



枫林食品

NEEQ: 831442

烟台枫林食品股份有限公司  
( YantaiFenglin Food 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、公司负责人于录章、主管会计工作负责人于录章及会计机构负责人（会计主管人员）刘平英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、中兴华会计师事务所（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

无

## 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 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	92

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（如有） 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	烟台枫林食品股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
主办券商	指	中原证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
公司章程、章程	指	烟台枫林食品股份有限公司章程
监事会	指	烟台枫林食品股份有限公司监事会
董事会	指	烟台枫林食品股份有限公司董事会
股东大会	指	烟台枫林食品股份有限公司股东大会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
晟成食品	指	烟台市晟成食品有限公司
枫林国际贸易	指	烟台枫林国际贸易有限公司
花生旺、控股股东	指	烟台市牟平花生旺食品有限公司
本公司、股份公司、枫林食品、挂牌公司	指	烟台枫林食品股份有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	烟台枫林食品股份有限公司		
英文名称及缩写	YantaiFenglin Food Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	于录章	成立时间	1992年7月1日
控股股东	控股股东为（烟台市牟平花生旺食品有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于录章），一致行动人为（于豪谅）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-蔬菜、水果和坚果加工（C137）-水果和坚果加工（C1373）		
主要产品与服务项目	花生食品的生产 and 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	枫林食品	证券代码	831442
挂牌时间	2014年12月9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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	河南省郑州市郑东新区商务外环路10号中原广发大厦19楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	于豪谅	联系地址	山东省烟台市牟平区水道镇前刘家夼村
电话	0535-4742118	电子邮箱	ytf2015@163.com
传真	0535-4742088		
公司办公地址	山东省烟台市牟平区水道镇前刘家夼村	邮政编码	264108
公司网址	<a href="http://www.ytfenglin.com.cn">http://www.ytfenglin.com.cn</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	91370600613426362Y		
注册地址	山东省烟台市牟平区水道镇前刘家夼村		
注册资本（元）	20,000,000	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、本公司是属于农副食品加工业的生产商，拥有花生生产加工核心技术，拥有 50 多项专利，获得 SC 食品生产许可证、出口食品生产企业备案、ISO9001 质量体系认证，HACCP 体系认证等资质，为国内外超市和贸易商提供品质优良的产品。公司通过直销和分销开拓业务，收入来源是产品销售。
- 2、报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大的变化。

#### (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 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	<p>2022 年 4 月 22 日, 经烟台市工业和信息化局公告, 认定烟台枫林食品股份有限公司为 2022 年度烟台市“专精特新”中小企业, 有效期三年。</p> <p>2022 年 12 月 12 日, 经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合认定烟台枫林食品股份有限公司为“高新技术企业”, 证书编号: GR202237007812。</p> <p>2023 年 4 月 24 日, 经山东省工业和信息化厅公告, 认定烟台枫林食品股份有限公司为山东省“2023 年度专精特新”中小企业。</p>

### 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	178,275,876.39	154,303,610.49	15.54%
毛利率%	7.38%	7.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,227,898.59	2,099,273.04	53.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,596,925.76	1,801,273.21	44.17%

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)	8.96%	6.29%	-
加权平均净资产收益率% (依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)	7.21%	5.40%	-
基本每股收益	0.16	0.10	60.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	105,381,286.49	145,680,397.30	-27.66%
负债总计	67,726,322.68	111,253,332.08	-39.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,654,963.81	34,427,065.22	9.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.88	1.72	9.3%
资产负债率% (母公司)	64.27%	76.37%	-
资产负债率% (合并)	-	-	-
流动比率	1.35	1.17	-
利息保障倍数	2.92	2.68	-
<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	-17,102,995.41	19,003,762.49	-190.00%
应收账款周转率	21.15	10.73	-
存货周转率	2.14	1.75	-
<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%	-27.66%	14.42%	-
营业收入增长率%	15.54%	2.87%	-
净利润增长率%	53.76%	21.85%	-

### 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	14,544,882.90	13.8%	27,628,950.33	18.97%	-47.36%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	9,111,739.57	8.65%	6,748,036.53	4.63%	35.03%
存货	62,415,059.91	59.23%	91,037,917.51	62.49%	-31.44%
固定资产	14,617,392.25	13.87%	16,711,430.13	11.47%	-12.53%
短期借款	36,990,000.00	35.10%	32,430,000.00	22.26%	14.06%
应付账款	14,878,327.11	14.12%	64,765,948.42	44.46%	-77.03%
其他应付款	10,844,337.59	10.29%	9,064,657.32	6.22%	19.63%
资产总计	105,381,286.49	100.00%	145,680,397.30	100.00%	-27.66%

### 项目重大变动原因:

1、2023 年末货币资金 1454.49 万元，相比上年末减少 1308.41 万元，减少幅度为 47.36%，主要原因在于公司 2023 年应付账款本期支付货款较多所致。

2、2023 年末应收账款 911.17 万元，相比去年增加 236.37 万元，增长幅度为 35.03%，主要原因在于公司 2023 年 12 月应收账款货款暂未收回,期末余额比去年同期增加所致。

3、2023 年末存货 6241.51 万元，相比上年末减少 2862.28 万元，减少幅度为 31.44%，主要原因在于受国内外市场环境的影响，原材料价格上涨，导致 2023 年囤货比 2022 年减少所致。

4、2023 年末应付账款 1487.83 万元，相比上年末减少 4988.76 万元，减少幅度为 77.03%，主要原因在于根据市场需求 2023 年末公司购进的原材料比 2022 年末购进的原材料减少，而公司本期支付货款增加所致。

## (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	178,275,876.39	-	154,303,610.49	-	15.54%
营业成本	165,111,218.45	92.62%	142,220,494.74	92.17%	16.10%
毛利率%	7.38%	-	7.83%	-	-
销售费用	1,603,765.73	0.90%	1,469,296.48	0.95%	9.15%
管理费用	5,399,437.13	3.03%	6,528,211.23	4.23%	-17.29%
研发费用	2,304,858.26	1.29%	2,303,116.63	1.49%	0.08%
财务费用	985,391.99	0.55%	-76,441.60	-0.05%	1,389.08%
信用减值损失	-121,630.87	-0.07%	365,623.25	0.24%	-133.27%
资产减值损失	-587,520.13	-0.33%	-128,922.16	-0.08%	-355.72%
其他收益	954,000.00	0.54%	484,056.00	0.31%	97.08%
资产处置收益			-146,161.74	-0.09%	100.00%
营业利润	2,882,487.95	1.62%	2,267,831.28	1.47%	27.1%
营业外收入	1,117.83	0.00%	232.03	0.00%	381.76%
营业外支出	15,539.04	0.01%	5,185.31	0.00%	199.67%
净利润	3,227,898.59	1.81%	2,099,273.04	1.36%	53.76%

### 项目重大变动原因:

1、2023 年度公司财务费用为 98.54 万元，相比上年增加 106.18 万元，增长幅度为 1389.08%，主要原因



在于公司对外出口商品，汇率波动，引起的汇兑损失增加所致。

2、2023 年度公司信用减值损失为 12.16 万元，同比增加 133.27%，主要原因是年末应收账款增加，计提坏账准备所致。

3、2023 年度公司资产减值损失为 58.75 万元，同比增加 355.72%，主要原因是年末计提存货跌价准备所致。

4、2023 年度公司其他收益为 95.40 万元，同比增加 97.08%，主要原因在于 2023 年收到企业发展扶持资金、科技企业创新经费等资金所致。

5、2023 年度公司营业外支出 1.55 万元，比去年增加 1.04 万元，主要原因是 2023 年产生滞纳金及罚款所致。

6、2023 年度公司净利润 322.79 万元，同比增加 112.86 万元，主要原因是 2023 年递延所得税费用影响所致。

## 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	178,086,557.80	154,019,713.16	15.63%
其他业务收入	189,318.59	283,897.33	-33.31%
主营业务成本	165,110,669.76	142,078,275.10	16.21%
其他业务成本	548.69	142,219.64	-99.61%

### 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
主营业务小计	178,086,557.80	165,110,669.76	7.29%	15.63%	16.21%	-0.46%
花生	168,815,277.29	156,574,369.96	7.25%	14.83%	14.96%	-0.11%
苹果	7,001,502.31	6,650,744.85	5.01%	82.85%	79.16%	1.96%
蚕豆	1,394,806.62	1,237,187.80	11.30%	10.02%	18.92%	-6.64%
其他	874,971.58	648,367.15	25.90%	-54.29%	-42.64%	-15.04%
其他业务小计	189,318.59	548.69	99.71%	-33.31%	-99.61%	49.81%
合计	178,275,876.39	165,111,218.45	7.38%	15.54%	16.10%	-0.45%

### 按地区分类分析：

适用  不适用

### 收入构成变动的原因:

公司 2023 年实现营业收入 17827.59 万元，较上年增加 2397.23 万元，比去年同期增加 15.54%。目前花生产品的生产与销售仍为公司的主要收入来源，2023 年花生产品实现收入 16881.53 万元，约占全年营业收入的 94.69%；苹果销售实现收入 700.15 万元，占全年营业收入的 3.93%；蚕豆实现销售收入 139.48 万元，占全年营业收入的 0.78%；其他销售实现收入 87.50 万元，占全年营业收入的 0.49%。

### 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	TOYOTA TSUSHO FOODS CORPORATION	36,170,439.61	20.29%	否
2	SANSHO TRADING CO.,INC.	32,020,083.82	17.96%	否
3	CGC JAPAN CO.,LTD.	21,272,230.21	11.93%	否
4	TOUHOKU KANETA LTD.	10,990,724.84	6.17%	否
5	SHINYEI KAISHA	9,223,987.66	5.17%	否
	合计	109,677,466.14	61.52%	-

### 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	莱阳润东农民种植专业合作社	13,766,889.53	10.78%	否
2	青岛淳正食品有限公司	8,165,419.36	6.39%	否
3	莱阳团旺镇全英花生加工厂	6,757,216.44	5.29%	否
4	莱西市顺祥花生制品有限公司	5,610,824.62	4.39%	否
5	云帆（乳山）花生种植农民专业合作社	4,615,460.20	3.61%	否
	合计	38,915,810.15	30.46%	-

### (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	-17,102,995.41	19,003,762.49	-190.00%
投资活动产生的现金流量净额	-1,325,902.00	-2,801,332.85	52.67%
筹资活动产生的现金流量净额	5,069,147.77	-9,861,625.96	151.40%

### 现金流量分析:

1、2023 年经营活动产生的现金流量净额为-1710.30 万元，与上期同期相比变动-190.00%，主要是本期购买商品接受劳务支付的现金增加所致。

2、公司 2023 年投资活动产生的现金流量净额为-132.59 万元，与上期同比变动 52.67%，主要是公司 2023 年购建固定资产比 2022 年减少所致。

3、公司 2023 年筹资活动产生的现金流量净额为 506.91 万元，与上期同比变动 151.40%，主要原因是收到往来拆借款增加所致。

#### 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

##### 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
汇率风险	<p>公司为出口型企业，主要对外结算的货币为美元。近年来人民币对美元的汇率涨跌幅度较大，波动不定，公司缺乏相应的专业人才和相应的金融工具对冲汇率变动带来的风险，导致公司面临严重的汇率风险。</p> <p>公司未来将采取更加灵活的结算方式，建立专业化的风险管理措施。</p>
原材料采购价格波动风险	公司生产经营所用的主要原材料为花生、坚果、苹果和蚕

	<p>豆等农产品,2023年和2022年的毛利率分别为7.38%和7.83%,公司产品的毛利率较低。当原材料的供求状况发生变化或价格有异常波动时,若公司不能及时调整销售价格或销售策略,将会直接影响公司的生产成本和盈利水平,对公司造成重大不利影响。因此,公司存在由于主要原材料价格发生变动而导致的经营业绩波动的风险。</p> <p>公司已采取更多的措施深入到公司原料的供应领域,建立农业种植基地等方式,保障公司原材料的充足和符合食品安全规则,但依然有原材料价格采购风险。</p>
<p>人力资源风险</p>	<p>公司成立于上世纪90年代,所处行业属于劳动密集型行业,人员年龄结构偏大,面临退休人员逐年增加,公司需要大批生产人才、管理人才和市场营销人才,从而适应行业发展需求,并增强核心竞争力。随着行业市场规模的持续扩大,公司对优秀人才的需求也日益强烈。如果未来由于发展规模未能跟上市场的变化或激励机制不能有效执行等原因导致公司人员流失或不能引进业务发展所需的高端人才,公司将存在一定的人力资源风险。</p> <p>公司利用进入资本市场的契机逐步做大做强,以公司的品牌吸引和留住人才,同时将建立更加完善可靠的薪酬考核体系和福利政策,注重从内部培养人才和外部吸收人才并举。</p>
<p>市场风险</p>	<p>公司通过在花生加工行业的多年积累和对客户需求的深入研究,目前在技术、产品及市场经验等方面已拥有核心竞争力,积累了较好的客户基础,公司的花生产品在国内外市场拥有较高的市场占有率和品牌知名度。但是,与国内外大型综合食品企业相比,本公司在企业规模、资金实力等方面仍有一定差距。随着市场的变化、新进入的市场竞争者不断增多和客户个性化需求的提高,若公司不能在市场开拓、技术创新等方面进一步提升竞争力,公司将可能面临丧失前期已积累的市场地位进而影响公司长远发展的风险。</p>

	公司将不断加大科研投入，鼓励吸收研发人才，加强研判行业发展趋势及市场动态的准确性，及时进行技术升级及业务模式创新，积极开拓销售市场，积极应对市场风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

### 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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	

#### (一) 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

##### (一) 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

##### (二) 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	200,000.00	258,295.38
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	60,000,000.00	45,990,000.00
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	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：

公司第三届董事会第六次会议及 2022 年年度股东大会审议通过了《预计公司 2023 年度日常性关联交易及授权实施的议案》，预计公司向关联方烟台枫林国际贸易有限公司采购商品、仓库租赁，关联交易金额合计 200,000 元，实际发生金额 258,295.38 元。超过金额，无需经董事会审议。预计关联方烟台市牟平花生旺食品有限公司、烟台枫林国际贸易有限公司、于录章、于豪谅为公司借款提供担保，预计担保总金额不超过 60,000,000 元，实际发生额 45,990,000 元。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (三) 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	2014 年 12 月 9 日	-	挂牌	限售承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2014 年 12 月 9 日	-	挂牌	限售承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2014 年 12 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 10 月 8 日	-	挂牌	无偿租赁承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中

1、公司实际控制人于录章承诺：“作为烟台枫林食品股份有限公司的发起人股东所持有的公司股份，自股份公司成立之日起一年内不转让；同时，持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。在担任挂牌公司董事（或监事、高级管理人员）期间，每年转让的公司股份不超过所持有公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内，不转让所持有的公司股份。”

2、公司股东于豪谅、李华树、刘平英、曲绵凯分别承诺：“作为烟台枫林食品股份有限公司的发起人股东，本人持有的公司股份自股份公司成立之日起一年内不转让；在担任董事、监事、高级管理

人员期间（或今后在股份公司担任董事、监事、高级管理人员期间），每年转让的股份不超过所持有公司股份总额的百分之二十五，离职后半年内，不转让所持有的公司股份。”

3、为避免日后出现同业竞争情形，公司实际控制人于录章出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

“（1）本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

（2）本人在作为公司股东期间，本承诺持续有效。

（3）本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”

4、公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员出具《避免同业竞争承诺函》，承诺：

“（1）本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

（2）本人在担任公司董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

（3）本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”

公司高级管理人员承诺：“未在公司控股股东控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，并承诺在担任公司高级管理人员职务期间将不在公司控股股东控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，若违反承诺，自愿承担给公司造成的一切经济损失。”

5、2014年10月8日，控股股东出具《关于将自有房产长期无偿租赁给枫林食品的承诺函》，承诺：“在合同期内不撤销租赁协议，并承诺在租赁协议到期后将继续长期续签租赁协议，供烟台枫林食品股份有限公司无偿使用，以保证烟台枫林食品股份有限公司的长期稳定运营。”

报告期内，承诺人未违反上述承诺事项。

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无



## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	6,084,375	30.42%	0	6,084,375	30.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,785,125	8.93%	0	1,785,125	8.93%	
	董事、监事、高管	31,250	0.16%	0	31,250	0.16%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,915,625	69.58%	0	13,915,625	69.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,759,375	68.80%	0	13,759,375	68.80%	
	董事、监事、高管	93,750	0.47%	0	93,750	0.47%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							12

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 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	烟台市牟平花生旺食品有限公司	8,932,000	0	8,932,000	44.6600%	8,800,000	132,000	0	0
2	于豪谅	6,000,000	0	6,000,000	30.0000%	4,500,000	1,500,000	0	0
3	孙美玉	1,593,000	0	1,593,000	7.9650%	0	1,593,000	0	0
4	国兴资本有限公司	1,463,000	0	1,463,000	7.3150%	0	1,463,000		

5	黄勤	1,007,000	0	1,007,000	5.0350%	0	1,007,000	0	0
6	于录章	612,500	0	612,500	3.0625%	459,375	153,125	0	0
7	云南帮鑫投资有限公司	105,000	0	105,000	0.5250%	0	105,000	0	0
8	中广银融资本管理有限公司	99,000	0	99,000	0.4950%	0	99,000	0	0
9	曲绵凯	62,500	0	62,500	0.3125%	46,875	15,625	0	0
10	刘平英	62,500	0	62,500	0.3125%	46,875	15,625	0	0
	<b>合计</b>	<b>19,936,500</b>	<b>0</b>	<b>19,936,500</b>	<b>99.6825%</b>	<b>13,853,125</b>	<b>6,083,375</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：公司董事长于录章与于豪谅为父子关系；于豪谅持有烟台市牟平花生旺食品有限公司 53.65%的股份；刘平英持有烟台市牟平花生旺食品有限公司 6.77%的股份；曲绵凯持有烟台市牟平花生旺食品有限公司 1.56%的股份。除此之外，相互之间不存在关联关系。

## 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

花生旺持有公司 893.20 万股，占公司总股本的 44.66%，为公司的控股股东。公司控股股东的情况如下：

公司名称：烟台市牟平花生旺食品有限公司

公司住所：山东省烟台市牟平区水道镇前刘家夼村

法定代表人：于录章

注册资本：384 万元

持股比例：于豪谅 53.65%，刘平英等 19 自然人 46.35%

企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股）

经营范围：一般项目：粮油仓储服务；非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品经营（销售预包装食品）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展活动）

成立日期：1996年9月27日

统一社会信用代码：91370612755423351H

报告期内控股股东未发生变化。

## （二）实际控制人情况

公司的实际控制人对于录章、于豪谅父子。于豪谅直接持有公司600万股，并通过花生旺间接持有公司893.20万股，合计持有公司1,493.20万股，持有比例为74.66%，于录章直接持有公司61.25万股，持股比例为3.06%，与于豪谅签署了一致行动人协议。于录章、于豪谅父子共同控制公司1,554.45万股，控股比例77.72%。其简历如下：

于录章，男，1955年2月11日出生，中国国籍，无境外永久居留权。专科学历，经济师，烟台市人大代表，烟台市连续三届专业技术拔尖人才，山东省优秀专利发明者，拥有专利33项，山东省科技进步三等奖一项。1992年7月—2011年10月一直担任烟台枫林食品有限公司董事长兼总经理，2011年10月—2014年6月担任烟台枫林食品有限公司执行董事。现任烟台枫林食品股份有限公司董事长。

于豪谅，男，1980年6月18日出生，中国国籍，无境外永久居留权。研究生学历，北京林业大学博士，高级食品安全师，牟平区经营管理能人，牟平区农业英才，牟平区人大代表，烟台市人大代表，烟台市青年联合会委员，烟台青年企业家协会理事，拥有专利20项。2008年3月—2011年10月一直担任烟台枫林食品有限公司副总经理，2011年10月—2014年6月担任烟台枫林食品有限公司总经理，现任烟台枫林食品股份有限公司董事、总经理兼董事会秘书。

报告期内实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （三） 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

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

## 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				
于录章	董事长	男	1955年2月	2021年5月14日	2024年5月13日	612,500	0	612,500	3.0625%
于豪谅	董事、总经理、董事会秘书	男	1980年6月	2021年5月14日	2024年5月13日	6,000,000	0	6,000,000	30%
曲绵凯	董事	男	1970年4月	2021年5月14日	2024年5月13日	62,500	0	62,500	0.3125%
刘平英	董事、财务总监	女	1976年7月	2021年5月14日	2024年5月13日	62,500	0	62,500	0.3125%
施龙珍	董事	女	1988年7月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
贺言浩	监事会主席	男	1980年8月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
王忠线	监事	男	1966年3月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
于文青	职工代表监事	女	1971年5月	2021年5月14日	2024年5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：

于录章与于豪谅系父子关系，为公司实际控制人及一致行动人。

## (二) 变动情况

适用 不适用

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

## (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
管理人员	10	0	0	10
生产人员	57	0	2	55
销售人员	5	0	0	5
技术人员	9	0	0	9
财务人员	8	0	0	8
员工总计	89	0	2	87

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	8	8
专科	14	14
专科以下	65	63
员工总计	89	87

### 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、 人员变动

截至报告期末，公司在职职工 87 人。公司的员工队伍基本稳定。

#### 2、 员工培训

公司十分重视员工的培训，对在职员工的技术培训与对管理人员的管理技能的提升都制定较为完善的制度，在实践中培养员工的岗位技能。

#### 3、 员工薪酬政策

公司员工薪酬包括岗位工资、绩效等。公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规，与员工签订《劳动合同书》，按国家有关法律、法规，参与政府机构推行的社会保险计划，为员工办理养老、医疗、工伤、失业和生育的社会保险。

4、公司实行员工聘任制，无需要公司承担费用的离退休人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
于录章	无变动	董事长	612,500	0	612,500
于豪谅	无变动	董事、董事会 秘书和总经理	6,000,000	0	6,000,000
刘恒礼	无变动	质检部部长	0	0	0
张道友	无变动	纪检部部长	0	0	0

### 核心员工的变动情况

无

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立健全有效的内部控制体系，确保公司规范运作，严格遵守《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》、《关联交易管理制度》等制度，保证公司运作规范化、制度化。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定召开“三会”并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定。

## (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会认为：报告期内，公司董事和高级管理人员能够按照《公司法》、《公司章程》和相关法律法规制度进行规范运行，经营决策符合相关制度的规定，没有发现损害公司和股东权益的行为。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立：

### 1、业务独立

公司独立从事业务经营，对控股股东及其他关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、生产、销售体系，产品的开发、生产、销售不依赖于控股股东及其他关联方。公司拥有独立的知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于或受制于控股股东和任何其他关联方。

### 2、资产独立

公司具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的设备、设施、场所。公司资产独立完整、产权明晰，公司对所有资产拥有完全的控制支配权，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

### 3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司财务人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税申报和履行纳税义务。

### 5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。



#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司就会计核算、财务管理和风险控制制定了一系列的规章制度，内容包括人力资源管理、财务管理、研发管理、营销管理、原料采购、行政管理、质量管理等方面，涉及公司生产经营的所有环节，形成了规范有效的管理体系。公司的财务管理和风险控制制度不存在重大缺陷，可以保证公司生产经营的有效进行，保证公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

### 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"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <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	中兴华审字（2024）第 430347 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	罗嘉莉 1 年	蔡海健 1 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	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	14.5			

## 审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 430347 号

烟台枫林食品股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了烟台枫林食品股份有限公司（以下简称“枫林食品”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了枫林食品 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 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，我们独立于枫林食品，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、 其他信息

枫林食品管理层对其他信息负责。其他信息包括枫林食品 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估枫林食品的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算枫林食品、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督枫林食品的财务报告过程。

#### **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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，就可能对枫林食品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枫林食品不能持续经营。

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：罗嘉莉

中国·北京

中国注册会计师：蔡海健

2024年4月25日

## 二、 财务报表

### (一) 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	14,544,882.90	27,628,950.33

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	9,111,739.57	6,748,036.53
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,636,448.21	501,497.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,225,104.53	1,287,821.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	62,415,059.91	91,037,917.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6		37,055.90
<b>流动资产合计</b>		<b>88,933,235.12</b>	<b>127,241,278.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	14,617,392.25	16,711,430.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、8	898,633.88	1,024,935.86
递延所得税资产	五、9	932,025.24	702,752.37
其他非流动资产			

<b>非流动资产合计</b>		16,448,051.37	18,439,118.36
<b>资产总计</b>		105,381,286.49	145,680,397.30
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、11	36,990,000.00	32,430,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	14,878,327.11	64,765,948.42
预收款项			
合同负债	五、13	242,965.57	758,782.70
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、14	2,991,372.40	2,140,618.03
应交税费	五、15	55,194.67	37,907.88
其他应付款	五、16	10,844,337.59	9,064,657.32
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、17	611.46	1,344.87
<b>流动负债合计</b>		66,002,808.80	109,199,259.22
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	150,000.00	350,000.00
递延所得税负债	五、9	1,573,513.88	1,704,072.86
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,723,513.88	2,054,072.86

<b>负债合计</b>		67,726,322.68	111,253,332.08
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、19	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	421,781.47	421,781.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	1,506,022.87	1,183,233.01
一般风险准备			
未分配利润	五、22	15,727,159.47	12,822,050.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		37,654,963.81	34,427,065.22
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		37,654,963.81	34,427,065.22
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		105,381,286.49	145,680,397.30

法定代表人：于录章

主管会计工作负责人：于录章

会计机构负责人：刘平英

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		178,275,876.39	154,303,610.49
其中：营业收入	五、23	178,275,876.39	154,303,610.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		175,638,237.44	152,610,374.56
其中：营业成本	五、23	165,111,218.45	142,220,494.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	233,565.88	165,697.08
销售费用	五、25	1,603,765.73	1,469,296.48

管理费用	五、26	5,399,437.13	6,528,211.23
研发费用	五、27	2,304,858.26	2,303,116.63
财务费用	五、28	985,391.99	-76,441.60
其中：利息费用		1,490,852.23	1,349,963.48
利息收入		231,196.75	224,934.09
加：其他收益	五、29	954,000.00	484,056.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-121,630.87	365,623.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-587,520.13	-128,922.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32		-146,161.74
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,882,487.95	2,267,831.28
加：营业外收入	五、33	1,117.83	232.03
减：营业外支出	五、34	15,539.04	5,185.31
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,868,066.74	2,262,878.00
减：所得税费用	五、35	-359,831.85	163,604.96
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,227,898.59	2,099,273.04
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）		3,227,898.59	2,099,273.04
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）		3,227,898.59	2,099,273.04
<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>		3,227,898.59	2,099,273.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,227,898.59	2,099,273.04
(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）		0.16	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.16	0.10

法定代表人：于录章

主管会计工作负责人：于录章

会计机构负责人：刘平英

### (三) 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		178,159,396.13	164,037,635.41
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		17,217,456.10	13,662,227.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	1,064,428.15	574,228.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		196,441,280.38	178,274,091.01
购买商品、接受劳务支付的现金		201,351,908.05	150,671,774.67
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		7,980,571.46	6,634,064.65
支付的各项税费		536,846.71	110,176.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	3,674,949.57	1,854,312.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		213,544,275.790	159,270,328.52
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-17,102,995.41	19,003,762.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			54,867.26
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>			54,867.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,325,902.00	2,856,200.11
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,325,902.00	2,856,200.11
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,325,902.00	-2,801,332.85
<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		46,000,000.00	44,956,333.35
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、36	10,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		56,000,000.00	44,956,333.35
偿还债务支付的现金		41,440,000.00	53,467,995.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,490,852.23	1,349,963.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	8,000,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		50,930,852.23	54,817,959.31
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,069,147.77	-9,861,625.96
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		275,682.21	1,219,072.75
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-13,084,067.43	7,559,876.43
加：期初现金及现金等价物余额		27,628,950.33	20,069,073.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		14,544,882.90	27,628,950.33

法定代表人：于录章

主管会计工作负责人：于录章

会计机构负责人：刘平英



(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	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	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				421,781.47				1,183,233.01		12,822,050.74		34,427,065.22
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	20,000,000.00				421,781.47				1,183,233.01		12,822,050.74		34,427,065.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								322,789.86		2,905,108.73		3,227,898.59	
（一）综合收益总额										3,227,898.59		3,227,898.59	
（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								322,789.86	-322,789.86				
1. 提取盈余公积								322,789.86	-322,789.86				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>421,781.47</b>			<b>1,506,022.87</b>	<b>15,727,159.47</b>			<b>37,654,963.81</b>	

项目	2022年											少数 股 东 权 益	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				421,781.47				973,305.71		10,932,705.00		32,327,792.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				421,781.47				973,305.71		10,932,705.00		32,327,792.18
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									209,927.30		1,889,345.74		2,099,273.04
（一）综合收益总额											2,099,273.04		2,099,273.04
（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									209,927.30		-209,927.30		
1. 提取盈余公积									209,927.30		-209,927.30		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>421,781.47</b>				<b>1,183,233.01</b>		<b>12,822,050.74</b>		<b>34,427,065.22</b>

法定代表人：于录章

主管会计工作负责人：于录章

会计机构负责人：刘平英

# 烟台枫林食品股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

烟台枫林食品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由烟台枫林食品有限公司在 2014 年 6 月 14 日整体改制变更的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号: 91370600613426362Y, 于 2014 年 12 月 09 日, 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。股票简称: 枫林食品, 股票代码: 831442。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 2,000.00 万股, 注册资本为 2,000.00 万元, 注册地址: 山东省烟台市牟平区水道镇前刘家夼村, 法定代表人为于录章。

### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属焙烤食品制造行业, 经营范围主要包括: 炒货食品及坚果制品生产、销售, 农产品种植; 农副产品、水果、蔬菜、鲜海产品收购、分拣、储存、销售, 货物、技术进出口。(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)。本公司主要业务板块为炒货食品及坚果制品生产、销售, 主要产品包括: 花生食品。

### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定编制。

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。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。



### 三、重要会计政策和会计估计

本公司从事炒货食品及坚果制品生产、销售经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司以 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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### （1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次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，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1）控制的判断标准**

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以

下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这

些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

## **7、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## **8、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

## **9、外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易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。

### **（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部股东权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币

报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### 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。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、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（一



般方法或简化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、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, 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指, 本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险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。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同

的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合等，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) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备；如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提预期信用损失准备并确认预期信用损失。

应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起点追溯至对应的应收账款账龄起始点。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
按组合计提预期信用损失准备的计提方法	
按组合计提预期信用损失准备的应收账款	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

应收账款计提比例 (%)

1年以内（含1年）	5.00
1 - 2年	10.00
2 - 3年	20.00
3 - 4年	40.00
4 - 5年	80.00
5年以上	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

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

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

③其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：(i) 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；(ii) 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；(iii) 购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(i) 以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计依据。

确定组合的依据	
按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合

按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	以其他应收款与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合
-----------------------	-----------------------------

**按组合计提预期信用损失准备的计提方法**

按组合计提预期信用损失准备的其他应收款	按账龄分析法计提预期信用损失准备
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	单项认定计提预期信用损失准备

本公司将划分为风险组合的其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款预期信用损失准备的计提比例进行估计如下：

<b>其他应收款计提比例（%）</b>	
1年以内（含1年）	5.00
1 - 2年	10.00
2 - 3年	20.00
3 - 4年	40.00
4 - 5年	80.00
5年以上	100.00

(ii) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

(iii) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的余额作为风险敞口预计信用损失。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

### (2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 13、持有待售和终止经营

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## (2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；

(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计划的一部分；(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益

性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资

单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润



分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	3	4.85
机器设备	10	3	9.70
运输设备	5	3	19.40
其他设备	3	3	32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 18、借款费用

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

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

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

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

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

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

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为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、产品等活动的阶段。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括车间改造、消防改造、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

## 24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

## 25、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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，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。

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。



在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 收入确认的具体方法

##### （1）国际销售收入

国际销售收入属于按照时点确定收入：

（一）客户在企业履约的同时并不能取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

（二）客户不能够控制企业履约过程中在建的商品。

（三）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收取款项

本公司根据订单将货物运至港口，将货物报关离港后，本公司确认收入。

##### （2）国内销售收入

国内销售收入属于按照时点确定收入：

（一）客户在企业履约的同时并不能取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

（二）客户不能够控制企业履约过程中在建的商品。

（三）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内无权就累计至今已完成的履约部分收取款项

本公司根据销售订单发货经对方验收合格后，本公司确认收入。

## 28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

## 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

- (1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；
- (2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政

府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，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。

### **30、递延所得税资产/递延所得税负债**

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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，则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。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

### **31、租赁**

#### **（1） 本公司作为承租人**

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。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于

2000元)租赁,本公司采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## (2) 本公司作为出租人

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日,本公司确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 32、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 债务重组

#### ① 债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日,符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务,并确认债务重组相关损益。债务重组完成日是指已经履行了董事会及股东会决议审批签订了债务重组协议或法院裁定,将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改债务条件开始执行的日期。以资产抵偿债务的在相关资产的完成交接并办妥产权变更手续、以债务转为资本的在办理完工商登记手续或登记机构的股权登记、以修改债务条件的在判断能够履约并开始执行时为确认时点。对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后履行相关义务的债务重组,不属于资产负债表日后调整事项。

#### ② 债权人的会计处理

本公司作为债权人的,以放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

#### ③ 债务人的会计处理

A、以资产清偿债务方式进行债务重组的,在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认,所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

B、将债务转为权益工具方式进行债务重组的,在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。所清偿债务账面价值与权益工具公允价值确认金额之间的差额,应当计入当期损益。

C、采用修改其他条款方式进行债务重组的,重新确认和计量重组债务,重新计量的债务与原债务之间的差额,计入当期损益。

D、以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的,按照企业会计准则的规定确认和计量权益工具和重组债务,所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和

重组债务的确认金额之和的差额，应当计入当期损益。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2022年11月发布了《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”)。解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

执行解释第16号对本公司财务状况和经营成果无影响。

#### (2) 会计估计变更

无

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

### 2、税收优惠及批文

2023年1月4日，根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的《高新技术企业认定管理工作指引》(国科火字[2016]32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195号)有相关规定，烟台枫林食品股份有限公司被认定为高新技术企业(证书编号：[GR202237007812]，有效期：2022年12月12日至2025年12月11日，有效期三年)，享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率。

根据《财政部国家税务总局关于享受企业所得税优惠政策的农产品初加工有关范围的补充通知》(财务[2011]26号)，本公司的苹果销售符合所得税减免征收的规定。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	18,125.38	28,233.57
银行存款	14,526,757.52	27,600,716.76
合 计	14,544,882.90	27,628,950.33
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至本期期末，公司不存在抵押、质押或冻结等款项。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,591,304.81	7,103,196.35
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	80,859.46	80,859.46
小 计	9,672,164.27	7,184,055.81
减：坏账准备	560,424.70	436,019.28
合 计	9,111,739.57	6,748,036.53

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,672,164.27	100.00	560,424.70	5.79	9,111,739.57
其中：					
账龄组合	9,672,164.27	100.00	560,424.70	5.79	9,111,739.57

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	9,672,164.27	—	560,424.70	—	9,111,739.57

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,184,055.81	100.00	436,019.28	6.07	6,748,036.53
其中:					
账龄组合	7,184,055.81	100.00	436,019.28	6.07	6,748,036.53
合计	7,184,055.81	—	436,019.28	—	6,748,036.53

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内小计	9,591,304.81	479,565.24	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	80,859.46	80,859.46	100.00
合计	9,672,164.27	560,424.70	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	436,019.28	124,405.42			560,424.70
合计	436,019.28	124,405.42			560,424.70

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额



债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
TOYOTA TSUSHO FOODS CORPORATION	4,569,573.18	47.24	228,478.66
TOUHOKU KANETA LTD.	1,057,429.40	10.93	52,871.47
海阳津成泰农产品发展有限公司	768,117.60	7.94	38,405.88
AN ENTERPRISE CO.,LTD	585,342.66	6.05	29,267.13
SANSHO TRADING CO.,INC.	492,247.65	5.09	24,612.38
合计	7,472,710.49	77.25	373,635.52

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,636,448.21	100.00	501,497.64	100.00
合 计	1,636,448.21	100.00	501,497.64	100.00

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
烟台市建恒仓储设备有限公司	650,000.00	39.72
烟台金徽消防设备有限公司	462,720.00	28.28
青岛壹斗粮食品有限公司	200,000.00	12.22
烟台福发消防设备安装有限公司	129,000.00	7.88
神野食品(大连)有限公司	109,449.84	6.69
合计	1,551,169.84	94.79

### 4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,225,104.53	1,287,821.03
合 计	1,225,104.53	1,287,821.03

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,280,110.03	1,355,601.08

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	10,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	100,000.00	100,000.00
小 计	1,390,110.03	1,455,601.08
减：坏账准备	165,005.50	167,780.05
合 计	1,225,104.53	1,287,821.03

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	110,000.00	110,000.00
代扣代缴款项	72,915.73	
应收出口退税	1,205,194.30	1,297,420.18
其他	2,000.00	48,180.90
小 计	1,390,110.03	1,455,601.08
减：坏账准备	165,005.50	167,780.05
合 计	1,225,104.53	1,287,821.03

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	167,780.05			167,780.05
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,774.55			-2,774.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
期末余额	165,005.50			165,005.50

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	167,780.05	-2,774.55			165,005.50
合计	167,780.05	-2,774.55			165,005.50

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
出口退税	应收出口退税	1,205,194.30	1 年以内	86.70	60,259.72
龙口胜通能源股份有限公司	押金及保证金	100,000.00	5 年以上	7.19	100,000.00
个人保险	代扣代缴款项	72,915.73	1 年以内	5.25	3,645.79
山东村尚村舍文化旅游发展有限公司	押金及保证金	10,000.00	1-2 年	0.72	1,000.00
山东高速信联科技股份有限公司	其他	2,000.00	1 年以内	0.14	100.00
合计	——	1,390,110.03	——	100.00	165,005.51

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	56,160,570.32	259,279.45	55,901,290.87
库存商品	6,953,577.06	439,808.02	6,513,769.04
合计	63,114,147.38	699,087.47	62,415,059.91

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	85,373,061.22		85,373,061.22
库存商品	5,992,961.88	328,105.59	5,664,856.29
合 计	91,366,023.10	328,105.59	91,037,917.51

## (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余 额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		259,279.45				259,279.45
库存商品	328,105.59	328,240.68		216,538.25		439,808.02
合 计	328,105.59	587,520.13		216,538.25		699,087.47

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额		37,055.90
合 计		37,055.90

## 7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	14,617,392.25	16,711,430.13
固定资产清理		
合 计	14,617,392.25	16,711,430.13

## (1) 固定资产

## ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	496,684.98	33,441,042.19	1,288,674.19	2,194,211.81	37,420,613.17
2、本期增加金额		751,942.25	113,000.00	9,912.30	874,854.55
(1) 购置		751,942.25	113,000.00	9,912.30	874,854.55
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	496,684.98	34,192,984.44	1,401,674.19	2,204,124.11	38,295,467.72
二、累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
1、上年年末余额	403,806.74	17,278,094.36	1,089,089.52	1,855,706.68	20,626,697.30
2、本期增加金额	3,423.80	2,703,799.74	80,881.50	180,787.39	2,968,892.43
(1) 计提	3,423.80	2,703,799.74	80,881.50	180,787.39	2,968,892.43
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	407,230.54	19,981,894.10	1,169,971.02	2,036,494.07	23,595,589.73
三、减值准备					
1、上年年末余额	82,485.74				82,485.74
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	82,485.74				82,485.74
四、账面价值					
1、期末账面价值	6,968.70	14,211,090.34	231,703.17	167,630.04	14,617,392.25
2、上年年末账面价值	10,392.50	16,162,947.83	199,584.67	338,505.13	16,711,430.13

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
家属房	7,210.93	农村自建房

8、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
东车间改造	20,766.09		20,766.09		
分级车间液化气罐 围墙	150,000.06		99,999.96		50,000.10
车间更新改造	452,199.11		258,409.62		193,789.49
车间改造项目等合 同外增加零星工程	35,774.91	3,863.69	16,241.82		23,396.78
分级车间屋面大修 工程	366,195.69	35,834.86	147,652.86		254,377.69
消防改造		411,348.90	34,279.08		377,069.82
合 计	1,024,935.86	451,047.45	577,349.43		898,633.88

9、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明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	725,430.20	108,814.53	603,799.33	90,569.90
资产减值准备	781,573.20	117,235.98	410,591.27	61,588.69
可抵扣亏损	4,706,498.20	705,974.73	3,670,625.20	550,593.78
合 计	6,213,501.60	932,025.24	4,685,015.80	702,752.37

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产加速折旧	10,490,092.54	1,573,513.88	11,360,485.71	1,704,072.86
合 计	10,490,092.54	1,573,513.88	11,360,485.71	1,704,072.86

## 10、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产-家属房	7,210.93	未办妥产权证书
合 计	7,210.93	

## 11、短期借款

## 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	31,990,000.00	32,430,000.00
保证借款	5,000,000.00	
合 计	36,990,000.00	32,430,000.00

注 1：烟台枫林食品股份有限公司与烟台农村商业银行股份有限公司牟平区支行签订的流动资金借款合同，烟台市牟平花生旺食品有限公司以其房屋（烟房权证牟字第 040122、040123、040119、040120、040121 号）、土地使用权（烟国用 2010 第 44658、44659、44660 号）为抵押，为本公司自 2021 年 9 月 30 日至 2026 年 9 月 29 日的借款提供最高限额为 4022.32 万元的抵押担保。

注 2：烟台枫林食品股份有限公司与中国农业银行股份有限公司烟台牟平支行签订借款合同，烟台枫林国际贸易有限公司以其房屋（烟房权证牟字第 052550 号）、土地使用权（烟国用 2007 第 40505 号）为抵押，为本公司自 2020 年 1 月 13 日至 2025 年 1 月 12 日借款提供最高限额为 1584 万元的抵押担保。

注 3：烟台枫林食品股份有限公司与牟平胶东村镇银行股份有限公司签订的流动资金借款合同，以其保证人烟台枫林国际贸易有限公司、于录章，抵押人烟台枫林国际贸易有限公司

司以其房屋（烟房权证牟字第 019416 号）、土地使用权（烟国用 2014 第 43028 号）为抵押，为本公司 2021 年 12 月 16 日至 2024 年 12 月 15 日循环借款提供最高限额为 443 万元的抵押担保。

注 4：烟台枫林食品股份有限公司与中信银行股份有限公司青岛分行签订的流动资金借款合同，以其保证人于豪谅，为本公司自 2023 年 9 月 26 日至 2024 年 9 月 26 日的借款提供最高限额为 500 万元的信用担保。

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	14,878,327.11	64,765,948.42
合计	14,878,327.11	64,765,948.42

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 13、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	242,965.57	758,782.70
合计	242,965.57	758,782.70

## 14、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,140,618.03	8,052,656.80	7,201,902.43	2,991,372.40
二、离职后福利-设定提存计划		778,669.03	778,669.03	
合计	2,140,618.03	8,831,325.83	7,980,571.46	2,991,372.40

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	908,714.15	7,194,338.00	6,544,751.76	1,558,300.39
2、职工福利费		226,058.76	226,058.76	
3、社会保险费		401,192.31	401,192.31	
其中：医疗保险费		350,838.36	350,838.36	
工伤保险费		50,353.95	50,353.95	
4、工会经费和职工教育经费	1,231,903.88	231,067.73	29,899.60	1,433,072.01
合计	2,140,618.03	8,052,656.80	7,201,902.43	2,991,372.40

### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		746,028.48	746,028.48	
2、失业保险费		32,640.55	32,640.55	
合计		778,669.03	778,669.03	

#### 15、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		777.60
资源税	6,336.00	3,889.50
房产税	314.66	314.66
土地使用税	74.96	74.96
城市维护建设税	18,507.82	9,874.17
教育费附加	7,931.92	4,231.79
地方教育费附加	5,287.95	2,821.20
环境保护税	345.05	281.17
印花税	16,396.31	15,642.83
合计	55,194.67	37,907.88

#### 16、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,844,337.59	9,064,657.32
合计	10,844,337.59	9,064,657.32

##### (1) 其他应付款

###### ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	20,000.00	20,000.00
拆借款及利息	10,815,587.59	8,675,976.50
其他	8,750.00	368,680.82
合计	10,844,337.59	9,064,657.32

#### 17、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	611.46	1,344.87
合计	611.46	1,344.87



### 18、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	350,000.00		200,000.00	150,000.00	政府补助
合计	350,000.00		200,000.00	150,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
花生车间改造更新项目	350,000.00			200,000.00		150,000.00	与资产相关
合计	350,000.00			200,000.00		150,000.00	——

### 19、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

### 20、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	421,781.47			421,781.47
合计	421,781.47			421,781.47

### 21、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,183,233.01	322,789.86		1,506,022.87
合计	1,183,233.01	322,789.86		1,506,022.87

### 22、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	12,822,050.74	10,932,705.00
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	12,822,050.74	10,932,705.00
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,227,898.59	2,099,273.04
减：提取法定盈余公积	322,789.86	209,927.30
期末未分配利润	15,727,159.47	12,822,050.74

### 23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,086,557.80	165,110,669.76	154,019,713.16	142,078,275.10
其他业务	189,318.59	548.69	283,897.33	142,219.64
合 计	178,275,876.39	165,111,218.45	154,303,610.49	142,220,494.74

(2) 主营业务收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
花生	168,815,277.29	156,574,369.96	147,008,721.12	136,195,329.75
苹果	7,001,502.31	6,650,744.85	3,829,186.48	3,712,277.85
蚕豆	1,394,806.62	1,237,187.80	1,267,814.53	1,040,333.95
其他	874,971.58	648,367.15	1,913,991.03	1,130,333.55
合 计	178,086,557.80	165,110,669.76	154,019,713.16	142,078,275.1

24、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
资源税	24,522.00	25,437.00
房产税	1,258.64	15,872.64
车船税	7,543.92	7,543.92
土地使用税	167.68	167.68
城市维护建设税	82,961.73	34,409.28
教育费附加	35,555.02	14,746.84
地方教育费附加	23,703.36	9,831.23
环境保护税	1,338.91	1,445.69
印花税	56,514.62	56,242.80
合 计	233,565.88	165,697.08

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	776,344.66	798,827.41
业务招待费	225,765.34	167,215.00
展览费	147,219.74	
咨询服务费	61,061.05	40,496.98
财产保险费	52,835.64	48,520.64

项 目	本期金额	上期金额
检验费	43,232.47	67,349.62
机物料消耗	38,910.58	20,412.61
差旅费	16,326.60	2,360.00
广告宣传费	6,588.95	8,668.33
港杂费	4,497.17	1,622.64
中介代理费		80.00
其他	230,983.53	313,743.25
合 计	1,603,765.73	1,469,296.48

## 26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,464,391.20	2,224,977.65
长期待摊费用摊销	577,349.43	1,445,578.41
修理费	562,744.52	622,654.04
聘请中介机构费	537,464.83	528,825.35
安全生产费	265,665.38	1,024,482.11
租赁费	160,000.00	
差旅费	121,068.37	14,587.86
办公费	107,495.82	63,886.95
机物料消耗	103,283.96	96,959.68
低值易耗品摊销	96,082.94	103,580.85
折旧费	7,925.47	3,734.52
财产保险费	4,074.00	
其他	391,891.21	398,943.81
合 计	5,399,437.13	6,528,211.23

## 27、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,862,840.00	1,711,856.00
折旧费	159,322.41	127,858.94
材料费		305,684.43
燃料动力费	185,608.47	157,717.26
委外研发费	97,087.38	
合 计	2,304,858.26	2,303,116.63

### 28、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	1,490,852.23	1,349,963.48
减：利息收入	231,196.75	224,934.09
汇兑损益	-275,682.21	-1,219,072.75
手续费支出	1,418.72	17,601.76
合 计	985,391.99	-76,441.60

### 29、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	954,000.00	484,056.00	754,000.00
合 计	954,000.00	484,056.00	754,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2023年企业发展扶持资金	350,000.00		与收益相关
2023年科技型中小企业创新能力提升工程经费	250,000.00		与收益相关
递延收益转入	200,000.00	200,000.00	与资产相关
双百计划奖补资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
高企补助	50,000.00		与收益相关
科技研发	2,000.00		与收益相关
2021年农业品牌建设	2,000.00		与收益相关
2021年牟平区科学技术发展专项计划项目		150,000.00	与收益相关
规上企业补助		30,000.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金		4,056.00	与收益相关
合 计	954,000.00	484,056.00	

### 30、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-124,405.42	387,418.22
其他应收款坏账损失	2,774.55	-21,794.97
合 计	-121,630.87	365,623.25

### 31、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-587,520.13	-128,922.16
合 计	-587,520.13	-128,922.16

### 32、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-146,161.74	
合 计		-146,161.74	

### 33、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	117.62	232.03	117.62
其他	1,000.21		1,000.21
合 计	1,117.83	232.03	1,117.83

### 34、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		5,000.00	
罚款及滞纳金	15,539.04	185.31	15,539.04
合 计	15,539.04	5,185.31	15,539.04

### 35、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		-22,718.63
递延所得税费用	-359,831.85	186,323.59
合 计	-359,831.85	163,604.96

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	2,868,066.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	430,210.01
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

项 目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,876.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-433,767.63
本年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	-92,725.01
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-279,426.00
所得税费用	-359,831.85

### 36、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	231,196.75	224,934.09
政府补助	754,000.00	284,056.00
往来款项中收到其它金额	79,231.40	65,238.45
合 计	1,064,428.15	574,228.54

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现的相关费用	3,497,991.81	1,831,525.58
经营租赁支出	160,000.00	
手续费	1,418.72	17,601.76
罚款支出	15,539.04	5,185.31
合 计	3,674,949.57	1,854,312.65

#### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
企业间借款收到的资金	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

#### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
企业间借款归还的资金	8,000,000.00	
合 计	8,000,000.00	

### 37、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	3,227,898.59	2,099,273.04
加：资产减值准备	587,520.13	128,922.16
信用减值损失	121,630.87	-365,623.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,968,892.43	2,954,790.41
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	577,349.43	1,445,578.41
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）		146,161.74
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,215,170.02	130,890.73
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-229,272.87	45,747.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-130,558.98	140,575.90
存货的减少（增加以“-”号填列）	28,251,875.72	-20,144,070.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,520,512.08	7,785,652.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-50,172,988.67	24,635,864.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-17,102,995.41	19,003,762.49
<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	14,544,882.90	27,628,950.33
减：现金的上年年末余额	27,628,950.33	20,069,073.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,084,067.43	7,559,876.43

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	14,544,882.90	27,628,950.33
其中：库存现金	18,125.38	28,233.57
可随时用于支付的银行存款	14,526,757.52	27,600,716.76
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	14,544,882.90	27,628,950.33

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	32,430,000.00	46,000,000.00		41,440,000.00		36,990,000.00
其他应付款	8,675,976.50	10,000,000.00	139,611.09	8,000,000.00		10,815,587.59
合 计	41,105,976.50	56,000,000.00	139,611.09	49,440,000.00		47,805,587.59

38、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	774,286.98	7.0827	5,484,042.39
应收账款			
其中：美元	1,145,317.99	7.0827	8,111,943.73

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	2,304,858.26	2,303,116.63
合 计	2,304,858.26	2,303,116.63

费用化研发支出明细：

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,862,840.00	1,711,856.00
折旧费	159,322.41	127,858.94
材料费		305,684.43
燃料动力费	185,608.47	157,717.26
委外研发费	97,087.38	
合 计	2,304,858.26	2,303,116.63



## 七、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	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
烟台市牟平花生旺食品有限公司	烟台市牟平区水道镇前刘家夼村	农产品储存	384 万元	44.66	44.66

注：2018年5月21日，公司实际控制人于录章先生将其持有的烟台市牟平花生旺食品有限公司（以下简称“花生旺”）的全部股权转让给其子于豪谅先生，并完成股权转让和工商变更。本次转让完成后，于豪谅先生直接持有花生旺52.08%的股份，同时直接持有本公司30.00%的股份，合计持有本公司53.26%的股份；于录章先生直接持有本公司3.06%的股份，并任公司董事长。公司实际经营由于录章先生和于豪谅先生共同决策，2019年1月3日，为稳定公司的实际控制权，于录章先生与于豪谅先生签署《一致行动人协议书》，实际控制人及其一致行动人变更为于录章先生和于豪谅先生。

### 2、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
烟台枫林国际贸易有限公司	受同一实际控制人控制
烟台市晟成典当有限责任公司	受同一实际控制人控制
孙美玉	持股5%以上股东
国兴资本有限公司	持股5%以上股东
黄勤	持股5%以上股东
曲绵凯	董事
施龙珍	董事
刘平英	董事、财务总监
贺言浩	监事会主席
于文青	监事
王忠线	监事

### 3、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 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
烟台枫林国际贸易有限公司	仓储费	94,339.62	94,339.62
烟台枫林国际贸易有限公司	脱氧剂	3,955.76	3,698.23

##### (2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
烟台市牟平花生旺食品有限公司	房屋建筑物	160,000.00	-

2014年12月20日,本公司与烟台市牟平花生旺食品有限公司签署《房屋租赁合同》,双方约定,本公司在2015年1月1日至2024年12月31日止租赁烟台市牟平花生旺食品有限公司坐落于烟台牟平区水道镇刘家乔村的房屋以及土地,在使用期间本公司除需按时交纳土地使用税、房产税外无需交纳租金。

2022年7月5日,本公司与烟台市牟平花生旺食品有限公司签订房屋租赁补充协议,双方约定:自2022年7月1日起,出租方的房产土地税自行承担,承租方每年不需要缴纳租金,无需承担每年的房产税,其签订的其他条款不变。

2023年7月1日,本公司与烟台市牟平花生旺食品有限公司签订厂房租赁协议,双方约定,本公司在2023年7月1日至2026年6月30日止租赁烟台市牟平花生旺食品有限公司坐落于烟台牟平区水道镇刘家乔村和王格庄镇磨山庄村的厂房,租赁建筑面积为38196.77平方米,每年租金为32万元。

(3) 关联担保情况

①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
烟台枫林国际贸易有限公司、于录章、于豪谅	9,000,000.00	2022/1/14	2023/1/13	是
烟台枫林国际贸易有限公司、于录章	9,000,000.00	2023/1/9	2023/9/14	是
烟台枫林国际贸易有限公司、于豪谅	9,000,000.00	2023/9/25	2024/9/19	否
烟台市牟平花生旺食品有限公司、于录章	19,000,000.00	2022/9/27	2023/9/25	是
烟台市牟平花生旺食品有限公司、于录章	19,000,000.00	2023/9/20	2024/9/19	否
烟台枫林国际贸易有限公司、于录章	3,990,000.00	2023/7/19	2026/7/5	否
烟台枫林国际贸易有限公司、于录章	4,430,000.00	2022/12/21	2023/12/20	是
于豪谅	5,000,000.00	2023/9/26	2024/9/25	否

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
烟台枫林国际贸易有限公司	330,690.60	226,220.60
烟台市牟平花生旺食品有限公司	160,000.00	
合计	490,690.60	226,220.60

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报表及附注批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十一、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	754,000.00	
2、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-14,421.21	
扣除所得税前非经常性损益合计	739,578.79	
减：所得税影响金额	108,605.96	
扣除所得税后非经常性损益合计	630,972.83	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

### 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	8.96%	0.16	0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.21%	0.13	0.13

烟台枫林食品股份有限公司

2024年04月25日

## 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) 会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2022年11月发布了《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”)。解释第16号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

执行解释第16号对本公司财务状况和经营成果无影响。

##### (2) 会计估计变更

无

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
1、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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外;	754,000.00
2、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-14,421.21
<b>非经常性损益合计</b>	<b>739,578.79</b>
减:所得税影响数	108,605.96
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>630,972.83</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用