



环丰食品

NEEQ : 835839

山东环丰食品股份有限公司



半年度报告

2024

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、公司负责人李全体、主管会计工作负责人钟爱萍及会计机构负责人（会计主管人员）李静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

不涉及。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	97
附件 II	融资情况	97

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、环丰食品、股份公司	指	山东环丰食品股份有限公司
恒丰粮库	指	山东高密恒丰粮库有限公司
环丰龙膳	指	山东环丰龙膳食品有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
股东大会	指	山东环丰食品股份有限公司股东大会
董事会	指	山东环丰食品股份有限公司董事会
监事会	指	山东环丰食品股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	山东环丰食品股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东环丰食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Huanfeng Food Co., Ltd. Huanfeng Food		
法定代表人	李全体	成立时间	2005年7月11日
控股股东	控股股东为（李全体）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李全体、韩建荣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-13 农副食品加工业-131 谷物磨制-1312 小麦加工		
主要产品与服务项目	小麦粉、春卷皮、冷冻手抓饼、速冻面米食品等		
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	环丰食品	证券代码	835839
挂牌时间	2016年3月16日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	35,274,900
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡海栋	联系地址	山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街（东）5388 号
电话	0536-2588960	电子邮箱	huhd116@163.com
传真	0536-2589721		
公司办公地址	山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街（东）5388 号	邮政编码	261502
公司网址	www.huanfengfood.com		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370700776339431Q		
注册地址	山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街（东）5388 号		
注册资本（元）	35,274,900.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1、商业模式

公司业务立足于食品生产行业，主要从事面粉产品、冷冻食品的研发、生产与销售，公司和子公司拥有粮食收购许可证，同时建成并拥有用于储存粮食的仓储设备，公司利用多年来加工生产面粉积累的丰富经验，面向清清仁木食品有限公司等企业销售面粉产品，同时向中央或各地方粮食储备库等企业采购小麦。报告期内，公司稳定面粉业务的同时，继续大力开发冷冻食品的产品类别，同时发展糕点类及速冻食品项目，积极调整产品结构，完善食品产业链。

2、采购模式

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

3、生产模式

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

4、销售模式

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

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	90,100,170.21	94,915,468.74	-5.07%
毛利率%	20.14%	16.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利	4,321,594.77	4,347,931.91	-0.61%

润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,167,472.38	3,417,931.91	21.93%
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)	3.52%	3.61%	-
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)	3.39%	2.84%	-
基本每股收益	0.12	0.12	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	268,276,303.62	275,827,298.02	-2.74%
负债总计	143,704,103.35	155,567,197.00	-7.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	124,991,238.44	120,669,643.67	3.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.54	3.42	3.51%
资产负债率%(母公司)	45.88%	52.76%	-
资产负债率%(合并)	53.57%	56.40%	-
流动比率	1.35	1.28	-
利息保障倍数	2.98	2.01	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,530,672.21	-23,784,968.13	169.50%
应收账款周转率	11.26	16.06	-
存货周转率	0.54	0.62	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.74%	11.74%	-
营业收入增长率%	-5.07%	3.72%	-
净利润增长率%	-0.48%	-17.01%	-

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	10,949,732.64	4.08%	3,342,424.68	1.21%	227.60%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	6,130,037.79	2.28%	9,876,474.19	3.58%	-37.93%
预付款项	1,758,688.48	0.66%	3,632,681.62	1.32%	-51.59%
其他应收款	36,549,880.57	13.62%	35,710,556.63	12.95%	2.35%
存货	130,100,958.62	48.50%	138,452,794.70	50.20%	-6.03%
其他流动资产	6,238,113.26	2.33%	5,584,158.15	2.02%	11.71%
固定资产	59,973,242.32	22.36%	61,097,320.99	22.15%	-1.84%
在建工程	495,185.14	0.18%	8,946.60	0.00%	5,434.90%
使用权资产	712,250.00	0.27%	712,250.00	0.26%	0.00%

无形资产	14,058,985.34	5.24%	14,460,461.00	5.24%	-2.78%
长期待摊费用	168,000.00	0.06%	-	-	-
递延所得税资产	1,141,229.46	0.43%	1,141,229.46	0.41%	0.00%
其他非流动资产	-	-	1,808,000.00	0.66%	-
短期借款	109,800,000.00	40.93%	116,500,000.00	42.24%	-5.75%
应付账款	968,936.70	0.36%	484,778.57	0.18%	99.87%
合同负债	34,044.80	0.01%	-	-	-
应付职工薪酬	214.36	0.00%	9,500.00	0.00%	-97.74%
应交税费	7,515.37	0.00%	5,385,332.29	1.95%	-99.86%
其他应付款	11,375,329.62	4.24%	11,569,523.64	4.19%	-1.68%
一年内到期的非流动负债	19,450,000.00	7.25%	19,550,000.00	7.09%	-0.51%
递延收益	1,890,000.00	0.70%	1,890,000.00	0.69%	0.00%
递延所得税负债	178,062.50	0.07%	178,062.50	0.06%	0.00%
资本公积	20,883,005.51	7.78%	20,883,005.51	7.57%	0.00%
盈余公积	9,768,336.65	3.64%	9,768,336.65	3.54%	0.00%
未分配利润	59,064,996.28	22.02%	54,743,401.51	19.85%	7.89%
资产总计	268,276,303.62	100.00%	275,827,298.02	100.00%	-2.74%

项目重大变动原因

本报告期与上年同期相比，变动达到或超过30%的资产负债项目占总资产入的比例均低于10%，资产负债项目未发生重大变动。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	90,100,170.21	-	94,915,468.74	-	-5.07%
营业成本	71,954,177.24	79.86%	79,057,177.76	83.29%	-8.98%
毛利率	20.14%	-	16.71%	-	-
税金及附加	691,028.06	0.77%	643,961.91	0.68%	7.31%
销售费用	4,933,863.47	5.48%	3,640,875.50	3.84%	35.51%
管理费用	5,957,560.66	6.61%	6,915,007.40	7.29%	-13.85%
财务费用	2,268,389.49	2.52%	1,166,474.35	1.23%	94.47%
其他收益	-	-	930,000.00	0.98%	-
营业利润	4,295,151.29	4.77%	4,421,971.82	4.66%	-2.87%
营业外收入	157,122.39	0.17%	-	-	-
营业外支出	3,000.00	0.003%	53,625.12	0.06%	-94.41%
净利润	4,312,099.25	4.79%	4,332,762.77	4.56%	-0.48%
经营活动产生的现金流量净额	16,530,672.21	-	-	-	169.50%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-8,926,522.82	-	26,141,296.64	-	-134.15%

项目重大变动原因

经营活动产生的现金流量净额本期与上年同期金额增加 169.50%，主要系公司本期货款回笼及时，同时原材料采购量减少，存货下降导致。

筹资活动产生的现金流量净额本期与上年同期金额减少 134.15%，主要系公司本期取得借款收到的现金比上年同期明显减少，同时偿还债务支付的现金增多导致。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东高密恒丰粮库有限公司	子公司	粮食收购及储存	20,000,000.00	112,312,236.91	38,271,061.10	11,406,365.16	-1230185.13
山东环丰龙膳食品有限公司*	子公司	生产销售手抓饼及冷面饼	480,000.00	429,550.23	-2,095,190.88	1,887,835.51	-47,477.62
高密环丰一碗面餐饮有限公司	子公司	餐饮服务	3,000,000.00	77,062.10	-101,562.98	522.19	-3,941.43
青岛环丰京港贸易有限公司	子公司	货物进出口及食品销售	500,000.00	6,474.68	-35,017.32	0.00	-15,307.44

注：*山东环丰龙膳食品有限公司注册资本为 480,000.00 美元。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营，照章纳税、安全生产、注重环保，积极吸纳人员就业，保障员工合法权益，增加员工收入，恪守职责，竭尽全力做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。公司始

终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，同社会共享企业发展成果，保障民生。公司秉承“健康环丰、品质永恒”的经营理念，严把食品安全质量关，多款产品取得绿色食品认证，确保消费者吃的放心、安全、健康。

六、 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
食品安全的风险	<p>公司主要产品为面粉及冷冻食品,所属行业为食品加工行业。随着我国监管部门对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识逐步加深以及权益保护意识的增强,食品质量安全控制已成为食品加工企业的重中之重。2009 年以来,《中华人民共和国食品安全法》以及《中华人民共和国食品安全法实施条例》等法律法规先后正式实施,政府相关部门不断加大食品安全的监督力度,这对公司在食品安全控制方面提出了更严格的要求,若公司在质量管理工作中出现疏忽或其他不可预计的原因和不可抗力发生产品质量问题,并因此产生赔偿,从而对公司的信誉和公司的产品销售产生不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司已申请并通过了 ISO9001 质量管理体系、ISO22000 食品安全管理体系、ISO14001 环境管理体系认证,公司在生产控制过程中严格按照质量管理系和食品安全管理体系的要求实施安全生产,为保证产品质量,公司建立了生产组长责任制,由生产车间的生产组长对其生产的公司产品质量负责,公司定期抽检产品,对不合格产品进行及时销毁,确保公司向消费者销售的产品符合国家法律法规的要求。</p>
公司安全生产的风险	<p>公司的主营业务为面粉的生产与销售,面粉的生产过程包括打麦、润麦、筛选、去皮、制粉、筛粉、配粉、包装多个环节,面粉车间空间相对密闭,若加工车间的粉尘浓度达到极限浓度,如果车间内存在火种,公司存在发生粉尘爆炸的可能。尽管公司自设立以来未发生安全事故,且公司建立了安全生产配套设施及相关的安全生产制度,若公司员工未按照安全生产制度操作生产,公司仍存在发生安全事故的风险。</p> <p>针对上述风险,公司依照《中华人民共和国安全生产法》等相关规定建立了健全的安全生产制度,为员工配有必要的劳动保护产品并不定期安全教育和培训,为避免面粉加工过程中发生爆炸,公司面粉车间按照国家设计规范要求设计建造,车间内所有电器设备选用符合国家防火防爆要求的设备,公司全厂严禁明火,公司配有多个消防水池,消防管网编辑整个厂区及建筑物,全天 24 小时保持消防供水压力,车间各层配有消防水带和消防水枪,车间各楼层配有紧急疏散安全通道,通过上述措施确保公司安全生产。</p>
粮食价格波动风险	<p>公司面粉产品及冷冻产品的原材料为小麦,子公司恒丰粮库的主营业务为粮食购销与经营,若粮食收购价格产生重大波动,则粮食价格波动可能对公司及子公司的产品毛利率产生一定程度的影响。</p> <p>针对上述风险,公司加强对小麦价格走势研究,根据上一年度面粉销量情况及粮食购销业务情况以及当年的大宗商品期货走势情况对当年小麦收购价格进行预测,并在小麦收购季节根据现存小麦数量、当年面粉生产加工计划以及当年小麦收购的市场价格情况适当收购小麦,在小麦收购价格下降时减少当年小麦收购数量,保持合理的小麦存储数量。</p>
对外提供担保的风险	<p>截至本报告期末,公司清偿对外担保的金额本金为 480.00 万元,全部为对高密市惠德农产品有限公司(以下简称“惠德农产品”)的担保,担保额占本报告期末公司净资产的比例为 3.84%。公司为“惠德农产</p>

	<p>品”提供的担保，“惠德农产品”提供了反担保。</p> <p>针对上述风险，公司经和法律顾问沟通，公司于2020年1月9日向高密市人民法院提起诉讼，要求“惠德农产品”及其反担保方偿还公司为“惠德农产品”代偿的上述债务。2020年1月10日，高密市人民法院予以立案，案号（2020）鲁0785民初456号。本案立案后，公司向高密市人民法院申请对“惠德农产品”及其反担保方的550万元银行存款或相应价值的财产采取保全措施。2020年4月24日，高密市人民法院开庭审理此案，判决“惠德农产品”及其反担保方偿还公司先行代偿的“惠德农产品”债务，并负担公司因此案支出的保全费和律师费。截至本报告期末，公司已通过法院执行程序向“惠德农产品”及其反担保方追回资金合计117,000.00元，公司将继续通过一切合法途径向“惠德农产品”及其反担保方进行追偿，但该追偿尚具备不确定性，存在无法追偿所有代偿款项的可能，会对公司的正常经营造成不利影响。公司后续将严格按照相关制度执行，加强对外担保的风险控制管理。</p>
<p>现金采购及现金销售导致的 内控风险</p>	<p>由于子公司恒丰粮库的主营业务为粮食购销与经营,业务性质致使公司需从农户处采购小麦,报告期内,公司存在以现金结算的方式从农户处采购小麦的情形。2024年1-6月,恒丰粮库向农户现金采购小麦的金额占总采购金额的比例为21.56%。同时,报告期内公司存在根据部分客户的具体支付要求而通过现金结算的方式销售面粉产品的情形,2024年1-6月,公司现金销售面粉的金额占总销售金额的比例为19.03%。股份公司设立后,公司建立或修订了《采购与付款管理制度》、《销售管理办法》及《货币资金管理办法》等一系列公司制度,严格规范了公司采购、收款环节的内控流程。若公司内控制度无法严格执行,公司存在因现金采购及销售而导致的内控风险。</p> <p>针对上述风险,自股份公司设立后,公司加强采购与销售管理,通过增加从储备库、农业合作社等法人单位的采购量,要求农户、客户直接向公司打款等措施逐步减少现金购销情况,严格按照公司制定的内控制度规范采购和销售流程。</p>
<p>税收优惠政策变化风险</p>	<p>根据《中华人民共和国企业所得税法》第27条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第86条、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》(国税函[2008]850号)、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号)之规定,公司的小麦初加工业务可享受免征企业所得税优惠政策。本公司已经高密市国税局批准,取得企业所得税税收优惠备案通知书,公司自2013年起依法享受“从事米面加工销售免征企业所得税”的优惠政策。上述税收优惠政策对公司的发展、经营业绩的提升起到一定的促进作用。若国家有关政策发生变动,一旦上述税收优惠政策发生变动,将会对公司的经营业绩和盈利水平产生一定程度的影响。</p> <p>针对上述风险,公司将充分利用目前的税收优惠政策,加快自身发展速度,扩大公司实力,增强公司收入规模,同时努力降低经营成本,提高盈利水平,减少税收优惠政策变化对公司净利润产生的影响。</p>
<p>部分房产尚未办理产权证书 的风险</p>	<p>公司拥有坐落于山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街东的9号、10号、11号、15号、16号库房,建筑面积合计为11,799.00平方米,占库房总面积的比例23.33%,上述房屋建筑物建于恒丰粮库自有的土地之上,且均已建成并投入使用,目前政府部门正在帮助协调各部门办理相关权属证书。公司未办理报建手续的房屋建筑物全部为公司投资建设,其产权归公司所有,无任何产权纠纷,除因未履行报建手续而未办理房屋所有权证外,并不会影响公司对上述房产的实际占用、使用</p>

	<p>和收益,也不会影响公司的实际生产经营。目前政府部门正帮忙协调有关部门补办相关权属证书,但公司仍存在不能办理房屋产权证而面临被拆除的风险,会对公司的正常生产经营造成不利影响。</p> <p>针对上述风险,公司成立专门工作组向建设部门公司提报相关材料,加快报批流程;控股股东李全体出具《承诺函》,承诺若由于第三人主张权利或主管行政部门行使职权等原因,导致公司需要搬迁或因房产问题被主管行政部门处罚,本人愿意承担赔偿责任,并对公司所遭受的一切经济损失予以足额补偿。</p>
<p>资产负债率较高与短期偿债风险</p>	<p>公司为满足粮食收购的资金需求,加大短期融资力度,导致公司报告期末短期借款期末余额较大。本报告期初期末,公司短期借款分别为 116,500,000.00 元和 109,800,000.00 元,致使公司资产负债率处于较高水平,本报告期初期末,公司资产负债率分别为 56.40%和 53.57%,同时公司同期流动比率分别 1.28 和 1.35,速动比率分别为 0.38 和 0.44。高负债率和低流动性给公司带来了一定的短期偿债风险,若公司日常经营活动产生的营业利润不能涵盖短期借款产生的利息费用,公司可能存在因无法偿还到期利息而面临银行无法续贷,从而导致公司面临短期资金压力的风险。</p> <p>针对上述风险,公司加大冷冻食品业务的开拓,逐步减少粮食购销业务,公司也将更加重视资金链管理,加强对往来款项的清算,与此同时,公司在日常经营过程中注重信用维护,及时归还借款本金,在银行中保持良好的信用。</p>
<p>实际控制人控制不当的风险</p>	<p>公司共同实际控制人李全体、韩建荣合计持有公司 92.77%的股权,且李全体担任公司董事长,可对公司发展战略、生产经营、利润分配等决策产生重大影响。若共同实际控制人利用其对公司的控制权对公司的发展战略、经营决策、利润分配进行不当控制,可能给公司经营和其他股东带来利益受损的风险。</p> <p>针对上述风险,公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作,认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金的制度》等制度的规定,保障“三会”决议的切实执行,不断完善法人治理结构,切实保护中小投资者的利益,避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识,督促其切实遵照相关法律法规经营公司,忠诚履行职责。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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	<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.(四)
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.(五)
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

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

不适用

(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	0.00	0.00
销售产品、商品,提供劳务	0.00	0.00

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	2,000,000,000.00	129,251,400.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
债务债券往来	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

日常性关联交易“其他”指公司股东李全体、韩建荣自愿无偿为公司及公司子公司向银行等金融机构借款或授信提供连带担保，2024年日常性关联交易预计情况已经公司第三届董事会第九次会议审议通过，详见公司在中国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的《第三届董事会第九次会议决议公告》（编号：2024-001）议案（八）。该关联交易有利于公司及公司子公司筹资，解决公司及公司子公司资金需求，有利于改善公司及公司子公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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

数的百分之二十五，离职后六个月内，不转让所持有的公司股份。

本报告期内，李全体解除转让限制的股票占其持有公司股份总数的百分之二十五，韩建荣解除转让限制的股票占其持有公司股份总数的百分之十四点八五，同时也没转让或委托他人管理本人直接持有的未解除转让限制的公司股份，也未由公司回购该部分股份。公司董事、监事、高级管理人员，均未发生转让所持有的公司股份的行为。

2、关于避免同业竞争的承诺

公司挂牌时李全体、韩建荣签订了避免同业竞争的承诺，承诺：

(1) 截至本承诺函出具之日，本人未直接或间接持有与环丰食品存在同业竞争的其他企业或其他经济组织的股权或权益；未在与环丰食品存在同业竞争的其他企业、机构或其他经济组织中担任董事、高级管理人员或核心技术人员；未以任何其他方式直接或间接从事与环丰食品及其下属子公司相竞争的业务。

(2) 本人承诺，自本承诺函签署日起，本人将不直接或间接经营任何与环丰食品及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。

(3) 本人承诺，自本承诺函签署日起，如公司及其下属子公司进一步拓展产品和业务范围，本人保证不直接或间接经营任何与公司及其下属子公司经营拓展后的产品或业务相竞争的业务，也不参与投资任何与公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。凡本人及本人所控制的其他企业或经济组织有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能会与环丰食品及其下属公司生产经营构成竞争的业务，本人将按照环丰食品的要求，将该等商业机会让与环丰食品，由环丰食品在同等条件下优先收购有关业务所涉及的资产或股权，以避免与环丰食品存在同业竞争。

(4) 本人承诺，如果本人违反上述承诺并造成环丰食品及其下属子公司经济损失的，本人将赔偿环丰食品及其下属公司因此受到的全部损失，并承担相应的法律责任。报告期内，李全体、韩建荣未发生与公司同业竞争的情形。

3、避免和减少关联交易的承诺

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

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

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

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

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

(5) 本人保证将依照公司章程的规定参加股东大会，平等的行使股东权利并承担股东义务，不利用控股股东的地位谋取不正当利益，不损害公司及其他股东的合法权益。(6) 若本人违反上述承诺给公司及其他股东造成损失，一切损失将由本人承担。报告期内，公司股东、董事、监事、高级管理人员避免关联交易的承诺执行情况良好，发生的日常性关联交易，为公司股东李全体、韩建荣自愿无偿为公司及公司子公司向银行等金融机构借款或授信提供连带担保，有利于公司筹资，解决公司资金需求，有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。2024年日常性关联交易预计情况已经公司第三届董事会第九次会议审议通过，详见公司在中国中小企业股份转让系统信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 发布的《第三届董事会第九次会议决议公告》(编号：2024-001) 议案(八)。

4、部分房产尚未办理产权证书的风险的承诺

公司拥有坐落于山东省潍坊市高密市经济开发区康成大街的9号、10号、11号、15号、16号库房，建筑面积合计为11,799.00平方米，占库房总面积的比例为23.33%，上述房屋建筑物建于恒丰粮库自有的土地之上，且均已建成并投入使用，但因未履行报建手续尚未办理房屋所有权证，虽不

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

报告期内前述风险均未发生。

（五） 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	9,958,562.37	3.71%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	13,457,294.97	5.02%	借款抵押
总计	-	-	23,415,857.34	8.73%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	8,484,975	24.05%	0	8,484,975	24.05%
	其中：控股股东、实际控制人	7,271,175	20.61%	0	7,271,175	20.61%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,789,925	75.95%	0	26,789,925	75.95%
	其中：控股股东、实际控制人	25,454,925	72.16%	0	25,454,925	72.16%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		35,274,900	-	0	35,274,900	-
普通股股东人数						34

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李全	23,757,931	0	23,757,931	67.35%	17,818,448	5,939,483	0	0
2	韩建荣	8,968,169	0	8,968,169	25.42%	7,636,477	1,331,692	0	0
3	高市密环丰业投资合伙企业（有限合伙）	1,335,000	0	1,335,000	3.78%	1,335,000	0	0	0
4	袁方	222,101	0	222,101	0.63%	0	222,101	0	0
5	大连葆华	202,000	300	202,300	0.57%	0	202,300	0	0

	新源中能中心（有限合伙）								
6	许帮法	119,000	0	119,000	0.34%	0	119,000	0	0
7	林会君	83,000	0	83,000	0.24%	0	83,000	0	0
8	李福欣	71,000	0	71,000	0.20%	0	71,000	0	0
9	周鹏飞	50,000	0	50,000	0.14%	0	50,000	0	0
10	上海梓浓装饰工程有限公司	38,000	0	38,000	0.11%	0	38,000	0	0
	合计	34,846,201	-	34,846,501	98.78%	26,789,925	8,056,576	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：李全体和韩建荣是夫妻关系。除此之外，公司普通股前十名股东之间是否存在关联关系公司并未掌握。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
李全体	董事长、总经理	男	1953年5月	2024年5月15日	2027年5月14日	23,757,931	0	23,757,931	67.35%
韩建荣	董事	女	1953年8月	2024年5月15日	2027年5月14日	8,968,169	0	8,968,169	25.42%
李静	董事	女	1982年2月	2024年5月15日	2027年5月14日	0	0	0	0.00%
钟爱萍	董事、财务负责人、副总经理	女	1969年11月	2024年5月15日	2027年5月14日	0	0	0	0.00%
袁升	董事	男	1970年11月	2024年5月15日	2027年5月14日	0	0	0	0.00%
辛成华	监事会主席	男	1955年2月	2021年5月15日	2024年5月14日	0	0	0	0.00%
管庆环	监事会主席	女	1980年7月	2024年5月15日	2027年5月14日	0	0	0	0.00%
肖德龙	职工代表监事	男	1957年2月	2021年5月15日	2024年5月14日	0	0	0	0.00%
石海东	监事	男	1982年1月	2024年5月15日	2027年5月14日	0	0	0	0.00%
张勇	职工代表监事	男	1975年9月	2024年5月15日	2027年5月14日	0	0	0	0.00%
陈伟	副总经理	男	1956年8月	2021年5月15日	2024年5月14日	0	0	0	0.00%
张其柱	副总经理	男	1956年7月	2021年5月15日	2024年5月14日	0	0	0	0.00%
胡海栋	董事会秘书、副总经理	男	1982年6月	2024年5月15日	2027年5月14日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

(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
辛成华	监事会主席	离任	-	届满
肖德龙	职工代表监事	离任	-	届满
陈伟	副总经理	离任	-	届满
钟爱萍	董事、财务负责人	新任	董事、财务负责人、副总经理	换届选举为董事、董事会聘任为财务负责人、副总经理
管庆环	监事	新任	监事会主席	换届选举
石海东	-	新任	监事	换届选举
张勇	-	新任	职工代表监事	换届选举

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

石海东先生，男，1983年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2003年3月-2006年6月，任山东高密恒丰粮库有限公司化验员；2006年6月-2015年5月，历任山东恒丰面粉有限公司品控部副经理、经理；2015年5月-2022年2月，任山东环丰股份有限公司品控部经理；2022年2月至今，任山东环丰股份有限公司技术总监兼品控部经理。

张勇先生，男，1975年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1999年8月-2006年5月，任高密大昌纺织有限公司劳资员；2006年6月-2019年12月，任潍坊永虹电子有限公司销售经理；2019年12月至今，历任山东环丰股份有限公司综合部副经理、经理。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	20	20
生产人员	142	140
销售人员	19	20
财务人员	6	6
技术人员	10	11
其他人员	23	22
员工总计	220	219

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	10,949,732.64	3,342,424.68
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	六、2	6130037.79	9,876,474.19
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,758,688.48	3,632,681.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	36,549,880.57	35,710,556.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	130,100,958.62	138,452,794.70
其中：数据资源			
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	六、6	6238113.26	5,584,158.15
流动资产合计		191,727,411.36	196,599,089.97
非流动资产：			
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	六、7	59,973,242.32	61,097,320.99
在建工程	六、8	495,185.14	8,946.60
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	六、9	712,250.00	712,250.00
无形资产	六、10	14,058,985.34	14,460,461.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、11	168,000.00	
递延所得税资产	六、12	1,141,229.46	1,141,229.46
其他非流动资产	六、13		1,808,000.00
非流动资产合计		76,548,892.26	79,228,208.05
资产总计		268,276,303.62	275,827,298.02
流动负债：			
短期借款	六、15	109,800,000.00	116,500,000.00
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	六、16	968,936.70	484,778.57
预收款项			
合同负债	六、17	34,044.80	
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	六、18	214.36	9,500
应交税费	六、19	7,515.37	5,385,332.29
其他应付款	六、20	11,375,329.62	11,569,523.64
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	六、21	19,450,000.00	19,550,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		141,636,040.85	153,499,134.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22		
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	六、23	1,890,000.00	1,890,000.00
递延所得税负债	六、12	178,062.50	178,062.50

其他非流动负债			
非流动负债合计		2,068,062.50	2,068,062.50
负债合计		143,704,103.35	155,567,197.00
所有者权益：			
股本	六、24	35,274,900.00	35,274,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	20,883,005.51	20,883,005.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	9,768,336.65	9,768,336.65
一般风险准备			
未分配利润	六、27	59,064,996.28	54,743,401.51
归属于母公司所有者权益合计		124,991,238.44	120,669,643.67
少数股东权益		-419038.17	-409,542.65
所有者权益合计		124,572,200.27	120,260,101.02
负债和所有者权益总计		268276303.62	275,827,298.02

法定代表人：李全体

主管会计工作负责人：钟爱萍

会计机构负责人：李静

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,802,136.21	2,515,968.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		6,130,037.79	9,876,474.19
应收款项融资			
预付款项		1,706,823.72	2,890,344.50
其他应收款		23,985,302.99	24,223,011.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		116,212,094.86	138,329,108.91
其中：数据资源			
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		5,000,000.00	5,000,000.00
流动资产合计		155,836,395.57	182,834,908.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资		33,447,103.28	33,447,103.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		47,555,600.99	42,444,357.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		712,250.00	712,250.00
无形资产		4,582,094.01	4,824,561.39
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		168,000.00	
递延所得税资产		945,302.53	945,302.53
其他非流动资产			1,490,000.00
非流动资产合计		87,410,350.81	83,863,574.45
资产总计		243,246,746.38	266,698,482.64
流动负债：			
短期借款		66,300,000.00	85,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		44,582,231.91	52,208,830.17
预收款项		34,044.80	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		-9,585.64	
应交税费		5,122.00	2,905,612.06
其他应付款		516,559.91	412,323.28
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		111,428,372.98	140,526,765.51
非流动负债：			
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			
递延所得税负债		178,062.50	178,062.50
其他非流动负债			

非流动负债合计		178,062.50	178,062.50
负债合计		111,606,435.48	140,704,828.01
所有者权益：			
股本		35,274,900.00	35,274,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,772,071.33	23,772,071.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,999,330.41	8,999,330.41
一般风险准备			
未分配利润		63,594,009.16	57,947,352.89
所有者权益合计		131,640,310.90	125,993,654.63
负债和所有者权益合计		243,246,746.38	266,698,482.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		90,100,170.21	94,915,468.74
其中：营业收入	六、28	90,100,170.21	94,915,468.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		85,805,018.92	91,423,496.92
其中：营业成本	六、28	71,954,177.24	79,057,177.76
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	六、29	691028.06	643,961.91
销售费用	六、30	4,933,863.47	3,640,875.50
管理费用	六、31	5,957,560.66	6,915,007.40
研发费用			
财务费用	六、32	2,268,389.49	1,166,474.35
其中：利息费用		2247377.89	1,172,669.79
利息收入		5,334.33	71,504.07
加：其他收益	六、33		930,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收			

益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,295,151.29	4,421,971.82
加：营业外收入	六、34	157,122.39	
减：营业外支出	六、35	3,000.00	53,625.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4449273.68	4,368,346.70
减：所得税费用	六、36	137,174.43	35,583.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,312,099.25	4,332,762.77
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）		4,312,099.25	4,332,762.77
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）		-9,495.52	-15,169.14
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,321,594.77	4,347,931.91
六、其他综合收益的税后净额			
（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			

七、综合收益总额		4,312,099.25	4,332,762.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,321,594.77	4,347,931.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-9,495.52	-15,169.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.12

法定代表人：李全体

主管会计工作负责人：钟爱萍

会计机构负责人：李静

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入		86,934,259.14	92,836,428.90
减：营业成本		72,032,295.94	79,163,611.54
税金及附加		403,973.33	374,344.98
销售费用		3,387,139.88	2,439,140.97
管理费用		4,382,875.42	5,094,925.15
研发费用			
财务费用		941,143.90	941,197.03
其中：利息费用		2,139,576.51	2,175,747.43
利息收入			
加：其他收益			930,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,786,830.67	5,753,209.23
加：营业外收入		0.03	
减：营业外支出		3,000.00	50,392.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,783,830.70	5,702,816.67
减：所得税费用		137,174.43	35,583.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,646,656.27	5,667,232.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,646,656.27	5,667,232.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,646,656.27	5,667,232.74
七、每股收益：			
(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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		126,042,153.52	108,077,980.74
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		399,827.90	540,315.24
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	3,618,321.52	2,414,816.63
经营活动现金流入小计		130,060,302.94	111,033,112.61
购买商品、接受劳务支付的现金		98,150,630.91	119,911,834.54
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		8,047,615.53	8,320,857.55
支付的各项税费		2,182,358.84	1,036,962.65
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	5,149,025.45	5,548,426.00
经营活动现金流出小计		113,529,630.73	134,818,080.74
经营活动产生的现金流量净额		16,530,672.21	-23,784,968.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		50,680,000.00	71,498,600.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37		
筹资活动现金流入小计		50,680,000.00	71,498,600.00
偿还债务支付的现金		57,478,600.00	44,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,127,922.82	1,257,303.36
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	六、37		
筹资活动现金流出小计		59,606,522.82	45,357,303.36
筹资活动产生的现金流量净额		-8,926,522.82	26,141,296.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3158.57	8,583.73
五、现金及现金等价物净增加额		7,607,307.96	2,364,912.24
加：期初现金及现金等价物余额		3,342,424.68	6,748,780.92
六、期末现金及现金等价物余额		10,949,732.64	9,113,693.16

法定代表人：李全体

主管会计工作负责人：钟爱萍

会计机构负责人：李静

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		124,007,678.27	112,082,944.15
收到的税费返还		399,827.90	540,315.24

收到其他与经营活动有关的现金		18,587,595.02	18,168,531.14
经营活动现金流入小计		142,995,101.19	130,791,790.53
购买商品、接受劳务支付的现金		109,222,871.91	115,905,451.26
支付给职工以及为职工支付的现金		7,058,319.04	7,547,487.33
支付的各项税费		1,754,953.70	685,902.22
支付其他与经营活动有关的现金		4,837,771.20	4,890,673.58
经营活动现金流出小计		122,873,915.85	129,029,514.39
经营活动产生的现金流量净额		20,121,185.34	1,762,276.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,180,000.00	34,998,600.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,180,000.00	34,998,600.00
偿还债务支付的现金		31,878,600.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,139,576.51	957,177.17
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		33,018,176.51	35,957,177.17
筹资活动产生的现金流量净额		-19,838,176.51	-958,577.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,158.57	8,583.73
五、现金及现金等价物净增加额		286,167.40	812,282.70
加：期初现金及现金等价物余额		2,515,968.81	3,547,278.27
六、期末现金及现金等价物余额		2,802,136.21	4,359,560.97

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

<p>I. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表</p> <p>2023年10月25日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会[2023]21号,以下简称解释17号),自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。</p> <p>II. 向所有者分配利润情况</p> <p>经公司第三届董事会第九次会议及2023年年度股东大会批准,公司以现有总股本35,274,900股为基数,向全体股东每10股派1.00元人民币现金。</p>

(二) 财务报表项目附注

山东环丰食品股份有限公司 2024年半年度财务报表附注

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

山东环丰食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2005年07月11日登记注册,营业期限为2005年07月11日至无固定期限,统一社会信用代码:91370700776339431Q。本公司注册资本为人民币3527.49万元。法定代表人李全体,控股股东李全体。本公司注册地及总部地址为山东省潍坊市

高密市经济开发区康成大街(东)5388号。

本公司经营范围：许可项目:粮食加工食品生产;食品生产;食品销售;食品互联网销售;道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目:粮食收购;谷物销售;初级农产品收购;豆及薯类销售;食用农产品初加工;农副产品销售;饲料原料销售;食品进出口;货物进出口;粮油仓储服务;装卸搬运。（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）。

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月21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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。。

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

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 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2024年06月30日的财务状况及2024年上半年度度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

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，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、36“重要会计政策、会计估计的变更”。

1、 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。

2、 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。

3、 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。

4、 重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项、债权投资、其他债权投资、重要在建工程项目、重要外购在研项目、重要的少数股东权益、重要或有事项、重要销售退回等。本公司按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额、事项的性质等因素确定披露事项的重要性：

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占公司合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占公司合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占公司合并净资产的比例 $\geq 1\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占公司合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占公司合并净利润的比例 $\geq 5\%$

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“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。

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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(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，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该子公司直接处置

相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）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”（详见前段）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，按照本附注四、15“长期股权投资”（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。

（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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，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

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。年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，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。

年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所有者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所有者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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

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方法

公允价值确定公允价值，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，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，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。

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债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，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

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收账款
应收第三方款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或

整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收账款
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，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。

⑥ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

存货取得和发出的计价方法

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。领用和发出时按加权平均法计价。

(2) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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。

(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。

13、合同资产

摊销本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

14、持有待售资产和处置组

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。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为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四、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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有

被合并方股东权益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）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

16、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四、22“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。

17、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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

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四、22“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。

18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、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；购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。

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34 “租赁”。

21、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

本本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(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四、22“长期资产减值”。

22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、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经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24、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。

25、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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及设定受益计划。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。

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

28、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中其一在本公司内，另一在本公司外的，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。

29、 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（（参见本附注四、19“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。

30、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或产出法确定，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按照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。

31、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

32、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的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，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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减

的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

34、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地承包经营权租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

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

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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。

35、其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为【现金流量套期/公允价值套期】处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的

部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

(1) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 资产证券化

本公司将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别

确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

36、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2023年10月25日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会[2023]21号,以下简称解释17号),自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	9%、13%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
企业所得税	25%、免征

公司存在不同企业所得税税率纳税主体,情况说明如下:

纳税主体名称	所得税税率
山东环丰食品股份有限公司	25%、免征
山东高密恒丰粮库有限公司	25%
山东环丰龙膳食品有限公司	25%
高密环丰一碗面餐饮有限公司	25%
青岛环丰京港贸易有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

(1) 企业所得税

依据财税〔2008〕149号文件的规定,对小麦初加工项目所得免征企业所得税,本公司小麦初加工项目免征企业所得税。

(2) 其他税收优惠

依据财税[2017]33号及财税[2018]62号文件的规定,对物流企业自用的(包括自用和出租)大宗商品仓储设施用地,减按所属土地适用等级税额50%计征城镇土地使用税。子公司山东高密恒丰粮库有限公司按减半征收土地使用税。

依据国家税务总局公告 2022 年第 10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》批准，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

六、 合并财务报表项目注释

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，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上期期末”指 2023 年 06 月 30 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	26,306.53	4,944.79
银行存款	1,0923,426.11	3,337,479.89
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合 计	10,949,732.64	3,342,424.68
其中：存放在境外的款项总额		

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,543,490.58	10,261,922.98
1 至 2 年	105,263.07	133,267.07
2 至 3 年	11,010.00	11,010.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	6,659,763.65	10,406,200.05
减：坏账准备	529,725.86	529,725.86
合 计	6,130,037.79	9,876,474.19

(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（%）	
单项计提坏账准备的					

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 (%)	
应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,659,763.65	100.00	529,725.86	7.90	6,130,037.79
其中：					
账龄组合	6,659,763.65	100.00	529,725.86	7.90	6,130,037.79
合计	6,659,763.65	—	529,725.86	—	6,130,037.79

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,406,200.05	100.00	529,725.86	5.09	9,876,474.19
其中：					
账龄组合	10,406,200.05	100.00	529,725.86	5.09	9,876,474.19
合计	10,406,200.05	—	529,725.86	—	9,876,474.19

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	6,659,763.65	529,725.86	7.90
合计	6,659,763.65	529,725.86	7.90

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	10,406,200.05	529,725.86	5.09
合计	10,406,200.05	529,725.86	5.09

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	529,725.86					529,725.86
合计	529,725.86					529,725.86

(4) 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

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
清清百福(山东)食品科技有限公司	1,297,044.40		1,297,044.40	19.48	103,168.52
S.A.R.L MING HAI	1,213,404.62		1,213,404.62	18.22	96,515.89
河南全惠食品有限公司	889,023.40		889,023.40	13.35	70,714.29
东方优选(北京)科技有限公司	507,000.00		507,000.00	7.61	40,327.64
济南欣和食品有限公司	325,240.00		325,240.00	4.88	25,870.19
合计	4,231,712.42		4,231,712.42	63.54	336,596.53

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,747,518.48	99.36	3,621,511.62	99.69
1至2年	2,000.00	0.11	2,000.00	0.06
2至3年	9,170.00	0.53	9,170.00	0.25
3年以上				
合计	1,758,688.48	100.00	3,632,681.62	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(%)
姚哥庄供电所	533,511.48	30.34
青岛一冷制冷设备有限公司	447,000.00	25.42
家陵企业有限公司	330,000.00	18.76
中国食品土畜进出口商会	121,966.00	6.94
郑州康维粮食机械有限公司	66,400.00	3.78
合计	1,498,877.48	85.14

4、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	40,585,072.53	39,745,748.59
小计	40,585,072.53	39,745,748.59
减：坏账准备	4,035,191.96	4,035,191.96
合计	36,549,880.57	35,710,556.63

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	35,940,678.44	35,039,354.50
1至2年	177,432.00	177,432.00
2至3年		
3至4年	4,464,962.09	4,526,962.09
4至5年		
5年以上	2,000.00	2,000.00
小计	40,585,072.53	39,745,748.59
减：坏账准备	4,035,191.96	4,035,191.96
合计	36,549,880.57	35,710,556.63

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	34,028,639.00	34,177,000.00
往来款	6,555,946.43	4,591,278.73
保证金利息		677,515.72
出口退税	487.10	299,954.14
小计	40,585,072.53	39,745,748.59
减：坏账准备	4,035,191.96	4,035,191.96
合计	36,549,880.57	35,710,556.63

③按照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）	
2024年1月1日余额	3,141,504.78			3,141,504.78

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）	
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	893,687.18			893,687.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	4,035,191.96			4,035,191.96

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按风险组合计提的坏账准备	4,035,191.96					4,035,191.96
合计	4,035,191.96					4,035,191.96

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
高密市国有资产经营投资有限公司	借款担保保证金	34,000,000.00	1年以内	83.77	3,380,467.70
高密市惠德农产品有限公司	往来款	4,464,962.09	3-4年	11.00	443,931.29
国网山东省电力公司高密市供电公司	发电补贴	551,141.34	1年以内	1.36	54,797.54
中央储备粮日照仓储有限公司	保证金	400,000.00	1-2年	0.99	39,770.24
中国农业科学院农产品加工研究所（原子能利用研究所）	研发费	250,000.00	1年以内	0.62	24,856.40
合计	—	39,666,103.43	—	97.74	3,943,823.17

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	113,943,173.44		113,943,173.44
在产品	1,925,178.52		1,925,178.52
库存商品	11,814,276.59		11,814,276.59
包装物	1,409,280.94		1,409,280.94
在途物资			
低值易耗品	1,009,049.13		1,009,049.13
合 计	130,100,958.62		130,100,958.62

(续)

项 目	期初余额		
	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	124,489,042.55		124,489,042.55
在产品	5,576.45		5,576.45
库存商品	11,895,830.02		11,895,830.02
包装物	1,003,063.16		1,003,063.16
在途物资	52,253.06		52,253.06
低值易耗品	1,007,029.46		1,007,029.46
合 计	138,452,794.70		138,452,794.70

(2) 公司期末对存货进行全面检查，不存在需计提存货跌价准备的情况。

(3) 存货年末余额中无含有借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,238,113.26	584,070.03
待认证进项税额		88.12
以摊余成本计量的债权投资	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	6,238,113.26	5,584,158.15

7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	59,973,242.32	61,097,320.99
固定资产清理		

项目	期末余额	期初余额
合计	59,973,242.32	61,097,320.99

(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	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	68,442,776.85	72,228,061.00	2,254,009.20	1,463,934.64	150,609.67	144,539,391.36
2、本期增加金额		2,281,576.74		108,702.65	35851.45	2,426,130.84
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	68,442,776.85	74,509,637.74	2,254,009.20	1,572,637.29	186,461.12	146,965,522.20
二、累计折旧						
1、期初余额	40,529,056.91	40,375,674.44	1,403,628.45	1,049,416.38	84,294.19	83,442,070.37
2、本期增加金额	1,653,355.11	1,799,910.76	54,449.54	37,989.81	4,504.29	3,550,209.51
(1) 计提	1,653,355.11	1,799,910.76	54,449.54	37,989.81	4,504.29	3,550,209.51
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	42,182,412.02	4,217,5585.2	1,458,077.99	1,087,406.19	88,798.48	86,992,279.88
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	26,260,364.83	32,334,052.54	795,931.21	485,231.1	97,662.64	59,973,242.32
2、期初账面价值	27,913,719.94	31,852,386.56	850,380.75	414,518.26	66,315.48	61,097,320.99

- ② 期末无暂时闲置的固定资产情况
- ③ 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况
- ④ 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况
- ⑤ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
仓库（9、10号钢结构）	378,196.94	尚在办理
15、16号库	2,149,818.12	尚在办理
粮食器材库（钢结构）	1,381,928.89	尚在办理
平度分粮库	1,353,266.23	尚在办理
食品车间	3,993,579.31	土地抵押借款

⑥期末抵押的固定资产情况：

资产类别	房产证编号	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0071637号	6,840,885.88	3,785,700.54		3,055,185.34
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0071639号	807,406.79	568,885.36		238,521.43
房屋建筑物	青房地权平自字第11182号	438,770.10	364,727.65		74,042.45
房屋建筑物	鲁（2018）高密市不动产权第0005754号	9,469,301.63	6,671,912.10		2,797,389.53
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0003263号、鲁潍房权证高密市字第0003264号	9,518,882.84	8,992,833.75		526,049.10
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0031792号	7,637,852.87	4,565,208.31		3,072,644.57
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0005494号	2,818,534.68	2,722,234.75		96,299.93
房屋建筑物	鲁潍房权证高密市字第0033160号	839,190.34	740,760.32		9,430.03
合计		38,370,825.13	28,412,262.77		9,958,562.37

8、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	495,185.14	8,946.60
工程物资		
合 计	495,185.14	8,946.60

（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
箱式变压器	495,185.14		495,185.14	8,946.60		8,946.60
合 计	495,185.14		495,185.14	8,946.60		8,946.60

9、使用权资产

项 目	土地承包经营权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	712,250.00	712,250.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	712,250.00	712,250.00
二、累计折旧		
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	712,250.00	712,250.00
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	712,250.00	712,250.00
2、期初账面价值	712,250.00	712,250.00

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	23,684,645.00	29,526.51	23,714,171.51

项 目	土地使用权	软件	合 计
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额	168,000.00		
(1) 处置	168,000.00		
4、期末余额	23,516,645.00	29,526.51	23,546,171.51
二、累计摊销			
1、期初余额	9,226,033.04	27,677.47	9,253,710.51
2、本期增加金额	232,425.58	1,050.08	233,475.66
(1) 计提	232,425.58	1,050.08	233,475.66
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	9,458,458.62	28,727.55	9,487,186.17
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	14058186.38	798.96	14,058,985.34
2、期初账面价值	14,458,611.96	1,849.04	14,460,461.00

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 期末抵押的无形资产情况

类别	土地证号	地理位置	面积 (m ²)	账面价值 (元)
土地使用权	高国用(2015)第731号	高密市经济开发区康成大街(东)5388号	27,675.00	2,515,287.54
土地使用权	高国用(2015)第732号	高密市经济开发区康成大街(东)5388号	5,051.76	466,007.81
土地使用权	平国用2006第01077号	平度市兰底镇申戈庄村	10,001.00	420,745.6
土地使用权	鲁(2018)高密市不动产权第0005754号	高密市经济开发区康成大街(东)5388号1幢3号	13,095.00	1,207,969.18

类别	土地证号	地理位置	面积 (m ²)	账面价值 (元)
土地使用权	高国用(2006)字第378号、高国用(2006)字第380号	姚哥庄镇车站东双十路南侧, 高密高密市朝阳街道康城大街5386号1号、3号	56,103.24	4,377,638.53
土地使用权	高国用(2006)字第606号	姚哥庄镇东姚村康成大街南	13,065.20	1,019,454.89
土地使用权	高国用(2006)字第607号	姚哥庄镇东姚村康成大街南	13,065.20	1,019,454.89
土地使用权	高国用(2006)字第379号	姚哥庄镇车站东双十路南侧	31,152.00	2,430,736.53
合计			169,208.40	13,457,294.97

11、长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
使用权资产	168,000.00	
合计	168,000.00	

12、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		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	4,564,917.82	1,141,229.46	4,564,917.82	1,141,229.46
合计	4,564,917.82	1,141,229.46	4,564,917.82	1,141,229.46

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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	可抵扣暂时性差异	应纳税暂时性差异
使用权资产	712,250.00	178,062.50	712,250.00	178,062.50
合计	712,250.00	178,062.50	712,250.00	178,062.50

13、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				318,000.00		318,000.00
预付设备款				1,490,000.00		1,490,000.00
合计				1,808,000.00		1,808,000.00

14、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			期初		
	账面价值	受限类型	受限情况	账面价值	受限类型	受限情况

固定资产	9,958,562.37	借款抵押	受限	10,839,138.44	借款抵押	受限
无形资产	13,457,294.97	借款抵押	受限	13,859,693.77	借款抵押	受限
合计	23,415,857.34	—	—	24,698,832.21	—	—

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	63,000,000.00	63,000,000.00
抵押及保证借款	46,800,000.00	53,500,000.00
应付利息		
合计	109,800,000.00	116,500,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况

(3) 其他说明：

①保证借款：

借款单位	借款银行	借款期限	借款金额	保证人
山东环丰食品有限公司	恒丰银行股份有限公司潍坊高密支行	2023/7/20-2024/7/17	24,000,000.00	高密市国有资产经营投资有限公司、李全体、韩建荣
山东环丰食品有限公司	潍坊银行股份有限公司高密凤城支行	2023/10/26-2024/10/25	5,000,000.00	高密市国有资产经营投资有限公司、高密市华荣实业发展有限公司、李全体、韩建荣
山东环丰食品有限公司	潍坊银行股份有限公司高密凤城支行	2023/12/11-2024/12/10	5,000,000.00	高密市国有资产经营投资有限公司、高密市华荣实业发展有限公司、李全体、韩建荣
山东高密恒丰粮库有限公司	中国农业发展银行高密市支行	2024/6/13-2025/6/7	10,000,000.00	李全体、韩建荣、高密民生医疗有限公司
山东高密恒丰粮库有限公司	中国农业发展银行高密市支行	2024/6/21-2025/6/7	19,000,000.00	李全体、韩建荣、高密民生医疗有限公司

②抵押及保证借款：

借款单位	借款银行	借款期限	借款金额	抵押物及保证人
山东环丰食品有限公司	中国农业银行股份有限公司高密市支行	2023/8/25-2024/8/23	14,000,000.00	土地使用权、房产,保证人:李全体、韩建荣
山东环丰食品有限公司	高密惠民村镇银行有限责任公司	2024/3/7-2025/3/5	4,000,000.00	房产,保证人:李全体、韩建荣
山东环丰食品有限公司	中国邮政储蓄银行高密市支行	2023/7/4-2024/7/3	5,600,000.00	土地使用权、房产,保证人:李全体、韩建荣
山东环丰食品有限公司	中国银行股份有限公司高密支行	2024/3/12-2025/3/12	8,700,000.00	土地使用权、房产,保证人:李全体、韩建荣
山东高密恒丰粮库有限公司	高密惠民村镇银行有限责任公司	2024/5/13-2025/4/25	4,500,000.00	房产,保证人:李全体、韩建荣
山东高密恒丰粮库有限公司	中国工商银行高密支行	2023/11/15-2024/11/14	6,000,000.00	土地使用权、房产,保证人:李全体、韩建荣
山东高密恒丰粮库有限公司	中国工商银行高密支行	2024/5/21-2025/5/20	2,000,000.00	土地使用权、房产,保证人:李全体、韩建荣

借款单位	借款银行	借款期限	借款金额	抵押物及保证人
山东高密恒丰粮库有限公司	中国工商银行高密支行	2024/1/5-2025/1/4	2,000,000.00	土地使用权、房产，保证人：李全体、韩建荣

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
设备款	96,374.20	187,520.00
材料款	872,562.50	297,258.57
合计	968,936.70	484,778.57

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	34,044.80	
合计	34,044.80	

18、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	9,500.00	8,445,951.96	8,455,237.60	214.36
二、离职后福利-设定提存计划		427,160.78	427,160.78	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	9,500.00	8,873,112.74	8,882,398.38	214.36

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,500.00	7,773,191.10	7,782,476.74	214.36
2、职工福利费		353,188.82	353,188.82	
3、社会保险费		305,230.72	305,230.72	
其中：医疗保险费		276,578.40	276,578.40	
工伤保险费		28,652.32	28,652.32	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		14,341.32	14,341.32	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	9,500.00	8,445,951.96	8,455,237.60	214.36

(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		403,085.29	403,085.29	
2、失业保险费		24,075.49	24,075.49	
3、企业年金缴费				
合计		427,160.78	427,160.78	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,443.41	3,443.41
企业所得税	2,044.36	5,364,748.14
个人所得税	887.60	3,499.50
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
城镇土地使用税		12,501.24
资源税	1,140.00	1,140.00
合计	7,515.37	5,385,332.29

20、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	11,375,329.62	11,569,523.64
合计	11,375,329.62	11,569,523.64

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	10,413,627.03	10,413,627.03
往来款	80,933.41	8,073.90
工程款	745,608.98	1,036,860.04

项 目	期末余额	期初余额
维修费及加油费		
质保金	49787.32	38,734.50
押金	1,200.00	1,200.00
社保	84172.88	71,028.17
合 计	11,375,329.62	11,569,523.64

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注六、22）	19,450,000.00	19,550,000.00
合 计	19,450,000.00	19,550,000.00

22、长期借款

（1）长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	19,450,000.00	19,550,000.00
应付利息		
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	19,450,000.00	19,550,000.00
合 计	0.00	0.00

（2）抵押及保证借款

借款单位	借款银行	借款期限	利率	借款金额	抵押物及保证人
山东高密恒丰粮库有限公司	山东高密农村商业银行股份有限公司	2021/10/20-2024/10/18	5.22%	19,450,000.00	土地使用权、房产，保证人：李全体、韩建荣

23、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,890,000.00			1,890,000.00	详见其他说明
合 计	1,890,000.00			1,890,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
粮食现代物流项目	1,890,000.00						1,890,000.00	与资产相关
中央优质粮食工程项								与资产相关

负债项目	期初余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
目								
合计	1,890,000.00						1,890,000.00	—

其他说明：（1）2014年4月30日山东省发展和改革委员会下发鲁发改投资[2014]419号《山东省发展和改革委员会关于下达2014年省预算内基本建设投资计划的通知》，拨付山东高密恒丰粮库有限公司粮食现代物流项目资金630.00万元，公司于2014年收到230.00万元，于2015年收到400.00万元，2016年12月该项目完工。

24、股本

项目	期初余额	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	35,274,900.00						35,274,900.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	20,883,005.51			20,883,005.51
合计	20,883,005.51			20,883,005.51

26、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	9,768,336.65			9,768,336.65
合计	9,768,336.65			9,768,336.65

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	54,743,401.51	52,700,011.36
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	54,743,401.51	52,700,011.36
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,321,594.77	6,209,520.47
减：提取法定盈余公积		638,640.32
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		3,527,490.00

项目	本期	上期
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	59,064,996.28	54,743,401.51

28、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,868,116.98	71,021,662.54	91,416,945.15	77,752,292.97
其他业务	2,232,053.23	932,514.70	3,498,523.59	1,304,884.79
合计	90,100,170.21	71,954,177.24	94,915,468.74	79,057,177.76

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	100,198.03	93,218.78
教育费附加	42,903.35	38,950.91
资源税	4,264.00	6,158.00
房产税	151,356.20	130,950.96
土地使用税	313,454.66	313,454.66
印花税	50,249.58	37,881.29
地方教育附加费	28,602.24	23,347.31
地方水利建设基金		
合计	691,028.06	643,961.91

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	3,043,569.25	2,225,644.71
差旅费	137,915.71	17,851.05
广告宣传费	127,920.19	52,108.25
咨询服务费		
邮电费	48,912.36	26,564.98
车辆使用费	2,908.00	11,351.00
展览费	282,373.28	
保管费		
办公费		
业务招待费	2,752.00	4,870.70
折旧费		

项 目	本期发生额	上期发生额
装修费		
运输装卸费	1,287,512.68	1,295,506.91
其他		6,977.90
合计	4,933,863.47	3,640,875.50

31、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,609,595.1	1,334,916.29
折旧与摊销	2,578,126.43	3,684,276.36
咨询服务费	425,067.35	432,039.81
维修费	54,700.42	134,735.10
车辆使用费	158,867.70	67,680.77
保险费	979,773.48	1,027,579.87
业务招待费	45,062.40	99,848.47
保管费	19,954.13	23,500.92
差旅费	15,845.70	40,293.54
邮电费	17,842.11	17,818.77
办公费	26,179.18	33,562.70
税费	26,546.66	18,754.80
其他费用		
合计	5,957,560.66	6,915,007.40

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,384,775.67	1,172,669.79
减：利息收入	80,754.95	71,504.07
手续费	95,174.60	25,986.57
汇兑损益（收益-、损失+）	-130,805.83	39,322.06
合 计	2,268,389.49	1,166,474.35

33、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
中央优质粮食工程项目		900,000.00
粮食现代物流项目		
应急成品粮储备补贴		30,000.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
合 计		930,000.00

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、23“递延收益”其他说明。

34、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
保险赔款			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	157,122.39		157,122.39
合 计	157,122.39		157,122.39

35、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
公益性捐赠支出		50,200.00	
滞纳金		3,425.12	
其他	3,000.00		3,000.00
合 计	3,000.00	53,625.12	3,000.00

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	137,174.43	35,583.93
递延所得税费用		
合 计	137,174.43	35,583.93

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	4,449,273.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,112,318.42
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	-975,143.99

项 目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	137,174.43

37、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
单位往来款	3,537,566.57	2,343,312.56
利息收入	80,754.95	71,504.07
补贴收入		
合 计	3,618,321.52	2,414,816.63

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
单位往来款	1,055,877.00	1,339,941.83
付现费用	4,093,148.45	4,208,484.17
合 计	5,149,025.45	5,548,426.00

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
处置报废固定资产		
合 计		

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
借款担保保证金		
股东借款		
合 计		

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
借款担保保证金		

项 目	本期发生数	上期发生数
归还股东借款		
合 计		

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,312,099.25	4,332,762.77
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,493,986.51	3,450,800.70
使用权资产折旧		
无形资产摊销	233,475.66	233,475.66
长期待摊费用摊销		2,366,664.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,268,389.49	1,168,351.22
投资损失（收益以“-”号填列）		-327,638.99
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-247,058.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-25,437.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,351,836.08	-27,523,049.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-27,479,278.77	-946,507.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,350,163.99	5,038,197.79
其他		-11,905,662.85
经营活动产生的现金流量净额	16,530,672.21	-23,784,968.13
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,949,732.64	9,113,693.16
减：现金的期初余额	3,342,424.68	6,748,780.927

项 目	本期金额	上期金额
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	7,607,307.96	2,364,912.24

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	10,949,732.64	9,113,693.16
其中：库存现金	26,306.53	39,941.44
可随时用于支付的银行存款	1,0923,426.11	9,073,751.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	10,949,732.64	9,113,693.16
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		

39、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
应收账款			
其中：美元			
欧元			

七、 合并范围的变更

本期合并范围无变更。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
山东高密恒丰粮库有限公司	2000 万元人民币	山东省潍坊市高密市康成大街	山东省潍坊市高密市康成大街	粮食收购, 粮食储存	100.00		同一控制下企业合

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	
		(东)5386号	(东)5386号				并
山东环丰龙膳食品有限公司	48 万美元	山东省高密市经济开发区康成大街(东)5388号	山东省高密市经济开发区康成大街(东)5388号	生产销售手抓饼及冷面饼, 进出口业务	80.00		投资设立
高密环丰一碗面餐饮有限公司	300 万元人民币	山东省潍坊市高密市高密经济开发区康成大街(东)5388号	山东省潍坊市高密市高密经济开发区康成大街(东)5388号	餐饮管理	100.00		同一控制下企业合并
青岛环丰京港贸易有限公司	50 万元人民币	山东省青岛市市北区邱县路27号2单元1803户	山东省青岛市市北区邱县路27号2单元1803户	进出口业务, 食品销售批发	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
山东环丰龙膳食品有限公司	20.00%	-9495.52		-419,038.17

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

① 重要的非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东环丰龙膳食品有限公司	206,933.35	222,616.88	429,550.23	2,524,741.11		2,524,741.11

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东环丰龙膳食品有限公司	732,097.45	274,852.88	1,006,950.33	3,054,663.59		3,054,663.59

②重要的非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东环丰龙膳食品有限公司	1,887,835.51	-47,477.62	-47,477.62	-6,513.34

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东环丰龙膳食品有限公司	1,466,748.90	-75,845.70	-75,845.70	-74,167.17

九、 金融工具及其风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过相关部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一） 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

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

（1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

（2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

（3） 其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

2、 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊

销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

共同实质控制人名称	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（%）
李全体	67.35	67.35
韩建荣	25.42	25.42

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、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
台湾龙腾坊企业有限公司	控股子公司的少数股东
李全体	董事长、董事、总经理
钟爱萍	董事、财务负责人、副总经理
韩建荣	董事
袁升	董事
李静	董事
管庆环	监事会主席
石海东	职工监事
张勇	监事
胡海栋	董事会秘书、副总经理

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司本期无需披露购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

（2）关联担保情况

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
李全体、韩建荣	10,000,000.00	2023-6-8	2024-6-8	是
李全体、韩建荣	19,000,000.00	2023-6-13	2024-6-6	是
李全体、韩建荣	4,000,000.00	2023-3-7	2024-3-5	是
李全体、韩建荣	6,998,600.00	2023-6-27	2024-6-26	是
李全体、韩建荣	9,000,000.00	2023-3-28	2024-3-28	是
李全体、韩建荣	4,500,000.00	2023-6-8	2024-6-5	是
李全体、韩建荣	2,000,000.00	2023-6-7	2024-6-6	是
李全体、韩建荣	180,000.00	2024-3-29	2024-4-15	是
李全体、韩建荣	19,450,000.00	2021-10-20	2024-10-18	否
李全体、韩建荣	24,000,000.00	2023-7-20	2024-7-17	否
李全体、韩建荣	5,000,000.00	2023-10-26	2024-10-25	否
李全体、韩建荣	5,000,000.00	2023-12-11	2024-12-10	否
李全体、韩建荣	14,000,000.00	2023-8-25	2024-8-23	否
李全体、韩建荣	6,000,000.00	2023-11-15	2024-11-14	否
李全体、韩建荣	2,000,000.00	2024-1-5	2025-1-4	否
李全体、韩建荣	2,000,000.00	2024-5-21	2025-5-20	否
李全体、韩建荣	5,601,400.00	2023-7-4	2024-7-3	否
李全体、韩建荣	10,000,000.00	2024-6-13	2025-6-7	否
李全体、韩建荣	19,000,000.00	2024-6-21	2025-6-7	否
李全体、韩建荣	4,500,000.00	2024-5-13	2025-4-25	否
李全体、韩建荣	4,000,000.00	2024-3-7	2025-3-5	否
李全体、韩建荣	8,700,000.00	2024-3-12	2025-3-12	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	年初余额	本年度拆入	本年度归还	年末余额
拆入：				
李全体	6,315,977.00			6,315,977.00
韩建荣	4,097,650.03			4,097,650.03

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

本期无关联方应收项目。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
李全体	6,315,977.00	6,315,977.00
韩建荣	4,097,650.03	4,097,650.03
合计	10,413,627.03	10,413,627.03

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的承诺事项。

2、 或有事项

①资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截止至财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、 前期差错更正

(1) 本期无需要披露的前期会计差错更正。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,563,689.58	10,261,922.98
1至2年	85064.07	133,267.07
2至3年	11,010.00	11,010.00
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	6,659,763.65	10,406,200.05
减：坏账准备	529,725.86	529,725.86
合计	6,130,037.79	9,876,474.19

(2) 按坏账计提方法分类列示

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,659,763.65	100.00	529,725.86	7.95	6,130,037.79
其中:					
账龄组合	6,659,763.65	100.00	529,725.86	7.95	6,130,037.79
合计	6,659,763.65	—	529,725.86	—	6,130,037.79

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,406,200.05	100.00	529,725.86	5.09	9,876,474.19
其中:					
账龄组合	10,406,200.05	100.00	529,725.86	5.09	9,876,474.19
合计	10,406,200.05	—	529,725.86	—	9,876,474.19

①期末按组合计提坏账准备的

组合中,按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	6,659,763.65	529,725.86	7.95
合计	6,659,763.65	529,725.86	7.95

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

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	529,725.86					529,725.86
合计	529,725.86					529,725.86

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款情况。

(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

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
清清百福(山东)食品科技有限公司	1,297,044.40		1,297,044.40	19.48	103,168.52
S.A.R.L MING HAI	1,213,404.62		1,213,404.62	18.22	96,515.71
河南全惠食品有限公司	889,023.40		889,023.40	13.35	70,714.02
东方优选(北京)科技有限公司	507,000.00		507,000.00	7.61	40,327.41
济南欣和食品有限公司	325,240.00		325,240.00	4.88	25,869.99
合计	4,231,712.42		4,231,712.42	63.54	336,595.65

2、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	27,236,787.23	27,474,496.02
小计	27,236,787.23	27,474,496.02
减: 坏账准备	3,251,484.24	3,251,484.24
合计	23,985,302.99	24,223,011.78

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	22,746,586.14	22,896,280.55
1至2年	23,239.00	49,253.38
2至3年		
3至4年	4,464,962.09	4,526,962.09
4至5年		
5年以上	2,000.00	2,000.00
小计	27,236,787.23	27,474,496.02
减: 坏账准备	3,251,484.24	3,251,484.24
合计	23,985,302.99	24,223,011.78

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	19,002,000.00	19,027,000.00
关联方往来款	3,444,115.16	3,252,901.93
往来款	4,790,184.97	4,555,882.09
保证金利息		338,757.86
出口退税	487.10	299,954.14
小计	27,236,787.23	27,474,496.02
减：坏账准备	3,251,484.24	3,251,484.24
合计	23,985,302.99	24,223,011.78

③按照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）	
2024年1月1日余额	2,364,041.12			2,364,041.12
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	887,443.12			887,443.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	3,251,484.24			3,251,484.24

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按风险组合计提的坏账准备	3,251,484.24					3,251,484.24
合计	3,251,484.24					3,251,484.24

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
高密市国有资产管理 有限公司	融资担保保 证金	19,000,000.00	1年以内	69.76	2,268,189.71
高密市惠德农产品有 限公司	往来款	4,464,962.09	3-4年	16.39	533,020.06
山东环丰龙膳食品有 限公司	关联方往来 款	2,526,956.20	1年以内	9.28	301,664.00
山东高密恒丰粮库有 限公司平度分公司	关联方往来 款	740,736.24	1年以内	2.72	88,427.91
高密环丰一碗面餐饮 有限公司	关联方往来 款	176,422.72	1年以内；1- 2年	0.65	21,061.06
合计	—	26,909,077.25	—	98.82	3,212,362.745

3、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
对子公司投资	33,447,103.28		33,447,103.28	33,447,103.28		33,447,103.28
合计	33,447,103.28		33,447,103.28	33,447,103.28		33,447,103.28

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价 值)	减值 准备 期末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
山东高密恒丰粮 库有限公司	31,047,103.28						31,047,103.28	
山东环丰龙膳食 品有限公司	2,400,000.00						2,400,000.00	
合计	33,447,103.28						33,447,103.28	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,934,259.14	72,032,295.94	91,982,071.46	78,360,779.80
其他业务			854,357.44	802,831.74
合计	86,934,259.14	72,032,295.94	92,836,428.90	79,163,611.54

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	154,122.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	154,122.39	

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	3.52	0.12	0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.39	0.12	0.12

法定代表人： 李全体

主管会计工作负责人： 钟爱萍

会计机构负责人： 李静

山东环丰食品股份有限公司

（公章）

二〇二四年八月二十一日

附件 I 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

2023年10月25日,财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会[2023]21号,以下简称解释17号),自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

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	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	154,122.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	154,122.39
减:所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	154,122.39

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用