

四川水井坊股份有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

四川水井坊股份有限公司

2019 年度财务报表及审计报告

| | 页码 |
|-------------|--------|
| 审计报告 | 1 – 6 |
| 2019 年度财务报表 | |
| 合并及公司资产负债表 | 1 – 2 |
| 合并及公司利润表 | 3 |
| 合并及公司现金流量表 | 4 |
| 合并股东权益变动表 | 5 |
| 公司股东权益变动表 | 6 |
| 财务报表附注 | 7 – 84 |
| 补充资料 | 1 |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

四川水井坊股份有限公司(以下简称“本公司”)是在四川省成都市成立的股份有限公司，注册地和总部地址均位于中华人民共和国四川省成都市。四川成都水井坊集团有限公司(以下简称“水井坊集团”)为本公司的母公司，Diageo Plc(帝亚吉欧)为本公司的最终母公司。本公司于1996年12月6日在上海证券交易所挂牌上市交易。于2019年12月31日，本公司的总股本为488,545,698.00元，每股面值1元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事生产销售酒；进口本企业生产、科研所需原材料、机械设备、仪器、仪表及零配件；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外)；经营进料加工和“三来一补”业务；生产销售生物材料及制品(国家限制产品除外)；包装材料、设备；工程设计、制造、科技开发、咨询服务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本年度纳入合并范围的子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于2020年4月23日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(8))、存货的计价方法(附注二(9))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(12)、(14))、开发支出资本化的判断标准(附注二(14))、投资性房地产的计量模式(附注二(11))、收入的确认时点(附注二(19))、递延所得税资产和递延所得税负债的确认(附注二(21))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(25)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2019 年度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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司及子公司记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(7) 外币折算

外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团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：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团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，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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本集团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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。本集团未持有相关的非交易性权益工具。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、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，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具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金融工具，本集团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。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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金融工具，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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团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：

| | |
|---------|------------|
| 银行承兑汇票 | 国有银行和股份制银行 |
| 应收账款组合 | 关联方 |
| 应收账款组合 | 商品采购客户 |
| 其他应收款组合 | 应收股利 |
| 其他应收款组合 | 应收银行存款利息 |
| 其他应收款组合 | 备用金及保证金 |
| 其他应收款组合 | 代垫款项及其他 |

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团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。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团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。

本集团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，本集团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。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款及长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、自制半成品、产成品、周转材料以及开发产品等，开发产品为已建成待出售之物业，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均成本法核算，产成品、自制半成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品采用分次摊销法、包装物采用一次转销法进行摊销。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 投资性房地产

投资性房地产为以出租为目的的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

| | 预计使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|--------|--------|--------|-------|
| 房屋及建筑物 | 40 年 | 0% | 2.50% |

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

| | 预计使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|---------|---------|--------|----------------|
| 房屋及建筑物 | 20-40 年 | 0% | 2.50%至 5.00% |
| 机器设备 | 10-15 年 | 0% | 6.67%至 10.00% |
| 办公及其他设备 | 1-15 年 | 0% | 6.67%至 100.00% |

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注二(22)(b))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 40 至 50 年平均摊销。

(b) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

(c) 非专利技术

非专利技术按 5 至 20 年平均摊销。

(d) 商标权

商标权按 10 年平均摊销。

(e) 软件

软件按预计使用年限 2 至 10 年平均摊销。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(g) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(16) 长期资产减值

投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团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提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

销售商品

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

(20) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将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按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(22) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁(续)

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(23) 股份支付

(a) 股份支付的种类

股份支付是指本集团为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

本集团的股权激励计划为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，将进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

(b) 实施股份支付计划的相关会计处理

股票期权的行权日，本集团根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 分部信息

本集团以内部组织结构、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。

经营分部是指本集团内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)** 本集团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)** 本集团能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(25) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 信用风险显著增加的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(b) 重要会计估计及其关键假设

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于 2019 年度未发生重大变化。

(ii) 所得税

本集团在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 递延所得税资产

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于本集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(iv) 存货跌价准备

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额(附注二(9))。

如果管理层对存货估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费进行重新修订，修订后的估计售价低于目前采用的估计售价，或修订后的至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费高于目前采用的估计，本集团需对存货增加计提跌价准备。

如果实际售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费高于或低于管理层的估计，则本集团将于相应的会计期间将相关影响在合并利润表中予以确认。

(v) 投资性房地产、固定资产和无形资产等资产的折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内或受益期限内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命及受益期限，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命及受益期限是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。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(附注二(11)、(12)、(14))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，并于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)及修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称“非货币性资产交换准则”)和《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称“债务重组准则”)，本集团已采用上述准则和通知编制 2019 年度财务报表。修订后非货币性资产交换准则及债务重组准则对本集团及本公司无显著影响，其他修订对本集团及本公司报表的影响列示如下：

(a) 一般企业报表格式的修改

(i) 对合并资产负债表的影响列示如下：

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 | |
|----------------------------------|-------------|---------------------|-------------------|
| | | 2018 年 12 月 31 日 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 本集团将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款项目和应收票据项目。 | 增加应收账款 | 34,292,223.95 | 81,811,489.90 |
| | 增加应收票据 | - | 5,868,270.00 |
| | 减少应收票据及应收账款 | 34,292,223.95 | 87,679,759.90 |
| 本集团将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款项目和应付票据项目。 | 增加应付账款 | 306,408,648.59 | 275,752,459.19 |
| | 增加应付票据 | 96,018,448.06 | 142,754,289.45 |
| | 减少应付票据及应付账款 | 402,427,096.65 | 418,506,748.64 |

(ii) 对公司资产负债表的影响列示如下：

| 会计政策变更的内容和原因 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 | |
|------------------------------------|-------------|---------------------|-------------------|
| | | 2018 年 12 月 31 日 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 本公司将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款项目和应收款项票据项目。 | 增加应收账款 | 1,959,694.80 | 61,183,345.83 |
| | 减少应收票据及应收账款 | 1,959,694.80 | 61,183,345.83 |
| 本公司将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款项目和应付票据项目。 | 增加应付账款 | 96,615,545.51 | 130,637,534.96 |
| | 增加应付票据 | 96,018,448.06 | 142,754,289.45 |
| | 减少应付票据及应付账款 | 192,633,993.57 | 273,391,824.41 |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具

根据新金融工具准则的相关规定，本集团及本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表未重列。新金融工具准则的执行对本集团及本公司 2019 年年初留存收益无重大影响。于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日，本集团和本公司均没有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。

(i) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

| 原金融工具准则 | | | 新金融工具准则 | | |
|----------|-------------|------------------|-----------|-------------------|------------------|
| 列报项目 | 计量类别 | 账面价值 | 列报项目 | 计量类别 | 账面价值 |
| 货币资金 | 摊余成本 | 1,025,867,948.82 | 货币资金 | 摊余成本 | 1,025,867,948.82 |
| 可供出售金融资产 | 以成本计量(权益工具) | 5,000.00 | 其他非流动金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益 | 5,000.00 |

于 2019 年 1 月 1 日，本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

| 原金融工具准则 | | | 新金融工具准则 | | |
|----------|-------------|---------------|-----------|-------------------|---------------|
| 列报项目 | 计量类别 | 账面价值 | 列报项目 | 计量类别 | 账面价值 |
| 货币资金 | 摊余成本 | 20,365,474.44 | 货币资金 | 摊余成本 | 20,365,474.44 |
| 可供出售金融资产 | 以成本计量(权益工具) | 5,000.00 | 其他非流动金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益 | 5,000.00 |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计政策变更(续)

(b) 金融工具(续)

- (ii) 于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

| | 注释 | 账面价值 |
|------------------------|----|----------|
| | | 本集团及本公司 |
| 其他非流动金融资产 | | |
| 2018 年 12 月 31 日 | | — |
| 加：自可供出售金融资产转入(原金融工具准则) | i) | 5,000.00 |
| 2019 年 1 月 1 日 | | 5,000.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金额资产 | | |
| 合计(新金融工具准则) | | 5,000.00 |

- i) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团及本公司持有的以成本计量的非上市股权投资，账面金额合计为 5,000.00 元，未对其计提减值准备。于 2019 年 1 月 1 日，本集团及本公司选择将该股权投资重分类至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为其他非流动金融资产。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|----------|---|-------------|
| 企业所得税(a) | 应纳税所得额 | 25% |
| 增值税(b) | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 16%及13% |
| 消费税 | 按生产环节白酒应税销售收入的20%计算缴纳从价税，同时按每市斤0.5元计算缴纳从量税 | 20%，0.5元/市斤 |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税及消费税税额 | 5%及7% |
| 教育费附加 | 缴纳的增值税及消费税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 缴纳的增值税及消费税税额 | 2% |
| 土地增值税 | 转让房地产所取得的增值额 | 40% |

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018] 54号)及相关规定，本集团在2018年1月1日至2020年12月31日的期间内，新购买的低于500万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(b) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39号)及相关规定，自2019年4月1日起，本公司及本公司的子公司内销产品业务收入适用的增值税税率为13%，2019年4月1日前该业务适用的增值税税率为16%。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 银行存款 | 1,242,610,516.70 | 1,025,192,572.41 |
| 其他货币资金(a) | <u>683,222.60</u> | <u>675,376.41</u> |
| | <u>1,243,293,739.30</u> | <u>1,025,867,948.82</u> |

(a) 于2019年12月31日及2018年12月31日，其他货币资金主要为本集团为购买“全兴·蓉上坊”房地产开发项目的客户提供阶段性的连带责任保证相关的保证金存款(附注八)。

(b) 于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团无存放在境外的款项。

(2) 应收账款

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|-----------------------|
| 应收账款 | 29,043,968.28 | 35,993,936.01 |
| 减：坏账准备 | <u>(177,497.73)</u> | <u>(1,701,712.06)</u> |
| | <u>28,866,470.55</u> | <u>34,292,223.95</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | <u>29,043,968.28</u> | <u>35,993,936.01</u> |

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款 余额总额比例 |
|--------------|----------------------|-------------------|-----------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | <u>29,043,968.28</u> | <u>177,497.73</u> | <u>100.00%</u> |

(c) 于2019年度及2018年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

于 2019 年 12 月 31 日，对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 关联方

| | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|-----|------------------|--------------|----|
| | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 未逾期 | 6,073,685.20 | 0.00% | - |

组合 — 商品采购客户：

| | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|-----|------------------|--------------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 未逾期 | 22,970,283.08 | 0.77% | 177,497.73 |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 本年度计提的坏账准备金额为 144,878.58 元，转回的坏账准备金额为 1,669,092.91 元，无实际核销的应收账款。

(e) 于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在质押给银行的应收账款。

(3) 应收款项融资

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------------|------------------|
| 应收款项融资 | <u>186,567,800.00</u> | <u>—</u> |

本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，且符合终止确认的条件，故将其分类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。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2019 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | |
|------|----------------------|-------------|---------------------|-------------|
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 占总额比例 |
| 一年以内 | <u>33,955,534.36</u> | <u>100%</u> | <u>5,637,976.39</u> | <u>100%</u> |

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的预付款项。

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

| | 金额 | 占预付账款总额比例 |
|--------------|----------------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>31,116,629.30</u> | <u>91.64%</u> |

(5) 其他应收款

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 应收银行存款利息 | 5,182,061.57 | 1,489,672.60 |
| 押金及保证金 | 2,404,985.74 | 1,087,520.43 |
| 职工借支款 | 53,640.16 | 65,784.81 |
| 其他 | <u>701,725.68</u> | <u>1,694,049.60</u> |
| | <u>8,342,413.15</u> | <u>4,337,027.44</u> |
| 减：坏账准备 | <u>(403,590.69)</u> | <u>(460,942.71)</u> |
| | <u>7,938,822.46</u> | <u>3,876,084.73</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 一年以内 | 6,688,558.64 | 2,999,994.32 |
| 一到二年 | 380,142.03 | 326,487.47 |
| 二到三年 | 314,358.83 | 63,511.20 |
| 三到四年 | 12,319.20 | - |
| 四到五年 | - | 463,834.45 |
| 五年以上 | 947,034.45 | 483,200.00 |
| | <u>8,342,413.15</u> | <u>4,337,027.44</u> |

(b) 损失准备及其账面余额变动表

| | 第一阶段 | | 第三阶段 | | 合计 |
|------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| | 未来 12 个月内预期信用损失 (组合) | | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) | | |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | |
| 2019 年 1 月 1 日 | 3,938,042.41 | (61,957.68) | 398,985.03 | (398,985.03) | (460,942.71) |
| 本年新增的款项 | — | (51,270.53) | — | - | (51,270.53) |
| 本年减少的款项 | — | 1,442.12 | — | - | 1,442.12 |
| 其中：本年核销 终止确认 | — | 1,442.12 | — | - | 1,442.12 |
| 本年转回的坏账准备 | — | 107,180.43 | — | - | 107,180.43 |
| 2019 年 12 月 31 日 | <u>7,943,428.12</u> | <u>(4,605.66)</u> | <u>398,985.03</u> | <u>(398,985.03)</u> | <u>(403,590.69)</u> |

于 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

| | 账面余额 | 整个存续期预期 信用损失率 | 坏账准备 | 理由 |
|-----------------|-------------------|------------------|---------------------|----|
| 第三阶段 应收保证金款项 | <u>398,985.03</u> | 100% | <u>(398,985.03)</u> | i) |

i) 于 2019 年 12 月 31 日，应收四川省城市建设工程监理有限公司保证金款项 398,985.03 元。因相关项目已停工并已进行处置，本集团认为该项其他应收款难以收回，因此全额计提坏账准备。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|-------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | 损失准备 | |
| | 金额 | 金额 | 计提比例 |
| 应收银行存款利息组合： | 5,182,061.57 | - | 0.00% |
| 备用金及保证金组合： | 2,594,158.28 | - | 0.00% |
| 代垫款项及其他组合： | 167,208.27 | (4,605.66) | 2.75% |
| | <u>7,943,428.12</u> | <u>(4,605.66)</u> | <u>0.05%</u> |

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 51,270.53 元，转回的坏账准备金额为 107,180.43 元，实际核销的坏账准备金额为 1,442.12 元。

(d) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| | 性质 | 余额 | 账龄 | 占其他应收款 余额总额比例 | 坏账准备 |
|-----|------|---------------------|---------------|------------------|---------------------|
| 第一名 | 应收利息 | 5,182,061.57 | 1 年以内 | 62.12% | - |
| 第二名 | 保证金 | 398,985.03 | 5 年以上 | 4.78% | (398,985.03) |
| 第三名 | 保证金 | 337,299.80 | 1 至 2 年 | 4.04% | - |
| | | | 1 年以内、2 至 3 年 | | |
| 第四名 | 保证金 | 334,349.43 | 及 5 年以上 | 4.01% | - |
| 第五名 | 保证金 | 320,000.00 | 5 年以上 | 3.84% | - |
| | | <u>6,572,695.83</u> | | <u>78.79%</u> | <u>(398,985.03)</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|-------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 3,917,155.05 | - | 3,917,155.05 |
| 在产品 | 68,482,160.28 | - | 68,482,160.28 |
| 库存商品 | 159,377,498.47 | (5,515,633.47) | 153,861,865.00 |
| 包装物 | 22,048,217.72 | (2,582,530.13) | 19,465,687.59 |
| 自制半成品 | 1,280,527,138.56 | (17,415,481.55) | 1,263,111,657.01 |
| 开发产品 | 25,109,502.89 | (13,908,823.68) | 11,200,679.21 |
| | <u>1,559,461,672.97</u> | <u>(39,422,468.83)</u> | <u>1,520,039,204.14</u> |

| | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|-------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 4,333,854.85 | - | 4,333,854.85 |
| 在产品 | 35,151,787.42 | - | 35,151,787.42 |
| 库存商品 | 143,377,754.98 | (5,248,968.93) | 138,128,786.05 |
| 包装物 | 28,578,571.25 | (2,374,382.49) | 26,204,188.76 |
| 自制半成品 | 1,185,355,001.42 | (55,784,082.00) | 1,129,570,919.42 |
| 开发产品 | 25,109,502.89 | (13,908,823.68) | 11,200,679.21 |
| | <u>1,421,906,472.81</u> | <u>(77,316,257.10)</u> | <u>1,344,590,215.71</u> |

(b) 存货跌价准备分析如下：

| | 2018 年 | 本年增加 | 本年减少 | | 2019 年 |
|-------|----------------------|---------------------|----------|------------------------|----------------------|
| | 12 月 31 日 | 计提 | 转回 | 转销/核销 | 12 月 31 日 |
| 库存商品 | 5,248,968.93 | 3,129,597.96 | - | (2,862,933.42) | 5,515,633.47 |
| 包装物 | 2,374,382.49 | 3,483,625.52 | - | (3,275,477.88) | 2,582,530.13 |
| 自制半成品 | 55,784,082.00 | - | - | (38,368,600.45) | 17,415,481.55 |
| 开发产品 | 13,908,823.68 | - | - | - | 13,908,823.68 |
| | <u>77,316,257.10</u> | <u>6,613,223.48</u> | <u>-</u> | <u>(44,507,011.75)</u> | <u>39,422,468.83</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

| | 确定可变现净值的具体依据 | 本年转回或转销存货跌价准备的原因 |
|-------|---|--|
| 库存商品 | 按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定 | 以前年度计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升、于本年已销售、已使用或已处置 |
| 包装物 | | |
| 自制在产品 | | |
| 开发产品 | | |

(7) 其他流动资产

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 预缴企业所得税 | 22,157,545.25 | 29,878,000.61 |
| 待认证进项税额 | 94,197.60 | 26,352.51 |
| 待抵扣进项税额 | - | 4,729,981.08 |
| 其他 | 7,050.51 | 7,050.32 |
| | <u>22,258,793.36</u> | <u>34,641,384.52</u> |

(8) 可供出售金融资产

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 以成本计量 | | |
| —可供出售权益工具(a) | <u>—</u> | <u>5,000.00</u> |

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团持有的以成本计量的非上市股权投资，账面金额合计为 5,000.00 元，未对其计提减值准备。于 2019 年 1 月 1 日，本集团将该权益工具从可供出售金融资产重分类至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为其他非流动金融资产。截至 2019 年 12 月 31 日，本集团已收回该股权投资，收回投资产生的利得计入投资收益(附注四(42))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 投资性房地产

| | 房屋建筑物 |
|------------------|-----------------------|
| 原价 | |
| 2018 年 12 月 31 日 | 11,763,556.11 |
| 本年增加 | - |
| 本年减少 | - |
| 2019 年 12 月 31 日 | <u>11,763,556.11</u> |
| 累计折旧 | |
| 2018 年 12 月 31 日 | (1,616,039.89) |
| 本年增加 | |
| 计提 | (295,558.72) |
| 本年减少 | |
| 处置 | - |
| 2019 年 12 月 31 日 | <u>(1,911,598.61)</u> |
| 减值准备 | |
| 2018 年 12 月 31 日 | - |
| 本年增加 | |
| 计提 | - |
| 本年减少 | |
| 处置 | - |
| 2019 年 12 月 31 日 | <u>-</u> |
| 账面价值 | |
| 2019 年 12 月 31 日 | <u>9,851,957.50</u> |
| 2018 年 12 月 31 日 | <u>10,147,516.22</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 办公设备 | 合计 |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 原价 | | | | |
| 2018 年 12 月 31 日 | 503,835,827.99 | 247,764,344.25 | 32,422,452.68 | 784,022,624.92 |
| 本年增加 | | | | |
| 购置 | 1,905,666.97 | 13,992,505.14 | 10,951,400.50 | 26,849,572.61 |
| 在建工程转入 | 14,685,727.09 | 8,129,450.22 | 13,456,712.44 | 36,271,889.75 |
| 本年减少 | | | | |
| 处置及报废 | (121,151.28) | (3,595,069.54) | (1,200,422.07) | (4,916,642.89) |
| 2019 年 12 月 31 日 | 520,306,070.77 | 266,291,230.07 | 55,630,143.55 | 842,227,444.39 |
| 累计折旧 | | | | |
| 2018 年 12 月 31 日 | (160,205,894.59) | (96,481,188.99) | (5,367,985.25) | (262,055,068.83) |
| 本年增加 | | | | |
| 计提 | (22,899,333.10) | (24,346,468.97) | (5,722,303.20) | (52,968,105.27) |
| 本年减少 | | | | |
| 处置及报废 | 109,087.22 | 2,729,917.63 | 1,059,295.98 | 3,898,300.83 |
| 2019 年 12 月 31 日 | (182,996,140.47) | (118,097,740.33) | (10,030,992.47) | (311,124,873.27) |
| 减值准备 | | | | |
| 2018 年 12 月 31 日 | - | (48,946.34) | - | (48,946.34) |
| 本年增加 | | | | |
| 计提 | - | - | - | - |
| 本年减少 | | | | |
| 处置及报废 | - | 48,946.34 | - | 48,946.34 |
| 2019 年 12 月 31 日 | - | - | - | - |
| 账面价值 | | | | |
| 2019 年 12 月 31 日 | 337,309,930.30 | 148,193,489.74 | 45,599,151.08 | 531,102,571.12 |
| 2018 年 12 月 31 日 | 343,629,933.40 | 151,234,208.92 | 27,054,467.43 | 521,918,609.75 |

2019 年度固定资产计提的折旧金额为 52,968,105.27 元(2018 年度: 40,187,384.02 元), 其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 13,591,179.87 元、39,159,615.49 元及 217,309.91 元 (2018 年度: 6,955,532.23 元、33,154,066.96 元及 77,784.83 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 36,271,889.75 元(2018 年度: 120,135,811.79 元)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(i) 融资租入的固定资产

于 2019 年 12 月 31 日，账面价值 4,724,157.30 元(原价 5,087,554.00 元)的固定资产系融资租入(2018 年 12 月 31 日：无)(附注十一)，分析如下：

| | 原价 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
|------|---------------------|---------------------|----------|---------------------|
| 办公设备 | <u>5,087,554.00</u> | <u>(363,396.70)</u> | <u>-</u> | <u>4,724,157.30</u> |

(ii) 未办妥产权证书的固定资产：

| | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|--------|-----------------------|-----------|
| 房屋及建筑物 | <u>136,482,633.19</u> | 尚未完成环保验收 |

(11) 在建工程

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 在建工程(a) | 80,634,112.81 | 12,031,241.39 |
| 工程物资(b) | <u>1,329,766.76</u> | <u>1,329,766.76</u> |
| | <u>81,963,879.57</u> | <u>13,361,008.15</u> |

(a) 在建工程

| | 2019 年 12 月 31 日 | | | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|----------------|----------------------|----------|----------------------|----------------------|----------|----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 包装设备设施升级 | 32,909,239.81 | - | 32,909,239.81 | 859,427.24 | - | 859,427.24 |
| 邛崃全产业生产基地项目 | 18,564,042.63 | - | 18,564,042.63 | - | - | - |
| 曲酒车间升级改造 | 5,787,144.87 | - | 5,787,144.87 | - | - | - |
| 仓储地坪升级和改造 | 124,751.39 | - | 124,751.39 | 80,817.32 | - | 80,817.32 |
| 酒体中心改造项目 | 81,293.87 | - | 81,293.87 | 43,827.72 | - | 43,827.72 |
| 曲酒中心生产区域 5S 改造 | - | - | - | 2,892,986.00 | - | 2,892,986.00 |
| 配电房升级 | - | - | - | 5,971,082.18 | - | 5,971,082.18 |
| 污水除臭项目 | - | - | - | 700,000.00 | - | 700,000.00 |
| 其他零星工程 | <u>23,167,640.24</u> | <u>-</u> | <u>23,167,640.24</u> | <u>1,483,100.93</u> | <u>-</u> | <u>1,483,100.93</u> |
| | <u>80,634,112.81</u> | <u>-</u> | <u>80,634,112.81</u> | <u>12,031,241.39</u> | <u>-</u> | <u>12,031,241.39</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

| 工程名称 | 预算数 (人民币元) | 2018 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年转入 固定资产 | 其他减少 | 2019 年 12 月 31 日 | 工程投入 占预算的 比例 | 工程 进度 | 借款费用 资本化 累计金额 | 其中：本年 借款费用资 本化金额 | 资金 来源 |
|----------------|------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|----------|---------------------|------------------------|----------|
| 包装设备设施升级 | 69,520,000.00 | 859,427.24 | 34,011,431.96 | (1,961,619.39) | - | 32,909,239.81 | 50.16% | 50.16% | - | - | 自有资金 |
| 邛崃全产业生产基地项目 | 2,500,000,000.00 | - | 18,564,042.63 | - | - | 18,564,042.63 | 0.74% | 0.74% | - | - | 自有资金 |
| 曲酒车间升级改造 | 17,110,000.00 | - | 10,068,159.88 | (4,281,015.01) | - | 5,787,144.87 | 58.84% | 58.84% | - | - | 自有资金 |
| 仓储地坪升级和改造 | 7,720,000.00 | 80,817.32 | 5,235,691.37 | (5,191,757.30) | - | 124,751.39 | 68.87% | 68.87% | - | - | 自有资金 |
| 酒体中心改造项目 | 11,660,000.00 | 43,827.72 | 2,574,286.89 | (2,536,820.74) | - | 81,293.87 | 22.45% | 22.45% | - | - | 自有资金 |
| 曲酒中心生产区域 5S 改造 | 4,030,000.00 | 2,892,986.00 | 918,692.75 | (3,811,678.75) | - | - | 94.58% | 94.58% | - | - | 自有资金 |
| 配电房升级 | 11,328,576.74 | 5,971,082.18 | 5,357,494.56 | (11,328,576.74) | - | - | 100.00% | 100.00% | - | - | 自有资金 |
| 污水除臭项目 | 750,000.00 | 700,000.00 | - | (700,000.00) | - | - | 93.33% | 93.33% | - | - | 自有资金 |
| 其他零星工程 | | 1,483,100.93 | 35,921,856.00 | (6,460,421.82) | (7,776,894.87) | 23,167,640.24 | | | - | - | 自有资金 |
| | | <u>12,031,241.39</u> | <u>112,651,656.04</u> | <u>(36,271,889.75)</u> | <u>(7,776,894.87)</u> | <u>80,634,112.81</u> | | | <u>-</u> | <u>-</u> | |

(b) 工程物资

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 工程用材料 | 1,329,766.76 | 1,329,766.76 |
| 减：工程物资减值准备 | - | - |
| 工程物资净额 | <u>1,329,766.76</u> | <u>1,329,766.76</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产

| | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 商标权 | 软件 | 其他 | 合计 |
|------------------|-----------------|-------------|-----------------|--------------|----------------|----------------|-----------------|
| 原价 | | | | | | | |
| 2018 年 12 月 31 日 | 63,090,492.83 | 108,915.03 | 12,154,800.00 | 406,846.95 | 25,411,114.93 | 8,563,446.00 | 109,735,615.74 |
| 本年增加 | | | | | | | |
| 购置 | 50,359,308.66 | - | - | - | 3,930,229.31 | - | 54,289,537.97 |
| 内部研发 | - | - | - | - | 5,907,764.19 | - | 5,907,764.19 |
| 在建工程转入 | - | - | - | - | 7,776,894.87 | - | 7,776,894.87 |
| 本年减少 | | | | | | | |
| 处置 | - | - | - | - | (3,378,830.48) | - | (3,378,830.48) |
| 2019 年 12 月 31 日 | 113,449,801.49 | 108,915.03 | 12,154,800.00 | 406,846.95 | 39,647,172.82 | 8,563,446.00 | 174,330,982.29 |
| 累计摊销 | | | | | | | |
| 2018 年 12 月 31 日 | (21,709,900.95) | (82,206.14) | (11,964,800.00) | (366,645.27) | (5,112,176.50) | (5,647,975.38) | (44,883,704.24) |
| 本年增加 | | | | | | | |
| 计提 | (1,568,530.22) | (8,817.23) | (23,376.85) | (8,626.81) | (6,566,063.92) | (97,182.38) | (8,272,597.41) |
| 本年减少 | | | | | | | |
| 处置 | - | - | - | - | 2,033,789.59 | - | 2,033,789.59 |
| 2019 年 12 月 31 日 | (23,278,431.17) | (91,023.37) | (11,988,176.85) | (375,272.08) | (9,644,450.83) | (5,745,157.76) | (51,122,512.06) |
| 减值准备 | | | | | | | |
| 2018 年 12 月 31 日 | - | - | - | - | - | - | - |
| 本年增加 | | | | | | | |
| 计提 | - | - | - | - | - | - | - |
| 本年减少 | | | | | | | |
| 处置 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2019 年 12 月 31 日 | - | - | - | - | - | - | - |
| 账面价值 | | | | | | | |
| 2019 年 12 月 31 日 | 90,171,370.32 | 17,891.66 | 166,623.15 | 31,574.87 | 30,002,721.99 | 2,818,288.24 | 123,208,470.23 |
| 2018 年 12 月 31 日 | 41,380,591.88 | 26,708.89 | 190,000.00 | 40,201.68 | 20,298,938.43 | 2,915,470.62 | 64,851,911.50 |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 无形资产(续)

2019 年度无形资产的摊销金额为 8,272,597.41 元(2018 年度：4,981,061.78 元)。

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无尚未办妥产权证书的土地使用权。

本集团开发支出列示如下：

| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|-------------------|----------|-----------------------|---------------------|
| | | | 计入 损益 | 确认为 无形资产 | |
| ERP 项目 | 2,377,555.13 | 362,250.00 | - | (2,739,805.13) | - |
| 其他零星项目 | 3,167,959.06 | - | - | (3,167,959.06) | - |
| | <u>5,545,514.19</u> | <u>362,250.00</u> | <u>-</u> | <u>(5,907,764.19)</u> | <u>-</u> |

2019 年度，本集团研究开发支出共计 2,659,648.62 元(2018 年度：7,477,482.41 元)；其中 2,297,398.62 元(2018 年度：2,425,104.10 元)于当期计入损益，362,250.00 元(2018 年度：857,195.70 元)于当期确认为无形资产，无金额(2018 年度：4,195,182.61 元)包含在开发支出的年末余额中。于 2019 年 12 月 31 日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 15.45% (2018 年 12 月 31 日：27.35%)。

ERP 项目的资本化开始时点为 2016 年 10 月 1 日，于 2019 年 12 月 31 日的研发进度为 100%。

(13) 长期待摊费用

| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年摊销 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| 厂区形象工程 | <u>4,110,266.33</u> | <u>387,155.96</u> | <u>(1,224,925.44)</u> | <u>3,272,496.85</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

| | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损 | 递延所得税资产 |
| 市场支持费 | 363,472,387.42 | 90,868,096.86 | 280,119,893.00 | 70,029,973.25 |
| 待抵扣广告费 | 147,742,071.55 | 36,935,517.89 | 252,406.32 | 63,101.58 |
| 存货跌价准备 | 39,422,468.83 | 9,855,617.21 | 77,316,257.10 | 19,329,064.27 |
| 长期应付职工薪酬 | 28,116,913.00 | 7,029,228.25 | 33,153,958.00 | 8,288,489.50 |
| 内部交易未实现利润 | 11,917,723.55 | 2,979,430.89 | 7,530,814.92 | 1,882,703.73 |
| 可抵扣亏损 | 1,392,048.59 | 348,012.15 | 49,357,523.62 | 12,339,380.91 |
| 坏账准备 | 581,088.42 | 145,272.11 | 2,162,654.77 | 540,663.69 |
| 固定资产减值准备 | - | - | 48,946.34 | 12,236.58 |
| 其他 | 69,567,918.83 | 17,391,979.70 | 36,656,404.77 | 9,164,101.20 |
| | <u>662,212,620.19</u> | <u>165,553,155.06</u> | <u>486,598,858.84</u> | <u>121,649,714.71</u> |

(b) 未经抵销的递延所得税负债

| | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 固定资产折旧 | <u>79,751,451.20</u> | <u>19,937,862.80</u> | <u>33,245,043.70</u> | <u>8,311,260.93</u> |

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异分析如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------|----------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | <u>98,303,511.45</u> | <u>114,403,309.20</u> |

(d) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | |
|---------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 互抵金额 | 抵销后余额 | 互抵金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 | 19,937,862.80 | 145,615,292.26 | 8,311,260.93 | 113,338,453.78 |

(15) 其他非流动资产

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------|---------------------|----------------------|
| 预付长期资产款 | <u>8,046,433.99</u> | <u>15,795,772.29</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 资产减值及损失准备

| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年 增加 | 本年减少 | | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------------|----------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| | | | 转回 | 转销/核销 | |
| 坏账准备 | 2,162,654.77 | 196,149.11 | (1,776,273.34) | (1,442.12) | 581,088.42 |
| 其中：应收账款坏账准备 | 1,701,712.06 | 144,878.58 | (1,669,092.91) | - | 177,497.73 |
| 其他应收款坏账准备 | 460,942.71 | 51,270.53 | (107,180.43) | (1,442.12) | 403,590.69 |
| 存货跌价准备 | 77,316,257.10 | 6,613,223.48 | - | (44,507,011.75) | 39,422,468.83 |
| 固定资产减值准备 | 48,946.34 | - | - | (48,946.34) | - |
| | <u>79,527,858.21</u> | <u>6,809,372.59</u> | <u>(1,776,273.34)</u> | <u>(44,557,400.21)</u> | <u>40,003,557.25</u> |

(17) 应付票据

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>149,109,712.09</u> | <u>96,018,448.06</u> |

(18) 应付账款

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 应付广告宣传费 | 313,984,588.95 | 200,254,006.56 |
| 应付材料款 | 14,574,375.81 | 100,265,904.65 |
| 其他 | 480,458.56 | 5,888,737.38 |
| | <u>329,039,423.32</u> | <u>306,408,648.59</u> |

- (i) 于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 143,844.75 元(2018 年 12 月 31 日：143,844.75 元)，主要为应付关联方采购款(附注七(5))，该款项尚未进行最后清算。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 预收款项

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 预收销售货款 | <u>370,964,989.60</u> | <u>160,276,345.27</u> |

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的预收款项。

(20) 应付职工薪酬

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 应付短期薪酬(a) | 71,935,105.14 | 80,001,662.11 |
| 应付设定提存计划(b) | - | 1,237,525.79 |
| 应付辞退福利(c) | 623,466.00 | 2,127,716.58 |
| | <u>72,558,571.14</u> | <u>83,366,904.48</u> |

(a) 短期薪酬

| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 58,214,635.77 | 253,830,794.92 | (260,998,974.59) | 51,046,456.10 |
| 职工福利费 | 2,339,418.14 | 3,891,720.72 | (5,606,649.63) | 624,489.23 |
| 社会保险费 | 234,435.55 | 14,627,972.11 | (14,862,407.66) | - |
| 其中：医疗保险费 | 143,725.14 | 12,642,626.48 | (12,786,351.62) | - |
| 工伤保险费 | 15,294.60 | 531,220.51 | (546,515.11) | - |
| 生育保险费 | 75,415.81 | 1,454,125.12 | (1,529,540.93) | - |
| 住房公积金 | 968,613.12 | 12,485,705.45 | (12,835,465.50) | 618,853.07 |
| 工会经费和职工教育经费 | 18,244,559.53 | 9,905,860.68 | (8,505,113.47) | 19,645,306.74 |
| | <u>80,001,662.11</u> | <u>294,742,053.88</u> | <u>(302,808,610.85)</u> | <u>71,935,105.14</u> |

(b) 设定提存计划

| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| 基本养老保险 | 1,208,623.41 | 28,140,407.30 | (29,349,030.71) | - |
| 失业保险费 | 28,902.38 | 982,182.72 | (1,011,085.10) | - |
| | <u>1,237,525.79</u> | <u>29,122,590.02</u> | <u>(30,360,115.81)</u> | <u>-</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应付职工薪酬(续)

(c) 应付辞退福利

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|-------------------|---------------------|
| 辞退福利 | <u>623,466.00</u> | <u>2,127,716.58</u> |

2019 年度，本集团因解除劳动关系所提供的辞退福利为 7,164,301.10 元(2018 年度：5,100,570.55 元)。

(21) 应交税费

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 应交企业所得税 | 81,929,196.41 | 45,012,513.02 |
| 应交消费税 | 52,731,603.78 | 40,406,623.74 |
| 未交增值税 | 35,505,794.18 | 42,887,892.65 |
| 应交城市维护建设税 | 6,027,101.41 | 5,618,571.81 |
| 应交个人所得税 | 2,746,063.16 | 1,141,299.60 |
| 应交教育费附加 | 2,618,124.69 | 2,466,648.38 |
| 应交地方教育费附加 | 1,745,416.46 | 1,644,432.32 |
| 应交土地增值税 | 1,509,417.27 | 1,509,417.27 |
| 应交房产税 | 902.54 | 37,609.22 |
| 其他 | 501,650.09 | 390,746.96 |
| | <u>185,315,269.99</u> | <u>141,115,754.97</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 其他应付款

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 市场支持费 | 363,472,387.42 | 280,119,893.00 |
| 应付普通股股利 | 131,640,270.40 | 906,277.80 |
| 收到的财政技术改造扶持资金 | 94,006,000.00 | 94,006,000.00 |
| 押金及保证金 | 24,026,379.00 | 21,406,120.87 |
| 办公费 | 10,637,069.85 | 26,275,996.34 |
| 工程设备款 | 7,561,985.04 | 20,332,616.47 |
| 股权激励回购义务(附注四(29)) | 6,190,632.00 | - |
| 其他 | 62,094,590.00 | 79,522,432.64 |
| | <u>699,629,313.71</u> | <u>522,569,337.12</u> |

(a) 于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 110,548,423.76 元(2018 年 12 月 31 日：111,583,875.62 元)，主要为收到的财政技术改造扶持资金。

(23) 其他流动负债

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|------------------|-------------------|
| 一年内到期的其他非流动负债 (附注四(27)) | <u>-</u> | <u>237,320.32</u> |

(24) 一年内到期的非流动负债

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|---------------------|------------------|
| 一年内到期的长期应付款 (附注四(25)) | <u>3,812,991.51</u> | <u>-</u> |

(25) 长期应付款

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|-----------------------|------------------|
| 应付融资租赁设备款 | 4,162,013.43 | - |
| 减：一年内到期的长期应付款 (附注四(24)) | <u>(3,812,991.51)</u> | <u>-</u> |
| | <u>349,021.92</u> | <u>-</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 长期应付职工薪酬

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------------|-----------------------|
| 应付递延奖金 | 28,116,913.00 | 33,153,958.00 |
| 减：将于一年内支付的部分 | <u>(10,296,094.00)</u> | <u>(5,037,045.00)</u> |
| | <u>17,820,819.00</u> | <u>28,116,913.00</u> |

将于一年内支付的递延奖金递延奖金在应付职工薪酬列示(附注四(20))。

计入当期损益的递延奖金为：

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------|---------|---------------|
| 管理费用 | - | 17,723,580.38 |

(27) 其他非流动负债

| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2019 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| 政府补助 | 3,274,841.82 | 2,464,500.00 | (351,522.24) | 5,387,819.58 | 储酒设备建设等项目 |
| 减：一年内到期的其他非流动负债(附注四(23)) | <u>(237,320.32)</u> | | | <u>-</u> | |
| | <u>3,037,521.50</u> | | | <u>5,387,819.58</u> | |
| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年新增 补助金额 | 本年计入 其他收益金额 | 2019 年 12 月 31 日 | 与资产相关/ 与收益相关 |
| 政府补助项目 | | | | | |
| 两化融合项目 | - | 1,914,500.00 | (31,908.34) | 1,882,591.66 | 与资产相关 |
| 25T 锅炉项目 | - | 250,000.00 | (2,293.58) | 247,706.42 | 与资产相关 |
| 新型发酵项目 | - | 300,000.00 | (80,000.00) | 220,000.00 | 与资产相关 |
| 一期一区储酒设备建设项目 | 2,324,841.82 | - | (137,320.32) | 2,187,521.50 | 与资产相关 |
| 粮食粉碎车间综合改造项目 | 950,000.00 | - | (100,000.00) | 850,000.00 | 与资产相关 |
| | <u>3,274,841.82</u> | <u>2,464,500.00</u> | <u>(351,522.24)</u> | <u>5,387,819.58</u> | |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 股本

| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年增减变动 | | | | | 2019 年 12 月 31 日 |
|------------|---------------------|--------|----|-------|--------------|--------------|---------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 有限售条件股份- | | | | | | | |
| 其他内资持股 | - | - | - | - | 242,200.00 | 242,200.00 | 242,200.00 |
| 其中：境内自然人持股 | - | - | - | - | 242,200.00 | 242,200.00 | 242,200.00 |
| | - | - | - | - | 242,200.00 | 242,200.00 | 242,200.00 |
| 无限售条件股份- | | | | | | | |
| 人民币普通股 | 488,545,698.00 | - | - | - | (242,200.00) | (242,200.00) | 488,303,498.00 |
| | 488,545,698.00 | - | - | - | - | - | 488,545,698.00 |

自本公司限制性股票激励计划于2019年8月21日实施后，截至2019年12月31日止，尚有242,200.00股份目前暂未实现流通。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 资本公积

| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------------|-------------------|----------|-----------------------|
| 股本溢价 | 362,052,864.00 | - | - | 362,052,864.00 |
| 其他资本公积(a) | 37,453,224.31 | 806,242.92 | - | 38,259,467.23 |
| | <u>399,506,088.31</u> | <u>806,242.92</u> | <u>-</u> | <u>400,312,331.23</u> |
| | 2017 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
| 股本溢价 | 362,052,864.00 | - | - | 362,052,864.00 |
| 其他资本公积 | 37,453,224.31 | - | - | 37,453,224.31 |
| | <u>399,506,088.31</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>399,506,088.31</u> |

- (a) 于 2019 年 8 月 21 日，本公司召开第九届董事会 2019 年第七次会议和第九届监事会第五次会议，审议通过了《关于向公司限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2019 年 8 月 21 日作为激励计划的授予日，向符合条件的 13 名激励对象授予 242,200 股限制性股票，每股授予价格人民币 25.56 元。本次激励计划的股票来源为二级市场回购的本公司 A 股普通股，自授予日起 21 个月后分 2 个期间进行解锁，解锁期内未满足解锁条件的激励对象持有的限制性股票将由本公司回购注销，本公司基于限制性股票回购义务于授予日确认库存股人民币 6,190,632.00 元，计入其他应付款(附注四(22))。

于 2019 年度，本公司确认股权激励费用人民币 806,242.92 元计入资本公积(2018 年度：无)。

(30) 盈余公积

| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 本年减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------------|----------------------|----------|-----------------------|
| 盈余公积金 | <u>410,573,087.70</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>410,573,087.70</u> |
| | 2017 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 本年减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
| 盈余公积金 | <u>385,677,075.14</u> | <u>24,896,012.56</u> | <u>-</u> | <u>410,573,087.70</u> |

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。截至 2019 年 12 月 31 日，法定盈余公积余额为 244,272,849.00 元，已达到本公司注册资本的 50%，因此未提取额外的盈余公积金(2018 年度：按净利润的 5.01%提取，共 24,896,012.56 元)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 未分配利润

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 年初未分配利润 | 558,207,819.01 | 306,552,263.37 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | 826,281,287.31 | 579,449,900.96 |
| 减：提取法定盈余公积 | - | (24,896,012.56) |
| 应付普通股股利(a) | (557,919,187.12) | (302,898,332.76) |
| 年末未分配利润 | <u>826,569,919.20</u> | <u>558,207,819.01</u> |

- (a) 根据 2019 年 6 月 6 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股 1.142 元，按照已发行股份 488,545,698 股计算，共计 557,919,187.12 元(2018 年：每股 0.62 元，共计 302,898,332.76 元)。

根据 2020 年 4 月 23 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 1.45 元，按已发行股份 488,472,898.00 计算，拟派发现金股利共计 708,285,702.10 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十)。

(32) 营业收入和营业成本

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 主营业务收入 | 3,537,617,370.44 | 2,814,600,317.27 |
| 其他业务收入 | <u>1,077,499.02</u> | <u>4,462,263.33</u> |
| | <u>3,538,694,869.46</u> | <u>2,819,062,580.60</u> |
| | 2019 年度 | 2018 年度 |
| 主营业务成本 | 606,008,284.06 | 506,471,247.19 |
| 其他业务成本 | <u>298,492.84</u> | <u>4,740,755.33</u> |
| | <u>606,306,776.90</u> | <u>511,212,002.52</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

| | 2019 年度 | | 2018 年度 | |
|------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 销售白酒 | 3,537,617,370.44 | 606,008,284.06 | 2,814,220,126.79 | 506,303,524.71 |
| 销售车位 | - | - | 380,190.48 | 167,722.48 |
| | <u>3,537,617,370.44</u> | <u>606,008,284.06</u> | <u>2,814,600,317.27</u> | <u>506,471,247.19</u> |

(b) 其他业务收入和其他业务成本

| | 2019 年度 | | 2018 年度 | |
|----------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 其他业务收入 | 其他业务成本 | 其他业务收入 | 其他业务成本 |
| 租金收入 | 244,093.46 | 295,558.72 | 281,070.06 | 345,793.57 |
| 销售材料 | 2,865.49 | 2,934.12 | 8,166.43 | 7,172.39 |
| 出售投资性房地产 | - | - | 3,825,000.00 | 4,387,789.37 |
| 其他 | 830,540.07 | - | 348,026.84 | - |
| | <u>1,077,499.02</u> | <u>298,492.84</u> | <u>4,462,263.33</u> | <u>4,740,755.33</u> |

(33) 税金及附加

| | 2019 年度 | 2018 年度 | 计缴标准 |
|---------|-----------------------|-----------------------|------|
| 消费税 | 459,047,928.81 | 347,597,299.78 | 附注三 |
| 城市维护建设税 | 52,160,101.39 | 39,856,265.06 | 附注三 |
| 教育费附加 | 22,949,298.06 | 17,715,374.29 | 附注三 |
| 地方教育费附加 | 15,299,532.11 | 11,810,249.63 | 附注三 |
| 房产税 | 5,776,680.13 | 5,281,892.69 | 附注三 |
| 印花税 | 4,332,550.58 | 3,530,144.92 | |
| 土地使用税 | 2,191,443.30 | 1,841,963.78 | |
| 其他 | 3,960.15 | - | |
| | <u>561,761,494.53</u> | <u>427,633,190.15</u> | |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 销售费用

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|---------|-------------------------|-----------------------|
| 广告费及促销费 | 888,451,762.32 | 678,643,460.38 |
| 职工薪酬 | 130,055,851.28 | 135,525,418.02 |
| 运输装卸费 | 25,391,605.55 | 23,326,837.71 |
| 仓储保管费 | 12,774,827.39 | 11,498,887.62 |
| 服务费 | 5,918,521.16 | 3,754,444.11 |
| 保险费 | 963,239.07 | 319,421.51 |
| 其他 | 856,163.39 | 1,268,827.35 |
| | <u>1,064,411,970.16</u> | <u>854,337,296.70</u> |

(35) 管理费用

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬 | 124,024,246.28 | 139,852,464.47 |
| 经营办公费 | 55,000,139.08 | 62,982,431.12 |
| 折旧摊销费 | 48,592,096.01 | 38,524,297.25 |
| 差旅费 | 11,918,432.23 | 12,814,683.71 |
| 修理及装修费 | 5,059,130.44 | 9,004,491.66 |
| 绿化排污费 | 955,828.63 | 589,942.33 |
| 保险费 | 861,006.68 | 790,532.74 |
| 其他 | 3,398,746.05 | 5,109,291.13 |
| | <u>249,809,625.40</u> | <u>269,668,134.41</u> |

(36) 研发费用

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 产品设计费 | 1,558,538.88 | 1,507,002.91 |
| 职工薪酬 | 370,110.33 | 676,752.39 |
| 折旧摊销费 | 217,309.91 | 77,784.83 |
| 其他 | 151,439.50 | 163,563.97 |
| | <u>2,297,398.62</u> | <u>2,425,104.10</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 财务费用

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------|------------------------|------------------------|
| 利息收入 | (23,509,864.50) | (14,656,658.90) |
| 其他 | 427,213.54 | 1,204,403.02 |
| | <u>(23,082,650.96)</u> | <u>(13,452,255.88)</u> |

(38) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 产成品及在产品存货变动 | (185,733,787.36) | (426,312,923.73) |
| 耗用的原材料和低值易耗品等 | 710,999,897.52 | 839,774,452.14 |
| 广告费及促销费 | 888,451,762.32 | 678,643,460.38 |
| 职工薪酬费用 | 321,539,093.92 | 360,507,471.05 |
| 折旧费和摊销费用 | 62,761,186.84 | 47,472,236.46 |
| 经营办公费 | 55,000,139.08 | 62,982,431.12 |
| 运输装卸费 | 25,391,605.55 | 23,326,837.71 |
| 仓储保管费 | 12,774,827.39 | 11,498,887.62 |
| 差旅费 | 11,918,432.23 | 12,840,694.83 |
| 服务费 | 5,918,521.16 | 3,754,444.11 |
| 产品设计费 | 1,558,538.88 | 1,507,002.91 |
| 其他费用 | 12,245,553.55 | 21,647,543.13 |
| | <u>1,922,825,771.08</u> | <u>1,637,642,537.73</u> |

(39) 资产减值损失

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------|---------------------|-------------------|
| 坏账损失 | — | (3,140,671.40) |
| 存货跌价损失 | 6,613,223.48 | 3,381,619.60 |
| | <u>6,613,223.48</u> | <u>240,948.20</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 信用减值损失

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------------|-----------------------|----------|
| 转回应收账款坏账损失 | (1,524,214.33) | — |
| 转回其他应收款坏账损失 | (55,909.90) | — |
| | <u>(1,580,124.23)</u> | <u>—</u> |

(41) 其他收益

| | 2019 年度 | 2018 年度 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| 产业发展扶持资金 | 28,464,416.75 | 14,687,114.29 | 与收益相关 |
| 代扣代缴个人所得税手续费 费返还 | 616,938.60 | 370,268.63 | 与收益相关 |
| 社保局稳岗补贴 | 470,258.48 | 434,948.03 | 与收益相关 |
| 一期一区储酒设备建设项目 | 137,320.32 | 137,320.32 | 与资产相关 |
| 粮食粉碎车间综合改造项目 | 100,000.00 | 50,000.00 | 与资产相关 |
| 新型发酵项目 | 80,000.00 | - | 与资产相关 |
| 两化融合智能升级项目 | 31,908.34 | - | 与资产相关 |
| 25T 锅炉项目 | 2,293.58 | - | 与资产相关 |
| 其他日常活动相关补贴 | 701,000.00 | 100,000.00 | 与收益相关 |
| | <u>30,604,136.07</u> | <u>15,779,651.27</u> | |

(42) 投资收益

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------------------------------|-------------------|----------|
| 处置其他非流动金融资产取得 的投资收益(附注四(8)) | <u>437,000.00</u> | <u>-</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 资产处置收益

| | 2019 年度 | 2018 年度 | 计入 2019 年非经常性损益的金额 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 固定资产处置损失 | 843,259.83 | 214,193.18 | 843,259.83 |
| 无形资产处置损失 | 706,157.66 | 2,126,814.80 | 706,157.66 |
| | <u>1,549,417.49</u> | <u>2,341,007.98</u> | <u>1,549,417.49</u> |

(44) 营业外收入

| | 2019 年度 | 2018 年度 | 计入 2019 年非经常性损益的金额 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 赔偿款 | 1,474,287.39 | 773,127.17 | 1,474,287.39 |
| 出售废旧物资 | 171,797.55 | 561,634.94 | 171,797.55 |
| 其他 | 1,066,120.46 | 108,549.39 | 1,066,120.46 |
| | <u>2,712,205.40</u> | <u>1,443,311.50</u> | <u>2,712,205.40</u> |

(45) 营业外支出

| | 2019 年度 | 2018 年度 | 计入 2019 年非经常性损益的金额 |
|------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 对外捐赠 | 4,300,000.00 | 3,000,000.00 | 4,300,000.00 |
| 诉讼支出 | - | 42,413,517.78 | - |
| 厂区形象工程报废损失 | - | 4,112,244.05 | - |
| 其他 | 189,730.72 | 260,823.03 | 189,730.72 |
| | <u>4,489,730.72</u> | <u>49,786,584.86</u> | <u>4,489,730.72</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 所得税费用

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 305,866,899.99 | 144,629,355.29 |
| 递延所得税 | (32,276,838.48) | 8,014,274.08 |
| | <u>273,590,061.51</u> | <u>152,643,629.37</u> |

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 利润总额 | <u>1,099,871,348.82</u> | <u>732,093,530.33</u> |
| 按适用税率计算的所得税 | 274,967,837.21 | 183,023,382.58 |
| 视同销售的影响 | 2,368,353.72 | 7,974,894.63 |
| 非应纳税收入 | (109,250.00) | - |
| 不得扣除的成本、费用和损失 | 388,070.02 | 1,377,398.97 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 | (12,221,521.25) | (19,054,555.69) |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 | - | (33,541,727.07) |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 | <u>8,196,571.81</u> | <u>12,864,235.95</u> |
| 所得税费用 | <u>273,590,061.51</u> | <u>152,643,629.37</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 归属于母公司普通股股东的合并净利润 | 826,281,287.31 | 579,449,900.96 |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数 | 488,440,698.00 | 488,545,698.00 |
| 基本每股收益 | 1.69 | 1.19 |

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2019 年度及 2018 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(48) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 政府补助收入 | 32,717,113.85 | 16,592,330.95 |
| 利息收入 | 20,017,577.48 | 13,463,172.60 |
| 经营往来款项 | 1,076,056.90 | 1,394,649.51 |
| 其他 | 2,949,525.70 | 1,443,311.50 |
| | 56,760,273.93 | 32,893,464.56 |

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|---------|----------------|----------------|
| 广告费及促销费 | 815,155,970.24 | 612,181,670.86 |
| 经营办公费 | 70,639,065.57 | 51,753,923.22 |
| 运输装卸费 | 25,391,605.55 | 23,326,837.71 |
| 租赁费及保险费 | 14,599,073.14 | 11,818,309.13 |
| 差旅费 | 11,918,432.23 | 12,840,694.83 |
| 其他 | 21,311,639.36 | 17,767,738.85 |
| | 959,015,786.09 | 729,689,174.60 |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----------|--------------|---------|
| 股权激励对象购股 | 6,190,632.00 | - |

(d) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----------|----------------------|----------|
| 支付股份回购款 | 14,007,502.30 | - |
| 支付融资租赁本息 | 925,540.57 | - |
| | <u>14,933,042.87</u> | <u>-</u> |

(49) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 净利润 | 826,281,287.31 | 579,449,900.96 |
| 加：资产减值准备 | 6,613,223.48 | 240,948.20 |
| 转回信用减值准备 | (1,580,124.23) | — |
| 固定资产及投资性房地产折旧 | 53,263,663.99 | 40,533,177.59 |
| 无形资产摊销 | 8,272,597.41 | 4,981,061.78 |
| 长期待摊费用摊销 | 1,224,925.44 | 1,957,997.09 |
| 预计负债的减少 | - | (30,000,000.00) |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | 1,549,417.49 | 7,016,041.40 |
| 财务费用 | 200,101.95 | 166,738.75 |
| 投资收益 | (437,000.00) | - |
| 递延所得税资产的增加 | (43,903,440.35) | (296,986.85) |
| 递延所得税负债的增加 | 11,626,601.87 | 8,311,260.93 |
| 存货的增加 | (182,062,211.91) | (427,559,806.51) |
| 其他非流动负债的增加 | 2,350,298.08 | 712,679.68 |
| 经营性应收项目的(增加)/减少 | (204,229,608.90) | 76,701,696.04 |
| 经营性应付项目的增加 | 387,760,063.24 | 168,913,263.57 |
| 其他货币资金的增加 | - | (35,367.56) |
| 其他 | 806,242.92 | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>867,736,037.79</u> | <u>431,092,605.07</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 以银行承兑汇票支付的存货采购款 | 218,310,879.10 | 210,550,754.88 |
| 融资租入固定资产 | 4,162,013.43 | - |
| | <u>222,472,892.53</u> | <u>210,550,754.88</u> |

现金净变动情况

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------------|---------------------------|---------------------------|
| 现金的年末余额 | 1,242,610,516.70 | 1,025,192,572.41 |
| 减：现金的年初余额 | <u>(1,025,192,572.41)</u> | <u>(1,028,930,703.22)</u> |
| 现金净增加/(减少)额 | <u>217,417,944.29</u> | <u>(3,738,130.81)</u> |

(b) 现金及现金等价物

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金 | 1,242,610,516.70 | 1,025,192,572.41 |
| 其中：库存现金 | - | - |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,242,610,516.70 | 1,025,192,572.41 |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>1,242,610,516.70</u> | <u>1,025,192,572.41</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 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 | |
| 成都水井坊营销有限公司 | 中国成都 | 中国成都 | 酒类销售、计算机软硬件开发 | 100.00% | - | 设立 |
| 成都水井坊酒业有限公司 | 中国邛崃 | 中国邛崃 | 酒类生产、销售 | 95.94% | 4.06% | 设立 |
| 成都江海贸易发展有限公司 | 中国成都 | 中国成都 | 酒类销售、制作、加工、咨询 | 5.00% | 95.00% | 收购 |
| 成都瑞锦商贸有限公司 | 中国成都 | 中国成都 | 酒类销售 | - | 100.00% | 设立 |
| 成都腾源酒业营销有限公司 | 中国成都 | 中国成都 | 酒类销售 | - | 100.00% | 设立 |

截至 2019 年 12 月 31 日，成都水井坊营销有限公司之子公司，成都嘉源酒业营销有限公司及四川水井坊酒类营销有限公司已完成清算注销程序。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息

本集团根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度制定确立了酒业及房地产共两个经营分部。于 2019 年及 2018 年，本集团房地产经营分部收入占有所有分部收入的比例、房地产经营分部利润的绝对额占有所有经营分部利润(亏损)的绝对额的比例以及房地产经营分部总资产占有所有分部资产合计额的比例均小于 10%，未满足确定报告分部的重要性标准，无需进行披露。因此，管理层认为本集团无需编制分部报告。

本集团 2019 年度自被划分至酒业分部的一个(2018 年度：两个)客户取得的营业收入为 445,365,728.36 元(2018 年度：361,605,404.86 元和 294,766,961.49 元)，占本集团营业收入的 12.59% (2018 年度：12.83%和 10.46%)。

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

| | 注册地 | 业务性质 |
|-------|---------------|------|
| 水井坊集团 | 成都市金牛区全兴路 9 号 | 投资 |

本公司的最终控制方为 Diageo Plc(帝亚吉欧)。

(b) 母公司注册资本及其变化

| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|-------|---------------------|------|------|---------------------|
| 水井坊集团 | 100,000,000.00 美元 | - | - | 100,000,000.00 美元 |

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

| | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | |
|-------|------------------|--------|------------------|--------|
| | 持股比例 | 表决权比例 | 持股比例 | 表决权比例 |
| 水井坊集团 | 39.71% | 39.71% | 39.71% | 39.71% |

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况

与本集团的关系

| | |
|---|---------------|
| Diageo Scotland Ltd (“Diageo Scotland”) | 与本公司同受最终控制方控制 |
| Diageo Singapore PTE Limited (“Diageo Singapore”) | 与本公司同受最终控制方控制 |
| Diageo Innovation | 与本公司同受最终控制方控制 |
| 帝亚吉欧洋酒贸易(上海)有限公司(“帝亚吉欧上海”) | 与本公司同受最终控制方控制 |

(4) 关联交易

(a) 购销商品和接受劳务

接受劳务：

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易 定价政策 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-----------------|---------|--------------|---------------------|----------|
| Diageo Scotland | 咨询服务费 | (i) | 3,216,500.00 | - |
| 帝亚吉欧上海 | 销售支持服务费 | (i) | 8,238.00 | - |
| | | | <u>3,224,738.00</u> | <u>-</u> |

销售商品：

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易 定价政策 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------------------|--------|--------------|----------------------|----------------------|
| Diageo Singapore | 出口商品 | (i) | <u>24,516,232.40</u> | <u>21,697,006.80</u> |

(i) 本集团向关联方销售商品和购买服务的价格以双方协议价格作为定价基础。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为出租方：

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------|--------|------------------|------------------|
| 水井坊集团 | 房屋建筑物 | <u>12,750.86</u> | <u>12,750.86</u> |

(c) 关键管理人员薪酬

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 关键管理人员薪酬 | <u>13,303,758.59</u> | <u>13,958,560.00</u> |

(5) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

| | | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | |
|------|------------------|---------------------|----------|---------------------|----------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | Diageo Singapore | <u>6,073,685.20</u> | <u>-</u> | <u>1,959,694.80</u> | <u>-</u> |

应付关联方款项：

| | | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | |
| 应付账款 | Diageo Innovation | <u>143,844.75</u> | <u>143,844.75</u> |
| 其他应付款 | 帝亚吉欧上海 | 120,463.08 | 120,463.08 |
| | 水井坊集团 | 29,752.00 | 4,250.29 |
| | | <u>150,215.08</u> | <u>124,713.37</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 或有事项

本集团为购买本公司在成都市开发的商品房项目的全部住房、商业用房(商铺)和车库按揭贷款的客户提供阶段性的连带责任保证。保证期间自银行与借款人签订的《借款合同》生效之日起，至银行取得购房借款人以《房屋所有权证》所办抵押的《他项权利证》止。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团为本公司上述商品房项目承购人提供抵押贷款担保金额为 877,577.66 元(2018 年 12 月 31 日：1,369,293.00 元)。

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------------------------|-----------------------|----------------------|
| 已签订的正在或准备履行的大额发 包合同 | <u>612,269,461.82</u> | <u>15,996,620.24</u> |

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 一年以内 | 4,048,060.17 | 1,031,766.00 |
| 一到二年 | <u>1,210,594.47</u> | <u>3,914,161.72</u> |
| | <u>5,258,654.64</u> | <u>4,945,927.72</u> |

(3) 其他经营活动承诺事项

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 已签订的正在或准备履行的大额采 购订单 | 106,806,901.00 | 51,135,070.00 |
| 已签订的正在或准备履行的广告发 布合同 | <u>197,263,049.87</u> | <u>67,941,752.37</u> |
| | <u>304,069,950.87</u> | <u>119,076,822.37</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

根据 2020 年 4 月 23 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股 1.45 元，按已发行股份 488,472,898.00 计算，拟派发现金股利共计 708,285,702.10 元，未在本财务报表中确认为负债(附注四(31))。

(2) 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒肺炎(以下简称“新冠肺炎”)疫情于 2020 年 1 月在全国范围爆发以来，对新冠肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。

肺炎疫情将对包括湖北省在内的部分省市和部分行业的企业经营、以及整体经济运行造成一定影响，从而可能在一定程度上影响本集团的金融工具的风险或经营业绩，影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施。

本集团将继续密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截至本财务报表批准报出日，该评估工作在持续进行当中，尚未发现重大不利影响。

十一 租赁

本集团通过融资租赁租入固定资产(附注四 10(i))，未来应支付租金汇总如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|------------------|
| 一年以内 | 3,812,991.51 | - |
| 一到二年 | 349,021.92 | - |
| | <u>4,162,013.43</u> | <u>-</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为利率风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

(1) 市场风险

利率风险

本集团的收入和营运现金流量基本上不受市场利率的波动所影响。于 2019 年 12 月 31 日，本集团大部分银行存款均以固定利率计息。本集团现时并无对冲利率风险。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收款项融资和其他应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | | | | 合计 |
|-------|-------------------------|-------------------|----------|----------|-------------------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | |
| 应付票据 | 149,109,712.09 | - | - | - | 149,109,712.09 |
| 应付账款 | 329,039,423.32 | - | - | - | 329,039,423.32 |
| 其他应付款 | 699,629,313.71 | - | - | - | 699,629,313.71 |
| 长期应付款 | 3,812,991.51 | 349,021.92 | - | - | 4,162,013.43 |
| | <u>1,181,591,440.63</u> | <u>349,021.92</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,181,940,462.55</u> |

| | 2018 年 12 月 31 日 | | | | 合计 |
|-------|-----------------------|----------|----------|----------|-----------------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | |
| 应付票据 | 96,018,448.06 | - | - | - | 96,018,448.06 |
| 应付账款 | 306,408,648.59 | - | - | - | 306,408,648.59 |
| 其他应付款 | 522,569,337.12 | - | - | - | 522,569,337.12 |
| | <u>924,996,433.77</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>924,996,433.77</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2019 年 12 月 31 日，本集团持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

| | 第一层级 | 第二层级 | 第三层级 | 合计 |
|---------|----------|----------|-----------------------|-----------------------|
| 金融资产 | | | | |
| 应收款项融资— | | | | |
| 应收票据 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>186,567,800.00</u> | <u>186,567,800.00</u> |

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率及基准利率等。

上述第三层次资产变动如下：

| | |
|------------------|-------------------------|
| 应收款项融资— | |
| 应收票据 | |
| 2019 年 1 月 1 日 | - |
| 收到票据 | 315,371,217.00 |
| 背书及到期承兑 | <u>(128,803,417.00)</u> |
| 2019 年 12 月 31 日 | <u>186,567,800.00</u> |

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无持续的以公允价值计量的资产。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团无非持续的以公允价值计量的资产。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、应付款项和长期应付款等。

本集团所有不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 资产负债率 | 46.48% | 41.94% |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注

(1) 应收账款

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|---------------------|
| 应收账款 | 24,822,668.15 | 1,959,694.80 |
| 减：坏账准备 | (144,878.58) | - |
| | <u>24,677,789.57</u> | <u>1,959,694.80</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|---------------------|
| 一年以内 | <u>24,822,668.15</u> | <u>1,959,694.80</u> |

(b) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款 余额总额比例 |
|--------------|----------------------|---------------------|-----------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | <u>24,822,668.15</u> | <u>(144,878.58)</u> | <u>100.00%</u> |

(c) 于 2019 年度及 2018 年度，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

于 2019 年 12 月 31 日，对于应收账款，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。

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 关联方：

| | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|-----|------------------|--------------|----|
| | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 未逾期 | 6,073,685.20 | 0.00% | - |

组合一 商品采购客户：

| | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|-----|------------------|--------------|------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | |
| | 金额 | 整个存续期预期信用损失率 | 金额 |
| 未逾期 | 18,748,982.95 | 0.77% | 144,878.58 |

(ii) 本年度计提的坏账准备金额为 144,878.58 元，无实际核销的应收账款。

(e) 于 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押给银行的应收账款。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收子公司股利(附注十五(7)) | 676,320,966.72 | 323,043,396.52 |
| 应收银行存款利息 | 873,623.01 | - |
| 押金及保证金 | 334,549.43 | 303,049.43 |
| 职工借支款 | 53,640.16 | 63,217.66 |
| 其他 | 231,797.89 | 1,226,997.80 |
| | <u>677,814,577.21</u> | <u>324,636,661.41</u> |
| 减：坏账准备 | (4,181.19) | (21,987.52) |
| | <u>677,810,396.02</u> | <u>324,614,673.89</u> |

(a) 其他应收款账龄分析如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 一年以内 | 677,292,826.72 | 324,128,956.13 |
| 一到二年 | 22,342.23 | 284,655.85 |
| 二到三年 | 276,358.83 | - |
| 三到四年 | - | - |
| 四到五年 | - | 59,849.43 |
| 五年以上 | 223,049.43 | 163,200.00 |
| | <u>677,814,577.21</u> | <u>324,636,661.41</u> |

(b) 损失准备及其账面余额变动表

| | 第一阶段 | | 合计 |
|------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | 未来 12 个月内预期信用损失(组合) | | |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 坏账准备 |
| 2019 年 1 月 1 日 | 324,636,661.41 | (21,987.52) | (21,987.52) |
| 本年新增的款项 | — | (25,575.34) | (25,575.34) |
| 本年减少的款项 | — | - | - |
| 其中：本年核销 | — | - | - |
| 终止确认 | — | - | - |
| 本年转回的坏账准备 | — | 43,381.67 | 43,381.67 |
| 2019 年 12 月 31 日 | <u>677,814,577.21</u> | <u>(4,181.19)</u> | <u>(4,181.19)</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

| | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | 损失准备 | |
| | 金额 | 金额 | 计提比例 |
| 应收股利组合 | 676,320,966.72 | - | 0.00% |
| 应收银行存款利息组合 | 873,623.01 | - | 0.00% |
| 备用金及保证金组合 | 468,189.55 | - | 0.00% |
| 代垫款项及其他组合 | 151,797.93 | (4,181.19) | 2.75% |
| | <u>677,814,577.21</u> | <u>(4,181.19)</u> | <u>0.00%</u> |

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 25,575.34 元，转回的坏账准备金额为 43,381.67 元，无实际核销的坏账准备金额。

(d) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| | 性质 | 余额 | 账龄 | 占其他应收款 余额总额比例 | 坏账准备 |
|-----|------|-----------------------|--------------------------|------------------|----------|
| 第一名 | 应收股利 | 543,181,851.58 | 1 年以内 | 80.14% | - |
| 第二名 | 应收股利 | 112,410,369.39 | 1 年以内 | 16.58% | - |
| 第三名 | 应收股利 | 20,728,745.75 | 1 年以内 | 3.06% | - |
| 第四名 | 应收利息 | 873,623.01 | 1 年以内 | 0.00% | - |
| 第五名 | 保证金 | 334,349.43 | 1 年以内、2 至 3 年 及 5 年以上 | 0.00% | - |
| | | <u>677,528,939.16</u> | | <u>99.78%</u> | <u>-</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 子公司(a) | <u>124,199,120.69</u> | <u>124,199,120.69</u> |
| 减：长期股权投资减值准备 | - | - |
| | <u>124,199,120.69</u> | <u>124,199,120.69</u> |

(a) 子公司

| | 2018 年 12 月 31 日 | 本年增减变动 | 2019 年 12 月 31 日 | 减值准备 年末余额 | 本年宣告分派 的现金股利 |
|--------------|-----------------------|--------|-----------------------|--------------|-----------------------|
| 成都水井坊营销有限公司 | 15,301,858.50 | - | 15,301,858.50 | - | 543,181,851.58 |
| 成都江海贸易发展有限公司 | 500,600.00 | - | 500,600.00 | - | 20,728,745.75 |
| 成都水井坊酒业有限公司 | 108,396,662.19 | - | 108,396,662.19 | - | 112,410,369.39 |
| | <u>124,199,120.69</u> | - | <u>124,199,120.69</u> | - | <u>676,320,966.72</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 主营业务收入 | 1,638,575,277.58 | 1,298,762,620.80 |
| 其他业务收入 | 1,145,076.47 | 4,518,788.24 |
| | <u>1,639,720,354.05</u> | <u>1,303,281,409.04</u> |
| | 2019 年度 | 2018 年度 |
| 主营业务成本 | 684,992,466.51 | 573,649,119.24 |
| 其他业务成本 | 336,191.99 | 4,736,153.23 |
| | <u>685,328,658.50</u> | <u>578,385,272.47</u> |

(a) 主营业务收入和主营业务成本

| | 2019 年度 | | 2018 年度 | |
|------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 销售白酒 | 1,638,575,277.58 | 684,992,466.51 | 1,298,382,430.32 | 573,481,396.76 |
| 销售车位 | - | - | 380,190.48 | 167,722.48 |
| | <u>1,638,575,277.58</u> | <u>684,992,466.51</u> | <u>1,298,762,620.80</u> | <u>573,649,119.24</u> |

(b) 其他业务收入和其他业务成本

| | 2019 年度 | | 2018 年度 | |
|----------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 其他业务收入 | 其他业务成本 | 其他业务收入 | 其他业务成本 |
| 租金收入 | 305,807.78 | 327,698.77 | 281,070.06 | 345,793.57 |
| 销售材料 | 8,728.62 | 8,493.22 | 2,977.01 | 2,570.29 |
| 出售投资性房地产 | - | - | 3,825,000.00 | 4,387,789.37 |
| 其他 | 830,540.07 | - | 409,741.17 | - |
| | <u>1,145,076.47</u> | <u>336,191.99</u> | <u>4,518,788.24</u> | <u>4,736,153.23</u> |

(5) 投资收益

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 676,320,966.72 | 462,833,001.22 |
| 处置其他非流动金融资产等取得的投资收益 | 437,000.00 | - |
| | <u>676,757,966.72</u> | <u>462,833,001.22</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(6) 关联交易

(a) 母公司及子公司

母公司和子公司的基本情况及相关信息请参见附注七(1)及附注五。

(b) 母公司以外的关联方的性质

母公司以外的关联方的性质请参见附注七(3)。

(c) 销售商品和接受服务

接受服务：

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易定价政策 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------|---------|----------|-----------------|----------|
| 帝亚吉欧上海 | 销售支持服务费 | (i) | <u>8,238.00</u> | <u>-</u> |

销售商品：

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易定价政策 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------------------|--------|----------|-------------------------|-------------------------|
| Diageo Singapore | 出口商品 | (i) | 24,516,232.40 | 21,697,006.80 |
| 成都江海贸易发展 有限公司 | 商品销售 | (i) | <u>1,570,400,664.67</u> | <u>1,252,156,226.58</u> |
| | | | <u>1,594,916,897.07</u> | <u>1,273,853,233.38</u> |

(i) 本公司向关联方销售商品和接受服务的价格以双方协议价格作为定价基础。

(d) 租赁

本公司作为出租方：

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年确认的租赁收入 | 2018 年确认的租赁收入 |
|-------|--------|------------------|------------------|
| 水井坊集团 | 房屋建筑物 | <u>12,750.86</u> | <u>12,750.86</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(6) 关联交易(续)

(d) 租赁(续)

本公司作为承租方：

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年确认的租赁费用 | 2018 年确认的租赁费用 |
|-----------------|--------|---------------------|---------------------|
| 成都水井坊酒业 有限公司 | 房屋建筑物 | <u>8,000,000.04</u> | <u>8,000,000.14</u> |

(e) 担保

本公司作为担保方

本公司为成都江海贸易发展有限公司、成都瑞锦商贸有限公司、成都水井坊酒业有限公司、成都腾源酒业营销有限公司从汇丰银行取得的组合授信所提供的连带责任保证不超过 200,000,000.00 元。

本公司作为被担保方

成都江海贸易发展有限公司、成都瑞锦商贸有限公司、成都水井坊酒业有限公司、成都腾源酒业营销有限公司在汇丰银行为本公司提供了连带责任保证不超过本公司可使用的组合授信限额 600,000,000.00 元。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(7) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

| | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | |
|------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | 金额 | 坏账准备 | 金额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | | | | |
| Diageo Singapore | <u>6,073,685.20</u> | <u>-</u> | <u>1,959,694.80</u> | <u>-</u> |
| 其他应收款 | | | | |
| 成都水井坊营销有限公司 | 543,181,851.58 | - | 313,281,626.16 | - |
| 成都水井坊酒业有限公司 | 112,410,369.39 | - | - | - |
| 成都江海贸易发展有限公司 | <u>20,728,745.75</u> | <u>-</u> | <u>9,761,770.36</u> | <u>-</u> |
| | <u>676,320,966.72</u> | <u>-</u> | <u>323,043,396.52</u> | <u>-</u> |

应付关联方款项：

应付账款

| | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-----------------------|----------------------|
| Diageo Innovation | <u>143,844.75</u> | <u>143,844.75</u> |
| 其他应付款 | | |
| 帝亚吉欧上海 | 120,463.08 | 120,463.08 |
| 水井坊集团 | <u>29,752.00</u> | <u>4,250.29</u> |
| | <u>150,215.08</u> | <u>124,713.37</u> |
| 预收款项 | | |
| 成都江海贸易发展有限公司 | <u>409,013,596.93</u> | <u>84,510,816.85</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表补充资料

2019 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

| | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------------------|----------------------|------------------------|
| 非流动资产处置损益 | (1,549,417.49) | (2,903,797.35) |
| 计入当期损益的政府补助 | 30,604,136.07 | 15,779,651.27 |
| 处置其他非流动金融资产取得的投资收益 | 437,000.00 | - |
| 其他营业外收支净额 | (1,777,525.32) | (48,343,273.36) |
| | <u>27,714,193.26</u> | <u>(35,467,419.44)</u> |
| 所得税影响额 | (6,819,298.32) | 8,866,854.86 |
| | <u>20,894,894.94</u> | <u>(26,600,564.58)</u> |

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

| | 加权平均 净资产收益率(%) | | 每股收益 | | | |
|---------------------------------|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 2019 年度 | 2018 年度 | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 2019 年度 | 2018 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 41.60 | 33.72 | 1.69 | 1.19 | 1.69 | 1.19 |
| 扣除非经常性损益后 归属于公司普通股 股东的净利润 | 40.55 | 35.27 | 1.65 | 1.24 | 1.65 | 1.24 |