



环丰食品

NEEQ : 835839

山东环丰食品股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李全体、主管会计工作负责人钟爱萍及会计机构负责人（会计主管人员）李静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不涉及。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	117
附件 II	融资情况	117

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、环丰食品、股份公司	指	山东环丰食品股份有限公司
恒丰粮库	指	山东高密恒丰粮库有限公司
环丰龙膳	指	山东环丰龙膳食品有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
股东大会	指	山东环丰食品股份有限公司股东大会
董事会	指	山东环丰食品股份有限公司董事会
监事会	指	山东环丰食品股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	山东环丰食品股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东环丰食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Huanfeng Food Co., Ltd.		
	Huanfeng Food		
法定代表人	李全体	成立时间	2005年7月11日
控股股东	控股股东为（李全体）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李全体、韩健荣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-13 农副食品加工业-131 谷物磨制-1312 小麦加工		
主要产品与服务项目	小麦粉、春卷皮、冷冻手抓饼、速冻面米食品等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	环丰食品	证券代码	835839
挂牌时间	2016年3月16日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	35,274,900
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦四层		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡海栋	联系地址	山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街（东）5388号
电话	0536-2588960	电子邮箱	huhd116@163.com
传真	0536-2589721		
公司办公地址	山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街（东）5388号	邮政编码	261502
公司网址	www.huanfengfood.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370700776339431Q		
注册地址	山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街（东）5388号		
注册资本（元）	35,274,900.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1、商业模式

公司业务立足于食品生产行业，主要从事面粉产品、冷冻食品及膨化产品的研发、生产与销售，公司和子公司拥有粮食收购许可证，同时建成并拥有用于储存粮食的仓储设备，公司利用多年来加工生产面粉积累的丰富经验，面向清清仁木食品有限公司等企业销售面粉产品，同时向中央或各地方粮食储备库等企业采购小麦。报告期内，公司稳定面粉业务的同时，继续大力开发冷冻食品的产品类别，同时发展糕点类及速冻食品项目，积极调整产品结构，完善食品产业链。

2、采购模式

公司产品所需的原材料主要包括国内种植的优质小麦、国外种植的进口小麦以及面粉，辅料主要为谷朊粉、食用淀粉、食用油等。公司根据行业发展情况和市场需求状况，制定了“以销定产，按需采购”的基本采购原则。依据公司制定的采购原则，为避免过多积压原辅料，公司采购部制定采购计划时通常以上一年度公司面粉产品及冷冻食品的实际销售情况为基础，结合当年已有客户订单情况及对面粉产品和冷冻食品需求情况的预估分析，并结合对本年度原辅料供给需求预期情况，从农户、粮食储备库、进口商、生产企业、经销商处采购生产所需的原辅料。公司品控部对公司采购的原辅料进行质量检验和品质控制，对于不合格原辅料进行退回，合格原辅料进行分类储存。而对于大批量采购的原材料小麦，公司根据粮库现有库存情况，合理安排新采购小麦的储存分布。公司根据采购地点与公司粮库地理位置的远近进行划分，将从距离公司粮库地理位置偏远农户处采购的粮食就地储存，将地理位置偏近的采购粮运输至公司粮库进行仓储保管。公司使用的面粉，根据所加工食品的特点，一般由制粉车间自己生产，不再外购。

3、生产模式

公司对于专用面粉产品、冷冻食品、糕点类食品及速冻食品，制定了“以销定产”的生产模式。公司生产部依据与客户签订的订单情况以及销售部下达的生产计划进行生产，对于部分客户提出指标参数要求的专用面粉产品，公司生产部根据指标要求并结合多年积累的生产经验合理搭配原材料小麦比例进行生产。对于市场需求较多的通用面粉产品，公司根据以往销售经验和产品订单情况进行生产，适量储备现货，从而保障公司能够对市场需求做出快速反应。

4、销售模式

公司产品的主要销售方式为直接销售，公司营销部通过上门走访、客户主动订货、电子商务等方式与食品生产企业或经销商签订销售合同，并销售公司产品。此外，由于公司的面粉产品为大众消费食品，具有消费面广的特点，公司根据产品特点，结合客户采购数量进行批发、零售。公司的粮食购销业务主要面向中央粮食储备库、地方粮食储备库、地方粮食贸易公司以及面粉生产企业，在小麦收购季节低价收购粮食，根据小麦市场行情择机出售。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	94,915,468.74	91,512,909.57	3.72%
毛利率%	16.71%	17.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,347,931.91	5,246,342.64	-17.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,417,931.91	4,296,453.34	-20.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.61%	4.46%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.84%	3.65%	-
基本每股收益	0.12	0.15	-20.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	287,774,314.08	257,534,090.15	11.74%
负债总计	165,628,611.21	139,722,854.62	18.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	122,539,045.11	118,191,113.20	3.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.47	3.35	3.58%
资产负债率%（母公司）	46.38%	49.34%	-
资产负债率%（合并）	57.56%	54.25%	-
流动比率	1.44	1.49	-
利息保障倍数	4.73	2.16	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-23,784,968.13	-6,453,729.84	268.55%
应收账款周转率	16.06	17.82	-
存货周转率	0.62	0.68	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.74%	9.45%	-
营业收入增长率%	3.72%	1.03%	-
净利润增长率%	-17.01%	-7.93%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,113,693.16	3.17%	6,748,780.92	2.62%	35.04%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	4,980,322.44	1.73%	6,842,833.34	2.66%	-27.22%
存货	141,085,224.47	49.03%	113,562,174.48	44.10%	24.24%
固定资产	64,851,981.68	22.54%	67,355,347.55	26.15%	-3.72%

在建工程	-	-	-	-	-
使用权资产	814,000.00	0.28%	814,000.00	0.32%	0.00%
无形资产	14,534,972.55	5.05%	14,768,448.21	5.73%	-1.58%
其他应收款	43,511,347.59	15.12%	36,116,861.69	14.02%	20.47%
预付款项	326,811.25	0.11%	3,579,803.55	1.39%	-90.87%
其他流动资产	7,678,209.27	2.67%	6,630,588.74	2.57%	15.80%
递延所得税资产	877,751.67	0.31%	877,751.67	0.34%	0.00%
其他非流动资产	-	-	237,500.00	0.09%	-
资产总计	287,774,314.08	-	257,534,090.15	-	11.74%

项目重大变动原因:

本报告期与上年同期相比，变动达到或超过30%的资产负债项目占总资产入的比例均低于10%，资产负债项目未发生重大变动。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	94,915,468.74	-	91,512,909.57	-	3.72%
营业成本	79,057,177.76	83.29%	75,607,182.87	82.62%	4.56%
毛利率	16.71%	-	17.38%	-	-
税金及附加	643,961.91	0.68%	481,364.83	0.53%	33.78%
销售费用	3,640,875.50	3.84%	3,538,744.75	3.87%	2.89%
管理费用	6,915,007.40	7.29%	6,599,053.33	7.21%	4.79%
财务费用	1,166,474.35	1.23%	984,705.41	1.08%	18.46%
信用减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	930,000.00	0.98%	930,000.00	1.02%	0%
营业利润	4,421,971.82	4.66%	5,231,858.38	5.72%	-15.48%
营业外收入	-	-	20,101.94	0.02%	-100.00%
营业外支出	53,625.12	0.06%	212.64	0.00%	25,118.74%
净利润	4,332,762.77	4.56%	5,220,522.38	5.70%	-17.01%
经营活动产生的现金流量净额	-23,784,968.13	-	-6,453,729.84	-	268.55%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	26,141,296.64	-	13,860,239.67	-	88.61%

项目重大变动原因:

经营活动产生的现金流量净额本期与上年同期金额变动比例 268.55%，主要系公司本期购买商品及接受劳务比上年同期明显增多导致。

筹资活动产生的现金流量净额本期与上年同期金额变动比例 88.61%，主要系公司本期取得的借款现金比上年同期明显增多导致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东高密恒丰粮库有限公司	子公司	粮食收购及储存	20,000,000.00	110,188,664.41	39,021,548.17	2,644,166.15	-1,124,169.41
山东环丰龙膳食品有限公司*	子公司	生产销售手抓饼及冷面饼	480,000.00	2,053,736.05	-1,966,711.19	1,466,748.90	-75,845.70
高密环丰一碗面餐饮有限公司	子公司	餐饮服务	3,000,000.00	64,944.81	-72,396.26	52,230.61	-80,573.70
青岛环丰京港贸易有限公司	子公司	货物进出口及食品销售	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

注：*山东环丰龙膳食品有限公司注册资本为 480,000.00 美元。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营，照章纳税、安全生产、注重环保，积极吸纳就业和保障员工合法权益，增加员工收入，恪守职责，竭尽全力做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，同社会共享企业发展成果，并在新冠肺炎疫情期间，公司积极复工复产，以保障民生。公司秉承“健康环丰、品质永恒”的经营理念，严把食品安全质量关，多款产品取得绿色食品认证，确保消费者吃的放心、安全、健康。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
<p>食品安全的风险</p>	<p>公司主要产品为面粉及冷冻食品,所属行业为食品加工行业。随着我国监管部门对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识逐步加深以及权益保护意识的增强,食品质量安全控制已成为食品加工企业的重中之重。2009 年以来,《中华人民共和国食品安全法》以及《中华人民共和国食品安全法实施条例》等法律法规先后正式实施,政府相关部门不断加大食品安全的监督力度,这对公司在食品安全控制方面提出了更严格的要求,若公司在质量管理工作中出现疏忽或其他不可预计的原因和不可抗力发生产品质量问题,并因此产生赔偿,从而对公司的信誉和公司的产品销售产生不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司已申请并通过了 ISO9001 质量管理体系、ISO22000 食品安全管理体系、ISO14001 环境管理体系认证,公司在生产控制过程中严格按照质量管理体系和食品安全管理体系的要求实施安全生产,为保证产品质量,公司建立了生产组长责任制,由生产车间的生产组长对其生产的公司产品质量负责,公司定期抽检产品,对不合格产品进行及时销毁,确保公司向消费者销售的产品符合国家法律法规的要求。</p>
<p>公司安全生产的风险</p>	<p>公司的主营业务为面粉的生产与销售,面粉的生产过程包括打麦、润麦、筛选、去皮、制粉、筛粉、配粉、包装多个环节,面粉车间空间相对密闭,若加工车间的粉尘浓度达到极限浓度,如果车间内存在火种,公司存在发生粉尘爆炸的可能。尽管公司自设立以来未发生安全事故,且公司建立了安全生产配套设施及相关的安全生产制度,若公司员工未按照安全生产制度操作生产,公司仍存在发生安全事故的风险。</p> <p>针对上述风险,公司依照《中华人民共和国安全生产法》等相关规定建立了健全的安全生产制度,为员工配有必要的劳动保护产品并不定期安全教育和培训,为避免面粉加工过程中发生爆炸,公司面粉车间按照国家设计规范要求设计建造,车间内所有电器设备选用符合国家防火防爆要求的设备,公司全厂严禁明火,公司配有多个消防水池,消防管网编辑整个厂区及建筑物,全天 24 小时保持消防供水压力,车间各层配有消防水带和消防水枪,车间各楼层配有紧急疏散安全通道,通过上述措施确保公司安全生产。</p>
<p>粮食价格波动风险</p>	<p>公司面粉产品及冷冻产品的原材料为小麦,子公司恒丰粮库的主营业务为粮食购销与经营,若粮食收购价格产生重大波动,则粮食价格波动可能对公司及子公司的产品毛利率产生一定程度的影响。</p> <p>针对上述风险,公司加强对小麦价格走势研究,根据上一年度面粉销量情况及粮食购销业务情况以及当年的大宗商品期货走势情况对当年小麦收购价格进行预测,并在小麦收购季节</p>

	<p>根据现存小麦数量、当年面粉生产加工计划以及当年小麦收购的市场价格情况适当收购小麦，在小麦收购价格下降时减少当年小麦收购数量，保持合理的小麦存储数量。</p>
<p>对外提供担保的风险</p>	<p>截至本报告期末,公司清偿对外担保的金额本金为 480.00 万元,全部为对高密市惠德农产品有限公司(以下简称“惠德农产品”)的担保,担保额占本报告期末公司净资产的比例为 4.29%。公司为“惠德农产品”提供的担保,“惠德农产品”提供了反担保。针对上述风险,公司经和法律顾问沟通,公司于 2020 年 1 月 9 日向高密市人民法院提起诉讼,要求“惠德农产品”及其反担保方偿还公司为“惠德农产品”代偿的上述债务。2020 年 1 月 10 日,高密市人民法院予以立案,案号(2020)鲁 0785 民初 456 号。本案立案后,公司向高密市人民法院申请对“惠德农产品”及其反担保方的 550 万元银行存款或相应价值的财产采取保全措施。2020 年 4 月 24 日,高密市人民法院开庭审理此案,判决“惠德农产品”及其反担保方偿还公司先行代偿的“惠德农产品”债务,并负担公司因此案支出的保全费和律师费。</p> <p>截至本报告期末,公司已通过法院执行程序向“惠德农产品”及其反担保方追回资金合计 117,000.00 元,公司将继续通过一切合法途径向“惠德农产品”及其反担保方进行追偿,但该追偿尚具备不确定性,存在无法追偿所有代偿款项的可能,会对公司的正常经营造成不利影响。公司后续将严格按照相关制度执行,加强对外担保的风险控制管理。</p>
<p>现金采购及现金销售导致的内控风险</p>	<p>由于子公司恒丰粮库的主营业务为粮食购销与经营,业务性质致使公司需从农户处采购小麦,报告期内,公司存在以现金结算的方式从农户处采购小麦的情形。2023 年 1-6 月,恒丰粮库向农户现金采购小麦的金额占总采购金额的比例为 21.84%。同时,报告期内公司存在根据部分客户的具体支付要求而通过现金结算的方式销售面粉产品的情形,2023 年 1-6 月,公司现金销售面粉的金额占总销售金额的比例为 19.15%。股份公司设立后,公司建立或修订了《采购与付款管理制度》、《销售管理办法》及《货币资金管理办法》等一系列公司制度,严格规范了公司采购、收款环节的内控流程。若公司内控制度无法严格执行,公司存在因现金采购及销售而导致的内控风险。</p> <p>针对上述风险,自股份公司设立后,公司加强采购与销售管理,通过增加从储备库、农业合作社等法人单位的采购量,要求农户、客户直接向公司打款等措施逐步减少现金购销情况,严格按照公司制定的内控制度规范采购和销售流程。</p>
<p>税收优惠政策变化风险</p>	<p>根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 86 条、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》(国税函[2008]850 号)、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149 号)之规定,公司的小麦初加工业务可享受免征企业所得税优惠政策。本公司已经高密市国税局批准,取</p>

	<p>得企业所得税税收优惠备案通知书,公司自 2013 年起依法享受“从事米面加工销售免征企业所得税”的优惠政策。上述税收优惠政策对公司的发展、经营业绩的提升起到一定的促进作用。若国家有关政策发生变动,一旦上述税收优惠政策发生变动,将会对公司的经营业绩和盈利水平产生一定程度的影响。</p> <p>针对上述风险,公司将充分利用目前的税收优惠政策,加快自身发展速度,扩大公司实力,增强公司收入规模,同时努力降低经营成本,提高盈利水平,减少税收优惠政策变化对公司净利润产生的影响。</p>
<p>部分房产尚未办理产权证书的风险</p>	<p>公司拥有坐落于山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街东的 9 号、10 号、11 号、15 号、16 号库房,建筑面积合计为 11,799.00 平方米,占库房总面积的比例 23.33%,上述房屋建筑物建于恒丰粮库自有的土地之上,且均已建成并投入使用,目前政府部门正在帮助协调各部门办理相关权属证书。公司未办理报建手续的房屋建筑物全部为公司投资建设,其产权归公司所有,无任何产权纠纷,除因未履行报建手续而未办理房屋所有权证外,并不会影响公司对上述房产的实际占用、使用和收益,也不会影响公司的实际生产经营。目前政府部门正帮忙协调有关部门补办相关权属证书,但公司仍存在不能办理房屋产权证而面临被拆除的风险,会对公司的正常生产经营造成不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司成立专门工作组向建设部门公司提报相关材料,加快报批流程;控股股东李全体出具《承诺函》,承诺若由于第三人主张权利或主管行政部门行使职权等原因,导致公司需要搬迁或因房产问题被主管行政部门处罚,本人愿意承担赔偿责任,并对公司所遭受的一切经济损失予以足额补偿。</p>
<p>资产负债率较高与短期偿债风险</p>	<p>公司为满足粮食收购的资金需求,加大短期融资力度,导致公司报告期末短期借款期末余额较大。本报告期初期末,公司短期借款分别为 102,156,150.30 元和 129,498,600.00 元,致使公司资产负债率处于较高水平,本报告期初期末,公司资产负债率分别为 54.25%和 57.56%,同时公司同期流动比率分别 1.49 和 1.44,速动比率分别为 0.51 和 0.46。高负债率和低流动性给公司带来了一定的短期偿债风险,若公司日常经营活动产生的营业利润不能涵盖短期借款产生的利息费用,公司可能存在因无法偿还到期利息而面临银行无法续贷,从而导致公司面临短期资金压力的风险。</p> <p>针对上述风险,公司加大冷冻食品业务的开拓,逐步减少粮食购销业务,公司也将更加重视资金链管理,加强对往来款项的清算,与此同时,公司在日常经营过程中注重信用维护,及时归还借款本息,在银行中保持良好的信用。</p>
<p>实际控制人控制不当的风险</p>	<p>公司共同实际控制人李全体、韩建荣合计持有公司 92.77% 的股权,且李全体担任公司董事长,可对公司发展战略、生产经营、利润分配等决策产生重大影响。若共同实际控制人利用其对公司的控制权对公司的发展战略、经营决策、利润分配进行不当控制,可能给公司经营和其他股东带来利益受损的风险。</p>

	<p>针对上述风险，公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金的制度》等制度的规定，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品,提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	200,000,000.00	149,148,600.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00

委托理财	0.00	0.00
债务债券往来	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

日常性关联交易“其他”指公司股东李全体、韩建荣自愿无偿为公司及公司子公司向银行等金融机构借款或授信提供连带担保，2023年日常性关联交易预计情况已经公司第三届董事会第七次会议审议通过，详见公司在中国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的《第三届董事会第七次会议决议公告》（编号：2023-001）议案（八）。该关联交易有利于公司及公司子公司筹资，解决公司及公司子公司资金需求，有利于改善公司及公司子公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌时承诺	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016年3月16日	-	正在履行中
挂牌时承诺	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年3月16日	-	正在履行中
挂牌时承诺	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2016年3月16日	-	正在履行中
挂牌时承诺	其他股东	关联交易承诺	2016年3月16日	-	正在履行中
挂牌时承诺	董监高	关联交易承诺	2016年3月16日	-	正在履行中
挂牌时承诺	实际控制人或控股股东	承担风险承诺	2016年3月16日	-	正在履行中

未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、限售承诺

公司挂牌时李全体、韩建荣承诺：公司挂牌后，所持公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。股票解除转让限制前，不转让或委托他人管理本人直接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。在担任董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过所持有公司股份总数的百分之二十五，离职后六个月内，不转让所持有的公司股份。

本报告期内，李全体解除转让限制的股票占其持有公司股份总数的百分之二十五，韩建荣解除转让限制的股票占其持有公司股份总数的百分之十四点八五，同时也没转让或委托他人管理本人直接持有的未解除转让限制的公司股份，也未由公司回购该部分股份。公司董事、监事、高级管理人员，均未发生转让所持有的公司股份的行为。

2、关于避免同业竞争的承诺

公司挂牌时李全体、韩建荣签订了避免同业竞争的承诺，承诺：

(1) 截至本承诺函出具之日，本人未直接或间接持有任何与环丰食品存在同业竞争的其他企业或其他经济组织的股权或权益；未在与环丰食品存在同业竞争的其他企业、机构或其他经济组织中担任董事、高级管理人员或核心技术人员；未以任何其他方式直接或间接从事与环丰食品及其下属子公司相竞争的业务。

(2) 本人承诺，自本承诺函签署日起，本人将不直接或间接经营任何与环丰食品及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。

(3) 本人承诺，自本承诺函签署日起，如公司及其下属子公司进一步拓展产品和业务范围，本人保证不直接或间接经营任何与公司及其下属子公司经营拓展后的产品或业务相竞争的业务，也不参与投资任何与公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。凡本人及本人所控制的其他企业或经济组织有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能会与环丰食品及其下属公司生产经营构成竞争的业务，本人将按照环丰食品的要求，将该等商业机会让与环丰食品，由环丰食品在同等条件下优先收购有关业务所涉及的资产或股权，以避免与环丰食品存在同业竞争。

(4) 本人承诺，如果本人违反上述承诺并造成环丰食品及其下属子公司经济损失的，本人将赔偿环丰食品及其下属公司因此受到的全部损失，并承担相应的法律责任。报告期内，李全体、韩建荣未发生与公司同业竞争的情形。

3、避免和减少关联交易的承诺

公司挂牌时，公司股东、董事、监事、高级管理人员出具了避免和减少关联交易的《承诺函》，承诺：

(1) 本人将尽量避免和减少本人及本人控制的其他企业与公司之间的关联交易；对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将与公司依法签署规范的关联交易协议，并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件 and 公司章程的规定履行批准程序。

(2) 本人或本人控制的其他企业与公司进行交易的价格应依照与无关联关系的独立第三方进行相同或近似交易时的价格确定，保证关联交易价格具有公允性；保证按照有关法律、法规和公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务；保证不利用关联交易非法转移公司的资金、利润，不利用关联交易损害公司及非关联股东的利益。

(3) 本人承诺在公司股东大会对涉及本人及本人控制的其他企业的有关关联交易事项进行表决时，履行回避表决的义务。

(4) 本人将承诺不要求和接受公司给予的与其在任何一项市场公平交易中给予独立第三方的条件相比更为优惠的条件。

(5) 本人保证将依照公司章程的规定参加股东大会，平等的行使股东权利并承担股东义务，不利用控股股东的地位谋取不正当利益，不损害公司及其他股东的合法权益。

(6) 若本人违反上述承诺给公司及其他股东造成损失，一切损失将由本人承担。

报告期内，公司股东、董事、监事、高级管理人员避免关联交易的承诺执行情况良好，发生的日常性关联交易，为公司股东李全体、韩建荣自愿无偿为公司及公司子公司向银行等金融机构借款或授信提供连带担保，有利于公司筹资，解决公司资金需求，有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。2023年日常性关联交易预计情况已经公司第三届董事会第七次会议审议通过，详见公司在中国中小企业股份转让系统信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 发布的《第三届董事会第七次会议决议公告》(编号：2023-001) 议案(八)。

4、部分房产尚未办理产权证书的风险的承诺

公司拥有坐落于山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街的9号、10号、11号、15号、16号库房，建筑面积合计为11,799.00平方米，占库房总面积的比例为23.33%，上述房屋建筑物建于恒丰粮库自有的土地之上，且均已建成并投入使用，但因未履行报建手续尚未办理房屋所有权证，虽不会影响公司对

上述房产的实际占用、使用和收益，也不会影响公司的实际生产经营，但公司仍存在不能办理房屋产权证而面临被拆除的风险，会对公司的正常生产经营造成不利影响。挂牌时，控股股东李全体出具《承诺函》，承诺若由于第三人主张权利或主管行政部门行使职权等原因，导致公司需要搬迁或因房产问题被主管行政部门处罚，本人愿意承担赔偿责任，并对公司所遭受的一切经济损失予以足额补偿。

报告期内前述风险未发生。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	12,600,290.59	4.38%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	14,262,092.57	4.95%	借款抵押
总计	-	-	26,862,383.16	9.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产被抵押，有利于公司筹措资金用于公司经营，但如公司发生资金违约，公司资产则存在被清偿的风险。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	8,484,975	24.05%	0	8,484,975	24.05%
	其中：控股股东、实际控制人	7,226,675	20.49%	44,500	7,271,175	20.61%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,789,925	75.95%	0	26,789,925	75.95%
	其中：控股股东、实际控制人	25,454,925	72.16%	0	25,454,925	72.16%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		35,274,900	-	0	35,274,900	-
普通股股东人数						35

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李全体	23,757,931	0	23,757,931	67.35%	17,818,448	5,939,483	0	0
2	韩建荣	8,923,669	44,500	8,968,169	25.42%	7,636,477	1,331,692	0	0
3	高密市环丰产业投资合伙企业（有限合伙）	1,335,000	0	1,335,000	3.78%	1,335,000	0	0	0
4	袁方	0	222,101	222,101	0.63%	0	222,101	0	0
5	大连葆华新能源中心（有限合伙）	0	202,000	202,000	0.57%	0	202,000	0	0
6	许帮法	119,000	0	119,000	0.34%	0	119,000	0	0
7	林会君	83,000	0	83,000	0.24%	0	83,000	0	0
8	李福欣	71,000	0	71,000	0.20%	0	71,000	0	0
9	周鹏飞	50,000	0	50,000	0.14%	0	50,000	0	0
10	上海梓浓装饰工程有限公司	38,000	0	38,000	0.11%	0	38,000	0	0
合计		34,377,600	-	34,846,201	98.78%	26,789,925	8,056,276	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：李全体和韩建荣是夫妻关系。除此之外，公司普通股前十名股东之间是否存在关联关系公司并未掌握。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李全体	董事长、总经理	男	1953年5月	2021年5月15日	2024年5月14日
韩建荣	董事	女	1953年8月	2021年5月15日	2024年5月14日
李静	董事	女	1982年2月	2021年5月15日	2024年5月14日
钟爱萍	董事、财务总监	女	1969年11月	2021年5月15日	2024年5月14日
袁升	董事	男	1970年11月	2021年5月15日	2024年5月14日
辛成华	监事会主席	男	1955年2月	2021年5月15日	2024年5月14日
管庆环	监事	女	1980年7月	2021年5月15日	2024年5月14日
肖德龙	职工代表监事	男	1957年2月	2021年5月15日	2024年5月14日
陈伟	副总经理	男	1956年8月	2021年5月15日	2024年5月14日
张其柱	副总经理	男	1956年7月	2021年5月15日	2024年5月14日
胡海栋	董事会秘书、副总经理	男	1982年6月	2021年5月15日	2024年5月14日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李全体和韩建荣是夫妻关系，李全体和李静是父女关系，韩建荣和李静是母女关系，辛成华是李全部的妹夫，除此之外，无其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	20	20
生产人员	135	137
销售人员	14	14

财务人员	5	6
技术人员	10	9
其他人员	26	25
员工总计	210	211

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	9,113,693.16	6748780.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	六、（二）	4,980,322.44	6,842,833.34
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	326,811.25	3,579,803.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	43,511,347.59	36,116,861.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	141,085,224.47	113,562,174.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	7,678,209.27	6,630,588.74
流动资产合计		206,695,608.18	173,481,042.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			-

固定资产	六、(七)	64,851,981.68	67,355,347.55
在建工程	六、(八)	0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)	814,000.00	814,000.00
无形资产	六、(十)	14,534,972.55	14,768,448.21
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十一)	877,751.67	877,751.67
其他非流动资产	六、(十二)		237,500.00
非流动资产合计		81,078,705.90	84,053,047.43
资产总计		287,774,314.08	257,534,090.15
流动负债：			
短期借款	六、(十三)	129,498,600.00	102,156,150.30
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、(十四)	0.00	0.00
应付账款	六、(十五)	545,922.75	269,534.00
预收款项			
合同负债	六、(十六)		22,155.16
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十七)	5,200.00	80,000.00
应交税费	六、(十八)	5,371,588.14	5,513,609.71
其他应付款	六、(十九)	8,037,300.32	8,477,796.96
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十)		200,000.00
其他流动负债	六、(二十一)		2,107.24
流动负债合计		143,458,611.21	116,721,353.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十二)	19,650,000.00	19,581,501.25
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、(二十三)		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十四)	2520000.00	3,420,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,170,000.00	23,001,501.25
负债合计		165,628,611.21	139,722,854.62
所有者权益：			
股本	六、(二十五)	35,274,900.00	35,274,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十六)	20,883,005.51	20,883,005.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十七)	9,150,046.33	9,150,046.33
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十八)	57,231,093.27	52,883,161.36
归属于母公司所有者权益合计		122,539,045.11	118,191,113.20
少数股东权益		-393,342.24	-379,877.67
所有者权益合计		122,145,702.87	117,811,235.53
负债和所有者权益总计		287,774,314.08	257,534,090.15

法定代表人：李全体

主管会计工作负责人：钟爱萍

会计机构负责人：李静

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,359,560.97	3,547,278.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		4,980,322.44	6,842,833.34
应收款项融资			
预付款项		326,811.25	2,895,135.62
其他应收款		29,756,040.61	24,375,158.55
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		110,914,663.05	113,504,406.75
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		5,525,721.95	5,613,373.92
流动资产合计		155,863,120.27	156,778,186.45
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		33,447,103.28	33,447,103.28
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		45,064,457.72	46,705,581.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			814,000.00
无形资产		5,545,028.77	4,805,496.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		683,385.75	683,385.75
其他非流动资产			237,500.00
非流动资产合计		84,739,975.52	86,693,067.07
资产总计		240,603,095.79	243,471,253.52
流动负债：			
短期借款		84,998,600.00	85,135,357.25
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,108,453.19	30,551,997.35
预收款项			
合同负债			22,155.16
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		2,802,502.89	2,963,219.66
其他应付款		688,065.50	558,175.39
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			2,107.24
流动负债合计		111,597,621.58	119,233,012.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			900,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			900,000.00
负债合计		111,597,621.58	120,133,012.05
所有者权益：			
股本		35,274,900.00	35,274,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,772,071.33	23,772,071.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,381,040.09	8,381,040.09
一般风险准备			
未分配利润		61,577,462.79	55,910,230.05
所有者权益合计		129,005,474.21	123,338,241.47
负债和所有者权益合计		240,603,095.79	243,471,253.52

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		94,915,468.74	91,512,909.57
其中：营业收入	六、（二十九）	94,915,468.74	91,512,909.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		91,423,496.92	87,211,051.19

其中：营业成本	六、(二十九)	79,057,177.76	75,607,182.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十)	643,961.91	481,364.83
销售费用	六、(三十一)	3,640,875.50	3,538,744.75
管理费用	六、(三十二)	6,915,007.40	6,599,053.33
研发费用			
财务费用	六、(三十三)	1,166,474.35	984,705.41
其中：利息费用		1172669.79	1,026,885.76
利息收入		71,504.07	63,902.85
加：其他收益	六、(三十四)	930,000.00	930,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十五)		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,421,971.82	5,231,858.38
加：营业外收入	六、(三十六)		20,101.94
减：营业外支出	六、(三十七)	53,625.12	212.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4368346.70	5,251,747.68
减：所得税费用	六、(三十八)	35,583.93	31,225.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,332,762.77	5,220,522.38
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,332,762.77	5,220,522.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-15,169.14	-25,820.26
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,347,931.91	5,246,342.64
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,332,762.77	5,220,522.38
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,347,931.91	5,246,342.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-15,169.14	-25,820.26
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.12	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.12	0.15

法定代表人：李全体

主管会计工作负责人：钟爱萍

会计机构负责人：李静

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		92,836,428.90	88,566,809.37
减：营业成本		79,163,611.54	74,914,761.24
税金及附加		374,344.98	219,413.26
销售费用		2,439,140.97	2,734,946.17
管理费用		5,094,925.15	5,044,433.37
研发费用			
财务费用		941,197.03	754,993.65
其中：利息费用		2,175,747.43	1,964,664.70
利息收入			
加：其他收益		930,000.00	930,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确			

认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,753,209.23	5,828,261.68
加：营业外收入			20,101.94
减：营业外支出		50,392.56	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,702,816.67	5,848,363.62
减：所得税费用		35,583.93	31,225.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,667,232.74	5,817,138.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,667,232.74	5,817,138.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,667,232.74	5,817,138.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		108,077,980.74	104,824,571.24
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		540,315.24	313,201.42
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)	2,414,816.63	2,087,515.25
经营活动现金流入小计		111,033,112.61	107,225,287.91
购买商品、接受劳务支付的现金		119,911,834.54	99,881,122.98
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,320,857.55	8,063,436.78
支付的各项税费		1,036,962.65	529,052.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)	5,548,426.00	5,205,405.12
经营活动现金流出小计		134,818,080.74	113,679,017.75
经营活动产生的现金流量净额		-23,784,968.13	-6,453,729.84
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		-	-
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		71,498,600.00	45,949,464.48
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（三十九）		
筹资活动现金流入小计		71,498,600.00	45,949,464.48
偿还债务支付的现金		44,100,000.00	31,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,257,303.36	989,224.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（三十九）		
筹资活动现金流出小计		45,357,303.36	32,089,224.81
筹资活动产生的现金流量净额		26,141,296.64	13,860,239.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,583.73	-5,967.63
五、现金及现金等价物净增加额		2,364,912.24	7,400,542.20
加：期初现金及现金等价物余额		6,748,780.92	10,773,285.37
六、期末现金及现金等价物余额		9,113,693.16	18,173,827.57

法定代表人：李全体

主管会计工作负责人：钟爱萍

会计机构负责人：李静

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		112,082,944.15	102,380,833.10
收到的税费返还		540,315.24	313,201.42
收到其他与经营活动有关的现金		18,168,531.14	18,512,603.36
经营活动现金流入小计		130,791,790.53	121,206,637.88
购买商品、接受劳务支付的现金		115,905,451.26	113,997,574.26
支付给职工以及为职工支付的现金		7,547,487.33	7,266,877.89
支付的各项税费		685,902.22	219,413.26
支付其他与经营活动有关的现金		4,890,673.58	5,144,715.27
经营活动现金流出小计		129,029,514.39	126,628,580.68
经营活动产生的现金流量净额		1,762,276.14	-5,421,942.80
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			
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
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		34,998,600.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		34,998,600.00	28,000,000.00
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	24,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		957,177.17	757,305.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		35,957,177.17	24,757,305.65
筹资活动产生的现金流量净额		-958,577.17	3,242,694.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,583.73	-5,967.63
五、现金及现金等价物净增加额		812,282.70	-2,185,216.08
加：期初现金及现金等价物余额		3,547,278.27	7,670,875.05
六、期末现金及现金等价物余额		4,359,560.97	5,485,658.97

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. (一). I
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. (一). II
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

I、 合并财务报表的合并范围变化情况

2023年6月12日, 公司新增全资子公司青岛环丰京港贸易有限公司, 本期合并报表范围据上述变化做相应调整, 具体见财务报表附注“八、在其他主体中的权益”。

II、 向所有者分配利润情况

经公司第三届董事会第七次会议及2022年年度股东大会批准, 公司以公司现有总股本35,274,900股为基数, 向全体股东每10股派1.00元人民币现金。

(二) 财务报表项目附注

山东环丰食品股份有限公司

2023半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东环丰食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2005年07月11日

登记注册，营业期限为 2005 年 07 月 11 日至无固定期限，统一社会信用代码：91370700776339431Q。本公司注册资本为人民币 3527.49 万元。法定代表人李全体，控股股东李全体。本公司注册地及总部地址为山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街(东)5388 号。

本公司经营范围：许可项目：粮食加工食品生产；食品生产；食品销售；食品互联网销售；道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：粮食收购；谷物销售；初级农产品收购；豆及薯类销售；食用农产品初加工；食用农产品批发；农副产品销售；饲料原料销售；食品进出口；货物进出口；粮油仓储服务；装卸搬运。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司所属行业：副食品加工业与食品制造业。

本公司主要产品：生产销售小麦粉；生产销售烘烤食品用预拌粉、春卷皮、冷冻生面团、糕点、速冻食品；粮食收购及批发。

本公司主要经营活动：粮食加工食品生产；食品生产；食品销售；食品互联网销售；粮食收购；饲料原料销售；货物进出口；粮油仓储服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 22 日批准报出。

（二）历史沿革

1. 公司设立

本公司前身为山东恒丰面粉有限公司（以下称“山东恒丰面粉有限公司”），系由山东高密恒丰粮库有限公司与青岛京港经贸有限公司、香港绿源集团有限公司于 2005 年 07 月 11 日共同投资设立。

设立时山东恒丰面粉有限公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（美元）	实收资本（美元）	股权比例（%）	股权性质
山东高密恒丰粮库有限公司	480,000.00	480,000.00	20.00	法人股
青岛京港经贸有限公司	1,330,000.00	1,330,000.00	55.00	法人股
香港绿源集团有限公司	610,000.00	610,000.00	25.00	法人股
合计	2,420,000.00	2,420,000.00	100.00	

以上实收资本经由潍坊永庆有限责任会计师事务所审验，并出具了潍永庆会外审字[2005]第 08 号、潍永庆会外审字[2005]第 09 号、潍永庆会外审字[2005]第 12 号《验资报告》。

2. 第一次股权转让

2005 年 07 月 28 日，根据股东会决议，股东香港绿源集团有限公司将其持有的山东恒丰面粉有限公司 25%的股权转让给英属维尔京群岛荣生有限公司。

本次变更后山东恒丰面粉有限公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（美元）	实收资本（美元）	股权比例（%）	股权性质
山东高密恒丰粮库有限公司	480,000.00	480,000.00	20.00	法人股
青岛京港经贸有限公司	1,330,000.00	1,330,000.00	55.00	法人股
英属维尔京群岛荣生有限公司	610,000.00	610,000.00	25.00	法人股
合计	2,420,000.00	2,420,000.00	100.00	

3. 第二次股权转让

2009 年 01 月 20 日，根据股东会决议，股东山东高密恒丰粮库有限公司将其持有的山东恒丰面粉有限公司 20%股权转让给青岛京港经贸有限公司。

本次变更后山东恒丰面粉有限公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（美元）	实收资本（美元）	股权比例（%）	股权性质
青岛京港经贸有限公司	1,810,000.00	1,810,000.00	75.00	法人股
英属维尔京群岛荣生有限公司	610,000.00	610,000.00	25.00	法人股
合计	2,420,000.00	2,420,000.00	100.00	

以上实收资本经由高密鸿策联合会计师事务所审验，并于 2010 年 05 月 12 日出具鸿策外验字[2010]第 8 号《验资报告》。

4. 第三次股权转让及第一次增资

2013 年 08 月 25 日，根据股东会决议，股东英属维尔京群岛荣生有限公司将其持有山东恒丰面粉有限公司 25%的股权转让给李全体，公司企业类型变更为内资企业，注册资本由美元变更为人民币。2013 年 09 月 10 日，根据股东会决议，山东恒丰面粉有限公司用资本公积增加注册资本 2,942,928.00 元，增资后注册资本变更为 22,626,606.70 元。

本次变更后山东恒丰面粉有限公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（元）	实收资本（元）	股权比例（%）	股权性质
青岛京港经贸有限公司	17,689,489.58	17,689,489.58	78.18	法人股
李全体	4,937,117.12	4,937,117.12	21.82	自然人股
合计	22,626,606.70	22,626,606.70	100.00	

以上实收资本经由高密鸿策联合会计师事务所审验，并于 2013 年 09 月 11 日出具了鸿策内验变字[2013]第 105 号《验资报告》。

5. 第四次股权转让

2014 年 07 月 22 日，根据股东会决议，股东青岛京港经贸有限公司将其持有的山东恒丰面粉有限公司股权分别转让给李全体 48.18%、韩建荣 30.00%。

本次变更后山东恒丰面粉有限公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	股权比例（%）	股权性质
李全体	15,838,624.69	15,838,624.69	70.00	自然人股
韩建荣	6,787,982.01	6,787,982.01	30.00	自然人股
合计	22,626,606.70	22,626,606.70	100.00	

6. 第二次增资

2014 年 10 月 28 日，根据股东会决议，山东恒丰面粉有限公司注册资本增加至 23,516,606.70 元。增资部分，由新股东济南环丰投资合伙企业（有限合伙）以货币资金出资 890,000.00 元。

本次变更后山东恒丰面粉有限公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	股权比例（%）	股权性质
李全体	15,838,624.69	15,838,624.69	67.35	自然人股
韩建荣	6,787,982.01	6,787,982.01	28.86	自然人股
济南环丰投资合伙企业（有限合伙）	890,000.00	890,000.00	3.79	合伙企业股
合计	23,516,606.70	23,516,606.70	100.00	

7. 股改

根据股东会决议和《公司章程修正案》：以 2015 年 02 月 28 日为基准日，山东恒丰面粉有限公司整体变更为股份有限公司。基准日经审计的净资产为 47,288,671.33 元（北京永拓会计师事务所于 2015 年 4 月 15 日出具永审字（2015）第 14660 号《审计报告》）、经

评估的净资产为 11,470.50 万元（北京中和谊资产评估有限公司于 2015 年 4 月 17 日出具中和谊评报字[2015]11042 号《资产评估报告》）。本次改制以经审计的净资产 47,288,671.33 元按 2.0110:1 的比例折股为 23,516,660 万股，剩余部分 23,772,071.33 元转为资本公积。

本次变更后公司股权结构如下：

股东名称	股份（万股）	股本（万元）	股权比例（%）	股权性质
李全体	15,838,620.00	15,838,620.00	67.35	自然人股
韩建荣	6,787,980.00	6,787,980.00	28.86	自然人股
济南环丰投资合伙企业（有限合伙）	890,000.00	890,000.00	3.79	合伙企业股
合计	23,516,600.00	23,516,600.00	100.00	

8. 第一次股份转让

2017 年 06 月 23 日，公司股东韩建荣通过全国中小企业股份转让系统以协议转让的方式，转让公司股份 1,000,000.00 股，占公司总股本的 4.25%。

9. 股利分配

根据公司 2016 年度股东审议通过的《公司 2016 年度权益分派预案》，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股分派 5 股股票股利。本次权益分派股权登记日为 2017 年 7 月 10 日，总股本为 23,516,600 股。本次送股后，公司总股本为 35,274,900 股。

二、本年度合并财务报表范围

2023 年 6 月 12 日，公司新增全资子公司青岛环丰京港贸易有限公司，本期合并报表范围据上述变化做相应调整，具体见财务报表附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为

计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年度上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期

损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（五）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确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧

失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

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

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在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。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

（2）其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之

差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且

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

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相

当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收账款
应收第三方款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收账款
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一)

金融工具减值。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或

者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方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。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，

按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

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

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

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业供给经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十四）“租赁”。

本公司对使用权资产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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十二)长期资产减值”。

2、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流

量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

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

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十四)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十七) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础

确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十九）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十九）收入销售商品

1、收入确认的一般原则

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（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司

将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

3、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额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。

4、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

5、特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回

商品的价值减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的,则在该回购权利到期时终止确认金融负债,同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同:经评估客户具有重大经济动因的,将售后回购作为租赁交易或融资交易,按照本条1)规定进行会计处理;否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估,该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,并且该商品构成单项履约义务的,

则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

6、收入确认的具体方法

1、销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司主要销售产品面粉及面粉制品、小麦等产品，属于在某一时刻履行合同，产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

出口销售：公司按照与客户签订的合同供货，公司在产品发出（对境外客户为装船、对出口加工区等特殊区域及深加工结转客户为送达客户仓库或指定地点）、办妥报关手续后确认收入。

2、提供服务

本公司与客户之间的提供服务合同主要为仓储等履约义务，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（三十）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（三十一）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

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

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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。

此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十三）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地承包经营权租赁、房屋租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经

营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十四）终止经营

终止经营，是指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。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十四）。

1、合同成本减值

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或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十五）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地

位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的

初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

(1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(2) 对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

(3) 套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

(三十六) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(三十七) 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或

转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十九）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

（1） 各单项产品或劳务的性质；

（2） 生产过程的性质；

（3） 产品或劳务的客户类型；

（4） 销售产品或提供劳务的方式；

（5） 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（四十）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	仓储收入、销售收入、加工及修理修配劳务收入	9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、免征
地方水利建设基金	实缴流转税额	1%

公司存在不同企业所得税税率纳税主体，情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
山东环丰食品股份有限公司	25%、免征
山东高密恒丰粮库有限公司	25%
山东环丰龙膳食品有限公司	25%
高密环丰一碗面餐饮有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

依据财税〔2008〕149号文件的规定，对小麦初加工项目所得免征企业所得税，本公司小麦初加工项目免征企业所得税。

2、附加税

依据国家税务总局公告 2022 年第 10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》批准，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业可以在 50%的税额幅度内减征城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

3. 其他税收优惠

依据财税[2017]33号及财税[2018]62号文件的规定，对物流企业自用的（包括自用和出租）大宗商品仓储设施用地，减按所属土地适用等级税额 50%计征城镇土地使用税。子公司山东高密恒丰粮库有限公司按减半征收土地使用税。

依据国家税务总局公告 2022 年第 10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》批准，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需

要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业可以在 50%的税额幅度内减征印花税（不含证券交易印花税）。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,369.08	71,972.83
银行存款	9,112,324.08	6,676,808.09
其他货币资金		
合计	9,113,693.16	6,748,780.92
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无存放于境外且资金汇回受到限制的货币资金。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,172,122.06	7,034,632.96
1 至 2 年	177,702.26	177,702.26
小计	5,349,824.32	7,212,335.22
减：坏账准备	369,501.88	369,501.88
合计	4,980,322.44	6,842,833.34

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,349,824.32	100.00	369,501.88	6.90	4,980,322.44
其中：					
账龄组合	5,349,824.32	100.00	369,501.88	6.90	4,980,322.44
合计	5,349,824.32	--	369,501.88	--	4,980,322.44

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,212,335.22	100.00	369,501.88	5.12	6,842,833.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,212,335.22	100.00	369,501.88	5.12	6,842,833.34

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,980,322.44	369,501.88	6.90
合计	4,980,322.44	369,501.88	6.90

(续)

项目	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	6,842,833.34	369,501.88	5.12
合计	6,842,833.34	369,501.88	5.12

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	369,501.88				369,501.88
合计	369,501.88				369,501.88

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
正大原料供应有限公司	1,441,105.67	26.94	99,534.34
清清百福(山东)食品科技有限公司	1,301,044.40	24.32	89,860.59
济南欣和食品有限公司	589,208.00	11.01	40,695.44
山东欣和食品工业有限公司	452,840.00	8.46	31,276.77
河南全惠食品有限公司	228,294.40	4.27	15,767.85
合计	4,012,492.47	75.00	277,134.99

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	326,811.25	100.00	3,564,403.45	99.57
1-2 年			15,400.10	0.43
合计	326,811.25	100.00	3,579,803.55	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
中粮京华贸易有限公司	非关联方	321,000.00	98.22	预交小麦款
合计	--	321,000.00	98.22	/

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	43,511,347.59	36,116,861.69
合 计	43,511,347.59	36,116,861.69

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	42,123,106.56	34,549,620.66
1 至 2 年		
2 至 3 年	4,527,745.81	4,706,745.81
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	2,000.00	2,000.00
小 计	46,652,852.37	39,258,366.47
减：坏账准备	3,141,504.78	3,141,504.78
合 计	43,511,347.59	36,116,861.69

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	34,000,000.00	34,157,000.00
往来款	12,652,852.37	5,101,366.47

社保		
小 计	46,652,852.37	39,258,366.47
减：坏账准备	3,141,504.78	3,141,504.78
合 计	43,511,347.59	36,116,861.69

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	3,141,504.78			3,141,504.78
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	3,141,504.78			3,141,504.78
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	3,141,504.78			3,141,504.78

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按风险组合计提的坏账准备	3,141,504.78				3,141,504.78
合 计	3,141,504.78				3,141,504.78

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
高密市国有资产管理有限公司	借款担保保证金	34,000,000.00	1 年以内	72.88	2,289,528.68
高密市惠德农产品有限公司	往来款	4,527,745.81	2-3 年	9.71	305,040.11
国网山东省电力公司高密市供电公司	电费	753,270.86	1 年以内	1.61	50,578.23
中央储备粮日照仓储有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	0.32	10,052.82
高密市口乐食品有限公司	电费	76,208.67	1 年以内	0.16	5,026.41
合 计	——	39,507,225.34	——	84.68	2,660,226.25

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	98,627,771.31		98,627,771.31	98,627,771.31		99,880,141.91
库存商品	38,892,065.87		38,892,065.87	38,892,065.87		10,437,031.68
包装物	2,565,836.30		2,565,836.30	2,565,836.30		2,273,631.72
低值易耗品	993,364.46		993,364.46	993,364.46		964,412.33
在产品	6,186.53		6,186.53	6,186.53		6,956.84
合计	141,085,224.47		141,085,224.47	141,085,224.47		113,562,174.48

2、公司期末对存货进行全面检查，不存在需计提存货跌价准备的情况

3、存货期末余额无含有借款费用资本化金额。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	2,678,209.27	1,630,588.74
以摊余成本计量的债权投资	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	7,678,209.27	6,630,588.74

(七) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	64,851,981.68	67,355,347.55
固定资产清理		
合计	64,851,981.68	67,355,347.55

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	68,310,969.52	70,643,546.40	2,079,806.31	1,308,572.05	106,339.67	142,449,233.95
2. 本期增加金额		568,986.69	329,330.44	52,617.7		950934.83
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
3. 本期减少金额			262,467.00			262,467.00
(1) 处置或报废			262,467.00			262,467.00
(2) 其他						
4. 期末余额	68,310,969.52	71212533.09	2146669.75	1361189.75	106,339.67	143,137,701.78
二、累计折旧						-
1. 期初余额	37,382,609.70	35,262,778.26	1,477,953.37	900,611.70	69,933.37	75,093,886.40
2. 本期增加金额	1,702,272.95	1,652,724.16	62,045.78	31,517.45	2,240.36	3450800.7
(1) 计提	1,702,272.95	1,652,724.16	62,045.78	31,517.45	2,240.36	3450800.7
3. 本期减少金额			258967.00			258967.00
(1) 处置或报废			258967.00			258967.00
4. 期末余额	39084882.65	36915502.42	1281032.15	932129.15	72173.73	78,285,720.10
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	29,226,086.87	34,297,030.67	865,637.6	429,060.6	34,165.94	64,851,981.68
2. 期初账面价值	30,928,359.82	35,380,768.14	601,852.94	407,960.35	36,406.30	67,355,347.55

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
仓库（9、10号钢结构）	455,601.69	尚在办理
15、16号库	2,344,325.48	尚在办理
粮食器材库（钢结构）	1,506,960.55	尚在办理
平度分粮库	1,481,505.92	尚在办理
食品车间	4,076,206.04	土地抵押借款

(6) 期末抵押的固定资产情况：

资产类别	房产证编号	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
------	-------	------	------	------	------

资产类别	房产证编号	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	鲁(2018)高密市不动产权第0005754号	8,055,939.29	5,102,094.89		2,953,844.40
房屋建筑物	鲁(2018)高密市不动产权第0005754号	1,413,362.34	895,129.48		518,232.86
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0071637号	795,610.11	503,886.40		291,723.71
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0071637号	1,728,781.50	923,817.61		804,963.89
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0071637号	4,316,494.27	1,870,583.41		2,445,910.86
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0071639号	807,406.79	511,357.63		296,049.16
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0005494号	2,818,534.68	2,588,354.35		230,180.33
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0003264号	8,455,604.02	7,363,421.83		1,092,182.19
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0033160号	839,190.34	680,967.99		158,222.35
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0003263号	1,063,278.82	976,444.38		86,834.44
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0031792号	7,637,852.87	4,021,011.29		3,616,841.58
房屋建筑物	青房地权平自字第11182号	438,770.10	333,465.28		105,304.82
合计		38,370,825.13	25,770,534.54		12,600,290.59

(八) 在建工程

期末无在建工程项目。

(九) 使用权资产

项目	土地承包经营权	房屋	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,017,500.00		1,017,500.00
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,017,500.00		1,017,500.00
二、累计折旧			
1、年初余额	203,500.00		203,500.00
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	203,500.00		203,500.00
三、减值准备			
1、年初余额			

项目	土地承包经营权	房屋	合计
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	814,000.00		814,000.00
2、年初账面价值	814,000.00		814,000.00

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	23,516,645.00	29,526.51	23,546,171.51
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	23,516,645.00	29,526.51	23,546,171.51
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	8,752,145.98	25,577.32	8,777,723.30
2. 本期增加金额	232,362.58	1,113.08	233,475.66
(1) 计提	232,362.58	1,113.08	233,475.66
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	8,984,508.56	26,690.4	9,011,198.96
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			

项目	土地使用权	软件	合计
1. 期末账面价值	14532136.44	2836.11	14,534,972.55
2. 上年年末账面价值	14,764,499.02	3,949.19	14,768,448.21

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

3、期末抵押的无形资产情况：

类别	土地证号	地理位置	面积 (m ²)	账面价值 (元)
土地使用权	高国用 (2015) 字第 731 号	高密市朝阳街道康成大街 (东) 5388 号	27,675.00	2,692,316.58
土地使用权	高国用 (2015) 字第 732 号	高密市朝阳街道康成大街 (东) 5388 号	5,051.76	498,805.99
土地使用权	鲁 (2018) 高密市不动产权第 0005754 号	高密市朝阳街道康成大街 (东) 5388 号	13,095.00	1,292,987.52
土地使用权	高国用 (2006) 字第 607 号	高密市朝阳街道康成大街 5386 号	13,065.20	1,089,234.21
土地使用权	高国用 (2006) 字第 606 号	高密市朝阳街道康成大街 5386 号	13,065.20	1,089,234.21
土地使用权	高国用 (2006) 字第 379 号	高密市朝阳街道康成大街 5386 号	31,152.00	2,597,114.79
土地使用权	高国用 (2006) 字第 378 号	高密市朝阳街道康成大街 5386 号	14,925.24	1,244,304.10
土地使用权	高国用 (2006) 字第 380 号	高密市朝阳街道康成大街 5386 号	41,178.00	3,432,973.57
土地使用权	平国用 2006 第 01077 号	平度市兰底镇申戈庄村	10,001.00	325,121.60
合计			169,208.40	14,262,092.57

(十一) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	369,501.88	877,751.67	3,511,006.66	877,751.67
合计	369,501.88	877,751.67	3,511,006.66	877,751.67

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款		237,500.00
合计		237,500.00

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	74,000,000.00	51,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款	55,498,600.00	24,000,000.00
质押及保证借款		27,000,000.00
应付利息		156,150.30
合计	129,498,600.00	102,156,150.30

2、期末无已逾期未偿还的短期借款情况

3、其他说明：

(1) 保证借款

借款单位	借款银行	借款期限	借款金额	保证人
山东环丰食品股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/6/8-2024/6/8	10,000,000.00	高密市国有资产经营投资有限公司、李全体
山东环丰食品股份有限公司	潍坊银行股份有限公司	2023/3/9-2024/3/8	5,000,000.00	高密市国有资产经营投资有限公司、李全体、韩建荣
山东环丰食品股份有限公司	潍坊银行股份有限公司	2022/10/27-2023/10/26	5,000,000.00	高密市国有资产经营投资有限公司、李全体、韩建荣
山东环丰食品股份有限公司	恒丰银行股份有限公司潍坊高密支行	2022/7/26-2023/7/20	24,000,000.00	保证人：高密市国有资产经营投资有限公司、李全体、韩建荣
山东高密恒丰粮库有限公司	中国农业发展银行高密市支行	2023/6/13-2024/6/7	6,000,000.00	保证人：高密市国有资产经营投资有限公司、韩建荣、李全体
山东高密恒丰粮库有限公司	中国农业发展银行高密市支行	2023/6/19-2024/6/7	9,000,000.00	保证人：高密市国有资产经营投资有限公司、韩建荣、李全体
山东高密恒丰粮库有限公司	中国农业发展银行高密市支行	2023/6/20-2024/6/7	9,000,000.00	保证人：高密市国有资产经营投资有限公司、韩建荣、李全体
山东高密恒丰粮库有限公司	中国农业发展银行高密市支行	2023/6/21-2024/6/7	6,000,000.00	保证人：高密市国有资产经营投资有限公司、韩建荣、李全体

(2) 抵押及保证借款

借款单位	借款银行	借款期限	借款金额	抵押物及保证人
山东环丰食品股份有限公司	中国农业银行高密市支行	2022/9/23-2024/9/21	14,000,000.00	土地使用权、房产，保证人：李全体
山东环丰食品股份有限公司	中国邮政储蓄银行高密市支行	2022/9/26-2023/9/25	7,000,000.00	土地使用权、房产，保证人：韩建荣、李全体
山东环丰食品股份有限公司	中国邮政储蓄银行高密市支行	2023/6/27-2024/6/26	6,998,600.00	土地使用权、房产，保证人：韩建荣、李全体
山东环丰食品股份有限公司	中国银行高密支行	2023/3/28-2024/3/28	9,000,000.00	土地使用权、房产，保证人：韩建荣、李全体
山东高密恒丰粮库有限公司	中国工商银行高密支行	2022/11/14-2023/11/13	8,000,000.00	土地使用权、房产，保证人：韩建荣、李全体
山东高密恒丰粮库有限公司	中国工商银行高密支行	2023/6/7-2024/6/6	2,000,000.00	土地使用权、房产，保证人：韩建荣、李全体
山东高密恒丰粮库有限公司	惠民银行高密支行	2026/6/8-2024/6/5	4,500,000.00	房产，保证人：韩建荣、李全体
山东环丰食品股份有限公司	惠民银行高密支行	2023/3/7-2024/3/5	4,000,000.00	房产，保证人：韩建荣、李全体

抵押物情况详见本附注六、（七）及六、（十）。

(十四) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		
合 计		

(十五) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
设备款	393,562.75	226,854.00
材料款	152,360.00	42,680.00
合 计	545,922.75	269,534.00

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款		22,155.16
合 计		22,155.16

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	80,000.00	7,336,414.13	7,411,214.13	5,200.00
二、离职后福利-设定提存计划		560,775.70	560,775.70	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	80,000.00	7,897,189.83	7,971,989.83	5,200.00

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	80,000.00	6,599,038.46	6,673,838.46	5,200.00
二、职工福利费		467,868.54	467,868.54	
三、社会保险费		269,507.13	269,507.13	
其中：医疗保险费		244,212.80	244,212.80	
工伤保险费		25,294.33	25,294.33	
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	80,000.00	7,336,414.13	7,411,214.13	5,200.00

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		537,268.16	537,268.16	
2. 失业保险费		23,507.54	23,507.54	
3. 企业年金缴费				
合计		560,775.70	560,775.70	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,443.41	66,567.70
企业所得税	5,364,748.14	5,364,748.14
个人所得税	2,256.59	1,430.59
城市维护建设税		39,212.86
教育费附加		16,805.50
地方教育费附加		11,203.68
城镇土地使用税		12,501.24
印花税		
资源税	1,140.00	1,140.00
合计	5,371,588.14	5,513,609.71

(十九) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,037,300.32	8,477,796.96
合计	8,037,300.32	8,477,796.96

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
关联方借款	7,143,627.03	7,293,627.03
往来款	7,588.00	7,588.00
工程款	545,212.53	618,406.54

项目	期末余额	上年年末余额
其他单位借款		
维修费及加油费	173,440.00	368,810.00
质保金	95,345.6	138,972.85
押金	1,200.00	1,200.00
社保	70,887.16	49,192.54
合计	8,037,300.32	8,477,796.96

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		200,000.00
一年内到期的租赁负债		
合计		200,000.00

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		2,107.24
合计		2,107.24

(二十二) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款	19,650,000.00	19,750,000.00
应付利息		31,501.25
减：一年内到期的长期借款（附注六、20）		200,000.00
合计	19,650,000.00	19,581,501.25

2、其他说明：

(1) 抵押及保证借款

借款单位	借款银行	借款期限	利率	借款金额	抵押物及保证人
山东高密恒丰粮库有限公司	山东高密农村商业银行股份有限公司	2021/10/20-2024/10/18	5.22%	19,650,000.00	土地使用权、房产，保证人：韩建荣、李全体

(二十三) 租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁						
减：一年内到期的租赁负债（附注二十、一年内到期的非流动负债）						

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
合计		—	—		—	

(二十四) 递延收益

1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,420,000.00		900,000.00	2,520,000.00	见其他说明
合计	3,420,000.00		900,000.00	2,520,000.00	/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
粮食现代物流项目	2,520,000.00						2,520,000.00	与资产相关	
中央优质粮食工程项目	900,000.00				900,000.00		0.00	与资产相关	

其他说明：(1) 2014年4月30日山东省发展和改革委员会下发鲁发改投资[2014]419号《山东省发展和改革委员会关于下达2014年省预算内基本建设投资计划的通知》，拨付山东高密恒丰粮库有限公司粮食现代物流项目资金630.00万元，公司于2014年收到230.00万元，于2015年收到400.00万元，2016年12月该项目完工；(2) 2019年9月28日高密市财政局下发高财企指【2019】78号文件，拨付山东环丰食品股份有限公司中央优质粮食工程资金450万元。

(二十五) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,274,900.00						35,274,900.00

(二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	20,883,005.51			20,883,005.51
合计	20,883,005.51			20,883,005.51

以上资本公积，详见本附注“一/2 历史沿革”。

(二十七) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	9,150,046.33		-	9,150,046.33
合 计	9,150,046.33			9,150,046.33

（二十八）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	52,883,161.36	50,489,878.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	52,883,161.36	50,489,878.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,347,931.91	7,420,944.61
减：提取法定盈余公积		794,673.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		4,232,988.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	57,231,093.27	52,883,161.36

（二十九）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	91,416,945.15	77,752,292.97	88,032,389.68	72,493,330.22
其他业务	3,498,523.59	1,304,884.79	3,480,519.89	3,113,852.65
合计	94,915,468.74	79,057,177.76	91,512,909.57	75,607,182.87

（三十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	93,218.78	5,307.54
教育费附加	38,950.91	2,274.65
资源税	6,158.00	2,750.00
房产税	130,950.96	130,950.96
土地使用税	313,454.66	313,454.66
印花税	37,881.29	25,110.59
地方教育附加费	23,347.31	1,516.43
地方水利建设基金		
合计	643,961.91	481,364.83

（三十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	2,225,644.71	2,098,653.31
差旅费	17,851.05	16,956.64
广告宣传费	52,108.25	89,212.42
咨询服务费		
邮电费	26,564.98	23,494.3
车辆使用费	11,351.00	8,030.56
展览费		
保管费		
办公费		
业务招待费	4,870.70	1,543.00
折旧费		
装修费		
运输装卸费	1,295,506.91	1,288,760.72
其他	6,977.90	12,093.8
合计	3,640,875.50	3,538,744.75

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,334,916.29	1,294,550.98
折旧与摊销	3,684,276.36	3,614,631.26
咨询服务费	432,039.81	207,116.65
维修费	134,735.10	126,798.39
车辆使用费	67,680.77	131,875.88
保险费	1,027,579.87	1,025,620.54
业务招待费	99,848.47	20,303.60
保管费	23,500.92	34,800.00
差旅费	40,293.54	12,996.76
邮电费	17,818.77	20,463.44
办公费	33,562.70	88,902.90
税费	18,754.80	15,303.93
其他费用		5,689.00
合计	6,915,007.40	6,599,053.33

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,172,669.79	1,026,885.76
减：利息收入	71,504.07	63,902.85
手续费	25,986.57	15,754.87
汇兑损益（收益-、损失+）	39,322.06	5,967.63
合计	1,166,474.35	984,705.41

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中央优质粮食工程项目	900,000.00	900,000.00	与资产相关
粮食现代物流项目			与资产相关

粮食产业化补助			与资产相关
应急成品粮储备补贴	30,000.00	30,000.00	与收益相关
国外展览补贴			与收益相关
合计	930,000.00	930,000.00	/

其他说明：见附注六、（二十四）递延收益其他说明。

（三十五）信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失		
合 计		

（三十六）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		20,101.94	
合计		20,101.94	

（三十七）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	50,200.00		50,200.00
行政罚款			
滞纳金	3,425.12	212.64	3,425.12
合计	53,625.12	212.64	53,625.12

（三十八）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	35,583.93	31,225.30
递延所得税费用		
合计	35,583.93	31,225.30

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,368,346.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,092,086.68
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,056,502.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,583.93

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	35,583.93

(三十九) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来款	2,343,312.56	2,023,612.40
利息收入	71,504.07	63,902.85
补贴收入		
保证金		
合计	2,414,816.63	2,087,515.25

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来款	1,339,941.83	1,006,109.04
付现费用	4,208,484.17	4,199,296.08
合计	5,548,426.00	5,205,405.12

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款担保保证金		
股东借款		
其他单位借款		
合计		

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金		
借款担保保证金		
归还股东借款		
合计		

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,332,762.77	5,220,522.38
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,450,800.70	3,351,155.60
使用权资产折旧		
无形资产摊销	233,475.66	233,475.66
长期待摊费用摊销	2,366,664.20	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,168,351.22	985,392.61
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-27,523,049.99	-6,412,786.95
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-946,507.63	-1,387,801.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,038,197.79	-2,789,657.23
其他	-11,905,662.85	-5,654,030.25
经营活动产生的现金流量净额	-23,784,968.13	-6,453,729.84
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,113,693.16	48,173,827.57
减：现金的上年年末余额	6,748,780.92	40,773,285.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	2,364,912.24	7,400,542.20

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	9,113,693.16	48,173,827.57
其中：库存现金	39,941.44	74,074.26
可随时用于支付的银行存款	9,073,751.72	18,099,753.31
可随时用于支付的其他货币资金		30,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,113,693.16	48,173,827.57
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末数	受限制的原因
固定资产	12,600,290.59	借款抵押
无形资产	14,262,092.57	借款抵押
合计	26,862,383.16	--

（四十二）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			

七、合并范围的变更

本年度合并范围无变更。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
山东高密恒丰粮库有限公司	山东省潍坊市高密市康成大街(东)5386号	山东省潍坊市高密市康成大街(东)5386号	粮食收购，粮食储存	100.00		同一控制下企业合并
山东环丰龙腾食品有限公司	山东省高密市经济开发区康成大街(东)5388号	山东省高密市经济开发区康成大街(东)5388号	生产销售手抓饼及冷面饼，进出口业务	80.00		投资设立
高密环丰一碗面餐饮有限公司	山东省潍坊市高密市高密经济开发区	山东省潍坊市高密市高密经济开发区	餐饮管理	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
	康成大街(东)5388号	康成大街(东)5388号				
青岛环丰京港贸易有限公司	山东省青岛市市北区邱县路27号2单元1803户	山东省青岛市市北区邱县路27号2单元1803户	货物进出口, 食品销售	100.00		投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东环丰龙膳食品有限公司	20.00%	-15,169.14		-393,342.24

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东环丰龙膳食品有限公司	1,511,915.90	541,820.15	2,053,736.05	3,554,681.91		3,554,681.91

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东环丰龙膳食品有限公司	414,330.39	331,886.09	746,216.48	2,712,927.67		2,712,927.67

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东环丰龙膳食品有限公司	1,466,748.90	-75,845.70	-75,845.70	-74,167.17

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东环丰龙膳食品有限公司	2,128,057.77	-129,101.32	-129,101.32	-61,758.93

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过相关部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）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，使股东及其其他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和进行风险管理，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

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

（1）利率风险

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

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

（3）其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的共同实际控制人情况

共同实际控制人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李全体	67.35	67.35
韩建荣	25.42	25.42

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

(三) 其他关联方情况

1、董事、监事、高级管理人员情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	李全体	董事长、总经理
2	袁升	董事
3	钟爱萍	董事、财务总监
4	韩建荣	董事
5	李静	董事
6	管庆环	监事
7	肖德龙	职工监事
8	辛成华	监事会主席
9	陈伟	副总经理
10	张其柱	副总经理
11	胡海栋	董事会秘书

2、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
台湾龙腾坊企业有限公司	控股子公司的少数股东

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司本期无需披露购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

关联担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李全体、韩建荣	24,000,000.00	2022-7-26	2023-7-20	否
李全体	10,000,000.00	2023-6-8	2024-6-8	否
李全体、韩建荣	9,000,000.00	2023-3-28	2024-3-28	否

关联担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李全体、韩建荣	14,000,000.00	2022-9-23	2023-9-21	否
李全体	7,000,000.00	2022-9-26	2023-9-25	否
李全体	6,998,600.00	2023-6-27	2024-6-26	否
李全体、韩建荣	5,000,000.00	2022-10-27	2023-10-26	否
李全体、韩建荣	5,000,000.00	2023-3-9	2024-3-8	否
李全体、韩建荣	19,650,000.00	2021-10-20	2024-10-18	否
李全体、韩建荣	8,000,000.00	2022-11-14	2023-11-13	否
李全体、韩建荣	2,000,000.00	2023-6-7	2024-6-6	否
李全体、韩建荣	6,000,000.00	2023-6-13	2026-6-7	否
李全体、韩建荣	9,000,000.00	2023-6-19	2024-6-7	否
李全体、韩建荣	9,000,000.00	2023-6-20	2026-6-7	否
李全体、韩建荣	6,000,000.00	2023-6-21	2024-6-7	否
李全体、韩建荣	4,500,000.00	2023-6-8	2024-6-5	否
李全体、韩建荣	4,000,000.00	2023-3-7	2024-3-5	否
李全体、韩建荣	6,000,000.00	2022-6-13	2023-6-5	是
李全体、韩建荣	10,000,000.00	2022-6-29	2023-6-5	是
李全体、韩建荣	2,000,000.00	2022-6-23	2023-6-22	是
李全体、韩建荣	9,000,000.00	2022-3-28	2023-3-8	是
李全体	10,000,000.00	2022-6-17	2023-6-17	是
李全体、韩建荣	4,000,000.00	2022-6-28	2023-5-23	是

具体担保情况详见附注六、(十三)及附注六、(二十二)。

3、关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
拆入:				
李全体	3,045,977.00			3,045,977.00
韩建荣	4,247,650.03		150,000.00	4,097,650.03

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

本期无关联方应收项目。

2、应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
李全体	3,045,977.00	3,045,977.00

韩建荣	4,097,650.03	4,247,650.03
合 计	7,143,627.30	7,293,627.03

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止至财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本期无需要披露的前期会计差错更正。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,172,122.06	7,034,632.96
1 至 2 年	177,702.26	177,702.26
小 计	5,349,824.32	7,212,335.22
减：坏账准备	369,501.88	369,501.88
合 计	4,980,322.44	6,842,833.34

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,349,824.32	100.00	369,501.88	6.91	4,980,322.44
其中：					
账龄组合	5,349,824.32	100.00	369,501.88	6.91	4,980,322.44

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	5,349,824.32	—	369,501.88	—	4,980,322.44

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,212,335.22	100.00	369,501.88	5.12	6,842,833.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,212,335.22	100.00	369,501.88	5.12	6,842,833.34

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,349,824.32	369,501.88	6.91
合计	5,349,824.32	369,501.88	6.91

确定该组合依据的说明：本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征，根据各账龄段的预期信用损失计提坏账准备。

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	369,501.88				369,501.88
合计	369,501.88				369,501.88

4、本期实际核销的应收账款情况

5、本期无实际核销的应收账款情况。

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
正大原料供应有限公司	1,441,105.67	26.94	99,534.34
清清百福（山东）食品科技有限公司	1,301,044.40	24.32	89,860.59
济南欣和食品有限公司	589,208.00	11.01	40,695.44
山东欣和食品工业有限公司	452,840.00	8.46	31,276.77
河南全惠食品有限公司	228,294.40	4.27	15,767.85
合计	4,012,492.47	75.00	277,134.99

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,756,040.61	24,375,158.55
合 计	29,756,040.61	24,375,158.55

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	27,590,335.92	22,030,453.86
1 至 2 年		
2 至 3 年	4,527,745.81	4,706,745.81
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	2,000.00	2,000.00
小 计	32,120,081.73	26,739,199.67
减：坏账准备	2,364,041.12	2,364,041.12
合 计	29,756,040.61	24,375,158.55

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	19,000,000.00	19,007,000.00
关联方往来款	8,592,335.92	3,030,106.35
往来款	4,527,745.81	4,702,093.32
社保		
小 计	32,120,081.73	26,739,199.67
减：坏账准备	2,364,041.12	2,364,041.12
合 计	29,756,040.61	24,375,158.55

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	2,364,041.12			2,364,041.12
2022 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：	2,364,041.12			2,364,041.12
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	2,364,041.12			2,364,041.12

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按风险组合计提的坏账准备	2,364,041.12				2,364,041.12
合计	2,364,041.12				2,364,041.12

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
高密市国有资产经营投资有限公司	保证金	19,000,000.00	1 年以内	59.15	1,398,401.84
高密市惠德农产品有限公司	往来款	4,527,745.81	2-3 年	14.10	333,242.53
山东环丰龙腾食品有限公司	往来款	2,798,161.63	1 年以内	8.71	205,944.97
粮库平度胶河分公司	关联方往来款	5,657,396.22	1 年以内	17.61	416,384.91
高密环丰一碗面餐饮有限公司	关联方往来款	129,778.07	1 年以内	0.40	9,551.68
合计	——	32,113,081.73	——	99.97	2,363,525.93

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,447,103.28		33,447,103.28	33,447,103.28		33,447,103.28
合计	33,447,103.28		33,447,103.28	33,447,103.28		33,447,103.28

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东高密恒丰粮库有限公司	31,047,103.28			31,047,103.28		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东环丰龙膳食品有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00		
合计	33,447,103.28			33,447,103.28		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	91,982,071.46	78,360,779.80	87,763,977.63	74,111,929.50
其他业务	854,357.44	802,831.74	802,831.74	802,831.74
合计	92,836,428.90	79,163,611.54	88,566,809.37	74,914,761.24

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》[证监会公告（2008）43号]及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	930,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	930,000.00	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	930,000.00	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.61	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.84	0.12	0.12

山东环丰食品股份有限公司

二〇二三年八月二十二日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	930,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	930,000.00
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	930,000.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用