

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司

二〇一三年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

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

合并及公司股东权益变动表 5-6

财务报表附注 7-59

审计报告

致同审字（2014）第 110ZA0908 号

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司（以下简称惠泉啤酒公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2013 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。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是惠泉啤酒公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，惠泉啤酒公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了惠泉啤酒公司 2013 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2013 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 王涛

中国注册会计师 周玉薇

中国·北京

二〇一四年三月二十四日

合并及公司资产负债表

2013年12月31日

编制单位：福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	301,265,016.10	284,907,329.58	259,961,395.61	257,023,029.66
交易性金融资产					
应收票据	五、2				
应收账款	五、3			883,856.07	755,569.57
预付款项	五、4	4,225,877.94	2,812,682.10	3,910,621.81	2,690,546.04
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、5	153,845.81	9,139,139.11	328,716.18	6,034,141.67
存货	五、6	175,633,911.20	132,885,771.03	187,220,009.32	142,864,040.23
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	13,561,909.97	10,735,956.36	6,524,833.25	3,640,544.95
流动资产合计		494,840,561.02	440,480,878.18	458,829,432.24	413,007,872.12
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			229,369,897.76		229,369,897.76
投资性房地产					
固定资产	五、8	560,954,580.29	378,085,216.18	576,186,870.41	376,693,732.65
在建工程	五、9	3,273,744.70		4,120,533.82	2,877,516.37
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、10	85,934,322.20	65,602,582.98	87,903,881.75	67,522,927.11
开发支出					
商誉	五、11	399,629.57		399,629.57	
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、12	5,878,564.63	5,870,381.90	5,884,986.88	5,871,707.50
其他非流动资产					
非流动资产合计		656,440,841.39	678,928,078.82	674,495,902.43	682,335,781.39
资产总计		1,151,281,402.41	1,119,408,957.00	1,133,325,334.67	1,095,343,653.51

合并及公司资产负债表（续）

2013年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、14	32,809,943.41	24,095,269.03	29,685,436.39	21,162,756.56
预收款项	五、15	7,236,964.20	5,438,752.28	19,054,043.69	10,941,661.16
应付职工薪酬	五、16	1,003,607.69	159,648.46	786,140.03	195,288.12
应交税费	五、17	4,645,657.71	3,176,156.03	1,950,456.01	610,290.89
应付利息					
应付股利					
其他应付款	五、18	30,717,933.14	23,568,226.49	26,731,623.99	19,197,535.64
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		76,414,106.15	56,438,052.29	78,207,700.11	52,107,532.37
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		-	56,438,052.29	78,207,700.11	52,107,532.37
负债合计		76,414,106.15	56,438,052.29	78,207,700.11	52,107,532.37
股本	五、19	250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00	250,000,000.00
资本公积	五、20	506,065,631.81	506,065,631.81	506,065,631.81	506,065,631.81
减：库存股					
专项储备					
盈余公积	五、21	123,732,597.03	123,732,597.03	121,759,118.67	121,759,118.67
未分配利润	五、22	184,641,155.65	183,172,675.87	166,240,628.18	165,411,370.66
外币报表折算差额					
归属于母公司股东权益合计		1,064,439,384.49	1,062,970,904.71	1,044,065,378.66	1,043,236,121.14
少数股东权益		10,427,911.77		11,052,255.90	
股东权益合计		1,074,867,296.26	1,062,970,904.71	1,055,117,634.56	1,043,236,121.14
负债和股东权益总计		1,151,281,402.41	1,119,408,957.00	1,133,325,334.67	1,095,343,653.51

公司法定代表人：王启林

主管会计工作的公司负责人：肖国锋

公司会计机构负责人：王碧辉

合并及公司利润表

2013年度

编制单位：福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、23	796,306,504.88	592,238,725.38	690,594,463.75	479,133,908.60
减：营业成本	五、23	540,651,171.91	427,453,982.18	529,046,612.77	376,038,225.54
营业税金及附加	五、24	81,047,129.84	47,279,976.95	81,171,186.95	49,999,683.54
销售费用	五、25	103,672,315.73	73,583,313.81	97,986,224.50	78,851,994.58
管理费用	五、26	60,828,622.36	42,625,607.76	58,543,837.82	40,714,037.57
财务费用	五、27	-2,108,743.75	-2,548,975.90	-2,847,449.12	-2,545,900.12
资产减值损失	五、28	171,840.64	-5,723.82	5,885,493.99	16,663,389.53
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	4,830,924.81	12,524,580.23	4,325,235.48	19,371,226.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（损失以“-”号填列）		16,875,092.96	16,375,124.63	-74,866,207.68	-61,216,296.00
加：营业外收入	五、30	7,464,496.51	3,450,011.00	2,460,463.22	21,084.75
减：营业外支出	五、31	110,322.63	89,026.46	141,960.93	24,667.59
其中：非流动资产处置损失				4,203.44	1,543.75
三、利润总额（损失以“-”号填列）		24,229,266.84	19,736,109.17	-72,547,705.39	-61,219,878.84
减：所得税费用	五、32	4,479,605.14	1,325.60	2,888,423.96	283,824.62
四、净利润（损失以“-”号填列）		19,749,661.70	19,734,783.57	-75,436,129.35	-61,503,703.46
归属于母公司股东的净利润		20,374,005.83		-71,686,958.06	
少数股东损益		-624,344.13		-3,749,171.29	
五、每股收益					
（一）基本每股收益	五、33	0.08		-0.29	
（二）稀释每股收益					
六、其他综合收益	五、34			-158,695.00	
七、综合收益总额		19,749,661.70	19,734,783.57	-75,594,824.35	-61,503,703.46
归属于母公司股东的综合收益总额		20,374,005.83		-71,845,653.06	
归属于少数股东的综合收益总额		-624,344.13		-3,749,171.29	

公司法定代表人：王启林

主管会计工作的公司负责人：肖国锋

公司会计机构负责人：王碧辉

合并及公司现金流量表

2013年度

编制单位：福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	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		888,663,852.61	686,850,760.67	756,188,899.88	542,163,737.07
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、35(1)	15,249,516.54	10,875,932.15	9,110,643.23	2,736,233.26
经营活动现金流入小计		903,913,369.15	697,726,692.82	765,299,543.11	544,899,970.33
购买商品、接受劳务支付的现金		453,857,018.20	401,123,078.36	423,823,307.62	317,074,481.56
支付给职工以及为职工支付的现金		136,118,915.24	91,833,072.48	126,731,118.58	93,375,512.01
支付的各项税费		159,924,053.06	99,192,124.42	143,572,893.64	90,842,663.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、35(2)	75,227,974.56	51,114,101.36	79,488,288.55	63,544,254.27
经营活动现金流出小计		825,127,961.06	643,262,376.62	773,615,608.39	564,836,911.26
经营活动产生的现金流量净额		78,785,408.09	54,464,316.20	-8,316,065.28	-19,936,940.93
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		4,830,924.81	12,524,580.23	4,129,726.04	19,371,226.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,965.81	206,965.81	10,836.78	474,399.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、35(3)	846,580,000.00	790,506,100.00	540,000,000.00	540,000,000.00
投资活动现金流入小计		851,422,890.62	803,237,646.04	544,140,562.82	559,845,625.11
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,324,678.22	36,817,662.32	13,248,034.73	8,505,690.58
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、35(4)	846,580,000.00	793,000,000.00	540,000,000.00	540,000,000.00
投资活动现金流出小计		888,904,678.22	829,817,662.32	553,248,034.73	548,505,690.58
投资活动产生的现金流量净额		-37,481,787.60	-26,580,016.28	-9,107,471.91	11,339,934.53
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金				2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				12,544,170.00	12,500,000.00
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计				14,544,170.00	12,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额				-14,544,170.00	-12,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		41,303,620.49	27,884,299.92	-31,967,707.19	-21,097,006.40
加：期初现金及现金等价物余额		259,961,395.61	257,023,029.66	291,929,102.80	278,120,036.06
六、期末现金及现金等价物余额		301,265,016.10	284,907,329.58	259,961,395.61	257,023,029.66

公司法定代表人：王启林

主管会计工作的公司负责人：肖国锋

公司会计机构负责人：王碧辉

合并股东权益变动表
2013年度

编制单位：福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								少数股东 权益	股东权益 合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	250,000,000.00	506,065,631.81			121,759,118.67	166,240,628.18		11,052,255.90	1,055,117,634.56	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	250,000,000.00	506,065,631.81			121,759,118.67	166,240,628.18		11,052,255.90	1,055,117,634.56	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,973,478.36	18,400,527.47		-624,344.13	19,749,661.70	
（一）净利润						20,374,005.83		-624,344.13	19,749,661.70	
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计						20,374,005.83		-624,344.13	19,749,661.70	
（三）股东投入和减少资本										
1. 股东投入资本										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配					1,973,478.36	-1,973,478.36				
1. 提取盈余公积					1,973,478.36	-1,973,478.36				
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（五）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用（以负号填列）										
（七）其他										
四、本年年末余额	250,000,000.00	506,065,631.81			123,732,597.03	184,641,155.65		10,427,911.77	1,074,867,296.26	

公司法定代表人：王启林

主管会计工作的公司负责人：肖国锋

公司会计机构负责人：王碧辉

合并股东权益变动表
2013年度

编制单位：福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	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	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	250,000,000.00	506,224,326.81			121,759,118.67	250,427,586.24		14,794,930.52	1,143,205,962.24
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	250,000,000.00	506,224,326.81			121,759,118.67	250,427,586.24		14,794,930.52	1,143,205,962.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-158,695.00				-84,186,958.06		-3,742,674.62	-88,088,327.68
（一）净利润						-71,686,958.06		-3,749,171.29	-75,436,129.35
（二）其他综合收益		-158,695.00							-158,695.00
上述（一）和（二）小计		-158,695.00				-71,686,958.06		-3,749,171.29	-75,594,824.35
（三）股东投入和减少资本								6,496.67	6,496.67
1. 股东投入资本								6,496.67	6,496.67
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配						-12,500,000.00			-12,500,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配						-12,500,000.00			-12,500,000.00
3. 其他									
（五）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（六）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（七）其他									
四、本年年末余额	250,000,000.00	506,065,631.81			121,759,118.67	166,240,628.18		11,052,255.90	1,055,117,634.56

公司法定代表人：王启林

主管会计工作的公司负责人：肖国锋

公司会计机构负责人：王碧辉

股东权益变动表

2013年度

编制单位：福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	250,000,000.00	506,065,631.81			121,759,118.67	165,411,370.66	1,043,236,121.14
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	250,000,000.00	506,065,631.81			121,759,118.67	165,411,370.66	1,043,236,121.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,973,478.36	17,761,305.21	19,734,783.57
（一）净利润						19,734,783.57	19,734,783.57
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计						19,734,783.57	19,734,783.57
（三）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配					1,973,478.36	-1,973,478.36	
1. 提取盈余公积					1,973,478.36	-1,973,478.36	
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（五）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（六）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（七）其他							
四、本年年末余额	250,000,000.00	506,065,631.81			123,732,597.03	183,172,675.87	1,062,970,904.71

公司法定代表人：王启林

主管会计工作的公司负责人：肖国锋

公司会计机构负责人：王碧辉

股东权益变动表

2013年度

编制单位：福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	250,000,000.00	506,065,631.81			121,759,118.67	239,415,074.12	1,117,239,824.60
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	250,000,000.00	506,065,631.81			121,759,118.67	239,415,074.12	1,117,239,824.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-74,003,703.46	-74,003,703.46
（一）净利润						-61,503,703.46	-61,503,703.46
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计						-61,503,703.46	-61,503,703.46
（三）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配						-12,500,000.00	-12,500,000.00
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配						-12,500,000.00	-12,500,000.00
3. 其他							
（五）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（六）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（七）其他							
四、本年年末余额	250,000,000.00	506,065,631.81			121,759,118.67	165,411,370.66	1,043,236,121.14

公司法定代表人：王启林

主管会计工作的公司负责人：肖国锋

公司会计机构负责人：王碧辉

财务报表附注

一、公司基本情况

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司（原名福建省惠泉啤酒集团股份有限公司）（以下简称本公司）是经福建省人民政府 1996 年 12 月 27 日颁布的闽政体股[1996]09 号文批准，由福建省惠安县经济贸易局作为主发起人，联合福建惠泉啤酒集团公司工会等 10 名发起人，以发起方式设立的股份有限公司，1997 年 2 月 4 日本公司在福建省工商行政管理局登记注册，注册号 3500001001759，股本 6,880 万元。经股东大会决议，本公司 1997 年度、1998 年度进行增资，增资后总股本变更为 18,700 万元。1999 年 6 月 24 日经惠安县人民政府惠政[1999]综 171 号文批准，本公司国家股持股单位由惠安县经济贸易局变更为惠安县国有资产投资经营有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]10 号文核准，本公司采用 100%向二级市场投资者定价配售的方式发行了人民币普通股股票 6,300 万股，每股面值 1.00 元，发行价格为每股人民币 7.44 元。发行完成后，本公司总股本由 18700 万元变更为 25000 万元。经上海证券交易所上证上字[2003]9 号文批准，本公司 6,300 万股社会公众股 2003 年 2 月 26 日在上海证券交易所挂牌交易。

经国务院国有资产监督管理委员会产权函[2003]436 号文件和中国证券监督管理委员会证监公司字[2004]15 号文件批复，本公司 2004 年度第一大股东由惠安县国有资产投资经营有限公司变更为北京燕京啤酒股份有限公司（以下简称燕京啤酒公司）。根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司 2004 年 4 月 2 日提供的《过户登记确认书》，燕京啤酒公司持有本公司社会法人股 9,537 万股，占本公司总股本的 38.148%。燕京啤酒公司于 2004 年 10 月 8 日与本公司自然人股东龚金柱先生、郭振辉先生、林志坚先生，法人股东晋达国际有限公司、香港圣歌德奇有限公司签订了《股份转让协议》，受让上述股东所持有的本公司股份共计 3,556.1 万股（占本公司总股本的 14.2244%）。根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司 2005 年 3 月 23 日提供的《过户登记确认书》，燕京啤酒公司持有本公司社会法人股 3,556.1 万股，占本公司总股本的 14.2244%。至此，燕京啤酒公司共持有本公司社会法人股 13,093.10 万股，占本公司总股本的 52.37%。

2004 年 5 月 14 日，本公司更名为福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司。

经上海证券交易所上证上字[2006]489 号文件批准，并经 2006 年 6 月 26 日召开的股权分置改革相关股东会议审议通过，本公司于 2006 年 7 月 5 日实施了本次股权分置改革方案：流通股股东每 10 股获得非流通股股东支付的 2.1 股股票对价，获送股总数为 13,230,000 股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设证券投资部、审计部、人力资源部、采购供应部、财务部、市场部、销管部、生产运行部、瓶场管理部、设备工程部、物流业务部、技术开发部、质量控制部等部门，拥有 3 家子公司。

本公司的经营范围为：生产啤酒[有效期至 2014 年 07 月 13 日，生产地址：福建省惠安县城关城北工业区（熟啤酒、生啤酒、特种啤酒）、福建省惠安县螺城镇建设大街 157 号（熟啤酒）]；对外贸易。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应当取得有关部门的许可后方可经营）。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2010 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2013 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2013 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

3、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面净资产份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，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。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

本公司对合并成本大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，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益，计入资本公积（其他资本公积）。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注二、10）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值

月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情

况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄在 3 年以上的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收款项；纳入合并财务报表范围内公司之间的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	50	50

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和周转材料的摊销方法

本公司除周转用包装物以外的低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。除酒瓶以外的周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。酒瓶于实际损耗时计入成本费用。

12、长期股权投资

（1）投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益的账面价值份额。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，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。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期

股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。其中，控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注二、24。

持有的对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，本公司计提资产减值的方法见附注二、9（6）。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-35	5	2.71-4.75
专用及通用设备	10-12	5	7.92-9.5
电子设备	5	5	19
运输设备	5-10	5	9.5-19
其他设备	5	5	19

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注二、24。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注二、24。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命

为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	
软件	5	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注二、24。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

18、长期待摊费用

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

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

啤酒销售收入确认的具体方法如下：

已将销售商品的主要风险和报酬转移给买方，不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售商品有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。即销售部签定了销售合同后，财务部根据销售部合同或订单收款或赊销审批后，物流业务部配送中心根据发货单提货，仓库作业部出货后将出库单财务联送达财务部，财务部根据《出库单》实际提货量确认收入。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差

异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

23、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

24、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的

投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

25、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

26、分部报告

本公司以内部组织结构、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。

经营分部，是指本公司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）企业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）企业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。

本公司报告分部包括：啤酒业务和其他业务。

经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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假设进行持续的评价。

28、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期主要会计政策是否变更：否

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更：否

29、前期差错更正

（1）追溯重述法

本报告期是否发现采用追溯重述法的前期差错：否

（2）未来适用法

本报告期是否发现采用未来适用法的前期差错：否

三、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率	说明
增值税	应税收入	17%	
消费税	每吨啤酒出厂价格在 3000 元（不含 3000 元，不含增值税）以下的	220 元/吨	
	每吨啤酒出厂价格在 3000 元（含 3000 元，不含增值税）以上的	250 元/吨	
营业税	应税收入	5%	
城市维护建设税	应纳流转税额	5%，7%	注
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

注：城市维护建设税：本公司子公司福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司、燕京惠泉啤酒（抚

州)有限公司按应纳流转税税额的 7%计缴，本公司及其他子公司按应纳流转税税额的 5%计缴。

四、企业合并及合并财务报表

1、子公司

（1）通过设立或投资等方式取得的子公司单位：万元

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
燕京惠泉啤酒(抚州)有限公司	控股子公司	有限责任	江西省抚州市	张万启	生产销售啤酒；	16,520
惠安县中新再生资源回收有限公司	控股子公司	有限责任	福建省泉州市	肖国峰	废旧物资回收销售	50

续 1:

子公司全称	组织机构代码	经营范围	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
燕京惠泉啤酒(抚州)有限公司	76703851-4	生产销售啤酒；	99.85	99.85	是
惠安县中新再生资源回收有限公司	73954017-9	废旧物资回收销售	99.99	99.99	是

续 2:

子公司全称	期末实际出资额（万元）	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
燕京惠泉啤酒(抚州)有限公司	16,390	-	28.13	-
惠安县中新再生资源回收有限公司	66.99	-	0.01	-

（2）非同一控制下企业合并取得的子公司单位：万元

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司	控股子公司	有限责任	福建省福鼎市	张万启	生产销售啤酒；	8,000

续 1:

子公司全称	组织机构代码	经营范围	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
-------	--------	------	-------	--------	--------

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司
 财务报表附注
 2013 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司	73185555-5	生产销售啤酒；	81.00	81.00	是
----------------	------------	---------	-------	-------	---

续 2:

子公司全称	期末实际出资额（万元）	实质上构成对子公司净投资的 其他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司	6,480	-	1,014.65	-

2、特殊目的的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

本公司无特殊目的的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币 金额	折算率	人民币金额	外币 金额	折算率	人民币金额
现金:	--	--	11,384.10	--	--	21,804.21
银行存款:	--	--	301,116,207.75	--	--	259,916,441.92
其他货币资金:	--	--	137,424.25	--	--	23,149.48
合计			301,265,016.10			259,961,395.61

期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	-

期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

公司已经背书给他方但尚未到期的票据金额 250,000.00 元，如果到期时持票人不能获得付款，本公司将可能被行使追索权。

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
抚州市临川区泰鸿食品贸易商行	2013/9/18	2014/3/18	250,000.00	--

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司
 财务报表附注
 2013 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	期末数 坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应 收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数 坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应 收账款	930,374.81	100.00	46,518.74	5.00	883,856.07
其中：账龄组合	930,374.81	100.00	46,518.74	5.00	883,856.07
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	930,374.81	100.00	46,518.74	5.00	883,856.07

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数		坏账准备	期初数		坏账准备
	金额	比例%		金额	比例%	
1 年以内	-	-	-	930,374.81	100.00	46,518.74

（2）期末应收账款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	比例%
	金额	比例%	金额	
1 年以内	4,165,081.45	98.56	3,865,661.81	98.85
1 至 2 年	60,796.49	1.44	560.00	0.01
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	44,400.00	1.14
合计	4,225,877.94	100.00	3,910,621.81	100.00

（2）预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
广州市鑫杰机电实业有限公司	非关联方	353,410.00	1 年以内	未到货
宁波麦芽有限公司	非关联方	316,000.00	1 年以内	未到货
广东信源物流设备有限公司	非关联方	235,000.00	1 年以内	未到货
广州弥特软件科技有限公司	非关联方	204,800.00	1 年以内	未到货
厦门世永流体控制设备有限公司	非关联方	191,040.00	1 年以内	未到货
合计		1,300,250.00		

（3）期末预付款项中不存在预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的款项。

5、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数 坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	161,942.96	83.19	8,097.15	5.00	153,845.81
其中：账龄组合	161,942.96	83.19	8,097.15	5.00	153,845.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	32,730.92	16.81	32,730.92	100.00	-
合计	194,673.88	100.00	40,828.07	20.97	153,845.81

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数 坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	346,017.03	91.36	17,300.85	5.00	328,716.18
其中：账龄组合	346,017.03	91.36	17,300.85	5.00	328,716.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	32,730.92	8.64	32,730.92	100.00	-
合计	378,747.95	100.00	50,031.77	13.21	328,716.18

说明：

①按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司
 财务报表附注
 2013 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	161,942.96	100.00	8,097.15	346,017.03	100.00	17,300.85

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
陈云山	32,730.92	32,730.92	100.00	无法收回

（2）期末其他应收款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

（3）其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	性质或内容	比例%
惠安县社保公司	非关联方	92,177.97	1 年以内	代垫费用	47.35
陈云山	非关联方	32,730.92	5 年以上	借款	16.81
惠安医疗保险分中心	非关联方	29,364.12	1 年以内	代垫费用	15.08
职工住房公积金	非关联方	17,386.00	1 年以内	代垫费用	8.93
POS 机费用	非关联方	7,534.13	1 年以内	代垫费用	3.87
合计	--	179,193.14			92.04

6、存货

（1）存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,637,192.75	-	54,637,192.75	57,279,513.95	-	57,279,513.95
在产品	13,526,201.73	90,847.34	13,435,354.39	14,600,359.39	880,640.71	13,719,718.68
库存商品	17,191,507.25	136,715.74	17,054,791.51	19,904,777.12	4,958,940.79	14,945,836.33
周转材料	90,506,572.55	-	90,506,572.55	101,274,940.36	-	101,274,940.36
委托加工物资				-	-	
合计	175,861,474.28	227,563.08	175,633,911.20	193,059,590.82	5,839,581.50	187,220,009.32

（2）存货跌价准备

存货种类	期初数	本期计提额	本期减少		期末数
			转回	转销	
在产品	880,640.71	90,847.34		880,640.71	90,847.34
库存商品	4,958,940.79	136,715.74		4,958,940.79	136,715.74
合计	5,839,581.50	227,563.08		5,839,581.50	227,563.08

存货跌价准备（续）

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例%
在产品	可变现净值低于账面价值		
库存商品	可变现净值低于账面价值		
合计			

7、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	11,162,127.11	4,239,389.03
所得税	1,737,376.84	2,285,444.22
其他税费	662,406.02	
合计	13,561,909.97	6,524,833.25

8、固定资产

（1）固定资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	1,631,601,158.99	42,174,202.39	2,317,445.38	1,671,457,916.00
其中：房屋及建筑物	529,836,356.27	1,301,210.80	-	531,137,567.07
专用及通用设备	1,021,359,518.42	39,866,412.84	750,245.38	1,060,475,685.88
电子设备	50,483,356.13	470,073.45	-	50,953,429.58
运输工具	21,525,893.02	483,513.85	1,567,200.00	20,442,206.87
其他设备	8,396,035.15	52,991.45	-	8,449,026.60
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	1,031,940,084.08	- 57,305,500.24	2,216,453.11	1,087,029,131.21
其中：房屋及建筑物	161,294,523.92	- 14,065,418.96	-	175,359,942.88
专用及通用设备	802,630,499.22	- 40,471,144.81	712,733.11	842,388,910.92
电子设备	44,571,857.64	- 1,383,910.14	-	45,955,767.78
运输工具	16,453,422.74	- 869,193.58	1,503,720.00	15,818,896.32
其他设备	6,989,780.56	- 515,832.75	-	7,505,613.31
三、固定资产账面净值合计	599,661,074.91			584,428,784.79
其中：房屋及建筑物	368,541,832.35			355,777,624.19
专用及通用设备	218,729,019.20			218,086,774.96

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司
 财务报表附注
 2013 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
电子设备	5,911,498.49			4,997,661.80
运输工具	5,072,470.28			4,623,310.55
其他设备	1,406,254.59			943,413.29
四、减值准备合计	23,474,204.50			23,474,204.50
其中：房屋及建筑物	18,717,051.55			18,717,051.55
专用及通用设备	4,757,152.95			4,757,152.95
电子设备	-			-
运输工具	-			-
其他设备	-			-
五、固定资产账面价值合计	576,186,870.41	- -	- -	560,954,580.29
其中：房屋及建筑物	349,824,780.80	- -	- -	337,060,572.64
专用及通用设备	213,971,866.25	- -	- -	213,329,622.01
电子设备	5,911,498.49	- -	- -	4,997,661.80
运输工具	5,072,470.28	- -	- -	4,623,310.55
其他设备	1,406,254.59	- -	- -	943,413.29

说明：

①本期折旧额 57,305,500.24 元。

②本期由在建工程转入固定资产原价为 35,706,024.79 元。

9、在建工程

（1）在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
污水改造工程	2,781,700.00		2,781,700.00			
新增验瓶机	178,679.93		178,679.93			
新增预洗机	86,254.75		86,254.75			-
瓶场成品酒周转仓	144,939.00		144,939.00			-
其他零星工程	82,171.02		82,171.02	15,600.00		15,600.00
北厂包五线改造			-	1,573,916.37		1,573,916.37
北厂酿造车间糖化真空蒸发系统			-	976,000.00		976,000.00
预洗瓶机设备及配件吊卸安装工程			-	757,332.00		757,332.00
集团化 DRP 深度营销系统			-	470,085.45		470,085.45

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司
 财务报表附注
 2013 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
北厂水处理系统改造	-	-	-	327,600.00	-	327,600.00
易拉罐生产线	-	-	-	-	-	-
北厂包六线易拉罐改造	-	-	-	-	-	-
鲜啤灌装技改	-	-	-	-	-	-
新增酵母罐	-	-	-	-	-	-
合计	3,273,744.70	-	3,273,744.70	4,120,533.82	-	4,120,533.82

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率%	期末数
污水改造工程		2,781,700.00		-	-	-	-	2,781,700.00
新增验瓶机		178,679.93	-	-	-	-	-	178,679.93
新增预洗机		86,254.75	-	-	-	-	-	86,254.75
瓶场成品酒周转仓		144,939.00	-	-	-	-	-	144,939.00
北厂包五线改造	1,573,916.37	1,508,605.79	3,082,522.16	-	-	-	-	-
北厂包六线易拉罐改造	-	1,302,036.27	1,302,036.27	-	-	-	-	-
北厂酿造车间糖化真空蒸发系统	976,000.00	153,117.19	1,129,117.19	-	-	-	-	-
预洗瓶机设备及配件吊卸安装工程	757,332.00	1,316,143.54	2,073,475.54	-	-	-	-	-
集团化 DRP 深度营销系统	470,085.45	79,914.55		550,000.00	-	-	-	-
北厂水处理系统改造	327,600.00	72,400.00	400,000.00	-	-	-	-	-
易拉罐生产线		27,181,383.29	27,181,383.29	-	-	-	-	-
鲜啤灌装技改		234,454.48	234,454.48	-	-	-	-	-
新增酵母罐		169,163.06	169,163.06	-	-	-	-	-
其他零星项目	15,600.00	200,443.82	133,872.80	-	-	-	-	82,171.02
合计	4,120,533.82	35,409,235.67	35,706,024.79	550,000.00	-	-	-	3,273,744.70

重大在建工程项目变动情况（续）：

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司
 财务报表附注
 2013 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数（万元）	工程投入占 预算比例%	工程进度%	资金来源
污水改造工程	952.55	29.20	29.20	自筹
新增验瓶机	30.00	59.56	59.56	自筹
新增预洗机	58.00	14.87	14.87	自筹
瓶场成品酒周转仓	40.00	36.23	36.23	自筹
北厂包五线改造	325.70	94.64	100.00	自筹
北厂包六线易拉罐改造	133.00	97.90	100.00	自筹
北厂酿造车间糖化真空蒸发系统	122.00	92.55	100.00	自筹
预洗瓶机设备及配件吊卸安装工程	500.00	99.63	100.00	自筹
集团化 DRP 深度营销系统	55.00	100.00	100.00	自筹
北厂水处理系统改造	46.80	85.47	100.00	自筹
易拉罐生产线	3,200.00	84.94	100.00	自筹
鲜啤灌装技改	23.45	100.00	100.00	自筹
新增酵母罐	16.92	100.00	100.00	自筹
其他零星项目	35.00	61.73	61.73	自筹
合计	5,538.42	--	--	--

（3）截至 2013 年 12 月 31 日，在建工程不存在减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	113,249,396.95	997,264.95	-	114,246,661.90
其中：软件	3,959,151.94	997,264.95	-	4,956,416.89
土地使用权	109,290,245.01	-	-	109,290,245.01
二、累计摊销合计	25,345,515.20	2,966,824.50	-	28,312,339.70
其中：软件	1,551,396.93	781,019.58	-	2,332,416.51
土地使用权	23,794,118.27	2,185,804.92	-	25,979,923.19
三、无形资产账面净值合计	87,903,881.75	-	-	85,934,322.20
其中：软件	2,407,755.01			2,624,000.38
土地使用权	85,496,126.74			83,310,321.82
四、减值准备合计	-			
其中：软件	-			
土地使用权	-			
五、无形资产账面价值合计	87,903,881.75	-	-	85,934,322.20
其中：软件	2,407,755.01			2,624,000.38
土地使用权	85,496,126.74			83,310,321.82

说明：①本期摊销额 2,966,824.50 元。

②截至 2013 年 12 月 31 日，无形资产不存在减值迹象，故未计提无形资产减值准备。

11、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值准备
股权投资	399,629.57	-	-	399,629.57	-

说明：①本公司商誉由于收购福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司股权产生。

②采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 2%（上期：2%），不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 10.15%（上期：10.15%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

12、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
资产减值准备	5,878,564.63	5,884,986.88

（2）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明细

项目	期末数	期初数
资产减值准备	228,337.12	5,870,388.98
可抵扣亏损	75,098,775.28	83,860,957.04
合计	75,327,112.40	89,731,346.02

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2014 年	-	-	
2015 年	1,021,893.45	1,021,893.45	
2016 年	3,071,014.82	3,071,014.82	
2017 年	67,860,652.80	79,768,048.77	
2018 年	3,145,214.21	--	
合计	75,098,775.28	83,860,957.04	

说明：2017 年度到期的未确认递延所得税资产的可抵扣亏损期末较期初减少原因本年度弥补亏损导致。

（4）应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	金额
可抵扣差异项目	
其中：资产减值损失	23,514,258.53
小计	23,514,258.53

13、资产减值准备明细

项目	期初数	合并范围 变更增加	本期计提	本期减少 转回	本期减少 转销	期末数
（1）坏账准备	96,550.51		-	55,722.44	-	40,828.07
（2）存货跌价准备	5,839,581.50		227,563.08	-	5,839,581.50	227,563.08
（3）固定资产减值 准备	23,474,204.50		-	-	-	23,474,204.50
合计	29,410,336.51		227,563.08	55,722.44	5,839,581.50	23,742,595.65

14、应付账款

项目	期末数	期初数
货款	32,743,453.41	29,473,645.84
应付设备及工程款	66,490.00	67,220.00
广告费	-	144,570.55
合计	32,809,943.41	29,685,436.39

（1）账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	30,435,165.26	92.76	29,324,957.55	98.79
1至2年	2,029,559.31	6.19	68,281.12	0.23
2至3年	53,021.12	0.16	-	-
3年以上	292,197.72	0.89	292,197.72	0.98
合计	32,809,943.41	100.00	29,685,436.39	100.00

（2）期末应付账款中不存在应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

15、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	7,236,964.20	19,054,043.69

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	7,007,374.61	96.83	18,851,451.10	98.93
1至2年	34,035.73	0.47	43,253.76	0.23
2至3年	36,240.23	0.50	37,239.69	0.20
3年以上	159,313.63	2.20	122,099.14	0.64
合计	7,236,964.20	100.00	19,054,043.69	100.00

(2) 期末预收款项中不存在预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

16、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	-	108,855,291.66	108,855,291.66	-
(2) 职工福利费	-	7,546,315.99	7,546,315.99	-
(3) 社会保险费	25,223.00	14,912,809.86	14,938,032.86	-
其中：①医疗保险费	-	5,216,409.73	5,216,409.73	-
②基本养老保险费	22,418.00	7,945,959.39	7,968,377.39	-
③年金缴费	-	-	-	-
④失业保险费	2,805.00	608,762.42	611,567.42	-
⑤工伤保险费	-	680,569.16	680,569.16	-
⑥生育保险费	-	461,109.16	461,109.16	-
(4) 住房公积金	-	2,670,937.50	2,670,937.50	-
(5) 辞退福利	-	-	-	-
(6) 工会经费和职工教育经费	760,917.03	2,363,567.33	2,120,876.67	1,003,607.69
(7) 非货币性福利	-	-	-	-
(8) 其他	-	-	-	-
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合计	786,140.03	136,348,922.34	136,131,454.68	1,003,607.69

17、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	195,942.95	39,459.84
消费税	2,405,231.41	859,551.00
企业所得税	144,017.20	
城市建设税	44,212.66	25,626.93

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司
 财务报表附注
 2013 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税项	期末数	期初数
教育费附加	56,202.20	37,336.00
个人所得税	33,715.29	21,175.85
房产税	730,778.48	365,579.96
土地使用税	1,025,032.32	598,380.18
印花税	10,525.20	3,346.25
合计	4,645,657.71	1,950,456.01

18、其他应付款

项目	期末数	期初数
往来款	233,120.61	-
押金、保证金	18,167,764.87	20,193,073.62
瓶箱押金、保证金	133,033.56	2,080.00
代收代付款	8,848,957.01	3,388,164.30
设备及工程款	2,814,041.80	1,125,695.50
其他杂费	521,015.29	2,022,610.57
合计	30,717,933.14	26,731,623.99

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	11,299,001.71	36.79	11,633,036.31	43.52
1至2年	7,293,857.38	23.74	7,350,195.38	27.50
2至3年	5,497,891.63	17.90	1,010,521.18	3.78
3年以上	6,627,182.42	21.57	6,737,871.12	25.20
合计	30,717,933.14	100.00	26,731,623.99	100.00

(2) 期末其他应付款中不存在应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项。

(3) 一年以上及金额较大的其他应付款主要为经销商缴纳的保证金、押金等。

19、股本（单位：万股）

项目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000.00						25,000.00

20、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	476,984,578.72	-	-	476,984,578.72
其他资本公积	29,081,053.09	-	-	29,081,053.09
合计	506,065,631.81	-	-	506,065,631.81

21、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	121,759,118.67	1,973,478.36	-	123,732,597.03

22、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	166,240,628.18	250,427,586.24	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后期初未分配利润	166,240,628.18	250,427,586.24	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,374,005.83	-71,686,958.06	--
减：提取法定盈余公积	1,973,478.36		
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		12,500,000.00	
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	184,641,155.65	166,240,628.18	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	1,125,871.11	983,328.90	

23、营业收入和营业成本

（1）营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	782,857,293.85	684,741,932.80
其他业务收入	13,449,211.03	5,852,530.95
营业成本	540,651,171.91	529,046,612.77

（2）主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
啤酒	778,949,563.91	529,390,122.05	678,906,091.21	522,399,022.62
其他	3,907,729.94	1,600,068.33	5,835,841.59	2,995,567.18
合计	782,857,293.85	530,990,190.38	684,741,932.80	525,394,589.80

（3）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
啤酒	778,949,563.91	529,390,122.05	678,906,091.21	522,399,022.62
其他	3,907,729.94	1,600,068.33	5,835,841.59	2,995,567.18
合计	782,857,293.85	530,990,190.38	684,741,932.80	525,394,589.80

（4）主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
福建省内	585,464,606.32	413,289,594.00	519,136,674.31	416,973,832.96
福建省外	197,392,687.53	117,700,596.38	165,605,258.49	108,420,756.84
合计	782,857,293.85	530,990,190.38	684,741,932.80	525,394,589.80

（4）前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
前五名客户	100,875,352.71	12.67

24、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	67,240,912.11	68,365,016.30
营业税	93,397.36	24,891.85
城市维护建设税	7,321,953.96	6,797,856.10
教育费附加	6,390,866.41	5,983,422.70
合计	81,047,129.84	81,171,186.95

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注三、税项。

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	48,493,271.06	44,472,652.77
运输费	9,109,745.99	10,809,128.79
广告费	27,859,884.99	20,725,163.87
差旅费	8,193,610.39	9,835,258.76
策划费	5,580,063.12	10,215,291.70
其他费用支出	4,435,740.18	1,928,728.61
合计	103,672,315.73	97,986,224.50

26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,768,541.63	26,684,120.06
土地使用税	4,420,508.12	4,420,508.04
折旧	5,502,748.60	5,887,847.06
无形资产摊销	2,966,824.50	2,674,765.34
房产税	3,147,792.26	3,147,199.89
办公费	1,440,467.65	1,457,502.72
其他费用性支出	15,581,739.60	14,271,894.71
合计	60,828,622.36	58,543,837.82

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	44,170.00
减：利息收入	2,396,165.04	3,138,123.62
手续费及其他	287,421.29	246,504.50
合计	-2,108,743.75	-2,847,449.12

28、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	-55,722.44	45,912.49
(2) 存货跌价损失	227,563.08	5,839,581.50
合计	171,840.64	5,885,493.99

29、投资收益

投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		195,509.44
其他（银行理财产品收益）	4,830,924.81	4,129,726.04
合计	4,830,924.81	4,325,235.48

30、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	4,203.44	-
其中：固定资产处置利得	-	4,203.44	-
政府补助	7,266,041.52	2,414,784.78	7,266,041.52
罚没利得	190,326.00	27,111.00	190,326.00
违约金收入	-	10,000.00	-
其他	8,128.99	4,364.00	8,128.99
合计	7,464,496.51	2,460,463.22	7,464,496.51

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
经贸局拨奖励金	2,670,000.00		与收益相关	惠安县经济贸易局、县财政局
企业发展基金	2,519,797.00		与收益相关	抚州金巢经济开发区办公室抄告单
财政局支持企业技改资金	1,180,919.52		与收益相关	福鼎市财政局
节能奖励	600,000.00		与收益相关	泉州市经济贸易委员会、泉州市财政局
技术创新奖励基金	100,000.00		与收益相关	抚财建（2012）第 255 号
奖励扶持资金	195,325.00		与收益相关	抚高新办抄字（2013）64 号及 75 号
企业发展基金	-	2,286,832.00		
小额贷款贴息	-	127,952.78		
合计	7,266,041.52	2,414,784.78		

31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	89,026.46	577.07	89,026.46
其中：固定资产处置损失	89,026.46	577.07	89,026.46
对外捐赠	-	60,000.00	-
非常损失	-	33,504.26	-
罚没及滞纳金支出	15,296.17	42,679.60	15,296.17
存货盘亏		-	-
其他	6,000.00	5,200.00	6,000.00
合计	110,322.63	141,960.93	110,322.63

32、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,473,182.89	2,892,270.61
递延所得税调整	6,422.25	-3,846.65
合计	4,479,605.14	2,888,423.96

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	24,229,266.84	-72,547,705.39
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	6,057,316.71	-18,136,926.34
某些子公司适用不同税率的影响		-
对以前期间当期所得税的调整	510.00	-612,594.20
权益法核算的合营企业和联营企业损益		-
无须纳税的收入（以“-”填列）		-48,877.36
不可抵扣的成本、费用和损失	540,685.72	410,495.52
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-2,946,527.29	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	827,620.00	21,276,326.34
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		-
其他		-
所得税费用	4,479,605.14	2,888,423.96

33、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	代码	本期发生额	上期发生额
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	20,374,005.83	-71,686,958.06
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	11,609,833.45	6,294,437.86
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	8,764,172.38	-77,981,395.92
稀释事项对归属于公司普通股股东的净利润的影响	P3		
稀释事项对扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润的影响	P4		
期初股份总数	S0	250,000,000.00	250,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12.00	12
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+S1+Si \cdot Mi / M0-Sj \cdot Mj / M0-Sk$	250,000,000.00	250,000,000.00
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	X1		
计算稀释每股收益的普通股加权平均数	X2=S+X1	250,000,000.00	250,000,000.00
其中：可转换公司债转换而增加的普通股加权数			
认股权证/股份期权行权而增加的普通股加权数			
回购承诺履行而增加的普通股加权数			
归属于公司普通股股东的基本每股收益	Y1=P1/S	0.08	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	Y2=P2/S	0.04	-0.31

说明：本公司本期不存在稀释事项。

34、其他综合收益

项目	本期发生额	上期发生额
一、按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		158,695.00
小计		-158,695.00
合计		-158,695.00

35、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,266,041.52	2,414,784.78
押金、保证金等	200,000.00	2,694,047.86
利息收入	2,396,165.04	3,138,123.62
收到单位或个人往来	5,199,169.99	859,483.53
罚没、赔款等收入	188,139.99	4,203.44
合计	15,249,516.54	9,110,643.23

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广告策划费	33,969,187.73	28,274,599.69
运输费	7,782,225.57	12,040,549.91
其他付现费用	30,009,413.97	31,086,658.61
支付单位或个人往来	3,467,147.29	8,086,480.34
合计	75,227,974.56	79,488,288.55

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品	846,580,000.00	540,000,000.00

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品	846,580,000.00	540,000,000.00

36、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,749,661.70	-75,436,129.35
加：资产减值准备	171,840.64	5,885,493.99
固定资产折旧	57,305,500.24	75,161,800.43
无形资产摊销	2,966,824.50	2,674,765.34
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	89,026.46	-3,626.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	44,170.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,830,924.81	-4,325,235.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,422.25	-3,846.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	11,358,535.04	1,951,343.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,158,298.69	3,537,249.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,189,776.62	-17,802,049.76
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	78,785,408.09	-8,316,065.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	301,265,016.10	259,961,395.61
减：现金的期初余额	259,961,395.61	291,929,102.80
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	41,303,620.49	-31,967,707.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	301,265,016.10	259,961,395.61
其中：库存现金	11,384.10	21,804.21
可随时用于支付的银行存款	301,116,207.75	259,916,441.92
可随时用于支付的其他货币资金	137,424.25	23,149.48
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	301,265,016.10	259,961,395.61

(3) 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	金额
期末货币资金	301,265,016.10
减：使用受到限制的存款	-
加：持有期限不超过三个月的国债投资	--
期末现金及现金等价物余额	301,265,016.10

37、分部报告

(1) 分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	啤酒业务	其他业务	抵销	合计
营业收入	825,515,673.28	23,224,243.88	52,433,412.28	796,306,504.88
其中：对外交易收入	778,949,563.91	17,356,940.97	-	796,306,504.88
其中：分部间交易收入	46,566,109.37	5,867,302.91	52,433,412.28	-
营业费用	833,093,746.96	3,652,002.05	52,483,412.28	784,262,336.73
营业利润/(亏损)	-7,578,073.68	19,572,241.83	-50,000.00	12,044,168.15
资产总额	1,389,748,989.00	1,662,455.54	240,130,042.13	1,151,281,402.41
负债总额	85,865,272.60	332,630.65	9,783,797.10	76,414,106.15
	-	-	-	-
补充信息：	-	-	-	-
资本性支出	-	-	-	-
折旧和摊销费用	60,314,284.08	8,040.66	50,000.00	60,272,324.74
折旧和摊销以外的非现金费用	-	-	-	-
资产减值损失	207,109.38	-35,268.74	-	171,840.64

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司
 财务报表附注
 2013 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上期或上期期末	啤酒业务	其他业务	抵销	合计
营业收入	713,592,416.49	14,398,838.76	37,396,791.50	690,594,463.75
其中：对外交易收入	678,906,091.21	11,688,372.54		690,594,463.75
其中：分部间交易收入	34,686,325.28	2,710,466.22	37,396,791.50	-
营业费用	801,445,975.24	5,936,723.13	37,596,791.46	769,785,906.91
营业利润/(亏损)	-87,853,558.75	8,462,115.63	-199,999.96	-79,191,443.16
资产总额	1,368,738,969.20	1,524,430.07	236,938,064.60	1,133,325,334.67
负债总额	84,364,936.84	384,582.84	6,541,819.57	78,207,700.11
补充信息：				-
资本性支出				-
折旧和摊销费用	78,025,792.21	10,773.52	199,999.96	77,836,565.77
折旧和摊销以外的非现金费用				-
资产减值损失	5,855,225.25	30,268.74		5,885,493.99

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
北京燕京啤酒股份有限公司	母公司	上市公司	北京市顺义区	李福成	啤酒生产销售	63364690-1

本公司的母公司情况（续）：

母公司名称	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%	本公司最终控制方
北京燕京啤酒股份有限公司	121,026.70	50.03	50.03	北京控股集团

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注四、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
北京燕京啤酒集团公司	本公司控股股东之股东	10249910-5
福建燕京啤酒有限公司	同受一方控制	74382222-4
河北燕京玻璃制品有限公司	同受一方控制	58968612-0
燕京啤酒（赣州）有限责任公司	同受一方控制	70571369-2
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员	

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额（万元）	占同类交易金额的比例 %	金额（万元）	占同类交易金额的比例 %
北京燕京啤酒股份有限公司	原料	参照同类商品的市场价格确定	1,485.28	3.42	1,612.78	4.85
河北燕京玻璃制品有限公司	包装物	参照同类商品的市场价格确定	95.62	0.19		

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额（万元）	占同类交易金额的比例 %	金额（万元）	占同类交易金额的比例 %
福建燕京啤酒有限公司	啤酒	参照同类商品的市场价格确定	-		141.37	0.21
福建燕京啤酒有限公司	原料、包装物	参照同类商品的市场价格确定	49.78	11.71	0.4	0.17

（2）关联托管情况

2012 年 3 月，北京燕京啤酒股份有限公司与本公司签订了协议，委托本公司管理其控股子公司福建燕京啤酒有限公司，托管期为 2012 年 3 月 29 日至 2014 年 12 月 31 日，托管费用为每年 30 万元。托管方式为由本公司代行燕京啤酒在福建燕京中的股东权力和权利，在托管期间对福建燕京承担托管人的责任，北京燕京啤酒股份有限公司仍享有其在福建燕京啤酒有限公司中的股东权益（包括但不限于利润分配权）。托管费用按年支付，本公司本年度确认托管收益为 30 万元。

2010 年 8 月，北京燕京啤酒股份有限公司与本公司签订了协议，委托本公司管理其控股子公司燕京啤酒（赣州）有限责任公司，托管期为 2010 年 8 月 10 日至 2013 年 8 月 9 日。2013 年 8 月北京燕京啤酒股份有限公司与本公司续签了该协议，托管期限为 2013 年 8 月 10 日至 2016 年 8 月 9 日，托管费用为每年 30 万元，在托管期限内，北京燕京啤酒股份有限公司仍享有其在燕京啤酒（赣州）有限责任公司中的股东权益（包括但不限于利润分配权）。托管费用按年支付，本公司本年度按监管效益期确认托管收益为 11.67 万元。

（3）关联担保情况

本公司于 2012 年 3 月 29 日召开的第五届董事会第十九次会议审议通过了《关于为控股子公司福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司提供担保的议案》，同意公司为福鼎公司因向中

国银行福鼎支行申请承兑或短期借款而发生的债务提供最高额保证，担保的主债权最高余额不超过壹仟万元，担保类型为最高额连带责任保证。担保期限自 2012 年 4 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日止。截至 2013 年 12 月 31 日，福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司的实际贷款金额为零，银行承兑汇票为零。

本公司于 2013 年 3 月 27 日召开的第六届董事会第十一次会议审议通过了《关于为控股子公司燕京惠泉啤酒（抚州）有限公司提供担保的议案》，同意公司为抚州公司与中国建设银行抚州市分行因授信贷款所形成的一系列债权提供为期三年的最高额保证，担保的主债权最高余额不超过人民币叁仟万元，担保类型为最高额连带责任保证担保。担保期限自 2013 年 3 月 27 日至 2016 年 3 月 26 日止。截至 2013 年 12 月 31 日，燕京惠泉啤酒（抚州）有限公司的实际贷款金额为零，银行承兑汇票为零。

（4）支付关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 27 人，上期关键管理人员 23 人，支付薪酬情况见下表：

关联方	支付关键管理人员薪酬决策程序	本期发生额	占同类交易金额的比例(%)	上期发生额	占同类交易金额的比例(%)
人数		27		23	
金额（万元）	经过董事会批准	475.68	4.37	425.79	4.22

说明：人数为报告期末在职高管人数、金额为报告期内任职高管的报酬合计数。

5、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建燕京啤酒有限公司	-	-	225,000.00	11,250.00

七、或有事项

1、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限
子公司			
福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司	贷款及银行承兑汇票	最高额 1000 万元	2012 年 4 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日
燕京惠泉啤酒（抚州）有限公司	因授信贷款所形成的一系列债权	最高额 3000 万元	2013 年 3 月 27 日至 2016 年 3 月 26 日

说明：①截至 2013 年 12 月 31 日，福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司的实际贷款金额为零；银行承兑汇票为零。

②截至 2013 年 12 月 31 日，燕京惠泉啤酒（抚州）有限公司的实际贷款金额为为零；银行承兑汇票为零。

2、已背书转让的应收票据

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司已背书转让的未到期应收票据金额合计 250,000.00 元，如果到期时持票人不能获得付款，本公司将可能被行使追索权。

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

八、承诺事项

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

2014 年 3 月 24 日，经本公司第六届董事会第二十一次会议审议通过，本公司 2013 年度利润分配预案为：以 2013 年末总股本 25,000 万股为基数，每 10 股派现金 0.25 元，拟派发现金股利 625 万元。

截至 2014 年 3 月 24 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

根据公司 2012 年 1 月 13 日第五届董事会第十八次会议决议公告，经审议，董事会同意对控股子公司泉州兴龙包装用品有限公司（以下简称兴龙公司）进行解散清算，同时，要求兴龙公司尽快成立清算组。兴龙公司于 2012 年 2 月 2 日召开股东会议，成立清算组，自决定清算之日起停止经营活动。2013 年 9 月 4 日兴龙公司取得惠安县工商行政管理局颁发编号为（惠）登记内注核字【2013】第 15137 号的《准予注销登记通知书》，本年度兴龙公司清算已完成。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数 坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	225,000.00	29.34	11,250.00	5.00	213,750.00
其中：账龄组合	225,000.00	29.34	11,250.00	5.00	213,750.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	541,819.57	70.66	-	-	541,819.57
合计	766,819.57	100.00	11,250.00	1.47	755,569.57

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	-	-	-	225,000.00	-	11,250.00

（2）期末应收账款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数 坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	9,000,000.00	98.40	-	-	9,000,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	146,462.22	1.60	7,323.11	5.00	139,139.11
其中：账龄组合	146,462.22	1.60	7,323.11	5.00	139,139.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	9,146,462.22	100.00	7,323.11	5.00	9,139,139.11

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数 坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	6,000,000.00	99.40			6,000,000.00

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司
 财务报表附注
 2013 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	比例%	
按组合计提坏账准备的其他 应收款	35,938.60	0.60	1,796.93	5.00	34,141.67
其中：账龄组合	35,938.60	0.60	1,796.93	5.00	34,141.67
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款					
合计	6,035,938.60	100.00	1,796.93	0.03	6,034,141.67

说明：

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	146,462.22	100.00	7,323.11	35,938.60	100.00	1,796.93

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
福建燕京惠泉啤酒 福鼎有限公司	9,000,000.00	-	-	合并范围内，预计可收 回，不计提坏账

（2）期末其他应收款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

（3）其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	性质或 内容	占其他应收 款总额的比 例%
福建燕京惠泉啤酒福 鼎有限公司	子公司	9,000,000.00	1 年以内	关联往来	98.40
代垫费用	非关联方	146,462.22	1 年以内	代垫款	1.60
合计	--	9,146,462.22			100.00

（4）其他金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	金额	性质或内容
福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司	9,000,000.00	关联往来款

（5）应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款 总额的比例%
福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司	子公司	9,000,000.00	98.40

3、长期股权投资

长期股权投资分类

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例%
①对子公司投资		229,369,897.76	229,369,897.76	-	229,369,897.76	
燕京惠泉啤酒(抚州)有限公司	成本法	163,900,000.00	163,900,000.00	-	163,900,000.00	99.85
福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司	成本法	64,800,000.00	64,800,000.00	-	64,800,000.00	81.00
惠安县中新再生资源回收有限公司	成本法	669,897.76	669,897.76	-	669,897.76	99.99
②对其他企业投资		11,062,718.33	11,062,718.33	-11,062,718.33	-	-
泉州市兴龙包装用品有限公司	成本法	11,062,718.33	11,062,718.33	-11,062,718.33	-	-
合计		240,432,616.09	240,432,616.09	-11,062,718.33	229,369,897.76	

长期股权投资分类（续）

被投资单位名称	核算方法	在被投资单位表决权比例%	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
①对子公司投资						7,937,046.00
燕京惠泉啤酒(抚州)有限公司	成本法	99.85				7,937,046.00
福建燕京惠泉啤酒福鼎有限公司	成本法	81.00				
惠安县中新再生资源回收有限公司	成本法	99.99				
②对其他企业投资						
泉州市兴龙包装用品有限公司	成本法	-				
合计						7,937,046.00

说明：本公司对子公司泉州市兴龙包装用品有限公司（以下简称兴龙公司）初始投资成本为 11,062,718.33 元，兴龙公司于 2012 年进入清算期，由于兴龙公司已处于资不抵债情况，故本公司于 2012 年对其长投计提减值准备 11,062,718.33 元。2013 年 9 月 4 日兴龙公司取得惠安县工商行政管理局颁发编号为（惠）登记内注核字【2013】第 15137 号的《准予注销登记通知书》，本年度兴龙公司清算已完成。

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	581,157,137.23	473,958,910.68
其他业务收入	11,081,588.15	5,174,997.92
营业成本	427,453,982.18	376,038,225.54

（2）主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
啤酒	581,157,137.23	420,562,014.18	473,958,910.68	374,271,106.44

（3）主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
福建省内	581,157,137.23	420,562,014.18	473,958,910.68	374,271,106.44

（4）前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
前五名客户	78,309,179.22	13.22

5、投资收益

（1）投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	7,937,046.00	15,241,500.00
其他（银行理财产品收益）	4,587,534.23	4,129,726.04
合计	12,524,580.23	19,371,226.04

（2）按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
燕京惠泉啤酒（抚州）有限公司	7,937,046.00	14,881,500.00	利润分配
惠安县中新再生资源回收有限公司		360,000.00	利润分配
合计	7,937,046.00	15,241,500.00	

6、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,734,783.57	-61,503,703.46
加：资产减值准备	-5,723.82	16,663,389.53
固定资产折旧	37,560,437.94	54,963,678.64
无形资产摊销	2,367,609.08	2,185,549.94
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	89,026.46	-1,543.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-506,100.00	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,524,580.23	-19,371,226.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,325.60	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,978,269.20	-3,541,860.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,561,251.52	-425,400.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,330,519.92	-8,905,824.83
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	54,464,316.20	-19,936,940.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	284,907,329.58	257,023,029.66
减：现金的期初余额	257,023,029.66	278,120,036.06
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	27,884,299.92	-21,097,006.40

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-89,026.46	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,266,041.52	
银行理财产品收益	4,830,924.81	
受托经营取得的托管费收入	416,666.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	177,158.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	12,601,765.36	
减：非经常性损益的所得税影响数	764,691.08	
非经常性损益净额	11,837,074.28	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	227,240.83	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	11,609,833.45	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.93	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.83	0.04

其中，加权平均净资产收益率的计算过程如下：

项目	代码	报告期
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	20,374,005.83
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	11,609,833.45
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	8,764,172.38
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	1,044,065,378.66
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei	-
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi	-
报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej	-

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司
 财务报表附注
 2013 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj	-
其他事项引起的净资产增减变动	Ek	-
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk	-
报告期月份数	M0	12.00
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	1,064,439,384.49
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2=E0+P1/2+Ei*Mi/M0-Ej*Mj/M0+Ek*Mk/M0$	1,054,252,381.58
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y1=P1/E2$	1.93
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y2=P2/E2$	0.83

3、公司主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

（1）应收账款期末余额 0 万元，较期初减少 100%，主要是应收客户货款减少所致。

（2）其他应收款期末余额 15.38 万元，较期初减少 53.20%，主要是代收代付等往来款项减少所致。

（3）其他流动资产期末余额 1,356.19 万元，较期初增加 107.85%，主要是本期待抵扣增值税增加所致。

（4）预收款项期末余额 723.70 万元，较期初减少 62.02%，主要是预收客户货款减少所致。

（5）应交税费期末余额 464.57 万元，较期初增加 138.18%，主要是期末计提的消费税及土地使用税等尚未缴纳影响所致。

（6）资产减值损失本期发生额 17.18 万元，较上期减少 97.08%，主要是本期存货减值损失减少所致。

（7）营业外收入本期发生额 746.45 万元，较上期增加 203.38%，主要是本期政府补助增加所致。

（8）所得税费用本期发生额 447.96 万元，较上期增加 55.09%，主要是本期盈利，所得税费用增加所致。

（9）经营活动产生的现金流量净额本期数 7,878.54 万元，较上期增加 1047.39%，主要系本期销售收入较上年增加，收到的现金较上年同期增加所致。

（10）投资活动产生的现金流量净额本期数-3,748.18 万元，较上期减少 311.55%，主要系本公司投资项目增加所致。

（11）筹资活动产生的现金流量净额本期数 0 万元，较上期增加 100.00%，主要系本期分红减少所致。

十三、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第二十一次会议于 2014 年 3 月 24 日批准。

福建省燕京惠泉啤酒股份有限公司

2014 年 3 月 24 日