

舍得酒业股份有限公司
审计报告
上会师报字(2023)第 1561 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2023)第 1561 号

舍得酒业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了舍得酒业股份有限公司（以下简称“舍得酒业”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了舍得酒业 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于舍得酒业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、营业收入的确认

(1) 关键审计事项

如财务报表“附注四、34 收入”以及“附注六、39 营业收入和营业成本”所述，舍得酒业的营业收入主要来自于酒类业务和玻璃瓶业务等。舍得酒业本年营业收入为 605,552.56 万元，其中酒类收入 565,645.54 万元（占营业收入总额的 93.41%），较上年增长 23.58%。营业收入为利润表重要组成项目，是舍得酒业经营和考核的关键业绩指标，且存在较高的固有风险，因此我们将酒类收入的确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

② 复核收入确认的会计政策及具体方法是否符合会计准则的要求并得到一贯运用；

③ 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

④ 基于不同的业务模式，以抽样方式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、出库单、发货单及客户签收单等；

⑤ 结合预收账款（合同负债）、应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，并选取样本对客户进行访谈；

⑥ 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

⑦ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2、销售费用的完整性

(1) 关键审计事项

如财务报表“附注六、41 销售费用”所述，舍得酒业本年销售费用为 101,640.87 万元，占营业收入的比例为 16.78%。白酒行业销售费用是保证企业实现销售目标的



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

重要投入和保障，且销售费用金额重大，对舍得酒业经营业绩影响较大，故作为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 了解与销售费用相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

② 执行分析性程序，结合营业收入的审计和销售费用预算，分析各项销售费用及其变动的合理性；

③ 选取样本检查广告宣传及市场开发费等的支持性凭证，包括检查相关合同、市场活动项目的审批单、验收单、付款单等，将其与财务系统记录数据进行核对，确认是否相符；

④ 结合应付职工薪酬审计分析计入销售费用的人工费用的合理性；

⑤ 获取相关业务数据，将其与财务系统记录的相关费用数据进行核对，确认是否相符；

⑥ 对资产负债表日前后确认的销售费用实施截止测试，评价销售费用是否在恰当期间确认；

⑦ 检查与销售费用相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

舍得酒业管理层对其他信息负责。其他信息包括舍得酒业 2022 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

舍得酒业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，管理层负责评估舍得酒业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算舍得酒业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督舍得酒业的财务报告过程。

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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能对导致对舍得酒业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舍得酒业不能持续经营。

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

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

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

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



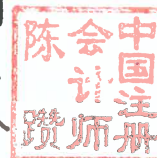
中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师

二〇二三年三月二十日



合并资产负债表

2022年12月31日

会企01表
货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产				流动负债：			
货币资金	六、1	2,447,977,427.38	1,972,806,375.59	短期借款			
交易性金融资产	六、2	1,508,407,671.23	1,416,328,301.39	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	29,565,161.34	51,985,151.79	应付票据	六、20	415,000,000.00	274,100,000.00
应收账款	六、4	218,623,195.37	151,170,156.48	应付账款	六、21	484,172,376.97	278,293,889.11
应收款项融资	六、5	74,780,140.64	143,162,266.40	预收款项	六、22	963,534.09	2,959,652.98
预付款项	六、6	18,714,545.87	22,704,869.76	合同负债	六、23	297,513,790.15	658,195,921.39
其他应收款	六、7	47,562,440.18	37,691,421.82	应付职工薪酬	六、24	343,989,606.53	282,934,379.55
其中：应收利息				应交税费	六、25	590,195,583.96	524,291,150.90
应收股利				其他应付款	六、26	946,724,197.30	882,325,936.37
存货	六、8	3,582,903,273.49	2,793,746,677.38	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		1,821,491.94	1,421,880.92
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	六、27	11,347,377.98	
其他流动资产	六、9	7,767,410,693.36	6,899,893.10	其他流动负债	六、28	42,644,792.71	105,386,737.29
流动资产合计		13,982,675.91	13,982,675.91	流动负债合计		3,132,553,259.69	3,008,487,667.59
非流动资产				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	六、10	13,980,180.36	13,982,675.91	永续债			
其他权益工具投资	六、11	100,000.00		租赁负债	六、30	17,521,152.60	49,794,645.80
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	六、12	34,829,600.00	35,794,200.00	长期应付职工薪酬			
固定资产	六、13	1,056,713,829.25	858,424,291.67	预计负债			
在建工程	六、14	457,187,549.03	105,541,216.45	递延收益	六、31	62,875,001.54	23,288,307.11
生产性生物资产				递延所得税负债	六、18	22,108,263.01	15,342,449.53
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	六、15	32,929,614.88	61,946,521.14	非流动负债合计		127,508,515.78	88,425,402.44
无形资产	六、16	303,369,405.95	303,957,142.79	负债合计		3,260,061,775.47	3,096,913,070.03
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）			
长期待摊费用	六、17	40,242,854.93	55,073,061.24	其他权益工具			
递延所得税资产	六、18	60,930,485.61	68,343,245.00	其中：优先股			
其他非流动资产	六、19	30,053,992.29	89,749.99	永续债			
非流动资产合计		2,030,337,512.30	1,503,152,104.19	资本公积			
				减：库存股	六、33	812,846,391.99	756,051,790.02
				其他综合收益	六、34	32,644,824.88	64,515,899.74
				专项储备	六、35	465,650.16	465,650.16
				盈余公积	六、36	11,587,779.96	5,852,884.17
				未分配利润	六、37	245,661,793.43	245,661,793.43
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	六、38	4,958,342,570.70	3,538,535,067.99
				少数股东权益		6,329,455,340.36	4,794,122,265.03
				所有者权益合计		208,231,089.83	202,401,882.84
				所有者权益合计		6,537,686,430.19	4,996,524,147.87
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,797,748,205.66	8,093,437,171.90

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2022年度

会企02表

编制单位：金得酒业股份有限公司 货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		6,055,525,598.68	4,969,266,456.11	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、39	6,055,525,598.68	4,969,266,456.11	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,685,441,885.91	1,245,654,521.13
二、营业总成本		3,890,943,876.87	3,324,526,759.54	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		15,059,194.01	25,065,735.10
其中：营业成本	六、39	1,348,979,596.61	1,102,477,760.57	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	六、40	902,799,753.96	730,561,455.80	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
销售费用	六、41	1,016,408,737.79	875,906,720.61	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、42	587,012,427.80	603,115,041.92	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、43	76,245,773.34	32,507,556.50	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、44	-40,502,412.63	-20,041,775.86	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		2,832,565.41	2,829,018.15	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		40,650,636.31	28,522,751.40	(5) 其他			
加：其他收益	六、45	18,012,496.82	13,728,902.47	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	3,320,795.62	4,246,334.14	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,495.55	-67.68	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、47	40,935,868.16	14,934,801.39	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	3,057,072.06	-669,850.87	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49		-2,668,713.22	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	5,611,505.08	43,689.32	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,235,519,459.55	1,674,354,859.80	七、综合收益总额		1,700,501,079.92	1,270,720,256.23
加：营业外收入	六、51	16,972,889.17	18,645,560.00	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,685,441,885.91	1,245,654,521.13
减：营业外支出	六、52	6,370,466.49	8,343,771.25	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		15,059,194.01	25,065,735.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,246,121,882.23	1,684,656,648.55	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、53	545,620,802.31	413,936,392.32	(一) 基本每股收益（元/股）		5.0997	3.7825
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,700,501,079.92	1,270,720,256.23	(二) 稀释每股收益（元/股）		5.0889	3.7601
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,700,501,079.92	1,270,720,256.23				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

会企03表

货币单位：人民币元



编制单位：舍得酒业股份有限公司

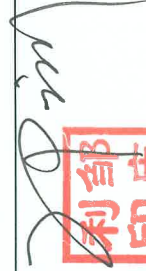
项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,013,829,798.35	6,002,252,511.45	吸收投资收到的现金		80,072,592.00	
收到的税费返还		18,246,090.46		其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、55	431,108,995.26	186,287,199.84	取得借款收到的现金		25,000,000.00	20,000,000.00
经营活动现金流入小计		6,463,184,884.07	6,188,539,711.29	收到其他与筹资活动有关的现金	六、55	115,993,838.86	40,500,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,340,815,872.16	901,522,417.84	筹资活动现金流入小计		221,066,430.86	60,500,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,299,297,059.97	788,623,521.71	偿还债务支付的现金			466,000,000.00
支付的各项税费		1,936,011,964.98	1,505,795,232.77	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		265,234,772.18	112,569,959.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、55	845,936,977.36	763,919,743.78	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			23,787,605.35
经营活动现金流出小计		5,422,061,874.47	3,959,860,916.10	支付其他与筹资活动有关的现金	六、55	50,520,546.86	13,623,011.71
经营活动产生的现金流量净额		1,041,123,009.60	2,228,678,795.19	筹资活动现金流出小计		315,755,319.04	592,192,971.09
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		-94,688,888.18	-531,692,971.09
收回投资收到的现金		5,050,000,000.00	600,000,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-116,997.46	-314,077.28
取得投资收益收到的现金		54,072,403.12	4,246,401.82	五、现金及现金等价物净增加额		517,936,371.20	651,368,863.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,640,113.98	46,616.00	加：期初现金及现金等价物余额		1,856,542,103.66	1,205,173,240.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		2,374,478,474.86	1,856,542,103.66
收到其他与投资活动有关的现金	六、55		512,146,692.21				
投资活动现金流入小计		5,105,712,517.10	1,116,439,710.03				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		583,993,269.86	205,392,593.35				
投资支付的现金		4,950,100,000.00	1,900,000,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金		5,534,093,269.86	2,161,742,593.35				
投资活动现金流出小计		-428,380,752.76	-1,045,302,883.32				
投资活动产生的现金流量净额							

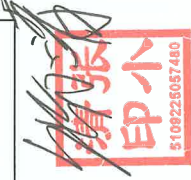
公司负责人：

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

2022年度

会企04表

货币单位：人民币元

项目	本年金额														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	332,070,979.00				736,051,790.02	64,515,899.74	465,650.16	5,852,884.17	245,661,793.43		3,538,535,067.99		4,794,122,265.03	202,401,882.84	4,996,524,147.87
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	332,070,979.00				736,051,790.02	64,515,899.74	465,650.16	5,852,884.17	245,661,793.43		3,538,535,067.99		4,794,122,265.03	202,401,882.84	4,996,524,147.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,125,000.00				76,794,601.97	-31,871,074.86		5,734,895.79			1,419,807,502.71		1,535,333,075.33	5,829,206.99	1,541,162,282.32
（一）综合收益总额											1,685,441,885.91		1,685,441,885.91	15,059,194.01	1,700,501,079.92
（二）所有者投入和减少资本	1,159,800.00				86,781,795.54								87,941,595.54		87,941,595.54
1、所有者投入的普通股	1,159,800.00				78,912,792.00								80,072,592.00		80,072,592.00
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					7,869,003.54								7,869,003.54		7,869,003.54
4、其他															
（三）利润分配											-265,634,383.20		-265,634,383.20		-265,634,383.20
1、提取盈余公积											-265,634,383.20		-265,634,383.20		-265,634,383.20
2、对所有者（或股东）的分配															
3、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取								5,734,895.79					5,734,895.79	38,703.34	5,773,599.13
2、本期使用								10,180,556.34					10,180,556.34	288,000.00	10,468,556.34
（六）其他								4,445,660.55					4,445,660.55	249,296.66	4,694,957.21
四、本年年末余额	333,195,979.00				812,846,391.99	32,644,824.88	465,650.16	11,587,779.96	245,661,793.43		4,958,342,570.70		6,329,455,340.36	208,231,489.83	6,537,686,830.19

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司负责人：


利都印庆
 5109225054528

张永
 印永
 5109225057480



合并所有者权益变动表(续)

2022年度

会企04表
货币单位: 人民币元

项目	上年金额											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	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		少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	336,179,100.00				890,049,751.65	268,171,668.78	465,650.16	245,661,793.43	2,375,993,632.11		3,580,178,258.57	201,123,753.09	3,781,302,011.66
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	336,179,100.00				890,049,751.65	268,171,668.78	465,650.16	245,661,793.43	2,375,993,632.11		3,580,178,258.57	201,123,753.09	3,781,302,011.66
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-4,108,121.00				-153,997,961.63	-203,655,769.04	5,852,884.17		1,162,541,435.88		1,213,944,006.46	1,278,129.75	1,215,222,136.21
(一) 综合收益总额									1,245,654,521.13		1,245,654,521.13	25,065,735.10	1,270,720,256.23
(二) 所有者投入和减少资本					8,051,617.32						8,051,617.32		8,051,617.32
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本					8,051,617.32						8,051,617.32		8,051,617.32
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配									-83,113,085.25		-83,113,085.25	-23,787,605.35	-106,900,690.60
1、提取盈余公积													
2、对所有者(或股东)的分配													
3、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他	-4,108,121.00				-162,049,578.95	-203,655,769.04	1,907,965.10				1,907,965.10		1,907,965.10
四、本年年末余额	332,070,979.00				736,051,790.02	64,515,899.74	465,650.16	245,661,793.43	3,538,535,067.99		4,794,122,265.03	202,401,882.84	4,996,524,147.87

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2022年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,280,820,622.20	558,896,835.01	短期借款			
交易性金融资产		903,993,150.69	807,502,137.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		3,970,000.00	21,821,267.63	应付账款		365,000,000.00	95,000,000.00
应收账款	十六、1	6,868,357.31	5,000,489.93	预收款项		324,654,212.99	69,980,504.82
应收款项融资		274,800.00		合同负债		849,961.04	2,823,933.55
预付款项		14,396,374.02	77,466,465.21	应付职工薪酬		387,827,954.04	619,355,440.70
其他应收款	十六、2	80,967,049.69	26,939,545.73	应交税费		172,169,001.97	125,563,339.12
其中：应收利息				其他应付款		361,305,365.85	199,784,628.69
应收股利				其中：应付利息		697,914,215.11	576,039,115.56
存货		3,314,800,953.83	2,634,695,896.74	应付股利		1,821,491.94	1,421,880.92
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		10,512,955.18	
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		54,387,634.03	102,337,474.93
其他流动资产				流动负债合计		2,374,621,300.21	1,790,884,437.37
流动资产合计		5,606,091,307.74	4,132,322,637.25	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款		740,298,937.60	400,946,380.37	永续债			
长期股权投资	十六、3			租赁负债		16,283,824.13	36,020,821.93
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产		180,446,140.06	112,412,100.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产		862,372,259.19	753,231,699.16	预计负债			
固定资产		182,433,957.35	57,323,525.85	递延收益		21,735,925.67	22,535,498.94
在建工程				递延所得税负债		30,039,207.17	21,487,188.72
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		68,058,956.97	80,043,509.59
使用权资产		25,786,904.54	35,420,195.73	负债合计		2,442,680,257.18	1,870,927,946.96
无形资产		197,479,955.04	194,842,140.08	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或：股本）			
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		37,927,244.36	42,915,113.52	其中：优先股			
递延所得税资产		15,211,120.30	15,674,395.45	永续债			
其他非流动资产		11,623,008.73	89,749.99	资本公积		800,267,597.86	696,460,105.76
非流动资产合计		2,253,579,527.17	1,612,855,300.15	减：库存股		32,644,824.88	64,515,899.74
				其他综合收益		465,650.16	465,650.16
				专项储备		11,529,724.96	5,852,884.17
				盈余公积		245,661,793.43	245,661,793.43
				未分配利润		4,058,514,657.20	2,658,254,477.66
				所有者权益（或股东权益）合计		5,416,990,577.73	3,874,249,950.44
资产总计		7,859,670,834.91	5,745,177,937.40	负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,859,670,834.91	5,745,177,937.40

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：



母公司利润表

2022年度

会企02表

编制单位：舍得酒业股份有限公司 货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	3,526,154,592.72	2,463,861,528.82	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,665,894,562.74	669,186,293.04
减：营业成本	十六、4	1,172,272,841.36	889,940,661.21	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,665,894,562.74	669,186,293.04
税金及附加		867,550,881.11	691,816,553.74	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		130,983,997.80	65,568,122.39	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		324,564,267.65	334,534,022.21	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		61,453,343.00	19,372,139.64	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		-19,388,347.03	-3,759,197.85	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		2,249,666.59	3,308,007.70	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		22,042,158.99	10,202,260.72	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		12,676,526.13	5,682,390.44	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	895,639,915.49	302,873,618.00	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,495.55	-67.68	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		23,955,868.18	7,560,837.00	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,421,907.28		5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,923,411,825.91	782,506,072.92	六、综合收益总额		1,665,894,562.74	669,186,293.04
加：营业外收入		3,033,106.63	9,332,716.17	七、每股收益：			
减：营业外支出		5,872,567.46	7,755,950.09	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,920,572,365.08	784,082,839.00	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		254,677,802.34	114,896,545.96				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









母公司现金流量表

2022年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,352,015,348.94	3,325,715,776.43	吸收投资收到的现金		80,072,592.00	
收到的税费返还				取得借款收到的现金			20,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		242,099,016.07	53,762,393.92	收到其他与筹资活动有关的现金		29,664,553.26	
经营活动现金流入小计		4,594,114,365.01	3,379,478,170.35	筹资活动现金流入小计		109,737,145.26	20,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,746,085,815.12	1,025,559,417.57	偿还债务支付的现金			331,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		714,195,435.12	350,636,638.81	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		265,234,772.18	88,782,354.03
支付的各项税费		1,214,902,683.23	1,017,072,115.28	支付其他与筹资活动有关的现金		12,351,796.87	13,047,452.91
支付其他与经营活动有关的现金		263,599,900.31	212,037,355.12	筹资活动现金流出小计		277,586,569.05	432,829,806.94
经营活动现金流出小计		3,938,783,833.78	2,605,305,526.78	筹资活动产生的现金流量净额		-167,849,423.79	-412,829,806.94
经营活动产生的现金流量净额		655,330,531.23	774,172,643.57	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-27,331.81	-0.18
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		692,423,788.22	310,710,891.62
收回投资收到的现金		3,150,000,000.00	600,000,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		535,396,833.98	224,685,942.36
取得投资收益收到的现金		924,999,879.16	302,877,366.73	六、期末现金及现金等价物余额		1,227,820,622.20	535,396,833.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		64,166.02					
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			494,218,912.72				
投资活动现金流入小计		4,075,064,045.18	1,397,096,279.45				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		320,094,032.59	147,728,224.28				
投资支付的现金		3,550,000,000.00	1,300,000,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		3,870,094,032.59	1,447,728,224.28				
投资活动产生的现金流量净额		204,970,012.59	-50,631,944.83				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2022年度

会企04表

货币单位：人民币元

项目	本年金额							所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	332,070,979.00			696,460,105.76	64,515,899.74	465,650.16	5,852,884.17	245,661,793.43	2,658,254,477.66		3,874,249,990.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	332,070,979.00			696,460,105.76	64,515,899.74	465,650.16	5,852,884.17	245,661,793.43	2,658,254,477.66		3,874,249,990.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,125,000.00			103,807,492.10	-31,871,074.86		5,676,840.79		1,400,260,179.54		1,542,740,587.29
（一）综合收益总额									1,665,894,562.74		1,665,894,562.74
（二）所有者投入和减少资本	1,159,800.00			123,063,376.03							124,223,176.03
1、所有者投入的普通股	1,159,800.00			78,912,792.00							80,072,592.00
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				44,150,584.03							44,150,584.03
4、其他											
（三）利润分配									-265,634,383.20		-265,634,383.20
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配									-265,634,383.20		-265,634,383.20
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备							5,676,840.79				5,676,840.79
1、本期提取							9,748,556.34				9,748,556.34
2、本期使用							4,071,715.55				4,071,715.55
（六）其他	-34,800.00			-19,255,883.93	-31,871,074.86						12,580,390.93
四、本年年末余额	333,195,979.00			800,267,597.86	32,644,824.88	465,650.16	11,529,724.96	245,661,793.43	4,058,514,657.20		5,416,990,577.73

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Signature]



[Signature]



[Signature]



母公司所有者权益变动表(续)

2022年度

会企04表

货币单位: 人民币元

项目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	336,179,100.00			853,745,196.93	268,171,668.78	465,650.16		245,661,793.43	2,072,181,269.87		3,240,061,341.61
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	336,179,100.00			853,745,196.93	268,171,668.78	465,650.16		245,661,793.43	2,072,181,269.87		3,240,061,341.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-4,108,121.00			-157,285,091.17	-203,655,769.04				586,073,207.79		634,188,648.83
(一) 综合收益总额									669,186,293.04		669,186,293.04
(二) 所有者投入和减少资本				4,764,487.78							4,764,487.78
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				4,764,487.78							4,764,487.78
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									-83,113,085.25		-83,113,085.25
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取									5,852,884.17		5,852,884.17
2、本期使用									7,760,849.27		7,760,849.27
(六) 其他									1,907,965.10		1,907,965.10
四、本年年末余额	4,108,121.00			696,460,105.76	64,515,899.74	465,650.16		245,661,793.43	2,658,254,477.66		3,749,806,990.44
332,070,979.00											

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



一、公司基本情况

1、历史沿革

舍得酒业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，在包含子公司时统称本集团）原企业为四川省射洪沱牌曲酒厂，是建国初期建立的地方国有酿酒企业。1988 年 10 月，该厂主导产品沱牌曲酒被评为中国名酒。该厂 1990 年被评为国家大型企业，1993 年列入全国 500 强最佳经济效益工业企业之一。1993 年 3 月 3 日，四川省股份制试点联审小组[川股审（1993）4 号]批准四川省射洪沱牌曲酒厂部分改制，与中国工商银行四川省分行总府支行等共同发起设立四川沱牌实业股份有限公司，1993 年 7 月 28 日成立，成立时的注册资本为 109,650,000.00 元，其中射洪沱牌曲酒厂以经评估确认的经营性净资产 70,920,000.00 元投入，为国有法人股，另 3 户企业及其他法人均以现金认购股份共 16,800,000.00 元，内部职工以现金认购 21,930,000.00 元。1996 年 5 月中国证监会[证监发审字（1996）38 号]批准本公司向社会公开发行普通股 3,300 万股（其中内部职工股 1,096 万股占额度上市流通），股本总额由 109,650,000.00 元增至 131,690,000.00 元。

1996 年 11 月 15 日，公司第 5 次股东大会决议将公司名称由四川沱牌实业股份有限公司变更为四川沱牌曲酒股份有限公司，并决议以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，股本总额增至 263,380,000.00 元，1996 年 11 月在四川省射洪县工商行政管理局办理了变更登记手续。公司 1998 年第 7 次股东大会决议并经中国证监会[证监上字（1998）66 号]批准，以 1997 年期末总股本为基数按 10：3 向全体股东配售股份，股本总额增至 298,272,400.00 元，于 1998 年 8 月 7 日在四川省射洪县工商行政管理局办理了变更登记手续。2000 年 4 月 6 日，公司 1999 年度股东大会审议通过了“2000 年增资配股方案”，以 1999 年期末总股本 298,272,400 股为基数按 10：3 向全体股东配售股份，共计应配售 89,481,720 股。国有法人股股东四川沱牌舍得集团有限公司（原名称为四川沱牌集团有限公司，于 2011 年 6 月更名为现名称，以下简称沱牌舍得集团公司）应配 45,105,120 股，经财政部[财管字（2000）42 号]批准以现金认购其应配股份的 10.49%即 4,731,000 股，其余 89.51%放弃认购；其他法人股股东应配 10,080,000 股，全部放弃认购；社会公众股股东应配 34,296,600 股，按承销协议由承销商包销。此方案经中国证监会[证监公司字（2000）145 号]批准实施。2000 年 11 月 13 日此次配股完成后，公司股本总额增至 337,300,000.00 元，2000 年 11 月 17 日在四川省遂宁工商行政管理局射洪分局办理了变更登记手续。

2006 年 3 月，本公司进行股权分置改革，由原非流通股股东提出股权分置改革方案，即原非流通股股东向流通股股东支付对价，流通股股东每 10 股获送 3.9 股的股份，原非流通股获得上市流通的权利，成为有限售条件的流通股。股权分置改革方案分别于 2006 年 3 月 9 日经四川省政府国资委[川国资产权（2006）69 号]批复同意和 2006 年 3 月 20 日本公司 2006 年第 1 次临时股东大会审议通过。

2009 年 4 月 9 日，根据公司股权分置改革承诺，公司有限售条件的股份 96,697,591 股上市流通，公司总股本不变，股份结构发生变化，此次上市流通后公司无限售股份 337,300,000 股，占股份总数的 100.00%。

经本公司 2010 年度股东大会审议通过，四川省工商行政管理局核准，2011 年 6 月 27 日，公司名称由四川沱牌曲酒股份有限公司变更为四川沱牌舍得酒业股份有限公司。根据 2017 年 12 月 20 日和 2018 年 1 月 5 日召开的第九届董事会第七次会议和 2018 年第一次临时股东大会，审议通过《关于变更公司名称的议案》、《关于修订公司章程的议案》。同意公司名称由“四川沱牌舍得酒业股份有限公司”变更为“舍得酒业股份有限公司”，并修订公司章程相关条款。根据上述情况办理了工商变更登记手续，于 2018 年 1 月 12 日领取了四川省工商行政管理局换发的新的《营业执照》。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司账面总股本为 333,195,979.00 元，中国证券登记结算有限责任公司登记的本公司总股本为 333,195,979 股，其中：有限售条件股份 2,458,420 股，占总股本的 0.74%；无限售条件股份 330,737,559 股，占总股本的 99.26%。

2、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

本公司注册地、总部地址：四川省射洪市沱牌镇沱牌大道 999 号

组织形式：股份有限公司（上市）

3、业务性质和主要经营活动。

本公司属于酒、饮料和精制茶制造业。经营范围：粮食收购；白酒、其他酒（配制酒）及纯净水生产、销售；危险货物运输(3 类)；普通货运（以上项目经营期限以许可证为准）；（以下项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）进出口业务；商品批发与零售；技术推广服务；商务服务业；专业技术服务业。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。产品主要有：白酒、玻瓶。

4、母公司以及集团最终母公司的名称。

本公司的母公司为四川沱牌舍得集团有限公司（以下简称“沱牌舍得集团公司”），上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司持有沱牌舍得集团公司 70%的股权，郭广昌先生为本公司的实际控制人。

5、本财务报告业经公司 2023 年 3 月 20 日第十届董事会第二十二次会议批准对外报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期合并范围变化说明详见附注“七、合并范围的变更”

本期纳入合并范围的子公司情况详见附注“八、在其他主体中的权益”

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总

额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。公司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, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短(一般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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 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, 不改变其记账本位币金额; 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, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

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

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

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

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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、租赁应收款、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。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，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难；
- <2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

<1> 期末对有客观证据表明其已发生信用减值的应收款项单独进行减值测试，认定为处于第三阶段，通过预估其未来现金流量现值或预估其坏账损失率，计提预期信用损失。

<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，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
应收票据	票据类型	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
应收款项融资		
应收账款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则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。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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企业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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

14、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

15、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、包装物、自制半成品等。

（其中“合同履约成本”详见 17、“合同成本”。）

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法和五五摊销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

(6) 其他

公司存货中需要储存一年以上才能达到可使用或销售状态的基酒(散酒)，将借款费用资本化计入其成本。

16、合同资产

合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且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。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，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对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。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

19、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;

④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业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。投资方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, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

20、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量,在资产负债表日采用公允价值模式进行后续计量。

采用公允价值模式的不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

21、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列折旧年限、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-40 年	5.00%	2.43%-9.70%
机器设备	年限平均法	5-11 年	5.00%	8.64%-19.00%

类别	折旧方法	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
电子设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
运输设备	年限平均法	8 年	5.00%	11.88%
固定资产装修	年限平均法	10 年	3.00%	9.70%
其他设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%

22、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

23、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(5) 公司除为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项外均为一般借款，根据各项资产的变现能力，将借款费用予以分摊，其中需要储存一年以上才能达到可使用或销售状态的基酒（散酒）分摊的借款费用予以资本化，计入其成本，其余借款费用计入当期损益。公司需要储存一年以上才能达到可使用或销售状态的基酒（散酒）发生的借款费用在开始资本化到停止资本化的会计期间，按以下公式计算资本化金额：

① 当储存期一年以上才能达到可使用或销售状态的基酒（散酒）年初至期末加权平均额 < 当期公司一般借款加权平均余额时：

资本化率 = 当期一般借款加权平均资金利率 = 当期借款费用 ÷ 一般借款年初至期末加权平均额
资本化金额 = 储存期一年以上才能达到可使用或销售状态的基酒（散酒）年初至期末加权平均额 × 资本化率 × (储存期一年以上才能达到可使用或销售状态的基酒（散酒）年初至期末加权平均额 ÷ 流动资产年初至期末加权平均额)

② 当储存期一年以上才能达到可使用或销售状态的基酒（散酒）年初至期末加权平均额 ≥ 当期公司一般借款加权平均余额时：

资本化率 = 当期一般借款加权平均资金利率 = 当期借款费用 ÷ 一般借款年初至期末加权平均额
资本化金额 = 一般借款年初至期末加权平均额 × 资本化率 × (储存期一年以上才能达到可使用或销售状态的基酒（散酒）年初至期末加权平均额 ÷ 流动资产年初至期末加权平均额) 计入有关固定资产的购建成本或储存期一年以上的基酒（散酒）成本，除此以外的借款费用计入当期损益。

24、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

25、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的摊销年限、预计净残值率如下：

名称	摊销年限	预计净残值率
土地使用权	25-70年	-
软件	5年	-

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；
- 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。

26、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

27、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

28、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

29、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

30、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

31、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注四、24 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

32、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

33、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付, 是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易, 这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付, 是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法。

① 对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

② 对于授予职工的股票期权, 在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权, 公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

在等待期内每个资产负债表日, 公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量, 以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日, 后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的, 进行调整, 并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付, 在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况, 确认股本和股本溢价, 同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

34、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <5> 客户已接受该商品;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

公司主营酒类及玻璃业务的生产、销售, 公司将产品销售给客户, 属于在一个时点履行的履约义务。本公司与购货方签订销售合同, 根据合同约定将产品交付给购货方或购货方指定的第三方时, 产品的所有权和控制权随之转移至客户, 按扣除应付客户对价后的净额确认收入。

本公司根据营销政策, 以及经销商的销售情况, 给予酒类经销商一定比例的价格优惠折扣, 定期或不定期与经销商进行结算, 在结算时作为折扣计入已开具的销售发票中, 以扣除折扣后的发票金额(净额)确认销售收入, 根据权责发生制原则, 对当期已经发生期末尚未结算的折扣从销售收入中计提, 计入其他应付款核算。

35、政府补助

政府补助, 是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。

与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。

与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分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企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 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 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予

以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

37、租赁

(1) 适用于执行新租赁准则

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 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（详见本附注四、24 “使用权资产”），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。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

38、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、18“划分为持有待售资产”相关描述。

(2) 安全生产费

2022 年 11 月，财政部、应急部发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022] 136 号），自印发之日起施行，2012 年发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）同时废止。

本公司根据财政部、应急部财资（2022）136 号文印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的相关规定计提安全费用，具体计提比例如下：

危险品生产与储存企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

序号	计提依据	计提标准
1	上一年度营业收入不超过 1000 万元的部分	4.5%
2	上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分	2.25%
3	上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分	0.55%
4	上一年度营业收入超过 10 亿元的部分	0.2%

提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产。同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

39、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

- ① 《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- ② 《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- ③ 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

⑤ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

40、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、34、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(7) 折旧和摊销

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

(8) 开发支出

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

(9) 递延所得税资产

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

(10) 所得税

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

(11) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。公司会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

41、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。并在财务报表附注中披露各报告分部的财务信息，包括主营业务收入，主营业务成本，资产总额，负债总额等。公司不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
消费税	白酒销售金额及数量；其他酒销售金额	20%（从价）+0.5元/斤（从量）； 10%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
四川天马玻璃有限公司（以下简称“天马玻璃公司”）	15%
四川陶醉营销有限公司（以下简称“陶醉公司”）	20%
舍得陈酒荟（北京）商贸有限公司（以下简称“陈酒荟”）	20%
四川吞之乎营销有限公司（以下简称“吞之乎”）	20%
四川舍不得贸易有限公司（以下简称“舍不得”）	20%
四川舍得酒文化旅游有限公司（以下简称“文旅公司”）	20%
北京沱牌舍得技术咨询服务服务有限公司（以下简称“北京技术”）	20%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司之子公司天马玻璃公司于 2020 年 9 月 11 日经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局批准为高新技术企业，证书号为 GR202051000040，有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 93 条、《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火【2016】32 号）、《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理工作指引>的通知》（国科发火【2016】195 号），天马玻璃公司本年享受 15%的企业所得税优惠税率。

(2) 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）以及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），陶醉公司、陈酒荟、吞之乎、舍不得、文旅公司、北京技术 2022 年度适用小型微利企业普惠性税收减免政策，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,398.55	14,502.75
银行存款	2,368,345,501.49	1,842,026,090.72
其他货币资金	<u>79,624,527.34</u>	<u>130,765,782.12</u>
合计	<u>2,447,977,427.38</u>	<u>1,972,806,375.59</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	73,498,952.52	116,264,271.93

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>1,308,407,671.23</u>	<u>1,416,328,301.39</u>
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
结构性理财产品	1,308,407,671.23	1,416,328,301.39
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	=	=
其中：债务工具投资	-	-
混合工具投资	-	-
其他	-	-
合计	<u>1,308,407,671.23</u>	<u>1,416,328,301.39</u>

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	29,565,161.34	51,985,151.79
商业承兑票据	=	=
合计	<u>29,565,161.34</u>	<u>51,985,151.79</u>

(2) 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
银行承兑票据	-	3,970,000.00
商业承兑票据	=	=
合计	=	<u>3,970,000.00</u>

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>29,565,161.34</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>29,565,161.34</u>
其中：商业承兑票据	-	-	-	-	-
银行承兑票据	29,565,161.34	100.00%	-	-	29,565,161.34
合计	<u>29,565,161.34</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>29,565,161.34</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>51,985,151.79</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>51,985,151.79</u>
其中：商业承兑票据	-	-	-	-	-
银行承兑票据	51,985,151.79	100.00%	-	-	51,985,151.79
合计	<u>51,985,151.79</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>51,985,151.79</u>

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	215,605,495.70
1至2年	3,374,110.84
2至3年	241,285.97
3至4年	62,301.33
4至5年	109,929.94
5年以上	4,863,412.55
小计	<u>224,256,536.33</u>
减：坏账准备	5,633,340.96
合计	<u>218,623,195.37</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	5,785,316.81	2.58%	5,541,205.49	95.78%	244,111.32
按组合计提坏账准备	<u>218,471,219.52</u>	<u>97.42%</u>	<u>92,135.47</u>	0.04%	<u>218,379,084.05</u>
合计	<u>224,256,536.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,633,340.96</u>	2.51%	<u>218,623,195.37</u>

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	7,072,534.18	4.49%	6,272,851.82	88.69%	799,682.36
按组合计提坏账准备	<u>150,370,474.12</u>	<u>95.51%</u>	-	0.00%	<u>150,370,474.12</u>
合计	<u>157,443,008.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,272,851.82</u>	3.98%	<u>151,170,156.48</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
何洪舟(遂宁)	815,223.00	815,223.00	100.00%	预计无法收回
遂宁直销处彭天才	707,110.39	707,110.39	100.00%	预计无法收回
上海快乐酒业销售有限公司	465,513.47	465,513.47	100.00%	预计无法收回
湖州舍得酒业有限公司	438,387.21	338,387.21	77.19%	抵减保证金后 预计无法收回
王大龙(四川省攀枝花市)	310,224.70	310,224.70	100.00%	预计无法收回
广西合方食品有限公司	297,420.00	297,420.00	100.00%	预计无法收回
陈中荣(四川省岳池县)	249,651.00	249,651.00	100.00%	预计无法收回
沈阳益丰商贸有限公司	238,240.82	238,240.82	100.00%	预计无法收回
四川互创紫竹液酒业销售有限公司	237,423.40	237,423.40	100.00%	预计无法收回
吉林龙谷生物科技有限公司	233,783.17	233,783.17	100.00%	预计无法收回
刘定溶(四川省蓬溪县)	134,382.87	134,382.87	100.00%	预计无法收回
王剑桥(河南省博爱县)	131,670.40	131,670.40	100.00%	预计无法收回
北京亿豪工贸有限责任公司	123,739.59	123,739.59	100.00%	预计无法收回
河南嘉尔特商贸有限公司	122,159.00	122,159.00	100.00%	预计无法收回
广州胜煌酒业有限公司	100,832.00	50,832.00	50.41%	抵减保证金后 预计无法收回
其他(金额不重大汇总列示)	<u>1,179,555.79</u>	<u>1,085,444.47</u>	92.02%	预计无法收回
合计	<u>5,785,316.81</u>	<u>5,541,205.49</u>	95.78%	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按应收其他方款项组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	215,062,965.57	43,012.60	0.02%
1至2年	3,240,774.27	41,481.91	1.28%
2至3年	161,635.97	6,433.11	3.98%
3至4年	4,436.03	895.63	20.19%

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
4 至 5 年	1,407.68	312.22	22.18%
5 年以上	=	=	100.00%
合计	<u>218,471,219.52</u>	<u>92,135.47</u>	0.04%

(3) 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	
按预期信用损失模型	6,272,851.82	826,312.70	1,465,823.56	-	-	5,633,340.96

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 67,542,723.07 元，占应收账款期末余额合计数的比例 30.12%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 13,508.54 元。

5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	74,780,140.64	143,162,266.40
商业承兑票据	=	=
合计	<u>74,780,140.64</u>	<u>143,162,266.40</u>

(1) 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
银行承兑票据	150,070,807.15	-
商业承兑票据	=	=
合计	<u>150,070,807.15</u>	=

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	17,726,532.95	94.72%	22,548,510.31	99.31%
1 至 2 年	896,653.47	4.79%	65,000.00	0.29%
2 至 3 年	-	-	91,359.45	0.40%
3 年以上	<u>91,359.45</u>	<u>0.49%</u>	=	=
合计	<u>18,714,545.87</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,704,869.76</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 12,969,901.13 元，占预付款项期末余额合计数的比例 69.30%。

7、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>47,562,440.18</u>	<u>37,691,421.82</u>
合计	<u>47,562,440.18</u>	<u>37,691,421.82</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	38,773,595.46
1 至 2 年	5,450,473.86
2 至 3 年	1,869,459.67
3 至 4 年	488,581.40
4 至 5 年	1,598,527.00
5 年以上	150,235.43
小计	<u>48,330,872.82</u>
减：坏账准备	768,432.64
合计	<u>47,562,440.18</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
职工备用金(职工借款)	2,391,540.97	854,008.49
保证金	14,374,890.49	15,731,346.56
拆迁费	144,572.82	2,521,674.03
其他	<u>31,419,868.54</u>	<u>21,770,386.58</u>
合计	<u>48,330,872.82</u>	<u>40,877,415.66</u>

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
期初余额	-	3,185,993.84	-	3,185,993.84
期初余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-664,319.81	664,319.81	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	4,677.40	4,677.40
本期转回	-	2,422,238.60	-	2,422,238.60
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	99,435.43	668,997.21	768,432.64

④ 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	
按预期信用损失模型	3,185,993.84	4,677.40	2,422,238.60	-	-	768,432.64

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
扫码红包预充值	其他	9,171,718.97	1年以内	18.98%	-
射洪市财政局政府非税收入专户	保证金	8,123,843.00	1年以内：4,320,066.00 1-2年：690,750.00 2-3年：1,574,500.00 4-5年：1,538,527.00	16.81%	-
代扣个人五险一金	其他	5,804,396.66	1年以内	12.01%	-
四川方胜人力资源服务有限公司	其他	5,289,239.16	1年以内	10.94%	-
成都复地置业有限公司	保证金	2,139,840.42	1年以内：507,899.22 1-2年：1,631,941.20	4.43%	-
合计		<u>30,529,038.21</u>		<u>63.17%</u>	-

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	359,667,217.65	2,041,693.13	357,625,524.52	156,811,367.27	2,063,352.56	154,748,014.71
库存商品	463,550,255.00	-	463,550,255.00	414,858,376.36	-	414,858,376.36
包装物	70,308,342.77	3,133,223.73	67,175,119.04	66,724,949.70	3,941,689.66	62,783,260.04
低值易耗品	11,116,549.33	-	11,116,549.33	10,198,164.60	-	10,198,164.60
自制半成品	<u>2,683,435,825.60</u>	-	<u>2,683,435,825.60</u>	<u>2,151,158,861.67</u>	-	<u>2,151,158,861.67</u>
合计	<u>3,588,078,190.35</u>	<u>5,174,916.86</u>	<u>3,582,903,273.49</u>	<u>2,799,751,719.60</u>	<u>6,005,042.22</u>	<u>2,793,746,677.38</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,063,352.56	-	-	21,659.43	-	2,041,693.13
包装物	3,941,689.66	-	-	808,465.93	-	3,133,223.73
库存商品	=	=	=	=	=	=
合计	<u>6,005,042.22</u>	=	=	<u>830,125.36</u>	=	<u>5,174,916.86</u>

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	38,876,837.86	689,893.10

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	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

(1) 联营企业

四川沱牌生物 科技有限公司	13,982,675.91	-	-	-2,495.55	-
------------------	---------------	---	---	-----------	---

(注)

注 1：曾用名：四川射洪太和投资管理有限公司。

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		

(1) 联营企业

四川沱牌生物科技有限公司	-	-	-	13,980,180.36	-
--------------	---	---	---	---------------	---

(注)

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
舍得陈酒荟(成都)供应链管理有限公司	100,000.00	-

(2) 分项披露本期非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以 公允价值计量 且其变动计入 其他综合收益 的原因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
舍得陈酒荟(成都)供应链管理有限公司	-	-	-	-	不以交易为目的的初始确认时指定	不以交易为目的的初始确认时指定

12、投资性房地产

(1) 采用公允价值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
① 期初余额	35,472,100.00	322,100.00	35,794,200.00
② 本期变动	-642,500.00	-322,100.00	-964,600.00
加：外购	-	-	-
存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
减：处置	-	-	-
其他转出	634,700.00	322,100.00	956,800.00
公允价值变动	-7,800.00	=	-7,800.00
③ 期末余额	<u>34,829,600.00</u>	=	<u>34,829,600.00</u>

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

13、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	1,056,713,829.25	858,424,291.67
固定资产清理	=	=
合计	<u>1,056,713,829.25</u>	<u>858,424,291.67</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	固定资产装修	其他设备	合计
账面原值							
期初余额	912,256,904.32	960,738,094.82	44,160,443.99	42,665,413.93	98,163,820.12	24,783,857.74	2,082,768,534.92
本期增加金额	137,684,024.39	85,970,003.20	4,326,822.48	8,458,447.77	42,703,971.42	5,933,835.62	285,077,104.88
其中：购置	90,643,770.69	18,431,887.11	4,326,822.48	8,458,447.77	235,929.21	5,725,698.82	127,822,556.08
在建工程转入	46,405,553.70	67,538,116.09			26,044,645.14	208,136.80	140,196,451.73
其他增加	634,700.00				16,423,397.07		17,058,097.07
本期减少金额	-	4,809,143.35	5,160,161.38	304,348.13	-	705,358.40	10,979,011.26
其中：处置或报废		4,809,143.35	5,160,161.38	304,348.13		705,358.40	10,979,011.26
期末余额	1,049,940,928.71	1,041,898,954.67	43,327,105.09	50,819,513.57	140,867,791.54	30,012,334.96	2,356,866,628.54
累计折旧							
期初余额	442,432,005.43	648,837,526.80	31,536,097.53	27,525,210.43	28,205,184.16	9,405,630.78	1,187,941,655.13
本期增加金额	25,515,055.69	39,751,171.54	2,779,467.84	5,490,373.52	10,046,745.78	2,167,359.58	85,750,173.95
其中：计提	25,515,055.69	39,751,171.54	2,779,467.84	5,490,373.52	10,046,745.78	2,167,359.58	85,750,173.95
本期减少金额	-	3,592,756.95	4,902,488.46	241,592.19	-	263,725.59	9,000,563.19
其中：处置或报废		3,592,756.95	4,902,488.46	241,592.19		263,725.59	9,000,563.19
期末余额	467,947,061.12	684,995,941.39	29,413,076.91	32,773,991.76	38,251,929.94	11,309,264.77	1,264,691,265.89
减值准备							
期初余额	15,630,613.78	20,014,269.82	701,518.62	38,474.00	-	17,711.90	36,402,588.12
本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	937,885.59	3,169.13	-	-	-	941,054.72
其中：处置或报废	-	937,885.59	3,169.13	-	-	-	941,054.72
期末余额	15,630,613.78	19,076,384.23	698,349.49	38,474.00	-	17,711.90	35,461,533.40
账面价值							
期末账面价值	566,363,253.81	337,826,629.05	13,215,678.69	18,007,047.81	102,615,861.60	18,685,358.29	1,056,713,829.25
期初账面价值	454,194,285.11	291,886,298.20	11,922,827.84	15,101,729.50	69,958,635.96	15,360,515.06	858,424,291.67

① 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	41,207,306.38	22,766,959.82	14,698,003.17	3,742,343.39	-
机器设备	117,115,684.07	106,342,157.02	4,919,011.68	5,854,515.37	-
运输工具	293,674.02	277,950.34	1,039.98	14,683.70	-
电子设备	40,867.52	28,757.73	10,066.41	2,043.38	-
其他设备	<u>127,560.86</u>	<u>115,359.15</u>	<u>5,823.67</u>	<u>6,378.04</u>	-
合计	<u>158,785,092.85</u>	<u>129,531,184.06</u>	<u>19,633,944.91</u>	<u>9,619,963.88</u>	

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 未办妥产权证书的主要固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
自动化立体仓库 1#	53,159,677.99	正在办理中
自动化立体仓库 2#	15,808,147.67	正在办理中
净水厂	28,515,603.33	正在办理中
复城国际 T1 写字楼 26-29 层	92,037,802.70	正在办理中
合计	<u>189,521,231.69</u>	

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	418,809,845.38	97,957,689.11
工程物资	<u>38,377,703.65</u>	<u>7,583,527.34</u>
合计	<u>457,187,549.03</u>	<u>105,541,216.45</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
增产扩能项目	36,254,811.60	-	36,254,811.60	-	-	-
酿酒配套工程	129,211,770.05	-	129,211,770.05	45,690,855.95	-	45,690,855.95
技术改造项目						
炉窑废气深度治理项目	-	-	-	4,707,189.36	-	4,707,189.36
年产 50 万吨高档优质轻量玻璃项目暨一期 6 万吨技术改造	247,068,914.40	-	247,068,914.40	43,509,351.67	-	43,509,351.67
其他零星项目	<u>6,274,349.33</u>	=	<u>6,274,349.33</u>	<u>4,050,292.13</u>	=	<u>4,050,292.13</u>
合计	<u>418,809,845.38</u>	=	<u>418,809,845.38</u>	<u>97,957,689.11</u>	=	<u>97,957,689.11</u>

① 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	本期增加金额	本期转入固定	本期其他	工程累计投入	
						资产金额	减少金额
增产扩能项目	7,053,695,200.00	-	36,254,811.60	-	-	-	0.51%
酿酒配套工程	1,890,920,000.00	45,690,855.95	198,055,528.60	98,436,971.05	16,097,643.45	-	30.76%
技术改造项目							
炉窑废气深度治理项目	20,000,000.00	4,707,189.36	13,551,764.12	18,258,953.48	-	-	91.29%

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
年产 50 万吨高 档优质轻量玻 瓶项目暨一期 6 万吨技术改造 项目	331,690,000.00	43,509,351.67	203,559,562.73	-	-	74.49%
合计		93,907,396.98	451,421,667.05	116,695,924.53	16,097,643.45	

(续上表)

项目名称	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	期末余额
增产扩能项目	0.80%	-	-	-	自筹	36,254,811.60
酿酒配套工程 技术改造项目	35.00%	-	-	-	自筹	129,211,770.05
炉窑废气深度 治理项目	100.00%	-	-	-	自筹	-
年产 50 万吨高 档优质轻量玻 瓶项目暨一期 6 万吨技术改造 项目	70.00%	=	=	-	自筹	247,068,914.40
合计		=	=	-		412,535,496.05

(2) 工程物资

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
工程物资	38,377,703.65	-	38,377,703.65	7,583,527.34	-	7,583,527.34

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
年初余额	95,731,195.31	95,731,195.31
本年增加金额	12,865,645.51	12,865,645.51
本年减少金额	55,181,011.59	55,181,011.59
年末余额	53,415,829.23	53,415,829.23
(2) 累计折旧		
年初余额	33,784,674.17	33,784,674.17

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合计
本年增加金额	29,301,980.55	29,301,980.55
其中：计提	29,301,980.55	29,301,980.55
其他	-	-
本年减少金额	42,600,440.37	42,600,440.37
其中：处置	42,600,440.37	42,600,440.37
其他	-	-
年末余额	20,486,214.35	20,486,214.35
(3) 减值准备		
年初余额	-	-
本年增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
年末余额	-	-
(4) 账面价值		
年末账面价值	32,929,614.88	32,929,614.88
年初账面价值	61,946,521.14	61,946,521.14

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	389,733,931.58	20,165,057.86	409,898,989.44
本期增加金额	9,898,334.43	3,020,534.48	12,918,868.91
其中：购置	7,153,995.83	3,020,534.48	10,174,530.31
其他	2,744,338.60	-	2,744,338.60
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他	-	-	-
期末余额	399,632,266.01	23,185,592.34	422,817,858.35
② 累计摊销			
期初余额	93,606,079.09	12,335,767.56	105,941,846.65
本期增加金额	10,385,981.63	3,120,624.12	13,506,605.75
其中：计提	10,385,981.63	3,120,624.12	13,506,605.75
其他	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他	-	-	-
期末余额	103,992,060.72	15,456,391.68	119,448,452.40

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	合计
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
其他	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
其他	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	295,640,205.29	7,729,200.66	303,369,405.95
期初账面价值	296,127,852.49	7,829,290.30	303,957,142.79

(2) 未办妥产权证书的主要土地使用权情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	12,352,140.41	正在办理中

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
包装周转物资	4,917,736.72	-	2,602,126.15	-	2,315,610.57
景观工程	42,915,113.52	513,538.53	6,602,325.12	-	36,826,326.93
房屋装修改造支出	<u>7,240,211.00</u>	<u>24,026,556.97</u>	<u>13,742,453.47</u>	<u>16,423,397.07</u>	<u>1,100,917.43</u>
合计	<u>55,073,061.24</u>	<u>24,540,095.50</u>	<u>22,946,904.74</u>	<u>16,423,397.07</u>	<u>40,242,854.93</u>

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	47,038,223.86	11,553,971.32	52,610,764.00
政府补助	62,875,001.54	11,604,842.80	23,288,307.11	5,746,795.97
使用权资产折旧与租赁负债利息	1,050,854.78	262,713.69	894,472.04	223,618.01
负债账面价值与计税基础的差异	81,920,208.56	20,480,052.14	197,705,901.08	49,426,475.27
股权激励	4,614,897.62	1,153,724.41	-	-
内部交易未实现利润	<u>63,500,725.01</u>	<u>15,875,181.25</u>	-	-
合计	<u>260,999,911.37</u>	<u>60,930,485.61</u>	<u>274,499,444.23</u>	<u>68,343,245.00</u>

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 未经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	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并资产评估增值	488,019.33	73,202.90	553,873.53	83,081.03
固定资产折旧差异	79,739,435.39	19,934,858.87	44,794,007.95	11,198,502.01
固定资产转投房形成的其他综合收益	620,866.88	155,216.72	620,866.88	155,216.72
公允价值变动	<u>7,779,938.09</u>	<u>1,944,984.52</u>	<u>15,622,599.08</u>	<u>3,905,649.77</u>
合计	<u>88,628,259.69</u>	<u>22,108,263.01</u>	<u>61,591,347.44</u>	<u>15,342,449.53</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	89,095,699.75	50,011,952.81

(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	期末金额	期初金额
2022	-	2,811,851.43
2023	462,250.62	2,122,679.46
2024	522,792.46	546,322.78
2025	4,865,699.41	5,006,186.02
2026	31,031,369.32	39,524,913.12
2027	<u>52,213,587.94</u>	=
合计	<u>89,095,699.75</u>	<u>50,011,952.81</u>

19、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
书画作品	4,166.66	-	4,166.66	18,916.66	-	18,916.66
青铜器	20,833.33	-	20,833.33	70,833.33	-	70,833.33
预付长期资产	<u>30,028,992.30</u>	=	<u>30,028,992.30</u>	=	=	=
款						
合计	<u>30,053,992.29</u>	=	<u>30,053,992.29</u>	<u>89,749.99</u>	=	<u>89,749.99</u>

20、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	415,000,000.00	274,100,000.00
合计	<u>415,000,000.00</u>	<u>274,100,000.00</u>

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	347,454,308.51	213,170,153.28
应付设备及工程款	128,637,119.73	64,084,709.60
其他	8,080,948.73	1,039,026.23
合计	<u>484,172,376.97</u>	<u>278,293,889.11</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	其中：1 年以上	未偿还或结转的原因
浙江中天恒筑钢构有限公司	3,896,113.10	3,896,113.10	尚未竣工决算
四川互荣建筑工程有限公司	7,558,369.25	1,889,996.66	尚未竣工决算
四川多禾消防工程有限公司射洪分公司	1,646,670.98	1,646,670.98	尚未竣工决算
浙江永创汇网络科技有限公司	1,235,000.00	1,235,000.00	尚未竣工决算
安丘市鼎正机械设备有限公司	1,040,087.68	985,248.80	尚未竣工决算
合计	<u>15,376,241.01</u>	<u>9,653,029.54</u>	

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收款项	963,534.09	2,959,652.98

23、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
已收款待交付商品	297,513,790.15	658,195,921.39

24、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	282,495,425.64	1,215,102,856.49	1,154,031,675.85	343,566,606.28
离职后福利-设定提存计划	438,953.91	122,588,199.61	122,604,153.27	423,000.25
辞退福利		17,935,106.48	17,935,106.48	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>282,934,379.55</u>	<u>1,355,626,162.58</u>	<u>1,294,570,935.60</u>	<u>343,989,606.53</u>

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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
工资、奖金、津贴和补贴	246,034,851.03	1,007,099,553.53	963,931,555.78	289,202,848.78
职工福利费	2,200.00	18,530,418.39	18,532,618.39	-
社会保险费	271,353.03	63,451,303.27	63,462,564.76	260,091.54
其中：医疗保险费	260,711.86	56,693,613.71	56,724,392.26	229,933.31
工伤保险费	10,641.17	3,934,367.16	3,934,887.94	10,120.39
生育保险费		2,823,322.40	2,803,284.56	20,037.84
住房公积金	2,666,042.40	66,276,562.10	63,497,390.07	5,445,214.43
工会经费和职工教育经费	33,520,979.18	35,436,870.65	20,299,398.30	48,658,451.53
非货币性福利	-	24,308,148.55	24,308,148.55	-
合计	<u>282,495,425.64</u>	<u>1,215,102,856.49</u>	<u>1,154,031,675.85</u>	<u>343,566,606.28</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
基本养老保险	425,652.00	118,200,775.96	118,216,302.84	410,125.12
失业保险费	13,301.91	4,387,423.65	4,387,850.43	12,875.13
合计	<u>438,953.91</u>	<u>122,588,199.61</u>	<u>122,604,153.27</u>	<u>423,000.25</u>

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	39,148,761.36	19,254,761.13
消费税	107,283,128.05	76,824,757.53
企业所得税	417,388,677.47	413,320,451.23
个人所得税	3,082,923.41	3,918,663.33
城市维护建设税	7,767,990.13	4,861,213.80
教育费附加	4,657,200.15	1,744,513.10
地方教育费附加	3,104,836.89	1,163,008.73
房产税	585,574.01	305,901.95
资源税	174,420.18	47,219.03
印花税	860,500.93	309,929.26
残疾人就业保障金	3,423,217.59	2,021,926.17
环境保护税	33,319.50	518,805.64
契税	2,685,034.29	-
合计	<u>590,195,583.96</u>	<u>524,291,150.90</u>

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	1,821,491.94	1,421,880.92
其他应付款	<u>944,902,705.36</u>	<u>880,904,055.45</u>
合计	<u>946,724,197.30</u>	<u>882,325,936.37</u>

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	59,764.59	43,084.59
限制性股票股利	<u>1,761,727.35</u>	<u>1,378,796.33</u>
合计	<u>1,821,491.94</u>	<u>1,421,880.92</u>

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	365,873,253.30	212,250,883.32
应付运费	13,517,744.15	13,974,347.14
应付广告费	79,532,397.97	59,244,433.52
计提经销商折扣及市场开发费	430,735,152.01	553,077,321.12
限制性股票回购义务	11,891,099.97	24,812,544.76
其他	<u>43,353,057.96</u>	<u>17,544,525.59</u>
合计	<u>944,902,705.36</u>	<u>880,904,055.45</u>

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	11,347,377.98	-

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	38,676,792.71	85,565,469.66
未终止确认的商业票据支付义务	<u>3,970,000.00</u>	<u>19,821,267.63</u>
合计	<u>42,646,792.71</u>	<u>105,386,737.29</u>

29、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	25,000,000.00	-
未到期应付利息	4,098.63	=
合计	<u>25,004,098.63</u>	=

长期借款的利率：2.72%

30、租赁负债

项目	期末数	期初数
房屋建筑物	17,521,152.60	49,794,645.80

31、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	23,288,307.11	45,880,000.00	6,293,305.57	62,875,001.54	注 1

注 1：从政府无偿取得的与收益和资产相关的政府补助。

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
1#窑炉技改补助	577,808.17	-	-	187,397.28
玻璃炉窑烟气净化一体化控制技术研发及应用	175,000.00	-	-	8,749.98
2#炉配套设备及小口压吹生产线数字化改造项目	-	1,920,000.00	-	323,550.62
省级工业发展专项资金	-	3,500,000.00	-	514,034.42
天马 50 万吨玻璃瓶项目固定资产投资补助	-	36,000,000.00	-	-
不锈钢罐群扩建项目	2,250,349.56	-	-	450,069.96
沱牌舍得酒文化体验中心技改项目	6,707,070.94	-	-	183,755.40
煤改气项目	7,601,433.82	-	-	1,085,919.12
自动化立体仓库项目	3,318,655.06	-	-	86,012.64
净水厂工程一期	-	2,410,000.00	-	146,695.64
287 白酒库建设项目	-	500,000.00	-	-
生态酿酒产业技术研究项目	2,128,520.51	-	-	2,128,520.51
第二批省级知识产权专项资金	484,469.05	-	-	484,469.05
人才支持奖金	45,000.00	-	-	-
面向白酒产业的工业互联网平台关键技术研发与应用-专项	-	550,000.00	-	-
知识产权领域创新改革项目	=	<u>1,000,000.00</u>	=	<u>694,130.95</u>
合计	<u>23,288,307.11</u>	<u>45,880,000.00</u>	=	<u>6,293,305.57</u>

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

负债项目	本期冲减成本	其他变动	期末余额	与资产相关
	费用金额			/与收益相关
1#窑炉技改补助	-	-	390,410.89	与资产相关
玻璃炉窑烟气净化一体化控制技术研发及应用	-	-	166,250.02	与资产相关
2#炉配套设备及小口压吹生产线数字化改造项目	-	-	1,596,449.38	与资产相关
省级工业发展专项资金	-	-	2,985,965.58	与资产相关
天马 50 万吨玻璃瓶项目固定资产投资补助	-	-	36,000,000.00	与资产相关
不锈钢罐群扩建项目	-	-	1,800,279.60	与资产相关
沱牌舍得酒文化体验中心技改项目	-	-	6,523,315.54	与资产相关
煤改气项目	-	-	6,515,514.70	与资产相关
自动化立体仓库项目	-	-	3,232,642.42	与资产相关
净水厂工程一期	-	-	2,263,304.36	与资产相关
287 白酒库建设项目	-	-	500,000.00	与资产相关
生态酿酒产业技术研究项目	-	-	-	与收益相关
第二批省级知识产权专项资金	-	-	-	与收益相关
人才支持奖金	-	-	45,000.00	与收益相关
面向白酒产业的工业互联网平台关键技术研发与应用-专项	-	-	550,000.00	与收益相关
知识产权领域创新改革项目	=	=	305,869.05	与收益相关
合计	=	=	62,875,001.54	-

32、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		小计
股份总数	332,070,979.00	1,159,800.00			-34,800.00	1,125,000.00	333,195,979.00

其他说明：

- (1) 因实施 2022 年限制性股票激励计划向股权激励对象授予限制性人民币股票共计 1,159,800 股；
- (2) 由于部分股权激励对象因离职等原因失去股权激励资格，本公司本期将激励对象已获授尚未解除限售的 34,800 股限制性股票予以回购注销。

33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	645,281,468.02	78,912,792.00	2,780,307.53	721,413,952.49
其他资本公积	90,770,322.00	7,869,003.54	7,206,886.04	91,432,439.50
合计	736,051,790.02	86,781,795.54	9,987,193.57	812,846,391.99

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

34、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股-流通 A 股	64,515,899.74	-	31,871,074.86	32,644,824.88

其他说明：本年减少主要系注销回购的 34,800 股以及 1,158,620 股限制性股票解除限售从库存股转出。

35、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额			
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	465,650.16	=	=	=	=
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-	-
将作为自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产	465,650.16	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	465,650.16	=	=	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	465,650.16
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
将作为自用房地产转换为采用公允价值模 式计量的投资性房地产	-	-	-	465,650.16
(3) 其他综合收益合计	=	=	=	465,650.16

36、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,852,884.17	10,180,556.34	4,445,660.55	11,587,779.96

37、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	207,717,714.52	-	-	207,717,714.52
任意盈余公积	37,944,078.91	=	=	37,944,078.91
合计	245,661,793.43	=	=	245,661,793.43

38、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	3,538,535,067.99	2,375,993,632.11	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	3,538,535,067.99	2,375,993,632.11	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,685,441,885.91	1,245,654,521.13	-
减：提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	265,634,383.20	83,113,085.25	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	4,958,342,570.70	3,538,535,067.99	-

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

39、营业收入和营业成本

(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	6,011,256,638.22	1,341,297,368.51	4,933,747,494.12	1,090,579,184.69
其他业务	44,268,960.46	7,682,228.10	35,518,961.99	11,898,575.88
合计	<u>6,055,525,598.68</u>	<u>1,348,979,596.61</u>	<u>4,969,266,456.11</u>	<u>1,102,477,760.57</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	本期数
商品类型	
酒类：	5,656,455,420.24
其中：中高档酒	4,876,757,175.40
普通酒	779,698,244.84
玻瓶	354,801,217.98

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	750,813,446.14	602,811,405.77
城市维护建设税	64,663,344.50	52,485,936.87
教育费附加	38,785,691.41	31,495,002.68
地方教育费附加	25,857,164.33	20,996,668.38
资源税	391,361.52	164,667.02
房产税	6,480,367.56	5,678,346.16
土地使用税	9,921,560.88	9,927,080.39
印花税	5,677,156.38	4,560,961.09
车船使用税	57,780.20	49,177.54
环境保护税	151,881.04	2,392,209.90
合计	<u>902,799,753.96</u>	<u>730,561,455.80</u>

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传及市场开发费	543,359,426.03	499,941,999.13
职工薪酬	384,299,728.78	308,934,792.43
差旅费	52,915,217.23	35,119,900.21
股权激励费用	1,970,423.61	-
其他	33,863,942.14	31,910,028.84
合计	<u>1,016,408,737.79</u>	<u>875,906,720.61</u>

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	359,195,090.24	345,838,007.70
折旧及摊销费	97,779,891.60	91,578,353.41
股权激励费用	4,836,572.54	8,051,617.32
差旅费	13,628,282.44	12,376,505.54
辞退福利	17,361,461.56	8,225,326.53
其他	94,211,129.42	137,045,231.42
合计	<u>587,012,427.80</u>	<u>603,115,041.92</u>

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,752,099.73	12,419,028.83
材料费	23,289,748.06	12,266,288.91
测试化验加工费	495,882.18	1,775,904.22
股权激励费用	827,641.58	-
其他	11,880,401.79	6,046,334.54
合计	<u>76,245,773.34</u>	<u>32,507,556.50</u>

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,832,565.41	2,829,018.15
减：利息收入	40,650,636.31	28,522,751.40
汇兑损益	-3,191,303.09	1,652,881.91
其他支出	506,961.36	3,999,075.48
合计	<u>-40,502,412.63</u>	<u>-20,041,775.86</u>

45、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
政府补助	17,459,527.13	12,612,834.43
税费减免	262,656.11	626,989.29
个税手续费返还	290,313.58	489,078.75
合计	<u>18,012,496.82</u>	<u>13,728,902.47</u>

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,495.55	-67.68
收回交易性金融资产取得的投资收益	5,208,104.80	4,246,401.82
终止确认的银行承兑票据贴现产生的贴息	-1,884,813.63	=
合计	<u>3,320,795.62</u>	<u>4,246,334.14</u>

47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
采用公允价值计量的投资性房地产	-7,800.00	-1,393,500.00
交易性金融资产	40,943,668.16	16,328,301.39
合计	<u>40,935,868.16</u>	<u>14,934,801.39</u>

48、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	639,510.86	-91,711.06
其他应收款坏账损失	2,417,561.20	-578,139.81
合计	<u>3,057,072.06</u>	<u>-669,850.87</u>

49、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-	-2,668,713.22

50、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	5,611,505.08	43,689.32

51、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
非流动资产毁损报废利得	803.23	1,909.36	803.23
罚款收入	11,578,361.67	10,005,880.44	11,578,361.67
政府补助	315,000.00	1,876,700.00	315,000.00
其他	<u>5,078,724.27</u>	<u>6,761,070.20</u>	<u>5,078,724.27</u>
合计	<u>16,972,889.17</u>	<u>18,645,560.00</u>	<u>16,972,889.17</u>

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
成果转化资金	-	101,700.00	与收益相关
工业转型升级和军民融合奖励资金	312,000.00	1,400,000.00	与收益相关
遂宁市科技局技术奖励	-	100,000.00	与收益相关
其他零星补助	3,000.00	275,000.00	与收益相关
合计	315,000.00	1,876,700.00	

52、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
非流动资产毁损报废损失	576,008.96	1,875,184.70	576,008.96
对外捐赠	5,027,668.27	5,500,000.00	5,027,668.27
其他支出	766,789.26	968,586.55	766,789.26
合计	6,370,466.49	8,343,771.25	6,370,466.49

53、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	531,442,229.44	426,566,643.57
递延所得税费用	14,178,572.87	-12,630,251.25
合计	545,620,802.31	413,936,392.32

(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	2,246,121,882.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	561,530,470.56
子公司适用不同税率的影响	-4,707,244.28
调整以前期间所得税的影响	4,747,018.45
非应税收入的影响	623.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,038,956.82
研发费用加计扣除的影响	-13,419,782.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-17,425,541.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-696,157.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,611,050.78
其他	-58,592.61
所得税费用	545,620,802.31

54、其他综合收益

详见附注六、35。

55、现金流量表项目注释

(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
保证金	312,192,333.15	162,779,644.02
政府补助款	57,361,221.56	12,442,200.50
其他	<u>61,555,440.55</u>	<u>11,065,355.32</u>
合计	<u>431,108,995.26</u>	<u>186,287,199.84</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
广告宣传及市场开发费	419,529,772.89	392,572,828.57
差旅费	65,968,304.10	49,811,250.55
保证金等	218,022,255.93	125,400,193.11
对外捐赠支出	5,030,880.00	5,500,000.00
其他	<u>137,385,764.44</u>	<u>190,635,471.55</u>
合计	<u>845,936,977.36</u>	<u>763,919,743.78</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到四川省蓬溪县蓬山酒业有限公司资金拆借款项	-	484,172,652.00
其他	=	<u>27,974,040.21</u>
合计	=	<u>512,146,692.21</u>

(4) 收到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
保证金	86,329,285.60	40,500,000.00
未终止确认的票据贴现收到的现金	<u>29,664,553.26</u>	=
合计	<u>115,993,838.86</u>	<u>40,500,000.00</u>

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(5) 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
退回股权激励对象的认购款	350,788.27	5,044,143.55
取得使用权资产所支付的现金	14,686,377.90	8,578,868.16
保证金	35,483,380.69	-
合计	50,520,546.86	13,623,011.71

56、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,700,501,079.92	1,270,720,256.23
加：资产减值准备	-	2,668,713.22
信用减值准备	-3,057,072.06	669,850.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,750,173.95	81,274,870.54
使用权资产折旧（摊销）	29,301,980.55	33,784,674.17
无形资产摊销	13,506,605.75	17,057,221.31
长期待摊费用摊销	22,946,904.74	33,725,231.67
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)	5,611,505.08	-43,689.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	575,205.73	1,873,275.34
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-40,935,868.16	-14,934,801.39
财务费用(收益以“-”号填列)	2,715,567.95	-25,693,733.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,320,795.62	-4,246,334.14
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	7,412,759.39	-10,547,688.41
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,765,813.48	-2,082,562.84
存货的减少(增加以“-”号填列)	-788,326,470.75	-238,055,766.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-47,326,043.11	139,508,006.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	30,664,102.84	927,188,803.99
其他	18,337,559.92	15,812,466.59
经营活动产生的现金流量净额	1,041,123,009.60	2,228,678,795.19
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1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	2,374,478,474.86	1,856,542,103.66
减：现金的年初余额	1,856,542,103.66	1,205,173,240.16
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	517,936,371.20	651,368,863.50

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	2,374,478,474.86	1,856,542,103.66
其中：库存现金	7,398.55	14,502.75
可随时用于支付的银行存款	2,368,345,501.49	1,842,026,090.72
可随时用于支付的其他货币资金	6,125,574.82	14,501,510.19
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	2,374,478,474.86	1,856,542,103.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

57、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	73,498,952.52	保证金

58、外币货币性项目

(1) 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			287,874.81
其中：美元	41,294.91	6.9646	287,602.53
欧元	0.23	7.4229	1.71
澳大利亚元	57.40	4.7138	270.57
应付账款			3,885,925.41
其中：欧元	523,505.02	7.4229	3,885,925.41

59、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
天马 50 万吨玻瓶项目固定资产投资补助	36,000,000.00	递延收益	-
煤改气项目	9,340,000.00	递延收益	1,085,919.12
沱牌舍得酒文化体验中心技改项目	7,200,000.00	递延收益	183,755.40
生态酿酒产业技术研究项目	7,050,000.00	递延收益	2,128,520.51
不锈钢罐群扩建项目	4,100,000.00	递延收益	450,069.96
射洪市经济信息化和科学技术局补贴及奖补	3,806,100.00	其他收益	3,806,100.00
射洪市财政局培训补贴款	3,703,300.00	其他收益	3,703,300.00
省级工业发展专项资金	3,500,000.00	递延收益	514,034.42

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
自动化立体仓库项目	3,430,000.00	递延收益	86,012.64
净水厂工程一期	2,410,000.00	递延收益	146,695.64
射洪文化广播电视和旅游局补助	1,985,000.00	其他收益	1,985,000.00
2# 炉配套设备及小口压吹生产线数字化改造项目	1,920,000.00	递延收益	323,550.62
稳岗补贴及奖补资金	1,477,826.56	其他收益	1,477,826.56
天马 1#窑炉	1,140,000.00	递延收益	187,397.28
第一批省级知识产权专项资金-知识产权领域创新改革项目	1,000,000.00	递延收益	694,130.95
第二批省级知识产权专项资金	800,000.00	递延收益	484,469.05
面向白酒产业的工业互联网平台关键技术研发与应用-专项	550,000.00	递延收益	-
287 白酒库建设项目	500,000.00	递延收益	-
射洪市经济信息化和科学技术局 2022 年第一批工业发展专项资金	262,000.00	营业外收入	262,000.00
玻璃炉窑烟气净化一体化控制技术研发及应用	175,000.00	递延收益	8,749.98
射洪市商务和经济合作局奖补资金	159,500.00	其他收益	159,500.00
人才支持奖金	50,000.00	递延收益	0.00
射洪市经济信息化和科学技术局工业转型奖励	50,000.00	营业外收入	50,000.00
射洪市水利局补助款	7,225.00	其他收益	7,225.00
遂宁市社会科学界联合会补助	5,000.00	其他收益	5,000.00
就业创业促进款	3,000.00	营业外收入	3,000.00
中国共产党射洪市委员会宣传部社科工作补助	2,000.00	其他收益	2,000.00
遂宁市商务局红黑榜奖励金	<u>20,270.00</u>	其他收益	<u>20,270.00</u>
合计	<u>90,646,221.56</u>		<u>17,774,527.13</u>

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

如附注八、1所述，2022年本公司新设四川豫得检测技术有限公司、贵州夜郎古酒庄有限公司、四川沱牌舍得营销有限公司射洪分公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川沱牌酒业有限公司	射洪	射洪	酒类销售	100	-	出资设立
四川沱牌贸易有限公司	射洪	射洪	酒类销售	100	-	出资设立
四川沱牌舍得营销有限公司	射洪	射洪	酒类销售	100	-	出资设立
四川舍不得贸易有限公司	成都	成都	酒类销售	-	100	出资设立
舍得陈酒荟(北京)商贸有限公司	北京	北京	酒类销售	-	70	出资设立
四川吞之乎营销有限公司	射洪	射洪	酒类销售	100	-	出资设立
四川陶醉营销有限公司	射洪	射洪	酒类销售	100	-	出资设立
四川天马玻璃有限公司	射洪	射洪	玻璃制品	60	-	非同一控制下 企业合并
北京沱牌舍得技术咨询服务有限公司	北京	北京	技术服务	100	-	出资设立
四川舍得酒文化旅游有限公司	射洪	射洪	旅游业务	100	-	出资设立
四川省舍得酒业技术中心有限公司	射洪	射洪	研发、技术服务	100	-	同一控制下企 业合并
四川豫得检测技术有限公司	射洪	射洪	检验检测服务	100	-	出资设立
贵州夜郎古酒庄有限公司	贵州	贵州	酒类销售	78.95	-	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
四川天马玻璃有限公司	40%	14,602,581.64	-	206,945,693.96

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川天马玻璃 有限公司	241,764,006.65	505,419,205.97	747,183,212.62	112,112,545.64	117,706,432.08	229,818,977.72

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川天马玻璃有限公司	340,081,931.95	253,119,778.59	593,201,710.54	51,857,512.61	60,583,175.46	112,440,688.07

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川天马玻璃有限公司	356,668,577.35	36,506,454.09	36,506,454.09	139,737,220.02

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川天马玻璃有限公司	358,065,964.30	61,506,715.76	61,506,715.76	90,013,689.44

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：	-	-
投资账面价值合计	13,980,180.36	13,982,675.91
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	-2,495.55	-67.68
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-2,495.55	-67.68

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

各类风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括利率风险、信用风险、流动风险，概括如下：

1、利率风险

本公司的利率风险主要源于借款及带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司动态地分析利率的变动方向。多种可能的方案会被同时予以考虑，涉及对现有融资的替换或其他融资渠道。

2、信用风险

于 2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。按照本公司的政策，与酒类销售客户间的销售条款以先款后货交易为主，部分经销商采用信用交易，并且对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险，应收账款前五名情况详见附注六、4.应收账款所述。

3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	-	1,308,407,671.23	1,308,407,671.23
② 其他权益工具投资	-	-	100,000.00	100,000.00
③ 投资性房地产	=	=	34,829,600.00	34,829,600.00
持续以公允价值计量的资产总额	=	=	1,343,337,271.23	1,343,337,271.23

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
交易性金融资产主要系结构性存款，本公司以预期收益率作为评估其公允价值的重要参考依据；对于出租的土地使用权及建筑物，周边房产出租情况较为普遍，在交易活跃的房地产市场中，通过对大量类似物业的交易价格进行分析调整，可以很好地反映评估对象的公允价值，故本项评估采用收益法进行评估，经由重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的重康评报字(2022)第 513-2 号评估报告得出的结果确定报告期末投资性房地产公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
四川沱牌舍得集团有限公司	射洪县	酒类制造、销售等	232,240,000.00	30.22%	30.22%

本公司之最终实际控制方为自然人郭广昌先生。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
四川沱牌生物科技有限公司(注)	联营公司

注：曾用名：四川射洪太和投资管理有限公司。

4、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
四川沱牌电力开发有限公司	控股股东之子公司
舍得陈酒荟（成都）供应链管理有限公司	其他关联方
成都复地置业有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海高地物业管理有限公司成都高新分公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
复星联合健康保险股份有限公司北京分公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
北方复星商社（辽宁）贸易有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
海南复星商社贸易有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
海南欢响商贸有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
江苏复星商社国际贸易有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复星寰宇国际贸易有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复星建筑规划设计有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海翌耀科技股份有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海豫如意酒业销售有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海豫如意酒业有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
四川射洪沱牌舍得糖酒有限责任公司	控股股东之子公司
上海守艺人商贸有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海缙泰品牌管理有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海汉辰表业集团有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海老饭店	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复豫酒业（集团）有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
宁波星景麒麟马球文化发展有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海豫园华灯文化创意集团有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
复星健康科技（江苏）有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
酷怡国际旅行社（上海）有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
广州灵思信息科技有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
海南星旅购贸易有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海泛宥信息科技有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复豫国际贸易发展有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海老城隍庙食品销售有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海滋叻美贸易有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
亚东星恒信息技术有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
海南复星商社医疗贸易有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海星竞企业管理咨询有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海豫园创意发展有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海钢联电子商务股份有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
海南亚特兰蒂斯商旅发展有限公司亚特兰蒂斯酒店	实际控制人郭广昌控制的其他企业

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
丽江复星旅游文化发展有限公司客美德度假酒店	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海客美德假期旅行社有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
成都复星艺术中心	实际控制人郭广昌控制的其他企业
广州淘通科技股份有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复传星声品牌发展有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复逸文化传播有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海星服企业管理咨询有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
德邦证券股份有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
杭州复曼达置业有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复星高科技（集团）有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
掌星宝（上海）网络科技有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
丽江复星旅游文化发展有限公司旅游商业运营管理分公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
复星保德信人寿保险有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
海南矿业股份有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
眉山市彭山区铂琅房地产开发有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复地产业发展集团有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复衡保险经纪有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复宏汉霖生物技术股份有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复星高科技（集团）有限公司海南分公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复星旅游管理有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海复星医药（集团）股份有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
上海高地物业管理有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
四川豫园黄金珠宝有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
重庆复耀置业有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
汉辰钟表贸易（上海）有限公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
复星联合健康保险股份有限公司四川分公司	实际控制人郭广昌控制的其他企业
北京北花园置业有限公司	原实际控制人周政控制的其他企业
三河市天苑物业服务有限公司北京分公司	原实际控制人周政控制的其他企业
北京运河壹号置业有限公司	原实际控制人周政控制的其他企业
北京玩酒科技有限公司	原实际控制人周政控制的其他企业
天洋电器有限公司	原实际控制人周政控制的其他企业
秦皇岛天亿电梯有限公司	原实际控制人周政控制的其他企业
三河玉液商贸有限公司	原实际控制人周政控制的其他企业
湖南天融物业服务有限公司	原实际控制人周政控制的其他企业
天洋置地有限公司	原实际控制人周政控制的其他企业

注：2021 年 1 月 5 日，豫园股份通过执行司法裁定的方式取得沱牌舍得集团 70%的股权从而间接控制本公司 100,695,768 股股份(占总股本 29.95%)，本次股东权益变动后，本公司的实际控制人由周政先生变更为郭广昌先生，自 2022 年 1 月 5 日之后，原实际控制人周政控制的其他企业不再属于本公司关联方。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
复星联合健康保险股份有限公司北京分公司	保险费	111,696.54	488,283.30
上海守艺人商贸有限公司	采购茶叶	278,761.06	1,834,513.32
上海缙泰品牌管理有限公司	采购服装	95,544.25	-
上海汉辰表业集团有限公司	采购手表	4,494,690.43	-
海南复星商社贸易有限公司	采购物资	10,194.69	3,234,666.87
北方复星商社（辽宁）贸易有限公司	采购原辅料	31,157,037.25	-
上海老饭店	餐饮费	60,000.00	-
成都复地置业有限公司	购办公楼	89,501,142.86	-
四川沱牌电力开发有限公司	购资产	43,786.35	-
宁波星景麒麟马球文化发展有限公司	广告费	68,396.21	-
上海豫园华灯文化创意集团有限公司	广告费	1,716,981.08	471,698.10
复星健康科技（江苏）有限公司	检测费	1,800.00	-
酷怡国际旅行社（上海）有限公司	会议费	414,554.00	-
海南复星商社医疗贸易有限公司	捐赠物资	31,752.21	1,090,445.15
上海星竞企业管理咨询有限公司	培训费	39,603.96	-
上海豫园创意发展有限公司	设计费	14,601.78	-
上海高地物业管理有限公司成都高新分公司	咨询服务费	159,018.59	-
上海钢联电子商务股份有限公司	信息服务费	37,443.39	-
成都复星艺术中心	咨询服务费	2,427,184.44	-
广州淘通科技股份有限公司	咨询服务费	280,936.43	390,532.12
上海复传星声品牌发展有限公司	咨询服务费	141,509.43	-
上海复逸文化传播有限公司	咨询服务费	121,698.12	-
上海复豫酒业（集团）有限公司	咨询服务费	3,019,961.63	62,749.46
上海星服企业管理咨询有限公司	咨询服务费	215,566.03	-
上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司	咨询服务费	12,264.15	-
北京北花园置业有限公司	物业保洁费等	829,974.36	973,067.25
三河市天苑物业服务服务有限公司北京分公司	物业保洁费等	2,261,662.45	3,992,481.71
上海高地物业管理有限公司成都高新分公司	物业保洁费等	1,621,527.79	78,774.61
北京运河壹号置业有限公司	水电费	-	486,259.94

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
德邦证券股份有限公司	酒类销售	-	233,628.32
广州灵思信息科技有限公司	酒类销售	77,796.50	-
广州淘通科技股份有限公司	酒类销售	3,531,742.63	952,709.36
海南复星商社贸易有限公司	酒类销售	9,309,146.94	7,108,476.14
海南欢响商贸有限公司	酒类销售	1,212,520.36	7,222,753.99
海南星旅购贸易有限公司	酒类销售	565,012.41	70,435.40
杭州复曼达置业有限公司	酒类销售	-	6,690.26
江苏复星商社国际贸易有限公司	酒类销售	3,391,369.94	1,944,502.65
上海泛宥信息科技有限公司	酒类销售	33,175.18	71,497.32
上海复星高科技（集团）有限公司	酒类销售	-	2,017.70
上海复星寰宇国际贸易有限公司	酒类销售	2,219.46	946,141.59
上海复豫国际贸易发展有限公司	酒类销售	2,631,568.17	-
上海老城隍庙食品销售有限公司	酒类销售	4,449.55	-
上海豫如意酒业销售有限公司	酒类销售	2,556,644.30	-
上海豫如意酒业有限公司	酒类销售	3,034,008.89	-
上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司	酒类销售	-	228,539.81
上海滋叻美贸易有限公司	酒类销售	1,517,475.60	954,360.06
舍得陈酒荟（成都）供应链管理有限公司	酒类销售	16,722,937.82	-
四川射洪沱牌舍得糖酒有限责任公司	酒类销售	18,626,968.17	-
天洋电器有限公司	酒类销售	-	227,219.48
亚东星恒信息技术有限公司	酒类销售	4,888,858.41	-
掌星宝（上海）网络科技有限公司	酒类销售	-	28,176.99
丽江复星旅游文化发展有限公司旅游商业运营管理分公司	酒类销售	78,690.27	-
四川沱牌电力开发有限公司	材料销售及其他	4,697.25	12,594.60
四川沱牌舍得集团有限公司	材料销售及其他	68,127.22	74,470.71
广州淘通科技股份有限公司	服务费	47,211.02	-
上海滋叻美贸易有限公司	服务费	6,961.52	-

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京北花园置业有限公司	房屋建筑物	-	-	-	-
成都复地置业有限公司	房屋建筑物	-	-	-	-
四川沱牌舍得集团有限公司	房屋建筑物	1,152,095.24	942,737.77	-	-
北京运河壹号置业有限公司	房屋建筑物	-	-	-	-

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京北花园置业有限公司	10,260,790.85	5,186,842.11	-	-	5,995,428.04	10,950,000.00
成都复地置业有限公司	2,469,509.46	328,357.89	458,401.46	43,251.30	-	14,119,389.28
四川沱牌舍得集团有限公司	-	-	-	-	-	-
北京运河壹号置业有限公司	3,486,068.08	20,916,408.48	-	-	-	-

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,018.86 万元	1,658.79 万元

(4) 其他关联交易

① 公司分别于 2022 年 4 月、2022 年 9 月向上海复星公益基金会捐赠 100.00 万元、200.00 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京北花园置业有限公司	473,186.46	-	958,884.15	-
其他应收款	北京运河壹号置业有限公司	-	-	5,490,557.22	-
其他应收款	成都复地置业有限公司（注）	2,139,840.42	-	1,726,676.40	-
其他应收款	广州淘通科技股份有限公司	240,000.00	-	-	-
其他应收款	三河市天苑物业服务有限公司北京分公司	-	-	1,036,602.15	-
其他应收款	上海高地物业管理有限公司成都高新分公司	453,592.45	-	334,004.44	-
其他应收款	上海滋叻美贸易有限公司	7,379.21	-	-	-
应收账款	广州灵思信息科技有限公司	20,000.00	3.86	-	-
应收账款	海南星旅购贸易有限公司	123,200.00	23.75	79,592.00	-
应收账款	湖南天融物业服务有限公司	-	-	1,980.00	-
应收账款	上海泛宥信息科技有限公司	4,860.00	0.94	1,506.00	-
应收账款	上海老城隍庙食品销售有限公司	5,028.00	0.97	-	-

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海滋叻美贸易有限公司	-	-	378,426.80	-
应收账款	天洋置地有限公司	-	-	166,896.00	-
预付款项	成都复地置业有限公司	-	-	159,334.52	-
预付款项	三河市天苑物业服务服务有限公司北京分公司	-	-	316,541.55	-
预付账款	复星联合健康保险股份有限公司四川分公司	765,802.60	-	-	-
预付账款	海南复星商社医疗贸易有限公司	862.72	-	-	-
预付账款	上海豫园华灯文化创意集团有限公司	396,226.40	-	-	-

注：2023 年 1 月 17 日，已收到成都复地置业有限公司退回的已购房屋的租赁保证金。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	北京玩酒科技有限公司	105.12	105.12
合同负债	广州淘通科技股份有限公司	-	1,748,080.00
合同负债	海南复星商社贸易有限公司	789,138.05	806,902.65
合同负债	海南欢响商贸有限公司	18,741.59	1,086,838.94
合同负债	江苏复星商社国际贸易有限公司	361,561.06	699,391.15
合同负债	上海复星寰宇国际贸易有限公司	63.72	17,699.12
合同负债	上海豫如意酒业销售有限公司	309,483.19	-
合同负债	上海豫如意酒业有限公司	4,778.76	-
合同负债	四川射洪沱牌舍得糖酒有限责任公司	1,615,307.96	-
合同负债	天洋电器有限公司	-	2,081.42
合同负债	亚东星恒信息技术有限公司	234,831.50	5,123,893.81
其他应付款	北方复星商社（辽宁）贸易有限公司	200,000.00	-
其他应付款	北京玩酒科技有限公司	2,105.73	2,798.37
其他应付款	成都复星艺术中心	970,873.74	-
其他应付款	广州灵思信息科技有限公司	54,722.50	-
其他应付款	广州淘通科技股份有限公司	200,000.00	216,655.29
其他应付款	海南复星商社贸易有限公司	570,173.37	691,363.00
其他应付款	海南欢响商贸有限公司	448,580.87	444,883.96
其他应付款	海南星旅购贸易有限公司	7,903.20	-
其他应付款	江苏复星商社国际贸易有限公司	247,968.43	339,428.16
其他应付款	秦皇岛天亿电梯有限公司	139,057.26	139,057.26

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	三河玉液商贸有限公司	11,296.56	36,200.05
其他应付款	上海泛宥信息科技有限公司	12,118.80	-
其他应付款	上海复星寰宇国际贸易有限公司	67,503.48	184,530.30
其他应付款	上海复豫国际贸易发展有限公司	2,087,469.60	-
其他应付款	上海老城隍庙食品销售有限公司	394.00	-
其他应付款	上海豫如意酒业销售有限公司	148,740.00	-
其他应付款	上海豫如意酒业有限公司	176,951.45	-
其他应付款	上海豫园旅游商城(集团)股份有限公司	13,000.00	-
其他应付款	上海滋叻美贸易有限公司	138,052.85	-
其他应付款	四川射洪沱牌舍得糖酒有限责任公司	497,520.68	-
其他应付款	天洋电器有限公司	178,879.00	295,953.37
其他应付款	亚东星恒信息技术有限公司	480,000.00	300,000.00
应付账款	北方复星商社(辽宁)贸易有限公司	5,457,549.79	-
应付账款	成都复地置业有限公司	4,922,562.86	-
应付账款	海南复星商社贸易有限公司	-	299,967.73
应付账款	上海汉辰表业集团有限公司	788,141.59	-
应付账款	上海守艺人商贸有限公司	-	132,600.00
应付账款	天洋电器有限公司	2,700.00	2,700.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	80,072,592.00
公司本期行权的各项权益工具总额	12,177,096.20
公司本期失效的各项权益工具总额	365,748.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票的收盘价减去授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据本期末取得的可行权职工人数、可行权业绩指标完成情况等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	89,833,947.41
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,869,003.58

其他说明:

(1) 2018 年限制性股票

根据本公司 2018 年 11 月 29 日第九届董事会第二十次会议审议通过由公司董事会薪酬与考核委员会拟定的《舍得酒业股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》, 本公司发布限制性股权激励草案, 拟授予的限制性股票数量合计不超过 919.3 万股, 占本公司总股本的 2.73%, 授予价格为每股 10.51 元。拟授予激励对象为董事、高管、中层管理人员及核心骨干, 合计人数为 421 人。限售期为自授予登记完成之日起 18 个月、30 个月、42 个月、54 个月, 解除限售比例分别为 30%、30%、20%、20%。解除限售期的相应考核年度为 2019 至 2022 年, 本公司层面业绩考核要求是剔除本限制性股票激励计划成本影响后的归母净利润增长率目标值为相比 2017 年分别增长 260%、350%、460%、600%。

2018 年 12 月 20 日, 本公司 2018 年第五次临时股东大会审议通过了《关于<公司限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》及其相关事项的议案, 并于 2018 年 12 月 21 日披露了《关于限制性股票激励计划内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告》。

2018 年 12 月 24 日, 本公司第九届董事会第二十一次会议审议通过《关于向公司限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》, 根据《公司限制性股票激励计划》(以下简称“激励计划”)的规定和公司 2018 年第五次临时股东大会授权, 董事会确定公司限制性股票的授予日为 2018 年 12 月 24 日, 对激励对象人数由 421 名调整为 418 名, 限制性股票数量由 919.30 万股调整为 919.00 万股。

本公司董事会已确定本次激励计划的授予日为 2018 年 12 月 24 日, 授予日收盘价为 24.73 元/股, 授予价格为 10.51 元/股, 根据授予日收盘价与授予价格的差额及激励对象实缴人数 362 人共计 7,781,000 股, 本次向激励对象授予限制性股票的总成本为 11,064.58 万元。

本公司于 2019 年 2 月 25 日完成了上述激励计划涉及限制性股票的授予登记工作, 共计向 362 名激励对象授予 7,781,000 股限制性股票。

2019 年 3 月 7 日, 本公司召开第九届董事会第二十四次会议, 审议通过了《关于确定回购股份用途的议案》, 本公司董事会根据《回购细则》的相关规定及 2018 年第三次临时股东大会对董事会全权办理本次回购股份相关事宜的授权, 确定本次回购股份剩余的 3,543,359 股全部用于本公司对员工的股权激励计划。

2019 年 8 月 5 日, 本公司召开第九届董事会第二十九次会议, 审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》, 同意对因离职的 12 名激励对象所持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 263,000 股进行回购注销。

2019 年 12 月 20 日, 本公司召开第九届董事会第三十二次会议, 审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》, 同意对因离职的 10 名激励对象所持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 393,000 股进行回购注销。

2020 年 8 月 5 日，本公司召开第九届董事会第三十九次会议，审议通过了《关于 2018 年限制性股票激励计划第一个限售期解除限售条件成就的议案》，确认本次共有 324 名激励对象符合解除限售条件，解除限售比例为其已获授的限制性股票数量的 30%，共计解除限售 1,998,030 股。

2020 年 8 月 5 日，本公司召开第九届董事会第三十九次会议和第九届监事会第二十九次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于公司激励对象刘峰、胡永波等 16 人已离职，按照《上市公司股权激励管理办法》及公司《限制性股票激励计划（草案）》的规定，本公司决定对上述原激励对象持有的 464,900 股限制性股票予以回购注销。

2021 年 4 月 27 日，本公司召开第十届董事会第三次会议和第十届监事会第三次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于公司激励对象刘郭江、唐绍永等 10 人已离职，按照《上市公司股权激励管理办法》及公司《限制性股票激励计划（草案）》的规定，本公司决定对上述原激励对象持有的 183,400 股限制性股票予以回购注销。

2021 年 8 月 16 日，本公司召开第十届董事会第八次会议和第十届监事会第七次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于公司激励对象么久明、李锐等 5 人已离职，公司 2020 年度业绩未完全达到 2018 年限制性股票激励计划第二个限售期的考核目标，公司决定回购注销上述 5 名原激励对象已获授但尚未解除限售的 222,600 股限制性股票和不满足解除限售条件的 158,762 股限制性股票，共计 381,362 股限制性股票。

经 2021 年 9 月 28 日召开的公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过《关于调整公司回购专用证券账户剩余股份用途并注销的议案》，鉴于本公司短期内尚无使用回购专用证券账户剩余股份用于员工股权激励的具体计划，根据《公司法》的相关规定和公司实际情况，本公司对回购专用证券账户剩余股份 3,543,359 股的用途进行调整，由“用于公司对员工的股权激励计划”调整为“用于注销以减少注册资本”。

2022 年 3 月 16 日，本公司召开第十届董事会第十二次会议和第十届监事会第十一次会议，会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于公司限制性股票激励计划中激励对象徐菲已离职，公司决定回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票 2.8 万股限制性股票。

2022 年 8 月 17 日，本公司召开第十届董事会第十四次会议和第十届监事会第十三次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于公司激励对象柏利军、贾颀瑄已离职，公司决定回购注销上述 2 名原激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 6,800 股限制性股票。

2022 年 8 月 17 日，公司第十届董事会第十四次会议、第十届监事会第十三次会议审议通过《关于 2018 年限制性股票激励计划第三个限售期解除限售条件成就暨上市的议案》，认为 2018 年限制性股票激励计划第三个限售期解除限售条件已成就，同意公司为 305 名符合解除限售条件的激励对象办理本次限制性股票解除限售及上市相关事宜，解除限售比例为其已获授限制性股票数量的 20%，共计解除限售 1,158,620 股。

(2) 2022 年限制性股票

2022 年 10 月 14 日, 公司召开了第十届董事会第十七次会议和第十届监事会第十五次会议, 审议通过了由公司董事会薪酬与考核委员会拟定的《关于公司<2022 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》。本公司发布限制性股权激励草案, 拟向激励对象授予的限制性股票数量不超过 116.91 万股, 涉及的标的股票占本计划公告日公司股本总额 33,204.2979 万股的 0.35%。授予价格为 69.04 元/股, 拟授予对象为公司董事、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干员工, 合计 284 名。限售期为自授予登记完成之日起 12 个月、24 个月和 36 个月, 解除限售比例分别为 33%、33%、34%。解除限售期的相应考核年度为 2022 至 2024 年, 本公司层面业绩考核要求是 2022 年营业收入不低于 59.4 亿元或 2022 年归母净利润不低于 14.0 亿元; 2023 年营业收入不低于 74.1 亿元或 2023 年归母净利润不低于 15.7 亿元; 2024 年营业收入不低于 100.2 亿元或 2024 年归母净利润不低于 20.5 亿元。并于 2022 年 11 月 4 日, 披露了《关于限制性股票激励计划内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告》。

2022 年 11 月 23 日, 公司召开 2022 年第一次股东大会(临时会议), 审议通过了《关于公司<2022 年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》。

2022 年 11 月 24 日, 公司召开第十届董事会第十九次会议和第十届监事会第十七次会议, 审议通过《关于向激励对象授予 2022 年限制性股票的议案》, 公司董事会确定本激励计划的授予日为 2022 年 11 月 24 日, 授予日收盘价为 133.60 元/股, 授予价格为 69.04 元/股。在缴款认购过程中, 4 名拟激励对象自愿放弃本次授予的全部权益, 上述情况合计涉及公司拟授予限制性股票 0.93 万股。本激励计划授予人数由 284 人调整为 280 人, 授予数量由 116.91 万股调整为 115.98 万股。本公司于 2022 年 12 月 27 日完成了上述激励计划涉及限制性股票的授予登记工作, 共计向 280 名激励对象授予 115.98 万股限制性股票。

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止, 本公司未发生影响财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	499,793,968.50
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

2023 年 3 月 20 日，本公司第十届董事会第二十二次会议审议通过了 2022 年年度财务报告及摘要；本公司 2022 年度利润分配预案为：以 2022 年末股本 333,195,979 股为基数，拟按每 10 股派发现金股利 15.00 元（含税），预计派发现金股利 499,793,968.50 元。该预案尚需报经 2022 年度股东大会审议批准。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

无。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

本集团管理层分别对酒类板块、玻瓶板块的经营业绩进行评价。

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量。分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配。

(2) 报告分部的财务信息

项目	酒类	玻瓶	抵销	合计
营业收入	5,728,903,712.61	356,668,577.35	30,046,691.28	6,055,525,598.68
其中：对外交易收入	5,700,115,626.47	355,409,972.21	-	6,055,525,598.68
分部间交易收入	28,788,086.14	1,258,605.14	30,046,691.28	-
营业费用	3,018,544,696.96	275,251,467.58	25,608,076.18	3,268,188,088.36
营业利润（亏损）	2,710,359,015.65	81,417,109.77	4,438,615.10	2,787,337,510.32
资产总额	9,053,275,523.63	747,183,212.62	5,250,380.59	9,795,208,355.66
负债总额	3,032,953,328.34	229,818,977.72	5,250,380.59	3,257,521,925.47

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

8、其他

无。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	6,868,688.63
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末账面余额
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
小计	<u>6,868,688.63</u>
减：坏账准备	331.32
合计	<u>6,868,357.31</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>6,868,688.63</u>	<u>100.00%</u>	<u>331.32</u>	0.005%	<u>6,868,357.31</u>
其中：合并范围内关联方	5,212,064.13	75.88%	-	-	5,212,064.13
其他	1,656,624.50	24.12%	331.32	0.020%	1,656,293.18
合计	<u>6,868,688.63</u>	<u>100.00%</u>	<u>331.32</u>	0.005%	<u>6,868,357.31</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>5,000,489.93</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>5,000,489.93</u>
其中：合并范围内关联方	4,495,968.02	89.91%	-	-	4,495,968.02
其他	504,521.91	10.09%	-	-	504,521.91
合计	<u>5,000,489.93</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>5,000,489.93</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方	5,212,064.13	-	-
1年以内	1,656,624.50	331.32	0.02%
1至2年	-	-	1.28%
2至3年	-	-	3.98%
3至4年	-	-	20.19%
4至5年	-	-	22.18%
5年以上	=	=	100.00%
合计	<u>6,868,688.63</u>	<u>331.32</u>	0.005%

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 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	
按预期信用损失模型	-	331.32	-	-	-	331.32

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,858,662.19 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 329.32 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>80,967,049.69</u>	<u>26,939,545.73</u>
合计	<u>80,967,049.69</u>	<u>26,939,545.73</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	77,035,702.91
1 至 2 年	818,319.78
2 至 3 年	1,574,500.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	1,538,527.00
5 年以上	99,435.43
小计	<u>81,066,485.12</u>
减：坏账准备	99,435.43
合计	<u>80,967,049.69</u>

② 其他应收款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
职工备用金（职工借款）	67,431.00	285,920.00
保证金	5,095,620.00	4,306,417.00
拆迁费	144,572.82	2,521,674.03
子公司往来款	71,524,409.12	19,962,607.01
其他	<u>4,234,452.18</u>	<u>2,384,601.72</u>
合计	<u>81,066,485.12</u>	<u>29,461,219.76</u>

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
期初余额	-	2,521,674.03	-	2,521,674.03
期初余额在本期				
-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	-	-	-	-
本期转回	-	2,422,238.60	-	2,422,238.60
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=
期末余额	=	<u>99,435.43</u>	=	<u>99,435.43</u>

④ 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	
其他应收款坏 账准备	2,521,674.03	-	2,422,238.60	-	-	99,435.43

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
北京沱牌舍得 技术咨询服务 有限公司	子公司往来款	55,827,046.66	1 年以内	68.87%	-
四川舍得酒文 化旅游有限公 司	子公司往来款	15,697,362.46	1 年以内	19.36%	-
射洪市财政局 政府非税收入 专户	保证金	5,074,980.00	1 年以内：1,271,203.00 1-2 年：690,750.00 2-3 年：1,574,500.00 4-5 年：1,538,527.00	6.26%	-

舍得酒业股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
代扣个人五险 一金	代扣个人五险 一金	4,109,522.40	1年以内	5.07%	-
沱酒巷拆迁费	拆迁费	<u>144,572.82</u>	1年以内：45,137.39 5年以上：99,435.43	<u>0.18%</u>	<u>99,435.43</u>
合计		<u>80,853,484.34</u>		<u>99.74%</u>	<u>99,435.43</u>

3、长期股权投资

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
对子公司投资	726,318,757.24	-	726,318,757.24	386,963,704.46	-	386,963,704.46
对联营、合营企业投资	<u>13,980,180.36</u>	-	<u>13,980,180.36</u>	<u>13,982,675.91</u>	-	<u>13,982,675.91</u>
合计	<u>740,298,937.60</u>	=	<u>740,298,937.60</u>	<u>400,946,380.37</u>	=	<u>400,946,380.37</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
四川沱牌贸易 有限公司	36,000,000.00	1,597,827.25	-	37,597,827.25	-	-
四川沱牌舍得 营销有限公司	30,003,000.00	37,757,225.53	-	67,760,225.53	-	-
四川吞之乎营 销有限公司	28,000,000.00	-	-	28,000,000.00	-	-
四川陶醉营销 有限公司	26,000,000.00	-	-	26,000,000.00	-	-
四川天马玻璃 有限公司	226,960,704.46	-	-	226,960,704.46	-	-
北京沱牌舍得 技术咨询服务 有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
四川舍得酒文 化旅游有限公 司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
四川沱牌酒业 有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
贵州夜郎古酒 庄有限公司	=	<u>300,000,000.00</u>	=	<u>300,000,000.00</u>	=	=
合计	<u>386,963,704.46</u>	<u>339,355,052.78</u>	=	<u>726,318,757.24</u>	=	=

舍得酒业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
① 联营企业					
四川沱牌生物 科技有限公司 (注)	13,982,675.91	-	-	-2,495.55	-

注：曾用名：四川射洪太和投资管理有限公司。

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
① 联营企业					
四川沱牌生物科技有限公司	-	-	-	13,980,180.36	-

4、营业收入和营业成本

(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	3,461,555,153.89	1,151,038,092.94	2,414,523,211.42	869,744,049.62
其他业务	<u>64,599,438.83</u>	<u>21,234,748.42</u>	<u>49,338,317.40</u>	<u>20,196,611.59</u>
合计	<u>3,526,154,592.72</u>	<u>1,172,272,841.36</u>	<u>2,463,861,528.82</u>	<u>889,940,661.21</u>

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期数
商品类型	
酒类：	
其中：中高档酒	2,998,676,937.95
普通酒	462,878,215.94

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	894,318,502.27	298,627,283.86
权益法核算的长期股权投资收益	-2,495.55	-67.68
收回交易性金融资产取得的投资收益	3,208,722.40	4,246,401.82
票据贴现产生的贴息	<u>-1,884,813.63</u>	=
合计	<u>895,639,915.49</u>	<u>302,873,618.00</u>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	5,036,299.35	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,774,527.13	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	272,062.15	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	46,151,772.96	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	2,422,238.60	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-7,800.00	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,415,598.10	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	21,726,479.91	-
少数股东权益影响额	<u>1,168,605.23</u>	-
合计	<u>60,169,613.15</u>	

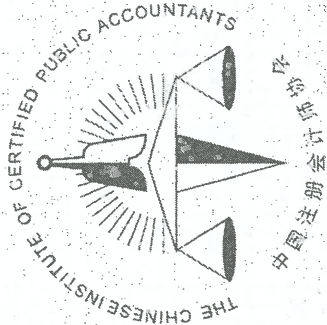
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
	(%)	(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	30.70	5.0997	5.0889
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.60	4.9173	4.9072



沈强

董事长：
董事会批准报送日期：2023年3月20日



姓名	张晓荣
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1968-04-07
Date of birth	
工作单位	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	310108196804073616
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.



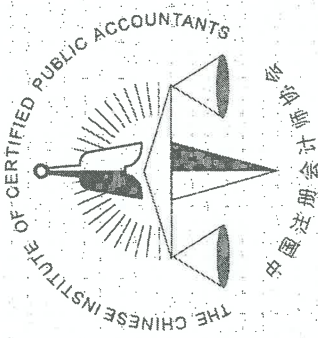
证书编号: 310000080382
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月 24 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致



姓名: 陈露
 Full name: Chen Lu
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1995-10-20
 Date of birth: 1995-10-20
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: Shanghai Accounting Firm (Special General Partnership)
 身份证号码: 330224199510200141
 Identity card No.: 330224199510200141



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: 310000080161
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 12 月 22 日
 Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张婉荣

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

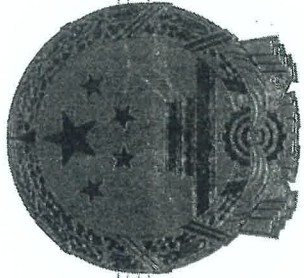
本复印件已审核与原样一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



证书序号: 000362

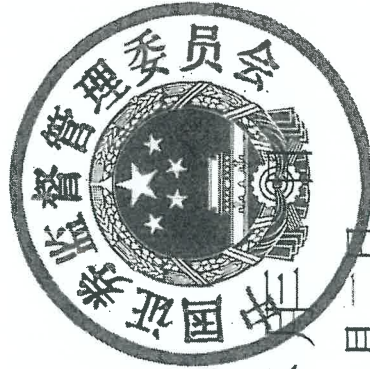
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
上会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

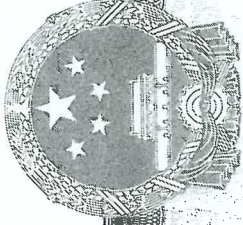
首席合伙人：张晓荣

证书号：32

发证时间：二〇一二年十二月二日
证书有效期至：二〇一二年十二月二日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体登录可
场了解更多详
扫描了备案信
份码、监管信
记、监更应
验更多用服



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓东, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

经营范围

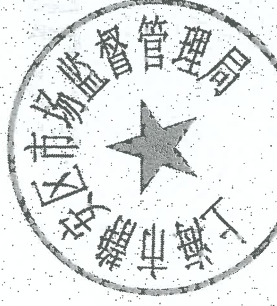
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2022年11月24日

本复印件已审核与原件一致