天地壹号

NEEQ: 832898

天地壹号饮料股份有限公司

TIANDI NO.1 BEVERAGE INC.

年度报告

2024

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、公司负责人陈生、主管会计工作负责人张洋及会计机构负责人（会计主管人员）郑妙銮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、信永中和会计师事务所（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“九、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

基于业务合作商业信息保密原因，豁免披露前五大客户名称。

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 18
第四节 股份变动、融资和利润分配 22
第五节 行业信息 25
第六节 公司治理 26
第七节 财务会计报告 32
附件 会计信息调整及差异情况 119

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	公司证券投资中心办公室

释义

释义项目		释义
中国、我国、国内	指	中华人民共和国
天地壹号、公司、本公司	指	天地壹号饮料股份有限公司
股东大会	指	天地壹号饮料股份有限公司股东大会
董事或董事会	指	天地壹号饮料股份有限公司董事或董事会
监事或监事会	指	天地壹号饮料股份有限公司监事或监事会
主办券商、中信证券	指	中信证券股份有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
控股股东、实际控制人	指	陈生
红源果业	指	承德红源果业有限公司
江西天地壹号	指	江西天地壹号饮料有限公司
河北天地壹号	指	河北天地壹号生物科技有限公司
巴马壹号	指	巴马壹号食品饮料有限公司
巴马长寿村	指	巴马世界长寿村度假旅游发展有限公司
天地饮料销售	指	广东天地壹号饮料销售有限公司
食品研究院	指	广东天地壹号食品研究院有限公司
广东天地共赢	指	广东天地共赢股权投资有限公司
连山连水	指	广东连山连水商贸有限公司
天地饮料（湛江）	指	天地壹号饮料（湛江）有限公司
广东明媚	指	广东明媚饮料有限公司
壹号望曦	指	广东壹号望曦商贸有限公司
天地共赢投资	指	天地共赢投资管理有限公司
海南壹号	指	海南天地壹号互联网科技有限公司
艾格投资	指	艾格（天津）股权投资基金管理有限公司
央企基金	指	中央企业乡村产业投资基金股份有限公司
深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
广东红土	指	广东红土创业投资有限公司
广州红土	指	广州红土科信创业投资有限公司
广发做市	指	广发证券股份有限公司做市专用证券账户
中比基金	指	中国-比利时直接股权投资基金
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	天地壹号饮料股份有限公司		
英文名称及缩写	TIANDI NO.1 BEVERAGE INC.		
	TIANDI NO.1		
法定代表人	陈生	成立时间	2002 年 9 月 12 日
控股股东	控股股东为陈生	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈生，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-酒、饮料和精制茶制造业（C25）-饮料制造（C152）-茶饮料及其他饮料制造（C1529）		
主要产品与服务项目	苹果醋饮料、陈醋饮料、山楂醋饮料、生榨椰汁等饮料的研发、生产和销售		
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	天地壹号	证券代码	832898
挂牌时间	2015 年 8 月 20 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	□集合竞价交易 √做市交易	普通股总股本（股）	440,800,000
主办券商（报告期内）	中信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区中心三路 8 号卓越时代广场（二期）北座		
联系方式			
董事会秘书姓名	王振兴	联系地址	广州市天河区体育西路 103 号维多利广场 A 座 31 楼
电话	020-38105018	电子邮箱	sd@tdyh.com.cn
传真	020-37038207		
公司办公地址	江门市蓬江区棠下镇金桐三路 121 号	邮政编码	510620
公司网址	http://www.tdyh.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914407007429829125		
注册地址	广东省江门市蓬江区金桐三路 121 号		
注册资本（元）	440,800,000	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

1、商业模式

公司是具有中国元素的新锐健康饮料产品的价值挖掘者和品牌运营商，拥有江西天地壹号、天地饮料（湛江）等十余家子公司，建有江门智能化生产基地、江西生产基地等基地，可覆盖华南、华东、华北及华中等区域，是醋饮料行业的领军企业。

（1）研发模式

公司立足于自身行业特点和市场需求，实行以市场为导向、科研和生产相结合的研发体制。公司高度重视醋饮料核心技术及相关发酵技术的研发工作，建有企业研究院和专门的内部研发团队，同时公司注重产学研相结合，与高校及研究机构合作，共同研究和开发产品相关的新配方与新技术。公司作为高新技术企业，在科研方面持续投入，现公司拥有国家专利 171 项，其中，发明专利 35 项，实用新型专利 77 项，外观设计专利 59 项。

（2）生产模式

公司以自主生产模式为主，在产量控制方面，采取以销定产的生产模式，批量化、自动化生产，提高生产效率，产生规模效应。

（3）采购模式

公司遵循“集中采购为主、分散采购为辅”的采购策略，通过设立采购与工程管理中心，全面统筹管理公司及其下属各分支机构的采购与工程管理工作。公司建立科学的供应商管理体系，制定相关管理制度，以保证原材料的供应；在采购流程方面，根据生产计划编制采购预算，通过集中采购方式按期完成各项采购任务，实现采购成本和质量的不断优化。

（4）销售模式

公司以经销模式为主，积极利用优质经销商资源，实现各区域市场的高效覆盖，与线上、直营等多种销售模式相结合，形成多层次、全方位的销售体系。传统的实体销售渠道在饮料行业仍占据主导地位，完善而强大的销售网络在饮料行业发挥着不可替代的作用。公司通过对分销渠道的把控、营销队伍的建设以及激励措施的完善等手段，建立起了成熟的分销网络以及规范的管理体系。同时，公司顺应消费习惯的变化，通过与电商平台合作、开拓社区业务等方式积极践行新零售策略，提升产品渗透率，为消费者构建了方便快捷的购物渠道。

（5）盈利模式

公司历经二十余年的积淀与发展，秉承差异化定位的经营策略，由初始的单一产品运营起步（陈醋饮料），逐步发展为多品类运营（陈醋饮料+苹果醋饮料），探索发展多品牌运营模式（天地壹号+其他品牌），有序布局全国市场，目前已发展成为国内健康佐餐醋饮料领域的知名品牌与市场领先者。

未来，公司将继续凭借产品、品牌、渠道和技术的综合优势，以消费者体验为核心导向，打造多元化健康特色饮料品牌孵化平台，孕育出更多的新锐健康饮料，同时积极开拓其他区域市场，确立天地壹号全国性饮料品牌地位。

报告期内，商业模式各要素无重大变化。

2、经营计划

公司坚持以消费者需求为导向，以公司品牌、营销渠道、技术优势为支撑，直面挑战，坚定信心，锐意进取，夯实核心竞争力，保持并巩固公司在醋饮料行业的龙头地位。

公司实现营业收入 77,611.35 万元，扣除非经常性损益后的净利润-24,741.93 万元。报告期内，经济

持续下行，消费疲软、餐饮消费降级及行业竞争加剧，外部环境具有不确定性，公司为持续增加产品的曝光率和终端动销，保持市场费用投入。

报告期内，公司逐步提升市场响应能力和产品研发效率，在优化现有产品的同时，以市场为导向研发新品，满足消费者多样化的需求，升级山楂醋发酵技术工艺，满足含汽山楂醋饮料开发，顺利完成椰汁饮料生产线的战略布局并实现规模化投产。

（二） 行业情况

作为消费品类之一，软饮料行业的发展与宏观经济发展、人均收入水平等息息相关。国家统计局数据显示，2024 年全年 GDP 较上年增长 5.0%，全年社会消费品零售总额 483,345 亿元，比上年增长 3.5%，全年限额以上单位商品零售额中，饮料类增长 2.1%，增速同比均有所放缓。受益于我国经济总量多年的持续增长，居民生活质量大幅提高，据中国饮料工业协会数据，2024 年中国饮料行业总产量达 1.88 亿吨，同比增长 7%，健康化、功能化与个性化已然成为行业发展的主基调。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司于 2024 年 11 月 19 日通过高新技术企业重新认定，有效期三年。 2、公司于 2022 年 12 月 20 日通过广东省专精特新中小企业认证，有效期三年。

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	776,113,545.48	1,204,915,306.66	-35.59%
毛利率%	45.71%	52.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-256,757,508.19	31,080,842.15	-926.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-247,419,297.63	9,857,144.99	-2,610.05%
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）	-18.55%	2.11%	-
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）	-17.87%	0.67%	-
基本每股收益	-0.58	0.07	-928.57%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	2,044,981,012.88	2,469,866,211.43	-17.20%
负债总计	790,406,397.58	985,709,940.42	-19.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,256,035,425.40	1,485,450,214.29	-15.44%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.85	3.37	-15.43%
资产负债率%（母公司）	12.92%	17.79%	-
资产负债率%（合并）	38.65%	39.91%	-
流动比率	1.44	1.62	-
利息保障倍数	-63.30	8.58	-
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	-248,332,586.26	285,411,616.70	-187.01%
应收账款周转率	6.45	7.41	-
存货周转率	4.44	5.53	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-17.20%	11.64%	-
营业收入增长率%	-35.59%	19.00%	-
净利润增长率%	-928.77%	119.32%	-

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	177,910,780.49	8.70%	209,946,616.22	8.50%	-15.26%
应收票据	10,080.00	0.00%	5,403,921.20	0.22%	-99.81%
应收账款	77,528,155.73	3.79%	163,049,279.10	6.60%	-52.45%
交易性金融资产	481,721,000.00	23.56%	800,866,119.37	32.43%	-39.85%
存货	110,037,594.35	5.38%	79,838,636.69	3.23%	37.82%
其他流动资产	99,328,624.94	4.86%	88,192,216.84	3.57%	12.63%
其他权益工具投资	95,039,485.20	4.65%	67,884,940.20	2.75%	40.00%
固定资产	533,496,357.72	26.09%	597,411,705.43	24.19%	-10.70%
在建工程	144,634,193.66	7.07%	135,578,320.53	5.49%	6.68%
长期待摊费用	3,132,595.65	0.15%	1,842,209.53	0.07%	70.05%
其他非流动资产	5,246,092.29	0.26%	9,027,556.66	0.37%	-41.89%
短期借款	18,786,700.03	0.92%	62,793,464.60	2.54%	-70.08%
应付票据	100,213,679.72	4.90%	178,232,397.54	7.22%	-43.77%
应付账款	118,798,570.55	5.81%	177,005,745.12	7.17%	-32.88%
合同负债	356,361,352.40	17.43%	316,395,292.24	12.81%	12.63%
应交税费	9,736,749.17	0.48%	38,468,773.51	1.56%	-74.69%
长期借款	94,361,464.68	4.61%	107,219,498.66	4.34%	-11.99%
递延收益	9,713,440.01	0.47%	14,159,902.25	0.57%	-31.40%
其他综合收益	-33,378,020.13	-1.63%	-60,720,739.43	-2.46%	45.03%
未分配利润	-283,245,367.68	-13.85%	-26,487,859.49	-1.07%	-969.34%

资产总计	2,044,981,012.88	-	2,469,866,211.43	-	-17.20%

项目重大变动原因

1、报告期末，应收票据较上年期末同比减少 99.81%，主要系上期票据全部到期收款以及本期收到的票据较少所致。
2、报告期末，应收账款较上年期末同比减少 52.45%，主要系本期商超渠道动销放缓，商超提货减少导致新增应收账款减少。
3、报告期末，交易性金融资产较上年期末同比减少 39.85%，主要系本期赎回理财较多所致。
4、报告期末，存货较上年期末同比增长 37.82%，主要系公司为迎接春节销售旺季在年末提前备货所致。
5、报告期末，其他权益工具投资较上年期末同比增长 40.00%，主要系公司持有的安德利果汁（SH.605198）股权公允价值随其股价增长所致。
6、报告期末，长期待摊费用较上年期末同比增长 70.05%，主要系本期新增壹号码瓶线服务费等计入摊销所致。
7、报告期末，其他非流动资产较上年期末同比减少 41.89%，主要系壹号码罐线和瓶线软件、会员小程序等预付软件款在本期完成验收开始计入摊销所致。
8、报告期末，短期借款较上年期末同比减少 70.08%，主要系信用借款和供应链融资银行保理余额减少所致。
9、报告期末，应付票据较上年期末同比减少 43.77%，主要系期末尚未到期的银行承兑汇票与国内信用证减少所致。
10、报告期末，应付账款较上年期末同比减少 32.88%，主要系上期末应付账款主要为账期较短的原材料采购款，在本期已基本支付，而下半年采购相对减少，期末新增应付账款较少。
11、报告期末，应交税费较上年期末同比减少 74.69%，主要系公司本期营业收入和利润总额同比有所下滑，应交增值税及所得税较上年期末减少所致。
12、报告期末，递延收益较上年期末同比减少 31.40%，主要系公司与资产相关的政府补助项目按资产使用寿命分摊结转计入其他收益所致。
13、报告期末，其他综合收益较上年期末同比增长 45.03%，主要系公司持有的安德利果汁（SH.605198）股权公允价值随其股价增长所致。
14、报告期末，未分配利润较上年期末同比减少 969.34%，主要系本期亏损所致。

（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	776,113,545.48	-	1,204,915,306.66	-	-35.59%
营业成本	421,334,162.23	54.29%	577,238,980.63	47.91%	-27.01%
毛利率%	45.71%	-	52.09%	-	-
销售费用	460,535,786.20	59.34%	459,713,847.21	38.15%	0.18%
管理费用	96,308,899.22	12.41%	101,939,515.67	8.46%	-5.52%
研发费用	22,350,104.32	2.88%	22,088,516.24	1.83%	1.18%
财务费用	2,202,682.77	0.28%	5,004,687.06	0.42%	-55.99%
投资收益	12,341,705.43	1.59%	9,035,304.96	0.75%	36.59%

公允价值变动收益	-21,044,975.92	-2.71%	14,463,140.61	1.20%	-245.51%
信用减值损失	-3,487,950.55	-0.45%	4,260,664.09	0.35%	181.86%
资产减值损失	-7,455,907.39	-0.96%	-1,013,930.51	-0.08%	635.35%
资产处置收益	10,964.68	0.00%	-84,922.84	-0.01%	112.91%
营业利润	-253,739,976.63	-32.69%	56,752,848.63	4.71%	-547.10%
营业外收入	4,994,435.51	0.64%	2,828,444.11	0.23%	76.58%
营业外支出	13,158,038.34	1.70%	2,641,918.61	0.22%	398.05%
利润总额	-261,903,579.46	-33.75%	56,939,374.13	4.73%	-559.97%
所得税费用	-4,979,204.45	-0.64%	25,938,795.72	2.15%	-119.20%
净利润	-256,924,375.01	-33.10%	31,000,578.41	2.57%	-928.77%

项目重大变动原因

1、报告期内，营业收入、营业利润、利润总额和净利润较上年同期分别减少 35.59%、547.10%、559.97%、928.77%，主要系 2024 年经济持续下行，消费疲软，餐饮消费降级以及行业竞争加剧，外部环境具有不确定性，公司为持续增加产品的曝光率和终端动销，保持市场费用投入。

2、报告期内，财务费用较上年同期减少 55.99%，主要系上期发生银行信用证贴现支出 217 万所致。

3、报告期内，投资收益较上年同期增长 36.59%，主要系本期公司理财规模增长对应的理财产品收益增加以及公司投资的安德利果汁（SH.605198）派发现金股利增加所致。

4、报告期内，公允价值变动收益较上年同期减少 245.51%，主要系本期子公司广东天地共赢对外间接投资的空间智慧装饰装修（北京）有限公司股权公允价值减少以及子公司广东天地共赢参与基金的部分投资项目亏损所致。

5、报告期内，信用减值损失较上年同期增长 181.86%，主要系本期长账龄应收账款增加导致计提坏账准备增加所致。

6、报告期内，资产减值损失较上年同期增长 635.35%，主要系本期对闲置固定资产计提减值准备以及计提存货跌价损失增加所致。

7、报告期内，资产处置收益较上年同期增长 112.91%，主要系上期处置自动提手粘贴机等设备导致资产处置损失较多所致。

8、报告期内，营业外收入较上年同期增长 76.58%，主要系本期公司加大对市场的监督，严抓冲货，因此市场的处罚及赔付增加所致。

9、报告期内，营业外支出较上年同期增长 398.05%，主要系本期公司开展纳税义务自查补缴税收滞纳金所致。

10、报告期内，所得税费用较上年同期减少 119.20%，主要系本期子公司当期所得税费用减少，以及返利费用支持与未弥补亏损的可抵扣暂时性差异增加引起对应的递延所得税费用减少所致。

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	761,508,981.08	1,186,113,586.18	-35.80%
其他业务收入	14,604,564.40	18,801,720.48	-22.32%
主营业务成本	414,357,462.94	573,701,278.95	-27.77%
其他业务成本	6,976,699.29	3,537,701.68	97.21%

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
330 苹果醋	310,874,766.92	236,209,872.26	24.02%	-45.01%	-32.54%	-14.04%
650 苹果醋	349,964,182.00	109,035,884.19	68.84%	-33.43%	-34.00%	0.26%
其他	100,670,032.16	69,111,706.49	31.35%	5.93%	18.50%	-7.28%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

收入构成未发生重大变化。

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	客户一	57,300,087.53	7.52%	否
2	客户二	40,150,151.17	5.27%	否
3	客户三	25,809,232.21	3.39%	否
4	客户四	24,461,350.65	3.21%	否
5	客户五	18,527,997.32	2.43%	否
合计		166,248,818.88	21.83%	-

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	奥瑞金科技股份有限公司及其关联方	86,801,830.05	27.04%	否
2	佛山市粤玻实业有限公司及其关联方	30,126,427.16	9.38%	否
3	广东华兴玻璃股份有限公司及其关联方	26,807,578.02	8.35%	否
4	烟台北方安德利果汁股份有限公司	16,236,924.72	5.06%	否
5	江门市蓬江区盈进彩印包装有限公司	15,019,546.18	4.68%	否
合计		174,992,306.13	54.51%	-

（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	-248,332,586.26	285,411,616.70	-187.01%
投资活动产生的现金流量净额	288,925,683.25	-326,385,446.13	188.52%
筹资活动产生的现金流量净额	-71,731,107.02	114,872,264.96	-162.44%

现金流量分析

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 187.01%，主要系销售回款节奏放缓而日常经营支出较稳定所致。
2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 188.52%，主要系本期公司理财规模增加，购买及赎回理财增长导致现金净流入同比增长。
3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 162.44%，主要系本期偿还到期银行信用证等支付的现金同比增加。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天地饮料销售	控股子公司	苹果醋的销售	10,000,000.00	325,862,126.45	-237,184,432.09	534,838,302.01	-106,782,402.00
连山连水	控股子公司	苹果醋的销售	10,000,000.00	199,263,280.90	19,072,018.68	151,723,573.55	-12,810,588.78
巴马壹号	控股子公司	饮用水的销售	10,000,000.00	20,511,761.97	13,299,527.31	8,152,820.48	1,887,983.63
红源果业	控股子公司	水果原醋的生产	30,000,000.00	27,161,551.05	27,154,751.05	-	-2,968,219.14
壹号望曦	控股子公司	苹果醋的销售	5,000,000.00	21,096,733.59	-17,287,517.45	53,385,829.45	-12,268,500.02
江西天地壹号	控股子公司	苹果醋的生产	100,000,000.00	156,798,260.76	-16,880,380.56	41,153,209.84	-12,708,599.32
河北天地壹号	控股子公司	苹果醋的生产	110,000,000.00	85,700,766.98	76,546,325.63	16,055.04	-2,772,165.30
巴马长寿村	控股子公司	饮用水的生产	22,000,000.00	18,164,445.79	-3,182,046.03	4,790,186.96	-3,390,110.36
天地壹号（湛江）	控股子公司	苹果醋的生产	80,000,000.00	131,490,792.48	69,337,989.85	-	-1,183,641.64
广东天地共赢	控股子公司	投资管理平台	380,000,000.00	311,798,791.57	307,473,958.48	-	-19,583,820.50
天地共赢投资	控股子公司	投资	132,100,000.00	104,559,642.62	104,559,642.62	-	2,206,694.13
食品研究院	控股子公司	苹果醋及其他饮料的研发	10,000,000.00	35,733,639.13	34,284,101.64	23,879,623.96	14,079,094.71
广东明媚	控股子公司	乳酸菌果汁饮料的	25,000,000.00	10,878,795.09	7,391,899.03	19,196,649.81	-1,668,668.21

		研发、生产和销售					
海南壹号	控股子公司	互联网和相关服务	10,000,000.00	1,673,767.77	1,673,267.77	-	-326,732.23
艾格投资	参股公司	投资管理	21,250,000.00	23,933,626.27	21,730,693.75	919,871.92	-2,544,790.35

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
艾格投资	投资	投资

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
海南天地壹号互联网科技有限公司	设立	完善和提升公司业务布局，符合公司战略规划，有利于提升公司盈利能力

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	407,000,000.00	0	不存在
合计	-	407,000,000.00	0	-

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	22,350,104.32	22,088,516.24
研发支出占营业收入的比例%	2.88%	1.83%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科以下	83	97
研发人员合计	85	100
研发人员占员工总量的比例%	2.87%	3.47%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	171	162
公司拥有的发明专利数量	35	33

(四) 研发项目情况

报告期内，公司继续深入对果醋微生物发酵的技术研究，升级山楂醋发酵技术工艺，满足含汽山楂醋饮料开发及产能需求。除开展内部技术研究外，公司持续与高等院校开展技术合作，开展果醋发酵数字化提升与产品质量控制关键技术开发研究，为果醋的自动化数字发酵建立理论基础及数据库；同时，开展新型富含营养因子的苹果醋饮料研发，探究发酵型果醋营养因子变化规律及其相应营养价值。2024年，公司申请发明专利 10 项，实用新型专利 7 项。

基于公司战略规划及市场趋势研判，研发团队持续推进产品迭代升级，同时加大创新研发投入力度，重点突破新产品开发、生产工艺优化及核心技术储备三大维度。本报告期内取得研发成果包括：1）产能建设方面，顺利完成椰子汁饮料生产线的战略布局并实现规模化投产，产品同步完成配方优化与品质升级；2）新品研发方面，通过整合资源深化苹果醋品类产品开发；3）技术储备方面，初步挖掘涵盖风味调配、功能成分提取及生产工艺优化的技术资源，为后续产品创新奠定坚实基础。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	关键审计事项	审计中的应对
收入确认	天地壹号 2024 年度确认的营业收入为 77,611.35 万元。 由于收入是天地壹号的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将天地壹号收入确认识别为关键审计事项。	我们实施的审计程序主要包括：（1）评估、测试公司与收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性；（2）获取重大销售合同，识别与客户取得相关商品控制权的时点相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求和行业特点；（3）选取样本执行细节测试，检查与收入确认相关的销售订单、发货签收单据、销售发票等支持性文件；（4）就资产负债表日前后确认的销售收入选取样本执行截止性测试，检查与收入确认相关的支持性文件，以评价收入是否确认在恰当的会计期间；（5）向主要客户函证当期销售额及应收款项余额。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

1、脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

公司始终注重社会价值的创造，自觉履行社会责任，积极投身社会公益慈善事业，在力所能及的范围内，对地方教育、文化、扶贫济困等方面给予必要的支持。公司精准扶贫工作正在初步探索中，公司自 2018 年起，计划连续十年，每年向江门市蓬江区慈善会进行定向捐赠，专款用于助困、助学、助医、助残、助老和购买设施设备等扶贫项目。

2、其他社会责任履行情况

公司坚持依法合规经营，注重产品质量，在取得经济效益的同时，切实保障员工合法权益。公司始终重视环境保护工作，积极建设“资源节约型、环境友好型”企业。报告期内，公司在环保和可持续发展方面继续稳步推进，持续优化废水处理设施的控制过程，节约运行成本。在提升环保意识层面，制定了《工厂环保合规性管理指导书》，更新了公司系列环保治理文件，并针对工厂管理人员进行了培训，增强了管理人员的环保法律意识和责任感。在清洁生产方面，公司持续提高清洁能源使用的占比，有效减少碳排放。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 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
食品质量安全风险	公司虽建立、健全了严密的产品安全控制体系，日常业务过程中也严格执行符合国际标准的控制体系，且公司自成立以

	公司来质量控制体系运作良好，从未因产品质量问题发生过重大质量纠纷。然而，公司无法保证饮料产品日后将不会发生质量污染事件，从而对公司的业务、财务状况和经营业绩产生重大不利影响。 应对措施：公司自成立以来一直注重产品质量管理，建立了符合国际标准的质量控制体系，制定、实施了系统严格的质量控制措施，并依照国际标准制定了环境作业规范，切实将严格的质量环境管理落实到采购、生产、销售、服务等各个环节，在原材料采购、陈醋（苹果醋）酿造、生产加工、存储、运输、销售各个环节严格执行产品质量标准。先后通过了ISO9001:2015 质量管理体系认证、ISO22000:2018 食品管理安全体系认证、ISO14001:2015 环境管理体系认证及诚信管理体系认证等
消费者喜好、消费模式变化的风险	公司可能因消费者喜好、消费习惯的变化，改变产品组合，从而导致公司成本费用增加。另外，如果公司未能应消费者喜好或消费模式的变化来及时调整公司产品组合、营销及定价，可能导致产品销量下滑。前述情况，均可能会对公司的业务、财务状况、经营成果及前景造成不利影响。 应对措施：公司在差异化经营策略的主导下，基于多年经营沉淀，凭借对饮料行业变化敏锐的洞察力、创新能力和公司的改革改善特点，坚持消费者导向，开展深入消费者心理的系列营销活动，强化品牌优势，占据品类地位，充分发挥公司直面市场变化的调整能力。
新产品推广和新市场拓展风险	公司正在逐步布局全国市场。新市场的市场环境、竞争情况、消费者喜好及消费模式可能有别于公司目前所在的市场，令新市场开拓不确定性加大。公司可能在扩展业务及新市场拓展方面产生比预期更高的支出，包括但不限于有关营销工作的开支，且不能保证公司的市场扩展顺利开展。如果公司扩展至新市场和推广新产品的计划未能成功，公司的业务、财务状况、经营成果及前景可能会受到不利影响。 应对措施：布局全国市场是公司发展壮大的必经之路，公司在扩张过程中需要稳健经营、减小试错成本。目前公司销售区域已覆盖广东、广西、海南、江西、湖北、湖南、福建等地。公司总结过去区域推广过程中的经验，在小范围实验并取得成功的基础上向目标区域辐射，在巩固成果的前提下寻求进一步发展。
品牌形象受损的风险	作为直接面对广大消费者的饮料企业，品牌形象对公司而言至关重要。随着公司的不断发展壮大，产品存在被仿冒、模仿的风险，公司及品牌亦可能存在被恶意攻击、侵权的风险。公司产品被他人仿冒、模仿可能影响公司的利益及品牌形象；公司及品牌被竞争对手或其他第三方恶意攻击、侵权将可能动摇消费者对公司及产品的信任度、忠诚度，从而影响正常生产经营，对公司的财务状况和经营成果造成不利影响。 应对措施：公司重视多年经营积累的消费者口碑与市场竞

	争地位，在产品研发、质量控制和市场营销等各个环节严格把控。同时加强对市场假冒查举力度，维护公司品牌在市场上的形象。加强涉及外观、工艺和发明等各项专利的申报管理工作，保护公司的品牌形象。
销售市场相对集中风险	通过多年来不断的深耕细作，公司在广东地区已经形成了较为完善、稳固的经销商网络，广东市场仍是公司目前最重要的市场。销售区域较为集中导致公司对广东市场存在一定程度的依赖风险。由于公司的销售份额主要集中在广东省内，如果广东省市场对公司产品的需求减少或增长放缓，公司的业务、财务状况、经营成果及市场前景可能面临不利影响。 应对措施：一方面公司将继续深耕广东等传统优势市场，深化以消费者为导向的营销模式；另一方面公司积极布局全国市场，将过去探索出的在省内市场实验有效的优秀经验、优秀产品推广到新市场中去。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	27,521,570.66	2.19%
作为被告/被申请人	9,950,451.75	0.79%
作为第三人	266,099.11	0.02%
合计	37,738,121.52	3.01%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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提供担保

√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的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	天地饮料销售	50,000,000.00	0	9,757,284.98	2024年4月7日	2029年3月31日	连带	是	已事前及时履行	否
2	天地饮料销售	50,000,000.00	0	20,968,238.48	2024年12月13日	2025年11月1日	连带	是	已事前及时履行	否
3	天地饮料销售	100,000,000.00	0	60,000,000.00	2024年12月25日	2027年12月24日	连带	是	已事前及时履行	否
4	天地饮料销售	200,000,000.00	0	0	2024年12月4日	2029年12月3日	连带	是	已事前及时履行	否
5	天地饮料（湛江）	400,000,000.00	0	61,360,707.29	2020年10月28日	2030年10月27日	连带	是	已事前及时履行	否
6	连山连水	200,000,000.00	0	60,446,109.46	2024年12月13日	2025年11月1日	连带	是	已事前及时履行	否
7	壹号望曦	20,000,000.00	0	20,000,000.00	2024年12月13	2025年11月1	连带	是	已事前及时履	

					日	日			行	
8	客户	100,000,000.00	0	90,000,000.00	2024年11月18日	2027年12月31日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	1,120,000,000.00		322,532,340.21	-	-	-	-	-	-

注：上表第八项中被担保人的资产负债率计算基于被担保人提供的管理层报表数据

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

被担保对象天地饮料销售、连山连水、天地饮料（湛江）及壹号望曦为公司全资子公司，公司在担保期内有能力对其经营管理风险进行控制，财务风险处于公司可控制范围内，公司对其担保不会影响公司及股东利益。担保主要用于满足子公司日常生产经营中的流动资金需求。除全资子公司外，公司为与公司达成稳定合作的客户提供担保，客户贷款资金用于向公司或全资子公司采购商品或服务，公司严格审核被担保对象的信用情况及偿债能力，控制财务风险。

目前被担保人经营状况良好，上述担保已履行必要决策程序，无迹象表明公司可能承担连带责任清偿责任。上述担保有利于促进经营的开展，提升运营及盈利能力。

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）	1,120,000,000.00	322,532,340.21
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		
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	690,000,000.00	241,171,632.92
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	492,712,692.35	
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

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

(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	40,000.00	
销售产品、商品，提供劳务	860,000.00	40,317.69

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,500,000.00	959,479.26
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
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

无重大关联交易。

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	-	-	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	-	-	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	-	-	挂牌	规范关联交易	避免或减少关联交易	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	限售承诺	不直接或间接对外转让持有的公司股份	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 8 日	2025 年 12 月 31 日	其他(自愿限售)	限售承诺	不转让持有的公司股票 30,958,550 股	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	154,538,239	35.06%	-31,735,025	122,803,214	27.86%
	其中：控股股东、实际控制人	65,236,175	14.80%	-31,007,575	34,228,600	7.77%
	董事、监事、高管	10,489,911	2.38%	2,350	10,492,261	2.38%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	286,261,761	64.94%	31,735,025	317,996,786	72.14%
	其中：控股股东、实际控制人	254,792,025	57.80%	31,727,975	286,520,000	65.00%
	董事、监事、高管	31,469,736	7.14%	7,050	31,476,786	7.14%
	核心员工	0	0	0	0	0
总股本		440,800,000	-	0	440,800,000	-
普通股股东人数		660				

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	陈生	320,028,200	720,400	320,748,600	72.77%	286,520,000	34,228,600	0	0
2	央企基金	32,000,000	0	32,000,000	7.26%	0	32,000,000	0	0
3	张銮	20,616,000	0	20,616,000	4.68%	15,462,000	5,154,000	0	0
4	王广	20,460,000	0	20,460,000	4.64%	15,345,000	5,115,000	0	0
5	深创投	5,600,900	0	5,600,900	1.27%	0	5,600,900	0	0
6	广东红土	5,065,000	0	5,065,000	1.15%	0	5,065,000	0	0

7	广州红土	3,013,200	0	3,013,200	0.68%	0	3,013,200	0	0
8	广发做市	2,383,251	-83,440	2,299,811	0.52%	0	2,299,811	0	0
9	黎晋东	2,020,905	0	2,020,905	0.46%	0	2,020,905	0	0
10	中比基金	2,000,000	0	2,000,000	0.45%	0	2,000,000	0	0
合计		413,187,456	636,960	413,824,416	93.88%	317,327,000	96,497,416	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司前十名股东中，陈生先生和王广先生系兄弟关系，黎晋东先生为陈生先生妻弟。深创投系广东红土、广州红土股东。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

公司控股股东、实际控制人为陈生先生。截至报告期末，陈生先生直接持有公司股份比例为 72.77%。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

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　行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节 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				
陈生	董事长、首席执行官	男	1962 年 12 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	320,028,200	720,400	320,748,600	72.77%
张銮	副董事长	男	1965 年 4 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	20,616,000	0	20,616,000	4.68%
王广	董事	男	1970 年 11 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	20,460,000	0	20,460,000	4.64%
张洋	董事、常务副总裁、财务负责人	女	1989 年 1 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	859,647	9,400	869,047	0.20%
王振兴	董事、副总裁、董事会秘书	男	1987 年 8 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
卢禹	董事	男	1990 年 8 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
杨大贺	独立董事	男	1972 年 2 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
陈鹭曦	独立董事	女	1987 年 5 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
李强	独立董事	男	1975 年 10 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
熊贤平	副总裁	男	1970 年 11 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	24,000	0	24,000	0.01%

麦玉芬	监事会主席	女	1985 年 11 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
何钢	监事	男	1984 年 7 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
李昌辉	职工代表监事	男	1972 年 10 月	2024 年 11 月 30 日	2027 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
李永红	离任董事	男	1983 年 3 月	2022 年 7 月 26 日	2024 年 11 月 30 日	0	0	0	0%
李夏	离任董事	男	1964 年 9 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 11 月 30 日	0	0	0	0%
贺竹梅	离任独立董事	男	1962 年 12 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 11 月 30 日	0	0	0	0%
张金生	离任独立董事	男	1974 年 4 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 11 月 30 日	0	0	0	0%
冯越	离任监事	男	1988 年 5 月	2021 年 5 月 17 日	2024 年 11 月 30 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事及高级管理人员中，陈生先生、张銮先生、王广先生、张洋女士、熊贤平先生持有公司股票，为公司股东。其中控股股东及实际控制人、董事长兼首席执行官陈生先生与董事王广先生为兄弟关系。除上述情况外，其他董事、监事和高级管理人员未持有公司股票，且其他董事、监事和高级管理人员之间无亲属关系或其他关联关系，与控股股东及实际控制人陈生先生无亲属关系或其他关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王振兴	副总裁、董事会秘书	新任	董事、副总裁、董事会秘书	股东大会选举
卢禹	无	新任	董事	股东大会选举
杨大贺	无	新任	独立董事	股东大会选举
陈鹭曦	无	新任	独立董事	股东大会选举
何钢	无	新任	监事	股东大会选举
李永红	董事	离任	无	个人原因辞职

李夏	董事	离任	无	个人原因辞职
贺竹梅	独立董事	离任	无	任职满 6 年
张金生	独立董事	离任	无	任职满 6 年
冯越	监事	离任	无	个人原因辞职

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

卢禹，男，1990 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。博士研究生学历，清华大学创新创业博士后，中山大学管理学博士、理学学士。2019 年 8 月至 2022 年 7 月担任深圳市创新投资集团有限公司博士后研究员；2022 年 7 月至今担任深圳市创新投资集团有限公司高级投资经理。

杨大贺，男，1972 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。中国注册会计师、中级审计师，2006 年 1 月至 2007 年 12 月担任北京立信会计师事务所副经理，2008 年 1 月至今担任深圳中勤万信会计师事务所审计经理。

陈鹭曦，女，1987 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。博士研究生学历，中山大学生物学（食品安全生物学）专业，理学博士学位，2019 年 3 月至今担任广东药科大学讲师。

何钢，男，1984 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。硕士研究生学历，中国科学院大学工商管理硕士学位，2017 年 7 月至今历任国投创益产业基金管理有限公司投资团队副总裁、总监。

（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
行政管理人员	323	79	90	312
研发人员	85	25	10	100
销售人员	2,086	1,438	1,518	2,006
生产人员	466	95	94	467
员工总计	2,960	1637	1,712	2,885

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	15	16
本科	370	365
专科	854	858
专科以下	1,721	1,646
员工总计	2,960	2,885

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

1、员工薪酬政策

根据《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》，公司依法与员工签订劳动合同及保密协议，并结合公司薪酬管理制度及员工岗位级别，向员工支付薪酬，包括固定薪资、岗位津贴、绩效奖金、销售提成等。根据员工月度、季度、年度工作情况，评估绩效成绩及给予对应的奖励。公司依据《中华人民共和国社会保险费》，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。公司给予员工各类福利补贴包括不限于：节假日福利、生日礼物、伙食补贴、交通补贴、住宿补贴等。

2、员工培训计划

公司建立了健全的培训体系，设立企业培训学院，提供集中、统一的培训。公司在 2024 年持续致力于建设高质量的人才梯队，引入各领域专业人才，丰富人员结构，对关键人才建立了内部培养计划。通过引进、培训、培养、激励等多种途径，提升团队效能，增强人才梯队的动态稳定，为公司业务开展提供人力资源的支持。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

2024 年返聘离退休人数共 16 人，其中行政管理人员 15 人，销售人员 1 人。

（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	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》《证券法》《企业内部控制基本规范》等法律法规的要求，结合公司实际情况，建立了健全的法人治理结构，制订有《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事工作制度》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》及《关联交易管理制度》等制度；同时制定了涵盖生产经营控制、财务管理控制、信息管理控制和人事管理控制等公司各项业务活动的内部规章制度，以及建立质量管理体系、职业健康安全环境管理体系，保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高了经营效率，促进企业稳定健康发展。

公司已建立了涵盖公司、下属部门及子公司各层面、各业务环节及各项相关管理活动的内部控制体系。公司高度重视全面风险管理工作，把全面风险管理和内控建设纳入年度重要任务，坚持常抓不懈。公司董事会下设立审计委员会，负责公司内、外审计沟通、监督和核查工作。公司设有审计监察中心，依据相关法律法规以及公司《内部控制审计实施制度》《风险管理制度》的规定，对内部控制制度的执行进行监督，定期对内部控制制度的健全性、有效性进行评估并提出意见，有效防范了经营决策和管理的风险，确保了公司的规范运作和健康发展。公司审计监察中心对公司及下属子公司的经营活动、财务收支、经济效益等进行内部审计监督，并对内部控制制度的建立和执行情况进行定期或不定期的检查和评价。

报告期内，公司认真执行各项治理制度，企业运行状况良好。

（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

公司自成立以来，严格按照《公司法》《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》等规定规范运 作，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业， 具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、资产完整

公司股东投入资产足额到位，公司财产与公司股东资产产权清晰。公司拥有与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，拥有与生产经营有关的机器设备以及商标、专利及非专利技术等，具有独立完整的研发、采购、生产、销售系统，与公司股东及其他关联方间资产相互独立，其资产具有独立完整性。公司没有以其下属资产或权益为股东或其他关联企业提供担保；公司对其所有资产拥有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。公司不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行违规担保的情形。

2、业务独立

公司具有独立的研发、生产、销售和运营管理业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。在业务上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争情况，在采购、生产和销售上不依赖于任何企业或个人，公司完全独立有序地开展所有业务。

3、人员独立

公司的董事、监事和高级管理人员严格按照《公司法》《证券法》等法律法规和《公司章程》的有关规定产生，履行了合法程序；公司人员独立，公司的高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司已建立独立的劳动、人事、社会保障体系及工资管理体系，与员工签订了劳动合同。

4、机构独立

公司建立了股东大会、董事会和监事会等较为健全的法人治理结构，并严格按照《公司法》《证券法》等法律法规和《公司章程》的规定履行各自的职责。公司建立了独立的组织机构，独立行使经营管理职权，根据业务发展的需要设置了职能部门，制定了较为完善的岗位职责和管理制度。公司与控股股东控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

5、财务独立

公司设立了完整独立的财务部门，配备了独立的财务人员，建立了独立的财务核算体系，公司制定了完备的规章制度，建立了严格的内部控制制度及财务监管体系。公司不存在与任何其他单位或个人共用银行账户的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》《证券法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的内部控制管理制度，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的

系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

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，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理

报告期内，公司严格落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度指引下，做到有序工作，严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，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

2024 年 11 月 30 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会，会议审议通过《关于选举公司第五届董事会非独立董事的议案》《关于选举公司第五届董事会独立董事的议案》《关于选举公司第五届监事会非职工代表监事的议案》等三个累积投票议案，选举非独立董事 6 名、独立董事 3 名、非职工代表监事 2 名。

(二) 提供网络投票的情况

√适用 □不适用

2024 年 5 月 19 日，公司召开 2023 年年度股东大会，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 3 人，持有表决权的股份总数 32,121,646 股，占公司有表决权股份总数的 7.29%。

2024 年 11 月 30 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 2 人，持有表决权的股份总数 32,434,300 股，占公司有表决权股份总数的 7.36%。

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 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	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □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	XYZH/2025GZAA3B0004	
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈莹	纪耀钿
	4 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	15 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	60	

天地壹号饮料股份有限公司全体股东：

（一） 审计意见

我们审计了天地壹号饮料股份有限公司（以下简称天地壹号）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天地壹号 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天地壹号，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。

1、收入确认事项

关键审计事项	审计中的应对
天地壹号 2024 年度确认的营业收入为 77,611.35 万元。 由于收入是天地壹号的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将天地壹号收入确认识别为关键审计事项。	我们实施的审计程序主要包括： （1）评估、测试公司与收入确认相关的内部控制设计和执行的有效性； （2）获取重大销售合同，识别与客户取得相关商品控制权的时点相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求和行业特点； （3）选取样本执行细节测试，检查与收入确认相关的销售订单、发货签收单据、销售发票等支持性文件； （4）就资产负债表日前后确认的销售收入选取样本执行截止性测试，检查与收入确认相关的支持性文件，以评价收入是否确认在恰当的会计期间； （5）向主要客户函证当期销售额及应收款项余额。

(四) 其他信息

天地壹号管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括天地壹号 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

(五) 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天地壹号的持续经营能力，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天地壹号、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天地壹号的财务报告过程。

(六) 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对天地壹号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天地壹号不能持续经营。

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

（6） 就天地壹号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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	中国注册会计师：
	（项目合伙人）
	中国注册会计师：
中国　北京	二〇二五年四月三十日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	177,910,780.49	209,946,616.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	481,721,000.00	800,866,119.37
衍生金融资产			
应收票据	五、3	10,080.00	5,403,921.20
应收账款	五、4	77,528,155.73	163,049,279.10
应收款项融资			
预付款项	五、5	33,434,847.74	36,813,152.74
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、6	4,203,696.53	5,240,950.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	110,037,594.35	79,838,636.69
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	五、8	99,328,624.94	88,192,216.84
流动资产合计		984,174,779.78	1,389,350,893.11
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	五、9	9,169,092.54	9,678,050.61
其他权益工具投资	五、10	95,039,485.20	67,884,940.20
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	533,496,357.72	597,411,705.43
在建工程	五、12	144,634,193.66	135,578,320.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	197,106,852.95	201,882,788.64
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、14		
长期待摊费用	五、15	3,132,595.65	1,842,209.53
递延所得税资产	五、16	72,981,563.09	57,209,746.72
其他非流动资产	五、17	5,246,092.29	9,027,556.66
非流动资产合计		1,060,806,233.10	1,080,515,318.32
资产总计		2,044,981,012.88	2,469,866,211.43
流动负债：			
短期借款	五、18	18,786,700.03	62,793,464.60
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	五、19	100,213,679.72	178,232,397.54
应付账款	五、20	118,798,570.55	177,005,745.12
预收款项			
合同负债	五、21	356,361,352.40	316,395,292.24
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、22	31,195,120.14	41,575,306.93
应交税费	五、23	9,736,749.17	38,468,773.51
其他应付款	五、24	19,938,076.27	18,929,327.84

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			
其他流动负债	五、25	27,189,444.61	25,398,538.36
流动负债合计		682,219,692.89	858,798,846.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、26	94,361,464.68	107,219,498.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	9,713,440.01	14,159,902.25
递延所得税负债	五、16	4,111,800.00	5,531,693.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		108,186,704.69	126,911,094.28
负债合计		790,406,397.58	985,709,940.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	440,800,000.00	440,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	908,609,342.33	908,609,342.33
减：库存股			
其他综合收益	五、30	-33,378,020.13	-60,720,739.43
专项储备			
盈余公积	五、31	223,249,470.88	223,249,470.88
一般风险准备			
未分配利润	五、32	-283,245,367.68	-26,487,859.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,256,035,425.40	1,485,450,214.29
少数股东权益		-1,460,810.10	-1,293,943.28
所有者权益（或股东权益）合计		1,254,574,615.30	1,484,156,271.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,044,981,012.88	2,469,866,211.43

法定代表人：陈生　　主管会计工作负责人：张洋　　会计机构负责人：郑妙銮

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		59,336,249.58	25,423,537.71
交易性金融资产		170,000,000.00	325,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		100,000,000.00	
应收账款	十五、1	162,306,371.65	364,663,698.47
应收款项融资			
预付款项		21,683,725.68	24,041,462.87
其他应收款	十五、2	71,599,580.46	31,740,237.18
其中：应收利息			
应收股利		55,000,000.00	20,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		81,423,619.09	54,310,742.89
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		76,367,923.68	60,525,714.42
流动资产合计		742,717,470.14	885,705,393.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	733,629,192.62	714,629,192.62
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		375,623,385.56	414,352,789.76
在建工程		1,450,254.19	473,907.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		134,815,652.48	139,774,566.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,077,869.90	1,842,209.53
递延所得税资产		4,546,253.86	4,996,608.25

其他非流动资产		696,480.49	2,021,686.62
非流动资产合计		1,252,839,089.10	1,278,090,960.85
资产总计		1,995,556,559.24	2,163,796,354.39
流动负债：			
短期借款		13,786,700.03	62,469,745.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		34,042,046.80	66,960,255.46
应付账款		148,690,228.32	178,355,573.72
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,097,569.02	9,662,909.09
应交税费		4,077,631.74	9,290,310.59
其他应付款		3,017,951.47	2,931,736.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,290,409.41	1,343,019.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		75,968.12	83,550.83
流动负债合计		215,078,504.91	331,097,099.91
非流动负债：			
长期借款		33,000,757.39	39,646,611.58
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,713,440.01	14,159,902.25
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,714,197.40	53,806,513.83
负债合计		257,792,702.31	384,903,613.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		440,800,000.00	440,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		895,374,258.97	895,374,258.97
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		223,249,470.88	223,249,470.88
一般风险准备			
未分配利润		178,340,127.08	219,469,010.80
所有者权益（或股东权益）合计		1,737,763,856.93	1,778,892,740.65
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,995,556,559.24	2,163,796,354.39

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		776,113,545.48	1,204,915,306.66
其中：营业收入	五、33	776,113,545.48	1,204,915,306.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,017,277,687.77	1,183,449,089.18
其中：营业成本	五、33	421,334,162.23	577,238,980.63
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、34	14,546,053.03	17,463,542.37
销售费用	五、35	460,535,786.20	459,713,847.21
管理费用	五、36	96,308,899.22	101,939,515.67
研发费用	五、37	22,350,104.32	22,088,516.24
财务费用	五、38	2,202,682.77	5,004,687.06
其中：利息费用		2,002,859.47	4,864,364.69
利息收入		855,157.88	1,237,024.14
加：其他收益	五、39	7,060,329.41	8,626,374.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	12,341,705.43	9,035,304.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-508,958.07	-149,372.74
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）	五、41	-21,044,975.92	14,463,140.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-3,487,950.55	4,260,664.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-7,455,907.39	-1,013,930.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	10,964.68	-84,922.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-253,739,976.63	56,752,848.63
加：营业外收入	五、45	4,994,435.51	2,828,444.11
减：营业外支出	五、46	13,158,038.34	2,641,918.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-261,903,579.46	56,939,374.13
减：所得税费用	五、47	-4,979,204.45	25,938,795.72
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-256,924,375.01	31,000,578.41
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）		-256,924,375.01	31,000,578.41
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）		-166,866.82	-80,263.74
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-256,757,508.19	31,080,842.15
六、其他综合收益的税后净额		27,342,719.30	6,452,498.70
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27,342,719.30	6,452,498.70
1.不能重分类进损益的其他综合收益		25,346,289.51	5,547,751.00
（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		25,346,289.51	5,547,751.00
（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		1,996,429.79	904,747.70
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		1,996,429.79	904,747.70
（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		-229,581,655.71	37,453,077.11
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-229,414,788.89	37,533,340.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-166,866.82	-80,263.74
八、每股收益：			

（一）基本每股收益（元/股）		-0.58	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.58	0.07

法定代表人：陈生　　主管会计工作负责人：张洋　　会计机构负责人：郑妙銮

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十五、4	393,435,136.52	510,985,530.40
减：营业成本	十五、4	352,435,841.89	453,346,571.67
税金及附加		7,736,940.25	8,492,593.30
销售费用		61,918,074.04	71,027,263.14
管理费用		53,830,049.16	58,026,269.91
研发费用		17,903,854.61	17,532,350.99
财务费用		2,153,131.41	3,295,467.38
其中：利息费用		1,750,692.81	2,695,980.25
利息收入		305,678.42	396,238.86
加：其他收益		6,353,791.69	8,343,551.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	60,007,017.77	104,201,865.26
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）		26,733.07	-240,098.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,153,943.61	-1,063,784.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,462.23	-84,620.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-38,306,693.69	10,421,926.64
加：营业外收入		1,620,726.14	269,017.46
减：营业外支出		2,186,142.75	700,293.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-38,872,110.30	9,990,650.56
减：所得税费用		2,256,773.42	552,345.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,128,883.72	9,438,305.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,128,883.72	9,438,305.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			

2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-41,128,883.72	9,438,305.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		975,927,826.63	1,482,522,277.92
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			745,764.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	19,354,883.63	26,961,533.87
经营活动现金流入小计		995,282,710.26	1,510,229,576.54
购买商品、接受劳务支付的现金		477,885,257.60	510,604,072.13
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		306,167,394.56	320,598,279.02
支付的各项税费		113,644,531.57	107,428,549.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	345,918,112.79	286,187,058.87
经营活动现金流出小计		1,243,615,296.52	1,224,817,959.84
经营活动产生的现金流量净额		-248,332,586.26	285,411,616.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、48	3,959,100,143.45	2,479,423,121.24
取得投资收益收到的现金		12,968,274.04	9,299,767.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,820.51	49,299.00
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		3,972,072,238.00	2,488,772,187.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,146,554.75	46,157,633.85
投资支付的现金	五、48	3,661,000,000.00	2,769,000,000.00
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		3,683,146,554.75	2,815,157,633.85
投资活动产生的现金流量净额		288,925,683.25	-326,385,446.13
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		72,619,821.11	132,498,501.19
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		72,619,821.11	132,498,501.19
偿还债务支付的现金		140,497,355.09	10,425,914.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,853,573.04	7,200,322.05
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		144,350,928.13	17,626,236.23
筹资活动产生的现金流量净额		-71,731,107.02	114,872,264.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		188,174.30	78,130.70
五、现金及现金等价物净增加额		-30,949,835.73	73,976,566.23
加：期初现金及现金等价物余额		208,860,616.22	134,884,049.99
六、期末现金及现金等价物余额	五、48	177,910,780.49	208,860,616.22

法定代表人：陈生　　主管会计工作负责人：张洋　　会计机构负责人：郑妙銮

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		543,156,330.74	611,017,411.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		47,392,010.58	46,714,551.93
经营活动现金流入小计		590,548,341.32	657,731,963.75
购买商品、接受劳务支付的现金		380,880,239.84	421,927,106.03
支付给职工以及为职工支付的现金		64,171,648.89	62,848,924.56
支付的各项税费		32,124,177.75	33,028,775.67
支付其他与经营活动有关的现金		191,213,683.46	130,468,552.72
经营活动现金流出小计		668,389,749.94	648,273,358.98
经营活动产生的现金流量净额		-77,841,408.62	9,458,604.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,716,000,000.00	1,129,000,000.00
取得投资收益收到的现金		25,039,132.16	84,283,079.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,820.51	14,499.00
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		1,741,041,952.67	1,213,297,578.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,805,285.18	19,351,328.16
投资支付的现金		1,580,000,000.00	1,265,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,594,805,285.18	1,284,351,328.16
投资活动产生的现金流量净额		146,236,667.49	-71,053,749.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,775,009.81	31,220,852.23
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		5,775,009.81	31,220,852.23
偿还债务支付的现金		37,420,864.00	7,140,088.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,750,692.81	2,695,980.25
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		39,171,556.81	9,836,068.25
筹资活动产生的现金流量净额		-33,396,547.00	21,384,783.98
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		34,998,711.87	-40,210,360.54

加：期初现金及现金等价物余额		24,337,537.71	64,547,898.25
六、期末现金及现金等价物余额		59,336,249.58	24,337,537.71

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	440,800,000.00				908,609,342.33		-60,720,739.43		223,249,470.88		-26,487,859.49	-1,293,943.28	1,484,156,271.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	440,800,000.00				908,609,342.33		-60,720,739.43		223,249,470.88		-26,487,859.49	-1,293,943.28	1,484,156,271.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							27,342,719.30				-256,757,508.19	-166,866.82	-229,581,655.71
（一）综合收益总额							27,342,719.30				-256,757,508.19	-166,866.82	-229,581,655.71
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者													

投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
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	440,800,000.00				908,609,342.33		-33,378,020.13		223,249,470.88		-283,245,367.68	-1,460,810.10	1,254,574,615.30

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	440,800,000.00				908,609,342.33		-67,173,238.13		223,249,470.88		-57,568,701.64	-1,213,679.54	1,446,703,193.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	440,800,000.00				908,609,342.33		-67,173,238.13		223,249,470.88		-57,568,701.64	-1,213,679.54	1,446,703,193.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							6,452,498.70				31,080,842.15	-80,263.74	37,453,077.11
（一）综合收益总额							6,452,498.70				31,080,842.15	-80,263.74	37,453,077.11
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投													

入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
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	440,800,000.00				908,609,342.33		-60,720,739.43		223,249,470.88		-26,487,859.49	-1,293,943.28	1,484,156,271.01

法定代表人：陈生　　主管会计工作负责人：张洋　　会计机构负责人：郑妙銮

（八）　母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	440,800,000.00				895,374,258.97				223,249,470.88		219,469,010.80	1,778,892,740.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	440,800,000.00				895,374,258.97				223,249,470.88		219,469,010.80	1,778,892,740.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-41,128,883.72	-41,128,883.72
（一）综合收益总额											-41,128,883.72	-41,128,883.72
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权												

益的金额												
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	440,800,000.00				895,374,258.97				223,249,470.88		178,340,127.08	1,737,763,856.93

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	440,800,000.00				895,374,258.97				223,249,470.88		210,030,705.36	1,769,454,435.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	440,800,000.00				895,374,258.97				223,249,470.88		210,030,705.36	1,769,454,435.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											9,438,305.44	9,438,305.44
（一）综合收益总额											9,438,305.44	9,438,305.44
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
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	440,800,000.00				895,374,258.97				223,249,470.88		219,469,010.80	1,778,892,740.65

三、 财务报表附注

天地壹号饮料股份有限公司
财务报表附注

（一） 公司的基本情况

天地壹号饮料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称本集团)前身系江门市天地壹号饮料有限公司，系由王广和黎少梅共同出资组建的有限责任公司，于 2002 年 9 月 12 日经江门市工商行政管理局核准成立，注册地址及总部地址为广东省江门市蓬江区棠下镇金桐三路 121 号，法定代表人为陈生。

2015年7月6日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]3319号文《关于同意天地壹号饮料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司股票于 2015 年 8 月 20 日在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称:天地壹号，证券代码 832898。

本公司所属行业为“饮料制造”中的“茶饮料及其他饮料制造”。公司主营业务为饮料的研发、生产和销售。公司致力于为消费者提供健康饮品，产品包括苹果醋饮料、陈醋饮料、包装饮用水以及果汁饮料等，其中苹果醋饮料为主要产品。

本财务报表于 2025 年 4 月 30 日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

（二） 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自资产负债表日起 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。本财务报表以持续经营为基础列报。

（三） 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的应收账款金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款金额大于 500 万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值金额大于 500 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本集团及本集团控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

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消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期年初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

（1） 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2） 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

（1） 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2） 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资等。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产等。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产在初始计量时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。

（3） 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，）所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4） 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减

值损失。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、应收款项账龄等。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。对于存在客观证据表明该单项应收款项的信用风险与其他的应收款项的信用风险有显著不同的，按照该单项合同下应收的所有合同现金流现值与预期收取的所有现金流量现值之间的差额计提信用减值损失。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，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，本集团选择运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

1）应收账款的组合类别及确定依据

本集团依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合依据如下：

组合名称	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内应收款项组合	合并范围内关联方	不计提预期信用损失

2）应收票据的组合类别及确定依据

本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验不计提预期信用损失
商业承兑汇票		按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

3）其他应收款的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的其他应收款外，本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收押金及保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收员工备用金组合		
应收代垫及暂付款组合		
合并范围内应收款项组合	合并范围内关联方	不计提预期信用损失

4）应收账款信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	100

（5） 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收

到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值熟低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

本集团按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产和合同负债

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于

时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法

本集团参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团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。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投

资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽

子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高(一般为超过 2,000.00 元)的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	5-20	3-5	4.75-19.40

2	机器设备	3-10	3-5	9.50-32.33
3	运输设备	3-10	3-5	9.50-32.33
4	办公设备及其他	3-10	3-5	9.50-32.33

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

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

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①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；

②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；

③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；

④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。

16. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、商标权、财务软件、专利权及非专利技术、山泉水使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

本集团无形资产为使用寿命有限的土地使用权、山泉水使用权、商标权、财务软件、专利权及非专利技术，采用直线法摊销，摊销年限如下：

使用寿命有限的无形资产使用寿命如下：

序号	类别	使用寿命

1	土地使用权	50 年
2	商标权	7-10 年
3	财务软件	3 年、5 年
4	专利及非专利技术	10 年、20 年
5	山泉水使用权	10 年

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、材料费用、折旧与摊销费用等。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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）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；

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

17. 长期资产减值

本集团于资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1） 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估

计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

（2） 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿产生，在解除与职工的劳动关系日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

21. 股份支付

以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

22. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括商品销售收入，收入确认原则如下：

（1）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的控制权时，确认收入。

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

交易价格是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，不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以

现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1.客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2.客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3.在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1.本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2.本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3.本集团已将该商品的实物转移给客户。

4.本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5.客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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作为合同负债列示。

（2）收入确认具体政策

本集团目前的销售模式主要包括经销模式和直营模式。经销模式是指符合规定条件并取得授权在特定的区域进行销售的经销商，以买断的方式销售公司的产品；直营模式是指公司直接向商场、电商、超市、一般企事业单位等销售产品以及通过网上电子商务平台直接向终端消费者销售产品。

1）经销模式：货物已经发出并取得客户确认的签收单，依据双方签订的合同价格确认收入。

2）直营模式：主要包括对商超、电商的直接销售和通过电商平台的直接销售。

对商超、电商的直接销售，在货物发出后，购货方收到货物并在其平台发出相应的收货验收单，公司对其收货数量及收货金额进行对账，对账无误确认收入。

通过电商平台对消费者的直接销售，在货物发出后，消费者确认收到货物或系统默认收货，集团收到货款时确认收入。

23. 政府补助

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，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，用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

2）属于其他情况的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

25. 租赁

（1） 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

（2） 本集团作为承租人

1） 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

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。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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2） 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3） 本集团为出租人

本集团作为出租人， 如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1） 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2） 经营租赁

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资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。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付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资等。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集

团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

27. 重要的会计政策、会计估计变更

（1）重要会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	对财务报表的影响
2023 年 11 月 9 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会（2023)21 号，以下简称“解释 17 号”)，其中关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理自 2024 年 1 月 1 日起施行。本集团自规定之日起开始执行。	无影响。
2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会[2024]24 号，以下简称“解释 18 号”)，解释第 18 号规范了关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量和关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，自 2024 年 12 月 6 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。 其中关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理解释第 18 号规定，根据收入准则在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应将上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。本集团自规定之日起开始执行。	无影响。

（2）重要会计估计变更：无

（四） 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、材料销售收入	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

本公司全资子公司承德红源果业有限公司、广东连山连水商贸有限公司、天地壹号饮料（湛江）有限公司、河北天地壹号生物科技有限公司、控股子公司广东明媚饮料有限公司城市维护建设税适用税率 5%，巴马世界长寿村度假旅游发展有限公司、巴马壹号食品饮料有限公司城市维护建设税适用税率 1%，其余适用城市维护建设税 7%税率。研发和技术服务中研发服务增值税税率为 6%。

2. 税收优惠

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号)文件规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。

本公司 2021 年 12 月 20 日通过高新技术企业重新认定，有效期三年。到期后于 2024 年 11 月 19 日重新认定通过。2024 年，本公司享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

本公司全资子公司广东天地壹号食品研究院有限公司于 2022 年 12 月 21 日被认定为高新技术企业，有效期三年。2024 年，该公司享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

根据广东省财政厅、广东省地方税务局、广东省国家税务局粤财法[2017]11 号文规定，连山壮族瑶族自治县人民政府给予本公司全资子公司广东连山连水商贸有限公司、控股子公司广东明媚饮料有限公司所有在连山注册的项目企业享受免征本地区应缴纳企业所得税中属于地方分享部分（含省级和市县级），即直接减免 40%。初步执行期限为 2019 年 8 月 7 日到 2025 年 12 月 31 日。

根据财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过人民币 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额超过人民币 100 万元但不超过人民币 300 万元的部分，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之部分子公司 2024 年享受上述税收优惠。

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，本公司 2024 年享受

上述税收优惠。

（五） 合并财务报表主要项目注释

1.货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	2,391.10	2,391.10
银行存款	77,567,771.50	200,373,632.82
其他货币资金	100,340,617.89	9,570,592.30
合计	**177,910,780.49**	**209,946,616.22**
其中：存放在境外的款项总额	9,520,157.42	7,125,288.99

（1）年末，本集团存在使用受限制的货币资金 88,000,000.00 元，主要为 2024 年 12 月 31 日申购银行理财产品后使用受限，该项理财产品起息日为 2025 年 1 月 1 日，到期日为 2025 年 1 月 13 日，期限为 12 天。

（2）其他货币资金主要是上述申购理财产品资金、证券账户款项及支付宝、京东钱包等账户余额。

（3）存放在境外的款项系子公司天地共赢投资管理有限公司的银行存款以及证券账户的款项。

2.交易性金融资产

项目	2024 年 12 月 31 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	74,721,000.00	98,866,119.37
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	74,721,000.00	98,866,119.37
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	407,000,000.00	702,000,000.00
其中：债务工具投资	-	-
混合工具投资	-	-
理财产品	407,000,000.00	702,000,000.00
合计	**481,721,000.00**	**800,866,119.37**

3.应收票据

（1） 应收票据种类

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	10,080.00	5,403,921.20

合计	**10,080.00**	**5,403,921.20**

（2） 年末已用于质押的应收票据：无。

（3） 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024 年 12 月 31 日终止确认金额	2023 年 12 月 31 日终止确认金额
银行承兑汇票	-	12,167,726.01
合计	**-**	**12,167,726.01**

4. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内（含 1 年）	9,007,608.92	141,246,280.71
1-2 年	86,187,925.32	36,051,843.01
2-3 年	41,173.97	308,938.07
3 年以上	183,649.54	-
其中：3-4 年	183,649.54	-
合计	**95,420,357.75**	**177,607,061.79**

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	77,024.77	0.08	77,024.77	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	95,343,332.98	99.92	17,815,177.25	18.69	77,528,155.73
合计	**95,420,357.75**	**100.00**	**17,892,202.02**	**18.75**	**77,528,155.73**

续表：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	261,262.02	0.15	261,262.02	100.00	-

按组合计提坏账准备	177,345,799.77	99.85	14,296,520.67	8.06	163,049,279.10
合计	**177,607,061.79**	**100.00**	**14,557,782.69**	**8.20**	**163,049,279.10**

1）应收账款按单项计提坏账准备

单位名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	57,653.06	57,653.06	100.00
合肥苏鲜生超市采购有限公司	19,371.71	19,371.71	100.00
合计	**77,024.77**	**77,024.77**	—

续表：

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	233,112.81	233,112.81	100.00
合肥苏鲜生超市采购有限公司	28,149.21	28,149.21	100.00
合计	**261,262.02**	**261,262.02**	—

2）信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	9,007,608.92	450,380.45	5.00
1-2 年	86,187,925.32	17,237,585.05	20.00
2-3 年	41,173.97	20,586.98	50.00
3 年以上	106,624.77	106,624.77	100.00
合计	**95,343,332.98**	**17,815,177.25**	—

续表：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	141,246,280.71	7,062,314.04	5.00
1—2 年	36,051,843.01	7,210,368.60	20.00
2—3 年	47,676.05	23,838.03	50.00
合计	**177,345,799.77**	**14,296,520.67**	—

（3） 应收账款坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本年变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	其他变动	
按单项计提坏账准备	261,262.02	-	184,237.25	-	77,024.77
按组合计提坏账准备	14,296,520.67	3,518,656.58	-	-	17,815,177.25
合计	**14,557,782.69**	**3,518,656.58**	**184,237.25**	**-**	**17,892,202.02**

（4） 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广州壹号好水商贸有限公司	88,670,400.89	1 年以内、1-2 年	92.93	17,346,611.55
北京京东世纪信息技术有限公司	1,964,233.69	1 年以内	2.06	98,211.68
浙江昊超网络科技有限公司	1,098,078.53	1 年以内	1.15	54,903.93
广东昌大昌供应链管理有限公司	689,625.47	1 年以内	0.72	34,481.27
天虹数科商业股份有限公司	436,793.57	1 年以内	0.46	21,839.68
合计	**92,859,132.15**	**—**	**97.32**	**17,556,048.11**

5.预付款项

（1）预付款项账龄

项目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	30,776,679.78	92.05	34,624,221.92	94.05
1—2 年	1,645,173.47	4.92	1,823,677.90	4.95
2-3 年	710,694.41	2.13	312,620.77	0.85
3 年以上	302,300.08	0.90	52,632.15	0.15
合计	**33,434,847.74**	**100.00**	**36,813,152.74**	**100.00**

（2）按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
青岛淇悠影视文化传媒有限公司	5,108,427.67	1 年以内	15.28
天津甲方乙方文化传播有限公司	2,929,308.17	1 年以内	8.76
广东高速传媒有限公司	2,352,830.19	1 年以内	7.04
中国石化销售股份有限公司广东江门石油分公司	2,238,489.48	1 年以内	6.70
杭州菜鸟供应链管理有限公司	1,152,797.42	1 年以内	3.45
合计	**13,781,852.93**	—	**41.23**

6.其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	23,445,559.59	24,252,258.02
减：坏账准备	19,241,863.06	19,011,307.07
合计	**4,203,696.53**	**5,240,950.95**

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
员工借款	2,627,015.97	3,537,378.89
代扣代缴社保公积金	2,153,051.98	2,054,025.31
质保金、保证金、押金	2,431,224.55	2,048,234.87
员工备用金	150,000.00	150,000.00
其他	137,970.55	164,302.78
原材料货款	15,946,296.54	16,298,316.17
减：坏账准备	19,241,863.06	19,011,307.07
合计	**4,203,696.53**	**5,240,950.95**

（2）其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2024 年 1 月 1 日	3,065,010.53	15,946,296.54	-	19,011,307.07
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-

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)	
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	414,220.94	-	-	414,220.94
本年转回	183,664.95	-	-	183,664.95
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	3,295,566.52	15,946,296.54	-	19,241,863.06

（3）其他应收款按照账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	3,043,231.64	3,420,775.59
1-2 年	921,312.50	1,520,916.26
2-3 年	1,151,153.00	1,548,962.24
3 年以上	18,329,862.45	17,761,603.93
合计	**23,445,559.59**	**24,252,258.02**

（4）其他应收款坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本年变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	其他变动	
其他应收款	19,011,307.07	414,220.94	183,664.95	-	19,241,863.06
合计	**19,011,307.07**	**414,220.94**	**183,664.95**	**-**	**19,241,863.06**

（5）报告期内实际核销的其他应收款：无。

（6）按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京汇源集团万荣有限公司	原材料货款	7,946,084.04	3 年以上	33.89	7,946,084.04
上海诚一食品原料有限公司	原材料货款	4,986,550.00	3 年以上	21.27	4,986,550.00

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
湛江市雅沙糖业有限公司	原材料货款	3,013,662.50	3 年以上	12.85	3,013,662.50
廊坊市中太投资有限公司	保证金	500,000.00	3 年以上	2.13	500,000.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	267,000.00	1 年以内、1-2 年、3 年以上	1.14	128,650.00
合计	-	**16,713,296.54**	—	**71.28**	**16,574,946.54**

7.存货

（1） 存货分类

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,419,512.73	2,465,206.77	39,954,305.96	42,986,464.86	75,238.59	42,911,226.27
库存商品	56,867,582.37	4,023,165.12	52,844,417.25	28,138,048.24	960,766.26	27,177,281.98
在产品	14,226,831.99	-	14,226,831.99	7,915,169.37	-	7,915,169.37
发出商品	3,012,039.15	-	3,012,039.15	1,834,959.07	-	1,834,959.07
合计	**116,525,966.24**	**6,488,371.89**	**110,037,594.35**	**80,874,641.54**	**1,036,004.85**	**79,838,636.69**

（2） 存货跌价准备

项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	75,238.59	2,448,118.65	-	58,150.47	-	2,465,206.77
库存商品	960,766.26	4,247,786.09	-	1,185,387.23	-	4,023,165.12
合计	**1,036,004.85**	**6,695,904.74**	**-**	**1,243,537.70**	**-**	**6,488,371.89**

（3） 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因

原材料/在产品	根据行业情况和市场情况，考虑估计售价和估计将要发生的成本、费用等因素后进行确定	报废、领用
库存商品	根据行业情况和市场情况，考虑估计售价、销售费用、清理费用以及相关税费后确定	报废

8.其他流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣或待认证进项税额	99,064,400.10	86,923,288.10
应退所得税	108,930.34	354,143.24
待摊费用及其他	155,294.50	914,785.50
合计	**99,328,624.94**	**88,192,216.84**

9.长期股权投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本年增减变动								2024 年 12 月 31 日	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
艾格（天津）股权投资基金管理有限公司	9,678,050.61	-	-	-508,958.07	-	-	-	-	-	9,169,092.54	-
合计	**9,678,050.61**	**-**	**-**	**-508,958.07**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**9,169,092.54**	**-**

10. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
烟台北方安德利果汁股份有限公司	95,039,485.20	67,884,940.20
合计	**95,039,485.20**	**67,884,940.20**

（2）非交易性权益工具投资的情况

项目	2024 年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
烟台北方安德利果汁股份有限公司	2,189,941.79	60,125,596.49	-	-	非交易目的持有且对被投资方无重大影响的公司股权	—
合计	**2,189,941.79**	**60,125,596.49**	**-**	**-**	—	—

11. 固定资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	532,652,163.41	596,549,461.09
固定资产清理	844,194.31	862,244.34
合计	**533,496,357.72**	**597,411,705.43**

11.1 固定资产

（1）固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1.2023 年 12 月 31 日	556,845,264.88	591,430,563.51	42,072,415.87	18,408,939.13	1,208,757,183.39
2.本年增加金额	2,787,304.26	6,914,674.00	854,985.61	110,508.08	10,667,471.95
（1）购置	-	180,439.46	854,985.61	110,508.08	1,145,933.15
（2）在建工程转入	2,787,304.26	6,734,234.54	-	-	9,521,538.80
3.本年减少金额	-	2,140,092.15	820,300.43	306,116.37	3,266,508.95
（1）处置或报废	-	2,140,092.15	820,300.43	306,116.37	3,266,508.95
4.2024 年 12 月 31 日	559,632,569.14	596,205,145.36	42,107,101.05	18,213,330.84	1,216,158,146.39
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1.2023 年 12 月 31 日	171,976,545.08	383,625,590.64	39,795,511.72	16,810,074.86	612,207,722.30
2.本年增加金额	26,856,502.73	44,408,869.93	200,493.07	833,674.58	72,299,540.31

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
（1）计提	26,856,502.73	44,408,869.93	200,493.07	833,674.58	72,299,540.31
3.本年减少金额	-	1,332,681.53	779,285.39	301,431.70	2,413,398.62
（1）处置或报废	-	1,332,681.53	779,285.39	301,431.70	2,413,398.62
4.2024 年 12 月 31 日	198,833,047.81	426,701,779.04	39,216,719.40	17,342,317.74	682,093,863.99
三、减值准备	—	—	—	—	—
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	1,412,118.99	-	-	1,412,118.99
（1）计提		1,412,118.99	-	-	1,412,118.99
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	1,412,118.99	-	-	1,412,118.99
四、账面价值	—	—	—	—	—
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	**360,799,521.33**	**168,091,247.33**	**2,890,381.65**	**871,013.10**	**532,652,163.41**
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	**384,868,719.80**	**207,804,972.87**	**2,276,904.15**	**1,598,864.27**	**596,549,461.09**

（2）暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	2024 年 12 月 31 日账面价值	备注
机器设备	42,020,121.65	38,660,611.89	1,412,118.99	1,947,390.77	暂时闲置
电子设备	155,326.92	148,989.57	-	6,337.35	暂时闲置
合计	**42,175,448.57**	**38,809,601.46**	**1,412,118.99**	**1,953,728.12**	—

（3）年末未办妥产权证书的固定资产

项目	2024 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书原因
巴马长寿宿舍楼	492,638.80	产权办理中
巴马长寿仓库	803,156.43	产权办理中
河北壹号食堂	8,408,100.09	产权办理中

项目	2024 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书原因
合计	9,703,895.32	—

11.2 固定资产清理

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待处理固定资产	844,194.31	862,244.34
合计	844,194.31	862,244.34

12. 在建工程

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	144,634,193.66	135,578,320.53
合计	144,634,193.66	135,578,320.53

（1）在建工程明细表

项目	2024 年 12 月 31 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
湛江壹号遂溪产业园项目	106,370,281.16	-	106,370,281.16	98,709,034.24	-	98,709,034.24
河北壹号生产基地	36,179,239.10	-	36,179,239.10	36,070,723.72	-	36,070,723.72
在安装设备	2,084,673.40	-	2,084,673.40	798,562.57	-	798,562.57
合计	144,634,193.66	-	144,634,193.66	135,578,320.53	-	135,578,320.53

（2）重大在建工程项目变动情况

工程名称	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2024 年 12 月 31 日
			转入固定资产	其他减少	
河北壹号生产基地	36,070,723.72	108,515.38	-	-	36,179,239.10
湛江壹号遂溪产业园项目	98,709,034.24	7,661,246.92	-	-	106,370,281.16
合计	134,779,757.96	7,769,762.30	-	-	142,549,520.26

13. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	商标	财务软件	专利权及非专利技术	山泉水使用权	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1.2023 年 12 月 31 日	246,713,995.80	2,774,949.78	17,780,388.02	36,358,383.63	19,500,000.00	323,127,717.23
2.本年增加金额	-	-	2,356,236.47	-	-	2,356,236.47
（1）购置	-	-	2,356,236.47	-	-	2,356,236.47
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-
（2）合并减少	-	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	246,713,995.80	2,774,949.78	20,136,624.49	36,358,383.63	19,500,000.00	325,483,953.70
二、累计摊销	—	—	—	—	—	—
1.2023 年 12 月 31 日	47,430,499.82	2,664,910.35	15,673,166.17	35,976,352.25	19,500,000.00	121,244,928.59
2.本年增加金额	5,024,730.00	3,704.21	1,963,639.00	140,098.95	-	7,132,172.16
（1）计提	5,024,730.00	3,704.21	1,963,639.00	140,098.95	-	7,132,172.16
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-
（2）合并减少	-	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	52,455,229.82	2,668,614.56	17,636,805.17	36,116,451.20	19,500,000.00	128,377,100.75
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	**194,258,765.98**	**106,335.22**	**2,499,819.32**	**241,932.43**	**-**	**197,106,852.95**

项目	土地使用权	商标	财务软件	专利权及非专利技术	山泉水使用权	合计
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	199,283,495.98	110,039.43	2,107,221.85	382,031.38	-	201,882,788.64

（2）年末，本集团无内部研发形成的无形资产。

14. 商誉

（1）商誉原值

被投资单位名称	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	处置	
承德红源果业有限公司	924,439.70	-	-	924,439.70
巴马世界长寿村度假旅游发展有限公司	3,810,870.42	-	-	3,810,870.42
广东明媚饮料有限公司	911,655.70	-	-	911,655.70
合计	**5,646,965.82**	**-**	**-**	**5,646,965.82**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
		计提	处置	
承德红源果业有限公司	924,439.70	-	-	924,439.70
巴马世界长寿村度假旅游发展有限公司	3,810,870.42	-	-	3,810,870.42
广东明媚饮料有限公司	911,655.70	-	-	911,655.70
合计	**5,646,965.82**	**-**	**-**	**5,646,965.82**

15. 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	本年其他减少	2024 年 12 月 31 日
长期待摊费用	1,842,209.53	1,822,115.24	531,729.12	-	3,132,595.65
合计	**1,842,209.53**	**1,822,115.24**	**531,729.12**	**-**	**3,132,595.65**

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 12 月 31 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
资产减值准备	39,707,374.39	6,131,495.73	34,320,436.03	5,261,388.92
递延收益	9,713,440.01	1,457,016.00	14,159,902.25	2,123,985.34
返利及费用支持	146,505,740.53	35,250,447.01	120,321,599.72	23,944,814.26
可弥补亏损	138,632,877.39	30,142,604.35	103,518,232.83	25,879,558.20
合计	**334,559,432.32**	**72,981,563.09**	**272,320,170.83**	**57,209,746.72**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 12 月 31 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
交易性金融资产公允价值变动	16,447,200.00	4,111,800.00	22,126,773.50	5,531,693.37
合计	**16,447,200.00**	**4,111,800.00**	**22,126,773.50**	**5,531,693.37**

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,703,937.26	262,711.89
可抵扣亏损	695,240,695.21	414,055,890.95
合计	**696,944,632.47**	**414,318,602.84**

17. 其他非流动资产

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付软件款	232,758.62	4,004,767.30
预付设备款	854,853.67	864,309.36
预付土地款	4,158,480.00	4,158,480.00
合计	**5,246,092.29**	**9,027,556.66**

18. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	5,000,000.00	25,000,000.00
应付账款保理	13,786,700.03	37,793,464.60

借款类别	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	18,786,700.03	62,793,464.60

19. 应付票据

票据种类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	40,213,679.72	83,232,397.54
国内信用证	60,000,000.00	95,000,000.00
合计	**100,213,679.72**	**178,232,397.54**

注：年末，本集团无到期未支付的应付票据。

20. 应付账款

（1） 应付账款明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	112,145,444.78	167,504,288.78
1-2 年	1,130,734.17	6,310,984.73
2-3 年	2,531,926.85	517,900.05
3 年以上	2,990,464.75	2,672,571.56
合计	**118,798,570.55**	**177,005,745.12**

（2） 年末，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21. 合同负债

（1）合同负债明细

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
返利及费用支持	146,511,459.53	120,321,599.72
预收货款	209,849,892.87	196,073,692.52
合计	**356,361,352.40**	**316,395,292.24**

（2）年末，本集团无账龄超过 1 年的重要合同负债。

22. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	41,575,306.93	269,711,262.44	280,091,449.23	31,195,120.14

离职后福利-设定提存计划	-	22,722,210.60	22,722,210.60	-
辞退福利	-	3,069,274.47	3,069,274.47	-
合计	**41,575,306.93**	**295,502,747.51**	**305,882,934.30**	**31,195,120.14**

（2）短期薪酬

项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	40,715,960.25	245,875,834.71	256,134,327.20	30,457,467.76
职工福利费	74,384.66	5,693,274.76	5,732,704.18	34,955.24
社会保险费	-	9,514,061.29	9,514,061.29	-
其中：医疗保险费	-	9,035,235.37	9,035,235.37	-
工伤保险费	-	477,101.92	477,101.92	-
生育保险费	-	1,724.00	1,724.00	-
住房公积金	-	3,008,047.00	3,007,647.00	400.00
工会经费和职工教育经费	784,962.02	5,620,044.68	5,702,709.56	702,297.14
合计	**41,575,306.93**	**269,711,262.44**	**280,091,449.23**	**31,195,120.14**

（3）设定提存计划

项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024年12月 31 日
基本养老保险	-	21,913,531.47	21,913,531.47	-
失业保险费	-	808,679.13	808,679.13	-
合计	**-**	**22,722,210.60**	**22,722,210.60**	**-**

23. 应交税费

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	7,793,455.66	23,516,380.15
城市维护建设税	529,807.14	1,487,168.38

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	378,826.24	11,409,676.43
教育费附加	227,479.60	701,666.30
房产税	217,036.90	211,491.03
个人所得税	209,734.64	228,835.04
地方教育附加	151,653.06	467,777.53
土地使用税	50,033.04	50,033.04
消费税	-	1,215.07
其他税费	178,722.89	394,530.54
合计	**9,736,749.17**	**38,468,773.51**

24. 其他应付款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	19,938,076.27	18,929,327.84
合计	**19,938,076.27**	**18,929,327.84**

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金	16,824,268.92	15,966,153.83
员工报销款	2,910,761.55	2,548,655.27
其他	203,045.80	414,518.74
合计	**19,938,076.27**	**18,929,327.84**

（2）年末，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25. 其他流动负债

（1）其他流动负债分类

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	27,189,444.61	25,398,538.36
合计	**27,189,444.61**	**25,398,538.36**

26. 长期借款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	94,361,464.68	107,219,498.66
合计	**94,361,464.68**	**107,219,498.66**

27. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	14,159,902.25	-	4,446,462.24	9,713,440.01	政府补助
合计	**14,159,902.25**	**-**	**4,446,462.24**	**9,713,440.01**	—

（2）政府补助

政府补助项目	2023 年 12 月 31 日	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
本草饮料（800 罐每分钟）灌装生产线（冷热灌装）贴息款	353,318.73	-	136,744.32	-	216,574.41	与资产相关
江门市蓬江区经济促进局产业结构调整资金	775,000.00	-	300,000.00	-	475,000.00	与资产相关
果醋产业化项目技改资金补助	13,031,583.52	-	4,009,717.92	-	9,021,865.60	与资产相关
合计	**14,159,902.25**	**-**	**4,446,462.24**	**-**	**9,713,440.01**	—

28. 股本

项目	2023 年 12 月 31 日	本年变动增减（+、-）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	**440,800,000.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**440,800,000.00**

29. 资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
股本溢价	908,563,734.19	-	-	908,563,734.19
其他资本公积	45,608.14	-	-	45,608.14
合计	**908,609,342.33**	**-**	**-**	**908,609,342.33**

30. 其他综合收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本年度						2024 年 12 月 31 日
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	**-68,721,169.34**	**25,346,289.51**	**-**	**-**	**-**	**25,346,289.51**	**-**	**-43,374,879.83**
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-68,721,169.34	25,346,289.51	-	-	-	25,346,289.51	-	-43,374,879.83
二、将重分类进损益的其他综合收益	**8,000,429.91**	**1,996,429.79**	**-**	**-**	**-**	**1,996,429.79**	**-**	**9,996,859.70**
其中：外币财务报表折算差额	8,000,429.91	1,996,429.79	-	-	-	1,996,429.79	-	9,996,859.70
其他综合收益合计	**-60,720,739.43**	**27,342,719.30**	**-**	**-**	**-**	**27,342,719.30**	**-**	**-33,378,020.13**

31. 盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	223,249,470.88	-	-	223,249,470.88
合计	**223,249,470.88**	**-**	**-**	**223,249,470.88**

32. 未分配利润

项目	2024 年度	2023 年度
上期年末余额	**-26,487,859.49**	**-57,568,701.64**
本年年初余额	**-26,487,859.49**	**-57,568,701.64**
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-256,757,508.19	31,080,842.15
减：应付普通股股利	-	-
本年年末余额	**-283,245,367.68**	**-26,487,859.49**

33. 营业收入、营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	761,508,981.08	414,357,462.94	1,186,113,586.18	573,701,278.95
其他业务	14,604,564.40	6,976,699.29	18,801,720.48	3,537,701.68
合计	**776,113,545.48**	**421,334,162.23**	**1,204,915,306.66**	**577,238,980.63**

（2） 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2024 年度	
	收入	成本
业务类型	—	—
其中：销售 330 苹果醋	310,874,766.92	236,209,872.26
销售 650 苹果醋	349,964,182.00	109,035,884.19
销售其他饮料	100,670,032.16	69,111,706.49
其他业务收入	14,604,564.40	6,976,699.29
合计	**776,113,545.48**	**421,334,162.23**

34. 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
房产税	4,713,704.91	4,703,718.72
城市维护建设税	4,031,688.32	5,599,913.66

项目	2024 年度	2023 年度
教育费附加	1,782,017.19	2,711,835.31
土地使用税	1,516,274.38	1,478,546.94
地方教育费附加	1,158,516.22	1,778,395.10
印花税	868,904.39	876,338.74
车船税	449,050.16	293,010.16
消费税	17,477.52	18,577.28
环境保护税	8,419.94	3,206.46
合计	**14,546,053.03**	**17,463,542.37**

35. 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
人工费用	186,364,884.24	215,389,226.02
市场推广费	99,215,910.32	64,192,017.69
业务外包费	58,058,732.75	46,330,403.46
广告费	52,161,964.21	65,167,851.81
交通及差旅费	34,416,533.83	37,023,500.53
运费、装卸仓储费	17,744,309.20	18,635,002.27
会议及办公费	5,541,790.51	5,336,490.32
折旧摊销	436,465.86	2,487,755.17
其他费用	6,595,195.28	5,151,599.94
合计	**460,535,786.20**	**459,713,847.21**

36. 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
人工费用	56,009,074.87	56,325,772.82
折旧摊销	18,657,417.76	19,810,386.58
会议费及办公费	6,460,369.01	3,782,859.31
交通及差旅费	4,240,550.60	4,239,659.79
招待费	1,369,952.75	1,866,873.92
中介费用	936,947.84	900,139.39
其他费用	8,634,586.39	15,013,823.86
合计	**96,308,899.22**	**101,939,515.67**

37. 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
人员人工	12,389,047.56	12,121,682.62
直接投入	9,135,810.06	8,961,785.31
折旧与摊销	825,246.70	1,005,048.31
合计	**22,350,104.32**	**22,088,516.24**

38. 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	2,002,859.47	4,864,364.69
减：利息收入	855,157.88	1,237,024.14
加：汇兑损失	26.43	17.19
加：其他支出	1,054,954.75	1,377,329.32
合计	**2,202,682.77**	**5,004,687.06**

39. 其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
高酸度果醋发酵产业化技术改造项目补助	4,009,717.92	4,009,717.92
税收减免	1,599,024.64	1,923,564.25
稳岗补贴	316,874.06	186,528.86
发酵型果醋饮料产业化生产技术改造补助	300,000.00	300,000.00
高价值专利培育布局中心建设项目	200,000.00	25,000.00
产业优化升级综合试点项目配套资金	184,600.00	-
本草饮料灌装生产线贴息补助	136,744.32	136,744.32
代扣代缴个人所得税手续费返还奖励	81,861.93	74,853.79
吸纳就业困难人员补助	50,381.41	-
零售与消费促进专题奖励	50,000.00	-
高新技术企业发展补助专项资金	45,600.00	-
技能大师工作室补贴	30,000.00	-
高校毕业生社保补贴	25,525.13	9,565.70
促进科技成果转化和产学研合作项目	20,000.00	-
2024 年中央就业创业专项资金	10,000.00	-
区府办专项资金奖励	-	1,140,000.00
第二十四届中国专利将嘉奖奖金	-	300,000.00

项目	2024 年度	2023 年度
21 年省科技创新资金	-	300,000.00
低氮改造补助款	-	176,400.00
三同时标准化奖金	-	40,000.00
商标品牌战略专项资金	-	3,000.00
江门市蓬江区棠下镇人民政府“两新”党组织开展主题教育补助经费	-	1,000.00
合计	**7,060,329.41**	**8,626,374.84**

40. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-508,958.07	-149,372.74
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,660,721.71	8,179,514.42
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,189,941.79	1,005,163.28
合计	**12,341,705.43**	**9,035,304.96**

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	-21,044,975.92	14,463,140.61
合计	**-21,044,975.92**	**14,463,140.61**

42. 信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-3,257,394.56	4,645,142.48
其他应收款坏账损失	-230,555.99	-384,478.39
合计	**-3,487,950.55**	**4,260,664.09**

43. 资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-6,043,788.40	-1,013,930.51
固定资产减值损失	-1,412,118.99	-
合计	**-7,455,907.39**	**-1,013,930.51**

44. 资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度

项目	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置收益	10,964.68	-84,922.84
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	10,964.68	-84,922.84
其中：固定资产处置收益	10,964.68	-84,922.84
合计	**10,964.68**	**-84,922.84**

45. 营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度	计入本年非经常性损益的金额
赔款收入	3,963,417.05	659,865.45	3,963,417.05
存货盘盈	2.43	356.30	2.43
其他	1,031,016.03	2,168,222.36	1,031,016.03
合计	**4,994,435.51**	**2,828,444.11**	**4,994,435.51**

46. 营业外支出

（1）营业外支出明细

项目	2024 年度	2023 年度	计入本年非经常性损益的金额
员工抚恤金及交通事故赔偿款	195,144.90	288,287.16	195,144.90
捐赠支出	184,036.21	435,815.66	184,036.21
非流动资产报废损失	11,982.23	23,518.06	11,982.23
税收滞纳金	12,210,055.74	-	12,210,055.74
其他	556,819.26	1,894,297.73	556,819.26
合计	**13,158,038.34**	**2,641,918.61**	**13,158,038.34**

47. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	12,212,505.29	13,685,848.19
递延所得税费用	-17,191,709.74	12,252,947.53
合计	**-4,979,204.45**	**25,938,795.72**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度	2023 年度
本年合并利润总额	-261,903,579.46	56,939,374.13

项目	2024 年度	2023 年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	-39,285,536.92	8,540,906.12
子公司适用不同税率的影响	-17,381,891.80	3,733,420.92
调整以前期间所得税的影响	42,707.97	-
补缴以前年度所得税	9,089,276.87	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,365,844.19	3,293,341.46
使用前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	467,405.02	-1,601,908.17
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	30,648,570.74	13,378,208.32
加计扣除的影响	-3,459,368.93	-3,412,524.43
视同销售的影响	533,788.41	2,007,351.50
所得税费用	**-4,979,204.45**	**25,938,795.72**

48. 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
保证金	11,243,094.95	7,557,457.08
其他收益	1,014,933.18	2,256,366.80
利息收入	855,142.66	1,237,024.14
涉诉冻结资金解除冻结	1,086,000.00	11,641,246.60
其他	5,155,712.84	4,269,439.25
合计	**19,354,883.63**	**26,961,533.87**

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
期间费用	324,468,253.00	263,760,326.54
保证金	7,075,262.00	17,140,286.93
员工借款	1,150,764.00	1,726,400.00
营业外支出	12,506,318.92	2,054,214.02
财务费用-手续费	717,514.87	419,831.38
涉诉冻结资金	-	1,086,000.00
合计	**345,918,112.79**	**286,187,058.87**

（2） 与投资活动有关的现金

1） 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回交易性金融资产	3,956,000,000.00	2,479,423,121.24

2） 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买交易性金融资产	3,661,000,000.00	2,769,000,000.00

（3） 与筹资活动有关的现金

1） 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	62,793,464.60	5,000,000.00	13,786,700.03	46,776,266.68	16,017,197.92	18,786,700.03
长期借款	107,219,498.66	7,639,321.11	-	20,497,355.09	-	94,361,464.68
信用证借款	95,000,000.00	-	60,000,000.00	95,000,000.00	-	60,000,000.00
合计	**265,012,963.26**	**12,639,321.11**	73,786,700.03	162,273,621.77	16,017,197.92	**173,148,164.71**

（4） 合并现金流量表补充资料

项目	2024 年度	2023 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-256,924,375.01	31,000,578.41
加：资产减值准备	7,455,907.39	1,013,930.51
信用减值损失	3,487,950.55	-4,260,664.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,299,540.31	79,687,806.51
无形资产摊销	7,132,172.16	7,655,712.05
长期待摊费用摊销	531,729.12	291,538.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-10,964.68	84,922.84
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	11,982.23	23,518.06

项目	2024 年度	2023 年度
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	21,044,975.92	-14,463,140.61
财务费用（收益以“-”填列）	2,002,859.47	4,864,364.69
投资损失（收益以“-”填列）	-12,341,705.43	-9,035,304.96
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-15,771,816.37	11,981,867.69
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-1,419,893.37	271,079.84
存货的减少（增加以“-”填列）	-35,651,324.70	48,755,267.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	84,194,115.89	-2,064,934.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-124,373,739.74	129,605,073.47
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-248,332,586.26	285,411,616.70
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：	-	—
现金的年末余额	177,910,780.49	208,860,616.22
减：现金的年初余额	208,860,616.22	134,884,049.99
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	**-30,949,835.73**	**73,976,566.23**

（5） 现金和现金等价物

项目	2024 年度	2023 年度
现金	89,910,780.49	208,860,616.22
其中：库存现金	2,391.10	2,391.10
可随时用于支付的银行存款	77,567,771.50	200,373,632.82
可随时用于支付的其他货币资金	12,340,617.89	8,484,592.30
现金等价物	88,000,000.00	-
其中：三个月内到期的银行理财	88,000,000.00	-
年末现金和现金等价物余额	177,910,780.49	208,860,616.22
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

49. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金	10,280,503.46	0.92604	9,520,157.42	7,862,648.13	0.90622	7,125,288.99
其中：港币	10,280,503.46	0.92604	9,520,157.42	7,862,648.13	0.90622	7,125,288.99

（2）境外经营实体

本公司全资子公司天地共赢投资管理有限公司系在中国香港特别行政区设立，记账本位币为港币。

（六） 合并范围的变化

1. 新设子公司

海南天地壹号互联网科技有限公司于 2024 年 11 月 20 日在海南省海口市成立，注册资本为人民币 1000 万元，主营业务为互联网和相关服务，该公司于本年纳入合并范围。

（七） 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
承德红源果业有限公司	隆化县	隆化县	生产制造	100.00	-	非同一控制下企业合并
巴马世界长寿村度假旅游发展有限公司	河池市	河池市	生产制造	100.00	-	非同一控制下企业合并
河北天地壹号生物科技有限公司	廊坊市	廊坊市	生产制造	100.00	-	投资设立
江西天地壹号饮料有限公司	九江市	九江市	生产制造	100.00	-	投资设立
巴马壹号食品饮料有限公司	河池市	河池市	贸易	100.00	-	投资设立
广东天地壹号食品研究院有限公司	江门市	江门市	研发生产	100.00	-	投资设立
广东天地壹号饮料销售有限公司	江门市	江门市	贸易	100.00	-	投资设立
广东天地共赢股权投资有限公司	江门市	江门市	投资	100.00	-	投资设立
天地共赢投资管理有限公司	香港	香港	投资	-	100.00	投资设立
广东连山连水商贸有限公司	清远市	清远市	贸易	100.00	-	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天地壹号饮料（湛江）有限公司	湛江市	湛江市	生产制造	100.00	-	投资设立
广东明媚饮料有限公司	清远市	清远市	生产制造	90.00	-	非同一控制下企业合并
广东壹号望曦商贸有限公司	广州市	广州市	贸易	100.00	-	投资设立
海南天地壹号互联网科技有限公司	海口市	海口市	互联网和相关服务	100.00	-	投资设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
艾格（天津）股权投资基金管理有限公司	天津市	天津市	投资管理	-	20.00	权益法

（2）重要的联营企业的主要财务信息

项目	2024年12月31日/发生额	2023年12月31日/发生额
	艾格（天津）股权投资基金管理有限公司	艾格（天津）股权投资基金管理有限公司
流动资产：	7,174,720.28	9,412,207.15
其中：现金和现金等价物	143,880.49	6,158,567.61
非流动资产	16,758,905.99	19,958,821.29
资产合计	23,933,626.27	29,371,028.44
流动负债：	2,202,932.52	5,095,544.34
非流动负债	-	-
负债合计	2,202,932.52	5,095,544.34
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	21,730,693.75	24,275,484.10
按持股比例计算的净资产份额	4,346,138.75	4,855,096.82
调整事项	-	-
—商誉	4,822,953.79	4,822,953.79
—内部交易未实现利润	-	-
—其他	-	-

项目	2024年12月31日/发生额	2023年12月31日/发生额
	艾格（天津）股权投资基金管理有限公司	艾格（天津）股权投资基金管理有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	9,169,092.54	9,678,050.61
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	919,871.92	2,058,485.77
财务费用	1,119.99	1,285.38
所得税费用	262,507.42	116,885.00
净利润	-2,544,790.35	-747,326.80
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-2,544,790.35	-747,326.80
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

（八） 与金融工具相关风险

本集团应披露金融工具产生的信用风险、流动性风险、市场风险等各类风险，包括风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和程序、计量风险的方法，以及上述信息在本年发生的变化；年末风险敞口的量化信息，以及有助于投资者评估风险敞口的其他数据。

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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。

1. 各类风险管理目标和政策

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，将风险对集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，集团风险管理的基本策略是确定和分析集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1)利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。因利率变动引

起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

2）价格风险

本集团以市场价格销售苹果醋、陈醋等，饮料销售价格受制于市场的反应，因此采购和销售受到此等价格波动的影响。

（2）信用风险

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

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

(九) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	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	-	407,000,000.00	74,721,000.00	481,721,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期	-	-	74,721,000.00	74,721,000.00

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	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
损益的金融资产				
权益工具投资	-		74,721,000.00	74,721,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	407,000,000.00	-	407,000,000.00
理财产品	-	407,000,000.00	-	407,000,000.00
（二）其他权益工具投资	95,039,485.20	-	-	95,039,485.20
持续以公允价值计量的资产总额	**95,039,485.20**	**407,000,000.00**	**74,721,000.00**	**576,760,485.20**

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

本集团持有的分类为其他权益工具投资的金融资产，系本集团持有公开市场的股票，公允价值按公开市场价格确定。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团持有的指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，系本集团本期购买且尚未到期的理财产品，公允价值按投资成本确定。

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

本集团持有的不在活跃市场上交易的金融工具主要为对合伙企业投资，公允价值根据所享有的合伙企业净资产份额确定。

（十） 关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1） 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	2024 年 12 月 31 日对本公司的持股比例(%)	2023 年 12 月 31 日对本公司的表决权比例(%)
陈生	—	—	—	72.77	72.60

（2） 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	持股数（股）

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
陈生	320,748,600	320,028,200

续表：

控股股东	持股比例(%)	
	2024年12月31日比例	2023年12月31日比例
陈生	72.77	72.60

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1.（1）企业公司的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“七、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	统一社会信用代码
（1）受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	—	—
实际控制人控制的企业	广东壹号食品股份有限公司	9144080076657653X1
实际控制人担任董事的企业	艾格（天津）股权投资基金管理有限公司	91120116566127094J
实际控制人控制的企业	广东美而美食品有限公司	91440800581374827P
实际控制人控制的企业	广州鲜生壹号食品有限公司	91440113340245047B
实际控制人控制的企业	广州肉联帮食品有限公司及其子公司	91440101MA59B5HB6K
实际控制人控制的企业	广州壹号厨房食品有限公司	9144010130446781 4K
（2）其他关联关系人	—	—
发行人董事、监事、高级管理人员及关系密切的家庭人员	陈生、张銮、王广、张洋、王振兴、卢禹、李强、杨大贺、陈鹭曦、麦玉芬、何刚、李昌辉、熊贤平及其关系密切的家庭人员	-
公司股权投资企业	陕西海升果业发展股份有限公司	91610000713576798C
发行人董事控制的企业	广东省壹柑园食品有限公司	91440703MA4UH4LU4A
发行人董事控制的企业	江门市壹号陈皮农业发展有限公司	91440703MA54XET45P

（二）关联交易

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

关联方	关联交易内容	2024年度	2023年度
广东美而美食品有限公司	采购商品	114,375.32	92,398.40
广东壹号食品股份有限公司	采购商品	751,476.18	103,613.20
广州肉联帮食品有限公司	采购商品	-	1,311,597.56
合计	—	**865,851.50**	**1,507,609.16**

（2） 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2024年度	2023年度
广东壹号食品股份有限公司	销售商品	33,186.73	22,647.79
广州壹号厨房食品有限公司	销售商品	7,130.96	11,734.47
广州肉联帮食品有限公司	销售商品	38,325.47	-
合计	—	**78,643.16**	**34,382.26**

2. 关联租赁情况

（1） 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
广州肉联帮食品有限公司	办公楼	55,302.29	-
合计	—	**55,302.29**	-

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	2024年度	2023年度
薪酬合计	7,367,159.41	6,734,056.85

4. 关联方应收应付余额

（1） 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	广东壹号食品股份有限公司	50,160.00	97,104.00
应付账款	广州肉联帮食品有限公司	-	22,398.00
应付账款	广东美而美食品有限公司	5,640.00	77,678.40

（2） 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款	广州肉联帮食品有限公司	60,006.89	-

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付款项	江门市壹号陈皮农业发展有限公司	8,800.00	-

（十一） 或有事项

截止资产负债表日，本集团无需要披露的重要或有事项。

（十二） 承诺事项

截止资产负债表日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

（十三） 资产负债表日后事项

截止财务报告日，本集团无需披露的重大资产负债表日后事项。

（十四） 其他重要事项

1、本公司全资子公司河北天地壹号生物科技有限公司（以下称“河北壹号”）与江苏金祥建设工程有限公司（以下称“江苏金祥”）存在建设工程合同纠纷，江苏金祥于 2022 年 8 月 1 日向河北省永清县人民法院提起诉讼，要求河北壹号及本公司承担逾期工程款、违约金及赔偿金等。该案件已判决并结案，河北壹号已于 2023 年支付工程款及违约金合计金额 6,985,145.86 元至江苏金祥。

2023年8月，河北壹号就建设工程质量问题向河北省永清县人民法院提起诉讼，要求江苏金祥方承担工程质量问题对河北壹号造成的经济损失。2024 年 2 月 5 日，法院委托的工程质量鉴定公司就案涉工程质量出具了工程质量鉴定意见书。2024 年 11 月 13 日，永清县人民法院别古庄法庭进行第一次庭审。截至本财务报表批准报出日，该案件尚未判决。

2、根据国家税务总局江门市税务局、清远市税务局下达的《税务事项通知书》文件，本公司及子公司广东连山连水商贸有限公司对 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间的纳税义务履行情况进行自查、子公司广东天地壹号饮料销售有限公司对 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间的纳税义务履行情况进行自查。经自查，三家公司合计应补缴企业所得税 9,089,276.87 元，增值税 8,309,877.63 元，其他税费 1,223,819.22 元，共计应补缴税款 18,622,973.72 元，补缴税收滞纳金 12,210,017.68 元。上述税款及滞纳金已于 2024 年全部缴纳完毕。

（十五） 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	162,345,490.95	100.00	39,119.30	0.02	162,306,371.65
其中：信用风险特征组合	459,903.56	0.28	39,119.30	8.51	420,784.26
合并范围内关联方组合	161,885,587.39	99.72	-	-	161,885,587.39
合计	**162,345,490.95**	**100.00**	**39,119.30**	**0.02**	**162,306,371.65**

续表：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	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	364,679,079.93	100.00	15,381.46	-	364,663,698.47
其中：信用风险特征组合	262,629.23	0.07	15,381.46	5.86	247,247.77
合并范围内关联方组合	364,416,450.70	99.93	-	-	364,416,450.70
合计	**364,679,079.93**	**100.00**	**15,381.46**	**-**	**364,663,698.47**

1）按单项计提应收账款坏账准备：无。

2）信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	379,076.04	18,953.80	5.00
1-2 年	75,827.52	15,165.50	20.00
3 年以上	5,000.00	5,000.00	100.00
其中：3-4 年	5,000.00	5,000.00	100.00

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	459,903.56	39,119.30	—

续表：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	257,629.23	12,881.46	5.00
1-2 年	-	-	-
2—3 年	5,000.00	2,500.00	50.00
合计	262,629.23	15,381.46	-

（2）应收账款按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	162,264,941.43	262,870,756.52
1-2 年	75,549.52	101,803,323.41
2-3 年	-	5,000.00
3 年以上	5,000.00	-
其中：3-4 年	5,000.00	-
合计	162,345,490.95	364,679,079.93

（3）本年应收账款坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本年变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,381.46	23,737.84	-	-	39,119.30
合计	15,381.46	23,737.84	-	-	39,119.30

（4）按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款年末合计数的比例(%)	坏账准备余额
江西天地壹号饮料有限公司	109,003,560.19	1 年以内	67.14	-
广东天地壹号饮料销售有限公司	50,094,648.39	1 年以内	30.86	-

单位名称	2024 年 12 月 31 日	账龄	占应收账款年末合计数的比例(%)	坏账准备余额
广东连山连水商贸有限公司	2,615,838.01	1 年以内	1.61	-
广州旭鸿塑料科技有限公司	179,600.00	1 年以内	0.11	8,980.00
广东壹号望曦商贸有限公司	157,648.05	1 年以内	0.1	-
合计	**162,051,294.64**	—	**99.82**	**8,980.00**

2. 其他应收款

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收股利	55,000,000.00	20,000,000.00
其他应收款	34,867,877.80	30,059,005.43
减：坏账准备	18,268,297.34	18,318,768.25
合计	**71,599,580.46**	**31,740,237.18**

2.1 应收股利

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
广东连山连水商贸有限公司	55,000,000.00	20,000,000.00
合计	**55,000,000.00**	**20,000,000.00**

2.2 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
员工借款	2,623,115.97	3,509,442.92
代扣代缴社保公积金	409,634.77	381,674.90
质保金、保证金、押金	1,041,828.29	821,737.66
其他	28,059.55	47,661.78
原材料货款	15,946,296.54	16,298,316.17
关联方往来	14,818,942.68	9,000,172.00
减：坏账准备	18,268,297.34	18,318,768.25
合计	**16,599,580.46**	**11,740,237.18**

（2）其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2024 年 1 月 1 日	2,372,471.71	15,946,296.54	-	18,318,768.25
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	133,194.04	-	-	133,194.04
本年转回	183,664.95	-	-	183,664.95
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	2,322,000.80	15,946,296.54	-	18,268,297.34

（3）其他应收款按账龄列示

账龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	6,766,765.51	10,367,364.11
1-2 年	9,616,537.00	1,052,716.26
2-3 年	773,953.00	1,198,119.33
3 年以上	17,710,622.29	17,440,805.73
合计	34,867,877.80	30,059,005.43

（4）其他应收款坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本年变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	18,318,768.25	133,194.04	183,664.95	-	18,268,297.34
合计	18,318,768.25	133,194.04	183,664.95	-	18,268,297.34

（5）按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
河北天地壹号生物科技有限公司	关联方往来	9,000,000.00	1-2 年	25.81	-
北京汇源集团万荣有限公司	原材料货款	7,946,084.04	3 年以上	22.79	7,946,084.04
上海诚一食品原料有限公司	原材料货款	4,986,550.00	3 年以上	14.30	4,986,550.00
湛江市雅沙糖业有限公司	原材料货款	3,013,662.50	3 年以上	8.64	3,013,662.50
广东壹号望曦商贸有限公司	关联方往来	3,000,000.00	1 年以内	8.60	-
合计	—	**27,946,296.54**	—	**80.14**	**15,946,296.54**

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2024 年 12 月 31 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
对子公司投资	733,629,192.62		733,629,192.62	714,629,192.62	-	714,629,192.62
合计	**733,629,192.62**		**733,629,192.62**	**714,629,192.62**	-	**714,629,192.62**

（2） 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广东壹号望曦商贸有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
承德红源果业有限公司	52,700,000.00	-	-	52,700,000.00	-	-
江西天地壹号饮料有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
河北天地壹号生物	105,000,000.00	-	-	105,000,000.00	-	-

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
科技有限公司						
巴马壹号食品饮料有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
巴马世界长寿村度假旅游发展有限公司	41,867,920.00	-	-	41,867,920.00	-	-
广东天地壹号饮料销售有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东天地壹号食品研究院有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东天地共赢股权投资有限公司	302,320,000.00	-	-	302,320,000.00	-	-
广东连山连水商贸有限公司	2,100,000.00	-	-	2,100,000.00	-	-
天地壹号饮料（湛江）有限公司	57,000,000.00	17,000,000.00	-	74,000,000.00	-	-
广东明媚饮料有限公司	18,641,272.62	-	-	18,641,272.62	-	-
海南天地壹号互联网科技有限公司	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
合计	**714,629,192.62**	**19,000,000.00**	**-**	**733,629,192.62**	**-**	**-**

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	380,068,383.61	344,297,839.62	495,077,649.95	446,454,442.16
其他业务	13,366,752.91	8,138,002.27	15,907,880.45	6,892,129.51
合计	**393,435,136.52**	**352,435,841.89**	**510,985,530.40**	**453,346,571.67**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2024 年度	
	收入	成本
业务类型	—	—
其中：销售 330 苹果醋	162,874,485.33	190,927,544.69

合同分类	2024 年度	
	收入	成本
销售 650 苹果醋	171,310,927.24	103,713,701.54
销售其他饮料	45,882,971.04	49,656,593.39
其他业务收入	13,366,752.91	8,138,002.27
合计	**393,435,136.52**	**352,435,841.89**

5. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,007,017.77	4,201,865.26
成本法核算的长期股权投资收益	55,000,000.00	100,000,000.00
合计	**60,007,017.77**	**104,201,865.26**

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照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，本集团报告期内非经常性损益如下：

项目	2024 年度
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）	-1,017.55
计入当期损益的政府补助（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）	1,014,842.53
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	-8,194,312.42
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	184,237.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,151,620.60
小计	**-15,147,870.79**
所得税影响额	-5,809,845.19
少数股东权益影响额（税后）	184.96
合计	**-9,338,210.56**

2. 净资产收益率及每股收益

按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本集团报告期内加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

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	-18.55	-0.58	-0.58
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-17.87	-0.56	-0.56

天地壹号饮料股份有限公司

二〇二五年四月三十日

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 √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	-1,017.55
计入当期损益的政府补助	1,014,842.53
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-8,194,312.42
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	184,237.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,151,620.60
非经常性损益合计	-15,147,870.79
减：所得税影响数	-5,809,845.19
少数股东权益影响额（税后）	184.96
非经常性损益净额	-9,338,210.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用