国投中鲁果汁股份有限公司

2024 年度

审计报告

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025BJAA6B0112

国投中鲁果汁股份有限公司

国投中鲁果汁股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了国投中鲁果汁股份有限公司（以下简称 国投中鲁）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于国投中鲁，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。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	**审计中的应对**
参见财务报表附注三、24收入确认原则和计量方法及财务报表附注五、40营业收入、营业成本。 国投中鲁2024年1-12月实现收	我们执行的主要审计程序： (1)了解、测试和评价销售与收款的内部控制； (2)了解及评估收入确认时点是否正确； (3)分析并检查收入及其构成变动是否异常；复核售价变动趋势是否与市场一致； (4)查看毛利率变动情况，检查是否异常，并与同行业对比分析；

入 198,701.84 万元，收入金额重大且为关键指标，且贵公司 80%以上产品出口外销，出口收入核查存在一定难度，所以我们将收入确认作为关键审计事项。	(5)对于外销收入，获取出口数据并与账面核对，执行细节测试，核对追查至销售合同、销售发票、发货单、出口报关单、货运提单等资料； (6)对于内销收入，检查与收入相关的合同、销售发票、出库单、运输单及客户签收单等； (7)执行截止性测试，检查收入是否存在跨期情况； (8)结合应收账款函证，检查收入确认真实性。
2. 存货减值事项	
关键审计事项	**审计中的应对**
参见财务报表附注三、12 存货及财务报表附注五、6 存货。 截至 2024 年 12 月 31 日，国投中鲁存货账面价值为 125,763.86 万元，占期末资产总额比例为 44.69%，存货资产价值重大，存货减值对本期影响较大，故将存货减值作为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序： (1)了解、评价和测试与计提存货跌价准备相关内部控制设计的合理性和运行的有效性； (2)了解并评价公司存货跌价准备计提政策的恰当性； (3)评价管理层对直接出售存货在正常经营中将要发生的销售费用和相关税费预计的合理性； (4)对期末存货实施监盘程序，检查存货数量、关注存货真实状况； (5)复核存货跌价准备计提的正确性； (6)复核本期转销存货跌价准备的合理性。

四、 其他信息

国投中鲁管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括国投中鲁 2024 年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

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，管理层负责评估国投中鲁的持续经营能力，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国投中鲁、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国投中鲁的财务报告过程。

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：

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

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6） 就国投中鲁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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国　北京　　二〇二五年三月二十七日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	161,877,407.49	172,947,256.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2		518,400.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3	556,367,654.91	258,207,093.35
应收款项融资			
预付款项	4	8,088,725.19	4,096,937.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5	8,895,294.01	15,051,879.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6	1,257,638,600.02	1,143,352,823.52
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7	87,676,934.92	41,200,920.20
流动资产合计		2,080,544,616.54	1,635,375,309.81
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	8		
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	9	3,255,787.68	3,116,182.20
其他权益工具投资	10	91,241.84	93,885.24
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	11	586,605,383.71	622,127,803.98
在建工程	12	1,067,928.19	269,135.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	13	237,315.57	
无形资产	14	82,332,882.16	85,057,448.95
其中：数据资源			
开发支出			183,584.16
其中：数据资源			
商誉	15	58,617,518.34	65,658,276.59
长期待摊费用	16	178,852.71	290,935.83
递延所得税资产	17	540,804.33	1,000,185.82
其他非流动资产	18	624,718.88	1,550,548.10
非流动资产合计		733,552,433.41	779,347,986.20
资产总计		2,814,097,049.95	2,414,723,296.01

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	20	1,561,713,707.13	1,235,007,890.26
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	21	3,618,700.00	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	22	107,413,308.28	68,176,888.55
预收款项			
合同负债	23	3,024,122.88	2,371,268.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	24	22,948,204.41	22,288,928.36
应交税费	25	7,157,771.06	5,096,264.87
其他应付款	26	16,865,694.73	16,401,368.45
其中：应付利息			
应付股利	26	4,386,615.00	4,386,615.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	27	56,864,980.54	26,599,079.80
其他流动负债	28	74,127.51	276,862.64
流动负债合计		1,779,680,616.54	1,376,218,551.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	29	51,507,727.93	49,213,648.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	30	111,620.13	
长期应付款	31	600,000.00	725,000.00
长期应付职工薪酬	32	662,608.91	616,618.13
预计负债	33		1,794,984.63
递延收益	34	1,778,908.12	1,782,994.58
递延所得税负债	17	5,729,022.78	6,354,355.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		60,389,887.87	60,487,601.75
负 债 合 计		1,840,070,504.41	1,436,706,152.83
股东权益：			
股本	35	262,210,000.00	262,210,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	36	544,367,356.55	526,503,457.12
减：库存股			
其他综合收益	37	5,978,031.77	9,993,031.13
专项储备			
盈余公积	38	45,172,568.78	45,172,568.78
一般风险准备			
未分配利润	39	39,635,513.42	10,381,782.81
归属于母公司股东权益合计		897,363,470.52	854,260,839.84
少数股东权益		76,663,075.02	123,756,303.34
股东权益合计		974,026,545.54	978,017,143.18
负债和股东权益总计		2,814,097,049.95	2,414,723,296.01

法定代表人：贺军　　主管会计工作负责人：刘玉　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		83,310,042.81	116,783,284.22
交易性金融资产			518,400.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	805,720,326.65	340,401,839.48
应收款项融资			
预付款项		233,568.49	242,974.59
其他应收款	2	485,553,099.76	570,141,374.72
其中：应收利息			
应收股利			
存货		104,116,394.54	82,539,307.50
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		66,470,607.59	27,537,372.64
流动资产合计		1,545,404,039.84	1,138,164,553.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	598,373,604.53	566,962,971.35
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		33,162,855.95	34,815,525.28
在建工程		83,816.69	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,431,316.74	13,019,964.89
其中：数据资源			
开发支出			183,584.16
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		539,724.00	539,724.00
非流动资产合计		644,591,317.91	615,521,769.68
资　产　总　计		2,189,995,357.75	1,753,686,322.83

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		980,954,958.33	810,728,555.54
交易性金融负债		3,618,700.00	
衍生金融负债			
应付票据		330,000,000.00	210,000,000.00
应付账款		37,553,763.91	16,787,707.98
预收款项			
合同负债		2,398,622.59	225,475.60
应付职工薪酬		12,290,986.20	10,775,294.59
应交税费		792,275.91	362,930.31
其他应付款		217,980,769.38	120,672,155.18
其中：应付利息			
应付股利		4,386,615.00	4,386,615.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,585,590,076.32	1,169,552,119.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		600,000.00	725,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		389,317.17	290,748.89
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		989,317.17	1,015,748.89
负 债 合 计		1,586,579,393.49	1,170,567,868.09
股东权益：			
股本		262,210,000.00	262,210,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		519,612,583.66	519,612,583.66
减：库存股			
其他综合收益		-10,000.00	-10,000.00
专项储备			
盈余公积		45,172,568.78	45,172,568.78
未分配利润		-223,569,188.18	-243,866,697.70
股东权益合计		603,415,964.26	583,118,454.74
负债和股东权益总计		2,189,995,357.75	1,753,686,322.83

法定代表人：贺军印　　主管会计工作负责人：刘玉印　　会计机构负责人：晶晶印

合并利润表

2024年度

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注五	2024年度	2023年度
一、营业总收入	40	1,987,018,372.64	1,486,772,095.82
其中:营业收入	40	1,987,018,372.64	1,486,772,095.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,928,971,365.83	1,407,333,215.49
其中：营业成本	40	1,678,406,487.81	1,148,853,307.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	41	13,235,403.81	9,749,937.72
销售费用	42	112,861,534.40	101,656,147.73
管理费用	43	93,395,778.36	105,244,200.95
研发费用	44	8,053,276.80	8,199,899.19
财务费用	45	23,018,884.65	33,629,722.29
其中：利息费用		36,950,026.70	38,296,589.07
利息收入		2,054,725.58	1,517,696.47
加：其他收益	46	893,217.63	3,067,521.82
投资收益（损失以“—”号填列）	48	-122,094.52	-9,288,583.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		139,605.48	259,966.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	47	-4,137,100.00	1,111,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	49	-9,306,339.46	-2,693,017.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	50	-8,038,469.80	-194,995.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	51	180,327.17	394,010.30
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		37,516,547.83	71,835,015.01
加：营业外收入	52	4,749,507.85	3,180,399.99
减：营业外支出	53	975,519.34	2,646,636.09
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		41,290,536.34	72,368,778.91
减：所得税费用	54	3,646,556.84	5,099,568.00
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		37,643,979.50	67,269,210.91
（一）按经营持续性分类		37,643,979.50	67,269,210.91
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,643,979.50	67,269,210.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		37,643,979.50	67,269,210.91
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		29,253,730.61	58,219,917.79
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,390,248.89	9,049,293.12
六、其他综合收益的税后净额	37	-4,014,999.36	21,400,755.88
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,014,999.36	21,400,755.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-20,000.00	40,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额		-20,000.00	40,000.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-3,994,999.36	21,360,755.88
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		-3,994,999.36	21,360,755.88
7.其他			
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		33,628,980.14	88,669,966.79
归属于母公司股东的综合收益总额		25,238,731.25	79,620,673.67
归属于少数股东的综合收益总额		8,390,248.89	9,049,293.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1116	0.2220
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1116	0.2220

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注十七	2024年度	2023年度
一、营业收入	4	1,550,132,346.03	950,938,220.28
减：营业成本	4	1,467,915,523.63	864,098,374.04
税金及附加		1,513,433.87	1,200,529.14
销售费用		30,134,765.70	31,181,350.23
管理费用		33,050,543.78	36,801,037.01
研发费用		7,617,934.20	8,264,623.97
财务费用		2,328,866.55	10,053,193.29
其中：利息费用		21,885,565.18	25,567,436.79
利息收入		5,266,214.34	6,437,606.39
加：其他收益		75,202.93	52,376.38
投资收益（损失以“—”号填列）	5	23,096,641.33	11,960,312.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		139,605.48	259,966.07
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）		-4,137,100.00	1,111,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,456,442.60	-2,842,520.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-30,922.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,343.50
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		17,149,579.96	9,588,215.52
加：营业外收入		3,182,559.65	661,644.44
减：营业外支出		34,630.09	340,914.24
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		20,297,509.52	9,908,945.72
减：所得税费用		-	9,416.79
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		20,297,509.52	9,899,528.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,297,509.52	9,899,528.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（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		20,297,509.52	9,899,528.93
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注五	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,728,978,123.08	1,582,471,664.02
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		135,920,825.72	102,727,160.19
收到其他与经营活动有关的现金		44,948,798.36	18,234,501.86
经营活动现金流入小计		1,909,847,747.16	1,703,433,326.07
购买商品、接受劳务支付的现金		1,754,042,414.08	1,488,501,808.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		140,096,239.03	152,457,306.38
支付的各项税费		50,912,917.40	48,872,744.26
支付其他与经营活动有关的现金		247,546,888.18	179,778,785.72
经营活动现金流出小计		2,192,598,458.69	1,869,610,644.54
经营活动产生的现金流量净额	57	-282,750,711.53	-166,177,318.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		520,770.59	564,736.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		520,770.59	564,736.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,551,653.67	16,650,886.20
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		261,700.00	9,548,550.00
投资活动现金流出小计		24,813,353.67	26,199,436.20
投资活动产生的现金流量净额		-24,292,583.08	-25,634,699.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,583,238,920.12	1,236,107,754.66
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		1,583,238,920.12	1,236,107,754.66
偿还债务支付的现金		1,229,955,322.67	1,040,156,473.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,997,163.53	46,643,568.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,348,550.08	9,834,037.04
支付其他与筹资活动有关的现金		29,095,017.39	1,978,693.95
筹资活动现金流出小计		1,293,047,503.59	1,088,778,736.09
筹资活动产生的现金流量净额		290,191,416.53	147,329,018.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,808,239.55	-2,856,500.33
五、现金及现金等价物净增加额	57	-1,043,638.53	-47,339,499.90
加：期初现金及现金等价物余额	57	150,604,765.51	197,944,265.41
六、期末现金及现金等价物余额	57	149,561,126.98	150,604,765.51

法定代表人：贺军　　主管会计工作负责人：刘玉　　会计机构负责人：晶晶

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,213,403,088.97	1,070,679,337.50
收到的税费返还		116,480,709.29	78,248,659.40
收到其他与经营活动有关的现金		1,110,857,820.39	871,785,431.40
经营活动现金流入小计		2,440,741,618.65	2,020,713,428.30
购买商品、接受劳务支付的现金		1,477,276,584.24	909,765,916.13
支付给职工以及为职工支付的现金		32,623,644.42	35,970,784.28
支付的各项税费		1,543,144.09	1,239,514.04
支付其他与经营活动有关的现金		759,195,261.47	954,138,134.62
经营活动现金流出小计		2,270,638,634.22	1,901,114,349.07
经营活动产生的现金流量净额		170,102,984.43	119,599,079.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	2,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		434,273.87	2,070,533.13
投资支付的现金		29,076,316.28	
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		261,700.00	9,548,550.00
投资活动现金流出小计		29,772,290.15	11,619,083.13
投资活动产生的现金流量净额		-29,772,290.15	-11,616,883.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		980,000,000.00	810,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		980,000,000.00	810,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,149,500,000.00	931,781,734.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,816,624.65	21,065,825.03
支付其他与筹资活动有关的现金			1,807,555.55
筹资活动现金流出小计		1,168,316,624.65	954,655,115.57
筹资活动产生的现金流量净额		-188,316,624.65	-144,655,115.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,512,688.96	-245,034.31
五、现金及现金等价物净增加额		-33,473,241.41	-36,917,953.78
加：期初现金及现金等价物余额		116,783,284.22	153,701,238.00
六、期末现金及现金等价物余额		83,310,042.81	116,783,284.22

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	262,210,000.00				526,503,457.12		9,993,031.13		45,172,568.78		10,381,782.81		854,260,839.84	123,756,303.34	978,017,143.18
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、本年年初余额	262,210,000.00				526,503,457.12		9,993,031.13		45,172,568.78		10,381,782.81		854,260,839.84	123,756,303.34	978,017,143.18
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					17,863,899.43		-4,014,999.36				29,253,730.61		43,102,630.68	-47,093,228.32	-3,990,597.64
（一）综合收益总额							-4,014,999.36				29,253,730.61		25,238,731.25	8,390,248.89	33,628,980.14
（二）股东投入和减少资本					17,863,899.43								17,863,899.43	-49,134,927.13	-31,271,027.70
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					17,863,899.43								17,863,899.43	-49,134,927.13	-31,271,027.70
（三）利润分配														-6,348,550.08	-6,348,550.08
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配														-6,348,550.08	-6,348,550.08
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	262,210,000.00				544,367,356.55		5,978,031.77		45,172,568.78		39,635,513.42		897,363,470.52	76,663,075.02	974,026,545.54

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	262,210,000.00				526,503,457.12		-11,407,724.75		45,172,568.78		-47,838,134.98		774,640,166.17	124,541,047.26	899,181,213.43
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、本年年初余额	262,210,000.00				526,503,457.12		-11,407,724.75		45,172,568.78		-47,838,134.98		774,640,166.17	124,541,047.26	899,181,213.43
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							21,400,755.88				58,219,917.79		79,620,673.67	-784,743.92	78,835,929.75
（一）综合收益总额							21,400,755.88				58,219,917.79		79,620,673.67	9,049,293.12	88,669,966.79
（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														-9,834,037.04	-9,834,037.04
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配														-9,834,037.04	-9,834,037.04
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	262,210,000.00				526,503,457.12		9,993,031.13		45,172,568.78		10,381,782.81		854,260,839.84	123,756,303.34	978,017,143.18

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度											
	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	262,210,000.00				519,612,583.66		-10,000.00		45,172,568.78	-243,866,697.70		583,118,454.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	262,210,000.00				519,612,583.66		-10,000.00		45,172,568.78	-243,866,697.70		583,118,454.74
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）										20,297,509.52		20,297,509.52
（一）综合收益总额										20,297,509.52		20,297,509.52
（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.对股东的分配												
3.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	262,210,000.00				519,612,583.66		-10,000.00		45,172,568.78	-223,569,188.18		603,415,964.26

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：国投中智果汁股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度											
	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	262,210,000.00				519,612,583.66		-10,000.00		45,172,568.78	-253,766,226.63		573,218,925.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	262,210,000.00				519,612,583.66		-10,000.00		45,172,568.78	-253,766,226.63		573,218,925.81
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）										9,899,528.93		9,899,528.93
（一）综合收益总额										9,899,528.93		9,899,528.93
（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.对股东的分配												
3.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	262,210,000.00				519,612,583.66		-10,000.00		45,172,568.78	-243,866,697.70		583,118,454.74

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、公司的基本情况

国投中鲁果汁股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经原国家经济贸易委员会国经贸企〔2001〕106 号文批准，由原山东中鲁果汁有限公司整体改制设立的股份公司。公司由国家开发投资公司（现已更名为国家开发投资集团有限公司）、乳山市经济开发投资公司等六家共同发起设立，于 2001 年 3 月 15 日在国家工商行政管理局登记注册，注册资本人民币 10,000 万元。2004 年 6 月 2 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字〔2004〕72 号文核准，公司于 2004 年 6 月 7 日采取上网定价发行(按市值向二级市场投资者配售)的方式发行人民币普通股(A 股)6,500 万股，并于 2004 年 6 月 22 日在上海证券交易所上市交易，股票代码为 600962。本次发行后，公司注册资本变更为 16,500 万元。

2006 年 3 月，公司实施股权分置改革方案，公司非流通股股东以其持有的 2,275 万股作为对价，支付给流通股股东，以换取非流通股的上市流通权。流通股股东每持有 10 股流通股获付 3.5 股股份。

2008 年 7 月经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]783 号《关于核准国投中鲁果汁股份有限公司非公开发行股票的批复》文核准，本公司获准向控股股东国家开发投资公司（现已更名为国家开发投资集团有限公司）非公开发行人民币普通股 3,670 万股，每股发行价格为人民币 10.98 元，本次发行后公司注册资本变更为 20,170 万元。

2012 年 7 月 5 日公司董事会通过《2011 年度利润分配及资本公积金转增股本》决议，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 6,051 万股，实施完成后公司总股本变更为 26,221 万股。

经历次股本变更，公司现有注册资本 26,221 万元，股本总数 26,221 万股(每股面值 1 元)，其中：无限售条件股份 26,221 万股。

统一社会信用代码：91110000166780051K。

公司法定代表人：贺军。

公司注册地址：北京市丰台区科兴路 7 号 205 室。

公司办公地址：北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 B 座 21 层。

本公司属酒、饮料和精制茶制造行业，主要从事浓缩果蔬汁（浆）的生产和销售，主要产品为浓缩苹果汁。

本财务报表于 2025 年 3 月 27 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（1）编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

（2）持续经营

本公司对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本公司在编制财务报表时参见本附注三、10 所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本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：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	本附注五、3.应收账款/5.其他应收款	金额≥500万元人民币
重要的在建工程	本附注五、12.在建工程	金额≥500万元人民币
重要的非全资子公司	本附注八、1.在子公司中的权益	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本公司合并报表相关项目的5%以上的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

（2）外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认

（2）金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款等。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本公司才将金融负债在初始计量时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：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策

略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

（4）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资进行减值处理并确认损失准备。

1）预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2）按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：应收款项账龄等。

① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本公司判断逾期账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以逾期账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据合同约定收款日计算逾期账龄。

	未逾期	**逾期 1 年以内（含 1 年）**	**逾期 1-2 年（含 2 年）**	**逾期 2-3 年（含 3 年）**	**逾期 3 年以上**
违约损失率	0%	20%	30%	50%	100%

② 应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本公司其他应收款主要包括应收出口退税、应收押金和保证金、应收员工备用金等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本公司将其他应收款划分为 2 个组合，具体为：账龄组合、其他组合。

3）按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4）减值准备的核销

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

（7）衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，以外汇远期合同对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8）金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

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。

合同资产的预期信用损失的确定方法，参见上述 11.金融工具（4）金融工具减值相关内容描述。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14. 与合同成本有关的资产

（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。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；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，即本公司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。如果该资产摊销期限不超过一年的，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（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

本公司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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但

低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

16. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括土地、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他设备。

除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外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	土地			
2	房屋及建筑物	10-40	0.00-3.00	2.43-10.00
3	机器设备	20-32	0.00-3.00	3.03-5.00
4	运输工具	2.5-10	0.00-3.00	9.70-40.00
5	其他设备			
	其中：电子类办公设备	3-10	0.00-3.00	9.70-33.33
	其他	4-5	0.00-3.00	19.40-25.00

注：土地属于 Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.的资产，因土地所有权永久归属于公司，因此不计提折旧。

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	（1）实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；（2）继续发生在所构建的房屋及建筑物上的支出金额很少或几乎没有；（3）已达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣

项目	结转固定资产的标准
	工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）设备达到预定可使用状态。

18. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上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等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术和软件使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。无形资产使用寿命及确定依据如下：

项目	使用寿命（年）	确定依据
土地使用权	25-50	土地使用权期限
专利权及非专利技术	5	结合产品生命周期预计使用年限
软件使用权	1-5	软件使用期限

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如

发生改变，则作为会计估计变更处理。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。截止资产负债表日，本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

20. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1） 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2） 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。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，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，参见本附注五、14.商誉。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括经营租入固定资产改良支出和排污权使用费等本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。经营租入固定资产改良支出和排污权使用费的摊销年限分别为 10 年、5 年。

22. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。本公司在修改设定受益计划之日与确认相关重组费用或辞退福利之日的较早日将过去服务成本确认为当期费用。利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本公司将设定受益计划净义务的如下变动计入当期损益，包括：服

务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

（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的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。本公司的履约义务在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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本公司在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②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；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

交易价格是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款项。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

本公司根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本公司从事交易时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前能够控制该商品的，则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，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，该金额应当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，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）具体方法

本公司的营业收入主要包括果汁销售收入。

根据本公司与客户签订的销售合同，本公司通过向客户转让商品履行履约义务。本公司在综合考虑上述一般原则描述某一时点履行的履约义务控制权转移迹象的基础上，在交付且客户接受商品的时点确认收入并按照预期有权收取的对价总额确认交易价格。

本公司具体收入确认原则如下：

内销收入以货物发出，并经客户验收后确认收入，客户自提方式，以交货验收后确认收入的实现；

出口收入以实际报关出口，取得提单时确认销售收入的实现。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文

件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异) (暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租

赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1）租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

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

2）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价

值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司为出租人

本公司作为出租人， 如果一项租赁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，将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1）融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2）经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额

28. 持有待售

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司持有的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外）账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

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

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

29. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

30. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

31. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2023 年 10 月 25 日颁布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号），规定“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。	该会计政策变更对本公司报告期内财务报表无重大影响	
财政部于 2024 年 12 月 6 日颁布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。	该会计政策变更对本公司报告期内财务报表无重大影响	

（2）重要会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售货物或提供应税劳务	免税、5%、6%、9%、13%
	境外子公司适用的增值税税率	0%、5%、7%、8%、23%
出口退税	出口销售额	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
	房屋面积（波兰）	注 1
土地使用税	土地使用面积	4 元/㎡至 11 元/㎡，24 元/㎡，0.78 兹罗提/㎡
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	境内公司按应纳税所得额	免税、25%
	境外子公司按当地法律规定缴纳	19%、29.84%

注 1：Łąkta Górna: 18.83 兹罗提/平方米；Potycz: 20.00 兹罗提/平方米；Opole Lubelskie: 19.00 兹罗提/平方米。

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
Zhonglu (Europe) Sp. z O.O.	19%
Appol Sp. z o.o.	19%
Appol Bis Sp. z o.o.	19%
中鲁美洲有限公司	29.84%

2. 税收优惠

（1）根据财政部、国家税务总局财税[2001]121 号文第一条第一款“单一大宗饲料”产品的免税规定，国投中鲁（山东）农牧发展有限公司自 2011 年 6 月 1 日起，享受增值税直接减免政策。

（2）根据财政部、国家税务总局财税[2008]149 号《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》，子公司临猗国投中鲁果汁有限责任公司、富平中鲁果蔬汁有限公司、万荣中鲁果汁有限公司、山西国投中鲁果汁有限公司、辽宁国投中鲁果汁有限公司、云南国投中鲁果汁有限公司、河北国投中鲁果蔬汁有限公司、山东鲁菱果汁有限公司、运城中新果业有限责任公司及徐州中新果业有限责任公司生产的苹果汁、梨汁属于享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)之列，2024 年继续享受免征所得税的优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	82,753.81	69,285.20
银行存款	45,281,448.22	20,090,074.18
其他货币资金	12,316,280.51	22,342,490.69
存放财务公司存款	104,196,924.95	130,445,406.13
合计	**161,877,407.49**	**172,947,256.20**
其中：存放在境外的款项总额	53,511,021.52	39,739,996.93

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
海关保证金	12,316,280.51	22,342,490.69
合计	**12,316,280.51**	**22,342,490.69**

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		518,400.00
其中：衍生金融工具		518,400.00
合计		**518,400.00**

3. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
未逾期	549,091,765.04	240,065,174.07
逾期 1 年以内（含 1 年）	8,447,367.31	10,645,012.23
逾期 1-2 年（含 2 年）	659,066.80	382,645.56
逾期 2-3 年（含 3 年）	113,298.60	26,602,993.79
逾期 3 年以上	54,104,641.14	27,219,820.42
合计	**612,416,138.89**	**304,915,646.07**

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	16,746,962.92	2.73	16,746,962.92	100.00	
其中：单项金额不重大但单项计提					
单项金额重大但单项计提	16,746,962.92	2.73	16,746,962.92	100.00	
按组合计提坏账准备	595,669,175.97	97.27	39,301,521.06	6.60	556,367,654.91
其中：账龄组合	595,669,175.97	97.27	39,301,521.06	6.60	556,367,654.91
合计	**612,416,138.89**	**—**	**56,048,483.98**	**—**	**556,367,654.91**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	17,857,521.90	5.86	16,858,018.82	94.40	999,503.08
其中：单项金额不重大但单项计提	1,110,558.98	0.36	111,055.90	10.00	999,503.08
单项金额重大但单项计提	16,746,962.92	5.50	16,746,962.92	100.00	
按组合计提坏账准备	287,058,124.17	94.14	29,850,533.90	10.40	257,207,590.27
其中：账龄组合	287,058,124.17	94.14	29,850,533.90	10.40	257,207,590.27
合计	**304,915,646.07**	**—**	**46,708,552.72**	**—**	**258,207,093.35**

1） 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	16,746,962.92	16,746,962.92	16,746,962.92	16,746,962.92	100.00	预计无法收回
单位 2	1,110,558.98	111,055.90				
合计	**17,857,521.90**	**16,858,018.82**	**16,746,962.92**	**16,746,962.92**	**100.00**	

2） 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	549,091,765.04		
逾期 1 年以内（含 1 年）	8,447,367.31	1,689,473.45	20
逾期 1-2 年（含 2 年）	659,066.80	197,720.08	30
逾期 2-3 年（含 3 年）	113,298.60	56,649.31	50
逾期 3 年以上	37,357,678.22	37,357,678.22	100
合计	**595,669,175.97**	**39,301,521.06**	-

（3） 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	16,858,018.82	-109,837.92			-1,217.98	16,746,962.92
账龄组合	29,850,533.90	9,602,209.97		183,468.74	32,245.93	39,301,521.06
合计	**46,708,552.72**	**9,492,372.05**		**183,468.74**	**31,027.95**	**56,048,483.98**

（4） 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	183,468.74

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 3	76,868,426.14		76,868,426.14	12.55	197,720.08
单位 4	66,215,354.28		66,215,354.28	10.81	
单位 5	49,306,013.60		49,306,013.60	8.05	3,432.52
单位 6	33,941,438.45		33,941,438.45	5.54	14,733.34
单位 7	31,456,623.50		31,456,623.50	5.14	1,352,317.75
合计	**257,787,855.97**		**257,787,855.97**	**42.09**	**1,568,203.69**

4. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	8,060,484.19	99.65	4,049,939.56	98.86
1—2 年	4,643.20	0.06		
2—3 年			2,597.80	0.06
3 年以上	23,597.80	0.29	44,400.00	1.08
合计	**8,088,725.19**	—	**4,096,937.36**	—

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 8	4,314,634.33	1 年以内	53.34
单位 9	748,420.00	1 年以内	9.25
单位 10	614,154.96	1 年以内	7.59
单位 11	600,000.00	1 年以内	7.42
单位 12	417,904.78	1 年以内	5.17
合计	**6,695,114.07**	-	**82.77**

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	8,895,294.01	15,051,879.18
合计	**8,895,294.01**	**15,051,879.18**

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收出口退税	4,358,030.81	5,273,238.33
应收代垫款		828,973.31
应收保证金及备用金	6,216,169.29	12,475,871.63
应收押金	334,486.26	331,537.09
拆迁补偿款	1,380,000.00	1,480,000.00
应收电费	762,089.56	772,530.10
应收租赁费	887,553.33	671,209.28
应收果渣款	110,990.90	356,481.80
改制遗留款	1,372,835.21	729,618.43
应收补贴款	125,000.00	149,586.47
应收赔偿款		200,000.00
代扣社保及公积金	194,485.58	274,998.44
其他	3,242,148.54	2,648,972.08
合计	**18,983,789.48**	**26,193,016.96**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
未逾期	8,049,152.69	10,555,683.04

账龄	年末账面余额	年初账面余额
逾期 1 年以内（含 1 年）		398,738.67
逾期 1-2 年（含 2 年）	55,000.00	5,895,137.76
逾期 2-3 年（含 3 年）	2,622,902.59	4,333.57
逾期 3 年以上	8,256,734.20	9,339,123.92
合计	**18,983,789.48**	**26,193,016.96**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,482,572.75	7.81	1,482,572.75	100.00	
其中：单项金额不重大但单项计提	1,482,572.75	7.81	1,482,572.75	100.00	
按组合计提坏账准备	17,501,216.73	92.19	8,605,922.72	49.17	8,895,294.01
其中：账龄组合	15,555,193.62	81.94	8,367,222.98	53.79	7,187,970.64
其他组合	1,946,023.11	10.25	238,699.74	12.27	1,707,323.37
合计	**18,983,789.48**	**-**	**10,088,495.47**	**-**	**8,895,294.01**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,512,943.65	5.78	1,512,943.65	100.00	
其中：单项金额不重大但单项计提	1,512,943.65	5.78	1,512,943.65	100.00	
按组合计提坏账准备	24,680,073.31	94.22	9,628,194.13	39.01	15,051,879.18
其中：账龄组合	19,558,326.30	74.67	7,550,203.11	38.60	12,008,123.19
其他组合	5,121,747.01	19.55	2,077,991.02	40.57	3,043,755.99
合计	**26,193,016.96**	**—**	**11,141,137.78**	**—**	**15,051,879.18**

1） 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 13	401,973.77	401,973.77	401,973.77	401,973.77	100.00	预计无法收回
单位 14	14,937.55	14,937.55	14,937.55	14,937.55	100.00	预计无法收回
单位 15	4,333.57	4,333.57	3,962.67	3,962.67	100.00	预计无法收回
单位 16	1,080,000.00	1,080,000.00	1,050,000.00	1,050,000.00	100.00	预计无法收回
单位 17	11,698.76	11,698.76	11,698.76	11,698.76	100.00	离职员工备用金未归还
合计	**1,512,943.65**	**1,512,943.65**	**1,482,572.75**	**1,482,572.75**	—	—

2） 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	8,049,152.69	238,699.74	2.97
逾期 1 年以内（含 1 年）			
逾期 1-2 年（含 2 年）	55,000.00	16,500.00	30.00
逾期 2-3 年（含 3 年）	1,140,329.84	93,988.78	8.24
逾期 3 年以上	8,256,734.20	8,256,734.20	100.00
合计	**17,501,216.73**	**8,605,922.72**	-

3）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额		11,139,577.52	1,560.26	11,141,137.78
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		-126,062.59		-126,062.59
本年转回				
本年转销				
本年核销		926,579.72		926,579.72
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额		10,086,935.21	1,560.26	10,088,495.47

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	1,512,943.65	-30,370.90				1,482,572.75
账龄计提	9,628,194.13	-95,691.69		926,579.72		8,605,922.72
合计	**11,141,137.78**	**-126,062.59**		**926,579.72**		**10,088,495.47**

（5）本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	926,579.72

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位 18	退税	4,358,030.81	未逾期	22.96	
单位 19	土地赔偿款	1,380,000.00	3 年以上	7.27	1,380,000.00
单位 20	保证金	1,314,908.11	未逾期	6.93	
单位 21	日常往来	750,000.00	逾期 3 年以上	3.95	750,000.00
单位 22	其他	729,618.43	3 年以上	3.84	729,618.43
合计		**8,532,557.35**	**—**	**44.95**	**2,859,618.43**

6. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,072,262.78	554,635.68	27,517,627.10
在产品	5,924,060.93	453,509.09	5,470,551.84
库存商品	1,239,609,825.72	15,502,436.82	1,224,107,388.90
其他	569,170.53	26,138.35	543,032.18
合计	**1,274,175,319.96**	**16,536,719.94**	**1,257,638,600.02**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,322,736.32	5,585,191.76	22,737,544.56
在产品	453,509.09	453,509.09	
库存商品	1,135,344,889.49	15,619,269.03	1,119,725,620.46
其他	917,180.07	27,521.57	889,658.50
合计	**1,165,038,314.97**	**21,685,491.45**	**1,143,352,823.52**

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,585,191.76			5,030,556.08		554,635.68
在产品	453,509.09					453,509.09
库存商品	15,619,269.03			116,832.21		15,502,436.82
其他	27,521.57			1,383.22		26,138.35
合计	**21,685,491.45**			**5,148,771.51**		**16,536,719.94**

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	87,193,898.90	40,467,811.50
预缴所得税	483,036.02	729,461.44
其他		3,647.26
合计	**87,676,934.92**	**41,200,920.20**

8. 债权投资

（1）债权投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
乳山电力局电力债券	20,000.00	20,000.00		20,000.00	20,000.00	
合计	**20,000.00**	**20,000.00**		**20,000.00**	**20,000.00**	

（2）年末重要的债权投资

本公司期末无重要的债权投资。

（3）债权投资减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额			20,000.00	20,000.00
2024年1月1日债权投资账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额			20,000.00	20,000.00

9. 长期股权投资

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	3,000,000.00	3,116,182.20			139,605.48						3,255,787.68	
合计	**3,000,000.00**	**3,116,182.20**			**139,605.48**						**3,255,787.68**	

10. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末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
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他					
KBS Bochnia	93,885.24					-2,643.40	91,241.84				
合计	**93,885.24**					**-2,643.40**	**91,241.84**				

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	586,529,838.97	622,127,803.98
固定资产清理	75,544.74	
合计	**586,605,383.71**	**622,127,803.98**

11.1 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	土地资产	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	2,022,540.12	595,772,474.73	826,039,884.70	18,619,778.09	56,988,317.84	1,499,442,995.48
2.本年增加金额		5,438,139.37	17,096,965.64	2,202.77	3,691,650.36	26,228,958.14
（1）购置		1,812,153.79	16,331,821.04	2,202.77	3,669,432.76	21,815,610.36
（2）在建工程转入		3,625,985.58	765,144.60		22,217.60	4,413,347.78
3.本年减少金额	27,143.66	12,280,314.05	17,108,025.17	1,161,918.05	1,663,873.50	32,241,274.43
（1）处置或报废		2,977,660.65	12,077,982.02	1,132,128.66	1,636,088.20	17,823,859.53
（2）转为在建工程		7,312,087.14	1,285,129.18			8,597,216.32
（3）汇兑调整	27,143.66	1,990,566.26	3,744,913.97	29,789.39	27,785.30	5,820,198.58
4.年末余额	1,995,396.46	588,930,300.05	826,028,825.17	17,460,062.81	59,016,094.70	1,493,430,679.19
二、累计折旧						
1.年初余额		234,231,633.03	547,218,686.44	15,835,992.06	47,641,892.08	844,928,203.61
2.本年增加金额		17,794,888.35	31,668,219.29	561,960.21	2,964,710.54	52,989,778.39
（1）计提		17,794,888.35	31,668,219.29	561,960.21	2,964,710.54	52,989,778.39
3.本年减少金额		7,253,918.53	13,206,093.02	1,109,933.98	1,659,364.74	23,229,310.27
（1）处置或报废		948,087.44	10,905,901.94	1,083,201.10	1,617,913.28	14,555,103.76
（2）转为在建工程		5,695,479.32	1,219,642.28			6,915,121.60

项目	土地资产	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
（3）汇兑调整		610,351.77	1,080,548.80	26,732.88	41,451.46	1,759,084.91
4.年末余额	-	244,772,602.85	565,680,812.71	15,288,018.29	48,947,237.88	874,688,671.73
三、减值准备						
1.年初余额		7,821,256.08	24,446,075.05	110,367.96	9,288.80	32,386,987.89
2.本年增加金额		2,749,192.50		79,681.81		2,828,874.31
（1）计提		2,749,192.50		79,681.81		2,828,874.31
3.本年减少金额		1,917,295.34	1,084,906.11		1,492.26	3,003,693.71
（1）处置或报废		1,917,295.34	1,084,906.11		1,492.26	3,003,693.71
4.年末余额		8,653,153.24	23,361,168.94	190,049.77	7,796.54	32,212,168.49
四、账面价值						
1.年末账面价值	1,995,396.46	335,504,543.96	236,986,843.52	1,981,994.75	10,061,060.28	586,529,838.97
2.年初账面价值	2,022,540.12	353,719,585.62	254,375,123.21	2,673,418.07	9,337,136.96	622,127,803.98

（2） 暂时闲置的固定资产

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	396,630.05	160,427.59		236,202.46	
机器设备	13,235,259.85	10,902,679.00	2,800.00	2,329,780.85	
其他设备	788,402.44	763,493.61	1,000.00	23,908.83	
合计	**14,420,292.34**	**11,826,600.20**	**3,800.00**	**2,589,892.14**	

（3） 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,626,550.79	正在办理中
合计	**1,626,550.79**	—

11.2 固定资产清理

项目	年末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
机器设备	75,544.74		报废设备待处理
合计	**75,544.74**		—

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,067,928.19	269,135.33
合计	**1,067,928.19**	**269,135.33**

12.1 在建工程

（1） 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
Modernization of the oil boiler house	1,294,465.31	1,105,144.46	189,320.85
其他	878,607.34		878,607.34
合计	**2,173,072.65**	**1,105,144.46**	**1,067,928.19**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
Modernization of the oil boiler house	1,328,346.28	1,137,161.96	191,184.32

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他	77,951.01		77,951.01
合计	**1,406,297.29**	**1,137,161.96**	**269,135.33**

（2） 本年计提在建工程减值准备情况

类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
Modernization of the oil boiler house	1,137,161.96		32,017.50	1,105,144.46	汇率变动
合计	**1,137,161.96**		**32,017.50**	**1,105,144.46**	—

13. 使用权资产

项目	运输设备	合计
一、账面原值		
1.年初余额		
2.本年增加金额	254,224.01	254,224.01
3.本年减少金额	4,418.16	4,418.16
（1）外币报表折算差异	4,418.16	4,418.16
4.年末余额	249,805.85	249,805.85
二、累计折旧		
1.年初余额		
2.本年增加金额	12,711.19	12,711.19
（1）计提	12,711.19	12,711.19
3.本年减少金额	220.91	220.91
（1）外币报表折算差异	220.91	220.91
4.年末余额	12,490.28	12,490.28
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	237,315.57	237,315.57
2.年初账面价值		

14. 无形资产

（1） 无形资产明细

项目	土地使用权	软件使用权	专利权和非专利技术	合计
一、账面原值				
1.年初余额	119,509,903.59	6,218,388.67	540,970.19	126,269,262.45
2.本年增加金额			5,009.90	5,009.90
(1)购置				
（2）内部研发			5,009.90	5,009.90
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额	119,509,903.59	6,218,388.67	545,980.09	126,274,272.35
二、累计摊销				
1.年初余额	35,473,757.69	5,591,011.78	147,044.03	41,211,813.50
2.本年增加金额	2,434,720.88	255,112.71	39,743.10	2,729,576.69
（1）计提	2,434,720.88	255,112.71	39,743.10	2,729,576.69
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额	37,908,478.57	5,846,124.49	186,787.13	43,941,390.19
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
（1）计提				
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	81,601,425.02	372,264.18	359,192.96	82,332,882.16
2.年初账面价值	84,036,145.90	627,376.89	393,926.16	85,057,448.95

（2） 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
乳山工业园土地	10,452,977.46	正在办理中
合计	**10,452,977.46**	—

15. 商誉

（1） 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
富平中鲁果蔬汁有限公司	10,776,647.83					10,776,647.83
山东鲁菱果汁有限公司			7,500,000.00			7,500,000.00
乳山中诚果汁饮料有限公司	7,500,000.00				7,500,000.00	
Zhongxin Fruit and Juice Limited	312,333.09					312,333.09
Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.	64,266,732.62				1,809,470.36	62,457,262.26
合计	**82,855,713.54**		**7,500,000.00**		**9,309,470.36**	**81,046,243.18**

注：本期子公司山东鲁菱果汁有限公司吸收合并乳山中诚果汁饮料有限公司，合并层面乳山中诚果汁饮料有限公司商誉原值及商誉减值准备由山东鲁菱果汁有限公司依法承继。

（2） 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		计提	其他	其他	
富平中鲁果蔬汁有限公司	3,098,900.00				3,098,900.00
山东鲁菱果汁有限公司			7,500,000.00		7,500,000.00
乳山中诚果汁饮料有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00	
Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.	6,598,536.95	5,417,073.86		185,785.97	11,829,824.84
合计	**17,197,436.95**	**5,417,073.86**	**7,500,000.00**	**7,685,785.97**	**22,428,724.84**

（3） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
富平中鲁果蔬汁有限公司	富平中鲁果蔬汁有限公司长期资产及营运资金	基于内部管理目的，该资产组组合归属于富平中鲁果蔬汁有限公司	是
Zhongxin Fruit and Juice Limited	Zhongxin Fruit and Juice Limited 长期资产及营运资金	基于内部管理目的，该资产组归属于 Zhongxin Fruit and Juice Limited	是
Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.	Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.长期资产及营运资金	基于内部管理目的，该资产组归属于 Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.	是

资产组组合确定方法：商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。

资产组组合构成报告期内均未发生变化。

（4） 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。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。

（5） 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

富平中鲁果蔬汁有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：富平中鲁果蔬汁有限公司预测周期是 2025 年-2029 年至永续，息税前利润率 2.24%-7.09%，折现率 9.07%测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额 11,018.89 万元大于富平中鲁果蔬汁有限公司资产组账面价值 6,964.99 万元及商誉账面价值 767.77 万元之和。本期富平中鲁果蔬汁有限公司的商誉不计提资产减值准备。

Zhongxin Fruit and Juice Limited资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计Zhongxin Fruit and Juice Limited未来5年产能维持在核定产能，销售从2026年开始基本维持不变，息税前利润率2.84%-3.77%，折现率9.07%测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额19,922.00万元大于Zhongxin Fruit and Juice Limited资产组账面价值15,962.27万元及商誉账面价值31.23万元之和。本期Zhongxin Fruit and Juice Limited的商誉不予计提资产减值准备。

Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计 Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.预测期及稳定期维持在 2025 年预算核定产能，稳定年份销售增长率 2.5%左右，息税前利润率-3.2%-7.70%，折现率 8.77%测算资产组的可收回金额。经预测显示 Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.之子公司 APPOL 资产组的可收回金额 17,742.97 万元小于 APPOL 资产组账面价值 13,833.89 万元及商誉账面价值 4,450.80 万元之和;Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.之子公司 APPOL BIS 的可收回金额 13,666.22 万元大于 APPOL BIS 资产组账面价值 8,904.57 万元及商誉账面价值 1,152.49 万元之和;综上本期 Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.的商誉计提资产减值准备 541.71 万元。

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
租入固定资产改良支出	151,109.43		42,169.92		108,939.51
排污权使用费	139,826.40		69,913.20		69,913.20
合计	**290,935.83**		**112,083.12**		**178,852.71**

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	1,105,133.16	209,975.30		
可抵扣亏损			3,432,323.25	652,141.42
已计提未支付的职工薪酬	1,741,205.43	330,829.03	1,831,812.62	348,044.40
合计	**2,846,338.59**	**540,804.33**	**5,264,135.87**	**1,000,185.82**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值	30,152,751.47	5,729,022.78	33,443,976.42	6,354,355.52
合计	**30,152,751.47**	**5,729,022.78**	**33,443,976.42**	**6,354,355.52**

（3） 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	144,583,074.44	113,734,539.58
可抵扣亏损	191,714,191.03	170,249,498.73
合计	**336,297,265.47**	**283,984,038.31**

（4） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	年末余额	年初余额	备注
2025 年	44,553,318.12	44,553,318.12	
2026 年	81,337,587.49	84,986,058.69	
2027 年	42,756,710.48	26,503,812.05	

年度	年末余额	年初余额	备注
2028 年	12,908,083.07	14,206,309.87	
2029 年	10,158,491.87		
合计	**191,714,191.03**	**170,249,498.73**	—

18. 其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	624,718.88		624,718.88
合计	**624,718.88**		**624,718.88**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	1,550,548.10		1,550,548.10
合计	**1,550,548.10**		**1,550,548.10**

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,316,280.51	12,316,280.51	其他	保证金
存货	10,558,361.34	10,558,361.34	质押	质押
长期资产	108,546,394.92	77,174,837.39	抵押	抵押
合计	**131,421,036.77**	**100,049,479.24**	—	—

（续）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	22,342,490.69	22,342,490.69	其他	保证金
长期资产	169,459,519.51	93,628,063.03	抵押	抵押
合计	**191,802,010.20**	**115,970,553.72**	—	—

20. 短期借款

（1） 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	1,561,713,707.13	1,235,007,890.26
合计	**1,561,713,707.13**	**1,235,007,890.26**

（2） 已逾期未偿还的短期借款

本公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

21. 交易性金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	3,618,700.00	
其中：衍生金融工具	3,618,700.00	
合计	**3,618,700.00**	

22. 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
工程物资及设备款	2,847,667.55	5,338,930.47
购货款	35,620,482.13	33,117,867.11
运费、仓储费、港杂费等	68,945,158.60	29,720,090.97
合计	**107,413,308.28**	**68,176,888.55**

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

23. 合同负债

（1） 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	3,024,122.88	2,371,268.15
合计	**3,024,122.88**	**2,371,268.15**

（2） 账龄超过 1 年的重要合同负债

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

24. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	22,116,505.51	131,763,145.51	131,126,037.48	22,753,613.54
离职后福利-设定提存计划	172,422.85	14,032,571.41	14,020,403.39	184,590.87
辞退福利		376,541.69	366,541.69	10,000.00
合计	**22,288,928.36**	**146,172,258.61**	**145,512,982.56**	**22,948,204.41**

（2） 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,834,220.96	95,638,622.06	94,492,243.22	9,980,599.80
职工福利费	911,543.43	5,978,221.10	5,986,349.10	903,415.43
社会保险费	6,601.08	13,665,340.08	13,658,623.96	13,317.20
其中：医疗保险费及生育保险费		13,149,035.18	13,142,973.42	6,061.76
工伤保险费	6,601.08	516,304.90	515,650.54	7,255.44
住房公积金	35,700.27	7,364,113.41	7,358,167.68	41,646.00
工会经费和职工教育经费	12,010,274.16	3,059,287.98	3,277,763.03	11,791,799.11
其他短期薪酬	318,165.61	6,057,560.88	6,352,890.49	22,836.00
合计	**22,116,505.51**	**131,763,145.51**	**131,126,037.48**	**22,753,613.54**

（3） 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	155,078.78	11,846,244.85	11,834,584.15	166,739.48
失业保险费	17,344.07	477,098.16	476,590.84	17,851.39
企业年金缴费		1,709,228.40	1,709,228.40	
合计	**172,422.85**	**14,032,571.41**	**14,020,403.39**	**184,590.87**

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,466,286.24	547,011.75
企业所得税	1,661,581.88	1,882,220.94
个人所得税	841,571.03	454,709.69
城市维护建设税	170,058.16	35,322.89
土地使用税	299,568.21	585,108.72
房产税	273,495.82	492,439.39
教育费附加（含地方）	121,470.10	28,060.96
其他	1,323,739.62	1,071,390.53
合计	**7,157,771.06**	**5,096,264.87**

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股利	4,386,615.00	4,386,615.00
其他应付款	12,479,079.73	12,014,753.45
合计	**16,865,694.73**	**16,401,368.45**

26.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利—乳山市经济开发投资公司	4,386,615.00	4,386,615.00
合计	**4,386,615.00**	**4,386,615.00**

注：超过 1 年未支付的原因为股东股份以前年度被冻结。

26.2 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	3,800,991.40	4,153,558.13
资金使用费	1,305,050.00	1,305,050.00
代收款	894,413.94	1,023,756.01
党组织工作经费	1,578,088.48	1,446,245.70
个人往来	40,705.45	5,095.45
中介服务费用	419,883.02	137,683.02
应付各项费用	1,160,819.04	1,075,323.18

款项性质	年末余额	年初余额
水泥杆款	200,000.00	200,000.00
果汁分会自筹活动经费	448,157.19	448,157.19
住房建设基金	70,000.00	70,000.00
其他	2,560,971.21	2,149,884.77
合计	**12,479,079.73**	**12,014,753.45**

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	56,808,705.11	26,599,079.80
一年内到期的租赁负债	56,275.43	
合计	**56,864,980.54**	**26,599,079.80**

28. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债待转销项税	74,127.51	276,862.64
合计	**74,127.51**	**276,862.64**

29. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	51,507,727.93	49,213,648.89
合计	**51,507,727.93**	**49,213,648.89**

注：长期借款利率区间为 2.10%-4.41%。

30. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
运输设备	111,620.13	
合计	111,620.13	

31. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
专项应付款	600,000.00	725,000.00

项目	年末余额	年初余额
合计	**600,000.00**	**725,000.00**

31.1 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
农业产业化科技经费	600,000.00			600,000.00	
苹果加工废弃物高值食品组分绿色提取与酶法改性技术及应用	125,000.00		125,000.00		
合计	**725,000.00**		**125,000.00**	**600,000.00**	

32. 长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	662,608.91	616,618.13
合计	**662,608.91**	**616,618.13**

33. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		1,794,984.63	
合计		**1,794,984.63**	

34. 递延收益

（1） 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,782,994.58	125,000.00	129,086.46	1,778,908.12	
合计	**1,782,994.58**	**125,000.00**	**129,086.46**	**1,778,908.12**	

注：计入递延收益的政府补助详见九、政府补助。

35. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	262,210,000.00						262,210,000.00
合计	**262,210,000.00**						**262,210,000.00**

36. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	518,856,766.48	17,863,899.43		536,720,665.91
其他资本公积	7,646,690.64			7,646,690.64
合计	**526,503,457.12**	**17,863,899.43**		**544,367,356.55**

注：资本公积本年增加系本期公司购买子公司山东鲁菱果汁有限公司 30%的少数股东股权，支付的对价高于少数股权对应账面净资产份额的部分。

37. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	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	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-395,311.00	-20,000.00				-20,000.00		-415,311.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-395,311.00	-20,000.00				-20,000.00		-415,311.00
权益法下不能转损益的其他综合收益								-
其他权益工具投资公允价值变动								-
企业自身信用风险公允价值变动								-
其他								-
二、将重分类进损益的其他综合收益	10,388,342.13	-3,994,999.36				-3,994,999.36		6,393,342.77
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	10,388,342.13	-3,994,999.36				-3,994,999.36		6,393,342.77
其他								
其他综合收益合计	**9,993,031.13**	**-4,014,999.36**				**-4,014,999.36**		**5,978,031.77**

38. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	45,172,568.78			45,172,568.78
合计	**45,172,568.78**			**45,172,568.78**

39. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	10,381,782.81	-47,838,134.98
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	10,381,782.81	-47,838,134.98
加：本年归属于母公司所有者的净利润	29,253,730.61	58,219,917.79
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		
本年年末余额	**39,635,513.42**	**10,381,782.81**

40. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,974,985,696.46	1,673,717,652.61	1,465,319,778.68	1,133,290,846.91
其他业务	12,032,676.18	4,688,835.20	21,452,317.14	15,562,460.70
合计	**1,987,018,372.64**	**1,678,406,487.81**	**1,486,772,095.82**	**1,148,853,307.61**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

商品类型	营业收入	营业成本
其中：苹果清汁	1,511,783,482.79	1,299,607,016.78
梨汁	136,677,518.98	98,470,364.02
其他产品	326,524,694.69	275,640,271.81
合计	1,974,985,696.46	1,673,717,652.61
按经营地区分类		
其中：国内	321,233,799.58	282,420,166.85
国外	1,653,751,896.88	1,391,297,485.76
合计	1,974,985,696.46	1,673,717,652.61
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认	1,974,985,696.46	1,673,717,652.61
在某一时段确认		
合计	1,974,985,696.46	1,673,717,652.61

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,435,115,991.00 元，其中，1,417,664,937.00 元预计将于 2025 年度确认收入，17,451,054.00 元预计将于 2026 年度确认收入。

41. 税金及附加

项目	**本年发生额**	**上年发生额**
城市维护建设税	1,970,890.32	633,581.22
教育费附加	1,735,253.86	541,161.98
土地使用税	2,763,329.82	2,918,096.94
房产税	3,875,990.49	3,725,930.23
车船使用税	21,286.30	22,190.12
印花税	1,644,985.50	1,132,494.29
其他	1,223,667.52	776,482.94
合计	**13,235,403.81**	**9,749,937.72**

42. 销售费用

项目	**本年发生额**	**上年发生额**
运费	34,026,888.78	33,683,424.91
仓储费	31,379,422.94	23,385,456.65

项目	本年发生额	上年发生额
港杂费	11,100,425.06	7,629,284.50
人员费用	16,600,136.70	18,496,629.63
装卸费	2,935,610.66	1,452,368.29
折旧与摊销	7,310,913.76	6,850,326.34
财产保险费	3,782,475.89	3,881,825.44
手续费	210,546.72	914,479.13
物料消耗	384,114.08	666,077.50
认证费	145,449.36	178,225.49
商检费	385,049.39	179,963.21
清关费	24,023.59	21,838.71
其他	4,576,477.47	4,316,247.93
合计	**112,861,534.40**	**101,656,147.73**

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	60,942,615.76	64,478,749.35
固定资产折旧	2,721,785.74	5,744,818.76
无形资产摊销	2,689,833.59	2,815,460.48
业务招待费	376,240.32	467,428.21
差旅费	1,034,449.96	1,735,366.12
中介机构费	5,810,498.78	6,022,958.94
汽车维持费	629,084.97	809,016.97
长期待摊费用摊销	13,509.36	13,509.36
水电费	1,217,785.58	1,344,150.82
办公费	259,034.65	604,507.05
董事会费	91,117.19	403,520.29
物业费	2,210,945.19	2,156,820.84
电话费	113,508.77	133,482.66
会议费	52,266.32	183,516.90
修理费	1,674,668.34	1,007,902.79
停工损失	2,234,678.20	4,862,965.01
信息系统运行费	1,240,920.26	373,948.49
保险费	1,015,110.10	1,114,066.79

项目	本年发生额	上年发生额
其他	9,067,725.28	10,972,011.12
合计	**93,395,778.36**	**105,244,200.95**

44. 研发费用

项目	本年金额	上年金额
新品饮料研发项目	4,183,185.73	3,279,423.82
抑制幽门螺杆菌型益生菌发酵雪莲果生产技术研究		1,359,127.62
济南果品研究所共同创制行业标准	210,738.00	801,175.59
优质 NFC 果汁及浓缩苹果浊汁工艺开发项目		2,760,172.16
NFC 果汁原料破碎过程香气捕集分析与回收研究	1,037,738.00	
“苹果加工废弃物高值食品组分绿色提取与酶法改性技术及应用”项目	760,738.05	
苹果汁多酚高效提取项目工艺研发	1,014,322.16	
浓缩果汁同位素分布特征及掺假检测研究项目	664,638.00	
其他	181,916.86	
合计	**8,053,276.80**	**8,199,899.19**

45. 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	36,950,026.70	38,296,589.07
减：利息收入	2,054,725.58	1,517,696.47
加：汇兑损失	-15,895,482.13	-11,528,713.35
其他支出	4,019,065.66	8,379,543.04
合计	**23,018,884.65**	**33,629,722.29**

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
工业企业污水治理技术改造项目	50,000.00	50,000.00
节水项目政府补助	6,000.00	6,000.00
农机购置补贴		25,408.33
燃煤锅炉拆除补偿款		21,333.36
乳山市农业局示范项目补助款	26,431.72	26,431.72
稳岗补贴	262,157.23	228,034.07

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
代扣代缴个税手续费返还	3,000.77	18,204.41
中小企业技术改造专项项目		13,831.75
农业局农产品加工设备补助	115,000.00	1,201,000.00
全省消费品行业稳产增产奖励	200,000.00	
市场监督局标准化奖励资金		10,900.00
乳山市科技局 2022 年威海市市级科技专项资金	40,000.00	
一次性留工补助		82,433.54
商务局经济奖励资金	90,000.00	
其他	100,627.91	1,383,944.64
合计	**893,217.63**	**3,067,521.82**

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		1,111,200.00
其中：衍生金融工具		1,111,200.00
交易性金融负债	-4,137,100.00	
合计	**-4,137,100.00**	**1,111,200.00**

48. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	139,605.48	259,966.07
其他	-261,700.00	-9,548,550.00
合计	**-122,094.52**	**-9,288,583.93**

49. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-9,492,372.05	-2,329,978.04
其他应收款坏账损失	126,062.59	-363,039.55
预付账款坏账损失	59,970.00	
合计	**-9,306,339.46**	**-2,693,017.59**

50. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	102,118.47	-194,995.92

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产减值损失	-2,723,514.41	
商誉减值损失	-5,417,073.86	
合计	**-8,038,469.80**	**-194,995.92**

51. 资产处置收益

项目	本年 发生额	上年 发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	180,327.17	394,010.30	180,327.17
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	180,327.17	394,010.30	180,327.17
其中:固定资产处置收益	180,327.17	394,010.30	180,327.17
合计	**180,327.17**	**394,010.30**	**180,327.17**

52. 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	104,745.38	1,946.90	104,745.38
与企业日常活动无关的政府补助	3,196,353.13	611,871.00	3,196,353.13
罚没利得	15,210.62	2,864.75	15,210.62
无法支付的应付款项	338,915.56	966,384.69	338,915.56
违约金收入		37,102.50	
废旧物资处理收入	60,513.90	24,659.16	60,513.90
其他	1,033,769.26	1,535,570.99	1,033,769.26
合计	**4,749,507.85**	**3,180,399.99**	**4,749,507.85**

53. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	144,080.93	169,941.94	144,080.93
公益性捐赠支出	3,760.79		3,760.79
赔偿金、违约金		1,120,616.25	
罚款支出	188,283.05	12,624.13	188,283.05
存货损失	1,197.56	48.28	1,197.56
税收滞纳金	145,063.45	980.16	145,063.45

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
其他	493,133.56	1,342,425.33	493,133.56
合计	**975,519.34**	**2,646,636.09**	**975,519.34**

54. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,655,981.28	5,181,788.64
递延所得税费用	-9,424.44	-82,220.64
合计	**3,646,556.84**	**5,099,568.00**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	41,290,536.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,322,634.08
子公司适用不同税率的影响	1,908,285.86
调整以前期间所得税的影响	212,365.29
非应税收入的影响	-9,658,840.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,358,243.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,500,890.17
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,004,758.49
所得税费用	3,646,556.84

55. 其他综合收益

详见本附注“五、37.其他综合收益”相关内容。

56. 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收法院诉讼调解款		140,000.00
收保证金	17,323,198.63	5,485,117.13
单位往来款	14,995,522.85	5,348,194.57
政府补助	3,623,267.33	3,091,059.13

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,040,851.47	1,517,696.47
罚没收入	14,110.62	39,367.25
其他	6,951,847.46	2,613,067.31
合计	**44,948,798.36**	**18,234,501.86**

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
运费	108,972,142.15	64,275,852.92
仓储费	25,000,279.91	23,346,024.29
港杂费	10,744,209.99	9,094,388.30
土地流转退费补偿款		2,004,228.05
手续费	4,156,042.76	10,297,887.90
质保金	3,260,650.28	698,257.81
修理费	1,679,413.09	2,354,177.67
清关费	493,000.35	113,728.75
装卸费	11,823,911.94	6,961,532.20
中介机构费	3,689,352.56	4,675,183.24
其他付现营销及管理	65,971,325.14	46,371,839.80
差旅费	1,469,244.96	2,285,859.83
汽车维持费	761,704.84	429,515.68
其他	9,525,610.21	6,870,309.28
合计	**247,546,888.18**	**179,778,785.72**

（2） 与投资活动有关的现金

1） 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
远期结售汇	261,700.00	9,548,550.00
合计	**261,700.00**	**9,548,550.00**

（3） 与筹资活动有关的现金

1） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买少数股东股权支付的现金	29,076,316.28	

项目	本年发生额	上年发生额
开具承兑汇票手续费		1,807,555.55
其他	18,701.11	171,138.40
合计	**29,095,017.39**	**1,978,693.95**

57. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	37,643,979.50	67,269,210.91
加：资产减值准备	8,038,469.80	194,995.92
信用减值损失	9,306,339.46	2,693,017.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,989,778.39	40,590,976.36
使用权资产折旧	12,490.28	
无形资产摊销	2,729,576.69	2,851,210.46
长期待摊费用摊销	112,083.12	112,083.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-180,327.17	-394,010.30
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	39,335.55	167,995.04
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	4,137,100.00	-1,111,200.00
财务费用（收益以“-”填列）	21,054,544.57	26,767,875.72
投资损失（收益以“-”填列）	122,094.52	9,288,583.93
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	459,381.49	298,434.12
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	- 625,332.74	479,692.05
存货的减少（增加以“-”填列）	-109,137,004.99	-247,674,826.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-350,759,067.89	54,948,534.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	41,305,847.89	-122,659,891.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-282,750,711.53	-166,177,318.47
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

项目	本年金额	上年金额
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	149,561,126.98	150,604,765.51
减：现金的年初余额	150,604,765.51	197,944,265.41
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,043,638.53	-47,339,499.90

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	149,561,126.98	150,604,765.51
其中：库存现金	82,753.81	69,285.20
可随时用于支付的银行存款	149,478,373.17	150,535,480.31
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	149,561,126.98	150,604,765.51

58. 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	6,923,651.61	7.1884	49,769,977.23
欧元	904,659.85	7.5257	6,808,198.63
兹罗提	2,356,610.79	1.7597	4,146,928.01
新加坡元	245.61	5.3772	1,320.69
澳元	16.80	4.5070	75.72
应收账款	—	—	
其中：美元	68,086,747.98	7.1884	489,434,779.18
欧元	1,748,009.46	7.5257	13,154,994.79
兹罗提	819,889.68	1.7597	1,442,759.87
预付款项	—	—	
其中：兹罗提	355,352.50	1.7597	625,323.35
应付账款	—	—	
其中：美元	8,931,238.35	7.1884	64,201,313.76

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	78,799.26	7.5257	593,019.59
兹罗提	3,756,740.94	1.7597	6,610,737.03
其他应付款	—	—	
其中：兹罗提	480,659.82	1.7597	845,817.08
短期借款			
其中：兹罗提	4,000,000.00	1.7597	7,038,907.56
一年内到期的非流动负债	—	—	
其中：兹罗提	32,315,156.30	1.7597	56,864,980.54
长期借款	—	—	
其中：兹罗提	29,270,296.55	1.7597	51,507,727.93
其他流动资产			
其中：兹罗提	11,141.00	1.7597	19,605.12
其他应收款			
其中：美元	275,559.93	7.1884	1,980,835.00
兹罗提	2,695,768.74	1.7597	4,743,744.26
合同负债			-
其中：美元	158,930.10	7.1884	1,142,453.13

（2） 境外经营实体

中鲁美洲有限公司的注册地址在美国加利福尼亚州工业市十字路口公园北路 13181 号，企业日常经营所处的主要经济环境以美元为主，因此中鲁美洲有限公司选择美元为记账本位币。

Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0. 的注册地址在 Grzyhowska 2 lok.29,00-131 Warsaw，企业日常经营所处的主要经济环境以兹罗提为主，因此 Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.选择兹罗提为记账本位币。

59. 租赁

（1） 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	8,988.28	
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	613,879.70	1,889,036.46
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	10,528.49	26,105.30
与租赁相关的总现金流出	624,408.19	2,552,873.40

（2） 本公司作为出租方

1） 本公司作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁	630,877.07	630,877.07
合计	**630,877.07**	**630,877.07**

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,146,906.82	4,724,409.68
试验费与材料费	2,112,780.23	1,510,945.27
折旧与摊销	780,548.24	1,246,665.67
其他	1,013,041.51	717,878.57
合计	**8,053,276.80**	**8,199,899.19**
其中：费用化研发支出	8,053,276.80	8,199,899.19
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本期公司实施内部资源整合，由子公司山东鲁菱果汁有限公司吸收合并子公司乳山中诚果汁饮料有限公司。本次吸收合并事项已完成工商变更登记手续，乳山中诚果汁饮料有限公司的独立法人资格依法注销，不再纳入公司本年度合并报表。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 本公司的构成

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	
山东鲁菱果汁有限公司	11,417.60 万元人民币	山东乳山	山东乳山	果汁生产与销售	100.00		投资设立
国投中鲁（山东）农牧发展有限公司	500 万元人民币	山东乳山	山东乳山	饲料生产与销售	40.00		投资设立
青岛国投中鲁果汁有限公司	1000 万元人民币	山东青岛	山东青岛	果汁销售、仓储等	95.00	5.00	投资设立
河北国投中鲁果蔬	5000 万元人	河北辛	河北	果汁生产	73.00	27.00	投资设立

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	
汁有限公司	民币	集	辛集	与销售			
辽宁国投中鲁果汁有限公司	1500 万元人民币	辽宁盖州	辽宁盖州	果汁生产与销售	100.00		投资设立
山西国投中鲁果汁有限公司	5000 万元人民币	山西芮城	山西芮城	果汁生产与销售	100.00		投资设立
万荣中鲁果汁有限公司	1765 万元人民币	山西万荣	山西万荣	果汁生产与销售	65.00		投资设立
云南国投中鲁果汁有限公司	4300 万元人民币	云南昭通	云南昭通	果汁生产与销售	100.00		投资设立
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	5000 万元人民币	山西临猗	山西临猗	果汁生产与销售	50.00	26.56	投资设立
富平中鲁果蔬汁有限公司	2000 万元人民币	陕西富平	陕西富平	果汁生产与销售	95.00	5.00	非同一控制下企业合并
中鲁美洲有限公司	50 万美元	美国加州	美国加州	果汁销售	100.00		投资设立
zhongxin Fruit and Juice Limited	25209.34 万元人民币	新加坡	新加坡	果汁生产与销售	53.11		非同一控制下企业合并
运城中新果业有限责任公司	250 万美元	山西临猗	山西临猗	果汁生产与销售		53.11	非同一控制下企业合并
徐州中新果业有限责任公司	587.40 万美元	江苏丰县	江苏丰县	果汁生产与销售		53.11	非同一控制下企业合并
国投中鲁果汁有限公司	11700 万元人民币	北京	北京	果汁销售	100.00		投资设立
Zhonglu (Europe) Sp. z 0.0.	500.50 万波兰兹罗提	波兰	波兰	果汁生产与销售	100.00		非同一控制下企业合并
Appol Sp. z o.o.	273.60 万波兰兹罗提	波兰	波兰	果汁生产与销售		100.00	非同一控制下企业合并
Appol Bis Sp. z o.o.	561.10 万波兰兹罗提	波兰	波兰	果汁生产与销售		100.00	非同一控制下企业合并

注：1）公司拥有国投中鲁（山东）农牧发展有限公司 40%股权，因公司对其具有实际控制，因此将其纳入合并范围。

2）子公司山西国投中鲁果汁有限公司持有青岛国投中鲁果汁有限公司剩余 5%股权，由本公司代为行使表决权。

3）子公司山东鲁菱果汁有限公司本期吸收合并乳山中诚果汁饮料有限公司，原由乳山中诚果汁饮料有限公司持有河北国投中鲁果蔬汁有限公司 27%股权并入山东鲁菱果汁有限公司，由本公司代为行使表决权。

4）子公司 Zhongxin Fruit and Juice Limited 持有临猗国投中鲁果汁有限责任公司 50%股权，对应本公司间接持股 26.56%部分由本公司代为行使表决权。

5）子公司山西国投中鲁果汁有限公司持有富平中鲁果蔬汁有限公司剩余 5%股权，由本公司代为行使表决权。

6）公司本期收购山东鲁菱果汁有限公司少数股东 30%股权，收购后，公司持有山东鲁菱果汁有限公司 100%股权。

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
国投中鲁（山东）农牧发展有限公司	60.00%	-1,601,832.83		-21,003,849.64
万荣中鲁果汁有限公司	35.00%	5,878,495.41	3,348,550.08	15,144,745.41
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	23.44%	942,587.66		6,648,328.80
Zhongxin Fruit and Juice Limited	46.89%	9,422,399.57		93,292,527.64

（3） 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
国投中鲁（山东）农牧发展有限公司	32.18	173.22	205.40	3,706.03	-	3,706.03
万荣中鲁果汁有限公司	8,306.15	2,196.05	10,502.20	6,172.14	4.00	6,176.14
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	10,416.05	1,957.90	12,373.95	9,531.76	5.87	9,537.63
Zhongxin Fruit and Juice Limited	27,194.42	9,931.19	37,125.61	17,207.87	20.70	17,228.57

（续）

单位：万元

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东鲁菱果汁有限公司	12,951.64	8,594.58	21,546.22	5,143.06		5,143.06
国投中鲁（山东）农牧发展有限公司	25.64	195.41	221.05	3,454.72		3,454.72
万荣中鲁果汁有限公司	9,111.26	2,073.81	11,185.07	7,577.84	3.00	7,580.84
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	15,579.92	2,246.14	17,826.06	15,385.98	4.89	15,390.87
Zhongxin Fruit and Juice Limited	18,491.39	9,880.18	28,371.57	10,461.67	21.33	10,483.00

（续）

单位：万元

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东鲁菱果汁有限公司					15,243.72	1,296.99	1,296.99	1,263.43
国投中鲁（山东）农牧发展有限公司	122.23	-266.97	-266.97	-65.63	87.82	-390.02	-390.02	-10.12
万荣中鲁果汁有限公司	15,285.75	1,679.57	1,678.57	-3,710.27	11,033.23	956.73	956.73	-848.72
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	15,296.05	402.13	401.13	-2,608.87	7,147.80	-57.34	-56.34	-5,389.14
Zhongxin Fruit and Juice Limited	24,502.34	2,009.47	2,008.47	-9,544.81	12,046.11	616.19	619.19	-1,224.33

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

（1） 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

公司本期购买山东鲁菱果汁有限公司少数股东 30.00%股权，持股比例达到 100.00%。

（2） 交易对少数股东权益及归属母公司所有者权益的影响

项目	山东鲁菱果汁有限公司
现金	31,271,027.70
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	31,271,027.70
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	49,134,927.13
差额	-17,863,899.43
其中：调整资本公积	-17,863,899.43
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3. 在合营企业或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业		—
投资账面价值合计	3,255,787.68	3,116,182.20
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	139,605.48	259,966.07
--其他综合收益		
--综合收益总额	139,605.48	259,966.07

4. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司年末不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体情况。

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,782,994.58	125,000.00		129,086.46		1,778,908.12	
合计	**1,782,994.58**	**125,000.00**		**129,086.46**		**1,778,908.12**	

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	197,431.72	1,330,173.41
与收益相关	3,892,139.04	2,349,219.41
合计	**4,089,570.76**	**3,679,392.82**

十、与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1)汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、兹罗提和欧元等有关，除本公司的几个下属子公司以美元、兹罗提进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产及负债的外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货币资金-美元	49,769,977.23	81,751,605.93
货币资金-欧元	6,808,198.63	1,159,158.67

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货币资金-兹罗提	4,146,928.01	858,889.07
货币资金-新加坡元	1,320.69	2,348,045.74
货币资金-澳元	75.72	81.45
应收账款-美元	489,434,779.18	129,145,524.71
应收账款-兹罗提	1,442,759.87	1,986,435.51
应收账款-欧元	13,154,994.79	6,146,192.58
预付款项-兹罗提	625,323.35	424,023.56
其他应收款-美元	1,980,835.00	
其他应收款-兹罗提	4,743,744.26	5,433,627.36
其他流动资产-兹罗提	19,605.12	
应付账款-美元	64,201,313.76	5,935,588.17
应付账款-兹罗提	6,610,737.03	10,870,670.63
应付账款-欧元	593,019.59	343,437.61
合同负债-美元	1,142,453.13	328.78
其他应付款-兹罗提	845,817.08	1,052,753.27
其他应付款-新加坡元		347.80
短期借款-兹罗提	7,038,907.56	
一年内到期的非流动负债-兹罗提	56,864,980.54	26,599,079.80
长期借款-兹罗提	51,507,727.93	49,213,648.89

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2）利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2024年12月31日，本公司的带息债务主要为兹罗提计价的浮动利率借款合同，金额合计为 51,507,727.93元（2023年12月31日：49,213,648.89元）。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3）价格风险

本公司以市场价格销售果汁，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它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。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。本公司应收账款中，前五名金额合计：257,787,855.97元，占本公司应收账款的42.09%。

1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2)已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本公司判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本公司也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：（发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失）。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银

行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于2024年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为82,991.36万元。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
金融资产					
货币资金	161,877,407.49				161,877,407.49
应收账款	557,539,132.35	659,066.80	113,298.60	54,104,641.14	612,416,138.89
其他应收款	6,926,145.85	350,538.58	2,964,777.77	8,742,327.28	18,983,789.48
金融负债					
短期借款	1,561,713,707.13				1,561,713,707.13
应付账款	105,443,920.92	455,198.34	142,119.94	1,372,069.08	107,413,308.28
其他应付款	7,850,406.57	3,291,197.39	740,220.03	597,255.74	12,479,079.73
一年内到期的非流动负债	56,864,980.54				56,864,980.54
长期借款			40,066,717.23	11,441,010.70	51,507,727.93
长期应付款				600,000.00	600,000.00

2.敏感性分析

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的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1)外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2024 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
美元对人民币升值	5%	23,792,091.23	23,792,091.23

項目	汇率变动	2024 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
欧元对人民币升值	5%	968,508.69	968,508.69
兹罗提对人民币升值	5%	-5,594,490.48	-5,594,490.48
新加坡元对人民币升值	5%	66.03	66.03
澳大利亚元对人民币升值	5%	3.79	3.79
美元对人民币贬值	5%	-23,792,091.23	-23,792,091.23
欧元对人民币贬值	5%	-968,508.69	-968,508.69
兹罗提对人民币贬值	5%	5,594,490.48	5,594,490.48
新加坡元对人民币贬值	5%	-66.03	-66.03
澳大利亚元对人民币贬值	5%	-3.79	-3.79

（续）

項目	汇率变动	2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
美元对人民币升值	5%	10,248,060.68	10,248,060.68
欧元对人民币升值	5%	348,095.68	348,095.68
兹罗提对人民币升值	5%	-3,951,658.85	-3,951,658.85
新加坡元对人民币升值	5%	117,384.90	117,384.90
澳大利亚元对人民币升值	5%	4.07	4.07
美元对人民币贬值	5%	-10,248,060.68	-10,248,060.68
欧元对人民币贬值	5%	-348,095.68	-348,095.68
兹罗提对人民币贬值	5%	3,951,658.85	3,951,658.85
新加坡元对人民币贬值	5%	-117,384.90	-117,384.90
澳大利亚元对人民币贬值	5%	-4.07	-4.07

(2)利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

单位：兹罗提

项目	利率变动	2024 年度		2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-292,702.97	-292,702.97	-271,793.50	-271,793.50
浮动利率借款	减少 1%	292,702.97	292,702.97	271,793.50	271,793.50

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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）其他权益工具投资		91,241.84		91,241.84
持续以公允价值计量的资产总额		91,241.84		91,241.84
（二）交易性金融负债		3,618,700.00		3,618,700.00
衍生金融工具		3,618,700.00		3,618,700.00

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司以第二层公允价值计量的其他权益工具及交易性金融资产以类似资产在非活跃市场的报价为依据做必要调整确定公允价值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
国家开发投资集团有限公司	北京	投资管理	3,380,000.00	44.57	44.57

报告期内母公司注册资本未发生变化。本公司最终控制方是国家开发投资集团有限公司。

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）本公司的构成”相关内容。

（3）本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况：无。

（4）其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
国投财务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国国投高新产业投资有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
国投源通网络科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
国投物业有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	联营企业

2. 关联交易

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1） 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	销售商品		768,069.76
中国国投高新产业投资有限公司	销售商品	9,769.91	
国投源通网络科技有限公司	销售商品	5,159.30	5,649.55
国投物业有限责任公司	销售商品		5,946.90

2） 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
国投源通网络科技有限公司	采购商品	33,469.71	

3） 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
国投财务有限公司	60,000,000.00	2023-12-13	2024-06-26	贷款利率2.95%
国投财务有限公司	40,000,000.00	2023-12-13	2024-07-02	贷款利率2.95%
国投财务有限公司	100,000,000.00	2024-11-21	2025-8-21	贷款利率2.50%
国投财务有限公司	100,000,000.00	2024-11-21	2025-11-21	贷款利率2.50%

4） 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	**5,781,330.33**	**6,857,615.00**

5） 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国投财务有限公司	利息收入	667,564.01	1,366,072.01
国投财务有限公司	利息支出	1,924,082.80	3,319,194.45

3. 关联方应收应付余额

（1） 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	国投源通网络科技有限公司	5,830.00		38,000.00	
其他应收款	国投物业有限责任公司	150.00		150.00	

（2） 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	山东力合中鲁果蔬加工有限公司		42,921.60

十三、股份支付

报告期内本公司不存在股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

临猗国投中鲁果汁有限责任公司（以下简称 临猗中鲁）成立时其发起人三门峡湖滨果汁有限责任公司(以下简称 三门峡湖滨)、新湖滨(三门峡)发展有限责任公司(以下简称 新湖滨三门峡公司)出资设备在其所有权转移至临猗中鲁之前，已被用于抵押借款，借款到期后三门峡湖滨和新湖滨三门峡公司未予以偿还，因上述股东办理财产抵押登记日早于出资资产实际交付日，三门峡湖滨和新湖滨三门峡公司存在出资不实行为。2013 年 9 月 10 日，临猗中鲁向山西省临猗县人民法院起诉，2019 年 9 月 2 日，临猗县人民法院判决驳回原告诉讼请求。案件已被临猗县人民法院驳回，临猗中鲁决定不再上诉，至此案件已经结案。

十五、资产负债表日后事项

本公司不存在资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

报告期内本公司不存在前期差错更正事项。

2. 债务重组

报告期内本公司不存在债务重组事项。

3. 资产置换

报告期内本公司不存在资产置换事项。

4. 年金计划

企业年金是一种补充性养老金制度，是指企业及其职工在依法参加基本养老保险的基础上，自愿建立的补充养老保险制度。

5. 终止经营

本公司本期无需要说明的终止经营事项。

6. 分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

7. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司不存在其他对投资者决策有影响的重要交易及事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
未逾期	804,617,005.54	328,434,314.42
逾期 1 年以内（含 1 年）	1,308,339.76	3,019,496.51
逾期 1-2 年（含 2 年）		118,306.23
逾期 2-3 年（含 3 年）	113,298.60	18,938,226.98
逾期 3 年以上	28,805,926.90	9,662,985.64
合计	**834,844,570.80**	**360,173,329.78**

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	510,440,496.88	61.14			510,440,496.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	324,404,073.92	38.86	29,124,244.15	8.98	295,279,829.77
其中：账龄组合	320,933,586.28	98.93	29,124,244.15	9.07	291,809,342.13
其他组合	3,470,487.64	1.07			3,470,487.64
合计	**834,844,570.80**	—	**29,124,244.15**	—	**805,720,326.65**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	191,590,926.73	53.19			191,590,926.73
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	168,582,403.05	46.81	19,771,490.30	11.73	148,810,912.75

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
其中：账龄组合	168,582,403.05	100.00	19,771,490.30	11.73	148,810,912.75
合计	**360,173,329.78**	—	**19,771,490.30**	—	**340,401,839.48**

1） 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中鲁美洲有限公司	191,590,926.73		510,440,496.88			
合计	**191,590,926.73**		**510,440,496.88**		—	—

2） 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	
未逾期	294,176,508.66		
逾期 1 年以内（含 1 年）	1,308,339.76	20.00	261,667.94
逾期 1-2 年（含 2 年）			
逾期 2-3 年（含 3 年）	113,298.60	50.00	56,649.31
逾期 3 年以上	28,805,926.90	100.00	28,805,926.90
合计	**324,404,073.92**	——	**29,124,244.15**

（3） 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	19,771,490.30	9,536,011.06		183,257.21		29,124,244.15
合计	**19,771,490.30**	**9,536,011.06**		**183,257.21**		**29,124,244.15**

（4） 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	183,257.21

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
中鲁美洲有限公司	510,440,496.88		510,440,496.88	61.14	
单位 4	66,215,354.28		66,215,354.28	7.93	
单位 6	33,941,438.45		33,941,438.45	4.07	14,733.34
单位 7	31,456,623.50		31,456,623.50	3.77	1,352,317.75
单位 23	20,171,843.67		20,171,843.67	2.42	
合计	**662,225,756.78**		**662,225,756.78**	**79.33**	**1,367,051.09**

2.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	485,553,099.76	570,141,374.72
合计	**485,553,099.76**	**570,141,374.72**

2.1 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收保证金及备用金	437,712.01	211,681.18
应收关联方款项	487,397,891.81	571,894,496.27
应收押金	328,104.98	325,104.98
其他	2,508,455.67	3,514,343.38
合计	**490,672,164.47**	**575,945,625.81**

（2） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
未逾期	483,999,414.41	568,701,409.37
逾期 1 年以内（含 1 年）	162,500.00	667,709.50
逾期 1-2 年（含 2 年）	667,672.00	1,933,226.27
逾期 2-3 年（含 3 年）	1,933,226.27	6,106.46
逾期 3 年以上	3,909,351.79	4,637,174.21
合计	**490,672,164.47**	**575,945,625.81**

（3） 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,933,226.27	0.39	976,911.32	50.53	956,314.95
其中：单项金额不重大但单项计提	1,933,226.27	0.39	976,911.32	50.53	956,314.95
按组合计提坏账准备	488,738,938.20	99.61	4,142,153.39	0.85	484,596,784.81
其中：账龄组合	4,258,638.26	0.87	3,909,351.79	91.80	349,286.47
关联方组合	484,480,299.94	98.74	232,801.60	0.05	484,247,498.34
合计	**490,672,164.47**	**—**	**5,119,064.71**	**—**	**485,553,099.76**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,933,226.27	0.34	976,911.32	50.53	956,314.95
其中：单项金额不重大但单项计提	1,933,226.27	0.34	976,911.32	50.53	956,314.95
按组合计提坏账准备	574,012,399.54	99.66	4,827,339.77	0.84	569,185,059.77
其中：账龄组合	5,035,495.14	0.87	4,643,288.17	92.21	392,206.97
关联方组合	568,976,904.40	98.79	184,051.60	0.03	568,792,852.80
合计	**575,945,625.81**	**—**	**5,804,251.09**	**—**	**570,141,374.72**

1） 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
乳山市徐家镇财政经管统计服务中心	560,000.00	560,000.00	100.00	预计无法收回
利息款	14,937.55	14,937.55	100.00	预计无法收回
本厂职工	401,973.77	401,973.77	100.00	预计无法收回
缴存住房基金	956,314.95			预计可以收回
合计	**1,933,226.27**	**976,911.32**	—	—

2） 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	483,999,414.41		
逾期 1 年以内（含 1 年）	162,500.00	32,500.00	20.00
逾期 1-2 年	667,672.00	200,301.60	30.00
逾期 2-3 年（含 3 年）			
逾期 3 年以上	3,909,351.79	3,909,351.79	100.00
合计	**488,738,938.20**	**4,142,153.39**	-

3） 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额		**5,804,251.09**		**5,804,251.09**
2024 年 1 月 1 日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		48,780.00		48,780.00
本年转回		68,378.46		68,378.46
本年转销				
本年核销		665,587.92		665,587.92
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额		**5,119,064.71**		**5,119,064.71**

（4） 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	976,911.32					976,911.32
账龄组合	4,827,339.77	48,780.00	68,378.46	665,587.92		4,142,153.39

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合计	**5,804,251.09**	**48,780.00**	**68,378.46**	**665,587.92**		**5,119,064.71**

（5） 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	665,587.92

（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
山东鲁菱果汁有限公司	关联方往来	205,925,934.91	未逾期	41.97	
富平中鲁果蔬汁有限公司	关联方往来	90,414,010.78	未逾期	18.43	
徐州中新果业有限责任公司	关联方往来	58,173,072.56	未逾期	11.86	
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	关联方往来	52,883,548.20	未逾期	10.78	
国投中鲁（山东）农牧发展有限公司	关联方往来	32,118,564.14	未逾期、逾期1-3年	6.55	232,801.60
合计	—	**439,515,130.59**	——	**89.59**	**232,801.60**

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	625,615,025.54	30,497,208.69	595,117,816.85	594,343,997.84	30,497,208.69	563,846,789.15
对联营、合营企业投资	3,255,787.68		3,255,787.68	3,116,182.20		3,116,182.20
合计	**628,870,813.22**	**30,497,208.69**	**598,373,604.53**	**597,460,180.04**	**30,497,208.69**	**566,962,971.35**

（1）对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东鲁菱果汁有限公司	63,579,114.94		56,716,395.91				120,295,510.85	
乳山中诚果汁饮料有限公司	25,445,368.21			25,445,368.21				
万荣中鲁果汁有限公司	6,500,000.00						6,500,000.00	
山西国投中鲁果汁有限公司	50,150,000.00						50,150,000.00	
青岛国投中鲁果汁有限公司	9,500,000.00						9,500,000.00	
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	25,000,000.00						25,000,000.00	
富平中鲁果蔬汁有限公司	19,000,000.00						19,000,000.00	
中鲁美洲有限公司	4,010,862.00						4,010,862.00	
河北国投中鲁果蔬汁有限公司	37,670,000.00						37,670,000.00	

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
辽宁国投中鲁果汁有限公司	15,000,000.00						15,000,000.00	
云南国投中鲁果汁有限公司	48,925,100.00						48,925,100.00	
国投中鲁（山东）农牧发展有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
国投中鲁果汁有限公司	67,193,683.08						67,193,683.08	
中新果业有限公司	77,497,208.69	30,497,208.69					77,497,208.69	30,497,208.69
中鲁欧洲有限公司	142,872,660.92						142,872,660.92	
合计	**594,343,997.84**	**30,497,208.69**	**56,716,395.91**	**25,445,368.21**			**625,615,025.54**	**30,497,208.69**

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	3,116,182.20				139,605.48						3,255,787.68	
合计	**3,116,182.20**				**139,605.48**						**3,255,787.68**	

4.营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,549,696,758.78	1,467,485,258.44	947,135,635.56	863,731,528.73
其他业务	435,587.25	430,265.19	3,802,584.72	366,845.31
合计	**1,550,132,346.03**	**1,467,915,523.63**	**950,938,220.28**	**864,098,374.04**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

商品类型	营业收入	营业成本
其中：苹果清汁	1,191,955,218.45	1,135,864,944.65
梨汁	130,014,721.41	114,863,475.02
其他产品	227,726,818.92	216,756,838.77
合计	1,549,696,758.78	1,467,485,258.44
按经营地区分类		
其中：国内	298,693,102.59	289,796,012.91
国外	1,251,003,656.19	1,177,689,245.53
合计	1,549,696,758.78	1,467,485,258.44
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认	1,549,696,758.78	1,467,485,258.44
在某一时段确认		
合计	**1,549,696,758.78**	**1,467,485,258.44**

（3）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 957,495,874.00 元，其中，957,495,874.00 元预计将于 2025 年度确认收入。

5.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	23,218,735.85	21,248,896.44
权益法核算的长期股权投资收益	139,605.48	259,966.07
其他	-261,700.00	-9,548,550.00
合计	**23,096,641.33**	**11,960,312.51**

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	140,991.62	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,827,413.53	
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	-4,398,800.00	
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	111,055.90	
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		

项目	本年金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	616,970.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	297,631.98	
减：所得税影响额	74,408.00	
少数股东权益影响额（税后）	8,698.39	
合计	**214,525.59**	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	3.34	0.1116	0.1116
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	3.32	0.1107	0.1107

国投中鲁果汁股份有限公司

二〇二五年三月二十七日

证书序号：0014624

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

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：北京市财政局

二〇一五年十月五日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

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　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

经 营 范 围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

出　资　额　6000 万元

成 立 日 期　2012 年 03 月 02 日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

登 记 机 关　北京市东城区市场监督管理局

2025年 01月 21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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所 CPAs
有限责任公司
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 12 月 4 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所 CPAs
(特殊普通合伙)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 12 月 4 日
/y /m /d

注 意 事 项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

姓名 Full name 华强
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1970年11月22日
工作单位 Working unit 北京中伦信会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 101087011220 46

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate 110000120124

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 1999 年 /y 6 月 /m 1 日 /d

CPA任职资格检查合格 BICPA 17CPA001399 18315021 61413951 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2017

CPA任职资格检查合格 BICPA 10CPA004317 20402901 88259080 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2010

CPA任职资格检查合格 BICPA 11CPA007560 02166315 83544968 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2011

2000 年 /y 9 月 /m 18 日 /d

北京注册会计师协会 CPA 年检专用章

CPA任职资格检查合格 BICPA 16CPA009861 16754474 81527734 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2016

This certificate is valid
this renewal.

姓名：华强
证书编号：110000120124

北京注册会计师协会 CPA 年检专用章
2006 年 /y 3 月 /m 1 日 /d

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.

北京注册会计师协会 CPA 年度检查合格
2007.3.20

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格
2008 年 /y 3 月 /m 20 日 /d

证书编号：110101364750
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013年12月27日
Date of Issuance /y /m /d

4

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.

CPA任职资格检查协会 BICPA 14CPA003802 70431911 38313170 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2014

年 月 日
/y /m /d

5

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.

姓名：智月红
证书编号：110101364750

年 月 日
/y /m /d

6

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.

年 月 日
/y /m /d

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name：智月红
性别 Sex：女
出生日期 Date of birth：1984-09-11
工作单位 Working unit：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.：130132198409112561

BICPA