

广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度合并财务报表审计报告

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：粤24VHZP0XBW



# 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 资产负债表	9-10
3. 合并利润表	11
4. 利润表	12
5. 合并现金流量表	13
6. 现金流量表	14
7. 合并所有者权益变动表	15-16
8. 所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-115







# 广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼  
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,  
11 ZhuJiang East Road, Tianhe District,  
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com  
电话：020-38324928/38351263  
传真：020-38213172  
网址：www.zzxcpa.com

## 审计报告

报告文号：中 职 信 审 字 (2024) 第 0997 号

广州珠江啤酒股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广州珠江啤酒股份有限公司（以下简称珠江啤酒）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了珠江啤酒 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

#### （一）啤酒制造业务的存货核算



## 1、事项描述

珠江啤酒 2023 年 12 月 31 日存货账面价值 180,431.52 万元，其中与啤酒制造业务相关的存货账面价值 64,250.72 万元，相关会计政策详见财务报表附注四、（十二），相关披露详见财务报表附注六、（六）。与啤酒制造业务相关的存货占流动资产的 7.04%；存货的计价及分摊，销售成本的结转，对财务报表的影响较大，因此我们将与啤酒制造业务相关的存货核算确定作为关键审计事项。

## 2、审计应对：

（1）了解并评价管理层与存货相关的内部控制的设计和运行，并对关键控制的运行有效性进行了测试；

（2）抽样检查采购合同，对主要存货进行计价测试，了解珠江啤酒成本归集和分配方法并抽样测试，编制成本倒轧表，评估存货计价的准确性；

（3）针对资产负债表日前后的采购入库、成本结转核对至发票、出入库单等支持性文件，以评估存货入库、结转成本是否在恰当的期间确认；

（4）检查管理层对相关减值迹象的识别过程与审批程序；了解并评估管理层所采用的预计可收回金额测算方法和所作出的重大判断和估计，评价管理层减值测试方法，复核减值的计算过程；

（5）对期末存货进行监盘。

## （二）收入确认

### 1、事项描述

珠江啤酒 2023 年度营业收入 537,804.03 万元，关于收入确认的会计政策详见财务报表附注四、（二十七），关于收入的披露详见财务报表附注六、（三十四）。

由于收入是珠江啤酒的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将珠江啤酒销售啤酒收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对：

我们针对收入确认执行的审计程序主要有：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款，判断履约义务构成和控制权转移的时点，评估收入确认政策和确认时点是



否符合企业会计准则的要求；

(3) 结合应收账款函证程序，对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及提货计划单等单据，检查已确认收入的真实性；结合产成品监盘程序，通过从实物到账的抽查，以识别产成品是否有未发出而确认收入情况；

(4) 对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，检查已确认收入的准确性；

(5) 查询公司前十大客户及其他重大客户工商资料，识别是否与公司存在关联关系；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对提货计划单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

#### 四、 其他信息

珠江啤酒管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括珠江啤酒 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估珠江啤酒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。





治理层负责监督珠江啤酒的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟



通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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



(此页无正文)



中国·广州

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十七日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广州珠江啤酒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

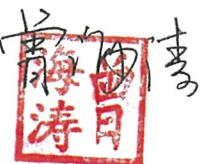
项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(一)	7,093,612,633.33	6,713,405,917.52
交易性金融资产	六、(二)	157,290,879.41	293,288,708.95
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(三)	22,433,140.61	18,563,711.89
应收款项融资			
预付款项	六、(四)	24,400,776.79	23,882,902.90
其他应收款	六、(五)	3,162,313.22	4,981,769.41
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、(六)	1,804,315,150.09	1,802,515,579.27
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	六、(七)	26,220,842.46	53,024,086.21
<b>流动资产合计</b>		<b>9,131,435,735.91</b>	<b>8,909,662,676.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、(八)	154,266,100.22	154,105,213.36
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、(九)	49,323,721.55	18,083,692.10
固定资产	六、(十)	2,980,035,992.87	2,679,818,491.84
在建工程	六、(十一)	472,660,349.40	417,273,403.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十二)	15,726,280.38	7,289,909.90
无形资产	六、(十三)	1,322,193,561.79	1,370,562,061.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十四)	386,672,169.61	358,182,805.97
其他非流动资产	六、(十五)	5,629,644.00	31,391,451.32
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,386,507,819.82</b>	<b>5,036,707,029.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,517,943,555.73</b>	<b>13,946,369,705.62</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

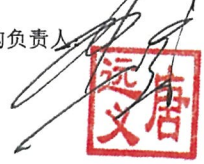
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广州珠江啤酒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十六）	1,598,453,722.30	991,593,413.88
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十七）	136,692,694.50	107,351,819.40
应付账款	六、（十八）	487,388,296.40	408,752,176.48
预收款项	六、（十九）	134,147.43	-
合同负债	六、（二十）	633,454,771.38	635,857,803.21
应付职工薪酬	六、（二十一）	154,620,895.69	140,508,878.79
应交税费	六、（二十二）	55,437,756.64	80,261,914.25
其他应付款	六、（二十三）	461,740,093.52	433,113,849.51
其中：应付利息			
应付股利			
<b>持有待售负债</b>			
一年内到期的非流动负债	六、（二十四）	3,397,524.62	503,423,280.96
其他流动负债	六、（二十五）	8,503,115.71	8,115,221.11
<b>流动负债合计</b>		<b>3,539,823,018.19</b>	<b>3,308,978,357.59</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、（二十六）	-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十七）	12,575,678.74	4,410,760.55
长期应付职工薪酬			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	六、（二十八）	893,746,854.72	936,066,823.81
递延所得税负债	六、（十四）	31,783,060.64	27,629,768.06
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>938,105,594.10</b>	<b>968,107,352.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,477,928,612.29</b>	<b>4,277,085,710.01</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	六、（二十九）	2,213,328,480.00	2,213,328,480.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十）	4,504,528,968.93	4,504,528,968.93
减：库存股			
其他综合收益	六、（三十一）	3,199,575.16	3,078,910.02
专项储备			
盈余公积	六、（三十二）	266,515,008.32	252,558,510.98
未分配利润	六、（三十三）	2,988,067,052.85	2,644,126,258.99
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>9,975,639,085.26</b>	<b>9,617,621,128.92</b>
少数股东权益		64,375,858.18	51,662,866.69
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>10,040,014,943.44</b>	<b>9,669,283,995.61</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>14,517,943,555.73</b>	<b>13,946,369,705.62</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广州珠江啤酒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,945,259,575.02	4,939,820,008.14
交易性金融资产		46,523,265.75	220,112,393.88
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七（一）	146,117,380.97	122,745,018.76
应收款项融资			
预付款项		15,739,168.76	15,284,813.51
其他应收款	十七（二）	641,587.98	163,563,927.65
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,293,573,144.72	1,282,317,545.88
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		2,201,129.59	31,317,290.77
<b>流动资产合计</b>		<b>6,450,055,252.79</b>	<b>6,775,160,998.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（三）	3,892,196,144.94	3,614,196,144.94
其他权益工具投资		154,266,100.22	154,105,213.36
其他非流动金融资产			
投资性房地产		91,613,583.86	46,863,102.91
固定资产		210,830,930.49	230,397,329.09
在建工程		342,737,247.59	210,668,651.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,064,898,897.65	1,115,698,310.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		263,644,086.81	243,822,465.03
其他非流动资产		873,000.00	724,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,021,059,991.56</b>	<b>5,616,475,217.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,471,115,244.35</b>	<b>12,391,636,215.91</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

王斌

主管会计工作负责人：

康涛

会计机构负责人：

阮文唐



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位 广州珠江啤酒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		500,381,944.44	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,180,000,000.00	1,000,000,000.00
应付账款		1,064,808,104.19	1,502,861,707.65
预收款项			
合同负债		337,587,897.28	336,153,747.57
应付职工薪酬		51,826,120.55	43,594,623.57
应交税费		2,657,876.40	614,176.77
其他应付款		1,043,609,699.48	538,655,129.48
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	500,473,611.11
其他流动负债		3,600,913.11	3,349,493.81
<b>流动负债合计</b>		<b>4,184,472,555.45</b>	<b>3,925,702,489.96</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		804,323,460.54	857,064,475.22
递延所得税负债		17,551,782.01	18,188,025.31
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>821,875,242.55</b>	<b>875,252,500.53</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,006,347,798.00</b>	<b>4,800,954,990.49</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		2,213,328,480.00	2,213,328,480.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,498,579,945.55	4,498,579,945.55
减：库存股			
其他综合收益		3,199,575.16	3,078,910.02
专项储备			
盈余公积		267,837,052.76	253,880,555.42
未分配利润		481,822,392.88	621,813,334.43
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>7,464,767,446.35</b>	<b>7,590,681,225.42</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>12,471,115,244.35</b>	<b>12,391,636,215.91</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







合并利润表

2023年度

编制单位：广州珠江啤酒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、(三十四)	5,378,040,272.06	4,928,137,239.13
二、营业总成本		4,721,933,721.74	4,293,075,326.73
其中：营业成本	六、(三十四)	3,075,263,625.73	2,836,832,117.37
税金及附加	六、(三十五)	460,835,511.23	439,034,389.40
销售费用	六、(三十六)	817,210,426.55	737,660,663.65
管理费用	六、(三十七)	399,751,061.23	340,136,574.00
研发费用	六、(三十八)	151,180,885.67	165,905,113.42
财务费用	六、(三十九)	-182,307,788.67	-226,493,531.11
其中：利息费用		38,370,924.85	37,398,255.60
利息收入		221,841,754.43	264,675,781.85
加：其他收益	六、(四十)	90,138,694.08	78,763,353.76
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	3,661,293.62	1,555,602.72
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）	六、(四十二)	9,190,251.15	6,446,761.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	-583,499.36	-181,691.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十四)	-16,701,993.42	-15,558,813.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十五)	1,223,498.72	1,733,094.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		743,034,795.11	707,820,219.43
加：营业外收入	六、(四十六)	3,365,045.86	2,286,275.42
减：营业外支出	六、(四十七)	6,398,700.22	3,789,763.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		740,001,140.75	706,316,730.91
减：所得税费用	六、(四十八)	96,504,764.15	100,713,030.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		643,496,376.60	605,603,700.16
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		643,496,376.60	605,603,700.16
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		623,507,931.85	598,264,071.35
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		19,988,444.75	7,339,628.81
六、其他综合收益的税后净额		120,665.14	3,078,910.02
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		120,665.14	3,078,910.02
1.不能重分类进损益的其他综合收益		120,665.14	3,078,910.02
(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		120,665.14	3,078,910.02
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		643,617,041.74	608,682,610.18
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		623,628,596.99	601,342,981.37
归属于少数股东的综合收益总额		19,988,444.75	7,339,628.81
八、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.28	0.27
(二) 稀释每股收益		0.28	0.27

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

王斌

主管会计工作负责人：

海曾涛

会计机构负责人：

阮文唐





## 利润表

2023年度

编制单位：广州珠江啤酒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七（四）	3,098,825,750.09	2,663,665,518.32
减：营业成本	十七（四）	2,633,066,650.71	2,144,018,121.68
税金及附加		25,030,637.48	23,802,431.76
销售费用		523,901,879.33	457,961,672.03
管理费用		165,749,964.43	139,871,586.17
研发费用		6,586,402.05	5,783,508.45
财务费用		-120,487,037.52	-167,274,406.41
其中：利息费用		19,905,555.56	19,198,611.11
利息收入		141,291,506.69	187,014,310.52
加：其他收益		53,010,345.74	55,730,900.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	187,361,293.62	101,655,602.72
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）		7,382,728.74	4,833,570.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）		168,965.45	-86,175.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		6,254,326.82	4,050,023.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		41,395.77	54,213.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		119,196,309.75	225,740,740.04
加：营业外收入		747,897.97	461,891.77
减：营业外支出		877,321.13	2,066,992.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		119,066,886.59	224,135,639.69
减：所得税费用		-20,498,086.80	26,869,358.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		139,564,973.39	197,266,281.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		139,564,973.39	197,266,281.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		120,665.14	3,078,910.02
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		120,665.14	3,078,910.02
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		120,665.14	3,078,910.02
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		139,685,638.53	200,345,191.37
七、每股收益			
（一）基本每股收益		—	—
（二）稀释每股收益		—	—

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：广州珠江啤酒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

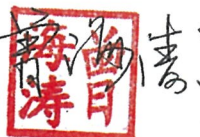
项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,056,166,323.68	5,530,933,514.69
收到的税费返还		28,178,850.35	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、(五十)	165,125,528.86	121,793,876.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,249,470,702.89</b>	<b>5,652,727,391.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,493,934,896.15	3,294,899,987.23
支付给职工以及为职工支付的现金		879,265,493.04	811,581,527.31
支付的各项税费		853,450,033.55	763,906,357.77
支付其他与经营活动有关的现金	六、(五十)	203,623,135.80	190,643,742.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,430,273,558.54</b>	<b>5,061,031,614.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、(五十一)	<b>819,197,144.35</b>	<b>591,695,776.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,169,624,968.55	4,011,078,483.56
取得投资收益收到的现金		3,661,293.62	3,552,958.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,901,630.00	4,386,153.14
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	六、(五十)	221,227,878.66	175,802,530.54
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,397,415,770.83</b>	<b>4,194,820,126.12</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		537,784,924.05	428,130,840.96
投资支付的现金		5,366,000,000.00	4,227,378,483.56
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>5,903,784,924.05</b>	<b>4,655,509,324.52</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-506,369,153.22</b>	<b>-460,689,198.40</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		1,988,438,847.31	982,177,997.14
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>1,988,438,847.31</b>	<b>982,177,997.14</b>
偿还债务支付的现金		1,900,000,000.00	899,731,881.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		292,960,477.29	305,432,266.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,300,000.00	17,900,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(五十)	3,791,857.47	3,574,017.51
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,196,752,334.76</b>	<b>1,208,738,165.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-208,313,487.45</b>	<b>-226,560,168.19</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>45,325.66</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>104,559,829.34</b>	<b>-95,553,590.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,416,634,793.83	1,512,188,383.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,521,194,623.17</b>	<b>1,416,634,793.83</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



中 职 信 审 字 (2024) 第 0997 号

13





现金流量表

2023年度

编制单位：广州珠江啤酒股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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		3,886,725,546.33	2,878,377,511.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		244,302,107.95	90,490,923.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,131,027,654.28</b>	<b>2,968,868,435.22</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,457,933,759.44	1,754,628,623.72
支付给职工以及为职工支付的现金		256,738,409.44	237,995,422.89
支付的各项税费		20,482,472.70	57,230,454.48
支付其他与经营活动有关的现金		122,033,770.97	113,103,790.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,857,188,412.55</b>	<b>2,162,958,292.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>273,839,241.73</b>	<b>805,910,143.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,983,124,968.55	3,231,078,483.56
取得投资收益收到的现金		187,361,293.62	101,655,602.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77,340.00	55,875.67
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		129,010,937.13	148,595,954.43
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,299,574,539.30</b>	<b>3,481,385,916.38</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		170,789,894.42	171,965,610.69
投资支付的现金		4,019,000,000.00	3,469,378,483.56
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>4,189,789,894.42</b>	<b>3,641,344,094.25</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>109,784,644.88</b>	<b>-159,958,177.87</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		500,000,000.00	-
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>500,000,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		500,000,000.00	400,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		285,660,477.29	287,532,266.67
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>785,660,477.29</b>	<b>687,532,266.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-285,660,477.29</b>	<b>-687,532,266.67</b>
<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>		<b>97,963,409.32</b>	<b>-41,580,301.32</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,014,053,169.21	1,055,633,470.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,112,016,578.53</b>	<b>1,014,053,169.21</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表  
2023年度

单位：人民币

项目	本期金额											
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益						
	实收资本(或股本)	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	2,213,328,480.00	-	-	4,504,528,968.93	-	3,078,910.02	-	252,558,510.98	2,644,126,258.99	9,617,621,128.92	51,662,865.69	9,669,283,995.61
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,223.05	-11,223.05	24,546.74	13,323.69
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	2,213,328,480.00	-	-	4,504,528,968.93	-	3,078,910.02	-	252,558,510.98	2,644,115,035.94	9,617,609,905.87	51,687,413.43	9,669,297,319.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	120,665.14	-	13,956,497.34	343,952,016.91	358,029,175.39	12,668,444.75	370,717,624.14
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	120,665.14	-	623,507,931.85	-	623,628,596.99	19,988,444.75	643,617,041.74
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	13,956,497.34	-279,555,914.94	-265,599,417.60	-7,300,000.00	-272,899,417.60
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	13,956,497.34	-13,956,497.34	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-265,599,417.60	-265,599,417.60	-7,300,000.00	-272,899,417.60
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	2,213,328,480.00	-	-	4,504,528,968.93	-	3,199,575.16	-	266,515,008.32	2,988,067,052.85	9,975,639,085.26	64,375,858.18	10,040,014,943.44

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

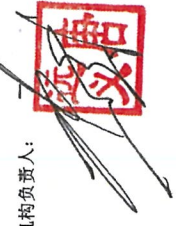
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币

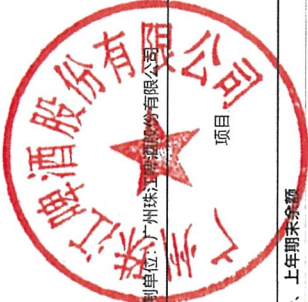
项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	2,213,328,480.00				4,504,528,968.93				232,831,882.84	2,331,188,233.38	9,281,877,565.15	62,223,237.88	9,344,100,803.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	2,213,328,480.00				4,504,528,968.93				232,831,882.84	2,331,188,233.38	9,281,877,565.15	62,223,237.88	9,344,100,803.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									19,726,628.14	312,938,025.61	335,743,563.77	-10,560,371.19	325,183,192.58
(一) 综合收益总额										588,264,071.35	601,342,981.37	7,339,628.81	608,682,610.18
(二) 所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积									19,726,628.14	-285,326,045.74	-265,599,417.60	-17,900,000.00	-283,499,417.60
2.对所有者(或股东)的分配									19,726,628.14	-19,726,628.14			
3.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	2,213,328,480.00				4,504,528,968.93				252,558,510.98	2,644,126,258.99	9,617,621,128.92	51,662,866.69	9,689,283,995.61

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表  
2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额					本期金额					
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	2,213,328,480.00				4,498,579,945.55		3,078,910.02		253,880,555.42	621,813,334.43	7,590,681,225.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,213,328,480.00				4,498,579,945.55		3,078,910.02		253,880,555.42	621,813,334.43	7,590,681,225.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额							120,665.14		13,956,497.34	-139,890,941.55	-125,913,779.07
(二) 所有者投入和减少资本							120,665.14		139,564,973.39		139,685,638.53
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配											
1.提取盈余公积									13,956,497.34	-279,555,914.94	-265,599,417.60
2.对所有者(或股东)的分配									13,956,497.34	-13,956,497.34	
3.其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	2,213,328,480.00				4,498,579,945.55		3,199,575.16		267,837,052.76	481,822,392.88	7,464,767,446.35

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表  
2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额				所有者权益合计				
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	2,213,328,480.00		4,498,579,945.55		7,655,935,451.65		234,153,927.28	709,873,098.82	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	2,213,328,480.00		4,498,579,945.55		7,655,935,451.65		234,153,927.28	709,873,098.82	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额					3,078,910.02				
(二) 所有者投入和减少资本					3,078,910.02				
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三) 利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者(或股东)的分配									
3.其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五) 专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六) 其他									
四、本期期末余额	2,213,328,480.00		4,498,579,945.55		7,655,935,451.65		253,880,555.42	621,813,334.43	7,590,681,225.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

蔡海涛

蔡海涛



## 广州珠江啤酒股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2023 年度

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

广州珠江啤酒股份有限公司（以下简称“珠江啤酒”、“公司”或“本公司”）于 2002 年 12 月 25 日成立，取得由广州市市场监督管理局核发的企业法人营业执照，社会统一代码为 91440101745962482J，注册资本为人民币 221,332.848 万元。

法定代表人：王志斌。

注册地址：广州市海珠区新港东路磨碟沙大街 118 号。

经营范围：饲料批发；饲料零售；销售本公司生产的产品（国家法律法规禁止经营的项目除外，涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营）；装卸搬运；会议及展览服务；餐饮管理，在国家允许外商投资的领域依法进行投资（限外商投资企业）；房地产开发经营（主题公园，别墅除外）；生物技术开发服务（我国稀有和特有的珍贵优良品种，国家保护的原产于我国的野生动、植物资源开发除外）；生物技术转让服务（我国稀有和特有的珍贵优良品种，国家保护的原产于我国的野生动、植物资源开发除外）；生物技术咨询、交流服务（我国稀有和特有的珍贵优良品种，国家保护的原产于我国的野生动、植物资源开发除外）；企业自有资金投资；啤酒制造；茶饮料及其他饮料制造；预包装食品批发；预包装食品零售。

公司主要产品为珠江品牌系列啤酒。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 27 日批准报出。

##### (二) 历史沿革

广州珠江啤酒股份有限公司是由广州珠江啤酒集团有限公司（以下简称“珠啤集团”）为主发起人，联合 INTERBREW INVESTMENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED（译名：英特布鲁投资国际控股有限公司）、广州市华仕投资有限公司、广州珠江资产管理有限公司、广州诚毅科技软件开发有限公司、揭阳市安信饮品有限公司和中国食品发酵工业研究院共同发起，以发起设立方式设立的股份有限公司。

公司设立时股本为人民币 43,636.26 万元，由发起人认购股份总额为人民币





43,636.26 万元，占注册资本的 100%，公司初始股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额 (元)	出资比例 (%)	出资 方式
1	广州珠江啤酒集团有限公司	261,817,500	60.000	净资产
2	英特布鲁投资国际控股有限公司	104,727,000	24.000	货币
3	广州市华仕投资有限公司	43,636,300	10.000	货币
4	广州珠江资产管理有限公司	9,190,900	2.106	货币
5	广州诚毅科技软件开发有限公司	6,500,000	1.490	货币
6	揭阳市安信饮品有限公司	9,190,900	2.106	货币
7	中国食品发酵工业研究院	1,300,000	0.298	货币
	合计	436,362,600	100.000	

2006 年 4 月，公司定向增发 38,799,168 股，每股面值 1 元，每股价格 8.05 元，新增注册资本 38,799,168.00 元。珠啤集团以珠江啤酒系列 26 个注册商标出资认购 23,279,503 股，英特布鲁投资国际控股有限公司以等值于人民币 12,493 万元的美元（汇率约定按 1 美元=8.05 元人民币）认购 15,519,665 股。增资扩股后，公司注册资本 475,161,768.00 元，其中：珠啤集团实缴注册资本比例为 60%；英特布鲁投资国际控股有限公司实缴注册资本比例为 25.306%；广州市华仕投资有限公司实缴注册资本比例为 9.183%；广州珠江资产管理有限公司实缴注册资本比例为 1.934%；广州诚毅科技软件开发有限公司实缴注册资本比例为 1.368%；揭阳市安信饮品有限公司实缴注册资本比例为 1.934%；中国食品发酵工业研究院实缴注册资本比例为 0.274%。

2007 年 9 月，公司以人民币 7.25 元每股的价格定向增发 13,500 万股，其中：珠啤集团以土地使用权、房屋、设备等经评估的资产作价人民币 54,375 万元出资认购 7,500 万股；英特布鲁投资国际控股有限公司等值人民币 39,150 万元的美元现汇出资认购 5,400 万股；永信国际有限公司以所持有的广州珠丰彩印纸品公司 25%的股权和佛山市永信制盖有限公司 25%的股权折合人民币 3,368.8775 万元出资认购 600 万股，不足部分以折合人民币 981.1225 万元的等值美元现汇出资，股权出资部分占注册资本比例 0.762%，现金出资部分占注册资本比例 0.221%；其他股东不参加认购。本次增资扩股后，公司股本总额由 47,516.1768 万股增加至 61,016.1768 万股，注册资本相应增加至 6,1016.1768 万元，其中：珠啤集团实缴注册资本比例为 59.017%；英特布鲁投资国际控股有限公司实缴注册资本比例为 28.558%；广州市华仕投资有限公司实缴



注册资本比例为 7.152%；广州珠江资产管理有限公司实缴注册资本比例为 1.506%；揭阳市安信投资有限公司实缴注册资本比例为 1.506%；广州诚毅科技软件开发有限公司实缴注册资本比例为 1.065%；中国食品发酵工业研究院实缴注册资本比例为 0.213%；永信国际有限公司实缴注册资本比例为 0.983%。

2010 年，经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】905 号文核准，公司首次公开发行 7,000 万股人民币普通股股票。这次发行采用网下向配售对象询价配售（以下简称“网下发行”）与网上资金申购定价发行（以下简称“网上发行”）相结合的方式，其中，网下配售 1,400 万股，网上发行 5,600 万股，发行价格为 5.80 元/股。经深圳证券交易所《关于广州珠江啤酒股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上【2010】260 号文）同意，公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所上市，股票简称“珠江啤酒”，股票代码“002461”；其中，这次公开发行中网上发行的 5,600 万股股票于 2010 年 8 月 18 日起上市交易，网下发行的 1,400 万股股票于 2010 年 11 月 18 日起上市交易。

2015 年 6 月 3 日，公司控股股东珠啤集团 100%国有股权被划入广州国资发展控股有限公司（2021 年 11 月更名为广州产业投资控股集团有限公司），股权划转后，珠啤集团成为广州国资发展控股有限公司的全资子公司，而广州国资发展控股有限公司由广州市国资委全资持股，公司控股股东及实际控制人均未发生变化。

2016 年 12 月 30 日经中国证券监督管理委员会（证监许可【2016】3231 号）核准，非公开发行不超过人民币普通股（A 股）42,650.2472 万股，发行价为 10.11 元/股。于 2017 年 3 月 9 日起上市交易，变更后的注册资本为人民币 110,666.4240 万元。

2018 年 4 月 24 日股东大会决议通过，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。以资本公积转股后，公司累计股本总数 221,332.848 万股，注册资本为 221,332.848 万元。

2021 年 12 月 29 日，广州产业投资控股集团有限公司与珠啤集团签署了《国有股份无偿划转协议》。由广州产投集团以国有资产无偿划转方式取得全资子公司珠啤集团持有的珠江啤酒 707,781.330 股股份，划转完成后，广州产业投资控股集团有限公司直接持有本公司 1,198,493.234 股股份，占本公司总股本的 54.15%，本公司实际控制人仍为广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 221,332.848 万股，注册资本为 221,332.848 万元，本公司的母公司为广州产业投资控股集团有限公司，本公司



的实际控制人为广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

### （三）合并范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 16 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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》的相关规定编制。

### （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。本公司自报告期期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、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、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本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，对收入确认事项制定了若干项具体会计政策，详见本附注四、(二十七)“收入”等各项描述。

### （一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （二）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （三）记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。

### （四）重要性标准确定方法和选择依据





项目	重要性标准
账龄超过 1 年的大额预付款	500 万元
重要的在建工程	1500 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	100 万元/金额前五大
账龄超过 1 年的重要其他应付款	100 万元/金额前五大
重要的非全资子公司	收入金额占合并总收入的 1%

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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；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的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

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，编制合并财务报表。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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。



所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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.增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

### 4.处置子公司或业务

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1.合营安排分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

#### 2.合营安排会计处理

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。本公司对合营企业投资的会计政策见本附注四、（十四）“长期股权投资”。

### （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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）外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### （十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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。

#### 1.金融资产的分类、确认和计量

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



资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2.金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负



债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### (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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3. 金融资产减值

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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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





若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 5.金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 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。

#### 7.权益工具



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

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

#### （十一）应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款等。

##### 1. 应收款项减值方法

本公司对于应收款项以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的应收款项的预期信用损失分别进行计量。应收款项自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；应收款项自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该应收款项整个存续期的预期信用损失计量损失准备；应收款项自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该应收款项整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的应收款项，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的应收款项，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合依据
银行承兑汇票	信用风险较低的银行



银行承兑汇票	信用风险较高的银行
商业承兑汇票	逾期时间
应收账款组合一	逾期时间
应收账款组合二	经单独认定有较大违约风险
应收账款组合三	同一母公司控制下的关联方
其他应收款组合一	外部单位往来款
其他应收款组合二	同一母公司控制下的关联方
其他应收款组合三	员工备用金、员工往来款等

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 2. 应收款项减值转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

## 3. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，





计入当期损益。

#### 4.其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见应收账款。

### (十二) 存货

#### 1.存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、包装物、在产品、库存商品、开发成本等。

#### 2.发出存货的计价方法

(1) 本公司合并范围内公司存货发出时按加权平均法计价。

(2) 周转材料采用五五摊销法。

#### 3.存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

#### 4.存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，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。



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。

### （十三）持有待售资产

#### 1. 持有待售资产确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

#### 2. 持有待售资产会计处理

对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

持有待售的固定资产不再计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

#### 3. 持有待售资产变更的会计处理

当不再满足持有待售的确认条件时，停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的可收回金额。

### （十四）长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

##### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础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。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3.长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。



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，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负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，在终止采用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。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

## 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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；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，其在丧失控制之日公允价值与账面价值间的差额计入当期损益；

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，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；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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；

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5.共同控制及重大影响的判断标准



如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

#### (十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或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）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

#### (十六) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超



过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产的初始计量

(1) 固定资产取得时按照实际成本进行初始计量；

(2) 外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定；购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定；

(3) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

(4) 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

(5) 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，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；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固定资产的成本，不确认损益；

(6) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产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固定资产按公允价值确定其入账价值。

## 3. 固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	8-50	3%-5%	1.9%-12.13%
机器设备	10-32	3%-5%	2.97%-9.70%





固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
运输设备	8-13	3%-5%	7.31%-12.13%
电子及其他设备	5-20	0%-5%	4.75%-20.00%

#### 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

### （十七）在建工程

#### 1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

### （十八）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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。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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；



(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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条件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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十九) 使用权资产

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、



初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

## （二十）无形资产

### 1. 无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。





## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## (3) 无形资产使用寿命及摊销

### 1.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
土地使用权	按土地使用权证使用期限	土地使用权证
软件	10 年	预计使用期限

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 2.使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司拥有珠江啤酒的商标，本公司认为在可预见的将来该商标均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 3.无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为本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，不予摊销。

内部开发活动形成的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

内部研究开发费用，于发生时先在“研发支出”项目中归集，期末费用化支出金额转入“研发费用”，达到预定用途形成无形资产的，转入“无形资产”项目中。

### 5.研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调



查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

#### 6.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 7.减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十二)“长期资产减值”。

#### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十二) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产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中受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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

### （二十三）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （二十四）职工薪酬

#### 1.短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动





关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十五）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、三十“租赁”。

## （二十六）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十七）收入

### 1.收入的确认

（1）公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日即满足前款条件的合同，在后续期间无需对其进行重新评估，除非有迹象表明相关事实和情况发生重大变化。合同开始日通常是指合同生效日。合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

（2）满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品。



③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

(3) 对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，主要考虑下列迹象：

①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2.收入计量

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3.公司销售商品确认收入的具体方法

(1) 经销商销售业务：根据与经销商签订的销售合同和经销商定期或不定期提交的具体订单需求、商品实物已送达、经销商验收后确认销售商品收入。公司与经销商签订合同、收到订单但未交付产品前，将已收取的合同对价金额确认为合同负债。





(2) 出口销售业务：公司与境外客户签订销售合同、开具出口销售发票、实物商品已办理离境手续时确认销售收入。

(3) 零星零售业务：以提货单交买方且买方收到实物商品、公司收到货款或取得索取货款凭证时确认收入。

## (二十八) 政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的除用于购建或以其他方式形成长期资产之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(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。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## (二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债，但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

## (三十) 租赁



租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 1. 本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

##### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，以本公司增量借款利率为基础进行折现率调整，调整的主要因素包括租赁期间、信用条件、合同特征等。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。



租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2. 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (1) 经营租赁的会计处理方法

租金的处理在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (三十一) 重大会计估计

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.坏账准备计提：具体计提方法见本附注四、（十一）“应收款项”。

2.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。

3.非金融非流动资产减值准备

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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资



产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 4. 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。

#### 5. 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### 6. 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。

#### 7. 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。

### (三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

(1) 因执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”导致的会计政策变更。

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响



应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自2023年1月1日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

序号	列报项目	2022年12月31日	调整金额	2023年1月1日
1	递延所得税资产	358,182,805.97	1,165,786.20	359,348,592.17
2	递延所得税负债	27,629,768.06	1,152,462.51	28,782,230.57
3	少数股东权益	51,662,866.69	24,546.74	51,687,413.43
4	未分配利润	2,644,126,258.99	-11,223.05	2,644,115,035.94

## 2. 会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

## 3. 重要前期差错更正

本报告期未发生重要的前期会计差错更正事项。

## 4. 其他事项调整

本报告期未发生重要的其他调整事项。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按5%、6%、9%或13%的税率或征收率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	对销售的酒类按每吨人民币220元或250元计缴消费税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费及附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费及附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体，情况说明如下：





纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	25%	
广州南沙珠江啤酒有限公司	15%	(1)
东莞市珠江啤酒有限公司	15%	(2)
中山珠江啤酒有限公司	25%	
河北珠江啤酒有限公司	15%	(3)
广西珠江啤酒有限公司	15%	(4)
湖南珠江啤酒有限公司	15%	(5)
广州琶醍投资管理有限公司	25%	
新丰珠江啤酒分装有限公司	25%	
阳江珠江啤酒分装有限公司	25%	
海丰珠江啤酒分装有限公司	25%	
梅州珠江啤酒有限公司	15%	(6)
广州从化珠江啤酒分装有限公司	25%	
湛江珠江啤酒有限公司	15%	(7)
广州珠丰彩印纸品有限公司	15%	(8)
佛山市永信制盖有限公司	25%	
广州珠江啤酒文化商业管理有限公司	25%	

说明：

(1) 广州南沙珠江啤酒有限公司被认定为高新技术企业，取得编号为GR202244000217的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，广州南沙珠江啤酒有限公司2022年—2024年所得税适用税率为15%。

(2) 东莞市珠江啤酒有限公司被认定为高新技术企业，取得编号为GR202144001146的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，东莞市珠江啤酒有限公司2021年—2023年所得税适用税率为15%。

(3) 河北珠江啤酒有限公司被认定为高新技术企业，取得编号为GR202313001634的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，河北珠江啤酒有限公司2023年—2025年所得税适用税率为15%。

(4) 广西珠江啤酒有限公司被认定为高新技术企业，取得编号为GR202345000381的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，广西珠江啤酒有限公司2023年—2025年所得税适用税率为15%。



(5)湖南珠江啤酒有限公司被认定为高新技术企业,取得编号为GR202143001494的高新技术企业证书,根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,湖南珠江啤酒有限公司2021年-2023年所得税适用税率为15%。

(6)梅州珠江啤酒有限公司被认定为高新技术企业,取得编号为GR202244000550的高新技术企业证书,根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,2022年-2024年所得税适用税率为15%。

(7)湛江珠江啤酒有限公司被认定为高新技术企业,取得编号为GR202144002091的高新技术企业证书,根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,湛江珠江啤酒有限公司2021年-2023年所得税适用税率为15%。

(8)广州珠丰彩印纸品有限公司被认定为高新技术企业,取得编号为GR202244004753的高新技术企业证书,根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,广州珠丰彩印纸品有限公司2022年-2024年所得税适用税率为15%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“上期期末”指2022年12月31日,“期末”指2023年12月31日,“本期”指2023年度,“上期”指2022年度。

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		1,143.60
数字货币		
银行存款	7,092,495,072.15	6,711,830,977.50
其他货币资金	1,117,561.18	1,573,796.42
合计	<b>7,093,612,633.33</b>	<b>6,713,405,917.52</b>
其中:存放在境外的款项总额		

说明:本期末无受限制的货币资金。

### (二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	157,290,879.41	293,288,708.95
其中:结构性存款	157,290,879.41	293,288,708.95
合计	<b>157,290,879.41</b>	<b>293,288,708.95</b>
其中:重分类至其他非流动金融资产的部分		



(三) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,509,826.69	18,186,478.84
1 至 2 年	470,655.81	1,275,061.57
2 至 3 年	1,252,809.31	1,748,191.35
3 至 4 年	1,623,701.00	29,129.15
4 至 5 年	29,129.15	158,148.52
5 年以上	128,441,112.06	128,420,632.06
小计	<b>154,327,234.02</b>	<b>149,817,641.49</b>
减：坏账准备	131,894,093.41	131,253,929.60
合计	<b>22,433,140.61</b>	<b>18,563,711.89</b>

2.按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	154,327,234.02	100.00	131,894,093.41	85.46	22,433,140.61
合计	<b>154,327,234.02</b>	<b>100.00</b>	<b>131,894,093.41</b>	—	<b>22,433,140.61</b>

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	149,817,641.49	100.00	131,253,929.60	87.61	18,563,711.89
合计	<b>149,817,641.49</b>	<b>100.00</b>	<b>131,253,929.60</b>	—	<b>18,563,711.89</b>

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款





名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款组合一	92,446,031.27	70,012,890.66	75.73
应收账款组合二	61,881,202.75	61,881,202.75	100.00
合计	154,327,234.02	131,894,093.41	—

(续)

组合类型	确定组合依据
应收账款组合一	逾期时间
应收账款组合二	经单独认定有较大违约风险

### 3. 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	131,253,929.60	640,163.81				131,894,093.41
合计	131,253,929.60	640,163.81				131,894,093.41

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产期末减值准备余额
1	第一名	5,274,779.13		5,274,779.13	3.42	5,274,779.13
2	第二名	4,299,543.24		4,299,543.24	2.79	4,299,543.24
3	第三名	4,071,658.48		4,071,658.48	2.64	4,071,658.48
4	第四名	3,982,236.23		3,982,236.23	2.58	28,396.29
5	第五名	3,534,250.65		3,534,250.65	2.29	3,534,250.65
合计		21,162,467.73		21,162,467.73	13.72	17,208,627.79

## (四) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示



广州珠江啤酒股份有限公司  
2023年度财务报表附注

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	15,039,904.18	61.64	23,802,920.52	99.66
1至2年	9,329,961.31	38.24	78,313.57	0.33
2至3年	29,909.59	0.12	1,668.81	0.01
3至4年	1,001.71	0.00		
4至5年				
5年以上				
<b>合计</b>	<b>24,400,776.79</b>	<b>—</b>	<b>23,882,902.90</b>	<b>—</b>

1. 账龄超过1年的大额预付款项

单位名称	期末余额	账龄	未结算的原因
供应商 1	9,302,529.26	1-2年	未结算
<b>合计</b>	<b>9,302,529.26</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)
第一名	非关联方	9,302,529.26	38.12
第二名	非关联方	2,362,802.68	9.68
第三名	非关联方	2,358,490.57	9.67
第四名	非关联方	1,463,168.94	6.00
第五名	非关联方	1,462,900.00	6.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>16,949,891.45</b>	<b>—</b>

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,162,313.22	4,981,769.41
<b>合计</b>	<b>3,162,313.22</b>	<b>4,981,769.41</b>

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,751,724.99	5,598,398.56
1至2年	1,095,000.00	384,484.43



账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	295,832.84	53,617.05
3 至 4 年	35,617.05	294,179.70
4 至 5 年	287,179.70	2,406,139.81
5 年以上	14,272,243.93	11,876,899.60
小计	<b>18,737,598.51</b>	<b>20,613,719.15</b>
减：坏账准备	15,575,285.29	15,631,949.74
合计	<b>3,162,313.22</b>	<b>4,981,769.41</b>

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
外部单位往来款	15,991,692.98	18,271,736.95
应收员工款项	2,275,905.53	1,871,982.20
关联方往来款	470,000.00	470,000.00
小 计	<b>18,737,598.51</b>	<b>20,613,719.15</b>
减：坏账准备	15,575,285.29	15,631,949.74
合计	<b>3,162,313.22</b>	<b>4,981,769.41</b>

3. 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	18,737,598.51	100.00	15,575,285.29	83.12	3,162,313.22
合 计	18,737,598.51	—	15,575,285.29	—	3,162,313.22

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	20,613,719.15	100.00	15,631,949.74	75.83	4,981,769.41
合 计	20,613,719.15	—	15,631,949.74	—	4,981,769.41





按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
其他应收款组合一	15,991,692.98	14,837,166.77	92.78
其他应收款组合二	470,000.00		
其他应收款组合三	2,275,905.53	738,118.52	32.43
合计	18,737,598.51	15,575,285.29	

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
上年年末余额	15,631,949.74			15,631,949.74
上年年末余额在本 期:				
——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	-56,664.45			-56,664.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,575,285.29			15,575,285.29

5. 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
上年年末余额	20,613,719.15			20,613,719.15
上年年末余额在本 期				



账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-1,876,120.64			-1,876,120.64
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	18,737,598.51			18,737,598.51

6. 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	核销	其他 变动	
其他应收款组合一	14,905,537.22	-68,370.45				14,837,166.77
其他应收款组合三	726,412.52	11,706.00				738,118.52
<b>合 计</b>	<b>15,631,949.74</b>	<b>-56,664.45</b>				<b>15,575,285.29</b>

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
第一名	外部往来款	2,634,715.14	5 年以上	14.06	2,634,715.14
第二名	外部往来款	1,797,706.98	5 年以上	9.59	1,797,706.98
第三名	外部往来款	1,698,777.27	5 年以上	9.07	1,698,777.27
第四名	外部往来款	1,575,624.65	5 年以上	8.41	1,575,624.65
第五名	外部往来款	1,273,222.60	5 年以上	6.80	1,273,222.60
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>8,980,046.64</b>	<b>—</b>	<b>47.93</b>	<b>8,980,046.64</b>

(六) 存货

1. 存货分类



项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	1,161,807,994.45		1,161,807,994.45
原材料	73,277,551.69	9,324.04	73,268,227.65
周转材料	476,064,276.72	71,938,127.20	404,126,149.52
库存商品	102,125,453.72	1,366,825.16	100,758,628.56
在产品	64,354,149.91		64,354,149.91
<b>合计</b>	<b>1,877,629,426.49</b>	<b>73,314,276.40</b>	<b>1,804,315,150.09</b>

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	1,147,194,741.88		1,147,194,741.88
原材料	88,338,715.64	66,646.84	88,272,068.80
周转材料	474,661,971.08	68,596,896.26	406,065,074.82
库存商品	103,215,553.72	486,176.84	102,729,376.88
在产品	58,254,316.89		58,254,316.89
<b>合计</b>	<b>1,871,665,299.21</b>	<b>69,149,719.94</b>	<b>1,802,515,579.27</b>

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	66,646.84	557.33		57,880.13		9,324.04
库存商品	486,176.84	880,648.32				1,366,825.16
周转材料（包 装物、低值易 耗品等）	68,596,896.26	9,219,153.69		5,877,922.75		71,938,127.20
<b>合计</b>	<b>69,149,719.94</b>	<b>10,100,359.34</b>		<b>5,935,802.88</b>		<b>73,314,276.40</b>

## (七) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	13,874,181.67	13,182,917.90
预缴税金	12,346,660.79	39,841,168.31
<b>合计</b>	<b>26,220,842.46</b>	<b>53,024,086.21</b>

## (八) 其他权益工具投资





1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
广州国资产业发展并购基金合伙企业	102,856,373.18	103,076,728.19
广州国资混改二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	51,409,727.04	51,028,485.17
合计	154,266,100.22	154,105,213.36



2.非交易性权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入 其他综合 收益的利 得	本期计入 其他综合 收益的损 失	本期末累计 计入其他综 合收益的利 得	本期末累计 计入其他综 合收益的损 失	本期确认 的股利收 入	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因
广州国资产业发展并购基金 合伙企业	102,856,373.18	103,076,728.19		220,355.01	2,856,373.18		3,661,293.62	非交易性权 益工具投资
广州国资混改二期股权投资 基金合伙企业（有限合伙）	51,409,727.04	51,028,485.17	381,241.87		1,409,727.04			非交易性权 益工具投资
合计	154,266,100.22	154,105,213.36	381,241.87	220,355.01	4,266,100.22		3,661,293.62	



(九) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值	—	—	—
1.期初余额	20,084,361.63	9,346,590.85	29,430,952.48
2.本期增加金额	32,281,248.96	21,116,917.27	53,398,166.23
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程\无形资产转入	32,281,248.96	21,116,917.27	53,398,166.23
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额	15,484,318.71		15,484,318.71
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 转入固定资产	15,484,318.71		15,484,318.71
4.期末余额	36,881,291.88	30,463,508.12	67,344,800.00
二、累计折旧和累计摊销	—	—	—
1.期初余额	10,606,253.24	741,007.14	11,347,260.38
2.本期增加金额	10,400,399.82	1,804,401.14	12,204,800.96
(1) 计提或摊销	869,190.40	400,819.70	1,270,010.10
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	9,531,209.42	1,403,581.44	10,934,790.86
3.本期减少金额	5,530,982.89		5,530,982.89
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 转出固定资产	5,530,982.89		5,530,982.89
4.期末余额	15,475,670.17	2,545,408.28	18,021,078.45
三、减值准备	—	—	—
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			





广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
四、账面价值	—	—	—
1.期末账面价值	21,405,621.71	27,918,099.84	49,323,721.55
2.期初账面价值	9,478,108.39	8,605,583.71	18,083,692.10

(十) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,980,035,992.87	2,679,818,491.84
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>2,980,035,992.87</b>	<b>2,679,818,491.84</b>

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,028,054,300.72	2,736,286,926.56	57,202,811.31	318,137,919.01	5,139,681,957.60
2.本期增加金额	221,424,342.83	327,083,515.38	2,401,669.60	55,545,605.74	606,455,133.55
(1) 购置		7,667,825.62	2,227,616.50	24,392,258.44	34,287,700.56
(2) 在建工程转入	205,940,024.12	319,415,689.76	174,053.10	29,284,828.48	554,814,595.46
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入	15,484,318.71				15,484,318.71
(5) 其他转入				1,868,518.82	1,868,518.82
3.本期减少金额	33,055,267.58	150,115,622.13	5,859,915.82	9,503,145.59	198,533,951.12
(1) 处置或报废	386,601.03	149,116,911.50	5,377,525.22	9,503,145.59	164,384,183.34
(2) 转入投资性房地产	32,281,248.96				32,281,248.96
(3) 转入在建工程					
(4) 其他转出	387,417.59	998,710.63	482,390.60		1,868,518.82
4.期末余额	2,216,423,375.97	2,913,254,819.81	53,744,565.09	364,180,379.16	5,547,603,140.03
二、累计折旧					
1.期初余额	556,410,032.44	1,643,600,264.87	54,435,567.79	178,761,865.48	2,433,207,730.58
2.本期增加金额	60,782,303.59	164,320,037.10	1,465,432.84	38,380,307.04	264,948,080.57
(1) 计提	55,251,320.70	164,320,037.10	1,461,613.92	37,892,093.08	258,925,064.80



广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(2) 投资性房地产转入	5,530,982.89				5,530,982.89
(2) 其他转入			3,818.92	488,213.96	492,032.88
3.本期减少金额	10,001,566.89	131,542,380.87	3,750,052.89	9,332,082.21	154,626,082.86
(1) 处置或报废	152,447.84	131,368,257.62	3,750,052.89	9,332,082.21	144,602,840.56
(2) 转入投资性房地产	9,531,209.42				9,531,209.42
(3) 转入在建工程					
(4) 其他转出	317,909.63	174,123.25			492,032.88
4.期末余额	607,190,769.14	1,676,377,921.10	52,150,947.74	207,810,090.31	2,543,529,728.29
三、减值准备					
1.期初余额	2,974,845.10	22,543,648.95		1,137,241.13	26,655,735.18
2.本期增加金额	175,315.44	5,602,294.32	19,490.12	804,534.20	6,601,634.08
(1) 计提	175,315.44	5,602,294.32	19,490.12	804,534.20	6,601,634.08
3.本期减少金额		9,164,910.32		55,040.07	9,219,950.39
(1) 处置或报废		9,164,910.32		55,040.07	9,219,950.39
4.期末余额	3,150,160.54	18,981,032.95	19,490.12	1,886,735.26	24,037,418.87
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,606,082,446.29	1,217,895,865.76	1,574,127.23	154,483,553.59	2,980,035,992.87
2、上期期末账面价值	1,468,669,423.18	1,070,143,012.74	2,767,243.52	138,238,812.40	2,679,818,491.84

(十一) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	472,660,349.40	417,273,403.93
工程物资		
合计	472,660,349.40	417,273,403.93

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	472,660,349.40		472,660,349.40	417,273,403.93		417,273,403.93
合计	472,660,349.40		472,660,349.40	417,273,403.93		417,273,403.93



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
珠江琶醍啤酒文化创意园区改造升级项目	722,399,682.18	185,044,971.39	136,213,950.90			321,258,922.29
东莞扩建工程项目设计	678,000,000.00	156,998,722.42	391,153,185.45	452,855,069.80		95,296,838.07
销售渠道建设及推广项目	304,280,000.00	11,308,843.02	3,506,167.47			14,815,010.49
信息化平台建设及品牌推广项目	600,450,000.00	14,314,837.34	3,818,539.67	11,061,398.54	798,113.20	6,273,865.27
小型酿造设备	29,850,000.00	18,369,063.28	7,386,221.88	21,637,963.30		4,117,321.86
其他零星工程		31,236,966.48	68,921,588.76	69,260,163.82		30,898,391.42
合计		417,273,403.93	610,999,654.13	554,814,595.46	798,113.20	472,660,349.40

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	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
珠江琶醍啤酒文化创意园区改造升级项目	44.47	44.47				募集资金/自有资金
东莞扩建工程项目设计	84.09	84.09				募集资金
销售渠道建设及推广项目	6.97	6.97				募集资金/自有资金
信息化平台建设及品牌推广项目	5.78	5.78				募集资金/自有资金
小型酿造设备	99.16	100.00				自有资金
其他零星工程						
—						—





(十二) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值	—	—
1、上期期末余额	9,429,331.38	9,429,331.38
2、本期增加金额	11,798,213.16	11,798,213.16
租赁增加	11,798,213.16	11,798,213.16
3、本期减少金额		
租赁减少		
4、期末余额	21,227,544.54	21,227,544.54
二、累计折旧	—	—
1、上期期末余额	2,139,421.48	2,139,421.48
2、本期增加金额	3,361,842.68	3,361,842.68
(1) 计提	3,361,842.68	3,361,842.68
3、本期减少金额		
(1) 租赁减少		
4、期末余额	5,501,264.16	5,501,264.16
三、减值准备	—	—
1、上期期末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值	—	—
1、期末账面价值	15,726,280.38	15,726,280.38
2、上期期末账面价值	7,289,909.90	7,289,909.90

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,345,472,424.83	1,205,200.00	187,400,000.00	25,956,494.70	1,560,034,119.53
2.本期增加金额				807,821.94	807,821.94



广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	商标权	其他	合计
(1) 购置				9,708.74	9,708.74
(2) 在建工程转入				798,113.20	798,113.20
(3) 其他转入					
3.本期减少金额	26,036,489.50				26,036,489.50
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产	21,116,917.27				21,116,917.27
(3) 其他转出	4,919,572.23				4,919,572.23
4.期末余额	1,319,435,935.33	1,205,200.00	187,400,000.00	26,764,316.64	1,534,805,451.97
二、累计摊销	—	—	—	—	—
1.期初余额	164,949,114.69	1,205,200.00	3,484,143.85	19,833,599.94	189,472,058.48
2.本期增加金额	27,803,730.68			1,659,254.69	29,462,985.37
(1) 计提	27,803,730.68			1,659,254.69	29,462,985.37
(2) 其他转入					
3.本期减少金额	6,323,153.67				6,323,153.67
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产	1,403,581.44				1,403,581.44
(3) 其他转出	4,919,572.23				4,919,572.23
4.期末余额	186,429,691.70	1,205,200.00	3,484,143.85	21,492,854.63	212,611,890.18
三、减值准备	—	—	—	—	—
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4.期末余额					
四、账面价值	—	—	—	—	—
1.期末账面价值	1,133,006,243.63		183,915,856.15	5,271,462.01	1,322,193,561.79



项目	土地使用权	专利权	商标权	其他	合计
2. 上期期末 账面价值	1,180,523,310.14		183,915,856.15	6,122,894.76	1,370,562,061.05

#### (十四) 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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	233,569,108.00	57,983,152.15	232,739,834.27	57,723,751.18
内部交易未实现利润	7,389,840.10	1,847,460.03	9,538,867.72	2,384,716.93
可抵扣亏损	166,575,780.20	41,643,945.06	32,325,013.08	8,081,253.27
政府补助	887,904,729.32	140,959,312.41	935,744,802.72	148,729,065.14
其他	577,622,293.85	144,238,299.96	565,536,088.95	141,264,019.45
<b>合计</b>	<b>1,873,061,751.47</b>	<b>386,672,169.61</b>	<b>1,775,884,606.74</b>	<b>358,182,805.97</b>

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	4,266,100.22	1,066,525.06	4,105,213.36	1,026,303.34
交易性金融资产公允价值变动	1,290,879.41	298,287.03	2,588,709.08	647,177.27
折旧暂时性差异	101,583,334.30	24,956,050.12	101,050,533.03	24,900,845.14
其他	21,848,793.86	5,462,198.43	4,221,769.23	1,055,442.31
<b>合计</b>	<b>128,989,107.79</b>	<b>31,783,060.64</b>	<b>111,966,224.70</b>	<b>27,629,768.06</b>

##### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	28,941,430.95	9,951,500.19
可抵扣亏损	167,038,016.27	179,178,022.03
<b>合计</b>	<b>195,979,447.22</b>	<b>189,129,522.22</b>

##### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023		18,262,366.25	2018 年产生，2023 年到期
2024		4,173,600.28	2014 年产生，2024 年到期
2025	24,010,288.61	27,119,479.41	2015 年产生，2025 年到期





广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2026	31,813,889.30	34,390,693.46	2016、2021 年产生，2026 年到期
2027	31,967,714.95	36,117,094.25	2017、2022 年产生，2027 年到期
2028	24,507,166.31	6,601,734.94	2018 年产生，2028 年到期
2029	4,660,084.64	4,660,084.64	2019 年产生，2029 年到期
2030	39,886,398.04	39,886,398.04	2020 年产生，2030 年到期
2031	2,362,490.78	808,222.96	2021 年产生，2031 年到期
2032	7,829,983.64	7,158,347.80	2022 年产生，2032 年到期
合计	167,038,016.27	179,178,022.03	—

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
财务共享服务中心（一期）项目款				724,000.00		724,000.00
啤酒灌装系统采购项目款	1,077,600.00		1,077,600.00	552,400.00		552,400.00
东莞二期工程设备及服务采购项目款	33,000.00		33,000.00	30,115,051.32		30,115,051.32
公务车辆采购项目设备采购款	3,629,944.00		3,629,944.00			
其他零星项目	889,100.00		889,100.00			
减：一年内到期部分						
合计	5,629,644.00		5,629,644.00	31,391,451.32		31,391,451.32

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	500,000,000.00	
票据贴现借款	1,092,131,972.31	982,177,997.14
借款利息	6,321,749.99	9,415,416.74
合计	1,598,453,722.30	991,593,413.88

(十七) 应付票据



种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	136,692,694.50	107,351,819.40
信用证		
<b>合计</b>	<b>136,692,694.50</b>	<b>107,351,819.40</b>

#### (十八) 应付账款

##### 1. 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	465,196,143.75	388,194,703.00
1-2 年 (含 2 年)	6,499,242.61	10,816,250.34
2-3 年 (含 3 年)	6,250,883.96	3,026,693.98
3 年以上	9,442,026.08	6,714,529.16
<b>合计</b>	<b>487,388,296.40</b>	<b>408,752,176.48</b>

##### 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	5,583,145.00	未结算
第二名	1,625,505.50	未结算
第三名	1,156,000.00	未结算
第四名	941,500.00	未结算
第五名	919,400.00	未结算
<b>合 计</b>	<b>10,225,550.50</b>	—

#### (十九) 预收款项

##### 1. 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	134,147.43	
<b>合计</b>	<b>134,147.43</b>	



(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
促销费用	571,207,728.24	574,677,222.42
预收货款	62,247,043.14	61,180,580.79
合计	633,454,771.38	635,857,803.21

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	137,971,810.02	797,001,848.52	780,352,762.85	154,620,895.69
二、离职后福利-设定提存计划	2,537,068.77	99,828,231.37	102,365,300.14	
三、辞退福利		205,284.00	205,284.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	140,508,878.79	897,035,363.89	882,923,346.99	154,620,895.69

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	94,512,927.53	628,317,084.90	609,918,733.51	112,911,278.92
二、职工福利费	1,244,325.01	52,768,181.12	52,558,882.36	1,453,623.77
三、社会保险费	509,776.75	37,508,762.32	38,018,539.07	
其中：医疗保险费	448,273.04	34,532,909.79	34,981,182.83	
工伤保险费	61,503.71	2,382,957.53	2,444,461.24	
生育保险费		592,895.00	592,895.00	
其他				
四、住房公积金		63,121,639.00	63,121,639.00	
五、工会经费和职工教育经费	40,117,342.73	12,194,433.58	13,783,823.09	38,527,953.22
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	1,587,438.00	3,091,747.60	2,951,145.82	1,728,039.78
合计	137,971,810.02	797,001,848.52	780,352,762.85	154,620,895.69

3. 设定提存计划列示





广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	2,460,184.99	73,193,805.42	75,653,990.41	
二、失业保险费	76,883.78	3,725,754.95	3,802,638.73	
三、企业年金缴费		22,908,671.00	22,908,671.00	
合计	<b>2,537,068.77</b>	<b>99,828,231.37</b>	<b>102,365,300.14</b>	

(二十二) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	8,568,901.41	17,499,326.91
消费税	16,023,231.72	30,920,104.17
企业所得税	24,785,341.31	23,868,530.14
城市维护建设税	1,634,716.94	3,272,588.74
房产税	1,856,353.28	843,721.54
土地使用税	479,686.95	606,462.96
个人所得税	870,533.85	805,069.72
教育费附加	1,189,991.68	2,405,006.80
其他税费	28,999.50	41,103.27
合计	<b>55,437,756.64</b>	<b>80,261,914.25</b>

(二十三) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	461,740,093.52	433,113,849.51
合计	<b>461,740,093.52</b>	<b>433,113,849.51</b>

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金、押金及按金	426,934,313.11	403,576,182.03
往来款	960,181.27	888,443.06
应付的各项费用	33,845,599.14	28,649,224.42
合计	<b>461,740,093.52</b>	<b>433,113,849.51</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款



项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	1,385,256.00	未结算
第二名	1,172,255.00	未结算
第三名	1,125,255.00	未结算
第四名	1,077,400.00	未结算
第五名	753,333.33	未结算
合计	5,513,499.33	—

(3) 其他应付款余额前五名

项 目	期末余额	款项的性质
第一名	17,607,109.00	保证金及押金
第二名	13,824,323.55	保证金及押金
第三名	12,869,965.25	保证金及押金
第四名	12,432,519.25	保证金及押金
第五名	7,846,151.30	保证金及押金
合计	64,580,068.35	—

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款		500,473,611.11
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	3,397,524.62	2,949,669.85
合计	3,397,524.62	503,423,280.96

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	8,503,115.71	8,115,221.11
合计	8,503,115.71	8,115,221.11

(二十六) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		



项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		
信用借款		500,473,611.11
减：一年内到期的长期借款		500,473,611.11
<b>合计</b>		

**(二十七) 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	15,973,203.36	7,360,430.40
减：一年内到期的租赁负债	3,397,524.62	2,949,669.85
<b>合计</b>	<b>12,575,678.74</b>	<b>4,410,760.55</b>

**(二十八) 递延收益**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	936,066,823.81	15,336,153.90	63,218,448.38	888,184,529.33	政府补助拨款
进项税额加计抵减		16,949,339.58	11,387,014.19	5,562,325.39	
<b>合计</b>	<b>936,066,823.81</b>	<b>32,285,493.48</b>	<b>74,605,462.57</b>	<b>893,746,854.72</b>	—

注：政府补助详情请参阅附注七政府补助。

**(二十九) 股本**

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售条件的人民币普通股	2,213,328,480.00						2,213,328,480.00

**(三十) 资本公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	4,421,684,893.60			4,421,684,893.60
二、其他资本公积	82,844,075.33			82,844,075.33
<b>合计</b>	<b>4,504,528,968.93</b>			<b>4,504,528,968.93</b>





(三十一) 其他综合收益

项 目	上年年末余额	本期所得税前发生额	本期发生金额				税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	减：所得税费用			
一、不能重分类进损益的其他综合收益	3,078,910.02	160,886.86			40,221.72		120,665.14		3,199,575.16
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动	3,078,910.02	160,886.86			40,221.72		120,665.14		3,199,575.16
企业自身信用风险公允价值变动									
二、将重分类进损益的其他综合收益									
其中：权益法下可转损益的其他综合收益									
其他债权投资公允价值变动									
金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
其他债权投资信用减值准备									
现金流量套期储备									
外币财务报表折算差额									
其他综合收益合计	3,078,910.02	160,886.86			40,221.72		120,665.14		3,199,575.16



(三十二) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	252,558,510.98	13,956,497.34		266,515,008.32
<b>合计</b>	<b>252,558,510.98</b>	<b>13,956,497.34</b>		<b>266,515,008.32</b>

(三十三) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期期末未分配利润	2,644,126,258.99	2,331,188,233.38
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-11,223.05	
调整后期初未分配利润	2,644,115,035.94	2,331,188,233.38
加：本期归属于母公司股东的净利润	623,507,931.85	598,264,071.35
减：提取法定盈余公积	13,956,497.34	19,726,628.14
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	265,599,417.60	265,599,417.60
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,988,067,052.85	2,644,126,258.99

(三十四) 营业收入和营业成本

1. 明细分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,299,634,186.19	3,067,667,475.92	4,837,259,629.97	2,827,109,781.79
其他业务	78,406,085.87	7,596,149.81	90,877,609.16	9,722,335.58
<b>合计</b>	<b>5,378,040,272.06</b>	<b>3,075,263,625.73</b>	<b>4,928,137,239.13</b>	<b>2,836,832,117.37</b>

2. 收入相关信息（分收入类型）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
啤酒销售	5,148,877,173.54	3,022,978,963.16	4,734,772,804.16	2,781,610,429.73
白酒销售	5,974,944.98	5,368,407.62	16,790,440.64	10,279,016.07
酵母饲料销售	50,427,680.79		32,062,158.05	
包装材料	5,854,712.12	5,125,931.69	7,131,572.33	6,542,834.11



产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁服务等	88,499,674.76	34,194,173.45	46,502,654.79	28,677,501.88
其他	78,406,085.87	7,596,149.81	90,877,609.16	9,722,335.58
<b>合计</b>	<b>5,378,040,272.06</b>	<b>3,075,263,625.73</b>	<b>4,928,137,239.13</b>	<b>2,836,832,117.37</b>

### 3. 收入相关信息（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华南地区	5,110,179,188.70	2,867,504,146.54	4,622,902,901.01	2,612,880,022.78
其他地区	267,861,083.36	207,759,479.19	305,234,338.12	223,952,094.59
<b>合计</b>	<b>5,378,040,272.06</b>	<b>3,075,263,625.73</b>	<b>4,928,137,239.13</b>	<b>2,836,832,117.37</b>

### （三十五）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	342,661,508.93	326,945,083.84
城市维护建设税	42,371,159.34	40,228,122.18
教育费附加及地方教育附加	30,814,005.07	29,204,004.87
房产税	33,430,908.09	31,652,984.16
土地使用税	5,907,346.43	6,034,122.44
车船使用税	33,082.17	43,282.25
印花税	5,390,561.75	4,648,772.52
其他	226,939.45	278,017.14
<b>合计</b>	<b>460,835,511.23</b>	<b>439,034,389.40</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### （三十六）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	568,094,825.46	516,425,823.73
广告宣传费	140,649,331.34	126,803,170.03
物流办公费	66,130,834.25	61,598,285.11
周转包装物摊销	12,212,904.56	5,181,534.85
其他费用	30,122,530.94	27,651,849.93
<b>合计</b>	<b>817,210,426.55</b>	<b>737,660,663.65</b>

### （三十七）管理费用





项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	284,384,560.57	247,642,480.16
物流办公费	47,766,392.91	26,363,273.20
折旧及摊销	45,281,061.88	44,540,421.34
其他费用	22,319,045.87	21,590,399.30
<b>合计</b>	<b>399,751,061.23</b>	<b>340,136,574.00</b>

(三十八) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料、燃料、动力费用	81,659,920.41	93,859,894.80
人员费用	53,548,873.80	52,756,580.25
折旧费	14,372,206.67	17,774,090.18
其他费用	1,599,884.79	1,514,548.19
<b>合计</b>	<b>151,180,885.67</b>	<b>165,905,113.42</b>

(三十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	38,370,924.85	37,398,255.60
减：利息收入	221,841,754.43	264,675,781.85
汇兑损益	-45,325.66	-64,973.57
银行业务手续费	1,208,366.57	848,968.71
<b>合计</b>	<b>-182,307,788.67</b>	<b>-226,493,531.11</b>

(四十) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	78,412,266.71	78,131,631.00
代扣款手续费	339,413.18	470,407.65
增值税加计抵减	11,387,014.19	161,315.11
<b>合计</b>	<b>90,138,694.08</b>	<b>78,763,353.76</b>

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、(五十二)“政府补助”。

(四十一) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,661,293.62	1,555,602.72
<b>合计</b>	<b>3,661,293.62</b>	<b>1,555,602.72</b>



(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	9,190,251.15	6,446,761.16
其中：结构性存款产生的公允价值变动收益	9,190,251.15	6,446,761.16
合计	<b>9,190,251.15</b>	<b>6,446,761.16</b>

(四十三) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-640,163.81	51,480.44
其他应收款坏账损失	56,664.45	-233,172.30
合计	<b>-583,499.36</b>	<b>-181,691.86</b>

(四十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-10,100,359.34	-13,045,882.20
固定资产减值损失	-6,601,634.08	-2,512,931.12
合计	<b>-16,701,993.42</b>	<b>-15,558,813.32</b>

(四十五) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	-3,176,501.28	533,094.57	-3,176,501.28
处置无形资产收益	4,400,000.00	1,200,000.00	4,400,000.00
合计	1,223,498.72	<b>1,733,094.57</b>	1,223,498.72

(四十六) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	338,302.74	26,957.78	338,302.74
与企业日常活动无关的政府补助	400,000.00	28,000.00	400,000.00
罚没收入	545,555.91	208,596.85	545,555.91
违约赔偿收入	1,431,063.36	1,082,922.75	1,431,063.36
无法支付的款项	12,881.97	352,957.38	12,881.97
其他	637,241.88	586,840.66	637,241.88
合计	<b>3,365,045.86</b>	<b>2,286,275.42</b>	<b>3,365,045.86</b>



计入当期损益的政府补助:

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
防控工作补助款	广州市人民政府	因承担国家为保障某种公用事业或社会必需产品供应或价格控制职能而获得的补助	补助	是	否	400,000.00		与收益相关
中国共产党广州市委员会宣传部爱国主义教育基地补助款	中国共产党广州市委员会	因承担国家为保障某种公用事业或社会必需产品供应或价格控制职能而获得的补助	补助	是	否		28,000.00	与收益相关
合计						400,000.00	28,000.00	





(四十七) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,507,033.58	788,870.83	5,507,033.58
对外捐赠支出	866,376.10	2,019,260.20	866,376.10
违约赔偿支出		918,356.96	
其他	25,290.54	63,275.95	25,290.54
<b>合计</b>	<b>6,398,700.22</b>	<b>3,789,763.94</b>	<b>6,398,700.22</b>

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	120,867,733.24	78,627,704.73
递延所得税调整	-24,362,969.09	22,085,326.02
其他		
<b>合计</b>	<b>96,504,764.15</b>	<b>100,713,030.75</b>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	740,001,140.75
按适用/适用税率计算的所得税费用	185,000,285.19
子公司适用不同税率的影响	-72,817,395.01
调整以前期间所得税的影响	2,079,289.10
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,755,878.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,909,931.49
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	1,143,084.81
其他	-18,746,446.96
所得税费用	96,504,764.15

(四十九) 其他综合收益

详见附注六、(三十一)“其他综合收益”。

(五十) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金



广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

项 目	本期发生额	上期发生额
收到客户保证金及押金	49,080,976.59	49,219,659.00
收财政拨款及专项资金拨款	33,082,832.97	15,135,890.38
收到银行存款利息收入	64,093,603.38	44,351,308.53
其他	18,868,115.92	13,087,018.70
合计	<b>165,125,528.86</b>	<b>121,793,876.61</b>

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	159,369,923.34	148,759,718.80
付保证金及押金	37,827,898.83	31,763,145.89
银行手续费支出	1,208,366.57	848,968.71
其他	5,216,947.06	9,271,909.01
合计	<b>203,623,135.80</b>	<b>190,643,742.41</b>

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财利息收入	221,227,878.66	175,802,530.54
合计	<b>221,227,878.66</b>	<b>175,802,530.54</b>

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁	3,791,857.47	3,574,017.51
合计	<b>3,791,857.47</b>	<b>3,574,017.51</b>

5. 筹资活动产生的各项负债的变动



广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	500,000,000.00			500,000,000.00		
长期借款利息	473,611.11		10,204,166.67	10,677,777.78		
短期借款		500,000,000.00				500,000,000.00
短期借款利息			9,701,388.89	9,319,444.45		381,944.44
应收票据票面金额	1,000,000,000.00		1,500,000,000.00	1,400,000,000.00		1,100,000,000.00
短期借款-票据贴现	982,177,997.14	1,488,438,847.31			1,378,484,872.14	1,092,131,972.31
短期借款-票据贴现利息	9,415,416.74		18,039,516.67		21,515,127.86	5,939,805.55
租赁负债	4,410,760.55		11,777,037.13	3,611,292.83	826.11	12,575,678.74
应交税费-租赁负债	220,538.03		588,851.86	180,564.64	41.31	628,783.94
其他应付款-应付股利			265,599,417.60	265,599,417.60		
应付股利-少数股东			7,300,000.00	7,300,000.00		
营业外支出			21,910.80	21,910.80		
应交税费-代扣股利税费			2,373.21	2,373.21		
财务费用-股利手续费			39,553.45	39,553.45		
合计	2,496,698,323.57	1,988,438,847.31	1,823,274,216.28	2,196,752,334.76	1,400,000,867.42	2,711,658,184.98





(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	643,496,376.60	605,603,700.16
加: 资产减值准备	16,701,993.42	15,558,813.32
信用减值损失	583,499.36	181,691.86
固定资产折旧、投资性房地产折旧与摊销	259,794,255.20	254,257,868.81
使用权资产折旧	3,361,842.68	3,239,258.13
无形资产摊销	29,863,805.07	28,213,991.14
长期待摊费用摊销		
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)	-1,223,498.72	-1,733,094.57
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	5,168,730.84	761,913.05
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-9,190,251.15	-6,446,761.16
财务费用(收益以“—”号填列)	-111,979,541.05	-208,900,504.93
投资损失(收益以“—”号填列)	-3,661,293.62	-1,555,602.72
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-27,323,577.44	20,261,386.89
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	3,000,830.07	1,823,939.12
存货的减少(增加以“—”号填列)	8,649,125.29	-152,954,485.51
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,151,345.78	-36,106,313.89
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	5,106,193.58	69,489,976.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	819,197,144.35	591,695,776.58
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	1,521,194,623.17	1,416,634,793.83
减: 现金的期初余额	1,416,634,793.83	1,512,188,383.84



补充资料	本期金额	上期金额
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	104,559,829.34	-95,553,590.01

## 2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,521,194,623.17	1,416,634,793.83
其中：库存现金		1,143.60
可随时用于支付的银行存款	1,520,077,061.99	1,415,059,853.81
可随时用于支付的其他货币资金	1,117,561.18	1,573,796.42
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,521,194,623.17	1,416,634,793.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## （五十二）租赁

### 1、公司作为承租方

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	425,852.62	160,064.12
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
与租赁相关的总现金流出	3,791,857.47	3,574,017.51

公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	4,099,857.81
1 至 2 年	3,475,279.05
2 至 3 年	1,521,545.16
3 年以上	9,878,910.18
合计	18,975,592.20



## 2、公司作为出租方

项目	2023 年	2022 年
一、收入情况		
租赁收入	84,036,491.93	30,364,138.87
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

### 未来五年每年未折现租赁收款额

资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	2023 年	2022 年
第 1 年	56,426,266.54	59,490,981.05
第 2 年	46,350,763.67	50,582,775.57
第 3 年	40,615,660.61	35,468,688.51
第 4 年	19,993,472.43	25,629,452.02
第 5 年	12,042,859.11	4,089,422.15
5 年以上	15,387,842.68	
合计	190,816,865.04	175,261,319.30

## 七、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

### 2、涉及政府补助的负债项目





广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

会计科目	项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿	807,777,646.74			49,345,182.36			758,432,464.38	与资产相关
递延收益	财政扶持发展资金	30,669,428.82			1,311,316.44			29,358,112.38	与资产相关
递延收益	促进经济发展专项资金	29,800,703.97			996,123.84			28,804,580.13	与资产相关
递延收益	促进先进制造业发展扶持奖励	4,359,195.50	9,980,000.00		591,011.41			13,748,184.09	与资产相关
递延收益	广州市物流标准化试点项目资金	12,595,522.62			1,079,104.44			11,516,418.18	与资产相关
递延收益	易拉罐项目技改扶持资金	12,975,465.07			1,769,381.64			11,206,083.43	与资产相关
递延收益	易拉罐线质量控制系统研究与应用科技专项资金	10,168,670.17			1,631,360.16			8,537,310.01	与资产相关
递延收益	广州市工业转型升级专项资金	7,061,110.98			519,047.64			6,542,063.34	与资产相关
递延收益	广州有轨电车有限公司改造工程补偿款	4,737,268.88			151,352.88			4,585,916.00	与资产相关
递延收益	广东省工业企业技术改造事后奖补资金	3,674,674.98			484,515.12			3,190,159.86	与资产相关
递延收益	专项企业技术改造资金		3,270,000.00		286,287.94			2,983,712.06	与资产相关
递延收益	首期年产 20 万千升啤酒工程贷款贴息	2,310,000.00			660,000.00			1,650,000.00	与资产相关
递延收益	科技三项费用	1,315,028.33			173,410.44			1,141,617.89	与资产相关
递延收益	首期年产 20 万千升啤酒工程财政补助	1,399,999.78			399,999.96			999,999.82	与资产相关
递延收益	四期糖化二次蒸汽回收,二期糖化蒸汽项目	958,374.82			671,381.52			286,993.30	与资产相关
递延收益	回收利用专项资金	442,383.25			159,801.96			282,581.29	与资产相关
递延收益	永信公司搬迁补偿	363,760.96			201,690.00			162,070.96	与资产相关



广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

会计科目	项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	其他项目	5,457,588.94	2,086,153.90		2,787,480.63			4,756,262.21	与资产相关/与收益相关
	合计	936,066,823.81	15,336,153.90		63,218,448.38			888,184,529.33	

注 1：广州市土地开发中心根据《国有地征收补偿协议》（穗土合【2013】0435 号）于 2013 年 12 月 26 日拨入珠江啤酒厂地块征补偿首款 1,000,000,000.00 元。2014 年 9 月 16 日收到广州市地开发中心二期征地补偿款 378,800,000.00 元，2015 年 12 月收到广州市地开发中心二期征地补偿款 229,800,000.00 元，2016 年 12 月收到广州市地开发中心二期征地补偿款 574,500,000.00 元，2018 年 7 月收到广州市土地开发中心二期征地补偿款 229,800,000.00 元，2019 年 12 月收到广州市土地开发中心二期征地补偿款 90,000,000.00 元，2021 年 6 月收到广州市地开发中心二期征地补偿款 1,002,974.33 元。本年度确认其他收益 49,345,182.36 元。

注 2：根据 2009 年 12 月 10 日广州南沙开发区经济贸易局与公司签订的投资协议书，广州南沙开发区经济贸易局在公司子公司“广州南沙珠江啤酒有限公司”首期工程竣工投产后一年以内以竣工奖励方式给予人民币 40,000,000.00 元的扶持，用于南沙公司在所属工业园区内的发展。本年度确认其他收益 1,311,316.44 元。

注 3：根据南宁市工业和信息化委员会《关于广西珠江啤酒有限公司易拉罐项目技改资金扶持有关问题的意见》（南工信综【2014】355 号），公司子公司“广西珠江啤酒有限公司”于 2015 年 2 月收到广西-东盟经济开发区管理委员会拨入资金 5,000,000.00 元；于 2015 年 6 月收到广西-东盟经济技术开发区（南宁华侨投资区）国库集中支付中心拨入资金 1,500,000.00 元；于 2015 年和 2016 年分别收到南宁华侨投资区财政局拨入的资金 2,000,000.00 元和 16,500,000.00 元。本年度确认其他收益 1,769,381.64 元。

注 4：公司于 2018 年 12 月 3 日收到广州市财政局拨付的促进经济发展专项资金 31,377,900.00 元。该补助款项是广州市商务委员会根据《广东省商务厅广东省财政厅关于印发 2018 年促进经济发展专项资金（利用外资）项目库申报指南的通知》（粤商务资函【2018】54 号）等政策文件，结合公司 2017 年引入外资实际情况，予以拨付的资金，公司本年度按照利用外资建设的长期资产匹配折旧年限



确认其他收益 996,123.84 元。

注 5: 2015 年 6 月和 12 月, 公司分别收到广州市财政局拨入的“广州市物流标准化试点项目资金”16,000,000.00 元和 200,000.00 元, 2016 年 11 月 14 日收到广州市财政局拨入资金 2,000,000.00 元。本年度确认其他收益 1,079,104.44 元。

注 6: 2021 年至 2023 年, 公司子公司“广州南沙珠江啤酒有限公司”累计收到“促进先进制造业发展扶持资金” 14,720,000.00 元, 系广州市南沙区政府按照《广州南沙新区(自贸片区)促进先进制造业与建筑业发展扶持办法实施细则》的有关规定拨付, 本年度确认其他收益 591,011.41 元。





### 3、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
广州市土地开发中心珠江啤酒厂地块征储补偿	49,345,182.36	49,345,182.36	其他收益
广州国资委赴梅投资扶持资金	12,817,686.99	5,380,567.20	其他收益
易拉罐项目技改扶持资金	1,769,381.64	1,769,381.64	其他收益
易拉罐线质量控制系统研究与应用科技专项资金	1,631,360.16	1,631,360.16	其他收益
财政扶持发展资金	1,311,316.44	1,311,316.44	其他收益
广州市物流标准化试点项目资金	1,079,104.44	1,079,104.44	其他收益
促进经济发展专项资金	996,123.84	1,577,196.03	其他收益
四期糖化二次蒸汽回收,二期糖化蒸汽项目	671,381.52	671,381.52	其他收益
首期年产 20 万千升啤酒工程贷款贴息	660,000.00	660,000.00	其他收益
促进先进制造业发展扶持奖励	591,011.41	345,852.12	其他收益
广州市工业转型升级专项资金	519,047.64	519,047.64	其他收益
广东省工业企业技术改造事后奖补资金	484,515.12	484,515.12	其他收益
首期年产 20 万千升啤酒工程财政补助	399,999.96	399,999.96	其他收益
高新技术企业入库项目	300,000.00	1,000,000.00	其他收益
专项企业技术改造资金	286,287.94		其他收益
永信公司搬迁补偿	201,690.00	154,322.16	其他收益
科技三项费用	173,410.44	173,410.44	其他收益
回收利用专项资金	159,801.96	159,801.96	其他收益
广州有轨电车有限公司改造工程补偿款	151,352.88	151,352.88	其他收益
创新平台奖励	73,000.00	2,000,000.00	其他收益
其他项目汇总	4,790,611.97	9,317,838.93	其他收益
中国共产党广州市委员会宣传部爱国主义教育基地补助款		28,000.00	营业外收入
防控工作经费	400,000.00		营业外收入
合计	78,812,266.71	78,159,631.00	

### 八、合并范围的变更

本公司本报告期未发生合并范围的变更。

### 九、在其他主体中的权益



(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州琶醍投资管理有限公司	广州市	广州市	项目投资	51.00		投资设立
佛山市永信制盖有限公司	佛山市	佛山市	工业企业	60.00		同一控制下的企业合并
广州珠丰彩印纸品有限公司	广州市	广州市	工业企业	100.00		同一控制下的企业合并
中山珠江啤酒有限公司	中山市	中山市	工业企业	100.00		投资设立
广州从化珠江啤酒分装有限公司	广州市	广州市	工业企业	100.00		同一控制下的企业合并
阳江珠江啤酒分装有限公司	阳江市	阳江市	工业企业	100.00		同一控制下的企业合并
新丰珠江啤酒分装有限公司	韶关市	韶关市	工业企业	100.00		同一控制下的企业合并
海丰珠江啤酒分装有限公司	汕尾市	汕尾市	工业企业	100.00		同一控制下的企业合并
东莞市珠江啤酒有限公司	东莞市	东莞市	工业企业	100.00		投资设立
河北珠江啤酒有限公司	石家庄市	石家庄市	工业企业	100.00		投资设立
梅州珠江啤酒有限公司	梅州市	梅州市	工业企业	100.00		同一控制下的企业合并
湛江珠江啤酒有限公司	湛江市	湛江市	工业企业	100.00		同一控制下的企业合并
湖南珠江啤酒有限公司	湘潭市	湘潭市	工业企业	100.00		投资设立
广西珠江啤酒有限公司	南宁市	南宁市	工业企业	100.00		投资设立
广州南沙珠江啤酒有限公司	广州市	广州市	工业企业	100.00		投资设立
广州珠江啤酒文化商业管理有限公司	广州市	广州市	工业企业	100.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
佛山市永信制盖有限公司	40.00	3,202,854.60	2,400,000.00	19,150,568.94
广州琶醍投资管理有限公司	49.00	16,785,590.15	4,900,000.00	45,225,289.24

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
佛山市永信制盖有限公司	33,981,818.46	37,404,141.72	71,385,960.18	9,493,290.96	14,016,246.88	23,509,537.84



广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州琶醍投资管理 有限公司	118,424,752.52	12,937,761.38	131,362,513.90	34,512,654.60	4,553,350.64	39,066,005.24

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
佛山市永信制 盖有限公司	33,601,408.12	22,273,228.66	55,874,636.78	9,404,161.11	608,053.86	10,012,214.97
广州琶醍投资 管理有限公司	92,859,649.08	16,301,777.62	109,161,426.70	35,446,972.28	5,718,744.28	41,165,716.56

(续)







## 十、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施：

#### （1）货币资金

公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

#### （2）应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款 13.72%（2022 年 12 月 31 日为 13.78%）源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

#### （3）其他应收款

本公司的其他应收款主要系保证金、备用金、往来款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司的应收款项中无已逾期尚未计提减值的情况。

### 2.流动风险

流动风险，是指本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

### 3.市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动



的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在 15.98 亿元人民币负息借款。

#### (2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

#### 4. 资本风险管理

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司的资本结构包括短期借款、银行存款及本公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。本公司将通过派发股息、发行新股或偿还银行借款平衡资本结构。

本公司采用资产负债率监督资本风险。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债比率为 30.84%（2022 年 12 月 31 日为 30.67%）。

### 十一、公允价值的披露

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			157,290,879.41	157,290,879.41
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			154,266,100.22	154,266,100.22
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额			311,556,979.63	311,556,979.63

#### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的





## 定性及定量信息

本公司持有第三层次公允价值计量的交易性金融资产为银行理财产品，期末参考理财产品的预期收益率或业绩基准利率调整公允价值。

本公司持有第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为非上市公司股权投资，被投资方净资产账面价值与其公允价值差异较小，将其净资产账面价值视同为公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广州产业投资控股集团有限公司	广州市	投资与资产管理	652,619.74 万元	54.15	54.15

注：本企业最终控制方是广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

### （二）本公司的子公司情况

详见附注九、1.在子公司中的权益。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州珠江啤酒集团有限公司	受同一母公司控制
英特布鲁投资国际控股有限公司	股东
永信国际有限公司	受同一母公司控制
广州荣鑫容器有限公司	受同一母公司控制
广州荣森包装实业有限公司	受同一母公司控制
广州国发新联投资有限公司	受同一母公司控制
广州产发企业发展有限公司	受同一母公司控制
广州市中小企业发展基金有限公司	受同一母公司控制
广州市国际工程咨询有限公司	受同一母公司控制
广州珠江啤酒集团有限公司	受同一母公司控制
广州珠江啤酒房地产开发有限公司	受同一母公司控制
广州发展投资管理有限公司	受同一母公司控制
广州发展建设投资有限公司	受同一母公司控制
广州燃气工程有限公司	受同一母公司控制
广州产投产业园投资发展集团有限公司	受同一母公司控制



广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州发电厂有限公司	受同一母公司控制
广州市电力有限公司	受同一母公司控制
广州市科技产业服务有限公司	受同一母公司控制
广州国有资产管理集团有限公司	受同一母公司控制
广州发展集团股份有限公司	受同一母公司控制
广州发展集团财务有限公司	受同一母公司控制
广州发展融资租赁有限公司	受同一母公司控制
广州发展国际投资有限公司	受同一母公司控制
广州发展企业运营管理有限公司	受同一母公司控制
广州发展新城投资有限公司	受同一母公司控制
广州发展南沙投资有限公司	受同一母公司控制
广州发展电力企业有限公司	受同一母公司控制
广州珠江电力有限公司	受同一母公司控制
广州发展环保建材有限公司	受同一母公司控制
广州发展电力集团有限公司	受同一母公司控制
广州东方电力有限公司	受同一母公司控制
广州珠江天然气发电有限公司	受同一母公司控制
广州发展南沙电力有限公司	受同一母公司控制
广州发展能源站管理有限公司	受同一母公司控制
广州发展电力科技有限公司	受同一母公司控制
广州发展电力销售有限责任公司	受同一母公司控制
广州发展鳌头能源站有限公司	受同一母公司控制
广州发展太平能源站有限公司	受同一母公司控制
广州发展宝珠能源站有限公司	受同一母公司控制
广州发展健康城能源站有限公司	受同一母公司控制
广州综合能源有限公司	受同一母公司控制
广州市旺隆热电有限公司	受同一母公司控制
广州发展新塘水务有限公司	受同一母公司控制
广州燃气集团有限公司	受同一母公司控制
广州南沙发展燃气有限公司	受同一母公司控制
广州东部发展燃气有限公司	受同一母公司控制
广州花都发展燃气有限公司	受同一母公司控制
广州发展液化天然气投资有限公司	受同一母公司控制





其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州燃气花都有限公司	受同一母公司控制
广州发展燃气投资有限公司	受同一母公司控制
广州燃气科技有限公司	受同一母公司控制
广州发展天然气利用有限公司	受同一母公司控制
广州广燃设计有限公司	受同一母公司控制
广州金燃智能系统有限公司	受同一母公司控制
广州发展天然气贸易有限公司	受同一母公司控制
广州发展能源物流集团有限公司	受同一母公司控制
广州发展碧辟油品有限公司	受同一母公司控制
广州发展燃料港口有限公司	受同一母公司控制
广州珠江电力燃料有限公司	受同一母公司控制
广州南沙发展煤炭码头有限公司	受同一母公司控制
广州发展瑞华新能源电动船有限公司	受同一母公司控制
广州发展新能源股份有限公司	受同一母公司控制
广发惠东风电有限公司	受同一母公司控制
广州产投私募证券投资基金管理有限公司	受同一母公司控制
广州环保投资集团有限公司	受同一母公司控制
广州环投环境服务有限公司	受同一母公司控制
广州环投清洁能源投资有限公司	受同一母公司控制
广州环净环保工程有限公司	受同一母公司控制

#### (四) 关联方交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州荣鑫容器有限公司	采购商品	381,192,678.59	377,272,922.50
广州发展新能源股份有限公司	采购商品	3,677,138.53	3,913,673.06
广州南沙发展燃气有限公司	采购商品	149,406.15	149,394.22
广州市国际工程咨询有限公司	接受服务	749,067.19	1,008,242.86
广州广府通信息科技有限公司	接受服务	194,374.80	
广州生产力促进中心有限公司	接受服务	6,745.28	
广州燃气集团有限公司	采购商品	30,792.40	
广州燃气集团有限公司	接受服务	126,747.80	





2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广州荣森包装实业有限公司	房产	0.00	0.00	0.00	0.00	2,602,411.32	2,692,722.51	269,957.84	110,284.77	0.00	3,474,963.78



3. 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	12,567,928.01	11,474,688.90

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广州荣森包装实业有限公司	470,000.00		470,000.00	
其他应收款	广州发展新能源股份有限公司	0.00		4,184.39	

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
应付账款	广州荣鑫容器有限公司	14,419,781.94	33,556,499.07
应付账款	广州发展新能源股份有限公司	214,764.53	377,064.03
应付账款	广州南沙发展燃气有限公司	114.83	114.83
应付账款	广州市国际工程咨询有限公司	152,830.19	
应付票据	广州荣鑫容器有限公司	136,692,694.50	133,987,276.20



(六) 关联方承诺

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	广州产业投资控股集团有限公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	广州产业投资控股集团有限公司及其控制的其他企业不会影响上市公司的独立性，保证上市公司在资产、机构、业务、财务、人员等方面保持独立性；规范关联交易，保证不通过与上市公司及其下属企业的关联交易取得任何不正当的利益或使上市公司及其他下属企业承担任何不正当的义务，保证不通过关联交易损害上市公司及其他股东的合法权益。	2021 年 12 月 24 日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	广州珠江啤酒集团有限公司	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	广州珠江啤酒集团有限公司不会通过自己或可控制的其他企业，进行与本公司业务相同或相似的业务。如有这类业务，其所产生的收益归本公司所有。如果广州珠江啤酒集团将来出现下属全资、控股、参股企业从事的业务与本公司有竞争或构成竞争的情况，本公司有权随时要求广州珠江啤酒集团有限公司出让在该等企业中的全部股份，广州珠江啤酒集团有限公司给予本公司对该等股份的优先购买权，并将尽最大努力促使有关交易的价格是公平合理的。若违反本承诺，广州珠江啤酒集团有限公司将赔偿本公司因此而产生的任何损失。	2010 年 08 月 03 日	长期	正常履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	INTERBREW INVESTMENT HOLDING LIMITED	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的情况	在本公司《发起人协议》中，外方股东 INTERBREW INVESTMENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED 承诺：(1) INTERBREW INVESTMENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED 及其关联方不在广东省内通过独资、合资、联营等方式收购或拥有除本公司外的啤酒生产经营企业；(2) 在本公司成立后，INTERBREW INVESTMENT INTERNATIONAL HOLDING LIMITED 其关联方拟转让其并购的项目，在本公司提出收购	2002 年 12 月 25 日	长期	正常履行





承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	广州产业投资控股集团有限公司(更名前:广州国资发展控股有限公司)	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的情况	要求时,在同条件下优先转让给本公司。 广州国资发展控股有限公司不会通过自己或可控制的其他企业,进行与本公司业务相同或相似的业务。如有这类业务,其所产生的收益归本公司所有。如果广州国资发展控股有限公司将来出现下属全资、控股、参股企业从事的业务与本公司有竞争或构成竞争的情况,本公司有权随时要求广州国资发展控股有限公司出让在该等企业中的全部股份,广州国资发展控股有限公司给予本公司对该等股份的优先购买权并将尽最大努力促使有关交易的价格是公平合理的。若违反本承诺,广州国资发展控股有限公司因此而产生的任何损失。	2017 年 03 月 08 日	长期	正常履行
其他对公司中小股东所作承诺	广州珠江啤酒股份有限公司	分红承诺	每年以现金方式分配的利润不少于当年实现的可供分配利润的 10%。	2012 年 06 月 19 日	无限	严格履行
其他对公司中小股东所作承诺	全体董事监事及高管	其他承诺	在任职期间,将向公司申报所直接或间接持有的公司股份及其变动情况,在任职期间每年转让的股份不超过所直接或间接持有的公司股份总数的百分之二十五。离职后半年内,不转让所直接或间接持有的公司股份。	2010 年 08 月 03 日	无限	严格履行



### 十三、 股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付。

### 十四、 承诺及或有事项

#### （一） 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### （二） 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十五、 资产负债表日后事项

#### （一） 利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	1.25
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	1.25
利润分配方案	以 2,213,328,480 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.25 元（含税）

### 十六、 其他重要事项

#### （一） 分部信息

##### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。公司经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司以产品分部为基础确定报告分部，资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配。

##### 2. 报告分部的财务信息

项目	啤酒及酵母饲料 销售	包装材料	租赁服务等	分部间抵销	合计
主营业务收入	8,216,791,712.94	239,119,120.64	92,047,621.51	-3,248,324,268.90	5,299,634,186.19
主营业务成本	6,104,644,465.26	201,250,171.94	37,292,150.44	-3,275,519,311.72	3,067,667,475.92



广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

项目	啤酒及酵母饲料 销售	包装材料	租赁服务等	分部间抵销	合计
资产总 额	21,442,253,446.43	203,587,802.54	208,179,411.77	-7,336,077,105.01	14,517,943,555.73
负债总 额	7,770,791,428.79	51,314,426.68	96,799,204.02	-3,440,976,447.20	4,477,928,612.29

(二) 开立保函

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已开立的农民工工资保函金额为 8,048,581.41 元，有效期至 2024 年 12 月 6 日。

十七、 母公司财务报表主要项目注释





(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：									
按组合计提坏账准备的应收账款	222,855,192.27	100.00	76,737,811.30	34.43	199,553,187.72	100.00	76,808,168.96	38.49	122,745,018.76
其中：									
应收账款组合一	19,873,333.72	8.92	15,947,062.26	80.24	21,574,286.05	10.81	16,017,419.92	74.24	5,556,866.13
应收账款组合二	60,790,749.04	27.28	60,790,749.04	100.00	60,790,749.04	30.46	60,790,749.04	100.00	
应收账款组合三	142,191,109.51	63.80			117,188,152.63	58.73			117,188,152.63
合计	222,855,192.27	100.00	76,737,811.30		199,553,187.72	100.00	76,808,168.96		122,745,018.76



2.按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款组合一	19,873,333.72	15,947,062.26	80.24
应收账款组合二	60,790,749.04	60,790,749.04	100.00
应收账款组合三	142,191,109.51		
合计	222,855,192.27	76,737,811.30	

应收账款组合一	逾期时间
应收账款组合二	经单独认定有较大违约风险
应收账款组合三	同一母公司控制下的关联方

3.按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	146,096,124.57
1 至 2 年	46,980.90
2 至 3 年	9,892.82
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	76,702,193.98
小 计	222,855,192.27
减: 坏账准备	76,737,811.30
合 计	146,117,380.97

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合计提坏账准备的应收账款	76,808,168.96	-70,357.66				76,737,811.30
合计	76,808,168.96	-70,357.66				76,737,811.30



5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	142,191,109.51		142,191,109.51	63.80	
第二名	5,274,779.13		5,274,779.13	2.37	5,274,779.13
第三名	4,299,543.24		4,299,543.24	1.93	4,299,543.24
第四名	3,466,280.76		3,466,280.76	1.56	3,466,280.76
第五名	3,263,666.13		3,263,666.13	1.46	
合计	158,495,378.77		158,495,378.77	71.12	13,040,603.13

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	641,587.98	163,563,927.65
合计	641,587.98	163,563,927.65

1. 其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
内部员工款	545,268.22	454,560.50
外部往来款	3,496,344.54	5,851,412.23
关联方款项	167,976.31	160,924,563.80
小计	4,209,589.07	167,230,536.53
减：坏账准备	3,568,001.09	3,666,608.88
合计	641,587.98	163,563,927.65

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	3,666,608.88			3,666,608.88





广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额在本期：				
——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	-98,607.79			-98,607.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,568,001.09			3,568,001.09

(3) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	436,576.00
1 至 2 年	710,935.67
2 至 3 年	291,832.84
3 至 4 年	24,695.88
4 至 5 年	23,539.70
5 年以上	2,722,008.98
小 计	4,209,589.07
减：坏账准备	3,568,001.09
合 计	641,587.98

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款组合一	3,296,447.16	-103,713.79				3,192,733.37
其他应收款组合三	370,161.72	5,106.00				375,267.72
合 计	3,666,608.88	-98,607.79				3,568,001.09



(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
第一名	外部往来款	1,698,777.27	5 年以上	40.35	1,698,777.27
第二名	外部往来款	500,000.00	1-2 年	11.88	400,000.00
第三名	外部往来款	245,540.00	5 年以上	5.83	245,540.00
第四名	外部往来款	217,702.88	5 年以上	5.17	217,702.88
第五名	外部往来款	150,000.00	2-3 年	3.56	135,000.00
合 计	—	2,812,020.15	—	66.79	2,697,020.15

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,892,196,144.94		3,892,196,144.94	3,614,196,144.94		3,614,196,144.94
对联营、合营企业投资						
合 计	3,892,196,144.94		3,892,196,144.94	3,614,196,144.94		3,614,196,144.94

2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
广州南沙珠江啤酒有限公司	1,300,000,000.00			1,300,000,000.00		
河北珠江啤酒有限公司	499,926,769.10			499,926,769.10		
东莞市珠江啤酒有限公司	466,835,996.83	278,000,000.00		744,835,996.83		
广西珠江啤酒有限公司	408,120,000.00			408,120,000.00		
湖南珠江啤酒有限公司	320,000,000.00			320,000,000.00		
梅州珠江啤酒有限公司	198,582,121.90			198,582,121.90		
湛江珠江啤酒有限公司	148,914,886.31			148,914,886.31		
广州珠丰彩印纸品有限公司	92,963,380.76			92,963,380.76		
中山珠江啤酒有	37,861,104.66			37,861,104.66		



广州珠江啤酒股份有限公司  
2023 年度财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	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
限公司						
海丰珠江啤酒分装有限公司	35,979,818.22			35,979,818.22		
广州从化珠江啤酒分装有限公司	34,860,167.51			34,860,167.51		
佛山市永信制盖有限公司	24,301,328.56			24,301,328.56		
广州琶醍投资管理有限公司	17,850,000.00			17,850,000.00		
阳江珠江啤酒分装有限公司	10,634,674.89			10,634,674.89		
广州珠江啤酒文化商业管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
新丰珠江啤酒分装有限公司	7,365,896.20			7,365,896.20		
<b>合计</b>	<b>3,614,196,144.94</b>	<b>278,000,000.00</b>		<b>3,892,196,144.94</b>		

3. 对联营、合营企业投资

本公司本报告期不存在对联营、合营企业投资的情况。

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,011,400,052.17	2,581,350,599.04	2,586,583,673.65	2,089,343,326.92
其他业务	87,425,697.92	51,716,051.67	77,081,844.67	54,674,794.76
<b>合计</b>	<b>3,098,825,750.09</b>	<b>2,633,066,650.71</b>	<b>2,663,665,518.32</b>	<b>2,144,018,121.68</b>

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	183,700,000.00	100,100,000.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,661,293.62	1,555,602.72
<b>合计</b>	<b>187,361,293.62</b>	<b>101,655,602.72</b>

十八、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表





项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-3,945,232.12	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	78,812,266.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	9,190,251.15	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	1,735,076.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	339,413.18	
小 计	86,131,775.40	
减：所得税影响额	18,545,332.05	
减：少数股东权益影响额（税后）	1,013,853.49	
合 计	66,572,589.86	

## （二）净资产收益率及每股收益



报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		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	6.39	0.28	0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.71	0.25	0.25

### (三) 境内外会计准则下会计数据差异

本公司为国内A股上市公司，按中国会计准则的相关要求披露财务信息，不存在境内外准则适用的差异情况。

### 十九、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于**2024年3月27日**批准报出。

广州珠江啤酒股份有限公司  
二〇二四年三月二十七日







编号: S0652020064031G(3-1)

统一社会信用代码

91440101MA9UN3YT81

# 营业执照

(副本)



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

名称 广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 聂铁良

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)

出资额 壹仟零壹拾柒万捌仟元(人民币)

成立日期 2020年06月28日

主要经营场所 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位:自编01-04、06单元)(仅限办公)

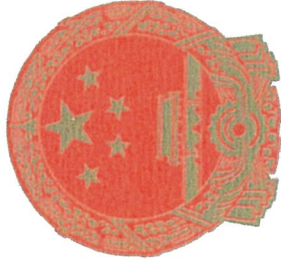


登记机关

2023年 1月 28日







# 会计师事务所 执业证书

名称：广东中诚信会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：聂铁龙  
 主任会计师：  
 经营场所：广州市天河区珠江东路11号1001室（仅限办公）  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：44010157  
 批准执业文号：粤财会[2008]04号  
 批准执业日期：2008年4月21日



证书序号：0012934

## 说明

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



发证机关：

二〇二〇年九月三日

中华人民共和国财政部制





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2022年检验通过印花(李俊杰)



姓名 Full name 李俊杰  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1978-11-07  
工作单位 Working unit 广东中诚信会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 410311197811075035

证书编号: 410300010059  
批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2003 年 09 月 25 日  
Date of issuance  
2022年8月换发

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年检历史查询  
年检凭证  
中国注册会计师协会  
李俊杰  
会员编号 410300010059  
李俊杰 410300010059 2023年07月 年检通过

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



邓集龙  
440101570011  
2023年07月

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

4401060286104  
广东中聚信会计师事务所(特殊普通合伙)

邓集龙  
男  
1982-10-27  
广东中聚信会计师事务所(特殊普通合伙)  
430525067

姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



证书编号:  
No. of Certificate  
440101570011

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
广东省注册会计师协会  
2016年01月14日  
发证日期:  
Date of Issuance  
2022年8月换发

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



日

2022年检验通过印花(邓集龙)