

酒鬼酒股份有限公司

审计报告

天职业字[2026]6159 号

目 录

审计报告	1
2025 年度财务报表	7
2025 年度财务报表附注	19



酒鬼酒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了酒鬼酒股份有限公司（以下简称“酒鬼酒”或“公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了酒鬼酒 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于酒鬼酒，适用了对公众利益实体的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入确认	
<p>2025年度，公司实现营业收入11.08亿元，其中主营业务收入为11.01亿元，占营业收入的比例为99.40%，主营业务收入均为酒产品销售收入。公司对于酒产品销售在商品控制权已转移至客户，取得经签收的出库单作为公司收入确认的时点。由于收入是公司的关键业绩指标之一，存在公司管理层为了达到特定目标和期望而操纵收入确认时点的固有风险，其收入确认是否在恰当的财务报表期间可能存在潜在错报。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注“三、（二十九）收入”及附注“六、（三十二）营业收入、营业成本”。</p>	<p>针对收入确认，我们实施了以下主要审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解、评价管理层销售与收款相关的内部控制设计，并测试与收入确认相关关键控制执行的有效性。 2. 通过对管理层访谈，检查主要销售合同等文件的主要条款，评价公司收入确认政策的适当性。 3. 对收入确认执行的细节测试程序： <ol style="list-style-type: none"> （1）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，以核实收入确认是否准确； （2）对收入执行截止性测试。抽样选取资产负债表日前后确认的销售收入交易，以评价销售收入是否确认在恰当的会计期间； （3）对营业收入实施分析程序，包括与同行业毛利率对比分析；主要产品毛利率本期与上期比较分析，以评价收入确认的合理性；对财务系统与业务系统进行核对，分析差异原因及合理性； （4）采用抽样方式对主要经销商实施函证程序。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（二）存货基酒存在性认定	
<p>截至 2025 年 12 月 31 日，公司存货账面价值 18.99 亿元，占资产总额的 38.64%，其中自制半成品基酒账面余额 13.62 亿元，占期末存货账面余额的 70.92%。基酒作为白酒企业最为重要的资产，期末余额较高，且占资产总额的比重较大。因此我们将公司存货基酒的存在性认定识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息参见财务报表附注“三、（十六）存货”及附注“六、（七）存货”。</p>	<p>针对期末存货基酒的存在性，我们实施了以下主要审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解、评价公司对基酒出（入）库至基酒盘点的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性。 2. 通过查阅品酒师资格证书等方式评价品酒师的专业胜任能力。 3. 采用抽样方式对基酒实施监盘程序，主要包括： <ol style="list-style-type: none"> （1）根据公司基酒存放的特点、内部控制有效性等情况制定监盘计划； （2）评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序的适当性； （3）获取并复核公司的基酒库存明细表，对基酒库实施抽盘程序，并抽取基酒样本交品酒师进行盲检。



四、其他信息

酒鬼酒管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

酒鬼酒管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估酒鬼酒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督酒鬼酒的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对酒鬼酒持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致酒鬼酒不能持续经营。

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

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

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

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

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



审计报告（续）

天职业字[2026]6159 号

[此页无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人):



中国注册会计师:



合并资产负债表

编制单位：酒鬼酒股份有限公司	2025年12月31日		金额单位：元
项	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	657,456,791.57	1,250,655,066.01	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	7,588,350.00	15,538,604.40	六、(二)
应收账款	31,296,484.04	13,404.53	六、(三)
应收款项融资	116,228,360.86	129,403,760.72	六、(四)
预付款项	16,710,852.90	17,321,379.10	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	19,949,804.21	11,733,469.43	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,899,256,131.63	1,751,179,120.57	六、(七)
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	27,403,865.81	16,385,667.16	六、(八)
流动资产合计	2,775,890,641.02	3,192,230,471.92	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	30,211,066.69	30,369,838.29	六、(九)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	45,419,026.75	47,317,539.72	六、(十)
固定资产	1,498,853,667.96	776,667,043.16	六、(十一)
在建工程	223,863,244.91	720,601,165.24	六、(十二)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,787,816.45	2,396,120.14	六、(十三)
无形资产	223,980,797.38	209,465,540.54	六、(十四)
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	114,877,485.63	93,419,847.62	六、(十五)
其他非流动资产	784,832.65	6,936,004.25	六、(十六)
非流动资产合计	2,139,777,938.42	1,887,173,098.96	
资产总计	4,915,668,579.44	5,079,403,570.88	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：酒鬼酒股份有限公司	2025年12月31日		金额单位：元
项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	488,589,946.98	332,661,514.17	六、(十八)
预收款项	573,110.35	232,400.83	六、(十九)
合同负债	175,340,831.01	245,083,696.07	六、(二十)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	45,063,740.57	47,663,262.70	六、(二十一)
应交税费	75,401,052.13	33,773,675.85	六、(二十二)
其他应付款	326,577,193.54	376,100,662.79	六、(二十三)
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	226,226.26	408,776.82	六、(二十四)
其他流动负债	19,198,068.03	31,679,659.49	六、(二十五)
流动负债合计	1,130,970,168.87	1,067,603,648.72	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,138,240.71	1,364,466.97	六、(二十六)
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	15,519,720.63	12,537,122.14	六、(二十七)
递延所得税负债	29,947,465.33	31,073,330.84	六、(十五)
其他非流动负债			
非流动负债合计	46,605,426.67	44,974,919.95	
负债合计	1,177,575,595.54	1,112,578,568.67	
所有者权益			
股本	324,928,980.00	324,928,980.00	六、(二十八)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,161,259,524.97	1,161,259,524.97	六、(二十九)
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	233,863,818.20	233,863,818.20	六、(三十)
△一般风险准备			
未分配利润	2,018,040,660.73	2,246,772,679.04	六、(三十一)
归属于母公司所有者权益合计	3,738,092,983.90	3,966,825,002.21	
少数股东权益			
所有者权益合计	3,738,092,983.90	3,966,825,002.21	
负债及所有者权益合计	4,915,668,579.44	5,079,403,570.88	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：酒鬼酒股份有限公司

2025年度

金额单位：元


项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	1,107,847,647.74	1,423,329,132.44	
其中：营业收入	1,107,847,647.74	1,423,329,132.44	六、(三十一)
△利息收入			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,139,953,953.78	1,396,200,575.03	
其中：营业成本	388,875,786.50	407,530,977.30	六、(三十二)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	228,318,481.85	292,399,367.43	六、(三十三)
销售费用	359,716,511.16	611,184,331.88	六、(三十四)
管理费用	154,835,186.19	166,229,074.67	六、(三十五)
研发费用	19,877,523.60	20,024,000.09	六、(三十六)
财务费用	-11,669,535.52	-101,167,176.34	六、(三十七)
其中：利息费用	63,604.14	121,070.80	六、(三十七)
利息收入	11,774,334.30	101,355,696.43	六、(三十七)
加：其他收益	2,801,562.66	9,460,551.21	六、(三十八)
投资收益（损失以“-”号填列）	-192,449.13	-39,020.53	六、(三十九)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-158,771.60	-38,849.68	六、(三十九)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,931,261.23	-1,384,824.62	六、(四十)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,809,460.03	-18,800,225.93	六、(四十一)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,758.96	六、(四十二)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-44,237,916.77	16,376,796.50	
加：营业外收入	567,529.80	4,179,368.73	六、(四十三)
减：营业外支出	8,794,609.16	6,540,903.61	六、(四十四)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-52,464,996.13	14,015,261.62	
减：所得税费用	-18,513,172.38	1,521,972.21	六、(四十五)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-33,951,823.75	12,493,289.41	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-33,951,823.75	12,493,289.41	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-33,951,823.75	12,493,289.41	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-33,951,823.75	12,493,289.41	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-33,951,823.75	12,493,289.41	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	-0.10	0.04	二十、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	-0.10	0.04	二十、(三)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

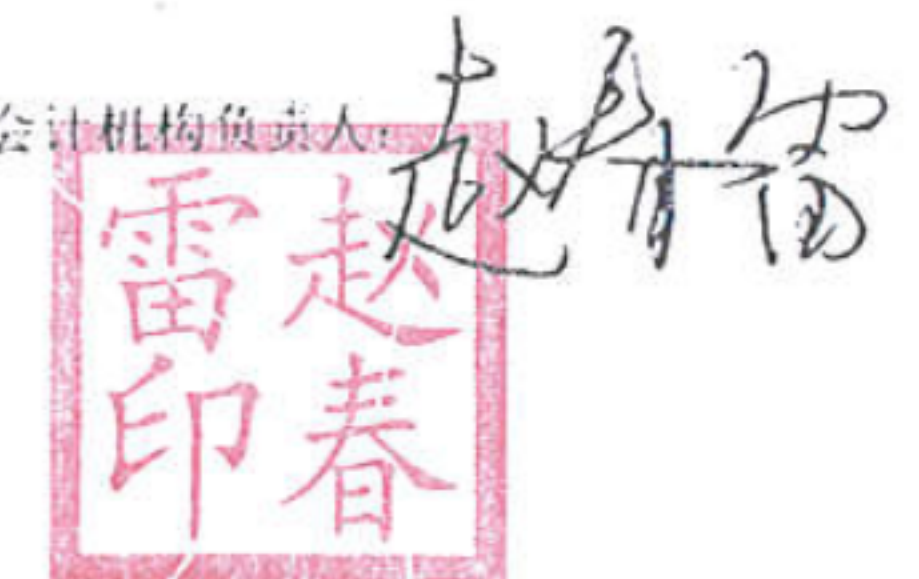
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并现金流量表

编制单位：酒鬼酒股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,127,948,217.11	1,459,690,323.39	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	18,161,716.15	141,928,912.76	六、（四十六）
经营活动现金流入小计	1,146,109,933.26	1,601,619,236.15	
购买商品、接受劳务支付的现金	424,938,531.68	556,518,444.89	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	300,375,817.74	315,087,264.09	
支付的各项税费	286,150,318.96	577,737,109.14	
支付其他与经营活动有关的现金	306,164,634.22	513,154,943.77	六、（四十六）
经营活动现金流出小计	1,317,629,302.60	1,962,497,761.89	六、（四十七）
经营活动产生的现金流量净额	-171,519,369.34	-360,878,525.74	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	1,233.48		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,343,984.28	30,325.87	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1,345,217.76	30,325.87	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	227,884,975.39	422,822,485.36	六、（四十六）
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	227,884,975.39	422,822,485.36	
投资活动产生的现金流量净额	-226,539,757.63	-422,792,159.49	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	194,780,194.56	324,600,189.80	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	358,652.89	2,275,252.38	六、（四十六）
筹资活动现金流出小计	195,138,847.45	326,875,442.18	
筹资活动产生的现金流量净额	-195,138,847.45	-326,875,442.18	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-0.02	17.50	
五、现金及现金等价物净增加额	-593,197,974.44	-1,110,546,109.91	六、（四十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	1,250,653,266.01	2,361,199,375.92	六、（四十七）
六、期末现金及现金等价物余额	657,455,291.57	1,250,653,266.01	六、（四十七）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

金额单位：元

2025年度

项目	本期金额													
	股本			其他权益工具			归属于母公司所有者权益			少数股东权益	所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	324,928,980.00			1,161,259,524.97				233,863,818.20		2,246,772,579.04		3,966,825,002.21		3,966,825,002.21
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	324,928,980.00			1,161,259,524.97				233,863,818.20		2,246,772,579.04		3,966,825,002.21		3,966,825,002.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	324,928,980.00			1,161,259,524.97				233,863,818.20		2,018,040,660.73		3,738,092,983.90		3,738,092,983.90



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注及财务报表其他部分。





合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2025年度

	上期金额														
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他											
一、上年年末余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				233,863,818.20		2,558,879,579.43		4,278,931,902.60		4,278,931,902.60
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				233,863,818.20		2,558,879,579.43		4,278,931,902.60		4,278,931,902.60
三、本增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额											12,493,289.41		12,493,289.41		12,493,289.41
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配											-324,600,189.80		-324,600,189.80		-324,600,189.80
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				233,863,818.20		2,246,772,679.04		3,966,825,002.21		3,966,825,002.21



法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



资产负债表

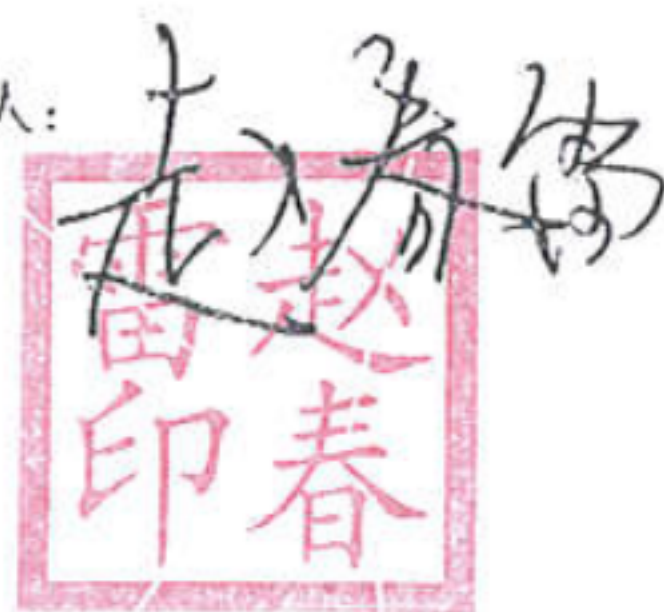

编制单位：酒鬼酒股份有限公司	2025年12月31日	2024年12月31日	金额单位：元
项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	390,080,541.10	729,977,743.33	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2,410,000.00		
应收账款	4,910,320.35		十九、(一)
应收款项融资		682,149.96	
预付款项	10,211,874.30	7,052,393.17	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,622,260.73	4,553,826.27	十九、(二)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,882,630,926.21	1,735,872,082.81	
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	17,721,994.49	8,861,614.68	
流动资产合计	2,311,587,917.18	2,486,999,810.22	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	392,380,904.46	392,539,676.06	十九、(三)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	45,419,026.75	47,317,539.72	
固定资产	1,280,739,374.72	775,026,566.67	
在建工程	201,728,510.39	568,079,379.06	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,787,816.45	2,093,037.43	
无形资产	209,094,636.82	194,261,526.02	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	39,148,376.15	20,880,277.87	
其他非流动资产	784,832.65	756,004.25	
非流动资产合计	2,171,083,478.39	2,000,954,007.08	
资产总计	4,482,671,395.57	4,487,953,817.30	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






资产负债表（续）

编制单位：酒鬼酒股份有限公司 2025年12月31日 金额单位：元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	421,955,967.29	287,648,429.45	
预收款项	573,110.35	232,400.83	
合同负债	1,073,514,879.14	994,912,579.94	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	29,064,098.81	29,578,603.14	
应交税费	66,322,492.86	31,708,480.64	
其他应付款	156,948,254.58	167,842,868.30	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	226,226.26	217,897.18	
其他流动负债	138,946,652.48	129,328,546.71	
流动负债合计	1,887,551,681.77	1,641,469,806.19	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,138,240.71	1,364,466.97	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	12,949,720.63	12,537,122.14	
递延所得税负债	28,831,876.36	30,997,560.16	
其他非流动负债			
非流动负债合计	42,919,837.70	44,899,149.27	
负债合计	1,930,471,519.47	1,686,368,955.46	
所有者权益			
股本	324,928,980.00	324,928,980.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,161,259,524.97	1,161,259,524.97	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	165,127,654.92	165,127,654.92	
△一般风险准备			
未分配利润	900,883,716.21	1,150,268,701.95	
所有者权益合计	2,552,199,876.10	2,801,584,861.84	
负债及所有者权益合计	4,482,671,395.57	4,487,953,817.30	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：酒鬼酒股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	807,409,585.23	1,123,856,334.27	
其中：营业收入	807,409,585.23	1,123,856,334.27	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	867,276,902.52	956,035,937.42	
其中：营业成本	403,328,887.79	444,095,863.66	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	221,585,256.27	282,544,442.60	
销售费用	82,876,938.56	136,552,846.86	
管理费用	149,679,332.93	161,814,774.93	
研发费用	19,877,523.60	20,024,000.09	
财务费用	-10,071,036.63	-88,995,990.72	
其中：利息费用	59,817.11	117,055.85	
利息收入	10,141,427.74	89,127,569.76	
加：其他收益	2,335,584.22	9,149,402.01	
投资收益（损失以“-”号填列）	-157,538.12	-38,849.68	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-158,771.60	-38,849.68	十九、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,765,171.99	-1,443,577.41	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,429,244.51	-12,499,904.49	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	17,330.60		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-69,866,357.09	162,987,467.28	
加：营业外收入	239,141.44	694,284.64	
减：营业外支出	8,794,435.19	6,528,954.11	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-78,421,650.84	157,152,797.81	
减：所得税费用	-23,816,859.66	36,492,670.37	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-54,604,791.18	120,660,127.44	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-54,604,791.18	120,660,127.44	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	-54,604,791.18	120,660,127.44	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：酒鬼酒股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	989,545,775.41	1,275,546,923.33	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	13,093,329.47	122,840,368.41	
经营活动现金流入小计	1,002,639,104.88	1,398,387,291.74	
购买商品、接受劳务支付的现金	404,378,223.13	551,441,366.07	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	200,316,223.87	205,307,419.19	
支付的各项税费	239,835,941.55	485,817,677.68	
支付其他与经营活动有关的现金	142,022,690.14	194,601,552.49	
经营活动现金流出小计	986,553,078.69	1,437,168,015.43	
经营活动产生的现金流量净额	16,086,026.19	-38,780,723.69	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	1,233.48		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,360,964.88	16,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1,362,198.36	16,800.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	162,273,632.20	301,803,445.84	
投资支付的现金		100,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	162,273,632.20	401,803,445.84	
投资活动产生的现金流量净额	-160,911,433.84	-401,786,645.84	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	194,780,194.56	324,600,189.80	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	291,600.00	2,039,382.86	
筹资活动现金流出小计	195,071,794.56	326,639,572.66	
筹资活动产生的现金流量净额	-195,071,794.56	-326,639,572.66	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-0.02	17.50	
五、现金及现金等价物净增加额	-339,897,202.23	-767,206,924.69	
加：期初现金及现金等价物的余额	729,976,243.33	1,497,183,168.02	
六、期末现金及现金等价物余额	390,079,041.10	729,976,243.33	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

金额单位：元

2025年度

编制单位：海兔酒股份有限公司



项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				165,127,654.92		1,150,268,701.95	2,801,584,861.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				165,127,654.92		1,150,268,701.95	2,801,584,861.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	324,928,980.00				1,161,259,524.97				165,127,654.92		900,883,716.21	2,552,199,876.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表(续)

编制单位: 宁夏恒泰股份有限公司 2025年度 金额单位: 元

	上期金额		本期金额		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	股本	其他权益工具								
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	324,928,980.00			1,161,259,524.97					165,127,654.92		1,354,208,764.31	3,005,524,924.20
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	324,928,980.00			1,161,259,524.97					165,127,654.92		1,354,208,764.31	3,005,524,924.20
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	324,928,980.00			1,161,259,524.97					165,127,654.92		1,150,268,701.95	2,801,584,361.84



法定代表人: 郭程



主管会计工作负责人: 郝新伟



会计机构负责人: 董春



酒鬼酒股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

公司住所: 湖南省吉首市峒河街道振武营村。

(二) 公司实际从事的主要经营活动

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

公司所处行业: 属于酒、饮料和精制茶制造业。

(三) 母公司及实际控制人的名称

本公司的母公司为中皇有限公司, 实际控制人为中粮集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

(五) 营业期限

公司营业期限为 1997 年 7 月 14 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础



本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

1. 会计期间

本公司采用公历年度，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

1. 本报告期无计量属性发生变化的报表项目。

2. 计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单个工程项目金额大于或等于公司净资产总额 1%



项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于或等于公司净资产总额 1%
合同资产账面价值发生重大变动	单项金额大于或等于公司净资产总额 1%
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额大于或等于公司净资产总额 1%
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额大于或等于公司净资产总额 1%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额大于或等于公司净资产总额 1%
重要的合营企业或联营企业	公司对其长期股权投资的账面价值超过公司净资产总额 1%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：



- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

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

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



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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

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

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

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务核算方法

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

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认



本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资



本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

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

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销



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

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。



对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

(十二) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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



2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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



（十四）应收款项融资

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

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

本公司将管理业务模式为收取合同现金流及出售转让兼有的银行承兑汇票划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十五）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

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



（十六）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

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

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

库存商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

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



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

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

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

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

5. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

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

（十八）合同成本



合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十九）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计



入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（二十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日



取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形



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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(二十一) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

(二十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-35	3.00	2.77-3.23
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输工具	年限平均法	6	3.00	16.17
电子设备	年限平均法	5	3.00	19.40
其他	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法



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

（二十三）在建工程

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

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

（二十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十五）无形资产

无形资产包括土地使用权、商标使用权、软件及其他，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式



系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
商标使用权	10
软件	5
其他	3-5

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

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

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研发成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（二十六）合同负债

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



（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

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

（二十八）预计负债

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

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

（二十九）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

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

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



(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(3) 本公司收入确认的具体政策

本公司商品销售模式主要系预收款销售，收入确认的具体原则为：在客户签收产品时与商品相关的控制权完成转移。公司根据合同约定客户要求将商品交付购货方，并取得客户签收单时确认收入。

3. 收入的计量

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

(1) 可变对价



本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

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

（4）应付客户对价

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

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

（三十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 公司政府补助采用总额法：

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

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



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

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

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

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

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(三十二) 租赁

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

(1) 判断依据

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

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

(2) 会计处理方法



2. 本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

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

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00%
消费税	应税消费品销售额（量）	20.00%（从价）+0.5元/斤（从量）
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 根据2021年3月财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号），本公司符合条件的研究开发费，在按规定实行100%扣除基础上，允许再按当年实际发生额的100%在企业所得税税前加计扣除。根据《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119号）和《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号），本公司符合条件的委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计算加计扣除。



2. 根据《财政部税务总局退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部税务总局退役军人事务部公告 2023 年第 14 号），企业聘用自主就业退役士兵可享受增值税等税收优惠，优惠期限自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。具体优惠政策为：企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。湖南省的定额标准为每人每年 9000 元。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

本公司本期无需披露的会计政策变更情况。

（二）会计估计变更情况

本公司本期无需披露的会计估计变更情况。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本期无需披露的前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	355,953,624.53	645,015,662.14
其他货币资金	336,520.11	371,187.68
存放财务公司存款	301,166,646.93	605,268,216.19
<u>合计</u>	<u>657,456,791.57</u>	<u>1,250,655,066.01</u>

2. 期末存在使用权受限的 POS 机押金为 1,500.00 元，除此外不存在其他抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据



1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,665,000.00	15,695,560.00
减：坏账准备	76,650.00	156,955.60
<u>合计</u>	<u>7,588,350.00</u>	<u>15,538,604.40</u>

2. 期末无质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,410,000.00
<u>合计</u>		<u>2,410,000.00</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,665,000.00	100.00	76,650.00	1.00	7,588,350.00
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收票据	7,665,000.00	100.00	76,650.00	1.00	7,588,350.00
<u>合计</u>	<u>7,665,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>76,650.00</u>		<u>7,588,350.00</u>

接上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	15,695,560.00	100.00	156,955.60	1.00	15,538,604.40
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收票据	15,695,560.00	100.00	156,955.60	1.00	15,538,604.40
<u>合计</u>	<u>15,695,560.00</u>	<u>100.00</u>	<u>156,955.60</u>		<u>15,538,604.40</u>

(1) 按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
1 年以内	7,665,000.00	76,650.00	1.00



账龄	账面余额	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
<u>合计</u>	<u>7,665,000.00</u>	<u>76,650.00</u>	

(2) 按组合计提坏账准备的说明

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

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的	156,955.60	-80,305.60			76,650.00
应收票据					
<u>合计</u>	<u>156,955.60</u>	<u>-80,305.60</u>			<u>76,650.00</u>

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

6. 本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	31,612,610.14	
4-5年(含5年)		111,704.40
5年以上	232,995.37	121,290.97
<u>小计</u>	<u>31,845,605.51</u>	<u>232,995.37</u>
减：坏账准备	549,121.47	219,590.84
<u>合计</u>	<u>31,296,484.04</u>	<u>13,404.53</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>31,845,605.51</u>	<u>100.00</u>	<u>549,121.47</u>	<u>1.72</u>	<u>31,296,484.04</u>
其中：风险组合	31,845,605.51	100.00	549,121.47	1.72	31,296,484.04



类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
合计	31,845,605.51	100.00	549,121.47		31,296,484.04

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	232,995.37	100.00	219,590.84	94.25	13,404.53
其中：风险组合	232,995.37	100.00	219,590.84	94.25	13,404.53
合计	232,995.37	100.00	219,590.84		13,404.53

按风险组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
1年以内(含1年)	31,612,610.14	316,126.10	1.00
5年以上	232,995.37	232,995.37	100.00
合计	31,845,605.51	549,121.47	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	219,590.84	329,530.63			549,121.47
合计	219,590.84	329,530.63			549,121.47

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
客户一	22,584,576.00		22,584,576.00	70.92	225,845.76



单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
客户二	5,691,600.00		5,691,600.00	17.87	56,916.00
客户三	3,216,952.74		3,216,952.74	10.10	32,169.53
中粮海优(北京)有限公司	111,704.40		111,704.40	0.35	111,704.40
客户四	79,746.37		79,746.37	0.25	79,746.37
<u>合计</u>	<u>31,684,579.51</u>		<u>31,684,579.51</u>	<u>99.49</u>	<u>506,382.06</u>

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量的应收票据	116,228,360.86	129,403,760.72
<u>合计</u>	<u>116,228,360.86</u>	<u>129,403,760.72</u>

2. 期末公司无已质押的应收款项融资。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,809,280.00	
<u>合计</u>	<u>3,809,280.00</u>	

4. 本期无实际核销的应收款项融资。

5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期末余额	期初余额
账面价值	<u>116,228,360.86</u>	<u>129,403,760.72</u>
其中：成本	116,228,360.86	129,403,760.72
累计公允价值变动		

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示



账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	13,445,036.46	80.46	15,063,008.57	86.97
1-2 年 (含 2 年)	3,201,176.05	19.15	1,819,326.05	10.50
2-3 年 (含 3 年)	50,000.00	0.30	424,404.09	2.45
3 年以上	14,640.39	0.09	14,640.39	0.08
<u>合计</u>	<u>16,710,852.90</u>	<u>100.00</u>	<u>17,321,379.10</u>	<u>100.00</u>

注：期末无账龄超过1年的且单项金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	3,000,000.00	17.95
供应商二	2,722,562.95	16.29
供应商三	1,000,000.00	5.98
供应商四	775,707.27	4.64
供应商五	480,126.23	2.87
<u>合计</u>	<u>7,978,396.45</u>	<u>47.73</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,949,804.21	11,733,469.43
<u>合计</u>	<u>19,949,804.21</u>	<u>11,733,469.43</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	14,140,995.54	7,763,841.49
1-2 年 (含 2 年)	4,609,099.30	1,357,642.46
2-3 年 (含 3 年)	1,272,763.03	2,619,537.76
3-4 年 (含 4 年)	2,616,537.82	8,931,052.92



账龄	期末账面余额	期初账面余额
4-5年(含5年)	8,931,052.92	1,103,902.00
5年以上	4,246,039.02	3,142,137.02
小计	<u>35,816,487.63</u>	<u>24,918,113.65</u>
减:其他应收款坏账准备	15,866,683.42	13,184,644.22
合计	<u>19,949,804.21</u>	<u>11,733,469.43</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金/个人借支	1,266,129.30	1,031,491.63
保证金	6,800,474.26	5,057,744.47
往来及其他	27,749,884.07	18,828,877.55
原值合计	<u>35,816,487.63</u>	<u>24,918,113.65</u>
减:坏账准备	15,866,683.42	13,184,644.22
合计	<u>19,949,804.21</u>	<u>11,733,469.43</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备	10,156,704.95	28.36	10,156,704.95	100.00
按组合计提坏账准备	<u>25,659,782.68</u>	<u>71.64</u>	<u>5,709,978.47</u>	<u>19,949,804.21</u>
其中:风险组合	25,624,294.02	71.54	5,709,978.47	19,914,315.55
关联方组合	35,488.66	0.10		35,488.66
合计	<u>35,816,487.63</u>	<u>100.00</u>	<u>15,866,683.42</u>	<u>19,949,804.21</u>

接上表:

类别	期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备	10,156,704.95	40.76	10,156,704.95	100.00
按组合计提坏账准备	<u>14,761,408.70</u>	<u>59.24</u>	<u>3,027,939.27</u>	<u>11,733,469.43</u>
其中:风险组合	14,761,408.70	59.24	3,027,939.27	11,733,469.43



类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
关联方组合					
合计	<u>24,918,113.65</u>	<u>100.00</u>	<u>13,184,644.22</u>		<u>11,733,469.43</u>

期末无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

按风险组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	14,105,506.88	141,055.07	1.00
1-2年 (含2年)	4,609,099.30	594,165.46	12.89
2-3年 (含3年)	1,272,763.03	366,893.02	28.83
3-4年 (含4年)	2,616,537.82	1,658,557.73	63.39
4-5年 (含5年)	1,776,994.99	1,705,915.19	96.00
5年以上	1,243,392.00	1,243,392.00	100.00
合计	<u>25,624,294.02</u>	<u>5,709,978.47</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	3,027,939.27		10,156,704.95	<u>13,184,644.22</u>
2025年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,682,039.20			<u>2,682,039.20</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 12 月 31 日余额	<u>5,709,978.47</u>		<u>10,156,704.95</u>	<u>15,866,683.42</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	10,156,704.95				10,156,704.95
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,027,939.27	2,682,039.20			5,709,978.47
<u>合计</u>	<u>13,184,644.22</u>	<u>2,682,039.20</u>			<u>15,866,683.42</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
保靖县秦简茶科技发展有限公司	9,180,242.59	25.63	往来及其他	4-5 年、5 年以上	9,180,242.59
吉首市自然资源局	4,921,896.99	13.74	保证金	3-4 年、4-5 年、5 年以上	4,123,937.19
广西馥郁香贸易有限责任公司	2,729,745.57	7.62	往来及其他	1 年以内	27,297.46
天津边氏集团有限公司	2,111,922.63	5.90	往来及其他	1 年以内	21,119.23
许昌市胖东来超市有限公司	1,445,000.00	4.03	保证金	1 年以内	14,450.00
<u>合计</u>	<u>20,388,807.78</u>	<u>56.92</u>			<u>13,367,046.47</u>

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(七) 存货

1. 存货分类



项目	账面余额	期末余额	
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	61,251,817.88	6,181,989.73	55,069,828.15
在产品	37,265,113.80		37,265,113.80
库存商品	444,785,815.91	20,602,169.50	424,183,646.41
发出商品	10,255,362.18		10,255,362.18
自制半成品	1,372,482,181.09		1,372,482,181.09
<u>合计</u>	<u>1,926,040,290.86</u>	<u>26,784,159.23</u>	<u>1,899,256,131.63</u>

接上表：

项目	账面余额	期初余额	
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	81,732,334.11	3,031,989.05	78,700,345.06
在产品	35,769,996.03		35,769,996.03
库存商品	448,734,952.47	23,595,057.66	425,139,894.81
发出商品	2,387,066.53		2,387,066.53
自制半成品	1,209,181,818.14		1,209,181,818.14
<u>合计</u>	<u>1,777,806,167.28</u>	<u>26,627,046.71</u>	<u>1,751,179,120.57</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,031,989.05	4,836,578.53		1,686,577.85		6,181,989.73
库存商品	23,595,057.66	3,524,390.19		6,517,278.35		20,602,169.50
<u>合计</u>	<u>26,627,046.71</u>	<u>8,360,968.72</u>		<u>8,203,856.20</u>		<u>26,784,159.23</u>

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

3. 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

4. 本期无合同履约成本摊销。

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵进项税	7,528,092.64	8,193,654.89



项目	期末余额	期初余额
预缴税金	19,875,773.17	8,192,012.27
<u>合计</u>	<u>27,403,865.81</u>	<u>16,385,667.16</u>

(九) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	30,211,066.69		30,211,066.69	55,869,838.29	25,500,000.00	30,369,838.29
<u>合计</u>	<u>30,211,066.69</u>		<u>30,211,066.69</u>	<u>55,869,838.29</u>	<u>25,500,000.00</u>	<u>30,369,838.29</u>

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
酒鬼洞藏酒销售有限公司	30,369,838.29			
酒鬼酒河南有限责任公司	25,500,000.00	25,500,000.00		25,500,000.00
<u>合计</u>	<u>55,869,838.29</u>	<u>25,500,000.00</u>		<u>25,500,000.00</u>

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
酒鬼洞藏酒销售有限公司	-158,771.60			
酒鬼酒河南有限责任公司				
<u>合计</u>	<u>-158,771.60</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	本期计提减值准备	其他		
酒鬼洞藏酒销售有限公司			30,211,066.69	
酒鬼酒河南有限责任公司				
<u>合计</u>			<u>30,211,066.69</u>	

注：酒鬼酒河南有限责任公司已于 2024 年完成工商注销手续，本期公司已完成上级单位的核销审批流程，并对酒鬼酒河南有限责任公司长期股权投资进行核销。



(十) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	58,440,944.84	58,440,944.84
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>58,440,944.84</u>	<u>58,440,944.84</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	11,123,405.12	11,123,405.12
2. 本期增加金额	<u>1,898,512.97</u>	<u>1,898,512.97</u>
(1) 计提或摊销	1,898,512.97	1,898,512.97
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	<u>13,021,918.09</u>	<u>13,021,918.09</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>45,419,026.75</u>	<u>45,419,026.75</u>
2. 期初账面价值	<u>47,317,539.72</u>	<u>47,317,539.72</u>

2. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,498,853,667.96	776,667,043.16
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>1,498,853,667.96</u>	<u>776,667,043.16</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	936,532,283.69	329,215,849.15	15,417,962.27	46,345,065.20	43,015,330.72	<u>1,370,526,491.03</u>



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
2. 本期增加金额	<u>629,500,890.73</u>	<u>151,748,310.03</u>	<u>714,962.34</u>	<u>1,535,132.67</u>	<u>8,732,840.90</u>	<u>792,232,136.67</u>
(1) 购置	1,969,411.51	6,701,090.88	714,962.34	1,096,030.25	485,295.77	<u>10,966,790.75</u>
(2) 在建工程转入	627,531,479.22	145,047,219.15		439,102.42	8,247,545.13	<u>781,265,345.92</u>
3. 本期减少金额	<u>784,538.81</u>	<u>3,762,217.07</u>	<u>126,495.72</u>	<u>108,477.42</u>	<u>74,919.92</u>	<u>4,856,648.94</u>
(1) 处置或报废	784,538.81	3,762,217.07	126,495.72	108,477.42	74,919.92	<u>4,856,648.94</u>
4. 期末余额	<u>1,565,248,635.61</u>	<u>477,201,942.11</u>	<u>16,006,428.89</u>	<u>47,771,720.45</u>	<u>51,673,251.70</u>	<u>2,157,901,978.76</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	295,128,071.60	206,292,939.05	11,176,279.40	32,856,912.65	36,005,615.14	<u>581,459,817.84</u>
2. 本期增加金额	<u>34,878,905.53</u>	<u>26,796,733.12</u>	<u>867,024.52</u>	<u>3,987,362.32</u>	<u>1,287,613.55</u>	<u>67,817,639.04</u>
(1) 计提	34,878,905.53	26,796,733.12	867,024.52	3,987,362.32	1,287,613.55	<u>67,817,639.04</u>
3. 本期减少金额	<u>601,928.20</u>	<u>2,410,935.58</u>	<u>122,700.85</u>	<u>105,223.10</u>	<u>72,672.32</u>	<u>3,313,460.05</u>
(1) 处置或报废	601,928.20	2,410,935.58	122,700.85	105,223.10	72,672.32	<u>3,313,460.05</u>
4. 期末余额	<u>329,405,048.93</u>	<u>230,678,736.59</u>	<u>11,920,603.07</u>	<u>36,739,051.87</u>	<u>37,220,556.37</u>	<u>645,963,996.83</u>
三、减值准备						
1. 期初余额	11,891,116.61	265,431.10	2,659.68		240,422.64	<u>12,399,630.03</u>
2. 本期增加金额	<u>720,091.31</u>					<u>720,091.31</u>
(1) 计提	720,091.31					<u>720,091.31</u>
3. 本期减少金额	<u>35,407.37</u>					<u>35,407.37</u>
(1) 处置或报废	35,407.37					<u>35,407.37</u>
4. 期末余额	<u>12,575,800.55</u>	<u>265,431.10</u>	<u>2,659.68</u>		<u>240,422.64</u>	<u>13,084,313.97</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>1,223,267,786.13</u>	<u>246,257,774.42</u>	<u>4,083,166.14</u>	<u>11,032,668.58</u>	<u>14,212,272.69</u>	<u>1,498,853,667.96</u>
2. 期初账面价值	<u>629,513,095.48</u>	<u>122,657,479.00</u>	<u>4,239,023.19</u>	<u>13,488,152.55</u>	<u>6,769,292.94</u>	<u>776,667,043.16</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	20,571,006.64	12,999,194.70	5,944,741.41	1,627,070.53	
机器设备	6,441,091.59	5,031,549.78	268,511.76	1,141,030.05	
其他	1,177,526.23	1,142,200.46		35,325.77	
运输工具	547,369.00	530,947.93		16,421.07	
电子设备	255,736.71	247,055.96		8,680.75	
合计	<u>28,992,730.17</u>	<u>19,950,948.83</u>	<u>6,213,253.17</u>	<u>2,828,528.17</u>	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况



期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
8#车间	3,670,112.45	未达到办理产权条件
三区 1#酿酒车间 (303 厂)	101,735,675.87	未达到办理产权条件
粮食储清系统 (含粮食接收棚、粮食接收站、粮食立筒仓 15 个、发放塔 2 个) 303 厂	31,790,532.08	未达到办理产权条件
酒库酒泵房 (303 厂)	16,230,857.08	未达到办理产权条件
1#坛子酒库 (303 厂)	28,191,835.07	未达到办理产权条件
粮食发放站 (303 厂区)	30,572,837.72	未达到办理产权条件
辅助车间 (303 厂区)	11,522,968.08	未达到办理产权条件
综合楼 (303 厂区)	10,059,449.46	未达到办理产权条件
辅助用房 (303 厂区)	2,942,194.51	未达到办理产权条件
南北门卫室 (303 厂区)	1,178,897.99	未达到办理产权条件
卫生间及吸烟室 (303 厂区)	567,596.59	未达到办理产权条件
酒鬼酒一级消防站	15,884,236.55	未达到办理产权条件
新建三区 2#酿酒车间	157,811,462.07	未达到办理产权条件
新建三区 3#酿酒车间	132,045,795.10	未达到办理产权条件
新建三区 4#酿酒车间	39,237,372.33	未达到办理产权条件
新建三区 2#坛子酒库	33,876,169.06	未达到办理产权条件
新建三区 3#坛子酒库	29,600,362.10	未达到办理产权条件
制曲车间	18,202,532.67	未达到办理产权条件
1#培曲房	41,449,226.16	未达到办理产权条件
2#培曲房	40,522,927.98	未达到办理产权条件
粉曲车间	7,700,150.36	未达到办理产权条件
曲库	36,869,745.82	未达到办理产权条件
清选楼	9,978,317.86	未达到办理产权条件
综合楼	13,360,139.52	未达到办理产权条件
消防水泵及水池	2,047,298.64	未达到办理产权条件
附属工程垃圾站、门房、污水处理站	1,894,350.68	未达到办理产权条件
<u>合计</u>	<u>818,943,043.80</u>	

3. 固定资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定



项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
大连经济技术开发区鹏程家园	1,684,775.45	964,684.14	720,091.31	同期市场成交价扣除交易手续费	每平方米成交价	同类房产销售价格
<u>合计</u>	<u>1,684,775.45</u>	<u>964,684.14</u>	<u>720,091.31</u>			

(十二) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	223,863,244.91	720,601,165.24
工程物资		
<u>合计</u>	<u>223,863,244.91</u>	<u>720,601,165.24</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
303 生产厂区	177,774,521.54		177,774,521.54
酒鬼酒三眼泉酒文化博物馆工程	24,360,318.35	2,728,400.00	21,631,918.35
新建 2 万吨/年大曲项目	22,134,734.52		22,134,734.52
新建一级消防站项目			
其他零星工程	2,322,070.50		2,322,070.50
<u>合计</u>	<u>226,591,644.91</u>	<u>2,728,400.00</u>	<u>223,863,244.91</u>

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
303 生产厂区	527,616,056.61		527,616,056.61
酒鬼酒三眼泉酒文化博物馆工程	23,020,921.65		23,020,921.65
新建 2 万吨/年大曲项目	152,521,786.18		152,521,786.18
新建一级消防站项目	14,862,447.25		14,862,447.25
其他零星工程	2,579,953.55		2,579,953.55
<u>合计</u>	<u>720,601,165.24</u>		<u>720,601,165.24</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况



项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
303 生产厂区	1,565,218,100.00	527,616,056.61	211,216,431.92	547,180,737.45	13,877,229.54	177,774,521.54
酒鬼酒三眼泉酒文化 博物馆工程	179,999,200.00	23,020,921.65	1,339,396.70			24,360,318.35
新建 2 万吨/年大曲项 目	474,580,000.00	152,521,786.18	86,095,565.93	216,482,617.59		22,134,734.52
新建一级消防站项目	26,880,000.00	14,862,447.25	67,401.51	14,929,848.76		
<u>合计</u>	<u>2,246,677,300.00</u>	<u>718,021,211.69</u>	<u>298,718,796.06</u>	<u>778,593,203.80</u>	<u>13,877,229.54</u>	<u>224,269,574.41</u>

接上表：

项目名称	工程累计投入占预 算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资本化 率 (%)	资金来源
303 生产厂区	63.49	62.03				自有资金
酒鬼酒三眼泉酒文化博 物馆工程	13.53	4.21				自有资金
新建 2 万吨/年大曲项目	50.28	50.44				自有资金
新建一级消防站项目	58.53	100.00				自有资金
<u>合计</u>						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
酒鬼酒三眼泉酒文 化博物馆工程		2,728,400.00		2,728,400.00	根据减值测试 结果计提
<u>合计</u>		<u>2,728,400.00</u>		<u>2,728,400.00</u>	

(4) 在建工程的减值测试情况

① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的 年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的关键参 数的确定依据
酒鬼酒三眼泉酒文化博物馆工程	24,360,318.35	21,631,918.35	2,728,400.00	18.00	折现率 8.46%	平均毛利 率 38%	根据公司销售毛 利率确定
<u>合计</u>	<u>24,360,318.35</u>	<u>21,631,918.35</u>	<u>2,728,400.00</u>				

(十三) 使用权资产



1. 使用权资产情况

项目	租赁资产	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,614,929.23	<u>8,614,929.23</u>
3. 本期减少金额	<u>5,555,408.05</u>	<u>5,555,408.05</u>
处置	5,555,408.05	<u>5,555,408.05</u>
4. 期末余额	<u>3,059,521.18</u>	<u>3,059,521.18</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	6,218,809.09	<u>6,218,809.09</u>
2. 本期增加金额	<u>480,689.91</u>	<u>480,689.91</u>
(1) 计提	480,689.91	<u>480,689.91</u>
3. 本期减少金额	<u>5,427,794.27</u>	<u>5,427,794.27</u>
(1) 处置	5,427,794.27	<u>5,427,794.27</u>
4. 期末余额	<u>1,271,704.73</u>	<u>1,271,704.73</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>1,787,816.45</u>	<u>1,787,816.45</u>
2. 期初账面价值	<u>2,396,120.14</u>	<u>2,396,120.14</u>

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标使用权	软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	257,274,202.15	21,710,000.00	33,845,746.29	15,102,820.05	<u>327,932,768.49</u>
2. 本期增加金额	<u>10,192,362.28</u>		<u>15,070,879.02</u>		<u>25,263,241.30</u>
(1) 购置	10,192,362.28		15,070,879.02		<u>25,263,241.30</u>
3. 本期减少金额			<u>312,971.02</u>	<u>6,686,206.27</u>	<u>6,999,177.29</u>
(1) 处置				6,686,206.27	<u>6,686,206.27</u>
(2) 其他减少			312,971.02		<u>312,971.02</u>
4. 期末余额	<u>267,466,564.43</u>	<u>21,710,000.00</u>	<u>48,603,654.29</u>	<u>8,416,613.78</u>	<u>346,196,832.50</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	79,471,731.07	21,710,000.00	8,005,928.76	9,279,568.12	<u>118,467,227.95</u>
2. 本期增加金额	<u>5,756,593.09</u>		<u>4,015,709.54</u>	<u>662,710.81</u>	<u>10,435,013.44</u>
(1) 计提	5,756,593.09		4,015,709.54	662,710.81	<u>10,435,013.44</u>



项目	土地使用权	商标使用权	软件	其他	合计
3. 本期减少金额				6,686,206.27	6,686,206.27
(1) 处置				6,686,206.27	6,686,206.27
4. 期末余额	85,228,324.16	21,710,000.00	12,021,638.30	3,256,072.66	122,216,035.12
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	182,238,240.27		36,582,015.99	5,160,541.12	223,980,797.38
2. 期初账面价值	177,802,471.08		25,839,817.53	5,823,251.93	209,465,540.54

2. 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	58,837,750.82	14,709,437.72	77,836,290.10	19,459,072.54
递延收益	15,519,720.63	3,879,930.16	12,537,122.14	3,134,280.53
租赁负债	1,364,466.97	341,116.74	1,773,243.79	443,310.95
可抵扣亏损	325,877,447.23	81,469,361.81	189,437,828.34	47,359,457.09
超出扣除限额的广告宣传费	57,910,556.78	14,477,639.20	92,094,906.07	23,023,726.51
合计	459,509,942.43	114,877,485.63	373,679,390.44	93,419,847.62

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧加速扣除	118,608,147.66	29,652,036.93	122,587,128.17	30,646,782.04
使用权资产	1,181,713.65	295,428.40	1,706,195.18	426,548.80
合计	119,789,861.31	29,947,465.33	124,293,323.35	31,073,330.84

2021年3月15日，财政部税务总局发布《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》财政部税务总局公告2021年第6号：《财政部 税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）等16个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年



度计算折旧；本期公司使用该政策，将本期购置的动产一次性税前扣除，导致资产的账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异。

2023年8月18日，财政部、税务总局发布《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第37号），企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；本期公司使用该政策，将本期购置的动产一次性税前扣除，导致资产的账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异。

3. 未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,696,477.99	349,110.39
可弥补的税务亏损		
<u>合计</u>	<u>2,696,477.99</u>	<u>349,110.39</u>

（十六）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	732,361.65		732,361.65	6,883,533.25		6,883,533.25
三羊开泰工艺品	52,471.00		52,471.00	52,471.00		52,471.00
<u>合计</u>	<u>784,832.65</u>		<u>784,832.65</u>	<u>6,936,004.25</u>		<u>6,936,004.25</u>

（十七）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,500.00	1,500.00	POS 机押金	POS 机押金
<u>合计</u>	<u>1,500.00</u>	<u>1,500.00</u>		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,800.00	1,800.00	POS 机押金	POS 机押金
<u>合计</u>	<u>1,800.00</u>	<u>1,800.00</u>		

（十八）应付账款

1. 应付账款列示



项目	期末余额	期初余额
材料款	139,659,965.33	95,135,125.33
工程设备款	326,668,547.91	215,051,650.71
其他	22,261,433.74	22,474,738.13
<u>合计</u>	<u>488,589,946.98</u>	<u>332,661,514.17</u>

2. 账龄超过 1 年或逾期的的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南省第六工程有限公司	38,250,633.02	尚未结算
<u>合计</u>	<u>38,250,633.02</u>	

(十九) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	573,110.35	232,400.83
<u>合计</u>	<u>573,110.35</u>	<u>232,400.83</u>

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	175,340,831.01	245,083,696.07
<u>合计</u>	<u>175,340,831.01</u>	<u>245,083,696.07</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

3. 报告期内账面价值未发生重大变动。

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	47,663,262.70	261,776,867.15	264,376,389.28	45,063,740.57
二、离职后福利中-设定提存计划负债		30,355,184.49	30,355,184.49	
三、辞退福利		4,671,410.00	4,671,410.00	
<u>合计</u>	<u>47,663,262.70</u>	<u>296,803,461.64</u>	<u>299,402,983.77</u>	<u>45,063,740.57</u>

2. 短期薪酬列示



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,903,956.07	215,480,843.20	218,478,316.81	25,906,482.46
二、职工福利费		6,052,614.32	6,052,614.32	
三、社会保险费		18,258,762.72	18,258,762.72	
其中：医疗保险费		15,479,410.33	15,479,410.33	
工伤保险费		1,851,852.38	1,851,852.38	
其他		927,500.01	927,500.01	
四、住房公积金		16,606,032.00	16,606,032.00	
五、工会经费和职工教育经费	18,759,306.63	4,398,614.91	4,000,663.43	19,157,258.11
六、其他短期薪酬		980,000.00	980,000.00	
<u>合计</u>	<u>47,663,262.70</u>	<u>261,776,867.15</u>	<u>264,376,389.28</u>	<u>45,063,740.57</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		28,994,098.36	28,994,098.36	
2. 失业保险费		1,238,725.18	1,238,725.18	
3. 企业年金缴费		122,360.95	122,360.95	
<u>合计</u>		<u>30,355,184.49</u>	<u>30,355,184.49</u>	

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	4,671,410.00	
<u>合计</u>	<u>4,671,410.00</u>	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
消费税	39,801,949.18	26,281,132.86
增值税	24,711,526.63	59,956.74
城市维护建设税	4,519,738.14	1,821,215.97
教育费附加及地方教育附加	3,228,384.36	1,300,868.57
代扣代缴个人所得税	1,551,540.65	2,524,374.62
企业所得税	758,580.37	1,150,179.32
其他	829,332.80	635,947.77
<u>合计</u>	<u>75,401,052.13</u>	<u>33,773,675.85</u>



（二十三）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	326,577,193.54	376,100,662.79
<u>合计</u>	<u>326,577,193.54</u>	<u>376,100,662.79</u>

2. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
销售折扣与折让	47,687,282.00	45,678,890.46
保证金	72,723,619.15	87,689,490.92
销售服务费	165,509,712.68	202,449,806.21
往来款及其他	40,656,579.71	40,282,475.20
<u>合计</u>	<u>326,577,193.54</u>	<u>376,100,662.79</u>

注：本公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

（二十四）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	226,226.26	408,776.82
<u>合计</u>	<u>226,226.26</u>	<u>408,776.82</u>

（二十五）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	16,788,068.03	31,679,659.49
已转让未终止确认的应收票据对应负债	2,410,000.00	
<u>合计</u>	<u>19,198,068.03</u>	<u>31,679,659.49</u>

（二十六）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,525,429.02	1,940,571.20
减：未确认的融资费用	160,962.05	167,327.41
重分类至一年内到期的非流动负债	226,226.26	408,776.82



项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>1,138,240.71</u>	<u>1,364,466.97</u>

(二十七) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,537,122.14	3,839,000.00	856,401.51	15,519,720.63	政府拨入
<u>合计</u>	<u>12,537,122.14</u>	<u>3,839,000.00</u>	<u>856,401.51</u>	<u>15,519,720.63</u>	

(二十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	<u>28,500.00</u>				<u>2,250.00</u>	<u>2,250.00</u>	<u>30,750.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	<u>28,500.00</u>				<u>2,250.00</u>	<u>2,250.00</u>	<u>30,750.00</u>
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	28,500.00				2,250.00	2,250.00	<u>30,750.00</u>
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>324,900,480.00</u>				<u>-2,250.00</u>	<u>-2,250.00</u>	<u>324,898,230.00</u>
1. 人民币普通股	324,900,480.00				-2,250.00	-2,250.00	<u>324,898,230.00</u>
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<u>股份合计</u>	<u>324,928,980.00</u>						<u>324,928,980.00</u>

注：上表中有限售条件股份系公司高管锁定股，本期因徐菲董事离任，根据交易所关于锁定期的规定，其离任后购买的 2,250.00 股按原任期结束后 6 个月后解锁，目前仍然锁定。

(二十九) 资本公积

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



(三十) 盈余公积

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

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	2,246,772,679.04	2,558,879,579.43
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	<u>2,246,772,679.04</u>	<u>2,558,879,579.43</u>
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-33,951,823.75	12,493,289.41
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	194,780,194.56	324,600,189.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>2,018,040,660.73</u>	<u>2,246,772,679.04</u>

(三十二) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,101,226,663.70	385,301,135.73	1,414,602,139.96	404,509,642.44
其他业务	6,620,984.04	3,574,650.77	8,726,992.48	3,021,334.86
<u>合计</u>	<u>1,107,847,647.74</u>	<u>388,875,786.50</u>	<u>1,423,329,132.44</u>	<u>407,530,977.30</u>

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,107,847,647.74		1,423,329,132.44	
营业收入扣除项目合计金额	6,620,984.04		8,726,992.48	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	0.60		0.61	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管	6,620,984.04	出租固定资产收入 3,796,922.05	8,726,992.48	出租固定资产收入 4,600,212.63



项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。		元：出售酒糟收入 1,517,469.83		元：出售酒糟收入 2,269,039.20
		元：其他与主营业务无关的收入 1,306,592.16		元：其他与主营业务无关的收入 1,857,740.65
		元。		元。
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	<u>6,620,984.04</u>		<u>8,726,992.48</u>	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	<u>1,101,226,663.70</u>		<u>1,414,602,139.96</u>	

3. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
酒水销售	1,101,226,663.70	385,301,135.73
其他	6,620,984.04	3,574,650.77



合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
<u>合计</u>	<u>1,107,847,647.74</u>	<u>388,875,786.50</u>
按经营地区分类		
境内	1,100,784,663.92	386,832,971.25
境外	7,062,983.82	2,042,815.25
<u>合计</u>	<u>1,107,847,647.74</u>	<u>388,875,786.50</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	1,107,847,647.74	388,875,786.50
<u>合计</u>	<u>1,107,847,647.74</u>	<u>388,875,786.50</u>
按销售渠道分类		
经销	1,080,884,851.25	380,628,219.77
直销	26,962,796.49	8,247,566.73
<u>合计</u>	<u>1,107,847,647.74</u>	<u>388,875,786.50</u>

4. 履约义务的说明

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

5. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为1.75亿元，其中1.75亿元预计将于2026年度及以后确认收入。

（三十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	180,300,178.50	235,105,412.73
城市维护建设税	18,791,437.77	24,327,018.80
教育费附加及地方教育附加	13,422,455.50	17,376,442.01
房产税	9,624,337.00	7,576,946.52
土地使用税	3,315,966.59	3,588,132.92
印花税	1,281,547.19	2,103,362.88
车船使用税	31,516.92	35,959.24
其他	1,551,042.38	2,286,092.33
<u>合计</u>	<u>228,318,481.85</u>	<u>292,399,367.43</u>

（三十四）销售费用



项目	本期发生额	上期发生额
广宣及市场服务费	209,008,169.82	435,686,865.59
职工薪酬	90,010,516.29	102,277,262.30
仓储保管服务费	19,596,890.19	25,295,339.17
差旅费	15,788,968.89	22,141,554.46
其他	25,311,965.97	25,783,310.36
<u>合计</u>	<u>359,716,511.16</u>	<u>611,184,331.88</u>

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	93,065,275.88	92,997,039.02
折旧、摊销	22,019,590.27	21,069,495.40
咨询服务费	10,758,208.97	20,449,954.63
存货损耗	6,156,365.24	4,035,403.46
劳务用工费	3,628,999.68	3,428,702.25
修理费	2,834,783.42	6,665,201.10
残疾人保障金	2,805,512.09	2,920,465.95
党组织工作经费	139,763.45	227,941.06
其他	13,426,687.19	14,434,871.80
<u>合计</u>	<u>154,835,186.19</u>	<u>166,229,074.67</u>

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委外合作支出	10,779,719.77	9,630,000.00
职工薪酬	8,501,277.77	7,405,446.30
材料及其他	596,526.06	2,988,553.79
<u>合计</u>	<u>19,877,523.60</u>	<u>20,024,000.09</u>

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	63,604.14	121,070.80
减：利息收入	11,774,334.30	101,355,696.43
汇兑损益	0.02	-17.50
手续费及其他	41,194.62	67,466.79
<u>合计</u>	<u>-11,669,535.52</u>	<u>-101,167,176.34</u>



(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴资金	742,075.80	264,725.18
锅炉节能改扩建项目补助资金摊销	390,000.00	390,000.00
个税手续费返还	363,585.35	597,565.27
收到“揭榜挂帅”及知识产权资助专项资金	360,000.00	
减免税收	258,000.00	753,750.00
污水处理站环保专项补贴资金摊销	107,575.87	107,575.76
生态环境局吉首分局燃烧锅炉淘汰项目补贴资金	105,333.34	105,333.33
吉首市市场监督管理局补助金	100,000.00	
科技和工业信息化局奖励金	73,206.70	18,301.67
202 生产线改造补助资金摊销	70,000.00	70,000.00
高新区纳税明星企业奖补	70,000.00	
酒糟处理车间改造工程补助资金摊销	50,000.00	50,000.00
吉首市财政中央外贸发展专项资金	50,000.00	50,000.00
先进制造业高地建设专项资金	40,285.71	
改建“2020”厂区不锈钢露天储酒罐补助资金摊销	19,999.89	20,000.00
扩岗补助资金	1,500.00	36,000.00
2022 年度湖南省工业企业技术改造经济贡献增量奖		5,157,300.00
自治州科学技术局 2024 年省重点研发计划项目		1,000,000.00
州职业技能鉴定中心专项职业能力项目建设补助资金		300,000.00
碳达峰和碳中和专项经费		150,000.00
州人社局支科创人才省级奖励资金		100,000.00
山区专项补助金		100,000.00
州人社局拨付 2023 年度引进科技创新人才奖金		100,000.00
高新区财政金融中心 2023 年招商引资考核奖		50,000.00
吉首市知识产权局商业秘密保护示范企业奖励金		40,000.00
<u>合计</u>	<u>2,801,562.66</u>	<u>9,460,551.21</u>

(三十九) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-158,771.60	-38,849.68
处置应收款项融资取得的投资收益	-34,911.01	-170.85
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,233.48	



产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>-192,449.13</u>	<u>-39,020.53</u>

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-329,530.63	11,658.20
应收票据坏账损失	80,305.60	222,222.87
其他应收款坏账损失	-2,682,039.20	-1,618,705.69
<u>合计</u>	<u>-2,931,264.23</u>	<u>-1,384,824.62</u>

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-8,360,968.72	-18,800,225.93
固定资产减值损失	-720,091.31	
在建工程减值损失	-2,728,400.00	
<u>合计</u>	<u>-11,809,460.03</u>	<u>-18,800,225.93</u>

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		11,758.96
<u>合计</u>		<u>11,758.96</u>

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	<u>350.00</u>		<u>350.00</u>
其中：固定资产报废利得	350.00		350.00
罚没利得		130,900.00	
诉讼赔偿收入	561,670.35		561,670.35
违约金收入		1,978,641.85	
其他	5,509.45	2,069,826.88	5,509.45
<u>合计</u>	<u>567,529.80</u>	<u>4,179,368.73</u>	<u>567,529.80</u>

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	<u>477,118.26</u>	<u>136,190.03</u>	<u>477,118.26</u>



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产毁损报废损失	477,118.26	136,190.03	477,118.26
捐赠支出	4,908,500.00	6,017,417.33	4,908,500.00
行政性罚款、滞纳金	3,408,990.90	387,292.82	3,408,990.90
其他		3.43	
<u>合计</u>	<u>8,794,609.16</u>	<u>6,540,903.61</u>	<u>8,794,609.16</u>

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,070,331.14	77,685,730.72
递延所得税费用	-22,583,503.52	-76,163,758.51
<u>合计</u>	<u>-18,513,172.38</u>	<u>1,521,972.21</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-52,464,996.13
按法定税率计算的所得税费用	-13,116,249.04
调整以前期间所得税的影响	-3,383,077.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,318,257.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-838,884.02
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-606,892.53
研发费用加计扣除	-1,926,000.00
其他	39,673.40
所得税费用合计	<u>-18,513,172.38</u>

(四十六) 合并现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	11,774,334.30	101,355,696.43
政府补助	5,784,161.15	14,182,590.45
往来款及其他	603,220.70	26,390,625.88
<u>合计</u>	<u>18,161,716.15</u>	<u>141,928,912.76</u>



(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广宣及市场服务费	209,005,142.82	412,182,703.25
付现的费用及其他	97,159,491.40	100,972,240.52
<u>合计</u>	<u>306,164,634.22</u>	<u>513,154,943.77</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 本期无收到的重要的投资活动有关的现金。

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	227,884,975.39	422,822,485.36
<u>合计</u>	<u>227,884,975.39</u>	<u>422,822,485.36</u>

(3) 本期无收到的其他与投资活动有关的现金。

(4) 本期无支付的其他与投资活动有关的现金。

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 本期无收到的其他与筹资活动有关的现金。

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的现金	358,652.89	2,275,252.38
<u>合计</u>	<u>358,652.89</u>	<u>2,275,252.38</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	1,773,243.79			358,652.89	50,123.93	1,364,466.97
<u>合计</u>	<u>1,773,243.79</u>			<u>358,652.89</u>	<u>50,123.93</u>	<u>1,364,466.97</u>

(四十七) 合并现金流量表补充资料

1. 合并现金流量表补充资料



补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-33,951,823.75	12,493,289.41
加：资产减值准备	11,809,460.03	18,800,225.93
信用减值损失	2,931,264.23	1,384,824.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,716,152.01	45,445,179.40
使用权资产摊销	480,689.91	2,096,081.02
无形资产摊销	10,435,013.44	11,820,075.74
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-11,758.96
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	476,768.26	136,190.03
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	63,604.16	121,053.30
投资损失（收益以“－”号填列）	192,449.13	39,020.53
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-21,457,638.01	-77,619,107.25
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,125,865.51	1,455,348.74
存货的减少（增加以“－”号填列）	-156,437,979.78	-213,090,804.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-31,272,811.40	154,122,157.80
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-23,378,652.06	-318,070,301.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-171,519,369.34</u>	<u>-360,878,525.74</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	657,455,291.57	1,250,653,266.01
减：现金的期初余额	1,250,653,266.01	2,361,199,375.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-593,197,974.44</u>	<u>-1,110,546,109.91</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>657,455,291.57</u>	<u>1,250,653,266.01</u>
可随时用于支付的银行存款	657,120,271.46	1,250,283,878.33
可随时用于支付的其他货币资金	335,020.11	369,387.68



项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>657,455,291.57</u>	<u>1,250,653,266.01</u>

3. 本期无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
其他受限资金	1,500.00	1,800.00	POS 机押金
<u>合计</u>	<u>1,500.00</u>	<u>1,800.00</u>	

(四十八) 外币货币性项目

本期期末无外币户余额。

(四十九) 租赁

1. 作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为4,856,864.99元。

(3) 售后租回交易及判断依据

本期无售后租回交易情况。

(4) 与租赁相关的现金流出总额 5,215,517.88 元。

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
酒鬼酒大厦	3,796,922.05	
<u>合计</u>	<u>3,796,922.05</u>	

七、研发支出

(一) 按费用性质列示



项目	本期发生额	上期发生额
研发薪酬支出	8,501,277.77	7,405,446.30
委外研发支出	10,779,719.77	9,630,000.00
其他	596,526.06	2,988,553.79
合计	<u>19,877,523.60</u>	<u>20,024,000.09</u>
其中：费用化研发支出	19,877,523.60	20,024,000.09
资本化研发支出		
合计	<u>19,877,523.60</u>	<u>20,024,000.09</u>

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

本期本公司无符合资本化条件的研发项目开发支出。

（三）重要的外购在研项目

本期本公司无重要的外购在研项目。

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司本报告期无非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本公司本报告期无同一控制下企业合并。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

（六）其他

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益



1. 本公司的构成

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

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

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

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	酒鬼洞藏酒销售有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	60,656,015.90	60,973,865.28
其中：现金和现金等价物	47,257,857.45	47,575,706.83
非流动资产		
资产合计	60,656,015.90	60,973,865.28
流动负债	233,882.52	234,188.70
非流动负债		
负债合计	233,882.52	234,188.70
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	60,422,133.38	60,739,676.58
按持股比例计算的净资产份额	30,211,066.69	30,369,838.29
对合营企业权益投资的账面价值	30,211,066.69	30,369,838.29
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-26,659.41	-47,682.86
所得税费用		
净利润	-317,543.20	-74,947.37



酒鬼洞藏酒销售有限公司

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	<u>-317,543.20</u>	<u>-74,947.37</u>

(三) 重要的共同经营

无。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(五) 其他

无。

十、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	污水处理站环保专项补贴资金	2,259,090.58			107,575.87		2,151,514.71	与资产相关
递延收益	锅炉节能改扩建项目	390,000.00			390,000.00			与资产相关
递延收益	改建“2020”厂区不锈钢露天储酒罐	19,999.89			19,999.89			与资产相关
递延收益	202 生产线改造补助资金	350,000.08			70,000.00		280,000.08	与资产相关
递延收益	酒糟处理车间改造工程补助款	349,999.92			50,000.00		299,999.92	与资产相关
递延收益	燃烧锅炉淘汰项目专项资金	2,949,333.34			105,333.34		2,844,000.00	与资产相关
递延收益	科技和工业信息化局奖励金	3,257,698.33			73,206.70		3,184,491.63	与资产相关
递延收益	先进制造业高地建设专项资金	2,961,000.00	1,269,000.00		40,285.71		4,189,714.29	与资产相关



财务报表项目	项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入 其他收益	本期 其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	湘西高新技术产业开 发区管理委员会先进制造 业建设专项		2,570,000.00				2,570,000.00	与资产相关
<u>合计</u>		<u>12,537,122.14</u>	<u>3,839,000.00</u>		<u>856,401.51</u>		<u>15,519,720.63</u>	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	856,401.51	761,210.76
与收益相关	1,581,575.80	7,348,025.18
<u>合计</u>	<u>2,437,977.31</u>	<u>8,109,235.94</u>

十一、与金融工具相关的风险

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

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2025年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	657,456,791.57			<u>657,456,791.57</u>
应收票据	7,588,350.00			<u>7,588,350.00</u>
应收账款	31,296,484.04			<u>31,296,484.04</u>
应收款项融资			116,228,360.86	<u>116,228,360.86</u>
其他应收款	19,949,804.21			<u>19,949,804.21</u>
<u>合计</u>	<u>716,291,429.82</u>		<u>116,228,360.86</u>	<u>832,519,790.68</u>

②2024年12月31日



金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	1,250,655,066.01			<u>1,250,655,066.01</u>
应收票据	15,538,604.40			<u>15,538,604.40</u>
应收账款	13,404.53			<u>13,404.53</u>
应收款项融资			129,403,760.72	<u>129,403,760.72</u>
其他应收款	11,733,469.43			<u>11,733,469.43</u>
<u>合计</u>	<u>1,277,940,544.37</u>		<u>129,403,760.72</u>	<u>1,407,344,305.09</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2025年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		488,589,946.98	<u>488,589,946.98</u>
其他应付款		326,577,193.54	<u>326,577,193.54</u>
一年内到期的非流动负债		226,226.26	<u>226,226.26</u>
租赁负债		1,138,240.71	<u>1,138,240.71</u>
<u>合计</u>		<u>816,531,607.49</u>	<u>816,531,607.49</u>

②2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		332,661,514.17	<u>332,661,514.17</u>
其他应付款		376,100,662.79	<u>376,100,662.79</u>
一年内到期的非流动负债		408,776.82	<u>408,776.82</u>
租赁负债		1,364,466.97	<u>1,364,466.97</u>
<u>合计</u>		<u>710,535,420.75</u>	<u>710,535,420.75</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收票据、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自



交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还无因提供财务担保而面临信用风险。

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

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

3. 流动性风险

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

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2025年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2-3年	3年以上	
应付账款	488,589,946.98				<u>488,589,946.98</u>
其他应付款	326,577,193.54				<u>326,577,193.54</u>
一年内到期非流动负债	226,226.26				<u>226,226.26</u>
其他流动负债	2,410,000.00				<u>2,410,000.00</u>
租赁负债		299,931.43	299,931.43	647,851.88	<u>1,247,714.74</u>
<u>合计</u>	<u>817,803,366.78</u>	<u>299,931.43</u>	<u>299,931.43</u>	<u>647,851.88</u>	<u>819,051,081.52</u>

接上表：

项目	2024年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
应付账款	332,661,514.17				<u>332,661,514.17</u>
其他应付款	376,100,662.79				<u>376,100,662.79</u>
一年内到期非流动负债	472,380.96				<u>472,380.96</u>
租赁负债		277,714.29	299,931.43	947,783.31	<u>1,525,429.03</u>
<u>合计</u>	<u>709,234,557.92</u>	<u>277,714.29</u>	<u>299,931.43</u>	<u>947,783.31</u>	<u>710,759,986.95</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。本公司市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

(1) 利率风险

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



利率变化的影响。

本公司银行存款基础利率由中国人民银行规定，公司定期密切关注该等利率的波动。由于该等平均存款利率相对较低，本公司为持有的此类资产于2025年12月31日及2024年12月31日并未面临重大的利率风险。

(2) 汇率风险

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

本公司无重要的外币交易事项，因此本公司不存在因汇率变动而导致的汇率风险。

(二) 套期

本期公司未开展套期业务进行风险管理。

(三) 金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现或背书支付	应收票据中尚未到期的商业汇票	2,410,000.00	未终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，不符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的终止确认条件。
贴现或背书支付	应收票据中已经到期的商业汇票		终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，不符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的终止确认条件。
贴现或背书支付	应收款项融资中尚未到期的商业汇票	3,809,280.00	终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险已转移给承兑银行，公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的终止确认条件。
贴现或背书支付	应收款项融资中已经到期的商业汇票	7,492,300.00	终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险已转移给承兑银行，公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的终止确认条件。
合计		13,711,580.00		



2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产	与终止确认相关的利得
		金额	或损失
应收款项融资	贴现	7,492,300.00	-34,911.01
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>7,492,300.00</u>	<u>-34,911.01</u>

3. 本期无继续涉入的转移金融资产。

十二、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2025年度和2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
负债总额	1,177,575,595.54	1,112,578,568.67
归属母公司股东权益总额	3,738,092,983.90	3,966,825,002.21
负债总额和归属母公司股东权益总额合计	<u>4,915,668,579.44</u>	<u>5,079,403,570.88</u>
杠杆比率	23.96%	21.90%

十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2025年12月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			<u>116,228,360.86</u>	<u>116,228,360.86</u>
其中：银行承兑汇票			116,228,360.86	<u>116,228,360.86</u>
持续以公允价值计量的资产总额			<u>116,228,360.86</u>	<u>116,228,360.86</u>

接上表：



2024年12月31日公允价值

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			129,403,760.72	129,403,760.72
其中：银行承兑汇票			129,403,760.72	129,403,760.72
持续以公允价值计量的资产总额			129,403,760.72	129,403,760.72

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息
第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息
第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，公司持有的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，应收银行承兑汇票因为发生损失的可能性很小，可收回金额基本确定，采用票面金额作为公允价值进行计量。

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

无。

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

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

（九）其他

无。

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准



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

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中皇有限公司	天津港保税区天保大道86号K18室	物流、贸易	20,000.00	31.00	31.00

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见“九、在其他主体中的权益”之说明。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见“九、在其他主体中的权益”之说明。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京中粮龙泉山庄有限公司	同一实际控制人
昌黎县华夏庄园旅游有限公司	同一实际控制人
广西中粮生物质能源有限公司	同一实际控制人
国粮武汉科学研究设计院有限公司	同一实际控制人
国贸食品科学研究院有限公司	同一实际控制人
湖南中茶茶业有限公司	同一实际控制人
华商国际工程有限公司	同一实际控制人
无锡中粮工程科技有限公司	同一实际控制人
武汉中粮肉食品有限公司	同一实际控制人
中茶湖南安化第一茶厂有限公司	同一实际控制人
中茶网络科技(北京)有限公司	同一实际控制人
中储粮油脂营销有限公司	同一实际控制人
中纺国际服装有限公司	同一实际控制人
中国中纺集团有限公司	同一实际控制人
中粮(北京)饲料科技有限公司	同一实际控制人
中粮财务有限责任公司	同一实际控制人
中粮东大(黑龙江)饲料科技有限公司	同一实际控制人
中粮工程装备(张家口)有限公司	同一实际控制人
中粮海优(北京)有限公司	同一实际控制人



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中粮华夏长城葡萄酒有限公司	同一实际控制人
中粮会展（北京）有限公司	同一实际控制人
中粮会展（天津）有限公司	同一实际控制人
中粮集团有限公司	同一实际控制人
中粮家佳康（东台）有限公司	同一实际控制人
中粮家佳康（湖北）有限公司	同一实际控制人
中粮家佳康（江苏）有限公司	同一实际控制人
中粮家佳康（随州）有限公司	同一实际控制人
中粮家佳康食品营销（天津）有限公司	同一实际控制人
中粮酒业投资有限公司	同一实际控制人
中粮可口可乐华中饮料有限公司	同一实际控制人
中粮贸易南良（岳阳）有限公司	同一实际控制人
中粮贸易新乡粮食储运有限公司	同一实际控制人
中粮米业（仙桃）有限公司	同一实际控制人
中粮米业（岳阳）有限公司	同一实际控制人
中粮名庄荟国际酒业有限公司	同一实际控制人
中粮农业产业基金管理有限责任公司	同一实际控制人
中粮肉食投资有限公司	同一实际控制人
中粮生化服务管理有限公司	同一实际控制人
中粮生物科技股份有限公司	同一实际控制人
中粮食品蓬莱有限公司	同一实际控制人
中粮食品营销有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（巢湖）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（东台）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（佛山）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（黄石）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（荆州）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（茂名）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（日照）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（唐山）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（孝感）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（银川）有限公司	同一实际控制人
中粮饲料（张家港）有限公司	同一实际控制人
中粮鲜到家供应链管理有限公司	同一实际控制人



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中粮信托有限责任公司	同一实际控制人
中粮信息科技有限公司	同一实际控制人
中粮阳光企业管理（北京）有限公司	同一实际控制人
中粮营养健康研究院有限公司	同一实际控制人
中粮长城葡萄酒（蓬莱）有限公司	同一实际控制人
中粮长城桑干酒庄（怀来）有限公司	同一实际控制人
中粮智享企业管理服务(天津)有限公司	同一实际控制人
中粮智享企业管理服务（天津）有限公司	同一实际控制人
中粮资本科技有限责任公司	同一实际控制人
中英人寿保险有限公司	同一实际控制人

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易额 度（如适用）	上期发生额
中粮米业（仙桃）有限公司	材料采购	11,835,318.73			14,225,575.05
中粮贸易南良（岳阳）有限公司	材料采购	6,492,901.00			
中粮米业（岳阳）有限公司	材料采购	5,131,921.00			4,699,560.00
中粮食品蓬莱有限公司	材料采购	418,113.27			
中粮营养健康研究院有限公司	服务费用	9,887,628.30			9,802,240.00
中粮信息科技有限公司	服务费用	4,916,131.82			6,736,016.49
中粮酒业投资有限公司	服务费用	423,039.30			112,372.86
中粮智享企业管理服务（天津）有限公司	服务费用	85,222.17			
昌黎县华夏庄园旅游有限公司	服务费用	6,695.11			1,132.08
中粮长城桑干酒庄（怀来）有限公司	服务费用	5,283.01			7,924.55
中粮名庄荟国际酒业有限公司	服务费用				618,205.53
中粮智享企业管理服务(天津)有限公司	服务费用				55,671.23
无锡中粮工程科技有限公司	固定资产	17,624,955.75			330,275.23
中粮集团有限公司	运维费、租赁费	4,935,901.72			6,812,528.75



关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
中纺国际服装有限公司	工服、促销费用	611,084.64			910,767.75
中粮会展（天津）有限公司	宣传费用	276,899.06			468,829.24
中粮会展（北京）有限公司	宣传费用	135,310.06			
北京中粮龙泉山庄有限公司	培训费用	58,442.70			81,527.28
国贸食品科学研究院有限公司	培训费用	38,588.66			
中粮贸易新乡粮食储运有限公司	培训费用	3,128.87			
中粮可口可乐华中饮料有限公司	促销费用	160,017.26			434,089.92
中茶湖南安化第一茶厂有限公司	促销费用	1,798.00			155,052.00
中茶网络科技（北京）有限公司	促销费用	298.55			
中粮鲜到家供应链管理有限公司	促销费用	220.46			
中英人寿保险有限公司	保险费用	567,583.31			562,117.70
<u>合计</u>		<u>63,616,482.75</u>			<u>46,013,885.66</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中粮食品营销有限公司	白酒产品	1,029,757.51	361,336.40
中粮名庄荟国际酒业有限公司	白酒产品	534,424.73	
中粮资本科技有限责任公司	白酒产品	181,845.13	
中粮家佳康（江苏）有限公司	白酒产品	25,472.57	23,058.40
广西中粮生物质能源有限公司	白酒产品	16,566.37	15,178.77
中粮长城葡萄酒（蓬莱）有限公司	白酒产品	15,526.88	
中粮饲料（黄石）有限公司	白酒产品	11,787.61	11,327.44
中粮家佳康（湖北）有限公司	白酒产品	7,561.06	13,713.28
中粮饲料（东台）有限公司	白酒产品	5,692.04	12,332.74
中粮阳光企业管理（北京）有限公司	白酒产品	4,237.17	
中粮饲料（佛山）有限公司	白酒产品	1,897.35	10,435.40
中粮（北京）饲料科技有限公司	白酒产品	1,897.34	8,538.05
中粮生化服务管理有限公司	白酒产品	1,883.19	
中粮家佳康（随州）有限公司	白酒产品	704.42	
中粮饲料（茂名）有限公司	白酒产品		53,125.67
中粮信托有限责任公司	白酒产品		48,727.43
中粮饲料（银川）有限公司	白酒产品		28,176.99



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中粮生物科技股份有限公司	白酒产品		27,893.80
武汉中粮肉食品有限公司	白酒产品		24,669.03
中粮饲料（唐山）有限公司	白酒产品		18,831.86
中粮饲料（巢湖）有限公司	白酒产品		11,384.08
中粮东大（黑龙江）饲料科技有限公司	白酒产品		8,538.06
中粮饲料（孝感）有限公司	白酒产品		7,044.25
中粮农业产业基金管理有限责任公司	白酒产品		6,297.35
中粮饲料（张家港）有限公司	白酒产品		5,692.04
中粮饲料（荆州）有限公司	白酒产品		3,794.69
中粮家佳康（东台）有限公司	白酒产品		2,846.02
中粮饲料（日照）有限公司	白酒产品		2,846.02
中粮家佳康食品营销（天津）有限公司	白酒产品		1,408.85
湖南中茶茶业有限公司	房屋租赁	250,649.44	88,206.37
中粮食品蓬莱有限公司	房屋租赁	179,430.80	186,922.56
中茶湖南安化第一茶厂有限公司	房屋租赁	6,516.39	170,091.72
中粮酒业投资有限公司	其他服务		26,087.30
中粮食品营销有限公司	其他服务		1,576.88
中粮华夏长城葡萄酒有限公司	其他服务		684.85
中粮集团有限公司	其他服务		499.00
<u>合计</u>		<u>2,275,850.00</u>	<u>1,181,265.30</u>

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额		支付的租金	承担的租赁 负债利息 支出	增加的使用 权资产
		简化处理的短期 租赁和低价值资 产租赁的租金 费用	未纳入租赁 负债计量的 可变租赁 付款额			
中粮集团有限公司	写字楼	1,782,240.00		935,676.00		
<u>合计</u>		<u>1,782,240.00</u>		<u>935,676.00</u>		

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	584.75	515.88



4. 其他关联交易

截至2025年12月31日，公司在中粮财务有限责任公司存放的活期存款3.01亿元。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	中粮会展（天津）有限公司			13,313.21	
预付款项	中国中纺集团有限公司	480,126.23			
预付款项	中粮食品蓬莱有限公司	61,886.73			
应收账款	中粮海优（北京）有限公司	111,704.40	111,704.40	111,704.40	98,299.87
应收账款	中粮食品营销有限公司	54,220.00	542.20		
其他应收款	中国中纺集团有限公司	567,800.00			
其他应收款	中粮财务有限责任公司	35,489.66			
其他非流动资产	无锡中粮工程科技有限公司			6,180,000.00	
	<u>合计</u>	<u>1,311,227.02</u>	<u>112,246.60</u>	<u>6,305,017.61</u>	<u>98,299.87</u>

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	无锡中粮工程科技有限公司	8,366,472.75	
应付账款	中粮贸易南良（岳阳）有限公司	1,866,783.00	
应付账款	中粮米业（仙桃）有限公司	1,440,197.75	1,601,949.81
应付账款	中粮信息科技有限公司	872,669.81	235,000.01
应付账款	中粮米业（岳阳）有限公司	740,298.00	911,040.00
应付账款	中纺国际服装有限公司	446,904.41	165,935.39
应付账款	中粮营养健康研究院有限公司	279,641.28	
应付账款	国粮武汉科学研究设计院有限公司	116,000.00	116,000.00
应付账款	中粮工程装备（张家口）有限公司	115,222.25	4,595,000.00
应付账款	中粮可口可乐华中饮料有限公司	62,487.50	93,587.26
应付账款	中粮会展（北京）有限公司	0.32	
	<u>合计</u>	<u>14,306,677.07</u>	<u>7,718,512.47</u>
其他应付款	中粮集团有限公司	4,234,001.42	5,030,288.74
其他应付款	中粮信息科技有限公司	2,084,193.18	
其他应付款	中粮贸易南良（岳阳）有限公司	922,320.00	800,000.00



项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	中粮酒业投资有限公司	611,433.45	196,100.00
其他应付款	中粮米业（仙桃）有限公司	553,280.00	1,526,980.00
其他应付款	中粮工程装备（张家口）有限公司	447,000.00	
其他应付款	中粮米业（岳阳）有限公司	294,840.00	550,840.00
其他应付款	华商国际工程有限公司	133,660.00	133,660.00
其他应付款	中粮名庄荟国际酒业有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	湖南中茶茶业有限公司	46,530.84	22,622.34
其他应付款	中粮食品蓬莱有限公司	33,957.60	33,957.60
其他应付款	中粮资本科技有限责任公司	30,000.00	
其他应付款	中茶湖南安化第一茶厂有限公司		48,000.00
其他应付款	无锡中粮工程科技有限公司		18,000.00
	<u>合计</u>	<u>9,491,216.49</u>	<u>8,460,448.68</u>
合同负债、其他流动负债	中粮名庄荟国际酒业有限公司	2,727,550.00	2,959,300.00
合同负债、其他流动负债	中粮资本科技有限责任公司	94,215.00	149,700.00
合同负债、其他流动负债	中储粮油脂营销有限公司	31,638.00	
合同负债、其他流动负债	中粮东大（黑龙江）饲料科技有限公司	5,360.00	5,360.00
合同负债、其他流动负债	中粮肉食投资有限公司	5,360.00	5,360.00
合同负债、其他流动负债	中粮（北京）饲料科技有限公司		1,072.00
合同负债、其他流动负债	中粮家佳康（随州）有限公司		796.00
	<u>合计</u>	<u>2,864,123.00</u>	<u>3,121,588.00</u>
预收款项	中粮食品蓬莱有限公司		39,238.88
预收款项	中茶湖南安化第一茶厂有限公司		6,516.39
预收款项	湖南中茶茶业有限公司	10,672.25	5,188.61
	<u>合计</u>	<u>10,672.25</u>	<u>50,943.88</u>

十五、股份支付

本期本公司无需要披露的股份支付事项。

十六、承诺及或有事项

截至2025年12月31日，本公司无需披露的或有事项，未发生对本公司财务报表及经营情况产生重大影响的承诺事项。

十七、资产负债表日后事项



（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

根据本公司2026年4月27日董事会通过的《2025年度利润分配预案》，公司拟以2025年12月31日登记的总股本324,928,980股为基数，向全体股东实施如下分配预案：每10股派发现金红利人民币3元（含税）。

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

（三）销售退回

退货客户	退货时间	退货金额	对应收入确认年份	退货主要原因
湖南玉鑫酒业有限公司	2026年2月	963,716.82	2024年	产品外包装污损，瑕疵影响销售
长沙高裕达商贸有限公司	2026年2月	809,522.12	2024年	产品外包装污损，瑕疵影响销售
深圳市水哥联合酒业有限公司	2026年3月	1,263,371.68	2024年	产品瑕疵，存在瓶盖漏酒情况
<u>合计</u>		<u>3,036,610.62</u>		

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

无。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

本期公司无需要披露的债务重组事项。

（二）资产置换

本期公司无需要披露的资产置换事项。

（三）年金计划

本期公司无需要披露的年金计划。

（四）终止经营

本期公司无需要披露的终止经营。

（五）分部信息

本期公司无需要披露的分部信息。

（六）借款费用

本期公司无利息资本化金额。



(七) 外币折算

- 2025年度计入当期损益的汇兑净损失0.02元,2024年度计入当期损益的汇兑净收益17.50元。
- 本报告期无处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	4,910,320.35	
<u>合计</u>	<u>4,910,320.35</u>	

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>4,910,320.35</u>	100.00			<u>4,910,320.35</u>
其中:关联方组合	4,910,320.35	100.00			4,910,320.35
<u>合计</u>	<u>4,910,320.35</u>	<u>100.00</u>			<u>4,910,320.35</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中:关联方组合					
<u>合计</u>					

3. 坏账准备的情况

无。



4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
酒鬼酒馥郁香 科技(湖南) 有限公司	4,910,320.35		4,910,320.35	100.00	
<u>合计</u>	<u>4,910,320.35</u>		<u>4,910,320.35</u>	<u>100.00</u>	

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,622,260.73	4,553,826.27
<u>合计</u>	<u>3,622,260.73</u>	<u>4,553,826.27</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	2,711,757.08	1,940,040.76
1-2年(含2年)	62,718.13	62,686.16
2-3年(含3年)	61,858.16	2,214,436.42
3-4年(含4年)	2,214,436.42	8,930,002.92
4-5年(含5年)	8,930,002.92	1,097,902.00
5年以上	3,315,301.66	2,217,399.66
小计	<u>17,296,074.37</u>	<u>16,462,467.92</u>
减: 其他应收款坏账准备	13,673,813.64	11,908,641.65
<u>合计</u>	<u>3,622,260.73</u>	<u>4,553,826.27</u>

(2) 按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金/个人借支	379,747.60	225,707.43
保证金	5,022,896.99	5,022,896.99
往来及其他	11,893,429.78	11,213,863.50
原值合计	<u>17,296,074.37</u>	<u>16,462,467.92</u>
减：坏账准备	13,673,813.64	11,908,641.65
<u>合计</u>	<u>3,622,260.73</u>	<u>4,553,826.27</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,292,407.59	53.73	9,292,407.59	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>8,003,666.78</u>	<u>46.27</u>	<u>4,381,406.05</u>	<u>54.74</u>	<u>3,622,260.73</u>
其中：风险组合	7,968,244.36	46.07	4,381,406.05	54.99	3,586,838.31
关联方组合	35,422.42	0.20			35,422.42
<u>合计</u>	<u>17,296,074.37</u>	<u>100.00</u>	<u>13,673,813.64</u>		<u>3,622,260.73</u>

接上表：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,292,407.59	56.45	9,292,407.59	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>7,170,060.33</u>	<u>43.55</u>	<u>2,616,234.06</u>	<u>36.49</u>	<u>4,553,826.27</u>
其中：风险组合	7,170,060.33	43.55	2,616,234.06	36.49	4,553,826.27
<u>合计</u>	<u>16,462,467.92</u>	<u>100.00</u>	<u>11,908,641.65</u>		<u>4,553,826.27</u>

期末无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

按账龄组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,676,334.66	26,763.35	1.00
1-2年(含2年)	62,718.13	3,135.91	5.00
2-3年(含3年)	61,858.16	8,041.56	13.00
3-4年(含4年)	2,214,436.42	1,461,528.04	66.00



名称	账面余额	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
4-5年 (含5年)	1,773,994.99	1,703,035.19	96.00
5年以上	1,178,902.00	1,178,902.00	100.00
<u>合计</u>	<u>7,968,244.36</u>	<u>4,381,406.05</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	2,616,234.06		9,292,407.59	11,908,641.65
2025年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,765,171.99			1,765,171.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	<u>4,381,406.05</u>		<u>9,292,407.59</u>	<u>13,673,813.64</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	9,292,407.59					9,292,407.59
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>2,616,234.06</u>	<u>1,765,171.99</u>				<u>4,381,406.05</u>
其中：风险组合	2,616,234.06	1,765,171.99				4,381,406.05
<u>合计</u>	<u>11,908,641.65</u>	<u>1,765,171.99</u>				<u>13,673,813.64</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。



(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备
					期末余额
保靖县秦简茶科技发展有限公司	9,180,242.59	53.08	往来及其他	4-5年、5年以上	9,180,242.59
吉首市自然资源局	4,921,896.99	28.46	保证金	3-4年、4-5年、5年以上	4,123,937.19
中国中纺集团有限公司	567,800.00	3.28	保证金	1年以内	5,678.00
凤凰古城文化旅游投资股份有限公司	100,000.00	0.58	保证金	4-5年	96,000.00
曾盛全	82,458.00	0.48	备用金/个人借款	5年以上	82,458.00
合计	14,852,397.58	85.88			13,488,315.78

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	395,350,000.00	33,180,162.23	362,169,837.77	395,350,000.00	33,180,162.23	362,169,837.77
对联营、合营 企业投资	30,211,066.69		30,211,066.69	30,369,838.29		30,369,838.29
合计	425,561,066.69	33,180,162.23	392,380,904.46	425,719,838.29	33,180,162.23	392,539,676.06

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
酒鬼酒馥郁香科技(湖南)有限公司	150,000,000.00			
酒鬼酒供销有限责任公司	99,850,000.00			
深圳市利新源科技投资有限公司	112,319,837.77	33,180,162.23		
合计	362,169,837.77	33,180,162.23		

接上表:

被投资单位	本期增减变动		期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	本期计提减值 准备	其他		
酒鬼酒馥郁香科技(湖南)有限公司			150,000,000.00	
酒鬼酒供销有限责任公司			99,850,000.00	
深圳市利新源科技投资有限公司			112,319,837.77	33,180,162.23



被投资单位	本期增减变动		期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	本期计提减值 准备	其他		
<u>合计</u>			<u>362,169,837.77</u>	<u>33,180,162.23</u>

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
酒鬼洞藏酒销售有限公司	30,369,838.29		
<u>合计</u>	<u>30,369,838.29</u>		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金红 利或利润
一、合营企业				
酒鬼洞藏酒销售有限公司	-158,771.60			
<u>合计</u>	<u>-158,771.60</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业				
酒鬼洞藏酒销售有限公司			30,211,066.69	
<u>合计</u>			<u>30,211,066.69</u>	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	800,126,741.44	400,089,848.90	1,115,342,830.27	441,282,234.95
其他业务	7,282,843.79	3,239,038.89	8,513,504.00	2,813,628.71
<u>合计</u>	<u>807,409,585.23</u>	<u>403,328,887.79</u>	<u>1,123,856,334.27</u>	<u>444,095,863.66</u>



2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
酒水销售	800,126,741.44	400,089,848.90
其他	7,282,843.79	3,239,038.89
<u>合计</u>	<u>807,409,585.23</u>	<u>403,328,887.79</u>
按经营地区分类		
境内	800,346,601.41	401,286,072.54
境外	7,062,983.82	2,042,815.25
<u>合计</u>	<u>807,409,585.23</u>	<u>403,328,887.79</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	807,409,585.23	403,328,887.79
<u>合计</u>	<u>807,409,585.23</u>	<u>403,328,887.79</u>
按销售渠道分类		
经销	793,063,757.62	398,047,033.65
直销	14,345,827.61	5,281,854.14
<u>合计</u>	<u>807,409,585.23</u>	<u>403,328,887.79</u>

3. 履约义务的说明

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

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为10.74亿元，其中10.74亿元预计将于2026年度及以后确认收入。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-158,771.60	-38,849.68
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,233.48	
<u>合计</u>	<u>-157,538.12</u>	<u>-38,849.68</u>



二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-476,768.26	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,437,977.31	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,750,311.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	363,585.35	
减：所得税影响金额	-1,356,379.18	
少数股东权益影响额（税后）		
<u>合计</u>	<u>-4,069,137.52</u>	



(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.88	-0.1045	-0.1045
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.78	-0.0920	-0.0920





营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568



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

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 12500 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 05 日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼
A-1 和 A-5 区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

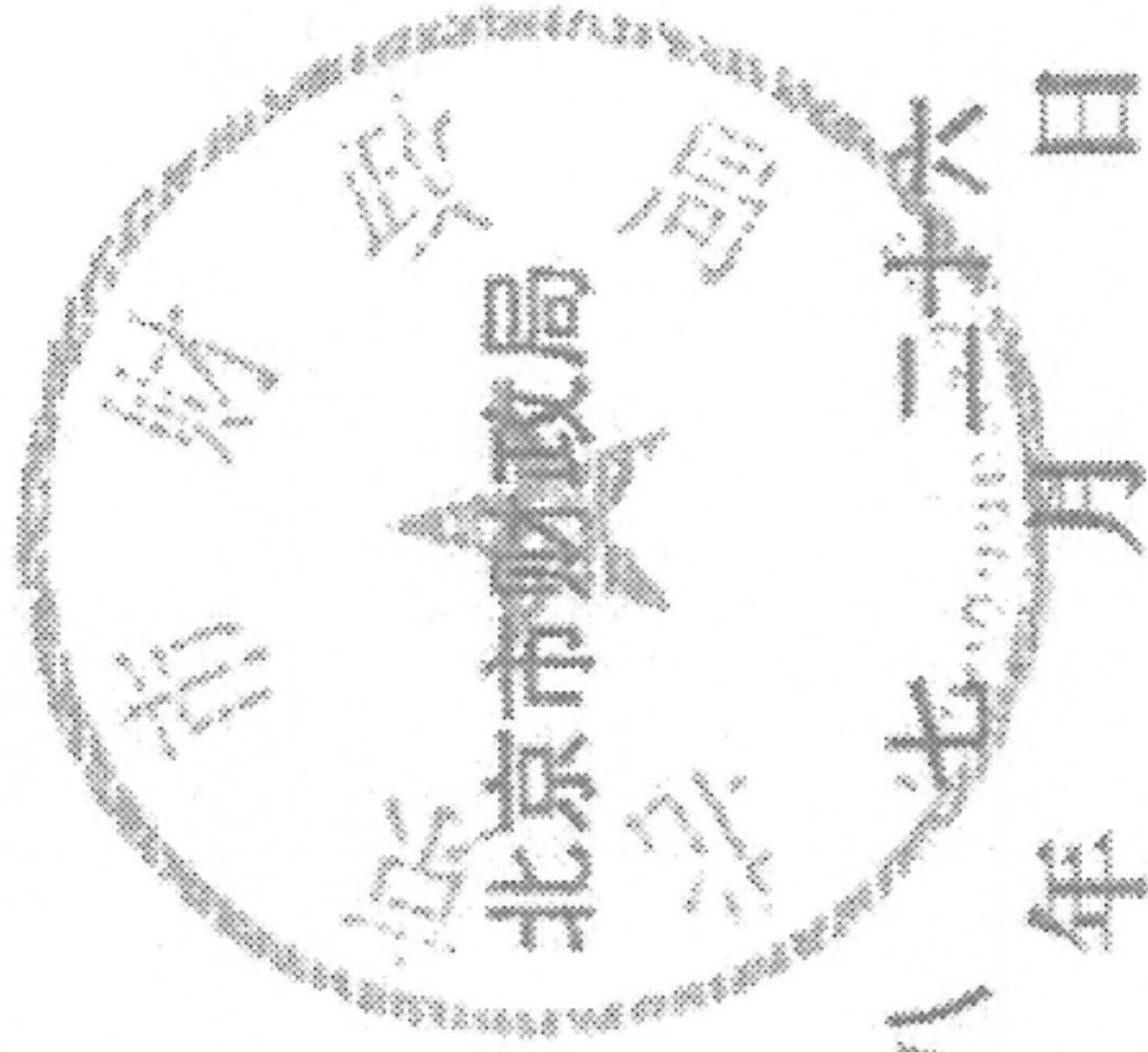


2026 年 03 月 09 日

证书序号: 0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所执业字[2016]6159号报告相关资料, 与原件一致

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

执业证书

名称: 邱靖之

首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

主任会计师: 特殊普通合伙

经营场所: 11010150

组织形式: 京财会许可[2011]0105号

执业证书编号: 2011年11月14日

批准执业文号:

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年
月
日



姓名 刘宇科
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1978-09-27
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430204197809273029
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



日
/d

月
/m

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.



日
/d

证书编号: 4301001000333
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1996年06月01日
Date of Issuance
2012年07月27日换发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



5

8

6

4

3

该资质仅用

业字[2026]6159号报告相关资料, 与原件一致

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate 110002400029

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

发证日期:
Date of Issuance 二〇〇八年十二月二十九日

2008年6月6日换证

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 陈美华
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1973-10-30
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司湖南分所
Working unit
身份证号码 430104197310302542
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 12月 25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 12月 13日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

与原件一致

202616159号