

河北衡水老白干酒业股份有限公司  
审计报告  
(2022年度)

目 录

	页次
一、审计报告	1-5
二、合并资产负债表	6-7
三、合并利润表	8
四、合并现金流量表	9
五、合并股东权益变动表	10-11
六、资产负债表	12-13
七、利润表	14
八、现金流量表	15
九、股东权益变动表	16-17
十、财务报表附注	18-111

委托单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>



# 审计报告

利安达审字【2023】第 2160 号

河北衡水老白干酒业股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了河北衡水老白干酒业股份有限公司（以下简称“老白干公司”）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、合并及公司股东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，公允反映了老白干公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司的财务状况以及 2022 年度的合并及公司的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，我们独立于老白干公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一） 营业收入的确认

#### 1、 事项描述

老白干公司的营业收入主要来源为白酒的销售收入，白酒销售收入是在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入，即客户收到产品并验收合格时确认收入。老白干公司营业收入的确认对财务报告至关重要，故我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。有关营业收入的披露详见财务报表附注四.30 以及附注六.35。

## 2、审计应对

我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：

(1) 我们通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评价了老白干公司的收入确认政策。

(2) 我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险。

(3) 我们了解并测试了与收入相关的内部控制，评价其有效性。

(4) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序。

(5) 结合应收账款及合同负债函证程序，抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性。

(6) 针对可能出现的完整性风险，我们实施了具有针对性的审计程序，包括但不限于：在增加收入完整性测试样本的基础上，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认，是否存在跨期问题。

## (二) 商誉减值

### 1、事项描述

截止2022年12月31日，老白干公司合并财务报表中商誉账面原值为632,146,306.20元。在每年年度终了，老白干公司管理层（以下简称“管理层”）聘请专业评估机构对与商誉相关的各项资产组进行评估，将各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，包括对资产组预计未来可产生现金流量和折现率等的估计。该估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，因此我们将商誉减值测试确定为关键审计事项。关于商誉减值的披露参见财务报表附注四.24 及

附注六. 15。

## 2、 审计应对

我们对老白干公司商誉减值执行的主要审计程序包括：

- (1) 我们与专业评估机构就评估范围、方法、关键参数进行充分沟通；
- (2) 了解各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；
- (3) 评估管理层选择的估值方法和采用的主要假设的合理性；
- (4) 复核现金流量预测水平，包括收入增长率、毛利率、折现率、5 年以后现金流量的合理性，并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较分析；
- (5) 复核商誉减值测试的计算准确性。

## 四、 其他信息

老白干公司管理层对其他信息负责。其他信息包括老白干公司 2022 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

老白干公司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，管理层负责评估老白干公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算老白干公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督老白干公司的财务报告过程。

## 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。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对老白干公司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老白干公司不能持续经营。

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

（六）就老白干公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

从与治理层沟通的事项中，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。



中国注册会计师：



(项目合伙人)

中国注册会计师：



二〇二三年四月二十五日

合并资产负债表

编制单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六.1	1,094,762,369.19	1,006,422,339.82
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	六.2	832,798,680.82	467,098,344.08
衍生金融资产			
应收票据	六.3	139,061,849.12	217,378,481.04
应收账款	六.4	43,155,390.89	22,308,041.03
应收款项融资			
预付款项	六.5	69,893,318.18	132,234,399.81
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六.6	34,370,705.30	29,712,330.41
其中：应收利息		1,133,829.80	1,078,354.27
其中：应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六.7	3,045,996,960.14	2,298,153,099.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.8	1,132,511.54	43,805,505.72
流动资产合计		5,261,171,785.18	4,217,112,541.12
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六.9	88,207,132.09	81,518,861.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六.10	3,000,000.00	3,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	六.11	1,755,230,417.27	1,310,926,655.04
在建工程	六.12	139,050,172.34	403,940,564.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.13	858,491,008.94	863,789,990.73
开发支出	六.14	177,358.49	1,471,943.41
商誉	六.15	607,464,352.53	607,464,352.53
长期待摊费用	六.16	17,078,160.58	6,135,857.66
递延所得税资产	六.17	187,768,084.93	101,966,449.93
其他非流动资产	六.18		7,760,500.00
非流动资产合计		3,656,466,687.17	3,387,975,175.31
资产总计		8,917,638,472.35	7,605,087,716.43

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

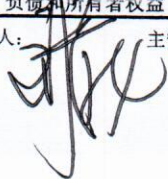
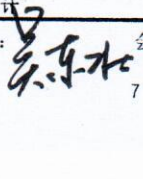
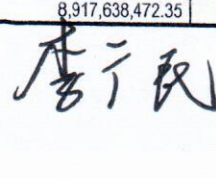
合并资产负债表（续）

编制单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款*	六.19	50,000,000.00	235,000,000.00
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六.20	-	290,000.00
应付账款	六.21	466,154,501.25	416,128,289.10
预收款项			
合同负债	六.22	1,490,994,045.48	1,358,365,432.13
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六.23	169,262,768.32	164,171,907.85
应交税费	六.24	729,411,343.18	504,770,300.08
其他应付款	六.25	1,314,339,557.95	860,596,053.61
其中：应付利息		11,875.00	213,152.78
其中：应付股利		101,740.27	102,635.47
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六.26	193,827,434.40	171,417,323.04
流动负债合计		4,413,989,650.58	3,710,739,305.81
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金*			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六.27	1,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六.28	42,153,625.83	47,510,101.07
递延所得税负债	六.17	113,982,881.84	121,324,702.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		157,136,507.67	169,834,803.49
负债合计		4,571,126,158.25	3,880,574,109.30
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	六.29	914,747,444.00	897,287,444.00
其他权益工具			
其中：1优先股			
2永续债			
资本公积	六.30	1,489,480,808.99	1,281,263,761.49
减：库存股	六.31	180,536,400.00	
其他综合收益			
专项储备	六.32	41,550,654.61	35,077,193.00
盈余公积	六.33	178,730,985.25	141,152,439.67
一般风险准备*			
未分配利润	六.34	1,902,538,821.25	1,369,732,768.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,346,512,314.10	3,724,513,607.13
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		4,346,512,314.10	3,724,513,607.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,917,638,472.35	7,605,087,716.43

公司法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业总收入		4,653,101,198.15	4,027,152,026.78
其中：营业收入	六.35	4,653,101,198.15	4,027,152,026.78
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		4,031,596,156.30	3,568,511,773.21
其中：营业成本	六.35	1,472,436,838.86	1,316,065,975.09
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六.36	746,914,284.92	626,544,155.58
销售费用	六.37	1,411,048,248.79	1,237,698,024.27
管理费用	六.38	395,850,156.04	367,846,391.88
研发费用	六.39	14,420,827.40	15,769,198.15
财务费用	六.40	-9,074,199.71	4,588,028.24
其中：利息费用		3,516,507.00	10,481,145.95
利息收入		15,116,051.37	8,893,907.69
加：其他收益	六.41	38,558,611.48	36,357,926.02
投资收益（损失以“-”号填列）	六.42	25,295,577.14	21,371,704.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,688,270.55	9,290,405.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六.43	2,775,022.82	598,344.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.44	4,224,775.12	-5,215,182.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.45	-1,880,733.04	-2,658,447.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.46	244,214,807.22	27,997.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		934,693,102.59	509,122,595.66
加：营业外收入	六.47	9,848,658.53	9,156,234.72
减：营业外支出	六.48	9,505,258.23	5,537,154.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		935,036,502.89	512,741,675.85
减：所得税费用	六.49	227,439,788.43	124,160,157.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		707,596,714.46	388,581,518.81
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		707,596,714.46	388,581,518.81
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		707,596,714.46	389,206,340.64
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-624,821.83
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值的部分			
（8）其他			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		707,596,714.46	388,581,518.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		707,596,714.46	389,206,340.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-624,821.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.78	0.43
（二）稀释每股收益（元/股）		0.78	0.43

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：\_\_\_\_\_元，

上期被合并方实现的净利润为：\_\_\_\_\_元

公司法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

合并现金流量表

编制单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,071,196,616.98	5,243,366,910.28
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		366,996.64	54,191.46
收到其他与经营活动有关的现金	六.50	249,712,757.21	96,846,368.91
经营活动现金流入小计		5,321,276,370.83	5,340,267,470.65
购买商品、接受劳务支付的现金		1,878,406,439.22	1,643,882,766.73
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		906,307,517.06	813,440,354.67
支付的各项税费		1,175,632,311.19	975,135,384.56
支付其他与经营活动有关的现金	六.50	739,530,243.80	781,551,562.03
经营活动现金流出小计		4,699,876,511.27	4,214,010,067.99
经营活动产生的现金流量净额		621,399,859.56	1,126,257,402.66
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,934,694,488.94	1,057,030,000.00
取得投资收益收到的现金		20,252,100.98	28,291,926.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		305,181,537.00	284,901.70
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			
投资活动现金流入小计		2,260,128,126.92	1,085,606,827.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		349,747,818.87	486,390,374.69
投资支付的现金		2,298,262,000.00	1,472,000,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,569,405.10
投资活动现金流出小计		2,648,009,818.87	1,959,959,779.79
投资活动产生的现金流量净额		-387,881,691.95	-874,352,952.03
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		180,561,200.00	216,747.09
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		300,000,000.00	275,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		480,561,200.00	275,216,747.09
偿还债务支付的现金		485,000,000.00	455,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,739,338.24	208,384,282.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		625,739,338.24	663,384,282.75
筹资活动产生的现金流量净额		-145,178,138.24	-388,167,535.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,006,422,339.82	1,142,685,424.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,094,762,369.19	1,006,422,339.82

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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			归属于母公司所有者权益小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	897,287,444.00			1,281,263,761.49				141,152,439.67		1,369,732,768.97	3,724,513,607.13		3,724,513,607.13
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、本年年初余额	897,287,444.00			1,281,263,761.49				141,152,439.67		1,369,732,768.97	3,724,513,607.13		3,724,513,607.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	17,460,000.00			208,217,047.50	180,536,400.00		6,473,461.61	37,576,545.58		532,806,052.28	621,998,706.97		621,998,706.97
(一)综合收益总额										707,596,714.46	707,596,714.46		707,596,714.46
(二)所有者投入和减少资本	17,460,000.00			208,217,047.50	180,536,400.00						45,140,647.50		45,140,647.50
1.所有者投入的普通股	17,460,000.00			163,076,400.00							180,536,400.00		180,536,400.00
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													
4.其他				45,140,647.50	180,536,400.00						-135,395,752.50		-135,395,752.50
(三)利润分配										-174,790,662.18	-137,212,116.60		-137,212,116.60
1.提取盈余公积								37,576,545.58					
2.提取一般风险准备								37,576,545.58					
3.对所有者(或股东)的分配										-137,212,116.60	-137,212,116.60		-137,212,116.60
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备										6,473,461.61	6,473,461.61		6,473,461.61
1.本期提取										8,016,754.07	8,016,754.07		8,016,754.07
2.本期使用										1,545,292.46	1,545,292.46		1,545,292.46
(六)其他													
四、本年年末余额	914,747,444.00			1,489,480,808.99	180,536,400.00		41,550,664.61	178,730,986.25		1,902,538,821.25	4,346,512,314.10		4,346,512,314.10

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李行民

李东林

李东林

合并所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	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	归属于母公司所有者权益小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年年末余额	897,287,444.00				1,281,283,761.49			30,286,065.96	132,075,875.54		1,124,196,109.06	3,465,109,286.05	6,044,934.05	3,471,154,220.10
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、本年年初余额	897,287,444.00				1,281,283,761.49			30,286,065.96	132,075,875.54		1,124,196,109.06	3,465,109,286.05	6,044,934.05	3,471,154,220.10
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								4,791,097.04	9,076,564.13		245,538,659.81	259,404,321.08	-6,044,934.05	253,359,387.03
(一) 综合收益总额											389,206,340.64	389,206,340.64	-624,821.83	388,581,518.81
(二) 所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三) 利润分配														
1.提取盈余公积									9,076,564.13		-143,659,680.73	-134,593,116.60	-5,420,112.22	-5,420,112.22
2.提取一般风险准备									9,076,564.13		-9,076,564.13		-134,593,116.60	-134,593,116.60
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五) 专项储备														
1.本期提取								4,791,097.04				4,791,097.04		4,791,097.04
2.本期使用								7,094,593.63				7,094,593.63		7,094,593.63
(六) 其他								2,303,496.59				2,303,496.59		2,303,496.59
四、本年年末余额	897,287,444.00				1,281,283,761.49			35,077,193.00	141,152,439.67		1,386,732,788.97	3,724,513,607.13		3,724,513,607.13



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李行民

李行民



资产负债表

编制单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		15,744,181.78	36,145,363.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			300,000.00
应收账款	十六.1		
应收款项融资			
预付款项		25,551,890.96	27,875,894.93
其他应收款	十六.2	938,899.37	983,757.55
其中：应收利息			
其中：应收股利			
存货		1,436,027,304.37	1,167,152,723.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			43,805,505.72
流动资产合计		1,478,262,276.48	1,276,263,245.09
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六.3	1,536,400,480.37	1,506,340,419.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,057,688,932.45	771,422,892.35
在建工程		18,525,333.09	325,218,252.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		206,469,791.33	205,392,159.44
开发支出		177,358.49	1,471,943.41
商誉			
长期待摊费用		8,819,739.21	3,295,813.99
递延所得税资产		11,344,500.54	6,831,080.75
其他非流动资产			7,760,500.00
非流动资产合计		2,839,426,135.48	2,827,733,062.43
资产总计		4,317,688,411.96	4,103,996,307.52

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			205,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			290,000.00
应付账款		190,124,305.51	161,041,957.72
预收款项			
合同负债		649,117,212.56	712,896,400.18
应付职工薪酬		13,850,903.23	14,350,348.01
应交税费		211,061,870.28	216,500,488.84
其他应付款		208,937,604.50	28,444,672.89
其中：应付利息			191,458.34
其中：应付股利		101,740.27	102,635.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		84,385,237.63	92,676,532.02
<b>流动负债合计</b>		<b>1,357,477,133.71</b>	<b>1,431,200,399.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,154,339.89	22,926,417.76
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,154,339.89</b>	<b>23,926,417.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,378,631,473.60</b>	<b>1,455,126,817.42</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		914,747,444.00	897,287,444.00
其他权益工具			
其中：1优先股			
2永续债			
资本公积		1,489,799,705.27	1,281,582,657.77
减：库存股		180,536,400.00	
其他综合收益			
专项储备		41,550,654.61	35,077,193.00
盈余公积		178,730,985.25	141,152,439.67
未分配利润		494,764,549.23	293,769,755.66
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,939,056,938.36</b>	<b>2,648,869,490.10</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,939,056,938.36</b>	<b>2,648,869,490.10</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>4,317,688,411.96</b>	<b>4,103,996,307.52</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度
一、营业收入	十六.4	1,247,942,683.99	1,296,877,035.70
减：营业成本	十六.4	739,720,270.27	720,291,371.55
税金及附加		372,302,621.69	348,086,480.22
销售费用		151,316.65	60,750.02
管理费用		147,517,650.02	135,206,616.67
研发费用		16,375,780.15	10,321,988.29
财务费用		607,199.04	2,425,685.60
其中：利息费用		841,675.22	2,994,747.18
利息收入		235,190.94	694,453.33
加：其他收益		10,356,353.26	11,881,249.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十六.5	206,688,270.55	10,576,117.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,688,270.55	9,290,405.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		23,131.01	-54,289.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		244,144,890.78	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		432,480,491.77	102,887,221.32
加：营业外收入		1,503,947.45	2,622,469.62
减：营业外支出		6,731,669.65	3,086,217.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		427,252,769.57	102,423,473.16
减：所得税费用		51,467,313.82	11,657,831.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		375,785,455.75	90,765,641.34
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		375,785,455.75	90,765,641.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		375,785,455.75	90,765,641.34
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值			
（8）其他			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		375,785,455.75	90,765,641.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		375,785,455.75	90,765,641.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：\_\_\_\_\_元，

上期被合并方实现的净利润为：\_\_\_\_\_元

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

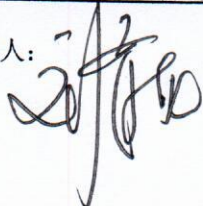
现金流量表

编制单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司

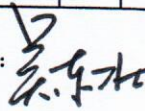
金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,423,360,698.69	1,675,834,352.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,694,782.21	40,582,641.11
经营活动现金流入小计		1,434,055,480.90	1,716,416,993.41
购买商品、接受劳务支付的现金		764,957,861.48	728,015,518.42
支付给职工以及为职工支付的现金		215,999,137.88	221,091,675.70
支付的各项税费		488,887,417.02	394,430,078.91
支付其他与经营活动有关的现金		50,032,973.36	58,823,895.08
经营活动现金流出小计		1,519,877,389.74	1,402,361,168.11
经营活动产生的现金流量净额		-85,821,908.84	314,055,825.30
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			214,905,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		304,809,907.00	225,991.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			10,237,740.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		304,809,907.00	225,368,731.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		76,870,892.72	270,783,214.10
投资支付的现金			
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		76,870,892.72	270,783,214.10
投资活动产生的现金流量净额		227,939,014.28	-45,414,482.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		180,536,400.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		200,000,000.00	205,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		380,536,400.00	205,000,000.00
偿还债务支付的现金		405,000,000.00	265,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		138,054,687.02	200,794,300.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		543,054,687.02	465,794,300.64
筹资活动产生的现金流量净额		-162,518,287.02	-260,794,300.64
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		36,145,363.36	28,298,321.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		15,744,181.78	36,145,363.36

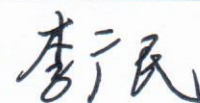
公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表

2022年度

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	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	归属于母公司所有者权益小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	897,287,444.00				1,281,582,857.77			35,077,193.00	141,152,439.67		293,769,755.66	2,648,869,490.10	2,648,869,490.10	
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、本年年初余额	897,287,444.00				1,281,582,857.77			35,077,193.00	141,152,439.67		293,769,755.66	2,648,869,490.10	2,648,869,490.10	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	17,460,000.00				208,217,047.50	180,536,400.00		6,473,461.61	37,578,545.58		200,994,793.57	290,187,446.26	290,187,446.26	
(一)综合收益总额											375,785,455.75	375,785,455.75	375,785,455.75	
(二)所有者投入和减少资本	17,460,000.00				208,217,047.50	180,536,400.00						45,140,647.50	45,140,647.50	
1.所有者投入的普通股	17,460,000.00				163,076,400.00							180,536,400.00	180,536,400.00	
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					45,140,647.50	180,536,400.00						-135,395,752.50	-135,395,752.50	
4.其他														
(三)利润分配									37,578,545.58		-174,790,662.18	-137,212,116.60	-137,212,116.60	
1.提取盈余公积									37,578,545.58		-37,578,545.58			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备								6,473,461.61				6,473,461.61	6,473,461.61	
1.本期提取								8,018,754.07				8,018,754.07	8,018,754.07	
2.本期使用								1,545,292.46				1,545,292.46	1,545,292.46	
(六)其他														
四、本年年末余额	914,747,444.00				1,489,799,705.27	180,536,400.00		41,550,654.61	178,730,985.25		494,764,549.23	2,939,066,938.36	2,939,066,938.36	

编制单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司



后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

公司法定代表人：

*(Signature)*

主管会计工作负责人：

*(Signature)*

会计机构负责人：

*(Signature)*

单位：人民币元

所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元



编制单位：河北衡水老白干酒业股份有限公司

项目	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	归属于母公司所有者权益小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	887,287,444.00			1,281,582,657.77			30,286,095.96	132,075,875.54		346,673,795.05	2,887,905,868.32		2,887,905,868.32
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、本年年初余额	887,287,444.00			1,281,582,657.77			30,286,095.96	132,075,875.54		346,673,795.05	2,887,905,868.32		2,887,905,868.32
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							4,791,097.04	9,076,564.13		-52,904,039.39	-39,036,378.22		-39,036,378.22
(一) 综合收益总额										90,765,641.34	90,765,641.34		90,765,641.34
(二) 所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积								9,076,564.13		-143,666,680.73	-134,589,116.60		-134,589,116.60
2.提取一般风险准备								9,076,564.13		-9,076,564.13			
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取							4,791,097.04				4,791,097.04		4,791,097.04
2.本期使用							7,094,593.63				7,094,593.63		7,094,593.63
(六) 其他							2,303,496.59				2,303,496.59		2,303,496.59
四、本年年末余额	887,287,444.00			1,281,582,657.77			35,077,193.00	141,152,439.67		293,769,755.66	2,648,869,490.10		2,648,869,490.10

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

*(Signature)*

主管会计工作负责人：

*(Signature)*

会计机构负责人：

*(Signature)*

# 河北衡水老白干酒业股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### 1. 公司概况

##### (1) 历史沿革

河北衡水老白干酒业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名河北裕丰实业股份有限公司,是经河北省人民政府股份制领导小组以冀股办[1999]45号文批准,由河北衡水老白干酿酒(集团)有限公司、衡水京安集团有限公司、衡水市陶瓷厂、河北农大高新技术开发总公司、天津市天轻食品发酵开发公司及中国磁记录设备天津公司发起设立的股份有限公司。其中河北衡水老白干酿酒(集团)有限公司以其全资子公司老白干酒厂、兴亚饲料厂的生产经营性资产作为出资,衡水京安集团有限公司以其所属的京安规模养猪场生产经营性资产作为出资,其他四家发起人以现金出资,公司于1999年12月30日在河北省工商行政管理局登记注册。

公司经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2002]91号文核准,上海证券交易所同意,于2002年10月14日通过上海证券交易所交易系统上网定价的发行方式向社会公开发行人民币普通股(A股)4,000万股,此次发行后,公司股本增至14,000万元,公司于2002年10月22日在河北省工商行政管理局办理了变更登记,注册资本14,000万元,已经河北华安会计师事务所有限公司以冀华会验字[2002]2004号验资报告验证。

根据公司2014年年度股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于核准河北衡水老白干酒业股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2015]2630号)核准,2015年12月公司非公开发行股票35,224,069股,注册资本增至175,224,069.00元,2015年12月6日,利安达会计师事务所(特殊普通合伙)出具了利安达验字[2015]第2168号验资报告。公司于2016年1月19日在河北省工商行政管理局办理了变更登记,注册资本175,224,069.00元。

根据2016年5月27日召开的公司2015年年度股东大会决议,公司2015年度资本公积金转增股本方案为:以公司2015年12月31日总股本175,224,069股为基数,向全体股东每10股转增15股,即每股转增1.5股,转增股份总计262,836,104股,转增后公司总股本为438,060,173

股，此事项已于 2016 年 6 月 27 日实施完毕，公司总股本变更为 438,060,173 股。

根据本公司 2017 年第六届董事会第三次会议决议、2017 年第一次临时股东大会决议，申请增加注册资本人民币 37,662,964 元，并经中国证券监督管理委员会《关于核准河北衡水老白干酒业股份有限公司向佳沃集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]474 号），本公司以非公开发行的方式向佳沃集团有限公司发行人民币普通股（A 股）30,108,314 股、向西藏君和聚力投资合伙企业（有限合伙）发行人民币普通股（A 股）7,554,650 股，合计新增注册资本人民币 37,662,964 元。2018 年 4 月 1 日，利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具了利安达验字[2018]第 2004 号验资报告，公司总股本变更为 475,723,137 股。

根据 2018 年 5 月 22 日召开的公司 2017 年年度股东大会决议，公司 2017 年度资本公积金转增股本方案为：以公司总股本 475,723,137 股为基数，向全体股东每 10 股转增 4 股，转增股份总计 190,289,255 股，转增后公司总股本为 666,012,392 股。

根据本公司 2017 年第一次临时股东大会决议与中国证券监督管理委员会《关于核准河北衡水老白干酒业股份有限公司向佳沃集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]474 号）核准，本公司向其他不超过 10 名特定投资者发行股份募集配套资金不超过 40,000 万元。本公司申请增加注册资本 24,208,719.00 元，变更后的注册资本为人民币 690,221,111.00 元。利安达会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 2 月 1 日出具了利安达验字[2019]第 2002 号验资报告。

根据 2019 年 5 月 23 日召开的公司 2018 年年度股东大会决议，公司 2018 年度资本公积金转增股本预案为：以公司总股本 690,221,111 股为基数，向全体股东每 10 股转增 3 股，拟转增股份总计 207,066,333 股，转增后公司总股本为 897,287,444 股。

根据公司 2022 年 4 月 16 日第七届董事会第九次会议、2022 年 5 月 19 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过的《<2022 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，公司向董事、高级管理人员、下属子公司领导班子成员、总部及下属子公司核心员工 207 名股权激励对象授予限制性股票共计人民币普通股（A 股）17,460,000 股，每股面值 1 元。公司于 2022 年 6 月 17 日办理了注册资本变更登记，变更后的注册资本为人民币 914,747,444.00 元。利安达会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 5 月 31 日出具了利安达验字【2022】第 B2009 号验资报告。

公司注册地址：河北省衡水市振华大街 999 号；法定代表人：刘彦龙；统一社会信用代码：911311007216760190。

本公司的直接控股股东：河北衡水老白干酿酒（集团）有限公司

本公司的最终控制人：衡水市财政局

## （2）所属行业

本公司所属行业为白酒类行业

## （3）经营范围

本公司的经营范围：白酒的生产、销售；配制酒的生产、销售；猪的饲养、销售；饲料生产、销售；普通货物道路运输。

## （4）主要产品（或提供的劳务等）

本公司主要产品（或提供的劳务）为白酒、品牌管理服务。

## 2. 本年度合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围内子公司共计 17 家，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围较上年度减少 1 家。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2. 持续经营

本公司管理层对公司持续经营能力评估后认为公司不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，本公司财务报表是按照持续经营假设为基础编制的。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 1. 会计期间

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

##### 2. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### （1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对

价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准,判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 5. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报

金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子



交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7. 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，是指本公司持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额，该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益；③其他外币货币性项目账面余额变动产生的汇兑差额计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当

期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资以外的股权投资、应收票据、应收款项、应付票据、应付款项、借款等。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## **(2) 金融负债的分类、确认和计量**

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉

讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分本公司始终按照相当整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司应收票据主要为银行承兑汇票，管理层评价本公司应收票据具备较低的信用风险，一般不计提损失准备。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

##### ② 应收账款

对于应收账款，无论是否含有重大融资成分，本公司均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

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

B 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，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
集团合并范围内关联方组合	本组合为信用风险极低的纳入集团合并范围内的关联方之间的应收款项

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。对于划分为集团合并范围内关联方组合的应收账款，管理层认为信用风险极低，不计提损失准备。

按账龄组合计提预期信用损失的应收账款预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失比例 (%)
-----	------------------



1年以内（含1年，下同）	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

### ③ 其他应收款

对于其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

A 如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

B 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，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
保证金及类似风险组合	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、备用金、质保金等应收款项。
集团合并范围内关联方组合	本组合为信用风险极低的纳入集团合并范围内的关联方之间的应收款项

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。对于划分为保证金及类似风险组合、集团合并范围内关联方组合的其他应收款，管理层认为信用风险极低，不计提损失准备。

按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款预期信用损失率对照表：

账 龄	其他应收款预期信用损失比例(%)
1年以内（含1年，下同）	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

### ④ 应收股利

对于应收股利，本公司采用相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司管理层评价本公司应收股利信用风险较低，一般不计提损失准备。如果有客观证据表明某项应收股利已经发生信用减值，则本公司对该应收股利单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### ⑤应收利息

对于应收利息，本公司采用相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司管理层评价本公司应收利息信用风险较低，一般不计提损失准备。如果有客观证据表明某项应收利息已经发生信用减值，则本公司对该应收利息单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### ⑥债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司采用相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。管理层评价本公司债券投资具备较低的信用风险，一般不计提损失准备。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### ⑦其他债权投资

对于其他债权投资的预期信用损失的计量，参照前述债权投资方法处理。

#### ⑧长期应收款（包括租赁应收款和其他长期应收款项）

对于长期应收款，无论是否含有重大融资成分，本公司均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。管理层评价本公司租赁应收款和其他长期应收款项具备较低的信用风险，一般不计提损失准备。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### ⑨合同资产

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款相同。

### 11. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

### 12. 存货

#### （1）存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。公司存货分为原材料、库存商品、在产品、自制半成品等大类。

## （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货领用和发出时采用加权平均法核算。

## （3）存货可变现净值的确定和存货跌价准备的计提方法

①存货可变现净值的确定：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，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

### ②存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

## （4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

## （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

## 13. 合同资产与合同负债

### （1）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

本公司对合同资产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“金融资产减值”。

## (2) 合同负债

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

### 14. 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益，若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，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本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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。

### 15. 持有待售资产和处置组

本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：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。

本公司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，本公司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。

## 16. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为其他权益工具投资或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的

费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按

《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表的编制方法”2.中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置



后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 17. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

## 18. 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10-50	3或5	1.90-9.70
机器设备	3-25	3或5	3.80-32.33
电子设备	3-16	3或5	5.94-32.33
运输设备	3-14	3或5	6.79-32.33
其 他	3-20	3或5	4.75-32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 19. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

### 20. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过

3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 21. 使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。

本公司按照重新计量的租赁负债调整使用权资产的账面价值，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，本公司将剩余金额计入当期损益。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司参照固定资产折旧政策采用直线法对使用权资产计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

### （3）使用权资产的减值

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见附注四、24 “长期资产减值”。

## 22. 无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司的无形资产包括土地使用权、软件使用权、商标权等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

## 23. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 25. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 26. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 27. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 28. 股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司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,相应增加负债。

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。

## 29. 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具,同时符合以下条件的,作为权益工具:

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外,本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的,按照负债成分的公允价值确认为一项负债,按



实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### 30. 收入确认原则和计量方法

#### (1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③ 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④ 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤ 客户已接受该商品；⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### (2) 收入计量方法

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

项。

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

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

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

### **(3) 收入确认的具体方法**

#### **①销售商品**

公司销售的主要商品为白酒，属于在某一时点履行的履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、装船，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

#### **②提供劳务**

公司提供的劳务主要为品牌管理服务，属于在某一时段履行的履约义务。

品牌管理服务收入，公司在履约时段内按照履约进度确认收入。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。

### **31. 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相

关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **32. 递延所得税资产和递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确

认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产

及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 33. 租赁

#### (1) 租赁的识别和分拆

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。为简化处理，本公司选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁进行会计处理。

#### (2) 本公司作为承租人记录租赁业务

##### A 初始计量

在租赁开始日，本公司将其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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### B 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### C 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### D 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### (3) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### (5) 售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租

人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### **34. 其他重要的会计政策和会计估计**

##### **终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

#### **35. 主要会计政策、会计估计的变更**

##### **(1) 会计政策变更**

公司本期无会计政策变更

##### **(2) 会计估计变更**

根据 2022 年 11 月 21 日财政部、应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136 号），公司于文件印发之日起，变更了安全生产费的计提比例。上述会计估计变更导致报告期多计提安全生产费 72.5 万元，利润总额减少 72.5 万元。

#### **36. 重大会计判断和估计**

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

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

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

### **(1) 金融资产减值**

本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，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### **(2) 存货跌价准备**

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

### **(3) 金融工具公允价值**

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

### **(4) 长期资产减值准备**

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

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

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

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



本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (5) 折旧和摊销

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

#### (6) 递延所得税资产

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

#### (7) 所得税

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

### 五、税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	对销售的白酒类从价计征按销售收入的 20% 征收，从量计征按每吨人民币 1,000.00 元计缴消费税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 或者 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

#### 2. 税收优惠及批文

无

### 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2022 年 1 月 1

日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日；“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

### 1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款-人民币	1,093,552,953.73	1,005,518,697.16
银行存款-美元户	1,209,415.27	903,642.47
银行存款-港币户	0.19	0.19
其他货币资金		
合 计	1,094,762,369.19	1,006,422,339.82

注：货币资金期末较期初增加 88,340,029.37 元，增幅为 8.78%，主要原因为公司南厂政策性搬迁导致处置资产现金流入增加所致。

### 2. 交易性金融资产

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	832,798,680.82	467,098,344.08
其中：债务工具投资（银行理财产品及结构性存款）	832,798,680.82	467,098,344.08
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	832,798,680.82	467,098,344.08

注：交易性金融资产期末较期初增加 365,700,336.74 元，增幅为 78.29%，主要原因为公司投资结构性存款增加所致。

### 3. 应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	134,061,849.12	217,378,481.04
商业承兑汇票	5,000,000.00	
合 计	139,061,849.12	217,378,481.04

注：应收票据期末较期初减少 78,316,631.92 元，降幅为 36.03%，主要原因为公司票据到

期收回资金所致。

(2) 期末公司已质押的应收票据

无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	30,267,010.41	
商业承兑汇票		
合 计	30,267,010.41	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(5) 按坏账计提方法分类披露

本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险,不会因银行违约而产生重大损失,银行承兑汇票预期信用损失率为零,故银行承兑汇票未计提坏账准备。

#### 4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	44,952,306.19
1至2年	468,026.02
2至3年	11,100.60
3至4年	43,412.32
4至5年	
5年以上	1,099,242.17
合计	46,574,087.30

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	46,574,087.30	100.00	3,418,696.41	7.34	43,155,390.89	30,282,758.86	100.00	7,974,717.83	26.33	22,308,041.03
其中:账龄组合	46,574,087.30	100.00	3,418,696.41	7.34	43,155,390.89	30,282,758.86	100.00	7,974,717.83	26.33	22,308,041.03
合 计	46,574,087.30	100.00	3,418,696.41	7.34	43,155,390.89	30,282,758.86	100.00	7,974,717.83	26.33	22,308,041.03

## ① 按单项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 (%)	计提理由
无				
合计				

## ② 按组合计提坏账准备的应收账款

## 账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,952,306.19	2,247,615.30	5.00
1至2年	468,026.02	46,802.60	10.00
2至3年	11,100.60	3,330.18	30.00
3至4年	43,412.32	21,706.16	50.00
4至5年			
5年以上	1,099,242.17	1,099,242.17	100.00
合 计	46,574,087.30	3,418,696.41	7.34

## (3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-4,515,832.88元，本年收回或转回坏账准备金额0.00元，本期核销的坏账准备40,188.54元。

类别	期初余额	本期变动金额			其他减少	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
坏账准备	7,974,717.83	-4,515,832.88		40,188.54		3,418,696.41
合计	7,974,717.83	-4,515,832.88		40,188.54		3,418,696.41

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		
合计		/

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
本期实际核销的应收账款	40,188.54

其中：重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
无					
合计	/		/	/	/

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例(%)	坏账准备期末余额
唐山衡酒商贸有限公司(团购)	27,641,817.30	59.35	1,382,090.87
河北中衡云商电子商务有限公司	13,265,358.07	28.48	663,267.90
承德县海友商贸有限公司	2,169,000.00	4.66	108,450.00
承德县利隆商贸有限公司	777,467.84	1.67	38,873.39
王成宇	365,078.24	0.78	18,253.91
合计	44,218,721.45	94.94	2,210,936.07

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

## (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(8) 应收账款期末较期初增加 20,847,349.86 元,增幅幅 93.45%,主要原因为公司本期赊销销售增加所致。

## 5. 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	60,286,937.64	86.25	122,626,631.41	92.73
1至2年	3,787,526.51	5.42	6,081,075.96	4.60
2至3年	3,862,822.08	5.53	2,393,009.79	1.81
3年以上	1,956,031.95	2.80	1,133,682.65	0.86
合计	69,893,318.18	100.00	132,234,399.81	100.00

## (2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

单位名称	与本公司关系	期末金额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
衡水联兴供热有限公司	供应商	3,856,475.00	5.52	2-3年	尚未购进
白银陇烨陶瓷有限公司	供应商	1,075,200.00	1.54	1-2年	尚未购进
合计		4,931,675.00	7.06		

## (3) 预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末金额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
------	------	--------------------

衡水联兴供热有限公司	3,856,475.00	5.52
安徽广宇建设（集团）有限公司	2,953,647.43	4.23
中国中轻国际工程有限公司	2,146,000.00	3.07
河北建设集团股份有限公司	2,128,201.39	3.04
国网河北省电力有限公司衡水供电分公司	1,705,017.93	2.44
合 计	12,789,341.75	18.30

（4）预付款项期末较期初减少 62,341,081.63 元，降幅为 47.14%，主要原因为公司预付的采购款减少所致。

## 6. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	1,133,829.80	1,078,354.27
应收股利		
其他应收款	33,236,875.50	28,633,976.14
合 计	34,370,705.30	29,712,330.41

注：其他应收款期末较期初增加 4,658,374.89 元，增幅为 15.68%，主要原因为公司应收与其他单位往来款增加所致。

### 1) 应收利息

#### （1）应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款	1,133,829.80	1,078,354.27
委托贷款		
债券投资		
合 计	1,133,829.80	1,078,354.27

#### （2）重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
无				
合 计		/	/	/

#### （3）应收利息坏账准备计提情况

本公司认为应收利息信用风险极低，预期信用损失率为零，不计提坏账准备。

### 2) 其他应收款

#### （1）其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	19,115,503.51
1至2年	10,878,985.48
2至3年	708,048.85
3至4年	413,447.00
4至5年	22,008.91
5年以上	7,739,257.79
合计	38,877,251.54

## (2) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	4,363,949.25	3,574,397.17
押金	2,900,730.75	2,934,280.70
保证金	4,693,483.86	4,679,614.96
借款	1,850,000.00	1,850,000.00
其他往来款	25,069,087.68	23,604,676.32
合计	38,877,251.54	36,642,969.15

## (3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)		金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,650,000.00	6.82	2,650,000.00	100.00			2,650,000.00	7.23	2,650,000.00	100.00
按组合计提坏账准备	36,227,251.54	93.18	2,990,376.04	8.25	33,236,875.50	33,992,969.15	92.77	5,358,993.01	15.77	28,633,976.14
其中：账龄组合	25,069,087.68	64.48	2,990,376.04	11.93	22,078,711.64	23,604,676.32	64.42	5,358,993.01	22.70	18,245,683.31
其中：保证金及类似风险组合	11,158,163.86	28.70			11,158,163.86	10,388,292.83	28.35			10,388,292.83
合计	38,877,251.54	100.00	5,640,376.04	14.51	33,236,875.50	36,642,969.15	100.00	8,008,993.01	21.86	28,633,976.14

## ① 按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南通市银燕食品有限公司	1,850,000.00	1,850,000.00	100.00	存在财务困难预计无法收回
承德县住房公积金管理中心	800,000.00	800,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,650,000.00	2,650,000.00	100.00	/

## ② 按组合计提坏账准备的其他应收款

## 账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	15,032,510.46	751,625.53	5.00
1-2年	8,558,462.69	855,846.27	10.00
2-3年			
3-4年	189,617.00	94,808.50	50.00
4-5年	2,008.91	1,607.12	80.00
5年以上	1,286,488.62	1,286,488.62	100.00
合 计	25,069,087.68	2,990,376.04	11.93

## (4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额		5,358,993.01	2,650,000.00	8,008,993.01
2022年1月1日余额在本期				
--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		291,057.76		291,057.76
本期转回				
本期转销		2,659,674.73		2,659,674.73
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额		2,990,376.04	2,650,000.00	5,640,376.04

## (5) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 291,057.76 元，本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元，本期核销的坏账准备 2,659,674.73 元。

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,650,000.00				2,650,000.00
账龄组合	5,358,993.01	291,057.76		2,659,674.73	2,990,376.04
合计	8,008,993.01	291,057.76		2,659,674.73	5,640,376.04

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		
合计		/



## (6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
本期实际核销的其他应收款	2,659,674.73

## 其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
无					
合计	/		/	/	/

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北中衡云商电子商务有限公司	往来款	12,191,496.00	1年以内	31.36	609,574.80
唐山市衡酒商贸有限公司	往来款	8,498,460.00	1-2年	21.86	849,846.00
曲阜住房公积金管理中心	押金	2,337,732.05	5年以上	6.01	
南通市银燕食品有限公司	借款	1,850,000.00	5年以上	4.76	1,850,000.00
曲阜市财政局开发区分局	保证金	1,150,000.00	5年以上	2.96	
合计		26,027,688.05		66.95	3,309,420.80

## (8) 涉及政府补助的应收款项

无

## (9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

## (10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 7. 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	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	258,401,709.45		258,401,709.45	178,836,564.07		178,836,564.07
包装物	115,309,971.20	754,311.13	114,555,660.07	102,843,278.84	2,133,379.70	100,709,899.14
低值易耗品	738,076.86		738,076.86	1,692,535.35		1,692,535.35
库存商品	716,718,555.30	6,118,038.35	710,600,516.95	568,346,951.69	2,858,236.74	565,488,714.95
自制半成品	1,905,355,167.29		1,905,355,167.29	1,411,286,712.08		1,411,286,712.08
在产品	56,345,829.52		56,345,829.52	40,138,673.62		40,138,673.62

合 计	3,052,869,309.62	6,872,349.48	3,045,996,960.14	2,303,144,715.65	4,991,616.44	2,298,153,099.21
-----	------------------	--------------	------------------	------------------	--------------	------------------

注：存货期末较期初增加 747,843,860.93 元，增幅为 32.54%，主要原因为公司自制半成品及库存商品增加所致。

## (2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他增加（企业合并）	转回	核销	其他	
原材料							
包装物	2,133,379.70	44,638.04		1,423,706.61			754,311.13
低值易耗品							
库存商品	2,858,236.74	3,408,508.03		148,706.42			6,118,038.35
自制半成品							
在产品							
合 计	4,991,616.44	3,453,146.07		1,572,413.03			6,872,349.48

## 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	120,758.58	
留抵增值税	1,011,752.96	
待认证进项税		
政府收储土地账面价值		34,424,831.95
政府拆迁支出		9,380,673.77
合 计	1,132,511.54	43,805,505.72

注：其他流动资产期末较期初减少 42,672,994.18 元，降幅为 97.41%，主要原因为政府收储土地账面价值转入当期损益所致。

## 9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
衡水联兴供热有限公司	81,518,861.54			6,688,270.55						88,207,132.09	
小计	81,518,861.54			6,688,270.55						88,207,132.09	
合 计	81,518,861.54			6,688,270.55						88,207,132.09	

续表：

被投资单位名称	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权 比例 (%)	在被投资单位持股比例与 表决权比例不一致的说明
一、合营企业			
二、联营企业			
衡水联兴供热有限公司	29.81	29.81	

注释：衡水联兴供热有限公司于 2014 年 8 月 15 日，由本公司、河北养元智汇饮品股份有限公司、河北冀衡集团有限公司、衡水工业新区投资建设集团有限公司、河北格雷服装股份有限公司共同出资设立，注册资本 1 亿元，其中本公司出资 2500 万元，出资比例 25%；河北养元智汇饮品股份有限公司出资 2500 万元，出资比例 25%；河北冀衡集团有限公司出资 2500 万元，出资比例 25%；衡水工业新区投资建设集团有限公司出资 1500 万元，出资比例 15%；河北格雷服装股份有限公司出资 1000 万元，出资比例 10%；2017 年衡水联兴供热有限公司增资至 2 亿元，其中本公司增资 34,615,250.00 元，增资后本公司的出资比例为 29.81%；注册号：131101000008609；注册地：衡水工业新区冀衡西路 369 号；法定代表人：刘彦昭；经营范围：供热及供冷设施的建设、运营及冷、热产品的销售。

#### 10. 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类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		
权益工具投资	3,000,000.00	3,000,000.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00

#### 11. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,754,835,984.00	1,293,044,661.53
固定资产清理	394,433.27	17,881,993.51
合 计	1,755,230,417.27	1,310,926,655.04

注：固定资产期末较期初增加 444,303,762.23 元，增幅为 33.89%，主要原因为公司四期白酒酿造项目部分完工转入固定资产所致。

## 1) 固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,558,213,868.72	442,147,467.13	63,937,337.77	77,509,448.57	2,141,808,122.19
2.本期增加金额	463,111,748.60	112,790,402.72	4,455,137.18	17,311,693.53	597,668,982.03
(1) 购置	62,316,016.41	28,314,030.75	4,455,137.18	14,031,249.98	109,116,434.32
(2) 在建工程转入	400,795,732.19	84,476,371.97		3,280,443.55	488,552,547.71
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	255,872.79	12,642,590.28	5,442,342.15	656,293.80	18,997,099.02
(1) 处置或报废	255,872.79	12,642,590.28	5,442,342.15	656,293.80	18,997,099.02
(2) 其他					
4.期末余额	2,021,069,744.53	542,295,279.57	62,950,132.80	94,164,848.30	2,720,480,005.20
二、累计折旧					
1.期初余额	552,375,092.24	187,940,377.30	50,100,476.74	56,980,028.38	847,395,974.66
2.本期增加金额	92,603,515.73	33,302,908.88	3,281,398.53	6,022,543.94	135,210,367.08
(1) 计提	92,603,515.73	33,302,908.88	3,281,398.53	6,022,543.94	135,210,367.08
(2) 其他					
(3) 合并增加					
3.本期减少金额	124,953.60	11,379,090.20	5,278,053.88	627,739.39	17,409,837.07
(1) 处置或报废	124,953.60	11,379,090.20	5,278,053.88	627,739.39	17,409,837.07
(2) 其他					
4.期末余额	644,853,654.37	209,864,195.98	48,103,821.39	62,374,832.93	965,196,504.67
三、减值准备					
1.期初余额	19,201.21	1,348,284.79			1,367,486.00
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3.本期减少金额		919,969.47			919,969.47
(1) 处置或报废		919,969.47			919,969.47
(2) 其他					
4.期末余额	19,201.21	428,315.32			447,516.53
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,376,196,888.95	332,002,768.27	14,846,311.41	31,790,015.37	1,754,835,984.00

2.期初账面价值	1,005,819,575.27	252,858,805.04	13,836,861.03	20,529,420.19	1,293,044,661.53
----------	------------------	----------------	---------------	---------------	------------------

## (2) 暂时闲置的固定资产

无

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	5,222,971.23
机器设备	
运输设备	
电子设备及其他	
合计	5,222,971.23

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额（账面价值）	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	991,994,299.44	权属证正在办理之中

## 2) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	394,433.27	17,881,993.51
合计	394,433.27	17,881,993.51

注：固定资产清期末余额 394,433.27 元，为公司正在办理清理审批手续的报废固定资产。

## 12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	139,050,172.34	403,940,564.47
工程物资		
合计	139,050,172.34	403,940,564.47

注：在建工程期末较期初减少 264,890,392.13 元，降幅 65.58%，主要原因为公司四期白酒酿造项目部分完工转入固定资产所致。

## 在建工程情况

## (1) 在建工程情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	净值	账面余额	减值准备	净值
路北博物馆	234,450.00		234,450.00	234,450.00		234,450.00
开发区九号机械化车间元特生产线工程	40,000.00		40,000.00	40,000.00		40,000.00

衡水老白干“一物一码”平台					
三期包装中心消防工程				13,891,471.38	13,891,471.38
路北制酒中心	2,003,966.45		2,003,966.45	22,894,967.29	22,894,967.29
二期半敞开库设备项目				5,651,787.08	5,651,787.08
四期制酒车间项目				120,323,233.61	120,323,233.61
半敞开酒库二、四				21,659,486.16	21,659,486.16
四期设备项目	59,405.94		59,405.94	77,717,583.81	77,717,583.81
半敞开酒库一、三				19,490,275.17	19,490,275.17
陶坛酒库二	3,514,712.95		3,514,712.95	3,514,712.95	3,514,712.95
陶坛酒库一	2,655,915.64		2,655,915.64	2,655,915.64	2,655,915.64
北厂消防维护工程				2,534,334.03	2,534,334.03
路北一、二期技改项目	17,821.78		17,821.78	17,821.78	17,821.78
水系景观项目	1,065,386.79		1,065,386.79	1,065,386.79	1,065,386.79
外网项目				8,284,299.56	8,284,299.56
陶坛三四项目	7,387,173.55		7,387,173.55	2,171,240.37	2,171,240.37
二期白酒罐库二项目	122,641.51		122,641.51	3,884,954.78	3,884,954.78
制酒车间地缸工程				10,064,810.13	10,064,810.13
陶坛酒库（一二）入储酒坛项目	809,451.83		809,451.83	809,451.83	809,451.83
二期抗震支架安装项目				860,530.98	860,530.98
三期警卫室工程				255,549.25	255,549.25
厂区路面工程				2,935,446.79	2,935,446.79
厂区配套工程				3,181,644.21	3,181,644.21
二期外管线项目				1,078,899.08	1,078,899.08
四期嵌草砖工程	288,000.00		288,000.00		
8号9号酒库消防工程					
三期成品库、包材库-工程					
包装中心连廊工程					
三期外管线项目					
路北一二期技改项目-半敞开酒库工程					
路北一二期技改项目-半敞开酒库消防工程					
三期消防站工程					
二期嵌草砖工程	324,000.00		324,000.00		
制曲车间窗户改造工程					
智能机器人研发项目	2,406.65		2,406.65		
文王新办公楼				4,414,123.30	4,414,123.30
武陵新厂区	90,945,240.23		90,945,240.23	54,212,030.65	54,212,030.65
孔府家退城进园项目	23,148,047.31		23,148,047.31	17,091,473.91	17,091,473.91
其他工程	6,431,551.71		6,431,551.71	3,004,683.94	3,004,683.94
合计	139,050,172.34		139,050,172.34	403,940,564.47	403,940,564.47

## (2) 重大在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初金额	本期增加	本期转入固定资产 或无形资产	其他减少	期末金额	工程累计 投入占预 算比例(%)	完工程度	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
路北博物馆	65	234,450.00				234,450.00	36.07	进行中				自筹
开发区九号机械化 车间元特生产线工程	1,800	40,000.00				40,000.00	71.54	进行中				自筹
衡水老白干“一物一 码”平台	318		495,347.23	495,347.23			104.96	已完结				自筹
三期包装中心消防 工程	2060	13,891,471.38	328,077.98	14,219,549.36			69.03	已完结				自筹
路北制酒中心	2,500	22,894,967.29	171,211.00	21,062,211.84		2,003,966.45	92.26	进行中				自筹
二期半敞开库设备 项目	1,200	5,651,787.08		3,943,150.48	1,708,636.60		47.10	已完结				自筹
四期制酒车间项目	13,249	120,323,233.61	3,747,160.97	124,070,394.58			93.65	已完结				自筹
半敞开酒库二、四	2945	21,659,486.16	2,652,620.53	24,312,106.69			82.55	已完结				自筹
四期设备项目	10200	77,717,583.81		64,133,850.10	13,524,327.77	59,405.94	76.19	进行中				自筹
半敞开酒库一、三	2668	19,490,275.17	2,554,082.65	22,044,357.82			82.63	已完结				自筹
陶坛酒库二	2655	3,514,712.95				3,514,712.95	91.23	进行中				自筹
陶坛酒库一	2,758	2,655,915.64				2,655,915.64	84.71	进行中				自筹
北厂消防维护工程	334	2,534,334.03	402,001.96	2,936,335.99			87.91	已完结				自筹
路北一、二期技改项 目	100	17,821.78				17,821.78	1.78	进行中				自筹
水系景观项目	4500	1,065,386.79				1,065,386.79	2.37	进行中				自筹
外网项目	1300	8,284,299.56	2,174,474.48	10,458,774.04			80.45	已完结				自筹
陶坛三四项目	5,401	2,171,240.37	5,215,933.18			7,387,173.55	87.43	进行中				自筹
二期白酒罐库二项 目	470	3,884,954.78	185,973.97	3,948,287.24		122,641.51	86.62	进行中				自筹
制酒车间地缸工程	1,200	10,064,810.13		10,064,810.13			83.87	已完结				自筹
陶坛酒库（一二）入 储酒坛项目		809,451.83				809,451.83		进行中				自筹
二期抗震支架安装 项目	161	860,530.98	262,300.89	1,122,831.87			69.74	已完结				自筹
三期警卫室工程	64	255,549.25		255,549.25			39.93	已完结				自筹
厂区路面工程	724	2,935,446.79	2,576,293.57	5,511,740.36			76.13	已完结				自筹
厂区配套工程	530	3,181,644.21	715,596.33	3,897,240.54			73.53	已完结				自筹
二期外管线项目	400	1,078,899.08		1,078,899.08			26.97	已完结				自筹
四期嵌草砖工程			288,000.00			288,000.00		进行中				自筹
8号9号酒库消防工 程	316		549,471.56	549,471.56			17.39	已完结				自筹
三期成品库、包材库 -工程	5634		2,475,467.90	2,475,467.90			95.72	已完结				自筹
包装中心连廊工程	386		290,707.34	290,707.34			80.95	已完结				自筹
三期外管线项目	450		27,047.71	27,047.71			187.51	已完结				自筹
路北一二期技改项 目-半敞开酒库工程	997		15,377.36	15,377.36			86.52	已完结				自筹
路北一二期技改项 目-半敞开酒库消防 工程	166		91,020.18	91,020.18			103.46	已完结				自筹
三期消防站工程	222		211,009.17	211,009.17			100.00	已完结				自筹
二期嵌草砖工程			324,000.00			324,000.00		进行中				自筹
制曲车间窗户改造 工程	8		72,935.78	72,935.78			91.17	已完结				自筹
智能机器人研发项 目			2,406.65			2,406.65		进行中				自筹
文王新办公楼	1600.2	4,414,123.30	9,988,283.13	14,402,406.43			90.00	已完结				自筹
武陵新厂区		54,212,030.65	193,418,123.75	156,684,914.17		90,945,240.23		进行中				自筹
孔府家退城进园项 目	20000	17,091,473.91	6,056,573.40			23,148,047.31	11.57	进行中				自筹
其他工程		3,004,683.94	10,212,312.59	176,753.51	6,608,691.31	6,431,551.71						自筹

合计		403,940,564.47	245,503,811.26	488,552,547.71	21,841,655.68	139,050,172.34			-	-		
----	--	----------------	----------------	----------------	---------------	----------------	--	--	---	---	--	--

## (3) 本报告期计提在建工程减值准备情况

无

## 13. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	商标权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	678,856,634.33	27,339,043.41	277,897,115.50	4,050,000.00	988,142,793.24
2. 本期增加金额	11,372,133.75	2,853,962.29			14,226,096.04
(1) 购置	11,372,133.75	1,082,962.29			12,455,096.04
(2) 开发支出转入		1,771,000.00			1,771,000.00
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	690,228,768.08	30,193,005.70	277,897,115.50	4,050,000.00	1,002,368,889.28
二、累计摊销					
1. 期初余额	104,831,206.96	14,802,120.84	669474.71	4,050,000.00	124,352,802.51
2. 本期增加金额	14,540,187.96	4,905,348.32	79541.55		19,525,077.83
(1) 计提	14,540,187.96	4,905,348.32	79541.55		19,525,077.83
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	119,371,394.92	19,707,469.16	749,016.26	4,050,000.00	143,877,880.34
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	570,857,373.16	10,485,536.54	277,148,099.24		858,491,008.94
2. 期初账面价值	574,025,427.37	12,536,922.57	277,227,640.79		863,789,990.73

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无



## (3) 使用寿命不确定的无形资产情况

商标权期满，公司预期能够续展，公司认为在可预见的将来该商标权将会持续使用并带给本公司预期的经济利益流入，无法预见该商标权为本公司带来经济利益的期限的，则该商标权使用寿命是不确定的。

## 14. 开发支出

项目	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	.....	确认为无形资产	转入当期损益	其他减少	
软件	1,471,943.41	476,415.08			1,771,000.00			177,358.49
合计	1,471,943.41	476,415.08			1,771,000.00			177,358.49

## 15. 商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
安徽文王酿酒股份有限公司（资产组）	176,679,319.40					176,679,319.40
承德乾隆醉酒业有限责任公司（资产组）	358,458,183.89					358,458,183.89
湖南武陵酒有限公司（资产组）	97,008,802.91					97,008,802.91
合计	632,146,306.20					632,146,306.20

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
安徽文王酿酒股份有限公司（资产组）	24,681,953.67					24,681,953.67
承德乾隆醉酒业有限责任公司（资产组）						
湖南武陵酒有限公司（资产组）						
合计	24,681,953.67					24,681,953.67

## (3) 商誉的减值测试过程

公司期末对上述相关的各项资产组进行了减值测试，将各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。具体测算过程如下：

①资产组的界定：以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据，结合企业管理层管理生产经营活动的方式（按业务种类、地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等，确定资产组或资产组组合。

将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合，分摊时按照各资产组或者资产组

组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。

②预计未来现金流：主要以企业合并中取得的相关资产组产出之预计市场行情，以永续年期为基础合理测算资产组的未来现金流。

③折现率的确定：根据企业加权平均资金成本考虑与资产预计现金流量有关的特定风险作适当调整后确定，计算预计未来现金流之现值时采用各公司相关行业适用的折现率。

④商誉减值损失的确认：减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包括商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

## 16. 长期待摊费用

类别	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
装修费	3,402,480.66	9,285,375.60	1,468,241.50		11,219,614.76
窖池改造	2,319,577.88	4,077,962.89	890,300.63		5,507,240.14
其他	413,799.12	84,050.00	146,543.44		351,305.68
合计	6,135,857.66	13,447,388.49	2,505,085.57		17,078,160.58

## 17. 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	期末金额		期初金额	
	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	14,798,767.56	3,699,691.90	18,122,324.19	4,530,581.06
递延收益-政府补助	20,154,339.89	5,038,584.97	22,926,417.76	5,731,604.44
内部交易未实现利润	3,747,677.55	936,919.40	3,747,677.54	936,919.39
可抵扣亏损				
预提费用	575,431,988.56	143,857,997.15	271,270,461.57	67,817,615.40
等待期股权激励成本	45,140,647.51	11,285,161.87		
其他	91,798,918.48	22,949,729.64	91,798,918.48	22,949,729.64
合计	751,072,339.55	187,768,084.93	407,865,799.54	101,966,449.93

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末金额		期初金额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	453,159,713.57	113,289,928.41	484,700,465.41	121,175,116.39
交易性金融资产公允价值变动	2,771,813.69	692,953.43	598,344.08	149,586.03

合 计	455,931,527.26	113,982,881.84	485,298,809.49	121,324,702.42
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备可抵扣暂时性差异	1,580,170.90	4,220,489.09
可抵扣亏损	22,905,710.66	58,688,868.69
其他可抵扣时间性差异	289,143,785.18	289,143,785.18
合 计	313,629,666.74	352,053,142.96

## (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	备注
2022 年		5,418,710.34	
2023 年	1,095,902.83	4,229,444.17	
2024 年	20,254,931.73	20,255,021.48	
2025 年	296,852.59	18,330,066.28	
2026 年	784,474.11	10,455,626.42	
2027 年	473,549.40		
合 计	22,905,710.66	58,688,868.69	

## 18. 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
合同取得成本						
合同履约成本						
应收退货成本						
预付土地出让金				7,760,500.00		7,760,500.00
合 计				7,760,500.00		7,760,500.00

## 19. 短期借款

## (1) 短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
质押借款		10,000,000.00
抵押借款	50,000,000.00	20,000,000.00
保证借款		
信用借款		205,000,000.00
合 计	50,000,000.00	235,000,000.00

注 1: 抵押借款的抵押资产类别以及金额详见附注六. 51 “所有权或使用权受到限制的资产”。

注 2: 短期借款期末较期初减少 185,000,000.00 元, 降幅为 78.72%, 主要原因为公司偿还短期借款所致。

(2) 本公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

## 20. 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		290,000.00
商业承兑汇票		
合 计		290,000.00

## 21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
材料及商品款	386,700,762.92	357,512,078.04
设备款	78,191,139.68	56,996,508.40
其他	1,262,598.65	1,619,702.66
合 计	466,154,501.25	416,128,289.10

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	421,613,791.43	406,525,880.75
1 年以上	44,540,709.82	9,602,408.35
合 计	466,154,501.25	416,128,289.10

(2) 期末余额中账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
湖南源亿建设工程有限公司	16,118,299.00	尚未结算
常德市第一建筑工程有限责任公司第一分公司	12,067,706.00	尚未结算
合 计	28,186,005.00	

## 22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	1,490,994,045.48	1,358,365,432.13
合 计	1,490,994,045.48	1,358,365,432.13

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
合同负债	132,628,613.35	公司采取积极的销售政策调动了经销商的积极性，预收货款增加所致。
合 计	132,628,613.35	

### 23. 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
一、短期薪酬	163,834,926.45	851,258,915.59	848,382,275.45	166,711,566.59
二、离职后福利-设定提存计划	336,981.40	74,861,099.84	72,646,879.51	2,551,201.73
三、辞退福利		69,136.00	69,136.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	164,171,907.85	926,189,151.43	921,098,290.96	169,262,768.32

#### (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	134,198,694.99	757,508,725.80	755,489,332.34	136,218,088.45
2、职工福利费		17,386,628.13	17,386,628.13	
3、社会保险费	450,857.40	40,233,673.83	40,161,768.28	522,762.95
其中：医疗保险费	94,017.12	36,018,760.88	36,104,910.24	7,867.76
工伤保险费	346,916.81	4,207,445.42	4,049,390.51	504,971.72
生育保险费	9,923.47	7,467.53	7,467.53	9,923.47
4、住房公积金	11,108.95	22,892,797.09	22,897,573.09	6,332.95
5、工会经费和职工教育经费	29,174,265.11	7,790,862.24	7,000,745.11	29,964,382.24
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		5,446,228.50	5,446,228.50	
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	163,834,926.45	851,258,915.59	848,382,275.45	166,711,566.59

#### (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	301,738.69	71,799,999.72	69,687,147.71	2,414,590.70
2、失业保险费	35,242.71	3,061,100.12	2,959,731.80	136,611.03
3、企业年金缴费				
合 计	336,981.40	74,861,099.84	72,646,879.51	2,551,201.73

**24. 应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
消费税	284,773,676.33	223,632,826.73
增值税	105,020,154.28	84,172,376.72
城市维护建设税	24,863,163.47	22,672,362.10
教育费附加	19,430,705.62	16,679,889.35
企业所得税	285,969,107.81	148,562,813.49
房产税	1,325,270.23	1,207,843.60
土地使用税	1,719,998.48	2,027,474.17
个人所得税	5,489,157.51	5,454,293.33
印花税	144,166.66	49,929.19
其他	675,942.79	310,491.40
合 计	729,411,343.18	504,770,300.08

注：应交税费期末较期初增加 224,641,043.10 元，增幅为 44.50%，主要原因为公司应交消费税、增值税、企业所得税增加所致。

**25. 其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	11,875.00	213,152.78
应付股利	101,740.27	102,635.47
其他应付款	1,314,225,942.68	860,280,265.36
合 计	1,314,339,557.95	860,596,053.61

注：其他应付款期末较期初增加 453,743,504.34 元，增幅为 52.72%，主要原因为公司预提费用、股票回购义务增加所致。

**1) 应付利息**

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	11,875.00	213,152.78
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其中：工具 1		
工具 2		
.....		
合计	11,875.00	213,152.78

本公司无重要的已逾期未支付的利息情况

## 2) 应付股利

投资者名称	期末余额	期初余额
<b>普通股股利：</b>		
河北衡水老白干酿酒（集团）有限公司	39,516.45	40,411.65
衡水市陶瓷厂	31,099.20	31,099.20
河北省信息产业投资公司	0.30	0.30
流通股	31,124.32	31,124.32
合 计	101,740.27	102,635.47

## 3) 其他应付款

### (1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	210,571,665.40	266,391,734.04
代扣社会保险费及公积金	8,352,056.66	8,141,983.16
预提费用	782,276,219.78	453,961,900.81
欠缴税款	86,969,306.07	86,969,306.07
购买固定资产及应付工程款	12,258,639.10	12,840,174.41
股票回购义务	180,536,400.00	
其他往来款	33,261,655.67	31,975,166.87
合 计	1,314,225,942.68	860,280,265.36

### (2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
承德县税务局	86,969,306.07	与税务机关协商解决中
阜城县盛勇综合门市部	3,640,237.00	保证金
衡水尚德酒业	3,420,247.30	保证金
衡水景县龙华糖酒	3,341,666.57	保证金
安平县风尚衡水老白干专卖店	2,975,801.59	保证金
武邑县宏达老白干经销处	2,953,600.98	保证金
石家庄市申达糖烟酒有限公司	1,220,550.00	保证金
合 计	104,521,409.51	

## 26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税	193,827,434.40	171,417,323.04

合 计	193,827,434.40	171,417,323.04
-----	----------------	----------------

## 27. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00
专项应付款		
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

## 长期应付款情况

## (1) 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

## 金额前五名长期应付款情况

项 目	期限	初始金额	利率%	应付利息	期末余额	借款条件
河北省财政厅	无	1,000,000.00	无		1,000,000.00	无
合 计		1,000,000.00			1,000,000.00	

## 28. 递延收益

## (1) 类别

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
递延收益-政府补助	47,510,101.07	7,500,000.00	12,856,475.24	42,153,625.83
合 计	47,510,101.07	7,500,000.00	12,856,475.24	42,153,625.83

## (2) 递延收益-政府补助

项 目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产相关/ 与收益相关	备注
			计入其他收 益	计入营业 外收入	冲减成 本费用	其他 减少			
院士工作站项目	40,000.00		40,000.00					与资产相关	
土地补偿款	3,959,167.76		89,304.54			3,869,863.22		与资产相关	
老白干高脂调味酒关键 技术与产业化	100,000.00		100,000.00					与资产相关	
工业转型技改专项资金 -白酒酿造数字化车间 奖励	140,000.00		140,000.00					与资产相关	
工业转型技改专项资金 -省级互联网+制造业试 点示范补助	200,000.00		200,000.00					与资产相关	
工业转型技改专项资金 -两化融合管理体系贯 标行动（试点）补助	20,000.00		20,000.00					与资产相关	
省级旅游发展专项资金	28,000.00		28,000.00					与资产相关	



衡水市 2017 年科学技术发展计划项目市级专项经费	70,000.00		70,000.00					与资产相关
老白干香型白酒多粮酿酒工艺研究及应用-专项资金	337,500.00		90,000.00				247,500.00	与资产相关
高效、优质固态白酒酿造装备开发及现代化应用示范研究	58,650.00		15,640.00				43,010.00	与资产相关
重点产业发展引导资金	12,000,000.00		3,000,000.00				9,000,000.00	与资产相关
衡水老白干全渠道营销云平台	1,200,000.00		300,000.00				900,000.00	与资产相关
2021 年省级工业转型升级（技改）专项资金	4,773,100.00		970,800.00				3,802,300.00	与资产相关
2022 年省级工业转型升级技改专项资金第二批		500,000.00	41,666.67				458,333.33	与资产相关
2021 年升级工业转型升级资金（第三批）		1,000,000.00	83,333.33				916,666.67	与资产相关
2022 年省级工业设计专项资金（第一批）		1,000,000.00	83,333.33				916,666.67	与资产相关
万吨酱酒酿造生态园	8,500,000.00		2,833,331.91				5,666,668.09	与资产相关
中国名酒武陵酒提质扩能改造项目	2,500,000.00		833,332.92				1,666,667.08	与资产相关
科技成果与转化-企业扶持两酒相关的补贴	4,929,000.00		1,642,999.17				3,286,000.83	与资产相关
土地补助款	8,654,683.31	5,000,000.00	2,274,733.37				11,379,949.94	与资产相关
合计	47,510,101.07	7,500,000.00	12,856,475.24				42,153,625.83	

注释：上述与资产相关的政府补助，按形成资产的使用期平均计入损益；与收益相关的政府补助，于费用发生时记入当期损益；本年度记入其他收益的金额为 12,856,475.24 元。

## 29. 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	897,287,444.00	17,460,000.00				17,460,000.00	914,747,444.00

根据公司 2022 年 4 月 16 日第七届董事会第九次会议、2022 年 5 月 19 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过的《〈2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，公司向董事、高级管理人员、下属子公司领导班子成员、总部及下属子公司核心员工 207 名股权激励对象授予限制性股票共计人民币普通股（A 股）17,460,000 股，每股面值 1 元，授予激励对象限制性股票的价格为 10.34 元/股。截至 2022 年 5 月 30 日止，公司已收到刘彦龙等 207 名股权激励对象以货币资金缴纳的人民币普通股股权激励认购款合计 180,536,400.00 元，其中：计入实收资本人民币壹仟柒佰肆拾陆万元整（¥17,460,000.00），计入资本公积（股本溢价）人民币 163,076,400.00 元。公司于 2022 年 6 月 17 日办理了注册资本变更登记，变更后的注册资本为人民币 914,747,444.00 元。利安达会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 5 月 31 日出具了利安达验字【2022】第 B2009 号验资报告。

## 30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

股本溢价	1,237,475,018.90	163,076,400.00		1,400,551,418.90
其他资本公积-股份支付		45,140,647.50		45,140,647.50
其他资本公积-其他	43,788,742.59			43,788,742.59
合 计	1,281,263,761.49	208,217,047.50		1,489,480,808.99

注释：股本溢价增减变动详见附注“股本”说明；

其他资本公积-股份支付，本期增加 45,140,647.50 元，为公司以权益结算的股权激励成本。

### 31. 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份				
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份		180,536,400.00		180,536,400.00
为转换本公司发行的可转换为股票的公司债券而收购的本公司股份				
为维护公司价值及股东权益而收购的本公司股份				
合 计		180,536,400.00		180,536,400.00

根据公司 2022 年 4 月 16 日第七届董事会第九次会议、2022 年 5 月 19 日召开的 2021 年年度股东大会审议通过的《〈2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，公司向董事、高级管理人员、下属子公司领导班子成员、总部及下属子公司核心员工 207 名股权激励对象授予限制性股票共计人民币普通股（A 股）17,460,000 股，每股面值 1 元，授予激励对象限制性股票的价格为 10.34 元/股，公司于限制性股票授予日 2022 年 5 月 19 日确认了 17,460,000 股股票回购义务 180,536,400.00 元。

### 32. 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	35,077,193.00	8,018,754.07	1,545,292.46	41,550,654.61
合 计	35,077,193.00	8,018,754.07	1,545,292.46	41,550,654.61

### 33. 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	141,152,439.67	37,578,545.58		178,730,985.25
合 计	141,152,439.67	37,578,545.58		178,730,985.25

### 34. 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前 上年末未分配利润	1,369,732,768.97	1,124,196,109.06
调整 期初未分配利润合计数		
调整后 期初未分配利润	1,369,732,768.97	1,124,196,109.06

加：本年归属于公司所有者的净利润	707,596,714.46	389,206,340.64
减：提取法定盈余公积	37,578,545.58	9,076,564.13
应付普通股股利	137,212,116.60	134,593,116.60
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,902,538,821.25	1,369,732,768.97

### 35. 营业收入及营业成本

#### (1) 营业收入与营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,615,972,316.30	1,467,079,680.79	3,998,764,270.15	1,313,339,944.43
其他业务	37,128,881.85	5,357,158.07	28,387,756.63	2,726,030.66
合 计	4,653,101,198.15	1,472,436,838.86	4,027,152,026.78	1,316,065,975.09

注 1：本期其他业务收入 37,128,881.85 元，主要为本公司出售酒糟收入。

注 2：营业收入本期较上期增加 625,949,171.37 元，增幅为 15.54%，营业成本本期较上期增加 156,370,863.77 元，增幅为 11.88%，主要原因为公司本期高档白酒销售占比增加所致。

(2) 主营业务收入前五名销售金额合计 357,100,972.52 元，占主营业务收入比例为 7.74%。

### 36. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	608,635,951.59	510,037,081.88
城市维护建设税	58,787,507.44	50,205,685.92
教育费附加	45,390,566.60	38,392,102.62
房产税	15,258,349.75	10,185,974.62
土地使用税	13,152,691.89	12,815,682.95
车船使用税	114,806.57	111,914.12
印花税	2,563,534.84	1,922,490.50
资源税	2,476,864.00	2,023,488.00
环保税	655.35	43,805.72
其他	533,356.89	805,929.25
合 计	746,914,284.92	626,544,155.58

### 37. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	474,022,828.48	454,934,223.31
广告费	306,558,112.95	315,610,354.53
市场推广费	99,274,300.01	95,869,107.98

促销费	419,991,828.71	260,774,609.60
差旅费	44,001,936.91	40,026,676.54
日常办公费	5,729,405.16	2,893,702.66
车辆费	11,773,221.56	10,762,282.35
会议费	3,194,820.17	6,242,448.62
招待费	4,470,762.14	3,410,526.97
折旧费	8,136,843.68	8,934,930.04
会销费	615,710.02	1,123,308.63
租赁费	9,164,641.52	9,563,720.56
法律费、咨询费及服务费	5,747,014.08	13,609,014.35
其他费用	18,366,823.40	13,943,118.13
合 计	1,411,048,248.79	1,237,698,024.27

**38. 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	196,400,692.16	207,898,262.72
折旧及摊销	61,644,944.14	59,275,679.07
法律费咨询费及服务费	4,566,439.59	7,617,160.70
日常办公费	4,355,810.00	4,488,393.77
招待费	2,392,874.82	2,984,540.82
财产保险费	663,951.54	646,132.69
差旅费	2,556,471.80	3,923,799.14
会务费	667,852.41	942,522.19
车辆费	3,349,863.99	3,663,657.51
维修费	10,781,725.67	15,509,568.66
股权激励成本	45,140,647.50	
其他费用	63,328,882.42	60,896,674.61
合 计	395,850,156.04	367,846,391.88

**39. 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,247,391.66	7,675,005.41
人工费	2,595,479.34	5,785,520.43
设备购置费		
其他费	10,577,956.40	2,308,672.31
合 计	14,420,827.40	15,769,198.15

**40. 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额

利息支出	3,516,507.00	10,481,145.95
减：利息收入	15,116,051.37	8,893,907.69
手续费支出	2,594,851.36	3,005,142.39
汇兑净损益	-69,506.70	-4,352.41
合 计	-9,074,199.71	4,588,028.24

注：财务费用本期较上期减少 13,662,227.95 元，降幅为 297.78%，主要原因为公司利息支出减少所致。

#### 41. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常经营相关的政府补助-递延收益摊销转入	12,856,475.24	8,138,161.21
其他与日常经营相关的政府补助	24,691,931.37	28,219,764.81
其他	1,010,204.87	
合 计	38,558,611.48	36,357,926.02

计入其他收益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
递延收益摊销转入	12,856,475.24	8,138,161.21	12,856,475.24
科技成果转化与扩散-土地返还款		3,010,000.00	
拨付职工安置资金		1,800,000.00	
其他支持中小企业发展和管理支出-两酒扶持资金		1,740,000.00	
科技成果转化与扩散		1,485,000.00	
其他支持中小企业发展和管理支出-市工信局个性化奖励		1,273,000.00	
2020 年复工复产工业企业奖补资金		1,157,900.00	
增值税减免		1,075,650.00	
2020 年省级工业转型升级（技改）专项资金		1,000,000.00	
河北省固态发酵酿酒产业技术研究院绩效后补助经费		1,000,000.00	
支持中小企业发展和管理支出		1,000,000.00	
其他组织事务支出-人才引进		1,000,000.00	
品牌推广专项补助		1,000,000.00	
其他就业补助支出		1,000,000.00	
面向传统酿造行业的机器人化生产系统关键技术与应用示范		940,000.00	
稳岗返还资金	1,769,160.54	607,829.33	1,769,160.54
2021 年省中小企业（民营经济）政策奖补项目		600,000.00	
2021 年工业互联网发展政策奖补项目		600,000.00	
县财政补贴（新型学徒制）		511,600.00	

关于“2020 年度高质量发展”的表彰		500,000.00	
重点研发计划		500,000.00	
其他制造业支出		500,000.00	
2020 年阜阳市科技重大专项项目计划		500,000.00	
第二批中小企业发展专项资金（技改）		340,000.00	
2021 年河北省院士合作重点单位		300,000.00	
高新区招商服务局扶持资金		300,000.00	
再就业-就业扶贫		277,972.00	
中小企业发展专项-专精特新项目		250,000.00	
2021 年制造强省建设政策奖补项目		216,000.00	
燃气燃油补贴资金		214,500.00	
省级旅游发展专项资金		200,000.00	
农村社会事业-乡村产业扶持		200,000.00	
发展扶持资金		200,000.00	
其他市场监督管理事务-市长质量奖奖励资金		200,000.00	
其他市场监督管理事务-市场监督管理局		200,000.00	
其他市场监督管理事务-其他市场监督管理		200,000.00	
管委会高质量发展奖励资金		200,000.00	
农业生产发展		200,000.00	
其他零星政府补助	237,234.09	1,920,313.48	237,234.09
留工培训补助	2,604,500.00		2,604,500.00
创新能力提升计划项目	640,000.00		640,000.00
全国质量奖	500,000.00		500,000.00
2021 年省级工业设计专项资金	400,000.00		400,000.00
个税手续费返还	352,304.39		352,304.39
2022 年度衡水市节水技改先进单位奖励	200,000.00		200,000.00
扩岗补助	96,000.00		96,000.00
科技成果转化与扩散	7,528,700.00		7,528,700.00
2021 年高质量发展奖励资金	2,243,000.00		2,243,000.00
质量管理与品牌建设奖励	2,220,000.00		2,220,000.00
支持中小企业发展和管理支出	1,507,000.00		1,507,000.00
2021 年全市工业园区标准化厂房建设补贴资金	1,010,000.00		1,010,000.00
其他制造业支出	400,000.00		400,000.00
其他市场监督管理事务-其他商品和服务支出	350,000.00		350,000.00
承德市政府质量奖	300,000.00		300,000.00
重点研发计划	300,000.00		300,000.00
其他金融发展支出	146,700.00		146,700.00
企业社保补贴	116,432.35		116,432.35
知识产品战略推进专项资金	100,000.00		100,000.00

其他商业流通事务支出	100,000.00		100,000.00
阜阳市 2020 年度促进新型工业化发展扶持奖补资金（第一批）	860,900.00		860,900.00
2020 年度阜阳市促进现代服务业发展扶持奖补政策（市场监管部分）项目	250,000.00		250,000.00
阜阳市 2020 年度促进新型工业化发展扶持奖补资金（第三批）	240,000.00		240,000.00
临泉县促进商务经济发展专项资金	120,000.00		120,000.00
2020 年度皖北产业创新团队和大别山等革命老区乡村产业创新团队	100,000.00		100,000.00
合 计	37,548,406.61	36,357,926.02	37,548,406.61

## 42. 投资收益

### （1）投资收益明细

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	6,688,270.55	9,290,405.58
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,279,998.49
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	18,514,306.59	13,361,297.76
债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他非流动金融资产持有期间的分红	93,000.00	
合 计	25,295,577.14	21,371,704.85

### （2）按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
衡水联兴供热有限公司	6,688,270.55	9,290,405.58
合 计	6,688,270.55	9,290,405.58

### （3）处置长期股权投资产生的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
河北中衡云商电子商务有限公司		-1,279,998.49
合 计		-1,279,998.49

**43. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,775,022.82	598,344.08
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	2,775,022.82	598,344.08

**44. 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	4,515,832.88	-4,522,145.31
应收款项融资坏账损失		
其他应收款项坏账损失	-291,057.76	-693,037.37
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	4,224,775.12	-5,215,182.68

**45. 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		
存货跌价损失	-1,880,733.04	-2,658,447.76
固定资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合 计	-1,880,733.04	-2,658,447.76

**46. 资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	137,303,222.17	27,997.58	137,303,222.17
无形资产处置收益	106,911,585.05		106,911,585.05
合 计	244,214,807.22	27,997.58	244,214,807.22

注：资产处置收益本期发生额主要为公司南厂区政策性拆迁形成的资产处置收益244,144,890.78元。

**47. 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------



非流动资产毁损报废利得	556,263.65	145,670.31	556,263.65
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助		31,047.38	
罚没收入	6,680,778.69	6,868,754.63	6,680,778.69
其他	2,611,616.19	2,110,762.40	2,611,616.19
合计	9,848,658.53	9,156,234.72	9,848,658.53

#### 48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,658,996.66	1,269,510.32	1,658,996.66
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	6,013,643.64	3,029,986.64	6,013,643.64
其他	1,832,617.93	1,237,657.57	1,832,617.93
合计	9,505,258.23	5,537,154.53	9,505,258.23

#### 49. 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	320,583,244.01	167,579,184.92
递延所得税费用	-93,143,455.58	-43,419,027.88
合计	227,439,788.43	124,160,157.04

##### (2) 会计利润和所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	935,036,502.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	233,759,125.73
子公司适用不同税率的影响	-54,355.19
调整以前期间所得税的影响	-1,167,838.08
非应税收入的影响	-1,672,067.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,781,258.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣时间性差异的影响	-6,274,305.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异的影响	50,612.98
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-3,982,642.66

所得税费用	227,439,788.43
-------	----------------

## 50. 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
财政补贴收入	27,388,336.55	40,230,925.93
利息收入	13,982,221.57	8,700,127.27
保证金	154,182,676.16	13,753,498.88
备用金	2,916,907.49	4,825,383.51
其他	51,242,615.44	29,336,433.32
合 计	249,712,757.21	96,846,368.91

### (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
银行手续费	2,011,797.29	2,972,953.64
运输费	7,005,546.97	5,786,926.90
招待费	15,908,851.77	12,666,668.17
办公费	15,426,803.14	14,138,310.54
修理费	19,407,631.52	18,390,458.48
差旅费	46,793,663.97	46,596,845.41
保险费	1,033,049.12	1,009,557.36
广告及促销费	417,469,434.16	493,564,108.91
电话费	3,031,042.81	2,135,826.91
律师费咨询费及服务费	11,916,207.29	17,672,653.37
会务费	3,198,236.56	5,077,980.12
保证金	25,459,495.27	16,118,125.00
备用金	18,850,688.83	15,994,125.18
支付其他企业往来款	14,089,793.80	10,765,133.00
会销费	6,671,856.06	5,073,563.32
考察费		
研发费	2,459,486.33	4,242,429.22
渠道费	46,982,675.86	28,473,545.32
搬迁费	7,374.34	7,238,893.69
其他费用	81,806,608.71	73,633,457.49
合 计	739,530,243.80	781,551,562.03

## 51. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	707,596,714.46	388,581,518.81
加: 资产减值准备	1,880,733.04	2,658,447.76
信用减值损失	-4,224,775.12	5,215,182.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	135,210,367.08	107,389,088.28
使用权资产摊销		
无形资产摊销	19,525,077.83	18,735,505.19
长期待摊费用摊销	2,505,085.57	2,387,021.99
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)	-244,214,807.22	-27,997.58
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,303,151.14	1,123,840.01
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-2,775,022.82	-598,344.08
财务费用(收益以“-”号填列)	3,516,507.00	10,481,145.95
投资损失(收益以“-”号填列)	-25,295,577.14	-21,371,704.85
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-85,801,635.00	-35,448,633.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-7,341,820.58	-7,970,394.84
存货的减少(增加以“-”号填列)	-749,724,593.97	-526,660,855.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-96,629,557.14	36,531,893.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	965,870,012.43	1,145,231,688.78
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>621,399,859.56</b>	<b>1,126,257,402.66</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	1,094,762,369.19	1,006,422,339.82
减: 现金的期初余额	1,006,422,339.82	1,142,685,424.85
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>88,340,029.37</b>	<b>-136,263,085.03</b>

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,094,762,369.19	1,006,422,339.82
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,094,762,369.19	1,006,422,339.82
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,094,762,369.19	1,006,422,339.82

## 52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	65,456,755.10	以房屋及土地使用权作抵押，承德板城酒业销售有限公司向农行承德县支行取得短期借款 5000 万元
无形资产	39,974,700.86	
合计	105,431,455.96	

## 七、合并范围的变化

### 1. 本期设立的子公司

本期未发生设立子公司情况。

### 2. 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### 3. 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### 4. 处置子公司

本期未发生处置子公司情况。

### 5. 其他原因的合并范围变动

企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	本年不再纳入合并范围的原因	子公司本年期初至注销日的经营成果	
						收入	净利润
曲阜儒诚投资有限公司	曲阜	投资	100	100	注销	0.00	290,691.08

## 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	
衡水老白干营销有限公司	衡水	衡水	销售	100		投资设立
衡水老白干品牌管理有限公司	衡水	衡水	品牌管理服务	100		投资设立
衡水老白干进出口有限公司	衡水	衡水	出口销售	100		同一控制下的企业合并
丰联酒业控股集团有限公司	北京	北京	投资管理	100		非同一控制下的企业合并

承德珠源商贸有限公司	承德	承德	商贸		100	非同一控制下的企业合并
承德隆纪餐饮服务有限公司	承德	承德	服务		100	非同一控制下的企业合并
拉萨吸引力营销策划有限公司	拉萨	拉萨	策划		100	非同一控制下的企业合并
安徽文王酿酒股份有限公司	临泉	临泉	酿酒		100	非同一控制下的企业合并
安徽省临泉县文王酒类有限公司	临泉	临泉	销售		100	非同一控制下的企业合并
湖南武陵酒有限公司	常德	常德	酿酒		100	非同一控制下的企业合并
湖南武陵酒销售有限公司	常德	常德	销售		100	非同一控制下的企业合并
常德武酱电子商务推广服务有限公司	常德	常德	服务		100	投资设立
曲阜孔府家酒业有限公司	曲阜	曲阜	销售		100	非同一控制下的企业合并
曲阜孔府家酒酿造有限公司	曲阜	曲阜	酿酒		100	非同一控制下的企业合并
承德乾隆醉酒业有限责任公司	承德	承德	酿酒		100	非同一控制下的企业合并
承德板城酒业销售有限公司	承德	承德	销售		100	非同一控制下的企业合并
承德板城职业技能培训学校有限公司	承德	承德	职业技能培训		100	投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
无				

## (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						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	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
无												

## 续表

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
无								

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

## 3. 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) 不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业:						
二、联营企业:						
衡水联兴供热有限公司	衡水市	衡水工业新区冀衡西路 369 号	热力供应	29.81	29.81	权益法核算

(3) 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
合营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业:		
投资账面价值合计	88,207,132.09	81,518,861.54
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	6,688,270.55	9,290,405.58
--其他综合收益		
--综合收益总额		

4. 重要的共同经营

无

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

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，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，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，主要包括市场风险、信用风险和流动风险。

## 1. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### 1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的经营业务位于中国大陆境内，经营业务以人民币结算为主，境外销售较少，汇率风险较小。

### 2) 利率风险

利率风险：是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，在其他变量不变的假设下，利率发生合理变动时，将不会对公司的营业利润和股东权益产生重大的影响。

## 2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项。

本公司的大部分银行存款存放在信用评级较高的大型国有银行，本公司认为该等资产不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，销售部门基于财务状况、历史经验及其它因素来评估客户的信用状况。本公司定期评估客户的信用状况并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。管理层认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

## 3. 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	520,373,031.51	312,425,649.31	3,000,000.00	835,798,680.82

(一) 交易性金融资产	520,373,031.51	312,425,649.31		832,798,680.82
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	520,373,031.51	312,425,649.31		832,798,680.82
(1) 债务工具投资	520,373,031.51	312,425,649.31		832,798,680.82
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2、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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 其他非流动金融资产			3,000,000.00	3,000,000.00
二、非持续的公允价值计量				

公司对投资购买的银行理财产品，根据报告期末最后一个工作日银行网站相关理财产品的赎回价格计算确定其公允价值。

公司对投资购买的结构性存款，根据报告期末估算的年化收益率确定其公允价值。

公司的其他非流动金融资产被投资方为非公众公司，因确定公允价值的近期信息不足，公允价值的可能估计金额分布范围较广，在没有其他进一步信息的情况下，成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计，公司以投资成本作为公允价值的估计进行计量。

## 十一、关联方及关联交易

### 1. 本公司的控股股东情况

公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	经营范围	注册资本
河北衡水老白干酿酒（集团）有限公司	本公司直接控股股东	国有独资企业	衡水市	刘彦龙	国有资产经营、参股、控投；销售白酒等	9682 万元
衡水市建设投资集团有限公司	本公司间接控股股东	国有独资企业	衡水市	赵县宗	向国家，省市县在本市建设项目投资，参股等	303000 万元
衡水市财政局	本公司的最终控制方					

续表：

公司名称	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	统一社会信用代码
河北衡水老白干酿酒（集团）有限公司	25.13%	25.13%	911311021097930912
衡水市建设投资集团有限公司			91131102236254648Y
衡水市财政局			



注 1：截至 2022 年 12 月 31 日，衡水市财政局持有衡水市建设投资集团有限公司 100% 股权，衡水市建设投资集团有限公司持有河北衡水老白干酿酒（集团）有限公司 100% 股权。

## 2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、1、在子公司的权益”。

## 3. 本企业的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年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	与本公司的关系	统一社会信用代码
衡水联兴供热有限公司	本公司的联营企业	91131101308257187C

## 4. 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码/工商注册号
河北衡水九州啤酒有限公司	母公司的全资子公司	91131102936315624T
衡水老白干（集团）天丰房地产开发有限公司	母公司的全资子公司	91131102676027609W
河北衡水老白干酿酒（集团）有限公司北京销售分公司	母公司的分公司	91110106751316305M
衡水市宝云轩商店	母公司的全资子公司	工商注册号： 131100100001843

## 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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
衡水联兴供热有限公司	采购蒸汽	25,391,330.67	21,794,113.46
河北衡水老白干酿酒（集团）有限公司北京销售分公司	购买服务	1,350,000.00	750,000.00

②出售商品/提供劳务情况

无

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

无			
合 计			

## ②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
衡水老白干（集团）天丰房地产开发有限公司	房屋	160,000.00	400,000.00
合 计		160,000.00	400,000.00

## (3) 关联担保情况

无

## (4) 关联方资金拆借

无

## 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
预付款项	衡水联兴供热有限公司	3,856,475.00		5,931,305.00	
合 计		3,856,475.00		5,931,305.00	

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	衡水联兴供热有限公司		3,025,571.87
应付股利	河北衡水老白干酿酒（集团）有限公司	39,516.45	40,411.65
其他应付款	河北衡水老白干酿酒（集团）有限公司	555,200.00	855,200.00
其他应付款	衡水老白干（集团）天丰房地产开发有限公司		
合 计		594,716.45	3,921,183.52

## 十二、股份支付

## 1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	195,202,800.00
公司本年行权的各项权益工具总额	0.00
公司本年失效的各项权益工具总额	0.00

项目	相关内容
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2022年5月19日授予的限制性股票价格为10.34元/股；限制性股票的限售期分别为自授予登记完成之日起24个月、36个月、48个月，分别解锁40%、30%、30%。

## 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票市场价格与授予价格之差。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	45,140,647.50
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	45,140,647.50

## 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

## 5、其他

2022年度股权激励说明：

根据公司2022年4月16日第七届董事会第九次会议、2022年5月19日召开的2021年年度股东大会审议通过的《<2022年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，公司向董事、高级管理人员、下属子公司领导班子成员、总部及下属子公司核心员工207名股权激励对象授予限制性股票共计人民币普通股（A股）17,460,000股，每股面值1元，授予激励对象限制性股票的价格为10.34元/股。截至2022年5月30日止，公司已收到刘彦龙等207名股权激励对象以货币资金缴纳的限制性股票股权激励认购款合计180,536,400.00元，其中：计入实收资本人民币壹仟柒佰肆拾陆万元整（¥17,460,000.00），计入资本公积（股本溢价）人民币163,076,400.00元。公司于2022年6月17日办理了注册资本变更登记，变更后的注册资本为人民币914,747,444.00元。利安达会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年5月31日出具了利安达验字【2022】第B2009号验资报告。公司于限制性股票授予日2022年5月19日确认了17,460,000股股票回购义务180,536,400.00元。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1. 重大承诺事项

公司不存在需要披露的承诺事项。

#### 2. 或有事项

公司不存在需要披露的或有事项

### 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

公司于2023年4月25日召开董事会会议，审议通过了2022年度利润分配预案：以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数实施利润分配，向全体股东每10股派3元（含税）。截至2022年12月31日，公司总股本914,747,444股，以914,747,444股为基数计算，合计拟派发现金红利274,424,233.20元（含税）。如在本预案披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，因回购股份、股权激励授予等致使公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。本年度不实施资本公积转增股本。

#### 3. 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. 终止经营

无

#### 3. 分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

企业以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。经济特征不相似的经营分部，分别确定为不同的经营分部。具有相似经济特征的两个或多个经营分部同时满足下列条件的，可以合并为一个经营分部：各单项产品或劳务的性质相同或相似；生产过程的性质相同或相似；产品或劳务的客户类型相同或相似；销售产品或提供劳务的方式相同或相似；生产产品或

提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似。

报告分部是指符合经营分部定义，按规定应予披露的经营分部。报告分部的确定以经营分部为基础，而经营分部的划分通常是以不同的风险和报酬为基础，而不论其是否重要。通常情况下，符合重要性标准的经营分部才能确定为报告分部。

经营分部满足下列条件之一的，将其确定为报告分部：该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；该分部的分部利润(亏损)的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

经营分部未满足上述 10% 重要性标准的，按照下列规定确定报告分部：企业管理层如果认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用，那么将其确定为报告分部。在这种情况下，无论该经营分部是否满足 10% 的重要性标准，企业都直接将其制定为报告分部；将该经营分部与一个或一个以上具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。对经营分部 10% 的重要性测试可能会导致企业拥有大量未满足 10% 数量临界线的经营分部，在这种情况下，如果企业没有直接将这些经营分部指定为报告分部，将一个或一个以上具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的一个以上的经营分部合并成一个报告分部；不将该经营分部直接指定为报告分部，也不将该经营分部与其他未作为报告分部的经营分部合并为一个报告分部的，企业在披露分部信息时，将该经营分部的信息与其他组成部分的信息合并，作为其他项目单独披露。

企业的经营分部达到规定的 10% 重要性标准确认为报告分部后，确定为报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入或企业总收入的比重达到 75% 的比例。如果未达到 75% 的标准，必须增加报告分部的数量，将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%。此时，其他未作为报告分部的经营分部很可能未满足前述规定的 10% 的重要性标准，但为了使报告分部的对外交易收入合计额占合并总收入或企业总收入的总体比重能够达到 75% 的比例要求，也将其确定为报告分部。

## (2) 报告分部的财务信息

项目	老白干酿酒业	文王事业部	板城事业部	武陵事业部	孔府家事业部	服务业	未分配	分部间抵销	合计
营业收入	2,165,641,070.78	523,670,875.64	833,748,290.93	767,828,357.29	146,933,252.03	266,031,591.98	987,250.00	-51,739,490.50	4,653,101,198.15
其中：对外交易收入	2,165,068,593.72	475,607,213.70	833,748,290.93	764,725,005.79	146,933,252.03	266,031,591.98	987,250.00		4,653,101,198.15
营业成本	775,397,262.91	212,026,107.78	336,162,524.21	126,720,522.98	64,519,477.83	136,387,037.83		-178,776,094.68	1,472,436,838.86
营业利润 (亏损用负数表示)	495,679,131.69	626,710,326.41	121,303,294.48	127,049,651.46	11,347,065.37	94,714,929.81	50,744,030.23	-592,855,326.86	934,693,102.59
资产总额	5,302,753,245.45	1,669,236,422.98	1,200,768,877.55	1,780,742,599.36	524,327,963.21	172,342,712.36	655,966,337.92	-2,388,499,686.48	8,917,638,472.35
负债总额	1,857,846,112.96	419,469,362.85	822,975,443.39	1,276,215,135.97	171,426,643.38	70,810,061.02	33,363,162.78	-80,979,764.10	4,571,126,158.25

#### 4. 其他对投资者决策有影响的重要事项

公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项。

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行
与重大资产重组相关的承诺	其他	佳沃集团	<p>1、保证上市公司人员独立 上市公司建立并拥有独立完整的劳动、人事及工资管理体系。本公司作为上市公司股东期间，依法履行股东权利，不干预上市公司董事会和股东大会依法依规作出的合法的人事任免决定；</p> <p>2、保证上市公司资产独立完整 本公司资产与上市公司资产将严格分开，完全独立经营；本公司不发生占用上市公司资金、资产等不规范情形；</p> <p>3、保证上市公司财务独立 上市公司拥有独立的财务会计部门，配备了独立的财务人员，建立独立的财务核算体系和财务管理制度，独立在银行开户，依法独立纳税，上市公司能够独立做出财务决策。本公司尊重上市公司财务独立性，不干预公司财务会计活动、不非法干预上市公司资金使用；</p> <p>4、保证上市公司机构独立 上市公司依法建立和完善法人治理结构，拥有独立、完整的组织机构，股东大会、董事会、独立董事、监事会、总经理等依照法律、法规和公司章程独立行使职权。本公司不会对上市公司及其下属机构设置及运行进行非法干预；</p> <p>5、保证上市公司业务独立 上市公司拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场自主经营的能力。本公司不会对上市公司的正常经营活动进行非法干预。</p>	2017年4月20日，长期有效	是	是
	其他	佳沃集团	<p>1、本公司自身及全资子公司、控股子公司将不生产、开发任何与上市公司生产的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，不直接或间接经营任何与上市公司经营的业务构成竞争或可能竞争的业务；</p> <p>2、如上市公司进一步拓展其产品和业务范围，本公司将本着有利于上市公司的原则，在本公司及本公司控制的企业与上市公司及其子公司因实质或潜在的同业竞争产生利益冲突时，在合法合规的前提下优先考虑上市公司及其子公司的利益；</p> <p>3、如承诺被证明是不真实或未被遵守，本公司将向上市公司赔偿因此造成的直接和间接损失。</p>	2017年4月20日，长期有效	是	是
	其他	佳沃集团	<p>1、本公司将充分尊重上市公司的独立法人地位，保障上市公司独立经营、自主决策；2、若上市公司在经营活动中与本公司或本公司的关联企业发生关联交易，本公司将促使此等交易严格按照国家有关法律法规、上市公司章程和中国证监会的有关规定履行有关程序，与上市公司依法签订协议，保证按照正常的商业条件进行，且本公司及本公司的关联企业将不会要求或接受上市公司给予比任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件，保证不通过关联交易损害上市公司及其他股东的合法权益；3、本公司将杜绝一切非法占用上市公司的资金、资产的行为，在任何情况下，不要求上市公司向本公司及本公司投资或控制的其它企业提供任何形式的担保；4、如违反上述承诺给上市公司造成损失，本公司将向上市公司作出充分的赔偿或补偿。</p>	2017年4月20日，长期有效	是	是
	其他	佳沃集团	<p>承诺：丰联酒业除已向上市公司及其为本次交易聘请的财务顾问、律师事务所、会计师事务所、资产评估机构等证券服务机构书面披露的信息以外，不存在以下情形：1、标的资产为其他任何人的债务向任何人提供担保（包括但不限于保证担保、抵押担保、质押担保和留置），或者在标的资产的任何资产上设置任何担保权益；2、标的资产及其控股子公司从事或参与任何违反适用法律、法规的行为，并最终使标的资产在将来可能被处以重大罚款或承担重大法律责任；3、标的资产及其控股子公司未披露以原告、被告或其他身份已经涉及的任何民事诉讼或仲裁程序，卷入或可能卷入任何刑事程序、可能使标的资产遭受重大不利后果的调查、行政程序的情形。</p>	2017年4月20日，长期有效	是	是
	其他	佳沃集团	<p>1、若日后主管税务机关要求承德乾隆醉补缴欠缴税款，本公司将在税务机关要求补缴之日起6个月内，协调当地政府部门予以解决，若在6个月内未予</p>	2017年4月20日，长期有效	是	是

		以解决,并且在承德乾隆醉已实际向当地税务机关缴纳欠缴税款(含相关滞纳金、罚款等支出)后,本公司将承担超出承德乾隆醉截至2017年2月28日已计提金额的部分;2、本公司在承德乾隆醉已实际向当地税务机关缴纳欠缴税款后30日内将自身应承担的款项金额转账到承德乾隆醉指定账户。			
其他	佳沃集团	1、本公司将积极协调当地政府部门落实相关土地招拍挂等相关事项,积极配合曲阜孔府家逐步完善手续,并取得正式有效的土地使用权;2、本次交易完成后,如因上述土地、房产未取得土地使用权证及房屋所有权证,被相关政府部门予以行政处罚,本公司将向曲阜孔府家全额予以赔偿;3、本公司将在曲阜孔府家实际向政府相关部门缴纳罚款后60日内,将本公司赔偿款转到曲阜孔府家公司账户。	2017年4月20日,长期有效	是	是

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	387,346.42
合计	387,346.42

#### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)		金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	387,346.42	100.00	387,346.42	100.00		387,346.42	100.00	387,346.42	100.00	
其中:账龄组合	387,346.42	100.00	387,346.42	100.00		387,346.42	100.00	387,346.42	100.00	
合计	387,346.42	100.00	387,346.42	100.00		387,346.42	100.00	387,346.42	100.00	

#### ① 按单项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(%)	计提理由
无				
合计				/

#### ② 按组合计提坏账准备的应收账款

##### 账龄组合

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上	387,346.42	387,346.42	100.00
合计	387,346.42	387,346.42	100.00

## (3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元，本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元，本年核销坏账准备金额 0.00 元。

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	
账龄组合	387,346.42				387,346.42
合计	387,346.42				387,346.42

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		
合计		/

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
无	

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
无					
合计	/		/	/	/

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例(%)	坏账准备期末余额
孟雪冰	41,710.94	10.77	41,710.94
赵海良	33,757.13	8.71	33,757.13
韩志杰	28,457.14	7.35	28,457.14
张建水	27,900.00	7.20	27,900.00
李建恒	24,928.80	6.44	24,928.80
合计	156,754.01	40.47	156,754.01



(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 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	938,899.37	983,757.55
合 计	938,899.37	983,757.55

### 1) 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	612,636.76
1至2年	214,800.00
2至3年	9,494.29
3至4年	12,000.00
4至5年	
5年以上	2,729,111.30
合 计	3,578,042.35

(2) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及保证	938,899.37	544,268.32
借款	1,850,000.00	1,850,000.00
其他往来款	789,142.98	1,251,763.22
关联方往来款		
合 计	3,578,042.35	3,646,031.54

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	1,850,000.00	51.70	1,850,000.00	100.00			1,850,000.00	50.74	1,850,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,728,042.35	48.30	789,142.98	45.67	938,899.37		1,796,031.54	49.26	812,273.99	45.23	983,757.55

其中：账龄组合	789,142.98	22.06	789,142.98	100.00		1,251,763.22	34.33	812,273.99	64.89	439,489.23
其中：保证金及类似风险组合	938,899.37	26.24			938,899.37	544,268.32	14.93			544,268.32
其中：集团合并范围内关联方组合										
合计	3,578,042.35	100.00	2,639,142.98	73.76	938,899.37	3,646,031.54	100.00	2,662,273.99	73.02	983,757.55

## ① 按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
南通市银燕食品有限公司	1,850,000.00	1,850,000.00	100.00	存在债务困难预计无法收回
合计	1,850,000.00	1,850,000.00	100.00	/

## ② 按组合计提坏账准备的其他应收款

## 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上		789,142.98	789,142.98 100.00
合计		789,142.98	789,142.98 100.00

## (4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额		812,273.99	1,850,000.00	2,662,273.99
2022年1月1日余额在本期				
--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		-23,131.01		-23,131.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额		789,142.98	1,850,000.00	2,639,142.98

## (5) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-23,131.01元，本年收回或转回坏账准备金额0.00元，本年核销坏账准备金额0.00元。

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	
账龄组合	2,662,273.99	-23,131.01			2,639,142.98
合计	2,662,273.99	-23,131.01			2,639,142.98

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		
合计		/

## (6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
无	

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
无					
合计	/		/	/	/

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南通市银燕食品有限公司	借款	1,850,000.00	5年以上	51.70	1,850,000.00
衡水华润燃气有限公司	往来款	400,000.00	5年以上	11.18	400,000.00
山东宝来历来生物工程公司	往来款	150,000.00	5年以上	4.19	150,000.00
赵占龙	备用金	122,500.00	1-2年	3.42	
刘娜	备用金	100,000.00	1年以内	2.80	
合计		2,622,500.00		73.29	2,400,000.00

## (8) 涉及政府补助的应收款项

无

## (9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

### 3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

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	1,448,193,348.28		1,448,193,348.28	1,424,821,558.28		1,424,821,558.28
对联营、合营企业投资	88,207,132.09		88,207,132.09	81,518,861.54		81,518,861.54
合计	1,536,400,480.37		1,536,400,480.37	1,506,340,419.82		1,506,340,419.82

(2) 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
衡水老白干营销有限公司	5,000,000.00	12,280,531.25		17,280,531.25		
衡水老白干品牌管理有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
衡水老白干进出口有限公司	821,558.28			821,558.28		
丰联酒业控股集团有限公司	1,399,000,000.00	11,091,258.75		1,410,091,258.75		
合计	1,424,821,558.28	23,371,790.00		1,448,193,348.28		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加变动								期末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
衡水联兴供热有限公司	81,518,861.54			6,688,270.55							88,207,132.09
小计	81,518,861.54			6,688,270.55							88,207,132.09
合计	81,518,861.54			6,688,270.55							88,207,132.09

(4) 其他情况

被投资单位名称	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明
1、成本法核算的长期股权投资			
衡水老白干营销有限公司	100	100	
衡水老白干品牌管理有限公司	100	100	

衡水老白干进出口有限公司	100	100	
丰联酒业控股集团有限公司	100	100	
2、权益法核算的长期股权投资			
衡水联兴供热有限公司	29.81	29.81	

#### 4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,222,669,662.60	734,702,661.98	1,277,780,063.16	717,904,873.17
其他业务	25,273,021.39	5,017,608.29	19,096,972.54	2,386,498.38
合 计	1,247,942,683.99	739,720,270.27	1,296,877,035.70	720,291,371.55

注：本期其他业务收入 25,273,021.39 元，主要为本公司销售酒糟收入。

#### 5. 投资收益

##### (1) 投资收益明细

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	200,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	6,688,270.55	9,290,405.58
处置长期股权投资产生的投资收益		1,285,711.44
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	206,688,270.55	10,576,117.02

##### (2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
衡水老白干营销有限公司	200,000,000.00	
合 计	200,000,000.00	

##### (3) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
-------	-------	-------

衡水联兴供热有限公司	6,688,270.55	9,290,405.58
合 计	6,688,270.55	9,290,405.58

## (4) 处置长期股权投资产生的投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
河北中衡云商电子商务有限公司		1,285,711.44
合 计		1,285,711.44

## 十七、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	243,112,074.21	-1,082,066.54
计入当期损益的政府补助	38,558,611.48	36,388,973.40
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		
委托他人投资或管理资产的损益		
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	21,382,329.41	13,959,641.84
其他营业外收支净额	1,446,133.31	4,698,096.93
其他符合非经营性损益定义的损益项目		
合计	304,499,148.41	53,964,645.63
减：所得税影响数	74,719,135.62	12,059,993.50
<b>扣除所得税影响以后的非经常性损益</b>	<b>229,780,012.79</b>	<b>41,904,652.13</b>
减：少数股东非经常性损益		96,050.21
<b>归属于公司股东的非经常性损益</b>	<b>229,780,012.79</b>	<b>41,808,601.92</b>

注：本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.47%	0.78	0.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.73%	0.52	0.52

注：基本每股收益和稀释每股收益的计算依据为《公开发行证券信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》。

## 3. 信用减值准备、资产减值准备明细表

项 目	期初金额	本年增加额		本年减少额			期末金额
		本年计提额	其他增加（合并增加）	转回	转销	其他减少	
应收账款坏账准备	7,974,717.83	-4,515,832.88			40,188.54		3,418,696.41
其他应收款坏账准备	8,008,993.01	291,057.76			2,659,674.73		5,640,376.04
存货跌价准备	4,991,616.44	3,453,146.07		1,572,413.03			6,872,349.48
固定资产减值准备	1,367,486.00				919,969.47		447,516.53
商誉减值准备	24,681,953.67						24,681,953.67
合 计	47,024,766.95	-771,629.05		1,572,413.03	3,619,832.74		41,060,892.13

(此页无正文，为河北衡水老白干酒业股份有限公司财务报表附注签署页)

河北衡水老白干酒业股份有限公司



法定代表人:

主管会计工作负责人:

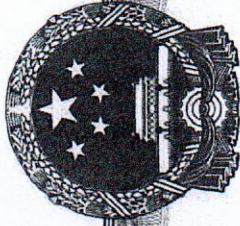
会计机构负责人:

日期: 2023年4月25日

日期: 2023年4月25日

日期: 2023年4月25日





# 营业执照



扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

统一社会信用代码  
911101050805090096

(副本)(4-1)

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 负责人 黄锦辉

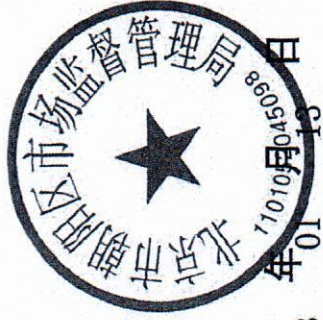


出资额 1951万元  
 成立日期 2013年10月22日  
 主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

经营范围 审查企业会计报表、审计报告、验资报告、清算审计报告、资产评估报告、基本建设工程决算审计、内部控制审计、法律咨询服务、企业管理咨询、税务咨询、其他经营活动；法律法规规定须经批准的项目，依照法律法规规定和经营范围开展经营活动；不得从事国家和本行业的经营活动；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。

登记机关

2023



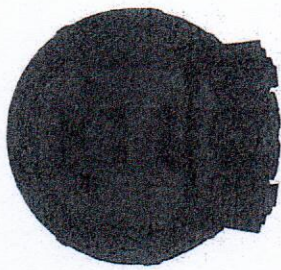
证书序号: 0000109

# 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

(特殊普通合伙)



名称:

利安达律师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

黄锦辉

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000154

批准执业文号: 京财会许可[2013]0061号

批准执业日期: 2013年10月11日



姓名	邱溢泳
Sex	男
Date of birth	1971-10-21
Working unit	中磊会计师事务所有限责任公司
Working unit	公司河北分所
Identity card No.	420106711021085



2014 certificate is valid for 2015  
this renewal.



证书编号: 130000010018  
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年 1月 10日  
Date of Issuance

姓名: 邱溢泳  
证书编号: 130000010018

2012年 2月 16日  
/y /m /d



记  
tration

格，继续有效一年。  
s valid for another year after

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



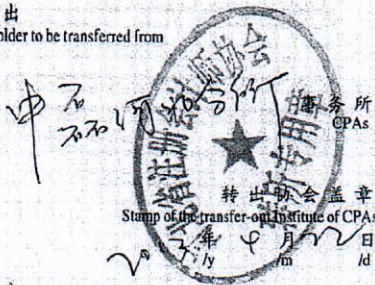
年 月 日  
ly /m /d

6

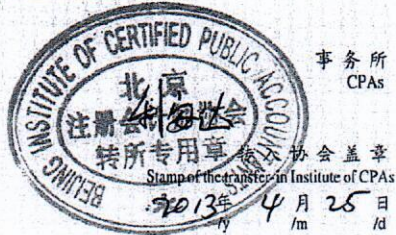
7

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



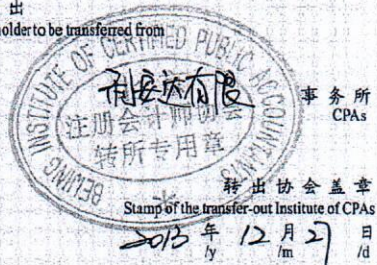
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



11



姓名: 许海丽  
 Full name: 许海丽  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1977-05-12  
 Date of birth: 1977-05-12  
 工作单位: 中磊会计师事务所有限责任公司河北分所  
 Working unit: 中磊会计师事务所有限责任公司河北分所  
 身份证号码: 130121197705120028  
 Identity card No.: 130121197705120028



2014 date is valid for 2015  
 this renewal.



姓名: 许海丽  
 证书编号: 110001693690

证书编号: 110001693690  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年 4月 29日  
 Date of Issuance

2011年 3月 1日



记  
ration

2016 合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

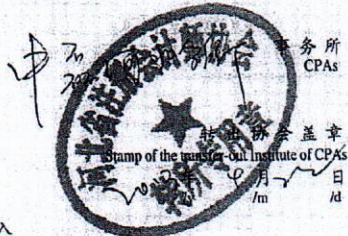


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

