | <u>(694,070)</u> | | <u>682,932,109</u> | <u>(161,930)</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) 本年计提的坏账准备金额为 15,779,521 元；收回或转回的坏账准备金额为 180,487 元，相应的账面余额为 1,931,831 元。

(d) 本年实际核销的其他应收款坏账准备金额为 4,928,445 元，账面余额为 4,928,445 元。

(e) 于 2023 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 | 应收土地处置款 | 106,800,000 | 一年以内 | 41.0% | - |
| 第二名 | 应收土地保证金 | 15,000,000 | 一年以内 | 5.8% | (15,000,000) |
| 第三名 | 应收土地处置款 | 8,584,437 | 五年以上 | 3.3% | (8,584,437) |
| 第四名 | 应收材料款 | 5,000,000 | 五年以上 | 1.9% | (5,000,000) |
| 第五名 | 应收材料款 | 4,616,730 | 五年以上 | 1.8% | (4,616,730) |
| | | <u>140,001,167</u> | | <u>53.8%</u> | <u>(33,201,167)</u> |

(f) 于2023年12月31日，本集团无按照应收金额确认的政府补助。

(g) 于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团不存在逾期的应收股利。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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：

| | 2023年12月31日 | | | 2022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 | 631,065,277 | (867,241) | 630,198,036 | 664,937,960 | (899,894) | 664,038,066 |
| 包装物 | 764,775,186 | (4,611,059) | 760,164,127 | 807,413,158 | (2,517,462) | 804,895,696 |
| 低值易耗品 | 77,914,938 | - | 77,914,938 | 80,394,118 | - | 80,394,118 |
| 委托加工物资 | - | - | - | 2,691,814 | - | 2,691,814 |
| 在产品 | 529,788,219 | - | 529,788,219 | 467,738,178 | - | 467,738,178 |
| 产成品 | 1,541,762,985 | - | 1,541,762,985 | 2,132,429,260 | - | 2,132,429,260 |
| | <u>3,545,306,605</u> | <u>(5,478,300)</u> | <u>3,539,828,305</u> | <u>4,155,604,488</u> | <u>(3,417,356)</u> | <u>4,152,187,132</u> |

(b) 存货账面余额变动分析如下：

2023年

| | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023年 12月31日 |
|--------|----------------------|----------------|------------------|----------------------|
| 原材料 | 664,937,960 | 4,720,879,095 | (4,754,751,778) | 631,065,277 |
| 包装物 | 807,413,158 | 9,132,647,310 | (9,175,285,282) | 764,775,186 |
| 低值易耗品 | 80,394,118 | 770,528,337 | (773,007,517) | 77,914,938 |
| 委托加工物资 | 2,691,814 | 11,130 | (2,702,944) | - |
| 在产品 | 467,738,178 | 5,870,560,433 | (5,808,510,392) | 529,788,219 |
| 产成品 | 2,132,429,260 | 18,759,321,924 | (19,349,988,199) | 1,541,762,985 |
| 合同履约成本 | - | 1,381,007,794 | (1,381,007,794) | - |
| | <u>4,155,604,488</u> | | | <u>3,545,306,605</u> |

2022年

| | 2021年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022年 12月31日 |
|--------|----------------------|----------------|------------------|----------------------|
| 原材料 | 434,582,336 | 5,039,609,428 | (4,809,253,804) | 664,937,960 |
| 包装物 | 1,026,552,531 | 9,621,494,243 | (9,840,633,616) | 807,413,158 |
| 低值易耗品 | 95,562,443 | 599,522,748 | (614,691,073) | 80,394,118 |
| 委托加工物资 | - | 33,889,278 | (31,197,464) | 2,691,814 |
| 在产品 | 402,783,085 | 5,805,479,785 | (5,740,524,692) | 467,738,178 |
| 产成品 | 1,536,964,842 | 19,337,055,824 | (18,741,591,406) | 2,132,429,260 |
| 合同履约成本 | - | 1,438,410,535 | (1,438,410,535) | - |
| | <u>3,496,445,237</u> | | | <u>4,155,604,488</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(b) 存货账面余额变动分析如下(续):

合同履行成本主要为发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本。2023 年度，合同履行成本摊销计入营业成本的总额为 1,381,007,794 元 (2022 年度：1,438,410,535 元)。

(c) 存货跌价准备分析如下:

2023年

| | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | | 2023年 12月31日 |
|-----|--------------------|--------------------|------|------------------|--------------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 原材料 | (899,894) | - | - | 32,653 | (867,241) |
| 包装物 | <u>(2,517,462)</u> | <u>(3,326,626)</u> | - | <u>1,233,029</u> | <u>(4,611,059)</u> |
| | <u>(3,417,356)</u> | <u>(3,326,626)</u> | - | <u>1,265,682</u> | <u>(5,478,300)</u> |

2022年

| | 2021年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | | 2022年 12月31日 |
|-----|--------------------|------|------|---------------|--------------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 原材料 | (929,918) | - | - | 30,024 | (899,894) |
| 包装物 | <u>(2,517,462)</u> | - | - | - | <u>(2,517,462)</u> |
| | <u>(3,447,380)</u> | - | - | <u>30,024</u> | <u>(3,417,356)</u> |

(d) 存货跌价准备情况如下:

| | 确定可变现净值的具体依据 | 本年转销存货跌价准备的原因 |
|---------|---------------------------|---------------|
| 原材料及包装物 | 估计处置收入减去估计的销售费用以及相关税费后的金额 | 本年已处置 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 同业存单(i) | 3,554,841,231 | 5,123,445,456 |
| 预缴企业所得税 | 343,170,789 | 107,569,040 |
| 待抵扣增值税额 | 272,074,959 | 257,095,733 |
| 待认证进项税额 | 141,105,029 | 116,682,992 |
| 经销商信贷(i) | 12,617,905 | - |
| 国债逆回购投资 | - | 620,611,801 |
| 其他 | 20,354,044 | 437,698 |
| | <u>4,344,163,957</u> | <u>6,225,842,720</u> |
| 减：其他流动资产坏账准备 | <u>(2,416,105)</u> | <u>(3,032,851)</u> |
| | <u>4,341,747,852</u> | <u>6,222,809,869</u> |

(i) 系本公司之子公司财务公司购入的银行发行的一年内到期的同业存单以及对经销商发放的贷款，管理层持有该类投资目的是获取合同现金流而非随时交易，合同现金流特征与基本借贷安排一致，将其按摊余成本计量计入其他流动资产，均处于第一阶段。

(9) 长期股权投资

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 合营企业(a) | 216,772,296 | 220,762,244 |
| 联营企业(b) | 149,184,684 | 148,586,222 |
| | <u>365,956,980</u> | <u>369,348,466</u> |
| 减：长期股权投资减值准备 | <u>(1,220,000)</u> | <u>(1,220,000)</u> |
| | <u>364,736,980</u> | <u>368,128,466</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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

2023年

| | 2022年 12月31日 | 本年增减变动 | | | 宣告发放现金 股利或利润 | 2023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>220,762,244</u> | <u>5,010,052</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(9,000,000)</u> | <u>216,772,296</u> | <u>-</u> |

2022年

| | 2021年 12月31日 | 本年增减变动 | | | 宣告发放现金 股利或利润 | 2022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>218,713,189</u> | <u>7,049,055</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(5,000,000)</u> | <u>220,762,244</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。

本集团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

2023 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

2023年

| | 2022年 12月31日 | 本年增减变动 | | | | 2023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 | | |
| 山东烟台啤酒有限公司(“烟台啤酒公司”) | 129,800,797 | 13,296,262 | - | - | (10,595,943) | 132,501,116 | - |
| 青岛啤酒招商物流有限公司(“招商物流公司”) | 14,314,260 | 2,881,782 | - | 1,758 | (5,280,002) | 11,917,798 | - |
| 青岛啤酒欧洲贸易有限公司(“欧洲公司”) | 3,251,165 | 100,763 | 193,842 | - | - | 3,545,770 | - |
| 辽宁沈青青岛啤酒营销有限公司(“辽宁沈青公司”) | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | 1,220,000 | - | - | - | - | 1,220,000 | (1,220,000) |
| | <u>148,586,222</u> | <u>16,278,807</u> | <u>193,842</u> | <u>1,758</u> | <u>(15,875,945)</u> | <u>149,184,684</u> | <u>(1,220,000)</u> |

2022年

| | 2021年 12月31日 | 本年增减变动 | | | | 2022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 | | |
| 烟台啤酒公司 | 132,502,139 | 10,185,085 | - | - | (12,886,427) | 129,800,797 | - |
| 招商物流公司 | 11,945,439 | 2,361,472 | - | 7,349 | - | 14,314,260 | - |
| 欧洲公司 | 2,879,317 | 277,767 | 94,081 | - | - | 3,251,165 | - |
| 辽宁沈青公司 | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | 1,220,000 | - | - | - | - | 1,220,000 | (1,220,000) |
| | <u>148,546,895</u> | <u>12,824,324</u> | <u>94,081</u> | <u>7,349</u> | <u>(12,886,427)</u> | <u>148,586,222</u> | <u>(1,220,000)</u> |

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)(c)。

辽宁沈青公司因连续亏损导致净资产为负，本集团对其不负有承担额外损失义务，因此在确认其发生的净亏损应由本集团承担的份额时，仅将长期股权投资的账面价值减记为零。于2023年12月31日，累计未确认的投资损失为851,442元(2022年12月31日：1,093,752元)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 其他非流动金融资产

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|----------------------|----------------|
| 债务工具 | 1,424,885,550 | - |
| 其他 | 600,000 | 600,000 |
| | <u>1,425,485,550</u> | <u>600,000</u> |

债务工具系本公司之子公司财务公司购入的银行发行的二级资本债券，合同现金流特征与基本信贷安排不一致，预期持有超过一年，本集团将其按公允价值计量计入其他非流动金融资产；对于一年内可回收部分列示为一年内到期的非流动资产。本集团在该投资的最大风险敞口为本集团所购份额在资产负债表日的账面价值。

(11) 投资性房地产

2023年

| | 房屋建筑物 | 土地使用权 | 合计 |
|----------------|--------------|-------------|--------------|
| 原价 | | | |
| 2022年12月31日 | 78,607,221 | 8,685,220 | 87,292,441 |
| 本年增加 | | | |
| 固定资产及无形资产转入(i) | 11,147,646 | 11,445,096 | 22,592,742 |
| 本年减少 - 转入固定资产 | (2,115,357) | - | (2,115,357) |
| 2023年12月31日 | 87,639,510 | 20,130,316 | 107,769,826 |
| 累计折旧 | | | |
| 2022年12月31日 | (46,022,539) | (2,964,806) | (48,987,345) |
| 本年增加 | | | |
| 计提 | (2,012,460) | (396,204) | (2,408,664) |
| 固定资产及无形资产转入(i) | (2,389,509) | (2,117,343) | (4,506,852) |
| 本年减少 - 转入固定资产 | 1,226,305 | - | 1,226,305 |
| 2023年12月31日 | (49,198,203) | (5,478,353) | (54,676,556) |
| 减值准备 | | | |
| 2022年12月31日 | (9,248,640) | - | (9,248,640) |
| 本年增加 - 固定资产转入 | (64,749) | - | (64,749) |
| 本年减少 - 转入固定资产 | 384,989 | - | 384,989 |
| 2023年12月31日 | (8,928,400) | - | (8,928,400) |
| 账面价值 | | | |
| 2023年12月31日 | 29,512,907 | 14,651,963 | 44,164,870 |
| 2022年12月31日 | 23,336,042 | 5,720,414 | 29,056,456 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 投资性房地产(续)

2022年

| | 房屋建筑物 | 土地使用权 | 合计 |
|----------------|-------------|-----------|-------------|
| 原价 | | | |
| 2021年12月31日 | 71,475,296 | 1,885,721 | 73,361,017 |
| 本年增加 | | | |
| 固定资产及无形资产转入(i) | 11,020,104 | 6,799,499 | 17,819,603 |
| 本年减少 | | | |
| 转入固定资产 | (3,411,018) | - | (3,411,018) |
| 处置 | (477,161) | - | (477,161) |
| 2022年12月31日 | 78,607,221 | 8,685,220 | 87,292,441 |

累计折旧

| | | | |
|----------------|--------------|-------------|--------------|
| 2021年12月31日 | (44,819,251) | (969,374) | (45,788,625) |
| 本年增加 | | | |
| 计提 | (1,863,139) | (224,527) | (2,087,666) |
| 固定资产及无形资产转入(i) | (1,707,968) | (1,770,905) | (3,478,873) |
| 本年减少 | | | |
| 转入固定资产 | 1,960,264 | - | 1,960,264 |
| 处置 | 407,555 | - | 407,555 |
| 2022年12月31日 | (46,022,539) | (2,964,806) | (48,987,345) |

减值准备

| | | | |
|------------------|-------------|---|-------------|
| 2021年12月31日 | (1,877,432) | - | (1,877,432) |
| 本年增加 - 固定资产转入(i) | (8,215,396) | - | (8,215,396) |
| 本年减少 | | | |
| 转入固定资产 | 795,982 | - | 795,982 |
| 处置 | 48,206 | - | 48,206 |
| 2022年12月31日 | (9,248,640) | - | (9,248,640) |

账面价值

| | | | |
|-------------|------------|-----------|------------|
| 2022年12月31日 | 23,336,042 | 5,720,414 | 29,056,456 |
| 2021年12月31日 | 24,778,613 | 916,347 | 25,694,960 |

(i)2023 年度本集团将账面价值为 8,693,388 元(原价：11,147,646 元)的房屋及 9,327,753 元(原价：11,445,096 元)的土地使用权改为出租，自改变用途之日起，分别将相应的固定资产及无形资产转换为投资性房地产核算(2022 年度：账面价值为 1,096,740 元(原价 11,020,104 元)的房屋及 5,028,594 元(原价 6,799,499 元)的土地使用权改为出租)。

于2023年12月31日，本集团无未办妥产权证的投资性房地产(2022年12月31日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产(a) | 11,131,822,943 | 10,995,585,859 |
| 固定资产清理(b) | 13,895,980 | 13,491,280 |
| | <u>11,145,718,923</u> | <u>11,009,077,139</u> |

(a) 固定资产

2023年

| 原价 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合计 |
|-------------|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 2022年12月31日 | 8,068,783,521 | 11,815,614,003 | 270,763,103 | 1,168,657,061 | 21,323,817,688 |
| 本年增加 | | | | | |
| 购置 | - | 88,226,552 | 12,021,567 | 83,973,643 | 184,221,762 |
| 在建工程转入 | 448,616,875 | 717,314,172 | - | 56,041,100 | 1,221,972,147 |
| 投资性房地产转入 | 2,115,357 | - | - | - | 2,115,357 |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置及报废 | (41,030,049) | (330,161,053) | (31,625,428) | (51,449,775) | (454,266,305) |
| 转入在建工程 | (177,012,714) | (228,131,465) | - | (1,230,374) | (406,374,553) |
| 转入投资性房地产 | (11,147,646) | - | - | - | (11,147,646) |
| 2023年12月31日 | 8,290,325,344 | 12,062,862,209 | 251,159,242 | 1,255,991,655 | 21,860,338,450 |

累计折旧

| | | | | | |
|-------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|------------------|
| 2022年12月31日 | (2,257,787,475) | (6,505,166,495) | (200,325,398) | (813,775,542) | (9,777,054,910) |
| 本年增加 | | | | | |
| 计提 | (218,381,847) | (597,739,040) | (13,618,013) | (100,905,602) | (930,644,502) |
| 投资性房地产转入 | (1,226,305) | - | - | - | (1,226,305) |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置及报废 | 22,819,332 | 265,534,590 | 28,755,131 | 47,485,601 | 364,594,654 |
| 转入在建工程 | 58,663,842 | 148,251,189 | - | 967,792 | 207,882,823 |
| 转入投资性房地产 | 2,389,509 | - | - | - | 2,389,509 |
| 2023年12月31日 | (2,393,522,944) | (6,689,119,756) | (185,188,280) | (866,227,751) | (10,134,058,731) |

减值准备

| | | | | | |
|-------------|---------------|---------------|-------------|-------------|---------------|
| 2022年12月31日 | (155,257,972) | (388,218,992) | (3,533,952) | (4,166,003) | (551,176,919) |
| 本年增加 | | | | | |
| 计提 | (28,306,519) | (48,548,861) | (522,826) | (2,148,888) | (79,527,094) |
| 投资性房地产转入 | (384,989) | - | - | - | (384,989) |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置及报废 | 6,402,817 | 26,516,450 | 1,522,973 | 2,125,237 | 36,567,477 |
| 转入投资性房地产 | 64,749 | - | - | - | 64,749 |
| 2023年12月31日 | (177,481,914) | (410,251,403) | (2,533,805) | (4,189,654) | (594,456,776) |

账面价值

| | | | | | |
|-------------|---------------|---------------|------------|-------------|----------------|
| 2023年12月31日 | 5,719,320,486 | 4,963,491,050 | 63,437,157 | 385,574,250 | 11,131,822,943 |
| 2022年12月31日 | 5,655,738,074 | 4,922,228,516 | 66,903,753 | 350,715,516 | 10,995,585,859 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

2022年

| 原价 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合计 |
|-------------|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 2021年12月31日 | 7,528,282,671 | 11,420,727,433 | 286,404,364 | 1,059,844,075 | 20,295,258,543 |
| 本年增加 | | | | | |
| 购置 | - | 20,437,536 | 11,664,179 | 64,463,075 | 96,564,790 |
| 在建工程转入 | 706,234,428 | 1,097,377,899 | - | 85,803,650 | 1,889,415,977 |
| 投资性房地产转入 | 3,411,018 | - | - | - | 3,411,018 |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置 | (59,604,343) | (522,375,247) | (27,305,440) | (38,720,493) | (648,005,523) |
| 转入在建工程 | (98,520,149) | (200,553,618) | - | (2,733,246) | (301,807,013) |
| 转入投资性房地产 | (11,020,104) | - | - | - | (11,020,104) |
| 2022年12月31日 | 8,068,783,521 | 11,815,614,003 | 270,763,103 | 1,168,657,061 | 21,323,817,688 |

累计折旧

| | | | | | |
|-------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 2021年12月31日 | (2,109,092,346) | (6,428,113,932) | (208,881,276) | (762,335,590) | (9,508,423,144) |
| 本年增加 | | | | | |
| 计提 | (204,973,080) | (580,823,133) | (16,031,849) | (86,923,195) | (888,751,257) |
| 投资性房地产转入 | (1,960,264) | - | - | - | (1,960,264) |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置 | 26,766,795 | 392,298,842 | 24,587,727 | 33,680,966 | 477,334,330 |
| 转入在建工程 | 29,763,452 | 111,471,728 | - | 1,802,277 | 143,037,457 |
| 转入投资性房地产 | 1,707,968 | - | - | - | 1,707,968 |
| 2022年12月31日 | (2,257,787,475) | (6,505,166,495) | (200,325,398) | (813,775,542) | (9,777,054,910) |

减值准备

| | | | | | |
|-------------|---------------|---------------|-------------|-------------|---------------|
| 2021年12月31日 | (166,103,890) | (465,598,117) | (3,614,195) | (3,387,815) | (638,704,017) |
| 本年增加 | | | | | |
| 计提 | (7,484,730) | (15,038,473) | (1,596,703) | (2,003,836) | (26,123,742) |
| 投资性房地产转入 | (795,982) | - | - | - | (795,982) |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置 | 10,911,234 | 92,417,598 | 1,676,946 | 1,225,648 | 106,231,426 |
| 转入投资性房地产 | 8,215,396 | - | - | - | 8,215,396 |
| 2022年12月31日 | (155,257,972) | (388,218,992) | (3,533,952) | (4,166,003) | (551,176,919) |

账面价值

| | | | | | |
|-------------|---------------|---------------|------------|-------------|----------------|
| 2022年12月31日 | 5,655,738,074 | 4,922,228,516 | 66,903,753 | 350,715,516 | 10,995,585,859 |
| 2021年12月31日 | 5,253,086,435 | 4,527,015,384 | 73,908,893 | 294,120,670 | 10,148,131,382 |

2023年度，本集团账面价值为198,491,730元(原价406,374,553元，累计折旧207,882,823元)(2022年度：账面价值为158,769,556元(原价301,807,013元，累计折旧143,037,457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2023年12月31日，本集团无作为银行借款抵押物的固定资产(2022年12月31日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

本集团固定资产为自用，2023 年度固定资产计提的折旧金额为 930,644,502 元 (2022 年度：888,751,257 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 815,900,045 元、15,583,630 元、94,989,508 元及 4,171,319 元 (2022 年度：774,955,917 元、14,862,810 元、93,297,898 元及 5,634,632 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 1,221,972,147 元 (2022 年度：1,889,415,977 元)。

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，根据相关固定资产公允价值减去处置费用后的金额与账面价值的差额于 2023 年度计提了固定资产减值准备 79,527,094 元 (2022 年度：26,123,742 元)。

(i) 暂时闲置的固定资产

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为 46,585,546 元 (原价为 207,702,119 元) 的房屋建筑物及机器设备 (2022 年 12 月 31 日：账面价值为 33,927,255 元，原价为 203,889,434 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：

2023 年

| | 原价 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|--------|--------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| 机器设备 | 188,298,416 | (140,272,019) | (3,527,181) | 44,499,216 |
| 房屋及建筑物 | 19,403,703 | (9,335,619) | (7,981,754) | 2,086,330 |
| | <u>207,702,119</u> | <u>(149,607,638)</u> | <u>(11,508,935)</u> | <u>46,585,546</u> |

2022 年

| | 原价 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|--------|--------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| 机器设备 | 184,485,731 | (149,680,829) | (3,120,859) | 31,684,043 |
| 房屋及建筑物 | 19,403,703 | (9,178,737) | (7,981,754) | 2,243,212 |
| | <u>203,889,434</u> | <u>(158,859,566)</u> | <u>(11,102,613)</u> | <u>33,927,255</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

(ii) 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 | 2023年12月31日 账面价值 | 2022年12月31日 账面价值 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 办理过程中 | 511,131,000 | 596,128,000 |
| 无法办理 | 36,787,000 | 39,304,000 |
| | <u>547,918,000</u> | <u>635,432,000</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集团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。

(b) 固定资产清理

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 机器设备 | <u>13,895,980</u> | <u>13,491,280</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程

| | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 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 |
| 鲁东某研发基地 | 223,807,829 | - | 223,807,829 | 134,020,116 | - | 134,020,116 |
| 鲁东某生产线改造 | 98,416,913 | - | 98,416,913 | 12,449,509 | - | 12,449,509 |
| 鲁西某工厂建设项目 | 53,439,453 | - | 53,439,453 | 6,779,718 | - | 6,779,718 |
| 鲁东某生产线建设 | 37,186,221 | - | 37,186,221 | 21,525,153 | - | 21,525,153 |
| 鲁东某生产线改造 | 9,733,072 | - | 9,733,072 | 1,324,630 | - | 1,324,630 |
| 鲁东某生产线改造 | 7,476,515 | - | 7,476,515 | 292,036 | - | 292,036 |
| 鲁南某搬迁项目 | 7,116,349 | - | 7,116,349 | 5,662,122 | - | 5,662,122 |
| 安徽某生产线改造 | 6,918,679 | - | 6,918,679 | 220,181 | - | 220,181 |
| 广东某生产线改造 | 5,912,865 | - | 5,912,865 | 428,159 | - | 428,159 |
| 鲁东某搬迁项目 | 5,342,740 | - | 5,342,740 | 49,985,995 | - | 49,985,995 |
| 上海某生产线改造 | 4,967,455 | - | 4,967,455 | 1,474,779 | - | 1,474,779 |
| 鲁东某生产线改造 | 4,009,522 | - | 4,009,522 | 101,273,535 | - | 101,273,535 |
| 上海某生产线改造 | 3,060,087 | - | 3,060,087 | 13,783,695 | - | 13,783,695 |
| 江苏某生产线改造 | 2,171,592 | - | 2,171,592 | 13,583,993 | - | 13,583,993 |
| 北京某生产线改造 | 1,970,115 | - | 1,970,115 | 16,075,774 | - | 16,075,774 |
| 河南某生产线改造 | 1,945,710 | - | 1,945,710 | 8,932,671 | - | 8,932,671 |
| 鲁东某生产线改造 | 1,905,806 | - | 1,905,806 | 1,656,644 | - | 1,656,644 |
| 其他 | 23,194,036 | - | 23,194,036 | 67,060,341 | - | 67,060,341 |
| | <u>498,574,959</u> | <u>-</u> | <u>498,574,959</u> | <u>456,529,051</u> | <u>-</u> | <u>456,529,051</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

2023年

| 工程名称 | 预算数 | 2022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 | 2023年 12月31日 | 工程投入占 预算的比例 | 工程 进度 | 资金来源 |
|-----------|-------------|--------------------|----------------------|--------------------|------------------------|--------------------|----------------|----------|------|
| 鲁东某研发基地 | 579,460,000 | 134,020,116 | 89,787,713 | - | - | 223,807,829 | 39% | 39% | 自有资金 |
| 鲁东某生产线改造 | 403,277,000 | 12,449,509 | 92,944,264 | - | (6,976,860) | 98,416,913 | 34% | 34% | 自有资金 |
| 鲁西某工厂建设项目 | 445,100,000 | 6,779,718 | 49,128,065 | - | (2,468,330) | 53,439,453 | 12% | 12% | 自有资金 |
| 鲁东某生产线建设 | 240,406,000 | 21,525,153 | 66,598,863 | - | (50,937,795) | 37,186,221 | 60% | 60% | 自有资金 |
| 鲁东某生产线改造 | 142,798,374 | 1,324,630 | 25,071,240 | 723,557 | (17,386,355) | 9,733,072 | 34% | 34% | 自有资金 |
| 鲁东某生产线改造 | 58,218,884 | 292,036 | 16,861,808 | 7,570,419 | (17,247,748) | 7,476,515 | 69% | 69% | 自有资金 |
| 鲁南某搬迁项目 | 751,680,000 | 5,662,122 | 37,382,634 | - | (35,928,407) | 7,116,349 | 96% | 96% | 自有资金 |
| 安徽某生产线改造 | 49,183,507 | 220,181 | 15,269,656 | 4,472,310 | (13,043,468) | 6,918,679 | 90% | 90% | 自有资金 |
| 广东某生产线改造 | 14,118,243 | 428,159 | 13,818,309 | - | (8,333,603) | 5,912,865 | 91% | 88% | 自有资金 |
| 鲁东某搬迁项目 | 326,410,000 | 49,985,995 | 203,726,159 | 736,735 | (249,106,149) | 5,342,740 | 79% | 79% | 自有资金 |
| 上海某生产线改造 | 27,423,800 | 1,474,779 | 18,456,571 | - | (14,963,895) | 4,967,455 | 73% | 73% | 自有资金 |
| 鲁东某生产线改造 | 584,920,000 | 101,273,535 | 17,683,740 | 9,587,180 | (124,534,933) | 4,009,522 | 96% | 96% | 自有资金 |
| 上海某生产线改造 | 25,838,150 | 13,783,695 | 36,347 | - | (10,759,955) | 3,060,087 | 91% | 71% | 自有资金 |
| 江苏某生产线改造 | 28,143,167 | 13,583,993 | 12,478,969 | 3,815,727 | (27,707,097) | 2,171,592 | 99% | 98% | 自有资金 |
| 北京某生产线改造 | 68,696,976 | 16,075,774 | 46,373,826 | 5,027,060 | (65,506,545) | 1,970,115 | 98% | 98% | 自有资金 |
| 河南某生产线改造 | 50,715,335 | 8,932,671 | 21,538,941 | 2,199,993 | (30,725,895) | 1,945,710 | 99% | 99% | 自有资金 |
| 鲁东某生产线改造 | 13,054,520 | 1,656,644 | 8,214,503 | 633,589 | (8,598,930) | 1,905,806 | 80% | 80% | 自有资金 |
| 其他 | | 67,060,341 | 330,154,717 | 163,725,160 | (537,746,182) | 23,194,036 | | | |
| | | <u>456,529,051</u> | <u>1,065,526,325</u> | <u>198,491,730</u> | <u>(1,221,972,147)</u> | <u>498,574,959</u> | | | |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动(续)

2022年

| 工程名称 | 预算数 | 2021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 | 2022年 12月31日 | 工程投入占 预算的比例 | 工程 进度 | 资金来源 |
|-----------|-------------|--------------------|----------------------|--------------------|------------------------|--------------------|----------------|----------|------|
| 鲁东某研发基地 | 343,600,000 | 743,049 | 133,277,067 | - | - | 134,020,116 | 39% | 39% | 自有资金 |
| 鲁东某生产线改造 | 594,095,000 | 52,912,591 | 461,578,328 | 26,621,605 | (439,838,989) | 101,273,535 | 91% | 91% | 自有资金 |
| 鲁东某搬迁项目 | 322,300,000 | - | 49,985,995 | - | - | 49,985,995 | 21% | 16% | 自有资金 |
| 鲁东某生产线建设 | 265,987,823 | 32,951,800 | 41,436,253 | 8,896,094 | (61,758,994) | 21,525,153 | 34% | 31% | 自有资金 |
| 鲁东某产业园项目 | 271,850,000 | 115,968,101 | 134,389,331 | - | (230,986,253) | 19,371,179 | 92% | 92% | 自有资金 |
| 北京某生产线改造 | 67,210,711 | 123,989 | 45,451,718 | 3,988,231 | (33,488,164) | 16,075,774 | 74% | 74% | 自有资金 |
| 鲁西某生产线改造 | 28,377,130 | 1,636,357 | 17,916,120 | 671,086 | (5,928,122) | 14,295,441 | 73% | 71% | 自有资金 |
| 上海某生产线改造 | 25,838,150 | 5,710,084 | 12,564,531 | - | (4,490,920) | 13,783,695 | 91% | 71% | 自有资金 |
| 江苏某生产线改造 | 28,143,167 | 18,890,518 | 10,126,810 | 1,840,220 | (17,273,555) | 13,583,993 | 84% | 83% | 自有资金 |
| 鲁东某生产线改造 | 57,118,962 | 520,708 | 38,486,162 | 5,701,200 | (32,258,561) | 12,449,509 | 78% | 78% | 自有资金 |
| 河南某生产线改造 | 50,715,335 | 7,684,445 | 19,776,164 | 16,647,121 | (35,175,059) | 8,932,671 | 87% | 87% | 自有资金 |
| 鲁西某工厂建设项目 | 445,100,000 | 777,189 | 9,528,668 | - | (3,526,139) | 6,779,718 | 2% | 2% | 自有资金 |
| 江苏某生产线改造 | 13,095,014 | 3,080,737 | 9,257,817 | - | (5,530,412) | 6,808,142 | 94% | 94% | 自有资金 |
| 陕西某搬迁项目 | 551,976,250 | 8,161,394 | 7,166,952 | - | (9,759,546) | 5,568,800 | 99% | 99% | 自有资金 |
| 鲁南某搬迁项目 | 647,860,000 | 391,050,385 | 192,988,375 | - | (578,376,638) | 5,662,122 | 91% | 90% | 自有资金 |
| 福建某生产线改造 | 10,125,292 | 352,788 | 7,765,543 | 1,063,899 | (5,460,037) | 3,722,193 | 91% | 91% | 自有资金 |
| 鲁东某生产线改造 | 129,625,487 | 55,319,327 | 14,246,949 | 40,531,190 | (107,795,408) | 2,302,058 | 98% | 96% | 自有资金 |
| 其他 | | 66,406,420 | 218,942,807 | 52,808,910 | (317,769,180) | 20,388,957 | | | |
| | | <u>762,289,882</u> | <u>1,424,885,590</u> | <u>158,769,556</u> | <u>(1,889,415,977)</u> | <u>456,529,051</u> | | | |

2023 年度，本集团在建工程中无新增借款费用资本化金额(2022 年度：无)。本集团管理层经评估认为在建工程不存在减值迹象，未计提在建工程减值准备(2022 年度：无)。

2023 年度，本集团外购的 773,355,272 元设备于 2023 年度经安装调试验收后达到预定设计要求及可使用状态，相应转入固定资产(2022 年度：1,183,181,549 元)。2023 年度，本集团自建的 448,616,875 元厂房于 2023 年度达到预定可使用状态，相应转入固定资产(2022 年度：706,234,428 元)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 使用权资产

2023年

| | 房屋及建筑物 | 土地使用权 | 机器设备 | 其他 | 合计 |
|-------------|--------------|-----------|-----------|---------|--------------|
| 原价 | | | | | |
| 2022年12月31日 | 243,333,328 | 7,210,018 | 6,167,984 | 346,913 | 257,058,243 |
| 本年新增 | 27,613,537 | - | - | 2,573 | 27,616,110 |
| 本年减少 | | | | | |
| 租赁变更 | (8,212,588) | - | (647,471) | - | (8,860,059) |
| 租赁到期 | (26,911,172) | - | (1,089) | - | (26,912,261) |
| 2023年12月31日 | 235,823,105 | 7,210,018 | 5,519,424 | 349,486 | 248,902,033 |

累计折旧

| | | | | | |
|-------------|---------------|-------------|-------------|-----------|---------------|
| 2022年12月31日 | (96,781,127) | (2,089,236) | (3,143,825) | (127,888) | (102,142,076) |
| 本年计提 | (52,579,311) | (539,280) | (905,132) | (101,617) | (54,125,340) |
| 本年减少 | 26,911,172 | - | 1,089 | - | 26,912,261 |
| 2023年12月31日 | (122,449,266) | (2,628,516) | (4,047,868) | (229,505) | (129,355,155) |

账面价值

| | | | | | |
|-------------|-------------|-----------|-----------|---------|-------------|
| 2023年12月31日 | 113,373,839 | 4,581,502 | 1,471,556 | 119,981 | 119,546,878 |
| 2022年12月31日 | 146,552,201 | 5,120,782 | 3,024,159 | 219,025 | 154,916,167 |

2022年

| | 房屋及建筑物 | 土地使用权 | 机器设备 | 其他 | 合计 |
|-------------|--------------|-------------|-----------|-------------|--------------|
| 原价 | | | | | |
| 2021年12月31日 | 240,561,557 | 8,911,656 | 3,677,046 | 1,651,528 | 254,801,787 |
| 本年新增 | 34,837,914 | 354,491 | 2,490,938 | 199,952 | 37,883,295 |
| 本年减少 | | | | | |
| 租赁变更 | (2,664,925) | - | - | - | (2,664,925) |
| 租赁到期 | (29,401,218) | (2,056,129) | - | (1,504,567) | (32,961,914) |
| 2022年12月31日 | 243,333,328 | 7,210,018 | 6,167,984 | 346,913 | 257,058,243 |

累计折旧

| | | | | | |
|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 2021年12月31日 | (80,583,013) | (3,106,823) | (2,161,342) | (1,188,045) | (87,039,223) |
| 本年计提 | (45,599,332) | (1,038,542) | (982,483) | (444,410) | (48,064,767) |
| 本年减少 | 29,401,218 | 2,056,129 | - | 1,504,567 | 32,961,914 |
| 2022年12月31日 | (96,781,127) | (2,089,236) | (3,143,825) | (127,888) | (102,142,076) |

账面价值

| | | | | | |
|-------------|-------------|-----------|-----------|---------|-------------|
| 2022年12月31日 | 146,552,201 | 5,120,782 | 3,024,159 | 219,025 | 154,916,167 |
| 2021年12月31日 | 159,978,544 | 5,804,833 | 1,515,704 | 463,483 | 167,762,564 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

2023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 | | | | | | |
| 2022年12月31日 | 2,889,935,942 | 449,743,612 | 18,629,100 | 974,935,670 | 682,547,388 | 5,015,791,712 |
| 本年增加 - 购置 | 85,028 | - | - | - | 121,004,910 | 121,089,938 |
| 本年减少 | | | | | | |
| 处置及报废 | (33,784,143) | - | - | - | (234,509) | (34,018,652) |
| 转入投资性房地产 | (11,445,096) | - | - | - | - | (11,445,096) |
| 2023年12月31日 | 2,844,791,731 | 449,743,612 | 18,629,100 | 974,935,670 | 803,317,789 | 5,091,417,902 |
| 累计摊销 | | | | | | |
| 2022年12月31日 | (710,475,303) | (381,923,778) | (18,629,100) | (955,185,200) | (391,757,987) | (2,457,971,368) |
| 本年增加 - 计提 | (66,952,144) | (2,813,478) | - | (15,476,994) | (67,978,502) | (153,221,118) |
| 本年减少 | | | | | | |
| 处置及报废 | 10,491,800 | - | - | - | 234,509 | 10,726,309 |
| 转入投资性房地产 | 2,117,343 | - | - | - | - | 2,117,343 |
| 2023年12月31日 | (764,818,304) | (384,737,256) | (18,629,100) | (970,662,194) | (459,501,980) | (2,598,348,834) |
| 账面价值 | | | | | | |
| 2023年12月31日 | 2,079,973,427 | 65,006,356 | - | 4,273,476 | 343,815,809 | 2,493,069,068 |
| 2022年12月31日 | 2,179,460,639 | 67,819,834 | - | 19,750,470 | 290,789,401 | 2,557,820,344 |

2022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 | | | | | | |
| 2021年12月31日 | 2,747,286,371 | 449,743,612 | 18,629,100 | 974,935,670 | 609,710,479 | 4,800,305,232 |
| 本年增加 - 购置 | 152,849,338 | - | - | - | 76,561,939 | 229,411,277 |
| 本年减少 | | | | | | |
| 处置 | (3,400,268) | - | - | - | (3,725,030) | (7,125,298) |
| 转入投资性房地产 | (6,799,499) | - | - | - | - | (6,799,499) |
| 2022年12月31日 | 2,889,935,942 | 449,743,612 | 18,629,100 | 974,935,670 | 682,547,388 | 5,015,791,712 |
| 累计摊销 | | | | | | |
| 2021年12月31日 | (648,076,705) | (377,870,033) | (18,629,100) | (934,985,540) | (339,995,305) | (2,319,556,683) |
| 本年增加 - 计提 | (65,273,846) | (4,053,745) | - | (20,199,660) | (55,425,855) | (144,953,106) |
| 本年减少 | | | | | | |
| 处置 | 1,104,343 | - | - | - | 3,663,173 | 4,767,516 |
| 转入投资性房地产 | 1,770,905 | - | - | - | - | 1,770,905 |
| 2022年12月31日 | (710,475,303) | (381,923,778) | (18,629,100) | (955,185,200) | (391,757,987) | (2,457,971,368) |
| 账面价值 | | | | | | |
| 2022年12月31日 | 2,179,460,639 | 67,819,834 | - | 19,750,470 | 290,789,401 | 2,557,820,344 |
| 2021年12月31日 | 2,099,209,666 | 71,873,579 | - | 39,950,130 | 269,715,174 | 2,480,748,549 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产(续)

2023年度无形资产的摊销金额为153,221,118元(2022年度：144,953,106元)。

于2023年12月31日，本集团账面价值为883,894元(原价1,929,184元)(2022年12月31日：账面价值933,000元，原价1,929,184元)尚未办妥不动产权证的土地使用权。上述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35,818,000元(2022年12月31日：36,509,000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。

于2023年12月31日，本集团无作为银行借款抵押物的无形资产(2022年12月31日：无)。

2023年度，本集团研究开发支出共计100,637,006元(2022年度：62,954,899元)，均计入当期损益(附注四(44))。于2023年12月31日，本集团不存在通过内部研发形成的无形资产(2022年12月31日：无)。

(16) 商誉

2023年

| | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023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> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 商誉(续)

2022年

| | 2021年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022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，2023年度商誉分摊未发生变化，分摊情况根据经营分部汇总如下：

| | 2023年12月31日 | 2022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

2023年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 商誉(续)

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。

2023年度及2022年度，本公司已对包含商誉在内的资产组的可回收金额进行评估，其中聘请银信资产评估有限公司对新银麦公司包含商誉的资产组的可回收金额进行了评估。

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及预测，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。

2023年度，相关资产组组合的可回收金额及采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

| | 山东地区 | | 东南地区 | 其他地区 |
|-------|-------|-------|------|------|
| | 新银麦公司 | 绿兰莎公司 | | |
| 永续增长率 | 1.5% | 1.5% | 1.5% | 1.5% |
| 毛利率 | 34% | 32% | 32% | 28% |
| 税前折现率 | 14% | 14% | 14% | 14% |

上述公司的可回收金额高于包含商誉的资产组的账面价值。

2022年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

| | 山东地区 | | 东南地区 | 其他地区 |
|-------|-------|-------|------|------|
| | 新银麦公司 | 绿兰莎公司 | | |
| 永续增长率 | 1.5% | 1.5% | 1.5% | 1.5% |
| 毛利率 | 35% | 32% | 32% | 26% |
| 税前折现率 | 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或资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。预测期销售增长率基于相关资产组和资产组组合经批准的预算和预测的五年期预期平均增长率确定，2023年度五年期预期平均增长率为2%-8%，2022年度五年期预期平均增长率为2%-5%；永续增长率为五年预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 长期待摊费用

2023 年

| | 2022年12月31日 | 本年增加 | 本年摊销 | 2023年12月31日 |
|-------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| 装修装饰费 | 91,369,852 | 41,787,165 | (36,144,559) | 97,012,458 |
| 绿化费用 | 2,627,926 | 7,517,388 | (3,291,400) | 6,853,914 |
| 厂区硬化费 | 3,885,311 | 1,279,657 | (1,384,868) | 3,780,100 |
| 其他 | 3,787,107 | 637,753 | (963,677) | 3,461,183 |
| | <u>101,670,196</u> | <u>51,221,963</u> | <u>(41,784,504)</u> | <u>111,107,655</u> |

2022 年

| | 2021年12月31日 | 本年增加 | 本年摊销 | 2022年12月31日 |
|-------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| 装修装饰费 | 118,143,094 | 10,564,834 | (37,338,076) | 91,369,852 |
| 厂区硬化费 | 3,660,011 | 1,393,357 | (1,168,057) | 3,885,311 |
| 绿化费用 | 550,588 | 3,842,817 | (1,765,479) | 2,627,926 |
| 其他 | 4,680,104 | 457,840 | (1,350,837) | 3,787,107 |
| | <u>127,033,797</u> | <u>16,258,848</u> | <u>(41,622,449)</u> | <u>101,670,196</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

| | 2023年12月31日 | | 2022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 |
| 资产减值准备 | 126,700,328 | 31,675,082 | 49,129,908 | 12,282,477 |
| 递延收益 | 1,937,347,340 | 484,336,835 | 2,066,799,576 | 516,699,894 |
| 抵销内部未实现利润 | 267,517,592 | 66,879,398 | 443,312,004 | 110,828,001 |
| 待付费用 | 7,068,643,036 | 1,767,160,759 | 7,263,845,096 | 1,815,961,274 |
| 股份支付 | 211,765,240 | 52,941,310 | 574,520,476 | 143,630,119 |
| 租赁负债(附注二(28)) | 113,643,364 | 28,410,841 | 125,840,937 | 31,460,234 |
| | <u>9,725,616,900</u> | <u>2,431,404,225</u> | <u>10,523,447,997</u> | <u>2,630,861,999</u> |

其中：

| | | |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 预计于1年内(含1年)转回的金额 | 1,900,388,780 | 1,997,345,134 |
| 预计于1年后转回的金额 | 531,015,445 | 633,516,865 |
| | <u>2,431,404,225</u> | <u>2,630,861,999</u> |

(b) 未经抵销的递延所得税负债

| | 2023年12月31日 | | 2022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 | 372,984,456 | 93,246,114 | 407,201,716 | 101,800,429 |
| 固定资产折旧 | 2,008,666,984 | 502,166,746 | 1,801,169,771 | 450,292,443 |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 55,761,640 | 13,940,410 | 3,817,846 | 954,462 |
| 使用权资产(附注二(28)) | 119,546,878 | 29,886,720 | 111,730,116 | 27,932,529 |
| 其他 | 17,922,236 | 4,480,559 | 7,680,892 | 1,920,223 |
| | <u>2,574,882,194</u> | <u>643,720,549</u> | <u>2,331,600,341</u> | <u>582,900,086</u> |

其中：

| | | |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 预计于1年内(含1年)转回的金额 | 42,833,126 | 33,623,945 |
| 预计于1年后转回的金额 | 600,887,423 | 549,276,141 |
| | <u>643,720,549</u> | <u>582,900,086</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 1,683,519,459 | 1,932,880,934 |
| 可抵扣亏损 | <u>1,185,426,967</u> | <u>1,520,403,068</u> |
| | <u>2,868,946,426</u> | <u>3,453,284,002</u> |

考虑到部分子公司处于亏损状态或盈利情况不稳定，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 2024 年至 2028 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 296,357,000 元 (2022 年 12 月 31 日：380,101,000 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或盈利情况不稳定，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，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 420,880,000 元 (2022 年 12 月 31 日：483,220,000 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：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 2023年 | - | 546,508,808 |
| 2024年 | 294,891,982 | 295,069,768 |
| 2025年 | 191,313,638 | 200,170,021 |
| 2026年 | 271,118,765 | 279,028,513 |
| 2027年 | 198,990,294 | 199,625,958 |
| 2028年 | <u>229,112,288</u> | <u>—</u> |
| | <u>1,185,426,967</u> | <u>1,520,403,068</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：

| | 2023年12月31日 | | 2022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 | 405,555,121 | 2,025,849,104 | 380,782,435 | 2,250,079,564 |
| 递延所得税负债 | 405,555,121 | 238,165,428 | 380,782,435 | 202,117,651 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 资产减值及损失准备

2023年

| | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | | 其他 | 2023年 12月31日 |
|-------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------------|
| | | | 收回及转回 | 转销 | | |
| 应收账款坏账准备 | 178,037,641 | 24,206 | (700,000) | (31,820) | 6 | 177,330,033 |
| 其中：单项计提坏账准备 | 26,242,020 | - | - | - | - | 26,242,020 |
| 组合计提坏账准备 | 151,795,621 | 24,206 | (700,000) | (31,820) | 6 | 151,088,013 |
| 其他应收款坏账准备 | 65,324,111 | 15,779,521 | (180,487) | (4,928,445) | - | 75,994,700 |
| 其他流动资产减值准备 | 3,032,851 | 2,416,105 | (3,032,851) | - | - | 2,416,105 |
| 小计 | 246,394,603 | 18,219,832 | (3,913,338) | (4,960,265) | 6 | 255,740,838 |
| 存货跌价准备 | 3,417,356 | 3,326,626 | - | (1,265,682) | - | 5,478,300 |
| 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 | 9,248,640 | - | - | - | (320,240) | 8,928,400 |
| 固定资产减值准备 | 551,176,919 | 79,527,094 | - | (36,567,477) | 320,240 | 594,456,776 |
| 商誉减值准备 | 197,410,739 | - | - | - | - | 197,410,739 |
| 小计 | 762,473,654 | 82,853,720 | - | (37,833,159) | - | 807,494,215 |
| | 1,008,868,257 | 101,073,552 | (3,913,338) | (42,793,424) | 6 | 1,063,235,053 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 资产减值及损失准备(续)

2022年

| | 2021年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | | 其他 | 2022年 12月31日 |
|-------------|-----------------|------------|--------------|---------------|-------------|-----------------|
| | | | 收回及转回 | 转销 | | |
| 应收账款坏账准备 | 181,007,176 | 48,352 | (300,000) | (2,718,448) | 561 | 178,037,641 |
| 其中：单项计提坏账准备 | 26,242,020 | - | - | - | - | 26,242,020 |
| 组合计提坏账准备 | 154,765,156 | 48,352 | (300,000) | (2,718,448) | 561 | 151,795,621 |
| 其他应收款坏账准备 | 76,920,271 | 309,184 | (11,376,419) | (528,925) | - | 65,324,111 |
| 其他流动资产减值准备 | 2,858,502 | 3,032,851 | (2,858,502) | - | - | 3,032,851 |
| 小计 | 260,785,949 | 3,390,387 | (14,534,921) | (3,247,373) | 561 | 246,394,603 |
| 存货跌价准备 | 3,447,380 | - | - | (30,024) | - | 3,417,356 |
| 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 | 1,877,432 | - | - | (48,206) | 7,419,414 | 9,248,640 |
| 固定资产减值准备 | 638,704,017 | 26,123,742 | - | (106,231,426) | (7,419,414) | 551,176,919 |
| 商誉减值准备 | 197,410,739 | - | - | - | - | 197,410,739 |
| 小计 | 842,659,568 | 26,123,742 | - | (106,309,656) | - | 762,473,654 |
| | 1,103,445,517 | 29,514,129 | (14,534,921) | (109,557,029) | 561 | 1,008,868,257 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023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)

(20) 其他非流动资产

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------|--------------------|-------------------|
| 预付的工程及设备采购款 | <u>108,727,850</u> | <u>74,235,192</u> |

(21) 短期借款

| | 币种 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|----|-------------|--------------------|
| 信用借款 | 港币 | - | 223,325,000 |
| 应付利息 | | - | 2,086,423 |
| | | <u>-</u> | <u>225,411,423</u> |

于2023年12月31日，本集团无短期借款 (2022年12月31日：信用借款系银行发放给本公司之子公司香港公司的借款，人民币本金为223,325,000元 (港币原币250,000,000元))。

(22) 应付票据

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 商业承兑汇票 | 98,099,406 | 110,139,907 |
| 银行承兑汇票 | <u>95,568,799</u> | <u>87,917,054</u> |
| | <u>193,668,205</u> | <u>198,056,961</u> |

于2023年12月31日，本集团不存在质押给银行用以开具银行承兑汇票的保证金(2022年12月31日：无)。

于2023年12月31日，本集团不存在已到期未支付的应付票据 (2022年12月31日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付账款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 应付材料及包装物款项 | 2,478,199,755 | 2,940,414,048 |
| 应付装卸及运输费用(i) | 306,791,839 | 348,289,241 |
| 应付关联方酒款(附注八(6)) | 83,816,715 | 102,138,561 |
| 应付促销品款 | 83,005,437 | 65,633,687 |
| 应付其他款项 | 1,013,320 | 7,293,036 |
| | <u>2,952,827,066</u> | <u>3,463,768,573</u> |

(i) 于2023年12月31日，应付装卸及运输费用包括应付关联方款项150,019,012元(2022年12月31日：146,615,436元)(附注八(6))。

(ii) 应付账款按其入账日期的账龄分析如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 2,939,758,192 | 3,448,520,398 |
| 一到二年 | 4,211,803 | 7,146,485 |
| 二到三年 | 3,809,463 | 912,839 |
| 三年以上 | 5,047,608 | 7,188,851 |
| | <u>2,952,827,066</u> | <u>3,463,768,573</u> |

应付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。

(iii) 于2023年12月31日，账龄超过一年的应付账款为13,068,874元(2022年12月31日：15,248,175元)，主要为应付材料款，款项尚未结算。

(24) 合同负债

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 经销商合同负债 | <u>7,691,295,634</u> | <u>8,909,252,504</u> |

于2023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。

于2023年12月31日，本集团将合同负债对应的增值税358,630,209元列示于其他流动负债(2022年12月31日：477,343,037元)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付职工薪酬

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 应付短期薪酬(a) | 1,678,436,704 | 1,749,475,431 |
| 应付设定提存计划(b) | 64,061,572 | 23,871,003 |
| 应付辞退福利(c) | 327,581,277 | 382,451,799 |
| 应付补充离职后福利(附注四(32)) | 26,825,000 | 24,974,207 |
| | <u>2,096,904,553</u> | <u>2,180,772,440</u> |

(a) 短期薪酬

2023年

| | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023年 12月31日 |
|-------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,285,406,920 | 3,758,085,422 | (3,847,698,716) | 1,195,793,626 |
| 职工福利费 | 116,457 | 262,362,119 | (262,465,394) | 13,182 |
| 社会保险费 | 10,708,953 | 285,190,368 | (285,183,326) | 10,715,995 |
| 其中：医疗保险费 | 7,365,353 | 262,139,123 | (262,015,432) | 7,489,044 |
| 工伤保险费 | 1,722,786 | 17,635,538 | (17,651,918) | 1,706,406 |
| 生育保险费 | 1,620,814 | 5,415,707 | (5,515,976) | 1,520,545 |
| 住房公积金 | 17,164,783 | 336,499,058 | (336,945,888) | 16,717,953 |
| 工会经费和职工教育经费 | 436,078,318 | 131,735,717 | (112,618,087) | 455,195,948 |
| | <u>1,749,475,431</u> | <u>4,773,872,684</u> | <u>(4,844,911,411)</u> | <u>1,678,436,704</u> |

2022年

| | 2021年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022年 12月31日 |
|-------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,268,357,805 | 3,687,903,861 | (3,670,854,746) | 1,285,406,920 |
| 职工福利费 | 59,215 | 278,655,799 | (278,598,557) | 116,457 |
| 社会保险费 | 10,822,955 | 258,279,251 | (258,393,253) | 10,708,953 |
| 其中：医疗保险费 | 7,537,954 | 238,249,010 | (238,421,611) | 7,365,353 |
| 工伤保险费 | 1,682,282 | 14,306,806 | (14,266,302) | 1,722,786 |
| 生育保险费 | 1,602,719 | 5,723,435 | (5,705,340) | 1,620,814 |
| 住房公积金 | 17,202,809 | 309,471,928 | (309,509,954) | 17,164,783 |
| 工会经费和职工教育经费 | 397,134,249 | 131,819,749 | (92,875,680) | 436,078,318 |
| | <u>1,693,577,033</u> | <u>4,666,130,588</u> | <u>(4,610,232,190)</u> | <u>1,749,475,431</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

2023年

| | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023年 12月31日 |
|--------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 基本养老保险 | 19,838,137 | 523,172,026 | (523,964,864) | 19,045,299 |
| 失业保险费 | 4,032,866 | 19,879,597 | (20,114,399) | 3,798,064 |
| 企业年金 | - | 41,218,209 | - | 41,218,209 |
| | <u>23,871,003</u> | <u>584,269,832</u> | <u>(544,079,263)</u> | <u>64,061,572</u> |

2022年

| | 2021年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022年 12月31日 |
|--------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 基本养老保险 | 18,145,975 | 484,167,393 | (482,475,231) | 19,838,137 |
| 失业保险费 | 3,983,796 | 18,035,212 | (17,986,142) | 4,032,866 |
| | <u>22,129,771</u> | <u>502,202,605</u> | <u>(500,461,373)</u> | <u>23,871,003</u> |

本集团以当地劳动和社会保障部门规定的缴纳基数和比例，按月向相关经办机构缴纳养老保险费及失业保险费，且无没收的供款可用于抵减本集团现在及未来期间应为员工交存的款项。

(c) 应付辞退福利

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 应付内退福利(附注四(32)) | 111,296,568 | 135,916,478 |
| 其他辞退福利(i) | <u>216,284,709</u> | <u>246,535,321</u> |
| | <u>327,581,277</u> | <u>382,451,799</u> |

(i) 2023年度，本集团因解除劳动关系所支付的其他辞退福利43,019,649元(2022年度：16,627,016元)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 应交税费

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 应交企业所得税 | 129,745,915 | 191,112,826 |
| 应交消费税 | 98,244,617 | 301,361,968 |
| 未交增值税 | 49,144,171 | 177,211,785 |
| 应交城市维护建设税 | 6,782,264 | 28,228,183 |
| 应交教育费附加 | 5,512,040 | 22,011,510 |
| 其他 | 54,074,974 | 51,968,384 |
| | <u>343,503,981</u> | <u>771,894,656</u> |

(27) 其他应付款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 应付押金及保证金 | 977,852,099 | 942,344,214 |
| 应付设备工程款 | 853,124,798 | 913,091,131 |
| 待付广告费用及市场宣传费 | 584,138,424 | 599,322,874 |
| 预收征地补偿款 | 100,000,000 | 100,000,000 |
| 限制性股票回购义务(附注十三) | 77,643,806 | 171,854,660 |
| 待付劳务费 | 46,940,000 | 62,167,719 |
| 待付能源费 | 39,188,946 | 48,794,295 |
| 应付行政支出 | 35,590,819 | 35,742,916 |
| 财务公司吸收关联方存款(i) | 29,555,174 | 78,883,149 |
| 代扣职工社会统筹费 | 19,177,977 | 16,404,633 |
| 应付购买少数股权款 | 2,677,355 | 60,967,355 |
| 应付股利 | - | 972,844 |
| 其他 | 464,616,509 | 364,067,297 |
| | <u>3,230,505,907</u> | <u>3,394,613,087</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(附注八(6))。

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 782,003,240 元 (2022 年 12 月 31 日：875,822,603 元)，主要系限制性股票回购义务产生的负债、预收征地补偿款、应付设备及工程的质保金等。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 一年内到期的非流动负债

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 一年内到期的租赁负债(附注四(29)) | <u>50,250,346</u> | <u>49,263,731</u> |

(29) 租赁负债

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 租赁负债 | 113,643,364 | 147,665,208 |
| 减：一年内到期的租赁负债(附注四(28)) | <u>(50,250,346)</u> | <u>(49,263,731)</u> |
| | <u>63,393,018</u> | <u>98,401,477</u> |

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金为 13,156,750 元 (2022 年 12 月 31 日：7,125,918 元)，均为一年内支付。

(30) 长期应付款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 专项应付款 | <u>16,205,766</u> | <u>16,283,766</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

2023 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

2023年

| | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023年 12月31日 | 形成原因 |
|------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 政府补助 | <u>3,132,390,832</u> | <u>67,497,013</u> | <u>(312,344,193)</u> | <u>2,887,543,652</u> | 搬迁及技改项目等补助 |
| | | | 本年减少 | | |
| 政府补助项目 | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 计入其他收益 | 计入 资产处置收益 | 2023年 12月31日 |
| 与资产相关的政府补助 | 3,089,769,364 | 41,630,981 | (262,808,348) | (10,384,610) | 2,858,207,387 |
| 与收益相关的政府补助 | <u>42,621,468</u> | <u>25,866,032</u> | <u>(39,151,235)</u> | - | <u>29,336,265</u> |
| | <u>3,132,390,832</u> | <u>67,497,013</u> | <u>(301,959,583)</u> | <u>(10,384,610)</u> | <u>2,887,543,652</u> |

2022年

| | 2021年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022年 12月31日 | 形成原因 |
|------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 政府补助 | <u>3,210,806,388</u> | <u>278,121,119</u> | <u>(356,536,675)</u> | <u>3,132,390,832</u> | 搬迁及技改项目等补助 |
| | | | 本年减少 | | |
| 政府补助项目 | 2021年 12月31日 | 本年增加 | 计入其他收益 | 计入 资产处置收益 | 2022年 12月31日 |
| 与资产相关的政府补助 | 3,193,363,561 | 163,995,892 | (261,514,118) | (6,075,971) | 3,089,769,364 |
| 与收益相关的政府补助 | <u>17,442,827</u> | <u>114,125,227</u> | <u>(88,946,586)</u> | - | <u>42,621,468</u> |
| | <u>3,210,806,388</u> | <u>278,121,119</u> | <u>(350,460,704)</u> | <u>(6,075,971)</u> | <u>3,132,390,832</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 应付内退福利(a) | 351,662,633 | 424,894,797 |
| 应付补充离职后福利(b) | 663,935,553 | 654,400,689 |
| | <u>1,015,598,186</u> | <u>1,079,295,486</u> |
| 减：一年内支付的内退福利 | (111,296,568) | (135,916,478) |
| 一年内支付的补充离职后福利 | (26,825,000) | (24,974,207) |
| | <u>(138,121,568)</u> | <u>(160,890,685)</u> |
| | <u>877,476,618</u> | <u>918,404,801</u> |

将于一年内支付的以上福利在应付职工薪酬(附注四(25))列示。

(a) 应付内退福利

满足一定条件并经公司批准的职工可享有内退福利。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：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 折现率(同期限中债国债到期收益率) | 2.08%-2.55% | 2.10%-2.84% |

计入当期损益的内退福利为：

| | 2023年度 | 2022年度 |
|------|------------|------------|
| 管理费用 | 46,778,619 | 20,838,001 |
| 财务费用 | 7,903,460 | 10,032,464 |

(b) 应付补充离职后福利

满足一定条件并经公司批准的职工可享有补充离职后福利，其领取的福利取决于其职位以及工龄等。本集团于资产负债表日的补充离职后福利由外部独立精算师韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司(中国精算师协会会员)根据预期累积福利单位法计算。

(i) 本集团应付补充离职后福利负债：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 设定受益义务 | 663,935,553 | 654,400,689 |
| 减：计划资产公允价值 | - | - |
| 设定受益负债 | <u>663,935,553</u> | <u>654,400,689</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 应付补充离职后福利(续)

(ii) 本集团应付补充离职后福利变动情况如下：

| | 设定受益计划 义务现值 | 计划资产的 公允价值 | 设定受益计划 净负债 |
|-----------------|--------------------|---------------|--------------------|
| 2023年1月1日 | 654,400,689 | - | 654,400,689 |
| 计入当期损益中的设定受益成本 | | | |
| - 服务成本 | 6,113,000 | - | 6,113,000 |
| - 净负债的利息净额 | 19,258,000 | - | 19,258,000 |
| 设定受益计划净负债的重新计量 | | | |
| - 精算损失(附注四(36)) | 9,369,000 | - | 9,369,000 |
| 福利的支付 | (25,205,136) | - | (25,205,136) |
| 2023年12月31日 | <u>663,935,553</u> | <u>-</u> | <u>663,935,553</u> |
| | 设定受益计划 义务现值 | 计划资产的 公允价值 | 设定受益计划 净负债 |
| 2022年1月1日 | 626,080,361 | - | 626,080,361 |
| 计入当期损益中的设定受益成本 | | | |
| - 服务成本 | 24,529,001 | - | 24,529,001 |
| - 净负债的利息净额 | 19,968,000 | - | 19,968,000 |
| 设定受益计划净负债的重新计量 | | | |
| - 精算损失(附注四(36)) | 7,457,000 | - | 7,457,000 |
| 福利的支付 | (23,633,673) | - | (23,633,673) |
| 2022年12月31日 | <u>654,400,689</u> | <u>-</u> | <u>654,400,689</u> |

(iii) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----|-------------|-------------|
| 折现率 | 2.75% | 3.00% |

死亡率参考中国人身保险业经验生命表(2010-2013)

在职人员工资增长率综合考虑了本集团离职后福利政策和社会平均工资增长率确定。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 应付补充离职后福利(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：

| | | 对设定受益义务现值的影响 |
|---------|-------|--------------|
| 假设折现率增加 | 0.25% | 下降3.28% |
| 假设折现率下降 | 0.25% | 上升3.46% |

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) 本集团补充离职后福利义务现值加权平均久期为13.9年(2022年12月31日：14.7年)。

未折现的设定受益义务预期到期日分析：

| | 2023年12月31日 | | | | |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | 总计 |
| 应付补充离职后福利 | <u>26,825,000</u> | <u>28,284,000</u> | <u>90,805,000</u> | <u>918,656,000</u> | <u>1,064,570,000</u> |

未折现的设定受益义务预期到期日分析：

| | 2022年12月31日 | | | | |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | 总计 |
| 应付补充离职后福利 | <u>24,974,000</u> | <u>26,130,000</u> | <u>84,274,000</u> | <u>1,168,537,000</u> | <u>1,303,915,000</u> |

(vi) 应付补充离职后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；补充退休福利义务是与通货膨胀挂钩，通货膨胀的上升将导致设定受益负债的增加。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 股本

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------|----------------------|----------|------------------|----------------------|
| 人民币普通股(i) | 709,163,612 | - | (36,002) | 709,127,610 |
| 境外上市的外资股 | 655,069,178 | - | - | 655,069,178 |
| | <u>1,364,232,790</u> | <u>-</u> | <u>(36,002)</u> | <u>1,364,196,788</u> |
| | 2021 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 人民币普通股(i) | 709,285,615 | - | (122,003) | 709,163,612 |
| 境外上市的外资股 | 655,069,178 | - | - | 655,069,178 |
| | <u>1,364,354,793</u> | <u>-</u> | <u>(122,003)</u> | <u>1,364,232,790</u> |

(i) 本集团开展的限制性股票激励计划，详见附注十三。

(34) 资本公积

| | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023年 12月31日 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 股本溢价(i) | 3,694,261,490 | 247,200,320 | (726,520) | 3,940,735,290 |
| 其他资本公积 — | 459,815,487 | 83,135,941 | (276,231,107) | 266,720,321 |
| 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 | (10,175,373) | 1,758 | - | (10,173,615) |
| 股份支付计入股东权益的金额(i) | 381,506,262 | 82,886,326 | (276,231,107) | 188,161,481 |
| 收购少数股权的影响 | (9,799,769) | - | - | (9,799,769) |
| 原制度资本公积转入 | 93,338,214 | - | - | 93,338,214 |
| 其他 | 4,946,153 | 247,857 | - | 5,194,010 |
| | <u>4,154,076,977</u> | <u>330,336,261</u> | <u>(276,957,627)</u> | <u>4,207,455,611</u> |
| | 2021年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022年 12月31日 |
| 股本溢价(i) | 3,448,284,442 | 248,439,069 | (2,462,021) | 3,694,261,490 |
| 其他资本公积 — | 507,924,671 | 210,129,654 | (258,238,838) | 459,815,487 |
| 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 | (10,182,722) | 7,349 | - | (10,175,373) |
| 股份支付计入股东权益的金额(i) | 419,875,081 | 210,070,250 | (248,439,069) | 381,506,262 |
| 收购少数股权的影响 | - | - | (9,799,769) | (9,799,769) |
| 原制度资本公积转入 | 93,338,214 | - | - | 93,338,214 |
| 其他 | 4,894,098 | 52,055 | - | 4,946,153 |
| | <u>3,956,209,113</u> | <u>458,568,723</u> | <u>(260,700,859)</u> | <u>4,154,076,977</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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(续)

(i) 如附注十三所述，2023 年度，本集团就限制性股票激励计划确认管理费用及研发费用共 84,714,809 元，并将少数股东应承担的部分 1,828,483 元计入少数股东权益，差额 82,886,326 元计入资本公积，同时确认递延所得税资产和所得税费用 21,178,702 元。于 2023 年 12 月 31 日，因本公司股价变动，冲减递延所得税资产及资本公积 29,030,787 元。此外，本集团将限制性股票已解锁部分对应的其他资本公积 247,200,320 元调整至股本溢价。2023 年度因激励对象个人原因离职，本公司回购注销限制性股票 36,002 股，冲减股本 36,002 元和资本公积 726,520 元。

2022 年度，本集团就限制性股票激励计划确认管理费用 177,130,981 元，并将少数股东应承担的部分 11,111,982 元计入少数股东权益，差额 166,018,999 元计入资本公积。本集团针对因确认股权激励费用产生的暂时性差异确认递延所得税资产 97,397,755 元，其中计入所得税费用 53,346,504 元，差额 44,051,251 元计入资本公积。同时，本集团将限制性股票已解锁部分对应的其他资本公积 248,439,069 元调整至股本溢价。因激励对象个人原因离职，本公司回购注销限制性股票 122,003 股，冲减股本 122,003 元和资本公积 2,462,021 元。

(35) 库存股

| | 2022年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023年12月31日 |
|-----|--------------------|----------|----------------------|--------------------|
| 库存股 | <u>171,854,660</u> | <u>-</u> | <u>(94,210,854)</u> | <u>77,643,806</u> |
| | 2021年12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022年12月31日 |
| 库存股 | <u>273,189,919</u> | <u>-</u> | <u>(101,335,259)</u> | <u>171,854,660</u> |

由于本公司对附注十三所述的限制性股票在等待期内具有回购义务，于 2023 年 12 月 31 日，本公司就回购义务确认负债，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的库存股和其他应付款余额为 77,643,806 元 (2022 年 12 月 31 日：171,854,660 元)。

2023 年度，本公司向限制性股票激励对象发放预计未来可解锁限制性股票现金股利 15,697,613 元，因此同时冲减其他应付款和库存股 15,697,613 元。于 2023 年 5 月 26 日，96,667 股限制性股票解锁，本公司冲减库存股 1,868,573 元；于 2023 年 7 月 24 日，4,328,702 股限制性股票解锁，本公司冲减库存股 75,882,146 元。本公司回购注销 36,002 股限制性股票，冲减库存股 762,522 元。

2022 年度，本公司向限制性股票激励对象发放预计未来可解锁限制性股票现金股利 14,483,492 元，因此同时冲减其他应付款和库存股 14,483,492 元。于 2022 年 7 月 25 日，4,359,428 股限制性股票解锁，本公司冲减库存股 84,267,743 元。本公司回购注销 122,003 股限制性股票，冲减库存股 2,584,024 元。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 其他综合收益

| | 资产负债表其他综合收益 | | | 2023年度利润表中其他综合收益 | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------|---------------------|--------------------|
| | 2022年 12月31日 | 税后归属于 母公司 | 2023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)) | (82,325,000) | (9,369,000) | (91,694,000) | (9,369,000) | - | - | (9,369,000) | - |
| 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 | (798,141) | 193,842 | (604,299) | 193,842 | - | - | 193,842 | - |
| 外币财务报表折算差额 | 7,322,560 | 3,914,394 | 11,236,954 | 4,302,610 | - | - | 3,914,394 | 388,216 |
| | (75,800,581) | (5,260,764) | (81,061,345) | (4,872,548) | - | - | (5,260,764) | 388,216 |
| | | | | | | | | |
| | 资产负债表其他综合收益 | | | 2022年度利润表中其他综合收益 | | | | |
| | 2021年 12月31日 | 税后归属于 母公司 | 2022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)) | (74,868,000) | (7,457,000) | (82,325,000) | (7,457,000) | - | - | (7,457,000) | - |
| 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 | (892,222) | 94,081 | (798,141) | 94,081 | - | - | 94,081 | - |
| 外币财务报表折算差额 | 16,127,682 | (8,805,122) | 7,322,560 | (10,959,579) | - | - | (8,805,122) | (2,154,457) |
| | (59,632,540) | (16,168,041) | (75,800,581) | (18,322,498) | - | - | (16,168,041) | (2,154,457) |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 盈余公积

| | 2022年 12月31日 | 本年提取 | 本年减少 | 2023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> |

| | 2021年 12月31日 | 本年提取 | 本年减少 | 2022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。本公司累计提取法定盈余公积 1,400,704,380 元已超过注册资本的 50%，因此经第十届董事会第十五次会议决议，本公司 2023 年度不再提取法定盈余公积金(2022 年度：无)。

(38) 一般风险准备

| | 2022年 12月31日 | 本年提取 | 本年减少 | 2023年 12月31日 |
|--------|--------------------|------------------|----------|--------------------|
| 一般风险准备 | <u>295,071,942</u> | <u>6,689,350</u> | <u>-</u> | <u>301,761,292</u> |

| | 2021年 12月31日 | 本年提取 | 本年减少 | 2022年 12月31日 |
|--------|--------------------|----------------|----------|--------------------|
| 一般风险准备 | <u>294,853,079</u> | <u>218,863</u> | <u>-</u> | <u>295,071,942</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，按资产负债表日风险资产余额的 1.5%提取一般风险准备。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 未分配利润

| | 2023年度 | 2022年度 |
|------------------|------------------------|------------------------|
| 年初未分配利润 | 18,528,390,855 | 16,318,545,692 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | 4,267,851,406 | 3,710,628,593 |
| 减：提取一般风险准备 | (6,689,350) | (218,863) |
| 应付普通股股利(a) | <u>(2,455,487,615)</u> | <u>(1,500,564,567)</u> |
| 年末未分配利润 | <u>20,334,065,296</u> | <u>18,528,390,855</u> |

(a) 根据 2023 年 6 月 28 日股东大会决议，本公司向全体股东派发 2022 年现金股利，每股派发现金红利人民币 1.30 元(含税)，每股再派发特别红利现金人民币 0.50 元(含税)，共计每股现金红利人民币 1.80 元(含税)，按照已发行股份 1,364,232,790 股计算，共派发现金股利人民币 2,455,619,022 元，其中限制性股票影响金额 131,407 元 (2022 年派发 2021 年股利，每股人民币 1.10 元(含税)，按照已发行股份 1,364,354,793 股计算，共派发现金股利人民币 1,500,790,272 元，其中限制性股票影响金额 225,705 元)。

(b) 根据2024年3月26日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发年度现金股利，每股人民币2.00元(含税)。按截至2023年12月31日股份1,364,196,788股计算，拟派发现金股利共计人民币2,728,393,576元，上述提议尚待股东大会批准(附注十一)。

(40) 营业收入和营业成本

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 主营业务收入(a) | 33,405,795,047 | 31,697,342,623 |
| 其他业务收入(b) | 530,727,694 | 474,223,001 |
| | <u>33,936,522,741</u> | <u>32,171,565,624</u> |
| | 2023年度 | 2022年度 |
| 主营业务成本(a) | (20,540,617,406) | (20,038,520,561) |
| 其他业务成本(b) | (276,272,249) | (279,414,261) |
| | <u>(20,816,889,655)</u> | <u>(20,317,934,822)</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

| | 2023年度 | | 2022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>33,405,795,047</u> | <u>(20,540,617,406)</u> | <u>31,697,342,623</u> | <u>(20,038,520,561)</u> |

按经营区域分部列示的营业收入及营业成本情况，参见附注七。

本集团主营业务收入均为在某一时刻确认。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 7,691,295,634 元 (2022 年 12 月 31 日：8,909,252,504 元)，本集团预计将于 2024 年度确认收入。

(b) 其他业务收入和其他业务成本

| | 2023年度 | | 2022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 |
| 餐饮相关 | 217,758,094 | (117,069,573) | 149,022,244 | (88,104,394) |
| 包装物销售 | 77,512,352 | (40,172,669) | 111,872,944 | (68,119,011) |
| 材料销售 | 9,370,608 | (6,457,601) | 19,611,707 | (17,968,787) |
| 设备收入 | 11,831,992 | (11,060,397) | 33,741,464 | (25,107,916) |
| 其他 | <u>214,254,648</u> | <u>(101,512,009)</u> | <u>159,974,642</u> | <u>(80,114,153)</u> |
| | <u>530,727,694</u> | <u>(276,272,249)</u> | <u>474,223,001</u> | <u>(279,414,261)</u> |

除租赁收入及提供综合服务收入外，本集团其他业务收入均为在某一时刻确认。

(41) 税金及附加

| | 2023年度 | 2022年度 | 计缴标准 |
|---------|----------------------|----------------------|------|
| 消费税 | 1,773,027,036 | 1,792,707,139 | 见附注三 |
| 城市维护建设税 | 255,452,674 | 250,307,469 | 见附注三 |
| 教育费附加 | 189,249,020 | 186,637,842 | 见附注三 |
| 房产税 | 66,395,951 | 65,177,298 | |
| 土地使用税 | 58,097,040 | 57,084,421 | |
| 印花税 | 34,482,986 | 32,258,349 | |
| 其他 | <u>9,956,025</u> | <u>6,552,805</u> | |
| | <u>2,386,660,732</u> | <u>2,390,725,323</u> | |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 销售费用

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 2,481,097,389 | 2,389,948,026 |
| 广告及业务宣传费用 | 1,638,942,337 | 1,278,343,155 |
| 行政费用 | 114,090,273 | 104,647,783 |
| 劳务费 | 100,483,996 | 90,091,390 |
| 租赁费 | 85,233,322 | 85,371,520 |
| 折旧及摊销费用 | 80,080,982 | 81,618,274 |
| 物料消耗 | 58,528,364 | 42,057,653 |
| 修理费 | 44,876,710 | 41,981,378 |
| 其他 | 105,069,425 | 85,443,568 |
| | <u>4,708,402,798</u> | <u>4,199,502,747</u> |

(43) 管理费用

| | 2023年度 | 2022年度 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 831,653,457 | 768,793,255 |
| 折旧及摊销费用 | 231,626,167 | 218,266,753 |
| 行政费用 | 86,244,463 | 70,528,882 |
| 股份支付费用 | 82,482,894 | 172,559,895 |
| 中介机构费 | 56,747,599 | 43,866,559 |
| 修理费用 | 50,762,323 | 42,162,912 |
| 警卫消防费 | 33,567,947 | 29,935,462 |
| 保险费 | 23,744,648 | 23,504,442 |
| 残疾人保障金 | 21,019,810 | 16,041,793 |
| 劳务费 | 9,518,390 | 8,729,080 |
| 物料消耗 | 8,447,355 | 8,693,897 |
| 其他 | 83,247,989 | 70,285,074 |
| | <u>1,519,063,042</u> | <u>1,473,368,004</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 研发费用

| | 2023年度 | 2022年度 |
|----------|--------------------|-------------------|
| 职工薪酬及劳务费 | 58,539,138 | 34,363,960 |
| 物料消耗 | 6,872,433 | 8,173,658 |
| 折旧费用 | 4,171,319 | 5,634,632 |
| 行政费用 | 2,991,798 | 441,450 |
| 股份支付费用 | 2,231,915 | 4,571,086 |
| 技术协作费 | 2,114,105 | 2,020,338 |
| 其他 | 23,716,298 | 7,749,775 |
| | <u>100,637,006</u> | <u>62,954,899</u> |

(45) 财务费用

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 利息费用 | 16,430,590 | 9,237,800 |
| 减：利息收入 | (506,376,003) | (459,661,656) |
| 汇兑损失/(收益) | 2,855,625 | (12,203,291) |
| 长期应付职工薪酬折现息 | 27,161,460 | 30,000,464 |
| 其他 | 2,803,473 | 11,821,143 |
| | <u>(457,124,855)</u> | <u>(420,805,540)</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 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：

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 耗用的原材料、包装物及消耗品等 | 13,934,364,337 | 14,577,634,987 |
| 产成品及在产品存货变动 | 528,616,234 | (660,419,510) |
| 职工薪酬 | 5,423,803,171 | 5,195,671,548 |
| 装卸及运输费用 | 1,756,151,188 | 1,716,989,614 |
| 广告及业务宣传费用 | 1,638,942,337 | 1,278,343,155 |
| 折旧及摊销费用 | 1,174,649,960 | 1,117,704,289 |
| 外购产成品 | 1,077,605,964 | 1,248,299,493 |
| 修理费用(i) | 396,927,619 | 402,007,180 |
| 劳务费 | 225,202,527 | 217,311,892 |
| 行政费用 | 209,278,155 | 180,641,785 |
| 租赁费(ii) | 163,448,594 | 148,534,802 |
| 股份支付费用 | 84,714,809 | 177,130,981 |
| 审计师费用 - 审计服务 | 8,094,340 | 8,094,340 |
| 其他 | 523,193,266 | 445,815,916 |
| | <u>27,144,992,501</u> | <u>26,053,760,472</u> |

(i) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

(ii) 如附注二(25)所述，本集团将短期租赁的租金支出直接计入当期损益，2023年度金额为163,448,594元(2022年度：148,534,802元)。

(47) 资产减值损失

| | 2023年度 | 2022年度 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 存货跌价损失 | 3,326,626 | - |
| 固定资产减值损失 | 79,527,094 | 26,123,742 |
| | <u>82,853,720</u> | <u>26,123,742</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 信用减值损失

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| 应收账款坏账损失转回 | (675,794) | (251,648) |
| 其他应收款坏账损失计提/(转回) | 15,599,034 | (11,067,235) |
| 其他流动资产坏账损失(转回)/计提 | (616,746) | 174,349 |
| | <u>14,306,494</u> | <u>(11,144,534)</u> |

(49) 其他收益

| | 2023年度 | 2022年度 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 政府补助 | | |
| —与资产相关 | 262,808,348 | 261,514,118 |
| —与收益相关 | 128,307,526 | 281,764,666 |
| | <u>391,115,874</u> | <u>543,278,784</u> |

(50) 投资收益

| | 2023年度 | 2022年度 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 同业存单取得的投资收益 | 128,996,975 | 138,194,867 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 25,719,167 | 10,175,358 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 15,798,284 | 19,873,379 |
| 其他 | 1,529,750 | 1,660,053 |
| | <u>172,044,176</u> | <u>169,903,657</u> |

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(51) 公允价值变动收益

| | 2023年度 | 2022年度 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 交易性金融资产 - 债务工具 | 176,566,669 | 164,354,223 |
| 一年内到期的非流动资产 - 债务工具 | 28,270,491 | - |
| 其他非流动金融资产 - 债务工具 | 25,417,850 | - |
| | <u>230,255,010</u> | <u>164,354,223</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 资产处置收益

| | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 无形资产处置收益 | 159,381,953 | 2,622,931 |
| 固定资产处置收益/(损失) | 18,119,594 | (12,935,494) |
| 使用权资产处置收益 | 1,075,125 | 794,805 |
| | <u>178,576,672</u> | <u>(9,517,758)</u> |

2023年度资产处置损益均计入当年非经常性损益。

(53) 营业外收入

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 无法支付的债务收入 | 10,051,556 | 11,263,451 |
| 罚款收入 | 2,862,456 | 1,879,070 |
| 其他 | 9,709,292 | 7,202,652 |
| | <u>22,623,304</u> | <u>20,345,173</u> |

2023年度营业外收入均计入当年非经常性损益。

(54) 营业外支出

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 捐赠支出 | 5,940,091 | 5,938,258 |
| 赔偿金、违约金及滞纳金 | 4,148,215 | 3,497,997 |
| 其他 | 2,953,577 | 5,692,699 |
| | <u>13,041,883</u> | <u>15,128,954</u> |

除碳排放权等与生产经营业务相关的支出79,840 元外(2022 年度：无)，2023 年度营业外支出均计入当年非经常性损益。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(55) 所得税费用

| | 2023年度 | 2022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 | 1,153,691,861 | 1,243,044,901 |
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 - 香港利得税 | 12,838,414 | 1,641,044 |
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 - 澳门所得补充税 | 430,653 | 669,150 |
| 递延所得税 | 231,247,450 | (43,935,287) |
| | <u>1,398,208,378</u> | <u>1,201,419,808</u> |

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

| | 2023年度 | 2022年度 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| 利润总额 | <u>5,746,407,302</u> | <u>5,006,141,286</u> |
| 按适用税率计算的所得税 | 1,434,869,290 | 1,249,649,535 |
| 视同销售调整及不得扣除的成本、费用和损失的影响 | 28,256,149 | 17,289,977 |
| 非应纳税收益 | (16,797,147) | (19,119,069) |
| 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 | (92,703,140) | (109,323,388) |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 | 9,169,317 | 13,016,263 |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 | 57,278,072 | 63,276,802 |
| 研发费用加计扣除 | (21,864,163) | (13,370,312) |
| 所得税费用 | <u>1,398,208,378</u> | <u>1,201,419,808</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 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：

| | 2023年度 | 2022年度 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 归属于母公司股东的合并净利润 | 4,267,851,406 | 3,710,628,593 |
| 减：预计未来可解锁限制性股票现金股利 | <u>(7,972,553)</u> | <u>(9,779,624)</u> |
| 归属于母公司普通股股东的合并净利润 | 4,259,878,853 | 3,700,848,969 |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数 | <u>1,357,202,238</u> | <u>1,352,799,223</u> |
| 基本每股收益 | <u>3.139</u> | <u>2.736</u> |
| 其中： | | |
| — 持续经营基本每股收益： | 3.139 | 2.736 |

(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2023年度，本公司实施的限制性股权激励计划对每股收益具有稀释作用，计算如下：

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 归属于母公司普通股股东的合并净利润 | 4,267,851,406 | 3,710,628,593 |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数 | 1,357,202,238 | 1,352,799,223 |
| 由于股份支付增加的普通股加权平均数 | 5,266,974 | 7,609,171 |
| 稀释后发行在外普通股的加权平均数 | <u>1,362,469,212</u> | <u>1,360,408,394</u> |
| 稀释每股收益 | <u>3.132</u> | <u>2.728</u> |
| 其中： | | |
| — 持续经营稀释每股收益： | 3.132 | 2.728 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 现金流量表项目注释

本集团财务公司同业拆借业务因符合周转快、金额大、期限短的特点采用净额列示，此外不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

| | 2023年度 | 2022年度 |
|--------|--------------------|----------------------|
| 押金及保证金 | 474,017,978 | 458,699,173 |
| 政府补助 | 146,358,167 | 458,772,650 |
| 其他 | 272,777,846 | 208,078,489 |
| | <u>893,153,991</u> | <u>1,125,550,312</u> |

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

| | 2023年度 | 2022年度 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 营销推广费用 | 1,724,120,316 | 1,155,616,188 |
| 广告及业务宣传费 | 1,623,248,577 | 1,026,935,799 |
| 行政管理费用 | 358,725,394 | 315,720,859 |
| 押金及保证金 | 287,866,170 | 249,656,117 |
| 租赁款 | 139,540,814 | 130,179,279 |
| 其他 | 319,082,919 | 202,118,242 |
| | <u>4,452,584,190</u> | <u>3,080,226,484</u> |

(c) 收回投资收到的现金

| | 2023年度 | 2022年度 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 收回结构性存款收到的现金 | 7,600,000,000 | 6,400,000,000 |
| 赎回同业存单收到的现金 | 5,058,921,300 | 6,206,657,730 |
| 赎回国债逆回购收到的现金 | 1,928,976,000 | 1,419,798,000 |
| 赎回理财产品和基金收到的现金 | 1,979,999,100 | 2,119,998,000 |
| | <u>16,567,896,400</u> | <u>16,146,453,730</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 现金流量表项目注释(续)

(d) 投资支付的现金

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 购买定期及结构性存款支付的现金 | 12,530,000,000 | 8,400,000,000 |
| 购买同业存单支付的现金 | 3,502,398,800 | 5,108,835,150 |
| 购买债券支付的现金 | 1,399,629,585 | - |
| 购买国债逆回购支付的现金 | 1,308,982,000 | 1,699,892,000 |
| 购买理财产品和基金支付的现金 | 1,121,992,600 | 2,049,998,000 |
| | <u>19,863,002,985</u> | <u>17,258,725,150</u> |

(e) 收到其他与投资活动有关的现金

| | 2023年度 | 2022年度 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 财务公司存款利息收入 | 304,236,716 | 318,407,699 |
| 财务公司存款准备金的收回 | 50,130,000 | - |
| 收到招标保证金及其他 | 22,084,799 | 17,629,912 |
| | <u>376,451,515</u> | <u>336,037,611</u> |

(f) 支付其他与投资活动有关的现金

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-------------|-------------------|--------------------|
| 支付招标保证金及其他 | 20,433,429 | 30,270,121 |
| 财务公司支付存款准备金 | - | 95,990,000 |
| | <u>20,433,429</u> | <u>126,260,121</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 现金流量表项目注释(续)

(g) 支付其他与筹资活动有关的现金

| | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------|--------------------|-------------------|
| 购买少数股东股权支付的款项 | 58,290,000 | - |
| 偿还租赁负债支付的金额 | 56,640,602 | 55,262,005 |
| 支付限制性股票回购注销款 | 509,817 | 2,430,082 |
| | <u>115,440,419</u> | <u>57,692,087</u> |

2023 年度, 本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 196,181,416 元 (2022 年度: 185,441,284 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。

(58) 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

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------------|------------------------|----------------------|
| 净利润 | 4,348,198,924 | 3,804,721,478 |
| 加: 资产减值损失 | 82,853,720 | 26,123,742 |
| 信用减值损失计提/(转回) | 14,306,494 | (11,144,534) |
| 固定资产及投资性房地产折旧 | 933,053,166 | 890,838,923 |
| 使用权资产折旧 | 54,125,340 | 48,064,767 |
| 无形资产摊销 | 153,221,118 | 144,953,106 |
| 长期待摊费用摊销 | 41,784,504 | 41,622,449 |
| 股份支付费用 | 84,714,809 | 177,130,981 |
| 资产处置的(净收益)/净亏损 | (178,576,672) | 9,517,758 |
| 公允价值变动收益 | (230,255,010) | (164,354,223) |
| 财务费用 | (475,936,951) | (447,006,732) |
| 投资收益 | (172,044,176) | (169,903,657) |
| 递延所得税资产减少/(增加) | 195,199,673 | (74,654,915) |
| 递延收益摊销 | (301,959,583) | (350,460,704) |
| 递延所得税负债增加 | 36,047,777 | 30,719,628 |
| 存货的减少/(增加) | 607,292,623 | (662,012,006) |
| 经营性应收项目的(增加) | (204,826,685) | (106,274,452) |
| 经营性应付项目的(减少)/增加 | <u>(2,209,631,931)</u> | <u>1,690,889,713</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>2,777,567,140</u> | <u>4,878,771,322</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 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

| | 2023年度 | 2022年度 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金及现金等价物的年末余额 | 9,292,085,271 | 12,839,870,784 |
| 减：现金及现金等价物的年初余额 | <u>(12,839,870,784)</u> | <u>(11,813,753,792)</u> |
| 现金及现金等价物净(减少)增加额 | <u>(3,547,785,513)</u> | <u>1,026,116,992</u> |

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

| | 银行借款 (含一年内到期) | 租赁负债 (含一年内到期) | 股利 | 其他 (含一年内到期) | 合计 |
|-------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 2022年12月31日 | 225,411,423 | 147,665,208 | 972,844 | 232,822,015 | 606,871,490 |
| 筹资活动产生的现金流入 | - | - | - | 1,134,071 | 1,134,071 |
| 筹资活动产生的现金流出 | (230,834,846) | (56,640,602) | (2,522,924,686) | (58,799,817) | (2,869,199,951) |
| 本年计提的利息和股利 | 9,260,923 | 6,233,862 | 2,510,941,466 | - | 2,526,436,251 |
| 不涉及现金收支的变动 | - | 16,384,896 | - | (93,701,037) | (77,316,141) |
| 其他 | <u>(3,837,500)</u> | <u>-</u> | <u>11,010,376</u> | <u>-</u> | <u>7,172,876</u> |
| 2023年12月31日 | <u>-</u> | <u>113,643,364</u> | <u>-</u> | <u>81,455,232</u> | <u>195,098,596</u> |

(c) 现金及现金等价物

| | 2023年 12月31日 | 2022年 12月31日 |
|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 现金及现金等价物(附注四(1)) | 9,292,085,271 | 12,839,870,784 |
| 其中：库存现金 | 90,093 | 203,052 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 9,289,636,261 | 12,836,413,403 |
| 可随时用于支付的存放非金融机构款项 | 2,358,917 | 3,254,329 |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>9,292,085,271</u> | <u>12,839,870,784</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(59) 外币货币性项目

| | 2023年12月31日 | | |
|---------|----------------|--------|--------------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 人民币余额 |
| 货币资金 - | | | |
| 美元 | 24,099,793 | 7.0827 | 170,691,604 |
| 港币 | 75,866,492 | 0.9062 | 68,750,215 |
| 欧元 | 8,063,533 | 7.8592 | 63,372,919 |
| 澳门元 | 30,102,731 | 0.8837 | 26,601,783 |
| 越南盾 | 5,656,748,563 | 0.0003 | 1,697,025 |
| | | | <u>331,113,546</u> |
| 应收账款 - | | | |
| 港币 | 29,642,927 | 0.9062 | 26,862,420 |
| 美元 | 2,786,558 | 7.0827 | 19,736,354 |
| 欧元 | 1,591,242 | 7.8592 | 12,505,889 |
| 澳门元 | 3,507,376 | 0.8837 | 3,099,468 |
| 英镑 | 238,912 | 9.0411 | 2,160,027 |
| 加拿大元 | 193,921 | 5.3673 | 1,040,832 |
| 越南盾 | 135,446,994 | 0.0003 | 40,634 |
| | | | <u>65,445,624</u> |
| 其他应收款 - | | | |
| 港币 | 1,637,114 | 0.9062 | 1,483,553 |
| 澳门元 | 393,565 | 0.8837 | 347,793 |
| 越南盾 | 349,000,000 | 0.0003 | 104,700 |
| | | | <u>1,936,046</u> |
| 应付账款 - | | | |
| 港币 | 53,793,748 | 0.9062 | 48,747,894 |
| 越南盾 | 25,292,602,548 | 0.0003 | 7,587,781 |
| 澳门元 | 2,724,334 | 0.8837 | 2,407,494 |
| | | | <u>58,743,169</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(59) 外币货币性项目(续)

| | 2023年12月31日 | | |
|--------------|-------------|--------|------------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 人民币余额 |
| 其他应付款 - | | | |
| 美元 | 674,596 | 7.0827 | 4,777,961 |
| 港币 | 1,770,840 | 0.9062 | 1,604,735 |
| 澳门元 | 1,029,259 | 0.8837 | 909,556 |
| 欧元 | 32,090 | 7.8592 | 252,202 |
| 越南盾 | 296,631,652 | 0.0003 | 88,989 |
| | | | <u>7,633,443</u> |
| 一年内到期非流动负债 - | | | |
| 港币 | 552,101 | 0.9062 | 500,314 |
| 澳门元 | 424,572 | 0.8837 | 375,194 |
| | | | <u>875,508</u> |
| 租赁负债 - | | | |
| 港币 | 57,586 | 0.9062 | <u>52,184</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

2023 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

2023年度，本公司合并范围未发生变更。

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 人民币 | 持股比例 | | 取得方式 |
|--------------------------|-------|-------|----------|---------------|--------|--------|-------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 深圳市青岛啤酒华南投资有限公司("华南投资") | 中国深圳 | 中国深圳 | 实业投资 | 200,000,000 | 100% | - | 设立或投资 |
| 青岛啤酒(珠海)有限公司("珠海公司") | 中国珠海 | 中国珠海 | 制造业 | 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 | 97,070,000 | 95.11% | 4.89% | 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("华东销售") | 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("南京销售") | 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% | 5.88% | 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("薛城公司") | 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 |
| 青岛啤酒(廊坊)有限公司("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 |
| 青岛啤酒西安汉斯集团有限公司("西安汉斯") | 中国陕西 | 中国西安 | 制造、批发和零售 | 236,976,728 | 100% | - | 设立或投资 |
| 青岛啤酒宝鸡有限公司("宝鸡公司") | 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 | 240,000,000 | 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 |
| 青岛啤酒国际贸易有限公司("国际贸易") | 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 |
| 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 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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 人民币 | 持股比例 | | 取得方式 |
|------------------------------|-------|-------|------------|---------------|--------|--------|------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 青岛啤酒(厦门)有限公司("厦门公司") | 中国厦门 | 中国厦门 | 制造业 | 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 |
| 青岛啤酒榆林有限责任公司("榆林公司") | 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("郴州销售") | 中国郴州 | 中国郴州 | 批发和零售业 | 1,000,000 | - | 100% | 设立或投资 |
| 机械设备公司 | 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("上海销售") | 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 |
| 越南公司 | 越南 | 越南 | 批发和零售业 | 1,000,000 美元 | - | 100% | 设立或投资 |
| 青岛啤酒(枣庄)有限公司("枣庄公司") | 中国枣庄 | 中国枣庄 | 制造业 | 200,000,000 | 100% | - | 设立或投资 |
| 青岛啤酒(西海岸)文旅发展有限公司("西海岸文旅") | 中国青岛 | 中国青岛 | 批发、零售和服务业 | 240,000,000 | 96.25% | 3.75% | 设立或投资 |
| 青岛啤酒时尚产业发展有限公司 | 中国青岛 | 中国青岛 | 服务业 | 100,000,000 | - | 100% | 设立或投资 |
| 青岛啤酒科技研发中心有限公司("科研公司") | 中国青岛 | 中国青岛 | 科技推广和应用服务业 | 480,000,000 | 100% | - | 设立或投资 |
| 青岛啤酒(三水)有限公司("三水公司") | 中国三水 | 中国三水 | 制造业 | 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("南宁公司") | 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("甘肃农垦") | 中国兰州 | 中国兰州 | 制造业 | 174,420,800 | 50% | 5.06% | 非同一控制下企业合并 |
| 青岛啤酒武威有限责任公司("武威公司") | 中国武威 | 中国武威 | 制造业 | 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("随州公司") | 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("福州公司") | 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("漳州公司") | 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 | 服务业 | 73,500,000 | 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

2023 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 人民币 | 持股比例 | | 取得方式 |
|--------------------------|-------|-------|--------|-------------|--------|--------|------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 青岛啤酒(杭州)有限公司("杭州公司") | 中国建德 | 中国建德 | 制造业 | 230,000,000 | 100% | - | 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 | 90% | - | 非同一控制下企业合并 |
| 设备制造 | 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("新松江制造") | 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("彭城公司") | 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 |
| 青岛啤酒(徐州)有限公司("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 |
| 青岛啤酒(扬州)有限公司("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 |
| 昆山公司 | 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("连云港公司") | 中国连云港 | 中国连云港 | 制造业 | 378,293,523 | 56.09% | 43.91% | 非同一控制下企业合并 |
| 青岛啤酒上海闵行有限公司("上海闵行公司") | 中国上海 | 中国上海 | 制造业 | 377,251,025 | - | 96.48% | 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。本公司之子公司均未发行股票及债券。

本集团不存在使用集团资产或清偿集团负债方面的限制。

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

本集团综合考虑子公司少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

| 子公司名称 | 少数股东的 持股比例 | 2023 年度 归属于少数股东的损益 | 2023 年度 向少数股东分配股利 | 2023 年 12 月 31 日 少数股东权益 |
|-------|---------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|
| 深朝日 | 49% | 37,424,947 | (37,602,600) | 221,670,145 |

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

| 2023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 | 288,291,612 | 401,973,691 | 690,265,303 | (215,403,106) | (22,308,860) | (237,711,966) |
| 2022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 | 300,100,055 | 405,939,507 | 706,039,562 | (234,416,183) | (19,123,259) | (253,539,442) |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

| | 2023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 | 869,890,816 | 76,296,712 | 76,296,712 | 110,908,849 |
| | 2022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 | 812,477,802 | 76,742,171 | 76,742,171 | 158,181,795 |

上述信息为集团内各企业之间相互抵销前的金额。2023年度向少数股东宣告分派的股利，均已于当年支付。

(2) 在合营企业和联营企业中的权益

(a) 合营企业和联营企业的基础信息

本集团的合营企业和联营企业，列示如下：

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 对集团活动是否具有战略性 | 持股比例 | |
|--------|-------|-------|--------|--------------|------|-----|
| | | | | | 直接 | 间接 |
| 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 - | | | | | | |
| 烟台啤酒公司 | 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

2023 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 | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 流动资产 | 93,119,431 | 112,511,689 |
| 其中：现金和现金等价物 | 67,777,905 | 84,379,253 |
| 非流动资产 | 83,536,111 | 86,504,247 |
| 资产合计 | 176,655,542 | 199,015,936 |
| 流动负债 | (24,820,723) | (45,910,734) |
| 负债合计 | (24,820,723) | (45,910,734) |
| 归属于母公司股东权益 | 151,834,819 | 153,105,202 |
| 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 | 53,852,555 | 60,125,362 |
| 调整后归属于母公司的股东权益 | 205,687,374 | 213,230,564 |
| 按持股比例计算的净资产份额(i) | 102,843,687 | 106,615,282 |
| 调整事项 - 商誉 | 113,928,609 | 113,928,609 |
| - 内部交易未实现利润 | — | 218,353 |
| 对合营企业投资的账面价值 | 216,772,296 | 220,762,244 |

本集团的合营企业投资不存在公开报价。

| | 河北嘉禾公司 | |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 营业收入 | 363,235,165 | 360,406,421 |
| 财务费用 | (1,287,465) | (1,301,414) |
| 所得税费用 | (6,000,945) | (6,933,181) |
| 净利润 | 16,729,617 | 19,880,213 |
| 综合收益总额 | 16,729,617 | 19,880,213 |
| 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 | (6,272,807) | (6,218,809) |
| 调整后归属于母公司的综合收益总额 | 10,456,810 | 13,661,404 |
| 本集团本年度收到的来自合营企业的股利 | 9,000,000 | 5,000,000 |

(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，按持股比例计算相应净资产份额。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

2023 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) 不重要联营企业的汇总信息

本集团综合考虑联营企业账面价值占本集团合并总资产的比例、权益法核算的长期股权投资收益占本集团合并净利润的比例等因素，确定重要联营企业。本集团不存在重要联营企业，不重要联营企业的汇总信息如下：

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 投资账面价值合计 | 149,184,684 | 148,586,222 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 净利润(i) | 11,022,070 | 13,812,852 |
| 其他综合收益(i) | 193,842 | 94,081 |
| 综合收益总额 | <u>11,215,912</u> | <u>13,906,933</u> |

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(d) 联营企业发生的超额亏损

| | 年初累积 未确认的损失 | 本年度分享的净利润 | 年末累积 未确认的损失 |
|--------|------------------|------------------|----------------|
| 辽宁沈青公司 | <u>1,093,752</u> | <u>(242,310)</u> | <u>851,442</u> |

本集团无与合营企业投资相关的未确认承诺，且无与联营企业投资相关的或有负债。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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等产品，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的生产和销售
- 华南地区分部，负责在华南地区的生产和销售
- 华北地区分部，负责在华北地区的生产和销售
- 华东地区分部，负责在华东地区的生产和销售
- 东南地区分部，负责在东南地区的生产和销售
- 港澳及其他海外地区分部，负责在港澳及其他海外地区的销售
- 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。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(a) 2023年度及2023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 | 20,866,332,836 | 2,859,744,421 | 6,106,656,158 | 2,503,928,088 | 892,139,372 | 698,044,791 | 366,201 | 9,310,874 | - | 33,936,522,741 |
| 分部间交易收入 | 3,522,459,866 | 847,801,438 | 1,991,780,256 | 343,047,679 | 7,132,768 | 290,056,707 | 12,294,379 | 33,152,159 | (7,047,725,252) | - |
| 营业成本 | (16,235,240,699) | (2,522,156,307) | (5,702,699,057) | (2,038,137,889) | (644,744,611) | (725,428,085) | (531,826) | (40,784,702) | 7,092,833,521 | (20,816,889,655) |
| 销售费用 | (3,070,269,682) | (393,194,453) | (646,654,298) | (368,502,077) | (153,334,982) | (76,447,306) | - | - | - | (4,708,402,798) |
| 利息收入 | 88,128,982 | 32,004,613 | 61,918,749 | 13,591,875 | 3,369,093 | 3,785,551 | 426,602,401 | 114,956,005 | (237,981,266) | 506,376,003 |
| 利息费用 | (4,128,308) | (3,756,480) | (1,569,002) | (14,979,863) | (2,807,476) | (2,727,459) | (244,035,331) | - | 257,573,329 | (16,430,590) |
| 对联营和合营企业的投 资收益 | - | - | - | - | - | - | - | 15,798,284 | - | 15,798,284 |
| 信用减值(损失)/转回 | (4,707,250) | (250) | (15,337,372) | - | - | (5,105) | 5,743,483 | (3,400,000) | 3,400,000 | (14,306,494) |
| 资产减值损失 | (59,440,847) | (4,681,360) | (5,690,455) | (13,016,724) | - | - | - | (212,224,334) | 212,200,000 | (82,853,720) |
| 折旧费和摊销费 | (535,122,282) | (142,663,191) | (236,564,411) | (136,288,924) | (34,891,425) | (2,850,647) | (1,741,285) | (92,061,963) | - | (1,182,184,128) |
| 利润/(亏损)总额 | 3,278,094,311 | 420,413,959 | 1,170,296,036 | 247,358,611 | 41,860,218 | 185,251,659 | 421,514,528 | (300,279,372) | 281,897,352 | 5,746,407,302 |
| 所得税费用 | (804,978,601) | (62,560,879) | (296,234,922) | (57,348,805) | (3,605,880) | (55,030,343) | (104,098,286) | - | (14,350,662) | (1,398,208,378) |
| 净利润/(亏损) | 2,473,115,710 | 357,853,080 | 874,061,114 | 190,009,806 | 38,254,338 | 130,221,316 | 317,416,242 | (300,279,372) | 267,546,690 | 4,348,198,924 |
| 资产总额 | 18,007,882,689 | 4,525,449,382 | 9,680,233,695 | 3,334,096,721 | 843,958,033 | 655,122,774 | 20,910,131,826 | 10,741,854,412 | (19,442,718,183) | 49,256,011,349 |
| 负债总额 | 13,075,226,259 | 2,000,683,377 | 4,762,732,242 | 2,396,479,253 | 474,255,218 | 368,948,301 | 17,252,657,772 | 187,781,893 | (19,517,500,141) | 21,001,264,174 |
| 折旧费和摊销费以外的 其他非现金费用 | 74,172,778 | 8,124,346 | 14,947,374 | 7,635,482 | 1,903,973 | 1,099,762 | 726,077 | 3,266,477 | - | 111,876,269 |
| 对联营企业和合营企业 的长期股权投资 | - | - | - | - | - | - | - | 364,736,980 | - | 364,736,980 |
| 非流动资产增加额(i) | 892,870,476 | 102,912,843 | 302,262,913 | 46,505,387 | 2,625,097 | 1,528,694 | 2,305,668 | 152,996,834 | (20,373,986) | 1,483,633,926 |

(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

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(b) 2022年度及2022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 | 19,338,419,626 | 2,724,838,170 | 5,892,008,341 | 2,562,248,581 | 916,259,041 | 714,565,660 | 15,549,095 | 7,677,110 | - | 32,171,565,624 |
| 分部间交易收入 | 3,395,887,277 | 767,816,685 | 2,078,280,801 | 292,369,336 | 8,140,643 | 468,822,296 | 13,578,067 | 32,001,040 | (7,056,896,145) | - |
| 营业成本 | (15,329,233,273) | (2,381,882,901) | (5,620,814,292) | (2,106,126,887) | (672,550,224) | (1,026,845,834) | (79,630) | (38,163,207) | 6,857,761,426 | (20,317,934,822) |
| 销售费用 | (2,680,340,912) | (399,978,506) | (574,957,115) | (339,173,233) | (143,800,854) | (61,252,127) | - | - | - | (4,199,502,747) |
| 利息收入 | 89,228,055 | 29,686,723 | 61,500,794 | 13,760,934 | 3,464,239 | 2,512,824 | 383,612,384 | 109,479,093 | (233,583,390) | 459,661,656 |
| 利息费用 | (4,826,967) | (3,179,252) | (1,812,549) | (15,865,083) | (2,806,838) | (4,985,631) | (236,148,459) | - | 260,386,979 | (9,237,800) |
| 对联营和合营企业的 投资收益 | - | - | - | - | - | - | - | 19,873,379 | - | 19,873,379 |
| 信用减值转回/(损失) | 8,953,081 | (250) | (181,084) | - | - | (31,390) | 2,240,697 | (71,136,520) | 71,300,000 | 11,144,534 |
| 资产减值损失 | (16,892,457) | (2,468,331) | (3,470,556) | (2,747,218) | (202,284) | - | (157,799) | (185,097) | - | (26,123,742) |
| 折旧费和摊销费 | (489,420,835) | (146,147,337) | (231,590,174) | (141,231,208) | (33,628,736) | (4,224,497) | (2,013,484) | (77,222,974) | - | (1,125,479,245) |
| 利润/(亏损)总额 | 3,189,088,389 | 347,000,617 | 1,200,126,219 | 41,986,966 | 51,759,291 | 102,052,009 | 340,797,720 | (91,922,058) | (174,747,867) | 5,006,141,286 |
| 所得税费用 | (744,428,993) | (96,443,367) | (311,428,869) | (6,852,713) | (2,699,194) | (23,766,039) | (86,206,710) | 59,845,422 | 10,560,655 | (1,201,419,808) |
| 净利润/(亏损) | 2,444,659,396 | 250,557,250 | 888,697,350 | 35,134,253 | 49,060,097 | 78,285,970 | 254,591,010 | (32,076,636) | (164,187,212) | 3,804,721,478 |
| 资产总额 | 21,547,694,779 | 4,433,402,734 | 9,414,096,472 | 3,425,443,410 | 934,711,794 | 636,519,598 | 21,131,091,092 | 9,332,543,763 | (20,543,803,846) | 50,311,699,796 |
| 负债总额 | 14,986,490,257 | 2,276,582,449 | 5,224,981,460 | 2,919,947,039 | 595,806,172 | 624,318,289 | 17,791,759,358 | 177,009,639 | (20,557,507,402) | 24,039,387,261 |
| 折旧费和摊销费以外的 其他非现金费用 | 26,271,928 | 971,132 | 5,276,376 | 1,294,217 | 164,638 | 120,691 | - | 3,345,165 | - | 37,444,147 |
| 对联营企业和合营企业 的长期股权投资 | - | - | - | - | - | - | - | 368,128,466 | - | 368,128,466 |
| 非流动资产增加额(i) | 1,389,197,364 | 73,078,204 | 182,426,118 | 86,256,530 | 10,288,889 | 2,201,190 | 686,954 | 97,003,257 | (31,385,867) | 1,809,752,639 |

(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

2023 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 | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 中国内地 | 33,046,718,088 | 31,283,510,679 |
| 中国香港及澳门地区 | 199,115,083 | 179,831,863 |
| 其他海外国家及地区 | 690,689,570 | 708,223,082 |
| | <u>33,936,522,741</u> | <u>32,171,565,624</u> |
| 非流动资产总额 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
| 中国内地 | 16,179,642,528 | 16,044,851,478 |
| 中国香港及澳门地区 | 13,108,637 | 13,685,515 |
| | <u>16,192,751,165</u> | <u>16,058,536,993</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 母公司情况

本公司母公司系青啤集团，注册地为中国山东省青岛市，截至 2023 年 12 月 31 日，注册资本 125,372 万元，主要经营业务为国有资产运营及投资。截至 2023 年 12 月 31 日，持股比例 32.51% (2022 年 12 月 31 日：32.51%)。

本公司最终控制方系青岛市人民政府国有资产监督管理委员会，主要经营地在青岛。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

(3) 合营企业和联营企业情况

除附注六(2)中已披露的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 |

(4) 其他关联方情况

| | 与本集团的关系 |
|------------------------------|-----------|
| 青岛啤酒优家健康饮品有限公司(“青啤优家公司”) | 青啤集团之附属公司 |
| 青岛啤酒优家健康饮品(上海)有限公司(“优家上海公司”) | 青啤集团之附属公司 |
| 云南大山饮品有限公司(“云南大山公司”) | 青啤集团之附属公司 |
| 青岛智链顺达科技有限公司(“智链顺达公司”) | 青啤集团之附属公司 |
| 青岛市骐骥城市配送有限公司(“骐骥城配公司”) | 青啤集团之附属公司 |
| 上海大盛智链供应链有限公司(“大盛智链公司”) | 青啤集团之附属公司 |
| 青岛啤酒房地产有限公司(“青啤房地产公司”) | 青啤集团之附属公司 |

本公司于 2023 年 1 月 19 日发布了《青岛啤酒股份有限公司关于与控股股东及其附属公司签署关联交易框架协议暨日常关联交易的公告》，本公司已于第十届董事会第九次会议审议通过本公司与青啤优家公司签署 2023 年度《委托生产及购买产品框架协议》，与智链顺达公司签署 2023 年度《供应链业务服务框架协议》，与青啤集团签订《综合服务框架协议》。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(a) 采购商品及接受劳务

| | 关联交易内容 | 关联交易定价政策 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------|----------------|--------------|----------------------|----------------------|
| 烟台啤酒公司 | 采购啤酒 | 参考市场价格双方协议定价 | 717,172,532 | 886,717,190 |
| 河北嘉禾公司 | 采购啤酒 | 参考市场价格双方协议定价 | 360,433,432 | 358,319,157 |
| 智链顺达公司(i) | 接受物流劳务 | 参考市场价格双方协议定价 | 465,776,330 | 277,658,372 |
| 骐骥城配公司(i) | 接受物流劳务 | 参考市场价格双方协议定价 | 13,512,599 | - |
| 招商物流公司 | 接受物流劳务(包括代垫款项) | 参考市场价格双方协议定价 | 186,829,464 | 239,896,209 |
| 智链顺达公司(i) | 接受仓储劳务 | 参考市场价格双方协议定价 | 12,549,293 | 14,094,534 |
| 骐骥城配公司(i) | 接受仓储劳务 | 参考市场价格双方协议定价 | 2,247,648 | - |
| 招商物流公司 | 接受仓储劳务 | 参考市场价格双方协议定价 | 466,385 | 498,151 |
| 大盛智链公司(i) | 接受物流劳务 | 参考市场价格双方协议定价 | 2,244 | - |
| 骐骥城配公司(i) | 接受包装服务 | 参考市场价格双方协议定价 | 2,998,774 | - |
| 青啤集团 | 接受租赁服务 | 参考市场价格双方协议定价 | 485,714 | - |
| | | | <u>1,762,474,415</u> | <u>1,777,183,613</u> |

根据《青岛啤酒股份有限公司关于与控股股东及其附属公司签署关联交易框架协议暨日常关联交易的公告》，本公司与智链顺达公司、骐骥城配公司及大盛智链公司 2023 年获批交易内容包括接受其提供供应链业务服务、仓储服务及二次包装、快递快运等增值服务、提供信息咨询服 务，向其提供仓库租赁服务、销售本集团啤酒产品用于发放福利酒及商务用途。获批交易额度 50,800 万元，2023 年交易额未超过交易额度。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 销售商品及提供劳务

| | 关联交易内容 | 关联交易定价政策 | 2023 年度 | 2022年度 |
|-------------|--------------|--------------|--------------------|--------------------|
| 欧洲公司 | 销售啤酒及材料 | 参考市场价格双方协议定价 | 94,165,304 | 86,056,545 |
| 辽宁沈青公司 | 销售啤酒及材料 | 参考市场价格双方协议定价 | 29,996,214 | 44,812,582 |
| 青啤集团(ii) | 提供人力、信息等综合服务 | 参考市场价格双方协议定价 | 6,995,067 | 5,820,139 |
| 青啤优家公司(ii) | 提供人力、信息等综合服务 | 参考市场价格双方协议定价 | 3,788,484 | 3,748,969 |
| 智链顺达公司(ii) | 提供人力、信息等综合服务 | 参考市场价格双方协议定价 | 2,207,750 | 1,840,532 |
| 青啤房地产公司(ii) | 提供人力、信息等综合服务 | 参考市场价格双方协议定价 | 270,973 | 272,589 |
| 云南大山公司(ii) | 提供人力、信息等综合服务 | 参考市场价格双方协议定价 | 215,854 | 300,713 |
| 优家上海公司(ii) | 提供人力、信息等综合服务 | 参考市场价格双方协议定价 | 180,249 | 176,988 |
| 大盛智链公司(ii) | 提供人力、信息等综合服务 | 参考市场价格双方协议定价 | - | 214,417 |
| 烟台啤酒公司 | 提供设备工程服务 | 参考市场价格双方协议定价 | 1,460,177 | 17,267,152 |
| 智链顺达公司(ii) | 提供仓租服务 | 参考市场价格双方协议定价 | 1,300,597 | - |
| 大盛智链公司(ii) | 提供仓租服务 | 参考市场价格双方协议定价 | 252,294 | 252,294 |
| 优家上海公司(ii) | 提供委托加工 | 参考市场价格双方协议定价 | 849,861 | 1,489,174 |
| 青啤优家公司(ii) | 提供委托加工 | 参考市场价格双方协议定价 | - | 388,768 |
| 优家上海公司(ii) | 销售产品 | 参考市场价格双方协议定价 | 81,589 | - |
| 青啤优家公司(ii) | 销售产品 | 参考市场价格双方协议定价 | 22,697 | - |
| 智链顺达公司(ii) | 销售产品 | 参考市场价格双方协议定价 | 17,446 | - |
| 云南大山公司(ii) | 销售产品 | 参考市场价格双方协议定价 | 12,307 | - |
| | | | <u>141,816,863</u> | <u>162,640,862</u> |

(i) 该等交易为已符合香港联合交易所证券上市规则第 14A 章的披露规定之持续关连交易，系本集团自智链顺达公司、骐骥城配公司和大盛智链公司接受劳务。

(ii) 该等交易为已符合香港联合交易所证券上市规则第 14A 章的披露规定之持续关连交易，系本集团向青啤集团、青啤优家公司、智链顺达公司、云南大山公司、青啤房地产公司、大盛智链公司、优家上海公司销售商品及提供服务。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 吸收存款

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|--------------------|----------------------|
| 烟台啤酒公司 | <u>831,353,435</u> | <u>1,057,559,072</u> |

(d) 利息费用

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|----------------|---------------|
| 烟台啤酒公司 | <u>531,826</u> | <u>79,630</u> |

(e) 收取手续费

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|--------------|---------------|
| 烟台啤酒公司 | <u>9,047</u> | <u>14,345</u> |

(f) 关键管理人员薪酬

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 支付的关键管理人员薪酬 | 17,026,560 | 13,188,748 |
| 股份支付 | <u>4,948,150</u> | <u>11,957,074</u> |
| | <u>21,974,710</u> | <u>25,145,822</u> |

(g) 于 2023 年度和 2022 年度，本集团无提供给关键管理人员的贷款。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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) 关联方余额

应收关联方款项：

| | | 2023年12月31日 | | 2022年12月31日 | |
|------|--------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 欧洲公司 | 12,505,888 | - | 18,379,591 | - |
| | 青啤北京销售 | 11,245,784 | (11,245,784) | 11,245,784 | (11,245,784) |
| | | <u>23,751,672</u> | <u>(11,245,784)</u> | <u>29,625,375</u> | <u>(11,245,784)</u> |

| | | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------|--------|------------------|-------------------|
| 其他应收款 | 烟台啤酒公司 | <u>4,435,460</u> | <u>13,927,300</u> |

应付关联方款项：

| | | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|--------|--------------------|--------------------|
| 应付账款 | 智链顺达公司 | 110,666,835 | 94,521,463 |
| | 烟台啤酒公司 | 82,280,320 | 101,392,362 |
| | 招商物流公司 | 37,506,398 | 52,093,973 |
| | 骐骥城配公司 | 1,845,779 | - |
| | 河北嘉禾公司 | 1,536,395 | 746,199 |
| | | <u>233,835,727</u> | <u>248,753,997</u> |
| 其他应付款 | 烟台啤酒公司 | <u>29,555,174</u> | <u>78,883,149</u> |
| 合同负债及 其他流动负债 | 辽宁沈青公司 | 13,803,974 | 18,293,604 |
| | 欧洲公司 | - | 8,389 |
| | | <u>13,803,974</u> | <u>18,301,993</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(7) 董事利益及权益

(a) 董事及执行总裁薪酬

2023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 | 累计股份支付 (股数) |
|--------|----------------|---------|---------|----------------------|----------------|-----------|-----------------------|-----------|----------------|
| | 薪金 | 工资及补贴 | 奖金 | 社会保险费 (不含退休计划供款项) | 退休计划供款及其他退休后福利 | 住房 公积金 | | | |
| 执行董事： | | | | | | | | | |
| 黄克兴 | - | 690,544 | 923,816 | 23,189 | 59,717 | 43,296 | - | 1,740,562 | 150,000 |
| 姜宗祥(i) | - | 632,358 | 822,025 | 23,189 | 59,717 | 43,296 | - | 1,580,585 | 110,000 |
| 王瑞永 | - | 575,032 | 842,498 | 23,189 | 59,717 | 43,296 | - | 1,543,732 | 110,000 |
| 侯秋燕 | - | 527,692 | 140,794 | 23,189 | 59,717 | 43,296 | - | 794,688 | 60,000 |
| 独立董事： | | | | | | | | | |
| 张然 | 120,000 | - | - | - | - | - | - | 120,000 | - |
| 姜省路 | 120,000 | - | - | - | - | - | - | 120,000 | - |
| 肖耿 | 120,000 | - | - | - | - | - | - | 120,000 | - |
| 盛雷鸣 | 120,000 | - | - | - | - | - | - | 120,000 | - |
| 宋学宝 | 120,000 | - | - | - | - | - | - | 120,000 | - |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(7) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及执行总裁薪酬(续)

2023年度每位董事、监事及执行总裁的薪酬支付情况如下(续):

| 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 | 累计股份支付(股数) |
|-----|----------------|-----------|-----------|------------------|----------------|---------|-----------------------|-----------|------------|
| | 薪金 | 工资及补贴 | 奖金 | 社会保险费(不含退休计划供款项) | 退休计划供款及其他退休后福利 | 住房公积金 | | | |
| 监事: | | | | | | | | | |
| 李燕 | 80,000 | - | - | - | - | - | - | 80,000 | - |
| 王亚平 | 80,000 | - | - | - | - | - | - | 80,000 | - |
| 黄祖江 | - | 580,000 | 29,000 | 23,189 | 59,717 | 43,296 | - | 735,202 | - |
| 孙丽红 | - | 520,000 | 52,700 | 23,189 | 59,717 | 43,296 | - | 698,902 | - |
| 孟庆尚 | - | 550,000 | 29,900 | 23,189 | 59,717 | 43,296 | - | 706,102 | - |
| | 760,000 | 4,075,626 | 2,840,733 | 162,323 | 418,019 | 303,072 | - | 8,559,773 | 430,000 |

(i) 执行董事兼任总裁职位。

2023 年度，执行董事黄克兴、姜宗祥、王瑞永、侯秋燕以及职工监事黄祖江、孙丽红、孟庆尚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。奖金是由薪酬委员会制定并符合本公司的相关薪酬政策。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(7) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及执行总裁薪酬(续)

2022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 | 累计股份支付 (股数) |
|----------|----------------|---------|---------|----------------------|----------------|--------|-----------------------|---------|----------------|
| | 薪金 | 工资及补贴 | 奖金 | 社会保险费 (不含退休计划供款项) | 退休计划供款及其他退休后福利 | 住房公积金 | | | |
| 执行董事： | | | | | | | | | |
| 黄克兴 | - | 606,384 | 246,776 | 20,999 | 58,206 | 40,044 | - | 972,409 | 150,000 |
| 姜宗祥(i) | - | 513,570 | 251,426 | 20,999 | 56,206 | 40,044 | - | 882,245 | 110,000 |
| 王瑞永 | - | 507,312 | 211,179 | 20,999 | 57,206 | 40,044 | - | 836,740 | 110,000 |
| 于竹明(ii) | - | 244,896 | 216,561 | 10,958 | 29,103 | 19,080 | - | 520,598 | 110,000 |
| 侯秋燕(iii) | - | 241,116 | - | 10,713 | 27,931 | 20,964 | - | 300,724 | 60,000 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(7) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及执行总裁薪酬(续)

2022年度每位董事、监事及执行总裁的薪酬支付情况如下(续):

| 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 | 累计股份支付(股数) |
|---------|----------------|-----------|-----------|------------------|----------------|---------|-----------------------|-----------|------------|
| | 薪金 | 工资及补贴 | 奖金 | 社会保险费(不含退休计划供款项) | 退休计划供款及其他退休后福利 | 住房公积金 | | | |
| 非执行董事: | | | | | | | | | |
| 石琨(iv) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 独立董事: | | | | | | | | | |
| 张然 | 120,000 | - | - | - | - | - | - | 120,000 | - |
| 姜省路 | 120,000 | - | - | - | - | - | - | 120,000 | - |
| 肖耿 | 120,000 | - | - | - | - | - | - | 120,000 | - |
| 盛雷鸣 | 120,000 | - | - | - | - | - | - | 120,000 | - |
| 宋学宝(v) | 60,000 | - | - | - | - | - | - | 60,000 | - |
| 监事: | | | | | | | | | |
| 李燕 | 80,000 | - | - | - | - | - | - | 80,000 | - |
| 王亚平 | 80,000 | - | - | - | - | - | - | 80,000 | - |
| 黄祖江 | - | 570,000 | 41,200 | 20,999 | 57,206 | 40,044 | - | 729,449 | - |
| 孙丽红 | - | 480,000 | 54,100 | 20,999 | 57,206 | 40,044 | - | 652,349 | - |
| 孟庆尚 | - | 530,000 | 34,600 | 20,999 | 57,206 | 40,044 | - | 682,849 | - |
| 郭秀章(vi) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 姚宇(vii) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 700,000 | 3,693,278 | 1,055,842 | 147,665 | 400,270 | 280,308 | - | 6,277,363 | 540,000 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(7) 董事利益及权益(续)

(a) 董事及执行总裁薪酬(续)

(i) 于2022年7月18日任命执行董事职位。

(ii) 于2022年6月21日辞去执行董事职位。

(iii) 于2022年7月18日任命执行董事职位。

(iv) 于2022年6月7日辞去非执行董事职位。

(v) 于2022年6月28日任命独立董事职位。

(vi) 于2022年4月13日辞去股东代表监事职位。

(vii) 于2022年6月7日辞去股东代表监事职位。

2022年度，执行董事黄克兴、姜宗祥、王瑞永、于竹明、侯秋燕以及职工监事黄祖江、孙丽红、孟庆尚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。

奖金是由薪酬委员会制定并符合本公司的相关薪酬政策。

(b) 于2023年度，除上表披露退休计划供款及其他退休后福利，本集团未发生因董事提供董事服务或其他服务而承担的其他退休福利(2022年度：无)。

(c) 于2023年度，本集团不存在董事的终止福利(2022年度：无)。

(d) 于2023年度，本公司没有就获得董事服务而向第三方支付的对价(2022年度：无)。

(e) 于2023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、类似贷款和惠及该等人士的其他交易资料，本公司亦未向董事、受董事控制的法人及该等董事的关连人士的贷款提供担保(2022年度：无)。

(f) 于2023年度，本公司没有签订任何与本集团之业务相关且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(2022 年度：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 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)

(8) 薪酬最高的前五位

2023 年度本集团薪酬最高(不含股份支付)的前五位中包括 3 位董事 (2022 年度：3 位董事)，其薪酬已反映在附注八(7)中；其他 2 位(2022 年度：2 位)的薪酬支付合计金额列示如下：

| | 2023年度 | 2022年度 |
|--|------------------|------------------|
| 工资及补贴 | 3,449,232 | 3,309,502 |
| 奖金 | 2,475,611 | 1,628,504 |
| 社会保险费(不含退休计划供款项) | 46,378 | 41,998 |
| 退休计划供款及其他退休后福利 | 119,434 | 115,412 |
| 住房公积金 | 86,592 | 80,088 |
| | <u>6,177,247</u> | <u>5,175,504</u> |
| 累计股份支付(股数) | 240,000 | 240,000 |
| | 人数 | |
| | 2023年度 | 2022年度 |
| 薪酬范围(不含股份支付): | | |
| 港币0元 – 1,000,000元 (折合人民币约0元 – 890,000元) | 0 | 1 |
| 港币 1,500,001 元 – 2,000,000 元 (折合人民币约 1,360,000 元 – 1,810,000 元) | 1 | 0 |
| 港币 4,500,001 元 - 5,000,000 元 (折合人民币约 4,020,000 元 – 4,470,000 元) | 0 | 1 |
| 港币 5,000,001 元 - 5,500,000 元 (折合人民币约 4,530,000 元 – 4,980,000 元) | 1 | 0 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 或有事项

于2023年12月31日，本公司未涉及重要或有事项。

十 承诺事项

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

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 房屋建筑物及机器设备 | <u>588,931,900</u> | <u>306,243,253</u> |

十一 资产负债表日后事项

(1) 利润分配

根据2024年3月26日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利2,728,393,576元，尚待本公司股东大会审议批准，未在本财务报表中确认为负债(附注四(39))。

(2) 新增子公司

根据 2023 年 12 月 27 日董事会决议，董事会审议通过设立本公司之全资子公司青岛啤酒(潍坊)制造有限公司(“潍坊制造公司”)，注册资本人民币 300,000,000 元。潍坊制造公司已于 2024 年 1 月设立，截至本财务报表批准报出日，本公司已出资 100,000,000 元。

(3) 购买少数股权

根据 2024 年 3 月 4 日董事会决议，董事会审议通过按照 1,806.5 万元受让台安八角台建设投资集团有限责任公司(“八角台建投公司”)持有的鞍山公司 20%股权。双方已签署股权转让合同，并于 2024 年 3 月 15 日办理了股权变更手续。受让股权交易完成后，本公司持有鞍山公司 80%股权，八角台建投公司持有鞍山公司 20%股权。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险

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；于 2023 年 12 月 31 日，本集团无外币借款，本集团未通过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2023年12月31日及2022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：

| | 2023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 | 168,654,213 | 63,373,548 | 232,027,761 |
| 应收账款 | 19,736,354 | 17,970,223 | 37,706,577 |
| | <u>188,390,567</u> | <u>81,343,771</u> | <u>269,734,338</u> |
| 外币金融负债 — | | | |
| 其他应付款 | 4,777,961 | 252,202 | 5,030,163 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

| | 2022年12月31日 | | 合计 |
|----------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | 美元项目 | 其他外币项目 | |
| 外币金融资产 — | | | |
| 货币资金 | 118,454,829 | 90,890 | 118,545,719 |
| 应收账款 | 33,177,509 | 48,627,751 | 81,805,260 |
| | <u>151,632,338</u> | <u>48,718,641</u> | <u>200,350,979</u> |
| 外币金融负债 — | | | |
| 其他应付款 | 3,739,990 | - | 3,739,990 |

于 2023 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 5,508,000 元 (2022 年 12 月 31 日：约 4,437,000 元)。

(b) 利率风险

本集团的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 2023 年 12 月 31 日，本集团无长期借款(2022 年 12 月 31 日：无)，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。于 2023 年度及 2022 年度本集团无利率互换安排。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 2023 年 12 月 31 日，本公司无浮动利率借款(2022 年 12 月 31 日：如果以浮动利率 LPR 计算的借款利率上升或下降 50 个基点，其他因素保持不变，则本集团的净利润减少或增加约 932,000 元)。

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于债务工具投资，存在债务工具价格变动的风险(包含利率风险)。于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团各类债务工具投资的预期价格上涨或下跌 0.5%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 12,665,000 元 (2022 年 12 月 31 日：约 10,064,000 元)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(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、其他应收款以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资等。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。

本集团货币资金主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行和其他大中型商业银行，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。

本集团持有的债务工具投资主要为具有较高信用评级的债券。本集团通过设定整体投资额度以控制信用风险敞口，并且每年复核和审批投资额度。本集团会定期监控债券投资的信用风险敞口、债券信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

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。

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2023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(2022年12月31日：无)。

(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：

| | 2023年12月31日 | | | | 合计 |
|-------|---------------|------------|------------|------------|---------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | |
| 应付票据 | 193,668,205 | - | - | - | 193,668,205 |
| 应付账款 | 2,952,827,066 | - | - | - | 2,952,827,066 |
| 其他应付款 | 3,230,505,907 | - | - | - | 3,230,505,907 |
| 租赁负债 | 52,359,364 | 26,248,905 | 27,931,091 | 19,323,151 | 125,862,511 |
| | 6,429,360,542 | 26,248,905 | 27,931,091 | 19,323,151 | 6,502,863,689 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

| | 2022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 | 228,030,776 | - | - | - | 228,030,776 |
| 应付票据 | 198,056,961 | - | - | - | 198,056,961 |
| 应付账款 | 3,463,768,573 | - | - | - | 3,463,768,573 |
| 其他应付款 | 3,394,613,087 | - | - | - | 3,394,613,087 |
| 租赁负债 | 53,188,814 | 42,511,596 | 43,366,619 | 26,120,713 | 165,187,742 |
| | <u>7,337,658,211</u> | <u>42,511,596</u> | <u>43,366,619</u> | <u>26,120,713</u> | <u>7,449,657,139</u> |

银行借款偿还期分析如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|-------------|--------------------|
| 1年以内 | - | <u>223,325,000</u> |

十三 股份支付

(a) 限制性股票激励计划

本公司于 2020 年 6 月 8 日召开 2019 年年度股东大会及 2020 年第一次 A 股和 H 股类别股东会议，审议通过了《关于<青岛啤酒股份有限公司 A 股限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于<青岛啤酒股份有限公司 A 股限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理 A 股限制性股票激励计划相关事宜的议案》。本公司于 2020 年 6 月 29 日召开第九届董事会 2020 年第八次临时会议，审议通过了《青岛啤酒股份有限公司关于向激励对象首次授予 A 股限制性股票的议案》(“激励计划方案”)。根据激励计划方案，本公司向 627 位激励对象授予 1,320 万股限制性股票，授予日为 2020 年 6 月 29 日，授予价格为人民币 21.18 元/股。授予限制性股票的解锁期分别为自股权登记日起 24 个月、36 个月、48 个月，按照公司业绩考核和个人绩效考核情况，分别解锁 1/3、1/3、1/3 的限制性股票。根据激励计划方案，激励对象在解锁期满前离职的，股票不得解锁，本公司须按相应回购价格回购并注销相应的限制性股票。

根据激励计划方案，2020 年度本公司收到激励对象出资款合计人民币 279,576,000 元，同时就限制性股票回购义务确认负债人民币 279,576,000 元及库存股人民币 279,576,000 元。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 股份支付(续)

(a) 限制性股票激励计划(续)

本公司于 2021 年 3 月 22 日召开第九届董事会 2021 年第一次临时会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留部分 A 股限制性股票的议案》(“授予预留限制性股票方案”)。根据授予预留限制性股票方案，本公司向 35 位激励对象授予 30 万股限制性股票，授予日为 2021 年 3 月 22 日，授予价格为人民币 21.18 元/股。授予限制性股票的解锁期分别为自股权登记日起 24 个月、36 个月、48 个月，按照公司业绩考核和个人绩效考核情况，分别解锁 1/3、1/3、1/3 的限制性股票。根据授予预留限制性股票方案，激励对象在解锁期满前离职的，股票不得解锁，本公司须按相应回购价格回购并注销相应的限制性股票。拟授予的 35 名激励对象中有 1 名激励对象因个人原因放弃认购。

根据授予预留限制性股票方案，2021 年度本公司收到激励对象出资款合计人民币 6,226,920 元，同时就限制性股票回购义务确认负债人民币 6,226,920 元及库存股人民币 6,226,920 元。

根据 2020 年年度股东大会决议，向上述激励对象发放预计未来可解锁限制性股票的现金股利为 10,028,999 元，并相应冲减回购义务。

本公司于 2021 年 9 月 29 日召开第十届董事会 2021 年第二次临时会议，审议通过了《关于公司回购注销激励计划部分 A 股限制性股票事项的议案》。截至本次董事会审议时止，限制性股票激励计划中共有 12 名激励对象因个人原因离职导致其作为公司激励对象的个人情况发生变化从而触发限制性股票回购注销条件。2021 年本公司注销限制性股票 122,002 股，同时冲减回购义务负债人民币 2,584,002 元及库存股人民币 2,584,002 元。

于 2021 年 12 月 31 日，限制性股票激励计划共确认回购义务负债人民币 273,189,919 元及库存股人民币 273,189,919 元。

2022 年度，本公司向上述激励对象发放预计未来可解锁限制性股票的现金股利为 14,483,492 元，因此相应冲减回购义务。

本公司于 2022 年 9 月 28 日召开第十届董事会 2022 年第八次临时会议，审议通过了《公司回购注销激励计划部分 A 股限制性股票事项的议案》。自 2021 年 9 月 1 日至本次董事会召开时止，限制性股票激励计划中共有 14 名激励对象因个人原因离职导致其作为公司激励对象的个人情况发生变化从而触发限制性股票回购注销条件。2022 年本公司注销限制性股票 122,003 股，同时冲减回购义务负债人民币 2,584,024 元及库存股人民币 2,584,024 元。

2022年7月8日，公司第十届董事会2022年第六次临时会议审议通过了《关于2020年A股限制性股票激励计划首次授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。2022年7月25日，本公司解锁限制性股票4,359,428股，冲减回购义务负债人民币84,267,743元及库存股人民币84,267,743元。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 股份支付(续)

(a) 限制性股票激励计划(续)

于2022年12月31日，限制性股票激励计划共确认回购义务负债人民币171,854,660元及库存股人民币171,854,660元。

2023 年度，本公司向上述预计未来可解锁限制性股票的激励对象发放现金股利为15,697,613 元，因此相应冲减回购义务。

本公司于 2023 年 10 月 17 日召开第十届董事会 2023 年第六次临时会议，审议通过了《公司回购注销激励计划部分 A 股限制性股票事项的议案》。自 2022 年 9 月 29 日至本次董事会召开时止，限制性股票激励计划中共有 7 名激励对象因个人原因离职导致其作为公司激励对象的个人情况发生变化从而触发限制性股票回购注销条件。2023 年本公司注销限制性股票 36,002 股，同时冲减回购义务负债人民币 762,522 元及库存股人民币 762,522 元。

2023 年 5 月 5 日，公司第十届董事会 2023 年第二次临时会议审议通过了《关于 A 股限制性股票激励计划预留授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。2023 年 5 月 26 日，本公司解锁限制性股票 96,667 股，冲减回购义务负债人民币 1,868,573 元及库存股人民币 1,868,573 元。2023 年 7 月 10 日，公司第十届董事会 2023 年第五次临时会议审议通过了《关于 A 股限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》。2023 年 7 月 24 日，本公司解锁限制性股票 4,328,702 股，冲减回购义务负债人民币 75,882,146 元及库存股人民币 75,882,146 元。

于2023年12月31日，限制性股票激励计划共确认回购义务负债人民币77,643,806元及库存股人民币77,643,806元。

(b) 年度内限制性股票变动情况表

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 年初发行在外的限制性股票(股) | 8,890,567 | 13,371,998 |
| 本年解锁的限制性股票(股) | (4,425,369) | (4,359,428) |
| 本年注销的限制性股票(股) | (36,002) | (122,003) |
| 年末发行在外的限制性股票(股) | <u>4,429,196</u> | <u>8,890,567</u> |
| 本年股份支付费用 | 84,714,809 | 177,130,981 |
| 累计股份支付费用 | 634,868,607 | 550,153,798 |

2023年度股份支付费用84,714,809元，计入管理费用及研发费用的金额分别为82,482,894元及2,231,915元(2022年度：172,559,895元及4,571,086元)。

(c) 于2023年12月31日，2020年度授予的限制性股票激励计划的剩余期限至2026年7月24日，为2.56年；2021年度授予的限制性股票激励计划的剩余期限至2027年5月26日，为3.40年。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 股份支付(续)

(d) 于2023年5月26日及2023年7月24日解锁的限制性股票以解锁日计算的加权平均股价分别为110.024元及107.198元。

(e) 授予日限制性股票公允价值的确定方法

本集团以授予日公司股票收盘价确定授予日限制性股票的公允价值。

十四 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于2023年12月31日，持续的以公允价值计量的资产列示如下：

| | 第二层次 | 第三层次 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 交易性金融资产 - 债务工具 | - | 1,924,078,158 |
| 一年内到期的非流动资产-债务工具 | 28,432,377 | - |
| 其他非流动金融资产-债务工具 | 1,424,885,550 | - |
| 其他非流动金融资产 - 权益工具 | - | 600,000 |
| | <u>1,453,317,927</u> | <u>1,924,678,158</u> |

于2022年12月31日，持续的以公允价值计量的资产列示如下：

| | 第三层次 |
|------------------|----------------------|
| 交易性金融资产 - 债务工具 | 2,683,817,846 |
| 其他非流动金融资产 - 权益工具 | 600,000 |
| | <u>2,684,417,846</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

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(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：

| | 2022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) | 2023年 12月31日 | 2023年12月31日仍持有 的资产计入2023年度损 益的未实现利得的变动 - 公允价值变动损益 |
|------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|--|
| 交易性金融资产 - 债务工具 | 2,683,817,846 | 8,821,992,600 | (9,784,018,124) | 202,285,836 | 1,924,078,158 | 2,084,658 |
| 其他非流动金融资产-权益工具 | 600,000 | - | - | - | 600,000 | - |
| | <u>2,684,417,846</u> | <u>8,821,992,600</u> | <u>(9,784,018,124)</u> | <u>202,285,836</u> | <u>1,924,678,158</u> | <u>2,084,658</u> |
| | 2021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) | 2022年 12月31日 | 2022年12月31日仍持有 的资产计入2022年度损 益的未实现利得的变动 - 公允价值变动损益 |
| 交易性金融资产 - 债务工具 | 2,778,400,866 | 8,449,998,000 | (8,719,110,601) | 174,529,581 | 2,683,817,846 | 3,817,846 |
| 其他非流动金融资产 - 权益工具 | 600,000 | - | - | - | 600,000 | - |
| | <u>2,779,000,866</u> | <u>8,449,998,000</u> | <u>(8,719,110,601)</u> | <u>174,529,581</u> | <u>2,684,417,846</u> | <u>3,817,846</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。

上述第二层次和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

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、债权投资、短期借款、应付票据、应付款项、租赁负债和长期应付款等。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。

十五 资本管理

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

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

2023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短期借款。于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的现金余额情况如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|----------------------|-----------------------|
| 现金及现金等价物 | <u>9,292,085,271</u> | <u>12,839,870,784</u> |
| 减：短期借款 | <u>-</u> | <u>(225,411,423)</u> |
| 扣除借款后的现金余额 | <u>9,292,085,271</u> | <u>12,614,459,361</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注

(1) 应收账款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 应收账款 | 1,546,441,209 | 1,917,095,063 |
| 减：坏账准备 | <u>(56,444,918)</u> | <u>(56,440,758)</u> |
| | <u>1,489,996,291</u> | <u>1,860,654,305</u> |

本公司大部分销售以预收款或银行承兑汇票的方式进行，其余销售则附有 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：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 1,130,550,125 | 1,453,471,200 |
| 一到二年 | 142,120,371 | 151,056,579 |
| 二到三年 | 63,923,848 | 74,843,768 |
| 三到四年 | 43,130,192 | 51,305,027 |
| 四到五年 | 33,534,045 | 19,133,009 |
| 五年以上 | <u>133,182,628</u> | <u>167,285,480</u> |
| | <u>1,546,441,209</u> | <u>1,917,095,063</u> |

(b) 于2023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>495,575,062</u> | <u>-</u> | <u>32%</u> |

(c) 于 2023 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(2022 年 12 月 31 日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 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。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

| | 2023年12月31日 | | | | 2022年12月31日 | | | |
|---------------|---------------|--------|--------------|--------|---------------|--------|--------------|--------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项计提坏账准备(i) | 11,245,784 | 0.7% | (11,245,784) | 100.0% | 11,245,784 | 0.6% | (11,245,784) | 100.0% |
| 按组合计提坏账准备(ii) | 1,535,195,425 | 99.3% | (45,199,134) | 2.9% | 1,905,849,279 | 99.4% | (45,194,974) | 2.4% |
| | 1,546,441,209 | 100.0% | (56,444,918) | 3.6% | 1,917,095,063 | 100.0% | (56,440,758) | 2.9% |

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 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 | <u>11,245,784</u> | 100% | <u>(11,245,784)</u> | 附注四(4)(d) |

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 - 子公司：

于 2023年12月31日，本公司应收子公司款项 1,461,941,930 元 (2022 年 12 月 31 日：1,810,863,160 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：

| | 2023年12月31日 | | | 2022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 | 27,975,321 | - | - | 49,466,378 | - | - |
| 逾期1年以内 | 83,200 | 5% | (4,160) | 341,860 | 5% | (17,093) |
| 逾期超过2年 | 45,194,974 | 100% | (45,194,974) | 45,177,881 | 100% | (45,177,881) |
| | <u>73,253,495</u> | | <u>(45,199,134)</u> | <u>94,986,119</u> | | <u>(45,194,974)</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 4,160 元，以前年度核销并于本年度收回的坏账准备金额为 700,000 元，相应的账面余额为 700,000 元。

(2) 其他应收款

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 应收子公司款项 | 32,766,510 | 45,842,444 |
| 押金及保证金 | 20,051,420 | 15,927,286 |
| 应收土地及房屋退还款 | 17,441,647 | 17,441,647 |
| 备用金 | 6,944,524 | 7,190,124 |
| 应收子公司股利 | 6,800,000 | 19,000,000 |
| 应收土地处置款 | - | 584,155,232 |
| 其他 | 5,365,386 | 14,705,766 |
| | <u>89,369,487</u> | <u>704,262,499</u> |
| 减：坏账准备 | <u>(37,550,370)</u> | <u>(37,556,352)</u> |
| | <u>51,819,117</u> | <u>666,706,147</u> |

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------|-------------------|--------------------|
| 未逾期 | 51,680,804 | 666,370,101 |
| 逾期一年以内 | 140,110 | 352,958 |
| 逾期一到二年 | 10,421 | 1,288 |
| 逾期二年以上 | 37,538,152 | 37,538,152 |
| | <u>89,369,487</u> | <u>704,262,499</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

| | 2023年12月31日 | | | | 2022年12月31日 | | | |
|---------------|-------------------|-------------|---------------------|--------------|--------------------|-------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项计提坏账准备(i) | 37,538,152 | 42.0% | (37,538,152) | 100% | 37,538,152 | 5.3% | (37,538,152) | 100% |
| 按组合计提坏账准备(ii) | 51,831,335 | 58.0% | (12,218) | 0.0% | 666,724,347 | 94.7% | (18,200) | 0.0% |
| | <u>89,369,487</u> | <u>100%</u> | <u>(37,550,370)</u> | <u>42.0%</u> | <u>704,262,499</u> | <u>100%</u> | <u>(37,556,352)</u> | <u>5.33%</u> |

| | 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 |
| 2022年12月31日 | 666,724,347 | (18,200) | 37,538,152 | (37,538,152) | (37,556,352) |
| 本年变动 | (614,893,012) | 5,982 | - | - | 5,982 |
| 2023年12月31日 | <u>51,831,335</u> | <u>(12,218)</u> | <u>37,538,152</u> | <u>(37,538,152)</u> | <u>(37,550,370)</u> |

于2023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2023年12月31日及2022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 | 整个存续期 预期信用损失率 | 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 | 20,096,505 | 100% | (20,096,505) | 附注四(6) |
| | <u>37,538,152</u> | | <u>(37,538,152)</u> | |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023年12月31日及2022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：

| | 2023年12月31日 | | | 2022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 |
| 应收子公司组合 | 39,566,510 | - | - | 64,842,444 | - | - |
| 应收其他单位款项 | 12,264,825 | (12,218) | 0.0% | 601,881,903 | (18,200) | 0.0% |
| | <u>51,831,335</u> | <u>(12,218)</u> | 0.0% | <u>666,724,347</u> | <u>(18,200)</u> | 0.0% |

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 11,788 元；收回或转回的坏账准备金额为 17,770 元，相应的账面余额为 343,825 元。

(d) 本年度无实际核销的坏账准备。

(e) 于2023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 | 25,919,846 | 一年以内 | 29.0% | - |
| 第二名 | 应收土地处置款 | 8,584,437 | 五年以上 | 9.6% | (8,584,437) |
| 第三名 | 应收往来款 | 2,872,995 | 五年以上 | 3.2% | - |
| 第四名 | 应收往来款 | 2,187,628 | 一年以内 | 2.5% | - |
| 第五名 | 应收废料款 | 1,418,213 | 一年以内 | 1.6% | - |
| | | <u>40,983,119</u> | | <u>45.9%</u> | <u>(8,584,437)</u> |

(f) 于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司不存在逾期的应收股利。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 存货

| | 2023年12月31日 | | | 2022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 | 338,430,240 | - | 338,430,240 | 371,456,754 | - | 371,456,754 |
| 包装物 | 54,109,212 | (662,025) | 53,447,187 | 59,173,223 | (662,025) | 58,511,198 |
| 低值易耗品 | 25,051,468 | - | 25,051,468 | 30,987,839 | - | 30,987,839 |
| 委托加工物资 | - | - | - | 2,689,445 | - | 2,689,445 |
| 在产品 | 109,306,082 | - | 109,306,082 | 113,034,116 | - | 113,034,116 |
| 产成品 | <u>1,165,047,825</u> | - | <u>1,165,047,825</u> | <u>1,591,250,866</u> | - | <u>1,591,250,866</u> |
| | <u>1,691,944,827</u> | <u>(662,025)</u> | <u>1,691,282,802</u> | <u>2,168,592,243</u> | <u>(662,025)</u> | <u>2,167,930,218</u> |

(4) 债权投资

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 子公司委托贷款 | 136,500,000 | 138,600,000 |
| 加：债权投资利息 | 170,683 | 173,793 |
| 减：债权投资减值准备 | <u>(136,500,000)</u> | <u>(133,100,000)</u> |
| | <u>170,683</u> | <u>5,673,793</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。于 2023 年 12 月 31 日，由于预期相应子公司无法偿还委托贷款本金，本公司已对该债权投资本金全额计提减值准备 136,500,000 元 (2022 年 12 月 31 日：计提减值准备 133,100,000 元)。

(5) 长期股权投资

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------------|------------------------|------------------------|
| 子公司(a) | 13,092,479,419 | 12,653,153,110 |
| 合营企业(b) | 216,772,296 | 220,762,244 |
| 联营企业(c) | <u>145,638,914</u> | <u>145,335,057</u> |
| | 13,454,890,629 | 13,019,250,411 |
| 减：长期股权投资减值准备(d) | <u>(1,994,008,870)</u> | <u>(1,781,808,870)</u> |
| | <u>11,460,881,759</u> | <u>11,237,441,541</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

| | 2022年 | 本年变动 | | | 2023年 | 减值准备 | 减值准备 | 本年宣告分派 |
|--------------|-------------|------------|--------------|-----------|-------------|------|---------------|-------------|
| | 12月31日 | 追加投资 | 减少投资 | 股份支付(ii) | 12月31日 | 本年计提 | 年末余额 | 的现金股利(iii) |
| 深朝日 | 128,972,044 | - | - | 372,378 | 129,344,422 | - | - | 76,740,000 |
| 郴州公司 | 64,661,343 | - | - | 319,931 | 64,981,274 | - | - | - |
| 华南营销 | 51,942,400 | - | - | 1,106,646 | 53,049,046 | - | - | - |
| 郴州销售 | 3,081,229 | - | - | 500,932 | 3,582,161 | - | - | - |
| 华南投资 | 208,790,000 | - | - | - | 208,790,000 | - | - | 50,000,000 |
| 珠海公司 | 2,427,865 | - | - | 279,493 | 2,707,358 | - | - | - |
| 三水公司 | 1,781,922 | - | - | 310,912 | 2,092,834 | - | - | - |
| 随州公司 | 2,380,905 | - | - | 298,952 | 2,679,857 | - | - | - |
| 南宁公司 | 1,906,969 | - | - | 319,931 | 2,226,900 | - | - | - |
| 华东控股 | 96,855,102 | - | - | - | 96,855,102 | - | (96,855,102) | - |
| 寿光公司 | 62,711,935 | - | - | 355,427 | 63,067,362 | - | - | - |
| 五星公司 | 26,029,459 | - | - | 176,567 | 26,206,026 | - | (24,656,410) | - |
| 三环公司 | 70,905,864 | - | - | 197,211 | 71,103,075 | - | (69,457,513) | - |
| 北方销售 | 88,619,824 | - | - | 796,816 | 89,416,640 | - | (83,984,000) | - |
| 西安汉斯 | 406,629,256 | - | (50,926,294) | 1,995,684 | 357,698,646 | - | - | 200,000,000 |
| 宝鸡公司 | 2,715,180 | - | - | 318,358 | 3,033,538 | - | - | - |
| 甘肃农垦(i) | 2,098,025 | 50,926,294 | - | 346,110 | 53,370,429 | - | - | - |
| 武威公司 | 2,039,073 | - | - | 319,931 | 2,359,004 | - | - | - |
| 榆林公司 | 2,804,752 | - | - | 473,680 | 3,278,432 | - | - | - |
| 渭南公司 | 16,786,237 | - | - | 471,910 | 17,258,147 | - | - | - |
| 鞍山公司 | 32,278,322 | - | - | 340,052 | 32,618,374 | - | - | - |
| 兴凯湖公司(i) | 202,096,205 | 40,000,000 | - | 158,277 | 242,254,482 | - | (129,430,000) | - |
| 密山公司 | 118,520,000 | - | - | - | 118,520,000 | - | (118,520,000) | - |
| 哈尔滨公司 | 215,774,045 | - | - | 378,140 | 216,152,185 | - | (109,940,000) | - |
| 蓬莱公司 | 30,000,000 | - | - | - | 30,000,000 | - | (30,000,000) | - |
| 荣成公司 | 67,532,134 | - | - | 478,818 | 68,010,952 | - | (65,103,434) | - |
| 国际贸易 | 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 | - | - | - |
| 青岛翔宏商务有限公司 | 5,760,000 | - | - | - | 5,760,000 | - | - | - |
| 东南营销 | 298,063,368 | - | - | 777,663 | 298,841,031 | - | - | - |
| 厦门公司 | 2,006,546 | - | - | 331,301 | 2,337,847 | - | - | - |
| 福州公司 | 2,676,724 | - | - | 316,028 | 2,992,752 | - | - | - |
| 漳州公司 | 1,319,305 | - | - | - | 1,319,305 | - | - | - |
| 长沙公司 | 48,822,933 | - | - | 162,588 | 48,985,521 | - | - | - |
| 济南公司 | 562,564,751 | - | - | 377,255 | 562,942,006 | - | - | - |
| 广润隆物流 | 16,465,405 | - | - | - | 16,465,405 | - | - | - |
| 文化传播公司 | 78,371,002 | - | - | 538,159 | 78,909,161 | - | - | - |
| 成都公司 | 282,311,875 | - | - | 349,087 | 282,660,962 | - | (118,855,583) | - |
| 日照公司 | 341,829,273 | - | - | 481,394 | 342,310,667 | - | - | - |
| 潍坊公司 | 75,939,603 | - | - | 366,339 | 76,305,942 | - | - | - |
| 德州公司 | 24,291,319 | - | - | 370,616 | 24,661,935 | - | - | - |
| 工程公司 | 4,053,089 | - | - | 262,238 | 4,315,327 | - | - | - |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

| | 2022年 12月31日 | 本年变动 | | | 2023年 12月31日 | 减值准备 本年计提 | 减值准备 年末余额 | 本年宣告分派 的现金股利(iii) |
|------------------|-----------------|-------------|------|-----------|-----------------|---------------|---------------|----------------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 股份支付(ii) | | | | |
| 廊坊公司 | 81,643,835 | - | - | 352,003 | 81,995,838 | - | - | - |
| 菏泽公司 | 127,171,115 | - | - | 398,602 | 127,569,717 | - | (51,301,600) | - |
| 滕州公司 | 49,748,313 | - | - | 122,061 | 49,870,374 | - | - | - |
| 青岛啤酒(上海)有限公司 | 1,570,000 | - | - | - | 1,570,000 | - | - | - |
| 芜湖公司 | 274,462,022 | - | - | 157,343 | 274,619,365 | - | (274,290,000) | - |
| 华东销售 | 97,300,000 | - | - | - | 97,300,000 | - | (47,300,000) | - |
| 马鞍山公司 | 82,366,228 | - | - | 370,806 | 82,737,034 | - | - | - |
| 石家庄公司 | 323,504,911 | - | - | 463,984 | 323,968,895 | - | - | - |
| 太原公司 | 202,711,179 | - | - | 313,570 | 203,024,749 | - | - | - |
| 城阳销售 | 8,000,000 | - | - | - | 8,000,000 | - | - | - |
| 财务公司 | 1,003,448,417 | - | - | 544,557 | 1,003,992,974 | - | - | - |
| 新银麦公司 | 1,412,447,299 | - | - | 1,223,969 | 1,413,671,268 | - | - | 800,000,000 |
| 杭州公司 | 249,463,518 | - | - | 460,627 | 249,924,145 | - | - | - |
| 揭阳公司 | 152,072,235 | - | - | 329,790 | 152,402,025 | - | - | - |
| 饮料公司 | 31,620,670 | - | - | 284,103 | 31,904,773 | - | - | - |
| 韶关公司 | 201,550,474 | - | - | 272,329 | 201,822,803 | - | (150,000,000) | - |
| 电子商务 | 8,000,000 | - | - | - | 8,000,000 | - | - | - |
| 平度销售 | 5,000,000 | - | - | - | 5,000,000 | - | - | 800,000,000 |
| 九江公司 | 181,906,969 | - | - | 319,931 | 182,226,900 | - | - | 39,000,000 |
| 徐州企业管理 | 10,000,000 | - | - | - | 10,000,000 | - | (10,000,000) | - |
| 薛城公司 | 1,628,796 | - | - | 151,746 | 1,780,542 | - | - | - |
| 洛阳公司 | 202,383,665 | - | - | 351,000 | 202,734,665 | - | - | - |
| 上海实业公司 | 200,895,228 | - | - | - | 200,895,228 | - | (200,895,228) | - |
| 南京销售 | 5,573,066 | - | - | 1,004,601 | 6,577,667 | - | - | - |
| 上海销售 | 5,208,760 | - | - | 931,512 | 6,140,272 | - | - | - |
| 泸州公司 | 120,532,068 | - | - | 260,958 | 120,793,026 | - | - | - |
| 张家口公司 | 202,094,933 | - | - | 206,772 | 202,301,705 | - | - | - |
| 绿兰莎公司 | 561,523,231 | - | - | 339,317 | 561,862,548 | - | - | - |
| 黄石公司 | 165,714,662 | - | - | 344,227 | 166,058,889 | - | - | - |
| 应城公司(i) | 43,976,969 | 50,000,000 | - | 13,000 | 93,989,969 | - | - | - |
| 汉中公司 | 28,182,859 | - | - | 196,352 | 28,379,211 | - | - | - |
| 上海投资公司 | 1,920,654,036 | - | - | - | 1,920,654,036 | - | - | - |
| 徐州公司 | 1,812,457 | - | - | 188,812 | 2,001,269 | - | - | - |
| 彭城公司 | 2,393,718 | - | - | 333,753 | 2,727,471 | - | - | - |
| 新松江制造 | 2,879,606 | - | - | 444,539 | 3,324,145 | - | - | - |
| 上海闵行公司 | 1,899,965 | - | - | 377,224 | 2,277,189 | - | - | - |
| 昆山公司 | 1,979,573 | - | - | 377,642 | 2,357,215 | - | - | - |
| 连云港公司(i) | 2,041,698 | 212,200,000 | - | 293,707 | 214,535,405 | (212,200,000) | (212,200,000) | - |
| 扬州公司 | 102,522,778 | - | - | 343,288 | 102,866,066 | - | - | - |
| 上海杨浦 | 200,000,000 | - | - | - | 200,000,000 | - | (200,000,000) | - |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

| | 2022年 12月31日 | 本年变动 | | | 2023年 12月31日 | 减值准备 本年计提 | 减值准备 年末余额 | 本年宣告分派 的现金股利(iii) |
|---------|-----------------------|--------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 股份支付(ii) | | | | |
| 宿迁公司 | 77,063,278 | - | - | 346,155 | 77,409,433 | - | - | - |
| 枣庄公司 | 201,361,124 | - | - | 359,205 | 201,720,329 | - | - | - |
| 西海岸文旅 | 231,000,000 | - | - | - | 231,000,000 | - | - | - |
| 科研公司(i) | 140,000,000 | 110,000,000 | - | - | 250,000,000 | - | - | - |
| | <u>12,653,153,110</u> | <u>463,126,294</u> | <u>(50,926,294)</u> | <u>27,126,309</u> | <u>13,092,479,419</u> | <u>(212,200,000)</u> | <u>(1,992,788,870)</u> | <u>1,965,740,000</u> |

(i) 本公司 2023 年度对兴凯湖公司、应城公司、连云港公司和科研公司进行增资，通过股权划转的方式对甘肃农垦进行增资。

(ii) 本公司对限制性股票激励对象为本公司之子公司职工的股份支付有结算义务。2023 年度，本公司按照该结算义务，确认长期股权投资 27,126,309 元。

(iii) 本年宣告分派的现金股利系分配给全体股东的股利。

(b) 合营企业

| | 2022年 12月31日 | 本年增减变动 | | 宣告发放现金 股利或利润 | 2023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 | | | |
| 河北嘉禾公司 | <u>220,762,244</u> | <u>5,010,052</u> | <u>-</u> | <u>(9,000,000)</u> | <u>216,772,296</u> | <u>-</u> |

在合营企业中的权益相关信息见附注六(2)(b)。

(c) 联营企业

| | 2022年 12月31日 | 本年增减变动 | | 宣告发放现金 股利或利润 | 2023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 | | | |
| 烟台啤酒公司 | 129,800,797 | 13,296,262 | - | (10,595,943) | 132,501,116 | - |
| 招商物流公司 | 14,314,260 | 2,881,782 | 1,758 | (5,280,002) | 11,917,798 | - |
| 辽宁沈青公司 | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | 1,220,000 | - | - | - | 1,220,000 | (1,220,000) |
| | <u>145,335,057</u> | <u>16,178,044</u> | <u>1,758</u> | <u>(15,875,945)</u> | <u>145,638,914</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

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 长期股权投资(续)

(d) 长期股权投资减值准备

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------------|----------------------|----------|------------------------|
| 子公司(i) | (1,780,588,870) | (212,200,000) | - | (1,992,788,870) |
| 联营企业 | <u>(1,220,000)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(1,220,000)</u> |
| | <u>(1,781,808,870)</u> | <u>(212,200,000)</u> | <u>-</u> | <u>(1,994,008,870)</u> |

(i) 本年新增计提减值准备212,200,000元系本公司对连云港公司长期股权投资账面价值低于预计可收回金额部分计提的减值准备。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(6) 固定资产

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 固定资产(a) | 2,427,216,661 | 2,477,967,563 |
| 固定资产清理(b) | 621,818 | 334,667 |
| | <u>2,427,838,479</u> | <u>2,478,302,230</u> |

(a) 固定资产

2023年

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合计 |
|-------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 原价 | | | | | |
| 2022年12月31日 | 1,392,649,348 | 3,065,693,979 | 92,332,221 | 437,122,354 | 4,987,797,902 |
| 本年增加 | | | | | |
| 购置 | - | 10,902,008 | 6,955,068 | 38,773,102 | 56,630,178 |
| 在建工程转入 | 61,980,837 | 142,144,038 | - | 20,917,855 | 225,042,730 |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置及报废 | (28,848,111) | (107,608,868) | (11,398,482) | (23,409,946) | (171,265,407) |
| 转入在建工程 | (18,093,745) | (46,952,088) | - | - | (65,045,833) |
| 2023年12月31日 | 1,407,688,329 | 3,064,179,069 | 87,888,807 | 473,403,365 | 5,033,159,570 |

累计折旧

| | | | | | |
|-------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|-----------------|
| 2022年12月31日 | (400,665,816) | (1,691,200,072) | (70,173,445) | (317,042,030) | (2,479,081,363) |
| 本年增加 - 计提 | (39,820,548) | (158,870,668) | (3,774,246) | (34,367,985) | (236,833,447) |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置及报废 | 17,107,128 | 85,497,303 | 10,322,996 | 21,905,959 | 134,833,386 |
| 转入在建工程 | 10,288,626 | 36,242,462 | - | - | 46,531,088 |
| 2023年12月31日 | (413,090,610) | (1,728,330,975) | (63,624,695) | (329,504,056) | (2,534,550,336) |

减值准备

| | | | | | |
|--------------|--------------|--------------|-----------|-------------|--------------|
| 2022年12月31日 | (4,567,850) | (24,423,584) | (386,956) | (1,370,586) | (30,748,976) |
| 本年增加 - 计提 | (23,989,912) | (29,176,676) | (92,237) | (1,158,785) | (54,417,610) |
| 本年减少 - 处置及报废 | 4,505,948 | 8,113,780 | 233,231 | 921,054 | 13,774,013 |
| 2023年12月31日 | (24,051,814) | (45,486,480) | (245,962) | (1,608,317) | (71,392,573) |

账面价值

| | | | | | |
|-------------|-------------|---------------|------------|-------------|---------------|
| 2023年12月31日 | 970,545,905 | 1,290,361,614 | 24,018,150 | 142,290,992 | 2,427,216,661 |
| 2022年12月31日 | 987,415,682 | 1,350,070,323 | 21,771,820 | 118,709,738 | 2,477,967,563 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(6) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

2022年

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合计 |
|-------------|---------------|-----------------|--------------|---------------|-----------------|
| 原价 | | | | | |
| 2021年12月31日 | 1,219,665,928 | 2,781,988,921 | 90,267,827 | 392,804,353 | 4,484,727,029 |
| 本年增加 | | | | | |
| 购置 | - | 2,237,025 | 6,911,550 | 31,794,064 | 40,942,639 |
| 在建工程转入 | 202,396,572 | 400,905,893 | - | 17,079,409 | 620,381,874 |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置及报废 | (8,119,727) | (28,678,454) | (4,847,156) | (4,555,472) | (46,200,809) |
| 转入在建工程 | (21,293,425) | (90,759,406) | - | - | (112,052,831) |
| 2022年12月31日 | 1,392,649,348 | 3,065,693,979 | 92,332,221 | 437,122,354 | 4,987,797,902 |
| 累计折旧 | | | | | |
| 2021年12月31日 | (371,750,381) | (1,606,771,544) | (70,526,921) | (293,722,404) | (2,342,771,250) |
| 本年增加-计提 | (36,376,646) | (150,357,486) | (4,258,118) | (27,637,317) | (218,629,567) |
| 本年减少 | | | | | |
| 处置及报废 | 1,885,655 | 24,057,953 | 4,611,594 | 4,317,691 | 34,872,893 |
| 转入在建工程 | 5,575,556 | 41,871,005 | - | - | 47,446,561 |
| 2022年12月31日 | (400,665,816) | (1,691,200,072) | (70,173,445) | (317,042,030) | (2,479,081,363) |
| 减值准备 | | | | | |
| 2021年12月31日 | (5,857,281) | (24,496,683) | (183,364) | (819,203) | (31,356,531) |
| 本年增加-计提 | (5,055,934) | (4,048,607) | (361,215) | (675,030) | (10,140,786) |
| 本年减少-处置 | 6,345,365 | 4,121,706 | 157,623 | 123,647 | 10,748,341 |
| 2022年12月31日 | (4,567,850) | (24,423,584) | (386,956) | (1,370,586) | (30,748,976) |
| 账面价值 | | | | | |
| 2022年12月31日 | 987,415,682 | 1,350,070,323 | 21,771,820 | 118,709,738 | 2,477,967,563 |
| 2021年12月31日 | 842,058,266 | 1,150,720,694 | 19,557,542 | 98,262,746 | 2,110,599,248 |

2023 年度，本公司账面价值为 18,514,745 元(原价 65,045,833 元，累计折旧 46,531,088) (2022 年 12 月 31 日：账面价值为 64,606,270 元(原价 112,052,831 元，累计折旧 47,446,561 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2023年12月31日，本公司无作为银行借款抵押物的固定资产(2022年12月31日：无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(6) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

本公司固定资产为自用，2023 年度固定资产计提的折旧金额为 236,833,447 元 (2022 年度：218,629,567 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 203,171,342 元、2,619,575 元、26,871,211 元、4,171,319 元 (2022 年度：184,781,396 元、2,550,847 元、25,662,692 元及 5,634,632 元)。

2023年度由在建工程转入固定资产的原价为225,042,730元 (2022年度：620,381,874元)。

(i) 暂时闲置的固定资产

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值约为 14,892,995 元(原价 19,854,585 元)的机器设备等(2022 年 12 月 31 日：账面价值 605,986 元、原价 4,650,701 元)暂时闲置。具体分析如下：

| | 原价 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|-------|-------------------|--------------------|----------|-------------------|
| 机器设备等 | <u>19,854,585</u> | <u>(4,961,590)</u> | <u>-</u> | <u>14,892,995</u> |

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司有账面价值约为 155,374,000 元 (2022 年 12 月 31 日：153,771,000 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(12)(a)。

(b) 固定资产清理

| | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 机器设备 | <u>621,818</u> | <u>334,667</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(7) 无形资产

2023年

| | 土地使用权 | 商标使用权 | 营销网络 | 软件及其他 | 合计 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 原价 | | | | | |
| 2022年12月31日 | 254,324,016 | 190,356,905 | 320,907,803 | 617,498,133 | 1,383,086,857 |
| 本年增加 - 购置 | 85,028 | - | - | 115,800,363 | 115,885,391 |
| 2023年12月31日 | 254,409,044 | 190,356,905 | 320,907,803 | 733,298,496 | 1,498,972,248 |

累计摊销

| | | | | | |
|-------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 2022年12月31日 | (88,695,113) | (122,719,775) | (303,518,666) | (353,231,613) | (868,165,167) |
| 本年增加 - 计提 | (5,122,565) | (83,643) | (13,115,660) | (63,903,236) | (82,225,104) |
| 2023年12月31日 | (93,817,678) | (122,803,418) | (316,634,326) | (417,134,849) | (950,390,271) |

账面价值

| | | | | | |
|-------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 2023年12月31日 | 160,591,366 | 67,553,487 | 4,273,477 | 316,163,647 | 548,581,977 |
| 2022年12月31日 | 165,628,903 | 67,637,130 | 17,389,137 | 264,266,520 | 514,921,690 |

2022年

| | 土地使用权 | 商标使用权 | 营销网络 | 软件及其他 | 合计 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 原价 | | | | | |
| 2021年12月31日 | 248,112,371 | 190,345,726 | 320,907,803 | 547,569,381 | 1,306,935,281 |
| 本年增加 - 购置 | 6,211,645 | 11,179 | - | 69,928,752 | 76,151,576 |
| 2022年12月31日 | 254,324,016 | 190,356,905 | 320,907,803 | 617,498,133 | 1,383,086,857 |

累计摊销

| | | | | | |
|-------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 2021年12月31日 | (83,642,864) | (122,624,953) | (290,403,006) | (301,565,655) | (798,236,478) |
| 本年增加 - 计提 | (5,052,249) | (94,822) | (13,115,660) | (51,665,958) | (69,928,689) |
| 2022年12月31日 | (88,695,113) | (122,719,775) | (303,518,666) | (353,231,613) | (868,165,167) |

账面价值

| | | | | | |
|-------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 2022年12月31日 | 165,628,903 | 67,637,130 | 17,389,137 | 264,266,520 | 514,921,690 |
| 2021年12月31日 | 164,469,507 | 67,720,773 | 30,504,797 | 246,003,726 | 508,698,803 |

2023年度无形资产的摊销金额为82,225,104元(2022年度: 69,928,689元)。

于2023年12月31日，本公司无尚未办妥不动产权证的土地使用权(2022年12月31日: 无)。

于2023年12月31日，本公司无作为银行借款抵押物的无形资产(2022年12月31日: 无)。

2023年度，本公司研究开发支出共计100,637,006元(2022年度: 62,954,899元)，均计入当期损益(附注四(44))。于2023年12月31日，本公司不存在通过内部研发形成的无形资产(2022年12月31日: 无)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(8) 资产减值及损失准备

2023年

| | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | | 2023年 12月31日 |
|-------------|-----------------|-------------|-----------|--------------|-----------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 应收账款坏账准备 | 56,440,758 | 4,160 | (700,000) | 700,000 | 56,444,918 |
| 其中：单项计提坏账准备 | 11,245,784 | - | - | - | 11,245,784 |
| 组合计提坏账准备 | 45,194,974 | 4,160 | (700,000) | 700,000 | 45,199,134 |
| 其他应收款坏账准备 | 37,556,352 | 11,788 | (17,770) | - | 37,550,370 |
| 债权投资减值准备 | 133,100,000 | 3,400,000 | - | - | 136,500,000 |
| 小计 | 227,097,110 | 3,415,948 | (717,770) | 700,000 | 230,495,288 |
| 存货跌价准备 | 662,025 | - | - | - | 662,025 |
| 长期股权投资减值准备 | 1,781,808,870 | 212,200,000 | - | - | 1,994,008,870 |
| 固定资产减值准备 | 30,748,976 | 54,417,610 | - | (13,774,013) | 71,392,573 |
| 小计 | 1,813,219,871 | 266,617,610 | - | (13,774,013) | 2,066,063,468 |
| | 2,040,316,981 | 270,033,558 | (717,770) | (13,074,013) | 2,296,558,756 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(8) 资产减值及损失准备(续)

2022年

| | 2021年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | | 2022年 12月31日 |
|-------------|-----------------|------------|--------------|--------------|-----------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 应收账款坏账准备 | 56,423,665 | 17,093 | (300,000) | 300,000 | 56,440,758 |
| 其中：单项计提坏账准备 | 11,245,784 | - | - | - | 11,245,784 |
| 组合计提坏账准备 | 45,177,881 | 17,093 | (300,000) | 300,000 | 45,194,974 |
| 其他应收款坏账准备 | 49,158,318 | 26,062 | (11,117,358) | (510,670) | 37,556,352 |
| 债权投资减值准备 | 61,800,000 | 71,300,000 | - | - | 133,100,000 |
| 小计 | 167,381,983 | 71,343,155 | (11,417,358) | (210,670) | 227,097,110 |
| 存货跌价准备 | 662,025 | - | - | - | 662,025 |
| 长期股权投资减值准备 | 1,781,808,870 | - | - | - | 1,781,808,870 |
| 固定资产减值准备 | 31,356,531 | 10,140,786 | - | (10,748,341) | 30,748,976 |
| 小计 | 1,813,827,426 | 10,140,786 | - | (10,748,341) | 1,813,219,871 |
| | 1,981,209,409 | 81,483,941 | (11,417,358) | (10,959,011) | 2,040,316,981 |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(9) 资本公积

| | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023年 12月31日 |
|--------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 股本溢价 | 4,705,882,154 | 247,200,320 | (726,520) | 4,952,355,954 |
| 其他资本公积 — | 510,187,958 | 84,716,567 | (276,231,107) | 318,673,418 |
| 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 | (10,175,373) | 1,758 | - | (10,173,615) |
| 股份支付计入股东权益的金额 | 393,591,243 | 84,714,809 | (276,231,107) | 202,074,945 |
| 原制度资本公积转入 | 123,006,624 | - | - | 123,006,624 |
| 其他 | 3,765,464 | - | - | 3,765,464 |
| | <u>5,216,070,112</u> | <u>331,916,887</u> | <u>(276,957,627)</u> | <u>5,271,029,372</u> |
| | 2021年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022年 12月31日 |
| 股本溢价 | 4,459,905,106 | 248,439,069 | (2,462,021) | 4,705,882,154 |
| 其他资本公积 — | 520,404,887 | 238,222,140 | (248,439,069) | 510,187,958 |
| 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 | (10,182,722) | 7,349 | - | (10,175,373) |
| 股份支付计入股东权益的金额 | 403,815,521 | 238,214,791 | (248,439,069) | 393,591,243 |
| 原制度资本公积转入 | 123,006,624 | - | - | 123,006,624 |
| 其他 | 3,765,464 | - | - | 3,765,464 |
| | <u>4,980,309,993</u> | <u>486,661,209</u> | <u>(250,901,090)</u> | <u>5,216,070,112</u> |

(10) 其他综合收益

| | 重新计量设定受益计划 净负债的变动 |
|-------------|----------------------|
| 2021年12月31日 | (72,405,000) |
| 2022年增减变动 | (6,351,000) |
| 2022年12月31日 | <u>(78,756,000)</u> |
| 2023年增减变动 | (8,690,000) |
| 2023年12月31日 | <u>(87,446,000)</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(11) 未分配利润

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 年初未分配利润 | 8,867,060,724 | 8,298,283,516 |
| 加：本年净利润 | 2,419,835,757 | 2,069,341,775 |
| 减：应付普通股股利 | <u>(2,455,487,615)</u> | <u>(1,500,564,567)</u> |
| 年末未分配利润 | <u>8,831,408,866</u> | <u>8,867,060,724</u> |

2023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(39)。

(12) 营业收入和营业成本

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 主营业务收入(a) | 23,526,187,984 | 22,023,970,450 |
| 其他业务收入(b) | <u>1,877,586,426</u> | <u>1,745,075,180</u> |
| | <u>25,403,774,410</u> | <u>23,769,045,630</u> |

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 主营业务成本(a) | (18,085,563,615) | (17,421,054,633) |
| 其他业务成本(b) | <u>(1,813,474,592)</u> | <u>(1,699,665,487)</u> |
| | <u>(19,899,038,207)</u> | <u>(19,120,720,120)</u> |

(a) 主营业务收入和主营业务成本

| | 2023年度 | | 2022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>23,526,187,984</u> | <u>(18,085,563,615)</u> | <u>22,023,970,450</u> | <u>(17,421,054,633)</u> |

(b) 其他业务收入和其他业务成本

| | 2023年度 | | 2022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 | 1,812,474,881 | (1,752,099,590) | 1,683,040,055 | (1,641,192,111) |
| 其他 | <u>65,111,545</u> | <u>(61,375,002)</u> | <u>62,035,125</u> | <u>(58,473,376)</u> |
| | <u>1,877,586,426</u> | <u>(1,813,474,592)</u> | <u>1,745,075,180</u> | <u>(1,699,665,487)</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(13) 财务费用

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 利息费用 | 2,197,088 | - |
| 利息收入 | (117,691,823) | (110,813,417) |
| 汇兑损失/(收益) | 4,986,399 | (8,509,783) |
| 长期应付职工薪酬折现息 | 18,919,078 | 19,734,579 |
| 其他 | 1,769,629 | 3,176,555 |
| | <u>(89,819,629)</u> | <u>(96,412,066)</u> |

(14) 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：

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 耗用的原材料、包装物及消耗品等 | 6,301,885,142 | 5,973,756,110 |
| 产成品及在产品存货变动 | 429,931,075 | (269,440,771) |
| 外购产成品 | 11,133,792,528 | 11,471,882,448 |
| 职工薪酬 | 2,282,200,856 | 2,175,054,924 |
| 广告及业务宣传费用 | 1,411,197,697 | 1,087,091,618 |
| 装卸及运输费用 | 1,253,409,557 | 1,183,011,919 |
| 折旧及摊销费用 | 351,501,644 | 308,334,236 |
| 行政费用 | 109,019,879 | 88,109,635 |
| 修理费用(i) | 76,685,358 | 85,174,203 |
| 租赁费(ii) | 65,528,186 | 54,237,062 |
| 股份支付费用 | 48,546,397 | 100,121,397 |
| 劳务费 | 41,595,513 | 37,325,465 |
| 审计师费用 - 审计服务 | 8,094,340 | 8,094,340 |
| 其他 | 227,499,603 | 163,040,953 |
| | <u>23,740,887,775</u> | <u>22,465,793,539</u> |

- (i) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本公司将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。
- (ii) 如附注二(25)所述，本公司将短期租赁的租金支出直接计入当期损益，2023年度金额为65,528,186元(2022年度：54,237,062元)。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(15) 资产减值损失

| | 2023年度 | 2022年度 |
|------------|--------------------|-------------------|
| 长期股权投资减值损失 | 212,200,000 | - |
| 固定资产减值损失 | 54,417,610 | 10,140,786 |
| | <u>266,617,610</u> | <u>10,140,786</u> |

(16) 信用减值损失

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-------------|------------------|-------------------|
| 应收账款坏账损失转回 | (695,840) | (282,907) |
| 其他应收款坏账损失转回 | (5,982) | (11,091,296) |
| 债权投资减值损失 | 3,400,000 | 71,300,000 |
| | <u>2,698,178</u> | <u>59,925,797</u> |

(17) 投资收益

| | 2023年度 | 2022年度 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益(a) | 1,724,237,400 | 1,370,805,771 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 15,697,521 | 19,595,612 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 15,102,696 | 8,519,123 |
| 债权投资利息收入 | 5,256,477 | 5,072,365 |
| | <u>1,760,294,094</u> | <u>1,403,992,871</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(附注十六(5)(a))。

(18) 公允价值变动收益

| | 2023年度 | 2022年度 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 交易性金融资产 - 债务工具 | <u>133,365,589</u> | <u>125,593,561</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(19) 所得税费用

| | 2023年度 | 2022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 | 174,166,911 | 338,342,243 |
| 递延所得税 | 122,756,922 | (85,527,557) |
| | <u>296,923,833</u> | <u>252,814,686</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：

| | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 利润总额 | <u>2,716,759,590</u> | <u>2,322,156,461</u> |
| 按适用税率计算的所得税 | 679,189,898 | 580,539,115 |
| 视同销售调整及不得扣除的成本、费用和损失的影响 | 22,779,450 | 19,948,546 |
| 非应纳税收益 | (435,001,730) | (347,911,649) |
| 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 | - | (11,729,928) |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 | 51,820,378 | 25,338,914 |
| 研发费用加计扣除 | (21,864,163) | (13,370,312) |
| 所得税费用 | <u>296,923,833</u> | <u>252,814,686</u> |

青岛啤酒股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023年度非经常性损益明细表

| | 2023年度 |
|---|--------------------|
| 非流动性资产处置损益 | 178,576,672 |
| 除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助 | 391,133,874 |
| 除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 148,603,623 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 9,643,261 |
| | <u>727,957,430</u> |
| 所得税影响额 | (159,057,738) |
| 少数股东权益影响额(税后) | (21,773,062) |
| | <u>547,126,630</u> |

(1) 2023年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《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(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，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。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益无影响。

青岛啤酒股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022年度非经常性损益明细表

| | 2022年度 |
|---|--------------------|
| 计入当期损益的政府补助 | 543,278,784 |
| 非流动资产处置净损益 | (9,517,758) |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 134,112,684 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 5,216,219 |
| | <u>673,089,929</u> |
| 所得税影响额 | (145,648,227) |
| 少数股东权益影响额(税后) | (25,865,284) |
| | <u>501,576,418</u> |

(1) 2022年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照2008版1号解释性公告的相关规定编制2022年度非经常性损益明细表。

三 净资产收益率及每股收益

| | 加权平均 | | 每股收益 | | | |
|-------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 净资产收益率 | | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 2023年度 | 2022年度 | 2023年度 | 2022年度 | 2023年度 | 2022年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 16.12% | 15.30% | 3.139 | 2.736 | 3.132 | 2.728 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 14.06% | 13.23% | 2.736 | 2.365 | 2.731 | 2.359 |