

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>，
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0200 9111 1470 0187 50

报告文号：天健审〔2020〕8-366号

客户名称：重庆啤酒股份有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：报表审计 无保留意见

报告出具日期：2020-09-11

报告录入日期：2020-09-11

签字注册会计师：黄巧梅、赵兴明

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

重庆啤酒股份有限公司

拟出资资产模拟两年一期审计报告

天健

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、拟出资资产模拟财务报表.....	第 3—4 页
(一) 拟出资资产模拟资产负债表.....	第 3 页
(二) 拟出资资产模拟利润表.....	第 4 页
三、拟出资资产模拟财务报表附注	第 5—79 页

审计报告

天健审〔2020〕8-366号

重庆啤酒股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的重庆啤酒股份有限公司（以下简称重庆啤酒公司）拟出资资产模拟财务报表，包括2018年12月31日、2019年12月31日和2020年4月30日的拟出资资产模拟资产负债表，2018年度、2019年度和2020年1-4月的拟出资资产模拟利润表以及拟出资资产模拟财务报表附注。拟出资资产模拟财务报表已由重庆啤酒公司管理层按照拟出资资产模拟财务报表附注三所述的编制基础编制。

一、管理层对模拟财务报表的责任

重庆啤酒公司管理层的责任是：（1）按照拟出资资产模拟财务报表附注三所述的编制基础编制拟出资资产模拟财务报表；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟出资资产模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，重庆啤酒公司拟出资资产模拟财务报表在所有重大方面按照拟出资资产模拟财务报表附注三所述的编制基础编制。



四、 编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注拟出资资产模拟财务报表附注三关于编制基础的说明。本报告仅供拟出资资产模拟财务报表附注二所述重大资产重组事项之用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇二〇年九月十一日

拟出资资产模拟资产负债表

编制单位：重庆啤酒股份有限公司
 资产负债表
 单位：人民币
 2019年12月31日

资产	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			流动资产：		
货币资金	3,166,757.68	114,139,966.41	短期借款	257,161,491.09	273,852,738.79
交易性金融资产			应付账款	74,225,487.47	67,334,969.78
衍生金融资产			预收款项	219,689,035.32	73,884,300.12
应收账款	371,919,634.63	3,036,744.54	合同负债	73,884,300.12	73,884,300.12
应收票据	4,946,562.01	24,421,702.85	应付职工薪酬	39,259,597.95	73,812,381.56
应收款项融资	17,110,375.78	239,439,412.49	其他应付款	365,485,572.08	427,146,931.74
其他应收款	246,374,281.41	247,100,000.00	持有待售负债		
存货	246,374,281.41	629,161,066.39	一年内到期的非流动负债		
合同资产			其他流动负债	13,074,028.58	941,036,510.87
持有待售资产	307,531,781.96		流动资产合计	859,093,501.23	
一年内到期的非流动资产			非流动资产：		
其他流动资产	208,804,488.19		长期借款		
流动资产合计			应付债券		
非流动资产：			其中：优先股		
债权投资	31,057,133.22	21,057,133.22	永续债		
其他债权投资			租赁负债	22,995,005.00	17,117,000.00
长期应收款			长期应付款	14,070,512.01	18,727,211.93
长期股权投资	27,697,130.32	21,057,130.32	预计负债	3,353,541.11	3,025,600.37
其他权益工具投资			递延收益		
其他非流动金融资产			递延所得税负债	41,300,053.12	94,147,251.99
固定资产	553,332,635.29	651,918,200.69	其他非流动负债	987,971,947.59	1,035,188,702.83
在建工程	9,507,143.09	16,350,153.67	非流动负债合计	1,035,188,702.83	
油气资产			负债合计	1,035,188,702.83	
无形资产	137,483,749.47	144,766,955.79	所有者权益：		
开发支出			归属于母公司所有者权益合计	339,531,187.04	379,800,461.46
长期待摊费用	20,590,412.23	20,590,412.23	少数股东权益		
递延所得税资产	257,190,638.09	84,918,491.49	所有者权益合计	339,531,187.04	379,800,461.46
其他非流动资产	998,019,647.04	850,825,127.89	所有者权益合计	339,531,187.04	379,800,461.46
非流动资产合计	1,232,853,125.63	1,464,587,194.28	负债和所有者权益合计	1,374,624,688.27	1,464,587,194.28
资产总计					



法定代表人：Xun

主管会计工作的负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



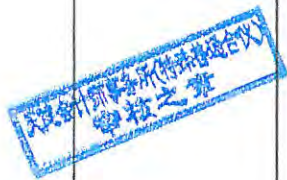
拟出资资产模拟利润表

会合02表

编制单位：重庆啤酒股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	2020年1-4月	2019年度	2018年度
一、营业收入	1	620,824,921.81	2,556,102,196.22	2,557,994,355.80
减：营业成本	1	379,672,978.18	1,465,971,882.04	1,529,929,212.05
税金及附加	2	46,620,598.80	177,155,506.49	197,402,866.69
销售费用	3	62,040,149.67	357,920,931.47	298,403,831.10
管理费用	4	27,351,102.26	49,596,239.61	50,802,054.72
研发费用				
财务费用	5	-3,522,016.25	-10,562,161.25	-10,336,972.00
其中：利息费用				
利息收入		3,759,016.25	11,339,191.25	13,022,972.00
加：其他收益	6	5,962,924.61	16,372,993.47	4,127,029.95
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7	355,195.58	-14,016.41	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	8	-1,917,039.73	-11,591,076.33	-25,896,362.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9	-20,654.20	14,513,216.23	8,169,988.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		113,042,535.41	535,300,932.82	478,194,019.31
加：营业外收入	10	77,565.15	54,102,591.47	2,170,829.09
减：营业外支出	11	2,000,118.51	348,903.39	301,468.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		111,119,982.05	589,054,620.90	480,063,380.14
减：所得税费用	12	14,175,203.33	71,233,985.64	67,376,040.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		96,944,778.72	517,820,635.26	412,687,339.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		97,346,517.40	514,576,382.90	416,487,482.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-401,738.68	3,244,252.36	-3,800,142.11
五、其他综合收益的税后净额	13	-520,000.00	1,283,000.00	-10,687,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	13	-520,000.00	1,283,000.00	-10,687,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		96,424,778.72	519,103,635.26	402,000,339.98
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

重庆啤酒股份有限公司

拟出资资产模拟财务报表附注

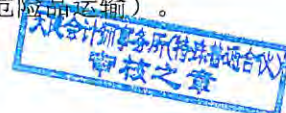
2018年1月1日至2020年4月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆啤酒股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经重庆市经济体制改革委员会渝改委(1993)109号文批准,由重庆啤酒(集团)有限责任公司(以下简称重啤集团)作为独家发起人将重庆啤酒厂进行改组,采用定向募集方式设立的股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为915000002028235667的营业执照,注册资本48,397.12万元,股份总数48,397.12万股(每股面值1元),均为无限售条件的流通股份。公司股票已于1997年10月在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属酒、饮料和精制茶制造业。经营范围:啤酒、非酒精饮料(限制类除外)的生产、销售;啤酒设备、包装物、原辅材料的生产、销售;普通货物(不含危险品运输)。



二、重大资产重组情况介绍

(一) 本次重组背景

嘉士伯啤酒厂有限公司(以下简称嘉士伯啤酒厂)通过全资子公司嘉士伯啤酒厂香港有限公司(以下简称嘉士伯香港)和嘉士伯重庆有限公司(以下简称嘉士伯重庆)间接控制本公司,为本公司的控股股东。嘉士伯香港于2013年通过部分要约收购的方式收购本公司30.29%的股份时,嘉士伯啤酒厂之母公司嘉士伯有限公司(以下简称嘉士伯)向本公司作出了一项同业竞争有关承诺,其承诺在获得监管部门、公司股东的批准,以及相关资产少数股东同意情况下,在本次要约收购完成后的4-7年的时间内,将其与公司存在潜在竞争的国内的啤酒资产和业务注入上市公司(以下简称同业竞争有关承诺)。通过本次交易,将履行嘉士伯解决同业竞争有关承诺,有利于增强本公司在中国啤酒市场中的竞争优势,进一步提升公司盈利能力。

(二) 本次重组方案

根据《重庆啤酒股份有限公司重大资产购买及共同增资合资公司暨关联交易预案》（以下简称重组预案），公司与嘉士伯啤酒厂双方拟同时向公司控股子公司重庆嘉酿啤酒有限公司（以下简称重庆嘉酿）注入资产。重组预案涉及的交易标的包括：（1）嘉士伯香港持有的重庆嘉酿 48.58%的股权；（2）A包资产：广州嘉士伯咨询管理有限公司（以下简称嘉士伯咨询）持有的嘉士伯（中国）啤酒工贸有限公司100%的股权、嘉士伯啤酒企业管理（重庆）有限公司100%的股权、嘉士伯啤酒（广东）有限公司 99%的股权、昆明华狮啤酒有限公司100%的股权；（3）B包资产：嘉士伯啤酒厂持有的新疆乌苏啤酒有限责任公司100%的股权、宁夏西夏嘉酿啤酒有限公司70%的股权。

本次交易方案包括如下部分：（1）重庆嘉酿股权转让，即：嘉士伯香港向本公司转让其所持有的重庆嘉酿48.58%的股权，转让价款以现金方式支付；（2）重庆嘉酿增资，即：本公司以资产（包括啤酒业务相关资产和负债）认购一定比例的重庆嘉酿新增注册资本，嘉士伯咨询以 A 包资产认购一定比例的重庆嘉酿新增注册资本；该增资完成后，公司持有不少于重庆嘉酿 51.42%的股权；嘉士伯咨询持有不多于重庆嘉酿 48.58%的股权；（3）重庆嘉酿购买B包资产，即：嘉士伯啤酒厂向重庆嘉酿转让B包资产，转让价款以现金方式支付。

（三）公司拟出资资产基本情况

根据重组预案，本公司拟注入重庆嘉酿的出资资产范围包括：除公司持有的重庆嘉酿的股权、已关停重庆啤酒股份有限公司黔江分公司相关资产负债、各在营分公司账面现金以及公司维持日常管理所必须的人员、资产以外的全部资产、负债、业务、人员、合同、资质及其他一切权利与义务，其中包括公司持有的湖南重庆啤酒国人有限责任公司 10.26%的股权。

三、模拟财务报表的编制基础和方法

（一）拟出资资产模拟财务报表系为本次重大资产重组之目的而编制。

（二）拟出资资产模拟财务报表系根据重组预案确认的拟出资资产范围，以持续经营为基础，按照企业会计准则的规定编制。鉴于拟出资资产模拟财务报表编制的特殊目的及用途，本公司未编制现金流量表和所有者权益变动表，且在编制模拟资产负债表时对股东权益部分不区分具体明细项目。

（三）拟出资资产模拟财务报表系本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定，以公司业经审计的2018年度、2019年度、2020年1-4月母公司资产负债表和母公司利润表为基础，结合重组预案调整后编制而成。公司在编制拟出资资产模拟财务报表时，假

设本次交易框架在2018年1月1日已存在，即公司拟出资啤酒业务相关所有资产、负债和业务自财务报表期初开始已作为独立的会计主体存在，以模拟的方式对原记录于本公司与拟出资资产相关的资产、负债、收入、成本及费用进行剥离而编制。其中：拟出资资产模拟资产负债表系根据重组预案确定的拟出资资产的相关业务范围直接认定；拟出资资产模拟利润表中，收入、成本均按拟出资资产的相关业务范围直接认定，营业税金、期间费用等项目能辨别归属的直接认定，不能直接辨别归属的按拟注入资产相关业务营业收入占公司营业收入的比例划分。

（四）本公司在剥离拟出资啤酒业务相关所有资产、负债和业务时，已假设相关合同关系均可以转移给重庆嘉酿，如出现合同相对方不同意转让的拟转让合同，本公司将继续维持合同方的身份，并在法律允许的范围内通过转包或股东双方均接受的其他方式，将本公司在相关合同项下的权利和权益、风险和责任全部、完整地让渡给重庆嘉酿，直至相关合同履行完毕为止。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货摊销、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

模拟财务报表已按照本模拟财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，真实、完整地反映模拟财务状况和模拟经营成果等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本模拟财务报表所载财务信息的会计期间为2018年1月1日起至2020年4月30日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（七）金融工具

1. 2019 年度和 2020 年 1-4 月

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：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；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 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务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入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务工具投资）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——重庆啤酒股份有限公司合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——重庆啤酒股份有限公司合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10

2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

③ 应收账款——重庆啤酒股份有限公司合并范围内关联方组合的整个存续期预期信用损失率

合并范围内关联方组合整个存续期预期信用损失率为 0。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，

按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

A. 债务人发生严重财务困难；

- B. 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；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(八) 应收款项

1. 2019年度和2020年1-4月

详见本财务报表附注三(七)1(5)之说明。

2. 2018年度

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单个客户欠款余额占应收款项账面余额 5%以上(含)的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法
重庆啤酒股份有限公司合并范围内关联方组合	经测试后未发生减值的，不计提坏账准备

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄或合并范围内关联方款项组合为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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(出借包装物中预计无法回收部分除外)采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 包装物的摊销方法

可循环使用的酒瓶于实际损耗时计入成本费用，周转用格箱和托盘扣除预计净残值后按预计使用年限摊销。

6. 出借包装物的核算方法

公司对出借包装物收取押金，作为其他应付款列示。

资产负债表日，根据市场情况以及出借包装物历史回收情况预计包装物当期流失率，并以当期包装物出借数量为基数，根据预计的当期流失率计算当期无法收回的出借包装物数量，按照预计无法回收包装物账面成本计提存货跌价准备，按照无需退还包装物押金税后金额计提其他应付款备抵，差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

有确凿证据表明出借包装物不会退回时，对包装物按视同销售处理，将出借包装物（原值及已计提的跌价准备）、其他应付款押金（原值及已计提的备抵）结转下账。

（十）合同成本

2020年1-4月

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值

准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0、3、4	3.20-5.00
机器设备	年限平均法	10-12	0、3、4	8.00-10.00
运输工具	年限平均法	10	0、3、4	9.60-10.00
其他设备	年限平均法	8-12	0、3、4	8.00-12.50

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标权、其他等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50.00

商标权	30.00、28.33
其他	5.00、8.00、10.00

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

项 目	判断依据
商标权	鉴于该商标对应产品的寿命周期无法确定且商标使用权有效期延续的可能性较大，其使用寿命不确定

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 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作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 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;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十) 收入

1. 2020年1-4月

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

1) 公司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以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

3) 合同中存在重大融资成分的，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，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。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

(3) 收入确认的具体方法

公司主要生产啤酒产品并销售予各地经销商。公司将啤酒产品按照合同约定交付经销商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。

2. 2018年度和2019年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③ 收入的金额能够可靠地计量；④ 相关的经济利益很可能流入；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

公司主要销售啤酒。啤酒销售主要采用经销模式。按照经销协议的约定，啤酒产品由经销商自行提货或由承运商运至经销商指定地点。需由承运商运输的，运输途中的产品毁损等风险由承运商承担并向经销商结算。据此，公司在经销商或承运商完成提货后确认收入。

（二十一）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十二）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十三）经营租赁

1. 2020年1-4月

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（4）公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁

在租赁开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

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

2) 租赁变更未作为一项单独租赁

① 公司作为承租人

在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

A. 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

B. 其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

② 公司作为出租人

如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

2. 2018 年度和 2019 年度

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 终止经营

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况见本财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税(费)率
增值税	销售货物	17%、16%、13%
消费税	应纳税销售量	220 元/吨、250 元/吨
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

六、模拟财务报表项目注释

(一) 模拟资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
重庆嘉酿啤酒有限公司借款应计利息	1,273,716.25	3,168,757.50	
合 计	1,273,716.25	3,168,757.50	

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020. 4. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	643,612.77	1.43	643,612.77	100.00	
按组合计提坏账准备	44,389,478.48	98.57	1,074,231.25	2.42	43,315,247.23
合 计	45,033,091.25	100.00	1,717,844.02	3.81	43,315,247.23

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	643,612.77	1.85	643,612.77	100.00	
按组合计提坏账准备	34,102,915.50	98.15	1,183,310.62	3.47	32,919,604.88

合 计	34,746,528.27	100.00	1,826,923.39	5.26	32,919,604.88
-----	---------------	--------	--------------	------	---------------

(续上表)

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	116,421,485.23	100.00	2,281,539.82	1.96	114,139,945.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	116,421,485.23	100.00	2,281,539.82	1.96	114,139,945.41

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

① 2020年4月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波新大梁山啤酒有限公司	643,612.77	643,612.77	100.00	预计无法收回
小 计	643,612.77	643,612.77	100.00	

② 2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁波新大梁山啤酒有限公司	643,612.77	643,612.77	100.00	预计无法收回
小 计	643,612.77	643,612.77	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020年4月30日及2019年12月31日

A. 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020.4.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
重庆啤酒股份有限公司合并范围内关联方组合	22,904,853.37			10,436,703.22		
账龄组合	21,484,625.11	1,074,231.25	5.00	23,666,212.28	1,183,310.62	5.00
小 计	44,389,478.48	1,074,231.25	2.42	34,102,915.50	1,183,310.62	3.47

B. 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020.4.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,484,625.11	1,074,231.25	5.00	23,666,212.28	1,183,310.62	5.00

小 计	21,484,625.11	1,074,231.25	5.00	23,666,212.28	1,183,310.62	5.00
-----	---------------	--------------	------	---------------	--------------	------

② 2018年12月31日

A、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,108,351.55	2,105,417.58	5.00
1-2年	84,807.97	8,480.80	10.00
2-3年	558,804.80	167,641.44	30.00
小 计	42,751,964.32	2,281,539.82	5.34

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
重庆啤酒股份有限公司合并范围内关联方组合	73,669,520.91		
小 计	73,669,520.91		

(2) 账龄情况

项 目	账面余额		
	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	44,389,478.48	34,102,915.50	115,777,872.46
1-2年			84,807.97
2-3年	84,807.97	84,807.97	558,804.80
3-4年	558,804.80	558,804.80	
小 计	45,033,091.25	34,746,528.27	116,421,485.23

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2020年1-4月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	643,612.77							643,612.77
按组合计提坏账准备	1,183,310.62	-109,079.37						1,074,231.25
小 计	1,826,923.39	-109,079.37						1,717,844.02

② 2019年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		643,612.77						643,612.77
按组合计提坏账准备	2,281,539.82	-1,098,229.20						1,183,310.62
小计	2,281,539.82	-454,616.43						1,826,923.39

③ 2018 年度

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		计提	收回	其他	转	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,237,293.73	1,106,103.29				61,857.20		2,281,539.82
小计	1,237,293.73	1,106,103.29				61,857.20		2,281,539.82

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
实际核销的应收账款金额			61,857.20

(5) 应收账款金额前 5 名情况

① 2020 年 4 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
嘉士伯啤酒(广东)有限公司	20,223,276.63	44.91	1,011,163.83
重庆啤酒宜宾有限责任公司	10,863,512.16	24.12	
重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	4,101,464.25	9.11	
重庆啤酒攀枝花有限责任公司	3,520,157.27	7.82	
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	3,085,742.44	6.85	
小计	41,794,152.75	92.81	1,011,163.83

② 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
嘉士伯啤酒(广东)有限公司	22,143,715.12	63.73	1,107,185.76
重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	3,229,867.37	9.30	
重庆啤酒攀枝花有限责任公司	2,606,751.37	7.50	
重庆啤酒宜宾有限责任公司	2,496,483.65	7.18	
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	1,368,619.87	3.94	
小计	31,845,437.38	91.65	1,107,185.76

③ 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
重庆啤酒宜宾有限责任公司	49,612,601.71	42.61	
嘉士伯啤酒(广东)有限公司	36,749,526.82	31.57	1,837,476.34
重庆啤酒西昌有限责任公司	7,657,676.76	6.58	
重庆啤酒攀枝花有限责任公司	6,520,761.69	5.60	
重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	6,070,251.04	5.21	
小 计	106,610,818.02	91.57	1,837,476.34

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2020. 4. 30				2019. 12. 31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	4,972,773.43	100.00		4,972,773.43	4,948,562.01	100.00		4,948,562.01
合 计	4,972,773.43	100.00		4,972,773.43	4,948,562.01	100.00		4,948,562.01

(续上表)

账 龄	2018. 12. 31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	4,682,103.93	91.86		4,682,103.93
1-2年	382,611.00	7.51		382,611.00
2-3年	27,551.16	0.54		27,551.16
3年以上	4,478.75	0.09		4,478.75
合 计	5,096,744.84	100.00		5,096,744.84

(2) 预付款项金额前5名情况

1) 2020年4月30日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
武汉欣业包装有限公司	760,596.14	15.30
重庆市万州天然气公司	500,000.00	10.05
重庆合川燃气有限责任公司	425,335.49	8.55
国网重庆市电力公司合川供电分公司	380,730.98	7.66
嘉惠支付管理有限公司	140,517.84	2.83
小 计	2,207,180.45	44.39

2) 2019年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
武汉欣业包装有限公司	703,696.85	14.22
重庆市万州天然气公司	500,000.00	10.10
嘉惠支付管理有限公司	381,963.36	7.72
重庆合川燃气有限责任公司	373,566.12	7.55
国网重庆合川区供电有限责任公司	348,416.19	7.04
小计	2,307,642.52	46.63

3) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
重庆合川燃气有限责任公司	872,404.17	17.12
四川天马玻璃有限公司	570,576.20	11.19
重庆市万州天然气公司	500,000.00	9.81
重庆两江新区财政局	382,611.00	7.51
国网重庆合川区供电有限责任公司	376,281.40	7.38
小计	2,701,872.77	53.01

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
应收利息			3,218,463.50
其他应收款	12,539,629.21	17,110,575.76	25,203,300.15
合计	12,539,629.21	17,110,575.76	28,421,763.65

(2) 应收利息

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
重庆嘉酿啤酒有限公司			3,218,463.50
合计			3,218,463.50

(3) 其他应收款

1) 类别明细情况

种类	2020.4.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,436,155.56	100.00	3,896,526.35	23.71	12,539,629.21
合计	16,436,155.56	100.00	3,896,526.35	23.71	12,539,629.21

(续上表)

种类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,253,218.34	100.00	4,142,642.58	19.49	17,110,575.76
合计	21,253,218.34	100.00	4,142,642.58	19.49	17,110,575.76

(续上表)

种类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,898,202.19	100.00	3,694,902.04	12.79	25,203,300.15
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	28,898,202.19	100.00	3,694,902.04	12.79	25,203,300.15

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2020年4月30日及2019年12月31日

组合名称	2020.4.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
重庆啤酒股份有限公司合并范围内关联方组合	331,983.32			293,607.42		
账龄组合	16,104,172.24	3,896,526.35	24.20	20,959,610.92	4,142,642.58	19.76
其中：1年以内	12,850,153.57	642,507.68	5.00	17,701,903.52	885,095.18	5.00
4-5年				800.00	640.00	80.00
5年以上	3,254,018.67	3,254,018.67	100.00	3,256,907.40	3,256,907.40	100.00
小计	16,436,155.56	3,896,526.35	23.71	21,253,218.34	4,142,642.58	19.49

② 2018年12月31日

A、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,463,966.67	473,198.33	5.00
3-4年	800.00	400.00	50.00
4-5年	300,000.00	240,000.00	80.00
5年以上	2,981,303.71	2,981,303.71	100.00
小计	12,746,070.38	3,694,902.04	28.99

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
重庆啤酒股份有限公司合并范围内关联方组合	16,152,131.81		
小计	16,152,131.81		

(2) 账龄情况

项目	账面余额		
	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	13,182,136.89	17,995,510.94	25,616,098.48
3-4年			800.00
4-5年		800.00	300,000.00
5年以上	3,254,018.67	3,256,907.40	2,981,303.71
小计	16,436,155.56	21,253,218.34	28,898,202.19

(3) 坏账准备变动情况

1) 2020年1-4月

项目	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)	
期初数	885,095.18		3,257,547.40	4,142,642.58
期初数在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

一转回第一阶段				
本期计提	-242,587.50		-3,528.73	-246,116.23
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	642,507.68		3,254,018.67	3,896,526.35

2) 2019 年度

项 目	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)	
期初数	473,198.33		3,221,703.71	3,694,902.04
期初数在本期				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	411,896.85		56,736.00	468,632.85
本期收回				
本期转回				
本期核销			20,892.31	20,892.31
其他变动				
期末数	885,095.18		3,257,547.40	4,142,642.58

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
应收利息								
应收股利								
其他应收款	9,316,932.97	3,349,788.03				8,971,818.96	3,694,902.04	
小 计	9,316,932.97	3,349,788.03				8,971,818.96	3,694,902.04	

(4) 报告期实际核销的其他应收款情况

报告期实际核销的其他应收款金额

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
-----	--------------	---------	---------

实际核销的其他应收款金额		20,892.31	8,971,818.96
--------------	--	-----------	--------------

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2020年1-4月	2019年度	2018年度
其他应收款			
重庆啤酒股份有限公司合并范围内关联方往来	331,983.32	293,607.42	16,152,131.81
代垫款	9,795,284.22	14,681,642.43	6,982,723.66
备用金	1,017,370.16	254,149.61	181,792.21
保证金	3,254,018.67	3,318,230.61	3,310,897.40
其他	2,037,499.19	2,705,588.27	2,270,657.11
合计	16,436,155.56	21,253,218.34	28,898,202.19

(6) 其他应收款金额前5名情况

1) 2020年4月30日

单位名称	款项性质或内容	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
重庆嘉威啤酒有限公司	代垫款	9,795,284.22	1年以内	59.60	489,764.21
重庆凯源石油天然气有限责任公司	保证金	1,866,700.00	5年以上	11.36	1,866,700.00
重庆桥杰再生资源回收有限公司	其他	827,033.86	1年以内	5.03	41,351.69
重庆渝川燃气有限责任公司	保证金	600,000.00	5年以上	3.65	600,000.00
涪陵燃气公司	保证金	369,880.00	1-2年	2.25	36,988.00
小计		13,458,898.08		81.89	3,034,803.90

2) 2019年12月31日

单位名称	款项性质或内容	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
重庆嘉威啤酒有限公司	代垫款	14,681,642.43	1年以内	69.08	734,082.12
重庆凯源石油天然气有限责任公司	保证金	1,866,700.00	5年以上	8.78	1,866,700.00
嘉士伯啤酒企业管理(重庆)有限公司	其他	816,631.50	1年以内	3.84	40,831.58
重庆渝川燃气有限责任公司	保证金	600,000.00	5年以上	2.82	600,000.00
重庆桥杰再生资源回收有限公司	其他	427,033.86	1年以内	2.01	21,351.69
小计		18,392,007.79		86.53	3,262,965.39

3) 2018年12月31日

单位名称	款项性质或内容	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	重庆啤酒股份有限公司合并范围内关联方组合	14,149,482.96	3-4年	48.96	
重庆嘉威啤酒有限公司	代垫款	6,982,723.66	1年以内	24.16	349,136.18
重庆凯源石油天然气有限责任公司	保证金	1,866,700.00	5年以上	6.46	1,866,700.00
嘉士伯啤酒企业管理(重庆)有限公司	其他	1,089,391.00	1年以内	3.77	54,469.55
重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	重庆啤酒股份有限公司合并范围内关联方组合	633,154.79	1年以内	2.19	
小计		24,721,452.41		85.54	2,270,305.73

5. 存货

(1) 明细情况

项目	2020.4.30			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,839,692.75	4,612,576.25	52,227,116.50	54,926,034.04	6,512,576.25	48,413,457.79
包装物	426,589,504.68	303,149,368.27	123,440,136.41	418,466,245.08	300,113,153.84	118,353,091.24
在产品	18,788,090.13	306,469.26	18,481,620.87	21,947,803.22		21,947,803.22
库存商品	35,293,057.54	708,808.85	34,584,248.69	57,659,929.56		57,659,929.56
合计	537,510,345.10	308,777,222.63	228,733,122.47	553,000,011.90	306,625,730.09	246,374,281.81

(续上表)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,448,657.78	5,833,974.80	40,614,682.98
包装物	416,838,576.87	276,422,284.92	140,416,291.95
在产品	20,919,982.56		20,919,982.56
库存商品	29,536,853.54	1,084,298.54	28,452,555.00
合计	513,744,070.75	283,340,558.26	230,403,512.49

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2020年1-4月

项目	期初数	本期计提	本期转回或转销	期末数

原材料	6,512,576.25		1,900,000.00	4,612,576.25
闲置包装物	119,834,240.56	1,190,946.64	327,901.34	120,697,285.86
预计无法收回的出借包装[注]	180,278,913.28	2,173,169.13		182,452,082.41
库存商品		708,808.85		708,808.85
在成品		306,469.26		306,469.26
小 计	306,625,730.09	4,379,393.88	2,227,901.34	308,777,222.63

[注]对预计无法收回的出借包装物，本期计提存货跌价准备 2,173,169.13 元，对应预计无需退还包装物押金税后金额计提其他应付款备抵 2,462,354.15 元，差额-289,185.02 元确认为资产减值损失；押金备抵计提和转销情况详见附注六（一）17 其他应付款之说明。

② 2019 年度

项 目	期初数	本期计提	本期转回或转销	期末数
原材料	5,833,974.80	4,108,317.49	3,429,716.04	6,512,576.25
闲置包装物	122,310,004.47	4,640,358.75	7,116,122.66	119,834,240.56
预计无法收回的出借包装[注]	154,112,280.45	26,166,632.83		180,278,913.28
库存商品	1,084,298.54		1,084,298.54	
小 计	283,340,558.26	34,915,309.07	11,630,137.24	306,625,730.09

[注]对预计无法收回的出借包装物，本期计提存货跌价准备 26,166,632.83 元，对应无需退还包装物押金税后金额计提其他应付款备抵 24,343,563.82 元，差额 1,823,069.01 元确认为资产减值损失；押金备抵计提和转销情况详见附注六（一）17 其他应付款之说明。

③ 2018 年度

项 目	期初数	本期计提	本期转回或转销	期末数
原材料	1,450,055.02	5,015,686.03	631,766.25	5,833,974.80
闲置包装物	126,204,600.13	7,658,253.87	11,552,849.53	122,310,004.47
预计无法收回的出借包装[注]		154,112,280.45		154,112,280.45
库存商品	1,586,122.35	1,084,298.54	1,586,122.35	1,084,298.54
小 计	129,240,777.50	167,870,518.89	13,770,738.13	283,340,558.26

[注]对预计无法收回的出借包装物，本期计提存货跌价准备 154,112,280.45 元（含会计估计变更一次性计提 143,247,057.32 元），对应无需退还包装物押金税后金额计提其他应付款备抵 154,502,781.18 元（含会计估计变更一次性计提 145,094,722.07 元），差额-390,500.73 元确认为资产减值损失；押金备抵计提和转销情况详见附注六（一）17 其他应付款之说明。

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	停用原材料的估计售价减去相关税费后金额	相关存货已耗用
闲置包装物	闲置包装物的估计废料收入减去相关税费后的金额	相应存货已销售或报废
预计无法收回的出借包装物	按照预计无法回收包装物账面成本计提存货跌价准备, 按照无需退还包装物押金税后金额计提其他应付款备抵, 差额确认为资产减值损失	有确凿证据表明出借包装物不会退回
在产品	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	相应存货已销售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	相应存货已销售

(3) 其他说明

1) 2020年4月30日

项目	库龄	期末账面余额	跌价准备
成品酒	1年以内	35,293,057.54	708,808.85
半成品酒(含基础酒)	1年以内	18,788,090.13	306,469.26
小计		54,081,147.67	1,015,278.11

2) 2019年12月31日

项目	库龄	期末账面余额	跌价准备
成品酒	1年以内	57,659,929.56	
半成品酒(含基础酒)	1年以内	21,947,803.22	
小计		79,607,732.78	

3) 2018年12月31日

项目	库龄	期末账面余额	跌价准备
成品酒	1年以内	29,536,853.54	1,084,298.54
半成品酒(含基础酒)	1年以内	20,919,982.56	
小计		50,456,836.10	1,084,298.54

6. 一年内到期的非流动资产

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
重庆嘉酿啤酒有限公司借款			257,100,000.00
合计			257,100,000.00

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2020. 4. 30			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他股权投资	21,697,130.32		21,697,130.32	21,697,130.32		21,697,130.32
合 计	21,697,130.32		21,697,130.32	21,697,130.32		21,697,130.32

(续上表)

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他股权投资	21,697,130.32		21,697,130.32
合 计	21,697,130.32		21,697,130.32

(2) 明细情况

1) 2020年1-4月

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
其他股权投资					
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	21,697,130.32				
合 计	21,697,130.32				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
其他股权投资						
湖南重庆啤酒国人有限责任公司					21,697,130.32	
合 计					21,697,130.32	

2) 2019年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
其他股权投资					
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	21,697,130.32				
合 计	21,697,130.32				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
其他股权投资						
湖南重庆啤酒国人有限责任公司					21,697,130.32	
合计					21,697,130.32	

3) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
其他股权投资					
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	21,697,130.32				
合计	21,697,130.32				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
其他股权投资						
湖南重庆啤酒国人有限责任公司					21,697,130.32	
合计					21,697,130.32	

8. 固定资产

(1) 明细情况

项目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
固定资产	553,392,665.29	584,676,040.86	631,918,290.69
合计	553,392,665.29	584,676,040.86	631,918,290.69

(2) 固定资产

1) 明细情况

① 2020 年 1-4 月

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
账面原值					

期初数	566,108,518.43	1,101,573,647.91	3,558,233.88	56,347,048.33	1,727,587,448.55
本期增加金额	90,566.04	69,923.46		43,657.10	204,146.60
1) 购置		32,477.92			32,477.92
2) 在建工程转入	90,566.04	37,445.54		43,657.10	171,668.68
本期减少金额					
期末数	566,199,084.47	1,101,643,571.37	3,558,233.88	56,390,705.43	1,727,791,595.15
累计折旧					
期初数	267,292,682.58	821,735,309.06	2,954,047.14	45,142,641.24	1,137,124,680.02
本期增加金额	7,326,095.57	22,709,211.56	27,769.02	1,424,446.02	31,487,522.17
1) 计提	7,326,095.57	22,709,211.56	27,769.02	1,424,446.02	31,487,522.17
本期减少金额					
期末数	274,618,778.15	844,444,520.62	2,981,816.16	46,567,087.26	1,168,612,202.19
减值准备					
期初数	360,896.70	4,004,482.52	22,941.69	1,398,406.76	5,786,727.67
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	360,896.70	4,004,482.52	22,941.69	1,398,406.76	5,786,727.67
账面价值					
期末账面价值	291,219,409.62	253,194,568.23	553,476.03	8,425,211.41	553,392,665.29
期初账面价值	298,454,939.15	275,833,856.33	581,245.05	9,806,000.33	584,676,040.86

② 2019 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	562,970,215.12	1,075,784,706.61	10,844,218.11	53,149,657.10	1,702,748,796.94
本期增加金额	3,960,487.77	46,511,141.25		5,343,221.78	55,814,850.80
1) 购置		1,805,098.36		1,920,931.26	3,726,029.62
2) 在建工程转入	3,960,487.77	41,946,574.53		3,422,290.52	49,329,352.82
3) 其他		2,759,468.36			2,759,468.36
本期减少金额	822,184.46	20,722,199.95	7,285,984.23	2,145,830.55	30,976,199.19
1) 处置或报废	822,184.46	20,722,199.95	7,285,984.23	2,145,830.55	30,976,199.19
期末数	566,108,518.43	1,101,573,647.91	3,558,233.88	56,347,048.33	1,727,587,448.55
累计折旧					
期初数	245,766,564.79	769,519,244.91	8,774,323.88	42,866,366.40	1,066,926,499.98
本期增加金额	22,272,396.35	68,472,804.70	354,902.03	4,231,502.27	95,331,605.35

1) 计提	22,272,396.35	68,279,519.41	354,902.03	4,231,502.27	95,138,320.06
2) 其他		193,285.29			193,285.29
本期减少金额	746,278.56	16,256,740.55	6,175,178.77	1,955,227.43	25,133,425.31
1) 处置或报废	746,278.56	16,256,740.55	6,175,178.77	1,955,227.43	25,133,425.31
期末数	267,292,682.58	821,735,309.06	2,954,047.14	45,142,641.24	1,137,124,680.02
减值准备					
期初数	117,688.26	2,362,407.88	119,914.24	1,303,995.89	3,904,006.27
本期增加金额	243,208.44	3,072,936.37	480.66	94,410.87	3,411,036.34
1) 计提	243,208.44	681,233.11	480.66	94,410.87	1,019,333.08
2) 其他		2,391,703.26			2,391,703.26
本期减少金额		1,430,861.73	97,453.21		1,528,314.94
1) 处置或报废		1,430,861.73	97,453.21		1,528,314.94
期末数	360,896.70	4,004,482.52	22,941.69	1,398,406.76	5,786,727.67
账面价值					
期末账面价值	298,454,939.15	275,833,856.33	581,245.05	9,806,000.33	584,676,040.86
期初账面价值	317,085,962.07	303,903,053.82	1,949,979.99	8,979,294.81	631,918,290.69

③ 2018 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	556,225,477.74	1,046,162,089.64	11,485,966.61	46,859,631.44	1,660,733,165.43
本期增加金额	6,744,737.38	46,080,640.42	129,914.54	6,510,368.21	59,465,660.55
1) 购置	290,974.74	4,230,104.12		3,035,451.50	7,556,530.36
2) 在建工程转入	6,453,762.64	37,462,215.34		3,474,916.71	47,390,894.69
3) 其他		4,388,320.96	129,914.54		4,518,235.50
本期减少金额		16,458,023.45	771,663.04	220,342.55	17,450,029.04
1) 处置或报废		16,458,023.45	771,663.04	220,342.55	17,450,029.04
期末数	562,970,215.12	1,075,784,706.61	10,844,218.11	53,149,657.10	1,702,748,796.94
累计折旧					
期初数	223,065,584.07	710,572,151.02	7,498,771.92	38,030,074.36	979,166,581.37
本期增加金额	22,700,980.72	66,732,873.05	1,339,933.54	5,158,357.44	95,932,144.75
1) 计提	22,700,980.72	66,533,637.63	1,246,081.22	5,158,357.44	95,639,057.01
2) 其他		199,235.42	93,852.32		293,087.74
本期减少金额		7,785,779.16	64,381.58	322,065.40	8,172,226.14
1) 处置或报废		7,785,779.16	64,381.58	322,065.40	8,172,226.14

期末数	245,766,564.79	769,519,244.91	8,774,323.88	42,866,366.40	1,066,926,499.98
减值准备					
期初数	117,688.26	3,212,149.69	98,362.33	129,014.78	3,557,215.06
本期增加金额		260,467.70	21,551.91	1,174,981.11	1,457,000.72
1) 计提		141,130.95		1,174,981.11	1,316,112.06
2) 其他		119,336.75	21,551.91		140,888.66
本期减少金额		1,110,209.51			1,110,209.51
1) 处置或报废		1,110,209.51			1,110,209.51
期末数	117,688.26	2,362,407.88	119,914.24	1,303,995.89	3,904,006.27
账面价值					
期末账面价值	317,085,962.07	303,903,053.82	1,949,979.99	8,979,294.81	631,918,290.69
期初账面价值	333,042,205.41	332,377,788.93	3,888,832.36	8,700,542.30	678,009,369.00

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

① 2020年4月30日

项 目	账面价值
单工宿舍等	2,838,064.66
小 计	2,838,064.66

② 2019年12月31日

项 目	账面价值
易拉罐包装线厂房等	21,912,854.51
包材库等	2,913,680.34
小 计	24,826,534.85

③ 2018年12月31日

项 目	账面价值
易拉罐包装线厂房等	23,052,912.46
包材库等	3,140,527.38
小 计	26,193,439.84

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	9,567,143.02	9,461,409.95	10,550,158.87

合 计	9,567,143.02	9,461,409.95	10,550,158.87
-----	--------------	--------------	---------------

(2) 在建工程

1) 明细情况

工程名称	2020.4.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产品追溯系统工程	1,956,052.55		1,956,052.55	1,956,052.55		1,956,052.55
SFA二期软件系统工程	1,357,724.78		1,357,724.78	1,357,724.78		1,357,724.78
监控工程	1,342,458.84		1,342,458.84	1,342,458.84		1,342,458.84
洗瓶机升级改造	700,884.96		700,884.96	700,884.96		700,884.96
零星工程	4,210,021.89		4,210,021.89	4,104,288.82		4,104,288.82
合 计	9,567,143.02		9,567,143.02	9,461,409.95		9,461,409.95

(续上表)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
无醇啤酒项目	4,448,599.80		4,448,599.80
大竹林新增清酒罐项目	896,551.72		896,551.72
零星工程	5,205,007.35		5,205,007.35
合 计	10,550,158.87		10,550,158.87

2) 重要在建工程项目本期变动情况

① 2020年1-4月

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数
产品追溯系统工程	1,956,052.55				1,956,052.55
SFA二期软件系统工程	1,357,724.78				1,357,724.78
监控工程	1,342,458.84				1,342,458.84
洗瓶机升级改造	700,884.96				700,884.96
零星工程	4,104,288.82	309,321.75	171,668.68	31,920.00	4,210,021.89
合 计	9,461,409.95	309,321.75	171,668.68	31,920.00	9,567,143.02

② 2019年度

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数
FBI检测设备工程		9,268,264.85	9,118,618.97	149,645.88	
大竹林带板运输工程		5,043,362.83	5,043,362.83		
锅炉低氮改造工程		3,428,318.58	3,428,318.58		

梁平酿造车间操作优化改造工程		2,260,905.05	2,260,905.05		
热能节约项目改造工程		2,209,734.51	2,209,734.51		
产品追溯系统工程		1,956,052.55			1,956,052.55
SFA二期软件系统工程		1,357,724.78			1,357,724.78
监控工程		1,342,458.84			1,342,458.84
污泥干化处理系统工程		1,172,477.06	1,172,477.06		
卸箱垛机装置升级改造工程		1,099,115.04	1,099,115.04		
酿造水处理系统升级改造工程		995,618.50	995,618.50		
洗瓶机升级改造工程		833,628.32	132,743.36		700,884.96
无醇啤酒项目	4,448,599.80	506,086.23	4,954,686.03		
洗罐器升级改造工程		426,849.60	426,849.60		
大竹林新增清酒罐项目	896,551.72	224,137.94	1,120,689.66		
零星工程	5,205,007.35	18,940,407.04	17,366,233.63	2,674,891.94	4,104,288.82
合计	10,550,158.87	51,065,141.72	49,329,352.82	2,824,537.82	9,461,409.95

③ 2018年度

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数
洗瓶机、杀菌机保温项目		7,341,732.01	7,341,732.01		
无醇啤酒项目		4,856,980.06	408,380.26		4,448,599.80
1000kg/h 二氧化碳回收系统项目		3,784,796.24	3,784,796.24		
大竹林新增清酒罐项目		2,849,137.93	1,952,586.21		896,551.72
包装线升级改造项目		2,414,751.32	2,414,751.32		
酒机升级改造项目	1,123,020.08	2,136,233.40	3,259,253.48		
马王乡2号线纸箱改造项目		1,986,850.33	1,986,850.33		
FBI检测设备项目		1,422,413.79	1,422,413.79		
蒸发式冷凝器更换项目	581,196.58	1,362,931.03	1,944,127.61		
40000瓶/小时包装线码垛机工程	1,174,358.98	1,099,735.10	2,274,094.08		
货物跟踪识别系统	2,009,707.70	795,781.05	1,070,488.72	1,735,000.03	
SFS销售预测系统	2,079,516.21			2,079,516.21	
零星项目	5,375,063.21	19,974,817.56	19,531,420.64	613,452.78	5,205,007.35
合计	12,342,862.76	50,026,159.82	47,390,894.69	4,427,969.02	10,550,158.87

10. 无形资产

(1) 2020年1-4月

项 目	土地使用权	商标权	其他	合 计
账面原值				
期初数	160,830,880.01	122,529,000.00	24,540,823.44	307,900,703.45
本期增加金额			31,920.00	31,920.00
1) 购置				
2) 在建工程转入			31,920.00	31,920.00
本期减少金额				
期末数	160,830,880.01	122,529,000.00	24,572,743.44	307,932,623.45
累计摊销				
期初数	50,432,529.76	19,116,327.84	13,327,496.38	82,876,353.98
本期增加金额	1,129,157.33	259,204.46	1,036,042.50	2,424,404.29
1) 计提	1,129,157.33	259,204.46	1,036,042.50	2,424,404.29
本期减少金额				
期末数	51,561,687.09	19,375,532.30	14,363,538.88	85,300,758.27
减值准备				
期初数		87,200,600.00		87,200,600.00
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数		87,200,600.00		87,200,600.00
账面价值				
期末账面价值	109,269,192.92	15,952,867.70	10,209,204.56	135,431,265.18
期初账面价值	110,398,350.25	16,212,072.16	11,213,327.06	137,823,749.47

(2) 2019年度

项 目	土地使用权	商标权	其他	合 计
账面原值				
期初数	164,630,880.01	122,529,000.00	21,559,645.01	308,719,525.02
本期增加金额			2,981,899.90	2,981,899.90
1) 购置			157,362.08	157,362.08
2) 在建工程转入			2,824,537.82	2,824,537.82
本期减少金额	3,800,000.00		721.47	3,800,721.47
1) 处置或报废	3,800,000.00		721.47	3,800,721.47
期末数	160,830,880.01	122,529,000.00	24,540,823.44	307,900,703.45

累计摊销				
期初数	48,070,383.61	18,338,714.40	10,342,861.22	76,751,959.23
本期增加金额	3,305,812.87	777,613.44	2,984,653.34	7,068,079.65
1) 计提	3,305,812.87	777,613.44	2,984,653.34	7,068,079.65
本期减少金额	943,666.72		18.18	943,684.90
1) 处置或报废	943,666.72		18.18	943,684.90
期末数	50,432,529.76	19,116,327.84	13,327,496.38	82,876,353.98
减值准备				-
期初数		87,200,600.00		87,200,600.00
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数		87,200,600.00		87,200,600.00
账面价值				
期末账面价值	110,398,350.25	16,212,072.16	11,213,327.06	137,823,749.47
期初账面价值	116,560,496.40	16,989,685.60	11,216,783.79	144,766,965.79

(3) 2018 年度

项 目	土地使用权	商标权	其他	合 计
账面原值				
期初数	169,053,133.95	122,529,000.00	16,941,305.96	308,523,439.91
本期增加金额			4,618,339.05	4,618,339.05
1) 购置			190,370.03	190,370.03
2) 在建工程转入			4,427,969.02	4,427,969.02
本期减少金额	4,422,253.94			4,422,253.94
1) 处置或报废	4,422,253.94			4,422,253.94
期末数	164,630,880.01	122,529,000.00	21,559,645.01	308,719,525.02
累计摊销				
期初数	45,519,570.81	17,561,100.96	7,641,992.76	70,722,664.53
本期增加金额	3,370,110.12	777,613.44	2,700,868.46	6,848,592.02
1) 计提	3,370,110.12	777,613.44	2,700,868.46	6,848,592.02
本期减少金额	819,297.32			819,297.32
1) 处置或报废	819,297.32			819,297.32
期末数	48,070,383.61	18,338,714.40	10,342,861.22	76,751,959.23

减值准备				
期初数		72,700,600.00		72,700,600.00
本期增加金额		14,500,000.00		14,500,000.00
1) 计提		14,500,000.00		14,500,000.00
本期减少金额				
期末数		87,200,600.00		87,200,600.00
账面价值				
期末账面价值	116,560,496.40	16,989,685.60	11,216,783.79	144,766,965.79
期初账面价值	123,533,563.14	32,267,299.04	9,299,313.20	165,100,175.38

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020.4.30		2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	138,869,621.52	20,830,443.23	139,535,678.73	20,930,351.81	138,718,225.21	20,807,733.78
合计	138,869,621.52	20,830,443.23	139,535,678.73	20,930,351.81	138,718,225.21	20,807,733.78

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020.4.30		2019.12.31		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	16,210,309.07	2,431,546.36	17,264,061.47	2,589,609.22		
无形资产	6,213,298.33	931,994.75	2,906,611.67	435,991.75		
合计	22,423,607.40	3,363,541.11	20,170,673.14	3,025,600.97		

12. 其他非流动资产

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
重庆嘉酿啤酒有限公司借款	257,100,000.00	257,100,000.00	
拟关停公司固定资产及相关政府补助净值			84,918.44
合计	257,100,000.00	257,100,000.00	84,918.44

13. 应付账款

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
材料及服务款	232,900,263.38	242,284,121.70	215,193,731.21

工程设备款	24,261,180.31	40,249,240.27	58,559,057.58
合计	257,161,443.69	282,533,361.97	273,752,788.79

14. 预收款项

(1) 明细情况

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
货款		75,225,457.47	67,324,368.78
合计		75,225,457.47	67,324,368.78

(2) 其他说明

2019年12月31日，余额前5名的预收款项合计数为12,311,871.76元，占预收款项期末余额的比例为16.37%。

2018年12月31日，余额前5名的预收款项合计数为14,489,080.59元，占预收款项期末余额的比例为21.52%。

15. 合同负债

项目	2020.4.30
预收货款	100,267,998.42
待付经销商返利	119,412,036.90
合计	219,680,035.32

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2020年1-4月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	55,489,936.94	74,002,071.46	89,143,114.29	40,348,894.11
离职后福利—设定提存计划	10,193,993.37	4,494,725.40	3,810,988.58	10,877,730.19
辞退福利	8,196,368.81	1,986,587.87	3,149,983.00	7,032,973.68
合计	73,880,299.12	80,483,384.73	96,104,085.87	58,259,597.98

2) 2019年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	57,945,366.73	249,641,896.54	252,097,326.33	55,489,936.94
离职后福利—设定提存计划	12,090,653.75	27,464,829.27	29,361,489.65	10,193,993.37

辞退福利	7,776,341.08	8,905,237.95	8,485,210.22	8,196,368.81
合计	77,812,361.56	286,011,963.76	289,944,026.20	73,880,299.12

3) 2018 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	32,254,934.07	259,944,711.01	234,254,278.35	57,945,366.73
离职后福利—设定提存计划	10,514,462.98	29,002,602.58	27,426,411.81	12,090,653.75
辞退福利	7,392,591.50	7,486,262.82	7,102,513.24	7,776,341.08
合计	50,161,988.55	296,433,576.41	268,783,203.40	77,812,361.56

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2020 年 1-4 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	49,523,965.53	59,947,969.16	76,532,710.60	32,939,224.09
职工福利费		4,302,679.91	4,302,679.91	
社会保险费	2,396,377.82	4,486,215.12	2,675,143.60	4,207,449.34
其中：医疗保险费	2,310,967.30	4,162,383.81	2,500,754.69	3,972,596.42
工伤保险费	55,257.02	312,860.31	164,514.15	203,603.18
生育保险费	30,153.50	10,971.00	9,874.76	31,249.74
住房公积金	1,814,078.08	4,277,955.12	5,016,159.28	1,075,873.92
工会经费和职工教育经费	1,755,515.51	987,252.15	616,420.90	2,126,346.76
小计	55,489,936.94	74,002,071.46	89,143,114.29	40,348,894.11

2) 2019 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	54,278,761.10	205,758,568.38	210,513,363.95	49,523,965.53
职工福利费		12,193,469.74	12,193,469.74	
社会保险费	967,527.08	16,092,092.60	14,663,241.86	2,396,377.82
其中：医疗保险费	877,796.42	14,871,198.32	13,438,027.44	2,310,967.30
工伤保险费	57,914.60	1,186,102.62	1,188,760.20	55,257.02
生育保险费	31,816.06	34,791.66	36,454.22	30,153.50
住房公积金	1,076,252.04	12,781,046.30	12,043,220.26	1,814,078.08
工会经费和职工教育经费	1,622,826.51	2,816,719.52	2,684,030.52	1,755,515.51
合计	57,945,366.73	249,641,896.54	252,097,326.33	55,489,936.94

3) 2018 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

工资、奖金、津贴和补贴	28,444,946.34	210,985,656.33	185,151,841.57	54,278,761.10
职工福利费		14,229,439.67	14,229,439.67	
社会保险费	1,247,471.74	19,071,133.92	19,351,078.58	967,527.08
其中：医疗保险费	1,132,592.08	17,831,725.54	18,086,521.20	877,796.42
工伤保险费	73,517.14	1,205,049.76	1,220,652.30	57,914.60
生育保险费	41,362.52	34,358.62	43,905.08	31,816.06
住房公积金	1,088,720.31	12,625,121.27	12,637,589.54	1,076,252.04
工会经费和职工教育经费	1,473,795.68	3,033,359.82	2,884,328.99	1,622,826.51
合 计	32,254,934.07	259,944,711.01	234,254,278.35	57,945,366.73

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2020年1-4月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	9,791,768.05	4,310,158.24	3,686,651.04	10,415,275.25
失业保险费	402,225.32	184,567.16	124,337.54	462,454.94
小 计	10,193,993.37	4,494,725.40	3,810,988.58	10,877,730.19

2) 2019年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	11,710,758.27	26,787,890.03	28,706,880.25	9,791,768.05
失业保险费	379,895.48	676,939.24	654,609.40	402,225.32
小 计	12,090,653.75	27,464,829.27	29,361,489.65	10,193,993.37

3) 2018年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	10,100,657.09	28,328,365.91	26,718,264.73	11,710,758.27
失业保险费	413,805.89	674,236.67	708,147.08	379,895.48
小 计	10,514,462.98	29,002,602.58	27,426,411.81	12,090,653.75

17. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	368,405,978.08	518,411,408.66	522,146,991.74
合 计	368,405,978.08	518,411,408.66	522,146,991.74

(2) 其他应付款

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
合并范围内关联方往来	2,060,246.61	172,768.15	352,919.32
包装物押金	354,874,964.32	391,778,897.67	408,143,404.89
包装物押金备抵	-181,308,699.15	-178,846,345.00	-154,502,781.18
预提费用	152,218,070.94	268,467,390.10	230,747,543.84
其他押金及保证金	35,116,822.98	33,776,931.23	34,814,880.48
应付商标使用权费	2,374,597.70	1,467,662.83	1,173,835.02
其他	3,069,974.68	1,594,103.68	1,417,189.37
合 计	368,405,978.08	518,411,408.66	522,146,991.74

(3) 包装物押金备抵计提和转销情况

1) 2020年1-4月

项 目	期初数	本期计提	本期转回或转销	期末数
包装物押金备抵	178,846,345.00	2,462,354.15		181,308,699.15
小 计	178,846,345.00	2,462,354.15		181,308,699.15

2) 2019年度

项 目	期初数	本期计提	本期转回或转销	期末数
包装物押金备抵	154,502,781.18	24,343,563.82		178,846,345.00
小 计	154,502,781.18	24,343,563.82		178,846,345.00

3) 2018年度

项 目	期初数	本期计提	本期转回或转销	期末数
包装物押金备抵		154,502,781.18		154,502,781.18
小 计		154,502,781.18		154,502,781.18

18. 其他流动负债

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
待转销项税	13,034,839.80		
合 计	13,034,839.80		

19. 长期应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
离职后福利-设定受益计划净负债	14,667,000.00	13,809,000.00	67,757,000.00

其他长期福利[注]	8,279,000.00	8,283,000.00	9,660,000.00
合计	22,946,000.00	22,092,000.00	77,417,000.00

[注]系长期带薪缺勤福利支出。

(2) 设定受益计划变动情况

1) 设定受益计划义务现值

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
期初余额	13,809,000.00	67,757,000.00	52,252,000.00
计入当期损益的设定受益成本	338,000.00	1,100,000.00	4,818,000.00
① 当期服务成本	258,000.00	589,000.00	2,492,000.00
② 过去服务成本	-81,000.00		
③ 结算利得(损失以“-”表示)			
④ 利息净额	161,000.00	511,000.00	2,326,000.00
计入其他综合收益的设定受益成本	520,000.00	-1,283,000.00	10,687,000.00
① 精算利得(损失以“-”表示)	-520,000.00	1,283,000.00	-10,687,000.00
其他变动		-53,765,000.00	
① 结算时支付的对价			
② 已支付的福利		9,000.00	
③ 福利政策变动转出		53,756,000.00	
期末余额	14,667,000.00	13,809,000.00	67,757,000.00

2) 设定受益计划净负债

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
期初余额	13,809,000.00	67,757,000.00	52,252,000.00
计入当期损益的设定受益成本	338,000.00	1,100,000.00	4,818,000.00
计入其他综合收益的设定受益成本	520,000.00	-1,283,000.00	10,687,000.00
其他变动		-53,765,000.00	
期末余额	14,667,000.00	13,809,000.00	67,757,000.00

3) 设定受益计划的内容

公司为现有退休人员及未来退休人员提供以下补充退休后福利：①部分现有退休人员及未来退休人员的按月/年支付的补充养老福利，此福利以后不再调整，并发放至其身故为止；②部分现有退休人员及未来退休人员的按月支付的老齡补贴福利，此福利以后不再调整，自70岁起发放至其身故为止；③部分现有退休人员及未来退休人员的一次性丧葬费福利，此福利以后不再调整，并在未来身故时一次性支付。

根据重庆市人民政府于 2018 年 12 月 28 日发布的《关于调整城镇职工大额医保缴费政策实现退休人员医保待遇与用人单位缴费脱钩的通知》(渝府发[2018]59 号)规定,自 2019 年 1 月 1 日起,用人单位不再为退休人员缴纳大额医保费,即取消用人单位为其退休人员缴纳费率为 1.5%的大额医保费。据此,公司将设定受益计划中大额医保缴费子计划予以终止,并将截至 2019 年 1 月 1 日的该子计划余额进行转出,减少长期应付职工薪酬-离职后福利 53,756,000.00 元,计入营业外收入。

4) 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果

重大精算假设如下:

项 目	2020 年 4 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
折现率	离职后福利的折现率 3.25%; 其他长期职工福利的折现率 1.50%	离职后福利的折现率 3.5%; 其他长期职工福利的折现率 3.00%	离职后福利的折现率 4.25%; 其他长期职工福利的折现率 3.75%
死亡率	中国寿险业年金生命表 2010-2013	中国寿险业年金生命表 2010-2013	中国寿险业年金生命表 2010-2013
薪酬的预期增长率	0、7%、10%	0、7%、10%	0、7%、10%

公司委托韬睿惠悦咨询公司对前述设定受益计划义务现值进行了精算评估,并出具了精算报告书。

20. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2020 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助					
其中: 搬迁再建补助—重庆啤酒股份有限公司六厂	7,236,000.00		504,000.00	6,732,000.00	
其他补助	8,842,313.62		503,801.61	8,338,512.01	
合 计	16,078,313.62		1,007,801.61	15,070,512.01	

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助					
其中: 搬迁再建补助—重庆啤酒股份有限公司六厂	8,748,000.00		1,512,000.00	7,236,000.00	
其他补助	7,979,251.96	2,115,000.00	1,251,938.34	8,842,313.62	
合 计	16,727,251.96	2,115,000.00	2,763,938.34	16,078,313.62	

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助					
其中：搬迁再 建补助—重庆啤酒 股份有限公司六厂	10,260,000.00		1,512,000.00	8,748,000.00	
其他补助	7,840,281.27	1,144,500.00	1,005,529.31	7,979,251.96	
合 计	18,100,281.27	1,144,500.00	2,517,529.31	16,727,251.96	

(2) 政府补助明细

1) 2020 年 1-4 月

项 目	期初余额	本期新增补助金 额	本期计入当期损益 金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
搬迁再建补助—重庆 啤酒股份有限公司六 厂	7,236,000.00		504,000.00	6,732,000.00	与资产相关
其他补助	8,842,313.62		503,801.61	8,338,512.01	与资产相关
小 计	16,078,313.62		1,007,801.61	15,070,512.01	

2) 2019 年度

项 目	期初余额	本期新增补助金 额	本期计入当期损益 金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
搬迁再建补助—重庆啤 酒股份有限公司六厂	8,748,000.00		1,512,000.00	7,236,000.00	与资产相关
其他补助	7,979,251.96	2,115,000.00	1,251,938.34	8,842,313.62	与资产相关
小 计	16,727,251.96	2,115,000.00	2,763,938.34	16,078,313.62	

3) 2018 年度

项 目	期初余额	本期新增补助金 额	本期计入当期损益 金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
搬迁再建补助—重庆啤 酒股份有限公司六厂	10,260,000.00		1,512,000.00	8,748,000.00	与资产相关
其他补助	7,840,281.27	1,144,500.00	1,005,529.31	7,979,251.96	与资产相关
小 计	18,100,281.27	1,144,500.00	2,517,529.31	16,727,251.96	

政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注六(三)1之说明。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-4 月		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	606,539,789.10	371,467,060.79	2,509,107,397.04	1,449,896,998.19	2,507,327,685.05	1,511,709,573.00
其他业务	14,285,132.71	8,205,917.39	46,994,799.18	16,074,883.85	50,666,670.75	18,219,639.05

合 计	620,824,921.81	379,672,978.18	2,556,102,196.22	1,465,971,882.04	2,557,994,355.80	1,529,929,212.05
-----	----------------	----------------	------------------	------------------	------------------	------------------

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2020 年 1-4 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户 1	48,858,682.83	7.87
客户 2	32,939,492.72	5.31
客户 3	27,025,011.88	4.35
客户 4	25,726,432.39	4.14
客户 5	23,663,903.75	3.81
小 计	158,213,523.57	25.48

2) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户 1	239,384,862.46	9.37
客户 2	161,671,756.28	6.32
客户 3	139,769,502.29	5.47
客户 4	136,029,363.67	5.32
客户 5	106,101,952.31	4.15
小 计	782,957,437.01	30.63

3) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户 1	334,108,922.01	13.06
客户 2	156,678,735.40	6.13
客户 3	134,631,750.98	5.26
客户 4	134,590,038.62	5.26
客户 5	103,579,256.55	4.05
小 计	863,588,703.56	33.76

(3) 收入按主要类别的分解信息

1) 2020 年 1-4 月

报告分部	重庆区域	小 计
主要产品类型		
啤酒	606,539,789.10	606,539,789.10
小 计	606,539,789.10	606,539,789.10

2) 2019 年度

报告分部	重庆区域	小 计
主要产品类型		
啤酒	2,509,107,397.04	2,509,107,397.04
小 计	2,509,107,397.04	2,509,107,397.04

3) 2018 年度

报告分部	重庆区域	小 计
主要产品类型		
啤酒	2,507,327,685.05	2,507,327,685.05
小 计	2,507,327,685.05	2,507,327,685.05

2. 税金及附加

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
消费税	34,407,835.90	128,654,422.73	140,358,788.75
城市维护建设税	4,729,525.04	20,448,201.91	25,689,004.23
教育费附加	3,360,939.39	14,605,858.68	18,366,891.54
土地使用税	2,284,544.28	7,287,625.75	7,721,197.51
房产税	1,537,347.40	4,531,616.07	4,048,605.36
印花税	293,415.80	1,566,423.50	1,167,508.63
其他	6,990.99	61,357.85	50,870.67
合 计	46,620,598.80	177,155,506.49	197,402,866.69

3. 销售费用

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
广告及市场费用	7,794,062.94	152,933,021.66	104,868,818.35
工资薪酬	27,879,784.24	102,228,673.66	100,581,773.23
运输及搬运装卸费	18,189,536.68	74,655,076.48	63,659,735.71
商标使用许可费	2,374,026.08	10,062,318.87	9,104,190.61
差旅费	1,335,589.87	6,858,087.41	5,882,485.71
折旧费	1,412,401.17	3,994,040.22	5,965,065.04
其他	3,054,748.69	7,189,713.17	8,341,762.45
合 计	62,040,149.67	357,920,931.47	298,403,831.10

4. 管理费用

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
工资薪酬	11,589,993.85	23,727,491.54	20,432,339.19
办公费及服务费等	9,651,617.29	8,468,579.96	9,721,133.45
折旧费	1,662,619.33	5,254,048.57	5,256,973.14
警卫消防费	1,094,925.21	2,771,002.07	3,467,625.69
排污费	1,016,441.85	3,304,788.95	3,764,189.71
无形资产摊销	913,736.00	2,613,098.70	3,459,426.94
水电费	387,396.67	1,153,371.87	1,107,985.41
差旅费	203,242.76	939,719.36	1,032,974.19
其他	831,129.30	1,364,138.59	2,559,407.00
合 计	27,351,102.26	49,596,239.61	50,802,054.72

5. 财务费用

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
减：利息收入	-3,759,016.25	-11,339,181.25	-13,022,972.00
其他[注]	237,000.00	777,000.00	2,686,000.00
合 计	-3,522,016.25	-10,562,181.25	-10,336,972.00

[注]2020年1-4月，系设定受益计划净负债利息161,000.00元、其他长期职工福利净负债利息76,000.00元；2019年度系设定受益计划净负债利息511,000.00元、其他长期职工福利净负债利息266,000.00元；2018年度系设定受益计划净负债利息2,326,000.00元、其他长期职工福利净负债利息360,000.00元。

6. 其他收益

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
与资产相关的政府补助	1,007,801.61	2,763,938.34	2,517,529.31
与收益相关的政府补助	4,955,123.00	13,609,055.13	1,609,500.64
合 计	5,962,924.61	16,372,993.47	4,127,029.95

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注六(三)1之说明。

7. 信用减值损失

项 目	2020年1-4月	2019年度

坏账损失	355,195.60	-14,016.42
合计	355,195.60	-14,016.42

8. 资产减值损失

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
坏账损失			4,455,891.32
存货跌价损失	-2,206,224.75	-8,748,676.24	-13,758,238.44
预计无法收回的出借包装跌价及押金拨备净损失	289,185.02	-1,823,069.01	390,500.73
固定资产减值损失		-1,019,333.08	-1,316,112.06
无形资产减值损失			-14,500,000.00
其他非流动资产减值损失			-1,168,404.23
合计	-1,917,039.73	-11,591,078.33	-25,896,362.68

9. 资产处置收益

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
非流动资产处置损益	-20,654.20	14,513,216.23	8,169,988.80
合计	-20,654.20	14,513,216.23	8,169,988.80

10. 营业外收入

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
设定受益计划-大额医保缴费子计划转出[注]		53,756,000.00	
其他	77,565.15	346,591.47	2,170,829.09
合计	77,565.15	54,102,591.47	2,170,829.09

[注]设定受益计划-大额医保缴费子计划转出说明详见本财务报表附注六(一)19之说明。

11. 营业外支出

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
非流动资产毁损报废损失		294,417.82	251,255.72
其中：固定资产毁损报废损失		294,417.82	251,255.72
对外捐赠	2,000,000.00		

其他	118.51	54,485.57	50,212.54
合计	2,000,118.51	348,903.39	301,468.26

12. 所得税费用

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,459,331.00	74,311,555.17	70,824,792.30
递延所得税	2,715,872.33	-3,077,569.53	-3,448,752.14
合计	14,175,203.33	71,233,985.64	67,376,040.16

13. 其他综合收益的税后净额

(1) 2020年1-4月

项目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益	-520,000.00				-520,000.00	-520,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-520,000.00				-520,000.00	-520,000.00
其他综合收益合计	-520,000.00				-520,000.00	-520,000.00

(2) 2019年度

项目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益	1,283,000.00				1,283,000.00	
其中：重新计量设定受益计划变动额	1,283,000.00				1,283,000.00	
其他综合收益合计	1,283,000.00				1,283,000.00	

(3) 2018年度

项目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益	-10,687,000.00				-10,687,000.00	

其中：重新计量设定受益计划变动额	-10,687,000.00				-10,687,000.00	
其他综合收益合计	-10,687,000.00				-10,687,000.00	

(三) 政府补助

1. 明细情况

(1) 2020年1-4月

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	转入其他非流动资产	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
搬迁再建补助—重庆啤酒股份有限公司六厂	7,236,000.00		504,000.00		6,732,000.00	其他收益	与资产相关
其他补助	8,842,313.62		503,801.61		8,338,512.01	其他收益	与资产相关
小计	16,078,313.62		1,007,801.61		15,070,512.01		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
产业研发资金	4,250,000.00	其他收益	与收益相关
鸿雁计划引才补助	500,323.00	其他收益	与收益相关
其他补助	204,800.00	其他收益	与收益相关
小计	4,955,123.00		

(2) 2019年度

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	转入其他非流动资产	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
搬迁再建补助—重庆啤酒股份有限公司六厂	8,748,000.00		1,512,000.00		7,236,000.00	其他收益	与资产相关
其他补助	7,979,251.96	2,115,000.00	1,251,938.34		8,842,313.62	其他收益	与资产相关
小计	16,727,251.96	2,115,000.00	2,763,938.34		16,078,313.62		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	10,083,726.00	其他收益	与收益相关
农产品加工企业奖励	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
税费及手续费返还	338,629.13	其他收益	与收益相关
其他补助	1,186,700.00	其他收益	与收益相关
小计	13,609,055.13		

(3) 2018 年度

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	转入其他非流动资产	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
搬迁再建补助—重庆啤酒股份有限公司六厂	10,260,000.00		1,512,000.00		8,748,000.00	其他收益	与资产相关
其他补助	7,840,281.27	1,144,500.00	1,005,529.31		7,979,251.96	其他收益	与资产相关
小计	18,100,281.27	1,144,500.00	2,517,529.31		16,727,251.96		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
税费及手续费返还	484,072.64	其他收益	与收益相关
工业化信息化专项资金	460,000.00	其他收益	与收益相关
工业发展专项资金补贴	379,000.00	其他收益	与收益相关
其他补助	286,428.00	其他收益	与收益相关
小计	1,609,500.64		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
计入当期损益的政府补助金额	5,962,924.61	16,372,993.47	4,127,029.95

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等；

3) 上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

2) 定性标准

① 债务人发生重大财务困难；

② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④ 债权人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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六(一)2、六(一)4之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2020年4月30日,本公司具有特定信用风险集中,本公司应收账款92.81%(2019年12月31日:91.65%;2018年12月31日:91.57%)源于前五大客户,其中44.91%系应收受同一实际控制人控制的嘉士伯啤酒(广东)有限公司,结算周期短,收款情况好,本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的应收款项中无已逾期尚未计提减值及未逾期未计提减值的情况。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2020. 4. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	257, 161, 443. 69	257, 161, 443. 69	257, 161, 443. 69		
其他应付款	368, 405, 978. 08	368, 405, 978. 08	368, 405, 978. 08		
小 计	625, 567, 421. 77	625, 567, 421. 77	625, 567, 421. 77		

(续上表)

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	282, 533, 361. 97	282, 533, 361. 97	282, 533, 361. 97		
其他应付款	518, 411, 408. 66	518, 411, 408. 66	518, 411, 408. 66		
小 计	800, 944, 770. 63	800, 944, 770. 63	800, 944, 770. 63		

(续上表)

项 目	2018. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	273, 752, 788. 79	273, 752, 788. 79	273, 752, 788. 79		
其他应付款	522, 146, 991. 74	522, 146, 991. 74	522, 146, 991. 74		
小 计	795, 899, 780. 53	795, 899, 780. 53	795, 899, 780. 53		

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

关联方名称	与本公司关系
嘉士伯啤酒(广东)有限公司	同受实际控制人控制的公司
CARLSBERG BREWERIES A/S	同受实际控制人控制的公司
新疆乌苏啤酒有限责任公司	同受实际控制人控制的公司
新疆乌苏啤酒(喀什)有限公司	同受实际控制人控制的公司
新疆乌苏啤酒(伊宁)有限公司	同受实际控制人控制的公司
新疆乌苏啤酒(阿克苏)有限公司	同受实际控制人控制的公司
嘉士伯(中国)啤酒工贸有限公司	同受实际控制人控制的公司
广州嘉士伯咨询管理有限公司	同受实际控制人控制的公司
嘉士伯啤酒企业管理(重庆)有限公司	同受实际控制人控制的公司
嘉士伯天目湖啤酒(江苏)有限公司	嘉士伯啤酒企业管理(重庆)有限公司子公司
嘉士伯啤酒(安徽)有限公司	嘉士伯啤酒企业管理(重庆)有限公司子公司
昆明华狮啤酒有限公司	同受实际控制人控制的公司
宁夏西夏嘉酿啤酒有限公司	同受实际控制人控制的公司
重庆嘉酿啤酒有限公司	同受实际控制人控制的公司
重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	重庆嘉酿啤酒有限公司子公司
重庆啤酒宜宾有限责任公司	重庆嘉酿啤酒有限公司子公司
重庆啤酒攀枝花有限责任公司	重庆嘉酿啤酒有限公司子公司
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	重庆嘉酿啤酒有限公司子公司
重庆啤酒西昌有限责任公司	重庆嘉酿啤酒有限公司子公司
柳州山城啤酒有限责任公司	重庆嘉酿啤酒有限公司子公司, 2018年7月已对外转让全部股权
重庆嘉威啤酒有限公司	联营企业

(二) 关联交易情况(本部分交易金额均为不含税金额)

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-4月	2019年度	2018年度
嘉士伯啤酒(广东)有限公司[注]	销售啤酒等	48,857,960.74	239,349,642.95	334,009,869.89
重庆啤酒宜宾有限责任公司	销售啤酒、材料等	11,762,617.00	18,954,121.86	21,603,752.97
重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	销售啤酒、材料等	3,906,998.26	6,027,515.21	9,738,607.51
重庆啤酒攀枝花有限责任公司	销售啤酒、材料等	3,464,247.85	5,996,879.38	6,371,557.12
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	销售啤酒、材料等	2,266,120.78	5,357,531.92	2,226,984.94

重庆啤酒西昌有限责任公司	销售啤酒、材料等	710,278.80	1,502,898.48	3,231,722.06
重庆嘉酿啤酒有限公司	销售啤酒、材料等	594,712.75	3,185,269.57	1,122,772.17
重庆嘉威啤酒有限公司	销售材料等	370,098.05	229,452.41	753,212.17
嘉士伯啤酒(广东)有限公司	销售材料等	722.09	35,219.51	99,052.12
嘉士伯天目湖啤酒(江苏)有限公司	销售啤酒、材料等		1,226,545.67	1,813,512.97
嘉士伯啤酒(安徽)有限公司	销售材料等		63,175.81	
新疆乌苏啤酒有限责任公司	销售材料等		42,387.48	3,449.31
昆明华狮啤酒有限公司	销售材料等		8,117.27	53,440.63
柳州山城啤酒有限责任公司	销售啤酒、材料等			1,504,885.34
宁夏西夏嘉酿啤酒有限公司	销售材料等			85,750.90
合计		71,933,756.32	281,978,757.52	382,618,570.10

[注]2018年1月,公司与嘉士伯啤酒(广东)有限公司(以下简称嘉士伯(广东))签订委托加工生产协议,约定嘉士伯(广东)委托公司生产嘉士伯、Tuborg(乐堡)和Kronenbourg 1664 Blanc(凯旋1664白)品牌啤酒,委托加工对价按照公司的加工生产服务成本加合理利润计算,合同有效期至2020年12月31日。本期公司及下属分公司重庆啤酒股份有限公司六厂2020年1-4月实际加工啤酒12,666.04千升、实现销售额48,857,960.74元,2019年度实际加工啤酒64,664.74千升、实现销售额239,349,642.95元,2018年度实际加工啤酒90,107.91千升、实现销售额334,009,869.89元。

(2) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-4月	2019年度	2018年度
重庆嘉威啤酒有限公司	采购材料等	90,665,249.30	513,840,508.87	461,385,266.81
湖南重庆啤酒国人有限责任公司	采购啤酒、材料等	5,263,104.15	9,859,599.24	
重庆啤酒宜宾啤酒有限公司	采购啤酒、材料等	714,777.52	4,856.50	1,251,355.86
重庆嘉酿啤酒有限公司	采购啤酒、材料等	179,044.08	876,947.29	2,184.77
重庆啤酒西昌有限责任公司	采购啤酒、材料等	13,523.01		
嘉士伯啤酒(广东)有限公司	采购啤酒、材料等		1,176,732.14	347,394.61
重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	采购啤酒、材料等		123,151.12	41,860.75
嘉士伯天目湖啤酒(江苏)有限公司	采购啤酒、材料等		49,149.65	70,153.45
新疆乌苏啤酒有限责任公司	采购材料等		40,571.50	
昆明华狮啤酒有限公司	采购材料等		2,884.14	

重庆啤酒攀枝花有限责任公司	采购啤酒、材料等			343,041.37
合 计		96,835,698.06	525,974,400.45	463,441,257.62

2. 关联租赁情况

(1) 根据公司与嘉士伯(广东)签订的仓库租赁协议及补充协议,公司将位于重庆市北部新区恒山东路9号的成品仓库(面积共计500平方米)有偿租赁给嘉士伯(广东)使用,租赁期限自2018年1月1日起至2020年12月31日,双方约定仓库租赁费用每平方米每月25元,产品进出货费用每吨29.88元,管理费用及隔离设施等费用按租赁费用的10%计算。2020年1-4月上述房屋租赁等费用共计13.48万元,2019年度为45.80万元,2018年度为45.08万元。

(2) 根据公司与嘉士伯啤酒企业管理(重庆)有限公司(以下简称嘉士伯重庆管理公司)签订的办公用房租赁协议,公司将位于重庆市北部新区恒山东路9号的办公房屋(面积共计10平方米)有偿租赁给其使用,租赁期限自2017年1月1日起至2020年12月31日,双方约定房屋租赁费用每平方米每月100元。2020年1-4月上述房屋租赁费共计0.37万元,2019年度为1.10万元,2018年度为1.09万元。

3. 关联许可情况

(1) 2015年,公司及下属部分子公司分别与CARLSBERG BREWERIES A/S签订许可协议,约定将原由嘉士伯啤酒(广东)有限公司转授权许可给本公司使用的嘉士伯(Carlsberg)及乐堡(Tuborg)商标,改由CARLSBERG BREWERIES A/S直接授权许可给本公司及下属子公司使用。根据许可协议,CARLSBERG BREWERIES A/S分别授权许可公司及部分下属子公司使用嘉士伯(Carlsberg)、乐堡(Tuborg)、特醇嘉士伯(Carlsberg LIGHT)、冰纯嘉士伯(Carlsberg chill)、凯旋1664(Kronenbourg 1664)、怡乐仙地(Jolly Shandy)及SOMERSBY等商标,商标使用许可有效期自2016年1月1日起,许可期限与商标使用许可合同及其附件中所列被许可使用商标的注册有效期保持一致。双方约定,商标使用许可费按照公司及下属子公司在该公历年内生产和销售使用许可商标产品的净销售收入计算。具体情况为:嘉士伯商标的许可费率为5%,乐堡商标的许可费率为4%,凯旋1664商标的许可费率为6%,怡乐仙地商标的许可费率为5%。2020年1-4月公司及下属子公司共计销售前述授权品牌啤酒14,945.04千升,根据协议计算确认商标使用许可费2,332,177.83元;2019年度公司及下属子公司共计销售前述授权品牌啤酒62,471.62千升,根据协议计算确认商标使用许可费10,062,318.87元;2018年度公司及下属子公司共计销售前述授权品牌啤酒59,163.57千升,确认商标使用许可费9,104,190.61元。

(2) 2018年,公司与嘉士伯重庆管理公司签订商标使用许可协议及补充协议,公司许可嘉士伯重庆管理公司及下属企业使用“山城牌”啤酒注册商标和“重庆”啤酒注册商标,许可期限为协议生效日起至2021年12月31日(双方提前书面延展的情况除外)。许可费以许可期间被许可方生产并销售的产品的净营业额为计价基础,其中对于单品毛利大于等于10%的品种,按2%的费率计算;单品毛利大于等于5%小于10%的品种,按1.5%的费率计算;单品毛利小于5%的,按1%的费率计算。2020年1-4月根据协议计算确认的商标使用许可费收入共计19.92万元,2019年度为75.91万元,2018年度为101.27万元。

(3) 2019年12月,公司与新疆乌苏啤酒有限公司签订商标使用许可协议,新疆乌苏啤酒有限公司许可公司使用“乌苏”注册商标和“乌苏啤酒”注册商标,许可期限为2020年1月1日至2023年2月28日。许可费以许可期间被许可方生产并销售的产品的净销售收入的3%计算。2020年1-4月根据协议计算确认的商标使用许可费收入共计4.18万元。

4. 关联受托管理情况

2017年,公司与嘉士伯(中国)啤酒工贸有限公司(以下简称嘉士伯工贸)签订委托管理协议,公司受托管理嘉士伯工贸在重庆地区的国际品牌相关业务(包括但不限于嘉士伯、乐堡、凯旋1664等品牌的啤酒业务),委托管理期限为协议生效日起至2018年12月31日。2018年12月,双方签订延期协议,约定将上述委托管理期限延长至2019年12月31日。2019年12月,双方签订延期协议,约定将上述委托管理期限延长至2020年12月31日。双方约定委托管理费按嘉士伯工贸公司所委托的业务当年度的实际净营业收入的百分之零点三(0.3%)计算。2020年1-4月根据协议计算确认的委托管理费收入共计13.29万元,2019年度为36.57万元,2018年度为29.83万元。

5. 根据公司与嘉士伯(中国)啤酒工贸有限公司、宁夏西夏嘉酿啤酒有限公司签订的相关协议,鉴于三方均有生产销售由嘉士伯啤酒厂或其关联方授权许可的乐堡等品牌啤酒,三方同意按照公平、合理以及受益者承担相应费用的原则,承担乐堡等品牌啤酒在全国性媒体投放广告所发生的费用。2020年1-4月公司应支付广告公司全国性广告费用共计358.39万元,2019年度为1,789.59万元,2018年度为1,506.09万元。

6. 关联包销协议情况

2009年1月,公司与重庆嘉威啤酒有限公司(以下简称嘉威啤酒)签订了产品包销框架协议,双方约定在协议期限内,嘉威啤酒将仅生产山城牌商标系列啤酒,且应将其生产的全部啤酒交由本公司包销;根据嘉威啤酒现有年产15万千升啤酒的产能和市场需求,在其2008

年度实际产销量为 8 万千升的基础上, 本公司包销数量为 2009 年至 2013 年期间, 每年度比上年度递增 1.4 万千升, 确保 2013 年达到 15 万千升, 从 2014 年度起, 与本公司在重庆九龙坡区和北部新区的啤酒企业合计啤酒产销量的增长保持同步; 包销价格按公司在重庆九龙坡区和北部新区的啤酒企业同品种、同规格、同市场的出厂价进行结算, 每千升啤酒平均价格与公司九龙坡区和北部新区所产每千升啤酒价格保持一致; 同时嘉威啤酒将根据本公司包销啤酒数量承担销售费用, 自 2014 年起, 当年包销数量在 15 万千升(包括 15 万千升)以内, 仍按每千升人民币 100 元标准承担, 当年包销数量超过 15 万千升部分, 按本公司在重庆九龙坡区和北部新区的啤酒企业承担的平均每千升啤酒销售费用为标准承担; 协议有效期为 20 年。上述啤酒包销事宜已经公司 2009 年第一次临时股东大会审议通过。

鉴于双方对包销协议有关价格条款的履行情况及包销啤酒的累计量差存在疑议, 为确保未来合作顺利进行, 经第八届董事会第七次会议批准, 2016 年 12 月 28 日, 公司与嘉威啤酒签订了《产品包销框架协议》之补充协议, 对包销协议的相关条款进行了补充约定。补充协议的主要内容包括:

(1) 调整包销协议约定的销量及净酒水收入的计算方式: 鉴于销售区域有重合, 双方同意将合川分公司的 2015 年的销量作为基数, 自 2016 年 1 月起纳入销量统一计算销售量增长率和平均净酒水收入。

(2) 明确对量差和价差的解决方式: 双方约定在包销协议履行过程中出现量差或价差时, 公司以调整包销嘉威啤酒产量的方式或按照双方确认的每千升啤酒价格折算现金的方式予以补偿。

(3) 明确仍按原方式进行结算: 双方确认仍按包销协议约定的结算方式进行结算, 同意共同聘请第三方中介机构对上一年度双方的平均净酒水价格和销量进行专项审计, 并以此作为年度最终结算的依据。

(4) 关于特别价差补偿: 双方同意自 2016 年 1 月 1 日起的三年内, 如出现价差, 则采取如下方式处理: 当第一年(即 2016 年)公司平均净酒水收入高于嘉威啤酒平均净酒水收入所形成的价差, 该价差低于或等于嘉威啤酒 2016 年平均净酒水收入的 4%时, 公司不予补偿, 超过 4%以上的部分, 公司应予以补偿; 第二年(即 2017 年)该价差低于或等于嘉威啤酒当年度平均净酒水收入的 2%时, 公司不予补偿, 超过 2%以上的部分, 公司应予以补偿; 第三年(即 2018 年)该价差低于或等于嘉威啤酒当年度平均净酒水收入的 1%时, 公司不予补偿, 超过 1%以上的部分, 公司应予以补偿。

(5) 关于新产品及品牌使用：为确保嘉威啤酒与公司平均每千升净酒水收入保持一致，公司同意嘉威啤酒在符合相应产品生产标准的条件下，安排其生产“乐堡”、“重庆纯生”等品牌产品，并由公司包销。

双方确认补充协议自双方签订之日起生效，并回溯自2016年1月1日起执行。同时，补充协议约定，公司应在协议生效后一个月内向嘉威啤酒支付和解金3,000.00万元，除该和解金以外，嘉威啤酒不得要求公司承担补充协议生效日之前根据《产品包销框架协议》所可能存在的违约责任。

2018年度，公司实际包销山城品牌、重庆品牌和乐堡品牌啤酒合计131,517.82千升，不含税金额46,140.85万元，嘉威啤酒应承担销售费用共计1,315.18万元；2019年度，公司实际包销山城品牌、重庆品牌和乐堡品牌啤酒合计138,506.06千升，不含税金额51,370.18万元，嘉威啤酒应承担销售费用共计1,385.06万元；2020年1-4月，公司实际包销山城品牌、重庆品牌和乐堡品牌啤酒合计23,548.90千升，不含税金额9,060.28万元，嘉威啤酒应承担销售费用共计235.49万元。截至2020年4月30日，公司已根据协议履行情况按包销量差和价差净额预计补差成本。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020年1-4月		2019年度		2018年度	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	嘉士伯啤酒(广东)有限公司	20,223,276.63	1,011,163.83	22,143,715.12	1,107,185.76	36,749,526.82	1,637,476.34
	重庆啤酒宜宾有限责任公司	10,863,512.16		2,496,483.65		49,612,601.71	
	重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	4,101,464.25		3,229,867.37		6,070,251.04	
	重庆啤酒攀枝花有限责任公司	3,520,157.27		2,606,751.37		6,520,761.69	
	湖南重庆啤酒国人有限责任公司	3,085,742.44		1,368,619.87		1,730,611.57	
	重庆啤酒西昌有限责任公司	991,104.44		732,261.15		7,657,676.76	
	重庆嘉熙啤酒有限公司	342,872.81		2,719.81		2,077,618.14	
	嘉士伯天日湖啤酒(江苏)有限公司					152,600.00	7,630.00
	宁夏西夏嘉熙啤酒有限公司					99,471.04	4,973.55
	昆明华狮啤酒有限公司					61,991.13	3,099.56
小计		43,123,130.00	1,011,163.83	32,580,418.34	1,107,185.76	110,733,109.90	1,853,179.45
其他应收款							

	重庆嘉威啤酒有限公司	9,795,284.22	489,764.21	14,681,642.43	734,082.12	6,982,723.66	349,136.18
	嘉士伯啤酒企业管理(重庆)有限公司	208,079.66	10,403.98	816,631.50	40,831.58	1,089,391.00	54,469.55
	嘉士伯(中国)啤酒工贸有限公司成都分公司	208,015.34	10,400.77	387,608.49	19,380.42	316,245.93	15,812.30
	嘉士伯啤酒(广东)有限公司	146,913.75	7,345.69	99,491.21	4,974.56	227,641.49	11,382.07
	重庆啤酒西昌有限责任公司	123,157.21		1,768.76		133,454.14	
	重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司	69,764.95		218,578.11		633,154.79	
	重庆啤酒攀枝花有限责任公司	55,926.96		31,115.94		377,466.86	
	湖南重庆啤酒国人有限责任公司	33,388.33				14,149,482.96	
	重庆啤酒宜宾有限责任公司	26,987.07		18,288.61		606,670.10	
	重庆嘉酿啤酒有限公司	22,758.80		23,856.00		251,902.96	
小计		10,690,276.29	517,914.65	16,278,981.05	799,268.68	24,768,133.89	430,800.10
应收利息							
	重庆嘉酿啤酒有限公司	1,273,716.25		3,168,757.50		3,218,463.50	
小计		1,273,716.25		3,168,757.50		3,218,463.50	
一年内到期的非流动资产							
	重庆嘉酿啤酒有限公司					257,100,000.00	
小计						257,100,000.00	
其他非流动资产							
	重庆嘉酿啤酒有限公司	257,100,000.00		257,100,000.00			
小计		257,100,000.00		257,100,000.00			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020年1-4月	2019年度	2018年度
应付账款				
	湖南重庆啤酒国人有限责任公司	4,609,912.37		
	重庆嘉酿啤酒有限公司	182,984.55	59,330.45	401,575.71
	重庆啤酒宜宾有限责任公司	171,152.24	5,487.84	
	重庆嘉威啤酒有限公司	59,141.38		
	重庆啤酒西昌有限责任公司	12,829.25		
	嘉士伯啤酒(广东)有限公司		174,558.00	80,585.51
	嘉士伯天目湖啤酒(江苏)有限公司		45,922.80	

	重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司		203.89	
小计		5,036,019.79	285,502.98	482,161.22
预收账款				
	重庆嘉威啤酒有限公司		10,370.14	2,128.95
小计			10,370.14	2,128.95
其他应付款				
	CARLSBERG BREWERIES A/S	2,332,177.83	1,467,662.83	1,173,835.02
	湖南重庆啤酒国人有限责任公司	1,537,079.21	25,691.36	130,759.84
	重庆啤酒宜宾有限责任公司	469,698.42		
	嘉士伯(中国)啤酒工贸有限公司新疆分公司	42,419.87		
	重庆嘉酿啤酒有限公司	31,017.23	147,076.79	206,027.24
	重庆啤酒西昌有限责任公司	22,451.75		
	重庆啤酒集团成都勃克啤酒有限公司			16,131.84
小计		4,434,844.31	1,640,430.98	1,526,753.94

九、其他重要事项

终止经营

终止经营损益

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
营业收入			378,138.65
减：营业成本			359,836.06
税金及附加	230,513.16	1,196,400.77	1,497,241.94
销售费用			-2,220.24
管理费用	116,528.09	724,592.26	482,753.43
研发费用			
财务费用	54,697.43	258,150.46	818,335.87
加：其他收益			
投资收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			

信用减值损失			
资产减值损失		-6,285,070.96	-1,168,069.19
资产处置收益		11,562,893.26	
营业利润	-401,738.68	3,098,678.81	-3,945,877.60
加：营业外收入		145,573.55	158,267.82
减：营业外支出			12,532.33
终止经营业务利润总额	-401,738.68	3,244,252.36	-3,800,142.11
减：终止经营业务所得税费用			
终止经营业务净利润	-401,738.68	3,244,252.36	-3,800,142.11
加：本期确认的资产减值损失			
加：终止经营业务处置净收益（税后）			
其中：处置损益总额			
减：所得税费用（或收益）			
终止经营净利润合计	-401,738.68	3,244,252.36	-3,800,142.11
其中：归属于母公司所有者的终止经营净利润合计	-401,738.68	3,244,252.36	-3,800,142.11

十、其他补充资料

非经常性损益

1. 明细情况

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-20,654.20	14,218,798.41	7,918,733.08
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,962,924.61	16,372,993.47	4,127,029.95
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			

债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入	132,934.17	365,668.40	298,345.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,922,553.36	54,048,105.90	2,120,616.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	4,152,651.22	85,005,566.18	14,464,724.80
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	622,897.68	4,688,934.93	2,099,577.75
少数股东权益影响额(税后)			
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,529,753.54	80,316,631.25	12,365,147.05

2. 重大非经常性损益项目说明

2019 年度，作为非经常性损益列示的其他营业外收入和支出中，包含设定受益计划-大额医保缴费子计划转出 53,756,000.00 元，详见本财务报表附注六(一)19 说明。



重庆啤酒股份有限公司

二〇二〇年九月十一日



营业执照



统一社会信用代码
913300005793421213

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统集成；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)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼



登记机关
2020年03月13日

仅为重庆啤酒股份有限公司2020年资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

国家市场监督管理总局监制

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

(特殊普通合伙)



证书序号：0007666

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为重庆啤酒股份有限公司2020年资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000390

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
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

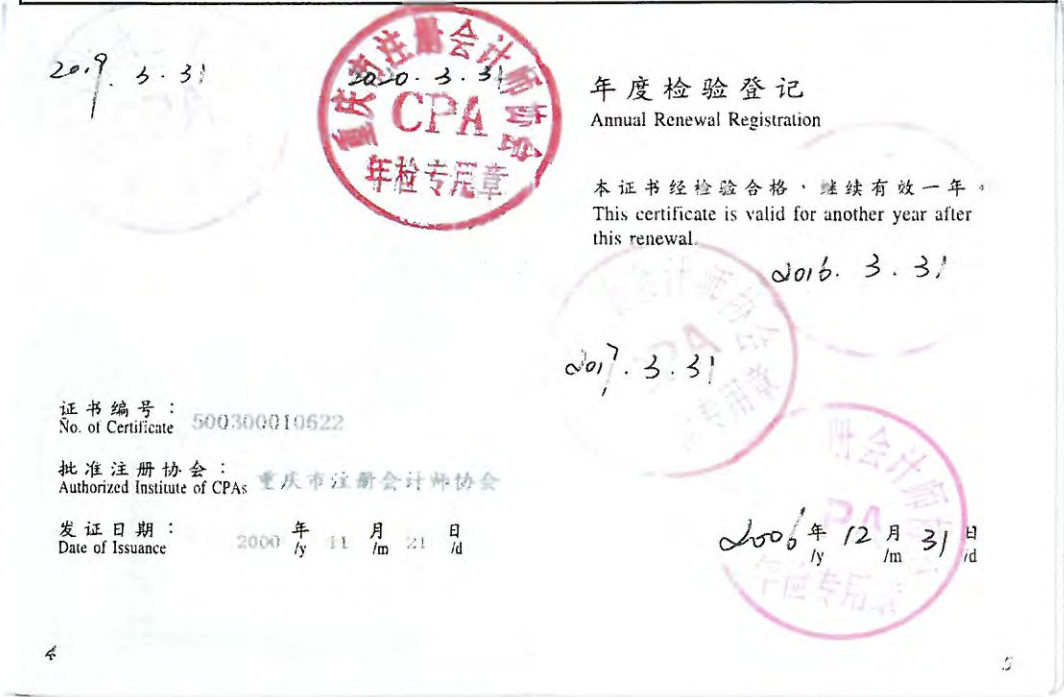
证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

仅为重庆啤酒股份有限公司 2020 年资产重组之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明 天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

附件 4



仅为重庆啤酒股份有限公司 2020 年资产重组之目的而提供文件的复印件，
 仅用于说明 黄巧梅是中国注册会计师 未经 本人 书面同意，此文件不得
 用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





姓名 赵兴明
 Full name 赵兴明
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1981年12月25日
 Date of birth 1981年12月25日
 工作单位 重庆天健会计师事务所
 Working unit 重庆天健会计师事务所
 身份证号码 513401198112251814
 Identity card No. 513401198112251814



仅为重庆啤酒股份有限公司 2020 年资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 赵兴明是中国注册会计师 未经 本人 书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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.

2013. 3. 31

2010 年 3 月 31 日
 /y /m /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.

2012. 3. 31

2011 年 3 月 31 日
 /y /m /d

