

证券代码：836351

证券简称：鲁顺食品

主办券商：中泰证券



鲁顺食品

NEEQ :836351

烟台鲁顺食品股份有限公司

Yantai Lushun Foodstuff Co.,Ltd.



年度报告

2016

公司年度大事记



2016 年 3 月 31 日，烟台鲁顺食品股份有限公司在全国股转系统挂牌公开转让。



2016 年 7 月，公司二期工程“烟台鲁顺食品第二加工厂”顺利封顶。

目录

释义.....	1
第一节 声明与提示.....	2
第二节 公司概况.....	4
第三节 会计数据和财务指标摘要.....	6
第四节 管理层讨论与分析.....	8
第五节 重要事项.....	19
第六节 股本变动及股东情况.....	20
第七节 融资及分配情况.....	22
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	23
第九节 公司治理及内部控制.....	27
第十节 财务报告.....	33

释义

释义项目	指	释义
股份公司、公司、鲁顺食品	指	烟台鲁顺食品股份有限公司
元，万元	指	人民币元，人民币万元
公司章程	指	烟台鲁顺食品股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
QS 认证	指	食品生产许可证
HACCP 认证	指	危害分析和关键控制点，是英文名 Hazard Analysis Critical Control Point 的缩写。
BRC 认证	指	英国零售商工会为食品供应商专门制定的质量体系审核标准。
HALAL 认证	指	一种清真审核认证，是由有资质的独立第三方对生产厂家进行审核验证，证明所生产的产品通过了伊斯兰 HALAL 食品标准的 HALAL 审核，符合清真生活方式。
OK 认证	指	又称为“洁食认证 (KOSHER)”，是一种犹太正教联盟 (OK) 按照犹太饮食教规对食品、辅料和添加剂进行的认证。
有机操作认证证书	指	一种由有资质的独立第三方对生产厂家进行审核验证，证明所生产的及销售的产品符合有机的标准的证书。该认证一年一换证。其中，NOP 有机操作认证证书和 EOS 有机操作认证证书，分别为美国市场和欧盟市场所要求的有机操作资质证书。

第一节 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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	是

（一）豁免披露事项及理由

公司所在行业生产工艺透明，基本不存在技术壁垒，因此行业内竞争激烈，抢夺优质客户及原料供应商的现象较为严重。公司的客户及供应商资源属于公司商业秘密，是公司获取经济利益的重要保证，对公司的发展至关重要。为尽可能的保守公司商业秘密，避免不正当竞争，最大限度的保护公司及公司股东的利益，公司对 2016 年度报告披露文件涉及的主要客户名称及主要供应商名称以代称方式进行模糊处理。

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、食品质量安全控制风险	随着生活质量的提高及近年来诸多食品安全事件的曝光，消费者对食品安全及维权意识日益增强，食品安全已成为影响食品企业能否持续、健康发展的最重要因素之一。如果公司在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因发生产品质量问题，将会对公司品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响。
2、原材料价格波动的风险	公司所处水果加工行业，水果产品的生长受众多自然因素（如气候、土壤、水利等）影响，其收获的丰欠波动难以避免。同时，种植面积的变化、市场价格走势预期以及终端需求变化等因素的影响，加剧了公司产品生产成本的波动，一定程度上

	增加公司经营管理的难度，可能对公司业绩水平造成不利影响。
3、外汇汇率波动及汇兑损益对公司业绩影响较大的风险	<p>公司主要的对外结算货币为美元。公司 2016 年出口销售收入 26,370,969.64 元，占主营业务收入的比例 61.16%。公司与国外客户签订产品销售合同时，一般会约定人民币对美元升值达到或超过一定比例时将重新协商产品销售价格。外汇汇率的波动将直接影响到公司出口产品的销售价格，从而影响到公司产品的价格竞争力，为公司带来一定风险。此外，公司产品销售收入从实现外汇到兑换为人民币存在一定的时间差，外汇汇率的变动会给公司带来一定的汇兑损益。公司 2016 年汇兑损益为 -293,332.99 元，占当期财务费用的比例为 638.04%。</p>
4、存货余额较高的风险	<p>公司所处行业为水果加工业，原材料为初加工所需的各种水果，水果的生产季节明显，收获期短且集中，公司集中采购各类水果初加工产品予以储存，来满足全年持续生产及销售的需求。上述经营模式决定公司存货余额较高：2016 年末，公司存货余额 13,921,483.20 元，占流动资产的比例 56.11%。尽管公司存货可通过日常生产销售逐步降低，但如果未来短期产品市场需求出现较大变化，或公司销售面临其他不利因素影响，则公司将面临存货积压的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	烟台鲁顺食品股份有限公司
英文名称及缩写	Yantai Lushun Foodstuff Co.,Ltd.
证券简称	鲁顺食品
证券代码	836351
法定代表人	张鲁霞
注册地址	山东省烟台市莱山区莱山工业园翔宇路 1 号
办公地址	山东省烟台市莱山区莱山工业园翔宇路 1 号
主办券商	中泰证券股份有限公司
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦
会计师事务所	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	张敬鸿、郝建军
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704

二、联系方式

董事会秘书	耿双涛
电话	0535-2106657
传真	0535-6919227
电子邮箱	steven@lushunfoods.com
公司网址	www.lushunfoods.com
联系地址及邮政编码	山东省烟台市莱山区莱山工业园翔宇路 1 号；264034
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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
挂牌时间	2016-03-31
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C13 农副食品加工业
主要产品与服务项目	果干、果脯食品的研发、生产及销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	16,000,000
做市商数量	-
控股股东	张鲁霞
实际控制人	张鲁霞

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	9137000072928225XU	否

税务登记证号码	9137000072928225XU	否
组织机构代码	9137000072928225XU	否

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

项目	本期	上年同期	增减比例(%)
营业收入	43,117,814.12	45,858,748.07	-5.98
毛利率%	27.01	27.54	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,029,277.44	3,390,870.27	18.83
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,848,041.10	3,227,691.68	-11.76
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）	17.12	19.15	-
加权平均净资产收益率%（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）	12.10	18.23	-
基本每股收益	0.25	0.30	-16.67

二、偿债能力

单位：元

项目	本期期末	上年期末	增减比例(%)
资产总计	39,963,918.97	28,804,345.16	38.74
负债总计	14,413,971.88	7,283,675.51	97.89
归属于挂牌公司股东的净资产	25,549,947.09	21,520,669.65	18.72
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.60	1.35	18.72
资产负债率%	36.07	25.29	-
流动比率	1.72	2.70	-
利息保障倍数	26.90	63.51	-

三、营运情况

单位：元

项目	本期	上年同期	增减比例(%)
经营活动产生的现金流量净额	2,216,351.89	5,003,329.83	-
应收账款周转率	9.88	8.62	-
存货周转率	2.28	2.22	-

四、成长情况

项目	本期	上年同期	增减比例(%)
总资产增长率%	38.74	-12.38	-
营业收入增长率%	-5.98	52.44	-
净利润增长率%	18.83	3,634.61	-

五、股本情况

单位：股

项目	本期期末	上年期末	增减比例(%)
----	------	------	---------

普通股总股本	16,000,000	16,000,000	0.00
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,018.21
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）	1,577,000.00
非经常性损益合计	1,574,981.79
所得税影响数	-393,745.45
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,181,236.34

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

单位：元

无

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

(一) 商业模式

公司立足于水果深加工行业，专注于果干、果脯产品的研发、生产和销售。

公司坚持市场需求与产品紧密结合的研发思路，依托原料协议基地，采用先进的生产工艺、标准化模式管理，遵守严格的原料、产品检测及质量控制体系，凭借已取得的 HACCP 认证、欧盟及美国有机操作认证等一系列许可、资质认证，将国内优质果干、果脯原料经深加工后销往美洲、欧盟、澳洲、非洲等十几个国家，在国际中高端市场上具有较强的竞争力；同时公司将国外优质果干、果脯原料经加工后在国内销售，逐步建立起了以“芙瑞莱”品牌为主导的国内市场销售体系，以“直销+经销商”模式在国内销售，通过经销商进入商超，公司从中获取持续、稳定的收入、利润及现金流。

报告期内，公司一方面通过提高产品及服务质量，在满足客户原有订单的基础上，深挖客户需求，进一步寻求新的合作机会；另一方面通过参加各类知名展会，积极开拓国际、国内市场，开发新客户。公司紧跟市场发展动态，根据需要申办新的认证证书，并及时更新现有各类资质认证，保持公司食品安全及产品质量优势。为保持公司协议基地优势，进一步抢占国际有机苹果产品市场，本期公司新合作建立有机苹果基地 500 亩。报告期内，公司除因有机苹果原料产地遭受虫害，导致有机苹果系列产品出口额降低之外，其它产品出口稳定，国内市场销售额增长显著。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

(二) 报告期内经营情况回顾

总体回顾：

报告期内，公司通过参加美国夏季优质食品展、上海中食展及全国糖酒商品交易会，积极开拓国际、国内市场；新申请并通过审核取得 OK 犹太认证证书（又称为“洁食认证（KOSHER）”，是一种按照犹太

饮食教规对食品、辅料和添加剂进行的认证), 顺利完成欧盟及美国有机操作认证、HALAL 认证的换证审核工作及 BRC 认证、HACCP 认证的年审工作; 合作建立有机苹果基地 500 亩, 进一步抢占国际有机苹果产品市场; 稳步推进公司第二加工厂的工程筹建进度, 为公司未来的可持续性发展提供坚实的基础。

1、财务状况:

2016 年 12 月 31 日, 公司资产总额为 39,963,918.97 元, 比期初余额 28,804,345.16 元, 增长了 38.74%, 主要系公司第二加工厂在建项目资金投入增加, 导致在建工程较期初增加 6,518,972.76 元, 应收票据期末较上年末增加了 3,101,114.00 元; 负债总额为 14,413,971.88 元, 比期初余额 7,283,675.51 元, 增长了 97.89%, 主要系公司为补充流动资金, 向邮储银行借款 8,000,000.00 元, 导致短期借款增加; 净资产总额为 25,549,947.09 元, 比期初余额 21,520,669.65 元, 增长了 18.72%, 主要系公司报告期盈余公积增加 402,927.74 元, 未分配利润增加 3,626,349.70 元。

2、经营成果:

报告期内, 公司实现营业收入 43,117,814.12 元, 比上年同期的 45,858,748.07 元, 降低了 5.98%, 营业成本 31,469,604.71 元, 比上年同期的 33,229,459.85 元, 降低了 5.30%; 扣除非经常性损益后净利润 2,848,041.10 元, 较上年同期降低 11.76%。

3、现金流量:

报告期内, 公司经营活动产生的现金净流量为 2,216,351.89 元, 比上年同期的 5,003,329.83 元, 减少了 55.70%, 主要系销售收入减少导致现金流入减少, 经营活动支出增加导致现金流出增加所致; 投资活动产生的现金净流量为-6,838,039.17 元, 主要系公司第二加工厂在建项目本期增加投入 6,518,972.76 元; 筹资活动产生的现金净流量 5,803,477.45 元, 主要系银行借款增加 6,000,000.00 元所致。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位: 元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例(%)	占营业收入的比重(%)	金额	变动比例(%)	占营业收入的比重(%)
营业收入	43,117,814.12	-5.98	-	45,858,748.07	52.44	-
营业成本	31,469,604.71	-5.30	72.99	33,229,459.85	37.54	72.46
毛利率(%)	27.01	-	-	27.54	-	-
税金及附加	528,573.04	2,794.05	1.23	18,264.15	-76.80	0.04
管理费用	3,314,618.57	2.92	7.69	3,220,559.51	54.87	7.02
销售费用	4,263,009.07	-21.04	9.89	5,398,736.90	56.84	11.77
财务费用	-45,974.19	-86.41	-0.11	-338,286.26	-	-0.74
资产减值损失	-215,461.21	-	-0.50	18,208.83	-83.91	0.04
营业利润	3,803,444.13	-11.79	8.82	4,311,805.09	6,520.01	9.40

营业外收入	1,577,000.00	616.81	3.66	220,003.25	152.88	0.48
营业外支出	2,018.21	-17.01	0.01	2,431.80	-90.13	0.01
利润总额	5,378,425.92	18.75	12.47	4,529,376.54	3,452.58	9.88
所得税费用	1,349,148.48	18.50	3.13	1,138,506.27	3,002.24	2.48
净利润	4,029,277.44	18.83	9.34	3,390,870.27	3,634.61	7.39

项目重大变动原因:

1、营业收入本期较上年同期减少 2,740,933.95 元，降低了 5.98%，主要原因系公司有机苹果原料产地遭受虫害，有机苹果减产，原料价格上涨，导致公司有机苹果系列产品出口额降低。

2、营业成本本期较上年同期减少 1,759,855.14 元，降低了 5.30%，主要原因系收入减少导致成本相应减少。

3、税金及附加本期较上年同期相比增加了 510,308.89 元，增加了 2,794.05%，主要原因系：（1）根据财政部会计司印发的《关于<增值税会计处理规定>有关问题的解读》，自 2016 年 5 月 1 日以后发生的印花税、房产税、土地使用税、车船税计入税金及附加项目，此项费用增加 190,890.07 元；（2）本期缴纳增值税增加，导致相应税金及附加增加。

4、管理费用本期较上年同期增加 94,059.06 元，增长了 2.92%，变动原因如下：（1）差旅费本期较上年同期减少 133,006.86 元，降低了 36.66%，主要原因系公司为控制成本，加强了费用管理；（2）低值易耗品摊销本期较上年同期减少 49,909.94 元，降低了 88.45%，主要原因系报告期公司摊销不能使用的低值易耗品减少；（3）税金本期较上年同期减少 197,976.12 元，降低了 67.09%，主要原因系本期印花税、房产税、土地使用税、车船税计入税金及附加项目，此项费用减少 190,890.07 元；（4）保险费本期较上年同期增加 5,386.30 元，增长了 56.44%，主要原因系公司加强风险管理，本期投保车险项目增加；（5）培训费本期较上年同期增加 176,972.79 元，增长了 146.74%，主要原因系公司重视企业内部管理，为提高员工业务素质，组织参加相关培训次数增加；（6）网络费本期较上年同期增加 58,633.71 元，增长了 1,903.69%，主要原因系公司为了提升企业形象，重新设计公司网站，增加了设计制作费；（7）业务招待费本期较上年同期减少 29,058.93 元，降低了 48.25%，主要原因系公司为控制成本，加强了费用管理；（8）其他本期较上年同期增加 52,210.19 元，增长了 224.34%，主要原因系本期会务费增加。

5、销售费用本期较上年同期减少 1,135,727.83 元，降低了 21.04%，变动原因如下：（1）报关费减少 8,338.69 元，降低了 40.74%，主要原因系公司报告期出口收入减少导致报关费相应减少；（2）差旅费本期较上年同期增加 59,561.58 元，增长了 44.74%，主要原因系公司为了开拓国内外市场，销售人员出差次数增加；（3）促销费减少 1,093,547.88 元，降低了 71.39%，主要原因系外销业务减少支付促销费用也相应减少；（4）试验检验费增加 94,815.75 元，增长了 161.61%，主要原因系报告期公司为开发新产品，增加了产品试验检验次数；（5）网络服务费本期减少 76,058.10 元，降低了 83.25%，主要原因系报告期公司

销售网络建设投入费用减少。

6、财务费用本期较上年同期相比增加了 292,312.07 元，变动有以下原因：利息支出本期较上年同期相比增加了 135,237.85 元，主要原因是报告期银行借款增加 6,000,000.00 元所致；

7、资产减值损失本期为-215,461.21 元，主要原因是本期应收账款坏账发生额较小且应收款坏账准备本期转回 221,147.83 元所致。

8、营业外收入本期较上年同期相比增加了 1,356,996.75 元，增长了 616.81%，主要原因是报告期公司收到新三板挂牌上市补助共计 1,500,000.00 元，相比上年度政府补助增加较多。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	41,037,725.70	29,571,578.39	44,862,370.78	32,369,120.35
其他业务收入	2,080,088.42	1,898,026.32	996,377.29	860,339.50
合计	43,117,814.12	31,469,604.71	45,858,748.07	33,229,459.85

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例(%)	上期收入金额	占营业收入比例(%)
果干系列	30,526,543.46	70.80	35,775,589.24	78.01
果脯系列	12,591,270.66	29.20	10,083,158.83	21.99
合计	43,117,814.12	100.00	45,858,748.07	100.00

收入构成变动的的原因：

2016 年公司营业收入较上年减少了 2,740,933.95 元，减少比例为 5.98%。

1、果干系列产品收入减少了 5,249,045.78 元，果脯系列产品增加了 2,508,111.83 元。果干系列产品减少因公司有机苹果原料产地遭受虫害，有机苹果减产，原料价格上涨，导致公司有机苹果系列产品出口额降低。

2、报告期内，公司通过参加上海中食展、全国糖酒商品交易会积极开拓国内市场，并不断提升产品质量，国内市场销售额增长显著，国内市场销售以果脯系列产品为主，导致本期果脯系列产品收入增加。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	2,216,351.89	5,003,329.83
投资活动产生的现金流量净额	-6,838,039.17	-1,284,089.03
筹资活动产生的现金流量净额	5,802,477.45	-4,312,249.76

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期比上期减少 2,786,977.94 元，主要原因是本期销售商品，提供劳务收到的现金流入减少 3,820,729.59 元；同时，采购原材料等导致现金流出增加 4,910,513.84 元，支付

往来款及其他费用导致现金流出减少 5,521,480.32 元。

本期经营活动产生的现金流量净额 2,216,351.89 元与本期净利润 4,029,277.44 元相差 1,812,925.55 元，主要调整事项为本期影响净利润但不影响经营性现金流量的固定资产折旧 882,850.78 元、经营性应收应付项目的变动导致现金减少 2,526,405.29 元。总体来说，本期经营活动现金净流量与净利润金额较为匹配，符合公司所处行业及商业模式的特点。

2、投资活动产生的现金流量净额本期比上期减少 5,553.950.14 元，系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金流出增加 5,713,950.14 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期比上期增加 10,114,727.21 元，主要原因是上期吸收投资导致现金流入 3,176,919.88 元而 16 年没有相关流入；银行借款比上期增加 6,000,000.00 元；归还暂借款导致本期比上期减少 6,411,911.82 元。

(4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比(%)	是否存在关联关系
1	国外 A 客户	5,853,076.77	13.57	否
2	国内 A 客户	5,573,882.79	12.93	否
3	国内 B 客户	4,967,180.86	11.52	否
4	国外 B 客户	4,861,260.92	11.27	否
5	国外 C 客户	4,117,155.91	9.55	否
合计		25,372,557.25	58.84	-

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比(%)	是否存在关联关系
1	供应商 A	2,962,120.34	10.78	否
2	供应商 B	2,676,115.26	9.74	否
3	供应商 C	2,612,502.80	9.50	否
4	供应商 D	2,525,275.00	9.19	否
5	供应商 E	1,905,746.30	6.93	否
合计		12,681,759.70	46.14	-

(6) 研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	-	-
研发投入占营业收入的比例	-	-

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的发明专利数量	-

研发情况:

无

2、资产负债结构分析

单位: 元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减(%)
	金额	变动比例(%)	占总资产的比重(%)	金额	变动比例(%)	占总资产的比重(%)	
货币资金	1,975,771.25	148.53	4.94	794,981.08	-35.26	2.76	2.18
应收票据	3,101,114.00	100.00	7.76	-	-	-	7.76
应收账款	3,726,652.42	-25.53	9.33	5,004,100.21	-11.21	17.37	-8.04
预付账款	1,561,275.55	4,426.19	3.91	34,494.25	-95.38	0.12	3.79
其他应收款	66,167.23	-10.36	0.17	73,817.37	-51.53	0.26	-0.09
存货	13,921,483.20	1.32	34.84	13,740,416.31	-14.86	47.70	-12.86
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	6,693,829.83	-6.99	16.75	7,197,175.31	-7.31	24.99	-8.24
在建工程	7,364,751.25	770.77	18.43	845,778.49	829.13	2.94	15.49
短期借款	8,000,000.00	300.00	20.02	2,000,000.00	-33.33	6.94	13.08
应付账款	3,698,317.69	-1.82	9.25	3,766,906.87	66.96	13.08	-3.83
预收账款	636,969.60	285.99	1.59	165,021.40	-69.62	0.57	1.02
应付职工薪酬	713,724.92	46.89	1.79	485,893.21	12.54	1.69	0.10
应交税费	1,353,640.00	95.39	3.39	692,796.56	319.06	2.41	0.98
应付利息	11,319.67	889.39	0.03	1,144.11	-80.74	0.004	0.03
其他应付款	-	-100.00	0.00	171,913.36	-98.51	0.60	-0.60
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	39,963,918.97	38.74	-	28,804,345.16	-12.38	-	-

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金期末较上年末增加了 1,180,790.17 元, 增加 148.53%, 主要原因是报告期收回往来款项较多所致。

2、应收票据期末较上年末增加了 3,101,114.00 元, 主要原因是报告期内部分客户结算方式由电汇改为银行承兑汇票所致。

3、预付账款期末较上年末增加了 1,526,781.30 元, 增加 4,426.19%, 主要原因是报告期预付供应商的货款所致。

4、在建工程期末较上年末增加了 6,518,972.76 元, 增加 770.77%, 主要原因是公司第二加工厂开始大规模建设, 工程投入较上期大幅度增加。

5、短期借款期末较上年末增加了 6,000,000.00 元, 增加 300.00%, 主要原因是报告期为了补充流动资金增加银行借款所致。

6、预收账款期末较上年末增加了 471,948.20 元, 增加 285.99%, 主要原因是报告期预收货款较多所

致。

7、应付职工薪酬期末较上年末增加了 227,831.71 元，增加 46.89%，主要原因是报告期公司计提员工奖金所致。

8、应交税费期末较上年末增加了 660,843.44 元，增加 95.39%，主要原因是报告期待抵扣进项税 456,732.84 元转入其他流动资产和应交所得税增加 210,642.21 元所致。

9、应付利息期末较上年末增加了 10,175.56 元，增加 889.39%，主要原因是报告期增加了银行借款，导致期末未支付的利息相应增加。

10、其他应付款期末较上年末减少了 171,913.36 元，减少 100.00%，主要原因是报告期结清往来应付款所致。

3、投资状况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司情况

无

(2) 委托理财及衍生品投资情况

无

(三) 外部环境的分析

1、宏观环境

公司所处行业为水果深加工行业。发展水果加工业可以延长农业产业链，提高水果产后附加值，对充分利用果品资源和调节市场供应、实现农业增效、农民增收以及解决“三农”问题具有十分重要的意义。

2、行业发展：

随着国民生活水平的不断提高，安全、健康和营养已成为人们选择食品时最重要的参考指标。果干、果脯是我国传统健康食品，历史悠久、风味独特、营养价值较高、含有丰富的膳食纤维；随着国民生活方式的变化，快捷方便的健康食品将成为食品消费的主流，果干、果脯作为人们最佳的零食伴侣之一，携带方便，容易保存。我国水果产品十分丰富，水果产量为世界第一，而农业人口基数较大，未来产量仍将保持平稳增长，水果干制品也将相应保持增长趋势。随着我国果品质量控制水平提高、食品安全情况得到改善，全球果品市场对我国果品的认可程度逐步上升，我国凭借较低的生产成本逐渐成为水果加工产品的出口国，我国果干出口迎来较好发展机遇。

3、竞争格局

(1) 国内市场竞争格局：目前我国水果加工主要分布在东南沿海省份及东北、西北、西南等水果主产区，形成环形产业布局。随着消费者收入水平的提高和消费观念的转变，国内市场对食品安全、健康、营养、外观的要求逐步提高，以供应低档果品为主的企业生存空间将越来越小。

(2) 国际市场竞争格局：水果干制品出口市场的竞争主要体现在质量和品质的竞争，多数进口国

对进口果品品质有较为严格的质量标准，如美国、欧盟等国家和地区对水果加工食品的进口有严格的检验、认证要求。处于行业领先地位的企业以及重视产品品质的企业在国际市场上具备更强的竞争优势。

综上，在宏观环境、行业发展、国内外竞争格局等方面，公司均处于较为有利的外部环境中。产业政策支持行业发展，安全、健康、营养、快捷的饮食需求进一步催生国内外对高品质果干果脯的消费需求，公司产品出口面临较好发展机遇。

（四）竞争优势分析

1、食品安全及产品质量优势

公司自成立之日起一直将产品的食品安全、质量保障、标准化生产作为企业的立身之本和发展原则，并围绕该原则建立企业文化，以高标准、严要求把好质量关。目前公司获得了 QS 许可证、HACCP 认证、BRC 认证、OK 认证、HALAL 认证、欧盟及美国有机操作认证等一系列资质认证，公司是行业中获得资质认证最全的企业之一。多年来，公司凭借自身产品的质量优势赢得了国内外客户的普遍尊重和较高的声誉。

2、市场优势

公司经过十多年的发展，已掌握了国际干果食品产品的生产标准和检验标准，凭借对市场需求的准确把握以及优质的产品质量和良好声誉，已与美洲、欧盟、澳洲、非洲等十几个国家和地区的客户建立了良好的业务往来关系，而且客户队伍还在不断壮大中。2012 年以后，公司开始着手开拓国内市场，客户质量不断提升，国内销售逐年增加，完善的客户体系与销售渠道为公司产品的顺利销售提供了有力保证。

3、标准化优势

公司的各个业务环节，包括原料采购、仓储和生产加工都采用标准化管理模式，使得公司的生产效率和产品安全性得到保障。公司经过长期生产实践并结合中国果干原料特点，将各类先进设备和技术有效结合，自主创立了一整套符合国际标准化加工要求的清洗、除杂、分级、微波杀菌、激光分选、检测的加工生产线，实现了果干加工的标准化。

4、协议基地优势

公司在山西、新疆、内蒙古分别建立协议基地，通过协议基地科学化、规范化、标准化的种植管理，公司原材料的质量和数量得到了充分的保证。此外，公司通过协议基地从源头上进行食品安全质量控制，确保后序采购、检验、存储、加工、销售等环节的全过程标准化。目前，所有协议基地均已在公司的源头追溯管理系统中进行编码，以此实现成品到原料到果园基地的可追溯管理，能够对农户实施追踪，进一步加强标准化管理。

（五）持续经营评价

报告期内，公司实现营业收入 43,117,814.12 元，实现净利润 4,029,277.44 元，截止报告期末公司资产总额 39,963,918.97 元，净资产 25,549,947.09 元，资产负债率为 36.07%，流动比率 1.72，公司偿债能力较强，不存在无法偿还的到期债务；经营活动产生的现金净流量为 2,216,351.89 元，公司创造现金的能力较强。公司经营保持稳定，会计核算、内部控制等管理体系运行良好，经营模式、主营业务未发生重大变化。

公司核心竞争力较强，表现为企业文化、人力资源、生产、管理、销售、服务等方面具有能够满足客户需求的独特能力；公司在采购、生产、出厂各环节建立了严格的检验检测制度，建立了产品追溯机制，为客户提供较高的价值；公司管理人员、核心技术人员稳定，产品质量不断提高，在国际市场的竞争优势不断增强；公司第二加工厂工程筹建进度稳步推进，为公司未来的可持续性发展提供了坚实的基础。

公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

（六）扶贫与社会责任

公司本着人好、环境好、产品更好的经营理念，诚信经营、依法纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责，对全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放到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，多次参加相关部门组织的“春蕾计划”、“爱心捐款”帮助困难学生及困难群众，支持地区经济发展。

二、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、食品质量安全控制风险

随着生活质量的提高及近年来诸多食品安全事件的曝光，消费者对食品安全及维权意识日益增强，食品安全已成为影响食品企业能否持续、健康发展的最重要因素之一。虽然公司对原料及其他辅料采购严格把关，并遵照质量管理体系及相关产品标准进行生产，同时针对各主要工序均制定了详细的工作标准，重点监控影响产品质量的关键工序，但如果公司在具体实施过程中出现纰漏或因其他不可预计原因发生产品质量问题，将会对公司品牌声誉及盈利水平产生较大不利影响。

应对策略：（1）公司将严格按照国家规定的相关产品标准组织生产，进一步建立更为完善的符合公司实际情况的食品安全管控体系；（2）继续加大在生产场所、工艺设施、人员培训、食品安全控制等方面的投入，最大程度降低直至消除安全隐患。

2、原材料价格波动的风险

公司所处水果加工行业，水果产品的生长受众多自然因素（如气候、土壤、水利等）影响，其收获的

丰欠波动难以避免。同时，种植面积的变化、市场价格走势预期以及终端需求变化等因素的影响，加剧了公司产品生产成本的波动，一定程度上增加公司经营管理的难度，可能对公司业绩水平造成不利影响。

应对策略：（1）每年 8 月-12 月公司外贸中心依据原料价格对国外客户进行报价，签订次年年度订单。（2）订单签订后，采购中心与原料供应商签订采购合同，按照月度发货计划进行原料供应。这两种措施可以有效避免原材料价格波动风险。

3、外汇汇率波动及汇兑损益对公司业绩影响较大的风险

公司主要的对外结算货币为美元。公司 2016 年出口销售收入 26,370,969.64 元，占主营业务收入的比例 61.16%。公司与国外客户签订产品销售合同时，一般会约定人民币对美元升值达到或超过一定比例时将重新协商产品销售价格。外汇汇率的波动将直接影响到公司出口产品的销售价格，从而影响到公司产品的价格竞争力，为公司带来一定风险。

此外，公司产品销售收入从实现外汇到兑换为人民币存在一定的时间差，外汇汇率的变动会给公司带来一定的汇兑损益。公司 2016 年汇兑损益为-293,332.99 元，占当期财务费用的比例为 638.04%。

应对策略：（1）公司严格按照外汇管理相关规定和业务流程进行日常业务的操作，不断增强公司财务人员外汇知识储备，培养财务人员外汇管理能力。（2）人民币升值时，公司加快收取外汇应收账款和结汇速度。

4、存货余额较高的风险

公司所处行业为水果加工业，原材料为初加工所需的各种水果，水果的生产季节明显，收获期短且集中，公司集中采购各类水果初加工产品予以储存，来满足全年持续生产及销售的需求。上述经营模式决定公司存货余额较高：2016 年末，公司存货余额 13,921,483.20 元，占流动资产的比例为 56.11%。尽管公司存货可通过日常生产销售逐步降低，但如果未来短期产品市场需求出现较大变化，或公司销售面临其他不利因素影响，则公司将面临存货积压的风险。

应对策略：（1）公司的存货主要为库存原材料，公司所储存的原材料是依据外贸中心、内贸中心的年度销售订单而采购的，储存的原材料会随着销售合同的履行而逐渐减少。产成品因发货及时，积压的可能性极低。因此存货余额较高的风险属可控范围。（2）公司有完善的仓储管理制度，对采购的原材料选择合理的保存方式，如常温储存或冷链保鲜储存，并按照先进先出的原则对存货进行使用和管理。

5、实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人张鲁霞持有公司 83.95%的股份，可以对股东大会和董事会实施控制和重大影响，有能力影响董事和高级管理人员的任用，从而对公司业务、管理、人事安排等方面加以影响和控制。若本公司实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，

可能给公司经营和其他少数股东带来风险。

应对策略：一方面，公司可增加外部董事席位，从而通过董事会来影响张鲁霞的控制地位；另一方面，公司可引入战略投资者，对股权结构进行调整，适当分散张鲁霞的表决权，从而不断健全公司法人治理结构。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

三、董事会对审计报告的说明

(一) 非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：-	

(二) 关键事项审计说明：

无

第五节 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	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	本节二、(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	本节二、(二)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均签署了关于避免同业竞争的《承诺函》；
 公司股东均出具了关于减少及规范关联交易的《承诺函》；
 公司股东均签署了《关于资金占用事项的承诺书》。
 报告期内，公司控股股东、股东、董事、监事及高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

(二) 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
货币资金	冻结	160,000.00	0.40	工程保证金
房屋建筑物	抵押	3,484,492.03	8.72	短期借款抵押
土地使用权	抵押	863,452.41	2.16	短期借款抵押
总计		4,507,944.44	11.28	-

第六节 股本变动及股东情况

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	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	16,000,000	100.00	0	16,000,000
	其中：控股股东、实际控制人	13,432,000	83.95	0	13,432,000
	董事、监事、高管	13,432,000	83.95	0	13,432,000
	核心员工	-	-	-	-
总股本		16,000,000	-	0	16,000,000
普通股股东人数		3			

(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
1	张鲁霞	13,432,000	0	13,432,000	83.95	13,432,000	0
2	烟台鲁顺投资中心（有限合伙）	1,769,600	0	1,769,600	11.06	1,769,600	0
3	张赛	798,400	0	798,400	4.99	798,400	0
合计		16,000,000	0	16,000,000	100.00	16,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

公司股东张鲁霞、张赛系母女关系；除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、优先股股本基本情况

无

三、控股股东、实际控制人情况

报告期末，张鲁霞持有公司 83.95%的股权，依其持股比例所享有的表决权足以实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免，为公司的控股股东和实际控制人。

张鲁霞，女，1962年8月出生，中国国籍，新西兰永久居留权，本科学历，烟台市政协委员。1982年7月至1986年12月，供职于烟台市二轻工业学校，担任英语教师；1987年1月至1990年5月，供职于烟台教育学院，担任英语教师；1990年6月至1995年8月，供职于烟台市食品进出口公司，担任副科长；1995年9月至2002年3月，供职于烟台鲁顺贸易有限公司，担任总经理；2002年4月，设立有限公司并任董事

长兼总经理；现为鲁顺食品董事长兼总经理。

报告期内，公司的控股股东和实际控制人未发生变更。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

无

二、债券融资情况

无

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	中国邮政储蓄银行股份有限公司烟台市莱山区支行	2,000,000.00	5.22	2015年12月28日—2016年12月27日	否
银行借款	中国邮政储蓄银行股份有限公司烟台市莱山区支行	2,000,000.00	5.24	2016年6月12日—2017年6月11日	否
银行借款	中国邮政储蓄银行股份有限公司烟台市莱山区支行	6,000,000.00	5.05	2016年10月31日—2017年10月30日	否
合计		10,000,000.00			

四、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

无

(二) 利润分配预案

单位：元/股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	-	-

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张鲁霞	董事长、总经理	女	55	本科	2015.10.19—2018.10.18	是
曲立刚	董事、副总经理	男	56	大专	2015.10.19—2018.10.18	是
孙淑刚	董事、副总经理	男	40	中专	2015.10.19—2018.10.18	是
何贵云	董事、财务负责人	女	39	大专	2015.10.19—2018.10.18	是
刘颖	董事	女	56	大专	2016.07.28—2018.10.18	是
耿双涛	董事会秘书	男	30	本科	2016.07.13—2018.10.18	是
栾好晓	监事会主席	女	31	大专	2015.10.19—2018.10.18	是
曲洪晓	监事	女	37	本科	2015.10.19—2018.10.18	是
于东红	职工监事	女	42	高中	2015.10.19—2018.10.18	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:

公司控股股东及实际控制人张鲁霞任公司董事长、总经理。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
张鲁霞	董事长、总经理	13,432,000	-	13,432,000	83.95	-
曲立刚	董事、副总经理	-	-	-	-	-
孙淑刚	董事、副总经理	-	-	-	-	-
何贵云	董事、财务负责人	-	-	-	-	-
刘颖	董事	-	-	-	-	-
耿双涛	董事会秘书	-	-	-	-	-
栾好晓	监事会主席	-	-	-	-	-
曲洪晓	监事	-	-	-	-	-
于东红	职工监事	-	-	-	-	-
合计		13,432,000	-	13,432,000	83.95	-

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			是
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因

陶健	董事、董事会秘书、 副总经理	离任	无	个人原因辞去董事、董事会 秘书、副总经理职务
刘颖	无	新任	董事	股东大会委任
耿双涛	无	新任	董事会秘书	董事会委任

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

1、刘颖：女，1961年2月14日出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于曲阜师范学院，大专学历。1977年8月至1979年8月兖州沙河农场知青；1979年10月至1988年11月，在兖州人民医院任护士；1988年12月至1995年3月，在长岛人民医院任护士；1995年4月至1998年9月，在烟台市长岛县南长山镇政府任党委委员；1998年10月至2000年5月，在烟台市莱山区初家镇政府任党委委员；2000年6月至2003年2月，在烟台市莱山区信访局任副局长；2003年3月至2004年10月，在烟台市莱山区初家街道任主任；2004年11月至2016年2月，在烟台市莱山区妇联任主席，2016年3月退休。2016年7月28日至今，任公司董事。

2、耿双涛：男，1987年1月9日出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于烟台大学，本科学历。2010年7月至2012年6月，在烟台百纳餐饮有限公司任采购员；2012年7月至2012年12月，自由职业者；2013年1月至今，在烟台鲁顺食品股份有限公司历任采购二部部长、办公室主任、行政中心经理。2016年7月13日至今，任公司董事会秘书。

二、员工情况

（一）在职员工（母公司及主要子公司）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	8	7
生产人员	66	69
销售人员	14	14
技术人员	4	4
财务人员	3	4
员工总计	95	98

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	8	9
专科	18	17
专科以下	68	72
员工总计	95	98

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况:

1、人员变动、人才引进

2016年期初员工人数为95人，期末人数为98人，公司人员增加3人。其中，行政管理人员减少1人，

系达到国家法定企业职工退休年龄，正常退休；生产人员增加 3 人，系公司为二期工程投入使用做准备，提前储备管理人才；财务人员增加 1 人，系公司为进一步加强财务管理，增加成本会计 1 人。

2、人才招聘及培训

报告期内，公司根据发展需要，通过社会招聘、校园招聘及网络招聘等多种渠道为公司补充新鲜血液。公司重视人才培养，把员工培训作为人力资源开发的途径之一。培训工作由人力资源部门负责组织，主要开展安全生产教育、企业文化、专业技术及管理知识的培训，重点组织生产人员及技术人员参加生产运行、检修、质检等方面的培训学习。

3、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与员工签订劳动合同，按时支付员工薪酬，员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。依据《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险。公司已建立规范薪酬体系及晋升机制。

4、报告期内，公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	0	0	0
核心技术人员	4	4	0

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

1、报告期内，公司尚未认定核心员工。

2、公司核心技术人员情况：

曲立刚，男，1961 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历；1980 年 12 月至 1999 年 9 月，供职于烟台海洋渔业公司，担任水产食品加工厂职员；1999 年 10 月至 2002 年 3 月，供职于烟台鲁顺贸易有限公司，担任副总经理；2002 年 4 月至今，供职于有限公司，担任副总经理；现为鲁顺食品董事、副总经理。

孙淑刚，男，1977 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历；1997 年 2 月至 2001 年 10 月，供职于烟台联凤聚氨酯制品有限公司，担任车间主任；2001 年 11 月至 2009 年 8 月，供职于烟台市精密铜管有限公司，历任生产调度部长、销售部长；2009 年 9 月至 2013 年 10 月，供职于烟台新海水产集团有限公司，担任仓储部经理；2013 年 11 月至今，供职于有限公司，历任生产厂长、副总经理；现为鲁顺食品董事、副总经理。

刘永清，男，1960 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历；1983 年 7 月至 1995 年 10 月，供职于烟台市食品进出口公司，担任科长；1995 年 11 月至 2002 年 7 月，供职于烟台瑞丰食品有限公

司，担任科长；2002 年 8 月至 2004 年 8 月，供职于烟台海杰食品有限公司，担任质检科科长；2004 年 9 月至今，供职于公司，历任品管部部长、总经理助理。

刘艳丽，女，1982 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历；2007 年 4 月至 2014 年 12 月，供职于新三和（烟台）食品有限责任公司，担任品保部科长；2015 年 1 月至今，供职于公司，担任品管部部长。

报告期内，公司核心技术人员未发生变动。

第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	是
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	是

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，确保公司规范运作。同时，公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，根据各项法律规定并结合公司实际情况，依据挂牌公司的治理标准，建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，保证公司运作规范化、制度化；公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重要决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集召开股东大会。《公司章程》中明确规定了股东的权利和义务、股东大会的权利和决策程序，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，公司重大决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。报告期内，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司重大决策运作情况良好，能够有效地保障公司的规范运作。

4、公司章程的修改情况

公司于2016年1月22日召开2016年第一次临时股东大会，审议通过了修改公司章程的议案。

原公司章程第二章第十二条为：

经依法登记，公司经营范围为：生产加工各种干鲜果品（有效期以许可证为准）并销售公司上述所列自产产品；从事干鲜果品、脱水蔬菜、坚果、果仁类的批发及其相关进出口业务。（经营范围中不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理或有行业规定的，按国家有关规定办理）。

修改为：

经依法登记，公司经营范围为：生产、加工各种干鲜果品并销售公司上述所列自产产品；从事干鲜果品、脱水蔬菜、坚果、果仁类、糕点、果糖、巧克力、果脯及水果罐头、果汁饮料、燕麦片的批发及其相关进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	1、2016年1月7日召开第一届董事会第三次会议，审议并通过了《关于公司增加营业范围的议案》、《关于召开公司2016年第一次临时股东大会的议案》；2、2016年4月12日召开第一届董事会第四次会议，审议并通过了《关于<2015年度总经理工作报告>的议案》、《关于<2015年度董事会工作报告>的议案》、《关于<2015年度财务决算报告>的议案》、《关于<2016年度财务预算报告>的议案》、《关于<2015年度利润分配方案>的议案》、《关于继续聘用中天运会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2016年审计机构的议案》、《关于<烟台鲁顺食品股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度>的议案》、《关于<2015年度报告及年度报告摘要>的议案》、《关于<召开2015年度股东大会>的议案》；3、2016年7月13日召开第一届董事会第五次会议，审议并通过了《关于提名刘颖为公司董事的议案》、《关于聘任耿双涛为公司董事会秘书的议案》、《关于召开烟台鲁顺食品股份有限公司2016年第二次临时股东大会的议案》；4、2016年8月8

		日召开第一届董事会第六次会议, 审议并通过了《关于公司<2016 年半年度报告>的议案》。
监事会	2	1、2016 年 4 月 12 日召开第一届监事会第二次会议, 审议并通过了《关于<2015 年度监事会工作报告>的议案》、《关于<2015 年度财务决算报告>的议案》、《关于<2016 年度财务预算报告>的议案》、《关于<2015 年度利润分配方案>的议案》、《关于<2015 年度报告及年度报告摘要>的议案》; 2、2016 年 8 月 8 日召开第一届监事会第三次会议, 审议并通过了《关于公司<2016 年半年度报告>的议案》。
股东大会	3	1、2016 年 1 月 22 日召开公司 2016 年第一次临时股东大会, 审议并通过了《关于公司增加营业范围的议案》、《修改公司章程的议案》; 2、2016 年 5 月 18 日召开公司 2015 年度股东大会, 审议并通过了《关于<2015 年度董事会工作报告>的议案》、《关于<2015 年度监事会工作报告>的议案》、《关于<2015 年度财务决算报告>的议案》、《关于<2016 年度财务预算报告>的议案》、《关于<2015 年度利润分配方案>的议案》、《关于<2015 年度报告及年度报告摘要>的议案》、《关于继续聘用中天运会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2016 年审计机构的议案》; 3、2016 年 7 月 28 日召开公司 2016 年第二次临时股东大会, 审议并通过了《关于提名刘颖为公司董事的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内, 公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的规定, 且均严格依法履行各自的权利

义务，未出现不符合法律、法规的情况。

（三）公司治理改进情况

公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关的法律法规要求，履行各自的权利和义务。公司现有的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司重要决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员均依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

（四）投资者关系管理情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，公司建立健全投资者管理制度，营造投资者关系管理的良好环境。一是高度重视投资者关系管理工作，公司高级管理人员积极参与公司重大投资者关系管理活动。二是不断加强投资者关系管理相关人员关于公司规范运作、监管政策及其他必要专业知识的培训，提高专业化服务水平。三是加强资本市场相关信息收集工作，为开展投资者关系管理活动提供信息支撑。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

报告期内，公司董事会未下设专门委员会。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

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

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立

公司的主营业务是果干、果脯食品的研发、生产及销售。公司具有独立的采购中心、研发中心、生产中心、内外贸中心等健全的内部组织结构，能够独立获取业务收入和利润，具有独立自主、完整的产供销业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力。

2、资产独立

公司由有限公司整体变更设立，依法承继了有限公司的各项资产，具备与经营活动相关的设备、设施、土地、房产等资产，合法拥有与果干、果脯食品的研发、生产及销售相关的商标、业务资质许可、生产技

术。公司资产独立完整、产权明晰、证件齐备，不存在权利瑕疵、权属争议纠纷或其他权属不明的情形，不存在资产产权共有的情形，不存在知识产权方面对他方的重大依赖、不存在知识产权纠纷的诉讼或仲裁。

3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人均与公司签订《劳动合同》并专职在公司工作、领取薪酬。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《会计法》、《企业会计准则》等有关会计法规的规定。公司拥有独立银行账户，公司依法独立纳税。

5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策经营管理机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理结构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，能够满足公司当前发展需要，并得到有效执行。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效地保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

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

综上所述，报告期内公司在会计核算、财务管理和风险控制等重大内部管理制度方面未出现重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

2016年4月12日公司召开第一届董事会第四次会议，审议通过了《关于<烟台鲁顺食品股份有限公司

年度报告重大差错责任追究制度>的议案》。报告期内，公司信息披露责任人及公司其他管理层严格遵守公司《信息披露管理制度》和《年度报告重大差错责任追究制度》，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	中天运[2017]审字第 90788 号
审计机构名称	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704
审计报告日期	2017-04-26
注册会计师姓名	张敬鸿、郝建军
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2

审计报告正文：

审计报告

中天运[2017]审字第 90788 号

烟台鲁顺食品股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的烟台鲁顺食品股份有限公司（以下简称“鲁顺食品”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是鲁顺食品管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，鲁顺食品财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鲁顺食品

2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

中天运会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：张敬鸿

中国注册会计师：郝建军

二〇一七年四月二十六日

二、财务报表

(一) 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	五、1	1,975,771.25	794,981.08
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	五、2	3,101,114.00	-
应收账款	五、3	3,726,652.42	5,004,100.21
预付款项	五、4	1,561,275.55	34,494.25
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、5	66,167.23	73,817.37
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、6	13,921,483.20	13,740,416.31
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、7	456,732.84	-
流动资产合计	-	24,809,196.49	19,647,809.22
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	五、8	6,693,829.83	7,197,175.31
在建工程	五、9	7,364,751.25	845,778.49
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五、10	863,452.41	886,529.67
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、11	232,688.99	227,052.47
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	15,154,722.48	9,156,535.94
资产总计	-	39,963,918.97	28,804,345.16
流动负债：	-	-	-
短期借款	五、12	8,000,000.00	2,000,000.00
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	-	-	-
应付账款	五、13	3,698,317.69	3,766,906.87
预收款项	五、14	636,969.60	165,021.40
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、15	713,724.92	485,893.21
应交税费	五、16	1,353,640.00	692,796.56
应付利息	五、17	11,319.67	1,144.11
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、18	-	171,913.36
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	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-

流动负债合计	-	14,413,971.88	7,283,675.51
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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
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	-	14,413,971.88	7,283,675.51
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五、19	16,000,000.00	16,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、20	4,065,817.58	4,065,817.58
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、21	742,014.77	339,087.03
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、22	4,742,114.74	1,115,765.04
归属于母公司所有者权益合计	-	25,549,947.09	21,520,669.65
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	25,549,947.09	21,520,669.65
负债和所有者权益总计	-	39,963,918.97	28,804,345.16

法定代表人：张鲁霞

主管会计工作负责人：何贵云

会计机构负责人：何贵云

（二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	43,117,814.12	45,858,748.07
其中：营业收入	五、23	43,117,814.12	45,858,748.07
利息收入	-	-	-

已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本		39,314,369.99	41,546,942.98
其中：营业成本	五、23	31,469,604.71	33,229,459.85
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	-	-	-
营业税金及附加	五、24	528,573.04	18,264.15
销售费用	五、25	4,263,009.07	5,398,736.90
管理费用	五、26	3,314,618.57	3,220,559.51
财务费用	五、27	-45,974.19	-338,286.26
资产减值损失	五、28	-215,461.21	18,208.83
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	3,803,444.13	4,311,805.09
加：营业外收入	五、29	1,577,000.00	220,003.25
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、30	2,018.21	2,431.80
其中：非流动资产处置损失	-	2,018.21	431.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	5,378,425.92	4,529,376.54
减：所得税费用	五、31	1,349,148.48	1,138,506.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	4,029,277.44	3,390,870.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	4,029,277.44	3,390,870.27
少数股东损益	-	-	-
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	-	4,029,277.44	3,390,870.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	4,029,277.44	3,390,870.27
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.25	0.30
（二）稀释每股收益	-	0.25	0.30

法定代表人：张鲁霞

主管会计工作负责人：何贵云

会计机构负责人：何贵云

（三）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	-	44,721,830.27	48,542,559.86
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	-	1,951,544.41	2,214,327.87
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	1,583,565.47	307,709.50
经营活动现金流入小计	-	48,256,940.15	51,064,597.23
购买商品、接受劳务支付的现金	-	35,021,273.76	30,110,759.92
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	-	4,446,882.56	4,813,256.03
支付的各项税费	-	1,778,024.65	821,363.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	4,794,407.29	10,315,887.61
经营活动现金流出小计	-	46,040,588.26	46,061,267.40

经营活动产生的现金流量净额	-	2,216,351.89	5,003,329.83
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	-	6,838,039.17	1,124,089.03
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	-	-	160,000.00
投资活动现金流出小计	-	6,838,039.17	1,284,089.03
投资活动产生的现金流量净额	-	-6,838,039.17	-1,284,089.03
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	3,176,919.88
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	-	8,000,000.00	2,000,000.00
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	-	8,000,000.00	5,176,919.88
偿还债务支付的现金	-	2,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	197,522.55	77,257.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、34	-	6,411,911.82
筹资活动现金流出小计	-	2,197,522.55	9,489,169.64
筹资活动产生的现金流量净额	-	5,802,477.45	-4,312,249.76
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	-	1,180,790.17	-593,008.96
加：期初现金及现金等价物余额	-	634,981.08	1,227,990.04
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,815,771.25	634,981.08

法定代表人：张鲁霞

主管会计工作负责人：何贵云

会计机构负责人：何贵云

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其 他										
一、上年期末余额	16,000,000.00	-	-	-	4,065,817.58	-	-	-	339,087.03	-	1,115,765.04	-	21,520,669.65
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	16,000,000.00	-	-	-	4,065,817.58	-	-	-	339,087.03	-	1,115,765.04	-	21,520,669.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	402,927.74	-	-	3,626,349.70	-	4,029,277.44
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,029,277.44	-	4,029,277.44
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	402,927.74	-	-	-402,927.74	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	402,927.74	-	-	-402,927.74	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	16,000,000.00	-	-	-	4,065,817.58	-	-	-	742,014.77	-	4,742,114.74	-	25,549,947.09

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其 他										
一、上年期末余额	8,954,318.23	-	-	-	10,340.96	-	-	-	46,507.53	-	5,941,712.78	-	14,952,879.50
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	8,954,318.23	-	-	-	10,340.96	-	-	-	46,507.53	-	5,941,712.78	-	14,952,879.50

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	7,045,681.77	-	-	-	4,055,476.62	-	-	-	292,579.50	-	-4,825,947.74	-	6,567,790.15
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,390,870.27	-	3,390,870.27
（二）所有者投入和减少资本	1,588,459.94	-	-	-	1,588,459.94	-	-	-	-	-	-	-	3,176,919.88
1. 股东投入的普通股	1,588,459.94	-	-	-	1,588,459.94	-	-	-	-	-	-	-	3,176,919.88
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	339,087.03	-	-339,087.03	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	339,087.03	-	-339,087.03	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	5,457,221.83	-	-	-	2,467,016.68	-	-	-	-46,507.53	-	-7,877,730.98	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	1,598,800.90	-	-	-	-1,598,800.90	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	46,507.53	-	-	-	-	-	-	-	-46,507.53	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	3,811,913.40	-	-	-	4,065,817.58	-	-	-	-	-	-7,877,730.98	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	16,000,000.00	-	-	-	4,065,817.58	-	-	-	339,087.03	-	1,115,765.04	-	21,520,669.65

法定代表人：张鲁霞

主管会计工作负责人：何贵云

会计机构负责人：何贵云

烟台鲁顺食品股份有限公司

财务报表附注

2016 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

烟台鲁顺食品股份有限公司(以下简称“鲁顺食品”、“公司”或“本公司”)是由张鲁霞于 2002 年 4 月 16 日投资成立。统一社会信用代码号 9137000072928225XU。

公司注册地址: 山东省烟台市莱山区莱山工业园翔宇路 1 号。

注册资本: 人民币壹仟陆佰万元整。

法定代表人: 张鲁霞。

(二) 经营范围

经营范围: 生产、加工各种干鲜果品并销售公司上述所列自产产品; 从事干鲜果品、脱水蔬菜、坚果、果仁类、糕点、果糖、巧克力、果脯及水果罐头、果汁饮料、燕麦片的批发及其相关进出口业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

报告期内公司主营业务未发生变更。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业属于食品行业; 公司的主营业务为果干、果脯产品的研发、生产及销售, 报告期内主营业务未发生变更。

(四) 财务报表批准报出

本财务报表经公司董事会批准于 2017 年 4 月 26 日报出。

二、财务报表的编制基础

(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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令

第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

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

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

本公司主要从事生产、加工各种干鲜果品。公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注三、(二十四)“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注三、(三十)“重大会计判断和估计”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了企业的财务状况、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

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2、同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

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

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

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相

关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

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

2) 合并财务报表

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合

并财务报表进行相关会计处理：

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 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，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇

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

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

2、外币财务报表的折算

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

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

（十）金融工具

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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具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（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 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) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或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或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（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。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值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）应收款项

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、长期应收款等，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。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将按实际利率计算的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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。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，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则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,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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术(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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其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检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据,包括但不限于:

- (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) 债权人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；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢

复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款大于或等于 100 万元，其他应收款大于或等于 50 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未减值的，按照账龄分析法

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	按关联方划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	对应收关联方款项单独进行减值测试未减值的，按照应收款余额 1% 计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	15%	15%
2—3 年	30%	30%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	年末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
-------------	----------------------

坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。
-----------	--

公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

公司坏账损失核算采用备抵法。在资产负债表日，公司对单项金额重大和单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项及公司关联方的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确定减值损失，计提坏帐准备；对单项测试未减值的应收款项，会同单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征分析归类，在资产负债表日按余额的一定比例计算确定减值损失。公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（十二）存货

- 1、存货分类：原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。
- 2、存货计价：购入存货按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算。
- 3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。
- 4、低值易耗品摊销方法：采用“五五摊销法”进行核算。
- 5、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或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。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

（十三）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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（十）“金融工具”。

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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，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；资本公积不足冲减的，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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期

损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十四）投资性房地产

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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用，将相关投资性房地产转入其

他资产。

(十五) 固定资产

1、确认条件：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
运输工具	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
办公设备及其他	年限平均法	5	10	18.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法：

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司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本公司将会行使这种选择权。

(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) 本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租

入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见(十九)“长期资产减值”。

(十六) 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见(十九)“长期资产减值”。

(十七) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

（十八）无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

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。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见(十九)“长期资产减值”。

2、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，

并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十九）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用,按受益期限平均摊销。

（二十一）职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十二）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。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等

因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（二十三）股份支付的核算方法

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服

务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）收入

1、收入确认的一般原则

（1）商品销售：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

（2）提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，如果已经发生的劳务成本预计能够全部得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额确认成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金

额确认收入，并按已发生的劳务成本作为当期费用；如果已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

(3) 让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠计量时，根据合同或协议确认为收入。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

2、收入确认的具体原则

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：(1)公司采用预收款销售商品，在发出商品后确认销售当期收入；(2)公司线上销售,在公司发货并收到货款后确认收入；(3)其他销售模式下，公司在商品已经发出并收到客户开具的货物商品验收单后确认收入。

境外销售商品确认收入具体原则如下：出口销售依据单据为出库单、货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。

公司收入具体的确认方法符合行业特点及企业会计准则的规定。

(二十五) 政府补助

公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1、与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十七) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：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。

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。

(2) 融资租出资产：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。

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 主要会计政策、会计估计变更

1、主要会计政策变更

本公司本报告期无会计估计变更

2、会计的估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

(二十九) 前期会计差错更正

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

(三十) 重大会计判断和估计

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

能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）所得税

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

（9）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、13%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房产余值	1.2%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%
水利建设基金	应缴的流转税税额	1%

注 1：公司从境外进口后经人工挑选、金属检测、包装的无添加剂杏干、无花果干、提子干、葡萄干系列产品适用于 13% 的增值税税率。

注 2：出口货物实行“免、抵、退”税收政策，退税率为 15%。

五、财务报表项目注释

注释 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,992.88	3,217.56
银行存款	1,813,778.37	631,763.52
其他货币资金	160,000.00	160,000.00
合 计	1,975,771.25	794,981.08

1、截至 2016 年 12 月 31 日，除其他货币资金冻结外，无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

2、其他货币资金年末余额为工程建设存入银行的保证金。

注释 2、应收票据

(一) 按类别列示应收票据明细情况

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,101,114.00	

(二) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,099,747.70	

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

注释 3、应收账款

1、应收账款分类披露

项 目	期末余额			净 额
	金 额	比例(%)	坏账准备	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合特征计提坏账准备的应收账款	3,922,792.02	100.00	196,139.60	3,726,652.42
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

合 计	3,922,792.02	100.00	196,139.60	3,726,652.42
期初余额				
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	净 额
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合特征计提坏账准备的应收账款	5,421,387.64	100.00	417,287.43	5,004,100.21
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	5,421,387.64	100.00	417,287.43	5,004,100.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

期末余额			
账 龄	金 额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	3,922,792.02	5.00	196,139.60
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
合 计	3,922,792.02		196,139.60
期初余额			
账 龄	金 额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	5,096,458.64	5.00	254,822.93
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年	324,929.00	50.00	162,464.50
合 计	5,421,387.64		417,287.43

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年度转回坏账准备金额 221,147.83 元。

3、本期实际核销的应收账款情况：无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,415,171.47 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 61.57%。

5、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7、截至 2016 年 12 月 31 日，应收账款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

注释 4、预付款项

1、预付款项的账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例(%)	金 额	比 例(%)
1 年以内	1,561,275.55	100.00	34,494.25	100.00
合 计	1,561,275.55	100.00	34,494.25	100.00

2、本公司期末按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,534,814.83 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 98.31%。

3、截至 2016 年 12 月 31 日，预付款项余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

注释 5、其他应收款

1、其他应收款分类披露

期末余额				
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	净 额
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2、按组合特征计提坏账准备的其他应收款	75,738.98	100.00	9,571.75	66,167.23
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	75,738.98	100.00	9,571.75	66,167.23
期初余额				
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	净 额
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				

2、按组合特征计提坏账准备的其他应收款	77,702.50	100.00	3,885.13	73,817.37
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	77,702.50	100.00	3,885.13	73,817.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

期末余额			
账 龄	金 额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	17,890.98	5.00	894.55
1-2 年	57,848.00	15.00	8,677.20
合 计	75,738.98		9,571.75
期初余额			
账 龄	金 额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	77,702.50	5.00	3,885.13
合 计	77,702.50		3,885.13

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年度计提坏账准备金额 5,686.62 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款	12,890.98	19,854.50
押 金	13,000.00	8,000.00
关 税	49,848.00	49,848.00
合 计	75,738.98	77,702.50

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

期末余额					
单 位 名 称	内 容	金 额	账 龄	占其他应 收款比例 (%)	坏账准备 期末余额
中华人民共和国烟台海关	关税	49,848.00	1-2 年	65.82	7,477.20
国内 A 客户	押金	5,000.00	1-2 年	6.60	750.00
国内 B 客户	押金	5,000.00	1 年以内	6.60	250.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金	3,000.00	1-2 年	3.96	450.00

王新国	代垫款	305.55	1 年以内	0.40	15.28
合 计		63,153.55		83.38	8,942.48

5、无涉及政府补助的应收款项。

6、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

8、截至 2016 年 12 月 31 日，其他应收账款余额中无持有本公司 5%（含 5%）

以上表决权股份的股东款项。

注释 6、存货及存货跌价准备

1、明细情况

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,162,292.67		9,162,292.67
在产品	3,529,575.85		3,529,575.85
低值易耗品	287,345.51		287,345.51
库存商品	308,747.01		308,747.01
发出商品	633,522.16		633,522.16
合 计	13,921,483.20		13,921,483.20
项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,018,750.77		8,018,750.77
在产品	3,439,602.26		3,439,602.26
低值易耗品	273,874.35		273,874.35
库存商品	2,008,188.93		2,008,188.93
合 计	13,740,416.31		13,740,416.31

2、存货跌价准备

期末未发现存货存在减值迹象，故未计提存货跌价准备。

注释 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	456,732.84	

注释 8、固定资产及累计折旧

1、固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1、期初余额	5,712,581.54	7,278,684.15	844,102.79	252,124.90	14,087,493.38
2、本期增加金额		366,478.64		15,044.87	381,523.51
(1) 购置		366,478.64		15,044.87	381,523.51
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额		9,228.63		7,270.00	16,498.63
(1) 处置或报废		9,228.63		7,270.00	16,498.63
4、期末余额	5,712,581.54	7,635,934.16	844,102.79	259,899.77	14,452,518.26
二、累计折旧					
1、期初余额	1,992,301.58	4,174,928.42	578,676.72	144,411.35	6,890,318.07
2、本期增加金额	235,787.93	538,009.96	44,849.95	64,202.94	882,850.78
(1) 计提	235,787.93	538,009.96	44,849.95	64,202.94	882,850.78
3、本期减少金额		7,937.42		6,543.00	14,480.42
(1) 处置或报废		7,937.42		6,543.00	14,480.42
4、期末余额	2,228,089.51	4,705,000.96	623,526.67	202,071.29	7,758,688.43
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					
(2) 企业合并减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	3,484,492.03	2,930,933.20	220,576.12	57,828.48	6,693,829.83
2、期初账面价值	3,720,279.96	3,103,755.73	265,426.07	107,713.55	7,197,175.31

2、期末对所有固定资产进行检查，未发现有其账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

3、截至 2016 年 12 月 31 日，固定资产抵押情况如下：

单位：元

抵押资产名称	抵押物地址	抵押面积(平方米)	抵押期限
房屋	烟台市莱山区莱山工业园翔宇路 1 号	5,264.09	2015-11-04 日至 2019-11-03 日
续上表			
产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
烟房权证莱字第 L029170 号	5,712,581.54	3,484,492.03	借款抵押

注释 9、在建工程

1、在建工程明细情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
烟台鲁顺食品第二加工厂	7,364,751.25		7,364,751.25	845,778.49		845,778.49
合计	7,364,751.25		7,364,751.25	845,778.49		845,778.49

2、重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
烟台鲁顺食品第二加工厂	845,778.49	6,518,972.76			7,364,751.25

(续下表)

工程名称	预算数(万元)	工程投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	资金来源
烟台鲁顺食品第二加工厂	1200	61.37	61.37		自有资金

注释 10、无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	1,153,835.00	1,153,835.00
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	1,153,835.00	1,153,835.00
二、累计摊销		
1、期初余额	267,305.33	267,305.33
2、本期增加金额	23,077.26	23,077.26
(1) 计提	23,077.26	23,077.26
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	290,382.59	290,382.59
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
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	863,452.41	863,452.41
2、期初账面价值	886,529.67	886,529.67

2、期末未发现账面价值高于可收回金额的情况，故未计提无形资产减值准备。

3、截至 2016 年 12 月 31 日无形资产抵押情况

抵押资产名称	抵押物地址	抵押面积（平方米）	抵押期限
土地使用权	烟台市莱山区莱山工业园翔宇路 1 号	15,867.00	2015-11-04 日至 2019-11-03 日

续上表

产权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
烟国用（2015）第 2582 号	1,153,835.00	863,452.41	借款抵押

注释 11、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	205,711.35	51,427.84
应付职工薪酬	713,724.92	178,431.23
应付利息	11,319.67	2,829.92
合 计	930,755.94	232,688.99

项 目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	421,172.56	105,293.14
应付职工薪酬	485,893.21	121,473.30
应付利息	1,144.11	286.03
合 计	908,209.88	227,052.47

注释 12、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	8,000,000.00	2,000,000.00
合 计	8,000,000.00	2,000,000.00

截至 2016 年 12 月 31 日银行借款明细余额如下：

借款银行名称	借款金额	借款日期	还款日期	借款类别	备注
中国邮政储蓄银行股份有限公司烟台市莱山区支行	2,000,000.00	2016-6-12	2017-6-11	抵押借款	房屋和土地抵押
中国邮政储蓄银行股份有限公司烟台市莱山区支行	6,000,000.00	2016-10-31	2017-10-30	抵押借款	房屋和土地抵押
合 计	8,000,000.00				

鲁顺食品向中国邮政储蓄银行股份有限公司烟台市莱山区支行签订编号为（37007665100215110001）的借款合同，借款方式以编号为（37007665100615110001）的最高额抵押合同，最高额抵押期间 2015-11-04 日至 2019-11-03 日，抵押物房屋和土地使用权。

注释 13、应付账款

1、应付账款列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,658,836.49	98.93	3,766,906.87	100.00

1 年以上	39,481.20	1.07		
合 计	3,698,317.69	100.00	3,766,906.87	100.00

2、截至 2016 年 12 月 31 日，应付账款余额中无应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项。

3、截至 2016 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的大额应付账款。

注释 14、预收账款

1、预收款列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	636,969.60	165,021.40
合 计	636,969.60	165,021.40

2、截至 2016 年 12 月 31 日，预收账款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

3、截至 2016 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的大额预收账款。

注释 15、应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	485,893.21	4,283,446.71	4,055,615.00	713,724.92
离职后福利-设定提存计划		391,267.56	391,267.56	
小 计	485,893.21	4,674,714.27	4,446,882.56	713,724.92

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	230,527.28	3,912,162.41	3,780,891.59	361,798.10
二、职工福利费		105,208.39	105,208.39	
三、社会保险费		169,515.02	169,515.02	
其中：医疗保险费		140,792.45	140,792.45	
工伤保险费		17,550.25	17,550.25	
生育保险		11,172.32	11,172.32	
四、住房公积金				

五、工会经费和职工教育经费	255,365.93	96,560.89		351,926.82
六、其他短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	485,893.21	4,283,446.71	4,055,615.00	713,724.92

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险费		369,887.90	369,887.90	
失业保险		21,379.66	21,379.66	
合计		391,267.56	391,267.56	

注释 16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税		-312,090.02
企业所得税	1,169,827.40	825,824.73
个人所得税	1,660.42	2,377.81
城建税	4,631.90	
教育费附加	1,985.10	
地方教育费附加	1,323.40	
水利建设基金	661.70	
房产税	11,465.57	11,955.00
土地使用税	162,084.51	164,729.04
合计	1,353,640.00	692,796.56

注释 17、应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付利息	11,319.67	1,144.11
合计	11,319.67	1,144.11

注释 18、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
促销费		171,913.36

合 计		171,913.36
-----	--	------------

2、账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			171,913.36	100.00
合 计			171,913.36	100.00

3、截至 2016 年 12 月 31 日，其他应付款余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

4、截至 2016 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

注释 19、股本

项 目	期初余额	本次变动增减 (+-)				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
股本	16,000,000.00					16,000,000.00

注释 20、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：股本溢价	4,065,817.58			4,065,817.58
其他资本公积				
合 计	4,065,817.58			4,065,817.58

注释 21、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：法定盈余公积	339,087.03	402,927.74		742,014.77

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

注释 22、未分配利润

项 目	期末金额	期初金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,115,765.04	5,941,712.78	
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	1,115,765.04	5,941,712.78	

加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,029,277.44	3,390,870.27	
减：提取法定盈余公积	402,927.74	339,087.03	10%
提取法定公益金			
提取任意盈余公积			
分配普通股股利			
其他转出		7,877,730.98	
期末未分配利润	4,742,114.74	1,115,765.04	

注释 23、营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本的组成

项 目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	41,037,725.70	29,571,578.39
其他业务	2,080,088.42	1,898,026.32
合 计	43,117,814.12	31,469,604.71

项 目	上期金额	
	收入	成本
主营业务	44,862,370.78	32,369,120.35
其他业务	996,377.29	860,339.50
合 计	45,858,748.07	33,229,459.85

2、营业收入按产品分类

项 目	本期金额		上期金额	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）
果干系列	30,526,543.46	70.80	35,775,589.24	78.01
果脯系列	12,591,270.66	29.20	10,083,158.83	21.99
合 计	43,117,814.12	100.00	45,858,748.07	100.00

注释 24、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	181,829.30	9,834.55
教育费附加	77,926.84	4,214.80
地方教育费附加	51,951.22	2,809.87

水利建设基金	25,975.61	1,404.93
房产税	31,240.57	
土地使用税	145,447.50	
印花税	11,742.00	
车船使用税	2,460.00	
合 计	528,573.04	18,264.15

注释 25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
应付职工薪酬	1,632,431.26	1,791,465.77
运输费	1,277,592.44	1,251,985.51
认证费	117,373.82	115,791.66
报关费	12,128.31	20,467.00
差旅费	192,692.60	133,131.02
促销费	438,209.43	1,531,757.31
试验检验费	153,483.69	58,667.94
网络服务费	15,304.90	91,363.00
其他	423,792.62	404,107.69
合 计	4,263,009.07	5,398,736.90

注释 26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
应付职工薪酬	1,097,715.89	1,024,613.21
差旅费	229,825.48	362,832.34
办公费	110,346.67	101,854.33
折旧摊销费	172,115.80	160,168.36
修理费	122,142.99	135,078.73
低值易耗品摊销	6,515.56	56,425.50
中介费	942,005.75	797,967.42
税金	97,133.40	295,109.52
邮电通讯费	55,939.12	69,776.25
保险费	14,930.26	9,543.96
培训费	297,578.61	120,605.82
网络费	61,713.71	3,080.00

业务招待费	31,172.46	60,231.39
其他	75,482.87	23,272.68
合 计	3,314,618.57	3,220,559.51

注释 27、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	207,698.11	72,460.26
减:利息收入	4,601.95	5,082.87
汇兑损益	-293,332.99	-435,403.85
手续费等	44,262.64	29,740.20
合 计	-45,974.19	-338,286.26

注释 28、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账准备	-215,461.21	18,208.83

注释 29、营业外收入

1、分类明细

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	1,577,000.00	220,000.00	1,577,000.00
其他		3.25	
合 计	1,577,000.00	220,003.25	1,577,000.00

2、政府补助明细

项 目	本期金额	上期金额	备注
电商补贴款	27,000.00		与收益相关
农林局补贴款	50,000.00		与收益相关
挂牌上市补助费	1,500,000.00		与收益相关
中小企业国际市场开拓资金		60,000.00	与收益相关
农业产业化扶持款		160,000.00	与收益相关
合 计	1,577,000.00	220,000.00	与收益相关

注释 30、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,018.21	431.80	2,018.21
其中：固定资产处置损失	2,018.21	431.80	2,018.21
对外捐赠			
其他		2,000.00	
合 计	2,018.21	2,431.80	2,018.21

注释 31、所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	1,354,785.00	1,155,398.56
递延所得税费用	-5,636.52	-16,892.29
合 计	1,349,148.48	1,138,506.27

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	5,378,425.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,344,606.48
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	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,542.00
加计扣除	
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	
所得税费用	1,349,148.48

注释 32、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	4,601.95	5,082.87
收到的政府补贴	1,577,000.00	220,000.00
收到的往来款	1,963.52	82,623.38

其他		3.25
合 计	1,583,565.47	307,709.50

注释 33、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的往来款	171,913.36	5,108,121.22
支付的管理费用、销售费用	4,578,231.29	5,176,026.19
支付的手续费	44,262.64	29,740.20
支付的其他		2,000.00
合 计	4,794,407.29	10,315,887.61

注释 34、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
暂借款		6,411,911.82
合 计		6,411,911.82

注释 35、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	4,029,277.44	3,390,870.27
加：资产减值准备	-215,461.21	18,208.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	882,850.78	911,002.07
无形资产摊销	23,077.26	21,153.66
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（收益以“-”号填列）	2,018.21	431.80
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）	207,698.11	72,460.26
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）	-5,636.52	-16,892.29
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）	-181,066.89	2,398,249.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,584,069.00	1,403,998.09

项 目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,057,663.71	-3,196,152.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,216,351.89	5,003,329.83
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	1,815,771.25	634,981.08
减：现金的期初余额	634,981.08	1,227,990.04
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	1,180,790.17	-593,008.96

1、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,815,771.25	634,981.08
其中：库存现金	1,992.88	3,217.56
可随时用于支付的银行存款	1,813,778.37	631,763.52
二、期末现金及现金等价物	1,815,771.25	634,981.08

注释 36、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			350,881.92
其中：美元	50,581.22	6.9370	350,881.92
应收账款			2,415,171.49
其中：美元	348,157.92	6.9370	2,415,171.49

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，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，本公司定期对客户的信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

（二）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，包括利率风险、外汇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。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

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。本公司期末无大额外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

3、其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不会面临市场价格风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额		
	1 年内	1 年以上	合计
短期借款	8,000,000.00		8,000,000.00
应付账款	3,658,836.49	39,481.20	3,698,317.69
预收账款	636,969.60		636,969.60
其他应付款			

续上表：

项 目	期初余额		
	1 年内	1 年以上	合计
短期借款	2,000,000.00		2,000,000.00
应付账款	3,766,906.87		3,766,906.87
预收账款	165,021.40		165,021.40
其他应付款	171,913.36		171,913.36

七、关联方及关联交易

（一）关联方关系

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
张鲁霞	83.95	83.95

（二）子公司情况

本公司无子公司

（三）合营和联营企业情况

本公司无合营和联营公司

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
烟台鲁顺投资中心（有限合伙）	持有本公司股权比例 11.06%
曲立刚	董事、副总经理
孙淑刚	董事、副总经理
何贵云	董事、财务负责人
刘颖	董事
耿双涛	董事会秘书
栾好晓	监事会主席
曲洪晓	监事
于东红	职工监事
张华顺	董事长张鲁霞之配偶
张赛	董事长张鲁霞之女、持股 4.99%的股东
索超	董事长张鲁霞女儿之配偶
肖莲花	董事长张鲁霞配偶之母
张华荣	董事长张鲁霞配偶之姐
张华平	董事长张鲁霞配偶之姐
张鲁阳	董事长张鲁霞之姐
高琦	董事长张鲁霞姐姐之配偶
于吉华	董事长张鲁霞之母
曲立杰	公司董事曲立刚之妹

（五）关联交易情况

- 1、定价政策：交易采用公平的市场价格。
- 2、采购商品：报告期内本公司无采购关联方商品的情况。
- 3、关联往来：报告期内本公司无关联往来的情况。

八、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

九、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

根据 2017 年 4 月 26 日第一届董事会第七次会议通过的 2016 年度利润分配

预案，以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，向全体股东以未分配利润每 10 股派送现金股利 1 元（含税），上述利润分配议案尚待公司 2016 年度股东大会审议批准。

十一、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-2,018.21	
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）	1,577,000.00	
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		
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	1,574,981.79	
减：所得税影响数	393,745.45	
非经常性损益净额	1,181,236.34	
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,181,236.34	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2,848,041.10	

(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	17.12	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	12.10	0.18	0.18

烟台鲁顺食品股份有限公司

二〇一七年四月二十六日

附：

备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室

烟台鲁顺食品股份有限公司

董事会

二〇一七年四月二十六日