

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表及审计报告

2024年1月1日至6月30日止期间

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表及审计报告

2024年1月1日至6月30日止期间

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并及母公司资产负债表	5 - 6
合并及母公司利润表	7 - 8
合并及母公司现金流量表	9 - 10
合并及母公司股东权益变动表	11 - 14
财务报表附注	15 - 85
补充资料	86 - 87

审计报告

德师报(审)字(24)第 S00557 号
(第 1 页, 共 4 页)

东鹏饮料(集团)股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了东鹏饮料(集团)股份有限公司(以下简称“东鹏饮料”)的财务报表,包括 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表、2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了东鹏饮料 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

销售商品收入确认

如财务报表附注(五)、36(1)及附注(十五)、3(1)所示,东鹏饮料 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间合并财务报表和母公司财务报表中确认的主营业务收入分别为人民币 7,861,641,161.66 元和人民币 3,310,038,338.58 元。

东鹏饮料主要是通过经销商模式销售饮料产品,以产品的控制权转移作为收入确认时点。由于收入是东鹏饮料的关键业绩指标之一,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,因此,我们将销售商品收入的确认确定为合并财务报表及母公司财务报表审计的关键审计事项。



审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 S00557 号
(第 2 页, 共 4 页)

三、关键审计事项 - 续

销售商品收入确认 - 续

针对上述关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:

- (1) 测试和评价与销售商品收入确认相关的关键内部控制的运行有效性。
- (2) 抽样检查与客户签订的销售合同, 对商品控制权转移的时点进行分析, 检查与销售商品收入确认相关的主要合同条款, 了解和评估东鹏饮料销售收入确认会计政策的适当性。
- (3) 针对收入发生额抽样执行函证程序。
- (4) 选取销售商品收入样本执行细节测试, 检查出库签收单据、销售对账单等。
- (5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试, 从财务报表日前后一定期间抽取样本核对账面记录与销售确认的支持性文件, 以评估相关销售收入是否确认在适当的会计期间。
- (6) 实施针对收入确认相关的核查程序, 包括对主要客户进行背景调查; 对商品销售量、销售价格及毛利率进行分析; 将银行账户的销售收款流水记录与账面记录进行核对。

四、其他事项

东鹏饮料 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注未经注册会计师审计。

五、其他信息

东鹏饮料管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年半年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 S00557 号
(第 3 页, 共 4 页)

六、管理层和治理层对财务报表的责任

东鹏饮料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,管理层负责评估东鹏饮料的持续经营能力,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东鹏饮料、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东鹏饮料的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致东鹏饮料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东鹏饮料不能持续经营。



审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 S00557 号
(第 4 页, 共 4 页)

七、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

- (5) 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。
- (6) 就东鹏饮料中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海

中国注册会计师
(项目合伙人)

彭金勇

中国注册会计师

劉芳
中國註冊會計師
310000120043

2024年8月30日






合并资产负债表


单位：人民币元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(五)1	7,975,257,732.77	6,057,691,941.67	短期借款	(五)19	5,690,518,666.32	2,995,705,569.13
交易性金融资产	(五)2	1,137,371,753.70	1,238,553,398.40	应付票据	(五)20	24,000,000.00	31,000,000.00
应收账款	(五)3	92,960,932.58	66,355,962.00	应付账款	(五)21	1,184,641,563.95	884,360,010.08
预付款项	(五)4	155,700,380.60	158,350,478.78	合同负债	(五)22	2,501,121,924.56	2,607,221,433.65
其他应收款	(五)5	38,180,091.09	22,274,725.72	应付职工薪酬	(五)23	247,568,352.35	284,113,115.28
其中：应收利息		-	-	应交税费	(五)24	436,631,689.37	234,091,923.40
应收股利		5,362,751.39	-	其他应付款	(五)25	966,421,287.58	817,024,990.21
存货	(五)6	456,876,302.19	568,601,205.75	其中：应付利息		-	-
一年内到期的非流动资产	(五)7	202,146,493.10	419,742,213.91	应付股利		-	-
其他流动资产	(五)8	224,180,244.31	236,991,833.87	一年内到期的非流动负债	(五)26	14,413,792.94	33,760,345.16
流动资产合计		10,282,673,930.34	8,768,561,760.10	其他流动负债	(五)27	92,994,849.29	160,062,442.69
非流动资产：				流动负债合计		11,158,312,126.36	8,047,339,829.60
债权投资	(五)9	3,258,469,537.25	1,220,077,835.58	非流动负债：			
其他非流动金融资产	(五)10	320,562,825.03	342,612,339.34	长期借款	(五)28	300,000,000.00	220,000,000.00
固定资产	(五)11	3,495,826,290.15	2,916,220,132.02	租赁负债	(五)29	91,631,272.47	95,386,367.70
在建工程	(五)12	190,057,573.85	385,046,107.43	递延收益	(五)30	30,388,777.05	19,960,515.75
使用权资产	(五)13	94,027,426.54	98,174,936.26	递延所得税负债	(五)16	2,117,789.64	3,605,351.25
无形资产	(五)14	480,499,146.31	484,839,552.69	非流动负债合计		424,137,839.16	338,952,234.70
长期待摊费用	(五)15	31,416,215.55	32,552,245.40	负债合计		11,582,449,965.52	8,386,292,064.30
递延所得税资产	(五)16	448,418,744.32	359,184,868.88	股东权益：			
其他非流动资产	(五)17	45,375,506.20	102,780,134.97	股本	(五)31	400,010,000.00	400,010,000.00
非流动资产合计		8,364,653,265.20	5,941,488,152.57	资本公积	(五)32	2,080,396,394.83	2,080,396,394.83
				其他综合收益	(五)33	15,618,021.61	5,065,138.75
				盈余公积	(五)34	200,005,000.00	200,005,000.00
				未分配利润	(五)35	4,368,847,813.58	3,638,281,314.79
				归属于母公司 股东权益合计		7,064,877,230.02	6,323,757,848.37
				少数股东权益		-	-
				股东权益合计		7,064,877,230.02	6,323,757,848.37
资产总计		18,647,327,195.54	14,710,049,912.67	负债和股东权益总计		18,647,327,195.54	14,710,049,912.67

附注为财务报表的组成部分，财务报表由下列负责人签署：


林木勤
公司负责人


彭得新
主管会计工作负责人


宏辉
会计机构负责人



母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		772,835,417.46	1,518,686,781.25	短期借款		1,262,917,400.19	278,950,000.00
交易性金融资产		816,202,879.14	655,383,582.17	应付票据		2,065,933,300.00	2,329,063,000.00
应收账款	(十五)1	88,414,823.53	68,392,545.73	应付账款		696,840,611.95	790,239,080.86
预付款项		1,431,084,399.21	1,044,687,445.47	合同负债		955,034,736.57	1,304,550,345.04
其他应收款		3,518,624,272.94	3,619,541,659.11	应付职工薪酬		93,784,986.27	68,864,808.76
其中：应收利息		-	-	应交税费		30,971,992.48	58,006,852.32
应收股利		-	-	其他应付款		3,889,098,838.99	2,778,373,296.66
存货		15,316,261.99	14,569,900.70	其中：应付利息		-	-
一年内到期的非流动资产		107,130,410.96	419,742,213.91	应付股利		-	-
其他流动资产		3,185,647.20	16,444,682.12	一年内到期的非流动负债		9,386,756.23	9,877,709.95
流动资产合计		6,752,794,112.43	7,357,448,810.46	其他流动负债		26,109,712.53	71,845,358.23
非流动资产：				流动负债合计		9,030,078,335.21	7,689,770,451.82
债权投资		2,197,742,754.52	1,177,669,671.24	非流动负债：			
长期股权投资	(十五)2	4,115,732,688.08	4,059,932,688.08	租赁负债		55,318,774.47	57,741,608.81
其他非流动金融资产		320,562,825.03	342,612,339.34	非流动负债合计		55,318,774.47	57,741,608.81
固定资产		57,100,273.36	54,738,047.92	负债合计		9,085,397,109.68	7,747,512,060.63
在建工程		76,029,651.30	63,160,063.07	股东权益：			
使用权资产		56,785,656.61	60,425,442.94	股本		400,010,000.00	400,010,000.00
无形资产		71,823,334.11	73,845,041.92	资本公积		2,084,271,002.91	2,084,271,002.91
长期待摊费用		13,554,293.57	14,288,101.04	其他综合收益		-	-
递延所得税资产		213,299,993.72	212,080,633.05	盈余公积		200,005,000.00	200,005,000.00
其他非流动资产		9,377,479.73	7,275,313.52	未分配利润		2,115,119,949.87	2,991,678,089.04
非流动资产合计		7,132,008,950.03	6,066,027,342.12	股东权益合计		4,799,405,952.78	5,675,964,091.95
资产总计		13,884,803,062.46	13,423,476,152.58	负债和股东权益总计		13,884,803,062.46	13,423,476,152.58

附注为财务报表的组成部分



合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
一、营业收入	(五)36	7,873,287,852.10	5,460,184,928.90
减：营业成本	(五)36	4,361,743,974.96	3,106,610,837.20
税金及附加	(五)37	84,274,324.88	59,469,350.92
销售费用	(五)38	1,225,004,097.18	863,234,764.95
管理费用	(五)39	193,218,982.07	163,734,054.69
研发费用	(五)40	29,619,551.34	25,433,219.11
财务费用	(五)41	(104,444,437.16)	(5,293,075.84)
其中：利息费用		42,293,783.38	38,274,048.76
利息收入		137,106,626.00	39,203,202.06
加：其他收益	(五)42	17,286,505.05	10,470,394.19
投资收益	(五)43	35,853,332.04	72,838,272.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益	(五)44	14,529,543.93	72,317,929.16
信用减值利得(损失)	(五)45	(1,620,082.80)	(1,248,181.01)
资产处置收益(损失)	(五)46	(139,765.15)	(2,584.03)
二、营业利润		2,149,780,891.90	1,401,371,608.77
加：营业外收入	(五)47	931,643.48	1,205,472.48
减：营业外支出	(五)48	8,771,184.95	411,304.36
三、利润总额		2,141,941,350.43	1,402,165,776.89
减：所得税费用	(五)49	411,349,851.64	294,045,527.77
四、净利润		1,730,591,498.79	1,108,120,249.12
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		1,730,591,498.79	1,108,120,249.12
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润		1,730,591,498.79	1,108,120,249.12
2.少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		10,552,882.86	61,970,570.56
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		10,552,882.86	61,970,570.56
1.将重分类进损益的其他综合收益		10,552,882.86	61,970,570.56
(1)外币财务报表折算差额	(五)33	10,552,882.86	61,970,570.56
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		1,741,144,381.65	1,170,090,819.68
归属于母公司股东的综合收益总额		1,741,144,381.65	1,170,090,819.68
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		4.3264	2.7702
(二)稀释每股收益(元/股)		4.3264	2.7702

附注为财务报表的组成部分



母公司利润表

单位：人民币元

项目	附注	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
一、营业收入	(十五)3	3,310,038,338.58	3,159,607,802.38
减：营业成本	(十五)3	2,598,032,840.02	2,408,830,803.67
税金及附加		16,208,402.44	17,562,840.73
销售费用		506,971,612.47	500,394,298.39
管理费用		99,740,368.37	98,917,686.87
研发费用		2,659,839.64	-
财务费用		(1,657,848.70)	(2,118,293.58)
其中：利息费用		16,422,684.95	7,228,518.82
利息收入		23,427,641.15	10,588,334.71
加：其他收益		1,380,268.50	4,189,380.54
投资收益	(十五)4	79,206,263.48	62,224,914.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益(损失)		(11,922,540.17)	65,621,521.21
信用减值利得(损失)		(1,258,792.45)	(1,831,524.05)
资产处置收益		29,306.98	-
二、营业利润		155,517,630.68	266,224,758.62
加：营业外收入		500,592.41	861,752.96
减：营业外支出		7,657,536.80	250,589.40
三、利润总额		148,360,686.29	266,835,922.18
减：所得税费用		24,893,825.46	67,178,682.05
四、净利润		123,466,860.83	199,657,240.13
(一)持续经营净利润		123,466,860.83	199,657,240.13
(二)终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.外币财务报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		123,466,860.83	199,657,240.13

附注为财务报表的组成部分



合并现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
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		8,884,313,010.21	6,497,087,986.70
收到的税费返还		57,504,023.33	16,213,331.64
收到其他与经营活动有关的现金		34,314,981.56	33,169,798.77
经营活动现金流入小计		8,976,132,015.10	6,546,471,117.11
购买商品、接受劳务支付的现金		4,205,739,620.78	3,366,122,475.82
支付给职工以及为职工支付的现金		889,088,224.23	612,703,751.65
支付的各项税费		873,029,448.76	817,144,985.04
支付其他与经营活动有关的现金		740,982,102.00	452,546,814.16
经营活动现金流出小计		6,708,839,395.77	5,248,518,026.67
经营活动产生的现金流量净额	(五)50(1)	2,267,292,619.33	1,297,953,090.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,441,902,542.37	5,598,999,800.00
取得投资收益收到的现金		137,829,339.61	119,497,767.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,015,441.97	689,982.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	13,022,032.01
投资活动现金流入小计		5,605,747,323.95	5,732,209,581.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		499,298,242.39	392,061,906.54
投资支付的现金		7,693,964,598.02	5,942,957,995.66
支付其他与投资活动有关的现金		-	31,031,320.00
投资活动现金流出小计		8,193,262,840.41	6,366,051,222.20
投资活动产生的现金流量净额		(2,587,515,516.46)	(633,841,640.81)
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		5,350,560,200.00	3,113,964,203.65
收到其他与筹资活动有关的现金		505,241,960.53	78,865,568.45
筹资活动现金流入小计		5,855,802,160.53	3,192,829,772.10
偿还债务支付的现金		2,595,747,102.81	2,412,329,531.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,039,700,082.78	764,201,185.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		376,098,601.74	10,087,153.76
筹资活动现金流出小计		4,011,545,787.33	3,186,617,869.88
筹资活动产生的现金流量净额		1,844,256,373.20	6,211,902.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,389,153.84	67,757,399.68
五、现金及现金等价物净增加额		1,540,422,629.91	738,080,751.53
加：期初现金及现金等价物余额		2,875,072,998.95	1,438,571,835.82
六、期末现金及现金等价物余额	(五)50(2)	4,415,495,628.86	2,176,652,587.35

附注为财务报表的组成部分



母公司现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	2024年1月1日 至6月30日止期间	2023年1月1日 至6月30日止期间
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,541,606,823.44	5,301,548,764.79
收到其他与经营活动有关的现金		690,883,214.28	75,408,750.08
经营活动现金流入小计		4,232,490,037.72	5,376,957,514.87
购买商品、接受劳务支付的现金		3,716,660,419.92	4,199,777,505.83
支付给职工以及为职工支付的现金		308,334,019.69	339,063,176.70
支付的各项税费		176,974,728.62	289,271,122.55
支付其他与经营活动有关的现金		345,802,779.87	241,095,853.64
经营活动现金流出小计		4,547,771,948.10	5,069,207,658.72
经营活动产生的现金流量净额		(315,281,910.38)	307,749,856.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,465,000,000.00	5,048,999,800.00
取得投资收益收到的现金		88,463,950.66	106,265,631.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额		731,966.03	243,394.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,141,968.64	32,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		642,221,178.54	-
投资活动现金流入小计		2,205,559,063.87	5,187,508,826.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,473,818.36	25,053,088.82
投资支付的现金		2,367,471,290.28	4,794,163,124.82
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		65,800,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		190,253,301.53	425,048,106.22
投资活动现金流出小计		2,644,998,410.17	5,244,264,319.86
投资活动产生的现金流量净额		(439,439,346.30)	(56,755,493.85)
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		1,266,400,000.00	492,922,222.22
收到其他与筹资活动有关的现金		1,509,208,618.11	-
筹资活动现金流入小计		2,775,608,618.11	492,922,222.22
偿还债务支付的现金		280,000,000.00	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,017,765,854.52	758,137,033.51
支付其他与筹资活动有关的现金		1,380,611,640.20	6,136,409.15
筹资活动现金流出小计		2,678,377,494.72	914,273,442.66
筹资活动产生的现金流量净额		97,231,123.39	(421,351,220.44)
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减少额		(657,490,133.29)	(170,356,858.14)
加：期初现金及现金等价物余额		1,212,884,781.25	1,068,853,385.43
六、期末现金及现金等价物余额		555,394,647.96	898,496,527.29

附注为财务报表的组成部分





合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	400,010,000.00	-	2,080,396,394.83	-	5,065,138.75	200,005,000.00	3,638,281,314.79	-	6,323,757,848.37
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	400,010,000.00	-	2,080,396,394.83	-	5,065,138.75	200,005,000.00	3,638,281,314.79	-	6,323,757,848.37
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	10,552,882.86	-	730,566,498.79	-	741,119,381.65
(一)综合收益总额	-	-	-	-	10,552,882.86	-	1,730,591,498.79	-	1,741,144,381.65
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	(1,000,025,000.00)	-	(1,000,025,000.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(1,000,025,000.00)	-	(1,000,025,000.00)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	400,010,000.00	-	2,080,396,394.83	-	15,618,021.61	200,005,000.00	4,368,847,813.58	-	7,064,877,230.02





合并股东权益变动表 - 续

单位：人民币元

项目	2023年1月1日至6月30日止期间							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	400,010,000.00	-	2,080,396,394.83	-	(14,340,101.10)	200,005,000.00	2,398,219,717.23	-	5,064,291,010.96
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	308,793.64	-	308,793.64
二、本期期初余额	400,010,000.00	-	2,080,396,394.83	-	(14,340,101.10)	200,005,000.00	2,398,528,510.87	-	5,064,599,804.60
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	61,970,570.56	-	308,100,249.12	-	370,070,819.68
(一)综合收益总额	-	-	-	-	61,970,570.56	-	1,108,120,249.12	-	1,170,090,819.68
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	(800,020,000.00)	-	(800,020,000.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(800,020,000.00)	-	(800,020,000.00)
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	400,010,000.00	-	2,080,396,394.83	-	47,630,469.46	200,005,000.00	2,706,628,759.99	-	5,434,670,624.28

附注为财务报表的组成部分





母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上期期末余额	400,010,000.00	-	2,084,271,002.91	-	-	200,005,000.00	2,991,678,089.04	5,675,964,091.95
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	400,010,000.00	-	2,084,271,002.91	-	-	200,005,000.00	2,991,678,089.04	5,675,964,091.95
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	(876,558,139.17)	(876,558,139.17)
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	123,466,860.83	123,466,860.83
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	(1,000,025,000.00)	(1,000,025,000.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(1,000,025,000.00)	(1,000,025,000.00)
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	400,010,000.00	-	2,084,271,002.91	-	-	200,005,000.00	2,115,119,949.87	4,799,405,952.78





2024年1月1日至6月30日止期间

母公司股东权益变动表 - 续

单位：人民币元

项目	2023年1月1日至6月30日止期间							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	400,010,000.00	-	2,084,271,002.91	-	-	200,005,000.00	1,984,300,324.86	4,668,586,327.77
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	308,793.64	308,793.64
二、本年期初余额	400,010,000.00	-	2,084,271,002.91	-	-	200,005,000.00	1,984,609,118.50	4,668,895,121.41
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	(600,362,759.87)	(600,362,759.87)
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	199,657,240.13	199,657,240.13
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	(800,020,000.00)	(800,020,000.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(800,020,000.00)	(800,020,000.00)
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	400,010,000.00	-	2,084,271,002.91	-	-	200,005,000.00	1,384,246,358.63	4,068,532,261.54

附注为财务报表的组成部分



(一) 公司基本情况

1. 公司概况

东鹏饮料(集团)股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家于1994年6月在中华人民共和国广东省深圳市注册成立的股份有限公司。本公司及其子公司(以下简称“本集团”)实际从事的主要经营业务为生产和销售饮料。本公司于2021年5月27日在中国上海证券交易所主板挂牌上市交易。

2. 财务报表批准报出日

本公司的合并及母公司财务报表于2024年8月30日已经本公司董事会批准。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

持续经营

本集团对自2024年6月30日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的,在本财务报表中计量或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值,且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产,在估值过程中校正该估值技术,以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则 - 续

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是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。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2024年6月30日的合并及母公司财务状况以及2024年1月1日至6月30日止期间的合并及母公司经营成果、合并及母公司股东权益变动和合并及母公司现金流量。

2. 会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的子公司	子公司期末总资产或本期净利润占本集团总资产或净利润的2%以上
重要的在建工程	单项在建工程本期新增、结转固定资产或期末金额大于人民币1,500万元
重要的债权投资	单项金额超过人民币2亿元
账龄超过1年的重要应付账款	单项金额超过人民币2亿元
账龄超过1年的重要其他应付款	单项金额超过人民币2亿元

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下的企业合并。

6.1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

6.2. 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

7.1. 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

7.2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币, 因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 除: (1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本; (2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理; (3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外, 均计入当期损益。

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

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

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表, 境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: 资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算; 股东权益按发生时的即期汇率折算; 利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算; 折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量, 采用现金流量发生当期平均汇率折算, 汇率变动对现金及现金等价物的影响额, 作为调节项目, 在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 外币业务和外币报表折算 - 续

9.2 外币财务报表折算 - 续

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

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

10. 金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注(二)中“记账基础和计价原则”的相关披露)。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号—收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.1. 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。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。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.1. 金融资产的分类、确认与计量 - 续

10.1.1. 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.1.2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

10.1.3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2. 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部应收账款，以及由《企业会计准则第21号—租赁》规范的交易形成的租赁应收款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

10.2.1. 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本集团在应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2. 金融工具减值 - 续

10.2.1. 信用风险显著增加 - 续

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2. 金融工具减值 - 续

10.2.2. 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本集团推定该金融工具已发生违约。

10.2.3. 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产和租赁应收款，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于财务担保合同(具体会计政策参见附注(三)、10.4.1.1.1)，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.2. 金融工具减值 - 续

10.2.4. 减记金融资产

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

10.3. 金融资产的转移

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

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.3. 金融资产的转移 - 续

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

10.4. 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

10.4.1. 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债全部为其他金融负债。

10.4.1.1. 其他金融负债

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

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

10.4.1.1.1. 财务担保合同

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或者因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10. 金融工具 - 续

10.4. 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.2. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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

10.4.3. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

10.5. 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11. 应收账款

11.1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对应收账款基于单项和组合评估确定应收账款的预期信用损失。应收账款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

11.2. 按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款

本集团以共同信用风险特征为依据将应收账款分为 2 个组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：账龄、客户的性质等。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续**11. 应收账款 - 续****11.2. 按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款- 续**

组合类别	确定依据
组合一	应收本集团内部往来款项
组合二	除应收本集团内部往来之外的款项

11.3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。修改应收账款的条款和条件但不导致应收账款终止确认的，账龄连续计算。

11.4. 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对于已发生减值的应收账款，单项评估确定其信用损失。

12. 其他应收款**12.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本集团对信用风险显著增加的其他应收款单项评估确定信用损失，对其余的其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定其信用损失。其他应收款预期信用损失准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

12.2 按照信用风险特征组合计提信用损失准备的组合类别及确定依据

除了单项评估信用损失的其他应收款外，本集团以共同信用风险特征为依据将其他应收款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括债务人类别、款项的性质等。

组合类别	确定依据
组合一	应收本集团内部往来款项及股利
组合二	应收押金保证金、第三方平台资金及利息
组合三	其他不存在重大信用风险的应收款项组合

12.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

账龄自其初始确认日起算，修改其他应收款的条款和条件但不导致其他应收款终止确认的，账龄连续计算。

12.4. 按照单项计提信用损失准备的单项计提判断标准

本集团对于信用风险显著增加的其他应收款单项评估确定其信用损失。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

13. 存货

13.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品的摊销方法

13.1.1 存货类别

本集团的存货主要包括原材料、委托加工物资、发出商品、库存商品和周转材料等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

13.1.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

13.1.3 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

13.1.4 周转材料的摊销方法

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

13.2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

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

13.3 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

本集团对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。其中，对于饮料产品，本集团根据库龄、保管状态、历史销售折扣及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

14. 长期股权投资

14.1. 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14.2. 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

14.3. 后续计量及损益确认方法

14.3.1. 按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

14. 长期股权投资 - 续

14.3. 后续计量及损益确认方法 - 续

14.3.2. 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

14.4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续**15. 固定资产****15.1. 确认条件**

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

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

15.2. 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	估计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及办公设备	年限平均法	2-5	5	19.00-47.50

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

15.3. 其他说明

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

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

16. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续**16. 在建工程 - 续**

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转为固定资产的标准	结转为固定资产的时点
房屋及建筑物	达到预定可使用状态	竣工验收完成日

17. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

18. 无形资产**18.1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序**

无形资产包括土地使用权、软件使用权及商标使用权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命、使用寿命的确定依据和残值率如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	使用寿命的确定依据	残值率(%)
土地使用权	直线法	30-50	法定使用权证年限	-
软件使用权	直线法	3-10	合同约定使用年限	-
商标使用权	直线法	7	预计使用年限	-

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

18. 无形资产 - 续

18.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

研发支出的归集范围包括直接从事研发活动人员的工资薪金和福利费用、研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用、研发活动的仪器和设备的折旧费、研发场地租赁和维护费用、研究与试验开发所需的差旅、交通和通讯费用等。本集团以通过技术可行性及经济可行性研究，作为划分研究阶段和开发阶段的具体标准。

19. 长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

20. 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，包括经营租入固定资产改良费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

21. 合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

22. 职工薪酬

22.1. 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其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。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

22.2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22.3. 辞退福利的会计处理方法

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

23. 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

23. 预计负债 - 续

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

24. 收入

24.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团的收入主要来源于商品销售收入和提供劳务收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、针对未来商品或服务其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本集团将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

24.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策 - 续

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

24.1.1 商品销售收入

本集团生产饮料并销售予各地客户。在商品已经发出、并由客户签收相关单据并取得商品的控制权时，本集团确认销售商品收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

针对商品销售的返利与销售折扣等促销政策，本集团定期估计和预提销售返利与折扣，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。针对经销商客户，管理层根据制定的销售返利政策及对经销商业绩预计完成度的评估，对销售返利的金额进行合理的估计；针对终端消费者和终端门店，根据制定的销售折扣活动政策及对终端消费者和终端门店活动预计参与率的评估，对销售折扣的金额进行合理的估计。

本集团将在向客户转让商品前已收到的预收款以及以本集团销售商品结算的应付销售返利与折扣款计入合同负债，将以现金结算的应付销售折扣款计入其他应付款。

24.1.2 提供劳务收入

本集团提供劳务的收入在提供服务过程中确认收入。

25. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

25. 政府补助 - 续

25.1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括技术改造补贴、土地产业扶持资金等，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

25.2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的税费返还等，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

26. 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。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

26.1. 本集团作为承租人

26.1.1. 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

26. 租赁 - 续

26.1. 本集团作为承租人 - 续

26.1.2. 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

26.1.3. 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

26. 租赁 - 续

26.1. 本集团作为承租人 - 续

26.1.3. 租赁负债 - 续

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

26.1.4. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本集团对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币5万元的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

26.1.5. 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

26. 租赁 - 续

26.2. 本集团作为出租人

26.2.1. 租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据收入准则关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

26.2.2. 作为出租方租赁的分类标准和会计处理方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

26.2.2.1. 本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

26.2.3. 转租赁

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本集团基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

26.2.4. 租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

27.1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

27. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

27.2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，本集团才确认递延所得税资产。

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

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

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

27.3. 所得税的抵销

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

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

28. 重要会计政策变更

企业会计准则解释第17号

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》(以下简称“解释17号”),规范了关于流动负债与非流动负债的划分和售后租回交易的会计处理,自2024年1月1日起施行。

1、关于流动负债与非流动负债的划分

解释17号对《企业会计准则第30号——财务报表列报》中流动负债和非流动负债的划分原则进行了完善,明确若企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利,该负债应当归类为流动负债;企业是否有行使上述权利的主观可能性,并不影响负债的流动性划分;对于企业贷款安排产生的负债,企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件时,应当区别不同情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利;负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的,如果该企业将上述选择权分类为权益工具并单独确认,则该条款不影响该项负债的流动性划分。企业在首次执行上述规定时,应当对可比期间信息进行调整。

2、关于售后租回交易的会计处理

解释17号规定售后租回交易中的资产转让属于销售的,在租赁期开始日后,承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人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,不受上述规定的限制。企业在首次执行上述规定时,应当对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本集团于2024年1月1日起执行上述规定,经评估,本集团认为采用该规定对财务报表无重大影响。

(四) 税项**1. 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率/征收率
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%及25%
增值税(注)	销项税额减可抵扣进项税额后的余额	6%、9%及13%
房产税	房产的租金收入或房产的原值减除扣除比例后的余值	12%或1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	5%、7%
教育费附加及地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%及2%
印花税	合同计税金额或凭证数量	0.005%、0.03%、0.05%及0.1%

存在不同企业所得税税率纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
东鹏饮料(香港)有限公司(以下简称“香港东鹏”)	16.5%
东鹏饮料(越南)有限公司(以下简称“越南东鹏”)	20%
广州市东鹏食品饮料有限公司(以下简称“增城基地”)	15%
深圳市东鹏捷迅供应链管理有限公司(以下简称“东鹏捷迅”)	15%
东鹏饮料营销(广东)有限公司(以下简称“广东营销”)	15%

注：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，试行增值税期末留抵税额退税制度，本集团的部分子公司于2024年1月1日至6月30日止期间收到留抵税额退税款项。

2. 税收优惠

- (a) 增城基地于2022年12月获得高新技术企业证书(证书编号：GR202244010449)，有效期为三年。按照《中华人民共和国企业所得税法》及相关规定，增城基地2024年1月1日至6月30日止期间按15%的税率计缴企业所得税(2023年1月1日至2023年6月30日止期间：15%)。
- (b) 根据财政部、国家税务总局《关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税[2021]30号)以及《关于发布深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策操作指引的通告》(国家税务总局深圳市税务局通告[2021]10号)相关规定，对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业减按15%的税率征收企业所得税，该政策自2021年1月1日起执行至2025年12月31日。2024年1月1日至6月30日止期间东鹏捷迅符合上述税收优惠的相关规定，适用的企业所得税税率为15%(2023年1月1日至2023年6月30日止期间：15%)。

(四) 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

- (c) 根据广东省财政厅、广东省地方税务局以及广东省国家税务局《关于继续执行少数民族自治地区企业所得税优惠政策的复函》(粤财法[2017]11号), 韶关市乳源瑶族自治县免征地区企业应缴纳企业所得税中属于地方分享部分(含省级和市县级), 自2018年1月1日起至2025年12月31日止执行。广东营销于广东省韶关市乳源瑶族自治县注册成立, 2024年1月1日至6月30日止期间符合上述税收优惠的相关规定, 适用的企业所得税税率为15%(2023年1月1日至2023年6月30日止期间: 15%)。
- (d) 根据财政部及国家税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告[2023]143号)的规定, 先进制造业企业自2023年1月1日至2027年12月31日, 按照当期可抵扣进项税额加计5%, 抵减增值税应纳税额。2024年1月1日至6月30日止期间增城基地自行申报先进制造业企业增值税加计抵减, 并通过广东省工信部门审批, 符合上述税收优惠的相关规定, 按照当期可抵扣进项税额加计5%, 抵减增值税应纳税额。

(五) 合并财务报表项目附注

1. 货币资金

单位: 人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
库存现金:	5,762.40	429.50
银行存款:	7,764,022,478.46	5,707,108,722.67
人民币	3,710,015,252.01	2,059,616,425.26
港币	43,842,734.80	15,538,565.74
美元	4,007,939,731.74	3,630,569,731.61
越南盾	1,379,851.07	975,871.26
日元	362,854.16	-
新加坡元	242,861.49	247,368.77
澳元	239,193.19	160,760.03
其他货币资金(注):	177,858,237.77	316,440,139.13
人民币	177,857,722.51	316,112,969.78
港币	515.26	327,169.35
应收利息	33,371,254.14	34,142,650.37
合计	7,975,257,732.77	6,057,691,941.67
其中: 存放在境外的款项总额	4,057,710,000.72	3,633,466,073.44

注: 于2024年6月30日, 其他货币资金包括本集团向银行申请开具承兑汇票及信用证所存入的保证金人民币171,550,215.00元(2023年12月31日: 人民币305,802,000.00元); 本集团向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金人民币6,307,507.51元(2023年12月31日: 人民币10,310,969.78元); 本集团在证券保证金账户中的余额为人民币515.26元(2023年12月31日: 人民币327,169.35元)。

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

2. 交易性金融资产

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,137,371,753.70	1,238,553,398.40
其中：银行理财产品	879,411,187.73	706,276,036.86
货币基金	135,153,494.30	433,618,116.98
权益工具投资	122,807,071.67	98,659,244.56
合计	1,137,371,753.70	1,238,553,398.40

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	97,853,613.24	69,848,381.05
合计	97,853,613.24	69,848,381.05

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

单位：人民币元

种类	2024年6月30日					2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合一	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
组合二	97,853,613.24	100.00	4,892,680.66	5.00	92,960,932.58	69,848,381.05	100.00	3,492,419.05	5.00	66,355,962.00
合计	97,853,613.24	100.00	4,892,680.66		92,960,932.58	69,848,381.05	100.00	3,492,419.05		66,355,962.00

按组合计提坏账准备：

组合二中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

人民币元

组合二	2024年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	97,853,613.24	4,892,680.66	5.00
合计	97,853,613.24	4,892,680.66	

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

3. 应收账款 - 续

(2) 按坏账准备计提方法分类披露 - 续

按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量预期信用损失

人民币元

坏账准备	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2024年1月1日	3,492,419.05	-	3,492,419.05
-转入已发生信用减值	-	-	-
-转回未发生信用减值	-	-	-
本期计提	1,427,173.80	-	1,427,173.80
本期转回	-	-	-
终止确认金融资产(包括直接减记)而转出	-	-	-
其他变动	-26,912.19	-	-26,912.19
2024年6月30日	4,892,680.66	-	4,892,680.66

(3) 坏账准备情况

单位：人民币元

类别	2024年 1月1日	本期变动金额				2024年 6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,492,419.05	1,427,173.80	-	-	-26,912.19	4,892,680.66
合计	3,492,419.05	1,427,173.80	-	-	-26,912.19	4,892,680.66

2024年1月1日至6月30日止期间，本集团不存在单项金额重要的坏账准备收回或转回的情形。

(4) 2024年1月1日至6月30日止期间，本集团无实际核销的应收账款的情况。

(5) 按欠款方归集的本期末余额前五名的应收账款情况

单位：人民币元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
2024年6月30日余额前五名的应收账款总额	73,147,162.76	74.75	3,657,358.14

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：人民币元

账龄	2024年6月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	150,922,181.62	96.94	156,548,374.26	98.87
1至2年	3,660,749.65	2.35	1,509,230.84	0.95
2至3年	862,732.35	0.55	38,156.70	0.02
3年以上	254,716.98	0.16	254,716.98	0.16
合计	155,700,380.60	100.00	158,350,478.78	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位：人民币元

单位名称	期末余额	占预付款项本期期末余额合计数的比例(%)
2024年6月30日余额前五名的预付款项总额	100,082,851.03	64.28

5. 其他应收款

5.1. 项目列示

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应收股利	5,362,751.39	-
其他应收款	32,817,339.70	22,274,725.72
合计	38,180,091.09	22,274,725.72

5.2. 应收股利

被投资单位	2024年6月30日	2023年12月31日
权益工具投资	5,362,751.39	-

5.3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	24,232,077.27	16,738,386.68
1至2年	6,551,745.85	3,072,342.46
2至3年	749,237.60	844,237.60
3年以上	1,628,183.58	1,770,754.58
小计	33,161,244.30	22,425,721.32
减：其他应收款坏账准备	343,904.60	150,995.60
合计	32,817,339.70	22,274,725.72

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

5. 其他应收款 - 续

5.3. 其他应收款 - 续

(2) 按款项性质分类情况

单位：人民币元

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
应收押金保证金	11,236,498.94	11,113,392.86
第三方平台资金	8,020,222.58	3,821,305.19
其他	13,904,522.78	7,491,023.27
合计	33,161,244.30	22,425,721.32

(3) 坏账准备计提情况

单位：人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	150,995.60	-	-	150,995.60
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	192,909.00	-	-	192,909.00
本期转回	-	-	-	-
2024年6月30日余额	343,904.60	-	-	343,904.60

(4) 坏账准备的情况

单位：人民币元

类别	2024年 1月1日	本期变动金额			2024年 6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的其他应收款	150,995.60	192,909.00	-	-	343,904.60

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：人民币元

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
2024年6月30日余额前五名的其他应收款总额	15,344,735.35	46.27	第三方平台资金\押金 保证金	1年以内\1至2年\3 年以上	-

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

6. 存货

(1) 存货分类

单位：人民币元

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	200,434,456.46	-	200,434,456.46	165,824,762.57	-	165,824,762.57
委托加工物资	34,751,557.87	-	34,751,557.87	28,928,328.00	-	28,928,328.00
发出商品	21,905,864.28	-	21,905,864.28	6,500,180.44	-	6,500,180.44
库存商品	171,644,303.12	-	171,644,303.12	339,776,314.19	-	339,776,314.19
周转材料	28,140,120.46	-	28,140,120.46	27,571,620.55	-	27,571,620.55
合计	456,876,302.19	-	456,876,302.19	568,601,205.75	-	568,601,205.75

(2) 2024年1月1日至6月30日止期间，本集团无计提的存货跌价准备金额(2023年1月1日至6月30日止期间：无)。

7. 一年内到期的非流动资产

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
一年内到期的债权投资(附注(五)、9)	202,146,493.10	110,315,890.41
一年内到期的其他非流动金融资产(附注(五)、10)	-	309,426,323.50
合计	202,146,493.10	419,742,213.91

8. 其他流动资产

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
待认证或待抵扣进项税	143,191,118.87	235,776,375.51
大额存单(附注(五)、9)	72,473,860.96	-
预交所得税	4,927,745.14	1,215,458.36
预缴其他税费	3,587,519.34	-
合计	224,180,244.31	236,991,833.87

9. 债权投资

(1) 债权投资情况

单位：人民币元

项目	2024年6月30日			2023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
大额存单(注)	2,264,078,085.74	-	2,264,078,085.74	922,421,503.76	-	922,421,503.76
存期超过一年的定期存款	1,269,011,805.57	-	1,269,011,805.57	407,972,222.23	-	407,972,222.23
小计	3,533,089,891.31	-	3,533,089,891.31	1,330,393,725.99	-	1,330,393,725.99
减：列示于其他流动资产的大额存单(附注(五)、8)	72,473,860.96	-	72,473,860.96	-	-	-
减：列示于一年内到期的非流动资产的大额存单(附注(五)、7)	202,146,493.10	-	202,146,493.10	110,315,890.41	-	110,315,890.41
合计	3,258,469,537.25	-	3,258,469,537.25	1,220,077,835.58	-	1,220,077,835.58

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

9. 债权投资 - 续

(1) 债权投资情况 - 续

注：于2024年6月30日，本集团认定所持有的存放在大型国有及商业银行的大额存单为保本保收益的低风险金融资产，利率为2.00%至3.55%(2023年12月31日：3.10%至3.55%)，预期信用损失风险低，未计提信用损失准备。

10. 其他非流动金融资产

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
私募股权基金	320,562,825.03	342,612,339.34
银行理财产品	-	309,426,323.50
小计	320,562,825.03	652,038,662.84
减：一年内到期的其他非流动金融资产(附注(五)、7)	-	309,426,323.50
合计	320,562,825.03	342,612,339.34

11. 固定资产

11.1. 固定资产汇总

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
固定资产	3,495,826,290.15	2,916,220,132.02
固定资产清理	-	-
合计	3,495,826,290.15	2,916,220,132.02

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

11. 固定资产 - 续

11.2. 固定资产

(1) 固定资产情况

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2024年1月1日	1,936,603,379.85	1,955,257,655.12	33,418,392.72	75,736,522.85	4,001,015,950.54
2. 本期增加金额	234,052,971.33	464,801,502.52	26,460,034.13	12,246,138.93	737,560,646.91
(1) 购置	-	4,721,228.39	23,130,381.18	2,881,907.84	30,733,517.41
(2) 在建工程转入	234,052,971.33	460,080,274.13	3,329,652.95	9,364,006.22	706,826,904.63
(3) 外币折算差额	-	-	-	224.87	224.87
3. 本期减少金额	2,136,017.70	7,061,787.85	664,916.81	1,937,145.67	11,799,868.03
(1) 处置或报废	2,136,017.70	7,061,787.85	664,916.81	1,937,145.67	11,799,868.03
4. 2024年6月30日	2,168,520,333.48	2,412,997,369.79	59,213,510.04	86,045,516.11	4,726,776,729.42
二、累计折旧					
1. 2024年1月1日	304,081,232.70	705,234,445.95	20,750,251.07	48,194,476.40	1,078,260,406.12
2. 本期增加金额	50,996,321.02	93,702,615.87	2,999,423.91	6,684,669.88	154,383,030.68
(1) 计提	50,996,321.02	93,702,615.87	2,999,423.91	6,684,607.41	154,382,968.21
(2) 外币折算差额	-	-	-	62.47	62.47
3. 本期减少金额	67,640.56	5,771,710.68	562,396.66	1,677,498.75	8,079,246.65
(1) 处置或报废	67,640.56	5,771,710.68	562,396.66	1,677,498.75	8,079,246.65
4. 2024年6月30日	355,009,913.16	793,165,351.14	23,187,278.32	53,201,647.53	1,224,564,190.15
三、减值准备					
1. 2024年1月1日	-	6,535,412.40	-	-	6,535,412.40
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	149,163.28	-	-	149,163.28
4. 2024年6月30日	-	6,386,249.12	-	-	6,386,249.12
四、账面价值					
1. 2024年6月30日	1,813,510,420.32	1,613,445,769.53	36,026,231.72	32,843,868.58	3,495,826,290.15
2. 2024年1月1日	1,632,522,147.15	1,243,487,796.77	12,668,141.65	27,542,046.45	2,916,220,132.02

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	381,614,080.85	尚在办理中

12. 在建工程

12.1. 项目列示

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
在建工程	190,057,573.85	385,046,107.43

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2024年1月1日至6月30日止期间

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

12. 在建工程 - 续

12.2. 在建工程

(1) 在建工程情况

单位：人民币元

项目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
公司总部大楼建设工程	69,253,788.89	-	69,253,788.89	57,216,900.59
天津基地建设工程	41,596,033.00	-	41,596,033.00	284,965.78
重庆基地产能提升工程	32,400,871.65	-	32,400,871.65	-
华南基地建设工程	30,197,318.86	-	30,197,318.86	3,964,816.02
增城基地产能提升工程	8,098,825.66	-	8,098,825.66	8,764,905.25
长沙基地产能提升工程	2,947,736.95	-	2,947,736.95	-
浙江基地产能提升工程	1,412,062.49	-	1,412,062.49	-
重庆基地建设工程	-	-	-	700,733.29
长沙基地建设工程	-	-	-	304,712,816.21
其他	4,150,936.35	-	4,150,936.35	9,400,970.29
合计	190,057,573.85	-	190,057,573.85	385,046,107.43

东鹏饮料(集团)股份有限公司

财务报表附注

2024年1月1日至6月30日止期间

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

12. 在建工程 - 续

12.2. 在建工程 - 续

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：人民币元

项目名称	预算数	2024年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024年6月30日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
公司总部大楼建设工程	206,403,600.00	57,216,900.59	12,036,888.30	-	-	69,253,788.89	36.57	36.57	-	-	-	自筹资金和募投资金
天津基地建设工程	600,000,000.00	284,965.78	41,311,067.22	-	-	41,596,033.00	6.93	6.93	-	-	-	自筹资金
重庆基地产能提升工程	88,780,000.00	-	76,226,135.92	43,825,264.27	-	32,400,871.65	97.02	97.02	-	-	-	自筹资金
华南基地建设工程	929,419,137.61	3,964,816.02	29,030,052.66	2,797,549.82	-	30,197,318.86	97.43	97.43	-	-	-	自筹资金和募投资金
长沙基地产能提升工程	148,630,000.00	-	80,613,948.36	77,666,211.41	-	2,947,736.95	61.29	61.29	-	-	-	自筹资金
浙江基地产能提升工程	345,170,000.00	-	138,186,417.29	136,774,354.80	-	1,412,062.49	45.24	45.24	-	-	-	自筹资金
重庆基地建设工程	508,533,400.00	700,733.29	23,577,952.41	24,278,685.7	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金和募投资金
长沙基地建设工程	600,000,000.00	304,712,816.21	96,680,651.01	401,393,467.22	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金
合计		366,880,231.89	497,663,113.17	686,735,533.22	-	177,807,811.84	/	/	-	-	-	

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 2024年1月1日	131,672,879.42
2. 本期增加金额	4,306,241.87
(1) 新增增加	4,306,241.87
3. 本期减少金额	2,517,784.33
(1) 处置	1,106,470.69
(2) 其他-租赁变更	1,411,313.64
4. 2024年6月30日	133,461,336.96
二、累计摊销	
1. 2024年1月1日	33,497,943.16
2. 本期增加金额	7,865,704.24
(1) 计提	7,865,704.24
3. 本期减少金额	1,929,736.98
(1) 处置	1,106,470.69
(2) 其他-租赁变更	823,266.29
4. 2024年6月30日	39,433,910.42
三、减值准备	
1. 2024年1月1日	-
2. 本期增加金额	-
(1) 计提	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置	-
4. 2024年6月30日	-
四、账面价值	
1. 2024年6月30日	94,027,426.54
2. 2024年1月1日	98,174,936.26

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

单位：人民币元

项目	土地使用权	软件使用权	商标使用权及其他	合计
一、账面原值				
1. 2024年1月1日	520,370,463.25	18,272,948.39	5,265,776.32	543,909,187.96
2. 本期增加金额	2,313,580.43	-	-	2,313,580.43
(1) 购置	2,313,580.43	-	-	2,313,580.43
3. 2024年6月30日	522,684,043.68	18,272,948.39	5,265,776.32	546,222,768.39
二、累计摊销				
1. 2024年1月1日	42,635,921.60	13,325,841.11	3,107,872.56	59,069,635.27
2. 本期增加金额	5,837,666.35	403,565.64	412,754.82	6,653,986.81
(1) 计提	5,837,666.35	403,565.64	412,754.82	6,653,986.81
3. 2024年6月30日	48,473,587.95	13,729,406.75	3,520,627.38	65,723,622.08
三、减值准备				
1. 2024年1月1日	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 2024年6月30日	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2024年6月30日	474,210,455.73	4,543,541.64	1,745,148.94	480,499,146.31
2. 2024年1月1日	477,734,541.65	4,947,107.28	2,157,903.76	484,839,552.69

于2024年6月30日，本集团无尚未办妥土地使用权证的土地使用权(2023年12月31日：无)。

15. 长期待摊费用

单位：人民币元

项目	2024年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	2024年6月30日
使用权资产装修改良支出	32,534,219.63	1,597,165.29	2,725,290.52	31,406,094.40
其他	18,025.77	456.86	8,361.48	10,121.15
合计	32,552,245.40	1,597,622.15	2,733,652.00	31,416,215.55

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

16. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：人民币元

项目	2024年6月30日		2023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
计提销售返利与折扣款	2,108,254,560.59	453,462,786.75	1,608,029,621.55	349,371,734.41
租赁负债	105,832,704.30	26,016,929.94	107,947,167.59	26,671,634.28
内部未实现利润	51,370,683.24	12,842,670.81	70,818,623.22	16,779,902.33
可抵扣亏损	37,274,678.43	8,362,286.52	53,313,655.62	9,573,945.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	-	-	2,872,241.05	473,919.78
资产减值及损失准备	11,622,834.38	2,257,027.31	10,159,752.46	1,878,023.51
递延收益	9,540,840.39	2,385,210.10	7,318,184.11	1,829,546.03
合计	2,323,896,301.33	505,326,911.43	1,860,459,245.60	406,578,706.12

根据测算结果，本集团认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，因此确认相关递延所得税资产。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：人民币元

项目	2024年6月30日		2023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
利息资本化	2,423,929.64	605,982.41	2,507,113.64	626,778.41
预付融资费用	45,715,079.17	11,428,769.80	12,428,818.52	3,107,204.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动	104,046,194.43	23,904,931.12	92,388,891.55	23,007,977.42
使用权资产	94,027,426.54	23,086,273.42	98,174,936.26	24,257,228.03
合计	246,212,629.78	59,025,956.75	205,499,759.97	50,999,188.49

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：人民币元

项目	递延所得税资产和 负债互抵金额 2024年6月30日	抵销后递延所得税 资产或负债 2024年6月30日	递延所得税资产和 负债互抵金额 2023年12月31日	抵销后递延所得税 资产或负债 2023年12月31日
递延所得税资产	56,908,167.11	448,418,744.32	47,393,837.24	359,184,868.88
递延所得税负债	56,908,167.11	2,117,789.64	47,393,837.24	3,605,351.25

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

16. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
可抵扣亏损	209,105.54	4,727.40
可抵扣暂时性差异	-	19,074.59
合计	209,105.54	23,801.99

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：人民币元

年份	2024年6月30日	2023年12月31日
2027年	1,231.07	1,231.07
2028年	3,496.33	3,496.33
2029年	204,378.14	-
合计	209,105.54	4,727.40

17. 其他非流动资产

单位：人民币元

项目	2024年6月30日			2023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
预付设备及工程款	45,375,506.20	-	45,375,506.20	102,780,134.97	-	102,780,134.97
合计	45,375,506.20	-	45,375,506.20	102,780,134.97	-	102,780,134.97

18. 所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	2024年6月30日				2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	177,858,237.77	177,858,237.77	保证金	银行保证金等	316,440,139.13	316,440,139.13	保证金	银行保证金等
债权投资	365,496,395.30	365,496,395.30	质押	银行承兑汇票质押	297,503,561.64	297,503,561.64	质押	银行承兑汇票和信用证的质押
固定资产	443,097,252.17	425,731,592.92	抵押	银行授信抵押	443,097,252.17	436,281,610.46	抵押	银行授信抵押
无形资产	40,595,809.43	38,633,678.64	抵押	银行授信抵押	40,595,809.43	39,039,636.73	抵押	银行授信抵押
合计	1,027,047,694.67	1,007,719,904.63			1,097,636,762.37	1,089,264,947.96		

注：除上述外，(1)本公司开具银行承兑汇票及信用证给部分子公司，该等子公司将其贴现取得借款；(2)部分子公司将对本公司的应收账款作为质押向银行取得的保理融资借款。

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
贴现借款(注1)	4,869,773,111.18	2,915,649,125.12
信用借款	820,745,555.14	-
保证借款	-	80,056,444.01
合计	5,690,518,666.32	2,995,705,569.13

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

19. 短期借款 - 续

(1) 短期借款分类 - 续

注 1: 本公司开具银行承兑汇票及信用证给部分子公司, 该等子公司将其贴现取得借款, 及部分子公司将对本公司的应收账款作为质押向银行取得保理融资借款。

注 2: 于 2024 年 6 月 30 日, 本集团不存在逾期短期借款, 利率区间为 2.20% 至 2.50% (2023 年 12 月 31 日: 1.60% 至 3.00%)。

20. 应付票据

单位: 人民币元

种类	2024年6月30日	2023年12月31日
中国建设银行 e 信通	24,000,000.00	31,000,000.00

于 2024 年 6 月 30 日, 本集团不存在已到期未支付的应付票据(2023 年 12 月 31 日: 无)。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

单位: 人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付材料款	1,070,199,403.22	810,699,151.41
应付运输费	114,442,160.73	73,660,858.67
合计	1,184,641,563.95	884,360,010.08

于 2024 年 6 月 30 日, 账龄超过一年的应付账款为人民币 437,126.90 元(2023 年 12 月 31 日: 人民币 3,686,951.97 元), 均为尚未结算的材料款, 由于供应商结算程序未完成, 该等款项尚未最后清算。

22. 合同负债

单位: 人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付销售返利与折扣	1,785,773,982.68	1,375,641,521.57
预收货款	715,347,941.88	1,231,579,912.08
合计	2,501,121,924.56	2,607,221,433.65

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：人民币元

项目	2024年 1月1日	本期增加	本期减少	2024年 6月30日
一、短期薪酬	283,985,298.22	805,267,328.47	841,930,934.17	247,321,692.52
二、离职后福利-设定提存计划	127,817.06	45,791,636.22	45,672,793.45	246,659.83
三、辞退福利	-	1,484,496.61	1,484,496.61	-
合计	284,113,115.28	852,543,461.30	889,088,224.23	247,568,352.35

(2) 短期薪酬列示

单位：人民币元

项目	2024年 1月1日	本期增加	本期减少	2024年 6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	282,667,528.65	766,353,006.53	803,218,718.90	245,801,816.28
二、职工福利费	714,827.90	4,208,653.25	4,369,995.18	553,485.97
三、社会保险费	78,349.97	21,287,481.52	21,173,550.32	192,281.17
其中：医疗保险费	69,669.23	19,380,108.63	19,265,303.14	184,474.72
工伤保险费	8,680.74	1,278,995.89	1,282,647.68	5,028.95
生育保险费	-	628,377.00	625,599.50	2,777.50
四、住房公积金	-	11,515,500.23	11,452,532.23	62,968.00
五、工会经费和职工教育经费	524,591.70	1,902,686.94	1,716,137.54	711,141.10
合计	283,985,298.22	805,267,328.47	841,930,934.17	247,321,692.52

(3) 设定提存计划列示

单位：人民币元

项目	2024年 1月1日	本期增加	本期减少	2024年 6月30日
一、基本养老保险	123,500.32	44,007,856.26	43,924,146.04	207,210.54
二、失业保险费	4,316.74	1,766,283.96	1,731,151.41	39,449.29
三、退休津贴	-	17,496.00	17,496.00	-
合计	127,817.06	45,791,636.22	45,672,793.45	246,659.83

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险和失业保险计划，根据该等计划，本集团按照规定的标准每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本期应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 44,007,856.26 元及人民币 1,766,283.96 元(2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间：人民币 37,878,657.87 元及人民币 1,138,659.98 元)。于 2024 年 6 月 30 日，本集团尚有人民币 207,210.54 元及人民币 39,449.29 元(2023 年 12 月 31 日：人民币 123,500.32 元及人民币 4,316.74 元)的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

24. 应交税费

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
企业所得税	357,223,512.08	170,873,269.54
增值税	40,778,482.11	44,196,922.10
个人所得税	15,237,005.24	4,998,690.81
城市维护建设税	5,502,874.17	3,976,607.02
印花税	6,172,412.86	3,724,445.63
教育费附加	4,132,062.60	2,990,201.43
其他	7,585,340.31	3,331,786.87
合计	436,631,689.37	234,091,923.40

25. 其他应付款

25.1. 项目列示

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
其他应付款	966,421,287.58	817,024,990.21

25.2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付工程款	367,592,384.30	312,754,348.34
应付销售返利与折扣款	322,480,577.91	232,388,099.98
应付广告费	108,345,496.93	82,671,058.09
应付保证金及押金	83,576,637.01	81,419,829.78
应付水电燃气费	23,102,231.52	23,347,687.59
应付信息技术服务费	20,008,641.74	22,539,628.68
应付会议及差旅费	13,319,701.98	10,722,470.77
应付冰柜款	12,504,965.35	35,273,130.60
应付运输费	1,682,522.60	574,846.98
应付租赁费	1,082,122.16	1,623,781.51
其他	12,726,006.08	13,710,107.89
合计	966,421,287.58	817,024,990.21

于2024年6月30日，账龄超过一年的其他应付款为人民币15,444,130.92元(2023年12月31日：人民币120,839,166.48元)，主要为应付工程款项、应付保证金及押金等，因为业务尚在持续中，该等款项尚未结清。

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

26. 一年内到期的非流动负债

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款(附注五、28)	212,361.11	20,182,111.10
一年内到期的租赁负债(附注五、29)	14,201,431.83	13,578,234.06
合计	14,413,792.94	33,760,345.16

27. 其他流动负债

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
待转销项税	92,994,849.29	160,062,442.69

28. 长期借款

(1) 长期借款分类

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
抵押借款	300,212,361.11	240,182,111.10
减：一年内到期的长期借款(附注五、26)	212,361.11	20,182,111.10
合计	300,000,000.00	220,000,000.00

于2024年6月30日，本集团不存在逾期长期借款，利率为2.75%(2023年12月31日：2.75%)。

29. 租赁负债

单位：人民币元

房屋及建筑物	2024年6月30日	2023年12月31日
租赁付款额	105,832,704.30	108,964,601.76
减：一年内到期的租赁负债(附注五、26)	14,201,431.83	13,578,234.06
合计	91,631,272.47	95,386,367.70

本集团持有的租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：人民币元

	1年以内	1至5年	5年以上	合计
2024年6月30日	18,913,786.59	38,960,922.86	101,782,007.93	159,656,717.38
2023年12月31日	17,532,189.99	41,811,791.48	108,113,251.49	167,457,232.96

30. 递延收益

单位：人民币元

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	形成原因
政府补助	19,960,515.75	12,101,899.00	1,673,637.70	30,388,777.05	与资产相关的政府补助
合计	19,960,515.75	12,101,899.00	1,673,637.70	30,388,777.05	

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

31. 股本

单位：人民币元

项目	2024年 1月1日	本期变动					2024年 6月30日
		发行新股	送股	库存股注销	其他	小计	
股份总数	400,010,000.00	-	-	-	-	-	400,010,000.00

32. 资本公积

单位：人民币元

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
股本溢价	2,080,098,394.83	-	-	2,080,098,394.83
其他	298,000.00	-	-	298,000.00
合计	2,080,396,394.83	-	-	2,080,396,394.83

33. 其他综合收益

单位：人民币元

项目	2024年 1月1日	本期发生额					2024年 6月30日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司所有者	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	5,065,138.75	10,552,882.86	-	-	10,552,882.86	-	15,618,021.61
其中：外币财务报表折算差额	5,065,138.75	10,552,882.86	-	-	10,552,882.86	-	15,618,021.61

34. 盈余公积

单位：人民币元

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
法定盈余公积	200,005,000.00	-	-	200,005,000.00

35. 未分配利润

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年度
调整前上期末未分配利润	3,638,281,314.79	2,398,219,717.23
调整期初未分配利润合计数	-	308,793.64
调整后期初未分配利润	3,638,281,314.79	2,398,528,510.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,730,591,498.79	2,039,772,803.92
减：应付普通股股利(注)	1,000,025,000.00	800,020,000.00
期末未分配利润	4,368,847,813.58	3,638,281,314.79

注：根据2024年4月12日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每10股人民币25.00元(含税)，按已发行股份400,010,000股计算，共计人民币1,000,025,000.00元。截至2024年6月30日，上述股利已发放。

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

36. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本情况

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间		2023年1月1日至6月30日止期间	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,861,641,161.66	4,353,037,136.24	5,454,973,311.01	3,105,121,951.57
其他业务	11,646,690.44	8,706,838.72	5,211,617.89	1,488,885.63
合计	7,873,287,852.10	4,361,743,974.96	5,460,184,928.90	3,106,610,837.20

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

单位：人民币元

行业名称	2024年1月1日至6月30日止期间		2023年1月1日至6月30日止期间	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
销售东鹏特饮	6,854,734,285.71	3,605,512,625.14	5,134,988,525.45	2,831,671,243.19
销售其他饮料	1,006,906,875.95	747,524,511.10	319,984,785.56	273,450,708.38
销售材料及其他	11,646,690.44	8,706,838.72	5,211,617.89	1,488,885.63
合计	7,873,287,852.10	4,361,743,974.96	5,460,184,928.90	3,106,610,837.20
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认	7,869,469,097.00	4,359,400,312.38	5,455,590,274.73	3,105,121,951.57
在某一时段内确认	-	-	2,222,248.04	298,062.00
其他	3,818,755.10	2,343,662.58	2,372,406.13	1,190,823.63
合计	7,873,287,852.10	4,361,743,974.96	5,460,184,928.90	3,106,610,837.20

(3) 履约义务的说明

本集团主营业务为销售饮料。具体情况参见附注(三)、24。

本集团收入合同不存在重大融资成分。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

2024年6月30日，本集团已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币2,501,121,924.56元，预计均将于未来12个月内确认收入。

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

37. 税金及附加

单位：人民币元

项目	2024年1月1日 至6月30日止期间	2023年1月1日 至6月30日止期间
城市维护建设税	32,120,558.21	24,339,352.92
教育费附加及地方教育费附加	24,560,179.20	19,740,418.60
印花税	11,078,618.14	7,254,099.93
房产税	9,320,187.27	5,848,624.50
土地使用税	2,289,329.65	2,280,629.50
其他	4,905,452.41	6,225.47
合计	84,274,324.88	59,469,350.92

38. 销售费用

单位：人民币元

项目	2024年1月1日 至6月30日止期间	2023年1月1日 至6月30日止期间
职工薪酬	547,923,876.10	412,289,732.43
宣传推广费	572,806,131.85	376,016,595.07
差旅费	41,180,858.91	33,174,234.19
运输费	27,926,948.95	13,610,787.62
会议及办公费	14,311,677.86	12,390,874.16
信息服务费	6,767,150.06	-
租赁费	6,325,187.73	4,493,502.24
业务招待费	4,274,854.80	4,236,893.49
使用权资产折旧	872,657.47	857,293.45
其他	2,614,753.45	6,164,852.30
合计	1,225,004,097.18	863,234,764.95

39. 管理费用

单位：人民币元

项目	2024年1月1日 至6月30日止期间	2023年1月1日 至6月30日止期间
职工薪酬	99,168,727.65	94,968,020.64
折旧与摊销	27,532,734.40	17,900,566.21
会议及办公费	15,533,489.52	15,476,124.30
信息服务费	13,297,278.82	7,516,582.22
中介费	10,093,540.26	8,034,898.76
维修费	6,667,583.56	4,074,148.22
差旅费	5,189,636.86	3,274,187.46
使用权资产折旧	4,221,373.72	4,376,647.95
业务招待费	2,545,172.81	2,812,023.57
其他	8,969,444.47	5,300,855.36
合计	193,218,982.07	163,734,054.69

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

40. 研发费用

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
职工薪酬	10,719,977.43	10,377,545.44
原材料投入	11,718,190.70	10,763,545.86
项目费用	2,351,044.44	773,010.93
折旧与摊销	2,620,274.63	2,182,347.93
其他	2,210,064.14	1,336,768.95
合计	29,619,551.34	25,433,219.11

41. 财务费用

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
利息支出	39,705,332.79	35,908,107.83
加：租赁负债利息支出	2,588,450.59	2,365,940.93
减：利息收入	137,106,626.00	39,203,202.06
汇兑收益	(16,387,506.83)	(5,786,829.12)
其他	6,755,912.29	1,422,906.58
合计	(104,444,437.16)	(5,293,075.84)

42. 其他收益

单位：人民币元

按性质分类	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
政府补助	10,852,425.89	8,931,908.38
增值税进项加计抵减	3,343,511.33	-
代扣代缴个人所得税手续费返还	3,090,567.83	1,538,485.81
合计	17,286,505.05	10,470,394.19

43. 投资收益

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
大额存单在持有期间取得的利息收入	18,503,406.32	24,845,026.64
处置银行理财产品取得的投资收益	9,948,877.19	42,075,926.60
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,362,751.39	-
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	2,038,297.14	-
处置衍生金融资产取得的投资收益	-	2,937,220.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-	2,980,099.35
合计	35,853,332.04	72,838,272.59

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

44. 公允价值变动收益

单位：人民币元

产生公允价值变动收益的来源	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
交易性金融资产	36,579,058.24	42,668,204.65
其他非流动金融资产	(22,049,514.31)	29,593,532.13
衍生金融资产	-	56,192.38
合计	14,529,543.93	72,317,929.16

45. 信用减值利得(损失)

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
应收账款信用减值损失	(1,427,173.80)	(1,826,648.84)
其他应收款信用减值利得(损失)	(192,909.00)	578,467.83
合计	(1,620,082.80)	(1,248,181.01)

46. 资产处置收益(损失)

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
固定资产处置损失	(139,765.15)	(2,584.03)

47. 营业外收入

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	689,538.34	938,365.10	689,538.34
其他	242,105.14	267,107.38	242,105.14
合计	931,643.48	1,205,472.48	931,643.48

48. 营业外支出

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	561,846.21	374,888.02	561,846.21
其中：固定资产报废损失	561,846.21	374,888.02	561,846.21
对外捐赠	8,036,000.00	32,600.00	8,036,000.00
其他	173,338.74	3,816.34	173,338.74
合计	8,771,184.95	411,304.36	8,771,184.95

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

49. 所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：人民币元

项目	2024年1月1日 至6月30日止期间	2023年1月1日 至6月30日止期间
当期所得税费用	502,071,288.69	393,020,101.28
递延所得税费用	(90,721,437.05)	(98,974,573.51)
合计	411,349,851.64	294,045,527.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：人民币元

项目	2024年1月1日 至6月30日止期间	2023年1月1日 至6月30日止期间
利润总额	2,141,941,350.43	1,402,165,776.89
按25%的税率计算的所得税费用	535,485,337.61	350,541,444.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,537,241.01	296,263.21
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和 可抵扣暂时性差异的影响	46,325.89	528.03
子公司适用不同税率的影响	(109,855,404.83)	(53,549,302.55)
调整以前期间所得税的影响	1,682,154.00	-
研发费用加计扣除的影响	(3,337,580.28)	(3,174,396.40)
非应纳税收入的影响	(14,115,312.13)	-
其他	(92,909.63)	(69,008.75)
合计	411,349,851.64	294,045,527.77

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：人民币元

补充资料	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,730,591,498.79	1,108,120,249.12
加：资产减值准备	-	-
信用损失准备	1,620,082.80	1,248,181.01
固定资产折旧	154,382,968.21	114,758,218.63
无形资产摊销	6,653,986.81	4,840,064.87
使用权资产摊销	7,865,704.24	8,039,692.19
长期待摊费用摊销	2,733,652.00	1,892,032.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益)	139,765.15	-
固定资产报废损失(收益)	561,846.21	377,472.05
公允价值变动收益	(14,529,543.93)	(72,317,929.16)
财务费用(收益)	(90,053,329.87)	2,504,281.25
投资收益	(35,853,332.04)	(72,838,272.59)
递延所得税资产的减少(增加)	(89,233,875.44)	(105,012,502.00)
递延所得税负债的增加(减少)	(1,487,561.61)	6,037,928.49
存货的减少(增加)	111,724,903.56	30,156,160.81
经营性应收项目的减少(增加)	48,850,090.73	(248,412,876.63)
经营性应付项目的增加(减少)	433,325,763.72	518,560,390.38
经营活动产生的现金流量净额	2,267,292,619.33	1,297,953,090.44
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
当期新增的使用权资产	4,306,241.87	2,380,728.71
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,415,495,628.86	2,176,652,587.35
减：现金的期初余额	2,875,072,998.95	1,438,571,835.82
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加(减少)额	1,540,422,629.91	738,080,751.53

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
一、现金	4,415,495,628.86	2,875,072,998.95
其中：库存现金	5,762.40	429.50
可随时用于支付的银行存款	4,415,489,866.46	2,875,072,569.45
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	4,415,495,628.86	2,875,072,998.95

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

50. 现金流量表补充资料 - 续

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	理由
银行存款	3,348,532,612.00	2,832,036,153.22	存期在3个月以上的定期存款
其他货币资金	177,858,237.77	316,440,139.13	信用证保证金、承兑汇票保证金
应收利息	33,371,254.14	34,142,650.37	不能随时用于支付
合计	3,559,762,103.91	3,182,618,942.72	

51. 外币货币性项目

单位：人民币元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,054,007,741.71
其中：美元	562,375,783.20	7.1268	4,007,939,731.74
港币	48,036,868.70	0.9127	43,843,250.06
越南盾	4,599,503,552.69	0.0003	1,379,851.07
日元	8,117,542.77	0.0447	362,854.16
澳元	50,197.94	4.7650	239,193.19
新加坡元	46,005.21	5.2790	242,861.49
应收账款			2,366,168.33
其中：港币	2,592,492.97	0.9127	2,366,168.33

52. 租赁

(1) 作为承租人

本集团租赁了多项资产，包括经营过程中使用的房屋及建筑物，其中确认为使用权资产的房屋及建筑物的租赁期通常为3至20年，短期租赁的房屋及建筑物通常为1年。本集团在续租期结束时并无可按低于市价的价格行使购买选择权。上述使用权资产无法用于借款抵押、担保等目的。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：

2024年1月1日至6月30日止期间，计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币6,910,978.19元(2023年1月1日至6月30日止期间：人民币4,880,114.34元) 低价值资产租赁费用为零(2023年1月1日至6月30日止期间：零)。

2024年1月1日至6月30日止期间，与租赁相关的现金流出总额为人民币16,349,520.76元(2023年1月1日至6月30日止期间：人民币10,087,153.76元)。

(五) 合并财务报表项目附注 - 续

52. 租赁 - 续

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁：

人民币元

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	3,818,755.10	-

本集团将部分厂房宿舍等房屋及建筑物用于出租，租赁期为不定期和1至6年，形成经营租赁。

2024年1月1日至6月30日止期间与经营租赁相关的收入为人民币3,818,755.10元(2023年1月1日至6月30日止期间：人民币2,372,406.13元)，其中未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入为零(2023年1月1日至6月30日止期间：零)

单位：人民币元

	未折现租赁收款额	
	2024年6月30日	2023年12月31日
资产负债表日后第1年	4,927,458.72	3,488,772.36
资产负债表日后第2年	3,788,187.42	3,071,769.23
资产负债表日后第3年	2,771,201.84	1,834,552.13
资产负债表日后第4年	2,651,220.46	1,721,597.96
资产负债表日后第5年	1,331,425.32	717,332.48
以后年度	665,712.66	-
未折现租赁收款额合计	16,135,206.42	10,834,024.16

(六) 合并范围的变更

(1) 本期新设子公司

东鹏饮料市场营销(浙江)有限公司(以下简称“浙江营销”)于2024年1月4日在浙江省衢州市成立，注册资本为人民币10,000,000.00元，本公司持有其100.00%权益。该公司经营范围为市场营销策划；销售代理；采购代理服务；品牌管理；包装材料及制品销售；企业管理；货物进出口；技术进出口；食品销售(仅销售预包装食品)；保健食品(预包装)销售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。该新设子公司于本期纳入合并范围。

中山市东鹏维他命饮料有限公司(以下简称“中山基地”)于2024年5月9日在广东省中山市成立，注册资本为人民币100,000,000.00元，本公司持有其100.00%权益。该公司经营范围为生产与销售饮品。该新设子公司于本期纳入合并范围。

(六) 合并范围的变更 - 续**(1) 本期新设子公司 - 续**

东鹏饮料市场营销(天津)有限公司于 2024 年 1 月 2 日在天津市成立, 注册资本为人民币 10,000,000.00 元, 本公司持有其 100.00% 权益。该公司经营范围为市场营销策划; 销售代理; 采购代理服务; 品牌管理; 包装材料及制品销售; 企业管理; 货物进出口; 技术进出口。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动。)许可项目: 食品销售。(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, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。该新设子公司于本期纳入合并范围。

(2) 本期减少子公司

本公司之全资子公司东鹏饮料市场营销(深圳)有限公司(以下简称“深圳营销”)于 2024 年 1 月 18 日经深圳市市场监督管理局核准注销。

本公司之全资子公司东鹏饮料市场营销(汕尾)有限公司(以下简称“汕尾营销”)于 2024 年 6 月 28 日完成税务注销并于 2024 年 8 月 6 日经海丰县市场监督管理局核准注销。

(七) 在其他主体中的权益**1. 在子公司中的权益****(1) 企业集团的构成——主要子公司**

子公司名称	主要经营地	注册资本(人民币元, 除特别注明外)	注册地	业务性质	公司的持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
增城基地	广东广州	80,000,000	广东广州	生产与销售 售饮品	100.00	-	同一控制 下企业合 并
广东东鹏维他命饮料有限公司 (以下简称“东莞基地”)	广东东莞	10,000,000	广东东莞	生产与销售 售饮品	100.00	-	
安徽东鹏食品饮料有限公司 (以下简称“安徽基地”)	安徽滁州	300,000,000	安徽滁州	生产与销售 售饮品	100.00	-	
重庆东鹏维他命饮料有限公司 (以下简称“重庆基地”)	重庆	489,960,000	重庆	生产与销售 售饮品	100.00	-	新设
南宁基地	广西南宁	450,000,000	广西南宁	生产与销售 售饮品	100.00	-	
广东东鹏饮料有限公司 (以下简称“华南基地”)	广东广州	669,080,000	广东广州	生产与销售 售饮品	100.00	-	
东鹏捷迅	广东深圳	100,000,000	广东深圳	供应链管理 服务	100.00	-	
浙江营销	浙江衢州	10,000,000	浙江衢州	销售饮品	100.00	-	
浙江东鹏维他命饮料有限公司 (以下简称“浙江基地”)	浙江衢州	170,000,000	浙江衢州	生产与销售 售饮品	100.00	-	
香港东鹏	中国香港	19,000 万美元	中国香港	销售饮品	100.00	-	
长沙东鹏维他命饮料有限公司	湖南长沙	130,000,000	湖南长沙	生产与销售 售饮品	100.00	-	
东鹏饮料市场营销(上海)有限公司 (以下简称“上海营销”)	中国上海	10,000,000	中国上海	销售饮品	100.00	-	
广东营销	广东韶关	10,000,000	广东韶关	销售饮品	100.00	-	

(八) 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

单位：人民币元

负债项目	2024年 1月1日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益金额	2024年 6月30日	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	19,960,515.75	12,101,899.00	-	1,673,637.70	30,388,777.05	与资产相关 的政府补助
合计	19,960,515.75	12,101,899.00	-	1,673,637.70	30,388,777.05	

2. 计入当期损益的政府补助

单位：人民币元

补助项目	2024年1月1日 至6月30日止期间	2023年1月1日 至6月30日止期间
与资产相关的政府补助	1,673,637.70	1,180,258.32
与收益相关的政府补助	9,178,788.19	7,751,650.06
合计	10,852,425.89	8,931,908.38

(九) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、债权投资、其他非流动金融资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款和租赁负债等，本期末，本集团持有的金融工具的详细情况说明见附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
交易性金融资产	1,137,371,753.70	1,238,553,398.40
其他非流动金融资产	320,562,825.03	342,612,339.34
一年内到期的其他非流动金融资产	-	309,426,323.50
以摊余成本计量		
货币资金	7,975,257,732.77	6,057,691,941.67
应收账款	92,960,932.58	66,355,962.00
其他应收款	38,180,091.09	22,274,725.72
一年内到期的债权投资	202,146,493.10	110,315,890.41
其他流动资产-大额存单	72,473,860.96	-
债权投资	3,258,469,537.25	1,220,077,835.58
金融负债		
以摊余成本计量		
短期借款	5,690,518,666.32	2,995,705,569.13
应付票据	24,000,000.00	31,000,000.00
应付账款	1,184,641,563.95	884,360,010.08
其他应付款	966,421,287.58	817,024,990.21
一年内到期的非流动负债	14,413,792.94	33,760,345.16
长期借款	300,000,000.00	220,000,000.00
租赁负债	91,631,272.47	95,386,367.70

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

1. 风险管理目标、政策和程序以及本期发生的变化

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

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标、政策和程序以及本期发生的变化 - 续

1.1. 市场风险

1.1.1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元和港币有关，除本集团的几个下属子公司以美元和港币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。本集团内记账本位币为港币的公司持有美元金融资产，因中国香港采用的是联系汇率制度，港元与美元汇率挂钩，不存在重大外汇风险。于2024年6月30日，除下表所述资产或负债为记账本位币以外货币余额及记账本位币为港币的公司持有美元金融资产外，本集团的资产及负债均为记账本位币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
记账本位币为人民币的公司持有的港币货币资金	18,991,034.93	7,169,475.09
记账本位币为港币的公司持有的人民币货币资金	403,427.64	3,214,219.40
记账本位币为港币的公司持有的其他外币货币资金	844,908.84	408,128.80
记账本位币为越南盾的公司持有的美元货币资金	674,409.80	704,457.55

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

人民币元

项目	汇率变动	2024年1月1日至6月30日止期间		2023年1月1日至12月31日止期间	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币	对港币升值10%	(1,899,103.49)	(1,899,103.49)	(716,947.51)	(716,947.51)
人民币	对港币贬值10%	1,899,103.49	1,899,103.49	716,947.51	716,947.51
港币	对人民币或其他外币升值10%	(124,833.65)	(124,833.65)	(160,710.97)	(160,710.97)
港币	对人民币或其他外币贬值10%	124,833.65	124,833.65	160,710.97	160,710.97
越南盾	对美元升值10%	(67,440.98)	(67,440.98)	(72,360.00)	(72,360.00)
越南盾	对美元贬值10%	67,440.98	67,440.98	72,360.00	72,360.00

1.1.2. 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款有关。本集团持续密切关注利率变动对于本集团利率风险的影响，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，目前并无利率互换等安排。于2024年6月30日，本集团的银行借款主要为固定利率的长期借款，金额为人民币300,000,000.00元(2023年12月31日：人民币220,000,000.00元)；固定利率的短期借款，金额为人民币5,690,518,666.32元(2023年12月31日：人民币2,995,705,569.13元)。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续**1.2. 信用风险**

于2024年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括货币资金、应收账款、其他应收款及大额存单(按照到期日分别列示在其他流动资产、一年内到期的非流动资产及债权投资)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。

本集团的货币资金及大额存单(按照到期日分别列示在其他流动资产、一年内到期的非流动资产及债权投资)存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

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。

1.3. 流动性风险

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

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。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：人民币元

项目	1年以内	1至5年	5年以上
短期借款	5,746,246,033.33	-	-
应付票据	24,000,000.00	-	-
应付账款	1,184,641,563.95	-	-
其他应付款	966,421,287.58	-	-
长期借款(含一年内到期的银行借款)	8,462,361.11	308,250,000.00	-
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	18,913,786.59	38,960,922.86	101,782,007.93

(十) 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：人民币元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产	122,807,071.67	1,014,564,682.03	-	1,137,371,753.70
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	122,807,071.67	1,014,564,682.03	-	1,137,371,753.70
(1)银行理财产品	-	879,411,187.73	-	879,411,187.73
(2)货币基金	-	135,153,494.30	-	135,153,494.30
(3)权益工具投资	122,807,071.67	-	-	122,807,071.67
(二)其他非流动金融资产	-	-	320,562,825.03	320,562,825.03
(1)私募股权基金	-	-	320,562,825.03	320,562,825.03
持续以公允价值计量的资产总额	122,807,071.67	1,014,564,682.03	320,562,825.03	1,457,934,578.73

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团持有的第一层次公允价值计量的权益工具投资，其公允价值按照公开市场的交易价格确认公允价值。

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

本集团持有的第二层次公允价值计量的银行理财产品，其公允价值以银行提供给本集团的理财产品于2024年6月30日的净值计算。

本集团持有的第二层次公允价值计量的货币基金，其公允价值以投资产品的净值报价确定。

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

本集团持有的第三层次公允价值计量的私募股权基金，其公允价值以投资标的的净值报价确定，其公允价值估计采用的不可观察输入值为底层资产的公允价值。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

项目	2024年1月1日	当期利得或损失总		2024年6月30日	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
		计入损益	计入其他综合收益		
私募股权基金	342,612,339.34	(22,049,514.31)	-	320,562,825.03	(22,049,514.31)

(十) 公允价值的披露 - 续

6. 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换，无第二层次与第三层次间的转换。

7. 未以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付款项、租赁负债和长期借款等。本集团不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

(十一) 关联方及关联方交易

1. 本公司的母公司情况

本公司股东林木勤先生为本公司的实际控制人，其对本公司的直接持股和间接持股合计比例和表决权比例如下：

名称	2024年6月30日		2023年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
林木勤	50.74%	49.74%	50.74%	49.74%

2. 本公司的子公司情况详见附注(七)、1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
海丰县顺宝泉物业管理有限公司(“顺宝泉物业”)	实际控制人及其配偶控制的公司
深圳鹏智瑞数字营销有限公司(“鹏智瑞”)	与本公司同受实际控制人最终控制的公司

4. 关联方交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
鹏智瑞	采购技术服务	14,910,581.27	1,700,000.00

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

4. 关联方交易情况 - 续

(2) 关联租赁情况

本集团作为出租方：

单位：人民币元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
鹏智瑞	办公室	280,333.01	46,291.80

本集团作为承租方：

单位：人民币元

出租方名称	租赁资产 种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2024年1月 1日至6月 30日止期间	2023年1月 1日至6月 30日止期间	2024年1月 1日至6月 30日止期间	2023年1月 1日至6月 30日止期间	2024年1月 1日至6月 30日止期间	2023年1月 1日至6月 30日止期间	2024年1月 1日至6月 30日止期间	2023年1月 1日至6月 30日止期间
顺宝泉物业	厂房及配套 设施	-	-	-	1,025,000.02	1,183,499.14	672,109.26	-	-

(3) 关键管理人员报酬

单位：人民币万元

项目	2024年1月1日 至6月30日止期间	2023年1月1日 至6月30日止期间
关键管理人员报酬	2,475.57	1,063.84

5. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

单位：人民币元

项目	关联方	2024年6月30日		2023年12月31日	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
其他应收款	鹏智瑞	221,001.92	-	883,453.19	-

(2) 应付项目

单位：人民币元

项目	关联方	2024年6月30日	2023年12月31日
应付职工薪酬	关键管理人员	14,610,951.50	15,269,969.72
其他应付款	鹏智瑞	14,966,849.28	19,919,979.35
租赁负债	顺宝泉物业	48,489,980.81	48,666,270.08

(十二) 承诺及或有事项**1. 重要承诺事项****(1) 资本承诺**

单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
已签约但尚未于财务报表中确认的		
-购建长期资产承诺	982,159,871.35	607,783,741.76
合计	982,159,871.35	607,783,741.76

(十三) 资产负债表日后事项

2024年8月30日，经本公司第三届董事会第九次会议批准，以本公司2024年6月30日总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利25元（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增3股。上述决议尚待本公司股东大会审议批准。

(十四) 其他重要事项**1. 分部信息****(1) 报告分部的确定依据与会计政策**

本集团业务单一且主要业务均在中国进行，公司组织结构及内部管理中亦未按产品或客户以分部管理生产经营活动及评价经营成果。本集团认为目前经营的所有业务之经营特征相似，故除本财务报表中已有的信息披露外，无须披露其他分部资料。本集团在中国内地及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于中国内地及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2024年1月1日至6月30日止期间	2023年1月1日至6月30日止期间
中国内地	7,858,473,596.32	5,457,122,809.44
中国香港及其他国家/地区	14,814,255.78	3,062,119.46
合计	7,873,287,852.10	5,460,184,928.90
非流动资产总额	2024年6月30日	2023年12月31日
中国内地	4,335,950,279.57	4,019,529,270.85
中国香港及其他国家/地区	1,251,879.03	83,837.92
合计	4,337,202,158.60	4,019,613,108.77

2. 资本管理

本集团资本管理政策的目标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。

(十四) 其他重要事项 - 续

2. 资本管理 - 续

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，利用有息负债比率监控资本。有息负债比率为按带息债务总额除以总资本计算。带息债务总额包括：短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款和租赁负债。

于2024年6月30日及2023年12月31日，本集团的有息负债比率列示如下：

单位：人民币元

	2024年6月30日	2023年12月31日
带息债务总额	6,096,563,731.73	3,344,852,281.99
总资本	7,064,877,230.02	6,323,757,848.37
有息负债比率	86.29%	52.89%

(十五) 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	93,067,524.77	71,786,454.52
合计	93,067,524.77	71,786,454.52

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

单位：人民币元

种类	2024年6月30日					2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备										
组合一	13,500.00	0.01	-	-	13,500.00	3,908,278.75	5.44	-	-	3,908,278.75
组合二	93,054,024.77	99.99	4,652,701.24	5.00	88,401,323.53	67,878,175.77	94.56	3,393,908.79	5.00	64,484,266.98
合计	93,067,524.77	100.00	4,652,701.24		88,414,823.53	71,786,454.52	100.00	3,393,908.79		68,392,545.73

按组合计提坏账准备：

组合二中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

人民币元

组合二	2024年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	93,054,024.77	4,652,701.24	5.00
合计	93,054,024.77	4,652,701.24	

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 应收账款 - 续

按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量预期信用损失

人民币元

坏账准备	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2024年1月1日	3,393,908.79	-	3,393,908.79
-转入已发生信用减值	-	-	-
-转回未发生信用减值	-	-	-
本期计提	1,258,792.45	-	1,258,792.45
本期转回	-	-	-
终止确认金融资产(包括直接减记)而转出	-	-	-
其他变动	-	-	-
2024年6月30日	4,652,701.24	-	4,652,701.24

(3) 坏账准备变动情况

单位：人民币元

类别	本期期初余额	本期变动金额			本期期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,393,908.79	1,258,792.45	-	-	4,652,701.24
合计	3,393,908.79	1,258,792.45	-	-	4,652,701.24

2024年1月1日至6月30日止期间，本公司不存在单项金额重要的坏账准备收回或转回的情形。

(4) 2024年1月1日至6月30日止期间，本公司无实际核销的应收账款的情况。

(5) 按欠款方归集的本期末余额前五名的应收账款情况

单位：人民币元

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
2024年6月30日余额前五名的应收账款总额	73,147,162.76	78.60	3,657,358.14

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2. 长期股权投资

单位：人民币元

被投资单位	2024年1月1日	本期增减变动			2024年6月30日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	宣告发放现金 股利或利润		
一、子公司						
增城基地	88,953,722.06	-	-	-	88,953,722.06	-
东莞基地	13,616,886.02	-	-	-	13,616,886.02	-
安徽基地	300,726,240.00	-	-	-	300,726,240.00	-
重庆基地	489,961,000.00	-	-	-	489,961,000.00	-
华南基地	669,076,700.00	-	-	-	669,076,700.00	-
南宁基地	450,423,640.00	-	-	-	450,423,640.00	-
东鹏捷迅	100,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00	-
上海营销	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
长沙东鹏维他命饮料有限公司	130,000,000.00	-	-	-	130,000,000.00	-
浙江基地	170,000,000.00	-	-	-	170,000,000.00	-
汕尾营销	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
香港东鹏	1,339,014,500.00	-	-	-	1,339,014,500.00	-
广东营销	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
通泰丰源食品饮料(深圳)有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
深圳市东鹏饮料销售管理有限公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
深圳市鹏贷达小额贷款有限公司(以下简称“鹏贷达”)	150,010,000.00	-	-	-	150,010,000.00	-
天津东鹏维他命饮料有限公司	108,150,000.00	53,800,000.00	-	-	161,950,000.00	-
浙江营销	-	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
中山基地	-	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-
合计	4,059,932,688.08	65,800,000.00	10,000,000.00	-	4,115,732,688.08	-

3. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

单位：人民币元

项目	2024年1月1日至6月30日止期间		2023年1月1日至6月30日止期间	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,310,038,338.58	2,598,032,840.02	3,159,607,802.38	2,408,830,803.67
合计	3,310,038,338.58	2,598,032,840.02	3,159,607,802.38	2,408,830,803.67

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

单位：人民币元

行业名称	2024年1月1日至6月30日止期间		2023年1月1日至6月30日止期间	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
销售东鹏特饮	2,790,550,201.18	2,181,842,676.15	2,999,388,200.85	2,220,595,200.56
销售其他饮料	519,488,137.40	416,190,163.87	160,219,601.53	188,235,603.11
合计	3,310,038,338.58	2,598,032,840.02	3,159,607,802.38	2,408,830,803.67
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认	3,310,038,338.58	2,598,032,840.02	3,159,607,802.38	2,408,830,803.67
合计	3,310,038,338.58	2,598,032,840.02	3,159,607,802.38	2,408,830,803.67

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3. 营业收入、营业成本 - 续

(3) 分摊至剩余履约义务的说明

2024年6月30日，本公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币955,034,736.57元，预计均将于未来12个月内确认收入。

4. 投资收益

(1) 投资收益明细情况

单位：人民币元

项目	2024年1月1日 至6月30日止期间	2023年1月1日 至6月30日止期间
处置长期股权投资产生的投资收益	57,161,332.89	4,637,520.00
大额存单在持有期间取得的利息收入	14,987,596.15	23,063,877.93
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,019,037.30	38,664,074.47
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	2,038,297.14	-
处置衍生金融资产取得的投资收益	-	2,937,220.00
其他	-	(7,077,777.78)
合计	79,206,263.48	62,224,914.62

1、 当期非经常性损益明细表

单位：人民币元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(139,765.15)
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,178,788.19
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	26,516,718.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(7,839,541.47)
减：所得税影响额	4,036,394.97
少数股东权益影响额	-
合计	23,679,804.86

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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)》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。

2、 净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是东鹏饮料(集团)股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.63	4.3264	4.3264
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.29	4.2672	4.2672





东鹏饮料(集团)股份有限公司



2024年1月1日至6月30日止期间
补充资料

[此页无正文，为签字页]

补充资料由东鹏饮料(集团)股份有限公司下列负责人签署：

法定代表人：  

主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：  

2024年8月30日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202407090010



扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。

名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 付建超

成立日期 2012年10月19日

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

出资额 人民币8430.0000万

此复印件与原件相符
仅供申报报告使用

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【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】



2024年07月09日

登记机关

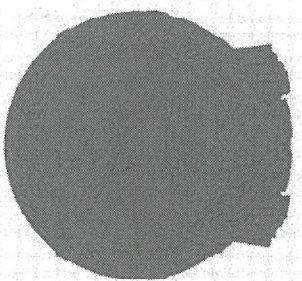
证书序号: 0004082

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:



会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

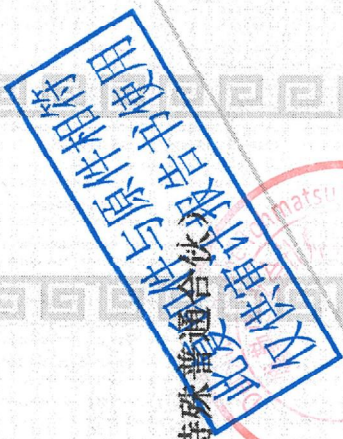
经营场所: 上海市延安东路222号30楼

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函(2012)40号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日





姓名	彭金勇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1979-09-13
Date of birth	
工作单位	德勤华永会计师事务所有限公司
Working unit	深圳分所
身份证号码	422432197909134073
Identity card No.	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.3.31



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

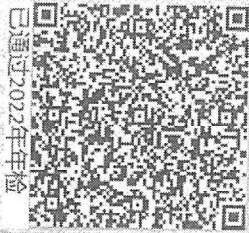
2012.3月24日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



已通过2022年年检

2013年6月15日



年度检验

Annual Renewal R

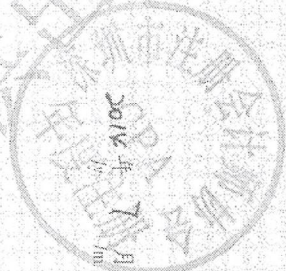
本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



彭金勇 310000120587

2016.3.31

2016年7月29日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

Stamp of the holder's Institution of CPAs

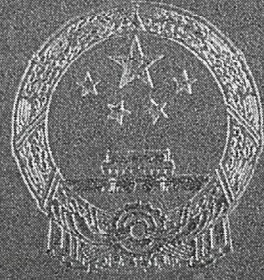


德勤会计师事务所
注册会师
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年8月11日

- 同意调出
- 一、注册会计师执业业务，必须时须向委托单位
 - 二、本证书只限在本单位执业，如发生变动，应持本证书
 - 三、注册会师在执业时，应持本证书
 - 四、本证书如遗失，应立即向当地注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理不发证手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. If the holder's working unit changes, he/she shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
3. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and through the procedure of reissue after finding the stamping report of loss on the newspaper.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and through the procedure of reissue after finding the stamping report of loss on the newspaper.



中华人民共和国
注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant



双供出具东鹏饮料



姓名	刘芳
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1980-03-19
Date of birth	
工作单位	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
Working unit	
身份证号码	320104198003192821
identity card No.	

仅供出具审计报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2015年05月

证书编号: 310000120043
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 04 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d



仅供出具东鹏饲料

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2016年 4月 06日



刘芳(310000120043)，已通过广东省注册会计师协会2017
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2017〕54号。



310000120043

6

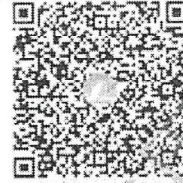


刘芳(310000120043)，已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



310000120043

一年。
ar after



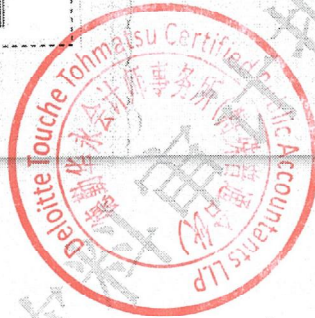
刘芳(310000120043)，已通过广东省注册会计师协会2018
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。



310000120043

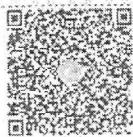
年 月 日
/y /m /d

7



仅供出具东鹏饮料

年
Annu



本证
This
this renewal.

刘芳(310000120043), 已通过广东省注册会计师协会2020
年任职资格检查。通过文号: 粤注协[2020]132号。



一年
r after



刘芳(310000120043), 已通过广东省注册会计师协会2021
年任职资格检查。通过文号: 粤注协[2021]268号。



年 /y 月 /m 日 /d

8

年度检验登记 Annual Renewal Registration



刘芳
中注协年检
二维码

检验合格, 继续有效一年。
ate is valid for another year after

年 /y 月 /m 日 /d

9



仅供出具东鹏饲料审计报告使用