

证券代码:838820

证券简称:普利思

主办券商:华创证券



普利思

NEEQ : 838820

山东普利思饮用水股份有限公司

Shandong Please Drinking Water Co., Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年 4 月 30 日,全资子公司济南普利思饮用水有限公司与中国海诚工程科技股份有限公司签订《普利思包装饮用水生产智慧工厂建设项目工程总承包合同》。

2018 年6月11日,全资子公司济南普利思饮用水有限公司与济南市国土资源局签订了《国有建设用地使用权出让合同》,子公司受让宗地面积 35394 平方米。



2018 年 9 月 21 日,公司获得“知识产权管理体系认证证书”。



2018 年 12 月 1 日,公司获得山东省科学养生协会健康饮水专业委员会颁发的“2018 年度山东省饮用水行业十佳品牌”。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	37

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、普利思	指	山东普利思饮用水股份有限公司
子公司	指	济南普利思饮用水有限公司
分公司	指	山东普利思饮用水股份有限公司烟台分公司
德和升	指	济南德和升投资有限公司
全国股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
本年度、报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
报告期末	指	2018 年 12 月 31 日
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	山东普利思饮用水股份有限公司章程
三会一层	指	山东普利思饮用水股份有限公司股东大会、董事会、监事会、经理层
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商、华创证券	指	华创证券有限责任公司
会计师、中汇	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员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。

公司负责人周树茂、主管会计工作负责人赵立新及会计机构负责人（会计主管人员）王芹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、市场竞争风险	公司主要业务为瓶（桶）装饮用水、瓶（桶）装饮用水包装物的生产、销售。目前全国行业内企业数量众多，行业整体集中度较低，市场竞争比较激烈。公司虽然已经初具规模，与同行业其他企业相比，公司具有一定的竞争优势，但由于行业集中度较低，激烈的市场竞争可能降低公司的市场份额，影响公司经营业绩的增长。
2、内部控制风险	公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险
3、实际控制人不当控制的风险	截止期末，公司实际控制人周树茂、赵立新直接及间接持有公司 69.54% 的股份，对公司形成了共同控制。若实际控制人利用其控制地位，可能对公司的人事、财务、重大经营及交易等决策行为形成重大影响。
4、房产权益瑕疵风险	2008 年公司改制时由于部分房屋所占用的土地未进入改制资产，土地只能采取租赁的方式使用，导致房地分离，该部分房屋无法办理权属证书，存在一定的法律风险。
5、水源稳定性和质量风险	存在自然灾害及人为事故导致产生水源稳定性和质量风险。
6、现金结算风险	虽然报告期内，公司针对现金结算采取了一系列的措施，由于行业特点及老年人现金支付习惯，存在极少量的现金结算，公司仍然存在现金舞弊风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

报告期内与上期相比，重大风险减少一项，主要是经营场地租赁风险减少。截止本报告公告之日，原二厂经营场地不再租赁，我司已在济南市高新区建设新厂区，且正在实施设备搬迁工作，公司的生产、经营一切正常，未受到重大影响。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东普利思饮用水股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Please Drinking Water CO.,LTD.
证券简称	普利思
证券代码	838820
法定代表人	周树茂
办公地址	济南市文化西路 14 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	赵立新
职务	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监
电话	0531-82927706
传真	0531-81937611
电子邮箱	jnplszaw@sina.com
公司网址	www.pulisi.com
联系地址及邮政编码	济南市文化西路 14 号 250014
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1993 年 7 月 2 日
挂牌时间	2016 年 8 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C15 酒、饮料和精制茶制造业-C152 饮料制造-C1522 瓶（罐）装饮用水制造
主要产品与服务项目	瓶（桶）装饮用水类（饮用天然矿泉水、饮用纯净水、其他饮用水）；塑料桶、塑料瓶、塑料瓶坯、塑料瓶盖等包装物。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	88,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	济南德和升投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	周树茂、赵立新

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370112613201147T	否
注册地址	山东省济南市历城区王舍人镇沙三村	否
注册资本（元）	88,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	华创证券
主办券商办公地址	贵州省贵阳市云岩区中华北路 216 号华创证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	罗毅彪、况永宏
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区东三环中路 5 号财富金融中心

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	187,145,924.23	168,536,953.55	11.04%
毛利率%	47.76%	48.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,635,523.29	23,928,617.79	-5.4%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,142,020.35	23,957,119.40	-3.4%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	14.87%	18.55%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	15.20%	18.58%	-
基本每股收益	0.26	0.27	-3.7%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	270,464,735.15	197,109,871.60	37.22%
负债总计	106,903,466.89	56,184,126.63	90.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	163,561,268.26	140,925,744.97	16.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.86	1.60	16.25%
资产负债率%(母公司)	37.80%	28.49%	-
资产负债率%(合并)	39.53%	28.50%	-
流动比率	0.84	1.50	-
利息保障倍数	84.79	251.19	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	44,880,373.00	42,728,555.56	5.04%
应收账款周转率	22.59	21.19	-
存货周转率	10.99	12.02	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	37.22%	5.67%	-
营业收入增长率%	11.04%	5.65%	-
净利润增长率%	-5.40%	0.16%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	88,000,000	88,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-781,361.41
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	103,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,032.00
非经常性损益合计	-675,329.41
所得税影响数	-168,832.35
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	-506,497.06

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
管理费用	14,960,145.25	14,938,618.75	-	-
研发费用	0	21,526.50	-	-

其他收益	99,999.96	1,810,499.96	-	-
营业外收入	1,736,970.48	26,470.48	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司是一家专业从事桶、瓶装饮用水及包装物生产和销售的综合型企业，致力于为客户提供健康、安全、便捷的包装饮用水及其相关产品。公司主要产品为：18.5L 饮用天然矿泉水、天然泉水、纯净水，12L 饮用天然矿泉水，4.5L 天然矿泉水，380mL、550mL 瓶装饮用天然泉水、纯净水，1.5L 饮用纯净水等系列产品；同时生产食品用塑料桶、塑料瓶、塑料瓶坯、瓶盖等包装物。公司拥有《中华人民共和国天然矿泉水鉴定证书》、《采矿许可证》、《取水许可证》、《食品生产许可证》、《全国工业产品生产许可证》、《质量管理体系认证证书》、《食品安全管理体系认证证书》、《环境管理体系认证证书》等相关资质。

公司主要业务分为桶装产品、瓶装产品及包装物的生产与销售业务。

桶装产品业务主要是通过加盟店分销和团体客户直销的方式实现产品销售，加盟店、团体客户向公司下达订单，公司组织生产并进行发货，客户验收货物，送货单上签字，并根据双方约定的结算方式进行结算。此外，公司通过预售水票，预收销货款，客户凭水票取水，公司发出商品收回水票时确认销售收入。公司桶装产品的主要客户群体为加盟店，团体客户遍布政府机关及各企事业单位。

瓶装业务主要是通过经销商和商超（包括连锁超市）分销、团体客户直销的方式实现产品销售。经销商、商超或团体客户向公司下达订单，公司组织生产并进行发货，客户验收货物，送货单上签字，并根据双方约定的结算方式进行结算。公司与华联、华润万家、银座集团、大润发等超市保持合作关系，同时在当地连锁门店均有销售，如统一银座、益康超市等；团体客户遍布政府机关及各企事业单位。

包装物业务主要针对烟台欣和企业食品有限公司进行生产销售，根据客户订单进行生产，经烟台欣和企业食品有限公司验收合格后确认收入。公司与该客户合作关系稳定。

报告期内，公司的主营业务、主要产品及服务与上一年度保持一致，公司的商业模式无重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期末，公司总资产 270,464,735.15 元，较本期期初增长 37.22%；净资产 163,561,268.26 元，较本期期初增加 22,635,523.29，增长比例 16.06%，净资产的增长主要为经营利润形成。

报告期内，公司实现营业收入 187,145,924.23 元，较去年同期相比，增长 11.04%；主要系瓶装产品及瓶坯销售增加所致。

归属于挂牌公司股东的净利润 22,635,523.29 元，比去年同期下降 5.4%。

经营活动产生的现金流量净额 44,880,373.00 元，比去年同期增长 5.04%，主要系瓶装产品和 1L 瓶坯的收入增长所致。

(二) 行业情况

公司主要从事包装饮用水的生产和销售，属于酒、饮料和精制茶制造业。

1、行业发展前景

中国饮料行业的体量超过万亿，是食品行业中的“冠军”品类市场。近年来，随着消费者健康需求的加强，饮用水已经成为饮品的第一品类，据不完全统计，2018 年饮用水的销售额已经突破了 1950 亿。

在 PWIF2018 包装水行业创新论坛上，中国食品产业分析师朱丹蓬认为，中国包装饮用水行业的整体规模将持续扩大，2019 年预计将实现 10% 的增长，并突破 52% 的大饮料行业占比，同时饮用水行业也将继续引领饮料行业大健康趋势。

2、消费需求

国民经济的稳步增长，居民可支配收入的不断提高，为食品饮料行业的成长提供了强有力的支撑。随着城乡居民收入水平的提高以及消费观念的转变，人们对健康饮用水观念的接受度越来越高，我国饮用水行业已进入平稳增长阶段。

3、市场容量

随着省会都市圈(省会济南及周边的淄博、泰安、莱芜、德州、聊城、滨州，共 7 市，52 个县。总人口 336 万人)的构建、济南市城市规模的不断扩张及常住人口和流动人口的增加，预计未来五到十年内山东省饮用水市场每年会以 15%-20% 的速度增长。

预计十三五期间，包括华北（北京市、天津市、河北省、山西省等）、华中（河南省、湖北省、湖南省）、华东（上海市、山东省、江苏省、安徽省等）等周边部分省市在内，瓶装水市场容量可达3亿箱，市场潜力无限。

4、竞争环境

瓶装水市场上，农夫山泉、怡宝、百岁山、康师傅、冰露、娃哈哈，这六大品牌占据八成左右的市场份额，而这几大品牌市场份额之争从未停止过。据最新数据显示，农夫山泉、华润怡宝、百岁山三家占据瓶装水60.1%份额，其中百岁山为10.1%。但这两年随着新品牌不断进入市场，包装水市场竞争加剧。

面对激烈的市场竞争，我公司将乘饮用水需求旺盛的东风，紧跟城市发展步伐，继续扩大饮用水生产规模，同时加大宣传力度，积极拓宽销售渠道，努力增加销售半径。同时公司将积极吸引优秀人才，植入全新营销理念，为业务发展提供人才保障。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	66,616,335.05	24.63%	67,205,633.93	34.10%	-0.88%
应收票据与应收账款	7,853,352.51	2.90%	8,713,392.25	4.42%	-9.87%
存货	10,697,785.19	3.96%	7,098,338.69	3.60%	50.71%
投资性房地产	-	0%	-	0%	-
长期股权投资	-	0%	-	0%	0%
固定资产	101,437,263.11	37.50%	108,658,681.42	55.13%	-6.65%
在建工程	45,598,896.96	16.86%	-	0%	-
短期借款	35,000,000.00	12.94%	-	0%	-
长期借款	-	0%	-	0%	-
资产总计	270,464,735.15	100%	197,109,871.60	100%	37.22%

资产负债项目重大变动原因：

2017年在建工程期末余额为0，本年期末余额为4559.89万元，主要系普利思智慧工厂项目开始建设所致。

2017年短期借款期末余额为0，本年期末余额为3500万元，主要系公司为筹集所需资金，增加了短期银行借款所致。

本期期末与上期期末相比，存货增加50.71%，主要系本期期末瓶装水生产线搬迁增加存货所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	187,145,924.23	-	168,536,953.55	-	11.04%
营业成本	97,768,186.55	52.24%	86,013,937.41	51.04%	13.67%
毛利率%	47.76%	-	48.96%	-	-
管理费用	18,515,896.15	9.89%	14,938,618.75	8.86%	23.95%
研发费用	114,170.56	0.06%	21,526.50	0.01%	430.37%
销售费用	35,432,849.69	18.93%	31,383,334.04	18.62%	12.90%
财务费用	218,766.98	0.12%	130,530.20	0.08%	67.60%
资产减值损失	412,327.54	0.22%	-84,871.36	-0.05%	585.83%
其他收益	103,000.00	0.06%	1,810,499.96	1.07%	-94.31%
投资收益	-	0%	-	0%	-
公允价值变动收益	-	0%	-	0%	-
资产处置收益	-	0%	88,757.00	0.05%	-100.00%
汇兑收益	-	0%	-	0%	-
营业利润	30,971,905.35	16.55%	33,933,927.23	20.13%	-8.73%
营业外收入	3,032.00	0.00%	26,470.48	0.02%	-88.55%
营业外支出	781,361.41	0.42%	1,963,729.58	1.17%	-60.21%
净利润	22,635,523.29	12.10%	23,928,617.79	14.20%	-5.40%

项目重大变动原因：

营业收入增加 11.04%，主要系本期瓶装水和 1L 瓶坯销售增加所致；
 营业成本增加 13.67%，主要系本期瓶装和瓶坯产品销量增长带来营业成本相应增长；
 管理费用增加 23.95%，主要系本期搬迁费用增加所致；
 研发费用增加 430.37%，主要系本期加大研发投入所致；
 销售费用增加 12.9%，主要系本期销售人员薪酬和运费增加所致；
 财务费用增加 67.6%，主要系本期银行借款增加，从而导致利息支出增加所致；
 资产减值损失增加 585.83%，主要系本期应收款项计提坏账方法变更所致；
 其他收益减少 94.31%，主要系本期政府补助减少所致；
 资产处置收益减少 100%，原因本期未进行资产处置；
 营业外收入减少 88.55%，原因为本期赔偿收入减少所致；
 营业外支出减少 60.21%，主要系本期固定资产报废减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	183,375,083.09	165,515,708.80	10.79%
其他业务收入	3,770,841.14	3,021,244.75	24.81%
主营业务成本	95,183,310.12	84,729,758.53	12.34%

其他业务成本	2,584,876.43	1,284,178.88	101.29%
--------	--------------	--------------	---------

其他业务成本增加 101.29%，主要系 PC 原材料的价格上涨导致 PC 桶的生产成本增加。

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
桶装产品	89,021,763.17	47.57%	88,170,780.82	52.32%
瓶装产品	61,822,816.70	33.03%	51,682,470.62	30.67%
瓶坯	32,530,503.22	17.38%	25,662,457.36	15.23%
其他产品	3,770,841.14	2.01%	3,021,244.75	1.79%
合计	187,145,924.23	100.00%	168,536,953.55	100.00%

按区域分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
山东省	183,375,083.09	100%	165,515,708.80	100%

收入构成变动的的原因：

本期收入构成基本无变动。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	烟台欣和企业食品有限公司	32,530,503.22	17.38%	否
2	章丘市明水大鹏食品店	3,423,269.37	1.83%	否
3	济南浦泽商贸有限公司	2,665,935.35	1.42%	否
4	济南槐荫永诚酒水商行	2,519,778.64	1.35%	否
5	济南堂裕商贸有限公司	2,281,247.78	1.22%	否
合计		43,420,734.36	23.20%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	莱州市正阳化工有限公司	19,486,283.76	32.59%	否
2	华润化工新材料有限公司	9,036,505.19	15.11%	否
3	道恩集团有限公司	8,495,701.90	14.21%	否
4	北京市加林永隆包装制品有限公司	3,186,366.04	5.33%	否
5	天津市裕坤包装制品股份有限公司	2,507,511.27	4.19%	否
合计		42,712,368.16	71.43%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
----	------	------	------

经营活动产生的现金流量净额	44,880,373.00	42,728,555.56	5.04%
投资活动产生的现金流量净额	-80,179,600.44	-5,930,799.60	-1,251.92%
筹资活动产生的现金流量净额	34,695,069.16	-12,145,290.00	385.67%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额增长 5.04%，主要系本期瓶装水和 1L 瓶坯收入增加所致；
 投资活动产生的现金流量净额减少 1251.92%，主要系本期增加对子公司的投资所致；
 筹资活动产生的现金流量净额增长 385.67%，主要系本期银行借款增加所致。

(四) 投资状况分析**1、主要控股子公司、参股公司情况**

公司在报告期内具有控股子公司 1 家。

2017 年 7 月，本公司出资设立济南普利思饮用水有限公司。该公司于 2017 年 7 月 28 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 10,000 万元，截止 2018 年 12 月 31 日本公司出资人民币 10000 万元，拥有对其的实质控制权。报告期内，济南普利思饮用水有限公司处于筹建期。截止 2018 年 12 月 31 日，济南普利思饮用水有限公司的净资产为 99,599,979.98 元，成立日至期末的净利润为 -351,615.97 元。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐ 适用 ☒ 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒ 适用 ☐ 不适用

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”21,526.50 元，减少“管理费用”21,526.50 元；对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”21,526.50 元，减少“管理费用”21,526.50 元。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》（以下简称《解读》）。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。此项会计政策变更未对公司 2017 年合并及母公司财务报表相关损益项目产生影响。

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》（以下简称《解读》）。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”1,710,500.00 元，减少“营业外收入”1,710,500.00 元；对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”1,710,500.00 元，减少“营业外收入”1,710,500.00 元；

2. 会计估计变更说明

会计估计变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
本公司原按组合计提坏账准备应收款项中押金、保证金、备用金和账龄 6 个月以内不计提坏账准备，自 2018 年 12 月 20 日起，上述按照账龄计提坏账。此项会计估计变更采用未来适用法	本次变更经公司第一届董事会第十四次会议审议通过。	应收账款	-427,191.14
		递延所得税资产	106,797.79
		未分配利润	-320,393.36
		资产减值损失	427,191.14
		所得税费用	-106,797.79

本公司原按组合计提坏账准备应收款项中押金、保证金、备用金和账龄 6 个月以内不计提坏账准备，自 2018 年 12 月 20 日起，押金、保证金、备用金按照账龄组合计提坏账，账龄 6 个月以内按照 5%计提坏账。此项会计估计变更采用未来适用法，对 2018 年度损益的影响为减少归属于母公司股东的净利润 320,393.36 元。

3. 重大会计差错更正

本期公司无重要前期差错更正事项。

(七) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（八） 企业社会责任

报告期内，公司积极践行企业社会责任，依法履行对员工、消费者、供应商等利益相关者合法权益方面所承担的社会责任。

报告期内，公司依法诚信经营、依法纳税、积极吸纳就业、保障员工合法权益，努力做到经济效益和社会效益的统一。公司作为一家实体企业，带动了加盟店、经销商、配送商等产业链条人员的就业；公司内部设立了工会组织，开展丰富多彩的文化活动，努力为员工创造和谐的工作氛围，同时为困难职工提供帮助，送去企业的关怀和温暖；报告期内公司多次组织学生、企事业单位、政府机关等各类消费群体进入厂区免费参观，同时走进校园、走进社区，向广大市民传播健康饮水理念，将安全健康饮水知识送到千家万户。

公司将一如既往的积极承担企业社会责任，将社会责任融入到公司的日常经营管理中去，实现企业与社会共同进步、共同发展。

三、 持续经营评价

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

一、市场竞争风险及对策

公司主要业务为瓶（桶）装饮用水，瓶（桶）装饮用水包装物的生产、销售。目前全国行业内企业数量众多，行业整体集中度较低，市场竞争比较激烈。公司虽然已经初具规模，与同行业其他企业相比，公司具有一定的竞争优势，但由于行业集中度较低，激烈的市场竞争可能降低公司的市场份额，影响公司经营业绩的增长。

主要对策：

报告期内，为应对激烈的市场竞争，公司充分利用产品质量优势，继续精耕细作，巩固公司系列产品在本土市场的龙头地位。2018 年公司不断引进优秀的营销人员，制定合理有效的促销政策，抢占终端

市场，调动现有渠道销售积极性，刺激渠道销量提升。

未来，公司将时刻关注市场变化，适时调整营销策略，加强对市场需求的调研分析，研发新的瓶型和设计，改善现有产品形象，加大对中端产品的持续营销投入，培育新的利润增长点；另一方面通过加强内控、提升管理、优化流程等措施，不断降低企业运营成本，向采购要效益，向管理要效益。通过以上措施，不断扩大市场份额，保持经营业绩的持续增长。

二、内部控制风险及对策

公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

主要对策：

2018 年公司进一步优化和完善内控制度，审计部等综合管理部门不断加强内控审计，查找业务环节中的风险控制点；同时通过引进桶装配送系统及瓶装 APP 软件系统，改变传统人管模式，逐步向系统化管理迈进，不断提升工作效率和管控水平。

公司将根据企业发展的情况，继续不断优化和改善内控流程，促进公司持续、健康、稳定的发展。

三、实际控制人不当控制的风险及对策

截止报告期末，公司实际控制人周树茂、赵立新直接及间接持有公司 69.54%的股份，对公司形成了共同控制。若实际控制人利用其控制地位，可能对公司的人事、财务、重大经营及交易等决策行为形成重大影响。

主要对策：

公司不断完善内部控制，规范“三会一层”运作模式，权力机构、决策机构、监督机构之间能有效制衡、各司其职，形成了高效、协调运作的法人治理结构。公司在关联交易决策、重大资产的购置与出售、重大对外担保等事项的决策上在公司章程中进行了明确约定，并在“三会”议事规则及《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》中也做了相应的制度安排。公司所有关联交易均须提交股东大会进行审议，这些制度措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将继续严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小股东的利益，避免公司被实际控制人不当控制，促进企业管理水平上台阶。

四、房产权益瑕疵风险及对策

2008 年公司改制时由于部分房屋所占用的土地未进入改制资产，土地只能采取租赁的方式使用，导致房地分离，该部分房屋无法办理权属证书，存在一定的法律风险。

主要对策：

公司实际控制人已出具承诺，如因该等房屋的权属瑕疵而给公司造成损失的，公司实际控制人将赔偿因此而造成的一切损失。

五、水源稳定性和质量风险

公司水源存在自然灾害及人为事故导致产生水源稳定性和质量风险。

主要对策：

公司源水均取自深层地下水，多年来水质稳定，井管采用不锈钢材质，杜绝外界地表水的进入；公司按照水源地防护规范，严格加强对水源地的监控和防护。通过以上措施能够有效防范并减轻可能发生的地质自然灾害，有效杜绝人为事故造成的水源风险。

六、现金结算风险

虽然报告期内，公司针对现金结算采取了一系列的措施，由于行业特点及老年人现金支付习惯，存在极少量的现金结算，公司仍然存在现金舞弊风险。

主要对策：

直接与公司结算的老年客户群体数量越来越少，大部分与加盟店直接进行结算。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
周树茂	为公司融资提供连带责任担保	10,000,000	已事前及时履行	2018-4-19	2018-014
赵立新	为公司融资提供连带责任担保		已事前及时履行	2018-4-19	2018-014

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方为公司的银行授信无偿提供担保，将保证公司资金流动性，有利于公司日常性经营及业务发展，符合公司和全体股东的利益。本次关联交易对公司的正常运营和发展起到积极的促进作用，不存在损害公司及其他非关联方股东利益的情形。

(三) 承诺事项的履行情况**1、公司控股股东及实际控制人避免同业竞争的承诺及履行情况****承诺情况：**

为有效防止、避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人周树茂、赵立新于 2016 年 4 月 28 日出具关于避免同业竞争的承诺：

1、截至本承诺函出具日，本人承诺未以任何形式在中国境内外投资（含设立、并购等，下同）与普利思有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体，未以任何形式在中国境内外自营或为他人经营与普利思相同或类似的业务。

2、自本承诺函出具日起，本人承诺不以任何形式在中国境内外投资与普利思有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体，不以任何形式在中国境内外自营或为他人经营与普利思相同或类似的业务，以避免对普利思的业务构成直接或间接的竞争。

3、自本承诺函出具日起，本人承诺当本人以任何形式投资的公司、企业或其他经营实体发生从事与普利思相同或类似业务的情形时，促使、协助普利思采取购买前述经营实体的资产或权益等方式，将前述经营实体与普利思相同或类似业务集中至普利思经营。

4、如本人及本人以任何形式投资的公司、企业或其他经营实体有任何违反上述承诺的情形发生，本人将赔偿因此给普利思造成的一切直接或间接损失。

5、本人承诺不会利用普利思控股股东、实际控制人的地位损害普利思及普利思其他股东的合法权益。

6、上述各项承诺于本人作为普利思控股股东、实际控制人期间持续有效且不可变更或撤销。

承诺履行情况：

报告期内，公司控股股东和实际控制人周树茂、赵立新作出的避免同业竞争的承诺严格履行，未出现违反承诺履行的情况。

2、关联交易承诺**承诺情况：**

为维护山东普利思饮用水股份有限公司（以下简称“普利思”）及其他股东的合法权益，根据

国家有关法律、法规的规定，公司控股股东和实际控制人周树茂、赵立新于 2016 年 4 月 28 日就减少及规范与普利思的关联交易事宜，承诺如下：

1、本人将尽力减少本人或本人所实际控制其他企业与普利思之间的关联交易。对于无法避免的任何业务往来或交易均应按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格应按市场公认的合理价格确定，并按规定履行信息披露义务。双方就相互间关联事务的任何约定及安排，均不妨碍对方为其自身利益、在市场同等竞争条件下与任何第三方进行业务往来或交易。

2、本人保证严格遵守普利思的《公司章程》、《关联交易制度》等规章制度的规定，平等地行使权利、履行义务，不利用本人在普利思的特殊地位谋取不当利益，不损害普利思及其他股东的合法权益。

3、若因本人关联关系发生的关联交易确实损害了普利思或其他股东的利益，本人将就上述关联交易向普利思或普利思其他股东赔偿一切直接或间接损失，并承担相应的法律责任。

履行情况：

报告期内，公司控股股东和实际控制人周树茂、赵立新作出的避免关联交易的承诺严格履行，未出现违反承诺履行的情况。

3、关于房产权益瑕疵风险的承诺

承诺情况：

公司实际控制人已出具承诺，如因公司房屋瑕疵而给公司造成损失的，公司实际控制人将赔偿因此而造成的一切损失。

承诺履行情况：

公司实际控制人继续承诺将赔偿因此而造成的一切损失。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产	抵押	42,093,750.27	15.56%	银行借款抵押
总计	-	42,093,750.27	15.56%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	42,933,608	48.79%	-997,800	41,935,808	47.65%
	其中：控股股东、实际控制人	19,967,983	22.69%	-997,800	18,970,183	21.56%
	董事、监事、高管	1,165,025	1.32%	0	1,165,025	1.32%
	核心员工	-	-		-	
有限售条件股份	有限售股份总数	45,066,392	51.21%	997,800	46,064,192	52.35%
	其中：控股股东、实际控制人	41,224,917	46.85%	997,800	42,222,717	47.98%
	董事、监事、高管	3,841,475	4.36%	-	3,841,475	4.36%
	核心员工	-	-		-	
总股本		88,000,000	-	0	88,000,000	-
普通股股东人数		71				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	济南德和升投资有限公司	44,807,500	0	44,807,500	50.92%	29,871,667	14,935,833
2	周树茂	10,952,400	0	10,952,400	12.45%	8,276,300	2,676,100
3	赵立新	5,433,000	0	5,433,000	6.17%	4,074,750	1,358,250
4	刘民江	3,896,400	0	3,896,400	4.43%	2,922,300	974,100
5	周旭光	3,279,700	0	3,279,700	3.73%	0	3,279,700
合计		68,369,000	0	68,369,000	77.70%	45,145,017	23,223,983

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：周树茂、赵立新为济南德和升投资有限公司的股东，周树茂、赵立新为夫妻关系，周旭光与周树茂为叔侄关系，其他股东无关系。

二、优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一） 控股股东情况

公司的控股股东为济南德和升投资有限公司，其持有公司 44,807,500 股股份，占公司股本总额的 50.92%。济南德和升投资有限公司，拥有济南市历下区工商行政管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91370102575551532D），成立于 2011 年 5 月 11 日，注册资本为 500 万元，住所为济南市历下区文化西路 14 号历山名郡 C11 号楼 710 室，法定代表人为周树茂，经营范围为以自有资金对商业、工业、房地产业投资（未经金融监管部门批准，不得吸收存款、融资担保、代理客户理财等金融业务）。报告期内，控股股东未发生变化。

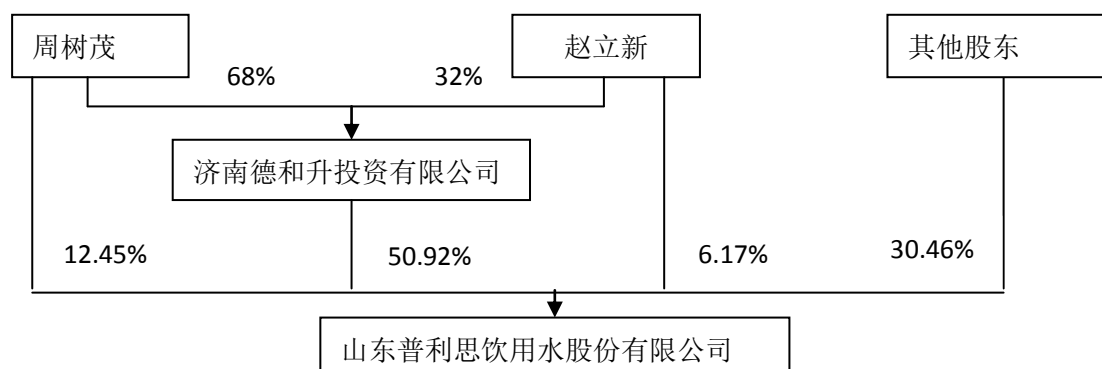
（二） 实际控制人情况

公司的实际控制人为周树茂、赵立新夫妻。截至报告期末，周树茂直接持有股份占普利思总股本的 12.45%，通过德和升间接持有公司 34.6240%的股权；赵立新持有股份占普利思总股本的 6.1739%，通过德和升间接持有公司 16.2936%的股权；两人目前合计持有公司 69.54%股份。

周树茂先生，男，中国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士，高级工程师。1986 年 7 月-1987 年 4 月济南市自来水公司科员；1987 年 4 月-1989 年 7 月济南市引黄工程指挥部科员；1989 年 7 月-1992 年 2 月济南市引黄工程指挥部工程科副科长；1992 年 2 月-1994 年 3 月济南市自来水公司工程处副处长，主持工作；1994 年 3 月-2003 年 5 月任济南普利思矿泉水有限公司副总经理，主持工作；2003 年 6 月-2008 年 3 月任济南普利思矿泉水有限公司总经理；2008 年 3 月-2016 年 2 月任济南普利思矿泉水有限公司董事长；2016 年 2 月至今任山东普利思饮用水股份有限公司董事长。

赵立新，女，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，会计师。1981 年 12 月-1991 年 12 月任山东水泥试验厂财务科科员、科长；1991 年 12 月-2009 年 2 月任济南普利实业总公司财务部经理；2009 年 2 月-2016 年 2 月任济南普利思矿泉水有限公司监事、财务总监；2016 年 2 月至今任山东普利思饮用水股份有限公司董事、副总经理、财务总监、董事会秘书。

报告期内，实际控制人未发生变化。



第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
流动资金贷款	中信银行股份有限公司济南分行	10,000,000.00	5.220%	2018.09.07-2019.09.07	否
流动资金贷款	中信银行股份有限公司济南分行	10,000,000.00	5.220%	2018.10.19-2019.10.19	否
流动资金贷款	中信银行股份有限公司济南分行	10,000,000.00	5.133%	2018.11.13-2019.11.13	否
流动资金贷款	中信银行股份有限公司济南分行	5,000,000.00	5.133%	2018.12.11-2019.12.11	否
合计	-	35,000,000.00	-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
周树茂	董事长	男	1963 年 4 月	研究生	2019 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日	是
赵立新	董事、副总经理、 财务总监、董秘	女	1964 年 3 月	本科	2019 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日	是
刘民江	董事、总经理	男	1975 年 1 月	本科	2019 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日	是
孙建国	董事、副总经理	男	1979 年 11 月	本科	2019 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日	是
周树松	董事	男	1967 年 9 月	高中	2019 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日	是
郭琦	监事会主席	男	1989 年 6 月	研究生	2019 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日	是
张洁	监事	女	1979 年 3 月	本科	2019 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日	是
贾丽囡	职工代表监事	女	1982 年 2 月	本科	2019 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

周树茂、赵立新为夫妻关系；周树茂、赵立新为公司控股股东济南德和升投资有限公司的股东；周树茂与周树松为兄弟关系。其他人员之间无关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
周树茂	董事长	10,952,400	0	10,952,400	12.45%	0
赵立新	董事、副总经理、 财务总监、董秘	5,433,000	0	5,433,000	6.17%	0
刘民江	董事、总经理	3,896,400	0	3,896,400	4.43%	0
孙建国	董事、副总经理	350,700	0	350,700	0.40%	0
周树松	董事	150,000	0	150,000	0.17%	0

郭琦	监事会主席	50,000	0	50,000	0.06%	0
张洁	监事	279,700	0	279,700	0.32%	0
贾丽囡	职工代表监事	-	-	-	-	0
合计	-	21,112,200	0	21,112,200	24.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	70	60
生产人员	140	116
销售人员	90	109
技术人员	35	27
财务人员	26	27
员工总计	361	339

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	51	46
专科	98	105
专科以下	208	184
员工总计	361	339

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动：报告期内，由于销售政策调整，开拓外埠市场，销售人员增长 21.11%，报告期内，公司实行优岗提效，行政人员与生产人员分别降低 14.29%、17.14%。人员总体降低 6.09%；
2. 人才引进与招聘：报告期内，公司注重专业人才及高素质人才的引进，专科学历人员增长 7.14%，专科以下降低 11.54%；
3. 培训方面：报告期内，公司制定了完善的内外部培训计划，多次组织有关产品专业知识、营销知识、内控知识等方面的培训，提升了全员素质，促进了公司经营管理水平的提高；
4. 薪酬政策：报告期内，公司适时调整优化了薪酬结构和绩效考核政策，遵循效率优先、兼顾公平的

原则，使薪酬与岗位价值和员工业绩紧密结合。同时，依据员工的素质、能力等因素进行薪酬水平调整；

5. 报告期内，无需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

截至报告期末，公司未建立新的公司治理制度。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，且相关人员均严格按照相关法律、法规的规定履行各自的权利与义务；公司重大生产经营决策按照公司法及公司章程的有关规定进行。公司认真履行信息披露义务，信息披露工作在主办券商及持续督导人员的帮助下，严格遵守相关法律法规及公司《信息披露管理制度》的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的情形。

截止报告期末，公司未出现违法、违规或重大缺陷的公司治理现象。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司非常重视保护中小股东的利益，在公司治理机制设置及治理制度制定过程中充分考虑到给所有股东提供合适的保护和平等权利。在公司章程中明确约定，公司所有股东享有利益分配权、提案权、参会表决权、监督质询权、查阅财务记录权等法律法规所规定的合法权利，同时约定“股东大会就选举董事、监事进行表决时，股东可以实行累积投票制”。

公司为了防止控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金，侵害公司及中小股东利益，公司制定了《防止控股股东或实际控制人及关联方占用公司资金的制度》，建立起了防止控股股东或实际控制人及其他关联方占用公司资金的定期检查制度、定期汇报制度、年度审计制度、占用即冻结制度等措施，对因占用资金给公司及中小股东造成损失的，公司将依法追究相关责任人的法律责任。

报告期内，股东会、董事会、监事会等临时会议均严格按照公司法及公司章程的规定履行通知、提案、表决、签字、公告等程序，确保所有股东享有平等权利。

报告期内，未发生侵害中小股东利益事项，保证给所有股东提供了合适的保护和平等权利的机会。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司治理机制执行情况良好，公司股东大会、董事会和监事会均能遵循《公司章程》和三会议事规则等要求进行运作，公司制定的相关制度均能得到有效实施，公司股东权利得到了有效保障。股份公司成立至今，公司严格按照《公司法》、《公司章程》及三会议事规则的相关规定，按时召开股东大会、董事会和监事会。股份公司三会能够按照三会议事规则等公司制度规范运作，决策程序、决策内容合法有效，三会运行良好。

公司将加深规范运作的意识，不断学习新的法律法规，严格执行《公司法》、《公司章程》及相关细则的规定，保障股东各项权利。

4、公司章程的修改情况

报告期内，未对公司章程进行修改。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	1、2018年1月18日，召开第一届董事会第十次会议，审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于提请召开2018年第一次临时股东大会的议案》。 2、2018年4月2日，召开第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于调整公司组织架构的议案》、《关于全资子公司拟签署重大合同的议案》。 3、2018年4月17日，召开第一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于2017年度总经理工作报告的议案》、《关于2017年度董事会工作报告的议案》、《关于2017年度财务决算报告的议案》、《关于2017年度利润分配预案的议案》、《关于2018年度财务预算报告的议案》、《关于2017年度报告及摘要的议案》、《关于2018年度向银行申请授信额度的议案》、《关于实际控制人为公司银行授信提供担保暨关联交易的议案》、《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》、《关于〈非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项审核说明〉的议案》、《关于提请召开2017年度股东大会的议案》。 4、2018年8月21日，召开第一届董事会第十

		三次会议，审议通过了《关于确认 2018 年半年度报告》的议案。 5、2018 年 12 月 20 日，召开第一届董事会第十四次会议，审议通过了《关于变更坏账准备计提比例的议案》。
监事会	3	1、2018 年 4 月 17 日，召开第一届监事会第六次会议，审议通过了《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年度利润分配预案的议案》、《关于 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2017 年度报告及摘要的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于〈非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项审核说明〉的议案》。 2、2018 年 8 月 21 日，召开第一届监事会第七次会议，审议通过了《关于确认 2018 年半年度报告》的议案。 3、2018 年 12 月 20 日，召开第一届监事会第八次会议，审议通过了《关于变更坏账准备计提比例的议案》。
股东大会	2	1、2018 年 2 月 5 日，召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于续聘会计师事务所的议案》。 2、2018 年 5 月 14 日，召开 2017 年度股东大会，审议通过了《关于 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年度利润分配的议案》、《关于 2018 年度财务预算报告的议案》、《关于 2017 年度报告及摘要的议案》、《关于实际控制人为公司银行授信提供担保暨关联交易的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于〈非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项审核说明〉的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照公司法及公司章程的有关规定进行。截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

(三) 公司治理改进情况

报告期内股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》等法律、法规的要求，履行各自的职责和义务，控股股东及实际控制人以外的股东或其代表依法参与公司治理。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，为进一步完善公司治理结构，规范公司投资者关系工作，加强公司与投资者和潜在投资者之间的沟通，加深投资者对公司的了解和认同，促进公司与投资者之间长期、稳定的良好关系，提升公司的诚信度、核心竞争能力和持续发展能力，实现公司价值最大化和股东利益最大化，根据公司法、全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）等有关法律法规的规定，结合企业自身实际情况，公司明确董事会秘书为公司投资者关系管理负责人，并通过全国股转系统信息披露平台及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，切实有效地保护投资者权益。公司建立了一对一沟通、电话、邮件、网站、定期报告、临时报告等沟通方式及时与投资者进行互动交流，确保所有投资者能够及时、准确、有效的获得公司的发展战略、经营状况、依法披露的重大事项及其他投资者关心的信息，保障所有投资者享有知情权和其他合法权益。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立，具有独立面向市场经营的能力。

（一）业务独立性

公司主要从事瓶（桶）装饮用水类、瓶（桶）饮用水包装物的生产、销售。公司具有独立的瓶（桶）装饮用水类（饮用天然矿泉水、饮用纯净水、其他饮用水）；瓶（桶）饮用水包装物的生产、销售体系，具有财务管理、行政管理体系，拥有独立的经营决策权和实施权，具有直接面向市场独立经营的能力。目前公司控股股东、实际控制人未从事与公司具有同业竞争的业务，公司与控股股东、实际控制人及其他关联方在报告期内也不存在显失公允的关联交易。

（二）资产独立性

公司在变更设立时，原有限公司全部资产和负债均由股份公司承继。公司资产与股东的资产严格分开，并独立运营。公司拥有独立完整的资产，与经营相关的固定资产、无形资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，有关资产产权的界定清晰。

（三）人员独立性

根据《公司章程》，公司董事会由 5 名董事组成，董事任期 3 年；公司监事会由 3 名监事组成，职工代表监事 1 名，监事任期 3 年；公司的高级管理人员为总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书。公司董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在公司控股股东及实际控制人非法干预公司已经作出的人事任免决议的情形。公司高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的职务或领薪，公司的财务人员没有在控股股东及其他关联方兼职。

（四）财务独立性

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司依法独立进行纳税申报，履行纳税义务。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

（五）机构独立性

公司根据业务经营发展的需要设立证券部、财务部、审计部、总经办、市场部、人力资源部、信息部、采购部、烟台分公司、销售部等部门，各部门分工明确，协调运作。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公的情形。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控

制的其他企业。同时，公司已建立健全股东大会、董事会、监事会、经理层等公司治理结构并制定了完善的议事规则；公司具有健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职能。

（三） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司对原有的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度进行了优化，并通过开展持续监督和内部审计工作保证内控制度的有效运行。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善报告期内公司的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

报告期内，公司未发现上述内部管理制度存在重大缺陷。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

为提高公司规范运作水平，提高年报信息披露的质量和透明度，增强年报披露信息的真实性、准确性、完整性和及时性，公司已制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并通过全国股转系统信息披露平台及时进行了披露（公告编号：2017-026）。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中汇会审[2019]1363号
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区东三环中路 5 号财富金融中心
审计报告日期	2019-4-20
注册会计师姓名	罗毅彪、况永宏
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

中汇会审[2019]1363号

山东普利思饮用水股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东普利思饮用水股份有限公司（以下简称普利思公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了普利思公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于普利思公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们

获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三、（二十四）所述，普利思公司主营桶装水、瓶装水系列产品和瓶坯的生产销售，普利思公司2018年度营业收入为18,714.59万元，其中饮用水收入15,084.46万元，占全年收入的80.60%，由于饮用水产品主要通过现款（POS机）来结算，部分饮用水存在少量现金结算。部分桶装饮用水产品采用预售水票方式销售，客户提货验收、水票收回时确认收入，如何管理水票以及收入时点的确认对普利思公司的经营成果产生重大影响，因此我们将收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

对于营业收入，我们了解、评估了管理层对普利思公司自销售订单审批至营业收入入账的销售流程的内部控制设计，并测试了关键控制执行的有效性。我们通过抽样检查销售合同及与管理层进行访谈，对与收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估普利思公司收入确认政策的合理性。

此外，我们采用抽样方式对收入执行了以下程序：

检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售提货单（出库单）、产品派送任务单、销售发票、水票回收确认单、客户签收单等，进行穿行测试。获取业务系统的销售记录，与公司账面确认的收入、回款进行核对，并抽查本年度收入相关的会计凭证，验证收入确认的真实发生。

针对资产负债表日前后确认的营业收入，核对至客户签收单、回款等文件，以评估收入确认在恰当期间。

调查并获取企业生产线的产能数据、本期生产数量和销售数量，并对每个月各种产品的

毛利率变动趋势进行分析，获取公司生产经营相关的非财务数据，如水费、电费、运输费等与公司营业收入进行分析核对其合理性。

四、其他信息

普利思公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2018年年度报告中涵盖的信息，但不包括合并财务报表和我们的审计报告。

我们对合并财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对合并财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与合并财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估普利思公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算普利思公司、终止运营或别无其他现实的选择。

普利思公司治理层(以下简称治理层)负责监督普利思公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的合并财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对普利思公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致普利思公司不能持续经营。

（五）评价合并财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就普利思公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事

项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：罗毅彪

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：况永宏

报告日期：2019年4月20日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	66,616,335.05	67,205,633.93
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五（二）	7,853,352.51	8,713,392.25
预付款项	五（三）	1,391,955.72	1,226,215.75
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五（四）	26,050.00	22,950.40
买入返售金融资产		-	-
存货	五（五）	10,697,785.19	7,098,338.69
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-

其他流动资产	五（六）	3,203,746.32	-
流动资产合计		89,789,224.79	84,266,531.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五（七）	101,437,263.11	108,658,681.42
在建工程	五（八）	45,598,896.96	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五（九）	21,555,565.30	2,218,394.60
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五（十）	-	1,502,776.54
递延所得税资产	五（十一）	245,449.43	71,488.02
其他非流动资产	五（十二）	11,838,335.56	392,000.00
非流动资产合计		180,675,510.36	112,843,340.58
资产总计		270,464,735.15	197,109,871.60
流动负债：			
短期借款	五（十三）	35,000,000.00	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五（十四）	20,599,049.80	6,821,670.41
预收款项	五（十五）	29,879,067.68	29,863,533.96
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五（十六）	4,347,231.91	3,815,420.97
应交税费	五（十七）	2,418,431.53	2,091,513.38
其他应付款	五（十八）	14,630,432.62	13,483,654.56
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-

流动负债合计		106,874,213.54	56,075,793.28
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五（十九）	15,333.35	108,333.35
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债	五（二十）	13,920.00	-
非流动负债合计		29,253.35	108,333.35
负债合计		106,903,466.89	56,184,126.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十一）	88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（二十二）	5,107,545.71	5,107,545.71
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五（二十三）	7,085,374.25	4,786,660.32
一般风险准备		-	-
未分配利润	五（二十四）	63,368,348.30	43,031,538.94
归属于母公司所有者权益合计		163,561,268.26	140,925,744.97
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		163,561,268.26	140,925,744.97
负债和所有者权益总计		270,464,735.15	197,109,871.60

法定代表人：周树茂

主管会计工作负责人：赵立新

会计机构负责人：王芹

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		38,688,295.70	67,132,791.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十三（一）	7,853,352.51	8,713,392.25
预付款项		1,391,955.72	1,226,215.75

其他应收款	十三（二）	26,050.00	22,950.40
存货		10,697,785.19	7,098,338.69
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		58,657,439.12	84,193,688.55
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三（三）	100,000,000.00	500,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		101,423,082.40	108,658,681.42
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		1,993,165.28	2,218,394.60
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	1,502,776.54
递延所得税资产		112,109.42	55,353.33
其他非流动资产		1,425,919.09	-
非流动资产合计		204,954,276.19	112,935,205.89
资产总计		263,611,715.31	197,128,894.44
流动负债：			
短期借款		35,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		13,501,040.71	6,821,670.41
预收款项		29,879,067.68	29,863,533.96
应付职工薪酬		4,292,373.31	3,786,082.97
应交税费		2,328,259.36	2,091,470.17
其他应付款		14,620,432.62	13,483,654.56
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		99,621,173.68	56,046,412.07
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		15,333.35	108,333.35
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		13,920.00	-
非流动负债合计		29,253.35	108,333.35
负债合计		99,650,427.03	56,154,745.42
所有者权益：			
股本		88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		5,107,545.71	5,107,545.71
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		7,085,374.25	4,786,660.32
一般风险准备		-	-
未分配利润		63,768,368.32	43,079,942.99
所有者权益合计		163,961,288.28	140,974,149.02
负债和所有者权益合计		263,611,715.31	197,128,894.44

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		187,145,924.23	168,536,953.55
其中：营业收入	五（二十五）	187,145,924.23	168,536,953.55
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		156,277,018.88	136,502,283.28
其中：营业成本	五（二十五）	97,768,186.55	86,013,937.41
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五（二十六）	3,814,821.41	4,099,207.74
销售费用	五（二十七）	35,432,849.69	31,383,334.04

管理费用	五（二十八）	18,515,896.15	14,938,618.75
研发费用	五（二十九）	114,170.56	21,526.50
财务费用	五（三十）	218,766.98	130,530.20
其中：利息费用	五（三十）	360,357.09	127,890.00
利息收入	五（三十）	527,974.03	367,266.23
资产减值损失	五（三十一）	412,327.54	-84,871.36
加：其他收益	五（三十二）	103,000.00	1,810,499.96
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十三）	-	88,757.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,971,905.35	33,933,927.23
加：营业外收入	五（三十四）	3,032.00	26,470.48
减：营业外支出	五（三十五）	781,361.41	1,963,729.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,193,575.94	31,996,668.13
减：所得税费用	五（三十六）	7,558,052.65	8,068,050.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,635,523.29	23,928,617.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,635,523.29	23,928,617.79
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		22,635,523.29	23,928,617.79
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		22,635,523.29	23,928,617.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		22,635,523.29	23,928,617.79
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.26	0.27
（二）稀释每股收益		0.26	0.27

法定代表人：周树茂

主管会计工作负责人：赵立新

会计机构负责人：王芹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三（四）	187,145,924.23	168,536,953.55
减：营业成本	十三（四）	97,768,186.55	86,013,937.41
税金及附加		3,652,681.43	4,098,935.34
销售费用		35,432,849.69	31,383,334.04
管理费用		18,136,703.08	14,874,352.41
研发费用		114,170.56	21,526.50
财务费用		291,278.74	130,530.20
其中：利息费用		360,357.09	127,890.00
利息收入		-	-
资产减值损失		412,327.54	-84,871.36
加：其他收益		103,000.00	1,810,499.96
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	88,757.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,440,726.64	33,998,465.97
加：营业外收入		3,032.00	26,470.48
减：营业外支出		781,361.41	1,963,729.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,662,397.23	32,061,206.87
减：所得税费用		7,675,257.97	8,084,185.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,987,139.26	23,977,021.84
（一）持续经营净利润		22,987,139.26	23,977,021.84
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-

1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
六、综合收益总额		22,987,139.26	23,977,021.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		217,919,000.63	193,416,936.33
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	3,370,159.78	12,716,709.06
经营活动现金流入小计		221,289,160.41	206,133,645.39
购买商品、接受劳务支付的现金		89,954,263.12	72,801,969.94
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		32,086,490.19	26,945,327.70
支付的各项税费		27,615,446.13	30,949,333.94
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	26,752,587.97	32,708,458.25
经营活动现金流出小计		176,408,787.41	163,405,089.83
经营活动产生的现金流量净额		44,880,373.00	42,728,555.56

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,080.00	1,355,596.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五（三十七）	30,000.00	-
投资活动现金流入小计		41,080.00	1,355,596.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,200,680.44	7,286,395.90
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五（三十七）	20,000.00	-
投资活动现金流出小计		80,220,680.44	7,286,395.90
投资活动产生的现金流量净额		-80,179,600.44	-5,930,799.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		35,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		35,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		304,930.84	145,290.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		304,930.84	12,145,290.00
筹资活动产生的现金流量净额		34,695,069.16	-12,145,290.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-604,158.28	24,652,465.96
加：期初现金及现金等价物余额		67,205,633.93	42,553,167.97
六、期末现金及现金等价物余额		66,601,475.65	67,205,633.93

法定代表人：周树茂

主管会计工作负责人：赵立新

会计机构负责人：王芹

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		217,919,000.63	193,416,936.33
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,296,693.65	12,716,709.06

经营活动现金流入小计		221,215,694.28	206,133,645.39
购买商品、接受劳务支付的现金		89,954,263.12	72,801,969.94
支付给职工以及为职工支付的现金		31,799,841.70	26,912,212.10
支付的各项税费		27,543,374.13	30,949,104.75
支付其他与经营活动有关的现金		26,686,438.17	32,706,645.51
经营活动现金流出小计		175,983,917.12	163,369,932.30
经营活动产生的现金流量净额		45,231,777.16	42,763,713.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,080.00	1,355,596.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		1,011,760.00	-
投资活动现金流入小计		1,022,840.00	1,355,596.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,897,281.48	6,894,395.90
投资支付的现金		99,500,000.00	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		1,011,760.00	-
投资活动现金流出小计		109,409,041.48	7,394,395.90
投资活动产生的现金流量净额		-108,386,201.48	-6,038,799.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		35,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		35,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		304,930.84	145,290.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		304,930.84	12,145,290.00
筹资活动产生的现金流量净额		34,695,069.16	-12,145,290.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-28,459,355.16	24,579,623.49
加：期初现金及现金等价物余额		67,132,791.46	42,553,167.97
六、期末现金及现金等价物余额		38,673,436.30	67,132,791.46

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	4,786,660.32	-	43,031,538.94	-	140,925,744.97
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	4,786,660.32	-	43,031,538.94	-	140,925,744.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,298,713.93	-	20,336,809.36	-	22,635,523.29
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,635,523.29	-	22,635,523.29
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,298,713.93	-	-2,298,713.93	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,298,713.93	-	-2,298,713.93	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	7,085,374.25	-	63,368,348.30	-	163,561,268.26

项目	上期
----	----

	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永 续 债	其他									
一、上年期末余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	2,388,958.14	-	21,500,623.33	-	116,997,127.18
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	2,388,958.14	-	21,500,623.33	-	116,997,127.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,397,702.18	-	21,530,915.61	-	23,928,617.79
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,928,617.79	-	23,928,617.79
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,397,702.18	-	-2,397,702.18	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,397,702.18	-	-2,397,702.18	-	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	4,786,660.32	-	43,031,538.94	-	140,925,744.97

法定代表人：周树茂

主管会计工作负责人：赵立新

会计机构负责人：王芹

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期
----	----

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	4,786,660.32	-	43,079,942.99	140,974,149.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	4,786,660.32	-	43,079,942.99	140,974,149.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,298,713.93	-	20,688,425.33	22,987,139.26
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,987,139.26	22,987,139.26
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,298,713.93	-	-2,298,713.93	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,298,713.93	-	-2,298,713.93	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	7,085,374.25	-	63,768,368.32	163,961,288.28

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	2,388,958.14	-	21,500,623.33	116,997,127.18
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	2,388,958.14	-	21,500,623.33	116,997,127.18
三、本期增减变动金额(减)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,397,702.18	-	21,579,319.66	23,977,021.84

少以“—”号填列)												
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,977,021.84	23,977,021.84
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,397,702.18	-	-2,397,702.18	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,397,702.18	-	-2,397,702.18	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	88,000,000.00	-	-	-	5,107,545.71	-	-	-	4,786,660.32	-	43,079,942.99	140,974,149.02

山东普利思饮用水股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东普利思饮用水股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在济南普利思矿泉水有限公司的基础上整体变更设立,于2016年2月15日在济南市工商行政管理局历城分局登记注册,取得注册号为91370112613201147T的《企业法人营业执照》。公司注册地:济南市历城区王舍人镇沙三村。法定代表人:周树茂。公司现有注册资本为人民币8800万元,总股本为8800万股,每股面值人民币1元。截止2018年12月31日,有限售条件的流通股份46,064,192.00股;无限售条件的流通股份41,935,808.00股。公司股票于2016年8月8日在全国股份转让系统挂牌交易。

山东普利思饮用水股份有限公司原名济南普利矿泉水有限公司系由济南市自来水公司(济南水业集团有限责任公司前身)与香港东山工程有限公司共同出资成立的中外合资有限责任公司,注册资本70.00万美元,于1993年6月21日由山东省人民政府颁发批准证书<外经贸鲁府济字(1993)3213号>;于1993年7月2日由中华人民共和国工商行政管理局颁发企业法人营业执照<工商企合鲁济字00786号>。公司设立由山东济南审计师事务所出具(97)济审事验字第1-1075号验资报告。公司的发起人名称、持股数量、持股比例和股权性质情况如下:

发起人名称	持股金额(万美元)	持股比例(%)	股权性质
济南市自来水公司	52.50	75.00%	国有法人股
香港东山工程有限公司	17.50	25.00%	港资股
合计	70.00	100.00%	

2007年7月9日,济南水务集团有限公司获取济南市对外贸易经济合作局(济对外经贸外资字[2007]144号)《关于济南普利思矿泉水有限公司股权转让、企业性质变更的批复》。本公司的投资者香港东山工程有限公司以157.99万元人民币将其在公司的25%股权转让给济南水务集团有限公司。公司于2007年7月24日办理注册资本工商变更,注册资本由70.00万美元变更为403.284万元人民币。

根据2008年3月25日签订且经济南市人民政府国有资产监督管理委员会(济南资改[2008]7号)批复同意的《济南普利思矿泉水有限公司股权转让方案》,同时公司资产经北京建和信会计师事务所(京建和信[2007]03024号)评估。2008年3月28日,以周树茂为代表的公司管理层及职工群体出资302.84万元购买济南水务集团有限公司持有的67%的股份;济南诚泽投资有限公司出资149.16万元购买济南水务集团有限公司持有的33%的股份。公司于2008年3月28日进行了工商登记变更,本次股权转让后,公司注册资本及实收资本均为403.284万元。此事项由山东实信有限责任会计师事务所出具鲁实信验字[2009]第078号验资报告。变更后公司股权结构为:周树茂出资额为145.18224万元,占注册资本的36.00%;济南诚泽投资有限公司出资额为133.08372万元,占注册资本的33.00%;张汝东、张丽华、张

国峰、刘民江及孟宪华5人，出资额均为16.13136万元，各占注册资本的4.00%；姜斌、魏超、苏震等24人，出资额均为1.643009万元，各占注册资本的0.4074%；孟祥福、刘桂珍及张琳琳共3人，出资额均为1.643008万元，各占注册资本的0.4074%。

2010年7月19日，经公司股东会决议，济南诚泽投资有限公司将持有的公司33%的股权以149.16万元转让给赵立新。

2012年7月13日，经公司股东会决议，张国峰将持有的公司4.00%股权以16.13136万元转让给济南德和升投资有限公司；朱静亮、芦兆峰、李文光、范宝金、代建忠、傅晓鹏、李洪军、王继林、马丽俊、姜斌、廖炜、张洁、魏超、司萌、周旭光、孙建国、苏震、邢倩、叶静、胡付林、王红、姜玉贤、徐青芳、王保青将持有的公司各占0.4074%的股权以1.643009万元转让给济南德和升投资有限公司。转让后股东出资情况：周树茂持股145.18224万元，占注册资本的36.00%；赵立新持股133.08372万元，占注册资本的33.00%；张汝东、张丽华、刘民江、孟宪华各持股16.13136万元，各占注册资本的4.00%；济南德和升投资有限公司持股60.4926万元，占注册资本的15.00%。

2012年12月20日，经股东会决议，张汝东将持有的公司4.00%股权以18.08万元转让给周树茂。转让后股东出资情况：周树茂持股161.3136万元，占注册资本的40.00%；赵立新持股133.08372万元，占注册资本的33.00%；张丽华、刘民江、孟宪华各持股16.13136万元，各占注册资本的4.00%；济南德和升投资有限公司持股60.4926万元，占注册资本的15.00%。

2015年12月15日，经公司股东会决议，济南德和升投资有限公司将其持有的7.74%的济南普利思矿泉水有限公司股权转让给朱静亮、李洪军、王继林、马丽俊、姜斌、廖炜、张洁、魏超、周旭光、孙建国、苏震、叶静、胡付林、王红、姜玉贤、徐青芳、王保青、刘桂珍、孟祥福。转让后股东出资情况：周树茂持股161.3136万元，占注册资本的40%，赵立新持股133.08372万元，占注册资本的33%，刘民江、张丽华、孟宪华各持股16.13136万元，各占注册资本的4%，济南德和升投资有限公司持股29.275431万元，占注册资本的7.26%，朱静亮、李洪军、王继林、马丽俊、姜斌、廖炜、张洁、魏超、周旭光、孙建国、苏震、叶静、胡付林、王红、姜玉贤、徐青芳、王保青、刘桂珍、孟祥福自然人各持股1.643009万元，各占注册资本的0.4074%。

2015年12月24日，经公司股东会决议，变更公司注册资本：由403.284万元变更为6,866.00万元。截至2015年11月30日，公司未分配利润为1,950.039477万元，全体股东一致同意将其中1,748.769739万元按持股比例进行分红，股东周树茂及赵立新部分分红转增注册资本，其余部分领取现金分红，其余所有股东将其分红所得扣除个人所得税款后直接转增注册资本，盈余公积金转增注册资本，截至2015年11月30日，公司盈余公积为247.125261万元，全体股东一致同意将该盈余公积按持股比例全部转增注册资本，股东现金增资，股东济南德和升投资有限公司及其余24名自然人股东以每注册资本1股1元价格对公司进行现金增资。

增资后股东出资情况：周树茂持股686.60万元，占注册资本的10.00%，赵立新持股343.30万元，占注册资本的5.00%，刘民江、张丽华、孟宪华各持股274.64万元，各占注册资本的4%，济南德和升投资有限公司持股4,480.75万元，占注册资本的65.26%，朱静亮、李洪军、王继林、马丽俊、姜斌、廖炜、张洁、魏超、周旭光、孙建国、苏震、叶静、胡付林、王红、姜玉贤、徐青芳、王保青、刘桂珍、孟祥福自然人各持股27.97万元，各占注册资本的0.4074%。

根据2016年2月2日本公司股东会决议、全体发起人签署《山东普利思饮用水股份有限公司发起人协议》及拟设立的股份有限公司章程规定，本公司申请登记的注册资本为人民币6,866.00万元，每股面值为人民币1元，折合股份总数6,866.00万股，由全体股东以2015年12月31日经审计的账面净资产额为人民币7,183.354571万元，按1.0462:1的折股比例折合股份总数6,866.00万股，每股面值1元，总计股本人民币陆仟捌佰陆拾陆万元，超过折股部分的净资产317.354571万元计入本公司资本公积。变更后本公司各股东出资情况如下：周树茂持

股686.60万元，占注册资本的10.00%，赵立新持股343.30万元，占注册资本的5.00%，刘民江、张丽华、孟宪华各持股274.64万元，各占注册资本的4%，济南德和升投资有限公司持股4,480.75万元，占注册资本的65.26%，朱静亮、李洪军、王继林、马丽俊、姜斌、廖伟、张洁、魏超、周旭光、孙建国、苏震、叶静、胡付林、王红、姜玉贤、徐青芳、王保青、刘桂珍、孟祥福自然人各持股27.97万元，各占注册资本的0.4074%。

公司于2016年2月1日取得济南市工商行政管理局核发的（鲁）名称变核（内）字[2016]第000742号《企业名称预先核准通知书》，由济南普利思矿泉水有限公司整体变更为山东普利思饮用水股份有限公司，2016年2月15日取得济南市工商行政管理局历城分局颁发的统一社会信用代码为91370112613201147T的《营业执照》，公司注册地：济南市历城区王舍人镇沙三村。法定代表人：周树茂。

2016年3月8日，经公司股东会决议，周树茂、赵立新、刘民江、周旭光、周树礼、姜岳、魏超、孙建国、苏震、孟祥福、郑轩、张曼、张文彬、李延厚、王芳、黄辉、邹晓、李吉涛、李军雷、王芹、周爱伟、周树松、李淑芹、李华、李宝禄、李英、薛传青、王志远、孙培芬、王德钧、李兴士、赵立柱、赵立英、李红、牛乐超、李心生、王霞、徐友江、刘传朋、李国辉、李宁、郭克敏、程兆国、刘学宏、郭柏强、闫凤霞、李盛、韦大安、刘栩江、姜波、刘爱青、林云峰、史海峰、马太、国际浩、候福利、李前东、郭琦、马训博、周东强、高飞、赵建伟以每股价格1.1元现金进行增资，增资后公司注册资本变为8,800.00万元。增资后股东出资情况：周树茂持股907.20万元，占注册资本的10.3091%，赵立新持股543.30万元，占注册资本的6.1739%，刘民江持股389.64万元，占注册资本的4.4277%，周旭光持股327.97万元，占注册资本的3.7269%，周树礼持股315.00万元，占注册资本的3.5795%，张丽华、孟宪华各持股274.64万元，各占注册资本的3.1209%，济南德和升投资有限公司持股4,480.75万元，占注册资本的50.9176%，姜岳持股70.00万元，占注册资本的0.7955%、魏超、孙建国、苏震、孟祥福各持股35.07万元，各占注册资本的0.3985%，郑轩、张曼、张文彬、李延厚各持股35.00万元，各占注册资本0.3977%，王芳持股30.00万元，占注册资本的0.3409%，朱静亮、李洪军、王继林、马丽俊、姜斌、廖伟、张洁、叶静、胡付林、王红、姜玉贤、徐青芳、王保青、刘桂珍自然人各持股27.97万元，各占注册资本的0.3178%，黄辉、邹晓、李吉涛、李军雷、王芹、周爱伟、周树松、李淑芹、李华、李宝禄、李英、薛传青、王志远、孙培芬、王德钧、李兴士、赵立柱、赵立英各持股15.00万元，各占注册资本的0.1705%，李红、牛乐超、李心生、王霞、徐友江、刘传朋、李国辉、李宁、郭克敏、程兆国、刘学宏、郭柏强、闫凤霞、李盛、韦大安、刘栩江、姜波、刘爱青、林云峰各持股10.00万元，各占注册资本的0.1136%，史海峰持股8.00万元，占注册资本的0.0909%、马太持股7.00万元，占注册资本的0.0795%，国际浩、候福利、李前东、郭琦、马训博、周东强、高飞、赵建伟各持股5.00万元，各占注册资本的0.0568%。

2017年8月8日韦大安将持有的10万股股票以每股1.33元全部转让给股东周树茂，2017年8月9日徐友江将持有的10万股股票以每股1.33元全部转让给股东周树茂，2017年8月23日李国辉、郭克敏分别将各自持有的10万股股票以每股1.33元全部转让给股东周树茂，2017年9月6日薛传青将持有的10万股股票以每股1.33元全部转让给股东周树茂，2017年10月13日姜岳将持有的70万股股票以每股1.33元全部转让给股东周树茂，2017年12月22日王红将持有的27.97万股股票以每股1.33元全部转让给股东周树茂，2017年12月25日孟祥福将持有的35.07万股股票以每股1.33元全部转让给股东周树茂。截止2018年12月31日股东出资情况：周树茂持股1,095.24万元，占注册资本的12.4459%，赵立新持股543.30万元，占注册资本的6.1739%，刘民江持股389.64万元，占注册资本的4.4277%，周旭光持股327.97万元，占注册资本的3.7269%，周树礼持股315.00万元，占注册资本的3.5795%，张丽华、孟宪华各持股274.64万元，各占注册资本的3.1209%，济南德和升投资有限公司持股4,480.75万元，占注

册资本的50.9176%，魏超、孙建国、苏震各持股35.07万元，各占注册资本的0.3985%，郑轩、张曼、张文彬、李延厚各持股35.00万元，各占注册资本0.3977%，王芳持股30.00万元，占注册资本的0.3409%，朱静亮、李洪军、王继林、马丽俊、姜斌、廖炜、张洁、叶静、胡付林、姜玉贤、徐青芳、王保青、刘桂珍自然人各持股27.97万元，各占注册资本的0.3178%，黄辉、邹晓、李吉涛、李军雷、王芹、周爱伟、周树松、李淑芹、李华、李宝禄、李英、王志远、孙培芬、王德钧、李兴士、赵立柱、赵立英各持股15.00万元，各占注册资本的0.1705%，李红、牛乐超、李心生、王霞、刘传朋、李宁、程兆国、刘学宏、郭柏强、闫凤霞、李盛、刘栩江、姜波、刘爱青、林云峰各持股10.00万元，各占注册资本的0.1136%，史海峰持股8.00万元，占注册资本的0.0909%，马太持股7.00万元，占注册资本的0.0795%，国际浩、候福利、李前东、郭琦、马训博、周东强、高飞、赵建伟各持股5.00万元，各占注册资本的0.0568%。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了股东大会、董事会、监事会及经营管理层的规范的治理结构；公司下设生产部、销售部、财务部、审计部、市场部等主要职能部门，本公司下设1家分公司和1家子公司，分别是山东普利思饮用水股份有限公司烟台分公司和济南普利思饮用水有限公司。

本公司属瓶（罐）装饮用水制造行业。经营范围为：许可经营项目：生产、销售：饮料：瓶装、桶装饮用水类（饮用天然矿泉水、饮用纯净水、其他饮用水（按食品生产许可证副页的食品品种明细经营），普通货运（有效期限以许可证为准）。一般经营项目：塑料桶、塑料瓶、塑料瓶坯、塑料瓶盖的生产、销售；饮水机及配件的销售、维修及清洗服务；房屋租赁（不含商场、超市、市场）；国内广告业务；进出口业务（须经审批的，未获审批前不得经营）。主要产品为瓶装水、桶装水等。

本公司的分公司为山东普利思饮用水股份有限公司烟台分公司（以下简称烟台分公司或分公司），成立于2010年10月18日，获取烟台市工商行政管理局开发区分局颁发的注册号为370635300002554的营业执照。经营范围：生产、销售：塑料制品、塑料容器。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2017年7月，本公司出资设立济南普利思饮用水有限公司。公司于2017年7月28日完成工商设立登记，取得由济南高新技术产业开发区管委会市场监管局核发的营业执照统一社会信用代码91370100MA3FAKEB44，注册资本为人民币10,000万元，截止2018年12月31日本公司出资人民币10,000万元，占其注册资本的100.00%。经营范围：瓶（桶）装饮用水、塑料制品的生产、销售；普通货物道路运输；饮水机及配件的销售、维修及清洗服务；自有房屋租赁；国内广告业务；货物及技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注已于2019年4月20日经公司董事会批准。

（二）合并范围

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共1家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加0家，注销和转让0家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财

务报表。

(二)持续经营能力评价

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的事项。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三、(二十四)等相关说明。

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而

产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内,同时调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司,则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外,其余一并转入当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三(十四)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部

分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三(十四)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

1. 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
2. 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
5. 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况,本公司全额确认损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

(八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九)金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入损益,对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产:1)取得该金融资产的目的,主要是为了近期内出售;2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;3)属于衍生工具,但是,被指定且为有效

套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同

时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

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

或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区别：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减

值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移

负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 10 万元以上(含)且占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——金额 10 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	(2) 合并范围内关联往来组合；	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1—2 年	50.00	10.00
2—3 年	100.00	30.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3—4 年	100.00	50.00
4—5 年	100.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。本公司存货主要为原材料、库存商品、发出商品、在途物资、周转材料。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货[原材料]的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品]成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用移动加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定, 其中:

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2) 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的

金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三)持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

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

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行

会计处理。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

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

(十四)长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资

账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其

他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的

差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十五) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十六) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率

如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
其他工器具	年限平均法	5	5	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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当期损益。

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

(十七) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

(十八) 借款费用的确认和计量

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10
采矿权	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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

(二十)长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十一)长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其

中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

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

(二十二)职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 将其确认为预计负债: 1. 该义务是承担的现时义务; 2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出; 3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理: 所需支出存在一个连续范围(或区间), 且该范围内各种结果发生的可能性相同的, 则最佳估计数按照该范围的中间值: 即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间), 或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的, 如或有事项涉及单个项目的, 则最佳估计数按照最可能发生金额确定; 如或有事项涉及多个项目的, 则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的, 按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认: 1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方; 2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制; 3) 收入的金额能够可靠地计量; 4) 相关的经济利益很可能流入企业; 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量), 采用完工百分比法确认提供劳务收入, 并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理: 若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本; 若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

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

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的, 根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 若合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认, 合同成本在其发生的当期确认为合同费用; 若合同成本不可能收回的, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计: 合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件

表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司主营桶装水、瓶装水系列产品和瓶坯的生产销售，桶装水主要通过加盟商（水站）和大客户销售，主要通过现款（POS 机）来结算，此外，公司通过预售水票，预收销货款。现款结算的销售商品，公司发货后客户签收即确认收入；水票结算销售商品，客户凭水票取水，公司发出商品收回水票时确认销售收入；瓶坯的销售为产品出库并取得客户的验收单来确认收入。

(二十五) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

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

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

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该

资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十七) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十六)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十八)重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

6. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，

需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值,要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时,本公司需要估计未来来自资产组的现金流量,同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

7. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

8. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

9. 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

10. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

11. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本公司采用可获得的可观察市场数据;如果无法获得第一层次输入值,则聘用第三方有资质的评估机构进行估值,在此过程中本公司管理层与其紧密合作,以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(二十九)主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1)因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1)执行《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号,以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报,在利润表中将原“管理费用”中的研发费

用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”21,526.50 元，减少“管理费用”21,526.50 元；对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”21,526.50 元，减少“管理费用”21,526.50 元。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》（以下简称《解读》）。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。此项会计政策变更未对公司 2017 年合并及母公司财务报表相关损益项目产生影响。

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》（以下简称《解读》）。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”1,710,500.00 元，减少“营业外收入”1,710,500.00 元；对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”1,710,500.00 元，减少“营业外收入”1,710,500.00 元；

2. 会计估计变更说明

会计估计变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
本公司原按组合计提坏账准备应收款项中押金、保证金、备用金和账龄 6 个月以内不计提坏账准备，自 2018 年 12 月 20 日起，上述按照账龄计提坏账。此项会计估计变更采用未来适用法	本次变更经公司第一届董事会第十四次会议审议通过。	应收账款	-427,191.14
		递延所得税资产	106,797.79
		未分配利润	-320,393.36
		资产减值损失	427,191.14
		所得税费用	-106,797.79

本公司原按组合计提坏账准备应收款项中押金、保证金、备用金和账龄 6 个月以内不计提坏账准备，自 2018 年 12 月 20 日起，押金、保证金、备用金按照账龄组合计提坏账，账龄 6 个月以内按照 5%计提坏账。此项会计估计变更采用未来适用法，对 2018 年度损益的影响为减少归属于母公司所有者的净利润 320,393.36 元。

(三十) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、11%、10%等

税种	计税依据	税率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
资源税	销售收入	从价计征税率2.5%
水资源税	取水量	1.5元/吨
土地使用税	土地面积	15元、19元每平方米

根据财政部税务总局下发的财税〔2018〕32号文，本公司发生增值税应税销售行为，原适用17%和11%税率的，从2018年5月1日起税率分别调整为16%、10%。

(二) 税收优惠及批文

本公司不享有特殊税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2018年1月1日，期末系指2018年12月31日；本期系指2018年度，上年系指2017年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	5,263.56	3,122.97
银行存款	66,524,805.89	67,175,348.07
其他货币资金	86,265.60	27,162.89
合计	66,616,335.05	67,205,633.93
其中：存放在境外的款项总额		

2. 期末存在地质环境治理恢复基金专户监管基金资金14,859.40元。

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据						
应收账款	8,266,686.85	413,334.34	7,853,352.51	8,727,249.05	13,856.80	8,713,392.25
合计	8,266,686.85	413,334.34	7,853,352.51	8,727,249.05	13,856.80	8,713,392.25

2. 应收票据

(1) 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
小计		

(2) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,000,000.00	
商业承兑汇票		
小计	1,000,000.00	

3. 应收账款

(1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,266,686.85	100.00	413,334.34	5.00	7,853,352.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	8,266,686.85	100.00	413,334.34	5.00	7,853,352.51

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,727,249.05	100.00	13,856.80	0.16	8,713,392.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	8,727,249.05	100.00	13,856.80	0.16	8,713,392.25

(2) 坏账准备计提情况

2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,266,686.85	413,334.34	5.00
小计	8,266,686.85	413,334.34	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 399,477.54 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
烟台欣和企业食品有限公司	5,400,136.66	1 年以内	65.32	270,006.83
山东丽天大酒店有限公司	657,580.95	1 年以内	7.95	32,879.05
济南历下大润发商贸有限公司	81,481.64	1 年以内	0.99	4,074.08
济南华联超市有限公司	79,644.23	1 年以内	0.96	3,982.21
北京万科物业服务服务有限公司济南分公司 (金域华府)	73,060.00	1 年以内	0.88	3,653.00
小计	6,291,903.48		76.10	314,595.17

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,379,267.84	99.09	1,226,215.75	100.00
1-2 年	12,687.88	0.91		
2-3 年				
3 年以上				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	1,391,955.72	100.00	1,226,215.75	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
克朗斯机械（太仓）有限公司	800,000.00	1 年以内	57.47	合同未履行完毕
国网山东济南市历城区供电公司	276,749.12	1 年以内	19.88	合同未履行完毕
大连华宇贸易发展有限公司	154,240.00	1 年以内	11.08	合同未履行完毕
中国石化销售有限公司山东济南石油分公司	40,000.00	1 年以内	2.87	合同未履行完毕
保靖县国库集中支付核算中心	30,000.00	1 年以内	2.16	合同未履行完毕
小计	1,300,989.12		93.46	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息						
应收股利						
其他应收款	38,900.00	12,850.00	26,050.00	22,950.40		22,950.40
合计	38,900.00	12,850.00	26,050.00	22,950.40		22,950.40

1. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,900.00	100.00	12,850.00	33.03	26,050.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	38,900.00	100.00	12,850.00	33.03	26,050.00

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,950.40	100.00			22,950.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	22,950.40	100.00			22,950.40

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,000.00	1,000.00	5.00
1-2 年	100.00	10.00	10.00
2-3 年	7,800.00	2,340.00	30.00
3-4 年	1,000.00	500.00	50.00
4-5 年	5,000.00	4,000.00	80.00
5 年以上	5,000.00	5,000.00	100.00
小计	38,900.00	12,850.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 12,850.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	38,900.00	22,900.00
代垫款项		50.40
小计	38,900.00	22,950.40

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东力保供应链管理有限公司	保证金	20,000.00	1 年以内	51.41	1,000.00
山东统一银座商业有限公司	保证金	5,000.00	5 年以上	12.85	5,000.00
山东纳博士经贸有限公司	保证金	5,000.00	4-5 年	12.85	4,000.00

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东招标股份有限公司	保证金	3,000.00	2-3 年	7.71	900.00
季邵辉	保证金	1,500.00	2-3 年	3.86	450.00
小计		34,500.00		88.68	11,350.00

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	223,300.00		223,300.00	641.03		641.03
原材料	946,038.02		946,038.02	3,160,318.79		3,160,318.79
库存商品	9,396,401.69		9,396,401.69	3,827,444.34		3,827,444.34
发出商品	132,045.48		132,045.48	109,934.53		109,934.53
合计	10,697,785.19		10,697,785.19	7,098,338.69		7,098,338.69

2. 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中借款费用资本化金额

期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税	3,203,746.32	
合 计	3,203,746.32	

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	101,437,263.11	108,658,681.42
固定资产清理		

项目	期末数	期初数
合计	101,437,263.11	108,658,681.42

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	69,533,176.97							69,533,176.97
机器设备	93,388,250.46	6,501,982.88				1,839,552.88		98,050,680.46
运输工具	4,028,924.54	54,310.34				19,658.12		4,063,576.76
电子设备	1,081,176.45	9,236.90				39,847.64		1,050,565.71
办公设备	968,229.72	15,750.00				161,736.78		822,242.94
其他工器具	2,880,037.92	61,459.92				126,671.11		2,814,826.73
小计	171,879,796.06	6,642,740.04				2,187,466.53		176,335,069.57
(2) 累计折旧								
房屋及建筑物	17,451,095.60	3,824,955.39						21,276,050.99
机器设备	38,749,016.27	8,393,337.35				1,071,211.59		46,071,142.03
运输工具	3,114,424.98	515,789.74				15,173.63		3,615,041.09
电子设备	730,999.32	141,815.39				36,517.76		836,296.95
办公设备	753,487.79	80,016.89				153,312.89		680,191.79
其他工器具	2,422,090.68	117,330.48				120,337.55		2,419,083.61

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
小计	63,221,114.64	13,073,245.24				1,396,553.42		74,897,806.46
(3)账面价值								
房屋及建筑物	52,082,081.37							48,257,125.98
机器设备	54,639,234.19							51,979,538.43
运输工具	914,499.56							448,535.67
电子设备	350,177.13							214,268.76
办公设备	214,741.93							142,051.15
其他工器具	457,947.24							395,743.12
小计	108,658,681.42							101,437,263.11

[注]本期折旧额 13,073,245.24 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 23,176,054.77 元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（三十九）之说明。

(八) 在建工程

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	45,519,533.70		45,519,533.70			
工程物资	79,363.26		79,363.26			
合计	45,598,896.96		45,598,896.96			

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
普利思智慧工厂项目	45,519,533.70		45,519,533.70			
小计	45,519,533.70		45,519,533.70			

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
普利思智慧工厂项目	175,555,000.00		45,519,533.70			45,519,533.70
小计	175,555,000.00		45,519,533.70			45,519,533.70

续上表:

工程名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
普利思智慧工厂项目	25.93	30.00				自筹
小计						

(3) 在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程。

(九) 无形资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
浪潮 ERP 软件	516,517.10	62,931.03						579,448.13
青云依云软件	273,168.05							273,168.05

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
土地使用权		19,760,000.00						19,760,000.00
采矿权	1,824,700.00							1,824,700.00
合计	2,614,385.15	19,822,931.03						22,437,316.18
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
浪潮 ERP 软件	132,812.65	54,273.75						187,086.40
青云依云软件	91,036.40	27,316.80						118,353.20
土地使用权		197,599.98						197,599.98
采矿权	172,141.50	206,569.80						378,711.30
合计	395,990.55	485,760.33						881,750.88
(3) 账面价值								
浪潮 ERP 软件	383,704.45							392,361.73
青云依云软件	182,131.65							154,814.85
土地使用权								19,562,400.02
采矿权	1,652,558.50							1,445,988.70
合计	2,218,394.60							21,555,565.30

[注]本期摊销额 485,760.33 元。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。

(十) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
宿加工厂西院改造项目	1,377,334.98		1,121,286.96	256,048.02		搬迁无价值转入损益
宿加工厂纯净桶线改造	125,441.56		44,273.50	81,168.06		搬迁无价值转入损益
合计	1,502,776.54		1,165,560.46	337,216.08		

[注]本期其他减少为宿加工厂进行搬迁，前期项目改造等成本已经无价值转入当期损益。

(十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	426,184.34	106,546.09	13,856.80	3,464.20
长期待摊费用摊销的所得税影响			99,223.18	24,805.80
政府补助的所得税影响	8,333.32	2,083.33	108,333.32	27,083.33
未弥补亏损的所得税影响	533,360.04	133,340.01	64,538.76	16,134.69
计提环境专项基金所得税影响	13,920.00	3,480.00		
合计	981,797.70	245,449.43	285,952.06	71,488.02

(十二)其他非流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预付工程款	9,393,616.47	392,000.00
预付设备款	2,444,719.09	
合计	11,838,335.56	392,000.00

(十三)短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	35,000,000.00	
保证借款		
信用借款		
合计	35,000,000.00	

[注]2018年从中信银行股份有限公司济南分行贷款3500万元，用于购买原材料，担保方式为抵押和保证。

(十四)应付票据及应付账款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付票据		
应付账款	20,599,049.80	6,821,670.41
合计	20,599,049.80	6,821,670.41

2. 应付账款

(1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	20,178,108.78	5,804,060.07
1-2 年	420,941.02	443,724.92
2-3 年		573,885.42
3 年以上		
小计	20,599,049.80	6,821,670.41

(2) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
济南水务集团有限公司	372,606.60	
小计	372,606.60	

(十五) 预收款项

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	27,339,356.13	29,820,379.87
1-2 年	2,536,869.55	43,154.09
2-3 年	2,842.00	
合计	29,879,067.68	29,863,533.96

(十六) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	3,625,372.87	29,561,518.75	29,037,513.19	4,149,378.43
(2) 离职后福利—设定提存计划	190,048.10	2,484,361.04	2,476,555.66	197,853.48
(3) 辞退福利		57,665.85	57,665.85	
(4) 其他一年内到期的其他福利				
合计	3,815,420.97	32,103,545.64	31,571,734.70	4,347,231.91

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,482,407.05	25,790,979.72	25,268,333.93	4,005,052.84
(2) 职工福利费		1,536,889.10	1,536,889.10	
(3) 社会保险费	107,219.65	1,455,235.53	1,453,741.57	108,713.61

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	91,467.00	1,185,680.10	1,181,923.50	95,223.60
工伤保险费	5,589.65	136,701.93	139,381.97	2,909.61
生育保险费	10,163.00	132,853.50	132,436.10	10,580.40
(4)住房公积金	31,983.00	394,989.00	394,135.00	32,837.00
(5)工会经费和职工教育经费	3,763.17	383,425.40	384,413.59	2,774.98
(6)短期带薪缺勤				
小计	3,625,372.87	29,561,518.75	29,037,513.19	4,149,378.43

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	182,934.00	2,391,363.00	2,383,849.80	190,447.20
(2)失业保险费	7,114.10	92,998.04	92,705.86	7,406.28
小计	190,048.10	2,484,361.04	2,476,555.66	197,853.48

(十七) 应交税费

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	452,257.79	1,325,780.60
城市维护建设税	31,658.05	92,849.06
企业所得税	1,314,937.38	129,310.19
资源税	196,096.29	133,057.73
房产税	149,413.43	142,314.58
印花税	35,503.98	30,119.22
土地使用税	163,862.31	93,074.31
教育费附加	13,567.73	39,792.46
地方教育附加	9,045.15	26,528.31
水利建设专项资金	2,261.30	6,632.08
代扣代缴个人所得税	49,828.12	72,054.84
合计	2,418,431.53	2,091,513.38

(十八)其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	55,426.25	
应付股利		
其他应付款	14,575,006.37	13,483,654.56
合计	14,630,432.62	13,483,654.56

2. 应付利息

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	55,426.25	
分期付息到期还本的长期借款利息		
小 计	55,426.25	

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	13,803,658.80	12,991,934.80
应付暂收款	58,583.35	12,000.00
其他费用	712,764.22	479,719.76
小计	14,575,006.37	13,483,654.56

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十九) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	108,333.35		100,000.00	8,333.35	宿加工厂西院改造项目
政府补助		7,000.00		7,000.00	济南市内贸流通统计监测项目
合计	108,333.35	7,000.00	100,000.00	15,333.35	

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相 关/与收益 相关
			转入项目	金额			
宿加工厂西院改造项目	108,333.35		其他收益	100,000.00		8,333.35	与资产相关

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相 关/与收益 相关
			转入项目	金额			
济南市内贸 流通统计监 测项目		7,000.00				7,000.00	与资产相 关
小计	108,333.35	7,000.00		100,000.00		15,333.35	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十)“政府补助”之说明。

(二十)其他非流动负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
环境恢复治理基金	13,920.00	
合计	13,920.00	

[注]本期根据财建【2017】638号计提矿山地质环境治理恢复基金。

(二十一)股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	88,000,000.00						88,000,000.00

2. 本期股权变动情况说明

截止2018年12月31日，公司股本为88,000,000股，其中无限售41,935,808股，限售46,064,192股。

(二十二)资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	5,107,545.71			5,107,545.71
其他资本公积				
合计	5,107,545.71			5,107,545.71

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

(二十三)盈余公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,786,660.32	2,298,713.93		7,085,374.25

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合计	4,786,660.32	2,298,713.93		7,085,374.25

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本公司 2018 年根据母公司的净利润计提法定盈余公积金金额 2,298,713.93 元。

(二十四) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	43,031,538.94	21,500,623.33
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	43,031,538.94	21,500,623.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,635,523.29	23,928,617.79
其他转入		
减：提取法定盈余公积	2,298,713.93	2,397,702.18
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股利润		
期末未分配利润	63,368,348.30	43,031,538.94

(二十五) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	183,375,083.09	95,183,310.12	165,515,708.80	84,729,758.53
其他业务收入	3,770,841.14	2,584,876.43	3,021,244.75	1,284,178.88
合计	187,145,924.23	97,768,186.55	168,536,953.55	86,013,937.41

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
桶装产品	89,021,763.17	26,153,598.58	88,170,780.82	27,859,380.83
瓶装产品	61,822,816.70	42,362,766.10	51,682,470.62	35,166,298.03

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
瓶坯	32,530,503.22	26,666,945.44	25,662,457.36	21,704,079.67
小计	183,375,083.09	95,183,310.12	165,515,708.80	84,729,758.53

3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
山东省	183,375,083.09	95,183,310.12	165,515,708.80	84,729,758.53
小计	183,375,083.09	95,183,310.12	165,515,708.80	84,729,758.53

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
烟台欣和企业食品有限公司	32,530,503.22	17.38
章丘市明水大鹏食品店	3,423,269.37	1.83
济南浦泽商贸有限公司	2,665,935.35	1.42
济南槐荫永诚酒水商行	2,519,778.64	1.35
济南堂裕商贸有限公司	2,281,247.78	1.22
小计	43,420,734.36	23.20

(二十六) 税金及附加

项目	本期数	上年数
城市维护建设税	1,149,212.86	1,290,503.65
资源税	577,240.21	630,573.00
土地使用税	490,277.00	382,347.30
房产税	575,457.45	577,519.05
教育费附加	492,513.63	553,073.01
地方教育附加	328,342.41	368,715.32
地方水利建设基金	82,085.62	127,710.13
印花税	110,008.76	84,094.62
车船税	6,863.47	12,863.47
残疾人就业保障金	2,820.00	71,808.19
合计	3,814,821.41	4,099,207.74

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十七)销售费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	12,537,937.35	10,411,672.01
桶装水送水服务费	9,884,856.25	8,548,797.50
车辆费用	8,024,728.67	6,239,539.11
宣传费	1,797,831.47	2,715,568.76
折旧费	1,044,716.44	1,228,336.19
广告费	1,077,384.35	868,836.64
水票印刷费	161,931.06	500,000.00
租赁费	4,334.62	243,619.05
通讯费	156,730.10	143,772.41
低值易耗品摊销	12,051.72	78,523.87
修理费	238,722.02	61,086.42
会务费	9,183.66	47,611.31
办公费	25,156.93	44,186.36
劳保费	110,252.27	40,028.88
物业管理费	32,444.72	27,671.91
无形资产摊销	27,316.80	27,316.80
水费	1,676.63	3,289.32
电费	15,173.17	26,220.04
修缮改造	9,932.72	25,668.01
差旅费	37,262.41	20,894.04
取暖费	7,746.33	17,711.11
技术服务费	143,910.24	200.00
劳务费		17,067.00
成品损耗	22,428.70	34,668.20
其他	49,141.06	11,049.10
合计	35,432,849.69	31,383,334.04

(二十八)管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	9,245,904.94	8,773,066.95
资产摊销	54,273.75	52,531.60
咨询费	692,395.97	1,541,868.89
证照费	37,735.85	57,895.85
折旧费	2,086,496.86	2,090,568.04
招聘费	20,204.36	55,004.76
业务招待费	909,726.64	861,614.05
修缮改造	6,795.00	11,940.75
修理费	38,777.65	35,499.25
物业管理费	92,086.19	88,627.52
通讯费	95,814.53	123,946.81
取暖费	37,329.98	37,160.24
评估费	21,698.11	10,377.36
劳务费	493,444.96	229,038.20
社保费	27,958.37	27,261.39
交通费	75,343.46	8,249.21
技术服务费	309,157.37	59,469.73
会务费	30,514.57	29,266.63
水费	1,888.74	2,323.47
电费	33,960.01	36,556.72
低值易耗品摊销	13,063.31	39,027.44
车辆费用	269,365.02	347,989.53
差旅费	205,266.98	192,028.24
办公费	159,070.99	177,686.65
租赁费	32,776.83	32,000.00
搬迁费用	3,449,330.54	
水土保持费	42,474.00	
其他	33,041.17	17,619.47

项目	本期数	上年数
合 计	18,515,896.15	14,938,618.75

(二十九) 研发费用

项目	本期数	上年数
直接材料	2,299.76	640.09
代理费	34,094.61	20,286.41
服务费	67,549.01	
专利年费	7,200.00	600.00
其他	3,027.18	
合计	114,170.56	21,526.50

(三十) 财务费用

项目	本期数	上年数
利息费用	360,357.09	127,890.00
减：利息收入	527,974.03	367,266.23
手续费支出	386,383.92	369,906.43
合计	218,766.98	130,530.20

(三十一) 资产减值损失

项目	本期数	上年数
坏账损失	412,327.54	-84,871.36
合计	412,327.54	-84,871.36

(三十二) 其他收益

项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
宿加工厂西院改造项目	100,000.00	99,999.96	与资产相关	100,000.00
挂牌专项资金补贴		1,500,000.00	与收益相关	
中小微企业财政补贴		210,500.00	与收益相关	
收市经信委展位补贴	3,000.00			3,000.00
合计	103,000.00	1,810,499.96		103,000.00

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十)“政府补助”之说明。

(三十三) 资产处置收益

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的收益			
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益			
其中: 固定资产		88,757.00	
合计		88,757.00	

(三十四) 营业外收入

1. 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助			
罚没及违约金收入	3,032.00	25,626.04	3,032.00
非流动资产毁损报废利得		844.44	
合计	3,032.00	26,470.48	3,032.00

(三十五) 营业外支出

1. 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	781,361.41	1,963,729.58	781,361.41
合计	781,361.41	1,963,729.58	781,361.41

(三十六) 所得税费用

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	7,732,014.06	8,037,967.18
递延所得税费用	-173,961.41	30,083.16
合计	7,558,052.65	8,068,050.34

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	30,193,575.94

项目	本期数
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,548,393.99
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	89,653.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
残疾人工资加计扣除	-79,995.01
所得税费用	7,558,052.65

(三十七) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
利息收入	527,974.03	367,266.23
押金、保证金	2,797,302.89	10,612,980.45
备用金	26,600.86	336.34
政府补贴	10,000.00	1,710,500.00
赔偿收入	3,032.00	25,626.04
其他	5,250.00	
合计	3,370,159.78	12,716,709.06

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
备用金	15,600.86	336.34
押金、保证金	3,723,573.07	10,912,182.84
手续费	385,429.55	372,377.94
费用性支出	22,598,922.28	21,366,768.19
其他	29,062.21	56,792.94
合计	26,752,587.97	32,708,458.25

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
工程项目投标保证金	30,000.00	
合计	30,000.00	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
工程项目投标保证金	20,000.00	
合计	20,000.00	

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	22,635,523.29	23,928,617.79
加: 资产减值准备	412,327.54	-84,871.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,073,245.24	13,810,431.15
无形资产摊销	288,160.35	251,109.90
长期待摊费用摊销	1,502,776.54	1,190,678.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	781,361.41	-88,757.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		1,962,220.46
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	360,357.09	127,890.00
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-173,961.41	30,083.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,599,446.50	114,891.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-821,127.37	-3,185,183.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,421,156.82	4,671,445.09
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	44,880,373.00	42,728,555.56

项目	本期数	上年数
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	66,601,475.65	67,205,633.93
减:现金的期初余额	67,205,633.93	42,553,167.97
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-604,158.28	24,652,465.96

2. 现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1)现金		
其中:库存现金	5,263.56	3,122.97
可随时用于支付的银行存款	66,524,805.89	67,175,348.07
可随时用于支付的其他货币资金	71,406.20	27,162.89
(2)现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
(3)期末现金及现金等价物余额	66,601,475.65	67,205,633.93

2018年度现金流量表中现金期末数为66,601,475.65元,2018年12月31日资产负债表中货币资金期末数为66,616,335.05元,差额14,859.40元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的环境恢复治理基金监管户资金14,859.40元。

(三十九)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,859.40	地质环境治理恢复基金专户监管基金资金使用用途受限
固定资产	42,093,750.27	抵押借款
合计	42,108,609.67	

1. 截止2018年12月31日,公司部分固定资产用于借款抵押情况(单位:万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
山东普利思饮用水股份	中信银行济南分行	房屋	4,209.38	2,500.00	2019/12/11	周树茂、赵立新

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
有限公司						

[注]上述抵押物中用于抵押的固定资产账面价值为固定资产4,209.38万元。

(四十)政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	金额	列报项目	计入当期损益	
					损益项目	金额
宿加工厂西院改造项目	2015 年	500,000.00	8,333.35	递延收益	其他收益	100,000.00
市经信委展位补贴	2018 年	3,000.00		其他收益	其他收益	3,000.00
济南市内贸流通统计监测项目	2018 年	7,000.00	7,000.00	递延收益		
合计		510,000.00	15,333.35			103,000.00

(1) 公司 2018 年度收到济南市经信委展位补贴 3,000.00 元,系与收益相关的政府补助,与公司日常经营活动相关且补偿的成本费用位于营业利润之上,已全额计入 2018 年其他收益。

(2) 公司 2018 年 12 月收到济南市国际商务促进中心内贸流通统计监测项目补助 7,000.00 元,系与资产相关的政府补助,2019 年 1 月份开始摊销。

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币万元。

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
济南普利思饮用水有限公司	一级	济南	济南	制造业	100		出资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险:信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一)风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统,以适应市场情况或本公司经营活动的改变,同时及时有效地对各种风险进行监督,将风险控制在限

定的范围之内。

(二)信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详细见本部分(四)流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(三)流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
金融负债					
短期借款	35,000,000.00				35,000,000.00
应付账款	20,178,108.78	420,941.02			20,599,049.80
应付职工薪酬	4,347,231.91				4,347,231.91
其他应付款	8,531,583.07	6,036,273.30	3,000.00	4,150.00	14,575,006.37
金融负债和或有负债合计	60,958,914.67	6,547,214.32	3,000.00	4,150.00	74,521,288.08

续上表：

项目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
金融负债					
应付账款	5,804,060.07	443,724.92	573,885.42		6,821,670.41
应付职工薪酬	3,815,420.97				3,815,420.97
其他应付款	7,302,569.76	6,136,134.80	43,200.00	1,750.00	13,483,654.56
金融负债和或有负债合计	16,922,050.80	6,579,859.72	617,085.42	1,750.00	24,120,745.94

上表中披露的金融资产、金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构,本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日,本公司的资产负债率为 39.53%(2017 年 12 月 31 日: 28.50%)。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司的最终共同控制人为周树茂和赵立新(两人为夫妻关系),两人合计持有本公司 69.54%的股权(周树茂直接和间接持股合计 47.07%,赵立新直接和间接持股合计 22.47%)。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
济南德和升投资有限公司	持股 5%以上股东

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 明细情况(单位: 万元)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	抵押物价值
周树茂、赵立新	山东普利思饮用水股份有限公司	1,000.00	2018/9/7	2019/9/7	否	2,069.83

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	8	8
在本公司领取报酬人数	8	8
报酬总额(万元)	327.4	331.36

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

本公司 2018 年 7 月与中国海诚工程科技股份有限公司签订了子公司的高新工厂施工总承包合同,合同金额分别为 6,138.00 万,截止资产负债表日,2018 年总承包合同已采购完成付款 3,938.18 万,还有 2,199.82 万尚未完成。

2. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
山东普利思饮用水股份有限公司	中信银行济南分行	房产	4,908.89	4,209.38	2,500.00	2019/12/11

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
小 计			4,908.89	4,209.38	2,500.00	

(二)或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一)租赁

1. 经营租赁

(1)经营租入

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内(含 1 年)	81,100.00

[注]根据公司与济南水务集团有限公司签署的土地租赁合同，2019 年应支付租金 81,100.00 元。

十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

(一)应收票据及应收账款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	-	-	-	-	-	-
应收账款	8,266,686.85	413,334.34	7,853,352.51	8,727,249.05	13,856.80	8,713,392.25
合计	8,266,686.85	413,334.34	7,853,352.51	8,727,249.05	13,856.80	8,713,392.25

2. 应收票据

(1)明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
小计	-	-

(2)期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,000,000.00	-

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-
小计	1,000,000.00	-

3. 应收账款

(1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,266,686.85	100.00	413,334.34	5.00	7,853,352.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	8,266,686.85	100.00	413,334.34	5.00	7,853,352.51

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,727,249.05	100.00	13,856.80	0.16	8,713,392.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	8,727,249.05	100.00	13,856.80	0.16	8,713,392.25

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,266,686.85	413,334.34	5.00
小计	8,266,686.85	413,334.34	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 399,477.54 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
烟台欣和企业食品有限公司	5,400,136.66	1 年以内	65.32	270,006.83
山东丽天大酒店有限公司	657,580.95	1 年以内	7.95	32,879.05
济南历下大润发商贸有限公司	81,481.64	1 年以内	0.99	4,074.08

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
济南华联超市有限公司	79,644.23	1 年以内	0.96	3,982.21
北京万科物业服务有限公司济南分公司(金域华府)	73,060.00	1 年以内	0.88	3,653.00
小计	6,291,903.48		76.10	314,595.17

(二)其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收利息						
应收股利						
其他应收款	38,900.00	12,850.00	26,050.00	22,950.40		22,950.40
合计	38,900.00	12,850.00	26,050.00	22,950.40		22,950.40

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,900.00	100.00	12,850.00	33.03	26,050.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	38,900.00	100.00	12,850.00	33.03	26,050.00

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,950.40	100.00			22,950.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小计	22,950.40	100.00			22,950.40

(2) 坏账准备计提情况

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,000.00	1,000.00	5.00
1-2 年	100.00	10.00	10.00
2-3 年	7,800.00	2,340.00	30.00
3-4 年	1,000.00	500.00	50.00
4-5 年	5,000.00	4,000.00	80.00
5 年以上	5,000.00	5,000.00	100.00
小计	38,900.00	12,850.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 12,850.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	38,900.00	22,900.00
代垫款项	-	50.40
小计	38,900.00	22,950.40

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东力保供应链管理有限公司	保证金	20,000.00	1 年以内	51.41	1,000.00
山东统一银座商业有限公司	保证金	5,000.00	5 年以上	12.85	5,000.00
山东纳博士经贸有限公司	保证金	5,000.00	4-5 年	12.85	4,000.00
山东招标股份有限公司	保证金	3,000.00	2-3 年	7.71	900.00
季邵辉	保证金	1,500.00	2-3 年	3.86	450.00
小计		34,500.00		88.68	11,350.00

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000,000.00		100,000,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	100,000,000.00		100,000,000.00	500,000.00		500,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
---------	------	------	------	------	----------	----------

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
济南普利思饮用水有限公司	500,000.00	95,500,000.00		100,000,000.00		
小计	500,000.00	95,500,000.00		100,000,000.00		

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	183,375,083.09	95,183,310.12	165,515,708.80	84,729,758.53
其他业务收入	3,770,841.14	2,584,876.43	3,021,244.75	1,284,178.88
合计	187,145,924.23	97,768,186.55	168,536,953.55	86,013,937.41

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
桶装产品	89,021,763.17	26,153,598.58	88,170,780.82	27,859,380.83
瓶装产品	61,822,816.70	42,362,766.10	51,682,470.62	35,166,298.03
瓶坯	32,530,503.22	26,666,945.44	25,662,457.36	21,704,079.67
小计	183,375,083.09	95,183,310.12	165,515,708.80	84,729,758.53

3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
山东省	183,375,083.09	95,183,310.12	165,515,708.80	84,729,758.53
小计	183,375,083.09	95,183,310.12	165,515,708.80	84,729,758.53

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
烟台欣和企业食品有限公司	32,530,503.22	17.38
章丘市明水大鹏食品店	3,423,269.37	1.83
济南浦泽商贸有限公司	2,665,935.35	1.42
济南槐荫永诚酒水商行	2,519,778.64	1.35
济南堂裕商贸有限公司	2,281,247.78	1.22
小计	43,420,734.36	23.20

十四、补充资料

(一)非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-781,361.41	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	103,000.00	政府补贴
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,032.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金 额	说 明
小计	-675,329.41	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-168,832.35	
非经常性损益净额	-506,497.06	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-506,497.06	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二)净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.87	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.20	0.26	0.26

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	22,635,523.29
非经常性损益	2	-506,497.06
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	23,142,020.35
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	140,925,744.97
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	152,243,506.62
加权平均净资产收益率(%)	13=1/12	14.87
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率(%)	14=3/12	15.20

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	22,635,523.29
非经常性损益	2	-506,497.06
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	23,142,020.35
期初股份总数	4	88,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	88,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.26
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.26

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的变动情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
存货	增长 50.71%	主要系本期期末瓶装水生产线搬迁增加存货所致；
在建工程	增加 100.00%	主要系普利思智慧工厂项目开始建设所致；
无形资产	增加 871.67%	主要系本期购买了土地使用权增加所致；
长期待摊费用	减少 100%	主要系本期摊销增加和剩余摊销一次性转入损益所致；
其他非流动资产	增加 9842.81%	主要系本期预付设备款和工程款增加所致；
短期借款	增加 100.00%	主要系本期短期借款增加所致；
应付账款	增加 201.96%	主要系本期应付工程款、材料采购款增加所致；
其他应付款	增加 8.50%	主要系本期押金保证金增加所致；

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	增加 11.04%	主要系瓶装产品及瓶坯销量增加所致；
营业成本	增加 13.67%	主要系本期瓶装和瓶坯产品销量增长带来营业成本相应增长；
销售费用	增加 12.90%	主要系本期瓶装和瓶坯销量增长带来销售人员薪酬和运费增加所致；
管理费用	增加 24.53%	主要系本期搬迁费用增加所致；
财务费用	增加 67.60%	主要系本期利息支出增加所致；
其他收益	减少 94.31%	主要系本期政府补助减少所致；
营业外支出	减少 60.21%	主要系本期固定资产报废减少所致；

十五、财务报表之批准

2018 年度财务报表已经公司董事会于 2019 年 4 月 20 日批准报出。

山东普利思饮用水股份有限公司
2019 年 4 月 20 日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。