



泰乐源

NEEQ: 874518

山东泰乐源食品科技股份有限公司

Shandong Tailory Food Technology Co., LTD.



年度报告

2024

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	132

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、泰乐源	指	山东泰乐源食品科技股份有限公司
唯可鲜	指	山东唯可鲜食品科技有限公司
泰安祥泰	指	泰安市祥泰企业管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	山东泰乐源食品科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东泰乐源食品科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东泰乐源食品科技股份有限公司监事会
公司章程	指	山东泰乐源食品科技股份有限公司公司章程
报告期、报告期内	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
报告期初	指	2024 年 1 月 1 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
华兴会计师、会计师	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
蜜雪冰城	指	蜜雪冰城股份有限公司及其下属企业
沪上阿姨	指	沪上阿姨（上海）实业股份有限公司及其下属企业
瑞幸咖啡	指	瑞幸咖啡（中国）有限公司及其下属企业
呷哺呷哺	指	呷哺呷哺餐饮管理有限公司及其同一控制下的企业
海底捞	指	上海海雁贸易有限公司、四川海之雁贸易有限公司及其同一控制下的企业
宁阳实业	指	宁阳环城实业有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东泰乐源食品科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Tailory Food Technology Co., LTD.		
	Tailory		
法定代表人	肖逸	成立时间	2018 年 10 月 15 日
控股股东	控股股东为（肖志剑）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖志剑、肖逸），一致行动人为（肖志剑、肖逸）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-酒、饮料和精制茶制造业（C15）-饮料制造 C152）-果菜汁及果菜汁饮料制造（C1523）		
主要产品与服务项目	产品主要包括果汁浓浆、果酱、茶饮料等现制饮品原料，以及各类高品质 HPP 即饮饮品。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	泰乐源	证券代码	874518
挂牌时间	2024 年 9 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘海峰	联系地址	山东省泰安市宁阳县文庙东路 1919 号
电话	0538-6088569	电子邮箱	tlylh008@dingtalk.com
传真	0538-6088569		
公司办公地址	山东省泰安市宁阳县文庙东路 1919 号	邮政编码	271402
公司网址	https://www.taileyuandrink.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	91370921MA3NCKNG0J		
注册地址	山东省泰安市宁阳县文庙东路 1919 号		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司是一家从事于果汁浓浆、果酱、茶饮料等现制饮品原料，以及各类高品质 HPP 即饮饮品的研发、生产和销售的企业，拥有专业的研发团队，已掌握“果蔬汁超高压冷杀菌技术（HPP）”以及“饮料浓浆加工技术”等多项产品创新技术，能将 HPP 冷杀菌技术同时应用于 B 端与 C 端产品，并将其标准化、规模化。公司服务的客户既包括新茶饮品牌商、现磨咖啡企业、餐饮连锁企业、大型商超便利店、渠道贸易商等企业端客户，也包括通过电商平台直接购买 HPP 即饮饮品的大众消费者。

(1) 采购模式

公司主要采用“以销定产，以产定购”的采购模式，同时会根据时令性、市场紧缺性、市场价格波动等情况适时采用战略性备货策略。公司采购流程以采购部为主导，生产部、销售部、财务部、品控部等多部门协同参与。

(2) 生产模式

公司主要采用“以销定产”的生产模式，根据市场订单需求安排生产。公司销售内勤根据接收的客户订单情况制定销售计划，公司生产部根据销售部提供的成品需求计划和发货要求合理制定排产计划，在预定交货时间内按期交货。

针对定制化产品以及受托生产的情况，销售中心取得订单后，生产中心将按照客户确定的产品规格、数量需求、供货时间和质量要求等制定相应的生产计划。

(3) 销售模式

公司报告期内采用“直销为主、贸易销售为辅”的销售模式。现制饮品原料的直销客户主要为新茶饮品牌商、现磨咖啡企业以及餐饮连锁企业等，贸易销售客户主要为各地贸易商。HPP 即饮饮品的直销客户主要为东方甄选等品牌商，以及通过抖音、天猫、拼多多等渠道进行自主购买的大众消费者，贸易销售客户主要为线下的贸易商，公司产品由贸易商销售给其下游的精品超市。

(4) 研发模式

公司依据市场调研和客户需求方向，设计工艺路线和产品配方，持续进行新品研发；针对市场竞品的品质进行对比分析，对公司原有产品进行工艺升级、品质改良。公司新品研发主要分为小试、中试、新品上市阶段。研发中心将研发新品的规格标准移交品控部，由品控部进行文件受控，受控后下发到生产运营相关部门。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司经营情况良好，公司实现营业收入 61,445.25 万元，同比增长 46.72%；归属于挂牌公司股东的净利润 4,611.52 万元。同比增长 44.69%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 4,107.90 万元，同比降低 1.10%；公司总资产 26,930.61 万元，较上年期末增长 26.27%；归属于挂牌公司股东的净资产 12,157.12 万元，较上年期末增长 62.51%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
----------	--

“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2022年6月，公司被山东省工业和信息化厅认定为山东省“专精特新”中小企业； 2、2024年12月，公司被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定为高新技术企业，有效期为三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	614,452,538.45	418,787,761.63	46.72%
毛利率%	25.10%	20.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	46,115,172.01	31,872,542.75	44.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	41,078,957.41	41,534,707.78	-1.10%
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）	46.96%	24.72%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	41.84%	32.21%	-
基本每股收益	0.92	0.64	44.69%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	269,306,148.91	213,278,795.57	26.27%
负债总计	147,734,969.77	138,468,758.68	6.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	121,571,179.14	74,810,036.89	62.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.43	1.50	62.09%
资产负债率%（母公司）	48.29%	51.74%	-
资产负债率%（合并）	54.86%	64.92%	-
流动比率	1.27	1.06	-
利息保障倍数	14.25	21.21	-
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	32,477,610.03	26,436,446.18	22.85%
应收账款周转率	22.22	17.85	-
存货周转率	6.87	7.84	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	26.27%	-18.77%	-
营业收入增长率%	46.72%	64.83%	-
净利润增长率%	44.69%	166.31%	-

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	13,364,382.29	4.96%	21,706,707.95	10.18%	-38.43%
应收票据	-	-	1,986,251.42	0.93%	-100.00%
应收账款	32,377,521.99	12.02%	20,141,964.97	9.44%	60.75%
存货	79,685,058.49	29.59%	43,225,172.87	20.27%	84.35%
其他流动资产	3,257,604.23	1.21%	4,824,026.74	2.26%	-32.47%
固定资产	66,540,625.53	24.71%	50,625,408.32	23.74%	31.44%
在建工程	13,408,073.14	4.98%	8,916,814.16	4.18%	50.37%
无形资产	1,436,258.58	0.53%	248,372.33	0.12%	478.27%
长期待摊费用	2,002,709.28	0.74%	482,607.50	0.23%	314.98%
其他非流动资产	7,180,756.11	2.67%	4,323,609.97	2.03%	66.08%
应付账款	54,700,153.57	20.31%	23,084,002.00	10.82%	136.96%
合同负债	4,283,882.89	1.59%	2,909,249.25	1.36%	47.25%
应交税费	1,331,508.71	0.49%	14,871,466.21	6.97%	-91.05%
其他应付款	1,481,198.27	0.55%	711,527.63	0.33%	108.17%
其他流动负债	379,086.83	0.14%	176,625.12	0.08%	114.63%
递延收益	3,045,491.00	1.13%	1,445,645.62	0.68%	110.67%
递延所得税负债	-	-	7,155,092.06	3.35%	-100.00%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期期末货币资金较去年同期减少 38.43%，主要系公司支付设备采购款增加所致；
- 2、应收账款：本期期末应收账款较去年同期增加 60.75%，主要系新增客户及销售增长所致；
- 3、存货：本期期末存货较去年同期增加 84.35%，主要系为满足生产需求、公司原材料储备增加及为满足客户订单需要、公司库存产品储备增加所致；
- 4、固定资产：本期期末固定资产较去年同期增加 31.44%，主要系为提升公司产能、新生产线验收转固所致；
- 5、在建工程：本期期末在建工程较去年同期增加 50.37%，主要系公司为扩大产能增加 HPP 生产线所致；
- 6、无形资产：本期期末无形资产较去年同期增加 478.27%，主要系公司采购 ERP 系统所致；
- 7、长期待摊费用：本期期末长期待摊费用较去年同期增加 314.98%，主要系公司装修工程增加所致；
- 8、应付账款：本期期末应付账款较去年同期增加 136.96%，主要系公司为满足客户订单需求所采购原辅料款项增加所致；
- 9、应交税费：本期期末应交税费较去年同期减少 91.05%，主要系公司应交企业所得税及应交增值税减少所致；

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	614,452,538.45	-	418,787,761.63	-	46.72%
营业成本	460,227,066.40	74.90%	334,189,704.01	79.80%	37.71%
毛利率%	25.10%	-	20.20%	-	-
税金及附加	3,877,717.81	0.63%	2,533,926.84	0.61%	53.03%
销售费用	61,123,602.18	9.95%	27,969,452.30	6.68%	118.54%
管理费用	22,443,172.56	3.65%	16,659,128.42	3.98%	34.72%
研发费用	16,241,263.73	2.64%	6,874,659.23	1.64%	136.25%
财务费用	3,677,793.83	0.60%	1,508,264.93	0.36%	143.84%
其他收益	7,719,735.62	1.26%	2,203,078.06	0.53%	250.41%
投资收益	-	-	75,351.92	0.02%	-100.00%
信用减值损失	-823,203.88	-0.13%	4,093,777.80	0.98%	-120.11%
资产减值损失	-4,641,648.83	-0.76%	-1,961,902.91	-0.47%	136.59%
资产处置收益	693,706.93	0.11%	-	0.00%	100.00%
营业外收入	117,957.04	0.02%	245,645.36	0.06%	-51.98%
营业外支出	409,944.00	0.07%	832,674.30	0.20%	-50.77%
所得税费用	3,403,352.81	0.55%	2,122,789.32	0.51%	60.32%
净利润	46,115,172.01	7.51%	30,753,112.51	7.34%	49.95%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期期末营业收入本期较去年同期增加 46.72%，主要系公司获取客户订单增长、实现各类产品销售规模增长所致；
- 2、营业成本：本期期末营业成本本期较去年同期增加 37.71%，主要系公司获取客户订单增长、实现各类产品销售规模增长所致；
- 3、销售费用：本期期末销售费用本期较去年同期增加 118.54%，主要系公司为拓展业务，增加销售人员投入，同时公司为开拓线上销售，增加电商运营支出和市场推广费投入所致；
- 4、管理费用：本期期末管理费用本期较去年同期增加 34.72%，主要系管理人员薪酬增长及中介咨询服务费用增加所致；
- 5、研发费用：本期期末研发费用本期较去年同期增加 136.25%，主要系公司增加研发投入所致；
- 6、其他收益：本期期末其他收益本期较去年同期增加 250.41%，主要系本期收到较多政府补助所致；
- 7、信用减值损失：本期期末信用减值损失本期较去年同期减少 120.11%，主要系本期末应收账款坏账准备余额减少所致；
- 8、资产处置损失：本期期末资产处置损失本期较去年同期增加 100%，主要系本期固定资产处置收益增加所致；

9、所得税费用：本期期末所得税费用本期较去年同期增加 60.32%，主要系公司本期利润增加所致；
10、净利润：本期期末净利润本期较去年同期增加 49.95%，主要系公司本期利润增加所致。

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	613,159,164.49	417,625,217.26	46.82%
其他业务收入	1,293,373.96	1,162,544.37	11.25%
主营业务成本	460,225,829.23	334,129,516.84	37.74%
其他业务成本	1,237.17	60,187.17	-97.94%

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
现制饮品原料	510,335,129.78	390,559,028.95	23.47%	30.89%	28.32%	6.97%
HPP 即饮饮品	102,442,706.55	69,348,366.27	32.31%	307.49%	150.51%	419.58%
其他	381,328.16	318,434.01	16.49%	-85.23%	-84.80%	-12.57%
其他业务	1,293,373.96	1,237.17	99.90%	11.25%	-97.94%	5.36%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

按产品分类分析：

1、现制饮品原料的营业收入和营业成本分别比去年同期增加 30.89%和 28.32%，主要系报告期内公司现制饮品原料销售规模增长所致。

2、HPP 即饮饮品的营业收入和营业成本分别比去年同期增加 307.49%和 150.51%，主要是系报告期内公司增加市场推广投入，实现 HPP 即饮饮品销售规模增长。

3、其他的营业收入和营业成本分别比去年同期减少 85.23%和 84.80%，主要系报告期内公司销售原材料规模下降所致。

4、其他业务成本比去年同期减少 97.94%，主要系报告期内委外加工业务规模减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	蜜雪冰城股份有限公司	289,540,463.15	47.12%	否
2	瑞幸咖啡(中国)有限公司	54,249,983.11	8.83%	否

3	海底捞采购平台(注)	44,053,230.17	7.17%	否
4	沪上阿姨(上海)实业股份有限公司	14,318,586.42	2.33%	否
5	呷哺呷哺投资有限公司	6,724,586.70	1.09%	否
合计		408,886,849.55	66.54%	-

海底捞采购平台包括四川海之雁贸易有限公司、上海海雁贸易有限公司，以上公司受 HAI DI LAO HOLDINGS PTE.LTD.同一控制故合并披露。

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	莱阳辉禾食品科技有限公司	81,830,107.01	17.01%	否
2	泰安锦泰塑料制品有限公司	19,931,510.72	4.14%	否
3	山东宸元生物科技有限公司	17,945,705.04	3.73%	否
4	中粮糖业（天津）有限公司	16,562,902.68	3.44%	否
5	青岛沛恩食品有限责任公司	16,229,134.87	3.37%	否
合计		152,499,360.32	31.69%	-

(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	32,477,610.03	26,436,446.18	22.85%
投资活动产生的现金流量净额	-31,532,254.57	54,440,975.68	-157.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,364,874.96	-74,080,638.26	87.36%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额同比增加 22.85%，主要系报告期内营业收入增长导致应收账款回款增加所致；

2、投资活动产生的现金流量净额同比减少 157.92%，主要系报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金比去年同期增加约 1472 万元所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额同比增加 87.36%，主要系报告期内分配股利和偿还利息的支付现金比去年同期减少 6621 万元所致。

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	公	主要业	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
----	---	-----	------	-----	-----	------	-----

名称	司 类 型	务					
山东 唯可 鲜食 品科 技有 限公 司	控 股 子 公 司	HPP 饮 品的研 发、设 计、生 产与销 售	60,000,000	167,567,270.96	30,018,879.96	197,869,983.08	-2,742,003.11

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

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

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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
行业政策风险	随着人们生活水平的提高和健康意识的增强，消费者对健康饮食的关注度日益提高，对“无糖、天然、绿色”食品饮料的追求正在推动新鲜、健康的饮料市场的发展。随着国家监管机构不断加大市场监管和处罚力度，促使饮料企业必须建立更为严格的质量控制体系。 应对策略：公司将密切关注国家对饮料行业的政策动向，严格遵守相关法律法规，确保公司合规经营，积极响应国家产业政策引导，把握政策机遇，寻求与政策相符的发展方向。在

	产品创新方面，紧跟国家对于健康、环保等领域的政策导向，推出符合政策要求和消费者需求的健康、绿色饮品，保持关注国家对于产业升级和技术创新的政策支持，通过技术研发和创新提升产品的品质和竞争力。
市场需求变动风险	近年来，随着年轻消费群体的崛起，消费者的消费观念和偏好也在不断转变和升级，带动了公司所处行业的持续发展。如果未来消费者的消费观念和偏好发生变化，导致公司产品的终端市场需求下降，公司客户可能减少对公司产品的采购，进而对公司的经营业绩造成不利影响。 应对措施：严格实行“以销定产”的生产模式和“以产定购”的采购模式，双管齐下，根据市场订单需求和发货要求合理安排生产，同时加强差异化产品的研发与推广，强化品牌建设、提升服务及产品质量，通过高效的生产管理体系既能及时响应客户生产需求，又能快速消化产品存货，提高存货周转率的同时有效降低市场需求变化对公司经营的影响。
主要原材料价格波动风险	公司产品的主要原材料为果品、果汁、蔬菜等。该等原材料系农副产品加工制成，其价格受到气候条件、产地产量、市场供求等因素的影响较大，价格围绕价值波动较为频繁。若前述原材料价格持续或短期内大幅单向波动，将引致营业成本大幅变动；如若公司产品售价不能相应及时调整，将对公司生产经营、利润水平产生不利影响。 应对策略：采用成本加成原则（基于产品的成本和毛利设定）进行定价，对上游、下游均具有议价能力且能够将原材料价格波动风险向下游进行传递。此外，公司通过签订长期锁价合同等措施，有效降低上游原材料价格波动的风险，确保公司生产成本的可控性和销售的稳定性。因此原材料价格波动对公司经营的影响可控。
安全生产风险	公司一直重视安全生产，遵照国家相关法律法规，建立了完善的安全生产管理制度，并在防范安全生产事故方面持续积累了较丰富的经验。但随着生产规模的扩大，安全生产的压力增大，公司仍存在发生较严重安全事故的风险。 应对策略：持续严格地贯彻国家的安全方针，保护职工在生产中的安全与健康，实现安全生产、文明生产。有关安全生产、劳动保护和职业卫生的各项设施与建设工程实行“三同时”。
管理风险	公司生产和经营规模快速扩张，可能出现管理人员不足、管理能力与发展速度不匹配而导致的经营风险。如果公司的管理水平、人才储备和培养、研发实力及市场拓展能力不能适应公司规模逐步扩大的需要，组织结构和管理模式未能及时调整和完善，将可能削弱公司的市场竞争力。 应对策略：严格按照《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规、部门规章和《公司章程》的规定，进一步完善公司的法人治理结构，建立健全公司治理机制和内部控制机制。确定核心组织能力，依照

	能力与工作匹配的原则，通过人才的培养和招募不断完善核心领导团队的建设，提高管理队伍素质；同时健全公司的激励机制和约束机制，将管理层和员工的利益与公司的利益相结合，调动全体员工的积极性和创造性。
产品质量和食品安全风险	报告期内，公司不存在因产品质量问题导致的食品安全事故，不存在因产品质量问题或食品安全事故受到行政处罚、媒体报道和消费者关注投诉的情形。但随着公司持续发展，仍然存在日后可能发生质量污染事件的风险。 应对策略：公司严格遵照《食品安全法》、ISO14001 环境管理体系认证、HACCP 危害分析与关键控制点体系认证、FSSC22000 食品安全体系等多项认证，并依据相应要求结合公司实际情况，制定了《质量、HACCP、食品安全管理体系综合管理手册》为纲领的食品安全质量管理体系遵循食品安全质量管理体系，从源头开始对整个产品的加工流程进行监控，识别并建立关键控制点，实施相应的食品安全控制措施，从而消除潜在的危害风险，保证产品的质量和安全。公司设立了专门的品控部门，负责组织质量检验标准以及质量管理体系的制定、执行、监督和指导工作，会同相关部门对公司整个生产经营过程实行全面质量管理、检测、跟踪，确保质量及食品安全。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,925,630.13	4.87%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	5,925,630.13	4.87%

该诉讼系山东唯可鲜食品科技有限公司作为原告，河南冰雷高科技有限公司以及山西永鑫生重工股份有限公司作为被告，公司提起诉讼总额合计为 5,925,630.13 元，于 2024 年 9 月 14 日立案，于 2025 年 4 月 3 日判决获赔 5,036,508.13 元。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

(三) 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	6,000,000.00	6,437,706.52
销售产品、商品，提供劳务	0	579,940.78
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

公司于 2024 年 1 月 2 日以及 2024 年 1 月 22 日分别经第一届董事会第二次会议与 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于预计 2024 年度日常性关联交易的议案》，预计 2024 年发生日常关联交易（购买原材料、燃料和动力，接受劳务）金额为 6,000,000 元。

报告期内，公司实际发生日常关联交易金额为 7,017,647.30 元（其中购买原材料、燃料、动力，接受劳务金额 6,437,706.52 元，销售产品、商品，提供劳务 579,940.78 元），公司于 2025 年 4 月 23 日经第一届董事会第九次会议审议通过了《关于确认公司 2024 年关联交易事项的议案》，对公司 2024 年发生的关联交易事项进行确认。

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

报告期内无重大关联交易发生。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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，董监高，其他股东	2024 年 4 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东,董监高,其他股东	2024年4月25日	-	挂牌	其他承诺(减少并规范关联交易)	其他(承诺尽量避免、减少与公司发生关联交易)	正在履行中
实际控制人或控股股东,董监高,其他股东	2024年4月25日	-	挂牌	资金占用承诺	其他(承诺避免资金占用问题)	正在履行中
实际控制人或控股股东,其他股东	2024年3月16日	-	挂牌	股份增减持承诺	其他(承诺遵守股份转让限制)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年3月16日	-	挂牌	其他承诺(出具《关于租赁厂房的兜底承诺》)	其他(承诺无条件承担公司因此造成的一切经济损失)	正在履行中
其他	2024年2月28日	-	挂牌	其他承诺(宁阳实业就其租赁厂房出具《关于租赁厂房的兜底承诺》)	其他(承诺对公司所有损失承担赔偿责任)	正在履行中
公司,实际控制人或控股股东	2024年4月25日	-	挂牌	其他承诺(出具《现金管理承诺》)	其他(承诺不再使用个人银行卡结算。)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年3月16日	-	挂牌	其他承诺(出具《关于超批复产能生产的承诺函》)	其他(承诺将无条件承担公司因此造成的一切经济损失)	正在履行中
实际控制人或控股股东,董监高,其他股东	2024年4月25日	-	挂牌	其他承诺(若存在相关承诺人未履行承诺事项时,未履行方承诺采取的约束措施)	其他(若存在相关承诺人未履行承诺事项时,未履行方承诺采取的约束措施)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	50,000,000	100.00%	0	50,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	37,000,000	74.00%	0	37,000,000	74.00%
	董事、监事、高管	37,000,000	74.00%	0	37,000,000	74.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数		4				

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%	期末持有无限售股份数量	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	肖志剑	34,500,000	0	34,500,000	69.00%	34,500,000	0	0	0
2	泰安祥泰	12,500,000	0	12,500,000	25.00%	12,500,000	0	0	0
3	肖逸	2,500,000	0	2,500,000	5.00%	2,500,000	0	0	0
4	罗静英	500,000	0	500,000	1.00%	500,000	0	0	0
合计		50,000,000	0	50,000,000	100.00%	50,000,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

公司股东中，肖志剑、肖逸为兄弟关系，二人于 2023 年 12 月 28 日签订《一致行动人协议》。此

外，肖志剑、肖逸为泰安祥泰的有限合伙人，肖志剑同时持有泰安祥泰的执行事务合伙人吉泰易晓90.00%股份。

除上述关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

截止 2024 年 12 月 31 日，肖志剑先生为泰乐源的第一大股东，直接持有公司 34,500,000 股股份，直接持股比例为 69.00%，此外肖志剑通过泰安祥泰能够间接控制公司 25.00%股份的表决权，为公司的控股股东。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

（二）实际控制人情况

截止 2024 年 12 月 31 日，肖志剑、肖逸兄弟二人分别为泰乐源的第一大、第三大股东，分别直接持有公司 34,500,000 股、2,500,000 股股份，直接持股比例分别为 69.00%、5.00%。此外，肖志剑通过泰安祥泰能够间接控制公司 25.00%股份的表决权，兄弟二人于 2023 年 12 月 28 日签订《一致行动人协议》。

综上所述，肖志剑、肖逸兄弟二人合计直接持有公司 74.00%的股份，并通过泰安祥泰控制公司 25.00%股份的表决权，能够合计控制公司 99.00%的表决权，为公司实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变动。

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 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				
肖志剑	董事长	男	1977 年 8 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 19 日	34,500,000	0	34,500,000	69.00%
肖逸	董事、总经理	男	1984 年 12 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 19 日	2,500,000	0	2,500,000	5.00%
刘海峰	董事、副总经理、董事会秘书	男	1975 年 11 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 19 日	0	0	0	0%
左兴睿	董事、财务总监	男	1977 年 4 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 19 日	0	0	0	0%
鲁绯	独立董事	女	1968 年 6 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 19 日	0	0	0	0%
杜长江	监事会主席	男	1984 年 7 月	2024 年 3 月 29 日	2026 年 12 月 19 日	0	0	0	0%
袁京	监事	女	1986 年 1 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 19 日	0	0	0	0%
唐征	职工代表监事	男	1971 年 4 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 19 日	0	0	0	0%
张家红	副总经理	男	1972 年 10 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 19 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长肖志剑先生为公司控股股东，肖志剑先生与总经理肖逸先生共同为公司实际控制人，二人为兄弟关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

杜长江	无	新任	监事会主席	公司发展需要
焦键	监事会主席	离任	无	个人原因辞去职务

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

杜长江，男，1984年7月出生，中国国籍，无境外永久居住权，硕士学历，毕业于中国农业大学食品科学专业，2008年7月至2015年8月，任上海赢创食品发展有限公司研发工程师；2015年9月至2015年11月，任北京福嘉润泽投资有限公司研发主管；2015年11月至2019年12月，任北京美滋乐源食品有限公司研发主管；2020年1月至今就职于公司，现任公司监事会主席、研发总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	55	2	0	57
销售人员	46	0	12	34
研发及技术人员	29	2	0	31
采购人员	12	1	0	13
生产人员	283	142	0	425
员工总计	425	147	12	560

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	17
本科	65	81
专科	63	126
专科以下	285	336
员工总计	425	560

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：公司严格遵守《劳动法》等相关法律法规，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度，依法为员工缴纳社会保险、住房公积金等，为员工代扣代缴个人所得税。
培训计划：公司鼓励并提供便利和条件，不断提升员工专业技能，完善员工多元化职业发展通道。公司根据不同部门和岗位的工作特点，制定了个性化的培训计划，为员工素质的提升和知识的累积提供渠道。新进员工相关课程主要面向新入职的员工，使新员工尽快熟悉公司和工作岗位，更好更快地融入公司；基本培训面向全体员工，为在岗员工提供公司管理制度、生产制度等方面的深度培训，使员工进一步理解岗位工作的性质和要求，为员工晋升提供机会；专业技术技能培训则是面向相关专业部门和岗位的培训，这些课程具有专业性强、培训要求高的特点，公司希望通过设置这些课程不断提

升员工的专业能力，形成互相学习、切磋共进的良好工作和学习氛围。此外，还有针对性地组织董事、监事、高级管理人员及其他员工开展专业性更强的岗位培训、内部控制制度培训，树立风险防范意识，加强内控规范意识，促进内部控制制度有效运行。

报告期内，需公司承担费用的离退休员工人数为零。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规的相关规定，建立了股东大会、董事会、监事会等公司治理结构，全面推行制度化、规范化管理，并制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《防范资金占用制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《信息披露事务管理制度》等各项制度，并能够遵照制度严格执行公司治理、规范三会运作。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，对公司的重大事项、关联交易、财务活动以及董事、高级管理人员工作情况进行了监督，未发现公司生产经营管理存在违法违规情况，未见董事、高级管理人员存在损害公司利益的行为，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》等法律法规和《公司章程》等规章制度规范运作，不断建立健全法人治理结构，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，及具备独立面向市场自主经营、独立运作、独立承担责任和风险的能力。

1、业务独立

公司具有独立完整的业务体系，拥有独立的采购和经营管理体系，拥有完整的法人财产权，能够面向市场自主经营、独立运作、独立承担责任和风险。在业务上完全独立于控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业，且不存在同业竞争关系。

2、资产独立

公司的资产权属清晰，拥有与生产经营有关的固定资产及知识产权的所有权或使用权，与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业相互独立，不存在资产、资金被控股股东或实际控制人占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定选举产生，不存在控股股东、实际控制人干预公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外的其他职务及领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4、财务独立

公司建立了独立的财务核算体系和规范的财务制度，拥有独立的财务部门，能够独立做出财务决策。公司在银行单独开立账户，并依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与其他单位共用银行账户的情况，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。公司的财务负责人、财务人员专职在公司工作并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

5、机构独立

公司拥有独立的经营和办公场所，依法建立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，拥有独立的职能部门。各机构/部门均制定了规范的规章制度，并严格遵照制度独立行使各自的职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》和其他法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部管理制度的严格贯彻执行，能够对公司的经营风险起到有效的防范和控制作用。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家法律法规及政策，深入贯彻和执行公司财务管理制度，做到严格管理、有序工作，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司严格遵守风险控制制度，及时评估各类潜在风险，积极采取事前防范、事中控制等风险防范措施，保障公司生产经营的正常进行。

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

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒无☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	华兴审字[2025]24012900015 号	
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼	
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	冯军	邓三平
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25	

审 计 报 告

华兴审字[2025]24012900015 号

山东泰乐源食品科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东泰乐源食品科技股份有限公司（以下简称“泰乐源”或“公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

泰乐源管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括泰乐源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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估泰乐源的持续经营能力，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泰乐源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰乐源的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对泰乐源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泰乐源不能持续经营。

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

（6）就泰乐源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：冯军

中国注册会计师：邓三平

中国福州市

二〇二五年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	13,364,382.29	21,706,707.95
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	五、(二)		1,986,251.42
应收账款	五、(三)	32,377,521.99	20,141,964.97
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	5,593,761.82	4,417,936.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(五)	1,031,793.42	1,081,845.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	79,685,058.49	43,225,172.87
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	3,257,604.23	4,824,026.74
流动资产合计		135,310,122.24	97,383,906.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(八)	66,540,625.53	50,625,408.32

在建工程	五、(九)	13,408,073.14	8,916,814.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	32,512,751.06	36,612,077.88
无形资产	五、(十一)	1,436,258.58	248,372.33
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	2,002,709.28	482,607.50
递延所得税资产	五、(十三)	10,914,852.97	14,685,999.26
其他非流动资产	五、(十四)	7,180,756.11	4,323,609.97
非流动资产合计		133,996,026.67	115,894,889.42
资产总计		269,306,148.91	213,278,795.57
流动负债：			
短期借款	五、(十六)	34,535,302.88	41,144,231.81
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十七)	54,700,153.57	23,084,002.00
预收款项			
合同负债	五、(十八)	4,283,882.89	2,909,249.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十九)	6,509,269.55	5,910,240.83
应交税费	五、(二十)	1,331,508.71	14,871,466.21
其他应付款	五、(二十一)	1,481,198.27	711,527.63
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十二)	2,996,865.74	2,971,600.12
其他流动负债	五、(二十三)	379,086.83	176,625.12
流动负债合计		106,217,268.44	91,778,942.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十四)	4,900,000.00	

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十五)	33,572,210.33	38,089,078.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十六)	3,045,491.00	1,445,645.62
递延所得税负债	五、(十三)		7,155,092.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,517,701.33	46,689,815.71
负债合计		147,734,969.77	138,468,758.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十七)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十八)	32,845,800.95	31,778,760.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(二十九)	195,314.95	616,384.71
盈余公积	五、(三十)	7,585,757.12	2,622,163.72
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十一)	30,944,306.12	-10,207,272.49
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		121,571,179.14	74,810,036.89
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		121,571,179.14	74,810,036.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		269,306,148.91	213,278,795.57

法定代表人：肖逸

主管会计工作负责人：左兴睿

会计机构负责人：左兴睿

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		10,784,003.65	19,090,497.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			1,986,251.42
应收账款	十六、(一)	33,369,897.93	19,442,285.95
应收款项融资			
预付款项		2,144,491.26	1,685,419.90
其他应收款	十六、(二)	82,352,390.59	18,804,345.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		50,694,385.40	30,100,177.94
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		411,993.95	317,882.95
流动资产合计		179,757,162.78	91,426,861.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	44,830,768.54	44,830,768.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		17,853,305.63	19,026,406.44
在建工程		2,632,409.42	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		17,091,603.31	19,979,274.22
无形资产		688,140.08	65,683.33
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		632,739.88	113,333.33
递延所得税资产		1,540,416.06	4,027,398.62
其他非流动资产		237,000.00	557,145.87
非流动资产合计		85,506,382.92	88,600,010.35
资产总计		265,263,545.70	180,026,871.57
流动负债：			
短期借款		26,027,251.49	24,027,930.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		66,215,223.90	20,426,742.74
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,846,626.07	4,829,434.37
应交税费		1,175,168.59	14,820,338.10
其他应付款		960,368.36	370,009.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,564,743.76	2,811,473.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,058,723.67	2,071,978.08
其他流动负债		155,598.78	163,914.30
流动负债合计		104,003,704.62	69,521,821.70
非流动负债：			
长期借款		4,900,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		17,859,369.70	19,832,590.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,338,644.81	795,645.62
递延所得税负债			2,996,891.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,098,014.51	23,625,127.51
负债合计		128,101,719.13	93,146,949.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,316,783.67	32,249,743.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		195,314.95	616,384.71
盈余公积		7,585,757.12	2,622,163.72
一般风险准备			
未分配利润		46,063,970.83	1,391,630.26
所有者权益（或股东权益）合计		137,161,826.57	86,879,922.36
负债和所有者权益（或股东权		265,263,545.70	180,026,871.57

益) 合计			
-------	--	--	--

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	五、(三十二)	614,452,538.45	418,787,761.63
其中：营业收入	五、(三十二)	614,452,538.45	418,787,761.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		567,590,616.51	389,735,135.73
其中：营业成本	五、(三十二)	460,227,066.40	334,189,704.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十三)	3,877,717.81	2,533,926.84
销售费用	五、(三十四)	61,123,602.18	27,969,452.30
管理费用	五、(三十五)	22,443,172.56	16,659,128.42
研发费用	五、(三十六)	16,241,263.73	6,874,659.23
财务费用	五、(三十七)	3,677,793.83	1,508,264.93
其中：利息费用		3,735,957.06	1,626,377.73
利息收入		160,945.29	1,869,009.31
加：其他收益	五、(三十八)	7,719,735.62	2,203,078.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)		75,351.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-823,203.88	4,093,777.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	-4,641,648.83	-1,961,902.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	693,706.93	

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,810,511.78	33,462,930.77
加：营业外收入	五、(四十三)	117,957.04	245,645.36
减：营业外支出	五、(四十四)	409,944.00	832,674.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,518,524.82	32,875,901.83
减：所得税费用	五、(四十五)	3,403,352.81	2,122,789.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,115,172.01	30,753,112.51
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）		46,115,172.01	30,753,112.51
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）			-1,119,430.24
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,115,172.01	31,872,542.75
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		46,115,172.01	30,753,112.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		46,115,172.01	31,872,542.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-1,119,430.24
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.92	0.64
（二）稀释每股收益（元/股）		0.92	0.64

法定代表人：肖逸

主管会计工作负责人：左兴睿

会计机构负责人：左兴睿

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十六、(四)	451,920,669.56	394,952,758.32
减：营业成本	十六、(四)	343,391,337.44	305,362,975.28
税金及附加		3,203,657.98	2,320,651.32
销售费用		12,559,223.05	13,150,318.71
管理费用		19,874,022.34	14,788,072.76
研发费用		17,879,321.96	5,167,826.10
财务费用		2,319,697.04	510,839.84
其中：利息费用		2,429,271.04	1,327,494.85
利息收入		151,486.04	1,809,602.88
加：其他收益		7,131,171.35	2,192,654.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、(五)		75,351.92
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）		-515,781.13	4,152,644.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,282,788.36	-598,054.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-46,460.31	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,979,551.30	59,474,671.80
加：营业外收入		48,093.30	244,510.00
减：营业外支出		114,320.63	528,606.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,913,323.97	59,190,575.74
减：所得税费用		6,277,390.00	7,805,245.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,635,933.97	51,385,329.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,635,933.97	51,385,329.98
（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		49,635,933.97	51,385,329.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		699,549,738.45	476,512,083.96
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		705,902.11	1,621,620.58
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十六)1	7,955,505.10	1,171,407.58
经营活动现金流入小计		708,211,145.66	479,305,112.12
购买商品、接受劳务支付的现金		500,036,602.63	346,522,647.90
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		62,568,686.46	60,650,511.96
支付的各项税费		43,690,998.44	22,548,139.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十六)2	69,437,248.10	23,147,366.50
经营活动现金流出小计		675,733,535.63	452,868,665.94
经营活动产生的现金流量净额		32,477,610.03	26,436,446.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			35,000,000.00
取得投资收益收到的现金			174,258.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,498,236.72	
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	五、(四十六)3		65,788,623.53
投资活动现金流入小计		1,498,236.72	100,962,881.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,030,491.29	18,310,406.06
投资支付的现金			26,500,000.00
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	五、(四十六)4		1,711,500.00
投资活动现金流出小计		33,030,491.29	46,521,906.06
投资活动产生的现金流量净额		-31,532,254.57	54,440,975.68
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		59,499,995.94	41,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十六)5		8,982,600.00
筹资活动现金流入小计		59,499,995.94	50,082,600.00
偿还债务支付的现金		61,100,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,825,818.31	68,034,843.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十六)6	5,939,052.59	38,128,394.59
筹资活动现金流出小计		68,864,870.90	124,163,238.26
筹资活动产生的现金流量净额		-9,364,874.96	-74,080,638.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,419,519.50	6,796,783.60
加：期初现金及现金等价物余额		21,706,707.95	14,909,924.35
六、期末现金及现金等价物余额		13,287,188.45	21,706,707.95

法定代表人：肖逸

主管会计工作负责人：左兴睿

会计机构负责人：左兴睿

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		505,273,959.63	458,551,436.44
收到的税费返还			1,621,620.58
收到其他与经营活动有关的现金		31,431,574.64	1,100,442.64
经营活动现金流入小计		536,705,534.27	461,273,499.66
购买商品、接受劳务支付的现金		346,534,702.38	309,003,783.99
支付给职工以及为职工支付的现金		45,767,652.08	49,899,424.46
支付的各项税费		40,298,713.48	22,448,029.07
支付其他与经营活动有关的现金		110,466,982.75	19,849,285.20
经营活动现金流出小计		543,068,050.69	401,200,522.72
经营活动产生的现金流量净额		-6,362,516.42	60,072,976.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			35,000,000.00
取得投资收益收到的现金			174,258.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,459.91	
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			65,884,036.16
投资活动现金流入小计		22,459.91	101,058,294.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,393,184.34	4,686,538.52
投资支付的现金			50,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,711,500.00
投资活动现金流出小计		5,393,184.34	56,698,038.52
投资活动产生的现金流量净额		-5,370,724.43	44,360,255.85
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		45,999,995.94	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		45,999,995.94	24,000,000.00
偿还债务支付的现金		39,000,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,216,764.97	67,866,176.99
支付其他与筹资活动有关的现金		2,356,483.80	38,071,171.92

筹资活动现金流出小计		42,573,248.77	123,937,348.91
筹资活动产生的现金流量净额		3,426,747.17	-99,937,348.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,306,493.68	4,495,883.88
加：期初现金及现金等价物余额		19,090,497.33	14,594,613.45
六、期末现金及现金等价物余额		10,784,003.65	19,090,497.33

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公 积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储 备	盈余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				31,778,760.95			616,384.71	2,622,163.72		-10,207,272.49		74,810,036.89
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	50,000,000.00				31,778,760.95			616,384.71	2,622,163.72		- 10,207,272.49		74,810,036.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,067,040.00			- 421,069.76	4,963,593.40		41,151,578.61		46,761,142.25
（一）综合收益总额											46,115,172.01		46,115,172.01
（二）所有者投入和减少资本					1,067,040.00								1,067,040.00
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				1,067,040.00								1,067,040.00
4. 其他												
（三）利润分配								4,963,593.40	-4,963,593.40			
1. 提取盈余公积								4,963,593.40	-4,963,593.40			
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							-					-421,069.76
1. 本期提取							421,069.76					578,147.36
							578,147.36					578,147.36

2. 本期使用							999,217.12				999,217.12
(六) 其他											
四、本期末余额	50,000,000.00				32,845,800.95		195,314.95	7,585,757.12		30,944,306.12	121,571,179.14

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,000,000.00				32,500,000.00			333,818.02	1,918,068.97		44,992,595.01	1,169,267.25	130,913,749.25
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	50,000,000.00				32,500,000.00			333,818.02	1,918,068.97		44,992,595.01	1,169,267.25	130,913,749.25
三、本期增减变					-721,239.05			282,566.69	704,094.75		-55,199,867.50	-	-56,103,712.36

动金额（减少以“－”号填列）											1,169,267.25	
（一）综合收益总额									31,872,542.75		- 1,119,430.24	30,753,112.51
（二）所有者投入和减少资本				- 32,411,080.00								-32,411,080.00
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				88,920.00								88,920.00
4. 其他				- 32,500,000.00								-32,500,000.00
（三）利润分配							5,138,533.00	-72,138,533.00				-67,000,000.00
1. 提取盈余公积							5,138,533.00	-5,138,533.00				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								-67,000,000.00				-67,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转				18,389,135.23			- 4,434,438.25	-13,954,696.98				
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				18,389,135.23				-		-13,954,696.98		
							4,434,438.25					
（五）专项储备						282,566.69						282,566.69
1. 本期提取						454,936.20						454,936.20
2. 本期使用						172,369.51						172,369.51
（六）其他				13,300,705.72						-979,180.27	-49,837.01	12,271,688.44
四、本年期末余额	50,000,000.00			31,778,760.95		616,384.71	2,622,163.72		-10,207,272.49			74,810,036.89

法定代表人：肖逸

主管会计工作负责人：左兴睿

会计机构负责人：左兴睿

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年
----	--------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				32,249,743.67			616,384.71	2,622,163.72		1,391,630.26	86,879,922.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				32,249,743.67			616,384.71	2,622,163.72		1,391,630.26	86,879,922.36
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					1,067,040.00			-421,069.76	4,963,593.40		44,672,340.57	50,281,904.21
(一) 综合收益总额											49,635,933.97	49,635,933.97
(二) 所有者投入和减少资本					1,067,040.00							1,067,040.00
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					1,067,040.00							1,067,040.00
4. 其他												
(三) 利润分配									4,963,593.40		-4,963,593.40	
1. 提取盈余公积									4,963,593.40		-4,963,593.40	
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							- 421,069.76					-421,069.76
1. 本期提取							396,805.06					396,805.06
2. 本期使用							817,874.82					817,874.82
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,000,000.00				33,316,783.67		195,314.95	7,585,757.12		46,063,970.83	137,161,826.57	

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

									准 备		
一、上年期末余额	50,000,000.00						333,818.02	1,918,068.97		51,268,761.72	103,520,648.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00						333,818.02	1,918,068.97		51,268,761.72	103,520,648.71
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					32,249,743.67		282,566.69	704,094.75		-49,877,131.46	-16,640,726.35
(一) 综合收益总额										51,385,329.98	51,385,329.98
(二) 所有者投入和减少 资本					88,920.00						88,920.00
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					88,920.00						88,920.00
4. 其他											
(三) 利润分配								5,138,533.00		-72,138,533.00	-67,000,000.00
1. 提取盈余公积								5,138,533.00		-5,138,533.00	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东) 的分配										-67,000,000.00	-67,000,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结					18,389,135.23			-4,434,438.25		-13,954,696.98	

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					18,389,135.23				-4,434,438.25		-13,954,696.98	
（五）专项储备								282,566.69				282,566.69
1. 本期提取								429,166.59				429,166.59
2. 本期使用								146,599.90				146,599.90
（六）其他					13,771,688.44						-15,169,231.46	-1,397,543.02
四、本年期末余额	50,000,000.00				32,249,743.67			616,384.71	2,622,163.72		1,391,630.26	86,879,922.36

财务报表附注

一、 公司的基本情况

(一) 公司概况

山东泰乐源食品科技股份有限公司(以下简称“泰乐源”、“本公司”或“公司”)系山东泰乐源农业科技有限公司(以下简称“泰乐源有限”)以整体变更方式发起设立的股份有限公司。公司前身为泰乐源有限,由北京美滋乐源食品有限公司(以下简称“美滋乐源”)出资设立的有限责任公司,注册资本为人民币5,000万元,美滋乐源以货币形式出资5,000万元,占公司注册资本的100%。2018年10月15日,经泰安市市场监督管理局核准登记,泰乐源有限在山东省泰安市宁阳县注册成立,注册号为370921200045059。现持有统一社会信用代码为91370921MA3NCKNG0J的《营业执照》。

经过多次股权转让,2023年12月4日,泰乐源有限全体股东一致同意将有限公司整体变更为股份有限公司,以全体股东作为发起人,以截至2023年9月30日经审计净资产(扣除专项储备)折合为5,000万股股本,泰乐源有限整体变更为股份有限公司,变更后注册资本及股本为5,000万元。

2024年9月6日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意,本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称:泰乐源,证券代码:874518。

(二) 公司注册地址

山东省泰安市宁阳县文庙东路1919号。

(三) 公司总部地址

山东省泰安市宁阳县文庙东路1919号。

(四) 公司行业性质

公司属于酒、饮料和精制茶制造业。

(五) 业务性质及主要经营活动

公司主要从事现制饮品原料及HPP即饮饮品的研发、生产和销售。

(六) 财务报告批准报出日

公司财务报表及财务报表附注于2025年4月23日经公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账计提方法、存货计价和跌价准备的计提、固定资产折旧和无形资产摊销、收入确认政策等，具体会计政策参见附注三（十）金融工具、附注三（十五）存货、附注三（十九）固定资产、附注三（二十二）无形资产、附注三（二十九）收入。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

1、财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2、财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	金额超过 50 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 20%以上
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	金额超过 100 万元
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，或绝对金额超过 100 万元(或对净利润影响占比 10%以上)
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，或绝对金额超过 100 万元(净利润绝对金额超过 100 万元)
重要的或有事项	金额超过 500 万元，或占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

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

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准和合并报表编制范围

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其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

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

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

- （1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- （2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- （3）其他合同安排产生的权利；
- （4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

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

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，

本公司将进行重新评估。

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

2. 合并程序

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

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

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

（1） 增加子公司以及业务

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

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

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨

认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

（2） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

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

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

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

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性

强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九） 外币业务

1. 外币业务

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

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

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

（3） 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

（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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当

前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

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

5. 金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经

济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

①应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行
商业承兑汇票	承兑人为企业

②应收账款

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合依据
应收账款组合1	应收客户款项

项目	确定组合依据
应收账款组合2	应收合并范围内关联方

③其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收押金和保证金
其他应收款组合2	应收其他款项
其他应收款组合3	应收并表内关联方往来

(2) 已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初

始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

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

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

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

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

7. 财务担保合同

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

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

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

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

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

10. 金融工具公允价值的确定方法

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

(1) 估值技术

公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

(2) 公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(十一) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

(十二) 应收账款

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

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。具体会计政策参见附注三（十）金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	其他应收关联方的其他应收款项

（十五）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、周转材料、半产品、委托加工物资、库存商品、发出商品。

2. 存货取得和发出的计价方法

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

发出存货的计价方法：采用月末一次加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1） 存货可变现净值的确定依据：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。

（2） 存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存

续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产减值，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

（十七）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2） 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持

有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1） 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2） 可收回金额。

（十八）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

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

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按

照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

（3） 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（十九）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	直线法	3-10	0-5	9.50-33.33
运输设备	直线法	3-5	0-5	19.00-33.33
办公设备	直线法	3	0-5	31.67-33.33
电子设备及其他	直线法	3-10	0-5	9.50-33.33

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

关于固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法，请参阅附注三（二十三）长期资产减值。

（二十）在建工程

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

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

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（二十一） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2） 借款费用已发生；

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

2. 借款费用资本化的期间

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

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十二) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	预计使用年限（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	5-10	按预计受益期	直线法
专利权	5	按预计受益期	直线法

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法见附注三（二十三）长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入材料及动力费用、折旧费用与长期待摊费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

3. 内部研究开发支出会计政策

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

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

（1） 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2） 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十三) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相

关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四） 长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十五） 合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

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

（二十六） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后

福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1） 设定提存计划

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

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

（2） 设定受益计划

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

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

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十七） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十八） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

（2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，

回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十九) 收入

1. 一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

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

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2. 一般模式下收入确认方法

(1) 销售商品

当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

3. 具体确认原则

(1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司

转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时或者合同约定异议期届满时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（2）电商平台销售

本公司通过电商平台销售产品，仅构成单项履约义务，即将产品通过快递运送至消费者地址，消费者确认收到货物或系统默认收货，公司收到货款(达到可提取状态)时确认收入。

（3）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含代加工等履约义务，由于代加工服务期限较短，公司履约完成后即交付客户完成合同，所以本公司按照履约完成时点一次性确认收入。

（三十）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

（三十一） 政府补助

1. 政府补助的类型

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

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1） 公司能够满足政府补助所附条件；

（2） 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1） 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

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

4. 政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

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

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

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，

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

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

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

2. 递延所得税负债的确认

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

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

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资

产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十三） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

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

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见附注三（二十三）长期资产减值。

（2）租赁负债

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

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见附注三（十）金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照附注三（二十九）收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

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

按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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

（2）作为出租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

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

（三十四） 其他重要的会计政策和会计估计

1. 其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

（1）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动等。

（2）以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

2. 终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一

项独立的主要业务或一个主要经营地区；(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十五) 重要会计政策及会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 财政部于2023年8月21日发布数据资源暂行规定，本公司自2024年1月1日起施行。适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。在首次执行本规定时，应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。本公司执行数据资源暂行规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号）（以下简称“解释第17号”），该解释“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”内容自2024年1月1日起施行。本公司执行解释第17号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 2024年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号）（以下简称“解释第18号”），该解释“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”内容自印发之日起施行。本公司执行解释第18号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要的会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%
城建税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

合并报表范围内各公司适用所得税税率情况列示如下：

序号	纳税主体名称	2024年度	2023年度	备注
1	山东泰乐源食品科技股份有限公司	15%	15%	
2	山东唯可鲜食品科技有限公司	25%	25%	

（二）重要税收优惠及批文

1. 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。泰乐源于2024年12月7日取得了高新技术企业证书，证书编号：GR202437006226，有效期三年，泰乐源本报告期享受该项税收优惠。公司子公司山东唯可鲜食品科技有限公司（以下简称“唯可鲜”）于2024年12月7日取得了高新技术企业证书，证书编号：GR202437006466，有效期三年，唯可鲜本报告期暂未享受该项税收优惠。

2. 增值税

（1）根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号）的相关规定，公司符合先进制造业企业认定标准，自2023年1月1日至2027年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

（2）根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部国家税务总局海关总署公告2019年第39号）第二条：“纳税人购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额，山东泰乐源食品科技

股份有限公司适用该政策。

3、研发费用税前加计扣除

(1) 公司的研究开发费用可根据《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税〔2015〕119号)、《财政部 国家税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2017〕34号)、《财政部 国家税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号)、《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第13号)、《国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2021年第28号)的规定在计算其应纳税所得额时实行加计扣除。

(2) 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第7号)的相关规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。

五、 合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期末”指2024年12月31日,“期初”指2024年1月1日,“本期”指2024年度,“上期”指2023年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		25.90
银行存款	11,982,225.64	20,832,493.87
其他货币资金	1,382,156.65	874,188.18
合计	13,364,382.29	21,706,707.95
其中:因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	77,193.84	

本期期末,其他货币资金中支付宝等电商账户存款合计1,382,156.65元,货币资金受限情况见附注五、(十五)所有权或使用权受到限制的资产。

（二） 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		1,986,251.42
商业承兑票据		
小计		1,986,251.42
减：坏账准备		
合计		1,986,251.42

2. 本期期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 本期不存在计提、收回或转回的坏账准备的情况。

4. 本期不存在核销应收票据坏账准备的情况。

（三） 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	34,045,979.32	21,173,831.25
1 至 2 年（含 2 年）	48,345.20	38,321.83
小计	34,094,324.52	21,212,153.08
减：坏账准备	1,716,802.53	1,070,188.11
合计	32,377,521.99	20,141,964.97

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,094,324.52	100.00	1,716,802.53	5.04	32,377,521.99
其中：应收客户货款	34,094,324.52	100.00	1,716,802.53	5.04	32,377,521.99
合计	34,094,324.52	100.00	1,716,802.53	5.04	32,377,521.99

（续上表）

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					
按组合计提坏账准备	21,212,153.08	100.00	1,070,188.11	5.05	20,141,964.97
其中：应收客户货款	21,212,153.08	100.00	1,070,188.11	5.05	20,141,964.97
合计	21,212,153.08	100.00	1,070,188.11	5.05	20,141,964.97

按单项计提坏账准备类别数：0

按组合计提坏账准备类别数：1

按组合计提坏账准备：应收客户货款或服务费

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	34,045,979.32	1,702,298.97	5.00
1-2 年（含 2 年）	48,345.20	14,503.56	30.00
合计	34,094,324.52	1,716,802.53	5.04

3. 报告期计提、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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,070,188.11	646,614.42				1,716,802.53
合计	1,070,188.11	646,614.42				1,716,802.53

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 本期期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2024年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
蜜雪冰城股份有限公司[注]	13,905,362.00	40.78	695,268.10
瑞幸咖啡（中国）有限公司	5,178,984.20	15.19	258,949.21
海底捞采购平台[注]	2,841,420.31	8.33	142,071.02

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
上海盒马物联网有限公司	1,233,889.93	3.62	61,694.50
扬州东园食品有限公司	1,099,560.00	3.23	54,978.00
合计	24,259,216.44	71.15	1,212,960.82

注：蜜雪冰城股份有限公司包括上岛智慧供应链有限公司及其控制的各级子公司；海底捞采购平台包括HAI DI LAO HOLDINGS PTE. LTD. 及其控制的各级子公司，下同。

6. 报告期内，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 报告期内，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

8. 应收账款各期末余额中不存在应收持有公司5%（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	5,037,890.21	90.06	4,346,739.89	98.39
1-2年(含2年)	555,871.61	9.94	70,000.00	1.58
2年以上			1,196.46	0.03
合计	5,593,761.82	100.00	4,417,936.35	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
宁阳环城实业有限公司	1,639,909.63	29.32
国网山东省电力公司泰安供电公司	923,821.50	16.52
武汉鼎丰行贸易有限公司	474,995.96	8.49
河南冰雷科技有限公司	218,619.47	3.91
宁阳县润华家庭农场专业合作社	189,192.53	3.38
合计	3,446,539.09	61.61

（五）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	1,031,793.42	1,081,845.85
合计	1,031,793.42	1,081,845.85

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	781,603.27	638,088.24
1 至 2 年（含 2 年）	232,700.00	610,945.75
2 至 3 年（含 3 年）	421,267.75	160,000.00
3 年以上	100,000.00	
小计	1,535,571.02	1,409,033.99
减：坏账准备	503,777.60	327,188.14
合计	1,031,793.42	1,081,845.85

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	7,025.89	35,429.96
押金保证金	1,139,027.16	1,099,745.75
代扣代缴社保、公积金	379,517.97	273,858.28
其他	10,000.00	
合计	1,535,571.02	1,409,033.99

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	327,188.14			327,188.14
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
-- 转入第二阶 段				
-- 转入第三阶 段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	176,589.46			176,589.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31 日余额	503,777.60			503,777.60

(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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	327,188.14	176,589.46				503,777.60
合计	327,188.14	176,589.46				503,777.60

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 本期期末按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至2024年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
代扣代缴社保、公积金	代扣代缴社 保、公积金	379,517.97	1年以 内	24.72	18,975.91
潍坊市冰王制冷设备有限公司	押金保证金	228,000.00	2-3年	14.85	159,600.00
呷哺呷哺投资集团有限公司	押金保证金	143,469.92	1年以 内	9.34	7,173.50
海底捞采购平台	押金保证金	100,000.00	3-4年	6.51	100,000.00
上海靠趣物业管理有限公司	押金保证金	90,721.00	3年以 内	5.91	9,086.05

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
合计		941,708.89		61.33	294,835.46

(7) 期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1. 存货分类

存货种类	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,131,861.49	4,069,378.61	23,062,482.88
委托加工材料	184,219.62	94,755.50	89,464.12
自制半成品	16,644,323.53	843,667.66	15,800,655.87
库存商品	31,154,277.26	1,000,554.30	30,153,722.96
发出商品	10,578,732.66		10,578,732.66
合计	85,693,414.56	6,008,356.07	79,685,058.49

(续上表)

存货种类	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,863,697.32	2,957,155.46	16,906,541.86
委托加工材料	1,281,794.95		1,281,794.95
自制半成品	10,773,902.39	1,689,939.32	9,083,963.07
库存商品	11,235,773.35	373,987.51	10,861,785.84
发出商品	5,186,770.34	95,683.19	5,091,087.15
合计	48,341,938.35	5,116,765.48	43,225,172.87

2. 本期期末存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,957,155.46	2,782,437.39		1,670,214.24		4,069,378.61
委托加工材料		94,755.50				94,755.50
自制半成品	1,689,939.32	1,015,465.24		1,861,736.90		843,667.66
库存商品	373,987.51	912,459.07		285,892.28		1,000,554.30

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	95,683.19			95,683.19		
合计	5,116,765.48	4,805,117.20		3,913,526.61		6,008,356.07

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣税额	2,856,478.36	4,824,026.74
待退回多缴个人所得税	401,125.87	
合计	3,257,604.23	4,824,026.74

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	66,540,625.53	50,625,408.32
固定资产清理		
合计	66,540,625.53	50,625,408.32

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	办公家具	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	58,705,114.89	1,125,604.44	2,497,322.91	415,030.05	62,743,072.29
2. 本期增加金额	22,298,333.81	243,185.84	643,806.44	25,999.47	23,211,325.56
(1) 购置	3,783,289.56	243,185.84	643,806.44	25,999.47	4,696,281.31
(2) 在建工程转入	18,515,044.25				18,515,044.25
(3) 其他增加					
3. 本期减少金额	80,230.00		949,258.75		1,029,488.75
(1) 处置或报废	80,230.00		949,258.75		1,029,488.75
(2) 其他减少					
4. 期末余额	80,923,218.70	1,368,790.28	2,191,870.60	441,029.52	84,924,909.10
二、累计折旧					
1. 期初余额	10,512,467.33	456,482.16	811,001.19	337,713.29	12,117,663.97
2. 本期增加金	5,746,928.99	288,387.84	413,406.83	42,854.90	6,491,578.56

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	办公家具	合计
额					
(1) 计提	5,746,928.99	288,387.84	413,406.83	42,854.90	6,491,578.56
(2) 其他转入					
3. 本期减少金额	22,980.87		201,978.09		224,958.96
(1) 处置或报废	22,980.87		201,978.09		224,958.96
(2) 其他减少					
4. 期末余额	16,236,415.45	744,870.00	1,022,429.93	380,568.19	18,384,283.57
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. 期末余额	64,686,803.25	623,920.28	1,169,440.67	60,461.33	66,540,625.53
2. 期初余额	48,192,647.56	669,122.28	1,686,321.72	77,316.76	50,625,408.32

(2) 期末不存在暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

2. 固定资产清理：无

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	13,408,073.14	8,916,814.16
工程物资		
合计	13,408,073.14	8,916,814.16

(1) 在建工程情况

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
在建工程	13,408,073.14		13,408,073.14	8,916,814.16		8,916,814.16

合计	13,408,073.14		13,408,073.14	8,916,814.16		8,916,814.16
----	---------------	--	---------------	--------------	--	--------------

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利率(%)	资金来源
零星工程		2,632,409.42			2,632,409.42				自筹/借款
待安装设备	8,916,814.16	20,451,769.92	18,515,044.25	77,876.11	10,775,663.72				自筹/借款
合计	8,916,814.16	23,084,179.34	18,515,044.25	77,876.11	13,408,073.14				--

(3) 报告期末，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	44,356,197.64	44,356,197.64
2. 本期增加金额	737,685.94	737,685.94
(1) 新增租赁	737,685.94	737,685.94
3. 本期减少金额	2,472,253.12	2,472,253.12
4. 期末余额	42,621,630.46	42,621,630.46
二、累计折旧		
1. 期初余额	7,744,119.76	7,744,119.76
2. 本期增加金额	2,981,298.33	2,981,298.33
(1) 计提	2,981,298.33	2,981,298.33
3. 本期减少金额	616,538.69	616,538.69
4. 期末余额	10,108,879.40	10,108,879.40
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	32,512,751.06	32,512,751.06
2. 期初账面价值	36,612,077.88	36,612,077.88

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	298,131.07		298,131.07
2. 本期增加金额		1,308,056.91	1,308,056.91
(1) 购置		1,308,056.91	1,308,056.91
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	298,131.07	1,308,056.91	1,606,187.98
二、累计摊销			
1. 期初余额	49,758.74		49,758.74
2. 本期增加金额	59,626.55	60,544.11	120,170.66
(1) 计提	59,626.55	60,544.11	120,170.66
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	109,385.29	60,544.11	169,929.40
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. 期末余额	188,745.78	1,247,512.80	1,436,258.58
2. 期初余额	248,372.33		248,372.33

2. 本期期末，公司未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

(十二) 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
装修费	482,607.50		267,680.40		214,927.10
软件服务费		230,088.50	46,565.55		183,522.95
车间改造		1,840,479.72	236,220.49		1,604,259.23
合计	482,607.50	2,070,568.22	550,466.44		2,002,709.28

(十三) 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 本期未经抵销的递延所得税资产

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
递延所得税资产：				
信用减值准备	2,220,580.14	372,895.57	1,397,376.25	218,672.71
资产减值准备	6,008,356.09	1,063,657.93	5,116,765.48	994,951.75
可抵扣税务亏损	31,989,223.68	7,997,305.92	20,463,261.13	5,115,815.30
租赁负债	36,466,576.09	7,135,084.69	41,060,678.15	8,074,712.66
递延收益	3,045,491.01	627,508.27	1,445,645.62	281,846.84
未实现内部利润	549,712.12	137,428.03		
小计	80,279,939.13	17,333,880.41	69,483,726.63	14,685,999.26
递延所得税负债：				
使用权资产	32,512,751.07	6,419,027.44	36,612,077.88	7,155,092.06
小计	32,512,751.07	6,419,027.44	36,612,077.88	7,155,092.06

2. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	6,419,027.44	10,914,852.97
递延所得税负债	6,419,027.44	

(十四) 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
预付长期资产购置款	7,180,756.11		7,180,756.11	4,323,609.97		4,323,609.97
合计	7,180,756.11		7,180,756.11	4,323,609.97		4,323,609.97

(十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	77,193.84	电商平台收款质保金、售后备用金
合计	77,193.84	

(十六) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		5,000,000.00
保证借款	17,999,995.94	22,600,000.00
信用借款	16,500,000.00	13,500,000.00
短期借款应计利息	35,306.94	44,231.81
合计	34,535,302.88	41,144,231.81

截至2024年12月31日保证借款本金余额为17,999,995.94元，系公司向中国银行股份有限公司宁阳支行借款8,000,000.00元，由肖志剑、肖逸提供连带责任保证担保；公司向齐鲁银行股份有限公司泰安宁阳支行借款9,999,995.94元，由公司子公司山东唯可鲜食品科技有限公司、肖志剑、肖逸提供连带责任保证担保；信用借款本金余额为16,500,000.00元，系公司向中国工商银行股份有限公司宁阳支行借款8,000,000.00元，公司子公司山东唯可鲜食品科技有限公司向中国工商银行股份有限公司宁阳支行借款8,500,000.00元。

(十七) 应付账款

1. 应付账款明细列示如下：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内（含 1 年）	53,778,700.97	22,410,502.00
1 年以上	921,452.60	673,500.00
合计	54,700,153.57	23,084,002.00

2. 本期期末应付账款期末余额中不存在应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

（十八）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收客户货款	2,916,052.78	1,358,654.81
计提返利	1,367,830.11	1,550,594.44
合计	4,283,882.89	2,909,249.25

（十九）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	5,853,297.92	57,632,462.26	57,043,643.79	6,442,116.39
二、离职后福利-设定提存计划	54,524.91	4,718,897.17	4,706,268.92	67,153.16
三、辞退福利	2,418.00	415,229.88	417,647.88	
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,910,240.83	62,766,589.31	62,167,560.59	6,509,269.55

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	5,819,591.67	51,373,372.60	50,944,167.67	6,248,796.60
2. 职工福利费		1,849,000.85	1,849,000.85	
3. 社会保险费	33,706.25	3,056,727.21	2,919,703.17	170,730.29
其中：医疗保险费	29,740.86	2,669,439.86	2,533,334.23	165,846.49
工伤保险费	1,321.70	264,480.62	264,174.48	1,627.84
生育保险	2,643.69	122,806.73	122,194.46	3,255.96
4. 住房公积金		1,308,235.24	1,285,645.74	22,589.50
5. 工会经费和职工教育经费		45,126.36	45,126.36	
合计	5,853,297.92	57,632,462.26	57,043,643.79	6,442,116.39

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	52,872.64	4,534,672.49	4,522,427.05	65,118.08
2. 失业保险费	1,652.27	184,224.68	183,841.87	2,035.08
合计	54,524.91	4,718,897.17	4,706,268.92	67,153.16

(二十) 应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	310,120.38	7,107,574.33
企业所得税	292,479.80	7,056,243.88
城市维护建设税	244,764.25	270,329.72
教育费附加	146,858.54	162,197.83
地方教育附加	97,905.70	108,131.89
印花税	59,632.01	34,721.96
房产税	112,056.13	83,638.70
土地使用税	67,691.90	48,627.90
合计	1,331,508.71	14,871,466.21

(二十一) 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	1,481,198.27	711,527.63
合计	1,481,198.27	711,527.63

1. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	872,500.00	5,400.00
预提费用	608,698.27	706,127.63
合计	1,481,198.27	711,527.63

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	102,500.00	
一年内到期的租赁负债	2,894,365.74	2,971,600.12
合计	2,996,865.74	2,971,600.12

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	379,086.83	176,625.12
合计	379,086.83	176,625.12

(二十四) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,002,500.00	
减：一年内到期的信用借款	102,500.00	
合计	4,900,000.00	

2024年12月31日信用借款本金余额为4,900,000.00元(另有102,500.00元列示于一年内到期的非流动负债)系公司向山东宁阳农村商业银行股份有限公司城南支行借款，借款利率3.00%。

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	44,941,811.79	52,075,596.47
减：未确认融资费用	8,475,235.72	11,014,918.32
减：一年内到期到期的租赁负债	2,894,365.74	2,971,600.12
合计	33,572,210.33	38,089,078.03

(二十六) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,445,645.62	2,267,500.00	667,654.62	3,045,491.00
合计	1,445,645.62	2,267,500.00	667,654.62	3,045,491.00

2. 与资产相关的政府补助明细情况

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外 金额	本期计入 其他收益金额	期末余额	与资产相 关 /与收益 相关
中国农业大学项目补贴	795,645.62	240,000.00		310,195.25	725,450.37	与资产 相关
乡村振兴科技创新提振 行动计划		437,500.00		24,305.56	413,194.44	与资产 相关
山东省科学技术厅补贴 (领军人物)		300,000.00		100,000.00	200,000.00	与资产 相关
唯可鲜生产数字化管理 平台	650,000.00			54,166.70	595,833.30	与资产 相关
2023 年省级技术改造设备 奖补资金		290,000.00		33,687.96	256,312.04	与资产 相关
农产品冷藏保鲜设施建 设项目		1,000,000.00		145,299.15	854,700.85	与资产 相关
合计	1,445,645.62	2,267,500.00		667,654.62	3,045,491.00	

(二十七) 股本

本期股本变动情况如下：

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00
合计	50,000,000.00						50,000,000.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	17,918,152.51			17,918,152.51
其他资本公积	13,860,608.44	1,067,040.00		14,927,648.44
合计	31,778,760.95	1,067,040.00		32,845,800.95

其他资本公积本期增加1,067,040.00元系公司授予员工股权激励本期摊销所致。

(二十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	616,384.71	751,295.06	1,172,364.82	195,314.95
合计	616,384.71	751,295.06	1,172,364.82	195,314.95

(三十) 盈余公积

本期盈余公积变动情况如下:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,622,163.72	4,963,593.40		7,585,757.12
合计	2,622,163.72	4,963,593.40		7,585,757.12

(三十一) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-10,207,272.49	44,992,595.01
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	-10,207,272.49	44,992,595.01
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	46,115,172.01	31,872,542.75
减: 提取法定盈余公积	4,963,593.40	5,138,533.00
应付普通股股利		67,000,000.00
同一控制下合并差异		979,180.27
股份制改造		13,954,696.98
年末未分配利润	30,944,306.12	-10,207,272.49

(三十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	613,159,164.49	460,225,829.23	417,625,217.26	334,129,516.84
其他业务	1,293,373.96	1,237.17	1,162,544.37	60,187.17
合计	614,452,538.45	460,227,066.40	418,787,761.63	334,189,704.01

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,226,803.31	914,146.44
教育费附加	735,810.07	547,738.99
地方教育附加	490,540.03	365,159.30

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	232,640.01	118,255.90
房产税	474,715.60	408,316.98
印花税	717,208.79	180,309.23
合计	3,877,717.81	2,533,926.84

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运营及推广费	46,552,379.68	15,484,644.91
职工薪酬	11,487,684.84	9,175,278.02
差旅及招待费	1,278,181.51	1,916,536.73
样品费	658,407.06	597,119.64
办公费	334,181.79	255,609.34
折旧摊销	31,204.15	338,055.90
其他费用	781,563.15	202,207.76
合计	61,123,602.18	27,969,452.30

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,030,581.21	10,672,178.46
中介机构费及服务费	3,380,526.95	782,609.73
办公费差旅费	2,243,625.80	1,623,639.76
折旧摊销	1,305,271.53	1,240,523.91
股份支付	816,480.00	68,040.00
存货报废损失	385,560.15	1,147,513.27
水电费	746,738.12	563,305.13
其他费用	1,534,388.80	561,318.16
合计	22,443,172.56	16,659,128.42

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	4,534,770.67	4,915,610.30
直接投入	11,034,867.44	1,192,609.49
折旧摊销	337,149.22	307,464.31
股份支付	146,880.00	

其他费用	187,596.40	458,975.13
合计	16,241,263.73	6,874,659.23

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
其中：借款利息支出	1,816,670.77	1,626,377.73
其中：租赁负债的利息费用	1,919,286.29	1,650,627.49
减：利息收入	160,945.29	1,869,009.31
手续费及其他	102,782.06	100,269.02
合计	3,677,793.83	1,508,264.93

(三十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动有关的政府补助	5,433,623.78	728,877.53
增值税加计抵减	2,285,684.65	1,474,200.53
固定资产减征增值税	427.19	
合计	7,719,735.62	2,203,078.06

报告期，计入当期损益的政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
宁阳县高新技术产业开发区管理委员会财政补助款	4,277,280.00		与收益相关
科技型中小企业创新能力提升拨款	240,000.00		与收益相关
2024 年现代食品产业链企业政策扶持资金	75,800.00		与收益相关
2024 年现代食品产业链企业政策扶持资金	41,000.00		与收益相关
2024 年度山东省技术创新引导计划（企业研究开发财政补助）	30,000.00		与收益相关
2023 年度标准化奖励奖金	20,000.00		与收益相关
中国农业大学项目补贴	310,195.25		与资产相关
农产品冷藏保鲜设施建设项目	145,299.15		与资产相关
山东省科学技术厅补贴（领军人物）	100,000.00		与资产相关
乡村振兴科技创新提振行动计划	24,305.56		与资产相关
唯可鲜生产数字化管理平台	54,166.70		与资产相关
2023 年省级技术改造设备奖补资金	33,687.96		与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2021 年急需紧缺人才项目		300,000.00	与收益相关
2022 年农产品加工奖补项目		174,000.00	与收益相关
国家重点人才工程人选培养经费		100,000.00	与收益相关
2023 年现代食品产业链企业政策扶持		37,100.00	与收益相关
稳岗补贴	81,889.16	6,923.15	与收益相关
一次性扩岗补助		6,500.00	与收益相关
国家重点研发项目递延收益摊销		104,354.38	与资产相关
合计	5,433,623.78	728,877.53	

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益		75,351.92
合计		75,351.92

(四十) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-646,614.42	1,219,808.36
其他应收款坏账损失	-176,589.46	2,873,969.44
合计	-823,203.88	4,093,777.80

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,641,648.83	-1,961,902.91
合计	-4,641,648.83	-1,961,902.91

(四十二) 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
非流动资产处置利得	693,706.93	
合计	693,706.93	

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
违约赔偿收入	64,389.54	245,636.00
其他	53,567.50	9.36

项目	本期发生额	上期发生额
合计	117,957.04	245,645.36

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计		18,619.04
其中：固定资产报废损失		18,619.04
公益性捐赠支出		22,000.00
滞纳金	134,706.91	405,910.02
赔偿金、违约金及罚款支出	10,200.00	386,145.24
其他	265,037.09	
合计	409,944.00	832,674.30

(四十五) 所得税费用

1. 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	6,787,298.58	7,469,477.20
递延所得税费用	-3,383,945.77	-5,346,687.88
合计	3,403,352.81	2,122,789.32

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	49,518,524.82	32,875,901.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,427,778.72	4,931,385.27
子公司适用不同税率的影响	-410,433.19	-2,631,129.89
调整以前期间所得税的影响	38,492.84	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	295,380.38	1,016,194.42
研发费用加计扣除的影响	-2,380,286.59	-1,193,660.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,567,579.35	
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		
所得税费用	3,403,352.81	2,122,789.32

(四十六) 现金流量表项目

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
往来款项	643,133.61	
收利息收入	160,945.29	196,884.69
收到政府补贴	7,033,469.16	728,877.53
其他	117,957.04	245,645.36
合计	7,955,505.10	1,171,407.58

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
付现费用	68,426,258.44	21,950,634.54
银行手续费	102,782.06	50,269.02
往来款项		332,407.68
其他	908,207.60	814,055.26
合计	69,437,248.10	23,147,366.50

3. 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
非金融机构借款		62,372,253.50
非金融机构利息支出		3,416,370.03
合计		65,788,623.53

4. 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
非金融机构借款		1,711,500.00
合计		1,711,500.00

5. 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
票据保证金		6,782,600.00
子公司原股东投入的实收资本		2,200,000.00
合计		8,982,600.00

6. 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
----	-------	-------

租赁支出	5,939,052.59	2,922,233.40
非金融机构利息		456,161.19
贷款融资担保费		50,000.00
同一控制下合并支付的收购款		34,700,000.00
合计	5,939,052.59	38,128,394.59

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	46,115,172.01	30,753,112.51
加：信用减值损失	823,203.88	-4,093,777.80
资产减值损失	4,641,648.83	1,961,902.91
固定资产折旧	6,491,578.56	5,897,277.61
使用权资产折旧	2,981,298.33	3,686,662.90
无形资产摊销	120,170.66	40,208.74
长期待摊费用摊销	550,466.44	267,680.48
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）	-693,706.93	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		18,619.04
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,735,957.06	1,654,880.60
投资损失（收益以“-”号填列）		-75,351.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,771,146.29	-4,989,835.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-7,155,092.06	-356,852.55
存货的减少（增加以“-”号填列）	-41,101,534.45	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,001,271.34	4,581,692.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	21,608,881.21	-
其他	2,589,691.54	13,860,608.44
经营活动产生的现金流量净额	32,477,610.03	26,436,446.18
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,287,188.45	21,706,707.95
减：现金的期初余额	21,706,707.95	14,909,924.35
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	-8,419,519.50	6,796,783.60

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,287,188.45	21,706,707.95
其中：库存现金		25.90
可随时用于支付的银行存款	11,982,225.64	20,832,493.87
可随时用于支付的其他货币资金	1,304,962.81	874,188.18
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	13,287,188.45	21,706,707.95

(四十八) 租赁

1. 作为承租人

项目	本期发生额	上期发生额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	142,597.18	50,884.25
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,931,054.57	758,405.11
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	124,017.67	45,238.86
与租赁相关的总现金流出	3,628,862.11	3,317,056.17

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	4,534,770.67	4,915,610.30
直接投入	11,034,867.44	1,192,609.49
折旧摊销	337,149.22	307,464.31
股份支付	146,880.00	12,240.00
其他费用	187,596.40	446,735.13
合计	16,241,263.73	6,874,659.23

其中：费用化研发支出	16,241,263.73	6,874,659.23
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

报告期内无新增或注销子公司等导致合并范围发生变更的情况。

八、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
山东唯可鲜食品科技有限公司	山东省泰安市	山东省泰安市	制造业	100.00		同一控制下合并取得

2. 重要的非全资子公司

无。

九、 政府补助

（一） 各报告期末不存在按应收金额确认的政府补助

（二） 涉及政府补助的负债项目

涉及政府补助的负债项目详见“附注五、（二十六）递延收益”

（三） 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,433,623.78	728,877.53
合计	5,433,623.78	728,877.53

十、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金

融工具的详细情况详见本附注五相关项目。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

（一）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款及其他应收款等。

本公司银行存款的交易对手方是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，2024年12月31日应收账款账面价值为32,377,521.99元，占资产总额12.02%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有对外提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司金融资产的情况详见财务报表注释相关科目的披露情况。

（三）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司可能面临的利率风险来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求，以降低利率波动风险。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率风险源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

报告期内，公司无以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

3. 其他价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

实际控制人	实际控制人对本公司的直接持股 比例 (%)	实际控制人对本公司的直接表决权 比例 (%)
肖志剑、肖逸	74.00	99.00

注：肖志剑、肖逸于2023年12月28日签订了一致行动人协议。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京美滋乐源食品有限公司	实际控制人肖志剑持股 95%，肖逸持股 5%的公司
美滋乐源(北京)科技有限公司	实际控制人肖志剑持股 80%，肖逸持股 5%的公司
泰安市祥泰企业管理合伙企业(有限合伙)	持有公司 25.00%股份的员工持股平台，且由实际控制人肖志剑控制
北京博惠特食品原料有限公司	实际控制人肖志剑持股 95%的公司
湖北宇隆食品有限公司	实际控制人肖志剑通过其配偶之母亲刘智勇持股 67%的公司，已于 2024 年 1 月注销
北京怡乐食品贸易有限公司	实际控制人肖志剑之配偶王速持股 83%的公司北京吉泰嘉业投资管理有限公司曾持股 40%
肖志剑	实际控制人、董事长
肖逸	公司董事、总经理
袁京	公司监事

其他关联方名称	与本公司关系
李晓兰	曾担任公司财务负责人和财务总监助理，于 2024 年 4 月离职

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京美滋乐源食品有限公司	产品	6,437,706.52	13,791,570.67
北京博惠特食品原料有限公司	产品		28,459.65
湖北宇隆食品有限公司	产品		2,727,576.08

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
肖志剑	产品		1,026.00
袁京	产品		1,185.60
李晓兰	产品		1,234.40
北京博惠特食品原料有限公司	产品	1,117.70	
北京美滋乐源食品有限公司	产品		4,174,067.22
北京怡乐食品贸易有限公司	产品	578,823.08	383,889.35

2. 关联担保情况

本公司作为担保方：本期不存在本公司对外担保情况。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
肖志剑	8,000,000.00	2024/3/20	2027/3/20	否
肖志剑	10,000,000.00	2024/4/10	2025/3/7	否
肖逸	8,000,000.00	2024/3/20	2027/3/20	否
肖逸	10,000,000.00	2024/4/10	2025/3/7	否

3. 关键管理人员薪酬情况

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,516,029.25	5,812,968.89
关键管理人员股份支付	790,560.00	65,880.00
合计	5,306,589.25	5,878,848.89

4. 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京美滋乐源食品有限公司	代垫成本费用		3,135,877.75
北京博惠特食品原料有限公司	代垫成本费用		137,027.25
北京美滋乐源食品有限公司	资金占用利息支出		366,086.16
美滋乐源(北京)科技有限公司	资金占用利息支出		202,753.58
肖志剑	资金占用利息收入		1,269,570.35
泰安市祥泰企业管理合伙企业(有限合伙)	资金占用利息收入		342,155.70
肖逸	资金占用利息收入		34,403.29

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京怡乐食品贸易有限公司	71,822.20	3,591.11	59,801.60	2,990.08
应收账款	北京博惠特食品原料有限公司	864.00	43.20		
合计		72,686.20	3,634.31	59,801.60	2,990.08

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	北京博惠特食品原料有限公司		4,493.63
应付账款	北京美滋乐源食品有限公司	1,299,208.68	

十二、股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	以近期外部估值作为公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	外部估值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	签订了服务协议，预期均可行权
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,155,960.00

(二) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
生产人员	103,680.00
管理人员	816,480.00
研发人员	146,880.00
合计	1,067,040.00

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2024年12月31日，公司不存在需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2024年12月31日，公司不存在其他需披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

苏州小棉袄信息技术股份有限公司与公司子公司山东唯可鲜食品科技有限公司就第三方网络平台店铺的代运营服务合作产生纠纷，2025年4月14日对方向苏州市姑苏区人民法院申请诉前财产保全冻结了山东唯可鲜食品科技有限公司银行账户119万元。截至2025年4月23日，公司不存在其他需披露的期后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

截至2024年12月31日，公司不存在需披露的前期会计差错更正。

（二）分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

（三）其他

截至2024年12月31日，公司不存在需披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	34,773,614.40	20,437,128.07

账龄	期末余额	期初余额
1-2年（含2年）	49,670.00	38,321.83
小计	34,823,284.40	20,475,449.90
减：坏账准备	1,453,386.47	1,033,163.95
合计	33,369,897.93	19,442,285.95

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,823,284.40	100.00	1,453,386.47	4.17	33,369,897.93
其中：应收客户货款或服务	28,838,279.41	82.81	1,453,386.47	5.04	27,384,892.94
费					
应收合并范围内子公司款项	5,985,004.99	17.19			5,985,004.99
合计	34,823,284.40	100.00	1,453,386.47	4.17	33,369,897.93

（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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,475,449.90	100.00	1,033,163.95	5.05	19,442,285.95
其中：应收客户货款或服务	20,475,449.90	100.00	1,033,163.95	5.05	19,442,285.95
费					
应收合并范围内子公司款项					
合计	20,475,449.90	100.00	1,033,163.95	5.05	19,442,285.95

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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,033,163.95	420,222.52				1,453,386.47

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	
合计	1,033,163.95	420,222.52				1,453,386.47

4. 本期无重大的应收账款核销。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
蜜雪冰城股份有限公司	11,670,962.00	33.51	583,548.10
山东唯可鲜食品科技有限公司	5,985,004.99	17.19	
瑞幸咖啡（中国）有限公司	5,178,984.20	14.87	258,949.21
海底捞采购平台	2,841,420.31	8.16	142,071.02
扬州东园食品有限公司	1,099,560.00	3.16	54,978.00
合计	26,775,931.50	76.89	1,039,546.33

（二）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	82,352,390.59	18,804,345.73
合计	82,352,390.59	18,804,345.73

1. 其他应收款

（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）	82,207,390.99	18,430,309.52
1—2年（含2年）	116,200.00	487,585.75
2—3年（含3年）	297,907.75	160,000.00
3年以上	100,000.00	
小计	82,721,498.74	19,077,895.27
减：坏账准备	369,108.15	273,549.54
合计	82,352,390.59	18,804,345.73

（2）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
并表内关联方往来	81,693,136.67	18,124,833.28
保证金、押金	789,167.16	763,785.75
备用金	7,025.89	4,517.22
代扣代缴社保、公积金	222,169.02	184,759.02
其他	10,000.00	
合计	82,721,498.74	19,077,895.27

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	273,549.54			273,549.54
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	95,558.61			95,558.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	369,108.15			369,108.15

(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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	273,549.54	95,558.61				369,108.15
合计	273,549.54	95,558.61				369,108.15

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东唯可鲜食品科技有限公司	并表内关联方	81,693,136.67	1 年以内	98.76	
潍坊市冰王制冷设备有限公司	押金保证金	228,000.00	2-3 年	0.28	159,600.00
代扣代缴社保、公积金	代扣代缴社保、公积金	222,169.02	1 年以内	0.27	11,108.46
呷哺呷哺投资集团有限公司	押金保证金	143,469.92	1 年以内	0.17	7,173.50
海底捞采购平台	押金保证金	100,000.00	3-4 年	0.12	100,000.00
合计		82,386,775.61		99.60	277,881.96

(7) 本期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 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	44,830,768.54		44,830,768.54	44,830,768.54		44,830,768.54

1. 对子公司投资

被投资单位	期初(账面价值)	本期增减变动				期末(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		
山东唯可鲜食品科技有限公司	44,830,768.54					44,830,768.54	
合计	44,830,768.54					44,830,768.54	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	450,736,385.56	343,390,100.27	393,933,902.02	305,302,788.11
其他业务	1,184,284.00	1,237.17	1,018,856.30	60,187.17
合计	451,920,669.56	343,391,337.44	394,952,758.32	305,362,975.28

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益		75,351.92
合计		75,351.92

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	693,706.93
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	5,434,050.97
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益；	
对外委托贷款取得的损益；	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	
非货币性资产交换损益；	
债务重组损益；	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	

项目	金额
交易价格显失公允的交易产生的收益；	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,844.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	1,047,698.33
少数股东权益影响额(税后)	
合计	5,036,214.60

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益 率(%)	每股收益	
		基本每股 收益 (元/ 股)	稀释每股 收益 (元/ 股)
归属于公司普通股股东的净利润	46.96	0.92	0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	41.84	0.82	0.82

山东泰乐源食品科技股份有限公司

2025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

1. 重要会计政策变更

(1) 财政部于2023年8月21日发布数据资源暂行规定，本公司自2024年1月1日起施行。适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。在首次执行本规定时，应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。本公司执行数据资源暂行规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号）（以下简称“解释第17号”），该解释“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”内容自2024年1月1日起施行。本公司执行解释第17号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 2024年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号）（以下简称“解释第18号”），该解释“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”内容自印发之日起施行。本公司执行解释第18号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要的会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	693,706.93
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）	5,434,050.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,844.97
非经常性损益合计	6,083,912.93
减：所得税影响数	1,047,698.33
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	5,036,214.60

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用