



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

— 2021 —

## 公司半年度大事记

2021 年 4 月，公司食品生产许可证顺利延续并换证。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据和经营情况 .....	11
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动和融资 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	25
第七节	财务会计报告 .....	27
第八节	备查文件目录 .....	88

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李全体、主管会计工作负责人钟爱萍及会计机构负责人（会计主管人员）李静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
食品安全的风险	<p>公司主要产品为面粉及冷冻食品,所属行业为食品加工行业。随着我国监管部门对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识逐步加深以及权益保护意识的增强,食品质量安全控制已成为食品加工企业的重中之重。2009 年以来,《中华人民共和国食品安全法》以及《中华人民共和国食品安全法实施条例》等法律法规先后正式实施,政府相关部门不断加大食品安全的监督力度,这对公司在食品安全控制方面提出了更严格的要求,若公司在质量管理工作中出现疏忽或其他不可预计的原因和不可抗力发生产品质量问题,并因此产生赔偿,从而对公司的信誉和公司的产品销售产生不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司已申请并通过了 ISO9001 质量管理体系、ISO22000 食品安全管理体系、ISO14001 环境管理体系认证,公司在生产控制过程中严格按照质量管理体系和食品安全管理体系的要求实施安全生产,为保证产品质量,公司建立了生产组长责任制,由生产车间的生产组长对其生产的公司产品质量负责,公司定期抽检产品,对不合格产品进行及时销毁,确保公司向消费者销售的产品符合国家法律法规的要求。</p>
公司安全生产的风险	<p>公司的主营业务为面粉的生产与销售,面粉的生产过程包括打麦、润麦、筛选、去皮、制粉、筛粉、配粉、包装多个环节,面粉车间空间相对密闭,若加工车间的粉尘浓度达到极限浓</p>

	<p>度,如果车间内存在火种,公司存在发生粉尘爆炸的可能。尽管公司自设立以来未发生安全事故,且公司建立了安全生产配套设施及相关的安全生产制度,若公司员工未按照安全生产制度操作生产,公司仍存在发生安全事故的风险。</p> <p>针对上述风险,公司依照《中华人民共和国安全生产法》等相关规定建立了健全的安全生产制度,为员工配有必要的劳动保护产品并不定期安全教育和培训,为避免面粉加工过程中发生爆炸,公司面粉车间按照国家设计规范要求设计建造,车间内所有电器设备选用符合国家防火防爆要求的设备,公司全厂严禁明火,公司配有多个消防水池,消防管网编辑整个厂区及建筑物,全天 24 小时保持消防供水压力,车间各层配有消防水带和消防水枪,车间各楼层配有紧急疏散安全通道,通过上述措施确保公司安全生产。</p>
粮食价格波动风险	<p>公司面粉产品及冷冻产品的原材料为小麦,子公司恒丰粮库的主营业务为粮食购销与经营,若粮食收购价格产生重大波动,则粮食价格波动可能对公司及子公司的产品毛利率产生一定程度的影响。</p> <p>针对上述风险,公司加强对小麦价格走势研究,根据上一年度面粉销量情况及粮食购销业务情况以及当年的大宗商品期货走势情况对当年小麦收购价格进行预测,并在小麦收购季节根据现存小麦数量、当年面粉生产加工计划以及当年小麦收购的市场价格情况适当收购小麦,在小麦收购价格下降时减少当年小麦收购数量,保持合理的小麦存储数量。</p>
对外提供担保的风险	<p>截至本报告期末,公司清偿对外担保的金额本金为 480.00 万元,全部为对高密市惠德农产品有限公司(以下简称“惠德农产品”)的担保,担保额占本报告期末公司净资产的比例为 4.29%。公司为“惠德农产品”提供的担保,“惠德农产品”提供了反担保。</p> <p>针对上述风险,公司经和法律顾问沟通,公司于 2020 年 1 月 9 日向高密市人民法院提起诉讼,要求“惠德农产品”及其反担保方偿还公司为“惠德农产品”代偿的上述债务。2020 年 1 月 10 日,高密市人民法院予以立案,案号(2020)鲁 0785 民初 456 号。本案立案后,公司向高密市人民法院申请对“惠德农产品”及其反担保方的 550 万元银行存款或相应价值的财产采取保全措施。2020 年 4 月 24 日,高密市人民法院开庭审理此案,判决“惠德农产品”及其反担保方偿还公司先行代偿的“惠德农产品”债务,并负担公司因此案支出的保全费和律师费。截至本报告期末,公司已通过法院执行程序向“惠德农产品”及其反担保方追回资金合计 117,000.00 元,公司将继续通过一切合法途径向“惠德农产品”及其反担保方进行追偿,但该追偿尚具备不确定性,存在无法追偿所有代偿款项的可能,会对公司的正常经营造成不利影响。公司后续将严格按照相关制度执行,加强对外担保的风险控制管理。</p>
现金采购及现金销售导致的内控风险	<p>由于子公司恒丰粮库的主营业务为粮食购销与经营,业务性质致使公司需从农户处采购小麦,报告期内,公司存在以现金</p>

	<p>结算的方式从农户处采购小麦的情形。2021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21.38%。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,2021年1-6月,公司现金销售面粉的金额占总销售金额的比例为19.16%。股份公司设立后,公司建立或修订了《采购与付款管理制度》、《销售管理办法》及《货币资金管理办法》等一系列公司制度,严格规范了公司采购、收款环节的内控流程。若公司内控制度无法严格执行,公司存在因现金采购及销售而导致的内控风险。</p> <p>针对上述风险,自股份公司设立后,公司加强采购与销售管理,通过增加从储备库、农业合作社等法人单位的采购量,要求农户、客户直接向公司打款等措施逐步减少现金购销情况,严格按照公司制定的内控制度规范采购和销售流程。</p>
<p>税收优惠政策变化风险</p>	<p>根据《中华人民共和国企业所得税法》第27条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第86条、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》(国税函[2008]850号)、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号)之规定,公司的小麦初加工业务可享受免征企业所得税优惠政策。本公司已经高密市国税局批准,取得企业所得税税收优惠备案通知书,公司自2013年起依法享受“从事米面加工销售免征企业所得税”的优惠政策。上述税收优惠政策对公司的发展、经营业绩的提升起到一定的促进作用。若国家有关政策发生变动,一旦上述税收优惠政策发生变动,将会对公司的经营业绩和盈利水平产生一定程度的影响。</p> <p>针对上述风险,公司将充分利用目前的税收优惠政策,加快自身发展速度,扩大公司实力,增强公司收入规模,同时努力降低经营成本,提高盈利水平,减少税收优惠政策变化对公司净利润产生的影响。</p>
<p>部分房产尚未办理产权证书的风险</p>	<p>公司拥有坐落于山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街的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。</p> <p>针对上述风险,公司成立专门工作组向建设部门公司提报相关材料,加快报批流程;控股股东李全体出具《承诺函》,承诺若由于第三人主张权利或主管行政部门行使职权等原因,</p>

	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。
资产负债率较高与短期偿债风险	<p>公司为满足粮食收购的资金需求,加大短期融资力度,导致公司报告期末短期借款期末余额较大。本报告期初期末,公司短期借款分别为 138,950,000.00 元和 139,950,000.00 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 64.83%和 63.53%,同时公司同期流动比率分别 1.21 和 1.24,速动比率分别为 0.55 和 0.54。高负债率和低流动性给公司带来了一定的短期偿债风险,若公司日常经营活动产生的营业利润不能涵盖短期借款产生的利息费用,公司可能存在因无法偿还到期利息而面临银行无法续贷,从而导致公司面临短期资金压力的风险。</p> <p>针对上述风险,公司加大冷冻食品业务的开拓,逐步减少粮食购销业务,公司也将更加重视资金链管理,加强对往来款项的清算,与此同时,公司在日常经营过程中注重信用维护,及时归还借款本金,在银行中保持良好的信用。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司共同实际控制人李全体、韩建荣合计持有公司 92.65% 的股权,且李全体担任公司董事长,可对公司发展战略、生产经营、利润分配等决策产生重大影响。若共同实际控制人利用其对公司的控制权对公司的发展战略、经营决策、利润分配进行不当控制,可能给公司经营和其他股东带来利益受损的风险。</p> <p>针对上述风险,公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作,认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金的制度》等制度的规定,保障“三会”决议的切实执行,不断完善法人治理结构,切实保护中小投资者的利益,避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识,督促其切实遵照相关法律法规经营公司,忠诚履行职责。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、环丰食品、股份公司	指	山东环丰食品股份有限公司
恒丰粮库	指	山东高密恒丰粮库有限公司
环丰龙腾	指	山东环丰龙腾食品有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
股东大会	指	山东环丰食品股份有限公司股东大会
董事会	指	山东环丰食品股份有限公司董事会



监事会	指	山东环丰食品股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	山东环丰食品股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元



## 第二节 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. Huanfeng Food
证券简称	环丰食品
证券代码	835839
法定代表人	李全体

### 二、 联系方式

董事会秘书	胡海栋
联系地址	山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街（东）5388号
电话	0536-2588960
传真	0536-2589721
电子邮箱	huhd116@163.com
公司网址	www.huanfengfood.com
办公地址	山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街（东）5388号
邮政编码	261502
公司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	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	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
主要业务	面粉加工生产与销售、粮食购销与储存以及冷冻食品生产与销售。
主要产品与服务项目	小麦粉、春卷皮、冷冻手抓饼、速冻面米制品等
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	35,274,900
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（李全体）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李全体、韩建荣），无一致行动人

### 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
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）	35,274,900	否

## 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	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
主办券商（报告披露日）	东北证券

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	90,580,060.96	80,794,935.41	12.11%
毛利率%	15.80%	16.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,725,310.95	2,910,766.62	96.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,545,356.66	2,636,523.12	72.40%
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）	5.25%	2.90%	-
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）	4.17%	2.63%	-
基本每股收益	0.16	0.08	100.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	306,090,707.80	301,203,658.35	1.62%
负债总计	194,473,291.57	195,256,350.10	-0.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	111,865,398.88	106,140,087.93	5.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.17	3.01	5.32%
资产负债率%（母公司）	58.24%	61.98%	-
资产负债率%（合并）	63.53%	64.83%	-
流动比率	1.24	1.21	-
利息保障倍数	4.33	1.77	-

##### (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	4,264,393.98	-1,402,256.04	404.11%
应收账款周转率	24.83	18.20	-
存货周转率	0.60	0.63	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.62%	33.95%	-
营业收入增长率%	12.11%	-27.15%	-
净利润增长率%	102.55%	-55.56%	-

**（五） 补充财务指标**

□适用 √不适用

**二、 主要经营情况回顾****（一） 商业模式****1、商业模式**

公司业务立足于食品生产行业，主要从事面粉产品、冷冻食品及膨化食品的研发、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，面向清清仁木食品有限公司等企业销售面粉产品，同时向中央或各地方粮食储备库等企业采购小麦。报告期内，公司稳定面粉业务的同时，继续大力开发冷冻食品的产品类别，同时发展糕点类及速冻食品项目，积极调整产品结构，完善食品产业链。

**2、采购模式**

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

**3、生产模式**

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

**4、销售模式**

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

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

## （二）经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	37,688,327.24	12.31%	34,789,583.69	11.55%	8.33%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,567,831.86	0.84%	4,278,730.60	1.42%	-39.99%
存货	131,262,032.64	42.88%	123,138,974.40	40.88%	6.60%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	54,416,058.89	17.78%	57,273,800.28	19.01%	-4.99%
在建工程	3,850,700.49	1.26%	3,103,992.03	1.03%	24.06%
短期借款	139,950,000.00	45.72%	138,950,000.00	46.13%	0.72%
长期借款	-	-	-	-	-
其他应收款	58,580,011.03	19.14%	50,737,901.32	16.85%	15.46%
预付款项	-	-	11,107,744.48	3.69%	-
其他流动资产	2,052,247.42	0.67%	1,106,453.52	0.37%	85.48%
无形资产	15,407,442.83	5.03%	15,400,422.63	5.11%	0.05%
递延所得税资产	266,055.40	0.09%	266,055.40	0.09%	0%
其他非流动资产	-	-	-	-	-
资产总计	306,090,707.80	-	301,203,658.35	-	1.62%

#### 项目重大变动原因：

无。

### 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	90,580,060.96	-	80,794,935.41	-	12.11%
营业成本	76,269,802.68	84.20%	67,690,548.38	83.78%	12.67%
毛利率	15.80%	-	16.22%	-	-0.42%

销售费用	2,831,435.34	3.13%	2,231,925.19	2.76%	26.86%
管理费用	4,674,158.37	5.16%	3,606,953.71	4.46%	29.59%
财务费用	1,765,250.34	1.95%	2,364,882.93	2.93%	-25.36%
信用减值损失	-	-	-1,845,047.63	-2.28%	-
其他收益	1,200,000.00	1.32%	384,658.00	0.48%	211.97%
营业利润	5,720,365.63	6.32%	2,735,346.58	3.39%	109.13%
营业外支出	20,045.71	0.02%	19,000.00	0.02%	5.50%
净利润	5,670,107.98	6.26%	2,799,377.89	3.46%	102.55%
经营活动产生的现金流量净额	4,264,393.98	-	-1,402,256.04	-	404.11%
投资活动产生的现金流量净额	-650,646.21	-	-12,580,765.59	-	94.83%
筹资活动产生的现金流量净额	-712,218.55	-	23,824,189.38	-	-102.99%

### 项目重大变动原因：

本报告期与上年同期相比，变动达到或超过 30%的利润构成项目占营业收入的比例均低于 10%，无需要分析的利润构成项目。

经营活动产生的现金流量净额和上期相比增加 404.11%，主要原因是本期营业收入增加，应收账款减少。

投资活动产生的现金流量净额和上期相比增加 94.83%，主要原因是本期未发生投资活动现金流入事项，且固定资产投资较上期大幅减少。

筹资活动产生的现金流量净额和上期相比减少 102.99%，主要原因是公司 2020 年度为扩大生产经营规模向银行筹措资金较多，导致我司上年同期筹资活动现金流量较大，但各项改造在 2020 年度已经基本完成，且日常经营产生盈余资金正在偿还相应借款，故本期我司对资金需求较少，导致我司本报告期筹资活动现金净额较上年同期筹资活动现金流量净额减少较为明显。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	1,200,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-20,045.71
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,179,954.29</b>
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,179,954.29</b>

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

##### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

执行新租赁准则对本公司的主要变化和影响如下：

①首次执行日，按照新租赁准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）	调整数	2021 年 1 月 1 日（变更后）
使用权资产			
一年内到期的非流动负债			
租赁负债			

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

#### 六、 主要控股参股公司分析

##### (一) 主要控股参股公司基本情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东高密恒丰粮库有限公司	子公司	粮食收购及储存	20,000,000.00	105,484,048.55	40,115,705.49	17,299,496.45	2,549.02
山东环丰龙膳食品有限公司	子公司	生产销售手抓饼及	480000.00 美元	1,972,557.28	-1,239,913.24	1,519,281.14	-276,014.86



		冷面饼					
山东环丰鲜伊面餐饮有限公司	子公司	餐饮服务	3,000,000.00	2,987,073.98	2,987,073.98	125,924.23	-11,816.53

## （二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 八、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

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

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### (二) 公司发生的对外担保

公司及其控股子公司是否存在未经内部审议程序而实施的担保事项

是 否

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

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	4,800,000.00	0.00

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	0.00
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0.00	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	0.00

#### 清偿和违规担保情况：

公司 2019 年 1 月 10 日与交通银行高密支行签订担保合同，为高密惠德农产品有限公司（以下简称“惠德农产品”）向交通银行高密支行借款 4,800,000.00 元提供连带责任保证，担保期限为 2019 年 1 月 9 日至 2020 年 1 月 8 日。该连带责任保证已经过 2019 年 1 月 7 日第二届董事会第四次会议审议通过（公告编号：2019-002），该对外担保事项无需提交股东大会审议。

2020 年 1 月 8 日，“惠德农产品”的上述借款到期，但“惠德农产品”因经营困难，已无力偿还借款本息，交通银行高密支行要求公司先行代偿上述债务。为了保持公司自身信用良好以及避免遭受可能产生的诉讼，不给公司自身贷款造成影响，公司于 2020 年 1 月 8 日召开第二届董事会第八次会议，会议决定，公司拟为“惠德农产品”先行代偿上述债务。该事项后经公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过。2020 年 1 月 8 日，公司已为“惠德农产品”先行代偿上述债务（公告编号：2020-003）。公司为“惠德农产品”提供的上述担保，“惠德农产品”提供了反担保，公司先行代偿上述债务后，于 2020 年 1 月 9 日向高密市人民法院提起诉讼，要求“惠德农产品”及其反担保方偿还公司先行代偿的上述债务。2020 年 1 月 10 日，高密市人民法院予以立案，案号（2020）鲁 0785 民初 456 号。本案立案后，公司向高密市人民法院申请对“惠德农产品”及其反担保方的 550 万元银行存款或相应价值的财产采取保全措施。2020 年 4 月 24 日，高密市人民法院开庭审理此案，判决“惠德农产品”及其反担保方偿还公司先行代偿的“惠德农产品”债务，并负担公司因此案支出的保全费和律师费。截至本报告期末，公司已通过法院执行程序向“惠德农产品”及其反担保方追回资金合计 117,000.00 元，公司将继续通过一切合法途径向“惠德农产品”及其反担保方进行追偿。

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （四） 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	0.00	0.00
3. 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
4. 其他	180,000,000.00	129,950,000.00

其他指公司股东李全体、韩建荣自愿无偿为公司及公司子公司向银行等金融机构借款或授信提供连带担保，2021 年日常性关联交易预计情况已经公司第二届董事会第十六次会议审议通过，详见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的《第二届董事会第十六次会议决议公告》（编号：2021-005）议案（八）。

#### （五） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0.00	0.00

与关联方共同对外投资	0.00	0.00
债权债务往来或担保等事项	0.00	6,250,000.00

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司控股股东李全体为公司子公司（山东高密恒丰粮库有限公司）提供借款 4,000,000.00 元，股东韩建荣为公司子公司（山东高密恒丰粮库有限公司）提供借款 2,250,000.00 元，利息执行同期银行贷款基准利率，无需担保。本次关联交易（接受资助）按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及《公司章程》规定，免于按照关联交易审议，无需公司股东大会或董事会审议，由公司总经理审批。本次关联交易（接受资助）有利于公司子公司筹资，解决公司子公司资金需求，有利于改善公司子公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，本次关联交易不影响公司的独立性。

### （六） 承诺事项的履行情况

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

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

#### 1、限售承诺

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

本报告期内，李全体解除转让限制的股票占其持有公司股份总数的百分之二十五，韩建荣解除转让限制的股票占其持有公司股份总数的百分之十四点四二，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。

#### 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

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

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

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

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

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

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

(6) 若本人违反上述承诺给公司及其他股东造成损失，一切损失将由本人承担。

报告期内，公司股东、董事、监事、高级管理人员避免关联交易的承诺执行情况良好，发生的日常性关联交易，为公司股东李全体、韩建荣自愿无偿为公司及公司子公司向银行等金融机构借款或授信提供连带担保，有利于公司筹资，解决公司资金需求，有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。2021年日常性关联交易预计情况已经公司第二届董事会第十六次会议审议通过，详见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的《第二届董事会第十六次会议决议公告》（编号：2021-005）议案（八）。

### 4、部分房产尚未办理产权证书的风险的承诺

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

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

报告期内前述风险未发生。

#### （七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	30,000,000.00	9.80%	银行承兑汇票保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	38,370,825.13	12.54%	短期借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	23,196,645.00	7.58%	短期借款抵押
<b>总计</b>	-	-	91,567,470.13	29.92%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

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



## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	8,484,975	24.05%	0	8,484,975	24.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,226,675	20.49%	0	7,226,675	20.49%	
	董事、监事、高管	7,226,675	2,049%	0	7,226,675	20.49%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	26,789,925	75.95%	0	26,789,925	75.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,454,925	72.16%	0	25,454,925	72.16%	
	董事、监事、高管	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							34

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李全体	23,757,931	0	23,757,931	67.35%	17,818,448	5,939,483	0	0
2	韩建荣	8,923,669	0	8,923,669	25.30%	7,636,477	1,287,192	0	0
3	济南环丰投资合伙企业（有限合伙）	1,335,000	0	1,335,000	3.78%	1,335,000	0	0	0
4	李涛	461,100	0	461,100	1.31%	0	461,100	0	0



5	许 帮 法	119,000	0	119,000	0.34%	0	119,000	0	0
6	林 会 君	83,000	0	83,000	0.24%	0	83,000	0	0
7	李 福 欣	71,000	0	71,000	0.20%	0	71,000	0	0
8	周 鹏 飞	50,000	0	50,000	0.14%	0	50,000	0	0
9	上 海 梓 浓 装 饰 工 程 有 限 公 司	38,000	0	38,000	0.11%	0	38,000	0	0
10	陈 雯 君	36,000	0	36,000	0.10%	0	36,000	0	0
合计		34,874,700	0	34,874,700	98.87%	26,789,925	8,084,775	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：李全体和韩建荣是夫妻关系。除此之外，公司普通股前十名股东之间无其他关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李全体	董事长、总经理	男	1953年5月	2021年5月15日	2024年5月14日
韩建荣	董事	女	1953年8月	2021年5月15日	2024年5月14日
李静	董事	女	1982年2月	2021年5月15日	2024年5月14日
钟爱萍	董事、财务总监	女	1969年11月	2021年5月15日	2024年5月14日
袁升	董事	男	1970年11月	2021年5月15日	2024年5月14日
辛成华	监事会主席	男	1955年2月	2021年5月15日	2024年5月14日
管庆环	监事	女	1980年7月	2021年5月15日	2024年5月14日
肖德龙	职工代表监事	男	1957年2月	2021年5月15日	2024年5月14日
陈伟	副总经理	男	1956年8月	2021年5月15日	2024年5月14日
张其柱	副总经理	男	1956年7月	2021年5月15日	2024年5月14日
胡海栋	董事会秘书	男	1983年6月	2021年5月15日	2024年5月14日
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、高级管理人员与股东之间的关系：

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

#### （二） 变动情况

##### 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

公司第二届董事会、监事会及高级管理人员于2021年5月14日任期届满，公司按照公司章程规定组织了第三届董事会、监事会换届选举，并聘任了新一届高级管理人员。换届结果显示，第三届董监高所有任职人员均为连选连任，未发生人员变动。具体换届情况详见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的《董事、监事换届公告》（编号：2021-008）和《董事长、监事会主席及高级管理人员换届公告》（编号：2021-016）。

#### （三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	18	19
生产人员	106	108
销售人员	17	18
财务人员	5	5
技术人员	8	8
其他人员	10	10
<b>员工总计</b>	<b>164</b>	<b>168</b>

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	37,688,327.24	34,789,583.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	2,567,831.86	4,278,730.60
应收款项融资			
预付款项	五、3		11,107,744.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	58,580,011.03	50,737,901.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	131,262,032.64	123,138,974.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	2,052,247.42	1,106,453.52
<b>流动资产合计</b>		<b>232,150,450.19</b>	<b>225,159,388.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、7	54,416,058.89	57,273,800.28
在建工程	五、8	3,850,700.49	3,103,992.03
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	15407442.83	15,400,422.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	266,055.40	266,055.40
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>73,940,257.61</b>	<b>76,044,270.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>306,090,707.80</b>	<b>301,203,658.35</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、11	139,950,000.00	138,950,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、12	30,000,000.00	30,000,000.00
应付账款	五、13	2,000.00	34,903.74
预收款项			
合同负债	五、14	676,399.45	226,344.66
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	110,000.00	1,992.50
应交税费	五、16	5,194,421.19	5,151,207.95
其他应付款	五、17	11,068,804.26	12,220,234.58
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>187,001,624.90</b>	<b>186,584,683.43</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	7,471,666.67	8,671,666.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,471,666.67</b>	<b>8,671,666.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>194,473,291.57</b>	<b>195,256,350.10</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、19	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	五、20	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	五、21	7,510,163.86	7,510,163.86
一般风险准备			
未分配利润	五、22	48,197,329.51	42,472,018.56
归属于母公司所有者权益合计		111,865,398.88	106,140,087.93
少数股东权益		-247,982.65	-192,779.68
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>111,617,416.23</b>	<b>105,947,308.25</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>306,090,707.80</b>	<b>301,203,658.35</b>

法定代表人：李全体

主管会计工作负责人：钟爱萍

会计机构负责人：李静

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		31,763,234.76	33,207,265.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	2,443,506.93	4,153,607.97
应收款项融资			
预付款项			10,969,589.97
其他应收款	十三、2	44,893,540.69	36,264,975.82
其中：应收利息			
应收股利			



买入返售金融资产			
存货		116,887,413.60	122,231,051.87
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			133,783.68
<b>流动资产合计</b>		<b>195,987,695.98</b>	<b>206,960,274.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	36,447,103.28	36,447,103.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		40,325,145.85	41,327,188.43
在建工程		2,829,978.00	2,829,978.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,028,898.29	4,783,365.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		38,107.88	38,107.88
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>84,669,233.30</b>	<b>85,425,743.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>280,656,929.28</b>	<b>292,386,017.63</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		87,000,000.00	87,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		30,000,000.00	30,000,000.00
应付账款		35,302,742.80	52,319,532.89
预收款项			
合同负债		676,399.45	226,344.66
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		2,945,623.64	2,902,009.74
其他应付款		3,848,968.01	3,874,058.91
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>159,773,733.90</b>	<b>176,321,946.20</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,691,666.67	4,891,666.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,691,666.67</b>	<b>4,891,666.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>163,465,400.57</b>	<b>181,213,612.87</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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		6,741,157.62	6,741,157.62
一般风险准备			
未分配利润		51,403,399.76	45,384,275.81
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>117,191,528.71</b>	<b>111,172,404.76</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>280,656,929.28</b>	<b>292,386,017.63</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>90,580,060.96</b>	<b>80,794,935.41</b>
其中：营业收入	五、23	90,580,060.96	80,794,935.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		<b>86,059,695.33</b>	<b>76,599,199.20</b>
其中：营业成本	五、23	76,269,802.68	67,690,548.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	519,048.60	704,888.99
销售费用	五、25	2,831,435.34	2,231,925.19
管理费用	五、26	4,674,158.37	3,606,953.71
研发费用			
财务费用	五、27	1,765,250.34	2,364,882.93
其中：利息费用		1,712,218.55	2,725,810.62
利息收入		175.52	384,963.66
加：其他收益	五、28	1,200,000.00	384,658.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29		-1,845,047.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,720,365.63</b>	<b>2,735,346.58</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、30	20,045.71	19,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>5,700,319.92</b>	<b>2,716,346.58</b>
减：所得税费用	五、31	30,211.94	-83,031.31
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,670,107.98</b>	<b>2,799,377.89</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,670,107.98	2,799,377.89
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-55,202.97	-111,388.73
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,725,310.95	2,910,766.62
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		5,670,107.98	2,799,377.89
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,725,310.95	2,910,766.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-55,202.97	-111,388.73
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.16	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.16	0.03

法定代表人：李全体

主管会计工作负责人：钟爱萍

会计机构负责人：李静

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、4	88,078,224.33	79,011,051.82
减：营业成本	十三、4	76,987,571.16	66,541,965.23
税金及附加		253,044.32	421,611.17
销售费用		2,263,032.54	1,578,731.07
管理费用		2,418,149.52	2,477,708.37
研发费用			
财务费用		1,297,090.90	1,364,795.07
其中：利息费用		1,250,991.63	
利息收入			
加：其他收益		1,200,000.00	69,658.00
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-1,095,087.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,059,335.89	5,600,811.39
加：营业外收入			
减：营业外支出		10,000.00	12,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,049,335.89	5,588,811.39
减：所得税费用		30,211.94	104,458.72
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,019,123.95	5,484,352.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,019,123.95	5,484,352.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		6,019,123.95	5,484,352.67
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		90,861,358.24	87,159,699.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		245,550.24	420,038.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、32 (1)	2,131,982.39	8,299,818.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>93,238,890.87</b>	<b>95,879,556.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		78,139,563.05	62,584,991.46
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,270,365.66	4,831,965.47
支付的各项税费		816,037.31	952,345.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、32 (2)	4,748,530.87	28,912,509.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>88,974,496.89</b>	<b>97,281,812.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,264,393.98</b>	<b>-1,402,256.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			6,780,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>6,780,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		650,646.21	7,683,665.59

投资支付的现金			11,677,100.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		650,646.21	19,360,765.59
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-650,646.21	-12,580,765.59
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		52,000,000.00	49,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、32 (3)		67,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		52,000,000.00	116,000,000.00
偿还债务支付的现金		51,000,000.00	37,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,712,218.55	2,725,810.62
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、32 (4)		52,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		52,712,218.55	92,175,810.62
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-712,218.55	23,824,189.38
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-2,785.67	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,898,743.55	9,841,167.75
加：期初现金及现金等价物余额		4,789,583.69	5,969,644.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,688,327.24	15,810,811.87

法定代表人：李全体

主管会计工作负责人：钟爱萍

会计机构负责人：李静

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,343,614.71	85,107,103.00
收到的税费返还		245,550.24	420,038.27
收到其他与经营活动有关的现金		485,511.35	365,422.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		98,074,676.30	85,892,563.89
购买商品、接受劳务支付的现金		86,055,833.20	45,187,990.22
支付给职工以及为职工支付的现金		4,648,754.11	4,039,617.77
支付的各项税费		351,654.05	654,893.02
支付其他与经营活动有关的现金		6,609,790.46	45,637,635.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		97,666,031.82	95,520,136.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		408,644.48	-9,627,572.93



<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		598,897.48	4,823,589.97
投资支付的现金			11,677,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		598,897.48	16,500,689.97
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-598,897.48	-16,500,689.97
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,000,000.00	19,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			60,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		19,000,000.00	79,000,000.00
偿还债务支付的现金		19,000,000.00	17,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,250,991.63	1,692,025.13
支付其他与筹资活动有关的现金			30,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		20,250,991.63	49,142,025.13
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,250,991.63	29,857,974.87
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-2,785.67	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,444,030.30	3,729,711.97
加：期初现金及现金等价物余额		3,207,265.06	4,034,462.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,763,234.76	7,764,174.04

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	七、三、(一).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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明：

##### 1. 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

执行新租赁准则对本公司的主要变化和影响如下：

①首次执行日，按照新租赁准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）	调整数	2021 年 1 月 1 日（变更后）
使用权资产			
一年内到期的非流动负债			
租赁负债			

#### (二) 财务报表项目附注

## 山东环丰食品股份有限公司 二〇二一年半年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

## 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

共同控制人：李全体、韩建荣

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

统一社会信用代码：91370700776339431Q

营业期限：2005 年 7 月 11 日至不定期限

经营范围：生产销售粮食加工品、面包、糕点、速冻食品、膨化食品及焙烤食品用预拌粉；粮食收购及批发（上述经营范围有效期限以许可证为准）。生产及批发小麦麸；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）。

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：小麦粉、春卷皮、冷冻手抓饼、速冻面米制品等。

公司主要经营活动为：小麦粉加工生产与销售、粮食购销与储存以及冷冻食品生产与销售。

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 8 月 19 日批准报出。

### 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
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23,516,660万股，剩余部分23,772,071.33元转为资本公积。

本次变更后公司股权结构如下：

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

#### （8）第一次股份转让

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

#### （9）股利分配

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

### 3、合并报表范围

截止2021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
山东环丰龙腾食品有限公司
山东环丰鲜伊面餐饮有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“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》及相关规定，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。

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。

### 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

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见附注“三/11 金融资产减值”、“三/12 存货”、“三/25 收入”。

### 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2021年6月30日的财务状况、2021年度上半年的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

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。

### 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

本公司将所有控制的子公司（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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

#### (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

合并财务报表以本公司和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。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本

公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本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

对于本公司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，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或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，将子公司或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，同时对比较报表的相关项目进行调整。

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。

#### （5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### （6）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 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。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，



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

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

#### (4) 金融负债的终止确认

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵消

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 11、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险初始确认后是否已经显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，根据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12个月内内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

**(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准**

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押担保物的价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④ 债务人预期表现或还款行为是否发生显著变化；
- ⑤ 本公司对信用工具管理方法是否发生变化等。

于资产负债日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险比较低，借款人在短期内发行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行人或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿还利息或本金违约或逾期等；
- ③ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他债务重组；
- ⑤ 发行人或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件导致。

**(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法**

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

**(5) 金融资产减值的会计处理方法**

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

**(6) 各类金融资产信用损失的确定方法****① 应收票据**

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

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

**② 应收账款**

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计提损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	损失准备的计提方法
应收关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收账款	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
应收第三方款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据	损失准备的计提方法
应收关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收账款	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	账龄分析法

### ④债权投资和其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ⑤长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

## 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。主要包括原材料、包装物、在产品、产成品（库存商品）等。

### （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，采用月末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和包装物领用时采用一次转销法摊销。

## 13、合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素

的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、11 金融工具减值。

## 14、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

### (2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### (3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、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

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### （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。

## 16、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。

## 17、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将行使这种选择权；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。

## 18、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。

## 19、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。

## 20、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使用寿命有限的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。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准  
内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

## 21、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。

## 22、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。

## 23、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

## 24、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。

## 25、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与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。

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。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

## 27、收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，

本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2、可变对价

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

## 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

## 4、应付客户对价

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

## 5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

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

## 6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 7、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

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

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

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

### 特定交易的收入处理原则

#### （1）附有销售退回条款的合同

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

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

#### （2）附有质量保证条款的合同

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

#### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交

易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

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

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

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

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

本公司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控制；

与交易相关的经济利益能够流入本公司；

相关的收入和成本能够可靠地计量。

## 本公司收入确认的具体原则：

### (1) 主营业务收入确认的具体方法：

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。

## 28、合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

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

#### 4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 29、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。

## 30、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。

## 31、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

#### ① 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

#### ② 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见三、(十九)。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各个期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

#### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### ③ 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## 32、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

执行新租赁准则对本公司的主要变化和影响如下：

①首次执行日，按照新租赁准则的规定进行分类和计量的资产负债账面价值的调节表

#### a、对合并报表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）	调整数	2021 年 1 月 1 日（变更后）
使用权资产			
一年内到期的非流动负债			
租赁负债			

### (2) 重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

## 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%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
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%
山东环丰龙腾食品有限公司	25%
山东环丰鲜伊面餐饮有限公司	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[2017]33 号及财税[2018]62 号文件的规定，对物流企业自用的（包括自用和出租）大宗商



品仓储设施用地，减按所属土地适用等级税额 50%计征城镇土地使用税。子公司山东高密恒丰粮库有限公司按减半征收土地使用税。

## 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
库存现金	44992.85	46,159.41
银行存款	7,643,334.39	4,743,424.28
其他货币资金	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	37,688,327.24	34,789,583.69

(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	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

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	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司其他货币资金 3000.00 万元，为恒丰银行股份有限公司潍坊分行承兑汇票保证金 3000.00 万元。截至 2021 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、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	131,813.30	4.72	6,690.67	5.08	125,122.63
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	131,813.30	4.72	6,690.67	5.08	125,122.63
按组合计提坏账准备的应收账款	2,661,320.18	95.28	218,610.95	8.21	2,442,709.23
其中：账龄组合	2,661,320.18	95.28	218,610.95	8.21	2,442,709.23
无风险组合					
合计	2,793,133.48	100.00	225,301.62	8.21	2,567,831.86

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	131,813.30	2.93	6,690.67	5.08	125,122.63
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	131,813.30	2.93	6,690.67	5.08	125,122.63
按组合计提坏账准备的应收账款	4,372,218.92	97.07	218,610.95	5.00	4,153,607.97
其中：账龄组合	4,372,218.92	97.07	218,610.95	5.00	4,153,607.97
无风险组合					
合计	4,504,032.22	100.00	225,301.62	10.08	4,278,730.60

## 按组合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 (%)
账龄组合	2,661,320.18	218,447.33	8.21
合计	2,661,320.18	218,447.33	8.21

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

## 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	2,207,744.73
1-2年	453,575.45
合计	2,661,320.18

## (2) 本期计提，收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提的坏账准备	6,690.67				6,690.67
按组合计提的坏账准备	218,610.95				218,610.95
其中：风险组合	218,610.95				218,610.95
合计	225,301.62				225,301.62

## (3) 本期无实际核销的应收账款情况

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
清清仁木食品有限公司	1,180,998.40	47.14	59,049.92
济南欣和食品有限公司	422,280.00	16.85	21,114.00
济南欣昌食品有限公司	41,208.00	16.45	20,604.00
济南历下区大润发商贸有限公司	291,359.85	11.63	14,567.99

正大饲料东营有限公司	198,823.28	7.94	9,941.16
合计	2,505,541.53	89.70	125,277.07

### 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			11,107,744.48	100.00
合计			11,107,744.48	100.00

### 4、其他应收款

(1) 总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	58,580,011.03	50,737,901.32
合计	58,580,011.03	50,737,901.32

(2) 其他说明：

无。

其他应收款部分：

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年，下同）	61,248,343.75
1-2年	
2-3年	
3-4年	
4-5年	
5年以上	
小计	61,248,343.75
减：坏账准备	2,668,332.72
合计	58,580,011.03

(2) 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	40,002,000.00	40,002,000.00
应收暂付款		
往来款	21,246,343.75	13,404,234.04
合计	61,248,343.75	53,406,234.04

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	2,668,332.72			2,668,332.72
2021 年 1 月 1 日余额在本期	2,668,332.72			2,668,332.72
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	2,668,332.72			2,668,332.72

## (4) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提的坏账准备					
按组合计提的坏账准备	2,668,332.72				2,668,332.72
其中：风险组合	2,668,332.72				2,668,332.72
合计	2,668,332.72				2,668,332.72

## (5) 本期无实际核销的其他应收款情况

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
高密市国有资产管理有限公司	保证金	40,000,000.00	1 年以内	73.91	2000,000.00
高密市惠德农产品有限公司	往来款	4,701,745.81	1 年以内	8.69	235,087.29
高密市凤城新农村建设投资有限公司	往来款	4,500,000.00	1 年以内	8.31	225,000.00
高密市注沟现代农业发展区西杨家屯村股份经济合作社	往来款	1,017,500.00	1 年以内	1.88	50,875.00
北京鑫捷建筑工程有限公司	往来款	3,901,598.30	1 年以内	7.21	142,400.92
合计		54,120,844.11		88.36	2,653,363.21

## 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	104,322,228.12		104,322,228.12	109,763,297.15		109,763,297.15
库存商品	24,380,711.07		24,380,711.07	11,301,461.05		11,301,461.05
包装物	1,745,429.64		1,745,429.64	1,554,389.55		1,554,389.55
低值易耗品	806,242.39		806,242.39	508,319.84		508,319.84
在产品	7,421.42		7,421.42	11,506.81		11,506.81
合计	131,262,032.64		131,262,032.64	123,138,974.40		123,138,974.40

(2) 公司期末对存货进行全面检查，不存在需计提存货跌价准备的情况

(3) 存货期末余额无含有借款费用资本化金额。

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
待抵扣进项税额	2,052,247.42	1,106,453.52	待抵扣进项税额
待认证进项税额			待认证进项税额
合计	2,052,247.42	1,106,453.52	

## 7、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	54,416,058.89	57,273,800.28
固定资产清理		
合计	54,416,058.89	57,273,800.28

固定资产部分：

(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	60,665,759.38	53,679,863.80	1,979,799.11	971,424.75	81,502.28	117,378,349.32
2. 本期增加金额	-	781,995.31	137,614.67			919,609.98
(1) 购置	-	781,995.31	137,614.67			919,609.98
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 期末余额	60,665,759.38	54,461,859.11	2,117,413.78	971,424.75	81,502.28	118,297,959.30
二、累计折旧						
1. 期初余额	31,298,191.94	26,668,076.21	1,373,395.94	704,581.21	60,303.74	60,104,549.04
2. 本期增加金额	1,936,438.61	1,738,411.38	67,587.41	31,007.68	3,896.29	3,777,341.37

(1) 计提	1,936,438.61	1,738,411.38	67,587.41	31,007.68	3,896.29	3,777,341.37
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	33,234,630.55	28,406,487.59	1,440,983.35	735,588.89	64,200.03	63,881,890.41
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	27,431,128.83	26,055,371.52	676,430.43	235,835.86	17,302.25	54,416,068.89
2. 期初账面价值	29,367,567.44	27,011,787.59	606,403.17	266,843.54	21,198.54	57,273,800.28

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况；

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况；

(4) 本期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）	765,220.27	尚在办理
15、16号库	3,122,354.66	尚在办理
粮食器材库（钢结构）	2,007,086.90	尚在办理
平度分粮库	1,994,464.76	尚在办理
合计	7,889,126.59	

(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	鲁潍房权证高密市字第 0003264 号	8,455,604.02	6,760,960.20		1,694,643.82
房屋建筑物	青房地权平自字第 11182 号	438,770.10	302,203.20		136,566.90
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第 0005494 号	2,818,534.68	2,387,533.80		431,000.88
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第 0033160 号	839,190.34	621,176.60		218,013.74
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第 0003263 号	1,063,278.82	900,685.34		162,593.48
房屋建筑物	鲁潍房证高密市字第 0031792 号	7,637,852.87	3,476,814.55		4,161,038.32
房屋建筑物	鲁（2018）高密市不动产权第 0005754 号	8,055,939.29	4,528,108.78		3,527,830.51
房屋建筑物	鲁（2018）高密市不动产权第 0005754 号	1,413,362.34	794,427.52		618,934.82
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第 0071637 号	6,840,885.88	2,810,873.61		4,030,012.27

房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第 0071639 号	807,406.79	453,830.58		353,576.21
合计		38,370,825.13	23,036,614.18		15,334,210.95

## 8、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,850,700.49	3,103,992.03
工程物资		
合计	3,850,700.49	3,103,992.03

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
食品车间	2,829,978.09		2,829,978.09	2,829,978.00		2,829,978.00
新建车间	1,020,722.40		1,020,722.40	274,014.03		274,014.03
合计	3,850,700.49		3,850,700.49	3,103,992.03		3,103,992.03

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	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	3,200,00.00		
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	23,516,645.00	29,526.51	23,546,171.51
二、累计摊销			
1. 期初余额	7,804,623.86	21,125.02	7,825,748.88
2. 本期增加金额	311,866.72	1,113.08	312,979.80
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	8,116,490.58	22,238.10	8,138,728.68
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	15,414,731.24	7,288.41	15,407,442.83
2. 期初账面价值	15,392,021.14	8,401.49	15,400,422.63

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 期末抵押的无形资产情况：

类别	土地证号	地理位置	面积 (m <sup>2</sup> )	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 (东) 5388 号	27,675.00	2,825,088.36
土地使用权	高国用 (2015) 字第 732 号	高密市朝阳街道康成大街 (东) 5388 号	5,051.76	523,404.64
土地使用权	鲁 (2018) 高密市不动产权第 0005754 号	高密市朝阳街道康成大街 (东) 5388 号	13,095.00	1,356,751.29
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	1,142,520.78
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	1,142,520.78
土地使用权	高国用 (2006) 字第 379 号	高密市朝阳街道康成大街 5386 号	31,152.00	2,724,168.59
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	1,305,176.87
土地使用权	高国用 (2006) 字第 380 号	高密市朝阳街道康成大街 5386 号	41,178.00	3,600,918.52
土地使用权	平国用 2006 第 01077 号	平度市兰底镇申戈庄村	10,001.00	353,808.80
合计			169,208.40	14,974,358.62

## 10、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
减值准备	2,207,595.86	266,055.40	2,207,595.86	266,055.40
合计	2,207,595.86	266,055.40	2,207,595.86	266,055.40

## 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		
抵押借款		
抵押及保证借款	58,950,000.00	58,950,000.00



项目	期末余额	期初余额
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
质押及保证借款	23,000,000.00	30,000,000.00
票据融资		
合计	139,950,000.00	138,950,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况:

(3) 其他说明:

①抵押及保证借款

借款单位	借款银行	借款期限	借款金额	抵押物及保证人
山东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	2020/7/24-2021/7/23	3,000,000.00	土地使用权、房产， 保证人：韩建荣、李全体
山东高密恒丰粮库有限公司	山东高密农村商业银行股份有限公司高密支行	2020/7/24-2021/7/23	16,950,000.00	土地使用权、房产， 保证人：韩建荣、李全体
山东高密恒丰粮库有限公司	中国工商银行高密支行	2021/1/4-2022/1/3	8,000,000.00	土地使用权、房产， 保证人：韩建荣、李全体
山东高密恒丰粮库有限公司	中国工商银行高密支行	2021/6/15-2022/6/14	2,000,000.00	土地使用权、房产， 保证人：韩建荣、李全体
山东环丰食品股份有限公司	中国农业银行高密市支行	2020/9/23-2021/9/20	14,000,000.00	土地使用权、房产， 保证人：韩建荣、李全体
山东环丰食品股份有限公司	中国邮政储蓄银行高密市支行	2020/9/10-2021/9/9	14,000,000.00	土地使用权、房产， 保证人：韩建荣、李全体
山东环丰食品股份有限公司	中国银行高密支行	2021/4/22-2022/4/22	9,000,000.00	土地使用权、房产， 保证人：韩建荣、李全体

抵押物情况详见本附注五、8及五、9。

②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	2021/6/17-2022/6/17	10,000,000.00	高密市国有资产经营投资有限公司、李全体
山东环丰食品股份有限公司	潍坊银行股份有限公司	2020/10/29-2021/10/28	10,000,000.00	高密市国有资产经营投资有限公司
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	2020/7/24-2021/7/24	30,000,000.00	保证人：高密市国有资产经营投资有限公司、李全体、韩建荣，

③质押及保证借款

借款单位	借款银行	借款期限	借款金额	质押品及保证人
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	2021/6/10-2022/5/31	5,000,000.00	保证人：高密市国有资产经营投资有限公司、韩建荣、李全体
山东高密恒丰粮库有限公司	中国农业发展银行高密市支行	2021/6/25-2022/5/31	9,000,000.00	保证人：高密市国有资产经营投资有限公司、韩建荣、李全体
山东高密恒丰粮库有限公司	中国农业发展银行高密市支行	2021/6/28-2022/5/31	9,000,000.00	保证人：高密市国有资产经营投资有限公司、韩建荣、李全体

## 12、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

## 13、应付账款

## (1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	2,000.00	34,903.74
合计	2,000.00	34,903.74

## 14、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	676,399.45	226,344.66
合计	676,399.45	226,344.66

## 15、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	1,992.50	5,811,087.90	5,703,080.40	110,000.00
离职后福利-设定提存计划		391,423.96	391,423.96	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,992.50	6,202,511.86	6,094,504.36	110,000.00

## (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		5,305,179.29	5,195,179.29	110000.00
(2) 职工福利费	1,992.50	292,047.49	294,039.99	-
(3) 社会保险费	-	213,861.12	213,861.12	-
其中：医疗保险费	-	187,507.68	187,507.68	-
工伤保险费	-	8,203.44	8,203.44	-
生育保险费	-	18,150.00	18,150.00	-
(4) 住房公积金	-	-	-	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-

合计	1,992.50	5,811,087.90	5,703,080.40	110000.00
----	----------	--------------	--------------	-----------

## (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		375,015.36	375,015.36	
失业保险费		16,408.60	16,408.60	
企业年金缴费				
合计		391,423.96	391,423.96	

## 16、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	42,232.82	412.00
印花税	829.43	
资源税	1,140.00	1,140.00
企业所得税	5,135,634.40	5,135,634.40
个人所得税	2,083.30	1,520.31
土地使用税	12,501.24	12,501.24
合计	5,194,421.19	5,151,207.95

## 17、其他应付款

## 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,068,804.26	12,220,234.58
合计	11,068,804.26	12,220,234.58

## 其他应付款部分：

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	9363627.03	10,573,627.03
质保金	99418.35	99,418.35
其他单位借款	520,000.00	520,000.00
社保		
往来款	1085758.88	1,027,189.20
合计	11,068,804.26	12,220,234.58

## 18、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	8,671,666.67		1,200,000.00	7,471,666.67	见其他说明
合计	8,671,666.67		1,200,000.00	7,471,666.67	

## 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
粮食现代物流项目	3,780,000.00				3,780,000.00	与资产相关
粮食产后服务中心 建设项目	391,666.67				391,666.67	与资产相关
中央优质粮食工程 项目	4,500,000.00		1,200,000.00		3,300,000.00	与资产相关
合计	8,671,666.67				7,471,666.67	

其他说明：①2014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。②2019年12月4日潍坊市发展和改革委员会根据山东省2018年度粮食产后服务中心项目建设通知，拨付公司100.00万元用于仓储物流设施输送机、电动叉车及机器人码垛系统等建设。③2019年9月28日高密市财政局下发高财企指【2019】78号文件，拨付山东环丰食品股份有限公司中央优质粮食工程资金450万元。

## 19、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

以上股本，详见本附注“一/2 历史沿革”。

## 20、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

以上资本公积，详见本附注“一/2 历史沿革”。

## 21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	7,510,163.86			7,510,163.86
合计	7,510,163.86			7,510,163.86

## 22、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	42,472,018.56	38,125,322.57
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	42,472,018.56	38,125,322.57

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,725,310.95	4,888,299.44
减：提取法定盈余公积		541,603.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	48,197,329.51	42,472,018.56

### 23、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,846,896.16	74,152,873.00	79,869,222.35	67,389,166.66
其他业务	2,733,164.80	2,116,929.68	925,713.06	301,381.72
合计	90,580,060.96	76,269,802.68	80,794,935.41	67,690,548.38

### 24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	3,440.00	3,100.00
城市建设税	26,116.67	30,506.34
教育费附加	11,192.86	10,170.13
地方教育附加	7,461.91	6,505.36
水利建设基金	2.06	1,694.08
房产税	130,950.96	254,744.81
土地使用税	313,454.66	333,456.66
印花税	26,429.48	64,711.61
合计	519,048.60	704,888.99

### 25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	1,084,366.63	695,380.26
工资及福利费	1,508,810.01	1,355,182.03
展览费	43,250.34	29,511.82
咨询服务费	17,387.17	45,338.30
差旅费	52,097.96	44,864.08

广告宣传费	50,799.93	50,547.17
邮电费	17,356.84	6,465.44
车辆使用费	17,961.63	
业务招待费	18,782.00	3,296.00
其他	20,622.83	1,340.09
装修费		
合计	2,831,435.34	2,231,925.19

## 26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	2,053,638.57	1,604,570.04
职工薪酬	1199320.04	1,082,228.46
维修费	225473.41	182,462.01
材料费	24511.06	86,803.01
咨询服务费	275334.98	274,484.30
车辆使用费	120353.76	117,835.80
办公费	69495.22	162,759.18
保险费	648883.63	26,576.66
税费	22759.7	
业务招待费	29625.5	36,512.90
其他费用	4762.5	32,721.35
合计	4,674,158.37	3,606,953.71

## 27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息	1,712,218.55	2,725,810.62
减：利息收入	175.52	384,963.66
手续费	50,421.64	21,158.31
汇兑损益（收益+、损失+）	2,785.67	2,877.66
合计	1,765,250.34	2,364,882.93

## 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		315,000.00	与资产相关
粮食产后服务中心建设项目		50,000.00	与资产相关

粮食产业化补助			
稳岗补贴		19,658.00	与收益相关
国外展览补贴			
中央优质粮食工程项目	1,200,000.00		与资产相关
应急成品粮储备补贴			
合计	1,200,000.00	384,658.00	/

(2) 其他说明：见附注五、21 递延收益其他说明。

### 29、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-1,845,047.63
合计		-1,845,047.63

### 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	20,000.00	19000.00	20,000.00
税收滞纳金			
罚金			
其他	45.71		45.71
合计	20,045.71	19000.00	20,045.71

### 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	30,211.94	157,942.77
递延所得税费用		-240,974.08
合计	30,211.94	-83,031.31

(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	5,700,319.92
按适用税率计算的所得税费用	1,425,079.98
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,394,868.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,211.94
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	30,211.94

### 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	175.52	384,963.66
单位往来款	2,131,806.87	7,895,196.49
政府补助		19,658.00
合计	2,131,982.39	8,299,818.15

#### (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
付现费用	3,815,717.85	1,818,056.68
单位往来款	932,813.02	27,075,453.17
其他		19,000.00
合计	4,748,530.87	28,912,509.85

#### (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		
银行承兑汇票保证金		
借款担保保证金		
股东借款		7,000,000.00
票据融资		60,000,000.00
合计		67,000,000.00

#### (4) 支付的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		
银行承兑汇票保证金		30,000,000.00
归还股东借款		7,000,000.00
借款担保保证金		15,000,000.00
合计		52,000,000.00

### 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	5,670,107.98	883,591.05
加：资产减值准备		1,845,047.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,777,341.37	3,397,772.77
无形资产摊销	312,979.80	237,993.98
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“-”）		
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“-”）	1,712,218.55	2,725,810.62
投资损失（收益“-”）		
递延所得税资产减少（增加“-”）		-240,974.08
递延所得税负债增加（减少“-”）		
存货的减少（增加“-”）	-8,123,058.24	13,330,502.94
经营性应收项目的减少（增加“-”）	-117,127.81	62,825,072.17
经营性应付项目的增加（减少“-”）	1,977,726.23	-86,407,073.12
其他	-945,793.90	
经营活动产生的现金流量净额	4,264,393.98	-1,402,256.04
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	7,688,327.24	15,810,811.87
减：现金的期初余额	4,789,583.69	5,969,644.12
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	2,898,743.55	9,841,167.75
<b>(2) 现金和现金等价物的构成</b>		
项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,688,327.24	15,810,811.87
其中：库存现金	1,611,035.55	1,619.47
可随时用于支付的银行存款	6,077,291.69	15,809,192.40
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	7,688,327.24	15,810,811.87

### 34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末原值	受限原因
货币资金	30,000,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	38,370,825.13	短期借款抵押
无形资产	23,196,645.00	短期借款抵押
合计	91,567,470.13	

其他说明：固定资产、无形资产受限详见本附注五、8及五、10

## 六、合并范围的变更

本期公司合并范围无变化。

## 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	同一控制下企业合并
山东环丰龙膳食品有限公司	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	投资设立
山东环丰鲜伊面餐饮有限公司	山东省潍坊市高密市朝阳街道曙光路115号	山东省潍坊市高密市朝阳街道曙光路115号	餐饮管理	100.00		100.00	投资设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分配的股利	期末少数股东权益余额
山东环丰龙膳食品有限公司	20.00%	-247,982.65		-247,982.65

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东环丰龙膳食品有限公司	1,359,722.46	612,834.82	1,972,557.28	3,212,470.52		3,212,470.52

(续)

子公司名称	期初余额
-------	------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东环丰龙腾食品有限公司	1,088,793.97	696,418.94	1,785,212.91	2,749,111.29		2,749,111.29

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东环丰龙腾食品有限公司	1,519,281.14	-276,014.86	-276,014.86	68,608.79

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东环丰龙腾食品有限公司	1,192,424.86	-556,943.64	-556,943.64	-2,477.55

## 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、本公司的共同实际控制人情况

共同实际控制人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李全体	67.35	67.35
韩建荣	25.30	25.30

### 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	职工监事
8	辛成华	监事会主席
9	陈伟	副总经理
10	张其柱	副总经理
11	胡海栋	董事会秘书、副总经理

#### （2）其他关联方

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

### 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	9,000,000.00	2021-4-22	2022-4-22	否
李全体	10,000,000.00	2021-6-17	2022-6-17	否
李全体、韩建荣	30,000,000.00	2020-7-24	2021-7-24	否
李全体、韩建荣	14,000,000.00	2020-9-23	2021-9-20	否
李全体、韩建荣	14,000,000.00	2020-9-10	2021-9-9	否
李全体、韩建荣	5,000,000.00	2021-6-10	2022-5-31	否
李全体、韩建荣	9,000,000.00	2021-6-25	2022-5-31	否
李全体、韩建荣	9,000,000.00	2021-6-28	2022-5-31	否
李全体、韩建荣	2,000,000.00	2021-6-15	2022-6-14	否
李全体、韩建荣	16,950,000.00	2020-7-24	2021-7-23	否
李全体、韩建荣	3,000,000.00	2020-7-24	2021-7-23	否
李全体、韩建荣	8,000,000.00	2021-1-4	2022-1-3	否

具体担保情况详见附注五、12

(3) 关联方资金拆借

关联方名称	年初余额	本年度拆入	本年度归还	年末余额	说明
<b>拆入：</b>					
李全体	4,195,977.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,195,977.00	
韩建荣	6,377,650.03	2,250,000.00	3,460,000.00	5,167,650.03	

## 5、关联方应收、应付款项

(1) 应收项目

本期无关联方应收项目。

(2) 应付项目

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
<b>其他应付款</b>			
	李全体	4,195,977.00	4,195,977.00
	韩建荣	5,167,650.03	6,377,650.03

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，公司无需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2021 年 6 月 30 日，公司无需要披露的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截止至财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截止至财务报表批准报出日，公司无需要披露的重要事项。

## 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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,662,117.88	100.00	218,610.95	8.21	2,443,506.93
其中：账龄组合	2,662,117.88	100.00	218,610.95	8.21	2,443,506.93
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	2,662,117.88	100.00	218,610.95	8.21	2,443,506.93

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,372,218.92	100.00	218,610.95	5.00	4,153,607.97
其中：账龄组合	4,372,218.92	100.00	218,610.95	5.00	4,153,607.97
无风险组合	-	-	-	-	-
合计	4,372,218.92	100.00	218,610.95	5.00	4,153,607.97

#### 按组合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 (%)
账龄组合	2,662,117.88	218,610.95	8.21
合计	2,662,117.88	218,610.95	8.21

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

## 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	2,443,506.93
合计	2,443,506.93

## (2) 本期计提，收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提的坏账准备					
按组合计提的坏账准备	218,610.95				218,610.95
其中：风险组合	218,610.95				218,610.95
合计	218,610.95				218,610.95

## (3) 本期无实际核销的应收账款情况

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
清清仁木食品有限公司	1,180,998.40	47.14	59,049.92
济南欣和食品有限公司	422,280.00	16.85	21,114.00
济南欣昌食品有限公司	41,208.00	16.45	20,604.00
济南历下区大润发商贸有限公司	291,359.85	11.63	14,567.99
正大饲料东营有限公司	198,823.28	7.94	9,941.16
合计	2,505,541.53	94.12	125,277.07

## 2、其他应收款

## (1) 总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	44,893,540.69	36,264,975.82
合计	44,893,540.69	36,264,975.82

## (2) 其他说明：

无。

## 其他应收款部分：

## (1) 按账龄披露披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年，下同）	46,656,773.99

账龄	期末余额
1-2年	
2-3年	
3-4年	
4-5年	
5年以上	-
合计	46,656,773.99

## (2) 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
关联方往来款项	9,102,512.06	2,763,543.05
保证金	25,002,000.00	25,002,000.00
往来款	12,552,261.93	10,262,666.07
合计	46,656,773.99	38,028,209.12

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,763,233.30			1,763,233.30
2021年1月1日余额在本期	1,763,233.30			1,763,233.30
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	1,763,233.30			1,763,233.30

## (4) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提的坏账准备					
按组合计提的坏账准备	1,763,233.30				1,763,233.30
其中：风险组合	1,763,233.30				1,763,233.30



合计	1,763,233.30			1,763,233.30
----	--------------	--	--	--------------

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
高密市国有资产管理有限公司	保证金	25,000,000.00	1年以内	53.58	1,250,000.00
高密市惠德农产品有限公司	往来款	4,701,745.81	1年以内	10.07	235,087.29
高密市凤城新农村建设投资有限公司	往来款	4,500,000.00	1年以内	9.64	225,000.00
高密市注沟现代农业发展区西杨家屯村股份经济合作社	往来款	1,017,500.00	1年以内	2.18	50,875.00
合计		35,219,245.81		75.48	1,760,962.29

### 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	36,447,103.28		36,447,103.28	36,447,103.28		36,447,103.28
合计	36,447,103.28		36,447,103.28	36,447,103.28		36,447,103.28

(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		
山东环丰鲜伊面餐饮有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	36,447,103.28			36,447,103.28		

### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,330,812.37	76,240,159.20	79,011,051.82	66,541,965.23
其他业务	747,411.96	747,411.96		
合计	88,078,224.33	76,987,571.16	79,011,051.82	66,541,965.23

## 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
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,200,000.00	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-20,045.71	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	1,179,954.29	

## 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	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）

归属于公司普通股股东的净利润	5.25	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.17	0.13	0.13

山东环丰食品股份有限公司  
2021年8月19日

## 第八节 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（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。