中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

海南椰岛（集团）股份有限公司

2024 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25D6ZXDJ93

目　录

一、审计报告　1-6

二、已审财务报表

1. 合并资产负债表　7-8

2. 合并利润表　9

3. 合并现金流量表　10

4. 合并股东权益变动表　11-12

5. 资产负债表　13-14

6. 利润表　15

7. 现金流量表　16

8. 股东权益变动表　17-18

9. 财务报表附注　19-106

审 计 报 告

中审亚太审字（2025）005717 号

海南椰岛（集团）股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“海南椰岛”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了海南椰岛 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、由于注册会计师无法获取关于椰岛糊涂预付款项及异地存货充分、适当的审计证据而发表保留意见

如财务报表附注 5.4、5.6 所述，海南椰岛通过下属子公司贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司（以下简称“椰岛糊涂”）与贵州省仁怀市茅台镇糊涂酒业（集团）有限公司（以下简称“糊涂酒业”）签订协议采购酒类产品，截至 2024 年 12 月 31 日，糊涂酒业控股子公司尚欠 64,484,448.73 元产品未交付，也未退回上述款项，椰岛糊涂针对未退回的预付款项计提减值准备 4,074,525.91 元。此外，椰岛糊涂存放于糊涂酒业仓库的存货金额 17,229,613.90 元。2024 年度，海南椰岛与糊涂酒业合作产生分歧，我们无法针对上述预付款项及双方纠纷具体事项执行函证程序，也无法确认存放于糊涂酒业的存货是否可以全部收回。由于无法获取充分、适当的审计证据对预付款项及存货可收回金额进行确认，我们无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

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，我们独立于海南椰岛，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 所述，海南椰岛 2024 年度发生净亏损 137,607,494.41 元，截至 2024 年 12 月 31 日，海南椰岛未分配利润为-578,470,228.36 元，股东权益合计为 138,776,004.88 元，流动负债高于流动资产 106,128,382.94 元，资产负债率 84.34%。这些事项或情况，表明存在可能导致对海南椰岛持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

海南椰岛管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法获取充分、适当的审计证据对海南椰岛预付糊涂酒业控股子公司的款项及存放于糊涂酒业的存货可收回金额进行确认。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注 5.37 所述，海南椰岛 2024 年营业收入为 175,207,053.16 元。由于营业收入是公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认金额的固有风险。因此，我们将营业收入的真实性及准确性作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）我们了解、测试并评价了海南椰岛与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性，了解、测试并评价了与经销商相关内控制度的合理性和执行有效性；

（2）我们执行了分析性程序，包括对主要产品毛利率的变动及主要客户的变动情况进行分析；

（3）我们抽样检查了与收入相关的合同，关注合同中关于商品或服务的交付、质量责任、价格确定、款项支付、退换货政策等关键条款；分析合同中各方的权利和义务，判断海南椰岛在交易中的控制权和风险承担程度，关注收入确认的方法是否符合企业会计准则的要求；

（4）我们抽取样本，逐项检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、销售发票、出库单、发货单等，关注是否存在异常，确定其是否符合收入确认的条件，并检查其会计处理是否正确；

（5）我们按照抽样原则选择部分客户，函证应收账款余额及本期销售额，验证收入确认的真实性、准确性和完整性；

（6）我们选取资产负债表日前后记录的收入交易样本，核对出库单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）我们了解了退货流程及相应的会计处理，评价会计处理的准确性；检查

退回对应的相关单据，包括退货审批单、入库单据等，核实其真实性；

（8）我们选择了部分经销商进行实地走访，核实相关交易的真实性、合理性。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

海南椰岛管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估海南椰岛的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海南椰岛、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南椰岛的财务报告过程。

七、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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就海南椰岛中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。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。

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

（本页无正文，为签字盖章页）

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：冯建江

（项目合伙人）

（签名并盖章）

中国注册会计师：刘永锋

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二五年四月二十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	16,290,646.47	39,677,320.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	250,000.00	11,700,000.00
应收账款	5.3	42,315,059.87	56,793,083.89
应收款项融资			
预付款项	5.4	85,300,580.86	139,598,767.25
其他应收款	5.5	21,144,414.36	25,391,583.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.6	266,609,989.33	276,183,716.72
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	5.7	29,336,197.89	23,909,101.08
流动资产合计		461,246,888.78	573,253,573.14
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	5.8	176,828,362.05	184,514,596.45
其他权益工具投资	5.9	685,617.24	753,658.38
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.10	17,501,207.37	18,304,382.73
固定资产	5.11	155,111,766.70	163,022,892.04
在建工程	5.12	7,497,759.81	3,658,029.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.13	8,439,284.24	10,047,440.71
无形资产	5.14	17,278,834.86	19,447,874.79
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.15	492,756.63	677,540.43
递延所得税资产	5.16	39,821,218.49	69,067,682.70
其他非流动资产	5.17	1,481,933.72	1,171,542.08
非流动资产合计		425,138,741.11	470,665,640.05
资产总计		886,385,629.89	1,043,919,213.19

已审财务报表
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	5.18	80,104,805.55	80,105,798.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.19	127,951,305.37	118,942,734.16
预收款项	5.20		1,474,244.55
合同负债	5.21	91,328,468.27	149,446,455.23
应付职工薪酬	5.22	26,962,656.59	22,828,460.97
应交税费	5.23	11,174,479.48	10,554,422.37
其他应付款	5.24	181,247,273.96	127,152,465.27
其中：应付利息			
应付股利		10,969,594.62	10,969,594.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.25	34,434,696.16	31,534,659.26
其他流动负债	5.26	14,171,586.34	16,459,653.10
流动负债合计		567,375,271.72	558,498,893.52
非流动负债：			
长期借款	5.27	105,860,000.00	131,460,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.28	8,679,617.83	8,027,382.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.29	2,442,386.95	2,324,242.27
递延收益	5.30	2,988,656.65	4,449,970.03
递延所得税负债	5.16	7,263,691.86	9,644,688.96
其他非流动负债	5.31	53,000,000.00	53,000,000.00
非流动负债合计		180,234,353.29	208,906,283.94
负债合计		747,609,625.01	767,405,177.46
股东权益：			
股本	5.32	448,200,000.00	448,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.33	109,854,362.31	109,854,362.31
减：库存股			
其他综合收益	5.34	-2,500,902.78	-2,370,366.34
专项储备			
盈余公积	5.35	131,272,609.98	131,272,609.98
未分配利润	5.36	-578,470,228.36	-442,329,423.61
归属于母公司股东权益合计		108,355,841.15	244,627,182.34
少数股东权益		30,420,163.73	31,886,853.39
股东权益合计		138,776,004.88	276,514,035.73
负债和股东权益总计		886,385,629.89	1,043,919,213.19

已审财务报表
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

后附于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：海南[illegible]（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	2024年度	2023年度
一、营业总收入		175,207,053.16	224,526,932.39
其中：营业收入	5.37	175,207,053.16	224,526,932.39
二、营业总成本		250,400,974.66	293,002,559.94
其中：营业成本	5.37	121,397,246.77	161,690,729.77
税金及附加	5.38	14,814,213.27	12,931,483.31
销售费用	5.39	31,573,263.27	35,579,574.12
管理费用	5.40	61,026,586.08	57,896,875.05
研发费用	5.41	5,367,316.08	4,159,696.24
财务费用	5.42	16,220,359.19	20,744,201.45
其中：利息费用		16,203,363.53	20,629,605.33
利息收入		48,827.94	70,426.10
加：其他收益	5.43	2,176,444.61	5,445,444.86
投资收益（损失以“-”号填列）	5.44	-7,495,192.73	-16,184,847.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,487,119.54	-20,658,228.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.45	-16,250,291.23	-54,293,644.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.46	-21,083,496.90	-2,520,256.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.47	3,187,744.81	-2,292,128.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-114,658,712.94	-138,320,859.72
加：营业外收入	5.48	8,738,331.16	1,390,423.16
减：营业外支出	5.49	4,821,645.52	6,615,001.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-110,742,027.30	-143,545,437.88
减：所得税费用	5.50	26,865,467.11	10,011,290.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,607,494.41	-153,556,728.75
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,607,494.41	-153,556,728.75
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）		-136,140,804.75	-149,161,279.46
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,466,689.66	-4,395,449.29
六、其他综合收益的税后净额		-130,536.44	-330,842.36
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-130,536.44	-330,842.36
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-68,041.14	-285,508.09
（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		-68,041.14	-285,508.09
（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		-62,495.30	-45,334.27
（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		-62,495.30	-45,334.27
（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		-137,738,030.85	-153,887,571.11
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-136,271,341.19	-149,492,121.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,466,689.66	-4,395,449.29
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.30	-0.33
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.30	-0.33

已审财务报表
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

[illegible]（集团）股份有限公司 91460000[illegible]

载于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	2024年度	2023年度
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		157,186,022.27	469,530,982.25
收到的税费返还		0.00	
收到其他与经营活动有关的现金	5.51	66,029,560.65	17,773,000.71
经营活动现金流入小计		223,215,582.92	487,303,982.96
购买商品、接受劳务支付的现金		100,829,873.66	365,561,178.32
支付给职工以及为职工支付的现金		52,626,900.72	58,098,872.91
支付的各项税费		24,426,729.47	33,958,785.26
支付其他与经营活动有关的现金	5.51	63,625,631.94	68,223,695.53
经营活动现金流出小计		241,509,135.79	525,842,532.02
经营活动产生的现金流量净额		-18,293,552.87	-38,538,549.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		191,040.67	1,954,478.90
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		2,547,085.00	100,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	20,100,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,738,126.67	22,154,478.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,837,152.45	3,271,247.54
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,837,152.45	3,271,247.54
投资活动产生的现金流量净额		-5,099,025.78	18,883,231.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			18,974,124.14
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		90,000,000.00	234,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.51	91,000,000.00	75,471,875.86
筹资活动现金流入小计		181,000,000.00	328,446,000.00
偿还债务支付的现金		112,400,543.06	249,370,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,754,825.62	20,848,891.29
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	5.51	53,573,186.83	24,511,925.46
筹资活动现金流出小计		179,728,555.51	294,730,816.75
筹资活动产生的现金流量净额		1,271,444.49	33,715,183.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-62,659.50
五、现金及现金等价物净增加额		-22,121,134.16	13,997,206.05
加：期初现金及现金等价物余额		34,887,202.70	20,889,996.65
六、期末现金及现金等价物余额	5.52	12,766,068.54	34,887,202.70

已审财务报表
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

载于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：　　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

编制单位：海南珠江（集团）股份有限公司　　　　　　　　　　　　　　　　金额单位：人民币元

项目	2024年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、2023年12月31日	448,200,000.00				109,854,362.31		-2,370,366.34		131,272,609.98	-442,329,423.61		244,627,182.34	31,886,853.39	276,514,035.73
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	448,200,000.00				109,854,362.31		-2,370,366.34		131,272,609.98	-442,329,423.61		244,627,182.34	31,886,853.38	276,514,035.73
三、本年增减变动金额（减少以"—"号填列）							-130,536.44			-136,140,804.75		-136,271,341.19	-1,466,689.66	-137,738,030.85
（一）综合收益总额							-130,536.44			-136,140,804.75		-136,271,341.19	-1,466,689.66	-137,738,030.85
（二）股东权益投入和减少资本														
1.股东投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对股东的分配														
3.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	448,200,000.00				109,854,362.31		-2,500,902.78		131,272,609.98	-578,470,228.36		108,355,841.15	30,420,163.73	138,776,004.88

已审财务报表 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

载于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：　　　　　　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）

2024年度

编制单位：湖南郴电（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、2023年12月31日	448,200,000.00				90,880,238.17		-2,039,523.98		131,272,609.98	-293,168,144.15		375,145,180.02	37,539,067.63	412,684,247.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	448,200,000.00				90,880,238.17		-2,039,523.98		131,272,609.98	-293,168,144.15		375,145,180.02	37,539,067.63	412,684,247.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					18,974,124.14		-330,842.36			-149,161,279.46		-130,517,997.68	-5,652,214.24	-136,170,211.92
（一）综合收益总额							-330,842.36			-149,161,279.46		-149,492,121.82	-4,395,449.29	-153,887,571.11
（二）股东权益投入和减少资本					18,974,124.14							18,974,124.14		18,974,124.14
1.股东投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他					18,974,124.14							18,974,124.14		18,974,124.14
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.对股东的分配														
3.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他													-1,256,764.95	-1,256,764.95
四、本年年末余额	448,200,000.00				109,854,362.31		-2,370,366.34		131,272,609.98	-442,329,423.61		244,627,182.34	31,886,853.39	276,514,035.73

载于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：海南邮电（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,591,426.29	13,038,299.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	17,729,225.12	41,621,073.96
应收款项融资			
预付款项		71,129,135.08	29,662,106.94
其他应收款	15.2	400,439,184.18	383,483,860.46
其中：应收利息			
应收股利			2,969,353.85
存货		96,643,035.08	94,773,123.87
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		6,737,074.79	6,409,156.74
流动资产合计		596,269,080.54	568,987,621.64
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	15.3	690,640,433.39	695,202,748.97
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		65,775,481.69	69,137,976.34
固定资产		78,967,602.49	84,201,786.97
在建工程		6,889,236.53	3,428,793.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		15,141,055.82	15,814,537.59
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		492,756.63	677,540.43
递延所得税资产		45,395,330.27	72,270,461.28
其他非流动资产		369,816.07	124,778.76
非流动资产合计		903,671,712.89	940,858,623.38
资产总计		1,499,940,793.43	1,509,846,245.0

已审财务报表
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		70,104,805.55	70,105,798.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10.00	10.00
应付账款		30,357,524.74	18,625,856.24
预收款项		5,561,903.84	5,896,870.81
合同负债		27,840,667.74	3,429,963.77
应付职工薪酬		14,003,840.40	11,180,961.02
应交税费		1,980,021.24	671,863.36
其他应付款		316,713,354.27	285,431,950.21
其中：应付利息			
应付股利		9,114,553.94	9,114,553.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		30,857,631.94	12,115,620.57
其他流动负债		3,418,840.80	225,365.47
流动负债合计		500,818,600.52	407,684,260.06
非流动负债：			
长期借款		98,860,000.00	131,460,000.00
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		2,886,363.37	4,333,063.39
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		101,746,363.37	135,793,063.39
负债合计		602,564,963.89	543,477,323.45
股东权益：			
股本		448,200,000.00	448,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		110,728,486.98	110,728,486.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		138,772,609.98	138,772,609.98
未分配利润		199,674,732.58	268,667,824.61
股东权益合计		897,375,829.54	966,368,921.57
负债和股东权益总计		1,499,940,793.43	1,509,846,245.02

已审财务报表
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

载于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2024年度

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司　　　　　　　　　　　　　　　　　　金额单位：人民币元

项目	注释	2024年度	2023年度
一、营业收入	15.4	80,619,370.86	20,016,772.04
减：营业成本	15.4	53,383,754.36	13,383,984.20
税金及附加		2,962,649.11	2,492,757.84
销售费用		8,365,074.92	2,482,316.30
管理费用		41,586,966.00	32,166,376.76
研发费用			
财务费用		13,906,096.43	16,454,176.84
其中：利息费用		13,897,848.39	16,434,101.99
利息收入		6,453.09	9,984.39
加：其他收益		1,657,701.49	1,473,745.20
投资收益（损失以"-"号填列）	15.5	-10,451,711.19	-17,088,904.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,363,200.72	-17,690,946.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）			
信用减值损失（损失以"-"号填列）		-1,309,894.21	326,935.88
资产减值损失（损失以"-"号填列）			
资产处置收益（损失以"-"号填列）		19,453.30	-26,131.14
二、营业利润（亏损以"－"号填列）		-49,669,620.57	-62,277,194.30
加：营业外收入		7,666,386.21	317,178.86
减：营业外支出		114,726.66	529,220.89
三、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		-42,117,961.02	-62,489,236.33
减：所得税费用		26,875,131.01	8,359,101.43
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		-68,993,092.03	-70,848,337.76
(一)持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		-68,993,092.03	-70,848,337.76
(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			
(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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-68,993,092.03	-70,848,337.76

载于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：　　　　主管会计工作负责人：　　　　会计机构负责人：

现金流量表

2024年度

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	2024年度	2023年度
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		78,491,093.30	23,110,895.27
收到的税费返还		11,661.55	18,809.89
收到其他与经营活动有关的现金		298,052,413.60	72,543,545.07
经营活动现金流入小计		376,555,168.45	95,673,250.23
购买商品、接受劳务支付的现金		27,391,958.83	955,436.66
支付给职工以及为职工支付的现金		17,085,912.41	19,186,664.08
支付的各项税费		6,080,139.63	3,702,079.74
支付其他与经营活动有关的现金		384,464,306.39	96,989,393.45
经营活动现金流出小计		435,022,317.26	120,833,573.93
经营活动产生的现金流量净额		-58,467,148.81	-25,160,323.70
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		43,785.00	54,478.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			20,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		43,785.00	20,054,478.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,076,610.57	2,744,888.84
投资支付的现金		9,000,000.00	10,000,000.00
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		16,076,610.57	12,744,888.84
投资活动产生的现金流量净额		-16,032,825.57	7,309,590.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			18,974,124.14
取得借款收到的现金		70,000,000.00	215,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			75,471,875.86
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00	309,446,000.00
偿还债务支付的现金		83,980,000.00	246,520,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,157,939.67	17,510,826.77
支付其他与筹资活动有关的现金			21,094,202.71
筹资活动现金流出小计		96,137,939.67	285,125,029.48
筹资活动产生的现金流量净额		-26,137,939.67	24,320,970.52
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		-100,637,914.05	6,470,236.88
加：期初现金及现金等价物余额		13,038,299.67	4,401,981.28
六、期末现金及现金等价物余额		-87,599,614.38	10,872,218.16

已审财务报表
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

载于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2024年度

编制单位：海南椰岛（集团）股份有限公司　　　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、2023年12月31日	448,200,000.00				110,728,486.98				138,772,609.98	288,667,824.61	986,368,921.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	448,200,000.00				110,728,486.98				138,772,609.98	288,667,824.61	986,368,921.57
三、本年增减变动金额（减少以"—"号填列）										-88,993,092.03	-88,993,092.03
（一）综合收益总额										-88,993,092.03	-88,993,092.03
（二）股东权益投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	448,200,000.00				110,728,486.98				138,772,609.98	199,674,732.58	897,375,829.54

载于第18页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：　　　　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

编制单位：海南[illegible]（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、2023年12月31日	448,200,000.00				91,754,362.84				138,772,609.98	339,516,162.37	1,018,243,135.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	448,200,000.00				91,754,362.84				138,772,609.98	339,516,162.37	1,018,243,135.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					18,974,124.14					-70,848,337.76	-51,874,213.62
（一）综合收益总额										-70,848,337.76	-70,848,337.76
（二）股东权益投入和减少资本					18,974,124.14						18,974,124.14
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他					18,974,124.14						18,974,124.14
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	448,200,000.00				110,728,486.98				138,772,609.98	268,667,824.61	986,368,921.57

已审财务报表
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

后附第16页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

后附第17页至第18页的财务报表由以下人士签署：

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

海南椰岛（集团）股份有限公司
2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）经海南省股份制试点领导小组琼股字（1993）13 号文批准，于 1993 年 3 月 27 日在海南省工商行政管理局登记注册。本公司现注册地址为海南省海口市秀英区药谷二期药谷二横路 2 号，现总部位于海南省海口市秀英区药谷二期药谷二横路 2 号。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事酒类产品的生产与销售、饮料产品的销售等。

本财务报告于 2025 年 4 月 28 日经公司第八届董事会第四十六会议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本集团 2024 年度纳入合并范围的子公司共 31 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围比上期增加 2 户，减少 3 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

海南椰岛 2024 年度发生净亏损 137,607,494.41 元，截至 2024 年 12 月 31 日，海南椰岛未分配利润为-578,470,228.36 元，股东权益合计为 138,776,004.88 元，流动负债高于流动资产 106,128,382.94 元，资产负债率 84.34%。这些事项或情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

虽然存在上述重大不确定性，但公司治理层和管理层已经采取措施改善公司经营状况，包括拟寻求股东方的支持、加强畅销产品的推广力度、拓展与优质经销商的深度合作等。此外，公司拟进一步完善内部控制体系，包括任命更具备胜任能力的高管，加强经销商管理等

措施，切实提升公司的经营效率和效果。鉴于上述情况，公司拟采取针对性措施以支持公司自 2024 年 12 月 31 日起未来 12 个月内持续经营，因此，本集团仍以持续经营为基础编制本财务报表。

3、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注3.32“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注3.39“重大会计判断和估计”。

3.1遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2会计期间

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

3.3营业周期

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

3.4记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收款项余额≥500.00万元
重要的在建工程	单项在建工程项目预算金额≥1,000.00万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占总收入≥10%，且大于5,000.00万元
重要的合营和联营企业	投资额占净资产≥5%，且大于1,000.00万元

3.6同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司在合并前后均受同一方或相同的多方最终控

制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 3.19“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

3.7控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

3.7.2合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注3.19“长期股权投资”或本附注3.11“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注3.19）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公

司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注3.19“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.9现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

3.10外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.10.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外

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

3.11金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本集团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。

3.11.1 金融资产的分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本集团决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

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）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当

期损益。

3.11.1.2.2 指定为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

本集团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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12“应收票据”、3.13“应收账款”、3.17“合同资产”。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15“其他应收款”。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

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

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

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

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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与

现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本集团基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：

组合名称	组合内容	确定依据
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本集团基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本集团对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况

的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：

组合名称	组合内容	确定依据
应收账款	账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收账款	合并范围关联方组合	合并报表范围内各母、子公司相互之间的应收款项

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注3.11“金融工具”。

3.15其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本集团基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本集团对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
其他应收款	款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取的保证金及押金、代垫款项、往来款、预付材料广告款、购地款等其他应收款项。
其他应收款	合并范围关联方组合	合并报表范围内各母、子公司相互之间的应收款项

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本集团在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.16存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、开发产品、发出商品和低值易耗品等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。

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

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17合同资产

3.17.1合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品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。本集团已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.17.2合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注3.11.2“金融工具的减值”。

3.18持有待售的非流动资产或处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在

当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

3.19长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注 3.11“金融工具”。

3.19.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响

时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.19.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注 3.6“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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

3.19.3 后续计量及损益确认方法

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

3.19.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.19.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

3.19.3.3 处置长期股权投资

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计

处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

3.20投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

3.20.1投资性房地产计量模式

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

3.20.2折旧或摊销方法

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26长期资产减值”。

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

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。

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

3.21固定资产

3.21.1确认条件

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

3.21.2 折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	5-8	5	11.88-19.00
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

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

3.21.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注 3.26“长期资产减值”。

3.21.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

3.21.5 其他说明

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

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

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

3.22在建工程

3.22.1初始计量

本集团自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.22.2结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本

调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注3.26“长期资产减值”。

3.23借款费用

3.23.1借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.23.2借款费用资本化期间

资本化期间，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。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.23.3暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.23.4借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按年初期末简单平均乘以所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。资本化率根据一般

借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.24使用权资产

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本集团发生的初始直接费用；④本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.25无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.25.1计价方法、使用寿命

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销和产量法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.25.2摊销方法

无形资产从达到预定可使用状态的当月起，采用年限平均法在使用寿命内进行摊销。本集团无形资产主要包括土地使用权、软件使用权等，具体项目摊销年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	按可使用年限摊销
软件使用权	5

3.25.3研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.25.4减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注3.26“长期资产减值”。

3.26长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.27长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.28合同负债

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

3.29职工薪酬

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

3.29.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.29.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.29.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

3.29.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.30租赁负债

本集团对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。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.31预计负债

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

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

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

3.31.1亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

3.31.2重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3.32收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

3.32.1收入确认和计量所采用的会计政策

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，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，该金额应当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。

3.32.2收入具体确认时点及计量方法

本集团收入来源主要为酒类产品的销售、饮料产品的销售、贸易等，本集团销售业务通常仅包括转让商品的履约义务。本集团封坛酒的销售业务在收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；本集团其他酒类产品的销售业务在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；本集团的饮料产品的销售业务在商品发出时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；本集团的贸易业务在货权转移时，商品的控制权转移，本集团以货权转移书日期作为收入确认的时间点。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

3.33合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3.34政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测

算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.35递延所得税资产及递延所得税负债

3.35.1当期所得税

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

3.35.2递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易

中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3.35.3所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

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

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

3.36租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.36.1 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.36.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁

付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.36.1.2 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注 3.21“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

3.36.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.36.2 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.36.2.1 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.36.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.37其他重要的会计政策和会计估计

3.37.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待

售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注 3.18“持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

3.38重要会计政策、会计估计的变更

3.38.1 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更：财政部于 2023 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 17 号〉的通知》，规定对于①附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排，且企业推迟清偿负债的权利取决于在资产负债表日后一年内应遵循的契约条件的，企业应当在附注中披露信息，以使报表使用者了解该负债可能在资产负债表日后一年内清偿的风险。②企业在根据《企业会计准则第 31 号--现金流量表》进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。③售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号--租赁》第二十条的规定对售后租回所形成的使用权资产进行后续计量，并按照《企业会计准则第 21 号--租赁》第二十三条至第二十九条的规定对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

本集团于 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

企业会计准则变化引起的会计政策变更：财政部于 2024 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 18 号〉的通知》，①对于执行《企业会计准则第 25 号--保险合同》财会[2020]20 号)的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号--投资性房地产》(财会[2006]3 号，以下简称投资性房地产准则)有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且企业应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。②根据《企业会计准则第 14 号--收入》(财会〔2017]22 号)第三十三条等有关规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》(财会〔2006]3 号)规定进行会计处理。在对因上述保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号--或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中

的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本集团于 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3.38.2 重要会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

3.39重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的

迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

4、税项

4.1 主要税种及税率

（1）增值税销项税率分别为 5%、6%、9%、13%，扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额缴纳；

（2）消费税：白酒、大曲酒的比例税率按主营业务收入的 20%计征，同时按定额税率 0.50 元/斤（500 克）或 0.50 元/500 毫升从量计征；鹿龟酒、配制酒按主营业务收入的 10%计征；米酒按照主营业务收入的 20%计征，同时按定额税率 0.50 元/斤（500 克）或 0.50 元/500 毫升从量计征；

（3）城市维护建设税：按当期应交增值税和消费税的 1%、5%或 7%计征。

（4）教育费附加：上海地区按主营业务收入的 0.03%计征；其他地区按当期应交增值税和消费税的 3%计征；

（5）地方教育附加：按当期应交增值税和消费税的 2%计征；

（6）房产税：按房屋原值扣除 30%的余值后按 1.2%或按房租收入的 12%计征；

（7）企业所得税：小微企业的企业所得税税率为 20%。其他公司适用的企业所得税税率为 25%。

（8）土地增值税：以转让房地产取得的收入，减除法定扣除项目金额后的增值额作为计税依据，并按照四级超率累进税率进行征收。

4.2 税收优惠

根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据《财政部　税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部　税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

5、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年12月31日，“期末”指2024年12月31日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

5.1货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		3,486.91
银行存款	15,796,401.31	39,619,414.36
其他货币资金	494,245.16	54,419.48
合计	16,290,646.47	39,677,320.75

注 1：截至 2024 年 12 月 31 日，本集团货币资金受限情况详见附注 5.53。

注 2：截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

注 3：截至 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形。

5.2应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	250,000.00	13,000,000.00
商业承兑汇票		
小计	250,000.00	13,000,000.00
减：坏账准备		1,300,000.00

合计	250,000.00	11,700,000.00

5.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按组合计提坏账准备	1,300,000.00		1,300,000.00			
其中：账龄组合	1,300,000.00		1,300,000.00			
合计	1,300,000.00		1,300,000.00			

5.2.3 本集团本期无实际核销的应收票据情况。

5.2.4 本集团期末无已质押的应收票据。

5.2.5 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

5.3应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	28,920,820.43	21,962,415.51
1 至 2 年	16,122,277.27	34,179,960.14
2 至 3 年	24,016,691.92	27,810,756.99
3 年以上	68,595,209.79	52,256,332.17
小计	137,654,999.41	136,209,464.81
减：坏账准备	95,339,939.54	79,416,380.92
合计	42,315,059.87	56,793,083.89

其中账龄超过 3 年的重要应收账款期末余额汇总金额为 44,147,919.47 元，未偿还或结转的原因为对手单位已注销或暂未收回。

5.3.2 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	39,547,257.22	28.73	39,547,257.22	100.00	
按组合计提坏账准备	98,107,742.19	71.27	55,792,682.32	56.87	42,315,059.87
其中：账龄组合	98,107,742.19	71.27	55,792,682.32	56.87	42,315,059.87
合计	137,654,999.41	100.00	95,339,939.54	69.26	42,315,059.87

（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	22,315,241.48	16.38	22,315,241.48	100.00	
按组合计提坏账准备	113,894,223.33	83.62	57,101,139.44	50.14	56,793,083.89
其中：账龄组合	113,894,223.33	83.62	57,101,139.44	50.14	56,793,083.89
合计	136,209,464.81	100.00	79,416,380.92	58.30	56,793,083.89

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
海南杜丘实业有限公司	16,510,767.94	16,510,767.94	100.00	预计无法清偿
杭州椰鸿商贸有限公司	10,124,266.88	10,124,266.88	100.00	预计无法清偿
其他 44 户	12,912,222.40	12,912,222.40	100.00	预计无法清偿
合计	39,547,257.22	39,547,257.22	100.00	

按账龄组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,073,476.57	3,925,422.50	17.01
1 至 2 年	20,634,381.13	6,039,262.72	29.27
2 至 3 年	13,041,049.48	5,408,146.83	41.47
3 至以上	41,358,835.01	40,419,850.27	97.73
合计	98,107,742.19	55,792,682.32	56.87

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提	22,315,241.48	17,232,015.74				39,547,257.22
账龄组合	57,101,139.44		1,308,457.12			55,792,682.32
合计	79,416,380.92	17,232,015.74	1,308,457.12			95,339,939.54

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 68,239,868.34 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 49.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 38,074,529.46 元。

5.4预付款项

5.4.1 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	22,817,514.30	25.53	87,959,643.20	63.01
1 至 2 年	21,282,929.75	23.81	47,986,998.11	34.37
2 至 3 年	41,874,124.68	46.85	2,626,655.45	1.88
3 年以上	3,400,538.04	3.81	1,025,470.49	0.74
小计	89,375,106.77	100.00	139,598,767.25	100.00
减：坏账准备	4,074,525.91			
合计	85,300,580.86	100.00	139,598,767.25	100.00

注：2021 年度，本公司通过下属全资子公司海南椰岛酒业发展有限公司与贵州省仁怀市茅台镇糊涂酒业（集团）有限公司（以下简称“糊涂酒业”）成立合资公司贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司（以下简称“椰岛糊涂”），共同开发酱香白酒产品。截至 2024 年 12 月 31 日，本集团预付糊涂酒业控股子公司 64,484,448.73 元，账龄为 1 年内 11,197,151.99 元，1 至 2 年 8,308,091.27 元，2 至 3 年 40,904,679.56 元，单项计提减值准备 4,074,525.91 元。相关款项用于购买酱酒产品。由于本集团与糊涂酒业的合作存在分歧，对方一直未交付货物，相关款项也未退回。

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 80,619,365.29 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 94.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,074,525.91 元。

5.5其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,144,414.36	25,391,583.45
合计	21,144,414.36	25,391,583.45

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 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
预付广告款	40,453,600.00	40,453,600.00
保证金及押金	5,134,128.01	5,840,747.31
购地款	20,000,000.00	20,000,000.00
往来款	39,357,333.58	43,219,417.58
垫付职工社保及公积金	1,860,241.35	1,790,971.76
小计	106,805,302.94	111,304,736.65

减：坏账准备	85,660,888.58	85,913,153.20
合计	21,144,414.36	25,391,583.45

5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,037,620.67	7,153,435.43
1 至 2 年	6,677,138.62	21,250,375.07
2 至 3 年	11,165,906.15	5,078,368.30
3 年以上	81,924,637.50	77,822,557.85
小计	106,805,302.94	111,304,736.65
减：坏账准备	85,660,888.58	85,913,153.20
合计	21,144,414.36	25,391,583.45

5.5.1.3 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	10,324,032.12		75,589,121.08	85,913,153.20
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	360,501.13		557,087.01	917,588.14
本期转回	1,156,819.28		13,033.48	1,169,852.76
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	9,527,713.97		76,133,174.61	85,660,888.58

5.5.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其他应收款	85,913,153.20	917,588.14	1,169,852.76			85,660,888.58
合计	85,913,153.20	917,588.14	1,169,852.76			85,660,888.58

5.5.1.5 本期无实际核销的其他应收款情况

5.5.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 75,342,136.10 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 70.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 53,054,361.87 元。

5.5.1.7 本集团本年无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

5.6存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	96,840,109.40	7,817,142.61	89,022,966.79	18,615,685.39	3,381,927.86	15,233,757.53
在产品	7,351,473.33		7,351,473.33	78,927,043.36		78,927,043.36
库存商品	102,745,001.04	23,383,427.11	79,361,573.93	112,971,349.80	6,397,259.11	106,574,090.69
开发产品	72,653,686.68		72,653,686.68	72,653,686.68		72,653,686.68
发出商品	18,220,288.60		18,220,288.60	2,795,138.46		2,795,138.46
合计	297,810,559.05	31,200,569.72	266,609,989.33	285,962,903.69	9,779,186.97	276,183,716.72

房产开发成本具体明细如下：

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
椰岛小城一期	2014 年 12 月	43,363,855.68			43,363,855.68
椰岛广场	2010 年 11 月	29,289,831.00			29,289,831.00
合计		72,653,686.68			72,653,686.68

注：截至 2024 年 12 月 31 日，本集团存放于糊涂酒业存货金额 17,229,613.90 元，由于双方合作存在分歧，相关存货一直未收回。

5.6.2 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	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	3,381,927.86	4,961,127.67		525,912.92		7,817,142.61	
库存商品	6,397,259.11	19,374,240.85		2,388,072.85		23,383,427.11	
合计	9,779,186.97	24,335,368.52		2,913,985.77		31,200,569.72	

5.6.3 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

5.6.4 本集团期末用于债务担保的存货详见附注 5.55。

5.7其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额及预缴税款	29,336,197.89	23,909,101.08
合计	29,336,197.89	23,909,101.08

5.8长期股权投资

5.8.1 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
海南椰岛阳光置业有限公司	175,276,400.00				-7,395,054.84						167,881,345.16	
海口椰岛后勤服务管理有限公司	199,114.86			199,114.86								
广东贵台盛世明珠酒业有限公司	838,242.29				-52,557.55						785,684.74	
广西椰岛营销策划有限公司	1,965,010.68				-32,705.68						1,932,305.00	
海南马世界文旅产业有限公司	6,235,828.62				-6,801.47						6,229,027.15	
小计	184,514,596.45			199,114.86	-7,487,119.54						176,828,362.05	
合计	184,514,596.45			199,114.86	-7,487,119.54						176,828,362.05	

5.8.2 本集团年末无长期股权投资减值迹象。

5.9其他权益工具投资

5.9.1 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					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
		追加投资	减少投资	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					
椰岛粮造（成都）酒业有限公司	423,642.95				68,041.14		355,601.81			644,398.19	
椰岛粮造（衡水）酒业有限公司	330,015.43						330,015.43			269,984.57	
合计	753,658.38				68,041.14		685,617.24			914,382.76	

5.9.2 非交易性权益工具投资情况

项目	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
椰岛粮造（成都）酒业有限公司			644,398.19			
椰岛粮造（衡水）酒业有限公司			269,984.57			
合计			914,382.76			

5.10投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

5.10.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	19,958,861.07	8,736,184.48	28,695,045.55
2.本期增加金额			
（1）外购			
（2）存货\固定资产\在建工程转入			
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.期末余额	19,958,861.07	8,736,184.48	28,695,045.55
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	7,488,362.59	2,902,300.23	10,390,662.82
2.本期增加金额	597,112.48	206,062.88	803,175.36
（1）计提或摊销	597,112.48	206,062.88	803,175.36
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.期末余额	8,085,475.07	3,108,363.11	11,193,838.18
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	11,873,386.00	5,627,821.37	17,501,207.37
2.期初账面价值	12,470,498.48	5,833,884.25	18,304,382.73

5.10.2 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

5.11固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	155,111,766.70	163,022,892.04
固定资产清理		
合计	155,111,766.70	163,022,892.04

5.11.1 固定资产

5.11.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	197,208,480.87	120,506,583.84	7,573,215.06	10,030,003.04	335,318,282.81
2.本期增加金额	6,784,056.75	6,203,477.91	351,638.95	250,036.93	13,589,210.54
（1）购置		3,184,893.87	351,638.95	250,036.93	3,786,569.75
（2）在建工程转入	6,784,056.75	3,018,584.04			9,802,640.79
（3）其他增加					
3.本期减少金额	6,784,056.75	3,872,583.46	169,518.65	306,040.68	11,132,199.54
（1）处置或报废		853,999.42	169,518.65	306,040.68	1,329,558.75
（2）转入在建减少	6,784,056.75				6,784,056.75
（3）其他减少		3,018,584.04			3,018,584.04
4.期末余额	197,208,480.87	122,837,478.29	7,755,335.36	9,973,999.29	337,775,293.81
二、累计折旧					
1.期初余额	64,097,955.52	94,715,126.57	5,088,297.94	7,480,438.85	171,381,818.88
2.本期增加金额	7,029,036.26	2,887,731.01	663,391.85	895,266.47	11,475,425.59
（1）计提	7,029,036.26	2,887,731.01	663,391.85	895,266.47	11,475,425.59
3.本期减少金额			282,510.03	256,865.60	539,375.63
（1）处置或报废			282,510.03	256,865.60	539,375.63
（2）转入在建减少					
4.期末余额	71,126,991.78	97,602,857.58	5,469,179.76	8,118,839.72	182,317,868.84
三、减值准备					
1.期初余额	345,658.27	566,633.94		1,279.68	913,571.89
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		566,633.94		1,279.68	567,913.62
4.期末余额	345,658.27				345,658.27
四、账面价值					
1.期末账面价值	125,735,830.82	25,234,620.71	2,286,155.60	1,855,159.57	155,111,766.70
2.期初账面价值	132,764,867.08	25,224,823.33	2,484,917.12	2,548,284.51	163,022,892.04

5.11.1.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	30,658,057.78	10,521,923.41		20,136,134.37	
机器设备	9,694,862.59	8,707,678.05		987,184.54	
其他设备	228,583.49	217,154.32		11,429.17	
合计	40,581,503.86	19,446,755.78		21,134,748.08	

5.11.1.3 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	8,935,120.92	办理中
合计	8,935,120.92	

5.11.1.4 固定资产的减值测试情况

不适用。

5.11.2 固定资产清理

无。

5.12在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,497,759.81	3,658,029.74
工程物资		
合计	7,497,759.81	3,658,029.74

5.12.1 在建工程

5.12.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
老挝木薯项目	4,955,978.07	4,955,978.07		4,955,978.07	4,955,978.07	
ERP 项目	1,317,385.28		1,317,385.28	1,317,385.28		1,317,385.28
其他	6,180,374.53		6,180,374.53	2,340,644.46		2,340,644.46
合计	12,453,737.88	4,955,978.07	7,497,759.81	8,614,007.81	4,955,978.07	3,658,029.74

5.13使用权资产

5.13.1 使用权资产情况

项目	土地	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1.期初余额	12,505,193.77	675,435.97	13,180,629.74
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	906,014.63		906,014.63
4.期末余额	11,599,179.14	675,435.97	12,274,615.11

二、累计折旧			
1.期初余额	3,009,359.06	123,829.97	3,133,189.03
2.本期增加金额	1,188,464.78	135,087.24	1,323,552.02
(1)计提	1,188,464.78	135,087.24	1,323,552.02
3.本期减少金额	621,410.18		621,410.18
(1)处置	621,410.18		621,410.18
4.期末余额	3,576,413.66	258,917.21	3,835,330.87
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	8,022,765.48	416,518.76	8,439,284.24
2.期初账面价值	9,495,834.71	551,606.00	10,047,440.71

5.14无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	24,877,698.01	2,567,299.43	16,565.00	10,762,796.77	38,224,359.21
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
(4)股东投入					
3.本期减少金额		2,245,308.43			2,245,308.43
(1)处置		2,245,308.43			2,245,308.43
4.期末余额	24,877,698.01	321,991.00	16,565.00	10,762,796.77	35,979,050.78
二、累计摊销					
1.期初余额	7,856,201.44	1,262,593.11	16,565.00	9,641,124.87	18,776,484.42
2.本期增加金额	564,664.50	151,710.03		299,669.11	1,016,043.64
(1)计提	564,664.50	151,710.03		299,669.11	1,016,043.64
3.本期减少金额		1,092,312.14			1,092,312.14
(1)处置		1,092,312.14			1,092,312.14
4.期末余额	8,420,865.94	321,991.00	16,565.00	9,940,793.98	18,700,215.92
三、减值准备					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	16,456,832.07			822,002.79	17,278,834.86
2.期初账面价值	17,021,496.57	1,304,706.32		1,121,671.90	19,447,874.79

5.14.2 本集团年末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

5.15长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	677,540.43	9,380.28	194,164.08		492,756.63
合计	677,540.43	9,380.28	194,164.08		492,756.63

5.16递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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	6,571,472.19	26,285,888.76	6,243,998.64	24,975,994.54
递延收益	721,590.84	2,886,363.37	1,083,265.85	4,333,063.39
内部交易未实现利润	1,867,091.80	7,468,367.20	1,867,091.80	7,468,367.20
可抵扣亏损	30,633,483.36	122,533,933.45	57,474,412.91	229,897,651.65
租赁负债	27,580.30	551,606.00	2,398,913.50	10,036,938.81
合计	39,821,218.49	159,726,158.78	69,067,682.70	276,712,015.59

5.16.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
子公司丧失控制权将剩余股权以公允价值作为初始入账价值与账面价值的差异	7,236,111.56	28,944,446.24	7,245,775.46	28,983,101.84
使用权资产	27,580.30	551,606.00	2,398,913.50	10,036,938.81
合计	7,263,691.86	29,496,052.24	9,644,688.96	39,020,040.65

5.16.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	144,230,700.89	157,302,276.51
递延收益	102,293.28	116,906.64
预计负债	2,442,386.95	2,324,242.27
可抵扣亏损	337,135,652.58	405,885,691.24
内部交易未实现利润	63,672,153.61	56,545,752.41
可抵扣广告费纳税差异	9,716,180.91	15,977,799.68
其他权益工具投资公允价值变动	914,382.76	846,341.62
其他		9,682.56
合计	558,213,750.98	639,008,692.93

5.16.4 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
2024 年		178,452,886.87
2025 年	26,040,921.79	25,651,041.55
2026 年	43,481,545.99	68,085,768.19
2027 年	78,595,828.65	74,545,155.23
2028 年	31,388,038.15	59,150,839.40
2029 年	66,339,732.92	
合计	245,846,067.50	405,885,691.24

5.17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
预付与长期资产有关的款项	428,316.07		428,316.07	124,778.76		124,778.76
留抵税额	1,046,699.60		1,046,699.60	1,037,363.96		1,037,363.96
预交企业所得税等	6,918.05		6,918.05	9,399.36		9,399.36
合计	1,481,933.72		1,481,933.72	1,171,542.08		1,171,542.08

5.18短期借款

5.18.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		10,000,000.00
抵押借款	80,000,000.00	70,000,000.00
短期借款利息	104,805.55	105,798.61
合计	80,104,805.55	80,105,798.61

注 1：本公司与中国光大银行海口分行签订抵押借款合同(抵押合同编号：392223050485-D1、392223050485-D2，借款合同编号：392224040426)，本公司以位于海口市秀英高新区内，使用权面积为 114942.92 平方米的工业用地土地使用权及地上在建工程、位于海南省海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷一横路，建筑面积合计 26701.67 平方米的房产、位于海口市秀英区药谷二期药谷二横路 2 号，建筑面积为 11282.86 平方米的房产(抵押物)的抵押担保。借款金额为 5,000,000.00 元，利率为 4.90%，期限为 2024 年 4 月 19 日至 2025 年 4 月 18 日。

注 2：本公司与中国光大银行海口分行签订抵押合同(抵押合同编号：392224040473-D1、392224040473-D2，借款合同编号：392224040473)，本公司以位于海口市秀英高新区内，使用权面积为 114942.92 平方米的工业用地土地使用权及地上在建工程、位于海南省海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷一横路，建筑面积合计 26701.67 平方米的房产、位于海口市秀英区药谷二期药谷二横路 2 号，建筑面积为 11282.86 平方米的房产、位于海口市秀英区药谷二横路 1 号，建筑面积为 7865.08 平方米的房产(抵押物)的抵押担保。借款金额为 65,000,000.00 元，利率为 4.90%，期限为 2024 年 12 月 11 日至 2025 年 12 月 10 日。

注 3：本公司全资孙公司海南椰岛电子商务有限公司与中国光大银行海口分行签订抵押合同(抵押合同编号：392224050429-D1、392224050429-D2，借款合同编号：392224040430)，椰岛集团海口市秀英高新区内，使用权面积为 114942.92 平方米的工业用地土地使用权及地上在建工程；位于海南省海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷一横路，建筑面积合计 26701.67 平方米的房产及位于海口市秀英区药谷二期药谷二横路 2 号，建筑面积为 11282.86 平方米的房产(抵押物)的抵押担保。借款金额为 5,000,000.00 元，利率为 4.20%，期限为 2024 年 5 月 24 日至 2025 年 5 月 23 日。

注 4：本公司全资孙公司海南椰岛电子商务有限公司与中国光大银行海口分行签订抵押合同(抵押合同编号：392224050429-D1、392224050429-D2，借款合同编号：392224040449)，以椰岛集团位于海口市秀英高新区内，使用权面积为 114942.92 平方米的工业用地土地使用权及地上在建工程；位于海南省海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷一横路，建筑面积合计 26701.67 平方米的房产及位于海口市秀英区药谷二期药谷二横路 2 号，建筑面积为 11282.86 平方米的房产(抵押物)的抵押担保。借款金额为 5,000,000.00 元，利率为 4.00%，期限为 2024 年 8 月 28 日至 2025 年 8 月 27 日。

5.18.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元。

其他说明：无。

5.19应付账款

5.19.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款及广告费	126,804,696.92	112,165,380.10
工程款	1,146,608.45	6,777,354.06
合计	127,951,305.37	118,942,734.16

5.19.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

本集团账龄超过 1 年的重要应付账款汇总金额为 54,569,300.45 元，未偿还或结转的原因为合同纠纷或未支付。

5.19.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

本集团按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款汇总金额为 54,569,300.45 元，占应付账款期末余额合计数的比例为 42.65%。

5.20预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内		1,474,244.55
合计		1,474,244.55

5.21合同负债

5.21.1 按项目分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	91,328,468.27	149,446,455.23
合计	91,328,468.27	149,446,455.23

5.21.2 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	25,173,852.67	91,309,042.53
1 年以上	66,154,615.60	58,137,412.70
合计	91,328,468.27	149,446,455.23

5.21.3 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
一年以上款项：待结算款项	35,053,601.44	待结算
合计	35,053,601.44	

5.22应付职工薪酬

5.22.1 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	22,639,441.53	58,929,560.13	55,110,566.18	26,458,435.48

二、离职后福利-设定提存计划	20,584.44	1,379,925.50	1,064,723.83	335,786.11
三、辞退福利	168,435.00	23,079.00	23,079.00	168,435.00
合计	22,828,460.97	60,332,564.63	56,198,369.01	26,962,656.59

5.22.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,169,164.05	43,701,693.08	40,965,419.77	13,905,437.36
2、职工福利费	28,358.96	2,553,211.61	2,581,470.57	100.00
3、社会保险费	9,515.05	8,396,022.80	8,385,756.01	19,781.84
其中：医疗保险费	8,577.95	7,060,399.34	7,054,435.99	14,541.30
工伤保险费	937.10	1,273,921.57	1,270,026.16	4,832.51
生育保险费		61,701.89	61,293.86	408.03
其他				
4、住房公积金	18,531.97	3,002,777.86	3,000,452.91	20,856.92
5、工会经费和职工教育经费	11,413,871.50	1,275,854.78	177,466.92	12,512,259.36
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	22,639,441.53	58,929,560.13	55,110,566.18	26,458,435.48

5.22.3 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	19,784.99	1,192,208.77	919,737.43	292,256.33
2、失业保险费	799.45	123,673.08	95,347.68	29,124.85
3、企业年金缴费		64,043.65	49,638.72	14,404.93
合计	20,584.44	1,379,925.50	1,064,723.83	335,786.11

5.22.4 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	168,435.00	23,079.00	23,079.00	168,435.00
合计	168,435.00	23,079.00	23,079.00	168,435.00

5.23应交税费

项目	期末余额	期初余额
消费税	5,799,585.72	5,571,771.39
企业所得税	2,084,183.16	2,084,324.47
增值税	1,602,859.05	1,264,374.41
城市维护建设税	545,225.62	553,293.29
地方教育附加	155,778.73	154,010.35

教育费附加	233,668.13	241,489.71
房产税	343,602.03	341,990.74
土地使用税	269,931.46	269,931.46
个人所得税	137,635.38	73,236.55
资源税	2,010.20	
合计	11,174,479.48	10,554,422.37

5.24其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	10,969,594.62	10,969,594.62
其他应付款	170,277,679.34	116,182,870.65
合计	181,247,273.96	127,152,465.27

5.24.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	10,969,594.62	10,969,594.62
合计	10,969,594.62	10,969,594.62

5.24.2 其他应付款

5.24.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	127,625,863.01	72,471,875.86
往来款	25,053,122.01	28,540,221.28
保证金	10,860,220.67	8,018,819.95
其他	6,738,473.65	7,151,953.56
合计	170,277,679.34	116,182,870.65

5.24.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.24.2.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

前五名其他应付款明细：

序号	单位全称	社会信用代码（境内企业类主体适用）	是否属于政府部门	是否属于自然人	是否属于境外主体	期末余额	占期末余额合计数的比例
1	全德能源（江苏）有限公司	91320106MA7DPW910C	否	否	否	81,582,082.18	47.91
2	海南椰岛阳光置业有限公司	91469027MA5RDPJG12	否	否	否	26,027,643.84	15.29
3	海口市国有资产经营有限公	91460100708895479M	是	否	否	20,013,589.04	11.75

	司						
4	西江酒业发展（江西）有限公司	91360981MAD5TAEK3P	否	否	否	10,000,000.00	5.87
5	海南马世界文旅产业有限公司	91460000MA5TB0M96L	否	否	否	6,650,000.00	3.91
合计						144,273,315.06	84.73

5.25一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（附注 5.27）	32,640,000.00	29,419,800.00
1 年内到期的租赁负债（附注 5.28）	1,577,064.22	2,019,238.69
1 年内到期的长期借款利息	217,631.94	95,620.57
合计	34,434,696.16	31,534,659.26

5.26其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应交增值税-待转销项税额	14,171,586.34	16,459,653.10
合计	14,171,586.34	16,459,653.10

5.27长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,000,000.00	17,399,800.00
质押、抵押借款	129,500,000.00	143,480,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 5.25）	32,640,000.00	29,419,800.00
合计	105,860,000.00	131,460,000.00

注 1：本公司与兴业银行海口分行签订抵押借款合同(最高额抵押合同兴银琼 LSZH(额抵)字 2022 第 003 号、应收账款最高额质押合同兴银琼 LSZH(额质)字 2023 第 001 号，借款合同编号：兴银琼 LSZH(流借)字 2022 第 004 号)，以本公司塑框厂土地及厂房作为抵押物，同时以本公司应收未收抵押物承租人（海南恒城置业有限公司）的 2,667.65 万元租金债权作为质押物。借款余额为 10,640,000.00 元，利率为 5.50%，期限为 2022 年 12 月 26 日至 2025 年 12 月 25 日。

注 2：本公司与兴业银行海口分行签订抵押借款合同(最高额抵押合同兴银琼 LSZH(额抵)字 2022 第 003 号、应收账款最高额质押合同兴银琼 LSZH(账额质)字 2023 第 001 号，借款合同编号：兴银琼 LSZH(流借)字 2022 第 005 号)，以本公司塑框厂土地及厂房作为抵押物，同时以本公司应收未收抵押物承租人（海南恒城置业有限公司）的 2,667.65 万元租金债权作为质押物。借款余额为 6,860,000.00 元，利率为 5.50%，期限为 2023 年 1 月 5 日至 2026 年 1 月 4 日。

注 3：本公司与海口市农村信用合作联社签订抵押借款合同((海口联社营业部)社/行

(2023 年)(抵)字第(098)号《海南省农村信用社抵押合同》,(海口联社营业部)社/行(2023年)(抵)字第(099)号《海南省农村信用社抵押合同》,(海口联社营业部)社/行(2023 年)(质)字第(100)号《海南省农村信用社质押合同》，借款合同编号：(海口联社营业部)社/行(2023年)流贷字第(037)号），以公司位于老城开发区工业大道北侧的原料车间、发酵车间、灌装车间、动力车间、原料库房、小曲酒发酵车间/老城国用（2008）第 1122 号土地以及澄迈县金江镇椰岛大道 1 号椰岛小城（一期）1#、4#、5#楼共 6,520.62 平方米的房产及对应分摊的土地使用权作为抵押，同时以本公司持有的海南椰岛恒鑫贸易有限公司 100%的股权作为质押物。借款余额为 112,000,000.00 元，利率为 5.50%，期限为 2023 年 12 月 29 日至 2026 年 12 月 29 日。

注 4：本公司控股子公司海南椰岛食品饮料有限公司与中国光大银行海口分行签订抵押借款合同(抵押合同编号：392224040431-D1、392224040431-D2，借款合同编号：(海口联社营业部)社/行(2023 年)流贷字第(037)号），以公司位于海口市秀英高新区内，使用权面积为 114942.92 平方米的工业用地土地使用权及地上在建工程;位于海南省海口国家高新技术产业开发区药谷工业园药谷一横路，建筑面积合计 26701.67 平方米的房产及位于海口市秀英区药谷二期药谷二横路 2 号，建筑面积为 11282.86 平方米的房产(抵押物)的抵押担保。借款余额为 9,000,000.00 元，利率为 4.20%，期限为 2024 年 5 月 21 日至 2027 年 5 月 20 日。

5.28租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,408,541.64	12,778,508.34
减：未确认融资费用	2,151,859.59	2,731,886.97
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.25）	1,577,064.22	2,019,238.69
合计	8,679,617.83	8,027,382.68

5.29预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
亏损合同		2,324,242.27	预计执行合同亏损
应付退货款	2,442,386.95		预计退货款
合计	2,442,386.95	2,324,242.27	

5.30递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,449,970.03		1,461,313.38	2,988,656.65
合计	4,449,970.03		1,461,313.38	2,988,656.65

5.31其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
中国农发重点建设基金有限公司	53,000,000.00	53,000,000.00
合计	53,000,000.00	53,000,000.00

5.32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	小计	
股份总数	448,200,000.00						448,200,000.00

5.33资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	74,963,826.06			74,963,826.06
其他资本公积	34,890,536.25			34,890,536.25
合计	109,854,362.31			109,854,362.31

5.34其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		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	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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-846,341.62	-68,041.14				-68,041.14		-914,382.76
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-846,341.62	-68,041.14				-68,041.14		-914,382.76
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,524,024.72	-62,495.30				-62,495.30		-1,586,520.02
外币财务报表折算差额	-1,524,024.72	-62,495.30				-62,495.30		-1,586,520.02
其他综合收益合计	-2,370,366.34	-130,536.44				-130,536.44		-2,500,902.78

5.35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	131,272,609.98			131,272,609.98
合计	131,272,609.98			131,272,609.98

5.36未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-442,329,423.61	-293,168,144.15
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	-442,329,423.61	-293,168,144.15
加：本期归属于母公司股东的净利润	-136,140,804.75	-149,161,279.46
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转增资本		
其他减少		
期末未分配利润	-578,470,228.36	-442,329,423.61

5.37营业收入和营业成本

5.37.1 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	172,362,726.91	120,378,008.13	221,654,165.65	160,550,479.32
其他业务	2,844,326.25	1,019,238.64	2,872,766.74	1,140,250.45
合计	175,207,053.16	121,397,246.77	224,526,932.39	161,690,729.77

5.37.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同产生的收入情况

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型：		
其中：酒类	127,351,005.46	77,687,721.69
食品饮料类	45,011,721.45	42,690,286.44
其他	2,844,326.25	1,019,238.64
合计	175,207,053.16	121,397,246.77
按商品转让的时间分类：		
在某一时点	175,207,053.16	121,397,246.77
在某一时间段		
合计	175,207,053.16	121,397,246.77
按经营地区分类：		
内销	175,207,053.16	121,397,246.77

合同分类	营业收入	营业成本
外贸		
合计	175,207,053.16	121,397,246.77

5.38税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	9,768,661.65	7,934,809.83
房产税	1,295,857.52	1,370,342.84
城市维护建设税	1,257,488.41	1,233,436.55
土地使用税	1,079,725.84	1,079,725.84
教育费附加及地方教育附加	897,681.08	881,774.17
印花税	495,150.37	412,300.88
车船使用税	17,638.20	19,093.20
资源税	2,010.20	
合计	14,814,213.27	12,931,483.31

5.39销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
促销费及服务费	17,486,911.92	4,910,865.53
职工薪酬	8,235,482.81	12,013,596.79
仓储费	2,111,124.64	3,132,639.63
业务宣传费	1,019,007.68	712,052.58
差旅费	762,380.40	1,738,329.89
会议费	490,973.52	3,555,363.92
广告费	281,996.40	7,195,032.70
汽车费用	179,793.11	156,823.73
运输费		240,314.78
劳务费		123,039.48
其他	1,005,582.79	1,801,515.09
合计	31,573,253.27	35,579,574.12

5.40管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,493,932.66	30,886,057.10
折旧	9,945,921.75	10,896,413.19
咨询服务及会议费	2,665,205.18	2,454,462.83
办公及差旅费	1,142,444.96	175,933.03
无形资产摊销	1,016,043.57	796,195.30
存货损失	679,048.76	241,932.60
业务招待费	661,672.56	2,445,716.42

项目	本期发生额	上期发生额
装修改良费	525,863.46	546,103.40
汽车费用	240,405.61	498,062.52
租赁费	94,230.80	254,648.52
企业宣传费		1,650,000.84
其他	7,563,816.77	7,051,349.30
合计	61,028,586.08	57,896,875.05

5.41研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,293,457.84	3,086,239.72
折旧费	194,648.14	222,202.19
技术服务费	109,301.25	338,469.60
差旅费	69,541.16	44,219.93
原材料	36,327.59	25,614.86
其他	664,040.10	442,949.94
合计	5,367,316.08	4,159,696.24

5.42财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,515,477.21	19,555,581.31
减：利息收入	48,827.94	70,426.10
汇兑损失		
减：汇兑收益		2,027.05
金融机构手续费	65,823.60	187,049.27
未确认融资费用摊销	687,886.32	1,074,024.02
合计	16,220,359.19	20,744,201.45

5.43其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	2,149,269.32	5,099,591.57	679,969.00
增值税加计抵减		294,637.89	
代扣个人所得税手续费返还	27,175.29	51,215.40	
合计	2,176,444.61	5,445,444.86	679,969.00

5.44投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,487,119.54	-20,658,228.05
处置长期股权投资及注销子公司产生的投资收益	-8,073.19	4,473,580.35
合计	**-7,495,192.73**	**-16,184,647.70**

5.45信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	1,300,000.00	-1,300,000.00
应收账款减值损失	-13,727,429.93	-16,482,345.64
其他应收款坏账损失	251,664.61	-36,511,298.41
预付款项信用减值损失	-4,074,525.91	
合计	**-16,250,291.23**	**-54,293,644.05**

5.46资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-21,083,496.90	-2,247,246.27
固定资产减值损失		-273,010.68
合计	**-21,083,496.90**	**-2,520,256.95**

5.47资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-6,146.69	-25,637.57	-6,146.69
租赁资产终止确认收益	3,193,891.50	-2,266,490.76	3,193,891.50
合计	**3,187,744.81**	**-2,292,128.33**	**3,187,744.81**

5.48营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,080.61	1,712.30	2,080.61
罚款利得	64,247.79	6,319.97	64,247.79
违约及赔款收入	7,666,386.21	1,373,460.94	7,666,386.21
其他	1,005,616.55	8,929.95	1,005,616.55
合计	**8,738,331.16**	**1,390,423.16**	**8,738,331.16**

5.49营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	86,207.23	350,500.28	86,207.23
罚没支出	24,256.65	1,112,726.15	24,256.65
违约金	1,819,943.80	4,952,292.79	1,819,943.80
盘亏损失	604,709.61		604,709.61
台风受损	2,242,637.98		2,242,637.98
其他支出	43,890.25	199,482.10	43,890.25
合计	**4,821,645.52**	**6,615,001.32**	**4,821,645.52**

5.50所得税费用

5.50.1 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		-1,268,072.45
递延所得税费用	26,865,467.11	11,279,363.32
合计	26,865,467.11	10,011,290.87

5.50.2 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	-110,742,027.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-27,685,506.83
子公司适用不同税率的影响	3,737,984.94
调整以前期间所得税的影响	-1,617,774.87
非应税收入的影响	-7,401,856.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,095,938.68
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	60,103,997.59
其他影响	-5,367,316.08
所得税费用	26,865,467.11

5.51 现金流量表项目

5.51.1 与经营活动有关的现金

收到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	48,827.94	70,426.10
政府补助	472,790.28	3,383,886.19
收到的其他往来款项	65,507,942.43	14,318,688.42
合计	66,029,560.65	17,773,000.71

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	38,332,734.76	39,903,000.34
支付的其他往来款项	25,292,897.18	28,320,695.19
合计	63,625,631.94	68,223,695.53

5.51.2 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他单位借款	91,000,000.00	75,471,875.86
合计	91,000,000.00	75,471,875.86

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还其他单位借款	52,471,875.86	21,000,000.00
支付租赁费和租赁保证金	1,101,310.97	3,511,925.46
合计	53,573,186.83	24,511,925.46

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加			本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	其他增加	现金变动	非现金变动	
短期借款	80,000,000.00	80,000,000.00			80,000,000.00		80,000,000.00
长期借款	131,460,000.00	10,000,000.00			2,960,000.00	32,640,000.00	105,860,000.00
应付票据							-
应付股利	10,969,594.62						10,969,594.62
其他应付款	72,471,875.86	91,000,000.00	13,775,568.68		67,348,755.51		109,898,689.03
一年内到期的非流动负债	29,419,800.00		32,640,000.00		29,419,800.00		32,640,000.00
租赁负债	8,027,382.68		772,392.48			120,157.33	8,679,617.83
合计	332,348,653.16	181,000,000.00	47,187,961.16	-	179,728,555.51	32,760,157.33	348,047,901.48

注：证监会 15 号要求，分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况，包括因现金和非现金变动产生的负债的变动。

5.52现金流量表补充资料

5.52.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-137,607,494.41	-153,556,728.75
加：资产减值准备	21,083,496.90	-9,919,149.39
信用减值损失	16,250,291.23	54,293,644.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,475,425.59	13,799,042.65
使用权资产折旧	1,323,552.02	1,899,384.99
无形资产摊销	1,016,043.64	1,227,946.55
长期待摊费用摊销	194,164.08	6,847,472.19
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）	-3,187,744.81	2,292,128.33
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	84,126.62	348,787.98
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	15,515,477.21	20,629,605.33
投资损失（收益以“－”号填列）	7,495,192.73	16,184,647.70
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	29,246,464.21	12,176,556.14
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,380,997.10	-897,192.82
存货的减少（增加以“－”号填列）	-11,847,655.36	56,757,077.71
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	64,674,988.69	-40,189,395.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-31,628,884.11	-18,721,063.23
其他		-1,711,313.38
经营活动产生的现金流量净额	-18,293,552.87	-38,538,549.06
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		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,766,068.54	34,887,202.70
减：现金的期初余额	34,887,202.70	20,889,996.65
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	-22,121,134.16	13,997,206.05

5.52.2 本期收到的取得子公司的现金净额

无。

5.52.3 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,766,068.54	34,887,202.70
其中：库存现金		3,486.91
可随时用于支付的银行存款	12,271,823.38	34,829,296.31
可随时用于支付的其他货币资金	494,245.16	54,419.48
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	12,766,068.54	34,887,202.70

5.53所有权或使用权受限制的资产

项目	期末金额	期初金额	理由
货币资金	3,524,577.93	4,790,118.05	诉讼、售房保证金等
存货	57,002,858.14	68,091,089.14	借款
固定资产	94,238,383.66	100,086,652.63	借款
无形资产	16,456,832.07	16,976,735.31	借款
投资性房地产	10,190,203.08	10,705,580.16	借款
合计	181,412,854.88	200,650,175.29	——

5.54租赁

5.54.1 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注5.13、5.28。

②计入本期损益情况

本期

项目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	687,886.32
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用、管理费用	75,989.28
低价值资产租赁费用（适用简化处理）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入	其他业务收入	
售后租回交易		

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	19,356.00

支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合计		

5.54.2 本集团作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本期损益的情况

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租老城塑框厂	1,834,862.35	
出租房屋	264,273.58	
车位租赁	91,542.78	
合计	**2,190,678.71**	

5.55政府补助

5.55.1 报告期末按应收金额确认的政府补助金额为零元。

5.55.2 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,449,970.03			1,461,313.38		2,988,656.65	与资产相关
合计	4,449,970.03			1,461,313.38		2,988,656.65	

5.55.3 计入本期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
知识产权局国内授权发明专利资助款	8,000.00	
稳岗补贴	7,986.94	
海口市农业农村局奖励金	200,000.00	
海口市人力资源开发局见习补贴	3,128.00	
海南省科学技术厅转来2022年度大仪平台补贴	13,866.00	
2024年上半年重点产业用电成本支持（制造业）款	121,582.00	
2024年海口市第一批科技计划项目扶持资金	250,000.00	
2024年第三季度重点产业用电成本支持自主申报（制造业）补贴款	82,493.00	
一次性留工培训补助	900.00	
递延收益摊销计入本年损益的政府补助	1,461,313.38	1,711,313.38
工业发展资金扶持资金		1,067,100.00
海南生态软件园扶持资金		880,000.00
南海玉足海参多效生物发酵技术研究及健康食品开发应用		500,000.00
2020年度海口市创新平台建设项目补贴款		300,000.00
2021年跨境电商及国际快件产业项目补助		214,970.00

类型	本期发生额	上期发生额
锅炉改造补助		155,000.00
2023年海口市第一批高新技术产业扶持奖励资金		100,000.00
其他零星政府补助		171,208.19
合计	2,149,269.32	5,099,591.57

5.56研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,293,457.84	3,086,239.72
折旧费	194,648.14	222,202.19
技术服务费	109,301.25	338,469.60
原材料	36,327.59	25,614.86
差旅费	69,541.16	44,219.93
其他	664,040.10	442,949.94
合计	5,367,316.08	4,159,696.24
其中：费用化研发支出	5,367,316.08	4,159,696.24
资本化研发支出		

5.56.1 符合资本化条件的研发项目

本期不存在符合资本化条件的研发项目

6、合并范围的变更

6.1 报告期内，公司设立椰岛能源（江西）有限公司、海南椰岛鹿龟堂运营管理有限公司两家子公司。

6.2 报告期内，公司注销上海椰久贸易有限公司、深圳市前海椰岛商业保理有限公司和椰岛（福建）食品有限公司三家子公司，注销之日起不再纳入公司合并范围。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 本集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	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		
海南椰岛酒业发展有限公司	28000	海口	海口市	酒类生产与销售	100		100	设立
贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司	30000	仁怀	仁怀市	酒、饮料和精制茶制造		80	80	设立
深圳椰岛销售有限公司	1000	深圳	深圳市	贸易		100	100	设立
海南椰岛酒销售有限责任公司	2000	海口	海口市	酒类销售		100	100	设立
海南椰岛电子商务有限公司	5000	澄迈	澄迈县	互联网、酒及保健品销售		100	100	设立

子公司名称	注册资本（万元）	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		
海南椰岛食品饮料有限公司	6000	海口	海口市	食品生产与销售	100		100	设立
海南椰岛酒业运营管理有限公司	1000	海口	海口市	酒类销售	60		60	设立
海南椰岛酒业销售有限公司	500	海口	海口市	贸易	100		100	设立
海南椰岛投资管理有限公司（注 1）	6300	海口	海口市	投资管理	15.87		100	设立
海南椰岛恒鑫贸易有限公司（注 2）	5000	海口	海口市	贸易	100		100	设立
海南椰岛酒精工业有限公司	3100	海口	海口市	酒类生产及销售	100		100	非同一控制企业合并
深圳市前海椰岛供应链有限公司	5000	深圳	深圳市	贸易	100		100	设立
椰岛（集团）洋浦物流有限公司	5000	儋州	洋浦开发区	贸易	100		100	设立
海南椰岛全球购商业有限公司	10000	海口	海口市	批发	100		100	设立
海南椰岛跨境电商有限公司	1000	海口	海口市	进出口、进出口贸易		100	100	设立
海南椰岛生活家商业运营管理有限公司	1000	海口	海口市	商务服务	100		100	设立
椰岛国威保健酒（海南）有限公司	1000	海口	海口市	酒类销售	100		100	设立
海南鹏申投资管理有限公司	1000	海口	海口市	投资管理	85		85	非同一控制企业合并
海南体育彩票销售运营有限公司	1000	海口	海口市	彩票		60	60	非同一控制企业合并
椰岛能源（江西）有限公司	1000	宜春	宜春市丰城市	煤炭及制品销售	60		100	设立
海南椰岛全球购供应链有限公司	3000	海口	海口市	零售	100		100	设立
海南椰岛旅游文化有限公司	500	海口	海口市	商务服务	100		100	设立
海南椰岛鹿龟堂运营管理有限公司	100	海口	海口市	零售业		100	100	设立
上海云方起工贸有限公司	300	上海	上海市青浦区	贸易	100		100	设立
上海椰鹏商贸有限公司	600	上海	上海市青浦区	贸易	100		100	设立
上海椰昌贸易有限公司	500	上海	上海市青浦区	贸易		100	100	设立
上海椰阔商贸有限公司	500	上海	上海市青浦区	贸易		100	100	设立

子公司名称	注册资本（万元）	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		
上海椰健贸易有限公司	300	上海	上海市	贸易		100	100	设立
南京海椰商贸有限公司	100	南京	南京白下区	贸易		100	100	设立
海南椰岛国际投资发展有限公司	3000	海口	海口市	商务服务	100		100	设立
老挝椰岛农业开发有限公司	2098	老挝	老挝沙湾拿吉省	淀粉生产与销售	100		100	设立

注 1：2016 年 6 月 13 日，中国农发重点建设基金有限公司（甲方）与海南椰岛（集团）股份有限公司（乙方）、海南椰岛投资管理有限公司（丙方）、海口市国有资产经营有限公司（丁方）签订投资协议，协议约定：

一、甲方对丙方增资 5,300 万元，增资后持股比例 84.13%（乙方原对丙方投资 1,000 万元，增资后持股比例 15.87%）。

二、甲方投资后，乙方与丙方、丁方承诺，本次增资的资金用于“海南椰岛投资管理有限公司保健酒易地扩建、技改项目建设”不得挪作他用。

三、甲方对丙方投资期限为 13 年，项目建设期（2016 年 10 月至 2018 年 9 月）满后，甲方有权选择 1、要求丁方于 2029 年 5 月以 5,300 万元价格收购甲方股权；如遇丙方申请关闭、解散、清算或破产情形、发生停业、歇业、被停业整顿、被注销登记、被吊销营业执照、被撤销被申请破产、法院列入失信被执行人名单、发生基金投资资金被挪用情形，并在约定期限内未完成整改等情形的、经营出现严重困难、财务状况恶化、涉及重大经济纠纷或其他对被投资企业经营或财产状况产生重大不利后果的诉讼、仲裁或刑事、行政处罚等情形的、目标公司连续两个季度或两年内累计三个季度无法按时足额支付基金投资收益的、由于政策、突发事件、市场变动或项目其他方未按照投资协议约定执行等原因已经或可能造成投资项目中止、停止、失败或无法收回投资资金或收益等情形的、其他可能对基金权益产生重大不利影响的情形甲方有权立即要求丁方收购其股权，收购价格不低于 5,300 万元；2、减资退出；3、甲方亦有权选择乙方收购其股权。

四、本次增资完成后，甲方不向目标公司派董事、监事和高级管理人员，不直接参与目标公司的经营管理。

五、丁方和丙方承诺，甲方本次投资的年投资收益率为 1.2%。

注 2：海南洋浦椰岛恒鑫贸易有限公司于 2025 年 4 月 17 日更名为海南椰岛恒鑫贸易有限公司。

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司	20	-1,113,540.22		29,650,687.94

重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司	254,314,259.62	8,543,444.59	262,857,704.21	69,150,580.36	8,153,684.20	77,304,264.56

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司	253,033,743.27	13,527,716.45	266,561,459.72	63,700,164.83	11,740,154.13	75,440,318.96

（续）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司	-7,911,712.42	-5,567,701.11	-5,567,701.11	-1,824,965.44	34,071,515.64	-26,765,265.26	-26,765,265.26	1,819,755.50

7.2 在联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
1. 海南椰岛阳光置业有限公司	澄迈县	澄迈县	地产运营	40.00		权益法

7.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	海南椰岛阳光置业有限公司	海南椰岛阳光置业有限公司
流动资产	556,776,902.63	599,012,655.10
非流动资产	7,347,395.91	7,802,701.75
资产合计	564,124,298.54	606,815,356.85
负债合计	127,150,858.98	168,624,356.85
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	436,973,439.56	438,191,000.00
按持股比例计算的净资产份额	174,789,375.82	175,276,400.00
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	167,881,345.16	175,276,400.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,857,019.48	20,987,251.29
净利润	-18,390,998.12	13,055,235.43
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-18,390,998.12	13,055,235.43
本年收到的来自联营企业的股利		

7.2.3 不重要的合营和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	8,947,016.89	9,238,196.45
下列各项按持股比例计算的合计数	-92,064.70	-55,195.41
—净利润	-92,064.70	-55,195.41
—其他综合收益		

—综合收益总额	-92,064.70	-55,195.41

8、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 3.11 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.1 金融工具产生的各类风险

8.1.1 市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团涉及的外币性资产和外币性负债事项较少，在其他变量不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，对公司净利润影响极小。本集团的主要业务活动以人民币计价结算。

（2）利率风险

本集团银行借款利率固定，因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险较小。

（3）其他价格风险

本集团持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

8.1.2 信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而

言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

8.1.3 流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资		685,617.24		685,617.24
（四）投资性房地产				
（五）生物资产				
（六）应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额		685,617.24		685,617.24

9.2 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	年末公允价值	估值技术	重要可观察输入值
其他权益工具投资	685,617.24	市场法	可比上市公司的价值比率

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）

海口市国有资产经营有限公司	海口市	资产管理	239,803	13.46	13.46

注：本公司的实际控制人为海口市国有资产监督管理委员会。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注7.1。

10.3本集团的联营企业情况

本集团重要的联营企业详见附注7.2。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本集团的关系
海南椰岛阳光置业有限公司	联营企业
海南马世界文旅产业有限公司	联营企业
广东贵台盛世明珠酒业有限公司	联营企业

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
椰岛粮造（成都）酒业有限公司	其他关联方
椰岛粮造（衡水）酒业有限公司	其他关联方
河南椰岛生活家商业运营管理有限公司	其他关联方
海南椰岛生态酒有限公司	其他关联方
贵台酱酒（福建）销售有限公司	其他关联方
北京东方君盛投资管理有限公司	股东
全德能源（江苏）有限公司	股东

10.5 关联方交易情况

10.5.1 关联方商品和劳务

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
贵台酱酒（福建）销售有限公司	服务		1,359,154.40
广东贵台盛世明珠酒业有限公司	服务		221,971.91
椰岛粮造（成都）酒业有限公司	采购商品	419,734.51	
海南椰岛生态酒有限公司	采购商品	3,683.17	
合计		423,417.68	1,581,126.31

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
广东贵台盛世明珠酒业有限公司	酒类交易		7,519,141.59
椰岛粮造（成都）酒业有限公司	酒类交易	6,053.10	-17,398.23
海南椰岛阳光置业有限公司	酒类、食品饮料交易	208,021.41	46,733.43

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
椰岛粮造（衡水）酒业有限公司	酒类、食品饮料交易		
贵台酱酒（福建）销售有限公司	酒类交易		-4,025,961.32
合计		214,074.51	3,522,515.47

10.5.2 关联担保

本年度，本集团为关联方担保的情况如下：

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南椰岛（集团）股份有限公司	海口市国有资产经营有限公司	6,126.80	2016 年 6 月 30 日	2029 年 5 月 29 日	否

本年度，关联方为本集团担保的情况如下：

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海口市国有资产经营有限公司	海南椰岛投资管理有限公司	6,126.80	2016 年 6 月 30 日	2029 年 5 月 29 日	否

10.5.3 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
海南椰岛阳光置业有限公司	10,000,000.00	2024/12/20	2025/12/19	
海南椰岛阳光置业有限公司	1,000,000.00	2024/12/21	2025/12/20	
海口市国有资产经营有限公司	20,000,000.00	2024/12/23	2025/12/22	
全德能源（江苏）有限公司	20,000,000.00	2023/9/27	2024/9/26	
全德能源（江苏）有限公司	10,000,000.00	2024/6/27	2025/6/26	
全德能源（江苏）有限公司	10,000,000.00	2024/7/9	2025/7/8	
全德能源（江苏）有限公司	30,000,000.00	2024/7/12	2025/7/11	
全德能源（江苏）有限公司	10,000,000.00	2024/7/25	2025/7/24	
合计	111,000,000.00			

10.5.4 关键管理人员报酬： 单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	310.13	455.32

10.6 关联方应收应付款项余额

10.6.1 应收项目

项目	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：	北京东方君盛投资管理有限公司	531,743.50	531,743.50	531,743.50	531,743.50
	椰岛粮造（成都）酒业有限公司			446,226.39	130,380.72
	河南椰岛生活家商业运营管理有限公司	738,034.35	221,410.31		
合计		1,269,777.85	753,153.81	977,969.89	662,124.22
其他应收款：	海南椰岛阳光置业有限公司			2,814.00	281.40
合计				2,814.00	281.40

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：			
	椰岛粮造（成都）酒业有限公司	2,710,763.80	2,483,878.99
	海南椰岛生态酒有限公司	2,571.67	
合计		2,713,335.47	2,483,878.99
预收款项：			
	海南椰岛阳光置业有限公司		96,067.80
合计			96,067.80
合同负债及其他流动负债：			
	椰岛粮造（成都）酒业有限公司	15,685.61	460,000.00
	广东贵台盛世明珠酒业有限公司	30.00	
合计		15,715.61	460,000.00
其他应付款：			
	海口市国有资产经营有限公司	20,013,589.04	
	全德能源（江苏）有限公司	81,582,082.18	72,471,875.86
	海南椰岛阳光置业有限公司	26,027,643.84	15,020,000.00
	海南马世界文旅产业有限公司	6,650,000.00	6,650,000.00
合计		134,273,315.06	94,141,875.86

10.7 关联方承诺

本集团本年度不存在关联方承诺事项。

11、股份支付

11.1 股份支付总体情况

本集团本年度未发生股份支付事项。

12、承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

12.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

聚屏科技（北京）有限公司（以下简称“聚屏科技”）与本公司及所属公司海南椰岛酒业销售有限公司、海南椰岛电子商务有限公司、海南椰岛酒业发展有限公司合同纠纷一案，2025 年 1 月 14 日开庭，海南省海口市秀英区人民法院一审判决如下：

①海南椰岛酒业销售有限公司向聚屏科技支付欠款 3,241,071.29 元；

②海南椰岛酒业销售有限公司向聚屏科技支付自 2024 年 4 月 24 日起至实际支付之日的逾期利息；

③海南椰岛酒业销售有限公司向聚屏科技支付聚屏科技为实现债权发生的律师费 4 万以及为实现债权发生的保全费、保全保险费；

④判决本公司及上述所属公司对第一、二、三、四项所述款项承担连带责任；

⑤本案诉讼费由本公司承担。

双方对一审判决不服，均提起上诉。

截至 2024 年末，一审判决未生效且双方均提起上诉。

12.2.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

关联担保事项详见本附注 10.5.2。

12.2.3 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本集团无需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

12.2.4 其他或有负债及其财务影响

本集团不存在需要披露的其他或有负债及其财务影响。

12.2.5 重要或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

12.3 其他

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他承诺及或有事项。

13、资产负债表日后事项

13.1 重要的非调整事项

本集团不存在需要披露的重要的非调整事项。

13.2 利润分配情况

本集团本年度未发生利润分配情况。

13.3 销售退回

本集团不存在资产负债表日后销售退回情况。

13.4 其他资产负债表日后事项说明

（1）四川省天府好粮油有限公司（以下简称“四川天府”）与本公司子公司海南椰岛恒鑫贸易有限公司（以下简称“恒鑫贸易”）合同纠纷一案，2024 年 11 月 23 日海南省海口市秀英区人民法院一审判决如下：

①恒鑫贸易于判决生效之日起 7 日内向四川天府返还货款及保证金 7,413,743.10 元及支付资金占用利息损失；

②洋浦恒鑫贸易于判决生效之日起 7 日内向四川天府支付违约金 874,737.68 元并向四川天府支付律师费 17 万元；

③驳回四川天府其他诉求。

恒鑫贸易不服一审判决提起诉讼，海口市中级人民法院于 2025 年 2 月 28 日判决驳回上诉，维持原判。2025 年 4 月 15 日，四川天府向法院申请强制执行。

截至 2024 年末，本公司对上述应付货款及保证金已计入应付账款，对诉讼费和违约金已进行计提。

（2）株洲市天旺副食品有限公司（以下简称“株洲天旺”）与本公司所属公司海南椰岛电子商务有限公司、海南椰岛酒业销售有限公司（以下简称“酒业销售公司”）合同纠纷一案，2025 年 3 月 31 日海南省海口市秀英区人民法院判决如下：

①酒业销售公司于本判决生效之日起七日内向株洲天旺退还货款余额 1,708,000 元及逾期付款利息；

②酒业销售公司于本判决生效之日起七日内向株洲天旺退还保证金 100,000 元；

③酒业销售公司于本判决生效之日起七日内向株洲天旺退还未发货鹿龟酒折抵货款 914,400 元及逾期付款利息；

④驳回株洲天旺的其他诉讼请求。

截至 2024 年末，本公司应付株洲天旺款项已入账合同负债及其他应付款。

（3）贵州省仁怀市椰岛糊涂酒业股份有限公司（以下简称“椰岛糊涂”）为本公司控股孙公司，本公司持股比例 80%，贵州省仁怀市茅台镇糊涂酒业（集团）有限公司（以下简称“糊涂酒业”）持股比例 20%，双方于 2021 年 4 月 30 日设立该公司，由于双方合作过程中存在分歧，本公司于 2025 年 2 月 21 日经会议决定将对椰岛糊涂启动清算注销程序，并成立清算工作小组拟定清算工作方案。截至报告日，本公司已与糊涂酒业对接并启动清算前期工作。

14、其他重要事项

14.1 前期差错更正

本集团不存在前期差错更正情况。

14.2 债务重组

本集团不存在债务重组情况。

14.3 资产置换

14.3.1 非货币性资产交换

本集团不存在非货币性资产交换情况。

14.3.2 其他资产置换

本集团不存在其他资产置换情况。

14.4 年金计划

本集团无年金计划。

14.5 分部信息

14.5.1 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了4个报告分部，分别为：酒业生产与销售、贸易、食品饮料及其他。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，各分部单独核算资产、负债、收入、成本、费用等。

14.5.2 报告分部的财务信息

项目	酒业生产与销售分部	贸易分部	食品饮料分部	其他	分部间抵销	合计
对外营业收入	127,351,005.46		45,011,721.45	2,844,326.25		175,207,053.16
分部间交易收入						
销售费用	18,944,696.38	66,656.25	64.79	12,561,835.85		31,573,253.27
对联营企业和合营企业的投资收益				-7,487,119.54		-7,487,119.54
信用减值损失	-20,192,253.35		-53,033.82	3,994,995.94		-16,250,291.23
资产减值损失	-20,573,142.60		-250,301.62	-260,052.68		-21,083,496.90
折旧费和摊销费	14,270,391.81	357.07	19,487.16	522,124.65		14,812,360.69
利润总额（亏损）	-98,246,134.78	-613,772.44	569,192.64	-12,451,312.72		-110,742,027.30
资产总额	2,585,706,527.29	36,605,649.77	33,051,136.35	168,659,565.38	1,937,637,248.90	886,385,629.89
负债总额	1,581,623,133.25	15,536,500.02	19,685,711.05	114,519,631.40	983,755,350.71	747,609,625.01
折旧和摊销以外的非现金费用						
对联营企业和合营企业的长期股权投资				176,828,362.05		176,828,362.05
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-38,077,260.40	-692.43		249,268.22		-37,828,684.61

注：房地产开发与销售分部本期无收入，故未单独列示对外交易收入信息。

14.2 所持股份质押/冻结事项

截至 2024 年 12 月 31 日，北京东方君盛投资管理有限公司持有本公司股份 11,004,490 股，占本公司总股本的 2.46%，北京东方君盛投资管理有限公司所持股份均已被质押及冻结。

15、母公司财务报表主要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	18,930,673.28	19,854.35
1 至 2 年	19,854.35	
2 至 3 年		41,603,205.05
3 年以上	200,000.00	200,000.00
小计	19,150,527.63	41,823,059.40
减：坏账准备	1,421,302.51	201,985.44
合计	17,729,225.12	41,621,073.96

15.1.2 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	19,150,527.63	100.00	1,421,302.51	7.42	17,729,225.12
其中：合并报表范围内应收款项组合	6,777,211.30	35.39			6,777,211.30
账龄组合	12,373,316.33	64.61	1,421,302.51	11.49	10,952,013.82
合计	19,150,527.63	100.00	1,421,302.51	7.42	17,729,225.12

（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	41,823,059.40	100.00	201,985.44	0.48	41,621,073.96
其中：合并报表范围内应收款项组合	41,603,205.05	99.47			41,603,205.05
账龄组合	219,854.35	0.53	201,985.44	91.87	17,868.91
合计	41,823,059.40	100.00	201,985.44	0.48	41,621,073.96

按账龄组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,153,461.98	1,215,346.20	10.00
1 至 2 年	19,854.35	5,956.31	30.00
2 至 3 年			
3 至以上	200,000.00	200,000.00	100.00
合计	12,373,316.33	1,421,302.51	11.49

15.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提						
账龄组合	201,985.44	1,219,317.07				1,421,302.51
合计	201,985.44	1,219,317.07				1,421,302.51

15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		2,969,353.85
其他应收款	400,439,184.18	380,514,506.61
合计	400,439,184.18	383,483,860.46

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 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
往来款	402,388,818.73	382,029,427.35
购地款	20,000,000.00	20,000,000.00
垫付职工社保及公积金	1,724,898.63	1,765,283.25
保证金及押金	658,637.60	639,602.32
其他	185,757.19	508,544.53
小计	424,958,112.15	404,942,857.45
减：坏账准备	24,518,927.97	24,428,350.84
合计	400,439,184.18	380,514,506.61

15.2.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	74,533,408.98	107,618,694.79
1 至 2 年	93,513,591.07	144,057,374.73
2 至 3 年	130,314,051.60	87,126,447.72

3 至以上	126,597,060.50	66,140,340.21
小计	424,958,112.15	404,942,857.45
减：坏账准备	24,518,927.97	24,428,350.84
合计	400,439,184.18	380,514,506.61

15.2.1.3 坏账准备计提情况

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	20,463,674.45	4.82	20,463,674.45	100.00	
按组合计提坏账准备	404,494,437.70	95.18	4,055,253.52	97.51	400,439,184.18
其中：账龄组合	4,158,894.97	0.98	4,055,253.52	97.51	103,641.45
合并范围关联方组合	400,335,542.73	94.20			400,335,542.73
合计	424,958,112.15	100.00	24,518,927.97	5.77	400,439,184.18

（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	20,000,000.00	4.94	20,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	384,942,857.45	95.06	4,428,350.84	89.16	380,514,506.61
其中：账龄组合	4,966,706.10	1.23	4,428,350.84	89.16	538,355.26
合并范围关联方组合	379,976,151.35	93.83			379,976,151.35
合计	404,942,857.45	100.00	24,428,350.84	6.03	380,514,506.61

15.2.1.4 公司无单项计提坏账准备的其他应收款项

15.2.1.5 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	4,158,894.97	4,055,253.52	97.51
合计	4,158,894.97	4,055,253.52	97.51

如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	4,428,350.84		20,000,000.00	24,428,350.84
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			463,674.45	463,674.45
本期转回	373,097.32			373,097.32
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	4,055,253.52		20,463,674.45	24,518,927.97

15.2.2.1 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	24,428,350.84	463,674.45	373,097.32			24,518,927.97
合计	24,428,350.84	463,674.45	373,097.32			24,518,927.97

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司												
海南椰岛酒业发展有限公司	280,000,000.00										280,000,000.00	
海南椰岛酒业销售有限公司	5,000,000.00										5,000,000.00	
椰岛国威保健酒（海南）有限公司	10,000,000.00										10,000,000.00	
海南椰岛食品饮料有限公司	60,000,000.00										60,000,000.00	
椰岛（福建）食品有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00								
椰岛(集团)洋浦物流有限公司	49,285,177.82										49,285,177.82	
海南椰岛生活家商业运营管理有限公司	1,000,000.00		9,000,000.00								10,000,000.00	
海南椰岛恒鑫贸易有限公司	50,000,000.00										50,000,000.00	
深圳市前海椰岛供应链有限公司	10,000,000.00										10,000,000.00	
海南椰岛酒精工业有限公司	14,535,610.80										14,535,610.80	
海南椰岛投资管理有限公司	10,000,000.00										10,000,000.00	
海南椰岛国际投资发展有限公司	1,000,000.00										1,000,000.00	
海南鹏申投资管理有限公司	14,000,000.00										14,000,000.00	
海南椰岛全球购供应链有限公司	1,000,000.00										1,000,000.00	
海南椰岛全球购商业有限公司	30,000,000.00										30,000,000.00	

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
上海云方起工贸有限公司		3,000,000.00										3,000,000.00
上海椰鹏商贸有限公司	653,718.72	5,889,176.89									653,718.72	5,889,176.89
老挝椰岛农业开发有限公司		20,985,958.64										20,985,958.64
小计	542,474,507.34	29,875,135.53	9,000,000.00	6,000,000.00							545,474,507.34	29,875,135.53
二、合营企业												
三、联营企业												
海南椰岛阳光置业有限公司	146,293,298.15				-7,356,399.25						138,936,898.90	
海口椰岛后勤服务管理有限公司	199,114.86			199,114.86								
海南马世界文旅产业有限公司	6,235,828.62				-6,801.47						6,229,027.15	
小计	152,728,241.63			199,114.86	-7,363,200.72						145,165,926.05	
合计	695,202,748.97	29,875,135.53	9,000,000.00	6,199,114.86	-7,363,200.72						690,640,433.39	29,875,135.53

15.3.2 本集团年末无长期股权投资减值迹象

15.4 营业收入和营业成本

15.4.1 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	71,949,477.62	47,140,068.47	10,250,483.26	6,823,286.57
其他业务	8,669,893.24	6,243,685.89	9,766,288.78	6,560,697.63
合计	80,619,370.86	53,383,754.36	20,016,772.04	13,383,984.20

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,363,200.72	-17,690,946.62
成本法核算的长期股权投资收益	-3,088,510.47	
处置长期股权投资产生的投资收益		602,042.28
合计	-10,451,711.19	-17,088,904.34

16、补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	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	3,187,744.81	商标权转让
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	679,969.00	与经营活动相关，但不属于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
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,916,685.64	诉讼赔偿、台风损失、违约金等
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,784,399.45	
减：所得税影响额	1,885,478.86	
少数股东权益影响额（税后）	-149,048.14	
合计	6,047,968.73	--

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-78.45	-0.30	-0.30
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-81.94	-0.32	-0.32

16.3 境内外会计准则下会计数据差异

16.3.1 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

无。

16.3.2 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

无。

16.3.3 境内外会计准则下会计数据差异说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称。

无。

16.4 其他

无。

海南椰岛（集团）股份有限公司

2025 年 4 月 28 日

以下无正文，第 19 页至第 105 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：	签名：	签名：
日期：250428	日期：2025.4.28	日期：2025.4.28

仅供报告使用，他用无效

统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

（副 本）(6-1)

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　中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王增明

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。（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。）

出 资 额　3410万元

成立日期　2013年01月18日

主要经营场所　北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

登记机关

2024 年 12 月 10 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014490

会计师事务所

执业证书

仅供报告使用

名　　称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

与原件核对一致 再次复印无效

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：北京市财政局

二〇二〇年 十二月 四 日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2018年6月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2018年7月20日

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2018年7月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2018年7月30日

13

姓名：冯建江
证书编号：130000072223

证书编号：130000072223
No. of Certificate

批准注册协会：天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003年05月30日
Date of Issuance

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 one year after this renewal

2017年度 3.31

2018年度 3.21

5

与原件核对一致
再次复印无效

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

姓名 Full name：冯建江
性别 Sex：男
出生日期 Date of birth：1965-08-06
工作单位 Working unit：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所
身份证号码 Identity card No.：610113650806001

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2020年3月30日 年 月 日 Ad

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2021年6月30日 年 月 日 Ad

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河南华诚

事务所
CPAs

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

2023年12月8日 Ad

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太

事务所
CPAs

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

2023年12月1日 Ad

12

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时[illegible]示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得[illegible]。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本[illegible]书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理[illegible]手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show [illegible] this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

与原件核对一致
再次复印无效

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

姓名 刘永锋
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-10-18
Date of birth
工作单位 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所
Working unit
身份证号码 410727198710182314
Identity card No.