

山东丰香园食品股份有限公司

审计报告

中名国成审字【2023】第1155号



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京23BZ08YP8E



## 目 录

|              |        |
|--------------|--------|
| 审计报告         | 1-3    |
| 合并及公司资产负债表   | 4-5    |
| 合并及公司利润表     | 6      |
| 合并及公司现金流量表   | 7      |
| 合并及公司股东权益变动表 | 8-13   |
| 财务报表附注       | 14-114 |







## 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

### 审计报告

中名国成审字【2023】第1155号

山东丰香园食品股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了山东丰香园食品股份有限公司（以下简称丰香园）财务报表，包括2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年1-6月、2022年度、2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丰香园2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年1-6月、2022年度、2021年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于丰香园，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

丰香园管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。



在编制财务报表时，管理层负责评估丰香园的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算丰香园、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丰香园的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对丰香园的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致丰香园不能持续经营。

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

(6) 就丰香园中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。





我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京中名国威会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师  
(项目合伙人)



王艳玲

中国注册会计师



赵维佳

中国·北京

二〇二三年十一月二十九日



合并及公司资产负债表

单位：人民币元

| 项 目         | 2023年6月30日    |               | 2022年12月31日   |               | 2021年12月31日   |               |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|             | 合并            | 公司            | 合并            | 公司            | 合并            | 公司            |
| 流动资产：       |               |               |               |               |               |               |
| 货币资金        | 2,256,549.69  | 2,236,333.34  | 919,114.73    | 792,041.74    | 972,410.89    | 922,195.97    |
| 交易性金融资产     | 110,000.00    | 110,000.00    | 100.00        |               |               |               |
| 应收票据        |               |               |               |               |               |               |
| 应收账款        | 2,070,296.19  | 2,035,891.70  | 2,018,999.64  | 2,018,999.64  | 1,183,806.18  | 1,183,806.18  |
| 预付款项        | 674,878.64    | 526,370.88    | 114,422.00    | 114,422.00    | 2,412,564.20  | 2,412,564.20  |
| 其他应收款       | 2,645,309.95  | 2,461,959.95  | 9,220,069.39  | 9,221,069.39  | 7,668,344.58  | 7,671,344.58  |
| 其中：应收利息     | 550,998.00    | 550,998.00    | 536,911.50    | 536,911.50    | 385,819.47    | 385,819.47    |
| 应收股利        |               |               |               |               |               |               |
| 存货          | 9,878,105.34  | 9,803,128.63  | 9,321,270.90  | 9,321,270.90  | 9,567,340.44  | 9,567,340.44  |
| 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      | 93,598.14     | 90,385.87     | 369,356.06    | 369,356.06    | 454,625.89    | 454,625.89    |
| 流动资产合计      | 17,728,737.95 | 17,264,075.37 | 21,963,332.72 | 21,837,159.73 | 22,259,092.18 | 22,211,877.26 |
| 非流动资产：      |               |               |               |               |               |               |
| 债权投资        |               |               |               |               |               |               |
| 其他债权投资      |               |               |               |               |               |               |
| 长期应收款       |               |               |               |               |               |               |
| 长期股权投资      |               | 350,000.00    |               |               |               |               |
| 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        | 28,206,676.22 | 28,206,676.22 | 29,244,435.26 | 29,244,435.26 | 6,636,978.31  | 6,636,978.31  |
| 在建工程        | 7,439,638.76  | 7,439,638.76  | 6,238,666.25  | 6,249,984.72  | 22,559,676.84 | 22,570,995.31 |
| 生产性生物资产     |               |               |               |               |               |               |
| 油气资产        |               |               |               |               |               |               |
| 使用权资产       |               |               | 55,045.92     | 55,045.92     | 165,137.64    | 165,137.64    |
| 无形资产        |               | 6,786,780.52  | 6,863,489.26  | 6,863,489.26  | 7,016,906.74  | 7,016,906.74  |
| 开发支出        |               |               |               |               |               |               |
| 商誉          |               |               |               |               |               |               |
| 长期待摊费用      | 891,876.56    | 891,876.56    | 341,141.59    | 341,141.59    |               |               |
| 递延所得税资产     | 438,597.20    | 401,916.35    | 260,712.91    | 257,883.29    | 164,752.14    | 161,922.52    |
| 其他非流动资产     | 1,765,950.00  | 1,765,950.00  | 453,645.00    | 453,645.00    | 1,634,517.00  | 1,634,517.00  |
| 非流动资产合计     | 45,529,519.26 | 45,842,838.41 | 43,457,136.19 | 43,465,625.04 | 38,177,968.67 | 38,186,457.52 |
| 资产总计        | 63,258,257.21 | 63,106,913.78 | 65,420,468.91 | 65,302,784.77 | 60,437,060.85 | 60,398,334.78 |

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

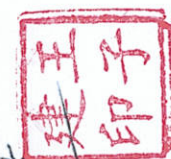
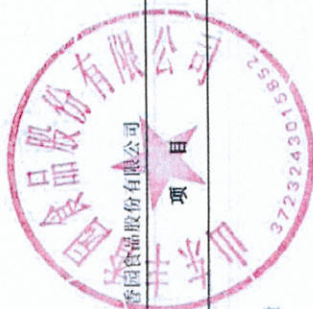




合并及公司资产负债表（续）

单位：人民币元

| 附注              | 2023年6月30日    |                | 2022年12月31日    |                | 2021年12月31日    |                |
|-----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                 | 合并            | 公司             | 合并             | 公司             | 合并             | 公司             |
| 流动资产：           |               |                |                |                |                |                |
| 短期借款            | 23,000,000.00 | 23,000,000.00  | 19,500,000.00  | 19,500,000.00  | 6,500,000.00   | 6,500,000.00   |
| 交易性金融负债         |               |                |                |                |                |                |
| 应付票据            | 5,188,948.91  | 5,170,543.71   | 5,789,734.22   | 12,289,734.22  | 8,726,276.03   | 15,302,622.75  |
| 应付账款            |               |                |                |                |                |                |
| 预收款项            | 914,707.41    | 912,850.77     | 479,841.68     | 479,841.68     | 4,884,338.84   | 4,884,338.84   |
| 合同负债            | 340,976.58    | 304,976.58     | 277,597.66     | 277,597.66     | 152,403.28     | 152,403.28     |
| 应付职工薪酬          | 918,120.23    | 886,418.77     | 1,221,757.16   | 1,216,572.62   | 1,110,708.09   | 1,110,708.09   |
| 应交税费            | 136,900.00    | 82,200.00      | 17,106,850.00  | 17,106,850.00  | 20,942,098.33  | 20,939,910.35  |
| 其他应付款           |               |                |                |                |                |                |
| 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          | 47,647.46     | 47,406.10      | 37,390.47      | 37,390.47      | 519,858.15     | 519,858.15     |
| 流动负债合计          | 30,547,300.59 | 30,404,495.93  | 44,413,171.19  | 50,907,986.65  | 42,835,682.72  | 49,409,841.46  |
| 非流动负债：          |               |                |                |                |                |                |
| 长期借款            |               |                |                |                |                |                |
| 应付债券            |               |                |                |                |                |                |
| 租赁负债            |               |                |                |                |                |                |
| 长期应付款           | 28,508.49     | 28,508.49      | 42,762.73      | 42,762.73      | 71,271.22      | 71,271.22      |
| 预计负债            |               |                |                |                |                |                |
| 递延收益            |               |                |                |                |                |                |
| 递延所得税负债         |               |                |                |                |                |                |
| 其他非流动负债         |               |                |                |                |                |                |
| 非流动负债合计         | 28,508.49     | 28,508.49      | 42,762.73      | 42,762.73      | 71,271.22      | 71,271.22      |
| 负债合计            | 30,575,809.08 | 30,433,004.42  | 44,455,933.92  | 50,950,749.38  | 42,906,953.94  | 49,481,112.68  |
| 股本              | 30,000,000.00 | 30,000,000.00  | 12,000,000.00  | 12,000,000.00  | 12,000,000.00  | 12,000,000.00  |
| 资本公积            | 114,422.54    | 114,422.54     | 114,422.54     | 114,422.54     | 114,422.54     | 114,422.54     |
| 减：库存股           |               |                |                |                |                |                |
| 其他综合收益          |               |                |                |                |                |                |
| 专项储备            | 223,761.29    | 223,761.29     | 223,761.29     | 223,761.29     | -1,371,270.36  | -1,197,200.44  |
| 盈余公积            | 2,226,952.98  | 2,335,725.53   | 1,838,772.81   | 2,013,851.56   | 10,743,152.16  | 10,743,152.16  |
| 未分配利润           | 32,565,136.81 | 32,565,136.81  | 14,176,956.64  | 14,176,956.64  | 6,786,954.75   | 6,786,954.75   |
| 归属于母公司股东权益合计    | 117,311.32    | 32,673,909.36  | 20,964,534.99  | 14,352,035.39  | 17,530,106.91  | 10,917,222.10  |
| 少数股东权益          | 32,682,448.13 | 63,106,913.78  | 65,420,468.91  | 65,302,784.77  | 60,437,060.85  | 60,398,334.78  |
| 股东（或所有者）权益合计    | 63,258,257.21 | 95,780,823.14  | 86,384,993.90  | 79,654,820.16  | 77,967,213.76  | 71,315,556.88  |
| 负债和股东（或所有者）权益总计 | 93,834,066.29 | 126,213,827.56 | 130,840,927.89 | 130,605,570.54 | 120,874,167.70 | 120,796,669.56 |

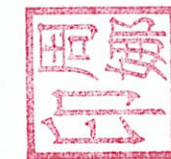


法定代表人：王建国

主管会计工作的公司负责人：王建国



公司会计机构负责人：王芬



# 合并及公司利润表

编制单位：山东丰源食品股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                                                    | 附注        | 2023年1-6月     |               | 2022年度        |               | 2021年度        |               |
|--------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                        |           | 合并            | 公司            | 合并            | 公司            | 合并            | 公司            |
| 一、营业收入                                                 | 五、27/十四、4 | 21,037,122.67 | 20,953,155.27 | 46,115,282.95 | 46,115,282.95 | 37,251,878.08 | 37,251,878.08 |
| 减：营业成本                                                 | 五、27/十四、4 | 15,961,978.16 | 15,916,833.10 | 35,787,914.52 | 35,787,914.52 | 29,484,734.87 | 29,500,227.39 |
| 税金及附加                                                  | 五、28      | 215,645.64    | 215,595.78    | 332,609.26    | 332,609.26    | 135,499.76    | 133,254.79    |
| 销售费用                                                   | 五、29      | 815,395.09    | 776,389.12    | 1,256,107.65  | 1,256,107.65  | 1,360,206.13  | 1,360,206.13  |
| 管理费用                                                   | 五、30      | 2,213,586.67  | 2,090,319.89  | 3,306,905.70  | 3,306,905.70  | 2,047,028.16  | 2,047,028.16  |
| 研发费用                                                   | 五、31      | 1,260,767.39  | 1,260,767.39  | 2,593,489.48  | 2,593,489.48  | 2,253,269.72  | 2,253,269.72  |
| 财务费用                                                   | 五、32      | 142,355.46    | 141,807.59    | 389,668.17    | 381,103.87    | 156,306.68    | 143,243.15    |
| 其中：利息费用                                                | 五、32      | 313,835.57    | 313,835.57    | 652,663.50    | 652,663.50    | 234,003.89    | 234,003.89    |
| 利息收入                                                   | 五、32      | 198,789.92    | 198,731.17    | 362,310.67    | 362,062.80    | 136,123.78    | 135,958.02    |
| 加：其他收益                                                 | 五、33      | 611,513.07    | 611,513.07    | 1,822,255.12  | 1,818,455.12  | 1,696,755.52  | 1,696,755.52  |
| 投资收益(损失以“-”号填列)                                        | 五、34      | 160,799.75    |               | 34,563.63     |               |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益(损失以“-”号填列)                          | 五、34      |               |               |               |               |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)                          | 五、34      |               |               |               |               |               |               |
| 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、35      | -926,438.80   | -915,604.34   | -639,738.44   | -639,738.44   | -461,847.25   | -461,847.25   |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)                                      |           |               |               |               |               |               |               |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)                                      | 五、36      |               |               | -22.09        | -22.09        |               |               |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)                                      |           | 271,268.28    | 247,351.13    | 3,665,646.39  | 3,625,847.06  | 3,049,741.03  | 3,049,557.01  |
| 加：营业外收入                                                | 五、37      | 31,787.00     | 31,787.00     |               |               |               |               |
| 减：营业外支出                                                | 五、38      | 100,902.59    | 101,297.22    | 64,828.96     | 29,828.96     | 18,556.08     | 18,552.00     |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)                                    |           | 203,052.69    | 177,840.91    | 3,600,817.43  | 3,596,018.10  | 3,031,184.95  | 3,031,005.01  |
| 减：所得税费用                                                | 五、39      | -152,441.50   | -144,033.06   | 166,389.35    | 161,204.81    | 124,464.64    | 127,294.26    |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)                                      |           | 355,494.19    | 321,873.97    | 3,434,428.08  | 3,434,813.29  | 2,906,720.31  | 2,903,710.75  |
| (一) 按经营持续性分类：                                          |           |               |               |               |               |               |               |
| 其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)                                 |           | 355,494.19    | 321,873.97    | 3,434,428.08  | 3,434,813.29  | 2,906,720.31  | 2,903,710.75  |
| 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)                                    |           |               |               |               |               |               |               |
| (二) 按所有权归属分类：                                          |           |               |               |               |               |               |               |
| 其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)                            |           | 388,180.17    |               | 3,433,804.48  |               | 2,904,229.02  |               |
| 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)                                     |           | -32,685.98    |               | 623.60        |               | 2,491.29      |               |
| 五、其他综合收益的税后净额                                          |           |               |               |               |               |               |               |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额                                   |           |               |               |               |               |               |               |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益                                    |           |               |               |               |               |               |               |
| 1、重新计量设定受益计划变动额                                        |           |               |               |               |               |               |               |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益                                     |           |               |               |               |               |               |               |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动                                       |           |               |               |               |               |               |               |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动                                       |           |               |               |               |               |               |               |
| 5、其他                                                   |           |               |               |               |               |               |               |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益                                     |           |               |               |               |               |               |               |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益                                      |           |               |               |               |               |               |               |
| 2、其他债权投资公允价值变动                                         |           |               |               |               |               |               |               |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额                                   |           |               |               |               |               |               |               |
| 4、其他债权投资信用减值准备                                         |           |               |               |               |               |               |               |
| 5、现金流量套期储备                                             |           |               |               |               |               |               |               |
| 6、外币财务报表折算差额                                           |           |               |               |               |               |               |               |
| 7、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分      |           |               |               |               |               |               |               |
| 8、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额 |           |               |               |               |               |               |               |
| 9、其他                                                   |           |               |               |               |               |               |               |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                                    |           |               |               |               |               |               |               |
| 六、综合收益总额                                               |           | 355,494.19    | 321,873.97    | 3,434,428.08  | 3,434,813.29  | 2,906,720.31  | 2,903,710.75  |
| 归属于母公司股东的综合收益总额                                        |           | 388,180.17    |               | 3,433,804.48  |               | 2,904,229.02  |               |
| 归属于少数股东的综合收益总额                                         |           | -32,685.98    |               | 623.60        |               | 2,491.29      |               |
| 七、每股收益                                                 |           |               |               |               |               |               |               |
| (一) 基本每股收益                                             | 十五、3      | 0.0244        |               | 0.2862        |               | 0.2681        |               |
| (二) 稀释每股收益                                             | 十五、4      | 0.0244        |               | 0.2862        |               | 0.2681        |               |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



# 合并及公司现金流量表

编制单位：山东丰香园食品股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注   | 2023年1-6月            |                      | 2022年度               |                      | 2021年度                |                       |
|---------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                           |      | 合并                   | 公司                   | 合并                   | 公司                   | 合并                    | 公司                    |
| <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            |      | 23,113,311.33        | 23,037,327.32        | 45,912,796.79        | 45,912,796.79        | 43,996,540.80         | 43,996,540.80         |
| 收到的税费返还                   |      |                      |                      | 114,401.92           | 114,401.92           | 407,200.92            | 407,200.92            |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、40 | 7,353,407.38         | 8,725,515.32         | 10,334,947.41        | 10,947,133.66        | 4,164,921.26          | 4,262,547.96          |
| 经营活动现金流入小计                |      | 30,466,718.71        | 31,762,842.64        | 56,362,146.12        | 56,974,332.37        | 48,568,662.98         | 48,666,289.68         |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 21,551,559.49        | 21,281,678.73        | 37,316,389.03        | 37,316,389.03        | 32,766,061.30         | 28,322,186.95         |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 2,680,173.44         | 2,605,524.89         | 3,596,712.42         | 3,596,712.42         | 2,408,736.53          | 2,408,736.53          |
| 支付的各项税费                   |      | 951,302.30           | 950,632.34           | 1,100,631.34         | 1,100,631.34         | 375,822.29            | 370,711.61            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、40 | 3,742,345.88         | 4,777,192.82         | 13,863,934.14        | 13,948,757.86        | 8,058,856.81          | 8,070,081.78          |
| 经营活动现金流出小计                |      | 28,925,381.11        | 29,615,028.78        | 55,877,666.93        | 55,962,490.65        | 43,609,476.93         | 39,171,716.87         |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>1,541,337.60</b>  | <b>2,147,813.86</b>  | <b>484,479.19</b>    | <b>1,011,841.72</b>  | <b>4,959,186.05</b>   | <b>9,494,572.81</b>   |
| <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 |      |                      |                      | 20,000.00            | 20,000.00            |                       |                       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                      |                      |                      |                      |                       |                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                      |                      |                      |                      |                       |                       |
| 投资活动现金流入小计                |      |                      |                      | 20,000.00            | 20,000.00            |                       |                       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 4,928,113.29         | 4,928,113.29         | 9,096,756.34         | 9,096,756.34         | 25,022,790.44         | 25,022,790.44         |
| 投资支付的现金                   |      |                      | 350,000.00           |                      |                      |                       |                       |
| 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            | 五、40 | 385.38               |                      | 5,574.35             |                      |                       |                       |
| 投资活动现金流出小计                |      | 4,928,498.67         | 5,278,113.29         | 9,102,330.69         | 9,096,756.34         | 25,022,790.44         | 25,022,790.44         |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-4,928,498.67</b> | <b>-5,278,113.29</b> | <b>-9,082,330.69</b> | <b>-9,076,756.34</b> | <b>-25,022,790.44</b> | <b>-25,022,790.44</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                      |                      |                      |                      |                       |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 18,000,000.00        | 18,000,000.00        |                      |                      | 2,000,000.00          | 2,000,000.00          |
| 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                 |      | 25,000,000.00        | 25,000,000.00        | 21,000,000.00        | 21,000,000.00        | 7,500,000.00          | 7,500,000.00          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五、40 | 2,650,000.00         | 2,500,000.00         | 2,097,187.65         | 1,507,187.65         | 17,538,020.75         | 17,538,020.75         |
| 筹资活动现金流入小计                |      | 45,650,000.00        | 45,500,000.00        | 23,097,187.65        | 22,507,187.65        | 27,038,020.75         | 27,038,020.75         |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 21,500,000.00        | 21,500,000.00        | 8,000,000.00         | 8,000,000.00         | 6,000,000.00          | 6,000,000.00          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 448,405.02           | 448,405.02           | 652,663.50           | 652,663.50           | 241,051.89            | 241,051.89            |
| 其中：子公司支付少数股东的股利、利润        |      |                      |                      |                      |                      |                       |                       |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、40 | 18,977,000.00        | 18,977,000.00        | 5,919,764.00         | 5,919,764.00         | 7,526,619.07          | 7,526,619.07          |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 40,925,405.02        | 40,925,405.02        | 14,572,427.50        | 14,572,427.50        | 13,767,670.96         | 13,767,670.96         |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>4,724,594.98</b>  | <b>4,574,594.98</b>  | <b>8,524,760.15</b>  | <b>7,934,760.15</b>  | <b>13,270,349.79</b>  | <b>13,270,349.79</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | <b>1.05</b>          | <b>1.05</b>          | <b>19,795.19</b>     | <b>0.24</b>          | <b>16,334.12</b>      |                       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>1,337,434.96</b>  | <b>1,444,296.60</b>  | <b>-53,296.16</b>    | <b>-130,154.23</b>   | <b>-6,776,920.48</b>  | <b>-2,257,867.84</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 919,114.73           | 792,041.74           | 972,410.89           | 922,195.97           | 7,749,331.37          | 3,180,063.81          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>2,256,549.69</b>  | <b>2,236,338.34</b>  | <b>919,114.73</b>    | <b>792,041.74</b>    | <b>972,410.89</b>     | <b>922,195.97</b>     |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



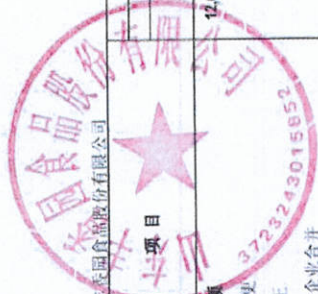


合并股东（或所有者）权益变动表

单位：人民币元

| 项 目                   | 2023年1-6月     |                      |            |       |        |      |            |        |              |               |
|-----------------------|---------------|----------------------|------------|-------|--------|------|------------|--------|--------------|---------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |                      |            |       |        |      |            |        |              |               |
|                       | 股本            | 其他权益工具<br>优先股 永续债 其他 | 资本公积       | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积       | 一般风险准备 | 未分配利润        | 少数股东权益        |
| 一、上年年末余额              | 12,000,000.00 | -                    | 114,422.54 | -     | -      | -    | 223,761.29 | -      | 1,838,772.81 | 6,787,578.35  |
| 加：会计政策变更              | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 前期差错更正                | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 同一控制下企业合并             | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 其他                    | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 二、本年年初余额              | 12,000,000.00 | -                    | 114,422.54 | -     | -      | -    | 223,761.29 | -      | 1,838,772.81 | 6,787,578.35  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 18,000,000.00 | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | 388,180.17   | -6,670,267.03 |
| （一）综合收益总额             | 18,000,000.00 | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | 388,180.17   | -32,685.98    |
| （二）股东投入和减少资本          | 18,000,000.00 | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -6,637,581.05 |
| 1. 股东投入的普通股           | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额      | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 4. 其他                 | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | 150,000.00    |
| （三）利润分配               | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 1. 提取盈余公积             | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 2. 提取一般风险准备           | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 3. 对股东的分配             | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 4. 其他                 | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| （四）股东权益内部结转           | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 1. 资本公积转增股本           | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 2. 盈余公积转增股本           | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 3. 盈余公积弥补亏损           | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 6. 其他                 | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| （五）专项储备               | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 1. 本期提取               | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 2. 本期使用               | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| （六）其他                 | -             | -                    | -          | -     | -      | -    | -          | -      | -            | -             |
| 四、本年年末余额              | 30,000,000.00 | -                    | 114,422.54 | -     | -      | -    | 223,761.29 | -      | 2,226,952.98 | 117,311.32    |
| 股东（或所有者）权益合计          |               |                      |            |       |        |      |            |        |              | 20,964,534.99 |

编制单位：山东玉皇食品股份有限公司



公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



# 合并股东（或所有者）权益变动表

单位：人民币元

| 项目                    | 2022年度        |                      |            |       |        |      | 归属于母公司股东权益 |        | 未分配利润         | 一般风险准备 | 盈余公积       | 少数股东权益       | 股东（或所有者）权益合计  |
|-----------------------|---------------|----------------------|------------|-------|--------|------|------------|--------|---------------|--------|------------|--------------|---------------|
|                       | 股本            | 其他权益工具<br>优先股 永续债 其他 | 资本公积       | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 资本公积       | 其他综合收益 |               |        |            |              |               |
| 一、上年年末余额              | 12,000,000.00 |                      | 114,422.54 |       |        |      | 114,422.54 |        | -1,371,270.38 |        |            | 6,786,954.75 | 17,530,106.91 |
| 加：会计政策变更              |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 前期差错更正                |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 同一控制下企业合并             |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 其他                    |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 二、本年初余额               | 12,000,000.00 |                      | 114,422.54 |       |        |      | 114,422.54 |        | -1,371,270.38 |        |            | 6,786,954.75 | 17,530,106.91 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| （一）综合收益总额             |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| （二）股东投入和减少资本          |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 1. 股东投入的普通股           |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额      |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 4. 其他                 |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| （三）利润分配               |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 1. 提取盈余公积             |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 2. 提取一般风险准备           |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 3. 对股东的分配             |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 4. 其他                 |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| （四）股东权益内部结转           |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 1. 资本公积转增股本           |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 2. 盈余公积转增股本           |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 6. 其他                 |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| （五）专项储备               |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 1. 本期提取               |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 2. 本期使用               |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| （六）其他                 |               |                      |            |       |        |      |            |        |               |        |            |              |               |
| 四、本年年末余额              | 12,000,000.00 |                      | 114,422.54 |       |        |      | 114,422.54 |        | 1,838,772.81  |        | 223,761.29 | 6,787,576.35 | 20,964,534.99 |

公司法定代表人：

王建子

主管会计工作的公司负责人：

王庆

公司会计机构负责人：

周娜





# 合并股东（或所有者）权益变动表

单位：人民币元

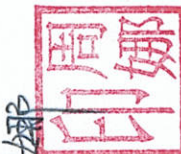
| 项目                    | 2021年度        |                      |            |       |        |      |      |        |               |  | 少数股东权益       | 股东（或所有者）权益合计  |
|-----------------------|---------------|----------------------|------------|-------|--------|------|------|--------|---------------|--|--------------|---------------|
|                       | 归属于母公司股东权益    |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
|                       | 股本            | 其他权益工具<br>优先股 永续债 其他 | 资本公积       | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润         |  |              |               |
| 一、上年年末余额              | 10,000,000.00 |                      | 114,422.54 |       |        |      |      |        | -4,275,499.40 |  | 6,784,463.46 | 12,623,386.60 |
| 加：会计政策变更              |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 前期差错更正                |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 同一控制下企业合并             |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 其他                    |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 二、本年初余额               | 10,000,000.00 |                      | 114,422.54 |       |        |      |      |        | -4,275,499.40 |  | 6,784,463.46 | 12,623,386.60 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 2,000,000.00  |                      |            |       |        |      |      |        | 2,904,229.02  |  | 2,491.29     | 4,906,720.31  |
| （一）综合收益总额             |               |                      |            |       |        |      |      |        | 2,904,229.02  |  | 2,491.29     | 2,906,720.31  |
| （二）股东投入和减少资本          | 2,000,000.00  |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              | 2,000,000.00  |
| 1. 股东投入的普通股           | 2,000,000.00  |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              | 2,000,000.00  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额      |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 4. 其他                 |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| （三）利润分配               |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 1. 提取盈余公积             |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 2. 提取一般风险准备           |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 3. 对股东的分配             |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 4. 其他                 |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| （四）股东权益内部结转           |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 1. 资本公积转增股本           |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 2. 盈余公积转增股本           |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 6. 其他                 |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| （五）专项储备               |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 1. 本期提取               |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 2. 本期使用               |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| （六）其他                 |               |                      |            |       |        |      |      |        |               |  |              |               |
| 四、本年年末余额              | 12,000,000.00 |                      | 114,422.54 |       |        |      |      |        | -1,371,270.38 |  | 6,786,954.75 | 17,530,106.91 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

周娜



王子建



公司股东（或所有者）权益变动表

编制单位：山东王寨园食品股份有限公司

单位：人民币元

| 项目                    | 股本            | 其他权益工具 |     | 资本公积       | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积       | 未分配利润        | 股东权益合计        |
|-----------------------|---------------|--------|-----|------------|-------|--------|------|------------|--------------|---------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 |            |       |        |      |            |              |               |
| 一、上年年末余额              | 12,000,000.00 |        |     | 114,422.54 |       |        |      | 223,761.29 | 2,013,851.56 | 14,352,035.39 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 其他                    |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 二、本年初余额               | 12,000,000.00 |        |     | 114,422.54 |       |        |      | 223,761.29 | 2,013,851.56 | 14,352,035.39 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 18,000,000.00 |        |     |            |       |        |      |            | 321,873.97   | 18,321,873.97 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |            |       |        |      |            | 321,873.97   | 321,873.97    |
| （二）股东投入和减少资本          | 18,000,000.00 |        |     |            |       |        |      |            |              | 18,000,000.00 |
| 1. 股东投入的普通股           | 18,000,000.00 |        |     |            |       |        |      |            |              | 18,000,000.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额      |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 4. 其他                 |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| （三）利润分配               |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 2. 提取一般风险准备           |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 3. 对股东的分配             |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 4. 其他                 |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| （四）股东权益内部结转           |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 1. 资本公积转增股本           |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 2. 盈余公积转增股本           |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 6. 其他                 |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| （五）专项储备               |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 1. 本期提取               |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 2. 本期使用               |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| （六）其他                 |               |        |     |            |       |        |      |            |              |               |
| 四、本年年末余额              | 30,000,000.00 |        |     | 114,422.54 |       |        |      | 223,761.29 | 2,335,725.53 | 32,673,903.36 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

王子建印

王庆印

周娜印





公司股东（或所有者）权益变动表

单位：人民币元

| 项 目                   | 2022年度        |               |            |       |        | 未分配利润         | 盈余公积       | 其他综合收益 | 专项储备 | 股东权益合计        |
|-----------------------|---------------|---------------|------------|-------|--------|---------------|------------|--------|------|---------------|
|                       | 股本            | 其他权益工具        | 资本公积       | 减：库存股 | 其他综合收益 |               |            |        |      |               |
| 一、上年年末余额              | 12,000,000.00 | 其他权益工具<br>永续债 | 114,422.54 |       |        | -1,197,200.44 |            |        |      | 10,917,222.10 |
| 加：会计政策变更              |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 前期差错更正                |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 其他                    |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 二、本年初余额               | 12,000,000.00 |               | 114,422.54 |       |        | -1,197,200.44 |            |        |      | 10,917,222.10 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| （一）综合收益总额             |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| （二）股东投入和减少资本          |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 1. 股东投入的普通股           |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额      |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 4. 其他                 |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| （三）利润分配               |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 1. 提取盈余公积             |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 2. 提取一般风险准备           |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 3. 对股东的分配             |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 4. 其他                 |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| （四）股东权益内部结转           |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 1. 资本公积转增股本           |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 2. 盈余公积转增股本           |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 6. 其他                 |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| （五）专项储备               |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 1. 本期提取               |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 2. 本期使用               |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| （六）其他                 |               |               |            |       |        |               |            |        |      |               |
| 四、本年年末余额              | 12,000,000.00 |               | 114,422.54 |       |        | 2,013,851.56  | 223,761.29 |        |      | 14,352,035.39 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

周娜

王庆

王子建

周娜

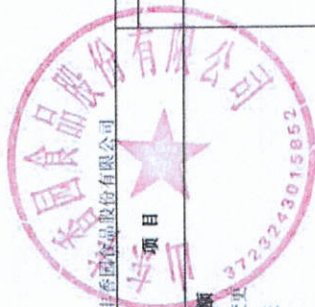


公司股东（或所有者）权益变动表

单位：人民币元

| 项 目                   | 股本            | 其他权益工具 |     | 资本公积       | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润         | 股东权益合计        |
|-----------------------|---------------|--------|-----|------------|-------|--------|------|------|---------------|---------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 |            |       |        |      |      |               |               |
| 一、上年年末余额              | 10,000,000.00 |        |     | 114,422.54 |       |        |      |      | -4,100,911.19 | 6,013,511.35  |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 其他                    |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 二、本年初余额               | 10,000,000.00 |        |     | 114,422.54 |       |        |      |      | -4,100,911.19 | 6,013,511.35  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 2,000,000.00  |        |     |            |       |        |      |      | 2,903,710.75  | 4,903,710.75  |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |            |       |        |      |      | 2,903,710.75  | 2,903,710.75  |
| （二）股东投入和减少资本          | 2,000,000.00  |        |     |            |       |        |      |      |               | 2,000,000.00  |
| 1. 股东投入的普通股           | 2,000,000.00  |        |     |            |       |        |      |      |               | 2,000,000.00  |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额      |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 4. 其他                 |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| （三）利润分配               |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 2. 提取一般风险准备           |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 3. 对股东的分配             |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 4. 其他                 |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| （四）股东权益内部结转           |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 1. 资本公积转增股本           |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 2. 盈余公积转增股本           |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 6. 其他                 |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| （五）专项储备               |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 1. 本期提取               |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 2. 本期使用               |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| （六）其他                 |               |        |     |            |       |        |      |      |               |               |
| 四、本年年末余额              | 12,000,000.00 |        |     | 114,422.54 |       |        |      |      | -1,197,200.44 | 10,917,222.10 |

编制单位：山东丰源食品股份有限公司



公司法定代表人：

王建子

主管会计工作的公司负责人：

王庆

公司会计机构负责人：

周娜





## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司简介

公司名称：山东丰香园食品股份有限公司

注册地址：山东省滨州市无棣县海丰十一路 168 号

统一社会信用代码：913716230549926236

股本：人民币 30,000,000.00 元

法定代表人：王子建

#### 2、公司的经营范围及主要产品或提供的劳务

经营范围包括芝麻油、芝麻酱、花生酱、芝麻调和油、熟芝麻制品加工、批发、零售；农副产品收购；芝麻、玉米和小麦等农作物的种植；预包装食品及散装食品的生产、销售；备案范围内的进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

#### 3、公司历史沿革

##### （1）有限公司设立

2012 年 10 月 10 日，无棣县工商行政管理局下发（棣）登记私名预核字[2012]第 0418 号《企业名称预先核准通知书》，核准投资人王子建、范连明、刘长华投资设立的注册资本为 30 万元的企业名称为“无棣丰香园芝麻食品有限公司”（以下简称“有限公司”）。

2012 年 10 月 15 日，有限公司召开股东会，会议决议选举王子建为执行董事，选举刘长华为监事，聘任王子建为经理，并通过了《无棣丰香园芝麻食品有限公司章程》。《公司章程》显示：有限公司注册资本为人民币 30 万元，其中，王子建认缴 21 万元，占注册资本 70.00%；范连明认缴 4.5 万元，占注册资本 15.00%；刘长华认缴 4.5 万元，占注册资本 15.00%。出资方式均为货币。

2012 年 10 月 16 日，山东舜天信诚会计师事务所滨州分所出具鲁舜滨验字（2012）第 313 号《验资报告》：截至 2012 年 10 月 15 日，有限公司已收到全体股东缴纳的注册资本人民币 30 万元，出资方式为货币。

2012 年 10 月 18 日，无棣县工商行政管理局核发《企业法人营业执照》。

有限公司设立时的股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 认缴出资额      | 实缴出资额      | 出资比例（%） | 出资方式 |
|----|------|------------|------------|---------|------|
| 1  | 王子建  | 210,000.00 | 210,000.00 | 70.00   | 货币   |
| 2  | 范连明  | 45,000.00  | 45,000.00  | 15.00   | 货币   |
| 3  | 刘长华  | 45,000.00  | 45,000.00  | 15.00   | 货币   |
| 合计 |      | 300,000.00 | 300,000.00 | 100.00  | -    |

(2) 2014 年 11 月，有限公司第一次增加注册资本

2014 年 11 月 5 日，有限公司召开股东会，审议通过有限公司注册资本由 30 万元变更为 100 万元。其中，王子建货币出资 49 万元，范连明货币出资 15.5 万元，刘长华范连明货币出资 5.5 万元。变更后王子建货币出资 70 万元（占注册资本的 70%），范连明货币出资 20 万元（占注册资本的 20%），刘长华货币出资 10 万元（占注册资本的 10%）。

2014 年 11 月 6 日，无棣县工商行政管理局核准此次变更并颁发《营业执照》。

本次增资完成后，有限公司出资情况如下：

| 序号 | 股东名称 | 认缴出资额        | 实缴出资额      | 出资比例（%） | 出资方式 |
|----|------|--------------|------------|---------|------|
| 1  | 王子建  | 700,000.00   | 210,000.00 | 70.00   | 货币   |
| 2  | 范连明  | 200,000.00   | 45,000.00  | 20.00   | 货币   |
| 3  | 刘长华  | 100,000.00   | 45,000.00  | 10.00   | 货币   |
| 合计 |      | 1,000,000.00 | 300,000.00 | 100.00  | -    |

(3) 2014 年 11 月，有限公司第一次股权转让、第二次增加注册资本

2014 年 11 月 25 日，有限公司召开股东会，审议通过此次股权转让、增资事项。其一，刘长华将其在有限公司的 10 万元股权（占注册资本的 10%）依法转让给王子建，其他股东放弃优先购买权；其二，有限公司注册资本由 100 万元变更为 200 万元。其中，王子建货币出资 80 万元，范连明货币出资 20 万元。变更后王子建货币出资 160 元（占注册资本的 80%），范连明货币出资 40 万元（占注册资本的 20%）。

同日，刘长华与王子建签署《无棣丰香园芝麻食品有限公司股权转让协议》，约定刘长华将其所持有限公司 10 万元股权（占注册资本 10%）全部转让给王子建，股权转让对价为 10 万元。

2014 年 11 月 26 日，无棣县工商行政管理局核准此次变更并颁发《营业执照》。

本次增资及股权转让完成后，有限公司出资情况如下：

| 序号 | 股东名称 | 认缴出资额        | 实缴出资额        | 出资比例（%） | 出资方式 |
|----|------|--------------|--------------|---------|------|
| 1  | 王子建  | 1,600,000.00 | 1,600,000.00 | 80.00   | 货币   |
| 2  | 范连明  | 400,000.00   | 400,000.00   | 20.00   | 货币   |
| 合计 |      | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 100.00  | -    |

(4) 2019 年 9 月，有限公司第三次增加注册资本

2019 年 9 月 24 日，有限公司召开股东会，审议同意有限公司注册资本由 200 万元变更为 1000 万元。其中，王子建以货币出资 640 万元，范连明货币出资 160 万元。

2019 年 9 月 26 日，无棣县市场监督管理局核准此次变更并换发《营业执照》。

本次增资完成后，丰香园有限出资情况如下：

| 序号 | 股东名称 | 认缴出资额         | 实缴出资额         | 出资比例（%） | 出资方式 |
|----|------|---------------|---------------|---------|------|
| 1  | 王子建  | 8,000,000.00  | 8,000,000.00  | 80.00   | 货币   |
| 2  | 范连明  | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  | 20.00   | 货币   |
| 合计 |      | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 100.00  | -    |



(5) 股份公司公司设立

2019 年 9 月 30 日，山东金德会计师事务所有限公司出具鲁金德审字[2019]第 B0130 号《审计报告》，确认截至 2019 年 9 月 30 日，有限公司经审计净资产总额为 10,114,422.54 元。

2019 年 9 月 30 日，有限公司召开股东会，全体股东审议同意将公司整体变更为股份有限公司，股份公司的名称为“山东丰香园食品股份有限公司”（以下简称“股份公司”）。

2019 年 9 月 30 日，股份公司召开创立大会，审议通过了《关于山东丰香园食品股份有限公司筹办情况的报告的议案》《关于无棣丰香园芝麻食品有限公司以经审计的净资产整体变更为山东丰香园食品股份有限公司股份总额的议案》《山东丰香园食品股份有限公司设立费用的报告的议案》《关于选举山东丰香园食品股份有限公司第一届董事会董事的议案》《关于选举山东丰香园食品股份有限公司第一届监事会股东代表监事的议案》《关于公司更名为山东丰香园食品股份有限公司的议案》《关于授权董事会全权处理一切有关公司设立、登记及相关事项的议案》《关于修改公司经营范围的议案》《关于〈山东丰香园食品股份有限公司章程〉的议案》，同意有限公司经审计的账面净资产按比例折为 1000 万股，整体变更设立股份有限公司，每股面值 1 元，超出部分计入资本公积，各股东持股比例不变。

2019 年 9 月 30 日，滨州市行政审批服务局核发《营业执照》。

股份公司设立时发起人的持股数量及持股比例如下：

| 序号 | 发起人 | 持股数量（股）    | 实收资本          | 持股比例（%） | 出资方式  |
|----|-----|------------|---------------|---------|-------|
| 1  | 王子建 | 8,000,000  | 8,000,000.00  | 80.00   | 净资产折股 |
| 2  | 范连明 | 2,000,000  | 2,000,000.00  | 20.00   | 净资产折股 |
| 合计 |     | 10,000,000 | 10,000,000.00 | 100.00  | -     |

(6) 2021 年 10 月，股份公司第一次增资

2021 年 9 月 24 日，股份公司召开股东大会，审议同意公司注册资本由 1000 万元变更为 3000 万元。其中，王子建以货币出资 1600 万元，范连明以货币方式出资 400 万元。

2021 年 10 月 8 日，滨州市行政审批服务局核准此次变更并颁发《营业执照》。

本次增资完成后，股份公司出资情况如下：

| 股东名称 | 持股数量（股）    | 实收资本          | 持股比例（%） | 出资方式     |
|------|------------|---------------|---------|----------|
| 王子建  | 24,000,000 | 8,000,000.00  | 80.00   | 净资产折股、货币 |
| 范连明  | 6,000,000  | 4,000,000.00  | 20.00   | 净资产折股、货币 |
| 合计   | 30,000,000 | 12,000,000.00 | 100.00  |          |

(7) 2023 年 5 月，股份公司第一次股权转让

2023 年 5 月 10 日，王子建与滨州恒丰企业运营管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“恒丰运营”）、山东恒泰投资管理有限公司（以下简称“恒泰投资”）分别签署《股权转让协议》，约定转让予恒丰运营 240 万股股份，转让予恒泰投资 960 万股股份，股权转让对价为零。同日，范连明与恒丰运营签署《股权转让协议》，约定转让予恒丰运营 60 万股股份，股权转让对价为零。



本次股权转让完成后，股份公司出资情况如下：

| 股东名称                         | 持股数量（股）           | 实收资本                 | 持股比例（%）       | 出资方式     |
|------------------------------|-------------------|----------------------|---------------|----------|
| 王子建                          | 12,000,000        | 12,000,000.00        | 40.00%        | 净资产折股、货币 |
| 山东恒泰投资管理<br>有限公司             | 9,600,000         | 9,600,000.00         | 32.00%        | 货币       |
| 范连明                          | 5,400,000         | 5,400,000.00         | 18.00%        | 净资产折股、货币 |
| 滨州恒丰企业运营<br>管理合伙企业（有<br>限合伙） | 3,000,000         | 3,000,000.00         | 10.00%        | 货币       |
| <b>合计</b>                    | <b>30,000,000</b> | <b>30,000,000.00</b> | <b>100.00</b> |          |

#### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第四次会议于 2023 年 11 月 29 日批准。

#### 5、合并财务报表范围

本公司报告期内的合并财务报表范围及其变化情况详见本附注六、合并范围的变动和附注七、在其他主体中的权益。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定应收款项预期信用损失、固定资产折旧及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、9、附注三、15 和附注三、23。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。



### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### （2）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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法



核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

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，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。



### （3）购买子公司少数股东股权

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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。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。

## 8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。



金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公



允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。



#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### 预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 账龄组合
- 应收账款组合 2: 其他组合

C、合同资产

- 合同资产组合: 未到期质保金

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 账龄组合
- 其他应收款组合 2: 其他组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账龄        | 商业承兑汇票/应收账款/其他应收款/合同资产预期信用损失率(%) |
|-----------|----------------------------------|
| 1年以内(含1年) | 5                                |
| 1-2年(含2年) | 10                               |
| 2-3年(含3年) | 20                               |
| 3-4年(含4年) | 30                               |
| 4-5年(含5年) | 50                               |
| 5年以上      | 100                              |



### 债权投资、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。

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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



### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 10、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。



存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

## 11、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、库存商品、发出商品和合同履约成本等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、半成品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## 12、持有待售及终止经营



## （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。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

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对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

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公司处置或被本公司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”。

本公司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。

## 13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告



但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）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。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；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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、12。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，采用年限平均法按期计提折旧或摊销，具体方法如下：

| 类 别    | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率% |
|--------|---------|------|-------|
| 房屋及建筑物 | 20      | 5.00 | 4.75  |

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。



投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 类 别    | 使用年限（年） | 残值率%      | 年折旧率%                   |
|--------|---------|-----------|-------------------------|
| 房屋及建筑物 | 20      | 5.00      | 4.75                    |
| 生产设备   | 10      | 5.00      | 9.50                    |
| 运输设备   | 4       | 5.00      | 23.75                   |
| 办公设备   | 3/5     | 3.00/5.00 | 32.33/31.67/19.40/19.00 |

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

### （4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。



## 16、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 17、无形资产

本公司无形资产包括软件、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类 别 | 使用寿命 | 摊销方法 |
|-----|------|------|
| 软件  | 5 年  | 直线法  |
| 土地  | 证载年限 | 直线法  |

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

#### 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

#### 19、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。



就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。



#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在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计划义务现值的增加额；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计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。



预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 23、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司内销线下收入确认具体原则：销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户签字或盖章的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现；

本公司内销线上收入确认具体原则：公司主要通过电商平台开设直营店铺，直接面向消费者进行销售。消费者通过电商平台下单，公司根据订单委托第三方物流公司将商品交付给消费者，电商平台在消费者确认收货或系统默认收货后生成账单，公司已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认销售收入；

本公司国外产品销售确认具体原则：公司根据与客户签订的销售合同或订单，在报关、装运并取得货运单据、海关查验放行后根据报关单确认收入。

## 24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。



当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计



入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 27、租赁

### （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附注三、28。



租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。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。

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。

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。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （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。



## 融资租赁

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。

## 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。

## 租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 28、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原



等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## 29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 预计负债



本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ①新收入准则

财政部 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号-收入》（以下简称“新收入准则”），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则。本公司新旧收入准则下的确认时点没有差异。假定自本财务报表 2020 年 1 月 1 日开始全面执行新收入准则，对首次执行日前各年末营业收入归属于公司普通股股东的净利润，资产总额、归属于公司普通股股东的净资产无影响。

根据新收入准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

##### ②新租赁准则

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。要求除在境内外同时上市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其他企业自 2021 年 1 月 1 日起施行“新租赁准则”。根据准则规定，对于首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日）前已存在的合同，公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产：与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；



存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

本公司作为出租人

本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

在新租赁准则下，本公司根据新收入准则关于交易价格分摊的规定将合同对价在每个租赁组成部分和非租赁组成部分之间进行分摊。

③关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。“固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品”，包括测试固定资产可否正常运转时产出的样品等情形。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定，计入该固定资产成本。

企业按照《企业会计准则第 1 号——存货》、《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等规定，判断试运行销售是否属于企业的日常活动，并在财务报表中分别日常活动和非日常活动列示试运行销售的相关收入和成本，属于日常活动的，在“营业收入”和“营业成本”项目列示，属于非日常活动的，在“资产处置收益”等项目列示。同时，企业应当在附注中单独披露试运行销售的相关收入和成本金额、具体列报项目以及确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计等相关信息。

④关于亏损合同的判断

《企业会计准则第 13 号——或有事项》第八条第三款规定，亏损合同，是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

⑤关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的



单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

#### ⑥关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

对于企业（指发行方，下同）按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，企业应当按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

#### ⑦关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。上述规定同样适用于修改发生在等待期结束后情形。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。如果企业取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用上述规定。

### （2）重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据   | 法定税率%    |
|---------|--------|----------|
| 增值税     | 应税收入   | 0、6、9、13 |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 5        |
| 教育费附加   | 应纳流转税额 | 3        |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额 | 2        |
| 企业所得税税率 |        |          |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 纳税主体名称          | 所得税税率% |
|-----------------|--------|
| 山东丰香园食品股份有限公司   | 15     |
| 滨州丰香园商贸有限公司     | 25     |
| 滨州丰香园电子商务有限公司   | 25     |
| 济南丰香园国际贸易有限公司   | 25     |
| 无棣丰香园农业科技服务有限公司 | 25     |
| 滨州丰香园农业科技有限公司   | 25     |

## 2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），高新技术企业享受 15% 的企业所得税率，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠。2019 年 11 月 28 日，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局核准，公司取得编号为 GR201937000311 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。2022 年 12 月 12 日，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局核准，公司取得编号为 GR202237002854 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内，企业所得税率按 15% 的比例征收。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

| 项 目    | 2023.6.30    | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|--------|--------------|------------|------------|
| 库存现金   | 10,019.80    | 5,991.80   | 18,791.80  |
| 银行存款   | 2,205,024.79 | 907,478.44 | 945,022.89 |
| 其他货币资金 | 41,505.10    | 5,644.49   | 8,596.20   |
| 合 计    | 2,256,549.69 | 919,114.73 | 972,410.89 |

### 2、交易性金融资产

| 项目                     | 2023.6.30  | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|------------------------|------------|------------|------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 110,000.00 | 100.00     |            |
| 其中：理财产品                | 110,000.00 | 100.00     |            |
| 合计                     | 110,000.00 | 100.00     |            |

### 3、应收账款

#### （1）按账龄披露

| 账 龄     | 2023.6.30    | 2022.12.31   | 2021.12.31   |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 1,665,533.17 | 2,111,333.77 | 1,194,072.72 |
| 1 至 2 年 | 537,610.80   | 3,221.00     |              |
| 2 至 3 年 | 3,221.00     |              | 61,796.37    |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

|         |              |              |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 3 至 4 年 |              | 14,762.37    |              |
| 4 至 5 年 | 3,226.37     |              |              |
| 5 年以上   |              |              |              |
| 小 计     | 2,209,591.34 | 2,129,317.14 | 1,255,869.09 |
| 减：坏账准备  | 139,295.15   | 110,317.50   | 72,062.91    |
| 合 计     | 2,070,296.19 | 2,018,999.64 | 1,183,806.18 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别       | 2023.6.30    |        |            |            | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|------------|------------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |            |              |
|           | 金 额          | 比例(%)  | 金 额        | 预期信用损失率(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 |              |        |            |            |              |
| 按组合计提坏账准备 | 2,209,591.34 | 100.00 | 139,295.15 | 6.30       | 2,070,296.19 |
| 其中：账龄组合   | 2,209,591.34 | 100.00 | 139,295.15 | 6.30       | 2,070,296.19 |
| 其他组合      |              |        |            |            |              |
| 合 计       | 2,209,591.34 | 100.00 | 139,295.15 | 6.30       | 2,070,296.19 |

(续上表)

| 类 别       | 2022.12.31   |        |            |            | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|------------|------------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |            |              |
|           | 金 额          | 比例(%)  | 金 额        | 预期信用损失率(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 |              |        |            |            |              |
| 按组合计提坏账准备 | 2,129,317.14 | 100.00 | 110,317.50 | 5.18       | 2,018,999.64 |
| 其中：账龄组合   | 2,129,317.14 | 100.00 | 110,317.50 | 5.18       | 2,018,999.64 |
| 其他组合      |              |        |            |            |              |
| 合 计       | 2,129,317.14 | 100.00 | 110,317.50 | 5.18       | 2,018,999.64 |

(续上表)

| 类 别       | 2021.12.31   |       |           |            | 账面价值         |
|-----------|--------------|-------|-----------|------------|--------------|
|           | 账面余额         |       | 坏账准备      |            |              |
|           | 金 额          | 比例(%) | 金 额       | 预期信用损失率(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 |              |       |           |            |              |
| 按组合计提坏账准备 | 1,255,869.09 | 100   | 72,062.91 | 5.74       | 1,183,806.18 |
| 其中：账龄组合   | 1,255,869.09 | 100   | 72,062.91 | 5.74       | 1,183,806.18 |
| 其他组合      |              |       |           |            |              |
| 合 计       | 1,255,869.09 | 100   | 72,062.91 | 5.74       | 1,183,806.18 |

①截至 2023 年 6 月 30 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：账龄组合

| 账 龄     | 2023.6.30    |            |            |
|---------|--------------|------------|------------|
|         | 应收账款         | 坏账准备       | 预期信用损失率(%) |
| 1 年以内   | 1,665,533.17 | 83,276.68  | 5.00       |
| 1 至 2 年 | 537,610.80   | 53,761.08  | 10.00      |
| 2 至 3 年 | 3,221.00     | 644.20     | 20.00      |
| 3 至 4 年 |              |            |            |
| 4 至 5 年 | 3,226.37     | 1,613.19   | 50.00      |
| 5 年以上   |              |            |            |
| 合 计     | 2,209,591.34 | 139,295.15 | —          |

②截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 账 龄     | 2022.12.31   |            |            |
|---------|--------------|------------|------------|
|         | 应收账款         | 坏账准备       | 预期信用损失率(%) |
| 1 年以内   | 2,111,333.77 | 105,566.69 | 5.00       |
| 1 至 2 年 | 3,221.00     | 322.10     | 10.00      |
| 2 至 3 年 |              |            |            |
| 3 至 4 年 | 14,762.37    | 4,428.71   | 30.00      |
| 4 至 5 年 |              |            |            |
| 5 年以上   |              |            |            |
| 合 计     | 2,129,317.14 | 110,317.50 | —          |

③截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 账 龄     | 2021.12.31   |           |            |
|---------|--------------|-----------|------------|
|         | 应收账款         | 坏账准备      | 预期信用损失率(%) |
| 1 年以内   | 1,194,072.72 | 59,703.64 | 5.00       |
| 1 至 2 年 |              |           |            |
| 2 至 3 年 | 61,796.37    | 12,359.27 | 20.00      |
| 3 至 4 年 |              |           |            |
| 4 至 5 年 |              |           |            |
| 5 年以上   |              |           |            |
| 合 计     | 1,255,869.09 | 72,062.91 |            |

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

|            | 坏账准备金额     |
|------------|------------|
| 2021.01.01 | 36,746.36  |
| 本期计提       | 35,316.55  |
| 本期收回或转回    |            |
| 本期核销       |            |
| 2021.12.31 | 72,062.91  |
| 本期计提       | 38,254.59  |
| 本期收回或转回    |            |
| 本期核销       |            |
| 2022.12.31 | 110,317.50 |
| 本期计提       | 28,977.65  |
| 本期收回或转回    |            |
| 本期核销       |            |
| 2023.6.30  | 139,295.15 |

(4) 各报告期实际核销的应收账款情况

各报告期无实际核销的应收账款

(5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2023年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

| 单位名称          | 应收账款<br>期末余额 | 占应收账款期末余额<br>合计数的比例% | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|--------------|----------------------|--------------|
| 沧州江粮进出口贸易有限公司 | 448,087.50   | 20.28                | 22,404.38    |
| 宜春十九度电子商务有限公司 | 285,463.20   | 12.92                | 28,546.32    |
| 上海九穗农业科技有限公司  | 279,366.72   | 12.64                | 13,968.56    |
| 无棣康力德食品有限公司   | 166,480.00   | 7.53                 | 8,324.00     |
| 天津石本食品工业有限公司  | 121,615.00   | 5.50                 | 6,080.75     |
| 合 计           | 1,301,012.42 | 58.87                | 79,324.01    |

截至2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

| 单位名称          | 应收账款<br>期末余额 | 占应收账款期末余额<br>合计数的比例% | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|--------------|----------------------|--------------|
| 宜春十九度电子商务有限公司 | 506,713.87   | 23.80                | 25,335.69    |
| 上海九穗农业科技有限公司  | 476,469.52   | 22.38                | 23,823.48    |
| 沧州江粮进出口贸易有限公司 | 233,100.00   | 10.95                | 11,655.00    |
| 无棣康力德食品有限公司   | 148,980.00   | 7.00                 | 7,449.00     |
| 天津石本食品工业有限公司  | 116,625.00   | 5.48                 | 5,831.25     |
| 合 计           | 1,481,888.39 | 69.61                | 74,094.42    |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

| 单位名称             | 应收账款<br>期末余额 | 占应收账款期末余额<br>合计数的比例% | 坏账准备<br>期末余额 |
|------------------|--------------|----------------------|--------------|
| 上海九穗农业科技有限公司     | 672,728.00   | 53.57                | 33,636.40    |
| MD Eurotrade Ltd | 255,561.96   | 20.35                | 12,778.10    |
| 安徽启旭贝贝食品贸易有限公司   | 113,128.60   | 9.01                 | 5,656.43     |
| 天津石本食品工业有限公司     | 112,200.00   | 8.93                 | 5,610.00     |
| 山东鑫义食品科技股份有限公司   | 35,400.00    | 2.82                 | 7,080.00     |
| 合 计              | 1,189,018.56 | 94.68                | 64,760.93    |

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

| 账 龄   | 2023.6.30  | 2022.12.31 | 2021.12.31   |
|-------|------------|------------|--------------|
| 1 年以内 | 674,878.64 | 114,422.00 | 2,412,564.20 |
| 合 计   | 674,878.64 | 114,422.00 | 2,412,564.20 |

(2) 各报告期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

| 单位名称               | 预付款项<br>期末余额 | 占预付款项期末余额<br>合计数的比例% |
|--------------------|--------------|----------------------|
| 山东汐月文化娱乐有限责任公司     | 100,000.00   | 14.82                |
| 福州元领文化传媒有限公司       | 95,000.00    | 14.08                |
| 北京引企成国际会展有限公司      | 78,200.00    | 11.59                |
| 阿里巴巴（中国）网络技术有限公司   | 69,800.00    | 10.34                |
| 梅斯拓普（北京）国际商务会展有限公司 | 63,125.00    | 9.35                 |
| 合 计                | 406,125.00   | 60.18                |

截至 2022 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

| 单位名称           | 预付款项<br>期末余额 | 占预付款项期末余额<br>合计数的比例% |
|----------------|--------------|----------------------|
| 徐州盛田玻璃制品有限公司   | 50,000.00    | 43.70                |
| 临沂铭塑实业有限公司     | 27,000.00    | 23.60                |
| 烟台大全制罐有限公司     | 15,000.00    | 13.11                |
| 沧州中飞塑料包装有限公司   | 9,725.00     | 8.50                 |
| 国仁生物科技（青岛）有限公司 | 7,872.00     | 6.88                 |
| 合 计            | 109,597.00   | 95.79                |

截至 2021 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称         | 预付款项<br>期末余额 | 占预付款项期末余额<br>合计数的比例% |
|--------------|--------------|----------------------|
| 山东冻辰食品有限公司   | 2,267,626.00 | 93.99                |
| 滨州盛龙包装有限公司   | 50,000.00    | 2.07                 |
| 山东雁王食品科技有限公司 | 25,500.00    | 1.06                 |
| 惠民县孙武街道启嘉手机店 | 22,550.00    | 0.93                 |
| 德州华奕包装制品有限公司 | 14,900.00    | 0.62                 |
| 合 计          | 2,380,576.00 | 98.67                |

5、其他应收款

| 项 目   | 2023.6.30    | 2022.12.31   | 2021.12.31   |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 应收利息  | 550,998.00   | 536,911.50   | 385,819.47   |
| 应收股利  |              |              |              |
| 其他应收款 | 2,094,311.95 | 8,683,157.89 | 7,282,525.11 |
| 合 计   | 2,645,309.95 | 9,220,069.39 | 7,668,344.58 |

(1) 应收利息

①按账龄披露

| 账 龄     | 2023.6.30  | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|---------|------------|------------|------------|
| 1 年以内   | 99,493.91  | 198,987.83 | 139,706.77 |
| 1 至 2 年 | 198,987.83 | 139,706.77 | 54,094.88  |
| 2 至 3 年 | 139,706.77 | 54,094.88  | 255,515.81 |
| 3 至 4 年 | 54,094.88  | 255,515.81 |            |
| 4 至 5 年 | 255,515.81 |            |            |
| 5 年以上   |            |            |            |
| 小 计     | 747,799.20 | 648,305.29 | 449,317.46 |
| 减：坏账准备  | 196,801.20 | 111,393.79 | 63,497.99  |
| 合 计     | 550,998.00 | 536,911.50 | 385,819.47 |

②应收利息分类

| 项 目    | 2023.6.30  | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|--------|------------|------------|------------|
| 定期存款   |            |            |            |
| 委托贷款   |            |            |            |
| 债券投资   |            |            |            |
| 其他     | 747,799.20 | 648,305.29 | 449,317.46 |
| 小 计    | 747,799.20 | 648,305.29 | 449,317.46 |
| 减：坏账准备 | 196,801.20 | 111,393.79 | 63,497.99  |
| 合 计    | 550,998.00 | 536,911.50 | 385,819.47 |

③各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计        |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| 2022 年 12 月 31 日余额    |                            | 111,393.79                           |                                      | 111,393.79 |
| 2022 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |            |
| --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                  |                            | 85,407.41                            |                                      | 85,407.41  |
| 本期转回                  |                            |                                      |                                      |            |
| 本期转销                  |                            |                                      |                                      |            |
| 本期核销                  |                            |                                      |                                      |            |
| 2023 年 6 月 30 日余额     |                            | 196,801.20                           |                                      | 196,801.20 |

（续上表）

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计        |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| 2021 年 12 月 31 日余额    |                            | 63,497.99                            |                                      | 63,497.99  |
| 2021 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |            |
| --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                  |                            | 47,895.80                            |                                      | 47,895.80  |
| 本期转回                  |                            |                                      |                                      |            |
| 本期转销                  |                            |                                      |                                      |            |
| 本期核销                  |                            |                                      |                                      |            |
| 2022 年 12 月 31 日余额    |                            | 111,393.79                           |                                      | 111,393.79 |

（续上表）

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计       |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------|
| 2020 年 12 月 31 日余额    |                            | 28,256.33                            |                                      | 28,256.33 |
| 2020 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |           |
| --转入第二阶段              |                            |                                      |                                      |           |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 坏账准备               | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计       |
|--------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------|
| --转入第三阶段           |                            |                                      |                                      |           |
| --转回第二阶段           |                            |                                      |                                      |           |
| --转回第一阶段           |                            |                                      |                                      |           |
| 本期计提               |                            | 35,241.66                            |                                      | 35,241.66 |
| 本期转回               |                            |                                      |                                      |           |
| 本期转销               |                            |                                      |                                      |           |
| 本期核销               |                            |                                      |                                      |           |
| 2021 年 12 月 31 日余额 |                            | 63,497.99                            |                                      | 63,497.99 |

④各报告期期末重要应收利息单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，重要应收利息单位情况如下：

| 单位名称          | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|---------------|-------|-------------------------|--------------|
| 滨州市绿洲密封制品有限公司 | 利息   | 747,799.20    | 1-5 年 | 100.00                  | 196,801.20   |
| 合 计           |      | 747,799.20    |       | 100.00                  | 196,801.20   |

截至 2022 年 12 月 31 日，重要应收利息单位情况如下：

| 单位名称          | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|---------------|-------|-------------------------|--------------|
| 滨州市绿洲密封制品有限公司 | 利息   | 648,305.29    | 1-4 年 | 100.00                  | 111,393.79   |
| 合 计           |      | 648,305.29    |       | 100.00                  | 111,393.79   |

截至 2021 年 12 月 31 日，重要应收利息单位情况如下：

| 单位名称          | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|---------------|-------|-------------------------|--------------|
| 滨州市绿洲密封制品有限公司 | 利息   | 449,317.46    | 1-3 年 | 100.00                  | 63,497.99    |
| 合 计           |      | 449,317.46    |       | 100.00                  | 63,497.99    |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄     | 2023.6.30    | 2022.12.31   | 2021.12.31   |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 1,058,412.40 | 6,846,004.60 | 5,800,763.13 |
| 1 至 2 年 | 13,000.00    | 1,015,211.28 |              |
| 2 至 3 年 | 1,015,211.28 |              | 633,052.02   |
| 3 至 4 年 |              | 526,820.10   | 1,792,632.50 |
| 4 至 5 年 | 526,620.10   | 1,792,632.50 |              |
| 5 年以上   | 1,792,632.50 |              |              |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 账 龄    | 2023.6.30    | 2022.12.31    | 2021.12.31   |
|--------|--------------|---------------|--------------|
| 小 计    | 4,405,876.28 | 10,180,668.48 | 8,226,447.65 |
| 减：坏账准备 | 2,311,564.33 | 1,497,510.59  | 943,922.54   |
| 合 计    | 2,094,311.95 | 8,683,157.89  | 7,282,525.11 |

②按款项性质披露

| 项 目 | 2023.6.30    |              |              |
|-----|--------------|--------------|--------------|
|     | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值         |
| 保证金 | 169,000.00   | 17,200.00    | 151,800.00   |
| 备用金 | 32,821.98    |              | 32,821.98    |
| 往来款 | 4,204,054.30 | 2,294,364.33 | 1,909,689.97 |
| 合 计 | 4,405,876.28 | 2,311,564.33 | 2,094,311.95 |

（续上表）

| 项 目 | 2022.12.31    |              |              |
|-----|---------------|--------------|--------------|
|     | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值         |
| 保证金 | 31,000.00     | 6,050.00     | 24,950.00    |
| 备用金 | 13,460.98     |              | 13,460.98    |
| 往来款 | 10,136,207.50 | 1,491,460.59 | 8,644,746.91 |
| 合 计 | 10,180,668.48 | 1,497,510.59 | 8,683,157.89 |

（续上表）

| 项 目 | 2021.12.31   |            |              |
|-----|--------------|------------|--------------|
|     | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
| 保证金 | 18,000.00    | 3,600.00   | 14,400.00    |
| 备用金 | 210,315.29   |            | 210,315.29   |
| 往来款 | 7,998,132.36 | 940,322.54 | 7,057,809.82 |
| 合 计 | 8,226,447.65 | 943,922.54 | 7,282,525.11 |

③各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计          |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| 2022 年 12 月 31 日余额    |                            | 1,497,510.59                         |                                      | 1,497,510.59 |
| 2022 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |              |
| --转入第二阶段              |                            |                                      |                                      |              |
| --转入第三阶段              |                            |                                      |                                      |              |
| --转回第二阶段              |                            |                                      |                                      |              |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 坏账准备              | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计          |
|-------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| --转回第一阶段          |                            |                                      |                                      |              |
| 本期计提              |                            | 814,053.74                           |                                      | 814,053.74   |
| 本期转回              |                            |                                      |                                      |              |
| 本期转销              |                            |                                      |                                      |              |
| 本期核销              |                            |                                      |                                      |              |
| 2023 年 6 月 30 日余额 |                            | 2,311,564.33                         |                                      | 2,311,564.33 |

(续上表)

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计          |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| 2021 年 12 月 31 日余额    |                            | 943,922.54                           |                                      | 943,922.54   |
| 2021 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |              |
| --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                  |                            | 553,588.05                           |                                      | 553,588.05   |
| 本期转回                  |                            |                                      |                                      |              |
| 本期转销                  |                            |                                      |                                      |              |
| 本期核销                  |                            |                                      |                                      |              |
| 2022 年 12 月 31 日余额    |                            | 1,497,510.59                         |                                      | 1,497,510.59 |

(续上表)

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计        |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| 2020 年 12 月 31 日余额    |                            | 552,633.50                           |                                      | 552,633.50 |
| 2020 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |            |
| --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                  |                            | 391,289.04                           |                                      | 391,289.04 |
| 本期转回                  |                            |                                      |                                      |            |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 坏账准备               | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计        |
|--------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| 本期转销               |                            |                                      |                                      |            |
| 本期核销               |                            |                                      |                                      |            |
| 2021 年 12 月 31 日余额 |                            | 943,922.54                           |                                      | 943,922.54 |

④各报告期实际核销的其他应收款情况

各报告期无实际核销的应收账款

⑤各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

| 单位名称            | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄      | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|-----------------|------|---------------|---------|-------------------------|--------------|
| 滨州市绿洲密封制品有限公司   | 往来款  | 3,316,463.88  | 1-5 年以上 | 75.27                   | 2,249,984.81 |
| 无棣县美泰水产有限公司     | 往来款  | 800,000.00    | 1 年以内   | 18.16                   | 40,000.00    |
| 陈文强             | 往来款  | 70,000.00     | 1 年以内   | 1.59                    | 3,500.00     |
| 支付宝（中国）网络技术有限公司 | 保证金  | 50,000.00     | 1 年以内   | 1.13                    | 2,500.00     |
| 成都快购科技有限公司      | 保证金  | 20,500.00     | 1 年以内   | 0.47                    | 1,025.00     |
| 合 计             |      | 4,256,963.88  |         | 96.62                   | 2,297,009.81 |

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

| 单位名称          | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|---------------|-------|-------------------------|--------------|
| 范连明           | 往来款  | 6,000,000.00  | 1 年以内 | 58.94                   | 300,000.00   |
| 滨州市绿洲密封制品有限公司 | 往来款  | 3,316,463.88  | 1-5 年 | 32.58                   | 1,150,423.41 |
| 无棣县美泰水产有限公司   | 往来款  | 800,000.00    | 1 年以内 | 7.86                    | 40,000.00    |
| 社保个人承担部分      | 往来款  | 19,063.62     | 1 年以内 | 0.19                    | 953.18       |
| 高立泽           | 备用金  | 13,460.98     | 1 年以内 | 0.13                    |              |
| 合 计           |      | 10,148,988.48 |       | 99.70                   | 1,491,376.59 |

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

| 单位名称          | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|---------------|-------|-------------------------|--------------|
| 滨州市绿洲密封制品有限公司 | 往来款  | 3,316,463.88  | 1-4 年 | 40.31                   | 690,274.33   |
| 滨州市滨城区人民法院    | 往来款  | 2,410,464.56  | 1 年以内 | 29.30                   | 120,523.23   |
| 无棣建丰油料种植专业合作社 | 往来款  | 2,150,000.00  | 1 年以内 | 26.14                   | 107,500.00   |
| 高立泽           | 备用金  | 200,315.29    | 1 年以内 | 2.44                    |              |
| 无棣古城旅游管理有限公司  | 往来款  | 76,031.92     | 2-3 年 | 0.92                    | 15,206.38    |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|------|------|---------------|----|-------------------------|--------------|
| 合 计  |      | 8,153,275.65  |    | 99.11                   | 933,503.94   |

6、存货

(1) 存货分类

| 存货种类 | 2023.6.30    |      |              |
|------|--------------|------|--------------|
|      | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料  | 8,348,225.37 |      | 8,348,225.37 |
| 库存商品 | 1,529,879.97 |      | 1,529,879.97 |
| 在产品  |              |      |              |
| 其他   |              |      |              |
| 合 计  | 9,878,105.34 |      | 9,878,105.34 |

(续上表)

| 存货种类 | 2022.12.31   |      |              |
|------|--------------|------|--------------|
|      | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料  | 8,623,709.61 |      | 8,623,709.61 |
| 库存商品 | 697,561.29   |      | 697,561.29   |
| 在产品  |              |      |              |
| 其他   |              |      |              |
| 合 计  | 9,321,270.90 |      | 9,321,270.90 |

(续上表)

| 存货种类 | 2021.12.31   |      |              |
|------|--------------|------|--------------|
|      | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料  | 7,521,161.95 |      | 7,521,161.95 |
| 库存商品 | 2,046,178.49 |      | 2,046,178.49 |
| 在产品  |              |      |              |
| 其他   |              |      |              |
| 合 计  | 9,567,340.44 |      | 9,567,340.44 |

7、其他流动资产

| 项 目     | 2023.6.30 | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|---------|-----------|------------|------------|
| 待认证进项税额 | 93,598.14 | 369,356.06 | 454,625.89 |
| 预缴所得税   |           |            |            |
| 合 计     | 93,598.14 | 369,356.06 | 454,625.89 |

8、固定资产



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目    | 2023.6.30     | 2022.12.31    | 2021.12.31   |
|--------|---------------|---------------|--------------|
| 固定资产   | 28,206,676.22 | 29,244,435.26 | 6,636,978.31 |
| 固定资产清理 |               |               |              |
| 合 计    | 28,206,676.22 | 29,244,435.26 | 6,636,978.31 |

(1) 固定资产

① 固定资产情况

| 项 目                | 房屋及建筑物        | 运输设备         | 办公设备         | 生产设备         | 合 计           |
|--------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值             |               |              |              |              |               |
| 1.2022.12.31       | 21,218,650.24 | 1,352,663.61 | 2,024,289.99 | 8,901,238.19 | 33,496,842.03 |
| 2.本期增加金额           | -             |              | 63,642.43    | 274,845.14   | 338,487.57    |
| (1) 购置             |               |              | 63,642.43    | 274,845.14   | 338,487.57    |
| (2) 在建工程转入         | -             |              |              |              | -             |
| 3.本期减少金额           |               |              |              |              |               |
| 处置或报废              |               |              |              |              |               |
| 4. 2023.6.30       | 21,218,650.24 | 1,352,663.61 | 2,087,932.42 | 9,176,083.33 | 33,835,329.60 |
| 二、累计折旧             |               |              |              |              |               |
| 1.2022.12.31       | 671,090.34    | 881,155.54   | 796,924.46   | 1,903,236.43 | 4,252,406.77  |
| 2.本期增加金额           | 503,942.93    | 148,720.92   | 197,779.32   | 525,803.44   | 1,376,246.61  |
| (1) 计提             | 503,942.93    | 148,720.92   | 197,779.32   | 525,803.44   | 1,376,246.61  |
| (2) 使用权资产转入        |               |              |              |              |               |
| 3.本期减少金额           |               |              |              |              |               |
| 处置或报废              |               |              |              |              |               |
| 4. 2023.6.30       | 1,175,033.27  | 1,029,876.46 | 994,703.78   | 2,429,039.87 | 5,628,653.38  |
| 三、减值准备             |               |              |              |              |               |
| 1.2022.12.31       |               |              |              |              |               |
| 2.本期增加金额           |               |              |              |              |               |
| 3.本期减少金额           |               |              |              |              |               |
| 4. 2023.6.30       |               |              |              |              |               |
| 四、账面价值             |               |              |              |              |               |
| 1. 2023.6.30 账面价值  | 20,043,616.97 | 322,787.15   | 1,093,228.64 | 6,747,043.46 | 28,206,676.22 |
| 2. 2022.12.31 账面价值 | 20,547,559.90 | 471,508.07   | 1,227,365.53 | 6,998,001.76 | 29,244,435.26 |

(续上表)

| 项 目           | 房屋及建筑物        | 运输设备         | 办公设备         | 生产设备         | 合 计           |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值        |               |              |              |              |               |
| 1. 2021.12.31 |               | 1,291,557.42 | 1,001,358.18 | 6,370,108.73 | 8,663,024.33  |
| 2.本期增加金额      | 21,218,650.24 | 61,106.19    | 1,022,931.81 | 2,553,253.35 | 24,855,941.59 |
| 购置            |               | 61,106.19    | 412,931.79   | 997,999.02   | 1,472,037.00  |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目                | 房屋及建筑物        | 运输设备         | 办公设备         | 生产设备         | 合 计           |
|--------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 在建工程转入             | 21,218,650.24 |              | 610,000.02   | 1,555,254.33 | 23,383,904.59 |
| 3.本期减少金额           |               |              |              | 22,123.89    | 22,123.89     |
| 处置                 |               |              |              | 22,123.89    | 22,123.89     |
| 4. 2022.12.31      | 21,218,650.24 | 1,352,663.61 | 2,024,289.99 | 8,901,238.19 | 33,496,842.03 |
| 二、累计折旧             |               |              |              |              |               |
| 1. 2021.12.31      |               | 585,420.27   | 397,068.41   | 1,043,557.34 | 2,026,046.02  |
| 2.本期增加金额           | 671,090.34    | 295,735.27   | 399,856.05   | 861,780.89   | 2,228,462.55  |
| 计提                 | 671,090.34    | 295,735.27   | 399,856.05   | 861,780.89   | 2,228,462.55  |
| 3.本期减少金额           |               |              |              | 2,101.80     | 2,101.80      |
| 处置                 |               |              |              | 2,101.80     | 2,101.80      |
| 4. 2022.12.31      | 671,090.34    | 881,155.54   | 796,924.46   | 1,903,236.43 | 4,252,406.77  |
| 三、减值准备             |               |              |              |              |               |
| 1. 2021.12.31      |               |              |              |              |               |
| 2.本期增加金额           |               |              |              |              |               |
| 3.本期减少金额           |               |              |              |              |               |
| 4. 2022.12.31      |               |              |              |              |               |
| 四、账面价值             |               |              |              |              |               |
| 1. 2022.12.31 账面价值 | 20,547,559.90 | 471,508.07   | 1,227,365.53 | 6,998,001.76 | 29,244,435.26 |
| 2. 2021.12.31 账面价值 |               | 706,137.15   | 604,289.77   | 5,326,551.39 | 6,636,978.31  |

（续上表）

| 项 目           | 房屋及建筑物 | 运输设备         | 办公设备         | 生产设备         | 合 计          |
|---------------|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值        |        |              |              |              |              |
| 1. 2020.12.31 |        | 1,291,557.42 | 650,156.31   | 4,116,796.74 | 6,058,510.47 |
| 2.本期增加金额      |        |              | 351,201.87   | 2,253,311.99 | 2,604,513.86 |
| 购置            |        |              | 351,201.87   | 2,253,311.99 | 2,604,513.86 |
| 3.本期减少金额      |        |              |              |              |              |
| 4. 2021.12.31 |        | 1,291,557.42 | 1,001,358.18 | 6,370,108.73 | 8,663,024.33 |
| 二、累计折旧        |        |              |              |              |              |
| 1. 2020.12.31 |        | 286,821.57   | 210,381.38   | 449,424.63   | 946,627.58   |
| 2.本期增加金额      |        | 298,598.70   | 186,687.03   | 594,132.71   | 1,079,418.44 |
| 计提            |        | 298,598.70   | 186,687.03   | 594,132.71   | 1,079,418.44 |
| 3.本期减少金额      |        |              |              |              |              |
| 4. 2021.12.31 |        | 585,420.27   | 397,068.41   | 1,043,557.34 | 2,026,046.02 |
| 三、减值准备        |        |              |              |              |              |
| 1. 2020.12.31 |        |              |              |              |              |
| 2.本期增加金额      |        |              |              |              |              |
| 3.本期减少金额      |        |              |              |              |              |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目                | 房屋及建筑物 | 运输设备         | 办公设备       | 生产设备         | 合 计          |
|--------------------|--------|--------------|------------|--------------|--------------|
| 4. 2021.12.31      |        |              |            |              |              |
| 四、账面价值             |        |              |            |              |              |
| 1. 2021.12.31 账面价值 |        | 706,137.15   | 604,289.77 | 5,326,551.39 | 6,636,978.31 |
| 2. 2020.12.31 账面价值 |        | 1,004,735.85 | 439,774.93 | 3,667,372.11 | 5,111,882.89 |

②各报告期暂时闲置的固定资产情况

各报告期无暂时闲置的固定资产

③各报告期通过融资租赁租入的固定资产情况

各报告期无通过融资租入的固定资产

④各报告期通过经营租赁租出的固定资产

各报告期无通过经营租赁租出的固定资产

⑤报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目 | 账面价值       | 未办妥产权证书原因 |
|-----|------------|-----------|
| 门卫  | 340,969.31 | 办理中       |

⑥报告期期末所有权或使用权受到限制的固定资产情况

| 项 目              | 期末账面价值       |
|------------------|--------------|
| 办公楼              | 5,283,915.92 |
| 鲁 MV997W 帕萨特     | 20,974.84    |
| 鲁 M3178T 奥迪      | 36,200.22    |
| 全自动灌装封口机等 35 项资产 | 1,047,210.41 |
| 合 计              | 6,388,301.39 |

说明:

2023 年 3 月公司与中国农业银行无棣县支行签订 37100620230009402 号担保合同将公司鲁（2023）无棣县不动产权第 0000125 号不动产抵押，抵押物所担保的债权确定期间自 2023 年 3 月 13 日至 2026 年 3 月 12 日，截至 2023 年 6 月 30 日本项抵押借款余额为 10,000,000.00 元。

2020 年 7 月公司与中国工商银行股份有限公司无棣支行签订 0161300031-2020 年无棣（抵）字 0716 号担保合同将公司运输设备鲁 MV997W（车辆识别到代码:LSVCD6C46KN095380）、鲁 M3178T（车辆识别代码:LFV3A24K7K3165362）抵押，抵押物所担保的债权确定期间自 2020 年 7 月 15 日至 2025 年 7 月 15 日，截至 2023 年 6 月 30 日本项抵押借款余额为 5,000,000.00 元。

2020 年 7 月公司与中国工商银行股份有限公司无棣支行签订 0161300031-2020 年无棣（抵）字 0717 号担保合同将公司全自动灌装封口机等 35 项资产抵押，抵押物所担保的债权确定期间自 2020 年 7 月 15 日至 2025 年 7 月 15 日，截至 2023 年 6 月 30 日本项抵押借款余

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

额为 5,000,000.00 元。

9、在建工程

| 项 目  | 2023.6.30    | 2022.12.31   | 2021.12.31    |
|------|--------------|--------------|---------------|
| 在建工程 | 7,439,638.76 | 6,238,666.25 | 22,559,676.84 |
| 工程物资 |              |              |               |
| 合 计  | 7,439,638.76 | 6,238,666.25 | 22,559,676.84 |

在建工程明细

| 项 目    | 2023.6.30    |      |              |
|--------|--------------|------|--------------|
|        | 账面余额         | 减值准备 | 账面净值         |
| 仓库     | 2,827,058.48 |      | 2,827,058.48 |
| 转盘式装盒机 | 70,796.46    |      | 70,796.46    |
| 全自动包装线 | 204,424.78   |      | 204,424.78   |
| 数字化车间  | 7,000.00     |      | 7,000.00     |
| 冷库     | 4,142,607.00 |      | 4,142,607.00 |
| 其他     | 187,752.04   |      | 187,752.04   |
| 合 计    | 7,439,638.76 |      | 7,439,638.76 |

（续上表）

| 项 目    | 2022.12.31   |      |              |
|--------|--------------|------|--------------|
|        | 账面余额         | 减值准备 | 账面净值         |
| 仓库     | 2,197,743.06 |      | 2,197,743.06 |
| 冷库     | 3,970,126.73 |      | 3,970,126.73 |
| 转盘式装盒机 | 70,796.46    |      | 70,796.46    |
| 合 计    | 6,238,666.25 |      | 6,238,666.25 |

（续上表）

| 项 目     | 2021.12.31   |      |              |
|---------|--------------|------|--------------|
|         | 账面余额         | 减值准备 | 账面净值         |
| 厂房      | 9,118,472.24 |      | 9,118,472.24 |
| 办公楼     | 3,873,730.08 |      | 3,873,730.08 |
| 围墙      | 340,981.84   |      | 340,981.84   |
| 化验室     | 1,441,909.60 |      | 1,441,909.60 |
| 硬化路面    | 1,330,557.64 |      | 1,330,557.64 |
| 芝麻预处理设备 | 847,524.75   |      | 847,524.75   |
| 仓库      | 984,260.25   |      | 984,260.25   |
| 厕所      | 38,500.00    |      | 38,500.00    |
| 冷库      | 3,518,731.71 |      | 3,518,731.71 |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目  | 2021.12.31    |      |
|------|---------------|------|
|      | 账面余额          | 减值准备 |
| 配套工程 | 1,065,008.73  |      |
| 合 计  | 22,559,676.84 |      |

重要在建工程项目变动情况

| 工程名称   | 2022.12.31   | 本期增加         | 转入固定资产 | 其他减少 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率% | 2023.6.30    |
|--------|--------------|--------------|--------|------|-----------|--------------|-----------|--------------|
| 仓库     | 2,197,743.06 | 629,315.42   |        |      |           |              |           | 2,827,058.48 |
| 冷库     | 3,970,126.73 | 172,480.27   |        |      |           |              |           | 4,142,607.00 |
| 转盘式装盒机 | 70,796.46    |              |        |      |           |              |           | 70,796.46    |
| 全自动包装线 |              | 204,424.78   |        |      |           |              |           | 204,424.78   |
| 数字化车间  |              | 7,000.00     |        |      |           |              |           | 7,000.00     |
| 其他     |              | 187,752.04   |        |      |           |              |           | 187,752.04   |
| 合 计    | 6,238,666.25 | 1,200,972.51 |        |      |           |              |           | 7,439,638.76 |

重要在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称   | 预算数          | 工程累计投入占预算比例% | 工程进度  | 资金来源 |
|--------|--------------|--------------|-------|------|
| 仓库     | 3,000,000.00 | 94.24        | 96.57 | 自筹   |
| 转盘式装盒机 | 100,000.00   | 70.80        | 70.80 | 自筹   |
| 全自动包装线 | 300,000.00   | 68.14        | 68.14 | 自筹   |
| 数字化车间  | 500,000.00   | 1.40         | 61.40 | 自筹   |
| 冷库     | 5,000,000.00 | 82.85        | 82.85 | 自筹   |
| 其他     | 300,000.00   | 62.58        | 62.58 | 自筹   |
| 合 计    | 9,200,000.00 | 80.87        | 84.89 |      |

（续上表）

| 工程名称    | 2021.12.31   | 本期增加         | 转入固定资产       | 其他减少 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率% | 2022.12.31   |
|---------|--------------|--------------|--------------|------|-----------|--------------|-----------|--------------|
| 厂房      | 9,118,472.24 | 854,157.68   | 9,972,629.92 |      |           |              |           |              |
| 办公楼     | 3,873,730.08 | 1,720,181.79 | 5,593,911.87 |      |           |              |           |              |
| 围墙      | 340,981.84   | 350,801.90   | 691,783.74   |      |           |              |           |              |
| 化验室     | 1,441,909.60 | 984,817.77   | 2,426,727.37 |      |           |              |           |              |
| 硬化路面    | 1,330,557.64 | 682,077.47   | 2,012,635.11 |      |           |              |           |              |
| 芝麻预处理设备 | 847,524.75   | 53,071.46    | 900,596.21   |      |           |              |           |              |
| 仓库      | 984,260.25   | 1,213,482.81 |              |      |           |              |           | 2,197,743.06 |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 工程名称   | 2021.12.31    | 本期增加         | 转入固定资<br>产    | 其他<br>减少 | 利息资<br>本化累<br>计金额 | 其中：<br>本期利<br>息资本<br>化金额 | 本期利<br>息资本<br>化率% | 2022.12.31   |
|--------|---------------|--------------|---------------|----------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------|
| 厕所     | 38,500.00     | 16,195.00    | 54,695.00     |          |                   |                          |                   |              |
| 冷库     | 3,518,731.71  | 451,395.02   |               |          |                   |                          |                   | 3,970,126.73 |
| 配套工程   | 1,065,008.73  | 199,649.41   | 1,264,658.14  |          |                   |                          |                   |              |
| 车棚     |               | 105,293.99   | 105,293.99    |          |                   |                          |                   |              |
| 门卫     |               | 360,973.24   | 360,973.24    |          |                   |                          |                   |              |
| 转盘式装盒机 |               | 70,796.46    |               |          |                   |                          |                   | 70,796.46    |
| 合 计    | 22,559,676.84 | 7,062,894.00 | 23,383,904.59 |          |                   |                          |                   | 6,238,666.25 |

重要在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称   | 预算数          | 工程累计投入占<br>预算比例% | 工程进度% | 资金来源 |
|--------|--------------|------------------|-------|------|
| 仓库     | 3,000,000.00 | 73.26            | 73.49 | 自筹   |
| 冷库     | 5,000,000.00 | 79.40            | 79.40 | 自筹   |
| 转盘式装盒机 | 100,000.00   | 70.80            | 70.80 | 自筹   |
| 合 计    | 8,100,000.00 | 77.02            | 77.17 |      |

（续上表）

| 工程名称        | 2020.12.31   | 本期增加          | 转<br>入<br>固<br>定<br>资<br>产 | 其他减少 | 利息资<br>本化累<br>计金额 | 其中：<br>本期利<br>息资本<br>化金额 | 本期利<br>息资本<br>化率% | 2021.12.31    |
|-------------|--------------|---------------|----------------------------|------|-------------------|--------------------------|-------------------|---------------|
| 厂房          | 3,741,815.46 | 5,376,656.78  |                            |      |                   |                          |                   | 9,118,472.24  |
| 办公楼         | 510,801.17   | 3,362,928.91  |                            |      |                   |                          |                   | 3,873,730.08  |
| 围墙          |              | 340,981.84    |                            |      |                   |                          |                   | 340,981.84    |
| 化验室         |              | 1,441,909.60  |                            |      |                   |                          |                   | 1,441,909.60  |
| 硬化路面        |              | 1,330,557.64  |                            |      |                   |                          |                   | 1,330,557.64  |
| 芝麻预处理设<br>备 |              | 847,524.75    |                            |      |                   |                          |                   | 847,524.75    |
| 仓库          |              | 984,260.25    |                            |      |                   |                          |                   | 984,260.25    |
| 厕所          |              | 38,500.00     |                            |      |                   |                          |                   | 38,500.00     |
| 冷库          | 2,235,810.50 | 1,282,921.21  |                            |      |                   |                          |                   | 3,518,731.71  |
| 配套工程        | 107,802.53   | 957,206.20    |                            |      |                   |                          |                   | 1,065,008.73  |
| 合 计         | 6,596,229.66 | 15,963,447.18 |                            |      |                   |                          |                   | 22,559,676.84 |

重要在建工程项目变动情况（续）：



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 工程名称       | 预算数                  | 工程累计投入占<br>预算比例% | 工程进度%        | 资金来源 |
|------------|----------------------|------------------|--------------|------|
| 厂房         | 10,000,000.00        | 91.18            | 96.66        | 自筹   |
| 办公楼        | 5,600,000.00         | 69.17            | 72.61        | 自筹   |
| 围墙         | 700,000.00           | 48.71            | 56.43        | 自筹   |
| 化验室        | 2,500,000.00         | 57.68            | 77.24        | 自筹   |
| 硬化路面       | 2,000,000.00         | 66.53            | 68.34        | 自筹   |
| 芝麻预处理设备    | 900,000.00           | 94.17            | 94.17        | 自筹   |
| 仓库         | 3,000,000.00         | 32.81            | 33.70        | 自筹   |
| 厕所         | 60,000.00            | 64.17            | 65.91        | 自筹   |
| 冷库         | 5,000,000.00         | 70.37            | 72.29        | 自筹   |
| 配套工程       | 1,500,000.00         | 71.00            | 72.93        | 自筹   |
| <b>合 计</b> | <b>31,260,000.00</b> | <b>72.17</b>     | <b>76.88</b> |      |

10、使用权资产

| 项 目                | 厂 房        | 其 他 | 合 计        |
|--------------------|------------|-----|------------|
| 一、账面原值             |            |     |            |
| 1.2022.12.31       | 403,669.73 |     | 403,669.73 |
| 2.本期增加金额           |            |     |            |
| 租入                 |            |     |            |
| 3.本期减少金额           |            |     |            |
| 4. 2022.6.30       | 403,669.73 |     | 403,669.73 |
| 二、累计折旧             |            |     |            |
| 1.2022.12.31       | 348,623.81 |     | 348,623.81 |
| 2.本期增加金额           | 55,045.92  |     | 55,045.92  |
| 计提                 | 55,045.92  |     | 55,045.92  |
| 3.本期减少金额           |            |     |            |
| 4. 2023.6.30       | 403,669.73 |     | 403,669.73 |
| 三、减值准备             |            |     |            |
| 1.2022.12.31       |            |     |            |
| 2.本期增加金额           |            |     |            |
| 3.本期减少金额           |            |     |            |
| 4. 2023.6.30       |            |     |            |
| 四、账面价值             |            |     |            |
| 1. 2023.6.30 账面价值  | -          |     | -          |
| 2. 2022.12.31 账面价值 | 55,045.92  |     | 55,045.92  |

（续上表）

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目                | 厂房         | 其他 | 合 计        |
|--------------------|------------|----|------------|
| 一、账面原值             |            |    |            |
| 1.2021.12.31       | 403,669.73 |    | 403,669.73 |
| 2.本期增加金额           |            |    |            |
| 租入                 |            |    |            |
| 3.本期减少金额           |            |    |            |
| 4. 2022.12.31      | 403,669.73 |    | 403,669.73 |
| 二、累计折旧             |            |    |            |
| 1.2021.12.31       | 238,532.09 |    | 238,532.09 |
| 2.本期增加金额           | 110,091.72 |    | 110,091.72 |
| 计提                 | 110,091.72 |    | 110,091.72 |
| 3.本期减少金额           |            |    |            |
| 4. 2022.12.31      | 348,623.81 |    | 348,623.81 |
| 三、减值准备             |            |    |            |
| 1.2021.12.31       |            |    |            |
| 2.本期增加金额           |            |    |            |
| 3.本期减少金额           |            |    |            |
| 4. 2022.12.31      |            |    |            |
| 四、账面价值             |            |    |            |
| 1. 2022.12.31 账面价值 | 55,045.92  |    | 55,045.92  |
| 2. 2021.12.31 账面价值 | 165,137.64 |    | 165,137.64 |

（续上表）

| 项 目           | 厂房         | 其他 | 合 计        |
|---------------|------------|----|------------|
| 一、账面原值        |            |    |            |
| 1.2020.12.31  | 403,669.73 |    | 403,669.73 |
| 2.本期增加金额      |            |    |            |
| 租入            |            |    |            |
| 3.本期减少金额      |            |    |            |
| 4. 2021.12.31 | 403,669.73 |    | 403,669.73 |
| 二、累计折旧        |            |    |            |
| 1.2020.12.31  | 128,440.37 |    | 128,440.37 |
| 2.本期增加金额      | 110,091.72 |    | 110,091.72 |
| 计提            | 110,091.72 |    | 110,091.72 |
| 3.本期减少金额      |            |    |            |
| 4. 2021.12.31 | 238,532.09 |    | 238,532.09 |
| 三、减值准备        |            |    |            |
| 1.2020.12.31  |            |    |            |
| 2.本期增加金额      |            |    |            |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目                | 厂 房        | 其 他 | 合 计        |
|--------------------|------------|-----|------------|
| 3.本期减少金额           |            |     |            |
| 4. 2021.12.31      |            |     |            |
| 四、账面价值             |            |     |            |
| 1. 2021.12.31 账面价值 | 165,137.64 |     | 165,137.64 |
| 2. 2020.12.31 账面价值 | 275,229.36 |     | 275,229.36 |

11、无形资产

| 项 目               | 土 地          | 其 他       | 合 计          |
|-------------------|--------------|-----------|--------------|
| 一、账面原值            |              |           |              |
| 1. 2022.12.31     | 6,986,820.10 | 68,405.80 | 7,055,225.90 |
| 2.本期增加金额          |              |           |              |
| 3.本期减少金额          |              |           |              |
| 4. 2023.6.30      | 6,986,820.10 | 68,405.80 | 7,055,225.90 |
| 二、累计摊销            |              |           |              |
| 1. 2022.12.31     | 163,025.70   | 28,710.94 | 191,736.64   |
| 2.本期增加金额          | 69,868.15    | 6,840.59  | 76,708.74    |
| 计提                | 69,868.15    | 6,840.59  | 76,708.74    |
| 3.本期减少金额          |              |           |              |
| 4. 2023.6.30      | 232,893.85   | 35,551.53 | 268,445.38   |
| 三、减值准备            |              |           |              |
| 1. 2022.12.31     |              |           |              |
| 2.本期增加金额          |              |           |              |
| 3.本期减少金额          |              |           |              |
| 4. 2023.6.30      |              |           |              |
| 四、账面价值            |              |           |              |
| 1.2023.6.30 账面价值  | 6,753,926.25 | 32,854.27 | 6,786,780.52 |
| 2.2022.12.31 账面价值 | 6,823,794.40 | 39,694.86 | 6,863,489.26 |

（续上表）

| 项 目           | 土 地          | 其 他       | 合 计          |
|---------------|--------------|-----------|--------------|
| 一、账面原值        |              |           |              |
| 1. 2021.12.31 | 6,986,820.10 | 68,405.80 | 7,055,225.90 |
| 2.本期增加金额      |              |           |              |
| 3.本期减少金额      |              |           |              |
| 4. 2022.12.31 | 6,986,820.10 | 68,405.80 | 7,055,225.90 |
| 二、累计摊销        |              |           |              |
| 1. 2021.12.31 | 23,289.40    | 15,029.76 | 38,319.16    |
| 2.本期增加金额      | 139,736.30   | 13,681.18 | 153,417.48   |
| 计提            | 139,736.30   | 13,681.18 | 153,417.48   |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目               | 土地           | 其他        | 合 计          |
|-------------------|--------------|-----------|--------------|
| 3.本期减少金额          |              |           |              |
| 4. 2022.12.31     | 163,025.70   | 28,710.94 | 191,736.64   |
| 三、减值准备            |              |           |              |
| 1. 2021.12.31     |              |           |              |
| 2.本期增加金额          |              |           |              |
| 3.本期减少金额          |              |           |              |
| 4. 2022.12.31     |              |           |              |
| 四、账面价值            |              |           |              |
| 1.2022.12.31 账面价值 | 6,823,794.40 | 39,694.86 | 6,863,489.26 |
| 2.2021.12.31 账面价值 | 6,963,530.70 | 53,376.04 | 7,016,906.74 |

（续上表）

| 项 目                | 土地           | 其他        | 合 计          |
|--------------------|--------------|-----------|--------------|
| 一、账面原值             |              |           |              |
| 1. 2020.12.31      |              | 40,103.91 | 40,103.91    |
| 2.本期增加金额           | 6,986,820.10 | 28,301.89 | 7,015,121.99 |
| 3.本期减少金额           |              |           |              |
| 4. 2021.12.31      | 6,986,820.10 | 68,405.80 | 7,055,225.90 |
| 二、累计摊销             |              |           |              |
| 1. 2020.12.31      |              | 6,065.58  | 6,065.58     |
| 2.本期增加金额           | 23,289.40    | 8,964.18  | 32,253.58    |
| 计提                 | 23,289.40    | 8,964.18  | 32,253.58    |
| 3.本期减少金额           |              |           |              |
| 4. 2021.12.31      | 23,289.40    | 15,029.76 | 38,319.16    |
| 三、减值准备             |              |           |              |
| 1. 2020.12.31      |              |           |              |
| 2.本期增加金额           |              |           |              |
| 3.本期减少金额           |              |           |              |
| 4. 2021.12.31      |              |           |              |
| 四、账面价值             |              |           |              |
| 1. 2021.12.31 账面价值 | 6,963,530.70 | 53,376.04 | 7,016,906.74 |
| 2. 2020.12.31 账面价值 |              | 34,038.33 | 34,038.33    |

报告期期末所有权或使用权受到限制的无形资产情况

| 项 目   | 期末账面价值       |
|-------|--------------|
| 土地使用权 | 2,642,479.46 |
| 合 计   | 2,642,479.46 |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2022 年 3 月公司与中国工商银行股份有限公司无棣支行签订 0161300031-2022 年无棣（抵）字 0329001 号担保合同将鲁（2022）无棣县权第不动 0000481 号不动产抵押，抵押物所担保的债权确定期间自 2022 年 3 月 29 日至 2027 年 3 月 29 日，截止 2023 年 6 月 30 日本项抵押借款余额为 3,000,000.00 元。

2023 年 3 月公司与中国农业银行无棣县支行签订 37100620230009402 号担保合同将公司鲁（2023）无棣县不动产权第 0000125 号不动产抵押，抵押物所担保的债权确定期间自 2023 年 3 月 13 日至 2026 年 3 月 12 日，截止 2023 年 6 月 30 日本项抵押借款余额为 10,000,000.00 元。

12、长期待摊费用

| 项 目 | 2022.12.31 | 本期增加       | 本期减少       |      | 2023.6.30  |
|-----|------------|------------|------------|------|------------|
|     |            |            | 本期摊销       | 其他减少 |            |
| 装修费 | 341,141.59 | 664,770.48 | 114,035.51 |      | 891,876.56 |

（续上表）

| 项 目 | 2021.12.31 | 本期增加       | 本期减少      |      | 2022.12.31 |
|-----|------------|------------|-----------|------|------------|
|     |            |            | 本期摊销      | 其他减少 |            |
| 装修费 |            | 424,337.93 | 83,196.34 |      | 341,141.59 |

13、递延所得税资产

（1）各报告期末未经抵销的递延所得税资产

| 项 目     | 2023.6.30    |            |
|---------|--------------|------------|
|         | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 坏账准备    | 2,647,660.68 | 398,432.55 |
| 未实现内部交易 | 2,495.53     | 623.88     |
| 可抵扣亏损   | 176,009.52   | 39,540.77  |
| 合 计     | 2,826,165.73 | 438,597.20 |

（续上表）

| 项 目     | 2022.12.31   |            |
|---------|--------------|------------|
|         | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 坏账准备    | 1,719,221.88 | 257,883.29 |
| 未实现内部交易 | 11,318.47    | 2,829.62   |
| 可抵扣亏损   |              |            |
| 合 计     | 1,730,540.35 | 260,712.91 |

（续上表）

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目     | 2021.12.31   |            |
|---------|--------------|------------|
|         | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 坏账准备    | 1,079,483.44 | 161,922.52 |
| 未实现内部交易 | 11,318.47    | 2,829.62   |
| 可抵扣亏损   |              |            |
| 合 计     | 1,090,801.91 | 164,752.14 |

14、其他非流动资产

| 项 目   | 2023.6.30    |      |              |
|-------|--------------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 预付设备款 | 223,450.00   |      | 223,450.00   |
| 预付工程款 | 1,542,500.00 |      | 1,542,500.00 |
| 合 计   | 1,765,950.00 |      | 1,765,950.00 |

（续上表）

| 项 目   | 2022.12.31 |      |            |
|-------|------------|------|------------|
|       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 预付设备款 | 370,460.00 |      | 370,460.00 |
| 预付工程款 | 83,185.00  |      | 83,185.00  |
| 合 计   | 453,645.00 |      | 453,645.00 |

（续上表）

| 项 目   | 2021.12.31   |      |              |
|-------|--------------|------|--------------|
|       | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 预付设备款 | 699,770.00   |      | 699,770.00   |
| 预付工程款 | 934,747.00   |      | 934,747.00   |
| 合 计   | 1,634,517.00 |      | 1,634,517.00 |

15、短期借款

| 项 目     | 2023.6.30     | 2022.12.31    | 2021.12.31   |
|---------|---------------|---------------|--------------|
| 抵押+保证借款 | 18,000,000.00 | 8,000,000.00  | 5,000,000.00 |
| 保证借款    | 5,000,000.00  | 10,000,000.00 |              |
| 信用借款    |               | 1,500,000.00  | 1,500,000.00 |
| 合 计     | 23,000,000.00 | 19,500,000.00 | 6,500,000.00 |

说明：

本公司 2020 年 7 月 23 日向中国工商银行股份有限公司无棣支行借款 500 万元，借款期限为 12 个月，利率为 4.35%。王子建、徐秀平承担连带责任保证，以王子建、徐秀平个人名下房产棣房权证新区字第 13548 号、棣国用（2014）第 S14056 号，公司车辆以及公司机器设备为抵押物。



本公司2021年8月3日向中国工商银行股份有限公司无棣支行借款500万元，借款期限为12个月，利率为4.35%。王子建、徐秀平承担连带责任保证，以王子建、徐秀平个人名下房产棣房权证新区字第13548号、棣国用（2014）第S14056号、公司车辆以及公司机器设备为抵押物。

本公司2021年10月1日向中国工商银行股份有限公司无棣支行借款150万元，借款期限为12个月，利率为4.15%。2022年3月24日提前还款110万元，2022年3月25日提前还款40万元。

本公司2022年3月25日向中国工商银行股份有限公司无棣支行借款100万元，借款期限为2022年3月25日至2022年9月21日，利率为4%。2022年9月14日提前结清。

本公司2022年3月25日向中国工商银行股份有限公司无棣支行借款50万元，借款期限为2022年3月25日至2022年9月21日，利率为4%。2022年9月14日提前结清。

本公司2022年4月1日向中国工商银行股份有限公司无棣支行借款300万元，借款期限为12个月，利率为4.20%。王子建、徐秀平承担连带责任保证，以鲁（2022）无棣县不动产权第0000481号土地为抵押物，一种芝麻粉碎装置专利、一种用于农业的芝麻种植机专利为质押物。

本公司2022年4月8日向中国建设银行股份有限公司无棣支行借款500万元，借款期限为12个月，利率为3.85%，王子建、徐秀平承担连带责任保证。

本公司2022年4月11日向齐鲁银行股份有限公司滨州无棣支行借款500万元，借款期限为12个月，利率为4.50%。王子建、徐秀平、山东省普惠融资担保有限公司承担连带责任保证。

本公司2022年8月19日向中国工商银行股份有限公司无棣支行借款500万元，借款期限为12个月，利率为4.35%。王子建、徐秀平承担连带责任保证，以王子建、徐秀平个人名下房产棣房权证新区字第13548号、棣国用（2014）第S14056号、公司车辆以及公司机器设备为抵押物。

本公司2022年9月14日向中国工商银行股份有限公司无棣支行借款150万元，借款期限为2022年9月14日至2023年3月13日，利率为3.95%。

本公司2023年3月13日向中国邮政储蓄银行股份有限公司无棣支行借款200万元，借款期限为12个月，利率为4.65%。2023年4月21日提前还款。

本公司2023年3月16日向中国农业银行股份有限公司无棣县支行借款1000万元，借款期限为12个月，利率为3.60%。王子建、徐秀平承担连带责任保证，以一种芝麻糖生产用切片机专利为质押物，鲁（2023）无棣县不动产权第0000125号房产土地为抵押物。

本公司2023年4月7日向中国邮政储蓄银行股份有限公司无棣支行借款120万元，借款期限为12个月，利率为4.65%。2023年5月5日提前还款。

本公司2023年4月12日向中国建设银行股份有限公司无棣支行借款500万元，借款期限为12个月，利率为3.85%，王子建、徐秀平承担连带责任保证。

本公司2023年4月20日向中国工商银行股份有限公司无棣支行借款300万元，借款期限为12个月，利率为4.15%。王子建、徐秀平承担连带责任保证，以鲁（2022）无棣县不动产权第0000481号土地为抵押物，一种芝麻粉碎装置专利为质押物。



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司 2023 年 5 月 19 日向交通银行股份有限公司滨州分行借款 500 万元，借款期限为 12 个月，利率为 3.65%。2023 年 5 月 31 日提前结清。

16、应付账款

| 项 目 | 2023.6.30    | 2022.12.31   | 2021.12.31   |
|-----|--------------|--------------|--------------|
| 货款  | 4,586,493.90 | 3,725,938.16 | 7,618,367.50 |
| 设备款 | 38,240.00    | 19,404.00    | 445,677.00   |
| 工程款 | 434,236.69   | 1,927,475.85 | 525,203.99   |
| 其他  | 129,978.32   | 116,916.21   | 137,027.54   |
| 合 计 | 5,188,948.91 | 5,789,734.22 | 8,726,276.03 |

各报告期末账龄超过 1 年的重要应付账款情况

| 项 目          | 2023.6.30  | 未偿还或未结转的原因 |
|--------------|------------|------------|
| 无棣胜安建筑工程有限公司 | 280,000.00 | 未结算        |
| 滨州全安门窗有限公司   | 100,000.00 | 未结算        |
| 合 计          | 380,000.00 |            |

（续上表）

| 项 目           | 2022.12.31 | 未偿还或未结转的原因 |
|---------------|------------|------------|
| 马鞍山市味康芝麻油有限公司 | 139,650.00 | 未结算        |
| 合 计           | 139,650.00 |            |

（续上表）

| 项 目          | 2021.12.31   | 未偿还或未结转的原因 |
|--------------|--------------|------------|
| 莒南飞翔花生食品有限公司 | 1,106,793.33 | 未结算        |
| 辽宁御源泉食品有限公司  | 606,000.00   | 未结算        |
| 廊坊利珠粮油食品有限公司 | 329,650.00   | 未结算        |
| 合 计          | 2,042,443.33 |            |

17、合同负债

| 项 目            | 2023.6.30  | 2022.12.31 | 2021.12.31   |
|----------------|------------|------------|--------------|
| 预收货款           | 962,354.87 | 517,232.15 | 5,404,196.99 |
| 减：计入其他流动负债的预收款 | 47,647.46  | 37,390.47  | 519,858.15   |
| 合 计            | 914,707.41 | 479,841.68 | 4,884,338.84 |

18、应付职工薪酬

| 项 目          | 2022.12.31 | 本期增加         | 本期减少         | 2023.6.30  |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 短期薪酬         | 277,597.66 | 2,559,337.48 | 2,495,958.56 | 340,976.58 |
| 离职后福利-设定提存计划 |            | 178,514.34   | 178,514.34   |            |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目  | 2022.12.31 | 本期增加         | 本期减少         | 2023.6.30  |
|------|------------|--------------|--------------|------------|
| 辞退福利 |            |              |              |            |
| 合 计  | 277,597.66 | 2,737,851.82 | 2,674,472.90 | 340,976.58 |

（续上表）

| 项 目          | 2021.12.31 | 本期增加         | 本期减少         | 2022.12.31 |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 短期薪酬         | 152,403.28 | 3,377,692.78 | 3,252,498.40 | 277,597.66 |
| 离职后福利-设定提存计划 |            | 350,355.27   | 350,355.27   |            |
| 辞退福利         |            |              |              |            |
| 合 计          | 152,403.28 | 3,728,048.05 | 3,602,853.67 | 277,597.66 |

（续上表）

| 项 目          | 2020.12.31 | 本期增加         | 本期减少         | 2021.12.31 |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 短期薪酬         | 112,040.58 | 2,189,483.53 | 2,149,120.83 | 152,403.28 |
| 离职后福利-设定提存计划 |            | 259,615.70   | 259,615.70   |            |
| 辞退福利         |            |              |              |            |
| 合 计          | 112,040.58 | 2,449,099.23 | 2,408,736.53 | 152,403.28 |

（1）短期薪酬

| 项 目         | 2022.12.31 | 本期增加         | 本期减少         | 2023.6.30  |
|-------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 277,597.66 | 2,286,230.78 | 2,222,851.86 | 340,976.58 |
| 职工福利费       |            | 99,274.97    | 99,274.97    |            |
| 社会保险费       |            | 95,038.52    | 95,038.52    |            |
| 其中：1. 医疗保险费 |            | 86,202.32    | 86,202.32    |            |
| 2. 工伤保险费    |            | 7,601.20     | 7,601.20     |            |
| 3. 大额医疗补助   |            | 1,235.00     | 1,235.00     |            |
| 住房公积金       |            |              |              |            |
| 工会经费和职工教育经费 |            | 71,863.21    | 71,863.21    |            |
| 其他          |            | 6,930.00     | 6,930.00     |            |
| 合 计         | 277,597.66 | 2,559,337.48 | 2,495,958.56 | 340,976.58 |

（续上表）

| 项 目         | 2021.12.31 | 本期增加         | 本期减少         | 2022.12.31 |
|-------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 152,403.28 | 2,962,075.57 | 2,836,881.19 | 277,597.66 |
| 职工福利费       |            | 99,667.77    | 99,667.77    |            |
| 社会保险费       |            | 173,316.13   | 173,316.13   |            |
| 其中：1. 医疗保险费 |            | 156,139.18   | 156,139.18   |            |
| 2. 工伤保险费    |            | 14,626.95    | 14,626.95    |            |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目         | 2021.12.31 | 本期增加         | 本期减少         | 2022.12.31 |
|-------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 3. 大额医疗补助   |            | 2,550.00     | 2,550.00     |            |
| 住房公积金       |            |              |              |            |
| 工会经费和职工教育经费 |            | 142,633.31   | 142,633.31   |            |
| 合 计         | 152,403.28 | 3,377,692.78 | 3,252,498.40 | 277,597.66 |

（续上表）

| 项 目         | 2020.12.31 | 本期增加         | 本期减少         | 2021.12.31 |
|-------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 112,040.58 | 1,964,536.26 | 1,924,173.56 | 152,403.28 |
| 职工福利费       |            | 86,161.73    | 86,161.73    |            |
| 社会保险费       |            | 133,893.12   | 133,893.12   |            |
| 其中：1. 医疗保险费 |            | 122,515.02   | 122,515.02   |            |
| 2. 工伤保险费    |            | 9,308.10     | 9,308.10     |            |
| 3. 大额医疗补助   |            | 2,070.00     | 2,070.00     |            |
| 住房公积金       |            |              |              |            |
| 工会经费和职工教育经费 |            | 4,892.42     | 4,892.42     |            |
| 合 计         | 112,040.58 | 2,189,483.53 | 2,149,120.83 | 152,403.28 |

（2）设定提存计划

| 项 目           | 2022.12.31 | 本期增加       | 本期减少       | 2023.6.30 |
|---------------|------------|------------|------------|-----------|
| 离职后福利         |            | 178,514.34 | 178,514.34 |           |
| 其中：1. 基本养老保险费 |            | 171,044.48 | 171,044.48 |           |
| 2. 失业保险费      |            | 7,469.86   | 7,469.86   |           |
| 合 计           |            | 178,514.34 | 178,514.34 |           |

（续上表）

| 项 目           | 2021.12.31 | 本期增加       | 本期减少       | 2022.12.31 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| 离职后福利         |            | 350,355.27 | 350,355.27 |            |
| 其中：1. 基本养老保险费 |            | 335,728.32 | 335,728.32 |            |
| 2. 失业保险费      |            | 14,626.95  | 14,626.95  |            |
| 合 计           |            | 350,355.27 | 350,355.27 |            |

（续上表）

| 项 目           | 2020.12.31 | 本期增加       | 本期减少       | 2021.12.31 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| 离职后福利         |            | 259,615.70 | 259,615.70 |            |
| 其中：1. 基本养老保险费 |            | 248,734.40 | 248,734.40 |            |
| 2. 失业保险费      |            | 10,881.30  | 10,881.30  |            |
| 合 计           |            | 259,615.70 | 259,615.70 |            |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、应交税费

| 项 目     | 2023.6.30  | 2022.12.31   | 2021.12.31   |
|---------|------------|--------------|--------------|
| 企业所得税   | 472,425.56 | 635,318.83   | 394,733.95   |
| 增值税     | 160,467.64 | 349,487.79   | 25,433.06    |
| 地方教育费附加 | 6,102.22   | 11,016.76    | 6,142.22     |
| 教育费附加   | 9,153.33   | 16,525.14    | 9,213.34     |
| 城市维护建设税 | 15,281.53  | 27,541.87    | 15,355.54    |
| 土地使用税   | 53,417.73  | 49,209.73    | 16,257.60    |
| 房产税     | 159,861.98 | 92,965.44    |              |
| 个人所得税   | 440.71     | 6,141.25     |              |
| 其他      | 40,969.53  | 33,550.35    | 643,572.38   |
| 合 计     | 918,120.23 | 1,221,757.16 | 1,110,708.09 |

20、其他应付款

| 项 目   | 2023.6.30  | 2022.12.31    | 2021.12.31    |
|-------|------------|---------------|---------------|
| 应付利息  |            |               |               |
| 应付股利  |            |               |               |
| 其他应付款 | 136,900.00 | 17,106,850.00 | 20,942,098.33 |
| 合 计   | 136,900.00 | 17,106,850.00 | 20,942,098.33 |

其他应付款

| 项 目 | 2023.6.30  | 2022.12.31    | 2021.12.31    |
|-----|------------|---------------|---------------|
| 往来款 | 50,000.00  | 17,034,050.00 | 20,912,498.33 |
| 押金  | 86,900.00  | 72,800.00     | 29,600.00     |
| 其他  |            |               |               |
| 合 计 | 136,900.00 | 17,106,850.00 | 20,942,098.33 |

各报告期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项 目             | 2023.6.30 | 未偿还或未结转的原因 |
|-----------------|-----------|------------|
| 东莞市力新商贸有限公司     | 15,000.00 | 押金         |
| 信友进出口贸易（天津）有限公司 | 10,000.00 | 押金         |
| 合 计             | 25,000.00 |            |

（续上表）

| 项 目 | 2022.12.31    | 未偿还或未结转的原因 |
|-----|---------------|------------|
| 徐秀莲 | 3,755,000.00  | 未偿还        |
| 王子建 | 11,214,812.35 | 未偿还        |
| 合 计 | 14,969,812.35 |            |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

| 项 目 | 2021.12.31   | 未偿还或未结转的原因 |
|-----|--------------|------------|
| 徐秀莲 | 917,000.00   | 未偿还        |
| 王子建 | 2,436,743.58 | 未偿还        |
| 合 计 | 3,353,743.58 |            |

21、其他流动负债

| 项 目          | 2023.6.30 | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|--------------|-----------|------------|------------|
| 计入其他流动负债的预收款 | 47,647.46 | 37,390.47  | 519,858.15 |
| 合 计          | 47,647.46 | 37,390.47  | 519,858.15 |

22、递延收益

| 项 目  | 2022.12.31 | 本期增加 | 本期减少      | 2023.6.30 | 形成原因 |
|------|------------|------|-----------|-----------|------|
| 政府补助 | 42,762.73  |      | 14,254.24 | 28,508.49 | 财政拨款 |
| 合 计  | 42,762.73  |      | 14,254.24 | 28,508.49 |      |

（续上表）

| 项 目  | 2021.12.31 | 本期增加 | 本期减少      | 2022.12.31 | 形成原因 |
|------|------------|------|-----------|------------|------|
| 政府补助 | 71,271.22  |      | 28,508.49 | 42,762.73  | 财政拨款 |
| 合 计  | 71,271.22  |      | 28,508.49 | 42,762.73  |      |

（续上表）

| 项 目  | 2020.12.31 | 本期增加      | 本期减少      | 2021.12.31 | 形成原因 |
|------|------------|-----------|-----------|------------|------|
| 政府补助 |            | 83,840.00 | 12,568.78 | 71,271.22  | 财政拨款 |
| 合 计  |            | 83,840.00 | 12,568.78 | 71,271.22  |      |

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、43、政府补助。

23、股本（单位：股）

| 股东名称                         | 2022.12.31    |        | 本期增加          | 本期减少 | 2023.6.30     |        |
|------------------------------|---------------|--------|---------------|------|---------------|--------|
|                              | 股本金额          | 比例 %   |               |      | 股本金额          | 比例 %   |
| 王子建                          | 8,000,000.00  | 66.67  | 4,000,000.00  |      | 12,000,000.00 | 40.00  |
| 范连明                          | 4,000,000.00  | 33.33  | 1,400,000.00  |      | 5,400,000.00  | 18.00  |
| 滨州恒丰企业运营管<br>理合伙企业（有限合<br>伙） |               |        | 3,000,000.00  |      | 3,000,000.00  | 10.00  |
| 山东恒泰投资管理有<br>限公司             |               |        | 9,600,000.00  |      | 9,600,000.00  | 32.00  |
| 合 计                          | 12,000,000.00 | 100.00 | 18,000,000.00 |      | 30,000,000.00 | 100.00 |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

| 股东名称 | 2021.12.31    |        | 本期增加 | 本期减少 | 2022.12.31    |        |
|------|---------------|--------|------|------|---------------|--------|
|      | 股本金额          | 比例 %   |      |      | 股本金额          | 比例 %   |
| 王子建  | 8,000,000.00  | 66.67  |      |      | 8,000,000.00  | 66.67  |
| 范连明  | 4,000,000.00  | 33.33  |      |      | 4,000,000.00  | 33.33  |
| 合 计  | 12,000,000.00 | 100.00 |      |      | 12,000,000.00 | 100.00 |

（续上表）

| 股东名称 | 2020.12.31    |        | 本期增加         | 本期减少 | 2021.12.31    |        |
|------|---------------|--------|--------------|------|---------------|--------|
|      | 股本金额          | 比例 %   |              |      | 股本金额          | 比例 %   |
| 王子建  | 8,000,000.00  | 80.00  |              |      | 8,000,000.00  | 66.67  |
| 范连明  | 2,000,000.00  | 20.00  | 2,000,000.00 |      | 4,000,000.00  | 33.33  |
| 合 计  | 10,000,000.00 | 100.00 | 2,000,000.00 |      | 12,000,000.00 | 100.00 |

24、资本公积

| 项 目        | 股本溢价       |
|------------|------------|
| 2020.12.31 | 114,422.54 |
| 本期增加       |            |
| 本期减少       |            |
| 2021.12.31 | 114,422.54 |
| 本期增加       |            |
| 本期减少       |            |
| 2022.12.31 | 114,422.54 |
| 本期增加       |            |
| 本期减少       |            |
| 2023.6.30  | 114,422.54 |

25、盈余公积

| 项 目        | 法定盈余公积     |
|------------|------------|
| 2020.12.31 |            |
| 本期增加       |            |
| 本期减少       |            |
| 2021.12.31 |            |
| 本期增加       | 223,761.29 |
| 本期减少       |            |
| 2022.12.31 | 223,761.29 |
| 本期增加       |            |
| 本期减少       |            |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目       | 法定盈余公积     |
|-----------|------------|
| 2023.6.30 | 223,761.29 |

26、未分配利润

| 项 目                    | 2023年1-6月    |
|------------------------|--------------|
| 调整前 上年年末未分配利润          | 1,838,772.81 |
| 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            | 1,838,772.81 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润       | 388,180.17   |
| 减：提取法定盈余公积             |              |
| 年末未分配利润                | 2,226,952.98 |

（续上表）

| 项 目                    | 2022年度        |
|------------------------|---------------|
| 调整前 上年年末未分配利润          | -1,371,270.38 |
| 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            | -1,371,270.38 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润       | 3,433,804.48  |
| 减：提取法定盈余公积             | 223,761.29    |
| 年末未分配利润                | 1,838,772.81  |

（续上表）

| 项 目                    | 2021年度        |
|------------------------|---------------|
| 调整前 上年年末未分配利润          | -4,275,499.40 |
| 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            | -4,275,499.40 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润       | 2,904,229.02  |
| 减：提取法定盈余公积             |               |
| 年末未分配利润                | -1,371,270.38 |

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

| 项 目  | 2023 年 1-6 月  |               |
|------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 21,025,735.85 | 15,956,195.89 |
| 其他业务 | 11,386.82     | 5,782.27      |
| 合 计  | 21,037,122.67 | 15,961,978.16 |

（续上表）



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目  | 2022 年度       |               |
|------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 46,048,716.18 | 35,745,917.13 |
| 其他业务 | 66,566.77     | 41,997.39     |
| 合 计  | 46,115,282.95 | 35,787,914.52 |

（续上表）

| 项 目  | 2021 年度       |               |
|------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 37,225,829.41 | 29,460,081.95 |
| 其他业务 | 26,048.67     | 24,652.92     |
| 合 计  | 37,251,878.08 | 29,484,734.87 |

（2）营业收入分解信息

| 项 目        | 2023 年 1-6 月  |           |           |       |               |
|------------|---------------|-----------|-----------|-------|---------------|
|            | 芝麻制品          | 其他        | 废品收入      | 其他    | 合 计           |
| 主营业务收入     | 20,926,650.94 | 99,084.91 |           |       | 21,025,735.85 |
| 其中：在某一时点确认 | 20,926,650.94 | 99,084.91 |           |       | 21,025,735.85 |
| 在某一时段确认    |               |           |           |       |               |
| 其他业务收入     |               |           | 11,339.03 | 47.79 | 11,386.82     |
| 其他收入       |               |           | 11,339.03 | 47.79 | 11,386.82     |
| 合 计        | 20,926,650.94 | 99,084.91 | 11,339.03 | 47.79 | 21,037,122.67 |

（续上表）

| 项 目        | 2022 年度       |    |           |           |               |
|------------|---------------|----|-----------|-----------|---------------|
|            | 芝麻制品          | 其他 | 废品收入      | 其他        | 合 计           |
| 主营业务收入     | 46,048,716.18 |    |           |           | 46,048,716.18 |
| 其中：在某一时点确认 | 46,048,716.18 |    |           |           | 46,048,716.18 |
| 在某一时段确认    |               |    |           |           |               |
| 其他业务收入     |               |    | 53,284.04 | 13,282.73 | 66,566.77     |
| 其他收入       |               |    | 53,284.04 | 13,282.73 | 66,566.77     |
| 合 计        | 46,048,716.18 |    | 53,284.04 | 13,282.73 | 46,115,282.95 |

（续上表）

| 项 目        | 2021 年度       |    |      |    |               |
|------------|---------------|----|------|----|---------------|
|            | 芝麻制品          | 其他 | 废品收入 | 其他 | 合 计           |
| 主营业务收入     | 37,225,829.41 |    |      |    | 37,225,829.41 |
| 其中：在某一时点确认 | 37,225,829.41 |    |      |    | 37,225,829.41 |
| 在某一时段确认    |               |    |      |    |               |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目    | 2021 年度       |    |          |           |
|--------|---------------|----|----------|-----------|
|        | 芝麻制品          | 其他 | 废品收入     | 其他        |
| 其他业务收入 |               |    | 5,539.82 | 20,508.85 |
| 其他收入   |               |    | 5,539.82 | 20,508.85 |
| 合 计    | 37,225,829.41 |    | 5,539.82 | 20,508.85 |

(3) 各报告期公司前五名客户的营业收入情况

| 序号  | 客户名称          | 2023 年 1-6 月  | 占公司营业收入比例% |
|-----|---------------|---------------|------------|
| 1   | 山东三千酱食品科技有限公司 | 4,189,064.22  | 19.91      |
| 2   | 宜春十九度电子商务有限公司 | 2,728,583.81  | 12.97      |
| 3   | 北京瑞获互动科技有限公司  | 1,206,194.70  | 5.73       |
| 4   | 山东臻真然国际贸易有限公司 | 698,515.88    | 3.32       |
| 5   | 青岛双合源贸易有限公司   | 623,539.82    | 2.96       |
| 合 计 |               | 9,445,898.43  | 44.89      |
| 序号  | 客户名称          | 2022 年度       | 占公司营业收入比例% |
| 1   | 北京瑞获互动科技有限公司  | 6,526,715.94  | 14.15      |
| 2   | 山东三千酱食品科技有限公司 | 1,999,192.66  | 4.34       |
| 3   | 青岛双合源贸易有限公司   | 1,609,993.76  | 3.49       |
| 4   | 上海驹图餐饮管理有限公司  | 1,608,716.78  | 3.49       |
| 5   | 山东臻真然国际贸易有限公司 | 1,341,247.71  | 2.91       |
| 合 计 |               | 13,085,866.85 | 28.38      |
| 序号  | 客户名称          | 2021 年度       | 占公司营业收入比例% |
| 1   | 上海九穗农业科技有限公司  | 2,637,113.42  | 7.08       |
| 2   | 延边三名园食品加工有限公司 | 2,293,692.65  | 6.16       |
| 3   | 上海驹图餐饮管理有限公司  | 1,680,752.15  | 4.51       |
| 4   | 青岛双合源贸易有限公司   | 1,276,179.06  | 3.43       |
| 5   | MSC Co., Ltd  | 1,168,215.95  | 3.14       |
| 合 计 |               | 9,055,953.23  | 24.32      |

28、税金及附加

| 项 目     | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度    | 2021 年度    |
|---------|--------------|------------|------------|
| 房产税     | 79,987.64    | 102,783.76 |            |
| 城市维护建设税 | 38,075.68    | 68,035.42  | 42,648.87  |
| 教育费附加   | 22,819.99    | 40,821.25  | 25,589.32  |
| 地方教育费附加 | 15,213.33    | 27,214.16  | 17,059.56  |
| 土地使用税   | 37,872.00    | 64,863.84  | 16,257.60  |
| 印花税     | 21,677.00    | 26,983.76  | 32,104.18  |
| 其他税费    |              | 1,907.07   | 1,840.23   |
| 合 计     | 215,645.64   | 332,609.26 | 135,499.76 |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

| 项 目   | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度      | 2021 年度      |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 工资    | 538,345.89   | 814,598.65   | 450,829.93   |
| 办公费   | 13,216.51    | 992.64       | 114.00       |
| 招待费   | 7,913.47     | 25,693.69    | 24,858.89    |
| 差旅费   | 41,335.98    | 11,336.77    | 83,659.69    |
| 咨询费   |              | 566.04       | 300.00       |
| 保险费   | 56,744.42    | 97,726.71    | 84,604.26    |
| 宣传展览费 | 48,015.26    | 174,197.93   | 399,135.16   |
| 广告费   |              | 47,467.42    | 164,491.09   |
| 网络服务费 | 66,660.34    | 18,691.78    | 133,787.51   |
| 非卖品费用 | 17,899.02    | 47,229.17    | 17,825.60    |
| 其他    | 25,264.20    | 17,606.85    | 600.00       |
| 合 计   | 815,395.09   | 1,256,107.65 | 1,360,206.13 |

30、管理费用

| 项 目    | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度    | 2021 年度    |
|--------|--------------|------------|------------|
| 工资     | 445,486.20   | 374,010.82 | 397,848.70 |
| 职工福利费  | 73,761.97    | 60,553.87  | 86,161.73  |
| 折旧费    | 471,472.38   | 827,312.41 | 339,128.38 |
| 维修费    | 300.00       | 3,420.00   | 400.00     |
| 办公费    | 56,586.21    | 108,965.15 | 34,983.08  |
| 无形资产摊销 | 67,439.64    | 136,625.89 | 28,906.40  |
| 租赁费    | 6,500.00     |            |            |
| 运输费    | 2,061.58     | 3,917.46   | 3,216.20   |
| 招待费    | 100,358.75   | 117,659.24 | 79,228.66  |
| 差旅费    | 16,244.70    | 28,932.94  | 34,712.03  |
| 水费     | 332.48       | 2,226.97   | 184.80     |
| 通讯费    | 5,051.03     | 7,000.00   | 7,100.00   |
| 培训费    | 38,423.21    | 68,968.00  | 2,178.22   |
| 车辆费    | 60,885.01    | 89,842.32  | 149,165.31 |
| 咨询费    | 180,778.81   | 256,284.70 | 185,112.69 |
| 保险费    | 55,680.90    | 219,785.22 | 77,590.32  |
| 工会经费   | 33,440.00    | 73,665.31  | 2,714.20   |
| 专利费    | -            | 20,222.74  | 90,000.00  |
| 服务费    | 52,325.55    | 247,018.01 | 123,168.52 |
| 检测费    | 89,916.11    | 144,457.05 | 85,594.25  |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目  | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度      | 2021 年度      |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 认证费  | 136,357.07   | 147,081.11   | 137,479.07   |
| 电费   | 2,161.07     | 7,705.15     | 2,054.48     |
| 待摊费用 | 150,905.28   | 193,288.06   |              |
| 其他   | 167,118.72   | 167,963.28   | 180,101.12   |
| 合 计  | 2,213,586.67 | 3,306,905.70 | 2,047,028.16 |

31、研发费用

| 项 目                | 2023 年 1-6 月 |
|--------------------|--------------|
| 芝麻活性物质挖掘及脑健康功能食品研发 | 260,847.79   |
| 小磨香油全自动新工艺研究       | 178,584.94   |
| 功能性芝麻油绿色制备关键技术研究   | 218,290.95   |
| 儿童专用芝麻调和油新产品的研发    | 122,986.52   |
| 耐盐碱芝麻生态化利用技术研究     | 304,600.53   |
| 香油芝麻渣大健康功能产品研发     | 175,456.66   |
| 合 计                | 1,260,767.39 |

（续上表）

| 项 目                | 2022 年度      |
|--------------------|--------------|
| 芝麻活性物质挖掘及脑健康功能食品研发 | 479,614.38   |
| 小磨香油全自动新工艺研究       | 445,585.98   |
| 儿童专用风味芝麻粉的研发       | 421,976.79   |
| 具有改善记忆黑芝麻丸的研发      | 406,526.17   |
| 芝麻油脂与蛋白质联产关键技术研究   | 514,102.39   |
| 功能性芝麻油绿色制备关键技术研究   | 325,683.77   |
| 合 计                | 2,593,489.48 |

（续上表）

| 项 目                  | 2021 年度      |
|----------------------|--------------|
| 超细花生酱生产工艺的研发与应用      | 258,992.59   |
| 超细芝麻酱生产工艺的研发与应用      | 286,981.48   |
| 全自动芝麻油罐装新工艺研究与应用     | 320,908.28   |
| 芝麻高效榨油新工艺研究与应用       | 269,416.92   |
| 芝麻粉筛选工艺的研究与应用        | 295,493.63   |
| 芝麻活性物质挖掘及脑健康功能性食品的研发 | 207,855.98   |
| 芝麻炒制自动化工艺研究与应用       | 226,578.73   |
| 全自动芝麻酱罐装工艺研究与应用      | 230,083.10   |
| 小磨香油规模化生产新工艺研究及应用    | 156,959.01   |
| 合 计                  | 2,253,269.72 |



32、财务费用

| 项 目    | 2023年1-6月  | 2022年度     | 2021年度     |
|--------|------------|------------|------------|
| 利息支出   | 313,835.57 | 652,663.50 | 234,003.89 |
| 减：利息收入 | 198,789.92 | 362,310.67 | 136,123.78 |
| 汇兑损益   | 12,566.16  | 18,543.58  | 32,770.71  |
| 手续费及其他 | 14,743.65  | 80,771.76  | 25,655.86  |
| 合 计    | 142,355.46 | 389,668.17 | 156,306.68 |

33、其他收益

| 补助项目（产生其他收益的来源） | 2023 年 1-6 月 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------|--------------|-------------|
| 政府补助            | 611,240.24   | 与收益有关       |
| 个税返还            | 272.83       | 与收益相关       |
| 合 计             | 611,513.07   |             |

（续上表）

| 补助项目（产生其他收益的来源） | 2022 年度      | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------|--------------|-------------|
| 政府补助            | 1,822,255.12 | 与收益有关       |
| 合 计             | 1,822,255.12 |             |

（续上表）

| 补助项目（产生其他收益的来源） | 2021 年度      | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------|--------------|-------------|
| 政府补助            | 1,696,755.52 | 与收益有关       |
| 合 计             | 1,696,755.52 |             |

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、43、政府补助；作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

34、投资收益（损失以“—”号填列）

| 项 目              | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度   | 2021 年度 |
|------------------|--------------|-----------|---------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益  | 160,795.67   | 34,563.63 |         |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 4.08         |           |         |
| 其他               |              |           |         |
| 合 计              | 160,799.75   | 34,563.63 |         |

35、信用减值损失（损失以“—”号填列）

| 项 目       | 2023年1-6月   | 2022年度      | 2021年度      |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 应收账款坏账损失  | -28,977.65  | -38,254.59  | -35,316.55  |
| 其他应收款坏账损失 | -899,461.15 | -601,483.85 | -426,530.70 |
| 合 计       | -928,438.80 | -639,738.44 | -461,847.25 |

36、资产处置收益（损失以“-”填列）

| 项 目      | 2023年1-6月 | 2022年度 | 2021年度 |
|----------|-----------|--------|--------|
| 固定资产处置利得 |           | -22.09 |        |
| 合 计      |           | -22.09 |        |

37、营业外收入

| 项 目  | 2023年1-6月 | 2022年度 | 2021年度 |
|------|-----------|--------|--------|
| 保险赔偿 | 31,787.00 |        |        |
| 合 计  | 31,787.00 |        |        |

说明：本公司各期营业外收入全部计入非经常性损益。

38、营业外支出

| 项 目  | 2023年1-6月  | 2022年度    | 2021年度    |
|------|------------|-----------|-----------|
| 捐赠支出 | 100,000.00 | 15,000.00 | 5,000.00  |
| 罚款   |            | 35,000.00 |           |
| 滞纳金  | 2.59       | 14,028.96 | 4.08      |
| 其他   |            | 800.00    | 13,552.00 |
| 合 计  | 100,002.59 | 64,828.96 | 18,556.08 |

说明：本公司各期营业外支出全部计入非经常性损益。

39、所得税费用

| 项 目              | 2023年1-6月   | 2022年度     | 2021年度     |
|------------------|-------------|------------|------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 25,442.79   | 262,350.12 | 196,571.36 |
| 递延所得税费用          | -177,884.29 | -95,960.77 | -72,106.72 |
| 合 计              | -152,441.50 | 166,389.35 | 124,464.64 |

40、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    | 2023年1-6月    | 2022年度        | 2021年度       |
|--------|--------------|---------------|--------------|
| 政府补助收入 | 731,828.28   | 1,793,746.63  | 1,775,074.74 |
| 利息收入   | 104,927.74   | 174,586.30    | 4,324.94     |
| 赔偿款    | 31,787.00    |               |              |
| 往来款项   | 6,484,864.36 | 8,366,614.48  | 2,385,521.58 |
| 合 计    | 7,353,407.38 | 10,334,947.41 | 4,164,921.26 |

（2）支付其他与经营活动有关的现金



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月、2022年度、2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目     | 2023年1-6月    | 2022年度        | 2021年度       |
|---------|--------------|---------------|--------------|
| 付现费用    | 2,092,732.90 | 4,809,694.15  | 3,938,770.25 |
| 手续费等    | 14,743.65    | 80,771.76     | 25,655.86    |
| 罚款捐赠等支出 | 100,002.59   | 64,828.96     | 18,556.08    |
| 支付往来款   | 1,534,866.74 | 8,908,639.27  | 4,075,874.62 |
| 合 计     | 3,742,345.88 | 13,863,934.14 | 8,058,856.81 |

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目          | 2023年1-6月 | 2022年度   | 2021年度 |
|--------------|-----------|----------|--------|
| 处置子公司支付的现金净额 | 385.38    | 5,574.35 |        |
| 合 计          | 385.38    | 5,574.35 |        |

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目              | 2023年1-6月    | 2022年度       | 2021年度        |
|------------------|--------------|--------------|---------------|
| 收关联方资金拆借款        | 2,500,000.00 | 2,097,187.65 | 17,538,020.75 |
| 子公司吸收少数股东投资收到的现金 | 150,000.00   |              |               |
| 合 计              | 2,650,000.00 | 2,097,187.65 | 17,538,020.75 |

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目        | 2023年1-6月     | 2022年度       | 2021年度       |
|------------|---------------|--------------|--------------|
| 偿还关联方资金拆借款 | 18,977,000.00 | 5,919,764.00 | 7,526,619.07 |
| 合 计        | 18,977,000.00 | 5,919,764.00 | 7,526,619.07 |

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 2023年1-6月    |
|----------------------------------|--------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |              |
| 净利润                              | 355,494.19   |
| 加：信用减值损失                         | 928,438.80   |
| 资产减值损失                           |              |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧                  | 1,376,246.61 |
| 使用权资产折旧                          | 55,045.92    |
| 无形资产摊销                           | 72,074.22    |
| 长期待摊费用摊销                         | 114,035.51   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） |              |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              |              |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |              |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 448,403.97   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -160,795.67  |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补充资料                  | 2023年1-6月     |
|-----------------------|---------------|
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）  | -177,884.29   |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）  |               |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）      | -556,834.44   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 4,924,667.45  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -5,823,300.43 |
| 其他                    | -14,254.24    |
| 经营活动产生的现金流量净额         | 1,541,337.60  |

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

当期新增的使用权资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

|              |              |
|--------------|--------------|
| 现金的期末余额      | 2,256,549.69 |
| 减：现金的期初余额    | 919,114.73   |
| 加：现金等价物的期末余额 |              |
| 减：现金等价物的期初余额 |              |
| 现金及现金等价物净增加额 | 1,337,434.96 |

（续上表）

| 补充资料                             | 2022年度       |
|----------------------------------|--------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量：               |              |
| 净利润                              | 3,434,428.08 |
| 加：信用减值损失                         | 639,738.44   |
| 资产减值损失                           |              |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧                  | 2,228,462.55 |
| 使用权资产折旧                          | 110,091.72   |
| 无形资产摊销                           | 142,805.33   |
| 长期待摊费用摊销                         | 83,196.34    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | 22.09        |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              |              |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |              |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 632,868.31   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -34,563.63   |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -95,960.77   |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             |              |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 246,069.54   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -728,614.51  |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补充资料                        | 2022年度        |
|-----------------------------|---------------|
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）       | -6,145,555.81 |
| 其他                          | -28,508.49    |
| 经营活动产生的现金流量净额               | 484,479.19    |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |               |
| 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                    |               |
| 当期新增的使用权资产                  |               |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |               |
| 现金的期末余额                     | 919,114.73    |
| 减：现金的期初余额                   | 972,410.89    |
| 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                | -53,296.16    |

（续上表）

| 补充资料                             | 2021年度       |
|----------------------------------|--------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |              |
| 净利润                              | 2,906,720.31 |
| 加：信用减值损失                         | 461,847.25   |
| 资产减值损失                           |              |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧                  | 1,079,418.44 |
| 使用权资产折旧                          | 110,091.72   |
| 无形资产摊销                           | 32,253.58    |
| 长期待摊费用摊销                         |              |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） |              |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              |              |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |              |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 224,717.77   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  |              |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -72,106.72   |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             |              |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 1,081,884.78 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -540,575.34  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -312,496.96  |
| 其他                               | -12,568.78   |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 4,959,186.05 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |              |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补充资料                    | 2021年度        |
|-------------------------|---------------|
| 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                |               |
| 当期新增的使用权资产              |               |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b> |               |
| 现金的期末余额                 | 972,410.89    |
| 减: 现金的期初余额              | 7,749,331.37  |
| 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            | -6,776,920.48 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目             | 2023.6.30    | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|-----------------|--------------|------------|------------|
| 一、现金            | 2,256,549.69 | 919,114.73 | 972,410.89 |
| 其中: 库存现金        | 10,019.80    | 5,991.80   | 18,791.80  |
| 可随时用于支付的银行存款    | 2,205,024.79 | 907,478.44 | 945,022.89 |
| 可随时用于支付的其他货币资金  | 41,505.10    | 5,644.49   | 8,596.20   |
| 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  | 2,256,549.69 | 919,114.73 | 972,410.89 |

42、外币货币性项目

| 项 目    | 2023.6.30 外币余额 | 折算汇率   | 折算人民币余额 |
|--------|----------------|--------|---------|
| 货币资金   | 3.27           |        | 23.63   |
| 其中: 美元 | 3.27           | 7.2258 | 23.63   |
| 应收账款   |                |        |         |
| 其中: 美元 |                |        |         |
| 合 计    | 3.27           |        | 23.63   |

(续上表)

| 项 目    | 2022.12.31 外币余额 | 折算汇率   | 折算人民币余额   |
|--------|-----------------|--------|-----------|
| 货币资金   | 8,535.70        |        | 59,447.74 |
| 其中: 美元 | 8,535.70        | 6.9646 | 59,447.74 |
| 应收账款   |                 |        |           |
| 其中: 美元 |                 |        |           |
| 合 计    | 8,535.70        |        | 59,447.74 |

(续上表)



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目   | 2021.12.31 外币余额 | 折算汇率   | 折算人民币余额    |
|-------|-----------------|--------|------------|
| 货币资金  | 5,876.59        |        | 37,467.37  |
| 其中：美元 | 5,876.59        | 6.3757 | 37,467.37  |
| 应收账款  | 40,083.75       |        | 255,561.96 |
| 其中：美元 | 40,083.75       | 6.3757 | 255,561.96 |
| 合 计   | 45,960.34       |        | 293,029.33 |

43、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

| 补助项目            | 种类   | 2023 年 1-6 月计入<br>损益的金额 | 2023 年 1-6 月计入<br>损益的列报项目 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------|------|-------------------------|---------------------------|-----------------|
| 2021 年度研发投入奖补   | 财政拨款 | 15,900.00               | 其他收益                      | 与收益相关           |
| 2022 年度跨境电商奖励资金 | 财政拨款 | 31,200.00               | 其他收益                      | 与收益相关           |
| 外贸中小企业开拓市场项目奖补  | 财政拨款 | 49,886.00               | 其他收益                      | 与收益相关           |
| 2022 年老字号企业奖励资金 | 财政拨款 | 200,000.00              | 其他收益                      | 与收益相关           |
| 工业互联网平台市级奖补资金   | 财政拨款 | 300,000.00              | 其他收益                      | 与收益相关           |
| 农机补贴            | 财政拨款 | 14,254.24               | 其他收益                      | 与资产相关           |
| 合 计             |      | 611,240.24              |                           |                 |

（续上表）

| 补助项目                              | 种类   | 2022 年度计入<br>损益的金额 | 2022 年度计<br>入损益的列<br>报项目 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------------------------|------|--------------------|--------------------------|-----------------|
| 2021 年科技型中小企业创新能力提升工程<br>项目市级配套资金 | 财政拨款 | 500,000.00         | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 市场主体高质量发展专项资金                     | 财政拨款 | 250,000.00         | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 2021 年下半年企业吸纳社保岗位补贴               | 财政拨款 | 171,167.97         | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 市级智能化技改项目奖补资金                     | 财政拨款 | 120,300.00         | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 2022 年山东省企业研究开发财政补助资金             | 财政拨款 | 120,000.00         | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 2021 年市级外贸发展资金                    | 财政拨款 | 116,259.00         | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 2021 年度人才柔性引进奖补资金                 | 财政拨款 | 100,000.00         | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 技术合同登记县级补助                        | 财政拨款 | 3,800.00           | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 县级研发补助                            | 财政拨款 | 68,700.00          | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 2022 年省级知识产权发展资金                  | 财政拨款 | 60,000.00          | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 老字号创建补助金                          | 财政拨款 | 50,346.00          | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 省级工友创业园以奖代扶资金                     | 财政拨款 | 50,000.00          | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 无棣县财政保障中心柔性引才奖励                   | 财政拨款 | 40,000.00          | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 外贸企业市场开拓金                         | 财政拨款 | 34,781.66          | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 支持发展跨境电商业务奖补                      | 财政拨款 | 31,692.00          | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 第六批市级非遗项目奖补                       | 财政拨款 | 30,000.00          | 其他收益                     | 与收益相关           |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补助项目       | 种类   | 2022 年度计入<br>损益的金额 | 2022 年度计<br>入损益的列<br>报项目 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|------------|------|--------------------|--------------------------|-----------------|
| 市级研发补助     | 财政拨款 | 22,900.00          | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 外经贸发展奖励资金  | 财政拨款 | 20,000.00          | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 技术合同登记县级补助 | 财政拨款 | 3,800.00           | 其他收益                     | 与收益相关           |
| 农机补贴       | 财政拨款 | 28,508.49          | 其他收益                     | 与资产相关           |
| 合 计        |      | 1,822,255.12       |                          |                 |

（续上表）

| 补助项目                        | 种类   | 2021 年计入<br>损益的金额 | 2021 年计<br>入损益的列<br>报项目 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------------------|------|-------------------|-------------------------|-----------------|
| 2021 年科技型中小企业创新能力提升工程计划项目资金 | 财政拨款 | 500,000.00        | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 应用场景标杆奖补资金                  | 财政拨款 | 300,000.00        | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 2020 年优质品牌县级奖励              | 财政拨款 | 200,000.00        | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 2021 年上半年企业吸纳社保岗位补贴         | 财政拨款 | 153,265.92        | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 2021 年山东省企业研究开发财政补助资金       | 财政拨款 | 137,400.00        | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 2020 年市级专利资助                | 财政拨款 | 104,800.00        | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 县级专利资助                      | 财政拨款 | 91,300.00         | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 农机补贴                        | 财政拨款 | 12,568.78         | 其他收益                    | 与资产相关           |
| 无棣县小升规企业县级财政专项奖励资金          | 财政拨款 | 100,000.00        | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 2020 年度企业研究开发县级财政补助         | 财政拨款 | 39,100.00         | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 2020 年度市级企业研发补助资金           | 财政拨款 | 13,000.00         | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 外贸发展奖励资金                    | 财政拨款 | 10,000.00         | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 2020 年新增质量管理体系市级奖励          | 财政拨款 | 10,000.00         | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 柔性引才奖励资金                    | 财政拨款 | 12,000.00         | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 2020 年质量体系县级奖补资金            | 财政拨款 | 5,000.00          | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 2019 年度滨州市专利资助资金            | 财政拨款 | 4,000.00          | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 稳岗补贴                        | 财政拨款 | 2,320.82          | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 2020 年度县级企业研发补助资金           | 财政拨款 | 2,000.00          | 其他收益                    | 与收益相关           |
| 合 计                         |      | 1,696,755.52      |                         |                 |

## 六、合并范围的变动

合并范围变动详见七、在其他主体中的权益之 1、在子公司中的权益。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益



| 公司名称            | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例%  |       | 取得方式 |
|-----------------|-------|-----|------|--------|-------|------|
|                 |       |     |      | 直接     | 间接    |      |
| 滨州丰香园电子商务有限公司   | 滨州    | 滨州  | 电子商务 | 70.00  |       | 投资   |
| 滨州丰香园农业科技有限公司   | 滨州    | 滨州  | 农业   | 80.00  |       | 投资   |
| 无棣丰香园农业科技服务有限公司 | 滨州    | 滨州  | 服务   | 100.00 |       | 投资   |
| 济南丰香园国际贸易有限公司   | 济南    | 济南  | 国际贸易 | 100.00 |       | 投资   |
| 滨州丰香园商贸有限公司     | 滨州    | 滨州  | 商贸   |        | 70.00 | 投资   |

公司于 2023 年 5 月转让所持滨州丰香园农业科技有限公司全部股权，导致合并范围变动；公司于 2022 年 12 月转让所持无棣丰香园农业科技服务有限公司全部股权，导致合并范围变动；公司子公司济南丰香园国际贸易有限公司于 2023 年 3 月清算注销，导致合并范围变动；控股公司滨州丰香园电子商务有限公司 2023 年 3 月成立，导致合并范围变动；控股公司滨州丰香园电子商务有限公司之子公司滨州丰香园商贸有限公司 2023 年 6 月成立，导致合并范围变动。

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

| 合营企业或联营企业名称    | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质  | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|----------------|-------|-----|-------|---------|----|---------------------|
|                |       |     |       | 直接      | 间接 |                     |
| 一、合营企业         |       |     |       |         |    |                     |
| 二、联营企业         |       |     |       |         |    |                     |
| 无棣丰香园果蔬种植专业合作社 | 滨州市   | 滨州市 | 农产品种植 | 73.2143 |    | 权益法                 |

## 八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险



和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由董事会开展，通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的董事会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### （3）市场风险

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

#### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司不存在长期银行借款及应付债券等长期带息债务。因此，本公司所承担的利率变



动市场风险不重大。

#### 汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

本公司的最终控制方为自然人王子建、徐秀平。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注七、2。

### 4、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称                | 与本公司关系                       |
|----------------------|------------------------------|
| 范连明                  | 公司股东、董事                      |
| 徐秀平                  | 公司实际控制人、控股股东王子建之配偶；公司董事      |
| 王晓倩                  | 公司实际控制人、控股股东王子建之女；公司董事会秘书    |
| 许成举                  | 公司董事、副总经理                    |
| 王庆芬                  | 公司董事、财务总监                    |
| 刘培强                  | 公司监事                         |
| 杜洪景                  | 公司监事                         |
| 吴月芬                  | 公司职工代表监事                     |
| 吴炳阳                  | 2019 年 9 月至 2023 年 3 月曾任公司董事 |
| 蔡永胜                  | 2019 年 9 月至 2023 年 2 月曾任公司监事 |
| 信召艳                  | 2019 年 9 月至 2023 年 8 月曾担任监事  |
| 徐秀莲                  | 公司董事徐秀平之胞姐                   |
| 王俊杰                  | 公司实际控制人、控股股东王子建之父            |
| 冯俊奎                  | 公司实际控制人、控股股东王子建之母            |
| 徐炳和                  | 公司实际控制人、控股股东王子建之岳父           |
| 赵子荣                  | 公司实际控制人、控股股东王子建之岳母           |
| 高立泽                  | 公司实际控制人、控股股东王子建之姐夫           |
| 李洪邦                  | 公司实际控制人、控股股东王子建之妹夫           |
| 山东浩泽投资管理有限公司         | 公司实际控制人、控股股东王子建控制的其他企业       |
| 无棣丰香园粮油食品有限公司        | 公司实际控制人、控股股东王子建控制的其他企业       |
| 滨州市利康农产品检测中心         | 公司实际控制人、控股股东王子建控制的其他企业       |
| 山东恒泰投资管理有限公司         | 公司实际控制人、控股股东王子建控制的其他企业       |
| 滨州恒丰企业运营管理合伙企业（有限合伙） | 公司实际控制人、控股股东王子建控制的其他企业       |
| 上海和聚贸易有限公司           | 公司董事范连明持股 80%并担任执行董事的企业      |
| 上海鲸鱼智造供应链科技有限公司      | 公司董事范连明持股 100%并担任执行董事的企业     |
| 重庆中宝利文包装制品有限公司       | 公司董事范连明持股 55%的企业             |
| 广东利华新材料有限责任公司        | 公司董事范连明持股 50%并担任经理的企业        |
| 广州市纬德非曼纸制品有限公司       | 公司董事范连明持股 20%并担任监事的企业        |
| 瑞法博科技（上海）有限公司        | 公司董事范连明持股 11.25%并担任总经理的企业    |
| 无棣建丰油料种植专业合作社        | 公司董事许成举为该专业合作社成员并担任法定代表人     |
| 滨州浩乾信息科技有限公司         | 公司监事杜洪景担任监事的企业               |

### 5、关联交易情况

#### （1）关联担保情况



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

①本公司作为被担保方

| 担保方     | 担保方式   | 担保金额          | 担保起始日     | 担保终止日     | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|--------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 王子建、徐秀平 | 连带责任保证 | 6,000,000.00  | 2020/7/23 | 2021/7/23 | 是          |
| 王子建、徐秀平 | 连带责任保证 | 6,000,000.00  | 2021/7/23 | 2022/7/23 | 是          |
| 王子建、徐秀平 | 连带责任保证 | 10,000,000.00 | 2022/3/29 | 2023/3/29 | 是          |
| 王子建、徐秀平 | 连带责任保证 | 6,000,000.00  | 2022/8/16 | 2023/8/16 | 否          |
| 王子建、徐秀平 | 连带责任保证 | 5,000,000.00  | 2022/3/29 | 2023/3/28 | 是          |
| 王子建、徐秀平 | 连带责任保证 | 10,000,000.00 | 2023/3/13 | 2024/3/13 | 否          |
| 王子建、徐秀平 | 连带责任保证 | 10,000,000.00 | 2023/4/20 | 2024/4/20 | 否          |

(2) 提供资金的关联交易

①关联方资金拆出情况

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 |      |              |      |
|-----|--------------|------|--------------|------|
|     | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少         | 期末余额 |
| 范连明 | 6,000,000.00 |      | 6,000,000.00 |      |
| 合 计 | 6,000,000.00 |      | 6,000,000.00 |      |

(续上表)

| 项 目           | 2022 年度      |              |              |              |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|               | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额         |
| 无棣建丰油料种植专业合作社 | 2,150,000.00 |              | 2,150,000.00 |              |
| 范连明           |              | 6,000,000.00 |              | 6,000,000.00 |
| 合 计           | 2,150,000.00 | 6,000,000.00 | 2,150,000.00 | 6,000,000.00 |

(续上表)

| 项 目           | 2021 年度 |              |      |              |
|---------------|---------|--------------|------|--------------|
|               | 期初余额    | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额         |
| 无棣建丰油料种植专业合作社 |         | 2,150,000.00 |      | 2,150,000.00 |
| 合 计           |         | 2,150,000.00 |      | 2,150,000.00 |

②关联方资金拆入情况

| 项 目 | 2023 年 1-6 月  |              |               |      |
|-----|---------------|--------------|---------------|------|
|     | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少          | 期末余额 |
| 王子建 | 11,877,000.00 | 2,500,000.00 | 14,377,000.00 |      |
| 徐秀莲 | 4,600,000.00  |              | 4,600,000.00  |      |
| 合 计 | 16,477,000.00 | 2,500,000.00 | 18,977,000.00 |      |

(续上表)

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目              | 2022 年度       |              |              |               |
|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
|                  | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额          |
| 王子建              | 15,788,576.35 | 662,187.65   | 4,573,764.00 | 11,877,000.00 |
| 徐秀莲              | 5,101,000.00  | 845,000.00   | 1,346,000.00 | 4,600,000.00  |
| 王子建 <sup>①</sup> | 2,187.98      |              |              | -             |
| 徐秀平 <sup>①</sup> |               | 590,000.00   |              | -             |
| 合 计              | 20,891,764.33 | 2,097,187.65 | 5,919,764.00 | 16,477,000.00 |

说明：王子建<sup>①</sup>、徐秀平<sup>①</sup>为子公司无棣丰香园农业科技服务有限公司往来款项，公司于 2022 年 12 月将所持无棣丰香园农业科技服务有限公司股权转让，该公司不再纳入合并范围。

| 项 目              | 2021 年度       |               |              |               |
|------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                  | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少         | 期末余额          |
| 王子建              | 9,191,174.67  | 13,354,020.75 | 6,756,619.07 | 15,788,576.35 |
| 徐秀莲              | 1,687,000.00  | 4,184,000.00  | 770,000.00   | 5,101,000.00  |
| 王子建 <sup>①</sup> | 2,187.98      |               |              | 2,187.98      |
| 合 计              | 10,880,362.65 | 17,538,020.75 | 7,526,619.07 | 20,891,764.33 |

说明：王子建<sup>①</sup>为子公司无棣丰香园农业科技服务有限公司往来款项。

(3) 关联方资产转让情况

公司于2022年12月将所持无棣丰香园农业科技服务有限公司10%股份转让给李洪邦，股权转让基准日无棣丰香园农业科技服务有限公司净资产为-34,563.63元，股权转让价格为0元。

6、关联方应收应付款项

| 项目名称  | 关联方 | 2023.6.30 |
|-------|-----|-----------|
| 其他应收款 | 信召艳 | 10,000.00 |
| 其他应收款 | 高立泽 | 19,775.98 |

(续上表)

| 项目名称  | 关联方             | 2022.12.31    |
|-------|-----------------|---------------|
| 其他应收款 | 范连明             | 6,000,000.00  |
| 其他应收款 | 高立泽             | 13,460.98     |
| 其他应付款 | 徐秀莲             | 4,600,000.00  |
| 其他应付款 | 王子建             | 11,877,000.00 |
| 其他应付款 | 无棣丰香园农业科技服务有限公司 | 557,050.00    |

(续上表)



| 项目名称  | 关联方           | 2021.12.31    |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 无棣建丰油料种植专业合作社 | 2,150,000.00  |
| 其他应收款 | 高立泽           | 200,315.29    |
| 其他应付款 | 徐秀莲           | 5,101,000.00  |
| 其他应付款 | 王子建           | 15,790,764.33 |

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 2023.6.30    | 2022.12.31   | 2021.12.31   |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 1,627,944.22 | 2,111,333.77 | 1,194,072.72 |
| 1 至 2 年 | 537,610.80   | 3,221.00     |              |
| 2 至 3 年 | 3,221.00     |              | 61,796.37    |
| 3 至 4 年 |              | 14,762.37    |              |
| 4 至 5 年 | 3,226.37     |              |              |
| 5 年以上   |              |              |              |
| 小 计     | 2,172,002.39 | 2,129,317.14 | 1,255,869.09 |
| 减：坏账准备  | 136,110.69   | 110,317.50   | 72,062.91    |
| 合 计     | 2,035,891.70 | 2,018,999.64 | 1,183,806.18 |

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 类 别       | 2023.6.30    |        |            |            |              |
|-----------|--------------|--------|------------|------------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |            | 账面价值         |
|           | 金 额          | 比例(%)  | 金 额        | 预期信用损失率(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 |              |        |            |            |              |
| 按组合计提坏账准备 | 2,172,002.39 | 100.00 | 136,110.69 | 6.27       | 2,035,891.70 |
| 其中：账龄组合   | 2,145,902.39 | 98.80  | 136,110.69 | 6.34       | 2,009,791.70 |
| 其他组合      | 26,100.00    | 1.20   |            |            | 26,100.00    |
| 合 计       | 2,172,002.39 | 100.00 | 136,110.69 | 6.27       | 2,035,891.70 |

（续上表）

| 类 别       | 2022.12.31   |        |            |            |              |
|-----------|--------------|--------|------------|------------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |            | 账面价值         |
|           | 金 额          | 比例(%)  | 金 额        | 预期信用损失率(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 |              |        |            |            |              |
| 按组合计提坏账准备 | 2,129,317.14 | 100.00 | 110,317.50 | 5.18       | 2,018,999.64 |
| 其中：账龄组合   | 2,129,317.14 | 100.00 | 110,317.50 | 5.18       | 2,018,999.64 |
| 其他组合      |              |        |            |            |              |
| 合 计       | 2,129,317.14 | 100.00 | 110,317.50 | 5.18       | 2,018,999.64 |

（续上表）

| 类 别       | 2021.12.31   |       |           |            |              |
|-----------|--------------|-------|-----------|------------|--------------|
|           | 账面余额         |       | 坏账准备      |            | 账面价值         |
|           | 金 额          | 比例(%) | 金 额       | 预期信用损失率(%) |              |
| 按单项计提坏账准备 |              |       |           |            |              |
| 按组合计提坏账准备 | 1,255,869.09 | 100   | 72,062.91 | 5.74       | 1,183,806.18 |
| 其中：账龄组合   | 1,255,869.09 | 100   | 72,062.91 | 5.74       | 1,183,806.18 |
| 其他组合      |              |       |           |            |              |
| 合 计       | 1,255,869.09 | 100   | 72,062.91 | 5.74       | 1,183,806.18 |

①截至 2023 年 6 月 30 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 账 龄     | 2023.6.30    |           |            |
|---------|--------------|-----------|------------|
|         | 应收账款         | 坏账准备      | 预期信用损失率(%) |
| 1 年以内   | 1,601,844.22 | 80,092.22 | 5.00       |
| 1 至 2 年 | 537,610.80   | 53,761.08 | 10.00      |
| 2 至 3 年 | 3,221.00     | 644.20    | 20.00      |
| 3 至 4 年 |              |           |            |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 账 龄     | 2023.6.30    |            |            |
|---------|--------------|------------|------------|
|         | 应收账款         | 坏账准备       | 预期信用损失率(%) |
| 4 至 5 年 | 3,226.37     | 1,613.19   | 50.00      |
| 5 年以上   |              |            |            |
| 合 计     | 2,145,902.39 | 136,110.69 |            |

组合计提项目：其他组合

| 组合名称     | 2023.6.30 |      |            |
|----------|-----------|------|------------|
|          | 应收账款      | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 合并范围内关联方 | 26,100.00 | -    | -          |
| 合 计      | 26,100.00 | -    | -          |

②截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 账 龄     | 2022.12.31   |            |            |
|---------|--------------|------------|------------|
|         | 应收账款         | 坏账准备       | 预期信用损失率(%) |
| 1 年以内   | 2,111,333.77 | 105,566.69 | 5.00       |
| 1 至 2 年 | 3,221.00     | 322.10     | 10.00      |
| 2 至 3 年 |              |            |            |
| 3 至 4 年 | 14,762.37    | 4,428.71   | 30.00      |
| 4 至 5 年 |              |            |            |
| 5 年以上   |              |            |            |
| 合 计     | 2,129,317.14 | 110,317.50 | —          |

③截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 账 龄     | 2021.12.31   |           |            |
|---------|--------------|-----------|------------|
|         | 应收账款         | 坏账准备      | 预期信用损失率(%) |
| 1 年以内   | 1,194,072.72 | 59,703.64 | 5.00       |
| 1 至 2 年 |              |           |            |
| 2 至 3 年 | 61,796.37    | 12,359.27 | 20.00      |
| 3 至 4 年 |              |           |            |
| 4 至 5 年 |              |           |            |
| 5 年以上   |              |           |            |
| 合 计     | 1,255,869.09 | 72,062.91 |            |

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

|            | 坏账准备金额     |
|------------|------------|
| 2021.01.01 | 36,746.36  |
| 本期计提       | 35,316.55  |
| 本期收回或转回    |            |
| 本期核销       |            |
| 2021.12.31 | 72,062.91  |
| 本期计提       | 38,254.59  |
| 本期收回或转回    |            |
| 本期核销       |            |
| 2022.12.31 | 110,317.50 |
| 本期计提       | 25,793.19  |
| 本期收回或转回    |            |
| 本期核销       |            |
| 2023.6.30  | 136,110.69 |

(4) 各报告期实际核销的应收账款情况

各报告期无实际核销的应收账款

(5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

| 单位名称          | 应收账款<br>期末余额 | 占应收账款期末余额<br>合计数的比例% | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|--------------|----------------------|--------------|
| 沧州江粮进出口贸易有限公司 | 448,087.50   | 20.63                | 22,404.38    |
| 宜春十九度电子商务有限公司 | 285,463.20   | 13.14                | 28,546.32    |
| 上海九穗农业科技有限公司  | 279,366.72   | 12.86                | 13,968.56    |
| 无棣康力德食品有限公司   | 166,480.00   | 7.66                 | 8,324.00     |
| 天津石本食品工业有限公司  | 121,615.00   | 5.60                 | 6,080.75     |
| 合 计           | 1,301,012.42 | 59.89                | 79,324.01    |

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

| 单位名称          | 应收账款<br>期末余额 | 占应收账款期末余额<br>合计数的比例% | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|--------------|----------------------|--------------|
| 宜春十九度电子商务有限公司 | 506,713.87   | 23.80                | 25,335.69    |
| 上海九穗农业科技有限公司  | 476,469.52   | 22.38                | 23,823.48    |
| 沧州江粮进出口贸易有限公司 | 233,100.00   | 10.95                | 11,655.00    |
| 无棣康力德食品有限公司   | 148,980.00   | 7.00                 | 7,449.00     |
| 天津石本食品工业有限公司  | 116,625.00   | 5.48                 | 5,831.25     |
| 合 计           | 1,481,888.39 | 69.61                | 74,094.42    |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

| 单位名称             | 应收账款<br>期末余额 | 占应收账款期末余额<br>合计数的比例% | 坏账准备<br>期末余额 |
|------------------|--------------|----------------------|--------------|
| 上海九穗农业科技有限公司     | 672,728.00   | 53.57                | 33,636.40    |
| MD Eurotrade Ltd | 255,561.96   | 20.35                | 12,778.10    |
| 安徽启旭贝贝食品贸易有限公司   | 113,128.60   | 9.01                 | 5,656.43     |
| 天津石本食品工业有限公司     | 112,200.00   | 8.93                 | 5,610.00     |
| 山东鑫义食品科技股份有限公司   | 35,400.00    | 2.82                 | 7,080.00     |
| 合 计              | 1,189,018.56 | 94.68                | 64,760.93    |

2、其他应收款

| 项 目   | 2023.6.30    | 2022.12.31   | 2021.12.31   |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 应收利息  | 550,998.00   | 536,911.50   | 385,819.47   |
| 应收股利  |              |              |              |
| 其他应收款 | 1,910,961.95 | 8,684,157.89 | 7,285,525.11 |
| 合 计   | 2,461,959.95 | 9,221,069.39 | 7,671,344.58 |

(1) 应收利息

①按账龄披露

| 账 龄     | 2023.6.30  | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|---------|------------|------------|------------|
| 1 年以内   | 99,493.91  | 198,987.83 | 139,706.77 |
| 1 至 2 年 | 198,987.83 | 139,706.77 | 54,094.88  |
| 2 至 3 年 | 139,706.77 | 54,094.88  | 255,515.81 |
| 3 至 4 年 | 54,094.88  | 255,515.81 |            |
| 4 至 5 年 | 255,515.81 |            |            |
| 5 年以上   |            |            |            |
| 小 计     | 747,799.20 | 648,305.29 | 449,317.46 |
| 减：坏账准备  | 196,801.20 | 111,393.79 | 63,497.99  |
| 合 计     | 550,998.00 | 536,911.50 | 385,819.47 |

②应收利息分类

| 项 目    | 2023.6.30  | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|--------|------------|------------|------------|
| 定期存款   |            |            |            |
| 委托贷款   |            |            |            |
| 债券投资   |            |            |            |
| 其他     | 747,799.20 | 648,305.29 | 449,317.46 |
| 小 计    | 747,799.20 | 648,305.29 | 449,317.46 |
| 减：坏账准备 | 196,801.20 | 111,393.79 | 63,497.99  |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 2023.6.30  | 2022.12.31 | 2021.12.31 |
|-----|------------|------------|------------|
| 合 计 | 550,998.00 | 536,911.50 | 385,819.47 |

③各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计        |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| 2022 年 12 月 31 日余额    |                            | 111,393.79                           |                                      | 111,393.79 |
| 2022 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |            |
| --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                  |                            | 85,407.41                            |                                      | 85,407.41  |
| 本期转回                  |                            |                                      |                                      |            |
| 本期转销                  |                            |                                      |                                      |            |
| 本期核销                  |                            |                                      |                                      |            |
| 2023 年 6 月 30 日余额     |                            | 196,801.20                           |                                      | 196,801.20 |

（续上表）

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计        |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| 2021 年 12 月 31 日余额    |                            | 63,497.99                            |                                      | 63,497.99  |
| 2021 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |            |
| --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                  |                            | 47,895.80                            |                                      | 47,895.80  |
| 本期转回                  |                            |                                      |                                      |            |
| 本期转销                  |                            |                                      |                                      |            |
| 本期核销                  |                            |                                      |                                      |            |
| 2022 年 12 月 31 日余额    |                            | 111,393.79                           |                                      | 111,393.79 |

（续上表）



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计       |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------|
| 2020 年 12 月 31 日余额    |                            | 28,256.33                            |                                      | 28,256.33 |
| 2020 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |           |
| --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                  |                            | 35,241.66                            |                                      | 35,241.66 |
| 本期转回                  |                            |                                      |                                      |           |
| 本期转销                  |                            |                                      |                                      |           |
| 本期核销                  |                            |                                      |                                      |           |
| 2021 年 12 月 31 日余额    |                            | 63,497.99                            |                                      | 63,497.99 |

④各报告期期末重要应收利息单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，重要应收利息单位情况如下：

| 单位名称          | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|---------------|-------|-------------------------|--------------|
| 滨州市绿洲密封制品有限公司 | 利息   | 747,799.20    | 1-5 年 | 100.00                  | 196,801.20   |
| 合 计           |      | 747,799.20    |       | 100.00                  | 196,801.20   |

截至 2022 年 12 月 31 日，重要应收利息单位情况如下：

| 单位名称          | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|---------------|-------|-------------------------|--------------|
| 滨州市绿洲密封制品有限公司 | 利息   | 648,305.29    | 1-4 年 | 100.00                  | 111,393.79   |
| 合 计           |      | 648,305.29    |       | 100.00                  | 111,393.79   |

截至 2021 年 12 月 31 日，重要应收利息单位情况如下：

| 单位名称          | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|---------------|-------|-------------------------|--------------|
| 滨州市绿洲密封制品有限公司 | 利息   | 449,317.46    | 1-3 年 | 100.00                  | 63,497.99    |
| 合 计           |      | 449,317.46    |       | 100.00                  | 63,497.99    |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄     | 2023.6.30    | 2022.12.31   | 2021.12.31   |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 865,412.40   | 6,847,004.60 | 5,803,763.13 |
| 1 至 2 年 | 13,000.00    | 1,015,211.28 |              |
| 2 至 3 年 | 1,015,211.28 |              | 633,052.02   |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

|         |                     |                      |                     |
|---------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 3 至 4 年 |                     | 526,820.10           | 1,792,632.50        |
| 4 至 5 年 | 526,620.10          | 1,792,632.50         |                     |
| 5 年以上   | 1,792,632.50        |                      |                     |
| 小 计     | <b>4,212,876.28</b> | <b>10,181,668.48</b> | <b>8,229,447.65</b> |
| 减：坏账准备  | 2,301,914.33        | 1,497,510.59         | 943,922.54          |
| 合 计     | <b>1,910,961.95</b> | <b>8,684,157.89</b>  | <b>7,285,525.11</b> |

②按款项性质披露

| 项 目      | 2023.6.30           |                     |                     |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
|          | 账面余额                | 坏账准备                | 账面价值                |
| 保证金      | 46,000.00           | 11,050.00           | 34,950.00           |
| 备用金      | 32,821.98           |                     | 32,821.98           |
| 合并范围内往来款 |                     |                     |                     |
| 往来款      | 4,134,054.30        | 2,290,864.33        | 1,843,189.97        |
| 合 计      | <b>4,212,876.28</b> | <b>2,301,914.33</b> | <b>1,910,961.95</b> |

（续上表）

| 项 目      | 2022.12.31           |                     |                     |
|----------|----------------------|---------------------|---------------------|
|          | 账面余额                 | 坏账准备                | 账面价值                |
| 保证金      | 31,000.00            | 6,050.00            | 24,950.00           |
| 备用金      | 13,460.98            |                     | 13,460.98           |
| 合并范围内往来款 | 1,000.00             |                     | 1,000.00            |
| 往来款      | 10,136,207.50        | 1,491,460.59        | 8,644,746.91        |
| 合 计      | <b>10,181,668.48</b> | <b>1,497,510.59</b> | <b>8,684,157.89</b> |

（续上表）

| 项 目      | 2021.12.31          |                   |                     |
|----------|---------------------|-------------------|---------------------|
|          | 账面余额                | 坏账准备              | 账面价值                |
| 保证金      | 18,000.00           | 3,600.00          | 14,400.00           |
| 备用金      | 210,315.29          |                   | 210,315.29          |
| 合并范围内往来款 | 3,000.00            |                   | 3,000.00            |
| 往来款      | 7,998,132.36        | 940,322.54        | 7,057,809.82        |
| 合 计      | <b>8,229,447.65</b> | <b>943,922.54</b> | <b>7,285,525.11</b> |

③各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计          |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| 2022 年 12 月 31 日余额    |                            | 1,497,510.59                         |                                      | 1,497,510.59 |
| 2022 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |              |
| --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                  |                            | 804,403.74                           |                                      | 804,403.74   |
| 本期转回                  |                            |                                      |                                      |              |
| 本期转销                  |                            |                                      |                                      |              |
| 本期核销                  |                            |                                      |                                      |              |
| 2023 年 6 月 30 日余额     |                            | 2,301,914.33                         |                                      | 2,301,914.33 |

（续上表）

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计          |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| 2021 年 12 月 31 日余额    |                            | 943,922.54                           |                                      | 943,922.54   |
| 2021 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |              |
| --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                  |                            | 553,588.05                           |                                      | 553,588.05   |
| 本期转回                  |                            |                                      |                                      |              |
| 本期转销                  |                            |                                      |                                      |              |
| 本期核销                  |                            |                                      |                                      |              |
| 2022 年 12 月 31 日余额    |                            | 1,497,510.59                         |                                      | 1,497,510.59 |

（续上表）

| 坏账准备                  | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计        |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| 2020 年 12 月 31 日余额    |                            | 552,633.50                           |                                      | 580,889.83 |
| 2020 年 12 月 31 日余额在本期 |                            |                                      |                                      |            |
| --转入第二阶段              |                            |                                      |                                      |            |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 坏账准备               | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合 计        |
|--------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| --转入第三阶段           |                            |                                      |                                      |            |
| --转回第二阶段           |                            |                                      |                                      |            |
| --转回第一阶段           |                            |                                      |                                      |            |
| 本期计提               |                            | 391,289.04                           |                                      | 391,289.04 |
| 本期转回               |                            |                                      |                                      |            |
| 本期转销               |                            |                                      |                                      |            |
| 本期核销               |                            |                                      |                                      |            |
| 2021 年 12 月 31 日余额 |                            | 943,922.54                           |                                      | 943,922.54 |

④各报告期实际核销的其他应收款情况

各报告期无实际核销的应收账款

⑤各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

| 单位名称          | 款项性质 | 其他应收款期<br>末余额 | 账龄      | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|---------------|---------|-------------------------|--------------|
| 滨州市绿洲密封制品有限公司 | 往来款  | 3,316,463.88  | 1-5 年以上 | 78.72                   | 2,249,984.81 |
| 无棣县美泰水产有限公司   | 往来款  | 800,000.00    | 1 年以内   | 18.99                   | 40,000.00    |
| 高立泽           | 备用金  | 19,775.98     | 1 年以内   | 0.47                    |              |
| 社保个人承担部分      | 往来款  | 17,590.42     | 1 年以内   | 0.42                    | 879.52       |
| 易通金服支付有限公司    | 保证金  | 10,000.00     | 1 年以内   | 0.24                    | 500.00       |
| 合 计           |      | 4,163,830.28  |         | 98.84                   | 2,291,364.33 |

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

| 单位名称          | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|---------------|-------|-------------------------|--------------|
| 范连明           | 往来款  | 6,000,000.00  | 1 年以内 | 58.93                   | 300,000.00   |
| 滨州市绿洲密封制品有限公司 | 往来款  | 3,316,463.88  | 1-5 年 | 32.57                   | 1,150,423.41 |
| 无棣县美泰水产有限公司   | 往来款  | 800,000.00    | 1 年以内 | 7.86                    | 40,000.00    |
| 社保个人承担部分      | 往来款  | 19,063.62     | 1 年以内 | 0.19                    | 953.18       |
| 高立泽           | 备用金  | 13,460.98     | 1 年以内 | 0.13                    |              |
| 合 计           |      | 10,148,988.48 |       | 99.68                   | 1,491,376.59 |

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 单位名称          | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应收款期末余<br>额合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|---------------|-------|-------------------------|--------------|
| 滨州市绿洲密封制品有限公司 | 往来款  | 3,316,463.88  | 1-4年  | 40.30                   | 690,274.33   |
| 滨州市滨城区人民法院    | 往来款  | 2,410,464.56  | 1 年以内 | 29.29                   | 120,523.23   |
| 无棣建丰油料种植专业合作社 | 往来款  | 2,150,000.00  | 1 年以内 | 26.13                   | 107,500.00   |
| 高立泽           | 备用金  | 200,315.29    | 1 年以内 | 2.43                    |              |
| 无棣古城旅游管理有限公司  | 往来款  | 76,031.92     | 2-3 年 | 0.92                    | 15,206.38    |
| 合 计           |      | 8,153,275.65  |       | 99.07                   | 933,503.94   |

3、长期股权投资

| 项 目     | 2023.6.30  |      |            |
|---------|------------|------|------------|
|         | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 对子公司投资  | 350,000.00 |      | 350,000.00 |
| 对联营企业投资 |            |      |            |
| 合 计     | 350,000.00 |      | 350,000.00 |

（续上表）

| 项 目     | 2022.12.31 |      |      |
|---------|------------|------|------|
|         | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资  |            |      |      |
| 对联营企业投资 |            |      |      |
| 合 计     |            |      |      |

（续上表）

| 项 目     | 2021.12.31 |      |      |
|---------|------------|------|------|
|         | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资  |            |      |      |
| 对联营企业投资 |            |      |      |
| 合 计     |            |      |      |

（1）对子公司投资

| 被投资单位         | 2022.12.31 | 本期增加       | 本期减少 | 2023.6.30  | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末余额 |
|---------------|------------|------------|------|------------|--------------|--------------|
| 滨州丰香园电子商务有限公司 |            | 350,000.00 |      | 350,000.00 |              |              |
| 滨州丰香园农业科技有限公司 |            |            |      |            |              |              |
| 济南丰香园国际贸易有限公司 |            |            |      |            |              |              |
| 合 计           |            | 350,000.00 |      | 350,000.00 |              |              |

（续上表）

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位           | 2021.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2022.12.31 | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末余额 |
|-----------------|------------|------|------|------------|--------------|--------------|
| 滨州丰香园农业科技有限公司   |            |      |      |            |              |              |
| 济南丰香园国际贸易有限公司   |            |      |      |            |              |              |
| 无棣丰香园农业科技服务有限公司 |            |      |      |            |              |              |
| 合 计             |            |      |      |            |              |              |

（续上表）

| 被投资单位           | 2020.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2021.12.31 | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末余额 |
|-----------------|------------|------|------|------------|--------------|--------------|
| 滨州丰香园农业科技有限公司   |            |      |      |            |              |              |
| 济南丰香园国际贸易有限公司   |            |      |      |            |              |              |
| 无棣丰香园农业科技服务有限公司 |            |      |      |            |              |              |
| 合 计             |            |      |      |            |              |              |



山东丰香园股份有限公司  
财务报表附注

2023年1-6月、2022年度、2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位              | 2022.12.31 | 本期增减变动      |      |                     |              |            |                 | 减值准备<br>期末余额 |            |    |
|--------------------|------------|-------------|------|---------------------|--------------|------------|-----------------|--------------|------------|----|
|                    |            | 追加/新<br>增投资 | 减少投资 | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他权<br>益变动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 |              | 计提减值<br>准备 | 其他 |
| 联营企业               |            |             |      |                     |              |            |                 |              |            |    |
| 无棣丰香园果蔬种<br>植专业合作社 |            |             |      |                     |              |            |                 |              |            |    |
| (续上表)              |            |             |      |                     |              |            |                 |              |            |    |
| 被投资单位              | 2021.12.31 | 本期增减变动      |      |                     |              |            |                 | 减值准备<br>期末余额 |            |    |
|                    |            | 追加/新<br>增投资 | 减少投资 | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他权<br>益变动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 |              | 计提减值<br>准备 | 其他 |
| 联营企业               |            |             |      |                     |              |            |                 |              |            |    |
| 无棣丰香园果蔬种<br>植专业合作社 |            |             |      |                     |              |            |                 |              |            |    |
| (续上表)              |            |             |      |                     |              |            |                 |              |            |    |
| 被投资单位              | 2020.12.31 | 本期增减变动      |      |                     |              |            |                 | 减值准备<br>期末余额 |            |    |
|                    |            | 追加/新<br>增投资 | 减少投资 | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他权<br>益变动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 |              | 计提减值<br>准备 | 其他 |
| 联营企业               |            |             |      |                     |              |            |                 |              |            |    |
| 无棣丰香园果蔬种<br>植专业合作社 |            |             |      |                     |              |            |                 |              |            |    |

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

| 项 目  | 2023 年 1-6 月  |               |
|------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 20,941,768.45 | 15,911,050.83 |
| 其他业务 | 11,386.82     | 5,782.27      |
| 合 计  | 20,953,155.27 | 15,916,833.10 |

(续上表)

| 项 目  | 2022 年度       |               |
|------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 46,048,716.18 | 35,745,917.13 |
| 其他业务 | 66,566.77     | 41,997.39     |
| 合 计  | 46,115,282.95 | 35,787,914.52 |

(续上表)

| 项 目  | 2021 年度       |               |
|------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 37,225,829.41 | 29,475,574.47 |
| 其他业务 | 26,048.67     | 24,652.92     |
| 合 计  | 37,251,878.08 | 29,500,227.39 |

(2) 营业收入分解信息

| 项 目        | 2023 年 1-6 月  |    |           |       |               |
|------------|---------------|----|-----------|-------|---------------|
|            | 芝麻制品          | 其他 | 废品收入      | 其他    | 合 计           |
| 主营业务收入     | 20,941,768.45 |    |           |       | 20,941,768.45 |
| 其中：在某一时点确认 | 20,941,768.45 |    |           |       | 20,941,768.45 |
| 在某一时段确认    |               |    |           |       |               |
| 其他业务收入     |               |    | 11,339.03 | 47.79 | 11,386.82     |
| 其他收入       |               |    | 11,339.03 | 47.79 | 11,386.82     |
| 合 计        | 20,941,768.45 |    | 11,339.03 | 47.79 | 20,953,155.27 |

(续上表)

| 项 目        | 2022 年度       |    |      |    |               |
|------------|---------------|----|------|----|---------------|
|            | 芝麻制品          | 其他 | 废品收入 | 其他 | 合 计           |
| 主营业务收入     | 46,048,716.18 |    |      |    | 46,048,716.18 |
| 其中：在某一时点确认 | 46,048,716.18 |    |      |    | 46,048,716.18 |
| 在某一时段确认    |               |    |      |    |               |



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目    | 2022 年度       |    |           |           | 合 计           |
|--------|---------------|----|-----------|-----------|---------------|
|        | 芝麻制品          | 其他 | 废品收入      | 其他        |               |
| 其他业务收入 |               |    | 53,284.04 | 13,282.73 | 66,566.77     |
| 其他收入   |               |    | 53,284.04 | 13,282.73 | 66,566.77     |
| 合 计    | 46,048,716.18 |    | 53,284.04 | 13,282.73 | 46,115,282.95 |

（续上表）

| 项 目        | 2021 年度       |    |          |           | 合 计           |
|------------|---------------|----|----------|-----------|---------------|
|            | 芝麻制品          | 其他 | 废品收入     | 其他        |               |
| 主营业务收入     | 37,225,829.41 |    |          |           | 37,225,829.41 |
| 其中：在某一时刻确认 | 37,225,829.41 |    |          |           | 37,225,829.41 |
| 在某一时段确认    |               |    |          |           |               |
| 其他业务收入     |               |    | 5,539.82 | 20,508.85 | 26,048.67     |
| 其他收入       |               |    | 5,539.82 | 20,508.85 | 26,048.67     |
| 合 计        | 37,225,829.41 |    | 5,539.82 | 20,508.85 | 37,251,878.08 |

（3）各报告期公司前五名客户的营业收入情况

| 序号  | 客户名称          | 2023 年 1-6 月  | 占公司营业收入比例% |
|-----|---------------|---------------|------------|
| 1   | 山东三千酱食品科技有限公司 | 4,189,064.22  | 19.99      |
| 2   | 宜春十九度电子商务有限公司 | 2,728,583.81  | 13.02      |
| 3   | 北京瑞获互动科技有限公司  | 1,206,194.70  | 5.76       |
| 4   | 山东臻真然国际贸易有限公司 | 698,515.88    | 3.33       |
| 5   | 青岛双合源贸易有限公司   | 623,539.82    | 2.98       |
| 合 计 |               | 9,445,898.43  | 45.08      |
| 序号  | 客户名称          | 2022 年度       | 占公司营业收入比例% |
| 1   | 北京瑞获互动科技有限公司  | 6,526,715.94  | 14.15      |
| 2   | 山东三千酱食品科技有限公司 | 1,999,192.66  | 4.34       |
| 3   | 青岛双合源贸易有限公司   | 1,609,993.76  | 3.49       |
| 4   | 上海驹图餐饮管理有限公司  | 1,608,716.78  | 3.49       |
| 5   | 山东臻真然国际贸易有限公司 | 1,341,247.71  | 2.91       |
| 合 计 |               | 13,085,866.85 | 28.38      |
| 序号  | 客户名称          | 2021 年度       | 占公司营业收入比例% |
| 1   | 上海九穗农业科技有限公司  | 2,637,113.42  | 7.08       |
| 2   | 延边三名园食品加工有限公司 | 2,293,692.65  | 6.16       |
| 3   | 上海驹图餐饮管理有限公司  | 1,680,752.15  | 4.51       |
| 4   | 青岛双合源贸易有限公司   | 1,276,179.06  | 3.43       |
| 5   | MSC Co., Ltd  | 1,168,215.95  | 3.14       |
| 合 计 |               | 9,055,953.23  | 24.32      |

十五、补充资料

山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、非经常性损益明细表

| 项 目                                                                                     | 2023年1-6月           | 2022年度              | 2021年度              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非流动性资产处置损益                                                                              |                     | -22.09              |                     |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免                                                              |                     |                     |                     |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                   | 196,012.60          | 358,189.46          | 131,798.84          |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）                              | 746,082.52          | 1,822,255.12        | 1,703,803.52        |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 4.08                |                     |                     |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | -68,215.59          | -64,828.96          | -18,556.08          |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       | 160,795.67          | 34,563.63           |                     |
| <b>非经常性损益总额</b>                                                                         | <b>1,034,679.28</b> | <b>2,150,157.16</b> | <b>1,817,046.28</b> |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                                                                         | 167,258.13          | 330,377.92          | 274,590.35          |
| <b>非经常性损益净额</b>                                                                         | <b>867,421.15</b>   | <b>1,819,779.24</b> | <b>1,542,455.93</b> |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）                                                                |                     |                     | -0.82               |
| <b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>                                                                | <b>867,421.15</b>   | <b>1,819,779.24</b> | <b>1,542,456.75</b> |

2、加权平均净资产收益率

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率   |         |         |
|-------------------------|--------------|---------|---------|
|                         | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 | 2021 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 2.12%        | 27.56%  | 35.75%  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -2.62%       | 12.95%  | 16.76%  |

3、每股收益

| 报告期利润                   | 2023 年 1-6 月 |         |
|-------------------------|--------------|---------|
|                         | 基本每股收益       | 稀释每股收益  |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 0.0244       | 0.0244  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -0.0301      | -0.0301 |

（续上表）

| 报告期利润                   | 2022 年度 |        |
|-------------------------|---------|--------|
|                         | 基本每股收益  | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 0.2862  | 0.2862 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.1345  | 0.1345 |

（续上表）



山东丰香园食品股份有限公司

财务报表附注

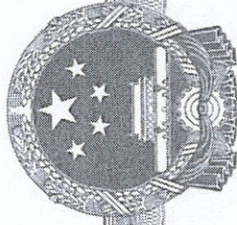
2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 报告期利润                   | 2021 年度 |        |
|-------------------------|---------|--------|
|                         | 基本每股收益  | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 0.2681  | 0.2681 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.1257  | 0.1257 |

山东丰香园食品股份有限公司

2023 年 11 月 29 日





# 营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y0IN85



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 郑鲁光

经营范围

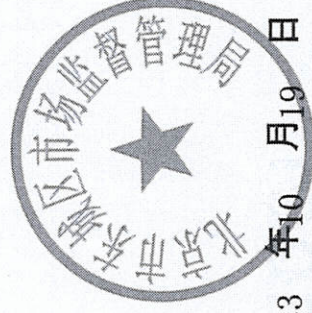
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务；咨询策划服务；商务代理；资金管理；项目绩效评价服务；社会经济咨询服务；除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2620万元

成立日期 2020年12月10日

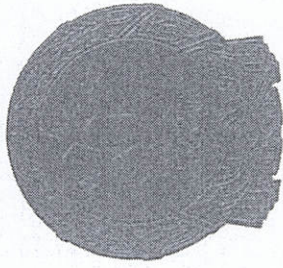
主要经营场所 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

登记机关



2023年10月19日





会计师事务所

执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年01月25日



证书序号：0017308

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制





证书编号:  
No. of Certificate

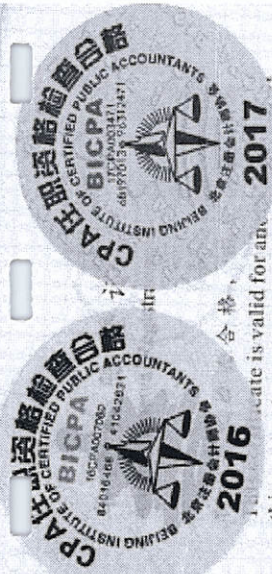
110001690117

批准注册协会:

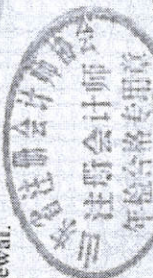
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:

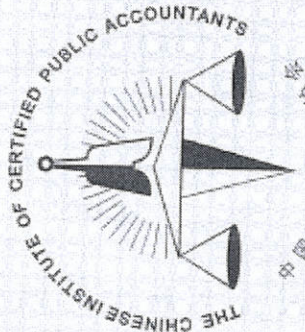
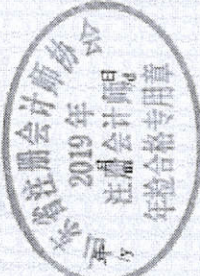
Date of Issuance 二〇一二年四月二十八日



合格, this certificate is valid for another year after this renewal.



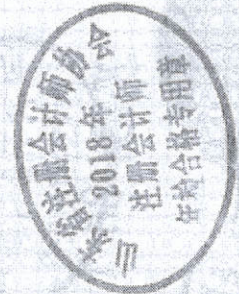
2015年3月14日



中国注册会计师协会



本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

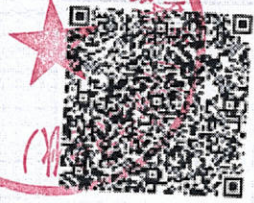


年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 卜艳玲  
证书编号: 110001690117



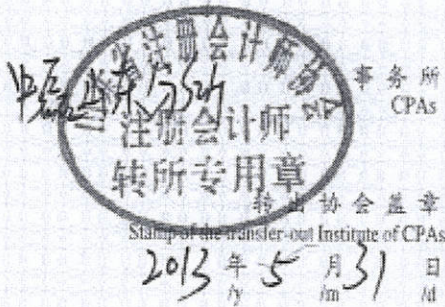
姓名: 卜艳玲  
Full name: 卜艳玲  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1973-04-08  
Date of birth: 1973-04-08  
工作单位: 中磊会计师事务所有限公司山东分所  
Working unit: 中磊会计师事务所有限公司山东分所  
身份证号码: 370102197304082142  
Identity card No.: 370102197304082142



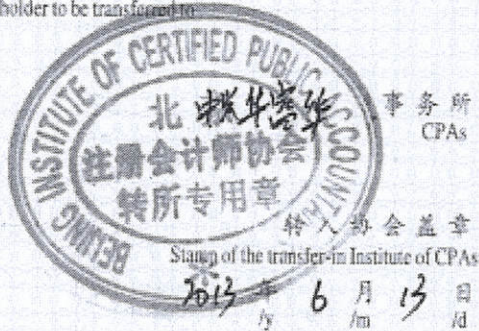


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



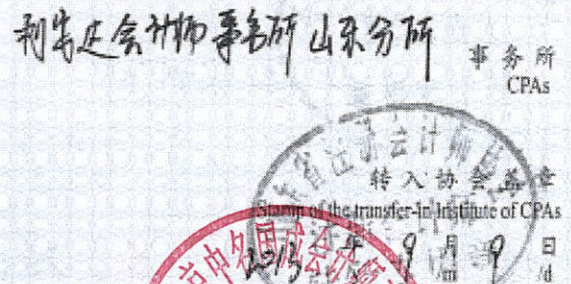
10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



11

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

NOTES

一、本证书只限于本人使用，不得涂改、出借、转借、转让、买卖、伪造、变造。  
二、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。  
三、注册证书只限于本人使用，不得涂改、出借、转借、转让、买卖、伪造、变造。  
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

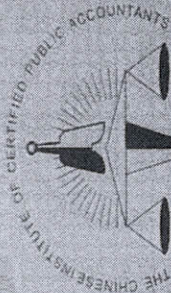
同意转出：注意事项

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年8月28日  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020-12-2  
利安达会计师事务所山东分所  
注册会计师  
转所专用章  
事务所  
CPAs

注册  
注册会计师  
工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
利安达会计师事务所  
事务所  
CPAs

12





姓名 赵伟  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1981-02-22  
Date of birth  
工作单位 山东京济会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号 372301198102220048  
Identity card No.

# 年度检验登记

## Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
/y /m /d

证书编号: 370101140003  
No. of Certificate

批准注册协会 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs Shandong Institute of CPAs

发证日期: 2022年08月01日  
Date of Issuance

# 注册会计师工作单位变更事项登记

## Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年7月26日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转所专用章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年7月26日  
/y /m /d