



利泰健康

NEEQ: 835899

广东利泰大健康产业股份有限公司
Guangdong Litai Health Industry Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人罗庆发、主管会计工作负责人徐光林及会计机构负责人（会计主管人员）徐光林保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	22

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、利泰健康	指	广东利泰大健康产业股份有限公司
一创投行、主办券商	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
股东大会	指	广东利泰大健康产业股份有限公司股东大会
董事会	指	广东利泰大健康产业股份有限公司董事会
监事会	指	广东利泰大健康产业股份有限公司监事会
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东利泰大健康产业股份有限公司公司章程》
元/万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东利泰大健康产业股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Litai Health Industry Co.,Ltd		
	LTJK		
法定代表人	罗庆发	成立时间	2000年4月10日
控股股东	控股股东为（罗庆发）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗庆发、赖雪翡），一致行动人为（罗庆发、赖雪翡）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C15）-酒、饮料和精制茶制造业（C15）-饮料制造（C152）-瓶（罐）装饮用水制造（C1522）		
主要产品与服务项目	瓶装和桶装矿泉水、纯净水、天然水以及氨基酸饮料、葡萄糖饮料、食用农产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	利泰健康	证券代码	835899
挂牌时间	2016年3月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	38,000,000
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街6号卓著中心10层		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐光林	联系地址	普宁市大南山三坑农场
电话	0663-2669633	电子邮箱	1229680618@qq.com
传真	0663-2669633		
公司办公地址	普宁市大南山三坑农场	邮政编码	515328
公司网址	http://www.ltdjk.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144520072380538X9		
注册地址	广东省揭阳市普宁市大南山三坑农场		
注册资本（元）	38,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司目前的主要产品有：桶瓶装饮用天然矿泉水及纯净水、氨基酸饮料、葡萄糖饮料及参茸海味高端滋补食品等。根据中国证监会《上市公司行业分类指引（2012年修订）》的规定，公司属于“C制造业”中的“C15酒、饮料和精制茶制造业”的生产商；根据国家统计局发布的《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》规定，公司属于“C1522瓶（罐）装饮用水制造”的生产商；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引（2015年3月18日修订）》的规定，公司属于“C制造业”中的“C15酒、饮料和精制茶制造业”，小类1522瓶（罐）装饮用水制造的生产商。公司所产的纯净水、矿泉水、天然水均取自广东省普宁市大南山一级水源保护区水源，含多种天然矿物质及微量元素，呈天然弱碱性。此外，公司拥有一套国内先进的生产灌装设备，高度自动化生产，封闭式取水灌装，生产技术优势明显。目前公司拥有11项专利，其中包括一项发明专利——“一种无色的低糖型氨基酸饮品及其制备工艺”，该发明专利的取得对公司开拓市场及推广具有积极的影响。顺应市场需要，2021年，公司投资新建了参茸海味高端滋补食品加工生产线，采用高规格现代化生产设备和标准的食品加工流程，在产品生产中实现无菌化、高效化，确保产品高质量高批量生产。利泰大健康整合各种优势资源，结合了40多年的参茸海味原料供应的经验以及产品研发技术，实现了海参、花胶、燕窝、鲍鱼等上乘高端食材原料源头直采直供以及产品加工，承接各类参茸海味食品OEM与ODM，竭诚为客户提供定制服务。

公司采取经销为主，直销为辅的策略销售产品，创造盈利。公司已形成完整的运行系统，具体描述如下：

1、采购模式

公司原材料主要包括生产用源水、燕窝、海参、鲍鱼、鱼胶、瓶坯、纸箱、标签、水桶以及瓶盖等。其中：生产用源水的取水地位于广东省揭阳市普宁市大南山镇一级水源保护区内，由水务局颁发《取水许可证》后公司自行开采；燕窝、海参、鲍鱼、鱼胶则从第三方采购及海外进口。瓶坯、纸箱、标签、水桶以及瓶盖等原辅料则从第三方进行购买。公司设立采购部负责采购计划的制定。每个月，采购部根据销售订单情况、次月生产计划以及原材料库存的情况相应调整采购计划。原材料采购计划确保了物料到库至计划使用之前有足够的检验时间。在供应商的选择上，以供应商的产品质量为基础，要求其具有完备的质量控制体系以及对质量持续改进的能力；其次应具有成本优势，所提供的价格合理，并且具有充足的供货能力、较高的技术水平及生产管理能力。

2、生产模式

公司采取以销定产的生产模式，公司销售部在接到客户订单后，综合考虑当前的库存情况，由生产部安排生产，并合理安排提货时间。公司在生产中严格把控质量管理，实行全过程、全流程的质量管理体系，对水源、物料、生产以及工厂仓储等全方位进行检验。

3、销售模式

公司的客户主要包括为医药企业、超市、餐饮集团等。公司的销售模式分为经销模式和直销模式两大类。

(1) 经销模式：

公司与经销商的合作模式采用买断式销售，公司的经销商主要集中在粤东和福建地区，实现了区域的全覆盖，渠道关系良好，出货量呈现不断上升的态势。随着新生产线不断释放产能，进一步扩大销售版图，签约经销商数量将会继续上升，销售网络将快速覆盖华南地区。

(2) 直销模式：

在该种销售模式下，公司销售人员通过与客户商谈，达成购买意向后，双方签订购销合同。

4、盈利模式

公司的盈利来自于饮用水和参茸海味高端滋补食品等产品所产生的销售利润，凭借产品的口感、良好的客户资源、优秀的生产、销售、技术团队，以及市场需求的增加，公司的产品销售取得了一定的利润空间。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,841,052.93	44,955,335.61	-31.41%
毛利率%	21.26%	37.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-604,227.37	10,237,961.42	-105.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,101,520.28	5,983,752.97	-118.41%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.64%	31.91%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.98%	35.20%	-
基本每股收益	-0.02	0.27	-107.41%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	53,330,804.38	54,447,965.54	-2.05%
负债总计	16,922,383.34	17,241,708.61	-1.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,408,421.04	37,206,256.93	-2.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.96	0.98	-2.03%
资产负债率%（母公司）	31.73%	31.67%	-
资产负债率%（合并）	31.73%	31.67%	-
流动比率	3.01	2.76	-
利息保障倍数	-0.93	483.31	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,353,083.38	-11,111,576.26	-78.82%
应收账款周转率	3.65	9.22	-
存货周转率	0.83	1.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.05%	68.34%	-
营业收入增长率%	-31.41%	329.36%	-

净利润增长率%	-105.90%	1,812.50%	-
---------	----------	-----------	---

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,162,530.73	5.93%	2,918,240.99	5.36%	8.37%
应收票据			0	-	-
应收账款	10,300,075.18	19.30%	6,609,907.88	12.14%	55.83%
预付款项	10,083,699.26	18.91%	4,226,842.71	7.76%	138.56%
存货	25,794,582.74	48.37%	32,899,004.02	60.42%	-21.59%
固定资产	2,559,718.38	4.80%	5,070,337.43	9.31%	-49.52%
无形资产	694,445.78	1.30%	1,914,254.48	3.52%	-63.72%
其他非流动金融资产	-	-	-	-	-
应付账款	5,676,690.97	-	5,790,702.50	-	-1.97%
合同负债	4,720,764.08	-	4,186,410.23	-	12.76%
其他应付款	2,609,009.80	-	5,293,533.22	-	-50.71%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款较上期末增长 55.83%，主要原因是受市场环境影响，客户回款较慢。
- 2、固定资产较上期末减少 49.52%，主要原因是计提折旧增加。
- 3、无形资产较上期末减少 63.72%，主要原因是无形资产处置导致的。
- 4、预付款项较上期末新增 138.56%，原因是为保证新业务顺利开展，公司提前支付的采购款增加。
- 5、其他应付款较上期减少 50.71%，原因是根据款项性质进行科目调整，将其他应付款 190 万转入应付账款。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	30,841,052.93	-	44,955,335.61	-	-31.41%
营业成本	24,285,350.46	78.74%	28,237,605.13	62.80%	-14.00%
毛利率%	21.26%	-	37.20%	-	-
销售费用	2,043,297.46	6.63%	6,441,354.73	14.33%	-68.28%

管理费用	2,830,843.18	9.18%	3,135,171.89	6.97%	-9.71%
研发费用	880,377.00	2.85%	525,190.79	1.17%	67.63%
财务费用	314,123.85	1.02%	17,255.18	0.04%	1,720.46%
投资收益			5,311,606.37	11.81%	
资产减值损失	-1,158,347.38	-3.76%	-289,193.98	-0.64%	300.54%
净利润	-604,227.37	-1.96%	10,237,961.42	22.77%	-105.90%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上期减少 31.41%，主要原因是市场竞争激烈，公司订单量减少，且公司产品价格有所下降，导致本期销售收入下降。
- 2、营业成本较上期减少 14.00%，主要原因是销售收入减少，同时固定成本相对稳定，单位成本有所提高,从而导致销售成本同比下降。
- 3、销售费用较上期减少 68.28%，主要原因是公司投入的市场推广费减少，因此同比出现较大变动。
- 4、研发费用较上期增加 67.63%，主要原因是本期为公司加大预制菜产品研发投入，研发新产品试验增加所致。
- 5、财务费用较上期增加 1,720.46%，主要原因是本期新增借款，按合同每月付借款利息所致。
- 6、资产减值损失较上期增加 300.54%，主要原因是存货库存时间长，存货跌价，故增加计提的资产减值损失。
- 7、净利润较上期减少 105.90%，主要原因是受市场环境影响营业收入减少，同时成本相对稳定，单位成本有所提高，且存货跌价导致减值损失增加，导致利润减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	26,413,318.51	44,937,023.61	-41.22%
其他业务收入	4,427,734.42	28,512.00	15,429.37%
主营业务成本	20,513,863.12	28,177,220.96	-27.20%
其他业务成本	3,771,487.34	60,384.17	6,145.82%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
水	2,154,151.88	1,320,039.02	38.72%	48.94%	165.51%	-41.00%
饮料	1,511,191.17	955,274.19	36.79%	-86.04%	-62.30%	-51.97%
牙膏	14,230.08	8,523.82	40.10%	457.95%	439.86%	5.27%
预制菜	22,731,752.93	21,999,681.50	19.81%	-30.40%	-12.51%	-13.91%
服务费	1,992.45	1,831.93	8.06%	-	-	-

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

收入变动主要原因是市场同业竞争大, 公司订单量减少, 且公司产品价格有所下降, 导致本期销售收入下降, 同时成本相对稳定, 导致单位成本有所提高, 毛利下降; 新增服务费为收到网络销售平台佣金。

主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广州市共利贸易有限公司	5,180,866.00	16.80%	否
2	广东利升健康科技有限公司	2,867,704.79	9.30%	否
3	岭南中药饮片有限公司	902,522.12	2.93%	否
4	佛山六乙农业发展有限公司	642,256.64	2.08%	否
5	湖北金贵中药饮片有限公司	574,896.99	1.86%	否
合计		10,168,246.54	32.97%	-

主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广东利泰医药物流有限公司	3,821,648.75	11.56%	是
2	广州市荔湾区禾顺海味行	3,120,000.00	9.44%	否
3	大连参福岛商贸有限公司	1,922,050.00	5.82%	否
4	广东华南通商贸发展有限公司普宁分公司	1,246,638.67	3.77%	否
5	大连东福海珍品有限公司	999,060.00	3.02%	否
合计		11,109,397.42	33.61%	-

(三) 现金流量分析

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,353,083.38	-11,111,576.26	-78.82%
投资活动产生的现金流量净额	812,123.32	11,694,007.43	-93.06%
筹资活动产生的现金流量净额	1,785,249.80	-	-

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 78.82%，主要原因是本期销售回款少，应收款增加，支付税费较上期增多。
2、投资活动产生的现金流量净额较上期减少 93.06%，主要原因是 2022 有收回投资款 12,048,000.00 元，本期无投资业务。
3、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加，主要原因是本期因经营所需，增加购买生产经营需要材料等，借入借款 2,600,000.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
食品安全质量风险	随着经济的快速发展及人民生活水平的迅速提高,近年来消费者及政府对食品安全重视程度不断增强,《食品安全法》、《食品安全法实施条例》等法律法规进一步强化了食品生产者的社会责任,规范了食品生产企业的经营行为,加大了食品安全领域的监管力度并确立了惩罚性赔偿制度。虽然公司对于质量控制的高度重视能在较大程度上保证产品的质量,但无法确保公司不会因产品质量问题遭到客户投诉,因此,一旦发生该等事件,将对公司声誉产生不良影响。
经销商管理的风险	公司产品主要通过经销商销售,经销商是连接和消费者的桥梁,公司对经销商的选择具有一定的标准,并且公司给予经销较高的利润空间,报告期内公司与大部分经销商的合作关系较为稳定。但如果主要的经销商暂停、中断或减少业务往来,公司有可能无法及时找到合格的经销商,在此期间可能对公司的业务和经营

	成果造成不利影响。
饮用水水源地环境风险	公司饮用水的取水地位于广东省揭阳市普宁市大南山镇一级水源保护区,虽然公司已经对水源地采取了一系列的保护措施,但如果水源地发生污染,从而引起供水安全,则会对公司的产品质量以及业务发展带来不利影响。
原材料价格波动风险	公司主要原辅材料包括农产品、瓶坯、纸箱、标签、水桶以及瓶盖等。主要原辅材料成本占产品生产成本的比例较高,价格变化对公司毛利率可能存在重大影响,如果主要原辅材料的价格发生较大波动,将影响公司的生产成本和盈利水平。
业绩下滑风险	公司主要产品为瓶装和桶装矿泉水、纯净水、天然水以及氨基酸饮料、葡萄糖饮料、食用农产品。相关市场规模大、生产厂家众多。如果公司不能持续地提升生产管理水平、增强公司产品竞争力,将有可能在未来市场竞争中处于不利地位,公司存在由于市场竞争加剧带来的业绩下滑风险。
经营性现金流净额持续为负的风险	公司 2022 年度及 2023 年度经营活动现金流量净额分别为 -11,111,576.26 元、-2,353,083.38 元,若未来公司经营活动产生的现金流量净额依然为负或者公司不能多渠道及时筹措资金,公司将面临资金短缺的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期新增业绩下滑风险及经营性现金流净额持续为负的风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								的企业	
	广东利泰制药股份有限公司	75,000,000	0	75,000,000	2022年2月16日	2027年2月15日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	75,000,000	0	75,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	75,000,000.00	75,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	56,795,789.48	56,795,789.48
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司关联方广东利泰制药股份有限公司因生产经营需要，向兴业银行股份有限公司汕头分行申请7,500万元授信额度，公司为该笔银行授信提供担保，担保方式为连带责任保证担保。公司实际控制人、董事长罗庆发为广东利泰制药股份有限公司实际控制人，并担任其董事长、总经理、法定代表人。公司控股股东、实际控制人罗庆发先生为本次担保提供反担保。

预计担保及执行情况

适用 不适用

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

（四）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	95,000,000.00	0
销售产品、商品，提供劳务	95,000,000.00	135,722
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	10,000,000.00	400,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	1,584,280.00	1,584,280.00
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	75,000,000.00	75,000,000.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司为关联方广东利泰制药股份有限公司进行担保，是其实现业务发展及经营的正常所需。本次为关联方提供担保，不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大不利影响，不存在损害公司、股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

（五）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年2月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年2月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年2月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,900,000	31.32%	-8,699,900	3,200,100	8.42%
	其中：控股股东、实际控制人	11,900,000	31.32%	-8,699,900	3,200,100	8.42%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	26,100,000	68.68%	8,699,900	34,799,900.00	91.58%
	其中：控股股东、实际控制人	26,100,000	68.68%	8,699,900	34,799,900.00	91.58%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		38,000,000	-	0	38,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	罗庆发	34,799,900	0	34,799,900	91.58%	34,799,900	0	0	0
2	赖雪翡	3,200,100	0	3,200,100	8.42%	0	3,200,100	0	0
合计		38,000,000	0	38,000,000	100%	34,799,900	3,200,100	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：罗庆发先生与赖雪翡女士系夫妻关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

罗庆发，男，1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生。
报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为罗庆发、赖雪翡夫妇，报告期内实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
罗庆发	董事长	男	1974年6月	2021年11月4日	2024年7月28日	34,799,900	0	34,799,900	91.58%
谢飞	董事、总经理	男	1987年12月	2021年11月4日	2024年7月10日	-	-	-	-
徐光林	董事、董事会秘书、财务总监	男	1968年7月	2022年9月14日	2024年11月3日	-	-	-	-
黄晓武	董事、仓储部部长	男	1983年9月	2021年11月4日	2024年11月3日	-	-	-	-
杨燕周	董事	男	1989年3月	2021年11月4日	2024年11月3日	-	-	-	-
陈镇坤	监事会主席	男	1970年8月	2021年11月4日	2024年11月3日	-	-	-	-
罗水鹤	监事、采购部部长	男	1986年10月	2021年11月4日	2024年11月3日	-	-	-	-
罗春贤	监事	女	1993年1月	2021年11月4日	2024年11月3日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长罗庆发与实际控制人之一赖雪翡系夫妻关系；其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2		1	1
销售人员	7		5	2
生产人员	43	26		69
技术人员	6		2	4
财务人员	4		1	3
员工总计	62	26	9	78

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	0
本科	5	4
专科	11	16
专科以下	44	58
员工总计	62	78

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司根据发展阶段要求，修改了原有的《薪酬管理制度》。公司制定阶梯式的薪酬政策，根据岗位、工龄、技能不同，实行基本工资、奖金不同的考核方式。为了更好地吸引优秀人才，报告期内公司修订了试用期员工的待遇标准，与之前的试用期待遇标准相比提升 30%。公司诚挚欢迎有专业技术有理想有激情的技术人才和管理人才等的加入，同时对公司现有技术、管理及生产一线人才持续培养提升，作为公司长久的人才战略。培训计划：报告期内公司制定了全年的培训计划，涉及管理、技能、文化等多方面，通过培训逐步提升全员素质，为人才梯队的建设做准备。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内是否新增关联方

是 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内部控制制度，确保公司规范运作。股份公司成立后，公司相继完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等一系列制度，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合相关法律法规和公司章程的要求，信息披露及时有效，公司治理水平不断提高。

根据《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》（股转系统办发〔2021〕116号）相关要求。公司董事会于2022年10月至2022年12月开展了治理专项自查及规范活动，2023年度公司建立了较为完善的内部制度；机构设置健全合理；董事、监事、高级管理人员的任职符合相关法律法规的规定，相关履职情况良好；公司三会决策运行良好；在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性。2023年度公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等情形。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立：

- 1、业务独立：公司主要从事矿泉水、纯净水、氨基酸饮料等产品生产和销售，拥有独立的研发、生产和销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所及业务部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业不存在同业竞争和显失公平的关联交易。
- 2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。
- 3、资产完整及独立：不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。
- 4、机构独立：公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。
- 5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

- 1、关于会计核算体系，报告期内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。
- 2、关于财务管理体系，报告期内公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。
- 3、关于风险控制体系，报告期内公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 410260 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	戈三平 路剑平 3 年 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬（万元）	8.8

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 410260 号

广东利泰大健康产业股份有限公司全体股东：

1. 审计意见

我们审计了广东利泰大健康产业股份有限公司（以下简称“利泰大健康”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了利泰大健康 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

2. 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，我们独立于利泰大健康，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。

3. 其他信息

利泰大健康管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括利泰大健康 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

4. 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要

的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估利泰大健康的持续经营能力，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利泰大健康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督利泰大健康的财务报告过程。

5.注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对利泰大健康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利泰大健康不能持续经营。

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

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。

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1、	3,162,530.73	2,918,240.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			0
应收账款	五、2、	10,300,075.18	6,609,907.88
应收款项融资			

预付款项	五、3、	10,083,699.26	4,226,842.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4、	439,234.21	449,869.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5、	25,794,582.74	32,899,004.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6、	60,387.37	290,148.76
流动资产合计		49,840,509.49	47,394,014.09
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7、	2,559,718.38	5,070,337.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8、	236,130.73	69,359.54
无形资产	五、9、	694,445.78	1,914,254.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,490,294.89	7,053,951.45
资产总计		53,330,804.38	54,447,965.54
流动负债：			
短期借款	五、10、	800,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款	五、11、	5,676,690.97	5,790,702.50
预收款项			
合同负债	五、12、	4,720,764.08	4,186,410.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13、	687,377.51	247,200.88
应交税费	五、14、	351,092.48	1,100,993.79
其他应付款	五、15、	2,609,009.80	5,293,533.22
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、16、	1,082,364.30	36,676.61
其他流动负债	五、17、	613,699.33	544,233.33
流动负债合计		16,540,998.47	17,199,750.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、18、	171,428.49	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、19、	209,956.38	41,958.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		381,384.87	41,958.05
负债合计		16,922,383.34	17,241,708.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20、	38,000,000.00	38,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21、	2,160,205.26	2,160,205.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22、	2,123,849.67	2,123,849.67

一般风险准备			
未分配利润		-5,875,633.89	-5,077,798.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	五、23、	36,408,421.04	37,206,256.93
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		36,408,421.04	37,206,256.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		53,330,804.38	54,447,965.54

法定代表人：罗庆发

主管会计工作负责人：徐光林

会计机构负责人：徐光林

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入			
其中：营业收入	五、24、	30,841,052.93	44,955,335.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五、24、	24,285,350.46	28,237,605.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25、	167,524.25	120,079.26
销售费用	五、26、	2,043,297.46	6,441,354.73
管理费用	五、27、	2,830,843.18	3,135,171.89
研发费用	五、28、	880,377.00	525,190.79
财务费用	五、29、	314,123.85	17,255.18
其中：利息费用		312,583.04	21,226.74
利息收入		-5,899.51	-10,148.47
加：其他收益	五、30、	161,123.29	51,547.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31、		5,311,606.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32、	-262,832.92	-215,931.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33、	-1,158,347.38	-289,193.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34、	339,037.12	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-601,483.16	11,346,906.86
加：营业外收入	五、35、	5.07	391,379.56
减：营业外支出	五、36、	2,749.28	1,500,325.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-604,227.37	10,237,961.42
减：所得税费用	五、37、		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-604,227.37	10,237,961.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-604,227.37	10,237,961.42
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-604,227.37	10,237,961.42
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-604,227.37	10,237,961.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			

(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	0.27
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.27

法定代表人：罗庆发

主管会计工作负责人：徐光林

会计机构负责人：徐光林

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		43,801,264.09	50,686,496.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38、	167,633.24	456,727.68
经营活动现金流入小计		43,968,897.33	51,143,223.99
购买商品、接受劳务支付的现金		33,037,471.98	48,151,135.62
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,403,707.73	3,120,967.47
支付的各项税费		3,330,865.81	951,380.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、38、	5,549,935.19	10,031,316.49
经营活动现金流出小计		46,321,980.71	62,254,800.25
经营活动产生的现金流量净额		-2,353,083.38	-11,111,576.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			12,048,000.00
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,580,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,580,000.00	12,048,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		767,876.68	353,992.57
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		767,876.68	353,992.57
投资活动产生的现金流量净额		812,123.32	11,694,007.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,600,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,600,000.00	
偿还债务支付的现金		600,000.03	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		214,750.17	
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			
筹资活动现金流出小计		814,750.20	
筹资活动产生的现金流量净额		1,785,249.80	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		244,289.74	582,431.17
加：期初现金及现金等价物余额		2,918,240.99	2,335,809.82
六、期末现金及现金等价物余额		3,162,530.73	2,918,240.99

法定代表人：罗庆发

主管会计工作负责人：徐光林

会计机构负责人：徐光林

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	38,000,000.00				2,160,205.26				2,123,849.67	-5,875,633.89		36,408,421.04

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,000,000				2,160,205.26				2,123,849.67		-5,077,798	37,206,256.93

法定代表人：罗庆发

主管会计工作负责人：徐光林

会计机构负责人：徐光林

广东利泰大健康产业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式、总部地址及历史沿革

广东利泰大健康产业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于 2000 年 4 月 10 日经揭阳市市场监督管理局核准注册成立，企业社会统一信用代码为 9144520072380538X9，实收资本为 3,800.00 万元人民币，营业期限为 2000 年 4 月 10 日至无固定期限；公司注册地址为普宁市大南山三坑农场；法定代表人为罗庆发。公司历史沿革如下：

1、2000 年 4 月 10 日，有限公司成立

本公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系原普宁市环东纯净水有限公司(以下简称“环东公司”)，环东公司系由蔡速宏、杨楚标共同出资设立，于 2000 年 4 月 10 日在普宁市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 445281000000021 的《企业法人营业执照》。环东公司成立时注册资本为人民币 50 万元，其中：蔡速宏出资人民币 25 万元，占 50%；杨楚标出资人民币 25 万元，占 50%。注册资本实收情况业经普宁市天元会计师事务所有限公司审验，并出具普天元会师注验字[2000]37 号《验资报告》。环东公司设立时股东及股权结构如下：

(人民币万元)

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
蔡速宏	25.00	25.00	-	25.00	50.00%
杨楚标	25.00	25.00	-	25.00	50.00%
合计	50.00	50.00	-	50.00	100.00%

2、历次股权变更情况

(1) 2004 年 10 月 12 日，环东公司股东会作出决议，同意蔡速宏将其持有的环东公司 50.00% 股权以 25.00 万元的价格转让给陈少光，并通过了《章程修正案》。2004 年 10 月 12 日，股权转让方蔡速宏与股权受让方陈少光签订《股权转让合同》。本次变更后，公司的股

东及股权结构如下：

(人民币万元)

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
陈少光	25.00	25.00	-	25.00	50.00%
杨楚标	25.00	25.00	-	25.00	50.00%
合计	50.00	50.00	-	50.00	100.00%

(2) 根据环东公司 2008 年 1 月 17 日股东会决议和股权转让协议，股东杨楚标将其持

有公司的 50% 股权以 25.00 万元股权转让给陈少文。公司已于 2008 年 1 月 24 日办妥上述股权转让的工商变更登记手续。本次变更后，公司的股东及股权结构如下：

(人民币万元)

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
陈少光	25.00	25.00	-	25.00	50.00%
陈少文	25.00	25.00	-	25.00	50.00%
合计	50.00	50.00	-	50.00	100.00%

(3) 根据环东公司 2009 年 4 月 21 日股东会决议，公司名称由“普宁市环东纯净水有限公司”改为“普宁市光超饮用水有限公司”(以下简称“光超公司”)，公司已于 2009 年 4 月 24 日办妥上述名称变更的工商登记手续。

根据光超公司 2012 年 12 月 13 日股东会决议和股权转让协议，股东陈少光将其持有公司的 50% 股权以 25.00 万元股权转让给罗庆发，股东陈少文将其持有公司的 50% 股权以 25.00 万元转让给赖雪翡。公司已于 2012 年 12 月 14 日办妥上述股权转让的工商变更登记手续。本次变更后，公司的股东及股权结构如下：

(人民币万元)

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
罗庆发	25.00	25.00	-	25.00	50.00%
赖雪翡	25.00	25.00	-	25.00	50.00%
合计	50.00	50.00	-	50.00	100.00%

(4) 根据公司 2013 年 1 月 5 日股东会决议，公司名称由“普宁市光超饮用水有限公司”改为“普宁市利泰饮用水有限公司”，公司已于 2013 年 1 月 5 日办妥上述名称变更的工商登记手续。

根据普宁市利泰饮用水有限公司 2013 年 4 月 24 日股东会决议，公司增加注册资本 450 万元，新增注册资本分别由罗庆发、赖雪翡以现金出资 450 万元认缴，其中，罗庆发增加注册资本 375 万元，占新增注册资本 83.33%；赖雪翡增加注册资本 75 万元，占新增注册资本 16.67%。本次增资业经汕头市中瑞会计师事务所有限公司审验，并出具汕中瑞会验字[2013]第 099 号《验资报告》。公司已于 2013 年 4 月 26 日办妥上述注册资本及实收资本变更的工商登记手续。本次增资完成后，公司的股东及股权结构如下：

(人民币万元)

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
罗庆发	400.00	400.00	-	400.00	80.00%
赖雪翡	100.00	100.00	-	100.00	20.00%
合计	500.00	500.00	-	500.00	100.00%

(5) 根据普宁市利泰饮用水有限公司 2013 年 11 月 14 日股东会决议，公司增加注册资

本 500 万元，新增注册资本全部由罗庆发以现金出资 500 万元认缴，其中，罗庆发增加注册资本 500 万元，占新增注册资本 100%。本次增资业经汕头市中瑞会计师事务所有限公司审验，并出具汕中瑞会验字[2013]第 332 号《验资报告》。公司已于 2013 年 11 月 15 日办妥上述注册资本及实收资本变更的工商登记手续。本次增资完成后，公司的股东及股权结构如下：

(人民币万元)

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
罗庆发	900.00	900.00	-	900.00	90.00%
赖雪翡	100.00	100.00	-	100.00	10.00%
合计	1,000.00	1,000.00	-	1,000.00	100.00%

(6) 根据公司 2013 年 12 月 2 日股东会决议，公司名称由“普宁市利泰饮用水有限公司”改为“广东利泰饮用水有限公司”(以下简称“利泰有限”)，公司已于 2013 年 12 月 4 日办妥上述名称变更的工商登记手续。

根据利泰有限 2015 年 7 月 15 日股东会决议，利泰有限增加注册资本 2,200 万元，新增注册资本分别由罗庆发、赖雪翡以现金出资 2,200 万元认缴，其中，罗庆发增加注册资本 1,980 万元，占新增注册资本 90%；赖雪翡增加注册资本 220 万元，占新增注册资本 10%。本次增资业经汕头市中瑞会计师事务所有限公司审验，并出具汕中瑞会验字[2015]第 029 号《验资报告》。利泰有限已于 2015 年 7 月 21 日办妥上述注册资本及实收资本变更的工商登记手续。本次增资完成后，公司的股东及股权结构如下：

(人民币万元)

投资人名称	注册资本	实收资本		合计	占公司股权比例%
		货币资金	实物		
罗庆发	2,880.00	2,880.00	-	2880.00	90.00%
赖雪翡	320.00	320.00	-	320.00	10.00%
合计	3,200.00	3,200.00	-	3,200.00	100.00%

3、公司整体变更为股份有限公司

(1) 2015 年 9 月 28 日，根据经批准的协议、章程的规定，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，申请登记的注册资本为人民币 32,000,000.00 元由全体股东以广东利泰饮用水有限公司净资产 33,660,205.26 元折为 32,000,000.00 股，每股面值 1 元，变更后的注册资本为人民币 32,000,000.00，其中罗庆发持股 28,800,000.00 股，持股比例 90%；赖雪翡持股 3,200,000.00 股，持股比例 10%；实际出资金额超过申请的注册资本金额 1,660,205.26 元作为公司资本公积(经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具中汇会审[2015]3427 号《审计报告》和中汇会验[2015]3493 号《验资报告》)。本次增资完成后，公司的股东及股权结构如下：

(人民币万元)

股 东	认缴金额	出资比例	出资方式
-----	------	------	------

罗庆发	2,880.00	90.00%	净资产折股
赖雪翡	320.00	10.00%	净资产折股
合计	3,200.00	100.00%	-

(2) 2015年12月8日,股份公司召开2015年度第二次临时股东大会,全体股东一致同意公司发行人民币普通股股票6,000,000股,本次股票发行的价格为每股1.083元,公司本次股票发行对象为公司股东罗庆发。

2015年12月10日,中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具中汇会验[2015]4028号《验资报告》,确认截至2015年12月8日止,收到股东新增650.00万元,均为货币出资,其中:股本为600.00万元,转入资本公积50.00万元。本次增资完成后,公司的股东及股权结构如下:

(人民币万元)

股东	认缴金额	出资比例
罗庆发	3,480.00	91.58%
赖雪翡	320.00	8.42%
合计	3,800.00	100.00%

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司主要从事瓶(罐)装饮用水制造。

一般项目:食用农产品批发;互联网销售(除销售需要许可的商品);化妆品批发;农副产品销售;保健食品(预包装)销售;食用农产品初加工;食用农产品零售;食品用塑料包装容器工具制品销售;包装服务;货物进出口;技术进出口;消毒剂销售(不含危险化学品);信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);市场调查(不含涉外调查);市场营销策划;信息技术咨询服务;工程和技术研究和试验发展。(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:饮料生产;食品生产;食品销售;食品互联网销售;食品用塑料包装容器工具制品生产;化妆品生产;消毒剂生产(不含危险化学品);用于传染病防治的消毒产品生产。(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)。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事瓶（罐）装饮用水制造经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损

益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的
影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权
利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入
方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风
险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该
金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认
有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水
平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到
的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的

非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

组合2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0。

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难,已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；

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) 对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；

7) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合3（代缴员工部分社保公积金）	代缴员工部分社保公积金部分的款项
组合4（其他应收暂付款项）	其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 3（代缴员工部分社保公积金组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 4（其他应收暂付款项）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合 1（押金、保证金组合）、组合 2（合并范围内关联方组合）和组合 3（代员工缴纳五险一金组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、自制半成品和在产品等种类。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

损益。

9、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率 (%)	预计净残值率 (%)
房屋及建筑物	20	4.75	5
机器设备	10	9.50	5、10
运输设备	5-8	11.88—19.00	5
电子设备及其他	3-5	19.00—31.67	5

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

11、在建工程

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

定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14“长期资产减值”。

12、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准

备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	48	权利证书截止日	平均年限法
软件	5	合同性权利	平均年限法
采矿许可证	7	权利证书截止日	平均年限法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14“长期资产减值”。

14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的

投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、长期待摊费用

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

16、合同负债

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

17、职工薪酬

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

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

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

18、收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户

已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售矿泉水、预制菜等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出且双方确认验收合格后开具发票，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

19、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

- (1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；
- (2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

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

21、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

22、租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资

产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

23、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司或本公司的关联方。

24、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收款项金额超过净资产0.5%的金额认定为重要
重要的投资活动有关的款项	公司将单项投资金额超过净资产0.5%的金额认定为重要

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期无会计政策的变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计的变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	959.39	303.34
银行存款	3,161,571.34	2,917,937.65
其他货币资金		
合 计	3,162,530.73	2,918,240.99
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	10,137,570.83	6,782,415.60
1至2年	631,619.91	165,974.96
2至3年	130,259.96	22,808.00
3至4年	18,470.00	2,540.00
4年以上	2,540.00	
小 计	10,920,460.70	6,973,738.56
减：坏账准备	620,385.52	363,830.68
合 计	10,300,075.18	6,609,907.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,920,460.70	100.00	620,385.52	5.00	10,300,075.18
其中：账龄组合	10,920,460.70	100.00	620,385.52	5.00	10,300,075.18
无风险组合					
合 计	10,920,460.70	—	620,385.52	—	10,300,075.18

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,973,738.56	100.00	363,830.68	5.22	6,609,907.88
其中：账龄组合	6,973,738.56	100.00	363,830.68	5.22	6,609,907.88
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	6,973,738.56	—	363,830.68	—	6,609,907.88

①期末无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,137,570.83	506,878.54	5.00
1至2年	631,619.91	63,161.99	10.00
2至3年	130,259.96	39,077.99	30.00
3至4年	18,470.00	9,235.00	50.00
4年以上	2,540.00	2,032.00	80.00
合计	10,920,460.70	620,385.52	—

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,782,415.60	339,120.78	5.00
1至2年	165,974.96	16,597.50	10.00
2至3年	22,808.00	6,842.40	30.00
3年以上	2,540.00	1,270.00	50.00
合计	6,973,738.56	363,830.68	--

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	363,830.68	256,554.84			620,385.52
合计	363,830.68	256,554.84			620,385.52

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市共利贸易有限公司	4,938,569.93	45.22	246,928.50
广东利升健康科技有限公司	2,675,512.15	24.50	133,775.61
惠州市祥龙药业有限公司	711,200.00	6.51	35,560.00
岭南中药饮片有限公司	547,560.00	5.01	27,378.00
深圳市腾讯计算机系统有限公司	458,444.40	4.20	22,922.22
合计	9,331,286.48	85.45	466,564.33

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,750,456.45	96.70	3,693,109.21	87.37
1 至 2 年 (含 2 年)	283,202.78	2.80	510,693.47	12.08
2 至 3 年 (含 3 年)	50,040.03	0.50	23,040.03	0.55
合 计	10,083,699.26	100.00	4,226,842.71	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
广州市荔湾区伟缘海味行	1,150,000.00	11.40
广州市荔湾区景中海味商行	800,000.00	7.93
广东叶子健康生物科技有限公司	742,556.00	7.36
广州市荔湾区聚康海味行	690,000.00	6.84
广州市荔湾区华裕海味商行	586,060.00	5.81
合计	3,968,616.00	39.34

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	439,234.21	449,869.73
合 计	439,234.21	449,869.73

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	28,861.59	39,910.59

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	6,935.35	318.21
3 年以上	464,768.07	464,693.65
小 计	500,565.01	504,922.45
减：坏账准备	61,330.80	55,052.72
合 计	439,234.21	449,869.73

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
社保公积金等款项（员工缴纳部分）	11,803.01	40,940.45
押金、保证金	339,262.00	338,762.00
采购款及备用金	149,500.00	125,220.00
小 计	500,565.01	504,922.45
减：坏账准备	61,330.80	55,052.72
合 计	439,234.21	449,869.73

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	55,052.72			55,052.72
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,278.08			6,278.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	61,330.80			61,330.80

④本期无核销的其他应收款情况。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
普宁市国土资源局	保证金	288,762.00	3年以上	57.69	33,528.97
广州蓝博旺机械有限公司	采购款	125,220.00	3年以上	25.02	19,000.85
京东平台使用费和店铺保证金	保证金	50,000.00	3年以上	9.99	7,586.99
杨燕周	备用金	20,000.00	1年以内	4.00	1,000.00
代扣个人所得税	员工缴纳部分	11,559.91	1至3年以内	2.31	
合计	——	495,541.91	——	99.01	61,116.81

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,025,896.10	2,080,348.20	20,945,547.90
库存商品	3,809,893.60	695,256.30	3,114,637.30
周转材料	1,734,397.54		1,734,397.54
合计	28,570,187.24	2,775,604.50	25,794,582.74

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,243,957.97	1,333,291.19	27,910,666.78
库存商品	3,735,042.27	292,489.75	3,442,552.52
周转材料	1,545,784.72		1,545,784.72
合计	34,524,784.96	1,625,780.94	32,899,004.02

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,333,291.19	747,057.01				2,080,348.20
库存商品	292,489.75	411,290.37		8,523.82		695,256.30
周转材料						
合计	1,625,780.94	1,158,347.38		8,523.82		2,775,604.50

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	60,387.37	290,148.76
合 计	60,387.37	290,148.76

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,559,718.38	5,070,337.43
固定资产清理		
合 计	2,559,718.38	5,070,337.43

(1) 固定资产

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子设备及 其他设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	220,000.00	32,234,997.12	634,736.67	91,632.20	33,181,365.99
2、本期增加金额		374,513.28	131,415.93		505,929.21
(1) 购置		374,513.28	131,415.93		505,929.21
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	220,000.00	32,609,510.40	766,152.60	91,632.20	33,687,295.20
二、累计折旧					
1、上年年末余额	138,481.83	22,531,530.45	548,337.69	86,678.59	23,305,028.56
2、本期增加金额	5,066.64	2,993,368.66	14,684.12	3,428.84	3,016,548.26
(1) 计提	5,066.64	2,993,368.66	14,684.12	3,428.84	3,016,548.26
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	143,548.47	25,524,899.11	563,021.81	90,107.43	26,321,576.82
三、减值准备					
1、上年年末余额		4,806,000.00			4,806,000.00
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合 计
4、期末余额		4,806,000.00			4,806,000.00
四、账面价值					
1、期末账面价值	76,451.53	2,278,611.29	203,130.79	1,524.77	2,559,718.38
2、上年年末账面价值	81,518.17	4,897,466.67	86,398.98	4,953.61	5,070,337.43

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	207,524.40	207,524.40
2、本年增加金额	199,795.96	199,795.96
3、本年减少金额		
4、年末余额	407,320.36	407,320.36
二、累计折旧		
1、上年年末余额	138,164.86	138,164.86
2、本年增加金额	33,024.77	33,024.77
(1) 计提	33,024.77	33,024.77
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	171,189.63	171,189.63
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	236,130.73	236,130.73
2、上年年末账面价值	69,359.54	69,359.54

9、无形资产

项目	土地使用权	软件	采矿权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	1,225,606.25	60,417.04	1,158,900.00	2,444,923.29
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额	1,225,606.25			1,225,606.25
(1) 处置				
	1,225,606.25			1,225,606.25
4、期末余额	0.00	60,417.04	1,158,900.00	1,219,317.04
二、累计摊销				
1、上年年末余额	171,459.01	52,833.92	306,375.88	530,668.81
2、本期增加金额				
(1) 计提				
	12,700.79	5,813.20	159,848.26	178,362.25
3、本期减少金额	184,159.80			184,159.80
(1) 处置				
	184,159.80			184,159.80
4、期末余额	0.00	58,647.12	466,224.14	524,871.26
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	0.00	1,769.92	692,675.86	694,445.78
2、上年年末账面价值	1,054,147.24	7,583.12	852,524.12	1,914,254.48

10、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	800,000.00	
合计	800,000.00	

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,043,300.41	4,639,459.32
1至2年	2,525,144.61	908,301.27
2至3年	40,484.05	38,499.46
3至4年	16,990.02	204,442.45
4-5年	50,771.88	
合 计	5,676,690.97	5,790,702.50

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
广州金和供应链管理有限公司	2,021,693.06	双方协商后，延长付款期限
合 计	2,021,693.06	——

12、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	4,720,764.08	4,186,410.23
合 计	4,720,764.08	4,186,410.23

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	247,200.88	4,430,382.71	4,037,407.00	640,176.59
二、离职后福利-设定提存计划		483,447.36	436,246.44	47,200.92
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	247,200.88	4,913,830.07	4,473,653.44	687,377.51

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	247,200.88	4,146,025.99	3,772,089.30	621,137.57
2、职工福利费				
3、社会保险费		203,356.72	184,317.70	19,039.02
其中：医疗保险费		190,202.04	172,413.36	17,788.68
工伤保险费		4,814.68	4,344.34	470.34
生育保险费				
其他		8,340.00	7,560.00	780.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金		81,000.00	81,000.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	247,200.88	4,430,382.71	4,037,407.00	640,176.59

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		467,985.00	422,230.20	45,754.80
2、失业保险费		15,462.36	14,016.24	1,446.12
3、企业年金缴费				
合 计		483,447.36	436,246.44	47,200.92

14、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	328,117.38	1,002,478.40
资源税	1,795.93	1,504.00
印花税	1,491.22	4,350.37
企业所得税		
教育费附加	4,921.79	22,587.60
地方教育费附加	3,283.79	15,060.98
城市维护建设税	11,481.56	52,701.83
环境保护税	0.81	66.23
房产税		1,473.28
个人所得税		771.10
合 计	351,092.48	1,100,993.79

15、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	800.00	
应付股利		
其他应付款	2,608,209.80	5,293,533.22
合 计	2,609,009.80	5,293,533.22

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	800.00	
合 计	800.00	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	2,529,483.78	5,264,063.98
社保报销医疗费	11,095.00	11,095.00
社保款项（员工缴纳部分）	260.54	4,099.24
住房公积金（员工缴纳部分）	48,538.00	14,275.00
报销款	18,832.48	
合 计	2,608,209.80	5,293,533.22

16、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款（附注五、18）	1,028,571.48	
1年内到期的租赁负债（附注五、19）	53,792.82	36,676.61
合 计	1,082,364.30	36,676.61

17、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	613,699.33	544,233.33
合 计	613,699.33	544,233.33

18、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,199,999.97	
减：一年内到期的长期借款（附注五、16）	1,028,571.48	
合 计	171,428.49	

19、租赁负债

项 目	年末余额	上年年末余额
租赁负债	263,749.20	78,634.66
减：一年内到期的租赁负债（附注五、16）	53,792.82	36,676.61
合 计	209,956.38	41,958.05

20、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,000,000.00						38,000,000.00

21、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,160,205.26			2,160,205.26
其他资本公积				
合计	2,160,205.26			2,160,205.26

22、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,123,849.67			2,123,849.67
合计	2,123,849.67			2,123,849.67

23、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-5,077,798.00	-15,315,759.42
调整上年年末未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-193,608.52	
调整后上年年末未分配利润	-5,271,406.52	-15,315,759.42
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-604,227.37	10,237,961.42
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-5,875,633.89	-5,077,798.00

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,413,318.51	20,513,863.12	44,937,023.61	28,177,220.96
其他业务	4,427,734.42	3,771,487.34	28,512.00	60,384.17
合计	30,841,052.93	24,285,350.46	44,965,535.61	28,237,605.13

(2) 本期合同产生的主营收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
产品类型		
水	2,154,151.88	1,767,301.40
饮料	1,511,191.17	10,828,970.95

合同分类	本期金额	上期金额
牙膏	14,230.08	2,550.44
预制菜	22,731,752.93	32,338,200.82
服务费	1,992.45	
合 计	26,413,318.51	44,937,023.61
按经营地区分类		
国内	26,413,318.51	44,937,023.61
国外		
合 计	26,413,318.51	44,937,023.61

(3) 履约义务的说明

公司主营业务为矿泉水及预制菜的生产与销售，在商品已经发出，双方确认验收合格后开具发票时商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

25、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	81,429.91	47,577.11
教育费附加	34,898.52	20,390.19
地方教育费附加	23,265.70	13,593.46
房产税	2,024.37	7,711.51
环境保护税	18.54	560.56
土地使用税	8,140.00	9,776.00
车船使用税	4,003.88	2,651.28
印花税	7,695.53	12,938.29
资源税	6,047.80	4,880.86
合 计	167,524.25	120,079.26

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
推广费	752,358.50	5,000,000.00
职工薪酬	512,930.46	487,260.57
商标许可使用费	377,358.49	323,840.03
水电费	274,665.20	495,976.22
差旅费	69,404.61	39,039.92
摊销折旧	11,295.80	10,046.60

项 目	本期金额	上期金额
其他	45,284.40	85,191.39
合 计	2,043,297.46	6,441,354.73

27、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,393,562.05	829,318.55
中介服务费	512,000.85	436,992.91
租赁及水电费	486,497.43	757,392.22
摊销折旧	178,362.25	211,620.17
化验费、检测费	106,883.19	67,156.22
修理费	63,583.00	42,956.11
保险费用	24,847.02	0.00
办公费	20,237.70	11,907.05
物料消耗	14,680.49	0.00
专利费	15,063.58	18,459.43
原材料报废	0.00	402,169.28
其他	15,125.62	357,199.95
合 计	2,830,843.18	3,135,171.89

28、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
直接材料费	246,718.43	296,988.09
职工薪酬	334,165.27	226,355.00
折旧及摊销	2,463.60	1,847.70
委托研发投入额	297,029.70	
合 计	880,377.00	525,190.79

29、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
贷款及应付款项的利息支出	312,583.04	21,226.74
减：资本化的利息支出		
存款及应收款项的利息收入	-5,899.51	-10,148.47
手续费及其他	7,440.32	6,176.91
合 计	314,123.85	17,255.18

30、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
失业稳岗补贴	6,000.00	4,591.95	6,000.00
知识产权奖补资金	150,000.00	5,000.00	150,000.00
扩岗补助		1,500.00	
社保缴费补贴		21,670.57	
一次性留工补助		18,785.00	
个人所得税扣缴税款手续费返还	123.29		
展会补贴	5,000.00		5,000.00
合 计	161,123.29	51,547.52	161,000.00

31、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
投资收益		5,311,606.37
合 计		5,311,606.37

32、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-256,554.84	-220,020.94
其他应收款坏账损失	-6,278.08	4,089.26
合 计	-262,832.92	-215,931.68

33、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,158,347.38	-289,193.98
合 计	-1,158,347.38	-289,193.98

34、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无形资产处置利得或损失	339,037.12		339,037.12
合 计	339,037.12		339,037.12

35、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
取消推广费		283,018.87	
其他	5.07	108,360.69	5.07

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	5.07	391,379.56	5.07

36、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他		325.00	
执行款		1,500,000.00	
滞纳金	2,749.28		2,749.28
合 计	2,749.28	1,500,325.00	2,749.28

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	-604,227.37	10,237,961.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-151,056.84	2,559,490.36
子公司适用不同税率的影响		-
调整以前期间所得税的影响		-
非应税收入的影响		-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	366,499.08	21,928.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-2,482,945.66
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-
研发费用加计扣除	-215,442.24	-98,473.27
税收优惠		-
所得税费用		-

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	161,124.60	51,547.52
财务费用-利息收入	5,904.01	10,148.47
往来款及其他	604.63	395,031.69
合 计	167,633.24	456,727.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现的期间费用	280,603.95	7,932,483.64
手续费	6,285.00	6,176.91
支付的往来款及其他	5,260,296.96	592,330.94
营业外支出	2,749.28	1,500,325.00
合 计	5,549,935.19	10,031,316.49

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-604,227.37	10,237,961.42
加：资产减值准备	1,158,347.38	-668,799.22
信用减值损失	262,832.92	215,931.68
固定资产折旧、使用权资产折旧	3,049,573.03	3,129,591.15
无形资产摊销	178,362.25	192,573.01
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-339,037.12	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	312,583.04	21,226.74
投资损失（收益以“-”号填列）		-5,311,606.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,954,597.72	-24,943,008.82

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,306,626.94	-5,763,094.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,019,488.29	11,777,648.87
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-2,353,083.38	-11,111,576.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,162,530.73	2,918,240.99
减：现金的上年年末余额	2,918,240.99	2,335,809.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	244,289.74	582,431.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,162,530.73	2,918,240.99
其中：库存现金	959.39	303.34
可随时用于支付的银行存款	3,161,571.34	2,917,937.65
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,162,530.73	2,918,240.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

40、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、8、19。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额

租赁负债的利息	财务费用	97,032.87
---------	------	-----------

③与租赁相关的现金流量流出情况：本期未支付租金。

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	880,377.00	525,190.79
资本化研发支出		
合 计	880,377.00	525,190.79

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
直接材料费	246,718.43	296,988.09
职工薪酬	334,165.27	226,355.00
折旧及摊销	2,463.60	1,847.70
委托研发投入额	297,029.70	
合 计	880,377.00	525,190.79

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

股东名称	金额	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
罗庆发	34,799,900.00	91.58	91.58
赖雪翡	3,200,100.00	8.42	8.42
合 计	38,000,000.00	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东利泰制药股份有限公司	控股股东控制的其他企业
广东利泰医药物流有限公司	控股股东控制的其他企业
广东利泰农业开发有限公司	控股股东控制的其他企业
普宁市利泰开物未来文化传播有限公司	控股股东控制的其他企业

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

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东利泰制药股份有限公司	商标使用费	377,358.49	374,329.14
广东利泰医药物流有限公司	采购商品		3,486,239.77

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东利泰医药物流有限公司	销售商品	33,601.80	34,053.07
广东利泰制药股份有限公司	销售商品	121,652.17	73,116.79
普宁市利泰开物未来文化传播有限公司	销售商品	13,579.65	
广东利泰农业开发有限公司	处置土地使用权	1,453,467.89	

(2) 关联担保情况

①本公司作为保证人

借款人	保证人	借款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东利泰制药股份有限公司	广东利泰大健康产业股份有限公司	兴业银行股份有限公司汕头分行	75,000,000.00	2022年2月16日	2027年2月15日	否

注：2021年12月，广东利泰制药股份有限公司向兴业银行股份有限公司汕头分行贷取75,000,000.00元人民币的借款额度合同，借款额度合同编号为“兴银粤借保字（汕头）第2022021600HW号”，借款由广东利泰大健康产业股份有限公司提供保证担保。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广东利泰制药股份有限公司	72,722.00		56,622.00	
广东利泰医药物流有限公司	2,180.00		24,585.00	
普宁市利泰开物未来文化传	15,345.00			

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
播有限公司				
合计	90,247.00		81,207.00	
预付款项：				
广东利泰医药物流有限公司			690,172.75	
合计			690,172.75	
其他应收款：				
广东利泰农业开发有限公司	4,280.00			
合计	4,280.00			

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
广东利泰医药物流有限公司	15,000.00	
合计	15,000.00	
其他应付款：		
广东利泰制药股份有限公司	417,783.78	
罗庆发	100,000.00	100,000.00
合计	517,783.78	100,000.00

八、承诺及或有事项

本公司不存在应披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	339,037.12	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	161,000.00	

项 目	金 额	说 明
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益;		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;		
5、委托他人投资或管理资产的损益;		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失;		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回;		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益;		
11、非货币性资产交换损益;		
12、债务重组损益;		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等;		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响;		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费;		
16、对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益;		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益;		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益;		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益;		
20、受托经营取得的托管费收入;		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-2,744.21	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	497,292.91	
减:所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	497,292.91	
少数股东损益影响数(亏损以“-”表示)		

项 目	金 额	说 明
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	497,292.91	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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）（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.64	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.98	-0.03	-0.03

广东利泰大健康产业股份有限公司

2024年4月26日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因√不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	339,037.12
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	161,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,744.21
非经常性损益合计	497,292.91
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	497,292.91

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用