



Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司

2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间模拟汇总财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2003902 号

重庆啤酒股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的 Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司 (以下简称“拟注入公司”) 模拟汇总财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 4 月 30 日的模拟汇总资产负债表, 2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间的模拟汇总利润表、模拟汇总现金流量表、模拟汇总所有者权益变动表以及模拟汇总财务报表附注 (以下简称“模拟汇总财务报表”)。

我们认为, 后附的模拟汇总财务报表在所有重大方面按照模拟汇总财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟汇总财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于拟注入公司, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、 强调事项——编制基础以及使用目的

我们提醒模拟汇总财务报表使用者关注模拟汇总财务报表附注二对编制基础的说明。模拟汇总财务报表仅为模拟汇总财务报表附注一所述的重庆啤酒股份有限公司 (以下简称“重庆啤酒”) 重大资产重组暨关联交易而向上海证券交易所进行申报之目的而编制。因此, 该模拟汇总财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅为上述目的供重庆啤酒提交上海证券交易所使用, 未经本所书面同意, 不得用于其他任何目的。本部分内容不影响已发表的审计意见。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2003902 号

四、关键审计事项

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

销售商品收入确认	
请参阅模拟汇总财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”19 和 29 (2) 所述的会计政策及“五、模拟汇总财务报表项目注释”30。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>拟注入公司主要在中国大陆范围内从事啤酒的生产和销售。2018 年度、2019 年度及截至 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间（以下简称“报告期”），拟注入公司的主营业务收入分别为人民币 5,688,141,512.59 元、人民币 7,054,751,066.61 元和人民币 2,314,585,045.57 元。</p> <p>销售商品取得的收入于 2018 年度及 2019 年度在拟注入公司将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户时确认；自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 4 月 30 日止期间在客户取得相关商品的控制权时确认。拟注入公司主要销售客户为经销商。拟注入公司根据交易条款判断主要风险和报酬或控制权转移的时点，在销售合同及订单约定的时间、地点将产品交付给客户或其指定的承运人后确认收入。</p>	<p>与评价销售商品收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">了解和评价与销售商品收入确认相关的关键内部控制的设计及运行有效性，包括返利核算系统的内部控制；选取样本，检查拟注入公司与客户签订的销售合同的主要交易条款，了解适用的返利政策，评价拟注入公司销售商品收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求；获取报告期间的客户名单，选取样本，获取并核对客户的工商登记信息等资料，并将客户的股东、董事和监事信息，与拟注入公司提供关联方清单进行比对，检查是否存在关联方关系；



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2003902 号

四、关键审计事项(续)

销售商品收入确认 (续)	
关键审计事项 (续)	在审计中如何应对该事项 (续)
<p>拟注入公司与不同客户约定的返利政策存在不同, 包括数量回扣、津贴、折扣等。根据约定的返利政策, 拟注入公司考虑以往返利的实际结算情况对返利作出估计, 并按扣除估计的返利后的净额确认收入。</p> <p>销售商品收入是拟注入公司的关键绩效指标之一。返利政策存在不同, 返利的计提通过返利核算信息系统且涉及管理层估计。同时存在管理层通过操纵收入确认以达到特定业绩目标或预期的固有风险, 因此我们将销售商品收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none">• 获取报告期间的客户名单, 选取主要客户, 到其办公地点进行实地走访, 询问客户的工作人员与拟注入公司的交易流程、结算方式、交易频率及交易数据等信息, 并与从拟注入公司获取的财务信息进行比较, 以识别是否存在异常情况;• 选取样本, 将报告期间确认的销售商品收入核对至相关的合同或订单、出库单、客户签收记录或销售发票等支持性文件, 以评价销售商品收入是否按照拟注入公司的会计政策予以确认;• 获取报告期间的客户名单, 选取样本, 对报告期各期间的商品销售金额和报告期各期末的应收账款和预收款项余额实施函证程序;



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2003902 号

四、关键审计事项(续)

销售商品收入确认 (续)	
关键审计事项 (续)	在审计中如何应对该事项 (续)
	<ul style="list-style-type: none">• 针对临近资产负债表日前后的商品销售交易，选取样本，检查相关的合同或订单、出库单、客户签收记录或销售发票等支持性文件，以评价相关收入是否已根据销售合同的条款记录于恰当的会计期间；• 检查资产负债表日后销售记录是否存在重大的销售退货，并检查相关支持性文件（如适用），以评价相关收入调整是否已记录于恰当的会计期间；• 对于返利核算信息系统，利用本所信息技术专家的工作，测试信息技术一般控制及应用控制；• 在抽样的基础上，检查报告期内各期实际结算的返利金额与上年末的计提金额是否存在重大差异，以评价是否存在管理层偏向的迹象；并根据与客户约定的返利政策，检查销售返利计提的计算是否准确；• 选取样本，检查报告期内与收入相关的符合特定风险条件的会计分录，并与相关支持性文件进行核对。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2003902 号

五、管理层和治理层对模拟汇总财务报表的责任

管理层负责按照后附的模拟汇总财务报表附注二所述的编制基础编制模拟汇总财务报表 (包括确定模拟汇总财务报表附注二所述的编制基础对于在具体情况下编制模拟汇总财务报表的可接受性), 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使模拟汇总财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟汇总财务报表时, 管理层负责评估拟注入公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项 (如适用), 并运用持续经营假设, 除非拟注入公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拟注入公司的模拟汇总财务报告过程。

六、注册会计师对模拟汇总财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟汇总财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2003902 号

六、注册会计师对模拟汇总财务报表审计的责任(续)

- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对拟注入公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请模拟汇总财务报表使用者注意模拟汇总财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致拟注入公司不能持续经营。
- (5) 就拟注入公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟汇总财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2003902 号

六、注册会计师对模拟汇总财务报表审计的责任 (续)

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

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师

陈子民

陈子民 (项目合伙人)



中国 北京

陈文昕

陈文昕



2020年9月11日

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司

模拟汇总资产负债表

2018年12月31日、2019年12月31日及2020年4月30日

(金额单位：人民币元)

	附注	2020年 4月30日	2019年 12月31日	2018年 12月31日
资产				
流动资产：				
货币资金	五、1	553,151,470.84	218,973,750.45	177,252,272.63
应收票据	五、2	-	-	1,315,000.00
应收账款	五、3	119,136,297.06	100,895,765.83	85,920,641.23
应收款项融资	五、4	5,250,000.00	950,000.00	-
预付款项	五、5	60,296,524.72	53,885,094.47	59,926,826.48
其他应收款	五、6	1,938,224,935.88	1,993,974,517.73	1,786,339,488.02
存货	五、7	854,356,369.33	1,077,291,938.01	835,347,738.90
持有待售资产	五、8	332,071.13	332,071.13	-
其他流动资产	五、9	9,682,245.92	53,885,633.61	54,000,621.27
流动资产合计		3,540,429,914.88	3,500,188,771.23	3,000,102,588.53
非流动资产：				
可供出售金融资产	五、10	-	-	-
其他非流动金融资产	五、11	-	-	-
固定资产	五、12	2,148,005,908.28	2,203,585,754.46	1,983,155,012.05
在建工程	五、13	57,025,941.78	29,340,830.86	112,854,417.43
无形资产	五、14	357,837,989.45	366,722,437.75	379,574,441.53
商誉	五、15	699,192,456.06	699,192,456.06	699,192,456.06
递延所得税资产	五、16	499,841,263.73	518,820,641.34	409,897,372.17
其他非流动资产	五、17	17,255,731.00	13,138,573.81	11,732,391.20
非流动资产合计		3,779,159,290.30	3,830,800,694.28	3,596,406,090.44
资产总计		7,319,589,205.18	7,330,989,465.51	6,596,508,678.97

刊载于第 12 页至第 121 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司

模拟汇总资产负债表 (续)

2018年12月31日、2019年12月31日及2020年4月30日

(金额单位：人民币元)

	附注	2020年 4月30日	2019年 12月31日	2018年 12月31日
负债和所有者权益				
流动负债：				
应付账款	五、18	969,127,939.10	1,015,780,861.32	830,357,715.03
预收款项	五、19	2,260,000.00	163,083,369.66	87,645,469.56
合同负债	五、20	952,957,321.09	-	-
应付职工薪酬	五、21	114,271,068.32	184,460,392.50	155,090,788.82
应交税费	五、22	150,520,765.65	70,210,227.96	108,510,029.91
其他应付款	五、23	2,241,147,051.90	3,231,686,799.15	2,644,339,601.92
一年内到期的非流动负债	五、24	15,064,760.55	14,456,753.97	55,232.88
其他流动负债	五、25	18,533,507.96	-	-
流动负债合计		4,463,882,414.57	4,679,678,404.56	3,825,998,838.12
非流动负债：				
长期应付职工薪酬	五、26	289,284,532.66	319,812,958.60	340,920,459.16
预计负债	五、27	30,705,288.97	30,705,288.97	30,089,507.92
递延收益	五、28	134,867,994.24	138,407,975.75	144,179,072.05
递延所得税负债	五、16	12,576,358.54	13,010,016.04	14,311,223.53
其他非流动负债	五、29	90,000,000.00	90,000,000.00	104,019,200.00
非流动负债合计		557,434,174.41	591,936,239.36	633,519,462.66
负债合计		5,021,316,588.98	5,271,614,643.92	4,459,518,300.78

刊载于第12页至第121页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司

模拟汇总资产负债表 (续)

2018年12月31日、2019年12月31日及2020年4月30日

(金额单位: 人民币元)

	2020年 4月30日	2019年 12月31日	2018年 12月31日
负债和所有者权益 (续)			
所有者权益			
归属于母公司所有者权益合计	2,194,037,938.12	1,929,680,494.63	2,025,871,158.99
少数股东权益	<u>104,234,678.08</u>	<u>129,694,326.96</u>	<u>111,119,219.20</u>
所有者权益合计	<u>2,298,272,616.20</u>	<u>2,059,374,821.59</u>	<u>2,136,990,378.19</u>
负债和所有者权益总计	<u>7,319,589,205.18</u>	<u>7,330,989,465.51</u>	<u>6,596,508,678.97</u>


此模拟汇总财务报表已于2020年9月11日获得批准。


LEE CHEE KONG
法定代表人

(签名和盖章)


CHIN WEE HUA
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)


黄敏麟
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第12页至第121页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司

模拟汇总利润表

2018年度、2019年度及2020年4月30日止4个月期间
(金额单位:人民币元)

	附注	2020年 4月30日止 4个月期间	2019年	2018年
一、营业收入	五、30	2,378,870,823.85	7,251,308,473.29	5,856,473,041.11
减: 营业成本	五、30	1,210,655,387.37	3,548,041,429.15	2,980,813,426.56
税金及附加	五、31	145,916,599.92	458,588,756.90	413,170,986.61
销售费用	五、32	371,489,042.12	1,792,014,615.77	1,437,327,534.88
管理费用	五、33	112,516,127.32	361,917,829.06	307,305,754.33
研发费用	五、34	25,314,318.24	98,715,257.89	29,032,978.24
财务费用	五、35	12,709,195.73	27,042,042.56	27,544,626.76
其中: 利息费用		18,554,736.43	47,748,120.48	43,193,543.99
利息收入		7,602,401.97	22,730,010.37	19,678,973.12
加: 其他收益	五、36	5,216,943.33	22,311,296.67	21,624,040.80
投资收益	五、37	121,223,148.21	-	-
信用减值损失	五、38	(182,044.59)	(918,364.53)	-
资产减值损失	五、39	(2,505,521.23)	(21,516,818.40)	(26,895,132.58)
资产处置收益	五、40	590,700.89	2,503,657.80	254,732.08
二、营业利润		624,613,379.76	967,368,313.50	656,261,374.03
加: 营业外收入	五、41(1)	220,335.47	5,754,049.54	5,466,498.54
减: 营业外支出	五、41(2)	3,143,174.35	7,120,575.26	6,470,847.78
三、利润总额		621,690,540.88	966,001,787.78	655,257,024.79
减: 所得税费用	五、42	120,640,250.37	173,091,102.37	154,528,903.52
四、净利润		501,050,290.51	792,910,685.41	500,728,121.27
(一) 按经营持续性分类:				
1. 持续经营净利润		501,050,290.51	792,910,685.41	500,728,121.27
2. 终止经营净利润		-	-	-
(二) 按所有权归属分类:				
1. 归属于母公司所有者的 净利润		489,609,519.39	748,885,200.61	475,127,386.61
2. 少数股东损益		11,440,771.12	44,025,484.80	25,600,734.66

刊载于第 12 页至第 121 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司
模拟汇总利润表 (续)
2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间
(金额单位: 人民币元)

	2020 年 4 月 30 日 止 4 个月期间	2019 年	2018 年
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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变动额	(7,452,220.75)	15,241,593.51	(25,326,555.30)
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	4,750.00	30,000.00	70,000.00
六、综合收益总额	493,602,819.76	808,182,278.92	475,471,565.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	482,157,298.64	764,126,794.12	449,800,831.31
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	11,445,521.12	44,055,484.80	25,670,734.66

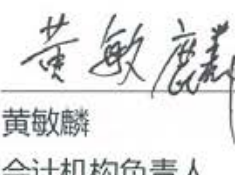
此模拟汇总财务报表已于 2020 年 9 月 11 日获得批准。


LEE CHEE KONG
法定代表人

(签名和盖章)


CHIN WEE HUA
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)


黄敏麟
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 12 页至第 121 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司

模拟汇总现金流量表

2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间

(金额单位：人民币元)

	附注	2020 年 4 月 30 日 4 个月期间	2019 年	2018 年
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		2,350,318,338.25	8,473,430,037.57	6,889,822,556.31
收到其他与经营活动有关的现金	五、43(1)	62,560,894.22	152,918,754.27	116,172,152.30
经营活动现金流入小计		2,412,879,232.47	8,626,348,791.84	7,005,994,708.61
购买商品、接受劳务支付的现金		(999,401,954.72)	(3,820,752,201.04)	(3,079,891,235.81)
支付给职工以及为职工支付的现金		(279,742,973.51)	(768,395,828.68)	(714,423,901.60)
支付的各项税费		(289,576,952.77)	(1,204,853,030.55)	(967,232,317.50)
支付其他与经营活动有关的现金	五、43(2)	(512,866,983.95)	(1,443,740,442.81)	(1,077,926,718.70)
经营活动现金流出小计		(2,081,588,864.95)	(7,237,741,503.08)	(5,839,474,173.61)
经营活动产生的现金流量净额	五、44(1)	331,290,367.52	1,388,607,288.76	1,166,520,535.00
二、投资活动产生的现金流量：				
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		1,571,326.57	12,023,885.32	8,236,595.93
处置子公司收到的现金净额	五、44(2)	47,861,022.70	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、43(3)	913,192,502.48	219,327,930.47	253,744,986.51
投资活动现金流入小计		962,624,851.75	231,351,815.79	261,981,582.44

刊载于第 12 页至第 121 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司

模拟汇总现金流量表 (续)

2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间
(金额单位：人民币元)

	附注	2020 年 4 月 30 日 止 4 个月期间	2019 年	2018 年
二、投资活动产生的现金流量 (续)：				
购建固定资产、无形资产和				
其他长期资产支付的现金		(117,924,953.55)	(381,650,487.69)	(131,605,875.71)
支付其他与投资活动有关的现金	五、43(4)	(800,353,393.21)	(406,520,185.13)	(822,555,913.02)
投资活动现金流出小计		<u>(918,278,346.76)</u>	<u>(788,170,672.82)</u>	<u>(954,161,788.73)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>44,346,504.99</u>	<u>(556,818,857.03)</u>	<u>(692,180,206.29)</u>
三、筹资活动产生的现金流量：				
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43(5)	237,654,830.91	154,055,525.92	255,076,374.80
筹资活动现金流入小计		<u>237,654,830.91</u>	<u>154,055,525.92</u>	<u>255,076,374.80</u>
分配股利、利润或偿付利息				
支付的现金		(272,919,362.18)	(932,461,351.06)	(654,574,752.72)
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43(6)	(4,363,325.85)	(11,152,173.77)	(50,142,030.06)
筹资活动现金流出小计		<u>(277,282,688.03)</u>	<u>(943,613,524.83)</u>	<u>(704,716,782.78)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(39,627,857.12)</u>	<u>(789,557,998.91)</u>	<u>(449,640,407.98)</u>

刊载于第 12 页至第 121 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司
 模拟汇总现金流量表 (续)
 2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间
 (金额单位: 人民币元)

	附注	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
四、现金及现金等价物净增加额	五、44(1)	336,009,015.39	42,230,432.82	24,699,920.73
加: 期 / 年初现金及现金等价物 余额		<u>217,142,455.45</u>	<u>174,912,022.63</u>	<u>150,212,101.90</u>
五、期 / 年末现金及现金等价物余额	五、44(3)	<u>553,151,470.84</u>	<u>217,142,455.45</u>	<u>174,912,022.63</u>

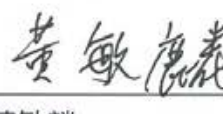
此模拟汇总财务报表已于 2020 年 9 月 11 日获得批准。


 LEE CHEE KONG
 法定代表人

(签名和盖章)


 CHIN WEE HUA
 主管会计工作的
 公司负责人

(签名和盖章)


 黄敏麟
 会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 12 页至第 121 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司
模拟汇总所有者权益变动表
2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间
(金额单位: 人民币元)

	归属于母公司 所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计
一、2020 年 1 月 1 日余额	1,929,680,494.63	129,694,326.96	2,059,374,821.59
加: 会计政策变更	-	-	-
本期期初经调整余额	1,929,680,494.63	129,694,326.96	2,059,374,821.59
二、2020 年期间增减变动金额			
(一) 综合收益总额	482,157,298.64	11,445,521.12	493,602,819.76
(二) 所有者投入资本			
股份支付计入所有者权益的金额	2,610,590.87	39,088.43	2,649,679.30
(三) 利润分配			
对所有者的分配	(220,410,446.02)	(36,944,258.43)	(257,354,704.45)
三、2020 年 4 月 30 日余额	<u>2,194,037,938.12</u>	<u>104,234,678.08</u>	<u>2,298,272,616.20</u>

此模拟汇总财务报表已于 2020 年 9 月 11 日获得批准。



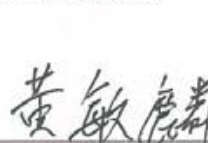
LEE CHEE KONG
法定代表人

(签名和盖章)



CHIN WEE HUA
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



黄敏麟
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 12 页至第 121 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司
模拟汇总所有者权益变动表 (续)
2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间
(金额单位: 人民币元)

	归属于母公司 所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计
一、2019 年 1 月 1 日余额	2,025,871,158.99	111,119,219.20	2,136,990,378.19
加: 会计政策变更	<u>(1,320,599.84)</u>	<u>(27,133.59)</u>	<u>(1,347,733.43)</u>
本年年初经调整余额	2,024,550,559.15	111,092,085.61	2,135,642,644.76
二、2019 年度增减变动金额			
(一) 综合收益总额	764,126,794.12	44,055,484.80	808,182,278.92
(二) 所有者投入资本			
股份支付计入所有者权益的金额	10,670,649.90	231,927.49	10,902,577.39
(三) 利润分配			
对所有者的分配	(871,829,480.85)	(25,703,978.37)	(897,533,459.22)
(四) 所有者债务豁免	<u>2,161,972.31</u>	<u>18,807.43</u>	<u>2,180,779.74</u>
三、2019 年 12 月 31 日余额	<u>1,929,680,494.63</u>	<u>129,694,326.96</u>	<u>2,059,374,821.59</u>

此模拟汇总财务报表已于 2020 年 9 月 11 日获得批准。



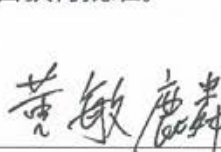
LEE CHEE KONG
法定代表人

(签名和盖章)



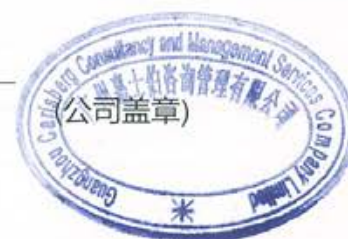
CHIN WEE HUA
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



黄敏麟
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 12 页至第 121 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司
模拟汇总所有者权益变动表 (续)
2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间
(金额单位: 人民币元)

	归属于母公司 所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计
一、2018 年 1 月 1 日余额	2,159,842,283.11	112,694,354.39	2,272,536,637.50
二、2018 年度增减变动金额			
(一) 综合收益总额	449,800,831.31	25,670,734.66	475,471,565.97
(二) 所有者投入资本			
股份支付计入所有者权益的金额	7,824,450.84	172,094.46	7,996,545.30
(三) 利润分配			
对所有者的分配	(596,596,159.48)	(27,458,857.51)	(624,055,016.99)
(四) 所有者债务豁免	4,999,753.21	40,893.20	5,040,646.41
三、2018 年 12 月 31 日余额	<u>2,025,871,158.99</u>	<u>111,119,219.20</u>	<u>2,136,990,378.19</u>

此模拟汇总财务报表已于 2020 年 9 月 11 日获得批准。



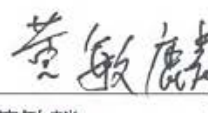
LEE CHEE KONG
法定代表人

(签名和盖章)



CHIN WEE HUA
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



黄敏麟
会计机构负责人

(签名和盖章)



(公司盖章)

刊载于第 12 页至第 121 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司
模拟汇总财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 基本情况

Carlsberg A/S (中文翻译名: 嘉士伯有限公司, 以下简称“嘉士伯有限公司”)是一家于丹麦哥本哈根交易所上市的公司, 总部位于丹麦哥本哈根。嘉士伯有限公司及其全球范围的子公司(以下简称“嘉士伯集团”)核心业务是生产和销售啤酒及软饮料。

Carlsberg Breweries A/S (中文翻译名: 嘉士伯啤酒厂有限公司, 以下简称“嘉士伯啤酒厂”)是嘉士伯有限公司的全资子公司, 也设立于丹麦。嘉士伯啤酒厂从事啤酒及软饮料销售业务, 亦会向集团成员提供总部服务。嘉士伯啤酒厂为嘉士伯品牌的开发、提升、管理、保护和应用活动向关联方和第三方收取品牌使用费。

于 1995 年至 2016 年期间, 嘉士伯集团在中国陆续收购或设立多家公司以发展中国市场, 这些收购或设立逐渐形成了嘉士伯集团目前在中国的架构, 包括设立广州嘉士伯咨询管理有限公司(以下简称“嘉士伯咨询”)、收购重庆啤酒股份有限公司(以下简称“重庆啤酒”)、收购和设立如下提及的拟注入重庆嘉酿啤酒有限公司(以下简称“重庆嘉酿”)的公司。

重庆啤酒是一家于上海证券交易所上市的公司。重庆啤酒持有重庆嘉酿 51.42%的股权, 为重庆嘉酿的控股股东。

嘉士伯啤酒厂通过全资子公司 Carlsberg Brewery Hong Kong Ltd (中文翻译名: 嘉士伯啤酒厂香港有限公司, 以下简称“嘉士伯香港”)和 Carlsberg Chongqing Limited (中文翻译名: 嘉士伯重庆有限公司, 以下简称“嘉士伯重庆有限”)间接控制重庆啤酒, 为重庆啤酒的控股股东。嘉士伯香港于 2013 年通过部分要约收购的方式收购重庆啤酒 30.29%的股份时, 嘉士伯有限公司向重庆啤酒作出了一项同业竞争有关承诺, 其承诺在获得监管部门、重庆啤酒股东的批准, 以及相关资产少数股东同意的情况下, 在该次要约收购完成后的 4 - 7 年的时间内, 将其与重庆啤酒存在潜在竞争的国内的啤酒资产和业务注入重庆啤酒(以下简称“同业竞争有关承诺”)。

为了履行嘉士伯有限公司的同业竞争有关承诺, 2020 年 3 月 27 日, 重庆啤酒与嘉士伯啤酒厂签署了《关于重庆嘉酿啤酒有限公司资产注入及增资的谅解备忘录》, 双方就以资产及 / 或现金注入方式共同向重庆嘉酿增资的意向进行了初步约定。

本次交易中嘉士伯啤酒厂拟注入公司 (以下简称“拟注入公司”) 的范围如下:

(下表除特别注明, 金额单位为人民币万元)

	注册地	注册资本	2020 年 4 月 30 日		
			直接持有方	持股比例 (%)	
				直接	间接
嘉士伯啤酒 (广东) 有限公司 (以下简称“嘉士伯广东”)	广东省惠州市	35,088.64	嘉士伯咨询	99	-
嘉士伯啤酒企业管理 (重庆) 有限公司 (以下简称“嘉士伯重庆”)	重庆市	64,858.00	嘉士伯咨询	100	-
嘉士伯天目湖啤酒 (江苏) 有限公司 (以下简称“天目湖啤酒”)	江苏省溧阳市	16,000.00	注 1	-	100
嘉士伯啤酒 (安徽) 有限公司 (以下简称“嘉士伯安徽”)	安徽省天长市	6,400.00	注 1	-	75
昆明华狮啤酒有限公司 (以下简称“昆明华狮”)	云南省昆明市	7,952.81	嘉士伯咨询	100	-
嘉士伯 (中国) 啤酒工贸有限公司 (以下简称“嘉士伯工贸”)	云南省大理白族自治州大理市	29,990.24	嘉士伯咨询	100	-
新疆乌苏啤酒有限责任公司 (以下简称“新疆啤酒”)	新疆乌鲁木齐市	10,548.00	嘉士伯啤酒厂	100	-
新疆乌苏啤酒 (库尔勒) 有限公司 (以下简称“库尔勒啤酒”)	新疆库尔勒市	500.00	注 2	-	100
新疆乌苏啤酒 (伊宁) 有限公司 (以下简称“伊宁啤酒”)	新疆伊犁自治州伊宁市	2,000.00	注 2	-	100
新疆乌苏啤酒 (阿克苏) 有限公司 (以下简称“阿克苏啤酒”)	新疆阿克苏地区	1,000.00	注 2	-	100
新疆乌苏啤酒 (乌苏) 有限公司 (以下简称“乌苏啤酒”)	新疆塔城乌苏市	3,000.00	注 2	-	100
宁夏西夏嘉酿啤酒有限公司 (以下简称“宁夏西夏嘉酿”)	宁夏回族自治区银川市	2,489.48 万美元	嘉士伯啤酒厂	70	-

注 1: 天目湖啤酒及嘉士伯安徽为嘉士伯重庆下属的子公司。

注 2: 库尔勒啤酒、伊宁啤酒、阿克苏啤酒及乌苏啤酒为新疆啤酒下属的子公司。

上述拟注入公司主要从事中国大陆范围内啤酒的生产和销售, 主要产品有乐堡啤酒、乌苏啤酒、大理啤酒、嘉士伯啤酒、凯旋 K1664 啤酒、西夏啤酒、天目湖啤酒和山城啤酒等。

二、 模拟汇总财务报表编制基础

本模拟汇总财务报表是为附注一所述的重大资产重组暨关联交易而向上海证券交易所进行申报之特殊目的而编制，仅供上述目的使用。

为了向模拟汇总财务报表使用者提供拟注入公司的财务相关信息，本模拟汇总财务报表包括拟注入公司于 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 4 月 30 日和本模拟汇总财务报表附注六、模拟汇总范围的变更所述的注销及处置的公司(以下简称“注销及处置的公司”) 在注销或处置日(丧失控制权的日期)之前于上述各个资产负债表日的模拟汇总财务状况、拟注入公司于 2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间(以下简称“报告期”)和注销及处置的公司注销或处置日(丧失控制权的日期)之前于报告期内的模拟汇总经营成果和模拟汇总现金流量。本模拟汇总财务报表系基于以下编制基础：

- (1) 本模拟汇总财务报表以拟注入公司在嘉士伯集团合并财务报表中的账面价值为基础进行加总，并于编制模拟汇总财务报表时全额抵销拟注入公司和注销及处置的公司之间的所有内部交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量。上述账面价值反映了嘉士伯集团收购拟注入公司时所支付的合并对价为基础计算的商誉及可辨认净资产的公允价值。
- (2) 本模拟汇总财务报表未列报实收资本、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润等权益项目，而是把这些所有者权益项目合并列报为“归属于母公司所有者权益合计”。拟注入公司中不归属于嘉士伯集团应分享的部分作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额分别在模拟汇总财务报表中的所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。
- (3) 本模拟汇总财务报表只列示 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 4 月 30 日的模拟汇总资产负债表，2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间的模拟汇总利润表、模拟汇总所有者权益变动表和模拟汇总现金流量表以及部分财务报表附注，不包含金融工具的风险分析及敏感性分析、公允价值披露、关键管理人员薪酬、资本管理和承诺事项等财务报表附注，也不包括个别财务报表及其相关财务报表附注。因此，上述模拟汇总财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

除上述的特殊编制基础外，本模拟汇总财务报表系根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的披露规定编制。此外，为了方便模拟汇总报表使用者理解，此模拟汇总财务报表根据中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》披露了非经常性损益明细表。

于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，模拟汇总财务报表的净流动负债分别为人民币 923,452,499.69 元、人民币 1,179,489,633.33 元和人民币 825,896,249.59 元。本模拟汇总财务报表仍以持续经营为基础列报，该基础成立的原因是嘉士伯啤酒厂承诺财务支持，令拟注入公司得以持续经营。

本模拟汇总财务报表分别自 2019 年 1 月 1 日和 2020 年 1 月 1 日起执行了财政部 2017 年度修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等新金融工具准则（参见附注三、7）和《企业会计准则第 14 号——收入》（参见附注三、19）。

本模拟汇总财务报表尚未执行财政部于 2018 年度修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》。

三、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

拟注入公司将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。拟注入公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

3、记账本位币

拟注入公司记账本位币为人民币，编制模拟汇总财务报表采用的货币为人民币。拟注入公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

4、现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、处置子公司

拟注入公司丧失其对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

6、 外币业务

拟注入公司收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

7、 金融工具

拟注入公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资（参见附注三、9）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及实收资本等。

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下简称“新金融工具准则”）。新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称“原金融工具准则”）。

拟注入公司在报告期内，自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止执行原金融工具准则，自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

(1) 原金融工具准则

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在拟注入公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于模拟汇总资产负债表内确认。

拟注入公司在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把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和金融负债、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

初始确认后，应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

- 可供出售金融资产

拟注入公司将在初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及没有归类到其他类别的金融资产分类为可供出售金融资产。

对公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，初始确认后按成本计量；其他可供出售金融资产，初始确认后以公允价值计量，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计入当期损益外，其他利得或损失计入其他综合收益，在可供出售金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债，初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(b) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在模拟汇总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模拟汇总资产负债表内列示：

- 拟注入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；
- 拟注入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。

(c) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且拟注入公司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；
- 该金融资产已转移，虽然拟注入公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 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之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，拟注入公司终止确认该金融负债或其一部分。

(d) 金融资产的减值

拟注入公司在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，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：

- (i) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (ii) 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；
- (iii) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (iv) 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；
- (v) 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。

- 应收款项减值

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，拟注入公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察资料进行调整确定的。

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

(i) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	拟注入公司将单个客户欠款余额超过人民币 1,000,000.00 元的款项的应收账款及其他应收款视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，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单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(ii) 单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	拟注入公司对存在减值迹象但单个客户欠款余额未超过人民币 1,000,000.00 元的款项的应收账款及其他应收款单独计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，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单项金额不重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(iii) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于上述 (i) 及 (ii) 中单项测试未发生减值的应收款项，拟注入公司也会将其按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。拟注入公司于报告期内根据应收款项的信用风险特征，将应收款项分为应收嘉士伯咨询 (组合 1) 和应收嘉士伯咨询以外的客户 (组合 2) 两个组合。除嘉士伯咨询外不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此，拟注入公司就应收嘉士伯咨询以外的客户 (组合 2) 按账龄分析法计提坏账准备时未进一步区分不同的客户组合，账龄法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1 - 2 年	10	10
2 - 3 年	30	30
3 - 4 年	50	50
4 - 5 年	80	80
5 年以上	100	100

- 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产运用个别方式和组合方式评估减值损失。

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，拟注入公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。但是，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，不得转回。

(e) 权益工具

拟注入公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入所有者权益。回购权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。

(2) 新金融工具准则

拟注入公司按照新金融工具准则的衔接规定，对拟注入公司新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）未终止确认的金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。拟注入公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具会计政策如下：

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在成为相关金融工具合同条款的一方时，于模拟汇总资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，拟注入公司按照根据附注三、19 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(b) 金融资产的分类和后续计量

(i) 拟注入公司金融资产的分类

拟注入公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非拟注入公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

拟注入公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 拟注入公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

拟注入公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 拟注入公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，拟注入公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，拟注入公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，拟注入公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的业务模式，是指拟注入公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定拟注入公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。拟注入公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

拟注入公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，拟注入公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(ii) 拟注入公司金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(c) 金融负债的分类和后续计量

拟注入公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(d) 抵销

金融资产和金融负债在模拟汇总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模拟汇总资产负债表内列示：

- 拟注入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；
- 拟注入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。

(e) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，拟注入公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且拟注入公司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；
- 该金融资产已转移，虽然拟注入公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，拟注入公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，拟注入公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(f) 减值

拟注入公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

拟注入公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指拟注入公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，拟注入公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内 (若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期) 可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，拟注入公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。拟注入公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，拟注入公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

拟注入公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，拟注入公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对拟注入公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，拟注入公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，拟注入公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，拟注入公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

拟注入公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对拟注入公司欠款，该评估不考虑拟注入公司采取例如变现抵押品 (如果持有) 等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

拟注入公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 拟注入公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，拟注入公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在模拟汇总资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，拟注入公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果拟注入公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在拟注入公司不能把确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(g) 权益工具

拟注入公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入所有者权益。回购权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。

8、 存货

(1) 存货的分类和成本

存货包括原材料、在产品、产成品以及周转材料。周转材料指能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品、包装物和其他材料。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

低值易耗品等周转材料采用一次转销法或分次摊销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

拟注入公司存货盘存制度为永续盘存制。

9、 长期股权投资

通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，拟注入公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，拟注入公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为拟注入公司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。

10、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指拟注入公司为生产商品或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该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支出。自行建造固定资产按附注三、13 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为拟注入公司提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，拟注入公司分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入拟注入公司时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在模拟汇总资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

拟注入公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件（参见附注三、24）。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5 - 40 年	0.00% - 10.00%	2.25% - 20.00%
机器设备	3 - 28 年	0.00% - 10.00%	3.21% - 33.33%
运输工具	2 - 10 年	0.00% - 10.00%	9.00% - 50.00%
其他	2 - 15 年	0.00% - 10.00%	6.00% - 50.00%

拟注入公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，拟注入公司会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

11、 借款费用

拟注入公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，拟注入公司按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，拟注入公司以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，拟注入公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

拟注入公司确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是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。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，拟注入公司暂停借款费用的资本化。

12、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备 (参见附注三、15) 后在模拟汇总资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产, 拟注入公司将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销, 除非该无形资产符合持有待售的条件 (参见附注三、24)。

各项无形资产的摊销年限为:

项目	摊销年限
土地使用权	30 - 50 年
商标权	5、10 年
软件	3 - 10 年

拟注入公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产, 并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日, 拟注入公司没有使用寿命不确定的无形资产。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。开发阶段的支出, 如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行, 而且拟注入公司有充足的资源和意向完成开发工作, 并且开发阶段支出能够可靠计量, 则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备 (参见附注三、15) 在模拟汇总资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

13、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用 (参见附注三、11) 和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产, 此前列于在建工程, 且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备 (参见附注三、15) 在模拟汇总资产负债表内列示。

14、 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。

拟注入公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备(参见附注三、15)在模拟汇总资产负债表内列示。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。

15、 除存货及金融资产外的其他资产减值

拟注入公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 长期股权投资
- 商誉等

拟注入公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，拟注入公司于每年年度终了对商誉估计其可收回金额。拟注入公司依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合，下同)的公允价值(参见附注三、16)减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

16、 公允价值的计量

除特别声明外，拟注入公司按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

拟注入公司估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

17、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是拟注入公司承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出拟注入公司，以及有关金额能够可靠地计量，则拟注入公司会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，拟注入公司综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

拟注入公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18、 股份支付

(1) 股份支付的种类

拟注入公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 实施股份支付计划的相关会计处理

- 以权益结算的股份支付

拟注入公司以嘉士伯股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，拟注入公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

当拟注入公司接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是嘉士伯的权益工具时，拟注入公司将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

19、 收入

财政部于 2014 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”）。新收入准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》（以下简称“原收入准则”）。

拟注入公司在报告期内，自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止执行原收入准则，自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

(1) 原收入准则

收入是拟注入公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入拟注入公司并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(i) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，拟注入公司确认销售商品收入：

- 拟注入公司将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- 拟注入公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

拟注入公司主要客户为经销商，按照销售合同及销售订单约定的时间、地点将产品交付给客户或其指定的承运人后确认收入。

拟注入公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值扣除估计的数量回扣、津贴、折扣等返利确定销售商品收入金额。

(ii) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

(2) 新收入准则

收入是拟注入公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

拟注入公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，拟注入公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是拟注入公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。拟注入公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，拟注入公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，拟注入公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，拟注入公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在拟注入公司履约的同时即取得并消耗拟注入公司履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制拟注入公司履约过程中在建的商品；
- 拟注入公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且拟注入公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，拟注入公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，拟注入公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，拟注入公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，拟注入公司会考虑下列迹象：

- 拟注入公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 拟注入公司已将该商品的实物转移给客户；
- 拟注入公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

拟注入公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。拟注入公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。与取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

销售商品收入

拟注入公司主要客户为经销商，按照销售合同及销售订单约定的时间、地点将产品交付给客户或其指定的承运人后，视为其取得商品控制权，按扣除估计的数量回扣、津贴、折扣等返利后的净额确认收入。

20、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

拟注入公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

拟注入公司所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，拟注入公司职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。拟注入公司在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利 - 设定受益计划

拟注入公司的设定受益计划是为员工提供了补充退休后福利和离岗薪酬持续福利两项离职后福利，详见附注五、26。

拟注入公司根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项设定受益计划负债。

拟注入公司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，对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，离岗薪酬持续福利中属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入当期损益或相关资产成本，补充退休后福利中属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

(4) 辞退福利

拟注入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提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 拟注入公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 拟注入公司有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对拟注入公司将实施重组的合理预期时。

21、 政府补助

政府补助是拟注入公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向拟注入公司投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

拟注入公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。拟注入公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，拟注入公司将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿拟注入公司以后期间的相关成本费用或损失的，拟注入公司将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

22、 所得税

除因企业汇总和直接计入所有者权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外，拟注入公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果拟注入公司拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，拟注入公司根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

23、 经营租赁

经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、 持有待售

拟注入公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

拟注入公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

拟注入公司按账面价值与公允价值（参见附注三、16）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产不包括金融资产（参见附注三、7）进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值（参见附注三、16）减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

25、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

26、 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，不构成关联方。

此外，拟注入公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定拟注入公司关联方。

27、 分部报告

拟注入公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以汇总为一个经营分部。拟注入公司以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

拟注入公司在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与拟注入公司模拟汇总财务报表所采用的会计政策一致。

28、 主要会计估计和判断

编制本模拟汇总财务报表时，拟注入公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。拟注入公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要会计估计

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、10 和 12）和各类资产减值（参见附注五、3、4、6、7、10、12、13、14 和 15）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (i) 附注五、16 - 递延所得税资产的确认；及
- (ii) 附注五、26 - 设定受益计划的离职后福利。

29、 主要会计政策变更

(1) 新金融工具准则

如附注三、7 所述，拟注入公司自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止执行原金融工具准则，自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及 (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于拟注入公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，拟注入公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

拟注入公司按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）未终止确认的金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。拟注入公司未调整比较模拟汇总财务报表数据，将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初所有者权益。

(i) 执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日模拟汇总资产负债表各项目的调整影响汇总如下：

资产	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2019 年 1 月 1 日</u>	<u>调整数</u>
流动资产：			
货币资金	177,252,272.63	177,252,272.63	-
应收票据	1,315,000.00	-	(1,315,000.00)
应收账款	85,920,641.23	85,920,641.23	-
应收款项融资	-	1,315,000.00	1,315,000.00
预付款项	59,926,826.48	59,926,826.48	-
其他应收款	1,786,339,488.02	1,784,561,156.78	(1,778,331.24)
存货	835,347,738.90	835,347,738.90	-
其他流动资产	54,000,621.27	54,000,621.27	-
流动资产合计	<u>3,000,102,588.53</u>	<u>2,998,324,257.29</u>	<u>(1,778,331.24)</u>
非流动资产：			
可供出售金融资产	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
固定资产	1,983,155,012.05	1,983,155,012.05	-
在建工程	112,854,417.43	112,854,417.43	-
无形资产	379,574,441.53	379,574,441.53	-
商誉	699,192,456.06	699,192,456.06	-
递延所得税资产	409,897,372.17	410,327,969.98	430,597.81
其他非流动资产	11,732,391.20	11,732,391.20	-
非流动资产合计	<u>3,596,406,090.44</u>	<u>3,596,836,688.25</u>	<u>430,597.81</u>
资产总计	<u>6,596,508,678.97</u>	<u>6,595,160,945.54</u>	<u>(1,347,733.43)</u>

	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>2019 年 1 月 1 日</u>	<u>调整数</u>
负债和所有者权益			
流动负债:			
应付账款	830,357,715.03	830,357,715.03	-
预收款项	87,645,469.56	87,645,469.56	-
应付职工薪酬	155,090,788.82	155,090,788.82	-
应交税费	108,510,029.91	108,510,029.91	-
其他应付款	2,644,339,601.92	2,644,339,601.92	-
一年内到期的非流动负债	55,232.88	55,232.88	-
流动负债合计	<u>3,825,998,838.12</u>	<u>3,825,998,838.12</u>	-
非流动负债:			
长期应付职工薪酬	340,920,459.16	340,920,459.16	-
预计负债	30,089,507.92	30,089,507.92	-
递延收益	144,179,072.05	144,179,072.05	-
递延所得税负债	14,311,223.53	14,311,223.53	-
其他非流动负债	104,019,200.00	104,019,200.00	-
非流动负债合计	<u>633,519,462.66</u>	<u>633,519,462.66</u>	-
负债合计	<u>4,459,518,300.78</u>	<u>4,459,518,300.78</u>	-
所有者权益:			
归属于母公司所有者权益合计	2,025,871,158.99	2,024,550,559.15	(1,320,599.84)
少数股东权益	111,119,219.20	111,092,085.61	(27,133.59)
所有者权益合计	<u>2,136,990,378.19</u>	<u>2,135,642,644.76</u>	<u>(1,347,733.43)</u>
负债和所有者权益总计	<u>6,596,508,678.97</u>	<u>6,595,160,945.54</u>	<u>(1,347,733.43)</u>

(ii) 金融工具的分类影响

- 拟注入公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，拟注入公司管理银行承兑汇票的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。于 2019 年 1 月 1 日，拟注入公司的银行承兑汇票人民币 1,315,000.00 元，重分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。
- 于 2018 年 12 月 31 日，拟注入公司持有的按成本计量的权益工具，账面余额为人民币 1,000,000.00 元，并已全额计提减值准备。于 2019 年 1 月 1 日，按照权益工具的性质，将该权益工具重分类至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为其他非流动金融资产。

执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日拟注入公司金融资产的分类和计量的结果对比如下：

项目	原金融工具准则 (2018 年 12 月 31 日)		新金融工具准则 (2019 年 1 月 1 日)		
	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收账款)	177,252,272.63	货币资金	摊余成本	177,252,272.63
应收票据	摊余成本 (贷款和应收账款)	1,315,000.00	应收款项融资	以公允价值计量且 其变动计入 其他综合收益	1,315,000.00
应收账款	摊余成本 (贷款和应收账款)	85,920,641.23	应收账款	摊余成本	85,920,641.23
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收账款)	1,786,339,488.02	其他应收款	摊余成本	1,784,561,156.78
可供出售金融资产	以成本计量	-	其他非流动 金融资产	以公允计量且 其变动计入 当期损益	-

(iii) 采用“预期信用损失”模型的影响

“预期信用损失”模型适用于拟注入公司以摊余成本计量的金融资产；

“预期信用损失”模型不适用于权益工具投资。

将原金融工具减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节如下：

	按原金融工具准则 计提损失准备 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 (2019 年 1 月 1 日)
贷款和应收款项 (原金融工具准则) /以摊余 成本计量的金融资产 (新金融工具准则)				
应收票据	-	-	-	-
应收账款	(10,977,672.52)	-	-	(10,977,672.52)
其他应收款	(13,400,159.16)	-	(1,778,331.24)	(15,178,490.40)
总计	(24,377,831.68)	-	(1,778,331.24)	(26,156,162.92)

(2) 新收入准则

如附注三、19 所述，拟注入公司自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止执行原收入准则，自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

在原收入准则下，拟注入公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。拟注入公司销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入拟注入公司，拟注入公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

在新收入准则下，拟注入公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准：

- 拟注入公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，拟注入公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，拟注入公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是拟注入公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。拟注入公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，拟注入公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，拟注入公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。
- 拟注入公司依据新收入准则有关的具体规定调整了相关会计政策。例如：预收款的处理等。
- 拟注入公司依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同时，拟注入公司依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露，例如相关会计政策、有重大影响的判断（可变对价的计量、交易价格分摊至各单项履约义务的方法、估计各单项履约义务的单独售价所用的假设等）、与客户合同相关的信息（本期收入确认、合同余额、履约义务等）、与合同成本有关的资产的信息等。

采用新收入准则对拟注入公司会计政策的具体影响如下：

- 对于销售商品收入，在原收入准则下，拟注入公司在商品交付给客户或其指定的承运人后且商品所有权上的主要风险和报酬已转移给客户的时点确认收入。在新收入准则下，当商品交付给客户或其指定的承运人后客户取得商品控制权，与此同时确认收入。因此在原收入准则下对商品销售收入的会计政策与新收入准则的要求在重大方面基本一致。

根据衔接规定，首次执行新收入准则的企业应当根据首次执行该准则的累积影响数，调整首次执行当年年初所有者权益及模拟汇总财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。首次执行新收入准则未对 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间期初所有者权益产生重大影响。采用变更后的会计政策对 2020 年 1 月 1 日模拟汇总财务报表各项目的影 响分析如下：

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2020 年 1 月 1 日</u>	<u>调整数</u>
负债：			
预收款项	163,083,369.66	1,760,000.00	(161,323,369.66)
合同负债	-	929,751,718.35	929,751,718.35
其他应付款	3,231,686,799.15	2,444,699,124.75	(786,987,674.40)
其他流动负债	-	18,559,325.71	18,559,325.71

采用变更后会计政策编制的 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间模拟汇总利润表各项目、2020 年 4 月 30 日模拟汇总资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目的增减情况如下：

- (i) 执行新收入准则对 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间模拟汇总利润表各项目无重大影响。
- (ii) 执行新收入准则对于 2020 年 4 月 30 日模拟汇总资产负债表各项目的影 响汇总如下：

	<u>采用变更后会计政策 (减少) / 增加 模拟汇总报表项目金额</u>
负债：	
预收款项	(161,098,953.90)
合同负债	952,957,321.09
其他应付款	(810,391,875.15)
其他流动负债	18,533,507.96

(3) 《企业会计准则解释第 13 号》(以下简称“解释第 13 号”)

解释第 13 号修订了业务构成的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，引入了“集中度测试”的选择。

此外，解释第 13 号进一步明确了企业的关联方还包括企业所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的其他合营企业或联营企业等。

解释 13 号自 2020 年 1 月 1 日起施行，拟注入公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。采用该解释未对拟注入公司的，模拟汇总财务状况、模拟汇总经营成果和关联方披露产生重大影响。

(4) 《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10号)

财会[2020]10号规定对于满足一定条件的，由新冠肺炎疫情直接引发的租金减让提供了简化方法。如果企业选择采用简化方法，则不需要评估是否发生租赁变更，也不需要重新评估租赁分类。

财会[2020]10号自 2020 年 6 月 24 日起施行，拟注入公司对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让按照该规定进行调整。采用该规定未对拟注入公司的模拟汇总经营成果产生重大影响。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、10%、11%、13%、16%及 17% (注)
消费税	按应纳税销售量计征	220 元 / 吨或 250 元 / 吨
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税和消费税计征	5%或 7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税和消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税和消费税计征	2%
土地使用税	按实际占用应税土地面积乘以适用税额计征	每平方米人民币 3 元至 人民币 8 元
房产税	按房产原值一次减除 30%后的余值 (从价计征)	1.2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%或 25%

注：根据财政部及国家税务总局发布的财税〔2018〕32 号文，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%和 10%。根据财政部、国家税务总局和海关总署发布的联合公告 2019 年第 39 号，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用 16%税率和 10%的，税率分别调整为 13%和 9%。

2、 税收优惠

(1) 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税 [2001] 121 号) 第一条第一款有关规定，嘉士伯广东、天目湖啤酒、嘉士伯安徽、昆明华狮、嘉士伯工贸、新疆啤酒、库尔勒啤酒、伊宁啤酒、阿克苏啤酒、乌苏啤酒和宁夏西夏嘉酿酒糟销售收入于报告期免征增值税。

(2) 所得税

根据财税〔2011〕58号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》第二条、国家税务总局公告2015年第14号《国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告》以及国家发展和改革委员会令第15号《西部地区鼓励类产业目录》的规定，对于主营业务符合《产业结构调整指导目录（2011年本）（修正）》鼓励类产业的范围且其主营业务收入占其收入总额的比例于2018年度及2019年度超过70%和2020年度超过60%的企业，减按15%税率缴纳企业所得税。

根据上述的优惠政策，新疆啤酒、乌苏啤酒、伊宁啤酒、库尔勒啤酒企业所得税于2018年度及2019年度均享受15%优惠所得税税率。阿克苏啤酒于2018年享受15%优惠所得税税率。此外，前述公司预计于2020年可以继续享受15%的优惠税率。

除上述享受税收优惠的公司外，拟注入公司其余各公司报告期内所得税税率为25%。

五、 模拟汇总财务报表项目注释

1、 货币资金

客户类别	2020年 4月30日	2019年 12月31日	2018年 12月31日
库存现金	17,667.74	39,538.04	25,620.35
银行存款	<u>553,133,803.10</u>	<u>218,934,212.41</u>	<u>177,226,652.28</u>
合计	<u>553,151,470.84</u>	<u>218,973,750.45</u>	<u>177,252,272.63</u>

其中：存放在境外的款项总额

于2020年4月30日、2019年12月31日和2018年12月31日，银行存款余额中包含因诉讼担保的受限货币资金分别为人民币0.00元，人民币1,831,295.00元和人民币2,340,250.00元（附注五、46）。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类

<u>类别</u>	<u>2020 年</u> <u>4 月 30 日</u>	<u>2019 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2018 年</u> <u>12 月 31 日</u>
银行承兑汇票	-	-	1,315,000.00
减：坏账准备	-	-	-
合计	-	-	1,315,000.00

上述应收票据均为一年内到期。

(2) 报告期各期 / 年末拟注入公司已质押的应收票据：

于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日拟注入公司不存在已质押的应收票据。

(3) 期 / 年末拟注入公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

<u>银行承兑汇票</u>	<u>2020 年</u> <u>4 月 30 日</u>	<u>2019 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2018 年</u> <u>12 月 31 日</u>
期 / 年末终止确认金额	-	-	20,000.00
期 / 年末未终止确认金额	-	-	1,315,000.00

于报告期内，拟注入公司为结算贸易应付款项而将等额的未到期应收票据背书予供应商。由于拟注入公司管理层认为该等未到期票据所有权的风险及回报已实质转移，因此完全终止确认该等应收票据及应付供货商款项。拟注入公司对该等完全终止确认的未到期应收票据的继续涉入程度以出票银行无法向票据持有人结算款项为限。拟注入公司继续涉入所承受的可能最大损失为拟注入公司背书予供应商的未到期应收票据款项。该等未到期应收票据限期为一年以内。

(4) 坏账准备：

于 2018 年 12 月 31 日，拟注入公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故计提的坏账准备金额为零。

3、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下:

客户类别	附注	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收关联公司	八、5	6,332,821.84	6,160,115.66	5,746,969.68
应收第三方		<u>121,157,309.09</u>	<u>101,968,457.24</u>	<u>91,151,344.07</u>
小计		127,490,130.93	108,128,572.90	96,898,313.75
减: 坏账准备		<u>8,353,833.87</u>	<u>7,232,807.07</u>	<u>10,977,672.52</u>
合计		<u>119,136,297.06</u>	<u>100,895,765.83</u>	<u>85,920,641.23</u>

(2) 应收账款按账龄分析如下:

账龄	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	122,878,493.87	104,098,808.90	88,766,810.46
1 年至 2 年 (含 2 年)	2,068,351.80	2,174,489.46	2,519,106.17
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,596,249.05	900,179.42	648,337.71
3 年以上	<u>947,036.21</u>	<u>955,095.12</u>	<u>4,964,059.41</u>
小计	127,490,130.93	108,128,572.90	96,898,313.75
减: 坏账准备	<u>8,353,833.87</u>	<u>7,232,807.07</u>	<u>10,977,672.52</u>
合计	<u>119,136,297.06</u>	<u>100,895,765.83</u>	<u>85,920,641.23</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

		2020 年 4 月 30 日				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	(a)	1,714,471.90	1.34%	1,714,471.90	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	(c) / (d)	125,775,659.03	98.66%	6,639,361.97	5.28%	119,136,297.06
合计		127,490,130.93	100.00%	8,353,833.87	6.55%	119,136,297.06

		2019 年 12 月 31 日				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	(a)	1,723,680.31	1.59%	1,723,680.31	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	(c) / (d)	106,404,892.59	98.41%	5,509,126.76	5.18%	100,895,765.83
合计		108,128,572.90	100.00%	7,232,807.07	6.69%	100,895,765.83

		2018 年 12 月 31 日				
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
- 单项金额重大并单独计提了 坏账准备的应收账款	(b)	2,756,686.76	2.84%	2,756,686.76	100.00%	-
- 单项金额不重大但单独计提了 坏账准备的应收账款		3,517,753.14	3.63%	3,517,753.14	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备 的应收账款	(c) / (e)	90,623,873.85	93.53%	4,703,232.62	5.19%	85,920,641.23
合计		96,898,313.75	100.00%	10,977,672.52	11.33%	85,920,641.23

(a) 2020 年 4 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日按单项计提坏账准备的理由

2020 年 4 月 30 日

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
华润万家生活超市 (浙江) 有限公司	570,565.01	570,565.01	100.00%	收回存在 重大不确定性
上海绿苑配销有限公司	196,870.68	196,870.68	100.00%	收回存在 重大不确定性
其他	947,036.21	947,036.21	100.00%	收回存在 重大不确定性

2019 年 12 月 31 日

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
华润万家生活超市(浙江)有限公司	570,565.01	570,565.01	100.00%	收回存在重大不确定性
上海绿苑配销有限公司	198,020.18	198,020.18	100.00%	收回存在重大不确定性
其他	955,095.12	955,095.12	100.00%	收回存在重大不确定性

(b) 2018 年 12 月 31 日单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
潮阳市谷饶华光森兴饮料供销部	2,756,686.76	2,756,686.76	100.00%	收回存在重大不确定性

(c) 期 / 年末按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

拟注入公司期 / 年末应收账款余额均不包含应收嘉士伯咨询的款项, 根据拟注入公司的历史经验, 该组合中不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异 (不含本模拟汇总财务报表范围内公司), 因此在计算坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。

(d) 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间和 2019 年应收账款预期信用损失的评估:

拟注入公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备, 并以账龄与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据拟注入公司的历史经验, 不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异, 因此在根据账龄计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2020 年 4 月 30 日

	违约损失率	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内 (含 1 年)	5%	122,866,814.85	6,143,340.74
1 - 2 年 (含 2 年)	10%	1,883,160.13	188,316.01
2 - 3 年 (含 3 年)	30%	1,025,684.05	307,705.22
合计		125,775,659.03	6,639,361.97

2019 年 12 月 31 日

	违约损失率	年末账面余额	年末减值准备
1 年以内 (含 1 年)	5%	104,012,096.59	5,200,604.83
1 - 2 年 (含 2 年)	10%	2,046,584.37	204,658.44
2 - 3 年 (含 3 年)	30%	<u>346,211.63</u>	<u>103,863.49</u>
合计		<u>106,404,892.59</u>	<u>5,509,126.76</u>

违约损失率基于过去期间的实际信用损失经验计算，并根据历史资料收集期间的经济状况、当前的经济状况与拟注入公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(e) 2018 年应收账款的减值:

在原金融工具准则下，有客观证明表明发生减值时才计提减值准备。拟注入公司未单独计提坏账准备的应收账款均为应收嘉士伯咨询以外的客户 (组合 2)，按照账龄分析法计提坏账准备如下:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	88,750,213.08	4,437,510.66	5%
1 - 2 年 (含 2 年)	1,481,881.34	148,188.13	10%
2 - 3 年 (含 3 年)	<u>391,779.43</u>	<u>117,533.83</u>	30%
合计	<u>90,623,873.85</u>	<u>4,703,232.62</u>	

(4) 坏账准备的变动情况:

	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
原金融工具准则下的期 / 年初余额	7,232,807.07	10,977,672.52	9,598,947.14
首次执行新金融工具准则的调整金额	-	-	-
调整后的期 / 年初余额	7,232,807.07	10,977,672.52	9,598,947.14
本期 / 年计提	2,528,065.37	4,816,015.32	4,065,743.54
本期 / 年转回	(1,407,038.57)	(4,202,830.91)	(2,377,130.12)
本期 / 年核销	-	<u>(4,358,049.86)</u>	<u>(309,888.04)</u>
期 / 年末余额	<u>8,353,833.87</u>	<u>7,232,807.07</u>	<u>10,977,672.52</u>

拟注入公司于各报告期 / 年末对应收账款主要按照账龄法评估并计算坏账准备余额，将其与上一会计年度的坏账准备余额进行比较后，计提或转回当期 / 年坏账准备金额。

(5) 按欠款方归集的报告期内各期 / 年末余额前五名的应收账款情况

于 2020 年 4 月 30 日，拟注入公司余额前五名的应收账款合计人民币 27,764,175.09 元，占应收账款期末余额合计数的 21.78%，相应计提的坏账准备期末余额合计人民币 1,388,208.75 元。

于 2019 年 12 月 31 日，拟注入公司余额前五名的应收账款合计人民币 27,282,742.26 元，占应收账款年末余额合计数的 25.23%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 1,364,137.11 元。

于 2018 年 12 月 31 日，拟注入公司余额前五名的应收账款合计人民币 21,372,190.93 元，占应收账款年末余额合计数的 22.06%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 1,068,609.55 元。

(6) 于报告期内，拟注入公司不存在因金融资产转移而予以终止确认的应收款项情况。

4、 应收款项融资

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据	5,250,000.00	950,000.00	1,315,000.00	-
减：累计在其他综合收益中确认的损失准备	-	-	-	-
合计	<u>5,250,000.00</u>	<u>950,000.00</u>	<u>1,315,000.00</u>	-

(1) 应收票据分类

类别	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>5,250,000.00</u>	<u>950,000.00</u>	-

上述应收票据均为一年内到期。

(2) 报告期各期 / 年末拟注入公司已质押的应收票据：

于 2020 年 4 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日，拟注入公司不存在已质押的应收票据。

(3) 期 / 年末拟注入公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

<u>银行承兑汇票</u>	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
期 / 年末终止确认金额	195,855.73	500,000.00
期 / 年末未终止确认金额	2,250,000.00	950,000.00

于报告期内，拟注入公司为结算贸易应付款项而将等额的未到期应收票据背书予供应商。由于拟注入公司管理层认为该等未到期票据所有权的风险及回报已实质转移，因此完全终止确认该等应收票据及应付供货商款项。拟注入公司对该等完全终止确认的未到期应收票据的继续涉入程度以出票银行无法向票据持有人结算款项为限。拟注入公司继续涉入所承受的可能最大损失为拟注入公司背书予供货商的未到期应收票据款项。该等未到期应收票据限期为一年以内。

(4) 坏账准备:

于 2020 年 4 月 30 日和 2019 年 12 月 31 日，拟注入公司按照未来 12 个月内预期信用损失计量应收票据坏账准备，拟注入公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故计提的坏账准备金额为零。

5、 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下:

<u>项目</u>	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付第三方款项	60,296,524.72	53,885,094.47	59,926,826.48
- 预付材料采购款	48,006,082.61	42,955,776.76	49,621,454.53
- 其他	12,290,442.11	10,929,317.71	10,305,371.95
合计	60,296,524.72	53,885,094.47	59,926,826.48

(2) 预付款项按账龄列示如下:

账龄	2020 年 4 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	60,277,796.15	99.97%	53,875,094.47	99.98%	58,944,989.31	98.36%
1 至 2 年 (含 2 年)	18,728.57	0.03%	-	0.00%	980,789.13	1.64%
2 至 3 年 (含 3 年)	-	0.00%	10,000.00	0.02%	1,048.04	0.00%
合计	<u>60,296,524.72</u>	<u>100.00%</u>	<u>53,885,094.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>59,926,826.48</u>	<u>100.00%</u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。

预付款项主要包括预付材料采购款、预付燃气款、预付保险费及预付租金等。

拟注入公司于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日无金额重大的账龄超过一年预付款项。

(3) 按预付对象归集的期 / 年末余额前五名的预付款项情况:

拟注入公司于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日期末 / 年末余额前五名的预付款项合计分别为人民币 31,021,472.69 元、人民币 31,137,377.30 元和人民币 47,486,312.08 元, 分别占报告期内预付款项期 / 年末余额合计数的 51.45%、57.78%和 79.24%。

6、其他应收款

(1) 按客户类别分析如下:

客户类别	附注	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收关联公司款项	八、5	1,934,267,369.67	1,995,275,074.26	1,788,517,391.28
应收第三方款项		<u>18,502,254.52</u>	<u>14,183,113.99</u>	<u>11,222,255.90</u>
小计		1,952,769,624.19	2,009,458,188.25	1,799,739,647.18
减: 坏账准备		<u>14,544,688.31</u>	<u>15,483,670.52</u>	<u>13,400,159.16</u>
合计		<u>1,938,224,935.88</u>	<u>1,993,974,517.73</u>	<u>1,786,339,488.02</u>

(2) 按账龄分析如下:

账龄	2020 年	2019 年	2018 年
	4 月 30 日	12 月 31 日	12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	1,939,489,652.45	1,995,062,877.48	1,785,329,407.78
1 年至 2 年 (含 2 年)	876,013.66	1,023,766.37	2,062,045.72
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,734,051.26	1,561,303.96	58,586.03
3 年以上	<u>10,669,906.82</u>	<u>11,810,240.44</u>	<u>12,289,607.65</u>
小计	1,952,769,624.19	2,009,458,188.25	1,799,739,647.18
减: 坏账准备	<u>14,544,688.31</u>	<u>15,483,670.52</u>	<u>13,400,159.16</u>
合计	<u>1,938,224,935.88</u>	<u>1,993,974,517.73</u>	<u>1,786,339,488.02</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类别	注	2020 年 4 月 30 日				账面价值
		账面余额		坏账准备		
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	(a)	11,544,247.55	0.59%	11,544,247.55	100.00%	-
按组合计提坏账准备的其他应收款		1,941,225,376.64	99.41%	3,000,440.76	0.15%	1,938,224,935.88
其中: 组合 1	(c)(i)	1,926,445,928.60	98.65%	1,926,445.93	0.10%	1,924,519,482.67
组合 2	(c)(ii)	<u>14,779,448.04</u>	<u>0.76%</u>	<u>1,073,994.83</u>	<u>7.27%</u>	<u>13,705,453.21</u>
合计		<u>1,952,769,624.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,544,688.31</u>	<u>0.74%</u>	<u>1,938,224,935.88</u>

类别	注	2019 年 12 月 31 日				账面价值
		账面余额		坏账准备		
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	(a)	12,645,982.48	0.63%	12,645,982.48	100.00%	-
按组合计提坏账准备的其他应收款		1,996,812,205.77	99.37%	2,837,688.04	0.14%	1,993,974,517.73
其中: 组合 1	(c)(i)	1,986,355,611.02	98.85%	1,986,355.61	0.10%	1,984,369,255.41
组合 2	(c)(ii)	<u>10,456,594.75</u>	<u>0.52%</u>	<u>851,332.43</u>	<u>8.14%</u>	<u>9,605,262.32</u>
合计		<u>2,009,458,188.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,483,670.52</u>	<u>0.77%</u>	<u>1,993,974,517.73</u>

类别	注	2018 年 12 月 31 日				账面价值
		账面余额		坏账准备		
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
- 单项金额重大并单独计提了坏账准备的其他应收款	(b)	12,005,278.89	0.67%	12,005,278.89	100.00%	-
- 单项金额不重大但单独计提了坏账准备的其他应收款		602,192.03	0.03%	602,192.03	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的						
其他应收款		1,787,132,176.26	99.30%	792,688.24	0.04%	1,786,339,488.02
其中: 组合 1	(d)(i)	1,778,331,243.77	98.81%	-	0.00%	1,778,331,243.77
组合 2	(d)(ii)	8,800,932.49	0.49%	792,688.24	9.01%	8,008,244.25
合计		1,799,739,647.18	100.00%	13,400,159.16	0.74%	1,786,339,488.02

(a) 2020 年 4 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日按单项计提坏账准备的理由:

2020 年 4 月 30 日

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Brasseries Kronenbourg SAS	7,778,540.00	7,778,540.00	100.00%	预计无法收回
高密盛泰玻璃制品有限公司	2,813,429.65	2,813,429.65	100.00%	预计无法收回
河北康源润生物制品科技有限公司	593,992.03	593,992.03	100.00%	预计无法收回
惠州市惠城区绿宝饲料门市	358,285.87	358,285.87	100.00%	预计无法收回
合计	11,544,247.55	11,544,247.55		

2019 年 12 月 31 日

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Brasseries Kronenbourg SAS	7,817,580.00	7,817,580.00	100.00%	预计无法收回
高密盛泰玻璃制品有限公司	2,813,429.65	2,813,429.65	100.00%	预计无法收回
Carlsberg Brewery Hong Kong Ltd	1,101,402.04	1,101,402.04	100.00%	预计无法收回
河北康源润生物制品科技有限公司	594,541.19	594,541.19	100.00%	预计无法收回
惠州市惠城区绿宝饲料门市	319,029.60	319,029.60	100.00%	预计无法收回
合计	12,645,982.48	12,645,982.48		

(b) 2018 年 12 月 31 日单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Brasseries Kronenbourg SAS	7,877,730.00	7,877,730.00	100.00%	预计无法收回
高密盛泰玻璃制品有限公司	2,813,429.65	2,813,429.65	100.00%	预计无法收回
Carlsberg Hong Kong Ltd	1,314,119.24	1,314,119.24	100.00%	预计无法收回
合计	12,005,278.89	12,005,278.89		

(c) 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间和 2019 年按组合计提坏账准备的其他应收款:

拟注入公司于报告期内根据其他应收款项的信用风险特征, 将其他应收款分为应收嘉士伯咨询 (组合 1) 和应收嘉士伯咨询以外的客户 (组合 2) 两个组合。

(i) 组合 1

	2020 年 4 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	违约损失率
1 年以内 (含 1 年)	1,926,445,928.60	1,926,445.93	0.10%

	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	违约损失率
1 年以内 (含 1 年)	1,986,355,611.02	1,986,355.61	0.10%

(ii) 组合 2

账龄	2020 年 4 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	违约损失率
1 年以内 (含 1 年)	13,004,467.58	650,223.38	5%
1 - 2 年 (含 2 年)	722,856.40	72,285.64	10%
2 - 3 年 (含 3 年)	974,186.89	292,256.07	30%
3 - 4 年 (含 4 年)	20,000.00	10,000.00	50%
4 - 5 年 (含 5 年)	43,537.17	34,829.74	80%
5 年以上	14,400.00	14,400.00	100%
合计	14,779,448.04	1,073,994.83	

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	违约损失率
1 年以内 (含 1 年)	8,706,717.60	435,335.88	5%
1 - 2 年 (含 2 年)	704,736.47	70,473.65	10%
2 - 3 年 (含 3 年)	967,311.93	290,193.58	30%
3 - 4 年 (含 4 年)	43,500.00	21,750.00	50%
4 - 5 年 (含 5 年)	3,747.17	2,997.74	80%
5 年以上	30,581.58	30,581.58	100%
合计	10,456,594.75	851,332.43	

(d) 2018 年按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:

(i) 组合 1: 应收嘉士伯咨询款项

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	1,778,331,243.77	-	0.00%

于 2018 年 12 月 31 日, 拟注入公司应收嘉士伯咨询款项主要为资金池存款 (详见附注五、6(5)), 根据当前的经济状况, 无显著回收风险, 故计提的坏账准备金额为零。

(ii) 组合 2: 应收嘉士伯咨询以外的客户

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	6,998,164.01	349,908.20	5%
1 - 2 年 (含 2 年)	1,459,853.69	145,985.37	10%
2 - 3 年 (含 3 年)	58,586.03	17,575.81	30%
3 - 4 年 (含 4 年)	3,747.17	1,873.59	50%
4 - 5 年 (含 5 年)	16,181.59	12,945.27	80%
5 年以上	264,400.00	264,400.00	100%
合计	8,800,932.49	792,688.24	

(4) 坏账准备的变动情况

	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 - 未发生信用减值	整个存续期预期 信用损失 - 已发生信用减值	
期初余额	2,837,688.04	-	12,645,982.48	15,483,670.52
本期计提	697,308.24	-	38,707.11	736,015.35
本期收回或转回	(534,555.52)	-	(1,140,442.04)	(1,674,997.56)
期末余额	<u>3,000,440.76</u>	<u>-</u>	<u>11,544,247.55</u>	<u>14,544,688.31</u>

		2019 年			合计
		第一阶段	第二阶段	第三阶段	
		未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 - 未发生信用减值	整个存续期预期 信用损失 - 已发生信用减值	
原金融工具准则下的年初余额		13,400,159.16	-	-	13,400,159.16
首次执行新金融工具准则的调整金额	三、29(1)	(10,829,139.68)	-	12,607,470.92	1,778,331.24
调整后的年初余额		2,571,019.48	-	12,607,470.92	15,178,490.40
本年计提		492,282.34	-	319,578.76	811,861.10
本年收回或转回		(225,613.78)	-	(281,067.20)	(506,680.98)
年末余额		<u>2,837,688.04</u>	<u>-</u>	<u>12,645,982.48</u>	<u>15,483,670.52</u>

		2018 年
年初余额		14,781,333.12
本年计提		157,499.92
本年收回或转回		(1,538,673.88)
年末余额		<u>13,400,159.16</u>

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收嘉士伯咨询款项			
- 应收资金池存款(注)	1,193,226,527.69	1,986,355,611.02	1,778,331,243.77
- 应收往来款	687,037,062.34	-	-
- 应收股权转让款余额	46,182,338.57	-	-
关联方代垫款	-	-	992,987.63
关联方押金及保证金	7,821,441.07	8,919,463.24	9,193,159.88
其他	<u>18,502,254.52</u>	<u>14,183,113.99</u>	<u>11,222,255.90</u>
小计	1,952,769,624.19	2,009,458,188.25	1,799,739,647.18
减：坏账准备	<u>14,544,688.31</u>	<u>15,483,670.52</u>	<u>13,400,159.16</u>
合计	<u>1,938,224,935.88</u>	<u>1,993,974,517.73</u>	<u>1,786,339,488.02</u>

注：拟注入公司、嘉士伯咨询与法国巴黎银行(中国)有限公司(以下简称“法巴银行”)共同签订了一份资金集中以及多方委托贷款协议，并基于委托贷款的框架构建了资金池，主账户设于嘉士伯咨询。法巴银行被授权在每个交易工作日结束之后，进行资金池归集操作，如拟注入公司中有运营账户发生了日中透支则法巴银行会从拟注入公司有资金结余的运营账户中划转当日发生透支的所需金额到嘉士伯咨询的主账户中，同时将该金额从嘉士伯咨询的主账户划转至该透支账户。拟注入公司有资金结余的运营账户划转后若有剩余资金则留在该盈余账户中。于报告期内，拟注入公司在资金池账户的存款按年利率 0.91%或 2.00%，贷款按年利率 4.00%与嘉士伯咨询结算。

(6) 按欠款方归集的报告期内各期 / 年末余额前五名的其他应收款情况

2020 年 4 月 30 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款	
				期末余额	坏账准备余额
				合计数的比例 (%)	
	应收关联方资金池和				
嘉士伯咨询	往来款	1,926,445,928.60	1 年以内	98.65%	1,926,445.93
Brasseries Kronenbourg SAS	关联方押金及保证金	7,778,540.00	5 年以上	0.40%	7,778,540.00
高密盛泰玻璃制品有限公司乌苏分公司	其他	2,813,429.65	5 年以上	0.14%	2,813,429.65
大理白族自治州经济技术开发区管理委员会	其他	2,025,000.00	1 年以内	0.10%	101,250.00
嵩明县人民法院	其他	1,831,295.00	1 年以内	0.09%	91,564.75
合计		<u>1,940,894,193.25</u>			<u>12,711,230.33</u>

2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款	
				年末余额	坏账准备余额
				合计数的比例 (%)	
	应收关联方资金池和				
嘉士伯咨询	往来款	1,986,355,611.02	1 年以内	98.85%	1,986,355.61
Brasseries Kronenbourg SAS	关联方押金及保证金	7,817,580.00	5 年以上	0.39%	7,817,580.00
高密盛泰玻璃制品有限公司乌苏分公司	其他	2,813,429.65	4 - 5 年	0.14%	2,813,429.65
Carlsberg Brewery Hong Kong Ltd	关联方押金及保证金	1,101,402.04	1 年以内	0.05%	1,101,402.04
新疆金八达生物科技有限公司	其他	811,241.29	1 年以内	0.04%	40,562.06
合计		<u>1,998,899,264.00</u>			<u>13,759,329.36</u>

2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款	
				年末余额	坏账准备余额
				合计数的比例 (%)	
	应收关联方资金池和				
嘉士伯咨询	往来款	1,778,331,243.77	1 年以内	98.81%	-
Brasseries Kronenbourg SAS	关联方押金及保证金	7,877,730.00	5 年以上	0.44%	7,877,730.00
高密盛泰玻璃制品有限公司乌苏分公司	其他	2,813,429.65	3 - 4 年	0.16%	2,813,429.65
Carlsberg Hong Kong Ltd	关联方押金及保证金	1,314,119.24	5 年以上	0.07%	1,314,119.24
宁夏农垦集团有限公司	关联方代垫款	992,987.63	1 年以内	0.06%	49,649.38
合计		<u>1,791,329,510.29</u>			<u>12,054,928.27</u>

7、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2020 年 4 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	85,644,051.86	(14,530,231.91)	71,113,819.95
周转材料	604,087,496.34	(3,653,131.77)	600,434,364.57
在产品	71,079,766.45	-	71,079,766.45
库存商品	115,948,212.25	(4,219,793.89)	111,728,418.36
合计	<u>876,759,526.90</u>	<u>(22,403,157.57)</u>	<u>854,356,369.33</u>
存货种类	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	86,134,268.80	(14,334,317.83)	71,799,950.97
周转材料	602,604,293.74	(4,359,764.35)	598,244,529.39
在产品	68,646,152.13	-	68,646,152.13
库存商品	342,934,619.13	(4,333,313.61)	338,601,305.52
合计	<u>1,100,319,333.80</u>	<u>(23,027,395.79)</u>	<u>1,077,291,938.01</u>
存货种类	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	70,339,342.30	(13,466,302.30)	56,873,040.00
周转材料	509,539,718.19	(7,469,893.63)	502,069,824.56
在产品	48,260,871.10	-	48,260,871.10
库存商品	231,661,994.25	(3,517,991.01)	228,144,003.24
合计	<u>859,801,925.84</u>	<u>(24,454,186.94)</u>	<u>835,347,738.90</u>

拟注入公司存货于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的余额中无借款费用资本化的金额，且无用于担保的存货。

(2) 存货跌价准备

存货种类	2020 年				2020 年
	1 月 1 日余额	本期计提金额	本期转回金额	本期转销金额	4 月 30 日余额
原材料	14,334,317.83	616,954.89	(149,515.13)	(271,525.68)	14,530,231.91
周转材料	4,359,764.35	-	(57,230.17)	(649,402.41)	3,653,131.77
库存商品	4,333,313.61	752,277.20	-	(865,796.92)	4,219,793.89
合计	23,027,395.79	1,369,232.09	(206,745.30)	(1,786,725.01)	22,403,157.57

存货种类	2019 年				2019 年
	1 月 1 日余额	本年计提金额	本年转回金额	本年转销金额	12 月 31 日余额
原材料	13,466,302.30	2,835,210.19	(912,616.84)	(1,054,577.82)	14,334,317.83
周转材料	7,469,893.63	919,191.17	(192,554.00)	(3,836,766.45)	4,359,764.35
库存商品	3,517,991.01	4,317,530.02	-	(3,502,207.42)	4,333,313.61
合计	24,454,186.94	8,071,931.38	(1,105,170.84)	(8,393,551.69)	23,027,395.79

存货种类	2018 年				2018 年
	1 月 1 日余额	本年计提金额	本年转回金额	本年转销金额	12 月 31 日余额
原材料	11,600,503.93	5,199,891.88	(449,891.74)	(2,884,201.77)	13,466,302.30
周转材料	10,604,037.85	1,674,567.31	-	(4,808,711.53)	7,469,893.63
库存商品	3,049,434.61	3,517,991.01	-	(3,049,434.61)	3,517,991.01
合计	25,253,976.39	10,392,450.20	(449,891.74)	(10,742,347.91)	24,454,186.94

拟注入公司根据存货计可变现净值低于存货账面价值的部分计提存货跌价准备。当已经计提跌价准备的存货处置时，拟注入公司将存货跌价准备予以转销。

8、 持有待售资产

	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	账面价值	账面价值	账面价值
固定资产	332,071.13	332,071.13	-

于 2019 年，伊宁啤酒与第三方个人签订房产转让协议，拟出售伊宁啤酒的有关房产。截至 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 4 月 30 日，该房产尚未完成过户手续，因此作为持有待售的非流动资产列报。

9、 其他流动资产

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	5,113,526.36	45,287,128.56	39,425,212.10
预缴所得税	3,805,719.98	8,594,940.76	14,550,265.83
其他	762,999.58	3,564.29	25,143.34
合计	<u>9,682,245.92</u>	<u>53,885,633.61</u>	<u>54,000,621.27</u>

10、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具 - 按成本计量的	<u>1,000,000.00</u>	<u>(1,000,000.00)</u>	<u>-</u>

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额		在被投资单位持股 比例 (%)	本年 现金红利
	2018 年年初及年末	2018 年年初及年末		
新疆国之明包装股份有限公司 (以下简称“新疆国之明”)	<u>1,000,000.00</u>	<u>(1,000,000.00)</u>	1.44%	<u>-</u>

11、 其他非流动金融资产

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
其中：权益工具投资	-	-	-
合计	-	-	-
	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
新疆国之明			
成本	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
累计公允价值变动	(1,000,000.00)	(1,000,000.00)	(1,000,000.00)
合计	-	-	-

如附注三、29 主要会计政策变更 (1) 新金融工具准则所述，于 2019 年 1 月 1 日，拟注入公司采用新金融工具准则并将此投资重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

12、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
原值					
2018 年 1 月 1 日余额	1,094,468,492.99	2,198,641,158.30	30,725,116.78	167,485,746.41	3,491,320,514.48
本年增加					
- 购置	6,617,162.94	6,186,219.73	960,168.02	23,533,125.81	37,296,676.50
- 在建工程转入	19,788,271.33	81,142,781.71	1,304,182.99	5,991,704.17	108,226,940.20
本年处置或报废	(12,269,876.82)	(75,105,560.78)	(6,883,172.29)	(12,189,361.95)	(106,447,971.84)
2018 年 12 月 31 日余额	1,108,604,050.44	2,210,864,598.96	26,106,295.50	184,821,214.44	3,530,396,159.34
本年增加					
- 购置	-	20,640,960.10	-	37,093,140.62	57,734,100.72
- 在建工程转入	65,872,949.56	322,463,200.03	848,752.21	7,653,223.99	396,838,125.79
本年处置或报废	(14,003,235.30)	(153,183,994.18)	(1,073,528.58)	(9,675,246.65)	(177,936,004.71)
2019 年 12 月 31 日余额	1,160,473,764.70	2,400,784,764.91	25,881,519.13	219,892,332.40	3,807,032,381.14
本期增加					
- 购置	-	902,492.87	-	10,604,459.98	11,506,952.85
- 在建工程转入	4,448,387.23	6,657,390.21	-	243,718.09	11,349,495.53
本期处置或报废	(14,061.00)	(4,721,173.45)	-	(268,777.73)	(5,004,012.18)
处置子公司	(42,938,076.44)	-	-	-	(42,938,076.44)
2020 年 4 月 30 日余额	1,121,970,014.49	2,403,623,474.54	25,881,519.13	230,471,732.74	3,781,946,740.90
累计折旧					
2018 年 1 月 1 日余额	248,686,641.56	981,978,272.86	20,567,664.52	103,653,794.40	1,354,886,373.34
本年计提	33,481,154.24	130,521,832.26	2,695,706.68	26,603,237.59	193,301,930.77
本年处置或报废	(3,533,227.75)	(45,847,962.68)	(5,240,851.57)	(10,185,015.30)	(64,807,057.30)
2018 年 12 月 31 日余额	278,634,568.05	1,066,652,142.44	18,022,519.63	120,072,016.69	1,483,381,246.81
本年计提	34,746,452.87	138,895,963.83	2,002,049.97	30,484,602.34	206,129,069.01
本年处置或报废	(6,664,956.24)	(118,040,654.87)	(1,031,294.63)	(7,229,389.11)	(132,966,294.85)
2019 年 12 月 31 日余额	306,716,064.68	1,087,507,451.40	18,993,274.97	143,327,229.92	1,556,544,020.97
本期计提	12,326,882.59	51,978,979.53	641,485.69	11,684,843.91	76,632,191.72
本期处置或报废	(12,654.31)	(2,939,107.55)	-	(248,147.48)	(3,199,909.34)
处置子公司	(20,871,471.80)	-	-	-	(20,871,471.80)
2020 年 4 月 30 日余额	298,158,821.16	1,136,547,323.38	19,634,760.66	154,763,926.35	1,609,104,831.55

Carlsberg Breweries A/S 拟注入公司
2018 年度、2019 年度及 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间
模拟汇总财务报表

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
减值准备					
2018 年 1 月 1 日余额	47,097,475.34	38,122,646.57	275,582.52	561,221.30	86,056,925.73
本年计提	1,310,144.10	14,522,397.21	-	812,593.35	16,645,134.66
本年处置或报废	(8,176,173.96)	(29,181,146.42)	(270,969.63)	(1,213,869.90)	(38,842,159.91)
2018 年 12 月 31 日余额	40,231,445.48	23,463,897.36	4,612.89	159,944.75	63,859,900.48
本年计提	5,658,317.32	7,117,973.43	-	824,184.56	13,600,475.31
本年处置或报废	(6,609,205.18)	(23,120,997.84)	(3,240.00)	(824,327.06)	(30,557,770.08)
2019 年 12 月 31 日余额	39,280,557.62	7,460,872.95	1,372.89	159,802.25	46,902,605.71
本期计提	-	1,343,034.44	-	-	1,343,034.44
本期处置或报废	-	(1,343,034.44)	-	-	(1,343,034.44)
处置子公司	(22,066,604.64)	-	-	-	(22,066,604.64)
2020 年 4 月 30 日余额	<u>17,213,952.98</u>	<u>7,460,872.95</u>	<u>1,372.89</u>	<u>159,802.25</u>	<u>24,836,001.07</u>
账面价值					
2020 年 4 月 30 日	<u>806,597,240.35</u>	<u>1,259,615,278.21</u>	<u>6,245,385.58</u>	<u>75,548,004.14</u>	<u>2,148,005,908.28</u>
2019 年 12 月 31 日	<u>814,477,142.40</u>	<u>1,305,816,440.56</u>	<u>6,886,871.27</u>	<u>76,405,300.23</u>	<u>2,203,585,754.46</u>
2018 年 12 月 31 日	<u>789,738,036.91</u>	<u>1,120,748,559.16</u>	<u>8,079,162.98</u>	<u>64,589,253.00</u>	<u>1,983,155,012.05</u>

于各报告期末，拟注入公司针对闲置或在未来不能再产生经济利益的固定资产计提相关减值准备。

(2) 未办妥产权证书的固定资产

于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，拟注入公司位于广东、新疆、江苏、云南和宁夏的若干房产尚未办妥房产证，账面价值合计分别为人民币 92,955,321.80 元、人民币 94,684,698.36 元和人民币 84,478,856.21 元。截至本模拟汇总财务报表之批准日，上述房产仍未办妥房产证。拟注入公司管理层认为上述房产证未办妥事宜不会影响房产的使用及运作。

13、 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2020 年 4 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
嘉士伯工贸拉罐线工程	41,959,208.16	-	41,959,208.16
天目湖啤酒新仓库项目	3,196,226.42	-	3,196,226.42
嘉士伯安徽真空破碎机	1,959,371.91	-	1,959,371.91
天目湖啤酒乌苏啤酒生产改造项目	1,232,313.30	-	1,232,313.30
嘉士伯安徽过滤器升级项目	1,075,221.24	-	1,075,221.24
嘉士伯安徽氨制冷系统升级改造	1,040,707.96	-	1,040,707.96
其他零星项目	6,562,892.79	-	6,562,892.79
合计	<u>57,025,941.78</u>	<u>-</u>	<u>57,025,941.78</u>

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
天目湖啤酒新仓库项目	10,297,928.13	-	10,297,928.13
嘉士伯工贸拉罐线工程	8,737,604.72	-	8,737,604.72
嘉士伯安徽真空破碎机	1,832,172.21	-	1,832,172.21
嘉士伯安徽过滤器升级项目	716,814.16	-	716,814.16
其他零星项目	7,756,311.64	-	7,756,311.64
合计	<u>29,340,830.86</u>	<u>-</u>	<u>29,340,830.86</u>

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
天目湖啤酒拉罐线项目	59,532,172.80	-	59,532,172.80
嘉士伯安徽精酿项目	16,193,547.99	-	16,193,547.99
昆明华狮燃气锅炉及配套措施	6,279,450.22	-	6,279,450.22
天目湖啤酒制冷氨控制系统改造	3,772,382.21	-	3,772,382.21
嘉士伯安徽凯旋 K1664 生产改造项目	3,756,604.77	-	3,756,604.77
嘉士伯安徽瓶场防雨大棚新建	2,614,202.73	-	2,614,202.73
嘉士伯广东酵母扩培罐和酵母储存罐项目	2,399,396.55	-	2,399,396.55
天目湖啤酒酿造管路优化及离心机项目	2,307,793.11	-	2,307,793.11
库尔勒啤酒包装线扩能升级	2,008,792.58	-	2,008,792.58
天目湖啤酒割箱线项目	1,680,000.00	-	1,680,000.00
新疆啤酒办公室移址改造	1,550,343.32	-	1,550,343.32
嘉士伯安徽卸垛机及码垛机项目	1,280,172.41	-	1,280,172.41
嘉士伯工贸 3 号线 330mL 乐堡瓶型改造	1,000,000.00	-	1,000,000.00
天目湖啤酒新仓库项目	861,206.90	-	861,206.90
天目湖啤酒消防改造项目	760,909.09	-	760,909.09
嘉士伯安徽 1 号线乐堡改造项目	205,603.45	-	205,603.45
其他零星项目	6,651,839.30	-	6,651,839.30
	6,651,839.30	-	6,651,839.30
合计	112,854,417.43	-	112,854,417.43

(a) 重大在建工程项目 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间、2019 年度和 2018 年度变动情况

项目	预算数	2020 年		本期转入 固定资产	2020 年		工程累计 投入占预算 比例 (%)	工程 进度	其中:		资金 来源
		1 月 1 日余额	本期增加		4 月 30 日余额	本期利息 资本化金额			本期利息 资本化率 (%)		
嘉士伯工贸易拉罐线工程	189,950,000.00	8,737,604.72	33,221,603.44	-	41,959,208.16	22.09%	22.09%	22.09%	-	-	自筹
天目湖啤酒新仓库项目	12,250,000.00	10,297,928.13	88,899.40	7,190,601.11	3,196,226.42	26.09%	26.09%	26.09%	-	-	自筹
嘉士伯安徽真空破碎线	2,245,000.00	1,832,172.21	127,199.70	-	1,959,371.91	87.28%	87.28%	87.28%	-	-	自筹
天目湖啤酒乌苏啤酒生产改造项目	1,600,000.00	-	1,232,313.30	-	1,232,313.30	77.02%	77.02%	77.02%	-	-	自筹
嘉士伯安徽过滤器升级项目	1,195,000.00	716,814.16	358,407.08	-	1,075,221.24	89.98%	89.98%	89.98%	-	-	自筹
嘉士伯安徽制冷系统升级改造	1,850,000.00	-	1,040,707.96	-	1,040,707.96	56.25%	56.25%	56.25%	-	-	自筹
其他零星项目	-	7,756,311.64	2,965,475.57	4,158,894.42	6,562,892.79	-	-	-	-	-	自筹
合计	-	29,340,830.86	39,034,606.45	11,349,495.53	57,025,941.78	-	-	-	-	-	-

项目	预算数	2019 年		本年转入 固定资产	2019 年 12 月 31 日余额	工程累计 投入占预算 比例 (%)	工程 进度	利息		其中： 本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
		1 月 1 日余额	本年增加					资本化 累计金额	本年利息 资本化金额			
天目湖啤酒新仓库项目	12,250,000.00	861,206.90	9,436,721.23	-	10,297,928.13	84.06%	84.06%	-	-	-	-	自筹
嘉士伯工贸拉罐线工程	189,950,000.00	-	8,737,604.72	-	8,737,604.72	4.60%	4.60%	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽真空破碎机	2,245,000.00	-	1,832,172.21	-	1,832,172.21	81.61%	81.61%	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽过滤器升级项目	1,195,000.00	-	716,814.16	-	716,814.16	59.98%	59.98%	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽精酿项目	109,800,000.00	16,193,547.99	91,541,162.26	107,734,710.25	-	98.12%	100.00%	-	-	-	-	自筹
天目湖啤酒拉罐线项目	76,825,349.00	59,532,172.80	11,819,572.53	71,351,745.33	-	92.88%	100.00%	-	-	-	-	自筹
库勒啤酒包装线扩能升级	39,000,000.00	2,008,792.58	38,592,358.67	40,601,151.25	-	104.11%	100.00%	-	-	-	-	自筹
嘉士伯工贸 3 号线 330mL 乐堡 瓶型改造	11,919,693.00	1,000,000.00	9,512,289.60	10,512,289.60	-	88.19%	100.00%	-	-	-	-	自筹
天目湖啤酒制冷控制系统改造	11,000,000.00	3,772,382.21	6,627,196.19	10,399,578.40	-	94.54%	100.00%	-	-	-	-	自筹
昆明华鼎燃气锅炉及配套措施	7,700,000.00	6,279,450.22	1,751,722.07	8,031,172.29	-	104.30%	100.00%	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽 1 号线乐堡改造项目	9,810,000.00	205,603.45	6,584,279.56	6,789,883.01	-	69.21%	100.00%	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽凯旋 K1664 生产改造项目	7,236,000.00	3,756,604.77	2,982,704.26	6,739,309.03	-	93.14%	100.00%	-	-	-	-	自筹
天目湖啤酒制罐线项目	6,000,000.00	1,680,000.00	4,609,082.57	6,289,082.57	-	104.82%	100.00%	-	-	-	-	自筹
天目湖啤酒离心机项目	7,127,000.00	2,307,793.11	3,544,869.56	5,852,662.67	-	82.12%	100.00%	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽码垛机卸垛机	4,938,800.00	1,280,172.41	3,362,671.66	4,642,844.07	-	94.01%	100.00%	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽瓶场防雨大棚新建	3,600,000.00	2,614,202.73	1,164,509.27	3,778,712.00	-	104.96%	100.00%	-	-	-	-	自筹
嘉士伯广东更埃旧发酵区域的 酵母扩培罐和酵母储存罐	3,700,000.00	2,399,396.55	746,036.39	3,145,432.94	-	85.01%	100.00%	-	-	-	-	自筹
天目湖啤酒消防改造项目	4,000,000.00	760,909.09	2,028,744.12	2,789,653.21	-	69.74%	100.00%	-	-	-	-	自筹
新疆啤酒办公室移址改造	1,581,000.00	1,550,343.32	-	1,550,343.32	-	98.06%	100.00%	-	-	-	-	自筹
其他零星项目		6,651,839.30	107,734,028.19	106,629,555.85	7,756,311.64							自筹
合计		112,854,417.43	313,324,539.22	396,838,125.79	29,340,830.86							

项目	预算数	2018 年		本年增加	本年转入 固定资产	2018 年 12 月 31 日余额	工程累计		利息		其中： 本年利息	资本化 累计金额	本年利息 资本化率(%)	资金来源
		1 月 1 日余额	本年增加				投入占预算 比例(%)	工程进度						
天目湖啤酒拉罐线项目	76,825,349.00	-	59,532,172.80	-	-	59,532,172.80	77.49%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽精酿项目	109,800,000.00	-	16,193,547.99	-	-	16,193,547.99	14.75%	-	-	-	-	-	-	自筹
昆明华源燃气锅炉及配套措施	7,700,000.00	-	6,279,450.22	-	-	6,279,450.22	81.55%	-	-	-	-	-	-	自筹
天目湖啤酒制冷氨控制系统改造	11,000,000.00	-	3,772,382.21	-	-	3,772,382.21	34.29%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽即旋 K1664 生产改造项目	7,236,000.00	-	3,756,604.77	-	-	3,756,604.77	51.92%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽瓶场防雨大棚新建	3,600,000.00	-	2,614,202.73	-	-	2,614,202.73	72.62%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯广东酵母扩培罐和酵母储罐项目	3,700,000.00	-	2,399,396.55	-	-	2,399,396.55	64.85%	-	-	-	-	-	-	自筹
天目湖啤酒酸道管路优化及离心机项目	7,127,000.00	-	2,307,793.11	-	-	2,307,793.11	32.38%	-	-	-	-	-	-	自筹
库勒啤酒酒包装线扩能升级	39,000,000.00	-	2,008,792.58	-	-	2,008,792.58	5.15%	-	-	-	-	-	-	自筹
天目湖啤酒制罐线项目	6,000,000.00	-	1,680,000.00	-	-	1,680,000.00	28.00%	-	-	-	-	-	-	自筹
新疆啤酒办公室移址改造	1,581,000.00	1,550,343.32	-	-	-	1,550,343.32	98.06%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽即采机及码垛机项目	4,938,800.00	-	1,280,172.41	-	-	1,280,172.41	25.92%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯工贸 3 号线 330mL 乐堡瓶型改造	11,919,693.00	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	8.39%	-	-	-	-	-	-	自筹
天目湖啤酒新仓库项目	12,250,000.00	-	861,206.90	-	-	861,206.90	7.03%	-	-	-	-	-	-	自筹
天目湖啤酒消防改造项目	4,000,000.00	-	760,909.09	-	-	760,909.09	19.02%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯安徽 1 号线乐堡改造项目	9,810,000.00	-	205,603.45	-	-	205,603.45	2.10%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯广东仓库扩建工程	3,932,000.00	3,932,086.44	1,391.00	-	-	3,933,477.44	100.04%	-	-	-	-	-	-	自筹
伊宁啤酒燃气锅炉	3,600,000.00	3,719,886.85	-	-	-	3,719,886.85	103.33%	-	-	-	-	-	-	自筹
乌苏啤酒乐堡啤酒机改造	3,650,000.00	1,501,373.76	2,039,235.35	-	-	3,540,609.11	97.00%	-	-	-	-	-	-	自筹
库勒啤酒污水 UASB 改造	3,150,000.00	1,148,717.95	2,153,772.83	-	-	3,302,490.78	104.84%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯广东运输及仓储托盘化改造	2,242,000.00	2,225,087.38	-	-	-	2,225,087.38	99.25%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯广东办理生产许可证要求的维护工程	1,877,000.00	1,806,227.60	11,102.76	-	-	1,817,330.36	96.82%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯工贸玻璃瓶破碎提升系统	1,120,991.00	1,119,658.12	-	-	-	1,119,658.12	99.88%	-	-	-	-	-	-	自筹
阿克苏啤酒蒸发器更新改造	1,100,000.00	1,043,614.64	-	-	-	1,043,614.64	94.87%	-	-	-	-	-	-	自筹
嘉士伯工贸次酒回收项目	1,123,165.59	1,005,128.21	-	-	-	1,005,128.21	89.49%	-	-	-	-	-	-	自筹
其他零星项目	23,016,467.25	70,155,029.36	-	-	-	86,519,657.31	-	-	-	-	-	-	-	自筹
合计	42,068,591.52	179,012,766.11	108,226,940.20	112,854,417.43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

14、 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
账面原值				
2018 年 1 月 1 日余额	328,501,686.59	226,743,300.00	39,653,348.88	594,898,335.47
购置	-	-	14,465,524.06	14,465,524.06
本年处置	-	-	(1,221,509.45)	(1,221,509.45)
2018 年 12 月 31 日余额	328,501,686.59	226,743,300.00	52,897,363.49	608,142,350.08
购置	-	-	12,284,393.51	12,284,393.51
本年处置	-	-	(81,475.17)	(81,475.17)
2019 年 12 月 31 日余额	328,501,686.59	226,743,300.00	65,100,281.83	620,345,268.42
购置	-	-	449,229.32	449,229.32
处置子公司	(3,216,291.08)	-	(686,760.83)	(3,903,051.91)
2020 年 4 月 30 日余额	325,285,395.51	226,743,300.00	64,862,750.32	616,891,445.83
累计摊销				
2018 年 1 月 1 日余额	57,938,309.75	122,656,266.28	24,386,368.50	204,980,944.53
本年计提	6,814,807.64	8,677,310.16	5,288,030.19	20,780,147.99
本年处置	-	-	(438,477.63)	(438,477.63)
2018 年 12 月 31 日余额	64,753,117.39	131,333,576.44	29,235,921.06	225,322,614.89
本年计提	6,572,481.83	8,676,283.32	8,872,869.46	24,121,634.61
本年处置	-	-	(16,295.04)	(16,295.04)
2019 年 12 月 31 日余额	71,325,599.22	140,009,859.76	38,092,495.48	249,427,954.46
本期计提	2,169,725.44	2,891,050.00	3,228,069.85	8,288,845.29
处置子公司	(946,398.96)	-	(219,078.26)	(1,165,477.22)
2020 年 4 月 30 日余额	72,548,925.70	142,900,909.76	41,101,487.07	256,551,322.53

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
减值准备				
2018 年 1 月 1 日余额	2,777,611.09	-	1,250,714.39	4,028,325.48
本年减少	-	-	(783,031.82)	(783,031.82)
2018 年 12 月 31 日余额	2,777,611.09	-	467,682.57	3,245,293.66
本年增加	949,582.55	-	-	949,582.55
2019 年 12 月 31 日余额	3,727,193.64	-	467,682.57	4,194,876.21
处置子公司	(1,225,059.79)	-	(467,682.57)	(1,692,742.36)
2020 年 4 月 30 日余额	2,502,133.85	-	-	2,502,133.85
账面价值				
2020 年 4 月 30 日	250,234,335.96	83,842,390.24	23,761,263.25	357,837,989.45
2019 年 12 月 31 日	253,448,893.73	86,733,440.24	26,540,103.78	366,722,437.75
2018 年 12 月 31 日	260,970,958.11	95,409,723.56	23,193,759.86	379,574,441.53

拟注入公司于 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间、2019 年度和 2018 年度没有发生重大无形资产减值损失。

15、商誉

	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
新疆啤酒	639,141,956.06	639,141,956.06	639,141,956.06
嘉士伯工贸云南总公司	48,826,000.00	48,826,000.00	48,826,000.00
宁夏西夏嘉酿	11,224,500.00	11,224,500.00	11,224,500.00
合计	699,192,456.06	699,192,456.06	699,192,456.06

于报告期内各期 / 年末确认的商誉是嘉士伯集团对上述公司进行企业合并时产生的。在进行商誉减值测试时，管理层将上述每个业务分部视为一个独立的资产组，并将对其的商誉归入资产组进行减值测试。上述每个业务分部的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计现金流量根据管理层 5 年财务预测为基础来确定。超过 5 年财务预测之后年份的现金流量均保持稳定。根据减值测试结果，在报告期内，管理层未发现包含商誉的资产组可回收金额低于其账面价值的情况。但预计该资产组未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致该资产组的账面价值超过其可收回金额。

关键参数和假设:

项目	新疆啤酒	嘉士伯工贸	宁夏西夏嘉酿
预计毛利率	35% - 37%	52% - 53%	44% - 50%
预测期营业收入增长率	3% - 16%	-6% - 11%	-8% - 4%
永续期营业收入增长率	0%	0%	0%
税前折现率	16.85%	16.85%	15.51%

16、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2020 年 4 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (负债)	可抵扣暂时性差异 (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (负债)	可抵扣暂时性差异 (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (负债)
递延所得税资产:						
资产减值准备	72,639,814.67	17,046,762.52	73,082,008.66	17,141,008.22	60,713,920.77	13,957,621.35
其他非流动金融资产						
公允价值变动	1,000,000.00	150,000.00	1,000,000.00	150,000.00	-	-
可抵扣亏损	93,195,091.98	23,298,772.99	110,889,519.66	27,722,379.92	787,259.69	118,088.95
无形资产摊销	4,038,363.17	1,009,590.79	3,588,492.49	897,123.12	751,302.69	187,825.67
应付工资	102,848,617.02	25,134,895.47	162,993,491.64	40,146,481.94	121,478,305.70	30,102,155.47
预提费用	1,531,335,818.12	375,573,214.56	1,539,848,528.00	378,443,420.86	1,237,041,470.43	307,716,597.40
长期应付职工薪酬	289,284,532.66	49,129,563.36	277,942,712.76	47,194,562.57	278,070,946.15	46,227,221.51
预计负债	30,705,288.97	5,182,193.35	30,705,288.97	5,182,193.35	30,089,507.92	5,194,884.41
递延收益	4,472,482.08	1,118,120.52	4,589,779.83	1,147,444.96	-	-
其他	54,749,763.24	13,687,440.81	50,199,403.37	12,549,850.84	46,920,553.10	11,730,138.28
小计	2,184,269,771.91	511,330,554.37	2,254,839,225.38	530,574,465.78	1,775,853,266.45	415,234,533.04
互抵金额	(45,957,162.54)	(11,489,290.64)	(47,015,297.76)	(11,753,824.44)	(21,348,643.47)	(5,337,160.87)
互抵后的金额	2,138,312,609.37	499,841,263.73	2,207,823,927.62	518,820,641.34	1,754,504,622.98	409,897,372.17
递延所得税负债:						
非同一控制企业合并资产						
评估增值	83,842,390.24	12,576,358.54	86,733,440.24	13,010,016.04	95,408,156.84	14,311,223.53
固定资产折旧	45,957,162.54	11,489,290.64	47,015,297.76	11,753,824.44	21,348,643.47	5,337,160.87
小计	129,799,552.78	24,065,649.18	133,748,738.00	24,763,840.48	116,756,800.31	19,648,384.40
互抵金额	(45,957,162.54)	(11,489,290.64)	(47,015,297.76)	(11,753,824.44)	(21,348,643.47)	(5,337,160.87)
互抵后的金额	83,842,390.24	12,576,358.54	86,733,440.24	13,010,016.04	95,408,156.84	14,311,223.53

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	-	65,629,592.84	141,344,037.11
可抵扣亏损	<u>100,006,227.43</u>	<u>126,242,396.41</u>	<u>307,514,148.33</u>
合计	<u>100,006,227.43</u>	<u>191,871,989.25</u>	<u>448,858,185.44</u>

按照附注三、22 所载的会计政策，由于部分拟注入公司不是很可能获得用于抵扣有关亏损和转回可抵扣暂时性差异的未来应税利润，因此部分拟注入公司尚未就以上累计可弥补亏损和可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。根据现行税法，可弥补亏损自发生年度起，可以在不超过 5 年的期间抵扣未来应税利润。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2019 年	-	-	34,273,369.23
2020 年	-	4,653,550.52	75,683,007.77
2021 年	758,151.31	3,391,497.41	89,041,409.85
2022 年	63,810,164.45	64,467,256.19	75,170,528.31
2023 年	14,471,391.45	32,684,195.79	33,345,833.17
2024 年	15,606,091.81	21,045,896.50	-
2025 年	<u>5,360,428.41</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>100,006,227.43</u>	<u>126,242,396.41</u>	<u>307,514,148.33</u>

17、其他非流动资产

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付非流动资产购置款	<u>17,255,731.00</u>	<u>13,138,573.81</u>	<u>11,732,391.20</u>

18、 应付账款

应付账款情况如下：

项目	附注	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付关联公司款项	八、5	68,203,312.17	64,407,516.24	69,666,678.91
应付第三方款项		900,924,626.93	951,373,345.08	760,691,036.12
- 应付材料及服务款		756,547,664.09	747,446,631.86	563,020,186.52
- 应付工程设备款		132,386,810.00	197,035,097.78	192,105,074.41
- 其他		<u>11,990,152.84</u>	<u>6,891,615.44</u>	<u>5,565,775.19</u>
合计		<u>969,127,939.10</u>	<u>1,015,780,861.32</u>	<u>830,357,715.03</u>

于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付帐款分别为人民币 6,948,722.19 元、人民币 7,878,334.43 元和人民币 36,139,956.12 元，主要为应付工程设备款。

19、 预收款项

预收款项情况如下：

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	-	161,323,369.66	81,664,630.40
其他	<u>2,260,000.00</u>	<u>1,760,000.00</u>	<u>5,980,839.16</u>
合计	<u>2,260,000.00</u>	<u>163,083,369.66</u>	<u>87,645,469.56</u>

拟注入公司于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重大预收款项。

20、 合同负债

<u>项目</u>	<u>附注</u>	2020 年 4 月 30 日
预收货款		142,565,445.93
待付经销商返利		<u>810,391,875.16</u>
合计	三、29(2)	<u>952,957,321.09</u>

预收货款在下订单时收取，金额为货款的 100%。该合同的相关收入将在拟注入公司履行履约义务后确认。

拟注入公司的合同负债余额 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间的重大变动如下：

<u>项目</u>	<u>变动金额</u>	<u>变动原因</u>
本期减少	(138,114,326.81)	包括在合同负债期初账面价值中的金额所确认的收入 (不包括待付经销商返利)
本期增加	137,915,728.79	因收到现金而增加的金额 (不包含本期已确认为收入的金额)
本期增加	<u>23,404,200.76</u>	待付经销商返利净变动
合计	<u>23,205,602.74</u>	

21、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

	注	2020 年			2020 年
		1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	4 月 30 日余额
短期薪酬	(2)	161,032,457.91	193,806,473.92	266,304,167.55	88,534,764.28
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	16,477,254.87	11,718,934.44	7,427,815.64	20,768,373.67
辞退福利		6,950,679.72	455,150.30	2,437,899.65	4,967,930.37
合计		<u>184,460,392.50</u>	<u>205,980,558.66</u>	<u>276,169,882.84</u>	<u>114,271,068.32</u>
	注	2019 年			2019 年
		1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
短期薪酬	(2)	133,999,775.51	717,420,839.24	690,388,156.84	161,032,457.91
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	11,741,216.93	61,787,034.07	57,050,996.13	16,477,254.87
辞退福利		9,349,796.38	2,208,086.88	4,607,203.54	6,950,679.72
合计		<u>155,090,788.82</u>	<u>781,415,960.19</u>	<u>752,046,356.51</u>	<u>184,460,392.50</u>
	注	2018 年			2018 年
		1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
短期薪酬	(2)	126,516,815.40	640,084,441.21	632,601,481.10	133,999,775.51
离职后福利 - 设定提存计划	(3)	6,138,166.14	62,702,404.09	57,099,353.30	11,741,216.93
辞退福利		3,965,120.99	12,219,678.20	6,835,002.81	9,349,796.38
合计		<u>136,620,102.53</u>	<u>715,006,523.50</u>	<u>696,535,837.21</u>	<u>155,090,788.82</u>

辞退福利为因与员工解除劳动关系而支付的辞退赔偿。

(2) 短期薪酬

	2020 年			2020 年
	1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	4 月 30 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	145,621,577.02	162,603,013.89	235,711,153.61	72,513,437.30
职工福利费	10,708,177.14	10,231,318.77	10,790,784.60	10,148,711.31
社会保险费	1,608,150.68	7,573,263.34	7,712,261.79	1,469,152.23
医疗保险费	1,260,121.23	6,997,847.57	7,102,590.62	1,155,378.18
工伤保险费	144,533.71	216,927.93	211,915.32	149,546.32
生育保险费	203,495.74	358,487.84	397,755.85	164,227.73
住房公积金	1,451,798.88	11,123,461.19	10,374,456.53	2,200,803.54
工会经费和职工教育经费	1,642,754.19	2,275,416.73	1,715,511.02	2,202,659.90
合计	<u>161,032,457.91</u>	<u>193,806,473.92</u>	<u>266,304,167.55</u>	<u>88,534,764.28</u>

	2019 年			2019 年
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	120,957,798.38	606,663,699.13	581,999,920.49	145,621,577.02
职工福利费	8,045,104.64	42,125,732.29	39,462,659.79	10,708,177.14
社会保险费	1,278,394.51	31,044,185.01	30,714,428.84	1,608,150.68
医疗保险费	1,072,088.16	27,039,412.93	26,851,379.86	1,260,121.23
工伤保险费	74,000.51	1,641,613.25	1,571,080.05	144,533.71
生育保险费	132,305.84	2,363,158.83	2,291,968.93	203,495.74
住房公积金	1,630,592.12	31,712,818.17	31,891,611.41	1,451,798.88
工会经费和职工教育经费	2,087,885.86	5,874,404.64	6,319,536.31	1,642,754.19
合计	<u>133,999,775.51</u>	<u>717,420,839.24</u>	<u>690,388,156.84</u>	<u>161,032,457.91</u>

	2018 年			2018 年
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	116,032,431.45	541,265,000.61	536,339,633.68	120,957,798.38
职工福利费	6,851,528.30	35,231,905.02	34,038,328.68	8,045,104.64
社会保险费	835,111.02	30,729,228.31	30,285,944.82	1,278,394.51
医疗保险费	652,623.93	26,789,972.15	26,370,507.92	1,072,088.16
工伤保险费	61,956.59	1,719,639.20	1,707,595.28	74,000.51
生育保险费	120,530.50	2,219,616.96	2,207,841.62	132,305.84
住房公积金	571,320.98	26,945,365.90	25,886,094.76	1,630,592.12
工会经费和职工教育经费	2,226,423.65	5,912,941.37	6,051,479.16	2,087,885.86
合计	<u>126,516,815.40</u>	<u>640,084,441.21</u>	<u>632,601,481.10</u>	<u>133,999,775.51</u>

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	2020 年			2020 年
	1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	4 月 30 日余额
基本养老保险	16,310,058.58	11,393,165.85	7,169,717.61	20,533,506.82
失业保险费	167,196.29	325,768.59	258,098.03	234,866.85
合计	16,477,254.87	11,718,934.44	7,427,815.64	20,768,373.67
	2019 年			2019 年
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
基本养老保险	11,623,009.35	59,569,687.75	54,882,638.52	16,310,058.58
失业保险费	118,207.58	2,217,346.32	2,168,357.61	167,196.29
合计	11,741,216.93	61,787,034.07	57,050,996.13	16,477,254.87
	2018 年			2018 年
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
基本养老保险	6,035,612.07	60,906,571.63	55,319,174.35	11,623,009.35
失业保险费	102,554.07	1,795,832.46	1,780,178.95	118,207.58
合计	6,138,166.14	62,702,404.09	57,099,353.30	11,741,216.93

22、 应交税费

项目	2020 年	2019 年	2018 年
	4 月 30 日	12 月 31 日	12 月 31 日
应交增值税	50,019,353.72	6,717,773.69	16,723,339.55
应交消费税	41,776,370.23	17,015,663.78	15,549,353.92
应交企业所得税	36,990,681.18	39,589,956.45	69,212,360.21
应交城市维护建设税、教育费附加及 地方教育费附加	9,575,742.58	2,464,786.56	3,571,130.86
其他	12,158,617.94	4,422,047.48	3,453,845.37
合计	150,520,765.65	70,210,227.96	108,510,029.91

23、 其他应付款

	注	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付股利		2,405,636.03	3,398,623.66	2,405,636.03
其他	(1)	<u>2,238,741,415.87</u>	<u>3,228,288,175.49</u>	<u>2,641,933,965.89</u>
合计		<u>2,241,147,051.90</u>	<u>3,231,686,799.15</u>	<u>2,644,339,601.92</u>

(1) 其他

(a) 按款项性质列示:

	附注	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待付经销商返利	三、29(2)	-	786,987,674.40	635,183,426.28
应付押金及保证金(注)		386,579,623.24	671,062,463.85	557,651,995.48
待付广告费		245,281,265.03	371,646,245.43	293,508,607.73
待付促销费		145,436,489.94	169,942,006.20	114,890,586.68
待付运输及搬运装卸费		74,471,783.51	71,992,445.61	59,998,269.40
应付嘉士伯咨询款项				
- 应付资金池贷款	八、5(2)	1,193,226,527.69	959,935,022.63	817,031,670.48
- 应付咨询服务费		-	21,414,988.30	24,032,215.37
应付 Carlsberg Breweries A/S 商标使用许可费		46,422,681.10	31,336,862.50	27,437,884.85
应付关联公司其他		339,542.55	847,159.50	1,167,119.86
其他		<u>146,983,502.81</u>	<u>143,123,307.07</u>	<u>111,032,189.76</u>
合计		<u>2,238,741,415.87</u>	<u>3,228,288,175.49</u>	<u>2,641,933,965.89</u>

注：于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 31 日，包装物押金分别为人民币 302,489,481.46 元，人民币 289,549,253.64 元和人民币 277,990,652.39 元。

(b) 于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，拟注入公司账龄超过 1 年的其他应付款项分别为人民币 58,078,665.68 元、人民币 64,345,505.14 元和人民币 70,193,743.60 元。账龄超过一年的其他应付款主要为应付工程质保金和其他保证金款项，因为尚未达到保证金支付节点，该款项尚未结清。

24、 一年内到期的非流动负债

项目	附注	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	五、29	15,064,760.55	14,456,753.97	55,232.88

25、 其他流动负债

项目	附注	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待转销项税	三、29(2)	18,533,507.96	-	-

26、 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
离职后福利 - 设定受益计划负债	289,284,532.66	319,812,958.60	340,920,459.16

(2) 离职后福利 - 设定受益计划

拟注入公司为员工提供了以下两项设定受益计划类别的离职后福利：

(i) 补充退休后福利：

- 为现有退休人员和未来退休人员缴纳基本医疗保险费用和大病医疗保险费用，此福利根据地方政策调整，并发放至其身故或缴足最低年限（男 25 年、女 20 年）为止；
- 为现有退休人员和未来退休人员提供取暖费，此福利根据地方政策调整，并发放至其身故为止；
- 为部分现有退休人员提供退休补贴、家属工补贴，此福利以后不再调整，并发放至其身故为止；
- 为未来退休人员提供一次性独生子女奖励金，此福利以后不再调整，并在退休时一次性支付。

(ii) 离岗薪酬持续福利:

- 为内退人员提供按月发放的内退工资，内退工资根据公司政策调整，并发放至其达到正常退休年龄为止，
- 为内退人员内退期间提供各项按月发放的补贴，此福利水平根据公司政策调整，参考内退工资调整，并发放至其达到正常退休年龄为止，
- 为内退人员缴纳社保五险及住房公积金缴费，此福利水平根据上一年度内退工资作为缴费基数，参考当地缴费比例，基数不低于当地社会平均工资的 60%，不高于 300%，并发放至其达到正常退休年龄为止，
- 为内退人员提供取暖费，此福利水平根据地方政策调整，并发放至其达到正常退休年龄为止，
- 为内退人员内退期间发放按年支付的节日费，此福利以后不再调整，并发放至其达到正常退休年龄为止，
- 为内退人员缴纳大病医疗保险费用，此福利以后不再调整，并发放至其达到正常退休年龄为止，
- 为内退人员缴纳补充医疗保险缴费，此福利以后不再调整，并发放至其达到正常退休年龄为止。

上述设定受益计划给拟注入公司带来了精算风险，例如长寿风险、通胀风险等。鉴于上述设定受益计划具有相同的风险和特征，综合披露如下：

(a) 设定受益计划负债在模拟汇总财务报表中确认的金额及其变动如下：

项目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
期 / 年初余额	319,812,958.60	340,920,459.16	304,369,359.14
计入当期损益的设定受益成本	6,106,558.89	13,130,063.67	24,982,609.11
- 当期服务成本	2,437,739.46	6,915,903.75	7,812,609.07
- 过去服务成本	99,999.68	(5,544,040.00)	4,510,000.00
- 利息净额	3,568,819.75	11,758,199.92	12,660,000.04
计入其他综合收益的设定受益成本	8,797,651.00	(17,888,092.06)	29,456,555.30
- 精算损失 / (利得)	8,797,651.00	(17,888,092.06)	29,456,555.30
其他变动	(3,573,090.67)	(16,349,472.17)	(17,888,064.39)
- 已支付的福利	(3,573,090.67)	(16,345,873.90)	(18,225,649.89)
- 其他	-	(3,598.27)	337,585.50
处置子公司	(41,859,545.16)	-	-
期 / 年末余额	<u>289,284,532.66</u>	<u>319,812,958.60</u>	<u>340,920,459.16</u>

(b) 精算假设和敏感性分析

拟注入公司在估算设定受益计划义务现值时所采用的重大精算假设如下：

	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
折现率	2.75% - 3.25%	3.00% - 3.50%	2.75% - 3.50%
年离职率	0.00% - 10.00%	0.00% - 10.00%	0.00% - 10.00%
死亡率	注 (i)	注 (i)	注 (i)
内退人员内退工资和社保及住房公积金 缴费年增长率	8.00% / 10.00%	8.00% / 10.00%	8.00% / 10.00%
医疗保险缴费年增长率	6.00% / 10.00%	6.00% / 10.00%	6.00% / 10.00%
内退人员生活费年增长率	0.00% / 8.00%	0.00% / 8.00%	0.00% / 8.00%

注 (i)：死亡率参照中国保险监督管理委员会于 2016 年发布的《中国人寿保险业务经验生命表 - 养老金业务男女表 (2010 - 2013)》确定。

报告期末，在保持其他假设不变的情况下，下列假设合理的可能的变化 (变动 0.25%) 将会导致拟注入公司的设定受益计划义务 (减少) / 增加的金额列示如下：

折现率假设	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
上升 0.25%	(14,261,094.00)	(14,811,840.00)	(14,931,625.00)
下降 0.25%	15,401,992.00	16,010,473.00	16,068,747.00

虽然上述分析未能考虑设定受益计划下的完整的预计现金流量，但其依然提供了上述假设的敏感性的近似估计。

27、 预计负债

项目	注	2020 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 4 月 30 日余额
未决诉讼					
- 玻璃瓶诉讼案	(1)	24,636,288.97	-	-	24,636,288.97
- 劳动诉讼案	(2)	5,064,000.00	-	-	5,064,000.00
- 其他		1,005,000.00	-	-	1,005,000.00
合计		30,705,288.97	-	-	30,705,288.97
项目	注	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日余额
未决诉讼					
- 玻璃瓶诉讼案	(1)	23,274,925.66	1,361,363.31	-	24,636,288.97
- 劳动诉讼案	(2)	5,064,000.00	-	-	5,064,000.00
- 其他		1,750,582.26	305,000.00	(1,050,582.26)	1,005,000.00
合计		30,089,507.92	1,666,363.31	(1,050,582.26)	30,705,288.97
项目	注	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日余额
未决诉讼					
- 玻璃瓶诉讼案	(1)	22,416,196.43	858,729.23	-	23,274,925.66
- 劳动诉讼案	(2)	2,080,000.00	2,984,000.00	-	5,064,000.00
- 其他		2,330,000.00	-	(579,417.74)	1,750,582.26
合计		26,826,196.43	3,842,729.23	(579,417.74)	30,089,507.92

注 (1): 乌苏啤酒与高密盛泰玻璃制品有限公司 (以下简称“高密公司”) 于 2013 年 4 月 10 日签订《玻璃啤酒瓶买卖合同》，由高密公司生产供应专用玻璃啤酒瓶给乌苏啤酒，2015 年乌苏啤酒对玻璃啤酒瓶进行检验，发现存在质量问题，拒不接受，不支付玻璃啤酒瓶货款。高密公司、高密公司乌苏分公司于 2015 年将新疆啤酒与乌苏啤酒上诉到新疆维吾尔自治区中级人民法院，双方不服一审判决，于 2016 年 7 月 22 日高密公司、高密乌苏分公司向自治区高级人民法院提起上诉，2017 年 1 月 17 日取得自治区高级人民法院的最终判决书，判决乌苏啤酒应付高密公司、高密乌苏分公司货款。高密公司、高密乌苏分公司不服最终判决书结果，拟通过最高人民检察院提起审判监督程序。乌苏啤酒根据法院一审判决，就可能需要支付的违约金，赔偿金及诉讼费等计提了对应的预计负债金额。

注 (2): 嘉士伯广东广州分公司与员工存在正在审理的劳动诉讼，嘉士伯广东广州分公司按每月人民币 52,000.00 元标准计提按自 2013 年 8 月起至预计恢复之日 (2020 年 6 月) 止的工资，人民币 4,264,000.00 元和预计应诉需承担的法律服务费人民币 800,000.00 元，共计人民币 5,064,000.00 元。

28、 递延收益

涉及政府补助的项目:

项目	2020 年			2020 年
	1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	4 月 30 日余额
政府补助 (注)				
- 与资产相关	138,407,975.75	-	3,539,981.51	134,867,994.24

项目	2019 年			2019 年
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
政府补助 (注)				
- 与资产相关	144,179,072.05	4,853,700.00	10,624,796.30	138,407,975.75

项目	2018 年			2018 年
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额
政府补助 (注)				
- 与资产相关	154,754,955.41	-	10,575,883.36	144,179,072.05

注: 拟注入公司确认为递延收益的政府补助参见附注五、36。

29、其他非流动负债

其他非流动负债分类

项目	附注	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方借款				
- 信用借款	八、4	105,064,760.55	104,456,753.97	104,074,432.88
减：一年内到期的非流动负债	五、24	<u>15,064,760.55</u>	<u>14,456,753.97</u>	<u>55,232.88</u>
合计		<u>90,000,000.00</u>	<u>90,000,000.00</u>	<u>104,019,200.00</u>

于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，拟注入公司关联方借款包括：

- (1) 于 2015 年 1 月 1 日，嘉士伯工贸从 Carlsberg International A/S 取得的关联方信用借款人民币 90,000,000.00 元，年利率率为 5.60%，2024 年 12 月 31 日到期。其中利息按季度支付，因此将应计利息列报为一年内到期的非流动负债。
- (2) 于 2003 年 2 月 12 日，昆明华狮从 Carlsberg Brewery Hong Kong Ltd 取得的关联方信用借款港币 16,000,000.00 元，不计算借款利息，2020 年 11 月 30 日到期。因此于 2020 年 4 月 30 日和 2019 年 12 月 31 日列报为一年内到期的非流动负债。

30、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	
	收入	成本
主营业务	2,314,585,045.57	1,203,466,425.92
其他业务	<u>64,285,778.28</u>	<u>7,188,961.45</u>
合计	<u>2,378,870,823.85</u>	<u>1,210,655,387.37</u>
其中：合同产生的收入	2,378,870,823.85	

拟注入公司无在 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间确认的、源自前期已经履行 (或部分履行) 的履约义务的收入。

项目	2019 年	
	收入	成本
主营业务	7,054,751,066.61	3,518,180,803.30
其他业务	196,557,406.68	29,860,625.85
合计	<u>7,251,308,473.29</u>	<u>3,548,041,429.15</u>
项目	2018 年	
	收入	成本
主营业务	5,688,141,512.59	2,954,195,584.06
其他业务	168,331,528.52	26,617,842.50
合计	<u>5,856,473,041.11</u>	<u>2,980,813,426.56</u>

(2) 2020 年 4 月 30 止 4 个月期间合同产生的收入的情况

合同分类	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间
主营业务收入	
- 销售商品	<u>2,314,585,045.57</u>
其他业务收入	
- 可回收包装物收入	43,718,637.58
- 销售废品收入	13,308,290.39
- 其他	<u>7,258,850.31</u>
小计	<u>64,285,778.28</u>
合计	<u>2,378,870,823.85</u>

拟注入公司收入均为在某一时点确认。

拟注入公司按收入来源地分类信息参见附注十二、1(2)。

于 2020 年 4 月 30 日，拟注入公司没有需要分摊至尚未履行 (或部分未履行) 履约义务的交易价格。

(3) 2019 年和 2018 年营业收入明细:

	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
主营业务收入		
- 销售商品	7,054,751,066.61	5,688,141,512.59
其他业务收入		
- 可回收包装物收入	108,572,456.65	96,254,836.99
- 销售废品收入	57,665,155.40	41,862,095.47
- 其他	30,319,794.63	30,214,596.06
小计	<u>196,557,406.68</u>	<u>168,331,528.52</u>
合计	<u>7,251,308,473.29</u>	<u>5,856,473,041.11</u>

31、 税金及附加

	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
项目			
消费税	109,178,469.24	342,842,095.36	298,506,608.16
城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加	28,694,884.92	89,617,535.86	90,016,150.86
房产税及土地使用税	5,853,126.13	18,492,110.00	18,749,011.06
其他	2,190,119.63	7,637,015.68	5,899,216.53
合计	<u>145,916,599.92</u>	<u>458,588,756.90</u>	<u>413,170,986.61</u>

32、 销售费用

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
广告及市场费用	116,645,735.76	892,848,138.27	696,566,035.87
工资薪酬	109,508,503.75	402,509,874.41	353,436,351.89
运输及搬运装卸费	61,857,829.69	194,775,263.50	155,237,734.96
商标使用许可费	42,266,282.28	152,894,178.26	126,787,935.53
差旅费	9,278,742.06	45,689,270.66	41,395,974.63
折旧费用	8,188,338.73	20,643,102.28	16,194,519.23
租赁费	9,679,732.79	29,239,082.37	19,008,285.82
其他费用	14,063,877.06	53,415,706.02	28,700,696.95
合计	<u>371,489,042.12</u>	<u>1,792,014,615.77</u>	<u>1,437,327,534.88</u>

33、 管理费用

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
工资薪酬	30,453,097.86	105,384,332.59	124,106,382.95
以权益结算的股份支付费用	2,649,679.30	10,902,577.39	7,996,545.30
咨询服务费	61,155,015.84	175,580,169.38	105,907,935.38
折旧费用	2,557,500.68	8,078,942.95	9,179,989.45
无形资产摊销	4,371,315.79	15,826,159.75	13,991,446.13
其他费用	11,329,517.85	46,145,647.00	46,123,455.12
合计	<u>112,516,127.32</u>	<u>361,917,829.06</u>	<u>307,305,754.33</u>

34、 研发费用

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
工资薪酬	10,537,504.00	41,352,951.50	11,884,593.70
耗用的原材料和周转材料	6,784,730.95	18,848,427.50	8,768,882.63
折旧费用	2,391,173.38	11,949,813.10	2,191,621.95
其他费用	5,600,909.91	26,564,065.79	6,187,879.96
合计	<u>25,314,318.24</u>	<u>98,715,257.89</u>	<u>29,032,978.24</u>

35、 财务费用

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
离退福利计划利息	3,568,819.75	11,758,199.92	12,660,000.04
关联公司利息支出	14,985,916.68	35,989,920.56	30,533,543.95
减：关联公司利息收入	(6,747,088.28)	(20,832,112.59)	(18,327,347.64)
减：银行存款利息收入	(855,313.69)	(1,897,897.78)	(1,351,625.48)
其他财务费用	1,756,861.27	2,023,932.45	4,030,055.89
合计	<u>12,709,195.73</u>	<u>27,042,042.56</u>	<u>27,544,626.76</u>

36、 政府补助

其他收益

补助项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
与资产相关政府补助	3,539,981.51	10,624,796.30	10,575,883.36
与收益相关政府补助	1,676,961.82	11,686,500.37	11,048,157.44
合计	<u>5,216,943.33</u>	<u>22,311,296.67</u>	<u>21,624,040.80</u>

与资产相关的政府补助

补助项目	2020 年 1 月 1 日 递延收益余额	本期 新增补助金额	本期计入 其他收益金额	2020 年 4 月 30 日 递延收益余额
大理市厂房搬迁及安置补偿	121,263,993.86	-	(2,310,824.99)	118,953,168.87
生产场地搬迁及新建补偿	9,316,666.51	-	(606,666.68)	8,709,999.83
塔城地区重点节能治污工程项目	2,872,981.51	-	(140,638.05)	2,732,343.46
园区循环化改造示范试点	364,554.04	-	(364,554.04)	-
天目湖拉罐项目专项补助	4,589,779.83	-	(117,297.75)	4,472,482.08
合计	<u>138,407,975.75</u>	<u>-</u>	<u>(3,539,981.51)</u>	<u>134,867,994.24</u>

补助项目	2019 年 1 月 1 日 递延收益余额	本年 新增补助金额	本年计入 其他收益金额	2019 年 12 月 31 日 递延收益余额
大理市厂房搬迁及安置补偿	128,154,121.09	-	(6,890,127.23)	121,263,993.86
生产场地搬迁及新建补偿	11,136,666.55	-	(1,820,000.04)	9,316,666.51
塔城地区重点节能治污工程项目	3,294,895.64	-	(421,914.13)	2,872,981.51
园区循环化改造示范试点	1,593,388.77	-	(1,228,834.73)	364,554.04
天目湖拉罐项目专项补助	-	4,853,700.00	(263,920.17)	4,589,779.83
合计	<u>144,179,072.05</u>	<u>4,853,700.00</u>	<u>(10,624,796.30)</u>	<u>138,407,975.75</u>

补助项目	2018 年	本年	本年计入	2018 年
	1 月 1 日			12 月 31 日
	<u>递延收益余额</u>	<u>新增补助金额</u>	<u>其他收益金额</u>	<u>递延收益余额</u>
大理市厂房搬迁及安置补偿	135,259,255.54	-	(7,105,134.45)	128,154,121.09
生产场地搬迁及新建补偿	12,956,666.59	-	(1,820,000.04)	11,136,666.55
塔城地区重点节能治污工程项目	3,716,809.78	-	(421,914.14)	3,294,895.64
园区循环化改造示范试点	2,822,223.50	-	(1,228,834.73)	1,593,388.77
合计	<u>154,754,955.41</u>	-	<u>(10,575,883.36)</u>	<u>144,179,072.05</u>

拟注入公司取得的直接计入当期其他收益的政府补助如下：

补助项目	2020 年	2019 年	2018 年
	4 月 30 日止		
	<u>4 个月期间</u>		
商务商贸产业扶持资金	-	7,060,800.00	4,689,700.00
惠城区财政局补贴款	-	-	700,849.06
大理市工信局 2018 年省级民企业主营业务收入上台阶奖励	-	-	800,000.00
大理市财政局绿色食品“10 强企业”奖励资金	500,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
天长市工业企业集约化用地财政奖励	-	339,986.00	539,978.00
稳岗补贴	616,696.99	1,061,869.44	292,894.50
越秀区商务局增量贡献奖	-	500,000.00	-
其他	560,264.83	723,844.93	2,024,735.88
合计	<u>1,676,961.82</u>	<u>11,686,500.37</u>	<u>11,048,157.44</u>

37、 投资收益

项目	附注	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
处置子公司产生的投资收益	六、3	121,223,148.21	-	-

38、 信用减值损失

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年
应收账款	1,121,026.80	613,184.41
其他应收款	(938,982.21)	305,180.12
合计	182,044.59	918,364.53

39、 资产减值损失

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
应收账款	-	-	1,688,613.42
其他应收款	-	-	(1,381,173.96)
存货	1,162,486.79	6,966,760.54	9,942,558.46
固定资产	1,343,034.44	13,600,475.31	16,645,134.66
无形资产	-	949,582.55	-
合计	2,505,521.23	21,516,818.40	26,895,132.58

40、 资产处置收益

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
固定资产处置利得	<u>590,700.89</u>	<u>2,503,657.80</u>	<u>254,732.08</u>

报告期内各资产处置收益已计入非经常性损益。

41、 营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下：

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
非流动资产报废利得	41,592.92	2,897,516.68	896,264.79
其他	<u>178,742.55</u>	<u>2,856,532.86</u>	<u>4,570,233.75</u>
合计	<u>220,335.47</u>	<u>5,754,049.54</u>	<u>5,466,498.54</u>

报告期内各年营业外收入已计入非经常性损益。

(2) 营业外支出

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
非流动资产报废损失	22,035.64	3,482,337.94	1,513,155.57
捐赠支出	3,000,000.00	-	200,000.00
其他	<u>121,138.71</u>	<u>3,638,237.32</u>	<u>4,757,692.21</u>
合计	<u>3,143,174.35</u>	<u>7,120,575.26</u>	<u>6,470,847.78</u>

报告期内各年营业外支出已计入非经常性损益。

42、 所得税费用

项目	注	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
按税法及相关规定计算的当期 / 年				
所得税		100,744,350.01	285,501,479.77	142,053,702.81
递延所得税的变动	(1)	19,895,900.36	(112,410,377.40)	12,438,178.71
汇算清缴差异调整		-	-	37,022.00
合计		<u>120,640,250.37</u>	<u>173,091,102.37</u>	<u>154,528,903.52</u>

(1) 递延所得税的变动分析如下:

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
暂时性差异的产生和转回	<u>19,895,900.36</u>	<u>(112,410,377.40)</u>	<u>12,438,178.71</u>

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
税前利润	621,690,540.88	966,001,787.78	655,257,024.79
按税率 25% 计算的预期所得税	155,422,635.22	241,500,446.95	163,814,256.20
适用不同税率的影响	(16,305,356.57)	(5,818,594.02)	(3,407,360.80)
调整以前年度所得税的影响	-	-	37,022.00
非应税收入的影响	(21,472,949.90)	-	(2,250,000.00)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,433,994.89	11,559,966.66	8,477,433.61
研发费用加计扣除	-	(16,768,066.29)	(5,443,683.42)
税率变动对年初递延所得税余额的影响	-	1,014,289.25	-
使用前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	(148,658.67)	(2,078,969.03)	(15,035,222.36)
本期 / 年末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,710,585.40	5,261,474.12	8,336,458.29
确认前期未确认递延所得税资产的暂时性差异或可弥补亏损的影响	-	(61,579,445.27)	-
本期 / 年所得税费用	<u>120,640,250.37</u>	<u>173,091,102.37</u>	<u>154,528,903.52</u>

43、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
收到押金及保证金	59,849,876.16	132,255,938.30	102,200,656.43
收到政府补助款	1,676,961.82	16,540,200.37	11,048,157.44
收到其他款项	<u>1,034,056.24</u>	<u>4,122,615.60</u>	<u>2,923,338.43</u>
合计	<u>62,560,894.22</u>	<u>152,918,754.27</u>	<u>116,172,152.30</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
支付广告及市场费用	267,516,232.42	759,659,081.05	565,275,127.59
支付运输及搬运装卸费	59,378,491.79	182,781,087.29	147,656,899.98
支付商标使用许可费	27,180,463.68	148,995,200.61	127,663,434.00
支付咨询服务费	86,027,922.92	204,993,920.44	111,794,478.52
支付其他款项	<u>72,763,873.14</u>	<u>147,311,153.42</u>	<u>125,536,778.61</u>
合计	<u>512,866,983.95</u>	<u>1,443,740,442.81</u>	<u>1,077,926,718.70</u>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
资金池向关联方收回借款(注)	906,445,414.20	198,495,817.88	235,417,638.87
资金池利息收入	<u>6,747,088.28</u>	<u>20,832,112.59</u>	<u>18,327,347.64</u>
合计	<u>913,192,502.48</u>	<u>219,327,930.47</u>	<u>253,744,986.51</u>

注： 鉴于存取交易频繁，拟注入公司可以在资金池下借出资金的净流入额列示于模拟汇总现金流量表。

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
资金池向关联方提供借款 (注)	113,316,330.87	406,520,185.13	822,555,913.02
其他关联方资金往来	<u>687,037,062.34</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>800,353,393.21</u>	<u>406,520,185.13</u>	<u>822,555,913.02</u>

注：鉴于存取交易频繁，拟注入公司可以在资金池下借出资金的净流出额列示于模拟汇总现金流量表。

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
资金池计划向关联方取得借款(注)	<u>237,654,830.91</u>	<u>154,055,525.92</u>	<u>255,076,374.80</u>
合计	<u>237,654,830.91</u>	<u>154,055,525.92</u>	<u>255,076,374.80</u>

注：鉴于存取交易频繁，拟注入公司可以在资金池下借入资金的净流入额列示于模拟汇总现金流量表。

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
资金池计划向关联方偿还借款 (注)	4,363,325.85	11,152,173.77	-
偿还嘉士伯香港借款	-	-	12,160,570.00
偿还第三方借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,981,460.06</u>
合计	<u>4,363,325.85</u>	<u>11,152,173.77</u>	<u>50,142,030.06</u>

注：鉴于存取交易频繁，拟注入公司可以在资金池下借入资金的净流出额列示于模拟汇总现金流量表。

44、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
净利润	501,050,290.51	792,910,685.41	500,728,121.27
加：资产减值准备	2,505,521.23	21,516,818.40	26,895,132.58
信用减值损失	182,044.59	918,364.53	-
以权益结算的股份支付费用	2,649,679.30	10,902,577.39	7,996,545.30
固定资产折旧	76,632,191.72	206,129,069.01	193,301,930.77
无形资产摊销	8,288,845.29	24,121,634.61	20,780,147.99
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的利得	(590,700.89)	(2,503,657.80)	(254,732.08)
固定资产报废净(利得)/损失	(19,557.28)	584,821.26	616,890.78
财务费用	12,001,408.15	27,229,287.89	25,132,756.35
投资收益	(121,223,148.21)	-	-
递延所得税资产的减少/(增加)	19,895,900.36	(112,410,377.40)	12,438,178.71
存货的减少/(增加)	221,773,081.89	(248,910,959.65)	(107,913,438.29)
经营性应收项目的增加	(52,041,218.00)	(2,558,596.70)	(23,367,605.15)
经营性应付项目的(减少)/增加	(339,813,971.14)	670,677,621.81	510,166,606.77
经营活动产生的现金流量净额	<u>331,290,367.52</u>	<u>1,388,607,288.76</u>	<u>1,166,520,535.00</u>

b. 现金及现金等价物净变动情况：

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
现金及现金等价物的期/年末余额	553,151,470.84	217,142,455.45	174,912,022.63
减：现金及现金等价物的期/年初余额	<u>217,142,455.45</u>	<u>174,912,022.63</u>	<u>150,212,101.90</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>336,009,015.39</u>	<u>42,230,432.82</u>	<u>24,699,920.73</u>

(2) 处置子公司的有关信息

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间
处置子公司的价格	<u>94,249,671.55</u>
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	48,067,332.98
减：子公司持有的现金及现金等价物	<u>206,310.28</u>
处置子公司收到的现金净额	<u>47,861,022.70</u>
处置子公司的非现金资产和负债	
- 流动资产	22,776,911.81
- 非流动资产	1,044,832.33
- 流动负债	9,141,985.92
- 非流动负债	41,859,545.16

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
现金			
其中：库存现金	17,667.74	39,538.04	25,620.35
可随时用于支付的银行存款	553,133,803.10	217,102,917.41	174,886,402.28
使用受限制的货币资金	<u>-</u>	<u>1,831,295.00</u>	<u>2,340,250.00</u>
期 / 年末货币资金余额	553,151,470.84	218,973,750.45	177,252,272.63
减：使用受限制的货币资金	<u>-</u>	<u>1,831,295.00</u>	<u>2,340,250.00</u>
期 / 年末可变现的现金和现金等价物	<u>553,151,470.84</u>	<u>217,142,455.45</u>	<u>174,912,022.63</u>

45、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类的信息如下：

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
营业收入	2,378,870,823.85	7,251,308,473.29	5,856,473,041.11
减：产成品及在产品的存货变动	224,552,792.56	(131,657,905.91)	(81,235,432.09)
耗用的原材料和周转材料	663,220,524.65	2,449,371,989.43	1,891,823,260.70
外购产成品	150,279,990.77	633,584,786.09	582,528,019.80
工资薪酬	208,518,297.80	782,787,823.94	727,329,132.57
以权益结算的股份支付费用	2,649,679.30	10,902,577.39	7,996,545.30
广告及市场费用	116,645,735.76	892,848,138.27	696,566,035.87
税金及附加	145,916,599.92	458,588,756.90	413,170,986.61
折旧和摊销费用	84,921,037.01	230,250,703.62	214,082,078.76
运输及搬运装卸费	61,857,829.69	194,775,263.50	155,237,734.96
商标使用许可费	42,266,282.28	152,894,178.26	126,787,935.53
咨询服务费	64,612,934.62	202,376,693.37	112,891,493.97
能源消耗	37,497,774.55	132,674,992.26	112,305,379.07
资产减值损失	2,505,521.23	21,516,818.40	26,895,132.58
信用减值损失	182,044.59	918,364.53	-
修理费	14,760,310.89	70,353,431.48	59,427,543.94
财务费用	12,709,195.73	27,042,042.56	27,544,626.76
租赁费	10,810,969.05	31,860,556.36	19,688,192.11
资产处置收益	(590,700.89)	(2,503,657.80)	(254,732.08)
其他收益	(5,216,943.33)	(22,311,296.67)	(21,624,040.80)
投资收益	(121,223,148.21)	-	-
其他费用	37,380,716.12	147,665,903.81	129,051,773.52
营业利润	<u>624,613,379.76</u>	<u>967,368,313.50</u>	<u>656,261,374.03</u>

46、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年		2020 年	
	1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	4 月 30 日余额
货币资金	1,831,295.00	-	(1,831,295.00)	-

项目	2019 年		2019 年		受限原因
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额	
货币资金	2,340,250.00	1,831,295.00	(2,340,250.00)	1,831,295.00	用于诉讼担保

项目	2018 年		2018 年		受限原因
	1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	12 月 31 日余额	
货币资金	7,054,250.00	-	(4,714,000.00)	2,340,250.00	用于诉讼担保

六、 模拟汇总范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

无。

2、 同一控制下企业合并

无。

3、 处置子公司

拟注入公司于报告期内处置子公司的情况如下：

单位名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	于处置日 该子公司 (净负债) / 净资产	处置价款与处置投
						资对应的模拟汇总 财务报表层面享有 该子公司净资产 份额的差额
新疆乌苏啤酒 (喀什) 有限公司	33,943,680.00	100%	出售	2020 年 4 月 30 日	(4,490,460.33)	38,434,140.33
新疆啤酒集团霍城啤酒有限公司	1.00	100%	出售	2020 年 4 月 30 日	(40,040,498.15)	40,040,499.15
新疆乌苏啤酒霍城制麦有限公司	20,554,640.93	100%	出售	2020 年 4 月 30 日	(65,145.82)	20,619,786.75
新疆乌苏啤酒 (奇台) 制麦有限公司	39,751,349.62	100%	出售	2020 年 4 月 30 日	17,622,627.64	22,128,721.98
						<u>121,223,148.21</u>

以上公司于处置日前为新疆啤酒的子公司。拟注入公司由于丧失对以上公司的控制权而产生的利得为人民币 121,223,148.21 元，列示在模拟汇总财务报表的投资收益项目中。

4、 其它原因的模拟汇总范围变动

拟注入公司于 2018 年 5 月注销了子公司新疆乌苏啤酒 (哈密) 有限公司。注销前新疆乌苏持有其 100% 股份及表决权。

七、 在其他主体中的权益

1、 重要的非全资子公司

其中宁夏西夏嘉酿存在重要少数股东权益：

	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间 / <u>2020 年 4 月 30 日</u>	2019 年 / <u>2019 年 12 月 31 日</u>	2018 年 / <u>2019 年 12 月 31 日</u>
少数股东的持股比例	30%	30%	30%
本期 / 年归属于少数股东的损益	8,333,492.04	35,206,703.01	24,225,288.11
本期 / 年向少数股东宣告分派的股利	36,944,258.43	25,703,978.37	27,458,857.51
期 / 年末少数股东权益余额	95,451,281.20	124,022,959.16	114,314,609.69

2、重要非全资子公司的主要财务信息

下表列示了宁夏西夏嘉酿的主要财务信息，该子公司的主要财务信息是集团内部交易抵销前的金额，但是经过了合并日公允价值以及统一会计政策的调整：

	宁夏西夏嘉酿		
	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
流动资产	299,472,499.01	433,718,090.83	395,703,245.24
非流动资产	309,990,744.34	323,923,332.07	330,586,610.71
资产合计	<u>609,463,243.35</u>	<u>757,641,422.90</u>	<u>726,289,855.95</u>
流动负债	291,292,306.01	344,231,559.03	345,241,156.97
非流动负债	-	-	-
负债合计	<u>291,292,306.01</u>	<u>344,231,559.03</u>	<u>345,241,156.97</u>
营业收入	200,909,091.84	767,625,128.43	551,465,825.62
净利润	27,778,306.80	117,355,676.69	80,750,960.38
综合收益总额	27,778,306.80	117,355,676.69	80,750,960.38
经营活动现金流量	<u>(4,939,375.37)</u>	<u>148,532,499.01</u>	<u>150,765,648.95</u>

八、关联方及关联交易

1、拟注入公司控股股东及最终控制方情况

拟注入公司的控股股东的基本情况及相关信息见附注一。

嘉士伯集团的最终控制方为 Carlsberg Foundation (中文翻译名“嘉士伯基金会”)。

2、子公司情况

拟注入公司的情况详见附注一。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
重庆啤酒股份有限公司	同受最终控制方控制的公司
重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	同受最终控制方控制的公司
重庆啤酒宜宾有限责任公司	同受最终控制方控制的公司
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	同受最终控制方控制的公司
广州嘉士伯咨询管理有限公司	同受最终控制方控制的公司
嘉士伯贸易 (深圳) 有限公司	同受最终控制方控制的公司
北京首酿金麦贸易有限公司	同受最终控制方控制的公司关联公司
宁夏农垦集团有限公司	持有宁夏西夏嘉酿 30% 股份的股东
Carlsberg Supply Company AG	同受最终控制方控制的公司
Carlsberg Srbija D.O.O.	同受最终控制方控制的公司
Carlsberg Italia S.p.A.	同受最终控制方控制的公司
Carlsberg Breweries A/S	同受最终控制方控制的公司
Carlsberg International A/S	同受最终控制方控制的公司
Carlsberg Brewery Hong Kong Ltd	同受最终控制方控制的公司
Carlsberg Hong Kong Ltd	同受最终控制方控制的公司
Carlsberg Singapore Pte Ltd	同受最终控制方控制的公司
Brasseries Kronenbourg SAS	同受最终控制方控制的公司
Carlsberg UK Limited	同受最终控制方控制的公司

4、 关联交易情况

(1) 采购商品 / 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬) / 商标使用许可费

关联方	关联交易内容	2020 年		
		4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
重庆啤酒	采购商品	48,961,155.13	240,843,101.73	335,438,527.64
重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	采购商品	34,187,743.22	172,262,734.66	157,463,558.95
重庆啤酒宜宾有限责任公司	采购商品	24,377,911.70	149,416,955.33	33,403,378.99
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	采购商品	40,732,339.09	56,600,070.67	48,180,289.85
Carlsberg Supply Company AG	采购商品	3,742.97	6,554,908.41	7,397,307.48
北京首酿金麦贸易有限公司	采购商品	1,524,129.63	4,489,608.40	-
Carlsberg Srbija D.O.O.	采购商品	-	2,597,051.68	-
Carlsberg Breweries A/S	采购商品	492,294.63	324,692.51	180,717.97
Carlsberg Italia S.p.A.	采购商品	674.40	495,662.70	464,238.92
嘉士伯咨询	接受劳务	56,766,762.86	160,209,904.82	92,313,178.23
重庆啤酒	接受劳务	102,182.23	365,668.40	298,345.22
重庆啤酒	商标使用许可费	64,555.61	804,631.50	1,200,815.00
Carlsberg Breweries A/S	商标使用许可费	42,010,019.08	152,089,546.76	125,587,120.53
北京首酿金麦贸易有限公司	商标使用许可费	191,707.59	-	-
合计		<u>249,415,218.14</u>	<u>947,054,537.57</u>	<u>801,927,478.78</u>

(2) 出售商品

关联方	关联交易内容	2020 年		
		4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
Carlsberg Brewery Hong Kong Ltd	出售商品	7,516,879.96	23,572,885.55	-
Carlsberg Hong Kong Ltd	出售商品	-	-	26,252,006.94
嘉士伯咨询	出售商品	5,769.05	40,306.92	56,931.95
重庆啤酒	出售商品	-	1,119,385.32	399,932.40
嘉士伯贸易 (深圳) 有限公司	出售商品	-	-	15,011.18
Carlsberg Singapore Pte Ltd	出售商品	906,357.76	-	-
合计		<u>8,429,006.77</u>	<u>24,732,577.79</u>	<u>26,723,882.47</u>

(3) 其他交易

关联方	关联交易内容	2020 年	2019 年	2018 年
		4 月 30 日止 4 个月期间		
重庆啤酒	租赁支出	134,783.33	471,367.05	452,672.32
Carlsberg Breweries A/S	债务豁免	-	530,361.93	4,518,576.00
Carlsberg Supply Company AG	债务豁免	-	2,377,344.39	2,202,285.88
	资金池计划向关联方			
嘉士伯咨询	提供借款 (注)	113,316,330.87	406,520,185.13	822,555,913.02
	资金池计划向关联方			
嘉士伯咨询	收回借款 (注)	906,445,414.20	198,495,817.88	235,417,638.87
	资金池计划向关联方			
嘉士伯咨询	取得借款 (注)	237,654,830.91	154,055,525.92	255,076,374.80
	资金池计划向关联方			
嘉士伯咨询	偿还借款 (注)	4,363,325.85	11,152,173.77	-
嘉士伯咨询	资金池借款利息收入	6,747,088.28	20,832,112.59	18,327,347.64
嘉士伯咨询	资金池借款利息支出	13,315,122.15	30,949,920.55	25,493,543.93

注：鉴于存取交易频繁，拟注入公司可在资金池下借出和借入资金净额列示关联公司交易额。

(4) 关联方借款

从关联方获得借款本金余额变动如下 (附注五、29)

	2020 年				2020 年
	1 月 1 日余额	本期借入	本期偿还	汇兑损益	4 月 30 日余额
Carlsberg International A/S	90,000,000.00	-	-	-	90,000,000.00
Carlsberg Brewery Hong Kong Ltd	14,332,480.00	-	-	193,760.00	14,526,240.00
合计	104,332,480.00	-	-	193,760.00	104,526,240.00
	2019 年				2019 年
	1 月 1 日余额	本年借入	本年偿还	汇兑损益	12 月 31 日余额
Carlsberg International A/S	90,000,000.00	-	-	-	90,000,000.00
Carlsberg Brewery Hong Kong Ltd	14,019,200.00	-	-	313,280.00	14,332,480.00
合计	104,019,200.00	-	-	313,280.00	104,332,480.00

	2018 年			2018 年
	1 月 1 日余额	本年借入	本年偿还	汇兑损益
Carlsberg International A/S	90,000,000.00	-	-	-
Carlsberg Brewery Hong Kong Ltd	25,913,210.00	-	(12,160,570.00)	266,560.00
合计	115,913,210.00	-	(12,160,570.00)	266,560.00
				12 月 31 日余额
				104,019,200.00

上述向关联方取得借款产生的应计利息余额变动如下 (附注五、29)

	2020 年			2020 年
	1 月 1 日余额	本期计提	本期支付	4 月 30 日余额
Carlsberg International A/S	124,273.97	1,670,794.53	1,256,547.95	538,520.55

	2019 年			2019 年
	1 月 1 日余额	本年计提	本年支付	12 月 31 日余额
Carlsberg International A/S	55,232.88	5,040,000.01	4,970,958.92	124,273.97

	2018 年			2018 年
	1 月 1 日余额	本年计提	本年支付	12 月 31 日余额
Carlsberg International A/S	41,424.66	5,040,000.02	5,026,191.80	55,232.88

(5) 其他关联交易

如附注六、3 所述，新疆啤酒于 2020 年 4 月 30 日向嘉士伯咨询转让了部分子公司的股权，交易作价合计人民币 94,249,671.55 元。

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

应收账款

	2020 年 4 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Carlsberg Brewery Hong Kong Ltd	5,432,983.65	(271,649.18)	5,939,634.86	(296,981.74)	-	-
Carlsberg Hong Kong Ltd	-	-	-	-	5,666,384.17	(293,482.41)
重庆啤酒	-	-	220,480.80	(11,024.04)	80,585.51	(4,029.28)
Carlsberg Singapore Pte Ltd	899,838.19	(44,991.91)	-	-	-	-
合计	6,332,821.84	(316,641.09)	6,160,115.66	(308,005.78)	5,746,969.68	(297,511.69)

其他应收款

	2020 年 4 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
嘉士伯咨询	1,926,445,928.60	(1,926,445.93)	1,986,355,611.02	(1,986,355.61)	1,778,331,243.77	-
Brasseries Kronenbourg SAS	7,778,540.00	(7,778,540.00)	7,817,580.00	(7,817,580.00)	7,877,730.00	(7,877,730.00)
Carlsberg Brewery Hong Kong Ltd	-	-	1,101,402.04	(1,101,402.04)	-	-
Carlsberg Hong Kong Ltd	-	-	-	-	1,314,119.24	(1,314,119.24)
宁夏农垦集团有限公司	-	-	-	-	992,987.63	(49,649.38)
重庆啤酒	42,901.07	(2,145.05)	481.20	(24.06)	1,310.64	(65.53)
合计	<u>1,934,267,369.67</u>	<u>(9,707,130.98)</u>	<u>1,995,275,074.26</u>	<u>(10,905,361.71)</u>	<u>1,788,517,391.28</u>	<u>(9,241,564.15)</u>

截至本模拟汇总财务报表之批准日，拟注入公司上述于 2020 年 4 月 30 日对嘉士伯咨询和 Brasseries Kronenbourg SAS 的其他应收款已全部收回。

(2) 应付关联方款项

应付账款

	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
重庆啤酒	20,510,389.66	22,653,495.09	37,608,989.09
重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	13,811,192.14	20,215,260.13	14,702,118.53
重庆啤酒宜宾有限责任公司	9,024,368.10	11,303,052.05	8,638,583.66
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	21,440,146.85	6,199,006.66	2,186,160.90
Carlsberg Supply Company AG	1,412,693.68	2,208,852.23	5,701,324.80
Carlsberg Italia S.p.A.	7,555.50	74,032.95	139,621.48
Carlsberg Srbija D.O.O.	-	646,367.81	542,182.08
Carlsberg Breweries A/S	161,921.08	162,045.17	147,698.37
北京首酿金麦贸易有限公司	1,835,045.16	945,404.15	-
合计	<u>68,203,312.17</u>	<u>64,407,516.24</u>	<u>69,666,678.91</u>

其他应付款

	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
嘉士伯咨询	1,193,226,527.69	981,350,010.93	841,063,885.85
Carlsberg Breweries A/S	46,422,681.10	31,336,862.50	27,437,884.85
重庆啤酒	110,100.79	847,159.50	1,089,391.00
北京首酿金麦贸易有限公司	191,707.59	-	-
Carlsberg UK Limited	37,734.17	-	77,728.86
合计	<u>1,239,988,751.34</u>	<u>1,013,534,032.93</u>	<u>869,668,890.56</u>

九、 股份支付

1、 股份支付的总体情况

本期 / 年发生的股份支付费用如下：

项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
以权益结算的股份支付	<u>2,649,679.30</u>	<u>10,902,577.39</u>	<u>7,996,545.30</u>

2、 以权益结算的股份支付

(1) 嘉士伯集团长期激励计划: 2018 - 2019 扬帆 22 计划

根据《嘉士伯集团长期激励计划: SAIL' 22 Fund & Grow 2018 - 2019》(以下简称“扬帆 22 计划”)的规定, 拟注入公司满足要求的副总裁及以上职级高管有权加入扬帆 22 计划。扬帆 22 计划的等待期为 2 年, 参与的高管需满足以下条件, 则将会免费获得一定数量的 Carlsberg B 股票:

- 1) 达成预先设定的业绩条件及其他相关可行权条件; 及
- 2) 在扬帆 22 计划结束时仍然受聘于嘉士伯集团。

股票的初始数量取决于相关高管 2018 年第 1 季度新调整后的工资水平、职级以及股价 (扬帆 22 计划下约定股价为 708.60 丹麦克朗 / 股)。最终发放的股票数量取决于初始数量以及根据业绩完成情况计算出的支付率。Carlsberg B 股票已在 2020 年第 1 季度由嘉士伯有限公司直接授予相关高管。

在等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量将保持一致。

对于扬帆 22 计划下每股股票的公允价值，拟注入公司采用布莱克 - 斯科尔斯模型进行估计，输入模型的数据如下：

股份期权的公允价值	人民币 13,268,855.63 元
现行股价	715.20 丹麦克朗
行权价格	0.00 丹麦克朗
预期执行期间	2 年
预计股利	2.24%
无风险利率	0.00%

于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，拟注入公司所有者权益中确认扬帆 22 计划的累计金额为人民币 13,268,855.63 元、人民币 12,978,178.90 元及人民币 6,131,814.25 元。

(2) 嘉士伯集团长期激励计划：2018 - 2020 年度计划、2019 - 2021 年度计划

根据《嘉士伯集团长期激励计划 2018 - 2020 年度计划》、《嘉士伯集团长期激励计划 2019 - 2021 年度计划》(以下简称“年度计划”)的规定，拟注入公司满足要求的副总裁及以上职级高管有权加入年度计划。年度计划的等待期为 3 年，参与的高管满足以下条件将会免费获得一定数量的 Carlsberg B 股票：

- 1) 达成预先设定的业绩条件及其他相关可行权条件；及
- 2) 在等待期结束时仍然受聘于嘉士伯集团。

股票的初始数量取决于相关高管的工资水平、职级以及股价 (2018 - 2020 年度计划下约定股价为 705.00 丹麦克朗 / 股；2019 - 2021 年度计划下约定股价为 783.48 丹麦克朗 / 股)。最终发放的股票数量取决于初始数量以及根据业绩完成情况计算出的支付率。Carlsberg B 股票将由嘉士伯有限公司直接授予相关高管。

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量将保持一致。

对于年度计划下每股股票的公允价值，拟注入公司采用布莱克 - 斯科尔斯模型，输入模型的数据如下：

	<u>2018 - 2020 年度计划</u>	<u>2019 - 2021 年度计划</u>
股份期权的公允价值	人民币 4,583,130.50 元	人民币 3,696,815.86 元
现行股价	715.20 丹麦克朗	787.00 丹麦克朗
行权价格	0.00 丹麦克朗	0.00 丹麦克朗
期权的有效期	3 年	3 年
股价预计波动率	20.74%	15.70%
预计股利	2.24%	2.29%
无风险利率	0.00%	0.00%

于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，拟注入企业所有者权益中确认年度计划的累计金额为人民币 8,279,946.36 元、人民币 5,920,943.79 元及人民币 1,864,731.05 元。

十、或有事项

于 2020 年 4 月 30 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，拟注入公司无须作披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、资金池调整

拟注入公司于 2020 年 8 月退出了附注五、6(5) 注所述的资金池计划，并且结清在该资金池内形成的对于嘉士伯咨询的关联方借贷。同时，拟注入公司与法国巴黎银行 (中国) 有限公司签订了新的资金集中以及多方委托贷款协议，并且基于委托贷款的框架构建了新资金池，主账户设于嘉士伯工贸，嘉士伯咨询不再参与新的资金池。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

根据嘉士伯工贸 2020 年 6 月 1 日股东会决议及董事会决议通过的利润分配方案，分配现金红利人民币 401,449,387.17 元，于资产负债表日后提议并批准派发的红利并未在资产负债表日确认为负债。

十二、其他重要事项

1、分部报告

拟注入公司的主要业务为生产和销售啤酒，拟注入公司的报告分部是在不同地区经营的业务单元。由于各地区需要不同的市场战略，嘉士伯集团中国区分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价广东及东部区域、新疆区域、云南区域和宁夏区域的经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

(1) 报告分部的利润、资产及负债信息

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，嘉士伯集团中国区管理层会定期审阅归属于各分部资产、负债、收入及成本，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产。分部负债包括归属于各分部的应付款等流动及非流动负债。

下列报告分部的数据定期提供给嘉士伯集团中国区管理层：

项目	2020 年 4 月 30 日 / 2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间					
	广东及东部区域	新疆区域	云南区域	宁夏区域	分部间抵销	合计
主营业务收入	928,461,560.98	841,574,701.93	509,351,219.29	182,231,690.68	(147,034,127.31)	2,314,585,045.57
主营业务成本	453,429,025.04	492,285,393.31	291,493,904.47	113,292,230.41	(147,034,127.31)	1,203,466,425.92
资产总额	1,906,544,541.13	2,230,616,197.86	2,630,704,406.12	620,687,743.36	(68,963,683.29)	7,319,589,205.18
负债总额	2,369,176,824.51	1,082,995,771.14	1,346,815,370.61	291,292,306.01	(68,963,683.29)	5,021,316,588.98

项目	2019 年 12 月 31 日 / 2019 年					
	广东及东部区域	新疆区域	云南区域	宁夏区域	分部间抵销	合计
主营业务收入	2,864,066,774.00	2,258,899,799.83	1,592,584,666.13	704,934,433.76	(365,734,607.11)	7,054,751,066.61
主营业务成本	1,400,671,530.76	1,263,012,814.53	819,661,280.22	400,569,784.90	(365,734,607.11)	3,518,180,803.30
资产总额	2,030,769,678.89	2,159,027,334.73	2,400,244,938.47	768,865,922.90	(27,918,409.48)	7,330,989,465.51
负债总额	2,539,978,422.47	1,086,219,149.29	1,329,103,922.61	344,231,559.03	(27,918,409.48)	5,271,614,643.92

项目	2018 年 12 月 31 日 / 2018 年					
	广东及东部区域	新疆区域	云南区域	宁夏区域	分部间抵销	合计
主营业务收入	2,374,042,366.49	1,567,784,113.65	1,378,281,140.46	499,894,940.84	(131,861,048.85)	5,688,141,512.59
主营业务成本	1,204,329,930.00	822,285,653.40	778,946,593.07	280,494,456.44	(131,861,048.85)	2,954,195,584.06
资产总额	1,546,586,760.06	2,105,468,573.49	2,224,638,176.57	737,514,355.95	(17,699,187.10)	6,596,508,678.97
负债总额	2,030,168,253.96	897,416,760.07	1,204,391,316.88	345,241,156.97	(17,699,187.10)	4,459,518,300.78

(2) 地区信息

拟注入公司按不同地区列示的有关取得的对外交易收入的信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分的。

国家或地区	对外交易收入总额		
	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
中国			
其中：中国大陆	2,363,170,586.13	7,204,637,977.74	5,806,483,644.67
中国香港	<u>7,516,879.96</u>	<u>23,572,885.55</u>	<u>26,252,006.94</u>
小计	2,370,687,466.09	7,228,210,863.29	5,832,735,651.61
新加坡	906,357.76	-	-
缅甸	<u>7,277,000.00</u>	<u>23,097,610.00</u>	<u>23,737,389.50</u>
合计	<u>2,378,870,823.85</u>	<u>7,251,308,473.29</u>	<u>5,856,473,041.11</u>

(3) 主要客户

于报告期内，拟注入公司来自各单一客户收入均低于拟注入公司总收入的 10%。

十三、 非经常性损益明细表

序号	项目	2020 年 4 月 30 日止 4 个月期间	2019 年	2018 年
(1)	非流动资产处置损益	590,700.89	2,503,657.80	254,732.08
(2)	计入当期损益的政府补助	5,216,943.33	22,311,296.67	21,624,040.80
(3)	计入当期损益的对非金融企业收取的 资金占用费	6,747,088.28	20,832,112.59	18,327,347.64
(4)	丧失子公司的控制权产生的投资收益	121,223,148.21	-	-
(5)	单独进行减值测试的应收款项减值 准备转回	1,140,442.04	281,067.20	-
(6)	除上述各项之外的其他营业外收入和 支出	<u>(2,922,838.88)</u>	<u>(1,366,525.72)</u>	<u>(1,004,349.24)</u>
	小计	131,995,483.87	44,561,608.54	39,201,771.28
(7)	所得税影响额	(2,014,549.34)	(10,951,503.14)	(9,461,139.65)
(8)	少数股东权益影响额 (税后)	<u>(371,688.95)</u>	<u>(1,460,452.93)</u>	<u>(1,523,707.32)</u>
	合计	<u>129,609,245.58</u>	<u>32,149,652.47</u>	<u>28,216,924.31</u>

注： 上述各非经常性损益项目按税前金额列示。



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码
91110000599649382G



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	台湾澳投资特殊普通合伙企业
法定代表人	邹俊
成立日期	2012年07月10日
合伙期限	2012年07月10日至 长期

经营范围
 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

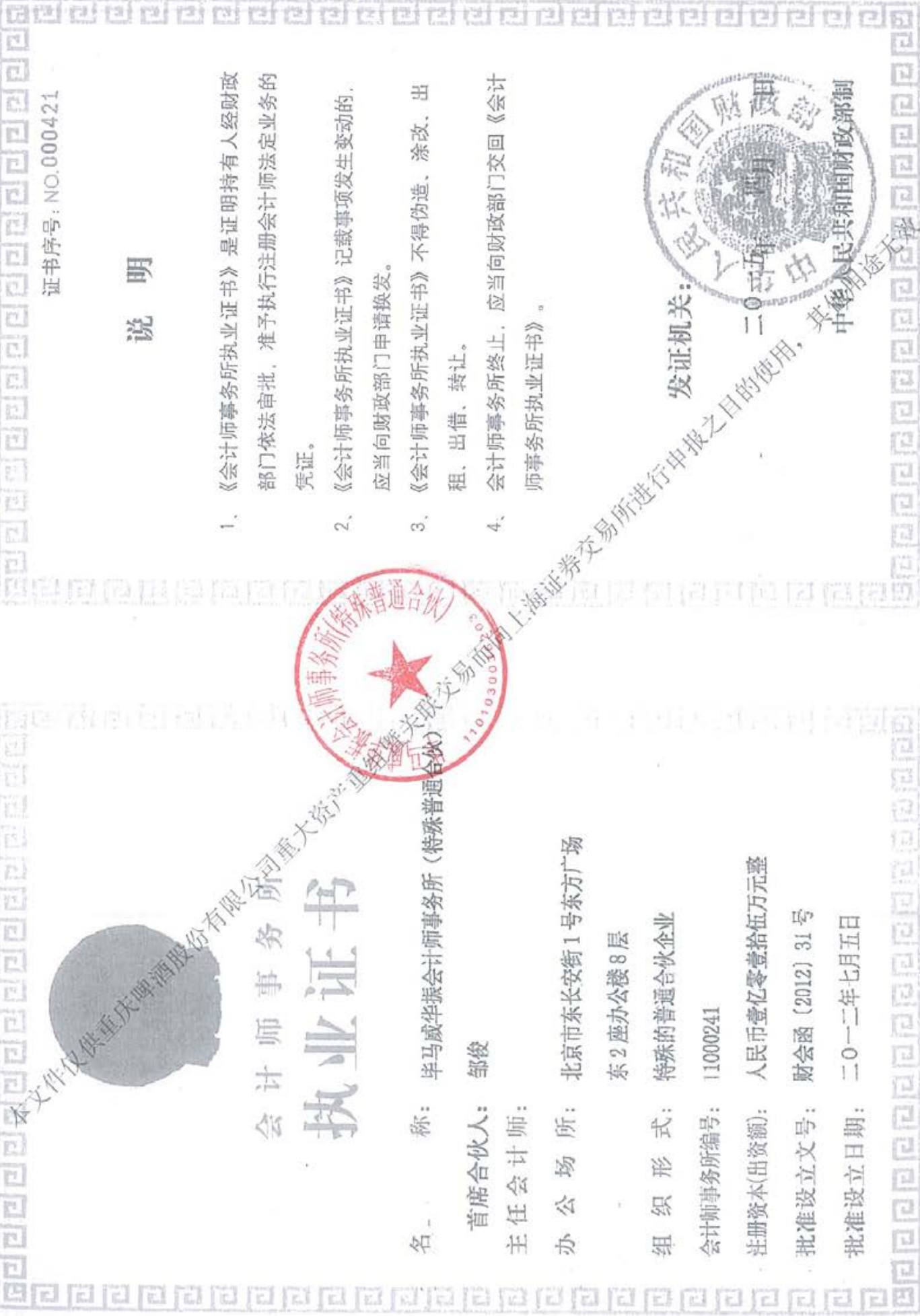
主要经营场所
 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层



登记机关

2019年12月03日

本文件仅供重庆啤酒股份有限公司重大资产重组关联交易而向上海证券交易所进行申报之日使用，共 1 页，用途为 7 类



证书序号: NO.000421

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场
东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日

本文件仅供重庆啤酒股份有限公司重大资产重组关联交易而向上海证券交易所进行申报之目的使用, 其他用途无效



证书序号：000402

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邹俊

证书号：14 发证时间：二〇一三年三月

证书有效期至：二〇一五年三月



本文件仅供重庆啤酒股份有限公司重大资产重组关联交易商

所进行申报之日成



姓名 陈子民
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-01-14
Date of birth
工作单位 德勤华永会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit
身份证号码 370724197401141213
Identity card No.



仅供用于本所的业务用途，不得用于其他用途，其他用途无效

德勤华永

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



陈子民

310000122220

深圳市注册会计师协会



证书编号:
No. of Certificate

310000122220

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 09 月 20 日
Date of Issuance



本证书打印网址

深圳市注册会计师协会

注册日期

1. 人

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年7月25日注册



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



9

100

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

德勤华永会计师事务所
(特普) 深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月30日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所
特普 深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年11月30日
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日





姓 名	陈文昕
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1987年10月
Date of birth	
工作单位	毕马威华振会计师事务所 州分所
Working unit	
身份证号码	430411198105101543
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日
d

5

证书编号:
No. of Certificate

110002411200

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

二〇一二年 十月 二十四日
y m d



月
m

日
d

4

1076
1 10002411200

年度检验登记
Annual Renewal Registration

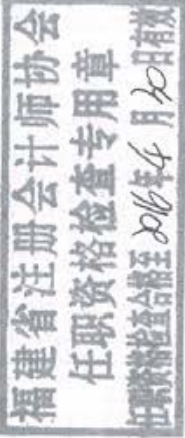
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日 / d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 3 月 6 日 / d

年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal

2016年 4月 06日



陈文昕(110002411200), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2017) 54号。



110002411200

8

年度检验登记

Annual Renewal Registration



陈文昕(110002411200), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2018) 58号。



110002411200



陈文昕(110002411200), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



110002411200

9

