



英轩实业

NEEQ: 874071

山东英轩实业股份有限公司

SHANDONG ENSIGN INDUSTRY CO.,LTD.



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李俭、主管会计工作负责人宋金晖及会计机构负责人（会计主管人员）宋金晖保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

### 七、未按要求披露的事项及原因

公司合作客户和供应商保密需要，不便披露前五大客户和供应商及其名称，本公司年报中客户和供应商名称以客户一、客户二、客户三、客户四、客户五和供应商一、供应商二、供应商三、供应商四、供应商五方式披露。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	149

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	信息披露负责人办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、英轩实业	指	山东英轩实业股份有限公司
昌乐承瑞	指	昌乐承瑞企业管理咨询有限公司
昌乐融贯	指	昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）
益恒贸易	指	昌乐益恒贸易有限公司，公司的全资子公司
洁盾环保	指	山东洁盾环保科技有限公司，公司的全资子公司
英轩能源	指	潍坊英轩能源科技有限公司，公司的全资子公司
本期报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东英轩实业股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANDONG ENSIGN INDUSTRY CO.LTD		
法定代表人	李俭	成立时间	2001 年 4 月 26 日
控股股东	控股股东为（昌乐承瑞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李世勇），一致行动人为（昌乐承瑞、昌乐融贯）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-食品制造业 C14-其他食品制造 C149-食品及饲料添加剂制造 C1495		
主要产品与服务项目	柠檬酸及柠檬酸盐、酒精、饲料原料等产品的研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	英轩实业	证券代码	874071
挂牌时间	2023 年 6 月 30 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	487,709,219
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安立路 66 号 4 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋金晖	联系地址	山东省潍坊市昌乐县昌盛街 1567 号
电话	0536-6228014	电子邮箱	yxew@ensignworld.com
传真	0536-6298688		
公司办公地址	山东省潍坊市昌乐县昌盛街 1567 号	邮政编码	262400
公司网址	<a href="http://www.ensignworld.com">http://www.ensignworld.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	913707001657698540		
注册地址	山东省潍坊市昌乐县昌盛街 1567 号		
注册资本（元）	487,709,219.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、采购模式

公司主要原材料为玉米，其他原材料为硫酸、硫磺、液碱及方解石等。采购模式具体如下：

###### (1) 玉米采购模式

公司生产所需主要原材料为玉米。公司位于黄淮海夏播玉米主产区，交通便利，道路、海运和铁路等运输发达，在原材料的供应方面具有显著区位优势，可充分满足生产需求。

公司主要以公开挂牌报价的方式收购玉米，即公司基于玉米库存情况和市场上下游供求情况，采取随行就市的定价模式，通过微信群的方式定期对外公布玉米收购价格和合格玉米的验收标准。供应商获得英轩实业的对外玉米收购信息后，主要采用汽运的方式送货到厂，公司完成过磅、取样、质检、记录等程序后，将玉米收储入库。

公司如预期未来玉米价格上涨，也会适时与部分供应商签订玉米采购合同，提前锁定玉米采购价格和采购量。此外，公司每年会定期申请玉米进口关税配额，根据国家发改委下达的玉米进口关税配额，按照相关规定通过贸易企业代理进口玉米。报告期内，上述两种方式采购玉米的数量较小。

公司密切关注国家相关产业政策，并及时收集国内外玉米交易市场信息，基于对未来几个月玉米价格走势的判断，并结合公司生产计划和玉米库存量，合理制定玉米采购计划，以便在满足生产需求的同时，降低采购成本。

###### (2) 其他原材料采购模式

公司生产经营所需其他原材料主要有硫酸、硫磺、液碱及方解石等。公司在综合管理部下设采购部，负责除玉米外其他原材料的采购，主要采购模式为对于硫酸、液碱、硫磺等需求量较高的其他原材料采购，公司通过与三家及以上业内实力较为雄厚的供应商建立深度合作，以每年签订长期合作协议的方式争取价格优惠，控制采购成本。

##### 2、生产模式

公司产品主要采取以销定产的生产模式，生产工艺部根据业务部订单及公司对市场需求状况的预测，在保证合理库存情况下制定生产计划并组织排产，有序完成培菌、粉碎、液化、发酵、粗提、离子交换、浓缩、离心、烘干、分筛、包装等制造环节，检验合格后与仓库办理入库手续进库。

公司严格执行国家的各项规章制度，在此基础上，根据自身的实际情况还制定了一套生产管理制度，具体包括安全生产责任制、安全生产管理制度、操作规程、绩效考核制等。公司在生产过程中严格执行质量管理体系的要求，并且在每道工序设置关键控制点，在生产过程中进行严格的检测与控制，整个生产过程安排专人进行全程监控，使生产管理和质量控制得到很好的执行。公司还建立了完善的培训制度，不断培养每位员工的生产技能和质量、安全意识，从而使生产效率和产品质量得到了更好地提升。

##### 3、销售模式

公司销售分境内市场销售与境外市场销售两部分，均采取直接销售与贸易商销售相结合的销售模式。其中境内市场公司销售的产品为柠檬酸及柠檬酸盐、酒精和饲料原料等产品，境外市场公司销售的产品主要为柠檬酸及柠檬酸盐产品。

###### (1) 境内销售

公司根据产品销售区域将国内市场划分为多个片区，每个片区安排专职业务经理负责区域内市场调研、客户开拓、合同签订等工作。公司根据签订的销售合同或客户订单组织发货及开具发票，货物到达客户并经其验收合格后收货。对于大型终端客户，公司主要通过参与招投标的方式获得销售合同。大型

终端客户在其采购招标平台发布招标公告后，公司参与竞标报价，中标后签订采购合同。

## (2) 境外销售

公司将全球市场分为多个大区，每个大区安排有分管该区域的区域经理。公司主要通过展会、网络、平台与国外客户建立联系，了解客户需求，并根据客户所在国家和地区，确定价格条款和结算币种，结合当时的海运费、保险费、结算方式等情况进行综合报价，签订合同。对于国际大型终端客户，公司主要通过参与招投标的方式获得销售合同。签订合同之后，公司按照合同要求安排报关和运输、结算。

报告期内，公司商业模式较上期未发生重大变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	英轩实业于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业的复审，有效期为三年。 英轩实业于 2022 年 11 月 10 日被工业和信息化部、中国工业经济联合会认定为“国家级制造业单项冠军企业”（《关于印发第七批制造业单项冠军及通过复核的第一批、第四批制造业单项冠军企业（产品）名单的通知》（工信部联政法函〔2022〕251 号））。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,891,454,608.77	8,914,523,151.14	-33.91%
毛利率%	11.40%	42.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	408,493,641.32	2,929,923,224.69	-86.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	199,577,544.39	2,865,312,363.79	-93.03%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	9.38%	109.26%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	4.58%	106.85%	-
基本每股收益	0.84	6.01	-86.06%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,080,533,153.25	6,626,771,825.26	-38.42%
负债总计	2,552,057,721.00	2,479,611,959.55	2.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,528,475,432.25	4,147,159,865.71	-63.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.13	8.50	-63.14%

资产负债率% (母公司)	62.50%	37.38%	-
资产负债率% (合并)	62.54%	37.42%	-
流动比率	1.21	3.32	-
利息保障倍数	8.54	77.28	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	1,073,476,495.28	2,528,991,890.26	-57.55%
应收账款周转率	10.14	14.39	-
存货周转率	8.03	8.76	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-38.42%	81.60%	-
营业收入增长率%	-33.91%	51.56%	-
净利润增长率%	-86.06%	191.42%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位: 元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	550,386,642.74	13.49%	726,055,064.27	10.96%	-24.19%
应收票据	60,435,080.57	1.48%	101,510,668.77	1.53%	-40.46%
应收账款	438,085,142.89	10.74%	692,814,612.46	10.45%	-36.77%
交易性金融资产			527,390,813.60	7.96%	-100%
应收款项融资	26,858,769.11	0.66%	91,253,073.52	1.38%	-70.57%
预付款项	11,772,422.72	0.29%	15,329,557.31	0.23%	-23.20%
其他应收款	2,324,801.10	0.06%	2,400,182.83	0.04%	-3.14%
存货	645,226,676.14	15.81%	654,327,178.50	9.87%	-1.39%
其他流动资产	29,048,818.40	0.71%	188,678,519.32	2.85%	-84.60%
固定资产	1,869,933,790.31	45.83%	1,672,627,293.22	25.24%	11.80%
在建工程	113,093,502.93	2.77%	148,468,726.41	2.24%	-23.83%
其他非流动金融资产			1,430,678,759.08	21.59%	-100%
无形资产	294,073,094.23	7.21%	312,263,182.61	4.71%	-5.83%
长期待摊费用	26,670,577.01	0.65%	16,438,524.78	0.25%	62.24%
递延所得税资产	2,105,168.98	0.05%	4,597,230.73	0.07%	-54.21%
其他非流动	10,518,666.12	0.26%	41,938,437.85	0.63%	-74.92%

资产					
短期借款	1,042,416,474.56	25.55%	407,704,368.78	6.15%	155.68%
应付账款	152,289,162.50	3.73%	251,791,091.74	3.800%	-39.52%
应付票据	86,961,739.88	2.13%	18,206,466.32	0.27%	377.64%
合同负债	76,873,836.29	1.88%	120,247,014.51	1.81%	-36.07%
应付职工薪酬	31,801,215.02	0.78%	33,489,633.28	0.51%	-5.04%
应交税费	23,332,182.25	0.57%	11,870,273.41	0.18%	96.56%
其他应付款	19,233,835.30	0.47%	19,733,503.11	0.30%	-2.53%
一年内到期的非流动负债	907,500.15	0.02%	2,007,278.04	0.03%	-54.79%
其他流动负债	26,778,535.17	0.66%	38,887,312.19	0.59%	-31.14%
长期借款	950,000,000.00	23.28%	1,428,290,000.00	21.55%	-33.49%
预计负债			11,261,173.17	0.17%	-100%
递延所得税负债	141,463,239.88	3.47%	136,123,845.00	2.05%	3.92%
股本	487,709,219.00	11.95%	487,709,219.00	7.36%	0%
资本公积	382,824,932.68	9.38%	382,824,932.68	5.78%	0%
专项储备	22,913,023.12	0.56%	11,662,663.53	0.18%	96.46%
盈余公积	243,854,609.50	5.98%	243,854,609.50	3.68%	0%
未分配利润	391,173,647.95	9.59%	3,021,108,441.00	45.59%	-87.05%

#### 项目重大变动原因：

- 1、应收账款：本期期末较上年期末减少 254,729,469.57 元，变动比例为-36.77%，主要系报告期内公司主要产品柠檬酸系列产品销量与去年同期相比增加了 7.85%，但自 2022 年 6 月起至今柠檬酸系列产品市场价格持续下降，本期售价与去年同期相比下降了 44.37%，柠檬酸系列产品收入占主营业务收入 74.65%，应收账款减少所致。
- 2、短期借款：本期期末较上年期末增加 634,712,105.78 元，变动比例为 155.68%，主要系报告期内公司补充流动资金，增加短期融资款所致。
- 3、长期借款：本期期末较上年期末减少 478,290,000.00 元，变动比例为-33.49%，主要系报告期内公司偿还长期融资款所致。
- 4、其他非流动金融资产：本期期末为 0，较上年期末减少 1,430,678,759.08 元，主要是因为将理财产品存续本金转让给昌乐承瑞企业管理咨询有限公司、昌乐捷信睿通企业管理咨询有限公司。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	5, 891, 454, 608. 77	-	8, 914, 523, 151. 14	-	-33. 91%
营业成本	5, 219, 844, 520. 89	88. 60%	5, 158, 108, 616. 28	57. 86%	1. 2%
毛利率%	11. 40%	-	42. 14%	-	-
税金及附加	21, 499, 600. 82	0. 36%	60, 882, 116. 62	0. 68%	-64. 69%
销售费用	85, 778, 058. 77	1. 46%	86, 526, 051. 56	0. 97%	-0. 86%
管理费用	124, 397, 196. 53	2. 11%	98, 392, 216. 02	1. 10%	26. 43%
研发费用	204, 517, 168. 02	3. 47%	320, 417, 928. 02	3. 59%	-36. 17%
财务费用	18, 500, 085. 64	0. 31%	-22, 675, 198. 26	-0. 25%	-181. 59%
资产减值损失			-749, 377. 69	-0. 01%	-100%
信用减值损失	5, 161, 452. 32	0. 09%	-3, 521, 215. 13	-0. 04%	-246. 58%
其他收益	117, 528, 588. 65	1. 99%	1, 095, 944. 07	0. 01%	10, 623. 96%
投资收益	82, 445, 167. 39	1. 4%	71, 781, 048. 47	0. 81%	14. 86%
公允价值变动损益			12, 969, 572. 68	0. 15%	-100%
资产处置收益	-468, 770. 80	-0. 1%	4, 154, 094. 61	0. 05%	-111. 28%
营业利润	421, 584, 415. 66	7. 16%	3, 298, 601, 487. 91	37. 00%	-87. 22%
营业外收入	45, 689, 747. 84	0. 78%	2, 869, 800. 60	0. 03%	1, 492. 09%
营业外支出	3, 667, 419. 92	0. 06%	20, 440, 178. 98	0. 23%	-82. 06%
所得税费用	55, 113, 102. 26	0. 94%	351, 107, 884. 84	3. 94%	-84. 30%
净利润	408, 493, 641. 32	6. 93%	2, 929, 923, 224. 69	32. 87%	-86. 06%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本期较上年同期减少 3,023,068,542.37 元，变动比例为-33.91%，主要系报告期内公司主要产品柠檬酸系列产品收入的减少，柠檬酸系列产品本期销量与去年同期相比增加了 7.85%，但自 2022 年 6 月起至今柠檬酸系列产品市场价格持续下降，本期售价与去年同期相比下降了 44.37%，价格的下降使收入减少 34.38 亿元，销量和价格的变动综合影响使柠檬酸系列产品收入减少 28.74 亿元，比去年同期下降 40.01%。
- 2、毛利率：毛利率下降 30.74%，公司柠檬酸系列产品的收入占主营业务收入的 74.65%，毛利率下降的原因主要是报告期内柠檬酸系列产品本期售价与去年同期相比下降了 44.37%、销量与去年同期相比增加了 7.85%，综合计算营业收入较去年同期减少 33.91%，营业成本较同期增加 1.2%，致使毛利率下降。
- 3、营业利润、净利润：本期营业利润同比下降 87.22%，净利润同比下降 86.03%，主要系公司本期主要产品柠檬酸系列产品较同期销售价格下降 44.37%，营业收入下降幅度超过营业成本，毛利率同比下降 30.74%所致。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	5, 773, 785, 069. 96	8, 797, 849, 682. 24	-34. 37%
其他业务收入	117, 669, 538. 81	116, 673, 468. 90	0. 85%
主营业务成本	5, 134, 071, 370. 26	5, 072, 645, 395. 75	1. 21%

其他业务成本	85,773,150.63	85,463,220.53	0.36%
--------	---------------	---------------	-------

**按产品分类分析:**

适用 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
柠檬酸系列	4,310,323,130.20	3,865,895,606.00	10.31%	-40.01%	-1.57%	-35.03%
饲料原料	1,020,626,901.31	890,524,544.44	12.75%	-2.33%	28.88%	-21.13%
酒精	442,835,038.45	377,651,219.82	14.72%	-22.08%	-16.87%	-5.34%

**按地区分类分析:**

适用 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	3,409,397,798.71	3,065,793,235.16	10.08%	-29.08%	2.59%	-27.76%
境外	2,364,387,271.25	2,068,278,135.10	12.52%	-40.75%	-0.77%	-35.24%

**收入构成变动的原因:**

主营业务收入: 本期较上年同期减少 3,024,064,612.28 元, 变动比例为-34.37%, 主要系报告期内公司主要产品柠檬酸系列产品收入的减少, 柠檬酸系列产品本期销量与去年同期相比增加了 7.85%, 但自 2022 年 6 月起至今柠檬酸系列产品市场价格持续下降, 2023 年 8 月上涨, 9 月-11 月小幅下降, 本期售价与去年同期相比下降了 44.37%, 价格的下降使收入减少 34.38 亿元, 销量和价格的变动综合影响使柠檬酸系列产品收入减少 28.74 亿元, 比去年同期下降 40.01%。

境外毛利率: 本期较上年同期下降 35.24%, 公司柠檬酸系列产品的境外收入占境外收入总额的 99.99%, 境外毛利率下降的原因主要是柠檬酸系列产品销往境外的销量较上年同期增加 8.32%, 售价较上年同期下降 45.3%, 综合计算营业收入较去年同期减少 40.75%, 营业成本较同期减少 0.77%, 致使毛利率下降。

**主要客户情况**

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	85,266,471.34	1.45%	否
2	客户二	75,542,810.37	1.28%	否
3	客户三	66,444,118.77	1.13%	否
4	客户四	53,147,672.93	0.90%	否
5	客户五	51,534,160.70	0.87%	否

合计	331,935,234.11	5.63%	-
----	----------------	-------	---

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	179,309,297.50	2.94%	否
2	供应商二	158,383,106.91	2.59%	否
3	供应商三	149,852,565.10	2.45%	否
4	供应商四	145,904,362.94	2.39%	否
5	供应商五	140,291,157.44	2.30%	否
合计		773,740,489.89	12.67%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,073,476,495.28	2,528,991,890.26	-57.55%
投资活动产生的现金流量净额	1,653,507,594.34	-2,578,978,853.94	-
筹资活动产生的现金流量净额	-3,032,416,872.03	464,244,064.29	-753.19%

#### 现金流量分析：

- 经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 1,455,515,394.98 元，变动比例为-57.55%，主要系报告期内公司主要产品柠檬酸系列产品价格下降、收入减少，报告期内销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期减少。
- 投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 4,232,486,448.28 元，主要系本期购买信托理财产品和在建项目投入与上年同期相比较少。
- 筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 3,496,660,936.32 元，变动比例为-753.19%，主要系本期分派现金红利 30.38 亿元。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
洁盾	控股	石膏	50,000,000.00	38,451,208.81	36,321,613.05	18,576,213.13	3,246,458.89

环保	子公司	等产品的销售					
益恒贸易	控股子公司	酒精消毒液的销售及部分辅料的采购	2,000,000.00	32,146,997.35	2,573,042.15	441,957,732.80	-251,801.18

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人李世勇控制公司 100.00%的股份，对公司的股东大会产生决定性影响，并对公司生产经营中的重大决策、经营方针以及人事任免等具有实质性的决定作用。未来若实际

	<p>控制人通过股东大会、董事会对公司战略、经营、人事等事项的决策施加影响，可能会给公司经营带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司制定了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等制度，明确规定了关联交易的认定、决策、定价、披露以及审核程序，包括关联股东和董事的表决权回避制度。同时，公司还建立了与财务管理、风险控制相关的内部管理制度。以上制度的建立能有效防范因实际控制人不当控制给公司造成损害的风险。</p>
公司治理和内控管理的风险	<p>公司于 2022 年 5 月由有限公司整体变更设立股份公司。股份公司设立后，已逐步建立健全了与公司治理、内部控制相关的各项制度，包括《公司章程》、三会议事规则、关联交易管理制度、对外投资管理办法、投资者关系管理制度等一系列公司内部管理制度等，完善了现代化企业发展所需的内控体系。但是由于股份公司成立时间较短，公司仍处于快速发展的过程中，未来随着公司的业务发展、经营规模扩大，将对公司治理和运营管理提出更高的要求。假如公司的治理机制不能随着公司业务规模的扩大而进一步完善，提升管理水平，公司存在一定的公司治理和内控管理风险。</p> <p>应对措施：公司将严格执行已经制定的与公司治理、内部控制相关的各项制度。同时结合业务发展的需要，公司及时对法人治理结构及内部控制体系进行相应的调整。在实际生产经营过程中，公司的董事、监事、高级管理人员将通过不定期培训、业务学习等方式，持续提升合规经营的意识，保障“三会”有效运行。</p>
国际反倾销的风险	<p>当前，在国际市场的部分国家或地区存在针对原产自中国的柠檬酸及柠檬酸盐系列产品的反倾销、反补贴等贸易保护措施，尤其集中于美国、欧盟等部分地区，一定程度上削弱了国内柠檬酸厂商在这些国际市场的获客能力及竞争力，且为国际市场上潜在竞争对手提供成长空间。</p> <p>应对措施：公司持续关注美国、欧美等国内或地区对公司产品的进口政策变化，同时进一步拓展国际、国内市场，尽量降低国际反倾销对公司业务的影响。</p>
汇率波动的风险	<p>公司柠檬酸及柠檬酸盐出口业务大部分采用美元结算，报告期内人民币兑美元的大幅波动导致了公司汇兑损益出现较大变化。若未来汇率继续出现大幅波动，公司将面临因汇率变动所带来的汇兑损失风险。</p> <p>应对措施：公司密切关注外汇市场的波动趋势，对产品定价时充分考虑汇率变动的影响，以降低汇率波动可能对公司经营业绩带来的不利影响。</p>
环境保护风险	<p>公司生产过程中伴有一定的废水、废气和固体废物等污染物的产生。尽管公司已制定环境保护管理制度，相关环保设施运行良好，“三废”均达标排放或妥善处置。但若公司出现制度执行不到位或环保设施运行不畅的情况，公司可能面临被处罚甚至减产、停产的风险。此外，随着居民对生活环境质量的</p>

	<p>要求不断提高，国家对环保的监管力度也会不断加强，环保标准可能不断提高，若公司不能及时对环保设施进行升级改造以持续满足环保标准和要求，将对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司已经按照环境保护的规定配备了环保设备，并加强“三废”排放的日常监控。同时，公司将及时对环保设施进行升级改造以持续满足环保标准和要求。</p>
安全生产风险	<p>公司生产过程中使用的部分原材料和产成品为危险化学品，存在一定的安全生产风险。公司及子公司已按规定取得危险化学品登记证、危险化学品经营许可证和非药品类易制毒化学品经营备案证明，并按行业标准及实际生产运行情况制定了一系列安全生产管理制度。但如果员工违反安全操作规程，导致温度、浓度及压力变化超过生产工艺控制指标，或者公司不能按照规定维护检修设备，导致设备老化失修，可能发生安全事故，造成人员和财产损失，对公司生产经营造成负面影响。</p> <p>应对措施：在应对安全生产风险方面，公司制定了严格的安全生产管理办法，并持续加强对全体员工安全生产责任意识的教育和培训，使员工树立安全生产的职业意识，确保在工作中以严格规范的安全标准操作，降低安全生产风险。同时，公司对危险化学品相关的设备进行定期维护保养，避免可能发生的安全事故。</p>
技术泄密的风险	<p>公司经过长期生产实践和技术改进，摸索并总结出了一整套柠檬酸生产的核心生产工艺和技术指标，在产品品质和生产成本方面处于行业领先地位。工艺技术是公司在行业中保持竞争优势的核心，也是公司持续发展的基础。公司高度重视工艺技术保密工作，并制定了《保密管理制度》。同时，公司与高级管理人员均签订了《竞业禁止协议》。尽管公司目前已经建立了技术保密制度，但未来若保密制度执行不到位，则公司核心生产工艺和技术指标将面临泄密风险，从而可能对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司长期以来高度重视保密管理制度的执行情况，同时公司持续提升高级管理人员的保密意识，在生产经营过程中加强保密管理，以降低核心生产工艺和技术指标的泄密风险。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司为玉米深加工企业，主要原材料为玉米。玉米价格除受气候、种植面积、农药化肥价格等因素的影响外，还受国际市场玉米行情、燃料乙醇行业的发展、国际油价等复杂因素的影响。受宏观经济环境变化和市场供求关系影响较大，一旦主要原材料价格发生较大波动，将对公司生产成本造成较大影响，如果公司不能相应调整产品销售价格，将影响公司经营业绩和盈利水平。</p> <p>应对措施：公司持续关注主要原材料价格，不断拓宽采购渠道，针对原材料的价格波动及时做好库存管理，尽可能降低原材料价格波动给公司带来的不利影响。</p>
劳动力成本上升的风险	报告期内，公司直接人工成本呈逐期上升的趋势。随着公

	<p>司生产规模的扩大，对人工的需求将持续增加。若未来国内劳动力成本不断上升或出现用工短缺等情形，公司将面临劳动力成本上升的风险，对公司生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将通过持续提升生产线自动化水平，来降低对生产工人的用工需求，以减少人工成本增加给公司带来的不利影响。</p>
玉米采购模式的风险	<p>公司主要以门前收储的方式收购玉米，通过玉米经纪人或粮点供应商对外采购玉米，公司已建立包括下单、质检、收货、仓储及盘点、付款及对账、开票等流程的内部控制系统，且该系统设计得到良好执行、相关流程运行有效。未来若公司玉米采购内部控制系统执行不到位或玉米采购模式出现重大变化，将对公司原材料供应的稳定性与生产成本控制造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司密切关注国家相关产业政策，并及时收集国内外玉米交易市场信息，基于对未来几个月玉米价格走势的判断，并结合公司生产计划和玉米库存量，合理制定玉米采购计划。公司如预期未来玉米价格上涨，也会适时与部分供应商签订玉米采购合同，提前锁定玉米采购价格和采购量。此外，公司每年会定期申请玉米进口关税配额，根据国家发改委下达的玉米进口关税配额，按照相关规定通过贸易企业代理进口玉米。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>报告期内，原预期随着疫情的缓解欧美地区柠檬酸产能可以恢复，但随着地缘政治冲突爆发，欧洲陷入了能源危机，柠檬酸产能的恢复需要一段时间，柠檬酸市场上供不应求，国内柠檬酸厂商纷纷加大了对外出口的力度。目前国内其他生产厂商不断扩大产能（部分已经释放出产能），柠檬酸市场的竞争加剧。若公司不能有效整合资源，加大市场开发力度，可能导致公司市场份额的下降。</p> <p>应对措施：公司产品品质良好利用现有的品牌和技术优势，及时跟进市场和客户需求，加大研发力度，进行产品预研，跟随市场需求研发出符合客户和市场需求的产品，并尽快推出市场，从而保持公司较强的市场竞争力。</p>
新建柠檬酸产能去化的风险	<p>公司新建 40 万吨柠檬酸产能于 2022 年 10 月投产。公司从行业发展、市场供需等角度，对柠檬酸的市场前景进行了详尽分析，认为随着柠檬酸在食品饮料、医药、日化洗涤、饲料、半导体、环保、陶瓷等领域的应用不断深化拓展，柠檬酸的市场需求依然将持续增长。但是，如果未来宏观经济形势和市场环境发生重大变化，或者公司的市场开拓能力未能跟上产量的增长速度，新增的柠檬酸产能将存在无法有效去化的风险。</p> <p>应对措施：公司在 40 万吨柠檬酸产能投产后，将进一步加大柠檬酸的市场拓展力度，推进新建柠檬酸产能的去化。</p>
经营业绩下滑的风险	<p>公司经营过程中会面临包括以上所披露各项已识别的风险，也会面临其他无法预知或控制的内外部因素影响，公司不能保证未来经营业绩持续稳定增长。2020 年度至 2022 年，公司业绩大幅增加，主要系柠檬酸市场价格上涨所致。但是，自</p>

	<p>2022 年 6 月以来,柠檬酸的市场价格已经出现了较大幅度的回落,公司未来经营业绩存在下滑的风险。</p> <p>应对措施:公司将通过持续拓展销售渠道、提高生产的自动化水平、降本增效等方式积极提升公司的经营业绩。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	重大变化情况说明,自行填写

- 1、柠檬酸销售价格下滑的风险因素已经消除:公司柠檬酸产品的销售价格与柠檬酸的市场价格高度相关。柠檬酸市场价格自 2022 年 6 月起出现回落,本报告期内,柠檬酸市场偏弱运行,柠檬酸市场价格在 2023 年小幅波动,价格趋于稳定,随着下游需求回暖,市场信心提振,出口势头回升,对柠檬酸市场价格有一定支撑。
- 2、产值统计不准确的风险因素已经消除:公司高度重视工业总产值统计数据的上报工作,就上报数据的统计方法、统计范围与主管部门进行了充分沟通并组织了内部学习,已建立了相应的数据计算、复核和上报机制,上报数据与实际数据不存在差异。

### 第三节 重大事件

#### 一、重大事件索引

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

#### 二、重大事件详情 (如事项存在选择以下表格填列)

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位: 元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	1, 545, 600, 000. 00	1, 415, 600, 000. 00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	3, 617, 700, 000. 00	3, 041, 072, 220. 00
采购商品、接受劳务	10, 000, 000. 00	8, 987, 262. 58
与关联银行发生的存款业务	80, 000, 000. 00	131, 963, 162. 31
与关联银行发生的贷款业务	80, 000, 000. 00	29, 400, 000. 00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:**

报告期内, 公司基于生产的实际需要采购相关产品或服务, 与关联方的交易定价依据相关产品或服务的市场价格及成本投入确定, 定价具有公允性, 不存在损害公司和股东利益的行为。本公司与关联企业均为独立法人, 独立经营, 在资产、财务、人员等方面均独立, 公司制定了《关联交易管理制度》等制度, 明确规定了关联交易的认定、决策、定价、披露以及审核程序, 关联交易不会对本公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位: 元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-009	出售资产	信托理财产品	1, 545, 600, 000. 00	是	否

--	--	--	--	--

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

根据公司经营需要，将英轩实业理财产品存续本金金额1,545,600,000.00 元转让给昌乐承瑞企业管理咨询有限公司、昌乐捷信睿通企业管理咨询有限公司，关联交易符合公司业务发展的需要，对公司业绩和收益具有积极的影响。因此，上述关联交易不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023年3月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年3月10日		挂牌	其他承诺（员工社保、公积金）	其他（按规定缴纳社保和公积金）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年3月10日		挂牌	资金占用承诺	其他（不占用公司资金和其他资产）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年3月10日		挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（减少或规范关联交易）	正在履行中
董监高	2023年3月10日		挂牌	资金占用承诺	其他（不占用公司资金和其他资产）	正在履行中
董监高	2023年3月10日		挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易承诺）	其他（减少或规范关联交易）	正在履行中
公司	2023年5月24日	2027年12月31日	挂牌	其他承诺（其他与本次申请挂牌（同时定向发行）相关的承诺）	其他（高污染产品产能压降）	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	259,811,698.28	6.37%	借款抵押物
设备	固定资产	抵押	27,353,127.62	0.67%	借款抵押物
土地使用权	无形资产	抵押	232,580,823.63	5.70%	借款抵押物
贷款保证金	货币资金	质押	102,699,150.00	2.52%	借款质押物
总计	-	-	622,444,799.53	15.26%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产权利受限是为补充公司运营所需流动资金和固定资产投资，不损害股东利益，是公司正常的生产经营活动需要，不影响公司的正常生产经营活动。

### 第四节 股份变动、融资和利润分配

#### 一、 普通股股本情况

##### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	154,441,252	154,441,252	31.6667%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	154,441,252	154,441,252	31.6667%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	487,709,219	100%	-154,441,252	333,267,967	68.3333%
	其中：控股股东、实际控制人	487,709,219	100%	-154,441,252	333,267,967	68.3333%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		487,709,219	-	0	487,709,219	-
普通股股东人数						3

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	292,625,531	0	292,625,531	60%	195,083,688	97,541,843	0	0
2	昌乐融贯企业管理中心(有限合伙)	97,541,844	0	97,541,844	20%	65,027,896	32,513,948	0	0
3	李世勇	97,541,844	0	97,541,844	20%	73,156,383	24,385,461	0	0
合计		487,709,219	0	487,709,219	100%	333,267,967	154,441,252	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明:									
截至年报披露之日,公司股东之间的关联关系如下:									
李世勇控制的晖恒(海南)投资有限公司持有昌乐承瑞 56.47%的股权。李世勇持有昌乐承瑞 43.10%的股权并担任其法定代表人和执行董事。李世勇的配偶李梦红持有昌乐承瑞 0.43%的股权。李世勇持有昌乐融贯 99.90%的财产份额,并担任其有限合伙人。昌乐承瑞持有昌乐融贯 0.10%的财产份额,并担任其执行事务合伙人。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

### (一) 控股股东情况

公司控股股东为昌乐承瑞企业管理咨询有限公司,该公司于 2018 年 6 月 20 日成立,法人李世勇,组织机构代码 91370725MA3M15Y67X,注册资本为 232 万元。本报告期内未发生变动。

## (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为李世勇。本报告期内未发生变动。中国国籍，大专学历，未取得其他国家或地区居留权。1983年7月至1991年7月，任昌乐县酒厂职员；1991年8月至1998年8月，任昌乐县政府办公室、县委组织部职员；1998年9月至2001年3月任山东昌乐汇源酒厂厂长；2001年4月至2022年5月，任英轩有限执行董事；2022年5月至今，任英轩实业董事长。

李世勇直接持有公司97,541,844股（持股比例20.00%），通过昌乐承瑞、昌乐融贯间接控制公司390,167,375股股份（持股比例80.00%），合计控制公司股东大会100.00%的表决权，能够对公司股东大会、董事会的决议产生实质影响，对董事和高级管理人员的提名、任免以及公司日常经营活动具有重大影响。李梦红系李世勇的配偶。李梦红未在公司担任董事、监事、高级管理人员，未实际参与公司的经营管理，因此，未认定李梦红为公司的实际控制人。

综上，李世勇为公司的实际控制人。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (七) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (八) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每10股派现数（含税）	每10股送股数	每10股转增数
2023年8月22日	31	0	0
2023年11月17日	31.3	0	0
合计			

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

2023 年8月22日,公司召开2023 年第三次临时股东大会,审议通过《关于公司2023 年半年度利润分配方案的议案》,2023年9月6日现金红利到股东账户。2023 年11月17日,公司召开2023 年第五次临时股东大会,审议通过《关于公司2023 年半年度利润分配方案的议案》,2023年11月28日现金红利到股东账户。

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位: 元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	8.02	0	0

### 第五节 公司治理

#### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

##### (一) 基本情况

单位: 股

姓名	职务	性 别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数 量 变 动	期 末 持 普 通 股 股 数	期 末 普 通 股 持 股 比 例%
				起始日期	终止日期				
李世勇	董事 长	男	1966 年 5 月	2022 年 5 月 23 日	2025 年 5 月 22 日	97,541,844	0	97,541,844	20%
李俭	董事、 总经理、 法定代表人	男	1976 年 8 月	2022 年 5 月 23 日	2025 年 5 月 22 日	0	0	0	0%
李学政	董事、 副总经理	男	1969 年 5 月	2022 年 5 月 23 日	2025 年 5 月 22 日	0	0	0	0%

邢同涛	董事、副总经理	男	1971年12月	2022年5月23日	2025年5月22日	0	0	0	0%
李金生	董事	男	1979年11月	2023年9月28日	2025年5月22日	0	0	0	0%
宋金晖	董事会秘书、财务负责人	女	1987年10月	2023年9月14日	2025年5月22日	0	0	0	0%
刘珊珊	监事会主席	女	1984年10月	2022年5月23日	2025年5月22日	0	0	0	0%
肖梅	监事	女	1980年10月	2022年5月23日	2025年5月22日	0	0	0	0%
刘彬	职工代表监事	男	1988年3月	2022年5月23日	2025年5月22日	0	0	0	0%
张志英	董事、董事会秘书、财务总监	女	1977年9月	2022年5月23日	2023年9月13日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人系李世勇，李世勇担任公司董事长。公司实际控制人、董事长李世勇与公司董事、总经理、法定代表人李俭为叔侄关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张志英	董事、董事会秘书、财务总监	离任		个人原因辞职
李金生		新任	董事	原董事离职，新任命
宋金晖		新任	董事会秘书、财务负责人	原董事会秘书、财务负责人离职，新任命

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

#### 1、新任董事李金生：

2000 年 4 月至 2005 年 4 月，历任潍坊英轩实业有限公司发酵车间发酵工和班长、酒精车间工艺员和副主任、设备管理部设备工程师；2005 年 5 月至 2017 年 3 月，历任潍坊英轩实业有限公司安全科科长、安保部部长、品管部部长；2017 年 3 月至 2022 年 5 月，任潍坊英轩实业有限公司总经理助理；2022 年 5 月至今，任山东英轩实业股份有限公司公共事务部经理。

#### 2、新任董事会秘书、财务负责人宋金晖：

2008 年 8 月至 2016 年 7 月，任潍坊英轩实业有限公司会计；2016 年 8 月至 2022 年 5 月，任潍坊英轩实业有限公司财务部部门负责人；2022 年 5 月至今，任山东英轩实业股份有限公司财务部部门负责人。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	218	27	28	217
销售人员	114	18	14	118
技术人员	340	2	26	316
生产人员	2,151	190	339	2,002
财务人员	20	1	4	17
仓储人员	185	13	19	179
品质管理人员	73	9	10	72
采购人员	12	4	3	13
员工总计	3,113	264	443	2,934

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	13	17
本科	204	233
专科	592	571
专科以下	2,304	2,113
员工总计	3,113	2,934

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》，并按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险和住房公积金。为员工提供对外具有竞争性，对内兼具公平性的薪酬政策，并进一步完善薪酬管理体系。

2、培训计划：公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。公司对入职新员工进行入职培训、岗位技能培训、消防演练及消防知识培训、对在职

员工进行业务及管理技能培训。此外，公司定期对不同岗位的培训需求展开调研，根据调研情况有针对性地制定培训计划，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有力的保障。

3、报告期内，没有需公司承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权力和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极监督公司各项事务，对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来在业务、资产、人员、财务、机构方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### 1、业务独立

公司拥有独立完整的采购体系、销售体系、独立签署各项与其业务经营相关的合同，独立开展各项经营活动。公司的业务和经营对控股股东及其控制的其他企业不存在影响其独立自主性的依赖或控制。公司业务与控股股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公允的关联交易。

#### 2、资产独立

公司的主要财产，包括土地房产、机器设备、运输工具、办公设备、知识产权等均归公司所有。公司所有资产权属清晰、完整。目前公司业务和生产经营必备的办公和设备完全由公司独立享有，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。公司不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷，不存

在以自身资产、权益或信誉为股东提供担保情况。

### 3、人员独立

公司严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生公司董事、、监事及高级管理人员。公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退，程序符合法律、行政法规及《公司章程》的规定。公司的高级管理人员、没有在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也没有在控股股东及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职、领薪。公司有完整独立的劳动人事管理制度，公司人员独立于控股股东控制的其他企业及其它关联方。

### 4、财务独立

公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务部门，并配备了专职财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职并领取报酬。公司建立了独立的财务会计核算体系和财务管理制度等内部管理制度，能够独立做出财务决策，不受控股股东、实际控制人干预。公司独立开设银行账户，独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

### 5、机构独立

公司与控股股东及其控制的其他企业在机构方面分开，建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

## （四）对重大内部管理制度的评价

### 1、关于会计核算体系：

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，保证公司正常开展会计核算工作。

### 2、关于财务管理体系：

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系：

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

## 四、投资者保护

### （一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

### （二）提供网络投票的情况

适用 不适用

### （三）表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无	<input type="checkbox"/> 其他事项段	<input type="checkbox"/> 强调事项段	<input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
	<input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	永证审字（2024）第 146012 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 1 幢一层 100020			
审计报告日期	2024 年 3 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	唐琳	侯增玉		
	4 年	4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	40 万元			

## 审 计 报 告

永证审字（2024）第 146012 号

山东英轩实业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的山东英轩实业股份有限公司（以下简称“英轩实业”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母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，公允反映了英轩实业 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的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，我们独立于英轩实业，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### 收入确认

##### 1、事项描述

英轩实业 2023 年度营业收入为 589,145.46 万元。营业收入是英轩实业的关键业绩指标之一，存在管理层为了完成特定业绩目标高估收入的风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性；
- (2) 对营业收入及毛利情况执行分析程序识别是否存在重大或异常波动，并了解波动的原因；
- (3) 检查销售合同、发票、出库单、客户签收单、出口报关单等支持性文件；
- (4) 针对大额客户执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；
- (5) 选取样本对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、客户签收单等，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；
- (6) 检查期后销售退回情况，以评价销售收入在恰当的期间确认。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估英轩实业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非英轩实业计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督英轩实业的财务报告过程。

## 五、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，就可能导致对英轩实业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英轩实业不能持续经营。

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

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。

<此页无正文>

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：唐琳

中国•北京

中国注册会计师：侯增玉

二〇二四年三月二十一日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	550,386,642.74	726,055,064.27

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		527,390,813.60
衍生金融资产			
应收票据	五、3	60,435,080.57	101,510,668.77
应收账款	五、4	438,085,142.89	692,814,612.46
应收款项融资	五、5	26,858,769.11	91,253,073.52
预付款项	五、6	11,772,422.72	15,329,557.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	2,324,801.10	2,400,182.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	645,226,676.14	654,327,178.50
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	29,048,818.40	188,678,519.32
<b>流动资产合计</b>		<b>1,764,138,353.67</b>	<b>2,999,759,670.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、10		1,430,678,759.08
投资性房地产			
固定资产	五、11	1,869,933,790.31	1,672,627,293.22
在建工程	五、12	113,093,502.93	148,468,726.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	294,073,094.23	312,263,182.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	26,670,577.01	16,438,524.78
递延所得税资产	五、15	2,105,168.98	4,597,230.73
其他非流动资产	五、16	10,518,666.12	41,938,437.85
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,316,394,799.58</b>	<b>3,627,012,154.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,080,533,153.25</b>	<b>6,626,771,825.26</b>

<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、 17	1,042,416,474.56	407,704,368.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、 18	86,961,739.88	18,206,466.32
应付账款	五、 19	152,289,162.50	251,791,091.74
预收款项			
合同负债	五、 20	76,873,836.29	120,247,014.51
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、 21	31,801,215.02	33,489,633.28
应交税费	五、 22	23,332,182.25	11,870,273.41
其他应付款	五、 23	19,233,835.30	19,733,503.11
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、 24	907,500.15	2,007,278.04
其他流动负债	五、 25	26,778,535.17	38,887,312.19
<b>流动负债合计</b>		<b>1,460,594,481.12</b>	<b>903,936,941.38</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、 26	950,000,000.00	1,428,290,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、 27		11,261,173.17
递延收益			
递延所得税负债	五、 15	141,463,239.88	136,123,845.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,091,463,239.88</b>	<b>1,575,675,018.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,552,057,721.00</b>	<b>2,479,611,959.55</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五、 28	487,709,219.00	487,709,219.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	382,824,932.68	382,824,932.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、30	22,913,023.12	11,662,663.53
盈余公积	五、31	243,854,609.50	243,854,609.50
一般风险准备			
未分配利润	五、32	391,173,647.95	3,021,108,441.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,528,475,432.25	4,147,159,865.71
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,528,475,432.25</b>	<b>4,147,159,865.71</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>4,080,533,153.25</b>	<b>6,626,771,825.26</b>

法定代表人：李俭

主管会计工作负责人：宋金晖

会计机构负责人：宋金晖

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		546,910,755.50	721,448,230.68
交易性金融资产			527,390,813.60
衍生金融资产			
应收票据	十二、1	60,435,080.57	101,510,668.77
应收账款	十二、2	438,492,713.96	704,879,595.56
应收款项融资		26,858,769.11	91,253,073.52
预付款项		6,309,746.28	10,203,692.01
其他应收款	十二、3	2,319,587.10	2,394,968.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		644,520,377.16	653,677,890.82
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		33,280,966.56	191,198,800.41
<b>流动资产合计</b>		<b>1,759,127,996.24</b>	<b>3,003,957,734.20</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	十二、 4	39,777,651.30	39,777,651.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			1,430,678,759.08
投资性房地产			
固定资产		1,833,297,528.51	1,630,728,590.94
在建工程		113,093,502.93	148,468,549.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		294,073,094.23	312,263,182.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		26,670,577.01	16,438,524.78
递延所得税资产		1,950,319.01	4,413,831.13
其他非流动资产		10,518,666.12	41,938,437.85
<b>非流动资产合计</b>		2,319,381,339.11	3,624,707,527.11
<b>资产总计</b>		4,078,509,335.35	6,628,665,261.31
<b>流动负债:</b>			
短期借款		1,042,416,474.56	407,704,368.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		86,961,739.88	18,206,466.32
应付账款		151,659,453.53	250,086,986.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		31,700,642.64	33,385,934.07
应交税费		21,278,948.19	11,774,169.96
其他应付款		19,133,492.56	19,721,391.04
其中: 应付利息			
应付股利			
合同负债		76,786,343.64	120,119,484.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		907,500.15	2,007,278.04
其他流动负债		26,767,161.12	38,870,733.28
<b>流动负债合计</b>		1,457,611,756.27	901,876,812.77
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		950,000,000.00	1,428,290,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			11,261,173.17
递延收益			
递延所得税负债		141,463,239.88	136,123,845.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,091,463,239.88	1,575,675,018.17
<b>负债合计</b>		2,549,074,996.15	2,477,551,830.94
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
股本		487,709,219.00	487,709,219.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		370,602,583.98	370,602,583.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		22,913,023.12	11,662,663.53
盈余公积		243,854,609.50	243,854,609.50
一般风险准备			
未分配利润		404,354,903.60	3,037,284,354.36
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		1,529,434,339.20	4,151,113,430.37
<b>负债和所有者权益(或股东权益)合计</b>		4,078,509,335.35	6,628,665,261.31

### (三) 合并利润表

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>		5,891,454,608.77	8,914,523,151.14
其中：营业收入	五、33	5,891,454,608.77	8,914,523,151.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		5,674,536,630.67	5,701,651,730.24
其中：营业成本	五、33	5,219,844,520.89	5,158,108,616.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	五、34	21,499,600.82	60,882,116.62
销售费用	五、35	85,778,058.77	86,526,051.56
管理费用	五、36	124,397,196.53	98,392,216.02
研发费用	五、37	204,517,168.02	320,417,928.02
财务费用	五、38	18,500,085.64	-22,675,198.26
其中：利息费用		61,478,492.88	43,012,269.46
利息收入		17,281,412.72	6,063,931.78
加：其他收益	五、39	117,528,588.65	1,095,944.07
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	82,445,167.39	71,781,048.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41		12,969,572.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	5,161,452.32	-3,521,215.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43		-749,377.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-468,770.80	4,154,094.61
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		421,584,415.66	3,298,601,487.91
加：营业外收入	五、45	45,689,747.84	2,869,800.60
减：营业外支出	五、46	3,667,419.92	20,440,178.98
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		463,606,743.58	3,281,031,109.53
减：所得税费用	五、47	55,113,102.26	351,107,884.84
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		408,493,641.32	2,929,923,224.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		408,493,641.32	2,929,923,224.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		408,493,641.32	2,929,923,224.69
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		408,493,641.32	2,929,923,224.69
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		408,493,641.32	2,929,923,224.69
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.84	6.01
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.84	6.01

法定代表人: 李俭

主管会计工作负责人: 宋金晖

会计机构负责人: 宋金晖

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十二、5	5,891,776,364.42	8,913,940,079.98
减: 营业成本	十二、5	5,224,832,101.61	5,159,606,155.36
税金及附加		20,972,270.86	60,626,616.06
销售费用		85,697,447.62	86,371,282.31
管理费用		122,319,201.63	96,960,374.31
研发费用		204,517,168.02	320,417,928.02
财务费用		18,602,698.08	-23,184,013.94
其中: 利息费用		61,492,881.77	42,340,606.95
利息收入		17,192,036.16	5,897,696.28
加: 其他收益		117,332,319.70	986,881.53
投资收益(损失以“-”号填列)	十二、6	82,445,167.39	71,781,048.47
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			12,969,572.68
信用减值损失(损失以“-”号填列)		5,161,544.88	-3,528,116.76

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-357,113.58	4,111,653.44
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		419,417,394.99	3,299,462,777.22
加：营业外收入		43,688,478.48	2,846,582.07
减：营业外支出		3,575,940.57	20,427,874.54
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		459,529,932.90	3,281,881,484.75
减：所得税费用		54,030,949.29	351,269,081.92
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		405,498,983.61	2,930,612,402.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		405,498,983.61	2,930,612,402.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		405,498,983.61	2,930,612,402.83
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<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		6,685,662,272.92	9,067,989,520.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		415,118,462.91	162,483,376.46
收到其他与经营活动有关的现金	48、 (1)	153,303,863.28	15,277,992.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		7,254,084,599.11	9,245,750,889.46
购买商品、接受劳务支付的现金		5,528,609,879.84	5,495,202,411.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		293,586,786.12	293,938,688.44
支付的各项税费		60,382,623.60	522,566,164.94
支付其他与经营活动有关的现金	48、 (2)	298,028,814.27	405,051,734.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,180,608,103.83	6,716,758,999.20
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,073,476,495.28	2,528,991,890.26
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		2,965,300,000.00	3,806,100,000.00
取得投资收益收到的现金		95,414,740.07	72,069,376.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,531,711.16	12,176,424.00
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	48、 (3)		
<b>投资活动现金流入小计</b>		3,077,246,451.23	3,890,345,800.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		403,538,856.89	718,124,654.81
投资支付的现金		1,020,200,000.00	5,751,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,423,738,856.89	6,469,324,654.81
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,653,507,594.34	-2,578,978,853.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,120,660,327.33	1,505,838,326.60

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	48、(4)		190,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,120,660,327.33	1,695,838,326.60
偿还债务支付的现金		1,961,250,058.18	857,712,308.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,087,734,541.18	71,671,953.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	48、(5)	104,092,600.00	302,210,000.00
筹资活动现金流出小计		5,153,077,199.36	1,231,594,262.31
筹资活动产生的现金流量净额		-3,032,416,872.03	464,244,064.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		27,065,210.88	18,883,758.16
五、现金及现金等价物净增加额		-278,367,571.53	433,140,858.77
加：期初现金及现金等价物余额		726,055,064.27	292,914,205.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>447,687,492.74</b>	<b>726,055,064.27</b>

法定代表人：李俭

主管会计工作负责人：宋金晖

会计机构负责人：宋金晖

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<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		6,616,762,477.21	9,047,137,879.11
收到的税费返还		415,118,462.91	159,546,004.21
收到其他与经营活动有关的现金		179,238,886.17	15,106,447.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,211,119,826.29</b>	<b>9,221,790,330.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,462,178,146.78	5,527,154,281.31
支付给职工以及为职工支付的现金		293,670,210.17	293,086,632.65
支付的各项税费		66,850,922.95	521,926,058.54
支付其他与经营活动有关的现金		313,816,250.96	403,745,651.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,136,515,530.86</b>	<b>6,745,912,623.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,074,604,295.43</b>	<b>2,475,877,706.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,965,300,000.00	3,806,100,000.00
取得投资收益收到的现金		95,414,740.07	72,069,376.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,523,546.43	20,146,178.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,077,238,286.50</b>	<b>3,898,315,555.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		403,513,157.07	714,506,199.30
投资支付的现金		1,020,200,000.00	5,751,200,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,423,713,157.07	6,465,706,199.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,653,525,129.43	-2,567,390,643.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,120,660,327.33	1,505,838,326.60
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			190,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,120,660,327.33	1,695,838,326.60
偿还债务支付的现金		1,961,250,058.18	817,712,308.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,087,748,930.07	71,671,953.49
支付其他与筹资活动有关的现金		104,092,600.00	302,210,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,153,091,588.25	1,191,594,262.31
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,032,431,260.92	504,244,064.29
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		27,065,210.88	18,883,758.16
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-277,236,625.18	431,614,885.86
加：期初现金及现金等价物余额		721,448,230.68	289,833,344.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		444,211,605.50	721,448,230.68

(七) 合并股东权益变动表

单位: 元

项目	2023年										所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	归属于母公司所有者权益				
		优先股	永续债	其他				专项储备	盈余公积	一般风险准备		
一、上年期末余额	487,709,219.00				382,824,932.68			11,662,663.53	243,854,609.50		3,021,108,441.00	4,147,159,865.71
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	487,709,219.00				382,824,932.68			11,662,663.53	243,854,609.50		3,021,108,441.00	4,147,159,865.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								11,250,359.59			-2,629,934,793.05	-2,618,684,433.46

(一) 综合收益总额								408,493,641.32		408,493,641.32
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配								-3,038,428,434.37		-3,038,428,434.37
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配								-3,038,428,434.37		-3,038,428,434.37
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										

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					11,250,359.59					11,250,359.59
1. 本期提取					23,255,517.01					23,255,517.01
2. 本期使用					12,005,157.42					12,005,157.42
(六) 其他										
<b>四、本年期末余额</b>	<b>487,709,219.00</b>			<b>382,824,932.68</b>		<b>22,913,023.12</b>	<b>243,854,609.50</b>		<b>391,173,647.95</b>	<b>1,528,475,432.25</b>

项目	2022 年										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
项目		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	487,709,219.00				55,192,348.70			10,436,309.69	243,854,609.50		418,817,800.29	1,216,010,287.18
加：会计政策变更												
前期差错更												

正											
同一控制下企业合并											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	<b>487,709,219.00</b>			<b>55,192,348.70</b>		<b>10,436,309.69</b>	<b>243,854,609.50</b>		<b>418,817,800.29</b>		<b>1,216,010,287.18</b>
<b>三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>				<b>327,632,583.98</b>		<b>1,226,353.84</b>			<b>2,602,290,640.71</b>		<b>2,931,149,578.53</b>
(一)综合收益总额									<b>2,929,923,224.69</b>		<b>2,929,923,224.69</b>
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配							<b>155,315,743.09</b>		<b>-155,315,743.09</b>		
1. 提取盈余公积							<b>155,315,743.09</b>		<b>-155,315,743.09</b>		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											

4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转				327,632,583.98			-155,315,743.09		-172,316,840.89		
1. 资本公积转增资本(或股本)				327,632,583.98							327,632,583.98
2. 盈余公积转增资本(或股本)							-155,315,743.09				-155,315,743.09
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									-172,316,840.89		-172,316,840.89
(五) 专项储备						1,226,353.84					1,226,353.84
1. 本期提取						16,437,465.21					16,437,465.21
2. 本期使用						15,211,111.37					15,211,111.37
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>487,709,219.00</b>			<b>382,824,932.68</b>		<b>11,662,663.53</b>	<b>243,854,609.50</b>		<b>3,021,108,441.00</b>		<b>4,147,159,865.71</b>

法定代表人: 李俭

主管会计工作负责人: 宋金晖

会计机构负责人: 宋金晖

(八) 母公司股东权益变动表

单位: 元

项目	股本	2023 年									
		其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	487,709,219.00				370,602,583.98		11,662,663.53	243,854,609.50		3,037,284,354.36	4,151,113,430.37
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	487,709,219.00				370,602,583.98		11,662,663.53	243,854,609.50		3,037,284,354.36	4,151,113,430.37
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							11,250,359.59			-2,632,929,450.76	-2,621,679,091.17
(一) 综合收益总额										405,498,983.61	405,498,983.61
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											

(三) 利润分配								-3,038,428,434.37	-3,038,428,434.37
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配								-3,038,428,434.37	-3,038,428,434.37
4. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 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					11,250,359.59				11,250,359.59
1. 本期提取					23,255,517.01				23,255,517.01
2. 本期使用					12,005,157.42				12,005,157.42
(六) 其他									
<b>四、本年期末余额</b>	<b>487,709,219.00</b>		<b>370,602,583.98</b>		<b>22,913,023.12</b>	<b>243,854,609.50</b>		<b>404,354,903.60</b>	<b>1,529,434,339.20</b>

项目	2022 年								

	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	487,709,219.00				42,970,000.00			10,436,309.69	243,854,609.50		434,304,535.51	1,219,274,673.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	487,709,219.00				42,970,000.00			10,436,309.69	243,854,609.50		434,304,535.51	1,219,274,673.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					327,632,583.98			1,226,353.84			2,602,979,818.85	2,931,838,756.67
(一) 综合收益总额											2,930,612,402.83	2,930,612,402.83
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									155,315,743.09		-155,315,743.09	
1. 提取盈余公积									155,315,743.09		-155,315,743.09	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配									
4. 其他									
(四) 所有者权益内部结转				327,632,583.98			-155,315,743.09	-172,316,840.89	
1.资本公积转增资本 (或股本)				327,632,583.98					327,632,583.98
2.盈余公积转增资本 (或股本)							-155,315,743.09		-155,315,743.09
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								-172,316,840.89	-172,316,840.89
(五) 专项储备					1,226,353.84				1,226,353.84
1. 本期提取					16,437,465.21				16,437,465.21
2. 本期使用					15,211,111.37				15,211,111.37
(六) 其他									
<b>四、本年期末余额</b>	<b>487,709,219.00</b>			<b>370,602,583.98</b>		<b>11,662,663.53</b>	<b>243,854,609.50</b>	<b>3,037,284,354.36</b>	<b>4,151,113,430.37</b>

# 山东英轩实业股份有限公司财务报表附注

截止2023年12月31日

(金额单位: 元 币种: 人民币)

## 第七节 公司的基本情况

### 1、公司股东及股本等基本情况

山东英轩实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为潍坊汇源实业有限公司，成立于2001年4月26日，统一社会信用代码：913707001657698540。

经公司2001年4月10日股东会决议及公司章程规定，公司设立时注册资本为660.00万元，并于2001年4月26日取得营业执照。

设立时股东的出资情况如下：

股 东	出资额 (万元)	比例 (%)
李世勇	360.00	55.00
李梦红	300.00	45.00
合 计	660.00	100.00

经公司2004年5月9日股东会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本3,937.00万元，增资后注册资本变更为4,597.00万元，并于2004年5月26日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股 东	出资额 (万元)	比例 (%)
李世勇	4,138.00	90.00
李梦红	459.00	10.00
合 计	4,597.00	100.00

经公司2005年7月6日股东会决议及公司章程规定，公司新增注册资本185.4723万美元，由新增股东港泰（亚洲）有限公司投入，公司于2005年9月30日完成工商变更登记，变更为中外合资企业。

本次变更后股东的出资情况如下：

股 东	出资额 (万美元)	比例 (%)
李世勇	500.0268	67.48
李梦红	55.5009	7.49

股 东	出资额 (万美元)	比例 (%)
港泰（亚洲）有限公司	185.4723	25.03
合 计	741.00	100.00

经公司2009年6月1日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本1,000.00万美元，增资后注册资本变更为1,741.00万美元，并于2009年7月17日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股 东	出资额 (万美元)	比例 (%)
李世勇	500.0268	28.72
李梦红	55.5009	3.19
港泰（亚洲）有限公司	1,185.4723	68.09
合 计	1,741.00	100.00

经公司2010年4月9日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本1,644.00万美元，增资后注册资本变更为3,385.00万美元，并于2010年5月7日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股 东	出资额 (万美元)	比例 (%)
李世勇	972.1836	28.72
李梦红	107.9445	3.19
港泰（亚洲）有限公司	2,304.8719	68.09
合 计	3,385.00	100.00

经公司2010年8月18日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本2,350.00万美元，增资后注册资本变更为5,735.00万美元，并于2010年9月18日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股 东	出资额 (万美元)	比例 (%)
李世勇	1,647.1836	28.72
李梦红	182.9445	3.19
港泰（亚洲）有限公司	3,904.8719	68.09
合 计	5,735.00	100.00

经公司 2017 年 2 月 24 日股东决定及公司章程规定，公司减少注册资本 1,830.1281 万

美元，减资后注册资本变更为 3,904.8719 万美元，并于 2017 年 4 月 13 日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股 东	出资额（万美元）	比例（%）
港泰（亚洲）有限公司	3,904.8719	100.00
<b>合 计</b>	<b>3,904.8719</b>	<b>100.00</b>

经公司2020年6月1日股东会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本3,095.1281万美元，增资后注册资本变更为7,000.00万美元，并于2020年6月5日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股 东	出资额（万美元）	比例（%）
港泰（亚洲）有限公司	7,000.00	100.00
<b>合 计</b>	<b>7,000.00</b>	<b>100.00</b>

经公司2021年3月11日股东会决议及修改后的公司章程规定，公司股东港泰（亚洲）有限公司将股权以零对价全部转让给李世勇、昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）、昌乐承瑞企业管理咨询有限公司，注册币种由美元变更为人民币，注册资本折合人民币48,770.9219万元，并于2021年3月16日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股 东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	9,754.1844	20.00
昌乐融贯企业管理中心（有限合	9,754.1844	20.00
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	29,262.5531	60.00
<b>合 计</b>	<b>48,770.9219</b>	<b>100.00</b>

经公司2022年5月23日股东会决议、发起人协议和公司章程的规定，由潍坊英轩实业有限公司整体变更为山东英轩实业股份有限公司，各股东以其所拥有的截至2021年10月31日的净资产按股东出资比例认购股份公司的股份487,709,219股，各股东按原出资比例认购公司股份，并于2022年5月26日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股 东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	9,754.1844	20.00

股 东	出资额 (万元)	比例 (%)
昌乐融贯企业管理中心（有限合	9,754.1844	20.00
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	29,262.5531	60.00
<b>合 计</b>	<b>48,770.9219</b>	<b>100.00</b>

## 2、公司注册地

公司注册地为山东省潍坊市昌乐县昌盛街 1567 号。

## 3、实际从事的主要经营活动

本公司主要产品：公司专业生产柠檬酸系列产品和酒精系列产品，主要产品有无水柠檬酸、一水柠檬酸、柠檬酸盐、特级优级食用酒精、饲料原料等。

本公司经营范围为：生产销售柠檬酸、柠檬酸盐（不含危险化学品）系列产品及上述产品的副产品（柠檬酸糟、玉米淀粉渣、蒸汽、污泥、柠檬酸石膏）、酒精；生产销售医用酒精、消毒剂、消毒液（以上经营范围不含危险化学品及易制毒化学品），酒类、伏特加、洋酒、玉米干全酒精糟、碳酸钙、液体二氧化碳、硫酸；发电、售电；粮食收购及加工；柠檬酸设备制造与安装；货物进出口业务（不含分销业务）；供暖服务；污水处理及再生利用。（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）。

## 4、本期合并财务报表范围及其变化情况

截至 2023 年 12 月 31 日，纳入合并范围的子公司共 3 家，详见附注七、在其他主体中的权益。公司报告期内合并范围变化情况详见附注六、合并范围的变更。

## 5、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年3月22日经公司董事会批准报出。

# 第八节 财务报表的编制基础

## 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

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

## 第九节 重要会计政策和会计估计

### 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过200万元。
重要的在建工程项目	投资预算金额较大（占现有固定资产规模比例超过10%），且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比10%以上）

## 6、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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方

合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

**确定企业合并成本：**企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

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

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方

的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （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）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### （3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调

整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

### 8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并

承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### （1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

#### （2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

#### （3）共同经营参与方的会计处理

##### ① 共同经营中，合营方的会计处理

###### A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

###### B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资

产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

#### D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

##### ② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

##### （4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

## 9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生时对应每月1日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

### （2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 11、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

## ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

## 12、 金融工具减值

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

### （1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

### （5）各项金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### ① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

#### 不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
----	------

组合 1 (账龄组合)	预计存续期
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1 (账龄组合)：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合2 (信用风险极低的金融资产组合)：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

### 13、存货

#### (1) 存货分类

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

#### (2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价

#### (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

本公司对于产成品，原材料等可直接用于出售的存货，根据毛利率水平判断是否存在减

值迹象，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净

本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
库存商品，原材料	按照是否可直接出售	根据毛利率水平判断是否存在减值迹象，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定
原材料	用于生产而持有的材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定
发出商品	按照是否可直接出售	根据毛利率水平判断是否存在减值迹象，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定
在产品	按照是否在生产线流通	根据可直接出售的库存商品，原材料的可变现净值确定

#### （4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

#### （5）包装物的摊销办法

包装物在领用时采用一次转销法摊销。

### 14、 合同资产和合同负债

#### （1）合同资产

本公司将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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备（本公司无包含重

大融资成分的合同资产）。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### （2）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 15、 长期股权投资

#### （1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

#### （2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 16、 固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

### （1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及办公设备。

### （2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67

## 17、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	该房屋建筑物达到预定可使用状态
机器设备	购入需要安装的机器设备该资产试运行成功，该资产达到预定可使用状态

## 18、 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### （2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19、无形资产

#### （1）无形资产的计价方法

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

① 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

② 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③ 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。本公司本年无内部研究开发项目转入的无形资产。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限	摊销方法
土地使用权	50 年	年限平均法
软件	2-5 年	年限平均法
商标权	5-10 年	年限平均法
其他	10 年	年限平均法

#### （2）使用寿命不确定的判断依据

本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

### 21、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 22、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

#### （1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

#### （3）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。

#### （4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 23、 预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### （2）预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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。

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

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

## 24、 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售柠檬酸系列、酒精、饲料原料等产品，属于在某一时点履行的履约义务。公司收入确认具体方法为：

(1) 内销产品收入：公司根据合同约定将货物运送至客户指定地点并经客户签收后，客户取得货物的控制权，确认收入的实现。

(2) 外销产品收入：在货物发出、完成出口报关手续并取得出口报关单时，确认客户取得货物的控制权，确认收入的实现。

## 25、 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值

准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 26、 政府补助

### （1）政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （2）政府补助确认时点

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，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；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。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。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。

## 27、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### （1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，转回减记的金额。

### （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 28、租赁

### 1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

### （1）使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已

发生减值并进行会计处理。

#### （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### 2.出租资产的会计处理

#### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

#### （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## 29、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

#### （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“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

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。

### 30、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 31、 股份支付

#### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 32、 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。

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低层次输入值，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。

### **33、重要会计政策和会计估计的变更**

#### **（1）重要会计政策变更**

##### **①企业会计准则变化引起的会计政策变更**

财政部于2022年11月30日颁布的《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称“解释第16号”），其中“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”的规定自2023年1月1日起施行。该政策对公司无影响。

##### **②公司不存在其他会计政策变更事项。**

#### **（2）重要会计估计变更**

公司不存在重要会计估计变更事项。

## **第十节 税项**

### **1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额/应税房屋租赁收入	13%/9%/6%
房产税	计税房产原值扣除 30%后的金额	1.2%
土地使用税	土地面积	2.4 元/m <sup>2</sup> 、 4.8 元/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

不同纳税主体的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
山东英轩实业股份有限公司	15%
山东洁盾环保科技有限公司	25%
昌乐益恒贸易有限公司	20%
潍坊英轩能源科技有限公司	20%

## 2、主要税收优惠及批文

### (1) 企业所得税

①公司于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业重新认定,取得编号为 GR202237000667 的高新技术企业资格证书,有效期 3 年。本公司 2023 年度执行 15% 的企业所得税税率。

②根据国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》以及财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号 财政部 税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》文件规定:在税收优惠期间内,对小型微利企业年应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司昌乐益恒贸易有限公司、潍坊英轩能源科技有限公司 2023 年度执行 20% 的企业所得税税率。

③根据财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021 年第 36 号关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(2021 年版)》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021 年版)》的公告以及财税[2008]47 号财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》公司销售自行生产的煤灰、污泥、玉米毛油、杂醇油、沼气、脱硫石膏、二氧化碳减按 90% 计入收入总额。

④根据财税[2018]54 号财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的

通知》以及财政部、税务总局公 2021 年第 6 号财政部、税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》,企业新购进的设备、器具,单位价值不超过 500 万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

⑤根据财税[2008]48 号财政部、国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》,企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水和安全生产专用设备,可以按专用设备投资额的 10% 抵免当年企业所得税应纳税额;企业当年应纳税额不足抵免的,可以向以后年度结转,但结转期不得超过 5 个纳税年度。

## (2) 增值税

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》,公司销售自行生产的 DDGS、玉米淀粉渣、柠檬酸糟、二氧化碳、热水、热量、电力(沼气发电)按法定税率征收增值税,按照资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录退税比例享受即征即退。

# 第十一节 合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	186,685.13	156,821.10
银行存款	447,500,807.61	725,898,243.17
其他货币资金	102,699,150.00	
<b>合计</b>	<b>550,386,642.74</b>	<b>726,055,064.27</b>
<b>其中: 存放在境外的款项总额</b>		

其中,因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		
贷款保证金	102,699,150.00	
保函保证金		
<b>合计</b>	<b>102,699,150.00</b>	

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		527,390,813.60
其中：信托理财产品		390,894,308.02
证券投资基金		97,169,580.54
集合资金管理计划		39,326,925.04
<b>合计</b>		<b>527,390,813.60</b>

## 3、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,435,080.57	101,510,668.77
商业承兑票据		
<b>合计</b>	<b>60,435,080.57</b>	<b>101,510,668.77</b>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

本期企业账面应收票据违约风险较低，因此无需计提应收票据坏账准备。

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期企业账面应收票据无需计提坏账准备。

### (3) 期末公司已质押的应收票据

本期企业账面应收票据无质押情况。

### (5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		36,905,663.18
商业承兑票据		

对于承兑人为信用级别一般的其他商业银行的银行承兑汇票，本公司判断由其他商业银行承兑的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不满足在承兑汇票背书或贴现时几乎所有的风险和报酬发生转移的条件，故本公司按新金融工具准则的规定对由其他商业银行承兑的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认。

#### 4、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	446,933,226.78	706,953,686.18
1 至 2 年	100,645.17	3,948,866.03
2 至 3 年	3,948,866.03	
<b>合计</b>	<b>450,982,737.98</b>	<b>710,902,552.21</b>

本期企业账面不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.88	3,948,866.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	447,033,871.95	99.12	8,948,729.06	2.00	438,085,142.89
其中：					
账龄组合	447,033,871.95	99.12	8,948,729.06	2.00	438,085,142.89
<b>合计</b>	<b>450,982,737.98</b>	<b>100.00</b>	<b>12,897,595.09</b>	<b>2.86</b>	<b>438,085,142.89</b>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.56	3,948,866.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	706,953,686.18	99.44	14,139,073.72	2.00	692,814,612.46
其中：					

账龄组合	706,953,686.18	99.44	14,139,073.72	2.00	692,814,612.46
合计	<b>710,902,552.21</b>	<b>100.00</b>	<b>18,087,939.75</b>	<b>2.54</b>	<b>692,814,612.46</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理 由
潍坊三益新能源 科技有限公司	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	100.00	预计无 法收回
合计	<b>3,948,866.03</b>	<b>3,948,866.03</b>	<b>3,948,866.03</b>	<b>3,948,866.03</b>	<b>100.00</b>	

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	18,087,939.75	92.56	5,189,741.17	696.05		12,897,595.09
合计	<b>18,087,939.75</b>	<b>92.56</b>	<b>5,189,741.17</b>	<b>696.05</b>		<b>12,897,595.09</b>

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 72,099,634.41 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 15.99%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,441,992.69 元。

## 5、应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的应收票据	26,858,769.11	91,253,073.52

### (2) 期末公司已质押的应收款项融资

本期账面应收款项融资无质押情况

### (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,164,663.50	
<b>合计</b>	<b>31,164,663.50</b>	

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,772,422.72	100	15,267,457.31	99.59
1-2 年			9,100.00	0.06
2-3 年			33,000.00	0.22
3 年以上			20,000.00	0.13
<b>合计</b>	<b>11,772,422.72</b>	<b>100</b>	<b>15,329,557.31</b>	<b>100.00</b>

### (2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细:

企业账面不存在账龄超过一年，金额较大的预付款项。

### (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至2023年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
山东海化氯碱树脂有限公司	非关联方	2,841,839.68	24.14	1 年以内	采购货物尚未提供
国网山东省电力公司昌乐县供电公司	非关联方	2,261,375.95	19.21	1 年以内	采购货物尚未提供
山东昊邦化学有限公司	非关联方	2,186,275.82	18.57	1 年以内	采购货物尚未提供

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
中石化炼油销售（青岛）有限公司	非关联方	1,104,157.53	9.38	1 年以内	采购货物尚未提供
山东昌邑海能化学有限责任公司	非关联方	993,806.81	8.44	1 年以内	采购货物尚未提供
<b>合计</b>		<b>9,387,455.79</b>	<b>79.74</b>		

## 7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,324,801.10	2,400,182.83
<b>合计</b>	<b>2,324,801.10</b>	<b>2,400,182.83</b>

### 7.1 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	546,608.00	280,000.00
备用金	93,833.67	134,002.48
往来款		50,000.00
其他	1,789,090.07	2,012,714.70
<b>合计</b>	<b>2,429,531.74</b>	<b>2,476,717.18</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,227,781.72	2,326,717.18
1 至 2 年	101,750.02	
2 至 3 年		150,000.00
3 至 4 年	100,000.00	

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4至5年		
5年以上		
合计	<b>2,429,531.74</b>	<b>2,476,717.18</b>

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	76,534.35			76,534.35
本期计提	28,196.29			28,196.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<b>104,730.64</b>			<b>104,730.64</b>

**(3) 按坏账准备计提方法分类披露**

类别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例(%)		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	2,429,531.74	100.00	104,730.64	4.31	4.31	2,324,801.10	
其中：							
账龄组合	2,429,531.74	100.00	104,730.64	4.31	4.31	2,324,801.10	
合计	<b>2,429,531.74</b>	<b>100.00</b>	<b>104,730.64</b>	<b>4.31</b>		<b>2,324,801.10</b>	

(续上表)

类别	期初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例(%)		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			

单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,476,717.18	100.00	76,534.35	3.09	2,400,182.83	
其中：						
账龄组合	2,476,717.18	100.00	76,534.35	3.09	2,400,182.83	2.83
合计	<b>2,476,717.18</b>	<b>100.00</b>	<b>76,534.35</b>	<b>3.09</b>	<b>2,400,182.83</b>	

**按组合计提坏账准备：**

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,429,531.74	104,730.64	4.31
合计	<b>2,429,531.74</b>	<b>104,730.64</b>	<b>4.31</b>

确定该组合依据的说明：本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

**(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

**本期计提坏账准备情况：**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	76,534.35	28,196.29				104,730.64
合计	<b>76,534.35</b>	<b>28,196.29</b>				<b>104,730.64</b>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

**(5) 本期实际核销的其他应收款情况**

无

**(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
厦门建发物产有限公司	保证金及押金	295,608.00	1年以内	12.17	5,912.16
杭州娃哈哈保健食品有限公司第二分公司	保证金及押金	100,000.00	3-4年	4.12	50,000.00
个人	借款	70,000.00	1年以内	2.88	1,400.00
纳爱斯集团有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2年	2.06	5,000.00
青岛海诺生物工程有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2年	2.06	5,000.00
<b>合计</b>		<b>565,608.00</b>		<b>23.29</b>	<b>67,312.16</b>

(7) 报告期内无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(8) 报告期内公司无涉及政府补助的应收款项。

(9) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产和负债。

## 8、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	257,481,272.43		257,481,272.43
在产品	89,997,033.50		89,997,033.50
库存商品	225,118,331.50		225,118,331.50
包装物	8,466,773.97		8,466,773.97
发出商品	64,163,264.74		64,163,264.74
<b>合计</b>	<b>645,226,676.14</b>		<b>645,226,676.14</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	265,002,687.42		265,002,687.42
在产品	100,165,849.79		100,165,849.79
库存商品	182,275,982.59	6,694.39	182,269,288.20
包装物	15,005,610.69		15,005,610.69
消耗性生物资产			
合同履约成本			
发出商品	91,883,742.40		91,883,742.40
<b>合计</b>	<b>654,333,872.89</b>	<b>6,694.39</b>	<b>654,327,178.50</b>

#### 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	28,999,916.63	47,270,839.67
预缴企业所得税	4,537.92	138,138,362.65
待退土地使用税		3,263,216.67
待摊费用	44,363.85	6,100.33
<b>合计</b>	<b>29,048,818.40</b>	<b>188,678,519.32</b>

#### 10、其他非流动金融资产

##### (1) 其他非流动金融资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
信托理财产品		1,430,678,759.08
<b>合计</b>		<b>1,430,678,759.08</b>

#### 11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,867,088,338.35	1,669,967,952.23

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	2,845,451.96	2,659,340.99
<b>合计</b>	<b>1,869,933,790.31</b>	<b>1,672,627,293.22</b>

## 11.1 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值:</b>					
1. 期初余额	616,730,770.43	2,071,968,812.24	31,668,315.42	71,520,673.49	<b>2,791,888,571.58</b>
2. 本期增加金额	96,348,556.24	312,969,550.18	201,371.68	213,238.23	<b>409,732,716.33</b>
(1) 购置	11,352,004.07	30,361,959.64	201,371.68	213,238.23	<b>42,128,573.62</b>
(2) 在建工程转入	60,827,233.68	282,607,590.54			<b>343,434,824.22</b>
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	24,169,318.49				<b>24,169,318.49</b>
3. 本期减少金额	6,868,595.03	52,490,145.02	2,337,054.88	21,960,202.53	<b>83,655,997.46</b>
(1) 处置或报废	6,868,595.03	45,208,267.58	2,208,439.78	387,593.76	<b>54,672,896.15</b>
(2) 政府补助冲减					
(3) 更新改造转入在建工程		4,517,551.49		61,445.56	<b>4,578,997.05</b>
(4) 其他		2,764,325.95	128,615.10	21,511,163.21	<b>24,404,104.26</b>
4. 期末余额	706,210,731.64	2,332,448,217.40	29,532,632.22	49,773,709.19	<b>3,117,965,290.45</b>
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	172,215,907.10	909,276,419.81	16,875,152.65	22,826,342.19	<b>1,121,193,821.75</b>
2. 本期增加金额	32,223,031.00	138,724,708.84	4,071,254.71	23,015,807.75	<b>198,034,802.30</b>
(1) 计提	32,223,031.00	138,724,708.84	4,029,600.42	1,601,478.66	<b>176,578,818.92</b>
(2) 企业合并增加					
(3) 其他			41,654.29	21,414,329.09	<b>21,455,983.38</b>
3. 本期减少金额	3,564,566.51	63,128,628.17	1,976,713.87	408,561.00	<b>69,078,469.55</b>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废	3,548,436.38	39,385,086.44	1,976,713.87	368,661.07	<b>45,278,897.76</b>
(2) 更新改造转入在建工程		2,297,746.25		39,899.93	<b>2,337,646.18</b>
(3) 其他	16,130.13	21,445,795.48			<b>21,461,925.61</b>
4. 期末余额	200,874,371.59	984,872,500.48	18,969,693.49	45,433,588.94	<b>1,250,150,154.50</b>
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额	115,998.22	610,799.38			<b>726,797.60</b>
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	115,998.22	610,799.38			<b>726,797.60</b>
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	505,220,361.83	1,346,964,917.54	10,562,938.73	4,340,120.25	<b>1,867,088,338.35</b>
2. 期初账面价值	444,398,865.11	1,162,081,593.05	14,793,162.77	48,694,331.30	<b>1,669,967,952.23</b>

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	备注
机器设备	2,785,191.05	3,642,058.82	
电子设备、办公设备及其他	101.37		
<b>合计</b>	<b>2,785,292.42</b>	<b>3,642,058.82</b>	

(3) 报告期末本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期末本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

## (5) 本公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	未办妥产权证书的原因
离交车间（离交三期）	4,604,843.62		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证，2024 年 2

项目	期末账面价值	期初账面价值	未办妥产权证书的原因
			月 28 日已办妥
接收塔	4,438,718.48		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证, 2024 年 2 月 28 日已办妥
发放站	4,214,181.84		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证, 2024 年 2 月 28 日已办妥
配电室	3,358,630.66		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证, 2024 年 2 月 28 日已办妥
控制室	2,037,588.4		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证, 2024 年 2 月 28 日已办妥
锅炉 2#高压室	691,303.64		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证, 2024 年 2 月 28 日已办妥
<b>合计</b>	<b>19,345,266.64</b>		

## 11.2 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物		7,034.48
机器设备	2,701,781.34	2,618,324.76
运输工具	107,799.37	28,176.22
电子及办公设备	35,871.25	5,805.53
<b>合计</b>	<b>2,845,451.96</b>	<b>2,659,340.99</b>

## 12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	113,049,785.52	120,141,970.62

工程物资	43,717.41	28,326,755.79
合计	113,093,502.93	148,468,726.41

## 12.1 在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
18MW 沼气发电项目				27,008,189.32		27,008,189.32
60 万吨/年柠檬酸升级项目-设备设施维修				4,298,747.53		4,298,747.53
110kv 莫轩实业升压站项目				27,985,114.76		27,985,114.76
玉米收储发系统技术升级项目				52,388,492.94		52,388,492.94
40 万吨/年精品柠檬酸绿色智能制造项目				8,461,426.07		8,461,426.07
4×150 吨每小时锅炉节能降碳技术升级项目	34,884,560.74		34,884,560.74			
废水处理设施升级改造项目	10,533,302.22		10,533,302.22			
锅炉配电室改造项目	840,340.56		840,340.56			
年产 70 万吨柠檬酸绿色智能升级	66,791,582.00		66,791,582.00			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目						
合计	113,049,785.52		113,049,785.52	120,141,970.62		120,141,970.62

## 12.2 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及设备	43,717.41		43,717.41	28,326,755.79		28,326,755.79
合计	43,717.41		43,717.41	28,326,755.79		28,326,755.79

## 13、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	煤炭消费配额	合计
一、账面原值					
1 期初余额	325,927,396.90	7,719,220.93	462,311.55	9,433,962.26	<b>343,542,891.64</b>
2.本期增加金额	2,731,238.84	92,141.59			2,823,380.43
(1) 购置	2,731,238.84	92,141.59			2,823,380.43
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	12,237,225.00				12,237,225.00
(1) 处置					
(2)项目扶持资金冲减	12,237,225.00				12,237,225.00
4.期末余额	316,421,410.74	7,811,362.52	462,311.55	9,433,962.26	334,129,047.07
二、累计摊销					
1.期初余额	23,743,971.83	5,662,781.02	457,861.62	1,415,094.56	<b>31,279,709.03</b>
2.本期增加金额	6,417,831.25	1,410,566.43	4,449.93	943,396.20	8,776,243.81
(1) 计提	6,417,831.25	1,410,566.43	4,449.93	943,396.20	8,776,243.81
(2) 企业合并增加					

项目	土地使用权	软件	商标权	煤炭消费配额	合计
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	30,161,803.08	7,073,347.45	462,311.55	2,358,490.76	40,055,952.84
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	286,259,607.66	738,015.07		7,075,471.50	294,073,094.23
2.期初账面价值	302,183,425.07	2,056,439.91	4,449.93	8,018,867.70	312,263,182.61

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权。

#### 14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间耗料	11,885,975.78	1,783,001.47	3,699,389.44		9,969,587.81
大修理支出	4,066,644.59	17,968,648.87	5,663,173.91		16,372,119.55
其他费用	485,904.41	135,919.83	292,954.59		328,869.65
合计	16,438,524.78	19,887,570.17	9,655,517.94		26,670,577.01

#### 15、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	13,002,325.73	1,950,368.75	18,164,474.10	2,724,681.75

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	619,200.94	154,800.23	733,491.99	183,373.00
预计负债			11,261,173.20	1,689,175.98
合计	<b>13,621,526.67</b>	<b>2,105,168.98</b>	<b>30,159,139.29</b>	<b>4,597,230.73</b>

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值与计税基础差异	943,088,265.86	141,463,239.88	894,522,727.35	134,178,409.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动			12,969,572.68	1,945,435.90
合计	<b>943,088,265.86</b>	<b>141,463,239.88</b>	<b>907,492,300.03</b>	<b>136,123,845.00</b>

## 16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	2,373,104.00		2,373,104.00	6,617,445.22		6,617,445.22
预付设备款	7,233,170.53		7,233,170.53	30,566,174.95		30,566,174.95
预付建筑材料款						
预付土地款	674,250.00		674,250.00	4,754,817.68		4,754,817.68
预付软件系统款	238,141.59		238,141.59			
合计	<b>10,518,666.12</b>		<b>10,518,666.12</b>	<b>41,938,437.85</b>		<b>41,938,437.85</b>

## 17、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	100,000,000.00	
抵押借款	440,000,000.00	306,800,000.00
保证借款	270,000,000.00	41,760,058.18
信用借款	215,000,000.00	55,000,000.00
票据贴现借款	16,260,327.33	3,768,279.08
应付利息	1,156,147.23	376,031.52
<b>合计</b>	<b>1,042,416,474.56</b>	<b>407,704,368.78</b>

## (2) 短期借款说明

截至 2023 年 12 月 31 日

### 质押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/11/20-2024/05/20	100,000,000.00	保 证 金： 1,450.00 万 美 元
<b>合计</b>			<b>100,000,000.00</b>	

### 抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行昌乐县支行	2023/09/08-2024/09/06	96,000,000.00	抵押物：鲁 (2023)昌 乐县不动产 权 第 0000436 号 、 鲁 (2023)昌 乐县不动产 权 第 0000430

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				号 、 鲁 (2023) 昌 乐县不动产 权 第 00002547
				号 、 鲁 (2023) 昌 乐县不动产 权 第 0000432
				号 、 鲁 (2023) 昌 乐县不动产 权 第 0000431
				号 、 鲁 (2023) 昌 乐县不动产 权 第 0000435
				号 、 鲁 (2023) 昌 乐县不动产 权 第 0000433
				号 、 鲁 (2023) 昌

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				乐县不动产 权 第 0002545 号
				抵押物：鲁 (2023) 昌 乐县不动产 权 第 0002549 号 、 鲁 (2023) 昌 乐县不动产 权 第 0002550 号 、 鲁 (2023) 昌 乐县不动产 权 第 0000429 号 、 鲁 (2023) 昌 乐县不动产 权 第 0002548 号 、 鲁 (2023) 昌 乐县不动产 权 第
山东英轩实业 股份有限公司	中国工商银行昌乐县 支行	2023/09/23-2024/09/22	99,000,000.00	

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
			0002546	号 、 鲁 (2023) 昌 乐县不动产权 第
			0000434	号 、 鲁 (2022) 昌 乐县不动产权 第
			0009979	号 、 鲁 (2022) 昌 乐县不动产权 第
			0009970	号 、 鲁 (2022) 昌 乐县不动产权 第
			0009985 号 -0009989 号	
山东英轩实业 股份有限公司	中国农业发展银行昌 乐县支行	2023/12/27-2024/12/25	60,000,000.00	抵押物: 鲁 (2022) 昌 乐县不动产权 第
山东英轩实业 股份有限公司	中国农业发展银行昌 乐县支行	2023/12/28-2024/12/25	60,000,000.00	0010868

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第 0010869
				号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第 0010870
				号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第 0010871
				号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第 0010872
				号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第 0010873
				号 、 鲁 (2022)昌

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				乐县不动产 权 第 0010874 号 、 鲁 (2022) 昌
				乐县不动产 权 第 0010875 号 、 鲁 (2022) 昌
				乐县不动产 权 第 0010876 号 、 鲁 (2023) 昌
				乐县不动产 权 第 0000561 号 、 鲁 (2023) 昌
				乐县不动产 权 第 0000562 号 、 鲁 (2023) 昌
				乐县不动产 权 第

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
			0002534	号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第
			0010904	号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第
			0010905	号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第
			0010906	号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第
			0010907	号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第
			0010908	号 、 鲁

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				(2022)昌 乐县不动产权第 0010909 号、鲁
				(2022)昌 乐县不动产权第 0010910 号、鲁
				(2022)昌 乐县不动产权第 0010911 号、鲁
				(2022)昌 乐县不动产权第 0010912 号、鲁
				(2022)昌 乐县不动产权第 0010945 号、鲁
				(2022)昌 乐县不动产

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				权 第 0010946
				号 、 鲁 (2022) 昌
				乐县不动产
				权 第 0010947
				号 、 鲁 (2022) 昌
				乐县不动产
				权 第 0010948
				号 、 鲁 (2022) 昌
				乐县不动产
				权 第 0010949
				号 、 鲁 (2022) 昌
				乐县不动产
				权 第 0010950
				号 、 鲁 (2023) 昌
				乐县不动产
				权 第 0000560

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第 0010790
				号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第 0010791
				号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第 0010792
				号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第 0010793
				号 、 鲁 (2022)昌 乐县不动产 权 第 0010794

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				乐县不动产权第0010795号、鲁(2022)昌乐县不动产权第0010780号
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行昌乐县支行	2023/07/20-2024/07/19	80,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司；抵押物：英轩实业设备
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行昌乐县支行	2023/08/08-2024/08/07	45,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司；抵押物：英轩实业设备
<b>合计</b>			<b>440,000,000.00</b>	

#### 保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	建设银行昌乐支行	2023/09/11-2024/09/10	80,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	中国邮政储蓄银行昌乐县支行	2023/08/21-2024/08/20	100,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/09/21-2024/09/21	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司，英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/09/28-2024/09/28	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司，英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/10/12-2024/10/12	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司，英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/10/25-2024/10/25	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司，英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/11/09-2024/11/09	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司，英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/11/10-2024/11/10	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				有限公司， 英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/11/16-2024/11/16	15,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司， 英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/11/17-2024/11/17	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司， 英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	平安银行潍坊分行	2023/12/27-2024/12/27	5,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司
<b>合计</b>			<b>270,000,000.00</b>	

#### 信用借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	中国银行昌乐县支行	2023/08/28-2024/08/28	50,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国银行昌乐县支行	2023/09/05-2024/09/05	55,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	恒丰银行潍坊昌乐支行	2023/08/09-2024/08/09	26,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	恒丰银行潍坊昌乐支行	2023/09/11-2024/09/11	15,000,000.00	

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	恒丰银行潍坊昌乐支行	2023/09/19-2024/09/19	25,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	恒丰银行潍坊昌乐支行	2023/10/12-2024/10/12	34,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	交通银行昌乐支行	2023/12/28-2024/12/26	10,000,000.00	
合计			215,000,000.00	

### (3) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至报告期末，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 18、应付票据

种类	期末余额		期初余额
	金额	比例(%)	
国内信用证	86,961,739.88		18,206,466.32
合计	86,961,739.88		18,206,466.32

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

## 19、应付账款

### (1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	138,171,411.68	90.73	247,660,414.93	98.36
1-2 年	11,805,249.41	7.75	3,774,263.11	1.50
2-3 年	2,071,377.67	1.36	332,300.34	0.13
3 年以上	241,123.74	0.16	24,113.36	0.01
合计	152,289,162.50	100.00	251,791,091.74	100.00

## 20、合同负债

### (1) 合同负债按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	75,633,823.15	120,227,521.41

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1-2 年	1,227,760.75	19,493.10
2-3 年	12,252.39	
3 年以上	-	
合 计	<b>76,873,836.29</b>	<b>120,247,014.51</b>

## 21、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	33,489,633.28	266,457,596.13	268,146,014.39	31,801,215.02
二、离职后福利-设定提存计划		25,434,746.14	25,434,746.14	
三、辞退福利		106,904.00	106,904.00	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>33,489,633.28</b>	<b>291,999,246.27</b>	<b>293,687,664.53</b>	<b>31,801,215.02</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	33,260,067.63	231,281,146.27	232,968,686.61	31,572,527.29
二、职工福利费	229,565.65	15,368,918.20	15,369,796.12	228,687.73
三、社会保险费		14,111,649.56	14,111,649.56	-
其中：医疗保险费		12,750,713.41	12,750,713.41	-
工伤保险费		1,360,936.15	1,360,936.15	-
生育保险费				
四、住房公积金		5,505,202.56	5,505,202.56	
五、工会经费和职工教育经费		190,679.54	190,679.54	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>33,489,633.28</b>	<b>266,457,596.13</b>	<b>268,146,014.39</b>	<b>31,801,215.02</b>

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		24,368,413.66	24,368,413.66	
2、失业保险费		1,066,332.48	1,066,332.48	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>25,434,746.14</b>	<b>25,434,746.14</b>	

### 22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	689,653.67	42,869.70
企业所得税	11,247,403.92	
个人所得税	46,746.55	55,964.04
资源税	1,374,815.20	1,636,906.80
房产税	1,445,918.57	1,268,085.13
土地使用税	552,277.92	543,869.43
印花税	840,346.38	1,052,462.00
城市维护建设税	2,839,616.45	2,841,758.97
教育费附加	1,703,769.92	1,705,055.42
地方教育费附加	1,135,846.59	1,136,703.60
环境保护税	411,589.57	449,116.51
水利基金	630,714.15	630,714.15
其他	413,483.36	506,767.66
<b>合计</b>	<b>23,332,182.25</b>	<b>11,870,273.41</b>

### 23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	19,233,835.30	19,733,503.11
<b>合计</b>	<b>19,233,835.30</b>	<b>19,733,503.11</b>

### 23.1 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	7,076,411.64	11,590,973.91
应付佣金	3,620,743.59	2,210,078.87
保证金及押金	5,515,169.35	3,903,523.90
其他	233,184.63	771,635.95
往来款	2,788,326.09	1,257,290.48
<b>合计</b>	<b>19,233,835.30</b>	<b>19,733,503.11</b>

### 24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内到期的长期借款应付利息	907,500.15	2,007,278.04
<b>合计</b>	<b>907,500.15</b>	<b>2,007,278.04</b>

### 25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期的应收票据	20,645,335.85	31,158,697.94
待转销项税	6,133,199.32	7,728,614.25
<b>合计</b>	<b>26,778,535.17</b>	<b>38,887,312.19</b>

### 26、长期借款

#### (1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	950,000,000.00	1,428,290,000.00
<b>合计</b>	<b>950,000,000.00</b>	<b>1,428,290,000.00</b>

#### (2) 长期借款说明

截至 2023 年 12 月 31 日

##### 抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押情况

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押情况
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/05/10-2026/05/09	250,000,000.00	抵押物: 青岛容智置业有限公司房产
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/06/13-2026/06/12	230,000,000.00	抵押物: 青岛容智置业有限公司房产
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/07/25-2026/07/24	20,000,000.00	抵押物: 青岛容智置业有限公司房产
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/10/25-2026/10/25	450,000,000.00	抵押物: 青岛容智置业有限公司房产
<b>合计</b>			<b>950,000,000.00</b>	

## 27、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		11,261,173.17	未决诉讼
<b>合计</b>		<b>11,261,173.17</b>	

## 28、股本

项目	期初余额	本次变动增减 (+、 -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
李世勇	97,541,844.00						97,541,844.00
昌乐融贯企业管理	97,541,844.00						97,541,844.00

项目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
中心 (有 限合伙)							
昌乐承瑞 企业管理 咨询有限 公司	292,625,531.00						292,625,531.00
<b>合计</b>	<b>487,709,219.00</b>						<b>487,709,219.00</b>

### 29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	382,824,932.68			382,824,932.68
<b>合计</b>	<b>382,824,932.68</b>			<b>382,824,932.68</b>

### 30、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	11,662,663.53	23,255,517.01	12,005,157.42	22,913,023.12
<b>合计</b>	<b>11,662,663.53</b>	<b>23,255,517.01</b>	<b>12,005,157.42</b>	<b>22,913,023.12</b>

### 31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	243,854,609.50			243,854,609.50
<b>合计</b>	<b>243,854,609.50</b>			<b>243,854,609.50</b>

### 32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,021,108,441.00	418,817,800.29
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	3,021,108,441.00	418,817,800.29
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	408,493,641.32	2,929,923,224.69

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		155,315,743.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,038,428,434.37	
转作股本的普通股股利		
净资产折股整体变更		172,316,840.89
期末未分配利润	391,173,647.95	3,021,108,441.00

### 33、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,773,785,069.96	5,134,071,370.26	8,797,849,682.24	5,072,645,395.75
其他业务	117,669,538.81	85,773,150.63	116,673,468.90	85,463,220.53
合计	5,891,454,608.77	5,219,844,520.89	8,914,523,151.14	5,158,108,616.28

### 34、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,501,269.87	20,351,316.51
教育费附加	1,500,761.90	12,210,789.86
地方教育附加	1,000,508.00	8,140,526.65
可再生能源发展基金	2,283,192.98	4,805,009.89
大中型水库移民后期扶持基金	745,041.91	1,567,950.62
国家重大水利工程建设基金	236,580.83	497,887.46
印花税	3,734,035.68	4,810,315.83
土地使用税	1,628,525.27	2,271,528.77
房产税	6,272,475.86	3,958,552.72
环境保护税	1,585,170.72	2,253,980.51
车船税	12,037.80	14,257.80

项目	本期金额	上期金额
合计	21,499,600.82	60,882,116.62

### 35、销售费用

项目	本期金额	上期金额
港杂费	27,289,770.99	28,101,805.08
物料费	19,451,778.60	20,136,836.70
职工薪酬	18,190,490.62	18,068,179.94
装卸费	7,080,025.61	7,591,086.34
佣金	2,864,947.23	1,597,883.20
保险费	2,292,019.57	4,996,844.26
办公费	1,378,707.58	1,552,449.48
中介服务费	2,208,024.78	905,827.30
差旅费	2,228,898.04	636,350.60
其他	2,793,395.75	2,938,788.66
合计	85,778,058.77	86,526,051.56

### 36、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	47,563,465.57	48,282,893.47
折旧及摊销	26,578,903.82	16,235,760.80
废弃物处理费	16,823,764.80	13,763,349.60
业务招待费	3,395,571.37	3,382,169.01
物料消耗	9,942,659.48	3,337,646.73
修理费	6,152,701.31	4,337,013.06
办公费	2,083,733.98	2,614,719.34
中介服务费	9,697,845.42	3,477,423.46
其他	2,158,550.78	2,961,240.55
合计	124,397,196.53	98,392,216.02

### 37、研发费用

### (1) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	204,517,168.02	320,417,928.02

### (2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,367,518.33	30,885,408.56
材料费	158,858,214.84	255,811,973.78
燃料动力费	13,049,242.98	26,994,624.85
折旧及摊销	4,164,964.54	6,456,307.39
其他	77,227.33	269,613.44
<b>合计</b>	<b>204,517,168.02</b>	<b>320,417,928.02</b>

### 38、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	61,478,492.88	43,012,269.46
减：利息收入	17,281,412.72	6,063,931.78
汇兑损益	-28,147,565.58	-64,528,875.17
手续费及其他	2,450,571.06	4,905,339.23
<b>合计</b>	<b>18,500,085.64</b>	<b>-22,675,198.26</b>

### 39、其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	117,287,790.62	531,495.18
代扣个人所得税手续费返还	47,281.86	11,508.88
其他	193,516.17	552,940.01
<b>合计</b>	<b>117,528,588.65</b>	<b>1,095,944.07</b>

### 40、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	83,538,424.30	70,014,030.98
委托贷款利息收入		2,055,345.89

项目	本期金额	上期金额
其他	-1,093,256.91	-288,328.4
<b>合计</b>	<b>82,445,167.39</b>	<b>71,781,048.47</b>

#### 41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		12,969,572.68
其中：理财产品产生的公允价值变动收益		12,969,572.68
<b>合计</b>		<b>12,969,572.68</b>

#### 42、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	5,189,648.61	-3,657,444.43
其他应收款坏账损失	-28,196.29	136,229.30
<b>合计</b>	<b>5,161,452.32</b>	<b>-3,521,215.13</b>

#### 43、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值准备		-726,797.60
存货跌价准备		-22,580.09
<b>合计</b>		<b>-749,377.69</b>

#### 44、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得或损失合计	-468,770.80	4,154,094.61
其中：固定资产处置利得或损失	<b>-468,770.80</b>	4,154,094.61

#### 45、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
罚款收入	880,244.00	837,236.20	880,244.00
违约、赔偿收入	2,970,537.01	620,125.53	2,970,537.01

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
不再支付的款项	212,776.64	731,407.34	212,776.64
碳排放交易配额	29,182,861.85		29,182,861.85
已判决诉讼	11,261,173.17		11,261,173.17
其他	1,182,155.17	681,031.53	1,182,155.17
<b>合计</b>	<b>45,689,747.84</b>	<b>2,869,800.60</b>	<b>45,689,747.84</b>

#### 46、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,185,347.08	306,958.06	2,185,347.08
对外捐赠支出	1,092,862.71	6,020,183.69	1,092,862.71
滞纳金、罚款损失	40,210.21	2,756,435.26	40,210.21
预计诉讼赔偿		11,261,173.17	
其他	348,999.92	95,428.80	348,999.92
<b>合计</b>	<b>3,667,419.92</b>	<b>20,440,178.98</b>	<b>3,667,419.92</b>

#### 47、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	47,281,645.63	246,804,468.03
递延所得税费用	7,831,456.63	104,303,416.81
<b>合计</b>	<b>55,113,102.26</b>	<b>351,107,884.84</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	463,606,743.58	3,281,031,109.53
按适用税率计算的所得税费用	69,541,011.53	492,154,666.43
子公司适用不同税率的影响	458,041.31	-301,703.09
调整以前期间所得税的影响		15,808.13

项目	本期金额	上期金额
非应税收入的影响		
税法规定额外可扣除费用		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,096,126.95	1,028,403.11
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,137.59	228,579.36
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
环保设备投资抵免所得税费用		
所得税减免优惠的影响	-10,228,682.24	-46,973,677.72
加计扣除费用的影响	-6,761,532.88	-95,044,191.38
所得税费用	<b>55,113,102.26</b>	<b>351,107,884.84</b>

#### 48、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	129,525,015.62	628,315.18
利息收入	17,281,412.72	6,063,931.78
保证金	3,022,310.17	7,785,892.41
其他	3,475,124.77	799,852.82
<b>合计</b>	<b>153,303,863.28</b>	<b>15,277,992.19</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期金额	上期金额
各项付现费用	283,019,223.93	390,312,984.67
往来款项	1,531,035.61	6,449,501.03
保证金	226,439.19	
其他	13,252,115.54	8,289,249.00

项目	本期金额	上期金额
合计	298,028,814.27	405,051,734.70

**(3) 收到的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
合计		

**(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收到关联方借款		190,000,000.00
合计		190,000,000.00

**(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
支付关联方借款		302,210,000.00
贷款保证金	104,092,600.00	
合计	104,092,600.00	302,210,000.00

**49、现金流量表补充资料**

**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	408,493,641.32	2,929,923,224.69
加：资产减值准备		749,377.69
信用减值损失	-5,161,452.32	3,521,215.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	176,578,818.92	109,447,201.80
无形资产摊销	8,776,243.81	8,818,902.48
长期待摊费用、其他非流动资产摊销	9,655,517.94	4,086,620.61
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)	468,770.80	-4,154,094.61

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,185,347.08	306,958.06
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-12,969,572.68
财务费用（收益以“-”号填列）	35,806,732.00	24,128,511.30
投资损失（收益以“-”号填列）	-82,445,167.39	-72,069,376.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,492,061.75	-2,354,446.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,339,394.88	106,657,863.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,100,502.36	-130,885,171.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	532,717,013.62	-11,233,565.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-41,781,289.08	-426,208,110.31
其他	11,250,359.59	1,226,353.84
经营活动产生的现金流量净额	1,073,476,495.28	2,528,991,890.26
<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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	447,687,492.74	726,055,064.27
减：现金的期初余额	726,055,064.27	292,914,205.50
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	-278,367,571.53	433,140,858.77

## （2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	447,687,492.74	726,055,064.27
其中：库存现金	186,685.13	156,821.10
可随时用于支付的银行存款	447,500,807.61	725,898,243.17
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>447,687,492.74</b>	<b>726,055,064.27</b>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	102,699,150.00	保证金
固定资产	287,164,825.90	抵押
无形资产	232,580,823.63	抵押
<b>合计</b>	<b>622,444,799.53</b>	

#### 51、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	298.55	7.0827	2,114.54
英镑	80.79	9.0411	730.43
瑞士法郎	30.50	8.4184	256.76
俄罗斯卢布	123.00	0.0803	9.87
丹麦克朗	35.50	1.0536	37.40
阿根廷比索	1,471.00	0.0088	12.95
印尼卢比	6,183,000.00	0.000461	2,850.36
土耳其里拉现金	0.50	0.2405	0.12
应收账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	41,608,574.01	7.0827	294,701,047.14
欧元	5,957,882.00	7.8592	46,824,186.21
应付账款			
其中：美元			
其他应付款			
其中：美元	2,028,445.53	7.0827	14,366,871.16
欧元	6,440.25	7.8592	50,615.22

## 52、政府补助

### (1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	416,902.13	其他收益	与收益相关
高质量发展扶持资金	116,739,300.00	其他收益	与收益相关
就业见习补贴	51,088.49	其他收益	与收益相关
职工之家补助款	10,000.00	其他收益	与收益相关
一次性扩岗补助	70,500.00	其他收益	与收益相关
合计	117,287,790.62		

### (2) 采用净额法计入冲减相关成本的政府补助情况

#### ①冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	本期冲减相关成本的金额	本期冲减成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
项目扶持资金	12,237,225.00	无形资产	与资产相关
合计	12,237,225.00		

## 六、合并范围的变更

### 1、 同一控制下企业合并

#### (1) 报告期发生的同一控制下企业合并

无。

### 2、 其他原因的合并范围变动

公司于 2023 年 8 月 4 日召开了第一届董事会第六次会议，会议通过了《关于公司对外投资设立全资子公司的议案》。公司成立全资控股子公司潍坊英轩能源科技有限公司。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东洁盾环保科技有限公司	5000 万元	山东昌乐	山东昌乐	生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
昌乐益恒贸易有限公司	200 万元	山东昌乐	山东昌乐	贸易	100.00		设立
潍坊英轩能源科技有限公司	20 万元	山东昌乐	山东昌乐	生产、销售	100		设立

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	昌乐	股权投资平台	2,320,000.00	60.00	60.00

本企业最终控制方是李世勇。

### 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司无合营和联营企业。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
李俭	董事、总经理	
邢同涛	董事、副总经理	
李学政	董事、副总经理	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
李金生	董事	
宋金晖	董秘、财务总监	
刘珊珊	监事会主席	
肖梅	监事	
刘彬	监事（职工代表）	
李梦红	实际控制人之配偶	
李光波	公司控股股东昌乐承瑞企业管理咨询有限公司监事	
李彦明	实际控制人之兄弟之子女	
昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）	公司股东	
英轩控股集团有限公司	同一实际控制人	
英轩重工有限公司	同一实际控制人	
潍坊金鼎置业有限公司	同一实际控制人	
潍坊和顺物业管理有限公司	同一实际控制人	
昌乐英轩水务有限公司	同一实际控制人	
昌乐康源环保科技有限公司	实际控制人之姐妹之配偶 邱鸣岩担任执行董事兼总经理	
昌乐谐创贸易有限公司	实际控制人之姐妹之配偶 邱鸣岩担任执行董事兼总经理	
昌乐绿创环保科技有限公司	实际控制人之姐妹之配偶 邱鸣岩担任副总经理	2022年3月30日已注销

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	实际控制人控制的企业持有该公司 9.20% 股份, 为第一大股东; 李梦红持有 0.12% 股份; 李彦轩持有 0.54% 股份	
青岛博纳酒店管理中心(有限合伙)	同一实际控制人	
青岛星邦酒店管理中心(有限合伙)	同一实际控制人	
潍坊英轩智造产研城置业有限公司	同一实际控制人	
青岛容智置业有限公司	同一实际控制人	
潍坊齐创建筑工程机械有限公司	同一实际控制人	
昌乐捷信睿通企业管理咨询有限公司	同一实际控制人	

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
英轩重工有限公司	辅助材料、维修费	339,255.79	427,751.34
昌乐康源环保科技有限公司	固废处理费	2,095,407.75	1,009,764.50
昌乐英轩水务有限公司	水费	6,351,227.36	2,699,382.00

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
潍坊和顺物业管理有限公司 昌乐分公司	酒精消毒液、五金材料		1,327.44
潍坊和顺物业管理有限公司 黄岛分公司	酒精消毒液	884.96	663.72
潍坊金鼎置业有限公司	酒精消毒液		221.24
昌乐谱创贸易有限公司	柠檬酸钠、酒精消毒液、 酒精		3,097.35

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
英轩重工有限公司	柠檬酸	123.89	14,465.84
青岛博纳酒店管理中心（有限公司）	酒精消毒液		530.97
青岛星邦酒店管理中心（有限公司）	酒精消毒液		353.98
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	酒精消毒液	2,212.39	1,327.43

(2) 本公司没有关联租赁情况。

### (3) 关联方资金担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
英轩重工有限公司	300,000,000.00	2023年12月27日	2024年12月26日	否
英轩重工有限公司	400,000,000.00	2023年06月28日	2024年06月27日	否
英轩控股集团有限公司	400,000,000.00	2023年06月28日	2024年06月27日	否
英轩重工有限公司	100,000,000.00	2023年08月21日	2024年08月20日	否
英轩控股集团有限公司	100,000,000.00	2023年09月11日	2024年09月10日	否
潍坊英轩智造产业园置业有限公司	91,872,220.00	2022年12月26日	2023年01月05日	是
英轩控股集团有限公司	300,000,000.00	2019年11月27日	2024年11月26日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛容智置业有限公司	1,050,000,000.00	2021年10月19日	2031年10月19日	否
英轩重工有限公司	150,000,000.00	2023年2月7日	2024年7月12日	否
英轩控股集团有限公司	49,200,000.00	2022年12月29日	2023年12月28日	是
英轩重工有限公司	100,000,000.00	2022年06月22日	2023年11月23日	是

#### (4) 关联方资金拆借

公司本期不存在关联方资金拆借情况。

#### (5) 关联方资产转让情况

本公司作为受让方

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
英轩重工有限公司	购入设备	45,000.00	2,997,433.64
昌乐绿创环保科技有限公司	购入设备		380,778.68
潍坊齐创建筑工程机械有限公司	购入设备	156,371.68	

本公司作为出让方

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	金融资产转让	1,085,600,000.00	
昌乐捷信睿通企业管理咨询有限公司	金融资产转让	330,000,000.00	

#### (6) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	5,420,132.32	4,936,579.62

### (7) 关联银行存贷及投资收益

公司与关联银行的存款情况如下：

关联方	关联交易内容	期末余额	期初余额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	存款	21,194,030.75	15,262,927.93

公司与关联银行的贷款情况如下：

关联方	关联交易内容	期初余额	本期借款	本期还款	期末余额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	贷款	19,800,000.00	29,400,000.00	49,200,000.00	

公司与关联银行的利息收支及理财产品投资收益如下：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	利息支出	1,744,889.13	1,272,695.42
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	利息收入	341,505.70	287,468.46

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	英轩重工有限公司	15,361.00	6,336.29

## 7、关联方承诺

本公司无关联方承诺事项。

## 九、承诺及或有事项

### 1、 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的重要承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的其他或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

1、本附注“五、27、预计负债”所列事项，2023年2月6日莫斯科市仲裁法院裁决驳回原告CHEMDEL,LLC诉讼请求，原告于2023年4月6日提起上诉，截止2024年2月22日俄罗斯联邦最高法院裁决本公司胜诉，因此2022年账面预计负债冲回。

2、根据公司发展规划，公司拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利8.02元（含税），本次权益分派共预计派发现金红利391,142,793.64元，实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

## 十一、其他重要事项

截至2023年12月31日，本公司无应在本附注中披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,435,080.57	101,510,668.77
合计	<b>60,435,080.57</b>	<b>101,510,668.77</b>

#### （2）期末公司无已质押的应收票据

#### （3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		36,905,663.18

#### （4）期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 2、应收账款

#### （1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	446,928,598.78	719,018,669.28
1至2年	512,751.68	3,948,866.03
2至3年	3,948,866.03	
3至4年		

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4至5年		
5年以上		
<b>合计</b>	<b>451,390,216.49</b>	<b>722,967,535.31</b>

**(2) 按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.87	3,948,866.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	447,441,350.46	99.13	8,948,636.50	2.00	438,492,713.96
其中：					
账龄组合	447,441,350.46	99.13	8,948,636.50	2.00	438,492,713.96
<b>合计</b>	<b>451,390,216.49</b>	<b>100.00</b>	<b>12,897,502.53</b>	<b>2.86</b>	<b>438,492,713.96</b>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.55	3,948,866.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	719,018,669.28	99.45	14,139,073.72	2.00	704,879,595.56
其中：					
账龄组合	719,018,669.28	99.45	14,139,073.72	2.00	704,879,595.56
<b>合计</b>	<b>722,967,535.31</b>	<b>100.00</b>	<b>18,087,939.75</b>	<b>2.50</b>	<b>704,879,595.56</b>

期末单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期初余额	期末余额

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理 由
潍坊三益新能源 科技有限公司	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	100.00	预计无 法收回
合计	<b>3,948,866.03</b>	<b>3,948,866.03</b>	<b>3,948,866.03</b>	<b>3,948,866.03</b>	<b>100.00</b>	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	446,928,598.78	8,938,571.98	2.00
1-2年	512,751.68	10,064.52	10.00
合计	<b>447,441,350.46</b>	<b>8,948,636.50</b>	

其中：关联方山东洁盾环保科技有限公司应收账款期末余额为 412,106.51 元，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低，预期信用损失率为 0。

确定该组合依据的说明：本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	18,087,939.75		5,189,741.17	696.05		12,897,502.53
合计	<b>18,087,939.75</b>		<b>5,189,741.17</b>	<b>696.05</b>		<b>12,897,502.53</b>

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	696.05

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 72,099,634.41 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 15.97%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,441,992.69 元。

(6) 报告期内本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 报告期内本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

### 3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,319,587.10	2,394,968.83
合计	<b>2,319,587.10</b>	<b>2,394,968.83</b>

#### 3.1 其他应收款

##### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	546,608.00	280,000.00
备用金	93,833.67	134,002.48
往来款		50,000.00
其他	1,783,769.66	2,007,394.29
合计	<b>2,424,211.33</b>	<b>2,471,396.77</b>

##### (2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,222,461.31	2,321,396.77
1至2年	101,750.02	
2至3年		150,000.00
3年以上		
3至4年	100,000.00	
4至5年		
5年以上		
合计	<b>2,424,211.33</b>	<b>2,471,396.77</b>

##### (3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,424,211.33	100	104,624.23	4.32	2,319,587.10
其中：					
账龄组合	2,424,211.33	100	104,624.23	4.32	2,319,587.10
<b>合计</b>	<b>2,424,211.33</b>	/	<b>104,624.23</b>	/	<b>2,319,587.10</b>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,471,396.77	100.00	76,427.94	3.09	2,394,968.83
其中：					
账龄组合	2,471,396.77	100.00	76,427.94	3.09	2,394,968.83
<b>合计</b>	<b>2,471,396.77</b>	/	<b>76,427.94</b>	/	<b>2,394,968.83</b>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,424,211.33	104,624.23	4.32
<b>合计</b>	<b>2,424,211.33</b>	<b>104,624.23</b>	<b>4.32</b>

确定该组合依据的说明：本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	76,534.35			<b>76,534.35</b>
本期计提	28,196.29			<b>28,196.29</b>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	104,730.64			<b>104,730.64</b>

#### （4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

#### （5）本期实际核销的其他应收款情况

无

#### （6）按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门建发物产有限公司	保证金及押金	295,608.00	1 年以内	12.19	5,912.16
杭州娃哈哈保健食品	保证金及押金	100,000.00	3-4 年	4.13	50,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
有限公司第二分公司					
员工	备用金	70,000.00	1年以内	2.89	1,400.00
纳爱斯集团有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2年	2.06	5,000.00
青岛海诺生物工程有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2年	2.06	5,000.00
合计	/	565,608.00	/	23.33	67,312.16

(7) 报告期内本公司无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期内本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产和负债。

#### 4、长期股权投资

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值		
山东洁盾环保科技有限公司	37,777,651.30		37,777,651.30	37,777,651.30		37,777,651.30		
昌乐益恒贸易有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	39,777,651.30		39,777,651.30	39,777,651.30		39,777,651.30		

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备	本期增减变动					期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			期初余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东洁盾环保科技有限公司	37,777,651.30							37,777,651.30	

昌乐益恒贸易有限公司	2,000,000.00							2,000,000.00
合计	<b>39,777,651.30</b>							<b>39,777,651.30</b>

## 5、营业收入和营业成本

### (1) 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,773,785,069.96	5,139,698,983.90	8,797,849,682.24	5,080,714,464.08
其他业务	117,991,294.46	85,133,117.71	116,090,397.74	78,891,691.28
合计	<b>5,891,776,364.42</b>	<b>5,224,832,101.61</b>	<b>8,913,940,079.98</b>	<b>5,159,606,155.36</b>

## 6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品的投资收益	83,538,424.30	70,014,030.98
委托贷款利息收入		2,055,345.89
其他	-1,093,256.91	-288,328.40
合计	<b>82,445,167.39</b>	<b>71,781,048.47</b>

## 十三、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,654,117.88
越权审批、或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助，但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	120,614,527.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-

项 目	2023 年度
委托他人投资或管理资产的损益	-
减：因不可抗力因素而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
减：企业重组费用	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	82,445,167.39
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	44,207,675.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	240,798.03
非经常性损益影响合并利润总额合计	244,854,050.03
减：非经常性损益的所得税影响数	35,937,953.10
减：少数股东损益影响数	-
非经常性损益净额	208,916,096.93

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.38	0.8376	0.8376
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.58	0.4092	0.4092

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### (1) 重要会计政策变更

①企业会计准则变化引起的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。该政策对公司无影响。

②公司不存在其他会计政策变更事项。

##### (2) 重要会计估计变更

公司不存在重要会计估计变更事项。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,654,117.88
越权审批、或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但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	120,614,527.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
减：因不可抗力因素而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
减：企业重组费用	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	82,445,167.39
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	44,207,675.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	240,798.03
<b>非经常性损益合计</b>	<b>244,854,050.03</b>
减：所得税影响数	35,937,953.10
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>208,916,096.93</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用