

东鹏饮料(集团)股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

东鹏饮料(集团)股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 8
2023 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 4
合并及公司利润表	5 - 6
合并及公司现金流量表	7 - 8
合并股东权益变动表	9
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11 - 114
补充资料	1 - 2

## 审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10075 号  
(第一页, 共八页)

东鹏饮料(集团)股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

#### (一) 我们审计的内容

我们审计了东鹏饮料(集团)股份有限公司(以下简称“东鹏饮料”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 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财务报表附注。

#### (二) 我们的意见

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,公允反映了东鹏饮料 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于东鹏饮料,并履行了职业道德方面的其他责任。

### 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。

### 三、 关键审计事项(续)

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 销售商品收入确认
- (二) 销售返利与折扣的估计

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 销售商品收入确认</p> <p>相关会计期间: 2023 年度</p> <p>参见财务报表附注二(22)(a)“收入-销售商品”, 附注五(36)及附注十五(6)“营业收入和营业成本”。</p> <p>东鹏饮料的主营业务收入主要为对经销商的销售商品收入。东鹏饮料 2023 年度合并财务报表和公司财务报表中确认的主营业务收入分别为人民币 11,250,484,220.86 元和人民币 6,448,497,404.07 元。</p>	<p>我们针对东鹏饮料的销售商品收入实施的程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 了解并评估销售商品收入确认相关的内部控制, 并测试了关键控制执行的有效性。</li> <li>• 抽样检查与客户签订的销售合同, 对商品控制权转移的时点进行分析, 检查了与销售商品收入确认相关的主要合同条款, 了解和评估了东鹏饮料销售收入确认会计政策的适当性。</li> <li>• 采用抽样方式对销售商品收入执行如下程序: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 检查账面记录与销售收入确认相关的支持性文件的一致性, 包括出库签收单据、销售发票、销售对账单等;</li> <li>- 向客户发函, 确认销售收入交易金额、应收账款及合同负债余额;</li> <li>- 针对资产负债表日前后确认的销售收入, 将销售收入账面记录与销售确认的支持性文件进行核对, 以评估相关销售收入是否确认在适当的会计期间。</li> </ul> </li> </ul>

普华永道中天审字(2024)第 10075 号  
(第三页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 销售商品收入的确认(续)</p> <p>由于销售商品收入金额重大, 大量的销售商品收入来源于不同区域分布且数量众多的经销商, 销售商品收入对财务报表影响重大, 我们在审计中予以重点关注并投入了大量的时间和资源, 因此, 我们将销售商品收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们对东鹏饮料的销售商品收入实施的程序主要包括(续):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 实施针对收入确认相关的核查程序, 包括对主要客户进行背景调查; 对商品销售量、销售价格及毛利率进行分析; 采用抽样方式, 将银行账户的流水记录与账面记录进行核对。</li> </ul> <p>基于我们所实施的程序, 东鹏饮料销售商品收入的确认可以被我们获取的证据所支持。</p>

普华永道中天审字(2024)第 10075 号  
(第四页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 销售返利与折扣的估计</p> <p>相关会计期间: 2023 年度</p> <p>参见财务报表附注二(27)(a) “重要会计估计和判断-销售返利与折扣的估计”, 附注五(22)及附注十五(4) “合同负债”, 附注五(25)及附注十五(5) “其他应付款”。</p> <p>根据东鹏饮料对经销商客户, 终端消费者和终端门店制定并实施的销售返利与折扣政策, 管理层定期对其财务报表的影响进行评估。东鹏饮料于 2023 年 12 月 31 日合并财务报表中确认在合同负债和其他应付款的应付销售返利与折扣余额分别为人民币 1,375,641,521.57 元及人民币 232,388,099.98 元。</p>	<p>我们对东鹏饮料的销售返利与折扣的估计实施的程序主要包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 了解与评估销售返利与折扣的估计相关的内部控制, 并测试了关键控制执行的有效性。</li> <li>• 抽样检查与客户签订的销售返利合同、经审批的终端消费者和终端门店促销政策及预算, 检查销售返利合同条款及促销活动政策条款与管理层对销售返利与折扣的估计的方法的一致性。</li> <li>• 我们亦评估了管理层预提销售返利和折扣的历史准确性。采用抽样方式, 将过往年度预提的经销商客户的销售返利及终端消费者和终端门店的销售折扣与其实际结算金额进行比较, 以评估管理层在会计估计过程中是否存在管理层偏见。</li> </ul>

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二)销售返利与折扣的估计(续)</p> <p>东鹏饮料于 2023 年 12 月 31 日公司财务报表中确认在合同负债和其他应付款的应付销售返利与折扣余额分别为人民币 772,069,203.80 元及人民币 159,221,762.28 元。</p> <p>针对经销商客户, 管理层根据制定的销售返利政策及对经销商业绩预计完成度的评估, 对销售返利金额进行合理的估计; 针对终端消费者和终端门店, 根据制定的销售折扣活动政策及对终端消费者和终端门店活动预计参与率的评估, 对销售折扣金额进行合理的估计。</p> <p>由于上述销售返利与折扣金额重大, 且涉及管理层的重要会计估计和判断, 包括经销商业绩预计完成度以及终端消费者和终端门店活动预计参与率等。因此我们将销售返利与折扣的估计作为关键审计事项。</p>	<p>我们对东鹏饮料的销售返利与折扣的估计实施的程序主要包括(续):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 采用抽样方式, 获取销售返利与折扣的计算表, 并执行如下工作:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- 将计算表中所的基础数据核对至账面记录, 以评估基础数据的准确性;</li> <li>- 检查计算表中算术准确性;</li> <li>- 将计算表管理层采用的经销商客户的销售业绩预计完成度与经销商客户历史销售业绩实际完成度进行对比, 并结合行业及市场经济环境变化, 评估其估计的合理性;</li> <li>- 将计算表中管理层采用的终端消费者和终端门店活动预计参与率与信息系统统计终端消费者和终端门店历史实际参与率进行比较, 并结合促销活动的变化及外部环境变化的因素, 评估其估计的合理性。</li> </ul> </li> </ul> <p>基于我们所实施的程序, 我们认为东鹏饮料对销售返利及折扣的估计中所采用的关键假设和判断可以被我们取得的审计证据所支持。</p>

普华永道中天审字(2024)第 10075 号  
(第六页, 共八页)

#### 四、 其他信息

东鹏饮料管理层对其他信息负责。其他信息包括东鹏饮料 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

治理层负责监督东鹏饮料的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



普华永道中天审字(2024)第 10075 号  
(第七页, 共八页)

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对东鹏饮料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东鹏饮料不能持续经营。

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

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

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

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

普华永道中天审字(2024)第 10075 号  
(第八页, 共八页)

### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)

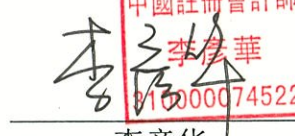
中国·上海市  
2024年4月12日



注册会计师

  
中國註冊會計師  
陳建翔  
31000072251  
陈建翔(项目合伙人)

注册会计师

  
中國註冊會計師  
李彦華  
31000074522  
李彦华

东鹏饮料(集团)股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
		合并	合并
<b>流动资产</b>			
货币资金	五(1)	6,057,691,941.67	2,157,560,463.61
交易性金融资产	五(2)	1,238,553,398.40	2,037,155,429.38
应收账款	五(3)	66,355,962.00	24,753,376.87
预付款项	五(4)	158,350,478.78	127,117,594.27
其他应收款	五(5)	22,274,725.72	16,020,219.01
其中: 应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五(6)	568,601,205.75	394,219,877.51
一年内到期的非流动资产	五(7)	419,742,213.91	1,655,093,622.60
其他流动资产	五(8)	236,991,833.87	834,270,510.62
<b>流动资产合计</b>		<b>8,768,561,760.10</b>	<b>7,246,191,093.87</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资	五(9)	1,220,077,835.58	382,978,835.61
其他非流动金融资产	五(10)	342,612,339.34	616,703,752.21
固定资产	五(11)	2,916,220,132.02	2,232,162,538.75
在建工程	五(12)	385,046,107.43	529,413,390.78
使用权资产	五(13)	98,174,936.26	90,980,455.62
无形资产	五(14)	484,839,552.69	357,346,380.54
长期待摊费用	五(15)	32,552,245.40	28,074,852.78
递延所得税资产	五(16)	359,184,868.88	321,459,072.99
其他非流动资产	五(17)	102,780,134.97	64,646,706.35
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,941,488,152.57</b>	<b>4,623,765,985.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,710,049,912.67</b>	<b>11,869,957,079.50</b>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
		合并	合并
<b>流动负债</b>			
短期借款	五(19)	2,995,705,569.13	3,181,599,633.03
应付票据	五(20)	31,000,000.00	25,000,000.00
应付账款	五(21)	884,360,010.08	626,195,751.81
合同负债	五(22)	2,607,221,433.65	1,627,167,583.75
应付职工薪酬	五(23)	284,113,115.28	178,959,171.96
应交税费	五(24)	234,091,923.40	312,946,949.22
其他应付款	五(25)	817,024,990.21	656,181,548.34
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
一年内到期的非流动负债	五(26)	33,760,345.16	39,330,686.71
其他流动负债	五(27)	160,062,442.69	58,317,614.11
<b>流动负债合计</b>		<b>8,047,339,829.60</b>	<b>6,705,698,938.93</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	五(28)	220,000,000.00	-
租赁负债	五(29)	95,386,367.70	85,244,622.44
递延收益	五(30)	19,960,515.75	13,664,405.55
递延所得税负债	五(16)	3,605,351.25	749,307.98
<b>非流动负债合计</b>		<b>338,952,234.70</b>	<b>99,658,335.97</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,386,292,064.30</b>	<b>6,805,357,274.90</b>
<b>所有者权益</b>			
股本	五(31)	400,010,000.00	400,010,000.00
资本公积	五(32)	2,080,396,394.83	2,080,396,394.83
其他综合收益/(亏损)	五(34)	5,065,138.75	(14,340,101.10)
盈余公积	五(33)	200,005,000.00	200,005,000.00
未分配利润	五(35)	3,638,281,314.79	2,398,528,510.87
<b>所有者权益合计</b>		<b>6,323,757,848.37</b>	<b>5,064,599,804.60</b>
<b>负债及所有者权益总计</b>		<b>14,710,049,912.67</b>	<b>11,869,957,079.50</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 林木勤

主管会计工作的负责人: 彭得新

会计机构负责人: 詹宏辉








东鹏饮料(集团)股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
		公司	公司
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
货币资金		1,518,686,781.25	1,182,213,885.38
交易性金融资产		655,383,582.17	2,037,155,429.38
应收账款	十五(1)	68,392,545.73	23,420,389.38
预付款项		1,044,687,445.47	273,355,886.23
其他应收款	十五(2)	3,619,541,659.11	428,797,296.57
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		14,569,900.70	21,365,756.17
一年内到期的非流动资产		419,742,213.91	1,655,093,622.60
其他流动资产		16,444,682.12	712,234,524.90
<b>流动资产合计</b>		<b>7,357,448,810.46</b>	<b>6,333,636,790.61</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资		1,177,669,671.24	341,990,671.25
长期股权投资	十五(3)	4,059,932,688.08	3,709,135,168.08
其他非流动金融资产		342,612,339.34	616,703,752.21
固定资产		54,738,047.92	37,976,913.40
在建工程		63,160,063.07	40,205,746.73
使用权资产		60,425,442.94	48,921,871.65
无形资产		73,845,041.92	77,741,522.35
长期待摊费用		14,288,101.04	9,762,941.17
递延所得税资产		212,080,633.05	231,685,388.54
其他非流动资产		7,275,313.52	28,526,088.97
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,066,027,342.12</b>	<b>5,142,650,064.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>13,423,476,152.58</b>	<b>11,476,286,854.96</b>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
		公司	公司
<b>流动负债</b>			
短期借款		278,950,000.00	150,040,068.49
应付票据		2,329,063,000.00	2,953,730,000.00
应付账款		790,239,080.86	528,542,481.04
合同负债	十五(4)	1,304,550,345.04	1,214,193,006.66
应付职工薪酬		68,864,808.76	95,522,629.80
应交税费		58,006,852.32	148,446,229.44
其他应付款	十五(5)	2,778,373,296.66	1,620,910,258.97
其中:应付利息		-	-
应付股利		-	-
一年内到期的非流动负债		9,877,709.95	10,079,797.62
其他流动负债		71,845,358.23	41,981,082.71
<b>流动负债合计</b>		<b>7,689,770,451.82</b>	<b>6,763,445,554.73</b>
<b>非流动负债</b>			
租赁负债		57,741,608.81	43,946,178.82
<b>非流动负债合计</b>		<b>57,741,608.81</b>	<b>43,946,178.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,747,512,060.63</b>	<b>6,807,391,733.55</b>
<b>所有者权益</b>			
股本		400,010,000.00	400,010,000.00
资本公积		2,084,271,002.91	2,084,271,002.91
盈余公积		200,005,000.00	200,005,000.00
未分配利润		2,991,678,089.04	1,984,609,118.50
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,675,964,091.95</b>	<b>4,668,895,121.41</b>
<b>负债及所有者权益合计</b>		<b>13,423,476,152.58</b>	<b>11,476,286,854.96</b>

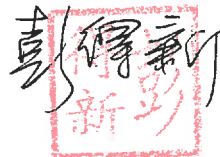
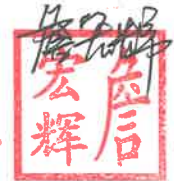
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 林木勤

主管会计工作的负责人: 彭得新

会计机构负责人: 詹宏辉



东鹏饮料(集团)股份有限公司

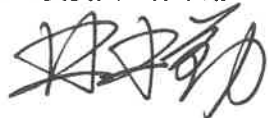
2023年度合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年度	2022年度
		合并	合并
一、营业收入	五(36)	11,262,794,083.29	8,505,389,730.50
减: 营业成本	五(36)及五(41)	(6,411,653,760.11)	(4,905,461,328.73)
税金及附加	五(37)	(121,010,841.70)	(92,639,167.10)
销售费用	五(38)及五(41)	(1,955,671,375.07)	(1,449,276,084.58)
管理费用	五(39)及五(41)	(368,594,382.92)	(255,524,967.50)
研发费用	五(40)及五(41)	(54,390,726.60)	(43,754,839.83)
财务费用	五(42)	(2,285,616.82)	(41,039,483.53)
其中: 利息费用		80,086,467.64	52,681,527.88
利息收入		122,486,306.01	19,820,947.69
加: 其他收益	五(43)	69,945,252.88	56,358,865.34
投资收益	五(44)	141,563,599.81	70,018,458.50
公允价值变动收益	五(45)	29,372,432.90	12,787,831.10
信用减值损失	五(46)	(1,692,419.58)	(358,141.05)
资产处置损失	五(47)	(8,506.20)	(2,234,206.00)
二、营业利润		2,588,367,739.88	1,854,266,667.12
加: 营业外收入	五(48)	2,169,130.94	2,331,825.49
减: 营业外支出	五(49)	(11,265,935.23)	(20,588,743.18)
三、利润总额		2,579,270,935.59	1,836,009,749.43
减: 所得税费用	五(50)	(539,498,131.67)	(395,489,178.07)
四、净利润		2,039,772,803.92	1,440,520,571.36
按经营持续性分类			
持续经营净利润		2,039,772,803.92	1,440,520,571.36
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		2,039,772,803.92	1,440,520,571.36
五、其他综合收益/(亏损)的税后净额		19,405,239.85	(14,340,101.10)
归属于母公司股东的其他综合收益/(亏损)的税后净额			
将重分类进损益的其他综合收益/(亏损)			
外币财务报表折算差额	五(34)	19,405,239.85	(14,340,101.10)
六、综合收益总额			
归属于母公司股东的综合收益总额		2,059,178,043.77	1,426,180,470.26
七、每股收益	五(51)		
基本每股收益		5.10	3.60
稀释每股收益		5.10	3.60

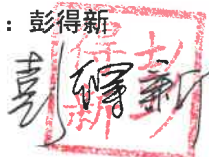
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 林木勤




主管会计工作的负责人: 彭得新

- 5 -



会计机构负责人: 詹宏辉



东鹏饮料(集团)股份有限公司

2023年度公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年度	2022年度
		公司	公司
一、营业收入	十五(6)	6,449,442,639.89	7,888,804,293.37
减: 营业成本	十五(6)	(4,935,040,386.24)	(6,320,025,060.35)
税金及附加		(31,834,887.67)	(38,280,881.33)
销售费用		(1,159,535,933.91)	(1,046,561,961.85)
管理费用		(202,940,336.73)	(143,047,621.63)
研发费用		-	-
财务收入		23,285,157.04	4,255,742.06
其中: 利息费用		16,102,276.42	2,663,209.82
利息收入		25,304,263.59	11,156,308.62
加: 其他收益		7,784,311.46	18,745,167.32
投资收益	十五(7)	1,753,921,019.59	1,039,195,103.62
资产处置收益		13,855.36	-
公允价值变动收益		31,352,219.25	12,787,831.10
信用减值(损失)/转回		(2,292,971.69)	33,993.84
二、营业利润		1,934,154,686.35	1,415,906,606.15
加: 营业外收入		1,439,744.58	1,325,817.10
减: 营业外支出		(5,399,169.99)	(19,452,049.41)
三、利润总额		1,930,195,260.94	1,397,780,373.84
减: 所得税费用		(123,106,290.40)	(107,262,077.51)
四、净利润		1,807,088,970.54	1,290,518,296.33
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,807,088,970.54	1,290,518,296.33
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		1,807,088,970.54	1,290,518,296.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。


企业负责人: 林木勤

主管会计工作的负责人: 彭得新

会计机构负责人: 詹宏辉




东鹏饮料(集团)股份有限公司

2023年度合并现金流量表  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	附注	2023年度	2022年度
		合并	合并
<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		13,900,044,275.92	10,140,882,191.79
收到的税费返还		12,645,485.10	22,626,625.16
收到其他与经营活动有关的现金	五(52)(a)	144,745,340.73	96,506,586.17
经营活动现金流入小计		14,057,435,101.75	10,260,015,403.12
购买商品、接受劳务支付的现金		(6,820,122,654.96)	(5,236,812,697.02)
支付给职工以及为职工支付的现金		(1,271,025,740.89)	(1,050,734,022.02)
支付的各项税费		(1,536,990,561.26)	(1,103,941,090.99)
支付其他与经营活动有关的现金	五(52)(b)	(1,148,026,491.99)	(842,422,452.36)
经营活动现金流出小计		(10,776,165,449.10)	(8,233,910,262.39)
经营活动产生的现金流量净额	五(53)(a)	3,281,269,652.65	2,026,105,140.73
<b>二、投资活动支付的现金流量</b>			
收回投资收到的现金	五(52)(c)	9,113,153,705.64	3,597,000,000.00
取得投资收益收到的现金		208,200,726.39	65,714,324.12
处置固定资产收回的现金净额		1,987,588.53	1,792,098.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五(53)(b)	13,022,032.01	-
收到其他与投资活动有关的现金		1,437,694.71	5,950,334.29
投资活动现金流入小计		9,337,801,747.28	3,670,456,756.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(917,723,628.09)	(792,692,471.88)
投资支付的现金	五(52)(d)	(9,172,628,106.18)	(6,206,560,680.50)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五(53)(b)	(5,429,569.18)	-
支付其他与投资活动有关的现金		(327,169.35)	(6,972,194.71)
投资活动现金流出小计		(10,096,108,472.80)	(7,006,225,347.09)
投资活动支付的现金流量净额		(758,306,725.52)	(3,335,768,590.48)
<b>三、筹资活动(支付)/产生的现金流量</b>			
取得借款收到的现金		5,908,779,858.25	3,449,720,924.84
收到其他与筹资活动有关的现金	五(52)(e)	112,345,568.45	-
筹资活动现金流入小计		6,021,125,426.70	3,449,720,924.84
偿还债务支付的现金		(5,944,103,000.00)	(953,850,000.00)
分配股利及偿付利息支付的现金		(811,027,574.58)	(603,452,404.47)
支付其他与筹资活动有关的现金	五(52)(f)	(323,899,497.49)	(128,195,056.82)
筹资活动现金流出小计		(7,079,030,072.07)	(1,685,497,461.29)
筹资活动(支付)/产生的现金流量净额		(1,057,904,645.37)	1,764,223,463.55
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
		(28,557,118.63)	(15,123,032.52)
<b>五、现金净增加额</b>			
加:年初现金余额	五(53)(d)	1,436,501,163.13	439,436,981.28
		1,438,571,835.82	999,134,854.54
<b>六、年末现金余额</b>			
	五(53)(e)	2,875,072,998.95	1,438,571,835.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 林木勤

主管会计工作的负责人: 彭得新

会计机构负责人: 詹宏辉




- 7 -




东鹏饮料(集团)股份有限公司

2023年度公司现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

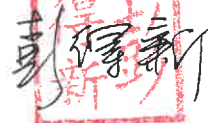
项 目	2023 年度	2022 年度
	公司	公司
<b>一、经营活动(支付)/产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,999,800,976.25	9,101,424,302.32
收到其他与经营活动有关的现金	333,807,344.44	698,161,202.15
经营活动现金流入小计	8,333,608,320.69	9,799,585,504.47
购买商品、接受劳务支付的现金	(6,859,366,643.03)	(4,283,324,114.70)
支付给职工以及为职工支付的现金	(516,746,575.14)	(637,534,211.23)
支付的各项税费	(456,006,193.39)	(449,892,712.18)
支付其他与经营活动有关的现金	(2,339,807,830.51)	(720,772,315.13)
经营活动现金流出小计	(10,171,927,242.07)	(6,091,523,353.24)
经营活动(支付)/产生的现金流量净额	(1,838,318,921.38)	3,708,062,151.23
<b>二、投资活动产生/(支付)的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	7,149,720,591.84	3,602,242,080.00
取得投资收益收到的现金	1,788,339,282.61	377,521,439.50
处置固定资产收回的现金净额	350,622.69	518,700.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	32,000,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	889,354,748.80	-
投资活动现金流入小计	9,859,765,245.94	3,980,282,220.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(29,071,625.80)	(56,802,596.49)
投资支付的现金	(5,389,928,100.00)	(6,406,205,248.80)
支付其他与投资活动有关的现金	(4,137,317,151.60)	(329,350,000.00)
投资活动现金流出小计	(9,556,316,877.40)	(6,792,357,845.29)
投资活动产生/(支付)的现金流量净额	303,448,368.54	(2,812,075,625.16)
<b>三、筹资活动产生/(支付)的现金流量</b>		
取得借款收到的现金	1,045,170,222.22	150,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3,220,184,515.08	-
筹资活动现金流入小计	4,265,354,737.30	150,000,000.00
偿还债务支付的现金	(922,248,000.00)	-
分配股利及偿付利息支付的现金	(806,907,024.58)	(600,015,000.00)
支付其他与筹资活动有关的现金	(857,297,764.06)	(10,502,315.82)
筹资活动现金流出小计	(2,586,452,788.64)	(610,517,315.82)
筹资活动产生/(支付)的现金流量净额	1,678,901,948.66	(460,517,315.82)
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	-	-
<b>五、现金净增加额</b>	144,031,395.82	435,469,210.25
加: 年初现金余额	1,068,853,385.43	633,384,175.18
<b>六、年末现金余额</b>	1,212,884,781.25	1,068,853,385.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

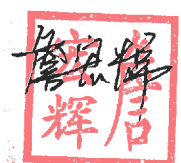
企业负责人: 林木勤




主管会计工作的负责人: 彭得新



会计机构负责人: 詹宏辉



东鹏饮料(集团)股份有限公司

2023年度合并股东权益变动表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合亏损	股东权益合计
一、2021年12月31日年末余额		400,010,000.00	2,080,396,394.83	200,005,000.00	1,557,714,145.87	-	4,238,125,540.70
会计政策变更		-	-	-	308,793.64	-	308,793.64
二、2022年1月1日期初余额		400,010,000.00	2,080,396,394.83	200,005,000.00	1,558,022,939.51	-	4,238,434,334.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一)净利润	五(35)	-	-	-	1,440,520,571.36	-	1,440,520,571.36
(二)其他综合亏损	五(34)	-	-	-	-	(14,340,101.10)	(14,340,101.10)
上述(一)和(二)小计		-	-	-	1,440,520,571.36	(14,340,101.10)	1,426,180,470.26
(三)股东投入资本							
股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-
(四)利润分配							
对股东的分配	五(35)	-	-	-	(600,015,000.00)	-	(600,015,000.00)
四、2022年12月31日年末余额		400,010,000.00	2,080,396,394.83	200,005,000.00	2,398,528,510.87	(14,340,101.10)	5,064,599,804.60

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合(亏损)/收益	股东权益合计
一、2022年12月31日期初余额		400,010,000.00	2,080,396,394.83	200,005,000.00	2,398,528,510.87	(14,340,101.10)	5,064,599,804.60
二、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一)净利润	五(35)	-	-	-	2,039,772,803.92	-	2,039,772,803.92
(二)其他综合收益	五(34)	-	-	-	-	19,405,239.85	19,405,239.85
上述(一)和(二)小计		-	-	-	2,039,772,803.92	19,405,239.85	2,059,178,043.77
(三)股东投入资本							
股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-
(四)利润分配							
对股东的分配	五(35)	-	-	-	(800,020,000.00)	-	(800,020,000.00)
三、2023年12月31日年末余额		400,010,000.00	2,080,396,394.83	200,005,000.00	3,638,281,314.79	5,065,138.75	6,323,757,848.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 林木勤




主管会计工作的负责人: 彭得新



会计机构负责人: 詹宏辉



东鹏饮料(集团)股份有限公司

2023年度公司股东权益变动表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	股东权益合计
一、2021年12月31日年末余额		400,010,000.00	2,084,271,002.91	200,005,000.00	1,293,797,028.53	-	3,978,083,031.44
会计政策变更		-	-	-	308,793.64	-	308,793.64
二、2022年1月1日年末余额		400,010,000.00	2,084,271,002.91	200,005,000.00	1,294,105,822.17	-	3,978,391,825.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一)净利润		-	-	-	1,290,518,296.33	-	1,290,518,296.33
(二)其他综合收益		-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	1,290,518,296.33	-	1,290,518,296.33
(三)股东投入资本							
股东投入的普通股	五(31)	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配							
对股东的分配	五(35)	-	-	-	(600,015,000.00)	-	(600,015,000.00)
四、2022年12月31日年末余额		400,010,000.00	2,084,271,002.91	200,005,000.00	1,984,609,118.50	-	4,668,895,121.41

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	股东权益合计
一、2023年1月1日期初余额		400,010,000.00	2,084,271,002.91	200,005,000.00	1,984,609,118.50	-	4,668,895,121.41
二、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一)净利润		-	-	-	1,807,088,970.54	-	1,807,088,970.54
(二)其他综合收益		-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	1,807,088,970.54	-	1,807,088,970.54
(三)股东投入资本							
股东投入的普通股	五(31)	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配							
对股东的分配	五(35)	-	-	-	(800,020,000.00)	-	(800,020,000.00)
三、2023年12月31日年末余额		400,010,000.00	2,084,271,002.91	200,005,000.00	2,991,678,089.04	-	5,675,964,091.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：林木勤




主管会计工作的负责人：彭得新



会计机构负责人：詹宏辉



财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

东鹏饮料(集团)股份有限公司(以下简称“本公司”或“东鹏饮料”)成立于 1994 年 6 月, 原名为深圳市东鹏饮料实业公司, 注册地及总部地址为中华人民共和国广东省深圳市。本公司于 2021 年 4 月 30 日在上海证券交易所主板挂牌上市交易。于 2023 年 12 月 31 日, 本公司的总股本为人民币 400,010,000.00 元, 每股面值 1 元。

本公司及其子公司(以下合称“本集团”)实际从事的主要经营业务为生产和销售饮料。

于 2023 年度纳入合并范围的子公司详见附注四。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 12 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(11))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(13)、(16)、(25))、收入的确认和计量(附注二(22))、递延所得税的确认(附注二(24))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用重要的会计估计和判断详见附注二(27)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，东鹏饮料(香港)有限公司(以下简称“香港东鹏”)的记账本位币为港元，东鹏饮料(越南)有限公司(以下简称“越南东鹏”)的记账本位币为越南盾，除香港东鹏及越南东鹏以外的子公司的记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

### (5) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重大的子公司	子公司年末总资产或本年净利润大于集团总资产或净利润 2%以上
重大的在建工程	单项在建工程本年新增或转固金额大于 1,500 万
重要的债权投资	单项债权投资金额大于 2 亿

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (6) 企业合并

#### (a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### (b) 非同一控制下的企业合并

本集团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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### (7) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (7) 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

### (8) 现金及现金等价物

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

### (9) 外币折算

#### (a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

#### (b) 外币财务报表的折算

境外经营的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, 股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额, 计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目, 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, 在现金流量表中单独列示。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (10) 金融工具

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

#### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下两种方式进行计量：

##### 以摊余成本计量：

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

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (10) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

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

##### 权益工具

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

此外, 本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，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。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收账款组合 1	应收集团内部往来款项
应收账款组合 2	除集团内部往来之外的其他客户组合
其他应收款组合 1	应收集团内部往来款项及股利
其他应收款组合 2	应收押金保证金、第三方平台资金及利息
其他应收款组合 3	其他不存在重大信用风险组合

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

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

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

(b) 金融负债

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

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

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

(c) 金融工具的公允价值确定

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 存货

#### (a) 分类

存货包括原材料、委托加工物资、发出商品、库存商品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

#### (b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，委托加工物资成本包括原材料及委托加工费，库存商品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

#### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。其中，对于饮料产品，本集团根据库龄、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

#### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

### (12) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 长期股权投资(续)

#### (a) 投资成本确定

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

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

#### (b) 后续计量及损益确认方法

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

#### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制及重大影响的依据

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

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

重大影响是指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。

#### (d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (13) 固定资产

##### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备以及办公设备等。

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

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

##### (b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.50%
运输工具	5 年	5%	19.00%
电子设备及办公设备	2 至 5 年	5%	19.00%至 47.50%

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

##### (c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。



财务报表附注

2023年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

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

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件使用权及商标使用权等，以成本计量。

#### (a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 30 至 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

#### (b) 软件使用权

软件使用权按使用年限 3 至 10 年平均摊销。

#### (c) 商标使用权

商标使用权按预计使用年限 7 年平均摊销。

#### (d) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

#### (e) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 无形资产(续)

#### (e) 研究与开发(续)

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将产生经济利益；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

#### (f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

### (17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

当长期待摊费用的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、对子公司的长期股权投资以及长期待摊费用等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试; 尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (19) 职工薪酬

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

#### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。本集团在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中, 非货币性福利按照公允价值计量。

#### (b) 离职后福利

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

#### 基本养老保险

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

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(21) 预计负债

因合同终止发生的退货行为形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(22) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (22) 收入(续)

#### (a) 销售商品

本集团生产饮料并销售予各地客户。在商品已经发出、并由客户签收相关单据并取得商品的控制权，本集团确认销售商品收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

针对商品销售的返利、折扣及折让等促销政策，本集团定期估计和预提销售返利与折扣，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。针对经销商客户，管理层根据制定的销售返利政策及对经销商业绩预计完成度的评估，对销售返利的金额进行合理的估计；针对终端消费者和终端门店，根据制定的销售折扣活动政策及对终端消费者和终端门店活动预计参与率的评估，对销售折扣的金额进行合理的估计。

本集团将在向客户转让商品前已收到的预收款以及以本集团销售商品结算的应付销售返利与折扣款计入合同负债、将以现金结算的应付销售折扣款计入其他应付款。

#### (b) 提供劳务

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：**(1)**客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；**(2)**客户能够控制企业履约过程中在建的商品；**(3)**企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

#### 广告收入

本集团就向客户提供的广告展示服务收取的广告费，根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入。于资产负债表日，本集团对已完成服务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足政府补助所附条件并且能够收到时，予以确认。政府补助按照收到或应收的金额计量。

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

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

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

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

### (24) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (24) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

### (25) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

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



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 租赁(续)

#### 本集团作为承租人(续)

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

#### 本集团作为出租人

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

#### (a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

#### (b) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 分部信息

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### (27) 重要会计估计和判断

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

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

#### (a) 销售返利与折扣的估计

本集团针对经销商客户、终端消费者和终端门店制定并实施销售返利与折扣的促销政策，管理层定期评估促销政策对财务报表的影响，以对计提销售返利与折扣的金额做出最佳估计。该估计影响收入的确认和其他应付款或合同负债。

上述估计涉及重要判断及估计，管理层主要从以下方面进行评估和分析：(1) 针对经销商客户，根据制定的销售返利政策及对经销商业绩预计完成度的评估，对应计提的销售返利金额进行合理的估计；(2) 针对终端消费者和终端门店，根据制定的销售折扣活动政策及对终端消费者和终端门店活动预计参与率的评估，对应计提的销售折扣的金额进行合理的估计。上述对经销商业绩以及终端消费者和终端门店活动参与率的评估与最终结果的差异，将会对收入和其他应付款或合同负债确认的金额产生影响。

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

## (28) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相应调整。执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无重大影响。

## 三 税项

## (1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	15%、16.5%、20%及 25%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、8%、9%及 13%
房产税	房产的租金收入或房产的原值减除扣除比例后的余值	12%或 1.2%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5%及 7%
印花税	合同计税金额或凭证数量	0.005%、0.03%、0.05%及 0.1%

### 三 税项(续)

#### (1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

- (a) 本集团的子公司广州市东鹏食品饮料有限公司(以下简称“增城基地”)为高新技术企业，适用 15%的企业所得税税率(附注三(2)(a))。本集团的子公司深圳市东鹏捷迅供应链管理有限公司(以下简称“东鹏捷迅”)属于享受深圳前海深港现代服务业优惠政策的合作区企业，适用 15%的企业所得税税率(附注三(2)(c))。本集团的子公司东鹏饮料营销(广东)有限公司(以下简称“广东营销”)属于符合少数民族自治地区企业所得税优惠政策的企业，适用 15%的企业所得税税率(附注三(2)(d))。本集团的子公司香港东鹏为中国香港注册公司，适用 16.5%的企业所得税税率。本集团的子公司越南东鹏为越南注册公司，适用 20%的企业所得税税率。本公司及本集团内的其他子公司适用 25%的企业所得税税率。
- (b) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度，本集团的部分子公司于 2023 年度收到留抵税额退税款项。

#### (2) 税收优惠

- (a) 于 2020 年，本集团的子公司增城基地通过高新技术企业复审，取得广东省科学技术厅等单位颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR201944002843)，该证书的有效期为 3 年，于 2022 年 12 月 2 日到期；于 2022 年，增城基地通过高新技术企业复审，取得广东省科学技术厅等单位颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为 GR202244010449)，该证书的有效期为 3 年，于 2025 年 12 月 22 日到期。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2023 年度增城基地适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度：15%)。
- (b) 根据《广西壮族自治区地方税务局关于深入贯彻落实“五大发展理念”服务“一带一路”发展战略若干税收政策的通知》(桂地税发[2016]34 号)》的相关规定，在广西投资新办的法人工业企业，从其取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，给予 5 年免征地方分享部分的企业所得税优惠。2018 年为本集团的子公司南宁东鹏食品饮料有限公司(以下简称“南宁基地”)取得第一笔主营业务收入的纳税年度。2023 年度南宁基地不再符合上述税收优惠的相关规定，适用的企业所得税税率为 25%(2022 年度：15%)。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

- (c) 根据《财政部、国家税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税[2021]30 号)以及《关于发布深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策操作指引的通告》(国家税务总局深圳市税务局通告[2021]10 号)相关规定, 对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业减按 15%的税率征收企业所得税, 该政策自 2021 年 1 月 1 日起执行至 2025 年 12 月 31 日。2023 年度东鹏捷迅符合上述税收优惠的相关规定, 适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度: 15%)。
- (d) 根据广东省财政厅、广东省地方税务局以及广东省国家税务局《关于继续执行少数民族自治地区企业所得税优惠政策的复函》(粤财法[2017]11 号), 韶关市乳源瑶族自治县免征地区企业应缴纳企业所得税中属于地方分享部分(含省级和市县级), 自 2018 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日止执行。2022 年度广东营销于广东省韶关市乳源瑶族自治县注册成立, 2023 年度广东营销符合上述税收优惠的相关规定, 适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度: 15%)。
- (e) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告[2023 年]43 号)的规定, 先进制造业企业自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 按照当期可抵扣进项税额加计 5%, 抵减增值税应纳税额。2023 年度增城基地自行申报先进制造业企业增值税加计抵减, 并通过广东省工信部门审批, 符合上述税收优惠的相关规定, 按照当期可抵扣进项税额加计 5%, 抵减增值税应纳税额。

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 四 子公司

#### 于 2023 年 12 月 31 日纳入合并范围的重大子公司

本集团综合考虑子公司总资产占本集团合并总资产的比例、净利润占本集团合并净利润的比例等因素, 确定重要的子公司, 列示如下:

子公司名称	注册地及 主要经营地	业务性质	持股比例与 表决权比例	取得方式
增城基地	广东广州	生产与销售饮品	100%	同一控制下 企业合并
广东东鹏维他命饮料有限 公司(以下简称“东莞基 地”)	广东东莞	生产与销售饮品	100%	同一控制下 企业合并
安徽东鹏食品饮料有限公司 (以下简称“安徽基地”)	安徽滁州	生产与销售饮品	100%	同一控制下 企业合并
重庆东鹏维他命饮料有限 公司(以下简称“重庆基 地”)	重庆	生产与销售饮品	100%	新设
南宁基地	广西南宁	生产与销售饮品	100%	新设
广东东鹏饮料有限公司 (以下简称“华南基地”)	广东广州	生产与销售饮品	100%	新设
东鹏捷迅	广东深圳	供应链管理服务	100%	新设
东鹏饮料市场营销(上海)有限 公司(以下简称“上海营 销”)	上海	销售饮品	100%	新设
长沙东鹏维他命饮料有限 公司(以下简称“长沙基 地”)	湖南长沙	生产与销售饮品	100%	新设
浙江东鹏维他命饮料有限 公司(以下简称“浙江基 地”)	浙江衢州	生产与销售饮品	100%	新设
东鹏饮料市场营销(汕尾)有限 公司(以下简称“汕尾营 销”)	广东汕尾	销售饮品	100%	新设
香港东鹏	中国香港	销售饮品	100%	新设
广东营销	广东韶关	销售饮品	100%	新设

本年度纳入合并范围的子公司变更详见附注六。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	429.50	13.00
银行存款(a)(c)	5,707,108,722.67	2,031,132,503.32
其他货币资金(b)(c)	316,440,139.13	122,520,216.60
应收利息(c)	34,142,650.37	3,907,730.69
	<u>6,057,691,941.67</u>	<u>2,157,560,463.61</u>

其中：存放在中国香港及其他 国家/地区的款项	3,633,466,073.44	701,202,995.65
---------------------------	------------------	----------------

(a) 银行存款中的定期存款信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 人民币金额	2022 年 12 月 31 日 人民币金额
原存期三个月内		
——美元	657,984,218.08	97,504,400.00
——人民币	-	200,000,000.00
	<u>657,984,218.08</u>	<u>297,504,400.00</u>
原存期三个月以上且一年以内 (含一年)		
——美元	2,832,036,153.22	487,522,000.00
——港元	-	105,038,680.50
	<u>2,832,036,153.22</u>	<u>592,560,680.50</u>
合计	<u>3,490,020,371.30</u>	<u>890,065,080.50</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金包括本集团向银行申请开具承兑汇票及信用证所存入的保证金 305,802,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：112,345,568.45 元)；本集团向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金 10,310,969.78 元(2022 年 12 月 31 日：10,174,648.15 元)；本集团在证券保证金账户中的余额为 327,169.35 元(2022 年 12 月 31 日：无)。

(c) 原存期三个月以上且一年以内的定期存款、其他货币资金以及应收利息在编制现金流量表时，不作为现金。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行理财产品	706,276,036.86	2,037,155,429.38
货币基金	433,618,116.98	-
权益工具投资	98,659,244.56	-
	<u>1,238,553,398.40</u>	<u>2,037,155,429.38</u>

权益工具投资的公允价值根据证券交易所年度最后一个交易日收盘价确定。

(3) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	69,848,381.05	26,056,186.17
减：坏账准备	(3,492,419.05)	(1,302,809.30)
	<u>66,355,962.00</u>	<u>24,753,376.87</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	<u>69,848,381.05</u>	<u>26,056,186.17</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>60,263,334.94</u>	<u>(3,013,166.75)</u>	<u>86.28%</u>



## 东鹏饮料(集团)股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

#### 五 合并财务报表项目附注(续)

##### (3) 应收账款(续)

##### (c) 坏账准备

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

应收账款的坏账准备按类别分析如下:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额 金额	占总额比例	坏账准备 金额	计提比例
按组合计提坏账准备(ii)	69,848,381.05	100.00%	(3,492,419.05)	5.00%
			26,056,186.17	100.00%
			(1,302,809.30)	5.00%

(i) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团无单项计提坏账准备的应收账款(2022 年 12 月 31 日: 无)。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一除集团内部往来之外的其他客户组合：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
一年以内	<u>69,848,381.05</u>	5.00%	<u>(3,492,419.05)</u>

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
一年以内	<u>26,056,186.17</u>	5.00%	<u>(1,302,809.30)</u>

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 2,214,278.04 元。

(d) 本年度无实际核销的应收账款。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例
一年以内	156,548,374.26	98.87%
一到二年	1,509,230.84	0.95%
二到三年	38,156.70	0.02%
三到四年	254,716.98	0.16%
	<u>158,350,478.78</u>	<u>100.00%</u>

	2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例
一年以内	126,172,075.92	99.25%
一到二年	223,006.01	0.18%
二到三年	548,271.56	0.43%
三到四年	174,240.78	0.14%
	<u>127,117,594.27</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 1,802,104.52 元(2022 年 12 月 31 日：945,518.35 元)，主要为尚未执行的广告合同。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>124,359,072.92</u>	<u>78.53%</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收押金保证金	11,113,392.86	10,526,967.21
第三方平台资金	3,821,305.19	3,141,732.23
其他	7,491,023.27	3,003,678.50
	<u>22,425,721.32</u>	<u>16,672,377.94</u>
减：坏账准备	(150,995.60)	(652,158.93)
	<u>22,274,725.72</u>	<u>16,020,219.01</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	16,738,386.68	12,874,812.67
一到二年	3,072,342.46	846,237.60
二到三年	844,237.60	1,487,905.00
三年以上	1,770,754.58	1,463,422.67
	<u>22,425,721.32</u>	<u>16,672,377.94</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备(ii)	22,425,721.32	100.00%	(150,995.60)	0.67%
			16,672,377.94	100.00%
			(652,158.93)	3.91%

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

其他应收款的坏账准备按类别分析如下(续):

	第一阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		
	账面余额	坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	16,672,377.94	(652,158.93)	(652,158.93)
本年新增的款项	21,984,397.62	(150,995.60)	(150,995.60)
本年减少的款项	(16,231,054.24)	652,158.93	652,158.93
2023 年 12 月 31 日	22,425,721.32	(150,995.60)	(150,995.60)

	第一阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		
	账面余额	坏账准备	坏账准备
2021 年 12 月 31 日	18,787,012.58	(303,469.81)	(303,469.81)
本年新增的款项	23,861,446.84	(429,058.93)	(429,058.93)
本年减少的款项	(25,976,081.48)	80,369.81	80,369.81
2022 年 12 月 31 日	16,672,377.94	(652,158.93)	(652,158.93)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团没有单项计提坏账准备的其他应收款。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

其他应收款的坏账准备按类别分析如下(续):

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
应收押金保证金	11,113,392.86	-	-	10,526,967.21	-	-
第三方平台资金	3,821,305.19	-	-	3,141,732.23	-	0.00%
其他	7,491,023.27	(150,995.60)	2.02%	3,003,678.50	(652,158.93)	21.71%
	<u>22,425,721.32</u>	<u>(150,995.60)</u>	0.67%	<u>16,672,377.94</u>	<u>(652,158.93)</u>	3.91%

(c) 本年度转回的坏账准备金额为 501,163.33 元。

(d) 本年度无实际核销的其他应收款。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他 应收款余额 总额比例	坏账准备
财付通支付科技有限公司	第三方 平台资金	2,853,267.22	一年以内	12.73%	-
东鹏饮料(集团)股份有限公司 工会委员会	代管款项	2,642,700.00	一年以内	11.78%	-
深圳市明亮行顾问咨询有限公司	押金	2,546,357.00	两年以内	11.35%	-
应收个人 A 贷款	个人贷款	2,500,000.00	一年以内	11.15%	-
宏全食品包装(滁州)有限公司	租金	1,623,380.19	一年以内	7.24%	(81,169.01)
		<u>12,165,704.41</u>		<u>54.25%</u>	<u>(81,169.01)</u>

(f) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无按照应收金额确认的政府补助(2022 年 12 月 31 日：无)。

(g) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期的应收股利。

(h) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	165,824,762.57	-	165,824,762.57
委托加工物资	28,928,328.00	-	28,928,328.00
发出商品	6,500,180.44	-	6,500,180.44
库存商品	339,776,314.19	-	339,776,314.19
周转材料	27,571,620.55	-	27,571,620.55
	<u>568,601,205.75</u>	<u>-</u>	<u>568,601,205.75</u>

	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	137,835,555.32	-	137,835,555.32
委托加工物资	32,675,652.30	-	32,675,652.30
发出商品	11,755,896.39	-	11,755,896.39
库存商品	179,755,085.08	-	179,755,085.08
周转材料	30,502,134.84	-	30,502,134.84
合同履约成本	1,695,553.58	-	1,695,553.58
	<u>394,219,877.51</u>	<u>-</u>	<u>394,219,877.51</u>

(b) 于 2023 年度，本集团无计提的存货跌价准备金额(2022 年度：无)，无核销的存货跌价准备金额(2022 年度：无)。

(7) 一年内到期的非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的其他非流动金融资产(附注五(10))	309,426,323.50	1,605,084,472.29
一年内到期的债权投资(附注五(9))	<u>110,315,890.41</u>	<u>50,009,150.31</u>
	<u>419,742,213.91</u>	<u>1,655,093,622.60</u>



东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(8) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待认证或待抵扣进项税	235,776,375.51	121,144,470.22
预交所得税	1,215,458.36	3,898,885.07
大额存单(附注五(9))	-	709,227,155.33
	<u>236,991,833.87</u>	<u>834,270,510.62</u>

(9) 债权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
大额存单(a)	922,421,503.76	1,142,215,141.25
存期超过一年的定期存款(b)	407,972,222.23	-
	<u>1,330,393,725.99</u>	<u>1,142,215,141.25</u>
减：列示于其他流动资产的大额存单(附注五(8))	-	(709,227,155.33)
减：列示于一年内到期的非流动资产的大额存单(附注五(7))	(110,315,890.41)	(50,009,150.31)
	<u>1,220,077,835.58</u>	<u>382,978,835.61</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团认定所持有的存放在大型国有及商业银行的大额存单为处于第一阶段的金融工具，利率为 3.10%至 3.55%(2022 年 12 月 31 日：4.07%至 4.13%)，预期信用损失风险低，未计提信用减值损失(2022 年 12 月 31 日：无)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团有面值为 280,000,000.00 元的大额存单作为银行承兑汇票和信用证的质押物。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，存放在银行的、存期超过一年的定期存款余额为 407,972,222.23 元(2022 年 12 月 31 日：无)。

2023 年度本集团不存在重要的债权投资的核销情况(2022 年度：无)。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(10) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行理财产品(a)	309,426,323.50	1,858,545,131.76
私募股权基金	342,612,339.34	363,243,092.74
	<u>652,038,662.84</u>	<u>2,221,788,224.50</u>
减: 列示于一年内到期的其他 非流动金融资产(附注五 (7))	<u>(309,426,323.50)</u>	<u>(1,605,084,472.29)</u>
	<u>342,612,339.34</u>	<u>616,703,752.21</u>

- (a) 本集团持有的银行理财产品的投资范围主要为银行间市场信贷资产、各类债券和货币市场工具等。本集团在该产品的最大风险敞口为本集团所购份额在资产负债表日的账面价值 309,426,323.50 元。本集团不存在向该产品提供财务支持的义务和意图。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	机器设备 自用	运输工具 自用	电子设备及 办公设备 自用	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	1,310,573,589.95	1,684,454,490.57	29,855,798.47	57,359,852.91	3,082,243,731.90
本年增加					
在建工程转入	625,580,248.61	254,428,642.14	808,540.57	14,627,726.27	895,445,157.59
购置	449,541.29	23,826,683.22	3,986,126.71	4,719,766.42	32,982,117.64
非同一控制下企业 合并	-	-	4,260.00	3,409.34	7,669.34
外币折算差额	-	-	-	954.16	954.16
本年减少					
处置及报废	-	(7,402,073.64)	(1,236,333.03)	(508,027.33)	(9,146,434.00)
处置子公司转出	-	(50,087.17)	-	(467,158.92)	(517,246.09)
2023 年 12 月 31 日	1,936,603,379.85	1,955,257,655.12	33,418,392.72	75,736,522.85	4,001,015,950.54
累计折旧					
2022 年 12 月 31 日	(233,041,526.82)	(553,245,020.26)	(17,851,643.40)	(39,407,590.27)	(843,545,780.75)
本年增加					
计提	(71,039,705.88)	(157,428,042.11)	(3,953,369.77)	(9,278,017.83)	(241,699,135.59)
外币折算差额	-	-	-	(61.50)	(61.50)
本年减少					
处置及报废	-	5,438,616.42	1,054,762.10	243,728.81	6,737,107.33
处置子公司转出	-	-	-	247,464.39	247,464.39
2023 年 12 月 31 日	(304,081,232.70)	(705,234,445.95)	(20,750,251.07)	(48,194,476.40)	(1,078,260,406.12)
减值准备					
2022 年 12 月 31 日	-	(6,535,412.40)	-	-	(6,535,412.40)
2023 年 12 月 31 日	-	(6,535,412.40)	-	-	(6,535,412.40)
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	1,632,522,147.15	1,243,487,796.77	12,668,141.65	27,542,046.45	2,916,220,132.02
2022 年 12 月 31 日	1,077,532,063.13	1,124,674,057.91	12,004,155.07	17,952,262.64	2,232,162,538.75

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，账面价值约为 436,281,610.46 元(原价 443,097,252.17 元)的房屋及建筑物作为 240,182,111.10 元的长期借款(附注五(28))的抵押物(2022 年 12 月 31 日：账面价值约为 209,854,659.05 元(原价 257,690,100.19 元)的房屋及建筑物作为 25,829,531.12 元的一年内到期的长期借款(附注五(26))的抵押物)。

(b) 2023 年度固定资产计提的折旧金额为 241,699,135.59 元(2022 年度：211,991,021.30 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 203,349,576.31 元、1,413,029.17 元、32,331,454.21 元及 4,605,075.90 元(2022 年度：184,453,910.46 元、116,778.62 元、26,376,959.73 元及 1,043,372.49 元)。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

(c) 2023 年度由在建工程转入固定资产的原价为 895,445,157.59 元(2022 年度: 519,190,700.69 元)。

(d) 未办妥产权证书的固定资产:

	账面价值	未办妥产权证书 原因
房屋、建筑物	<u>514,226,741.54</u>	尚在办理中

(12) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
长沙基地基地建设工程	304,712,816.21	-	304,712,816.21
深圳东鹏公司总部大楼建设工程	57,216,900.59	-	57,216,900.59
增城基地基地产能提升工程	8,764,905.25	-	8,764,905.25
华南基地基地建设工程	3,964,816.02	-	3,964,816.02
重庆基地基地建设工程	700,733.29	-	700,733.29
华南基地成品仓工程	587,461.30	-	587,461.30
海丰基地产能提升工程	203,539.83	-	203,539.83
其他	8,894,934.94	-	8,894,934.94
	<u>385,046,107.43</u>	<u>-</u>	<u>385,046,107.43</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
浙江基地基地建设工程	273,198,349.80	-	273,198,349.80
长沙基地基地建设工程	185,599,473.55	-	185,599,473.55
深圳东鹏公司总部大楼建设工程	34,814,586.42	-	34,814,586.42
华南基地基地建设工程	17,986,318.25	-	17,986,318.25
华南基地成品仓工程	11,546,358.41	-	11,546,358.41
海丰基地产能提升工程	1,198,230.08	-	1,198,230.08
增城基地基地产能提升工程	518,346.91	-	518,346.91
其他	4,551,727.36	-	4,551,727.36
	<u>529,413,390.78</u>	<u>-</u>	<u>529,413,390.78</u>

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 五 合并财务报表项目附注(续)

### (12) 在建工程(续)

#### (a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数(含税)	2022 年		本年转入 固定资产	其他减少	2023 年		工程投入 占预算比例	工程进度	借款费用 其中: 本年借 款费用		本年借款 费用 资本化率	资金来源
		12 月 31 日	本年增加			12 月 31 日	资本化 累计金额			资本化金额			
浙江基地基地建设工程(i)	625,071,915.00	273,198,349.80	302,381,993.91	(575,232,645.91)	(347,697.80)	-	100%	100%	100%	-	-	-	自筹资金
长沙基地基地建设工程	600,000,000.00	185,599,473.55	288,178,591.04	(148,923,867.87)	(141,380.51)	304,712,816.21	82%	82%	82%	-	-	-	自筹资金和 募投资金
深圳东鹏公司总部大楼建设工程	206,403,600.00	34,814,586.42	22,402,314.17	-	-	57,216,900.59	30%	30%	30%	-	-	-	自筹资金和 募投资金
华南基地基地建设工程	929,419,137.61	17,986,318.25	19,393,509.48	(33,415,011.71)	-	3,994,816.02	94%	94%	94%	-	-	-	自筹资金
华南基地成品仓工程	55,813,860.00	11,546,358.41	8,388,945.69	(19,335,627.05)	(12,215.75)	587,461.30	83%	83%	83%	-	-	-	自筹资金
海丰基地产能提升工程	32,860,000.00	1,198,230.08	23,886,783.84	(23,331,315.39)	(1,550,168.70)	203,539.83	76%	76%	76%	-	-	-	自筹资金
增城基地产能提升工程	149,921,531.70	518,346.91	57,488,707.15	(48,506,794.27)	(738,354.54)	8,764,905.25	90%	90%	90%	-	-	-	自筹资金和 募投资金
重庆基地基地建设工程	508,533,400.00	-	25,388,031.65	(24,697,298.36)	-	700,733.29	95%	95%	95%	-	-	-	自筹资金和 募投资金
其他		4,551,727.36	28,204,544.60	(22,002,597.03)	(1,856,739.99)	8,894,934.94				-	-	-	自筹资金
		529,413,390.78	755,724,421.53	(895,445,157.59)	(4,646,547.29)	385,046,107.43				-	-	-	自筹资金

(i) 本集团自建的浙江基地基地建设工程于 2023 年度完成竣工验收并达到预定可使用状态, 相应转入固定资产。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(13) 使用权资产

	房屋及建筑物
原价	
2022 年 12 月 31 日	117,510,613.91
本年增加	
新增租赁合同	3,611,376.13
租赁变更	45,052,052.04
外币折算差额	23,905.59
本年减少	
租赁变更	(29,543,068.03)
租赁合同到期	(4,982,000.22)
2023 年 12 月 31 日	<u>131,672,879.42</u>
累计折旧	
2022 年 12 月 31 日	(26,530,158.29)
本年增加	
计提	(15,850,532.55)
外币折算差额	(4,754.11)
本年减少	
租赁变更	3,905,501.57
租赁合同到期	4,982,000.22
2023 年 12 月 31 日	<u>(33,497,943.16)</u>
账面价值	
2023 年 12 月 31 日	<u>98,174,936.26</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>90,980,455.62</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(14) 无形资产

	土地使用权	软件使用权	商标使用权 及其他	合计
原价				
2022 年 12 月 31 日	382,917,245.85	18,798,867.67	4,665,776.32	406,381,889.84
本年购置	137,453,217.40	339,622.63	600,000.00	138,392,840.03
处置子公司转出	-	(865,541.91)	-	(865,541.91)
2023 年 12 月 31 日	<u>520,370,463.25</u>	<u>18,272,948.39</u>	<u>5,265,776.32</u>	<u>543,909,187.96</u>
累计摊销				
2022 年 12 月 31 日	(33,699,254.64)	(13,163,525.09)	(2,172,729.57)	(49,035,509.30)
本年计提	(8,936,666.96)	(884,803.02)	(935,142.99)	(10,756,612.97)
处置子公司转出	-	722,487.00	-	722,487.00
2023 年 12 月 31 日	<u>(42,635,921.60)</u>	<u>(13,325,841.11)</u>	<u>(3,107,872.56)</u>	<u>(59,069,635.27)</u>
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	<u>477,734,541.65</u>	<u>4,947,107.28</u>	<u>2,157,903.76</u>	<u>484,839,552.69</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>349,217,991.21</u>	<u>5,635,342.58</u>	<u>2,493,046.75</u>	<u>357,346,380.54</u>

2023 年度无形资产的摊销金额为 10,756,612.97 元(2022 年度：11,245,515.09 元)，其中处于工程施工阶段的土地使用权摊销计入在建工程的金额为 2,764,299.87 元(2022 年度：2,740,555.68 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为 39,039,636.73 元(原值 40,595,809.43 元)的土地使用权作为长期借款 240,182,111.10 元(附注五(28))的抵押物(2022 年 12 月 31 日：账面价值为 33,375,150.37 元(原值 37,570,525.75 元)的土地使用权作为一年内到期的长期借款 25,829,531.12 元(附注五(26))的抵押物)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无尚未办妥土地使用权证的土地使用权(2022 年 12 月 31 日：无)。

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 合并财务报表项目附注(续)

#### (15) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
使用权资产装修改良支出	28,012,959.47	8,808,347.01	(4,287,086.85)	32,534,219.63
其他	61,893.31	16,722.94	(60,590.48)	18,025.77
	<u>28,074,852.78</u>	<u>8,825,069.95</u>	<u>(4,347,677.33)</u>	<u>32,552,245.40</u>

#### (16) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### (a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异及 可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异及 可抵扣亏损	递延所得税资产
计提销售返利与折扣	1,608,029,621.55	349,371,734.41	1,328,723,992.37	331,162,504.07
租赁负债	107,947,167.59	26,671,634.28	98,745,776.85	24,351,034.65
内部未实现利润	70,818,623.22	16,779,902.33	42,666,498.06	9,845,394.53
可抵扣亏损	9,143,442.46	2,285,860.61	894,439.06	223,609.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动资产减值及损失准备	2,872,241.05	473,919.78	-	-
递延收益	10,159,752.46	1,878,023.51	8,465,902.86	1,450,472.76
其他	7,318,184.11	1,829,546.03	8,374,524.64	2,093,631.17
	<u>44,170,213.16</u>	<u>7,288,085.17</u>	<u>8,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>
	<u>1,860,459,245.60</u>	<u>406,578,706.12</u>	<u>1,495,871,133.84</u>	<u>371,126,646.95</u>
其中：				
预计于一年内(含一年)转回的金额		367,313,433.52		365,309,162.57
预计于一年后转回的金额		<u>39,265,272.60</u>		<u>5,817,484.38</u>
		<u>406,578,706.12</u>		<u>371,126,646.95</u>



东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
利息资本化	2,507,113.64	626,778.41	2,997,231.92	749,307.98
预付融资费用	12,428,818.52	3,107,204.63	-	-
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产 的公允价值变动 使用权资产	92,388,891.55	23,007,977.42	108,943,653.90	27,235,913.48
	98,174,936.26	24,257,228.03	90,980,455.94	22,431,660.48
	<u>205,499,759.97</u>	<u>50,999,188.49</u>	<u>202,921,341.76</u>	<u>50,416,881.94</u>
其中：				
预计于一年内(含一 年)转回的金额		6,809,739.25		2,874,516.08
预计于一年后转回 的金额		<u>44,189,449.24</u>		<u>47,542,365.86</u>
		<u>50,999,188.49</u>		<u>50,416,881.94</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	19,074.59	24,477.77
可抵扣亏损	<u>4,727.40</u>	<u>9,615,420.66</u>
	<u>23,801.99</u>	<u>9,639,898.43</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2027 年	1,231.07	9,615,420.66
2028 年	<u>3,496.33</u>	-
	<u>4,727.40</u>	<u>9,615,420.66</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(16) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	47,393,837.24	359,184,868.88	49,667,573.96	321,459,072.99
递延所得税负债	47,393,837.24	3,605,351.25	49,667,573.96	749,307.98

(17) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付设备及工程款	<u>102,780,134.97</u>	<u>64,646,706.35</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(18) 资产减值及损失准备

	2022年		本年减少			2023年	
	12月31日	本年增加	转回	转销	处置子公司转出	外币折算差额	12月31日
应收账款坏账准备	1,302,809.30	2,214,278.04	-	-	(24,477.77)	(190.52)	3,492,419.05
其中: 组合计提坏账准备	1,302,809.30	2,214,278.04	-	-	(24,477.77)	(190.52)	3,492,419.05
其他应收款坏账准备	652,158.93	-	(501,163.33)	-	-	-	150,995.60
固定资产减值准备	6,535,412.40	-	-	-	-	-	6,535,412.40
	<u>8,490,380.63</u>	<u>2,214,278.04</u>	<u>(501,163.33)</u>	-	<u>(24,477.77)</u>	<u>(190.52)</u>	<u>10,178,827.05</u>
	2021年		本年减少			2022年	
	12月31日	本年增加	转回	转销	处置子公司转出	外币折算差额	12月31日
应收账款坏账准备	1,293,357.37	670,082.65	(660,630.72)	-	-	-	1,302,809.30
其中: 组合计提坏账准备	1,293,357.37	670,082.65	(660,630.72)	-	-	-	1,302,809.30
其他应收款坏账准备	303,469.81	429,058.93	(80,369.81)	-	-	-	652,158.93
固定资产减值准备	6,535,788.47	-	-	(376.07)	-	-	6,535,412.40
	<u>8,132,615.65</u>	<u>1,099,141.58</u>	<u>(741,000.53)</u>	<u>(376.07)</u>	-	-	<u>8,490,380.63</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(19) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票贴现借款(a)	1,857,928,953.84	1,444,979,107.17
信用证贴现借款(a)	737,857,771.28	1,486,498,721.25
保理融资借款(a)	319,862,400.00	-
保证借款(b)	80,056,444.01	100,081,736.12
信用借款	-	150,040,068.49
	<u>2,995,705,569.13</u>	<u>3,181,599,633.03</u>

(a) 本公司开具银行承兑汇票及信用证给部分子公司、该等子公司将其贴现取得的借款，及部分子公司将对本公司的应收账款作为质押向银行取得的保理融资借款。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，银行保证借款 80,056,444.01 元(2022 年 12 月 31 日：100,081,736.12 元)系由本公司为南宁基地提供担保。

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无短期银行抵押或质押借款(2022 年 12 月 31 日：无)。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，利率区间为 1.60%至 3.00%(2022 年 12 月 31 日：1.90%至 3.45%)。

(20) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国建设银行 e 信通	<u>31,000,000.00</u>	<u>25,000,000.00</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据(2022 年 12 月 31 日：无)。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付材料款及运输费	<u>884,360,010.08</u>	<u>626,195,751.81</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 3,686,951.97 元(2022 年 12 月 31 日：300,285.52 元)，均为尚未结算的材料款，由于供应商结算程序未完成，该等款项尚未最后清算。

(22) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付销售返利与折扣	1,375,641,521.57	1,154,072,191.74
预收货款	1,231,579,912.08	471,208,599.61
预收劳务款	-	1,886,792.40
	<u>2,607,221,433.65</u>	<u>1,627,167,583.75</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 1,619,113,150.20 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入，包括预收货款 465,040,958.46 元，以所售商品结算的应付销售返利与折扣 1,154,072,191.74 元(包括在 2021 年 12 月 31 日账面价值中的 1,241,369,457.51 元合同负债已于 2022 年度转入营业收入，包括预收货款 615,199,066.89 元，以所售商品结算的应付销售返利与折扣 626,170,390.62 元)。

(23) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	283,985,298.22	178,710,623.96
应付设定提存计划(b)	127,817.06	-
应付辞退福利(c)	-	248,548.00
	<u>284,113,115.28</u>	<u>178,959,171.96</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和 补贴	176,739,360.55	1,188,797,193.75	(1,082,869,025.65)	282,667,528.65
职工福利费	691,200.44	37,472,764.53	(37,449,137.07)	714,827.90
社会保险费	1,061,432.91	35,783,539.50	(36,766,622.44)	78,349.97
其中：医疗保险费	1,061,432.91	33,108,454.90	(34,100,218.58)	69,669.23
工伤保险费	-	1,794,523.83	(1,785,843.09)	8,680.74
生育保险费	-	880,560.77	(880,560.77)	-
住房公积金	68,833.00	17,574,809.18	(17,643,642.18)	-
工会经费和职工教育 经费	149,797.06	15,173,984.57	(14,799,189.93)	524,591.70
非货币性福利(i)	-	2,124,451.95	(2,124,451.95)	-
	<u>178,710,623.96</u>	<u>1,296,926,743.48</u>	<u>(1,191,652,069.22)</u>	<u>283,985,298.22</u>

(i) 本集团为职工提供的非货币性福利主要为将自产或外购产品等作为福利提供给职工，以公允价值计量。

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	70,772,398.61	(70,648,898.29)	123,500.32
失业保险费	-	2,259,738.19	(2,255,421.45)	4,316.74
	-	<u>73,032,136.80</u>	<u>(72,904,319.74)</u>	<u>127,817.06</u>

(c) 应付辞退福利

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他辞退福利	-	248,548.00

2023 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 6,576,047.23 元 (2022 年度：1,219,613.52 元)。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(24) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交企业所得税	170,873,269.54	214,760,377.23
未交增值税	44,196,922.10	80,304,345.79
应交个人所得税	4,998,690.81	4,606,952.46
应交城市维护建设税	3,976,607.02	5,329,620.67
应交印花税	3,724,445.63	2,458,855.19
应交教育费附加	2,990,201.43	3,924,409.20
其他	3,331,786.87	1,562,388.68
	<u>234,091,923.40</u>	<u>312,946,949.22</u>

(25) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程款	312,754,348.34	262,639,481.41
应付销售返利与折扣款	232,388,099.98	174,651,800.63
应付广告费	82,671,058.09	65,658,088.64
应付保证金及押金	81,419,829.78	71,165,757.36
应付冰柜款	35,273,130.60	-
应付水电燃气费	23,347,687.59	15,123,968.66
应付信息技术服务费	22,539,628.68	2,052,447.86
应付运输费	574,846.98	43,281,587.87
其他	26,056,360.17	21,608,415.91
	<u>817,024,990.21</u>	<u>656,181,548.34</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 120,839,166.48 元 (2022 年 12 月 31 日：107,129,053.54 元)，主要为应付工程款项、应付保证金、押金等，因为业务尚在持续中，该等款项尚未结清。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(26) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注五(28))	20,182,111.10	25,829,531.12
一年内到期的租赁负债 (附注五(29))	13,578,234.06	13,501,155.59
	<u>33,760,345.16</u>	<u>39,330,686.71</u>

(27) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>160,062,442.69</u>	<u>58,317,614.11</u>

(28) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	<u>240,182,111.10</u>	<u>25,829,531.12</u>
减: 一年内到期的长期借款 (附注五(26))		
抵押借款(a)	<u>(20,182,111.10)</u>	<u>(25,829,531.12)</u>
	<u>220,000,000.00</u>	<u>-</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日, 银行抵押借款 240,182,111.10 元系由本集团账面价值为 436,281,610.46 元(原价 443,097,252.17 元)的房屋及建筑物(附注五(11))以及账面价值为 39,039,636.73 元(原值 40,595,809.43 元)的土地使用权(附注五(14))作抵押。该银行抵押借款同时由本公司及本公司之实际控制人林木勤先生及其配偶陈惠玲女士提供保证(于 2022 年 12 月 31 日, 银行抵押借款 25,829,531.12 元系由本集团账面价值为 209,854,659.05 元(原价 257,690,100.19 元)的房屋及建筑物(附注五(11))以及账面价值为 33,375,150.37 元(原值 37,570,525.75 元)的土地使用权(附注五(14))作抵押。该银行抵押借款同时由本公司及本公司之实际控制人林木勤先生及其配偶陈惠玲女士提供保证)。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团不存在逾期长期借款, 利率为 2.75%(2022 年 12 月 31 日: 3.85%)。



东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(29) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	108,964,601.76	98,745,778.03
减：一年内到期的租赁负债 (附注五(26))	<u>(13,578,234.06)</u>	<u>(13,501,155.59)</u>
	<u>95,386,367.70</u>	<u>85,244,622.44</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别为 3,430,392.13 元和 3,185,526.21 元(2022 年 12 月 31 日：6,916,403.21 元和 3,865,061.53 元)，应于一年内支付的金额为 5,896,998.34 元，应于一年后支付的金额为 718,920.00 元。

(30) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助(a)	<u>13,664,405.55</u>	<u>8,753,400.00</u>	<u>(2,457,289.80)</u>	<u>19,960,515.75</u>

(a) 政府补助

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 计入其他收益	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	<u>13,664,405.55</u>	<u>8,753,400.00</u>	<u>(2,457,289.80)</u>	<u>19,960,515.75</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(31) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日
		发行新股	小计	
股本	400,010,000.00	-	-	400,010,000.00

	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动		2022 年 12 月 31 日
		发行新股	小计	
股本	400,010,000.00	-	-	400,010,000.00

(32) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
其他资本公积				
-股份支付	66,231,000.00	-	-	66,231,000.00
其他	298,000.00	-	-	298,000.00
	<u>2,080,396,394.83</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,080,396,394.83</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
其他资本公积				
-股份支付	66,231,000.00	-	-	66,231,000.00
其他	298,000.00	-	-	298,000.00
	<u>2,080,396,394.83</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,080,396,394.83</u>

(33) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日

	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(33) 盈余公积(续)

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润弥补以前年度亏损后的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。除用于弥补亏损外，法定盈余公积金于增加股本后，其余额不得少于股本的 25%。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计计提的法定盈余公积已达股本的 50%，不再提取法定盈余公积金(截止 2022 年 12 月 31 日：无)。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，并经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。2023 年及 2022 年本公司均未提取任意盈余公积金。

(34) 其他综合收益/(亏损)

	资产负债表中其他综合收益/(亏损)			2023 年度利润表中其他综合收益		
	2022 年 12 月 31 日	税后 归属于母公司	2023 年 12 月 31 日	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后 归属于母公司
将重分类进损益的 其他综合收益/(亏损)						
外币财务报表折算差额	(14,340,101.10)	19,405,239.85	5,065,138.75	19,405,239.85	-	19,405,239.85

	资产负债表中其他综合亏损			2022 年度利润表中其他综合亏损		
	2021 年 12 月 31 日	税后 归属于母公司	2022 年 12 月 31 日	所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后 归属于母公司
将重分类进损益的 其他综合亏损						
外币财务报表折算差额	-	(14,340,101.10)	(14,340,101.10)	(14,340,101.10)	-	(14,340,101.10)

(35) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润(调整前)	2,398,219,717.23	1,557,714,145.87
会计政策变更(附注二(28))	308,793.64	308,793.64
年初未分配利润(调整后)	2,398,528,510.87	1,558,022,939.51
加：本年归属于母公司股东的 净利润	2,039,772,803.92	1,440,520,571.36
减：利润分配(a)	(800,020,000.00)	(600,015,000.00)
年末未分配利润	3,638,281,314.79	2,398,528,510.87

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(35) 未分配利润(续)

- (a) 根据 2023 年 5 月 19 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 20.00 元(含税)，按已发行股份 400,010,000 股计算，共计 800,020,000.00 元。

根据 2024 年 4 月 12 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 25.00 元(含税)，按已发行股份 400,010,000 股计算，拟派发现金股利共计 1,000,025,000.00 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十(1))。

(36) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入(a)	11,250,484,220.86	8,491,332,551.46
其他业务收入(b)	12,309,862.43	14,057,179.04
	<u>11,262,794,083.29</u>	<u>8,505,389,730.50</u>

	2023 年度	2022 年度
主营业务成本(a)	6,404,944,227.57	4,901,557,254.09
其他业务成本(b)	6,709,532.54	3,904,074.64
	<u>6,411,653,760.11</u>	<u>4,905,461,328.73</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售东鹏特饮收入	10,336,009,013.00	5,648,224,709.53
其他饮料收入	914,475,207.86	756,719,518.04
	<u>11,250,484,220.86</u>	<u>6,404,944,227.57</u>

	2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售东鹏特饮收入	8,172,306,828.29	4,636,980,963.26
其他饮料收入	319,025,723.17	264,576,290.83
	<u>8,491,332,551.46</u>	<u>4,901,557,254.09</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(36) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
广告收入	1,638,745.04	-
销售材料及其他收入	10,671,117.39	6,709,532.54
	<u>12,309,862.43</u>	<u>6,709,532.54</u>

	2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
广告收入	6,142,545.79	-
销售材料及其他收入	7,914,633.25	3,904,074.64
	<u>14,057,179.04</u>	<u>3,904,074.64</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(36) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下:

	2023 年度					合计
	销售东鹏特饮	销售其他饮料	广告	销售材料及其他		
主营业务收入	10,336,009,013.00	914,475,207.86	-	-	-	11,250,484,220.86
其中: 在某一时点确认	10,336,009,013.00	914,475,207.86	-	-	-	11,250,484,220.86
其他业务收入	-	-	1,638,745.04	10,671,117.39	-	12,309,862.43
其中: 在某一时点确认	-	-	-	5,011,547.22	-	5,011,547.22
在某一时段内确认	-	-	1,638,745.04	-	-	1,638,745.04
其他	-	-	-	5,659,570.17	-	5,659,570.17
	10,336,009,013.00	914,475,207.86	1,638,745.04	10,671,117.39	-	11,262,794,083.29

	2023 年度					合计
	销售东鹏特饮	销售其他饮料	广告	销售材料及其他		
主营业务成本	5,648,224,709.53	756,719,518.04	-	-	-	6,404,944,227.57
其中: 相关收入在某一时点确认	5,648,224,709.53	756,719,518.04	-	-	-	6,404,944,227.57
其他业务成本	-	-	-	6,709,532.54	-	6,709,532.54
其中: 相关收入在某一时点确认	-	-	-	3,515,322.47	-	3,515,322.47
相关收入在某一时段内确认	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	3,194,210.07	-	3,194,210.07
	5,648,224,709.53	756,719,518.04	-	6,709,532.54	-	6,411,653,760.11

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(36) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

	2022 年度				合计
	销售东鹏特饮	销售其他饮料	广告	销售材料及其他	
主营业务收入	8,172,306,828.29	319,025,723.17	-	-	8,491,332,551.46
其中: 在某一时点确认	8,172,306,828.29	319,025,723.17	-	-	8,491,332,551.46
其他业务收入	-	-	6,142,545.79	7,914,633.25	14,057,179.04
其中: 在某一时点确认	-	-	-	1,409,512.67	1,409,512.67
在某一时段内确认	-	-	6,142,545.79	1,138,182.74	7,280,728.53
其他	-	-	-	5,366,937.84	5,366,937.84
	8,172,306,828.29	319,025,723.17	6,142,545.79	7,914,633.25	8,505,389,730.50

	2022 年度				合计
	销售东鹏特饮	销售其他饮料	广告	销售材料及其他	
主营业务成本	4,636,980,963.26	264,576,290.83	-	-	4,901,557,254.09
其中: 相关收入在某一时点确认	4,636,980,963.26	264,576,290.83	-	-	4,901,557,254.09
其他业务成本	-	-	-	3,904,074.64	3,904,074.64
其中: 相关收入在某一时点确认	-	-	-	108,385.38	108,385.38
相关收入在某一时段内确认	-	-	-	805,910.24	805,910.24
其他	-	-	-	2,989,779.02	2,989,779.02
	4,636,980,963.26	264,576,290.83	-	3,904,074.64	4,905,461,328.73

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(36) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

(i) 于 2023 年 12 月 31 日, 本集团已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 2,607,221,433.65 元, 预计均将于未来 12 个月内确认收入(2022 年度: 1,631,884,564.93 元)。

(d) 2023 年度本集团试运行销售产生的营业收入和营业成本分别为 2,385,676.81 元及 2,039,656.69 元(2022 年度: 9,258,934.00 元及 5,138,533.65 元)。

(37) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
城市维护建设税	49,823,785.17	37,949,604.76	(附注三(1))
教育费附加	38,080,026.66	27,648,697.68	(附注三(1))
印花税	15,305,389.16	11,206,989.58	(附注三(1))
房产税	12,964,911.17	11,810,417.31	(附注三(1))
土地使用税	4,762,828.67	3,967,039.24	实际占用的土地面积乘以税率
其他	73,900.87	56,418.53	
	<u>121,010,841.70</u>	<u>92,639,167.10</u>	

(38) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	894,036,844.47	708,377,887.27
宣传推广费	863,664,593.74	636,499,111.90
差旅费	73,678,296.94	38,404,969.98
会议及办公费	44,691,166.78	24,731,345.59
运输费	36,210,638.28	12,980,578.25
信息服务费	15,414,684.57	7,463,240.33
租赁费	11,184,352.95	8,254,407.76
业务招待费	8,469,971.34	6,880,032.53
使用权资产折旧费	2,332,543.04	2,070,315.72
其他	5,988,282.96	3,614,195.25
	<u>1,955,671,375.07</u>	<u>1,449,276,084.58</u>



东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(39) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	205,950,797.51	139,515,048.38
折旧与摊销	41,495,129.65	35,470,932.78
会议及办公费	35,324,543.95	20,292,735.92
信息服务费	23,553,608.68	7,462,390.75
中介机构费	16,216,840.64	16,429,876.35
差旅费	10,449,164.74	4,597,192.18
使用权资产折旧费	8,590,749.09	8,503,885.84
维修费	7,144,652.85	9,021,391.05
业务招待费	5,847,810.22	4,059,117.57
其他	14,021,085.59	10,172,396.68
	<u>368,594,382.92</u>	<u>255,524,967.50</u>

(40) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	20,333,798.31	21,009,232.25
原材料投入	22,007,494.29	15,126,405.13
折旧与摊销	4,647,507.72	1,244,073.28
项目费用	3,592,819.56	3,474,771.21
其他	3,809,106.72	2,900,357.96
	<u>54,390,726.60</u>	<u>43,754,839.83</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(41) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
产成品及在产品存货变动	(154,765,513.16)	(31,555,520.49)
耗用的原材料和低值易耗品等	5,405,542,657.96	4,048,035,093.54
职工薪酬及劳务派遣费	1,375,261,124.05	1,074,929,090.36
宣传推广费	863,664,593.74	636,499,111.90
运输费	416,875,610.05	270,918,845.40
折旧与摊销	254,039,126.02	223,563,474.11
能源消耗费	237,108,969.83	182,876,804.54
维修费(a)	97,902,368.46	68,452,437.46
差旅费	84,551,219.62	43,002,162.16
会议及办公费	81,919,325.82	46,818,494.05
信息服务费	39,748,907.56	14,925,631.08
使用权资产折旧费	15,850,532.55	14,990,982.77
中介机构费	16,216,840.64	16,429,876.35
业务招待费	14,317,781.56	10,939,150.10
租赁费(b)	13,070,931.75	10,684,758.68
其他	29,005,768.25	22,506,828.63
	<u>8,790,310,244.70</u>	<u>6,654,017,220.64</u>

(a) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

(b) 如附注二(25)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023年度金额为13,070,931.75元(2022年度：10,684,758.68元)。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(42) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出(a)(b)	74,789,232.41	47,852,488.86
加：租赁负债利息支出	5,297,235.23	4,829,039.02
利息费用	80,086,467.64	52,681,527.88
减：利息收入	(122,486,306.01)	(19,820,947.69)
汇兑损益	40,865,640.90	782,931.42
其他	3,819,814.29	7,395,971.92
	<u>2,285,616.82</u>	<u>41,039,483.53</u>

(a) 本公司将开具银行承兑汇票及信用证给部分子公司、该等子公司将其贴现取得的借款及部分子公司以本公司的应收账款作为质押取得的借款确认为短期借款(附注五(19))，并按实际利率法计算利息费用，计入借款利息支出。

(b) 于 2023 年度，本集团享受政策性优惠利率贷款优惠，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用，以优惠利率计算优惠利息为 883,333.33 元 (2022 年度：583,333.33 元)，该等借款费用优惠作为政府补助，计入非经常性损益。

(c) 本集团定期存款(无论期限长短)所产生的利息收入，均计入“财务费用 - 利息收入”。

(43) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与资产相关	2,457,289.80	2,218,360.71
—与收益相关	60,280,535.94	52,033,436.67
增值税进项加计抵减	5,668,941.33	-
代扣代缴个人所得税手续费 返还	1,538,485.81	2,107,067.96
	<u>69,945,252.88</u>	<u>56,358,865.34</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(44) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	49,811,990.17	16,547,714.45
大额存单持有期间取得的利息收入	44,458,020.49	29,245,490.42
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	36,278,869.80	24,225,253.63
处置衍生金融资产产生的投资收益	8,034,620.00	-
处置子公司产生的投资收益	2,980,099.35	-
	<u>141,563,599.81</u>	<u>70,018,458.50</u>

(45) 公允价值变动收益

	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产—		
交易性金融资产	15,988,330.45	(2,844,570.61)
其他非流动金融资产	13,384,102.45	15,632,401.71
	<u>29,372,432.90</u>	<u>12,787,831.10</u>

(46) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	2,214,278.04	9,451.93
其他应收款坏账(转回)/损失	(501,163.33)	348,689.12
其他	(20,695.13)	-
	<u>1,692,419.58</u>	<u>358,141.05</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(47) 资产处置损失

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的 金额
固定资产处置损失	8,506.20	2,234,206.00	8,506.20

(48) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度
赔偿收入	1,838,905.46	1,882,790.10
其他	330,225.48	449,035.39
	<u>2,169,130.94</u>	<u>2,331,825.49</u>

2023 年度及 2022 年度营业外收入均计入非经常性损益。

(49) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度
对外捐赠	5,111,541.00	19,269,815.00
非流动资产报废损失	562,341.38	653,274.47
其他	5,592,052.85	665,653.71
	<u>11,265,935.23</u>	<u>20,588,743.18</u>

2023 年度及 2022 年度营业外支出均计入非经常性损益。

(50) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期 所得税	574,367,884.29	540,241,223.05
递延所得税	(34,869,752.62)	(144,752,044.98)
	<u>539,498,131.67</u>	<u>395,489,178.07</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(50) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	2,579,270,935.59	1,836,009,749.43
按适用税率计算的所得税费用	552,543,450.87	398,514,764.52
税率变动的影响	-	(562,792.39)
非应纳税收入	(11,302,048.67)	(544,456.61)
不得扣除的成本、费用和损失	3,853,402.63	948,666.35
残疾人工资的加计扣除	(157,360.76)	(88,025.73)
融资租赁形成的折旧差异	(277,845.16)	(277,845.16)
研发费用的加计扣除	(5,216,421.19)	(6,242,580.29)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	4,768.65	4,895.55
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	104,822.87	1,917,231.53
其他	(54,637.57)	1,819,320.30
	539,498,131.67	395,489,178.07

(51) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	2,039,772,803.92	1,440,520,571.36
本公司发行在外普通股的加权平均数	400,010,000.00	400,010,000.00
基本每股收益	5.10	3.60
其中：		
—持续经营基本每股收益	5.10	3.60
—终止经营基本每股收益	-	-

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 合并财务报表项目附注(续)

#### (51) 每股收益(续)

##### (b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2023 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2022 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

#### (52) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

##### (a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
利息收入	59,255,011.94	15,913,217.00
收到政府补助	69,033,935.94	54,798,817.67
收到押金及保证金	10,254,072.42	5,232,754.36
租金收入	4,587,134.07	5,318,350.19
收回已注销子公司冻结资金	-	11,049,195.38
其他	1,615,186.36	4,194,251.57
	<u>144,745,340.73</u>	<u>96,506,586.17</u>

##### (b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
宣传推广费	846,460,152.82	639,948,582.03
办公及差旅费	161,820,555.28	91,561,149.71
运输费	36,470,494.23	10,751,531.11
信息服务费	18,481,112.43	14,925,631.08
中介机构费	16,362,414.81	15,098,547.75
租赁费	15,285,485.08	10,686,034.50
业务招待费	14,317,781.56	10,939,150.10
维修费	7,171,652.85	9,021,478.65
对外捐赠	5,111,541.00	19,269,815.00
研发项目费	3,592,819.56	3,474,771.21
其他	22,952,482.37	16,745,761.22
	<u>1,148,026,491.99</u>	<u>842,422,452.36</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表注释(续)

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
赎回交易性金融资产	5,530,000,000.00	2,630,000,000.00
赎回其他非流动金融资产	1,734,074,191.84	917,000,000.00
赎回大额存单	1,234,000,000.00	50,000,000.00
赎回定期存款	603,433,113.80	-
其他	11,646,400.00	-
	<u>9,113,153,705.64</u>	<u>3,597,000,000.00</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
购入交易性金融资产	4,710,264,536.40	4,370,000,000.00
存入定期存款	3,240,717,169.78	592,560,680.50
购入大额存单	1,010,000,000.00	964,000,000.00
购入其他非流动金融资产	200,000,000.00	280,000,000.00
其他	11,646,400.00	-
	<u>9,172,628,106.18</u>	<u>6,206,560,680.50</u>



东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表注释(续)

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收回银行承兑汇票/信用证保证 金	<u>112,345,568.45</u>	<u>-</u>

(f) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付银行承兑汇票/信用证 保证金	305,802,000.00	112,345,568.45
偿还租赁负债	<u>18,097,497.49</u>	<u>15,849,488.37</u>
	<u>323,899,497.49</u>	<u>128,195,056.82</u>

2023年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为33,382,982.57元(2022年度：26,535,522.87元)，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	2,039,772,803.92	1,440,520,571.36
加：信用减值损失	1,692,419.58	358,141.05
固定资产折旧	241,699,135.59	211,991,021.30
使用权资产折旧	15,850,532.55	15,375,967.73
无形资产摊销	7,992,313.10	8,504,959.41
长期待摊费用摊销	4,347,677.33	3,445,390.68
非流动资产处置损失	414,962.62	2,837,450.15
财务费用	57,720,814.47	49,556,728.61
投资收益	(141,563,599.81)	(70,018,458.50)
公允价值变动收益	(29,372,432.90)	(12,787,831.10)
递延所得税资产增加	(37,725,795.89)	(141,483,355.91)
递延收益摊销	(2,457,289.80)	(2,218,360.71)
递延所得税负债增加/ (减少)	2,856,043.27	(3,268,689.07)
存货的增加	(176,076,881.82)	(54,183,837.88)
经营性应收项目的增加	(88,376,155.76)	(55,926,652.15)
经营性应付项目的增加	1,378,988,436.63	633,402,095.76
其他	5,506,669.57	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,281,269,652.65</u>	<u>2,026,105,140.73</u>

不涉及现金收支的重大投资活动

	2023 年度	2022 年度
当期新增的使用权资产	<u>23,025,861.71</u>	<u>3,549,114.53</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司

(i) 取得子公司

	2023 年度	2022 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	10,844,700.00	-
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	(5,415,130.82)	-
取得子公司支付的现金净额	<u>5,429,569.18</u>	<u>-</u>
 2023 年度取得子公司的价格		
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物		10,844,700.00
前期支付并购投资保证金转支付对价		4,650,000.00
		<u>15,494,700.00</u>
 2023 年度取得子公司于购买日的净资产		
流动资产		15,648,931.58
非流动资产		7,669.34
流动负债		(5,668,570.49)
		<u>9,988,030.43</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司(续)

(ii) 处置子公司

	2023 年度	2022 年度
本年处置子公司于本年收到的 现金和现金等价物	32,000,000.00	-
减：丧失控制日子公司持有的 现金和现金等价物	(18,977,967.99)	-
处置子公司收到的现金净额	<u>13,022,032.01</u>	<u>-</u>
2023 年度处置子公司的价格		<u>32,000,000.00</u>
流动资产		31,549,541.73
非流动资产		412,836.41
流动负债		(2,942,477.49)
		<u>29,019,900.65</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料(续)

(c) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	其他应付款—应付股利 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	3,207,429,164.15	-	98,745,778.03	3,306,174,942.18
筹资活动产生的现金流入	5,908,779,858.25	-	-	5,908,779,858.25
筹资活动产生的现金流出	(5,955,110,574.58)	(800,020,000.00)	(18,097,497.49)	(6,773,228,072.07)
本年计提的利息	74,789,232.41	-	5,297,235.23	80,086,467.64
不涉及现金收支的变动(附注五(53)(a))	-	-	23,025,861.71	23,025,861.71
利润分配	-	800,020,000.00	-	800,020,000.00
其他	-	-	(6,775.72)	(6,775.72)
2023 年 12 月 31 日	3,235,887,680.23	-	108,964,601.76	3,344,852,281.99

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(53) 现金流量表补充资料(续)

(d) 现金净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金的年末余额	2,875,072,998.95	1,438,571,835.82
减：现金的年初余额	(1,438,571,835.82)	(999,134,854.54)
现金净增加额	<u>1,436,501,163.13</u>	<u>439,436,981.28</u>

(e) 现金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金		
其中：库存现金	429.50	13.00
可随时用于支付的银行 存款(i)	<u>2,875,072,569.45</u>	<u>1,438,571,822.82</u>
年末现金余额	<u>2,875,072,998.95</u>	<u>1,438,571,835.82</u>

- (i) 如附注五(1)所述，于 2023 年 12 月 31 日，2,832,036,153.22 元的银行存款、34,142,650.37 元的应收利息及 316,440,139.13 元的其他货币资金(2022 年 12 月 31 日：592,560,680.50 元、3,907,730.69 元及 122,520,216.60 元)不属于现金。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并财务报表项目附注(续)

(54) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
港元	17,507,983.99	0.9062	15,865,735.09
美元	512,605,543.50	7.0826	3,630,569,731.61
越南盾	3,341,296,383.00	0.0003	975,871.26
新加坡币	46,003.96	5.3771	247,368.77
澳元	33,158.29	4.8483	160,760.03
交易性金融资产—			
港币	108,871,380.00	0.9062	98,659,244.56
美元	61,223,013.72	7.0826	433,618,116.98
应收账款—			
港币	2,184,936.29	0.9062	1,979,989.27
	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
港元	118,337,960.35	0.8933	105,711,299.98
美元	85,502,641.31	6.9646	595,491,695.67

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十二(1)(a)中的外币项目不同)。

## 东鹏饮料(集团)股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

#### 六 合并范围的变更

##### (1) 处置子公司

##### (a) 本年度处置子公司的相关信息汇总如下:

子公司名称	处置价款	处置比例	处置方式	丧失控制权时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入留存收益的金额
深圳鹏智瑞数字营销有限公司 (以下简称“鹏智瑞”)(i)	32,000,000.00	100%	出售	2023年5月19日	控制权转移	2,980,099.35	-	-

##### (b) 处置损益信息如下:

##### (i) 鹏智瑞

##### 处置损益计算如下:

	金额
处置价格	32,000,000.00
减: 合并财务报表层面享有的鹏智瑞净资产份额	(29,019,900.65)
处置产生的投资收益	<u>2,980,099.35</u>



# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 合并范围的变更(续)

#### (2) 其他原因的合并范围变动

本公司全资子公司深圳东鹏维他命饮料有限公司(以下简称“深圳基地”)于 2023 年 11 月 17 日经深圳市市场监督管理局核准注销。

本公司全资子公司东鹏饮料市场营销(深圳)有限公司(以下简称“深圳营销”)于 2024 年 1 月 18 日经深圳市市场监督管理局核准注销。

于 2023 年度，本公司以现金 108,150,000.00 元出资设立了全资子公司天津东鹏维他命饮料有限公司(“天津基地”)，以现金 10,000,000.00 元出资设立了全资子公司通泰丰源食品饮料(深圳)有限公司(以下简称“通泰丰源”)，以现金 10,000,000.00 元出资设立了全资子公司深圳市东鹏饮料销售管理有限公司(以下简称“东鹏销管”)。

### 七 分部信息

本集团业务单一且主要业务均在中国进行，公司组织结构及内部管理中亦未按产品或客户以分部管理生产经营活动及评价经营成果。本集团认为目前经营的所有业务之经营特征相似，故除本财务报表中已有的信息披露外，无须披露其他分部资料。本集团在中国内地及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于中国内地及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2023 年度	2022 年度
中国内地	11,245,155,690.76	8,505,389,730.50
中国香港及其他国家/地区	17,638,392.53	-
	<u>11,262,794,083.29</u>	<u>8,505,389,730.50</u>
非流动资产总额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国内地	4,019,529,270.85	3,302,624,324.82
中国香港及其他国家/地区	83,837.92	-
	<u>4,019,613,108.77</u>	<u>3,302,624,324.82</u>

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 八 关联方关系及其交易

### (1) 母公司情况

#### (a) 实际控制人基本情况

本公司股东林木勤先生为本公司的实际控制人, 其对本公司的直接持股和间接持股合计比例和表决权比例如下:

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
林木勤	50.74%	49.74%	50.74%	49.74%

### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注四。

### (3) 其他关联方情况

	与本集团的关系
海丰县顺宝泉物业管理有限公司 (“顺宝泉物业”)	实际控制人及其配偶控制的公司
鹏智瑞(a)	与本公司同受实际控制人 最终控制的公司
陈惠玲	实际控制人配偶
林木港	持有本公司 5% 以上表决权股份的 股东、董事及集团执行总裁
深圳市东鹏饮料公益基金会	由本集团关联自然人担任董事、 高级管理人员的公司
臻昌汇投资(深圳)有限公司 (“臻昌汇”)	与本公司同受实际控制人 最终控制的公司

- (a) 于 2023 年 5 月 19 日, 本集团对外出售鹏智瑞 100% 股权。于 2023 年 5 月 19 日, 鹏智瑞不再纳入本集团的合并范围, 属于与本公司同受实际控制人最终控制的公司。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

	关联交易内容	关联交易定价政策	获批的交易额度	是否超过交易额度	2023 年度	2022 年度
鹏智瑞	采购技术服务	参照市场价格由双方协商确定	22,000,000.00	否	21,169,811.29	-

(b) 租赁

本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
鹏智瑞	办公室	510,459.37	-

本集团作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
顺宝泉物业	厂房及配套设施	19,558,713.83	-

本集团作为承租方承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
顺宝泉物业	厂房及配套设施	2,186,461.51	1,362,379.11

本集团作为承租方支付的租金：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
顺宝泉物业	厂房及配套设施	4,202,500.03	2,000,000.00

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 八 关联方关系及其交易(续)

##### (4) 关联交易(续)

##### (c) 担保

本集团作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	截至 2023 年 12 月 31 日是否 已经履行完毕
林木勤、陈惠玲	370,000,000.00	2018 年 10 月 26 日	2025 年 10 月 25 日	是
林木勤、林木港	80,000,000.00	2019 年 12 月 20 日	2023 年 12 月 19 日	是
林木勤	100,000,000.00	2020 年 3 月 29 日	2024 年 3 月 27 日	是
林木勤	200,000,000.00	2020 年 7 月 15 日	2028 年 6 月 23 日	是
林木勤	80,000,000.00	2020 年 7 月 24 日	2023 年 6 月 2 日	是
林木勤	55,000,000.00	2020 年 11 月 30 日	2023 年 11 月 30 日	是

##### (d) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>41,405,784.90</u>	<u>25,374,951.42</u>

##### (e) 捐赠

于 2023 年度，本集团向深圳市东鹏饮料公益基金会以现金捐赠 622,259.00 元(2022 年度：8,000,000.00 元)。

##### (f) 转让子公司

于 2023 年度，本集团向臻昌汇转让子公司鹏智瑞 100% 股权，转让对价为人民币 32,000,000.00 元。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额

		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	鹏智瑞	<u>883,453.19</u>	<u>-</u>
应付职工薪酬	关键管理人员	<u>15,269,969.72</u>	<u>7,925,412.53</u>
其他应付款	鹏智瑞	19,919,979.35	-
其他应付款	顺宝泉物业	-	1,583,791.94
		<u>19,919,979.35</u>	<u>1,583,791.94</u>
租赁负债	顺宝泉物业	<u>48,666,270.08</u>	<u>29,416,810.90</u>

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>607,783,741.76</u>	<u>574,106,817.89</u>

十 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

金额

拟分配的股利(a)	<u>1,000,025,000.00</u>
-----------	-------------------------

- (a) 根据 2024 年 4 月 12 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 1,000,025,000.00 元(含税)，尚待本公司股东大会审议批准，未在本财务报表中确认为负债(附注五(35)(a))。

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	3,488,772.36	4,634,873.96
一到二年	3,071,769.23	3,405,972.36
二到三年	1,834,552.13	3,046,569.23
三到四年	1,721,597.96	1,832,452.13
四到五年	717,332.48	1,721,597.96
五年以上	-	717,332.48
	<u>10,834,024.16</u>	<u>15,358,798.12</u>

### 十二 金融工具及其风险

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

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

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 十二 金融工具及其风险(续)

## (1) 市场风险

## (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国内地, 主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下:

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	港币项目	港币项目
外币金融资产—		
货币资金	7,169,475.09	-

于 2023 年 12 月 31 日, 对于记账本位币为人民币的公司各类港币金融资产, 如果人民币对港币升值或贬值 5%, 其他因素保持不变, 则本集团将减少或增加净利润约 302,015.47 元(2022 年 12 月 31 日: 无)。

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团内记账本位币为港币的公司持有美元金融资产, 因中国香港采用的是联系汇率制度, 港元与美元汇率挂钩, 不存在重大外汇风险。持有的其他外币金融资产折算成人民币的金额列示如下(2022 年 12 月 31 日: 无):

	2023 年 12 月 31 日		合计
	人民币项目	其他外币项目	
外币金融资产—			
货币资金	3,214,219.40	408,128.80	3,622,348.20

于 2023 年 12 月 31 日, 对于记账本位币为港币的公司各类人民币金融资产, 如果港币对人民币升值或贬值 5%, 其他因素保持不变, 则本集团将减少或增加净利润约港币 148,083.93 元, 折算为人民币为 134,193.66 元(2022 年 12 月 31 日: 无)。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为越南盾的公司持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>
	美元项目	美元项目
外币金融资产—		
货币资金	<u>704,457.55</u>	<u>-</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为越南盾的公司各类美元金融资产，如果越南盾对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约越南盾 96,480,000.00 元，折合人民币 28,944.00 元 (2022 年 12 月 31 日：无)。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及租赁负债等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为固定利率的租赁负债，金额为 95,386,367.70 元(2022 年 12 月 31 日：85,244,622.44 元)以及固定利率的长期借款，金额为 220,000,000.00 元(2022 年 12 月 31 日：无)。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度，本集团无利率互换安排。



## 十二 金融工具及其风险(续)

### (2) 信用风险

信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款及大额存单(按照到期日分别列示在其他流动资产、一年内到期的非流动资产及债权投资)等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金、大额存单(按照到期日分别列示在其他流动资产、一年内到期的非流动资产及债权投资)主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 金融工具及其风险(续)

#### (3) 流动性风险

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

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债-					
短期借款	3,009,878,777.75	-	-	-	3,009,878,777.75
应付票据	31,000,000.00	-	-	-	31,000,000.00
应付账款	884,360,010.08	-	-	-	884,360,010.08
其他应付款	817,024,990.21	-	-	-	817,024,990.21
长期借款	26,657,111.09	6,050,000.00	222,890,555.56	-	255,597,666.65
租赁负债	17,532,189.99	15,727,633.64	26,084,157.84	108,113,251.49	167,457,232.96
	<u>4,786,453,079.12</u>	<u>21,777,633.64</u>	<u>248,974,713.40</u>	<u>108,113,251.49</u>	<u>5,165,318,677.65</u>
	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债-					
短期借款	3,187,461,071.39	-	-	-	3,187,461,071.39
应付票据	25,000,000.00	-	-	-	25,000,000.00
应付账款	626,195,751.81	-	-	-	626,195,751.81
其他应付款	656,181,548.34	-	-	-	656,181,548.34
长期借款	26,362,350.23	-	-	-	26,362,350.23
租赁负债	17,870,328.17	16,484,212.93	31,771,613.01	60,786,727.48	126,912,881.59
	<u>4,539,071,049.94</u>	<u>16,484,212.93</u>	<u>31,771,613.01</u>	<u>60,786,727.48</u>	<u>4,648,113,603.36</u>

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
银行理财产品	-	706,276,036.86	-	706,276,036.86
货币基金	-	-	433,618,116.98	433,618,116.98
权益工具投资	98,659,244.56	-	-	98,659,244.56
其他非流动金融资产—				
银行理财产品	-	309,426,323.50	-	309,426,323.50
私募股权基金	-	-	342,612,339.34	342,612,339.34
	<u>98,659,244.56</u>	<u>1,015,702,360.36</u>	<u>776,230,456.32</u>	<u>1,890,592,061.24</u>

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
银行理财产品	-	2,037,155,429.38	-	2,037,155,429.38
其他非流动金融资产—				
银行理财产品	-	1,858,545,131.76	-	1,858,545,131.76
私募股权基金	-	-	363,243,092.74	363,243,092.74
	<u>-</u>	<u>3,895,700,561.14</u>	<u>363,243,092.74</u>	<u>4,258,943,653.88</u>

### 十三 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

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

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

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 十三 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下:

	当期利得或损失总额				2023 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2023 年度损益的未实现利得或损失的变动—公允价值变动损益	
	2022 年 12 月 31 日	购买	收回	计入当期损益的利得或损失(a)		计入其他综合收益的利得或损失
金融资产						
交易性金融资产—						
货币基金	-	424,956,000.00	-	8,616,032.51	46,084.47	433,618,116.98
其他非流动金融资产—						
私募股权基金	363,243,092.74	-	(24,074,191.84)	3,443,438.44	-	342,612,339.34
金融资产合计	363,243,092.74	424,956,000.00	(24,074,191.84)	12,059,470.95	46,084.47	776,230,456.32

## 东鹏饮料(集团)股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 十三 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下(续):

	2021 年 12 月 31 日	当期利得或损失总额			2022 年 12 月 31 日仍持有的资产 计入 2022 年度 损益的未实现利得 或损失的变动— 公允价值变动损益
		购买	收回	计入当期损益的 利得或损失(a)	
金融资产					
其他非流动金融资产— 私募股权基金	380,574,014.58	-	-	(17,330,921.84)	363,243,092.74
					(17,330,921.84)

(a) 计入当期损益的利得或损失计入利润表中的公允价值变动收益。

(b) 持续的第二次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团持有的第二次公允价值计量的交易性金融资产、计入其他非流动金融资产的银行理财产品, 其公允价值以银行提供给本集团的理财产品于 2023 年 12 月 31 日的净值计算。

### 十三 公允价值估计(续)

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

#### (c) 持续的第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团持有的第三层次公允价值计量的私募股权基金，其公允价值以投资标的的净值报价确定，其公允价值估计采用的不可观察输入值为底层资产的公允价值。

本集团持有的第三层次公允价值计量的货币基金，其公允价值以投资产品的净值报价确定，其公允价值估计采用的不可观察输入值为底层资产的公允价值。

#### (2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付款项、租赁负债和长期借款等。本集团不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 资本管理

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

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

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用有息负债比率监控资本。有息负债比率为按带息债务总额除以总资本计算。带息债务总额包括：短期借款(附注五(19))、一年内到期的非流动负债(附注五(26))、长期借款(附注五(28))和租赁负债(附注五(29))。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的有息负债比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
带息债务总额	3,344,852,281.99	3,306,174,942.18
总资本	<u>6,323,757,848.37</u>	<u>5,064,599,804.60</u>
有息负债比率	<u>52.89%</u>	<u>65.28%</u>

### 十五 公司财务报表附注

#### (1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	71,786,454.52	24,565,499.14
减：坏账准备	<u>(3,393,908.79)</u>	<u>(1,145,109.76)</u>
	<u>68,392,545.73</u>	<u>23,420,389.38</u>

#### (a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	<u>71,786,454.52</u>	<u>24,565,499.14</u>



# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表附注(续)

#### (1) 应收账款(续)

(b) 于 2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>60,263,334.94</u>	<u>(3,013,166.75)</u>	<u>83.95%</u>

#### (c) 坏账准备

本公司对于应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

应收账款的坏账准备按类别分析如下:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备 金额 计提比例	账面余额		坏账准备 金额 计提比例		
	金额	占总额比例		金额	占总额比例			
按组合计提坏账准备(ii)	71,786,454.52	100.00%	(3,393,908.79)	4.73%	24,565,499.14	100.00%	(1,145,109.76)	4.66%

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表附注(续)

#### (1) 应收账款(续)

#### (c) 坏账准备(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日, 本公司没有单项计提坏账准备的应收账款(2022 年 12 月 31 日: 无)。

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

#### 组合一应收集团内部往来款项

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用 损失率	金额	金额	整个存续期 预期信用 损失率	金额
一年以内	<u>3,908,278.75</u>	-	-	<u>1,663,304.00</u>	-	-

#### 组合一除集团内部往来之外的其他客户组合

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期 预期信用 损失率	金额	金额	整个存续期 预期信用 损失率	金额
一年以内	<u>67,878,175.77</u>	5.00%	<u>(3,393,908.79)</u>	<u>22,902,195.14</u>	5.00%	<u>(1,145,109.76)</u>

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 2,248,799.03 元。

(iv) 本年度无实际核销的应收账款。

# 东鹏饮料(集团)股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表附注(续)

#### (2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司款项	3,607,154,914.45	417,343,797.13
第三方平台资金	3,821,305.19	3,141,732.23
应收押金保证金	7,726,158.94	8,311,767.21
其他	883,453.19	-
	<u>3,619,585,831.77</u>	<u>428,797,296.57</u>
减：坏账准备	(44,172.66)	-
	<u>3,619,541,659.11</u>	<u>428,797,296.57</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

#### (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	3,614,233,250.05	427,970,031.30
一到二年	4,592,389.54	246,237.60
二到三年	244,237.60	222,405.00
三年以上	515,954.58	358,622.67
	<u>3,619,585,831.77</u>	<u>428,797,296.57</u>



东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

其他应收款的坏账准备按类别分析如下(续):

	第一阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		
	账面余额	坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	428,797,296.57	-	-
本年新增的款项	3,614,193,250.05	(44,172.66)	(44,172.66)
本年减少的款项	(423,404,714.85)	-	-
2023 年 12 月 31 日	<u>3,619,585,831.77</u>	<u>(44,172.66)</u>	<u>(44,172.66)</u>
	第一阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		
	账面余额	坏账准备	坏账准备
2021 年 12 月 31 日	99,975,095.69	-	-
本年新增的款项	449,040,145.58	-	-
本年减少的款项	(120,217,944.70)	-	-
2022 年 12 月 31 日	<u>428,797,296.57</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司没有单项计提坏账准备的其他应收款。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

其他应收款的坏账准备按类别分析如下(续):

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段, 分析如下:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
应收内部往来款	3,607,154,914.45	-	-	417,343,797.13	-	-
第三方平台资金	3,821,305.19	-	-	3,141,732.23	-	-
应收押金保证金	7,726,158.94	-	-	8,311,767.21	-	-
其他	883,453.19	(44,172.66)	5.00%	-	-	-
	<u>3,619,585,831.77</u>	<u>(44,172.66)</u>	0.00%	<u>428,797,296.57</u>	-	-

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 44,172.66 元。

(d) 本年度无实际核销的其他应收款。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
香港东鹏	应收内部往来	2,800,873,842.62	一年以内	77.37%	-
长沙基地	应收内部往来	393,330,000.00	一年以内	10.87%	-
东莞基地	应收内部往来	176,220,574.30	一年以内	4.87%	-
浙江基地	应收内部往来	173,600,000.00	一年以内	4.80%	-
天津基地	应收内部往来	26,050,000.00	一年以内	0.72%	-
		<u>3,570,074,416.92</u>		<u>98.63%</u>	-

(f) 于 2023 年 12 月 31 日, 本公司无按照应收金额确认的政府补助(2022 年 12 月 31 日: 无)。

(g) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 本公司不存在逾期的应收股利。

(h) 于 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	<u>4,059,932,688.08</u>	<u>3,709,135,168.08</u>

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	新增投资	减少投资	2023 年 12 月 31 日	本年宣告分派 的现金股利
增城基地	88,953,722.06	-	-	88,953,722.06	91,700,000.00
东莞基地	13,616,886.02	-	-	13,616,886.02	55,590,000.00
安徽基地	300,726,240.00	-	-	300,726,240.00	197,100,000.00
重庆基地	489,961,000.00	-	-	489,961,000.00	130,130,000.00
华南基地	669,076,700.00	-	-	669,076,700.00	178,590,000.00
南宁基地	450,423,640.00	-	-	450,423,640.00	56,860,000.00
鹏智瑞	27,362,480.00	-	(27,362,480.00)	-	-
东鹏捷迅	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	408,730,000.00
上海营销	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	133,710,000.00
长沙基地	100,000,000.00	30,000,000.00	-	130,000,000.00	-
浙江基地	100,000,000.00	70,000,000.00	-	170,000,000.00	-
汕尾营销	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	1,300,000.00
深圳营销	10,000,000.00	-	(10,000,000.00)	-	-
香港东鹏	1,339,014,500.00	-	-	1,339,014,500.00	-
广东营销	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	340,000,000.00
深圳基地	-	50,000.00	(50,000.00)	-	-
通泰丰源	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-
东鹏销管	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-
深圳市鹏贷达小额贷款有限公司(以下简称“鹏贷达”)	-	150,010,000.00	-	150,010,000.00	-
天津基地	-	108,150,000.00	-	108,150,000.00	-
	<u>3,709,135,168.08</u>	<u>388,210,000.00</u>	<u>(37,412,480.00)</u>	<u>4,059,932,688.08</u>	<u>1,593,710,000.00</u>

(4) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	532,481,141.24	343,537,132.72
应付销售返利与折扣	772,069,203.80	870,655,873.94
	<u>1,304,550,345.04</u>	<u>1,214,193,006.66</u>



东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 合同负债(续)

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 1,137,280,196.37 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入，包括预收货款 266,624,322.43 元，以所售商品结算的应付销售返利与折扣 870,655,873.94 元(包括在 2021 年 12 月 31 日账面价值中的 1,264,151,813.77 元合同负债已于 2022 年度转入营业收入，包括预收货款 732,112,327.36 元，以所售商品结算的应付销售返利与折扣 532,039,486.41 元)。

(5) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付集团内往来	2,447,998,453.31	1,313,727,436.98
应付销售返利与折扣款	159,221,762.28	150,780,119.83
应付保证金及押金	70,294,382.28	64,678,457.36
应付广告费	43,860,480.06	33,877,895.19
应付信息技术服务费	21,938,938.34	1,595,447.94
应付冰柜款	12,034,287.17	-
应付工程款	5,377,280.96	1,202,250.48
应付运输费	-	42,460,142.31
其他	17,647,712.26	12,588,508.88
	<u>2,778,373,296.66</u>	<u>1,620,910,258.97</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 40,737,774.30 元(2022 年 12 月 31 日：51,101,563.97 元)，主要为应付保证金及押金等，因为业务尚在持续中，该等款项尚未结清。

(6) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	6,448,497,404.07	7,888,273,141.79
其他业务收入	945,235.82	531,151.58
	<u>6,449,442,639.89</u>	<u>7,888,804,293.37</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	4,934,396,285.35	6,319,504,528.24
其他业务成本	644,100.89	520,532.11
	<u>4,935,040,386.24</u>	<u>6,320,025,060.35</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售东鹏特饮收入	5,947,736,825.20	4,363,630,305.66
其他饮料收入	500,760,578.87	570,765,979.69
	<u>6,448,497,404.07</u>	<u>4,934,396,285.35</u>

	2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售东鹏特饮收入	7,592,885,852.88	6,054,047,208.78
其他饮料收入	295,387,288.91	265,457,319.46
	<u>7,888,273,141.79</u>	<u>6,319,504,528.24</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及其他收入	<u>945,235.82</u>	<u>644,100.89</u>

	2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及其他收入	<u>531,151.58</u>	<u>520,532.11</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

	2023 年度			合计
	销售东鹏特饮	销售其他饮料	销售材料及其他	
主营业务收入	5,947,736,825.20	500,760,578.87	-	6,448,497,404.07
其中：在某一时点确认	5,947,736,825.20	500,760,578.87	-	6,448,497,404.07
其他业务收入	-	-	945,235.82	945,235.82
	<u>5,947,736,825.20</u>	<u>500,760,578.87</u>	<u>945,235.82</u>	<u>6,449,442,639.89</u>
	2023 年度			合计
	销售东鹏特饮	销售其他饮料	销售材料及其他	
主营业务成本	4,363,630,305.66	570,765,979.69	-	4,934,396,285.35
其中：相关收入在某一时点确认	4,363,630,305.66	570,765,979.69	-	4,934,396,285.35
其他业务成本	-	-	644,100.89	644,100.89
	<u>4,363,630,305.66</u>	<u>570,765,979.69</u>	<u>644,100.89</u>	<u>4,935,040,386.24</u>
	2022 年度			合计
	销售东鹏特饮	销售其他饮料	销售材料及其他	
主营业务收入	7,592,885,852.88	295,387,288.91	-	7,888,273,141.79
其中：在某一时点确认	7,592,885,852.88	295,387,288.91	-	7,888,273,141.79
其他业务收入	-	-	531,151.58	531,151.58
	<u>7,592,885,852.88</u>	<u>295,387,288.91</u>	<u>531,151.58</u>	<u>7,888,804,293.37</u>
	2022 年度			合计
	销售东鹏特饮	销售其他饮料	销售材料及其他	
主营业务成本	6,054,047,208.78	265,457,319.46	-	6,319,504,528.24
其中：相关收入在某一时点确认	6,054,047,208.78	265,457,319.46	-	6,319,504,528.24
其他业务成本	-	-	520,532.11	520,532.11
	<u>6,054,047,208.78</u>	<u>265,457,319.46</u>	<u>520,532.11</u>	<u>6,320,025,060.35</u>

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(6) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

于 2023 年 12 月 31 日, 本公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,304,550,345.04 元, 预计均将于未来 12 个月内确认收入(2022 年度: 1,214,193,006.66 元)。

(d) 2023 年度本公司试运行销售产生的营业收入和营业成本分别为 239,612.06 元及 290,101.87 元(2022 年度: 无)。

(7) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
子公司股利(a)	1,593,710,000.00	970,164,809.48
大额存单持有期间取得的利息收入	42,545,437.18	28,257,326.06
处置子公司产生的投资收益	37,166,151.44	-
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	36,278,869.80	24,225,253.63
处置交易性金融资产取得的投资收益	36,185,941.17	16,547,714.45
处置衍生金融资产产生的投资收益	8,034,620.00	-
	<u>1,753,921,019.59</u>	<u>1,039,195,103.62</u>

(a) 于 2023 年度, 本公司无对子公司的应付账款抵减应收子公司股利 (2022 年: 664,164,809.48 元)。

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动性资产处置损益	2,971,593.15
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外, 计入当期损益的政府补助	63,621,159.07
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	167,955,933.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(9,096,804.29)
	<u>225,451,881.29</u>
所得税影响额	(55,364,364.90)
少数股东权益影响额(税后)	-
	<u>170,087,516.39</u>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《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(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定, 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

执行 2023 版 1 号解释性公告对本集团 2022 年度非经常性损益无影响。

## 二 2022 年度非经常性损益明细表

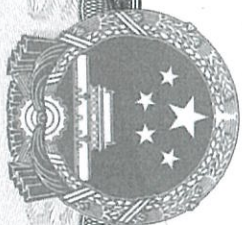
	2022 年度
非流动性资产处置损益	(2,837,450.15)
计入当期损益的政府补助	54,835,130.71
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资、其他债权投资和其他非流动金融资产等取得的投资收益	82,806,289.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(17,653,673.54)
	<u>117,150,296.62</u>
所得税影响额	(28,628,279.86)
少数股东权益影响额(税后)	-
	<u>88,522,016.76</u>

### (1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

## 三 净资产收益率及每股收益

2023 年度	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	35.82	5.10	5.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.84	4.67	4.67
2022 年度	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	31.65	3.60	3.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.71	3.38	3.38



# 营业执照

统一社会信用代码

91310000609134343

证照编号: 00000002202403250016

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区



扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币12230.7000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业

成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 李丹

主要经营场所

中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

经营范围

许可项目: 注册会计师业务。(依法须经批准的项目经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)  
一般项目: 税务服务; 财务咨询; 企业管理咨询; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 社会经济咨询服务; 环保咨询服务; 企业管理咨询; 信息技术咨询服务; 市场主体的登记注册代理; 人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务); 科技中介服务; 薪酬管理服务; 知识产权服务(专利代理服务除外); 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 软件开发; 软件销售; 计算机系统服务; 信息系统集成服务; 计算机软硬件及辅助设备批发; 计算机软硬件及辅助设备零售; 软件外包服务; 信息系统运行维护服务; 人工智能基础软件开发; 数据处理和存储支持服务; 大数据服务; 智能控制系统集成; 工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外); 工程管理服务; 工程造价咨询服务; 工业设计服务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

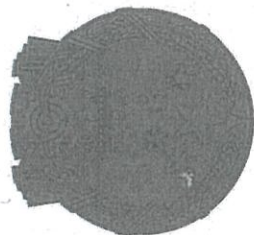
登记机关



此复印件仅供东鹏饮料(集团)股份有限公司2023年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2024)第10075号】后附之用, 其他用途无效。

2024年03月25日

# 会计师事务所 执业证书



名称：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：李丹  
主任会计师：  
办公场所：中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路1318号  
星展银行大厦507单元01室  
组织形式：特殊的普通合伙企业  
会计师事务所编号：310000007  
注册资本(出资额)：人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整  
批准设立文号：财会函〔2012〕52号  
批准设立日期：二〇一二年十二月二十四日

此复印件仅供 东鹏饮料(集团)股份有限公司  
2023年度财务报表及审计报告【普华永道】  
中天审字(2024)第10075号】后附  
之用，其他用途无效。

证书序号：NO.000525

## 说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 发证机关：



中华人民共和国财政部制





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

陈建翔 31000072251  
续后年检时间2022年09月



年 月 日

此复印件与原件相符，仅供 东鹏饮料(集团)股份有限公司 2023 年度财务报表及审计  
报告【普华永道中天审字(2024)第10075号】后附用途。



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.



陈建翔 310000072251



陈建翔  
姓 Full name 男  
性 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1978-06-06  
工作单位 Working unit 普华永道中天会计师事务所  
身份证号码 Identity card No. (特殊普通合伙) 长沙分所  
440104197806060016



此复印件与原件相符，仅供东鹏饮料(集团)股份有限公司2023年度财务报表及审计报告【普华永道中天审字(2024)第10075号】后附用途。

李彦华 310000074522



李彦华 310000074522  
最后年检时间2022年09月

Annual Renewal Registration  
年度检验登记  
This certificate is valid for another year after this renewal.



Annual Renewal Registration  
年度检验登记  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 李彦华  
性别 女  
出生日期 1989-10-25  
工作单位 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所  
身份证号码 440105198910253329  
Identity card No.

