



环丰食品

NEEQ:835839

山东环丰食品股份有限公司
(Shandong Huanfeng Food Co., Ltd.)



半年度报告

2018

公司半年度大事记

2018年3月，山东省食品安全委员会办公室公布2017年度“食安山东”食品生产示范企业名单，公司榜上有名。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目	指	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
有限公司、恒丰有限	指	山东恒丰面粉有限公司
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
环丰合伙	指	济南环丰投资合伙企业(有限合伙)
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
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

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）王华玮保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1.山东环丰食品股份有限公司第二届董事会第二次会议记录 2.山东环丰食品股份有限公司第二届监事会第二次会议记录 3.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 4.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

第一节 公司概况

一、 基本信息

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.
证券简称	环丰食品
证券代码	835839
法定代表人	李全体
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

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	胡海栋
是否通过董秘资格考试	是
电话	0536-2588960
传真	0536-2589721
电子邮箱	huhd116@163.com
公司网址	www.huanfengfood.com
联系地址及邮政编码	山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街(东)5388号;261502
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005年7月11日
挂牌时间	2016年3月16日
分层情况	基础层
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-1310 谷物磨制
主要产品与服务项目	生产销售小麦粉;生产销售面包、糕点;生产销售速冻面米制品;生产销售膨化食品;生产销售烤制谷物粉;生产销售烘烤食品用预拌粉、春卷皮、冷冻生面团;粮食收购及批发(上述经营范围有效期限以许可证为准)。批发小麦麸;提供货物装卸服务(不含危险化学品及易燃易爆物品);与本企业产品相关的货物进出口贸易。上述经营范围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。
普通股股票转让方式	集合竞价交易
普通股总股本(股)	35,274,900
优先股总股本(股)	0
做市商数量	0
控股股东	李全体
实际控制人及其一致行动人	李全体、韩建荣

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370700776339431Q	否
金融许可证机构编码	不适用	否
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	否
注册资本(元)	32,574,900	否
注册资本与总股本一致。		

五、 中介机构

主办券商	东北证券
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
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	109,067,690.00	128,172,140.33	-14.91%
毛利率	14.02%	11.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,228,129.05	6,159,980.68	-15.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,928,879.05	5,926,018.18	-16.83%
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）	6.65%	8.88%	-
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）	6.27%	8.54%	-
基本每股收益	0.15	0.26	-42.31%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	273,800,041.23	249,128,983.84	9.90%
负债总计	195,994,523.86	172,965,572.49	13.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,688,983.94	75,988,344.89	2.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.20	2.15	2.33%
资产负债率（母公司）	61.58%	65.48%	-
资产负债率（合并）	71.58%	69.43%	-
流动比率	1.01	1.00	-
利息保障倍数	3.71	2.46	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	13,050,066.50	14,131,399.77	-7.65%
应收账款周转率	34.43	20.13	-
存货周转率	1.00	1.01	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	9.90%	0.61%	-

营业收入增长率	-14.91%	0.61%	-
净利润增长率	-13.35%	48.09%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	35,274,900	35,274,900	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

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，面向合本食品（潍坊）有限公司、青岛市军队粮油供应站等企业销售面粉产品，同时向山东黄岛国家粮食储备库、山东潍坊国家粮食储备库等企业购售小麦。报告期内，公司稳定面粉业务的同时，大力开发冷冻食品的产品类别，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以及国外种植的进口小麦，辅料主要为谷朊粉、小麦淀粉。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，为避免过多积压原材料小麦。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，并结合对本年度小麦供给需求预期情况，从农户采购生产所需的原材料。公司品控部对公司采购的原材料小麦进行质量检验和品质控制，对于不合格小麦进行退回，合格小麦进行分类储存。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。

3、生产模式

公司对于专用面粉产品和冷冻食品，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

公司面粉产品和冷冻食品的销售方式为直接销售，公司营销部通过上门走访、客户主动上门订货、电子商务等方式与食品生产企业签订销售合同，并销售销售公司产品。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山东黄岛国家粮食储备库、中储粮山东粮食购销有限公司和地方粮食贸易公司以及个体面粉生产企业，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。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、资产状况

报告期末，公司总资产为 273,800,041.23 元，较期初增加 24,671,057.39 元，增幅 9.90%。主要原因是货币资金、其他应收款的增加所致；报告期末，归属于挂牌公司股东净资产为 77,688,983.94 元，较期初增加 5,228,129.05 元，增幅 6.88%，总体变动较小。

2、经营状况

报告期末，公司实现营业收入 109,067,690.00 元，较去年同期下降 14.91%，实现净利润 5,169,596.02 元，同比下降 13.35%，主要原因一是因召开上合组织青岛峰会面粉车间停产，影响销售收入；二是因

IPO 辅导和增加保险费，管理费用增加，致使净利润减少。

3、现金流量状况

报告期末，经营活动产生的现金流量净额 13,050,066.50 元，较去年同期减少 1,081,333.27 元，减幅为 7.65%，主要原因是其他应收账款减少。

报告期末，投资活动产生的现金流量净额-2,690,177.77 元，较去年同期减少 1,852,149.45 元，减幅为 221.01%，主要原因是本期资产购置增加。

报告期末，筹资活动产生的现金流量净额 7,929,214.90 元，较去年同期增加 21,531,237.69 元，增幅 158.29%，主要原因是本期减少了票据融资。

三、 风险与价值

1、食品安全的风险

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，这对公司在食品质量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。

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。

2、公司安全生产的风险

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。

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进行安全教育和培训，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，消防管网遍及整个厂区及建筑物，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。

3、粮食价格波动风险

公司面粉产品及冷冻食品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，因此粮食收购价格的波动对公司及子公司的产品毛利率产生一定程度的影响。若公司未能准确预判小麦收购价格走势，在小麦价格相对较高的时点收购并储存大量小麦，会增加公司产品的成本，对公司的盈利能力产生不利影响。

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。

4、对外提供担保的风险

因公司小麦收购业务资金需求量较大，为满足公司日常经营所需资金，公司与资产优良、信用良好的企业采取相互担保的方式获得银行贷款。截至本报告期末，公司对外担保的金额为 500.00 万元，全部为对高密市惠德农产品有限公司的担保，公司担保额占 2018 年 6 月 30 日公司净资产的比例为 6.16%。虽然目前被担保企业经营状况良好、财务稳健，发生不能到期偿还借款的可能性较小，但如果被担保方发生违约，公司存在连带担保责任的风险，从而可能影响到公司的正常经营。

针对上述风险，股份公司成立后，公司修订和设立了《公司章程》、《对外担保管理制度》，明确了对外担保的审批权限和审议程序，重大对外担保行为需经股东大会审议审批，公司将严格按照相关制度执行，加强风险控制管理。

5、现金采购及现金销售导致的内控风险

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。2018 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 21.4%。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，2018 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 18.6%。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。

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。

6、税收优惠政策变化风险

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。

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。

7、部分房产尚未办理产权证书的风险

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，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。

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。

8、资产负债率较高与短期偿债风险

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 158,150,000.00 元和 178,400,000.00 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 69.43%和 71.58%,同时公司期初、期末流动比率分别 1.00 和 1.01,速动比率分别为 0.36 和 0.60。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。

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。

9、实际控制人控制不当的风险

公司共同实际控制人李全体、韩建荣、济南环丰投资合伙企业(有限合伙)合计持有公司 95.70%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。

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。

四、 企业社会责任

报告期内,公司诚信经营,按时纳税、安全生产、注重环保,积极吸纳就业和保障员工合法权益,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。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,取得绿色食品认证,确保产品绿色健康,确保消费者吃的放心、安全、健康。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

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	-
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（一）
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	-
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（四）
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	-
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（五）
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
高密市惠德农产品有限公司	5,000,000.00	2017年1月18日至2018年1月17日	保证	连带	是	否
高密市惠德农产品有限公司	5,000,000.00	2018年1月31日至2019年1月9日	保证	连带	是	否
总计	10,000,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担	5,000,000.00

保)	
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00

清偿和违规担保情况：

报告期内，无清偿和违规担保情况发生。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 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
6. 其他	120,000,000.00	114,450,000.00
-	-	-

公司股东李全体、韩建荣自愿无偿为公司向银行等金融机构借款或授信提供连带担保。

(三) 承诺事项的履行情况**1、自愿锁定的承诺**

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、韩建荣没有新的解除转让限制的股票，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，未发生转让所持有的公司股份的行为，本报告期离职董事、监事、高级管理人员均未持有公司股票。

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

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。公司对 2018 年度日常性关联交易进行了预计，并已在《关于预计 2018 年度日常性关联交易公告》(公告编号：2017-046) 中披露，并经公司 2017 年第五次临时股东大会审议通过。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	19,369,098.46	7.07%	短期借款抵押
无形资产	抵押	15,650,856.34	5.72%	短期借款抵押
货币资金	质押	35,500,000.00	12.97%	保证金及存单质押
总计	-	70,519,954.80	25.76%	-

(五) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 7 月 12 日	1.00	0	0

公司 2018 年 4 月 24 日在公司会议室分别召开第一届董事会第十四次会议、第一届监事会第七次会议决议，均全票审议通过了《公司 2017 年度权益分派预案》，2018 年 5 月 15 日公司 2017 年度股东大会审议通过了《公司 2017 年度权益分派预案》，2018 年 7 月 4 日公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《2017 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2018-021）。《公司 2017 年度权益分派预案》详见 2018 年 4 月 25 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2017 年度权益分配预案的公告》（公告编号：2018-011）。2018 年 7 月 12 日，公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利已通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

2、报告期内的利润分配预案

适用 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	6,968,475	19.75%	0	6,968,475	19.75%	
	董事、监事、高管	6,968,475	19.75%	0	6,968,475	19.75%	
	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	26,789,925	75.95%	0	26,789,925	75.95%	
	董事、监事、高管	25,454,925	72.16%	0	25,454,925	72.16%	
	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							31

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李全体	23,757,931	0	23,757,931	67.35%	17,818,448	5,939,483
2	韩建荣	8,665,469	0	8,665,469	24.57%	7,636,477	1,028,992
3	环丰合伙	1,335,000	0	1,335,000	3.78%	1,335,000	0
4	李涛	10,000	541,000	551,000	1.56%	0	551,000
5	王君杰	0	126,000	126,000	0.36%	0	126,000
合计		33,768,400	667,000	34,435,400	97.62%	26,789,925	7,645,475

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

李全体和韩建荣是夫妻关系，报告期内环丰合伙的执行事务合伙人李静是李全体、韩建荣夫妻的女儿。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

控股股东李全体，男，1953年出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。1977年-1988年历任山东省粮食局计划处办事员、副主任科员、主任科员、副处长；1988年-1997年历任山东省粮食贸易公司副总经理、总经理；1997年-2001年，任香港港佳国际贸易有限公司驻北京办事处首席代表；2001年-2015年担任山东高密恒丰粮库有限公司总经理；2005年-2015年，历任山东恒丰面粉有限公司总经理、董事长；2015年5月至今任公司董事长。

报告期内公司控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

李全体持有公司 15,838,620 股，占股本总额的 67.35%，韩建荣持有公司 5,776,980 股，占股本总额的 24.57%，两人系夫妻关系；济南环丰投资合伙企业(有限合伙)持有公司 1,335,000 股，占股本总额的 3.78%，济南环丰投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人于 2017 年 11 月 6 日由王永波变更为李静，李静是李全体、韩建荣夫妻的女儿。报告期内李全体、韩建荣及济南环丰投资合伙企业(有限合伙)合计持有的股份占公司股本总额 95.7%，李全体、韩建荣及李静能够对公司的具体经营决策实施控制，因此在报告期内李全体为公司的控股股东，李全体、韩建荣及李静为公司的共同实际控制人。报告期内济南环丰投资合伙企业（有限合伙）是实际控制人的一致行动人

控股股东李全体，男，1953年出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。1977年-1988年历任山东省粮食局计划处办事员、副主任科员、主任科员、副处长；1988年-1997年历任山东省粮食贸易公司副总经理、总经理；1997年-2001年，任香港港佳国际贸易有限公司驻北京办事处首席代表；2001年-2015年担任山东高密恒丰粮库有限公司总经理；2005年-2015年，历任山东恒丰面粉有限公司总经理、董事长；2015年5月至今任公司董事长。

韩建荣，女，1953年生，专科学历，中国国籍，无境外永久居留权。1976年-1980年，任济南无线电厂工人；1980年-2000年任山东建筑工程学校会计；2000年至2003年任山东建筑大学会计；2003年至今，任青岛京港贸易有限公司执行董事；2011年至今，任山东高密恒丰粮库有限公司执行董事；2013年起，担任恒丰面粉副董事长，2015年5月至今，任公司董事。

济南环丰投资合伙企业（有限合伙），2014年10月设立，执行事务合伙人李静，主要经营场所山东省历下区环山路55号，统一社会信用代码913701023070844648，经营范围“以自有资产对食品加工工业进行投资（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；企业管理咨询。（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）”

2018年8月27日，济南环丰投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人由李静变更为袁升，李静不再是合伙企业的执行事务合伙人，但仍在公司担任董事，公司的共同实际控制人仍然为李全体、韩建荣，李静。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李全体	董事长、总经理	男	1953-05-23	大学	2018年5月15日至2021年5月14日	是
韩建荣	董事	女	1953-08-26	大学	2018年5月15日至2021年5月14日	否
李静	董事	女	1982-02-27	研究生	2018年5月15日至2021年5月14日	否
袁升	董事	男	1970-11-20	中专	2018年5月15日至2021年5月14日	是
钟爱萍	董事、财务总监	女	1969-11-07	中专	2018年5月15日至2021年5月14日	是
辛成华	监事会主席	男	1955-02-15	大学	2018年5月15日至2021年5月14日	否
管庆环	监事	女	1981-07-21	大专	2018年5月15日至2021年5月14日	是
肖德龙	职工代表监事	男	1957-02-19	初中	2018年5月15日至2021年5月14日	是
陈伟	副总经理	男	1956-08-29	大学	2018年5月15日至2021年5月14日	是
张其柱	副总经理	男	1956-07-15	中专	2018年5月15日至2021年5月14日	是
胡海栋	董事会秘书	男	1982-06-20	大学	2018年5月15日至2021年5月14日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

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，辛成华是李全体的妹夫，除此之外，无其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李全体	董事长、总经理	23,757,931	0	23,757,931	67.35%	0
韩建荣	董事	8,665,469	0	8,665,469	24.57%	0
李静	董事	0	0	0	0.00%	0
袁升	董事	0	0	0	0.00%	0
钟爱萍	董事、财务总监	0	0	0	0.00%	0

辛成华	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
管庆环	监事	0	0	0	0.00%	0
肖德龙	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
陈伟	副总经理	0	0	0	0.00%	0
张其柱	副总经理	0	0	0	0.00%	0
胡海栋	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计	-	32,423,400	0	32,423,400	91.92%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李全体	董事长、总经理	换届	董事长、总经理	任期届满
韩建荣	董事	换届	董事	任期届满
李静	董事	换届	董事	任期届满
袁升	董事	换届	董事	任期届满
钟爱萍	董事、财务总监	换届	董事、财务总监	任期届满
辛成华	监事会主席	换届	监事会主席	任期届满
管庆环	监事	换届	监事	任期届满
肖德龙	职工代表监事	换届	职工代表监事	任期届满
陈伟	副总经理	换届	副总经理	任期届满
张其柱	副总经理	换届	副总经理	任期届满
胡海栋	董事会秘书	换届	董事会秘书	任期届满

详见 2018 年 5 月 17 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《董事会、监事会及高级管理人员完成换届公告》（公告编号：2018-019）

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

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
行政管理人员	23	22
生产人员	83	84
销售人员	8	10
技术人员	8	8
财务人员	10	8

其他人员	22	23
员工总计	154	155

注：可以分类为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员、其他人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	13
专科	33	34
专科以下	109	108
员工总计	154	155

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司在日常经营活动中对表现优秀的员工加以挖掘和培养，采取内部提拔的方式让其锻炼成长，同时也作为对未来公司人才接力计划的预先储备。公司不断加强对技术团队的人员补充，从外部引进优秀的技术人才，希望整个研发团队以技术为主导，保证公司技术部门的核心竞争力优势。公司建立了完善的绩效管理体系，让员工融入考核体系，以此来提高员工的积极性与责任感，达到激励员工的目的。公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

公司核心技术团队稳定，核心技术团队未发生变化。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		56,853,824.51	43,564,720.88
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		1,991,274.04	4,343,435.09
预付款项		175,014.80	615,225.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		44,628,706.78	7,677,322.14
买入返售金融资产			
存货		81,379,078.42	106,416,606.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,279,461.00	4,711,462.12
流动资产合计		193,307,359.55	167,328,771.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		62,240,966.41	64,481,820.69

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		16,616,263.97	16,828,383.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,750.30	25,982.94
其他非流动资产		1,630,701.00	464,025.22
非流动资产合计		80,492,681.68	81,800,212.46
资产总计		273,800,041.23	249,128,983.84
流动负债：			
短期借款		178,400,000.00	158,150,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		321,478.00	545,498.56
预收款项		228,689.59	252,005.99
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬			146,000.00
应交税费		3,506,331.83	3,435,397.07
其他应付款		8,135,774.44	4,735,170.87
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		190,592,273.86	167,264,072.49
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,402,250.00	5,701,500.00

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,402,250.00	5,701,500.00
负债合计		195,994,523.86	172,965,572.49
所有者权益（或股东权益）：			
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		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		3,431,218.04	3,431,218.04
一般风险准备			
未分配利润		18,099,860.39	16,399,221.34
归属于母公司所有者权益合计		77,688,983.94	75,988,344.89
少数股东权益		116,533.43	175,066.46
所有者权益合计		77,805,517.37	76,163,411.35
负债和所有者权益总计		273,800,041.23	249,128,983.84

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：王华玮

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		44,355,889.40	35,665,027.72
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		1,991,274.04	4,035,938.77
预付款项		167,014.80	615,225.00
其他应收款		40,855,826.67	10,636,673.21
存货		47,022,930.67	96,763,312.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		80,650.26	8,044.33
流动资产合计		134,473,585.84	147,724,221.54
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			

长期股权投资		33,447,103.28	33,447,103.28
投资性房地产			
固定资产		26,725,523.65	27,213,303.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		5,155,602.55	5,230,169.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			21,122.23
其他非流动资产		1,630,701.00	464,025.22
非流动资产合计		66,958,930.48	66,375,724.67
资产总计		201,432,516.32	214,099,946.21
流动负债：			
短期借款		50,450,000.00	45,450,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		68,048,443.00	73,051,743.00
预收款项		228,689.59	252,005.99
应付职工薪酬			119,900.00
应交税费		1,269,231.38	1,183,168.23
其他应付款		4,047,825.40	20,132,339.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		124,044,189.37	140,189,156.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		124,044,189.37	140,189,156.90
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		2,662,211.80	2,662,211.80
一般风险准备			
未分配利润		15,679,143.82	12,201,606.18
所有者权益合计		77,388,326.95	73,910,789.31
负债和所有者权益合计		201,432,516.32	214,099,946.21

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：王华玮

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		109,067,690.00	128,172,140.33
其中：营业收入		109,067,690.00	128,172,140.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		104,023,557.50	122,211,809.49
其中：营业成本		93,772,291.06	112,816,950.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		561,948.87	649,479.08
销售费用		1,527,691.35	1,522,662.37
管理费用		4,395,357.81	3,368,646.24
研发费用			
财务费用		1,963,825.48	4,108,610.93
资产减值损失		1,802,442.93	-254,539.28
加：其他收益		299,250.00	
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			
公允价值变动收益（损失以“－”号填			

列)			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,343,382.50	5,960,330.84
加：营业外收入			315,000.00
减：营业外支出			3,050.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,343,382.50	6,272,280.84
减：所得税费用		173,786.48	306,030.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,169,596.02	5,966,250.31
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		5,169,596.02	5,966,250.31
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益		-58,533.03	-193,730.37
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,228,129.05	6,159,980.68
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,169,596.02	5,966,250.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,228,129.05	6,159,980.68
归属于少数股东的综合收益总额		-58,533.03	-193,730.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	0.26
（二）稀释每股收益		0.15	0.26

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：王华玮

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		99,034,871.49	125,572,578.05
减：营业成本		86,123,435.79	112,708,253.76
税金及附加		286,243.98	241,167.80
销售费用		1,193,694.20	1,194,826.14
管理费用		2,269,827.53	1,264,284.58
研发费用			
财务费用		935,300.06	2,099,029.85
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		1,064,959.51	-158,181.78
加：其他收益			
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,161,410.42	8,223,197.70
加：营业外收入			
减：营业外支出			3,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,161,410.42	8,220,197.70
减：所得税费用		156,382.78	263,329.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,005,027.64	7,956,868.23
（一）持续经营净利润		7,005,027.64	7,956,868.23
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			

5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		7,005,027.64	7,956,868.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.20	0.34
（二）稀释每股收益		0.20	0.34

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：王华玮

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		130,709,501.29	109,005,956.45
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还		14,580.20	
收到其他与经营活动有关的现金		29,049,336.40	1,119,645.10
经营活动现金流入小计		159,773,417.89	110,125,601.55
购买商品、接受劳务支付的现金		84,118,366.99	88,701,200.04
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			
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		4,506,128.96	3,868,884.54
支付的各项税费		1,093,122.08	696,725.98
支付其他与经营活动有关的现金		57,005,733.36	2,727,391.22
经营活动现金流出小计		146,723,351.39	95,994,201.78
经营活动产生的现金流量净额		13,050,066.50	14,131,399.77
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		2,690,177.77	838,028.32
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		2,690,177.77	838,028.32
投资活动产生的现金流量净额		-2,690,177.77	-838,028.32
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		57,450,000.00	62,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	112,500,000.00
筹资活动现金流入小计		87,450,000.00	174,600,000.00
偿还债务支付的现金		32,200,000.00	74,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,320,785.10	4,302,022.79
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		45,000,000.00	109,000,000.00
筹资活动现金流出小计		79,520,785.10	188,202,022.79
筹资活动产生的现金流量净额		7,929,214.90	-13,602,022.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		18,289,103.63	-308,651.34
加：期初现金及现金等价物余额		3,064,720.88	10,233,079.74
六、期末现金及现金等价物余额		21,353,824.51	9,924,428.40

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：王华玮

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		112,385,541.17	147,211,084.55
收到的税费返还		14,580.20	
收到其他与经营活动有关的现金		242,236.89	53.65
经营活动现金流入小计		112,642,358.26	147,211,138.20
购买商品、接受劳务支付的现金		47,485,696.67	78,349,668.03
支付给职工以及为职工支付的现金		3,913,298.15	3,557,991.93
支付的各项税费		750,745.25	275,139.28

支付其他与经营活动有关的现金		54,709,280.05	62,807,489.18
经营活动现金流出小计		106,859,020.12	144,990,288.42
经营活动产生的现金流量净额		5,783,338.14	2,220,849.78
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		898,984.77	804,282.87
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		898,984.77	804,282.87
投资活动产生的现金流量净额		-898,984.77	-804,282.87
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		17,450,000.00	17,450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	106,000,000.00
筹资活动现金流入小计		47,450,000.00	123,450,000.00
偿还债务支付的现金		12,450,000.00	21,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,193,491.69	1,950,579.41
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	101,000,000.00
筹资活动现金流出小计		43,643,491.69	124,550,579.41
筹资活动产生的现金流量净额		3,806,508.31	-1,100,579.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,690,861.68	315,987.50
加：期初现金及现金等价物余额		1,665,027.72	3,978,230.44
六、期末现金及现金等价物余额		10,355,889.40	4,294,217.94

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：王华玮

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(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	第八节 (二)、1
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. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 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	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第八节 (二)、2
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 或有负债与或有资产

2018年1月19日,公司第一届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司为高密市惠德农产品有限公司借款提供连带责任保证担保的方案》,董事会同意由本公司为高密市惠德农产品有限公司提供500.00万元的借款连带责任担保。

二、 报表项目注释

山东环丰食品股份有限公司 财务报表附注

2018年1-6月份

(如无特别说明,以下货币单位均为人民币元)

(一)、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：山东环丰食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

法定代表人：李全体

注册资本：3,527.49 万元

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

营业执照：91370700776339431Q

经营范围：生产销售小麦粉；生产销售面包、糕点；生产销售速冻面米制品；生产销售烤制谷物粉；生产销售烘烤食品用预拌粉、春卷皮、冷冻生面团；粮食收购及批发。(上述经营范围有效期限以许可证为准)。批发小麦麸；提供货物装卸服务（不含危险化学品及易燃易爆物品）；与本企业产品相关的货物进出口贸易。(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)

公司所属行业和主要产品：副食品加工业与食品制造业，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；粮食收购及批发。

公司主要经营活动为：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；粮食收购及批发。(上述经营范围有效期限以许可证为准)。批发小麦麸；提供货物装卸服务（不含危险化学品及易燃易爆物品）；与本企业产品相关的货物进出口贸易。

本财务报表由本公司董事会于 2018 年 8 月 29 日批准报出。(根据本公司章程，本财务报表无需股东大会审议。)

2、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”），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

股东名称	注册资本（美元）	实收资本（美元）	股权比例（%）	股权性质
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 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 20%的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 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 2,351.66 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, 公司总股本后为 35,274,900 股。

3、合并报表范围

截止 2018 年 6 月 30 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
山东高密恒丰粮库有限公司
山东环丰龙膳食品有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“(六)、合并范围的变更”和“(七)、在其他主体中的权益”。

(二)、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”)以及中国证券监督管理委员会《公开发行

证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

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

（三）、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，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）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司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，

依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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

经营。

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

处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。将同时具备持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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。以价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

(2) 金融资产的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：（1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；（2）初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；（3）属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的

衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将符合下述条件之一的金融资产，在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资产：（1）该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；（2）本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；（3）《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

本公司的持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，本公司将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等。本公司以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

本公司可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。本公司可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形

成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

(3) 金融负债的确认依据和计量方法

本公司金融负债在初始确认时划分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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1) 承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2) 初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3) 属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3) 《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债

外的其他金融负债采用实际利率法，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

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 所转移金融资产的账面价值；

② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分的账面价值；

② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，本公司继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则本公司终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，本公司计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（7）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，

单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本公司可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发

生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单独计提坏账准备的应收款项

项目	识别依据	计提坏账准备方法
单项金额重大	应收账款期末单项金额≥50万元和其他应收款期末单项金额≥10万元	(1) 单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。 (2) 单独测试未发生减值的，加入组合中计提。
单项金额不重大	有确凿证据证明该款项确实无法收回	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(2) 按风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	风险特征	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合	合并报表范围内关联方欠款	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1 年至 2 年	10
2 年至 3 年	20
3 年至 4 年	50
4 年以上	100

12、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。公司存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、产成品（库存商品）。

(2) 发出存货的计价方法

- ①取得存货时，按实际成本计价。
- ②存货领用或发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司的低值易耗品领用时采用五五摊销法，包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售资产

本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资产：

- (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，即本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。有关规定要求本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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核

算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当本公司持有被投资单位 20% 以上至 50% 的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资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。

15、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

- 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。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
电子及其他设备	3-5	5.00	31.67-19.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，

如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

(2) 资本化金额计算方法

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。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出

包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

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）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象

时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

20、长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

24、收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司主要销售面粉及面粉制品、小麦等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司在合同约定的时间内发货，对方确认收到货物后，公司确认销售收入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品报关、离港，在货物报关出口时确认收入的实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(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。

(4) 建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例（提示：或：已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例，或：根据实际测定的完工进度）确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合

同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

25、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27、租赁

(1) 经营租赁

① 本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

② 本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁

① 融资租入资产：本公司在承租开始日，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用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

29、前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

(四)、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	仓储收入、销售收入、加工及修理修配劳务收入	6%、10%、11%、16%、17%
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%
地方水利建设基金	实缴流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、免征

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	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%

2、税收优惠政策及依据：

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，母公司

小麦初加工项目免征企业所得税。

依据财税[2015]98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%计征城建土地使用税。公司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。

（五）、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

（1）货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	339,920.75	24,708.76
银行存款	21,013,903.76	3,040,012.12
其他货币资金	35,500,000.00	40,500,000.00
合计	56,853,824.51	43,564,720.88

（2）其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
保证金	35,500,000.00	40,500,000.00
合计	35,500,000.00	40,500,000.00

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	34,000,000.00	34,000,000.00
借款保证金	1,500,000.00	6,500,000.00
合计	35,500,000.00	40,500,000.00

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司其他货币资金 3,550.00 万元，其中恒丰银行银行承兑汇票保证金人民币 3,000.00 万元，光大银行银行承兑汇票保证金人民币 400.00 万元，中国农业发行借款保证金 150.00 万元。

截至 2018 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。

2、应收票据及应收账款

应收账款部分：

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面余额

	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	2,096,077.94	100.00	104,803.90	5.00	1,991,274.04
其中：账龄组合	2,096,077.94	100.00	104,803.90	5.00	1,991,274.04
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,096,077.94	100.00	104,803.90	5.00	1,991,274.04

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	4,582,026.84	100.00	238,591.75	5.21	4,343,438.09
其中：账龄组合	4,582,026.84	100.00	238,591.75	5.21	4,343,438.09
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,582,026.84	100.00	238,591.75	5.21	4,343,438.09

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,096,077.94	104,803.90	5.00
合计	2,096,077.94	104,803.90	5.00

(3) 本期计提，转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

		计提	转回	核销	收回	
按风险组合计提的坏账准备	238,591.75	104,803.90	238,591.75			104,803.90
合计	238,591.75	104,803.90	238,591.75			104,803.90

(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	与本公司的关系	期末余额		
		应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
合本食品（潍坊）有限公司	非关联方	498,117.10	23.76	24,905.86
连云港正大农牧发展有限公司	非关联方	492,791.18	23.51	24,639.56
青岛正大农业发展有限公司	非关联方	480,792.26	22.94	24,039.62
青岛军粮采购中心	非关联方	194,275.00	9.27	9,713.75
山东欣和食品工业有限公司	非关联方	174,080.00	8.31	8,704.00
合计		1,840,055.54	87.79	92,002.79

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	175,014.80	100.00	615,225.00	100.00
合计	175,014.80	100.00	615,225.00	100.00

(2) 本期无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	与本公司的关系	期末余额	占预付款项总额的比例%
高密豪佳燃气有限公司	非关联方	86,114.80	49.20
岛创佳源商贸有限公司	非关联方	26,045.00	14.88
山东省国际商务联合会	非关联方	20,000.00	11.43
中国石化山东潍坊高密石油分公司	非关联方	20,100.00	11.48
高密盐业公司	非关联方	3,650.00	2.09
合计		155,909.80	89.08

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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	46,977,717.67	100.00	2,349,010.89	5.00	44,628,706.76
其中：账龄组合	46,977,717.67	100.00	2,349,010.89	5.00	44,628,706.76
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	46,977,717.67	100.00	2,349,010.89	5.00	44,628,706.76

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	8,090,102.25	100.00	412,780.11	5.10	7,677,322.14
其中：账龄组合	8,090,102.25	100.00	412,780.11	5.10	7,677,322.14
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,090,102.25	100.00	412,780.11	5.10	7,677,322.14

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,975,217.67	2,348,760.89	5.00
1 至 2 年	2,500.00	250.00	10.00
合计	46,977,717.67	2,349,010.89	5.00

(3) 本期计提, 转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	转回	核销	收回	
按风险组合计提的坏账准备	412,780.11	2,349,010.89	412,780.11			2,349,010.89
合计	412,780.11	2,349,010.89	412,780.11			2,349,010.89

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	35,122,500.00	5,818,402.27
往来款	11,855,217.67	2,266,922.83
其他		4,777.15
合计	46,977,717.67	8,090,102.25

(5) 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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收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	非关联方	保证金	35,000,000.00	1年以内	61.01	1,750,000.00
姚哥庄供电所	非关联方	押金	471,166.02	1年以内	1.00	23,558.30
单既龙	非关联方	往来款	297,958.30	1年以内	0.63	14,897.92
青岛市崂山区军队粮油供应站	非关联方	保证金	70,000.00	1年以内	0.13	3500.00
京东商城	非关联方	保证金	50,000.00	1年以内	0.09	2500.00
合计			35,889,124.32		62.86	1,794,456.22

5、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,245,572.47		39,245,572.47	84,199,662.75		84,199,662.75
库存商品	40,589,881.11		40,589,881.11	19,635,244.39		19,635,244.39
包装物	1,040,474.48		1,040,474.48	526,712.77		526,712.77
低值易耗品	426,165.78		426,165.78	362,032.84		362,032.84
在产品	76,984.58		76,984.58	1,692,953.40		1,692,953.40
合计	81,379,078.42		81,379,078.42	106,416,606.15		106,416,606.15

(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) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	8,279,461.00	4,627,928.05
待认证进项税额		83,534.07
合计	8,279,461.00	4,711,462.12

7、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	60,665,969.38	43,228,451.21	1,333,220.08	700,169.16	56,562.66	105,984,372.49
2. 本期增加金额		793,384.77				793,384.77
(1) 购置		793,384.77				793,384.77
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额		10,000.00				10,000.00
(1) 处置或报废		10,000.00				10,000.00
4. 期末余额	60,665,969.38	44,011,835.98	1,333,220.08	700,169.16	56,562.66	106,767,757.26
二、累计折旧						
1. 期初余额	22,528,918.98	17,246,415.03	1,125,772.96	552,365.91	49,078.92	41,502,551.80
2. 本期增加金额	1,440,816.81	1,504,531.53	46,600.06	38,469.14	821.51	3,031,239.05
(1) 计提	1,440,816.81	1,504,531.53	46,600.06	38,469.14	821.51	3,031,239.05
3. 本期减少金额		7,000.00				7,000.00
(1) 处置或报废		7,000.00				7,000.00
4. 期末余额	23,969,735.79	18,743,946.56	1,172,373.02	590,835.05	49,900.43	44,526,790.85
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	36,696,233.59	25,267,889.42	160,847.06	109,334.11	6,662.23	62,240,966.41
2. 期初账面价值	38,137,050.40	25,982,036.18	207,447.12	147,803.25	7,483.74	64,481,820.69

- (2) 本期末无暂时闲置的固定资产情况。
- (3) 本期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- (4) 本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	未办妥产权证书的原因
仓库（9、10号钢结构）	803,562.69	尚在办理
15、16号库	3,219,608.38	尚在办理
粮食器材库（钢结构）	2,069,602.79	尚在办理
平度分粮库	1,997,470.13	尚在办理

(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
房屋建筑物	鲁潍坊权证高密市字第 0003264 号	8,455,604.02	5,556,036.6		2,899,567.42
房屋建筑物	鲁潍坊权证高密市字第 0033160 号	839,190.04	501,591.77		337,598.27
房屋建筑物	鲁潍坊权证高密市字第 0003263 号	1,156,080.89	812,350.67		343,730.22
房屋建筑物	鲁潍坊权证高密市字第 0031792 号	7,637,852.87	2,388,420.42		5,249,432.45
房屋建筑物	鲁（2018）高密市不动产权第 0005754 号	8,055,939.29	3,380,137.56		4,675,801.73
房屋建筑物	鲁（2018）高密市不动产权第 0005754 号	1,413,362.34	593,023.36		820,338.98
房屋建筑物	鲁潍坊权证高密市字第 0071637 号	6,840,885.88	1,798,256.59		5,042,629.29
合计		34,398,915.33	15,029,816.87		19,369,098.46

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	23,196,645.00	29,526.51	23,226,171.51
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	23,196,645.00	29,526.51	23,226,171.51
二、累计摊销			
1. 期初余额	6,383,340.70	14,447.20	6,397,787.90
2. 本期增加金额	197,467.56	14,652.08	212,119.64
(1) 计提	197,467.56	14,652.08	212,119.64
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	6,580,808.26	29,099.28	6,609,907.54
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			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	16,615,836.74	427.23	16,616,263.97
2. 期初账面价值	16,813,304.30	15,079.31	16,828,383.61

(2) 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)	摊余价值 (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 5388 号	27,675.00	3,097,715.86
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 5388 号	13,095.00	1,487,680.68
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	1,275,050.75
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	1,275,050.75
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	3,040,166.32
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	1,456,574.60
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	4,018,617.38
合计			154,155.64	15,650,856.34

9、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,001.20	4,750.30	103,931.76	25,982.94
合计	19,001.20	4,750.30	103,931.76	25,982.94

10、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,630,701.00	464,025.22
合计	1,630,701.00	464,025.22

11、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
质押借款		4,750,000.00
抵押借款	29,950,000.00	24,950,000.00
抵押+保证	30,450,000.00	30,450,000.00
保证借款	20,000,000.00	15,000,000.00
保证+质押	30,000,000.00	10,000,000.00
票据融资	68,000,000.00	73,000,000.00
合计	178,400,000.00	158,150,000.00

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

其他说明：

①抵押借款

借款单位	借款银行	借款期限	借款金额	抵押物
山东高密恒丰粮库有限公司	中国工商银行高密支行	2018/3/15-2019/3/14	8,000,000.00	土地使用权
山东高密恒丰粮库有限公司	中国工商银行高密支行	2018/3/21-2019/3/19	2,000,000.00	土地使用权
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高密支行	2017/12/1-2018/11/30	19,950,000.00	土地使用权、房产

抵押物情况详见本附注（五）、7及（五）、8。

②保证+抵押借款

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	2017/12/20-2018/12/3	23,000,000.00	抵押物：房产土地使用权和房产，担保人：李全体、韩建荣

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	中国建设银行高密支行	2018/6/29-2019/6/24	7,450,000.00	抵押物：土地使用权和房产，担保人：李全体、韩建荣

抵押物情况详见本附注（五）、7及（五）、8。

③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	2018/6/29-2019/6/29	10,000,000.00	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	2017/11/24-2018/11/24	10,000,000.00	高密市国有资产经营投资有限公司、李全体、韩建荣

④保证+质押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保单位
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	2018/6/1-2019/5/21	30,000,000.00	高密市国有资产经营投资有限公司、韩建荣、李全体、150万保证金

⑤票据融资

借款单位	出票银行	借款期限	借款金额	质押品及保证人
山东环丰食品股份有限公司	光大银行潍坊分行	2017/9/12-2018/9/11	8,000,000.00	保证人：山东高密恒丰粮库有限公司、李全体、韩建荣，保证金：银行存款400万，抵押：李全体及韩建荣共同拥有的房产
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	2018/6/7-2019/6/7	60,000,000.00	保证人：高密市国有资产经营投资有限公司、李全体、韩建荣，保证金：3,000万元

12、应付票据及应付账款

应付账款部分：

（1）应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
货款及工程款	321,478.00	545,498.56

(2) 本期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款

13、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
货款	228,689.59	252,005.99
合计	228,689.59	252,005.99

(2) 本期末无重要的账龄超过 1 年的预收账款

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	146,000.00	4,816,653.79	4,962,653.79	
离职后福利-设定提存计划		350,550.59	350,550.59	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	146,000.00	5,167,204.38	5,313,204.38	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	146,000.00	3,986,322.47	4,132,322.47	
(2) 职工福利费		126,126.14	126,126.14	
(3) 社会保险费		526,402.46	526,402.46	
其中: 医疗保险费		131,155.48	131,155.48	
工伤保险费		16,419.92	16,419.92	
生育保险费		28,276.49	28,276.49	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费		1,950.83	1,950.83	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	146,000.00	4,816,653.79	4,962,653.79	

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		337,436.82	337,436.82	
失业保险费		13,113.77	13,113.77	
企业年金缴费				
合计		350,550.59	350,550.59	

15、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	211.20	3,086.07
土地使用税		12,501.24
企业所得税	3,487,264.50	3,412,323.35
个人所得税	18,856.13	7,486.41
合计	3,506,331.83	3,435,397.07

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,730,000.00	4,045,327.00
保证金	878,482.88	689,843.87
应付股利	3,527,490.00	
合计	8,135,774.44	4,735,170.87

(2) 本期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

17、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,701,500.00		299,250.00	5,402,250.00	与资产相关的政府补助
合计	5,701,500.00		299,250.00	5,402,250.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	5,701,500.00		299,250.00		5,402,250.00	与资产相关
合计	5,701,500.00		299,250.00		5,402,250.00	

其他说明：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。

18、股本

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

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	20,883,005.51			20,883,005.51
合计	20,883,005.51			20,883,005.51

20、盈余公积

项目	期初余额			期末余额
法定盈余公积	3,431,218.04			3,431,218.04
合计	3,431,218.04			3,431,218.04

21、未分配利润

(1) 未分配利润明细如下

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	16,399,221.34	19,695,338.79
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	16,399,221.34	19,695,338.79
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,228,129.05	6,159,980.68
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,527,490.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	18,099,860.39	25,855,318.47

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	108,205,939.06	93,649,052.63	127,074,857.52	111,973,102.18
其他业务	861,750.94	123,238.43	1,097,282.81	843,847.97
合计	109,067,690.00	93,772,291.06	128,172,140.33	112,816,950.15

23、税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市建设税	42,726.40	6,842.54

项目	本期发生额	上年同期发生额
教育费附加	18,311.32	2,932.51
地方教育费附加	12,207.55	1,955.01
水利建设基金	2,920.36	244.84
印花税	30,254.30	48,807.10
房产税	63,679.58	69,561.71
土地使用税	391,849.36	519,135.37
合计	561,948.87	649,479.08

24、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
运输装卸费	640,341.51	394,928.79
工资及福利费	781,333.93	562,139.17
广告宣传费	63,797.08	10,260.00
邮电费	13,750.57	7,753.69
差旅费	17,221.26	8,186.50
车辆使用费	9,146.00	9,198.00
业务招待费	2,101.00	432.00
其他		529,764.22
合计	1,527,691.35	1,522,662.37

25、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	536,079.74	452,878.60
业务招待费	46,120.51	40,226.00
办公费	28,486.13	15,751.00
修理费	181,975.34	18,671.00
汽车费用	109,745.73	65,235.26
证明咨询费	494,131.09	162,756.57
水电费	53,762.67	61,305.39
保管费	8,119.00	3,981.00
保安费	15,800.00	12,400.00
折旧与摊销	2,025,199.94	1,981,802.67
差旅费	96,275.85	10,739.72
保险费	612,265.46	26,007.04
税金	5,003.10	

其他费用		319,275.57
其他费用（食品车间）	182,393.25	197,616.42
合计	4,395,357.81	3,368,646.24

26、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
借款利息	2,379,527.58	4,302,022.79
减：利息收入	405,991.16	350,558.96
利息支出净额	1,973,536.42	3,951,463.83
手续费	18,264.07	157,093.45
汇兑损益（收益+、损失-）	-27,975.01	53.65
合计	1,963,825.48	4,108,610.93

27、资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	1,802,442.93	-254,539.28
合计	1,802,442.93	-254,539.28

28、其他收益

（1）其他收益明细如下：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
粮食现代物流项目	299,250.00		与资产相关
合计	299,250.00		与资产相关

（2）其他说明：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。

29、营业外收入

（1）营业外收入明细如下

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		315,000.00	
合计		315,000.00	

（2）计入营业外收入的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
粮食物流项目补助		315,000.00	与收益相关
合计		315,000.00	

30、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
----	-------	-------	---------------

对外捐赠		3,000.00	
税收滞纳金		50.00	
合计		3,050.00	

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期企业所得税费用	152,664.25	18,611.68
递延所得税费用	21,122.23	287,418.85
合计	173,786.48	306,030.53

32、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	405,991.16	350,558.96
单位往来款项	28,643,345.24	769,032.49
其他		53.65
合计	29,049,336.40	1,119,645.10

(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
各项费用合计	2,580,435.55	1,894,488.17
单位往来款项	54,425,297.81	672,759.60
其他		160,143.45
合计	57,005,733.36	2,727,391.22

(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
存单/保证金质押		37,500,000.00
银行承兑汇票	30,000,000.00	75,000,000.00
合计	30,000,000.00	112,500,000.00

(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
存单/保证金质押	15,000,000.00	45,000,000.00
银行承兑汇票	30,000,000.00	64,000,000.00
合计	45,000,000.00	109,000,000.00

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	5,169,596.02	5,966,250.31
加：资产减值准备	1,802,442.93	-254,539.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,031,239.05	2,931,707.40
无形资产摊销	212,119.64	233,180.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益“-”）		11,000.00
固定资产报废损失（收益“-”）		
公允价值变动损失（收益“-”）		
财务费用（收益“-”）	2,379,527.58	4,302,022.79
投资损失（收益“-”）		
递延所得税资产减少（增加“-”）	21,232.64	287,418.85
递延所得税负债增加（减少“-”）		
存货的减少（增加“-”）	25,037,527.73	-18,236,683.66
经营性应收项目的减少（增加“-”）	-37,727,012.27	35,829,618.07
经营性应付项目的增加（减少“-”）	13,123,393.18	-16,938,575.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,050,066.50	14,131,399.77
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,064,720.88	9,924,428.40
减：现金的期初余额	21,353,824.51	10,233,079.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	18,289,103.63	-308,651.34

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期余额
一、现金	21,353,824.51	9,924,428.40
其中：库存现金	339,920.75	132,171.55
可随时用于支付的银行存款	21,013,903.76	9,792,256.85
可随时用于支付的其他货币资金		
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	21,353,824.51	9,924,428.40
其中：母公司或合并内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	35,500,000.00	保证金及存单质押
固定资产	19,369,098.46	短期借款抵押
无形资产	15,650,856.34	短期借款抵押
合计	70,519,954.80	

35、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
现金粮物流项目	299,250.00	其他收益	299,250.00

(六)、合并范围的变更

公司本期合并范围无变化。

(七)、在其他主体中的权益

1、子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	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		100.00	非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		80.00	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 宣告分配的股利	期末少数股东 权益余额
山东环丰龙膳食品有限公司	20.00%	-376,095.50	0.00	175,066.46

(八)、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。

1、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。

2、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。

3、流动性风险

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。

（九）、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李全体	67.35	67.35
韩建荣	24.57	24.57
济南环丰投资合伙企业（有限合伙）	3.78	3.78

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3、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	监事
8	辛成华	监事
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
台湾龙膳坊企业有限公司	控股子公司的少数股东

4、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

本公司作为被担保方：

担保方名称	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	30,000,000.00	2018-6-1	2019-5-20	否
李全体、韩建荣	7,450,000.00	2018-6-29	2019-6-24	否
李全体、韩建荣	23,000,000.00	2017-12-20	2018-12-3	否
李全体、韩建荣	10,000,000.00	2017-11-24	2018-11-24	否
李全体、韩建荣	4,000,000.00	2017-9-12	2018-9-11	否
李全体、韩建荣	10,000,000.00	2018-6-29	2019-6-29	否
李全体、韩建荣	30,000,000.00	2018-6-7	2019-6-7	否

具体担保情况详见附注（五）、11.

(十)、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司本期无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

2018年1月19日，公司第一届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司为高密市惠德农产品有限公司借款提供连带责任保证担保的方案》，董事会同意由本公司为高密市惠德农产品有限公司提供500.00万元的借款连带责任担保。

(十一)、资产负债表日后事项

公司资产负债表日无需要披露的事项。

(十二)、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

(十三)、母公司财务报表重要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面余额

	金额	比例 (%)	金额	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	2,096,077.94	100.00	104,803.90	5.00	1,991,274.04
其中：账龄组合	2,096,077.94	100.00	104,803.90	5.00	1,991,274.04
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备 的应收账款					
合计	2,096,077.94	100.00	104,803.90	5.00	1,991,274.04

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	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	4,258,346.50	100.00	222,407.73	5.22	4,035,938.77
其中：账龄组合	4,258,346.50	100.00	222,407.73	5.22	4,035,938.77
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备 的应收账款					
合计	4,258,346.50	100.00	222,407.73	5.22	4,035,938.77

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,096,077.94	104,803.90	5.00
合计	2,096,077.94	104,803.90	5.00

(3) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	转回	核销	收回	
按风险组合计提的坏账准备	222,407.73	104,803.90	222,407.73			104,803.90
合计	222,407.73	104,803.90	222,407.73			104,803.90

(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	与本公司的关系	期末余额		
		应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
合本食品(潍坊)有限公司	非关联方	498,117.10	23.76	24,905.86
连云港正大农牧发展有限公司	非关联方	492,791.18	23.51	24,639.56
青岛正大农业发展有限公司	非关联方	480,792.26	22.94	24,039.62
青岛军粮采购中心	非关联方	194,275.00	9.27	9,713.75
山东欣和食品工业有限公司	非关联方	174,080.00	8.31	8,704.00
合计		1,840,055.54	87.79	92,002.79

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	42,447,911.28	100.00	1,592,084.61	3.75	40,855,826.67
其中：账龄组合	31,839,192.18	75.01	1,592,084.61	5.00	30,247,107.57
其他组合	10,608,719.10	24.99			10,689,369.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	42,447,911.28	100.00	1,592,084.61	3.75	40,855,826.67

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,046,194.48	100.00	409,521.27	3.71	10,636,673.21
其中：账龄组合	8,024,925.46	72.65	409,521.27	5.10	7,615,404.19
其他组合	3,021,269.02	27.35			3,021,269.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,046,194.48	100.00	409,521.27	3.71	10,636,673.21

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,836,692.18	1,591,834.61	5.00
1 至 2 年	2,500.00	250.00	10.00
合计	31,839,192.18	1,592,084.61	5.00

(3) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加 计提	本期减少			期末余额
			转回	核销	收回	
按风险组合计提的坏账准备	409,521.27	1,592,084.61	409,521.27			1,592,084.61
合计	409,521.27	1,592,084.61	409,521.27			1,592,084.61

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	21,983,774.76	5,288,191.85
保证金	20,122,500.00	
其他		5,256,255.05
电费押金	341,636.52	501,747.58

合计	42,447,911.28	11,046,194.48
----	---------------	---------------

(5) 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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收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	非关联方	保证金	20,000,000.00	1年以内	49.81	1,000,000.00
山东高密恒丰粮库有限公司平度分公司	关联方	往来款	6,700,000.00	1年以内	16.69	
山东高密恒丰粮库有限公司	非关联方	往来款	2,589,306.23	1年以内	6.45	
山东环丰龙腾食品有限公司	关联方	往来款	1,319,412.87	1年以内	3.29	
姚哥庄供电所	非关联方	保证金	341,636.52	1年以内	0.85	17,081.83
合计			30,950,355.62		77.09	1,017,081.83

3、长期股权投资

(1) 总体情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,447,103.28		33,447,103.28	33,447,103.28		33,447,103.28
对联营、合营企业投资						
合计	33,447,103.28		33,447,103.28	33,447,103.28		33,447,103.28

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东高密恒丰粮库有限公司	31,047,103.28			31,047,103.28		
山东环丰龙腾食品有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00		
合计	33,447,103.28			33,447,103.28		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,034,871.49	86,123,435.79	125,569,557.56	112,705,233.27
其他业务			3,020.49	3,020.49
合计	99,034,871.49	86,123,435.79	125,572,578.05	112,708,253.76

(十四)、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

(1) 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	注释
1. 非流动资产处置损益		
2. 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	299,250.00	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 22. 所得税影响额		
23. 少数股东权益影响额		
合计	299,250.00	

2、净资产收益率及每股收益

本公司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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

报告期利润	加权平均		每股收益			
	净资产收益率（%）		基本每股收益		稀释每股收益	
	2018年1-6月	2017年1-6月	2018年1-6月	2017年1-6月	2018年1-6月	2017年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	6.65	8.88	0.15	0.26	0.15	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.27	8.54	0.14	0.25	0.14	0.25

2、公司主要会计报表项目的变动情况及原因说明

（1） 资产负债

项目	本期期末		上年期末		变动比例%	变动主要原因
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%		
货币资金	56,853,824.51	20.76	43,564,720.88	17.49	30.50	银行存款增加
应收票据及应收账款	1,991,274.04	0.73	4,343,435.09	1.74	-54.15	货款回收，减少赊销
预付款项	175,014.80	0.06	615,225.00	0.25	-71.55	货物入库结算
其他应收款	44,628,706.78	16.30	7,677,322.14	3.08	481.31	贷款保证金增加
存货	81,379,078.42	29.72	106,416,606.15	42.72	-23.53	减少库存原材料占用
其他流动资产	8,279,461.00	3.02	4,711,462.12	1.89	75.73	待抵扣进项税额增加
固定资产	62,240,966.41	22.73	64,481,820.69	25.88	-3.48	变动较小
无形资产	16,616,263.97	6.07	16,828,383.61	6.75	-1.26	变动较小
递延所得税资产	4,750.30	0.00	25,982.94	0.01	-81.72	递延所得税调整
其他非流动资产	1,630,701.00	0.60	464,025.22	0.19	251.43	预付设备款增加

短期借款	178,400,000.00	65.16	158,150,000.00	63.48	12.80	贷款增加
应付票据及应付账款	321,478.00	0.12	545,498.56	0.22	-41.07	应付工程款减少
应付职工薪酬	-	0.00	146,000.00	0.06	-100.00	薪酬发放
资产总计	273,800,041.23	-	249,128,983.84	-	9.90	-

(2) 利润构成

项目	本期		上年同期		变动比例%	变动主要原因
	金额	占利润总额的比重%	金额	占利润总额的比重%		
营业收入	109,067,690.00	2041.17	128,172,140.33	2043.47	-14.91	上合青岛峰会停产
营业成本	93,772,291.06	1754.92	112,816,950.15	1798.66	-16.88	销售收入减少相对成本减少
税金及附加	561,948.87	10.52	649,479.08	10.35	-13.48	纳税优惠政策调整
销售费用	1,527,691.35	28.59	1,522,662.37	24.28	0.33	变化极小
管理费用	4,395,357.81	82.26	3,368,646.24	53.71	30.48	费用增加
财务费用	1,963,825.48	36.75	4,108,610.93	65.50	-52.20	保证金不负担利息, 贷款利息减少
资产减值损失	1,802,442.93	33.73	-254,539.28	-4.06	-808.12	坏账准备增加
利润总额	5,343,382.50	-	6,272,280.84	-	-14.81	销售收入减少相对利润减少

(3) 现金流量

项目	本期	上年同期	变动比例%	变动主要原因
	金额	金额		
经营活动产生的现金流量净额	13,050,066.50	14,131,399.77	-7.65	营业收入减少
投资活动产生的现金流量净额	-2,690,177.77	-838,028.32	221.01	购置资产增加
筹资活动产生的现金流量净额	7,929,214.90	-13,602,022.79	-158.29	贷款增加

山东环丰食品股份有限公司

二〇一八年八月二十九日