

雍雍食品饮料股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第 020252 号

维维食品饮料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了维维食品饮料股份有限公司（以下简称“维维股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了维维股份 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于维维股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



（一）收入的确认

1、事项描述

如合并财务报表附注五、43 所述，2023 年度维维股份主营业务收入为 397,807.64 万元，占营业收入比重 98.57%。主营业务收入确认是否恰当对维维股份经营成果产生很大影响，因此，我们将主营业务收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价维维股份对于收入确认相关的内部控制设计的有效性，并通过控制测试确认内部控制执行的有效性；

（2）分析主营业务收入中各类主要产品的毛利率波动的合理性；

（3）查阅销售合同，分析主要条款，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；

（4）采用抽样方法，检查与主营业务收入相关的合同（订单）、出库记录、物流单据、收款记录等文件记录，评价营业收入确认是否符合维维股份会计政策；

（5）通过检查收款、订单、出库记录、物流单据对主营业务收入执行截止性测试，检查收入是否存在跨期；

（6）对主要客户实施函证程序；

（7）检查主要客户期后回款情况。

四、其他信息

维维股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括维维股份 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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





五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估维维股份的持续经营能力，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维维股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督维维股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对维维股份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维维股份不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。





（此页无正文，为维维食品饮料股份有限公司中兴华审字（2024）第 020252 号审计报告签章页）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024 年 3 月 14 日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：维维食品饮料股份有限公司

金额单位：人民币元

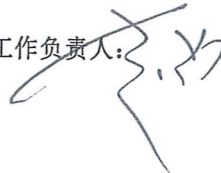
项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	661,378,256.88	570,253,223.67
交易性金融资产	五、2	90,489.92	14,052,660.10
衍生金融资产			
应收票据	五、3	14,984,280.00	
应收账款	五、4	58,129,163.71	106,166,629.56
应收款项融资			
预付款项	五、5	39,306,255.47	90,144,338.94
其他应收款	五、6	67,528,206.34	139,542,578.67
存货	五、7	699,618,958.71	790,218,562.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	78,193,234.34	85,658,033.71
流动资产合计		1,619,228,845.37	1,796,036,026.93
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	五、9	41,445,722.49	42,119,076.23
其他权益工具投资	五、10	211,470,403.97	283,387,303.75
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	179,571,320.53	215,832,665.96
固定资产	五、12	1,691,967,389.37	1,847,766,505.05
在建工程	五、13	3,994,730.79	5,689,848.24
生产性生物资产	五、14	22,566,865.27	25,699,976.27
油气资产			
使用权资产	五、15	16,529,401.89	25,599,773.18
无形资产	五、16	659,410,371.92	735,495,401.52
开发支出			
商誉	五、17		
长期待摊费用	五、18	2,766,666.64	3,000,000.00
递延所得税资产	五、19	11,964,475.30	6,714,984.65
其他非流动资产	五、20	5,011,065.03	2,294,583.86
非流动资产合计		2,846,698,413.20	3,193,600,118.71
资产总计		4,465,927,258.57	4,989,636,145.64

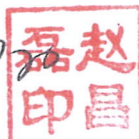
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

任冬

主管会计工作负责人：



赵印昌

会计机构负责人：

超



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：维维食品饮料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、22	134,984,280.00	534,000,000.00
交易性金融负债	五、23	21,961,175.81	
衍生金融负债			
应付票据	五、24		15,000,000.00
应付账款	五、25	240,241,597.96	243,710,836.93
预收款项	五、26	3,233,681.27	3,937,181.38
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
合同负债	五、27	91,374,675.77	128,362,777.34
应付职工薪酬	五、28	44,281,642.58	30,195,574.51
应交税费	五、29	111,683,293.64	112,381,485.71
其他应付款	五、30	232,802,839.55	234,207,965.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	168,611,909.83	135,510,433.58
其他流动负债	五、32	16,782,891.25	14,373,388.14
流动负债合计		1,065,957,987.66	1,451,679,643.35
非流动负债：			
长期借款	五、33	89,220,000.00	313,926,666.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、34	14,302,860.22	19,077,895.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、35	192,264.18	203,989.38
预计负债			
递延收益	五、36	52,600,684.42	61,117,205.22
递延所得税负债	五、19	19,366,631.80	18,916,503.85
其他非流动负债	五、37	1,552,279.69	4,394,747.58
非流动负债合计		177,234,720.31	417,637,008.06
负债合计		1,243,192,707.97	1,869,316,651.41
股东权益：			
股本	五、38	1,617,142,180.00	1,617,142,180.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、39	107,210,771.89	107,210,771.89
减：库存股			
其他综合收益	五、40	-85,992,403.05	-13,963,260.18
专项储备			
盈余公积	五、41	270,565,399.05	255,068,142.39
一般风险准备			
未分配利润	五、42	1,254,646,110.32	1,089,761,558.51
归属于母公司股东权益合计		3,163,572,058.21	3,055,219,392.61
少数股东权益		59,162,492.39	65,100,101.62
股东权益合计		3,222,734,550.60	3,120,319,494.23
负债和股东权益总计		4,465,927,258.57	4,989,636,145.64

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

任冬

主管会计工作负责人：

赵印昌

会计机构负责人：

赵超



合并利润表

2023年度

编制单位：维维食品饮料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,035,650,455.55	4,222,228,361.42
其中：营业收入	五、43	4,035,650,455.55	4,222,228,361.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,675,468,994.18	3,933,401,890.57
其中：营业成本	五、43	3,139,772,322.51	3,345,038,082.86
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、44	43,320,746.94	41,860,406.32
销售费用	五、45	244,521,323.57	241,543,580.79
管理费用	五、46	232,952,041.87	247,243,743.91
研发费用	五、47	5,570,650.81	3,883,970.97
财务费用	五、48	9,331,908.48	53,832,105.72
其中：利息费用	五、48	24,947,465.19	56,578,247.20
利息收入	五、48	15,740,157.93	3,792,923.35
加：其他收益	五、49	7,489,508.90	9,404,229.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五、50	9,061,163.05	-7,603,817.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、50	-175,623.03	-998,849.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、51	-23,058,095.89	-486,820.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-59,902,519.33	-55,832,771.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-55,360,112.81	-29,020,265.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	76,490,922.94	3,203,714.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		314,902,328.23	208,490,740.37
加：营业外收入	五、55	1,198,927.06	882,280.49
减：营业外支出	五、56	4,995,635.44	16,009,702.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		311,105,619.85	193,363,318.16
减：所得税费用	五、57	106,878,356.60	101,405,431.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		204,227,263.25	91,957,887.03
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		204,227,263.25	91,957,887.03
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		209,490,367.71	95,290,544.48
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,263,104.46	-3,332,657.45
六、其他综合收益的税后净额		-71,916,899.78	-8,861,233.19
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-72,029,142.87	-8,861,233.19
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-72,029,142.87	-10,285,712.23
（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		-72,029,142.87	-10,285,712.23
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			1,424,479.04
（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			1,424,479.04
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		112,243.09	
七、综合收益总额		132,310,363.47	83,096,653.84
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		137,461,224.84	86,429,311.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-5,150,861.37	-3,332,657.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.13	0.06
（二）稀释每股收益		0.13	0.06

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

任冬

主管会计工作负责人：

赵印昌

会计机构负责人：

权超



合并现金流量表

2023年度

编制单位：维维食品饮料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		4,497,242,412.79	4,661,621,082.95
收到的税费返还		1,408,294.72	9,931,425.50
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	143,450,174.19	61,720,892.39
经营活动现金流入小计		4,642,100,881.70	4,733,273,400.84
购买商品、接受劳务支付的现金		3,152,661,756.70	3,683,145,437.55
支付给职工以及为职工支付的现金		325,966,429.26	325,013,335.70
支付的各项税费		294,872,995.19	257,139,957.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	195,144,072.63	229,109,368.37
经营活动现金流出小计		3,968,645,253.78	4,494,408,099.14
经营活动产生的现金流量净额		673,455,627.92	238,865,301.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		99,966,731.99	87,161,855.51
取得投资收益收到的现金		5,413,507.20	5,416,784.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		127,362,052.57	18,872,048.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、58		30,650.70
投资活动现金流入小计		232,742,291.76	111,481,339.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,033,887.04	86,379,972.72
投资支付的现金		124,773,530.11	109,286,390.70
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		186,807,417.15	195,666,363.42
投资活动产生的现金流量净额		45,934,874.61	-84,185,023.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		373,974,280.00	1,045,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		373,974,280.00	1,045,000,000.00
偿还债务支付的现金		903,830,000.00	1,230,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,885,229.90	102,943,478.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		786,747.86	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	4,846,677.41	10,288,409.91
筹资活动现金流出小计		962,561,907.31	1,343,931,888.51
筹资活动产生的现金流量净额		-588,587,627.31	-298,931,888.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,157.99	3,809.69
五、现金及现金等价物净增加额		130,825,033.21	-144,247,800.58
加：期初现金及现金等价物余额		530,453,223.67	674,701,024.25
六、期末现金及现金等价物余额		661,278,256.88	530,453,223.67

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：


任冬

主管会计工作负责人：


赵超印

会计机构负责人：


赵超



合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：维维食品饮料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额							少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益										
	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	小计
优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,617,142,180.00		107,210,771.89		-13,963,260.18		255,068,142.39	1,089,761,568.51	3,055,219,392.61	65,100,101.62	3,120,319,494.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,617,142,180.00		107,210,771.89		-13,963,260.18		255,068,142.39	1,089,761,568.51	3,055,219,392.61	65,100,101.62	3,120,319,494.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-72,029,142.87		15,497,256.66	164,884,551.81	108,352,665.60	-5,937,609.23	102,415,056.37
（一）综合收益总额					-72,029,142.87			209,490,367.71	137,461,224.84		132,310,363.47
（二）股东投入和减少资本											
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							15,497,256.66	-44,605,815.90	-29,108,559.24		-29,895,307.10
2、提取一般风险准备								-15,497,256.66			
3、对股东的分配											
4、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	1,617,142,180.00		107,210,771.89		-85,992,403.05		270,565,399.05	1,254,646,110.32	3,163,572,058.21	59,162,492.39	3,222,734,550.60

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：





主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表 (续)
2023年度

编制单位: 维维食品饮料股份有限公司

金额单位: 人民币元

	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,672,000,000.00				233,476,047.93	167,208,802.35	1,718,980.69	243,282,575.17	1,047,868,494.79	3,031,137,296.23	55,755,005.64	3,086,892,301.87
加: 会计政策变更								8,134.42	73,209.76	81,344.18		81,344.18
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,672,000,000.00				233,476,047.93	167,208,802.35	1,718,980.69	243,290,709.59	1,047,941,704.55	3,031,218,640.41	55,755,005.64	3,086,973,646.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-54,857,820.00				-126,265,276.04	-167,208,802.35	-15,682,240.87	11,777,432.80	41,819,853.96	24,000,752.20	9,345,085.98	33,345,848.18
(一) 综合收益总额					-13,914,293.69		-8,861,233.19	95,290,544.48		86,429,311.29	-3,332,657.45	83,096,653.84
(二) 股东投入和减少资本										-13,914,293.69	12,677,753.43	-1,236,540.26
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					-13,914,293.69					-13,914,293.69		-1,236,540.26
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积								11,845,332.03	-60,359,597.43	-48,514,265.40		-48,514,265.40
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本					-112,350,982.35	-167,208,802.35	-6,821,007.68	-67,899.23	6,888,906.91			
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	1,617,142,180.00				107,210,771.89		-13,963,260.18	255,068,142.39	1,089,764,559.54	3,055,219,392.61	65,100,101.62	3,120,319,494.23

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

任冬

赵印昌

叔超



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：维维食品饮料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		590,255,547.62	269,729,286.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	11,420,519.45	20,529,575.91
应收款项融资			
预付款项		2,214,500.21	2,017,329.65
其他应收款	十六、2	1,334,618,711.52	1,690,365,574.72
存货		78,787,245.73	54,000,017.19
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		56,356.81	1,374,925.55
流动资产合计		2,017,352,881.34	2,038,016,709.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,073,961,926.39	1,073,107,436.11
其他权益工具投资		57,949,206.54	78,972,495.82
其他非流动金融资产			
投资性房地产		53,662,211.30	67,628,568.41
固定资产		732,680,615.64	775,325,032.36
在建工程		3,305,481.87	1,447,849.90
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		508,261,675.65	568,729,592.13
使用权资产		6,083,703.25	10,159,391.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,494,224.20	3,712,865.43
其他非流动资产		1,027,663.16	1,484,000.00
非流动资产合计		2,443,426,708.00	2,580,567,232.14
资产总计		4,460,779,589.34	4,618,583,942.04

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

任冬

主管会计工作负责人：

赵印昌

会计机构负责人：

赵超



资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 维维食品饮料股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		50,000,000.00	455,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		61,000,000.00	70,000,000.00
应付账款		131,020,378.35	121,504,183.37
预收款项			250,000.00
合同负债		35,140,749.08	56,757,277.21
应付职工薪酬		33,277,636.20	19,333,759.05
应交税费		69,725,994.25	76,381,182.86
其他应付款		1,173,767,397.51	818,040,497.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		167,642,711.68	134,416,519.74
其他流动负债		4,568,297.38	7,378,446.04
流动负债合计		1,726,143,164.45	1,759,061,865.39
非流动负债:			
长期借款		89,220,000.00	313,926,666.66
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		4,134,761.64	7,846,265.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬		192,264.18	203,989.38
预计负债			
递延收益		19,561,180.24	20,789,735.85
递延所得税负债		15,004,551.12	14,484,981.72
其他非流动负债		77,652.71	665,140.17
非流动负债合计		128,190,409.89	357,916,779.75
负债合计		1,854,333,574.34	2,116,978,645.14
所有者权益:			
股本		1,617,142,180.00	1,617,142,180.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		178,181,556.56	178,181,556.56
减: 库存股			
其他综合收益		-38,511,493.46	-17,488,204.18
专项储备			
盈余公积		270,565,399.05	255,068,142.39
未分配利润		579,068,372.85	468,701,622.13
所有者权益合计		2,606,446,015.00	2,501,605,296.90
负债和所有者权益总计		4,460,779,589.34	4,618,583,942.04

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

任冬

主管会计工作负责人:

赵印昌

会计机构负责人:

赵超



利润表

2023年度

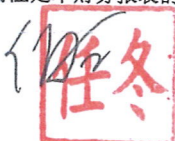
编制单位：维维食品饮料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	2,087,170,264.65	2,042,127,524.81
减：营业成本	十六、4	1,470,342,619.40	1,383,449,240.69
税金及附加		19,591,870.06	19,340,376.32
销售费用		165,217,219.09	162,977,091.11
管理费用		135,094,858.47	145,344,977.96
研发费用		5,202,468.81	3,319,333.68
财务费用		10,504,270.48	46,632,498.72
其中：利息费用		23,932,774.59	48,822,921.21
利息收入		13,382,064.26	2,505,887.79
加：其他收益		1,436,237.72	1,557,629.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,777,663.50	41,777.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5	205,987.49	50,091.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-62,536,650.32	-52,816,618.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,335,840.48	-30,880,797.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-104,350.48	1,498,282.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		217,454,018.28	200,464,279.50
加：营业外收入		159,414.89	16,242.19
减：营业外支出		186,534.18	2,043,471.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		217,426,898.99	198,437,050.54
减：所得税费用		62,454,332.37	79,983,730.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		154,972,566.62	118,453,320.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		154,972,566.62	118,453,320.32
（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		-21,023,289.28	-5,596,572.73
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-21,023,289.28	-5,596,572.73
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		-21,023,289.28	-5,596,572.73
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		133,949,277.34	112,856,747.59

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




现金流量表

2023年度

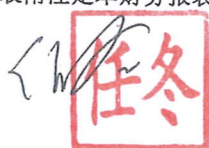
编制单位：维维食品饮料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		2,423,317,103.38	2,317,769,122.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		695,435,037.28	3,906,405.20
经营活动现金流入小计		3,118,752,140.66	2,321,675,527.44
购买商品、接受劳务支付的现金		1,693,380,015.69	1,445,113,902.42
支付给职工以及为职工支付的现金		152,349,457.53	147,021,262.69
支付的各项税费		173,729,212.54	167,455,140.00
支付其他与经营活动有关的现金		77,374,761.68	113,426,656.34
经营活动现金流出小计		2,096,833,447.44	1,873,016,961.45
经营活动产生的现金流量净额		1,021,918,693.22	448,658,565.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			45,837,869.36
取得投资收益收到的现金		2,571,676.01	1,752,816.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		941,052.13	1,413,185.45
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			176,737,443.06
投资活动现金流入小计		3,512,728.14	225,741,313.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,938,882.54	39,834,704.58
投资支付的现金		648,502.79	13,384,200.29
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			300,880,312.50
投资活动现金流出小计		18,587,385.33	354,099,217.37
投资活动产生的现金流量净额		-15,074,657.19	-128,357,903.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		280,000,000.00	966,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			86,308,775.32
筹资活动现金流入小计		280,000,000.00	1,052,308,775.32
偿还债务支付的现金		875,840,000.00	1,178,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,635,800.88	96,780,072.99
支付其他与筹资活动有关的现金		3,041,974.41	148,533,556.54
筹资活动现金流出小计		931,517,775.29	1,424,113,629.53
筹资活动产生的现金流量净额		-651,517,775.29	-371,804,854.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		234,929,286.88	286,433,478.60
六、期末现金及现金等价物余额			
		590,255,547.62	234,929,286.88

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：


王冬

主管会计工作负责人：


赵昌

会计机构负责人：


超



股东权益变动表

2023年度

编制单位：维维食品饮料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额				本期金额				未分配利润	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	
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,617,142,180.00				178,181,556.56			-17,488,204.18		255,068,142.39	468,701,622.13	2,501,605,296.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,617,142,180.00				178,181,556.56			-17,488,204.18		255,068,142.39	468,701,622.13	2,501,605,296.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-21,023,289.28		15,497,256.66	110,366,750.72	104,840,718.10
（一）综合收益总额								-21,023,289.28		154,972,566.62	154,972,566.62	133,949,277.34
（二）股东投入和减少资本												
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										15,497,256.66	-44,605,815.90	-29,108,559.24
2、提取一般风险准备										15,497,256.66	-15,497,256.66	
3、对股东的分配												
4、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	1,617,142,180.00				178,181,556.56			-38,511,493.46		270,565,399.05	579,068,372.85	2,606,446,015.00

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









股东权益变动表 (续)
2023年度

编制单位: 维维食品饮料股份有限公司

金额单位: 人民币元

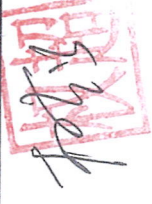
项 目	上期金额				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		其他							
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,672,000,000.00				290,532,538.91	167,208,802.35	-12,570,623.77		243,282,575.17	411,145,782.57	2,437,181,470.53
加: 会计政策变更									8,134.42	73,209.76	81,344.18
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,672,000,000.00				290,532,538.91	167,208,802.35	-12,570,623.77		243,290,709.59	411,218,992.33	2,437,262,814.71
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-54,857,820.00				-112,350,982.35	-167,208,802.35	-4,917,580.41		11,777,432.80	57,482,629.80	64,342,482.19
(一) 综合收益总额							-5,596,572.73			118,453,320.32	112,856,747.59
(二) 股东投入和减少资本											
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									11,845,332.03	-60,359,597.43	-48,514,265.40
2、提取一般风险准备									11,845,332.03	-11,845,332.03	
3、对股东的分配										-48,514,265.40	-48,514,265.40
4、其他											
(四) 股东权益内部结转	-54,857,820.00				-112,350,982.35	-167,208,802.35	678,992.32		-67,899.23	-611,093.09	
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							678,992.32		-67,899.23	-611,093.09	
6、其他	-54,857,820.00				-112,350,982.35	-167,208,802.35					
(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	1,617,142,180.00				178,181,556.56		-17,488,204.18		255,068,142.39	468,701,622.13	2,501,605,296.90

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



维维食品饮料股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

维维食品饮料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系经中华人民共和国对外贸易经济合作部以(1999)外经贸资二函字第 409 号文批准, 依照《股份有限公司规范意见》, 由徐州维维食品饮料有限公司经过改制, 采用定向募集方式于 1999 年 7 月 18 日设立的股份制企业。公司的法人统一社会信用代码: 91320000608077903T, 经中国证券监督管理委员会以证监发行字(2000)63 号文批准, 2000 年 6 月 30 日在上海证券交易所上市。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 1,617,142,180 股, 全部为无限售条件流通股。公司注册资本为人民币 1,617,142,180 元, 注册地为江苏省徐州市维维大道 300 号。法定代表人姓名: 任冬。总部地址为江苏省徐州市维维大道 300 号。

本公司的母公司为徐州市新盛投资控股集团有限公司(以下简称: 新盛集团), 本公司的实际控制人为徐州市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事豆奶粉、植物蛋白饮料(液态豆奶)、乳品、茶叶等系列产品的研发、生产和销售, 以及粮食收购、仓储、销售、加工业务。主要产品包括: “维维”豆奶粉、“维维”豆浆粉、“维维”谷物麦片、“维维”藕粉、“维维”液态豆奶、“维维六朝松”面粉、“天山雪”乳品、“怡清源”茶叶等系列产品, 主要应用于大众日常消费等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 14 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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》和各项具体会计准则、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)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司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、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事豆奶粉、植物蛋白饮料（液态豆奶）、乳品、茶叶等系列产品的研发、生产和销售，以及粮食收购、仓储、销售、加工业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司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。本公司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、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过

与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

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

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公司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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司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”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”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。

7、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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易当月第一个工作日中国银行公布的当日外汇牌价的中间价折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

10、金融工具

在本公司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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风

险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业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的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确

定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期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) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围内的关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、款项性质、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承担人的信用风险划分，与“应收账款”应收货款组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（应收货款组合）	应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（合并内部往来组合）	应收公司并表范围内关联方的应收款项。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	3.00	3.00	3.00
1-2 年	8.00	8.00	8.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期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。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③其他应收款

本公司依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（应收股利）	应收被投资单位宣告分配的股利。
组合 2（应收利息）	应收取的尚未逾期的利息。
组合 3（押金和保证金组合）	应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 4（其他往来组合）	应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 5（合并内部往来组合）	应收公司并表范围内关联方的应收款项。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、原材料、包装物、自制半成品、低值易耗品等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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，对于部分包装物、辅料及有机料等存货确定可变现净值时考虑存货库龄是否已经超过 1 年的影响。

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。

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。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；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计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，本公司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三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权投资采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）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。

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。

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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本公司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，本公司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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子

公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司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。

15、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。

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。

本公司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三、21“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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公司，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00、0.00	2.38-5.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00、0.00	9.50-20.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00、0.00	9.50-20.00
其他设备	年限平均法	5	5.00、0.00	19.00、20.00
固定资产装修	年限平均法	5、10	0.00	10.00、20.00

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，本公司

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) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

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。

本公司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。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21 “长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

19、生物资产

(1) 本公司的生物资产为产役畜，根据持有的目的及经济利益实现方式，划分为生产性生物资产。

(2) 生物资产按成本进行初始计量：外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(3) 生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的必要支出构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。

(4) 公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法计提折旧，使用寿命确定为 8 年，残值率 5%。公司每年度终了对使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如使用寿命、预计净产值预期数与原先估计数有差异或经济利益实现方式有重大变化的，作为会计估计变更调整使用寿命或预计净产值或改变折旧方法。

(5) 生物资产出售、盘亏、死亡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。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	土地使用年限	直线法
软件使用权	5 年	预计使用年限	直线法

项 目	预计使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
商标权-“维维”系列	10 年	预计使用年限	直线法

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。

（2）研究与开发支出

本公司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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

21、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、使用权资产、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，本公司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。

22、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。本公司的长期待摊费用主要包括茶园补偿费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

24、职工薪酬

本公司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：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。本公司在职工为本公司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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。本公司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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。

25、预计负债

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

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

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。

26、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计

至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

（2）主要收入具体原则

①产品销售：客户在公司业务系统发出订货申请，公司调度部门根据订货申请，经审核后生成正式订单，公司在收到客户货款后或在其信用额度内，根据订单开具调拨发货单给物流公司，仓库部门根据调拨发货单进行发货，并根据实际发货的数量开具出库单，在产品控制权转移时点确认营业收入；

②粮食储运：公司与客户签订储运合同，根据已经提供仓储服务的进度在一段时间内确认收入；

③商品贸易：公司与客户签订销售合同，收到客户的货款后，向货物所在仓库开具货物委托书，将货权转移给客户后，客户取得商品控制权，公司确认营业收入。

27、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

28、政府补助

政府补助是指本公司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。本公司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，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外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。

本公司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）根据本公司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。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；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。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物及土地。

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：a 租赁负债的初始计量金额；b 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；c 承租人发生的初始直接费用；d 承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：a 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b 取决于指数或

比率的可变租赁付款额；c 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；d 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；e 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

③短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

本公司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。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司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。本公司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。

31、分部报告

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

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

32、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 300 万元
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	金额大于等于 300 万元
账龄超过一年的重要预收款项	金额大于等于 300 万元
账龄超过一年的重要合同负债	金额大于等于 300 万元
账龄超过一年的重要其他应付款项	金额大于等于 300 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入大于等于 10%
重要的投资活动	单项业务的发生额大于等于 500 万元
重要的或有事项	单项业务的预计金额大于等于 100 万元

33、其他重要的会计政策和会计估计**(1) 套期会计****①套期保值的分类**

A、公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

B、现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

C、境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

②套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

A、被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

B、被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

C、采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

③套期会计处理方法

A、公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

B、现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

C、境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 债务重组

① 债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日，符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务，并确认债务重组相关损益。债务重组完成日是指已经履行了董事会及股东会决议审批签订了债务重组协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改债务条件开始执行

的日期。以资产抵偿债务的在相关资产的完成交接并办妥产权变更手续、以债务转为资本的在办理完工商登记手续或登记机构的股权登记、以修改债务条件的在判断能够履约并开始执行时为确认时点。对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后履行相关义务的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项。

②债权人的会计处理

本公司作为债权人的，以放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

③债务人的会计处理

A、以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

B、将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。所清偿债务账面价值与权益工具公允价值确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

C、采用修改其他条款方式进行债务重组的，重新确认和计量重组债务，重新计量的债务与原债务之间的差额，计入当期损益。

D、以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，按照企业会计准则的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，应当计入当期损益。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度 (合并)		2022年12月31日/2022年度 (母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
递延所得税资产	6,632,469.55	6,714,984.65	3,630,350.33	3,712,865.43
盈余公积	255,059,890.88	255,068,142.39	255,059,890.88	255,068,142.39
未分配利润	1,089,687,294.92	1,089,761,558.51	468,627,358.54	468,701,622.13
所得税费用	101,406,602.05	101,405,431.13	79,984,901.14	79,983,730.22
归属于母公司股	95,289,373.56	95,290,544.48		

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度 (合并)		2022年12月31日/2022年度 (母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
东的净利润				

(2) 会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%~7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
泸州维维食品饮料有限公司	15%
西安维维食品饮料有限公司	15%
维维华山核桃产业有限公司	15%

2、税收优惠及批文

(1) 维维农牧科技有限公司、宁夏维维农牧科技有限公司、济南维维农牧发展有限公司、新疆维维农牧科技有限公司、新疆维维西部农牧科技有限公司属于牲畜饲养行业。根据 2007 年 3 月 16 日国家颁布的新的《中华人民共和国企业所得税法》的第二十七条规定，企业从事牲畜、家禽的饲养的所得可免征企业所得税；根据 2008 年 11 月 10 日国务院颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条下列项目免征增值税：农业生产者销售的自产农产品。

(2) 维维汤旺河生态农业有限公司从事稻谷加工与销售业务，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，企业从事农产品初加工服务业项目的所得免征企业所得税。

(3) 珠海维维大亨乳业有限公司属于奶类初加工公司，根据 2008 年财政部、国家税务总局颁布的财税（2008）149 号通知，自 2008 年 1 月 1 日起，公司享受奶类初加工企业所得税免税优惠政策。

(4) 泸州维维食品饮料有限公司、西安维维食品饮料有限公司、维维华山核桃产业有限公司根据财政部、税务总局、国家发展改革委发布的财税发（2020 年）23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业

减按 15% 的税率征收企业所得税。

(5) 维维六朝松面粉产业有限公司从事小麦加工与销售业务，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，企业从事农产品初加工服务业项目的所得免征企业所得税。

(6) 对于公司符合小型微利企业认定标准的子公司，按照财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）、《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财税(2022)第 15 号)文件、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税(2022)第 13 号)文件、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税（2023）第 6 号）文件、《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》财税(2022)第 10 号的规定执行税收优惠政策。

五、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，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	619,649,345.27	444,003,274.27
其他货币资金	41,728,911.61	126,249,949.40
存放财务公司款项		
合 计	661,378,256.88	570,253,223.67
其中：存放在境外的款项总额		

其中受到限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
用于质押的定期存单		32,800,000.00
票据、信用证、银行承兑汇票等业务保证金	100,000.00	7,000,000.00
合 计	100,000.00	39,800,000.00

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	90,489.92	14,052,660.10
其中：期货	90,489.92	14,052,660.10
合 计	90,489.92	14,052,660.10

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	14,984,280.00	
小 计	14,984,280.00	
减：坏账准备		
合 计	14,984,280.00	

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		14,984,280.00
合 计		14,984,280.00

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	14,984,280.00	100.00			14,984,280.00
其中：银行承兑汇票	14,984,280.00	100.00			14,984,280.00
商业承兑汇票					
合 计	14,984,280.00	100.00			14,984,280.00

②组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	14,984,280.00		
合 计	14,984,280.00		

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	54,465,841.70	105,890,489.54
1 至 2 年	3,371,674.83	3,306,959.19
2 至 3 年	2,106,539.61	4,790,207.40
3 至 4 年	4,221,446.37	2,482,539.66

账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	2,481,097.99	17,303,278.19
5 年以上	59,335,826.89	42,215,306.83
小 计	125,982,427.39	175,988,780.81
减：坏账准备	67,853,263.68	69,822,151.25
合 计	58,129,163.71	106,166,629.56

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	24,198,675.48	19.21	24,198,675.48	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	101,783,751.91	80.79	43,654,588.20	42.89	58,129,163.71
其中：应收货款组合	101,783,751.91	80.79	43,654,588.20	42.89	58,129,163.71
合 计	125,982,427.39		67,853,263.68		58,129,163.71

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	23,685,299.02	13.46	23,674,936.89	99.96	10,362.13
按组合计提坏账准备的应收账款	152,303,481.79	86.54	46,147,214.36	30.30	106,156,267.43
其中：应收货款组合	152,303,481.79	86.54	46,147,214.36	30.30	106,156,267.43
合 计	175,988,780.81		69,822,151.25		106,166,629.56

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
北京市禾谷源粮油供应有限责任公司（原北京市禾谷源粮油供应站）	11,470,000.00	11,470,000.00	100.00	预计无法收回
北京市昌平城关粮食管理有限责任公司（原北京市昌平城关粮食管理所）	4,150,000.00	4,150,000.00	100.00	预计无法收回
徐州源维商贸有限公司	2,479,300.82	2,479,300.82	100.00	预计无法收回
海南友联实业有限公司	1,451,100.00	1,451,100.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户	4,648,274.66	4,648,274.66	100.00	预计无法收回
合计	24,198,675.48	24,198,675.48	——	——

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
北京市禾谷源粮油供应有限责任公司（原北京市禾谷源粮油供应站）	11,470,000.00	11,470,000.00	100.00	预期无法收回
北京市昌平城关粮食管理有限责任公司（原北京市昌平城关粮食管理所）	4,150,000.00	4,150,000.00	100.00	预期无法收回
徐州源维商贸有限公司	3,119,352.96	3,119,352.96	100.00	预期无法收回
海南友联实业有限公司	1,451,100.00	1,451,100.00	100.00	预期无法收回
其他零星	3,494,846.06	3,484,483.93	99.70	预期收回可能性小
合计	23,685,299.02	23,674,936.89		——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	54,458,346.23	1,633,750.44	3.00
1-2年	3,184,974.48	254,797.96	8.00
2-3年	2,068,259.57	413,651.92	20.00
3-4年	1,120,899.06	560,449.54	50.00
4-5年	531,114.10	371,779.87	70.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	40,420,158.47	40,420,158.47	100.00
合 计	101,783,751.91	43,654,588.20	42.89

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏 账准备	69,822,151.25		1,768,887.57	200,000.00	67,853,263.68
合 计	69,822,151.25		1,768,887.57	200,000.00	67,853,263.68

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	200,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余 额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
第一名	11,470,000.00	9.10	11,470,000.00
第二名	10,036,653.75	7.97	301,099.61
第三名	9,302,168.86	7.38	9,302,168.86
第四名	7,764,687.99	6.16	232,940.64
第五名	5,724,717.00	4.54	5,724,717.00
合计	44,298,227.60	35.15	27,030,926.11

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	39,294,870.71	99.97	90,144,338.94	100.00
1 年以上	11,384.76	0.03		
合 计	39,306,255.47	100.00	90,144,338.94	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的 比例 (%)
第一名	6,749,091.68	17.17
第二名	6,390,253.08	16.26

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第三名	3,206,714.86	8.16
第四名	2,807,784.00	7.14
第五名	2,683,589.78	6.83
合计	21,837,433.40	55.56

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	497,730.72	
其他应收款	67,030,475.62	139,542,578.67
合计	67,528,206.34	139,542,578.67

(1) 应收股利

① 应收股利情况

被投资单位	期末余额	上年年末余额
中储粮绥化仓储有限公司	497,730.72	
小计	497,730.72	
减：坏账准备		
合计	497,730.72	

② 期末无重要的账龄超过 1 年的应收股利。

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	46,109,686.36	15,311,932.27
1 至 2 年	1,728,297.69	3,028,661.22
2 至 3 年	2,794,526.06	31,178,349.06
3 至 4 年	11,525,941.44	114,100,127.37
4 至 5 年	111,683,521.10	40,600,808.64
5 年以上	52,436,003.51	32,898,793.75
小计	226,277,976.16	237,118,672.31
减：坏账准备	159,247,500.54	97,576,093.64
合计	67,030,475.62	139,542,578.67

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	154,774,887.78	177,173,880.63
押金和保证金	60,784,018.52	47,782,224.23
代垫款项	3,644,238.71	4,329,211.11
备用金	3,234,702.49	4,391,721.34
其他	3,840,128.66	3,441,635.00
小 计	226,277,976.16	237,118,672.31
减：坏账准备	159,247,500.54	97,576,093.64
合 计	67,030,475.62	139,542,578.67

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	69,676,658.53		27,899,435.11	97,576,093.64
上年年末其他应收款账面余额在本期：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段	-61,623,400.78		61,623,400.78	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	1,035,196.17		60,636,210.73	61,671,406.90
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	9,088,453.92	-	150,159,046.62	159,247,500.54

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	97,576,093.64	61,671,406.90			159,247,500.54
合 计	97,576,093.64	61,671,406.90			159,247,500.54

⑤本期无核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	企业借款	123,246,801.56	4-5 年 5 年以上	54.47	123,246,801.56
第二名	拆迁补偿款	13,000,000.00	5 年以上	5.75	
第三名	保证金	6,400,000.00	5 年以内	2.83	6,400,000.00
第四名	粮食共同担保基金	5,000,000.00	3-4 年	2.21	2,500,000.00
第五名	预付款项	4,880,000.00	5 年以上	2.16	4,880,000.00
合 计	——	152,526,801.56	——	67.42	137,026,801.56

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	376,996,546.67	23,158,804.85	353,837,741.82
原材料	319,604,712.32	38,857,268.68	280,747,443.64
包装物	55,129,524.92	15,823,956.55	39,305,568.37
自制半成品	30,672,144.68	5,082,039.37	25,590,105.31
低值易耗品	876,379.57	738,280.00	138,099.57
合 计	783,279,308.16	83,660,349.45	699,618,958.71

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	472,328,890.40	12,761,536.39	459,567,354.01
原材料	300,706,799.85	37,588,114.67	263,118,685.18
包装物	58,427,872.57	19,288,992.46	39,138,880.11
自制半成品	31,641,916.63	4,001,932.97	27,639,983.66
低值易耗品	1,103,183.57	349,524.25	753,659.32
合 计	864,208,663.02	73,990,100.74	790,218,562.28

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	12,761,536.39	13,083,663.82		2,686,395.36		23,158,804.85
原材料	37,588,114.67	14,879,017.53		13,609,863.52		38,857,268.68
包装物	19,288,992.46	3,422,518.39		6,887,554.30		15,823,956.55
自制半成品	4,001,932.97	1,352,148.53		272,042.13		5,082,039.37
低值易耗品	349,524.25	539,900.89		151,145.14		738,280.00
合 计	73,990,100.74	33,277,249.16		23,607,000.45		83,660,349.45

(3) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	64,217,686.67	77,616,566.31
待认证进项税额	13,728,364.18	8,036,674.83
预缴所得税	247,183.49	4,792.57
合 计	78,193,234.34	85,658,033.71

9、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		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
联营企业					
绥化中储粮仓储有限责任公司	32,068,984.29			-381,610.52	
徐州维维盛通新消费投资基金 (有限合伙)	10,050,091.94			205,987.49	
上海乐维维食品贸易有限公司					
北京鑫诚源商贸有限公司					
合 计	42,119,076.23			-175,623.03	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
绥化中储粮仓储有限责任公司	497,730.71			31,189,643.06	
徐州维维盛通新消费投资基金 (有限合伙)				10,256,079.43	
上海乐维维食品贸易有限公司					
北京鑫诚源商贸有限公司					
合 计	497,730.71			41,445,722.49	

注：绥化中储粮仓储有限责任公司更名为中储粮绥化储备有限公司。

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
徐州农村商业银行股份有限公司	172,585,097.52	235,226,937.22
江苏邳州农村商业银行股份有限公司	31,606,666.66	41,110,794.27
重庆灵狐科技股份有限公司	3,999,993.90	3,999,993.90
江苏沛县农村商业银行股份有限公司	1,632,700.75	1,632,700.75
江苏利民丰彩新材料科技有限公司	1,645,945.14	1,416,877.61
杭州维维千策食品科技有限公司	0.00	0.00
维维天山雪乳业（上海）有限公司	0.00	0.00
上海大可利金互联网金融信息服务有限公司	0.00	0.00
合 计	211,470,403.97	283,387,303.75

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	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
徐州农村商业银行股份有限公司	-62,641,839.70	-67,826,202.48	5,220,259.92	非交易性持有目的
江苏邳州农村商业银行股份有限公司	-9,504,127.61	8,710,666.66	156,625.92	非交易性持有目的
重庆灵狐科技股份有限公司		-21,000,000.00		非交易性持有目的
江苏沛县农村商业银行股份有限公司		208,900.75	32,256.00	非交易性持有目的
江苏利民丰彩新材料科技有限公司	229,067.53	125,945.14		非交易性持有目的
杭州维维千策食品科技有限公司		-1,000,000.00		非交易性持有目的
维维天山雪乳业（上海）有限公司		-150,000.00		非交易性持有目的
上海大可利金互联网金融信息服务有限公司		-5,000,000.00		非交易性持有目的
合 计	-71,916,899.78	-85,930,689.93	5,409,141.84	

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	305,373,823.28	305,373,823.28
2、本期增加金额	705,631.53	705,631.53
(1) 固定资产转入	705,631.53	705,631.53
3、本期减少金额	44,272,390.62	44,272,390.62
(1) 处置或报废	36,446,709.89	36,446,709.89
(2) 转出至固定资产	7,825,680.73	7,825,680.73
4、期末余额	261,807,064.19	261,807,064.19
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	89,541,157.32	89,541,157.32
2、本期增加金额	7,865,613.54	7,865,613.54
(1) 计提或摊销	7,539,915.92	7,539,915.92
(2) 固定资产转入	325,697.62	325,697.62
3、本期减少金额	15,171,027.20	15,171,027.20
(1) 处置或报废	10,548,298.35	10,548,298.35
(2) 转出至固定资产	4,622,728.85	4,622,728.85
4、期末余额	82,235,743.66	82,235,743.66
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	179,571,320.53	179,571,320.53
2、上年年末账面价值	215,832,665.96	215,832,665.96

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,691,967,389.37	1,847,766,505.05
固定资产清理		
合 计	1,691,967,389.37	1,847,766,505.05

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	1,923,920,901.54	1,451,738,468.00	41,516,931.14	68,149,218.88	68,354,339.42	3,553,679,858.98
2、本期增加金额	19,840,616.31	7,808,176.46	768,176.99	1,189,517.05		29,606,486.81
(1) 购置	7,872,846.52	5,373,648.09	768,176.99	1,176,481.65		15,191,153.25
(2) 在建工程转入	4,142,089.06	2,434,528.37		13,035.40		6,589,652.83
(3) 投资性房地产转入	7,825,680.73					7,825,680.73
3、本期减少金额	3,673,769.19	16,526,504.38	3,866,710.58	2,550,030.06	560,000.00	27,177,014.21
(1) 处置或报废	2,968,137.66	16,526,504.38	3,866,710.58	2,550,030.06	560,000.00	26,471,382.68
(2) 转出至投资性房地产	705,631.53					705,631.53
4、期末余额	1,940,087,748.66	1,443,020,140.08	38,418,397.55	66,788,705.87	67,794,339.42	3,556,109,331.58
二、累计折旧						-
1、上年年末余额	555,084,103.54	1,020,938,186.61	31,884,089.60	60,673,749.24	20,377,066.98	1,688,957,195.97
2、本期增加金额	71,070,213.11	78,005,183.62	1,948,799.33	2,624,754.46	6,791,918.68	160,440,869.20
(1) 计提	66,447,484.26	78,005,183.62	1,948,799.33	2,624,754.46	6,791,918.68	155,818,140.35
(2) 投资性房地产转入	4,622,728.85					4,622,728.85
3、本期减少金额	707,976.21	12,768,362.63	3,828,171.38	2,466,436.11	560,000.00	20,330,946.33
(1) 处置或报废	382,278.59	12,768,362.63	3,828,171.38	2,466,436.11	560,000.00	20,005,248.71
(2) 转出至投资性房地产	325,697.62					325,697.62
4、期末余额	625,446,340.44	1,086,175,007.60	30,004,717.55	60,832,067.59	26,608,985.66	1,829,067,118.84

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合计
三、减值准备						-
1、上年年末余额	12,007,777.65	4,770,308.16		178,072.15		16,956,157.96
2、本期增加金额	5,077,043.23	13,136,212.88	37,029.20	34,582.56		18,284,867.87
(1) 计提	5,077,043.23	13,136,212.88	37,029.20	34,582.56		18,284,867.87
3、本期减少金额		166,202.46				166,202.46
(1) 处置或报废		166,202.46				166,202.46
4、期末余额	17,084,820.88	17,740,318.58	37,029.20	212,654.71		35,074,823.37
四、账面价值						-
1、期末账面价值	1,297,556,587.34	339,104,813.90	8,376,650.80	5,743,983.57	41,185,353.76	1,691,967,389.37
2、上年年末账面价值	1,356,829,020.35	426,029,973.23	9,632,841.54	7,297,397.49	47,977,272.44	1,847,766,505.05

期末用于担保或抵押的固定资产账面价值为 150,112,852.69 元，详见本附注十三、1、重大承诺事项。

本公司对拟处置的机器设备及其他固定资产按其公允价值减去预计处置费用后的净额确定其可收回金额并计提相应的资产减值准备，其中，拟处置的机器设备的公允价值根据已签订的合同金额确定，其他固定资产的公允价值根据预计的残值额确定。

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	97,931,330.99	57,357,405.08	13,966,404.33	26,607,521.58	
机器设备	355,199,610.85	320,265,961.87	15,918,357.52	19,015,291.46	
运输设备	5,764,009.80	5,117,548.97	18,405.89	628,054.94	
其他设备	6,719,933.09	6,478,784.48	190,404.93	50,743.68	
合计	465,614,884.73	389,219,700.40	30,093,572.67	46,301,611.66	

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
房屋建筑物	288,307,340.12	手续正在办理中

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,994,730.79	5,689,848.24
工程物资		
合 计	3,994,730.79	5,689,848.24

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
华东新建二期仓库				1,978,709.49		1,978,709.49
张集产业园厂房改造工程	3,305,481.87		3,305,481.87	1,447,849.90		1,447,849.90
其他零星工程	689,248.92		689,248.92	2,263,288.85		2,263,288.85
合 计	3,994,730.79		3,994,730.79	5,689,848.24		5,689,848.24

②本期无重要在建工程项目变动。

14、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项 目	畜牧养殖业		合 计
	未成熟牛	成母牛	
一、账面原值			
1、上年年末余额	10,438,248.05	19,033,003.97	29,471,252.02
2、本期增加金额	11,813,704.58	8,412,688.37	20,226,392.95
(1) 自行培育	11,813,704.58		11,813,704.58
(2) 转群增加		8,412,688.37	8,412,688.37
3、本期减少金额	14,734,171.89	8,380,334.66	23,114,506.55
(1) 出售、淘汰或死亡	6,321,483.52	8,380,334.66	14,701,818.18
(2) 转群减少	8,412,688.37		8,412,688.37
4、期末余额	7,517,780.74	19,065,357.68	26,583,138.42
二、累计折旧			-
1、上年年末余额		3,771,275.75	3,771,275.75
2、本期增加金额		1,949,771.85	1,949,771.85
(1) 计提		1,949,771.85	1,949,771.85
3、本期减少金额		2,450,500.49	2,450,500.49
(1) 出售、淘汰或死亡		2,450,500.49	2,450,500.49
4、期末余额		3,270,547.11	3,270,547.11
三、减值准备			-
1、上年年末余额			
2、本期增加金额		745,726.04	745,726.04
(1) 计提		745,726.04	745,726.04
3、本期减少金额			
4、期末余额		745,726.04	745,726.04
四、账面价值			-
1、期末账面价值	7,517,780.74	15,049,084.53	22,566,865.27
2、上年年末账面价值	10,438,248.05	15,261,728.22	25,699,976.27

15、使用权资产

项 目	租赁房屋	租赁土地	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	19,802,866.40	13,743,991.20	33,546,857.60
2、本年增加金额	795,035.74		795,035.74
(1) 新增租赁	795,035.74		795,035.74
3、本年减少金额	3,932,923.89	326,831.54	4,259,755.43
(1) 处置	3,932,923.89	326,831.54	4,259,755.43
4、年末余额	16,664,978.25	13,417,159.66	30,082,137.91
二、累计折旧			
1、上年年末余额	5,606,458.75	2,340,625.67	7,947,084.42
2、本年增加金额	3,546,668.79	1,143,264.71	4,689,933.50
(1) 计提	3,546,668.79	1,143,264.71	4,689,933.50
3、本年减少金额	2,082,455.39	54,096.25	2,136,551.64
(1) 处置	2,082,455.39	54,096.25	2,136,551.64
4、年末余额	7,070,672.15	3,429,794.13	10,500,466.28
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额	3,052,269.74		3,052,269.74
(1) 计提	3,052,269.74		3,052,269.74
3、本年减少金额			
4、年末余额	3,052,269.74		3,052,269.74
四、账面价值			
1、年末账面价值	6,542,036.36	9,987,365.53	16,529,401.89
2、上年年末账面价值	14,196,407.65	11,403,365.53	25,599,773.18

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件使用权及其他	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	342,603,589.86	552,465,421.24	54,561,527.95	949,630,539.05
2、本期增加金额			209,398.89	209,398.89
(1) 购置			209,398.89	209,398.89
3、本期减少金额	13,615,128.11			13,615,128.11
(1) 处置	13,615,128.11			13,615,128.11
4、期末余额	328,988,461.75	552,465,421.24	54,770,926.84	936,224,809.83
二、累计摊销				
1、上年年末余额	114,628,341.82	58,561,320.74	29,046,091.47	202,235,754.03

项目	土地使用权	商标权	软件使用权及其他	合计
2、本期增加金额	6,940,208.59	54,056,603.76	4,587,048.69	65,583,861.04
(1) 计提	6,940,208.59	54,056,603.76	4,587,048.69	65,583,861.04
3、本期减少金额	2,904,560.66			2,904,560.66
(1) 处置	2,904,560.66			2,904,560.66
4、期末余额	118,663,989.75	112,617,924.50	33,633,140.16	264,915,054.41
三、减值准备				
1、上年年末余额		11,899,383.50		11,899,383.50
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额		11,899,383.50		11,899,383.50
四、账面价值				
1、期末账面价值	210,324,472.00	427,948,113.24	21,137,786.68	659,410,371.92
2、上年年末账面价值	227,975,248.04	482,004,717.00	25,515,436.48	735,495,401.52

期末用于抵押或质押的无形资产情况详见本附注十三、1、重大承诺事项。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南省怡清源茶业有限公司	16,970,225.97			16,970,225.97
合计	16,970,225.97			16,970,225.97

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南省怡清源茶业有限公司	16,970,225.97			16,970,225.97
合计	16,970,225.97			16,970,225.97

公司于 2013 年 12 月购买湖南省怡清源茶业有限公司 51% 股权，于 2016 年 12 月从少数股东处增持 18.3442% 股权，湖南省怡清源茶业有限公司是独立的资产组，和本公司其他部分的业务并无关联性，故将湖南省怡清源茶业有限公司作为独立的资产组进行商誉减值测试。截至 2016 年年末商誉人民币 16,970,225.97 元已全额减值。

18、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
茶园补偿费	3,000,000.00		300,000.00		2,700,000.00
其他		100,000.00	33,333.36		66,666.64
合计	3,000,000.00	100,000.00	333,333.36		2,766,666.64

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,216,541.16	4,054,135.29	13,364,891.67	3,341,222.92
信用减值准备	9,706,585.56	2,426,646.39	1,156,509.63	289,127.41
内部交易未实现利润	21,879,368.93	5,469,842.24	12,008,476.87	3,002,119.22
租赁负债	9,082,580.50	2,270,645.12	13,953,165.97	3,488,291.50
合 计	56,885,076.15	14,221,269.04	40,483,044.14	10,120,761.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	7,407,340.11	1,851,835.03	7,685,105.91	1,921,276.48
固定资产折旧应纳税暂时性差异	60,018,204.48	15,004,551.12	57,939,926.87	14,484,981.72
业绩补偿款	10,040,982.60	2,510,245.65	10,040,982.60	2,510,245.65
使用权资产	9,027,174.96	2,256,793.74	13,623,105.58	3,405,776.40
合 计	86,493,702.15	21,623,425.54	89,289,120.96	22,322,280.25

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	2,256,793.74	11,964,475.30	3,405,776.40	6,714,984.65
递延所得税负债	2,256,793.74	19,366,631.80	3,405,776.40	18,916,503.85

20、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程及设备费	1,679,229.16	2,294,583.86
预付拆迁安置费用	3,331,835.87	
合 计	5,011,065.03	2,294,583.86

21、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	100,000.00	保证金
固定资产	150,112,852.69	借款抵押、开展收购储藏粮食抵押
无形资产	439,516,374.85	借款质押、开展收购储藏粮食抵押

项 目	期末账面价值	受限原因
合 计	589,729,227.54	

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	10,000,000.00	19,000,000.00
信用借款	50,000,000.00	455,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	
贴现借款	64,984,280.00	60,000,000.00
合 计	134,984,280.00	534,000,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，详见本附注十三、1、重大承诺事项。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

23、交易性金融负债

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债	21,961,175.81	
其中：期货	21,961,175.81	
合 计	21,961,175.81	

24、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		15,000,000.00
合 计		15,000,000.00

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	196,333,883.21	187,341,290.17
1 年以上	43,907,714.75	56,369,546.76
合 计	240,241,597.96	243,710,836.93

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	3,233,681.27	3,937,181.38
合 计	3,233,681.27	3,937,181.38

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
未履约预收款项	91,374,675.77	128,362,777.34
合 计	91,374,675.77	128,362,777.34

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,173,169.06	317,785,871.24	303,694,173.84	44,264,866.46
二、离职后福利-设定提存计划	22,405.45	21,786,557.21	21,792,186.54	16,776.12
三、辞退福利		331,084.57	331,084.57	
合 计	30,195,574.51	339,903,513.02	325,817,444.95	44,281,642.58

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,808,289.71	279,169,170.34	266,155,902.05	41,821,558.00
2、职工福利费	2,074.16	8,960,850.28	8,900,362.03	62,562.41
3、社会保险费	13,335.87	15,740,911.66	15,744,542.81	9,704.72
其中：医疗保险费	12,831.13	13,635,183.88	13,638,754.46	9,260.55
工伤保险费	504.74	1,005,144.70	1,005,250.21	399.23
生育保险费		1,100,583.08	1,100,538.14	44.94
4、住房公积金	1,028,736.00	13,048,122.73	12,060,443.73	2,016,415.00
5、工会经费和职工教育经费	320,733.32	866,816.23	832,923.22	354,626.33
合 计	30,173,169.06	317,785,871.24	303,694,173.84	44,264,866.46

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	21,724.01	20,992,069.96	20,997,492.19	16,301.78
2、失业保险费	681.44	794,487.25	794,694.35	474.34
合 计	22,405.45	21,786,557.21	21,792,186.54	16,776.12

29、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	20,972,892.48	31,777,695.73
企业所得税	77,795,294.18	67,571,101.81
个人所得税	610,743.68	790,706.73
房产税	6,162,448.93	6,077,956.17
土地使用税	1,556,259.87	1,641,755.79
其他	4,585,654.50	4,522,269.48
合 计	111,683,293.64	112,381,485.71

30、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	473,309.97	473,309.97
其他应付款	232,329,529.58	233,734,655.79
合 计	232,802,839.55	234,207,965.76

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利-法人股股东	473,309.97	473,309.97
合 计	473,309.97	473,309.97

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金和保证金	74,349,893.00	82,300,627.22
预提费用	121,393,183.88	114,096,890.48
往来款	18,675,857.72	21,283,897.09
应付款项	17,642,551.11	15,647,715.19
暂收员工社保	268,043.87	405,525.81
合 计	232,329,529.58	233,734,655.79

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
库尔勒城市保障性住房投资建设管理有限公司	13,197,335.50	未完成征收的征地补偿款
正阳县财政局	6,000,000.00	公租房建设附属工程暂借款
合 计	19,197,335.50	——

31、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	165,640,000.00	131,773,333.34
1 年内到期的租赁负债	2,971,909.83	3,737,100.24
合 计	168,611,909.83	135,510,433.58

32、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	16,782,891.25	14,373,388.14
合 计	16,782,891.25	14,373,388.14

33、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额	利率区间 (%)
质押借款	89,220,000.00	102,460,000.00	4.90
信用借款		211,466,666.66	2.85-4.55
合 计	89,220,000.00	313,926,666.66	

34、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	19,416,613.66	25,068,722.17
未确认融资费用	-5,113,753.44	-5,990,826.80
合 计	14,302,860.22	19,077,895.37

35、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项 目	期末余额	上年年末余额
辞退福利	192,264.18	203,989.38
合 计	192,264.18	203,989.38

36、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	61,117,205.22		8,516,520.80	52,600,684.42
合 计	61,117,205.22		8,516,520.80	52,600,684.42

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动金额	期末余额	与资产/收益相关
计入递延收益与资产相关的政府补助	61,117,205.22		3,576,632.58	4,939,888.22	52,600,684.42	与资产相关

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动金额	期末余额	与资产/收益相关
合计	61,117,205.22		3,576,632.58	4,939,888.22	52,600,684.42	——

本期其他变动系公司下属子公司济南维维乳业有限公司土地被征收拆迁，与这部分土地相关的尚未分配的递延收益转入资产处置收益所致。

37、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	1,387,702.65	3,880,468.79
待转销项税额	164,577.04	514,278.79
合计	1,552,279.69	4,394,747.58

38、股本

项目	上年年末余额	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	1,617,142,180.00						1,617,142,180.00

39、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,080,514.26			6,080,514.26
其他资本公积	101,130,257.63			101,130,257.63
合计	107,210,771.89			107,210,771.89

40、其他综合收益

项目	上年末余额	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（或留 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	-13,963,260.18	-71,916,899.78			-72,029,142.87	112,243.09	-85,992,403.05
其中：其他权益工具投 资公允价值变动	-13,963,260.18	-71,916,899.78			-72,029,142.87	112,243.09	-85,992,403.05
二、将重分类进损益的 其他综合收益							
其他综合收益合计	-13,963,260.18	-71,916,899.78			-72,029,142.87	112,243.09	-85,992,403.05

41、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	255,068,142.39	15,497,256.66		270,565,399.05
合 计	255,068,142.39	15,497,256.66		270,565,399.05

42、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	1,089,761,558.51	1,047,868,494.79
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		73,209.76
调整后上年年末未分配利润	1,089,761,558.51	1,047,941,704.55
加：本期归属于母公司股东的净利润	209,490,367.71	95,290,544.48
减：提取法定盈余公积	15,497,256.66	11,845,332.03
应付普通股股利	29,108,559.24	48,514,265.40
处置其他权益工具投资转入留存收益		-6,888,906.91
期末未分配利润	1,254,646,110.32	1,089,761,558.51

43、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,978,076,429.15	3,114,171,960.91	4,164,116,338.62	3,319,367,539.40
其他业务	57,574,026.40	25,600,361.60	58,112,022.80	25,670,543.46
合 计	4,035,650,455.55	3,139,772,322.51	4,222,228,361.42	3,345,038,082.86

（2）主营业务收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
固体冲调饮料	1,968,886,881.28	1,198,258,976.54	1,909,550,171.58	1,168,776,901.43
动植物蛋白饮料	437,114,379.86	382,559,904.23	436,874,837.48	419,340,199.74
茶类	36,989,415.58	24,304,523.05	43,965,206.65	28,073,688.64
粮食初加工及储运	1,457,497,798.25	1,450,684,829.33	1,708,206,951.14	1,649,750,856.06
其他	77,587,954.18	58,363,727.76	65,519,171.77	53,425,893.53
合 计	3,978,076,429.15	3,114,171,960.91	4,164,116,338.62	3,319,367,539.40
按经营地区分类				
华东地区	2,182,217,351.56	1,946,105,394.48	2,338,175,996.40	2,067,335,190.05

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	571,655,639.26	357,418,207.24	494,127,944.79	308,036,040.76
华中地区	445,853,443.58	280,115,779.06	416,649,467.77	270,140,591.22
西北地区	245,541,273.22	154,012,333.17	292,885,630.40	199,255,251.49
西南地区	238,951,489.22	148,622,315.93	252,741,618.58	158,195,323.16
东北地区	196,609,524.73	148,416,351.83	233,239,109.33	194,712,042.65
华南地区	73,547,284.62	60,525,732.14	107,694,796.31	97,380,304.49
其他地区	23,700,422.96	18,955,847.06	28,601,775.04	24,312,795.58
合计	3,978,076,429.15	3,114,171,960.91	4,164,116,338.62	3,319,367,539.4

44、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	8,942,162.45	9,259,326.12
教育费附加	6,837,984.27	6,958,863.39
房产税	15,411,206.76	14,566,362.95
土地使用税	7,540,613.75	7,683,689.49
印花税	4,459,062.17	3,266,459.14
其他	129,717.54	125,705.23
合计	43,320,746.94	41,860,406.32

45、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	143,689,689.75	128,575,586.28
促销费	77,092,252.23	76,909,389.80
广告费	3,223,241.40	6,667,673.71
办公费、交通费及通讯费	9,179,186.86	9,531,758.55
业务招待费	2,811,711.12	7,290,063.98
差旅费	4,334,216.24	5,788,268.97
折旧费	3,600,425.98	4,677,341.80
维修费等	217,711.44	1,960,975.87
租赁费	372,888.55	142,521.83
合计	244,521,323.57	241,543,580.79

46、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	89,601,184.77	86,120,673.75
折旧费	47,402,203.89	54,129,531.18
董事会费、中介费用	5,652,187.66	13,267,405.73
无形资产摊销	65,583,861.04	66,439,065.99
业务招待费	4,078,077.97	5,675,337.87
办公费、交通费及通讯费	5,360,614.16	7,576,896.74
行政性费用	2,082,666.57	2,630,738.97
维修费及装修费	1,913,740.31	3,954,064.53
差旅费	2,014,158.28	1,613,806.02
低值易耗品摊销	643,642.92	1,093,530.15
综合形象费	307,353.86	780,194.85
基金费用	2,064,643.17	630,142.28
租赁费	299,784.48	257,125.91
存货报废损失	1,034,428.32	103,201.72
其他	4,913,494.47	2,972,028.22
合 计	232,952,041.87	247,243,743.91

47、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,650,622.12	1,099,357.94
直接投入	399,808.05	
折旧及摊销额	1,013,357.85	811,086.80
其他	1,506,862.79	1,973,526.23
合 计	5,570,650.81	3,883,970.97

48、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	24,947,465.19	56,578,247.20
利息收入	-15,740,157.93	-3,792,923.35
汇兑损失	-568,565.84	-1,322,384.38
其他	693,167.06	2,369,166.25
合 计	9,331,908.48	53,832,105.72

49、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的各项补贴款	3,576,632.58	4,158,831.16	3,576,632.58
与收益相关的各项补贴款	3,912,876.32	5,245,398.17	3,912,876.32
合 计	7,489,508.90	9,404,229.33	7,489,508.90

其中，与资产相关的政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
水气治理工程项目	37,500.00	37,500.00	与资产相关
豆奶粉技改项目	177,500.00	177,500.00	与资产相关
产业园砼道路项目	9,898.98	9,898.98	与资产相关
2011 年度区级环境保护专项资金		100,000.00	与资产相关
牛场沼气项目改造	50,000.00	50,000.00	与资产相关
PET 饮料生产线	-	100,000.00	与资产相关
三基地污水处理工程	40,000.00	40,000.00	与资产相关
省级产业化经营项目资金	-	70,000.00	与资产相关
粮仓中央基建补助（1-6 号）	175,000.00	175,000.00	与资产相关
粮仓中央基建补助（7-9 号）	87,500.00	87,500.00	与资产相关
环境保护引导资金	142,857.14	142,857.14	与资产相关
奶牛场沼气工程	37,500.00	37,500.00	与资产相关
2019 现代农业发展专项资金 八宝粥生产线	149,092.59	83,000.00	与资产相关
铜山区农业补贴设备	79,417.08	21,659.20	与资产相关
2017 年粮食产后服务体系建设资金	242,289.82	242,289.82	与资产相关
燃气锅炉改造项目	143,679.96	143,680.00	与资产相关
厂区建设补贴款	359,418.60	409,500.00	与资产相关
超低氮改造	33,999.96	34,000.00	与资产相关
液体奶技改补贴	25,000.00	25,000.00	与资产相关
2020 年技术改造项目	86,300.00	86,300.00	与资产相关
广东省工业企业技术改造三年计划	92,855.00	92,855.00	与资产相关
珠海市技术改造补贴	284,486.90	244,644.13	与资产相关
沼气发电工程	26,666.67	26,666.67	与资产相关
沼气补贴款	33,333.33	33,333.33	与资产相关
奶牛标准化规模养殖场建设	65,000.00	65,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
沼气工程补贴	30,000.00	30,000.00	与资产相关
污水处理站环保补助款	16,000.00	16,000.00	与资产相关
牛舍保险赔款	21,250.00	21,250.00	与资产相关
燃气锅炉低氮改造项目	58,823.53	58,823.53	与资产相关
婴幼儿奶粉项目补贴	35,133.33	35,133.33	与资产相关
燃烧锅炉补贴	21,000.00	21,000.00	与资产相关
污粪处理补助(2020年1月)	19,845.00	19,845.00	与资产相关
污水处理补偿款(2020年1月)	13,432.60	13,432.60	与资产相关
江苏省科技项目专项资金		470,000.00	与资产相关
基础设施建设配套资金(一期)	124,888.50	124,888.50	与资产相关
基础设施建设配套资金(二期)	57,980.60	57,980.60	与资产相关
6万吨室内恒温食用油储备库建设及增加食用油产量、品种建设项目	65,000.00	65,000.00	与资产相关
国家现代农业产业园转化增值项目	30,000.00	30,000.00	与资产相关
淘汰落后产能专项资金	64,137.93	64,137.93	与资产相关
湖南省中小企业发展专项资金	25,000.00	25,000.00	与资产相关
长沙芙蓉经济和信息化局款项	40,000.00	40,000.00	与资产相关
2018年产业兴市暨产业扶贫三年行动专项资金计划	6,250.00	6,250.00	与资产相关
2019年湖南省第三批制造强省专项资金	8,750.00	8,750.00	与资产相关
2013年度第二批科技计划项目资金	30,000.00	30,000.00	与资产相关
长沙县科技局2014年第六批科技(工业)计划项目资金	15,000.00	15,000.00	与资产相关
2014年技术改造项目资金	2,857.15	2,857.15	与资产相关
2014年度农产品出口转型升级扶持项目资金	4,285.71	4,285.71	与资产相关
湖南省2015年传统产业研发和技改项目补助资金	10,000.00	10,000.00	与资产相关
长沙县2015年度农业产业化项目专项扶持资金(第一批)	4,285.71	4,285.71	与资产相关
长沙市商务局现代服务项目第一批资金	54,000.00	54,000.00	与资产相关
长沙市商务局现代服务项目第二批资金	72,000.00	72,000.00	与资产相关
长沙市商务局现代服务项目第三批资金	87,567.57	87,567.57	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
长沙县 2018 年度第三批低碳城市创建项目专项资金	5,714.29	5,714.29	与资产相关
长沙县春华镇人民政府《怡清源茶业产学研基地》项目资金	5,117.19		与资产相关
长沙县春华镇人民政府《怡清源茶业产学研基地》项目资金	3,837.17		与资产相关
淘汰落后产能专项资金		53,000.00	与资产相关
2021 年陕南发展专项资金	176,470.59	88,235.29	与资产相关
发酵型高品质红枣乳饮料加工关键技术与产品开发	70,000.00	70,000.00	与资产相关
设备投资奖励款	18,709.68	18,709.68	与资产相关
合计	3,576,632.58	4,158,831.16	

其中，与收益相关的政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2021 年农业高水平发展一县一特补助资金		1,145,000.00	与收益相关
稻谷补贴款	484,862.39	710,400.00	与收益相关
稳岗补贴	420,230.45	537,578.01	与收益相关
长沙县商务局长沙市外贸发展专项资金	363,600.00	502,223.00	与收益相关
成品粮储备补贴	42,452.83	396,226.41	与收益相关
留工补助	36,000.00	260,415.00	与收益相关
流动资金贴息补助	684,229.60		与收益相关
2021 年度产业扶持资金		200,000.00	与收益相关
个税手续费返还（徐州中心支付库）	146,182.11	180,924.22	与收益相关
收长沙县农业农村局 2021 年新型农业经营主体贷款贴息项目资金		150,577.00	与收益相关
粮改饲补助款		144,182.00	与收益相关
企业吸收一般劳动者社保补贴	187,403.04	138,674.08	与收益相关
2021 年农村发展市级补助资金	80,000.00	120,000.00	与收益相关
失业保险基金-以工代训款补贴		99,619.86	与收益相关
收中国信用保险扶持资金	181,000.00	94,500.00	与收益相关
退社保费		74,944.60	与收益相关
收长沙县农业农村局 2022 年茶叶病虫害绿色防控示范项目资金		70,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
社会责任储备补贴		68,000.00	与收益相关
绿色食品获证补助	60,000.00	50,000.00	与收益相关
入统企业奖	350,000.00	50,000.00	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	29,377.95	46,098.55	与收益相关
小微企业未达到起征点退税	19,405.15	40,192.00	与收益相关
镇级财政扶持款	499,000.00	38,000.00	与收益相关
工会经费返还	66,086.46	37,707.91	与收益相关
减免房产税、土地使用税、增值税	6,212.56	32,935.53	与收益相关
收长沙市失业保险服务中心岗前培训补助		21,500.00	与收益相关
少数民族就业奖励金		16,000.00	与收益相关
县农业局 21 年农业自然灾害保险补偿款		13,500.00	与收益相关
茶叶产业发展专项资金	27,000.00	2,700.00	与收益相关
进口博览会发展基金	6,300.00	2,000.00	与收益相关
就业补助	3,000.00	1,500.00	与收益相关
激励企业加快发展	50,000.00		与收益相关
入库奖励	49,000.00		与收益相关
珠海市产业工人技能提升暨企款	40,800.00		与收益相关
铜山区商务局疫情防控补贴	30,000.00		与收益相关
铜山区经济发展局 2023 春节慰问省属企业慰问金	30,000.00		与收益相关
生育津贴	20,733.78		与收益相关
合计	3,912,876.32	5,245,398.17	

50、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-175,623.03	-998,849.93
处置长期股权投资产生的投资收益		280,097.67
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	5,409,141.84	5,410,123.92
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	3,823,278.88	-12,295,189.15
债务重组收益	4,365.36	
合 计	9,061,163.05	-7,603,817.49

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-23,058,095.89	-486,820.00
合 计	-23,058,095.89	-486,820.00

52、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,768,887.57	-1,278,674.66
其他应收款坏账损失	-61,671,406.90	-54,554,096.66
合 计	-59,902,519.33	-55,832,771.32

53、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-33,277,249.16	-25,150,363.39
固定资产减值损失	-18,284,867.87	-3,869,902.48
生产性生物资产减值损失	-745,726.04	
使用权资产减值损失	-3,052,269.74	
合 计	-55,360,112.81	-29,020,265.87

54、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得（注）	75,906,988.02	5,948,905.86	75,906,988.02
生物资产处置利得	174,861.93	3,906,645.40	174,861.93
无形资产处置利得	68,075.78	-6,582,790.65	68,075.78
使用权资产处置利得	340,997.21	-69,045.74	340,997.21
合 计	76,490,922.94	3,203,714.87	76,490,922.94

注：固定资产处置利得包含本公司下属子公司济南维维乳业有限公司用于出租的资产被征收拆迁处置利得。

55、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	12,140.73		12,140.73
与企业日常活动无关的政府补助	23,959.93	211,200.00	23,959.93
赔款收入	506,561.19	72,828.41	506,561.19
罚款收入	205,515.39	53,732.64	205,515.39

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	450,749.82	544,519.44	450,749.82
合 计	1,198,927.06	882,280.49	1,198,927.06

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
其他补助	23,959.93	211,200.00	与收益相关

56、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,167,907.30	14,721,194.24	4,167,907.30
对外捐赠支出	26,222.00	24,400.79	26,222.00
罚款支出	368,900.60	978,742.35	368,900.60
滞纳金	314,802.24	13,736.73	314,802.24
其他	117,803.30	271,628.59	117,803.30
合 计	4,995,635.44	16,009,702.70	4,995,635.44

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	111,677,719.30	97,222,186.12
递延所得税费用	-4,799,362.70	4,183,245.01
合 计	106,878,356.60	101,405,431.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	311,105,619.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	77,776,404.96
子公司适用不同税率的影响	-2,382,622.48
调整以前期间所得税的影响	-5,075,206.11
非应税收入的影响	-1,308,379.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,726,567.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,351,603.27
本年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	37,793,812.43
研发费用加计扣除的影响	-1,300,617.20

项 目	本期金额
所得税费用	106,878,356.60

58、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	15,740,157.93	3,792,923.35
政府补助	3,915,526.77	7,849,049.28
营业外收入	539,145.42	126,561.84
押金、保证金等往来款	85,455,344.07	49,952,357.92
收回限制性货币资金	37,800,000.00	
合 计	143,450,174.19	61,720,892.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
现金支付的销售费用和管理费用	137,485,312.71	135,662,168.02
财务费用-手续费	513,974.51	2,369,166.25
营业外支出	815,885.82	1,016,879.87
押金和保证金其他往来款	56,228,899.59	90,061,154.23
支付限制性货币资金	100,000.00	
合 计	195,144,072.63	229,109,368.37

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买子公司现金净额		30,650.70
合 计		30,650.70

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的房屋租赁费	4,846,677.41	9,088,409.91
购买少数股东股权款		1,200,000.00
合 计	4,846,677.41	10,288,409.91

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	204,227,263.25	91,957,887.03

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	55,360,112.81	29,020,265.87
信用减值损失	59,902,519.33	55,832,771.32
投资性房地产折旧	7,539,915.92	7,761,917.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	157,767,912.20	169,650,387.88
使用权资产摊销	4,689,933.50	5,127,388.18
无形资产摊销	65,583,861.04	66,439,065.99
长期待摊费用摊销	333,333.36	300,000.00
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）	-76,490,922.94	-3,203,714.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,155,766.57	14,721,194.24
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	23,058,095.89	486,820.00
财务费用（收益以“-”号填列）	24,925,307.20	55,662,270.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,061,163.05	7,603,817.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,249,490.65	3,592,048.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	450,127.95	591,196.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	54,151,139.32	-202,467,385.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-254,684,657.69	-77,981,470.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	360,373,206.49	15,537,221.50
其他	-3,576,632.58	-1,766,380.05
经营活动产生的现金流量净额	673,455,627.92	238,865,301.70
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	661,278,256.88	530,453,223.67
减：现金的上年年末余额	530,453,223.67	674,701,024.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	130,825,033.21	-144,247,800.58

(2) 收到的重要的投资活动有关的现金

公司收到的重要的投资活动为期货投资业务收回的现金。

(3) 支付的重要的投资活动有关的现金

公司支付的重要的投资活动为期货投资业务支付的现金。

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	661,278,256.88	530,453,223.67
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	619,649,345.27	444,003,274.27
可随时用于支付的其他货币资金	41,628,911.61	86,449,949.40
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	661,278,256.88	530,453,223.67

(5) 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

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	534,000,000.00	243,974,280.00	11,945,827.65	594,935,827.65	60,000,000.00	134,984,280.00
长期借款	445,700,000.00	130,000,000.00	12,044,095.15	332,884,095.15		254,860,000.00
租赁负债- 租赁付款额	29,737,131.09		851,817.17	4,846,677.41	2,631,864.87	23,110,405.98
合 计	1,009,437,131.09	373,974,280	24,841,739.97	932,666,600.21	62,631,864.87	412,954,685.98

注：本期支付的筹资活动中包含利润分配 29,895,307.10 元，短期借款、长期借款的增减变动中包含借款对应的利息费用。

60、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,887.12	7.0827	55,862.11
英镑	0.27	9.0411	2.44
应收账款			
其中：美元	313,704.45	7.0827	2,221,874.53
英镑	33,712.31	9.0411	304,796.38

61、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、15、31、34。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
短期或低价值资产租赁费用（适用简化处理）	销售费用	372,888.55
短期或低价值资产租赁费用（适用简化处理）	管理费用	299,784.48

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
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	4,846,677.41
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	672,673.03
合 计	——	5,519,350.44

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	27,183,336.85

B、公司的租赁收入不涉及资产负债表日后收款情况。

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	5,570,650.81	3,883,970.97
合 计	5,570,650.81	3,883,970.97

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,650,622.12	1,099,357.94
直接投入	399,808.05	
折旧及摊销额	1,013,357.85	811,086.80
其他	1,506,862.79	1,973,526.23
合 计	5,570,650.81	3,883,970.97

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
维维乳业有限公司	24802 万元人民币	徐州	徐州市维维大道 300 号	投资销售	100.00		投资新设
济南维维乳业有限公司	6000 万元人民币	济南	济南市高新区机场路 1999 号	生产销售		100.00	投资新设
济南维维农牧发展有限公司	500 万元人民币	济南	济南市历城区遥墙镇李牌村东小杜家村北	畜牧养殖		100.00	投资新设
济宁维维乳业有限公司	3000 万元人民币	济宁	邹城市太平里能工业园	生产销售		100.00	投资新设
徐州维维牛奶有限公司	3000 万元人民币	徐州	徐州市铜山区张集工业区	生产销售		100.00	投资新设
新疆维维天山雪农牧科技有限公司	5000 万元人民币	库尔勒	新疆巴州库尔勒市新城辖区库尉公路 7 幢	生产销售		100.00	投资新设
新疆维维天山雪乳业有限公司	5000 万元人民币	呼图壁	新疆昌吉州呼图壁县天山雪大道 99 号	生产销售		100.00	投资新设
新疆维维西部农牧科技有限公司	300 万元人民币	呼图壁	新疆昌吉州呼图壁县五工台镇乱山子村 1 院（呼克路口）	畜牧养殖		100.00	投资新设
新疆维维农牧科技有限公司	1000 万元人民币	吉木萨尔	新疆昌吉州吉木萨尔县北庭镇西梁综合养殖场（养殖小区）	畜牧养殖		100.00	投资新设
武汉维维乳业有限公司	2100 万元人民币	武汉	武汉经济技术开发区车城南路 68 号	生产销售		100.00	非同一控制下企业合并
维维华东食品饮料有限公司	8000 万元人民币	无锡	无锡市锡山经济技术开发区芙蓉中三路 176 号	生产销售	90.00	10.00	投资新设
维维创新投资有限公司	21000 万元人民币	徐州	铜山新区 12 号路	投资服务	90.00	10.00	投资新设
维维六朝松面粉产业有限公司	6000 万元人民币	徐州	徐州市铜山区张集镇工业园	生产销售		91.81	投资新设
徐州维维金澜食品有限公司	3000 万元人民币	徐州	徐州市铜山区张集工业区	生产销售		100.00	投资新设

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖南省怡清源茶业有限公司	3521.99 万元人民币	长沙	长沙市芙蓉区高新技术产业开发区隆平高科技园（长冲路 36 号）	生产销售		93.27	非同一控制下企业合并
湖南怡清源有机茶业有限公司	2000 万元人民币	长沙	长沙县春华镇金鼎山村 489 号	生产销售		100.00	非同一控制下企业合并
安化怡清源茶业有限公司	1000 万元人民币	长沙	安化县东坪镇黄沙坪	生产销售		100.00	投资新设
泸州维维食品饮料有限公司	100 万元人民币	泸州	泸州市龙马潭区向阳集团工业园区	生产销售	100.00		投资新设
维维东北食品饮料有限公司	10000 万元人民币	绥化	黑龙江省绥化市经济开发区	生产销售	100.00		投资新设
维维汤旺河生态农业有限公司	6000 万元人民币	佳木斯	黑龙江省佳木斯市汤原县香兰镇	生产销售		100.00	投资新设
黑龙江维维商贸有限公司	500 万元人民币	佳木斯	黑龙江省佳木斯市汤原县汤原镇	贸易		100.00	投资新设
绥化维维粮油储运有限公司	1000 万元人民币	绥化	黑龙江省绥化市北林区经济开发区	贸易	100.00		投资新设
维维粮仓粮食储运有限公司	30000 万元人民币	徐州	徐州市铜山区张集镇工业区	贸易	100.00		投资新设
维维粮油（正阳）有限公司	13000 万元人民币	正阳	河南省驻马店市正阳县君乐宝大道南段一号	生产销售	100.00		投资新设
江苏维维粮油科技有限公司	1000 万元人民币	徐州	徐州市铜山县张集镇	生产销售	100.00		投资新设
江苏丰维智能包装科技股份有限公司	2000 万元人民币	徐州	徐州市铜山区张集镇林场	生产销售	51.00		投资新设
维维农牧科技有限公司	10000 万元人民币	徐州	铜山县张集工业区	畜牧养殖	90.00	10.00	投资新设
西安维维食品饮料有限公司	23980 万元人民币	西安	西安经济技术开发区草滩生态产业园尚稷路 2699 号	生产销售	91.24	8.76	投资新设
珠海维维大亨乳业有限公司	7891.7346 万元人民币	珠海	珠海市香洲区金凤路 2296 号	生产销售		70.00	投资新设

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
银川维维北塔乳业股份有限公司	4447.4485 万元人民币	银川	银川市解放东街 518 号	生产销售		68.07	非同一控制下企业合并
宁夏东方乳业有限公司	4400 万元人民币	银川	银川市兴庆区解放东街 518 号	生产销售		100.00	非同一控制下企业合并
宁夏维维农牧有限公司	1319.0115 万元人民币	银川	宁夏回族自治区银川市满春乡八里桥	畜牧养殖		100.00	投资新设
维维国际贸易有限公司	10000 万元人民币	上海	上海市浦东新区沪南路 2218 号西楼 1815 室	贸易	90.00	10.00	投资新设
维维华山核桃产业有限公司	5000 万元人民币	商洛	陕西省商洛市洛南县城关街道庵底村工业集中区洛灵路 168 号	生产销售	100.00		投资新设
衣单文化传媒有限公司	5000 万元人民币	北京	北京市朝阳区五里桥一街 1 号院 15 号楼 2 层 201 内 202	文化传媒	100.00		投资新设
维维茗酒坊有限公司	5000 万元人民币	徐州	徐州市维维大道 300 号	批发和零售	100.00		投资新设
徐州千家万汇商贸有限公司	100 万元人民币	徐州	江苏省徐州市铜山区汉王镇汉何路 21#	批发和零售		100.00	投资新设
徐州贵泽商贸有限公司	100 万元人民币	徐州	江苏省徐州市铜山区汉王镇汉何路 19 号	批发和零售		100.00	投资新设
徐州怡源会议服务有限公司	50 万元人民币	徐州	徐州市淮塔东路北侧（奎园小区）4#	服务业		100.00	投资新设
宝兴堂面粉产业有限公司	5000 万元人民币	徐州	徐州市维维大道 300 号	批发和零售	100.00		投资新设
南京维维食品技术开发有限公司	500 万元人民币	南京	南京市鼓楼区定淮门 12 号 6#楼 405 室	批发和零售		100.00	投资新设
上海维维商贸有限公司	500 万元人民币	上海	上海市长宁区中山西路 750 号 2 幢 2618 室	批发和零售		100.00	投资新设
维维电商（徐州）有限公司	500 万元人民币	徐州	徐州市云龙区维维大道 300 号	批发和零售		100.00	投资新设

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
徐州汉源老酒坊酒业有限公司	500 万元人民币	徐州	徐州经济技术开发区大庙镇	生产销售		100.00	投资新设
维维电子商务有限公司	5000 万元人民币	北京	北京市朝阳区五里桥一街 1 号院 15 号楼 3 层 301 内 302	投资服务	88.00	12.00	投资新设
北京广为嘉业贸易有限公司	1000 万元人民币	北京	北京市朝阳区五里桥一街 1 号院 15 号楼二层	贸易		100.00	投资新设
北京维维商贸有限公司	500 万元人民币	北京	北京市朝阳区常营乡中国经济之窗一期 4-A2 层 02D-1 号	贸易		100.00	投资新设
维维（徐州）物业管理有限公司	50 万元人民币	徐州	徐州市云龙区维维大道 300 号三楼 302 室	其他	100.00		投资新设
江苏维维新流运营管理有限公司	1000 万元人民币	徐州	徐州市云龙区周定路 1 号新城区 L7-4 地块 2 号楼 1-101-1	餐饮	100.00		非同一控制下企业合并

2、本期合并范围未发生变动。

3、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

单位:万元, 币种:人民币

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
维维六朝松面粉产业有限公司	8.19	-251.15		734.66

(2) 子公司的重要财务信息

单位:万元, 币种:人民币

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
维维六朝松面粉产业有限公司	14,556.20	19,167.69	33,723.89	24,753.67	-	24,753.67

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
维维六朝松面粉产业有限公司	24,294.48	20,778.61	45,073.09	32,937.50	98.88	33,036.38

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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
维维六朝松面粉产业有限公司	50,739.47	-3,066.49	-3,066.49	-6,989.85	57,131.79	-1,106.53	-1,106.53	8,719.60

4、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	41,445,722.49	42,119,076.23
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-175,623.03	-998,849.93
—其他综合收益		
—综合收益总额	-175,623.03	-998,849.93

(2) 不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的情况。

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损未予确认情况

北京鑫诚源商贸有限公司为公司的联营企业，截止 2023 年末已发生超额亏损，公司对其的长期股权投资计量金额为 0.00。

(4) 不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

(5) 不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动金额	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	61,117,205.22		3,576,632.58	4,939,888.22	52,600,684.42	与资产相关
合计	61,117,205.22		3,576,632.58	4,939,888.22	52,600,684.42	——

本期其他变动系公司下属子公司济南维维乳业有限公司土地被征收拆迁，与这部分土地相关的尚未分配的递延收益转入资产处置收益所致。

2、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	7,489,508.90	9,404,229.33
营业外收入	23,959.93	211,200.00
合 计	7,513,468.83	9,615,429.33

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情

况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

本公司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。

（一）风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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。

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。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司下属子公司湖南省怡清源茶业有限公司涉及美元采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响，本公司期末外币货币性项目情况详见本财务报表附注五、60（外币货币性项目）。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注五、22/31/33）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

2023 年 12 月 31 日，在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 20 个基点，对公司利润总额影响金额为 60.97 万元。

（3）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收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，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司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公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，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，本公司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，本公司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，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司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。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个

月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

- 违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响,对不同的业务类型有所不同。本公司在此过程中应用了专家判断,根据专家判断的结果,每年对这些经济指标进行预测,并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

3、流动风险

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

(二) 金融资产转移

1、本公司发生的金融资产转移情况

(1) 本公司发生的因转移而未终止确认的金融资产

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现	尚未到期的银行承兑汇票	14,984,280.00	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑,已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权,票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移,故未终止确认。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	90,489.92			90,489.92
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	90,489.92			90,489.92
（1）期货	90,489.92			90,489.92
（二）其他权益工具投资			211,470,403.97	211,470,403.97
持续以公允价值计量的资产总额	90,489.92		211,470,403.97	211,560,893.89
（三）交易性金融负债	21,961,175.81			21,961,175.81
其中：期货	21,961,175.81			21,961,175.81
持续以公允价值计量的负债总额	21,961,175.81			21,961,175.81

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司交易性金融资产与交易性金融负债为期货产品，其公允价为期末期货市场的结算价。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司的其他权益工具投资采用第三层次公允价值计量，对于持有的非上市公司股权，在活跃市场中不能直接观察其公允价值，采用最近可能取得的被投资单位股权转让价格或其他相关依据作为其公允价值。

十一、关联方及关联交易

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 (%)
徐州市新盛投资控股集团有限公司	徐州市	城市建设项目投资与管理、非金融性资产受托管理服务	400,000.00	30.91	30.91

注：本公司的最终控制方是徐州市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
中储粮绥化储备有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏利民丰彩新材料科技有限公司	参股公司
江苏一鸣纸业有限公司	子公司少数股东的关联公司
徐州市保安服务有限公司	母公司的子公司
青岛奇异果电子商务有限公司	参股公司的全资子公司
维维集团股份有限公司	持股 5%以下股东，董事担任监事的公司
维维天山雪乳业（上海）有限公司	参股公司
徐州城建排水有限公司	母公司的子公司
徐州市豪雅酒店管理有限公司	母公司的子公司
徐州市储备粮管理有限公司	母公司的子公司
徐州太阳广场物业管理有限公司	维维集团股份有限公司的子公司
徐州新盛嘉和物业经营服务有限公司	母公司的子公司
徐州新盛绿源循环经济产业投资发展有限公司	母公司的子公司
徐州金盾物业管理有限公司	母公司的子公司
徐州市建设工程代建有限公司	母公司的子公司
徐州市新盛超华置业有限公司	母公司的子公司
徐州市新盛商业管理有限公司	母公司的子公司
徐州新盛彭寓置业有限公司	母公司的子公司
徐州新盛云瑞置业有限公司	母公司的子公司
徐州新光绿保再生资源有限公司	母公司的子公司
徐州彭清环境科技有限公司	母公司的子公司
徐州源盛环保材料有限公司	母公司的子公司
徐州绿源为海新型建材科技有限公司	母公司的子公司
徐州绿源中天固废处置有限公司	母公司的子公司
徐州绿源鑫邦再生资源科技有限公司	母公司的子公司
徐州绿源天纵创能再生资源有限公司	母公司的子公司
徐州新盛绿源信息科技有限公司	母公司的子公司
徐州市新水国有资产经营有限责任公司	母公司的子公司
徐州润华置业有限公司	母公司的子公司
徐州市新盛保障性住房投资建设有限公司	母公司的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐州市润源再生水科技有限公司	母公司的子公司
徐州淮海科技融资担保有限公司	母公司的子公司
徐州新水环境科技有限公司	母公司的子公司
徐州市新盛中山置业有限公司	母公司的子公司
徐州新盛云东置业有限公司	母公司的子公司
徐州市新盛农业发展集团有限公司	母公司的子公司
徐州市中桥拍卖有限公司	母公司的子公司
徐州嘉恒建材实业有限公司	母公司的子公司
徐州新盛贝客公寓管理有限公司	母公司的子公司
徐州白塔湖康养产业投资发展有限公司	母公司的子公司
徐州盛源水务有限公司	母公司的子公司
二月天酒业（徐州）有限公司	维维集团股份有限公司的子公司
江苏融盛供应链管理有限公司	母公司的子公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
徐州市储备粮管理有限公司	材料采购		17,997,615.96
徐州市保安服务有限公司	接受服务	420,418.93	218,752.35

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
徐州新盛嘉和物业经营服务有限公司	销售商品	113,391.18	
徐州城建排水有限公司	销售商品	200,896.32	
徐州金盾物业管理有限公司	销售商品	288,222.12	
新盛集团	销售商品	581,944.90	641,040.25
徐州市建设工程代建有限公司	销售商品	30,537.58	
徐州市新盛超华置业有限公司	销售商品	2,988.23	
徐州市新盛商业管理有限公司	销售商品	26,900.31	
徐州新盛彭寓置业有限公司	销售商品	36,193.88	
徐州新盛云瑞置业有限公司	销售商品	29,931.42	
徐州新光绿保再生资源有限公司	销售商品	1,031.28	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
徐州新盛绿源循环经济产业投资发展有限公司	销售商品	41,788.56	
徐州彭清环境科技有限公司	销售商品	10,574.17	
徐州源盛环保材料有限公司	销售商品	4,617.16	
徐州绿源为海新型建材科技有限公司	销售商品	2,705.63	
徐州绿源中天固废处置有限公司	销售商品	32,536.06	
徐州绿源鑫邦再生资源科技有限公司	销售商品	17,929.40	
徐州绿源天纵创能再生资源有限公司	销售商品	18,658.62	
徐州新盛绿源信息科技有限公司	销售商品	6,259.08	
徐州市新水国有资产经营有限责任公司	销售商品	25,540.71	
徐州润华置业有限公司	销售商品	11,300.43	
徐州市新盛保障性住房投资建设有限公司	销售商品	3,230.14	
徐州市润源再生水科技有限公司	销售商品	2,232.93	
徐州淮海科技融资担保有限公司	销售商品	2,627.75	
徐州新水环境科技有限公司	销售商品	12,141.74	
徐州市新盛中山置业有限公司	销售商品	2,312.71	
徐州新盛云东置业有限公司	销售商品	5,965.27	
徐州市新盛农业发展集团有限公司	销售商品	6,706.33	
徐州市豪雅酒店管理有限公司	销售商品	7,153.88	
徐州市中桥拍卖有限公司	销售商品	4,625.43	
徐州嘉恒建材实业有限公司	销售商品	5,885.62	
徐州新盛贝客公寓管理有限公司	销售商品	3,469.06	
徐州白塔湖康养产业投资发展有限公司	销售商品	1,156.36	
徐州盛源水务有限公司	销售商品	13,034.97	
徐州太阳广场物业管理有限公司	销售商品	2,661.94	
二月天酒业(徐州)有限公司	销售商品	53,208.27	
中储粮绥化储备有限公司	仓储服务	207,213.05	
江苏利民丰彩新材料科技有限公司	销售商品	1,409,584.05	941,123.41
维维集团股份有限公司	销售商品	25,185.83	84,778.77
徐州市储备粮管理有限公司	销售商品	431,481.92	6,193,889.83
维维集团股份有限公司	销售车辆		1,780,000.00
新盛集团其他关联单位	销售商品		1,154,281.20

(2) 关联租赁情况

2023 年本公司下属维维农牧科技有限公司向维维集团股份有限公司租赁房屋建筑物，租赁收入 95,238.10 元，2022 年本公司下属维维农牧科技有限公司及维维电子商务有限公司向维维集团股份有限公司租赁房屋建筑物，租赁收入合计 476,190.50 元。

2023 年公司向江苏融盛供应链管理有限公司租赁仓库，租赁收入 424,914.29 元。

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

公司控股子公司湖南省怡清源茶叶有限公司（以下简称“湖南怡清源”）于 2023 年 3 月 29 日与中国农业发展银行安化县支行签署了《保证合同》，对合并报表范围内的子公司安化怡清源茶叶有限公司（以下简称“安化怡清源”）向该行申请最高额度 1,000 万元的贷款提供连带责任保证，保证期间为债务履行期届满之次日起三年，截止 2023 年 12 月 31 日，安化怡清源借款余额 1,000 万元。

公司于 2023 年 11 月 3 日与江苏银行股份有限公司上海宝山支行签署了《最高额连带责任保证书》，对公司全资子公司维维国际贸易有限公司申请在该行办理最高额度 3,000 万元的授信业务提供连带责任保证，保证期间为债务履行期届满之日起三年，截止 2023 年 12 月 31 日，维维国际贸易有限公司未发生与该担保相关的融资业务。

公司于 2023 年 6 月 28 日与中国银行股份有限公司徐州铜山支行签订《最高额保证合同》，对公司子公司维维六朝松面粉产业有限公司提供担保，担保债权之最高本金余额为 1,000 万元，保证期间为债务履行期届满之次日起三年，截止 2023 年 12 月 31 日，维维六朝松面粉产业有限公司借款余额 1,000 万元。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合并范围内子公司互相担保				
安化怡清源（注 1）	10,000,000.00	2024 年 3 月 29 日	2027 年 3 月 28 日	否
本公司为合并范围内子公司提供担保				
维维六朝松面粉产业有限公司（注 2）	10,000,000.00	2024 年 2 月 23 日	2027 年 2 月 22 日	否

注 1：2023 年 3 月 29 日，安化怡清源与中国农业发展银行安化县支行签订《流动资金借款合同》，湖南怡清源为其提供连带责任保证，担保期间为主合同约定的债务履行期届满之次日起三年。湖南怡清源以其持有的安化怡清源的全部股权和湖南怡清源持有的“怡清源”商标权进行质押。安化怡清源提供固定资产对其进行抵押，抵押情况详见本附注十三、1、重大承诺事项。

注 2：2023 年 6 月 28 日，维维六朝松面粉产业有限公司与中国银行股份有限公司徐州铜山支行签订《授信额度协议》，公司为其提供连带责任保证，担保债权之最高本金余额为 1,000 万元，担

保期限为该笔债务履行期限届满之日起三年。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	471.00	463.09

(5) 其他关联交易

存在控制关系且已纳入公司合并财务报表范围的子公司，其相互间的交易及母子公司间的交易均已作抵销。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
青岛奇异果电子商务有限公司	377,995.72	312,505.72	377,995.72	214,072.72
江苏利民丰彩新材料科技有限公司	194,293.00	5,828.79	73,327.00	2,199.81
新盛集团			72,523.91	2,175.72
合 计	572,288.72	318,334.51	523,846.63	218,448.25

注：青岛灵狐电子商务有限公司 2023 年更名为青岛奇异果电子商务有限公司。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
江苏一鸣纸业有限公司	529,085.89	1,029,085.89
合 计	529,085.89	1,029,085.89
其他应付款：		
徐州市保安服务有限公司	33,000.00	
维维天山雪乳业(上海)有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	2,033,000.00	2,000,000.00

十二、股份支付

本期公司无股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资产负债表日存在的其他重大财务承诺事项

抵押资产情况

A、抵押资产用于担保借款

①2023年3月29日，安化怡清源与中国农业发展银行安化县支行签订短期借款合同，金额为人民币10,000,000.00元，借款期限自2023年3月29日至2024年3月28日止。该借款抵押物为安化怡清源位于安化县东坪镇黄沙坪居委民富街的厂房及机器设备，对应抵押资产清单如下：

担保方	权证编号	原值	净值
安化怡清源	湘（2020）安化县不动产权第0002442号、第0002446号、第0002447号、第0002449号、第0002450号、第0002451号、第0002452号、第0002453号	32,335,712.41	24,607,523.88
	机器设备	5,104,273.71	1,968,743.66
合计		37,439,986.12	26,576,267.54

综上所述，公司年末用于安化怡清源借款的抵押资产汇总如下：

项 目	抵押物原值	抵押物净值
房屋建筑物	32,335,712.41	24,607,523.88
机器设备	5,104,273.71	1,968,743.66

B、子公司维维粮油（正阳）有限公司（以下简称“维维正阳”）为开展粮食收储业务，用维维正阳、公司及其他合并范围内子公司的自有资产作为抵押物与中央储备粮新蔡直属库有限公司签订抵押合同，用于为维维正阳收购、储藏粮食提供担保，相应担保方及抵押物清单如下：

担保方	粮食收购合同	抵押合同编号	抵押物编号（房屋、土地权证）	抵押物原值	抵押物净值	抵押期间
维维正阳	2017 年最低收购价小麦委托收购合同（MY2017001） 2017 年最低收购价小麦仓储保管合同（ZMDXCBG-016）	DY2017001、 ZMDXC-BGDY- 2022001	正房产证字第 0059189\59243\59267\59509\5 9213\59256\59430\66834 号	62,195,212.83	35,262,402.90	2017.6- 至今
	2017 年最低收购价小麦仓储保管合同（ZMDXCBG-016）	DY20201001	豫（2016）正阳县不动产权第 0000013-16 号	25,906,079.48	21,599,193.76	2020.11- 至今
	2019 年最低收购价小麦委托收购合同（ZMDXC-CC- BG2019XM001）	ZMDXC-DY-202003	正国用（2015）第 150006 号	7,155,707.95	5,152,972.11	2019.12- 至今
小计				95,257,000.26	62,014,568.77	
维维国际贸易有限公司	2017 年最低收购价小麦仓储保管合同（ZMDXCBG-016）	ZMDXCDY-2020- 002	苏 2015 徐州市不动产权第 39455\457\459\461-463\465- 467\469\470\472\474-476\479 号	55,262,021.90	44,763,020.69	2020.6- 2025.6
小计				55,262,021.90	44,763,020.69	
本公司	2019 年最低价小麦仓储保管合同 ZMDXC-CC- BG2019XM001）	ZMDXC-DY- 2020004	川（2017）泸州市不动产权第 0031323/26/27/30/31/33/34/3 5/38-45 号-房屋	23,227,422.32	12,809,741.84	2019.12- 至今
			川（2017）泸州市不动产权第 0031323/26/27/30/31/33/34/3 5/38-45 号-土地	2,893,136.21	1,884,194.83	
小计				26,120,558.53	14,693,936.67	

担保方	粮食收购合同	抵押合同编号	抵押物编号（房屋、土地权证）	抵押物原值	抵押物净值	抵押期间
宁夏东方乳业有限公司	2019 年最低收购价稻谷仓储保管合同（ZMDXC-CC-BG2019DG003）	ZMDXC-BG-2020005	银房权证金凤区字第 2005008167 号	1,006,582.84	228,801.13	2020.9-至今
			银国用（2005）第 06513 号 银房权证兴庆区字第 136465-466 号	6,087,368.12	1,537,902.96	
小计				7,093,950.96	1,766,704.09	
银川维维北塔乳业股份有限公司	2019 年最低收购价稻谷仓储保管合同（ZMDXC-CC-BG2019DG003）	ZMDXC-BG-2020006	银房兴庆区字第 127783-786 号	11,746,516.41	5,493,044.02	2020.9-至今
			银房兴庆区字第 20010027413\416 号	1,686,250.00	503,048.03	
			银房兴庆区字第 123674 号	2,659,023.00	1,269,756.03	
			银房金凤区字第 2005020676 号 银国用 2005 字第 12935 号	122,970.68	69,673.79	
			银国用 2002 字第 440-442 号	10,307,703.51	4,531,094.67	
小计				26,522,463.60	11,866,616.54	
合计				210,255,995.25	135,104,846.76	

综上所述，公司年末用于维维正阳开展粮食收储业务抵押的资产汇总如下：

项 目	抵押物原值	抵押物净值
房屋建筑物	189,899,447.58	123,536,585.15
土地使用权	20,356,547.67	11,568,261.61

质押资产情况

①2023 年 3 月 29 日，安化怡清源与中国农业发展银行安化县支行签订短期借款合同，金额为人民币 10,000,000.00 元，借款期限自 2023 年 3 月 29 日至 2024 年 3 月 28 日止。该笔借款同时以湖南怡清源持有的安化怡清源全部股权和“怡清源”商标权质押作为担保。

②2021 年 9 月 30 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司徐州分行签订收购“维维”系列商标的长期借款合同，金额为人民币 300,000,000.00 元，借款期限自 2021 年 10 月 9 日至 2028 年 9 月 27 日止，实际借款金额为 285,700,000.00 元，截至 2023 年 12 月 31 日止，该笔借款的账面余额为人民币 102,460,000.00 元。上海浦东发展银行股份有限公司该笔借款以本公司持有的“维维”系列商标作为质押物。

综上所述，公司年末用于质押的资产情况如下：

项 目	质押物原值	质押物净值
商标权	540,566,037.74	427,948,113.24

除上述事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 本公司为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响，详见本附注十一、5、(3) 关联担保情况。

(2) 公司(被申请人)及下属子公司江苏维维新流运营管理有限公司(被申请人，以下简称“维维新流”)与宿迁楚维商贸有限公司(申请人)合同纠纷仲裁案件，根据申请人自述 2021 年 11 月 12 日，申请人与被申请人签订《“市”代理协议》，协议约定被申请人将“维维”商标(注册号:4174414、1403114)授权给申请人使用。申请人以维维新流未提供指导及对“维维”品牌进行宣传为由，要求维维新流返还商标使用费 636,000.00 元及申请人损失 468,388.10 元，并要求公司承担连带责任。该案件现已在仲裁委立案，尚未开庭。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本年无重要的资产负债表日后非调整事项。

2、利润分配情况

根据 2024 年 3 月 14 日公司第九届董事会第二次会议决议，公司拟按 2023 年末股本 1,617,142,180 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 0.65 元(含税)，总计派发现金红利人民币 105,114,241.70 元。该议案尚需提交股东大会审议。

3、公司无其他重要的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期未发生前期差错更正事项。

2、债务重组

本报告期未发生债务重组事项

3、资产置换

本报告期未发生资产置换业务。

4、年金计划

本报告期无年金计划。

5、终止经营

本报告期无终止经营的相关事项。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 5 个报告分部，分别为：食品分部、茶叶分部、酒分部、粮油及储运分部、其他分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。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。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	食品	茶叶	酒	粮油及储运	其他	分部间抵消	合计
营业收入	4,710,652,165.64	38,272,487.53	80,530,907.16	1,553,240,885.04	65,587,115.06	2,412,633,104.88	4,035,650,455.55
分部间营业收入	2,262,391,150.82	467,754.85	8,503,129.90	86,538,623.60	54,732,445.71	2,412,633,104.88	
信用减值损失	-63,812,609.59	-127,471.87	-81,220.23	4,250,846.59	-132,064.23		-59,902,519.33
资产减值损失	-31,309,537.20	-8,279,683.52	-1,990,354.30	-13,423,215.35	-357,322.44		-55,360,112.81
利润总额	381,145,983.76	-15,988,182.89	1,468,752.04	-46,287,516.26	1,668,194.20	10,901,611.00	311,105,619.85
净利润	275,121,917.10	-16,069,429.13	1,468,701.12	-49,547,771.70	1,512,569.21	8,258,723.35	204,227,263.25
资产总额	6,406,283,240.13	128,358,448.47	47,359,221.79	1,151,247,686.63	612,725,865.06	3,880,047,203.51	4,465,927,258.57
负债总额	1,812,481,790.82	50,579,605.22	51,688,947.38	785,810,827.68	179,121,908.65	1,636,490,371.78	1,243,192,707.97

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,167,422.91	20,242,524.79
1 至 2 年	478,546.27	495,312.14
2 至 3 年	0.59	159,377.82
3 至 4 年	159,377.82	465,691.20
4 至 5 年	465,691.20	377,868.00
5 年以上	377,868.00	
小 计	12,648,906.79	21,740,773.95
减：坏账准备	1,228,387.34	1,211,198.04
合 计	11,420,519.45	20,529,575.91

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	805,807.02	6.37	805,807.02	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,843,099.77	93.63	422,580.32	3.57	11,420,519.45
其中：		-			-
组合 1：应收货款组合	6,914,549.99	54.67	422,580.32	6.11	6,491,969.67
组合 2：合并内部往来组合	4,928,549.78	38.96		-	4,928,549.78
合 计	12,648,906.79		1,228,387.34		11,420,519.45

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	21,740,773.95	100.00	1,211,198.04	5.57	20,529,575.91
其中:					
组合 1: 应收货款组合	9,287,880.65	42.72	1,211,198.04	13.04	8,076,682.61
组合 2: 合并内部往来组合	12,452,893.30	57.28			12,452,893.30
合计	21,740,773.95		1,211,198.04		20,529,575.91

①期末单项计提坏账准备的应收账款余额 805,807.02 元，计提坏账准备 805,807.02 元。

②组合中，按应收货款组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,238,872.51	187,166.13	3.00
1-2 年	478,546.27	38,283.70	8.00
2-3 年	0.59	0.12	20.00
3-4 年	0.51	0.26	50.00
4-5 年			
5 年以上	197,130.11	197,130.11	100.00
合计	6,914,549.99	422,580.32	6.11

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,211,198.04	17,189.30			1,228,387.34
合计	1,211,198.04	17,189.30			1,228,387.34

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	4,001,413.91	31.63	
第二名	2,259,720.00	17.86	67,791.60

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第三名	1,048,734.65	8.29	55,389.35
第四名	790,101.77	6.25	
第五名	465,691.20	3.68	465,691.20
合计	8,565,661.53	67.71	588,872.15

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,334,618,711.52	1,690,365,574.72
合 计	1,334,618,711.52	1,690,365,574.72

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,085,898,326.80	742,036,050.18
1 至 2 年	76,476,756.38	297,043,871.93
2 至 3 年	20,039,317.60	252,488,445.55
3 至 4 年	79,077,006.54	134,489,101.05
4 至 5 年	112,323,793.73	64,553,500.36
5 年以上	92,554,847.60	268,986,481.76
小 计	1,466,370,048.65	1,759,597,450.83
减：坏账准备	131,751,337.13	69,231,876.11
合 计	1,334,618,711.52	1,690,365,574.72

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
与子公司的资金往来	1,315,740,291.78	1,580,801,738.05
往来款	140,361,380.96	140,297,345.56
押金和保证金及备用金	9,550,263.74	37,919,489.78
其他预付款项	718,112.17	578,877.44
小 计	1,466,370,048.65	1,759,597,450.83
减：坏账准备	131,751,337.13	69,231,876.11
合 计	1,334,618,711.52	1,690,365,574.72

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	65,181,332.11		4,050,544.00	69,231,876.11
上年年末其他应收款 账面余额在本期:				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段	-61,623,400.78		61,623,400.78	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	896,060.24		61,623,400.78	62,519,461.02
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	4,453,991.57	-	127,297,345.56	131,751,337.13

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	69,231,876.11	62,519,461.02			131,751,337.13
合计	69,231,876.11	62,519,461.02			131,751,337.13

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	与子公司的资金往来	280,451,224.21	1 年以内	19.13	
第二名	与子公司的资金往来	205,885,297.00	1 年以内	14.04	
第三名	与子公司的资金往来	201,908,635.60	1 年以内	13.77	
第四名	与子公司的资金	128,323,127.63	1-4 年	8.75	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
	往来				
第五名	企业借款	123,246,801.56	4-5 年 5 年以上	8.40	123,246,801.56
合计		939,815,086.00		64.09	123,246,801.56

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,463,214,732.86	399,508,885.90	1,063,705,846.96	1,462,566,230.07	399,508,885.90	1,063,057,344.17
对联营、合营企业投资	10,256,079.43		10,256,079.43	10,050,091.94		10,050,091.94
合 计	1,473,470,812.29	399,508,885.90	1,073,961,926.39	1,472,616,322.01	399,508,885.90	1,073,107,436.11

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
维维粮仓粮食储运有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
维维乳业有限公司	267,861,022.10			267,861,022.10		148,067,331.96
宝兴堂面粉产业有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		49,156,884.29
维维电子商务有限公司	44,000,000.00			44,000,000.00		44,000,000.00
西安维维食品饮料有限公司	218,800,000.00			218,800,000.00		
维维农牧科技有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
维维创新投资有限公司	189,000,000.00			189,000,000.00		
维维粮油（正阳）有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		80,000,000.00
维维茗酒坊有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		35,400,222.31
维维国际贸易有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
泸州维维食品饮料有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
维维东北食品饮料有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
维维华东食品饮料有限公司	72,000,000.00			72,000,000.00		19,090,748.23
江苏维维包装印务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
衣单文化传媒有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00		21,975,057.48
维维华山核桃产业有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
绥化维维粮油储运有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		1,818,641.63
江苏丰维智能包装科技股份有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
维维（徐州）物业管理有限公司	500,000.00			500,000.00		
江苏维维新流运营管理有限公司	4,205,207.97	648,502.79		4,853,710.76		
合 计	1,462,566,230.07	648,502.79		1,463,214,732.86	0.00	399,508,885.90

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		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
联营企业						
徐州维维盛通新消费投资基金 (有限合伙)	10,050,091.94			205,987.49		
合 计	10,050,091.94			205,987.49		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
徐州维维盛通新消费投资基金 (有限合伙)				10,256,079.43	
合 计				10,256,079.43	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,039,418,777.43	1,462,751,792.30	2,007,949,359.13	1,378,013,438.48
其他业务	47,751,487.22	7,590,827.10	34,178,165.68	5,435,802.21
合 计	2,087,170,264.65	1,470,342,619.40	2,042,127,524.81	1,383,449,240.69

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,761,130.64
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,752,816.00	1,752,816.00
权益法核算的长期股权投资收益	205,987.49	50,091.94
分红收益	818,860.01	
合 计	2,777,663.50	41,777.30

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	说明
1、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；	70,356,446.88	
2、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；	7,513,468.83	
3、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；	-19,234,817.01	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	4,825,471.72	
5、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	1,040,052.14	
6、债务重组损益；	4,365.36	
7、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	335,098.26	
扣除所得税前非经常性损益合计	64,840,086.18	
减：所得税影响金额	22,560,228.69	
扣除所得税后非经常性损益合计	42,279,857.49	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	801,259.75	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	41,478,597.74	

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.74	0.13	0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.40	0.10	0.10

维维食品饮料股份有限公司

2024年3月14日

