

四川水井坊股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

四川水井坊股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

| | 页码 |
|--------------|---------|
| 审计报告 | 1 - 5 |
| 2023 年度财务报表 | |
| 合并及公司资产负债表 | 1 - 4 |
| 合并及公司利润表 | 5 - 6 |
| 合并及公司现金流量表 | 7 - 8 |
| 合并及公司股东权益变动表 | 9 - 10 |
| 财务报表附注 | 11 - 90 |
| 补充资料 | 1 - 2 |



审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10057 号
(第一页, 共五页)

四川水井坊股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了四川水井坊股份有限公司(以下简称“水井坊”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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,公允反映了水井坊 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于水井坊,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

(一) 白酒销售收入的确认

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10057 号
(第二页, 共五页)

三、 关键审计事项(续)

| 关键审计事项 | 我们在审计中如何应对关键审计事项 |
|---|---|
| <p>(一) 白酒销售收入的确认</p> <p>请参见财务报表附注二(19)及附注四(32)。</p> <p>水井坊对于白酒销售在客户取得相关商品的控制权时, 按预期有权收取的对价金额确认收入。</p> <p>2023 年度, 水井坊确认营业收入人民币 4,953,197,719.21 元, 其中白酒销售收入为人民币 4,875,636,485.35 元, 占营业收入总额的比例为 98.43%。</p> <p>由于白酒销售收入金额重大, 且大量的白酒销售交易收入来源于分布在不同地区的经销商, 在审计过程中我们在该领域投入了大量的时间及资源, 因此我们将白酒销售收入的确认作为关键审计事项。</p> | <p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们了解并评估了管理层对白酒销售收入确认的内部控制, 并对其中的关键控制进行了测试。</p> <p>我们通过审阅销售合同及与管理层访谈, 了解和评估了水井坊的白酒销售收入确认政策。</p> <p>我们对白酒销售收入实施了月度销售变动分析、毛利率变动分析以及同行业毛利率对比分析等分析性复核程序。</p> <p>此外, 我们使用抽样方式对白酒销售收入交易执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 检查与收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同、订单、交接单据和销售发票等; • 抽取特定交易对象对其交易金额及预收款项或应收款项的余额等内容进行函证; • 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至销售收入确认的单证, 以评估销售收入是否在恰当的期间确认。 • 实施了对主要经销商的实地走访、电话访谈及背景调查等其他针对白酒销售收入确认的程序。 <p>基于所实施的审计程序, 我们获取的证据能够支持管理层对于白酒销售收入的确认。</p> |



审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10057 号
(第三页, 共五页)

四、其他信息

水井坊管理层对其他信息负责。其他信息包括水井坊 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 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、管理层和审计委员会对财务报表的责任

水井坊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, 管理层负责评估水井坊的持续经营能力, 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水井坊、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督水井坊的财务报告过程。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10057 号
(第四页, 共五页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对水井坊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水井坊不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10057 号
(第五页, 共五页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

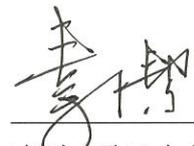
我们与审计委员会就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计委员会提供声明, 并与审计委员会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)。

从与审计委员会沟通的事项中, 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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2024年4月25日

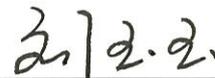
注册会计师



秦洁(项目合伙人)



注册会计师



刘玉玉



四川水井坊股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 资产 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 四(1) | 2,349,522,256.26 | 1,911,718,169.37 |
| 应收账款 | 四(2) | 2,199,000.00 | 3,463,200.00 |
| 预付款项 | 四(3) | 24,669,283.26 | 16,318,214.07 |
| 其他应收款 | 四(4) | 13,662,736.41 | 14,904,556.23 |
| 存货 | 四(5) | 2,452,103,965.77 | 2,442,905,934.90 |
| 其他流动资产 | 四(6) | 61,382,988.43 | 20,831,714.07 |
| 流动资产合计 | | 4,903,540,230.13 | 4,410,141,788.64 |
| 非流动资产 | | | |
| 投资性房地产 | 四(7) | 8,669,722.60 | 8,965,281.32 |
| 固定资产 | 四(8) | 721,039,539.36 | 483,183,052.52 |
| 在建工程 | 四(9) | 2,188,175,784.09 | 1,623,635,131.93 |
| 使用权资产 | 四(10) | 5,550,100.19 | 11,051,317.20 |
| 无形资产 | 四(11) | 163,232,884.02 | 129,990,663.19 |
| 长期待摊费用 | 四(12) | 18,213,227.21 | 14,473,816.81 |
| 递延所得税资产 | 四(13) | 400,352,079.71 | 332,065,930.57 |
| 其他非流动资产 | 四(14) | 16,143,253.18 | 33,953,219.50 |
| 非流动资产合计 | | 3,521,376,590.36 | 2,637,318,413.04 |
| 资产总计 | | 8,424,916,820.49 | 7,047,460,201.68 |

四川水井坊股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

| 负债及股东权益 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债 | | | |
| 应付票据 | 四(16) | 48,854,604.63 | 2,445,418.55 |
| 应付账款 | 四(17) | 1,042,910,104.43 | 1,163,409,714.75 |
| 合同负债 | 四(18) | 1,219,641,464.82 | 1,027,343,815.54 |
| 应付职工薪酬 | 四(19) | 112,495,836.19 | 89,156,548.18 |
| 应交税费 | 四(20) | 375,328,780.81 | 196,040,872.34 |
| 其他应付款 | 四(21) | 1,165,546,092.37 | 1,038,764,928.09 |
| 其中: 应付股利 | | 576,435,682.56 | 520,865,810.29 |
| 一年内到期的非流动负债 | 四(23) | 5,541,642.41 | 6,276,213.05 |
| 其他流动负债 | 四(22) | 29,572,714.02 | 37,206,658.14 |
| 流动负债合计 | | 3,999,891,239.68 | 3,560,644,168.64 |
| 非流动负债 | | | |
| 租赁负债 | 四(24) | 496,880.35 | 6,038,522.76 |
| 长期应付职工薪酬 | 四(25) | 8,834,437.44 | - |
| 其他非流动负债 | 四(26) | 21,339,656.70 | 22,327,084.06 |
| 非流动负债合计 | | 30,670,974.49 | 28,365,606.82 |
| 负债合计 | | 4,030,562,214.17 | 3,589,009,775.46 |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | 四(27) | 488,361,398.00 | 488,361,398.00 |
| 资本公积 | 四(29) | 415,442,483.22 | 418,517,476.73 |
| 减: 库存股 | 四(28) | (136,412,127.99) | (172,221,298.12) |
| 盈余公积 | 四(30) | 410,573,087.70 | 410,573,087.70 |
| 未分配利润 | 四(31) | 3,216,389,765.39 | 2,313,219,761.91 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 4,394,354,606.32 | 3,458,450,426.22 |
| 少数股东权益 | | - | - |
| 股东权益合计 | | 4,394,354,606.32 | 3,458,450,426.22 |
| 负债及股东权益总计 | | 8,424,916,820.49 | 7,047,460,201.68 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

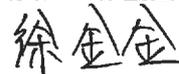
企业负责人: 蒋磊峰



主管会计工作的负责人: 蒋磊峰



会计机构负责人: 徐金金



四川水井坊股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 资产 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | | 1,130,081,881.16 | 310,416,064.57 |
| 应收账款 | 十五(1) | 2,199,000.00 | 3,463,200.00 |
| 预付款项 | | 3,060,070.76 | 4,007,471.04 |
| 其他应收款 | 十五(2) | 1,161,882,552.36 | 1,376,267,767.45 |
| 其中：应收股利 | | 1,152,132,432.97 | 1,367,228,947.95 |
| 存货 | | 2,430,247,435.10 | 2,380,952,280.18 |
| 其他流动资产 | | 810,566.59 | 792,194.31 |
| 流动资产合计 | | 4,728,281,505.97 | 4,075,898,977.55 |
| 非流动资产 | | | |
| 长期股权投资 | 十五(3) | 128,199,120.69 | 128,199,120.69 |
| 投资性房地产 | | 8,669,722.60 | 8,965,281.32 |
| 固定资产 | | 311,131,848.40 | 326,328,870.44 |
| 在建工程 | | 5,630,995.06 | 12,785,454.62 |
| 使用权资产 | | 5,160,169.05 | 9,583,171.17 |
| 无形资产 | | 47,338,636.97 | 56,411,485.46 |
| 长期待摊费用 | | 18,213,227.21 | 14,473,816.81 |
| 递延所得税资产 | | - | 6,138,073.31 |
| 其他非流动资产 | | 1,314,754.02 | 53,920.00 |
| 非流动资产合计 | | 525,658,474.00 | 562,939,193.82 |
| 资产总计 | | 5,253,939,979.97 | 4,638,838,171.37 |

四川水井坊股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 负债及股东权益 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债 | | |
| 应付票据 | 48,854,604.63 | 2,445,418.55 |
| 应付账款 | 422,952,481.74 | 494,472,520.16 |
| 合同负债 | 78,067,975.15 | 5,420,320.50 |
| 应付职工薪酬 | 47,846,447.00 | 40,470,204.35 |
| 应交税费 | 195,084,688.76 | 88,711,334.44 |
| 其他应付款 | 696,199,015.65 | 698,504,165.68 |
| 其中：应付股利 | 576,435,682.56 | 520,865,810.29 |
| 一年内到期的非流动负债 | 5,315,064.38 | 5,068,976.32 |
| 其他流动负债 | 10,044,798.49 | 704,641.67 |
| 流动负债合计 | 1,504,365,075.80 | 1,335,797,581.67 |
| 非流动负债 | | |
| 租赁负债 | 496,880.35 | 5,811,944.73 |
| 长期应付职工薪酬 | 8,834,437.44 | - |
| 递延所得税负债 | 1,697,978.78 | - |
| 其他非流动负债 | 5,101,416.48 | 5,951,523.52 |
| 非流动负债合计 | 16,130,713.05 | 11,763,468.25 |
| 负债合计 | 1,520,495,788.85 | 1,347,561,049.92 |
| 股东权益 | | |
| 股本 | 488,361,398.00 | 488,361,398.00 |
| 资本公积 | 435,281,125.67 | 438,356,119.18 |
| 减：库存股 | (136,412,127.99) | (172,221,298.12) |
| 盈余公积 | 244,272,849.00 | 244,272,849.00 |
| 未分配利润 | 2,701,940,946.44 | 2,292,508,053.39 |
| 股东权益合计 | 3,733,444,191.12 | 3,291,277,121.45 |
| 负债及股东权益总计 | 5,253,939,979.97 | 4,638,838,171.37 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：蒋磊峰



主管会计工作的负责人：蒋磊峰



会计机构负责人：徐金金



四川水井坊股份有限公司

2023年度合并利润表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|-------------------|------------|--------------------|--------------------|
| 一、营业收入 | 四(32) | 4,953,197,719.21 | 4,672,737,287.89 |
| 减: 营业成本 | 四(32)、(38) | (834,177,934.88) | (724,680,457.01) |
| 税金及附加 | 四(33) | (777,237,745.90) | (735,163,270.21) |
| 销售费用 | 四(34)、(38) | (1,307,871,547.89) | (1,278,741,531.84) |
| 管理费用 | 四(35)、(38) | (361,981,321.10) | (355,097,387.99) |
| 研发费用 | 四(36)、(38) | (37,450,041.37) | (37,228,754.58) |
| 财务收入 | 四(37) | 25,786,693.61 | 33,068,475.65 |
| 其中: 利息收入 | | 26,966,515.01 | 32,104,824.75 |
| 加: 其他收益 | 四(40) | 57,590,406.07 | 72,614,826.66 |
| 资产减值损失 | 四(39) | (19,680,387.63) | (13,254,061.68) |
| 资产处置损失 | 四(41) | (355,433.19) | (1,053,107.30) |
| 二、营业利润 | | 1,697,820,406.93 | 1,633,202,019.59 |
| 加: 营业外收入 | 四(42) | 7,423,422.42 | 1,676,154.49 |
| 减: 营业外支出 | 四(43) | (5,865,009.52) | (3,334,828.76) |
| 三、利润总额 | | 1,699,378,819.83 | 1,631,543,345.32 |
| 减: 所得税费用 | 四(44) | (430,581,417.85) | (415,703,011.85) |
| 四、净利润 | | 1,268,797,401.98 | 1,215,840,333.47 |
| 按经营持续分类 | | | |
| - 持续经营净利润 | | 1,268,797,401.98 | 1,215,840,333.47 |
| - 终止经营净利润 | | - | - |
| 按所有权归属分类 | | | |
| - 归属于母公司股东的净利润 | | 1,268,797,401.98 | 1,215,840,333.47 |
| - 少数股东损益 | | - | - |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 1,268,797,401.98 | 1,215,840,333.47 |
| - 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 1,268,797,401.98 | 1,215,840,333.47 |
| - 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | - |
| 七、每股收益 | | | |
| - 基本每股收益(人民币元) | 四(45) | 2.61 | 2.50 |
| - 稀释每股收益(人民币元) | 四(45) | 2.61 | 2.50 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 蒋磊峰



主管会计工作的负责人: 蒋磊峰



会计机构负责人: 徐金金



四川水井坊股份有限公司

2023年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目 | 附注 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------|-------|------------------|------------------|
| 一、营业收入 | 十五(4) | 2,146,132,631.18 | 2,013,870,157.29 |
| 减：营业成本 | 十五(4) | (911,499,104.53) | (804,437,943.88) |
| 税金及附加 | | (703,519,637.40) | (698,014,078.95) |
| 销售费用 | | (24,317,279.77) | (19,456,415.82) |
| 管理费用 | | (286,338,176.99) | (305,177,945.64) |
| 研发费用 | | (31,482,230.65) | (33,313,252.60) |
| 财务收入 | | 3,185,905.75 | 6,558,476.91 |
| 其中：利息收入 | | 4,499,236.97 | 5,352,286.98 |
| 加：其他收益 | | 32,225,315.82 | 7,567,073.13 |
| 投资收益 | 十五(5) | 632,132,432.97 | 1,102,728,947.95 |
| 资产减值损失 | | (18,741,428.90) | (10,515,930.12) |
| 资产处置损失 | | (273,397.47) | (502,293.58) |
| 二、营业利润 | | 837,505,030.01 | 1,259,306,794.69 |
| 加：营业外收入 | | 4,210,454.64 | 859,180.21 |
| 减：营业外支出 | | (5,240,149.49) | (3,224,467.19) |
| 三、利润总额 | | 836,475,335.16 | 1,256,941,507.71 |
| 减：所得税费用 | | (61,415,043.61) | (41,523,539.36) |
| 四、净利润 | | 775,060,291.55 | 1,215,417,968.35 |
| 按经营持续分类 | | | |
| - 持续经营净利润 | | 775,060,291.55 | 1,215,417,968.35 |
| - 终止经营净利润 | | - | - |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | 775,060,291.55 | 1,215,417,968.35 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：蒋磊峰



主管会计工作的负责人：蒋磊峰



会计机构负责人：徐金金



四川水井坊股份有限公司

2023年度合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

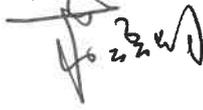
| 项目 | 附注 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 5,635,760,313.48 | 5,241,142,381.56 |
| 收到的税费返还 | | 2,745,546.88 | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 四(46)(a) | 103,486,704.26 | 121,663,870.47 |
| 经营活动现金流入小计 | | <u>5,741,992,564.62</u> | <u>5,362,806,252.03</u> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | (927,206,260.63) | (929,065,897.04) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | (450,733,637.37) | (480,327,116.41) |
| 支付的各项税费 | | (1,627,204,802.91) | (1,666,225,047.70) |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 四(46)(b) | (1,003,230,130.07) | (973,642,253.19) |
| 经营活动现金流出小计 | | <u>(4,008,374,830.98)</u> | <u>(4,049,260,314.34)</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 四(47)(a) | <u>1,733,617,733.64</u> | <u>1,313,545,937.69</u> |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 2,328.31 | 13,158.33 |
| 投资活动现金流入小计 | | <u>2,328.31</u> | <u>13,158.33</u> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | (973,702,857.52) | (952,795,077.78) |
| 投资活动现金流出小计 | | <u>(973,702,857.52)</u> | <u>(952,795,077.78)</u> |
| 投资活动使用的现金流量净额 | | <u>(973,700,529.21)</u> | <u>(952,781,919.45)</u> |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | (310,175,938.95) | (279,977,509.36) |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 四(46)(c) | (7,535,183.57) | (59,423,587.94) |
| 筹资活动现金流出小计 | | <u>(317,711,122.52)</u> | <u>(339,401,097.30)</u> |
| 筹资活动使用的现金流量净额 | | <u>(317,711,122.52)</u> | <u>(339,401,097.30)</u> |
| 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：年初现金及现金等价物余额 | 四(47)(a) | 442,206,081.91 | 21,362,920.94 |
| | | 1,906,579,087.87 | 1,885,216,166.93 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | | | |
| | 四(47)(c) | <u>2,348,785,169.78</u> | <u>1,906,579,087.87</u> |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：蒋磊峰



主管会计工作的负责人：蒋磊峰



会计机构负责人：徐金金



四川水井坊股份有限公司

2023年度公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目 | 2023年度 | 2022年度 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 2,495,847,786.15 | 1,654,128,113.19 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 44,787,335.05 | 32,375,565.07 |
| 经营活动现金流入小计 | 2,540,635,121.20 | 1,686,503,678.26 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | (927,206,260.63) | (929,065,897.04) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | (209,787,398.16) | (223,098,787.89) |
| 支付的各项税费 | (832,785,295.85) | (888,700,001.19) |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | (205,510,778.69) | (175,335,517.51) |
| 经营活动现金流出小计 | (2,175,289,733.33) | (2,216,200,203.63) |
| 经营活动产生/(使用)现金流量净额 | 365,345,387.87 | (529,696,525.37) |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | |
| 取得投资收益收到的现金 | 847,228,947.95 | 948,126,510.16 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 2,328.31 | 13,158.33 |
| 投资活动现金流入小计 | 847,231,276.26 | 948,139,668.49 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | (76,521,569.34) | (74,118,035.56) |
| 投资活动现金流出小计 | (76,521,569.34) | (74,118,035.56) |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 770,709,706.92 | 874,021,632.93 |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | (310,175,938.95) | (279,977,509.36) |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | (6,245,177.57) | (58,376,375.94) |
| 筹资活动现金流出小计 | (316,421,116.52) | (338,353,885.30) |
| 筹资活动使用的现金流量净额 | (316,421,116.52) | (338,353,885.30) |
| 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 | 819,633,978.27 | 5,971,222.26 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | 309,710,816.41 | 303,739,594.15 |
| 六、年末现金及现金等价物余额 | 1,129,344,794.68 | 309,710,816.41 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：蒋磊峰



主管会计工作的负责人：蒋磊峰



会计机构负责人：徐金金



2023年度合并股东权益变动表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

附注

归属于母公司股东权益

项自

股东权益合计

| | 股本 | 资本公积 | 减:库存股 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|-----------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 2022年1月1日年初余额 | 488,369,548.00 | 395,273,387.80 | (125,166,799.02) | 410,573,087.70 | 1,462,650,551.94 | 2,631,699,776.42 |
| 2022年度增减变动额 | | | | | | |
| 综合收益总额 | | | | | | |
| 净利润 | - | - | - | - | 1,215,840,333.47 | 1,215,840,333.47 |
| 股东投入和减少资本 | | | | | | |
| 股份支付计入股东权益的金额 | - | 24,693,143.58 | - | - | - | 24,693,143.58 |
| 其他 | (8,150.00) | (1,449,054.65) | (47,054,499.10) | - | - | (48,511,703.75) |
| 利润分配 | | | | | | |
| 对股东的分配 | - | - | - | - | (365,271,123.50) | (365,271,123.50) |
| 2022年12月31日年末余额 | 488,361,398.00 | 418,517,476.73 | (172,221,298.12) | 410,573,087.70 | 2,313,219,761.91 | 3,458,450,426.22 |
| 2023年1月1日年初余额 | 488,361,398.00 | 418,517,476.73 | (172,221,298.12) | 410,573,087.70 | 2,313,219,761.91 | 3,458,450,426.22 |
| 2023年度增减变动额 | | | | | | |
| 综合收益总额 | | | | | | |
| 净利润 | - | - | - | - | 1,268,797,401.98 | 1,268,797,401.98 |
| 股东投入和减少资本 | | | | | | |
| 股份支付计入股东权益的金额 | - | 15,449,594.65 | - | - | - | 15,449,594.65 |
| 其他 | - | (18,524,588.16) | 35,809,170.13 | - | - | 17,284,581.97 |
| 利润分配 | | | | | | |
| 对股东的分配 | - | - | - | - | (365,627,398.50) | (365,627,398.50) |
| 2023年12月31日年末余额 | 488,361,398.00 | 415,442,483.22 | (136,412,127.99) | 410,573,087.70 | 3,216,389,765.39 | 4,394,354,606.32 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

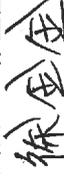
企业负责人: 蒋磊峰



主管会计工作的负责人: 蒋磊峰



会计机构负责人: 徐金金



四川水井坊股份有限公司

2023年度公司股东权益变动表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项目 | 股本 | 资本公积 | 减:库存股 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|-----------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 2022年10月1日年初余额 | 488,369,548.00 | 415,112,030.25 | (125,166,799.02) | 244,272,849.00 | 1,442,361,208.54 | 2,464,948,836.77 |
| 2022年度增减变动额 | | | | | | |
| 综合收益总额 | - | - | - | - | 1,215,417,968.35 | 1,215,417,968.35 |
| 净利润 | - | - | - | - | 1,215,417,968.35 | 1,215,417,968.35 |
| 股东投入和减少资本 | - | 24,693,143.58 | - | - | - | 24,693,143.58 |
| 股份支付计入股东权益的金额 | (8,150.00) | (1,449,054.65) | (47,054,499.10) | - | - | (48,511,703.75) |
| 其他 | - | - | - | - | - | - |
| 利润分配 | - | - | - | - | (365,271,123.50) | (365,271,123.50) |
| 对股东的分配 | - | - | - | - | (365,271,123.50) | (365,271,123.50) |
| 2022年12月31日年末余额 | 488,361,398.00 | 438,356,119.18 | (172,221,298.12) | 244,272,849.00 | 2,292,508,053.39 | 3,291,277,121.45 |
| 2023年1月1日年初余额 | 488,361,398.00 | 438,356,119.18 | (172,221,298.12) | 244,272,849.00 | 2,292,508,053.39 | 3,291,277,121.45 |
| 2023年度增减变动额 | | | | | | |
| 综合收益总额 | - | - | - | - | 775,060,291.55 | 775,060,291.55 |
| 净利润 | - | - | - | - | 775,060,291.55 | 775,060,291.55 |
| 股东投入和减少资本 | - | 15,449,594.65 | - | - | - | 15,449,594.65 |
| 股份支付计入股东权益的金额 | - | (18,524,588.16) | 35,809,170.13 | - | - | 17,284,581.97 |
| 其他 | - | - | - | - | - | - |
| 利润分配 | - | - | - | - | (365,627,398.50) | (365,627,398.50) |
| 对股东的分配 | - | - | - | - | (365,627,398.50) | (365,627,398.50) |
| 2023年12月31日年末余额 | 488,361,398.00 | 435,281,125.67 | (136,412,127.99) | 244,272,849.00 | 2,701,940,946.44 | 3,733,444,191.12 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 蒋磊峰



主管会计工作的负责人: 蒋磊峰



会计机构负责人: 徐金金



四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

四川水井坊股份有限公司(以下简称“本公司”)是在四川省成都市成立的股份有限公司，注册地和总部地址均位于中华人民共和国四川省成都市。四川成都水井坊集团有限公司(以下简称“水井坊集团”)为本公司的母公司，Diageo Plc(帝亚吉欧)为本公司的最终母公司。本公司于1996年12月6日在上海证券交易所挂牌上市交易。于2023年12月31日，本公司的总股本为488,361,398.00元，每股面值1元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的业务包括生产销售酒；进口本企业生产、科研所需原材料、机械设备、仪器、仪表及零配件；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外)；生产销售生物材料及制品(国家限制产品除外)；包装材料、设备；工程设计、制造、科技开发、咨询服务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。本集团实际从事的主要经营业务为白酒的生产及销售。

本年度纳入合并范围的子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于2024年4月25日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(8))、存货的计价方法(附注二(9))、投资性房地产的计量模式(附注二(11))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(12)、(14)、(22))、收入的确认时点(附注二(19))、递延所得税资产和递延所得税负债的确认(附注二(21))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(25)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度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 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司及子公司记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法(续)

集团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、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(7) 外币折算

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无权益工具投资。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据和应收账款外，于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| | |
|---------|------------|
| 银行承兑汇票 | 国有银行和股份制银行 |
| 应收账款组合 | 关联方 |
| 应收账款组合 | 商品采购客户 |
| 其他应收款组合 | 应收股利 |
| 其他应收款组合 | 应收银行存款利息 |
| 其他应收款组合 | 押金及保证金 |
| 其他应收款组合 | 代垫款项及其他 |

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取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，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款及其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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，使用不可观察输入值。

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、自制半成品、产成品、周转材料以及开发产品等，开发产品为已建成待出售之物业，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均成本法核算，产成品、自制半成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品采用分次摊销法、包装物采用一次转销法进行摊销。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 投资性房地产

投资性房地产为以出租为目的的房屋及建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

| | 预计使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|--------|--------|--------|-------|
| 房屋及建筑物 | 40 年 | 0% | 2.50% |

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。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，将固定资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、办公及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

| | 预计使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|---------|---------|--------|----------------|
| 房屋及建筑物 | 20-40 年 | 0% | 2.50%至 5.00% |
| 机器设备 | 10-15 年 | 0% | 6.67%至 10.00% |
| 办公及其他设备 | 1-15 年 | 0% | 6.67%至 100.00% |

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 40 至 50 年平均摊销。

(b) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

(c) 非专利技术

非专利技术按 5 至 20 年平均摊销。

(d) 商标权

商标权按 10 年平均摊销。

(e) 软件

软件按预计使用年限 2 至 10 年平均摊销。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(g) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

为研究白酒相关产品生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对白酒相关产品生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 白酒相关产品生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准该无形资产开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明该无形资产所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行该无形资产的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 该无形资产开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(h) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(16) 长期资产减值

投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

(17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利(续)

基本养老保险

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

(c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(19) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入(续)

(a) 向经销商销售

本集团向各地经销商销售白酒产品。本集团将白酒产品按照销售合同的规定交付给指定的承运人或运至约定交货地点，在经销商验收且签署货物交接单后确认收入。本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团向经销商提供基于销售数量的销售折扣，本集团根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

(b) 零售

本集团生产的白酒产品以零售的方式直接销售给顾客，并于顾客购买该产品时确认收入。

(20) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若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；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 政府补助(续)

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(22) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁(续)

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：**(1)**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**(2)**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁(续)

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(b) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(23) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的限制性股票计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 股份支付(续)

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

(24) 分部信息

本集团以内部组织结构、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。

经营分部是指本集团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)** 本集团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)** 本集团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。

(25) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 收入确认的时点

本集团向经销商销售白酒产品时，按照合同规定将产品运至约定交货地点，由经销商对产品进行验收后，双方签署货物验收单。此后，经销商拥有销售产品的权利，并且承担该产品价格波动或毁损的风险。本集团认为，经销商在验收并接受货物后取得了产品的控制权。因此，本集团在双方签署货物交接单的时点确认白酒产品的销售收入。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 所得税

本集团在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

(ii) 递延所得税资产

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于本集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 存货跌价准备

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指日常活动中，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(附注二(9))。

如果管理层对存货估计售价、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进行重新修订，修订后的估计售价低于目前采用的估计售价，或修订后的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高于目前采用的估计，本集团需对存货增加计提跌价准备。

如果实际售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费不同于管理层的估计，则本集团将于相应的会计期间将相关影响在合并利润表中予以确认。

(iv) 固定资产和无形资产等资产的折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内或受益期限内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命及受益期限，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命及受益期限是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整(附注二(12)、(14))。

(26) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定。执行上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无重大影响。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|----------|---|--------------------|
| 企业所得税(a) | 应纳税所得额 | 25% |
| 增值税(b) | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 13%及6% |
| 消费税 | 按生产环节白酒应税销售收入的20%计算缴纳从价税，同时按每市斤0.5元计算缴纳从量税 | 20%，0.5元/市斤 |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税及消费税税额 | 7% |
| 教育费附加 | 缴纳的增值税及消费税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 缴纳的增值税及消费税税额 | 2% |
| 土地增值税 | 转让房地产所取得的增值额 | 按超率累进税率 30%-60% |

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018] 54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021] 6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(b) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司及本公司的子公司内销产品业务收入适用的增值税税率为 13%。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 银行存款 | 2,348,785,169.78 | 1,906,579,087.87 |
| 其他货币资金(a) | 737,086.48 | 703,192.60 |
| 应收利息 | - | 4,435,888.90 |
| | <u>2,349,522,256.26</u> | <u>1,911,718,169.37</u> |

(a) 于2023年12月31日及2022年12月31日，其他货币资金余额为本集团为购买“全兴·蓉上坊”房地产开发项目的客户提供阶段性的连带责任保证相关的保证金存款(附注八)。

(b) 于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无存放在境外的款项。

(2) 应收账款

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 应收账款 | 2,199,000.00 | 3,463,200.00 |
| 减：坏账准备 | - | - |
| | <u>2,199,000.00</u> | <u>3,463,200.00</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 一年以内 | <u>2,199,000.00</u> | <u>3,463,200.00</u> |

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

| | 应收账款余额 | 坏账准备 金额 | 占应收账款 余额总额比例 |
|--------------|---------------------|------------|-----------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | <u>2,199,000.00</u> | <u>-</u> | <u>100%</u> |

(c) 于2023年度及2022年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本年度未计提或转回坏账准备，无实际核销的应收账款。

(3) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 占总额比例 |
| 一年以内 | <u>24,669,283.26</u> | <u>100%</u> | <u>16,318,214.07</u> | <u>100%</u> |

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

| | 金额 | 占预付账款 总额比例 |
|--------------|----------------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>20,600,443.31</u> | <u>83.51%</u> |

(4) 其他应收款

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 押金及保证金 | 9,103,704.19 | 8,450,362.33 |
| 职工借支款 | 29,166.94 | 27,062.23 |
| 其他 | <u>4,529,865.28</u> | <u>6,427,131.67</u> |
| | <u>13,662,736.41</u> | <u>14,904,556.23</u> |
| 减：坏账准备 | - | - |
| | <u>13,662,736.41</u> | <u>14,904,556.23</u> |

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 5,403,558.75 | 11,468,718.80 |
| 一到二年 | 4,975,752.10 | 2,148,832.50 |
| 二到三年 | 2,021,586.50 | 211,576.57 |
| 三到四年 | 211,576.57 | 31,665.87 |
| 四到五年 | 31,500.00 | 372,461.23 |
| 五年以上 | 1,018,762.49 | 671,301.26 |
| | <u>13,662,736.41</u> | <u>14,904,556.23</u> |

(b) 损失准备及其账面余额变动表

| | 第一阶段 | |
|------------------|----------------------|----------|
| | 未来 12 个月内预期信用损失(组合) | |
| | 账面余额 | 坏账准备 |
| 2023 年 1 月 1 日 | 14,904,556.23 | - |
| 本年新增的款项 | 72,072,775.91 | - |
| 本年减少的款项 | (73,314,595.73) | - |
| 2023 年 12 月 31 日 | <u>13,662,736.41</u> | <u>-</u> |

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在单项计提坏账准备的其他应收款(2022 年 12 月 31 日：无)。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|----------------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | 损失准备 | |
| | 金额 | 金额 | 计提比例 |
| 押金及保证金组合 | 9,103,704.19 | - | 0.00% |
| 代垫款项及其他组合 | 4,559,032.22 | - | 0.00% |
| | <u>13,662,736.41</u> | <u>-</u> | <u>0.00%</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下(续)：

| | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|----------------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | 损失准备 | |
| | 金额 | 金额 | 计提比例 |
| 押金及保证金组合 | 8,450,362.33 | - | 0.00% |
| 代垫款项及其他组合 | 6,454,193.90 | - | 0.00% |
| | <u>14,904,556.23</u> | <u>-</u> | <u>0.00%</u> |

(c) 本年度未计提或转回坏账准备，无实际核销的其他应收款。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| 性质 | 余额 | 账龄 | 占其他应收款 余额总额比例 | 坏账准备 |
|--------------|----------------------|---------------|------------------|------|
| 第一名 保证金 | 4,000,000.00 | 1 至 2 年 | 29.28% | - |
| 第二名 应收租金 | 3,134,227.11 | 1 年以内 | 22.94% | - |
| 第三名 保证金 | 1,832,132.64 | 2 至 3 年 | 13.41% | - |
| 第四名 保证金 | 1,000,000.00 | 1 年以内、1 至 2 年 | 7.32% | - |
| 第五名 存放于第三方款项 | 770,862.94 | 1 年以内 | 5.64% | - |
| | <u>10,737,222.69</u> | | <u>78.59%</u> | - |

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|-------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 4,965,872.46 | - | 4,965,872.46 |
| 在产品 | 45,678,990.28 | - | 45,678,990.28 |
| 库存商品 | 144,380,121.96 | (12,954,318.06) | 131,425,803.90 |
| 包装物 | 24,781,267.43 | (2,015,983.46) | 22,765,283.97 |
| 自制半成品 | 2,245,508,938.31 | (9,329,986.73) | 2,236,178,951.58 |
| 开发产品 | 24,864,728.30 | (13,775,664.72) | 11,089,063.58 |
| | <u>2,490,179,918.74</u> | <u>(38,075,952.97)</u> | <u>2,452,103,965.77</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货(续)

(a) 存货分类如下(续):

| | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|-------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 4,094,266.76 | - | 4,094,266.76 |
| 在产品 | 36,767,037.54 | - | 36,767,037.54 |
| 库存商品 | 269,130,946.71 | (8,577,853.64) | 260,553,093.07 |
| 包装物 | 26,148,684.42 | (1,085,057.60) | 25,063,626.82 |
| 自制半成品 | 2,115,146,703.12 | (9,807,855.99) | 2,105,338,847.13 |
| 开发产品 | 24,864,728.30 | (13,775,664.72) | 11,089,063.58 |
| | <u>2,476,152,366.85</u> | <u>(33,246,431.95)</u> | <u>2,442,905,934.90</u> |

(b) 存货跌价准备分析如下:

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加 计提 | 本年减少 转销/核销 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 库存商品 | 8,577,853.64 | 16,622,546.65 | (12,246,082.23) | 12,954,318.06 |
| 包装物 | 1,085,057.60 | 3,057,840.98 | (2,126,915.12) | 2,015,983.46 |
| 自制半成品 | 9,807,855.99 | - | (477,869.26) | 9,329,986.73 |
| 开发产品 | 13,775,664.72 | - | - | 13,775,664.72 |
| | <u>33,246,431.95</u> | <u>19,680,387.63</u> | <u>(14,850,866.61)</u> | <u>38,075,952.97</u> |

(c) 存货跌价准备情况如下:

| | 确定可变现净值的具体依据 | 本年转销存货跌价准备的原因 |
|-------|---|--------------------------------|
| 库存商品 | 按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确定 | 以前年度计提了存货跌价准备的存货于本年已销售、已使用或已处置 |
| 包装物 | | |
| 自制在产品 | | |
| 开发产品 | | |

(6) 其他流动资产

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 待抵扣进项税额 | 51,002,542.29 | 10,523,842.67 |
| 预缴企业所得税 | 7,919,988.98 | - |
| 待认证进项税额 | 2,446,221.03 | 10,302,713.30 |
| 其他 | 14,236.13 | 5,158.10 |
| | <u>61,382,988.43</u> | <u>20,831,714.07</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 投资性房地产

房屋及建筑物

原价

2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日

11,763,556.11

累计折旧

2022 年 12 月 31 日

(2,798,274.79)

本年计提

(295,558.72)

2023 年 12 月 31 日

(3,093,833.51)

减值准备

2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日

-

账面价值

2023 年 12 月 31 日

8,669,722.60

2022 年 12 月 31 日

8,965,281.32

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 办公及其他设备 | 合计 |
|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 原价 | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日 | 544,246,457.51 | 350,842,370.94 | 69,476,590.92 | 964,565,419.37 |
| 本年增加 | | | | |
| 外购 | - | 2,462,023.95 | 2,259,478.29 | 4,721,502.24 |
| 在建工程转入 | 231,522,036.81 | 57,635,788.08 | 24,607,832.42 | 313,765,657.31 |
| 本年减少 | | | | |
| 处置及报废 | - | (6,839,613.29) | (591,131.34) | (7,430,744.63) |
| 2023 年 12 月 31 日 | 775,768,494.32 | 404,100,569.68 | 95,752,770.29 | 1,275,621,834.29 |
| 累计折旧 | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日 | (257,704,114.91) | (189,173,473.73) | (34,504,778.21) | (481,382,366.85) |
| 本年增加 | | | | |
| 计提 | (34,683,777.14) | (32,763,654.18) | (12,796,381.79) | (80,243,813.11) |
| 本年减少 | | | | |
| 处置及报废 | - | 6,524,411.75 | 519,473.28 | 7,043,885.03 |
| 2023 年 12 月 31 日 | (292,387,892.05) | (215,412,716.16) | (46,781,686.72) | (554,582,294.93) |
| 减值准备 | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日 | - | - | - | - |
| 账面价值 | | | | |
| 2023 年 12 月 31 日 | 483,380,602.27 | 188,687,853.52 | 48,971,083.57 | 721,039,539.36 |
| 2022 年 12 月 31 日 | 286,542,342.60 | 161,668,897.21 | 34,971,812.71 | 483,183,052.52 |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产(续)

2023 年度固定资产计提的折旧金额为 80,243,813.11 元(2022 年度：66,416,194.45 元)，其中计入营业成本、管理费用、销售费用及研发费用的折旧费用分别为 25,065,821.33 元、53,354,512.51 元、141,618.96 元及 1,681,860.31 元(2022 年度：22,343,890.45 元、43,259,910.19 元、69,965.56 元及 742,428.25 元)。

2023 年度由在建工程转入固定资产的原价为 313,765,657.31 元(2022 年度：51,455,047.54 元)。

(i) 未办妥产权证书的固定资产

| | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|--------|-----------------------|----------------|
| 房屋及建筑物 | <u>332,187,300.13</u> | 尚待相关政府部门进一步处理等 |

(9) 在建工程

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 在建工程(a) | 2,186,316,515.97 | 1,620,289,299.54 |
| 工程物资 | 1,859,268.12 | 3,345,832.39 |
| | <u>2,188,175,784.09</u> | <u>1,623,635,131.93</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 在建工程(续)

(a) 在建工程

| | 2023 年 12 月 31 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|------------------|-------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|----------|-------------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 邛崃全产业生产基地项目(第一期) | 2,169,317,581.17 | - | 2,169,317,581.17 | 1,603,706,293.52 | - | 1,603,706,293.52 |
| 邛崃全产业生产基地项目(第二期) | 8,457,540.83 | - | 8,457,540.83 | 169,811.32 | - | 169,811.32 |
| 包装设备设施升级 | - | - | - | 3,895,556.92 | - | 3,895,556.92 |
| 其他零星工程 | 8,541,393.97 | - | 8,541,393.97 | 12,517,637.78 | - | 12,517,637.78 |
| | <u>2,186,316,515.97</u> | <u>-</u> | <u>2,186,316,515.97</u> | <u>1,620,289,299.54</u> | <u>-</u> | <u>1,620,289,299.54</u> |

(i) 重大在建工程项目变动

| 工程名称 | 预算数 | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年转入 固定资产 i) | 本年转入 无形资产 | 其它减少 ii) | 2023 年 12 月 31 日 | 工程投入 占预算的 比例 | 工程 进度 | 借款费用 资本化 累计金额 | 资金 来源 |
|----------------------|------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------|----------|---------------------|----------|
| 邛崃全产业生产基地项目 (第一期) | 2,756,000,000.00 | 1,603,706,293.52 | 900,185,180.17 | (273,149,103.18) | - | (61,424,789.34) | 2,169,317,581.17 | 90.29% | 90.29% | - | 自有资金 |
| 邛崃全产业生产基地项目 (第二期) | 4,048,000,000.00 | 169,811.32 | 8,287,729.51 | - | - | - | 8,457,540.83 | 1.20% | 1.20% | - | 自有资金 |
| 包装设备设施升级 | 21,500,000.00 | 3,895,556.92 | 17,298,915.43 | (15,293,170.44) | - | (5,901,301.91) | - | 99.92% | 99.92% | - | 自有资金 |
| 其他零星工程 | | 12,517,637.78 | 38,605,392.09 | (25,323,383.69) | (13,150,636.11) | (4,107,616.10) | 8,541,393.97 | | | - | 自有资金 |
| | | <u>1,620,289,299.54</u> | <u>964,377,217.20</u> | <u>(313,765,657.31)</u> | <u>(13,150,636.11)</u> | <u>(71,433,707.35)</u> | <u>2,186,316,515.97</u> | | | <u>-</u> | |

i) 本集团自建的邛崃全产业生产基地项目(第一期)中的部分厂房、机器设备等等于 2023 年度达到预定可使用状态，相应转入固定资产。

ii) 本集团将邛崃全产业生产基地项目(第一期)达到预定可使用状态前产出的产品对外销售前确认为存货，金额为 61,424,789.34 元。于 2023 年 12 月 31 日，该等存货尚有 21,627,267.24 元还未实现对外销售。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

| | |
|------------------|---------------|
| 2022 年 12 月 31 日 | 17,927,120.05 |
| 本年减少 | |
| 租赁变更 | (362,168.84) |
| 2023 年 12 月 31 日 | 17,564,951.21 |

累计折旧

| | |
|------------------|-----------------|
| 2022 年 12 月 31 日 | (6,875,802.85) |
| 本年增加 | |
| 计提 | (5,523,167.55) |
| 本年减少 | |
| 租赁变更 | 384,119.38 |
| 2023 年 12 月 31 日 | (12,014,851.02) |

减值准备

| | |
|------------------------------------|---|
| 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日 | - |
|------------------------------------|---|

账面价值

| | |
|------------------|---------------|
| 2023 年 12 月 31 日 | 5,550,100.19 |
| 2022 年 12 月 31 日 | 11,051,317.20 |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产

| | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 商标权 | 软件 | 其他 | 合计 |
|--------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|----------------|------------------|
| 原价 | | | | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日 | 113,449,801.49 | 108,915.03 | 11,914,800.00 | 878,621.48 | 87,948,804.99 | 8,563,446.00 | 222,864,388.99 |
| 本年增加 | | | | | | | |
| 购置 | 40,933,396.05 | - | - | - | 1,059,317.00 | - | 41,992,713.05 |
| 在建工程转入 | - | - | - | - | 13,150,636.11 | - | 13,150,636.11 |
| 2023 年 12 月 31 日 | 154,383,197.54 | 108,915.03 | 11,914,800.00 | 878,621.48 | 102,158,758.10 | 8,563,446.00 | 278,007,738.15 |
| 累计摊销 | | | | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日 | (29,998,394.06) | (106,287.36) | (11,914,800.00) | (427,554.33) | (44,389,985.15) | (6,036,704.90) | (92,873,725.80) |
| 本年增加 | | | | | | | |
| 计提 | (2,922,210.90) | (1,474.93) | - | (51,365.50) | (18,828,894.62) | (97,182.38) | (21,901,128.33) |
| 2023 年 12 月 31 日 | (32,920,604.96) | (107,762.29) | (11,914,800.00) | (478,919.83) | (63,218,879.77) | (6,133,887.28) | (114,774,854.13) |
| 减值准备 | | | | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日 | | | | | | | |
| 及 2023 年 12 月 31 日 | - | - | - | - | - | - | - |
| 账面价值 | | | | | | | |
| 2023 年 12 月 31 日 | 121,462,592.58 | 1,152.74 | - | 399,701.65 | 38,939,878.33 | 2,429,558.72 | 163,232,884.02 |
| 2022 年 12 月 31 日 | 83,451,407.43 | 2,627.67 | - | 451,067.15 | 43,558,819.84 | 2,526,741.10 | 129,990,663.19 |

2023 年度无形资产的摊销金额为 21,901,128.33 元(2022 年度：19,518,341.11 元)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期待摊费用

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年摊销 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 厂区形象工程等 | <u>14,473,816.81</u> | <u>10,004,866.29</u> | <u>(6,265,455.89)</u> | <u>18,213,227.21</u> |

(13) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

| | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 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 |
| 市场支持费 | 992,159,049.33 | 248,039,762.33 | 741,138,752.95 | 185,284,688.24 |
| 待抵扣广告费 | 475,261,537.42 | 118,815,384.36 | 473,000,294.61 | 118,250,073.65 |
| 存货跌价准备 | 38,075,952.97 | 9,518,988.24 | 33,246,431.95 | 8,311,607.99 |
| 内部交易未实现利润 | 9,723,830.35 | 2,430,957.59 | 4,262,945.38 | 1,065,736.35 |
| 其他 | <u>224,186,420.03</u> | <u>56,046,605.01</u> | <u>200,596,067.24</u> | <u>50,149,016.81</u> |
| | <u>1,739,406,790.10</u> | <u>434,851,697.53</u> | <u>1,452,244,492.13</u> | <u>363,061,123.04</u> |
| 其中： | | | | |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 | 413,974,273.50 | | 344,150,204.30 | |
| 预计于 1 年后转回的金额 | <u>20,877,424.03</u> | | <u>18,910,918.74</u> | |
| | <u>434,851,697.53</u> | | <u>363,061,123.04</u> | |

(b) 未经抵销的递延所得税负债

| | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 应纳税暂时性 差异 | 递延所得税 负债 | 应纳税暂时性 差异 | 递延所得税 负债 |
| 固定资产折旧 | 132,448,371.07 | 33,112,092.77 | 123,980,769.88 | 30,995,192.47 |
| 使用权资产 | <u>5,550,100.19</u> | <u>1,387,525.05</u> | - | - |
| | <u>137,998,471.26</u> | <u>34,499,617.82</u> | <u>123,980,769.88</u> | <u>30,995,192.47</u> |
| 其中： | | | | |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 | 7,986,974.70 | | 6,026,198.04 | |
| 预计于 1 年后转回的金额 | <u>26,512,643.12</u> | | <u>24,968,994.43</u> | |
| | <u>34,499,617.82</u> | | <u>30,995,192.47</u> | |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(13) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异分析如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | <u>27,668,597.16</u> | <u>52,580,340.27</u> |

(d) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|---------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 互抵金额 | 抵销后余额 | 互抵金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 | <u>34,499,617.82</u> | <u>400,352,079.71</u> | <u>30,995,192.47</u> | <u>332,065,930.57</u> |

(14) 其他非流动资产

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 预付长期资产款 | <u>16,143,253.18</u> | <u>33,953,219.50</u> |

(15) 资产减值及损失准备

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | | 2023 年 12 月 31 日 |
|----------|----------------------|----------------------|------|------------------------|----------------------|
| | | | 转回 | 转销/核销 | |
| 存货跌价准备 | <u>33,246,431.95</u> | <u>19,680,387.63</u> | - | <u>(14,850,866.61)</u> | <u>38,075,952.97</u> |
| | 2021 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | | 2022 年 12 月 31 日 |
| | | | 转回 | 转销/核销 | |
| 存货跌价准备 | 32,344,580.26 | 11,372,443.21 | - | (10,470,591.52) | 33,246,431.95 |
| 无形资产减值准备 | - | 1,881,618.47 | - | (1,881,618.47) | - |
| | <u>32,344,580.26</u> | <u>13,254,061.68</u> | - | <u>(12,352,209.99)</u> | <u>33,246,431.95</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 应付票据

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>48,854,604.63</u> | <u>2,445,418.55</u> |

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据。

(17) 应付账款

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 应付广告宣传费 | 629,967,824.00 | 670,430,385.19 |
| 应付材料款 | <u>412,942,280.43</u> | <u>492,979,329.56</u> |
| | <u>1,042,910,104.43</u> | <u>1,163,409,714.75</u> |

(18) 合同负债

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 市场支持费 | 992,159,049.33 | 741,138,752.95 |
| 预收销售货款 | <u>227,482,415.49</u> | <u>286,205,062.59</u> |
| | <u>1,219,641,464.82</u> | <u>1,027,343,815.54</u> |

包括在 2023 年 1 月 1 日账面价值中的 1,027,343,815.54 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------------|----------------------|
| 应付短期薪酬(a) | 111,672,104.03 | 88,867,780.45 |
| 应付设定提存计划(b) | 323,144.16 | 288,767.73 |
| 应付辞退福利(c) | 500,588.00 | - |
| | <u>112,495,836.19</u> | <u>89,156,548.18</u> |

(a) 短期薪酬

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 工资、奖金、津贴和 补贴 | 52,301,021.48 | 387,599,559.02 | (375,046,736.99) | 64,853,843.51 |
| 职工福利费 | 3,122,336.48 | 33,180,191.58 | (31,059,733.83) | 5,242,794.23 |
| 社会保险费 | 182,872.91 | 24,617,408.79 | (24,572,187.51) | 228,094.19 |
| 其中：医疗保险费 | 177,424.98 | 23,333,388.00 | (23,288,685.35) | 222,127.63 |
| 工伤保险费 | 4,518.35 | 1,057,275.65 | (1,056,757.02) | 5,036.98 |
| 生育保险费 | 929.58 | 226,745.14 | (226,745.14) | 929.58 |
| 住房公积金 | 698,491.07 | 23,567,147.91 | (22,480,564.91) | 1,785,074.07 |
| 工会经费和职工教育 经费 | 32,563,058.51 | 16,796,598.16 | (9,797,358.64) | 39,562,298.03 |
| | <u>88,867,780.45</u> | <u>485,760,905.46</u> | <u>(462,956,581.88)</u> | <u>111,672,104.03</u> |

(b) 设定提存计划

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| 基本养老保险 | 282,667.16 | 45,435,705.22 | (45,406,421.15) | 311,951.23 |
| 失业保险费 | 6,100.57 | 1,680,807.74 | (1,675,715.38) | 11,192.93 |
| | <u>288,767.73</u> | <u>47,116,512.96</u> | <u>(47,082,136.53)</u> | <u>323,144.16</u> |

(c) 应付辞退福利

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|-------------------|------------------|
| 辞退福利 | <u>500,588.00</u> | <u>-</u> |

2023 年度，本集团因解除劳动关系所提供的辞退福利为 6,220,196.00 元 (2022 年度：9,867,988.69 元)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应交税费

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 应交企业所得税 | 155,859,822.13 | 93,461,883.44 |
| 应交消费税 | 119,929,647.29 | 61,309,156.53 |
| 未交增值税 | 66,220,690.64 | 23,703,078.35 |
| 应交城市维护建设税 | 13,273,388.76 | 6,430,856.84 |
| 应交个人所得税 | 7,504,190.01 | 3,841,517.37 |
| 应交教育费附加 | 5,688,595.89 | 2,756,082.26 |
| 应交地方教育费附加 | 3,792,397.07 | 1,837,387.97 |
| 应交土地增值税 | 1,509,417.27 | 1,509,417.27 |
| 应交房产税 | 12,981.27 | 62,996.57 |
| 其他 | 1,537,650.48 | 1,128,495.74 |
| | <u>375,328,780.81</u> | <u>196,040,872.34</u> |

(21) 其他应付款

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| 应付普通股股利 | 576,435,682.56 | 520,865,810.29 |
| 工程设备款 | 330,400,115.70 | 241,485,618.52 |
| 收到的财政技术改造扶持资金 | 94,006,000.00 | 94,006,000.00 |
| 股权激励回购义务(附注四(28)) | 17,575,250.00 | 35,524,500.00 |
| 办公费 | 40,721,006.56 | 43,524,009.22 |
| 押金及保证金 | 19,170,660.20 | 13,526,218.00 |
| 其他 | 87,237,377.35 | 89,832,772.06 |
| | <u>1,165,546,092.37</u> | <u>1,038,764,928.09</u> |

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，除应付普通股股利以外，账龄超过一年的其他应付款为 171,526,773.83 元(2022 年 12 月 31 日：197,373,455.26 元)，主要为收到的财政技术改造扶持资金、股权激励回购义务款和部分押金及保证金等。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，金额为 493,939,961.93 元(2022 年 12 月 31 日：434,081,350.56 元)的应付普通股股利款账龄超过一年，该等款项为应付予 Grand Metropolitan International Holdings Limited 及 Diageo Highlands Holding B.V. 的普通股股利，因外汇管理局政策监管及收款账户开立等原因，该等款项尚未支付。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 其他流动负债

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 待转销项税额 | <u>29,572,714.02</u> | <u>37,206,658.14</u> |

(23) 一年内到期的非流动负债

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 一年内到期的租赁负债 (附注四(24)) | <u>5,541,642.41</u> | <u>6,276,213.05</u> |

(24) 租赁负债

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 租赁负债 | 6,038,522.76 | 12,314,735.81 |
| 减：一年内到期的租赁负债 (附注四(23)) | <u>(5,541,642.41)</u> | <u>(6,276,213.05)</u> |
| | <u>496,880.35</u> | <u>6,038,522.76</u> |

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大的未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项。

(25) 长期应付职工薪酬

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|------------------|
| 应付递延奖金 | <u>8,834,437.44</u> | <u>-</u> |

计入当期损益的递延奖金为：

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------|---------------------|----------|
| 管理费用 | <u>8,834,437.44</u> | <u>-</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 其他非流动负债

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------|--------------|------------------|
| 政府补助(a) | 22,327,084.06 | - | (987,427.36) | 21,339,656.70 |

(a) 政府补助

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年计入 其他收益 | 2023 年 12 月 31 日 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|--------------|------------------|------|--------------|------------------|-----------------|
| 邛崃项目基础设施建设补贴 | 9,800,000.00 | - | - | 9,800,000.00 | 与资产相关 |
| 一期一区储酒设备建设项目 | 1,775,560.54 | - | (137,320.32) | 1,638,240.22 | 与资产相关 |
| 两化融合智能升级项目 | 1,308,241.54 | - | (191,450.04) | 1,116,791.50 | 与资产相关 |
| 粮食粉碎车间综合改造项目 | 550,000.12 | - | (99,999.96) | 450,000.16 | 与资产相关 |
| 25T 锅炉项目 | 165,137.54 | - | (27,522.96) | 137,614.58 | 与资产相关 |
| 新型发酵项目 | 40,000.00 | - | (40,000.00) | - | 与资产相关 |
| 全产业智能制造项目 | 3,888,144.32 | - | (491,134.08) | 3,397,010.24 | 与资产相关 |
| 邛崃全产业链一期政府补助 | 4,800,000.00 | - | - | 4,800,000.00 | 与资产相关 |
| | 22,327,084.06 | - | (987,427.36) | 21,339,656.70 | |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 股本

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增减变动 | | | | | 2023 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------------|----------|----------|----------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 人民币普通股 | 487,715,498.00 | - | - | - | 326,350.00 | 326,350.00 | 488,041,848.00 |
| 股份支付限制性股票 | 645,900.00 | - | - | - | (326,350.00) | (326,350.00) | 319,550.00 |
| | <u>488,361,398.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>488,361,398.00</u> |
| | 2021 年 12 月 31 日 | 本年增减变动 | | | | | 2022 年 12 月 31 日 |
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 人民币普通股 | 487,607,798.00 | - | - | - | 107,700.00 | 107,700.00 | 487,715,498.00 |
| 股份支付限制性股票 | 761,750.00 | - | - | - | (115,850.00) | (115,850.00) | 645,900.00 |
| | <u>488,369,548.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(8,150.00)</u> | <u>(8,150.00)</u> | <u>488,361,398.00</u> |

自本公司限制性股票激励计划于2019年8月21日及员工持股计划于2021年9月30日实施后，截至2023年12月31日止，尚有319,550.00股暂未实现流通(2022年12月31日：645,900.00股)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 股份支付

(a) 限制性股票激励计划

于 2019 年 8 月 21 日，本公司召开第九届董事会 2019 年第七次会议和第九届监事会第五次会议，审议通过了《关于向公司限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2019 年 8 月 21 日作为激励计划的授予日，向符合条件的 13 名激励对象授予 242,200 股限制性股票，每股授予价格 25.56 元。该激励计划的股票来源为二级市场回购的本公司 A 股普通股，自授予日起 21 个月后分 2 个期间进行解锁，解锁期内未满足解锁条件的激励对象持有的限制性股票将由本公司回购注销。

于 2021 年 5 月 31 日，本公司召开第九届董事会 2021 年第五次会议和第九届监事会 2021 年第三次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》和《关于减少公司注册资本暨修订<公司章程>的议案》，同意对 10 名激励对象已获授但未达到第一次解锁条件的 66,050 股限制性股票进行回购注销，因此减少股本 66,050.00 元，并冲减库存股 2,937,128.66 元，差额 2,871,078.66 元调减资本公积；同时，退还该等激励对象的认购款并冲回限制性股票回购义务对应的其他应付款 1,688,238.00 元，该等限制性股票于 2021 年 8 月 26 日完成注销。

于 2022 年 1 月 24 日，本公司召开第十届董事会 2022 年第一次会议和第十届监事会 2022 年第一次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意对 1 名因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但未达到解锁条件的 4,500 股限制性股票进行回购注销，因此减少股本 4,500.00 元，并冲减库存股 200,107.18 元，差额 195,607.18 元调减资本公积(附注四(29))；同时，退还该激励对象的认购款并冲回限制性股票回购义务对应的其他应付款 115,020.00 元，该等限制性股票于 2022 年 4 月 11 日完成注销。

于 2022 年 5 月 18 日，本公司召开第十届董事会 2022 年第四次会议和第十届监事会 2022 年第三次会议，审议通过了《关于 2019 年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，同意对 9 名激励对象已获授并达到第二次解锁条件的 57,900 股限制性股票解锁，冲减库存股 2,574,712.32 元并冲回限制性股票回购义务对应的其他应付款 1,479,924.00 元，原计入资本公积-其他的累计股份支付费用 1,236,743.89 元转入股本公积-溢价，差额 141,955.57 元调增资本公积-溢价(附注四(29))。此外，同意对 1 名激励对象已获授但未达到第二次解锁条件的 3,650 股限制性股票进行回购注销，因此减少股本 3,650.00 元，并冲减库存股 162,309.15 元，差额 158,659.15 元调减资本公积(附注四(29))；同时，退还该激励对象认购款并冲回限制性股票回购义务对应的其他应付款 93,294.00 元，该等限制性股票于 2022 年 8 月 8 日完成注销。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 股份支付(续)

(b) 员工持股计划

于 2021 年 9 月 14 日，本公司召开第十届董事会 2021 年第七次会议及第十届监事会 2021 年第四次会议，审议通过了《关于<四川水井坊股份有限公司 2021 年员工持股计划(草案)>及其摘要的议案》。于 2021 年 11 月 19 日，公司回购专用证券账户中所持有的 695,700 股公司股票已全部以非交易过户形式过户至公司 2021 年员工持股计划账户，过户价格为每股 55.00 元。该员工持股计划以 2021 年 11 月 19 日作为激励计划的授予日，向符合条件的 65 名激励对象授予 695,700 股股票，每股授予价格 55.00 元。该激励计划的股票来源为二级市场回购的本公司 A 股普通股，自授予日起 18 个月后分 2 个期间进行解锁，解锁期内未满足解锁条件的激励对象持有的股票将由本公司回购注销。于 2021 年度，本公司累计从二级市场回购的股份数量为 992,400 股，将支付的回购款 118,992,380.95 元确认为库存股。于 2021 年 12 月 31 日，本公司收到出资款合计为 38,263,500.00 元，同时就限制性股票的回购义务确认负债 38,263,500.00 元。

于 2022 年度，对 8 名因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但尚未达到解锁条件的 49,800 股限制性股票所对应的出资款进行清算；同时，退还该等激励对象的认购款并冲回限制性股票回购义务对应的其他应付款 2,739,000.00 元。于 2022 年度，本公司累计从二级市场回购的股份数量为 488,700 股，将支付的回购款 49,991,627.75 元确认为库存股。

于 2023 年度，对 2 名因离职而不符合激励条件的激励对象已获授但尚未达到解锁条件的 4,800 股限制性股票所对应的出资款进行清算；同时，退还该等激励对象的认购款并冲回限制性股票回购义务对应的其他应付款 264,000.00 元。

于 2023 年 5 月 25 日，本公司召开第十届董事会 2023 年第三次会议和第十届监事会 2023 年第二次会议，审议通过了《关于 2021 年员工持股计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》，同意对 56 名激励对象已获授并达到第一个解锁条件的 321,550 股股票解锁，原计入资本公积-其他的累计股份支付费用 23,161,246.50 元转入股本公积-溢价(附注四(29))，冲减库存股 35,809,170.13 元并冲回限制性股票回购义务对应的其他应付款 17,685,250.00 元，差额 18,123,920.13 元调减资本公积-溢价(附注四(29))。

于 2023 年 12 月 31 日，因上述激励计划所产生的回购义务相关的其他应付款余额为 17,575,250.00 元(2022 年 12 月 31 日：35,524,500.00 元)(附注四(21))。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 股份支付(续)

(b) 员工持股计划(续)

于 2023 年度，本公司确认股权激励费用 15,449,594.65 元计入资本公积(2022 年度：24,693,143.58 元)(附注四(29))。

(c) 年度内限制性股票变动情况表

| | 2023年度 | 2022年度 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 年初发行在外的限制性股票(股) | 645,900.00 | 761,750.00 |
| 本年行权的限制性股票(股) | (321,550.00) | (57,900.00) |
| 本年失效的限制性股票(股) | (4,800.00) | (57,950.00) |
| 年末发行在外的限制性股票(股)数 | <u>319,550.00</u> | <u>645,900.00</u> |
| 本年股份支付费用 | 15,449,594.65 | 24,693,143.58 |
| 累计股份支付费用 | 43,566,971.95 | 28,117,377.30 |

(d) 截至2023年12月31日，员工持股计划剩余期限至2024年5月19日。

(e) 当期解锁的限制性股票以解锁日计算的加权平均股价为61.60元。

(f) 授予日限制性股票公允价值的确定方法

本集团以授予日公司股票收盘价确定授予日限制性股票的公允价值。于授予日，限制性股票激励计划下的每股限制性股票的公允价值为46.92元，员工持股计划下的每股限制性股票的公允价值为127.03元。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 资本公积

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|
| 股本溢价(附注四(28)) | 354,183,619.01 | 23,161,246.50 | (18,123,920.13) | 359,220,945.38 |
| 其他资本公积(附注四(28)) | 64,333,857.72 | 15,449,594.65 | (23,561,914.53) | 56,221,537.84 |
| | <u>418,517,476.73</u> | <u>38,610,841.15</u> | <u>(41,685,834.66)</u> | <u>415,442,483.22</u> |
| | 2021 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 股本溢价(附注四(28)(a)) | 354,395,929.77 | 141,955.57 | (354,266.33) | 354,183,619.01 |
| 其他资本公积(附注四(28)) | 40,877,458.03 | 24,693,143.58 | (1,236,743.89) | 64,333,857.72 |
| | <u>395,273,387.80</u> | <u>24,835,099.15</u> | <u>(1,591,010.22)</u> | <u>418,517,476.73</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 盈余公积

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 本年减少 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------------|------|------|-----------------------|
| 盈余公积金 | <u>410,573,087.70</u> | - | - | <u>410,573,087.70</u> |
| | 2021 年 12 月 31 日 | 本年提取 | 本年减少 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 盈余公积金 | <u>410,573,087.70</u> | - | - | <u>410,573,087.70</u> |

(31) 未分配利润

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 年初未分配利润 | 2,313,219,761.91 | 1,462,650,551.94 |
| 加：本年归属于母公司股东的 净利润 | 1,268,797,401.98 | 1,215,840,333.47 |
| 减：应付普通股股利(a) | <u>(365,627,398.50)</u> | <u>(365,271,123.50)</u> |
| 年末未分配利润 | <u>3,216,389,765.39</u> | <u>2,313,219,761.91</u> |

- (a) 根据 2023 年 6 月 16 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股派发现金股利人民币 7.5 元。截至 2022 年 12 月 31 日，按照总股本 488,361,398.00 股，扣除回购专户股份 858,200.00 股，以 487,503,198.00 股为基数计算，合计拟派发现金股利共计人民币 365,627,398.50 元(2022 年度：每 10 股实际派发现金股利人民币 7.50 元，共计 365,271,123.50 元)。

根据 2024 年 4 月 25 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股派发现金股利人民币 9.15 元。截至 2024 年 4 月 25 日，按照总股本 488,361,398.00 股，扣除回购专户股份 2,605,800.00 股，以 485,755,598.00 股为基数计算，合计拟派发现金股利共计 444,466,372.17 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 营业收入和营业成本

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 主营业务收入 | 4,875,636,485.35 | 4,627,739,837.01 |
| 其他业务收入 | 77,561,233.86 | 44,997,450.88 |
| | <u>4,953,197,719.21</u> | <u>4,672,737,287.89</u> |

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 主营业务成本 | 777,458,835.43 | 709,547,032.98 |
| 其他业务成本 | 56,719,099.45 | 15,133,424.03 |
| | <u>834,177,934.88</u> | <u>724,680,457.01</u> |

(a) 主营业务收入和主营业务成本

| | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 销售白酒 | <u>4,875,636,485.35</u> | <u>777,458,835.43</u> | <u>4,627,739,837.01</u> | <u>709,547,032.98</u> |

(b) 其他业务收入和其他业务成本

| | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 其他业务收入 | 其他业务成本 | 其他业务收入 | 其他业务成本 |
| 咨询服务费收入 | 18,000,000.00 | 16,363,636.36 | 16,011,441.31 | 14,555,855.73 |
| 销售材料及车位 | 56,211,353.08 | 40,059,904.37 | 26,012,965.03 | 282,009.57 |
| 租金收入 | 3,349,880.78 | 295,558.72 | 2,973,044.54 | 295,558.73 |
| | <u>77,561,233.86</u> | <u>56,719,099.45</u> | <u>44,997,450.88</u> | <u>15,133,424.03</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

| | 2023 年度 | | | | 合计 |
|------------|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| | 销售白酒 | 销售材料及车位 | 租金收入 | 咨询服务费收入 | |
| 主营业务收入 | | | | | |
| 其中：在某一时刻确认 | 4,875,636,485.35 | - | - | - | 4,875,636,485.35 |
| 其他业务收入 | - | 56,211,353.08 | 3,349,880.78 | 18,000,000.00 | 77,561,233.86 |
| | <u>4,875,636,485.35</u> | <u>56,211,353.08</u> | <u>3,349,880.78</u> | <u>18,000,000.00</u> | <u>4,953,197,719.21</u> |
| | | | | | |
| | 2023 年度 | | | | 合计 |
| | 销售白酒 | 销售材料及车位 | 租金收入 | 咨询服务费收入 | |
| 主营业务成本 | | | | | |
| 其中：在某一时刻确认 | 777,458,835.43 | - | - | - | 777,458,835.43 |
| 其他业务成本 | - | 40,059,904.37 | 295,558.72 | 16,363,636.36 | 56,719,099.45 |
| | <u>777,458,835.43</u> | <u>40,059,904.37</u> | <u>295,558.72</u> | <u>16,363,636.36</u> | <u>834,177,934.88</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

| | 2022 年度 | | | | 合计 |
|------------|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| | 销售白酒 | 销售材料及车位 | 租金收入 | 咨询服务费收入 | |
| 主营业务收入 | | | | | |
| 其中：在某一时刻确认 | 4,627,739,837.01 | - | - | - | 4,627,739,837.01 |
| 其他业务收入 | - | 26,012,965.03 | 2,973,044.54 | 16,011,441.31 | 44,997,450.88 |
| | <u>4,627,739,837.01</u> | <u>26,012,965.03</u> | <u>2,973,044.54</u> | <u>16,011,441.31</u> | <u>4,672,737,287.89</u> |
| | | | | | |
| | 2022 年度 | | | | |
| | 销售白酒 | 销售材料及车位 | 租金收入 | 咨询服务费收入 | 合计 |
| 主营业务成本 | | | | | |
| 其中：在某一时刻确认 | 709,547,032.98 | - | - | - | 709,547,032.98 |
| 其他业务成本 | - | 282,009.57 | 295,558.73 | 14,555,855.73 | 15,133,424.03 |
| | <u>709,547,032.98</u> | <u>282,009.57</u> | <u>295,558.73</u> | <u>14,555,855.73</u> | <u>724,680,457.01</u> |

本集团主营业务收入均为在某一时刻确认。于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,219,641,464.82 元(2022 年 12 月 31 日：1,027,343,815.54 元)，本集团预计将于 2024 年度确认收入。

除咨询服务费收入以及租金收入外，本集团其他业务收入均为在某一时刻确认。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 税金及附加

| | 2023 年度 | 2022 年度 | 计缴标准 |
|---------|-----------------------|-----------------------|------|
| 消费税 | 614,503,006.02 | 603,561,856.79 | 附注三 |
| 城市维护建设税 | 79,952,037.46 | 68,034,388.78 | 附注三 |
| 教育费附加 | 34,265,495.65 | 29,157,405.40 | 附注三 |
| 地方教育费附加 | 22,843,663.79 | 19,438,270.37 | 附注三 |
| 房产税 | 16,852,915.41 | 6,167,528.79 | 附注三 |
| 印花税 | 6,056,858.64 | 5,560,866.75 | |
| 土地使用税 | 2,761,282.56 | 3,240,030.99 | |
| 其他 | 2,486.37 | 2,922.34 | |
| | <u>777,237,745.90</u> | <u>735,163,270.21</u> | |

(34) 销售费用

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 广告费及促销费 | 1,034,517,414.95 | 994,440,171.27 |
| 职工薪酬 | 205,047,877.00 | 230,010,256.66 |
| 差旅费及交通费 | 32,188,286.90 | 21,037,409.51 |
| 仓储保管费 | 17,779,300.79 | 18,186,286.50 |
| 经营办公费 | 10,970,814.22 | 9,858,022.90 |
| 其他 | 7,367,854.03 | 5,209,385.00 |
| | <u>1,307,871,547.89</u> | <u>1,278,741,531.84</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 管理费用

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬 | 202,082,388.98 | 202,558,287.43 |
| 经营办公费 | 60,597,027.75 | 76,373,430.32 |
| 折旧摊销费 | 68,815,919.39 | 54,560,812.93 |
| 差旅费及交通费 | 6,145,656.58 | 5,254,458.15 |
| 修理及装修费 | 5,551,959.38 | 3,580,070.37 |
| 运输装卸费 | 1,490,593.34 | 1,260,081.57 |
| 绿化排污费 | 1,359,843.17 | 1,120,287.60 |
| 服务费 | 1,314,310.03 | 855,165.95 |
| 保险费 | 1,083,985.37 | 903,278.33 |
| 产品设计费 | 23,978.61 | 308,470.88 |
| 其他 | 13,515,658.50 | 8,323,044.46 |
| | <u>361,981,321.10</u> | <u>355,097,387.99</u> |

(36) 研发费用

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 产品设计费 | 12,365,309.56 | 15,969,137.61 |
| 折旧摊销费 | 15,530,595.66 | 14,912,567.13 |
| 职工薪酬 | 7,618,558.87 | 5,857,441.63 |
| 经营办公费 | 384,128.21 | 82,347.96 |
| 修理及装修费 | 375,420.38 | 188,597.07 |
| 差旅费及交通费 | 335,468.17 | 140,620.90 |
| 绿化排污费 | 113,702.79 | - |
| 其他 | 726,857.73 | 78,042.28 |
| | <u>37,450,041.37</u> | <u>37,228,754.58</u> |

(37) 财务收入

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 利息收入 | 26,966,515.01 | 32,104,824.75 |
| 减：租赁负债利息支出 | (463,625.27) | (738,790.72) |
| 其他 | (716,196.13) | 1,702,441.62 |
| | <u>25,786,693.61</u> | <u>33,068,475.65</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 产成品及在产品存货变动 | (27,247,314.67) | (260,009,463.51) |
| 耗用的原材料和低值易耗品等 | 719,709,704.44 | 851,186,090.31 |
| 广告费及促销费 | 1,034,517,414.95 | 994,440,171.27 |
| 职工薪酬费用 | 499,732,802.34 | 518,103,130.94 |
| 折旧费和摊销费用 | 112,539,714.16 | 95,802,137.04 |
| 经营办公费 | 71,951,970.18 | 76,973,706.35 |
| 差旅费及交通费 | 38,669,411.65 | 26,432,488.56 |
| 运输装卸费 | 31,533,740.06 | 28,611,925.85 |
| 仓储保管费 | 17,779,300.79 | 18,186,286.50 |
| 产品设计费 | 12,389,288.17 | 15,969,137.61 |
| 服务费 | 6,444,423.51 | 4,115,867.32 |
| 其他 | 23,460,389.66 | 25,936,653.18 |
| | <u>2,541,480,845.24</u> | <u>2,395,748,131.42</u> |

(39) 资产减值损失

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 存货跌价损失 | 19,680,387.63 | 11,372,443.21 |
| 无形资产减值损失 | - | 1,881,618.47 |
| | <u>19,680,387.63</u> | <u>13,254,061.68</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 其他收益

| | 2023 年度 | 2022 年度 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| 产业发展扶持资金 | 55,130,667.00 | 70,120,000.00 | 与收益相关 |
| 社保局稳岗补贴 | 344,467.62 | 489,687.53 | 与收益相关 |
| 代扣代缴个人所得税手续费 费返还 | 901,777.70 | 999,635.42 | 不适用 |
| 两化融合智能升级项目 | 191,450.04 | 191,450.04 | 与资产相关 |
| 一期一区储酒设备建设项 | 137,320.32 | 137,320.32 | 与资产相关 |
| 粮食粉碎车间综合改造项 | 99,999.96 | 99,999.96 | 与资产相关 |
| 新型发酵项目 | 40,000.00 | 60,000.00 | 与资产相关 |
| 25T 锅炉项目 | 27,522.96 | 27,522.96 | 与资产相关 |
| 全产业智能制造项目 | 491,134.08 | 81,855.68 | 与资产相关 |
| 其他日常活动相关补贴 | 226,066.39 | 407,354.75 | 与收益相关 |
| | <u>57,590,406.07</u> | <u>72,614,826.66</u> | |

(41) 资产处置损失

| | 2023 年度 | 2022 年度 | 计入 2023 年 非经常性 损益的金额 |
|----------------|-------------------|---------------------|----------------------------|
| 在建工程处置损失 | 4,051.72 | 40,833.16 | 4,051.72 |
| 固定资产处置损失 | 384,531.29 | 751,721.14 | 384,531.29 |
| 无形资产处置损失 | - | 252,586.04 | - |
| 使用权资产处置(收益)/损失 | (33,149.82) | 7,966.96 | (33,149.82) |
| | <u>355,433.19</u> | <u>1,053,107.30</u> | <u>355,433.19</u> |

(42) 营业外收入

| | 2023 年度 | 2022 年度 | 计入 2023 年 非经常性 损益的金额 |
|--------|---------------------|---------------------|----------------------------|
| 出售废旧物资 | 418,106.19 | 574,357.86 | 418,106.19 |
| 赔偿款 | 5,425,612.41 | 308,430.81 | 5,425,612.41 |
| 其他 | 1,579,703.82 | 793,365.82 | 1,579,703.82 |
| | <u>7,423,422.42</u> | <u>1,676,154.49</u> | <u>7,423,422.42</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 营业外支出

| | 2023 年度 | 2022 年度 | 计入 2023 年 非经常性 损益的金额 |
|------|---------------------|---------------------|----------------------------|
| 对外捐赠 | 5,180,000.00 | 5,020,000.00 | 5,180,000.00 |
| 其他 | 685,009.52 | (1,685,171.24) | 685,009.52 |
| | <u>5,865,009.52</u> | <u>3,334,828.76</u> | <u>5,865,009.52</u> |

(44) 所得税费用

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期 所得税 | 498,867,566.99 | 512,645,656.95 |
| 递延所得税 | (68,286,149.14) | (96,942,645.10) |
| | <u>430,581,417.85</u> | <u>415,703,011.85</u> |

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 利润总额 | <u>1,699,378,819.83</u> | <u>1,631,543,345.32</u> |
| 按适用税率计算的所得税 | 424,844,704.96 | 407,885,836.33 |
| 视同销售的影响 | (320,308.13) | 8,408,087.95 |
| 不得扣除的成本、费用和损失 | 12,284,956.80 | 2,520,457.72 |
| 使用前期未确认递延所得税资 产的可抵扣暂时性差异 | (7,336,363.93) | (2,767,609.69) |
| 确认前期未确认递延所得税资 产的可抵扣暂时性差异 | - | (7,680,124.39) |
| 当期未确认递延所得税资产的 可抵扣暂时性差异 | 1,108,428.15 | 7,336,363.93 |
| 所得税费用 | <u>430,581,417.85</u> | <u>415,703,011.85</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 归属于母公司普通股股东的合 并净利润 | 1,268,797,401.98 | 1,215,840,333.47 |
| 本公司发行在外普通股的加权 平均数 | <u>486,995,068.83</u> | <u>486,819,273.00</u> |
| 基本每股收益 | <u>2.61</u> | <u>2.50</u> |
| 其中： | | |
| —持续经营基本每股收益： | 2.61 | 2.50 |
| —终止经营基本每股收益： | - | - |

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 归属于母公司普通股股东的合 并净利润 | 1,268,797,401.98 | 1,215,840,333.47 |
| 本公司发行在外普通股的加权 平均数 | 486,995,068.83 | 486,819,273.00 |
| 调整增加的普通股加权平均数 | <u>1,988.55</u> | <u>27,748.37</u> |
| 稀释每股收益 | <u>2.61</u> | <u>2.50</u> |
| 其中： | | |
| —持续经营稀释每股收益： | 2.61 | 2.50 |
| —终止经营稀释每股收益： | - | - |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 政府补助收入 | 55,674,598.62 | 79,787,042.28 |
| 利息收入 | 31,368,510.03 | 30,438,255.29 |
| 经营往来款项 | 12,685,530.29 | 10,521,020.82 |
| 其他 | 3,758,065.32 | 917,552.08 |
| | <u>103,486,704.26</u> | <u>121,663,870.47</u> |

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|
| 广告费及促销费 | 760,025,447.08 | 740,593,419.37 |
| 经营办公费 | 83,242,963.11 | 87,120,368.26 |
| 运输装卸费 | 27,663,485.91 | 28,611,925.85 |
| 差旅费及交通费 | 38,669,411.65 | 26,432,488.56 |
| 仓储保管费及保险费 | 27,600,530.32 | 19,089,564.83 |
| 其他 | 66,028,292.00 | 71,794,486.32 |
| | <u>1,003,230,130.07</u> | <u>973,642,253.19</u> |

(c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------------------------|---------------------|----------------------|
| 支付股份回购款 | - | 49,991,627.75 |
| 退还股权激励对象认购款 (附注四(28)) | 264,000.00 | 2,947,314.00 |
| 偿还租赁负债支付的金额 | 7,271,183.57 | 6,484,646.19 |
| | <u>7,535,183.57</u> | <u>59,423,587.94</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 净利润 | 1,268,797,401.98 | 1,215,840,333.47 |
| 加：资产减值损失 | 19,680,387.63 | 13,254,061.68 |
| 固定资产及投资性房地产折旧 | 80,539,371.83 | 66,711,753.18 |
| 使用权资产折旧 | 5,523,167.55 | 5,443,312.83 |
| 无形资产摊销 | 20,211,718.89 | 18,511,154.94 |
| 长期待摊费用摊销 | 6,265,455.89 | 5,135,916.09 |
| 资产处置损失 | 355,433.19 | 1,053,107.30 |
| 财务费用 | 463,625.27 | 738,790.72 |
| 递延所得税资产的增加 | (71,790,574.49) | (99,430,596.40) |
| 递延所得税负债的增加 | 3,504,425.35 | 2,487,951.30 |
| 存货的增加 | (7,251,151.26) | (257,205,658.75) |
| 其他非流动负债的(减少)/增加 | (987,427.36) | 8,171,851.04 |
| 经营性应收项目的(增加)/减少 | (41,960,434.83) | 39,910,771.23 |
| 经营性应付项目的增加 | 434,816,739.35 | 268,230,045.48 |
| 其他 | 15,449,594.65 | 24,693,143.58 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>1,733,617,733.64</u> | <u>1,313,545,937.69</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 现金及现金等价物的年末余额 | 2,348,785,169.78 | 1,906,579,087.87 |
| 减：现金及现金等价物的年初余额 | <u>(1,906,579,087.87)</u> | <u>(1,885,216,166.93)</u> |
| 现金及现金等价物净增加额 | <u>442,206,081.91</u> | <u>21,362,920.94</u> |

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

| | 租赁负债 (含一年内到期) | 其他 (含一年内到期) | 合计 |
|------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 2022 年 12 月 31 日 | 12,314,735.81 | 35,524,500.00 | 47,839,235.81 |
| 筹资活动产生的现金流出 | (7,271,183.57) | (264,000.00) | (7,535,183.57) |
| 本年计提的利息 | 463,625.27 | - | 463,625.27 |
| 不涉及现金收支的变动 | (11,199.28) | (17,685,250.00) | (17,696,449.28) |
| 其他 | 542,544.53 | - | 542,544.53 |
| 2023 年 12 月 31 日 | <u>6,038,522.76</u> | <u>17,575,250.00</u> | <u>23,613,772.76</u> |

(c) 现金及现金等价物

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金 | 2,348,785,169.78 | 1,906,579,087.87 |
| 其中：可随时用于支付的银行存款 | <u>2,348,785,169.78</u> | <u>1,906,579,087.87</u> |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>2,348,785,169.78</u> | <u>1,906,579,087.87</u> |

- (i) 如附注四(1)所述，于 2023 年 12 月 31 日，737,086.48 元的其他货币资金不属于现金及现金等价物。于 2022 年 12 月 31 日，703,192.60 元的其他货币资金以及 4,435,888.90 元的应收利息不属于现金及现金等价物。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 注册资本 | 业务性质 | 持股比例 | | 取得方式 |
|-----------------|-------|------|------------------|----------|---------|---------|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 成都水井坊营销有限公司 | 中国成都 | 中国成都 | 10,000,000.00 元 | 持股 | 100.00% | - | 设立 |
| 成都水井坊酒业有限公司 | 中国成都 | 中国成都 | 223,212,100.00 元 | 酒类生产、销售 | 95.94% | 4.06% | 设立 |
| 成都江海贸易发展有限公司 | 中国成都 | 中国成都 | 10,000,000.00 元 | 酒类销售 | 5.00% | 95.00% | 收购 |
| 成都瑞锦商贸有限公司 | 中国成都 | 中国成都 | 5,000,000.00 元 | 酒类销售 | - | 100.00% | 设立 |
| 成都腾源酒业营销有限公司 | 中国成都 | 中国成都 | 5,000,000.00 元 | 酒类销售 | - | 100.00% | 设立 |
| 水井坊(上海)管理咨询有限公司 | 中国上海 | 中国上海 | 2,000,000.00 元 | 企业管理咨询 | 100.00% | - | 设立 |
| 水井坊(北京)管理咨询有限公司 | 中国北京 | 中国北京 | 2,000,000.00 元 | 企业管理咨询 | 100.00% | - | 设立 |
| 成都水井坊坊藏酒销售有限公司 | 中国成都 | 中国成都 | 2,000,000.00 元 | 酒类销售、进出口 | - | 100.00% | 设立 |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息

本集团根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度制定确立了酒业及房地产共两个经营分部。于 2023 年度及 2022 年度，本集团房地产经营分部收入占有分部收入的比例、房地产经营分部利润的绝对额占有所有经营分部利润/(亏损)的绝对额的比例以及房地产经营分部总资产占有所有分部资产合计额的比例均少于 10%，未满足确定报告分部的重要性标准。因此，管理层认为本集团无需编制分部报告。

本集团 2023 年度自被划分至酒业分部的一个(2022 年度：一个)客户取得的营业收入占本集团营业收入的比重超过 10%，金额为 712,081,006.66 元(2022 年度：715,658,261.35 元)，占本集团营业收入的 14.38%(2022 年度：15.32%)。

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

| | 注册地 | 业务性质 |
|-------|---------------|------|
| 水井坊集团 | 成都市金牛区全兴路 9 号 | 投资 |

本公司的最终控制方为 Diageo Plc(帝亚吉欧)。

(b) 母公司注册资本及其变化

| | 2022年 12月31日 | 本年增加 | 本年减少 | 2023年 12月31日 |
|-------|------------------|------|------|------------------|
| 水井坊集团 | 100,000,000.00美元 | - | - | 100,000,000.00美元 |

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

| | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-------|------------------|--------|------------------|--------|
| | 持股比例 | 表决权比例 | 持股比例 | 表决权比例 |
| 水井坊集团 | 39.72% | 39.72% | 39.72% | 39.72% |

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况

与本集团的关系

| | |
|---|---------------|
| Diageo Scotland Ltd. (“Diageo Scotland”) | 与本公司同受最终控制方控制 |
| Diageo Singapore PTE Limited (“Diageo Singapore”) | 与本公司同受最终控制方控制 |
| Grand Metropolitan International Holdings Limited (“Grand Metropolitan”) | 与本公司同受最终控制方控制 |
| Diageo Highlands Holding B.V. (“Diageo Highlands”) | 本公司母公司之母公司 |

(4) 关联交易

(a) 接受服务和销售商品

本集团向关联方接受服务和销售商品的价格以双方协议价格作为定价基础。

接受服务：

| | 关联交易内容 | 获批的交易额度 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------|--------|---------|---------------------|---------------------|
| Diageo Scotland | 咨询服务费 | 不适用 | <u>1,500,000.00</u> | <u>3,000,000.00</u> |

销售商品：

| | 关联交 易内容 | 获批的交易额度 | 是否超过 交易额度 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------------|------------|--|--------------|----------------------|----------------------|
| Diageo Singapore | 销售 白酒 | 2023 年 3 月 5 日至 2024 年 3 月 4 日： 人民币 1 亿元 2022 年 3 月 5 日至 2023 年 3 月 4 日： 人民币 1 亿元 | 否 | <u>28,365,056.00</u> | <u>54,710,880.00</u> |

(b) 租赁

本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------|--------|------------------|------------------|
| 水井坊集团 | 房屋建筑物 | <u>12,750.86</u> | <u>12,750.85</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 关键管理人员薪酬

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 关键管理人员薪酬 | <u>14,675,700.00</u> | <u>14,040,600.00</u> |

(5) 关联方余额

| | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-----------------------|---------------------|----------|---------------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 Diageo Singapore | <u>2,199,000.00</u> | <u>-</u> | <u>3,463,200.00</u> | <u>-</u> |

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 其他应付款 Grand | | |
| Metropolitan | 575,485,351.86 | 519,921,722.59 |
| Diageo Highlands | 16,690.97 | 14,325.47 |
| Diageo Scotland | - | 1,500,000.00 |
| 水井坊集团 | 17,001.14 | 29,752.00 |
| | <u>575,519,043.97</u> | <u>521,465,800.06</u> |

八 或有事项

本集团为购买本公司在成都市开发的商品房项目的全部住房、商业用房(商铺)和车库按揭贷款的客户提供阶段性的连带责任保证。保证期间自银行与借款人签订的《借款合同》生效之日起，至银行取得购房借款人以《房屋所有权证》所办抵押的《他项权利证》止。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团为本公司上述商品房项目承购人提供抵押贷款担保金额为 451,054.72 元(2022 年 12 月 31 日：498,132.36 元)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 已签订的正在或准备履行的大额发包合同 | <u>163,146,805.18</u> | <u>609,961,394.70</u> |

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 一年以内 | 1,837,655.68 | 1,879,162.13 |
| 一到二年 | 81,134.22 | 64,167.87 |
| | <u>1,918,789.90</u> | <u>1,943,330.00</u> |

(3) 其他经营活动承诺事项

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 已签订的正在或准备履行的大额采购订单 | 83,575,714.27 | 89,073,460.48 |
| 已签订的正在或准备履行的广告发布合同 | <u>236,672,648.13</u> | <u>232,148,302.90</u> |
| | <u>320,248,362.40</u> | <u>321,221,763.38</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 资产负债表日后事项

(1) 利润分配

根据 2024 年 4 月 25 日董事会决议，本公司董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股派发现金股利人民币 9.15 元。截至 2024 年 4 月 25 日，本公司总股本 488,361,398.00 股，扣除本公司回购专户的股份 2,605,800.00 股，以 485,755,598.00 股为基数计算，合计拟派发现金股利共计 444,466,372.17 元，尚待本公司股东大会审议批准，未在本财务报表中确认为负债(附注四(31))。

(2) 回购股份

于 2024 年 2 月 21 日，本公司董事会审议通过《关于以集中竞价方式回购公司股份的议案》，计划以不低于人民币 7,500 万元(含)且不超过人民币 15,000 万元(含)的资金总额，回购价格不超过 75 元/股(含)，回购本公司股份以用于实施员工持股计划或股权激励。截至本报告批准报出日，本公司根据上述决议内容，已回购股份 1,747,600.00 股，支付资金总额 85,091,113.64 元(不含交易手续费)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

2023 年 12 月 31 日

一年以内

120,000.00

十二 金融工具及相关风险

本集团的经营生活会面临各种金融风险，主要为信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

(1) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款和其他应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(2) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | | | | 合计 |
|-------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------|-------------------------|
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | |
| 应付票据 | 48,854,604.63 | - | - | - | 48,854,604.63 |
| 应付账款 | 1,042,910,104.43 | - | - | - | 1,042,910,104.43 |
| 租赁负债 | 5,715,693.00 | 498,847.17 | - | - | 6,214,540.17 |
| 其他应付款 | 1,165,546,092.37 | - | - | - | 1,165,546,092.37 |
| | <u>2,263,026,494.43</u> | <u>498,847.17</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,263,525,341.60</u> |
| | 2022 年 12 月 31 日 | | | | 合计 |
| | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 五年以上 | |
| 应付票据 | 2,445,418.55 | - | - | - | 2,445,418.55 |
| 应付账款 | 1,163,409,714.75 | - | - | - | 1,163,409,714.75 |
| 租赁负债 | 6,737,610.98 | 5,715,693.01 | 498,847.17 | - | 12,952,151.16 |
| 其他应付款 | 1,038,764,928.09 | - | - | - | 1,038,764,928.09 |
| | <u>2,211,357,672.37</u> | <u>5,715,693.01</u> | <u>498,847.17</u> | <u>-</u> | <u>2,217,572,212.55</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无持续的以公允价值计量的资产。

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无非持续的以公允价值计量的资产。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、应付款项和租赁负债等。

本集团所有不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 资产负债率 | <u>47.84%</u> | <u>50.93%</u> |

十五 公司财务报表附注

(1) 应收账款

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 应收账款 | 2,199,000.00 | 3,463,200.00 |
| 减：坏账准备 | - | - |
| | <u>2,199,000.00</u> | <u>3,463,200.00</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 一年以内 | <u>2,199,000.00</u> | <u>3,463,200.00</u> |

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

| | 应收账款余额 | 坏账准备 金额 | 占应收账款 余额总额比例 |
|--------------|---------------------|------------|-----------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | <u>2,199,000.00</u> | <u>-</u> | <u>100%</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 于2023年度及2022年度，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 坏账准备

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本年度未计提或转回坏账准备，无实际核销的应收账款。

(2) 其他应收款

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 应收子公司股利(附注十五(7)) | 1,152,132,432.97 | 1,367,228,947.95 |
| 押金及保证金 | 6,515,084.47 | 6,428,584.47 |
| 职工借支款 | 27,518.44 | 26,602.23 |
| 其他 | 3,207,516.48 | 2,583,632.80 |
| | <u>1,161,882,552.36</u> | <u>1,376,267,767.45</u> |
| 减：坏账准备 | - | - |
| | <u>1,161,882,552.36</u> | <u>1,376,267,767.45</u> |

(a) 其他应收款账龄分析如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 一年以内 | 1,060,451,125.66 | 1,373,866,840.75 |
| 一到二年 | 99,050,000.00 | 1,851,632.64 |
| 二到三年 | 1,832,132.64 | 187,150.57 |
| 三到四年 | 187,150.57 | 31,500.00 |
| 四到五年 | 31,500.00 | 22,342.23 |
| 五年以上 | 330,643.49 | 308,301.26 |
| | <u>1,161,882,552.36</u> | <u>1,376,267,767.45</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

| | 第一阶段 | |
|------------------|---------------------|------|
| | 未来 12 个月内预期信用损失(组合) | |
| | 账面余额 | 坏账准备 |
| 2023 年 1 月 1 日 | 1,376,267,767.45 | - |
| 本年新增的款项 | 846,667,594.24 | - |
| 本年减少的款项 | (1,061,052,809.33) | - |
| 2023 年 12 月 31 日 | 1,161,882,552.36 | - |

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

| | 2023 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|------------------|------------|-------|
| | 账面余额 金额 | 损失准备 金额 | 计提比例 |
| 应收股利组合 | 1,152,132,432.97 | - | 0.00% |
| 押金及保证金组合 | 6,515,084.47 | - | 0.00% |
| 代垫款项及其他组合 | 3,235,034.92 | - | 0.00% |
| | 1,161,882,552.36 | - | 0.00% |

| | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|------------------|------------|-------|
| | 账面余额 金额 | 损失准备 金额 | 计提比例 |
| 应收股利组合 | 1,367,228,947.95 | - | 0.00% |
| 押金及保证金组合 | 6,428,584.47 | - | 0.00% |
| 代垫款项及其他组合 | 2,610,235.03 | - | 0.00% |
| | 1,376,267,767.45 | - | 0.00% |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 本年度未计提或转回坏账准备，无实际核销的其他应收款。

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

| | 性质 | 余额 | 账龄 | 占其他应收款 余额总额比例 | 坏账准备 |
|-----|--------|-------------------------|------------------|------------------|------|
| 第一名 | 应收股利 | 612,118,243.70 | 1 年以内 | 52.68% | - |
| 第二名 | 应收股利 | 520,000,000.00 | 1 年以内、1 至 2 年 | 44.75% | - |
| 第三名 | 应收股利 | 17,913,152.32 | 1 年以内 | 1.54% | - |
| 第四名 | 押金及保证金 | 4,000,000.00 | 1 至 2 年 | 0.34% | - |
| 第五名 | 应收租金 | 3,134,227.11 | 1 年以内 | 0.27% | - |
| | | <u>1,157,165,623.13</u> | | <u>99.58%</u> | - |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 子公司(a) | <u>128,199,120.69</u> | <u>128,199,120.69</u> |
| 减：长期股权投资减值准备 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>128,199,120.69</u> | <u>128,199,120.69</u> |

(a) 子公司

| | 2022 年 12 月 31 日 | 本年增减变动 | 2023 年 12 月 31 日 | 减值准备 | | 本年宣告分派 的现金股利 |
|-----------------|-----------------------|----------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | | | | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 | |
| 成都水井坊营销有限公司 | 15,301,858.50 | - | 15,301,858.50 | - | - | 612,118,243.70 |
| 成都江海贸易发展有限公司 | 500,600.00 | - | 500,600.00 | - | - | 17,913,152.32 |
| 成都水井坊酒业有限公司 | 108,396,662.19 | - | 108,396,662.19 | - | - | - |
| 水井坊(上海)管理咨询有限公司 | 2,000,000.00 | - | 2,000,000.00 | - | - | 1,310,730.48 |
| 水井坊(北京)管理咨询有限公司 | 2,000,000.00 | - | 2,000,000.00 | - | - | 790,306.47 |
| | <u>128,199,120.69</u> | <u>-</u> | <u>128,199,120.69</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>632,132,432.97</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 主营业务收入 | 2,093,018,322.39 | 1,961,071,879.70 |
| 其他业务收入 | 53,114,308.79 | 52,798,277.59 |
| | <u>2,146,132,631.18</u> | <u>2,013,870,157.29</u> |
| | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 主营业务成本 | 865,090,244.06 | 782,213,016.50 |
| 其他业务成本 | 46,408,860.47 | 22,224,927.38 |
| | <u>911,499,104.53</u> | <u>804,437,943.88</u> |

(a) 主营业务收入和主营业务成本

| | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| 销售白酒 | <u>2,093,018,322.39</u> | <u>865,090,244.06</u> | <u>1,961,071,879.70</u> | <u>782,213,016.50</u> |

(b) 其他业务收入和其他业务成本

| | 2023 年度 | | 2022 年度 | |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 其他业务收入 | 其他业务成本 | 其他业务收入 | 其他业务成本 |
| 咨询服务收入 | 27,113,527.30 | 25,040,490.31 | 16,011,441.31 | 14,555,855.73 |
| 销售材料及车位 | 18,983,245.83 | 18,285,359.38 | 33,752,077.42 | 7,341,372.87 |
| 租金收入 | 7,017,535.66 | 3,083,010.78 | 3,034,758.86 | 327,698.78 |
| | <u>53,114,308.79</u> | <u>46,408,860.47</u> | <u>52,798,277.59</u> | <u>22,224,927.38</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

| | 2023 年度 | | | | 合计 |
|------------|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| | 销售白酒 | 销售材料及车位 | 租金收入 | 咨询服务费收入 | |
| 主营业务收入 | | | | | |
| 其中：在某一时刻确认 | 2,093,018,322.39 | - | - | - | 2,093,018,322.39 |
| 其他业务收入 | - | 18,983,245.83 | 7,017,535.66 | 27,113,527.30 | 53,114,308.79 |
| | <u>2,093,018,322.39</u> | <u>18,983,245.83</u> | <u>7,017,535.66</u> | <u>27,113,527.30</u> | <u>2,146,132,631.18</u> |
| | | | | | |
| | 2023 年度 | | | | |
| | 销售白酒 | 销售材料及车位 | 租金收入 | 咨询服务费收入 | 合计 |
| 主营业务成本 | | | | | |
| 其中：在某一时刻确认 | 865,090,244.06 | - | - | - | 865,090,244.06 |
| 其他业务成本 | - | 18,285,359.38 | 3,083,010.78 | 25,040,490.31 | 46,408,860.47 |
| | <u>865,090,244.06</u> | <u>18,285,359.38</u> | <u>3,083,010.78</u> | <u>25,040,490.31</u> | <u>911,499,104.53</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司按与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

| | 2022 年度 | | | | 合计 |
|------------|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
| | 销售白酒 | 销售材料及车位 | 租金收入 | 咨询服务费收入 | |
| 主营业务收入 | | | | | |
| 其中：在某一时刻确认 | 1,961,071,879.70 | - | - | - | 1,961,071,879.70 |
| 其他业务收入 | - | 33,752,077.42 | 3,034,758.86 | 16,011,441.31 | 52,798,277.59 |
| | <u>1,961,071,879.70</u> | <u>33,752,077.42</u> | <u>3,034,758.86</u> | <u>16,011,441.31</u> | <u>2,013,870,157.29</u> |
| | | | | | |
| | 2022 年度 | | | | |
| | 销售白酒 | 销售材料及车位 | 租金收入 | 咨询服务费收入 | 合计 |
| 主营业务成本 | | | | | |
| 其中：在某一时刻确认 | 782,213,016.50 | - | - | - | 782,213,016.50 |
| 其他业务成本 | - | 7,341,372.87 | 327,698.78 | 14,555,855.73 | 22,224,927.38 |
| | <u>782,213,016.50</u> | <u>7,341,372.87</u> | <u>327,698.78</u> | <u>14,555,855.73</u> | <u>804,437,943.88</u> |

本公司主营业务收入均为在某一时刻确认。于 2023 年 12 月 31 日，本公司已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 78,067,975.15 元(2022 年 12 月 31 日：5,420,320.50 元)，本公司预计将于 2024 年度确认收入。

除咨询服务费收入以及租金收入外，本公司其他业务收入均为在某一时刻确认。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

| | 2023 年度 | 2022 年度 |
|----------------|-----------------------|-------------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | <u>632,132,432.97</u> | <u>1,102,728,947.95</u> |

(6) 关联交易

(a) 母公司及子公司

母公司和子公司的基本情况及相关信息请参见附注七(1)及附注五。

(b) 其他关联方

母公司以外的关联方的情况请参见附注七(3)。

(c) 销售商品、提供服务 and 接受服务

本公司向关联方销售商品、提供服务和接受服务的价格以双方协议价格作为定价基础。

销售商品：

| | 关联交易内容 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| 成都江海贸易发展有限公司 | 白酒销售 | 2,055,675,290.28 | 1,904,591,376.94 |
| 成都江海贸易发展有限公司 | 物料销售 | 18,284,774.94 | 255,870.73 |
| Diageo Singapore | 白酒销售 | 28,365,056.00 | 54,710,880.00 |
| 成都水井坊坊藏酒销售有限公司 | 白酒销售 | 8,977,976.11 | 1,769,229.86 |
| 成都水井坊坊藏酒销售有限公司 | 物料销售 | 725.66 | - |
| 成都水井坊酒业有限公司 | 粮糟销售 | - | 7,484,112.46 |
| | | <u>2,111,303,822.99</u> | <u>1,968,811,469.99</u> |

提供服务：

| | 关联交易内容 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------|--------|---------------------|---------|
| 成都水井坊酒业有限公司 | 咨询服务费 | <u>9,113,527.30</u> | - |

接受服务：

| | 关联交易内容 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------|--------|----------------------|----------------------|
| 水井坊(上海)管理咨询有限公司 | 咨询服务费 | 16,801,938.65 | 12,101,623.12 |
| 水井坊(北京)管理咨询有限公司 | 咨询服务费 | 3,532,329.67 | 1,663,397.71 |
| | | <u>20,334,268.32</u> | <u>13,765,020.83</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(6) 关联交易(续)

(d) 租赁

本公司作为出租方当年确认的租赁收入：

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------------|--------|---------------------|------------------|
| 水井坊(上海)管理咨 询有限公司 | 房屋建筑物 | 3,605,940.56 | - |
| 成都水井坊坊藏酒 销售有限公司 | 房屋建筑物 | 46,285.74 | - |
| 成都水井坊营销有限 公司 | 房屋建筑物 | 15,428.58 | 61,714.32 |
| 水井坊集团 | 房屋建筑物 | 12,750.86 | 12,750.85 |
| | | <u>3,680,405.74</u> | <u>74,465.17</u> |

本公司作为承租方当年确认的租赁费用：

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-----------------|--------|---------------------|---------------------|
| 成都水井坊酒业有 限公司 | 房屋建筑物 | <u>8,679,798.76</u> | <u>8,000,000.04</u> |

(e) 担保

本公司作为担保方

本公司为成都江海贸易发展有限公司、成都瑞锦商贸有限公司、成都水井坊酒业有限公司、成都腾源酒业营销有限公司从汇丰银行取得的组合授信所提供的连带责任保证不超过 195,000,000.00 元。

本公司作为被担保方

成都江海贸易发展有限公司、成都瑞锦商贸有限公司、成都水井坊酒业有限公司、成都腾源酒业营销有限公司在汇丰银行为本公司提供了连带责任保证不超过本公司可使用的组合授信限额 600,000,000.00 元。

四川水井坊股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(7) 关联方余额

| | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|------------------|---------------------|------|---------------------|------|
| | 金额 | 坏账准备 | 金额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | | | | |
| Diageo Singapore | <u>2,199,000.00</u> | - | <u>3,463,200.00</u> | - |

| | 2023 年 12 月 31 日 | | 2022 年 12 月 31 日 | |
|-----------------|-------------------------|------|-------------------------|------|
| | 金额 | 坏账准备 | 金额 | 坏账准备 |
| 其他应收款 | | | | |
| 成都水井坊营销有限公司 | 612,118,243.70 | - | 686,185,452.10 | - |
| 成都水井坊酒业有限公司 | 520,000,000.00 | - | 656,848,661.71 | - |
| 成都江海贸易发展有限公司 | 17,913,152.32 | - | 21,227,691.32 | - |
| 水井坊(上海)管理咨询有限公司 | 1,310,730.48 | - | 2,923,634.80 | - |
| 水井坊(北京)管理咨询有限公司 | 790,306.47 | - | 43,508.02 | - |
| | <u>1,152,132,432.97</u> | - | <u>1,367,228,947.95</u> | - |

其他应付款

| | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 水井坊集团 | 17,001.14 | 29,752.00 |
| 水井坊(上海)管理咨询有限公司 | 1,969,011.00 | 1,466,457.13 |
| 水井坊(北京)管理咨询有限公司 | 372,133.45 | 676,329.15 |
| Grand Metropolitan | 575,485,351.86 | 519,921,722.59 |
| Diageo Highlands | 16,690.97 | 14,325.47 |
| | <u>577,860,188.42</u> | <u>522,108,586.34</u> |

合同负债

| | | |
|--------------|----------------------|---------------------|
| 成都江海贸易发展有限公司 | 76,581,714.01 | 5,359,603.69 |
| 成都水井坊酒业有限公司 | 1,486,261.14 | - |
| | <u>78,067,975.15</u> | <u>5,359,603.69</u> |

四川水井坊股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

| | 2023 年度 |
|--|------------------------|
| 非流动性资产处置损益 | (355,433.19) |
| 除与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外，计入当期损益的政府补助 | 56,688,628.37 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 2,460,190.60 |
| | <u>58,793,385.78</u> |
| 所得税影响额 | <u>(14,698,346.45)</u> |
| | <u>44,095,039.33</u> |

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

执行 2023 版 1 号解释性公告对本集团 2022 年度非经常性损益无重大影响。

四川水井坊股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

| | 2022 年度 |
|-------------|----------------------|
| 非流动性资产处置损益 | (1,053,107.30) |
| 计入当期损益的政府补助 | 71,615,191.24 |
| 其他营业外收支净额 | (659,038.85) |
| | <u>69,903,045.09</u> |
| 所得税影响额 | (17,475,761.27) |
| | <u>52,427,283.82</u> |

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

三 净资产收益率及每股收益

| | 加权平均 | | 每股收益 | | | |
|----------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 净资产收益率(%) | | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 2023 年度 | 2022 年度 | 2023 年度 | 2022 年度 | 2023 年度 | 2022 年度 |
| 归属于公司普通股 | | | | | | |
| 股东的净利润 | 32.36 | 39.96 | 2.61 | 2.50 | 2.61 | 2.50 |
| 扣除非经常性损 | | | | | | |
| 益后归属于公 | | | | | | |
| 司普通股股东 | | | | | | |
| 的净利润 | 31.24 | 38.24 | 2.51 | 2.39 | 2.51 | 2.39 |