江西润田实业股份有限公司

审　计　报　告

华兴审字[2025]25008850015号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

审 计 报 告

华兴审字[2025]25008850015号

江西润田实业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西润田实业股份有限公司（以下简称润田实业）模拟财务报表，包括2025年4月30日、2024年12月31日和2023年12月31日的模拟合并及母公司资产负债表，2025年1-4月、2024年度和2023年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照“模拟财务报表附注二、财务报表的编制基础”所述的编制基础编制，公允反映了润田实业2025年4月30日、2024年12月31日和2023年12月31日的模拟合并及母公司财务状况以及2025年1-4月、2024年度和2023年度的模拟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“注册会计师对模拟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，我们独立于润田实业，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。

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

三、强调事项-编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。润田实业编制模拟财务报表是为了满足国旅文化投资集团股份有限公司重组交易之目的。因此，模拟财务报表可能不适用于其他用途，本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

润田实业管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估润田实业的持续经营能力，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润田实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督润田实业的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟审计报告。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模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对润田实业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模拟审计报告中提请报表使用者注意模拟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润田实业不能持续经营。

（5）评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否按照附注二、财务报表的编制基础编制并公允反映相关交易和事项。

（6）就润田实业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟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。

华兴会计师事务所
（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：

中国注册会计师：

中国福州市

2025 年 8 月 3 日

模拟合并资产负债表

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025年4月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	338,129,310.72	104,093,352.02	213,447,540.26
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、（二）	3,739,624.70	2,580,881.34	2,569,206.84
应收款项融资				
预付款项	五、（三）	10,299,187.42	4,481,629.08	4,401,798.64
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、（四）	3,221,903.33	2,203,159.80	2,238,725.85
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五、（五）	156,348,681.09	179,284,117.03	116,376,187.91
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	五、（六）		164,444,735.87	
其他流动资产	五、（七）	156,659.30	9,129,737.25	6,569,077.17
流动资产合计		511,895,366.56	466,217,612.39	345,602,536.67
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	五、（八）	5,627,681.97	6,494,111.95	6,744,347.63
固定资产	五、（九）	476,074,960.85	491,274,767.56	532,077,063.68
在建工程	五、（十）	1,098,955.70	2,023,155.23	5,873,369.21
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（十一）	803,041.47	1,631,741.35	3,760,165.50
无形资产	五、（十二）	183,801,587.18	185,611,386.38	191,652,679.59
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉	五、（十三）	158,907,050.63	159,126,524.65	159,705,204.35
长期待摊费用	五、（十四）	8,186,515.47	4,931,717.74	4,130,339.44
递延所得税资产	五、（十五）	11,797,520.55	12,674,821.23	10,982,394.76
其他非流动资产	五、（十六）	308,029,081.16	305,179,169.61	160,552,545.62
非流动资产合计		1,154,326,394.98	1,168,947,395.70	1,075,478,109.78
资产总计		1,666,221,761.54	1,635,165,008.09	1,421,080,646.45

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年4月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、（十八）		200,006,936.11	98,025,666.67
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（十九）	71,494,904.25	48,551,526.00	49,994,094.94
预收款项	五、（二十）	48,186.68	194,360.00	144,560.00
合同负债	五、（二十一）	221,397,076.87	85,336,214.24	77,342,901.30
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、（二十二）	14,695,383.69	21,199,725.17	19,117,453.88
应交税费	五、（二十三）	7,668,295.63	4,971,184.32	5,572,790.06
其他应付款	五、（二十四）	104,742,740.32	23,560,447.76	21,324,757.78
其中：应付利息				
应付股利		80,000,000.00		
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、（二十五）	6,976,098.94	7,599,244.42	8,510,480.42
其他流动负债	五、（二十六）	21,121,621.81	3,227,573.04	2,785,877.97
流动负债合计		448,144,308.19	394,647,211.06	282,818,583.02
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、（二十七）		127,442.21	954,648.55
长期应付款	五、（二十八）			6,521,739.13
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、（二十九）	9,132,258.80	9,458,458.40	10,032,618.27
递延所得税负债	五、（十五）	23,523,802.05	23,743,276.07	24,321,955.77
其他非流动负债				
非流动负债合计		32,656,060.85	33,329,176.68	41,830,961.72
负债合计		480,800,369.04	427,976,387.74	324,649,544.74
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、（三十）	205,000,000.00	205,000,000.00	205,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（三十一）	386,849,391.74	386,849,391.74	386,849,391.74
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、（三十二）	389,762.93	389,762.93	307,582.90
盈余公积	五、（三十三）	102,500,000.00	102,500,000.00	85,208,399.58
一般风险准备				
未分配利润	五、（三十四）	490,682,237.83	512,449,465.68	419,065,727.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,185,421,392.50	1,207,188,620.35	1,096,431,101.71
少数股东权益				
所有者权益（或股东权益）合计		1,185,421,392.50	1,207,188,620.35	1,096,431,101.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,666,221,761.54	1,635,165,008.09	1,421,080,646.45

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并利润表

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年1-4月	2024年度	2023年度
一、 营业总收入		388,282,239.91	1,260,097,166.82	1,151,947,411.07
其中：营业收入	五、（三十五）	388,282,239.91	1,260,097,166.82	1,151,947,411.07
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		315,248,954.49	1,030,823,929.21	965,999,398.50
其中：营业成本	五、（三十五）	244,577,711.89	793,589,131.14	733,900,967.76
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、（三十六）	5,182,116.10	15,578,541.60	15,556,430.22
销售费用	五、（三十七）	45,665,572.73	162,655,220.19	154,731,070.18
管理费用	五、（三十八）	20,129,048.08	59,805,081.85	63,196,866.20
研发费用	五、（三十九）		206,460.18	
财务费用	五、（四十）	-305,494.31	-1,010,505.75	-1,385,935.86
其中：利息费用		157,977.70	2,102,737.58	2,858,303.05
利息收入		489,719.50	3,348,280.42	4,479,595.01
加：其他收益	五、（四十一）	1,865,682.18	1,927,847.61	5,005,021.41
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	3,215,861.30	9,066,083.24	6,563,027.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	-114,604.59	254,919.71	1,167,229.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	-706,036.67	-6,573,384.10	-5,362,096.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	149,367.48	-1,110,606.41	-37,783.80
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		77,443,555.12	232,838,097.66	193,283,410.42
加：营业外收入	五、（四十六）	122,843.06	322,799.07	1,565,645.12
减：营业外支出	五、（四十七）	196,257.15	104,105.84	265,992.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,370,141.03	233,056,790.89	194,583,063.31
减：所得税费用	五、（四十八）	19,137,368.88	57,381,452.28	49,985,922.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,232,772.15	175,675,338.61	144,597,140.85
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,232,772.15	175,675,338.61	144,597,140.85
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		58,232,772.15	175,675,338.61	144,597,140.85
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的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				
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		58,232,772.15	175,675,338.61	144,597,140.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		58,232,772.15	175,675,338.61	144,597,140.85
归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025年1-4月	2024年度	2023年度
一. 经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		657, 222, 269. 30	1, 432, 350, 211. 85	1, 305, 789, 619. 81
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		48. 41	2, 386, 683. 27	12, 906, 634. 31
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）1	5, 056, 688. 90	11, 818, 966. 79	26, 700, 769. 59
经营活动现金流入小计		662, 279, 006. 61	1, 446, 555, 861. 91	1, 345, 397, 023. 71
购买商品、接受劳务支付的现金		262, 727, 697. 66	869, 057, 708. 30	720, 352, 194. 73
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				
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		59, 439, 274. 26	167, 100, 803. 28	154, 998, 392. 61
支付的各项税费		42, 515, 252. 53	148, 033, 849. 99	149, 054, 554. 03
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）1	21, 437, 871. 00	81, 643, 883. 55	96, 825, 828. 63
经营活动现金流出小计		386, 120, 095. 45	1, 265, 836, 245. 12	1, 121, 230, 970. 00
经营活动产生的现金流量净额		276, 158, 911. 16	180, 719, 616. 79	224, 166, 053. 71
二. 投资活动产生的现金流量：				

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并现金流量表（续）

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年1-4月	2024年度	2023年度
收回投资收到的现金	五、（四十九）2	165,091,027.78		74,641,111.12
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		760.15	3,052,921.56	6,041,388.60
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		165,091,787.93	3,052,921.56	80,682,499.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,676,894.69	26,789,870.73	37,211,314.78
投资支付的现金	五、（四十九）2		300,000,000.00	
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		5,676,894.69	326,789,870.73	37,211,314.78
投资活动产生的现金流量净额		159,414,893.24	-323,736,949.17	43,471,184.94
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			200,000,000.00	118,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十九）3	6,000,000.00	5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	205,000,000.00	118,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	98,000,000.00	260,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,272.22	66,451,458.33	66,892,358.30
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	五、（四十九）3	1,560,987.00	10,884,567.00	4,284,984.00
筹资活动现金流出小计		201,620,259.22	175,336,025.33	331,177,342.30
筹资活动产生的现金流量净额		-195,620,259.22	29,663,974.67	-213,177,342.30
四.汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五.现金及现金等价物净增加额		239,953,545.18	-113,353,357.71	54,459,896.35
加：期初现金及现金等价物余额		97,638,209.62	210,991,567.33	156,531,670.98
六.期末现金及现金等价物余额		337,591,754.80	97,638,209.62	210,991,567.33

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年1-4月														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	205,000,000.00				386,849,391.74			389,762.93	102,500,000.00		512,449,465.68		1,207,188,620.35		1,207,188,620.35
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	205,000,000.00				386,849,391.74			389,762.93	102,500,000.00		512,449,465.68		1,207,188,620.35		1,207,188,620.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-21,767,227.85		-21,767,227.85		-21,767,227.85
（一）综合收益总额											58,232,772.15		58,232,772.15		58,232,772.15
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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											-80,000,000.00		-80,000,000.00		-80,000,000.00
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											-80,000,000.00		-80,000,000.00		-80,000,000.00
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、本期期末余额	205,000,000.00				386,849,391.74			389,762.93	102,500,000.00		490,682,237.83		1,185,421,392.50		1,185,421,392.50

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表（续）

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2024年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	205,000,000.00				386,849,391.74			307,582.90	85,208,399.58		419,065,727.49		1,096,431,101.71		1,096,431,101.71
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	205,000,000.00				386,849,391.74			307,582.90	85,208,399.58		419,065,727.49		1,096,431,101.71		1,096,431,101.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								82,180.03	17,291,600.42		93,383,738.19		110,757,518.64		110,757,518.64
（一）综合收益总额											175,675,338.61		175,675,338.61		175,675,338.61
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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									17,291,600.42		-82,291,600.42		-65,000,000.00		-65,000,000.00
1. 提取盈余公积									17,291,600.42		-17,291,600.42				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-65,000,000.00		-65,000,000.00		-65,000,000.00
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								82,180.03					82,180.03		82,180.03
1. 本期提取								82,180.03					82,180.03		82,180.03
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	205,000,000.00				386,849,391.74			389,762.93	102,500,000.00		512,449,465.68		1,207,188,620.35		1,207,188,620.35

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表（续）

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2023年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	205,000,000.00				386,849,391.74			164,140.62	77,885,927.38		346,791,058.84		1,016,690,518.58		1,016,690,518.58
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	205,000,000.00				386,849,391.74			164,140.62	77,885,927.38		346,791,058.84		1,016,690,518.58		1,016,690,518.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								143,442.28	7,322,472.20		72,274,668.65		79,740,583.13		79,740,583.13
（一）综合收益总额											144,597,140.85		144,597,140.85		144,597,140.85
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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									7,322,472.20		-72,322,472.20		-65,000,000.00		-65,000,000.00
1. 提取盈余公积									7,322,472.20		-7,322,472.20				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-65,000,000.00		-65,000,000.00		-65,000,000.00
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								143,442.28					143,442.28		143,442.28
1. 本期提取								143,442.28					143,442.28		143,442.28
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	205,000,000.00				386,849,391.74			307,582.90	85,208,399.58		419,065,727.49		1,096,431,101.71		1,096,431,101.71

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟母公司资产负债表

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2025年4月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金		330, 087, 344. 60	47, 210, 341. 21	176, 040, 847. 47
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、（一）	3, 739, 624. 70	2, 580, 881. 34	2, 539, 086. 90
应收款项融资				
预付款项		8, 342, 352. 61	2, 105, 020. 31	2, 394, 176. 62
其他应收款	十六、（二）	73, 080, 635. 69	166, 234, 611. 87	156, 566, 861. 80
其中：应收利息				
应收股利				
存货		66, 029, 325. 92	63, 498, 633. 73	38, 773, 764. 41
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			164, 444, 735. 87	
其他流动资产			2, 413, 559. 66	2, 395, 543. 43
流动资产合计		481, 279, 283. 52	448, 487, 783. 99	378, 710, 280. 63
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、（三）	320, 130, 535. 52	320, 130, 535. 52	320, 130, 535. 52
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		1, 657, 924. 69	1, 699, 644. 91	1, 824, 805. 65
固定资产		144, 375, 707. 15	148, 229, 750. 12	159, 548, 763. 58
在建工程		863, 717. 36	863, 717. 36	141, 509. 43
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		590, 789. 13	1, 414, 692. 33	3, 528, 726. 44
无形资产		53, 633, 286. 53	54, 117, 168. 44	55, 620, 900. 66
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉		135, 383, 248. 57	135, 383, 248. 57	135, 383, 248. 57
长期待摊费用		2, 749, 275. 10	3, 002, 287. 03	2, 374, 175. 28
递延所得税资产		17, 503, 109. 52	17, 439, 618. 76	17, 312, 094. 01
其他非流动资产		307, 342, 380. 81	304, 158, 500. 01	160, 034, 235. 38
非流动资产合计		984, 229, 974. 38	986, 439, 163. 05	855, 898, 994. 52
资产总计		1, 465, 509, 257. 90	1, 434, 926, 947. 04	1, 234, 609, 275. 15

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2025年4月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款			10, 006, 936. 11	30, 025, 666. 67
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			190, 000, 000. 00	68, 000, 000. 00
应付账款		43, 322, 444. 06	23, 695, 539. 30	25, 628, 722. 71
预收款项				
合同负债		221, 187, 342. 26	85, 031, 346. 88	77, 133, 166. 69
应付职工薪酬		11, 479, 315. 79	16, 333, 637. 14	14, 690, 415. 54
应交税费		4, 059, 227. 54	790, 268. 12	1, 219, 700. 20
其他应付款		138, 417, 887. 57	31, 541, 178. 87	55, 054, 548. 30
其中：应付利息				
应付股利		80, 000, 000. 00		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		353, 272. 85	1, 077, 505. 29	2, 278, 527. 12
其他流动负债		21, 094, 720. 31	3, 188, 304. 28	2, 758, 976. 47
流动负债合计		439, 914, 210. 38	361, 664, 715. 99	276, 789, 723. 70
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债			127, 442. 21	954, 648. 55
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1, 341, 979. 20	1, 433, 960. 92	1, 695, 075. 33
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1, 341, 979. 20	1, 561, 403. 13	2, 649, 723. 88
负债合计		441, 256, 189. 58	363, 226, 119. 12	279, 439, 447. 58
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		205, 000, 000. 00	205, 000, 000. 00	205, 000, 000. 00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		385, 809, 005. 86	385, 809, 005. 86	385, 809, 005. 86
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		102, 500, 000. 00	102, 500, 000. 00	85, 208, 399. 58
一般风险准备				
未分配利润		330, 944, 062. 46	378, 391, 822. 06	279, 152, 422. 13
所有者权益（或股东权益）合计		1, 024, 253, 068. 32	1, 071, 700, 827. 92	955, 169, 827. 57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1, 465, 509, 257. 90	1, 434, 926, 947. 04	1, 234, 609, 275. 15

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟母公司利润表

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025年1-4月	2024年度	2023年度
一、 营业收入	十六、（四）	394, 331, 504. 97	1, 279, 352, 390. 20	1, 162, 985, 482. 76
减：营业成本	十六、（四）	295, 328, 512. 56	958, 553, 359. 64	879, 286, 083. 82
税金及附加		3, 108, 314. 40	8, 530, 070. 57	8, 263, 212. 92
销售费用		44, 196, 644. 07	153, 952, 956. 69	145, 714, 824. 98
管理费用		11, 540, 139. 47	34, 592, 173. 74	40, 607, 706. 96
研发费用			206, 460. 18	
财务费用		-362, 456. 78	-2, 317, 312. 75	-2, 370, 782. 48
其中：利息费用		56, 890. 74	525, 446. 44	1, 659, 569. 04
利息收入		431, 147. 85	3, 027, 410. 56	4, 177, 429. 39
加：其他收益		220, 020. 98	1, 021, 343. 45	1, 673, 248. 47
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	3, 215, 861. 30	89, 066, 083. 24	5, 099, 861. 03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-62, 597. 31	-3, 877. 42	73, 116. 48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-146, 465. 89	-188, 342. 59	-205, 682. 64
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-221, 393. 30	-415, 046. 74
二、 营业利润（亏损以“-”号填列）		43, 747, 170. 33	215, 508, 495. 51	97, 709, 933. 16
加：营业外收入		71, 759. 22	235, 660. 62	362, 101. 79
减：营业外支出		10, 420. 56	35, 750. 48	66, 149. 71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43, 808, 508. 99	215, 708, 405. 65	98, 005, 885. 24
减:所得税费用		11, 256, 268. 59	34, 177, 405. 30	24, 781, 163. 21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32, 552, 240. 40	181, 531, 000. 35	73, 224, 722. 03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32, 552, 240. 40	181, 531, 000. 35	73, 224, 722. 03
（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		32, 552, 240. 40	181, 531, 000. 35	73, 224, 722. 03

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

模拟母公司现金流量表

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2025年1-4月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		598, 295, 272. 75	1, 454, 905, 611. 03	1, 317, 828, 627. 27
收到的税费返还			1, 511, 896. 74	12, 825, 728. 37
收到其他与经营活动有关的现金		2, 788, 412. 57	9, 818, 799. 25	18, 981, 358. 39
经营活动现金流入小计		601, 083, 685. 32	1, 466, 236, 307. 02	1, 349, 635, 714. 03
购买商品、接受劳务支付的现金		494, 338, 238. 22	971, 165, 365. 25	1, 078, 166, 195. 42
支付给职工以及为职工支付的现金		44, 966, 832. 42	123, 466, 380. 63	112, 894, 545. 39
支付的各项税费		26, 560, 423. 85	90, 766, 379. 06	81, 288, 833. 02
支付其他与经营活动有关的现金		17, 687, 733. 15	67, 791, 645. 34	82, 355, 658. 59
经营活动现金流出小计		583, 553, 227. 64	1, 253, 189, 770. 28	1, 354, 705, 232. 42
经营活动产生的现金流量净额		17, 530, 457. 68	213, 046, 536. 74	-5, 069, 518. 39
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		165, 091, 027. 78		
取得投资收益收到的现金			80, 000, 000. 00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			46, 823. 06	437, 994. 12
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		93, 185, 581. 61	27, 663, 372. 36	118, 209, 988. 43
投资活动现金流入小计		258, 276, 609. 39	107, 710, 195. 42	118, 647, 982. 55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1, 530, 348. 99	3, 090, 302. 57	7, 110, 780. 83

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟母公司现金流量表（续）

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2025年1-4月	2024年度	2023年度
投资支付的现金			300, 000, 000. 00	18, 088, 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		1, 000. 00	37, 299, 245. 90	1, 110, 608. 49
投资活动现金流出小计		1, 000. 00	337, 299, 245. 90	19, 198, 608. 49
投资活动产生的现金流量净额		258, 275, 609. 39	-229, 589, 050. 48	99, 449, 374. 06
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			10, 000, 000. 00	50, 000, 000. 00
收到其他与筹资活动有关的现金		26, 221, 544. 53	10, 047, 368. 59	35, 893, 277. 65
筹资活动现金流入小计		26, 221, 544. 53	20, 047, 368. 59	85, 893, 277. 65
偿还债务支付的现金		10, 000, 000. 00	30, 000, 000. 00	70, 000, 000. 00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59, 272. 22	65, 467, 213. 89	66, 451, 888. 91
支付其他与筹资活动有关的现金		1, 560, 987. 00	37, 777, 844. 65	2, 284, 984. 00
筹资活动现金流出小计		11, 620, 259. 22	133, 245, 058. 54	138, 736, 872. 91
筹资活动产生的现金流量净额		14, 601, 285. 31	-113, 197, 689. 95	-52, 843, 595. 26
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		290, 407, 352. 38	-129, 740, 203. 69	41, 536, 260. 41
加：期初现金及现金等价物余额		41, 210, 341. 21	174, 040, 847. 47	139, 615, 367. 89
六、期末现金及现金等价物余额		331, 617, 693. 59	44, 300, 643. 78	181, 151, 628. 30

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟母公司所有者权益变动表

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2025年1-4月												
	实收资本（或股本）	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	205,000,000.00				385,809,005.86				102,500,000.00		378,391,822.06		1,071,700,827.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	205,000,000.00				385,809,005.86				102,500,000.00		378,391,822.06		1,071,700,827.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-47,447,759.60		-47,447,759.60
（一）综合收益总额											32,552,240.40		32,552,240.40
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
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											-80,000,000.00		-80,000,000.00
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											-80,000,000.00		-80,000,000.00
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、本期期末余额	205,000,000.00				385,809,005.86				102,500,000.00		330,944,062.46		1,024,253,068.32

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2024年度												
	实收资本（或股本）	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	205,000,000.00				385,809,005.86				85,208,399.58		279,152,422.13		955,169,827.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	205,000,000.00				385,809,005.86				85,208,399.58		279,152,422.13		955,169,827.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									17,291,600.42		99,239,399.93		116,531,000.35
（一）综合收益总额											181,531,000.35		181,531,000.35
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
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									17,291,600.42		-82,291,600.42		-65,000,000.00
1. 提取盈余公积									17,291,600.42		-17,291,600.42		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-65,000,000.00		-65,000,000.00
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、本期期末余额	205,000,000.00				385,809,005.86				102,500,000.00		378,391,822.06		1,071,700,827.92

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：江西润田实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2023年度												
	实收资本（或股本）	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	205,000,000.00				385,809,005.86				77,885,927.38		278,250,172.30		946,945,105.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	205,000,000.00				385,809,005.86				77,885,927.38		278,250,172.30		946,945,105.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									7,322,472.20		902,249.83		8,224,722.03
（一）综合收益总额											73,224,722.03		73,224,722.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
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									7,322,472.20		-72,322,472.20		-65,000,000.00
1. 提取盈余公积									7,322,472.20		-7,322,472.20		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-65,000,000.00		-65,000,000.00
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、本期期末余额	205,000,000.00				385,809,005.86				85,208,399.58		279,152,422.13		955,169,827.57

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

江西润田实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2014年10月设立，公司类型于2016年3月由股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）变更为有限责任公司（自然人投资或控股），公司名称变更为江西润田实业有限责任公司（以下简称润田有限公司）。经江西省工商行政管理局于2016年8月2日批准，润田有限公司以2016年4月30日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于2016年8月26日在江西省工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91360000310571167G的营业执照，注册资本人民币20,500.00万元，总股本为20,500.00万股（每股面值人民币1元）。

公司法定代表人：刘晓权

公司注册地：江西省南昌市南昌经济技术开发区经开大道4191号

总部地址：江西省南昌市青山湖区火炬大街188号淳和大厦4楼-7楼

公司主要从事包装饮用水的生产和销售，主要产品为纯净水、矿泉水，并以瓶装或桶装的方式推出了满足消费者不同需求的各种规格。

历次股权变更后，截至2025年4月30日，公司的股权结构如下：

单位：万股

股东名称	持股数量	持股比例（%）
江西迈通	10,455.00	51.00
润田资管	5,063.50	24.70
金开资本	4,981.50	24.30
合计	20,500.00	100.00

（二）资产重组方案

根据国旅文化投资集团股份有限公司董事会2025年第六次临时会议决议公告，国旅文化投资集团股份有限公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买江西迈通健康饮品开

发有限公司、江西润田投资管理有限公司、南昌金开资本管理有限公司持有的润田实业100.00%股权。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

在“一、(二)资产重组方案”提及的交易完成之前，本公司拟进行现金股利分配。2025年6月17日召开的公司第三届董事会第十二次会议通过了《关于公司2024年度利润分配方案的议案》，拟对股东江西迈通、润田投资、金开资本共计分配8,000.00万元的现金股利；2025年6月30日召开的公司2024年度股东大会表决通过上述利润分配方案的议案。为了在报告期内更好地反映上述利润分配后公司的财务状况，本公司假设于2025年4月30日已经股东大会表决通过上述利润分配方案。

本模拟财务报表除上述期后利润分配事项按所述具体编制方法编制模拟合并及母公司资产负债表、模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表及模拟合并母公司所有者权益变动表外，公司模拟财务报表以公司持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自2025年4月30日起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年4月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的模拟合并及母公司财务状况及2025年1-4月、2024年度、2023年度的模拟合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额大于 300 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占大于 300 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额大于 300 万元
重要的合同负债	单个客户合同负债金额大于 300 万元
重要的应付账款	单个供应商应付账款金额大于 100 万元
重要的其他应付款	单个单位/个人其他应付款金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 5,000 万元
重要的债权投资	单项债权投资账面价值占净资产期末余额的 1%以上
重要的与投资活动有关的现金	单项收到或支付投资活动相关的现金流入或流出金额大于 5,000 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为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，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当

的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3.企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

（2）对被投资方享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投

资方拥有权力：

（1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2.合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1.共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2.外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十一）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产

划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

<table>
<tr><th colspan="2">情形</th><th>确认结果</th></tr>
<tr><td colspan="2">已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬</td><td rowspan="2">终止确认该金融资产(确认新资产/负债)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">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</td><td>放弃了对该金融资产的控制</td></tr>
<tr><td>未放弃对该金融资产的控制</td><td>按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债</td></tr>
<tr><td>保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬</td><td colspan="2">继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债</td></tr>
</table>

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5.金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于

第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

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

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7.财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价

值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8.金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9.权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收合并范围内关联方款项
账龄组合	一般客户的应收账款

对于划分为一般客户的应收账款，本公司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，编制应收账款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。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	与生产经营项目有关且期满可以全部收回的各种保证金、押金
关联方组合	应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司其他应收款按照入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）存货

1.存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、半成品、产成品（库存商品）、发出商品、委托加工物资等。

2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，

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

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

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

（十七）合同资产

合同资产，是指本公司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。

合同资产坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第（十三）项应收账款的相关政策。

（十八）长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

（十九）长期股权投资

1.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单

位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2.初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B.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初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3.后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。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损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十一）项固定资产和第（二十四）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

（二十一）固定资产

1.固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2.折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5%	3.17%-4.75%
机器设备	年限平均法	10-14	5%	6.79%-9.5%
运输设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19.00%
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十二）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。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）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（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）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产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。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	全面投入使用/完工验收孰早
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	全面投入使用/完成安装并验收孰早
装修工程	全面投入使用/完工验收孰早

（二十三）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十四）无形资产

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则

第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于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。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	土地使用权证登记使用年限	法定年限/土地使用证登记年限	0.00%
采矿权	直线法	预计受益期	受益期限/采矿权证规定年限	0.00%
软件	直线法	预计受益期	受益期限/合同规定年限	0.00%
商标	直线法	预计受益期	受益期限/合同规定年限	0.00%

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十五）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者

资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十七）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司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，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B.设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3.辞退福利的会计处理方法

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

4.其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十）股份支付

1.股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司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和相应的负债。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。

2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，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，公司应以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。

（三十一）收入

1.收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应

付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格发生后续变动的,本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前

能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

（1）企业承担向客户转让商品的主要责任；

（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

（3）企业有权自主决定所交易商品的价格；

（4）其他相关事实和情况。

2.各业务类型收入具体确认方法

公司的产品销售模式：经销模式、直销模式、电商模式。公司根据企业会计准则所规定的产品销售收入确认原则，并结合公司自身的业务特点确定了以下确认方法：

（1）经销模式

在经客户签收确认、商品控制权转移至购货方时确认收入。

（2）直销模式

在经客户签收确认、商品控制权转移至购货方时确认收入。

（3）电商模式

消费者收货后在电商平台点击“确认收货”或电商平台自动确认收货后公司确认收入；或公司定期与电商平台结算，公司收到平台的销售结算清单后确认收入。

（三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三）政府补助

1.政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

2.政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3.政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4.政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1.递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2.递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

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

（三十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1.作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C.发生的初始直接费用；

D.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。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产

的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2.作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将

发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十一）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租

金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十六）其他重要的会计政策和会计估计

1.债务重组

（1）作为债务人记录债务重组义务

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

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A.存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B.投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；

C.固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D.生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E.无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（三十七）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容，自2023年1月1日起施行。公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）	详见其他说明（1）
2023年11月，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“解释第17号”），自2024年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（2）	详见其他说明（2）
2024年12月，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“解释第18号”），自印发之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（3）	详见其他说明（3）

其他说明：

（1）财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。该项会计政策变更已经2023年3月29日第六届董事会第十七次会议审议通过。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

公司自2023年1月1日起执行解释第16号的相关规定，执行相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

（2）财政部于2023年11月9日发布了解释第17号，本公司自2024年1月1日起施行。

A.关于流动负债与非流动负债的划分

解释第17号明确了贷款安排中的“契约条件”对流动性划分的影响，在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。

B.关于供应商融资安排的披露

解释第17号明确了企业供应商融资安排的范围和在现金流量表以及根据金融工具准则的相关风险信息披露要求。企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。在首次执行本解释的规定时，无需披露可比期间相关信息。

C.关于售后租回交易的会计处理

解释第17号明确了承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租

赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。在首次执行本解释的规定时，应当对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

公司自2024年1月1日起执行解释17号中“关于售后租回交易的会计处理”的相关规定，执行相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

（3）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 号明确了不属于单项履约义务的保证类质量保证应当按照或有事项准则的规定确认预计负债，在对保证类质量保证确认预计负债时，借方科目为“主营业务成本”，“其他业务成本”等科目，并在利润表中的“营业成本”项目列示，规范了预计负债在资产负债表中的列报，应当根据情况区分流动性，在“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。在首次执行本解释的规定时，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

公司自2024年1月1日起执行解释18号中的“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关规定，执行相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

2.重要会计估计变更

无

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应交增值税额	7%、5%、1%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠

1、企业所得税

根据财政部、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》（财政部 税务总局公告2023年第6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》（财政部 税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过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。2023年度子公司江西润田（九江）饮料有限责任公司享受上述企业所得税税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，企业安置残疾人员，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。残疾人员的范围适用《中华人民共和国残疾人保障法》的有关规定。母公司江西润田实业股份有限公司及子公司丰城润田食品饮料有限公司2023年度、2024年度、2025年1-4月享受上述企业所得税加计扣除的税收优惠。

2、其他税费

根据财政部、税务总局下发的《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》（财税（2023）12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司武汉润田食品饮料有限公司、子公司房县润田神农架矿泉水有限公司享受上述城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税及城镇土地使用税、房产税的税收优惠。

以上税收优惠政策为报告期公司享受的主要税收优惠。

五、模拟合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2025年4月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
库存现金	13,894.16	23,285.47	19,525.24
银行存款	337,257,196.64	97,152,061.40	207,066,847.18
其他货币资金	858,219.92	6,918,005.15	6,361,167.84
存放财务公司款项			
合计	338,129,310.72	104,093,352.02	213,447,540.26
其中：存放在境外的款项总额			

（二）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	3,936,447.05	2,716,717.20	2,704,428.25
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上	138,510.75	138,510.75	138,510.75
减：坏账准备	335,333.10	274,346.61	273,732.16
合计	3,739,624.70	2,580,881.34	2,569,206.84

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 4 月 30 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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,074,957.80	100.00	335,333.10	8.23	3,739,624.70
其中：					
账龄组合	4,074,957.80	100.00	335,333.10	8.23	3,739,624.70
其他组合					
合计	4,074,957.80	100.00	335,333.10	8.23	3,739,624.70

（续）

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,855,227.95	100.00	274,346.61	9.61	2,580,881.34
其中：					
账龄组合	2,855,227.95	100.00	274,346.61	9.61	2,580,881.34
其他组合					
合计	2,855,227.95	100.00	274,346.61	9.61	2,580,881.34

（续）

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,842,939.00	100.00	273,732.16	9.63	2,569,206.84
其中：					
账龄组合	2,842,939.00	100.00	273,732.16	9.63	2,569,206.84
其他组合					
合计	2,842,939.00	100.00	273,732.16	9.63	2,569,206.84

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账类别数：1

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	2025 年 4 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,936,447.05	196,822.35	5.00
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上	138,510.75	138,510.75	100.00
合计	4,074,957.80	335,333.10	--

（续）

名称	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）	2,716,717.20	135,835.86	5.00
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上	138,510.75	138,510.75	100.00
合计	2,855,227.95	274,346.61	--

（续）

名称	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）	2,704,428.25	135,221.41	5.00
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上	138,510.75	138,510.75	100.00
合计	2,842,939.00	273,732.16	--

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025 年 1 月 1 日	本期变动金额				2025 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	274,346.61	60,986.49				335,333.10
合计	274,346.61	60,986.49				335,333.10

（续）

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	273,732.16	614.45				274,346.61
合计	273,732.16	614.45				274,346.61

（续）

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	384,307.93	-110,575.77				273,732.16
合计	384,307.93	-110,575.77				273,732.16

4.本期实际核销的应收账款情况：无

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

截至 2025 年 4 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
江西根号二供应链有限公司	796,129.49		796,129.49	19.54	39,806.47
招商局食品（中国）有限公司	617,434.24		617,434.24	15.15	30,871.71
江西省旅游集团股份有限公司及其控股公司	578,141.12		578,141.12	14.19	28,907.06
中国石油天然气股份有限公司江西销售分公司	413,217.36		413,217.36	10.14	20,660.87
天虹数科商业股份有限公司	241,852.35		241,852.35	5.94	12,092.62
合计	2,646,774.56		2,646,774.56	64.96	132,338.73

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
招商局食品（中国）有限公司	485,218.24		485,218.24	16.99	24,260.91
江西根号二供应链有限公司	471,317.90		471,317.90	16.51	23,565.90
江西省旅游集团股份有限公司及其控股公司	276,630.84		276,630.84	9.69	13,831.54
江西航空有限公司	242,705.00		242,705.00	8.50	12,135.25
台州黄岩长丰工艺厂	137,598.00		137,598.00	4.82	137,598.00
合计	1,613,469.98		1,613,469.98	56.51	211,391.60

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
招商局食品（中国）有限公司	552,369.12		552,369.12	19.43	27,618.46
江西根号二供应链有限公司	347,720.22		347,720.22	12.23	17,386.01
江西省旅游集团股份有限公司及其控股公司	281,669.22		281,669.22	9.91	14,083.46
江西航空有限公司	206,450.00		206,450.00	7.26	10,322.50
天虹数科商业股份有限公司	193,450.81		193,450.81	6.80	9,672.54
合计	1,581,659.37		1,581,659.37	55.63	79,082.97

注：报告期内应收账款前五大已按同一控制下合并披露。

（三）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 4 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内(含 1 年)	9,903,714.44	96.16	4,461,363.48	99.55	4,378,963.51	99.48
1 至 2 年(含 2 年)	375,987.85	3.65	790.47	0.02	11,144.15	0.25
2 至 3 年(含 3 年)	7,794.15	0.08	7,784.15	0.17	11,690.98	0.27
3 年以上	11,690.98	0.11	11,690.98	0.26		
合计	10,299,187.42	100.00	4,481,629.08	100.00	4,401,798.64	100.00

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2025 年 4 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	2025 年 4 月 30 日	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
中国花样滑冰协会	1,761,006.27	17.10
青岛海信商用冷链股份有限公司	1,418,406.73	13.77
国网江西省电力有限公司	1,117,810.51	10.85
中国石化销售股份有限公司	791,123.46	7.68
江西青柠科技有限公司	574,657.63	5.58
合计	5,663,004.60	54.98

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
国网江西省电力有限公司	736,418.32	16.43
中国石化销售股份有限公司	590,447.80	13.17
国网辽宁省电力有限公司	520,812.30	11.62
江西华珑盛品文化发展有限公司	363,647.74	8.11
广州华研精密机械股份有限公司	311,416.99	6.95
合计	2,522,743.15	56.28

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	2023 年12 月31 日	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
国网江西省电力有限公司	883,750.17	20.08
丰城德高电力开发有限公司	582,359.15	13.23
中国石化销售股份有限公司	430,567.36	9.78
江西华珑盛品文化发展有限公司	363,647.77	8.26
东莞市蜂屯保健食品有限公司	252,450.00	5.74
合计	2,512,774.45	57.09

（四）其他应收款

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,221,903.33	2,203,159.80	2,238,725.85
合计	3,221,903.33	2,203,159.80	2,238,725.85

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,366,437.20	1,334,075.57	1,567,953.53
1—2 年（含 2 年）	271,440.00	236,440.00	504,342.96
2—3 年（含 3 年）	225,680.71	220,680.71	60,500.00
3 年以上	1,879,580.33	1,879,580.33	1,829,080.33
减：坏账准备	1,521,234.91	1,467,616.81	1,723,150.97
合计	3,221,903.33	2,203,159.80	2,238,725.85

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	1,082,040.00	1,082,040.00	1,025,040.00
代扣代缴款项	1,228,813.86	1,238,553.23	1,312,434.78
代垫款项	1,276,303.38	1,270,603.38	1,524,265.63
应收处置固定资产款项	909,936.00		
其他	246,045.00	79,580.00	100,136.41
合计	4,743,138.24	3,670,776.61	3,961,876.82

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 4 月 30 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	1,296,931.47	27.34	1,296,931.47	100.00	
按组合计提坏账准备	3,446,206.77	72.66	224,303.44	6.51	3,221,903.33
其中：					
账龄组合	2,364,166.77	49.85	170,201.44	7.20	2,193,965.33
低信用风险组合	1,082,040.00	22.81	54,102.00	5.00	1,027,938.00
合计	4,743,138.24	100.00	1,521,234.91	32.07	3,221,903.33

（续）

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	1,296,931.47	35.33	1,296,931.47	100.00	
按组合计提坏账准备	2,373,845.14	64.67	170,685.34	7.19	2,203,159.80
其中：					
账龄组合	1,291,805.14	35.19	116,583.34	9.02	1,175,221.80
低信用风险组合	1,082,040.00	29.48	54,102.00	5.00	1,027,938.00
合计	3,670,776.61	100.00	1,467,616.81	39.98	2,203,159.80

（续）

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	1,550,593.72	39.14	1,550,593.72	100.00	
按组合计提坏账准备	2,411,283.10	60.86	172,557.25	7.16	2,238,725.85
其中：					
账龄组合	1,386,243.10	34.99	121,305.25	8.75	1,264,937.85
低信用风险组合	1,025,040.00	25.87	51,252.00	5.00	973,788.00
合计	3,961,876.82	100.00	1,723,150.97	43.49	2,238,725.85

按单项计提坏账准备：

名称	2025 年 4 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		计提比例（%）	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
鹰潭市中天贸易商行	892,933.76	892,933.76	892,933.76	892,933.76	892,933.76	892,933.76	100.00	确认无法收回
玉山县昌瑞副食品商行	113,317.00	113,317.00	113,317.00	113,317.00	113,317.00	113,317.00	100.00	确认无法收回
江西赫兹企业管理服务有限公司	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	100.00	确认无法收回
沈阳新慧源建设工程安装有限公司	220,680.71	220,680.71	220,680.71	220,680.71	474,342.96	474,342.96	100.00	预计无法收回
合计	1,296,931.47	1,296,931.47	1,296,931.47	1,296,931.47	1,550,593.72	1,550,593.72	100.00	——

组合计提项目：账龄组合

账龄	2025 年 4 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,309,437.20	115,471.87	5.00
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上	54,729.57	54,729.57	100.00
合计	2,364,166.77	170,201.44	7.20

（续）

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）	1,237,075.57	61,853.77	5.00
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上	54,729.57	54,729.57	100.00
合计	1,291,805.14	116,583.34	9.02

（续）

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）	1,331,513.53	66,575.68	5.00
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上	54,729.57	54,729.57	100.00
合计	1,386,243.10	121,305.25	8.75

组合计提项目：其他组合

名称	2025 年 4 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
低信用风险组合	1,082,040.00	54,102.00	5.00
合计	1,082,040.00	54,102.00	5.00

（续）

名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
低信用风险组合	1,082,040.00	54,102.00	5.00
合计	1,082,040.00	54,102.00	5.00

（续）

名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
低信用风险组合	1,025,040.00	51,252.00	5.00
合计	1,025,040.00	51,252.00	5.00

（4）按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	170,685.34		1,296,931.47	1,467,616.81
2025 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——

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)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	53,618.10			53,618.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 4 月 30 日余额	224,303.44		1,296,931.47	1,521,234.91

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	172,557.25		1,550,593.72	1,723,150.97
2024 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,871.91			-1,871.91
本期转回			253,662.25	253,662.25
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	170,685.34		1,296,931.47	1,467,616.81

（续）

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	206,831.07		2,572,973.26	2,779,804.33
2023 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-34,273.82			-34,273.82
本期转回			1,022,379.54	1,022,379.54
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	172,557.25		1,550,593.72	1,723,150.97

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025 年 1 月 1 日	本期变动金额				2025 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	1,296,931.47					1,296,931.47
账龄组合	116,583.34	53,618.10				170,201.44
低信用风险组合	54,102.00					54,102.00
合计	1,467,616.81	53,618.10				1,521,234.91

（续）

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	1,550,593.72		253,662.25			1,296,931.47
账龄组合	121,305.25	-4,721.91				116,583.34
低信用风险组合	51,252.00	2,850.00				54,102.00
合计	1,723,150.97	-1,871.91	253,662.25			1,467,616.81

（续）

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	2,572,973.26		1,022,379.54			1,550,593.72
账龄组合	164,901.07	-43,595.82				121,305.25
低信用风险组合	41,930.00	9,322.00				51,252.00
合计	2,779,804.33	-34,273.82	1,022,379.54			1,723,150.97

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至 2025 年 4 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
鹰潭市中天贸易商行	代垫款项	892,933.76	3 年以上	18.83	892,933.76
江西丰源电力(集团)有限责任公司	保证金及押金	540,540.00	2-3 年 154,440.00 元，3 年以上 386,100.00 元	11.40	27,027.00
武汉汉南供电责任有限公司	保证金及押金	250,000.00	3 年以上	5.27	12,500.00
沈阳新慧源建设工程安装有限公司	代垫款项	220,680.71	2-3 年	4.65	220,680.71
玉山县昌瑞副食品商行	代垫款项	113,317.00	3 年以上	2.39	113,317.00
合计	——	2,017,471.47	——	42.54	1,266,458.47

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
鹰潭市中天贸易商行	代垫款项	892,933.76	3 年以上	24.33	892,933.76
江西丰源电力(集团)有限责任公司	保证金及押金	540,540.00	1-2 年 154,440.00 元，3 年以上 386,100.00 元	14.73	27,027.00
武汉汉南供电责任有限公司	保证金及押金	250,000.00	3 年以上	6.81	12,500.00
沈阳新慧源建设工程安装有限公司	代垫款项	220,680.71	2-3 年	6.01	220,680.71
玉山县昌瑞副食品商行	代垫款项	113,317.00	3 年以上	3.09	113,317.00
合计	——	2,017,471.47	——	54.97	1,266,458.47

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
鹰潭市中天贸易商行	代垫款项	892,933.76	3 年以上	22.54	892,933.76
江西丰源（电力）集团有限责任公司	保证金及押金	540,540.00	1 年以内 154,440.00 元，3 年以上 386,100.00 元	13.64	27,027.00
沈阳新慧源建设工程安装有限公司	代垫款项	474,342.96	1-2 年	11.97	474,342.96
武汉汉南供电责任有限公司	保证金及押金	250,000.00	3 年以上	6.31	12,500.00
玉山县昌瑞副食品商行	代垫款项	113,317.00	3 年以上	2.86	113,317.00
合计	——	2,271,133.72	——	57.32	1,520,120.72

（五）存货

1. 存货分类

项目	2025 年 4 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	71,410,266.10	1,215,359.60	70,194,906.50
半成品	30,942,958.44	529,769.76	30,413,188.68
库存商品	42,870,735.07	90,652.15	42,780,082.92
发出商品	4,160,564.83		4,160,564.83
委托加工物资	8,889,439.58	89,501.42	8,799,938.16
合计	158,273,964.02	1,925,282.93	156,348,681.09

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	116,722,843.81	2,924,945.34	113,797,898.47
半成品	28,363,713.06	239,774.75	28,123,938.31
库存商品	29,730,498.54	731,644.20	28,998,854.34
发出商品	64,236.70		64,236.70
委托加工物资	8,313,707.07	14,517.86	8,299,189.21
合计	183,194,999.18	3,910,882.15	179,284,117.03

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	64,817,524.17	2,481,279.55	62,336,244.62
半成品	27,402,873.34	314,384.52	27,088,488.82
库存商品	22,423,452.05	1,305,993.86	21,117,458.19
发出商品	40,274.77		40,274.77
委托加工物资	5,915,369.71	121,648.20	5,793,721.51
合计	120,599,494.04	4,223,306.13	116,376,187.91

2.存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 4 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,924,945.34	9,053.61		1,718,639.35		1,215,359.60
半成品	239,774.75	316,913.90		26,918.89		529,769.76
库存商品	731,644.20	83,846.24		724,838.29		90,652.15
发出商品						
委托加工物资	14,517.86	76,748.90		1,765.34		89,501.42
合计	3,910,882.15	486,562.65		2,472,161.87		1,925,282.93

（续）

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,481,279.55	901,649.72		457,983.93		2,924,945.34
半成品	314,384.52	26,874.60		101,484.37		239,774.75
库存商品	1,305,993.86	1,103,145.44		1,677,495.10		731,644.20
发出商品						
委托加工物资	121,648.20	11,973.52		119,103.86		14,517.86
合计	4,223,306.13	2,043,643.28		2,356,067.26		3,910,882.15

（续）

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,491,323.19	322,543.11		332,586.75		2,481,279.55
半成品	191,288.99	164,286.62		41,191.09		314,384.52
库存商品	345,264.15	1,305,993.86		345,264.15		1,305,993.86
发出商品						
委托加工物资	316,037.34			194,389.14		121,648.20
合计	3,343,913.67	1,792,823.59		913,431.13		4,223,306.13

（六）一年内到期的非流动资产

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
大额存单及利息		164,444,735.87	
合计		164,444,735.87	

（七）其他流动资产

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	146,381.40	7,546,716.80	3,987,454.18
预缴企业所得税	10,277.90	1,583,020.45	2,581,622.99
合计	156,659.30	9,129,737.25	6,569,077.17

（八）投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2025 年 1 月 1 日余额	7,036,636.78	3,033,054.86	10,069,691.64
2. 本期增加金额			
（1）外购			
（2）存货\固定资产\在建工程转入			
（3）企业合并增加			
3. 本期减少金额	894,511.86	363,533.77	1,258,045.63
（1）处置			
（2）其他转出	894,511.86	363,533.77	1,258,045.63

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4.2025 年 4 月 30 日余额	6,142,124.92	2,669,521.09	8,811,646.01
二、累计折旧和累计摊销			
1.2025 年 1 月 1 日余额	2,754,817.90	820,761.79	3,575,579.69
2.本期增加金额	79,901.17	19,352.20	99,253.37
（1）计提或摊销	79,901.17	19,352.20	99,253.37
3.本期减少金额	391,090.62	99,778.40	490,869.02
（1）处置			
（2）其他转出	391,090.62	99,778.40	490,869.02
4.2025 年 4 月 30 日余额	2,443,628.45	740,335.59	3,183,964.04
三、减值准备			
1.2025 年 1 月 1 日余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.2025 年 4 月 30 日余额			
四、账面价值			
1.2025 年 4 月 30 日账面价值	3,698,496.47	1,929,185.50	5,627,681.97
2.2025 年 1 月 1 日账面价值	4,281,818.88	2,212,293.07	6,494,111.95

（续）

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2024 年 1 月 1 日余额	7,223,405.92	2,947,705.77	10,171,111.69
2.本期增加金额	894,511.86	363,533.77	1,258,045.63
（1）外购			
（2）存货\固定资产\在建工程转入	894,511.86	363,533.77	1,258,045.63
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额	1,081,281.00	278,184.68	1,359,465.68
（1）处置			
（2）其他转出	1,081,281.00	278,184.68	1,359,465.68

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4.2024 年 12 月 31 日余额	7,036,636.78	3,033,054.86	10,069,691.64
二、累计折旧和累计摊销			
1.2024 年 1 月 1 日余额	2,713,955.73	712,808.33	3,426,764.06
2.本期增加金额	683,288.37	176,019.92	859,308.29
（1）计提或摊销	324,728.76	83,202.80	407,931.56
（2）其他增加	358,559.61	92,817.12	451,376.73
3.本期减少金额	642,426.20	68,066.46	710,492.66
（1）处置			
（2）其他转出	642,426.20	68,066.46	710,492.66
4.2024 年 12 月 31 日余额	2,754,817.90	820,761.79	3,575,579.69
三、减值准备			
1.2024 年 1 月 1 日余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.2024 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	4,281,818.88	2,212,293.07	6,494,111.95
2.2024 年 1 月 1 日账面价值	4,509,450.19	2,234,897.44	6,744,347.63

（续）

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2023 年 1 月 1 日余额	7,330,735.92	2,947,705.77	10,278,441.69
2.本期增加金额			
（1）外购			
（2）存货\固定资产\在建工程转入			
（3）企业合并增加			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3.本期减少金额	107,330.00		107,330.00
（1）处置	107,330.00		107,330.00
（2）其他转出			
4.2023 年 12 月 31 日余额	7,223,405.92	2,947,705.77	10,171,111.69
二、累计折旧和累计摊销			
1.2023 年 1 月 1 日余额	2,457,864.63	633,607.40	3,091,472.03
2.本期增加金额	302,686.74	79,200.93	381,887.67
（1）计提或摊销	302,686.74	79,200.93	381,887.67
3.本期减少金额	46,595.64		46,595.64
（1）处置	46,595.64		46,595.64
（2）其他转出			
4.2023 年 12 月 31 日余额	2,713,955.73	712,808.33	3,426,764.06
三、减值准备			
1.2023 年 1 月 1 日余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4.2023 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	4,509,450.19	2,234,897.44	6,744,347.63
2.2023 年 1 月 1 日账面价值	4,872,871.29	2,314,098.37	7,186,969.66

2.报告期各期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（九）固定资产

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	476,074,960.85	491,274,767.56	531,877,216.90
固定资产清理			199,846.78
合计	476,074,960.85	491,274,767.56	532,077,063.68

1.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1.2025 年 1 月 1 日余额	453,712,434.18	435,146,836.39	4,569,922.75	28,232,266.63	921,661,459.95
2.本期增加金额	894,511.86	1,414,440.95	436,990.93	655,775.80	3,401,719.54
（1）购置		323,467.49	436,990.93	655,775.80	1,416,234.22
(2)在建工程转入		1,090,973.46			1,090,973.46
(3)企业合并增加					
（4）投资性房地产转回	894,511.86				894,511.86
3.本期减少金额	1,153,066.56	18,872,133.88	19,340.00	219,229.35	20,263,769.79
（1）处置或报废	1,153,066.56	18,872,133.88	19,340.00	219,229.35	20,263,769.79
4.2025 年 4 月 30 日余额	453,453,879.48	417,689,143.46	4,987,573.68	28,668,813.08	904,799,409.70
二、累计折旧					
1.2025 年 1 月 1 日余额	161,694,840.70	236,874,450.19	3,408,108.81	21,023,252.68	423,000,652.38
2.本期增加金额	5,609,310.14	11,270,582.22	110,916.46	914,393.22	17,905,202.04
（1）计提	5,218,219.52	11,270,582.22	110,916.46	914,393.22	17,514,111.42
（2）投资性房地产转回	391,090.62				391,090.62
3.本期减少金额	442,125.03	16,556,334.67	18,394.50	201,895.42	17,218,749.62
（1）处置或报废	442,125.03	16,556,334.67	18,394.50	201,895.42	17,218,749.62
4.2025 年 4 月 30 日余额	166,862,025.81	231,588,697.74	3,500,630.77	21,735,750.48	423,687,104.80
三、减值准备					
1.2025 年 1 月 1 日余额	873,768.29	6,322,453.08	114,782.40	75,036.24	7,386,040.01
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额	644,357.60	1,693,062.66	805.00	10,470.70	2,348,695.96
（1）处置或报废	644,357.60	1,693,062.66	805.00	10,470.70	2,348,695.96
4.2025 年 4 月 30 日余额	229,410.69	4,629,390.42	113,977.40	64,565.54	5,037,344.05
四、账面价值					
1.2025 年 4 月 30 日账面价值	286,362,442.98	181,471,055.30	1,372,965.51	6,868,497.06	476,074,960.85
2.2025 年 1 月 1 日账面价值	291,143,825.19	191,949,933.12	1,047,031.54	7,133,977.71	491,274,767.56

（续）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1.2024 年 1 月 1 日余额	446,393,751.82	490,081,415.32	4,323,817.84	25,143,994.28	965,942,979.26
2.本期增加金额	9,153,660.13	10,117,276.50	651,752.21	4,023,760.03	23,946,448.87
（1）购置		3,353,955.25	651,752.21	4,023,760.03	8,029,467.49
(2)在建工程转入	8,072,379.13	6,763,321.25			14,835,700.38
(3)企业合并增加					
（4）投资性房地产转回	1,081,281.00				1,081,281.00
3.本期减少金额	1,834,977.77	65,051,855.43	405,647.30	935,487.68	68,227,968.18
（1）处置或报废	940,465.91	65,051,855.43	405,647.30	935,487.68	67,333,456.32
（2）转出至投资性房地产	894,511.86				894,511.86
4.2024 年 12 月 31 日余额	453,712,434.18	435,146,836.39	4,569,922.75	28,232,266.63	921,661,459.95
二、累计折旧					
1.2024 年 1 月 1 日余额	145,441,517.71	254,666,467.63	3,436,471.64	19,028,890.56	422,573,347.54
2.本期增加金额	16,881,333.51	36,008,031.72	371,812.86	2,754,744.24	56,015,922.33
（1）计提	16,238,907.31	36,008,031.72	371,812.86	2,754,744.24	55,373,496.13
（2）投资性房地产转回	642,426.20				642,426.20
3.本期减少金额	628,010.52	53,800,049.16	400,175.69	760,382.12	55,588,617.49
（1）处置或报废	269,450.91	53,800,049.16	400,175.69	760,382.12	55,230,057.88
（2）转出至投资性房地产	358,559.61				358,559.61
4.2024 年 12 月 31 日余额	161,694,840.70	236,874,450.19	3,408,108.81	21,023,252.68	423,000,652.38
三、减值准备					
1.2024 年 1 月 1 日余额	964,983.31	10,309,324.90	114,782.40	103,324.21	11,492,414.82
2.本期增加金额	229,410.69	3,686,612.32		35,038.11	3,951,061.12
（1）计提	229,410.69	3,686,612.32		35,038.11	3,951,061.12
3.本期减少金额	320,625.71	7,673,484.14		63,326.08	8,057,435.93
（1）处置或报废	320,625.71	7,673,484.14		63,326.08	8,057,435.93
4.2024 年 12 月 31 日余额	873,768.29	6,322,453.08	114,782.40	75,036.24	7,386,040.01
四、账面价值					
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	291,143,825.19	191,949,933.12	1,047,031.54	7,133,977.71	491,274,767.56
2.2024 年 1 月 1 日账面价值	299,987,250.80	225,105,622.79	772,563.80	6,011,779.51	531,877,216.90

（续）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1.2023 年 1 月 1 日余额	450,576,678.03	500,104,679.37	4,338,889.02	26,181,088.75	981,201,335.17
2.本期增加金额	6,882,924.86	19,084,232.02	20,000.00	2,603,577.08	28,590,733.96
（1）购置	980,991.21	5,799,240.71	20,000.00	1,162,753.37	7,962,985.29
(2)在建工程转入	5,901,933.65	13,284,991.31		1,440,823.71	20,627,748.67
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额	11,065,851.07	29,107,496.07	35,071.18	3,640,671.55	43,849,089.87
（1）处置或报废	11,065,851.07	29,107,496.07	35,071.18	3,640,671.55	43,849,089.87
4.2023 年 12 月 31 日余额	446,393,751.82	490,081,415.32	4,323,817.84	25,143,994.28	965,942,979.26
二、累计折旧					
1.2023 年 1 月 1 日余额	137,278,803.37	247,032,166.34	2,967,408.63	19,923,737.34	407,202,115.68
2.本期增加金额	14,616,154.84	34,123,979.93	502,388.44	2,297,992.18	51,540,515.39
（1）计提	14,616,154.84	34,123,979.93	502,388.44	2,297,992.18	51,540,515.39
3.本期减少金额	6,453,440.50	26,489,678.64	33,325.43	3,192,838.96	36,169,283.53
（1）处置或报废	6,453,440.50	26,489,678.64	33,325.43	3,192,838.96	36,169,283.53
4.2023 年 12 月 31 日余额	145,441,517.71	254,666,467.63	3,436,471.64	19,028,890.56	422,573,347.54
三、减值准备					
1.2023 年 1 月 1 日余额	962,596.31	9,645,511.13	77,566.50	142,693.46	10,828,367.40
2.本期增加金额	2,387.00	2,896,467.63	37,215.90	297,270.53	3,233,341.06
（1）计提	2,387.00	2,896,467.63	37,215.90	297,270.53	3,233,341.06
3.本期减少金额		2,232,653.86		336,639.78	2,569,293.64
（1）处置或报废		2,232,653.86		336,639.78	2,569,293.64
4.2023 年 12 月 31 日余额	964,983.31	10,309,324.90	114,782.40	103,324.21	11,492,414.82
四、账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	299,987,250.80	225,105,622.79	772,563.80	6,011,779.51	531,877,216.90
2.2023 年 1 月 1 日账面价值	312,335,278.35	243,427,001.90	1,293,913.89	6,114,657.95	563,170,852.09

（2）暂时闲置的固定资产情况

截至 2025 年 4 月 30 日，暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	30,648,501.51	14,431,671.70	229,410.69	15,987,419.12	
机器设备	34,507,369.41	29,090,784.75	4,259,092.44	1,157,492.22	
运输工具	21,532.25	20,980.75		551.50	
电子及其他设备	801,962.32	752,578.22	41,808.67	7,575.43	
合计	65,979,365.49	44,296,015.42	4,530,311.80	17,153,038.27	

截至 2024 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	31,681,908.72	14,449,115.36	873,768.29	16,359,025.07	
机器设备	50,019,167.62	42,201,719.45	6,043,157.12	1,774,291.05	
运输工具	40,872.25	39,375.25	805.00	692.00	
电子及其他设备	1,021,191.67	955,251.04	52,279.37	13,661.24	
合计	82,763,140.26	57,645,461.10	6,970,009.78	18,147,669.38	

截至 2023 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	30,733,752.88	12,758,014.22	644,357.60	17,331,381.06	
机器设备	60,694,499.43	46,433,294.80	8,956,028.15	5,305,176.48	
运输工具	19,340.00	18,470.00	805.00	65.00	
电子及其他设备	684,142.47	546,328.58	34,290.86	103,523.03	
合计	92,131,734.78	59,756,107.60	9,635,481.61	22,740,145.57	

（3）通过经营租赁租出的固定资产

无

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2025 年 4 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
桶装水厂房（仓库扩建工程）	1,084,377.26	正在办理中
充电间及休息室	114,160.01	正在办理中
冷水机房	26,023.02	正在办理中
门卫室	12,642.28	正在办理中
废品库	15,774.60	正在办理中
储水池	3,873.56	正在办理中
厕所和存油库	4,538.81	正在办理中
储存原料格棚	15,997.16	正在办理中

2. 固定资产清理

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
机器设备			199,846.78
合计			199,846.78

（十）在建工程

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	1,098,955.70	2,023,155.23	5,873,369.21
合计	1,098,955.70	2,023,155.23	5,873,369.21

1. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	2025 年 4 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
监控设备安装工程	489,437.17		489,437.17
明月山基地设备安装工程	235,238.34		235,238.34
昌北基地设备安装工程	374,280.19		374,280.19
合计	1,098,955.70		1,098,955.70

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
监控设备安装工程	489,437.17		489,437.17
明月山基地设备安装工程	88,995.40		88,995.40
丰城基地设备安装工程	1,070,442.47		1,070,442.47
昌北基地设备安装工程	374,280.19		374,280.19
合计	2,023,155.23		2,023,155.23

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
丰城基地设备安装工程	5,731,859.78		5,731,859.78
昌北基地设备安装工程	141,509.43		141,509.43
合计	5,873,369.21		5,873,369.21

（2）本期计提在建工程减值准备情况

报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十一）使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2025 年 1 月 1 日余额	9,071,360.94	274,609.13	9,345,970.07
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2025 年 4 月 30 日余额	9,071,360.94	274,609.13	9,345,970.07
二、累计折旧			
1.2025 年 1 月 1 日余额	7,656,668.61	57,560.11	7,714,228.72
2.本期增加金额	823,903.20	4,796.68	828,699.88
（1）计提	823,903.20	4,796.68	828,699.88
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2025 年 4 月 30 日余额	8,480,571.81	62,356.79	8,542,928.60
三、减值准备			
1.2025 年 1 月 1 日余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2025 年 4 月 30 日余额			
四、账面价值			
1.2025 年 4 月 30 日账面价值	590,789.13	212,252.34	803,041.47
2.2025 年 1 月 1 日账面价值	1,414,692.33	217,049.02	1,631,741.35

（续）

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2024 年 1 月 1 日余额	8,703,750.01	274,609.13	8,978,359.14
2.本期增加金额	367,610.93		367,610.93
（1）新增租赁	367,610.93		367,610.93
3.本期减少金额			
4.2024 年 12 月 31 日余额	9,071,360.94	274,609.13	9,345,970.07

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
二、累计折旧			
1.2024 年 1 月 1 日余额	5,175,023.57	43,170.07	5,218,193.64
2.本期增加金额	2,481,645.04	14,390.04	2,496,035.08
（1）计提	2,481,645.04	14,390.04	2,496,035.08
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2024 年 12 月 31 日余额	7,656,668.61	57,560.11	7,714,228.72
三、减值准备			
1.2024 年 1 月 1 日余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2024 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	1,414,692.33	217,049.02	1,631,741.35
2.2024 年 1 月 1 日账面价值	3,528,726.44	231,439.06	3,760,165.50

（续）

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2023 年 1 月 1 日余额	7,474,771.74	637,296.71	8,112,068.45
2.本期增加金额	1,228,978.27		1,228,978.27
（1）新增租赁	1,228,978.27		1,228,978.27
3.本期减少金额		362,687.58	362,687.58
（1）处置		362,687.58	362,687.58
4.2023 年 12 月 31 日余额	8,703,750.01	274,609.13	8,978,359.14
二、累计折旧			
1.2023 年 1 月 1 日余额	3,175,840.38	265,175.27	3,441,015.65
2.本期增加金额	1,999,183.19	35,438.76	2,034,621.95
（1）计提	1,999,183.19	35,438.76	2,034,621.95
3.本期减少金额		257,443.96	257,443.96

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
（1）处置		257,443.96	257,443.96
4.2023 年 12 月 31 日余额	5,175,023.57	43,170.07	5,218,193.64
三、减值准备			
1.2023 年 1 月 1 日余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2023 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	3,528,726.44	231,439.06	3,760,165.50
2.2023 年 1 月 1 日账面价值	4,298,931.36	372,121.44	4,671,052.80

（十二）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件	采矿权	合计
一、账面原值					
1.2025 年 1 月 1 日余额	195,584,109.49	110,070,000.00	6,742,899.26	43,152,624.48	355,549,633.23
2.本期增加金额	363,533.77				363,533.77
（1）购置					
（2）内部研发					
(3)企业合并增加					
（4）投资性房地产转回	363,533.77				363,533.77
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2025 年 4 月 30 日余额	195,947,643.26	110,070,000.00	6,742,899.26	43,152,624.48	355,913,167.00
二、累计摊销					
1.2025 年 1 月 1 日余额	45,231,672.20	110,070,000.00	4,914,828.06	9,721,746.59	169,938,246.85
2.本期增加金额	1,563,752.81		76,169.63	533,410.53	2,173,332.97
（1）计提	1,463,974.41		76,169.63	533,410.53	2,073,554.57

项目	土地使用权	商标权	软件	采矿权	合计
（2）投资性房地产转回	99,778.40				99,778.40
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2025 年 4 月 30 日余额	46,795,425.01	110,070,000.00	4,990,997.69	10,255,157.12	172,111,579.82
三、减值准备					
1.2025 年 1 月 1 日余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2025 年 4 月 30 日余额					
四、账面价值					
1.2025 年 4 月 30 日账面价值	149,152,218.25		1,751,901.57	32,897,467.36	183,801,587.18
2.2025 年 1 月 1 日账面价值	150,352,437.29		1,828,071.20	33,430,877.89	185,611,386.38

（续）

项目	土地使用权	商标权	软件	采矿权	合计
一、账面原值					
1.2024 年 1 月 1 日余额	195,669,458.58	110,070,000.00	6,742,899.26	43,152,624.48	355,634,982.32
2.本期增加金额	278,184.68				278,184.68
（1）购置					
（2）内部研发					
(3)企业合并增加					
（4）投资性房地产转回	278,184.68				278,184.68
3.本期减少金额	363,533.77				363,533.77
（1）处置					
（2）转出至投资性房地产	363,533.77				363,533.77
4.2024 年 12 月 31 日余额	195,584,109.49	110,070,000.00	6,742,899.26	43,152,624.48	355,549,633.23

项目	土地使用权	商标权	软件	采矿权	合计
二、累计摊销					
1.2024 年 1 月 1 日余额	40,958,393.41	110,070,000.00	4,637,869.10	8,316,040.22	163,982,302.73
2.本期增加金额	4,366,095.91		276,958.96	1,405,706.37	6,048,761.24
（1）计提	4,298,029.45		276,958.96	1,405,706.37	5,980,694.78
（2）投资性房地产转回	68,066.46				68,066.46
3.本期减少金额	92,817.12				92,817.12
（1）处置					
（2）转出至投资性房地产	92,817.12				92,817.12
4.2024 年 12 月 31 日余额	45,231,672.20	110,070,000.00	4,914,828.06	9,721,746.59	169,938,246.85
三、减值准备					
1.2024 年 1 月 1 日余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2024 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	150,352,437.29		1,828,071.20	33,430,877.89	185,611,386.38
2.2024 年 1 月 1 日账面价值	154,711,065.17		2,105,030.16	34,836,584.26	191,652,679.59

（续）

项目	土地使用权	商标权	软件	采矿权	合计
一、账面原值					
1.2023 年 1 月 1 日余额	196,390,837.50	110,070,000.00	6,742,899.26	43,152,624.48	356,356,361.24
2.本期增加金额					
（1）购置					
（2）内部研发					
(3)企业合并增加					

项目	土地使用权	商标权	软件	采矿权	合计
3.本期减少金额	721,378.92				721,378.92
（1）处置	721,378.92				721,378.92
4.2023 年 12 月 31 日余额	195,669,458.58	110,070,000.00	6,742,899.26	43,152,624.48	355,634,982.32
二、累计摊销					
1.2023 年 1 月 1 日余额	36,666,889.56	110,070,000.00	4,170,117.18	6,919,355.89	157,826,362.63
2.本期增加金额	4,372,057.83		467,751.92	1,396,684.33	6,236,494.08
（1）计提	4,372,057.83		467,751.92	1,396,684.33	6,236,494.08
3.本期减少金额	80,553.98				80,553.98
（1）处置	80,553.98				80,553.98
4.2023 年 12 月 31 日余额	40,958,393.41	110,070,000.00	4,637,869.10	8,316,040.22	163,982,302.73
三、减值准备					
1.2023 年 1 月 1 日余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2023 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	154,711,065.17		2,105,030.16	34,836,584.26	191,652,679.59
2.2023 年 1 月 1 日账面价值	159,723,947.94		2,572,782.08	36,233,268.59	198,529,998.61

（十三）商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2025 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2025 年 4 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购江西润田饮料股份有限公司资产及其子公司股权	1,594,166,373.47					1,594,166,373.47
合计	1,594,166,373.47					1,594,166,373.47

（续）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购江西润田饮料股份有限公司资产及其子公司股权	1,594,166,373.47					1,594,166,373.47
合计	1,594,166,373.47					1,594,166,373.47

（续）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购江西润田饮料股份有限公司资产及其子公司股权	1,594,166,373.47					1,594,166,373.47
合计	1,594,166,373.47					1,594,166,373.47

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2025 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2025 年 4 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
收购江西润田饮料股份有限公司资产及其子公司股权	1,435,039,848.82	219,474.02				1,435,259,322.84
合计	1,435,039,848.82	219,474.02				1,435,259,322.84

（续）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
收购江西润田饮料股份有限公司资产及其子公司股权	1,434,461,169.12	578,679.70				1,435,039,848.82
合计	1,434,461,169.12	578,679.70				1,435,039,848.82

（续）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
收购江西润田饮料股份有限公司资产及其子公司股权	1,434,125,237.17	335,931.95				1,434,461,169.12
合计	1,434,125,237.17	335,931.95				1,434,461,169.12

3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2025 年 1-4 月

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
江西润田实业股份有限公司	江西润田实业股份有限公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	不适用	一致

2024 年度

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
江西润田实业股份有限公司	江西润田实业股份有限公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	不适用	一致

2023 年度

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
江西润田实业股份有限公司	江西润田实业股份有限公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组	不适用	一致

4.可收回金额的具体确定方法

截至 2025 年 4 月 30 日，可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
江西润田实业股份有限公司	772,166,674.75	2,630,000,000.00		6	收入增长率：5%-10%； 利润率：16%-17%；折现率：11.90%	①收入增长率、利润率：结合历史数据、市场情况、发展规划、管理层盈利预测②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率	收入增长率：0%；利润率 17%：折现率：11.90%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	772,166,674.75	2,630,000,000.00						

截至 2024 年 12 月 31 日，可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
江西润田实业股份有限公司	788,680,925.62	2,480,000,000.00		6	收入增长率：5%-10%； 利润率：16%-18%； 折现率：12.50%	①收入增长率、利润率：结合历史数据、市场情况、发展规划、管理层盈利预测②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率	收入增长率：0%；利润率 17%：折现率：12.50%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	788,680,925.62	2,480,000,000.00						

截至 2023 年 12 月 31 日，可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
江西润田实业股份有限公司	833,426,415.85	2,220,000,000.00		7	收入增长率：5%-10%； 利润率：16%-18%； 折现率：13.90%	①收入增长率、利润率：结合历史数据、市场情况、发展规划、管理层盈利预测②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率	收入增长率：0%；利润率 17%：折现率：13.90%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	833,426,415.85	2,220,000,000.00						

（十四）长期待摊费用

项目	2025 年 1 月 1 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 4 月 30 日余额
周转材料	2,789,521.23	4,476,091.76	870,387.79		6,395,225.20
装修费	1,053,080.75		167,022.80		886,057.95
绿化景观	747,533.33		93,607.52		653,925.81
软件服务费	341,582.43		90,275.92		251,306.51
合计	4,931,717.74	4,476,091.76	1,221,294.03		8,186,515.47

（续）

项目	2024 年 1 月 1 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 12 月 31 日余额
周转材料	3,293,456.50	1,722,457.76	2,226,393.03		2,789,521.23
装修费	180,930.66	1,279,755.70	407,605.61		1,053,080.75
绿化景观	208,636.44	627,870.21	88,973.32		747,533.33
软件服务费	447,315.84	141,509.43	247,242.84		341,582.43
合计	4,130,339.44	3,771,593.10	2,970,214.80		4,931,717.74

（续）

项目	2023 年 1 月 1 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日余额
周转材料	3,702,694.86	2,207,668.03	2,616,906.39		3,293,456.50
装修费	376,851.77		195,921.11		180,930.66
绿化景观		214,597.48	5,961.04		208,636.44
软件服务费		670,973.76	223,657.92		447,315.84
合计	4,079,546.63	3,093,239.27	3,042,446.46		4,130,339.44

（十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 4 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,838,535.34	459,633.85
累计折旧	25,039,286.24	6,259,821.55
递延收益	8,801,280.70	2,200,320.18
资产减值准备	5,369,066.80	1,342,266.72

项目	2025 年 4 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	2,670,317.19	667,579.30
租赁负债	353,272.85	88,318.21
无形资产累计摊销	3,420,436.12	855,109.03
专项储备	389,762.93	97,440.73
合计	47,881,958.17	11,970,489.57

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,724,428.51	431,107.13
累计折旧	24,479,219.50	6,119,804.88
递延收益	9,112,822.78	2,278,205.70
资产减值准备	9,155,543.74	2,288,885.95
内部交易未实现利润	2,885,799.43	721,449.86
租赁负债	1,204,947.50	301,236.88
无形资产累计摊销	3,464,713.61	866,178.40
专项储备	389,762.93	97,440.73
合计	52,417,238.00	13,104,309.53

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,978,301.74	494,575.44
累计折旧	21,585,867.61	5,396,466.91
递延收益	10,032,618.27	2,508,154.57
资产减值准备	4,857,918.62	1,214,479.66
内部交易未实现利润	2,761,602.02	690,400.51
租赁负债	3,233,175.67	808,293.92
无形资产累计摊销	3,597,546.08	899,386.52
专项储备	307,582.90	76,895.73
合计	48,354,612.91	12,088,653.26

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 4 月 30 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	94,095,208.20	23,523,802.05
使用权资产	590,789.13	147,697.28
长期应付款-未确认融资费用	101,086.96	25,271.74
合计	94,787,084.29	23,696,771.07

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	94,973,104.28	23,743,276.07
使用权资产	1,414,692.33	353,673.08
长期应付款-未确认融资费用	303,260.87	75,815.22
合计	96,691,057.48	24,172,764.37

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	97,287,823.08	24,321,955.77
使用权资产	3,528,726.44	882,181.61
长期应付款-未确认融资费用	896,307.56	224,076.89
合计	101,712,857.08	25,428,214.27

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

截至 2025 年 4 月 30 日

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	172,969.02	11,797,520.55
递延所得税负债	172,969.02	23,523,802.05

截至 2024 年 12 月 31 日

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	429,488.30	12,674,821.23
递延所得税负债	429,488.30	23,743,276.07

截至 2023 年 12 月 31 日

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	1,106,258.50	10,982,394.76
递延所得税负债	1,106,258.50	24,321,955.77

4.未确认递延所得税资产明细

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	6,124,664.93	6,582,586.89	17,956,917.61
可抵扣亏损	16,165,145.65	17,274,400.42	21,131,915.66
合计	22,289,810.58	23,856,987.31	39,088,833.27

5.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2024 年			3,619,308.76	
2025 年	2,553,673.28	2,553,673.28	4,518,470.60	
2026 年	1,723,433.57	3,086,108.23	3,284,690.47	
2027 年	3,176,184.48	3,176,184.48	3,176,184.48	
2028 年	6,530,123.17	6,530,602.56	6,533,261.35	
2029 年	1,927,831.87	1,927,831.87		
2030 年	253,899.28			
合计	16,165,145.65	17,274,400.42	21,131,915.66	

（十六）其他非流动资产

项目	2025 年 4 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产采购款	1,507,261.76		1,507,261.76
大额存单及利息	306,521,819.40		306,521,819.40
合计	308,029,081.16		308,029,081.16

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产采购款	1,226,919.60		1,226,919.60
大额存单及利息	303,952,250.01		303,952,250.01
合计	305,179,169.61		305,179,169.61

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产采购款	1,221,642.98		1,221,642.98
大额存单及利息	159,330,902.64		159,330,902.64
合计	160,552,545.62		160,552,545.62

（十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025 年 4 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	537,555.92	537,555.92	专项用途受限	生态修复基金
固定资产	79,685,726.38	46,020,329.73	抵押	借款抵押
无形资产	39,578,081.99	28,582,329.63	抵押	借款抵押
合计	119,801,364.29	75,140,215.28		

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,455,142.40	6,455,142.40	保证金及专项用途受限	银行承兑汇票保证 6,000,000.00 元、生态修复基金 455,142.40 元
固定资产	79,685,726.38	46,902,127.27	抵押	借款抵押
无形资产	39,578,081.99	28,892,746.98	抵押	借款抵押
合计	125,718,950.77	82,250,016.65		

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,455,972.93	2,455,972.93	保证金及专项用途受限	银行承兑汇票保证金 2,000,000.00 元、生态修复基金 455,972.93 元
固定资产	79,685,726.38	50,647,104.32	抵押	借款抵押
无形资产	39,578,081.99	29,823,999.02	抵押	借款抵押
合计	121,719,781.30	82,927,076.27		

（十八）短期借款

1.短期借款分类

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款			20,000,000.00
抵押借款		110,006,936.11	60,025,666.67
信用+质押借款		30,000,000.00	
抵押+质押借款		30,000,000.00	
信用借款		30,000,000.00	18,000,000.00
合计		200,006,936.11	98,025,666.67

（十九）应付账款

1.应付账款列示

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	42,312,753.38	24,307,062.04	24,553,702.12
应付工程设备款	10,374,000.42	10,954,663.09	11,644,069.35
应付费用款	18,808,150.45	13,289,800.87	13,796,323.47
合计	71,494,904.25	48,551,526.00	49,994,094.94

2.账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	2025 年 4 月 30 日	未偿还或结转的原因
江西建工机械施工有限责任公司	1,236,482.69	未结工程款
武汉金坊建设集团有限公司	1,257,877.66	未结工程款
合计	2,494,360.35	--

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
江西建工机械施工有限责任公司	1,236,482.69	未结工程款
武汉金坊建设集团有限公司	1,257,877.66	未结工程款
合计	2,494,360.35	--

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
江西建工机械施工有限责任公司	1,304,369.29	未结工程款
武汉金坊建设集团有限公司	1,257,877.66	未结工程款
合计	2,562,246.95	--

（二十）预收款项

1.预收款项列示

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收房租款	48,186.68	194,360.00	144,560.00
合 计	48,186.68	194,360.00	144,560.00

2.报告期各期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

（二十一）合同负债

1.合同负债情况

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	221,397,076.87	85,336,214.24	77,342,901.30
合计	221,397,076.87	85,336,214.24	77,342,901.30

2.报告期各期末无账龄超过 1 年的大额合同负债。

（二十二）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 4 月 30 日
一、短期薪酬	21,155,098.65	47,070,146.64	53,578,180.12	14,647,065.17
二、离职后福利-设定提存计划	44,626.52	5,876,168.11	5,872,476.11	48,318.52
三、辞退福利		887,010.18	887,010.18	
四、一年内到期的其他福利				
合计	21,199,725.17	53,833,324.93	60,337,666.41	14,695,383.69

（续）

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	18,975,655.73	150,547,309.08	148,367,866.16	21,155,098.65
二、离职后福利-设定提存计划	70,298.15	17,702,926.14	17,728,597.77	44,626.52
三、辞退福利	71,500.00	1,080,501.06	1,152,001.06	
四、一年内到期的其他福利				
合计	19,117,453.88	169,330,736.28	167,248,464.99	21,199,725.17

（续）

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	17,233,429.44	139,372,643.36	137,630,417.07	18,975,655.73
二、离职后福利-设定提存计划	49,250.65	16,840,668.98	16,819,621.48	70,298.15
三、辞退福利		341,330.25	269,830.25	71,500.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	17,282,680.09	156,554,642.59	154,719,868.80	19,117,453.88

2.短期薪酬列示

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 4 月 30 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	20,057,617.97	40,723,716.06	46,790,500.91	13,990,833.12
2.职工福利费	781,509.83	1,076,001.52	1,519,299.72	338,211.63
3.社会保险费	20,283.92	2,909,203.41	2,907,423.18	22,064.15
其中： 医疗保险费	18,640.15	2,620,028.19	2,618,403.71	20,264.63
工伤保险费	1,643.77	269,453.26	269,297.51	1,799.52
生育保险费		19,721.96	19,721.96	
4.住房公积金	1.00	1,620,539.00	1,620,539.00	1.00
5.工会经费和职工教育经费	295,685.93	740,686.65	740,417.31	295,955.27
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	21,155,098.65	47,070,146.64	53,578,180.12	14,647,065.17

（续）

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	17,837,298.89	129,213,431.98	126,993,112.90	20,057,617.97
2.职工福利费	615,572.30	6,103,122.84	5,937,185.31	781,509.83
3.社会保险费	33,116.42	8,790,126.87	8,802,959.37	20,283.92
其中： 医疗保险费	29,697.60	8,055,341.57	8,066,399.02	18,640.15
工伤保险费	2,185.70	669,556.98	670,098.91	1,643.77
生育保险费	1,233.12	65,228.32	66,461.44	
4.住房公积金		3,833,901.50	3,833,900.50	1.00

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
5.工会经费和职工教育经费	489,668.12	2,606,725.89	2,800,708.08	295,685.93
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	18,975,655.73	150,547,309.08	148,367,866.16	21,155,098.65

（续）

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	16,259,158.12	120,506,110.17	118,927,969.40	17,837,298.89
2.职工福利费	583,002.05	5,697,015.44	5,664,445.19	615,572.30
3.社会保险费	25,629.20	8,441,840.01	8,434,352.79	33,116.42
其中： 医疗保险费	22,312.10	8,009,821.53	8,002,436.03	29,697.60
工伤保险费	2,083.98	355,011.81	354,910.09	2,185.70
生育保险费	1,233.12	77,006.67	77,006.67	1,233.12
4.住房公积金		2,631,741.50	2,631,741.50	
5.工会经费和职工教育经费	365,640.07	2,095,936.24	1,971,908.19	489,668.12
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	17,233,429.44	139,372,643.36	137,630,417.07	18,975,655.73

3.设定提存计划列示

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 4 月 30 日
1.基本养老保险	42,931.96	5,695,221.44	5,691,677.12	46,476.28
2.失业保险费	1,694.56	180,946.67	180,798.99	1,842.24
3.企业年金缴费				
合计	44,626.52	5,876,168.11	5,872,476.11	48,318.52

（续）

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	67,823.35	17,160,975.34	17,185,866.73	42,931.96
2.失业保险费	2,474.80	541,950.80	542,731.04	1,694.56
3.企业年金缴费				
合计	70,298.15	17,702,926.14	17,728,597.77	44,626.52

（续）

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	47,826.75	16,324,189.48	16,304,192.88	67,823.35
2.失业保险费	1,423.90	516,479.50	515,428.60	2,474.80
3.企业年金缴费				
合计	49,250.65	16,840,668.98	16,819,621.48	70,298.15

（二十三）应交税费

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	3,283,037.16	189,927.53	610,370.40
企业所得税	3,140,346.73	3,154,731.40	3,324,970.55
城市维护建设税	277,855.77	16,904.19	50,064.61
房产税	256,497.19	691,180.15	701,264.19
土地使用税	235,638.75	562,960.60	573,673.10
个人所得税	142,489.87	142,476.73	104,604.42
教育费附加	130,084.42	10,061.51	26,317.22
地方教育附加	86,722.12	6,706.75	17,544.36
印花税	76,212.09	168,372.96	140,002.44
资源税	39,171.18	22,463.08	21,395.00
环境保护税	240.35	5,399.42	2,583.77
合计	7,668,295.63	4,971,184.32	5,572,790.06

（二十四）其他应付款

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利	80,000,000.00		
其他应付款	24,742,740.32	23,560,447.76	21,324,757.78
合计	104,742,740.32	23,560,447.76	21,324,757.78

1.应付股利

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
普通股股利	80,000,000.00		
合计	80,000,000.00		

2.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	22,004,681.15	20,630,824.65	18,594,262.89
预提费用	2,705,656.54	2,887,440.98	2,690,609.36
应付暂收款	32,402.63	42,182.13	39,885.53
合计	24,742,740.32	23,560,447.76	21,324,757.78

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	未偿还原因
江西翰鹏物流有限公司	1,850,000.00	1,850,000.00		向物流运输服务供应商收取的押金及保证金，物流运输服务供应商未结束合作，押金及保证金未退还
合计	1,850,000.00	1,850,000.00		

（二十五）一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期应付款	6,622,826.09	6,521,739.13	6,231,953.30
1 年内到期的租赁负债	353,272.85	1,077,505.29	2,278,527.12
合计	6,976,098.94	7,599,244.42	8,510,480.42

（二十六）其他流动负债

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	21,121,621.81	3,227,573.04	2,785,877.97
合计	21,121,621.81	3,227,573.04	2,785,877.97

（二十七）租赁负债

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	356,348.44	1,212,577.72	3,303,053.33
减：未确认融资费用	3,075.59	7,630.22	69,877.66
减：一年内到期的租赁负债	353,272.85	1,077,505.29	2,278,527.12
合计		127,442.21	954,648.55

（二十八）长期应付款

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款			6,521,739.13
专项应付款			
合计			6,521,739.13

1.长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付采矿权价款			6,521,739.13
合计			6,521,739.13

（二十九）递延收益

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 4 月 30 日	形成原因
政府补助	9,458,458.40		326,199.60	9,132,258.80	资产性政府补助
合计	9,458,458.40		326,199.60	9,132,258.80	--

（续）

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	10,032,618.27	349,300.00	923,459.87	9,458,458.40	资产性政府补助
合计	10,032,618.27	349,300.00	923,459.87	9,458,458.40	--

（续）

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	9,148,542.03	1,712,200.00	828,123.76	10,032,618.27	资产性政府补助
合计	9,148,542.03	1,712,200.00	828,123.76	10,032,618.27	--

（三十）股本

股东名称	2025 年 1 月 1 日	本期增减变动（+、—）					2025 年 4 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
江西迈通健康饮品开发有限公司	104,550,000.00						104,550,000.00
江西润田投资管理有限公司	50,635,000.00						50,635,000.00
南昌金开资本管理有限公司	49,815,000.00						49,815,000.00
合计	205,000,000.00						205,000,000.00

（续）

股东名称	2024 年 1 月 1 日	本期增减变动（+、—）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
江西迈通健康饮品开发有限公司	104,550,000.00						104,550,000.00
江西润田投资管理有限公司	50,635,000.00						50,635,000.00
南昌金开资本管理有限公司	49,815,000.00						49,815,000.00
合计	205,000,000.00						205,000,000.00

（续）

股东名称	2023 年 1 月 1 日	本期增减变动（+、—）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
江西迈通健康饮品开发有限公司	104,550,000.00						104,550,000.00
江西润田投资管理有限公司	50,635,000.00						50,635,000.00
南昌金开资本管理有限公司	49,815,000.00						49,815,000.00
合计	205,000,000.00						205,000,000.00

（三十一）资本公积

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 4 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	386,849,391.74			386,849,391.74
合计	386,849,391.74			386,849,391.74

（续）

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	386,849,391.74			386,849,391.74
合计	386,849,391.74			386,849,391.74

（续）

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	386,849,391.74			386,849,391.74
合计	386,849,391.74			386,849,391.74

（三十二）专项储备

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 4 月 30 日
生态修复基金	389,762.93			389,762.93
合计	389,762.93			389,762.93

（续）

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
生态修复基金	307,582.90	82,180.03		389,762.93
合计	307,582.90	82,180.03		389,762.93

（续）

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
生态修复基金	164,140.62	143,442.28		307,582.90
合计	164,140.62	143,442.28		307,582.90

（三十三）盈余公积

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 4 月 30 日
法定盈余公积	102,500,000.00			102,500,000.00
合计	102,500,000.00			102,500,000.00

（续）

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	85,208,399.58	17,291,600.42		102,500,000.00
合计	85,208,399.58	17,291,600.42		102,500,000.00

（续）

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	77,885,927.38	7,322,472.20		85,208,399.58
合计	77,885,927.38	7,322,472.20		85,208,399.58

（三十四）未分配利润

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	512,449,465.68	419,065,727.49	346,791,058.84
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	512,449,465.68	419,065,727.49	346,791,058.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,232,772.15	175,675,338.61	144,597,140.85

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
减：提取法定盈余公积		17,291,600.42	7,322,472.20
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	80,000,000.00	65,000,000.00	65,000,000.00
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	490,682,237.83	512,449,465.68	419,065,727.49

（三十五）营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-4 月	
	收入	成本
主营业务	384,755,155.46	242,832,964.87
其他业务	3,527,084.45	1,744,747.02
合计	388,282,239.91	244,577,711.89

（续）

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	1,252,242,108.69	790,479,516.95
其他业务	7,855,058.13	3,109,614.19
合计	1,260,097,166.82	793,589,131.14

（续）

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	1,136,483,742.94	724,755,494.09
其他业务	15,463,668.13	9,145,473.67
合计	1,151,947,411.07	733,900,967.76

2.主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	2025 年 1-4 月	
	主营业务收入	主营业务成本
按行业分类		
包装饮用水行业	384,755,155.46	242,832,964.87
按业务类型分类		

合同分类	2025 年 1-4 月	
	主营业务收入	主营业务成本
纯净水	298,758,534.25	192,498,770.41
矿泉水	79,632,769.59	46,177,848.21
其他	6,363,851.62	4,156,346.25
合计	384,755,155.46	242,832,964.87

（续）

合同分类	2024 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
按行业分类		
包装饮用水行业	1,252,242,108.69	790,479,516.95
按业务类型分类		
纯净水	972,304,887.54	625,964,017.65
矿泉水	266,622,630.45	155,980,976.41
其他	13,314,590.70	8,534,522.89
合计	1,252,242,108.69	790,479,516.95

（续）

合同分类	2023 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
按行业分类		
包装饮用水行业	1,136,483,742.94	724,755,494.09
按业务类型分类		
纯净水	883,989,914.07	574,640,850.99
矿泉水	252,493,828.87	150,114,643.10
其他		
合计	1,136,483,742.94	724,755,494.09

3.报告期内确认收入金额前五的客户信息

项目名称	2025 年 1-4 月
宜春润好硒食品有限公司及其关联方	8,884,378.78
新余海全润商贸有限公司及其关联方	6,575,401.67
余干县花花批发部及其关联方	5,647,214.84
抚州市三缘贸易有限公司及其关联方	5,445,779.36
高安市绿博贸易有限公司及其关联方	5,245,639.92
合计	31,798,414.57

（续）

项目名称	2024 年度
宜春润好硒食品有限公司及其关联方	31,924,672.47
新余海全润商贸有限公司及其关联方	22,260,922.90
余干县花花批发部及其关联方	19,229,439.45
抚州市三缘贸易有限公司及其关联方	18,563,468.03
丰城水润贸易有限公司及其关联方	17,987,127.85
合计	109,965,630.70

（续）

项目名称	2023 年度
宜春润好硒食品有限公司及其关联方	31,914,384.29
新余海全润商贸有限公司及其关联方	20,703,588.83
抚州市三缘贸易有限公司及其关联方	17,619,332.97
余干县花花批发部及其关联方	17,056,952.88
高安市绿博贸易有限公司及其关联方	16,967,830.61
合计	104,262,089.58

注：报告期内已按同一控制下合并披露。

（三十六）税金及附加

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	1,511,581.00	4,518,554.71	4,562,476.68
房产税	1,035,996.45	3,060,091.65	3,110,971.65
土地使用税	953,310.19	2,892,068.08	2,914,242.33
教育费附加	709,099.20	2,115,981.13	2,122,633.28
地方教育费附加	472,732.89	1,410,653.99	1,415,088.80
印花税	301,167.65	1,011,822.16	924,987.03
资源税	181,792.96	537,775.56	483,610.00
环境保护税	13,915.76	27,364.32	18,190.45
车船税	2,520.00	4,230.00	4,230.00
合计	5,182,116.10	15,578,541.60	15,556,430.22

（三十七）销售费用

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	30,144,019.98	95,430,310.20	86,192,816.91
广告宣传费	7,723,236.77	39,250,421.57	44,722,455.11
促销品	4,057,465.01	16,011,586.74	13,040,086.24
差旅费	1,090,096.00	3,552,024.73	3,566,311.62
业务招待费	937,470.32	2,903,578.76	2,948,709.53
房租物业费	735,390.77	1,972,880.91	2,104,285.55
办公费	632,659.88	2,603,272.76	1,732,446.39
折旧与摊销	279,196.09	849,320.75	370,412.93
其他	66,037.91	81,823.77	53,545.90
合计	45,665,572.73	162,655,220.19	154,731,070.18

（三十八）管理费用

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	12,313,495.95	35,150,240.01	31,853,141.49
折旧与摊销	3,275,515.85	10,473,153.28	8,801,659.16
办公费	2,288,471.82	6,789,950.67	5,423,624.44
房租物业费	843,650.76	1,472,582.65	1,393,547.98
聘请中介机构费	448,356.38	1,549,667.01	10,131,821.54
车辆费用	262,361.06	968,166.02	1,992,271.07
业务招待费	217,781.86	1,226,454.69	1,511,861.51
差旅费	184,664.98	616,433.74	609,923.56
其他	294,749.42	1,558,433.78	1,479,015.45
合计	20,129,048.08	59,805,081.85	63,196,866.20

（三十九）研发费用

项目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
委托开发费		200,000.00	
模具费		6,460.18	
合计		206,460.18	

（四十）财务费用

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
利息支出	157,977.70	2,102,737.58	2,858,303.05
其中:租赁负债利息费用	105,641.59	613,307.14	994,972.52
减：利息收入	489,719.50	3,348,280.42	4,479,595.01
手续费支出	26,247.49	235,037.09	235,356.10
汇兑损失			
减：汇兑收益			
合计	-305,494.31	-1,010,505.75	-1,385,935.86

（四十一）其他收益

产生其他收益的来源	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
政府补助	1,773,567.60	1,720,298.20	4,856,148.71
代扣个人所得税手续费返还	30,414.58	23,549.41	17,122.70
重点群体创业就业税费减免	61,700.00	184,000.00	131,750.00
合计	1,865,682.18	1,927,847.61	5,005,021.41

（四十二）投资收益

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资产生的投资收益			
交易性金融资产在持有期间的投资收益			
处置交易性金融资产取得的投资收益			
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入			
债权投资在持有期间取得的利息收入	3,215,861.30	9,066,083.24	6,563,027.71
其他债权投资在持有期间取得的利息收入			
处置债权投资取得的投资收益			
处置其他债权投资取得的投资收益			
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得			
债务重组收益			
合计	3,215,861.30	9,066,083.24	6,563,027.71

（四十三）信用减值损失

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-60,986.49	-614.45	110,575.77
其他应收款坏账损失	-53,618.10	255,534.16	1,056,653.36
合计	-114,604.59	254,919.71	1,167,229.13

（四十四）资产减值损失

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-486,562.65	-2,043,643.28	-1,792,823.59
二、长期股权投资减值损失			
三、投资性房地产减值损失			
四、固定资产减值损失		-3,951,061.12	-3,233,341.06
五、工程物资减值损失			
六、在建工程减值损失			
七、生产性生物资产减值损失			
八、油气资产减值损失			
九、无形资产减值损失			
十、商誉减值损失	-219,474.02	-578,679.70	-335,931.95
十一、合同资产减值损失			
十二、其他			
合计	-706,036.67	-6,573,384.10	-5,362,096.60

（四十五）资产处置收益

资产处置收益的来源	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
持有待售资产或处置组的处置利得			
非流动资产处置利得	149,367.48	-1,110,606.41	-37,783.80
非货币性资产交换利得			
其他			
合计	149,367.48	-1,110,606.41	-37,783.80

（四十六）营业外收入

项目	2025 年 1-4 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入当期损益的金额	发生额	计入当期损益的金额	发生额	计入当期损益的金额
非流动资产报废合计						
其中：固定资产报废利得						
无形资产报废利得						
非货币性资产交换利得						
接受捐赠						
罚款及违约金收入	117,167.65	117,167.65	303,588.16	303,588.16	1,306,224.90	1,306,224.90
其他	5,675.41	5,675.41	19,210.91	19,210.91	259,420.22	259,420.22
合计	122,843.06	122,843.06	322,799.07	322,799.07	1,565,645.12	1,565,645.12

（四十七）营业外支出

项目	2025 年 1-4 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入当期损益的金额	发生额	计入当期损益的金额	发生额	计入当期损益的金额
非流动资产报废损失合计	171,717.25	171,717.25	5,471.58	5,471.58	262,241.94	262,241.94
其中：固定资产报废损失	171,717.25	171,717.25	5,471.58	5,471.58	262,241.94	262,241.94
捐赠支出			32,000.00	32,000.00		
滞纳金支出	14,119.34	14,119.34	30,883.69	30,883.69	1,309.83	1,309.83
其他	10,420.56	10,420.56	35,750.57	35,750.57	2,440.46	2,440.46
合计	196,257.15	196,257.15	104,105.84	104,105.84	265,992.23	265,992.23

（四十八）所得税费用

1.所得税费用表

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	18,479,542.22	59,652,558.45	50,363,222.58
递延所得税费用	657,826.66	-2,271,106.17	-377,300.12
合计	19,137,368.88	57,381,452.28	49,985,922.46

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	77,370,141.03	233,056,790.89	194,583,063.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,342,535.26	58,264,197.72	48,645,765.83
子公司适用不同税率的影响	17,888.85	14,727.39	46,198.29
调整以前期间所得税的影响	-89,124.42	-339,793.17	575,323.08
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	155,082.65	576,831.37	563,637.30
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	-323,369.53	-1,024,441.21	-124,722.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	71,590.55	58,881.43	392,264.09
其他影响	-37,234.48	-168,951.25	-112,543.60
所得税费用	19,137,368.88	57,381,452.28	49,985,922.46

（四十九）现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
利息收入	489,599.05	3,347,905.33	4,479,113.27
政府补助收入	1,447,368.00	1,146,138..33	5,740,224.95
保证金及押金	2,017,752.50	5,331,125.80	12,301,520.70
收到的经营性往来款		253,662.25	1,787,189.54
收到的赔偿款收入	108,589.35	281,631.92	1,298,881.47
其他	993,380.00	1,458,503.16	1,093,839.66
合计	5,056,688.90	11,818,966.79	26,700,769.59

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
广告宣传费	7,012,448.12	36,043,219.91	41,516,930.05
促销品	2,838,869.75	10,585,721.76	10,278,682.78
房租物业费	2,531,199.06	3,385,463.56	3,497,833.53
支付的经营性往来款	1,954,089.63	8,762,480.19	6,053,097.27
差旅费	1,351,135.42	4,213,613.74	4,176,235.18

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
办公费	1,322,046.26	5,032,939.61	3,715,411.12
业务招待费	1,147,332.18	4,130,033.45	4,393,250.59
保证金及押金	643,896.00	3,369,914.04	7,943,784.95
车辆费用	648,534.61	2,839,907.16	2,978,167.94
聘请中介机构费	486,631.63	1,549,105.21	9,986,356.45
银行手续费	25,171.49	232,594.65	231,114.14
其他	1,476,516.85	1,498,890.27	2,054,964.63
合计	21,437,871.00	81,643,883.55	96,825,828.63

2.与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
理财投资收回	165,091,027.78		74,641,111.12
合计	165,091,027.78		74,641,111.12

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
理财投资支出		300,000,000.00	
合计		300,000,000.00	

3.与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
收回银行承兑汇票保证金	6,000,000.00	5,000,000.00	
合计	6,000,000.00	5,000,000.00	

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
支付银行承兑汇票保证金		9,000,000.00	2,000,000.00
支付租金和租赁保证金	1,560,987.00	1,884,567.00	2,284,984.00
合计	1,560,987.00	10,884,567.00	4,284,984.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	98,025,666.67	200,000,000.00	6,936.11	98,025,666.67		200,006,936.11
租赁负债	3,233,175.67		382,326.61	1,884,567.00	525,987.78	1,204,947.50
合计	101,258,842.34	200,000,000.00	389,262.72	99,910,233.67	525,987.78	201,211,883.61

（续）

项目	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年4月30日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	200,006,936.11			200,006,936.11		
应付股利			80,000,000.00			80,000,000.00
租赁负债	1,204,947.50		4,554.63	856,229.28		353,272.85
合计	201,211,883.61		80,004,554.63	200,863,165.39		80,353,272.85

（五十）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	2025年1-4月	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	58,232,772.15	175,675,338.61	144,597,140.85
加：资产减值准备	706,036.67	6,573,384.10	5,362,096.60
信用减值损失	114,604.59	-254,919.71	-1,167,229.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,613,364.79	55,781,427.69	51,922,403.06
使用权资产折旧	828,699.88	2,496,035.08	2,034,621.95
无形资产摊销	2,073,554.57	5,980,694.78	6,236,494.08
长期待摊费用摊销	1,221,294.03	2,970,214.80	3,042,446.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-149,367.48	1,110,606.41	37,783.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	171,717.25	5,471.58	262,241.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	158,564.18	2,103,568.11	2,865,950.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,215,861.30	-9,066,083.24	-6,563,027.71

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	877,300.68	-1,692,426.47	1,474,930.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-219,474.02	-578,679.70	-1,852,230.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	24,921,035.16	-62,595,505.14	4,369,235.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,836,017.51	-2,365,810.48	14,013,485.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	171,071,652.50	4,494,120.34	-2,447,730.81
其他	-83,000.00	82,180.03	-22,557.72
经营活动产生的现金流量净额	276,158,911.16	180,719,616.79	224,166,053.71
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			
融资租入资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：	--	--	--
现金的期末余额	337,591,754.80	97,638,209.62	210,991,567.33
减：现金的期初余额	97,638,209.62	210,991,567.33	156,531,670.98
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	239,953,545.18	-113,353,357.71	54,459,896.35

2.现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	337,591,754.80	97,638,209.62	210,991,567.33
其中：库存现金	13,894.16	23,285.47	19,525.24
可随时用于支付的银行存款	337,257,196.64	97,152,061.40	207,066,847.18
可随时用于支付的其他货币资金	320,664.00	462,862.75	3,905,194.91
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	337,591,754.80	97,638,209.62	210,991,567.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

3.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2025年4月30日	2024年12月31日	2023年12月31日	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金		6,000,000.00	2,000,000.00	保证金
生态修复基金	537,555.92	455,142.40	455,972.93	专项用途受限
合计	537,555.92	6,455,142.40	2,455,972.93	--

（五十一）租赁

1.本公司作为承租方

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
短期租赁费用	735,390.77	1,923,167.32	2,114,571.47
合计	735,390.77	1,923,167.32	2,114,571.47

（3）与租赁相关的现金流出总额

项目	2025年1-4月	2024年度	2023年度
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,560,987.00	1,884,567.00	2,284,984.00
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	1,696,211.04	2,033,922.30	2,223,262.92
合计	3,257,198.04	3,918,489.30	4,508,246.92

2.本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

2025年1-4月

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	258,617.00	
其他租赁	148,329.01	
合计	406,946.01	

2024年度

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	910,717.27	
其他租赁	50,167.51	
合计	960,884.78	

2023 年度

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	1,248,706.85	
合计	1,248,706.85	

六、研发支出

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
委托开发费		200,000.00	
模具费		6,460.18	
合计		206,460.18	
其中：费用化研发支出		206,460.18	
资本化研发支出			

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无

（二）同一控制下企业合并

1.本期发生的同一控制下企业合并

无

（三）反向购买

无

（四）处置子公司

无

（五）其他原因的合并范围变动

无

（六）其他

无

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

（1）2025 年 1-4 月

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
丰城润田食品饮料有限公司	15,000.00	宜春	宜春	制造业	100		非同一控制合并
武汉润田食品饮料有限公司	5,000.00	武汉	武汉	制造业	100		非同一控制合并
沈阳润田食品饮料有限公司	5,000.00	沈阳	沈阳	制造业	100		非同一控制合并
吉安润田矿泉水有限责任公司	2,000.00	吉安	吉安	制造业	100		设立
江西润田（九江）饮料有限责任公司	1,400.00	九江	九江	制造业	100		非同一控制合并
房县润田神农架矿泉水有限公司	1,000.00	房县	房县	制造业	100		非同一控制合并
江西润田（永丰）矿泉水有限公司	500.00	永丰	永丰	制造业	100		非同一控制合并
江西润田明月山饮料有限责任公司	500.00	宜春	宜春	制造业	100		非同一控制合并
抚州润田矿泉水有限责任公司	2,000.00	抚州	抚州	制造业	100		设立

（二）在合营企业或联营企业中的权益：无。

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	2025 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	2025 年 4 月 30 日	与资产/收益相关
递延收益	9,458,458.40			326,199.60		9,132,258.80	与资产相关

（续）

会计科目或财务报表项目	2024 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	2024 年 12 月 31	与资产/收益相关
递延收益	10,032,618.27	349,300.00		923,459.87		9,458,458.40	与资产相关

（续）

会计科目或财务报表项目	2023 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	2023 年 12 月 31	与资产/收益相关
递延收益	9,148,542.03	1,712,200.00		828,123.76		10,032,618.27	与资产相关

（二）计入当期损益的政府补助

类型	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
与资产相关	326,199.60	923,459.87	828,123.76
与收益相关	1,447,368.00	796,838.33	4,028,024.95

十、与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风

险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2)利率风险

截至 2025 年 4 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(3)其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2.信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

（1）信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，

本公司认为信用风险已显著增加：

1)合同付款已逾期超过30天。

2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

（2）已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

1)发行方或债务人发生重大财务困难。

2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险散口模型。相关定义如下：

1)违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险尚口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

（4)预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3.流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(1)本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2025 年 1-4 月				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款					
应付账款	7,149.49				7,149.49
其他应付款	10,474.27				10,474.27
租赁负债					
一年内到期的非流动负债	718.13				718.13
长期应付款					
金融负债和或有负债合计	18,341.89				18,341.89

（续）

项目	2024 年度				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	20,000.69				20,000.69
应付账款	4,855.15				4,855.15
其他应付款	2,356.04				2,356.04
租赁负债		12.75			12.75
一年内到期的非流动负债	791.01				791.01
长期应付款					
金融负债和或有负债合计	28,002.89	12.75			28,015.64

（续）

项目	2023 年度				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	9,802.57				9,802.57
应付账款	4,999.41				4,999.41
其他应付款	2,132.48				2,132.48
租赁负债		95.77			95.77
一年内到期的非流动负债	917.04				917.04
长期应付款		682.50			682.50
金融负债和或有负债合计	17,851.50	778.27			18,629.77

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4.资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

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

无

（四）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

无

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

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

无

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
江西迈通健康饮品开发有限公司	南昌	投资与资产管理	100,000.00	51	51

本企业的母公司情况的说明：

江西省旅游集团股份有限公司（以下简称江旅集团）直接持有江西迈通健康饮品开发有限公司（以下简称江西迈通）2.91%的股权，并通过江西建银旅游产业发展投资中心（有限合伙）间接持有江西迈通97.09%的股权，因此江旅集团为江西迈通的控股股东。江西省国有资本运营控股集团有限公司（以下简称江西国控）直接持有江旅集团76.96%股权，为江旅集团的控股股东。

综上，公司直接控股股东为江西迈通，间接控股股东为江旅集团、江西长旅集团；实际控制人为江西省国有资产监督管理委员会(以下简称江西省国资委)。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

无

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西丰源实业集团有限公司(以下简称“丰源集团”)	润田实业持股5%以上股东查加智在该公司担任董事长并控制该公司，润田实业持股5%以上股东、董事兼总经理刘晓权在该公司担任董事
江西丰源房地产开发有限公司	润田实业持股5%以上股东查加智在该公司担任董事并通过丰源集团控制该公司
江西丰安物业管理有限责任公司	润田实业持股5%以上股东查加智控制该公司
江西丰源电力（集团）有限责任公司（以下简称“丰源电力”）	润田实业持股5%以上股东查加智在该公司担任董事并控制该公司
江西丰源科技信息网络有限公司	润田实业持股5%以上股东查加智通过丰源集团控制该公司
江西省食品协会	润田实业持股5%以上股东、董事兼总经理刘晓权担任副会长
江西省本无尘茶业有限责任公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西省旅游集团沁庐供应链管理有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西省旅游集团文旅科技有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
南昌铁路旅游有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西长旅创意文化传媒有限公司（曾用名：江西风景独好传播运营有限责任公司）	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西省旅游集团海外旅游有限责任公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
新余市仙女湖商业管理有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西共青源水实业有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司，润田实业持股 5%以上股东查加智在该公司担任董事，润田实业持股 5%以上股东、董事兼总经理刘晓权在该公司担任董事，润田实业董事吴晓光在该公司担任董事
江西和诚房地产开发有限公司	润田实业持股 5%以上股东查加智通过丰源集团控制该公司，润田实业持股 5%以上股东、董事兼总经理刘晓权在该公司担任董事、报告期内曾任经理
国旅文化投资集团股份有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
北京新线中视文化传播有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西国旅联合文化旅游有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西国贵文旅发展有限责任公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
国旅联合户外文化旅游发展有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西旅游开发集团有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西省旅游产业资本管理集团有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司、润田实业监事会主席危建军在该公司担任执行董事
南昌江旅资产管理有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司、润田实业监事会主席危建军在该公司担任执行董事
江西省江旅商业保理有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
北京华旅乐文化传播有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西新旅供应链有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
南昌新旅樾怡酒店有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西新线中视文化传媒有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
铅山县稼轩乡岩前文化旅游有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西玖合酒店管理有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
南昌嘉旅城市服务有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西新旅酒店管理有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西新旅樾翠餐饮文化有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西电联实业发展有限责任公司	润田实业持股 5%以上股东查加智通过丰源集团控制该公司，润田实业董事吴晓光在该公司担任董事
鹰潭沁庐道苑酒店管理有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
新旅建设集团有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
樟树市龙跃旅游开发有限公司	间接控股股东江西长旅集团联营企业的控股子公司
樟树市江旅龙跃酒店管理有限公司	间接控股股东江西长旅集团联营企业的控股子公司
九江江旅旅游开发有限公司	间接控股股东江西长旅集团的联营企业
云南科盛康养产业发展有限公司	间接控股股东江西长旅集团的联营企业
江西丰临医疗科技股份有限公司	润田实业持股 5%以上股东查加智曾实际控制该公司，已于 2024 年 4 月退出
湖南江旅星耀旅游开发有限公司	间接控股股东江西长旅集团的联营企业
南昌智兴元科技有限公司	润田实业公司董事欧阳昱在该公司担任董事
江西省赣江宾馆有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
上饶风景独好数创文化有限公司	间接控股股东江西长旅集团的控股子公司
江西电联实业发展（抚州）有限责任公司	润田实业公司董事吴晓光在该公司担任执行董事
江西沁庐嘉莱特酒店管理有限公司	间接控股股东江西长旅集团的联营企业
江西云景文旅有限公司（曾用名：江西云景置业有限公司）	间接控股股东江西长旅集团的联营企业
陈梁	润田实业公司副总经理
黄家颖	润田实业公司董事会秘书
周付德	报告期内曾任间接控股股东江旅集团总经理、董事
陈波	润田实业公司总经理助理
邓小桃	润田实业公司监事（职工代表）

（五）关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
江西丰安物业管理有限责任公司	物业费、绿化维护费等	721,755.03	1,707,706.58	1,400,134.99
江西丰源电力（集团）有限责任公司	水电费	70,878.08	208,575.77	207,253.14
江西丰源科技信息网络有限公司	视频监控系统、维修费	53,823.17	810,572.76	318,702.61
江西省食品协会	会费			60,000.00
江西省旅游集团沁庐供应链管理有限公司	月饼款		215,357.02	202,636.06
江西省旅游集团文旅科技有限公司	装修设计费		592,920.36	141,509.43

关联方	关联交易内容	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
南昌铁路旅游有限公司	广告费	295,683.64	742,052.21	1,485,869.89
江西长旅创意文化传媒有限公司（曾用名：江西风景独好传播运营有限责任公司）	广告费			1,900,943.39
其他	节能服务费、住宿费、广告费、会务费等	1,401.76	32,584.15	55,791.70
合计		1,143,541.68	4,309,768.85	5,772,841.21

注：其他系相关主体报告期各期交易金额均不超过 5 万元的情况,金额较小，故合并披露。

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
江西丰安物业管理有限责任公司	销售商品	21,238.94	285,567.27	179,547.06
江西丰源实业集团有限公司	销售商品		100,884.96	139,557.52
江西丰源电力（集团）有限责任公司	销售商品	17,699.12	191,681.42	142,920.36
江西丰源房地产开发有限公司	销售商品	70,796.46	158,053.10	104,920.35
江西和诚房地产开发有限公司	销售商品		73,982.30	104,920.35
江西电联实业发展（抚州）有限责任公司	销售商品		17,699.12	106,265.48
江西省旅游集团沁庐供应链管理有限公司	销售商品	185,891.06	667,721.68	681,926.89
南昌铁路旅游有限公司	销售商品	591,398.26	1,621,194.72	1,358,188.05
江西旅游开发集团有限公司	销售商品	28,318.59	104,247.79	6,725.66
南昌江旅资产管理有限公司	销售商品	10,619.47	78,407.08	20,176.99
江西省江旅商业保理有限公司	销售商品		84,070.80	13,451.33
新余市仙女湖商业管理有限公司	销售商品		80,247.79	130,338.05
南昌新旅樾怡酒店有限公司	销售商品	13,415.93	87,088.50	45,637.16
江西玖合酒店管理有限公司	销售商品	26,725.66	79,484.96	45,211.51

关联方	关联交易内容	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
九江江旅旅游开发有限公司	销售商品			252,212.40
云南科盛康养产业发展有限公司	销售商品		40,353.98	121,061.96
其他	销售商品	13,536.28	202,224.74	191,750.39
合计		979,639.77	3,872,910.21	3,644,811.51

注：其他系相关主体报告期各期交易金额均不超过 5 万元的情况,金额较小，故合并披露。

3.关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）			未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		
		2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2025年1-4月	2024 年度	2023 年度
江西丰源电力(集团)有限责任公司	房屋建筑物						
江西电联实业发展有限责任公司	房屋建筑物		10,285.72	10,285.72			
合计			10,285.72	10,285.72			

（续）

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金			承担的租赁负债利息支出		
		2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
江西丰源电力(集团)有限责任公司	房屋建筑物	1,560,987.00	1,816,611.00	2,217,028.00	2,995.73	65,183.47	119,782.37
江西电联实业发展有限责任公司	房屋建筑物		67,956.00	67,956.00	49.04	1,649.42	5,233.92
合计		1,560,987.00	1,884,567.00	2,284,984.00	3,044.77	66,832.89	125,016.29

（续）

出租方名称	租赁资产种类	增加的使用权资产			应支付的租金		
		2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
江西丰源电力(集团)有限责任公司	房屋建筑物			971,484.94	797,568.57	2,329,668.62	1,778,640.12
江西电联实业发展有限责任公司	房屋建筑物				16,179.99	64,719.96	75,506.62
合计				971,484.94	813,748.56	2,394,388.58	1,854,146.74

4.关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丰城润田食品饮料有限公司	10,000,000.00	2023/10/26	2026/10/25	否
丰城润田食品饮料有限公司	30,000,000.00	2023/10/26	2026/10/25	否
丰城润田食品饮料有限公司	10,000,000.00	2023/10/26	2026/10/25	否
丰城润田食品饮料有限公司	40,000,000.00	2023/10/26	2026/10/25	否
丰城润田食品饮料有限公司	20,000,000.00	2023/10/26	2026/10/25	否
丰城润田食品饮料有限公司	30,000,000.00	2024/5/23	2029/5/23	否
丰城润田食品饮料有限公司 江西润田明月山饮料有限责任公司	30,000,000.00	2024/9/23	2026/3/22	否

5.关键管理人员薪酬

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
董事	60,000.00	180,000.00	180,250.00
监事	86,788.67	258,832.56	250,613.54
高级管理人员	548,666.44	3,312,674.70	3,196,649.96
合计	695,455.11	3,751,507.26	3,627,513.50

（六）应收、应付关联方未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	2025 年 4 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西省旅游集团沁庐供应链管理有限公司	113,789.90	5,689.50	153,770.62	7,688.53	106,044.00	5,302.20
应收账款	南昌铁路旅游有限公司	342,256.00	17,112.80	6,796.00	339.80	85,881.00	4,294.05
应收账款	江西玖合酒店管理有限公司	73,025.22	3,651.26	82,154.22	4,107.71	45,744.22	2,287.21
应收账款	新余市仙女湖商业管理有限公司					44,000.00	2,200.00
应收账款	南昌新旅樾怡酒店有限公司	49,070.00	2,453.50	33,910.00	1,695.50		
应收账款	樟树市江旅龙跃酒店管理有限公司	9,000.00	450.00	10,800.00	540.00	29,700.00	1,485.00
预付账款	江西省食品协会	10,000.00		10,000.00			
预付账款	南昌铁路旅游有限公司			191,910.04			

项目名称	关联方	2025 年 4 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	新余市仙女湖商业管理有限公司					298.00	
其他应收款	江西丰源电力(集团)有限责任公司	540,540.00	27,027.00	540,540.00	27,027.00	540,540.00	27,027.00

2.应付项目

项目名称	关联方	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	江西丰源电力（集团）有限责任公司		550,534.30	
应付账款	江西丰安物业管理有限责任公司	81,889.40	10,125.79	18,389.95
应付账款	江西省旅游集团文旅科技有限公司	26,500.00	26,500.00	150,000.00
应付账款	江西电联实业发展有限责任公司	26,966.63	10,786.64	
应付账款	江西丰源科技信息网络有限公司	412,862.84	147,445.69	49,581.12
应付账款	江西长旅创意文化传媒有限公司			141,509.43
合同负债	江西丰源实业集团有限公司		265.49	
合同负债	江西丰安物业管理有限责任公司	14,454.93	19,041.07	27,966.26
合同负债	江西丰源实业集团有限公司	265.49	265.49	265.49
合同负债	江西共青源水实业有限公司			1,765.49
合同负债	鹰潭沁庐道苑酒店管理有限公司	3.54	3.54	3.54
合同负债	江西省旅游集团文旅科技有限公司	22.53	22.53	24.25
合同负债	江西长旅创意文化传媒有限公司	404.42	404.42	404.42
合同负债	湖南江旅星耀旅游开发有限公司			44,247.79
其他应付款	江西丰安物业管理有限责任公司	8,000.00	8,000.00	8,000.00
其他应付款	南昌铁路旅游有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00
其他应付款	北京华旅乐文化传播有限公司	21,000.00	21,000.00	21,000.00
其他应付款	江西丰源科技信息网络有限公司	24,350.00	24,350.00	
租赁负债	江西丰源电力（集团）有限责任公司			933,124.27

项目名称	关联方	2025年4月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
租赁负债	江西电联实业发展有限公司			21,524.28
一年内到期的非流动负债	江西丰源电力（集团）有限责任公司	138,551.43	933,120.00	2,264,485.15
一年内到期的非流动负债	江西电联实业发展有限公司	5,393.33	21,524.29	63,070.54

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

（1）合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本附注“承诺及或有事项二、或有事项”中“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

（2）合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况（单位：万元）：无。

（二）或有事项

1.本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至2025年4月30日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况（单位：万元）

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
丰城润田食品饮料有限公司	江西润田实业股份有限公司	江西银行股份有限公司南昌八一分行	3,000.00	2024/3/24	注①
江西润田明月山饮料有限责任公司					

注①：2024年11月6日，江西润田实业股份有限公司与江西银行股份有限公司南昌八一支行签署《银行承兑汇票承兑合同》（合同编号为：江银南分八支借字银承字第20241106-016号）开具银行承兑汇票3000万元（出票日为2024年11月6日，到期日为2025年3月24日），丰城润田食品饮料有限公司和江西润田明月山饮料有限责任公司为母公司江西润田实业股份有限公司于主债权（主债权合同：合同编号为江银南分八支高保字第2462237-001号的《最高额保证合同》发生期间（自2024年9月23日起至2026年3月22日止）在江西银行股份有限公司南昌八一支行进行合同约定项下的债权本金、利息(复利、罚息)、违约金、损害赔偿金、迟延履行债务利息和迟延履行金、以

及律师费、诉讼费仲裁费、财产保全费、差旅费、执行费、评估费、拍卖费、公证费、送达费、公告费等乙方为实现债权与担保权利而发生的一切费用提供不超过人民币10,000.00 万元的最高额担保。该项票据另由江西润田实业股份有限公司以其自身的保证金提供担保。

（2）截至2025年4月30日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况（单位：万元）

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日	备注
丰城润田食品饮料有限公司	江西润田实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司南昌都司前支行	房屋建筑物	3,363.01	2,063.26	3,000.00	2025/1/10	注①
			土地使用权	2,069.05	1,515.21			
		中国银行股份有限公司南昌市西湖支行	房屋建筑物	4,605.56	2,538.77	1,000.00	2025/3/25	注②
						3,000.00	2025/4/21	注③
			土地使用权	1,888.75	1,343.02	1,000.00	2025/2/18	注④
						4,000.00	2025/3/18	注⑤
						2,000.00	2025/3/27	注⑥
合计				11,926.37	7,460.26	14,000.00		

注①：2024 年 7 月 18 日，江西润田实业股份有限公司与中国工商银行股份有限公司南昌都司前支行签署《银行承兑协议》(合同编号为：0150200012-2024(承兑协议)00040号）开具银行承兑汇票3000万元（出票日为2024年7月19日，到期日为2025年1月10日），丰城润田食品饮料有限公司为母公司江西润田实业股份有限公司于主债权（主债权合同：合同编号为0150200012-2024年都支(抵)字0015号的《最高额抵押合同》发生期间（自2024年5月23日起至2029年5月23日止）在中国工商银行股份有限公司南昌都司前支行进行合同约定项下的主债权本金(包括贵金属租借债权本金及其按贵金属租借合同的约定折算而成的人民币金额)、利息、贵金属租借费与个性化服务费、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、贵金属租借重量溢短费、汇率损失(因汇率变动引起的相关损失)、因贵金属价格变动引起的相关损失、贵金属租借合同借出方根据主合同约定行使相应权利所产生的交易费等费用以及实现抵押权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、拍卖费、变卖费等)提供不超过人民币3,900.00万元的最高额抵押担保。该项票据另由江西润田实业股份有限公司以其自身的保证金提供担保。

注②：2024 年 3 月 22 日，江西润田实业股份有限公司与中国银行股份有限公司南昌市西湖支行签署《流动资金借款合同》（合同编号为：2024HZYXX025）办理借款 1000 万元（借款日期 2024 年 3 月 25 日，到期日期 2025 年 3 月 25 日），丰城润田食品饮料有限公司为母公司江西润田实业股份有限公司于主债权（主债权合同：合同编号为 2024HZYXY008 的《最高额抵押合同》发生期间（自 2023 年 10 月 26 日起至 2026 年 10 月 25 日止）在中国银行股份有限公司南昌市西湖支行进行合同约定项下的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同，以及利息(包括利息、复利、罚息)、违约金、损害赔偿金、保管担保财产和实现债权的费用(包括但不限于诉讼费用、律师费用、公证费用、执行费用等)、因债务人违约而给抵押权人造成的损失和其他所有应付费用等提供不超过人民币 20,000.00 万元的最高额抵押担保。

注③：2024 年 10 月 18 日，江西润田实业股份有限公司与中国银行股份有限公司南昌市西湖支行签署《商业汇票承兑协议》（合同编号为：XH20240205）开具银行承兑汇票 3000 万元（出票日为 2024 年 10 月 21 日，到期日为 2025 年 4 月 21 日），丰城润田食品饮料有限公司为母公司江西润田实业股份有限公司于主债权（主债权合同：合同编号为 2024HZYXY008 的《最高额抵押合同》发生期间（自 2023 年 10 月 26 日起至 2026 年 10 月 25 日止）在中国银行股份有限公司南昌市西湖支行进行合同约定项下的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同，以及利息(包括利息、复利、罚息)、违约金、损害赔偿金、保管担保财产和实现债权的费用(包括但不限于诉讼费用、律师费用、公证费用、执行费用等)、因债务人违约而给抵押权人造成的损失和其他所有应付费用等提供不超过人民币 20,000.00 万元的最高额抵押担保。

注④：2024 年 11 月 18 日，江西润田实业股份有限公司与中国银行股份有限公司南昌市西湖支行签署《商业汇票承兑协议》（合同编号为：XH20240231）开具银行承兑汇票 1000 万元（出票日为 2024 年 11 月 19 日，到期日为 2025 年 2 月 18 日），丰城润田食品饮料有限公司为母公司江西润田实业股份有限公司于主债权（主债权合同：合同编号为 2024HZYXY008 的《最高额抵押合同》发生期间（自 2023 年 10 月 26 日起至 2026

年 10 月 25 日止）在中国银行股份有限公司南昌市西湖支行进行合同约定项下的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同，以及利息(包括利息、复利、罚息)、违约金、损害赔偿金、保管担保财产和实现债权的费用(包括但不限于诉讼费用、律师费用、公证费用、执行费用等)、因债务人违约而给抵押权人造成的损失和其他所有应付费用等提供不超过人民币 20,000.00 万元的最高额抵押担保。

注⑤：2024 年 12 月 5 日，江西润田实业股份有限公司与中国银行股份有限公司南昌市西湖支行签署《商业汇票承兑协议》（合同编号为：XH20240236）开具银行承兑汇票 4000 万元（出票日为 2024 年 12 月 5 日，到期日为 2025 年 3 月 18 日），丰城润田食品饮料有限公司为母公司江西润田实业股份有限公司于主债权（主债权合同：合同编号为 2024HZYXY008 的《最高额抵押合同》发生期间（自 2023 年 10 月 26 日起至 2026 年 10 月 25 日止）在中国银行股份有限公司南昌市西湖支行进行合同约定项下的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同，以及利息(包括利息、复利、罚息)、违约金、损害赔偿金、保管担保财产和实现债权的费用(包括但不限于诉讼费用、律师费用、公证费用、执行费用等)、因债务人违约而给抵押权人造成的损失和其他所有应付费用等提供不超过人民币 20,000.00 万元的最高额抵押担保。

注⑥：2024 年 12 月 16 日，江西润田实业股份有限公司与中国银行股份有限公司南昌市西湖支行签署《商业汇票承兑协议》（合同编号为：XH20240261）开具银行承兑汇票 2000 万元（出票日为 2024 年 12 月 16 日，到期日为 2025 年 3 月 27 日），丰城润田食品饮料有限公司为母公司江西润田实业股份有限公司于主债权（主债权合同：合同编号为 2024HZYXY008 的《最高额抵押合同》发生期间（自 2023 年 10 月 26 日起至 2026 年 10 月 25 日止）在中国银行股份有限公司南昌市西湖支行进行合同约定项下的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同，以及利息(包括利息、复利、罚息)、违约金、损害赔偿金、保管担保财产和实现债权的费用(包括但不限于诉讼费用、律师费用、公证费用、执行费用等)、因债务人违约而给抵押权人造成的损失和其他所有应付费用等提供不超过人民币 20,000.00 万元的最高额抵押担保。

2.除以上事项外，公司无其他需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	3,936,447.05	2,716,717.20	2,672,723.05
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上			
减：坏账准备	196,822.35	135,835.86	133,636.15
合计	3,739,624.70	2,580,881.34	2,539,086.90

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 4 月 30 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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,936,447.05	100.00	196,822.35	5.00	3,739,624.70
其中：					
账龄组合	3,936,447.05	100.00	196,822.35	5.00	3,739,624.70
其他组合					
合计	3,936,447.05	100.00	196,822.35	5.00	3,739,624.70

（续）

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,716,717.20	100.00	135,835.86	5.00	2,580,881.34
其中：					
账龄组合	2,716,717.20	100.00	135,835.86	5.00	2,580,881.34
其他组合					
合计	2,716,717.20	100.00	135,835.86	5.00	2,580,881.34

（续）

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,672,723.05	100.00	133,636.15	5.00	2,539,086.90
其中：					
账龄组合	2,672,723.05	100.00	133,636.15	5.00	2,539,086.90
其他组合					
合计	2,672,723.05	100.00	133,636.15	5.00	2,539,086.90

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账类别数：1

按组合计提坏账准备：

名称	2025 年 4 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,936,447.05	196,822.35	5.00
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	3,936,447.05	196,822.35	--

（续）

名称	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）	2,716,717.20	135,835.86	5.00
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	2,716,717.20	135,835.86	--

（续）

名称	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）	2,672,723.05	133,636.15	5.00
1—2 年（含 2 年）			
2—3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	2,672,723.05	133,636.15	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025 年 1 月 1 日	本期变动金额				2025 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	135,835.86	60,986.49				196,822.35
合计	135,835.86	60,986.49				196,822.35

（续）

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	133,636.15	2,199.71				135,835.86
合计	133,636.15	2,199.71				135,835.86

（续）

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	178,489.52	-44,853.37				133,636.15
合计	178,489.52	-44,853.37				133,636.15

4. 本期实际核销的应收账款情况：无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

截至 2025 年 4 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
江西根号二供应链有限公司	796,129.49		796,129.49	20.22	39,806.47
招商局食品(中国)有限公司	617,434.24		617,434.24	15.69	30,871.71
江西省旅游集团股份有限公司及其关联方	578,141.12		578,141.12	14.69	28,907.06
中国石油天然气股份有限公司江西销售分公司	413,217.36		413,217.36	10.50	20,660.87
天虹数科商业股份有限公司	241,852.35		241,852.35	6.14	12,092.62
合计	2,646,774.56		2,646,774.56	67.24	132,338.73

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
招商局食品(中国)有限公司	485,218.24		485,218.24	17.86	24,260.91
江西根号二供应链有限公司	471,317.90		471,317.90	17.35	23,565.90
江西省旅游集团股份有限公司及其关联方	276,630.84		276,630.84	10.18	13,831.54
江西航空有限公司	242,705.00		242,705.00	8.93	12,135.25
江西中科健康体检有限公司	137,520.00		137,520.00	5.06	6,876.00
合计	1,613,391.98		1,613,391.98	59.38	80,669.60

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
招商局食品(中国)有限公司	552,369.12		552,369.12	20.67	27,618.46
江西根号二供应链有限公司	347,720.22		347,720.22	13.01	17,386.01
江西省旅游集团股份有限公司及其关联方	281,669.22		281,669.22	10.54	14,083.46
江西航空有限公司	206,450.00		206,450.00	7.72	10,322.50
天虹数科商业股份有限公司	193,450.81		193,450.81	7.24	9,672.54
合计	1,581,659.37		1,581,659.37	59.18	79,082.97

注：报告期内应收账款前五大已按同一控制下口径合并披露。

（二）其他应收款

项目	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	73,080,635.69	166,234,611.87	156,566,861.80
合计	73,080,635.69	166,234,611.87	156,566,861.80

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,639,008.24	38,400,807.01	7,315,518.98
1—2 年（含 2 年）	274,440.00	4,993,864.56	38,227,346.01
2—3 年（含 3 年）	2,435,553.48	36,189,199.64	36,046,832.31
3 年以上	68,908,605.60	87,826,101.47	76,150,847.60
减：坏账准备	1,176,971.63	1,175,360.81	1,173,683.10
合计	73,080,635.69	166,234,611.87	156,566,861.80

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 4 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
关联方往来款	71,348,959.20	164,533,540.81	154,897,667.27
保证金及押金	783,040.00	783,040.00	716,040.00
代扣代缴款项	1,003,366.36	1,007,561.11	1,040,983.93
代垫款项	1,006,250.76	1,006,250.76	1,006,250.76
其他	115,991.00	79,580.00	79,602.94
合计	74,257,607.32	167,409,972.68	157,740,544.90

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 4 月 30 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	1,076,250.76	1.45	1,076,250.76	100.00	
按组合计提坏账准备	73,181,356.56	98.55	100,720.87	0.14	73,080,635.69
其中：					
账龄组合	1,049,357.36	1.41	61,568.87	5.87	987,788.49

类别	2025 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
低信用风险组合	783,040.00	1.05	39,152.00	5.00	743,888.00
关联方组合	71,348,959.20	96.09			71,348,959.20
合计	74,257,607.32	100.00	1,176,971.63	1.58	73,080,635.69

（续）

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	1,076,250.76	0.64	1,076,250.76	100.00	
按组合计提坏账准备	166,333,721.92	99.36	99,110.05	0.06	166,234,611.87
其中：					
账龄组合	1,017,141.11	0.61	59,958.05	5.89	957,183.06
低信用风险组合	783,040.00	0.47	39,152.00	5.00	743,888.00
关联方组合	164,533,540.81	98.28			164,533,540.81
合计	167,409,972.68	100.00	1,175,360.81	0.70	166,234,611.87

（续）

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	1,076,250.76	0.68	1,076,250.76	100.00	
按组合计提坏账准备	156,664,294.14	99.32	97,432.34	0.06	156,566,861.80
其中：					
账龄组合	1,050,586.87	0.67	61,630.34	5.87	988,956.53
低信用风险组合	716,040.00	0.45	35,802.00	5.00	680,238.00
关联方组合	154,897,667.27	98.20			154,897,667.27
合计	157,740,544.90	100.00	1,173,683.10	0.74	156,566,861.80

按单项计提坏账准备：

名称	2025年4月30日		2024年12月31日		2023年12月31日		计提比例（%）	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
鹰潭市中天贸易商行	892,933.76	892,933.76	892,933.76	892,933.76	892,933.76	892,933.76	100.00	确认无法收回
玉山县昌瑞副食品商行	113,317.00	113,317.00	113,317.00	113,317.00	113,317.00	113,317.00	100.00	确认无法收回
江西赫兹企业管理服务有限公司	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00	100.00	确认无法收回
合计	1,076,250.76	1,076,250.76	1,076,250.76	1,076,250.76	1,076,250.76	1,076,250.76	100.00	——

组合计提项目：账龄组合

账龄	2025年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,039,777.36	51,988.87	5.00
1—2年（含2年）			
2—3年（含3年）			
3年以上	9,580.00	9,580.00	100.00
合计	1,049,357.36	61,568.87	5.87

（续）

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）	1,007,561.11	50,378.05	5.00
1—2年（含2年）			
2—3年（含3年）			
3年以上	9,580.00	9,580.00	100.00
合计	1,017,141.11	59,958.05	5.89

（续）

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）	1,041,006.87	52,050.34	5.00
1—2年（含2年）			
2—3年（含3年）			
3年以上	9,580.00	9,580.00	100.00
合计	1,050,586.87	61,630.34	5.87

组合计提项目：其他组合

名称	2025 年 4 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
低信用风险组合	783,040.00	39,152.00	5.00
合计	783,040.00	39,152.00	5.00

（续）

名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
低信用风险组合	783,040.00	39,152.00	5.00
合计	783,040.00	39,152.00	5.00

（续）

名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
低信用风险组合	716,040.00	35,802.00	5.00
合计	716,040.00	35,802.00	5.00

（4）按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	99,110.05		1,076,250.76	1,175,360.81
2025 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,610.82			1,610.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 4 月 30 日余额	100,720.87		1,076,250.76	1,176,971.63

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	97,432.34		1,076,250.76	1,173,683.10
2024 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,677.71			1,677.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	99,110.05		1,076,250.76	1,175,360.81

（续）

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	125,695.45		1,076,250.76	1,201,946.21
2023 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-28,263.11			-28,263.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	97,432.34		1,076,250.76	1,173,683.10

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025 年 1 月 1 日	本期变动金额				2025 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	1,076,250.76					1,076,250.76
账龄组合	59,958.05	1,610.82				61,568.87
低信用风险组合	39,152.00					39,152.00
合计	1,175,360.81	1,610.82				1,176,971.63

（续）

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	1,076,250.76					1,076,250.76
账龄组合	61,630.34	-1,672.29				59,958.05
低信用风险组合	35,802.00	3,350.00				39,152.00
合计	1,173,683.10	1,677.71				1,175,360.81

（续）

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	1,076,250.76					1,076,250.76
账龄组合	99,215.45	-37,585.11				61,630.34
低信用风险组合	26,480.00	9,322.00				35,802.00
合计	1,201,946.21	-28,263.11				1,173,683.10

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至 2025 年 4 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
房县润田神农架矿泉水有限公司	关联方往来款	55,082,152.10	3 年以上	74.18	
江西润田明月山饮料有限责任公司	关联方往来款	9,517,282.06	2-3 年、3 年以上	12.82	
江西润田（永丰）矿泉水有限公司	关联方往来款	5,208,294.16	1 年以内、1-2 年、3 年以上	7.01	
吉安润田矿泉水有限责任公司	关联方往来款	1,541,230.88	1 年以内	2.08	
鹰潭市中天贸易商行	代垫款	892,933.76	3 年以上	1.20	892,933.76
合计		72,896,213.96		98.17	892,933.76

截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
房县润田神农架矿泉水有限公司	关联方往来款	55,082,152.10	3 年以上	32.90	
吉安润田矿泉水有限责任公司	关联方往来款	34,467,929.95	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	20.59	
江西润田明月山饮料有限责任公司	关联方往来款	34,335,730.27	1-2 年、2-3 年、3 年以上	20.51	
丰城润田食品饮料有限公司	关联方往来款	31,820,041.23	1 年以内	19.01	
江西润田（永丰）矿泉水有限公司	关联方往来款	5,207,294.16	1 年以内、3 年以上	3.11	
合计	—	160,913,147.71	—	96.12	

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
房县润田神农架矿泉水有限公司	关联方往来款	55,882,152.10	2-3 年、3 年以上	35.43	
江西润田明月山饮料有限责任公司	关联方往来款	41,363,573.73	1 年以内、1-2 年、2-3 年	26.22	
吉安润田矿泉水有限责任公司	关联方往来款	28,991,725.28	1 年以内、1-2 年、2-3 年	18.38	
沈阳润田食品饮料有限公司	关联方往来款	12,551,969.60	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	7.96	
江西润田（九江）饮料有限责任公司	关联方往来款	7,716,644.78	1 年以内、2-3 年、3 年以上	4.89	
合计	--	146,506,065.49	--	92.88	

（三）长期股权投资

项目	2025 年 4 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	382,306,263.02	62,175,727.50	320,130,535.52
对联营、合营企业投资			
合计	382,306,263.02	62,175,727.50	320,130,535.52

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	382,306,263.02	62,175,727.50	320,130,535.52
对联营、合营企业投资			
合计	382,306,263.02	62,175,727.50	320,130,535.52

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	382,306,263.02	62,175,727.50	320,130,535.52
对联营、合营企业投资			
合计	382,306,263.02	62,175,727.50	320,130,535.52

1.对子公司投资

2025 年 1-4 月

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
丰城润田食品饮料有限公司	194,468,530.67						194,468,530.67	
沈阳润田食品饮料有限公司	71,799,170.57						71,799,170.57	
武汉润田食品饮料有限公司	57,777,816.70	57,777,816.70					57,777,816.70	57,777,816.70
江西润田（九江）饮料有限责任公司	31,862,834.28						31,862,834.28	
吉安润田矿泉水有限责任公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
江西润田（永丰）矿泉水有限公司	4,397,910.80	4,397,910.80					4,397,910.80	4,397,910.80
抚州润田矿泉水有限责任公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
合计	382,306,263.02	62,175,727.50					382,306,263.02	62,175,727.50

2024 年度

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
丰城润田食品饮料有限公司	194,468,530.67						194,468,530.67	
沈阳润田食品饮料有限公司	71,799,170.57						71,799,170.57	
武汉润田食品饮料有限公司	57,777,816.70	57,777,816.70					57,777,816.70	57,777,816.70
江西润田（九江）饮料有限责任公司	31,862,834.28						31,862,834.28	
吉安润田矿泉水有限责任公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
江西润田（永丰）矿泉水有限公司	4,397,910.80	4,397,910.80					4,397,910.80	4,397,910.80
抚州润田矿泉水有限责任公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
合计	382,306,263.02	62,175,727.50					382,306,263.02	62,175,727.50

2023 年度

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
丰城润田食品饮料有限公司	188,380,530.67		6,088,000.00				194,468,530.67	
沈阳润田食品饮料有限公司	71,799,170.57						71,799,170.57	
武汉润田食品饮料有限公司	57,777,816.70	57,777,816.70					57,777,816.70	57,777,816.70
江西润田（九江）饮料有限责任公司	21,862,834.28		10,000,000.00				31,862,834.28	

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
吉安润田矿泉水有限责任公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
江西润田（永丰）矿泉水有限公司	4,397,910.80	4,397,910.80					4,397,910.80	4,397,910.80
抚州润田矿泉水有限责任公司			2,000,000.00				2,000,000.00	
合计	364,218,263.02	62,175,727.50	18,088,000.00				382,306,263.02	62,175,727.50

2.对联营、合营企业投资

无

（四）营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-4 月	
	收入	成本
主营业务	384,755,155.46	288,303,203.20
其他业务	9,576,349.51	7,025,309.36
合计	394,331,504.97	295,328,512.56

（续）

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	1,252,191,745.85	938,165,920.25
其他业务	27,160,644.35	20,387,439.39
合计	1,279,352,390.20	958,553,359.64

（续）

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	1,136,483,742.94	859,393,617.38
其他业务	26,501,739.82	19,892,466.44
合计	1,162,985,482.76	879,286,083.82

2.主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	2025 年 1-4 月	
	主营业务收入	主营业务成本
按行业分类		
包装饮用水行业	384,755,155.46	288,303,203.20
按业务类型分类		
纯净水	298,758,534.25	214,050,742.80
矿泉水	79,632,769.59	70,079,921.30
其他	6,363,851.62	4,172,539.10
合计	384,755,155.46	288,303,203.20

（续）

合同分类	2024 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
按行业分类		
包装饮用水行业	1,252,191,745.85	938,165,920.25
按业务类型分类		
纯净水	969,161,154.15	700,917,746.35
矿泉水	269,716,001.00	228,727,036.76
其他	13,314,590.70	8,521,137.14
合计	1,252,191,745.85	938,165,920.25

（续）

合同分类	2023 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
按行业分类		
包装饮用水行业	1,136,483,742.94	859,393,617.38
按业务类型分类		
纯净水	883,989,914.07	643,973,594.92
矿泉水	252,493,828.87	215,420,022.46
其他		
合计	1,136,483,742.94	859,393,617.38

（五）投资收益

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
成本法核算的长期股权投资收益		80,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资产生的投资收益			
交易性金融资产在持有期间的投资收益			
处置交易性金融资产取得的投资收益			
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入			
债权投资在持有期间取得的利息收入	3,215,861.30	9,066,083.24	5,099,861.03
其他债权投资在持有期间取得的利息收入			
处置其他债权投资取得的投资收益			
处置债权投资取得的投资收益			
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得			
债务重组收益			
合计	3,215,861.30	89,066,083.24	5,099,861.03

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-22,349.77	-1,116,077.99	-300,025.74
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）	1,773,567.60	1,720,298.20	4,856,148.71
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			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益	3,215,861.30	9,066,083.24	6,563,027.71
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		253,662.25	1,022,379.54
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			

项目	2025 年 1-4 月	2024 年度	2023 年度
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	98,303.16	224,164.81	1,561,894.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	92,114.58	207,549.41	148,872.70
减：所得税影响额	1,292,904.07	2,596,799.99	3,463,431.45
少数股东权益影响额(税后)			
合计	3,864,592.80	7,758,879.93	10,388,866.30

江西润田实业股份有限公司

2025 年 8 月 3 日

营业执照

统一社会信用代码

91350100084343026U

（副 本）副本编号：1-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	出 资 额	贰仟零捌拾柒万捌仟圆整
类　　型	特殊普通合伙企业	成 立 日 期	2013年12月09日
执行事务合伙人	童益恭	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

仅供出具报告使用

经 营 范 围　审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登 记 机 关　福州市鼓楼区市场监督管理局

2024 年 9 月 29 日

会计师事务所

执业证书

名　　称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日

仅供出具报告使用

证书序号：0014303

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：福建省财政厅

二〇二四　年　二　月　五　日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 林希敏

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1967-11-27

工作单位 Working unit 福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 350102196711270611

证书编号: No. of Certificate 350100010015

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 1995 年 /y 01 月 /m 17 日 /d

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

350132004961 1

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

中国CPA

有效期至 2021年6月30日

验证证书真实有效

姓名:林希敏

注册编号:350100010015

年 /y 月 /m 日 /d

姓名 Full name 孙露

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1974-03-23

工作单位 Working unit 福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 350102197403230362

证书编号：No. of Certificate 350100011445

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2004 年/y 07 月/m 06 日/d

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

350132004 9611

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

FJICPA

验证证书真实有效

姓名:孙露

注师编号:350100011445

年/y 月/m 日/d

姓名 Full name 李立凡

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1977-08-09

工作单位 Working unit 福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 350126197708090621

证书编号：
No. of Certificate 350100051465

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期：
Date of issuance 2003 年 /y 12 月 /m 18 日 /d

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
350132004961

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

验证证书真实有效
姓名:李立凡
注师编号:350100051465

年 /y 月 /m 日 /d