

酒鬼酒股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]19718号

---

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	6
2023 年度财务报表附注	18



酒鬼酒股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了酒鬼酒股份有限公司（以下简称“酒鬼酒”或“公司”）的财务报表，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财务报表附注。

我们认为，后附的酒鬼酒财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了酒鬼酒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，我们独立于酒鬼酒，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>（一）收入确认</b>	
<p>参见财务报表附注三（三十一）及附注六（三十三）。</p> <p>2023年度，公司实现营业收入28.30亿元，其中主营业务收入为28.21亿元、占营业收入的比例为99.68%，主营业务收入均为酒产品销售收入。公司对于酒产品销售在商品控制权已转移至客户，取得签收的出库单作为公司收入确认的时点。由于收入是公司的关键业绩指标之一，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报。我们将公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对产品销售收入的确认，我们实施了以下主要审计程序：</p> <p>我们了解、评估了管理层对公司自销售合同（或销售订单）审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。</p> <p>我们通过对管理层访谈，检查主要销售合同等文件的主要条款，评价公司收入确认政策的适当性；</p> <p>我们对产品销售收入执行了以下细节测试程序：</p> <p>（1）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、经签收的出库单等；</p> <p>（2）针对资产负债表日前确认的销售收入核对至经签收的出库单等支持性文件，针对资产负债表日后确认的销售收入，检查了期后退货情况，以评估销售收入是否确认在恰当的期间。</p> <p>（3）对营业收入实施分析程序，包括与同行业毛利率对比分析；主要产品毛利率本期与上期比较分析，以评价收入确认的合理性；财务系统与业务系统进行核对，分析差异原因及合理性。</p> <p>（4）采用抽样方式，向主要经销商实施函证程序。</p>
<b>（二）存货存在</b>	
<p>参见财务报表附注三（十六）及附注六（七）。</p> <p>截止2023年12月31日，公司存货账面价值15.57亿元，占资产总额的27.46%，其中自制半成品基酒账面价值约9.72亿元，占期末存货账面价值的62.48%，基酒作为白酒企业最为重要的资产，期末余额较高，且占资产总额的比重较大。因此我们将公司基酒的存在识别为关键审计事项。</p>	<p>针对期末基酒是否存在，我们实施了以下主要审计程序：</p> <p>我们了解、评估了管理层对基酒出（入）库至基酒盘点的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。</p> <p>我们通过查阅品酒师的资格证书等方式评价了品酒师的专业胜任能力。</p> <p>我们采用抽样方式，于资产负债表日，对基酒实施了监盘程序，主要包括：</p> <p>（1）根据公司基酒存放的特点、内部控制有效性等情况制定了监盘计划。</p> <p>（2）评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序的适当性。</p> <p>（3）获取了公司的基酒库存明细表对基酒库实施了抽盘程序，并随机抽取了基酒样本，交品酒师进行盲检。</p>



#### 四、其他信息

酒鬼酒管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 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，管理层负责评估酒鬼酒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算酒鬼酒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督酒鬼酒的财务报告过程。

#### 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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对酒鬼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酒鬼酒不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、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。

（6）就酒鬼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。



审计报告（续）

天职业字[2024]19718号

[此页无正文]



中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:





### 合并资产负债表

编制单位：酒鬼酒股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	2,361,201,175.92	3,077,377,042.02	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	37,538,668.53	44,480,342.61	六、(二)
应收账款	79,037.61	254,981.61	六、(三)
应收款项融资	235,803,194.94	179,174,748.50	六、(四)
预付款项	13,483,931.04	13,455,456.59	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	17,184,778.60	10,866,702.93	六、(六)
其中：应收利息	1,360,846.88	2,152,633.22	
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,556,888,541.70	1,417,328,310.32	六、(七)
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	37,608,014.29	40,936.77	六、(八)
<b>流动资产合计</b>	<b>4,259,787,342.63</b>	<b>4,742,978,521.35</b>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	30,408,687.97	30,538,592.29	六、(九)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	49,216,052.69	57,402,832.02	六、(十)
固定资产	527,447,373.56	517,089,703.96	六、(十一)
在建工程	572,237,522.41	245,842,664.16	六、(十二)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	4,109,359.85	5,314,197.44	六、(十三)
无形资产	209,103,867.34	211,349,210.74	六、(十四)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	15,800,740.37	18,645,420.57	六、(十五)
其他非流动资产	1,400,424.10	6,528,699.08	六、(十六)
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,409,724,028.29</b>	<b>1,092,711,320.26</b>	
<b>资产总计</b>	<b>5,669,511,370.92</b>	<b>5,835,689,841.61</b>	

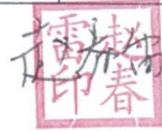
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





### 合并资产负债表（续）

编制单位：酒鬼酒股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		46,102,400.00	六、（十七）
应付账款	369,967,925.81	396,343,336.69	六、（十八）
预收款项	213,735.89	232,247.94	六、（十九）
合同负债	284,586,014.40	433,392,258.99	六、（二十）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	56,434,788.06	53,522,942.63	六、（二十一）
应交税费	152,672,597.16	122,739,214.66	六、（二十二）
其他应付款	446,072,719.07	515,948,662.95	六、（二十三）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,962,219.90	1,893,645.31	六、（二十四）
其他流动负债	40,407,788.87	73,667,546.12	六、（二十五）
<b>流动负债合计</b>	<b>1,352,317,789.16</b>	<b>1,643,842,255.29</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,582,364.16	3,543,375.74	六、（二十六）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		7,465,552.05	六、（二十七）
递延收益	7,061,332.90	4,644,242.07	六、（二十八）
递延所得税负债	29,617,982.10	23,937,904.23	六、（十五）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>38,261,679.16</b>	<b>39,591,074.09</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>1,390,579,468.32</b>	<b>1,683,433,329.38</b>	
所有者权益			
股本	324,928,980.00	324,928,980.00	六、（二十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,161,259,524.97	1,161,259,524.97	六、（三十）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	233,863,818.20	233,863,818.20	六、（三十一）
△一般风险准备			
未分配利润	2,558,879,579.43	2,432,204,189.06	六、（三十二）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>4,278,931,902.60</b>	<b>4,152,256,512.23</b>	
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>	<b>4,278,931,902.60</b>	<b>4,152,256,512.23</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>5,669,511,370.92</b>	<b>5,835,689,841.61</b>	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







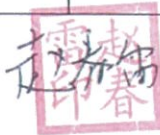
合并利润表

Table with columns: 项目, 本期发生额, 上期发生额, 附注编号. Rows include: 营业总收入, 营业总成本, 营业利润, 利润总额, 净利润, 其他综合收益, 综合收益总额, 每股收益.

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

编制单位：酒鬼酒股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	2,512,914,638.67	3,398,866,586.13	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	9,756,168.48		
收到其他与经营活动有关的现金	126,197,929.54	93,924,857.04	六、（四十七）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>2,648,868,736.69</b>	<b>3,492,791,443.17</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	600,984,345.35	474,074,271.26	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	305,283,749.43	338,721,708.47	
支付的各项税费	939,947,603.64	1,408,452,371.93	
支付其他与经营活动有关的现金	751,413,852.82	870,857,761.97	六、（四十七）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>2,597,629,551.24</b>	<b>3,092,106,113.63</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>51,239,185.45</b>	<b>400,685,329.54</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19,237,600.01	4,871.87	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>19,237,600.01</b>	<b>4,871.87</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	362,659,018.05	243,312,546.50	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>362,659,018.05</b>	<b>243,312,546.50</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-343,421,418.04</b>	<b>-243,307,674.63</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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	421,137,367.95	420,772,265.03	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	2,858,079.06	2,596,669.44	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>423,995,447.01</b>	<b>423,368,934.47</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-423,995,447.01</b>	<b>-423,368,934.47</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>13.50</b>	<b>-1,058.32</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-716,177,666.10</b>	<b>-265,992,337.88</b>	六、（四十八）
加：期初现金及现金等价物的余额	3,077,377,042.02	3,343,369,379.90	六、（四十八）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>2,361,199,375.92</b>	<b>3,077,377,042.02</b>	六、（四十八）

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

金额单位:元

2023年度

本期金额

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	324,928,960.00					1,161,259,524.97			233,863,818.20		2,432,204,189.06		4,152,256,512.23		4,152,256,512.23
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	324,928,960.00					1,161,259,524.97			233,863,818.20		2,432,204,189.06		4,152,256,512.23		4,152,256,512.23
三、本年年末余额											126,675,390.37		126,675,390.37		126,675,390.37
(一) 综合收益总额											547,812,758.32		547,812,758.32		547,812,758.32
(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															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五) 专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	324,928,960.00					1,161,259,524.97			233,863,818.20		2,558,879,579.43		4,278,931,902.60		4,278,931,902.60

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(续)

金额单位:元

2023年度

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积			△一般风险准备	未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他			其他综合收益	其他								
一、上年年末余额	324,928,980.00					1,161,259,524.97				233,863,818.20		1,804,143,933.17		3,524,196,256.64	3,524,196,256.64	
加:会计政策变更												-29,943.08		-29,943.08	-29,943.08	
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	324,928,980.00					1,161,259,524.97				233,863,818.20		1,804,113,990.39		3,524,166,313.56	3,524,166,313.56	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												628,090,198.67		628,090,198.67	628,090,198.67	
(一)综合收益总额												1,048,862,463.70		1,048,862,463.70	1,048,862,463.70	
(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												-420,772,265.03		-420,772,265.03	-420,772,265.03	
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者(或股东)的分配																
4.其他																
(四)所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本(或股本)																
2.盈余公积转增资本(或股本)																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
(五)专项储备提取和使用																
1.本期提取																
2.本期使用																
(六)其他																
四、本年年末余额	324,928,980.00					1,161,259,524.97				233,863,818.20		2,432,204,189.06		4,152,256,512.23	4,152,256,512.23	

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（续）

编制单位：酒鬼酒股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
△短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	333,357,627.98	374,687,440.37	
预收款项	213,735.89	232,247.94	
合同负债	864,747,027.31	1,213,737,146.54	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	35,564,177.37	39,410,243.38	
应交税费	132,643,014.58	82,214,443.23	
其他应付款	159,646,025.62	160,434,731.39	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,922,327.00	1,851,568.25	
其他流动负债	112,397,937.12	157,772,987.50	
<b>流动负债合计</b>	<b>1,640,491,872.87</b>	<b>2,030,340,808.60</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,582,364.16	3,504,133.37	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		7,465,552.05	
递延收益	7,061,332.90	4,644,242.07	
递延所得税负债	29,607,618.13	23,910,490.85	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>38,251,315.19</b>	<b>39,524,418.34</b>	
<b>负债合计</b>	<b>1,678,743,188.06</b>	<b>2,069,865,226.94</b>	
所有者权益			
股本	324,928,980.00	324,928,980.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,161,259,524.97	1,161,259,524.97	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	165,127,654.92	165,127,654.92	
△一般风险准备			
未分配利润	1,354,208,764.31	1,409,124,593.16	
<b>所有者权益合计</b>	<b>3,005,524,924.20</b>	<b>3,060,440,753.05</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>4,684,268,112.26</b>	<b>5,130,305,979.99</b>	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





### 利润表

编制单位：酒鬼酒股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	<b>2,010,766,793.98</b>	<b>2,562,909,457.48</b>	
其中：营业收入	2,010,766,793.98	2,562,909,457.48	十九、（一）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	<b>1,500,889,582.08</b>	<b>1,782,976,619.95</b>	
其中：营业成本	646,168,137.31	869,735,047.31	十九、（三）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	489,856,625.03	626,046,997.31	
销售费用	245,621,728.67	131,314,784.70	
管理费用	160,765,749.67	173,530,302.24	
研发费用	16,375,687.14	16,656,929.27	
财务费用	-57,898,345.74	-34,307,440.88	
其中：利息费用	188,372.40	261,091.97	
利息收入	58,108,820.20	34,602,840.35	
加：其他收益	5,339,599.84	16,760,824.08	
投资收益（损失以“-”号填列）	-281,592.20	200,661,047.67	十九、（四）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-129,904.32	661,047.67	十九、（四）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-479,460.78	-111,522.34	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-32,597,454.65	-3,451,062.75	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	6,470,974.55	25,438.42	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>488,329,278.66</b>	<b>993,817,562.61</b>	
加：营业外收入	775,549.55	1,610,667.94	
减：营业外支出	4,008,457.17	3,966,047.46	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>485,096,371.04</b>	<b>991,462,183.09</b>	
减：所得税费用	118,874,831.94	196,939,126.70	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>366,221,539.10</b>	<b>794,523,056.39</b>	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	366,221,539.10	794,523,056.39	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	<b>366,221,539.10</b>	<b>794,523,056.39</b>	

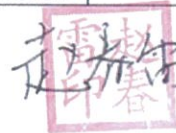
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 现金流量表

编制单位：酒鬼酒股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	1,572,466,128.75	2,765,921,089.83	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	9,756,168.48		
收到其他与经营活动有关的现金	76,781,626.73	57,059,291.55	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,659,003,923.96</b>	<b>2,822,980,381.38</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	599,569,123.74	652,099,414.05	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	203,037,397.32	218,232,385.66	
支付的各项税费	697,435,072.30	1,010,053,861.71	
支付其他与经营活动有关的现金	256,554,561.67	186,434,685.17	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,756,596,155.03</b>	<b>2,066,820,376.59</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-97,592,231.07</b>	<b>756,160,004.79</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		200,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19,234,100.01	1,072.05	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>19,234,100.01</b>	<b>200,001,072.05</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	348,809,191.07	227,074,227.56	
投资支付的现金		50,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>348,809,191.07</b>	<b>277,074,227.56</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-329,575,091.06</b>	<b>-77,073,155.51</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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	421,137,367.95	420,772,265.03	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	2,813,130.48	2,366,750.34	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>423,950,498.43</b>	<b>423,139,015.37</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-423,950,498.43</b>	<b>-423,139,015.37</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>13.50</b>	<b>-1,058.32</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-851,117,807.06</b>	<b>255,946,775.59</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	2,348,300,975.08	2,092,354,199.49	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,497,183,168.02</b>	<b>2,348,300,975.08</b>	

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

金额单位：元

项目	2023年度						本期金额					
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				165,127,654.92		1,409,124,593.16	3,060,440,753.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				165,127,654.92		1,409,124,593.16	3,060,440,753.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（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												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				165,127,654.92		1,354,208,764.31	3,005,524,924.20

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(续)

2023年度

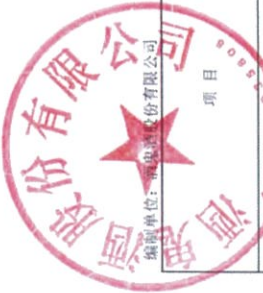
金额单位:元

项目	上期金额				所有者权益合计							
	股本	其他权益工具				资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				165,127,654.92		1,035,346,662.86	2,686,682,822.75
加:会计政策变更											27,138.94	27,138.94
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				165,127,654.92		1,035,373,801.80	2,686,689,961.69
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额												
(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												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				165,127,654.92		1,409,124,993.16	3,060,440,703.06

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 酒鬼酒股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

酒鬼酒股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“酒鬼酒”)系 1997 年 4 月 28 日经湖南省人民政府批准, 由湖南湘泉集团独家发起, 以其所属湘泉酒公司、酒鬼酒、陶瓷公司三家公司的净资产折股投入, 经中国证券监督管理委员会(证监发字[1997]361 号、362 号)批准, 采取社会募集方式设立的股份有限公司, 1997 年 7 月 14 日经湖南省工商行政管理局核准登记注册, 总部位于湖南省吉首市。公司现持有统一社会信用代码为 91433100183806380W 的营业执照, 注册资本 324,928,980.00 元, 股份总数 324,928,980.00 股(每股面值 1 元)。公司股票于 1997 年 7 月 18 日在深圳证券交易所挂牌交易, 股票代码: 000799。

公司住所: 湖南省吉首市峒河街道振武营村。

#### (二) 公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事酒类产品的生产与销售, 公司主要产品为“内参”、“酒鬼”、“湘泉”三大系列产品。

公司所处行业: 本公司属于食品加工业。

#### (三) 母公司及实际控制人的名称

本公司的母公司为中皇有限公司, 实际控制人为中粮集团有限公司。

#### (四) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

#### (五) 营业期限

公司营业期限为 1997 年 7 月 14 日至无固定期限。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则

的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## （二）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起12个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

#### 1、会计期间

本公司采用公历年度，自公历每年1月1日至12月31日止。

#### 2、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本报告期发生变化的报表项目及其本报告期采用的计量属性

1、本报告期无计量属性发生变化的报表项目。

#### 2、计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个工程项目金额大于5,500万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于5,500万元
合同资产账面价值发生重大变动	单项金额大于5,500万元
账龄超过1年的重要应付账款	单项金额大于5,500万元

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额大于 5,500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额大于 5,500 万元

## （六）企业合并

### 1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 2、合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其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) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

### （十）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是

指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2) 虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的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与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）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。

### 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### 5、金融资产减值

#### （1）本公司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、合同资产和财务担保合同等，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，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，本公司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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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。

## （2）应收款项

对于应收票据、应收账款、其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2) 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，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提预期信用损失的方法
风险组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
性质组合	

本公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据等无显著回收风险的款项划为性质组合。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

## 6、金融资产转移

本公司已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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

### 1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
风险组合	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。

### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收票据发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

### 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## （十三）应收账款

### 1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，

即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	计提预期信用损失的方法
风险组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
性质组合	

#### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收账款发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

#### 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### （十四）其他应收款

#### 1、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注“三、（十一）金融工具”进行处理。

#### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	计提预期信用损失的方法
风险组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
性质组合	

#### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按其他应收款发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的对象，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

#### 4、按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### （十五）应收款项融资

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司将管理业务模式为收取合同现金流及出售转让兼有的银行承兑汇票划分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。

#### （十六）存货

##### 1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、用于生产产成品的自制半成品、在生产过程或提供劳务过程中耗用原材料等；已向客户发出但尚未签收确认的发出商品。

##### 2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

##### 3、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 4、低值易耗品和包装物的摊销方法

###### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

## （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品、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，以估计售价减去估计的销售费用以及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计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

## （十七）合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	计提预期信用损失的方法
风险组合 性质组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

#### 4、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按合同资产发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的对象，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

#### 5、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### （十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3、该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情

况下该资产在转回日的账面价值。

#### （十九）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### （二十）长期股权投资

##### 1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账



面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的,应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

## 2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动,按照应享有或应分担的其他综合收益份额,确认其他综合收益,同时调整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资本公积。

## 3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

#### 4、长期股权投资的处置

##### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

##### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

#### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十一）投资性房地产

1、投资性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和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十二）固定资产

##### 1、固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

##### 2、各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-35	3.00	2.77-3.23

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输工具	年限平均法	6	3.00	16.17
电子设备	年限平均法	5	3.00	19.40
其他	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十三）在建工程

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

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十四）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2、借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的

资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （二十五）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1、租赁负债的初始计量金额；

2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3、发生的初始直接费用；

4、为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### （二十六）无形资产

无形资产包括土地使用权、商标使用权、软件及其他，按成本进行初始计量。

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
商标使用权	10
软件	5

使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并在使用寿命内按直线法摊销。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。本公司尚不存在使用寿命不确定和尚未达到可使用状态的无形资产。

## 2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。本公司根据内部研究开发项目支出的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，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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，将研发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。

### （二十七）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### （二十八）职工薪酬

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

薪酬。

#### 1、短期薪酬

本公司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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### 2、辞退福利

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提出给予补偿，在本公司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。

#### 3、设定提存计划

本公司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。本公司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。本公司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。

### （二十九）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3、购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

### （三十）预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2、本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （三十一）收入

#### 1、收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司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，本公司考虑下列迹象：

1) 本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) 本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) 本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) 本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。

本公司收入确认的具体政策：本公司商品销售模式主要系预收款销售，收入确认的具体原则为：在客户取得相关商品控制权时确认。根据合同约定按购货方要求将商品交付购货方取得购货方签收后确认收入。

### 3、收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### （1）可变对价

本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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### （2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品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。

#### （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （三十二）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、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。

3、公司政府补助采用总额法：



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

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5、本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

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

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (三十四) 租赁

1、作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

#### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁

不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

## （2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 2、作为承租方对除短期租赁和低价值资产租赁外的租赁的会计处理方法

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

### 3、作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

#### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

#### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00
消费税	应税消费品销售额(从价)	20.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

## 五、会计政策、会计估计变更和重要前期差错更正

### (一) 会计政策变更情况

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 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”的相关规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
公司作为承租人,因租赁事项形成资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号--所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。	合并资产负债表:递延所得税资产 2022 年 12 月 31 日调增 1,359,255.26 元;递延所得税负债 2022 年 12 月 31 日调增 1,328,549.36 元;未分配利润调 2022 年 12 月 31 日增 30,705.90 元。 合并利润表:所得税费用 2022 年度调减 60,648.98 元。 资产负债表:递延所得税资产 2022 年 12 月 31 日调增 1,338,925.41 元;递延所得税负债 2022 年 12 月 31 日调增 1,301,135.98 元;未分配利润调 2022 年 12 月 31 日增 37,789.43 元。 利润表:所得税费用 2022 年度调减 10,650.49 元。

### (二) 会计估计变更情况

本公司本期无需披露的会计估计变更情况。

### (三) 前期重大会计差错更正情况

本公司本期无需披露的前期会计差错更正事项。

(四) 2023 年起首次执行《企业会计准则解释第 16 号》涉及调整首次执行当年年初财务报表

公司执行《企业会计准则解释第 16 号》对可比期间财务报表的影响如下:

合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	3,077,377,042.02	3,077,377,042.02	
应收票据	44,480,342.61	44,480,342.61	
应收账款	254,981.61	254,981.61	
应收款项融资	179,174,748.50	179,174,748.50	
预付款项	13,455,456.59	13,455,456.59	
其他应收款	10,866,702.93	10,866,702.93	
其中：应收利息	2,152,633.22	2,152,633.22	
存货	1,417,328,310.32	1,417,328,310.32	
其他流动资产	40,936.77	40,936.77	
<b>流动资产合计</b>	<b><u>4,742,978,521.35</u></b>	<b><u>4,742,978,521.35</u></b>	
非流动资产			
长期股权投资	30,538,592.29	30,538,592.29	
投资性房地产	57,402,832.02	57,402,832.02	
固定资产	517,089,703.96	517,089,703.96	
在建工程	245,842,664.16	245,842,664.16	
使用权资产	5,314,197.44	5,314,197.44	
无形资产	211,349,210.74	211,349,210.74	
递延所得税资产	17,286,165.31	18,645,420.57	1,359,255.26
其他非流动资产	6,528,699.08	6,528,699.08	
<b>非流动资产合计</b>	<b><u>1,091,352,065.00</u></b>	<b><u>1,092,711,320.26</u></b>	<b><u>1,359,255.26</u></b>
<b>资产总计</b>	<b><u>5,834,330,586.35</u></b>	<b><u>5,835,689,841.61</u></b>	<b><u>1,359,255.26</u></b>
流动负债			
应付票据	46,102,400.00	46,102,400.00	
应付账款	396,343,336.69	396,343,336.69	
预收款项	232,247.94	232,247.94	
合同负债	433,392,258.99	433,392,258.99	
应付职工薪酬	53,522,942.63	53,522,942.63	

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
应交税费	122,739,214.66	122,739,214.66	
其他应付款	515,948,662.95	515,948,662.95	
一年内到期的非流动负债	1,893,645.31	1,893,645.31	
其他流动负债	73,667,546.12	73,667,546.12	
<b>流动负债合计</b>	<b><u>1,643,842,255.29</u></b>	<b><u>1,643,842,255.29</u></b>	
非流动负债			
租赁负债	3,543,375.74	3,543,375.74	
预计负债	7,465,552.05	7,465,552.05	
递延收益	4,644,242.07	4,644,242.07	
递延所得税负债	22,609,354.87	23,937,904.23	1,328,549.36
<b>非流动负债合计</b>	<b><u>38,262,524.73</u></b>	<b><u>39,591,074.09</u></b>	<b><u>1,328,549.36</u></b>
<b>负 债 合 计</b>	<b><u>1,682,104,780.02</u></b>	<b><u>1,683,433,329.38</u></b>	<b><u>1,328,549.36</u></b>
所有者权益			
股本	324,928,980.00	324,928,980.00	
资本公积	1,161,259,524.97	1,161,259,524.97	
盈余公积	233,863,818.20	233,863,818.20	
未分配利润	2,432,173,483.16	2,432,204,189.06	30,705.90
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b><u>4,152,225,806.33</u></b>	<b><u>4,152,256,512.23</u></b>	<b><u>30,705.90</u></b>
<b>所有者权益合计</b>	<b><u>4,152,225,806.33</u></b>	<b><u>4,152,256,512.23</u></b>	<b><u>30,705.90</u></b>
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b><u>5,834,330,586.35</u></b>	<b><u>5,835,689,841.61</u></b>	<b><u>1,359,255.26</u></b>

母公司资产负债表

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	2,348,300,975.08	2,348,300,975.08	
预付款项	4,066,039.07	4,066,039.07	
其他应收款	8,788,803.23	8,788,803.23	
其中：应收利息	2,152,633.22	2,152,633.22	
存货	1,406,648,595.77	1,406,648,595.77	
其他流动资产	21,391.71	21,391.71	
<b>流动资产合计</b>	<b><u>3,767,825,804.86</u></b>	<b><u>3,767,825,804.86</u></b>	
非流动资产			

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
长期股权投资	325,888,592.29	325,888,592.29	
投资性房地产	57,402,832.02	57,402,832.02	
固定资产	516,139,528.84	516,139,528.84	
在建工程	245,516,913.22	245,516,913.22	
使用权资产	5,204,543.93	5,204,543.93	
无形资产	195,562,125.36	195,562,125.36	
递延所得税资产	8,898,014.98	10,236,940.39	1,338,925.41
其他非流动资产	6,528,699.08	6,528,699.08	
<b>非流动资产合计</b>	<b><u>1,361,141,249.72</u></b>	<b><u>1,362,480,175.13</u></b>	<b><u>1,338,925.41</u></b>
<b>资产总计</b>	<b><u>5,128,967,054.58</u></b>	<b><u>5,130,305,979.99</u></b>	<b><u>1,338,925.41</u></b>
流动负债			
应付账款	374,687,440.37	374,687,440.37	
预收款项	232,247.94	232,247.94	
合同负债	1,213,737,146.54	1,213,737,146.54	
应付职工薪酬	39,410,243.38	39,410,243.38	
应交税费	82,214,443.23	82,214,443.23	
其他应付款	160,434,731.39	160,434,731.39	
一年内到期的非流动负债	1,851,568.25	1,851,568.25	
其他流动负债	157,772,987.50	157,772,987.50	
<b>流动负债合计</b>	<b><u>2,030,340,808.60</u></b>	<b><u>2,030,340,808.60</u></b>	
非流动负债			
租赁负债	3,504,133.37	3,504,133.37	
预计负债	7,465,552.05	7,465,552.05	
递延收益	4,644,242.07	4,644,242.07	
递延所得税负债	22,609,354.87	23,910,490.85	1,301,135.98
<b>非流动负债合计</b>	<b><u>38,223,282.36</u></b>	<b><u>39,524,418.34</u></b>	<b><u>1,301,135.98</u></b>
<b>负债合计</b>	<b><u>2,068,564,090.96</u></b>	<b><u>2,069,865,226.94</u></b>	<b><u>1,301,135.98</u></b>
所有者权益			
股本	324,928,980.00	324,928,980.00	
资本公积	1,161,259,524.97	1,161,259,524.97	
盈余公积	165,127,654.92	165,127,654.92	
未分配利润	1,409,086,803.73	1,409,124,593.16	37,789.43
<b>所有者权益合计</b>	<b><u>3,060,402,963.62</u></b>	<b><u>3,060,440,753.05</u></b>	<b><u>37,789.43</u></b>

项 目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
负债及所有者权益合计	5,128,967,054.58	5,130,305,979.99	1,338,925.41

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

### （一）货币资金

#### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,060,538,392.34	2,093,622,209.58
存放财务公司款项	300,000,000.00	983,754,832.44
其他货币资金	662,783.58	
<u>合计</u>	<u>2,361,201,175.92</u>	<u>3,077,377,042.02</u>

2、期末存在使用权有限制 pos 机押金为 1,800.00 元，除此外不存在其他抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3、期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### （二）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	37,917,847.00	44,929,639.00
减：银行承兑汇票-预期信用减值损失	379,178.47	449,296.39
<u>合计</u>	<u>37,538,668.53</u>	<u>44,480,342.61</u>

2、期末无质押的应收票据。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		3,430,780.80	
<u>合计</u>		<u>3,430,780.80</u>	

4、按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	37,917,847.00	100.00	379,178.47	1.00	37,538,668.53
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收票据	37,917,847.00	100.00	379,178.47	1.00	37,538,668.53
<u>合计</u>	<u>37,917,847.00</u>	<u>100</u>	<u>379,178.47</u>	<u>1.00</u>	<u>37,538,668.53</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	44,929,639.00	100.00	449,296.39	1.00	44,480,342.61
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收票据	44,929,639.00	100.00	449,296.39	1.00	44,480,342.61
<u>合计</u>	<u>44,929,639.00</u>	<u>100</u>	<u>449,296.39</u>	<u>1.00</u>	<u>44,480,342.61</u>

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,929,639.00	449,296.39	1.00
<u>合计</u>	<u>44,929,639.00</u>	<u>449,296.39</u>	

按组合计提坏账准备的说明：

公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，详见“三、（十二）应收票据”。

5、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按账龄组合计提坏账准备的应收票据	449,296.39	-70,117.92			379,178.47
<u>合计</u>	<u>449,296.39</u>	<u>-70,117.92</u>			<u>379,178.47</u>



注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

6、本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	22,291.28	193,242.54
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		111,704.40
3-4年(含4年)	111,704.40	
4-5年(含5年)		
5年以上	176,290.97	176,290.97
<u>小计</u>	<u>310,286.65</u>	<u>481,237.91</u>
减：坏账准备	231,249.04	226,256.30
<u>合计</u>	<u>79,037.61</u>	<u>254,981.61</u>

2、按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>310,286.65</u>	<u>100.00</u>	<u>231,249.04</u>	<u>74.53</u>	<u>79,037.61</u>
其中：风险组合	310,286.65	100.00	231,249.04	74.53	79,037.61
<u>合计</u>	<u>310,286.65</u>	<u>100</u>	<u>231,249.04</u>	<u>74.53</u>	<u>79,037.61</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>481,237.91</u>	<u>100.00</u>	<u>226,256.30</u>	<u>47.02</u>	<u>254,981.61</u>
其中：风险组合	481,237.91	100.00	226,256.30	47.02	254,981.61
<u>合计</u>	<u>481,237.91</u>	<u>100</u>	<u>226,256.30</u>	<u>47.02</u>	<u>254,981.61</u>

按风险组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	22,291.28	222.91	1.00
3 至 4 年	111,704.40	54,735.16	49.00
5 年以上	176,290.97	176,290.97	100.00
<u>合计</u>	<u>310,286.65</u>	<u>231,249.04</u>	

### 3、坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	226,256.30	4,992.74				231,249.04
<u>合计</u>	<u>226,256.30</u>	<u>4,992.74</u>				<u>231,249.04</u>

### 4、本期实际核销的应收账款情况

无。

### 5、按欠款方归集的期末应收账款明细

单位名称	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 (%)	坏账准备期末余额
中粮海优 (北京) 有限公司	111,704.40		111,704.40	36.00	54,735.16
客户一	79,746.37		79,746.37	25.70	79,746.37
客户二	57,184.60		57,184.60	18.43	57,184.60
客户三	39,360.00		39,360.00	12.69	39,360.00
客户四	22,291.28		22,291.28	7.18	222.91
<u>合计</u>	<u>310,286.65</u>		<u>310,286.65</u>	<u>100</u>	<u>231,249.04</u>

## (四) 应收款项融资

### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量的应收票据	235,803,194.94	179,174,748.50

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>235,803,194.94</u>	<u>179,174,748.50</u>

2、期末公司无已质押的应收款项融资。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
以公允价值计量的应收票据	117,059,277.91	
合计	<u>117,059,277.91</u>	

4、本期无实际核销的应收款项融资。

5、应收款项融资公允价值变动情况

项目	期末余额	期初余额
账面价值	<u>235,803,194.94</u>	<u>179,174,748.50</u>
其中：成本	235,803,194.94	179,174,748.50
累计公允价值变动		

#### （五）预付款项

1、按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	11,910,104.56	88.33	10,850,414.59	80.64
1-2年(含2年)	824,404.09	6.11	2,605,042.00	19.36
2-3年(含3年)	749,422.39	5.56		
合计	<u>13,483,931.04</u>	<u>100</u>	<u>13,455,456.59</u>	<u>100</u>

2、期末无账龄超过1年的且金额重要的预付款项。

3、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	期末余额	占预付款项期末余额合计数比例 (%)
供应商一	3,000,000.00	22.25
供应商二	1,698,113.17	12.59
供应商三	1,000,000.00	7.42
供应商四	924,528.29	6.86
北京中粮龙泉山庄有限公司	673,854.42	5.00

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数比例 (%)
合计	<u>7,296,495.88</u>	<u>54.11</u>

(六) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,360,846.88	2,152,633.22
应收股利		
其他应收款	15,823,931.72	8,714,069.71
合计	<u>17,184,778.60</u>	<u>10,866,702.93</u>

2、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收定期存款利息	1,360,846.88	2,152,633.22
合计	<u>1,360,846.88</u>	<u>2,152,633.22</u>

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	11,351,705.54	6,135,737.96
1-2年(含2年)	2,813,072.77	9,026,142.92
2-3年(含3年)	8,973,552.92	1,132,902.00
3-4年(含4年)	1,108,902.00	53,540.00
4-5年(含5年)	53,540.00	155,032.00
5年以上	3,089,097.02	3,134,065.02
小计	27,389,870.25	19,637,419.90
减: 其他应收款坏账准备	11,565,938.53	10,923,350.19
合计	<u>15,823,931.72</u>	<u>8,714,069.71</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金/个人借支	6,501,524.96	3,887,522.83
保证金	5,062,896.99	5,061,896.99

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来及其他	15,825,448.30	10,688,000.08
原值合计	27,389,870.25	19,637,419.90
减：坏账准备	11,565,938.53	10,923,350.19
<u>合计</u>	<u>15,823,931.72</u>	<u>8,714,069.71</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,154,704.95	37.07	10,154,704.95	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>17,235,165.30</u>	<u>62.93</u>	<u>1,411,233.58</u>	<u>8.19</u>	<u>15,823,931.72</u>
其中：					
风险组合	<u>17,235,165.30</u>	<u>62.93</u>	<u>1,411,233.58</u>	<u>8.19</u>	<u>15,823,931.72</u>
<u>合计</u>	<u>27,389,870.25</u>	<u>100</u>	<u>11,565,938.53</u>		<u>15,823,931.72</u>

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,999,672.95	50.92	9,999,672.95	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>9,637,746.95</u>	<u>49.08</u>	<u>923,677.24</u>	<u>9.58</u>	<u>8,714,069.71</u>
其中：					
风险组合	<u>9,637,746.95</u>	<u>49.08</u>	<u>923,677.24</u>	<u>9.58</u>	<u>8,714,069.71</u>
<u>合计</u>	<u>19,637,419.90</u>	<u>100</u>	<u>10,923,350.19</u>		<u>8,714,069.71</u>

期末无重要的单项计提坏账准备的其他应收款

按风险组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	11,351,705.54	113,517.06	1.00
1-2年(含2年)	2,813,072.77	183,515.45	6.52

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	1,819,494.99	244,269.35	13.43
3-4 年 (含 4 年)	1,108,902.00	730,005.32	65.83
4-5 年 (含 5 年)	51,590.00	49,526.40	96.00
5 年以上	90,400.00	90,400.00	100.00
<u>合计</u>	<u>17,235,165.30</u>	<u>1,411,233.58</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023 年 1 月 1 日余额		<u>923,677.24</u>	<u>9,999,672.95</u>	<u>10,923,350.19</u>
2023 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期				
——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		487,556.34	155,032.00	<u>642,588.34</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		<u>1,411,233.58</u>	<u>10,154,704.95</u>	<u>11,565,938.53</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按单项计提坏账准 备的其他应收款	9,999,672.95	155,032.00				<u>10,154,704.95</u>
按组合计提坏账准 备的其他应收款	923,677.24	487,556.34				<u>1,411,233.58</u>
<u>合计</u>	<u>10,923,350.19</u>	<u>642,588.34</u>				<u>11,565,938.53</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况

(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	期末余额	占其他应收款总 额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
单位一	9,180,242.59	33.52	往来款及其他	2-3年、5年以上	9,180,242.59
单位二	4,921,896.99	17.97	保证金	1-2年、2-3年、 3-4年	1,049,734.67
单位三	2,170,251.26	7.92	往来款及其他	1年以内	21,702.51
单位四	419,312.05	1.53	往来款	1年以内	4,193.12
单位五	266,183.14	0.97	往来款	1年以内	2,661.83
<u>合计</u>	<u>16,957,886.03</u>	<u>61.91</u>			<u>10,258,534.72</u>

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(七) 存货

1、分类列示

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
原材料	87,894,942.70	57,953.01	87,836,989.69
在产品	35,637,981.79		35,637,981.79
自制半成品	985,878,494.10		985,878,494.10
库存商品	444,471,227.15	9,747,611.43	434,723,615.72
发出商品	12,811,460.40		12,811,460.40
<u>合计</u>	<u>1,566,694,106.14</u>	<u>9,805,564.44</u>	<u>1,556,888,541.70</u>

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
原材料	95,302,539.21	242,786.41	95,059,752.80
在产品	26,520,611.03		26,520,611.03
自制半成品	776,586,959.99		776,586,959.99
库存商品	524,950,822.17	9,130,909.42	515,819,912.75
发出商品	3,341,073.75		3,341,073.75
<u>合计</u>	<u>1,426,702,006.15</u>	<u>9,373,695.83</u>	<u>1,417,328,310.32</u>

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	转回	
库存商品	9,130,909.42	1,902,717.88		1,286,015.87		9,747,611.43
原材料	242,786.41	-65,237.95		119,595.45		57,953.01
合计	<u>9,373,695.83</u>	<u>1,837,479.93</u>		<u>1,405,611.32</u>		<u>9,805,564.44</u>

本期转回或转销存货跌价准备的原因：本期存货跌价准备减少均系随存货的销售而转销。

3、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

4、本期无合同履约成本摊销。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	4,834,421.98	40,936.77
预缴企业所得税	32,773,592.31	
合计	<u>37,608,014.29</u>	<u>40,936.77</u>

(九) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
酒鬼洞藏酒销售有限公司	30,538,592.29		
酒鬼酒河南有限责任公司	25,500,000.00		
合计	<u>56,038,592.29</u>		

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
-129,904.32			
<u>-129,904.32</u>			

接上表：



本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		30,408,687.97	
		25,500,000.00	25,500,000.00
		<u>55,908,687.97</u>	<u>25,500,000.00</u>

(十) 投资性房地产

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	65,630,524.23		<u>65,630,524.23</u>
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
3. 本期减少金额	<u>7,189,579.39</u>		<u>7,189,579.39</u>
(1) 处置或其他减少	7,189,579.39		<u>7,189,579.39</u>
4. 期末余额	<u>58,440,944.84</u>		<u>58,440,944.84</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	8,227,692.21		<u>8,227,692.21</u>
2. 本期增加金额	<u>1,937,439.76</u>		<u>1,937,439.76</u>
(1) 计提或摊销	1,937,439.76		<u>1,937,439.76</u>
(2) 无形资产转入			
3. 本期减少金额	<u>940,239.82</u>		<u>940,239.82</u>
(1) 处置或其他减少	940,239.82		<u>940,239.82</u>
4. 期末余额	<u>9,224,892.15</u>		<u>9,224,892.15</u>
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			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>49,216,052.69</u>		<u>49,216,052.69</u>
2. 期初账面价值	<u>57,402,832.02</u>		<u>57,402,832.02</u>

(十一) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	527,447,373.56	517,089,703.96
固定资产清理		
合计	<u>527,447,373.56</u>	<u>517,089,703.96</u>

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	<u>678,726,804.11</u>	<u>272,819,062.41</u>	<u>14,412,262.65</u>	<u>38,052,685.22</u>	<u>35,688,431.58</u>	<u>1,039,699,245.97</u>
2. 本期增加金额	<u>19,553,456.97</u>	<u>39,184,577.59</u>	<u>555,245.49</u>	<u>2,837,369.34</u>	<u>1,872,117.41</u>	<u>64,002,766.80</u>
(1) 购置	3,996,510.63	15,955,949.54	555,245.49	2,743,029.72	1,872,117.41	<u>25,122,852.79</u>
(2) 在建工程转入	8,367,366.95	23,228,628.05		94,339.62		<u>31,690,334.62</u>
(3) 其他	7,189,579.39					<u>7,189,579.39</u>
3. 本期减少金额	<u>20,381,962.82</u>	<u>2,179,458.24</u>	<u>149,575.37</u>	<u>294,515.61</u>	<u>6,873.10</u>	<u>23,012,385.14</u>
(1) 处置或报废	20,381,962.82	2,179,458.24	149,575.37	294,515.61	6,873.10	<u>23,012,385.14</u>
(2) 其他						
4. 期末余额	<u>677,898,298.26</u>	<u>309,824,181.76</u>	<u>14,817,932.77</u>	<u>40,595,538.95</u>	<u>37,553,675.89</u>	<u>1,080,689,627.63</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	<u>257,988,094.41</u>	<u>183,312,258.97</u>	<u>11,052,522.52</u>	<u>25,390,853.59</u>	<u>32,402,172.82</u>	<u>510,145,902.31</u>
2. 本期增加金额	<u>21,383,762.90</u>	<u>13,716,698.20</u>	<u>622,436.30</u>	<u>3,811,262.68</u>	<u>1,592,583.48</u>	<u>41,126,743.56</u>
(1) 计提	20,443,523.08	13,716,698.20	622,436.30	3,811,262.68	1,592,583.48	<u>40,186,503.74</u>
(2) 其他	940,239.82					<u>940,239.82</u>
3. 本期减少金额	<u>7,982,873.79</u>	<u>2,042,337.36</u>	<u>145,088.11</u>	<u>281,449.76</u>	<u>6,666.90</u>	<u>10,458,415.92</u>
(1) 处置或报废	7,982,873.79	2,042,337.36	145,088.11	281,449.76	6,666.90	<u>10,458,415.92</u>
(2) 其他						
4. 期末余额	<u>271,388,983.52</u>	<u>194,986,619.81</u>	<u>11,529,870.71</u>	<u>28,920,666.51</u>	<u>33,988,089.40</u>	<u>540,814,229.95</u>
三、减值准备						
1. 期初余额	<u>11,934,876.97</u>	<u>285,680.41</u>			<u>243,082.32</u>	<u>12,463,639.70</u>
2. 本期增加金额	<u>7,404.94</u>		<u>2,659.68</u>	<u>367.62</u>	<u>5,333.18</u>	<u>15,765.42</u>
(1) 计提	7,404.94		2,659.68	367.62	5,333.18	<u>15,765.42</u>
3. 本期减少金额	<u>51,165.30</u>	<u>215.70</u>				<u>51,381.00</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
(1) 处置或报废	51,165.30	215.70				51,381.00
4. 期末余额	<u>11,891,116.61</u>	<u>285,464.71</u>	<u>2,659.68</u>	<u>367.62</u>	<u>248,415.50</u>	<u>12,428,024.12</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>394,618,198.13</u>	<u>114,552,097.24</u>	<u>3,285,402.38</u>	<u>11,674,504.82</u>	<u>3,317,170.99</u>	<u>527,447,373.56</u>
2. 期初账面价值	<u>408,803,832.73</u>	<u>89,221,123.03</u>	<u>3,359,740.13</u>	<u>12,661,831.63</u>	<u>3,043,176.44</u>	<u>517,089,703.96</u>

#### (2) 暂时闲置固定资产

固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋、建筑物	18,756,452.83	11,474,605.77	5,246,694.02	2,035,153.04	
机器设备	4,013,463.00	3,662,851.69	281,140.43	69,470.88	
电子设备					
其他	1,183,234.63	1,147,737.60		35,497.03	
<b>合计</b>	<u>23,953,150.46</u>	<u>16,285,195.06</u>	<u>5,527,834.45</u>	<u>2,140,120.95</u>	

#### (3) 本公司期末经营租赁租出的固定资产。

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	49,216,052.69

#### (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
202 厂区包装车间 (6#车间)	10,542,373.05	未达到办理产权条件
8#车间	4,193,400.19	未达到办理产权条件
勾兑中心(202 包装三区)	981,405.73	未达到办理产权条件
物流园仓库	45,535,301.45	未达到办理产权条件
燃气锅炉房	10,457,404.52	未达到办理产权条件
新建酒库	16,558,294.14	未达到办理产权条件
新建酒库-消防泵房、水池	1,974,241.56	未达到办理产权条件
酒糟车间-酒糟干燥车间	3,517,787.04	未达到办理产权条件
酒糟车间-酒糟成品库房	2,690,426.94	未达到办理产权条件
酒糟车间-办公室	1,265,576.85	未达到办理产权条件
<b>合计</b>	<u>97,716,211.47</u>	<u>未达到办理产权条件</u>

### 3、固定资产的减值测试情况

#### (1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
办公设备	5,333.18		5,333.18	公允价值采用重置成本法，处置费用为与处置资产有关的费用	重置成本、综合成新率、处置费用	①重置成本：由设备购置费、运杂费、安装工程费等部分组成 ②综合成新率：年限法 ③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等
电子设备	3,027.30		3,027.30	公允价值采用重置成本法，处置费用为与处置资产有关的费用	重置成本、综合成新率、处置费用	①重置成本：由设备购置费、运杂费、安装工程费等部分组成 ②综合成新率：年限法 ③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等
机器设备	7,404.94		7,404.94	公允价值采用重置成本法，处置费用为与处置资产有关的费用	重置成本、综合成新率、处置费用	①重置成本：由设备购置费、运杂费、安装工程费等部分组成 ②综合成新率：年限法 ③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等
<u>合计</u>	<u>15,765.42</u>		<u>15,765.42</u>			

## (十二) 在建工程

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	572,237,522.41	245,842,664.16
工程物资		
<u>合计</u>	<u>572,237,522.41</u>	<u>245,842,664.16</u>

### 2、在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
303 生产厂区	516,403,130.43		516,403,130.43
202 生产厂区			
酒鬼酒三眼泉酒文化博物馆工程	22,477,234.53		22,477,234.53

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新建 2 万吨/年大曲项目	27,311,021.62		27,311,021.62
其他零星工程	6,046,135.83		6,046,135.83
<u>合计</u>	<u>572,237,522.41</u>		<u>572,237,522.41</u>

接上表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
303 生产厂区	218,444,415.65		218,444,415.65
202 生产厂区	11,186,151.23		11,186,151.23
酒鬼酒三眼泉酒文化博物馆工程	12,396,422.22		12,396,422.22
新建 2 万吨/年大曲项目	325,750.94		325,750.94
其他零星工程	3,489,924.12		3,489,924.12
<u>合计</u>	<u>245,842,664.16</u>		<u>245,842,664.16</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
酒鬼酒三眼泉 文旅项目	179,999,200.00	12,396,422.22	10,080,812.31			22,477,234.53
303 生产厂区	1,577,481,900.00	218,444,415.65	310,001,191.60	12,042,476.82		516,403,130.43
202 生产厂区	56,281,800.00	11,186,151.23		11,186,151.23		
新建 2 万吨/ 年大曲项目	474,582,200.00	325,750.94	26,985,270.68			27,311,021.62
<u>合计</u>	<u>2,288,345,100.00</u>	<u>242,352,740.04</u>	<u>347,067,274.59</u>	<u>23,228,628.05</u>		<u>566,191,386.58</u>

接上表:

工程累计投入占 预算的比例 (%)	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
12.49	12.49				自有资金
33.50	33.50				自有资金
61.50	100.00				自有资金
5.75	5.75				自有资金

(3) 本公司期末在建工程无减值迹象。

(十三) 使用权资产

项目	租赁资产	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	<u>7,779,241.79</u>	<u>7,779,241.79</u>
2. 本期增加金额	773,747.62	<u>773,747.62</u>
3. 本期减少金额	320,901.49	<u>320,901.49</u>
4. 期末余额	<u>8,232,087.92</u>	<u>8,232,087.92</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	<u>2,465,044.35</u>	<u>2,465,044.35</u>
2. 本期增加金额	<u>1,978,585.21</u>	<u>1,978,585.21</u>
(1) 计提	1,978,585.21	<u>1,978,585.21</u>
3. 本期减少金额	<u>320,901.49</u>	<u>320,901.49</u>
(1) 处置	320,901.49	<u>320,901.49</u>
4. 期末余额	<u>4,122,728.07</u>	<u>4,122,728.07</u>
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>4,109,359.85</u>	<u>4,109,359.85</u>
2. 期初账面价值	<u>5,314,197.44</u>	<u>5,314,197.44</u>

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	商标使用权	软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	256,129,710.93	21,710,000.00	13,910,623.58	15,102,820.05	<u>306,853,154.56</u>
2. 本期增加金额			<u>9,040,664.99</u>		<u>9,040,664.99</u>
(1) 购入			9,040,664.99		<u>9,040,664.99</u>

项目	土地使用权	商标使用权	软件	其他	合计
(2)在建工程					
转入					
3. 本期减少金额					
(1) 报废					
4. 期末余额	<u>256,129,710.93</u>	<u>21,710,000.00</u>	<u>22,951,288.57</u>	<u>15,102,820.05</u>	<u>315,893,819.55</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	68,292,199.15	21,710,000.00	3,727,822.24	1,773,922.43	<u>95,503,943.82</u>
2. 本期增加金额	<u>5,580,521.22</u>		<u>1,480,598.45</u>	<u>4,224,888.72</u>	<u>11,286,008.39</u>
(1) 计提	5,580,521.22		1,480,598.45	4,224,888.72	<u>11,286,008.39</u>
3. 本期减少金额					
(1) 报废					
4. 期末余额	<u>73,872,720.37</u>	<u>21,710,000.00</u>	<u>5,208,420.69</u>	<u>5,998,811.15</u>	<u>106,789,952.21</u>
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) 报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>182,256,990.56</u>		<u>17,742,867.88</u>	<u>9,104,008.90</u>	<u>209,103,867.34</u>
2. 期初账面价值	<u>187,837,511.78</u>		<u>10,182,801.34</u>	<u>13,328,897.62</u>	<u>211,349,210.74</u>

2、公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

3、截至期末本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

#### (十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1、未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	59,658,377.30	14,914,594.35	58,684,661.14	14,671,165.31
已计提未支付的薪酬			10,460,000.00	2,615,000.00
租赁负债	3,544,584.06	886,146.02	5,437,021.05	1,359,255.26
<u>合计</u>	<u>63,202,961.36</u>	<u>15,800,740.37</u>	<u>74,581,682.19</u>	<u>18,645,420.57</u>

## 2、未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧加速扣除	114,362,568.51	28,590,642.13	90,437,419.48	22,609,354.87
使用权资产	4,109,359.85	1,027,339.97	5,314,197.44	1,328,549.36
<u>合计</u>	<u>118,471,928.36</u>	<u>29,617,982.10</u>	<u>95,751,616.92</u>	<u>23,937,904.23</u>

2021年3月15日，财政部税务总局发布《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》  
财政部税务总局公告2021年第6号：《财政部 税务总局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）等16个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许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；本期公司使用该政策，将本期购置的动产一次性税前扣除，导致资产的账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异。

## 3、未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可弥补的税务亏损		51,757.61
可抵扣暂时性差异	7,312,910.17	4,895,819.34
<u>合计</u>	<u>7,312,910.17</u>	<u>4,947,576.95</u>

## 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	期初余额	备注
2027年		51,757.61	
<u>合计</u>		<u>51,757.61</u>	

## （十六）其他非流动资产



项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	1,347,953.10		1,347,953.10	6,476,228.08		6,476,228.08
三羊开泰工艺品	52,471.00		52,471.00	52,471.00		52,471.00
<u>合计</u>	<u>1,400,424.10</u>		<u>1,400,424.10</u>	<u>6,528,699.08</u>		<u>6,528,699.08</u>

(十七) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		46,102,400.00
<u>合计</u>		<u>46,102,400.00</u>

(十八) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	186,550,641.44	280,975,461.27
工程设备款	144,819,597.72	79,932,420.80
其他	38,597,686.65	35,435,454.62
<u>合计</u>	<u>369,967,925.81</u>	<u>396,343,336.69</u>

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十九) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	213,735.89	232,247.94
<u>合计</u>	<u>213,735.89</u>	<u>232,247.94</u>

(二十) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	284,586,014.40	433,392,258.99
<u>合计</u>	<u>284,586,014.40</u>	<u>433,392,258.99</u>

2、期末无账龄超过1年的重要合同负债。

3、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
预收货款	-148,806,244.59	下游客户动销不及预期，回款减少
<u>合计</u>	<u>-148,806,244.59</u>	

### (二十一) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	53,522,942.63	284,543,850.76	281,632,005.33	56,434,788.06
离职后福利中的设定提存计划负债		25,110,129.75	25,110,129.75	
辞退福利		429,898.50	429,898.50	
<u>合计</u>	<u>53,522,942.63</u>	<u>310,083,879.01</u>	<u>307,172,033.58</u>	<u>56,434,788.06</u>

#### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	32,207,307.72	243,981,408.48	241,564,367.65	34,624,348.55
二、职工福利费		5,117,301.73	5,117,301.73	
三、社会保险费		<u>15,199,497.35</u>	<u>15,199,497.35</u>	
其中：1. 医疗保险费		12,556,769.62	12,556,769.62	
2. 工伤保险费		1,186,730.59	1,186,730.59	
3. 生育保险费				
4. 其他		1,455,997.14	1,455,997.14	
四、住房公积金		15,366,015.05	15,366,015.05	
五、工会经费和职工教育经费	21,315,634.91	4,879,628.15	4,384,823.55	21,810,439.51
六、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>53,522,942.63</u>	<u>284,543,850.76</u>	<u>281,632,005.33</u>	<u>56,434,788.06</u>

#### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		23,746,340.99	23,746,340.99	
2. 失业保险费		1,006,340.75	1,006,340.75	
3. 企业年金缴费		357,448.01	357,448.01	
<u>合计</u>		<u>25,110,129.75</u>	<u>25,110,129.75</u>	

### (二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	25,672,369.26	20,465,157.08
2. 增值税	36,331,438.95	32,546,805.73
3. 消费税	72,117,581.35	52,548,847.53
4. 土地使用税		
5. 城市维护建设税	7,628,558.98	5,956,695.73
6. 教育费附加及地方教育附加	5,448,970.71	4,254,782.66
7. 代扣代缴个人所得税	4,281,258.68	5,050,998.74
8. 其他	1,192,419.23	1,915,927.19
<u>合计</u>	<u>152,672,597.16</u>	<u>122,739,214.66</u>

(二十三) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	446,072,719.07	515,948,662.95
<u>合计</u>	<u>446,072,719.07</u>	<u>515,948,662.95</u>

2、其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
销售折扣与折让	61,655,648.08	62,254,177.20
保证金	91,257,433.24	84,191,617.45
销售服务费	252,492,293.12	292,145,068.34
往来款及其他	40,667,344.63	77,357,799.96
<u>合计</u>	<u>446,072,719.07</u>	<u>515,948,662.95</u>

注：本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	1,962,219.90	1,893,645.31
<u>合计</u>	<u>1,962,219.90</u>	<u>1,893,645.31</u>

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应交税费-待转销项税额	36,977,008.07	56,328,152.12
已转让未终止确认的应收票据对应负债	3,430,780.80	17,339,394.00
<u>合计</u>	<u>40,407,788.87</u>	<u>73,667,546.12</u>

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,803,143.31	3,883,729.03
减：未实现融资费用	220,779.15	340,353.29
<u>合计</u>	<u>1,582,364.16</u>	<u>3,543,375.74</u>

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	7,465,552.05		工程款诉讼事项形成的现时义务
<u>合计</u>	<u>7,465,552.05</u>		

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,644,242.07	3,160,000.00	742,909.17	7,061,332.90	政府拨入
<u>合计</u>	<u>4,644,242.07</u>	<u>3,160,000.00</u>	<u>742,909.17</u>	<u>7,061,332.90</u>	

(二十九) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
<b>一、有限售条件股份</b>							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
	100,727,291.00						100,727,291.00
3. 其他内资持股							
	<u>224,201,689.00</u>						<u>224,201,689.00</u>
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	224,201,689.00						224,201,689.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
<b>二、无限售条件流通股份</b>							
	<u>324,928,980.00</u>						<u>324,928,980.00</u>

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
1. 人民币普通股	324,928,980.00						324,928,980.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<b>股份合计</b>	<b>324,928,980.00</b>						<b>324,928,980.00</b>

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,119,252,253.77			1,119,252,253.77
其他资本公积	42,007,271.20			42,007,271.20
<b>合计</b>	<b>1,161,259,524.97</b>			<b>1,161,259,524.97</b>

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	233,863,818.20			233,863,818.20
<b>合计</b>	<b>233,863,818.20</b>			<b>233,863,818.20</b>

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	2,432,204,189.06	1,804,143,933.47
期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		-29,943.08
调整后期初未分配利润	<u>2,432,204,189.06</u>	<u>1,804,113,990.39</u>
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	547,812,758.32	1,048,862,463.70
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	421,137,367.95	420,772,265.03
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	<u>2,558,879,579.43</u>	<u>2,432,204,189.06</u>

(三十三) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,820,708,891.86	608,034,511.18	4,036,674,400.38	817,980,994.41
其他业务	8,960,309.67	4,624,394.65	13,737,977.86	6,917,291.97
<u>合计</u>	<u>2,829,669,201.53</u>	<u>612,658,905.83</u>	<u>4,050,412,378.24</u>	<u>824,898,286.38</u>

## 2、合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
酒水销售	2,820,708,891.86	608,034,511.18
其他	8,960,309.67	4,624,394.65
<u>合计</u>	<u>2,829,669,201.53</u>	<u>612,658,905.83</u>
按经营地区分类		
境内	2,825,421,251.25	611,650,395.02
境外	4,247,950.28	1,008,510.81
<u>合计</u>	<u>2,829,669,201.53</u>	<u>612,658,905.83</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	2,829,669,201.53	612,658,905.83
<u>合计</u>	<u>2,829,669,201.53</u>	<u>612,658,905.83</u>
按销售渠道分类		
经销	2,798,063,556.50	607,320,333.91
直销	31,605,645.03	5,338,571.92
<u>合计</u>	<u>2,829,669,201.53</u>	<u>612,658,905.83</u>

## 3、履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务。在客户取得相关商品控制权时确认。根据合同约定按购货方要求将商品交付购货方取得购货方签收后确认收入。

## 4、分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为2.85亿元，其中2.85亿元预计将于2024年度及以后确认收入。

## (三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	411,958,906.65	527,308,002.87
房产税	7,311,643.01	7,116,983.01
印花税	3,675,637.94	3,218,292.29
城市维护建设税	46,342,292.91	64,558,532.84
教育费附加及地方教育附加	33,101,637.77	46,113,237.73
土地使用税	2,993,935.90	2,835,615.29
车船使用税	30,502.26	28,793.40
其他	3,208,866.71	4,711,522.22
<u>合计</u>	<u>508,623,423.15</u>	<u>655,890,979.65</u>

(三十五) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	106,954,125.31	106,233,999.13
广宣及市场服务费	693,477,348.05	844,990,089.09
仓储保管服务费	31,554,762.20	24,778,023.16
差旅费	22,823,131.13	15,111,711.98
其他	56,847,717.04	32,910,387.54
<u>合计</u>	<u>911,657,083.73</u>	<u>1,024,024,210.90</u>

(三十六) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	86,855,597.80	91,313,389.14
折旧、摊销	20,986,865.80	22,160,040.88
修理费	6,456,380.98	16,545,055.05
存货损耗	7,327,602.13	7,702,661.58
咨询服务费	17,050,839.28	15,535,631.27
党组织工作经费		1,953,901.13
其他	26,864,018.21	19,706,538.53
<u>合计</u>	<u>165,541,304.20</u>	<u>174,917,217.58</u>

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委外合作支出	9,630,000.00	10,626,200.85
职工薪酬	5,073,108.92	4,453,770.15

项目	本期发生额	上期发生额
材料及其他	1,672,578.22	1,576,958.27
<u>合计</u>	<u>16,375,687.14</u>	<u>16,656,929.27</u>

(三十八) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
费用化利息支出	191,894.45	269,814.30
减：利息收入	102,749,768.02	54,745,424.16
汇兑损失（减：汇兑收益）	-13.50	1,058.32
手续费及其他	138,142.42	218,450.49
<u>合计</u>	<u>-102,419,744.65</u>	<u>-54,256,101.05</u>

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
锅炉节能改扩建项目补助资金摊销	390,000.00	390,000.00
污水处理站环保专项补贴资金摊销	107,575.80	107,575.80
202 生产线改造补助资金摊销	69,999.96	69,999.96
酒糟处理车间改造工程补助资金摊销	50,000.04	50,000.04
改建“2020”厂区不锈钢露天储酒罐补助资金摊销	20,000.04	20,000.04
减免税收	774,750.00	756,000.00
个税手续费返还	636,631.70	210,137.85
稳岗补贴资金	231,473.89	137,235.50
吉首市财政中央外贸发展专项资金	21,600.00	50,000.00
扩岗补助资金	15,000.00	72,000.00
税收增量奖补资金		10,000,000.00
制造强省专项资金		5,000,000.00
州科协拨付州专家工作站建站经费		100,000.00
2021 年外贸奖补专项资金		53,000.00
湘西州技能大师工作室补助资金		40,000.00
企业培育资金奖补资金		1,970.00
“揭榜挂帅”及知识产权资助专项资金	640,000.00	
中国酒业协会科技奖资金	310,000.00	
文专项职业能力项目建设补助（馥郁香型白酒酿制）	300,000.00	
州工业和信息化局三品标杆企业奖励资金	300,000.00	
2023 年现代服务引导资金	1,682,100.00	



项目	本期发生额	上期发生额
生态环境局吉首分局燃烧锅炉淘汰项目补贴资金	105,333.33	
<u>合计</u>	<u>5,654,464.76</u>	<u>17,057,919.19</u>

(四十) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-129,904.32	661,047.67
处置其他债权投资取得的投资收益	-462,473.04	
<u>合计</u>	<u>-592,377.36</u>	<u>661,047.67</u>

(四十一) 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	-4,992.74	-37,677.85
其他应收款坏账损失	-642,588.34	34,910.01
应收票据坏账损失	70,117.92	-449,296.39
<u>合计</u>	<u>-577,463.16</u>	<u>-452,064.23</u>

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,837,479.93	-4,253,363.18
固定资产减值损失	-15,765.42	
<u>合计</u>	<u>-1,853,245.35</u>	<u>-4,253,363.18</u>

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	6,470,974.55	28,020.12
<u>合计</u>	<u>6,470,974.55</u>	<u>28,020.12</u>

(四十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 罚没利得	257,984.86	527,870.00	257,984.86
2. 诉讼赔偿收入	581,234.00	1,250,156.33	581,234.00
3. 违约金收入	2,322,271.57	2,799,977.14	2,322,271.57
4. 其他	1,971,383.81	222,941.28	1,971,383.81
<u>合计</u>	<u>5,132,874.24</u>	<u>4,800,944.75</u>	<u>5,132,874.24</u>

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产毁损报废损失	-17,548.57	1,090,846.17	-17,548.57
2. 捐赠支出	4,006,300.00	2,876,200.00	4,006,300.00
3. 支付农行侵权责任纠纷案执行回转款		22,553,386.01	
4. 其他	31,367.63	104.50	31,367.63
<u>合计</u>	<u>4,020,119.06</u>	<u>26,520,536.68</u>	<u>4,020,119.06</u>

本期营业外支出中的非流动资产毁损报废损失列报为负数，为对上期处置损失金额的调整。

(四十六) 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	171,110,134.36	339,549,458.98
递延所得税费用	8,524,758.07	11,190,900.47
<u>合计</u>	<u>179,634,892.43</u>	<u>350,740,359.45</u>

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	727,447,650.75
按法定税率计算的所得税费用	181,861,912.69
对以前期间当期所得税的调整	-1,428,505.51
归属于合营企业和联营企业的损益	32,476.08
不可抵扣的费用	503,675.86
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	591,333.31
研发费用加计扣除	-1,926,000.00
所得税费用合计	<u>179,634,892.43</u>

(四十七) 合并现金流量表项目注释

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,660,173.89	15,454,205.50

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	102,749,768.02	54,745,424.16
往来款及其他	16,787,987.63	23,725,227.38
<u>合计</u>	<u>126,197,929.54</u>	<u>93,924,857.04</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广宣及市场服务费	666,597,770.41	737,024,443.10
付现的费用及其他	84,816,082.41	133,833,318.87
<u>合计</u>	<u>751,413,852.82</u>	<u>870,857,761.97</u>

2、与投资活动有关的现金

(1) 本期无收到的重要的投资活动有关的现金。

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	362,659,018.05	243,312,546.50
<u>合计</u>	<u>362,659,018.05</u>	<u>243,312,546.50</u>

(3) 本期无收到的其他与投资活动有关的现金。

(4) 本期无支付的其他与投资活动有关的现金。

3、与筹资活动有关的现金

(1) 本期无收到的其他与筹资活动有关的现金。

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的现金	2,858,079.06	2,596,669.44
<u>合计</u>	<u>2,858,079.06</u>	<u>2,596,669.44</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	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	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	5,437,021.05	965,642.07		2,858,079.06		3,544,584.06

项目	期初余额	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	
合计	5,437,021.05		965,642.07	2,858,079.06		3,544,584.06

(四十八) 合并现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	547,812,758.32	1,048,862,463.70
加: 资产减值准备	1,853,245.35	4,253,363.18
信用减值损失	577,463.16	452,064.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,123,943.50	35,860,180.53
无形资产摊销	11,286,008.39	7,588,226.82
使用权资产摊销	1,978,585.21	2,388,402.94
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)	-6,470,974.55	-28,020.12
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-17,548.57	1,090,846.17
财务费用(收益以“—”号填列)	191,880.95	270,872.62
投资损失(收益以“—”号填列)	592,377.36	-661,047.67
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	2,844,680.20	6,955,982.47
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	5,680,077.87	4,264,861.08
存货的减少(增加以“—”号填列)	-141,397,711.31	-146,242,345.91
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-56,899,114.68	279,814,973.11
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-358,916,485.75	-844,185,493.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>51,239,185.45</u>	<u>400,685,329.54</u>
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	2,361,199,375.92	3,077,377,042.02
减: 现金的期初余额	3,077,377,042.02	3,343,369,379.90

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	<u>-716,177,666.10</u>	<u>-265,992,337.88</u>

## 2、现金与现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>2,361,199,375.92</u>	<u>3,077,377,042.02</u>
其中：1. 库存现金		
2. 可随时用于支付的银行存款	2,360,538,392.34	3,077,377,042.02
3. 可随时用于支付的其他货币资金	660,983.58	
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	<u>2,361,199,375.92</u>	<u>3,077,377,042.02</u>
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		

## （四十九）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>790.87</u>
其中：美元	113.54	6.9646	790.76
港币	0.12	0.89327	0.11

1、本期无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

2、本期不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
其他受限资金	1,800.00		POS 机押金
<u>合计</u>	<u>1,800.00</u>		<u>POS 机押金</u>

## （五十）租赁

1、作为承租人

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为3,021,598.05元。

(3) 售后租回交易及判断依据

本期无售后租回交易情况。

(4) 与租赁相关的现金流出总额5,879,677.11元。

2、作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入
酒鬼酒大厦	4,217,283.01	4,217,283.01
<u>合计</u>	<u>4,217,283.01</u>	<u>4,217,283.01</u>

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
研发薪酬支出	5,073,108.92	4,453,770.15
委外研发支出	9,630,000.00	10,626,200.85
其他	1,672,578.22	1,576,958.27
<u>合计</u>	<u>16,375,687.14</u>	<u>16,656,929.27</u>
其中：费用化研发支出	16,375,687.14	16,656,929.27
资本化研发支出		
<u>合计</u>	<u>16,375,687.14</u>	<u>16,656,929.27</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

本期本公司无符合资本化条件的研发项目开发支出。

(三) 重要的外购在研项目

本期本公司无重要的外购在研项目。

## 八、合并范围的变动

(一) 非同一控制下企业合并

本公司本报告期无非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司本报告期无同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

## 九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
酒鬼酒供销有限责任公司	吉首振武营	吉首振武营	批发、销售	100.00		100.00	投资设立
深圳市利新源科技投资有限公司	深圳市罗湖区	深圳市罗湖区	实业投资	97.00	3.00	100.00	投资设立
湖南酒鬼酒馥郁香科技有限公司	湘西高新区	湘西高新区	酒制品生产	100.00		100.00	投资设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	
				直接	间接		
一、合营企业							
酒鬼洞藏酒销售有限公司	广东珠海	珠海市横琴新区宝兴路 121 号 115 室	批发零售	50.00		权益法核算	

## 2、重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	酒鬼洞藏酒销售有限公司	酒鬼洞藏酒销售有限公司
流动资产	61,079,073.65	61,707,715.52
其中：现金和现金等价物	47,680,661.83	8,309,273.97
非流动资产		
资产合计	<u>61,079,073.65</u>	<u>61,707,715.52</u>
流动负债	264,449.70	630,530.94
非流动负债		
负债合计	<u>264,449.70</u>	<u>630,530.94</u>
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	60,814,623.95	61,077,184.58
按持股比例计算的净资产份额	370,408,687.97	30,538,592.29
调整事项-内部交易未实现利润		
对合营企业权益投资的账面价值	30,408,687.97	30,538,592.29
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-228,068.18	-24,873.81
所得税费用	13,756.29	441,338.71
净利润	-259,808.63	1,322,095.35
其他综合收益		
综合收益总额	-259,808.63	1,322,095.35
收到的来自合营企业的股利		
终止经营净利润		

## 3、在合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

无。

(三) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

## 十、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目



财务报表项目	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	本期转入 其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	污水处理站环保专项补贴资金	2,474,242.14			107,575.80		2,366,666.34	与资产相关
递延收益	锅炉节能改扩建项目	1,170,000.00			390,000.00		780,000.00	与资产相关
递延收益	改建“2020”厂区不锈钢露天储酒罐	59,999.93			20,000.04		39,999.89	与资产相关
递延收益	202 生产线改造补助资金	490,000.04			69,999.96		420,000.08	与资产相关
递延收益	酒糟处理车间改造工程补助款	449,999.96			50,000.04		399,999.92	与资产相关
递延收益	燃烧锅炉淘汰项目专项资金		3,160,000.00		105,333.33		3,054,666.67	与资产相关
	<b>合计</b>	<b>4,644,242.07</b>	<b>3,160,000.00</b>		<b>742,909.17</b>		<b>7,061,332.90</b>	

### (三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	742,909.17	637,575.84
与收益相关	3,500,173.89	15,454,205.50
<b>合计</b>	<b>4,243,083.06</b>	<b>16,091,781.34</b>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### (一) 金融工具分类

#### 1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### (1) 2023年12月31日

金融资产项目	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	以公允价值计量 且其变动计入	合计
		当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	2,361,201,175.92			<u>2,361,201,175.92</u>
应收票据	37,538,668.53			<u>37,538,668.53</u>
应收账款	79,037.61			<u>79,037.61</u>
应收款项融资			235,803,194.94	<u>235,803,194.94</u>
其他应收款	17,184,778.60			<u>17,184,778.60</u>

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
合计	2,416,003,660.66		235,803,194.94	2,651,806,855.60

(2) 2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	3,077,377,042.02			3,077,377,042.02
应收票据	44,480,342.61			44,480,342.61
应收账款	254,981.61			254,981.61
应收款项融资			179,174,748.50	179,174,748.50
其他应收款	10,866,702.93			10,866,702.93
合计	3,132,979,069.17		179,174,748.50	3,312,153,817.67

## 2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		369,967,925.81	369,967,925.81
其他应付款		446,072,719.07	446,072,719.07
一年内到期的非流动负债		1,962,219.90	1,962,219.90
租赁负债		1,582,364.16	1,582,364.16
合计		819,585,228.94	819,585,228.94

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		46,102,400.00	46,102,400.00
应付账款		396,343,336.69	396,343,336.69
其他应付款		515,948,662.95	515,948,662.95
一年内到期的非流动负债		1,893,645.31	1,893,645.31
租赁负债		3,543,375.74	3,543,375.74
合计		963,831,420.69	963,831,420.69

## （二）信用风险

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。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还无因提供财务担保而面临信用风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，参见附注“六、合并财务报表主要项目注释”中各相关项目。

信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。本公司商品主要采用先款后货的方式销售，客户信誉良好且应收账款回收及时，因此本公司不存在集中的信用风险。

## （三）流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层认为公司不存在重大流动性风险。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付账款	363,913,786.40	1,061,090.29	706,823.11	4,286,226.01	<u>369,967,925.81</u>
其他应付款	354,152,954.94	34,886,357.54	22,420,410.31	34,612,996.28	<u>446,072,719.07</u>
一年内到期非流动负债	2,080,585.72				<u>2,080,585.72</u>
租赁负债		277,714.29	277,714.29	1,247,714.74	<u>1,803,143.32</u>
<u>合计</u>	<u>720,147,327.06</u>	<u>36,225,162.12</u>	<u>23,404,947.71</u>	<u>40,146,937.03</u>	<u>819,924,373.92</u>

接上表：

项目	2022年12月31日				
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付账款	387,296,352.78	3,032,080.18	3,957,586.82	2,057,316.91	<u>396,343,336.69</u>
其他应付款	440,841,486.76	32,402,559.50	18,556,292.56	24,148,324.13	<u>515,948,662.95</u>
一年内到期非流动负债	2,084,331.43				<u>2,084,331.43</u>
租赁负债		2,080,585.72	277,714.29	1,525,429.03	<u>3,883,729.04</u>
<u>合计</u>	<u>830,222,170.97</u>	<u>37,515,225.40</u>	<u>22,791,593.67</u>	<u>27,731,070.07</u>	<u>918,260,060.11</u>

#### （四）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。本公司市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

##### 1、利率风险

除银行存款外，本公司没有重大的计息资产，所以本公司的收入及经营现金流量基本不受市场利率变化的影响。

本公司银行存款基础利率由中国人民银行规定，公司定期密切关注该等利率的波动。由于该等平均存款利率相对较低，本公司为持有的此类资产于2023年12月31日及2022年12月31日并未面临重大的利率风险。

##### 2、汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）及其于境外子公司的净投资有关。

本公司无重要的外币交易事项，因此本公司不存在因汇率变动而导致的汇率风险。

#### （五）金融资产转移

##### 1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产 金额	终止确认 情况	终止确认情况的 判断依据
贴现或背 书支付	应收票据中尚未到期的 商业汇票	3,430,780.80	未终止确 认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，不符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
	应收票据中已经到期的 商业汇票	46,813,687.00	终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险已转移给承兑银行，公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
贴现或背 书支付	应收款项融资中尚未到 期的商业汇票	117,059,277.91	终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险已转移给承兑银行，公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
	应收款项融资中已经到 期的商业汇票	266,952,342.76	终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险已转移给承兑银行，公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
<u>合计</u>		<u>434,256,088.47</u>		

##### 2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	151,920,315.00	-462,473.04

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书支付	232,091,305.67	
<u>合计</u>		<u>384,011,620.67</u>	<u>-462,473.04</u>

### 3、继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书支付	3,430,780.80	3,430,780.80
<u>合计</u>		<u>3,430,780.80</u>	<u>3,430,780.80</u>

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是以负债除以负债与权益之和，权益为归属母公司所有者权益。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
负债总额	1,390,579,468.32	1,683,433,329.38
归属母公司股东权益总额	4,278,931,902.60	4,152,256,512.23
负债总额和归属母公司股东权益总额合计	<u>5,669,511,370.92</u>	<u>5,835,689,841.61</u>
杠杆比率	24.53%	28.85%

## 十三、公允价值

### (一) 以公允价值计量的资产和负债

项目	第一层次公允价值计量	2023年12月31日公允价值		合计
		第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 应收款项融资		<u>235,803,194.94</u>	<u>235,803,194.94</u>	
其中：银行承兑汇票		<u>235,803,194.94</u>	<u>235,803,194.94</u>	

项目	2023年12月31日公允价值			合计
	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	
持续以公允价值计量的资产总额			<u>235,803,194.94</u>	<u>235,803,194.94</u>

接上表：

项目	2022年12月31日公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）应收款项融资			179,174,748.50	<u>179,174,748.50</u>
其中：银行承兑汇票			179,174,748.50	<u>179,174,748.50</u>
持续以公允价值计量的资产总额			<u>179,174,748.50</u>	<u>179,174,748.50</u>

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，公司持有的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，应收银行承兑汇票因为发生损失的可能性很小，可收回金额基本确定，采用票面金额作为公允价值进行计量。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况  
无。

(九) 其他  
无。

#### 十四、关联方关系及其交易

##### (一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

##### (二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
中皇有限公司	有限责任公司 (台港澳与境内合资)	天津港保税区天保 大道 86 号 K18 室	高峰	物流、贸易	20,000.00

接上表:

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(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
31.00	31.00	中粮集团有限公司	9112011676129180X9

##### (三) 本公司子公司情况

本公司子公司情况详见“九、在其他主体中的权益”之说明。

##### (四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见“九、在其他主体中的权益”之说明。

##### (五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中粮营养健康研究院有限公司	同一实际控制人
中粮米业(宁夏)有限公司	同一实际控制人
中粮工程装备(张家口)有限公司	同一实际控制人
中粮米业(仙桃)有限公司	同一实际控制人
中粮米业(岳阳)有限公司	同一实际控制人
中粮信息科技有限公司	同一实际控制人
中纺国际服装有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中粮集团有限公司	同一实际控制人
北京中粮龙泉山庄有限公司	同一实际控制人
中粮酒业投资有限公司	同一实际控制人
中英人寿保险有限公司	同一实际控制人
华商国际工程有限公司	同一实际控制人
国粮武汉科学研究设计院有限公司	同一实际控制人
中粮会展（北京）有限公司	同一实际控制人
中茶湖南安化第一茶厂有限公司	同一实际控制人
大悦城（天津）有限公司	同一实际控制人
中粮可口可乐华中饮料有限公司	同一实际控制人
中粮屯河番茄有限公司	同一实际控制人
昌黎县华夏庄园旅游有限公司	同一实际控制人
中粮福临门食品营销有限公司	同一实际控制人
中粮长城桑干酒庄（怀来）有限公司	同一实际控制人
中粮长城葡萄酒（蓬莱）有限公司	同一实际控制人
中粮食品营销有限公司	同一实际控制人
中粮华夏长城葡萄酒有限公司	同一实际控制人
中粮食品蓬莱有限公司	同一实际控制人
中粮名庄荟国际酒业有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（佛山）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（茂名）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（日照）有限公司	同一实际控制人
中粮东大（黑龙江）饲料科技有限公司	同一实际控制人
中粮生物科技股份有限公司	同一实际控制人
大悦城商业管理（北京）有限公司	同一实际控制人
中粮海优（北京）有限公司	同一实际控制人
无锡中粮工程科技有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（唐山）有限公司	同一实际控制人
中粮财务有限责任公司	同一实际控制人

## （六）关联方交易

### 1、采购商品/接受劳务情况表



公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中粮营养健康研究院有限公司	服务费	10,689,544.91	10,586,130.19
中粮米业（宁夏）有限公司	材料	7,771,821.96	9,090,180.84
中粮工程装备（张家口）有限公司	设备	7,504,424.76	
中粮米业（仙桃）有限公司	材料	6,969,908.91	2,381,759.30
中粮米业（岳阳）有限公司	材料	4,509,986.46	11,804,498.49
中粮信息科技有限公司	服务费	4,400,680.19	1,967,641.50
中纺国际服装有限公司	工服	1,941,837.42	
中粮集团有限公司	运维费、租赁费	2,965,852.51	
北京中粮龙泉山庄有限公司	服务费	1,002,365.95	235,849.05
中粮酒业投资有限公司	服务费	842,362.10	
中英人寿保险有限公司	服务费	813,344.13	458,012.39
华商国际工程有限公司	设计费	630,471.70	126,094.34
国粮武汉科学研究设计院有限公司	服务费	547,169.81	
中粮会展（北京）有限公司	服务费	495,660.38	292,452.83
中茶湖南安化第一茶厂有限公司	材料	402,842.27	1,452,915.96
大悦城（天津）有限公司	广告费	330,000.00	360,000.00
中粮可口可乐华中饮料有限公司	材料	194,690.27	251,769.91
中粮屯河番茄有限公司	服务费	178,761.92	
昌黎县华夏庄园旅游有限公司	服务费	20,471.69	
中粮福临门食品营销有限公司	材料	19,662.39	
中粮长城桑干酒庄（怀来）有限公司	服务费	1,509.44	
中粮长城葡萄酒（蓬莱）有限公司	服务费	267.92	
中粮食品营销有限公司	服务费	180.00	
中粮华夏长城葡萄酒有限公司	服务费	101.89	
中粮食品蓬莱有限公司	材料		56,067.78
中粮食品营销有限公司	服务费		349,422.10
<b>合计</b>		<b>52,233,918.98</b>	<b>39,412,794.68</b>

## 2、出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中粮名庄荟国际酒业有限公司	白酒产品	11,035,752.21	
中粮食品营销有限公司	白酒产品	1,005,886.29	1,635,125.41
中茶湖南安化第一茶厂有限公司	租赁费	264,220.20	264,220.18
中粮食品蓬莱有限公司	租赁费	186,922.56	186,922.56

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中粮饲料（佛山）有限公司	白酒产品	75,964.62	112,736.30
中粮饲料（茂名）有限公司	白酒产品	44,672.56	95,164.62
中粮饲料（日照）有限公司	白酒产品	6,612.40	8,523.90
中粮东大（黑龙江）饲料科技有限公司	白酒产品	10,407.08	4,743.36
中粮生物科技股份有限公司	白酒产品	57,911.51	29,203.54
大悦城商业管理（北京）有限公司	白酒产品		11,596.46
<u>合计</u>		<u>12,688,349.43</u>	<u>2,348,236.33</u>

### 3、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	606.32	1,078.90

### 4、其他关联交易

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在中粮财务公司存放的定期存款 3.00 亿元。

#### （七）关联方应收应付款项

##### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中粮海优（北京）有限公司	111,704.40	54,735.16	111,704.40	48,032.89
预付款项	北京中粮龙泉山庄有限公司	673,854.42		707,547.15	
其他非流动资产	无锡中粮工程科技有限公司	108,000.00			
	<u>合计</u>	<u>893,558.82</u>	<u>54,735.16</u>	<u>819,251.55</u>	<u>48,032.89</u>

##### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
合同负债、其他流动负债	中粮食品营销有限公司	11,997.00	11,400.00
合同负债、其他流动负债	中粮名庄荟国际酒业有限公司	756,000.00	
合同负债、其他流动负债	中粮生物科技股份有限公司	31,520.00	
合同负债、其他流动负债	中粮饲料（佛山）有限公司	6,432.00	
合同负债、其他流动负债	中粮饲料（唐山）有限公司	21,280.00	
合同负债、其他流动负债	中粮东大（黑龙江）饲料科技有限公司		5,360.00
合同负债、其他流动负债	中粮饲料（日照）有限公司		5,328.00

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
	<u>合计</u>	<u>827,229.00</u>	<u>22,088.00</u>
其他应付款	中粮集团有限公司		935,676.00
其他应付款	中粮信息科技有限公司	318,867.92	
其他应付款	中粮米业（岳阳）有限公司	315,000.00	185,000.00
其他应付款	中粮米业（宁夏）有限公司		120,000.00
其他应付款	华商国际工程有限公司	133,660.00	
其他应付款	中粮食品营销有限公司	29,460.32	47,283.89
其他应付款	中粮酒业投资有限公司	196,100.00	196,100.00
其他应付款	中茶湖南安化第一茶厂有限公司	48,000.00	48,000.00
其他应付款	中粮食品蓬莱有限公司	33,957.60	33,957.60
其他应付款	中粮米业（仙桃）有限公司	973,700.00	226,000.00
其他应付款	中粮名庄荟国际酒业有限公司	640,000.00	
	<u>合计</u>	<u>2,688,745.84</u>	<u>1,792,017.49</u>
应付账款	中粮营养健康研究院有限公司	286,460.00	673,130.19
应付账款	中粮米业（岳阳）有限公司		3,414,965.80
应付账款	中粮工程装备（张家口）有限公司	4,595,000.00	585,000.00
应付账款	中粮米业（宁夏）有限公司		380,070.60
应付账款	国粮武汉科学研究设计院有限公司	116,000.00	
应付账款	中茶湖南安化第一茶厂有限公司		822,052.56
应付账款	中粮米业（仙桃）有限公司	1,806,633.15	1,023,377.00
	<u>合计</u>	<u>6,804,093.15</u>	<u>6,898,596.15</u>
预收款项	中粮食品蓬莱有限公司	23,662.00	
预收款项	中茶湖南安化第一茶厂有限公司	32,608.11	
	<u>合计</u>	<u>56,270.11</u>	

## 十五、股份支付

本期本公司无需要披露的股份支付事项。

## 十六、承诺及或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需披露的或有事项，未发生对本公司财务报表及经营情况产生重大影响的承诺事项。

## 十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

根据本公司 2024 年 4 月 25 日董事会通过的《2023 年度利润分配预案》，公司拟以 2023 年 12 月 31 日登记的总股本 324,928,980 股为基数，向全体股东实施如下分配预案：每 10 股派发现金红利人民币 10 元（含税）。

上述利润分配预案尚需公司股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金红利未于资产负债表日确认为负债。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

## 十八、其他重要事项

（一）债务重组

本期公司无需要披露的债务重组事项。

（二）资产置换

本期公司无需要披露的资产置换事项。

（三）年金计划

本期公司无需要披露的年金计划。

（四）终止经营

本期公司无需要披露的终止经营。

（五）分部信息

本期公司无需要披露的分部信息。

（六）借款费用

本期公司无利息资本化金额。

（七）外币折算

1、2023 年度计入当期损益的汇兑净收益 13.50 元，2022 年度计入当期损益的汇兑净损失 1,058.32 元。

2、本报告期无处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,360,846.88	2,152,633.22
应收股利		
其他应收款	6,263,738.60	6,636,170.01
<u>合计</u>	<u>7,624,585.48</u>	<u>8,788,803.23</u>

2、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,360,846.88	2,152,633.22
<u>合计</u>	<u>1,360,846.88</u>	<u>2,152,633.22</u>

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,205,698.17	4,175,968.89
1-2年(含2年)	2,277,300.09	8,930,002.92
2-3年(含3年)	8,930,002.92	1,097,902.00
3-4年(含4年)	1,097,902.00	
5年以上	2,217,899.66	2,417,899.66
原值合计	16,728,802.84	16,621,773.47
减:坏账准备	10,465,064.24	9,985,603.46
<u>合计</u>	<u>6,263,738.60</u>	<u>6,636,170.01</u>

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金/个人借支	350,314.57	277,588.17
保证金	5,022,896.99	5,021,896.99
往来及其他	11,355,591.28	11,322,288.31
原值合计	16,728,802.84	16,621,773.47
减：坏账准备	10,465,064.24	9,985,603.46
<u>合计</u>	<u>6,263,738.60</u>	<u>6,636,170.01</u>

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,292,407.59	55.55	9,292,407.59	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>7,436,395.25</u>	<u>44.45</u>	<u>1,172,656.65</u>	<u>15.77</u>	<u>6,263,738.60</u>
其中：					
风险组合	7,436,395.25	44.45	1,172,656.65	15.77	6,263,738.60
<u>合计</u>	<u>16,728,802.84</u>	<u>100</u>	<u>10,465,064.24</u>		<u>6,263,738.60</u>

接上表：

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,292,407.59	55.91	9,292,407.59	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>7,329,365.88</u>	<u>44.09</u>	<u>693,195.87</u>	<u>9.46</u>	<u>6,636,170.01</u>
其中：					
风险组合	7,329,365.88	44.09	693,195.87	9.46	6,636,170.01
<u>合计</u>	<u>16,621,773.47</u>	<u>100</u>	<u>9,985,603.46</u>		<u>6,636,170.01</u>

期末无重要的单项计提坏账准备的其他应收款

按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,205,698.17	22,056.98	1.00
1-2年(含2年)	2,277,300.09	113,865.00	5.00
2-3年(含3年)	1,773,994.99	230,619.35	13.00
3-4年(含4年)	1,097,902.00	724,615.32	66.00
4-5年(含5年)			
5年以上	81,500.00	81,500.00	100.00
<b>合计</b>	<b>7,436,395.25</b>	<b>1,172,656.65</b>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额		693,195.87	9,292,407.59	<u>9,985,603.46</u>
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期				
——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		479,460.78		<u>479,460.78</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		<u>1,172,656.65</u>	<u>9,292,407.59</u>	<u>10,465,064.24</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	9,292,407.59				9,292,407.59

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	
按组合计提坏账准备 的其他应收款	693,195.87	479,460.78			1,172,656.65
其中：风险组合	693,195.87	479,460.78			1,172,656.65
<u>合计</u>	<u>9,985,603.46</u>	<u>479,460.78</u>			<u>10,465,064.24</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(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 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位一	往来及其他	9,180,242.59	2-3年, 5年以上	54.88	9,180,242.59
单位二	保证金	4,921,896.99	1-2年、2-3年、3-4年	29.42	1,049,734.67
单位三	往来及其他	1,593,529.01	1年以内	9.53	15,935.29
单位四	往来及其他	266,183.14	1年以内	1.59	2,661.83
单位五	保证金	100,000.00	2-3年	0.60	13,000.00
<u>合计</u>		<u>16,061,851.73</u>		<u>96.02</u>	<u>10,261,574.38</u>

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(二) 长期股权投资

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	295,350,000.00	33,180,162.23	262,169,837.77
对联营、合营企业投资	30,408,687.97		30,408,687.97
<u>合计</u>	<u>325,758,687.97</u>	<u>33,180,162.23</u>	<u>292,578,525.74</u>

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	295,350,000.00		295,350,000.00
对联营、合营企业投资	30,538,592.29		30,538,592.29
<u>合计</u>	<u>325,888,592.29</u>		<u>325,888,592.29</u>



### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期	本期	期末余额	本期计提	减值准备
		增加	减少		减值准备	期末余额
酒鬼酒供销有限责任公司	99,850,000.00			99,850,000.00		
深圳利新源科技投资有限公司	145,500,000.00			145,500,000.00	33,180,162.23	33,180,162.23
湖南酒鬼酒馥郁香科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>295,350,000.00</b>			<b>295,350,000.00</b>	<b>33,180,162.23</b>	<b>33,180,162.23</b>

### 2、对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
合营企业：酒鬼洞藏酒销售有限公司	30,538,592.29		
<b>合计</b>	<b>30,538,592.29</b>		

接上表：

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
-129,904.32			
<u>-129,904.32</u>			

接上表：

本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
		30,408,687.97	
		<u>30,408,687.97</u>	

### (三) 营业收入与营业成本

#### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,002,683,788.04	642,343,792.30	2,553,966,461.24	866,761,194.06
其他业务	8,083,005.94	3,824,345.01	8,942,996.24	2,973,853.25
<b>合计</b>	<b>2,010,766,793.98</b>	<b>646,168,137.31</b>	<b>2,562,909,457.48</b>	<b>869,735,047.31</b>

#### 2、合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
酒水销售	2,002,683,788.04	642,343,792.30
其他	8,083,005.94	3,824,345.01
<u>合计</u>	<u>2,010,766,793.98</u>	<u>646,168,137.31</u>
按经营地区分类		
境内	2,006,518,843.70	645,159,626.50
境外	4,247,950.28	1,008,510.81
<u>合计</u>	<u>2,010,766,793.98</u>	<u>646,168,137.31</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	2,010,766,793.98	646,168,137.31
<u>合计</u>	<u>2,010,766,793.98</u>	<u>646,168,137.31</u>
按经销售渠道分类		
经销	2,002,683,788.04	642,343,792.30
直销	8,083,005.94	3,824,345.01
<u>合计</u>	<u>2,010,766,793.98</u>	<u>646,168,137.31</u>

### 3、履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务。在客户取得相关商品控制权时确认。根据合同约定按购货方要求将商品交付购货方取得购货方签收后确认收入。

### 4、分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为8.65亿元，其中8.65亿元预计将于2024年度及以后确认收入。

#### （四）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-129,904.32	661,047.67
成本法核算的长期股权投资收益		200,000,000.00
其他	-151,687.88	
<u>合计</u>	<u>-281,592.20</u>	<u>200,661,047.67</u>

## 二十、补充资料

### （一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,470,974.55	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,017,833.06	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	1,112,755.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	3,150,390.70	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>9,451,172.09</u>	

## （二）净资产收益率和每股收益

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	12.99%	1.6859	1.6859
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.77%	1.6569	1.6569





证书序号:0000175

# 说明

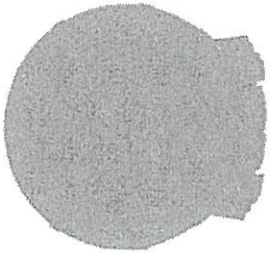
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称: 邱靖之

首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

主任会计师: 特殊普通合伙

经营场所: 11010150

组织形式: 京财会许可[2011]0105号

执业证书编号: 2011年11月14日

批准执业文号: 批准执业日期:

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 份 月 日

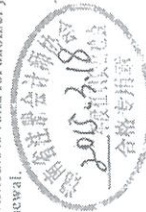


姓 名 刘 宇 丹  
Full name  
性 别 女  
Sex  
出生日期 1978-09-27  
Date of birth  
工作单位 天 德 国际 会 计 师 事 务 所 ( 特 殊 )  
Working unit  
身份证号码 430204197809270009  
Identity card No.



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.



证书编号: 430100100003  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年06月01日  
Date of Issuance 2012年07月27日换发

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.





姓名 Full name 吴亚  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1990-08-25  
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特  
 殊普通合伙)湖南分所  
 身份证号码 Identity card No. 432503199008252018



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.

证书编号: 110101501296  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 02 月 14 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 /y /m /d