



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.



半年度报告

2019

## 公司半年度大事记

2019年5月20日，山东普利思饮用水股份有限公司全资子公司-济南普利思矿泉水有限公司注册成立。



2019年6月13日，全资子公司济南普利思饮用水有限公司竞得济南市高新东区科航路以北、世纪大道以南一处工业用地土地使用权（二期）。

2019年6月20日，公司天然泉水更换产品包装，实现产品升级换代。



## 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	21
第七节 财务报告 .....	24
第八节 财务报表附注 .....	36

## 释义

释义项目	指	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
高新子公司	指	济南普利思饮用水有限公司
历城子公司	指	济南普利思矿泉水有限公司
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
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
报告期末	指	2019年6月30日
上年同期	指	2018年1月1日至2018年6月30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

## 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）王芹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	济南市文化西路 14 号公司证券部办公室
备查文件	1、报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正文及公告的原稿。 2、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。

## 第一节 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负责人	赵立新
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
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
公司半年度报告备置地	济南市文化西路 14 号公司证券部办公室

### 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	集合竞价转让
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

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 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	93,873,512.92	89,106,174.61	5.35%
毛利率%	49.26%	52.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,763,851.96	12,139,156.97	-60.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,172,024.49	12,101,632.90	-49.00%
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)	2.87%	8.26%	-
加权平均净资产收益率%(依据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)	3.72%	8.23%	-
基本每股收益	0.05	0.14	-64.29%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	295,021,436.65	270,464,735.15	9.08%
负债总计	126,696,316.43	106,903,466.89	18.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	168,325,120.22	163,561,268.26	2.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.91	1.86	2.69%
资产负债率%(母公司)	38.84%	37.80%	-
资产负债率%(合并)	42.94%	39.53%	-
流动比率	0.68	0.84	-
利息保障倍数	7.94	84.79	-

### 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	23,363,165.61	26,380,566.59	-11.44%
应收账款周转率	9.91	8.62	-
存货周转率	4.79	5.08	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	9.08%	12.67%	-
营业收入增长率%	5.35%	10.43%	-
净利润增长率%	-60.75%	0.70%	-



## 五、 股本情况

单位：股

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

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,497,063.56
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)	9,499.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-389,999.81
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,877,563.38</b>
所得税影响数	-469,390.85
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-1,408,172.53</b>

## 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 其他原因 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 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、533mL 瓶装饮用纯净水，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、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。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期内，普利思智慧工厂项目（一期）正式投产，瓶装水生产线搬迁工作顺利完成，满足以济南为中心辐射山东的销售战略布局。瓶装产品销售方面，继续加大外埠市场的开发力度，对天然泉水包装进行升级，主打年轻与活力，并配合各类新媒体的宣传方式，不断提高市场辐射的广度和深度；桶装产

品销售方面，通过对组织架构和销售队伍的优化调整，成立专门渠道管理及客户开发团队，加大渠道管理及客户开发力度，带动了公司整体销售的提升；在公司治理方面，管理层力求变革，推出开源节流、优岗提效等一系列管理措施，不断优化公司人才结构，提高公司管理水平，公司持续经营能力良好。上半年公司瓶装生产线搬迁及天气等客观因素对瓶装水的销量提升带来了一定的压力。

报告期末，公司总资产 295,021,436.65 元，较本期期初增长 9.08%；总负债 126,696,316.43 元，较本期期初增长 18.51%；净资产 168,325,120.22 元，较本期期初增加 4,763,851.96 元，增长比例 2.91%，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 93,873,512.92 元，较去年同期相比，增长 5.35%；主要系桶装产品销量增加所致。归属于挂牌公司股东的净利润 4,763,851.96 元，比去年同期下降 60.75%，系本年瓶线等生产线搬迁相关搬迁、设备安装维修等费用增长所致。经营活动产生的现金流量净额 23,363,165.61 元，比去年同期下降 11.44%，主要系生产线搬迁费用增长所致。

### 三、 风险与价值

#### 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，满足市场需求，公司对瓶装天然泉水系列产品进行升级换代，并继续利用产品质量优势，各区域精耕细作，在巩固产品本土市场龙头地位的基础上，积极开拓济南周边城市，现已辐射聊城、泰安、淄博、潍坊、济宁、枣庄、菏泽、临沂、滨州、德州、青岛、东营等山东省内市场。2019 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，加大对中高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：

2019年审计部等综合管理部门加强内控审计，查找业务环节中的风险控制点，不断优化和完善内部控制制度，同时通过桶装订单配送系统及瓶装订单APP系统的上马，改变传统人管模式，逐步向系统化、信息化管理迈进，大大提升了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73.28%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：

公司水源均取自深层地下水，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。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

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，同时作为健康饮用水倡导者一直致力于向社会广泛传播“知水、节水、爱水”理念，宣传和普及安全、健康饮水知识。

在第 27 个“世界水日”，公司走进山东体育学院、解放路第一小学和解放路居委会开展健康饮水科普活动，并发出“人人树立爱水意识，做生命之源的呵护者，养成节水习惯，做科学节水的实践者”的倡议。

在以“尚德守法，食品安全让生活更美好”为主题的食品安全宣传周中，公司邀请山东管理学院等学校师生走进普利思，了解健康饮水知识。“民以食为天，食以安为先”，食品安全问题涉及到每个人的身体健康和生命。作为济南食品行业的龙头企业，普利思有权利有义务为食品安全的宣传起到带头作用。

公司将继续强化自身管理，继续开展工厂参观和食品安全讲座活动，为广大市民的饮水安全保驾护航；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。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情

#### (一) 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	临时公告披露时间	临时公告编号
周树茂	为公司融资提供连带责任担保	40,000,000.00	已事前及时履行	2019-4-22	2019-020
赵立新	为公司融资提供连带责任担保		已事前及时履行	2019-4-22	2019-020

#### 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：

本年度计划发生偶发性关联交易金额为 4000 万元，实际发生交易金额为 0 万元，对公司生产经营无影响。

## (二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	-	2019/4/29	-	-	-	其他(资产加现金)	17,000,000.00	否	否

## 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

根据公司发展战略规划，公司在济南市历城区投资设立全资子公司。本次对外投资系新设全资子公司，不构成重大资产重组且本次交易不构成关联交易。

2019年4月28日，公司召开第二届董事会第三次会议，全票审议通过《关于设立全资子公司的议案》。本次对外投资将以资产加现金的方式进行出资，资金来源为公司自有资金。

本次对外投资设立的全资子公司为普利思公司100%持股，无需签订相关的对外投资协议。

本次投资不会对公司日常经营活动产生重大影响。

本次对外投资是根据公司业务发展的需要，从长远利益出发所做出的慎重决定，进一步提升公司综合实力；从长远来看符合全体股东的利益和公司的发展战略，对公司经营成果具有积极的意义。

## (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/4/28	-	挂牌	同业竞争承诺	1、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。 2、承诺避免对普利思的业务构成直接或间接的竞争。 3、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	正在履行中



					<p>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。</p> <p>4、承诺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。</p> <p>5、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。</p> <p>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。</p>	
实际控制人或控股股东	2016/4/28	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	<p>1、承诺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。</p> <p>2、承诺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。</p> <p>3、承诺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。</p>	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/4/28	-	挂牌	其他承诺（房产权益瑕疵）	承诺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。	正在履行中

**承诺事项详细情况：****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	40,927,888.38	13.87%	银行贷款抵押
合计	-	40,927,888.38	13.87%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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	41,935,808	47.65%	30,141,542	72,077,350	81.91%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,970,183	21.56%	33,139,267	52,109,450	59.22%	
	董事、监事、高管	1,165,025	1.32%	16,675	1,181,700	1.34%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	46,064,192	52.35%	-30,141,542	15,922,650	18.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	42,222,717	47.98%	-29,845,167	12,377,550	14.06%	
	董事、监事、高管	3,841,475	4.36%	-296,375	3,545,100	4.03%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		88,000,000	-	0	88,000,000	-	
普通股股东人数							69

#### (二) 报告期期末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	3,176,100	47,983,600	54.53%	0	47,983,600
2	周树茂	10,952,400	118,000	11,070,400	12.58%	8,302,800	2,767,600
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	3,294,100	71,663,100	81.44%	15,299,850	56,363,250

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

周树茂、赵立新为夫妻关系；周树茂、赵立新为济南德和升投资有限公司的股东；周树茂与周旭光为叔侄关系。其他人员无关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

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 47,983,600 股股份，占公司股本总额的 54.53%。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。

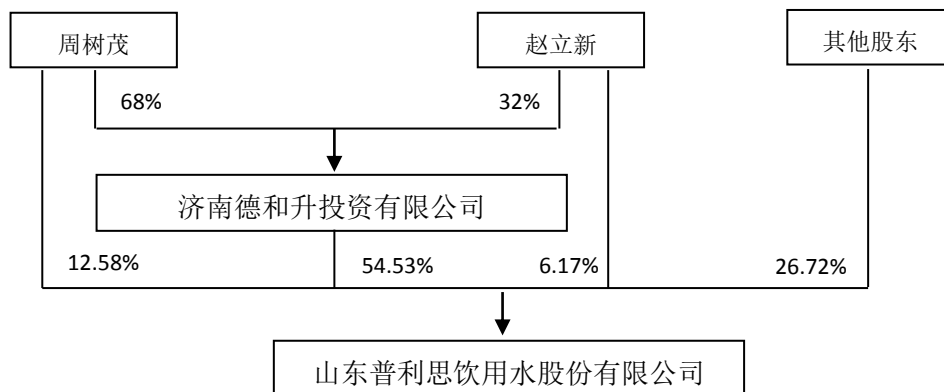
**(二) 实际控制人情况**

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 12.58%，通过德和升间接持有公司 37.08%的股权；赵立新直接持有股份占普利思总股本的 6.17%，通过德和升间接持有公司 17.45%的股权；两人目前合计持有公司 73.28%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。



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 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	118,000	11,070,400	12.58%	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
贾丽因	职工代表监事	-	-	-	-	0
合计	-	21,112,200	118,000	21,230,200	24.13%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	60	63
生产人员	116	131
销售人员	109	112
技术人员	27	25
财务人员	27	26
员工总计	339	357

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	3
本科	46	50
专科	105	99
专科以下	184	205
员工总计	339	357

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，高新子公司投产运营，生产人员增长 12.93%；

2. 人才引进与招聘：报告期内，人才引进方面注重大专以上人员的引进，本科学历增长 8.7%，专科学历

人员降低 5.71%。

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

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	58,709,801.57	66,616,335.05
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五（二）	11,085,094.61	7,853,352.51
其中：应收票据		-	-
应收账款	五（二）	11,085,094.61	7,853,352.51
应收款项融资		-	-
预付款项	五（三）	1,823,343.10	1,391,955.72
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）	41,200.00	26,050.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五（五）	9,195,438.43	10,697,785.19
合同资产		-	-
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）	5,800,315.06	3,203,746.32
<b>流动资产合计</b>		<b>86,655,192.77</b>	<b>89,789,224.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-



长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五（七）	179,725,610.71	101,437,263.11
在建工程	五（八）	-	45,598,896.96
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五（九）	21,402,199.60	21,555,565.30
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五（十）	99,042.97	-
递延所得税资产	五（十一）	153,011.51	245,449.43
其他非流动资产	五（十二）	6,986,379.09	11,838,335.56
<b>非流动资产合计</b>		<b>208,366,243.88</b>	<b>180,675,510.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>295,021,436.65</b>	<b>270,464,735.15</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十三）	35,000,000.00	35,000,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五（十四）	30,018,523.94	20,599,049.80
其中：应付票据		-	-
应付账款	五（十四）	30,018,523.94	20,599,049.80
预收款项	五（十五）	29,312,713.99	29,879,067.68
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五（十六）	2,720,646.14	4,347,231.91
应交税费	五（十七）	4,151,289.28	2,418,431.53
其他应付款	五（十八）	25,473,389.72	14,630,432.62
其中：应付利息	五（十八）	45,348.75	55,426.25
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-

一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>126,676,563.07</b>	<b>106,874,213.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五（十九）	5,833.36	15,333.35
递延所得税负债			
其他非流动负债	五（二十）	13,920.00	13,920.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,753.36</b>	<b>29,253.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>126,696,316.43</b>	<b>106,903,466.89</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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	7,085,374.25
一般风险准备		-	-
未分配利润	五（二十四）	68,132,200.26	63,368,348.30
归属于母公司所有者权益合计		168,325,120.22	163,561,268.26
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>168,325,120.22</b>	<b>163,561,268.26</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>295,021,436.65</b>	<b>270,464,735.15</b>

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
<b>流动资产：</b>			

货币资金		51,609,486.19	38,688,295.70
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十二（一）	11,085,094.61	7,853,352.51
应收款项融资		-	-
预付款项		368,672.47	1,391,955.72
其他应收款	十二（二）	41,200.00	26,050.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		1,464,539.81	10,697,785.19
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>64,568,993.08</b>	<b>58,657,439.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十二（三）	144,956,601.05	100,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		58,141,605.58	101,423,082.40
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		1,847,249.60	1,993,165.28
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		153,011.51	112,109.42
其他非流动资产		2,215,299.09	1,425,919.09
<b>非流动资产合计</b>		<b>207,313,766.83</b>	<b>204,954,276.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>271,882,759.91</b>	<b>263,611,715.31</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款		35,000,000.00	35,000,000.00
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		11,196,083.49	13,501,040.71
预收款项		29,312,713.99	29,879,067.68
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		2,201,535.54	4,292,373.31
应交税费		3,347,351.20	2,328,259.36
其他应付款		24,528,535.93	14,620,432.62
其中：应付利息		45,348.75	55,426.25
应付股利		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>105,586,220.15</b>	<b>99,621,173.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		5,833.36	15,333.35
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		13,920.00	13,920.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,753.36</b>	<b>29,253.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>105,605,973.51</b>	<b>99,650,427.03</b>
<b>所有者权益：</b>			
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	7,085,374.25

一般风险准备		-	-
未分配利润		66,083,866.44	63,768,368.32
<b>所有者权益合计</b>		<b>166,276,786.40</b>	<b>163,961,288.28</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>271,882,759.91</b>	<b>263,611,715.31</b>

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

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	五(二十五)	93,873,512.92	89,106,174.61
其中：营业收入	五(二十五)	93,873,512.92	89,106,174.61
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		85,699,963.30	72,970,664.07
其中：营业成本		47,627,410.18	42,258,227.62
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五(二十六)	1,630,869.89	1,907,858.34
销售费用	五(二十七)	22,493,240.02	22,135,357.56
管理费用	五(二十八)	12,842,721.55	6,391,942.74
研发费用	五(二十九)	-	397,004.10
财务费用	五(三十)	933,779.97	-107,142.99
其中：利息费用		906,975.00	-
利息收入		201,299.96	283,951.27
信用减值损失	五(三十二)	171,941.69	-
资产减值损失	五(三十三)	-	-12,583.30
加：其他收益	五(三十一)	9,499.99	52,999.98
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十四)	-12,349.80	-2,967.89
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		8,170,699.81	16,185,542.63
加：营业外收入	五(三十五)	0.19	-
减：营业外支出	五(三十六)	1,874,713.76	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,295,986.24	16,185,542.63
减：所得税费用	五(三十七)	1,532,134.28	4,046,385.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,763,851.96	12,139,156.97
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）		4,763,851.96	12,139,156.97
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		4,763,851.96	12,139,156.97
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
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		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		4,763,851.96	12,139,156.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,763,851.96	12,139,156.97
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>		-	-
(一)基本每股收益（元/股）		0.05	0.14
(二)稀释每股收益（元/股）		-	-

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
<b>一、营业收入</b>	十二（四）	93,873,512.92	89,106,174.61
减：营业成本	十二（四）	51,565,753.97	42,258,227.62
税金及附加		1,515,039.68	1,895,483.34
销售费用		22,493,240.02	22,135,357.56
管理费用		12,214,028.22	6,327,737.25
研发费用		-	397,004.10
财务费用		1,009,043.74	-88,509.21
其中：利息费用		906,975.00	-
利息收入		124,857.95	265,317.49
加：其他收益		9,499.99	52,999.98
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-171,941.69	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	12,583.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-12,349.80	-2,967.89
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,901,615.79	16,243,489.34
加：营业外收入		0.19	-
减：营业外支出		1,874,713.76	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,026,902.22	16,243,489.34
减：所得税费用		711,404.10	4,060,872.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,315,498.12	12,182,617.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,315,498.12	12,182,617.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-

4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,315,498.12</b>	<b>12,182,617.00</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-	-
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-

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

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,604,119.58	100,988,430.70
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		-	-
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		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	6,663,610.90	476,108.07
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>109,267,730.48</b>	<b>101,464,538.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		37,368,993.16	38,098,558.37
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		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
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		17,839,553.60	16,051,270.73
支付的各项税费		7,780,466.44	10,457,105.54
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十八)	22,915,551.67	10,477,037.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>85,904,564.87</b>	<b>75,083,972.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>23,363,165.61</b>	<b>26,380,566.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		38,462.00	2,000.00
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		-	6,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>38,462.00</b>	<b>6,002,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,390,810.82	27,286,485.50
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		-	6,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>30,390,810.82</b>	<b>33,286,485.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,352,348.82</b>	<b>-27,284,485.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		917,052.50	-
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>917,052.50</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-917,052.50</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,906,235.71</b>	<b>-903,918.91</b>
加：期初现金及现金等价物余额		66,601,475.65	67,205,633.93

六、期末现金及现金等价物余额		58,695,239.94	66,301,715.02
----------------	--	---------------	---------------

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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,604,119.58	100,988,430.70
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,975,091.37	1,463,074.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>108,579,210.95</b>	<b>102,451,504.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		41,068,875.43	38,098,558.37
支付给职工以及为职工支付的现金		17,040,431.46	15,977,432.81
支付的各项税费		7,690,006.04	10,457,090.07
支付其他与经营活动有关的现金		20,897,498.89	11,472,755.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>86,696,811.82</b>	<b>76,005,836.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>21,882,399.13</b>	<b>26,445,668.63</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		38,462.00	2,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>38,462.00</b>	<b>2,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,968,202.99	377,366.50
投资支付的现金		6,114,117.38	49,500,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,082,320.37</b>	<b>49,877,366.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,043,858.37</b>	<b>-49,875,366.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		917,052.50	-

支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		917,052.50	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-917,052.50	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		12,921,488.26	-23,429,697.87
加：期初现金及现金等价物余额		38,673,436.30	67,132,791.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		51,594,924.56	43,703,093.59

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

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 3
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

(1) 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

[注 1] 新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变

动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

(2) 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)，要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

[注 2] 2019 年新修订的财务报表格式除新金融工具准则的修订对报表项目的影响外，补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

(3) 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起执行。

[注 3] 新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理。

(4) 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会〔2019〕9 号，以下简称“新债务重组准则”)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。

[注 4] 新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理。

## 2、企业经营季节性或者周期性特征

山东地区四季气候反差明显，瓶装产品的淡旺季波动巨大，瓶装产品的生产销售季节性特征明显，瓶装产品的旺季一般集中在每年的 5-8 月份，淡季主要集中在每年的 11 月-次年的 2 月份，进而影响瓶装产品的营业收入及成本的季节性波动。

桶装产品的季节性特征不明显。

## 3、合并报表的合并范围

本报告期内，公司合并范围增加 1 家子公司济南普利思矿泉水有限公司。

## 二、 报表项目注释

# 山东普利思饮用水股份有限公司

## 财务报表附注

2019年1-6月

### 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(济南水务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%。

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、廖炜、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、塑料瓶胚、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2019年6月30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）。

2019年5月，本公司出资设立济南普利思矿泉水有限公司。公司于2019年5月20日完成工商设立登记，取得由济南市历城区行政审批服务局核发的营业执照，统一社会信用代码91370112MA3PRXER2R，注册资本为人民币1,700万元。截止2019年6月30日，本公司尚未出资到位，未实际开展经营活动。经营范围：瓶（桶）装饮用水、塑料制品的生产、销售；除危险货物运输以外的其他道路货物运输；饮水机及配件的批发、零售、维修；清洗服务；房屋租赁（不含融资性租赁）；国内广告业务；进出口业务及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目（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8月21日经公司董事会批准。

## （二）合并范围

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共2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1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方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### **1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法**

##### **(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量**

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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当期损益，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。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十四)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 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(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十四)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 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。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分：

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。

#### 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(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,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,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。

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)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

#### 3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 4. 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)。

#### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保

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

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 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、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) 应收账款减值

#### 1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合[注 1]	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
低信用风险组合[注 2]	合并范围内关联往来组合

[注 1：企业可选择以账龄分析法作为应收账款主要组合的预期信用损失率的确定基础。]

[注 2：应收本公司合并范围内子公司账款等，其信用风险特征可能与相同账龄应收账款不一致，可以作为单独组合分别考虑预期信用损失率。]

#### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

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	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1—2年	50.00
2—3年	100.00
3—4年	100.00
4—5年	100.00
5年以上	100.00

### (十二) 其他应收款减值

1、本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损

失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合 [注]	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好[或应收本公司合并范围内子公司款项]

[注：企业选择以账龄分析法作为其他应收款主要组合的预期信用损失率的确定基础]

2、按组合计提坏账准备的应收款项

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	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

### (十三) 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，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费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。

#### **(十四) 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。

## （十五）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。

### 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。

#### **(十六) 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。

#### **(十七) 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的经济利益，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。

#### **(十八)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。

#### **(十九)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。

## (二十)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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，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。

### (二十一)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。

## **(二十二)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。

## **(二十三)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。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 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胚的生产销售，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；瓶胚的销售为产品出库并取得客户的验收单来确认收入。

## (二十六) 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（任何符合条件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。

## (二十七) 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、负债与资产负债表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，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。

## (二十八) 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。

### (二十九)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. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 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。

**(三十)主要会计政策和会计估计变更说明****1. 重要会计政策变更**

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 1]
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)，要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。	[注 2]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起执行。	[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会〔2019〕9 号，以下简称“新债务重组准则”)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 4]

[注 1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益。

[注 2]2019 年新修订的财务报表格式除新金融工具准则的修订对报表项目的影 响外，补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

[注 3]新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理。

[注 4]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在

的债务重组采用未来适用法处理。

## 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 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	13%、9%、6%、3%等
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	从价计税税率2.5%
水资源税	取水量	1.5元/吨
土地使用税	土地面积	6.4元、12.8元、16元每平方米

### (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说明，期初系指2019年1月1日，期末系指2019年6月30日；本期系指2019年1-6月，上年系指2018年1-6月。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	28,560.56	5,263.56
银行存款	58,666,679.38	66,596,212.09
其他货币资金	14,561.63	14,859.40
合计	58,709,801.57	66,616,335.05

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 14,561.63 元。

## (二) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内分项	11,668,520.64
账面余额小计	11,668,520.64
减：坏账准备	583,426.03
账面价值合计	11,085,094.61

### 2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按组合计提坏账准备	11,668,520.64	100.00	583,426.03	5.00	11,085,094.61
合 计	11,668,520.64	100.00	583,426.03	5.00	11,085,094.61

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 (%)	
按组合计提坏账准备	8,266,686.85	100.00	413,334.34	5.00	7,853,352.51
合 计	8,266,686.85	100.00	413,334.34	5.00	7,853,352.51

### 3. 坏账准备计提情况

#### (1) 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	11,668,520.64	583,426.03	11,085,094.61
小 计	11,668,520.64	583,426.03	11,085,094.61

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

#### (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	413,334.34	170,091.69			583,426.03

小 计	413,334.34	170,091.69			583,426.03
-----	------------	------------	--	--	------------

## 5. 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	5,634,961.77	1 年以内	48.29	281,748.09
山东丽天大酒店有限公司	522,836.00	1 年以内	4.48	26,141.80
济南华联超市有限公司	431,040.37	1 年以内	3.69	21,552.02
济南新东方学校	194,370.00	1 年以内	1.67	9,718.50
济南历下大润发商贸有限公司	173,888.21	1 年以内	1.49	8,694.41
小计	6,957,096.35		59.62	347,854.82

## (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	1,823,343.10	100.00	1,379,267.84	99.09
1-2 年			12,687.88	0.91
2-3 年				
3 年以上				
合计	1,823,343.10	100.00	1,391,955.72	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
国网山东济南市历城区供电公司	1,671,946.08	1 年以内	91.70	合同履行中
中国石化销售有限公司山东济南石油分公司	63,000.00	1 年以内	3.46	合同履行中
中国建筑材料工业地质勘查中心山东总队	45,000.00	1 年以内	2.47	合同履行中
济南恒安纸业集团有限公司	18,000.00	1 年以内	0.99	合同履行中
苗生勤	14,000.00	1 年以内	0.77	合同履行中
小计	1,811,946.08		99.37	

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	55,900.00	14,700.00	41,200.00	38,900.00	12,850.00	26,050.00
合计	55,900.00	14,700.00	41,200.00	38,900.00	12,850.00	26,050.00

## 2. 其他应收款

## (1)按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	37,000.00
1-2 年	100.00
2-3 年	7,800.00
3-4 年	1,000.00
4-5 年	
5 年以上	10,000.00
账面余额小计	55,900.00
减：坏账准备	14,700.00
账面价值小计	41,200.00

## (2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	45,900.00	38,900.00
备用金	10,000.00	
账面余额小计	55,900.00	38,900.00
减：坏账准备	14,700.00	12,850.00
账面价值小计	41,200.00	26,050.00

## (3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

2019年1月1日余额	12,850.00			12,850.00
2019年1月1日余额在本期	12,850.00			12,850.00
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,850.00			1,850.00
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2019年6月30日余额	14,700.00			14,700.00

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## 1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,850.00	1,850.00			14,700.00
小计	12,850.00	1,850.00			14,700.00

## (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	35.78	1,000.00
曲国辉	备用金	10,000.00	1年以内	17.89	500.00
山东纳博士经贸有限公司	保证金	5,000.00	5年以上	8.94	5,000.00
山东统一银座商业有限公司	保证金	5,000.00	5年以上	8.94	5,000.00
山东朝阳招标有限公司	保证金	4,000.00	1年以内	7.16	200.00
小计		44,000.00		78.71	11,700.00

## (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	446,814.16		446,814.16	223,300.00		223,300.00
原材料	3,532,751.50		3,532,751.50	946,038.02		946,038.02
库存商品	3,336,433.25		3,336,433.25	9,396,401.69		9,396,401.69
发出商品	191,759.27		191,759.27	132,045.48		132,045.48
自制半成品	1,385,756.80		1,385,756.80			
生产成本	301,923.45		301,923.45			
合计	9,195,438.43		9,195,438.43	10,697,785.19		10,697,785.19

## 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	5,800,315.06	3,203,746.32
合计	5,800,315.06	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	179,725,610.71	101,437,263.11
固定资产清理		
合计	179,725,610.71	101,437,263.11

## 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		88,145,364.71					157,678,541.68
机器设备	98,050,680.46	1,571,871.89				4,384,315.26	9,218,985.47	86,019,251.62
运输工具	4,063,576.76	948,274.94				312,282.06		4,699,569.64
电子设备	1,050,565.71	22,141.59				16,837.59		1,055,869.71
办公设备	822,242.94	39,143.96			574,137.90	52,270.00		1,383,254.80
其他工器具	2,814,826.73	322,757.23				109,172.71		3,028,411.25
小计	176,335,069.57	2,904,189.61	88,145,364.71		574,137.90	4,874,877.62	9,218,985.47	253,864,898.70
(2) 累计折旧								
房屋及建筑物	21,276,050.99	2,001,662.73						23,277,713.72
机器设备	46,071,142.03	4,686,507.74				7,434,887.87		43,322,761.90
运输工具	3,615,041.09	196,938.96				268,756.65		3,543,223.40
电子设备	836,296.95	60,186.16				12,914.75		883,568.36
办公设备	680,191.79	51,106.71				49,656.50		681,642.00
其他工器具	2,419,083.61	90,696.16				79,401.16		2,430,378.61

小计	74,897,806.46	7,087,098.46				7,845,616.93		74,139,287.99
(3)账面价值								
房屋及建筑物	48,257,125.98							134,400,827.96
机器设备	51,979,538.43							42,696,489.72
运输工具	448,535.67							1,156,346.24
电子设备	214,268.76							172,301.35
办公设备	142,051.15							701,612.80
其他工器具	395,743.12							598,032.64
小计	101,437,263.11							179,725,610.71

[注]本期折旧额 7,087,098.46 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 24,571,315.95 元。办公设备其他增加 574,137.90 元为工程物资空调转入办公设备所致。机器设备其他减少 9,218,985.47 元为固定资产转入在建工程所致。

(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	42,625,831.01	88,145,364.71		
小计	175,555,000.00	45,519,533.70	42,625,831.01	88,145,364.71		

## 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	50.21	100.00				自筹
小计	50.21	100.00				

## (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	579,448.13							579,448.13
青云依云软件	273,168.05							273,168.05

土地使用权	19,760,000.00	190,150.00					19,950,150.00
采矿权	1,824,700.00						1,824,700.00
合计	22,437,316.18	190,150.00					22,627,466.18
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他
浪潮 ERP 软件	187,086.40	28,972.38					216,058.78
青云依云软件	118,353.20	13,658.40					132,011.60
土地使用权	197,599.98	197,600.02					395,200.00
采矿权	378,711.30	103,284.90					481,996.20
合计	881,750.88	343,515.70					1,225,266.58
(3) 账面价值							
浪潮 ERP 软件	392,361.73						363,389.35
青云依云软件	154,814.85						141,156.45
土地使用权	19,562,400.02						19,554,950.00
采矿权	1,445,988.70						1,342,703.80
合计	21,555,565.30						21,402,199.60

[注]本期摊销额 343,515.70 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
智慧工厂环境绿化		102,458.25	3,415.28		99,042.97	
合计		102,458.25	3,415.28		99,042.97	

(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	598,126.06	149,531.51	426,184.34	106,546.09
未弥补亏损的所得税影响			533,360.04	133,340.01
政府补助的所得税影响			8,333.32	2,083.33

计提环境专项基金所得税影响	13,920.00	3,480.00	13,920.00	3,480.00
合计	612,046.06	153,011.51	981,797.70	245,449.43

## (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
预付设备款	2,236,379.09	2,444,719.09
预付土地款	4,750,000.00	
合计	6,986,379.09	11,838,335.56

## (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	35,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	35,000,000.00	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，计划于2019年下半年偿还。

## (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	30,018,523.94	20,599,049.80
合计	30,018,523.94	20,599,049.80

## 2. 应付账款

## (1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	29,821,477.12	20,178,108.78
1-2年	148,712.43	420,941.02
2-3年	48,334.39	



3年以上		
小计	30,018,523.94	20,599,049.80

(2) 无账龄超过1年的大额应付账款情况的说明。

#### (十五) 预收款项

##### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	29,312,518.99	27,339,356.13
1-2年	195.00	2,536,869.55
2-3年		2,842.00
合计	29,312,713.99	29,879,067.68

#### (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	4,149,378.43	14,752,353.91	16,368,727.23	2,533,005.11
(2) 离职后福利—设定提存计划	197,853.48	1,200,149.13	1,210,361.58	187,641.03
(3) 辞退福利		1,088.90	1,088.90	
(4) 其他一年内到期的其他福利				
合计	4,347,231.91	15,953,591.94	17,580,177.71	2,720,646.14

##### 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	4,005,052.84	13,076,225.93	14,868,287.09	2,212,991.68
(2) 职工福利费		538,204.18	523,004.18	15,200.00
(3) 社会保险费	108,713.61	694,589.56	687,737.96	115,565.21
其中：医疗保险费	95,223.60	605,715.81	599,815.50	101,123.91
工伤保险费	2,909.61	21,054.86	20,759.16	3,205.31
生育保险费	10,580.40	67,818.89	67,163.30	11,235.99
(4) 住房公积金	32,837.00	212,205.00	209,643.00	35,399.00
(5) 工会经费和职工教育经费	2,774.98	231,129.24	80,055.00	153,849.22
(6) 短期带薪缺勤				

小计	4,149,378.43	14,752,353.91	16,368,727.23	2,533,005.11
----	--------------	---------------	---------------	--------------

## 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	190,447.20	1,152,675.64	1,163,347.00	179,775.84
(2) 失业保险费	7,406.28	47,473.49	47,014.58	7,865.19
小计	197,853.48	1,200,149.13	1,210,361.58	187,641.03

## (十七) 应交税费

## 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	1,923,697.93	452,257.79
城市维护建设税	134,658.86	31,658.05
企业所得税	1,397,755.05	1,314,937.38
资源税	251,564.11	196,096.29
房产税	145,414.01	149,413.43
印花税	19,231.72	35,503.98
土地使用税	110,452.06	163,862.31
教育费附加	57,710.94	13,567.73
地方教育附加	38,473.96	9,045.15
水利建设专项资金	9,618.49	2,261.30
代扣代缴个人所得税	62,712.15	49,828.12
合计	4,151,289.28	2,418,431.53

## (十八) 其他应付款

## 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	45,348.75	55,426.25
应付股利		
其他应付款	25,428,040.97	14,575,006.37
合计	25,473,389.72	14,630,432.62

## 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	45,348.75	55,426.25
分期付息到期还本的长期借款利息		
小 计	45,348.75	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	15,307,405.80	13,803,658.80
应付暂收款		58,583.35
其他费用	10,120,635.17	712,764.22
小计	25,428,040.97	14,575,006.37

(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	8,333.35		8,333.35		宿加工厂西院改造项目
政府补助	7,000.00		1,166.64	5,833.36	济南市内贸流通统计监测项目
合计	15,333.35		9,499.99	5,833.36	

#### 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	8,333.35		其他收益	8,333.35			与资产相关
济南市内贸流通统计监测项目	7,000.00		其他收益	1,166.64		5,833.36	与资产相关
小计	15,333.35			9,499.99		5,833.36	

[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	13,920.00

合计	13,920.00	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2019年6月30日，公司股本为88,000,000股，其中无限售72,077,350股，限售15,922,650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	7,085,374.25			7,085,374.25
合计	7,085,374.25			7,085,374.25

### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

## (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	63,368,348.30	43,031,538.94
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	63,368,348.30	43,031,538.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,763,851.96	22,635,523.29
其他转入		

减：提取法定盈余公积		2,298,713.93
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	68,132,200.26	63,368,348.30

## (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	92,397,671.04	46,583,855.79	87,236,144.09	41,030,958.79
其他业务收入	1,475,841.88	1,043,554.39	1,870,030.52	1,227,268.83
合计	93,873,512.92	47,627,410.18	89,106,174.61	42,258,227.62

## 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	49,398,931.39	13,229,488.71	44,459,791.93	9,539,232.73
瓶装产品	29,153,977.91	21,679,328.79	27,400,332.21	18,889,185.36
瓶胚	9,037,521.00	7,999,898.01	9,850,439.96	8,424,681.18
800ML 包装物	4,807,240.74	3,675,140.28	5,525,579.99	4,177,859.52
小计	92,397,671.04	46,583,855.79	87,236,144.09	41,030,958.79

## 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	92,397,671.04	46,583,855.79	87,236,144.09	41,030,958.79
小计	92,397,671.04	46,583,855.79	87,236,144.09	41,030,958.79

## 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	13,844,761.81	14.75
济南浦泽商贸有限公司	1,215,142.57	1.29

济南源磊商贸有限公司	862,831.70	0.92
济南华联超市有限公司	832,687.12	0.89
山东丽天大酒店有限公司	697,167.68	0.74
小计	17,452,590.89	18.59

## (二十六)税金及附加

项目	本期数	上年数
城市维护建设税	450,091.16	609,986.86
资源税	285,880.44	300,441.10
土地使用税	220,904.04	186,148.50
房产税	290,828.07	284,629.36
教育费附加	192,896.20	261,422.95
地方教育附加	128,597.48	174,281.97
地方水利建设基金	32,149.37	43,570.48
印花税	20,703.14	40,993.12
车船税	8,820.00	5,820.00
残疾人就业保障金		564.00
合计	1,630,869.90	1,907,858.34

[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	5,743,840.70	5,425,896.12
桶装水送水服务费	5,299,703.42	4,514,111.69
车辆费用	7,745,851.39	3,583,274.97
宣传费	2,366,515.76	6,793,505.21
折旧费	445,298.36	553,979.03
推广费用		613,332.40
商超费用	246,887.03	199,395.85
租赁费	159,100.04	
通讯费	252,406.87	56,787.83

低值易耗品摊销	54,110.46	
办公费	8,523.88	18,993.73
物业管理费	8,759.68	6,016.93
无形资产摊销	13,658.40	13,658.40
水电费	6,660.69	7,533.15
维修改造	569.14	127,853.38
差旅费	18,639.18	16,386.91
销售服务费		145,616.90
咨询费	77,459.34	
其他	45,255.68	59,055.06
合计	22,493,240.02	22,135,357.56

## (二十八)管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	4,877,542.69	3,633,684.37
折旧费	2,343,885.70	1,045,407.74
咨询费	1,176,556.23	492,513.10
业务招待费	101,073.60	330,210.12
劳务费		248,268.88
车辆费用	163,995.93	167,980.78
办公费	58,939.62	99,624.58
差旅费	98,731.68	62,787.83
通讯费	38,656.20	46,320.44
开办费	203,473.70	64,205.49
技术服务费		41,770.05
修理费	2,019,285.94	29,449.38
资产摊销	66,481.03	25,825.80
会务费	23,300.00	24,150.49
租赁费	54,190.79	16,144.83
存货报废		15,086.21

水电费	39,954.73	13,992.33
劳保费	64,589.34	8,774.74
物业管理费	47,995.47	6,016.94
安全投入		5,046.25
交通费	41,591.48	4,477.19
搬迁费	1,420,574.63	
其他	1,902.79	10,205.20
合计	12,842,721.55	6,391,942.74

## (二十九)研发费用

项目	本期数	上年数
人工费		356,039.00
代理费		18,237.86
研讨会议费		2,427.18
认定费		4,854.37
注册费用		600.00
专利受理费		13,915.00
材料费		34.73
其他		895.96
合计		397,004.10

## (三十)财务费用

项目	本期数	上年数
利息费用	906,975.00	
减：利息收入	201,299.96	283,951.27
手续费支出	228,104.93	176,808.28
合计	933,779.97	-107,142.99

## (三十一)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	8,333.35		与资产相关	8,333.35
济南市内贸流通统计监测项目	1,166.64		与资产相关	1,166.64
二厂西院改造项目		49,999.98	与资产相关	
经信委展位补贴		3,000.00	与收益相关	
合计	9,499.99	52,999.98		9,499.99

[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。

### (三十二) 信用减值损失

项目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	170,091.69	
其他应收款坏账损失	1,850.00	
合计	171,941.69	

### (三十三) 资产减值损失

项目	本期数	上年数
坏账损失		-12,583.30
合计		-12,583.30

### (三十四) 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	-12,349.80	-2,967.89	
合计	-12,349.80	-2,967.89	

### (三十五) 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
结账无需支付的款项	0.10		0.10
其他	0.09		0.09

合计	0.19		0.19
----	------	--	------

## (三十六) 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
赔偿支出	360,000.00		360,000.00
捐赠支出	30,000.00		30,000.00
资产报废、毁损损失	1,484,713.76		1,484,713.76
合计	1,874,713.76		1,874,713.76

## (三十七) 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	1,439,696.36	4,057,726.51
递延所得税费用	92,437.92	-11,340.85
合计	1,532,134.28	4,046,385.66

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	6,295,986.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,573,996.56
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	3,377.38
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,161.15
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	-55,400.81
所得税费用	1,532,134.28

## (三十八) 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	201,299.96	283,951.27
政府补贴		3,000.00
经营性往来款	6,462,310.75	189,156.70
其他	0.19	
合计	6,663,610.90	476,107.97

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
经营性往来款	5,033,827.10	2,510,997.13
费用性支出	17,491,724.57	7,966,040.41
赔偿及捐赠支出	390,000.00	
合计	22,915,551.67	10,477,037.54

## (三十九) 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	4,763,851.96	12,139,156.97
加: 资产减值准备	171,941.69	-12,583.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,085,330.89	6,515,915.40
无形资产摊销	343,515.70	142,769.10
长期待摊费用摊销	3,415.28	595,339.08
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)	12,349.80	2,967.89
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,484,713.76	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	906,975.00	
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)	56,144.81	-11,340.85
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)	7,616,464.14	-2,424,897.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,731,632.68	-4,313,634.80

经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	5,613,802.15	13,746,874.78
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	23,363,165.61	26,380,566.49
(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	58,695,239.94	66,601,475.65
减:现金的期初余额	66,601,475.65	67,205,633.93
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	-7,906,235.71	-604,158.28

## 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	28,560.56	5,263.56
可随时用于支付的银行存款	58,666,679.38	66,596,212.09
可随时用于支付的其他货币资金		
(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	58,695,239.94	66,601,475.65

2019年度半年报现金流量表中现金期末数为58,695,239.94元,2019年6月30日资产负债表中货币资金期末数为58,709,801.57元,差额14,561.63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14,561.63元。

### (四十)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	14,561.63	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	40,927,888.38	抵押借款
合计	40,942,450.01	

## 1. 截止2019年6月30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有限公司	中信银行济南分行	房屋	4,092.79	2,500.00	2019/12/11	周树茂、赵立新

[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4,092.79万元。

## (四十一)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	8,333.35
济南市内贸流通统计监测项目	2018年	7,000.00	1,166.64	递延收益	其他收益	1,166.64
合计		507,000.00	9,499.99			9,499.99

## 六、合并范围的变更

本期合并范围发生变化，较上年增加1家子公司济南普利思矿泉水有限公司。

## 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
济南普利思矿泉水有限公司	一级	济南	济南	制造业	100		出资设立

## 八、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73.28%的股权（周树茂直接和间接持股合计49.66%，赵立新直接和间接持股合计23.62%）

## 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)	163.14	142.93

**九、承诺及或有事项****(一) 重要承诺事项****1. 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	4,092.79	2,500.00	2019/12/11
小计			4,908.89	4,092.79	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、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。

**十一、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。

**十二、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2019年1月1日，期末系指2019年6月30日；本期系指2019年1-6月，上年系指2018年1-6月。金额单位为人民币元。

## (一) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内分项	11,668,520.64
账面余额小计	11,668,520.64
减：坏账准备	583,426.03
账面价值合计	11,085,094.61

## 2. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按组合计提坏账准备	11,668,520.64	100.00	583,426.03	5.00	11,085,094.61
合 计	11,668,520.64	100.00	583,426.03	5.00	11,085,094.61

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(%)	
按组合计提坏账准备	8,266,686.85	100.00	413,334.34	5.00	7,853,352.51
合 计	8,266,686.85	100.00	413,334.34	5.00	7,853,352.51

## 3. 坏账准备计提情况

## (1) 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	11,668,520.64	583,426.03	11,085,094.61
小 计	11,668,520.64	583,426.03	11,085,094.61

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	413,334.34	170,091.69			583,426.03
小 计	413,334.34	170,091.69			583,426.03

## 5. 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	5,634,961.77	1 年以内	48.29	281,748.09

山东丽天大酒店有限公司	522,836.00	1年以内	4.48	26,141.80
济南华联超市有限公司	431,040.37	1年以内	3.69	21,552.02
济南新东方学校	194,370.00	1年以内	1.67	9,718.50
济南历下大润发商贸有限公司	173,888.21	1年以内	1.49	8,694.41
小计	6,957,096.35		59.62	347,854.82

## (二) 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	55,900.00	14,700.00	41,200.00	38,900.00	12,850.00	26,050.00
合计	55,900.00	14,700.00	41,200.00	38,900.00	12,850.00	26,050.00

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	37,000.00
1-2年	100.00
2-3年	7,800.00
3-4年	1,000.00
4-5年	
5年以上	10,000.00
账面余额小计	55,900.00
减：坏账准备	14,700.00
账面价值小计	41,200.00

## (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	45,900.00	38,900.00
备用金	10,000.00	
账面余额小计	55,900.00	38,900.00



减：坏账准备	14,700.00	12,850.00
账面价值小计	41,200.00	26,050.00

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	12,850.00			12,850.00
2019年1月1日余额在本期	12,850.00			12,850.00
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,850.00			1,850.00
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2019年6月30日余额	14,700.00			14,700.00

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## 1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,850.00	1,850.00			14,700.00
小 计	12,850.00	1,850.00			14,700.00

## (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	35.78	1,000.00
曲国辉	备用金	10,000.00	1年以内	17.89	500.00
山东纳博士经贸有限公司	保证金	5,000.00	5年以上	8.94	5,000.00
山东统一银座商业有限公司	保证金	5,000.00	5年以上	8.94	5,000.00
山东朝阳招标有限公司	保证金	4,000.00	1年以内	7.16	200.00
小计		44,000.00		78.71	11,700.00

## (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	144,956,601.05		144,956,601.05	100,000,000.00		100,000,000.00
合计	144,956,601.05		144,956,601.05	100,000,000.00		100,000,000.00

## 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
济南普利思饮用水有限公司	100,000,000.00	44,956,601.05		144,956,601.05		
小计	100,000,000.00	44,956,601.05		144,956,601.05		

## (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	92,397,671.04	50,478,820.31	87,236,144.09	41,030,958.79
其他业务收入	1,475,841.88	1,086,933.66	1,870,030.52	1,227,268.83
合计	93,873,512.92	51,565,753.97	89,106,174.61	42,258,227.62

## 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	-1,497,063.56	固定资产报废和处置
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)	9,499.99	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	-389,999.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-1,877,563.38	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-469,390.85	
非经常性损益净额	-1,408,172.53	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-1,408,172.53	
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	2.87	0.05	0.05

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.72	0.07	0.07
-------------------------	------	------	------

## 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	4,763,851.96
非经常性损益	2	-1,408,172.53
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	6,172,024.49
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	163,561,268.26
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]	165,943,194.24
加权平均净资产收益率(%)	13=1/12	2.87
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率(%)	14=3/12	3.72

[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	4,763,851.96
非经常性损益	2	-1,408,172.53
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	6,172,024.49
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	0.05
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.07

[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。

### 十五、财务报表之批准

2019年半年度财务报表已经公司董事会于2019年8月21日批准报出。

山东普利思饮用水股份有限公司  
2019年8月21日