



福慧达

NEEQ: 833532

福慧达股份有限公司

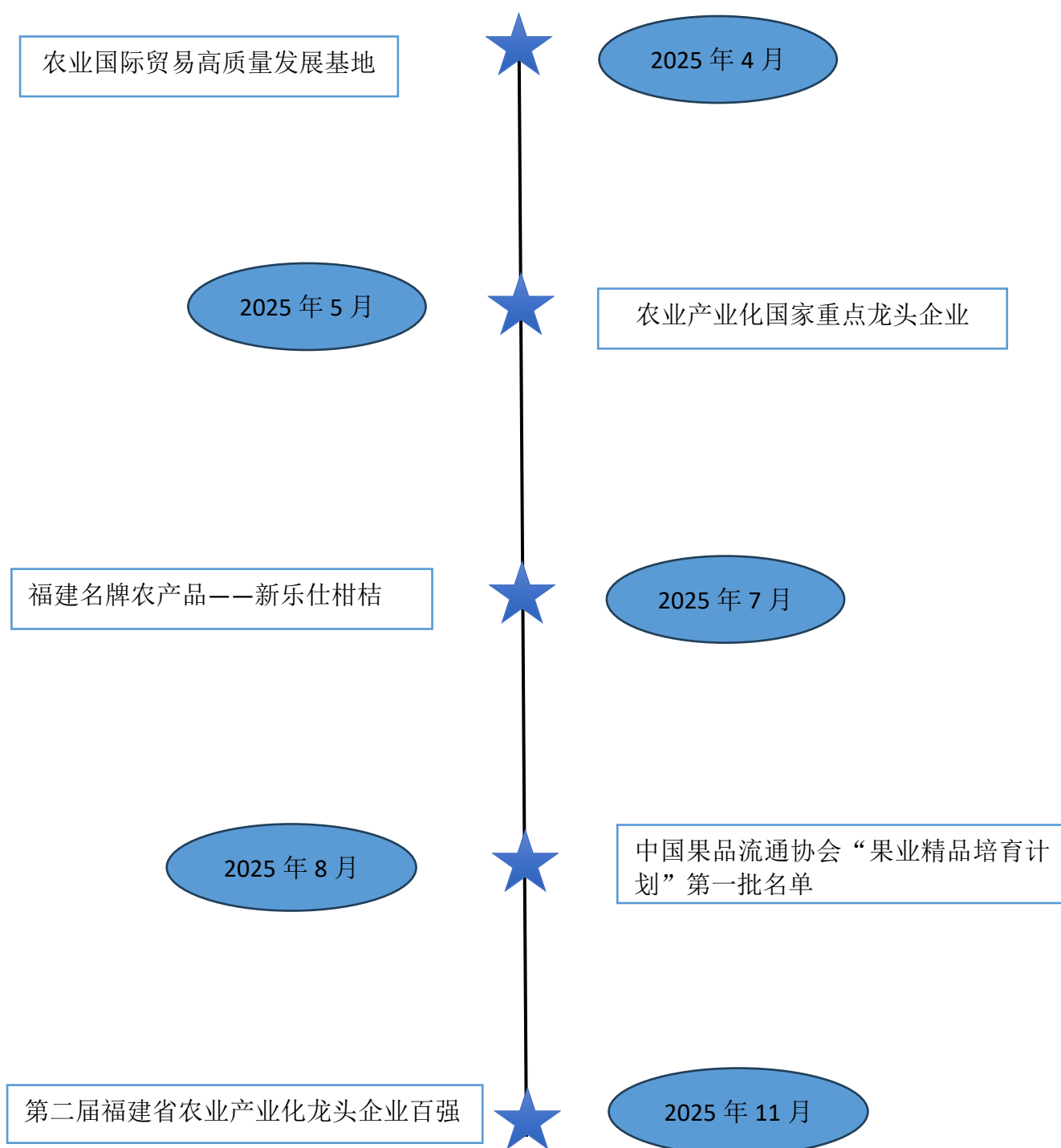
FUHUIDA CO.,LTD.



年度报告

2025

公司年度大事记



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、公司负责人林曦、主管会计工作负责人曾夏繁及会计机构负责人（会计主管人员）曾夏繁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、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	26
第七节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	134

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
	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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、福慧达、福慧达股份	指	福慧达股份有限公司
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
报告期期初、本期期初	指	2025年1月1日
报告期期末、本期期末	指	2025年12月31日
上年期末	指	2024年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福慧达股份有限公司		
英文名称及缩写	FUHUIDA CO.,LTD.		
	FUHUIDA		
法定代表人	林曦	成立时间	1999年1月7日
控股股东	控股股东为（郑晓玲、林曦）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑晓玲、林曦），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-食品、饮料及烟草制品批发（F512）-果品、蔬菜批发（F5123）		
主要产品与服务项目	公司专业从事果蔬供应链管理与服务，主要经营水果、蔬菜的生产加工、进出口业务、品牌运营、市场营销及电子商务等。		
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	福慧达	证券代码	833532
挂牌时间	2015年9月21日	分层情况	创新层
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）	108,900,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	林曦	联系地址	厦门市思明区嘉禾路 321 号汇腾大厦 2003A
电话	0592-5203980	电子邮箱	jack@fuhuida.com
传真	0592-5203983		
公司办公地址	厦门市思明区嘉禾路 321 号汇腾大厦 2003A	邮政编码	361012
公司网址	www.fuhuida.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350200612298354G		
注册地址	福建省厦门市思明区嘉禾路 321 号汇腾大厦 2003A		
注册资本（元）	108,900,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式

公司系农业产业化国家重点龙头企业，专注于果蔬供应链管理与服务，围绕果蔬品质提升、品牌运营及市场拓展，构建覆盖种植端、加工端及销售端的全产业链服务体系。

在消费升级背景下，公司致力于为消费者提供安全、健康、高品质的精选果蔬产品，持续强化进出口业务及源头种植端的管控能力，通过优选合作伙伴、提升自有果园运营水平、整合标准化种植基地资源，并结合专业化商品处理及第三方冷链物流体系，打通从产地到市场的高效流通链路，实现产业价值提升与农户增收的双重目标。

具体业务模式如下：

(1) 产销协同与订单驱动模式

公司与国际知名品牌及核心客户建立长期稳定合作关系，根据不同产地的产季特点制定年度供应框架，并结合市场需求动态制定供应计划，签订年度或季节性供货协议，实现产销精准匹配。

(2) 源头资源整合与标准化种植体系

公司持续提升自有果园的运营能力，在国内外优质产区（如柑橘、樱桃等）布局优良品种种植，同时与核心产区种植大户及合作社建立稳定合作关系，通过专业技术团队提供种植管理、品质控制及信息服务，推动种植端标准化与规模化发展，保障产品品质稳定与供应效率提升。

(3) 海外产地布局与品质体系建设

公司积极拓展海外优质产地及配套加工能力，推动果园取得全球良好农业规范（GlobalG.A.P.）等认证，持续提升产品质量标准及国际市场供应能力。

(4) 产业链协同与战略合作机制

公司与核心客户建立战略联盟关系，在种植、技术、市场等环节深化协同，通过资源共享、技术创新及模式优化，不断提升产业链整体效率与市场竞争力。

2. 经营计划实现情况

(1) 财务状况

报告期期末，公司总资产为 99,182.19 万元，净资产为 85,319.23 万元，公司资产负债率 13.98 %。

(2) 经营成果

报告期内，公司营业收入 24,056.46 万元，同比下降 32.81%；净利润为-14,166.04 万元。

(3) 现金流量

1) 报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 6,235.89 万元。

2) 报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-4,337.99 万元。

3) 报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-2,841.24 万元。

(二) 行业情况

近年来，随着监管政策持续趋严，海关对出口水果实施的产地备案及包装厂备案管理标准不断提高，显著提升了出口水果行业的准入门槛。传统以分散种植与流通为特征的产业模式，难以在短期内满足规范化、标准化及全流程可追溯的监管要求。在此背景下，通过自建或深度管控种植基地、强化源头管理，实现全链条质量控制，已成为行业发展的重要趋势。

在进口方面，伴随居民消费水平提升及健康饮食理念普及，市场对高品质、多样化及跨区域、跨季节水果的需求持续增长，推动进口水果规模不断扩大，市场占比逐步提升。以智利樱桃为代表的优质进口水果，近年来进口量持续增长，消费覆盖面不断扩大。与此同时，在国家推动农产品进口多元化、保障供给安全的政策导向下，进口水果市场竞争模式正由单一价格竞争，向品种结构、品质标准、品牌运营、技术能力及商业模式等多维竞争转变，以更好满足消费升级带来的新增需求。

在此背景下，“走出去”战略逐步成为行业共识。通过布局海外优质产地、建设配套加工体系、提升种植及供应链管理能力和企业能够进一步增强产品品质控制能力及品牌竞争力，提升全球优质水果资源的获取与整合能力。

同时，宏观环境的不确定性对行业发展构成挑战。全球经济复苏动能不足，叠加地缘政治冲突加剧，贸易保护主义抬头，推动供应链加速重构；国内方面，消费需求恢复仍存在波动，终端市场动能偏弱，水果等农产品价格承压，行业整体面临需求波动与价格下行的双重压力。

整体来看，行业在监管趋严与消费升级双重驱动下，正加速向标准化、规模化及全球化方向发展，竞争核心由价格逐步转向资源获取能力、供应链整合能力及品质控制能力，具备全产业链布局能力的企业，有望在行业发展中持续受益，但短期内仍面临宏观环境及市场波动带来的不确定性。

（三）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	240,564,578.51	358,016,382.72	-32.81%
毛利率%	-19.99%	-0.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-140,114,994.09	-114,234,825.80	-22.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-112,943,201.75	-90,997,344.05	-24.12%
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）	-15.00%	-11.20%	-
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）	-12.05%	-8.96%	-
基本每股收益	-1.27	-1.05	-20.95%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	991,821,925.87	1,146,446,016.31	-13.49%
负债总计	138,629,641.96	153,831,419.37	-9.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	852,118,845.83	990,314,966.51	-13.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.82	9.09	-13.97%
资产负债率%（母公司）	12.54%	18.94%	-
资产负债率%（合并）	13.98%	13.42%	-
流动比率	5.55	5.90	-

利息保障倍数	-117.59	-120.35	-
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	62,358,878.14	-22,651,470.30	375.30%
应收账款周转率	0.72	0.80	-
存货周转率	3.22	3.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.49%	-10.51%	-
营业收入增长率%	-32.81%	3.10%	-
净利润增长率%	-25.39%	-61.15%	-

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	18,023,492.30	1.82%	38,563,626.18	3.36%	-53.26%
应收票据					
应收账款	265,340,370.84	26.75%	318,689,650.03	27.80%	-16.74%
预付款项	249,299,517.21	25.14%	261,022,684.07	22.77%	-4.49%
其他应收款	71,619,226.93	7.22%	125,258,784.22	10.93%	-42.82%
存货	69,628,922.23	7.02%	109,835,402.09	9.58%	-36.61%
其他流动资产	37,161,082.82	3.75%	17,146,244.45	1.50%	116.73%
长期股权投资	1,018,245.28	0.10%	714,166.14	0.06%	42.58%
投资性房地产	37,243,311.55	3.76%	38,371,037.93	3.35%	-2.94%
固定资产	18,772,821.97	1.89%	21,275,281.38	1.86%	-11.76%
生产性生物资产	16,228,039.87	1.64%	18,541,844.15	1.62%	-12.48%
无形资产	11,774,824.85	1.19%	12,398,291.93	1.08%	-5.03%
使用权资产	3,946,485.02	0.40%	1,041,133.46	0.09%	279.06%
递延所得税资产	30,031,036.58	3.03%	36,091,903.05	3.15%	-16.79%
其他非流动资产	159,880,686.25	16.12%	145,410,427.56	12.68%	9.95%
短期借款	72,670,836.96	7.33%	100,749,972.50	8.79%	-27.87%
应付账款	28,259,500.30	2.85%	18,062,340.69	1.58%	56.46%
合同负债	22,040,407.83	2.22%	14,698,836.52	1.28%	49.95%
应交税费	414,398.06	0.04%	510,591.94	0.04%	-18.84%
其他应付款	1,058,486.15	0.11%	9,972,988.19	0.87%	-89.39%
预计负债	4,603,465.66	0.46%			

项目重大变动原因

- 1、报告期末货币资金下降，主要系本期末偿还短期借款较多，期末增加购买银行理财产品。
- 2、报告期末其他应收款较期初下降，主要系本期收回的往来款项较多。
- 3、报告期末存货较期初下降，主要系本期末在途物资较上期末少。
- 4、报告期末其他流动资产较期初增加，主要系本期末银行理财产品余额较多。
- 5、报告期末长期股权投资较期初增加，主要系本期增加对参股公司的股权投资。
- 6、报告期末使用权资产较期初增加，主要系本期果园加工场所的投入增加所致。
- 7、报告期末应付账款较期初增加，主要系本期末尚未支付的采购款增加所致。
- 8、报告期末合同负债较期初增加，主要系公司向国内客户预收的货款，在本期末尚未完成交货结算的款项较期初增加。
- 9、报告期末其他应付账款较期初下降，主要系本期物流费用、包装费用等应付费用款项大部分已结算，期末尚未结算的应付费用减少。
- 10、报告期末预计负债增加，主要系出口退税相关税务事项所致。报告期内，主管公司出口退税的税务部门就公司部分出口供货情况向相关供应商主管税务机关进行函调。因供应商曾发生火灾，部分历史资料灭失，导致其向主管税务机关提供的资料不完整，供应商主管税务机关反馈存在异常。基于上述情况，主管公司出口退税的税务机关向公司出具税务事项通知书，要求公司缴回已退税款。公司认为相关认定与实际存在差异，已按照税收征管相关规定提供纳税担保并提起行政复议，目前行政复议尚在进行中且纳税担保仍在有效期内。基于谨慎性原则，公司已就上述存在争议的税款确认预计负债。

(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	240,564,578.51	-	358,016,382.72	-	-32.81%
营业成本	288,644,593.91	119.99%	358,835,845.10	100.23%	-19.56%
毛利率%	-19.99%	-	-0.23%	-	-
销售费用	4,254,875.26	1.77%	6,140,095.82	1.72%	-30.70%
管理费用	11,307,759.47	4.70%	13,517,347.86	3.78%	-16.35%
财务费用	10,969,925.46	4.56%	19,819,931.51	5.54%	-44.65%
其他收益	1,027,454.51	0.43%	1,204,224.52	0.34%	-14.68%
投资收益	-7,314,316.89	-3.04%	-8,082,513.27	-2.26%	9.50%
信用减值损失	-23,904,773.91	-9.94%	-52,667,866.21	-14.71%	54.61%
营业外支出	30,353,615.13	12.62%	32,478,562.28	9.07%	-6.54%
净利润	-141,660,444.75	-58.89%	-112,972,730.29	-31.56%	-25.39%

项目重大变动原因

公司受前期历史事项的延续影响，出口业务在一定时期内恢复受限。为优化业务结构、增强经营韧性，公司加大了樱桃进口及产地端业务的投入。然而，受国内消费疲软影响，樱桃市场价格大幅下滑，相关业务阶段性承压：

- 1、本期营业收入同比下降，主要系报告期内国内樱桃市场供需结构发生变化所致。公司基于往年销售

情况及市场预期，按计划开展樱桃采购、进口及销售业务。但自 2024 年末起，市场消费能力出现明显下滑，市场需求基础走弱；在此基础上，叠加市场供应量增加以及围绕进口车厘子食用安全的相关负面网络舆情事件（俗称“三斤姐车厘子”事件）影响，进一步加剧了消费者观望情绪，市场预期发生变化，樱桃终端销售价格持续下行，整体市场表现低于预期。受上述因素综合影响，尽管公司在销售端积极应对，但由于市场价格整体回落幅度较大，导致销售金额下降，同时本期销售产品的数量较上年同期降低，因此本期营业收入较上年同期下降，并出现阶段性亏损。

2、本期营业成本同比下降，主要系本期采购成本下降所致。

3、本期毛利率同比下降，主要系受市场供需变化及价格下跌等因素影响，加之相关网络负面舆情事件影响，市场销售价格下降幅度较大所致。

4、本期销售费用同比下降，主要系加强销售管理，销售费用下降所致。

5、本期财务费用同比下降，主要系本期较上期减少了提前收款折让费用所致。

6、本期信用减值损失同比下降，主要系本期应收账款下降，计提的信用减值损失相应减少所致。

7、本期营业外支出较去年同期减少。营业外支出系报告期内，公司进口樱桃所搭载的马士基 Saltoro 号货轮在航行途中发生设备故障，导致整船水果集装箱长时间滞留、严重变质并销毁，形成损失；因前述税务事项争议公司基于谨慎性原则确认预计负债并计入营业外支出；部分生物资产因病虫害减损形成损失等因素综合影响；目标市场的需求变化，检验检疫执行标准提高，出口业务受阻，相关合同未能正常履行形成的赔偿损失。

8、本期净利润同比下降，主要系樱桃市场价格下降幅度较大、毛利率下降产生的亏损较大以及递延所得税费用增加等因素所致。

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	234,203,447.76	351,949,856.99	-33.46%
其他业务收入	6,361,130.75	6,066,525.73	4.86%
主营业务成本	285,580,390.16	356,090,537.74	-19.80%
其他业务成本	3,064,203.75	2,745,307.36	11.62%

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
水果	234,203,447.76	285,580,390.16	-21.94%	-33.46%	-19.80%	-20.76%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

公司主营业务收入均为水果的销售收入，本期公司积极开展业务，但因国内消费疲软，樱桃市场价格大幅下降导致营业收入下降。

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	第一名	47,770,667.89	19.86%	否
2	第二名	19,587,334.31	8.14%	否
3	第三名	19,159,210.08	7.96%	否
4	第四名	17,079,105.76	7.10%	否
5	第五名	13,261,842.19	5.51%	否
合计		116,858,160.23	48.57%	-

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	第一名	139,365,717.16	57.52%	否
2	第二名	18,756,016.41	7.74%	否
3	第三名	16,974,216.26	7.01%	否
4	第四名	11,659,644.00	4.81%	否
5	第五名	9,972,235.32	4.12%	否
合计		196,727,829.15	81.20%	-

(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	62,358,878.14	-22,651,470.30	375.30%
投资活动产生的现金流量净额	-43,379,882.60	16,593,115.60	-361.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-28,412,438.10	24,408,094.58	-216.41%

现金流量分析

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加，主要系本期购买商品、接受劳务支付的现金减少。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要是本期继续增加对参股公司投资和固定资产项目投资增加，以及本期投资银行理财产品期末尚未赎回增加。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要系本期减少借款，增加偿还借款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名	公 主	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
-----	-----	------	-----	-----	------	-----

称	司 类 型	要 业 务					
厦门福 惠玛果 蔬食品 有限公 司	控 股 子 公 司	批 发 业	8,000,000.00	251,395,948.1 3	7,704,613.17	38,927,470.9 1	-27,473,196.9 8
桂林福 慧达生 态农业 有限公 司	控 股 子 公 司	批 发 业	10,200,000.0 0	128,360,825.1 6	93,685,235.17	5,404,491.92	-2,454,592.38
福达璟 (厦门) 农业发 展有限 公司	控 股 子 公 司	批 发 业	20,000,000.0 0	121,079,782.0 3	5,354,146.79	80,077,744.5 8	-15,569,210.1 7
Agricol a Fuhuida Los Maitene s Spa	控 股 子 公 司	种 植 与 批 发 业	13,836,192.0 5	15,222,156.75	10,831,011.53	3,623,682.66	-5,723,891.32
福建省 福慧达 农业发 展有限 公司	控 股 子 公 司	种 植 与 批 发 业	45,000,000.0 0	31,685,955.04	31,423,980.93	3,292,275.69	-1,440,508.92
福慧达 (香港) 有限公 司	控 股 子 公 司	批 发 业	9,062.20	183,130,469.6 5	-13,918,158.8 9	22,730,219.7 6	-17,375,196.2 9
FUHUIDA TRADING CHILE SPA	控 股 子 公 司	批 发 业	7,454.90	14,201,422.94	-4,845,259.74	36,368,173.1 4	-5,281,156.52

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
------	-------------	------

厦门福慧达安远投资有限公司	相关	投资水果等产业
---------------	----	---------

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
福建省永春福慧达果业有限公司	注销	业务由本公司及全资子公司承接，对整体经营和业绩不产生影响。
福慧达怡果（厦门）农业发展有限公司	迁移	该子公司注册地址由上海迁移至厦门，对整体经营和业绩不产生影响。
福达璟（厦门）农业发展有限公司	迁移	该子公司注册地址由上海迁移至厦门，对整体经营和业绩不产生影响。

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0

本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

不适用。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注六、32、所述 2025 年营业收入 240,564,578.51 元，主要来源于水果的销售，主营业务收入金额重大。由于营业收入系公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对公司的经营成果影响重大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。
- (2) 获取了公司与客户签订的销售合同，对合同关键条款进行核实，如发货及验收、付款及结算、换退货的政策等：选取样本检查销售合同，识别客户取得产品控制权时确认的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定。
- (3) 对营业收入及毛利率按月度、产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因。
- (4) 对本报告期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。
- (5) 选择主要客户函证本期销售金额和期末余额，并对未回函客户执行相关检查程序。
- (6) 就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
- (7) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

福慧达作为深耕果蔬产业二十余年的国家级农业产业化龙头企业，在推动自身高质量发展的同时，始终积极履行社会责任，持续创造经济价值与社会价值的协同发展。

在产业发展方面，公司坚持“公司+供应商+基地”的产业化经营模式，长期与国内主要果品产区及合作社保持稳定合作关系，推动果品种植向标准化、规模化方向发展，有效促进农业提质增效和农民持续增收。同时，公司积极拓展国际市场，稳步推进进出口业务，向“一带一路”沿线国家和地区推广中国优质果品，将优质水果引进国内，不断提升中国农业品牌的国际影响力。

在全球化布局方面，公司持续整合海外优质水果原产地资源，构建高效、稳定的国际供应链与冷链物流体系，推动高品质果品进入国内市场，满足消费升级背景下对多样化、高品质农产品的需求，持续丰富市场供给，服务人民对美好生活的向往。

在社会责任方面，公司高度重视企业公民责任，持续参与教育帮扶、乡村振兴及赈灾救助等公益事业，通过开展捐资助学、慰问困难群体、参与社区共建等多种形式的公益活动，积极回馈社会，传递企业温度，彰显责任担当。

在党建引领方面，公司积极响应国家号召，规范建立党组织并持续推进党建工作。公司党支部坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的二十大精神，持续强化党建引领作用，推动党建与生产经营深度融合。通过开展主题党日、集中学习、党课教育、组织生活会等活动，不断提升党员政治素养与理论水平，充分发挥党员先锋模范作用和党组织战斗堡垒作用，在企业文化建设与高质量发展中形成坚强支撑。

展望未来，公司将继续秉持“有温度的企业”发展理念，在实现商业价值的同时，积极服务国家战略，持续履行社会责任，强化党建引领，为推动现代农业高质量发展与社会进步贡献更大力量。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	<p>郑晓玲和林曦夫妻二人直接持有公司 41.72% 的股份，为本公司的共同控股股东、实际控制人，能够对公司股东会、董事会的决策产生重要影响。若其在重大事项决策中未能充分兼顾公司及中小股东利益，可能对公司经营管理产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司严格按照《公司法》《公司章程》等相关规定规范公司治理结构，持续完善“三会”运作机制，明确权责分工，强化内部监督与制衡机制，保障公司规范运作及全体股东合法权益。</p>
应收账款及预付账款管理风险	<p>公司在经营过程中，存在应收账款及预付账款。若部分客户回款周期延长或个别供应商履约能力发生变化，可能对公司资金周转效率产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司已建立较为完善的客户与供应商信用管理体系，通过加强授信审批、动态跟踪回款情况、优化账期安排</p>

	等方式提升资金使用效率；同时持续强化供应商准入及履约管理，并按照会计政策合理计提减值准备，整体风险处于可控范围。
汇率波动的风险	<p>公司部分业务涉及外币结算，汇率波动可能对公司经营成果产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司持续关注汇率变化趋势，结合业务情况合理运用远期结售汇等工具，并通过优化进出口业务结构等方式降低汇率波动影响，提升外汇风险管理能力。</p>
农产品价格波动的风险	<p>果蔬产品价格受气候条件、种植结构、市场供需等多重因素影响，存在一定波动性，可能对公司采购成本及销售价格产生阶段性影响。</p> <p>应对措施：公司依托对产地及市场的长期跟踪与判断，合理制定采购与销售策略，加强与核心供应商及客户的协同，提升价格波动应对能力；同时通过品类结构优化及渠道布局，增强整体抗风险能力。</p>
食品安全及质量标准提高的风险	<p>随着国内外市场对食品安全及质量标准要求不断提升，若公司未能持续满足相关标准，可能对产品销售产生影响，可能面临无法进入相关市场的风险。</p> <p>应对措施：公司始终将食品安全与质量管理作为重点工作，已建立覆盖种植、采购、加工及销售全过程的质量控制体系，并持续完善产品追溯机制及检验检测流程，确保产品符合相关标准要求，整体风险可控。</p>
宏观经济及外部环境发生变化的风险	<p>当前全球经济环境仍存在不确定性，加上地区冲突，国际贸易环境及市场需求可能出现波动，对行业整体发展产生一定影响。同时，国内消费需求恢复节奏存在阶段性波动，可能对公司经营产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司持续关注宏观经济及行业变化趋势，聚焦优势品类与重点市场，强化供应链及渠道能力建设；同时通过优化组织结构、提升管理效率及加强业务协同，不断增强应对外部环境变化的能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制	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				

								制人及其控制的企业		
1	桂林福慧达生态农业有限公司	20,000,000.00	0	20,000,000.00	2025年5月26日	2026年5月25日	连带	否	已事前及时履行	否
2	桂林福慧达生态农业有限公司	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2025年10月11日	2026年10月10日	连带	否	已事前及时履行	否
3	福达璟（厦门）农业发展有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2025年6月23日	2026年6月22日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	35,000,000.00	0	35,000,000	-	-	-	-	-	-

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）	35,000,000	35,000,000
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	0	0
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	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(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

(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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	1,048,440.00	1,048,440.00
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述偶发性关联交易系公司向公司控股股东、实际控制人郑晓玲、林曦购买办公用途房产，系公司优化资产，增加收益，对公司有利。公司已于2024年12月13日召开第四届董事会第十七次会议，审议《关于购买资产暨关联交易的议案》，并于2024年12月13日披露会议公告（编号：2024-019、2024-020、2024-021）。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年6月24日		挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》、《规范关联交易承诺函》	正在履行中

董监高	2015年6月 24日		挂牌	同业竞争 承诺	《避免同业竞争 承诺函》、《规 范关联交易承诺 函》	正在履行中
其他股东	2015年6月 24日		挂牌	同业竞争 承诺	《避免同业竞争 承诺函》、《规 范关联交易承诺 函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(七)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
平乐县沙子镇河东街37号	固定资产/ 无形资产	抵押	13,139,645.14	1.32%	向广西平乐农村合作 银行借款
汇腾大厦 2003/2003A 2005	固定资产	抵押	2,787,779.71	0.28%	向中国工商银行股份 有限公司厦门杏林支 行借款
海西金谷广场A04地块T1号楼14层1401、02、03、04单元	固定资产	抵押	22,739,641.94	2.29%	向中国银行股份有限公司厦门会展中心支行借款
总计	-	-	38,667,066.79	3.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限，系公司融资、资金管理所需，且公司均按照协议规定支付融资机构利息，对公司发展无重大不利影响。

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	无限售股份总数	72,519,749	66.59%	0	72,519,749	66.59%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	11,358,026	10.43%	0	11,358,026	10.43%	
	董事、监事、高管	768,723	0.71%	0	768,723	0.71%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	36,380,251	33.41%	0	36,380,251	33.41%	
	其中：控股股东、实际控制人	34,074,079	31.29%	0	34,074,079	31.29%	
	董事、监事、高管	2,306,172	2.12%	0	2,306,172	2.12%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		108,900,000	-	0	108,900,000	-	
普通股股东人数							269

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	郑晓玲	36,417,105	0	36,417,105	33.44%	27,312,829	9,104,276	0	0
2	林曦	9,015,000	0	9,015,000	8.28%	6,761,250	2,253,750	0	0
3	厦门市盛贤投资管理合伙企业	7,885,000	0	7,885,000	7.24%	0	7,885,000	0	0
4	厦门奥林特环保科技有限公司	2,851,284	2,565,556	5,416,840	4.97%	0	5,416,840	0	0
5	郑兴仁	3,426,009	0	3,426,009	3.15%	0	3,426,009	0	0
6	郑晓萍	3,074,895	0	3,074,895	2.82%	2,306,172	768,723	0	0
7	无锡京华苏商农业投资企业（有限合伙）	2,903,846	0	2,903,846	2.67%	0	2,903,846	0	0
8	杨永兴	2,321,982	0	2,321,982	2.13%	0	2,321,982	0	0

9	李旭东	2,250,000	0	2,250,000	2.07%	0	2,250,000	0	0
10	南京源 达投资 中心(有 限合伙)	2,250,000	0	2,250,000	2.07%	0	2,250,000	0	0
合计		72,395,121	2,565,556	74,960,677	68.84%	36,380,251	38,580,426	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：郑晓玲、林曦为夫妻关系；郑晓玲与郑兴仁为父女关系；郑晓玲与郑晓萍为姐妹关系；其余股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、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

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郑晓玲	董事、董事长	女	1973年7月	2025年3月28日	2028年3月27日	36,417,105	0	36,417,105	33.44%
林曦	董事、董事会秘书、总经理	男	1973年5月	2025年3月28日	2028年3月27日	9,015,000	0	9,015,000	8.28%
乔峰	董事	男	1963年9月	2025年3月28日	2028年3月27日	0	0	0	0%
许小荣	董事、副总经理	男	1977年7月	2025年3月28日	2028年3月27日	0	0	0	0%
曾夏繁	董事、财务总监	女	1987年8月	2025年3月28日	2028年3月27日	0	0	0	0%
郑晓萍	监事、监事会主席	女	1975年7月	2025年3月28日	2028年3月27日	3,074,895	0	3,074,895	2.82%
农雄雁	监事	女	1969年11月	2025年3月28日	2028年3月27日	0	0	0	0%
朱冠	监事	女	1972年	2025年	2028年	0	0	0	0%

华		8月	3月28日	3月27日			
---	--	----	-------	-------	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

郑晓玲、林曦为公司控股股东及实际控制人。林曦与郑晓玲为夫妻关系，郑晓玲与郑晓萍为姐妹关系，许小荣为郑晓玲、郑晓萍的妹夫。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员间无亲属关系。

(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
管理人员	8	0	1	7
财务人员	12	0	3	9
业务人员（含生产）	58	8	31	37
其他人员	17	4	3	16
员工总计	95	12	38	69

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	29	24
专科	15	10
专科以下	46	30
员工总计	95	69

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

薪酬政策：公司在符合国家相关法律法规的基础上建立并优化薪酬制度，制定公平、合理的奖金方案，保障员工基本收入的同时，提高员工工作的积极性。

培训计划：公司重视员工培训，按照入职培训、岗位培训的要求开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职专项业务培训等。同时公司还组织开展丰富多彩的文化社团生活，加强公司员工凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。

报告期期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 5 人，均为退休返聘人员。

（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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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》《非上市公众公司监督管理办法》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，严格执行《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等治理制度。为贯彻落实新修订的《公司法》及相关法律法规要求，同时根据公司治理需要，公司修订了《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》《投资者关系管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》《募集资金管理制度》《信息披露管理制度》《年报重大差错责任追究制度》等治理制度，持续完善健全有效的内部控制体系，保证公司运作规范化、制度化。

公司股东会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定召开“三会”并做出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。

截至报告期期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了公司治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

(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、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。同时公司将根据自身发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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

- 1.2025年3月28日，公司召开2025年第一次临时股东大会，提供了网络投票，通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共0名，持有表决权的股份总数0股，占公司表决权股份总数的0%。
- 2.2025年5月26日，公司召开2024年年度股东会，提供了网络投票，通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共1名，持有表决权的股份总数867股，占公司表决权股份总数的0.0008%。
- 3.2025年12月30日，公司召开2025年第二次临时股东会，提供了网络投票，通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共1名，持有表决权的股份总数3000股，占公司表决权股份总数的0.0028%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<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	利安达审字[2026] 第 0526 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴满根 4 年	韩军 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元	
审 计 报 告		
利安达审字[2026] 第 0526 号		
福慧达股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
<p>我们审计了福慧达股份有限公司（以下简称“福慧达”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了福慧达 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p>		
二、 形成审计意见的基础		
<p>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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于福慧达，并履行了独立性和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。</p>		
三、 关键审计事项		
<p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。</p> <p>收入的确认</p> <p>1、 事项描述</p>		

如财务报表附注六、32、所述 2025 年营业收入 240,564,578.51 元，主要来源于水果的销售，主营业务收入金额重大。由于营业收入系公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对公司的经营成果影响重大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 获取了公司与客户签订的销售合同，对合同关键条款进行核实，如发货及验收、付款及结算、退换货的政策等：选取样本检查销售合同，识别客户取得产品控制权时确认的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定。

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因。

(4) 对本报告期记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

(5) 选择主要客户函证本期销售金额和期末余额，并对未回函客户执行相关检查程序。

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(7) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

四、其他信息

福慧达管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

福慧达管理层（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，管理层负责评估福慧达的持续经营能力，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福慧达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福慧达的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能对福慧达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福慧达不能持续经营。

(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。

(六) 就福慧达中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：吴满根

中国注册会计师：韩军

2026年04月23日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	18,023,492.30	38,563,626.18
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	六、2	265,340,370.84	318,689,650.03
应收款项融资			
预付款项	六、3	249,299,517.21	261,022,684.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	71,619,226.93	125,258,784.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	69,628,922.23	109,835,402.09

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	六、6	37,161,082.82	17,146,244.45
流动资产合计		711,072,612.33	870,516,391.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7、	1,018,245.28	714,166.14
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	37,243,311.55	38,371,037.93
固定资产	六、9	18,772,821.97	21,275,281.38
在建工程			
生产性生物资产	六、10	16,228,039.87	18,541,844.15
油气资产			
使用权资产	六、11	3,946,485.02	1,041,133.46
无形资产	六、12	11,774,824.85	12,398,291.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,853,862.17	2,085,539.67
递延所得税资产	六、14	30,031,036.58	36,091,903.05
其他非流动资产	六、15	159,880,686.25	145,410,427.56
非流动资产合计		280,749,313.54	275,929,625.27
资产总计		991,821,925.87	1,146,446,016.31
流动负债：			
短期借款	六、16	72,670,836.96	100,749,972.50
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	六、17	28,259,500.30	18,062,340.69
预收款项			
合同负债	六、18	22,040,407.83	14,698,836.52
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	六、19	959,682.65	1,710,755.16
应交税费	六、20	414,398.06	510,591.94
其他应付款	六、21	1,058,486.15	9,972,988.19
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	六、22		473,534.38
其他流动负债	六、23	2,802,999.48	1,322,895.28
流动负债合计		128,206,311.43	147,501,914.66
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	六、24	473,709.89	551,450.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、25	4,603,465.66	
递延收益	六、26	5,346,154.98	5,778,054.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,423,330.53	6,329,504.71
负债合计		138,629,641.96	153,831,419.37
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	108,900,000.00	108,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	221,227,263.83	221,227,263.83
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-4,729,058.00	-6,647,931.41
专项储备			
盈余公积	六、30	38,455,742.22	38,455,742.22
一般风险准备			
未分配利润	六、31	488,264,897.78	628,379,891.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		852,118,845.83	990,314,966.51
少数股东权益		1,073,438.08	2,299,630.43
所有者权益（或股东权益）合计		853,192,283.91	992,614,596.94

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		991,821,925.87	1,146,446,016.31
-----------------------	--	----------------	------------------

法定代表人：林曦

主管会计工作负责人：曾夏繁

会计机构负责人：曾夏繁

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,288,050.86	16,701,323.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	52,627,343.61	108,157,323.31
应收款项融资			
预付款项		89,979,745.32	83,664,324.05
其他应收款	十四、2	516,084,595.37	442,760,467.12
其中：应收利息			
应收股利			16,155,000.00
买入返售金融资产			
存货		4,820,103.09	63,334,588.56
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		3,721,726.91	3,831,844.94
流动资产合计		669,521,565.16	718,449,871.40
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	十四、3	144,597,462.22	111,832,062.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		24,398,080.80	24,823,715.02
固定资产		9,161,421.15	10,492,655.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,024,679.94	1,287,021.78
其中：数据资源			

开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		22,199,339.77	27,530,303.89
其他非流动资产		69,456,777.41	81,756,377.41
非流动资产合计		270,837,761.29	257,722,136.29
资产总计		940,359,326.45	976,172,007.69
流动负债：			
短期借款		19,913,895.89	30,025,205.48
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,536,810.53	966,301.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		176,010.39	787,660.24
应交税费		66,663.37	81,608.23
其他应付款		89,218,184.42	153,074,714.03
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,904,472.57	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		247,581.43	
流动负债合计		114,063,618.60	184,935,489.81
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,898,817.01	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,898,817.01	
负债合计		117,962,435.61	184,935,489.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本		108,900,000.00	108,900,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		219,987,005.67	219,987,005.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		38,455,742.22	38,455,742.22
一般风险准备			
未分配利润		455,054,142.95	423,893,769.99
所有者权益（或股东权益）合计		822,396,890.84	791,236,517.88
负债和所有者权益（或股东权益）合计		940,359,326.45	976,172,007.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		240,564,578.51	358,016,382.72
其中：营业收入	六、32	240,564,578.51	358,016,382.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		315,652,662.89	398,969,499.63
其中：营业成本	六、32	288,644,593.91	358,835,845.10
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	六、33	475,508.79	656,279.34
销售费用	六、34	4,254,875.26	6,140,095.82
管理费用	六、35	11,307,759.47	13,517,347.86
研发费用			
财务费用	六、36	10,969,925.46	19,819,931.51
其中：利息费用	六、36	1,143,621.63	1,093,414.58
利息收入	六、36	791,989.59	361,423.29
加：其他收益	六、37	1,027,454.51	1,204,224.52
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-7,314,316.89	-8,082,513.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、38	-415,920.86	-7,833.86

(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)	六、39	-23,904,773.91	-52,667,866.21
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、40	-265.49	21,900.31
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-105,279,986.16	-100,477,371.56
加：营业外收入	六、41	14,609.28	269,128.45
减：营业外支出	六、42	30,353,615.13	32,478,562.28
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-135,618,992.01	-132,686,805.39
减：所得税费用	六、43	6,041,452.74	-19,714,075.10
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-141,660,444.75	-112,972,730.29
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)		-141,660,444.75	-112,972,730.29
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)		-1,545,450.66	1,262,095.51
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-140,114,994.09	-114,234,825.80
六、其他综合收益的税后净额		2,238,131.72	-2,209,764.78
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,918,873.41	-2,209,764.78
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		1,918,873.41	-2,209,764.78
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额		1,918,873.41	-2,209,764.78
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后		319,258.31	

净额			
七、综合收益总额		-139,422,313.03	-115,182,495.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-138,196,120.68	-116,444,590.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,226,192.35	1,262,095.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.27	-1.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.27	-1.05

法定代表人：林曦

主管会计工作负责人：曾夏繁

会计机构负责人：曾夏繁

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、4	88,853,917.17	25,920,917.14
减：营业成本	十四、4	94,615,274.76	29,620,203.47
税金及附加		175,616.05	145,457.94
销售费用		1,634,035.56	1,456,057.73
管理费用		4,701,169.98	6,538,654.73
研发费用			
财务费用		8,870,423.64	-3,960,987.39
其中：利息费用		106,822.79	150,126.05
利息收入		691,192.66	105,468.16
加：其他收益		4,885.98	514,855.47
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	77,668,923.04	123,360,816.68
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）		-13,290,646.62	-43,916,630.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-265.49	21,900.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,240,294.09	72,102,472.40
加：营业外收入		0.81	0.01
减：营业外支出		6,748,957.82	50,674.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,491,337.08	72,051,797.79
减：所得税费用		5,330,964.12	-18,445,292.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,160,372.96	90,497,089.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,160,372.96	90,497,089.96

(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		31,160,372.96	90,497,089.96
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		310,667,620.22	448,170,733.53
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		6,821,433.87	815,193.43
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	60,743,838.98	34,578,037.72
经营活动现金流入小计		378,232,893.07	483,563,964.68

购买商品、接受劳务支付的现金		246,627,167.16	461,539,921.98
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		10,262,283.22	12,813,307.92
支付的各项税费		911,402.28	6,813,252.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	58,073,162.27	25,048,952.50
经营活动现金流出小计		315,874,014.93	506,215,434.98
经营活动产生的现金流量净额		62,358,878.14	-22,651,470.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		114,888.94	476,880.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	六、44	102,272,551.56	543,424,206.75
投资活动现金流入小计		102,387,440.50	543,901,087.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,636,224.65	8,792,728.15
投资支付的现金		720,000.00	1,222,000.00
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	六、44	112,411,098.45	517,293,243.52
投资活动现金流出小计		145,767,323.10	527,307,971.67
投资活动产生的现金流量净额		-43,379,882.60	16,593,115.60
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		91,470,000.00	100,670,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		805,798.52	2,220,696.00
筹资活动现金流入小计		92,275,798.52	102,890,696.00
偿还债务支付的现金		119,520,000.00	76,270,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,168,236.62	1,089,446.42
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	六、44		1,123,155.00
筹资活动现金流出小计		120,688,236.62	78,482,601.42
筹资活动产生的现金流量净额		-28,412,438.10	24,408,094.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,300,392.80	-7,481,273.40

五、现金及现金等价物净增加额		-17,733,835.36	10,868,466.48
加：期初现金及现金等价物余额		35,757,327.66	24,888,861.18
六、期末现金及现金等价物余额		18,023,492.30	35,757,327.66

法定代表人：林曦

主管会计工作负责人：曾夏繁

会计机构负责人：曾夏繁

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		150,854,334.81	87,058,875.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		281,236,165.16	518,933,635.10
经营活动现金流入小计		432,090,499.97	605,992,510.41
购买商品、接受劳务支付的现金		68,007,802.46	93,216,915.02
支付给职工以及为职工支付的现金		4,295,333.94	4,601,019.65
支付的各项税费		184,704.91	135,237.78
支付其他与经营活动有关的现金		412,126,804.09	574,549,955.08
经营活动现金流出小计		484,614,645.40	672,503,127.53
经营活动产生的现金流量净额		-52,524,145.43	-66,510,617.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			500,000.00
取得投资收益收到的现金		93,838,529.91	66,034,939.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			80,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		33,100,000.00	198,140,281.09
投资活动现金流入小计		126,938,529.91	264,755,220.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,143,438.84	1,598,796.00
投资支付的现金		43,265,400.00	13,740,540.00
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		33,100,000.00	181,424,100.00
投资活动现金流出小计		77,508,838.84	196,763,436.00
投资活动产生的现金流量净额		49,429,691.07	67,991,784.42
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		19,900,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		805,798.52	220,696.00
筹资活动现金流入小计		20,705,798.52	30,220,696.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	20,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,028.27	146,920.57
支付其他与筹资活动有关的现金			1,123,155.00
筹资活动现金流出小计		30,132,028.27	21,270,075.57
筹资活动产生的现金流量净额		-9,426,229.75	8,950,620.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,086,789.93	799,496.63
五、现金及现金等价物净增加额		-13,607,474.04	11,231,284.36
加：期初现金及现金等价物余额		15,895,524.90	4,664,240.54
六、期末现金及现金等价物余额		2,288,050.86	15,895,524.90

(七) 合并股东权益变动表

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	108,900,000.00				221,227,263.83		-6,647,931.41		38,455,742.22		628,379,891.87	2,299,630.43	992,614,596.94
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	108,900,000.00				221,227,263.83		-6,647,931.41		38,455,742.22		628,379,891.87	2,299,630.43	992,614,596.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号							1,918,873.41				-140,114,994.09	-1,226,192.35	-139,422,313.03

填列)													
(一) 综合收益总额						1,918,873.41					-140,114,994.09	-1,226,192.35	-139,422,313.03
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者													

权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	108,900,000.00			221,227,263.83		-4,729,058.00		38,455,742.22		488,264,897.78	1,073,438.08	853,192,283.91

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	108,900,000.00				212,675,703.90		-4,438,166.63		38,455,742.22		742,614,717.67	1,037,534.92	1,099,245,532.08
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	108,900,000.00				212,675,703.90		-4,438,166.63		38,455,742.22		742,614,717.67	1,037,534.92	1,099,245,532.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					8,551,559.93		-2,209,764.78				-114,234,825.80	1,262,095.51	-106,630,935.14
（一）综合收益总额							-2,209,764.78				-114,234,825.80	1,262,095.51	-115,182,495.07
（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				8,551,559.93								8,551,559.93
四、本年年末余额	108,900,000.00			221,227,263.83		-6,647,931.41	38,455,742.22		628,379,891.87	2,299,630.43		992,614,596.94

法定代表人：林曦

主管会计工作负责人：曾夏繁

会计机构负责人：曾夏繁

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年
----	-------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	108,900,000.00				219,987,005.67				38,455,742.22		423,893,769.99	791,236,517.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	108,900,000.00				219,987,005.67				38,455,742.22		423,893,769.99	791,236,517.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											31,160,372.96	31,160,372.96
（一）综合收益总额											31,160,372.96	31,160,372.96
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	108,900,000.00				219,987,005.67				38,455,742.22		455,054,142.95	822,396,890.84

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	108,900,000.00				219,987,005.67				38,455,742.22		333,396,680.03	700,739,427.92
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	108,900,000.00				219,987,005.67				38,455,742.22		333,396,680.03	700,739,427.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											90,497,089.96	90,497,089.96
（一）综合收益总额											90,497,089.96	90,497,089.96
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	108,900,000.00				219,987,005.67			38,455,742.22		423,893,769.99	791,236,517.88	

福慧达股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 企业注册地和组织形式

福慧达股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在厦门福慧达果蔬供应链有限公司的基础上整体变更设立本公司，于 2021 年 12 月 23 日在厦门市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91350200612298354G 的营业执照。公司注册地：厦门市思明区嘉禾路 321 号汇腾大厦 2003A。法定代表人：林曦。公司现有注册资本为人民币 10,890 万元，总股本为 10,890 万股，每股面值人民币 1 元。公司股票于 2015 年 9 月在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2016 年 9 月，经本公司股东大会决议通过，公司定向增发股票 600 万股，经此次定向增发后本公司总股本增至 6,600 万元，该股本总额已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大信验字[2016]第 2-00141《验资报告》验证。

2017 年 1 月，经本公司股东大会决议通过，公司定向增发股票 660 万股，经此次定向增发后本公司总股本增至 7,260 万元，该股本总额已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大信验字[2017]第 2-20023《验资报告》验证。

2021 年 5 月，经本公司股东大会决议通过，公司进行资本公积转增股本 10 转 5，并于 2021 年 7 月份实施完毕。

2021 年 12 月，经本公司股东大会决议通过，公司更名为福慧达股份有限公司，2021 年 12 月 23 日取得厦门市市场监督管理局核发的营业执照。

本公司属批发行业。经营范围为：经营水果、蔬菜；供应链管理；仓储、国际货运代理；商务信息咨询及服务；农业技术咨询及服务；经营各类商品和技术的进出口(不另附进出口商品目录)，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 4 月 23 日经公司董事会批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 14 家，详见本附注八、（一）“在子公司的权益”。相较于上年度，公司本年度合并范围注销减少了 2 家全资子公司，详见本附注七“合并范围的变动”及本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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出售费用后的金额，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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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。

四、公司主要会计政策、会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧、无形资产摊销、应收款项坏账准备等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本公司的营业周期为 12 个月。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自

购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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

投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。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被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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，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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十六）3（2）“权益法核算的长期

股权投资”中所述的会计政策处理。

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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法资产负债表日

对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。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的记账

本位币金额计量；用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3. 外币报表折算

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；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；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

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“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

（十）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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款。

（2）金融资产的分类和后续计量

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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为

目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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

除上述 1)、2)情形外，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十七)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)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中对应终止确认部分的金额之和。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：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资

成分的应收款项或合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具

未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

（十一）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收

到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

商业承兑汇票组合

承兑人为信用风险较高的企业

(十三) 应收账款减值**应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，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应收账款
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

(十四) 其他应收款减值

本公司按照一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，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
其他组合	应收本公司合并范围内子公司款项、应收出口退税款项

(十五) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照使用一次转销法进行摊销。包装物按照使用一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、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；

(2) 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确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、

具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十六) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值

的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成

控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，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和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过

上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和

其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准

则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十七）投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方

法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；

（2）使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	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	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50

运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态,或者预期通过使用或处置不能产生经济利益,则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。(十九)借款费用

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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,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。

2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时,开始资本化:1)资产支出已经发生;2)借款费用已经发生;3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化:若符合资本化条件的资产在购建或者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,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化:当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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结算的，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。

（二十）生物资产

1. 生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；（2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；（3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产按照成本计量。

3. 生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)

车厘子果园和柑橘果园	10	-	10.00
------------	----	---	-------

4. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

5. 生物资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照单个消耗性生物资产的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备；按照单项资产的可收回金额低于其账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备。公益性生物资产不计提减值准备。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以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为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资

产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5 年
商标	预计受益期限	5 年、10 年
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50 年

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当

期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(二十二) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十四）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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，企业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

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

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。但相关职工薪

酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）收入

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，公司考虑下列迹象：（1）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）公司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；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。合同中包含两项或多项履约义务的，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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定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。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 内销收入：

公司将货物发出，购货方经检验签收无误后，收入金额已经确认，并已收讫货款或预计可收回货款，此时，客户已接受该商品，公司就该商品享有现时收款权利，公司已将该商品的法定所有权转移给客户，且已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，此时即可按合同金额全额确认收入。

(2) 外销收入：公司按照与客户签订的合同、订单等的要求，办妥报关手续后，收入金额已经确认，并已收讫货款或预计可收回货款，此时，客户已接受该商品，公司就该商品享有现时收款权利，公司已将该商品的法定所有权转移给客户，且已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，此时即可按合同金额全额确认收入，此时即可按合同金额全额确认收入。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)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；

(2)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；

(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)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业

提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税

所得额：

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。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。

2. 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，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。

(二十九) 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。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

(2) 租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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。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。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。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

2. 出租人

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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(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按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。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。

（三十）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合

预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

5. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(三十一)重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更事项

(2) 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
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）	按 6%、9%、10%、19%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为 6%-10%。[注 1]
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	实际缴纳的流转税额	7%、5%、1%等
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、16.5%、20%、25%、35%[注 2]

注1：根据财税[2019]39号财政部、税务总局、海关总署的通知，从2019年4月1日起，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用10%税率的，税率调整为9%；原适用10%税率且出口退税率为10%的

出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为9%。

注2：香港福慧达公司企业所得税（即香港利得税）采用两级税制，应纳税所得额不超过200.00万港币的部分，税率为8.25%；超过200.00万港币的部分，税率为16.5%。境外公司所得税率按照所在国税率执行。

（二）税收优惠及批文

1、根据财政部、国家税务总局发布的《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137号）文的规定，对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。公司及公司子公司桂林福慧达生态农业有限公司和石门福慧达农产品物流有限公司在蔬菜流通环节免征增值税。

2、根据财政部、国家税务总局发布的《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）文的规定，自2008年1月1日起，企业从事农产品初加工项目的所得，可以享受免征企业所得税的税收优惠政策。公司子公司桂林福慧达生态农业有限公司和石门福慧达农产品物流有限公司从事蔬菜初加工、水果初加工项目所得免征企业所得税。

3、根据财税[2019]13号《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》、财税[2021]12号《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》、财税[2022]13号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》、财税[2023]12号《财政部税务总局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》及其相关规定，对小型微利企业2025年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司厦门美啵果果蔬食品有限公司、福慧达怡果(厦门)农业发展有限公司，湖南福慧达供应链管理有限公司等在2025年度适用于该税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2025年1月1日，期末指2025年12月31日，本期指2025年度，上期指2024年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	18,023,492.30	35,757,327.66
其他货币资金		2,806,298.52

合计	18,023,492.30	38,563,626.18
其中：存放在境外的款项总额	2,469,785.38	9,066,227.57

受限制的货币资金明细：

项 目	本期金额	上期金额
信用证保证金		2,805,798.52
预授权冻结资金		500.00
合计		2,806,298.52

2、应收账款**(1) 按账龄披露**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	148,710,068.52	130,092,150.23
1至2年	104,431,185.33	56,497,055.99
2至3年	1,614,783.00	178,636,346.16
3年以上	42,728,742.16	1,922,400.00
小计	297,484,779.01	367,147,952.38
减：坏账准备	32,144,408.17	48,458,302.35
合计	265,340,370.84	318,689,650.03

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	297,484,779.01	100.00	32,144,408.17	10.81	265,340,370.84
其中：					
账龄组合	297,484,779.01	100.00	32,144,408.17	10.81	265,340,370.84
合计	297,484,779.01	100.00	32,144,408.17	10.81	265,340,370.84

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					-
按组合计提坏账准备的 应收账款	367,147,952.38	100.00	48,458,302.35	13.20	318,689,650.03
其中：					
账龄组合	367,147,952.38	100.00	48,458,302.35	13.20	318,689,650.03
合计	367,147,952.38	100.00	48,458,302.35	13.20	318,689,650.03

①按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	148,710,068.52	7,435,503.42	5.00
1 至 2 年	104,431,185.33	10,443,118.53	10.00
2 至 3 年	1,614,783.00	322,956.60	20.00
3 至 4 年	37,107,707.30	11,132,312.19	30.00
4 至 5 年	5,621,034.86	2,810,517.43	50.00
合计	297,484,779.01	32,144,408.17	10.81

② 按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

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	48,458,302.35			48,458,302.35
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	856,486.29			856,486.29
本期转回				
本期转销				
本期核销	17,170,380.47			17,170,380.47
其他变动				

2025年12月31日 余额	32,144,408.17			32,144,408.17
-------------------	---------------	--	--	---------------

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	48,458,302.35	856,486.29	-	17,170,380.47-	-	32,144,408.17
合计	99,204,652.33	856,486.29	-	17,170,380.47-	-	32,144,408.17

(4) 本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名的应收帐款汇总金额为 147,449,979.10 元，占应收账款年末余额合计数的 49.57%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 20,846,235.99 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	189,481,056.66	76.01	216,981,954.95	83.13
1至2年	36,264,861.25	14.54	19,492,091.44	7.47
2至3年	12,915,943.46	5.18	5,000,765.90	1.91
3年以上	10,637,655.84	4.27	19,547,871.78	7.49
合计	249,299,517.21	100.00	261,022,684.07	100.00

(2) 本公司本年按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项余额汇总金额为 140,694,074.01 元，占预付款项年末余额合计数的 56.44%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	71,619,226.93	125,258,784.22
合计	71,619,226.93	125,258,784.22

其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

押金或保证金	332,498.00	29,054,098.00
出口退税	417,935.45	94,612.90
往来及代扣款	88,439,044.12	121,399,546.61
其他	5,387.77	
小计	89,194,865.34	150,548,257.51
减：坏账准备	17,575,638.41	25,289,473.29
合计	71,619,226.93	125,258,784.22

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	32,198,398.21	61,157,143.22
1至2年		14,819,753.70
2至3年	10,475,789.73	71,929,339.71
3至4年	46,490,000.00	2,642,020.88
4至5年	30,677.40	
小计	89,194,865.34	150,548,257.51
减：坏账准备	17,575,638.41	25,289,473.29
合计	71,619,226.93	125,258,784.22

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	89,194,865.34	100.00	17,575,638.41	19.70	71,619,226.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	89,194,865.34	100.00	17,575,638.41	19.70	71,619,226.93

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	23,766,670.36	15.79	8,966,670.36	37.73	14,800,000.00
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	126,781,587.15	84.21	16,322,802.93	12.87	110,458,784.22
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	150,548,257.51	100.00	25,289,473.29	16.80	125,258,784.22

A 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	88,406,399.06	17,575,638.41	19.88
其他无风险组合	788,466.28		
合计	89,194,865.34	17,575,638.41	19.70

B 按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	16,322,802.93		8,966,670.36	25,289,473.29
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	18,019,357.61			18,019,357.61
本期转回				
本期转销				
本期核销	16,766,522.13		8,966,670.36	25,733,192.49
其他变动				
2025 年 12 月 31 日 余额	17,575,638.41			17,575,638.41

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	16,322,802.93	18,019,357.61		16,766,522.13		17,575,638.41
个别认定	8,966,670.36			8,966,670.36		
合计	25,289,473.29	18,019,357.61		25,733,192.49		17,575,638.41

(5) 本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款汇总金额为 78,275,188.85 元，占其他应收款年末余额合计数的 87.76%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 17,062,327.90 元。

5、存货

存货按性质分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	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	343,034.91		343,034.91	375,687.92		375,687.92
库存商品	168,588.43		168,588.43			
在途物资	68,463,790.52		68,463,790.52	109,459,714.17		109,459,714.17
发出商品	653,508.37		653,508.37			
合计	69,628,922.23		69,628,922.23	109,835,402.09		109,835,402.09

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	13,354,513.15	15,214,092.46
预缴所得税	751,470.85	774,365.66
理财产品	23,055,098.82	1,157,786.33
合计	37,161,082.82	17,146,244.45

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值	本期增减变动	期末余额	减值准
-------	------	----	--------	------	-----

	(账面价值)	准备期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	(账面价值)	备期末余额
一、合营企业												
二、联营企业												
厦门福慧达安远投资有限公司	714,166.14		720,000.00		-415,920.86						1,018,245.28	
小计	714,166.14		720,000.00		-415,920.86							
合计	714,166.14		720,000.00		-415,920.86						1,018,245.28	

8、投资性房地产

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.期初余额	49,496,372.31	1,344,755.79	50,841,128.10
2.本期增加金额	1,081,118.36	0.00	1,081,118.36
(1) 固定资产转入	1,081,118.36	0.00	1,081,118.36
3.本期减少金额			
4.期末余额	50,577,490.67	1,344,755.79	51,922,246.46
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	12,012,322.30	457,767.87	12,470,090.17
2.本期增加金额	2,203,697.10	5,147.64	2,208,844.74
(1) 计提或摊销	2,203,697.10	5,147.64	2,208,844.74
3.本期减少金额			
4.期末余额	14,216,019.40	462,915.51	14,678,934.91
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	36,361,471.27	881,840.28	37,243,311.55

2.期初账面价值	37,484,050.01	886,987.92	38,371,037.93
----------	---------------	------------	---------------

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	18,772,821.97	21,275,281.38
固定资产清理		
合计	18,772,821.97	21,275,281.38

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	22,338,476.93	14,715,470.56	2,893,454.79	5,242,264.92	45,189,667.20
2.本期增加金额				369,514.97	369,514.97
(1) 购置				369,514.97	369,514.97
3.本期减少金额		320,825.51		34,953.85	355,779.36
(1) 处置或报废		320,825.51		34,953.85	355,779.36
4.期末余额	22,338,476.93	14,394,645.05	2,893,454.79	5,576,826.04	45,203,402.81
二、累计折旧					
1.期初余额	11,502,971.13	7,481,435.87	1,238,218.34	3,691,760.48	23,914,385.82
2.本期增加金额	2,954,300.37	1,321,756.89	467,624.70	550,007.45	5,293,689.41
(1) 计提	2,954,300.37	1,321,756.89	467,624.70	550,007.45	5,293,689.41
3.本期减少金额	1,652,126.98	753,191.08	81,943.60	290,232.73	2,777,494.39
(1) 处置或报废	1,652,126.98	753,191.08	81,943.60	290,232.73	2,777,494.39
4.期末余额	12,805,144.52	8,050,001.68	1,623,899.44	3,951,535.20	26,430,580.84
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	9,533,332.41	6,344,643.37	1,269,555.35	1,625,290.84	18,772,821.97
2.期初账面价值	10,835,505.80	7,234,034.69	1,655,236.45	1,550,504.44	21,275,281.38

10、生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	24,655,492.48	24,655,492.48
2.本期增加金额	1,598,907.95	1,598,907.95
(1) 外购	1,598,907.95	1,598,907.95
(2) 自行培育		
3.本期减少金额	1,316,949.91	1,316,949.91
(1) 处置	1,316,949.91	1,316,949.91
(2) 其他		
4.期末余额	24,937,450.52	24,937,450.52
二、累计折旧		
1.期初余额	6,113,648.33	6,113,648.33
2.本期增加金额	2,791,514.15	2,791,514.15
(1) 计提	2,791,514.15	2,791,514.15
3.本期减少金额	195,751.83	195,751.83
(1) 处置	195,751.83	195,751.83
(2) 其他		
4.期末余额	8,709,410.65	8,709,410.65
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	16,228,039.87	16,228,039.87
2.期初账面价值	18,541,844.15	18,541,844.15

11、使用权资产

使用权资产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
----	-------	-------	----

一、账面原值			
1.期初余额	1,716,116.72		1,716,116.72
2.本期增加金额		3,000,000.00	3,000,000.00
(1) 购置		3,000,000.00	3,000,000.00
3.本期减少金额	152,705.00		152,705.00
(1)处置	152,705.00		152,705.00
4.期末余额	1,563,411.72	3,000,000.00	4,563,411.72
二、累计折旧			
1.期初余额	674,983.26		674,983.26
2.本期增加金额	94,648.44		94,648.44
(1) 计提	94,648.44		94,648.44
3.本期减少金额	152,705.00		152,705.00
(1)处置	152,705.00		152,705.00
4.期末余额	616,926.70		616,926.70
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	946,485.02	3,000,000.00	3,946,485.02
2.期初账面价值	1,041,133.46		1,041,133.46

12、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	14,552,926.80	8,650,215.02	35,300.00	23,238,441.82
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额				
4.期末余额	14,552,926.80	8,650,215.02	35,300.00	23,238,441.82
二、累计摊销				
1.期初余额	3,441,656.65	7,363,193.24	35,300.00	10,840,149.89
2.本期增加金额	361,125.24	262,341.84		623,467.08

(1) 计提	361,125.24	262,341.84		623,467.08
3.本期减少金额				
4.期末余额	3,802,781.89	7,625,535.08	35,300.00	11,463,616.97
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	10,750,144.91	1,024,679.94		11,774,824.85
2.期初账面价值	11,111,270.15	1,287,021.78		12,398,291.93

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
修理费	2,085,539.67	589,622.64	821,300.14		1,853,862.17
合计	2,085,539.67	589,622.64	821,300.14		1,853,862.17

14、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	31,772,974.79	7,943,243.70	51,641,717.89	12,906,473.25
可抵扣亏损	88,312,770.73	21,837,792.88	79,748,070.56	19,937,017.64
无形资产摊销	1,000,000.00	250,000.00	12,993,648.64	3,248,412.16
合计	121,085,745.51	30,031,036.58	144,383,437.09	36,091,903.05

15、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付收果权	128,684,803.56		128,684,803.56	145,410,427.56		145,410,427.56
预付设备款	31,195,882.69		31,195,882.69			
合计	159,880,686.25		159,880,686.25	145,410,427.56		145,410,427.56

16、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	72,620,000.00	100,670,000.00
应付利息	50,836.96	79,972.50
合计	72,670,836.96	100,749,972.50

17、应付账款

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	28,078,882.87	17,847,358.12
1-2年	50,917.43	182,300.00
2-3年	129,700.00	32,682.57
合计	28,259,500.30	18,062,340.69

(2) 按应付对象归集应付账款期末余额前 5 名金额汇总为 20,135,695.75 元，占应付账款期末余额合计数的 71.25%。

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	22,040,407.83	14,698,836.52
合计	22,040,407.83	14,698,836.52

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,705,881.72	8,242,108.89	8,992,073.55	955,917.06
二、离职后福利- 设定提存计划	4,873.44	434,418.72	435,526.57	3,765.59
三、辞退福利		834,683.10	834,683.10	
四、一年内到期的 其他福利				
合计	1,710,755.16	9,511,210.71	10,262,283.22	959,682.65

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,701,025.23	7,418,364.38	8,164,628.13	954,761.48
2、职工福利费		370,099.08	370,099.08	
3、社会保险费	2,733.84	202,666.81	205,400.65	
其中：医疗保险费	2,510.56	175,107.27	177,617.83	
工伤保险费	75.60	12,125.48	12,201.08	
生育保险费	147.68	15,434.06	15,581.74	
4、住房公积金		173,985.00	173,985.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,122.65	76,993.63	77,960.70	1,155.58
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,705,881.72	8,242,108.89	8,992,073.55	955,917.06

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,725.76	413,933.09	415,991.18	2,667.67
2、失业保险费	147.68	20,485.63	19,535.39	1,097.92
3、企业年金缴费				
合计	4,873.44	434,418.72	435,526.57	3,765.59

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	295,057.40	352,227.83
企业所得税		44,038.97
土地使用税	316.21	316.21
个人所得税	4,918.44	8,499.04
房产税	58,758.81	56,856.85
城市维护建设税	1,669.48	239.50
印花税	52,008.24	48,211.95
教育费附加	1,001.69	89.54
地方教育附加	667.79	59.69
其他税费		52.36

合计	414,398.06	510,591.94
----	------------	------------

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,058,486.15	9,972,988.19
合计	1,058,486.15	9,972,988.19

(1) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付费用及其他	742,486.15	7,482,182.86
应付押金或保证金	316,000.00	266,000.00
计提进口增值税		2,224,805.33
合计	1,058,486.15	9,972,988.19

②其他应付款期末余额前5名金额汇总为731,075.75元，占期末余额合计数的69.07%。

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		473,534.38
合计		473,534.38

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待确认增值税	2,802,999.48	1,322,895.28
合计	2,802,999.48	1,322,895.28

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	473,709.89	551,450.65
合计	473,709.89	551,450.65

25、预计负债

项目	期末余额	期初余额
可能退回税款	4,603,465.66	
合计	4,603,465.66	

预计负债系公司供应商曾发生火灾，部分资料被火烧毁，导致被税务认为资料不全，其主管税务机关向主管本出口退税的厦门第二税务分局回复异常函。故本公司被要求缴回已退税款，现公司已提起行政复议，截止审计报告日，复议尚未公布结果，处于谨慎性原则公司将复议中涉及的税款计提预计负债。

26、递延收益

(1) 递延收益明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,778,054.06		431,899.08	5,346,154.98	
合计	5,778,054.06		431,899.08	5,346,154.98	--

(2) 涉及政府补助的项目

序号	负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
1	2011年自治区企业技术改造资金“两化融合”	216,000.00		36,000.00		180,000.00	与资产相关
2	平乐果蔬冷链物流建设项目	1,250,000.00		165,000.00		1,085,000.00	与资产相关
3	2011年自治区中小企业发展专项资金固定资产建设项目	150,000.20		24,999.96		125,000.24	与资产相关
4	桂林市果蔬冷链物流中心示范建设	254,166.27		25,000.08		229,166.19	与资产相关
5	农业组织化与产业化经营专项资金	686,250.00		67,500.00		618,750.00	与资产相关
6	国家农业综合开发产业化经营财政补助项目	610,000.00		60,000.00		550,000.00	与资产相关
7	石门产业扶持资金	2,611,637.59		53,399.04		2,558,238.55	与资产相关
	合计	5,778,054.06		431,899.08		5,346,154.98	--

项目 1：根据广西壮族自治区工业和信息化委员会、广西壮族自治区财政厅《关于下达 2011 年第一批企业技术改造项目计划的通知》（桂工信投资[2011]491 号），本公司获得该项补助资金 720,000.00 元。该项补助系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，将该项目补助分期结转计入当期损益，本期结转计入其他收益 36,000.00 元。

项目 2：根据桂林市发展和改革委员会《关于下达物流调整和振兴项目 2011 年中央预算内投资计划（地方切块部分）的通知》市（发改投资字[2011]158 号），本公司获得该项补助资金 3,300,000.00 元，用于平乐果蔬冷链物流建设项目。该项补助系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司按照所形成资产预计使用期限，将该项目补助分期结转计入当期损益，本期结转计入其他收益 165,000.00 元。

项目 3：根据桂林市财政局《关于下达 2011 年自治区中小企业发展专项资金的通知》（桂财企[2011]51 号），本公司获得该项补助资金 500,000.00 元，用于 2011 年自治区中小企业发展专项资金固定资产建设项目。该项补助系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，公司按照所形成资产预计使用期限，将该项目补助分期结转计入当期损益，本期结转计入其他收益 24,999.96 元。

项目 4：根据桂林市科学技术局、桂林市财政局《关于下达 2012 年桂林市第四批科学研究与技术开发项目的通知》（市科[2012]42 号），本公司分别获得该项补助资金 500,000.00 元。该项补助系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，本期结转计入其他收益 25,000.08 元。

项目 5：根据广西壮族自治区财政厅《关于下达 2014 年度自治区农业产业化专项资金的通知》桂财农[2014]106 号，本公司获得该项补助资金 1,350,000.00 元。该项补助系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，将该项目补助分期结转计入当期损益，本期结转计入其他收益 67,500.00 元。

项目 6：根据广西壮族自治区农业综合开发办公室《关于 2012 年国家农业综合开发产业化经营财政补助项目计划的批复》（桂农办[2012]5 号），本公司获得该项补助资金 1,200,000.00 元。该项补助系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，将该项目补助分期结转计入当期损益，本期结转计入其他收益 60,000.00 元。

项目 7：根据石门县招商引资领导小组办公室《关于石门福慧达农产品物流有限公司产业扶持资金计算依据说明》，本公司获得该项补助资金 3,407,200.00 元。该项补助系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，将该项目补助分期结转计入当期损益，本期结转计入其他收益 53,399.04 元。

27、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	108,900,000.00						108,900,000.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	221,227,263.83			221,227,263.83
合计	221,227,263.83			221,227,263.83

29、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
外币财务报表折算差额	-6,647,931.41	1,918,873.41				1,918,873.41	-4,729,058.00
其他综合收益合计	-6,647,931.41	1,918,873.41				1,918,873.41	-4,729,058.00

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,455,742.22			38,455,742.22
合计	38,455,742.22			38,455,742.22

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	628,379,891.87	742,614,717.67

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	628,379,891.87	742,614,717.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-140,114,994.09	-114,234,825.80
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		
期末未分配利润	488,264,897.78	628,379,891.87

32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	234,203,447.76	285,580,390.16	351,949,856.99	356,090,537.74
其他业务	6,361,130.75	3,064,203.75	6,066,525.73	2,745,307.36
合计	240,564,578.51	288,644,593.91	358,016,382.72	358,835,845.10

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,009.11	76,252.15
教育费附加	1,167.40	34,908.42
地方教育费附加	778.27	23,272.28
房产税	268,084.65	240,176.67
土地使用税	65,721.71	75,469.36
印花税	132,640.01	200,967.09
其他	5107.64	5233.37
合计	475,508.79	656,279.34

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,300,184.79	4,837,080.89
折旧与摊销	97,545.86	100,249.69
业务招待费	109,299.08	140,878.32
差旅费	490,319.88	568,357.02

其他	257,525.65	493,529.90
合计	4,254,875.26	6,140,095.82

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,460,293.23	6,213,418.59
中介服务费	370,874.56	1,463,084.14
业务招待费	403,661.11	1,368,935.27
差旅费	293,109.94	432,524.72
折旧与摊销	2,854,114.27	2,609,889.30
其他	1,925,706.37	1,429,495.84
合计	11,307,759.47	13,517,347.86

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,143,621.63	1,093,414.58
减：利息收入	791,989.59	361,423.29
汇兑损益	10,278,076.05	-1,656,634.39
手续费	318,097.89	76,354.58
其他	22,119.48	20,668,220.03
合计	10,969,925.46	19,819,931.51

37、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	4,165.43	3,752.01
稳岗补贴	0.00	5,718.77
农业补贴		510,000.00
非公党支部党建工作经费	2,500.00	2,500.00
中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管理委员会配套费补助		83,000.00
工会经费返还	4,254.24	10,585.90
财政补助	230,000.00	
2011年自治区企业技术改造资金“两化融合”项目补助	36,000.00	36,000.00
平乐果蔬冷链物流建设项目补助	165,000.00	165,000.00
2011年自治区中小企业发展专项资金固定资产建设项目补助	24,999.96	24,999.96

桂林市果蔬冷链物流中心示范建设项目补助	25,000.08	25,000.08
农业组织化与产业化经营专项资金补助	67,500.00	67,500.00
国家农业综合开发产业化经营财政补助项目	60,000.00	60,000.00
养老保险补贴		188.00
平乐县工信和商贸局补助	60,000.00	
失业保险中心补助	1,704.24	
进口商品补贴	185,137.00	
长沙市雨花区商务局补助		128,100.00
石门产业扶持资金	53,399.04	53,399.04
永春县农业机械站设备补贴		1,280.00
增值税退税及减免	14,994.52	27,200.76
有机肥推广项目补助	12,800.00	
永春县国库支付中心政府补助	80,000.00	
合计	1,027,454.51	1,204,224.52

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-8,551,559.93
理财产品	100,282.07	476,880.52
权益法核算的长期股权投资收益	-415,920.86	-7,833.86
投资合作项目损失	-6,998,678.10	
合计	-7,314,316.89	-8,082,513.27

39、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-23,904,773.91	-52,667,866.21
合计	-23,904,773.91	-52,667,866.21

40、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-265.49	21,900.31
合计	-265.49	21,900.31

41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及违约金收入		229,965.00	
其他	14,609.28	39,163.45	14,609.28
合计	14,609.28	269,128.45	14,609.28

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	1,138,665.18	58,134.33	1,138,665.18
对外捐赠		1,000,000.00	
赔偿款	20,570,843.91	30,306,131.00	20,570,843.91
罚款及滞纳金	14,657.07	204,417.71	14,657.07
预计应缴回退税款	4,603,465.66		4,603,465.66
存货损失	4,025,877.22		4,025,877.22
其他	106.09	909,879.24	106.09
合计	30,353,615.13	32,478,562.28	30,353,615.13

43、所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-19,413.73	101,254.21
递延所得税费用	6,060,866.47	-19,815,329.31
合计	6,041,452.74	-19,714,075.10

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	-135,618,992.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	-33,904,748.00
子公司适用不同税率的影响	1,059,721.48
调整以前期间所得税的影响	-19,413.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,739,573.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,021,124.07
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	13,145,195.74

所得税费用	6,041,452.74
-------	--------------

44、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入	791,989.59	361,423.29
政府补助	588,503.99	772,325.44
收到的往来款及其他	59,363,345.40	33,444,288.99
合计	60,743,838.98	34,578,037.72

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	53,497,240.54	18,238,555.69
支付的各项费用	4,575,921.73	6,810,396.81
合计	58,073,162.27	25,048,952.50

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付收果权	16,800,000.00	62,317,675.57
赎回理财产品	85,472,551.56	481,106,531.18
合计	102,272,551.56	543,424,206.75

② 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付收果权		
购买理财产品	107,411,098.45	517,293,243.52
项目投资款	5,000,000.00	
合计	112,411,098.45	517,293,243.52

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票、信用证等保证金	805,798.52	2,220,696.00
合计	805,798.52	2,220,696.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票、信用证等保证金		1,123,155.00
支付融资租赁款		
合计		1,123,155.00

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-141,660,444.75	-112,972,730.29
加：资产减值准备		
信用减值损失	23,904,773.91	52,667,866.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,294,048.30	7,497,080.96
使用权资产折旧	94,648.44	120,099.26
无形资产摊销	623,467.08	431,644.90
长期待摊费用摊销	821,300.14	349,601.99
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)	265.49	-21,900.31
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)	11,421,697.68	-563,219.81
投资损失(收益以“-”号填列)	7,314,316.89	8,082,513.27
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	6,060,866.47	-19,812,486.03
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)	40,206,479.86	-10,807,539.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	98,712,003.34	83,683,285.82

经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,565,455.29	-31,305,686.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	62,358,878.14	-22,651,470.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,023,492.30	35,757,327.66
减：现金的期初余额	35,757,327.66	24,888,861.18
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	-17,733,835.36	10,868,466.48

（4） 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,023,492.30	35,757,327.66
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	18,023,492.30	35,757,327.66
可随时用于支付的其他货币资金		
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	18,023,492.30	35,757,327.66
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		

七、合并范围的变更

2025 年公司注销了全资控股子公司福建省永春福慧达果业有限公司和石门福慧达农产品物流有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
桂林福慧达生态农业有限公司	一级	桂林	桂林	批发业	100		出资设立
厦门福惠玛果蔬食品有限公司	一级	厦门	厦门	批发业	100		出资设立
厦门美啵果果蔬食品有限公司	一级	厦门	厦门	批发业	100		出资设立
福慧达（香港）有限公司	一级	香港	香港	批发业	100		出资设立
福建省福慧达农业发展有限公司	一级	永春	永春	农业	100		出资设立
FHD (CANADA) HOLDINGS CORP	一级	加拿大	加拿大	批发业	100		出资设立
福慧达怡果（厦门）农业发展有限公司	一级	厦门	厦门	批发业	100		出资设立
FUHUIDA HOLDING CHILE SPA	二级	智利	智利	种植业		100	出资设立
Agrícola Fuhuida Los Maitenes Spa	三级	智利	智利	种植、批发业		73	出资设立
FUHUIDA TRADING CHILE SpA	三级	智利	智利	批发业		100	出资设立
湖南福慧达供应链管理有限公司	一级	湖南	湖南	批发业	100		出资设立
福达璟(厦门)农业发展有限公司	一级	厦门	厦门	批发业	100		出资设立
厦门福慧达投资有限责任公司	一级	厦门	厦门	金融业	100		出资设立
泉州永春福慧达农产品有限公司	二级	永春	永春	批发业		100	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Agrícola Fuhuida Los Maitenes Spa	27.00	-1,545,450.66		1,073,438.08

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Agrícola Fuhuida Los Maitenes Spa	11,246,113.97	3,976,042.78	15,222,156.75	4,391,145.22		4,391,145.22

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Agrícola Fuhuida Los Maitenes Spa	12,139,086.96	5,523,761.40	17,662,848.36	2,290,383.71		2,290,383.71

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Agrícola Fuhuida Los Maitenes Spa	3,623,682.66	-5,723,891.32	-5,723,891.32	1,511,754.00

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Agrícola Fuhuida Los Maitenes Spa	15,227,943.40	4,674,427.80	4,674,427.80	-2,216,137.80

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

厦门福慧达 安远投资有 限公司	厦门	厦门	金融业		20%	权益法
-----------------------	----	----	-----	--	-----	-----

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	9,183.15	9,173.58
非流动资产	5,082,043.24	3,561,657.14
资产合计	5,091,226.39	3,570,830.72
流动负债	8,000.00	8,000.00
非流动负债		
负债合计	8,000.00	8,000.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	5,083,226.39	3,562,830.72
按持股比例计算的净资产份额	1,018,245.28	712,566.14
营业收入		
净利润	-2,079,604.33	-39,169.28

九、政府补助

计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,027,454.51	1,204,224.52

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人为郑晓玲、林曦。

2、本企业的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、2“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

关联方名称（法人与自然人）	与本公司关系
郑晓玲	董事、董事长、实际控制人
林曦	董事、总经理、董事会秘书、实际控制人
乔峰	董事
许小荣	董事、副总经理
曾夏繁	董事、财务总监
郑晓萍	监事会主席
朱冠华	监事
农雄雁	监事
农联产融（厦门）科技有限责任公司	公司实控人郑晓玲、林曦控股
深圳市福缘达工艺品有限公司	公司董事郑晓玲姐妹的配偶担任法人代表、执行董事
福建中实招标有限公司	公司监事郑晓萍控股
福建中实招标有限公司泉州分公司	公司监事郑晓萍控股
厦门尚为科技股份有限公司	公司实际控制人林曦持股 7.4%并担任董事、公司董事乔峰担任董事长
厦门市盛贤投资管理合伙企业（有限合伙）	公司董事许小荣担任执行事务合伙人
厦门尚为智能电力技术有限公司	公司董事乔峰担任法人代表、执行董事、总经理
厦门天立盈投资合伙企业（有限合伙）	公司董事乔峰担任执行事务合伙人
叶玲玲	公司董事乔峰配偶
乔建臻	公司董事乔峰儿子
郑兴仁	公司董事郑晓玲父亲
郑晓丽	公司董事郑晓玲姐妹

林晓冬	公司董事郑晓玲姐妹的配偶
郑晓珍	公司董事郑晓玲的姐妹、董事许小荣的配偶
林正明	公司董事林曦父亲
曾艳娣	公司董事林曦母亲
林 晖	公司董事林曦姐妹
林 群	公司董事林曦姐妹
王建良	公司董事林曦姐妹配偶
施进金	公司董事林曦姐妹配偶
林 原	公司实控人郑晓玲、林曦儿子
郑丽贤	公司董事许小荣母亲
许小华	公司董事许小荣兄弟
高红岩	公司董事许小荣兄弟的配偶
曾庆未	公司董事曾夏繁父亲
曾秀春	公司董事曾夏繁母亲
曾 俊	公司董事曾夏繁兄弟
李凤梅	公司董事曾夏繁兄弟配偶
张 晟	公司监事郑晓萍配偶
张如力	公司监事郑晓萍配偶父亲
潘立东	公司监事郑晓萍配偶母亲
林泽生	公司监事朱冠华配偶
李淑珍	公司监事朱冠华母亲
朱丽华	公司监事朱冠华姐妹
张清庸	公司监事朱冠华姐妹配偶
颜玉惜	公司监事朱冠华配偶母亲
林彦丞	公司监事朱冠华儿子
农建军	公司监事农雄雁兄弟
农建程	公司监事农雄雁兄弟
甘平红	公司监事农雄雁兄弟配偶
李玉玖	公司监事农雄雁兄弟配偶

5、关联交易情况

(1) 向股东购买房屋建筑物

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
郑晓玲、林曦	购买房产	1,048,440.00	

(2) 关联担保情况

股东为本公司及子公司提供担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑晓玲、林曦	厦门福惠玛果蔬食品有限公司	30,000,000.00	2024-10-31 /2024-11-15 /2024-11-15	2025-1-1 /2025-1-1 /2025-1-10	是
郑晓玲、林曦	桂林福慧达生态农业有限公司	20,000,000.00	2024-6-3	2025-5-28	是
		5,000,000.00	2024-10-15	2025-10-14	是
郑晓玲、林曦	福慧达股份有限公司	33,000,000.00	2024/09/30 /2024/10/30 /2024/11/06	2025/2/8 /2025/04/28 /2025/06/24	是
郑晓玲、林曦	厦门福惠玛果蔬食品有限公司	10,000,000.00	2024-12-11	2025-4-1	是
郑晓玲、林曦	石门福慧达农产品物流有限公司	10,000,000.00	2024-10-31	2025-1-17	是
郑晓玲、林曦	福达璟（厦门）农业发展有限公司	10,000,000.00	2024-12-13	2025-3-3	是
郑晓玲、林曦	湖南福慧达供应链管理有限公司	10,000,000.00	2024-7-9	2025-1-10	是
郑晓玲、林曦	福慧达股份有限公司	12,000,000.00	2024/12/16 /2024/12/13	2025/6/10 /2025/2/28	是
郑晓玲、林曦	桂林福慧达生态农业有限公司	20,000,000.00	2025-5-26	2026-5-25	否
		5,000,000.00	2025-10-11	2026-10-10	否
郑晓玲、林曦	福达璟（厦门）农业发展有限公司	10,000,000.00	2025-03-31	2025-04-11	是

郑晓玲、林曦	福达璟（厦门）农业发展有限公司	10,000,000.00	2025-06-23	2026-06-22	否
郑晓玲、林曦	厦门福惠玛果蔬食品有限公司	30,000,000.00	2025-10-24	2026-01-01	否
郑晓玲、林曦	福慧达股份有限公司	20,000,000.00	2025/10/28 2025/11/25 2025/12/8 2025/12/30	2026/4/15 2026/3/31 2026/3/31 2026/3/31	否
郑晓玲、林曦	厦门福惠玛果蔬食品有限公司	8,900,000.00	2025-11-26	2025-12-30	是
郑晓玲、林曦	福慧达股份有限公司	10,000,000.00	2025-12-30	2026-1-12	否
郑晓玲、林曦	福达璟（厦门）农业发展有限公司	5,000,000.00	2025-12-31	2026-1-12	否
郑晓玲、郑晓丽	福慧达股份有限公司	3,898,817.01	2024-3-19	2025-1-7	是
郑晓玲、郑晓丽	福慧达股份有限公司	3,898,817.01	2025-1-17	2026-10-2	否
郑晓玲	厦门福惠玛果蔬食品有限公司	704,648.65	2024-3-19	2025-1-7	是
郑晓玲	厦门福惠玛果蔬食品有限公司	704,648.65	2025-1-17	2026-10-2	否

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：元)

抵押权人	抵押标的物	抵押物账面价值
广西平乐农村合作银行	房产	13,139,645.14
中国工商银行股份有限公司厦门杏林支行	房产	2,787,779.71

中国银行股份有限公司厦门会展中心支行	房产	22,739,641.94
合计		38,667,066.79

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	28,205,987.50	23,005,710.15
1 至 2 年	2,302,321.00	
2 至 3 年		107,877,373.34
3 至 4 年	35,102,514.61	
小计	65,610,823.11	130,883,083.49
减：坏账准备	12,983,479.50	22,725,760.18
合计	52,627,343.61	108,157,323.31

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
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	65,610,823.11	100.00	12,983,479.50	19.79	52,627,343.61
其中：					
按账龄组合	65,610,823.11	100.00	12,983,479.50	19.79	52,627,343.61
合计	65,610,823.11	100.00	12,983,479.50	19.79	52,627,343.61

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
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	130,883,083.49	100.00	22,725,760.18	17.36	108,157,323.31
其中：					
按账龄组合	130,883,083.49	100.00	22,725,760.18	17.36	108,157,323.31
合计	130,883,083.49	100.00	22,725,760.18	17.36	108,157,323.31

① 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	65,610,823.11	12,983,479.50	19.79
合计	65,610,823.11	12,983,479.50	19.79

② 如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

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	22,725,760.18			22,725,760.18
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	-1,839,518.37		-1,839,518.37
本期转回			
本期转销			
本期核销	7,902,762.30		7,902,762.30
其他变动			
2025年12月31日 余额	12,983,479.50		12,983,479.50

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的汇总金额为 54,599,709.11 元，占应收账款年末余额合计数的 83.22%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 12,338,010.65 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		16,155,000.00
其他应收款	531,546,404.84	447,228,095.53
减：坏账准备	15,461,809.47	20,622,628.41
合计	516,084,595.37	442,760,467.12

(1) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
福建省永春福慧达果业有限公司		16,155,000.00
合计		16,155,000.00

(2) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	475,968,746.81	447,204,719.40
押金或保证金	498.00	498.00
其他	55,577,160.03	22,878.13

小计	531,546,404.84	447,228,095.53
减：坏账准备	15,461,809.47	20,622,628.41
合计	516,084,595.37	426,605,467.12

② 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	477,980,372.27	227,890,985.24
1至2年		147,547,877.14
2至3年	7,075,534.57	69,442,064.79
3至4年	46,490,000.00	2,347,168.36
4至5年	498.00	
小计	531,546,404.84	447,228,095.53
减：坏账准备	15,461,809.47	20,622,628.41
合计	516,084,595.37	426,605,467.12

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	531,546,404.84	100.00	15,461,809.47	2.91	516,084,595.37
其中：					
账龄组合	55,559,585.60	10.45	15,461,809.47	27.83	40,097,776.13
其他组合	475,986,819.24	89.55			
合计	531,546,404.84	100.00	15,461,809.47	2.91	516,084,595.37

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	5,266,670.36	1.18	5,266,670.36	100.00	

按组合计提坏账准备	441,961,425.17	98.82	15,355,958.05	3.47	426,605,467.12
其中：					
账龄组合	90,305,316.79	20.19	15,355,958.05	17.00	74,949,358.74
其他组合	351,656,108.38	78.63			351,656,108.38
合计	447,228,095.53	100.00	20,622,628.41	4.61	426,605,467.12

A、按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	55,559,585.60	15,461,809.47	27.83
其他组合	475,986,819.24		
合计	531,546,404.84	15,461,809.47	2.91

B、按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	15,355,958.05		5,266,670.36	20,622,628.41
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	15,130,165.00			15,130,165.00
本期转回				
本期转销	15,024,313.58		5,266,670.36	20,290,983.94
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	15,461,809.47			15,461,809.47

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	15,355,958.05	15,130,165.00		15,024,313.58		15,461,809.47
按单项计提坏账准备	5,266,670.36			5,266,670.36		
合计	20,622,628.41	15,130,165.00		20,290,983.94		15,461,809.47

⑤ 本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款汇总金额为 491,345,514.82 元，占其他应收款年末余额合计数的 92.44%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 13,947,000.00 元。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	144,597,462.22		144,597,462.22	111,832,062.22		111,832,062.22
对联营、合营企业投资						
合计	144,597,462.22		144,597,462.22	111,832,062.22		111,832,062.22

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
福建省永春福慧达果业有限公司	5,500,000.00		5,500,000.00				
厦门福惠玛果蔬食品有限公司	8,000,000.00				8,000,000.00		
桂林福慧达生态农业有限公司	10,200,000.00				10,200,000.00		
石门福慧达农产品物流有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00				

湖南红星福达供应链管理发展有限公司	20,882,078.73				20,882,078.73
海南福慧达农业发展有限公司					
福建省永春福达果业有限公司					
福慧达怡果（厦门）农业发展有限公司	4,791,634.84				4,791,634.84
福达璟(厦门)农业发展有限公司	20,597,808.65				20,597,808.65
福建省福慧达农业发展有限公司	31,655,000.00	2,830,000.00			34,485,000.00
FHD (Canada) holdings Corp	1,420,540.00	14,220,400.00			15,640,940.00
厦门福慧达投资有限责任公司	3,785,000.00	26,215,000.00			30,000,000.00
合计	111,832,062.22	43,265,400.00	10,500,000.00		144,597,462.22

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,378,730.04	92,581,801.98	20,798,387.85	27,612,407.27
其他业务	4,475,187.13	2,033,472.78	5,122,529.29	2,007,796.20
合计	88,853,917.17	94,615,274.76	25,920,917.14	29,620,203.47

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-17,008,833.59
子公司分红	77,642,643.74	140,015,185.78
理财产品	26,279.30	354,464.49
合计	77,668,923.04	123,360,816.68

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-265.49	

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）	1,027,454.51	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,339,005.85	
减：所得税影响额	-2,140,024.49	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-27,171,792.34	--

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-15.00%	-1.2690	-1.2690
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.05%	-1.0195	-1.0195

公司名称：福慧达股份有限公司

日期：2026年4月23日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-265.49
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）	1,027,454.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,339,005.85
非经常性损益合计	-29,311,816.83
减：所得税影响数	-2,140,024.49
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-27,171,792.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用