

承德露露股份公司
审计报告
天职业字[2025]10615号

目 录

审计报告	1
2024年度财务报表	6
2024年度财务报表附注	14



承德露露股份公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的承德露露股份公司（以下简称“承德露露公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了承德露露公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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职业道德守则，我们独立于承德露露公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
<p>承德露露公司的销售收入主要来源于在中国国内市场生产和销售植物蛋白饮料。2024 年度的主营业务收入为人民币 3,284,648,447.79 元。</p> <p>根据财务报告附注三（二十七），承德露露公司将产品按照经销协议规定运至约定交货地点，由经销商确认收货后，确认收入。</p> <p>我们着重关注销售收入是否计入恰当的会计期间，由于承德露露公司的产品销售存在季节性，销售旺季主要分布在第一、四季度，覆盖了资产负债表日，且承德露露公司本期主营业务收入与上期相比有所增长，使得收入存在可能未在恰当期间确认的风险。</p>	<p>我们了解、评估并测试了承德露露公司自审批要货申请单至销售交易入账的收入流程以及管理层关键内部控制，还测试了信息系统一般控制和与收入流程相关的自动控制。</p> <p>我们通过检查经销协议及与管理层的访谈，核对至相关经销协议中的风险及报酬条款和客户签收系统，检查电子签收单据等支持性文件，了解和评估了承德露露公司的收入确认政策。</p> <p>我们针对销售收入进行了抽样测试，并挑选样本执行函证程序以确认预收账款余额和销售收入金额。此外，我们将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析其变动趋势是否正常，是否符合季节性、周期性的经营规律，并针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，核对至确认收货的单证，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>



四、其他信息

承德露露公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括承德露露公司2024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

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，管理层负责评估承德露露公司的持续经营能力，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。

治理层负责监督承德露露公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能对承德露露公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致承德露露公司不能持续经营。

（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）就承德露露公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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[2025]10615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：



资产负债表

编制单位：承德露露股份公司

2024年12月31日

金额单位：元

项 目	合 并		母 公 司		附注编号	
	2024年12月31日	2023年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	合 并	母 公 司
流动资产						
货币资金	3,390,023,990.57	3,119,613,190.60	3,176,509,460.18	3,024,360,317.45	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	-	-	-	-		
应收账款	18,948,933.14	9,665,671.81	20,613,307.81	5,967,684.43	六、(二)	十七、(一)
应收款项融资	-	-	-	-		
预付款项	4,305,208.00	6,691,126.16	4,297,648.40	6,238,464.78	六、(三)	
△应收保费	-	-	-	-		
△应收分保账款	-	-	-	-		
△应收分保合同准备金	-	-	-	-		
其他应收款	457,458.14	185,413.94	379,754.82	108,101.77	六、(四)	十七、(二)
其中：应收利息	-	-	-	-		
应收股利	-	-	-	-		
△买入返售金融资产	-	-	-	-		
存货	192,501,283.44	311,208,030.64	159,348,892.29	292,897,511.52	六、(五)	
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	5,222,777.78	-	5,222,777.78	-	六、(六)	
流动资产合计	3,611,459,651.07	3,447,363,433.15	3,366,371,841.28	3,329,572,079.95		
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	-	-	264,537,368.72	190,037,368.72	六、(七)	十七、(三)
其他权益工具投资	-	-	-	-	六、(八)	
其他非流动金融资产	-	-	-	-		
投资性房地产	-	-	-	-		
固定资产	560,296,081.14	179,911,665.08	466,626,685.86	76,821,446.31	六、(九)	
在建工程	109,314,762.32	208,540,089.81	100,268,607.99	208,540,089.81	六、(十)	
生产性生物资产	-	-	-	-		
油气资产	-	-	-	-		
使用权资产	2,114,222.80	3,988,791.03	2,114,222.80	3,988,791.03	六、(十一)	
无形资产	297,895,836.92	281,876,507.32	248,890,704.67	250,835,835.55	六、(十二)	
其中：数据资源	-	-	-	-		
开发支出	-	-	-	-		
其中：数据资源	-	-	-	-		
商誉	-	-	-	-	六、(十三)	
长期待摊费用	-	-	-	-		
递延所得税资产	10,263,644.61	13,966,869.97	7,458,917.24	2,371,329.00	六、(十四)	
其他非流动资产	-	45,591,668.92	-	45,591,668.92	六、(十五)	
非流动资产合计	979,884,547.79	733,875,592.13	1,089,896,507.28	778,156,529.34		
资产总计	4,591,344,198.86	4,181,239,025.28	4,456,268,348.56	4,107,728,609.29		

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: 承德露露股份公司

2024年12月31日

金额单位: 元

项目	合并		母公司		附注编号	
	2024年12月31日	2023年12月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	合并	母公司
流动资产						
短期借款	5,600,000.00	-	5,600,000.00	-	六、(十六)	
△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	463,984,337.33	549,641,985.63	666,637,689.35	903,458,615.56	六、(十七)	
预收款项	-	-	-	-		
合同负债	156,779,137.65	247,744,893.88	150,401,929.68	247,056,525.86	六、(十八)	
△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	41,293,591.41	46,127,525.14	27,836,367.12	33,463,168.68	六、(十九)	
应交税费	143,857,939.63	82,542,594.56	98,746,771.27	54,976,189.73	六、(二十)	
其他应付款	113,172,477.28	42,293,852.30	111,670,082.79	42,329,794.01	六、(二十一)	
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	18,138,566.51	1,880,719.81	18,138,566.51	1,880,719.81	六、(二十二)	
其他流动负债	20,863,148.88	29,496,008.16	20,034,111.85	29,340,435.70	六、(二十三)	
流动负债合计	963,689,198.69	999,727,579.48	1,099,065,518.57	1,312,505,449.35		
非流动负债						
△保险合同准备金	-	-	-	-		
长期借款	133,500,000.00	-	133,500,000.00	-	六、(二十四)	
应付债券	-	-	-	-		
其中: 优先股	-	-	-	-		
永续债	-	-	-	-		
租赁负债	479,111.03	2,117,677.55	479,111.03	2,117,677.55	六、(二十五)	
长期应付款	-	-	-	-		
长期应付职工薪酬	-	-	-	-		
预计负债	-	-	-	-		
递延收益	-	-	-	-		
递延所得税负债	54,820,442.45	55,482,410.19	52,307,592.09	52,890,742.49	六、(十四)	
其他非流动负债	-	-	-	-		
非流动负债合计	188,799,553.48	57,600,087.74	186,286,703.12	55,008,420.04		
负债合计	1,152,488,752.17	1,057,327,667.22	1,285,352,221.69	1,367,513,869.39		
所有者权益						
股本	1,052,554,074.00	1,052,554,074.00	1,052,554,074.00	1,052,554,074.00	六、(二十六)	
其他权益工具	-	-	-	-		
其中: 优先股	-	-	-	-		
永续债	-	-	-	-		
资本公积	32,428,722.29	10,727,001.97	32,151,070.17	10,678,991.57	六、(二十七)	
减: 库存股	73,257,600.00	170,895,673.04	73,257,600.00	170,895,673.04	六、(二十八)	
其他综合收益	-675,000.00	-675,000.00	-675,000.00	-675,000.00	六、(二十九)	
专项储备	-	-	-	-		
盈余公积	488,818,323.75	429,011,929.99	488,818,323.75	429,011,929.99	六、(三十)	
△一般风险准备	-	-	-	-		
未分配利润	1,938,986,926.65	1,768,013,641.83	1,671,325,258.95	1,419,570,417.38	六、(三十一)	
归属于母公司所有者权益合计	3,438,855,446.69	3,088,735,974.75	3,170,916,126.87	2,740,244,739.90		
少数股东权益	-	35,175,383.31	-	-		
所有者权益合计	3,438,855,446.69	3,123,911,358.06	3,170,916,126.87	2,740,244,739.90		
负债及所有者权益合计	4,591,344,198.86	4,181,239,025.28	4,456,268,348.56	4,107,758,609.29		

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：承德露露股份有限公司

2024年度

金额单位：元

项 目	合 并		母 公 司		附注编号	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	合 并	母 公 司
一、营业总收入	3,287,292,242.27	2,954,638,663.07	3,496,976,581.60	3,157,294,028.61		
其中：营业收入	3,287,292,242.27	2,954,638,663.07	3,496,976,581.60	3,157,294,028.61	六、(三十二)	十七、(四)
△利息收入						
△已赚保费						
△手续费及佣金收入						
二、营业总成本	2,408,465,664.87	2,114,166,977.18	2,877,641,213.38	2,574,546,074.07		
其中：营业成本	1,941,394,035.54	1,729,788,513.00	2,423,076,796.19	2,204,062,521.66	六、(三十二)	十七、(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	29,243,315.57	24,673,157.31	21,671,589.97	17,107,137.98	六、(三十三)	
销售费用	418,383,805.70	343,773,696.30	415,614,530.49	341,369,540.15	六、(三十四)	
管理费用	55,365,343.77	31,878,763.21	50,680,916.51	26,382,362.41	六、(三十五)	
研发费用	15,783,776.88	30,567,116.33	15,783,776.88	30,567,116.33	六、(三十六)	
财务费用	-51,704,612.59	-46,514,268.97	-49,186,396.66	-44,942,604.46	六、(三十七)	
其中：利息费用	4,550.00	-	4,550.00	-	六、(三十七)	
利息收入	51,921,691.74	46,749,961.42	49,379,635.60	45,156,747.81	六、(三十七)	
加：其他收益	1,756,365.52	2,307,253.75	530,423.37	751,041.74	六、(三十八)	
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	276,229,343.80	158,434,223.52		十七、(五)
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）	-745,994.17	477,997.09	-745,994.17	477,997.09	六、(三十九)	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-	-		
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-7,270.17	1,214,292.11	-7,270.17	434,313.25	六、(四十)	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	879,829,678.58	844,471,228.84	895,341,871.05	742,845,530.14		
加：营业外收入	235,674.58	1,509,248.63	235,674.42	1,509,248.36	六、(四十一)	
减：营业外支出	-	2,482.87	-	-	六、(四十二)	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	880,065,353.16	846,977,994.60	895,577,545.47	744,354,778.50		
减：所得税费用	213,900,317.31	207,816,551.68	148,556,577.50	140,218,225.51	六、(四十三)	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	666,165,035.85	639,161,442.92	747,020,967.97	604,136,552.99		
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）	666,165,035.85	639,161,442.92	747,020,967.97	604,136,552.99		
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）	666,239,411.22	638,126,055.28	747,020,967.97	604,136,552.99		
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-74,375.37	35,387.64	-	-		
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	666,165,035.85	639,161,442.92	747,020,967.97	604,136,552.99		
归属于母公司所有者的综合收益总额	666,239,411.22	638,126,055.28	747,020,967.97	604,136,552.99		
归属于少数股东的综合收益总额	-74,375.37	35,387.64	-	-		
八、每股收益						
(一) 基本每股收益（元/股）	0.64	0.61				
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.64	0.61				

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：承德露露股份有限公司

2024年度

金额单位：元

	合并		母公司		附注编号	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	合并	母公司
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	3,605,638,753.32	3,242,712,399.67	3,550,961,318.90	3,214,219,178.34		
△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	-	89,194.71	-	-		
收到其他与经营活动有关的现金	66,178,363.07	66,777,553.72	59,176,737.55	63,752,251.27	六、(四十四)	
经营活动现金流入小计	3,671,817,116.39	3,309,579,148.10	3,610,138,056.45	3,277,971,429.61		
购买商品、接受劳务支付的现金	2,171,679,521.57	1,802,614,985.17	2,484,418,559.72	2,087,935,715.52		
△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	222,614,945.55	226,214,124.58	202,953,649.07	205,825,968.07		
支付的各项税费	362,138,950.77	381,035,097.04	268,818,872.47	250,182,076.01		
支付其他与经营活动有关的现金	284,979,324.53	272,292,273.48	276,846,084.52	265,859,446.34	六、(四十四)	
经营活动现金流出小计	3,041,412,742.42	2,682,156,480.27	3,233,037,165.78	2,809,803,205.94		
经营活动产生的现金流量净额	630,404,373.97	627,422,667.83	377,100,890.67	468,168,223.67		
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	-	-	180,126,987.50	158,434,223.52		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	889,300.00	-	825,500.00		
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	-	889,300.00	180,126,987.50	159,259,723.52		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	215,067,739.84	191,018,779.95	191,954,508.61	187,843,044.90		
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	215,067,739.84	191,018,779.95	291,954,508.61	187,843,044.90		
投资活动产生的现金流量净额	-215,067,739.84	-190,129,479.95	-111,827,521.11	-28,583,321.38		
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金	155,999,970.00	-	155,999,970.00	-		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-	-		
取得借款收到的现金	155,600,000.00	-	155,600,000.00	-		
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-	-		
筹资活动现金流入小计	311,599,970.00	-	311,599,970.00	-		
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	422,780,376.20	305,948,482.86	422,708,159.09	305,948,482.86		
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	33,745,427.96	1,590,094.35	2,016,037.74	1,590,094.35	六、(四十四)	
筹资活动现金流出小计	456,525,804.16	307,538,577.21	424,724,196.83	307,538,577.21		
筹资活动产生的现金流量净额	-144,925,834.16	-307,538,577.21	-113,124,226.83	-307,538,577.21		
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	270,410,799.97	129,754,610.67	152,149,142.73	132,046,325.08	六、(四十五)	
加：期初现金及现金等价物的余额	3,119,613,190.60	2,989,858,579.93	3,024,360,317.45	2,892,313,992.37	六、(四十五)	
六、期末现金及现金等价物余额	3,390,023,990.57	3,119,613,190.60	3,176,509,460.18	3,024,360,317.45	六、(四十五)	

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：



合并股东权益变动表

2024年度

金额单位:元

	本附金额													
	归属于母公司所有者权益						小计							
	股本	其他权益工具 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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,052,554,074.00	-	-	-	10,727,001.97	170,895,673.04	-675,000.00	-	429,011,929.99	-	1,768,013,641.83	-	35,175,383.31	3,123,911,358.06
二、本年年初余额	1,052,554,074.00	-	-	-	10,727,001.97	170,895,673.04	-675,000.00	-	429,011,929.99	-	1,768,013,641.83	-	35,175,383.31	3,123,911,358.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	21,701,720.32	-97,638,073.04	-	-	59,806,383.76	-	170,973,284.82	-	-35,175,383.31	314,944,088.63
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	666,239,411.22	-	-74,375.37	666,165,035.85
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	21,701,720.32	-97,638,073.04	-	-	-14,895,703.04	-	457,600.00	-	-35,101,007.94	69,800,682.38
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-92,895,673.04	-	-	-	-	-	-	-	92,895,673.04
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	-	-	-	-	21,701,720.32	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-4,742,400.00	-	-	-14,895,703.04	-	457,600.00	-	-35,101,007.94	-44,796,710.98
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	74,702,086.80	-	-495,723,726.40	-	-	-421,021,629.60
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	74,702,086.80	-	-74,702,086.80	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-421,021,629.60	-	-	-421,021,629.60
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,052,554,074.00	-	-	-	32,428,722.29	73,257,600.00	-675,000.00	-	488,818,323.75	-	1,938,986,926.65	-	-	3,438,855,446.69

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表(续)

金额单位:元

2024年度

上期金额

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本		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	
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	其他	其他	其他	其他	其他			其他	其他	
一、上年年末余额	1,076,419,000.00	-	-	-	17,250,180.77	370,896,052.47	-675,000.00	-	538,210,549.32	-	1,498,267,465.55	-	2,758,576,143.17	35,139,995.67	2,793,716,138.84
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,076,419,000.00	-	-	-	17,250,180.77	370,896,052.47	-675,000.00	-	538,210,549.32	-	1,498,267,465.55	-	2,758,576,143.17	35,139,995.67	2,793,716,138.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-23,864,926.00	-	-	-	-6,523,178.80	-200,000,379.43	-	-	-109,198,619.33	-	269,746,176.28	-	330,159,831.58	35,387.61	330,195,219.22
(一)综合收益总额											638,126,055.28		638,126,055.28	35,387.64	638,161,442.92
(二)所有者投入和减少资本	-23,864,926.00				-6,523,178.80	-200,000,379.43	-	-	-169,612,274.63	-	-	-	-307,966,223.70	-	-307,966,223.70
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	-23,864,926.00				-6,523,178.80	-200,000,379.43	-	-	-169,612,274.63	-	-368,379,879.00	-	-307,966,223.70	-	-307,966,223.70
(三)利润分配									60,413,655.30		-60,413,655.30				
1.提取盈余公积									60,413,655.30		-60,413,655.30				
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)专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
(六)其他															
四、本年年末余额	1,052,554,074.00	-	-	-	10,727,001.97	170,895,673.04	-675,000.00	-	429,011,929.99	-	1,768,013,641.83	-	3,088,735,974.75	35,175,383.31	3,123,911,358.06



法定代表人:

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:



股东权益变动表

2024年度

金额单位：元

项目	上期金额				本期金额				所有者权益合计			
	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
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,052,554,074.00	-	-	-	10,678,991.57	170,895,573.04	-	-675,000.00	429,011,929.99	-	1,419,570,417.38	2,740,244,739.90
二、会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,052,554,074.00	-	-	-	10,678,991.57	170,895,573.04	-	-675,000.00	429,011,929.99	-	1,419,570,417.38	2,740,244,739.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	21,472,078.60	-97,638,073.04	-	-	59,806,393.76	-	251,754,841.57	430,671,386.97
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	747,020,967.97	747,020,967.97
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	21,472,078.60	-97,638,073.04	-	-	-14,895,703.04	-	457,600.00	104,672,048.60
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-92,895,673.04	-	-	-	-	-	92,895,673.04
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	-	-	-	-	21,472,078.60	-	-	-	-	-	-	21,472,078.60
4.其他	-	-	-	-	-	-4,742,400.00	-	-	-14,895,703.04	-	457,600.00	-9,695,703.04
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	74,702,096.80	-	-195,723,726.40	-421,021,629.60
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	74,702,096.80	-	-74,702,096.80	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-421,021,629.60	-421,021,629.60
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,052,554,074.00	-	-	-	32,151,070.17	73,257,500.00	-	-675,000.00	488,818,323.75	-	1,671,325,258.95	3,170,916,126.87

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：





股东权益变动表(续)

2024年度

金额单位: 元

项目	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	所有者权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	优先股	永续债	其他								
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-675,000.00	-	538,210,549.32	-	1,183,813,743.39	2,444,074,410.61
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年末余额	1,076,419,000.00	1,076,419,000.00	-	-	-	17,202,170.37	370,896,052.47	-675,000.00	-	538,210,549.32	-	1,183,813,743.39	2,444,074,410.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-23,864,926.00	-23,864,926.00	-	-	-	-6,523,178.80	-200,000,379.43	-	-	-109,198,619.33	-	235,756,673.99	296,170,329.29
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	604,136,552.99	604,136,552.99
(二) 所有者投入和减少资本	-23,864,926.00	-23,864,926.00	-	-	-	-6,523,178.80	-200,000,379.43	-	-	-169,612,274.63	-	-	-
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	-23,864,926.00	-23,864,926.00	-	-	-	-6,523,178.80	-200,000,379.43	-	-	-169,612,274.63	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,413,655.30	-	-368,379,879.00	-307,966,223.70
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,413,655.30	-	-60,413,655.30	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-307,966,223.70	-307,966,223.70
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) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,052,554,074.00	1,052,554,074.00	-	-	-	10,678,991.57	170,895,673.04	-675,000.00	-	429,011,929.99	-	1,419,570,417.38	2,740,244,739.90



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



承德露露股份公司

2024 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) 公司历史沿革

承德露露股份公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由露露集团有限责任公司(现已更名为霖霖集团有限责任公司)作为独家发起人,通过向社会公开发行股票而设立的股份有限公司。本公司于1997年10月17日注册成立,公司股票于1997年11月13日在深圳证券交易所上市挂牌交易。公司注册地址:河北省承德市高新技术产业开发区(西区8号)。

公司原注册资本为259,250,000.00元,根据本公司2004年度股东大会决议,公司以2004年12月31日总股本259,250,000股为基数,用资本公积向全体股东每10股转增2股,变更后的注册资本为人民币311,100,000.00元,其中:露露集团有限责任公司持有国家股121,014,000股,占总股本的38.90%;万向三农有限公司(现已更名为万向三农集团有限公司)持有社会法人股80,886,000股,占总股本的26.00%;社会公众股109,200,000股,占总股本的35.10%。

2006年2月19日,公司与第一大股东露露集团有限责任公司签订《股权回购合同》,定向回购并注销了露露集团有限责任公司持有的本公司全部国家股121,014,000股,注销后的注册资本为人民币190,086,000.00元,其中:万向三农有限公司持有社会法人股80,886,000股,占总股本的42.55%,社会公众股109,200,000股,占总股本的57.45%。

2006年4月10日,公司股权分置改革相关股东会议以投票表决方式通过《河北承德露露股份有限公司股权分置改革方案》,方案主要内容包括万向三农有限公司向全体流通股股东支付人民币68,430,000.00元(折合流通股股东每10股获得6.27元)的对价安排和其他承诺事项,股权分置改革完成后,公司注册资本及比例不变。

根据本公司2009年度股东大会决议,公司以2009年12月31日总股本190,086,000股为基数,用未分配利润向全体股东每10股转增6股,共计转增114,051,600股,并于2010年8月实施完毕。转增后公司注册资本为人民币304,137,600.00元,其中:万向三农有限公司持有社会法人股129,417,600股,占总股本的42.55%;社会公众股174,720,000股,占总股本的57.45%。

根据本公司2010年度股东大会决议,公司以2010年12月31日总股本304,137,600股为基数,以2010年12月31日未分配利润60,827,520.00元,向全体股东每10股派送红股2股,派送后公司总股本由304,137,600股增加为364,965,120股,公司注册资本也同时增加



60,827,520.00元。变更后的注册资本为人民币364,965,120.00元，其中：有限售条件流通股为高管锁定股，股份数量为141,919股，占总股本的0.04%；无限售条件流通股数量为364,823,201股，占总股本的99.96%（万向三农有限公司持有股份数量为155,301,120股，占总股本的42.55%）。

根据本公司2011年度股东大会决议，公司以2011年12月31日总股本364,965,120股为基数，以资本公积转增股本，每10股转增1股，转增后公司总股本增至401,461,632.00元。其中：有限售条件流通股为高管锁定股，股份数量为148,351股，占总股本的0.04%；无限售条件流通股数量为401,313,281股，占总股本的99.96%（万向三农有限公司持有股份数量为170,831,232股，占总股本的42.55%）。

根据本公司2013年度股东大会决议，公司以2013年12月31日总股本401,461,632股为基数，向全体股东每10股派送红股2.5股，派送后公司总股本由401,461,632股增加为501,827,040股，变更后的注册资本为人民币501,827,040.00元，其中：有限售条件流通股为高管锁定股，股份数量为182,350股，占总股本的0.04%；无限售条件流通股数量为501,644,690股，占总股本的99.96%（万向三农集团有限公司持有股份数量为204,164,040股，占总股本的40.68%）。

根据本公司2014年度股东大会决议，公司以2014年12月31日总股本501,827,040股为基数，向全体股东每10股派送红股5股，派送后公司总股本由501,827,040股增加为752,740,560股，变更后的注册资本为人民币752,740,560.00元，其中：有限售条件流通股为高管锁定股，股份数量为360,751股，占总股本的0.05%；无限售条件流通股数量为752,379,809股，占总股本的99.95%（万向三农集团有限公司持有股份数量为306,246,060股，占总股本的40.68%）。

根据本公司2015年度股东大会决议，公司以2015年12月31日总股本752,740,560股为基数，以2015年12月31日未分配利润225,822,168.00元，向全体股东每10股派送红股3.0股，派送后公司总股本由752,740,560股增加为978,562,728股，变更后的注册资本为人民币978,562,728.00元，其中：有限售条件流通股为高管锁定股，股份数量为547,983股，占总股本的0.04%；无限售条件流通股数量为978,014,745股，占总股本的99.96%（万向三农集团有限公司持有股份数量为398,119,878股，占总股本的40.68%）。

根据本公司2019年度股东大会决议，公司以2019年12月31日总股本978,562,728.00股为基数，向公司全体股东每10股派发现金红利2.00元（含税），送红股1.00股（含税），共分配股利293,568,817.60元（含税）。派送后公司总股本由978,562,728.00股增加为1,076,419,000股，变更后的注册资本为人民币1,076,419,000.00元，其中：有限售条件流通股为高管锁定股，股份数量为26,504股，占总股本的0.0025%；无限售条件流通股数量为1,076,392,496股，占总股本的99.9975%（万向三农集团有限公司持有股份数量为437,931,866股，占总股本的40.68%）。

公司于2023年5月12日注销存放在回购专用证券账户中的23,864,926股，公司股本总额由1,076,419,000股变为1,052,554,074股，资本公积减少6,523,178.80元，盈余公积减少169,612,274.63元。变更后的注册资本为人民币1,052,554,074.00元，其中：有限售条件流通股为高管锁定股，股份数量为26,504股，占总股本的0.0025%；无限售条件流通股数量为



1,052,527,570 股，占总股本的 99.9975%（万向三农集团有限公司持有股份数量为 437,931,866 股，占总股本的 41.61%）。

2024 年 4 月 15 日，承德露露召开第八届董事会第十六次会议、第八届监事会第十六次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。公司将库存股中的 25,999,995.00 股用于高管股权激励和员工持股计划，其中 13,000,000.00 股用于高管股权激励由无限售条件的流通股份变更为有限售条件股份。库存股期初 170,895,673.04 元全部分配至股权激励和员工持股计划，再计提限制性股票回购义务金额 73,257,600.00 元，为期末余额。本期资本公积增加股份支付当期金额 21,701,720.32 元。

（二）本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属酒、饮料和精制茶制造业，本公司的主要产品：杏仁露。

（三）财务报表的批准报出

本公司财务报表于 2025 年 4 月 22 日提交董事会批准报出。

（四）营业期限

本公司的营业期限为 1997 年 10 月 17 日至无固定期限。

（五）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司及控股股东为万向三农集团有限公司。

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

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

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

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止，经营周期是从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）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	1,000 万元
重要的应付账款	500 万元
重要的其他应付款	150 万元
重要的投资活动	1,000 万元

（五）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。

(六) 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

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。



（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）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（a）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（b）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，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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）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。

（十一）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。

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应收票据预期信用损失进行估计。

2. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收票据是指：占应收票据余额 10%以上的应收票据或金额为人民币 100 万元以上的应收票据。

对单项金额重大或单项金额虽不重大但有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进



行减值测试，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额单项计提坏账准备。

3. 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，以及单独测试后未减值的应收票据（包括单项金额重大和不重大）和未单独测试的单项金额不重大的应收票据，依据信用风险特征划分应收票据组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（1）对划分为各类账龄信用风险特征组合的应收商业承兑汇票，以应收款项的账龄迁徙模型预计存续期的历史违约损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况预测，计算预期信用损失。

（2）对应收合并范围内关联方应收票据、银行承兑汇票等无显著回收风险的应收票据单独划分组合，预计存续期内不会发生损失，不计提坏账准备。

（十二）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）的应收账款，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账款，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。

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应收账款预期信用损失进行估计。

2. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款是指：占应收账款余额10%以上的应收账款或金额为人民币100万元以上的应收账款。

对单项金额重大或单项金额虽不重大但有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额单项计提坏账准备。

3. 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，以及单独测试后未减值的应收账款（包括单项金额重大和不重大）和未单独测试的单项金额不重大的应收账款，依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
组合 1：应收经销商客户	基于账龄迁徙模型测算历史损失率计算
组合 2：应收其他客户	基于账龄迁徙模型测算历史损失率计算
组合 3：合并范围内关联方款项组合	不计提坏账准备



(1) 对划分为各类账龄信用风险特征组合的应收账款，以该组合账龄迁徙模型预计存续期的历史违约损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况预测，计算预期信用损失。各类账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例如下：

款项账龄	应收经销商客户计提比例	应收其他客户计提比例
1年以内(含1年)	5%	10%
1至2年(含2年)	10%	20%
2至3年(含3年)	30%	50%
3年以上	100%	100%

(2) 对应收合并范围内关联方应收账款等无显著回收风险的应收账款单独划分组合，预计存续期内不会发生损失，不计提坏账准备。

(十三) 应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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。

(十四) 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)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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
账龄组合	组合依据应收款项的账龄天数作为评估信用风险的特征
无风险组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司编制其他应收款账龄表，参考历史信用损失经验，根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定其他应收款的预期信用



损失。预计违约损失率如下：

类别	预计违约损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	10.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

本公司对照表以此类其他应收款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（十五）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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十六）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集团组成部分（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本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的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本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。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对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 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。

（十七）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，归入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它相关金融资产。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。

(十八) 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）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40、30	5.00、3.00	2.38、3.23
机器设备	年限平均法	14、10	5.00、3.00	6.79、9.70
电子设备	年限平均法	5	5.00、3.00	19.00、19.40
运输设备	年限平均法	6	5.00、3.00	15.83、16.17
其他设备	年限平均法	5	5.00、3.00	19.00、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。

（十九）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）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。

（二十一）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 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
非专利技术	10

3. 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。

4. 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。

（二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预



计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类



包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权



益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十七）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括杏仁露等销售商品收入。

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。



本公司在满足上述条件前提下按照经销协议规定运至约定交货地点，由经销商确认收货后，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。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业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，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(二十八) 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. 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，应当计入营业外收支。

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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

(二十九) 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数之间的差额），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) 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

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。

2. 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	应税收入	9.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00、5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00



五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）本期会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于2023年10月25日公布了《企业会计准则解释第17号》，“关于流动负债与非流动负债的划分”内容自2024年1月1日起实行。	流动负债与非流动负债	无影响
财政部于2024年12月31日公布了《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理”该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。	主营业务成本、销售费用、预计负债	无影响

（二）本报告期公司无会计估计变更、无会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2024年01月01日，期末指2024年12月31日，上期指2023年度，本期指2024年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,464.60	2,644.60
银行存款	214,697,245.93	17,143,364.99
其他货币资金	8,461,176.70	
存放财务公司存款	3,166,862,103.34	3,102,467,181.01
<u>合计</u>	<u>3,390,023,990.57</u>	<u>3,119,613,190.60</u>

注：其他货币资金为证券回购账户8,000,010.00元，第三方平台账户461,166.70元。

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 本公司期末财务公司存款为存放于万向财务有限公司的存款，详见附注十二、（六）3。

（二）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）	19,939,476.09	9,976,220.59
<u>合计</u>	<u>19,939,476.09</u>	<u>9,976,220.59</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 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	128,616.96	0.65			128,616.96
按组合计提坏账准备	19,810,859.13	99.35	990,542.95	5.00	18,820,316.18
其中：应收经销商客户	19,810,859.13	99.35	990,542.95	5.00	18,820,316.18
<u>合计</u>	<u>19,939,476.09</u>	<u>100.00</u>	<u>990,542.95</u>		<u>18,948,933.14</u>

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 (%)	
按单项计提坏账准备	3,765,245.11	37.74			3,765,245.11
按组合计提坏账准备	6,210,975.48	62.26	310,548.78	5.00	5,900,426.70
其中：应收经销商客户	6,210,975.48	62.26	310,548.78	5.00	5,900,426.70
<u>合计</u>	<u>9,976,220.59</u>	<u>100.00</u>	<u>310,548.78</u>		<u>9,665,671.81</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		计提理由
	账面余额	坏账准备 计提比例 (%)	
杭州今日卖场供应链管理有限公司	128,616.96		风险较低
<u>合计</u>	<u>128,616.96</u>		

按组合计提项目：应收经销商客户组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	19,810,859.13	990,542.95	5.00
<u>合计</u>	<u>19,810,859.13</u>	<u>990,542.95</u>	



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	
坏账准备	310,548.78	679,994.17			990,542.95
<u>合计</u>	<u>310,548.78</u>	<u>679,994.17</u>			<u>990,542.95</u>

4. 本期无实际核销的应收账款情况

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
北京京东世纪信息技术有限公司	12,691,737.03		12,691,737.03	63.65	634,586.85
阜南椰枫食品有限公司	5,544,464.49		5,544,464.49	27.81	277,223.22
浙江昊超网络科技有限公司	1,574,657.61		1,574,657.61	7.90	78,732.88
杭州今日卖场供应链管理有限公司	128,616.96		128,616.96	0.64	
<u>合计</u>	<u>19,939,476.09</u>		<u>19,939,476.09</u>	<u>100.00</u>	<u>990,542.95</u>

(三) 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)	4,175,059.00	96.97	6,551,664.46	97.91
1-2年(含2年)			98,237.08	1.47
2-3年(含3年)	88,956.08	2.07	11,192.92	0.17
3年以上	41,192.92	0.96	30,031.70	0.45
<u>合计</u>	<u>4,305,208.00</u>	<u>100.00</u>	<u>6,691,126.16</u>	<u>100.00</u>

2. 预付款项期末余额前五名合计金额1,524,999.81元, 占期末余额的35.41%。



(四) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	457,458.14	185,413.94
<u>合计</u>	<u>457,458.14</u>	<u>185,413.94</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)	397,458.14	32,070.37
1-2年(含2年)	30,400.00	157,743.57
2-3年(含3年)	100,000.00	
3年以上	68,600.00	68,600.00
<u>合计</u>	<u>596,458.14</u>	<u>258,413.94</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
保证金	510,000.00	180,000.00
代缴员工保险	58,803.32	43,078.20
其他	27,654.82	35,335.74
<u>合计</u>	<u>596,458.14</u>	<u>258,413.94</u>

(3) 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	坏账准备 计提比例(%)	
按信用风险特征组合计 提坏账准备:	596,458.14	100.00	139,000.00	23.30	457,458.14
其中:账龄组合	510,000.00	85.50	139,000.00	27.25	371,000.00
无风险组合	86,458.14	14.50			86,458.14
<u>合计</u>	<u>596,458.14</u>	<u>100.00</u>	<u>139,000.00</u>		<u>457,458.14</u>



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 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备：	258,413.94	100.00	73,000.00	40.56	185,413.94
其中：账龄组合	180,000.00	69.66	73,000.00	40.56	107,000.00
无风险组合	78,413.94	30.34			78,413.94
<u>合计</u>	<u>258,413.94</u>	<u>100.00</u>	<u>73,000.00</u>		185,413.94

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	330,000.00	33,000.00	10.00
1-2 年 (含 2 年)	30,000.00	6,000.00	20.00
2-3 年 (含 3 年)	100,000.00	50,000.00	50.00
3 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>510,000.00</u>	<u>139,000.00</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)	
2024 年 1 月 1 日余额	73,000.00			73,000.00
2024 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	66,000.00			66,000.00
2024 年 12 月 31 日余额	139,000.00			139,000.00



(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	
坏账准备	73,000.00	66,000.00			139,000.00
<u>合计</u>	<u>73,000.00</u>	<u>66,000.00</u>			<u>139,000.00</u>

(6) 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
杭州辛选网络科技有限公司	300,000.00	50.30	保证金	1年以内	30,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	100,000.00	16.77	保证金	2-3年	50,000.00
浙江天猫技术有限公司	50,000.00	8.38	保证金	3年以上	50,000.00
成都快购科技有限公司	30,000.00	5.03	保证金	1-2年	6,000.00
杭州今日卖场供应链管理有限公司	20,000.00	3.35	保证金	1年以内	2,000.00
<u>合计</u>	<u>500,000.00</u>	<u>83.83</u>			<u>138,000.00</u>

(五) 存货

1. 存货分类

项目	账面余额	期末余额	账面价值
		存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	
原材料	97,600,331.85		97,600,331.85
备品备件	11,239,897.92	4,216,369.81	7,023,528.11
包装物	13,743,026.81		13,743,026.81
周转材料	10,647,120.03		10,647,120.03
库存商品	63,487,276.64		63,487,276.64
<u>合计</u>	<u>196,717,653.25</u>	<u>4,216,369.81</u>	<u>192,501,283.44</u>



接上表：

项目	账面余额	期初余额		账面价值
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备		
原材料	91,422,440.09			91,422,440.09
备品备件	11,620,331.57	4,216,369.81		7,403,961.76
包装物	11,122,644.21			11,122,644.21
库存商品	201,258,984.58			201,258,984.58
<u>合计</u>	<u>315,424,400.45</u>	<u>4,216,369.81</u>		<u>311,208,030.64</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	
备品备件	4,216,369.81					4,216,369.81
<u>合计</u>	<u>4,216,369.81</u>					<u>4,216,369.81</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
其他	5,222,777.78	
<u>合计</u>	<u>5,222,777.78</u>	

(七) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动					其他	期末余额	减值准备期末余额
				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	本期计提减值准备			
联营企业											
霖霖集团有限责任公司											16,355,045.18
<u>合计</u>											<u>16,355,045.18</u>



(八) 其他权益工具投资

项目	期初 余额	本期增减变动		本期计入其他 综合收益的利得	本期计入其他 综合收益的损失	其他
		追加投资	减少投资			
承德露利包装制品有限公司						
<u>合计</u>						

接上表:

项目	期末 余额	本期确认的 股利收入	累计计入其他综合 收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
承德露利包装制品有限公司				900,000.00	注
<u>合计</u>				<u>900,000.00</u>	--

注：本公司的权益工具投资是本公司出于非交易性目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

(九) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	560,296,081.14	179,911,665.08
<u>合计</u>	<u>560,296,081.14</u>	<u>179,911,665.08</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	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	170,893,374.89	463,410,096.60	11,877,601.70	8,215,883.86	15,128,699.91	<u>669,525,656.96</u>
2. 本期增加金额	253,295,122.04	143,499,336.29	1,199,734.06		677,874.33	<u>398,672,066.72</u>
(1) 购置		838,088.50	1,199,734.06		677,874.33	<u>2,715,696.89</u>
(2) 在建工程转入	253,295,122.04	142,661,247.79				<u>395,956,369.83</u>
3. 本期减少金额		4,529.91	125,579.49		17,094.02	<u>147,203.42</u>
(1) 处置或报废		4,529.91	125,579.49		17,094.02	<u>147,203.42</u>
4. 期末余额	424,188,496.93	606,904,902.98	12,951,756.27	8,215,883.86	15,789,480.22	<u>1,068,050,520.26</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	68,717,746.68	392,169,651.77	10,454,589.67	4,813,241.74	11,207,254.13	<u>487,362,483.99</u>
2. 本期增加金额	5,925,707.06	9,642,982.19	1,019,441.75	716,300.40	975,859.09	<u>18,280,290.49</u>
(1) 计提	5,925,707.06	9,642,982.19	1,019,441.75	716,300.40	975,859.09	<u>18,280,290.49</u>
3. 本期减少金额		4,303.41	119,300.52		16,239.32	<u>139,843.25</u>
(1) 处置或报废		4,303.41	119,300.52		16,239.32	<u>139,843.25</u>
4. 期末余额	74,643,453.74	401,808,330.55	11,354,730.90	5,529,542.14	12,166,873.90	<u>505,502,931.23</u>
三、减值准备						
1. 期初余额	494,493.93	1,757,013.96				<u>2,251,507.89</u>



项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	494,493.93	1,757,013.96				<u>2,251,507.89</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	349,050,549.26	203,339,558.47	1,597,025.37	2,686,341.72	3,622,606.32	<u>560,296,081.14</u>
2. 期初账面价值	101,681,134.28	69,483,430.87	1,423,012.03	3,402,642.12	3,921,445.78	<u>179,911,665.08</u>

(2) 本公司无暂时闲置固定资产。

(3) 本公司无通过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	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间	原值	净值
企业技术中心	承德市市政规划原因	已办理临建证	13,600,796.28	8,755,847.56
西安办事处房	历史原因	无法办理	495,047.42	146,909.28
锅炉房	无前期的规划审批	无法办理	2,118,540.34	1,745,392.97
<u>合计</u>			<u>16,214,384.04</u>	<u>10,648,149.81</u>



(十) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	109,314,762.32	208,540,089.81
<u>合计</u>	<u>109,314,762.32</u>	<u>208,540,089.81</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 50 万吨露露系列饮料项目（一期）	100,268,607.99		100,268,607.99
年产 15 万吨露露系列饮料建设项目(露露淳安)	5,329,340.17		5,329,340.17
未安装验收设备（郑州露露）	3,716,814.16		3,716,814.16
露露（北京）危房改造	6,717,007.74	6,717,007.74	
露露（北京）新厂扩建	1,654,690.86	1,654,690.86	
<u>合计</u>	<u>117,686,460.92</u>	<u>8,371,698.60</u>	<u>109,314,762.32</u>

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 50 万吨露露系列饮料项目（一期）	219,433,060.09	10,892,970.28	208,540,089.81
露露（北京）危房改造	6,717,007.74	6,717,007.74	
露露（北京）新厂扩建	1,654,690.86	1,654,690.86	
<u>合计</u>	<u>227,804,758.69</u>	<u>19,264,668.88</u>	<u>208,540,089.81</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
年产 15 万吨露 露系列饮料建 设项目（露露 淳安）	364,770,000.00		5,329,340.17			5,329,340.17



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
年产 50 万吨露 露系列饮料项 目（一期）	556,000,000.00	219,433,060.09	276,791,917.73	395,956,369.83		100,268,607.99
<u>合计</u>	<u>920,770,000.00</u>	<u>219,433,060.09</u>	<u>282,121,257.90</u>	<u>395,956,369.83</u>		<u>105,597,948.16</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
年产 15 万吨露露系 列饮料建设项目（露 露淳安）	1.46	1.46				自筹
年产 50 万吨露露系 列饮料项目（一期）	89.25	89.25				自筹
<u>合计</u>						

（十一）使用权资产

项目	仓库租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,397,128.32	5,397,128.32
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,397,128.32	5,397,128.32
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,408,337.29	1,408,337.29
2. 本期增加金额	1,874,568.23	1,874,568.23
(1) 计提	1,874,568.23	1,874,568.23
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,282,905.52	3,282,905.52
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,114,222.80	2,114,222.80
2. 期初账面价值	3,988,791.03	3,988,791.03



(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	113,033,479.96	300,740,600.00	13,617,432.58	<u>427,391,512.54</u>
2. 本期增加金额	18,313,400.00			<u>18,313,400.00</u>
(1) 购置	18,313,400.00			<u>18,313,400.00</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	131,346,879.96	300,740,600.00	13,617,432.58	<u>445,704,912.54</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	34,321,616.24	102,010,600.00	9,182,788.98	<u>145,515,005.22</u>
2. 本期增加金额	1,639,421.20		654,649.20	<u>2,294,070.40</u>
(1) 计提	1,639,421.20		654,649.20	<u>2,294,070.40</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	35,961,037.44	102,010,600.00	9,837,438.18	<u>147,809,075.62</u>
三、减值准备				
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	95,385,842.52	198,730,000.00	3,779,994.40	<u>297,895,836.92</u>
2. 期初账面价值	78,711,863.72	198,730,000.00	4,434,643.60	<u>281,876,507.32</u>

2. 本公司无未办妥产权证书的土地使用权

3. 无形资产的减值测试情况

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/ (万元)	可收回金额/ (万元)	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
“露露”商标	19,873.00	61,364.07	0.00	5.00	折现率 (含通胀)	折现率 (含通胀)	参考国家公布的 宏观信息

注：根据《中华人民共和国商标法》的规定，商标使用权到期可以申请续展，每次续展注册的有效期限为10年，续展次数不受限制。而露露系列商标相关产品作为本公司主打产品将长



期生产并销售，目前本公司管理层并无明确计划停产露露系列产品，因此本公司管理层认为露露系列商标为企业带来未来经济利益的期限目前无法可靠估计，所以，本公司将露露系列商标作为使用寿命不确定的无形资产。

依据企业会计准则，公司期末对露露系列商标的使用寿命进行了复核，复核后其使用寿命仍不确定。由于使用寿命仍不确定，公司期末对其进行了减值测试，经测试商标权的可收回金额高于其账面价值，不需计提资产减值准备。

（十三）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
露露（北京）有限公司/购买少数股东权益	2,814,000.00					2,814,000.00
<u>合计</u>	<u>2,814,000.00</u>					<u>2,814,000.00</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加计提	本期减少处置	期末余额
露露（北京）有限公司/购买少数股东权益	2,814,000.00			2,814,000.00
<u>合计</u>	<u>2,814,000.00</u>			<u>2,814,000.00</u>

（十四）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
坏账准备	1,129,542.95	282,385.74	370,548.78	92,637.21
存货跌价准备	4,216,369.81	1,054,092.45	4,216,369.81	1,054,092.45
内部交易未实现利润	10,989,267.76	2,747,316.94	46,382,163.88	11,595,540.97
其他权益工具投资公允价值变动	900,000.00	225,000.00	900,000.00	225,000.00
租赁负债	2,117,677.54	529,419.39	3,998,397.36	999,599.34
股份支付	21,701,720.32	5,425,430.09		
<u>合计</u>	<u>41,054,578.38</u>	<u>10,263,644.61</u>	<u>55,867,479.83</u>	<u>13,966,869.97</u>



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
无形资产	198,730,000.00	49,682,500.00	198,730,000.00	49,682,500.00
固定资产	18,437,547.04	4,609,386.76	19,210,849.75	4,802,712.44
使用权资产	2,114,222.80	528,555.69	3,988,791.03	997,197.75
<u>合计</u>	<u>219,281,769.84</u>	<u>54,820,442.45</u>	<u>221,929,640.78</u>	<u>55,482,410.19</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	23,075,243.93	40,648,794.69
可抵扣亏损	5,589,004.89	6,052,828.29
<u>合计</u>	<u>28,664,248.82</u>	<u>46,701,622.98</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026	2,063,733.94	2,063,733.94	
2027	3,525,270.95	3,525,270.95	
2028		463,823.40	
<u>合计</u>	<u>5,589,004.89</u>	<u>6,052,828.29</u>	

(十五) 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
预付设备款			45,591,668.92			45,591,668.92
<u>合计</u>			<u>45,591,668.92</u>			<u>45,591,668.92</u>

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,600,000.00	
<u>合计</u>	<u>5,600,000.00</u>	

2. 本年度不存在已逾期未偿还的短期借款情况



(十七) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	462,166,187.49	548,466,115.60
1-2年(含2年)	1,128,960.85	96,339.44
2-3年(含3年)	41,048.80	876,433.05
3年以上	648,140.19	203,097.54
<u>合计</u>	<u>463,984,337.33</u>	<u>549,641,985.63</u>

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	156,779,137.65	247,744,893.88
<u>合计</u>	<u>156,779,137.65</u>	<u>247,744,893.88</u>

(十九) 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	46,127,525.14	194,904,735.90	199,738,669.63	41,293,591.41
二、离职后福利中-设定提存计划负债		25,060,002.59	25,060,002.59	
三、辞退福利		283,314.64	283,314.64	
<u>合计</u>	<u>46,127,525.14</u>	<u>220,248,053.13</u>	<u>225,081,986.86</u>	<u>41,293,591.41</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	45,464,390.56	169,390,017.96	174,199,428.69	40,654,979.83
二、职工福利费		4,888,074.43	4,888,074.43	
三、社会保险费		12,920,811.19	12,920,811.19	
其中：医疗保险费		11,411,026.86	11,411,026.86	
工伤保险费		1,426,068.35	1,426,068.35	
生育保险费		83,715.98	83,715.98	
四、住房公积金		4,703,562.00	4,703,562.00	
五、工会经费和职工教育经费	663,134.58	3,002,270.32	3,026,793.32	638,611.58
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>46,127,525.14</u>	<u>194,904,735.90</u>	<u>199,738,669.63</u>	<u>41,293,591.41</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		24,029,113.38	24,029,113.38	
2. 失业保险费		1,030,889.21	1,030,889.21	
<u>合计</u>		<u>25,060,002.59</u>	<u>25,060,002.59</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	283,314.64	
<u>合计</u>	<u>283,314.64</u>	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	89,857,628.84	60,840,471.77
增值税	46,148,595.91	16,475,393.64
城市维护建设税	3,201,649.08	1,141,778.51
教育费附加	2,020,457.59	678,152.49
印花税	946,846.15	732,127.91
房产税	707,490.28	163,098.27
代扣代缴个人所得税	507,609.21	2,174,394.65
地方教育费附加	271,006.86	145,729.70
土地使用税	175,519.88	175,519.88
环境保护税	21,135.83	15,927.74
<u>合计</u>	<u>143,857,939.63</u>	<u>82,542,594.56</u>



(二十一) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	113,172,477.28	42,293,852.30
<u>合计</u>	<u>113,172,477.28</u>	<u>42,293,852.30</u>

2. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	13,538,892.70	3,671,345.00
其他往来款	26,833,584.58	38,622,507.30
限制性股票回购	72,800,000.00	
<u>合计</u>	<u>113,172,477.28</u>	<u>42,293,852.30</u>

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	16,500,000.00	
1年内到期的租赁负债	1,638,566.51	1,880,719.81
<u>合计</u>	<u>18,138,566.51</u>	<u>1,880,719.81</u>

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	20,863,148.88	29,496,008.16
<u>合计</u>	<u>20,863,148.88</u>	<u>29,496,008.16</u>

(二十四) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	133,500,000.00		2.54%-2.78%
<u>合计</u>	<u>133,500,000.00</u>		



(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	479,111.03	2,117,677.55
<u>合计</u>	<u>479,111.03</u>	<u>2,117,677.55</u>

(二十六) 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	
一、有限售条件股份	26,504.00				13,008,834.00	13,035,338.00
其他内资持股	26,504.00				13,008,834.00	13,035,338.00
其中：境内自然人持股	26,504.00				13,008,834.00	13,035,338.00
二、无限售条件流通股份	1,052,527,570.00				-13,008,834.00	1,039,518,736.00
人民币普通股	1,052,527,570.00				-13,008,834.00	1,039,518,736.00
<u>股份合计</u>	<u>1,052,554,074.00</u>					<u>1,052,554,074.00</u>

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	10,727,001.97	21,701,720.32		32,428,722.29
<u>合计</u>	<u>10,727,001.97</u>	<u>21,701,720.32</u>		<u>32,428,722.29</u>

注：本期变动详见附注一、（一）公司历史沿革。

(二十八) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权回购	170,895,673.04	73,257,600.00	170,895,673.04	73,257,600.00
<u>合计</u>	<u>170,895,673.04</u>	<u>73,257,600.00</u>	<u>170,895,673.04</u>	<u>73,257,600.00</u>

注：本期库存股增加金额是限制性股票回购义务确认的回购金额。



(二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所 得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	本期发生金额		税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	期末余额
				减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减： 所得 税费 用			
不能重分类进损益 的其他综合收益	-675,000.00							-675,000.00
其他权益工具投资 公允价值变动	-675,000.00							-675,000.00
<u>合计</u>	<u>-675,000.00</u>							<u>-675,000.00</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	429,011,929.99	74,702,096.80	14,895,703.04	488,818,323.75
<u>合计</u>	<u>429,011,929.99</u>	<u>74,702,096.80</u>	<u>14,895,703.04</u>	<u>488,818,323.75</u>

注：本期盈余公积减少金额是本期通过库存股股票实行限制性股票和员工持股计划冲销库存股的差额。

(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	1,768,013,641.83	1,498,267,465.55
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	1,768,013,641.83	1,498,267,465.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	666,239,411.22	638,126,055.28
减：提取法定盈余公积	74,702,096.80	60,413,655.30
应付普通股股利	421,021,629.60	307,966,223.70
其他	457,600.00	
期末未分配利润	1,938,986,926.65	1,768,013,641.83



(三十二) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,284,648,447.79	1,939,469,112.13	2,952,432,806.49	1,728,072,480.35
其他业务	2,643,794.48	1,924,923.41	2,205,856.58	1,716,032.65
<u>合计</u>	<u>3,287,292,242.27</u>	<u>1,941,394,035.54</u>	<u>2,954,638,663.07</u>	<u>1,729,788,513.00</u>

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,794,360.39	10,618,986.34
教育费附加	9,177,637.66	7,628,307.88
印花税	2,692,040.18	2,423,313.91
土地使用税	2,539,931.86	2,542,664.20
房产税	1,904,394.83	1,388,719.75
其他税费	134,950.65	71,165.23
<u>合计</u>	<u>29,243,315.57</u>	<u>24,673,157.31</u>

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传促销费	205,658,492.60	148,010,914.41
工资薪酬	146,862,655.26	145,456,595.90
办公费、差旅费等日常费用合计	22,103,465.60	20,358,122.16
租赁费用	18,104,854.26	14,217,992.85
运输费、装卸费等物流费合计	7,639,881.77	4,992,423.98
其他费用	18,014,456.21	10,737,647.00
<u>合计</u>	<u>418,383,805.70</u>	<u>343,773,696.30</u>

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	21,189,354.91	17,287,712.70
股份支付	18,412,494.67	
办公费、差旅费等日常费用合计	6,117,012.61	4,340,160.47



项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	3,755,708.30	4,689,629.68
财产保险费	262,017.04	301,340.41
其他费用	5,628,756.24	5,259,919.95
<u>合计</u>	<u>55,365,343.77</u>	<u>31,878,763.21</u>

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费用	2,857,542.23	11,953,003.75
委外服务费	5,732,116.34	2,179,659.41
职工薪酬	4,456,774.43	8,286,919.11
动力费用	2,057,908.35	7,220,013.73
折旧费用	320,786.80	927,520.33
其他	358,648.73	
<u>合计</u>	<u>15,783,776.88</u>	<u>30,567,116.33</u>

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,550.00	
减：利息收入	51,921,691.74	46,749,961.42
金融机构手续费	77,211.23	77,920.06
其他	135,317.92	157,772.39
<u>合计</u>	<u>-51,704,612.59</u>	<u>-46,514,268.97</u>

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,593,181.22	2,232,223.75
个税手续费返还	163,184.30	37,580.00
其他		37,450.00
<u>合计</u>	<u>1,756,365.52</u>	<u>2,307,253.75</u>



(三十九) 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	-679,994.17	490,997.09
其他应收款坏账损失	-66,000.00	-13,000.00
<u>合计</u>	<u>-745,994.17</u>	<u>477,997.09</u>

(四十) 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	-7,270.17	1,214,292.11
<u>合计</u>	<u>-7,270.17</u>	<u>1,214,292.11</u>

(四十一) 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
无需支付的往来款		1,313,157.54	
其他	235,674.58	196,091.09	235,674.58
<u>合计</u>	<u>235,674.58</u>	<u>1,509,248.63</u>	<u>235,674.58</u>

(四十二) 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
非流动资产处置损失合计		2,482.87	
其中：固定资产处置损失		2,482.87	
<u>合计</u>		<u>2,482.87</u>	

(四十三) 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	210,859,059.69	205,697,408.90
递延所得税费用	3,041,257.62	2,119,142.78
<u>合计</u>	<u>213,900,317.31</u>	<u>207,816,551.68</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	880,065,353.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	220,016,338.29
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-3,894,049.74
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,018,894.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
研发费用加计扣除	-3,240,865.97
所得税费用合计	<u>213,900,317.31</u>

(四十四) 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	51,921,691.74	46,749,961.42
往来款	12,663,490.11	17,795,368.55
政府补助	1,593,181.22	2,232,223.75
<u>合计</u>	<u>66,178,363.07</u>	<u>66,777,553.72</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	186,297,104.58	158,380,505.03
往来款	34,176,791.12	32,988,438.59
差旅费	22,965,197.63	20,008,611.11
租房租库费	19,455,362.23	12,836,682.64
技术服务及会议费等	12,038,811.92	14,464,492.22
其他	10,046,057.05	33,613,543.89
<u>合计</u>	<u>284,979,324.53</u>	<u>272,292,273.48</u>



2. 与投资活动有关的现金

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
年产 50 万吨露露系列饮料项目	215,067,739.84	191,018,779.95
<u>合计</u>	<u>215,067,739.84</u>	<u>191,018,779.95</u>

3. 与筹资活动有关的现金

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
租赁负债	2,016,037.74	1,590,094.35
清算分配	31,729,390.22	
<u>合计</u>	<u>33,745,427.96</u>	<u>1,590,094.35</u>

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	666,165,035.85	638,161,442.92
加：资产减值准备		
信用减值损失	745,994.17	-477,997.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,280,290.49	16,567,297.04
使用权资产摊销	1,874,568.23	1,825,898.71
无形资产摊销	2,294,070.40	3,706,649.48
长期待摊费用摊销		45,513.43
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）	7,270.17	-1,214,292.11
固定资产报废损失（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）	4,550.00	157,772.39
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）	3,703,225.36	813,862.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-661,967.74	1,305,279.79



补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	118,706,747.20	-59,351,661.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,915,381.54	3,470,117.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-172,800,028.62	22,412,783.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	630,404,373.97	627,422,667.83
二、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		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,390,023,990.57	3,119,613,190.60
减：现金的期初余额	3,119,613,190.60	2,989,858,579.93
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	270,410,799.97	129,754,610.67

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	3,390,023,990.57	3,119,613,190.60
其中：库存现金	3,464.60	2,644.60
可随时用于支付的银行存款	3,390,020,525.97	3,119,610,546.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,390,023,990.57	3,119,613,190.60

（四十六）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：无。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：19,455,362.23元。

（3）售后租回交易及判断依据：无。

与租赁相关的现金流出总额 21,471,399.97 元。



七、研发支出

（一）按费用性质列示

公司无资本化支出，费用化支出详见附注六、（三十六）

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

（三）处置子公司

1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点的处置 价款	丧失控制权 时点的处置 比例（%）	丧失控制权 时点的处置 方式	丧失控制权时点的 判断依据	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额
廊坊露露饮料 有限公司	2024年8月	/	100	注销	完成注销	0

接上表：

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例（%）	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日合并 财务报表层面剩余股 权公允价值的确定方 法及主要假设	与原子公司股权投资 相关的其他综合收益 转入投资损益或留存 收益的金额
廊坊露露饮料 有限公司	63.75	61,860,156.86	/	/	/	/



九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本集团的构成

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比 例（%）	取得方式
				直接	间接		
郑州露露饮料有限公司	郑州	郑州开发区	食品饮料	100.00		100.00	设立
露露（北京）有限公司	北京	北京怀柔区	食品饮料	100.00		100.00	设立
露露植饮（淳安）有限公司	杭州	杭州市淳安县	食品饮料	100.00		100.00	设立

（二）在合营企业或联营企业中的权益

对合营企业或联营企业投资已全额计提减值。

（三）未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

十、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	1,593,181.22	2,232,223.75
<u>合计</u>	<u>1,593,181.22</u>	<u>2,232,223.75</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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（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

①2024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	3,390,023,990.57			3,390,023,990.57
应收账款	18,948,933.14			18,948,933.14
其他应收款	457,458.14			457,458.14
其他流动资产	5,222,777.78			5,222,777.78

②2023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	3,119,613,190.60			3,119,613,190.60
应收账款	9,665,671.81			9,665,671.81
其他应收款	185,413.94			185,413.94

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2024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		463,984,337.33	463,984,337.33
其他应付款		113,172,477.28	113,172,477.28
一年内到期的非流动负债		18,138,566.51	18,138,566.51
租赁负债		479,111.03	479,111.03
短期借款		5,600,000.00	5,600,000.00
长期借款		133,500,000.00	133,500,000.00

②2023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		549,641,985.63	549,641,985.63
其他应付款		42,293,852.30	42,293,852.30
一年内到期的非流动负债		1,880,719.81	1,880,719.81
租赁负债		2,117,677.55	2,117,677.55



2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，本公司对于销售产品一般采用先收款，后发货的方式，期末应收账款总体金额不大，本公司亦会对部分客户给予信用期，但是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、应收账款、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。

3. 流动性风险

本公司期末存在足够的货币资金储备，流动风险可以忽略。

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

(1) 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

(2) 汇率风险

本公司期末不存在大额的外币资产及负债，汇率的变动对公司产生的风险可以忽略。

十二、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	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 (%)
万向三农集团有限公司	杭州市萧山经济开发区	实业投资及农业生产	60,000 万元	41.61	41.61

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、（一）。



(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司营和联营企业的情况详见附注九、(二)。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
万向财务有限公司	同一最终控制人
万向进出口有限公司	同一最终控制人
万向集团公司	同一最终控制人
万向钱潮股份公司	同一最终控制人
中国万向控股有限公司	同一最终控制人
杭州品向位食品有限公司	同一母公司
浙江大菱海洋食品有限公司	同一最终控制人
湘湖逍遥有限公司	同一最终控制人
纳德世家股份公司	同一最终控制人
普星聚能股份公司	同一最终控制人

(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	上期发生额
杭州品向位食品有限公司	采购商品	153,398.23	168,210.00
浙江大菱海洋食品有限公司	采购商品	195,715.22	239,150.00
湘湖逍遥有限公司	采购服务	737,980.42	
纳德世家股份公司	采购服务	292,745.63	
普星聚能股份公司	采购商品	1,091,841.58	

(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
万向集团公司及其下属公司	销售商品	836,827.58	858,778.81
中国万向控股有限公司及其下属公司	销售商品	120,318.57	131,853.97
万向三农集团有限公司及其下属公司	销售商品	93,743.36	107,761.05



2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	2,023.55	307.06

注：本期关键管理人员报酬中对高管股份支付确认的金额为1,755.72万元。

3. 其他关联交易

万向财务有限公司的金融服务业务。

万向财务有限公司系经中国人民银行批准成立的非银行金融机构，其为本公司及控股子公司提供金融服务，有关服务业务收费参照市场费率标准收取。本期本公司及控股子公司与万向财务有限公司发生的有关金融服务业务情况如下。

(1) 本期公司及控股子公司通过万向财务有限公司转账结算资金的情况如下

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
银行存款	3,102,467,181.01	10,179,436,275.35	10,115,041,353.02	3,166,862,103.34
其中：活期存款	572,467,181.01	7,969,436,275.35	7,605,041,353.02	936,862,103.34
定期存款	2,530,000,000.00	2,210,000,000.00	2,510,000,000.00	2,230,000,000.00
<u>合计</u>	<u>3,102,467,181.01</u>	<u>10,179,436,275.35</u>	<u>10,115,041,353.02</u>	<u>3,166,862,103.34</u>

(2) 万向财务有限公司存款利息收入

关联方	关联交易类型	关联交易内容	存款利率定价原则	本期金额	上期金额
万向财务有限公司	存款业务	银行存款	市场利率	50,605,773.88	44,624,925.84

注：本期利息收入金额中包含5,222,777.78元为计提的利息。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	霖霖集团有限责任公司	300,000.00	300,000.00
应收账款	廊坊凯虹包装容器有限公司		3,697,987.38



十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2024年12月31日，本公司不存在应披露的前期承诺事项。

（二）或有事项

截至2024年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、股份支付

（一）各项权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	3,499,000.00	20,994,000.00	3,499,000.00	20,994,000.00				
管理人员	15,587,000.00	93,522,000.00	15,587,000.00	93,522,000.00				
研发人员	38,000.00	228,000.00	38,000.00	228,000.00				
生产人员	36,000.00	216,000.00	36,000.00	216,000.00				
<u>合计</u>	<u>19,160,000.00</u>	<u>114,960,000.00</u>	<u>19,160,000.00</u>	<u>114,960,000.00</u>				

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象的权益工具、各解锁期的业绩条件估计确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,701,720.32

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	3,215,660.77	
管理人员	18,412,494.67	
研发人员	37,776.56	
生产人员	35,788.32	
<u>合计</u>	<u>21,701,720.32</u>	



十五、资产负债表日后事项

（一）期后诉讼事项情况说明

截至 2025 年 4 月 22 日，本公司不存在期后诉讼事项情况说明。

（二）其他资产负债表日后事项说明

2025 年 4 月 22 日，公司董事会会议通过 2024 年度利润分配预案：以公司 2024 年度利润分配方案实施时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。

十六、其他重要事项

（一）重要债务重组

本公司本报告期内无需要披露的债务重组事项。

（二）资产置换

本公司本报告期内无需要披露的资产置换事项。

（三）年金计划

本公司本报告期内无需要披露的年金计划。

（四）终止经营

本公司本报告期内无需要披露的终止经营情况。

（五）分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，鉴于本公司经济特征相似性比较多，本公司的经营业务未划分为经营分部，无相关信息披露。

（六）借款费用

本公司本报告期内无资本化借款费用。

（七）外币折算

本公司本报告期内无需要披露的外币折算情况。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。



十七、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)	21,603,850.76	6,278,233.21
<u>合计</u>	<u>21,603,850.76</u>	<u>6,278,233.21</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备	128,616.96	0.60					128,616.96
按组合计提坏账准备	21,475,233.80	99.40	990,542.95	5.00			20,484,690.85
其中: 应收经销商客户	19,810,859.13	91.70	990,542.95	5.00			18,820,316.18
合并范围内关联方 款项组合	1,664,374.67	7.70					1,664,374.67
<u>合计</u>	<u>21,603,850.76</u>	<u>100.00</u>	<u>990,542.95</u>				<u>20,613,307.81</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备	67,257.73	1.07					67,257.73
按组合计提坏账准备	6,210,975.48	98.93	310,548.78	5.00			5,900,426.70
其中: 应收经销商客户	6,210,975.48	98.93	310,548.78	5.00			5,900,426.70
<u>合计</u>	<u>6,278,233.21</u>	<u>100.00</u>	<u>310,548.78</u>				<u>5,967,684.43</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额		计提理由
	账面余额	坏账准备	
杭州今日卖场供应链管理有限公司	128,616.96		风险较低
<u>合计</u>	<u>128,616.96</u>		



按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收经销商客户组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	19,810,859.13	990,542.95	5.00
<u>合计</u>	<u>19,810,859.13</u>	<u>990,542.95</u>	

组合计提项目: 合并范围内关联方款项组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
合并范围内关联方	1,664,374.67		
<u>合计</u>	<u>1,664,374.67</u>		

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	
坏账准备	310,548.78	679,994.17			990,542.95
<u>合计</u>	<u>310,548.78</u>	<u>679,994.17</u>			<u>990,542.95</u>

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
北京京东世纪信息技术有限公司	12,691,737.03		12,691,737.03	58.75	634,586.85
阜南椰枫食品有限公司	5,544,464.49		5,544,464.49	25.66	277,223.22
露露植饮 (淳安) 有限公司	1,664,374.67		1,664,374.67	7.70	
浙江昊超网络科技有限公司	1,574,657.61		1,574,657.61	7.29	78,732.88
杭州今日卖场供应链管理有限公司	128,616.96		128,616.96	0.60	
<u>合计</u>	<u>21,603,850.76</u>		<u>21,603,850.76</u>	<u>100.00</u>	<u>990,542.95</u>



(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	379,754.82	108,101.77
<u>合计</u>	<u>379,754.82</u>	<u>108,101.77</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)	338,754.82	31,101.77
1-2年(含2年)	30,000.00	100,000.00
2-3年(含3年)	100,000.00	
3年以上	50,000.00	50,000.00
<u>合计</u>	<u>518,754.82</u>	<u>181,101.77</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
保证金	510,000.00	180,000.00
其他	8,754.82	1,101.77
<u>合计</u>	<u>518,754.82</u>	<u>181,101.77</u>

(3) 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(%)	
按信用风险特征组合					
计提坏账准备:	518,754.82	100.00	139,000.00	26.79	379,754.82
其中:账龄组合	510,000.00	98.31	139,000.00	27.25	371,000.00
无风险组合	8,754.82	1.69			8,754.82
<u>合计</u>	<u>518,754.82</u>	<u>100.00</u>	<u>139,000.00</u>		<u>379,754.82</u>



接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按信用风险特征组合	181,101.77	100.00	73,000.00	40.31			108,101.77
计提坏账准备：							
其中：账龄组合	180,000.00	99.39	73,000.00	40.56			107,000.00
无风险组合	1,101.77	0.61					1,101.77
合计	181,101.77	100.00	73,000.00				108,101.77

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1年以内（含1年）	330,000.00	33,000.00	10.00
1-2年（含2年）	30,000.00	6,000.00	20.00
2-3年（含3年）	100,000.00	50,000.00	50.00
3年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	510,000.00	139,000.00	

(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）	
2024年1月1日余额	73,000.00			73,000.00
2024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	66,000.00			66,000.00
2024年12月31日余额	139,000.00			139,000.00



(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	
账龄组合计提	73,000.00	66,000.00			139,000.00
<u>合计</u>	<u>73,000.00</u>	<u>66,000.00</u>			<u>139,000.00</u>

(6) 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
杭州辛选网络科技有限公司	300,000.00	57.83	保证金	1年以内	30,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	100,000.00	19.28	保证金	2-3年	50,000.00
浙江天猫技术有限公司	50,000.00	9.64	保证金	5年以上	50,000.00
成都快购科技有限公司	30,000.00	5.78	保证金	1-2年	6,000.00
杭州今日卖场供应链管理有限公司	20,000.00	3.86	保证金	1年以内	2,000.00
<u>合计</u>	<u>500,000.00</u>	<u>96.39</u>			<u>138,000.00</u>

(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	264,537,368.72		264,537,368.72	190,037,368.72		190,037,368.72
对联营、合营 企业投资	16,355,045.18	16,355,045.18		16,355,045.18	16,355,045.18	
<u>合计</u>	<u>280,892,413.90</u>	<u>16,355,045.18</u>	<u>264,537,368.72</u>	<u>206,392,413.90</u>	<u>16,355,045.18</u>	<u>190,037,368.72</u>

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
北京露露饮料有限责任公司	64,537,368.72			
郑州露露饮料有限公司	100,000,000.00			
廊坊露露饮料有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00
露露植饮(淳安)有限公司			100,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>190,037,368.72</u>		<u>100,000,000.00</u>	<u>25,500,000.00</u>



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
	计提减值准备	其他		
北京露露饮料有限责任公司			64,537,368.72	
郑州露露饮料有限公司			100,000,000.00	
廊坊露露饮料有限公司				
露露植饮(淳安)有限公司			100,000,000.00	
<u>合计</u>			<u>264,537,368.72</u>	

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位 名称	期 初 余 额	追 加 投 资	减 少 投 资	本期增减变动					其 他	期 末 余 额	减 值 准 备 期 末 余 额
				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	本期计 提减值 准备			
联营企业											
霖霖集团有 限责任公司											16,355,045.18
<u>合计</u>											<u>16,355,045.18</u>

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,224,924,395.14	2,195,544,231.74	2,921,492,294.12	1,975,338,575.92
其他业务	272,052,186.46	227,532,564.45	235,801,734.49	228,723,945.74
<u>合计</u>	<u>3,496,976,581.60</u>	<u>2,423,076,796.19</u>	<u>3,157,294,028.61</u>	<u>2,204,062,521.66</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	240,000,000.00	158,434,223.52
处置长期股权投资产生的投资收益	36,229,343.80	
<u>合计</u>	<u>276,229,343.80</u>	<u>158,434,223.52</u>



十八、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	-7,270.17	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,593,181.22	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	398,858.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,369,028.44	
减：所得税影响金额	2,838,449.59	
<u>合计</u>	<u>8,515,348.78</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	20.55	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.29	0.63	0.63





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 14000 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；应用软件开发；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

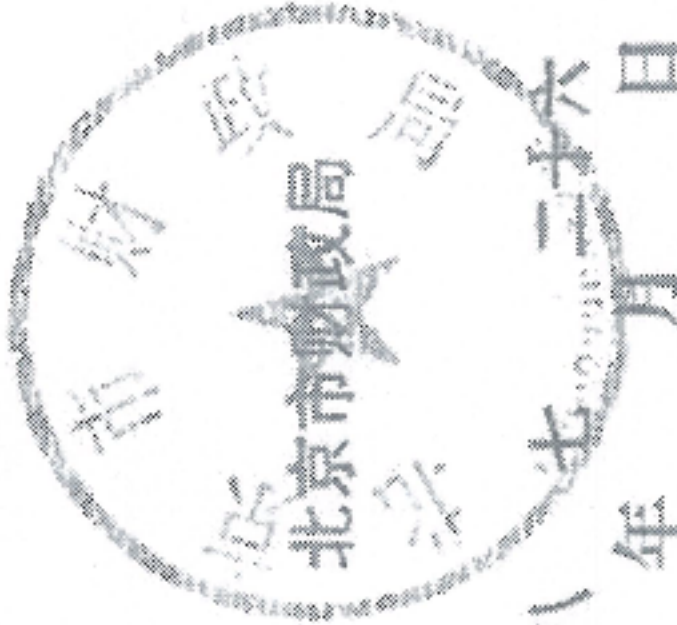


2025 年 02 月 18 日

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:

二〇一一年 月 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所执业字[2011]0615号报告相关资料, 与原件一致

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:

经营场所:

特殊普通合伙

11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日

组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所
Tianzhi International CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京天职国际会计师事务所
Beijing Tianzhi International CPAs

140200820024
山西省
2004年2月9日
发证日期
Date of Issuance

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

4

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.

2011年度任职资格证书检查合格

天职国际会计师事务所
Tianzhi International CPAs

2011年12月10日
年检专用章
Annual Renewal Seal

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 高兴
性别: 男
出生日期: 1977-01-02
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号码: 140202770102601

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所
Tianzhi International CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京天职国际会计师事务所
Beijing Tianzhi International CPAs

2015年8月26日
发证日期
Date of Issuance

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

140200820024
山西省
2004年2月9日
发证日期
Date of Issuance

4

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大同精诚会计师事务所
Datong Jingcheng CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
Tianzhi International CPAs

2010年3月11日
发证日期
Date of Issuance

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

140200820024
山西省
2004年2月9日
发证日期
Date of Issuance

4

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所
Tianzhi International CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
Tianzhi International CPAs

2010年12月28日
发证日期
Date of Issuance

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

140200820024
山西省
2004年2月9日
发证日期
Date of Issuance

4

该资质仅用于职业

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.



姓名: 冯宝
证书编号: 110101500438

证书编号:
No. of Certificate
110101500438

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
2019 年 07 月 17 日

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.



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 /y
月 /m
日 /d

年 /y
月 /m
日 /d



姓名 冯宝

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1989-07-18

Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 31292219890718651X

Identity card No.



原件 -> 致