



**青島啤酒股份有限公司**

**600600**

**2005 年半年度報告**

## 目录

一、重要提示 .....	1
二、公司基本情况 .....	1
三、股本变动及股东情况 .....	2
四、董事、监事和高级管理人员 .....	4
五、管理层讨论与分析 .....	5
六、重要事项 .....	6
七、财务会计报告 .....	9
八、备查文件目录 .....	9

## 一、重要提示

1、本公司董事会及其董事保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2、公司全体董事出席董事会会议。

3、公司半年度财务报告未经审计，但已由公司董事会审计与财务委员会审阅。

4、公司董事长李桂荣，副总裁、总会计师孙玉国，会计机构负责人于竹明声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、完整。

## 二、公司基本情况

### (一) 公司基本情况简介

1、公司法定中文名称：青岛啤酒股份有限公司

公司英文名称：TSINGTAO BREWERY COMPANY LIMITED

2、公司A股上市交易所：上海证券交易所

公司A股简称：青岛啤酒

公司A股代码：600600

公司H股上市交易所：香港联合交易所

公司H股简称：青岛啤酒

公司H股代码：00168

3、公司注册地址：山东省青岛市登州路56号

公司办公地址：山东省青岛市香港中路五四广场青啤大厦

邮政编码：266071

公司国际互联网网址：<http://www.tsingtao.com.cn>

公司电子信箱：[info@tsingtao.com.cn](mailto:info@tsingtao.com.cn)

4、公司法定代表人：李桂荣

5、公司董事会秘书：袁璐

电话：(0532) 85713831

传真：(0532) 85713240

E-mail：[secretary@tsingtao.com.cn](mailto:secretary@tsingtao.com.cn)

联系地址：青岛市香港中路五四广场青啤大厦1720室董事会秘书室

公司证券事务代表：张瑞祥

电话：(0532) 85713831

传真：(0532) 85713240

E-mail：[secretary@tsingtao.com.cn](mailto:secretary@tsingtao.com.cn)

联系地址：青岛市香港中路五四广场青啤大厦1720室董事会秘书室

6、公司信息披露报纸名称：《中国证券报》、《上海证券报》、香港《文汇报》和《The Standard》

登载公司半年度报告的中国证监会指定国际互联网网址：<http://www.sse.com.cn>

公司半年度报告备置地点：公司董事会秘书室

### (二) 主要财务数据和指标

#### 1 主要会计数据和财务指标

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减(%)
流动资产	3,897,402,867	3,469,651,407	12.33
流动负债	5,009,742,061	4,272,949,434	17.24
总资产	10,622,510,856	9,878,004,821	7.54
股东权益(不含少数股东权益)	4,796,587,637	3,586,682,183	33.73
每股净资产	3.67	3.38	8.58
调整后的每股净资产	3.60	3.29	9.42
	报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)

净利润	163,153,514	148,250,561	10.05
扣除非经常性损益后的净利润	146,167,051	164,495,532	-11.14
每股收益	0.1247	0.1399	-10.86
净资产收益率(%)	3.40	4.26	减少0.86个百分点
经营活动产生的现金流量净额	976,976,355	863,361,335	13.16

## 2 扣除非经常性损益项目和金额

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额
处置除公司产品外的其他资产产生的损益	4,162,743
各种形式的政府补贴	28,385,939
扣除资产减值准备后的其他各项营业外收入、支出	-4,381,655
以前年度已经计提各项减值准备的转回	766,900
所得税影响数	-11,947,464
合计	16,986,463

## 3 国内外会计准则差异

单位:千元 币种:人民币

项 目	国内会计准则	香港会计准则
净利润	163,154	173,640
差异说明:		
	2005年1-6月	2004年1-6月
按中国会计准则计算的净利润	163,154	148,251
按香港会计准则所作的调整:		
在汇率并轨前购入资产须多提的固定资产折旧	-5,740	-5,740
按中国会计准则确认股权投资差异及按香港会计准则按公允价值确认商誉及负商誉	6,502	-5,086
附属公司获豁免偿还欠款	306	1,259
因固定资产折旧产生之递延税项	263	-529
衍生金融工具公允价值的确认	-608	
对可换股债券面值及利息使用不同会计政策	9,763	7,031
其它		-412
按香港会计准则计算的股东应占盈利	173,640	144,774

## 4 按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第9号的要求计算的净资产收益率及每股收益

单位:元 币种:人民币

报告期利润	净资产收益率(%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	31.54	37.68	1.1565	1.3240
营业利润	6.48	7.74	0.2375	0.2719
净利润	3.40	4.06	0.1247	0.1428
扣除非经常性损益后的净利润	3.05	3.64	0.1117	0.1279

### 三、股本变动及股东情况

#### (一) 股本变动情况

单位: 股

	期初值	本次变动增减(+, -)						期末值
		配股	送股	公积金 转股	增发	其他	小计	
一、未上市流通股份								
1、发起人股份								
其中：								
国家持有股份	399,820,000							399,820,000
境内法人持有股份	53,330,000							53,330,000
境外法人持有股份								
其他								
2、募集法人股份								
3、内部职工股								
4、优先股或其他								
未上市流通股份合计	453,150,000							453,150,000
二、已上市流通股份								
1、人民币普通股	200,000,000							200,000,000
2、境内上市的外资股								
3、境外上市的外资股	406,850,000				+248,219,178			655,069,178
4、其他								
已上市流通股份合计	606,850,000							855,069,178
三、股份总数	1,060,000,000							1,308,219,178

根据公司与安海斯-布希公司(“A-B公司”)签署的《战略投资协议》，公司已分三批向A-B公司发行总金额约为14.16亿港元的强制性可转换债券。根据A-B公司转股要求，公司第四届董事会第十六次会议作出决议：批准向A-B公司控股子公司和Law Debenture Trust(Asia) Limited(“受托人”)发行248,219,178股新H股股份，公司总股份增加至1,308,219,178股。有关转股事项详情见公司2005年4月12日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》及《证券时报》的公告。

#### (二) 股东情况

1、报告期末股东总数为51,133户，其中，A股股东为50,626户。

#### 2、前十名股东持股情况

单位: 股

股东名称(全称)	报告期内增减	报告期末持 股数量	比例 (%)	股份 类别 (已 流通 或未 流通)	质押 或冻 结情 况	股东性质 (国有股 东或外 资股 东或社 会公众 股 东)
青岛市人民政府国有资产监督管理委员会 (“青岛市政府国资委”)	0	399,820,000	30.56	未 流 通	未知	国有股东
香港中央结算(代理人)有限公司	+189,993	294,656,373	22.52	已 流 通	未知	外资股东
安海斯-布希国际控股有限公司(“A-B 国际”)	+145,321,918	145,321,918	11.11	已 流 通	未知	外资股东
A-B Jade HongKong Holding Co., Ltd. (“A-B 香港”)	+11,321,918	116,321,918	8.89	已 流 通	未知	外资股东
Law Debenture Trust(Asia) Limited	+91,575,342	91,575,342	7.00	已 流 通	未知	外资股东
中国东方资产管理公司	-	29,250,000	2.24	未 流 通	未知	法人股东

中国建设银行青岛市分行	-	19,080,000	1.46	未 通 流	未知	法人股东
海富通收益增长证券投资基金	-	7,000,000	0.54	已 通 流	未知	社会公众 股东
易方达平稳增长证券投资基金	-	6,843,922	0.52	已 通 流	未知	社会公众 股东
全国社保基金一零八组合	-	6,509,013	0.50	已 通 流	未知	社会公众 股东

#### 前十名股东关联关系或一致行动的说明

A-B 公司透过其全资拥有的附属公司 A-B 国际和 A-B 香港持有 261,643,836 股 H 股股份。受托人按照委托表决安排持有 91,575,342 股 H 股股份，并按青岛市政府国资委的书面指示行使该等股份的表决权，而归属于该股份的经济利益，包括股息、利益分派及款额支付均按 A-B 公司指示处理。

除此以外，本公司并不知晓前十名股东之间是否存在其他关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。

#### 3、前十名流通股股东持股情况

单

位：股

股东名称	期末持有流通股的数量	种类（A、B、H 股或其它）
香港中央结算(代理人)有限公司	294,656,373	H 股
安海斯-布希国际控股有限公司	145,321,918	H 股
A-B Jade HongKong Holding Co., Ltd.	116,321,918	H 股
LAW DEBENTURE TRUST (ASIA) LIMITED	91,575,342	H 股
海富通收益增长证券投资基金	7,000,000	A 股
易方达平稳增长证券投资基金	6,843,922	A 股
全国社保基金一零八组合	6,509,013	A 股
天元证券投资基金	5,455,098	A 股
开元证券投资基金	4,381,110	A 股
景福证券投资基金	4,222,959	A 股

#### 前十名流通股股东关联关系的说明

A-B 公司透过其全资拥有的附属公司 A-B 国际和 A-B 香港持有 261,643,836 股 H 股股份。受托人按照委托表决安排持有 91,575,342 股 H 股股份。该股份的经济利益包括股息分派及款额支付需按 A-B 公司指示处理，附于该股份的表决权按青岛市政府国资委的书面指示行使。

除此以外，本公司并不知晓前十名流通股股东之间是否存在其他关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。

#### 前十名流通股股东和前十名股东之间关联关系的说明

公司未知前十名流通股股东与前十名股东之间有无关联关系。

#### 4、控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

## 四、董事、监事和高级管理人员

### （一）董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

### （二）新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

公司于 2005 年 6 月 23 日召开了 2004 年度股东大会，选举产生第五届董事会成员：李桂荣、金志国、孙明波、刘英弟、孙玉国、伯乐思、马爽、楚振刚、付洋、李燕、潘昭国；选

举产生第五届监事会成员：孙贾尧、刘清远、钟明山、陈军、郑晓凡；另外，于嘉平、黄祖江、任增贵被推选为职工代表出任的监事。伍海华、谭礼宁、潘桂荣因任期届满退任公司董事，吴玉亭、雷纳德因任期届满退任公司监事。

公司第五届董事会第一次会议选举李桂荣为公司董事长，金志国、伯乐思为公司副董事长；公司第五届监事会第一次会议选举孙贾尧为公司监事会主席。同时，董事会聘任金志国为公司总裁；根据总裁提名，聘任孙明波为公司常务副总裁、樊伟为公司总工程师、孙玉国为副总裁兼总会计师；聘任严旭、张学举、曹向东、姜宏、张安文为公司副总裁；聘任袁璐为公司董事会秘书。

## 五、管理层讨论与分析

### (一) 报告期内整体经营情况的讨论与分析

2005年上半年，国内经济持续稳定增长，全国啤酒总产量达到1445万千升，同比增长了2.63%。

尽管面临能源、运输及原料价格持续上涨等诸多不利因素，但公司在年度工作方针的指引下，紧紧围绕由着力于生产规模扩大向着着力于运营能力提高转变的工作重心开展工作，继续保持了主要经济指标的持续增长。

上半年，公司共实现啤酒产销量205.9万千升，同比增长9.7%，经营性现金净流入增长至9.77亿元，同比增长13.2%。配合品牌发展战略，公司对“激情成就梦想”品牌主张进行了深入的推广，从而巩固和扩大了青岛啤酒在国内中高档市场的领先地位。公司前六大品牌的销量已占总销量的64%，提高了五个百分点。

下半年公司将在保持总销量快速增长的同时，加大品种结构的调整力度，不断改善公司的盈利能力和水平。公司对完成全年的啤酒产销量目标充满信心。

### (二) 报告期公司经营情况

#### 1、公司主营业务的经营情况

##### (1) 占报告期主营业务收入或主营业务利润10%以上(含10%)的行业或产品

单位:千元 币种:人民币

	主营业务收入	主营业务成本	毛利率(%)	主营业务收入比上年同期增减(%)	主营业务成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
分行业						
啤酒	4,977,182	2,946,032	30.40	14.74	17.28	减少0.97个百分点
分产品						
啤酒	4,977,182	2,946,032	30.40	14.74	17.28	减少0.97个百分点
其中:关联交易	115,627	63,810		/	/	/
关联交易的定价原则	关联交易均按正常商业条款定价					

##### (2) 主营业务分地区情况表

单位:千元 币种:人民币

分地区	主营业务收入	主营业务收入比上年同期增减(%)
青岛	1,628,713	25.28
山东(不含青岛)	698,143	15.57
华北	1,372,561	16.64
华南	1,482,864	10.43
出口销售	135,331	-12.14

### (三) 公司投资情况

#### 1、募集资金使用情况

报告期内公司无 A 股募集资金或前期募集资金使用到本期的情况。

#### 2、非募集资金项目情况

不适用。

## 六、重要事项

### (一) 公司治理的情况

- 1、报告期内，公司根据中国证监会、上海证券交易所发布的有关规定，结合公司实际，对《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》进行了修订，并新制订了《监事会议事规则》，引入了社会公众股股东对公司重大事项的表决制度，对完善公司的法人治理结构，促进公司规范运作将起到积极的作用。
- 2、报告期内，公司对《独立董事制度》进行了修订，进一步完善了公司独立董事行使职权的相关规定；同时，公司新制订了《投资者关系管理制度》，将公司的投资者关系工作纳入制度化、规范化、流程化，并明确了相关职责和流程，保证该项工作的顺利开展。
- 3、根据中国证监会发布的《上市公司治理准则》、香港联交所《证券上市规则》附录 14 所载的《企业管治常规守则》的要求以及本公司章程的规定，本公司已成立了董事会下设的审计与财务委员会、战略与投资委员会及公司治理与薪酬委员会三个专业委员会，制订了相关工作细则并实施。报告期内，对照上述公司治理要求，本公司认为并无重大不符合项。

### (二) 报告期实施的利润分配方案执行情况

本公司于 2005 年 6 月 23 日举行的 2004 年度股东大会审议通过了公司 2004 年度利润分配（包括股利分配）方案，决定每股派发股利现金人民币 0.15 元（A 股含税），该分配方案已于 2005 年 7 月 29 日实施完毕。

### (三) 中期拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

根据《公司章程》规定，本公司将不会就截至 2005 年 6 月 30 日止的六个月派发中期股利。

### (四) 重大诉讼仲裁事项的说明

截止报告期末，青岛市光明总公司诉本公司违反经销合同上诉一案仍处于最高人民法院审理进程中，无最新进展。

### (五) 报告期内公司无收购及出售资产、吸收合并等重大事项

### (六) 报告期内公司重大关联交易事项

#### 1、资产、股权转让的重大关联交易

报告期内无持有本公司股权的企业与本公司发生关联交易。公司关联交易的关联方主要为控股子公司少数股东及联营企业及公司关联人士控制的企业，有关该等资料详见财务报告附注-关联企业交易。

#### 2、关联债权债务往来

单位：人民

币万元

关联方名称	与上市公司的关系	上市公司向关联方提供资金	关联方向上市公司提供资金
-------	----------	--------------	--------------



		发生额	余额	发生额	余额
珠海市斗门皇妹企业集团公 司	控股子公司 少数股东		1000		
西安汉斯啤酒 饮料总厂	控股子公司 少数股东	6	537		
青岛啤酒物资 经营有限公司	部份相同董 事及相同主 要股东		294		
辽宁鞍山市轻 工国有资产经 营有限公司	控股子公司 少数股东		98		
北京双合盛五 星啤酒集团公 司	控股子公司 少数股东				2214
北京双合盛五 星三环股份有 限公司	控股子公司 少数股东			12	2358
A-B 公司	主要投资者			106	12521
合计		6	1929	118	17093

报告期内公司并未向控股股东及其子公司提供任何资金。

#### (七) 重大合同及其履行情况

##### 1、托管情况

报告期内，本公司继续对青岛啤酒（扬州）有限公司（“扬州公司”）进行受托管理，并将扬州公司纳入财务报表合并范围。除此之外公司并无其他托管事项。

##### 2、承包情况

本报告期公司无承包事项。

##### 3、租赁情况

本报告期公司无租赁事项。

##### 4、担保及委托贷款情况

报告期内，本公司对外担保均系为附属公司银行贷款以及借款提供的担保，并经董事会批准。

单位：千元 币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对控股子公司的担保）						
担保对象 名称	发生日期 （协议签 署日）	担保金额	担保类型	担保期	是否履 行完毕	是否为关联 方担保（是 或否）
不适用	—	—	—	—	—	—
报告期内担保发生额合计				-		
报告期末担保余额合计				-		
公司对控股子公司的担保情况						
报告期内对控股子公司担保发生额合计				0		
报告期末对控股子公司担保余额合计				282,148		
公司担保总额情况（包括对控股子公司的担保）						
担保总额				282,148		
担保总额占公司净资产的比例				5.88%		

公司违规担保情况	
为控股股东及公司持股 50% 以下的其他关联方提供担保的金额	0
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	227,148
担保总额超过净资产 50% 部分的金额	0
违规担保金额	227,148

为保障子公司的生产经营，经公司董事会批准，本公司为下属子公司合计发放的委托贷款总金额约为人民币 269,739 万元。

#### 5、委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

#### 6、其他重大合同

本报告期公司无其他重大合同。

#### (八) 公司或持有 5% 以上股东对公开披露承诺事项的履行情况

报告期内或持续到报告期内，公司或持有 5% 以上股东没有承诺事项。

#### (九) 聘任会计师事务所的情况

经公司 2004 年度股东年会审议，批准续聘普华永道中天会计师事务所有限公司为本公司 2005 年度境内审计师和香港罗兵咸永道会计师事务所为本公司 2005 年度境外审计师，并授权董事会决定其酬金。

#### (十) 公司、董事会、董事受处罚及整改情况

报告期内公司、公司董事会及董事均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

#### (十一) 其它重大事项

根据新修订的香港会计准则规定，商誉会计处理不再采用摊销的政策，而是要求每年对商誉账面价值进行减值测试。公司自二零零五年一月一日起每年需对商誉进行减值测试，因此，公司将在二零零五年第四季度聘请独立的专业机构进行上述工作。除上述事项外，报告期内公司无其它重大事项。

#### (十二) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网网站及检索路径
公司第四届董事会第十六次会议决议公告	《中国证券报》、 《上海证券报》、 《证券时报》	2005-04-12	Http://www.sse.com.cn
公司第四届监事会第十四次会议决议公告	《中国证券报》、 《上海证券报》、 《证券时报》	2005-04-12	Http://www.sse.com.cn
公司董事会关于安海斯-布希公司行使第二批与第三批可转换债券转换权及相关事项的决议公告	《中国证券报》、 《上海证券报》、 《证券时报》	2005-04-12	Http://www.sse.com.cn
公司第四届董事会第十七次会议决议公告	《中国证券报》、 《上海证券报》、 《证券时报》	2005-04-29	Http://www.sse.com.cn
公司关于召开 2004 年度股东年会的通告	《中国证券报》、 《上海证券报》、	2005-04-29	Http://www.sse.com.cn

	《证券时报》		
公司关于董事会和监事会换届选举候选人名单及简历的补充公告	《中国证券报》、 《上海证券报》、 《证券时报》	2005-06-01	<a href="http://www.sse.com.cn">Http://www.sse.com.cn</a>
公司 2004 年度股东年会决议公告	《中国证券报》、 《上海证券报》、 《证券时报》	2005-06-24	<a href="http://www.sse.com.cn">Http://www.sse.com.cn</a>
公司第五届董事会第一次会议决议公告	《中国证券报》、 《上海证券报》、 《证券时报》	2005-06-24	<a href="http://www.sse.com.cn">Http://www.sse.com.cn</a>
公司第五届监事会第一次会议决议公告	《中国证券报》、 《上海证券报》、 《证券时报》	2005-06-24	<a href="http://www.sse.com.cn">Http://www.sse.com.cn</a>
公司 2004 年度 A 股现金红利派发公告	《中国证券报》、 《上海证券报》、 《证券时报》	2005-07-19	<a href="http://www.sse.com.cn">Http://www.sse.com.cn</a>

## 七、财务会计报告

### 中期会计报表-A 股

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

2005 年 6 月 30 日

# 青岛啤酒股份有限公司

## 资产负债表

2005年6月30日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注五 (除另注外)	2005年 6月30日 合并 (未经审计)	2004年 12月31日 合并	2005年 6月30日 母公司 (未经审计)	2004年 12月31日 母公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	(1)	1,773,160,858	1,362,553,132	619,439,574	557,408,875
短期投资		-	-	2,524,429,207	2,179,807,438
应收票据	(2)	127,591,791	98,594,467	4,100,000	30,406,000
应收账款	(3),六(1)	212,633,677	159,419,396	161,293,588	165,137,895
其他应收款			236,917,33		
	(4),六(2)	244,387,013	1	183,573,017	187,893,539
预付账款			215,029,03		
	(5)	102,757,390	2	11,358,879	4,459,366
存货	(6)	1,411,175,830	1,382,831,371	229,094,962	221,432,578
待摊费用	(7)	25,696,308	14,306,678	5,563,784	5,732,939
流动资产合计		3,897,402,867	3,469,651,407	3,738,853,011	3,352,278,630
<b>长期投资</b>					
长期股权投资	(8),六(3)	127,515,422	91,419,956	1,910,112,046	1,875,589,223
其中：合并价差		96,568,792	(8,955,862)	-	-
<b>固定资产</b>					
固定资产 - 原价		10,409,673,737	9,659,648,539	2,023,503,070	2,053,654,554
减：累计折旧		(4,525,134,656)	(4,051,735,548)	(1,102,984,671)	(1,089,829,206)
固定资产 - 净值		5,884,539,081	5,607,912,991	920,518,399	963,825,348
减：固定资产减值准备		(193,687,978)	(144,503,099)	(3,387,223)	(12,016,504)
固定资产 - 净额	(9)	5,690,851,103	5,463,409,892	917,131,176	951,808,844
在建工程	(10)	83,305,944	67,479,186	30,801,991	27,380,326
固定资产清理		6,625,348	562,155	2,460,961	-
固定资产合计		5,780,782,395	5,531,451,233	950,394,128	979,189,170
<b>无形资产及其他资产</b>					
无形资产	(11)	773,793,857	742,522,683	144,803,650	146,466,922
长期待摊费用	(12)	5,501,787	5,445,014	1,977,400	2,178,000
长期应收款	(3)	35,892,810	35,892,810	35,892,810	35,892,810
无形资产及其他资产合计		815,188,454	783,860,507	182,673,860	184,537,732
<b>递延税项</b>					
递延税款借项	三	1,621,718	1,621,718	-	-
资产总计		10,622,510,856	9,878,004,821	6,782,033,045	6,391,594,755

青岛啤酒股份有限公司

资产负债表(续)  
2005年6月30日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注五 (除另注外)	2005年	2004年	2005年	2004年
		6月30日 合并 (未经审计)	12月31日 合并	6月30日 母公司 (未经审计)	12月31日 母公司
<b>流动负债</b>					
短期借款	(13)	1,264,596,055	1,355,191,925	827,650,000	827,650,000
应付票据	(14)	353,399,710	442,923,686	63,930,000	103,197,863
应付账款	(15)	893,473,787	659,060,773	174,786,806	108,443,037
预收账款	(16)	175,305,621	150,565,481	52,343,385	57,879,242
应付工资		15,368,482	20,145,690	-	-
应付福利费		44,001,476	41,347,199	1,531,581	61,676
应付股利	(17)	138,481,376	2,100,000	138,481,377	2,100,000
应交税金	(18)	460,638,796	378,591,116	99,595,175	111,912,407
其他应交款	(19)	15,130,961	9,025,268	7,038,430	4,380,388
其他应付款	(20)	1,124,576,477	978,840,835	330,092,707	199,587,452
预提费用	(21)	410,228,430	177,808,162	217,898,165	101,876,674
预计负债	(22)	27,000,000	27,000,000	27,000,000	27,000,000
一年内到期的长期借款	(23)	87,540,890	24,442,114	19,234,000	19,234,000
一年内到期的可转换公司债券		-	5,907,185	-	5,907,185
<b>流动负债合计</b>		<b>5,009,742,061</b>	<b>4,272,949,434</b>	<b>1,959,581,626</b>	<b>1,569,229,924</b>
<b>长期负债</b>					
长期借款	(23)	24,924,290	66,301,848	-	-
可转换公司债券		-	1,207,720,025	-	1,207,720,025
长期应付款	七(6)	139,400,485	148,746,118	1,717,134	-
<b>长期负债合计</b>		<b>164,324,775</b>	<b>1,422,767,991</b>	<b>1,717,134</b>	<b>1,207,720,025</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,174,066,836</b>	<b>5,695,717,425</b>	<b>1,961,298,760</b>	<b>2,776,949,949</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>651,856,383</b>	<b>595,605,213</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>股东权益</b>					
股本	(24)	1,308,219,178	1,060,000,000	1,308,219,178	1,060,000,000
资本公积	(25)	2,794,695,113	1,803,507,053	2,846,174,501	1,854,986,441
盈余公积	(26)	498,782,868	498,782,868	329,035,118	329,035,117
其中：法定公益金		222,493,902	222,493,902	149,882,948	149,882,948
未分配利润	(27)	190,786,284	223,865,647	337,305,488	370,623,248
外币报表折算差额		4,104,194	526,615	-	-
<b>股东权益合计</b>		<b>4,796,587,637</b>	<b>3,586,682,183</b>	<b>4,820,734,285</b>	<b>3,614,644,806</b>
<b>负债与股东权益总计</b>		<b>10,622,510,856</b>	<b>9,878,004,821</b>	<b>6,782,033,045</b>	<b>6,391,594,755</b>

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

企业负责人：李桂荣

主管会计工作的负责人：孙玉国

会计机构负责人：于竹明

# 青岛啤酒股份有限公司

## 利润表

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注五 (除另注外)	2005 年 6 月 30 日止 6 个月 合并 (未经审计)	2004 年 6 月 30 日止 6 个月 合并 (未经审计)	2005 年 6 月 30 日止 6 个月 母公司 (未经审计)	2004 年 6 月 30 日止 6 个月 母公司 (未经审计)
一、主营业务收入	28, 六(4)	4,977,182,183	4,337,694,920	1,695,297,988	1,405,044,107
减: 主营业务成本	28, 六(4)	(2,946,031,926)	(2,512,000,267)	(935,563,854)	(782,667,563)
主营业务税金及 附加	29	(518,192,441)	(465,105,083)	(88,389,161)	(81,763,401)
二、主营业务利润		1,512,957,816	1,360,589,570	671,344,973	540,613,143
加: 其他业务利润	30	19,649,914	15,780,359	866,815	1,061,073
减: 营业费用		(831,677,690)	(710,465,123)	(340,659,145)	(257,909,945)
管理费用		(365,259,794)	(324,382,325)	(84,674,734)	(75,602,737)
财务费用 - 净额	31	(24,970,997)	(27,051,918)	(10,047,162)	(16,381,243)
三、营业利润		310,699,249	314,470,563	236,830,747	191,780,291
加: 投资收益	32, 六(5)	(1,076,155)	4,486,996	(34,164,716)	45,840,317
加: 补贴收入	33	28,385,939	29,485,149	-	-
营业外收入	34	9,116,359	5,468,596	441,579	143,633
减: 营业外支出	34	(55,923,420)	(108,612,357)	(4,776,444)	(58,072,075)
四、利润总额		291,201,972	245,298,947	198,331,166	179,692,166
减: 所得税	三	(83,455,080)	(75,936,610)	(35,416,049)	(30,678,556)
少数股东损益		(44,593,378)	(21,111,776)	-	-
五、净利润		163,153,514	148,250,561	162,915,117	149,013,610

补充资料：

项 目	2005 年 6 月 30 日止 6 个月 合并 (未经审计)	2004 年 6 月 30 日止 6 个月 合并 (未经审计)	2005 年 6 月 30 日止 6 个月 母公司 (未经审计)	2004 年 6 月 30 日止 6 个月 母公司 (未经审计)
1. 出售、处置部门或被投资单位收益	-	-	-	1,712,537
2. 自然灾害发生的损失	-	-	-	-
3. 会计政策变更增加利润总额	-	-	-	-
4. 会计估计变更增加利润总额	-	-	-	-
5. 债务重组损失	-	-	-	-
6. 其他	-	51,068,422	-	51,068,422

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

企业负责人：李桂荣

主管会计工作的负责人：孙玉国

会计机构负责人：于竹明

青岛啤酒股份有限公司

利润分配表

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注五 (除另注外)	2005 年	2004 年	2005 年	2004 年
		6 月 30 日止 6 个月 合并 (未经审计)	6 月 30 日止 6 个月 合并 (未经审计)	6 月 30 日止 6 个月 母公司 (未经审计)	6 月 30 日止 6 个月 母公司 (未经审计)
一、净利润		163,153,514	148,250,561	162,915,117	149,013,610
加：年初未分配利润	27	223,865,647	259,760,239	370,623,248	359,653,103
二、可供分配的利润		387,019,161	408,010,800	533,538,365	508,666,713
减：提取法定盈余公积	27	-	-	-	-
提取法定公益金	27	-	-	-	-
三、可供股东分配的利润		387,019,161	408,010,800	533,538,365	508,666,713
减：应付普通股股利	27	(196,232,877)	(212,000,000)	(196,232,877)	(212,000,000)
四、未分配利润	27	190,786,284	196,010,800	337,305,488	296,666,713

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

企业负责人：李桂荣

主管会计工作的负责人：孙玉国

会计机构负责人：于竹明

# 青岛啤酒股份有限公司

## 现金流量表

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注五	合并 (未经审计)	母公司 (未经审计)
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,720,779,560	2,010,698,353
收到的补贴收入		32,710,849	-
收到的其他与经营活动有关的现金		485,984,879	50,146,207
<b>现金流入小计</b>		<b>6,239,475,288</b>	<b>2,060,844,560</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,977,130,725)	(1,043,644,713)
支付给职工以及为职工支付的现金		(344,732,654)	(74,093,437)
支付的各项税费		(994,154,817)	(282,022,606)
支付的其他与经营活动有关的现金		(946,480,737)	(240,026,429)
<b>现金流出小计</b>		<b>(5,262,498,933)</b>	<b>(1,639,787,185)</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>976,976,355</b>	<b>421,057,375</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		11,500,000	366,370,000
取得投资收益所收到的现金		9,436,151	51,801,900
处置固定资产所收回的现金净额		15,717,126	295,287
收到的其他与投资活动有关的现金		28,269,070	-
<b>现金流入小计</b>		<b>64,922,347</b>	<b>418,467,187</b>
购建固定资产、在建工程、无形资产和其他长期资产所支付的现金		(156,012,825)	(26,132,426)
投资所支付的现金		-	(698,370,000)
购买子公司所支付的现金		(208,033,331)	-
支付的其他与投资活动有关的现金		(1,777,702)	-
<b>现金流出小计</b>		<b>(365,823,858)</b>	<b>(724,502,426)</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(300,901,511)</b>	<b>(306,035,239)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
借款所收到的现金		374,186,692	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		53,713,188	39,744,863
<b>现金流入小计</b>		<b>427,899,880</b>	<b>39,744,863</b>
偿还债务所支付的现金		(527,263,724)	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		(131,475,247)	(86,770,808)
其中：子公司支付少数股东股利		(32,005,400)	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		(18,406,442)	(5,961,730)
<b>现金流出小计</b>		<b>(677,145,413)</b>	<b>(92,732,538)</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(249,245,533)</b>	<b>(52,987,675)</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		<b>(304,458)</b>	<b>(3,762)</b>
<b>五、现金净增加额</b>	1	<b>426,524,853</b>	<b>62,030,699</b>



青岛啤酒股份有限公司

现金流量表(续)

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

补充资料	合并 (未经审计)	母公司 (未经审计)
<b>1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：</b>		
净利润	163,153,514	162,915,117
加：少数股东损益	44,593,378	-
计提的资产减值准备	86,834,450	1,951,955
固定资产折旧	264,567,779	48,802,899
无形资产摊销	16,293,011	2,643,584
长期待摊费用摊销	964,118	200,600
待摊费用的(减少)/增加	(10,688,834)	169,155
预提费用的增加	218,439,829	115,087,078
处置固定资产的(收益)/损失	(4,140,596)	143,211
财务费用	29,286,014	9,572,269
投资损失	(543,845)	32,544,717
存货的减少	(13,389,673)	(7,662,382)
经营性应收项目的减少	24,894,110	45,687,193
经营性应付项目的增加	156,713,100	9,001,979
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>976,976,355</b>	<b>421,057,375</b>
<b>2. 现金净增加情况：</b>		
现金的期末余额	1,742,264,376	619,439,574
减：现金的期初余额	(1,315,739,523)	(557,408,875)
<b>现金净增加额</b>	<b>426,524,853</b>	<b>62,030,699</b>

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

企业负责人：李桂荣

主管会计工作的负责人：孙玉国

会计机构负责人：于竹明

一 公司简介

青岛啤酒股份有限公司(“本公司”)于 1993 年 6 月 16 日在中华人民共和国(“中国”)成立，并于 1995 年 12 月 27 日取得按中外合资股份有限公司注册的企业法人营业执照。本公司的注册资本为 1,060,000,000 元。

本公司发行的 H 股自 1993 年 7 月 15 日开始在香港联合交易所有限公司之主板上市，而 A 股则自 1993 年 8 月 27 日开始在上海证券交易所上市。

本公司及其附属公司(“本集团”)的主要业务为生产及销售啤酒。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

(1) 会计报表的编制基础

本会计报表按照国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》编制。

(2) 会计期间

本集团会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(3) 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币。

(4) 记账基础和计价原则

本集团的记账基础为权责发生制。除本集团在改制为股份有限公司时进行评估的部份资产按国有资产管理部门确认后的评估值入账外，资产在取得时按实际成本入账；如果以后发生减值，则计提相应的减值准备。

(5) 外币业务核算方法

外币业务按业务发生当日中国人民银行公布的基准汇率折算为人民币入账。于资产负债表日以外币为单位的货币性资产和负债，按该日中国人民银行公布的基准汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了和固定资产购建期间因专门外币资金借款产生的汇兑损益按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(6) 外币会计报表的折算方法

纳入本集团会计报表合并范围的子公司外币资产负债表中的所有资产、负债项目均按资产负债表日中国人民银行公布的基准汇率折算为人民币，股东权益项目除未分配利润项目外均按业务发生当日中国人民银行公布的基准汇率折算，未分配利润项目以折算后利润分配表中该项目的金额列示；利润表按年度平均汇率折算，由此折算产生的差异列入折算后资产负债表的外币报表折算差额项目内；现金流量表项目均按资产负债表日中国人民银行公布的基准汇率折算。

(7) 现金及现金等价物

列示于现金流量表中的现金包括库存现金及可随时用于支付的银行存款，现金等价物是指持有的期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(8) 短期投资

短期投资主要为委托贷款。委托贷款是指委托金融机构向关联企业贷出的款项，其中一年内到期的部分计入短期投资，超过一年到期的部分计入长期投资。委托贷款按照合同约定的利率按期计提利息，对计提的利息到付息期不能收回的，停止继续计提，并冲回已计提的部分。

(9) 应收款项及坏账准备

应收款项包括应收账款及其他应收款。本集团对可能发生的坏账损失采用备抵法核算。应收款项以实际发生额减去坏账准备后的净额列示。

(a) 坏账准备

本集团对应收款项的可收回性作出具体评估后计提坏账准备。当有迹象表明应收款项的回收出现困难时，计提专项坏账准备；对于其他未计提专项坏账准备的应收款项，运用账龄分析法按以下比例计提一般坏账准备：

账龄	比例
6 个月以内	0%
6 个月到 1 年	5%
1 年到 2 年	50%
2 年以上	100%

(b) 坏账损失确认标准

对于有确凿证据表明应收款项确实无法收回时，如债务单位已撤销、破产、资不抵债或现金流量严重不足等，确认为坏账，并冲销已计提的相应坏账准备。

(c) 应收票据贴现

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

本集团向金融机构贴现不附追索权的应收票据, 视同已向购货方或接受劳务方收取现金, 按交易的款项扣除已转销的应收票据的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(10) 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品和包装物等, 按成本与可变现净值孰低法列示。

存货于取得时按实际成本入账。原材料和产成品的成本按加权平均法核算, 低值易耗品及部份包装物按预计使用年限采用直线法摊销计入生产成本。产成品和在产品成本包括原材料, 直接人工及按正常生产能力下适当比例分摊的所有间接生产费用。

存货跌价准备一般按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按正常生产经营过程中, 以存货的估计售价减去估计至完工将要发生的成本、销售费用及相关税金后的金额确定。

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

(11) 长期投资

长期投资包括本公司对子公司和联营企业的股权投资及其他准备持有超过一年的股权投资, 以及不能或不准备随时变现的债券和其他债权投资。

(a) 股权投资

子公司是指本公司直接或间接拥有其 50%以上的表决权资本, 或其他本公司有权决定其财务和经营政策并能据以从其经营活动中获取利益的被投资单位; 联营企业是指本公司占该企业表决权资本总额的 20%或以上至 50%, 或对该企业财务和经营决策有重大影响的被投资单位。

长期股权投资的成本按投资时实际支付的价款或按投出非现金资产的账面价值加上相关税费入账。本公司对子公司和联营企业的长期股权投资采用权益法核算, 对其他准备持有超过一年的股权投资采用成本法核算。

2003 年 3 月 17 日前发生的长期股权投资采用权益法核算时, 初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额, 采用直线法按 10 年摊销。2003 年 3 月 17 日后发生的长期股权投资采用权益法核算时, 初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额, 作为资本公积; 初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额, 采用直线法按 10 年摊销。

采用权益法核算时, 投资损益按应享有或应分担被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损份额确认, 并调整长期股权投资的账面价值。被投资单位所分派的现金股利则于股利宣告分派时相应减少长期股权投资的账面价值。采用成本法核算时, 投资收益在被投资企业宣告分派股利时确认。

(b) 长期投资减值准备

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

---

长期投资由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值时，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

如果有迹象表明以前年度据以计提减值准备的各种因素发生变化，使得该项投资的可收回金额大于其账面价值，减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(12) 固定资产和折旧

固定资产是指为生产商品或经营管理而持有的、使用期限在一年以上且单位价值较高的有形资产。自 2001 年 1 月 1 日起利用土地建造自用项目时，土地使用权的账面价值构成房屋、建筑物成本的一部分。

购置或新建的固定资产按取得时的成本作为入账价值。对本集团在改制时进行评估的固定资产，按其经国有资产管理部门确认后的评估值作为入账价值。

固定资产折旧采用直线法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用年限、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物 – 成本	20 - 40 年	3%	2.4% - 4.9%
– 土地使用权(另见附注二、14(a))	50 年	0%	2%
机器设备	5 - 14 年	3%	6.9% - 19.4%
运输设备	5 - 12 年	3%	8.1% - 19.4%
其他设备	5 - 10 年	3%	9.7% - 19.4%

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入营业外收入或支出。

固定资产的修理及维护支出于发生时计入当期费用。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化。重大改建、扩建及改良等后续支出按直线法于固定资产尚可使用期间内计提折旧，装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

期末对固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计量。如果有迹象或环境变化显示单项固定资产账面价值可能超过其可收回金额时，本集团将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值的各种因素发生变化，使得该资产的可收回金额大于其账面价值，减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。转回后该资产的账面价值不超过不考虑减值因素情况下计算的资产账面净值。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(13) 在建工程

在建工程指兴建中或安装中的资本性资产，以实际发生的支出作为工程成本入账。工程成本包括建筑费用及其他直接费用、机器设备原价及安装费用，以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

如果有迹象或环境变化显示单项在建工程账面价值可能超过其可收回金额时，本集团将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值准备的各种因素发生变化，使得该资产的可收回金额大于其账面价值，减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权、商标使用权、电脑软件及专有技术等。

(a) 土地使用权

以支付土地出让金方式取得的土地使用权或购入的土地使用权，按照实际支付的价款入账，于开始建造项目前作为无形资产核算，并采用直线法按预计使用年限 50 年摊销。自 2001 年 1 月 1 日起，利用土地建造项目时，将相应土地使用权的账面价值全部转入在建工程成本。

(b) 商标使用权

商标使用权主要包括本集团于 1993 年 6 月 16 日重组时，由原有股东作为资本投入的“青岛啤酒”商标。该商标使用权是以中国国家国有资产管理局认定的评估值入账，采用直线法按 40 年摊销。

其他商标使用权是于收购子公司时取得，按照其收购时的价值入账，并根据其预计使用年限按 5 至 10 年平均摊销。

(c) 电脑软件

电脑软件按实际支付的价款入账，并按预计使用年限平均摊销。

(d) 专有技术

专有技术按照各股东确认的价值入账，并按照 10 年平均摊销。本集团自行开发专有技术发生的研究与开发费用，于发生时确认为当期费用。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(14) 无形资产(续)

(e) 无形资产减值准备

期末对无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计量。如果有迹象或环境变化显示单项无形资产账面价值可能超过其可收回金额时, 本集团将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额, 其差额确认为减值损失。

如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值的各种因素发生变化, 使得该资产的可收回金额大于其账面价值, 减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。转回后该资产的账面价值不超过不考虑减值因素情况下计算的资产账面净值。

(15) 长期待摊费用

长期待摊费用包括绿化费用及其他已经支出但摊销期限在一年以上(不含一年)的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(16) 借款费用

为购建固定资产而发生专门借款所产生的利息、辅助费用及汇兑损益等借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、并且为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的固定资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。

借款费用中的每期利息费用, 按当期购建固定资产累计支出加权平均数与相关借款的加权平均利率, 在不超过当期专门借款实际发生的利息费用的范围内, 确定资本化金额。

其他借款发生的借款费用, 于发生时计入当期财务费用。

(17) 可转换公司债券

发行的可转换公司债券按实际发行价格总额确认为负债。债券发行价格总额与债券面值总额的差额作为债券的溢/折价, 在债券的存续期间内按直线法摊销。

应付的可转换公司债券利息按期计提。利息费用及发行费用计入当期财务费用。

可转换公司债券转换为股票时, 按可转换的股数与股票面值计算的总额转换为股本, 债券的账面价值与转换为股本额之间的差额计入资本公积。

(18) 预计负债

因产品质量保证、对外提供担保、未决诉讼等事项形成的某些现时义务, 且该义务的履行很可能会导致经济利益的流出, 在该支出金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。预计负债按照以前年度的相关经验以最佳估计金额入账。



二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

**(19) 职工社会保障及福利**

本集团的在职职工参加由当地政府机构设立及管理的职工社会保障体系，包括养老及医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度。除此之外，本集团并无其他重大职工福利承诺。

根据有关规定，本集团按工资总额的一定比例且在不超过规定上限的基础上提取保险费及公积金，并向劳动和社会保障机构缴纳，相应的支出计入当期成本或费用。

**(20) 股利分配**

股东大会批准的拟分配的现金股利于批准的当期确认为负债。

**(21) 收入确认**

(a) 销售产品

在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。

(b) 其他收入按下列基础确认：

利息收入按存款及委托贷款的存续期间和合同或协议规定的利率计算确认。

补贴收入于收到有关收入时确认。

**(22) 经营租赁**

经营租赁的租赁费用在租赁期内按直线法确认为期间费用。

**(23) 所得税的会计处理方法**

本集团对所得税费用的会计处理采用纳税影响会计法。递延税款按债务法根据时间性差异计算。时间性差异为因有关税收法规与会计制度在确认收入、费用或损益时的时间不同而产生的应纳税所得额差异。时间性差异按现行适用的税率对累计产生的所得税影响金额进行调整。

时间性差异能在近期转回且预计有足够的应纳税所得额可以抵减时，确认产生的递延税款借项。

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(24) 合并会计报表的编制方法

合并会计报表的范围包括本公司及纳入合并范围的子公司。合并会计报表系根据中华人民共和国财政部财会字(1995)11 号文《关于印发合并会计报表的暂行规定》、《企业会计制度》及相关规定编制。

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其相应期间的收入、成本、利润予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润已在合并会计报表编制时予以抵销。纳入合并范围的子公司的所有者权益中不属于本集团所拥有的部分作为少数股东权益在合并报表中单独列示。

当纳入合并范围的子公司与本公司采用的会计政策不一致，且由此产生的差异对合并报表影响较大时，按本公司执行的会计政策予以调整。

三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税基础	
企业及地方所得税	15-33%	应纳税所得额	
增值税	17%	啤酒产品，按应纳税销售额的 17%扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计缴	
消费税	不适用	啤酒产品售价	单位消费税
		人民币 3,000 元/吨以上	人民币 250 元/吨
		人民币 3,000 元/吨以下	人民币 220 元/吨

(a) 企业及地方所得税

	截至 2005 年 6 月 30 止 6 个月 (未经审计)	截至 2004 年 6 月 30 止 6 个月 (未经审计)
中国企业及地方所得税(1)	81,790,103	74,483,833
香港利得税(2)	1,664,977	1,452,777
	<u>83,455,080</u>	<u>75,936,610</u>

(1) 中国企业及地方所得税

中国企业及地方所得税乃根据截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月(“本期间”)实现的利润总额按国家规定的须缴纳部分计算，所有可以享受的免税优惠已考虑在内。

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

根据国家税务总局在 1994 年 4 月 18 日发出的批文, 自本公司成立日起及在新的企业所得税法有特别说明之前, 本公司的所得税暂按 15% 的税率征收, 直至另行通知。本公司于 1997 年 3 月 23 日接获青岛市财政局的确认, 确认延长这项税务优惠直至另行通知。

三 税项(续)

(a) 企业及地方所得税(续)

(1) 中国企业及地方所得税(续)

青岛啤酒(郴州)有限公司(“郴州公司”)及深圳青岛啤酒朝日有限公司(“深朝日”)被确认为外商投资企业, 可自弥补以前年度累计亏损后的首个获利年度起, 享受两免三减半的税收优惠政策。本年度为郴州公司的第四个获利年度以及深朝日的第五个获利年度。因此, 郴州公司及深朝日分别按 16.5% 及 7.5% 计算缴纳所得税。

深圳市青岛啤酒华南营销有限公司(“深销售”)、深圳市青岛啤酒华南投资有限公司(“华南投资”)、青岛啤酒(珠海)有限公司(“珠海公司”)、青岛啤酒(斗门)麦芽有限公司(“斗门公司”)、青岛啤酒(厦门)有限公司(“厦门公司”)及青岛啤酒(厦门)销售有限公司(“厦门销售”)因分别设立于深圳、珠海及厦门经济特区, 按有关税务条例以 15% 计算缴纳所得税。

本集团内其他于中国成立及营运的子公司的应纳税所得额按 33% 计算缴纳。

(2) 香港利得税

香港利得税乃根据本期间估计的应纳税所得额按 17.5% 之税率计算缴纳。

(3) 递延税款资产

考虑到部分子公司仍处于亏损状态, 因此部份递延税款资产的变现性具有较大的不确定性, 本集团未对于 2006 年至 2010 年内预期可抵扣应纳税所得额的亏损而产生的递延税款约 414,406,000 元(2004 年 12 月 31 日: 311,000,000 元)予以确认。此外, 由于对应收款项、存货及固定资产计提资产减值准备而产生的递延税款资产因部分子公司仍处于亏损状态, 并且该等资产减值准备能否抵减应纳税所得额在很大程度上取决于有关税务部门的批准。因此, 本集团未对该等递延税款约 157,213,000 元(2004 年 12 月 31 日: 135,844,000 元)予以确认。

(b) 增值税

根据《中华人民共和国企业增值税暂行条例》, 本集团按产品销售收入的 17% 的增值税率缴纳销项增值税, 出口产品销售采用“免、抵、退”办法, 退税率为 13%。购买原材料及半成品等支付的进项增值税可抵扣销项增值税。增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额。

(c) 消费税

根据中国财政部、国家税务总局颁布了《关于调整酒类产品消费税政策的通知》(财税[2001]84 号)规定每吨啤酒出厂价格(含包装物及包装物押金)在 3,000 元以上的, 单位消费税额为每吨 250 元。其他啤酒之销售, 仍按每吨 220 元缴纳消费税。

# 青岛啤酒股份有限公司

## 会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 四 子公司及联营公司

#### (a) 于 2005 年 6 月 30 日, 纳入合并范围的子公司包括:

被投资单位全称	注册地点	企业性质	注册资本(万元)	经营范围	本集团对其 投资额 (人民币)	本公司持有权益比例 (%)	
						直接	间接
深圳市青岛啤酒华南投资有限公司	中国深圳	有限责任公司	人民币 20,000	投资	190,000,000	95%	-
青岛啤酒(珠海)有限公司	中国珠海	有限责任公司	人民币 6,000	国内啤酒生产及销售	61,272,851	-	72.83%
青岛啤酒(三水)有限公司	中国三水	有限责任公司	人民币 4,134	国内啤酒生产及销售	54,408,671	-	71.25%
青岛啤酒(郴州)有限公司	中国郴州	有限责任公司	人民币 7,000	国内啤酒生产及销售	59,471,148	-	84.36%
青岛啤酒(黄石)有限公司("黄石公司")	中国黄石	有限责任公司	人民币 500	国内啤酒生产及销售	12,536,286	-	90.25%
青岛啤酒(应城)有限公司("应城公司")	中国应城	有限责任公司	人民币 500	国内啤酒生产及销售	9,735,846	-	90.25%
深圳青岛啤酒朝日有限公司	中国深圳	有限责任公司	美元 3,000	啤酒生产及销售	126,746,680	51%	-
深圳市青岛啤酒华南营销有限公司	中国深圳	有限责任公司	人民币 2,000	国内啤酒贸易	19,000,000	95%	-
青岛啤酒华东控股有限公司("华东控股")	中国上海	有限责任公司	人民币 10,000	投资	95,035,102	95%	-
青岛啤酒华东上海销售有限公司	中国上海	有限责任公司	人民币 300	国内啤酒贸易	2,565,000	-	94.05%
青岛啤酒华东南京销售有限公司	中国南京	有限责任公司	人民币 100	国内啤酒贸易	665,000	-	93.88%
青岛啤酒(上海)有限公司("上海公司")	中国上海	有限责任公司	人民币 5,000	国内啤酒生产及销售	45,235,152	-	90.25%
青岛啤酒(芜湖)有限公司	中国芜湖	有限责任公司	人民币 2,000	国内啤酒生产及销售	19,181,422	-	85.50%
青岛啤酒(马鞍山)有限公司("马鞍山公司")	中国马鞍山	有限责任公司	人民币 500	国内啤酒生产及销售	6,191,339	-	90.25%
青岛啤酒上海松江有限公司("松江公司")	中国上海	有限责任公司	美元 3,664	国内啤酒生产及销售	287,233,335	75%	-
青岛啤酒(寿光)有限公司("寿光公司")	中国寿光	有限责任公司	人民币 6,061	国内啤酒生产及销售	60,748,122	99%	-
青岛啤酒(潍坊)有限公司("潍坊公司")	中国潍坊	有限责任公司	人民币 500	国内啤酒生产及销售	7,372,131	70%	-
青岛啤酒(安丘)有限公司("安丘公司")	中国安丘	有限责任公司	人民币 500	国内啤酒生产及销售	5,764,489	95%	-
青岛啤酒第三有限公司("第三公司")	中国平度	有限责任公司	人民币 1,000	国内啤酒生产及销售	9,836,412	95%	-
青岛啤酒(徐州)有限公司	中国沛县	有限责任公司	人民币 3,934	国内啤酒生产及销售	27,462,801	66%	-
青岛啤酒(徐州彭城)有限公司	中国彭城	有限责任公司	人民币 500	国内啤酒生产及销售	20,744,001	90%	-
青岛啤酒(滕州)有限公司	中国滕州	有限责任公司	人民币 4,500	国内啤酒生产及销售	41,452,447	85%	-
青岛啤酒(滕州)有限公司("滕州公司")	中国滕州	有限责任公司	人民币 1,500	国内啤酒生产及销售	18,547,503	95%	-
青岛啤酒(台儿庄)麦芽有限公司	中国台儿庄	有限责任公司	人民币 500	国内麦芽制造及贸易	5,854,522	-	86.20%
北京青岛啤酒三环有限公司("三环公司")	中国北京	有限责任公司	美元 2,890	国内啤酒生产及贸易	37,561,561	29%	25.00%
北京五星青岛啤酒有限公司("五星公司")	中国北京	有限责任公司	人民币 86,200	国内啤酒生产及销售	112,304,883	38%	25.00%
青岛啤酒(福州)有限公司("福州公司")	中国福州	有限责任公司	美元 2,683	国内啤酒生产及贸易	78,344,465	75%	25.00%
青岛啤酒(廊坊)有限公司	中国廊坊	有限责任公司	人民币 2,000	国内啤酒生产及销售	14,460,000	-	72.30%
青岛啤酒西安有限责任公司("西安公司")	中国西安	有限责任公司	人民币 22,220	国内啤酒生产及销售	172,905,951	76%	-
青岛啤酒渭南有限责任公司	中国渭南	有限责任公司	人民币 5,000	国内啤酒生产及销售	14,420,490	28%	54.79%
青岛啤酒(鞍山)有限公司	中国鞍山	有限责任公司	人民币 5,000	国内啤酒生产及销售	30,000,000	60%	-
青岛啤酒(兴凯湖)有限公司("兴凯湖公司")	中国鸡西	有限责任公司	人民币 2,000	国内啤酒生产及销售	48,826,291	95%	-
青岛啤酒(密山)有限公司	中国密山	有限责任公司	人民币 2,000	国内啤酒生产及销售	19,000,000	95%	-
青岛啤酒(哈尔滨)有限公司	中国哈尔滨	有限责任公司	人民币 2,200	国内啤酒生产及销售	82,770,378	95%	-
青岛啤酒(蓬莱)有限公司	中国蓬莱	有限责任公司	人民币 3,750	国内啤酒生产及销售	30,000,000	80%	-
青岛啤酒(荣成)有限公司("荣成公司")	中国荣成	有限责任公司	人民币 2,000	国内啤酒生产及销售	65,103,434	70%	-
青岛啤酒集团进出口有限公司	中国青岛	有限责任公司	人民币 1,100	进出口啤酒贸易	10,570,000	98%	-
青岛啤酒(第五)有限公司("第五公司")	中国青岛	有限责任公司	人民币 3,461	国内啤酒生产及销售	37,625,391	94%	-
青岛啤酒开发有限公司	中国青岛	有限责任公司	人民币 132	国内啤酒贸易	1,320,000	100%	-
青岛啤酒(平原)有限公司("平原公司")	中国平原	有限责任公司	人民币 500	国内啤酒生产及销售	18,116,959	90%	-
青岛啤酒(日照)有限公司	中国日照	有限责任公司	人民币 1,000	国内啤酒生产及销售	20,392,000	95%	-
青岛啤酒(菏泽)有限公司("菏泽公司")	中国菏泽	有限责任公司	人民币 1,000	国内啤酒生产及销售	16,998,522	90%	-
青岛啤酒(重庆)有限公司	中国重庆	有限责任公司	人民币 700	国内啤酒生产及销售	6,808,575	95%	-
青岛啤酒(台州)有限公司("台州公司")	中国台州	有限责任公司	人民币 1,000	国内啤酒生产及销售	2,592,967	-	90.25%
青岛啤酒(香港)贸易有限公司("香港公司")	香港	有限责任公司	港币 50	香港啤酒贸易	533,881	100%	-
青岛啤酒(汉中)有限公司	中国汉中	有限责任公司	人民币 2,941	国内啤酒生产及贸易	15,000,000	-	50.23%
青岛啤酒(斗门)麦芽有限公司	中国珠海	有限责任公司	人民币 1,000	国内麦芽制造及贸易	30,235,355	-	85.82%
青岛啤酒(泸州)有限公司("泸州公司")	中国泸州	有限责任公司	人民币 11,111	国内啤酒生产及销售	105,554,500	95%	-
青岛啤酒(南京)有限公司	中国南京	有限责任公司	美元 500	国内啤酒生产及贸易	17,394,600	75%	-
青岛啤酒(宿迁)有限公司("宿迁公司")	中国宿迁	有限责任公司	人民币 1,000	国内啤酒生产及贸易	12,193,668	95%	-
北京青岛啤酒北方销售有限公司	中国北京	有限责任公司	人民币 2,998	国内啤酒贸易	27,356,750	80%	10.84%
哈尔滨东北青岛啤酒销售有限公司	中国哈尔滨	有限责任公司	人民币 1,000	国内啤酒贸易	9,925,000	85%	14.25%
青岛啤酒(崂山)有限公司	中国青岛	有限责任公司	人民币 1,664	国内啤酒生产及贸易	16,635,592	50%	46.90%
青岛啤酒(滕州)淮海销售有限公司	中国滕州	有限责任公司	人民币 50	国内啤酒贸易	437,500	-	90.00%
青岛啤酒(苏州)有限公司	中国太仓	有限责任公司	人民币 500	国内啤酒生产及贸易	4,895,000	10%	85.50%
青岛啤酒华东杭州销售有限公司	中国杭州	有限责任公司	人民币 100	国内啤酒贸易	855,000	-	94.05%
青岛啤酒华东苏州销售有限公司	中国苏州	有限责任公司	人民币 300	国内啤酒贸易	1,710,000	-	76.10%
青岛啤酒西南销售有限公司	中国成都	有限责任公司	人民币 200	国内啤酒贸易	1,960,000	60%	38.00%
青岛啤酒(随州)有限公司("随州公司")	中国随州	有限责任公司	人民币 2,400	国内啤酒生产及销售	8,550,000	-	85.50%
青岛啤酒(天门)有限公司("天门公司")	中国天门	有限责任公司	人民币 1,800	国内啤酒生产及销售	4,960,197	-	85.50%
青岛啤酒(台州)销售有限公司	中国台州	有限责任公司	人民币 680	国内啤酒贸易	2,463,319	-	48.45%
青岛祥宏商务有限公司	中国青岛	有限责任公司	人民币 100	汽车租赁	950,000	95%	-
郴州市青岛啤酒销售有限公司	中国郴州	有限责任公司	人民币 100	国内啤酒贸易	469,680	-	94.47%
青岛啤酒鲁中(潍坊)销售有限公司	中国潍坊	有限责任公司	人民币 200	国内啤酒贸易	1,460,000	-	90.30%
青岛啤酒(厦门)有限公司	中国厦门	有限责任公司	人民币 9,000	国内啤酒生产及销售	90,000,000	75%	25.00%
青岛啤酒(厦门)销售有限公司	中国厦门	有限责任公司	人民币 100	国内啤酒贸易	800,000	-	95.00%
青岛啤酒海丰仓储有限公司	中国青岛	有限责任公司	人民币 1,000	仓储、加工、运输	5,500,000	-	53.75%
青岛啤酒(长沙)有限公司	中国长沙	有限责任公司	人民币 6,800	国内啤酒生产及销售	66,980,000	70%	28.50%
徐州彭城啤酒销售有限公司	中国徐州	有限责任公司	人民币 500	啤酒销售	4,190,000	-	83.80%
青岛啤酒(甘肃)农垦股份有限公司("甘肃农垦")	中国兰州	股份有限公司	人民币 17,442	国内啤酒生产及销售	65,010,000	50%	5.06%
青岛啤酒武威有限责任公司	中国兰州	有限责任公司	人民币 3,610	国内啤酒生产及销售	19,775,580	-	54.90%
青岛啤酒(漳州)有限公司("漳州公司")	中国漳州	有限责任公司	人民币 3,888	国内啤酒生产及销售	26,355,000	90%	-
青岛啤酒(扬州)有限公司("扬州公司")(b)	中国扬州	有限责任公司	人民币 500	国内啤酒生产及销售	1,017,142	20%	-
南宁青岛啤酒有限公司("南宁公司")(a)(i)	中国南宁	有限责任公司	人民币 73,000	国内生产及销售啤酒	276,336,000	-	71.25%
马鞍山市钟山瓶箱回收有限公司(a)(ii)	中国马鞍山	有限责任公司	人民币 30	废旧啤酒包装物回收再利用	273,750	-	91.25%
滕州天发废旧瓶回收公司(a)(ii)	中国滕州	有限责任公司	人民币 30	废旧啤酒包装物回收再利用	256,500	-	85.5%
徐州沛县兴隆旧瓶回收有限公司(a)(ii)	中国徐州	有限责任公司	人民币 60	废旧啤酒包装物回收再利用	330,000	-	55%
扬州市中丹啤酒物资回收有限公司(a)(ii) ***	中国扬州	有限责任公司	人民币 100	废旧啤酒包装物回收再利用	162,743	-	16%
蓬莱旧瓶回收站(a)(ii)	中国蓬莱	有限责任公司	人民币 52	废旧啤酒包装物回收再利用	517,000	-	80%

\*\*\* 扬州公司持有其 80%的权益比例

## 青岛啤酒股份有限公司

### 会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 四 子公司及联营公司(续)

##### (a) 本期间, 本集团新收购/新纳入合并范围的子公司情况如下:

- (i) 于 2003 年 6 月, 本公司之子公司华南投资与泰联酿造(开曼群岛)有限公司(“泰联酿造”)签订了股权转让合同, 由华南投资出资人民币 90,000,000 元受让泰联酿造持有的南宁公司 30% 的股权, 相关手续已于 2004 年 1 月办理完毕。于 2004 年 5 月, 华南投资又与泰联酿造签署了另一份股权转让协议, 华南投资以 200,880,000 元的代价受让泰联酿造持有的南宁公司额外 45% 之股权, 相关的股权转让手续已于 2005 年 2 月办理完毕。上述股权转让完成后, 本公司对南宁公司之间接权益比例由 28.5% 增加到 71.25%, 南宁公司亦由本公司的联营公司成为本公司的控股子公司。
- (ii) 2004 年度, 由于该等子公司的主营业务收入、资产总额及净利润均少于本集团合并报表相应指标的 10% 而未予合并, 本年度该等子公司被纳入合并范围。
- (b) 根据本公司与青岛啤酒集团有限公司(“青啤集团”)于 2003 年 1 月及 2004 年 12 月就扬州公司的委托经营所签订的委托经营管理协议及其补充协议, 青啤集团将其在扬州公司中所持 80% 的股权所对应的股东权利和义务全部委托本公司行使及承担, 本公司并已委托人员进入扬州公司董事会, 拥有董事会半数以上的投票权, 因此本公司将扬州公司纳入本公司的合并报表范围。
- (c) 于 2005 年 6 月 30 日, 本集团的主要联营公司包括:

被投资单位全称	注册地点	企业性质	注册资本	经营范围	本集团对其投资额	本公司持有权益比例(%)	
						直接	间接
清华国际贸易发展有限公司(“清华国际”)	加拿大	境外有限责任公司	美元 500,000	国际贸易及啤酒销售	2,077,625	50%	-
辽宁沈青啤酒营销有限公司(“辽宁沈青”)	中国辽宁	有限责任公司	人民币 2,000,000	国内销售啤酒	600,000	30%	-
青岛啤酒朝日饮品有限公司(“朝日饮品”)	中国青岛	有限责任公司	人民币 90,000,000	国内生产及销售茶饮料	33,768,000	-	37.52%
青岛啤酒招商物流有限公司(“招商物流”)	中国青岛	有限责任公司	人民币 5,000,000	物流服务与管理	1,500,000	30%	-

#### 五 合并会计报表主要项目注释

##### (1) 货币资金

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
现金	1,234,350	1,037,195
银行存款	1,744,129,154	1,329,290,329
其他货币资金	27,797,354	32,225,608
	<u>1,773,160,858</u>	<u>1,362,553,132</u>

其他货币资金主要是本集团为取得银行承兑汇票按规定存入银行的保证金。

---

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

---

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(1) 货币资金(续)

于 2005 年 6 月 30 日，货币资金中包括以下外币余额：

外币名称	外币金额 (未经审计)	汇率	折合人民币 (未经审计)
美元	5,162,808	8.2765	42,729,980
港元	49,487,270	1.0651	52,708,892
			<u>95,438,872</u>

列示于现金流量表的现金包括：

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)
货币资金	1,773,160,858
减：受到限制的存款	<u>(30,896,482)</u>
2005 年 6 月 30 日现金余额	1,742,264,376
减：2004 年 12 月 31 日现金余额	<u>(1,315,739,523)</u>
现金净增加额	<u>426,524,853</u>

(2) 应收票据

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>127,591,791</u>	<u>98,594,467</u>

于 2005 年 6 月 30 日，以上承兑汇票均无用作质押，且均在 6 个月内到期。

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(3) 应收账款及长期应收款

(a) 应收账款

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
应收账款	464,929,123	404,046,820
减：坏账准备	(252,295,446)	(244,627,424)
	<u>212,633,677</u>	<u>159,419,396</u>

于 2005 年 6 月 30 日，本集团应收账款坏账准备的增加包括收购南宁公司时并入的 2,325,582 元的坏账准备。

应收账款的账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄	2005 年 6 月 30 日			2004 年 12 月 31 日		
	金额 (未经审计)	比例(%) (未经审计)	坏账准备 (未经审计)	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	192,739,515	41.46%	(704,317)	139,701,518	34.58%	(4,149,981)
1 到 2 年	42,170,324	9.07%	(37,346,452)	38,204,721	9.46%	(32,031,238)
2 到 3 年	38,903,897	8.37%	(38,785,226)	57,831,200	14.31%	(56,077,894)
3 年以上	191,115,387	41.10%	(175,459,451)	168,309,381	41.65%	(152,368,311)
	<u>464,929,123</u>	<u>100.00%</u>	<u>(252,295,446)</u>	<u>404,046,820</u>	<u>100.00%</u>	<u>(244,627,424)</u>

于 2005 年 6 月 30 日，应收账款余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

于 2005 年 6 月 30 日，应收账款前五名金额合计约为 122,298,000 元(2004 年 12 月 31 日：144,351,000 元)，占应收账款债务人欠款的 26.3%(2004 年 12 月 31 日：35.73%)。

(b) 长期应收款

于 2001 年度，本集团与青岛世纪新科啤酒开发有限公司(“世纪新科”)及本集团的关联公司—青岛啤酒(广州)总经销有限公司(合称“欠款人”)就合计 105,000,000 元的应收账款(“欠款”)达成还款协议。根据有关协议，欠款人将于 2002 年 1 月 1 日起按 8 年分期归还此项欠款。同时，本集团的关联公司—青啤集团对欠款提供了担保。截至 2005 年 6 月 30 日止，本集团已收回欠款约 32,439,000 元，并对欠款计提了 21,668,190 元的坏账准备。余下之欠款(扣除坏账准备后)15,000,000 元及 35,892,810 元分别在应收账款及长期应收款内反映。

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(4) 其他应收款

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
其他应收款	331,767,280	309,695,727
减：坏账准备	(87,380,267)	(72,778,396)
	<u>244,387,013</u>	<u>236,917,331</u>

其他应收款的账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄	2005 年 6 月 30 日			2004 年 12 月 31 日		
	金额 (未经审计)	比例(%) (未经审计)	坏账准备 (未经审计)	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	207,898,693	64.28%	(1,385,310)	159,386,302	51.47%	(1,988,657)
1 到 2 年	37,770,789	11.38%	(7,893,175)	62,418,846	20.15%	(8,592,680)
2 到 3 年	12,247,462	3.69%	(10,487,419)	11,593,093	3.74%	(9,805,876)
3 年以上	73,850,336	20.65%	(67,614,363)	76,297,486	24.64%	(52,391,183)
	<u>331,767,280</u>	<u>100.00%</u>	<u>(87,380,267)</u>	<u>309,695,727</u>	<u>100.00%</u>	<u>(72,778,396)</u>

于 2005 年 6 月 30 日，其他应收款余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

于 2005 年 6 月 30 日，其他应收款前五名债务人的欠款金额合计约为 37,869,000 元(2004 年 12 月 31 日：44,983,000 元)，占其他应收款总额的 11.41%(2004 年 12 月 31 日：14.53%)。

(5) 预付账款

账龄	2005 年 6 月 30 日		2004 年 12 月 31 日	
	金额 (未经审计)	比例(%) (未经审计)	金额	比例(%)
1 年以内	100,239,136	97.55%	202,265,035	94.06%
1 到 2 年	1,469,909	1.43%	11,374,548	5.29%
2 到 3 年	273,848	0.27%	491,968	0.23%
3 年以上	774,497	0.75%	897,481	0.42%
	<u>102,757,390</u>	<u>100.00%</u>	<u>215,029,032</u>	<u>100.00%</u>

于 2005 年 6 月 30 日，预付账款余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的欠款。

本集团账龄超过一年的预付账款主要为购货支付的定金。



青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(6) 存货

成本	2004 年 12 月 31 日			2005 年 6 月 30 日 (未经审计)
原材料	447,107,748			454,992,787
包装物	484,828,875			501,507,470
低值易耗品	213,844,368			203,435,176
委托加工物资	1,666,500			4,942,068
在产品	162,750,184			189,972,208
产成品	114,277,840			112,848,266
	<u>1,424,475,515</u>			<u>1,467,697,975</u>
存货跌价准备		本期增加	本期减少	
		(未经审计)	(未经审计)	
		(未经审计)	(未经审计)	
原材料	(5,213,064)	-	310,325	(4,902,739)
包装物	(25,739,575)	(15,661,896)	473,570	(40,927,901)
产成品	(10,691,505)	-	-	(10,691,505)
	<u>(41,644,144)</u>	<u>(15,661,896)</u>	<u>783,895</u>	<u>(56,522,145)</u>
	<u>1,382,831,371</u>			<u>1,411,175,830</u>

由于存货遭受损毁、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 使存货成本高于可变现净值的, 按可变现净值低于存货成本部分提取存货跌价准备。

于本期间, 本集团确认为成本及费用的存货成本约为 2,996,000,000 元(截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月: 约 2,558,000,000 元)。

(7) 待摊费用

	2004 年 12 月 31 日	本期增加 (未经审计)	本期摊销 (未经审计)	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	期末结存原因
保险费	8,444,297	6,303,101	(8,347,096)	6,400,302	尚未摊销完毕
广告费	9,375	2,965,700	(1,062,927)	1,912,148	尚未摊销完毕
房屋租赁费	1,110,177	2,660,349	(2,413,223)	1,357,303	尚未摊销完毕
其他	4,742,829	37,559,327	(26,275,601)	16,026,555	尚未摊销完毕
	<u>14,306,678</u>	<u>49,488,477</u>	<u>(38,098,847)</u>	<u>25,696,308</u>	

---

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

---

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(8) 长期股权投资

	2004 年 12 月 31 日	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)
长期股权投资				
未合并子公司(附注四)				
(a)(ii)	2,267,132	-	(2,267,132)	-
联营企业(a)	89,090,416	624,174	(66,072,370)	23,642,220
股权投资差额(b)	(8,955,862)	107,934,427	(2,409,773)	96,568,792
其他(c)	24,964,488	-	(93,860)	24,870,628
	<u>107,366,174</u>	<u>108,558,601</u>	<u>(70,843,135)</u>	<u>145,081,640</u>
长期股权投资减值准备(c)	<u>(15,946,218)</u>	<u>(1,620,000)</u>	<u>-</u>	<u>(17,566,218)</u>
	<u>91,419,956</u>	<u>106,938,601</u>	<u>(70,843,135)</u>	<u>127,515,422</u>

本集团的长期投资不存在变现及收益汇回的重大限制。

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(8) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

	占被投资公司注册资本比例		投资金额		累计权益变动			本期转入 子公司 (未经审计)	账面余额	
	2004 年 12 月 31 日	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日	本期增减额 (未经审计)	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)		2004 年 12 月 31 日	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)
青华国际	50%	50%	2,077,625	2,077,625	-	-	-	-	2,077,625	2,077,625
辽宁沈青	30%	30%	600,000	600,000	95,297	357	95,654	-	695,297	695,654
朝日饮品	37.52%	37.52%	36,000,000	36,000,000	(16,971,305)	(2,329,468)	(19,300,773)	-	19,028,695	16,699,227
南宁公司	28.5%	71.25%	83,657,055	-	(19,914,153)	(1,444,663)	(21,358,816)	(62,298,239)	63,742,902	-
招商物流	30%	30%	1,500,000	1,500,000	133,779	623,817	757,596	-	1,633,779	2,257,596
其他			1,822,046	1,822,046	90,072	-	90,072	-	1,912,118	1,912,118
			<u>125,656,726</u>	<u>41,999,671</u>	<u>(36,566,310)</u>	<u>(3,149,957)</u>	<u>(39,716,267)</u>	<u>(62,298,239)</u>	<u>89,090,416</u>	<u>23,642,220</u>

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(8) 长期股权投资(续)

(b) 股权投资差额

	原始金额 (未经审计)	摊销期限	累计摊销 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日	本期增加 (未经审计)	本期摊销 (未经审计)	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)
南宁公司	116,680,359	10 年	(4,836,823)	7,944,222	107,934,427	(4,035,113)	111,843,536
福州公司	64,192,777	10 年	(21,091,680)	46,310,736	-	(3,209,639)	43,101,097
甘肃农垦	46,545,278	10 年	(4,654,528)	45,552,191	-	(3,661,441)	41,890,750
三环公司	49,285,564	10 年	(20,535,651)	31,214,191	-	(2,464,278)	28,749,913
漳州公司	47,072,866	10 年	(3,522,090)	15,278,163	-	(779,745)	14,498,418
厦门公司	6,850,148	10 年	(685,015)	6,507,640	-	(342,507)	6,165,133
天门公司	13,807,262	10 年	(13,807,262)	(115,061)	-	115,061	-
上海松江	(133,483,335)	10 年	61,272,528	(78,884,974)	-	6,674,167	(72,210,807)
五星公司	(54,539,713)	10 年	22,724,880	(34,541,819)	-	2,726,986	(31,814,833)
兴凯湖公司	(29,432,291)	10 年	23,329,368	(7,574,538)	-	1,471,615	(6,102,923)
三水公司	(6,070,368)	10 年	2,319,963	(4,053,923)	-	303,518	(3,750,405)
台州公司	(9,475,249)	10 年	5,629,801	(4,319,210)	-	473,762	(3,845,448)
平原公司	(13,611,443)	10 年	10,710,375	(3,581,640)	-	680,572	(2,901,068)
上海公司	(6,738,922)	10 年	4,571,350	(2,504,518)	-	336,946	(2,167,572)
马鞍山公司	(6,264,970)	10 年	4,042,863	(2,535,355)	-	313,248	(2,222,107)
其他子公司	(71,625,268)	10 年	48,672,912	(23,651,967)	-	(1,012,925)	(24,664,892)
	<u>13,192,695</u>		<u>114,140,991</u>	<u>(8,955,862)</u>	<u>107,934,427</u>	<u>(2,409,773)</u>	<u>96,568,792</u>

(c) 其他股权投资

被投资公司名称	投资金额 (未经审计)	占被投资公司 注册资本比例 (未经审计)	长期股权投资 减值准备 (未经审计)
上海国际名酒发展公司	7,000,000	17.5%	(7,000,000)
天津市青岛啤酒销售有限公司***	4,884,300	60%	(4,884,300)
广西北海房地产有限公司	3,610,000	-	(3,249,000)
青岛瀛澜俱乐部	3,985,261	25%	-
华夏证券有限公司	1,000,000	0.05%	-
其他	<u>4,391,067</u>	不适用	<u>(2,432,918)</u>
	<u>24,870,628</u>		<u>(17,566,218)</u>

\*\*\* 本集团无权决定或重大影响天津联营公司的财务和经营决策。

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(9) 固定资产及累计折旧

	土地使用权、 房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
2004 年 12 月 31 日	3,054,372,530	5,936,452,775	387,732,517	281,090,717	9,659,648,539
新纳入合并子公司影响(未经审计)	116,412,513	672,001,421	5,202,147	3,618,382	797,234,463

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

在建工程转入(未经审计)	4,226,535	59,761,114	1,311,634	1,181,179	66,480,462
本期其他增加(未经审计)	3,939,564	11,781,692	19,939,811	16,588,931	52,249,998
本期减少(未经审计)	(14,027,336)	(120,468,796)	(15,569,414)	(15,874,179)	(165,939,725)
2005 年 6 月 30 日(未经审计)	3,164,923,806	6,559,528,206	398,616,695	286,605,030	10,409,673,737
累计折旧					
2004 年 12 月 31 日	828,276,023	2,878,364,161	188,856,255	156,239,109	4,051,735,548
新纳入合并子公司影响(未经审计)	18,828,420	281,538,670	3,782,016	3,235,914	307,385,020
本期计提(未经审计)	38,097,690	188,130,557	18,136,690	20,202,842	264,567,779
本期减少(未经审计)	(2,295,310)	(82,000,706)	(7,672,631)	(6,585,044)	(98,553,691)
2005 年 6 月 30 日(未经审计)	882,906,823	3,266,032,682	203,102,330	173,092,821	4,525,134,656
减值准备					
2004 年 12 月 31 日	16,893,314	119,488,744	8,121,041	-	144,503,099
新纳入合并子公司影响(未经审计)	-	31,119,926	2,810	-	31,122,736
本期增加(未经审计)	-	47,150,602	204,447	-	47,355,049
本期转回(未经审计)	-	(185,365)	(581,535)	-	(766,900)
本期转出数(未经审计)	(6,572,451)	(21,419,817)	(533,738)	-	(28,526,006)
2005 年 6 月 30 日(未经审计)	10,320,863	176,154,090	7,213,025	-	193,687,978
净额					
2005 年 6 月 30 日(未经审计)	2,271,696,120	3,117,341,434	188,301,340	113,512,209	5,690,851,103
2004 年 12 月 31 日	2,209,203,193	2,938,599,870	190,755,221	124,851,608	5,463,409,892

于 2005 年 6 月 30 日，无房屋建筑物、机器设备、工具及运输设备作为借款抵押(2004 年 12 月 31 日：239,430,000 元)。

于 2005 年 6 月 30 日，本集团有净值约 291,191,000 元(2004 年 12 月 31 日：310,844,000 元)的房屋建筑物的《房屋所有权证》尚待办理。经参考法律顾问意见后，本公司董事会认为本集团办理该等《房屋所有权证》事宜应不存在实质性的法律障碍，因此对本集团的正常营运并不构成重大影响，亦无须计提固定资产减值准备。此外，本集团部份房屋建筑物乃坐落于地方政府划拨土地上，详情请参阅附注五、(11)。

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(10) 在建工程

工程名称	预算数 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日	本期增加 (未经审计)	本期转入 固定资产 (未经审计)	本期 其他减少 (未经审计)	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	资金来源 (未经审计)	工程投入占 预算的比例 (未经审计)
一厂生产线改造	24,390,000	6,884,809	5,463,750	(1,068,392)	(263,500)	11,016,667	自有资金	
二厂生产线改造	13,624,355	2,521,305	1,571,319	(3,279,307)	-	813,317	自有资金	6%
四厂生产线改造	1,464,780	-	1,316,839	(202,060)	-	1,114,779	自有资金	76%
三厂土地建设	-	17,441,647	-	-	-	17,441,647	自有资金	
麦芽厂生产线改造	1,867,000	1,232,118	517,785	(634,770)	-	1,115,134	自有资金	60%
其他	415,580	415,580	-	-	-	415,580	自有资金	100%
<b>母公司合计</b>		<b>28,495,459</b>	<b>8,869,693</b>	<b>(5,184,529)</b>	<b>(263,500)</b>	<b>31,917,124</b>		
深朝日生产线改造	6,200,000	524,406	528,152	(782,034)	-	270,524	自有资金	4%
珠海公司生产线改造	36,130,382	20,437	1,951,738	(1,911,374)	-	60,801	自有资金	
三水公司生产线改造	28,000,000	1,605,760	1,796,444	(1,281,806)	-	2,120,398	自有资金	8%
随州公司生产线改造	3,257,800	-	1,296,175	-	-	1,296,175	自有资金	
芜湖公司生产线改造	8,050,000	-	5,362,805	-	-	5,362,805	自有资金	67%
上海松江生产线改造	34,350,000	6,085,784	25,989,464	(29,637,165)	-	2,438,083	自有资金	7%
南京公司生产线改造	790,000	470,281	-	-	-	470,281	自有资金	60%
台州公司生产线改造	1,865,000	99,805	1,441,062	(398,707)	-	1,142,160	自有资金	61%
扬州公司生产线改造	953,020	344,920	608,100	-	-	953,020	自有资金	100%
寿光公司生产线改造	3,312,000	992,511	287,706	(1,102,682)	-	177,535	自有资金	5%
潍坊公司生产线改造	849,000	-	250,633	-	-	250,633	自有资金	30%
宿迁公司生产线改造	500,000	-	361,737	-	-	361,737	自有资金	72%
滕州公司生产线改造	2,957,000	100,447	775,390	(774,000)	(57,505)	44,332	自有资金	1%
五星公司生产线改造	1,817,000	1,215,428	327,270	(1,439,458)	-	103,240	自有资金	6%
三环公司生产线改造	439,000	140,126	90,875	-	-	231,001	自有资金	53%
西安公司生产线改造	41,448,690	15,199,988	21,671,377	(19,401,229)	(164,452)	17,305,684	自有资金	42%
甘肃农垦生产线改造	27,330,404	6,697,416	446,077	-	-	7,143,493	自有资金	385%
蓬莱公司生产线改造	38,922,631	307,039	169,000	-	(307,039)	169,000	自有资金	
荣城公司生产线改造	35,080,000	10,000	54,674	-	(10,000)	54,674	自有资金	
第三公司生产线改造	3,118,275	1,457,283	1,390,512	(187,245)	-	2,660,550	自有资金	85%
第五公司生产线改造	7,038,258	3,161,931	1,331,100	(1,784,440)	(237,380)	2,471,211	自有资金	35%
泸州公司生产线改造	4,687,650	877,026	1,978,959	(425,643)	-	2,430,342	自有资金	52%
厦门公司生产线改造	4,770,000	358,875	3,508,174	(90,775)	(1,467,841)	2,308,433	自有资金	48%
漳州公司生产线改造	276,078	90,213	145,254	(48,252)	-	187,215	自有资金	68%
菏泽公司生产线改造	51,747,850	-	2,210,587	(71,836)	(116,640)	2,022,111	自有资金	4%
其他	8,827,830	339,184	2,607,534	(1,959,287)	(518,916)	468,515	自有资金	3%
<b>子公司合计</b>		<b>40,098,860</b>	<b>76,354,800</b>	<b>(61,295,933)</b>	<b>(2,879,773)</b>	<b>52,503,953</b>		
		<b>68,594,319</b>	<b>85,450,493</b>	<b>(66,480,462)</b>	<b>(3,143,273)</b>	<b>84,421,077</b>		
减：在建工程减值准备		(1,115,133)	-	-	-	(1,115,133)		
		<b>67,479,186</b>	<b>85,450,493</b>	<b>(66,480,462)</b>	<b>(3,143,273)</b>	<b>83,305,944</b>		

本期间无利息资本化金额(2004 年 6 月 30 日：利息资本化金额约为 575,000 元，年利息资本化率为 4.78%)。

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(11) 无形资产

	原始金额 (未经审计)	累计摊销额 (未经审计)	2004 年	新纳入合并子	本期增加 (未经审计)	本期摊销 (未经审计)	2005 年	剩余摊销 期限	取得方式
			12 月 31 日	公司之影响 (未经审计)			6 月 30 日 (未经审计)		
商标	156,912,382	(64,066,657)	94,071,622	2,700,000	-	(3,925,897)	92,845,725	40-50 年	股东投入及兼并控股子公司
土地使用权	770,129,811	(123,011,357)	614,100,075	40,749,923	500,000	(8,231,544)	647,118,454	3-30 年	购入及兼并控股子公司
专有技术	18,629,100	(11,510,788)	8,049,765	-	-	(931,453)	7,118,312	5 年	少数股东投入
其他	35,782,374	(9,071,008)	26,301,221	-	1,522,457	(1,112,312)	26,711,366	0-9 年	购入及兼并控股子公司
	981,453,667	(207,659,810)	742,522,683	43,449,923	2,022,457	(14,201,206)	773,793,857		

于 2005 年 6 月 30 日, 本集团有净值约 28,493,000 元(2004 年 12 月 31 日: 35,072,000 元)的土地的《国有土地使用权证》尚待办理。经参考法律顾问意见后, 本公司董事认为本集团办理该等《国有土地使用权证》应不存在实质性的法律障碍, 因此对本集团的正常营运并不构成重大影响, 亦无须计提无形资产减值准备。

此外, 于 2005 年 6 月 30 日, 本集团有部分经营设施所处的土地为若干地方政府划拨予前经营方的划拨土地, 大部份有关地方政府已承诺办理该等土地出让手续。在该等土地上的房屋建筑物净值共约 21,508,000 元(2004 年 12 月 31 日: 21,885,000 元)。本公司董事认为, 上述安排对本集团的正常营运并不构成重大影响, 本集团亦无须对该等土地支付额外的土地出让金。本集团正在办理将该等划拨土地使用权转为出让土地的手续。

本公司董事认为, 于 2005 年 6 月 30 日上述无形资产无重大减值迹象, 故未对该等无形资产计提减值准备。

(12) 长期待摊费用

	原始发生额 (未经审计)	累计 摊销额 (未经审计)	2004 年	新纳入合并子	本期增加 (未经审计)	本期摊销 (未经审计)	2005 年	剩余摊销 期限(年)
			12 月 31 日	公司之影响 (未经审计)			6 月 30 日 (未经审计)	
公司本部广告费用	3,000,000	(1,225,000)	1,925,000	-	-	(150,000)	1,775,000	6
西安公司绿化费用	2,281,125	(1,477,450)	921,552	-	-	(117,877)	803,675	3.5
应城公司改造费用	2,000,000	(1,966,706)	233,298	-	-	(200,004)	33,294	0.2
集团进出口场地租赁费	1,977,047	(988,524)	1,186,228	-	-	(197,704)	988,524	2.5
其他	4,352,775	(2,451,480)	1,178,936	649,132	394,117	(320,891)	1,901,294	0-5
	13,610,947	(8,109,160)	5,445,014	649,132	394,117	(986,476)	5,501,787	

(13) 短期借款

2005 年 6 月 30 日  
(未经审计)

2004 年 12 月 31 日

担保借款

---

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

---

- 抵押	-	130,000,000
- 保证	282,147,500	128,000,000
信用借款	982,448,555	1,097,191,925
	<u>1,264,596,055</u>	<u>1,355,191,925</u>



---

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

---

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(13) 短期借款(续)

于 2005 年 6 月 30 日，担保借款中有 282,147,500 元(2004 年 12 月 31 日：128,000,000 元)由母公司提供保证。此外，于 2004 年 12 月 31 日，130,000,000 元的银行抵押借款由净值约为 209,720,000 元的房屋、建筑物和机器设备及价值为 5,000,000 元的存货作为抵押物。

由于本集团大部份借款主要为短期银行借款，故本集团于 2005 年 6 月 30 日出现净流动负债约 1,112,339,000 元(2004 年 12 月 31 日：803,298,000 元)。本公司董事有信心本集团有充足的经营活动净现金流入和可令大部份短期银行借款于到期时作出展期或以新融资来源取代有关的短期借款。

(14) 应付票据

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	74,282,525	123,362,607
银行承兑汇票	279,117,185	319,561,079
	<u>353,399,710</u>	<u>442,923,686</u>

本集团于本期间的承兑汇票均将于 6 个月内到期。

(15) 应付账款

于 2005 年 6 月 30 日，应付账款余额中无欠持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东欠款。

于 2005 年 6 月 30 日，账龄超过三年的应付账款约 23,120,000 元 (2004 年 12 月 31 日：17,122,000 元) 均为收购控股子公司时承担的负债。

(16) 预收账款

于 2005 年 6 月 30 日，预收账款余额中无预收持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。

于 2005 年 6 月 30 日，账龄超过 1 年的预收账款约 17,914,000 元 (2004 年 12 月 31 日：10,322,000 元)，主要为预收客户的购货订金，鉴于本集团与该等客户仍保持着合作关系，该款项尚未结清。

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(17) 应付股利

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
中国东方资产管理公司	4,387,500	-
中国建设银行青岛市分行	2,983,500	-
青岛华青财务服务有限公司	2,850,000	2,100,000
A 股流通股股东	30,000,000	-
H 股流通股股东	98,260,376	-
	<u>138,481,376</u>	<u>2,100,000</u>

(18) 应交税金

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
应交企业所得税	110,011,422	54,370,619
应交增值税	85,429,861	96,619,443
应交消费税	236,987,904	200,238,012
其他	28,209,609	27,363,042
	<u>460,638,796</u>	<u>378,591,116</u>

(19) 其他应交款

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
教育费附加	13,716,025	7,688,826
其他	1,414,936	1,336,442
	<u>15,130,961</u>	<u>9,025,268</u>

(20) 其他应付款

	2005 年 6 月 30 日		2004 年 12 月 31 日	
	金额 (未经审计)	比例(%) (未经审计)	金额	比例(%)
1 年以内	765,489,511	68.07%	737,963,205	75.39%
1 到 2 年	79,715,767	7.09%	105,796,972	10.81%
2 到 3 年	50,401,660	4.48%	49,260,155	5.03%
3 年以上	228,969,539	20.36%	85,820,503	8.77%
	<u>1,124,576,477</u>	<u>100.00%</u>	<u>978,840,835</u>	<u>100.00%</u>

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

于 2005 年 6 月 30 日，其他应付款余额中无应付持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。

于 2005 年 6 月 30 日，账龄超过 3 年的其他应付款为 145,659,039 元(2004 年 12 月 31 日：85,820,503 元)，主要为收购子公司时承担的负债。

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(21) 预提费用

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
销售费用	178,389,515	104,667,180
广告费用	88,521,093	20,448,914
运输费用	41,408,643	8,217,857
利息费用	16,760,768	4,651,417
修理费用	25,114,759	9,366,501
水电费用	9,026,451	3,633,793
其他	51,007,201	26,822,500
	<u>410,228,430</u>	<u>177,808,162</u>

(22) 预计负债

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
未决诉讼之预提赔偿款	<u>27,000,000</u>	<u>27,000,000</u>

本公司与光明公司之经销合同纠纷一案，山东省高级人民法院(“省高院”)于 2004 年 4 月 2 日做出了一审判决。根据该判决，本公司需返还光明公司货款及折价款等合计约 27,000,000 元。本公司对一审判决结果不服，已在法定上诉期内向省高院提出申诉请求。截至本报发出日止，该上诉程序正在进行中而仍未作出判决，而本公司董事亦未能就有关结果作出估算，故本集团仍继续保留 2004 年度根据一审判决时裁定的赔偿金额计提的全额准备金。

(23) 长期借款及一年内到期的长期借款

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
担保借款		
- 保证	85,446,000	19,234,000
- 抵押	-	38,000,000
信用借款	<u>27,019,180</u>	<u>33,509,962</u>
	<u>112,465,180</u>	<u>90,743,962</u>
减：一年内到期的长期银行借款		
- 保证	(85,446,000)	(19,234,000)

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

- 信用	(2,094,890)	(5,208,114)
	24,924,290	66,301,848

于 2005 年 6 月 30 日，担保借款中有 19,234,000 元(2004 年 12 月 31 日：19,234,000 元)由青啤集团提供保证，66,212,000 元(2004 年 12 月 31 日：无)由泰联酿造提供保证。此外，于 2004 年 12 月 31 日，38,000,000 元的银行抵押借款由净值约为 97,527,000 的固定资产作为抵押物。

于 2005 年 6 月 30 日，长期借款中约 19,234,000 元(2004 年 12 月 31 日：49,894,000 元)的借款于对子公司作出债务重组或对子公司进行兼并时得到免息优惠。本期间其他长期借款的年利率为 4.78%至 5.31%不等(2004 年 12 月 31 日：2%至 6.90%)。

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(24) 股本

每股面值人民币 1 元

	2005 年 6 月 30 日		2004 年 12 月 31 日	
	股数 (未经审计)	比例(%) (未经审计)	股数	比例(%)
尚未流通股：				
发起人				
其中：国家持有股	399,820,000	30.56%	399,820,000	37.72%
境内法人持有股	53,330,000	4.08%	53,330,000	5.03%
尚未流通股份合计	453,150,000	34.64%	453,150,000	42.75%
已上市流通股：				
境内上市的人民币普通股	200,000,000	15.29%	200,000,000	18.87%
境外上市的外资股	655,069,178	50.07%	406,850,000	38.38%
已上市流通股份合计	855,069,178	65.36%	606,850,000	57.25%
股份总额	1,308,219,178	100.00%	1,060,000,000	100.00%

本公司向 Anheuser-Busch Companies, Inc. (“A-B 公司”) 发行的第二部分及第三部分可转换公司债券已于 2005 年 4 月 12 日全部转为本公司 248,219,178 股 H 股，但相应的工商变更登记手续尚未完成。

(25) 资本公积

2004 年 12 月 31 日	本期增加 (未经审计)	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)
---------------------	----------------	------------------------------

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

股本溢价 ***	1,771,139,906	990,331,953	2,761,471,859
接受捐赠非现金资产准备	6,312,958	-	6,312,958
资产评估增值准备	4,871,808	-	4,871,808
股权投资准备	1,623,714	550,536	2,174,250
控股子公司获豁免支付之欠款	14,100,730	305,571	14,406,301
其他	5,457,937	-	5,457,937
	<u>1,803,507,053</u>	<u>991,188,060</u>	<u>2,794,695,113</u>

\*\*\* 股本溢价系如附注五、(24)所述，本公司向 A-B 公司发行的第二部分及三部分可转换公司债券分别以每股港币 4.68 元(折合约人民币 4.96 元)及港币 4.45 元(折合约人民币 4.72 元)的合约规定价格转换成本公司 248,219,178 股 H 股，及 A-B 公司将转股前由本公司支付的利息以及相应的预扣税全部退还给本公司的两项金额所形成。

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(26) 盈余公积

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	276,288,966	276,288,966
法定公益金	222,493,902	222,493,902
	<u>498,782,868</u>	<u>498,782,868</u>

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润(弥补以前年度亏损后)的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到股本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。除了用于弥补亏损外，法定盈余公积金于增加股本后，其余额不得少于股本的 25%。

另外按年度净利润(弥补以前年度亏损后)的 5%至 10%提取法定公益金，用于员工的集体福利而不用于股东分配；实际使用时，从法定公益金转入任意盈余公积。其支出金额于发生时作为本公司的资产或费用核算。

于本期间内，本集团尚未提取法定盈余公积金及法定公益金。

(27) 未分配利润

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
期初未分配利润	223,865,647	259,760,239
加：本期实现的净利润	163,153,514	279,724,219
减：提取法定盈余公积	-	(58,103,581)
提取法定公益金	-	(45,515,230)
应付普通股股利 – 股东大会已批准的上年度现金股利	(196,232,877)	(212,000,000)

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

期末未分配利润	190,786,284	223,865,647
---------	-------------	-------------

根据 2005 年 6 月 23 日的股东大会决议，2004 年度按照 A-B 公司持有的本公司可转换公司债券全部转股后的本公司最新股本 1,308,219,178 股计算，按每 10 股向全体股东派发现金股利 1.5 元，共计 196,232,877 元。

**(28) 主营业务收入及成本**

(a) 按业务分部列示

由于本集团及本公司之主要业务为生产及销售啤酒，而其他业务收入均未占本集团之主营业务收入的 10%以上，因此本集团并没有提供按经营业务之分类分析。

五 合并会计报表主要项目注释(续)

**(28) 主营业务收入及成本(续)**

(b) 按地区分部列示

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月		截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月	
	主营业务收入 (未经审计)	主营业务成本 (未经审计)	主营业务收入 (未经审计)	主营业务成本 (未经审计)
青岛地区	1,628,712,508	(862,278,574)	1,300,030,916	(691,910,711)
其他山东地区	698,142,662	(485,445,920)	604,088,389	(407,202,573)
华北地区	1,372,561,121	(954,511,333)	1,176,726,236	(777,389,350)
华南地区	1,482,864,379	(911,657,202)	1,342,837,557	(793,418,528)
出口销售	135,331,021	(87,462,770)	154,034,999	(82,102,282)
	<u>5,317,611,691</u>	<u>(3,301,355,799)</u>	<u>4,577,718,097</u>	<u>(2,752,023,444)</u>
减：各地区分部间抵销金额	(340,429,508)	355,323,873	(240,023,177)	240,023,177
	<u>4,977,182,183</u>	<u>(2,946,031,926)</u>	<u>4,337,694,920</u>	<u>(2,512,000,267)</u>

本集团于本期间向前五名客户销售的收入总额约为 408,697,000 元，约占本集团全部销售收入的 8.21%(2004 年 6 月 30 日：273,292,000 元，占 6.30%)。

**(29) 主营业务税金及附加**

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月 (未经审计)	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月 (未经审计)
消费税	448,837,418	400,817,171
城市维护建设税	46,405,915	42,901,462
其他	22,949,108	21,386,450
	<u>518,192,441</u>	<u>465,105,083</u>

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

(30) 其他业务利润

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月			截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月		
	其他业务收入 (未经审计)	其他业务支出 (未经审计)	其他业务 利润/(亏损) (未经审计)	其他业务收入 (未经审计)	其他业务支出 (未经审计)	其他业务 利润/(亏损) (未经审计)
材料销售	29,571,066	(30,452,082)	(881,016)	27,318,996	(27,475,653)	(156,657)
废料销售	13,765,900	(4,943,105)	8,822,795	9,215,884	(2,809,176)	6,406,708
其他	26,230,751	(14,522,616)	11,708,135	25,246,965	(15,716,657)	9,530,308
	<u>69,567,717</u>	<u>(49,917,803)</u>	<u>19,649,914</u>	<u>61,781,845</u>	<u>(46,001,486)</u>	<u>15,780,359</u>

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(31) 财务费用

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月 (未经审计)	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月 (未经审计)
利息支出	42,886,675	34,528,190
减：利息收入 - 其他	(5,057,704)	(6,916,968)
减：远期外汇套期交易收益 ***	(9,420,599)	-
减：汇兑收益	(6,264,341)	(3,071,284)
其他	2,826,966	2,511,980
	<u>24,970,997</u>	<u>27,051,918</u>

\*\*\* 为了减轻美元短期借款的汇率风险，本公司与银行签定了购买美元的远期外汇合同。截至 2005 年 6 月 30 日止，本公司与银行签定的尚未交割的美元远期外汇合同累计金额为 100,400,000 美元，该等远期外汇合同预期形成的损益将计入交易发生当期的损益中。

(32) 投资收益

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月 (未经审计)	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月 (未经审计)
按权益法调整的联营公司权益净增减额	(3,149,957)	(4,146,171)
债权投资收益	-	97,978
股权投资差额摊销	(2,409,773)	10,133,610
长期投资减值准备	(1,620,000)	-
其他	6,103,575	(1,598,421)
	<u>(1,076,155)</u>	<u>4,486,996</u>

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

(33) 补贴收入

本集团于过去年度进行的某些收购活动中，与有关地方政府达成协议，使部份控股子公司均能享有一定程度的地方财政优惠政策。这些优惠主要为参考控股子公司缴纳的各项税金而给予的财政奖励。

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(34) 营业外收入与支出

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月 (未经审计)	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月 (未经审计)
<u>营业外收入</u>		
处置固定资产净收益	6,948,286	2,749,462
其他	2,168,073	2,719,134
	<u>9,116,359</u>	<u>5,468,596</u>
<u>营业外支出</u>		
赔偿金、违约金及滞纳金	380,205	50,992,521
处置固定资产净损失	2,785,543	9,370,205
计提/(转回)固定资产减值准备	46,588,149	46,919,496
其他	6,169,523	1,330,135
	<u>55,923,420</u>	<u>108,612,357</u>

(35) 购买的子公司

如附注四(a)(i)所述，于 2005 年 2 月，本公司之控股子公司华南投资向泰联酿造收购南宁公司 45%的股权，从而使得本集团间接持有对南宁公司的权益比例由 28.5%增加至 71.25%。本次收购生效日为 2005 年 2 月 28 日。于开始合并报表之日，南宁公司的资产、负债及与收购相关的现金流量情况列示如下：

	南宁公司 (未经审计)
流动资产	77,437,080
固定资产	458,726,707
无形资产	42,834,274
其他长期资产	626,773
流动负债	(306,867,116)
长期负债	(66,212,000)
净资产	<u>206,545,718</u>
新增股权享有的净资产	92,945,573
加：股权投资差额(附注五、(8)(b))	<u>107,934,427</u>



青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

收购款合计	200,880,000
减：收购时的货币资金余额	(26,147,685)
收购现金净支出	<u>174,732,315</u>

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(36) 购买的子公司(续)

南宁公司自收购生效日起至 2005 年 6 月 30 日止期间的简明利润表列示如下：

	南宁公司 (未经审计)
主营业务收入	64,182,676
主营业务成本及税金及附加	(65,495,074)
主营业务亏损	<u>(1,312,398)</u>
亏损总额	(8,435,005)
减：所得税费用	-
净亏损	<u>(8,435,005)</u>

六 母公司会计报表主要项目注释

(1) 应收账款

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
应收账款	227,628,511	236,135,131
减：坏账准备	(66,334,923)	(70,997,236)
	<u>161,293,588</u>	<u>165,137,895</u>

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄	2005 年 6 月 30 日			2004 年 12 月 31 日		
	金额 (未经审计)	比例(%) (未经审计)	坏账准备 (未经审计)	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	134,087,943	53.79%	(40,228)	144,606,899	61.24%	(3,690,559)
1 到 2 年	5,599,934	2.25%	(838,910)	11,160,990	4.73%	(2,239,503)
2 到 3 年	12,994,672	5.21%	(5,525,047)	23,284,017	9.86%	(22,983,949)
3 年以上	74,945,962	38.75%	(59,930,738)	57,083,225	24.17%	(42,083,225)
	<u>227,628,511</u>	100.00%	<u>(66,334,923)</u>	<u>236,135,131</u>	100.00%	<u>(70,997,236)</u>

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

于 2005 年 6 月 30 日，应收账款余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

于 2005 年 6 月 30 日，应收账款前五名债务人的欠款金额合计约为 113,653,000 元 (2004 年 12 月 31 日：167,937,000 元)，占应收账款总额的 49.93%(2004 年 12 月 31 日：71.12%)。

六 母公司会计报表主要项目注释(续)

(2) 其他应收款

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
其他应收款	214,978,935	237,711,276
减：坏账准备	(31,405,918)	(49,817,737)
	<u>183,573,017</u>	<u>187,893,539</u>

其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄	2005 年 6 月 30 日			2004 年 12 月 31 日		
	金额 (未经审计)	比例(%) (未经审计)	坏账准备 (未经审计)	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	39,339,483	18.30%	(97,217)	37,751,555	15.88%	(1,110,435)
1 到 2 年	810,907	0.38%	(330,387)	27,067,369	11.39%	(194,209)
2 到 3 年	138,066,060	64.22%	(3,556,869)	142,322,559	59.87%	(18,976,272)
3 年以上	36,762,485	17.10%	(27,421,445)	30,569,793	12.86%	(29,536,821)
	<u>214,978,935</u>	<u>100.00%</u>	<u>(31,405,918)</u>	<u>237,711,276</u>	<u>100.00%</u>	<u>(49,817,737)</u>

于 2005 年 6 月 30 日，其他应收款余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

于 2005 年 6 月 30 日，其他应收款前五名债务人的欠款金额合计约为 26,090,000 元 (2004 年 12 月 31 日：145,905,000 元)，占其他应收款的 12.14%(2004 年 12 月 31 日：61.38%)。

(3) 长期股权投资

	2004 年 12 月 31 日	本期增加 (未经审计)	本期减少 (未经审计)	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)
长期股权投资				
子公司	1,878,007,568	78,750,831	(50,415,739)	1,906,342,660
联营企业	6,316,773	624,174	-	6,940,947
股权投资差额	(14,142,182)	-	7,183,557	(6,958,625)
其他	17,291,364	-	-	17,291,364

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

	1,887,473,523	79,375,005	(43,232,182)	1,923,616,346
长期投资减值准备	(11,884,300)	(1,620,000)	-	(13,504,300)
	1,875,589,223	77,755,005	(43,232,182)	1,910,112,046

于 2005 年 6 月 30 日，本公司长期股权投资总额占净资产的比例为 40%。

六 母公司会计报表主要项目注释(续)

(4) 主营业务收入及主营业务成本

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月		截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月	
	主营业务收入 (未经审计)	主营业务成本 (未经审计)	主营业务收入 (未经审计)	主营业务成本 (未经审计)
啤酒销售	1,695,297,988	(935,563,854)	1,405,044,107	(782,667,563)

于本期间，本公司向前五名客户销售的收入总额约为 243,978,000 元，约占本公司全部销售收入的 14.39%(2004 年 6 月 30 日：约 246,371,000 元，约占 17.53%)。

(5) 投资收益

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月 (未经审计)	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月 (未经审计)
委托贷款收益	11,691,378	10,777,661
其他债权投资收益	-	97,978
年末按权益法调整的被投资公司权益的净(减少)/增加额	(51,419,651)	25,265,844
股权投资差额摊销	7,183,557	7,986,297
股权投资转让收益	-	1,712,537
长期投资减值准备	(1,620,000)	-
	(34,164,716)	45,840,317

七 关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联方

本公司第一大股东原为青岛市国有资产管理办公室，2004 年 9 月青岛市人民政府组建青岛市国资委，授权青岛市国资委代表国家履行出资人职责并因此持有本公司国有股权。

本公司子公司情况详见附注四、(a)。

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

与本公司存在控制关系的子公司的注册资本于本期间内无变动，详见附注四、(a)。

---

**青岛啤酒股份有限公司****会计报表附注****截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月****(除特别说明外，金额单位为人民币元)**

---

**(3) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化**

企业名称	2004 年 12 月 31 日		本期增加		2005 年 6 月 30 日	
	金额	%	金额	%	金额	%
南宁公司	85,500,000	28.50%	190,836,000	42.75%	276,336,000	71.25%

除本公司所持南宁公司的权益变动外，与本公司存在控制关系的其他子公司的股份或权益于本期间内无变动，详见附注四、(a)。

**七 关联方关系及其交易(续)****(4) 不存在控制关系的关联方的性质：****关联企业名称****与本公司的关系**

青岛啤酒集团有限公司(“青啤集团”)	部份相同董事及相同主要股东
青岛啤酒实业有限公司	部份相同董事及相同主要股东
青岛啤酒工程有限公司	部份相同董事及相同主要股东
青岛啤酒文化传播有限公司	部份相同董事及相同主要股东
(香港)青岛饮品有限公司(“青岛饮品”) ***	与控股子公司部分董事相同
A-B 公司	主要投资者
青岛啤酒(广州)总经销有限公司	联营公司
北京青岛啤酒销售有限责任公司	联营公司
辽宁沈青	联营公司
清华国际	联营公司
招商物流	联营公司

---

\*\*\* 于 2004 年度，青岛饮品因与控股子公司的部分董事相同而成为本集团的关联方。于 2005 年 3 月 21 日，该董事辞去了青岛饮品公司董事一职，因此，于期末青岛饮品已不再与本集团存在关联关系。

---

**(5) 关联交易****(a) 定价政策**

本集团销售予关联方的产品及从关联方采购之货物以市场价格作为定价基础。

**(b) 销售货物：**

	截至 2005 年 6 月 30 日 止 6 个月 (未经审计)	截至 2004 年 6 月 30 日 止 6 个月 (未经审计)
辽宁沈青	90,462,156	74,747,233
青岛饮品	21,872,409	91,340,605
青岛啤酒实业有限公司	263,466	313,118

---

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

---

	青华国际	3,028,987	3,031,101
		<u>115,627,018</u>	<u>169,432,057</u>
(c)	采购货物：		
	青华国际	111,323,127	80,738,288
	青岛啤酒物资经营有限公司	6,888,366	12,176,544
	青岛啤酒实业有限公司	-	4,288,731
	青岛啤酒工程有限公司	-	256,952
		<u>118,211,493</u>	<u>97,460,515</u>
(d)	为本集团提供设备安装工程服务：		
	青岛啤酒工程有限公司	<u>2,739,739</u>	<u>688,623</u>

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易 (续)

(e) 为本集团借款提供的担保：

青啤集团	19,234,000	39,764,000
------	------------	------------

(f) 为本集团债权人提供担保：

青啤集团 (i)	50,892,810	63,808,000
----------	------------	------------

(i) 于 2002 年 3 月，青啤集团为世纪新科与青岛啤酒(广州)总经销有限公司共同承担的应付本公司欠款的还款计划提供了约 105,000,000 元的担保。截至 2005 年 6 月 30 日止，该应收款项未偿还金额(扣除有关准备后)为 50,892,810 元，详情见附注五、(3)(b)。

(6) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款及长期应收款

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
青岛啤酒(广州)总经销有限公司(附注五、(3)(b))	72,560,810	72,560,810
北京青岛啤酒销售有限责任公司	11,245,784	11,245,784
青岛啤酒实业有限公司	1,466,911	1,466,911
清华国际	1,727,707	1,242,731
	<u>87,001,212</u>	<u>86,516,236</u>

(b) 其他应收款

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
青岛啤酒物资经营有限公司	2,938,525	2,938,525
青岛啤酒广告传播有限公司	101,043	-
青岛啤酒工程有限公司	44,594	12,258
青岛啤酒实业有限公司	573,779	152,061
招商物流	11,832,435	13,540,853
	<u>15,490,376</u>	<u>16,643,697</u>

(c) 预收账款

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
辽宁沈青	1,770,683	1,270,761
七 关联方关系及其交易(续)		
(6) 关联方应收、应付款项余额(续)		
(d) 其他应付款		
	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
青岛啤酒工程有限公司	187,723	549,949
青啤集团	10,374,237	13,084,566
	10,561,960	13,634,515
(e) 长期应付款		
	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
A-B 公司	125,217,416	124,150,500

于 2003 年 10 月, 香港公司跟 A-B 公司签定一份借款协议。根据该协议, A-B 公司借款美金 15,000,000 元(约 124,148,000 元) (“借款”) 予香港公司。该借款的年利率为 1%、无抵押、还款期为 5 年。本公司已为该贷款之偿还作担保。

除上述(6)(e)所述的长期应付款, 本集团与其他关联企业的往来账款均无担保及无固定还款期, 亦无须计提利息。

八 或有负债

- (a) 根据国务院及青岛市政府于 1998 年颁布有关住房制度改革的政策, 取消了原有福利性实物分房政策, 以住房分配货币化补贴形式补偿合格的职工的住房福利。于 2005 年 6 月 30 日, 本集团及本公司仍未完成该等计划的制订, 而本集团及本公司亦未向职工宣布任何有住房分配货币化补贴的计划。经咨询律师意见后, 董事会认为本集团及本公司无需亦未就该等住房分配货币化补贴作出任何费用支付或无可靠依据要求本集团及本公司为此作出拨备。

九 承诺事项

(a) 资本性承诺事项

以下为于资产负债表日, 已签约而尚不必在会计报表上确认的资本支出承诺:

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
建筑工程	32,558,233	58,076,702
(b) 对外投资承诺事项		
	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
投资及收购企业	1,500,000	221,350,000
九 承诺事项(续)		
(c) 经营租赁承诺事项		

根据已签订的不可撤消的经营性租赁合同，未来最低应支付租金汇总如下：

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
一年以内	1,128,354	2,490,469

十 资产负债表日后事项

- (a) 2005 年 4 月，本公司与招商局物流集团有限公司(“招商局物流”)和招商局船务企业有限公司(“招商局船务”)达成增资协议，招商局物流、招商局船务和本公司分别向招商物流增资 2,250,000 元、1,250,000 元和 1,500,000 元。增资后，招商物流的注册资本由 5,000,000 元增加至 10,000,000 元。该增资的相关手续已于 2005 年 7 月完成，本公司所持招商物流的权益比例保持不变。
- (b) 于 2005 年 8 月 11 日，根据本公司与第 29 届奥林匹克运动会组织委员会签订的协议，本公司正式成为北京 2008 年奥运会的国内啤酒赞助商之一。

十一 扣除非经常性损益后的净利润

	截至 2005 年 6 月 30 日 止 6 个月 (未经审计)
净利润	163,153,514
加/(减)：非经常性损益项目	
- 处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的净收益	(4,162,743)
- 政府补贴	(28,385,939)
- 营业外收入(不包括处置固定资产收益)	(2,168,073)
- 营业外支出(不包括处置固定资产损失)	6,549,728



---

青岛啤酒股份有限公司

会计报表附注

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

---

- 以前年度已计提各项减值准备的转回	<u>(766,900)</u>
	(28,933,927)
非经常性损益的所得税影响数	<u>11,947,464</u>
扣除非经常性损益后的净利润	<u>146,167,051</u>

项 目	2004年1月1日		本年增加				本年减少						2005年6月30日	
	合并	母公司	合并			母公司	因资产价值回升转回数		其他原因转出数		合 计		合并	母公司
			收购子公司增加	计提	合计	计提	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司		
一、坏帐准备合计	339,073,820	142,482,973	2,755,261	26,112,715	28,867,976	1,660,681	-	-	6,598,083	4,107,662	6,598,083	4,107,662	361,343,713	140,035,992
其中：应收帐款	244,627,424	70,997,236	2,325,582	7,279,981	9,605,563	1,660,681	-	-	1,937,541	2,681,469	1,937,541	2,681,469	252,295,446	69,976,448
其他应收款	72,778,396	49,817,737	429,679	18,832,734	19,262,413	-	-	-	4,660,542	1,426,193	4,660,542	1,426,193	87,380,267	48,391,544
长期应收款	21,668,000	21,668,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,668,000	21,668,000
二、短期投资跌价准备合计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：股票投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
债券投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、存货跌价准备合计	41,644,144	1,022,238	2,357,365	13,304,532	15,661,897	-	-	-	783,896	-	783,896	-	56,522,145	1,022,238
其中：原材料	5,213,064	1,022,238	-	-	-	-	-	-	310,325	-	310,325	-	4,902,739	1,022,238
产成品	10,691,505	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,691,505	-
包装物	25,739,575	-	2,357,365	13,304,532	15,661,897	-	-	-	473,571	-	473,571	-	40,927,901	-
四、长期股权投资减值准备合计	15,946,218	11,884,300	-	1,620,000	1,620,000	1,620,000	-	-	-	-	-	-	17,566,218	13,504,300
五、固定资产减值准备合计	144,503,099	12,016,504	31,122,736	47,355,049	78,477,785	-	766,900	-	28,526,006	8,629,282	29,292,906	8,629,282	193,687,978	3,387,223
其中：房屋建筑物	16,893,314	1,179,636	-	-	-	-	-	-	6,572,451	-	6,572,451	-	10,320,863	1,179,636
机器设备	119,488,744	10,830,918	31,119,926	47,150,602	78,270,528	-	185,365	-	21,419,817	8,623,332	21,605,182	8,623,332	176,154,090	2,207,587
运输设备	8,121,041	5,950	2,810	204,447	207,257	-	581,535	-	533,738	5,950	1,115,273	5,950	7,213,025	-
六、在建工程减值准备	1,115,133	1,115,133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,115,133	1,115,133
七、委托贷款减值准备	22,306,375	183,187,148	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,306,375	183,187,148
总计	564,588,789	351,708,296	36,235,362	88,392,296	124,627,658	3,280,681	766,900	-	35,907,985	12,736,944	36,674,885	12,736,944	652,541,562	342,252,034

---

**青岛啤酒股份有限公司**

**简明综合财务信息-H 股**

(除特别说明外, 金额单位为人民币千元)

**截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月**

**青岛啤酒股份有限公司**

**简明综合资产负债表**

**2005 年 6 月 30 日**

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

附注	2005 年 6 月 30 日	2004 年 12 月 31 日
----	--------------------	---------------------

资产		(未经审计)	(经重列)
<b>非流动资产</b>			
不动产、厂房及机器设备	7	5,518,417	5,349,607
租赁土地预付款	8	680,898	595,593
无形资产		426,954	322,623
投资于联营公司		23,637	71,641
负商誉		-	(80,971)
递延税项资产		6,036	6,245
可供销售的金融资产		3,223	17,880
其它长期资产	27	46,493	40,464
		<u>6,705,658</u>	<u>6,323,082</u>
<b>流动资产</b>			
存货	9	1,414,628	1,382,831
	10,		
应收账款	27	212,633	159,419
应收票据		127,591	98,594
保证金、预付账款及其它应收款	27	372,841	494,054
衍生金融工具	11	10,104	-
已抵押的银行存款		30,897	32,226
现金及现金等价物		1,742,264	1,330,327
		<u>3,910,958</u>	<u>3,497,451</u>
<b>资产合计</b>		<u>10,616,616</u>	<u>9,820,533</u>
<b>股东权益</b>			
<b>股本及可供股东分配的储备</b>			
股本	12	1,308,219	1,060,000
可转换公司债券		-	1,191,192
其他储备	13	3,577,189	2,630,088
未分配利润			
- 拟派发股息	23	-	196,233
- 其它		(58,062)	(323,385)
		<u>4,827,346</u>	<u>4,754,128</u>
<b>少数股东权益</b>		<u>588,334</u>	<u>544,333</u>
<b>股东权益合计</b>		<u>5,415,680</u>	<u>5,298,461</u>

青岛啤酒股份有限公司

简明综合资产负债表(续)

2005年6月30日

(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

	附注	2005年 6月30日 (未经审计)	2004年 12月31日 (经重列)
<b>负债</b>			
<b>非流动负债</b>			
长期银行借款	16	24,924	66,302
递延税项负债		17,829	18,300
应付股东长期借款	27	12,415	123,815
长期应付款		-	12,641
		<u>55,168</u>	<u>221,058</u>
<b>流动负债</b>			
应付账款	14, 27	893,474	659,061
应付票据	15	353,400	442,924
预提费用及其它应付款	27	2,120,540	1,546,680
销售按金及预收账款	27	175,306	150,565
应交税金		85,430	93,050
应付股利	23	138,481	2,100
短期银行借款	16, 27	1,244,388	1,355,192
一年内到期长期银行借款	16	87,541	24,442
拨备	17	27,000	27,000
		<u>5,145,768</u>	<u>4,301,014</u>
<b>负债合计</b>		<u>5,200,936</u>	<u>4,522,072</u>
<b>股东权益及负债合计</b>		<u>10,616,616</u>	<u>9,820,533</u>
<b>净流动负债</b>		<u>(1,234,810)</u>	<u>(803,563)</u>
<b>总资产减流动负债</b>		<u>5,470,848</u>	<u>5,519,519</u>

青岛啤酒股份有限公司

简明综合利润表

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

	附注	(未经审计)	
		截至 6 月 30 日止 6 个月	
		2005 年	2004 年 (经重列)
营业额	5	4,458,990	3,872,590
销售成本	19	(2,992,620)	(2,558,920)
<b>毛利</b>		<b>1,466,370</b>	<b>1,313,670</b>
其它利得/(损失), 净额	18	24,891	1,366
销售费用	19	(831,678)	(710,465)
行政及其它经营支出	19	(362,290)	(323,608)
其他业务利润/(费用), 净额	19	43,879	(13,685)
<b>经营盈利</b>		<b>341,172</b>	<b>267,278</b>
理财成本	20	(36,622)	(21,646)
应占联营公司净亏损		(3,150)	(4,146)
<b>除税前盈利</b>		<b>301,400</b>	<b>241,486</b>
税项	21(a)	(83,191)	(75,637)
<b>除税后盈利</b>		<b>218,209</b>	<b>165,849</b>
其中：			
本公司股东应占盈利		173,640	144,774
少数股东损益		44,569	21,075
		<b>218,209</b>	<b>165,849</b>
<b>每股盈利</b>			
- 基本	22	人民币 0.15	人民币 0.14
- 摊薄	22	N/A	人民币 0.11
<b>股息</b>	23	-	-

# 青岛啤酒股份有限公司

## 简明综合权益变动表

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

		(未经审计)						
		可供股东分配的权益						
附注	股本	可转换债券	其它储备 (附注 13)	分派之股息	累计亏损	少数股东权益	合计	
2004 年 1 月 1 日	1,060,000	923,738	2,523,453	212,000	(304,365)	579,465	4,994,291	
宣派股息	-	-	-	(212,000)	-	-	(212,000)	
本期利润	-	-	-	-	144,774	21,075	123,699	
外币报表折算差额	-	-	331	-	-	-	331	
发行可转换债券	-	267,454	-	-	-	-	267,454	
权益转让	-	-	-	-	-	(49,497)	(49,497)	
2004 年 6 月 30 日	1,060,000	1,191,192	2,523,784	-	(159,591)	551,043	5,166,428	
2005 年 1 月 1 日	1,060,000	1,191,192	2,630,088	196,233	(323,385)	544,333	5,298,461	
期初调整 - 根据香港财务报告准则 3 号	3(a)	-	-	-	80,971	-	80,971	
期初调整 - 根据香港会计准则 39 号	3(a)	-	-	-	10,712	-	10,712	
2005 年 1 月 1 日，经重列		1,060,000	1,191,192	2,630,088	196,233	(231,702)	5,390,144	
本期利润	-	-	-	-	173,640	44,569	218,209	
宣派股息	-	-	-	(196,233)	-	-	(196,233)	
可转换债券转股	248,219	(1,191,192)	942,973	-	-	-	-	
外币报表折算差额	-	-	3,578	-	-	-	3,578	
其它	-	-	550	-	-	(568)	(18)	
2005 年 6 月 30 日	1,308,219	-	3,577,189	-	(58,062)	588,334	5,415,680	

---

青岛啤酒股份有限公司

简明综合现金流量表

截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

	截至 6 月 30 日止 6 个月	
	2005 年 (未经审计)	2004 年 (未经审计)
经营活动之现金流入净额	973,095	851,257
投资活动之现金流出净额	(249,246)	(277,138)
筹资活动之现金(流出)/流入净额	(300,902)	155,104
<b>现金及现金等价物之净增加</b>	<b>422,947</b>	<b>729,223</b>
于 1 月 1 日之现金及现金等价物	1,315,739	849,765
外币汇率变动之影响	3,578	331
<b>于 6 月 30 日之现金及现金等价物</b>	<b>1,742,264</b>	<b>1,579,319</b>
<b>现金及现金等价物结余分析</b>		
银行结余及现金	1,742,264	1,579,319



---

## 1 公司架构及主要业务

青岛啤酒股份有限公司(“本公司”)于1993年6月16日在中华人民共和国(“中国”)成立，并于1995年12月27日取得按中外合资股份有限公司注册的企业法人营业执照。本公司发行的H股于1993年7月15日在香港联合交易所有限公司之主板上市，而A股则于1993年8月27日在上海证券交易所上市。

本公司及其子公司(“本集团”)的主要业务为生产及销售啤酒。

本集团及本公司于截至2005年6月30日止6个月(“本期间”)的主要收购事项已详列于本报告附注26。

## 2 编制基准及会计政策

本集团之未经审计的简明综合中期账目乃按照香港会计师公会颁布的新修订的香港财务报告准则及香港会计准则(“新香港财务报告准则”)而编制。

此份未经审计但经审核委员会审核的简明综合账目应与2004年之年度财务报表一并阅读。

编制此份简明综合中期账目采用之会计政策及计算方法与截至2004年12月31日止年度之财务报表所使用的一致，除集团于采纳新香港财务报告准则后已改变的若干会计政策外。该等新香港财务报告准则对2005年1月1日起或之后开始之会计期间有效。

已改变的会计政策及采纳该等政策之影响载列于下文附注3。

### 3 会计政策之改变

#### (a) 采纳新香港财务报告准则之影响

于 2005 年，本集团采纳下列与其营运有关的新香港财务报告准则。2004 年之比较数字已经视乎需要而根据相关规定作出调整及符合本期间之呈列方式。

香港会计准则第1号	财务报表的呈列
香港会计准则第2号	存货
香港会计准则第7号	现金流量表
香港会计准则第8号	会计政策，会计估计之变更及会计差错的更正
香港会计准则第10号	资产负债表日后之事项
香港会计准则第16号	物业、厂房及设备
香港会计准则第17号	租赁
香港会计准则第21号	汇率变动之影响
香港会计准则第23号	借款成本
香港会计准则第24号	关联方披露
香港会计准则第27号	综合及个别财务报表
香港会计准则第28号	于联营公司之投资
香港会计准则第32号	金融工具：披露及呈列
香港会计准则第33号	每股盈利
香港会计准则第36号	资产减值
香港会计准则第38号	无形资产
香港会计准则第39号	金融工具：确认及计算
香港会计准则诠释12号	合并 – 特殊目的实体
香港财务报告准则第3号	业务合并

采纳新订/经修订的香港会计准则第1、2、7、8、10、16、23、24、27、28、33及香港会计准则诠释12号并不会令集团之会计政策发生重大改变。简略而言：

- 香港会计准则第1号对少数股东权益、所占联营公司除税后净利润等的披露方式产生影响。
- 香港会计准则第2、7、8、10、16、23、27、28、33及香港会计准则诠释12号并不会对集团之政策造成重大影响。
- 香港会计准则第21号并不会对集团之政策造成重大影响。集团合并范围内的各实体均应按新准则的要求对功能货币作出重新评估。集团各实体单独披露之财务报表与集团之财务报表均使用相同之呈列货币。
- 香港会计准则第24号对关联方的识别及若干其它关联人士之披露产生影响。

新修订的香港会计准则第17号，将固定资产中之租赁土地重新分类为经营租赁土地。为租赁土地支付之款项于租期内以直线法反映于损益表中或于出现减值时在损益表中反映。在以往年度，租赁土地按成本减累计折旧及累计减值准备入账。

采纳香港会计准则第32及39号产生的会计政策变化，即金融资产将分类为通过损益以公允价值列示的金融资产和可供出售的金融资产二类；衍生金融工具须按公允价值确认；及套期交易之确认及计量方法出现变动。

---

采纳香港财务报告准则第3号，香港会计准则第36号及38号使有关商誉之会计政策出现变动。于2004年12月31日前，商誉：

### 3 会计政策之改变 (续)

#### (a) 采纳新香港财务报告准则之影响(续)

- 以直线法在十年内摊销；
- 在资产负债表日对存在减值迹象的进行评估。

负商誉：

- 按取得的可辨认资产的加权平均剩余年限，用系统的方法确认为收益。

而根据香港财务报告准则第3号，对于商誉：

- 集团自2005年1月1日起停止摊销商誉；
- 截至2004年12月31日止商誉之累计摊销与成本对冲；
- 自2005年1月1日起，每年对商誉是否减值进行一次测试，或当有迹象表明出现了减值风险时。

对于负商誉：

- 于2005年1月1日对未摊销完的负商誉的账面价值不再予以确认，并相应调整计入未分配利润的年初数中。

本集团根据香港会计准则第38号之规定对无形资产的使用期限重新进行了评估，评估后无重大调整。

会计政策之所有变动而产生的影响已根据相关准则之过渡性安排而作出。集团采纳的所有政策的变动均需要作出追溯调整，惟以下各项除外：

- 香港会计准则第16号 - 于资产交换之交易中购入的固定资产之初始价值的确认，仅对未来交易须按公允价值入账；
- 香港会计准则第39号 - 并不允许根据此项准则追溯确认、或不确认及计量金融资产及负债。集团2004年的比较数字应用过往之会计实务准则第24号“证券投资之会计”进行处理。就会计实务准则第24号及香港会计准则第39号之间的差异所需之调整，均确认在2005年1月1日；及
- 香港财务报告准则第3号 - 于生效之日后开始适用。

(i) 采用香港会计准则第17号之影响如下：

	2005年 6月30日	2004年 12月31日
不动产、厂房及设备减少	(680,898)	(595,593)
租赁土地预付款	<u>680,898</u>	<u>595,593</u>

### 3 会计政策之改变 (续)

#### (a) 采纳新香港财务报告准则之影响(续)

(ii) 采用香港财务报告准则第3号及香港会计准则第38号之影响如下：

	2005年 6月30日
负商誉减少	80,971
累计亏损减少	<u>80,971</u>

(iii) 采用香港财务报告准则第39号使得2005年1月1日之期初未分配利润增加人民币10,712,000元，对于2005年6月30日之资产负债表及截至2005年6月30日止6个月之利润表影响如下：

	2005年6月30日
衍生金融工具(资产)增加	10,104
累计亏损减少	<u>10,104</u>

**截至2005年  
6月30日止6个月**

其他利得/(损失)，净额	<u>8,812</u>
--------------	--------------

#### (b) 新的会计政策

截至2005年6月30日止6个月之简明综合中期账目所使用之会计政策与2004年度财务报告附注2所载的政策相同，惟以下各项除外：

##### 3.1 附属公司及联营公司之收购

购买法用于核算集团对其附属公司的收购。购买成本是以资产的公允价值、发行的权益工具及在交易发生当日承担的负债加上直接用于收购之费用支出计量。于业务合并时取得的可辨认资产、负债及或有负债以其收购日之公允价值计量，而与少数股东权益无关。购买成本超过本集团于收购的可辨认净资产中享有的份额的公允价值部分确认为商誉。如购买成本低于享有的被收购附属公司净资产的份额的公允价值部分，直接计入损益表中。

对联营企业的投资于其成为本集团的联营公司之日起按权益法进行核算。收购联营公司所产生的商誉的确认和计量与收购子公司所产生的商誉的核算方法一致。与联营公司相关的商誉包括于对联营公司的投资的账面价值中。于购买日后对本集团应占联营公司损益的适当调整以购买日时的公允价值为基础。

---

### 3 会计政策之改变 (续)

#### 3.2 外币换算

##### (a) 功能及呈列货币

集团内各实体的财务报表内的项目均以该实体经营中通用的主要经济环境货币(“功能货币”)表示。简明综合账目以人民币呈列,该货币为本公司之功能及呈列货币。

##### (b) 交易及结余

外币交易均按交易当日之汇率换算为功能货币。上述交易结算过程中以及于年终以外币计量的货币性资产和负债进行换算时出现的汇兑损益均反映于损益表中。

非货币性项目的折算差额,如通过对损益的调整而以公允价值计量的权益工具,反映为公允价值损益的一部分。非货币性项目的折算差额,如归类于可供销售的金融资产的权益,反映于权益中的储备项目中。

##### (c) 集团公司

功能货币与呈列货币不同的集团内所有实体(各实体均无极高通胀经济地区之货币)之经营业绩及财务状况均按以下方法换算为呈列货币:

- (i) 资产负债表之资产与负债均以该资产负债表日之汇率换算;
- (ii) 损益表之收入及支出项目按平均汇率换算(除非该平均值并不合理地接近于交易日之汇率,在此情况下收入及支出乃按交易日之汇率换算);及
- (iii) 所有换算差异在股东权益中单独设立项目列示。

于合并时,换算对境外实体的投资净值,以及借款及作为上述投资之对冲之其它货币工具时产生之汇兑差额乃列入股东权益内。当出售境外业务时,该汇兑差额于收益表中确认为出售收益或亏损之一部分。

#### 3.3 固定资产

固定资产成本可能包括对外币利用现金流量套期用于采购固定资产而产生之收益/损失而计入权益之部分。

资产的剩余价值及使用期限应于每个资产负债表日进行评估,并按评估结果进行调整。

### 3 会计政策之改变 (续)

#### 3.4 商誉

商誉指购买成本高于本集团于购买的附属公司/联营公司可辨认净资产中的份额的公允价值部分。购买附属公司或联合控制实体而产生之商誉于无形资产中核算。购买联营公司而产生之商誉于投资于联营公司中核算。每年须就商誉的成本减累计减值后的部分进行减值测试。清理某一实体时产生的收益或损失须考虑与被销售实体相关之商誉的账面价值。

进行减值测试时，商誉须分配到各现金产出单元中。

#### 3.5 资产减值

无限定使用年限的资产无须进行摊销，但须至少每年对其进行一次减值测试，或当环境变化或有迹象表明其账面金额可能无法收回时，对该资产进行减值评估。须摊销的资产在环境变化或有迹象表明其公允价值无法收回时进行减值评估。减值损失为资产账面价值与可收回价值之间的差额。可收回价值为资产的公允价值减去出售成本与使用价值两者间较高者。为了评估减值准备的目的，资产按可辨认的现金流(现金产出单元)的最小单元进行归集。

#### 3.6 长期投资

自 2004 年 1 月 1 日始至 2004 年 12 月 31 日止：

本集团将其除投资于附属公司、联营公司及联合控制实体以外的投资分类为投资证券及其它投资。

##### (a) 投资证券

计划持续持有之证券，包括债权(除持有至到期证券)及股权证券，乃分类为投资证券并按其成本值减有关减值准备列账于资产负债表上。

于各资产负债表日，本集团对持有至到期证券作复核，以评估有关之公允价值是否减值至低于账面金额。倘发生上述减值情况，则账面金额可予削减至其公允价值，而有关削减乃确认于当年损益。如引致投资证券减值的情况不再存在亦有证据显示会于可见之未来持续下去，其减值准备则会冲回当年的损益账内。

当投资证券出售及转让时，其账面值与出售或转让所得款项净额之差计入当年损益。

##### (b) 其它投资

除持有至到期证券及投资证券以外的证券均分类为其它投资，亦以公允价值于资产负债表上反映。所有为实现持有损益均计入当年损益账内。

当其它投资出售及转让时，其盈利或亏损计入当年损益。

于 2005 年 1 月 1 日开始：

---

集团将其投资分为以下类别：通过损益表而以公允价值计量的金额资产、贷款与应收账款、持有到期的投资及可供销售的金融资产。分类视乎购入投资之目的而定。管理层须于初次确认时为投资分类及于每个报告日期重新评估此项分类。



### 3 会计政策之改变(续)

#### 3.6 投资(续)

##### (a) 通过损益表而以公允价值计量的金融资产

此类别分为两个细类别：持作买卖及最初已指定须按公允价值计量并通过损益表处理之金融资产。倘购入之主要目的为在短期内出售，则该项金融资产将归类于此类别，除非彼等已被指定用作对冲用途则作别论。倘此类别之资产乃持作买卖用途或预期将于结算日起十二个月内变现，则归为流动资产。

##### (b) 贷款与应收账款项

贷款与应收账款项为并无活跃的市场价格惟具有固定或既定的金额的非衍生金融资产。彼等包括于流动资产内，惟不包括到期日为自结算日起逾十二个月者，否则概列作非流动资产。贷款及应收账款项已计入资产负债表之应收及其它应收账款项(附注 3.7)。

##### (c) 持有到期的投资

持有到期的投资为具有固定或既定款项和固定到期日及本集团管理层准备且能够持有至到期日的非衍生金融工具。于本期间，本集团并无持有此类投资。

##### (d) 可供销售的金融资产

可供销售的金融资产为无法归类于其它类别的非衍生金融资产。除非管理层准备于报表日十二个月内处置该投资，否则概列作为非流动资产。

投资的购买或销售于交易日确认，交易日为本集团承诺购买或出售该资产之日。对所有非按公允价值计量并通过损益表处理之金融资产，按其公允价值加交易成本进行初次确认。当本集团从该投资接收现金之权利过期，或本集团将与该资产所有权相关的风险及报酬充分转让后，该投资将不再被确认。可供销售的金融资产和按公允价值计量并通过损益表处理之金融资产将以公允价值列示。贷款与应收账款项及持有到期投资按实际利率法摊余后的成本列示。当按公允价值计量并通过损益表处理之金融资产的公允价值发生变化时，产生的实现或未实现之损益在产生之期间列示于利润表内。归类于买卖投资的非货币性有价证券之公允价值变化产生的实现或未实现损益确认为权益。当该等有价证券被出售或减值时，累计公允价值之调整列示于利润表中投资有价证券之损益项目。

金融资产之账面价值逐项或分类在每年结算日作检查，以评估是否有明显证据表明其价值已下跌至低于账面价值。评估准备出售之证券投资之价值时，可考虑其公允价值是否已呈现非短期明显下降。若存在上述情况，则需冲减有关证券之账面价值，收购成本与当前公允价值的差额扣除已于前期损益表中确认之减值亏损应于权益中扣除，同时于当期损益表中确认。于权益中确认之减值亏损在转回时不通过损益表确认。

#### 3.7 应收及其它应收款项

应收及其它应收款项以公允价值入账并于之后按有效利率调整入账成本及计提减值。若已有足够证据证明集团无法根据最初条款收回应收及其它应收款项，则应提取与该款项相关的减

---

值准备。减值准备的金额为该项资产现值与按照实际利率法折现之预计未来现金流之差额。减值准备于损益表中予以确认。

### 3 会计政策之改变(续)

#### 3.8 借款

借款以公允价值扣减所发生之交易成本确认。交易成本为与获得、发行或处置某项金融资产及负债直接相关之成本，包括支付中介、顾问、经纪人和经销商之佣金费用、监管机构或证券交易所之收费、转移税及关税。借款以摊销成本列示，扣除交易成本后之收入与偿还价值之差额于损益表中按照实际利率法在借款期间中确认。

除集团有不受限制之权利于资产负债表日之后至少 12 个月偿付之负债，其它均确认为流动负债。

## 4 财务风险管理

### 4.1 财务风险因素

集团之经营存在如下财务风险：外汇汇率风险、信用风险、流动性风险、现金流量风险及公允利率风险。集团之总体财务风险控制体系着力于控制资金市场之不确定性并减少其对集团财务状况之不利影响。

#### (a) 外汇汇率风险

集团之外汇汇率风险来自用外币(主要为美元)进行之经营活动。集团已订立远期外汇交易合同规避已确定负债之汇率风险。集团董事确认集团剩余之外汇汇率风险已减至微小。

#### (b) 信用风险

除与客户及一关联公司的约人民币 50,893,000 元的长期应收款项外，集团无重大的集中性信用风险，因其销售均面向具有适当信用记录的客户。

#### (c) 流动性风险

由于本集团大部分借贷为短期银行贷款，故本集团于 2005 年 6 月 30 日有净流动负债约人民币 1,237,896,000 元。本公司董事有信心本集团可令大部分短期银行借款于到期时作出展期或以新融资来源取代有关的短期借款。

于 2005 年 6 月 30 日，本集团尚未使用之银行贷款信用额度为人民币 2,028,000,000 元。本公司董事认为于资产负债表日不存在着重大的流动性风险。

#### (d) 现金流及公允利率风险

由于集团无重大的须承担利率的资产，影响集团收益及经营性现金流量的利率风险主要来自固定利率之长期借款。集团董事认为未来利率之取向与集团有利，利率风险甚小。

## 4 财务风险管理(续)

### 4.2 衍生金融工具及套期交易之会计处理

自 2004 年 1 月 1 日至 2004 年 12 月 31 日：

衍生金融工具分为套期工具及非套期工具。根据集团风险管理政策规定，满足套期会计条件的交易为套期交易；其它交易即使基于管理风险设置(集团禁止投机交易)也仅被定义为“用于销售”。集团以成本记录衍生金融工具。衍生金融工具之损益于套期交易完成时计入损益表。

对于定义为套期的外汇汇率工具，订立合同时之即期汇率与远期汇率之溢价(折价)按照权责发生制计入损益表之财务收入或费用中。

自 2005 年 1 月 1 日起：

衍生金融工具在订立衍生合同时以公允价值确认，之后以公允价值计量。其损益之确认由该金融工具是否为套期工具决定。集团的衍生金融工具包括：(a)公允价值套期；及(b)现金流量套期。

在套期交易下，集团在交易开始时即记录套期工具与套期项目之间的关系、建立各种套期交易之风险管理目标及策略，同时也记录自交易初始日起持续时间内套期交易使用之衍生金融工具是否易受套期项目公允对冲价值变化之影响。

#### (a) 公允价值套期

定义为公允价值套期之衍生金融工具之公允价值之变化在损益表中确认，与套期风险相关之套期资产或负债之公允价值之变化也同时在损益表中确认。

#### (b) 现金流量套期

定义为现金流量套期的有效套期的公允价值的变动确认在权益中。与无效套期相关的损失或利得立即确认在损益表中。

当预期交易发生时，累在权益中的利得或损失将计入损益表中。但是，当预期交易导致了一项非金融资产(如存货)或负债的确认时，之前递延计入权益的利得或损失应包括在该项资产或负债的初始成本中。

当套期工具期满或出售时，或当套期不再符合套期会计的条件时，任何确认在权益中的累积利得或损失，仍应单独保留在权益中，直至预期交易发生时计入损益表中。当预期交易不再发生时，任何确认在权益中的累积利得或损失，将立即确认在损益表中。

#### (c) 不符合套期会计条件的衍生金融工具

对于不符合套期会计的衍生金融工具，该等衍生金融工具之公允价值的变化在损益表中直接予以确认。

## 5 分部信息

### (a) 主要的分部信息 - 地区分部信息

本集团的活动主要集中在中国，按地区分部的资料分析如下：

	(未经审计)					合并抵销	合计
	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月						
	青岛地区	其它山东地区	华北地区	华南地区	海外市场		
<b>营业额</b>							
对外销售	1,402,349	420,844	1,193,749	1,313,736	128,312	-	4,458,990
分部间往来	121,430	172,055	30,036	16,908	-	(340,429)	-
<b>营业额</b>	<b>1,523,779</b>	<b>592,899</b>	<b>1,223,785</b>	<b>1,330,644</b>	<b>128,312</b>	<b>(340,429)</b>	<b>4,458,990</b>
<b>营业盈利</b>							
分部业绩	206,152	2,823	59,937	50,580	36,609		356,102
未分配开支净额							(14,930)
<b>经营盈利</b>							341,172
理财成本							(36,622)
应占联营公司亏损	(7,185)	-	-	-	-	-	(3,150)
<b>除税前盈利</b>							301,400
税项							(83,191)
<b>除税后盈利</b>							<b>218,209</b>
<b>其它资料</b>							
折旧	48,912	39,942	60,403	115,785	332	-	265,374
摊销	5,644	3,416	7,395	10,985	-	-	27,440
于损益表中确认的资产减值准备	-	19,664	12,974	14,717	-	-	47,355
于损益表中冲回的资产减值准备	-	(767)	-	-	-	-	(767)

## 第一章5 分部信息(续)

(a) 主要的分部信息 - 地区分部信息(续)

	(未经审计)					合并抵销	合计
	截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月						
	青岛地区	其它山东地区	华北地区	华南地区	海外市场 (附注 a)		
<b>营业额</b>							
对外销售	1,073,567	471,163	974,802	1,205,720	147,338	-	3,872,590
分部间往来	130,039	36,537	59,646	13,801	-	(240,023)	-
<b>营业额</b>	<b>1,203,606</b>	<b>507,700</b>	<b>1,034,448</b>	<b>1,219,521</b>	<b>147,338</b>	<b>(240,023)</b>	<b>3,872,590</b>
<b>营业盈利</b>							
分部业绩	138,344	(1,210)	44,795	115,820	44,499	-	342,248
未分配开支净额							(74,970)
<b>经营盈利</b>							267,278
理财成本							(21,646)
应占联营公司经营亏损	(4,416)	-	-	-	-	-	(4,146)
<b>除税前盈利</b>							241,486
税项							(75,637)
<b>除税后盈利</b>							<b>165,849</b>
<b>其它资料</b>							
折旧	49,859	37,758	62,316	83,446	-	-	233,379
摊销	12,994	320	1,231	4,777	-	-	19,322
于损益表中确认的资产减值准备	3,885	2,856	23,707	16,472	-	-	46,920

## 第二章5 分部信息(续)

### (a) 主要的分部信息 - 地区分部信息(续)

	(未经审计)						合计
	于 2005 年 6 月 30 日						
	青岛地区	其它山东地区	华北地区	华南地区	海外市场 (附注 a)	合并抵销	
<b>资产</b>							
分部资产	6,350,058	1,205,696	2,172,819	5,269,810	-	(5,286,622)	9,711,761
投资于联营公司	18,162	-	-	-	-	-	18,162
未分配资产							876,589
							<u>10,606,512</u>
<b>负债</b>							
分部负债	1,324,009	1,118,129	1,715,532	3,747,710	-	(3,710,600)	4,194,780
未分配负债							996,052
							<u>5,190,832</u>
<b>资本性支出</b>	23,623	17,638	39,653	832,894	112	-	913,920

	于 2004 年 12 月 31 日						合计
	青岛地区	其它山东地区	华北地区	华南地区	海外市场 (附注 a)	合并抵销	
<b>资产</b>							
分部资产	6,087,513	1,207,272	2,283,693	4,105,188	-	(4,809,010)	8,874,656
投资于联营公司	71,641	-	-	-	-	-	71,641
未分配资产							874,236
							<u>9,820,533</u>
<b>负债</b>							
分部负债	1,383,194	992,204	1,615,106	2,671,255	-	(2,795,823)	3,865,936
未分配负债							656,136
							<u>4,522,072</u>
<b>资本性支出</b>	121,747	46,227	660,992	573,756	-	-	1,402,722

附注 a：海外市场指经集团海外附属公司销售给除中国以外(包括香港)等地区的收入，或集团内中国分公司/附属公司对海外的销售。与该部分收入相对应的分部资产及负债对于集团总体影响微小。

### (b) 次要的分部信息 - 业务分部信息

本集团之唯一主要业务为生产及销售啤酒，因此未提供按业务分部资料之分析。

## 6 资本性支出

	商誉	商标	专有技术	其它	无形资产 总计	不动产、厂 房及设备	租赁土地 预付款
于 2005 年 1 月 1 日之账面净值	214,001	74,271	8,050	26,301	<b>322,623</b>	5,349,607	595,593
收购附属公司(附注 26)	120,256	2,700	-	-	<b>122,956</b>	380,709	43,725
其它增加	-	-	-	1,522	<b>1,522</b>	134,557	59,138
出售或报废	-	-	-	-	-	(34,494)	-
折旧及摊销	-	(7,839)	(931)	(1,112)	<b>(9,882)</b>	(265,374)	(17,558)
资产减值准备	(10,265)	-	-	-	<b>(10,265)</b>	(47,355)	-
减值准备转回	-	-	-	-	-	767	-
于 2005 年 6 月 30 日之账面净 值	<b>323,992</b>	<b>69,132</b>	<b>7,119</b>	<b>26,711</b>	<b>426,954</b>	<b>5,518,417</b>	<b>680,898</b>
于 2004 年 1 月 1 日之账面净值	151,306	76,726	10,246	18,763	<b>257,041</b>	4,931,270	536,277
增加	18,039	151	-	9,251	<b>27,441</b>	253,753	1,327
出售或报废	-	-	-	-	-	(9,600)	-
折旧及摊销	(9,580)	(1,335)	(931)	(2,194)	<b>(14,040)</b>	(233,379)	(5,282)
资产减值准备	-	-	-	-	-	(46,920)	-
于 2004 年 6 月 30 日之账面净 值	<b>159,765</b>	<b>75,542</b>	<b>9,315</b>	<b>25,820</b>	<b>270,442</b>	<b>4,895,124</b>	<b>532,322</b>
收购附属公司	80,818	-	-	60	<b>80,878</b>	386,750	109,336
增加	-	-	-	386	<b>386</b>	538,380	3,583
出售或报废	-	-	-	-	-	(181,104)	(39,959)
折旧及摊销	(13,583)	(1,271)	(1,265)	35	<b>(16,084)</b>	(275,370)	(13,644)
资产减值准备	-	-	-	-	-	(15,581)	-
减值准备转回	-	-	-	-	-	1,408	-
于 2004 年 12 月 31 日之账面 净值	<b>214,001</b>	<b>74,271</b>	<b>8,050</b>	<b>26,301</b>	<b>322,623</b>	<b>5,349,607</b>	<b>595,593</b>



## 7 不动产、厂房及设备

不动产、厂房及设备项目的变动如下：

成本或估值	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其它设备	在建工程	合计
2005年1月1日	2,717,532	5,275,859	397,818	280,490	62,611	8,734,310
收购附属公司(未经审计)	127,967	583,215	5,282	2,753	-	719,217
增加(未经审计)	3,940	11,782	19,940	16,587	82,308	134,557
在建工程转入(未经审计)	4,227	59,761	1,312	1,181	(66,481)	-
出售或报废(未经审计)	(14,027)	(120,469)	(15,569)	(15,874)	-	(165,939)
2005年6月30日(未经审计)	2,839,639	5,810,148	408,783	285,137	78,438	9,422,145
累计折旧及累计减值准备						
2005年1月1日	629,437	2,401,088	198,067	156,111	-	3,384,703
本期折旧(未经审计)	37,146	183,327	21,388	23,513	-	265,374
收购附属公司(未经审计)	18,828	312,659	3,785	3,236	-	338,508
处置固定资产转回(未经审计)	(9,473)	(100,441)	(11,492)	(10,039)	-	(131,445)
资产减值准备(未经审计)	-	47,151	204	-	-	47,355
减值准备转出(未经审计)	-	(185)	(582)	-	-	(767)
2005年6月30日(未经审计)	675,938	2,843,599	211,370	172,821	-	3,903,728
账面净额						
2005年1月1日	2,088,095	2,874,771	199,751	124,379	62,611	5,349,607
2005年6月30日	2,163,701	2,966,549	197,413	112,316	78,438	5,518,417

截至2005年6月30日止，本集团无房屋建筑物、机器设备、运输设备及工具(2004年：账面净值人民币239,430,000元)为银行借款(2004年：人民币165,500,000元)作抵押(详见附注16)。

截至2005年6月30日止，本集团有净值约人民币291,191,000元(2004年：人民币310,844,000元)的房屋建筑物的《房屋所有权证》尚待办理。此外，本集团有净值约人民币28,493,000元(2004年：人民币35,072,000元)的土地使用权的《国有土地使用证》尚待办理。经参考法律顾问意见后，本公司董事认为本集团办理该等《房屋所有权证》及《国有土地使用证》并不存在实质性的法律障碍，因此对本集团的正常营运并不构成重大影响，亦无须计提固定资产减值准备。

此外，于2005年6月30日，本集团有部分经营设施所处的土地为若干地方政府划拨予前经营方的划拨土地。在该等土地上的房屋建筑物净值共约人民币21,508,000元(2004年：人民币21,885,000元)。本公司董事认为该事项对本集团的正常营运并不构成重大影响，因此无须计提固定资产减值准备。

---

## 8 无形资产

本期间无形资产变动如下：

	截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月				合计
	商誉(i)	商标(ii)	专有技术(iii)	软件及其它	
于 2004 年 6 月 30 日					
成本	280,378	103,497	18,629	33,386	435,890
累计摊销	(66,377)	(29,226)	(10,579)	(7,085)	(113,267)
账面净值	214,001	74,271	8,050	26,301	322,623
截至 2005 年 6 月 30 日止 6 个月					
期初账面净值	214,001	74,271	8,050	26,301	322,623
收购附属公司(未经审计)	120,256	2,700	-	-	122,956
本期其它增加(未经审计)	-	-	-	1,522	1,522
本期摊销(未经审计)	-	(7,839)	(931)	(1,112)	(9,882)
减值准备(未经审计)	(10,265)	-	-	-	(10,265)
期末账面净值(未经审计)	323,992	69,132	7,119	26,711	426,954
于 2005 年 6 月 30 日					
成本(未经审计)	400,634	106,197	18,629	34,908	560,368
累计摊销及减值准备(未经审计)	(76,642)	(37,065)	(11,510)	(8,197)	(133,414)
账面净值(未经审计)	323,992	69,132	7,119	26,711	426,954

### (i) 商誉

本期间商誉的增加主要是由于收购一家新的附属公司而形成(详见附注 26(b))。

### (ii) 商标

商标主要包括本集团于一九九三年六月十六日重组时，由原有股东作为资本投入的“青岛啤酒”商标。该商标是以中国国家国有资产管理局认定的评估值入账。

本公司董事认为由于上述商标对公司营运非常重要，并预期能为本集团及本公司带来持续的经济利益。因此，上述商标按 40 年摊销。

其它商标是于收购附属公司时取得，并按照其收购时的公允价值入账，并按其估计值使用年限由 5 年至 10 年摊销。

### (iii) 专有技术

专有技术是于附属公司重组时，由一少数股东投入该附属公司作为资本投资。此专有技术按照该附属公司各股东议定之金额为公允价值入账，并按照其预计经济利益，估计为 10 年的预计经济效益流入期以直线法作出分期摊销。

## 9 存货

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
原材料、包装物及辅助材料	1,164,878	1,147,447
在制品	189,972	162,750
产成品	116,300	114,278
	<u>1,471,150</u>	<u>1,424,475</u>
减：存货跌价准备	(56,522)	(41,644)
存货净额	<u>1,414,628</u>	<u>1,382,831</u>

## 10 应收账款

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
应收账款 - 第三方	351,489	271,749
应收关联公司账款(附注 27(b))	29,440	28,955
减：坏账准备	(168,296)	(141,285)
	<u>212,633</u>	<u>159,419</u>

应收账款之账龄分析如下：

	(未经审计)			2004 年 6 月 30 日		
	2005 年 6 月 30 日			2004 年 6 月 30 日		
	金额	坏账准备	净额	金额	坏账准备	净额
一年以内	192,739	(704)	192,035	139,701	(4,150)	135,551
一至二年	42,170	(37,346)	4,824	38,205	(32,030)	6,175
二至三年	38,904	(38,785)	119	57,831	(56,078)	1,753
三年以上	107,116	(91,461)	15,655	64,967	(49,027)	15,940
合计	<u>380,929</u>	<u>(168,296)</u>	<u>212,633</u>	<u>300,704</u>	<u>(141,285)</u>	<u>159,419</u>

本集团对个别预计可能发生坏账的应收账款计提坏账准备。此外，本集团根据以往经验及个别客户的实际情况，对账龄超过两年以上的账款及有确凿证据证明不能回收的应收账款计提了全额坏账准备。对个别客户欠款预计可部分回收的金额，按预计不能回收部分计提了准备。

如附注 27(e)所述，本集团与一名客户及一关联公司就有关的应收账款达成分期还款协议。

---

因本集团的客户数量多且分布地区广，故没有重大信用风险。应收账款的账面净值与该等款项于 2005 年 6 月 30 日的公允价值接近。

## 11 衍生金融工具

	2005年6月30日	
	资产 (未经审)	负债 (未经审)
远期外汇交易合同 - 无效的套期	10,104	-

截至2005年6月30日止，本集团与银行签订的购入美元的远期外汇合同，累计金额为100,400,000美元(约折合人民币830,961,000元)。所有远期合同将分别于2005年11月和2006年2月到期。董事会认为该等合同非为投机目的而签订，仅为降低本公司现有未偿还美元借款的汇率风险而签订。但是，由于不符合如附注4.2所述的香港会计准则39号规定的套期会计的条件，该项衍生金融工具以公允价值计量，由于公允价值的变化产生的收益约人民币8,812,000元立即被确认在损益表中。

## 12 股本

截至2005年6月30日，本公司的股本为人民币1,308,219,178股(2004年12月31日：1,060,000,000股)，每股面值人民币1元。

	2005年6月30日		2004年12月31日	
	人民币 (千元) (未经审计)	股数 (千) (未经审计)	人民币 (千元)	股数 (千)
国家持有股	399,820	399,820	399,820	399,820
境内法人持有股	53,330	53,330	53,330	53,330
境内上市的人民币 普通股(“A股”)	200,000	200,000	200,000	200,000
境外上市的外资股(“H股”)	655,069	655,069	406,850	406,850
	<u>1,308,219</u>	<u>1,308,219</u>	<u>1,060,000</u>	<u>1,060,000</u>

于2005年4月12日，本公司向安海斯-布什公司(“A-B公司”)发行的价值分别为港币627,120,000元及港币508,275,000元(合计约折合人民币1,203,755,000元)第二部分及第三部分可转换公司债券已按每股港币4.68元及每股港币4.45元(折合人民币分别约为4.96元及4.72元)的价格全部转为本公司248,219,178股H股。自此，本公司发行的可转换公司债券已全部转为本公司的股本。

截至2005年6月30日，上述所有股本已全额缴足。

## 13 其它储备

	(未经审计)					合计
	股本溢价	资本储备	盈余公积金	公益金	累计外币报表 折算差额	
2004年1月1日	2,115,258	12,921	218,185	176,978	111	2,523,453
外币报表折算差额	-	-	-	-	331	331
2004年6月30日	2,115,258	12,921	218,185	176,978	442	2,523,784
豁免的借款	-	4,331	-	-	-	4,331
提取盈余公积	-	-	58,104	-	-	58,104
提取公益金	-	-	-	45,515	-	45,515
外币报表折算差额	-	-	-	-	(1,646)	(1,646)
2004年12月31日	2,115,258	17,252	276,289	222,493	(1,204)	2,630,088
2005年1月1日, 同上	2,115,258	17,252	276,289	222,493	(1,204)	2,630,088
可转换债券转股(附注12)	942,973	-	-	-	-	942,973
外币报表折算差额	-	-	-	-	3,578	3,578
其它	-	550	-	-	-	550
2005年6月30日	3,058,231	17,802	276,289	222,493	2,374	3,577,189

## 14 应付账款

	2005年 6月30日 (未经审)	2004年 6月30日
应付账款 - 第三方	893,420	658,054
应付关联方(附注 27(b))	54	1,007
	<u>893,474</u>	<u>659,061</u>

应付账款的账龄分析如下：

	2005年 6月30日 (未经审)	2004年 6月30日
一年内	833,888	620,543
一年至二年	22,408	17,122
二年至三年	11,855	5,294
三年以上	26,321	16,102
	<u>893,474</u>	<u>659,061</u>

## 15 应付票据

本集团的应付票据均为6个月以内。本集团货币资金中约人民币27,797,000(2004年6月30日：人民币32,226,000)的人民币存款已作为本集团应付票据之抵押。

## 银行借款

	截至 2005 年 6 月 30 日			截至 2004 年 6 月 30 日		
	短期 (未经审计)	长期 (未经审计)	总计 (未经审计)	短期	长期	总计
偿还期:						
- 一年内	1,264,596	87,541	1,352,137	1,355,192	24,442	1,379,634
- 二至五年	-	8,490	8,490	-	47,573	47,573
- 超过五年	-	16,434	16,434	-	18,729	18,729
	<u>1,264,596</u>	<u>112,465</u>	<u>1,377,061</u>	<u>1,355,192</u>	<u>90,744</u>	<u>1,445,936</u>
减: 一年内到期部分	<u>(1,264,596)</u>	<u>(87,541)</u>	<u>(1,352,137)</u>	<u>(1,355,192)</u>	<u>(24,442)</u>	<u>(1,379,634)</u>
长期部分	-	24,924	24,924	-	66,302	66,302

于 2005 年 6 月 30 日，本集团有约人民币 19,234,000 元(2004 年 12 月 31 日：人民币 19,234,000 元) 的借款是由关联方青岛啤酒集团有限公司(“青啤集团”)提供信用担保，另有约人民币 66,212,000 元(2004 年 12 月 31 日：无)的借款是由子公司的小股东 - 泰联酿造(开曼群岛)有限公司(“泰联酿造”)提供担保。

于 2005 年 6 月 30 日，本公司的附属公司的借款内有约人民币 282,148,000 元(2004 年 12 月 31 日：人民币 128,000,000 元)由本公司提供担保。

于 2005 年 6 月 30 日，本集团无由房屋、建筑物及机器设备作为抵押的借款(2004 年 12 月 31 日：人民币 165,500,000 元)(附注 7)。

本集团有约人民币 19,234,000 元(2004 年：人民币 49,894,000 元)的借款于附属公司作出债务重组或兼并时获得免息优惠。其他未偿还借款之年利率为 4.78%至 5.31%不等(2004 年：2%至 6.90%)。

本期间，人民币、港币及美元借款的有效年利率分别为 4.15%，3.25%及 3.81%。

借款的账面价值与其公允价值几乎相等。

## 拨备

2005 年 6 月 30 日    2004 年 12 月 31 日  
(未经审计)



---

与青岛光明集团公司(“光明公司”)的未决诉讼	27,000,000	27,000,000
------------------------	------------	------------

根据山东省高级人民法院(“省高院”)于2004年4月2日做出的一审判决,本公司需返还光明公司(本集团的前分销商)货款及折价款等合计约人民币27,000,000元。本公司对一审判决结果不服,已在法定上诉期内向省高院提出申诉请求。截至本报表发出日止,该上诉程序正在进行中而仍未作出判决。本公司董事未能就有关结果作出估算,故本集团仍继续保留2004年度根据一审判决时裁定的赔偿金额计提的全额准备金。

## 18 其它利得/(损失), 净额

	截至 6 月 30 日止 6 个月	
	2005 (未经审计)	2004 (未经审计)
衍生金融工具:		
- 远期合同: 非套期交易	8,812	-
可转换债券递延收入的确认	12,641	1,205
利息收入	5,058	4,405
可供销售的金融资产的减值准备	(1,620)	(4,244)
	<u>24,891</u>	<u>1,366</u>

## 19 分性质列示之费用

包含于销售成本、其他业务利润/(费用)、销售费用及行政及其它经营开支中的费用列示如下:

	(未经审计)	
	截至 6 月 30 日止 6 个月	
	2005 年	2004 年
员工成本	167,852	151,244
存货成本(含直接材料、直接人工及制造费用)	2,946,032	2,512,000
固定资产折旧(附注 6)	265,374	233,379
无形资产及租赁土地预付款的摊销(附注 6)	27,440	19,322
坏账准备	22,270	10,108
不动产、厂房及设备的减值准备(附注 6)	46,588	46,920
商誉的减值准备(附注 6)	10,265	-
存货减值准备	15,352	14,982
未决诉讼之拨备	-	51,068
补贴收入	(28,386)	(29,485)

## 20 理财成本

	截至 6 月 30 日止 6 个月	
	2005 年 (未经审计)	2004 年 (未经审计)
银行借款及透支的利息支出	42,887	24,728
外币汇兑净收益	(6,265)	(3,082)
	<u>36,622</u>	<u>21,646</u>



## 税项

### (a) 所得税

	截至 6 月 30 日止 6 个月	
	2005 (未经审计)	2004 (未经审计)
当期税项		
- 香港利得税(i)	1,665	1,453
- 中国企业所得税(ii)	81,789	74,483
减：递延税项暂时性差异之确认/(转回)	(362)	(299)
	<u>83,191</u>	<u>75,637</u>

#### (i) 香港利得税

香港利得税乃根据本期估计应课溢利依税率 17.5%(2004 年：17.5%)之税率作出准备。

#### (ii) 中国企业所得税

中国企业所得税乃根据本期的业绩按国家规定的须缴纳部份计算，所有可以享受到的免税优惠已考虑在内。

根据国家税务总局在一九九四年四月十八日发出之一份批文，自本公司成立日起及在新的企业所得税法有特别说明之前，本公司的应课税溢利暂按 15%的税率征收所得税，直至另行通知。本公司于一九九七年三月二十三日接获青岛市财政局的确认，延长这项税务优惠直至另行通知。

青岛啤酒(郴州)有限公司(“郴州公司”)及深圳青岛啤酒朝日有限公司(“深朝日”)被确认为外商投资企业并可享受经抵销累计亏损后，由首个获利年度起计两免三减半缴交所得税。本年为郴州公司第四个获利年度以及深朝日第五个获利年度，因此，郴州公司及深朝日分别按 16.5%及 7.5%计算缴纳所得税。

深圳市青岛啤酒华南营销有限公司、深圳市青岛啤酒华南投资有限公司、青岛啤酒(珠海)有限公司、青岛啤酒(斗门)麦芽有限公司及青岛啤酒(厦门)有限公司和青岛啤酒(厦门)销售有限公司因分别于深圳、珠海及厦门经济特区成立及经营，按有关税务条例以 15%计算缴纳所得税。

本集团内其它于中国成立及营运的附属公司的应纳税所得额按标准税率 33%计算应课所得税。

### (b) 增值税

根据《中华人民共和国企业增值税暂行条例》，本集团按产品销售收入的 17%的增值税率缴纳销项增值税，出口产品销售采用“免、抵、退”办法，退税率为 13%。购买原材料及辅助材料等时所缴付的进项增值税可用于抵扣销售货物时的销项增值税。

---

**(c) 消费税**

根据中国财政部、国家税务总局颁布了《关于调整酒类产品消费税政策的通知(财税[2001]84号)》规定每吨啤酒出厂价格(含包装物及包装物押金)在 3,000 元以上的,单位消费税额为每吨 250 元。其它啤酒之销售,仍按每吨 220 元缴纳消费税。

## 每股盈利

每股基本盈利按期内已发行普通股之加权平均数(不包括公司购买的发行在外的普通股和作为库存股份的普通股)计算股东应占盈利。

	截至 6 月 30 日止 6 个月	
	2005 年 (未经审计)	2004 年 (未经审计)
股东应占盈利	173,640	144,774
已发行普通股之加权平均数(千)	1,168,339	1,060,000
每股基本盈利(人民币每股)	0.15	0.14

每股摊薄盈利根据期内已发行普通股之加权平均数，加上假设所有未行使换股权之潜在股本皆已转换成股权之加权平均数计算。于 2004 年度，每股摊薄盈利根据 1,294,137,362 股普通股计算，即期内已发行普通股之加权平均数，加上假设所有未行使换股权之强制性可换股债券(附注 11 所示)皆已于 2004 年 1 月 1 日转换成股权之加权平均数 234,137,362 股普通股计算。于本期间，本公司并无未行使股权之潜在股本，因此无每股摊薄盈利。

## 股息

	截至 6 月 30 日止 6 个月	
	2005 年 (未经审计)	2004 年 (经审计)
2005 中期按每股 0.15 元(2004 : 0.20 元)实际派发之股息	59,852	-
中期建议的股利分配	-	-
	59,852	-

本公司于 2005 年 6 月 23 日召开的股东大会批准分配的 2004 年度的股息为人民币 196,232,877 元(每股人民币 0.15 元)。董事会未对截至 2004 年 6 月 30 日止 6 个月的中期业绩提出股利分配方案(2004 年 6 月 30 日:无)。

## 或有负债

根据国务院及青岛市政府于 1998 年颁布有关住房制度改革的政策，本集团取消了原有福利分房政策，以住房分配货币化补贴形式补偿合格的职工的住房福利。于 2005 年 6 月 30 日，本集团及本公司仍未完成该等计划的制订，而本集团及本公司亦未向职工宣布任何有住房分配货币化补贴的计划。经咨询律师意见后，董事会认为本集团及本公司无需亦未就该等住房分配货币化补贴作出任何费用支付或无可靠理据为此作出拨备。

---

## 25 承诺事项

### (a) 资本性承诺

截至 2005 年 6 月 30 日止，本集团并无已授权但未签署合约及未于财务报表内作出准备之资本承诺。

本集团于本期间已签署合约但未于财务报表内作出准备之资本承诺如下：

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
建筑工程	32,558	58,077
投资于联营公司	1,500	221,350
	<u>34,058</u>	<u>279,427</u>

### (b) 经营租赁承诺

于 2004 年 6 月 30 日，集团根据不可撤销之物业的经营租赁之最低承诺如下：

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
一年以内	<u>1,128</u>	<u>2,490</u>

## 业务合并

(a) 与 2004 年的财务报表比较，本集团于本期间因新收购而被纳入合并范围的子公司情况如下：

子公司名称	收购日期	注册地点	注册资本	本公司持有权益比例(%)		经营范围
				直接	间接	
南宁青岛啤酒有限公司(“南宁公司”)	2005 年 2 月	中国南宁	人民币 730,000,000	-	71.25%	国内啤酒生产及销售

于 2003 年 6 月，本公司之子公司青岛啤酒华南投资有限公司(“华南投资”)受让泰联酿造持有的南宁公司 30%的股权，相关法律手续已于 2004 年 1 月办理完毕。于 2004 年 5 月，华南投资又与泰联酿造签署了另一份股权转让协议，华南投资以人民币 200,880,000 元的代价受让泰联酿造持有的南宁公司额外 45%之股权，相关的股权转让手续已于 2005 年 2 月办理完毕。上述股权转让完成后，本公司对南宁公司之间接权益比例由 28.5%增加到 71.25%，南宁公司亦成为本公司的子公司。

(b) 子公司的收购

新购入的子公司的净资产及从业务合并中形成的商誉的具体情况如下：

	南宁公司 (未经审计)
<b>收购所得净资产</b>	
固定资产	380,881
其它长期资产	124,380
应收及其它应收款项	20,835
现金及现金等价物	26,148
长期银行借款	(66,212)
应付及其它应付款项	(301,459)
未交税金	(5,408)
净资产	<u>179,165</u>
新增 45%的股权享有的净资产	80,624
商誉	<u>120,256</u>
收购款	<u><u>200,880</u></u>
<b>收购子公司产生之现金净流量：</b>	
收购款	200,880
收购时的货币资金余额	<u>(26,148)</u>
收购子公司产生的现金净支出	<u><u>174,732</u></u>



## 与关联企业的交易

当企业能直接或间接的对另一企业的财务或经营决策作出控制或重大影响，该企业将被视为关联企业。当两间企业同时受另一企业的共同控制或重大影响时，该企业亦被视为关联企业。

- (a) 本集团于截至 2005 年 6 月 30 日止期间与关联企业的的主要交易列示如下：

	截至 6 月 30 日止 6 个月	
	2005 年	2004 年
自关联公司采购	118,211	97,461
向关联公司销售	115,627	169,432

上述关联交易按照集团与关联方之协议价格进行。

- (b) 本集团于 2005 年 6 月 30 日与关联企业的的主要往来余额如下：

	2005 年 6 月 30 日 (未经审计)	2004 年 12 月 31 日
包括：		
应收账款及其它长期资产 (e)	87,001	86,516
押金、预付账款及其它应收款	15,490	16,644
应付账款	54	1,007
其它应付款及长期应付款：		
- A-B 公司	125,217	124,151
- 其它关连方	10,562	13,635
销售按金及预收账款	1,771	1,271

除下列附注(e)及(f)所述情况，本集团与其它关联企业的往来账款均无担保及无固定还款期，亦无须计提利息。

- (c) 约人民币 19,234,000(2004 年 12 月 31 日：人民币 19,234,000)之借款由青啤集团提供保证。

- (d) 截至 2005 年 6 月 30 日，本集团通过中国交通银行及中国工商银行以委托贷款形式提供约人民币 2,679,765,000 (2004 年 12 月 31 日：人民币 2,345,371,000) 的借款予子公司。上述委托贷款为一年内到期及无担保。其中，约人民币 1,857,940,000 (2004 年 12 月 31 日：人民币 1,428,320,000)之委托贷款获得免息优惠，其它借款之年利率为 2%至 5.02%不等(2004 年：2%至 5.02%)。

- (e) 于 2001 年度，本集团与青岛世纪新科啤酒开发有限公司(“世纪新科”)及本集团的关联公司- 青岛啤酒(广州)总经销有限公司(合称“欠款人”)就合计人民币 105,000,000 元的应收

---

账款(“欠款”)达成还款协议。根据有关协议,欠款人将于2002年1月1日起按八年分期归还此项欠款。截至2005年6月30日止,该应收款项未偿还金额(扣除有关准备后)人民币15,000,000元及人民币35,892,810元(2004年6月30日:人民币10,000,000元及人民币53,808,000元),按照协议付款期限分别在集团简明资产负债表中列示为应收账款及其它长期资产。青啤集团为此欠款提供担保。

- (f) 于2003年10月,本公司的子公司 - 青岛啤酒(香港)贸易有限公司(“香港公司”)与A-B公司签定一份借款协议。根据该协议,A-B公司借款美金15,000,000元(约124,148,000元)(“借款”)予香港公司。该借款的年利率为1%、无抵押、还款期为5年。本公司已为该贷款之偿还作担保。

## **28 资产负债表日后事项**

- (a) 2005年4月,本公司与青岛啤酒招商物流有限公司(“青啤招商物流”)的另外两位股东达成增资协议,本公司和另外两位股东分别向青啤招商物流增资人民币1,500,000元、人民币2,250,000元和人民币1,250,000元。增资后,青啤招商物流的注册资本由5,000,000元增加至10,000,000元。该增资的相关手续已于2005年7月完成,本公司所持青啤招商物流之权益比例保持不变。
- 
- (b) 于2005年8月11日,根据本公司与第29届奥林匹克组织委员会签订的协议,本公司正式成为北京2008奥运会的赞助商之一。

## **29 比较数据**

本集团采纳自2005年1月1日起生效的新香港财务报告准则。诚如附注3所述,该项变动导致部分账项之呈报需予改变,比较数字亦已相应予以重列以符合本期之呈列方式。

## 会计报表差异调节表

本集团根据中国企业会计准则、《企业会计制度》及有关法规(“中国会计准则”), 为于中国发行之A股股东编制了一套本期间的未经审计的法定财务报表。

由于中国会计准则与香港会计准则的不同, 导致按两种准则分别编制的本集团的资产、负债及净利润有所差别。主要差异列示如下:

对于综合净资产之影响:

	2005年 6月30日 人民币千元 (未经审计)	2004年 12月31日 人民币千元
按中国会计准则计算之净资产:	4,796,588	3,586,682
按香港会计准则所作之调整:		
因按中国会计准则及香港会计准则采用不同汇率而产生之调整	141,253	141,253
在汇率并轨前购入资产须多提的固定资产折旧	(135,147)	(129,407)
按中国会计准则确认股权投资差额及按香港会计准则按公允价值确认商誉及负商誉	(57,969)	(64,472)
因采用香港财务报告准则第3号对负商誉年初余额的调整	80,971	-
衍生金融工具公允价值的确认	10,104	-
因固定资产折旧产生之递延税项	(5,386)	(5,647)
对可换股债券面值及利息费用使用不同会计政策	-	1,228,787
其它	(3,068)	(3,068)
按香港会计准则计算之净资产	<u>4,827,346</u>	<u>4,754,128</u>

对于综合净利润之影响:

	2005年 6月30日 人民币千元 (未经审计)	2004年 6月30日 人民币千元 (未经审计)
按中国会计准则计算之净利润:	163,154	148,251
按香港会计准则所作之调整:		
在汇率并轨前购入资产须多提的固定资产折旧	(5,740)	(5,740)
附属公司获豁免偿还之欠款	306	1,259
因固定资产折旧产生之递延税项	263	(529)
按中国会计准则确认股权投资差额及按香港会计准则按公允价值确认商誉及负商誉	6,502	(5,086)
对可换股债券面值及利息费用使用不同会计政策	9,763	7,031
衍生金融工具公允价值的确认	(608)	-
其它	-	(412)
按香港会计准则计算之股东应占盈利	<u>173,640</u>	<u>144,774</u>

---

## 八、备查文件目录

- (一) 载有公司董事长签名的半年度报告文本
- (二) 载有单位负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告文本
- (三) 报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
- (四) 公司章程

董事长：李桂荣  
青岛啤酒股份有限公司  
2005年8月19日