

# 朗源股份有限公司

## 2025 年度

### 财务报表之审计报告

#### 目 录

一、审计报告	1-5
二、已审公司财务报表	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 母公司资产负债表	3-4
3. 合并利润表	5
4. 母公司利润表	6
5. 合并现金流量表	7
6. 母公司现金流量表	8
7. 合并所有者（股东）权益变动表	9-10
8. 母公司所有者（股东）权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	13-89

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京26G3DQLJ46



## 审计报告

中证天通（2026）证审字 43100001 号

朗源股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了朗源股份有限公司（以下简称“朗源股份”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了朗源股份 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于朗源股份，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

**（一）收入确认：**

**1、事项描述**

朗源股份收入主要来源于农产品初加工销售，2025 年度财务报表营业收入 29,170.07 万元。营业收入系公司关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，且收入确认存在其固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

关于朗源股份收入确认的会计政策详见附注“三、（三十三）收入”所述。

**2、审计应对**

针对营业收入的真实、准确性，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解和测试与收入、成本确认相关的关键内部控制设计的合理性与运行的有效性；

（2）复核重要客户的销售合同（订单）的条款，判断销售收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；

（3）对收入和成本执行分析性程序，包括本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，判断收入、成本、毛利率波动的合理性及收入确认的准确性；

（4）抽样选取主要客户，对报告期营业收入金额较大或应收账款余额较大的客户实施函证程序；

（5）通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证，包括相关合同、发票、出库单、出口报关单等单据以及获取并核查大额销售回款情况；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入选取样本进行截止性测试，以判断收入是否被计入恰当的会计期间。

**四、其他信息**

朗源股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括朗源股份 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

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

### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

朗源股份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，管理层负责评估朗源股份的持续经营能力，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朗源股份、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督朗源股份的财务报告过程。

### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对朗源股份的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朗源股份不能持续经营。

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

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

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

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（如适用）。

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。



本页无正文，系中证天通（2026）证审字 43100001 号《朗源股份有限公司 2025 年度财务报表之审计报告》签字页。



中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)

徐建来



中国注册会计师

胥传超



中国·北京

2026 年 4 月 2 日



## 合并资产负债表

编制单位：朗源股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	29,295,754.96	67,926,979.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	2,792,210.05	11,185,930.02
应收账款	五、（三）	42,501,710.87	46,685,031.90
应收款项融资	五、（四）	3,101,125.88	1,537,558.26
预付款项	五、（五）	2,028,829.59	436,455.05
其他应收款	五、（六）	863,582.87	279,370.60
其中：应付利息			
应收股利			
存货	五、（七）	182,689,382.70	115,056,981.55
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产	五、（八）		239,072,237.04
一年内到期的非流动资产	五、（九）	22,882,610.71	
其他流动资产	五、（十）	18,235,410.63	9,739,838.15
<b>流动资产合计</b>		<b>304,390,618.26</b>	<b>491,920,382.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（十一）	24,115,807.92	
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、（十二）	11,697,825.18	13,152,992.25
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十三）	208,897,985.96	208,755,722.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十四）	2,851,142.02	340,499.54
无形资产	五、（十五）	5,679,662.26	5,909,552.02
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十六）	3,102,060.03	
递延所得税资产	五、（十七）		
其他非流动资产	五、（十八）		7,440,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>256,344,483.37</b>	<b>235,598,766.62</b>
<b>资产总计</b>		<b>560,735,101.63</b>	<b>727,519,148.80</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

赵征

主管会计工作负责人：

曹中晨

会计机构负责人：

王涛



合并资产负债表（续）

编制单位：朗源股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十）	30,029,333.33	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十一）	17,987,131.69	25,432,108.43
预收款项	五、（二十二）		26,620,696.06
合同负债	五、（二十三）	1,902,757.18	1,739,041.84
应付职工薪酬	五、（二十四）	1,881,752.92	1,798,778.89
应交税费	五、（二十五）	801,250.90	772,100.69
其他应付款	五、（二十六）	370,321.60	427,733.53
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债	五、（八）		133,872,851.59
一年内到期的非流动负债	五、（二十七）	1,199,010.72	96,088.74
其他流动负债	五、（二十八）	156,349.54	118,917.97
<b>流动负债合计</b>		<b>54,327,907.88</b>	<b>190,878,317.74</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（二十九）		14,880,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十）	1,692,335.82	416,012.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十一）	799,389.85	1,023,500.00
递延所得税负债	五、（十七）		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,491,725.67</b>	<b>16,319,512.69</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>56,819,633.55</b>	<b>207,197,830.43</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十二）	470,800,000.00	470,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十三）	149,995,037.33	149,995,037.33
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十四）	-40,262,174.82	-38,807,007.75
专项储备			
盈余公积	五、（三十五）	47,934,695.58	47,934,695.58
未分配利润	五、（三十六）	-124,572,426.62	-109,601,406.79
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>503,895,131.47</b>	<b>520,321,318.37</b>
少数股东权益		20,336.61	
<b>股东权益合计</b>		<b>503,915,468.08</b>	<b>520,321,318.37</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>560,735,101.63</b>	<b>727,519,148.80</b>

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

赵征

主管会计工作负责人：

黄中晨

会计机构负责人：

王涛



## 母公司资产负债表

编制单位：朗源股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		27,061,079.35	67,357,966.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,792,210.05	11,185,930.02
应收账款	十四、（一）	87,657,733.53	91,804,578.08
应收款项融资		3,101,125.88	1,537,558.26
预付款项		2,028,829.59	436,455.05
其他应收款	十四、（二）	4,419,130.63	1,637,370.60
其中：应付利息			
应收股利			
存货		182,563,876.65	114,930,515.98
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			127,059,869.67
一年内到期的非流动资产		22,882,610.71	
其他流动资产		18,216,481.99	9,722,359.37
<b>流动资产合计</b>		<b>350,723,078.38</b>	<b>425,672,603.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		24,115,807.92	
长期股权投资	十四、（三）	129,572,159.68	153,207,159.68
其他权益工具投资		11,697,825.18	13,152,992.25
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		188,490,345.30	187,523,306.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		931,981.03	
无形资产		3,395,520.79	3,565,255.51
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			7,440,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>358,203,639.90</b>	<b>364,888,714.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>708,926,718.28</b>	<b>790,561,317.41</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

赵征

主管会计工作负责人：

曹中晨

会计机构负责人：

王涛



母公司资产负债表（续）

编制单位：朗源股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		30,029,333.33	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		157,055,171.51	164,888,996.25
预收款项			26,620,696.06
合同负债		1,902,757.18	1,739,041.84
应付职工薪酬		1,834,491.78	1,790,768.89
应交税费		801,013.30	772,080.59
其他应付款		210,027.16	267,964.09
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		410,440.80	78,488.25
其他流动负债		156,349.54	118,917.97
<b>流动负债合计</b>		<b>192,399,584.60</b>	<b>196,276,953.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			14,880,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		518,074.17	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		799,389.85	1,023,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,317,464.02</b>	<b>15,903,500.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>193,717,048.62</b>	<b>212,180,453.94</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		470,800,000.00	470,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		152,723,624.39	152,723,624.39
减：库存股			
其他综合收益		-40,262,174.82	-38,807,007.75
专项储备			
盈余公积		47,934,695.58	47,934,695.58
未分配利润		-115,986,475.49	-54,270,448.75
<b>股东权益合计</b>		<b>515,209,669.66</b>	<b>578,380,863.47</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>708,926,718.28</b>	<b>790,561,317.41</b>

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

赵征

主管会计工作负责人：

黄中晨

会计机构负责人：

王涛



## 合并利润表

编制单位：朗源股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		291,700,661.25	245,373,170.28
其中：营业收入	五、（三十七）	291,700,661.25	245,373,170.28
二、营业总成本		301,531,785.87	260,268,412.27
其中：营业成本	五、（三十七）	267,701,677.90	217,819,009.81
税金及附加	五、（三十八）	3,445,493.16	3,734,929.86
销售费用	五、（三十九）	6,217,216.75	5,481,651.47
管理费用	五、（四十）	23,588,072.57	32,254,996.95
研发费用			
财务费用	五、（四十一）	579,325.49	977,824.18
其中：利息费用		1,114,427.25	1,829,423.42
利息收入		3,098,186.09	1,049,736.99
加：其他收益	五、（四十二）	686,773.73	207,723.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	1,719,813.34	3,697,967.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	822,409.79	-20,366,306.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	-3,325,731.56	-1,295,422.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	-288.12	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,928,147.44	-32,651,280.11
加：营业外收入	五、（四十七）	2.22	660,918.41
减：营业外支出	五、（四十八）	5,370,904.63	602,946.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,299,049.85	-32,593,308.63
减：所得税费用	五、（四十九）	-205,700.98	5,158,221.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,093,348.87	-37,751,530.12
（一）按经营持续性分类		-15,093,348.87	-37,751,530.12
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,242,238.20	-5,876,092.09
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		148,889.33	-31,875,438.03
（二）按所有权归属分类		-15,093,348.87	-37,751,530.12
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,971,019.83	-36,442,150.18
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-122,329.04	-1,309,379.94
六、其他综合收益的税后净额		-1,455,167.07	-38,807,007.75
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,455,167.07	-38,807,007.75
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-1,455,167.07	-38,807,007.75
（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		-1,455,167.07	-38,807,007.75
（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		-16,548,515.94	-76,558,537.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,426,186.90	-75,249,157.93
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-122,329.04	-1,309,379.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.0318	-0.0774
（二）稀释每股收益		-0.0318	-0.0774

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

赵征

主管会计工作负责人：

董中晨

会计机构负责人：

王涛



## 母公司利润表

编制单位：朗源股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、（五）	291,694,999.73	245,301,346.07
减：营业成本	十四、（五）	267,699,898.81	217,819,009.81
税金及附加		3,443,545.06	3,623,755.13
销售费用		6,106,816.27	5,393,087.24
管理费用		19,767,454.29	17,079,369.40
研发费用			
财务费用		517,573.09	-1,951,437.85
其中：利息费用		1,060,100.71	725,099.81
利息收入		3,096,839.91	2,863,297.50
加：其他收益		686,233.45	-196,280.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（六）	-19,991,781.55	370,920.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		823,578.53	-1,950,457.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-32,025,731.56	-1,295,422.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-56,347,988.92	658,884.00
加：营业外收入		0.98	504,093.11
减：营业外支出		5,368,038.80	595,056.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-61,716,026.74	567,920.52
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-61,716,026.74	567,920.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-61,716,026.74	567,920.52
（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		-1,455,167.07	-38,807,007.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,455,167.07	-38,807,007.75
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		-1,455,167.07	-38,807,007.75
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-63,171,193.81	-38,239,087.23
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

赵征

主管会计工作负责人：

曹中昆

会计机构负责人：

王涛



## 合并现金流量表

编制单位：朗源股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		305,619,653.24	253,556,899.81
收到的税费返还		12,317,119.11	5,476,716.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	19,679,746.85	6,134,967.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>337,616,519.20</b>	<b>265,168,583.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		350,897,118.35	235,231,389.83
支付给职工以及为职工支付的现金		20,437,985.03	18,759,561.93
支付的各项税费		3,712,639.43	11,111,031.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	19,200,490.47	34,768,766.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>394,248,233.28</b>	<b>299,870,749.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-56,631,714.08</b>	<b>-34,702,165.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,560,000.00	75,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,339.56	370,920.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,040.00	800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,529,500.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十）	13,487,081.01	93,525,756.06
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>21,066,460.57</b>	<b>173,426,976.89</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,166,061.95	3,946,877.31
投资支付的现金		7,560,000.00	75,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十）	342,334.35	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,068,396.30</b>	<b>78,946,877.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,998,064.27</b>	<b>94,480,099.58</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		485,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		485,000.00	
取得借款收到的现金		44,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>44,485,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		28,940,000.00	10,060,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,104,762.49	737,549.06
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、（五十）	995,554.35	2,808,029.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,040,316.84</b>	<b>13,605,578.56</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,444,683.16</b>	<b>-13,605,578.56</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,456,210.10</b>	<b>-172,481.48</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-38,645,176.75</b>	<b>45,999,874.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额		67,940,931.71	21,941,057.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>29,295,754.96</b>	<b>67,940,931.71</b>

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

赵旭

主管会计工作负责人：

曹中昆

会计机构负责人：

王涛



## 母公司现金流量表

编制单位：朗源股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		305,576,731.10	253,556,899.81
收到的税费返还		12,111,418.13	5,476,712.17
收到其他与经营活动有关的现金		19,840,615.06	8,546,555.07
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>337,528,764.29</b>	<b>267,580,167.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		351,287,118.35	232,825,581.41
支付给职工以及为职工支付的现金		19,487,153.64	18,340,223.62
支付的各项税费		3,710,691.33	3,904,573.03
支付其他与经营活动有关的现金		20,748,963.55	49,767,241.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>395,233,926.87</b>	<b>304,837,619.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-57,705,162.58</b>	<b>-37,257,452.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,560,000.00	75,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,339.56	370,920.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,040.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,529,500.00
收到其他与投资活动有关的现金		13,487,081.01	93,525,756.06
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>21,066,460.57</b>	<b>173,426,176.89</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,305,005.45	3,946,877.31
投资支付的现金		12,625,000.00	75,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,930,005.45</b>	<b>78,946,877.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,136,455.12</b>	<b>94,479,299.58</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		44,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>44,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		28,940,000.00	10,060,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,049,255.63	737,549.06
支付其他与筹资活动有关的现金		282,713.49	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>30,271,969.12</b>	<b>10,797,549.06</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,728,030.88</b>	<b>-10,797,549.06</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,456,210.08</b>	<b>-172,481.48</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-40,296,886.66</b>	<b>46,251,816.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额		67,357,966.01	21,106,149.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>27,061,079.35</b>	<b>67,357,966.01</b>

(后附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

赵旭

主管会计工作负责人：

曹中昆

会计机构负责人：

王涛



## 合并股东权益变动表

编制单位：朗源股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 年 金 额										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	470,800,000.00				149,995,037.33		-38,807,007.75		47,934,695.58	-109,601,406.79	520,321,318.37		520,321,318.37
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、本年初余额	470,800,000.00				149,995,037.33		-38,807,007.75		47,934,695.58	-109,601,406.79	520,321,318.37		520,321,318.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,455,167.07			-14,971,019.83	-16,426,186.90	20,336.61	-16,405,850.29
（一）综合收益总额							-1,455,167.07			-14,971,019.83	-16,426,186.90	-122,329.04	-16,548,515.94
（二）股东投入和减少资本												485,000.00	485,000.00
1.股东投入的普通股												485,000.00	485,000.00
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												-342,334.35	-342,334.35
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配												-342,334.35	-342,334.35
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
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.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	470,800,000.00				149,995,037.33		-40,262,174.82		47,934,695.58	-124,572,426.62	503,895,131.47	20,336.61	503,915,468.08

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

赵旭

主管会计工作负责人：

曹崇晨

会计机构负责人：

王涛



### 合并股东权益变动表（续）

编制单位：朗源股份有限公司

2025 年度

单位：人民币元

项 目	上年金额												
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	470,800,000.00				54,683,587.47		-746,293.00		47,934,695.58	-73,159,256.61	499,512,733.44	-32,889,309.27	466,623,424.17
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、本年初余额	470,800,000.00				54,683,587.47		-746,293.00		47,934,695.58	-73,159,256.61	499,512,733.44	-32,889,309.27	466,623,424.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					95,311,449.86		-38,060,714.75			-36,442,150.18	20,808,584.93	32,889,309.27	53,697,894.20
（一）综合收益总额							-38,060,714.75			-36,442,150.18	20,808,584.93	32,889,309.27	53,697,894.20
（二）股东投入和减少资本							-38,060,714.75			-36,442,150.18	-75,249,157.93	-1,309,379.94	-76,558,537.87
1. 股东投入的普通股												34,198,689.21	34,198,689.21
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					95,311,449.86		746,293.00				96,057,742.86	34,198,689.21	34,198,689.21
1. 提取盈余公积					95,311,449.86		746,293.00				96,057,742.86		96,057,742.86
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转					95,311,449.86		746,293.00				96,057,742.86		96,057,742.86
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	470,800,000.00				149,995,037.33		-38,807,007.75		47,934,695.58	-109,601,406.79	520,321,318.37		520,321,318.37

企业负责人：

*赵旭*

（后附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：

*曹中晨*

会计机构负责人：

*王涛*





## 母公司股东权益变动表

编制单位：朗源股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	本年金额					
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	470,800,000.00				152,723,624.39		-38,807,007.75		47,934,695.58	-54,270,448.75	578,380,863.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他	470,800,000.00				152,723,624.39		-38,807,007.75		47,934,695.58	-54,270,448.75	578,380,863.47
二、本年初余额							-1,455,167.07			-61,716,026.74	-63,171,193.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,455,167.07			-61,716,026.74	-63,171,193.81
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
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. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他	470,800,000.00				152,723,624.39		-40,262,174.82		47,934,695.58	-115,986,475.49	515,209,669.66

企业负责人：

*赵征*

（后附附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：

*曹中昆*

会计机构负责人：

*王涛*



母公司股东权益变动表（续）

编制单位：朗源股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	上年金额				股东权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	470,800,000.00				152,723,624.39				47,934,695.58	-54,838,369.27	616,619,950.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他	470,800,000.00				152,723,624.39				47,934,695.58	-54,838,369.27	616,619,950.70
二、本年初余额											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
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. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他	470,800,000.00				152,723,624.39				47,934,695.58	-54,270,448.75	578,380,863.47

企业负责人：

赵旭

（后附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：

曹崇晨

会计机构负责人：

王涛



## 朗源股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

朗源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），经烟台市市场监督管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：91370600737203697G，注册地址：山东省龙口高新技术产业园区。法定代表人：赵征；注册资本：人民币 47,080.00 万元。本公司总部位于山东省龙口高新技术产业园区。

公司前身系烟台广源果蔬有限公司，于 2002 年 3 月 25 日取得山东省人民政府颁发的中华人民共和国外商投资企业批准证书，批准号为：商外资鲁府烟字[2002]340 号；2002 年 3 月 26 日经山东省烟台龙口市工商行政管理局批准注册登记成立，营业期限 50 年。公司于 2009 年 4 月在原烟台广源果蔬有限公司基础上依法整体变更设立的股份有限公司。

2011 年 1 月 14 日经中国证券监督管理委员会证监许可〔2011〕88 号文核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 2,700 万股，并于 2011 年 2 月 15 日在深圳证券交易所挂牌交易，证券代码：300175。

本公司从事以下主要经营活动：公司目前为农副产品加工业，主要从事鲜果、干果、坚果、果仁的加工、仓储及销售业务等。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》的披露规定编制。

#### （二）持续经营

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



### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

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

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项 目	重要性标准
账龄超过三年的且单项金额重大的应收账款	单项账龄超过 3 年的应收账款占应收账款总额的 10%以上且金额大于 200 万元
重要非全资子公司	子公司净利润占公司合并净利润的 10%以上
重要的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 200 万元
重要的其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且金额大于 200 万元

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。



## 2、同一控制下的企业合并

### (1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

### (2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日



孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

### 3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收



益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1、控制的判断标准

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。

#### 2、合并财务报表编制的方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将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；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日



的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

##### 2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（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、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物；权益性投资不作为现金等价物。

#### **(十) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### **2、外币财务报表的折算**

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



中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （十一）金融工具

1、金融工具的分类及重分类金融工具，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）金融资产

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

#### （2）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；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，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、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### (1) 金融资产

#### ①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计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系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。

#### ②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

#### ③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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失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。

#### ④指定为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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

### (2) 金融负债

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

#### ②财务担保合同(贷款承诺)负债

财务担保合同(贷款承诺)负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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;如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

### 4、金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,且未保留了



对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：  
①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为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终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## （2）金融负债

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

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

## 5、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### （1）预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、合同资产、长期应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具



减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （2）预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

#### （十二）应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征划分的组合	预期损失准备率（%）
银行承兑汇票	对于银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过预测违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
评估为正常的、低风险的商业承兑汇票	对于评估为正常的、低风险的商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过预测违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
评估为高风险的商业承兑汇票	单独进行减值测试。



### （十三）应收账款

对于应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款、合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款、合同资产已经发生信用减值，则本公司对该应收账款、合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收账款、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

项目	按照信用风险特征划分的组合	预期损失准备率（%）
应收账款	账龄组合	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，分别编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产		
应收账款	合并范围内关联方组合	单独进行减值测试，经测试未发生减值的，不计提坏账准备。
合同资产		
应收账款	其他组合	单独进行减值测试，经测试未发生减值的，不计提坏账准备。

### （十四）应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇总差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

### （十五）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的其他应收款。

1、本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：

（1）信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；



(2) 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

(3) 购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

2、对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(1) 以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

## (十六) 合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）、5“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

## (十七) 存货

### 1、存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、低值易耗品等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得的存货一般按照实际成本计价，通过非货币性资产交换、债务重组和企业合并方式取得的存货按照相关会计准则规定的方法计价相关存货，发出时按加权平



均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法。

## （十九）持有待售资产

### 1、划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可



立即出售；

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

## 2、划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## (二十) 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

### 1、初始计量方法

融资租赁应收款：按最低租赁收款额+初始直接费用入账，按融资租赁资产公允价值（最低租赁收款额+未担保余值现值）贷记“融资租赁资产”，差额计入“未实现融资收益”。

递延分期收款：按应收合同价款的公允价值（折现值）入账，按公允价值贷记“主营业务收入”、“投资收益”等科目，差额计入“未实现融资收益”。



## 2、后续计量与利息收入确认

### (1) 后续计量方法

采用摊余成本法，即长期应收款的账面价值=初始确认金额-已偿还本金-累计摊销的未实现融资收益-累计计提的坏账准备。

### (2) 利息收入计算

按实际利率法分期确认利息收入（计入“投资收益”），实际利率为长期应收款初始确认时的折现率（或近似值）。

## 3、长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）、5“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

## (二十一) 长期股权投资

### 1、投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注六同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认

### (1) 成本法



本公司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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3、长期股权投资核算方法的转换



#### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的，具体会计处理方法详见本附注六同一控制下和非同一控制下企业合并中相关会计处理方法。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个



别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。



处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

#### 5、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

#### 6、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金



额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## （二十二）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：已出租的土地使用权、已出租的建筑物和持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司对投资性房地产按照成本法进行计量。

对采用成本法计量的投资性房地产，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。期末投资性房地产按账面价值与可收回金额孰低计价，按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额确认投资性房地产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十三）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，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

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	40	10%	2.25%
交通工具	年限平均法	5	10%	18.00%
机器设备	年限平均法	10-20	10%	9.00%-4.50%



办公设备	年限平均法	5	10%	18.00%
专用设备	年限平均法	10-20	10%	9.00%-4.50%

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

### 4、其他说明

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

## （二十四）在建工程

### 1、在建工程核算方法

公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

### 2、在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若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，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，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。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

（1）固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

（2）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（3）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或



基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

### 3、在建工程减值准备

公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

## （二十五）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。



当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

本公司按季度、半年度、年度计算借款费用资本化金额。

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

## （二十六）无形资产

### 1、计价方法、使用寿命、减值测试

#### （1）无形资产的计价方法

##### 1) 初始计量

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、商标使用权、软件等，无形资产按照成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行初始计量。



## 2) 后续计量

无形资产按照其估计收益年限确定的带来经济利益的期限等依次确定使用寿命分为有限或无限，无法预见无形资产带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

### (2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

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

经复核，本年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。

## 2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的划分

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品



存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### (二十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### (二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。



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

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### （二十九）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （三十）职工薪酬

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### 3、辞退福利的会计处理方法

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，在发生当期计入当期损益。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职



工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （三十一）预计负债

#### 1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

### （三十二）股份支付

#### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2、相关会计处理

- （1）以权益结算的股份支付
  - 1) 以权益结算的股份支付换取职工提供服务或其他方提供类似服务的，以授予



职工和其他方权益工具的公允价值计量。

2) 授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

3) 公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

4) 在行权日, 公司根据实际行权的权益工具数量, 计算确定应转入实收资本或股本的金额, 将其转入实收资本或股本。

#### (2) 以现金结算的股份支付

1) 以现金结算的股份支付, 以承担负债的公允价值计量。

2) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。

3) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用和负债。

#### 4) 后续计量

①在资产负债表日, 后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的, 需要进行调整; 在可行权日, 调整至实际可行权水平。

②公司应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动计入当期损益。

### (三十三) 收入

#### 收入确认和计量所采用的会计政策

##### 1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品或服务控制权时, 按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款, 结



合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是履约进度不能合理确定的除外。

本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来



判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

## 2、具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### （1）商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；外销产品收入确认需满足以下条件：本公司根据合同约定将产品装船并办理报关出口手续后，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### （2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

公司目前提供服务收入包括：数据中心业务、机房检测业务、数据中心建筑设计服务。

公司服务收入确认原则为：相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据，且相关成本能够可靠计量时确认服务收入。按照不同收入类别，具体确认原则如下：

数据中心业务的确认原则：合同约定收取固定租用费用的，根据合同约定，按月确认收入；合同约定按照流量计量的，与服务计费相关的计算依据业经客户确认；

机房检测业务的确认原则：按照合同约定提供检测服务，并出具检测报告，且对方签收后确认劳务收入。

数据中心建筑设计服务的确认原则：按照合同完成 BIM 设计工作，且经对方验收签字后确认劳务收入。



同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况。

### （三十四）合同成本

1、与合同成本有关的资产金额的确定方法本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号-收入》（财会〔2017〕22 号）之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接

相关，包括直接人工、直接材料、制造费用、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产的减值在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十五）政府补助

#### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。



## 2、确认时点

政府补助以实际收到款项时为确认时点。

## 3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，采用总额法确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （三十六）递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

#### 1、确认递延所得税资产的依据

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

对于与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。



## 2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

## （三十七）租赁

### 1、作为承租方租赁的会计处理方法

公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，公司将其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。当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，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，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，公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、作为出租方租赁的会计处理方法

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

## (三十八) 重要会计政策、会计估计变更

### 1、主要会计政策变更

本公司本报告期无主要会计政策变更。

### 2、会计估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

## (三十九) 前期会计差错更正

本公司本报告期无前期会计差错更正。

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

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



未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

#### 1、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### 2、存货跌价准备

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

#### 3、折旧和摊销

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

#### 4、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。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
-----	------	------



增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%
教育费附加	应缴的流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

## （二）税收优惠及批文

所得税：

根据 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号）及《山东省国家税务局关于印发〈支持服务业发展的税收政策〉的通知》（鲁国税函[2008]306 号），本公司、本公司子公司烟台百果源有限公司、吐鲁番嘉禾农业开发有限公司、吐鲁番嘉源农业开发有限公司 2025 年 1-12 月农产品初加工减免企业所得税。

根据财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）：一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司龙口广源国际货运代理有限公司、吐鲁番嘉禾农业开发有限公司、吐鲁番嘉源农业开发有限公司、杭州朗源君福商贸有限公司、苍溪金朗农业有限公司、太原市德蓝达科技有限公司、广东横琴君圆商贸有限公司以及孙公司杭州瞬知源信息科技有限公司适用小型微利企业税收优惠。

## 五、合并财务报表项目附注

说明：本财务报表附注的期初余额指 2024 年 12 月 31 日财务报表数，期末余额指 2025 年 12 月 31 日财务报表数，上期指 2024 年度，本期指 2025 年度，母公司同。

### （一）货币资金

1、货币资金分项列示如下

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	14,793.70	19,517.35
银行存款	29,240,265.12	67,896,829.10



其他货币资金	40,696.14	10,633.16
<b>合 计</b>	<b>29,295,754.96</b>	<b>67,926,979.61</b>
其中：存放在境外的款项总额		

2、期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## （二）应收票据

### 1、按类别列示应收票据明细情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,792,210.05	8,296,602.91
商业承兑汇票		2,889,327.11
<b>合 计</b>	<b>2,792,210.05</b>	<b>11,185,930.02</b>

公司期末应收票据均为银行承兑汇票，不存在重大信用风险。结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为零，故未计提坏账准备。

### 2、按坏账计提方法分类披露

项 目	期末余额				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,002,376.40	100.00	210,166.35	7.00	2,792,210.05
其中：银行承兑汇票	3,002,376.40	100.00	210,166.35	7.00	2,792,210.05
商业承兑汇票					
<b>合 计</b>	<b>3,002,376.40</b>	<b>100.00</b>	<b>210,166.35</b>	<b>7.00</b>	<b>2,792,210.05</b>

续表

项 目	期初余额				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	12,027,881.74	100.00	841,951.72	7.00	11,185,930.02
其中：银行承兑汇票	8,921,078.40	74.17	624,475.49	7.00	8,296,602.91
商业承兑汇票	3,106,803.34	25.83	217,476.23	7.00	2,889,327.11



合 计	12,027,881.74	100.00	841,951.72	7.00	11,185,930.02
-----	---------------	--------	------------	------	---------------

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	841,951.72	210,166.35	841,951.72			210,166.35
其中：银行承兑汇票	624,475.49	210,166.35	624,475.49			210,166.35
商业承兑汇票	217,476.23		217,476.23			
合 计	841,951.72	210,166.35	841,951.72			210,166.35

4、截至 2025 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收票据。

5、截至 2025 年 12 月 31 日，公司无已背书或贴现且尚未到期的应收票据。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	45,296,850.08	50,100,926.77
1 至 2 年	511,641.35	508,437.05
2 至 3 年	504,016.47	647,476.80
3 至 4 年	647,476.80	301,531.88
4 至 5 年	301,531.88	2,501,210.83
5 年以上	59,543,944.46	57,148,365.47
小 计	106,805,461.04	111,207,948.80
减：坏账准备	64,303,750.17	64,522,916.90
合 计	42,501,710.87	46,685,031.90

2、按类别列示应收账款明细情况

项 目	期末余额				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
按单项计提预期信用损失的应收账款	60,677,942.63	56.81	60,677,942.63	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	46,127,518.41	43.19	3,625,807.54	7.86	42,501,710.87
其中：账龄组合	46,127,518.41	43.19	3,625,807.54	7.86	42,501,710.87



合 计	106,805,461.04	100.00	64,303,750.17	60.21	42,501,710.87
-----	----------------	--------	---------------	-------	---------------

续表

项 目	期初余额				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
按单项计提预期信用损失的应收账款	60,774,337.07	54.65	60,774,337.07	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	50,433,611.73	45.35	3,748,579.83	7.43	46,685,031.90
其中：账龄组合	50,433,611.73	45.35	3,748,579.83	7.43	46,685,031.90
合 计	111,207,948.80	100.00	64,522,916.90	58.02	46,685,031.90

(1) 按单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
马会增等	60,677,942.63	60,677,942.63	100.00	预计无法收回
合 计	60,677,942.63	60,677,942.63		

(2) 按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	45,272,412.26	3,169,068.87	7.00
1-2 年	352,520.65	116,331.81	33.00
2-3 年	126,250.00	47,975.00	38.00
3-4 年	85,740.00	40,297.80	47.00
4-5 年	120,192.00	81,730.56	68.00
5 年以上	170,403.50	170,403.50	100.00
合 计	46,127,518.41	3,625,807.54	

续表

账 龄	期初余额		
	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	45,272,412.26	3,169,068.87	7.00
1-2 年	352,520.65	116,331.81	33.00
2-3 年	126,250.00	47,975.00	38.00
3-4 年	85,740.00	40,297.80	47.00
4-5 年	120,192.00	81,730.56	68.00



5 年以上	170,403.50	170,403.50	100.00
<b>合 计</b>	<b>50,433,611.73</b>	<b>3,748,579.83</b>	

### 3、计提、收回或转回坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失的应收账款	60,774,337.07	3,160.00	99,554.44			60,677,942.63
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,748,579.83	1,318,563.16	1,441,335.45			3,625,807.54
其中：账龄组合	3,748,579.83	1,318,563.16	1,441,335.45			3,625,807.54
<b>合 计</b>	<b>64,522,916.90</b>	<b>1,321,723.16</b>	<b>1,540,889.89</b>			<b>64,303,750.17</b>

### 4、本期无实际核销的应收账款情况

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
河南基翔食品有限公司	8,485,186.54		8,485,186.54	7.94	8,485,186.54
石晓东	5,812,171.57		5,812,171.57	5.44	5,812,171.57
三只松鼠	5,744,797.31		5,744,797.31	5.38	402,135.81
BHK	5,599,500.18		5,599,500.18	5.24	5,599,500.18
洽洽食品	5,580,413.60		5,580,413.60	5.22	390,628.95
<b>合 计</b>	<b>31,222,069.20</b>		<b>31,222,069.20</b>	<b>29.22</b>	<b>20,689,623.05</b>

## （四）应收款项融资

### 1、应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,101,125.88	1,537,558.26
应收账款		
<b>合 计</b>	<b>3,101,125.88</b>	<b>1,537,558.26</b>

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

### 2、期末本公司无质押的应收票据

### 3、期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据



种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	113,500.00	
商业承兑票据		
<b>合 计</b>	<b>113,500.00</b>	

### (五) 预付款项

1、预付款项的账龄分析列示如下

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
1 年以内	2,028,829.59	100.00	436,455.05	100.00
<b>合 计</b>	<b>2,028,829.59</b>	<b>100.00</b>	<b>436,455.05</b>	<b>100.00</b>

2、预付款项期末余额中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款比例 (%)	未结算原因
东丰县广发食品有限责任公司	942,719.27	1 年以内	46.47	按合同结算
梅斯拓普(北京)国际商务会展有限公司	441,700.00	1 年以内	21.77	按合同结算
北京引企成国际会展有限公司	375,100.00	1 年以内	18.49	按合同结算
烟台中石油昆仑燃气有限公司	169,874.40	1 年以内	8.37	按合同结算
龙口宇安能源有限公司	49,591.54	1 年以内	2.44	按合同结算
<b>合 计</b>	<b>1,978,985.21</b>		<b>97.54</b>	

### (六) 其他应收款

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	863,582.87	279,370.60
<b>合 计</b>	<b>863,582.87</b>	<b>279,370.60</b>

2、其他应收款

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

往来款	5,000.00	5,000.00
备用金	5,000.00	5,000.00
押金、保证金	608,667.99	485,675.99
借款	150,000.00	150,000.00
其他	780,000.00	225,037.00
<b>合 计</b>	<b>1,548,667.99</b>	<b>870,712.99</b>

(2) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	742,992.00	281,412.99
1 至 2 年	216,375.99	10,000.00
2 至 3 年	10,000.00	
3 至 4 年		10,000.00
4 至 5 年	10,000.00	150,000.00
5 年以上	569,300.00	419,300.00
<b>小 计</b>	<b>1,548,667.99</b>	<b>870,712.99</b>
减：坏账准备	685,085.12	591,342.39
<b>合 计</b>	<b>863,582.87</b>	<b>279,370.60</b>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	428,342.39	150,000.00	13,000.00	591,342.39
期初余额 在本期				
— 转入第 二阶段				
— 转入第 三阶段				
— 转回第 二阶段				
— 转回第 三阶段				
本期计提	91,791.62			91,791.62
本期收回 或转回	-1,951.11			-1,951.11
本期核销				
本期其他 变动				



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

期末余额	522,085.12	150,000.00	13,000.00	685,085.12
------	------------	------------	-----------	------------

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	591,342.39	91,791.62	-1,951.11			685,085.12
其中：账龄组合	591,342.39	91,791.62	-1,951.11			685,085.12
合计	591,342.39	91,791.62	-1,951.11			685,085.12

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(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	性质	金额	账龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
三亚青田旅游产业有限公司	其他	620,000.00	1 年以内	40.03	18,600.00
国网山东省电力公司龙口市供电公司	押金、保证金	250,000.00	3 年以上	16.14	250,000.00
孟颖超	借款	150,000.00	3 年以上	9.69	150,000.00
青岛齐耀国际电子商务有限公司	其他	150,000.00	3 年以上	9.69	150,000.00
北京富华金宝中心有限公司	押金、保证金	126,375.99	1-2 年	8.16	45,495.36
合计		1,296,375.99		83.71	614,095.36

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	147,382,517.45	3,917,182.10	143,465,335.35	84,693,440.24	3,651,387.76	81,042,052.48
在产品	14,215,220.87	1,636,265.70	12,578,955.17	15,252,385.21	1,137,065.89	14,115,319.32
库存商品	22,962,385.02	2,450,609.30	20,511,775.72	20,206,864.86	1,565,758.02	18,641,106.84
发出商品	5,011,522.47	133,327.99	4,878,194.48			
低值易耗品	1,255,121.98		1,255,121.98	1,258,502.91		1,258,502.91
合计	190,826,767.79	8,137,385.09	182,689,382.70	121,411,193.22	6,354,211.67	115,056,981.55

2、存货跌价准备情况



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	
原材料	3,651,387.76	1,541,397.29		1,275,602.95		3,917,182.10
在产品	1,137,065.89	636,946.91		137,747.10		1,636,265.70
库存商品	1,565,758.02	1,014,059.37		129,208.09		2,450,609.30
发出商品		133,327.99				133,327.99
低值易耗品						
<b>合 计</b>	<b>6,354,211.67</b>	<b>3,325,731.56</b>		<b>1,542,558.14</b>		<b>8,137,385.09</b>

(八) 持有待售资产和持有待售负债

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
处置持有子公司太原市德蓝达科技有限公司股权及其他应收款和应收股利						
—持有待售资产				113,012,367.37		
—持有待售负债				-133,872,851.59		
处置对太原市德蓝达科技有限公司其他应收款				57,205,800.00		105,199,385.45
处置对太原市德蓝达科技有限公司应收股利				68,854,069.67		
<b>合 计</b>				105,199,385.45		105,199,385.45
其中：持有待售资产				239,072,237.04		239,072,237.04
持有待售负债				-133,872,851.59		-133,872,851.59

子公司太原市德蓝达科技有限公司对应的资产负债期初账面价值如下表：

科目	期初账面余额
货币资金	13,952.10
应收账款	71,303,395.93
其他流动资产	4,090,362.56
固定资产	31,024,837.95
使用权资产	4,458,673.23
长期待摊费用	756,543.54
递延所得税资产	1,364,602.06
<b>资产总计</b>	<b>113,012,367.37</b>



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

应付股利	68,854,069.67
其他应付款	58,445,705.38
一年内到期的非流动负债	2,645,120.41
租赁负债	2,813,287.82
递延所得税负债	1,114,668.31
<b>负债合计</b>	<b>133,872,851.59</b>
<b>与持有待售有关的累积其他综合收益</b>	<b>0.00</b>

说明：公司与山西伽峰通信科技有限公司于 2024 年 11 月 12 日签署了《朗源股份有限公司与山西伽峰通信科技有限公司关于太原市德蓝达科技有限公司之股权及债权转让协议》，协议约定山西伽峰通信科技有限公司以 11,000 万元的转让价格购买合同中约定的太原市德蓝达科技有限公司股权及其他应收款和应收股利（以下简称“资产包”），截至 2024 年 12 月 31 日，该处置事项已经过适当审批，未完成控制权转移，本报告期初列报在持有待售资产科目，根据 2025 年 4 月 17 日公司与山西伽峰通信科技有限公司签署的“补充协议”等相关文件，2025 年 4 月 18 日公司已完成相关交易。

（九）一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	22,882,610.71	
<b>合 计</b>	<b>22,882,610.71</b>	

（十）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税额	17,460,841.93	9,029,758.89
其他	774,568.70	710,079.26
<b>合 计</b>	<b>18,235,410.63</b>	<b>9,739,838.15</b>

（十一）长期应收款

1、长期应收款情况

项 目	期末余额			期末折现率区间
	账面余额	未确认融资收益	账面价值	
分期收款出售资产包	24,513,670.13	397,862.21	24,115,807.92	3.10%
<b>合 计</b>	<b>24,513,670.13</b>	<b>397,862.21</b>	<b>24,115,807.92</b>	

续表



项 目	期初余额			期初折现率区间
	账面余额	未确认融资收益	账面价值	
分期收款出售资产包				3.10%
合 计				

2、分期收款出售资产包

剩余年限/项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	24,000,000.00	
1-2 年	24,000,000.00	
2-3 年	513,670.13	
长期应收款总额小计	48,513,670.13	
减：未确认融资收益	1,515,251.50	
长期应收款现值小计	46,998,418.63	
减：一年内到期的长期应收款	22,882,610.71	
合 计	24,115,807.92	

(十二) 其他权益工具投资

项 目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
烟台朗源果蔬专业合作社	1,960,000.00					
黑龙江丰佑麻类种植有限公司	11,192,992.25				1,455,167.07	
合 计	13,152,992.25				1,455,167.07	

续表

项 目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
烟台朗源果蔬专业合作社	1,960,000.00				非交易性权益工具指定
黑龙江丰佑麻类种植有限公司	9,737,825.18			40,262,174.82	非交易性权益工具指定
合 计	11,697,825.18			40,262,174.82	/

(十三) 固定资产

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

固定资产	208,883,562.81	208,741,299.66
固定资产清理	14,423.15	14,423.15
<b>合 计</b>	<b>208,897,985.96</b>	<b>208,755,722.81</b>

2、固定资产

(1) 固定资产明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	专用设备	合计
<b>一、账面原值</b>						
1. 期初余额	210,761,384.95	121,851,890.89	4,828,448.59	2,759,024.25	24,878,620.53	365,079,369.21
2. 本期增加	9,726,019.78	2,808,324.70		249,729.27	2,212.39	12,786,286.14
(1) 购置	9,726,019.78	2,808,324.70		249,729.27	2,212.39	12,786,286.14
(2) 在建工程转入						
(3) 其他转入						
3. 本期减少			280,000.00			280,000.00
(1) 处置或报废			280,000.00			280,000.00
(2) 其他减少						
4. 期末余额	220,487,404.73	124,660,215.59	4,548,448.59	3,008,753.52	24,880,832.92	377,585,655.35
<b>二、累计折旧</b>						
1. 期初余额	53,821,165.57	70,519,365.49	4,200,240.01	2,181,740.17	17,450,474.25	148,172,985.49
2. 本期增加	4,900,242.51	3,534,541.70	55,440.66	93,847.58	606,036.54	9,190,108.99
(1) 计提	4,900,242.51	3,534,541.70	55,440.66	93,847.58	606,036.54	9,190,108.99
3. 本期减少			252,000.00			252,000.00
(1) 处置或报废			252,000.00			252,000.00
(2) 其他减少						
4. 期末余额	58,721,408.08	74,053,907.19	4,003,680.67	2,275,587.75	18,056,510.79	157,111,094.48
<b>三、减值准备</b>						
1. 期初余额		6,828,101.91	897.27	10,129.79	1,325,955.09	8,165,084.06
2. 本期增加金额	3,425,914.00					3,425,914.00
(1) 计提						
(2) 其他增加	3,425,914.00					3,425,914.00
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额	3,425,914.00	6,828,101.91	897.27	10,129.79	1,325,955.09	11,590,998.06



四、账面价值						
1.年末账面价值	158,340,082.65	43,778,206.49	543,870.65	723,035.98	5,498,367.04	208,883,562.81
2.年初账面价值	156,940,219.38	44,504,423.49	627,311.31	567,154.29	6,102,191.19	208,741,299.66

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	31,960,358.78	7,109,411.56	3,425,914.00	21,425,033.22	
机械设备	19,857,990.84	9,078,088.92	6,828,101.91	3,951,800.01	
运输设备	876,108.21	787,161.15	897.27	88,049.79	
办公及电子设备	183,192.17	155,095.15	10,129.79	17,967.23	
专用设备	3,392,874.19	927,384.84	1,325,955.09	1,139,534.26	
<b>合 计</b>	<b>56,270,524.19</b>	<b>18,057,141.62</b>	<b>11,590,998.06</b>	<b>26,622,384.51</b>	

(3) 本期通过经营租赁租出的固定资产

本公司将厂区内的房屋屋顶对外出租用于建设安装太阳能光伏电站。

3、固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
机械设备	14,423.15	14,423.15
<b>合 计</b>	<b>14,423.15</b>	<b>14,423.15</b>

(十四) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1.期初余额	471,833.85	471,833.85
2.本期增加金额	3,574,093.36	3,574,093.36
(1) 新增租赁	3,614,093.36	3,614,093.36
(2) 租赁负债调整	-40,000.00	-40,000.00
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.期末余额	4,045,927.21	4,045,927.21
<b>二、累计摊销</b>		
1.期初余额	131,334.31	131,334.31



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

2.本期增加	1,063,450.88	1,063,450.88
(1) 计提	1,063,450.88	1,063,450.88
(2) 其他增加		
3.本期减少		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.期末余额	1,194,785.19	1,194,785.19
<b>三、减值准备</b>		
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		
4.期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1.年末账面价值	2,851,142.02	2,851,142.02
2.年初账面价值	340,499.54	340,499.54

(十五) 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	商标	办公软件	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.期初余额	10,059,339.32		210,000.00	2,462,558.41	12,731,897.73
2.本期增加					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 其他增加					
3.本期减少					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	10,059,339.32		210,000.00	2,462,558.41	12,731,897.73
<b>二、累计摊销</b>					
1.期初余额	4,149,787.30		210,000.00	2,462,558.41	6,822,345.71
2.本期增加	229,889.76				229,889.76
(1) 计提	229,889.76				229,889.76



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

3.本期减少					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	4,379,677.06		210,000.00	2,462,558.41	7,052,235.47
<b>三、减值准备</b>					
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					
4.期末余额					
<b>三、账面价值</b>					
1.年末账面价值	5,679,662.26				5,679,662.26
2.年初账面价值	5,909,552.02				5,909,552.02

(十六) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费		3,831,956.50	729,896.47		3,102,060.03
<b>合 计</b>		<b>3,831,956.50</b>	<b>729,896.47</b>		<b>3,102,060.03</b>

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	2,851,142.02	328,953.31	340,499.54	17,024.98
<b>小 计</b>	<b>2,851,142.02</b>	<b>328,953.31</b>	<b>340,499.54</b>	<b>17,024.98</b>

2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产	2,851,142.02	328,953.31	340,499.54	17,024.98
<b>小 计</b>	<b>2,851,142.02</b>	<b>328,953.31</b>	<b>340,499.54</b>	<b>17,024.98</b>

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

递延所得税资产	-328,953.31		-17,024.98
递延所得税负债	328,953.31		17,024.98

4、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	154,287,421.82	122,773,628.91
可抵扣亏损	183,680,875.88	159,044,931.50
<b>合 计</b>	<b>337,968,297.70</b>	<b>281,818,560.41</b>

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		4,896,598.74	
2026 年	2,516,320.04	2,516,320.04	
2027 年	8,666,176.25	8,666,176.25	
2028 年	6,086,059.01	6,086,059.01	
2029 年	136,879,777.46	136,879,777.46	
2030 年	29,532,543.12		
<b>合 计</b>	<b>183,680,875.88</b>	<b>159,044,931.50</b>	

(十八) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付购房款		7,440,000.00
<b>合 计</b>		<b>7,440,000.00</b>

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	本期期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	133,502,615.13	93,668,476.64	抵押	获取银行授信/借款抵押
无形资产	7,111,740.00	3,395,520.79	抵押	获取银行授信/借款抵押
<b>合 计</b>	<b>140,614,355.13</b>	<b>97,063,997.43</b>		

(续上表)

项 目	本期期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	49,447,105.99	39,456,952.90	抵押	银行借款抵押



无形资产	1,611,740.00	913,320.16	抵押	银行借款抵押
<b>合 计</b>	<b>51,058,845.99</b>	<b>40,370,273.06</b>		

(二十) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	30,000,000.00	
短期借款应付利息	29,333.33	
<b>合 计</b>	<b>30,029,333.33</b>	

(二十一) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	17,987,131.69	25,432,108.43
<b>合 计</b>	<b>17,987,131.69</b>	<b>25,432,108.43</b>

- 1、期末余额中，无账龄超过 1 年的重大应付账款。
- 2、期末余额中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的欠款。

(二十二) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收资产处置款		26,620,696.06
<b>合 计</b>		<b>26,620,696.06</b>

(二十三) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收商品款	1,902,757.18	1,739,041.84
<b>合 计</b>	<b>1,902,757.18</b>	<b>1,739,041.84</b>

期末余额中，无账龄超过 1 年的重大合同负债。

(二十四) 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	1,778,373.32	18,867,228.00	18,799,114.00	1,846,487.32
二、离职后福利-设定提存计划	20,405.57	1,502,731.06	1,487,871.03	35,265.60
三、辞退福利		151,000.00	151,000.00	
四、一年内到期的其他福利				



合 计	1,798,778.89	20,520,959.06	20,437,985.03	1,881,752.92
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,751,041.00	17,392,404.86	17,320,969.51	1,822,476.35
二、职工福利费		334,489.28	334,489.28	
三、社会保险费	12,614.32	734,637.99	728,001.34	19,250.97
其中：医疗保险费	12,119.65	684,756.34	678,108.41	18,767.58
工伤保险费	494.67	49,881.65	49,892.93	483.39
四、住房公积金	14,718.00	400,279.00	410,237.00	4,760.00
五、工会经费				
六、职工教育经费		5,416.87	5,416.87	
合 计	1,778,373.32	18,867,228.00	18,799,114.00	1,846,487.32

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	19,787.20	1,444,446.96	1,430,185.84	34,048.32
2、失业保险费	618.37	58,284.10	57,685.19	1,217.28
合 计	20,405.57	1,502,731.06	1,487,871.03	35,265.60

(二十五) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
个人所得税	45,110.74	26,012.38
房产税	435,196.96	425,671.51
土地使用税	320,943.20	320,416.80
合 计	801,250.90	772,100.69

(二十六) 其他应付款

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	370,321.60	427,733.53
合 计	370,321.60	427,733.53

2、其他应付款



按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金	47,048.00	42,773.00
员工往来款	12,674.55	33,074.55
应付费用	163,423.05	204,709.98
其他	147,176.00	147,176.00
<b>合 计</b>	<b>370,321.60</b>	<b>427,733.53</b>

其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		60,000.00
一年内到期的租赁负债	1,199,010.72	17,600.49
一年内到期的长期借款利息		18,488.25
<b>合 计</b>	<b>1,199,010.72</b>	<b>96,088.74</b>

(二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	156,349.54	118,917.97
<b>合 计</b>	<b>156,349.54</b>	<b>118,917.97</b>

(二十九) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		14,940,000.00
小 计		14,940,000.00
减：一年内到期的长期借款		60,000.00
<b>合 计</b>		<b>14,880,000.00</b>

(三十) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	1,260,677.80	177,500.00
1-2 年	1,351,426.63	
2-3 年	95,327.44	
3-4 年		



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

4-5 年		
5 年以上	300,000.00	300,000.00
<b>租赁付款额总额小计</b>	<b>3,007,431.87</b>	<b>477,500.00</b>
减：未确认融资费用	116,085.33	43,886.82
<b>租赁付款额现值小计</b>	<b>2,891,346.54</b>	<b>433,613.18</b>
减：一年内到期的租赁负债	1,199,010.72	17,600.49
<b>合 计</b>	<b>1,692,335.82</b>	<b>416,012.69</b>

(三十一) 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	1,023,500.00		224,110.15	799,389.85
<b>合 计</b>	<b>1,023,500.00</b>		<b>224,110.15</b>	<b>799,389.85</b>

(三十二) 股本

项 目	期初余额	本期增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	470,800,000.00						470,800,000.00

(三十三) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	54,683,587.47			54,683,587.47
其它资本公积	95,311,449.86			95,311,449.86
<b>合 计</b>	<b>149,995,037.33</b>			<b>149,995,037.33</b>

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-38,807,007.75	-1,455,167.07				-1,455,167.07	-40,262,174.82
其他权益工具投资公允价值变动	-38,807,007.75	-1,455,167.07				-1,455,167.07	-40,262,174.82
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	-38,807,007.75	-1,455,167.07				-1,455,167.07	-40,262,174.82



(三十五) 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	47,934,695.58			47,934,695.58
<b>合 计</b>	<b>47,934,695.58</b>			<b>47,934,695.58</b>

(三十六) 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	-109,601,406.79	-73,159,256.61
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	-109,601,406.79	-73,159,256.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,971,019.83	-36,442,150.18
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-124,572,426.62	-109,601,406.79

(三十七) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本明细情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	288,082,909.40	264,718,133.79	243,945,239.54	217,362,599.30
其他业务	3,617,751.85	2,983,544.11	1,427,930.74	456,410.51
<b>合 计</b>	<b>291,700,661.25</b>	<b>267,701,677.90</b>	<b>245,373,170.28</b>	<b>217,819,009.81</b>

2、营业收入、营业成本的分解信息

项 目	分部 1		合 计	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类				
其中：				
鲜果	53,208,098.58	48,308,925.01	53,208,098.58	48,308,925.01
果干	184,313,963.28	166,863,800.27	184,313,963.28	166,863,800.27
坚果、果仁	47,715,696.87	47,399,338.14	47,715,696.87	47,399,338.14



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

其他	6,462,902.52	5,129,614.48	6,462,902.52	5,129,614.48
按经营地区分类				
其中：				
境外	169,610,352.33	149,152,807.28	169,610,352.33	149,152,807.28
华北地区	18,543,157.83	16,943,127.48	18,543,157.83	16,943,127.48
华东地区	79,597,254.88	78,321,777.65	79,597,254.88	78,321,777.65
华南地区	9,763,951.28	9,601,721.16	9,763,951.28	9,601,721.16
西南地区	2,526,472.50	2,365,124.18	2,526,472.50	2,365,124.18
东北地区	4,126,725.75	3,921,105.13	4,126,725.75	3,921,105.13
华中地区	5,370,015.93	5,453,826.53	5,370,015.93	5,453,826.53
西北地区	2,162,730.75	1,942,188.49	2,162,730.75	1,942,188.49
按商品转让的时间分类				
其中：				
在某一时点确认	291,325,719.60	267,701,677.90	291,325,719.60	267,701,677.90
在某一时段确认	374,941.65		374,941.65	
<b>合 计</b>	<b>291,700,661.25</b>	<b>267,701,677.90</b>	<b>291,700,661.25</b>	<b>267,701,677.90</b>

(三十八) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市建设维护税	233,321.62	460,857.00
教育费附加	101,749.81	197,420.85
地方教育费附加	64,908.49	131,613.90
房产税	1,597,600.35	1,563,531.04
土地使用税	1,282,720.00	1,281,667.20
印花税	160,604.92	95,412.74
其他税	4,587.97	4,427.13
<b>合 计</b>	<b>3,445,493.16</b>	<b>3,734,929.86</b>

(三十九) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,866,879.89	2,664,475.68
信用保险、检测费	1,328,013.97	1,587,022.91
差旅费	562,810.93	501,200.36
广告促销费	909,869.30	392,780.59



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

办公费	83,711.05	8,181.12
业务招待费	67,562.80	46,586.58
其他	398,368.81	281,404.23
<b>合 计</b>	<b>6,217,216.75</b>	<b>5,481,651.47</b>

(四十) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,409,799.87	7,687,545.93
办公费	1,120,498.80	259,965.60
差旅费	712,711.34	868,854.11
业务招待费	2,163,146.91	3,769,918.95
折旧摊销费	5,209,003.24	14,862,146.62
水电费	174,486.79	152,439.47
中介费用	2,516,185.19	2,929,366.69
租金物业费	38,978.48	7,300.00
其他	2,243,261.95	1,717,459.58
<b>合 计</b>	<b>23,588,072.57</b>	<b>32,254,996.95</b>

(四十一) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	1,114,427.25	1,829,423.42
减:利息收入	3,098,186.09	1,049,736.99
汇兑损益	2,374,367.52	10,872.99
手续费等	188,716.81	187,264.76
<b>合 计</b>	<b>579,325.49</b>	<b>977,824.18</b>

(四十二) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
1、计入其他收益的政府补助	682,996.36	206,194.94
其中：与资产相关的政府补助	26,700.15	49,756.64
与收益相关的政府补助	656,296.21	156,438.30
2、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3,777.37	1,528.23
其中：三代手续费返还	3,237.09	1,528.23
免征增值税	540.28	



合 计	686,773.73	207,723.17
-----	------------	------------

(四十三) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		3,327,046.90
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,339.56	370,920.83
处置持有待售资产/持有待售负债产生的投资收益	1,704,473.78	
合 计	1,719,813.34	3,697,967.73

(四十四) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	631,785.37	-841,951.72
应收账款坏账损失	284,367.15	-16,079,150.76
其他应收款坏账损失	-93,742.73	-3,445,204.43
合 计	822,409.79	-20,366,306.91

(四十五) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-3,325,731.56	-1,295,422.11
合 计	-3,325,731.56	-1,295,422.11

(四十六) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
处置固定资产收益	-288.12	
合 计	-288.12	

(四十七) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产报废利得合计		
其中：固定资产报废利得		
政府补助		
其他	2.22	660,918.41
合 计	2.22	660,918.41



(四十八) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产报废损失合计	23,960.00	189,622.69
其中：固定资产报废损失	23,960.00	189,622.69
赔偿支出		289,274.52
罚款支出及其他	5,346,944.63	124,049.72
<b>合 计</b>	<b>5,370,904.63</b>	<b>602,946.93</b>

(四十九) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	-205,700.98	-34,487.80
递延所得税费用		5,192,709.29
<b>合 计</b>	<b>-205,700.98</b>	<b>5,158,221.49</b>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-15,299,049.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,824,762.46
子公司适用不同税率的影响	781,670.15
调整以前期间所得税的影响	-205,700.98
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,565,713.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,477,378.57
研究开发费加成扣除的纳税影响	
其他	
所得税费用	-205,700.98

(五十) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款	18,139,813.52	2,817,455.71
收到的政府补贴	79,379.94	1,606,856.26



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

收到的利息收入	1,460,551.17	1,049,736.99
收到的其他	2.22	660,918.41
<b>合 计</b>	<b>19,679,746.85</b>	<b>6,134,967.37</b>

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的往来款	959,635.34	1,419,375.99
支付的销售费用、管理费用	12,705,193.69	33,038,075.71
支付的手续费	188,716.81	187,264.76
支付的其他	5,346,944.63	124,049.72
<b>合 计</b>	<b>19,200,490.47</b>	<b>34,768,766.18</b>

3、收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到实际价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利	13,487,081.01	
赎回理财产品	7,560,000.00	75,000,000.00
收到的债权转让款		93,525,756.06
<b>合 计</b>	<b>21,047,081.01</b>	<b>168,525,756.06</b>

4、收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到实际价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利	13,487,081.01	
收到的债权转让款		93,525,756.06
<b>合 计</b>	<b>13,487,081.01</b>	<b>93,525,756.06</b>

5、支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购建固定资产、在建工程等长期资产支付的现金	7,166,061.95	3,946,877.31
购买理财产品	7,560,000.00	75,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>14,726,061.95</b>	<b>78,946,877.31</b>

6、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的租赁款	995,554.35	2,808,029.50



合 计	995,554.35	2,808,029.50
-----	------------	--------------

(五十一) 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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-15,093,348.87	-37,751,530.12
加：资产减值损失	3,325,731.56	1,295,422.11
信用减值损失	-822,409.79	20,366,306.91
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	10,253,559.87	19,050,912.61
无形资产摊销	229,889.76	229,889.76
长期待摊费用摊销	818,096.62	2,226,807.36
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）	288.12	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	23,960.00	189,622.69
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	933,025.55	1,840,296.41
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,719,813.34	-3,697,967.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		7,035,026.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-1,592,383.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	-69,415,574.57	-16,575,848.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-124,571.11	-23,567,695.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,959,452.12	-3,751,025.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-56,631,714.08	-34,702,165.46
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	29,295,754.96	67,940,931.71
减：现金的期初余额	67,940,931.71	21,941,057.63
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	-38,645,176.75	45,999,874.08
--------------	----------------	---------------

## 2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	29,295,754.96	67,940,931.71
其中：库存现金	14,793.70	19,517.35
数字货币		
可随时用于支付的银行存款	29,240,265.12	67,910,781.20
可随时用于支付的其他货币资金	40,696.14	10,633.16
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	29,295,754.96	67,940,931.71

## 3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金			保证金
<b>合 计</b>			

## (五十二) 外币货币性项目

### 1、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
<b>1、货币资金</b>			18,761,621.76
其中：美元	2,668,534.90	7.0288	18,756,598.11
欧元	610.00	8.2355	5,023.65
<b>2、应收账款</b>			31,823,599.60
其中：美元	4,527,600.67	7.0288	31,823,599.60
<b>3、应付账款</b>			2,055,313.97
其中：美元	292,413.21	7.03	2,055,313.97

### 2、境外经营实体

公司无境外经营实体。



### （五十三） 租赁

#### 1、作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	
低价值租赁费用	32,000.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
<b>合 计</b>	<b>32,000.00</b>

#### 2、作为出租人

项 目	本期发生额	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
建设安装太阳能光伏电站等	374,941.65	
<b>合 计</b>	<b>374,941.65</b>	

### 六、合并范围的变更

#### （一）非同一控制下企业合并

报告期末发生非同一控制下企业合并。

#### （二）同一控制下企业合并

报告期末发生同一控制下企业合并。

#### （三）反向购买

报告期末发生反向购买事项。

#### （四）处置子公司

本期存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
太原市德蓝达科技有限公司	4,529,500.00	100.00%	出售	2025 年 04 月 18 日	股东名册变更完成，资产及相关公章、证照完成交接、收到交易价款	25,241,094.89

（续上表）

子公司名称	丧失控制权之日剩余	丧失控制权之日合并财务报表层面	丧失控制权之日合并财务报表层面	按照公允价值重新计量剩余股权产	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股	与原子公司股权投资相关的其他综合收益
-------	-----------	-----------------	-----------------	-----------------	--------------------	--------------------



	股权的比例(%)	剩余股权的账面价值	剩余股权的公允价值	生的利得或损失	权公允价值的确定方法及主要假设	转入投资损益或留存收益的金额
太原市德蓝达科技有限公司	0.00%	0.00	0.00	0.00	收益法，评估依据交易假设等基本假设及在现有可控资源状态和现有资源条件下持续经营等特殊假设	无

### (五) 其他原因的合并范围变动

公司于 2025 年 4 月 7 日通过全资子公司杭州朗源君福商贸有限公司（以下简称“朗源君福”）成立控股孙公司杭州瞬知源信息科技有限公司（以下简称“瞬知源”）。瞬知源注册资本为人民币 300.00 万元，朗源君福认缴出资 165.00 万元，占注册资本的 55.00%，并将其纳入合并范围，瞬知源于 2025 年 10 月 22 日注销，注销后不再纳入合并范围。

公司子公司太原市德蓝达科技有限公司于 2025 年 4 月 18 日完成转让，转让后不再纳入合并范围。

公司子公司广东横琴君圆商贸有限公司于 2025 年 4 月 8 日注销，注销后不再纳入合并范围。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	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	
龙口广源国际货运代理有限公司	5,000,000.00	龙口市	龙口市	国际货运代理，货物及技术进出口	100.00%		设立
吐鲁番嘉禾农业开发有限公司	5,000,000.00	吐鲁番市	吐鲁番市	水果、蔬菜、坚果、果仁、干果的加工销售	100.00%		设立
朗源实业（上海）有限公司	28,700,000.00	上海市	上海市	实业投资、商务咨询、食用农产品销售	100.00%		设立
吐鲁番嘉源农业开发有限公司	5,000,000.00	吐鲁番市	吐鲁番市	水果、蔬菜、坚果、果仁、干果的加工销售	100.00%		设立
烟台百果源有限公司	100,000,000.00	龙口市	龙口市	食品加工、销售	100.00%		设立



太原市德蓝达科技有限公司	1,000,000.00	太原市	太原市	通讯产品、电子产品、电力产品的技术开发、技术转让、技术服务等	100.00%		非同一控制下的企业合并
广东横琴君圆商贸有限公司	1,000,000.00	珠海市	珠海市	批发业	100.00%		设立
杭州朗源君福商贸有限公司	5,000,000.00	杭州市	杭州市	批发业	100.00%		设立
杭州瞬知源信息科技有限公司	3,000,000.00	杭州市	杭州市	信息技术咨询服务		55.00%	设立
苍溪金朗农业有限公司	10,000,000.00	广元市	广元市	食品销售；初级农产品收购；	65.00%		设立

## 2、重要的非全资子公司

公司无重要的非全资子公司。

### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，本公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

### (三) 在合营企业或联营企业中的权益

报告期内，本公司无合营安排或联营企业。

### (四) 重要的共同经营

报告期内，本公司无重要的共同经营。

### (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，本公司无纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

## 八、政府补助

### (一) 计入其他应收款的政府补助

无。

### (二) 计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入营业外收入	本期结转计入其他收益	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	备注
政府补助	1,023,500.00			606,853.51		382,743.36	799,389.85	综合性项目
合计	1,023,500.00			606,853.51		382,743.36	799,389.85	



### (三) 计入当期损益的政府补助

#### 1、与资产相关的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		资产负债表列报项目
		本期金额	上期金额	
与资产相关的政府补助	—	26,700.15	49,756.64	递延收益
<b>合计</b>		<b>26,700.15</b>	<b>49,756.64</b>	

#### 2、与收益相关的政府补助

项目	本期金额	上期金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	说明
与收益相关的政府补助	656,296.21	156,438.30	其他收益	
<b>合计</b>	<b>656,296.21</b>	<b>156,438.30</b>		

### 九、金融工具风险管理

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等金融资产。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

本公司根据对联营及合营公司的资产状况，开发项目的盈利预测等指标，向联营及合营公司提供款项，并持续监控项目进展与经营情况，以确保款项的可收回性。



对于应收账款、其他应收款风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，应收账款的回收较有保证。本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司对应收账款余额进行持续监控，并采取以下措施加强应收账款的回收管理，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

1.不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

2.做好详细的业务记录和会计核算工作。将客户的回款记录作为日后评价其信用等级的重要参考资料，对客户资料实行动态管理，了解客户的最新信用情况，以制定相应的信用政策。

为降低信用风险，本公司专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司未提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

## （二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司还与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

## （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1.利率风险



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

本公司的利率风险主要来自短期借款。按浮息或定息计算的债务导致本公司分别面对现金流利率风险及公允价值利率风险。因本公司借款大部分系固定利率，浮动利率较少，故利率风险较低。

## 2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释之外币货币性项目说明。

## 十、公允价值

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截至 2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）其他权益工具投资			11,697,825.18	11,697,825.18
（三）应收款项融资			3,101,125.88	3,101,125.88
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>14,798,951.06</b>	<b>14,798,951.06</b>
（四）交易性金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				

### （二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司期末持有持续第三层次公允价值包括其他权益工具投资，其他权益工具投资系公司持有无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，根据初始投资成本确认公允价值。



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

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无层次间的转换。

### （四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

于 2025 年 12 月 31 日，本公司以摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：应收款项、短期借款和应付款项等。其中流动金融资产和金融负债由于到期日较短，其账面价值与公允价值之间无重大差异；非流动金融负债由于本年度市场利率未发生重大变化且到期日较短，因此其账面价值与公允价值之间亦无重大差异。因此，本公司的金融资产及负债的公允价值均以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并且在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司持股比例（%）	母公司对本公司表决权比例（%）
杭州东方行知股权投资基金合伙企业（有限合伙）	杭州	资本市场服务	37,706.5306	14.51	14.51

宁波梅山保税港区龙晟行知私募基金管理合伙企业（有限合伙）为母公司的普通合伙人，公司董事长赵征，持有北京启联管理咨询有限公司 100.00%的股份控制宁波梅山保税港区龙晟行知私募基金管理合伙企业（有限合伙），公司最终控制方是赵征先生。

### （二）本公司的子公司情况

详见附注“七、（一）在子公司中的权益”。

### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“七、（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

### （四）其他关联方

企业名称	注册号/统一社会信用代码	与本企业的关系	备注
王贵美		持股 5%以上股东，原控股股	



		东	
上海虞长翊实业有限公司	91310120MABX9JXT5Q	公司原控股股东关联公司	
烟台朗源果蔬专业合作社	93370681580448193C	公司参股公司	
宁波梅山保税港区龙晟行知私募基金管理合伙企业（有限合伙）	91330206MA2AGK423M	公司母公司股东的普通合伙人	
临沂工投投资有限公司	91371302MAD5TJ9K6J	持有公司母公司 99.90315% 股份的股东，有限合伙人	
北京启联管理咨询有限公司	91110108MA018WQB45	公司母公司股东的股东	

### （五）关联交易情况

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及子公司交易已作抵销。

#### 1、关联采购与销售情况

（1）采购商品、接受劳务：无

（2）出售商品、提供劳务：无

#### 2、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海虞长翊实业有限公司	优世联合资产（包括公司持有的优世联合 74.63% 股份、公司对优世联合享有的借款债权本息以及公司享有的业绩补偿义务人对优世联合承诺业绩未完成形成的全部业绩补偿款债权）		85,000,000.00

#### 3、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,133,030.00	1,895,500.00

### （六）关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

无

#### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	烟台朗源果蔬专业合作社	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	宁波梅山保税港区龙晟行知私募基金管理合伙企业（有限合伙）	126,376.00	126,376.00



## 十二、股份支付

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的股份支付事项。

## 十三、承诺及或有事项

### （一）重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正：

无。

### （二）债务重组：

无。

### （三）资产置换：

无。

### （四）重要资产转让及出售：

无。

### （五）年金计划：

无。

### （六）终止经营：

无。

### （七）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向



其配置资源、评价其业绩；(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以业务分部为基础确定报告分部，本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。公司出售数据中心业务等公司后，已不存在不同经济特征的多个经营分部，公司不再依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司本期不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

#### (八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

##### 立案调查事宜

公司于 2024 年 9 月 13 日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)下发的《立案告知书》(编号：证监立案字 0042024015 号)。因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对公司立案。公司及相关责任人于 2025 年 3 月收到中国证监会山东监管局下发的《行政处罚事先告知书》((2025) 3 号)，且公司被实施其他风险警告。

2025 年 4 月 25 日，公司及相关责任人收到中国证监会山东监管局(以下简称“山东证监局”)出具的《行政处罚决定书》((2025) 5 号)，山东证监局决定：“一、对朗源股份有限公司给予警告，并处以 500 万元的罚款；二、对张涛、戚永楦给予警告，并分别处以 200 万元的罚款；三、对张丽娜给予警告，并处以 100 万元的罚款；四、对李博给予警告，并处以 50 万元的罚款。对张涛采取 10 年证券市场禁入措施，对戚永楦采取 5 年证券市场禁入措施。”

#### 十六、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

##### 1、按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	45,718,245.08	50,099,745.25
1 至 2 年	523,491.75	515,408.37
2 至 3 年	515,408.37	1,004,458.00
3 至 4 年	1,004,458.00	304,140.38
4 至 5 年	304,140.38	1,284,300.98
5 年以上	64,785,246.37	64,071,777.65
小 计	<b>112,850,989.95</b>	<b>117,279,830.63</b>
减：坏账准备	25,193,256.42	25,475,252.55



合 计	87,657,733.53	91,804,578.08
-----	---------------	---------------

2、按类别列示应收账款明细情况

项 目	期末余额				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
按单项计提预期信用损失的应收账款	21,567,448.88	19.11	21,567,448.88	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,283,541.07	80.89	3,625,807.54	3.97	87,657,733.53
其中：账龄组合	46,127,518.41	40.88	3,625,807.54	7.86	42,501,710.87
关联方组合	45,156,022.66	40.01			45,156,022.66
合 计	112,850,989.95	100.00	25,193,256.42	22.32	87,657,733.53

续表

项 目	期初余额				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
按单项计提预期信用损失的应收账款	21,663,843.32	18.47	21,663,843.32	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	95,615,987.31	81.53	3,811,409.23	3.99	91,804,578.08
其中：账龄组合	50,481,359.65	43.05	3,811,409.23	7.55	46,669,950.42
关联方组合	45,134,627.66	38.48			45,134,627.66
合 计	117,279,830.63	100.00	25,475,252.55	21.72	91,804,578.08

(1) 按单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
马会增等	21,567,448.88	21,567,448.88	100.00	预计无法收回
合 计	21,567,448.88	21,567,448.88	100.00	

(2) 按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	45,272,412.26	3,169,068.87	7.00
1-2 年	352,520.65	116,331.81	33.00
2-3 年	126,250.00	47,975.00	38.00
3-4 年	85,740.00	40,297.80	47.00
4-5 年	120,192.00	81,730.56	68.00



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

5 年以上	170,403.50	170,403.50	100.00
<b>合 计</b>	<b>46,127,518.41</b>	<b>3,625,807.54</b>	

续表

账 龄	期初余额		
	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	49,928,774.15	3,495,014.19	7.00
1-2 年	126,250.00	41,662.50	33.00
2-3 年	85,740.00	32,581.20	38.00
3-4 年	120,192.00	56,490.24	47.00
4-5 年	108,570.00	73,827.60	68.00
5 年以上	111,833.50	111,833.50	100.00
<b>合 计</b>	<b>50,481,359.65</b>	<b>3,811,409.23</b>	

3、计提、收回或转回坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提预期信用损失的应收账款	21,663,843.32	3,160.00	99,554.44			21,567,448.88
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,811,409.23	1,253,362.74	1,438,964.43			3,625,807.54
其中：账龄组合	3,811,409.23	1,253,362.74	1,438,964.43			3,625,807.54
关联方组合						
<b>合 计</b>	<b>25,475,252.55</b>	<b>1,256,522.74</b>	<b>1,538,518.87</b>			<b>25,193,256.42</b>

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
朗源实业(上海)有限公司	45,156,022.66		45,156,022.66	40.01	
河南基翔食品有限公司	8,485,186.54		8,485,186.54	7.52	8,485,186.54
三只松鼠	5,744,797.31		5,744,797.31	5.09	402,135.81
洽洽食品	5,580,413.60		5,580,413.60	4.94	390,628.95
BRUEGGEN	4,222,895.52		4,222,895.52	3.74	295,602.69
<b>合 计</b>	<b>69,189,315.63</b>		<b>69,189,315.63</b>	<b>61.30</b>	<b>9,573,553.99</b>



(二) 其他应收款

1、分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	4,419,130.63	1,637,370.60
<b>合 计</b>	<b>4,419,130.63</b>	<b>1,637,370.60</b>

2、其他应收款

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,675,000.00	1,363,000.00
备用金	5,000.00	5,000.00
押金、保证金	489,675.99	484,675.99
借款	150,000.00	150,000.00
其他	780,000.00	225,037.00
<b>合 计</b>	<b>5,099,675.99</b>	<b>2,227,712.99</b>

(2) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,937,000.00	389,412.99
1 至 2 年	324,375.99	110,000.00
2 至 3 年	110,000.00	1,150,000.00
3 至 4 年	1,150,000.00	10,000.00
4 至 5 年	10,000.00	150,000.00
5 年以上	568,300.00	418,300.00
<b>小 计</b>	<b>5,099,675.99</b>	<b>2,227,712.99</b>
减：坏账准备	680,545.36	590,342.39
<b>合 计</b>	<b>4,419,130.63</b>	<b>1,637,370.60</b>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	427,342.39	150,000.00	13,000.00	590,342.39



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

期初余额				
在本期				
一转入第 二阶段				
一转入第 三阶段				
一转回第 二阶段				
一转回第 三阶段				
本期计提	88,251.86			88,251.86
本期收回 或转回	-1,951.11			-1,951.11
本期核销				
本期其他 变动				
期末余额	<b>517,545.36</b>	<b>150,000.00</b>	<b>13,000.00</b>	<b>680,545.36</b>

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	590,342.39	88,251.86	-1,951.11			680,545.36
其中：账龄组合	590,342.39	88,251.86	-1,951.11			680,545.36
关联方组合						
合 计	590,342.39	88,251.86	-1,951.11			680,545.36

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(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	性质	金额	账龄	占其他应收款 比例 (%)	坏账准备 期末余额
杭州朗源君福商贸有限公司	往来款	2,020,000.00	1 年以内 及 1-2 年	39.61	
朗源实业（上海）有限公司	往来款	1,650,000.00	1 年以内 及 2-4 年	32.35	
三亚青田旅游产业有限公司	其他	620,000.00	1 年以内	12.16	18,600.00
国网山东省电力公司龙口市供电公司	押金、保证金	250,000.00	3 年以上	4.90	250,000.00
孟颖超	借款	150,000.00	3 年以上	2.94	150,000.00
合 计		<b>4,690,000.00</b>		<b>91.96</b>	<b>418,600.00</b>



### (三) 长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	158,272,159.68	28,700,000.00	129,572,159.68	153,207,159.68		153,207,159.68
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合 计	158,272,159.68	28,700,000.00	129,572,159.68	153,207,159.68		153,207,159.68

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
龙口广源国际货运代理有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
吐鲁番嘉禾农业开发有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
朗源实业(上海)有限公司	28,700,000.00				28,700,000.00			28,700,000.00
吐鲁番嘉源农业开发有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
烟台百果源有限公司	109,507,159.68						109,507,159.68	
太原市德蓝达科技有限公司								
广东横琴君圆商贸有限公司								
杭州朗源君福商贸有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
苍溪金朗农业有限公司			65,000.00				65,000.00	
合 计	153,207,159.68		5,065,000.00		28,700,000.00		129,572,159.68	28,700,000.00

#### 2、对联营、合营企业投资

无

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本明细情况

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

	收入	成本	收入	成本
主营业务	288,077,247.88	264,716,354.70	243,944,211.79	217,362,599.30
其他业务	3,617,751.85	2,983,544.11	1,357,134.28	456,410.51
<b>合 计</b>	<b>291,694,999.73</b>	<b>267,699,898.81</b>	<b>245,301,346.07</b>	<b>217,819,009.81</b>

2、营业收入、营业成本的分解信息

项 目	分部 1		合 计	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类				
其中：				
鲜果	53,208,098.58	48,308,925.01	53,208,098.58	48,335,261.28
果干	184,309,116.85	166,862,201.08	184,309,116.85	166,893,401.90
坚果、果仁	47,715,793.59	47,399,197.58	47,715,793.59	47,403,609.50
其他	6,461,990.71	5,129,575.14	6,461,990.71	5,129,642.48
按经营地区分类				
其中：				
境外	169,610,352.33	149,152,807.28	169,610,352.33	149,199,085.20
华北地区	18,543,157.83	16,943,127.48	18,543,157.83	16,945,249.21
华东地区	79,591,593.36	78,319,998.56	79,591,593.36	78,330,563.89
华南地区	9,763,951.28	9,601,721.16	9,763,951.28	9,602,809.39
西南地区	2,526,472.50	2,365,124.18	2,526,472.50	2,365,496.35
东北地区	4,126,725.75	3,921,105.13	4,126,725.75	3,921,845.10
华中地区	5,370,015.93	5,453,826.53	5,370,015.93	5,454,379.34
西北地区	2,162,730.75	1,942,188.49	2,162,730.75	1,942,486.68
按商品转让的时间分类				
其中：				
在某一时点确认	291,320,058.08	267,699,898.81	291,320,058.08	267,699,898.81
在某一时段确认	374,941.65		374,941.65	
<b>合 计</b>	<b>291,694,999.73</b>	<b>267,699,898.81</b>	<b>291,694,999.73</b>	<b>267,699,898.81</b>

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置持有待售资产产生的投资收益	-20,007,121.11	
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,339.56	370,920.83



合 计	-19,991,781.55	370,920.83
-----	----------------	------------

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	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	-24,248.12	
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	682,996.36	
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	1,719,813.34	
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	99,554.44	
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		
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	-5,346,942.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,777.37	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>-2,865,049.02</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数		
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-2,865,049.02</b>	



朗源股份有限公司  
2025 年度财务报表附注

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-22.89	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-2,865,026.13	

（二）根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目以及未列举的项目认定为非经常性损益项目的情况

无。

（三）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.92%	-0.0318	-0.0318
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.36%	-0.0257	-0.0257





# 营业执照

统一社会信用代码

91110108089662085K



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 3745 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2014 年 01 月 02 日

执行事务合伙人 张先云

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号  
楼 13 层 1316-1326

经营范围 许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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：税务服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；环保咨询服务；企业管理咨询；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；科技中介服务；知识产权服务（专利代理服务除外）；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程监理服务；工程造价咨询业务；工业设计服务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2026 年 03 月 17 日



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：张先云  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号  
 层1316-1326



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000267

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011978

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一九年十一月七日

中华人民共和国财政部制





姓名 徐建来  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1974-12-14  
 Date of birth  
 工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
 Working unit  
 身份证号码 372801741214691  
 Identity card No.

证书编号: 370900010088  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山东注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2004 年 10 月 14 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2017年03月01日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit of CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019 年 12 月 25 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019 年 12 月 25 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2016年03月01日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2022 年 7 月 19 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2022 年 7 月 19 日





姓名 曹传超  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1977-11-02  
 Date of birth  
 工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
 Working unit  
 身份证号码 370303197711027252  
 Identity card No.

证书编号: 37090010095  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山东注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007年12月24日  
 Date of Issuance



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



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



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年11月11日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年11月11日



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



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2021年7月19日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2021年7月19日

