

广州珠江啤酒股份有限公司

2015 年度审计报告

中喜审字[2016]第 0819 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
合并资产负债表	3-4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并股东权益变动表	7-8
资产负债表	9-10
利润表	11
现金流量表	12
股东权益变动表	13-14
三、财务报表附注	15-98
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



审计报告

中喜审字[2016]第 0819 号

广州珠江啤酒股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广州珠江啤酒股份有限公司（以下简称“珠江啤酒”）财务报表，包括2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015年度的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表和合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是珠江啤酒管理层的责任，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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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的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，珠江啤酒财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了珠江啤酒2015年12月31日的合并及母公司财务状况以及2015年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一六年三月二十九日

广州珠江啤酒股份有限公司

合并资产负债表

2015年12月31日

单位：人民币元

资 产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	59,499,199.34	753,870,722.91
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	7,806,000.00	8,541,462.40
应收账款	(三)	258,890,248.37	406,594,422.46
预付款项	(四)	4,672,166.27	21,811,037.43
应收利息	(六)	2,863,997.25	2,769,315.07
应收股利			
其他应收款	(五)	5,985,456.11	4,624,690.79
存货	(七)	673,520,414.07	676,275,169.15
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	624,581,704.66	34,616,662.99
流动资产合计		1,637,819,186.07	1,909,103,483.20
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
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			
投资性房地产	(九)	27,137,045.82	28,138,698.94
固定资产	(十)	3,830,504,425.69	2,685,012,002.85
在建工程	(十一)	205,261,257.79	860,103,761.61
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	(十二)	689,300,874.26	714,293,934.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	976,899.97	1,144,000.00
递延所得税资产	(十四)	93,939,296.56	86,741,147.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,847,119,800.09	4,375,433,545.45
资产总计		6,484,938,986.16	6,284,537,028.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州珠江啤酒股份有限公司

合并资产负债表（续）

2015年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十五)	316,353,658.51	429,069,743.78
应付账款	(十六)	793,164,275.45	495,019,444.26
预收款项	(十七)	42,595,162.48	36,592,724.87
应付职工薪酬	(十八)	50,496,947.59	29,313,080.08
应交税费	(十九)	71,459,847.51	39,498,068.21
应付利息	(二十)		16,402,790.42
应付股利			
其他应付款	(二十一)	293,402,471.65	201,289,578.67
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	(二十二)	699,144.76	251,554,331.93
其他流动负债			
流动负债合计		1,568,171,507.95	1,498,739,762.22
非流动负债：			
长期借款	(二十三)		82,034,379.12
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(二十四)	1,484,321,144.94	1,341,168,278.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,484,321,144.94	1,423,202,657.87
负债合计		3,052,492,652.89	2,921,942,420.09
股本	(二十五)	680,161,768.00	680,161,768.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十六)	1,595,859,638.70	1,590,705,116.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十七)	156,434,236.95	146,214,919.79
一般风险准备			
未分配利润	(二十八)	959,031,589.02	906,500,440.25
归属于母公司所有者权益合计		3,391,487,232.67	3,323,582,244.42
少数股东权益		40,959,100.60	39,012,364.14
所有者权益合计		3,432,446,333.27	3,362,594,608.56
负债和所有者权益总计		6,484,938,986.16	6,284,537,028.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州珠江啤酒股份有限公司
合并利润表
2015年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(二十九)	3,516,971,452.24	3,523,776,817.24
减：营业成本	(二十九)	2,073,408,538.02	2,091,548,362.53
营业税金及附加	(三十)	336,871,919.04	335,507,228.55
销售费用	(三十一)	599,783,615.94	586,528,504.26
管理费用	(三十二)	469,867,493.24	438,686,404.25
财务费用	(三十三)	-19,782,498.45	2,473,668.61
资产减值损失	(三十四)	-4,950,426.11	4,237,662.13
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,772,810.56	64,794,986.91
加：营业外收入	(三十五)	160,912,366.73	132,726,183.32
其中：非流动资产处置利得		159,125.36	81,540.20
减：营业外支出	(三十六)	95,900,104.76	108,800,678.16
其中：非流动资产处置损失		454,175.57	756,972.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,785,072.53	88,720,492.07
减：所得税费用	(三十七)	29,529,365.33	18,974,183.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		97,255,707.20	69,746,308.43
归属于母公司所有者的净利润		83,155,318.95	60,394,478.01
少数股东损益		14,100,388.25	9,351,830.42
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		97,255,707.20	69,746,308.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		83,155,318.95	60,394,478.01
归属于少数股东的综合收益总额		14,100,388.25	9,351,830.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.12	0.09
（二）稀释每股收益		0.12	0.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州珠江啤酒股份有限公司

合并现金流量表

2015年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		4,040,903,004.23	3,596,134,729.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	455,184,327.03	581,702,232.01
经营活动现金流入小计		4,496,087,331.26	4,177,836,961.52
购买商品、接受劳务支付的现金		2,294,567,010.96	1,523,117,129.70
支付给职工以及为职工支付的现金		602,438,816.78	533,448,354.37
支付的各项税费		629,438,422.71	682,513,987.39
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	247,551,312.25	271,521,363.78
经营活动现金流出小计		3,773,995,562.70	3,010,600,835.24
经营活动产生的现金流量净额		722,091,768.56	1,167,236,126.28
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,561,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		540,467.12	2,084,698.32
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			
投资活动现金流入小计		1,561,540,467.12	2,084,698.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		476,521,002.73	662,101,458.84
投资支付的现金		2,110,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		2,586,521,002.73	662,101,458.84
投资活动产生的现金流量净额		-1,024,980,535.61	-660,016,760.52
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		198,711,448.66	290,711,149.49
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		198,711,448.66	290,711,149.49
偿还债务支付的现金		531,426,930.05	447,314,210.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,586,360.19	39,815,631.57
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十九)	13,328.75	1,500,828.75
筹资活动现金流出小计		584,026,618.99	488,630,671.03
筹资活动产生的现金流量净额		-385,315,170.33	-197,919,521.54
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		-688,203,937.38	309,299,844.22
加：期初现金及现金等价物余额		747,703,136.72	438,403,292.50
六、期末现金及现金等价物余额		59,499,199.34	747,703,136.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州珠江啤酒股份有限公司

合并所有者权益变动表

2015年度

单位：人民币元

项目	本期发生额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	680,161,768.00	-	-	-	1,590,705,116.38	-	-	-	146,214,919.79	-	906,500,440.25	-	39,012,364.14	3,362,594,608.56
加：会计政策变更														-
前期差错更正														-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本年初余额	680,161,768.00	-	-	-	1,590,705,116.38	-	-	-	146,214,919.79	-	906,500,440.25	-	39,012,364.14	3,362,594,608.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	5,154,522.32	-	-	-	10,219,317.16	-	52,531,148.77	-	1,946,736.46	69,851,724.71
（一）综合收益总额					5,154,522.32						83,155,318.95		17,536,736.46	105,846,577.73
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股														-
2. 其他权益工具持有者投入资本														-
3. 股份支付计入所有者权益的金额														-
4. 其他														-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,219,317.16	-	-30,624,170.18	-	-15,590,000.00	-35,994,853.02
1. 提取盈余公积									10,219,317.16		-10,219,317.16			-
2. 提取一般风险准备														-
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,404,853.02		-15,590,000.00	-35,994,853.02
4. 其他														-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）														-
2. 盈余公积转增资本（或股本）														-
3. 盈余公积弥补亏损														-
4. 其他														-
（五）专项储备														-
1. 本期提取														-
2. 本期使用														-
（六）其他														-
四、本期期末余额	680,161,768.00	-	-	-	1,595,859,638.70	-	-	-	156,434,236.95	-	959,031,589.02	-	40,959,100.60	3,432,446,333.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州珠江啤酒股份有限公司

合并所有者权益变动表（续）

2014年度

单位：人民币元

项目	上年同期发生额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	680,161,768.00				1,590,705,116.38				139,545,837.88		862,977,470.67		34,460,533.72	3,307,850,726.65
加：会计政策变更														-
前期差错更正														-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本年初余额	680,161,768.00	-	-	-	1,590,705,116.38	-	-	-	139,545,837.88	-	862,977,470.67	-	34,460,533.72	3,307,850,726.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	6,669,081.91	-	43,522,969.58	-	4,551,830.42	54,743,881.91
（一）综合收益总额											60,394,478.01		9,351,830.42	69,746,308.43
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股														-
2. 其他权益工具持有者投入资本														-
3. 股份支付计入所有者权益的金额														-
4. 其他														-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,669,081.91	-	-16,871,508.43	-	-4,800,000.00	-15,002,426.52
1. 提取盈余公积									6,669,081.91		-6,669,081.91			-
2. 提取一般风险准备														-
3. 对所有者（或股东）的分配											-10,202,426.52		-4,800,000.00	-15,002,426.52
4. 其他														-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）														-
2. 盈余公积转增资本（或股本）														-
3. 盈余公积弥补亏损														-
4. 其他														-
（五）专项储备														-
1. 本期提取														-
2. 本期使用														-
（六）其他														-
四、本期末余额	680,161,768.00	-	-	-	1,590,705,116.38	-	-	-	146,214,919.79	-	906,500,440.25	-	39,012,364.14	3,362,594,608.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州珠江啤酒股份有限公司

资产负债表

2015年12月31日

单位：人民币元

资 产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		8,485,057.27	576,352,575.68
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,400,000.00
应收账款	(一)	144,036,045.77	275,286,053.54
预付款项		77,200.00	2,768,817.29
应收利息		2,497,216.43	2,734,794.52
应收股利			
其他应收款	(二)	1,779,841,950.74	1,433,456,050.58
存货		200,323,350.65	243,174,371.96
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		504,000,000.00	
流动资产合计		2,639,260,820.86	2,535,172,663.57
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
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	(三)	1,704,455,426.52	1,644,455,426.52
投资性房地产		96,662,502.91	104,879,181.58
固定资产		734,259,049.03	913,152,966.87
在建工程		4,568,803.40	36,142,978.75
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		372,475,862.97	389,662,893.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		36,185,296.48	36,506,029.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,948,606,941.31	3,124,799,476.18
资产总计		5,587,867,762.17	5,659,972,139.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州珠江啤酒股份有限公司

资产负债表（续）

2015年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		319,171,774.58	408,511,155.30
应付账款		192,115,679.69	251,706,622.95
预收款项		111,552,201.12	51,494,004.25
应付职工薪酬		23,692,984.33	16,010,423.01
应交税费		37,591,098.32	23,059,445.28
应付利息			16,252,708.29
应付股利			
其他应付款		101,358,071.97	62,697,589.98
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		699,144.76	251,554,331.93
其他流动负债			
流动负债合计		786,180,954.77	1,081,286,280.99
非流动负债：			
长期借款			2,044,104.17
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		1,443,291,018.99	1,300,034,284.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,443,291,018.99	1,302,078,388.92
负债合计		2,229,471,973.76	2,383,364,669.91
股本		680,161,768.00	680,161,768.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,589,910,615.32	1,589,910,615.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		157,756,281.39	147,536,964.23
一般风险准备			
未分配利润		930,567,123.70	858,998,122.29
所有者权益合计		3,358,395,788.41	3,276,607,469.84
负债和所有者权益总计		5,587,867,762.17	5,659,972,139.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州珠江啤酒股份有限公司

利润表

2015年度

单位：人民币元

项 目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	1,914,149,273.48	2,177,641,698.35
减：营业成本	(四)	1,122,017,790.28	1,255,562,124.96
营业税金及附加		185,030,161.53	237,777,700.19
销售费用		286,702,481.92	324,995,832.96
管理费用		267,202,762.73	293,255,688.85
财务费用		-17,399,692.57	4,578,472.69
资产减值损失		-7,402,381.10	3,026,196.99
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)	17,310,000.00	7,200,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”填列）		95,308,150.69	65,645,681.71
加：营业外收入		113,645,226.34	105,410,149.44
其中：非流动资产处置利得		152,342.34	38,187.25
减：营业外支出		92,885,343.65	98,962,840.71
其中：非流动资产处置损失		94,168.82	482,480.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		116,068,033.38	72,092,990.44
减：所得税费用		13,874,861.79	5,402,171.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		102,193,171.59	66,690,819.08
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		102,193,171.59	66,690,819.08
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州珠江啤酒股份有限公司

现金流量表

2015年度

单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
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	2,332,297,143.34	2,184,930,714.31
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	526,967,653.30	829,849,702.66
经营活动现金流入小计	2,859,264,796.64	3,014,780,416.97
购买商品、接受劳务支付的现金	1,275,899,211.96	799,573,210.22
支付给职工以及为职工支付的现金	327,429,806.04	307,252,355.67
支付的各项税费	360,388,744.27	457,575,254.84
支付其他与经营活动有关的现金	672,260,007.44	621,656,946.88
经营活动现金流出小计	2,635,977,769.71	2,186,057,767.61
经营活动产生的现金流量净额	223,287,026.93	828,722,649.36
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	1,456,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金	17,310,000.00	7,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	397,300.15	2,762,113.69
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		
投资活动现金流入小计	1,473,707,300.15	9,962,113.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,483,773.11	20,409,198.54
投资支付的现金	1,960,643,177.00	300,000,000.00
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		
投资活动现金流出小计	1,975,126,950.11	320,409,198.54
投资活动产生的现金流量净额	-501,419,649.96	-310,447,084.85
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		110,000,000.00
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	-	110,000,000.00
偿还债务支付的现金	252,725,206.44	311,593,336.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,996,360.19	35,015,631.57
支付其他与筹资活动有关的现金	13,328.75	1,500,828.75
筹资活动现金流出小计	289,734,895.38	348,109,796.49
筹资活动产生的现金流量净额	-289,734,895.38	-238,109,796.49
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	-567,867,518.41	280,165,768.02
加：期初现金及现金等价物余额	576,352,575.68	296,186,807.66
六、期末现金及现金等价物余额	8,485,057.27	576,352,575.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州珠江啤酒股份有限公司

所有者权益变动表

2015年度

单位：人民币元

项目	本期发生额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	680,161,768.00	-	-	-	1,589,910,615.32	-	-	-	147,536,964.23	858,998,122.29	3,276,607,469.84
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
同一控制下企业合并											-
其他											-
二、本年初余额	680,161,768.00	-	-	-	1,589,910,615.32	-	-	-	147,536,964.23	858,998,122.29	3,276,607,469.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	10,219,317.16	71,569,001.41	81,788,318.57
（一）综合收益总额										102,193,171.59	102,193,171.59
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,219,317.16	-30,624,170.18	-20,404,853.02
1. 提取盈余公积									10,219,317.16	-10,219,317.16	-
2. 提取一般风险准备											-
3. 对所有者（或股东）的分配										-20,404,853.02	-20,404,853.02
4. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备											-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	680,161,768.00	-	-	-	1,589,910,615.32	-	-	-	157,756,281.39	930,567,123.70	3,358,395,788.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州珠江啤酒股份有限公司

所有者权益变动表（续）

2014年度

单位：人民币元

项目	上年同期发生额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	680,161,768.00				1,589,910,615.32				140,867,882.32	809,178,811.64	3,220,119,077.28
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
同一控制下企业合并											-
其他											-
二、本年初余额	680,161,768.00	-	-	-	1,589,910,615.32	-	-	-	140,867,882.32	809,178,811.64	3,220,119,077.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	6,669,081.91	49,819,310.65	56,488,392.56
（一）综合收益总额										66,690,819.08	66,690,819.08
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,669,081.91	-16,871,508.43	-10,202,426.52
1. 提取盈余公积									6,669,081.91	-6,669,081.91	-
2. 提取一般风险准备											-
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,202,426.52	-10,202,426.52
4. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备											-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	680,161,768.00	-	-	-	1,589,910,615.32	-	-	-	147,536,964.23	858,998,122.29	3,276,607,469.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并财务报表附注

附注一、公司基本情况

(一)公司的历史沿革

广州珠江啤酒股份有限公司（以下简称：本公司）是由广州珠江啤酒集团有限公司为主发起人，联合 INTERBREW INVESTMENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED（译名：英特布鲁投资国际控股有限公司）、广州市华仕投资有限公司、广州珠江资产管理有限公司、广州诚毅科技软件开发有限公司、揭阳市安信饮品有限公司和中国食品发酵工业研究院共同发起，以发起设立方式设立的股份有限公司。

本公司设立时股本为人民币 43,636.26 万元，由发起人认购股份总额为人民币 43,636.26 万元，占注册资本的 100%，其中广州珠江啤酒集团有限公司以与啤酒生产经营业务相关的经评估后的净资产按人民币 1.53846 元/股，认购 261,817,500 股，计 261,817,500.00 元，占注册资本的 60%；英特布鲁投资国际控股有限公司以等值于人民币 161,118,500.00 元的美元现汇按人民币 1.53846 元/股，认购 104,727,000 股，计 104,727,000.00 元，占注册资本的 24%；广州市华仕投资有限公司按人民币 1.53846 元/股，认购 43,636,300 股，计 43,636,300.00 元，占注册资本的 10%；广州珠江资产管理有限公司按人民币 1.53846 元/股，认购 9,190,900 股，计 9,190,900.00 元，占注册资本的 2.106%；广州诚毅科技软件开发有限公司按人民币 1.53846 元/股，认购 6,500,000 股，计 6,500,000.00 元，占注册资本的 1.49%；揭阳市安信饮品有限公司按人民币 1.53846 元/股，认购 9,190,900 股，计 9,190,900.00 元，占注册资本的 2.106%；中国食品发酵工业研究院按人民币 1.53846 元/股，认购 1,300,000 股，计 1,300,000.00 元，占注册资本的 0.298%。

2006 年 4 月，本公司定向增发 38,799,168 股，每股面值 1 元，每股价格 8.05 元，新增注册资本 38,799,168.00 元。广州珠江啤酒集团有限公司以珠江啤酒系列 26 个注册商标出资认购 23,279,503 股，英特布鲁投资国际控股有限公司以等值于人民币 12,493 万元的美元（汇率约定按 1 美元=8.05 元人民币）认购 15,519,665 股。增资扩股后，本公司注册资本 475,161,768.00 元，其中：广州珠江啤酒集团有限公司实缴注册资本比例为 60%；英特布鲁投资国际控股有限公司实缴注册资本比例为 25.306%；广州市华仕投资有限公司实缴注册资本比例为 9.183%；广州珠江资产管理有限公司实缴注册资本比例为 1.934%；广州诚毅科技软件开发有限公司实缴注册资本比例为 1.368%；揭阳市安信饮品有限公司实缴注册资本比例为 1.934%；中国食品发酵工业研究院实缴注册资本比例为 0.274%。

2007 年 9 月，本公司以人民币 7.25 元每股的价格定向增发 13,500 万股，其中：广州珠江啤酒集团有限公司以土地使用权、房屋、设备等经评估的资产作价人民币 54,375 万元出资认购 7,500 万股；英特布鲁投资国际控股有限公司等值人民币 39,150 万元的美元现汇出资认购 5,400 万股；永信国际有限公司以所持有的广州珠丰彩印纸品公司 25%的股权和佛山市永信制盖有限公司 25%的股权折合人民币 3,368.8775 万元出资认购 600 万股，不足部分以折合人民币 981.1225 万元的等值美元现汇出资，股权出资部分占注册资本比例 0.762%，现金出资部分占注册资本比例 0.221%；其

他股东不参加认购。本次增资扩股后，本公司股本总额由 47,516.1768 万股增加至 61,016.1768 万股，注册资本相应增加至 6,1016.1768 万元，其中：广州珠江啤酒集团有限公司实缴注册资本比例为 59.017%；英特布鲁投资国际控股有限公司实缴注册资本比例为 28.558%；广州市华仕投资有限公司实缴注册资本比例为 7.152%；广州珠江资产管理有限公司实缴注册资本比例为 1.506%；揭阳市安信投资有限公司实缴注册资本比例为 1.506%；广州诚毅科技软件开发有限公司实缴注册资本比例为 1.065%；中国食品发酵工业研究院实缴注册资本比例为 0.213%；永信国际有限公司实缴注册资本比例为 0.983%。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]905 号文核准，本公司首次公开发行 7,000 万股人民币普通股股票。本次发行采用网下向配售对象询价配售（以下简称“网下发行”）与网上资金申购定价发行（以下简称“网上发行”）相结合的方式，其中，网下配售 1,400 万股，网上发行 5,600 万股，发行价格为 5.80 元/股。经深圳证券交易所《关于广州珠江啤酒股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上[2010]260 号文）同意，本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所上市，股票简称“珠江啤酒”，股票代码“002461”；其中，本次公开发行中网上发行的 5,600 万股股票于 2010 年 8 月 18 日起上市交易，网下发行的 1,400 万股股票于 2010 年 11 月 18 日起上市交易。

(二)行业性质

本公司所属行业为啤酒工业类。

(三)经营范围

制造、加工、销售：酒、饮料、瓶盖、酒花、食品添加剂、饲料、印刷商标。生物工程技术开发及相关技术咨询、技术转让、技术服务。销售啤酒生产副产品。收购玻璃瓶。公司自产产品装卸、仓储。在公司经营场所开办啤酒文化和产品展示中心(不含分销)。主要产品为珠江品牌系列啤酒。

现工商营业执照号：91440101745962482J；注册地：广州市海珠区新港东路磨碟沙大街 118 号；公司总部地址：中国广东省广州市。

股本总额为 68,016.1768 万股，其中广州珠江啤酒集团有限公司直接持股 35,329.5165 万股，通过永信国际有限公司间接持股 600 万股。广州珠江啤酒集团有限公司直接间接持有本公司股本总额的 52.82%，是本公司的控股母公司。

(四)基本组织结构

本公司按照管理职能和事务设置：办公室、证券部、管理部、人力资源部、法律事务部、党群工作部、信息部、财务部、审计部、保卫部、采购部、生产部、设备部、工程部、储运部；按照销售传播、研发、设计等设置：营销中心、文化传播中心、质控部、技术部、研发中心；按照生产职能设置：酿造厂、灌装厂、热电厂。

本公司子公司包括：湛江珠江啤酒有限公司、河北珠江啤酒有限公司、东莞市珠江啤酒有限公司、中山珠江啤酒有限公司、广州从化珠江啤酒分装有限公司、海丰珠江啤酒分装有限公司、汕头珠江啤酒分装有限公司、阳江珠江啤酒分装有限公司、新丰珠江啤酒分装有限公司、梅州珠江啤酒

有限公司、广西珠江啤酒有限公司、湖南珠江啤酒有限公司、广州珠丰彩印纸品有限公司、佛山市永信制盖有限公司、广州琶醍投资管理有限公司、广州南沙珠江啤酒有限公司。

附注二、本年度合并财务报表范围

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元。）

一、子公司情况

（一）通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	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(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	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(万元)	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
东莞市珠江啤酒有限公司	全资子公司	东莞市常平镇司马村	工业企业	6,800	啤酒生产、销售	6,800	6,800	100	100	是	0.00	0.00	0.00
中山珠江啤酒有限公司	全资子公司	中山市火炬开发区沿江东河工业园“玻璃围”	工业企业	3,800	啤酒生产、销售	3,800	3,800	100	100	是	0.00	0.00	0.00
河北珠江啤酒有限公司	全资子公司	鹿泉市经济开发区	工业企业	11,000	啤酒生产、销售	11,000	11,000	100	100	是	0.00	0.00	0.00
广西珠江啤酒有限公司	全资子公司	广西南宁市中国-东盟经济园区武华大道与腾飞路交汇处东南面	工业企业	40,812	啤酒生产、销售	40,812	40,812	100	100	是	0.00	0.00	0.00
湖南珠江啤酒有限公司	全资子公司	湘潭天易示范区杨柳路以西、天马路以南	工业企业	12,000	啤酒生产、销售	12,000	12,000	100	100	是	0.00	0.00	0.00
广州南沙珠江啤酒有限公司	全资子公司	广州市南沙区万顷沙镇同兴工业园	工业企业	44,000	啤酒生产、销售	44,000	44,000	100	100	是	0.00	0.00	0.00
广州琶醍投资管理有限公司	控股子公司	广州市海珠区新港东路磨碟沙大街118号	项目投资	3,500	项目投资管理、物业管理、房屋出租等	1,785	1,785	51	51	是	2,509.74	0.00	0.00

(二) 通过同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	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(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	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	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
新丰珠江啤酒分装有限公司	全资子公司	新丰县丰城镇沙塘开发区	工业企业	700	啤酒生产、销售	700	700	100	100	是	0.00	0.00	0.00
汕头珠江啤酒分装有限公司	全资子公司	汕头市潮南区胪岗镇泗黄村广汕公路南侧	工业企业	3,083	啤酒生产、销售	3,083	3,083	100	100	是	0.00	0.00	0.00
阳江珠江啤酒分装有限公司	全资子公司	阳东县温泉	工业企业	1,080	啤酒生产、销售	1,080	1,080	100	100	是	0.00	0.00	0.00
海丰珠江啤酒分装有限公司	全资子公司	海丰县城东镇赤岸工业区东侧	工业企业	3,628	啤酒生产、销售	3,628	3,628	100	100	是	0.00	0.00	0.00
梅州珠江啤酒有限公司	全资子公司	广东梅州高新技术产业园区	工业企业	12,000	啤酒生产、销售	12,000	12,000	100	100	是	0.00	0.00	0.00
广州从化珠江啤酒分装有限公司	全资子公司	广州市从化区广东从化经济开发区太源路5号	工业企业	4,437.04	啤酒生产、销售	4,437.04	4,437.04	100	100	是	0.00	0.00	0.00
湛江珠江啤酒有限公司	全资子公司	湛江市赤坎区双港路28号	工业企业	15,300	啤酒生产、销售	15,300	15,300	100	100	是	0.00	0.00	0.00
广州珠丰彩印纸品有限公司	全资子公司	广州市白云区井岗路104号	工业企业	5,450.22	包装材料生产、销售	5,450.22	5,450.22	100	100	是	0.00	0.00	0.00
佛山市永信制盖有限公司	控股子公司	广东省佛山市南海区里水镇沙涌工业区	工业企业	2,031.86	瓶盖生产、销售	1,219.11	1,219.11	60	60	是	1,586.17	0.00	0.00

二、特殊目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

本报告期公司未发生特殊目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。

三、合并范围发生变更的说明

本报告期公司未发生合并范围发生变更的情况。

四、本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

（一）本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

本报告期公司未发生新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体等的情况。

（二）本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

本报告期公司未发生不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体等的情况。

五、本期发生的同一控制下企业合并

本报告期公司未发生同一控制下企业合并的情况。

六、本期发生的非同一控制下企业合并

本报告期公司未发生非同一控制下企业合并的情况。

七、本期出售丧失控制权的股权而减少子公司

本报告期公司未发生出售丧失控制权的股权而减少子公司的情况。

八、本期发生的反向购买

本报告期公司未发生反向购买的情况。

九、本期发生的吸收合并

本报告期公司未发生吸收合并的情况。

十、境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本报告期公司未发生需折算境外经营实体主要报表的情况。

附注三、重要会计政策、会计估计和前期差错

一、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 41 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制财务报表。此外，本公司还按照《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(2014 年修订)》披露有关财务信息。

二、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

三、会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

四、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

五、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

六、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(一) 金融工具的分类

本公司按照所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(二) 金融工具的确认依据和计量方法

1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

(1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

(2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

(3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

(1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

(2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

(3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

(4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

2、应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

3、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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投

资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

(1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；

(2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金；

(3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

4、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，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，以及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，按照成本计量。

5、其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(四) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(五) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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。

(六) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (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) 债权人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进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、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。

金融资产的具体减值方法如下：

1、可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌的，就认定其已发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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的减值损失，不得转回。

2、持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

(七) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

七、应收款项

1、单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项应收账款期末金额在 500 万元以上，单项其他应收款期末金额在 100 万以上。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

期末如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	10	10
1—2 年	30	30
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

注：本公司合并范围内的关联方往来余额不计提坏账准备。

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：期末有客观证据表明应收款项发生减值。

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，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的款项，以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备。

八、存货

（一） 存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、包装物、在产品、低值易耗品、库存商品等。

（二） 发出存货的计价方法

1、本公司合并范围内公司存货发出时按加权平均法计价。

2、周转材料采用五五摊销法。

（三） 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（四） 存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

九、持有待售资产

(一) 持有待售资产确认标准

- 1、已经就处置该非流动资产作出决议；
- 2、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 3、该项转让将在一年内完成。

(二) 持有待售资产会计处理

对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

持有待售的固定资产不再计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(三) 持有待售资产变更的会计处理

当不再满足持有待售的确认条件时，停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- 1、该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- 2、决定不再出售之日的可收回金额。

十、长期股权投资

(一) 投资成本的确定

1、企业合并形成的长期股权投资

企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / 二十四，同一控制下和非同一控

制下企业合并的会计处理方法。

2、其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(二) 后续计量及损益确认

1、成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

2、权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于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所有者权益。

本公司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，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、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投

资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益；

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，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有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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关

会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益；

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制及重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

十一、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

十二、固定资产

（一）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1、与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- 2、该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产的初始计量

- 1、固定资产取得时按照实际成本进行初始计量；
- 2、外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定；购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定；
- 3、自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；
- 4、债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；
- 5、在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益；
- 6、以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

（三）固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	8—50	3%—5%	1.9%—12.13%
机器设备	10—32	3%—5%	2.97%—9.7%
运输设备	8—13	3%—5%	7.31%—12.13%
电子及其他设备	5—20	3%—5%	4.75%—19.4%

（四）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（五）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- 1、租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- 2、公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- 3、租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- 4、租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费。

十三、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（三）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

十四、借款费用

(一) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 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。

(二) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(三) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(四) 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产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借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

十五、无形资产

（一）无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1、与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- 2、该无形资产的成本能够可靠地计量。

（二）无形资产的计价方法

1、公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

（三）无形资产使用寿命及摊销

1、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	按土地使用权证使用期限	土地使用权证
软件	10 年	预计使用期限

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司拥有珠江啤酒的商标，本公司认为在可预见的将来该商标均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3、无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

内部开发活动形成的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

内部研究开发费用，于发生时先在“研发支出”项目中归集，期末费用化支出金额转入“管理费用”，达到预定用途形成无形资产的，转入“无形资产”项目中。

（四）研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1、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；
- 2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3、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；
- 4、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；
- 5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生

时计入当期损益。

(六) 减值测试方法及减值准备计提方法

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

十六、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

十七、长期待摊费用

长期待摊费用为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。

（一）摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（二）摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

十八、预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

（一）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 1、该义务是本公司承担的现时义务；
- 2、履行该义务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。

（二）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

十九、职工薪酬

（一）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期

薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（二）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（三）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司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给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

（四）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

二十、收入

（一）销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

（二）确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1、利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- 2、使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（三）按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不

公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- 2、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

二十一、政府补助

（一）政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（二）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

- 1、取得的政府补助用于购建固定资产、无形资产等长期资产的确认为与资产相关的政府补助；
- 2、除与资产相关的政府补助外，用于补偿本公司以后期间或已发生相关费用或损失的政府补助确认为与收益相关的政府补助。

（三）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

- 1、与资产相关的政府补助按购建的长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益；
- 2、与收益相关的政府补助在相关费用或损失发生当期转入当期损益。

（四）政府补助确认时点

本公司按照固定的定额标准取得的政府补助，按照应收政府补助的时间作为确认时点，否则按照实际收到政府补助的时间作为确认时点。

（五）会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

二十二、递延所得税资产和递延所得税负债

（一）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性

差异产生的递延所得税资产。

(二) 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

二十三、经营租赁、融资租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用；

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

二十四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(一) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

(二) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（三）非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（四）合并发生的相关费用

为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的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

二十五、合并财务报表的编制方法

（一）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

（二）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司

编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

1、增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2、处置子公司或业务

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

二十六、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、本公司的母公司；
- 2、本公司的子公司；
- 3、与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

二十七、主要会计政策、会计估计的变更

（一）会计政策变更的性质、内容和原因

本公司本报告期未发生会计变更的事项。

（二）会计估计变更的内容和原因

本公司本报告期未发生会计估计变更的事项。

二十八、前期会计差错更正

（一）追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错。

（二）未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错。

附注四、税项

一、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	6%、13%、17%
消费税	按啤酒销量计征	220 元/吨或 250 元/吨
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应交流转税	7%
	应交流转税	5%
	应交流转税	1%
教育费及附加	应交流转税	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费及附加	应交流转税	2%
所得税	应纳税所得额	详细见 (1) 表

(1) 表:

公司名称	备注	2014年度
本公司	(1)	15%
东莞市珠江啤酒有限公司		25%
中山珠江啤酒有限公司		25%
河北珠江啤酒有限公司		25%
广西珠江啤酒有限公司	(2)	15%
湖南珠江啤酒有限公司		25%
广州南沙珠江啤酒有限公司		25%
广州琶醍投资管理有限公司		25%
新丰珠江啤酒分装有限公司		25%
汕头珠江啤酒分装有限公司		25%
阳江珠江啤酒分装有限公司		25%
海丰珠江啤酒分装有限公司		25%
梅州珠江啤酒有限公司		25%
广州从化珠江啤酒分装有限公司		25%
湛江珠江啤酒有限公司		25%
广州珠丰彩印纸品有限公司		25%
佛山市永信制盖有限公司		25%

说明: (1) 本公司被认定为高新技术企业, 取得编号为 GR201444000288 的高新技术企业证书, 根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定, 本公司 2014 年—2016 年所得税适用税率为 15%。

(2) 广西珠江啤酒有限公司被认定为高新技术企业, 取得编号为 GR201445000135 的高新技术企业证书, 根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定, 本公司 2014 年—2016 年所得税适用税率为 15%。

附注五、合并财务报表主要项目注释 (如无特别注明, 以下货币单位均为人民币元)

一、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	80,515.29	45,043.63
银行存款	59,418,684.05	232,658,093.09
其他货币资金	-	521,167,586.19
合 计	59,499,199.34	753,870,722.91
其中：存放在境外的款项总额	-	-

说明：其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	-	6,167,586.19
信用证保证金	-	-
其他保证金	-	-
合 计	-	6,167,586.19

二、应收票据

(一) 应收票据的分类：

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,806,000.00	8,541,462.40
商业承兑汇票	-	-
合 计	7,806,000.00	8,541,462.40

(二) 期末已质押的应收票据情况：

本期期末不存在质押的应收票据。

(三) 期末公司终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

种 类	期末未终止确认金额	期初未终止确认金额
银行承兑汇票	85,981,000.00	261,827,538.08
商业承兑汇票	-	-
合 计	85,981,000.00	261,827,538.08

(四) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：

本公司本报告期期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

三、应收账款

(一) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	393,596,840.00	85.98	134,706,591.63	34.22	258,890,248.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	64,204,234.09	14.02	64,204,234.09	100.00	-
合计	457,801,074.09	100.00	198,910,825.72	43.45	258,890,248.37

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	550,394,825.28	89.90	143,800,402.82	26.13	406,594,422.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	61,802,009.81	10.10	61,802,009.81	100.00	-
合计	612,196,835.09	100.00	205,602,412.63	33.58	406,594,422.46

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	248,476,193.29	24,847,619.33	10.00
1 至 2 年	36,398,135.42	10,919,440.63	30.00
2 至 3 年	19,565,959.24	9,782,979.62	50.00
3 年以上	89,156,552.05	89,156,552.05	100.00
合计	393,596,840.00	134,706,591.63	34.22

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
北京思利来食品有限公司	4,299,543.24	4,299,543.24	100.00	不经营客户
园艺分装厂	3,466,280.76	3,466,280.76	100.00	不经营客户
海口珠城商贸公司	3,123,212.75	3,123,212.75	100.00	不经营客户
广州市裕宇贸易有限公司	2,093,620.20	2,093,620.20	100.00	不经营客户
北京双虹桥商贸有限公司	1,876,660.86	1,876,660.86	100.00	不经营客户
其他	49,344,916.28	49,344,916.28	100.00	不经营客户

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
合计	64,204,234.09	64,204,234.09	100.00	

(二) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期转回坏账准备金额 6,691,586.91 元。

(三) 本报告期实际核销的应收账款情况: 无。

(四) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

项目	与本公司关系	期末余额	占应收账款 总额比例 (%)	坏账准备余额
第一名	非关联方	53,271,726.24	11.64	8,368,501.62
第二名	非关联方	25,582,121.59	5.59	2,558,214.28
第三名	非关联方	22,583,304.81	4.93	8,170,043.53
第四名	非关联方	18,522,191.07	4.05	1,852,219.11
第五名	非关联方	14,176,534.19	3.10	1,417,653.42
合计		134,135,877.90	29.31	22,366,631.96

(五) 本报告期应收账款中持本公司 5 %以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位情况: 无。

(六) 因金融资产转移而终止确认的应收账款:

本公司本报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(七) 转移应收账款且继续涉入的, 分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额:

本公司本报告期内不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产或负债。

四、预付账款

(一) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,204,321.82	89.99	21,344,673.21	97.86
1 至 2 年	321,380.23	6.88	303,755.00	1.39
2 至 3 年	120,955.00	2.59	162,609.22	0.75
3 年以上	25,509.22	0.54	-	-
合计	4,672,166.27	100.00	21,811,037.43	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明: 未收货结算。

(二) 预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司 关系	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	非关联方	940,963.42	20.14	1 年以内	未到期
第二名	非关联方	722,197.33	15.46	1 年以内	未到期
第三名	非关联方	654,105.96	14.00	1 年以内	未到期

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第四名	非关联方	276,000.00	5.91	1 年以内	未到期
第四名	非关联方	276,000.00	5.91	1 至 2 年	未到期
合计		2,869,266.71	61.42	-	

(三) 本报告期预付账款中持本公司 5 %以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位情况: 无。

五、其他应收款

(一) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,731,907.55	100.00	11,746,451.44	66.24	5,985,456.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	17,731,907.55	100.00	11,746,451.44	66.24	5,985,456.11

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,624,668.18	100.00	10,999,977.39	70.40	4,624,690.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	15,624,668.18	100.00	10,999,977.39	70.40	4,624,690.79

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款: 无。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	6,118,750.40	611,875.03	10.00
1 至 2 年	653,757.68	196,127.30	30.00
2 至 3 年	41,900.72	20,950.36	50.00
3 年以上	10,917,498.75	10,917,498.75	100.00
合计	17,731,907.55	11,746,451.44	66.24

(二) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 746,474.05 元。

(三) 本报告期实际核销的其他应收款情况: 无。

(四) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	12,002,015.36	8,428,529.15
保证金等	5,729,892.19	7,196,139.03
合计	17,731,907.55	15,624,668.18

(五) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	兼并应收款	2,634,715.14	3 年以上	14.86	2,634,715.14
第二名	往来款	2,198,777.27	1 年以内	12.40	219,877.73
第三名	往来款	1,575,624.65	3 年以上	8.89	1,575,624.65
第四名	往来款	1,273,222.60	3 年以上	7.18	1,273,222.60
第五名	环境保护保证金	1,175,000.00	3 年以上	6.63	1,175,000.00
合计	-	8,857,339.66	-	49.96	6,878,440.12

(六) 本报告期其他应收款中持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位情况: 无。

(七) 涉及政府补助的应收款项:

本公司本报告期内不存在涉及政府补助的应收款项。

(八) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款:

本公司本报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(九) 转移其他应收款且继续涉入的, 分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额:

本公司本报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产或负债。

六、应收利息

(一) 应收利息分类:

项目	期末余额	期初余额
应收保本理财利息	2,863,997.25	2,769,315.07
合计	2,863,997.25	2,769,315.07

(二) 重要逾期利息: 无。

(三) 其他说明: 本期增加为计提的保本理财利息。

七、存货及存货跌价准备

(一) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	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	82,544,402.70	679,677.85	81,864,724.85	87,987,839.74	72,313.62	87,915,526.12
在途物资	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
周转材料	452,468,259.44	71,013.84	452,397,245.60	442,772,905.78	4,634,047.73	438,138,858.05
库存商品	102,613,404.95	-	102,613,404.95	125,318,458.64	-	125,318,458.64
在产品	36,645,038.67	-	36,645,038.67	24,902,326.34	-	24,902,326.34
发出商品	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
合计	674,271,105.76	750,691.69	673,520,414.07	680,981,530.50	4,706,361.35	676,275,169.15

(二) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	72,313.62	934,159.79	-	507,492.17	-	498,981.24
周转材料	4,634,047.73	60,526.96	-	4,442,864.24	-	251,710.45
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	-	-	-	-	-	-
合计	4,706,361.35	994,686.75	-	4,950,356.41	-	750,691.69

(三) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明:

本公司存货期末余额不存在借款费用资本化。

(四) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况:

本公司存货期末不存在建造合同形成的已完工未结算资产情况。

八、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	71,465,593.76	30,548,981.90
预缴的企业所得税	4,116,110.90	4,067,681.09
保本理财产品	549,000,000.00	-
合计	624,581,704.66	34,616,662.99

九、投资性房地产

(一) 采用成本计量模式的投资性房地产:

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	32,416,818.11	1,646,079.93	-	34,062,898.04
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	32,416,818.11	1,646,079.93	-	34,062,898.04
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	5,638,699.10	285,500.00	-	5,924,199.10
2. 本期增加金额	963,073.12	38,580.00	-	1,001,653.12
(1) 计提或摊销	963,073.12	38,580.00	-	1,001,653.12
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	6,601,772.22	324,080.00	-	6,925,852.22
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	25,815,045.89	1,321,999.93	-	27,137,045.82
2. 期初账面价值	26,778,119.01	1,360,579.93	-	28,138,698.94

(二) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因：无。

投资性房地产的说明：

期末没有用于抵押或担保的投资性房地产。

十、固定资产原价及累计折旧

(一) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	1,500,895,734.70	2,755,137,276.67	63,877,285.83	131,735,149.45	4,451,645,446.65
2. 本期增加金额	853,385,919.64	632,456,246.86	1,498,538.36	42,468,108.57	1,529,808,813.43
1) 购置	5,765,033.25	15,591,013.51	1,303,500.53	1,494,957.91	24,154,505.20
2) 在建工程转入	847,620,886.39	616,865,233.35	195,037.83	40,973,150.66	1,505,654,308.23
3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	21,200,515.95	541,746,716.63	4,738,757.62	6,025,859.88	573,711,850.08
1) 处置或报废	21,200,515.95	541,746,716.63	4,738,757.62	6,025,859.88	573,711,850.08
2) 其他转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	2,333,081,138.39	2,845,846,806.90	60,637,066.57	168,177,398.14	5,407,742,410.00
二、累计折旧					
1. 期初余额	306,025,245.33	1,342,475,481.64	47,096,470.37	65,665,229.55	1,761,262,426.89
2. 本期增加金额	53,616,935.00	155,024,439.36	3,896,104.96	9,762,489.01	222,299,968.33
1) 计提	53,616,935.00	155,024,439.36	3,896,104.96	9,762,489.01	222,299,968.33
2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	7,850,386.38	394,878,789.62	4,478,409.82	4,216,698.91	411,424,284.73
1) 处置或报废	7,850,386.38	394,878,789.62	4,478,409.82	4,216,698.91	411,424,284.73
2) 其他转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	351,791,793.95	1,102,621,131.38	46,514,165.51	71,211,019.65	1,572,138,110.49

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
三、减值准备					
1. 期初余额	-	5,191,189.99	-	179,826.92	5,371,016.91
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	253,807.18	-	17,335.91	271,143.09
1) 处置或报废	-	253,807.18	-	17,335.91	271,143.09
4. 期末余额	-	4,937,382.81	-	162,491.01	5,099,873.82
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,981,289,344.44	1,738,288,292.71	14,122,901.06	96,803,887.48	3,830,504,425.69
2. 期初账面价值	1,194,870,489.37	1,407,470,605.04	16,780,815.46	65,890,092.98	2,685,012,002.85

期末没有用于抵押或担保的固定资产。

(二) 暂时闲置的固定资产情况:

本公司本报告期不存在暂时闲置的固定资产。

(三) 通过融资租赁租入的固定资产情况:

本公司本报告期不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(四) 通过经营租赁租出的固定资产:

本公司本报告期不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(五) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
南沙房屋及建筑物	524,287,151.72	尚在办理中
中山房屋及建筑物	85,611,280.51	尚在办理中

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
湖南珠啤房屋及建筑物	97,346,149.04	尚在办理中

十一、在建工程

(一) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在建工程	205,261,257.79	-	205,261,257.79	860,103,761.61	-	860,103,761.61
合计	205,261,257.79	-	205,261,257.79	860,103,761.61	-	860,103,761.61

(二) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程 投入 占预 算比 例 (%)	工程进 度 (%)	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 (%)	资金来 源
湖南珠江啤酒有限公司首期年产 20 万 KL 啤酒项目	32,500.00	198,286,823.52	62,511,830.13	260,798,653.65	-	-	80.25	100.00	-	-	-	自有
南沙珠啤首期 130 万千升啤酒生产工程	212,775.00	582,412,564.77	691,152,802.48	1,085,785,088.76	-	187,780,278.49	59.86	59.86	13,934,075.19	5,799,516.40	5.8639	自有/借款
广西珠啤易拉罐工程	6,485.00	20,060,164.65	27,121,432.83	47,181,597.48	-	-	72.75	100.00	-	-	-	借款
梅州珠啤新增易拉罐线啤酒生产线项目	7,098.00	15,956,960.07	20,590,452.98	36,547,413.05	-	-	51.49	100.00	-	-	-	自有
股份公司 2#锅炉尾部烟气脱硝、除尘系统升级改造	1,175.00	10,530,270.22	-	10,530,270.22	-	-	89.62	100.00	-	-	-	自有/补贴款
磨蝶沙涌水闸改造及堤岸加固改造工程	1,000.00	4,230,850.00	1,509,846.90	5,740,696.90	-	-	57.41	100.00	-	-	-	自有/补偿款
琶醍二期工程-麦芽仓	1,800.00	-	11,945,769.95	10,527,752.96	-	1,418,016.99	66.37	66.37	-	-	-	自有
从化珠啤三线酒机工程	488.00	-	4,752,591.15	-	-	4,752,591.15	97.39	97.39	-	-	-	自有

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程 投入 占预 算比 例 (%)	工程进 度 (%)	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 (%)	资金来 源
东莞珠啤污水二期工程	488.29	-	2,728,974.36	-	-	2,728,974.36	55.89	55.89	-	-	-	自有
广西珠啤增建玉米淀粉存 储仓工程	3,000.00	-	303,482.71	-	-	303,482.71	1.01	1.01	-	-	-	自有
股份公司提高 CD 线空瓶 检验能力项目	315.03	-	3,150,294.12	3,150,294.12	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自有
其他零星工程	-	28,626,128.38	25,044,326.80	45,392,541.09	-	8,277,914.09	-	-	-	-	-	自有
合计		860,103,761.61	850,811,804.41	1,505,654,308.23	-	205,261,257.79	-	-	13,934,075.19	5,799,516.40	-	-

(三) 本报告期计提在建工程减值准备情况：无。

十二、无形资产

(一) 无形资产情况:

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	619,659,967.93	1,205,200.00	-	204,135,398.22	825,000,566.15
2. 本期增加金额	-	-	-	738,000.00	738,000.00
(1) 购置	-	-	-	738,000.00	738,000.00
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	13,894,788.74	-	-	-	13,894,788.74
(1) 处置	13,894,788.74	-	-	-	13,894,788.74
4. 期末余额	605,765,179.19	1,205,200.00	-	204,873,398.22	811,843,777.41
二、累计摊销					0.00
1. 期初余额	92,525,946.19	1,111,259.85	-	17,069,425.18	110,706,631.22
2. 本期增加金额	13,402,651.19	80,520.00	-	948,148.37	14,431,319.56
(1) 计提	13,402,651.19	80,520.00	-	948,148.37	14,431,319.56
(2) 其他转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	2,595,047.63	-	-	-	2,595,047.63
(1) 处置	2,595,047.63	-	-	-	2,595,047.63
4. 期末余额	103,333,549.75	1,191,779.85	-	18,017,573.55	122,542,903.15
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	502,431,629.44	13,420.15	-	186,855,824.67	689,300,874.26
2. 期初账面价值	527,134,021.74	93,940.15	-	187,065,973.04	714,293,934.93

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。土地使用权减少的原因详见本附注十二.1 重大承诺事项 (1). ③。

(二) 未办妥产权证书的土地使用权情况:

本报告期不存在未办妥证书的土地使用权。

十三、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
湖南省主要污染物排污权交易	1,144,000.00	7,500.00	174,600.03	-	976,899.97
合计	1,144,000.00	7,500.00	174,600.03	-	976,899.97

十四、递延所得税资产和递延所得税负债

(一) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	213,919,638.91	53,479,909.71	224,561,022.44	56,140,255.58
内部交易未实现利润	16,856,520.00	2,811,825.76	19,534,789.64	3,145,737.55
可抵扣亏损	42,240,497.48	10,560,124.37	16,875,407.60	4,218,851.90
其他	108,349,747.00	27,087,436.72	92,945,208.35	23,236,302.09
合计	381,366,403.39	93,939,296.56	353,916,428.03	86,741,147.12

(二) 未经抵销的递延所得税负债：

本公司本报告期不存在未经抵消的递延所得税负债。

(三) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

本公司本报告期不存在以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债。

(四) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	154,160,911.70	155,050,565.10
合计	154,160,911.70	155,050,565.10

十五、应付票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	316,353,658.51	429,069,743.78
合计	316,353,658.51	429,069,743.78

下一会计期间将到期的金额的应付票据总额为 316,353,658.51 元。

十六、应付账款

(一) 应付账款列示:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	774,218,999.59	466,198,872.59
1 至 2 年	10,988,938.58	8,948,137.11
2 至 3 年	7,752,976.29	14,401,464.56
3 年以上	203,360.99	5,470,970.00
合 计	793,164,275.45	495,019,444.26

(二) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京乐惠轻工装备制造有限公司	8,776,262.44	未结算
克朗斯机械(太仓)有限公司	1,770,781.80	未结算
广州供电局有限公司	945,534.55	未结算
重庆中轻装备有限公司	906,000.00	未结算
佛山市至富经贸有限公司	785,641.03	未结算
合 计	13,184,219.82	

(三) 本报告期应付账款中持本公司 5 %以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位情况:无。

十七、预收账款

(一) 预收账款列示:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	38,410,340.97	31,019,247.38
1 至 2 年	1,092,285.71	2,056,202.29
2 至 3 年	173,004.10	576,597.07
3 年以上	2,919,531.70	2,940,678.13
合 计	42,595,162.48	36,592,724.87

(二) 账龄超过 1 年的重要预收款项:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	资产负债表日后已偿还或结转的金额
连州万盛糖烟酒批发部	601,805.82	未结算	-
龙川县隆华贸易商行	151,033.72	未结算	-
汝城县清河商店	123,055.83	未结算	-
MYCO.,Ltd	104,816.87	未结算	-
深圳市光明再生资源管理有限公司光明回收站	100,000.00	未结算	-
合 计	1,080,712.24	-	-

(三) 本报告期预收账款中持本公司 5 %以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位情况:无。

十八、应付职工薪酬

(一) 应付职工薪酬列示:

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	29,313,080.08	575,302,264.26	554,118,396.75	50,496,947.59
二、离职后福利-设定提存计划	-	62,574,449.27	62,574,449.27	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	29,313,080.08	637,876,713.53	616,692,846.02	50,496,947.59

(二) 短期薪酬列示:

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	24,161,480.71	424,639,774.64	408,600,569.81	40,200,685.54
二、职工福利费	-	21,184,207.32	21,184,207.32	-
三、社会保险费	-	31,811,876.90	31,811,876.90	-
1. 医疗保险费	-	26,707,177.84	26,707,177.84	-
2. 工伤保险费	-	2,643,787.70	2,643,787.70	-
3. 生育保险费	-	2,460,911.36	2,460,911.36	-
四、住房公积金	-	46,632,660.69	46,622,659.69	10,001.00
五、工会经费和职工教育经费	5,151,599.37	14,362,238.52	10,271,851.69	9,241,986.20
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、辞退福利	-	2,230,049.97	2,230,049.97	-
九、其他	-	34,441,456.22	33,397,181.37	1,044,274.85
合计	29,313,080.08	575,302,264.26	554,118,396.75	50,496,947.59

(三) 设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险	-	46,079,528.55	46,079,528.55	-
二、失业保险费	-	3,590,096.72	3,590,096.72	-
三、养老基金	-	-	-	-
四、企业年金	-	12,904,824.00	12,904,824.00	-
合计	-	62,574,449.27	62,574,449.27	-

十九、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	22,477,834.08	9,856,025.76
消费税	13,371,088.27	12,794,061.40
营业税	504,717.25	272,925.84
城建税	2,381,690.04	1,464,186.17
教育费附加	1,814,030.94	1,141,996.45
企业所得税	26,810,712.42	10,441,507.55
房产税	961,817.67	913,258.88
堤围防护费	61,356.01	659,286.17
个人所得税	619,053.52	536,385.11
土地使用税	664,147.35	664,147.34
其他税费	1,793,399.96	754,287.54
合计	71,459,847.51	39,498,068.21

二十、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	-	150,082.13
企业债券利息	-	16,252,708.29
短期借款应付利息	-	-
划分为金融负债的优先股\永续债利息	-	-
非金融机构借款利息	-	-
合计	-	16,402,790.42

本公司本报告期不存在已逾期未支付的利息。

二十一、其他应付款

(一) 按款项性质列示其他应付款:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	223,156,852.96	136,527,128.73
1 至 2 年	38,890,737.46	38,544,344.37
2 至 3 年	17,563,400.85	16,923,153.51
3 年以上	13,791,480.38	9,294,952.06
合 计	293,402,471.65	201,289,578.67

(二) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	资产负债表日后已偿还或结转的金额
平南镇瑞祥百货副食经营部	1,601,621.09	未结算	81,816.60
廉江市石城新强盛副食商店	1,213,419.34	未结算	-
广东锐博人力资源服务有限公司	1,150,000.00	未结算	150,000.00
东方八所宇康商行	932,956.96	未结算	-
陵水椰林北斗荣泰商行	862,912.00	未结算	-
合计	5,760,909.39	-	231,816.60

(三) 本报告期其他应付款中持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位情况:无。

二十二、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期借款	699,144.76	1,554,331.93	*1
一年内到期的应付债券	-	250,000,000.00	*2
一年内到期的长期应付款	-	-	
合计	699,144.76	251,554,331.93	

其他说明:

*1: 一年内到期的长期借款为中国进出口银行(比利时政府无息贷款), 起止日为 1987 年 7 月 16 日至 2016 年 12 月 31 日, 利率为 0%。

*2: 一年内到期的应付债券为兴业银行承销的中期票据, 起止日为 2012 年 1 月 13 日至 2015 年 1 月 13 日, 利率为 6.63%。

二十三、长期借款

(1) 长期借款分类:

项目	期末余额	期初余额	备注
质押借款	-	-	
抵押借款	-	-	
保证借款	-	79,990,274.95	
信用借款	-	2,044,104.17	
合计	-	82,034,379.12	

长期借款分类的说明: 无。

二十四、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,341,168,278.75	311,434,129.59	168,281,263.40	1,484,321,144.94	政府拨款
合计	1,341,168,278.75	311,434,129.59	168,281,263.40	1,484,321,144.94	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
环保局锅炉节能基金	323,888.80	-	20,000.04	-	303,888.76	资产
环保工程-挥发性有机物专项补助	25,000.16	-	6,249.96	-	18,750.20	资产
搬迁补偿	10,482,957.33	2,349,259.17	2,510,028.15	8,590,870.53	1,731,317.82	收益
二期扩建技改补助资金	260,000.00	-	20,000.00	-	240,000.00	资产
HBZP-JG-05-2011-02 锅炉布袋除尘项目专项资金	399,600.00	-	22,200.00	-	377,400.00	资产
市场开拓扶持资金	9,336,099.52	-	248,962.68	-	9,087,136.84	资产
啤酒灌装生产能力扩大技改	333,333.31	-	166,666.67	-	166,666.64	资产
技术改造与创新专项资金	325,920.00	-	46,560.00	-	279,360.00	资产
递延收益-科技三项费用	90,666.55	-	17,000.04	-	73,666.51	资产
综合利用节能减排技改项目差别电价电费收入专项资金	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	资产
易拉罐线质量控制系统研究与应用科技专项资金	300,000.00	-	-	-	300,000.00	收益
首期年产 20 万千升啤酒工程财政补助	12,190,000.00	-	1,060,000.42	-	11,129,999.58	资产
工业游示范项目及配套基础设施改造资金	82,656.73	-	6,379.76	-	76,276.97	收益
污染源自动监控设施社会化运行补助资金	-	35,749.00	35,749.00	-	-	收益
广州市扶持企业发展专项资金	1,400,000.00	-	400,000.00	-	1,000,000.00	资产
灌装清洁生产技改项目资金补助	200,000.05	-	28,571.40	-	171,428.65	资产
四期糖化蒸汽回收再利用技改项目	6,204,355.97	-	846,048.48	-	5,358,307.49	资产
热电厂锅炉脱销改造专项资金	2,694,000.14	-	224,499.96	-	2,469,500.18	资产
沼气脱硫回收综合利用专项资金	1,092,857.00	-	121,428.60	-	971,428.40	资产
啤酒罐装扩大生产能力改造项目项目	571,428.80	-	285,714.24	-	285,714.56	资产
错流膜过滤中试资金	816,666.80	-	116,666.64	-	700,000.16	资产
二氧化碳回收利用专项资金	1,646,405.14	-	149,673.24	-	1,496,731.90	资产
废碱液回收与综合利用资金	436,333.60	-	62,333.28	-	374,000.32	资产
变压器低压回路节能改造资金	413,793.20	-	17,241.36	-	396,551.84	资产
啤酒糖化洗槽水的回收和综合利用	116,666.60	-	16,666.68	-	99,999.92	资产
广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿	1,277,125,450.39	229,800,000.00	105,163,507.42	-	1,401,761,942.97	收益
专利资助款	-	17,700.00	17,700.00	-	-	收益

广州珠江啤酒股份有限公司
2015 年度合并财务报表附注

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工商业节能专项资金	392,400.04	-	43,600.04	-	348,800.00	资产
博物馆科普经费	40,000.00	-	40,000.00	-	-	收益
高层次人才专项资金	80,000.00	230,000.00	80,000.00	-	230,000.00	收益
海珠区科学技术奖	100,000.00	-	100,000.00	-	-	收益
广州有轨电车有限公司改造工程补偿款	4,440,850.00	1,373,389.00	69,999.98	-	5,744,239.02	资产
热电厂 2#锅炉脱销、除尘系统升级改造项目	1,620,000.00	480,000.00	65,318.88	-	2,034,681.12	资产
珠江一英博国际啤酒博物馆场馆改建	200,000.00	-	200,000.00	-	-	资产
广州市爱国主义教育基地经费	50,000.00	10,000.00	60,000.00	-	-	收益
科技工作者状况调查经费	10,000.00	10,000.00	-	-	20,000.00	收益
市节能专项资金	383,077.02	-	55,384.56	-	327,692.46	资产
轻轨项目补偿款	5,983,871.60	35,014,295.21	40,998,166.81	-	-	收益
重点建设项目资金	-	50,000.00	50,000.00	-	-	收益
新型工业化专项引导资金	-	500,000.00	5,617.98	-	494,382.02	资产
社会保障补贴资金	-	25,791.30	25,791.30	-	-	收益
电机节能补贴	-	133,400.00	133,400.00	-	-	收益
失业就业补贴	-	1,000.00	1,000.00	-	-	收益
高新技术企业培育资金	-	100,000.00	-	-	100,000.00	收益
救灾复产经费	-	50,000.00	50,000.00	-	-	收益
节能电机财政补贴款	-	134,054.00	5,585.58	-	128,468.42	资产
中山市“十二五”锅炉污染减排专项奖励资金	-	120,000.00	-	-	120,000.00	收益
就业失业监测补贴	-	1,000.00	1,000.00	-	-	收益
企业高新技术奖励	-	100,000.00	100,000.00	-	-	收益
企业科技创新项目奖励	-	152,500.00	152,500.00	-	-	收益
海珠国际美食聚集区专用款	-	750,000.00	-	-	750,000.00	收益
企业薪酬调查与定点监测补贴	-	3,000.00	3,000.00	-	-	收益
广州市知识产权局专利资助款	-	400.00	400.00	-	-	收益
高校毕业生就业见习补贴款	-	21,811.32	21,811.32	-	-	收益
食品发酵与代谢调控技术研究及产业化应用经费	-	100,000.00	100,000.00	-	-	收益
广州市物流标准化试点项目资金	-	18,000,000.00	-	-	18,000,000.00	资产
广州市交通委员会现代物流资金	-	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	资产
研发经费投入补助款	-	5,011,000.00	5,011,000.00	-	-	收益
国专局及地方配套引智项目经费	-	25,683.00	25,683.00	-	-	收益
政府扶持资金	-	6,500,000.00	-	-	6,500,000.00	资产
麦渣补助款	-	319,449.54	319,449.54	-	-	收益
废酵母补助款	-	14,648.05	14,648.05	-	-	收益

广州珠江啤酒股份有限公司
2015 年度合并财务报表附注

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
易拉罐项目技改扶持资金	-	8,500,000.00	347,187.81	-	8,152,812.19	资产
合计	1,341,168,278.75	311,434,129.59	159,690,392.87	8,590,870.53	1,484,321,144.94	

二十五、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份	-	-	-	-	-	-	-
(1). 国家持股	-	-	-	-	-	-	-
(2). 国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
(3). 其他内资持股	-	-	-	-	-	-	-
其中：境内法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
(4). 外资持股	-	-	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-	-	-
境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	-	-	-	-	-	-	-
2. 无限售条件流通股份	-	-	-	-	-	-	-
(1). 人民币普通股	680,161,768.00	-	-	-	-	-	680,161,768.00
(2). 境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
(3). 境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-
(4). 其他	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件流通股份合计	680,161,768.00	-	-	-	-	-	680,161,768.00
合计	680,161,768.00	-	-	-	-	-	680,161,768.00

二十六、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,658,150,317.96	-	-	1,658,150,317.96
其他资本公积	-67,445,201.58	5,154,522.32	-	-62,290,679.26
合计	1,590,705,116.38	5,154,522.32	-	1,595,859,638.70

注：佛山市永信制盖有限公司与佛山市南海区里水镇公有资产管理办公室签订的《拆迁补偿协议》，拆迁补偿款总额为 23,492,591.69 元，截至 2015 年 12 月 31 日，共收到拆迁补偿款 23,492,591.69 元，2015 年度确认营业外收入 2,510,028.15 元、资本公积 8,590,870.53 元，其中：归属于母公司 5,154,522.32 元、少数股东 3,436,348.21 元。

二十七、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	146,214,919.79	10,219,317.16	-	156,434,236.95
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	146,214,919.79	10,219,317.16	-	156,434,236.95

二十八、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前 上期末未分配利润	906,500,440.25	862,977,470.67
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	906,500,440.25	862,977,470.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,155,318.95	60,394,478.01
减：提取法定盈余公积	10,219,317.16	6,669,081.91
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	20,404,853.02	10,202,426.52
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	959,031,589.02	906,500,440.25

二十九、营业收入及营业成本

（一）营业收入和营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,462,886,909.08	2,038,856,099.26	3,461,557,148.84	2,054,314,922.14
其他业务	54,084,543.16	34,552,438.76	62,219,668.40	37,233,440.39
合计	3,516,971,452.24	2,073,408,538.02	3,523,776,817.24	2,091,548,362.53

(二) 主营业务（分行业）：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 啤酒销售	3,407,066,506.46	2,009,456,677.13	3,391,564,627.59	2,028,537,142.94
(2) 酵母饲料销售	24,769,712.82	16,097.44	29,516,200.04	-
(3) 包装材料	3,114,322.44	2,708,459.02	3,124,405.99	2,891,560.25
(4) 租赁餐饮服务	27,936,367.36	26,674,865.67	37,351,915.22	22,886,218.95
合计	3,462,886,909.08	2,038,856,099.26	3,461,557,148.84	2,054,314,922.14

(三) 主营业务（分地区）：

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	4,300,127,780.19	2,905,312,307.55	4,115,192,138.14	2,778,384,048.53
其他地区	237,879,754.10	219,187,238.65	336,877,767.94	271,640,413.17
合并抵消	-1,075,120,625.21	-1,085,643,446.94	-990,512,757.24	-995,709,539.56
合计	3,462,886,909.08	2,038,856,099.26	3,461,557,148.84	2,054,314,922.14

三十、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	2,783,561.70	3,388,987.01
城市维护建设税	32,745,768.85	34,132,006.09
教育费附加	25,608,001.85	26,465,682.93
消费税	275,734,586.64	271,520,552.52
合计	336,871,919.04	335,507,228.55

三十一、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	238,543,239.41	211,723,628.36
广告宣传费	112,250,854.05	125,207,290.30

项 目	本期发生额	上期发生额
物流办公费	202,944,402.78	213,554,771.08
周转包装物摊销	39,608,712.16	31,158,413.20
其他	6,436,407.54	4,884,401.32
合 计	599,783,615.94	586,528,504.26

三十二、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	235,182,401.99	222,523,466.18
物流办公费	56,355,916.90	44,074,121.85
折旧及摊销	42,922,837.72	37,841,184.38
上缴税费	30,859,370.20	31,504,397.16
其他费用	104,546,966.43	102,743,234.68
合 计	469,867,493.24	438,686,404.25

三十三、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	322,291.71	20,773,522.17
减：利息收入	20,343,575.89	17,770,119.78
汇兑损益	-309,940.70	-689,434.56
筹资费用	-	-
其他	548,726.43	159,700.78
合 计	-19,782,498.45	2,473,668.61

三十四、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-5,945,112.86	5,274,007.28
二、存货跌价损失	994,686.75	-1,036,345.15
合 计	-4,950,426.11	4,237,662.13

三十五、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	159,125.36	81,540.20	159,125.36
其中：固定资产处置利得	159,125.36	81,540.20	159,125.36
无形资产处置利得	-	-	-

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
罚没收入	120,755.40	167,743.90	120,755.40
收取违约金、补偿款收入	-	-	-
政府补助	159,690,392.87	131,586,200.42	159,690,392.87
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
其他	942,093.10	890,698.80	942,093.10
无法支付的款项	-	-	-
合计	160,912,366.73	132,726,183.32	160,912,366.73

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
广西工业游示范点项目及配套设施改造资金	6,379.76	10,529.60	与资产相关
环保局锅炉节能基金	20,000.04	20,000.04	与资产相关
湖南市场开拓扶持资金	248,962.68	249,821.88	与资产相关
湖南市场开拓扶持资金	-	192,832.18	与收益相关
专利资助款	-	26,200.00	与收益相关
广州市爱国主义教育基地经费	60,000.00	-	与收益相关
四期糖化蒸汽回收再利用技改项目	846,048.48	846,048.48	与资产相关
20 万千升啤酒技改项目财政贴息	1,060,000.42	1,060,000.00	与资产相关
啤酒罐装扩大生产能力改造项目项目	285,714.24	285,714.24	与资产相关
热电厂锅炉脱销改造专项资金	224,499.96	224,499.96	与资产相关
啤酒灌装生产能力扩大技改	166,666.67	166,666.67	与资产相关
沼气脱硫回收综合利用专项资金	121,428.60	121,428.60	与资产相关
错流膜过滤中试资金	116,666.64	116,666.64	与资产相关
废碱液回收与综合利用资金	62,333.28	62,333.28	与资产相关
二氧化碳回收利用专项资金	149,673.24	149,673.24	与资产相关
技术改造与创新专项资金	46,560.00	46,560.00	与资产相关
变压器低压回路节能改造资金	17,241.36	17,241.36	与资产相关
专项财政技改补助	17,000.04	17,000.04	与资产相关
啤酒糖化洗糟水的回收和综合利用	16,666.68	16,666.68	与资产相关
环保工程-挥发性有机物专项补助	6,249.96	6,249.96	与资产相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
二期扩建技改补助资金	20,000.00	20,000.00	与资产相关
锅炉布袋除尘项目专项资金	22,200.00	22,200.00	与资产相关
市节能专项资金	55,384.56	55,384.56	与资产相关
灌装清洁生产技改项目资金补助	28,571.40	28,571.40	与资产相关
广州市扶持企业发展专项资金	400,000.00	400,000.00	与资产相关
广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿	105,163,507.42	98,479,283.14	与收益相关
高效节能啤酒酿造技术的研究	-	259,632.75	与收益相关
提高啤酒抗老化的过程控制研究	-	100,000.00	与收益相关
里水镇政府经济贡献奖励金	-	10,000.00	与收益相关
纳税奖励金	-	182,073.00	与收益相关
广州市知识产权局拨付专利资助款	17,700.00	19,500.00	与收益相关
轻轨项目征地补偿款	40,998,166.81	12,024,481.57	与收益相关
高层次人才专项资金	80,000.00	310,000.00	与收益相关
博物馆科普经费	40,000.00	20,000.00	与收益相关
海珠区实施标准化战略资助经费	-	90,000.00	与收益相关
进口增量资助资金	-	5,837.00	与收益相关
国专局及地方配套引智项目经费	25,683.00	165,437.00	与收益相关
工商业节能专项资金	43,600.04	73,599.96	与资产相关
搬迁补偿	2,510,028.15	10,660,375.19	与收益相关
节能和循环经济专项资金	-	10,000.00	与收益相关
递延收益-易拉罐线项目市场开拓扶持专项资金	-	1,500,000.00	与收益相关
污染源自动监控设施社会化运行补助资金	35,749.00	160,692.00	与收益相关
广州市啤酒酿造生物工程技术重点实验室	-	1,000,000.00	与收益相关
啤酒超高浓酿造关键技术研究示范	-	1,200,000.00	与收益相关
创新型企业专项资金	-	1,150,000.00	与收益相关
中山安监局补贴	-	1,000.00	与收益相关
广州市海珠区人力资源和社会保障局补贴款	-	2,000.00	与收益相关
易拉罐项目技改扶持资金	347,187.81	-	与资产相关
海珠区科学技术奖	100,000.00	-	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
广州有轨电车有限公司改造工程补偿款	69,999.98	-	与资产相关
热电厂 2#锅炉脱销、除尘系统升级改造项目	65,318.88	-	与资产相关
珠江-英博国际啤酒博物馆场馆改建	200,000.00	-	与资产相关
重点建设项目资金	50,000.00	-	与收益相关
新型工业化专项引导资金	5,617.98	-	与资产相关
社会保障补贴资金	25,791.30	-	与收益相关
电机节能补贴	133,400.00	-	与收益相关
失业就业补贴	1,000.00	-	与收益相关
救灾复产经费	50,000.00	-	与收益相关
节能电机财政补贴款	5,585.58	-	与资产相关
就业失业监测补贴	1,000.00	-	与收益相关
企业高新技术奖励	100,000.00	-	与收益相关
企业科技创新项目奖励	152,500.00	-	与收益相关
企业薪酬调查与定点监测补贴	3,000.00	-	与收益相关
广州市知识产权局专利资助款	400.00	-	与收益相关
高校毕业生就业见习补贴款	21,811.32	-	与收益相关
食品发酵与代谢调控技术研究及产业化应用经费	100,000.00	-	与收益相关
研发经费投入补助款	5,011,000.00	-	与收益相关
麦渣补助款	319,449.54	-	与收益相关
废酵母补助款	14,648.05	-	与收益相关
合计	159,690,392.87	131,586,200.42	

三十六、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	454,175.57	756,972.56	454,175.57
其中：固定资产处置损失	454,175.57	756,972.56	454,175.57
无形资产处置损失	-	-	-
罚款及滞纳金	-	-	-
对外捐赠	252,000.00	355,000.00	252,000.00

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
非常支出		-	-
搬迁支出	94,028,754.26	107,115,326.23	94,028,754.26
其他	1,165,174.93	573,379.37	1,165,174.93
合计	95,900,104.76	108,800,678.16	95,900,104.76

三十七、所得税费用

(一) 所得税费用表:

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,727,514.77	26,301,291.45
递延所得税费用	-7,198,149.44	-7,327,107.81
合计	29,529,365.33	18,974,183.64

(二) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	126,785,072.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,017,760.88
子公司适用不同税率的影响	2,093,767.73
调整以前期间所得税的影响	-119,422.15
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	596,434.31
其他纳税调减事项影响	-3,262,506.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,402,792.38
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,606,122.98
所得税费用	29,529,365.33

三十八、每股收益

计算公式参考:

(一) 基本每股收益:

基本每股收益 = $P_0 \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中: P_0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润; S 为发行在外的普通股加权平均数; S_0 为期初股份总数; S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数; S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数; S_j 为报告期因回购等减少股份数; S_k 为报告期缩股数; M_0 为报告期月份数; M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数;

Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(二) 稀释每股收益:

稀释每股收益 = $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$ 。

其中, P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润, 并考虑稀释性潜在普通股对其影响, 按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时, 应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响, 按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益, 直至稀释每股收益达到最小值。

计算过程参考:

(一) 基本每股收益:

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

提示: 如上期金额有调整计算的, 需加“注”并说明。

项目	本期金额	上期金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润	83,155,318.95	60,394,478.01
本公司发行在外普通股的加权平均数	680,161,768.00	680,161,768.00
基本每股收益 (元/股)	0.12	0.09

普通股的加权平均数计算过程如下:

项目	本期金额	上期金额
年初已发行普通股股数	680,161,768.00	680,161,768.00
加: 本期发行的普通股加权数	-	-
减: 本期回购的普通股加权数	-	-
年末发行在外的普通股加权数	680,161,768.00	680,161,768.00

(二) 稀释每股收益:

稀释每股收益以调整后的归属于本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:

项目	本期金额	上期金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润 (稀释)	83,155,318.95	60,394,478.01
本公司发行在外普通股的加权平均数 (稀释)	680,161,768.00	680,161,768.00
稀释每股收益 (元/股)	0.12	0.09

普通股的加权平均数 (稀释) 计算过程如下:

项目	本期金额	上期金额
计算基本每股收益时年末发行在外的普通股加权平均数	680,161,768.00	680,161,768.00
[可转换债券的影响]	-	-

[股份期权的影响]	-	-
年末普通股的加权平均数（稀释）	680,161,768.00	680,161,768.00

三十九、现金流量项目

（一）收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
收到客户保证金及押金	69,754,201.23	71,989,210.82
收财政拨款及专项资金拨款	334,977,270.90	429,397,950.69
代收租户搬迁补偿款	-	24,938,144.92
材料及废旧物资销售款	9,357,104.53	9,518,986.35
收到银行存款利息收入	20,248,893.71	15,185,393.76
收到香港永信公司往来款	-	466,501.56
收保证金	2,216,873.00	9,252,311.46
收外供水电费	6,928,154.93	5,454,846.64
其他	11,701,828.73	15,498,885.81
合计	455,184,327.03	581,702,232.01

（二）支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
销售费用	121,255,029.75	139,708,984.05
管理费用	53,641,487.54	52,598,105.28
归还客户保证金及押金	24,281,177.52	21,074,042.36
付保证金	6,981,247.68	12,721,359.46
付租赁费	20,041,271.13	20,223,270.50
银行手续费支出	548,726.43	459,700.78
付专款	16,881,247.73	12,713,953.95
其他	3,921,124.47	12,021,947.40
合计	247,551,312.25	271,521,363.78

（三）收到的其他与投资活动有关的现金：

本公司本报告期末发生收到的其他与投资活动有关的现金。

（四）支付的其他与投资活动有关的现金：

本公司本报告期末发生支付的其他与投资活动有关的现金。

（五）收到的其他与筹资活动有关的现金：

本公司本报告期末发生收到的其他与筹资活动有关的现金。

（六）支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
融资业务费用	13,328.75	1,500,828.75
合计	13,328.75	1,500,828.75

四十、现金流量表补充资料

(一) 现金流量表补充资料:

项目	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	97,255,707.20	69,746,308.43
加：资产减值准备	-4,950,426.11	4,237,662.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	223,263,041.45	210,987,721.49
无形资产摊销	14,469,899.56	14,550,174.36
长期待摊费用摊销	174,600.03	-
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）	209,833.97	675,432.36
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）	322,291.71	20,773,522.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,198,149.44	-7,327,107.81
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）	2,754,755.08	53,079,471.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	169,168,168.44	134,774,187.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	226,622,046.67	665,738,753.80
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	722,091,768.56	1,167,236,126.28
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	59,499,199.34	232,703,136.72
减：现金的期初余额	747,703,136.72	246,403,292.50
加：现金等价物的期末余额	-	515,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	-	192,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-688,203,937.38	309,299,844.22

(二) 本期支付的取得子公司的现金净额:

项目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	-

(三) 本期收到的处置子公司的现金净额：

项目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	-

(四) 现金和现金等价物的构成：

项目	本期金额	上期金额
一、现金	59,499,199.34	232,703,136.72
其中：库存现金	80,515.29	45,043.63
可随时用于支付的银行存款	59,418,684.05	232,658,093.09
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	-	515,000,000.00
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	59,499,199.34	747,703,136.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	6,167,586.19

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

四十一、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：无。

四十二、所有权或使用权受到限制的资产

本公司本报告期无所有权或使用权受到限制的资产。

四十三、外币货币性项目

本公司本报告期无发生外币货币性项目。

四十四、资产负债表日后超过一年才予收回或清偿的资产和负债仍划分为流动资产和流动负债的原因说明

无。

附注六、合并范围的变更

一、非同一控制下的企业合并

本公司本报告期未发生非同一控制下的合并事项。

二、同一控制下的企业合并

本公司本报告期未发生同一控制下的合并事项。

三、反向购买

本公司本报告期未发生反向购买的事项。

四、处置子公司

本公司本报告期未发生处置子公司的事项。

五、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：无。

附注七、在其他主体中的权益

一、在子公司中的权益

(一) 企业集团的构成:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
海丰珠江啤酒分装有限公司	海丰县	海丰县城东镇赤岸工业区	加工销售啤酒、饮料	100		100	同一控制下企业合并取得
新丰珠江啤酒分装有限公司	新丰县	新丰县沙塘开发区	加工销售啤酒、饮料	100		100	同一控制下企业合并取得
汕头珠江啤酒分装有限公司	汕头市	汕头市潮南区胪岗镇泗黄村广汕公路南侧	加工销售啤酒、饮料	100		100	同一控制下企业合并取得
阳江珠江啤酒分装有限公司	阳江市	阳江市阳东县	加工销售啤酒、饮料	100		100	同一控制下企业合并取得
梅州珠江啤酒有限公司	梅州市	广东梅州高新技术产业园区	加工销售啤酒、饮料	100		100	同一控制下企业合并取得
广州从化珠江啤酒分装有限公司	广州市从化	广州市从化市经济技术开发区太源路5号	加工销售啤酒、饮料	100		100	同一控制下企业合并取得
湛江珠江啤酒有限公司	湛江市	湛江市赤坎区双港路28号	生产销售啤酒、饮料	100		100	同一控制下企业合并取得
东莞市珠江啤酒有限公司	东莞市	东莞市常平镇司马村	生产销售啤酒; 收购玻璃瓶	100		100	投资设立
中山珠江啤酒有限公司	中山市	中山市火炬开发区沿江东河工业园玻璃围	生产、销售: 酒类(定型包装啤酒); 回收玻璃瓶	100		100	投资设立
河北珠江啤酒有限公司	鹿泉市	鹿泉市经济开发区	10万升啤酒项目筹建; 收购旧啤酒瓶; 生产销售啤酒(租赁经营)	100		100	投资设立
佛山市永信制盖有限公司	佛山市	广东省佛山市南海区里水镇沙涌工业区	生产经营饮料瓶盖、软管、软轴	60		60	同一控制下企业合并取得
广州珠丰彩印纸品有限公司	广州市	广州市白云区井岗路104号	生产、加工销售塑料包装箱及容器。装潢设计、纸类制品、纸张加工。包装装潢印刷品、其他印刷品印刷	100		100	同一控制下企业合并取得
广西珠江啤酒有限公司	南宁市	广西南宁市中国-东盟经济园区	生产销售啤酒、饮料	100		100	投资设立
湖南珠江啤酒有限公司	湘潭市	湖南湘潭天易示范区杨柳路以西、天马路以南	对啤酒生产项目的投资	100		100	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
广州琶醍投资管理有限公司	广州市	广州市海珠区新港东路磨碟沙大街118号自编第37栋自编805房	项目投资管理、物业管理、房屋出租、会议及展览服务、酒店管理、餐饮管理	51		51	投资设立
广州南沙珠江啤酒有限公司	广州市	广州市南沙区万顷沙镇同兴工业园	批发零售：预包装食品（主营：酒精饮料）	100		100	投资设立

(二) 重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东的持股比例%	少数股东的表决权比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
佛山市永信制盖有限公司	40	40	926,412.51	2,360,000.00	15,861,700.91
广州琶醍投资管理有限公司	49	49	13,173,975.74	13,230,000.00	25,097,399.69

(三) 重要非全资子公司的主要财务信息：

(单位：人民币/万元)

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
佛山市永信制盖有限公司	4,254.59	478.60	4,733.19	594.64	173.13	767.77	4,429.88	419.92	4,849.80	336.77	1,048.30	1,385.07
广州琶醍投资管理有限公司	4,659.15	3,693.38	8,352.53	3,155.61	75.00	3,230.61	4,852.35	2,982.71	7,835.06	2,103.32	598.39	2,701.71

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
佛山市永信制盖有限公司	4,713.61	231.60	231.60	494.43	5,024.05	441.71	441.71	2,488.08
广州琶醍投资管理有限公司	3,271.66	2,688.57	2,688.57	3,103.19	4,393.72	1,547.96	1,547.96	4,459.62

- (四) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。
- (五) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。
- (六) 其他说明：无。

二、在合营安排或联营企业中的权益

- (一) 重要的合营企业或联营企业：无。
- (二) 重要合营企业的主要财务信息：无。
- (三) 重要联营企业的主要财务信息：无。
- (四) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无。
- (五) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。
- (六) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：

本公司本报告期未发生承担合营企业或联营企业发生超额亏损的事项。

- (七) 与合营企业投资相关的未确认承诺：

本公司本报告期未发生与合营企业投资相关的未确认承诺。

- (八) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：

本公司本报告期未发生与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

四、重要的共同经营

本公司本报告期无共同经营相关事项。

五、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：无。

附注八、与金融工具相关的风险

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

一、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1、货币资金

公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

2、应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司应收账款 29.31%(2014 年 12 月 31 日：28.59%)源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

3、其他应收款

本公司的其他应收款主要系保证金、备用金、往来款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司的应收款项中无已逾期尚未计提减值及未逾期未计提减值的情况。

二、 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司运用银行借款等融资手段，并采取短期融资方式，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

三、 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司一年内到期的无息借款为 699,144.76 元，因此，本公司所承担的利率风险不重大。

2、 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

四、 资本风险管理

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司的资本结构包括短期借款、银行存款及本公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及

各类资本风险而确定资本结构。本公司将通过派发股息、发行新股或偿还银行借款平衡资本结构。

本公司采用资产负债率监督资本风险。截至 2015 年 12 月 31 日，本公司的资产负债比率为 47.07%（2014 年 12 月 31 日：46.49%）。

附注九、公允价值的披露

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无发生公允价值披露事项。

附注十、关联方及关联交易

一、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
广州珠江啤酒集团有限公司	国有独资	广州市新港东路磨碟沙	制造加工酒、饮料、酒花、食品添加剂、饲料	18,342.00 万元	51.943	52.825

本企业的母公司情况的说明：广州珠江啤酒集团有限公司直接持有本公司 51.943% 股权，通过永信国际有限公司间接持有本公司 0.882% 股权，广州珠江啤酒集团有限公司直接间接对本公司的持股比例和表决权比例为 52.825%，本公司的控股公司为广州珠江啤酒集团有限公司，广州珠江啤酒集团有限公司是广州国资发展控股有限公司下属企业。

本企业最终控制方是广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

二、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益中子公司权益。

三、本企业合营和联营企业情况

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无合营和联营企业。

四、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
英特布鲁投资国际控股有限公司	股东
中国食品发酵工业研究院	股东
永信国际有限公司	股东、受同一母公司控制
广州东伟实业开发公司	受同一母公司控制
广州荣鑫容器有限公司	受同一母公司控制
广州白云荣森包装实业公司	受同一母公司控制
广州珠啤房地产开发公司	受同一母公司控制

广州金山雪糕有限公司	受同一母公司控制
广州珠江-英特布鲁啤酒有限公司	受同一母公司控制
比利时恒达有限公司	受同一母公司控制
新余百适得企业管理咨询有限公司	与关键管理人员关系密切的家庭成员控制、 共同控制的其他企业

五、关联交易情况

(一) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1、采购商品/接受劳务情况表

(金额单位：万元)

关联方	关联交易类型	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	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
广州荣鑫容器有限公司	采购货物	采购材料	参照市场价格确定	23,828.62	79.98	26,705.33	82.74
香港国际永信有限公司	采购货物	采购设备及备件	参照市场价格确定	458.93	100.00	459.29	100.00
合计				24,287.55	-	27,164.62	-

2、出售商品/提供劳务情况表

本公司本报告期无出售商品/提供劳务情况。

(二) 关联受托管理情况

本公司本报告期无关联受托管理情况。

(三) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

(金额单位：万元)

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收入
广州珠江啤酒股份有限公司	广州珠江啤酒集团有限公司	房产	2015.1.1	2015.12.31	参照市场价格确定	11.10

关联租赁情况说明：

本公司于 2015 年 1 月 1 日与广州珠江啤酒集团有限公司签订《房地产租赁协议》，广州珠江啤酒集团有限公司向本公司租赁办公楼，建筑面积 925.20 平方米，租赁期限由 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日，到期后双方协商续签事宜。租金的确定依据是参照市场价格确定。

本公司作为承租方：

(金额单位：万元)

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费
广州珠丰彩印纸品企业有限公司	广州白云荣森包装实业公司	房产	2007.08.01	2017.07.31	参照市场价格确定	276.86

关联租赁情况说明：

2007 年 8 月 15 日，广州珠丰彩印纸品企业有限公司与广州白云荣森包装实业公司签订《房屋租赁合同》，广州珠丰彩印纸品企业有限公司租赁广州白云荣森包装实业公司拥有的广州市白云区

井冈路 104 号房地产 2,317.74 平方米以及土地 52.4 亩，作为生产经营使用。租赁期限自 2007 年 8 月 1 日起至 2017 年 7 月 31 日止。租金的确定依据是参照市场价格确定。

（四）关联担保情况

本公司本报告期无关联担保情况。

（五）关联方资金拆借

本公司本报告期无关联方资金拆借情况。

（六）关联方资产转让、债务重组情况

本公司本报告期无关联资产转让、债务重组情况。

（七）关键管理人员报酬

（金额单位：万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	379.31	385.22

（八）其他关联交易

本公司本报告期无其他关联交易情况。

六、关联方应收应付款项

（一）应收项目

（金额单位：万元）

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州珠江-英特布鲁啤酒有限公司	600.10	600.10	600.10	600.10

（二）应付项目

（金额单位：万元）

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	广州荣鑫容器有限公司	2,888.04	1,596.43

七、关联方承诺

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	履行情况
首次公开发行所作承诺	避免同业竞争	广州珠江啤酒集团有限公司	广州珠江啤酒集团有限公司不会通过自己或可控制的其他企业,进行与本公司业务相同或相似的业务。如有这类业务,其所产生的收益归本公司所有。如果广州珠江啤酒集团有限公司将来出现下属全资、控股、参股企业从事的业务与本公司有竞争或构成竞争的情况,本公司有权随时要求广州珠江啤酒集团有限公司出让在该等企业中的全部股份,广州珠江啤酒集团有限公司给予本公司对该等股份的优先购买权,并将尽最大努力促使有关交易的价格是公平合理的。若违反本承诺,广州珠江啤酒集团有限公司将赔偿本公司因此而产生的任何损失。	严格履行
首次公开发行所作承诺	避免同业竞争	INTERBREW INVESTMENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED	INTERBREW INVESTMENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED 及其关联方不在广东省内通过独资、合资、联营等方式收购或拥有除本公司外的啤酒生产经营企业; (2) 在本公司成立后, INTERBREW INVESTMENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED 及其关联方如在广东省以外进行并购啤酒生产企业,将优先考虑与本公司结成合作伙伴; (3) 如 INTERBREW INVESTMENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED 其关联方拟转让其并购的项目,在本公司提出收购要求时,在同等条件下优先转让给本公司。	严格履行
本年新增承诺	避免同业竞争	广州国资发展控股有限公司	广州国资发展控股有限公司不会通过自己或可控制的其他企业,进行与本公司业务相同或相似的业务。如有这类业务,其所产生的收益归本公司所有。如果广州国资发展控股有限公司将来出现下属全资、控股、参股企业从事的业务与本公司有竞争或构成竞争的情况,本公司有权随时要求广州国资发展控股有限公司出让在该等企业中的全部股份,广州国资发展控股有限公司给予本公司对该等股份的优先购买权,并将尽最大努力促使有关交易的价格是公平合理的。若违反本承诺,广州国资发展控股有限公司将赔偿本公司因此而产生的任何损失	严格履行

八、其他

本公司第四届董事会第二十三次会议于 2015 年 7 月 23 日审议通过了《关于公司非公开发行 A 股股票方案的议案》等相关议案; 2015 年 9 月 21 日收到广东省人民政府国有资产监督管理委员会下发的《关于广州珠江啤酒股份有限公司非公开发行股票的批复》(粤国资函{2015}777 号); 2015

年 9 月 23 日本公司第二次临时股东大会会议审议通过了《关于公司非公开发行 A 股股票方案的议案》等相关议案；2015 年 12 月 4 日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)出具的《中国证监会行政许可申请受理通知书》(153396 号)；2016 年 1 月 4 日公司接到广州市商务委员会通知,中国商务部下发商资批(2015)896 号批件原则同意 INTERBREW INVESTMENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED 现金认购公司非公开发行人民币普通股(A 股)171,418,888 股；2016 年 1 月 15 日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)出具的《中国证监会行政许可项目审查反馈意见通知书》(153396 号)；2016 年 2 月 3 日公司向中国证监会提交了延期回复申请,将回复时间延期至 2016 年 3 月 31 日之前。公司本次非公开发行股票事项仍在中国证监会的核准过程中。

附注十一、股份支付

截至 2015 年 12 月 31 日止,本公司无需要披露的股份支付。

附注十二、承诺及或有事项

一、重大承诺事项

(1) 资产负债表日存在的重大承诺及其涉及的金额与财务影响:

①根据广州市建设国家中心城市的产业战略规划和功能分区布局,本公司总部地处广州新中轴线,紧靠珠江南岸,在该区域进行大规模的工业生产,已不适应城市发展要求。因此,决定将总部部分酿造和灌装设备搬迁至全资子公司广州南沙珠江啤酒有限公司,由其实施年产 130 万千升啤酒工程项目,项目一期已投产;

②经公司 2011 年 12 月 31 日召开的第三届董事会第十九次会议审议通过,公司的全资子公司湖南珠江啤酒有限公司(以下简称“湖南公司”)拟实施首期年产 20 万 KL 啤酒项目,并与湘潭天易示范区管理委员会签署《进区协议书》及补充协议,上述协议自双方签字、盖章之日起生效,至协议所列事项履行完毕之日结束,项目已投产;

③经公司与广州市政府有关部门已就广州总部土地处置达成一致意见,主要是:

1、公司自留用地 6.91 万平方米,剩余 17.38 万平方米土地纳入政府储备;

2、广州市人民政府按照《中华人民共和国土地管理法》、《中华人民共和国合同法》及相关政策征收公司土地 17.38 万平方米,并给予总补偿金额 22.98 亿元;分批交地,分期付款。广州市人民政府有关部门对《国有土地征收补偿协议》审批通过后,公司于 2013 年 12 月 26 日收到了广州市政府有关部门拨付的首期补偿款人民币 10 亿元,同时向广州市土地开发中心移交需要注销的 29 本房地产证以及需要登记的 21 本房地产证;2014 年 6 月 30 日前,交付第一期土地 41,957.52 平方米,在第一期土地移交确认书后 30 个工作日内,广州市人民政府(或其代表机构)向公司支付 3.788 亿元;2015 年 6 月 30 日前,交付第二期土地 10,683.18 平方米,在第二期土地移交确认书后 30 个工作日内,广州市人民政府(或其代表机构)向公司支付 2.298 亿元;2016 年 12 月 31 日前,交付第三期土地 121,199.92 平方米,在第三期土地移交确认书后 30 个工作日内,广州市人民政府(或其代表机构)向公司支付 4.596 亿元;剩余补偿款最迟不得超过 2018 年 6 月 30 日支付。

(2) 逐项说明与合营企业投资相关的未确认承诺及其涉及的金额与财务影响：

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无与合营企业投资相关需要披露的承诺。

(3) 公司没有需要披露的承诺事项，也应予以说明：

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无其他需要披露的承诺。

二、或有事项

无。

三、其他

无。

附注十三、资产负债表日后事项

一、重要的非调整事项

截至本次审计报告日，本公司未发生其他重要的非调整事项。

二、利润分配情况

拟分配的利润或股利	34,008,088.40
经审议批准宣告发放的利润或股利	34,008,088.40

三、销售退回

截至本次审计报告日，本公司未发生销售退回。

四、其他资产负债表日后事项说明

截至本次审计报告日，本公司未发生其他需要说明的资产负债表日后事项。

附注十四、其他重要事项

一、前期会计差错更正

(一) 追溯重述法

本报告期公司未发生需要适用追溯重述法的差错事项。

(二) 未来适用法

本报告期公司未发生需要适用未来适用法的差错事项。

二、债务重组：无。

三、资产置换：无。

四、年金计划：无。

五、终止经营：无。

六、分部信息：无。

七、其他对投资者决策有影响的重要事项

1、2016 年 1 月 13-14 日，珠啤集团通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价方式增持本公司

股份 525,200 股,占本公司已发行总股份的 0.0772%。本次增持前,珠啤集团持有本公司股份数量为 353,295,165 股,占本公司已发行总股份的 51.9428%;本次增持后,珠啤集团持有本公司股份数量为 353,820,365 股,占本公司已发行总股份的 52.0200%;

2、2016年1月21日,本公司收到广州市政府关于旧厂更新改造方案的《穗更新复[2016]1号》批复,允许公司以“自行改造,补交地价”的方式对公司广州总部6.91万平方米土地进行改造。

附注十五、母公司财务报表主要项目注释

一、应收账款

(一) 应收账款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	41,420,985.10	17.08	-	-	41,420,985.10
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	130,292,069.52	53.72	34,285,957.77	26.31	96,006,111.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	70,813,183.01	29.20	64,204,234.09	90.67	6,608,948.92
合计	242,526,237.63	100.00	98,490,191.86	40.61	144,036,045.77

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	85,683,772.05	22.41	-	-	85,683,772.05
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	233,572,153.81	61.09	45,229,894.58	19.36	188,342,259.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	63,062,032.07	16.49	61,802,009.81	98.00	1,260,022.26
合计	382,317,957.93	100.00	107,031,904.39	28.00	275,286,053.54

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
汕头珠江啤酒分装有限公司	29,217,496.29	-	-	合并范围关联方
东莞市珠江啤酒有限公司	7,077,141.22	-	-	合并范围关联方

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
广州南沙珠江啤酒有限公司	5,126,347.59	-	-	合并范围关联方
合计	41,420,985.10	-	-	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	92,836,529.13	9,283,652.91	10.00
1 至 2 年	17,115,465.19	5,134,639.55	30.00
2 至 3 年	944,819.76	472,409.87	50.00
3 年以上	19,395,255.44	19,395,255.44	100.00
合计	130,292,069.52	34,285,957.77	-

期末单项金额单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
阳江珠江啤酒分装有限公司	2,409,344.33	-	-	合并范围内关联方
河北珠江啤酒有限公司	2,944,848.87	-	-	合并范围内关联方
湖南珠江啤酒有限公司	1,254,755.72	-	-	合并范围内关联方
北京思利来食品有限公司	4,299,543.24	4,299,543.24	100.00	不经营客户
园艺分装厂	3,466,280.76	3,466,280.76	100.00	不经营客户
海口珠城商贸公司	3,123,212.75	3,123,212.75	100.00	不经营客户
广州市裕宇贸易有限公司	2,093,620.20	2,093,620.20	100.00	不经营客户
北京双虹桥商贸有限公司	1,876,660.86	1,876,660.86	100.00	不经营客户
其他	49,344,916.28	49,344,916.28	100.00	不经营客户
合计	70,813,183.01	64,204,234.09		

（二）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 8,541,712.53 元。

（三）本报告期实际核销的应收账款情况：

本公司本报告期不存在核销应收账款的情况。

（四）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

项目	与本公司关系	期末余额	占应收账款 总额比例（%）	坏账准备余额
第一名	非关联客户	39,378,505.38	16.24	6,979,181.65
第二名	关联客户	29,217,496.29	12.05	

项目	与本公司关系	期末余额	占应收账款 总额比例(%)	坏账准备余额
第三名	非关联客户	14,176,534.19	5.85	1,417,653.42
第四名	非关联客户	12,078,969.20	4.98	1,207,896.92
第五名	关联客户	7,077,141.22	2.92	
合计		101,928,646.28	42.03	9,604,731.99

(五) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(六) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(七) 其他说明：无。

二、其他应收款

(一) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,775,695,809.36	99.72	-	-	1,775,695,809.36
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,581,966.22	0.26	832,650.92	18.17	3,749,315.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	396,826.08	0.02	-	-	396,826.08
合计	1,780,674,601.66	100.00	832,650.92	0.05	1,779,841,950.74

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,430,934,532.56	99.78	-	-	1,430,934,532.56
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,946,194.22	0.20	688,006.24	23.35	2,258,187.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应	263,330.04	0.02	-	-	263,330.04

收款					
合计	1,434,144,056.82	100.00	688,006.24	0.05	1,433,456,050.58

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
广州从化珠江啤酒分装有限公司	68,167,598.67	-	-	合并范围关联方
汕头珠江啤酒分装有限公司	46,319,013.98	-	-	合并范围关联方
新丰珠江啤酒分装有限公司	12,058,236.85	-	-	合并范围关联方
海丰珠江啤酒分装有限公司	16,793,132.21	-	-	合并范围关联方
梅州珠江啤酒有限公司	194,896,467.42	-	-	合并范围关联方
东莞市珠江啤酒有限公司	3,000,000.00	-	-	合并范围关联方
湛江珠江啤酒有限公司	206,828,663.72	-	-	合并范围关联方
河北珠江啤酒有限公司	384,011,673.91	-	-	合并范围关联方
湖南珠江啤酒有限公司	180,684,094.64	-	-	合并范围关联方
广州南沙珠江啤酒有限公司	662,936,927.96	-	-	合并范围关联方
合计	1,775,695,809.36	-	-	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,141,084.29	414,108.42	10.00
1 至 2 年	30,055.81	9,016.74	30.00
2 至 3 年	2,600.72	1,300.36	50.00
3 年以上	408,225.40	408,225.40	100.00
合计	4,581,966.22	832,650.92	-

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
阳江珠江啤酒分装有限公司	396,826.08	-	-	合并范围关联方
合计	396,826.08	-	-	

（二）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 144,644.68 元。

（三）本报告期实际核销的其他应收款情况：

本公司本报告期不存在核销其他应收款的情况。

（四）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	1,777,246,515.00	1,432,738,409.71
保证金等	3,428,086.66	1,405,647.11
合 计	1,780,674,601.66	1,434,144,056.82

(五) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款项	662,936,927.96	1 年以内及 1 至 2 年	37.23	-
第二名	往来款项	384,011,673.91	1 年及以上	21.57	-
第三名	往来款项	206,828,663.72	1 年及以上	11.62	-
第四名	往来款项	194,896,467.42	1 年及以上	10.95	-
第五名	往来款项	180,684,094.64	1 年以内及 1 至 2 年	10.15	-
合计		1,629,357,827.65		91.52	-

(六) 涉及政府补助的应收款项: 无。

(七) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(八) 转移其他应收款且继续涉入的, 分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额: 无。

(九) 其他说明: 无。

三、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,704,455,426.52	-	1,704,455,426.52	1,644,455,426.52	-	1,644,455,426.52
对联营、合营企业投资		-	-	-	-	-
合计	1,704,455,426.52	-	1,704,455,426.52	1,644,455,426.52	-	1,644,455,426.52

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新丰珠江啤酒分装有限公司	7,365,896.20	-	-	7,365,896.20	-	-
汕头珠江啤酒分装有限公司	30,259,281.58	-	-	30,259,281.58	-	-
阳江珠江啤酒分装有限公司	10,634,674.89	-	-	10,634,674.89	-	-
海丰珠江啤酒分装有限公司	35,979,818.22	-	-	35,979,818.22	-	-
梅州珠江啤酒有限公司	118,582,121.90	-	-	118,582,121.90	-	-
广州从化珠江啤酒分装有限公司	34,860,167.51	-	-	34,860,167.51	-	-
湛江珠江啤酒有限公司	148,914,886.31	-	-	148,914,886.31	-	-
东莞市珠江啤酒有限公司	66,835,996.83	-	-	66,835,996.83	-	-
中山珠江啤酒有限公司	37,861,104.66	-	-	37,861,104.66	-	-
河北珠江啤酒有限公司	109,926,769.10	-	-	109,926,769.10	-	-
广州珠丰彩印纸品有限公司	92,963,380.76	-	-	92,963,380.76	-	-
佛山市永信制盖有限公司	24,301,328.56	-	-	24,301,328.56	-	-

广西珠江啤酒有限公司	408,120,000.00	-	-	408,120,000.00	-	-
湖南珠江啤酒有限公司	120,000,000.00		-	120,000,000.00	-	-
广州南沙珠江啤酒有限公司	380,000,000.00	60,000,000.00	-	440,000,000.00	-	-
广州琶醍投资管理有限公司	17,850,000.00		-	17,850,000.00	-	-
合计	1,644,455,426.52	60,000,000.00	-	1,704,455,426.52	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

本公司本报告期不存对联营、合营企业投资的情况。

四、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,821,281,028.36	1,031,572,075.40	2,113,067,261.24	1,194,634,469.56
其他业务	92,868,245.12	90,445,714.88	64,574,437.11	60,927,655.40
合计	1,914,149,273.48	1,122,017,790.28	2,177,641,698.35	1,255,562,124.96

五、投资收益

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	17,310,000.00	7,200,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
合计	17,310,000.00	7,200,000.00

附注十六、补充资料

一、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-295,050.21	-675,432.36
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	159,690,392.87	131,586,200.42
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-94,383,080.69	-106,985,262.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
扣除少数股东损益前非经常性损益合计	65,012,261.97	23,925,505.16
减：所得税影响额	13,952,539.45	5,082,618.64
少数股东权益影响额	15,100,482.46	5,068,333.51
合计	35,959,240.06	13,774,553.01

二、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.48	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.41	0.07	0.07

三、境内外会计准则下会计数据差异

本公司为国内 A 股上市公司，按中国会计准则的相关要求披露财务信息，不存在境内外准则适用的差异情况。

附注十七、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2016 年 3 月 29 日批准报出。

广州珠江啤酒股份有限公司
(加盖公章)
二〇一六年三月二十九日