



利泰健康

NEEQ: 835899

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



年度报告

2025

## 重要提示

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

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	78

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、利泰健康	指	广东利泰大健康产业股份有限公司
一创投行、主办券商	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
股东大会	指	广东利泰大健康产业股份有限公司股东大会
董事会	指	广东利泰大健康产业股份有限公司董事会
监事会	指	广东利泰大健康产业股份有限公司监事会
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东利泰大健康产业股份有限公司公司章程》
元/万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

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

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是处于饮用水行业的生产商，公司所产的纯净水、矿泉水、天然水均取自广东省普宁市大南山一级水源保护区水源，含多种天然矿物质及微量元素，呈天然弱碱性。此外，公司拥有国内先进的生产灌装设备，高度自动化生产，封闭式取水灌装，生产技术优势明显。公司主要产品为饮用水及预制菜，收入来源是饮用水及预制菜产品销售收入。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	6,116,458.38	4,084,949.30	49.73%
毛利率%	-220.41%	47.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-17,133,531.66	-4,566,930.92	-275.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,133,839.53	-4,719,005.52	-263.08%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-73.61%	-13.38%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-73.62%	-13.83%	-
基本每股收益	-0.45	-0.12	-275.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	17,423,675.43	39,560,800.50	-55.96%
负债总计	2,715,716.97	7,719,310.38	-64.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,707,958.46	31,841,490.12	-53.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.39	0.84	-53.57%
资产负债率%（母公司）	15.59%	19.51%	-
资产负债率%（合并）	15.59%	19.51%	-
流动比率	5.39	3.54	-
利息保障倍数	-158.32	-26.61	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	-1,591,778.14	531,588.08	-399.44%
应收账款周转率	5.53	0.7	-
存货周转率	1.41	0.09	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-55.96%	-25.82%	-
营业收入增长率%	49.73%	-86.75%	-
净利润增长率%	-275.16%	-655.83%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,564,802.01	8.98%	1,549,546.41	3.92%	0.98%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	898,845.68	5.16%	1,312,772.21	3.32%	-31.53%
预付款项	309,724.28	1.78%	442,311.77	1.12%	-29.98%
存货	5,193,012.09	29.80%	22,691,891.9	57.36%	-77.12%
固定资产	3,110,202.82	17.85%	3,920,186.49	9.91%	-20.66%
无形资产	372,979.38	2.14%	532,827.64	1.35%	-30.00%
应付账款	317,735.82	1.82%	631,727.11	1.6%	-49.70%
合同负债	606,946.00	3.48%	3,636,400.4	9.19%	-83.31%
其他应付款	501,397.02	2.88%	1,108,509.09	2.8%	-54.77%

#### 项目重大变动原因

- 1、应收账款较上期末减少 31.53%，主要原因是本期销售收入催款，尽快收回货款，导致应收账款减少。
- 2、存货较上期末减少 77.12%，主要原因是本期加强存货销售，减少存货积压，加速存货周转使存货库存减少。
- 3、固定资产较上期末减少 20.66%，主要原因是本期生产经营计提的折旧费。
- 4、无形资产较上期末减少 30%，主要原因是本期生产经营摊销费。
- 5、预付款项较上期末减少 29.98%，主要原因是采购结算及时，降低预付形成。
- 6、应付账款较上期末减少 49.70%，主要原因本期公司业务采购结算及时所致。
- 7、合同负债较上期末减少 83.31%，主要原因本期完成合同履行，未完成合约减少所致。
- 7、其他应付款较上期减少 54.77%，主要原因是本期积极支付减少未付所致。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	6,116,458.38	-	4,084,949.30	-	49.73%
营业成本	19,597,578.33	320.41%	2,132,925.55	52.21%	818.81%
毛利率%	-220.41%	-	47.79%	-	-
销售费用	719,641.48	11.77%	1,373,889.58	33.63%	-47.62%
管理费用	2,106,895.65	34.45%	2,420,124.41	59.24%	-12.94%
研发费用			1,049,668.9	25.7%	-100%
财务费用	108,786.85	1.78%	170,354.96	4.17%	-36.14%
信用减值损失	-630,292.16	-10.3%	426,582.61	10.44%	-247.75%
资产减值损失	-35,125.49	-0.57%	-2,086,028.34	-51.07%	98.32%
净利润	-17,133,531.66	-280.12%	-4,566,930.92	-111.8%	-275.17%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入较上期增加 49.73%，主要原因是公司综合考虑产品效益进行业务调整，预制菜类存货折价销售，折价所带来收入增加所致。
- 2、营业成本较上期增加 818.81%，主要原因是公司综合考虑产品效益进行业务调整，本期把预制菜类存货销量增加，成本对应增加所致。
- 3、毛利率较上期减少 561.21%，主要原因是本期把预制菜类存货折价销售处理产生。
- 4、销售费用较上期减少 47.62%，主要原因是公司投入的市场推广费减少。
- 5、管理费用较上期减少 12.94%，主要原因是公司节约管理费用开支所致。
- 6、信用减值损失较上期增加 247.75%，主要原因是期末其他应收款坏账损失增加所致。
- 6、资产减值损失较上期减少 98.32%，主要原因是部分时间较长的存货库存已销售，使得减值损失的减少所致。
- 7、净利润较上期减少 275.17%，主要原因是本期折价销售处理预制菜类存货所致。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,968,994.73	3,711,628.20	-20%
其他业务收入	3,147,463.65	373,321.10	743.10%
主营业务成本	4,388,175.67	1,634,995.58	168.39%
其他业务成本	15,209,402.66	497,929.97	2,954.26%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
水	2,184,894.83	2,144,977.00	1.83%	-5.38%	2,401.9%	-97.48%
饮料	430,040.22	266,363.70	38.06%	88.86%	135.34%	-24.32%

预制菜	354,059.68	1,976,834.97	-458.33%	-69.86%	121.80%	-1,998.63%
-----	------------	--------------	----------	---------	---------	------------

### 按地区分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内	2,939,129.96	4,330,892.47	-47.35%	-20.79%	165.25%	-184.55%
国外	29,864.77	57,283.20	-91.81%	2,959.41%	2,494.16%	27.26%

### 收入构成变动的的原因

收入变动主要原因:饮用水市场竞争激烈,价格下降导致本期销售收入下降;公司为减少损失,将库存预制菜折价销售,导致主营收入比去年低。其他业务增加原因是公司考虑到库存时间较长带来相应损失风险,对生产预制菜相关原材料折价销售。

成本考虑到库存时间较长带来相应损失风险:公司预制菜是折价销售,销售数量增加,预制菜单位成本较高,其他业务成本增加为生产预制菜原材料折价销售所致。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广东健沛生物科技有限公司	3,498,549.86	57.20%	否
2	广东创嘉供应链管理有限公司	610,509.21	9.98%	否
3	揭阳中油阳光物业管理有限公司	305,184.94	4.99%	否
4	普宁市人民医院	200,920.35	3.28%	否
5	江西顺泰食品销售有限公司	158,391.34	2.59%	否
合计		4,773,555.70	78.04%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	佛山市勋宇包装制品有限公司	110,239.81	23.75%	否
2	厦门新美琪印刷科技有限公司	87,274.33	18.80%	否
3	汕头市金平区金诚工艺厂	72,000.00	15.51%	否
4	兴宁市兴科塑胶制品有限公司	45,802.21	9.87%	否
5	孝感金怡印铁制罐有限公司	30,124.00	6.49%	否
合计		345,440.35	74.42%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,591,778.14	531,588.08	-399.44%
投资活动产生的现金流量净额	2,196,073.04	-981,090.76	323.84%
筹资活动产生的现金流量净额	-589,039.30	-1,163,481.64	49.37%

#### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 399.44%，主要原因是本期销售流入和采购支出及各类税费支出都减少，但与上年相比收到资金差额远远大于支出资金差额，导致经营现金流净额整体减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 323.84%，主要原因是之前年度公司为建设预制菜厂房，支付相应工程及设备款。后公司综合考虑放弃改厂房建设，2025 年收回供应商设备及工程款 696.25 万元导致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 49.37%，主要原因是本期偿还债务支付的现金较上期减少。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

食品安全质量风险	随着经济的快速发展及人民生活水平的迅速提高,近年来消费者及政府对食品安全重视程度不断增强,《食品安全法》、《食品安全法实施条例》等法律法规进一步强化了食品生产者的社会责任,规范了食品生产企业的经营行为,加大了食品安全领域的监管力度并确立了惩罚性赔偿制度。虽然公司对于质量控制的高度重视能在较大程度上保证产品的质量,但无法确保公司不会因产品质量问题遭到客户投诉,因此,一旦发生该等事件,将对公司声誉产生不良影响。
经销商管理的风险	公司产品主要通过经销商销售,经销商是连接和消费者的桥梁,公司对经销商的选择具有一定的标准,并且公司给予经销较高的利润空间,报告期内公司与大部分经销商的合作关系较为稳定。但如果主要的经销商暂停、中断或减少业务往来,公司有可能无法及时找到合格的经销商,在此期间可能对公司的业务和经营成果造成不利影响。
饮用水水源地环境风险	公司饮用水的取水地位于广东省揭阳市普宁市大南山镇一级水源保护区,虽然公司已经对水源地采取了一系列的保护措施,但如果水源地发生污染,从而引起供水安全,则会对公司的产品质量以及业务发展带来不利影响。
原材料价格波动风险	公司主要原辅材料包括农产品、瓶坯、纸箱、标签、水桶以及瓶盖等。主要原辅材料成本占产品生产成本的比例较高,价格变化对公司毛利率可能存在重大影响,如果主要原辅材料的价格发生较大波动,将影响公司的生产成本和盈利水平。
业绩下滑风险	报告期内,公司主要产品为瓶装和桶装矿泉水、纯净水、天然水以及氨基酸饮料、葡萄糖饮料、食用农产品、预制菜等。公司目前在调整发展方向和转型的过程中,2025年度将预制菜业务缩减,对相应的存货和原材料进行出售,导致公司亏损金额较大。如果公司不能持续地提升生产管理水平、增强公司产品竞争力,将有可能在未来市场竞争中处于不利地位,公司存在由于市场竞争加剧带来的业绩继续下滑风险。
经营性现金流净额持续为负的风险	公司2024年度及2025年度经营活动现金流量净额分别为531,588.08元、-1,591,778.14元,若未来公司经营活动产生的现金流量净额变为负数或者公司不能多渠道及时筹措资金,公司将面临资金短缺的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期新增业绩下滑风险。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

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

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	广东利泰制药股份有限公司	75,000,000		75,000,000	2022年2月16日	2027年2月15日	连带	是	已事前及时履行	
合计	-	75,000,000		75,000,000	-	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）		
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	75,000,000.00	75,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	67,646,020.77	67,646,020.77
公司为报告期内出表公司提供担保		

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

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

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

### (三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
广东利泰农业开发有限公司	同一实际控制人		2025年6月1日	2026年5月31日	4,280	5,503,406	740,000	4,767,686	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	4,280	5,503,406	740,000	4,767,686	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

因流动资金需求，广东利泰农业开发有限公司向公司进行借款。公司于 2025 年 5 月 26 日召开第四届董事会第四次会议以及 2025 年 6 月 11 日召开 2025 年第二次临时股东会会议，审议通过了《对外提供财务资助暨偶发性关联交易的议案》。公司提供给关联方广东利泰农业开发有限公司借款额度为人民币 648.00 万元（额度内可循环使用）的财务资助。目前广东利泰农业开发有限公司经营情况较稳定，未出现无法偿还的风险，对公司经营无不良影响。

### (四) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

### (五) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000	
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000	81,546.92
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,000,000	96,436.66
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	6,480,000	4,763,406
提供担保	75,000,000	75,000,000
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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

公司借款给关联方广东利泰农业开发有限公司，是其实现业务发展及经营的正常所需。本次借款给关联方，不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大不利影响，不存在损害公司、股东利益的情形。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (六) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

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

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

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

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

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

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：罗庆发先生与赖雪翡女士系夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

### (一) 控股股东情况

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

### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为罗庆发、赖雪翡夫妇，报告期内实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
罗庆发	董事长	男	1974年6月	2024年11月6日	2027年11月6日	34,799,900	0	34,799,900	91.58%
谢飞	董事、总经理	男	1987年12月	2024年11月6日	2027年11月6日				
徐光林	董事、董事会秘书、财务总监	男	1968年7月	2024年11月6日	2027年11月6日				
黄晓武	董事、仓储部部长	男	1983年9月	2024年11月6日	2027年11月6日				
杨燕周	董事	男	1989年3月	2024年11月6日	2027年11月6日				
陈镇坤	监事会主席	男	1970年8月	2024年11月6日	2027年11月6日				
罗水鹤	监事、采购部部长	男	1986年10月	2024年11月6日	2027年11月6日				
罗春贤	监事	女	1993年1月	2024年11月6日	2027年11月6日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

#### (三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	1	1	1
销售人员	1	9	9	1
生产人员	24			24
技术人员	4			4
财务人员	3	1	1	3
员工总计	33	11	11	33

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	0	
本科	4	5
专科	6	5
专科以下	23	23
员工总计	33	33

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

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

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

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

根据《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》（股转系统办发〔2021〕116号）相关要求。公司董事会于2022年10月至2022年12月开展了治理专项自查及规范活动，2023年度公司建立了较为完善的内部制度；机构设置健全合理；董事、监事、高级管理人员的任职符合相关法律法规的规定，相关履职情况良好；公司三会决策运行良好；在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性。2024、2025年度公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等情形。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务独立：公司主要从事矿泉水、纯净水、氨基酸饮料等产品生产和销售，拥有独立的研发、生产和销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所及业务部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业不存在同业竞争和显失公平的关联交易。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

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

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

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	澄宇审字（2026）第 0034 号			
审计机构名称	北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市石景山区八大处路 49 号院 4 号楼 3 层 367。			
审计报告日期	2026 年 3 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	魏云锋 2 年	蔡军 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8.8 万元			

## 审计报告

澄宇审字（2026）第 0034 号

广东利泰大健康产业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东利泰大健康产业股份有限公司（以下简称“利泰大健康公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了利泰大健康公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估利泰大健康公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算利泰大健康公司、终止运营或别无其他现实的

选择。

治理层负责监督利泰大健康公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对利泰大健康公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致利泰大健康公司不能持续经营。

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

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

## 二、 财务报表

### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	1,564,802.01	1,549,546.41
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)	898,845.68	1,312,772.21
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	309,724.28	442,311.77
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)	4,562,702.39	463,664.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	5,193,012.09	22,691,891.9
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(六)	90,008.47	203,992.13
<b>流动资产合计</b>		<b>12,619,094.92</b>	<b>26,664,179.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(七)	3,110,202.82	3,920,186.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(八)	280,484.44	162,430.33
无形资产	五、(九)	372,979.36	532,827.64
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	1,040,913.89	1,318,704.89
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、(十一)		6,962,472.04

<b>非流动资产合计</b>		4,804,580.51	12,896,621.39
<b>资产总计</b>		17,423,675.43	39,560,800.50
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十二)		800,800
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、(十三)	317,735.82	631,727.11
预收款项			
合同负债	五、(十四)	606,948	3,636,400.4
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、(十五)	106,050.34	686,652.12
应交税费	五、(十六)	417,839.29	7,554.99
其他应付款	五、(十七)	501,397.02	1,108,509.09
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十八)	391,323.74	187,389.37
其他流动负债	五、(十九)		472,732.07
<b>流动负债合计</b>		2,341,294.21	7,531,765.15
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十)	85,714.26	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十一)	288,708.5	187,545.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		374,422.76	187,545.23
<b>负债合计</b>		2,715,716.97	7,719,310.38

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（二十二）	38,000,000	38,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	2,160,205.26	2,160,205.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十四）	2,123,849.67	2,123,849.67
一般风险准备			
未分配利润		-27,576,096.47	-10,442,564.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	五、（二十五）	14,707,958.46	31,841,490.12
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		14,707,958.46	31,841,490.12
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		17,423,675.43	39,560,800.5

法定代表人：罗庆发

主管会计工作负责人：徐光林

会计机构负责人：徐光林

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		6,116,458.38	4,084,949.30
其中：营业收入	五、（二十六）	6,116,458.38	4,084,949.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		22,584,982.88	7,195,200.62
其中：营业成本	五、（二十六）	19,597,578.33	2,132,925.55
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、(二十七)	52,080.57	48,237.22
销售费用	五、(二十八)	719,641.48	1,373,889.58
管理费用	五、(二十九)	2,106,895.65	2,420,124.41
研发费用	五、(三十)		1,049,668.90
财务费用	五、(三十一)	108,786.85	170,354.96
其中：利息费用		107,543.81	165,428.57
利息收入		4,547.01	3,063.40
加：其他收益	五、(三十二)	40.02	208,849.27
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-630,292.16	426,582.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-35,125.49	-2,086,028.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-17,133,902.13</b>	<b>-4,560,847.78</b>
加：营业外收入	五、(三十六)	390.20	1.49
减：营业外支出	五、(三十七)	19.73	6,084.63
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-17,133,531.66</b>	<b>-4,566,930.92</b>
减：所得税费用	五、(三十八)		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-17,133,531.66</b>	<b>-4,566,930.92</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,133,531.66	-4,566,930.92
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,133,531.66	-4,566,930.92
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-17,133,531.66	-4,566,930.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.45	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.45	-0.12

法定代表人：罗庆发

主管会计工作负责人：徐光林

会计机构负责人：徐光林

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,592,673.13	12,418,331.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			

拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	200,820.15	2,347,249.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,793,493.28</b>	<b>14,765,581.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,002,431.00	7,682,457.54
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,023,058.41	3,564,800.84
支付的各项税费		112,015.99	618,282.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	1,247,766.02	2,368,452.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,385,271.42</b>	<b>14,233,993.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,591,778.14</b>	<b>531,588.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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		6,962,472.04	
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		740,000	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,702,472.04</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,399.00	981,090.76
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,500,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,506,399.00</b>	<b>981,090.76</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,196,073.04</b>	<b>-981,090.76</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		600,000.00	800,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

<b>筹资活动现金流入小计</b>		600,000.00	800,000
偿还债务支付的现金		1,133,575.16	1,828,571.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,464.14	134,910.16
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,189,039.30	1,963,481.64
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-589,039.30	-1,163,481.64
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		15,255.60	-1,612,984.32
加：期初现金及现金等价物余额		1,549,546.41	3,162,530.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,564,802.01	1,549,546.41

法定代表人：罗庆发

主管会计工作负责人：徐光林

会计机构负责人：徐光林

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	38,000,000.00				2,160,205.26				2,123,849.67		-10,442,564.81		31,841,490.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,000,000.00				2,160,205.26				2,123,849.67		-10,442,564.81		31,841,490.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,133,531.66		-17,133,531.66
（一）综合收益总额											-17,133,531.66		-17,133,531.66
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>38,000,000.00</b>				<b>2,160,205.26</b>				<b>2,123,849.67</b>	<b>-27,576,096.47</b>		<b>14,707,958.46</b>

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	38,000,000.00				2,160,205.26				2,123,849.67		-5,875,633.89		36,408,421.04
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,000,000.00				2,160,205.26				2,123,849.67		-5,875,633.89		36,408,421.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,566,930.92		-4,566,930.92
（一）综合收益总额											-4,566,930.92		-4,566,930.92
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>38,000,000.00</b>				<b>2,160,205.26</b>				<b>2,123,849.67</b>	<b>-10,442,564.81</b>		<b>31,841,490.12</b>

法定代表人：罗庆发

主管会计工作负责人：徐光林

会计机构负责人：徐光林

# 广东利泰大健康产业股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

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

#### 1、2000 年 4 月 10 日，有限公司成立

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

(人民币万元)

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

#### 2、公司整体变更为股份有限公司

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

(人民币万元)

股 东	认缴金额	出资比例	出资方式
罗庆发	2,880.00	90.00%	净资产折股
赖雪翡	320.00	10.00%	净资产折股
合 计	3,200.00	100.00%	-

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

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

(人民币万元)

股 东	认缴金额	出资比例
罗庆发	3,480.00	91.58%
赖雪翡	320.00	8.42%
合 计	3,800.00	100.00%

## (二) 公司实际从事的主要经营活动

本公司主要从事瓶(罐)装饮用水的生产及销售。

一般项目:食用农产品批发;互联网销售(除销售需要许可的商品);化妆品批发;农副产品销售;保健食品(预包装)销售;食用农产品初加工;食用农产品零售;食品用塑料包装容器工具制品销售;包装服务;货物进出口;技术进出口;消毒剂销售(不含危险化学品);信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);市场调查(不含涉外调查);市场营销策划;信息技术咨询服务;工程和技术研究和试验发展。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:饮料生产;食品生产;食品销售;食品互联网销售;食品用塑料包装容器工具制品生产;化妆品生产;消毒剂生产(不含危险化学品);用于传染病防治的消毒产品生产。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

本财务报表业经本公司董事会于2026年3月20日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## （二）持续经营

本公司对自报告年末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司从事瓶（罐）装饮用水制造经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十三）“收入”各项描述。

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### （二）会计期间

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

### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

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

### （五）现金及现金等价物的确定标准

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

### （六）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公

司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 1. 金融资产的分类和计量

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

##### (1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### (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

###### ① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

###### ② 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

## 2. 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见三、（七）应收票据、三、（八）应收账款、三、（十一）及三、（十九）合同资产及负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本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的变动情况。若该金融工具的信用风险

自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见三、（九）其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 3. 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资

产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4. 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

## 5. 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

## 6. 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，不相互抵销。但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：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （七）应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

#### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，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。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
信用风险组合	基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，在组合的计算上计算逾期信用损失	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期计量坏账准备

#### 2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### （八）应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，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。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 (账龄组合)	除单项计提之外的应收款项	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

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### (九) 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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减值损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 (除员工社保公积金之外的组合)	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项	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
组合 2 (代缴员工部分社保公积金)	代缴员工部分社保公积金部分的款项	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，不计提坏账准备

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的

金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### **(十) 存货**

##### **1. 存货的分类**

存货主要包括委托加工材料、原材料、库存商品、发出商品、周转材料等种类。

##### **2. 存货发出的计价方法**

领用和发出时按加权平均法计价。

##### **3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

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

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

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

##### **4. 存货的盘存制度为永续盘存制。**

##### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

#### **(十一) 合同资产**

##### **1. 合同资产的确认方法及标准**

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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

##### **2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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，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。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## （十二）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00、10.00	9.00-9.50
运输设备	年限平均法	5.00-8.00	5.00	11.88-19.00
电子设备及其他设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

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

### 3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“三、（十七）长期资产减值”。

### 4. 其他说明

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

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

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

## （十三）在建工程

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

够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、（十七）长期资产减值”。

#### （十四）借款费用

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

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

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

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

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

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

#### （十五）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来

期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （十六）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 1. 计价方法、使用寿命

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	5.00	合同性权利	平均年限法
采矿许可证	7.00	权利证书截止日	平均年限法

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“三、(十七)长期资产减值”。

#### (十七) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十八) 长期待摊费用

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

### （十九）合同负债

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

### （二十）职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### （二十一）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定

付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## （二十三）收入

### 1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

## 2. 收入确认的具体方法

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

### （二十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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

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

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

### （二十五）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益或(对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助)调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

## **(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **1. 当期所得税**

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **2. 递延所得税资产及递延所得税负债**

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按

照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

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

### 3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### 4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本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。

## （二十七）租赁

### 1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权

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

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

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

## ②租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## （二十八）重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期内主会计政策未发生变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
-------	------	----

增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13.00%、9.00%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7.00%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3.00%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

#### 4.2 享受的税收优惠政策

本公司属于小型微利企业，可以减按 20% 的税率征收企业所得税。此外，对于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；对于年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额。

### 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2024 年 12 月 31 日，年末指 2025 年 12 月 31 日，本年指 2025 年度，上年指 2024 年度。

#### （一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	272.92	517.32
银行存款	1,564,529.09	1,549,029.09
其他货币资金	-	-
<b>合计</b>	<b>1,564,802.01</b>	<b>1,549,546.41</b>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

#### （二）应收账款

##### 1. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,075,273.46	100.00	176,427.78	16.41	898,845.68
其中：账龄组合	1,075,273.46	100.00	176,427.78	16.41	898,845.68
<b>合计</b>	<b>1,075,273.46</b>	<b>100.00</b>	<b>176,427.78</b>	<b>16.41</b>	<b>898,845.68</b>

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,490,024.52	100.00	177,252.31	11.90	1,312,772.21
其中：账龄组合	1,490,024.52	100.00	177,252.31	11.90	1,312,772.21
<b>合计</b>	<b>1,490,024.52</b>	<b>100.00</b>	<b>177,252.31</b>	<b>11.90</b>	<b>1,312,772.21</b>

(1) 按单项计提坏账准备：无。

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

项目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	517,331.40	25,866.57	5.00
1 至 2 年	84,737.06	8,473.71	10.00
2 至 3 年	472,575.00	141,772.50	30.00
3 至 4 年	630.00	315.00	50.00
<b>合计</b>	<b>1,075,273.46</b>	<b>176,427.78</b>	<b>16.41</b>

续：

项目	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	639,994.56	31,999.73	5.00
1 至 2 年	606,734.00	60,673.40	10.00
2 至 3 年	201,520.00	60,456.00	30.00
3 至 4 年	30,991.96	15,495.98	50.00
4 至 5 年	10,784.00	8,627.20	80.00
<b>合计</b>	<b>1,490,024.52</b>	<b>177,252.31</b>	<b>11.90</b>

## 2. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	177,252.31	-	824.53	-	-	176,427.78
<b>合计</b>	<b>177,252.31</b>	<b>-</b>	<b>824.53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>176,427.78</b>

3. 截至年末，本公司本年无已核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例 (%)	计提的坏账准备年末余额
------	------	------------------	-------------

惠州市祥龙药业连锁有限公司	451,200.00	41.96	135,360.00
广东利泰制药股份有限公司	161,120.00	14.98	11,985.70
广东创嘉供应链管理有限公司	123,446.40	11.48	6,172.32
江西顺泰食品销售有限公司	89,882.21	8.36	4,494.11
普宁市人民医院	58,360.00	5.43	2,918.00
<b>合计</b>	<b>884,008.61</b>	<b>82.21</b>	<b>160,930.13</b>

### (三) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	37,273.00	12.03	234,857.18	53.10
1 至 2 年	174,662.85	56.39	156,064.50	35.28
2 至 3 年	77,788.43	25.12	24,390.09	5.51
3 年以上	20,000.00	6.46	27,000.00	6.10
<b>合计</b>	<b>309,724.28</b>	<b>100.00</b>	<b>442,311.77</b>	<b>100.00</b>

#### 2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额的比例 (%)
汕头市金平区金诚工艺厂	161,660.43	52.19
广东辰瑞印刷科技有限公司	103,011.43	33.26
云康大健康产业(广州)有限公司	21,927.42	7.08
揭阳市食品工业行业协会	20,000.00	6.46
广东因博检测技术服务有限公司	2,915.00	0.94
<b>合计</b>	<b>309,514.28</b>	<b>99.93</b>

### (四) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,562,702.39	463,664.69
<b>合计</b>	<b>4,562,702.39</b>	<b>463,664.69</b>

#### 1. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	4,770,675.31	42,447.34
1 至 2 年	7,194.04	35,116.75
2 至 3 年	29,849.13	-
3 年以上	463,982.00	463,982.00

小计	5,271,700.48	541,546.09
减：坏账准备	708,998.09	77,881.40
合计	4,562,702.39	463,664.69

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
社保公积金等款项（员工缴纳部分）	12,396.71	48,284.09
押金、保证金	344,762.00	348,042.00
采购款及备用金	146,855.77	145,220.00
关联方借款	4,767,686.00	-
合计	5,271,700.48	541,546.09

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,271,700.48	100.00	708,998.09	13.45	4,562,702.39
组合1：信用风险组合	5,259,303.77	99.76	708,998.09	13.48	4,550,305.68
组合2：代缴员工部分社保公积金组合	12,396.71	0.24	-	-	12,396.71
合计	5,271,700.48	100.00	708,998.09	13.45	4,562,702.39

① 按单项计提坏账准备：无。

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,770,321.77	238,516.09	5.00
1至2年	5,000.00	500.00	10.00
2至3年	20,000.00	6,000.00	30.00
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	463,982.00	463,982.00	100.00
合计	5,259,303.77	708,998.09	13.48

组合计提项目：代缴员工部分社保公积金组合

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	353.54	-	-
1至2年	2,194.04	-	-

2至3年	9,849.13	-	-
3年以上	-	-	-
<b>合计</b>	<b>12,396.71</b>	-	-

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	77,881.40	-	-	77,881.40
2025年1月1日余额在本年	77,881.40	-	-	77,881.40
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	631,116.69	-	-	631,116.69
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	708,998.09			708,998.09

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提预期信用损失	77,881.40	631,116.69	-	-	-	708,998.09
<b>合计</b>	<b>77,881.40</b>	<b>631,116.69</b>	-	-	-	<b>708,998.09</b>

(6) 本年本公司无实际核销的其他应收款情况

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广东利泰农业开发有限公司	关联方往来借款	4,767,686.00	1年以内	90.44	238,384.30
普宁市国土资源局	保证金	288,762.00	5年以上	5.48	288,762.00
广州蓝博旺机械有限公司	往来款	125,220.00	5年以上	2.38	125,220.00
京东平台使用费和店铺保证金	押金、保证金	50,000.00	5年以上	0.95	50,000.00
杨燕周(职工借款)	备用金	20,000.00	2-3年	0.38	6,000.00
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>5,251,668.00</b>	<b>/</b>	<b>99.63</b>	<b>708,366.30</b>

## （五）存货

### 1. 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
委托加工物资	-	-	-	51,919.58	-	51,919.58
库存商品	795,872.36	254,746.19	541,126.17	3,392,614.00	682,318.67	2,710,295.33
原材料	2,709,842.17		2,709,842.17	21,392,095.92	4,179,314.17	17,212,781.75
发出商品	74,688.32		74,688.32	856,383.72		856,383.72
周转材料	1,867,355.43	-	1,867,355.43	1,860,511.52		1,860,511.52
<b>合计</b>	<b>5,447,758.28</b>	<b>254,746.19</b>	<b>5,193,012.09</b>	<b>27,553,524.74</b>	<b>4,861,632.84</b>	<b>22,691,891.90</b>

## （六）其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	90,008.47	203,992.13
<b>合计</b>	<b>90,008.47</b>	<b>203,992.13</b>

## （七）固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	3,110,202.82	3,920,186.49
固定资产清理	-	-
<b>合计</b>	<b>3,110,202.82</b>	<b>3,920,186.49</b>

### 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	电子设备 及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.年初余额	220,000.00	32,785,053.47	766,152.60	91,632.20	33,862,838.27
2.本年增加金额	-	-	-	5,662.83	5,662.83
(1) 购置	-	-	-	5,662.83	5,662.83
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
4.年末余额	220,000.00	32,785,053.47	766,152.60	97,295.03	33,868,501.10
二、累计折旧					
1.年初余额	166,777.46	24,278,886.90	603,936.83	87,050.59	25,136,651.78
2.本年增加金额	5,066.64	789,242.28	21,247.92	89.66	815,646.50
(1) 计提	5,066.64	789,242.28	21,247.92	89.66	815,646.50
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-

4.年末余额	171,844.10	25,068,129.18	625,184.75	87,140.25	25,952,298.28
三、减值准备					
1.年初余额	-	4,806,000.00	-	-	4,806,000.00
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	4,806,000.00	-	-	4,806,000.00
四、账面价值					
1.年末账面价值	48,155.90	2,910,924.29	140,967.85	10,154.78	3,110,202.82
2.年初账面价值	53,222.54	3,700,166.57	162,215.77	4,581.61	3,920,186.49

### (八) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	382,364.57	382,364.57
2.本年增加金额	172,947.39	172,947.39
(1) 租赁	172,947.39	172,947.39
3.本年减少金额	138,719.08	138,719.08
(1) 租赁终止	138,719.08	138,719.08
4.年末余额	416,592.88	416,592.88
二、累计折旧		
1.年初余额	219,934.24	219,934.24
2.本年增加金额	54,893.28	54,893.28
(1) 计提	54,893.28	54,893.28
3.本年减少金额	138,719.08	138,719.08
(1) 租赁终止	138,719.08	138,719.08
4.年末余额	136,108.44	136,108.44
三、减值准备		
1.年初余额	-	-
2.本年增加金额	-	-
3.本年减少金额	-	-
4.年末余额	-	-
四、账面价值		
1.年末账面价值	280,484.44	280,484.44
2.年初账面价值	162,430.33	162,430.33

### (九) 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	软件	采矿权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	60,417.04	1,158,900.00	1,219,317.04

2.本年增加金额	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-
4.年末余额	60,417.04	1,158,900.00	1,219,317.04
二、累计摊销			
1.年初余额	60,417.04	626,072.36	686,489.40
2.本年增加金额	-	159,848.28	159,848.28
(1) 计提	-	159,848.28	159,848.28
3.本年减少金额	-	-	-
4.年末余额	60,417.04	785,920.64	846,337.68
三、减值准备			
1.年初余额	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-
4.年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.年末账面价值	-	372,979.36	372,979.36
2.年初账面价值	-	532,827.64	532,827.64

#### (十) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
车间冷库工程	216,039.16	-	45,481.92	-	170,557.24
生产车间建设项目-消防工程	594,985.01	-	125,259.96	-	469,725.05
车间配套净化工程	507,680.72	-	107,049.12	-	400,631.60
<b>合计</b>	<b>1,318,704.89</b>	-	<b>277,791.00</b>	-	1,040,913.89

#### (十一) 其他非流动负债

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间净化生产线	-	-	-	6,962,472.04	-	-
<b>合计</b>	-	-	-	<b>6,962,472.04</b>	-	-

#### (十二) 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	-	800,000.00
未到期应付利息	-	800.00
<b>合计</b>	-	<b>800,800.00</b>

#### (十三) 应付账款

##### 1. 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	112,588.45	361,508.21
1-2 年	80,000.01	146,833.80
2-3 年	78,060.00	32,299.20
3 年以上	47,087.36	91,085.90
合计	317,735.82	631,727.11

## 2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

## (十四) 合同负债

### 1. 分类

账龄	年末余额	年初余额
预收货款	606,948.00	3,636,400.40
合计	606,948.00	3,636,400.40

## (十五) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	653,026.16	2,137,770.71	2,718,372.49	72,424.38
二、离职后福利-设定提存计划	33,625.96	304,685.92	304,685.92	33,625.96
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	686,652.12	2,442,456.63	3,023,058.41	106,050.34

### 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	638,945.26	2,022,544.95	2,603,146.73	58,343.48
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	14,080.90	107,171.76	107,171.76	14,080.90
其中：医疗保险费	13,061.14	98,044.05	98,044.05	13,061.14
工伤保险费	239.76	5,717.01	5,717.01	239.76
其他	780.00	3,410.70	3,410.70	780.00
四、住房公积金	-	8,054.00	8,054.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	653,026.16	2,137,770.71	2,718,372.49	72,424.38

### 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	32,564.93	297,065.98	297,065.98	32,564.93

失业保险费	1,061.03	7,619.94	7,619.94	1,061.03
<b>合计</b>	<b>33,625.96</b>	<b>304,685.92</b>	<b>304,685.92</b>	<b>33,625.96</b>

#### (十六) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	393,182.82	5,404.51
资源税	186.40	860.37
印花税	840.16	486.67
环境保护税	3.70	81.93
个人所得税	35.24	72.97
城市维护建设税	13,761.40	378.31
教育费附加	5,897.74	162.14
地方教育费附加	3,931.83	108.09
<b>合计</b>	<b>417,839.29</b>	<b>7,554.99</b>

#### (十七) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	501,397.02	1,108,509.09
<b>合计</b>	<b>501,397.02</b>	<b>1,108,509.09</b>

##### 1. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	480,788.50	1,093,264.09
社保报销医疗费	11,095.00	11,095.00
社保款项（员工缴纳部分）	5,444.52	-
住房公积金（员工缴纳部分）	4,069.00	4,150.00
<b>合计</b>	<b>501,397.02</b>	<b>1,108,509.09</b>

#### (十八) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注五.（二十））	345,073.83	172,786.58
一年内到期的租赁负债（附注五.（二十一））	46,249.91	14,602.79
<b>合计</b>	<b>391,323.74</b>	<b>187,389.37</b>

#### (十九) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	-	472,732.07

合计	-	472,732.07
----	---	------------

#### (二十) 长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	428,571.42	171,428.49
未到期应付利息	2,216.67	1,358.09
减：一年内到期的长期借款（附注五.（十八））	345,073.83	172,786.58
合计	85,714.26	-

长期借款分类的说明：

1. 本公司 2025 年 3 月 17 日与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为“KCDJJS0250317001532759”借款合同，借款本金人民币 600,000.00 元，借款期限 2 年，借款性质为信用借款。截至 2025 年 12 月 31 日，该项借款本金余额 428,571.42 元尚未到期偿还。

#### (二十一) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	486,000.00	336,000.00
减：未确认融资费用	151,041.59	133,851.98
减：一年内到期的租赁负债（附注五.（十八））	46,249.91	14,602.79
合计	288,708.50	187,545.23

#### (二十二) 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,000,000.00	-	-	-	-	-	38,000,000.00

#### (二十三) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	2,160,205.26	-	-	2,160,205.26
合计	2,160,205.26	-	-	2,160,205.26

#### (二十四) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,123,849.67	-	-	2,123,849.67
合计	2,123,849.67	-	-	2,123,849.67

#### (二十五) 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	-10,442,564.81	-5,875,633.89

调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-10,442,564.81	-5,875,633.89
加：本年归属于母公司股东的净利润	-17,133,531.66	-4,566,930.92
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	<b>-27,576,096.47</b>	<b>-10,442,564.81</b>

## （二十六）营业收入和营业成本

### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,968,994.73	4,388,175.67	3,711,628.20	1,634,995.58
其他业务	3,147,463.65	15,209,402.66	373,321.10	497,929.97
<b>合计</b>	<b>6,116,458.38</b>	<b>19,597,578.33</b>	<b>4,084,949.30</b>	<b>2,132,925.55</b>

### 2. 主营业务（分产品）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
饮用水	2,184,894.83	2,144,977.00	2,309,084.59	630,523.80
饮料	430,040.22	266,363.70	227,705.35	113,182.18
预制菜	354,059.68	1,976,834.97	1,174,838.26	891,289.60
<b>合计</b>	<b>2,968,994.73</b>	<b>4,388,175.67</b>	<b>3,711,628.20</b>	<b>1,634,995.58</b>

### 3. 主营业务（分地区）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	2,939,129.96	4,330,892.47	3,710,652.04	1,632,787.42
国外	29,864.77	57,283.20	976.16	2,208.16
<b>合计</b>	<b>2,968,994.73</b>	<b>4,388,175.67</b>	<b>3,711,628.20</b>	<b>1,634,995.58</b>

## （二十七）税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	17,651.14	9,355.86
教育费附加	7,455.22	4,008.54
地方教育费附加	4,970.15	2,669.75
车船使用税	3,381.68	4,461.68
印花税	1,452.11	1,744.53
土地使用税	8,140.00	12,210.01

房产税	2,024.37	3,036.55
环境保护税	127.67	200.00
资源税	6,878.23	10,550.30
<b>合计</b>	<b>52,080.57</b>	<b>48,237.22</b>

**(二十八) 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
推广费	-	149,132.08
职工薪酬	578,501.43	555,934.62
商标许可使用费	91,830.29	383,018.87
水电费	13,280.33	51,096.73
差旅费	1,190.80	-
服务费	-	205,770.68
摊销折旧	17,859.60	21,699.60
其他	16,979.03	7,237.00
<b>合计</b>	<b>719,641.48</b>	<b>1,373,889.58</b>

**(二十九) 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,146,142.21	1,433,292.15
中介服务费	251,185.53	402,461.85
租赁及水电费	24,277.14	63,827.97
摊销折旧	440,192.54	323,909.70
化验费、检测费	56,994.12	42,397.18
修理费	33,267.33	-
保险费用	20,149.94	30,520.89
办公费	6,666.08	14,293.36
物料消耗	2,742.80	-
专利费	10,886.79	35,223.02
业务招待费	2,629.58	-
其他	111,761.59	74,198.29
<b>合计</b>	<b>2,106,895.65</b>	<b>2,420,124.41</b>

**(三十) 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料费	-	692,793.36
职工薪酬	-	354,411.94
折旧及摊销	-	2,463.60
委托研发投入额	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>1,049,668.90</b>

(三十一) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	107,543.81	165,428.57
减：利息收入	4,547.01	3,063.40
手续费及其他	5,790.05	7,989.79
合计	108,786.85	170,354.96

(三十二) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	-	207,732.85
代扣个人所得税手续费返回	40.02	1,116.42
合计	40.02	208,849.27

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
失业稳岗补贴	-	7,732.85	与收益相关
广东省 2023 年小升规企业奖补资金	-	200,000.00	与收益相关
合计	-	207,732.85	—

(三十三) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	824.53	443,133.21
其他应收款坏账损失	-631,116.69	-16,550.60
合计	-630,292.16	426,582.61

(三十四) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-35,125.49	-2,086,028.34
合计	-35,125.49	-2,086,028.34

(三十五) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	1.49	-
其他	390.20	-	390.20
合计	390.20	1.49	390.20

(三十六) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	19.73	6,083.69	19.73
其他	-	0.94	-

合计	19.73	6,084.63	19.73
----	-------	----------	-------

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合计	-	-

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-17,133,531.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,283,382.92
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	262.96
加计扣除所得税影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,283,119.96
所得税费用	-

(三十八) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	40.02	212,532.85
利息收入	1,141.01	3,063.4
收到往来款及其他	199,639.12	2,131,653.52
合计	200,820.15	2,347,249.77

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现的期间费用	1,245,207.97	2,324,005.78
手续费	2,558.05	3,017.50
捐赠及罚款	-	1,429.43
支付的往来款及其他	-	40,000.00
合计	1,247,766.02	2,368,452.71

2. 与投资活动有关的现金

收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到关联方借款还款	740,000.00	-
<b>合计</b>	<b>740,000.00</b>	-

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的关联方借款	5,500,000.00	-
<b>合计</b>	<b>5,500,000.00</b>	-

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-17,133,531.66	-4,566,930.92
加： 资产减值准备	35,125.49	2,086,028.34
信用减值损失	630,292.16	-426,582.61
固定资产折旧、使用权资产折旧	870,539.78	3,050,116.44
无形资产摊销	159,848.28	161,618.14
长期待摊费用摊销	277,791.00	70,250.62
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	107,543.81	165,428.57
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	17,498,879.81	1,016,662.50
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,554,693.98	19,030,842.59
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-483,572.83	-18,943,403.01
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,591,778.14	531,588.08
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,564,802.01	1,549,546.41
减： 现金的年初余额	1,549,546.41	3,162,530.73

补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	15,255.60	-1,612,984.32

## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,564,802.01	1,549,546.41
其中：库存现金	272.92	517.32
可随时用于支付的银行存款	1,564,529.09	1,549,029.09
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	1,564,802.01	1,549,546.41
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	-	-

## （四十）租赁

### 1. 本公司作为承租人

项目	2025 年度金额
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
本年计入当期损益的简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	-
租赁负债的利息费用	49,863.00
售后租回交易产生的相关损益	-

## 六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、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五相关项目。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 七、风险管理目标和政策

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

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，

以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等。

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减值准备。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（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）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敞口模型。

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。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

## **（二）流动风险**

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## **（三）市场风险**

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。

### **A、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。本公司本年不存在汇率风险或影响极小，本公司将密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

### **B、利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例并尽可能保持浮动利率相对

稳定。

## 八、关联方及关联交易

### （一）本公司的控制方情况

1. 本公司的最终控制方是罗庆发、赖雪翡。
2. 存在控制关系的关联方所持股份。

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

### （二）本公司的子公司情况

本公司无子公司。

### （三）本公司的合营和联营企业情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司本报告期不存在设立合营和联营企业的情况。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东利泰医药物流有限公司	同一实际控制人
广东利泰农业开发有限公司	同一实际控制人
广东利泰文化广场发展有限公司	同一实际控制人
广东利泰制药股份有限公司	同一实际控制人
广东宏仁药业股份有限公司	同一实际控制人
汕头利泰医药有限公司	同一实际控制人
普宁市利泰投资管理有限公司	同一实际控制人
湖南省利泰诺诚生物制药有限公司	同一实际控制人
普宁市聚缘生物医药投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人
黄晓武	董事
谢飞	董事、总经理、生产部部长
徐光林	董事、董事会秘书、财务负责人
陈镇坤	监事会主席
罗春贤	监事
罗水鹤	职工代表监事

### （五）关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

广东利泰制药股份有限公司	商标使用费	96,436.66	377,358.49
--------------	-------	-----------	------------

#### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东利泰医药物流有限公司	销售商品	7,192.90	15,998.23
广东利泰制药股份有限公司	销售商品	73,031.88	406,344.24
广东宏仁药业股份有限公司	销售商品	1,322.14	398.23

#### 2. 关联担保情况

##### 本公司作为担保方

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

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

#### （六）关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广东利泰制药股份有限公司	161,120.00	11,985.70	313,868.00	15,693.40
<b>合计</b>	<b>161,120.00</b>	<b>11,985.70</b>	<b>313,868.00</b>	<b>15,693.40</b>
其他应收款：				
广东利泰农业开发有限公司	4,767,686.00	238,384.30	4,280.00	428.00
<b>合计</b>	<b>4,767,686.00</b>	<b>238,384.30</b>	<b>4,280.00</b>	<b>428.00</b>

注：广东利泰农业开发有限公司与本公司签订借款协议，广东利泰农业开发有限公司从本公司借款648万元，借款期限2025年6月1日至2026年5月31日，借款年利率3.60%，先息后本，到期一次还本。截止2025年12月31日，广东利泰农业开发有限公司欠本公司借款本金4,760,000.00元。

##### 2. 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
合同负债：		
广东利泰医药物流有限公司	106,948.00	101,837.17

项目名称	年末余额	年初余额
合计	106,948.00	101,837.17
其他应付款：		
广东利泰制药股份有限公司	78,377.25	720,000.00
罗庆发	100,000.00	100,000.00
合计	178,377.25	820,000.00

## 九、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十二、补充资料

### （一）本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	40.02	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	370.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	410.49	
所得税影响额	102.62	
合计	307.87	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

### （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-73.61	-0.4509	-0.4509
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-73.62	-0.4509	-0.4509

广东利泰大健康产业股份有限公司

2026年3月20日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

公司本年度仅存在如下法律、法规或者国家统一的会计制度等要求的会计政策、会计估计变更。公司本年度不涉及重大会计差错更正，不涉及追溯调整或重述。

##### 1.会计政策变更

###### (1)《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”),自 2024 年 1 月 1 日起施行。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定,本公司对如下负债项目进行重新划分,并进行追溯调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

###### (2)《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”),自发布之日起实施。本公司选择自发布年度(2024 年度)提前执行该解释。本公司计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”,根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定,现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目,列报于利润表“营业成本”项目中,并进行追溯调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

##### 2.会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	40.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	370.47
<b>非经常性损益合计</b>	<b>410.49</b>
减:所得税影响数	102.62
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>307.87</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用