



ST 九华山

NEEQ : 831799

安徽九华山酒业股份有限公司

Anhui Jiuhuashan Distillery Co.,Ltd



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吴根才、主管会计工作负责人陆振治及会计机构负责人（会计主管人员）陆振治保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	66
附件 II	融资情况	66

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、挂牌公司、九华山酒业	指	安徽九华山酒业股份有限公司
有限公司	指	安徽九华山酒业有限公司
首创证券	指	首创证券股份有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东大会	指	安徽九华山酒业股份有限公司股东大会
股东会	指	安徽九华山酒业有限公司股东会
董事会	指	安徽九华山酒业股份有限公司董事会
监事会	指	安徽九华山酒业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会的统称
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《安徽九华山酒业股份有限公司章程》
原安徽九华山酒业有限公司	指	2003年8月为国企改制需要而改名为池州牧童酒业有限公司之前的安徽九华山酒业有限公司
名酒销售公司	指	安徽池州九华山名酒销售有限公司
报告期	指	2024年1-6月
上年同期	指	2023年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽九华山酒业股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Jiuhuashan Distillery Co.,Ltd		
法定代表人	吴根才	成立时间	2003 年 9 月 18 日
控股股东	控股股东为吴根才	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴根才，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）--酒、饮料和精制茶制造业（C15）--酒的制造（C151）--白酒造（C1512）		
主要产品与服务项目	白酒生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 九华山	证券代码	831799
挂牌时间	2015 年 1 月 21 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	14,400,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路 5 号院 13 号楼 A 座 11-21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陆振治	联系地址	安徽省池州市贵池工业园区通港大道 99 号
电话	0566-3382989	电子邮箱	593884035@qq.com
传真	0566-3382987		
公司办公地址	安徽省池州市贵池工业园区通港大道 99 号	邮政编码	247100
公司网址	http://www.jhsjy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913417007548523571		
注册地址	安徽省池州市贵池工业园区通港大道 99 号		
注册资本（元）	14,400,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司处于酒、饮料和精制茶制造业之白酒制造业。多年来，公司坚持选用皖南富硒大米、东北优质高粱为原料，采用独特酿酒工艺，并结合现代酿酒技术，先后研发了九华山、牧童、杏村等三大品牌 80 余款高、中、低档酒产品。目前公司拥有九华山、牧童两个省级著名商标、多项技术专利，建立了省级技术研发中心，组建了一支由 1 名国家级白酒评委、1 名省级酿酒大师、3 名省级白酒评委、多名品酒师为梯队的科技研发队伍，属安徽省“江淮老字号”、“安徽老字号”企业。在现代营销和市场拓展中，公司采取了以代理商销售为主、公司直接销售为辅的销售模式，扎根安徽池州、立足省内并辐射省外局部市场。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,614,249.26	17,176,875.16	-20.74%
毛利率%	53.70%	52.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,568,870.42	187,673.03	-935.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,067,890.30	-807,867.44	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-	26.01%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-111.95%	-
基本每股收益	-0.11	0.01	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	100,842,402.94	101,279,754.53	-0.43%
负债总计	105,156,021.93	104,024,503.10	1.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	-4,313,618.99	-2,744,748.57	-

归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.30	-0.19	-
资产负债率%（母公司）	136.45%	130.43%	-
资产负债率%（合并）	104.28%	102.71%	-
流动比率	0.66	0.66	-
利息保障倍数	0.08	1.16	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,661,704.36	-973,374.34	-
应收账款周转率	2.62	8.04	-
存货周转率	0.19	0.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.43%	-4.21%	-
营业收入增长率%	-20.74%	43.74%	-
净利润增长率%	-935.96%	-	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	160,837.85	0.16%	7,709,214.19	7.61%	-97.91%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	6,151,220.99	6.10%	3,445,154.96	3.40%	78.55%
存货	33,938,722.04	33.66%	30,809,121.53	30.42%	10.16%
其他应收款	3,415,068.65	3.39%	441,970.59	0.44%	672.69%
固定资产	45,599,862.50	45.22%	46,724,856.71	46.13%	-2.41%
无形资产	11,001,160.82	10.91%	11,155,124.36	11.01%	-1.38%
短期借款	21,300,000.00	21.12%	21,300,000.00	21.03%	0%
长期借款	34,750,000.00	34.46%	34,800,000.00	34.36%	-0.14%
应付账款	10,155,844.36	10.07%	10,077,072.6	9.95%	0.78%
应付职工薪酬	6,210,254.01	6.16%	7,643,896.79	7.55%	-18.76%
合同负债	5,359,953.62	5.32%	1,422,191.20	1.01%	276.88%
应交税费	16,975,847.60	16.83%	17,853,048.58	17.63%	-4.91%
其他应付款	6,118,233.87	6.07%	6,755,520.07	6.67%	-9.43%
递延收益	3,589,094.50	3.56%	3,987,889.00	3.94%	-10.00%

项目重大变动原因

1、货币资金：报告期末公司货币资金较上年期末减少97.91%，主要是因为报告期公司

支付给职工工资及为市场投入所致。

2、应收账款：报告期末公司应收账款较上年期末增加78.55%，主要是因为报告期为维护市场占有率，增加重点市场授信所致。

3、存货：报告期末公司存货较上年期末增加10.16%，主要是因为报告期增加大曲酒车间原酒生产及开发新品种包装物采购所致。

4、其他应收款：报告期末公司其他应收款较上年期末增加672.69%，主要是因为报告期向关联方提供借款所致。

5、应付职工薪酬：报告期末公司应付职工薪酬较上年期末减少18.76%，主要是因为报告期支付了上年期末计提的职工薪酬所致。

6、合同负债：报告期末公司合同负债较上年期末增加276.88%，主要是因为报告期开发新品种，经销商预付账款所致。

（二）营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,614,249.26	-	17,176,875.16	-	-20.74%
营业成本	6,303,173.69	46.30%	8,195,194.20	47.71%	-23.09%
毛利率	53.70%	-	52.29%	-	-
税金及附加	2,304,815.85	16.93%	3,474,066.75	17.75%	-33.66%
销售费用	2,305,552.59	16.93%	1,865,907.49	10.86%	23.56%
管理费用	2,776,540.00	20.39%	2,698,598.40	15.71%	2.89%
财务费用	1,557,416.09	11.44%	1,702,740.52	9.91%	-8.53%
经营活动产生的现金流量净额	-2,661,704.36	-	-973,374.34	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-3,210,000	-	-254,730	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,676,671.98	-	-1,895,991.03	-	-

项目重大变动原因

1、营业收入：报告期公司营业收入较上年下降 20.74%，主要是因为 2023 年公司新增的市场消化库存、报告期末新增市场所致。

2、营业成本：报告期公司营业成本较上年同期下降 23.09%，主要是因为报告期营业收入下降所致。

3、税金及附加：报告期公司税金及附加较上年同期下降 33.66%，主要是因为报告期营业收入下降所致。

3、销售费用：报告期公司销售费用较上年同期上升 23.56%，主要是因为报告期公司文旅融合项目增加投入所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
安徽池州九华山名酒销售有限公司	子公司	白酒销售	5,000,000	58,357,543.67	35,563,668.81	13,614,249.26	3,842,891.20

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、经营业绩持续下降的风险	受白酒行业近年来整体不景气以及市场竞争的影响，公司经营业绩下滑较为严重，公司 2024 年 1-6 月净利润为-156.89 万元，扣除非经常性损益后归属于申请挂牌公司股东的净利润为-206.79 万元，公司日常经营盈利

	能力较弱。尽管公司在积极改变营销策略，降本增效，但是目前公司在品牌白酒挤压竞争下，仍然面临着无法盈利甚至出现大额亏损的风险。 应对措施： 1、2024 年，公司继续在池州及周边市场上，依靠经销商的基础上，扩大自己的直销团队，通过加强终端销售网点建设，实行定制酒、散酒村村通等差异化营销，以不同价位的产品牢牢占据传统市场。对省外已进入的市场，划片区，设立办事处，加大投入，促进放量；同时通过各类平台，寻找新的市场和合作伙伴。进一步加强公司品牌建设，提高产品的竞争力；进一步加强公司团队建设，提升内部管理和员工执行力；进一步加强质量安全管理；建立新产品开发领导小组、建立深化改革及绩效考核领导小组，进一步搞好节能降耗、环境保护和安全生产工作，力争公司各项工作再上新台阶。 2、寻找战略投资者，实现直接融资，补充公司流动资金，降低财务成本，改善资本结构。
二、到期债务难以偿还的风险	公司 2024 年 6 月 30 日的流动比率为 0.66，均处于较低的水平，如果大额的债务到期前无法及时获取新的补充资金，将会面临无法偿还到期债务的风险。 应对措施：公司吸引新的战略投资者，补充公司流动资金。扩大销售、降本增效。
三、已确认为无需支付的款项被追偿的风险	截至报告期末，公司累计确认 711.72 万元无需支付的款项，并将其计入营业外收入，这些款项大部分都是在国企改制时形成，多年无人催收，所以公司经研究决定将其清理，但是由于形成历史太久，现在已无法获取对方单位提供的不需支付证据。虽然多年无人催收，但是并不能排除将来有债权人主张债权的可能，公司仍然面临着被追偿债务的风险。 应对措施：公司实际控制人吴根才针对上述无需支付的款项计入营业外收入的情况出具了承诺函，承诺：若该等债务之债权人向公司主张债权，且得到有权仲裁机构一裁终局或者诉讼机构终审支持，则待公司依照有效裁决向债权人清偿债权后，由吴根才向公司支付该等款项及由此产生的所有相关费用。
四、主要原材料、包装物价格波动、供应短缺的风险	公司生产白酒所需的原料为高粱、小麦、大米、糯米、玉米、大麦等粮食，所需包装物为酒瓶、瓶盖、标签、纸箱、封带等材料。粮食方面，其生产受自然气候、地理环境等因素的影响，可能出现欠收，国家也可能调整粮食生产、流通、消费政策；材料方面，可供采购的酒瓶等包装物可能受到上游供货方生产能力不足的影响。以上因素均可能导致公司所需原材料、包装物供应短缺，或增加公司采购成本，进而对公司的生产经营和业绩产生影响。

	应对措施：公司与上游供应商已建立稳定的合作关系，贴近原材料供应前端。
五、公司对单一市场较大依赖的风险	目前，公司产品收入主要集中在安徽池州地区，2024 年 1-6 月，池州地区的产品收入占比为 77.94%，收入占比较高。虽然公司通过不断提升自身营销能力、努力开拓新市场的方式不断提高池州以外市场的占比，但未来公司仍存在对单一市场较大依赖的风险。 应对措施：公司在安徽省外已进入的市场，划片区，成立办事处，公司加大招商力度，寻找新的市场和合作伙伴，降低对池州市场的依赖。
六、实际控制人不当控制的风险	公司的实际控制人吴根才持有公司 43.6535%的股份，若吴根才利用相关表决权、管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东利益。 应对措施：公司实际控制人自身就有较强的自我约束能力，且公司通过采取种种措施完善公司法人治理结构，执行中严格践行公司的各项治理制度，在股东大会、董事会、监事会决策过程中严格执行关联方回避制度，同时提高内部控制的有效性，降低控股股东及实际控制人对本公司控制不当的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	与公司的 关联关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高 级管理人员	借款期间		期 初 余 额	本期新 增	本期减 少	期末余 额	是否 履行 审议 程序	是否 存在 抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
亢凯	持股 5 % 以 上股东	否	2024 年 1 月 5 日	2024 年 8 月 31 日	0	3,000, 000.00	0	3,000,0 00.00	已事后 补充履 行	否

总计	-	-	-	-	0	3,000,000.00	0	3,000,000.00	-	-
----	---	---	---	---	---	--------------	---	--------------	---	---

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

持股 15%的股东亢凯先生因资金需要，向公司借款 300.00 万元，截至 2024 年 8 月 23 日，亢凯先生已向公司归还上述借款及利息合计 3,095,000.00 元，本次关联交易不存在损害公司及其他股东利益的情形。上述借款不会对公司生产经营造成影响。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

详见本节“二、重大事件详情”之“（二）对外提供借款情况”。

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	400,000	89,659
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	3,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

持股 15%的股东亢凯先生因资金需要，向公司借款，2024 年 1 月，公司与亢凯签署《借款协议》，约定以下事项：

- 1、借款金额：人民币叁佰万元（3,000,000.00）。
- 2、借款期限：2024 年 1 月 5 日至 2024 年 8 月 31 日。
- 3、借款利率：年利率 5%，以实际发生天数计息。

上述事项已经公司第三届第十一次董事会补充审议通过，并提交 2024 年第一次临时股东大会补充审议。

截至 2024 年 8 月 23 日，亢凯先生已向公司归还上述借款及利息合计 3,095,000.00 元，本次关联交易不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年9月1日	-	正在履行中
换届	董监高	同业竞争、规范关联交易、诚信状况、股份锁定	2023年1月31日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	控股股东、实际控制人吴根才对于无法支出款项的承诺	2014年9月1日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
工业厂房	固定资产	抵押	34,371,695.82	34.08%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	11,001,160.82	10.91%	银行借款抵押
总计	-	-	45,372,856.64	44.99%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司厂房、土地使用权为公司银行借款抵押，不影响公司正常使用，对公司生产经营无影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,127,601	98.11%	0	14,127,601	98.11%
	其中：控股股东、实际控制人	6,967,875	48.39%	-681,775	6,286,100	43.65%
	董事、监事、高管	90,599	0.63%	-300	90,299	0.63%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	272,399	1.89%	0	272,399	1.89%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	272,399	1.89%	0	272,399	1.89%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		14,400,000	-	0	14,400,000	-
普通股股东人数		16				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴根	6,967,875	-681,775	6,286,100	43.6535%	0	6,286,100	0	0

	才								
2	陈力伟	4,392,503	0	4,392,503	30.5053%	0	4,392,503	0	0
3	亢凯	456,350	1,703,650	2,160,000	15%	0	2,160,000	0	0
4	汪良美	1,080,000	0	1,080,000	7.5%	0	1,080,000	0	0
5	张风旺	362,699	-300	362,399	2.5167%	272,100	90,299	0	0
6	徐忆华	110,570	200	110,770	0.7692%	0	110,770	0	0
7	洪颖	3,100	0	3,100	0.0215%	0	3,100	0	0
8	吴君能	1,193	0	1,193	0.0083%	0	1,193	0	0
9	包彦凯	1,130	0	1,130	0.0078%	0	1,130	0	0
10	沈依红	1,000	0	1,000	0.0069%	0	1,000	0	0
合计		13,376,420	-	14,398,195	99.9875%	272,100	14,126,095	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张小明	董事长	女	1965年10月	2023年2月15日	2024年9月12日	0	0	0	0%
张风旺	董事、总经理	男	1983年4月	2023年2月15日	2024年9月12日	362,699	-300	362,399	2.5167%
陆振治	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	男	1977年6月	2023年2月15日	2024年9月12日	299	0	299	0.0021%
朱林源	董事	男	1980年5月	2023年2月15日	2024年9月12日	0	0	0	0%
周东红	董事	男	1971年9月	2023年2月15日	2024年9月12日	0	0	0	0%
高斌	监事长	男	1974年6月	2023年2月15日	2024年9月12日	0	0	0	0%
姜文田	监事	男	1965年12月	2023年2月15日	2024年9月12日	0	0	0	0%
姚运动	职工代表监事	男	1966年3月	2023年2月15日	2024年9月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长张小明女士与控股股东、实际控制人吴根才先生系夫妻关系，除此以外，公司董事、监事及高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	21	21
生产人员	50	50
销售人员	39	39
技术人员	15	15
财务人员	5	5
员工总计	130	130

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	19	0	0	19

核心员工的变动情况

报告期公司核心员工未发生变化。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	160,837.85	7,709,214.19
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			
应收账款	五、（二）	6,151,220.99	3,445,154.96
应收款项融资	五、（三）		500,000
预付款项	五、（四）	133,640	87,040
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	3,415,068.65	441,970.59
其中：应收利息		75,000.00	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	33,938,722.04	30,809,121.53
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			
流动资产合计		43,799,489.53	42,992,501.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	45,599,862.5	46,724,856.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（八）	11,001,160.82	11,155,124.36
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	五、（九）	441,890.09	407,272.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,042,913.41	58,287,253.26
资产总计		100,842,402.94	101,279,754.53
流动负债：			
短期借款	五、（十）	21,300,000	21,300,000
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	五、（十一）	10,155,844.36	10,077,072.6
预收款项			
合同负债	五、（十二）	5,359,953.62	1,422,191.2
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	五、（十三）	6,210,254.01	7,643,896.79
应交税费	五、（十四）	16,975,847.6	17,853,048.58
其他应付款	五、（十五）	6,118,233.87	6,755,520.07
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			
其他流动负债	五、（十六）	696,793.97	184,884.86
流动负债合计		66,816,927.43	65,236,614.1
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	五、(十七)	34,750,000	34,800,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(十八)	3,589,094.5	3,987,889
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,339,094.5	38,787,889
负债合计		105,156,021.93	104,024,503.10
所有者权益：			
股本	五、(十九)	14,400,000.00	14,400,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十)	21,654,323.57	21,654,323.57
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	五、(二十一)	-40,367,942.56	-38,799,072.14
归属于母公司所有者权益合计		-4,313,618.99	-2,744,748.57
少数股东权益			
所有者权益合计		-4,313,618.99	-2,744,748.57
负债和所有者权益总计		100,842,402.94	101,279,754.53

法定代表人：吴根才
陆振治

主管会计工作负责人：陆振治

会计机构负责人：

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		32,486.04	4,868,934.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		65,000	87,000
其他应收款	十一、 (一)	3,228,014.24	285,002.24
其中：应收利息		75,000.00	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,679,452.54	28,667,651.46
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			
流动资产合计		34,004,952.82	33,908,587.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、 (二)	5,000,000	5,000,000
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		45,393,746.20	46,499,714.2
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,001,160.82	11,155,124.36
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		277,162.85	277,162.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,672,069.87	62,932,001.41
资产总计		95,677,022.69	96,840,589.20
流动负债：			
短期借款		21,300,000	21,300,000
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		54,527,807.71	48,221,290.70
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,492,475.63	4,614,185.19
应交税费		10,238,713.7	11,292,240.96
其他应付款		1,656,218.95	2,090,509.53
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		92,215,215.99	87,518,226.38
非流动负债：			
长期借款		34,750,000	34,800,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,589,094.5	3,987,889
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,339,094.5	38,787,889
负债合计		130,554,310.49	126,306,115.38
所有者权益：			
股本		14,400,000	14,400,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,654,323.57	21,654,323.57
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		-70,931,611.37	-65,519,849.75
所有者权益合计		-34,877,287.80	-29,465,526.18
负债和所有者权益合计		95,677,022.69	96,840,589.20

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、（二十二）	13,614,249.26	17,176,875.16
其中：营业收入	五、（二十二）	13,614,249.26	17,176,875.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,247,498.78	17,936,507.36
其中：营业成本	五、（二十二）	6,303,173.69	8,195,194.2
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	五、（二十三）	2,304,815.85	3,474,066.75
销售费用	五、（二十四）	2,305,552.59	1,865,907.49
管理费用	五、（二十五）	2,776,540	2,698,598.4
研发费用			
财务费用	五、（二十六）	1,557,416.65	1,702,740.52
其中：利息费用		1,625,612.98	1,695,991.03
利息收入		76,449.11	1,792.52
加：其他收益	五、（二十七）	398,794.5	991,624.5
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	五、（二十八）	-294,132.09	39,887.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

列)			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-30,468.5
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,528,587.11	241,411.19
加：营业外收入	五、（二十九）	43,289.4	45,729.48
减：营业外支出	五、（三十）	18,064.02	11,345.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,503,361.73	275795.66
减：所得税费用	五、（三十一）	65,508.69	88,122.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,568,870.42	187,673.03
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）		-1,568,870.42	187,673.03
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,568,870.42	187,673.03
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,568,870.42	187,673.03
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,568,870.42	187,673.03
(二) 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）		-0.11	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.11	0.01

法定代表人：吴根才
陆振治

主管会计工作负责人：陆振治

会计机构负责人：

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十一、 (三)	6,288,630.28	10,306,125.06
减：营业成本	十一、 (三)	5,595,668.60	6,321,044.81
税金及附加		2,275,844.9	3,405,873.01
销售费用			
管理费用		2,530,459.58	2,384,497.78
研发费用			
财务费用		1,550,848.24	1,696,539.23
其中：利息费用		1,625,612.98	1,695,991.03
利息收入		75,823.29	999.9
加：其他收益		398,794.50	991,624.5
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-153,948.00	-2,926
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,419,344.54	-2,513,131.27
加：营业外收入		25,646.94	44,629.48
减：营业外支出		18,064.02	4,462.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,411,761.62	-2,472,964.53
减：所得税费用			-731.5
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,411,761.62	-2,472,233.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,411,761.62	-2,472,233.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（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			
5. 其他			
（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			
六、综合收益总额		-5,411,761.62	-2,472,233.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		17,128,306.25	18,953,116.89
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	五、（三十三）	537,043.99	2,590,365.75
经营活动现金流入小计		17,665,350.24	21,543,482.64
购买商品、接受劳务支付的现金		7,724,479.38	7,788,896.76
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		5,283,399.65	3,987,992.10
支付的各项税费		4,191,941.6	7,821,078.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）	3,127,233.97	2,918,889.19
经营活动现金流出小计		20,327,054.60	22,516,856.98
经营活动产生的现金流量净额		-2,661,704.36	-973,374.34
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			27,600
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			27,600
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		210,000	282,330
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		3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		3,210,000	282,330

投资活动产生的现金流量净额		-3,210,000	-254,730
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			15,300,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			15,300,000
偿还债务支付的现金		50,000	15,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,626,671.98	1,695,991.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,676,671.98	17,195,991.03
筹资活动产生的现金流量净额		-1,676,671.98	-1,895,991.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,548,376.34	-3,124,095.37
加：期初现金及现金等价物余额		7,709,214.19	8,379,125.97
六、期末现金及现金等价物余额		160,837.85	5,255,030.60

法定代表人：吴根才
人：陆振治

主管会计工作负责人：陆振治

会计机构负责

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		14,687,145.07	15,420,920
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		521,228.48	1,037,563.38
经营活动现金流入小计		15,208,373.55	16,458,483.38
购买商品、接受劳务支付的现金		5,326,485.6	5,729,657.74
支付给职工以及为职工支付的现金		3,192,982.4	2,266,423.49
支付的各项税费		3,563,899	7,288,191.22
支付其他与经营活动有关的现金		3,074,782.62	1,107,426.6
经营活动现金流出小计		15,158,149.62	16,391,699.05
经营活动产生的现金流量净额		50,223.93	66,784.33
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			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		210,000	282,330
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		3,210,000	282,330
投资活动产生的现金流量净额		-3,210,000	-282,330
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			15,300,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			15,300,000
偿还债务支付的现金		50,000	15,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,626,671.98	1,695,991.03
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,676,671.98	17,195,991.03
筹资活动产生的现金流量净额		-1,676,671.98	-1,895,991.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,836,448.05	-2,111,536.7
加：期初现金及现金等价物余额		4,868,934.09	7,223,299.28
六、期末现金及现金等价物余额		32,486.04	5,111,762.58

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

1、2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]121 号,以下简称解释 17 号),自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

(二) 财务报表项目附注

安徽九华山酒业股份有限公司
2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

（一）企业注册地和总部地址

安徽九华山酒业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由安徽九华山酒业有限公司于 2014 年 8 月整体变更设立的股份有限公司，总部位于安徽省池州市，法定代表人：吴根才。公司现持有统一社会信用代码为 913417007548523571 的营业执照，注册资本 1,440.00 万元，股份总数 1,440 万股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2015 年 1 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。证券代码：831799。

（二）企业实际从事的主要经营活动

本公司属白酒制造行业。经营范围：白酒、配制酒、食用酒精、葡萄酒、果露酒、饮料生产和销售，汽车货运。主要产品：白酒。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司 2024 年 8 月 29 日由第三届第十一次董事会批准对外报出。

（四）合并财务报表范围

本公司将安徽池州九华山名酒销售有限公司纳入本期合并财务报表范围，具体情况见“本附注六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力，因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的 5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的在建工程项目	投资金额超过 100 万元的建设项目
超过一年的重要应付账款	金额超过 50 万元
超过一年的重要其他应付款	金额超过 100 万元

（六）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期营业外收入。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

（1）金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可

以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。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。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将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减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①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

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1: 银行承兑汇票	信用风险较小的银行
组合 2: 商业承兑汇票	按照账龄进行信用风险组合分类

应收账款按照信用风险特征组合:

组合类别	确定依据
组合 1: 账龄分析法组合	按照账龄进行信用风险组合分类
组合 2: 低信用风险组合	合并范围内关联方之间的应收款项都在本公司控制范围内, 发生坏账的可能性很小, 对该组合不计提坏账准备。

对于划分为组合的应收票据, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

②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, 采用按客户应收款项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。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款, 按照一般方法, 即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产, 如: 债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等, 按照一般方法, 即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 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

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合类别	确定依据
组合 1: 账龄分析法组合	按照账龄进行信用风险组合分类
组合 2: 关联方及其他无风险组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、包装物等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

（十二）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将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，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的

表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 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采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	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	10-50	5	1.9-9.5
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19

（十五）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十六）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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十七）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	产权使用年限	直线法
软件	5	软件的预期使用寿命及更新情况	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十八）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的

可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）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各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十一）收入

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

公司主要销售白酒类产品。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（二十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（二十三）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应

的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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，确定该计税基础为其差额），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. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可

能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十五）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 40,000.00 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十六) 重要的会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对本公司报告期内财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

无。

四、 税项

1 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%
消费税	应纳税销售额（量）	从价税率 20%；从量税率 0.5 元/500 克
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 30%后的余值	1.2%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

2 存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
安徽池州九华山名酒销售有限公司	20%

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	39,910.17	13,475.20
银行存款	120,927.68	7,695,738.99
合计	160,837.85	7,709,214.19

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,468,521.87	3,525,951.28
1 至 2 年		86,806.54
2 至 3 年		
3 至 4 年		33,883.50
4 至 5 年	30,626.08	2,168.00
5 年以上	128,025.90	100,302.40
小计	6,627,173.85	3,749,111.72
减：坏账准备	475,952.86	303,956.76
合计	6,151,220.99	3,445,154.96

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,627,173.85	100.00	475,952.86	7.18	6,151,220.99
其中：组合 1：账龄组合	6,627,173.85	100.00	475,952.86	7.18	6,151,220.99
合计	6,627,173.85	100.00	475,952.86	7.18	6,151,220.99

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,749,111.72	100.00	303,956.76	8.11	3,445,154.96
其中：组合 1：账龄组合	3,749,111.72	100.00	303,956.76	8.11	3,445,154.96

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,749,111.72	100.00	303,956.76	8.11	3,445,154.96

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,468,521.87	323,426.10	5.00	3,525,951.28	176,297.56	5.00
1 至 2 年			10.00	86,806.54	8,680.65	10.00
2 至 3 年						
3 至 4 年			50.00	33,883.50	16,941.75	50.00
4 至 5 年	30,626.08	24,500.86	80.00	2,168.00	1,734.40	80.00
5 年以上	128,025.90	128,025.90	100.00	100,302.40	100,302.40	100.00
合计	6,627,173.85	475,952.86		3,749,111.72	303,956.76	

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	303,956.76	171,996.10				475,952.86
合计	303,956.76	171,996.10				475,952.86

4. 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	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛九华山酒业销售有限公司	3,673,313.48	55.42	183,665.67
池州市贵池区正晟商贸中心	1,185,512.05	17.89	59,275.60
贵池生态原浆直销	918,873.37	13.87	45,943.67
贵池办事处(杏村老香泉)	106,954.00	1.61	5,347.70
安徽恒生科技发展集团有限公司	85,536.00	1.29	4,276.80
合计	5,970,188.9	90.09	298,509.44

(三) 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
应收票据		500,000.00
合计		500,000.00

(四) 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	133,640.00	100.00	87,040.00	100.00
合计	133,640.00	100.00	87,040.00	100.00

2. 按预付对象归集的单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
江苏华丽海福科技有限公司	68,600.00	51.33
宜兴市忠嘉陶瓷有限公司	55,000.00	41.16
丹阳鼎庆建设工程有限公司	10,000.00	7.48
曹县鲁艺广发工艺品有限公司	40.00	0.03
合计	133,640.00	100.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	4,862,336.66	1,767,102.61
减：坏账准备	1,447,268.01	1,325,132.02
合计	3,415,068.65	441,970.59

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,575,861.74	445,232.20
1 至 2 年	20,000.00	20,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		2,000.00
4 至 5 年		
5 年以上	1,266,474.92	1,299,870.41
小计	4,862,336.66	1,767,102.61
减：坏账准备	1,447,268.01	1,325,132.02
合计	3,415,068.65	441,970.59

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,000,000.00	884,522.00
职工备用金及借款	182,448.01	503,886.39
往来款	3,679,888.65	378,694.22
小计	4,862,336.66	1,767,102.61
减：坏账准备	1,447,268.01	1,325,132.02
合计	3,415,068.65	441,970.59

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,325,132.02			1,325,132.02
本期计提	122,135.99			122,135.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,447,268.01			1,447,268.01

(4) 坏账准备情况

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	
坏账准备	1,325,132.02	122,135.99				1,447,268.01
合计	1,325,132.02	122,135.99				1,447,268.01

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末余 额
亢凯	往来款	3,075,000.00	1 年以内	63.24	153,750.00
池州市贵池民生融资担保有 限责任公司	保证金	800,000.00	5 年以上	16.45	800,000.00
潘维亮	借款	191,481.80	5 年以上	3.94	191,481.80
抖音保证金	保证金	150,000.00	1 年以内	3.08	7,500.00
吴劲松	往来款	95,222.12	5 年以上	1.96	95,222.12
合计		4,311,703.92		88.68	1,247,953.92

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	848,131.24		848,131.24	1,450,445.42		1,450,445.42
在产品	2,844,813.21		2,844,813.21	2,903,474.92		2,903,474.92
库存商品	2,506,314.13		2,506,314.13	2,470,168.94		2,470,168.94
自制半成品	23,623,081.00		23,623,081.00	20,770,031.79		20,770,031.79
包装物	4,116,382.46		4,116,382.46	3,215,000.46		3,215,000.46
合计	33,938,722.04		33,938,722.04	30,809,121.53		30,809,121.53

(七) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	45,599,862.50	46,724,856.71
合计	45,599,862.50	46,724,856.71

1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	80,135,018.81	8,163,583.75	669,830.46	258,629.86	322,781.19	89,549,844.07
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	80,135,018.81	8,163,583.75	669,830.46	258,629.86	322,781.19	89,549,844.07
二、累计折旧						
1. 期初余额	33,665,332.65	7,706,023.63	631,482.89	202,082.80	306,597.61	42,511,519.58
2. 本期增加金额	1,052,067.81	55,348.68	7,846.56	8,389.38	1,341.78	1,124,994.21
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	34,717,400.46	7,761,372.31	639,329.45	210,472.18	307,939.39	43,636,513.79
三、减值准备						
1. 期初余额		313,467.78				313,467.78
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		313,467.78				313,467.78
四、账面价值						
1. 期末账面价值	45,417,618.35	88,743.66	30,501.01	48,157.68	14,841.80	45,599,862.50
2. 期初账面价值	46,469,686.16	144,092.34	38,347.57	56,547.06	16,183.58	46,724,856.71

(八) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	15,381,600.00	22,900.00	15,404,500.00
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	15,381,600.00	22,900.00	15,404,500.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,226,475.64	22,900.00	4,249,375.64
2. 本期增加金额	153,963.54		153,963.54
(1) 计提	153,963.54		153,963.54
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,380,439.18	22,900.00	4,403,339.18
三、减值准备			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	11,001,160.82		11,001,160.82
2. 期初账面价值	11,155,124.36		11,155,124.36

（九）递延所得税资产

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	441,890.09	1,919,470.87	407,272.19	1,629,088.78
合计	441,890.09	1,919,470.87	407,272.19	1,629,088.78

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	33,421,204.16	33,421,204.16
合计	33,421,204.16	33,421,204.16

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023 年			
2024 年	7,136,568.08	7,136,568.08	
2025 年	8,295,925.44	8,295,925.44	
2026 年	6,185,228.77	6,185,228.77	
2027 年	6,716,230.26	6,716,230.26	
2028 年	5,087,251.61	5,087,251.61	
合计	33,421,204.16	33,421,204.16	

（十）短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	13,500,000.00	13,500,000.00
保证借款	7,800,000.00	7,800,000.00
合计	21,300,000.00	21,300,000.00

（十一）应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	8,105,339.05	7,667,900.48

项目	期末余额	期初余额
1 年以上	2,050,505.31	2,409,172.12
合计	10,155,844.36	10,077,072.60

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
江阴市月城腾龙吸塑包装彩印厂	320,302.25	按计划付款
山东省郓城县金河玻璃制品有限公司	622,219.76	按计划付款
合计	942,522.01	—

（十二）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,359,953.62	1,422,191.20
合计	5,359,953.62	1,422,191.20

（十三）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	4,127,620.62	3,427,210.88	4,746,799.90	2,808,031.60
离职后福利-设定提存计划	3,516,276.17	718,001.48	832,055.24	3,402,222.41
合计	7,643,896.79	4,145,212.36	5,578,855.14	6,210,254.01

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,260,135.12	3,123,603.37	4,432,828.59	1,950,909.90
职工福利费				
社会保险费	11,223.24	301,607.51	309,971.31	2,859.44
其中：医疗及生育保险费	11,223.24	286,296.83	294,660.63	2,859.44
工伤保险费		15,310.68	15,310.68	
工会经费和职工教育经费	856,262.26	2,000.00	4,000.00	854,262.26
合计	4,127,620.62	3,427,210.88	4,746,799.90	2,808,031.60

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,496,078.47	689,338.88	803,191.64	3,382,225.71
失业保险费	20,197.70	28,662.60	28,863.60	19,996.70
合计	3,516,276.17	718,001.48	832,055.24	3,402,222.41

（十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
消费税	5,120,552.01	5,771,835.40
企业所得税	4,510,897.20	4,510,897.20

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,405,946.14	4,508,345.01
房产税	1,351,937.76	1,351,937.76
城市维护建设税	674,366.14	745,406.42
城镇土地使用税	381,452.10	381,452.10
教育费附加	289,691.35	320,137.21
地方教育附加	173,539.59	193,836.80
水利基金	47,853.35	49,800.92
印花税	8,900.79	9,873.92
环境保护税	8,491.48	6,990.11
个人所得税	2,219.69	2,535.73
合计	16,975,847.60	17,853,048.58

（十五）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	6,118,233.87	6,755,520.07
合计	6,118,233.87	6,755,520.07

1. 其他应付款

（1）按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	5,683,011.80	5,920,298.00
往来款	408,585.15	808,585.15
其他	26,636.92	26,636.92
合计	6,118,233.87	6,755,520.07

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
贵池区盛和丰商行	1,860,000.00	保证金
广州品源科技有限公司	1,300,000.00	保证金
合计	3,160,000.00	—

（十六）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	696,793.97	184,884.86
合计	696,793.97	184,884.86

（十七）长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	34,750,000.00	34,800,000.00
合计	34,750,000.00	34,800,000.00

（十八）递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	3,987,889.00		398,794.50	3,589,094.50	与资产相关的政府补助
合计	3,987,889.00		398,794.50	3,589,094.50	

（十九）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,400,000.00						14,400,000.00

（二十）资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	16,154,323.57			16,154,323.57
其他资本公积	5,500,000.00			5,500,000.00
合计	21,654,323.57			21,654,323.57

（二十一）未分配利润

项目	期末余额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-38,799,072.14	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-38,799,072.14	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,568,870.42	
期末未分配利润	-40,367,942.56	

（二十二）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,614,249.26	6,303,173.69	17,176,875.16	8,195,194.20
其他业务				
合计	13,614,249.26	6,303,173.69	17,176,875.16	8,195,194.20

2. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型				
商品销售	13,614,249.26	6,303,173.69	17,176,875.16	8,195,194.20
合计	13,614,249.26	6,303,173.69	17,176,875.16	8,195,194.20
按收入确认时间				
在某一时点确认	13,614,249.26	6,303,173.69	17,176,875.16	8,195,194.20
合计	13,614,249.26	6,303,173.69	17,176,875.16	8,195,194.20

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	1,475,367.35	2,368,619.14
土地使用税	376,405.00	376,405.00
城市维护建设税	128,370.38	290,469.26
房产税	192,648.16	192,648.16
教育费附加	55,736.38	124,486.83
地方教育附加	36,677.24	82,991.24
水利基金	28,969.29	25,042.19
环境保护税	8,706.29	8,788.40
印花税	1,935.76	4,616.53
合计	2,304,815.85	3,474,066.75

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	561,060.09	452,248.99
业务宣传费	279,932.15	10,826.40
招待费	120,759.99	62,207.25
办公费	176,711.98	237,919.34
机物料消耗	199,947.41	67,213.24
差旅费	139,409.64	729,970.00
汽、柴油费	148,164.35	75,458.13
折旧摊销费	10,826.40	167,528.93
其他	668,740.58	62,535.21
合计	2,305,552.59	1,865,907.49

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,830,754.56	1,330,539.69
折旧摊销费	415,385.67	466,663.93
办公费	18,126.10	192,470.33
差旅费	313.00	1,576.00
招待费	2,510.00	2,074.00
会务费	7,622.64	5,000.00
修理费	14,448.08	10,572.28
服务费	145,898.97	419,812.24
其他	341,480.98	269,889.93
合计	2,776,540.00	2,698,598.40

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,625,612.98	1,695,991.03
减：利息收入	76,449.11	1,792.52
手续费支出	8,252.78	8,542.01
其他支出		
合计	1,557,416.65	1,702,740.52

(二十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
----	-------	-------	-------------

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿款	398,794.50	398,794.50	与资产相关
税收返还		592,830.00	与收益相关
合计	398,794.50	991,624.50	

(二十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-171,996.10	-2,539.20
其他应收款信用减值损失	-122,135.99	-37,348.19
合计	-294,132.09	-39,887.39

(二十九) 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
其他	43,289.40	45,729.48	43,289.40
合 计	43,289.40	45,729.48	43,289.40

(三十) 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
其他	18,064.02	11,345.01	18,064.02
合计	18,064.02	11,345.01	18,064.02

(三十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	100,126.59	98,094.48
递延所得税费用	- 34,617.90	-9,971.85
合计	65,508.69	88,122.63

(三十二) 现金流量表

1. 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	1,449.11	1,792.52
政府补助		627,461.56
往来代垫款	535,594.88	1,961,111.67
合计	537,043.99	2,590,365.75

(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
付现的期间费用	3,098,747.14	2,697,311.09
财务费用-手续费及其他	8,252.78	8,542.01

项目	本期发生额	上期发生额
往来代垫款	20,234.05	213,036.09
合计	3,127,233.97	2,918,889.19

（三十三）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,568,870.42	187,673.03
加：资产减值准备		
信用减值损失	294,132.09	39,887.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,124,994.21	1,177,474.17
使用权资产折旧		
无形资产摊销	153,963.54	153,963.54
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）		30,468.50
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,625,612.98	1,695,991.03
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-34,617.90	9,971.85
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,129,600.51	82,505.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	53,740.98	-354,566.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,181,059.33	-3,996,742.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,661,704.36	-973,374.34
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	160,837.85	5,255,030.60
减：现金的期初余额	7,709,214.19	8,379,125.97
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	-7,548,376.34	-3,124,095.37

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	160,837.85	7,709,214.19
其中：库存现金	39,910.17	13,475.20
可随时用于支付的银行存款	120,927.68	7,695,738.99
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	160,837.85	7,709,214.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安徽池州九华山名酒销售有限公司	安徽省池州市	5,000,000.00	安徽省池州市	商业	100.00		设立

七、 关联方关系及其交易

(一) 本公司实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
吴根才	43.6535	43.6535

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
高斌、姚运动、姜文田	监事
张小明	董事长
张凤旺	董事、总经理、持股 10%以上股东
陆振治	董事、副总经理、财务总监、信息披露负责人，持有公司 0.0021%股份
周东红、朱林源	董事
亢凯	持股 5%以上股东

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陆振治	销售白酒	44,239.00	47,616.00

姜文田	销售白酒	3460.00	
高斌	销售白酒	3,980.00	
朱林源	销售白酒	17,980.00	
合计		69,659.00	47,616.00

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽池州九华山名酒销售有限公司、吴根才、蒋尚龙、杨桂生、徐五二、陆振治、姚运动、姜文田、汪良美、周东红	34,750,000.00	2022-5-23	2025-5-23	否
吴根才、张小明、蒋尚龙、吴州龙	7,800,000.00	2023-9-22	2024-9-22	否

3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
张小明	拆入	1,000,000.00	2023-1-31	无到期日	
亢凯	拆出	3,000,000.00	2024-1-5	2024-8-31	截至 2024 年 8 月 23 日，亢凯已归还借款及利息合计 3,095,000.00 元

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	181,203.60	193,800.07

(五) 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	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陆振治	6,000.00	300.00	33,042.00	1,652.10
其他应收款	亢凯	3,075,000.00	153,750.00		
合计		3,081,000.00	154,050.00	33,042.00	1,652.10

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张风旺	100,000.00	200,000.00
其他应付款	张小明	1,000,000.00	1,000,000.00
合计		1,100,000.00	1,200,000.00

八、 承诺及或有事项

无。

九、 资产负债表日后事项

无。

十、 其他重要事项

无。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,228,014.24	285,002.24
合计	3,228,014.24	285,002.24

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,397,909.73	298,949.73
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		2,000.00
4 至 5 年		
5 年以上	1,092,703.92	1,092,703.92
小计	4,490,613.65	1,393,653.65
减：坏账准备	1,262,599.41	1,108,651.41
合计	3,228,014.24	285,002.24

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,000,000.00	870,000.00
职工备用金及借款	184,100.00	481,603.92
往来款	3,306,513.65	42,049.73
小计	4,490,613.65	1,393,653.65
减：坏账准备	1,262,599.41	1,108,651.41
合计	3,228,014.24	285,002.24

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已 发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,108,651.41			1,108,651.41
本期计提	153,948.00			153,948.00
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	1,262,599.41			1,262,599.41

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
坏账准备	1,108,651.41	153,948.00				1,262,599.41
合计	1,108,651.41	153,948.00				1,262,599.41

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
亢凯	往来款	3,075,000.00	1年以内	68.48	153,750.00
池州市贵池民生融资担保有限责任公司	保证金	800,000.00	5年以上	17.81	800,000.00
潘维亮	借款	191,481.80	5年以上	4.26	191,481.80
抖音保证金	保证金	150,000.00	1年以内	3.34	7,500.00
吴劲松	往来款	95,222.12	5年以上	2.12	95,222.12
合计		4,311,703.92		96.02	1,247,953.92

(二) 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	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽池州九华山名酒销售有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

(三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,288,630.28	5,593,956.10	10,306,125.06	6,321,044.81
其他业务				

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	6,288,630.28	5,593,956.10	10,306,125.06	6,321,044.81

2. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型				
商品销售	6,288,630.28	5,593,956.10	10,306,125.06	6,321,044.81
合计	6,288,630.28	5,593,956.10	10,306,125.06	6,321,044.81
按收入确认时间				
在某一时点确认	6,288,630.28	5,593,956.10	10,306,125.06	6,321,044.81
合计	6,288,630.28	5,593,956.10	10,306,125.06	6,321,044.81

安徽九华山酒业股份有限公司

二〇二四年八月二十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]121 号,以下简称解释 17 号),自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
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	398,794.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	100,225.38
非经常性损益合计	499,019.88
减: 所得税影响数	0
少数股东权益影响额(税后)	0
非经常性损益净额	499,019.88

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用