



爽口源
NEEQ: 832558

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
Gansu S.K.Y.Ecological Technology Co.,Ltd.



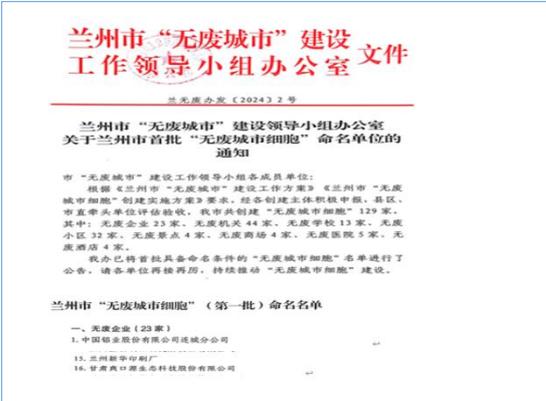
年度报告

2024

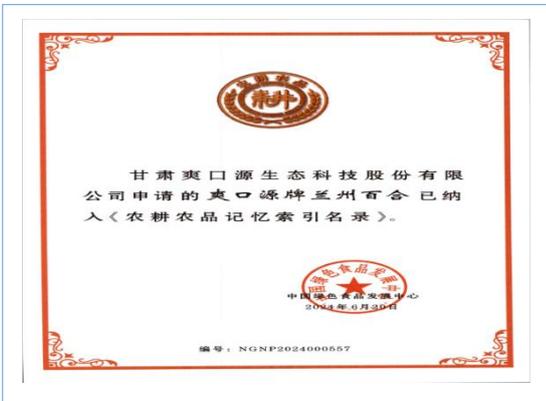
公司年度大事记



2024 年 2 月，甘肃爽口源生态科技股份有限公司荣获中国民营科技促进会的“重点高新技术企业奖”；



2024 年 2 月，甘肃爽口源生态科技股份有限公司被认定为“无废企业”；



2024 年 6 月，甘肃爽口源生态科技股份有限公司被中国绿色食品发展中心纳入“爽口源牌兰州百合”《农耕农产品记忆索引名录》；



2024 年 11 月，甘肃爽口源生态科技股份有限公司在“甘农百萃杯”甘肃省农技助力“甘味出陇”销售直播大赛中荣获“优秀组织奖”。

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、公司负责人吕斐斌、主管会计工作负责人杜丽娟及会计机构负责人（会计主管人员）杜丽娟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、中喜会计师事务所（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

基于商业信息保密需要，公司前五名客户及前五名供应商未公开披露。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	公司治理	27
第六节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况.....	119

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、爽口源股份	指	甘肃爽口源生态科技股份有限公司
天香百合公司	指	甘肃天香百合供应链管理有限公司, 本公司控股子公司
鸿禧百合公司	指	甘肃鸿禧佰合种业科技有限公司, 本公司控股子公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	甘肃爽口源生态科技股份有限公司股东大会
董事会	指	甘肃爽口源生态科技股份有限公司董事会
监事会	指	甘肃爽口源生态科技股份有限公司监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	甘肃爽口源生态科技股份有限公司章程
德恒律所、律师事务所	指	北京德恒（兰州）律师事务所
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
中喜、会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
兰州百合	指	为多年生草本植物, 因其地下茎块由数十瓣鳞片相叠抱合, 有百片合成之意而得名。百合是一种有较高营养保健价值的蔬菜, 有极高的食用价值, 也是多年生“药食同源”甜百合。始栽于明万历三十三年(1605 年), 至今已有 400 多年的历史。江苏宜兴(药百合)、甘肃兰州(甜百合)、湖南隆回(龙牙百合)为全国三大百合产地。“兰州百合”含糖量高, 粗纤维少, 肉质细腻, 为药蔬兼用的甜百合。
“兰州百合”	指	国家工商总局商标局认定的中国驰名商标
关联关系		公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与直接或间接控制的企业之间的关系, 以及可能导致公司利益转移的其他关系。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	甘肃爽口源生态科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Gansu S.K.Y.Ecological Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	吕斐斌	成立时间	2008 年 5 月 6 日
控股股东	控股股东为(吕斐斌)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(吕斐斌和尚永强), 无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	行业为制造业(C)-农副食品加工业(C13)-其他农副食品加工(C139)-其他农副食品加工(C139)		
主要产品与服务项目	地方名优特产兰州百合的原味生鲜类产品、脱水干货类产品、预制菜类产品、冲饮类产品、饼干类产品、营养羹类产品、鲜炖类产品、饮品类产品等主要产品, 以及百合种球繁育、种植基地管理、百合新产品研发、精深加工、国内市场销售、外贸业务、供应链管理和电子商务等服务。		
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	爽口源	证券代码	832558
挂牌时间	2015 年 6 月 11 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	45,005,000
主办券商(报告期内)	开源证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	拓俐	联系地址	兰州市七里河区西果园镇柴家河村 108 号
电话	0931-8497688	电子邮箱	gsskyst@163.com
传真	0931-8278286		
公司办公地址	兰州市七里河区西果园镇柴家河村 108 号	邮政编码	730030
公司网址	www.gsskyst.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	91620100670841781R		
注册地址	甘肃省兰州市七里河区西果园镇柴家河村 108 号		
注册资本(元)	45,005,000.00	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

爽口源立足于甘肃特产兰州百合产业资源优势，打造国内药食同源的精品特色产品，让“独一份”甘味农特产品兰州百合从农副产品加工到大健康食品工业生产的蜕变升级，满足国内外消费者对美味食材及健康养生产品的需求。公司深入产业链上下游关键环节深度开发，在兰州百合优质种球繁育、种植基地管理、产地原料交易、新产品研发、食品精深加工、对外贸易及电子商务方面深度融合，形成“全产业链”完整的链条式发展经营模式，成为省级农业产业化重点龙头企业、国家高新技术企业、省级“专精特新”中小企业，拥有进出口经营权，可自理报关报检，具有农作物种子生产经营资质。乡村振兴战略的实施，使特色农业产业迎来新的发展机遇，公司将继续从育种扩繁、基地建设、食品加工、冷链配送、市场营销等板块进行模式优化，使药食同源特色农产品与大健康产业紧密衔接，让生态、绿色、健康的保鲜食材及特医食品，走向注重生活品质提升和营养产品需求的家庭和消费人群。

(1) 采购模式：公司投入建有稳定的兰州百合原料种植基地，形成经过认证的国家地理标志原料基地、绿色食品原料基地、供港澳原料种植基地、出口原料种植基地、有机原料种植基地以及优质种球扩繁基地等，以“龙头企业+合作社+农户”模式融入上游产业链条，从源头进行质量安全可追溯及采收管理，统一管理，统一服务，统一标准，统一平台，使种植基地产出百合原料保质保量，带动基地农户增加收入，能够满足企业对优质百合原料的需要，根据待执行销售合同、已有采购订单、安全库存、预期价格波动等因素锁价下单采购，规避价格波动的风险。

(2) 生产模式：公司在自有产权土地上建成了工厂区、办公区、繁育中心、生活区及水电暖辅助设施，配套加工厂房、生产设备、保鲜冷库、分拣中心、冷藏运输等设施设备，以挖掘兰州百合“药食同源”养生功效的发展思路，采取“绿色化、标准化、信息化”的模式组织加工生产，公司已经获得绿色食品、粤港澳大湾区菜篮子产品、出口食品等生产资格的备案许可，严格执行已认证的 HACCP 体系及 ISO9001:2015 质量管理体系。公司较强的兰州百合系列产品精深加工能力，形成了以“爽口源”、“九池泉”为核心品牌的鲜食、脱水及提纯等多个兰州百合系列单品，紧扣市场消费者对高营养价值的功能性食品和养生食材不断增加的需求，生产以“药食同源”地方特产为原料的特医功能的营养产品，打造大健康功能性的多元化“产品链”。采用“以单定量、以销定产”的生产模式，根据客户销售情况与市场消费需求进行合理备货。生产部在综合考虑订单交货期、需求数量、运输周期及运输半径等因素的基础上，制定生产计划、下达生产任务，配合采购部组织协调生产过程中所需的各种资源，对生产工序进行严格把控，确保产品品质得到有效保证，以保证对客户和消费终端的快速响应。

(3) 销售模式：针对兰州百合产品“药食同源”的地方特产商品属性，公司构建多渠道模式进行市场推广销售，形成批发市场、产地直供商超、大客户平台、餐饮酒店直采以及互联网电商等众多客户群体，以国内外大型展销会及区域营销获取客户资源，使兰州百合产品畅销于国内一线及沿海城市消费市场。在上海、北京、广州、西安、温州、福州等地建立 15 个区域代理销售；与华润 Ole 精品超市、盒马鲜生、永辉超市、家乐福、正大优鲜等大型综合商超进行产地直供；中石化易捷、中粮等国字号集团平台渠道合作拓展地方特色产品销售；开展粤港澳、东南亚及北美地区的对外贸易业务；建成“互联网+”下的“百合易购”甘味特色产品平台，依托京东商城、淘宝、抖音小店等第三方电商平台以及短视频营销，直播带货，直接面向消费者互动介绍并提供质优物美的兰州百合商品。随着信息浪潮下的新零售时代的来临，公司产品销售在原有传统的进批发市场、进社区、进商超的基础上，借助网络效应开始了进电商、进家庭、上餐桌、上网络的模式，以直播营销团队让百合产品直接面对消费者，积极对接有特产礼品采购需求

的企业集团及组织团体，与餐饮行业合作提供可直接消费的预制菜，提供百合美食电子和纸质食谱，打造了新概念功能性兰州百合美食营销。借力公司现有成熟完善的营销体系，不断自身优化，灵活调整市场需求产品，通过直供模式减少中间环节，提升各方效率，进而实现双赢，获取客户对产品或服务的反馈和需求，紧跟市场发展趋势，不断增加新场景产品种类，不断提升产品性能和服务能力，保持市场竞争力。

(4) 研发模式：公司在自有技术团队研发的基础上，与江南大学、甘肃省农业科学院、中科院西北所、甘肃农业大学、兰州大学、荷兰育种公司等科研院所建立合作，围绕兰州百合育种扩繁、大田栽培、土壤肥料以及保鲜技术、脱水技术、提纯技术等关键环节开展工作，获得省发改委批准成立的甘肃省百合生物育种工程实验室，企业内部设有百合种球繁育中心、百合新产品研发中心等机构。公司经过技术团队多年科研实践，已获得技术专利 19 项，制定企业标准 21 项、团体标准 2 项，参与团体标准制定 3 项。坚持立足于兰州百合大健康产业，拓展各消费群体需求产品，紧跟大健康行业发展动态，把握技术迭代趋势，制定研发目标，进行技术创新和产品升级，不断做大国内市场，扩大海外影响，以市场需求、行业和行业发展趋势为导向，以自主研发为基础，致力于研发和生产满足客户需求的高品质产品。通过积极与高校开展“产学研”合作，借助高校人才、理论、信息流通等优势，促进公司技术研发持续创新，不断提升行业竞争力。

(5) 供应链模式：公司集中产业上下游链条开发的资源优势，作为兰州市特色农产品供应链链主单位协同链属成员，以“四化五统一”模式建立兰州百合特色产品集配供应链体系，优化运营种植端生产资料仓储配送、原料交易、百合产品端冷链配送以及公共服务平台，以信息化平台管理农户、产品、客户为核心的高效模式，组织调配链主及链属成员的原料、仓库、车辆、产品、人员等要素，使行业优质百合产品能够借助云上冷链仓储、物流配送、终端市场中央仓直配等优势资源，降低产业链上下游成本，提高产业内资源运营效率，扩展国内终端市场及消费群体覆盖范围。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

2、经营计划

报告期内，公司紧紧围绕年初制定的经营计划和发展目标，严抓产品质量和安全生产，积极拓展市场；同时不断完善内部管控制度，公司的主要业务、产品和服务与上一年度保持一致，未发生重大变化，公司财务状况运行正常，公司的商业模式、核心团队、销售渠道等没有发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32号），爽口源股份公司2023年10月被评为高新技术企业，有效期3年。 依据《关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》（财建〔2021〕2号），爽口源股份公司2022年3月被评为“专精特新”中小企业。有效期3年，自2022年3月起算。

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	80,344,180.94	124,302,611.23	-35.36%
毛利率%	16.14%	25.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-25,726,475.79	15,830,824.25	-262.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-28,019,462.04	14,321,404.85	-295.65%
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）	-13.99%	8.39%	-
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）	-15.24%	7.59%	-
基本每股收益	-0.57	0.35	-262.48%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	323,765,323.27	330,396,410.71	-2.01%
负债总计	151,810,318.17	132,622,079.68	14.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	170,986,148.68	196,712,624.47	-13.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.80	4.37	-13.04%
资产负债率%（母公司）	47.26%	41.10%	-
资产负债率%（合并）	46.89%	40.14%	-
流动比率	1.64	3.66	-
利息保障倍数	-3.95	4.00	-
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	-10,645,089.81	4,719,838.39	-325.54%
应收账款周转率	0.64	1.17	-
存货周转率	1.70	3.15	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.01%	8.30%	-
营业收入增长率%	-35.36%	14.15%	-
净利润增长率%	-263.39%	56.46%	-

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	128,121.44	0.04%	4,283,258.68	1.30%	-97.01%

应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	144,552,857.79	44.65%	104,807,106.48	31.72%	37.92%
预付账款	65,410,844.46	20.20%	72,570,520.83	21.96%	-9.87%
其他应收款	122,525.00	0.04%	143,371.37	0.04%	-14.54%
存货	23,907,834.06	7.38%	55,591,261.02	16.83%	-56.99%
固定资产	62,884,200.97	19.42%	66,373,478.28	20.09%	-5.26%
在建工程	2,418,134.23	0.75%	931,074.00	0.28%	159.71%
无形资产	23,660,148.03	7.31%	25,007,009.40	7.57%	-5.39%
短期借款	25,528,351.38	7.88%	25,983,012.29	7.86%	-1.75%
长期借款	0.00	0.00%	58,000,000.00	17.55%	-100.00%
应付账款	23,692,440.13	7.32%	18,432,476.12	5.58%	28.54%
应付职工薪酬	2,465,029.17	0.76%	1,554,478.82	0.47%	58.58%
其他应付款	33,163,052.79	10.24%	19,037,365.13	5.76%	74.20%
一年内到期的非流动负债	58,104,722.22	17.95%	115,194.44	0.03%	50,340.56%
资产总计	323,765,323.27		330,396,410.71		-2.01%

项目重大变动原因

注释 1：货币资金本期期末余额较上期期末余额减少 97.01%，主要原因是销售货款回款减少，且回款速度慢。

注释 2：应收账款本期期末余额较上期期末余额增加 37.92%，主要原因是受到市场大环境影响，大客户回款账期延长。

注释 3：存货本期期末余额较上期期末余额减少 56.99%，主要原因系本期百合片生产量少，消化库存以销售上期生产的百合片为主。

注释 4：在建工程本期期末余额较上期期末余额增加 159.71%，主要原因是集配中心及其配套功能区的提升改造工程增加。

注释 5：长期借款本期期末余额较上期期末余额减少 100.00%，主要原因是公司向兰州农村商业银行股份有限公司西站支行借款 5,800.00 万元，借款期限：2023 年 11 月 22 日至 2025 年 11 月 21 日，借款到期不足一年，调至一年内到期的非流动负债。

注释 6：应付职工薪酬本期期末余额较上期期末余额增加 58.58%，主要原因是本期结账前部分人员工资部分未发放。

注释 7：其他应付款本期期末余额较上期期末余额增加 74.20%，主要原因是收到的无偿财务资助款增加。

注释 8：一年内到期的非流动负债本期期末余额较上期期末余额增加 50,340.56%，主要原因是公司向兰州农村商业银行股份有限公司西站支行借款 5,800.00 万元，借款期限：2023 年 11 月 22 日至 2025 年 11 月 21 日，借款到期不足一年，调至一年内到期的非流动负债。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期
----	----	------	---------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	80,344,180.94	-	124,302,611.23	-	-35.36%
营业成本	67,379,101.18	83.86%	92,822,260.02	74.67%	-27.41%
毛利率%	16.14%	-	25.33%	-	-
税金及附加	81,892.29	0.10%	121,224.05	0.10%	-32.45%
销售费用	1,044,596.07	1.30%	750,494.64	0.60%	39.19%
管理费用	2,363,580.47	2.94%	2,492,104.56	2.00%	-5.16%
研发费用	4,452,368.03	5.54%	7,204,151.71	5.80%	-38.20%
财务费用	6,087,123.08	7.58%	6,153,391.16	4.95%	-1.08%
信用减值损失	-19,370,839.04	-24.11%	-466,494.91	-0.38%	4,052.42%
资产减值损失	-7,678,613.60	-9.56%	0.00	0.00%	100.00%
其他收益	2,289,482.07	2.85%	1,510,430.40	1.22%	51.58%
营业利润	-25,824,450.75	-32.14%	15,802,920.58	12.71%	-263.42%
营业外收入	11,439.06	0.01%	0.00	0.00%	100.00%
营业外支出	6,314.24	0.01%	1,011.00	0.00%	524.55%
净利润	-25,819,325.93	-32.14%	15,801,909.58	12.71%	-263.39%

项目重大变动原因

注释 1: 报告期内, 营业收入较上年同期减少 35.36%, 主要原因是批量客户及批发市场订单量下降。

注释 2: 报告期内, 税金及附加本期较上年同期减少 32.45%, 主要原因是印花税减少。

注释 3: 报告期内, 销售费用较上年同期增加 39.19%, 主要原因是线上销售服务费增加。

注释 4: 报告期内, 研发费用较上年同期减少 38.20%, 主要原因是研发耗用原材料减少。

注释 5: 报告期内, 信用减值损失较上年同期增加 4,052.42%, 主要原因是计提的坏账准备增加。

注释 6: 报告期内, 资产减值损失较上年同期增加 100%, 主要原因是计提的存货跌价准备增加。

注释 7: 报告期内, 其他收益较上年同期增加 51.58%, 主要原因是投资项目实施完成奖励核定增加。

注释 8: 注释 8: 报告期内, 本期营业利润(不包含资产减值损失和信用减值损失)1,225,001.89 元, 上年同期为 16,269,415.49 元, 本期较上年同期减少 92.47%; 本期营业利润(包含资产减值损失和信用减值损失) -25,824,450.75 元, 上年同期为 15,802,920.58 元, 本期较上年同期减少 263.42%; 主要原因一是产品生产耗用原材料及包装辅料价格上涨, 产品生产成本增加, 毛利率减少, 二是受单个体客户销售量减少, 所以营业收入较上年同期减少 35.36%。三是本期坏账计提金额增加, 信用减值损失为-19,370,839.04 元, 信用减值损失较上年同期增加 4052.42%; 四是本期计提的存货跌价准备增加, 资产减值损失为-7,678,613.60 元, 资产减值损失较上年同期增加 100%。

注释 9: 报告期内, 营业外收入较上年同期增加 100%, 主要原因是部分应付账款核销。

注释 10: 报告期内, 营业外支出较上年同期增加 524.55%, 主要原因一是税收滞纳金增加; 二是车辆报废损失。

注释 11: 报告期内, 净利润本期较上年同期减少 263.39%, 主要原因是坏账计提金额增加、存货跌价准备计提金额增加导致营业利润减少所致。

2、收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	80,051,405.06	122,784,737.98	-34.80%

其他业务收入	292,775.88	1,517,873.25	-80.71%
主营业务成本	66,877,997.32	90,399,355.48	-26.02%
其他业务成本	501,103.86	2,422,904.54	-79.32%

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
百合系列	80,007,955.06	66,858,497.32	16.44%	-14.74%	-4.01%	-9.34%
种球系列	43,450.00	19,500.00	55.12%	-99.85%	-99.91%	26.81%
其他业务	292,775.88	501,103.86	-71.16%	-80.71%	-79.32%	-11.53%
总计	80,344,180.94	67,379,101.18	16.14%	-35.36%	-27.41%	-9.19%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

在市场大环境的影响下，虽然根据公司发展规划及消费市场消费单元的需求和大健康时代背景下养生消费理念的增强，公司产品种类、市场单体结构全年有所调整，但本期销售收入较上年同期，相应发生如下变化：报告期内，百合系列产品收入较上年同期减少 14.74%，种球系列产品收入较上年同期减少 99.85%，百合粉、百合饼干、百合银耳羹等其他业务产品收入较上年同期减少 80.71%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	32,240,010.00	40.27%	否
2	客户 2	18,564,000.00	23.19%	否
3	客户 3	12,014,189.49	15.01%	否
4	客户 4	6,452,600.00	8.06%	否
5	客户 5	1,461,107.90	1.83%	否
合计		70,731,907.39	88.36%	-

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	供应商 1	32,443,028.00	91.38%	否
2	供应商 2	445,000.00	1.25%	否
3	供应商 3	339,064.70	0.96%	否
4	供应商 4	299,250.00	0.84%	否

5	供应商 5	292,916.00	0.83%	否
合计		33,819,258.70	95.26%	-

(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	-10,645,089.81	4,719,838.39	-325.54%
投资活动产生的现金流量净额	-719,324.49	-1,055,980.00	-31.88%
筹资活动产生的现金流量净额	7,209,277.06	-5,343,269.83	234.92%

现金流量分析

注释 1：报告期内，“经营活动产生的现金流量净额”较上年同期减少 325.54%，主要原因是受到市场大环境的影响，客户回款周期延长，应收账款增多，从而公司“销售商品、提供劳务收到的现金”较上年同期减少较多。

注释 2：报告期内，“投资活动产生的现金流量净额”较上年同期减少 31.88%，主要原因是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少。

注释 3：报告期内，“筹资活动产生的现金流量净额”较上年同期增加 234.92%，主要原因是收到其他与筹资活动有关的现金流入增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
甘肃天香百合供应链管理有	控股子公司	一般项目：食用农产品初加工；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；农副产品销售；食用农产品批发；日用百货销售；新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；日用品销售；粮食收购；水产品批发；初级农产品收购；运输货物打包	1000 万元	6,055,733.91	4,941,592.35	194,593.99	-928,501.35

限公司		服务；粮油仓储服务；装卸搬运；农作物栽培服务；企业管理咨询；供应链管理服务；普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)许可项目：食品销售；道路货物运输(不含危险货物)；食品销售(不含酒)；预制菜销售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)					
甘肃鸿禧佰合种业科技有限公司	控股子公司	许可项目：农作物种子经营；农作物种子质量检验；肥料生产；食品销售；道路货物运输(不含危险货物)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)***一般项目：农业科学研究和试验发展；非主要农作物种子生产；农作物秸秆处理及加工利用服务；非食用农产品初加工；农作物病虫害防治服务；农作物收割服务；农作物栽培服务；食用农产品初加工；农产品的	2500万元	35,793,295.86	12,832,218.17	20,250.00	-2,859,624.13

	<p>生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；土壤与肥料的复混加工；食品进出口；肥料销售；中草药种植；化肥销售；食品销售（仅销售预包装食品）；农用薄膜销售；农业机械销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；农副产品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；供应链管理服务；农业机械服务；农业专业及辅助性活动；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；初级农产品收购；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；农业机械租赁；农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）</p>					
--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	<p>公司控股股东为吕斐斌，实际控制人为吕斐斌、尚永强，吕斐斌女士持有公司 1,536.83 万股股份，占公司总股本的 34.15%，尚永强先生持有公司 1,321.21 万股股份，占公司总股本的 29.36%；尚永强与吕斐斌系夫妻关系。吕斐斌现任公司董事长兼总经理，尚永强现任公司党支部书记，二人对公司的发展战略、经营决策、人事任免等均具有实际的控制权，一般不会出现决策风险，若其无意识状态下不当利用该种控制权，也会影响公司决策的科学性和合理性，则也可能会出现公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标，因此，公司存在实际控制人偶然控制不当风险。</p> <p>应对措施：①公司建立了比较健全完善的股份公司治理规章制度、管理方案、内控机制和监督机制等内部控制制度，并通过《公司章程》及其他配套管理制度，在组织和制度上对实际控制人的行为进行规范，确保公司运行合法合规，维护中小股东的利益，公司法人治理结构健全有效，公司的股东大会、董事会、监事会均能够按照各自职责召开商议，公司完善的治理结构能够约束控股股东的行为，防止控股股东出现不当控制的问题。②公司控股股东吕斐斌女士作为爽口源股份的创始人，对公司倾注了大量的心血，多年来对公司的发展经营决策非常慎重。③公司的发展战略、经营决策方面一直实行的是股东表决制和管理层表决机制，控股股东必须与其他股东和公司管理层进行充分沟通，商议论证后才能进行决策会议的召开。</p>
2、自然灾害风险	<p>公司主营业务是以兰州百合为主的食用百合的种球脱毒组培快速繁育、生态种植、生产加工和国内外销售。报告期内公司的主要产品为各类鲜百合系列的加工、销售，兰州百合种植基地区域性较强，生长生态环境要求严格，受自然条件的影响逐步降低，如果出现对百合生长严重不利的重大自然灾害，才会导致严重影响公司的百合收购，进而对公司的业绩产生重大影响。</p> <p>应对措施：公司自主研发的“兰州百合种球脱毒快繁技术”、“兰州百合覆膜覆草栽培技术”、“兰州百合起垄侧播栽培技术”等已成功投入种植生产，缩短了百合种球的繁育周期，稳定了湿度和温度的变化，保护了基地土壤墒情，有利于兰州百合的生长生产；目前公司已经研发了应对各种不利自然条件下百合种植技术，已经在种植技术方面指导农户事前预防、事中积极应对，防范因重大自然灾害对百合种植带来的不利影响。</p>
3、税收优惠政策变化的风险	在报告期内，依据财税【2011】137号文件规定，公司经营

	<p>的兰州鲜百合(蔬菜)产品从 2015 年 1 月 1 日起备案享受国家免征增值税的优惠政策。同时,公司从事兰州百合的种植和初加工项目所得,符合企业所得税法规定的免征所得税条件,自 2014 年度起按照企业所得税法的规定免征企业所得税。如果未来相关税收优惠政策发生变动,或公司研发的新产品不断上市,导致公司不能继续享受相关优惠政策,将会对公司未来经营盈利能力产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司实时关注国家税收政策变化,通过业务规模扩张、经营效益提升等有效措施降低税收优惠政策对公司盈利水平的影响,并将积极开展高新技术企业重新认定工作,可减免 15%的企业所得税。</p>
4、单一供应商依赖风险	<p>报告期内,公司采用“公司+合作社+农户”种植端模式,围绕兰州百合核心主产区种植基地,建立百合供应链种植端服务平台、兰州百合原料产地交易市场共享平台、百合供应链信息共享服务平台等集百合农资仓储配送、百合采收交易、加工仓储、质量检测、冷链配送、追踪溯源、信息交流功能为一体的特色农产品供应链体系系统,依托高效的仓储配送能力,面向基地种植农户需求提供农业生产资料配送和技术服务,使百合种植所需的优质种球等农业生产资料能够得到有效保障,同时针对良种良法配套提供技术培训服务和原料采挖状况,形成在兰州百合核心主产区的七里河区、榆中县及西固区等 12 个乡镇实现农资配送网络全覆盖,实现集中统一配给。整合兰州百合产业链条优质资源,将原料基地资源整合为种植端质保全责制度,将辅料客户实施询价保质核销制度,其中前五大供应商采购额约为 3,381.93 万元,占公司采购总额的比例约为 95.26%。在百合原料采购方面,公司与全国兰州百合知名品牌示范区重点区域的种植基地专业合作组织签订了长期《百合原料采购协议》,以保证公司百合原料采购。在公司辅料采购方面,考虑质量和成本等因素,与供应商建立长期稳定的合作。虽然从采购比例来看,公司依然存在较大的单一供应商依赖风险,但公司已经通过种植端质保全责、良种良法配套提供技术培训服务等逐步优化剔除风险点。</p> <p>应对措施:公司与兰州市七里河区西果园镇堡子村及巍岭乡晏家洼村签订了长期种植合作协议以保证公司百合原料采购,同时公司加大百合种子培育的研发投入及百合种植技术创新,更好地指导百合农户进行科学的标准化种植,而且也已开始在兰州市榆中县部分符合条件的百合核心主产区种植基地不断培育优化优质的种植基地,逐步规避供应商单一的依赖局面。</p>
5、价格及毛利率波动风险	<p>报告期内百合原料价格会因为重大自然灾害、市场供需变化等情况发生波动,可能会影响原料价格波动,致使公司部分产品的价格受到一定的冲击影响,存在可能导致产品价格波动的风险;受百合原料市场价格波动、原料出品率储存方法损耗、成品加工出品率及新产品市场推广等因素影响。公司通过采取对百合原料采购成本控制、提升冷藏设施能力、增强技术工人培</p>

	<p>训、加快自动化生产建设以及创新研发新产品等方式，来提高公司毛利率增长水平，但公司原料价格、部分产品价格及毛利率依然存在波动风险，对公司业绩也产生一定影响。</p> <p>应对措施：①公司在种植基地培育过程中，向农户免费提供种植技术培训、技术咨询和部分生物有机肥料等农资与服务，在稳定基地农户的同时以市场行业规范来平抑价格波动，防范货源流失。②公司制定了合理的原料收购方案，依据原料市场的变化，积极掌握百合市场行情及价格变化情况。③公司将充分研究百合市场行情的波动，强化内部培训，打造技术型工人，通过专业培训提高生产工艺降低生产成本，加强新产品的开发，提高生产效率和生产产品出品率。④公司继续加大研发投入，在生产工艺和保鲜技术、产品结构等方面不断革新，生产出质优物美的高性价比兰州百合地方特色产品，并大力开展市场渠道推广和广告宣传，以应对市场其他类似产品的竞争者。同时公司加大知识产权维权力度，对取得专利技术的产品通过行政及法律手段来保护公司合法权益。</p>
6、公司治理风险	<p>股份公司设立前后,逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。自股份公司成立以来,各项管理、控制制度的执行都不断在经过实践检验,公司治理和内部控制体系也在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,业务范围不断实现新的扩展,人员持续不断增加,对公司治理将会提出更高的要求。目前,公司内部已经建立了比较完善的内部控制体系,针对内控体系中的不足已经采取了积极有效的改进措施,但毕竟公司经营发展都随着时间、空间、技术、上下游等在不断加强和提升,既定内控制度具有相对局限性。因此,公司未来经营中也会出现因内部管理不适应发展需要或内控未能有效执行的偶然情况,对公司业务持续、稳定、健康发展和增长会有较小幅度的影响。</p> <p>应对措施:公司坚持强化内部控制管理制度,高度重视外部市场环境的变化、行业政策变化、社会需求的变化等,不断创新管理机制,不断加强创新能力,不断增加适合于新业态的产品种类,不断加强管理人员能力、素养和素质的培训、学习与提升,实施内部控制与外部变化的衔接和融合,提高科学决策的能力和水平,加大适合企业发展和助力企业发展的高技术人才的引进、培养和储备,在充分研究各方因素的基础上,力争在基地、科研、种源、加工、市场、管理、外贸等各业务系统实现前瞻性安排,通过内外部模块化闭环式衔接,优化企业发展经营的液态池。</p>
7、单一客户依赖风险	<p>报告期内,鉴于大健康时代融合新媒体营销的加剧,公司针对消费单元和消费市场个体生活需求不同,及时增加产品结构,拓展市场结构,通过供应链仓储物流集配共享平台,借力现行短频快特性,配送至国内主要城市销售终端。同时借力现有全国性区域销售模式,拓展大型商超、社区供应链、单体销售,建立产地直供渠道,优化集团化客户合作模式,建立订制</p>

	<p>销售渠道，依托线上、线下、门店、大客户、连锁商超等多渠道全广角百合产品优势，拓展了国内外销售渠道。通过区域资源整合，发挥本地配送周半径稳定时效和成本节约集配优势，前五大客户的销售额占公司营业收入总额的比例 88.04%，其中公司借力第一大客户集配时效和保质优势，完成销售额约为 3,224.00 万元，占公司营业收入总额的比例约为 40.13%。公司已开始和完成新产品研发生产、扩大市场销售渠道及品牌宣传，通过不同消费群体和消费单元的需求，上市相应兰州百合针对性专用产品，逐步开发多渠道市场、消费群体和消费客户。虽然从销售比例来看,公司依然存在较大的单一客户依赖风险,但依照大健康新媒体时代的消费理念,公司已经通过产品结构、消费市场、销售单元、消费个体等逐步优化剔除了风险点。</p> <p>应对措施：公司在维护好原有客户的基础上，通过多措并举顺势而上的方式，加强销售市场多样化发展的开拓与延伸，强化新产品推广及品牌宣传，优化营销方案，增加营销模式、提升营销措施，逐步开发更多不同消费渠道、消费习惯客户，积极通过新媒体等网络渠道拓宽公司销售市场和消费群体，拉大销售轴距，延伸拉长销售半径，扩大消费面。同时公司加大投入百合深加工系列产品，推出更多的百合系列相关新产品。在报告期内，公司与永辉超市、三江购物、杭州联华、甘肃航空等大型商超达成合作共识。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	三.二.(五)
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	4,090,500.00	2.38%
作为被告/被申请人	4,090,500.00	2.38%
作为第三人	0	0%
合计	4,090,500.00	2.38%

2020年7月7日，兰州二建集团建鑫工程有限公司起诉本公司，诉讼原因为本公司与兰州二建集团建鑫工程有限公司的建设工程合同纠纷，2020年8月6日，本公司向兰州市七里河区人民法院提起反诉，反诉兰州二建集团建鑫工程有限公司工程主体质量问题。我公司申请了司法工程质量鉴定，对方申请了司法造价鉴定，经鉴定需要做工程加固和持续沉降观测，法院判令先支付工程质保金后另案起诉。因该案件是由工程主体质量问题发生的质保金未支付，双方才走司法流程，不能另案起诉，2023年1月18日本公司向甘肃省高级人民法院申请并案再审，2023年4月24日甘肃省高级人民法院撤销了兰州市中级人民法院、七里河区人民法院的裁定并将该诉讼案件驳回重审，根据案情实际状况，目前已由七里河区人民法院安排选择的工程质量鉴定机构完成现场检测工作，目前新的检测报告已经于2025年4月10

日正式出具盖章版，截止目前该诉讼事项尚在进行中。

注释：在该诉讼中，爽口源作为一审被告/反诉原告，二审上诉人，再审申请人。涉诉金额为 4,090,500 是同一个涉诉事件。

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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联租赁		188,400.00
其他（关联担保）	165,198,205.35	83,490,000.00
其他（财务资助）	80,000,000.00	12,980,450.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述“提供财务资助”的审议金额 8,000.00 万元系公司于 2024 年 2 月 3 日召开的第三届董事会第十次会议审议通过的《关联方无偿向公司提供财务资助的议案》相关事项，报告期内实际发生金额为 1298.05 万元。关联方无偿为公司提供财务资助，有助于节省公司财务成本，对公司生产经营具有积极影响。

上述“其他事项是关联方为公司提供担保”的审议金额 165,198,205.35 元系公司于 2024 年 2 月 3 日召开的第三届董事会第十次会议审议通过的《关于 2024 年拟向银行贷款暨关联担保的议案》相关事项，报告期内实际发生金额为 8,349.00 万元。关联方为公司提供担保，有助于保障公司流动资金，对公司生产经营具有积极影响。

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	2015年6月11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	2015年6月11日		挂牌	减少关联交易承诺	减少关联交易承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
无形资产-土地使用权	无形资产	抵押	15,189,526.63	4.69%	银行贷款抵押反担保
总计	-	-	15,189,526.63	4.69%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，对公司无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	32,943,650	73.20%	-143,757	32,799,893	72.88%
	其中：控股股东、实际控制人	16,966,127	37.70%	275,964	17,242,091	38.31%
	董事、监事、高管	246,400	0.55%	-59,250	187,150	0.42%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	12,061,350	26.80%	143,757	12,205,107	27.12%
	其中：控股股东、实际控制人	11,253,750	25.01%	84,507	11,338,257	25.19%
	董事、监事、高管	807,600	1.79%	-203,250	604,350	1.34%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		45,005,000	-	0.00	45,005,000	-
普通股股东人数						209

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吕斐斌	15,007,800	360,471	15,368,271	34.15%	11,338,257	4,030,014	15,060,000	
2	尚永强	13,212,077	-	13,212,077	29.36%		13,212,077	13,150,000	
3	甘肃省中小企业发展基金（有限	6,750,750		6,750,750	15%		6,750,750		

	合伙)								
4	吴中海	3,596,881		3,596,881	7.99%		3,596,881		
5	奚新言	805,021		805,021	1.79%		805,021		
6	深圳市丹桂顺资产管理有限公司一丹桂顺之伍月芳号私募基金	642,843		642,843	1.43%		642,843		
7	车汉澍	600,100		600,100	1.33%		600,100		
8	王小花	266,000		266,000	0.59%	202,500	63,500	260,000	
9	尚志峰	263,000		263,000	0.58%	203,250	59,750	130,000	
10	尚双科	262,500		262,500	0.58%	262,500			
	合计	41,406,972	360,471	41,767,443	92.81%	12,006,507	29,760,936	28,600,000	

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、尚永强与吕斐斌系夫妻关系；
- 2、其他股东无相互关系。

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

公司控股股东为吕斐斌女士。

吕斐斌，女，汉族，1975年6月出生，籍贯甘肃张掖，中国民主建国会会员。为兰州市第十七届人大代表、中共甘肃省委讲师团成员、中国女企业家协会理事、甘肃省女企业家协会副会长、兰州女企业家协会理事、兰州百合协会会长、甘肃省农业科技创新联盟理事、全国万名优秀创新创业导师、甘肃高校首批创新创业导师、甘肃农业大学创新创业学院外聘导师、兰州大学经济学院领头雁外聘导师、兰州市妇联第十七届执委会常委、民建兰州市委会副主任。2009年城关区人民政府授予“创业明星”称号；2013年甘肃科技工作者协会授予“科技创新技术人才”称号；2014年甘肃省农牧渔业丰收奖“兰州百合的高值化利用”项目中为第四完成人、甘肃省巾帼建功标兵；2015年12月被评为“甘肃农业产业化十大领军人物”；2016年4月26日，被聘为甘肃高校首批创新创业导师；2018年3月荣获“杰出创业女性”称号；2020年11月荣获甘肃妇女儿童发展基金会第三届理事会理事；2021年12月荣获民建兰州市第十三届委员会；2022年6月荣获中共国家税务总局兰州市七里河税务局委员会特约监督员、国家税务总局兰州市七里河区税务税费服务体验师；2022年12月荣获“甘肃省三八红旗手称号”；2023年9月荣获全

省法院优化法治化营商环境“特邀观察员”及甘肃省司法厅“人民调解员、”。2008年5月至2014年12月，在甘肃华泰天润贸易有限公司任执行董事兼总经理，2014年12月至2015年6月任爽口源股份董事长兼总经理，2015年6月至2017年5月，任爽口源股份董事长，2017年5月至今任爽口源股份董事长兼总经理。

（二）实际控制人情况

吕斐斌女士简历索引（一）控股股东情况。

尚永强先生，1976年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中共党员。1998年10月至2003年2月，在甘肃省种子管理总站负责农作物新品种引进试验示范推广、种子生产繁育管理，种子行业数据统计分析、种子工程项目管理；2003年3月至2005年6月，在甘肃省农牧厅外资办参与甘肃省WFP/IFAD农村综合发展项目，负责由世界粮食计划署和国际农业发展基金会投资的“甘肃省WFP/IFAD农村综合发展项目”的项目计划和采购管理工作；2005年7月至2009年6月，在农业部玉米种子质量监督检测中心（兰州）任农艺师，负责全省农作物种子质量控制管理；2009年7月至2011年7月，挂职任陇西县菜子镇党委副书记，分管农业和项目管理及新农村建设工作；2011年8月至2015年3月，在甘肃省种子管理局任副科长，负责全省农作物品种管理及农作物品种审定认定工作。尚永强先生熟悉农业产业，具有丰富的农业产业化管理经验。

公司实际控制人在报告期内无变动情况。

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				
吕斐斌	董事长兼总经理	女	1975年6月	2024年2月23日	2027年2月22日	15,007,800	360,471	15,368,271	34.15%
拓俐	董事、副总经理、 董事会秘书	女	1990年7月	2024年2月23日	2027年2月22日	262,500		262,500	0.58%
张旭斌	董事	男	1984年9月	2024年2月23日	2027年2月22日				
杜丽娟	董事、财务总监	女	1990年10月	2024年2月23日	2027年2月22日				
李铁鹏	董事	男	1992年12月	2024年2月23日	2027年2月22日				
尚志峰	监事会主席	男	1985年6月	2024年2月23日	2027年2月22日	263,000		263,000	0.58%
陶芳芳	监事	女	1993年10月	2024年2月23日	2027年2月22日				
杜清国	职工代表监事	男	1989年12月	2024年2月23日	2027年2月22日				
王小花	副总经理	女	1988年4月	2024年2月23日	2027年2月22日	266,000		266,000	0.59%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(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
杜清国	职工代表监事	离任	职工代表监事	离任

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

(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
---------	------	------	------	------

管理人员	5			5
生产人员	35		4	31
技术人员	6	1	2	5
财务人员	4	1		5
行政人员	2			2
员工总计	52	2	6	48

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	0	1
本科	13	12
专科	4	4
专科以下	35	31
员工总计	52	48

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、培训：

培训是现代企业得以发展和创新的动力，也是吸引优秀人才的重要途径，更是一项持久的战略性投入。公司根据行业发展的特点和员工的培训需求，首先做出了充分的培训预算，然后在充分的资金保证的基础上制定了详尽的培训计划并安排了培训课程，并硬性落实到各个层级。在师资方面，公司将利用外部培训资源和内部优秀的讲师相结合，行多层次的针对性培训。安排的课程既包括专业方面的培训，也包含生产加工、质量管理的讲座，更涉及了各个层面管理方向的培训课程，所有培训课程设置的依据就是要充分反映企业核心价值的、针对不同员工各类“核心能力”模型。

企业培训是公司提升人力资源管理的突破口，而人力资源管理工作是一项系统工程，也是一项人性化的企业文化建设过程，起点是公司的战略使命和员工的需求，通过公司企业文化建设的同步结合和相互促进，保证战略规划的实施，终点是实现员工和公司的共生和双赢，完成公司肩负的改进城市化建设品质的历史使命。

2、薪酬政策：

借助于特有的文化氛围和资源共享的互动平台，全公司各个层面积极倡导并大力推行基于团队合作效率的个人价值体现与事业发展计划，在增进团队合作效率和提升公司整体竞争力的同时，引导并协助广大员工逐步实现个人职业生涯规划并不断积累事业必成的信念和物质基础的优厚回报。与此相应，公司已经实行了与员工绩效表现相配套的富有行业竞争力的薪酬体系并作为公司长期而持久的发展定位和管理重点，用于长效激励更多的员工在团队合作中不断进步。公司采用的薪酬回报体系是宽带薪酬制，主要是根据贡献拉开内部分配差距，使薪酬与集团效益、岗位责任、个人效绩以及团队配合指标相结合，逐步建立以岗位工资为主体的分配机制，具有严谨的理论依据和坚实的实际数据支持，充分体现了对员工贡献、价值和能力等素质的全面尊重；每一个公司员工，通过个人努力做出的任何贡献都会得到高于市场平均值的回报。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》的相关规定及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规则召开股东大会、董事会和监事会，已建立起以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。

公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。《公司章程》符合《公司法》、《非上市公众公司监管第 3 号——章程必备条款》的要求，三会的召集和召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，三会决议均能够得到执行。公司召开的监事会会议中，职工代表监事按照要求出席会议并行使了表决权。

截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。为积极完善法人治理结构，建立现代企业管理制度，促进公司的规范运作，公司在主办券商和律师的帮助下进一步加强完善了公司治理工作。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

1、业务独立性

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系、研发体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于控股股东、实际控制人。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立性

公司主要财产包括运输工具、机器设备、商标等，相关财产均有权利凭证，公司拥有独立、完整的

生产经营所需的资产，公司资产独立于控股股东、实际控制人。

3、人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于控股股东、实际控制人。

4、财务独立性

公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户的情形；公司持有有效的《税务登记证》，且依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人。

5、机构独立性

公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构，各高管对企业采购、生产、销售、研发、管理和财务总体负责。公司具有独立的办公机构和场所。公司机构独立于控股股东、实际控制人。

综上所述，公司与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，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。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。公司完全拥有机构设置自主权，公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混同的情形。公司运营的实际操作中不断改进、不断完善并持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算、财务管理和风险控制等内部管理制度，并能够得到有效执行。公司将不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

公司董事会于 2024 年 2 月 6 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布了《关于召开 2024 年第一次临时股东大会通知公告（提供网络投票）》（公告编号：2024-013），本次股东大会采取现场和网络投票相结合的方式进行表决。现场表决时按照相关法律、法规和《公司章程》的规定计票、监票；从 2024 年 2 月 22 日 15:00-2024 年 2 月 23 日 15:00 止，通过网络投票方式参与本次股东大会的股东人数为 1 人，持有表决权的股份总数 10,000 股。

公司董事会于 2024 年 4 月 25 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布了《关于召开 2023 年年度股东大会通知公告（提供网络投票）》（公告编号：2024-027），本次股东大会采取现场和网络投票相结合的方式进行表决。现场表决时按照相关法律、法规和《公司章程》的规定计票、监票；从 2024 年 5 月 16 日 15:00-2024 年 5 月 17 日 15:00 止，通过网络投票方式参与本次股东大会的股东人数为 1 人，持有表决权的股份总数 10,000 股。

（三） 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2025S03097 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2025 年 6 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	慕创红 1 年	费海风 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	14			

甘肃爽口源生态科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了甘肃爽口源生态科技股份有限公司（以下简称爽口源公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2024 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者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，公允反映了爽口源公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

爽口源公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括爽口源公司 2024 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，管理层负责评估爽口源公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算爽口源科创投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爽口源公司的财务报告过程。

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

爽口源公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致爽口源公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：慕创红

中国 北京

中国注册会计师：费海风

2025 年 6 月 28 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(五)、1	128,121.44	4,283,258.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	(五)、2	144,552,857.79	104,807,106.48
应收款项融资			
预付款项	(五)、3	65,410,844.46	72,570,520.83
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)、4	122,525.00	143,371.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)、5	23,907,834.06	55,591,261.02
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)、6	680,657.29	689,330.65
流动资产合计		234,802,840.04	238,084,849.03
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)、7	62,884,200.97	66,373,478.28
在建工程	(五)、8	2,418,134.23	931,074.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(五)、9	23,660,148.03	25,007,009.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		88,962,483.23	92,311,561.68
资产总计		323,765,323.27	330,396,410.71

流动负债：			
短期借款	(五)、10	25,528,351.38	25,983,012.29
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)、11	23,692,440.13	18,432,476.12
预收款项			
合同负债			
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)、12	2,465,029.17	1,554,478.82
应交税费			
其他应付款	(五)、13	33,163,052.79	19,037,365.13
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)、14	58,104,722.22	115,194.44
其他流动负债			
流动负债合计		142,953,595.69	65,122,526.80
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(五)、15		58,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(五)、16	8,856,722.48	9,499,552.88
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,856,722.48	67,499,552.88
负债合计		151,810,318.17	132,622,079.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(五)、17	45,005,000.00	45,005,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(五)、18	18,440,255.73	18,440,255.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(五)、19	12,428,523.94	12,428,523.94
一般风险准备			
未分配利润	(五)、20	95,112,369.01	120,838,844.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		170,986,148.68	196,712,624.47
少数股东权益		968,856.42	1,061,706.56
所有者权益（或股东权益）合计		171,955,005.10	197,774,331.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		323,765,323.27	330,396,410.71

法定代表人：吕斐斌

主管会计工作负责人：杜丽娟

会计机构负责人：杜丽娟

(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		125,073.05	4,125,263.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(十)、1	138,870,120.28	95,824,212.57
应收款项融资			
预付款项		62,466,032.91	69,641,291.28
其他应收款	(十)、2	735,815.00	674,311.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,011,444.58	55,591,261.02
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		680,657.29	689,330.65

流动资产合计		216,889,143.11	226,545,670.32
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)、3	11,518,100.00	
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		62,763,549.14	66,217,772.65
在建工程		2,418,134.23	931,074.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		23,660,148.03	25,007,009.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		100,359,931.40	92,155,856.05
资产总计		317,249,074.51	318,701,526.37
流动负债：			
短期借款		25,528,351.38	25,983,012.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,111,856.93	16,977,292.92
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,182,872.36	1,374,814.80
应交税费			
其他应付款		33,143,544.04	19,021,164.01
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		58,104,722.22	115,194.44
其他流动负债			
流动负债合计		141,071,346.93	63,471,478.46

非流动负债：			
长期借款			58,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,856,722.48	9,499,552.88
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,856,722.48	67,499,552.88
负债合计		149,928,069.41	130,971,031.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,005,000.00	45,005,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,440,255.73	18,440,255.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,428,523.94	12,428,523.94
一般风险准备			
未分配利润		91,447,225.43	111,856,715.36
所有者权益（或股东权益）合计		167,321,005.10	187,730,495.03
负债和所有者权益（或股东权益）合计		317,249,074.51	318,701,526.37

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		80,344,180.94	124,302,611.23
其中：营业收入	（五）、21	80,344,180.94	124,302,611.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		81,408,661.12	109,543,626.14

其中：营业成本	(五)、21	67,379,101.18	92,822,260.02
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)、22	81,892.29	121,224.05
销售费用	(五)、23	1,044,596.07	750,494.64
管理费用	(五)、24	2,363,580.47	2,492,104.56
研发费用	(五)、25	4,452,368.03	7,204,151.71
财务费用	(五)、26	6,087,123.08	6,153,391.16
其中：利息费用		5,212,117.43	5,270,717.11
利息收入		759.76	1,544.02
加：其他收益	(五)、27	2,289,482.07	1,510,430.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五)、28	-19,370,839.04	-466,494.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五)、29	-7,678,613.60	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,824,450.75	15,802,920.58
加：营业外收入	(五)、30	11,439.06	
减：营业外支出	(五)、31	6,314.24	1,011.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,819,325.93	15,801,909.58
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,819,325.93	15,801,909.58
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）		-25,819,325.93	15,801,909.58
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）		-92,850.14	-28,914.67
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,726,475.79	15,830,824.25
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		-25,819,325.93	15,801,909.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-25,726,475.79	15,830,824.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-92,850.14	-28,914.67
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.57	0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.57	0.35

法定代表人：吕斐斌

主管会计工作负责人：杜丽娟

会计机构负责人：杜丽娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	(十)、4	91,712,680.94	117,851,918.96
减：营业成本	(十)、4	77,127,490.66	92,243,026.50
税金及附加		81,739.51	120,770.92
销售费用		1,044,596.07	750,494.64
管理费用		2,143,315.27	2,101,107.02
研发费用		4,280,712.88	6,037,995.36
财务费用		6,084,849.25	6,152,024.03
其中：利息费用		5,212,117.43	5,270,717.11
利息收入		647.37	1,486.67

加：其他收益		2,277,861.43	1,510,430.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,963,839.88	-154,264.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,678,613.60	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,414,614.75	11,802,665.94
加：营业外收入		11,439.06	
减：营业外支出		6,314.24	1,011.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,409,489.93	11,801,654.94
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,409,489.93	11,801,654.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-20,409,489.93	11,801,654.94
（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		-20,409,489.93	11,801,654.94
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		32,794,709.89	94,922,281.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(五)、33	2,066,964.50	2,470,144.02
经营活动现金流入小计		34,861,674.39	97,392,425.45
购买商品、接受劳务支付的现金		39,744,070.79	86,934,108.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,226,913.13	4,171,703.71
支付的各项税费		81,892.29	173,181.82
支付其他与经营活动有关的现金	(五)、33	3,453,887.99	1,393,593.40
经营活动现金流出小计		45,506,764.20	92,672,587.06
经营活动产生的现金流量净额		-10,645,089.81	4,719,838.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	(五)、33	1,647.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,647.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付	(五)、33	720,971.49	1,055,980.00

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		720,971.49	1,055,980.00
投资活动产生的现金流量净额		-719,324.49	-1,055,980.00
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		25,673,350.00	83,940,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(五)、33	18,330,450.00	
筹资活动现金流入小计		44,003,800.00	83,940,000.00
偿还债务支付的现金		26,123,350.00	82,470,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,093,700.56	5,189,439.83
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)、33	4,577,472.38	1,623,830.00
筹资活动现金流出小计		36,794,522.94	89,283,269.83
筹资活动产生的现金流量净额		7,209,277.06	-5,343,269.83
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		-4,155,137.24	-1,679,411.44
加：期初现金及现金等价物余额		4,283,258.68	5,962,670.12
六、期末现金及现金等价物余额		128,121.44	4,283,258.68

法定代表人：吕斐斌

主管会计工作负责人：杜丽娟

会计机构负责人：杜丽娟

(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		21,236,341.76	94,559,564.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,103,844.21	2,470,086.67
经营活动现金流入小计		23,340,185.97	97,029,650.83
购买商品、接受劳务支付的现金		28,192,932.90	86,461,990.13
支付给职工以及为职工支付的现金		2,091,803.77	3,904,870.92
支付的各项税费		81,739.51	172,528.26
支付其他与经营活动有关的现金		3,463,852.74	1,895,168.92
经营活动现金流出小计		33,830,328.92	92,434,558.23
经营活动产生的现金流量净额		-10,490,142.95	4,595,092.60

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,647.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,647.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		720,971.49	1,055,980.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		720,971.49	1,055,980.00
投资活动产生的现金流量净额		-719,324.49	-1,055,980.00
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		25,673,350.00	83,940,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		18,330,450.00	
筹资活动现金流入小计		44,003,800.00	83,940,000.00
偿还债务支付的现金		26,123,350.00	82,470,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,093,700.56	5,189,439.83
支付其他与筹资活动有关的现金		4,577,472.38	1,623,830.00
筹资活动现金流出小计		36,794,522.94	89,283,269.83
筹资活动产生的现金流量净额		7,209,277.06	-5,343,269.83
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		-4,000,190.38	-1,804,157.23
加：期初现金及现金等价物余额		4,125,263.43	5,929,420.66
六、期末现金及现金等价物余额		125,073.05	4,125,263.43

(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	45,005,000.00				18,440,255.73				12,428,523.94		120,838,844.80	1,061,706.56	197,774,331.03
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	45,005,000.00				18,440,255.73				12,428,523.94		120,838,844.80	1,061,706.56	197,774,331.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-25,726,475.79	-92,850.14	-25,819,325.93
（一）综合收益总额											-25,726,475.79	-92,850.14	-25,819,325.93
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	45,005,000.00			18,440,255.73			12,428,523.94	95,112,369.01	968,856.42	171,955,005.10		

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	45,005,000.00				18,440,255.73				11,248,358.45		106,188,186.04	1,090,621.23	181,972,421.45
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	45,005,000.00				18,440,255.73				11,248,358.45		106,188,186.04	1,090,621.23	181,972,421.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,180,165.49		14,650,658.76	-28,914.67		15,801,909.58
（一）综合收益总额										15,830,824.25	-28,914.67		15,801,909.58
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,180,165.49	-1,180,165.49				
1. 提取盈余公积								1,180,165.49	-1,180,165.49				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	45,005,000.00				18,440,255.73			12,428,523.94	120,838,844.80	1,061,706.56	197,774,331.03		

法定代表人：吕斐斌

主管会计工作负责人：杜丽娟

会计机构负责人：杜丽娟

(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	45,005,000.00				18,440,255.73				12,428,523.94		111,856,715.36	187,730,495.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,005,000.00				18,440,255.73				12,428,523.94		111,856,715.36	187,730,495.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-20,409,489.93	-20,409,489.93
（一）综合收益总额											-20,409,489.93	-20,409,489.93
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	45,005,000.00				18,440,255.73				12,428,523.94		91,447,225.43	167,321,005.10

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,005,000.00				18,440,255.73				11,248,358.45		101,235,225.91	175,928,840.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,005,000.00				18,440,255.73				11,248,358.45		101,235,225.91	175,928,840.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,180,165.49		10,621,489.45	11,801,654.94
（一）综合收益总额											11,801,654.94	11,801,654.94
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,180,165.49		-1,180,165.49	
1. 提取盈余公积									1,180,165.49		-1,180,165.49	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	45,005,000.00				18,440,255.73				12,428,523.94		111,856,715.36	187,730,495.03

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

甘肃爽口源生态科技股份有限公司(以下简称本公司)前身为甘肃华泰天润贸易有限公司(以下简称华泰天润),于2008年5月6日由自然人吕斐斌、尚永强二人共同出资设立。

公司统一社会信用代码:91620100670841781R,并于2015年5月19日取得全国中小企业股份转让系统“股转系统函【2015】2073号《关于同意甘肃爽口源生态科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,证券代码:832558,现处于基础层。

截止2024年12月31日,本公司累计发行股本总数4,500.50万股,注册资本为4,500.50万元,

注册地址:甘肃省兰州市七里河区西果园镇柴家河村108号。

公司经营范围:许可项目:食品销售;主要农作物种子生产;农产品质量安全检测;食用菌菌种生产;道路货物运输(网络货运);化妆品生产;道路货物运输(不含危险货物);饮料生产;食品生产;农作物种子经营;酒制品生产;食用菌菌种经营;肥料生产;茶叶制品生产;乳制品生产;清真食品经营;食品互联网销售;生鲜乳收购;农作物种子质量检验。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)***一般项目:食用农产品批发;食品进出口;食品销售(仅销售预包装食品);食品互联网销售(仅销售预包装食品);非食用农产品初加工;农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务;水果种植;蔬菜种植;园艺产品种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种);蔬菜种植(除中国稀有和特有的珍贵优良品种);食用农产品初加工;中草药种植;食用菌种植;初级农产品收购;食用农产品零售;园艺产品种植;土壤与肥料的复混加工;非主要农作物种子生产;农业生产资料的购买、使用;农林牧副渔业专业机械的安装、维修;农作物种子经营(仅限不再分装的包装种子);与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务;农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营;化妆品零售;化妆品批发;企业管理咨询;非食用冰生产;中草药收购;农业生产托管服务;化肥销售;农副产品销售;农作物秸秆处理及加工利用服务;农业机械销售;园艺产品销售;礼品花卉销售;农用薄膜销售;粮食收购;农业园艺

服务；农作物栽培服务；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
收到的重要的与投资活动有关的现金	单项投资活动占收到投资活动相关的现金流入总额的 10%以上
支付的重要的与投资活动有	单项投资活动占支付投资活动相关的现金流出总额的 10%以

项 目	重要性标准
关的现金	上
重要的单项计提坏账准备的 应收款项	≥1,000,000.00

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价

值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，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。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排

分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 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。

(1) 金融工具的分类

①金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

①金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

②金融工具的计量方法

I 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。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或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金额作为初始确认金额。

i 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

ii 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，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。

iii 以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

II 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

i 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。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，该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。其余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。

ii 以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、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）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，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之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（4）金融负债终止确认

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足

下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（6）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分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（7）金融工具公允价值的确定方法

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，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（8）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

1 一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

II 简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，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。

②信用风险自初始确认后是否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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

③以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款、合同资产组合名称 计提方法

“逾期账龄组合” 对于划分为风险组合的应收账款、合同资产，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款、合同资产逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司应收账款自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满 12 个月为 1 年，不足 1 年仍按 1 年计算。

“其他组合” 公司将应收合并范围内子公司的款项及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

其他应收款组合名称 计提方法

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 1：应收代垫款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、消耗性生物资产、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

影响。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。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；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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配

以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

13. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包

括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本公司投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本

公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	10.00	4.50-9.00
机器设备	年限平均法	5-10	10.00	9.00-18.00
电子设备	年限平均法	5	10.00	18.00
运输设备	年限平均法	8	10.00	11.25
办公家具	年限平均法	5	10.00	18.00
其他设备	年限平均法	5	10.00	18.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建设期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转

入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

16. 工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见本附注三、20“长期资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

17. 借款费用

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

本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，在资产支出已经发生（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）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

本公司符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的资产。

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

18. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括软件、土地使用权、专利权等。

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

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法
土地使用权	40	法定使用权	直线法
非专利技术	20	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
办公软件	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、20“长期资产减值”。

19. 研发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

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

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

具体研发项目的资本化时点和条件：

（1）研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段

开发阶段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、产品等活动的阶段。

20. 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金

流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21. 长期待摊费用

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

22. 合同负债

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

23. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。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 A/B 项计入当期损益；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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休

金)，按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

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

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

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

25. 收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（2）收入具体确认时点及计量方法

①本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

公司主营业务为百合产品、百合种球的生产加工和销售。

②商品销售收入确认时间的具体判断标准：

I 确认销售收入的基本原则：公司与客户之间的销售商品合同包含销售百合产品、百合种球等履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

II 具体判断标准为：公司按照合同约定发运货物，客户收货验收当天确认销售收入。

III 销售商品收入确认的具体方法和条件：

i 商品已发出（已开具出库单、物流单）；

ii 到货后客户验收（风险报酬已转移并取得收取货款的权利）；

iii 成本可以准确计量（库存商品出库记录）；

iiii 不再继续控制（除有证据证明是质量问题外不予退换）；

iiiiii 公司根据发出货物，开具出库单，物流单，并且客户进行验收，作为销售的依据。

26. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例

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

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

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息,如果财政将贴息资金拨付给贷款银行,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司,贴息冲减借款费用。

27. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,均

作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金

流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

（2）收入确认

如本附注三、25“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（3）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（4）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损

失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（5）存货跌价准备

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

（6）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，

本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）递延所得税资产

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

（11）所得税

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

30. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

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”），对“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”和“关于售后租回交易的会计处理”进行规范。公司

自 2024 年 1 月 1 日起执行，执行解释第 17 号未对公司财务报表产生重大影响。

2024 年 12 月 6 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”），对“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”进行规范。公司自 2024 年 12 月 6 日起执行，执行解释第 18 号未对公司财务报表产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%，9%，免税
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%，2%，免税
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%，免税
企业所得税	应纳税所得额	15%，免税
房产税	房产余值	1.2%，免税
土地使用税	土地面积	12 元/平方，免税

2. 税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税【2011】137 号），本公司自 2015 年 1 月 1 日起享受增值税免税优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围》（试行）（财税【2008】149 号），本公司农产品初级加工业务自 2017 年度享受企业所得税免税优惠。

经甘肃省税务局、甘肃省科技厅、甘肃省财政厅批准，母公司甘肃爽口源生态科技股份有限公司于 2023 年 10 月 16 日取得编号为 GR202362000324 的高企证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，母公司（2023 年至 2025 年）可以享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

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），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。母公司甘肃爽口源生态科技股份有限公司 2024 年适用此规定。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	128,121.44	4,283,258.68
其他货币资金		
合 计	128,121.44	4,283,258.68

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	63,680,176.16	79,641,355.14
其中：6 个月以内	36,206,476.06	60,323,422.97
7-12 个月	27,473,700.10	19,317,932.17
1 至 2 年	76,829,228.41	21,981,289.27
2 至 3 年	21,772,814.69	8,948,698.28
3 至 4 年	7,374,888.08	13,515.00
4 至 5 年		105,191.20
5 年以上	283,400.77	253,161.81
小 计	169,940,508.11	110,943,210.70
减：坏账准备	25,387,650.32	6,136,104.22
合 计	144,552,857.79	104,807,106.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,360,853.45	5.51	9,360,853.45	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	160,579,654.66	94.49	16,026,796.87	9.98	144,552,857.79
其中：账龄组合	160,579,654.66	94.49	16,026,796.87	9.98	144,552,857.79
其他组合					
合 计	169,940,508.11	100.00	25,387,650.32		144,552,857.79

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,047,833.45	0.94	1,047,833.45	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	109,895,377.25	99.06	5,088,270.77	4.63	104,807,106.48
其中：账龄组合	109,895,377.25	99.06	5,088,270.77	4.63	104,807,106.48
其他组合					
合计	110,943,210.70	100.00	6,136,104.22		104,807,106.48

①期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	1,047,833.45	1,047,833.45	100.00	预计无法收
客户 2	8,313,020.00	8,313,020.00	100.00	预计无法收
合计	9,360,853.45	9,360,853.45		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	63,680,176.16	1,373,685.00	
其中：6 个月以内	36,206,476.06		
7-12 个月	27,473,700.10	1,373,685.00	5.00
1 至 2 年	68,516,208.41	6,851,620.84	10.00
2 至 3 年	21,772,814.69	4,354,562.94	20.00
3 至 4 年	6,327,054.63	3,163,527.32	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	283,400.77	283,400.77	100.00
合计	160,579,654.66	16,026,796.87	

(3) 坏账准备的变动情况

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	其他变动	
应收账款 坏账准备	6,136,104.22	19,347,174.04		95,627.94		25,387,650.32

合 计	6,136,104.22	19,347,174.04	95,627.94	25,387,650.32
-----	--------------	---------------	-----------	---------------

(4) 实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
客户 1	18,217.10
客户 2	62,367.68
客户 3	5,880.63
客户 4	2,001.83
客户 5	505.20
客户 6	6,655.50
合计	95,627.94

(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	占应收账款合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	53,526,484.43	31.50	5,761,716.12
第二名	24,801,240.00	14.59	2,157,494.00
第三名	18,564,000.00	10.92	
第四名	8,715,000.00	5.13	871,500.00
第五名	8,313,020.00	4.89	8,313,020.00
合 计	113,919,744.43	67.03	17,103,730.12

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

① 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	28,203,791.38	43.12	68,547,954.06	94.46
其中：6 个月以内	6,640,376.52	10.15	57,258,986.15	78.90
7-12 个月	21,563,414.86	32.97	11,288,967.91	15.56
1 至 2 年	34,390,037.00	52.57	712,184.73	0.98
2 至 3 年	301,273.53	0.46	2,871,954.04	3.96
3 年以上	2,515,742.55	3.85	438,428.00	0.60
合 计	65,410,844.46	100.00	72,570,520.83	100.00

② 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)	未结算原因
------	------	-------------------	-------

单位名称	期末余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)	未结算原因
第一名	9,603,469.49	14.68	产品生长周期较长
第二名	26,872,062.37	41.08	产品生长周期较长
合计	36,475,531.86	55.76	

(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	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
第一名	预付货款	36,031,778.53	55.09
第二名	预付货款	27,906,662.37	42.66
第三名	预付货款	260,000.00	0.40
第四名	预付货款	100,000.00	0.15
第五名	预付货款	100,000.00	0.15
合计		64,398,440.90	98.45

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	122,525.00	143,371.37
合计	122,525.00	143,371.37

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	31,500.00	70,181.37
1至2年	41,500.00	45,000.00
2至3年	45,000.00	32,900.00
3至4年	32,900.00	9,000.00
4至5年	9,000.00	70,700.00
5年以上	70,700.00	
小计	230,600.00	227,781.37
减：坏账准备	108,075.00	84,410.00
合计	122,525.00	143,371.37

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	210,600.00	224,100.00
备用金		1,681.37
往来款	20,000.00	
其他		2,000.00
合 计	230,600.00	227,781.37

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
6 个月以内	20,000.00			20,000.00
7-12 个月	11,500.00	5.00	575.00	10,925.00
合 计	31,500.00		575.00	30,925.00

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
1 至 2 年	41,500.00	10.00	4,150.00	37,350.00
2 至 3 年	45,000.00	20.00	9,000.00	36,000.00
3 至 4 年	32,900.00	50.00	16,450.00	16,450.00
4 至 5 年	9,000.00	80.00	7,200.00	1,800.00
5 年以上	70,700.00	100.00	70,700.00	
合 计	199,100.00		107,500.00	91,600.00

期末处于第三阶段的坏账准备

无。

期初处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
6 个月以内	67,581.37			67,581.37
7-12 个月	2,600.00	5.00	130.00	2,470.00
1 至 2 年	45,000.00	10.00	4,500.00	40,500.00

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
2 至 3 年	32,900.00	20.00	6,580.00	26,320.00
3 至 4 年	9,000.00	50.00	4,500.00	4,500.00
4 至 5 年	10,000.00	80.00	8,000.00	2,000.00
5 年以上	60,700.00	100.00	60,700.00	-
合计	227,781.37		84,410.00	143,371.37

期初处于第二阶段的坏账准备

无。

期初处于第三阶段的坏账准备

无。

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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）	
期初余额	84,410.00			84,410.00
期初余额在本期：				
——转入第二阶段	-84,410.00	84,410.00		-
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	575.00	23,090.00		23,665.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	575.00	107,500.00		108,075.00

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
兰州法利莱集装箱移动板房有限责任	押金及保证金	53,700.00	5 年以上	23.29	53,700.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
公司					
宁波京桥恒业工贸有限公司	押金及保证金	30,000.00	3至4年	13.01	15,000.00
北京有竹居网络技术有限公司	押金及保证金	20,000.00	2至3年: 15,000.00 3至4年 1,000.00 4至5年 4,000.00	8.67	6,700.00
兰州风情线园林景观建设有限公司	往来款	20,000.00	半年以内	8.67	-
成都快购科技有限公司	押金及保证金	20,000.00	1至2年	8.67	2,000.00
合计		143,700.00		62.31	77,400.00

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,241,889.43		3,241,889.43
库存商品	18,448,168.75	7,678,613.60	10,769,555.15
消耗性生物资产	9,896,389.48		9,896,389.48
合计	31,586,447.66	7,678,613.60	23,907,834.06

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,262,089.93		9,262,089.93
库存商品	36,432,781.61		36,432,781.61
消耗性生物资产	9,896,389.48		9,896,389.48
合计	55,591,261.02		55,591,261.02

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		7,678,613.60				7,678,613.60
合计		7,678,613.60				7,678,613.60

(3) 确认可变现净值的具体依据

项 目	确定可变现净值的具体依据
库存商品	产品临期

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊费用	665,166.70	667,116.70
待抵扣进项税费	15,490.59	22,213.95
合计	680,657.29	689,330.65

7. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	62,884,200.97	66,373,478.28
固定资产清理		
合 计	62,884,200.97	66,373,478.28

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	74,225,608.74	8,578,946.93	1,441,241.89	874,064.97	1,455,046.25	86,574,908.78
2. 本期增加金额	484,253.00	677,774.00			4,900.00	1,166,927.00
(1) 购置					4,900.00	4,900.00
(2) 在建工程转入	484,253.00	677,774.00				1,162,027.00
(3) 投资性房地产转入						
(4) 其他						
3. 本期减少金额			49,450.95			49,450.95
(1) 处置或报废			49,450.95			49,450.95
(2) 转入在建工程						
4. 期末余额	74,709,861.74	9,256,720.93	1,391,790.94	874,064.97	1,459,946.25	87,692,384.83
二、累计折旧						
1. 期初余额	12,738,405.35	5,001,318.81	783,913.52	571,004.67	1,106,788.15	20,201,430.50
2. 本期增加金额	3,375,853.75	909,065.17	147,115.22	126,384.36	92,840.46	4,651,258.96
(1) 计提	3,375,853.75	909,065.17	147,115.22	126,384.36	92,840.46	4,651,258.96

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
2024 年年度报告

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(2) 投资性房地产转入						
(3) 其他						
3. 本期减少金额			44,505.60			44,505.60
(1) 处置或报废			44,505.60			44,505.60
4. 期末余额	16,114,259.10	5,910,383.98	886,523.14	697,389.03	1,199,628.61	24,808,183.86
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	58,595,602.64	3,346,336.95	505,267.80	176,675.94	260,317.64	62,884,200.97
2. 期初账面价值	61,487,203.39	3,577,628.12	657,328.37	303,060.30	348,258.10	66,373,478.28

①期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	58,595,602.64	行政审批中
合 计	58,595,602.64	

8. 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	2,418,134.23	931,074.00
合 计	2,418,134.23	931,074.00

(1) 在建工程

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
全自动清洗设备				677,774.00		677,774.00
百合粉车间装修费				253,300.00		253,300.00

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
集配中心及其配套功能区的提升改造项目	2,418,134.23		2,418,134.23			
合 计	2,418,134.23		2,418,134.23	931,074.00		931,074.00

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,019,415.38	20,490,400.00	14,637,442.20	36,147,257.58
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	1,019,415.38	20,490,400.00	14,637,442.20	36,147,257.58
二、累计摊销				
1. 期初余额	356,719.21	4,211,406.16	6,572,122.81	11,140,248.18
2. 本期增加金额	101,076.23	513,913.03	731,872.11	1,346,861.37
(1) 计提	101,076.23	513,913.03	731,872.11	1,346,861.37
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	457,795.44	4,725,319.19	7,303,994.92	12,487,109.55
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				

项 目	软件	土地使用权	专利权	合计
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	561,619.94	15,765,080.81	7,333,447.28	23,660,148.03
2. 期初账面价值	662,696.17	16,278,993.84	8,065,319.39	25,007,009.40

注：①2023 年 11 月 20 号，本公司与甘肃金控融资担保集团股份有限公司签订合同编号为【JK2023DY028701】反担保（抵押）合同，公司以位于甘肃省兰州市七里河区西果园镇 212 国道以东、排洪沟以西土地使用权为甘肃金控融资担保集团股份有限公司提供抵押反担保，不动产登记证号（甘（2016）兰州市不动产权第 0015277 号）。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	575,554.25	行政审批中
合 计	575,554.25	

10. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押保证借款	23,490,000.00	
质押借款		14,990,000.00
保证借款	2,000,000.00	10,950,000.00
应计利息	38,351.38	43,012.29
合计	25,528,351.38	25,983,012.29

11. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付工程款	6,527,159.23	4,351,943.49
应付设备款	389,500.00	631,700.00
应付货款	15,728,780.90	11,993,559.42
其他	1,047,000.00	1,455,273.21
合 计	23,692,440.13	18,432,476.12

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
兰州兰农商贸有限公司	7,492,855.41	延迟支付
兰州二建集团建鑫工程有限公司	3,860,500.00	尚未结算
合 计	11,353,355.41	

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,554,478.82	2,905,588.56	1,995,038.21	2,465,029.17
二、离职后福利- 设定提存计划		231,874.92	231,874.92	
三、辞退福利				
四、一年内到期的 其他福利				
合 计	1,554,478.82	3,137,463.48	2,226,913.13	2,465,029.17

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、 津贴和补贴	1,554,478.82	2,686,791.57	1,776,241.22	2,465,029.17
2. 职工福利费				
3. 社会保险费		130,185.93	130,185.93	
其中：医疗保险 费		127,154.98	127,154.98	
工伤保险 费		3,030.95	3,030.95	
生育保险 费				
4. 住房公积金		63,120.00	63,120.00	
5. 工会经费和职 工教育经费		25,491.06	25,491.06	
合 计	1,554,478.82	2,905,588.56	1,995,038.21	2,465,029.17

(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		222,155.67	222,155.67	
2. 失业保险费		9,719.25	9,719.25	
合 计		231,874.92	231,874.92	

13. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	33,163,052.79	19,037,365.13
合 计	33,163,052.79	19,037,365.13

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	10,000.00	10,000.00
已报销未付款	19,289,575.17	19,027,365.13
关联方借款	11,663,477.62	
拆借款	2,200,000.00	
合 计	33,163,052.79	19,037,365.13

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
吕斐斌	18,252,122.74	未结算
尚永强	11,993,338.00	未结算
合 计	30,245,460.74	

14. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额	备注
1 年内到期的长期借款	58,104,722.22	115,194.44	详见附注 15
合 计	58,104,722.22	115,194.44	

(1) 保证借款明细

贷款银行	期末余额
兰州农村商业银行股份有限公司西站支行	58,104,722.22
合 计	58,104,722.22

15. 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	58,000,000.00	58,000,000.00
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款	58,000,000.00	
合 计		58,000,000.00

其他说明:2023 年 11 月 20 号,本公司与甘肃金控融资担保集团股份有限公司签订合同编号为【JK2023DY028701】反担保(抵押)合同,公司以位于甘肃省兰州市七里河区西果园镇 212 国道以东、排洪沟以西土地使用权为甘肃金控融资担保集团股份有限公司提供抵押反担保,不动产登记证号(甘(2016)兰州市不动产权第 0015277 号)。2023 年 11 月 20 日,吕斐斌与甘肃金控融资担保集团股份有限公司签订合同编号为[K2023ZY028701]反担保(股权质押)合同,吕斐斌以持有的公司 600.00 万股股票提供质押反担保,质押期限为 2023 年 11 月 22 日至

2025 年 11 月 21 日。吕斐斌、尚永强、尚志峰、尚双科、王小花、拓俐为甘肃金控融资担保集团股份有限公司提供连带责任反担保。2023 年 11 月 22 日,吕斐斌与兰州农村商业银行股份有限公司西站支行签订合同编号为[20231122]证券质押合同,吕斐斌以持有的公司 106.00 万股股票提供质押担保,质押期限为 2023 年 11 月 22 日至 2025 年 11 月 21 日。

16. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	9,499,552.88		642,830.40	8,856,722.48
合计	9,499,552.88		642,830.40	8,856,722.48

与政府补助相关的递延收益:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
兰州市流通领域现代供应链体系建设资金	4,580,458.43		260,500.00			4,319,958.43	与资产相关
兰州市七里河区农业产业化办公室百合产业化发展扶持资金-建设兰州百合母子繁育中心款	1,780,848.31		152,644.16			1,628,204.15	与资产相关
七里河区扶贫办扶持资金百合精深加工生产线	1,142,916.57		65,000.00			1,077,916.57	与资产相关
兰州百合优质种球原良种繁育体系建设资金	829,411.85		70,588.24			758,823.61	与资产相关
兰州市七里河区农业产业化办公室保鲜库以奖代补资金	517,142.94		34,285.66			482,857.28	与资产相关
2016 年兰州市支持农业一二三产业融合项	414,705.78		35,294.12			379,411.66	与资产相关

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
2024 年年度报告

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	本期计 入营业 外收入 金额	其他 变动	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
目资金							
种球组培组培 室补助资金	127,854.04		10,958.90			116,895.14	与资产 相关
2016 年中央财 政现代农业生 产发展绩效奖 励资金	106,214.96		13,559.32			92,655.64	与资产 相关
合 计	9,499,552.8 8		642,830.40			8,856,722.4 8	

17. 股本

项目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股 份 总 数	45,005,000.00						45,005,000.00

18. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	18,440,255.73			18,440,255.73
合 计	18,440,255.73			18,440,255.73

19. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,428,523.94			12,428,523.94
合 计	12,428,523.94			12,428,523.94

20. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	120,838,844.80	106,188,186.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	120,838,844.80	106,188,186.04
加：本年归属于母公司股东的净利润	-25,726,475.79	15,830,824.25
减：提取法定盈余公积		1,180,165.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
股改转增资本公积		
年末未分配利润	95,112,369.01	120,838,844.80

21. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,051,405.06	66,877,997.32	122,784,737.98	90,399,355.48
其他业务	292,775.88	501,103.86	1,517,873.25	2,422,904.54
合 计	80,344,180.94	67,379,101.18	124,302,611.23	92,822,260.02

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
百合系列销售收入	80,007,955.06	66,858,497.32	93,839,562.98	69,649,913.35
种球系列销售收入	43,450.00	19,500.00	28,945,175.00	20,749,442.13
合 计	80,051,405.06	66,877,997.32	122,784,737.98	90,399,355.48

22. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		3,915.66
教育费附加		2,791.89
房产税	25,450.66	25,450.66
土地使用税	4,615.44	4,615.44
印花税	49,959.95	80,369.92
车船使用税	1,866.24	4,080.48
合 计	81,892.29	121,224.05

23. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	351,940.87	339,323.24
样品	159,498.89	162,657.97
服务费	529,456.31	238,093.43
其他	3,700.00	10,420.00
合计	1,044,596.07	750,494.64

24. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	661,607.16	729,571.83
折旧摊销	565,658.54	586,362.96
咨询服务费	169,052.00	280,000.00

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
2024 年年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	260,400.00	287,400.00
中介机构服务费	163,000.00	215,000.00
办公费	63,499.39	96,040.44
业务招待费	6,791.00	134,265.70
差旅费	88,230.95	64,710.33
诉讼仲裁费	268,731.00	
车辆使用费	28,239.26	34,391.40
邮电费	4,168.36	33,812.49
其他	84,202.81	30,549.41
合 计	2,363,580.47	2,492,104.56

25. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
摊销折旧费	2,294,881.64	2,285,017.52
人员费用	588,475.26	723,795.66
材料费	1,305,564.52	3,879,945.93
试验费	263,446.61	315,392.60
合 计	4,452,368.03	7,204,151.71

26. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,212,117.43	5,270,717.11
其中：银行贷款	5,212,117.43	5,270,717.11
减：利息收入	759.76	1,544.02
银行手续费	9,315.41	8,451.43
贷款担保费	866,450.00	875,766.64
合 计	6,087,123.08	6,153,391.16

27. 其他收益

按性质分类列示其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	2,287,861.43	1,510,430.40
其他	1,620.64	
合 计	2,289,482.07	1,510,430.40

28. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-19,347,174.04	-456,810.77
其他应收款坏账损失	-23,665.00	-9,684.14
合 计	-19,370,839.04	-466,494.91

29. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,678,613.60	
合 计	-7,678,613.60	

30. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	7,302.99		7,302.99
其他	4,136.07		4,136.07
合 计	11,439.06		11,439.06

31. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,298.35		3,298.35
其中：固定资产	3,298.35		3,298.35
罚款、罚金、滞纳金支出	3,015.89	1,011.00	3,015.89
合 计	6,314.24	1,011.00	6,314.24

32. 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
收到的利息	759.76	1,544.02
收到的政府补助	1,645,031.03	867,600.00
往来款及其他	421,173.71	1,601,000.00
合 计	2,066,964.50	2,470,144.02

(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
经营租赁支出	260,400.00	260,400.00
费用性支出	3,135,631.10	1,056,241.97

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
2024 年年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	9,315.41	8,451.43
支付经营性往来款	48,541.48	68,500.00
合 计	3,453,887.99	1,393,593.40

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,647.00	
其中：固定资产处置	1,647.00	
合 计	1,647.00	

(4) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	720,971.49	1,055,980.00
其中：购建固定资产		308,349.00
购置在建工程	720,971.49	747,631.00
合 计	720,971.49	1,055,980.00

(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
股东借款	12,980,450.00	
拆借款及利息	5,350,000.00	
合 计	18,330,450.00	

(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
支付融资服务费	110,500.00	1,623,830.00
股东借款	1,316,972.38	
拆借款及利息	3,150,000.00	
合 计	4,577,472.38	1,623,830.00

33. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,819,325.93	15,801,909.58
加：信用减值损失	19,370,839.04	466,494.91
资产减值准备	7,678,613.60	

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
2024 年年度报告

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,651,258.95	4,752,712.08
使用权资产折旧		-
无形资产摊销	1,346,861.37	1,347,726.60
长期待摊费用摊销		57,420.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,298.35	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	6,078,567.43	6,146,483.75
投资损失（收益以“-”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）	24,004,813.36	-52,177,155.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-51,927,394.24	19,502,458.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,967,378.26	8,821,789.05
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-10,645,089.81	4,719,838.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	128,121.44	4,283,258.68
减：现金的期初余额	4,283,258.68	5,962,670.12
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	-4,155,137.24	-1,679,411.44

(2) 现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	128,121.44	4,283,258.68
其中：库存现金		

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	128,121.44	4,283,258.68
可随时用于支付的其他货币资金		
数字货币		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	128,121.44	4,283,258.68

(3) 公司筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	25,983,012.29	25,673,350.00	26,123,350.00	-4,660.91			25,528,351.38
长期借款	58,000,000.00					-58,000,000.00	-
一年内到期的非流动负债	115,194.44			-10,472.22		58,000,000.00	58,104,722.22
其他应付款		18,330,450.00	4,466,972.38				13,863,477.62
合计	84,098,206.73	44,003,800.00	30,590,322.38	-15,133.13			97,496,551.22

(4) 本公司以净额列报现金流量的相关事实情况，采用净额列报的依据及财务影响。

(5) 本公司不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

34. 租赁

1、公司作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	260,400.00
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合 计	260,400.00

35. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	19,835,200.00	15,189,526.63	抵押反担保	未到期
合 计	19,835,200.00	15,189,526.63		

六、 研发支出

1.研发支出按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
摊销折旧费	2,294,881.64	2,285,017.52
人员费用	588,475.26	723,795.66
材料费	1,305,564.52	3,879,945.93
试验费	263,446.61	315,392.60
合计	4,452,368.03	7,204,151.71
其中：费用化研发支出	4,452,368.03	7,204,151.71
资本化研发支出		

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
甘肃天香百合供应链管理有限公司	1000 万元	兰州	兰州	农产品初加工活动	90.00		设立
甘肃鸿禧佰合种业科技有限公司	2500 万元	兰州	兰州	农业科学研究和试验发展	100.00		设立

八、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债情况

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	9,499,552.88			642,830.40		8,856,722.48	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目	与资产相关/与收益相关
中央财政生活必需品流通保供体系建设专项资金	1,350,000.00		其他收益	与收益相关
高新技术企业奖补资金	100,000.00		其他收益	与收益相关
均衡性转移支付强科技奖补资金	150,000.00		其他收益	与收益相关
第一批乡村就业工厂吸纳脱贫劳动力奖补资金	18,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗返还资金	14,031.03	36,000.00	其他收益	与收益相关
兰州市农业农村局参展企业补助经费	3,000.00		其他收益	与收益相关
兰州市七里河区农业技术	10,000.00	11,600.00	其他收益	与收益相关

推广站绿色食品认证补助				
百合加工厂提质增效工程补助项目奖补资金		270,000.00	其他收益	与收益相关
中共兰州市七里河区委办公室科普示范基地补贴资金		200,000.00	其他收益	与收益相关
新认定国家知识产权优势企业补贴资金		200,000.00	其他收益	与收益相关
兰州市第三批科技计划项目补助资金		150,000.00	其他收益	与收益相关
兰州市流通领域现代供应链体系建设资金	260,500.00	260,500.00	其他收益	与资产相关
兰州市七里河区农业产业化办公室百合产业化发展扶持资金-建设兰州百合母子繁育中心款	152,644.16	152,644.16	其他收益	与资产相关
七里河区扶贫办扶持资金百合精深加工生产线	65,000.00	65,000.00	其他收益	与资产相关
兰州百合优质种球原良种繁育体系建设资金	70,588.24	70,588.24	其他收益	与资产相关
兰州市七里河区农业产业化办公室保鲜库以奖代补资金	34,285.66	34,285.66	其他收益	与资产相关
2016 年兰州市支持农业一二三产业融合项目资金	35,294.12	35,294.12	其他收益	与资产相关
种球组培组培室补助资金	10,958.90	10,958.90	其他收益	与资产相关
2016 年中央财政现代农业生产发展绩效奖励资金	13,559.32	13,559.32	其他收益	与资产相关
合计	2,287,861.43	1,510,430.40		

九、与金融工具相关的风险

1. 应对公司实际存在的金融工具【例如：货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、发放委托贷款及垫款、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、委托存款、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款】披露金融工具产生的信用风险、流动性风险、市场风险等各类风险，包括风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和程序、计量风险的方法，以及上述信息在本期发生的变化；期末风险敞口的量化信息，以及有助于投资者评估风险敞口的其他数据。

2. 公司开展套期业务进行风险管理的，应根据实际情况披露相应风险管理策略和目标、被套期风险的定性和定量信息、被套期项目及相关套期工具之间的经济关系、预期风险管理目标有效实现情况以及相应套期活动对风险敞口的影响。公司开展符合条件套期业务并应用套期会计的，应按照套期风险类型、套期类别披露与被套期项目以及套期工具相关账面价值、已确认的被套期项目账面价值中

所包含的被套期项目累计公允价值套期调整、套期有效性和套期无效部分来源以及套期会计对公司的财务报表相关影响。公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计的，可结合相关套期业务情况披露未应用套期会计的原因以及对财务报表的影响。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
吕斐斌	34.1479	34.1479
尚永强	29.3569	29.3569

2. 本企业的子公司情况

详见本附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
甘肃省中小企业发展基金（有限合伙）	本公司股东
吴中海	本公司股东
尚双科	本公司股东
王小花	本公司董事、副总经理
尚志峰	本公司股东、监事
拓俐	本公司股东、董事、副总经理、董事会秘书
杜丽娟	本公司董事、财务总监
张旭斌	本公司董事
李铁鹏	本公司董事
陶芳芳	本公司监事
杜清国	本公司职工代表监事

4. 关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
尚永强	运输设备（汽车）	188,400.00	188,400.00

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额	起始日	到期日
拆入资金						

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额	起始日	到期日
吕斐斌		12,980,450.00	1,249,415.97	11,531,034.03	2024年1月1日	2025年12月31日
尚永强		200,000.00	67,556.41	132,443.59	2024年1月1日	2025年12月31日
合计	-	12,980,450.00	1,316,972.38	11,663,477.62		

(3) 关联担保情况

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
吕斐斌	83,490,000.00	2023-11-22	2025-11-21	否
尚永强	83,490,000.00	2023-11-22	2025-11-21	否
尚双科	58,000,000.00	2023-11-22	2025-11-21	否
尚志峰	58,000,000.00	2023-11-22	2025-11-21	否
拓俐	58,000,000.00	2023-11-22	2025-11-21	否
王小花	58,000,000.00	2023-11-22	2025-11-21	否
甘肃鸿禧佰合种业科技有限公司	58,000,000.00	2023-11-22	2025-11-21	否
甘肃天香百合供应链管理有限公司	58,000,000.00	2023-11-22	2025-11-21	否

5. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
尚永强（汽车租赁费）	1,119,600.00	931,200.00
合计	1,119,600.00	931,200.00
其他应付款：		
尚永强	11,874,896.08	11,869,107.11
吕斐斌	6,721,089.92	6,643,442.35
尚志峰	221,553.50	173,606.50
拓俐	187,260.47	73,691.54
王小花	163,018.35	144,619.59
尚双科		7,848.97

杜丽娟	4,831.89	3,345.36
杜清国	40.27	12,843.76
李铁鹏	120.2	
陶芳芳	9,356.31	931.35
合计	19,182,166.99	18,929,436.53

十一、 承诺或或有事项

1. 重要事项的承诺

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

2. 或有事项

2020 年 7 月 7 日，兰州二建集团建鑫工程有限公司起诉本公司，诉讼原因为本公司与兰州二建集团建鑫工程有限公司的建设工程合同纠纷，2020 年 8 月 6 日，本公司向兰州市七里河区人民法院提起反诉，反诉兰州二建集团建鑫工程有限公司工程主体质量问题。我公司申请了司法工程质量鉴定，对方申请了司法造价鉴定，经鉴定需要做工程加固和持续沉降观测，法院判令支付工程质保金后另案起诉。因该案件是由工程质量问题发生的质保金未支付，双方才走司法流程，不能另案起诉，2023 年 1 月 18 日本公司向甘肃省高级人民法院申请并案再审，2023 年 4 月 24 日甘肃省高级人民法院撤销了兰州市中级人民法院、七里河区人民法院的裁定并将该诉讼案件驳回重审，根据案情实际状况，目前已由七里河区人民法院安排选择的鉴定机构完成现场检测工作，检测报告尚未正式出具盖章版，截止目前诉讼事项尚在进行中。

十二、 资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的其他事项。

十四、 母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	63,575,988.40	73,190,658.61
其中：6 个月以内	36,109,194.66	54,599,188.44
7-12 个月	27,466,793.74	18,591,470.17
1 至 2 年	70,378,531.88	20,642,522.87
2 至 3 年	20,434,048.29	7,244,159.88
3 至 4 年	5,670,349.68	13,515.00

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
2024年年度报告

账龄	期末余额	期初余额
4至5年		105,191.20
5年以上	283,400.77	253,161.81
小计	160,342,319.02	101,449,209.37
减：坏账准备	21,472,198.74	5,624,996.80
合计	138,870,120.28	95,824,212.57

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,360,853.45	5.84	9,360,853.45	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	150,981,465.57	94.16	12,111,345.29	8.02	138,870,120.28
其中：账龄组合	129,445,300.08	80.73	12,111,345.29	9.36	117,333,954.79
其他组合	21,536,165.49	13.43			21,536,165.49
合计	160,342,319.02		21,472,198.74		138,870,120.28

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,047,833.45	1.03	1,047,833.45	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	100,401,375.92	98.97	4,577,163.35	4.56	95,824,212.57
其中：账龄组合	78,935,598.53	77.81	4,577,163.35	5.80	74,358,435.18
其他组合	21,465,777.39	21.16			21,465,777.39
合计	101,449,209.37		5,624,996.80		95,824,212.57

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	1,047,833.45	1,047,833.45	100.00	预计无法收回
客户 2	8,313,020.00	8,313,020.00	100.00	预计无法收回
合计	9,360,853.45	9,360,853.45		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	63,505,600.30	1,369,903.30	
其中：[6 个月以内]	36,107,534.26		
[7-12 个月]	27,398,066.04	1,369,903.30	5.00
1 至 2 年	40,599,734.49	4,059,973.44	10.00
2 至 3 年	20,434,048.29	4,086,809.66	20.00
3 至 4 年	4,622,516.23	2,311,258.12	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	283,400.77	283,400.77	100.00
合 计	129,445,300.08	12,111,345.29	

(3) 坏账准备的变动情况

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 其他变动	
应收账款 坏账准备	5,624,996.80	15,942,829.88		95,627.94	21,472,198.74
合 计	5,624,996.80	15,942,829.88		95,627.94	21,472,198.74

(4) 实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
客户 1	18,217.10
客户 2	62,367.68
客户 3	5,880.63
客户 4	2,001.83
客户 5	505.20
客户 5	6,655.50
合 计	95,627.94

(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的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	53,526,484.43	33.38	5,761,716.12
第二名	24,801,240.00	15.47	2,157,494.00
第三名	21,461,300.00	13.38	-
第四名	18,564,000.00	11.58	-
第五名	8,313,020.00	5.18	8,313,020.00

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
2024 年年度报告

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
合计	126,666,044.43	78.99	16,232,230.12

2. 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	735,815.00	674,311.37
合计	735,815.00	674,311.37

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	266,195.00	601,581.37
其中：6 个月以内	199,695.00	600,981.37
7-12 个月	66,500.00	600.00
1 至 2 年	417,900.00	45,000.00
2 至 3 年	45,000.00	32,200.00
3 至 4 年	32,200.00	9,000.00
4 至 5 年	9,000.00	10,000.00
5 年以上	70,700.00	60,700.00
小计	840,995.00	758,481.37
减：坏账准备	105,180.00	84,170.00
合计	735,815.00	674,311.37

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	184,200.00	198,200.00
备用金		1,681.37
合并范围内关联方款项	656,795.00	558,600.00
合计	840,995.00	758,481.37

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
----	------	-----------------------	------	------

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
2024 年年度报告

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按账龄组合计提坏账准备				
6 个月以内				
7-12 个月	11,000.00	5.00	550.00	10,450.00
合计	11,000.00		550.00	10,450.00

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按账龄组合计提坏账准备				
1 至 2 年	16,300.00	10.00	1,630.00	14,670.00
2 至 3 年	45,000.00	20.00	9,000.00	36,000.00
3 至 4 年	32,200.00	50.00	16,100.00	16,100.00
4 至 5 年	9,000.00	80.00	7,200.00	1,800.00
5 年以上	70,700.00	100.00	70,700.00	
合计	173,200.00		104,630.00	68,570.00

期末处于第三阶段的坏账准备

无。

期末按其他组合计提坏账准备

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方款项	656,795.00		656,795.00
合计	656,795.00		656,795.00

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
6 个月以内	42,381.37			42,381.37
7-12 个月	600.00	5.00	30.00	570.00
1 至 2 年	45,000.00	10.00	4,500.00	40,500.00
2 至 3 年	32,200.00	20.00	6,440.00	25,760.00
3 至 4 年	9,000.00	50.00	4,500.00	4,500.00
4 至 5 年	10,000.00	80.00	8,000.00	2,000.00
5 年以上	60,700.00	100.00	60,700.00	-

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
2024 年年度报告

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
合计	199,881.37		84,170.00	115,711.37

期初处于第二阶段的坏账准备无。

期初处于第三阶段的坏账准备无。

期初按其他组合计提坏账准备

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方款项	558,600.00		558,600.00
合计	558,600.00		558,600.00

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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)	
期初余额	84,170.00			84,170.00
期初余额在本期:				
——转入第二阶段	-84,170.00	84,170.00		-
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	550.00	20,460.00		21,010.00
本年转回				-
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	550.00	104,630.00		105,180.00

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
甘肃天香百合供应链管理有限公司	应收内部单位款	457,110.00	半年以内：10.00 1 年以内：55,500.00 1 至 2 年：401,600.00	54.35	
甘肃鸿禧佰合种业科技有限公司	应收内部单位款	199,685.00	3 至 4 年	23.74	
兰州法利莱集装箱移动板房有限责任公司	押金及保证金	53,700.00	5 年以上	6.39	53,700.00
宁波京桥恒业工贸有限公司	押金及保证金	30,000.00	3 至 4 年	3.57	15,000.00
北京有竹居网络技术有限公司	押金及保证金	20,000.00	2 至 3 年：15,000.00 3 至 4 年：1,000.00 4 至 5 年：4,000.00	2.38	6,700.00
合计		760,495.00		90.43	75,400.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,518,100.00		11,518,100.00
合计	11,518,100.00		11,518,100.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃爽口源生态科技股份有限公司		11,518,100.00		11,518,100.00		
合计		11,518,100.00		11,518,100.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,478,078.96	76,644,886.80	116,334,175.98	89,820,418.66
其他业务	234,601.98	482,603.86	1,517,742.98	2,422,607.84
合计	91,712,680.94	77,127,490.66	117,851,918.96	92,243,026.50

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
百合系列销售收入	79,936,778.96	66,748,497.32	92,730,700.98	69,070,976.53
种球系列销售收入	11,541,300.00	9,896,389.48	23,603,475.00	20,749,442.13
合计	91,478,078.96	76,644,886.80	116,334,175.98	89,820,418.66

十五、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,298.35	
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	2,287,861.43	
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		
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		

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
2024 年年度报告

项 目	金 额	说 明
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	8,423.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,292,986.25	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合 计	2,292,986.25	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.99	-0.57	-0.57
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-15.24	-0.62	-0.62

甘肃爽口源生态科技股份有限公司
二〇二五年六月二十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-3,298.35
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,287,861.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,423.17
非经常性损益合计	2,292,986.25
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,292,986.25

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用