



恒瑞股份

NEEQ : 837089

河南恒瑞淀粉科技股份有限公司

Henan Hengrui starch Technology Co., Ltd



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、公司负责人高明谦、主管会计工作负责人杨公尚及会计机构负责人（会计主管人员）刘盼盼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

由于公司所处行业市场竞争比较激烈，为避免公司商业秘密泄露，保障公司自身权益，2024年半年度报告中未披露主要客户的具体名称。

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	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	113
附件 II	融资情况	113

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。
	-
	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	董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司、股份公司、恒瑞股份	指	河南恒瑞淀粉科技股份有限公司
恒瑞加友	指	漯河市恒瑞加友食品科技有限公司
加友食品	指	漯河市加友食品科技有限公司，恒瑞加友前身
香港瑞道	指	香港瑞道国际有限公司
河南明尚	指	河南明尚企业管理中心(有限合伙)
漯河发投	指	漯河市发展投资控股集团有限公司
中科天健	指	中科天健（漯河）食品研究院
恒瑞商贸	指	漯河市恒瑞商贸有限公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
变性淀粉、改性淀粉	指	一种通过物理、化学或酶的手段（如分子切断、重排、氧化或在淀粉分子中引入取代基等）改性过的淀粉
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《公司章程》	指	河南恒瑞淀粉科技股份有限公司章程
股东大会	指	河南恒瑞淀粉科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河南恒瑞淀粉科技股份有限公司董事会
监事会	指	河南恒瑞淀粉科技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
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	河南恒瑞淀粉科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Hengrui starch Technology Co., Ltd. Hengrui starch		
法定代表人	高明谦	成立时间	2002年8月21日
控股股东	控股股东为高明谦	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为高明谦，一致行动人为河南明尚企业管理中心(有限合伙)
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-农副食品加工(C13)-其他农副食品加工(C139)-淀粉及淀粉制品制造(C1391)		
主要产品与服务项目	主要从事食品、纺织、造纸、建材等行业发展所需的木薯及玉米变性淀粉产品的研发、生产及销售和未经加工的原淀粉的贸易业务。		
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	恒瑞股份	证券代码	837089
挂牌时间	2016年4月25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）	58,600,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号世纪商贸广场3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李娟娟	联系地址	漯河经济技术开发区 漯上路与衡山路交叉口
电话	0395-2611599	电子邮箱	hengrui@hrhn.com.cn
传真	0395-2650929		
公司办公地址	漯河经济技术开发区 漯上路与衡山路交叉口	邮政编码	462000
公司网址	www.hrhn.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91411100742504128J		
注册地址	河南省漯河市漯河经济技术开发区漯上路与衡山路交叉口		
注册资本（元）	58,600,000	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

公司在证监会规定的行业大类中属于农副产品加工，是一家专业致力于食用淀粉、改性淀粉产品的研发、生产、销售和服务的高新技术企业。公司自成立以来，始终专注改性淀粉的研发、生产和营销，构建自有研发、生产配套体系。

产品和服务方面：主要产品有木薯淀粉、玉米淀粉；木薯变性淀粉、玉米变性淀粉等几大大类，根据客户需要提供不同的产品，提供客户优质的技术服务，以顾客需求为宗旨，解决客户之需求。

主要客户情况：国内食品、纺织、造纸、墙纸胶等行业的大中型企业等。

销售渠道方面：公司通过直销模式开拓客户，具体是直销分区、分客户由具体的专项销售负责人开拓，目前公司的销售区集中在河南、山东、福建、浙江等中东部地区，域遍布全国各地，在重点区域也与经销商结合发挥销售优势，负责当地区域范围的销售。

关键资源要素主要包括：食用改性淀粉生产技术和关键装置、预糊化淀粉生产技术和关键设备、墙纸胶用改性淀粉技术、玻璃纤维用改性淀粉技术；相关方面的销售团队；农产品加工行业所需的各类技术人员和资深管理人员。

盈利模式：通过购买原淀粉等原料，利用公司生产线进行化学合成及加工，生产出变性淀粉产品并出售获取利润。

报告期内商业模式要素的变化情况及影响：公司商业模式要素无变化。

（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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>根据河南省工业和信息化厅办公室下发的《河南省工业和信息化厅办公室关于印发 2022 年度河南省专精特新中小企业名单的通知》（豫工信办企业〔2022〕116 号）及附件《2022 年度河南省专精特新中小企业名单》，公司位列名单之中，被认定为 2022 年度河南省“专精特新”企业，有效期三年。</p> <p>“高新技术企业”认定：我司于 2023 年 11 月通过了由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局共同认定的高新技术企业。</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	125,423,367.20	159,166,321.04	-21.20%
毛利率%	10.24%	12.04%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	720,810.96	4,507,736.24	-84.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-330,342.15	3,883,736.24	-108.51%
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）	0.53%	3.39%	-
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）	-0.24%	2.93%	-
基本每股收益	0.01	0.08	-84.63%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	244,439,399.64	240,334,128.59	1.71%
负债总计	109,582,641.87	104,211,713.84	5.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	134,856,757.77	136,122,414.75	-0.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.30	2.32	-0.86%
资产负债率%（母公司）	37.80%	36.15%	-
资产负债率%（合并）	44.83%	43.36%	-
流动比率	1.27	1.42	-
利息保障倍数	1.40	3.47	-
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	3,683,235.90	3,092,673.44	19.10%
应收账款周转率	4.84	5.36	-
存货周转率	2.03	2.32	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.71%	6.10%	-
营业收入增长率%	-21.20%	56.28%	-
净利润增长率%	-84.01%	378.94%	-

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	金额	占总资产	

		的比重%		的比重%	
货币资金	35,745,431.99	14.62%	20,408,589.70	8.49%	75.15%
应收票据	290,000.00	0.12%	695,003.00	0.29%	-58.27%
应收账款	19,139,816.66	7.83%	29,283,215.21	12.18%	-34.64%
预付款项	27,475,635.68	11.24%	13,806,699.12	5.74%	99.00%
存货	51,624,587.39	21.12%	59,197,513.82	24.63%	-12.79%
固定资产	77,567,229.83	31.73%	80,361,832.18	33.44%	-3.48%
在建工程	5,556,320.57	2.27%	2,786,447.12	1.16%	99.41%
无形资产	23,106,253.57	9.45%	23,396,436.75	9.73%	-1.24%
短期借款	65,000,000.00	26.59%	49,700,000.00	20.68%	30.78%
长期借款	0.00	0.00%	8,500,000.00	3.54%	-100.00%

项目重大变动原因

1、货币资金方面,本期比较上年末增加1533万元,增幅75.15%,主要原因系公司业务需要6月末银行贷款增加1400万。
2、应收票据方面,本期比较上年末减少40万元,降幅58.27%,主要原因系截止到2024年6月30日已背书或贴现未到期的票据比去年末减少所致。
3、应收账款方面,本期比较上年末减少约1000万元,降幅34.64%,主要原因系公司调整销售策略,健全销售人员催款制度,加强应收账款回款力度。
4、预付款项方面,本期比较上年末增加约1380万元,增幅99.00%,主要原因系公司为了防范汇率波动及原料短缺风险,增加原材料库存储备,预定原材料支付了相应预付款。
5、在建工程方面,本期比较上年末增加约277万元,增幅99.41%,主要原因系公司新仓库工程项目正在建设中,增加该项目资金投资。
6、短期借款方面,本期比较上年末增加约1530万元,增幅30.74%,主要原因系公司为增加资金储备保证流动资金充足,增加随用随还利率低的信用贷借款。
7、长期借款方面,本期长期借款减少为0,主要原因系报告期内长期借款900万元期限少于一年,转入1年内到期的非流动负债。

(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	125,423,367.20	-	159,166,321.04	-	-21.20%
营业成本	112,582,494.55	89.76%	140,007,330.05	87.96%	-19.59%
毛利率	10.24%	-	12.04%	-	-
销售费用	1,482,713.86	1.18%	1,887,255.46	1.19%	-21.44%
管理费用	6,417,909.11	5.12%	6,659,204.10	4.18%	-3.62%
研发费用	4,161,664.26	3.32%	5,279,157.70	3.32%	-21.17%
财务费用	926,882.44	0.74%	1,143,738.78	0.72%	-18.96%
信用减值损失	560,674.17	0.45%	512,889.35	0.32%	9.32%
资产减值损失	0.00	0.00%	-1,603.42	0.00%	100.00%

其他收益	1,657,483.14	1.32%	770,661.04	0.48%	115.07%
营业利润	820,348.67	0.65%	4,657,091.48	2.93%	-82.38%
净利润	720,810.96	0.57%	4,507,736.24	2.83%	-84.01%
经营活动产生的现金流量净额	3,683,235.90	-	3,092,673.44	-	19.10%
投资活动产生的现金流量净额	1,710,060.94	-	-675,508.99	-	353.15%
筹资活动产生的现金流量净额	11,181,950.54	-	1,729,356.41	-	546.60%

项目重大变动原因

- 1、营业收入方面，本期比去年同期减少约 3374 万元，降幅 21.2%，主要原因系报告期内消费者需求下降，食品行业对变性淀粉的需求减少，公司整体销量下降。
- 2、营业成本方面，本期比去年同期减少约 2742 万元，降幅 19.59%，主要原因系受收入的影响，收入下降相应的导致成本减少。
- 3、销售费用方面，本期比去年同期减少 40 万元，降幅 21.44%，主要原因系随着营业收入的下降销售费用同比下降，整体占营业收入比例变化不大。
- 4、资产减值方面，本期比去年同期增加 1,603.42 元，主要原因系本期未发生资产减值。
- 5、其他收益变动方面，本期比去年同期增加 88 万元，增幅 115.07%，主要原因系公司享受先进制造业增值税加计抵减政策，本期抵减约 152 万元。
- 6、营业利润、净利润方面，2023 年度营业利润比去年同期减少 82.38%，净利润比去年同期减少 84.01%，利润减少的主要原因系 2024 年度营业收入比去年同期减少 21.2%，较去年同期减少 3374 万元左右，毛利率降低 1.8%，主要原因一是由于订单量的减少，车间部分生产线停工，造成产品分摊的固定成本增加；二是公司原材料价格对比同期增加了 208 元/吨，导致产品成本增加，影响产品利润。。
- 7、投资活动产生的现金流量净额方面，本期比去年同期增加 353.15%，主要原因系收回企业间借款资金 300 万元。
- 8、筹资活动产生的现金流量净额方面，本期比去年同期增长 945 万元，增幅 546.60%，主要原因系企业间借款收到的资金与企业间借款归还的资金产生的现金净额比去年同期增加 1075 万元左右，并且在报告期内公司派发现金红利 199.24 万元，综上所述筹资活动的流入比流出净额增长 875.76 万元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
恒瑞加友	子公司	豆制品、	35,000,000	39,163,586.05	16,360,531.54	87,434.47	-415,873.16

	司	调味品、方便食品及变性淀粉的生产、销售。					
香港瑞道	子公司	食品贸易	77,950	6,687,533.57	1,702,949.25	0.00	-18,703.06
恒瑞商贸	子公司	批发业	8,000,000	518,325.88	-574,156.37	1,972,394.69	-491,423.42
中科天健	参股公司	技术服务	2,000,000	380,369.65	380,369.65	0.00	-20,000.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中科天健（漯河）食品研究院	食品研究	与中科院老专家合作进行食品开发与研究

（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

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，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果，在追求效益的同时，公司依法纳税、认真履行作为企业应该履行的社会责任，公司将“诚信 创新 尽职 共赢”的核心价值观深入贯彻到公司日常生产经营的各个环节，为实现共赢发展、可持续发展目标不懈努力。

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
----------	------------

1、市场价格波动风险	木薯淀粉作为食品加工、变性淀粉等行业的主要原材料之一，其价格波动将会受到上游农产品产量、玉米淀粉、马铃薯淀粉等替代性产品价格、运输仓储成本、下游行业原材料需求量等因素的影响；近几年行业市场受俄乌战争、美国贸易政策及疫情影响较大，原材料价格与汇率变动幅度过大，海洋运输情况不稳定，另外也受其他原辅材料价格的不稳定性加剧的影响。若以上因素导致原材料市场价格大幅波动，将给公司的经营带来一定的风险。应对措施：公司密切关注上游原材料的变化趋势，根据生产销售情况及时储备或减少原料库存，尽可能降低价格波动带来的成本压力；在国外采购方面紧盯外盘市场变动情形和汇率，必要的时候提前锁定价格稳定成本，并通过期货与现货结合的方式节约成本。
2、存货风险	公司上游原料产品价格与农产品价格相关度高，在每年度各月份会出现一定程度的波动，为了平滑原材料价格，降低生产成本，提高产品竞争力，公司物资中心会及时获取最新的原材料价格信息，并根据最新市场信息为整体采购生产计划提供调整建议，同时，公司的变性淀粉产品需要一定的生产周期，因此公司存货占流动资产的比重较高，不能排除未来存货价格波动，存货材料受损而带来的生产经营风险。应对措施：公司根据原料行情，相应的加大或减少库存，同时结合能耗的波动及仓储的成本，做好平衡；根据市场行情及客户订单，同时加大或减少库存，兼顾市场价格调整的滞后性。
3、区域集中度较高的风险	公司主要经营区域为华中及华东地区，2023年、2022年、2021年、2020年、2019年在该地区的销售收入占比为76.50%、78.01%、77.20%、77.60%，2024年上半年在该区域的占比76.50%。公司以所在地河南省漯河市为中心，业务范围辐射周边市县及华东地区，因华中与华东地区具有人口基数大，经济发展良好等特点，公司下游产品市场广阔，但较高的经营区域集中度可能会给公司带来一定的地区性政策及事件风险，也不排除未来该区域市场饱和导致的经营风险。应对措施：区域集中度较高的原因主要是因公司下游主要是食品行业，华东和华中这些区域有食品企业数量较多，公司客户较集中于这些区域，但客户是比较分散的，所以该风险较小；另外周边地区的销售可以降低相关成本、客户开发、技术交流也较其他地区便利，公司一直在通过整合资源、甄选客户、关注客情等规避风险。
4、关联方资金依赖风险	报告期内，公司变性淀粉生产业务从原淀粉采购、生产加工、到最终成品销售需要一定时间，同时下游大客户在议价方面具有主动权，从而延长了公司现金回收周期，在此过程中存在一定的流动资金缺口。因此，公司向关联方拆借了部分资金，2023年、2022年、2021年

	末关联方拆借资金分别为 9,781,166.77 元、10,790,000.00 元、16,106,538.60 元，2024 年上半年向关联方拆借资金 4,372,785.85 元。公司存在对关联方资金依赖的风险。应对措施：公司通过不断调整销售回款政策，缩短回款周期，减少应收款项，近几年根据公司实际营运情况关联方资金拆借金额逐渐减少。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
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.（三）
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
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.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

2023 年公司的在确定不影响公司正常经营的情况下向关联方河南恒瑞惠康电子商务有限公司拆借资金 300 万元,并收取利息,截止 2024 年 3 月 26 日,该笔款项已收回。未对公司财务状况和经营成果产生不利影响,不会损害公司和股东的利益。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

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	
销售产品、商品, 提供劳务	10,000,000.00	2,765,935.21
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	60,000,000.00	64,000,000.00
接受财务资助	25,000,000.00	4,372,785.85
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易中出售产品、商品、提供劳务的关联交易是公司业务发展的正常所需，属于正常的商业交易行为；接受担保与接受财务资助的关联交易，有利于满足公司资金需求，是公司经营的正常需要，因此是合理和必要的。

上述关联交易将不会对公司的财务状况和经营成果产生重大影响，公司不存在对关联方重大依赖的情形，亦不会对公司的经营产生不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌前	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年4月25日	-	正在履行中
挂牌前	董监高	同业竞争承诺	2016年4月25日	-	正在履行中
挂牌前	实际控制人或控股股东	其他承诺 (股份自愿锁定)	2016年4月25日	-	正在履行中
挂牌前	董监高	其他承诺 (股份自愿锁定)	2016年4月25日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行承兑汇票保证金	货币资金	其他（保证金）	16,206,602.33	6.63%	办理承兑汇票存保证金
信用证保证金	货币资金	其他（保证金）	496,000.00	0.20%	购买货物开立信用证存保证金
房产	固定资产	抵押	41,390,909.26	16.93%	贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	23,106,253.57	9.45%	贷款抵押
总计	-	-	81,199,765.16	33.22%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司以公司自有资产进行贷款抵押系公司发展过程中的正常行为，目的为补充公司日常生产经营所需的流动资金，公司合理使用资产进行融资，是有效的、必要的。

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	31,671,734	54.05%	1,439,324	33,111,058	56.50%
	其中：控股股东、实际控制人	398	0.00%	1,199,149	1,199,547	2.05%
	董事、监事、高管	6,095,890	10.40%	240,175	6,336,065	10.81%
	核心员工		0.00%	0		0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,928,266	45.95%	-1,439,324	25,488,942	43.50%
	其中：控股股东、实际控制人	8,640,592	14.75%	-2,159,849	6,480,743	11.06%
	董事、监事、高管	18,287,674	31.21%	720,525	19,008,199	32.44%
	核心员工					
总股本		58,600,000	-	0	58,600,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况

 适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	杨公尚	15,360,490	0	15,360,490	26.21%	11,520,368	3,840,122	0	0
2	河南明尚	13,198,776	0	13,198,776	22.52%	-	13,198,776	0	0
3	高明	8,640,990	-960,700	7,680,290	13.11%	6,480,743	1,199,547	0	0

	谦								
4	张世进	6,719,000	960,700	7,679,700	13.11%	5,759,775	1,919,925	0	0
5	漯河发投	7,000,000	0	7,000,000	11.95%	-	7,000,000	0	0
6	吴江	5,376,170	0	5,376,170	9.17%	-	5,376,170	0	0
7	马德敏	2,304,074	0	2,304,074	3.93%	1,728,056	576,018	0	0
8	王秋萍	500	0	500	0.00%	-	500	0	0
	合计	58,600,000	-	58,600,000	100%	25,488,942	33,111,058	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东高明谦与马德敏系河南明尚企业管理中心（有限合伙）普通合伙人。河南明尚企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人为高明谦。

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				
高明谦	董事、董事长	男	1962年10月	2022年3月5日	2025年3月5日	8,640,990	-960,700	7,680,290	13.11%
杨公尚	董事、总经理	男	1965年7月	2022年3月5日	2025年3月5日	15,360,490	0	15,360,490	26.21%
马德敏	董事	男	1975年8月	2022年3月5日	2025年3月5日	2,304,074	0	2,304,074	3.93%
蒋保华	董事	男	1966年7月	2022年3月5日	2025年3月5日				
张世进	董事	男	1966年6月	2022年3月5日	2025年3月5日	6,719,000	960,700	7,679,700	13.11%
李娟娟	董事会秘书	女	1992年11月	2022年3月5日	2025年3月5日				
郭建昌	监事会主席	男	1969年9月	2022年3月5日	2025年3月5日				
王俊绍	监事	男	1981年1月	2022年3月5日	2025年3月5日				
吴磊	监事	男	1983年8月	2022年3月5日	2025年3月5日				
刘盼盼	财务负责人	女	1989年10月	2022年3月5日	2025年3月5日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员无关联关系，董事、监事、高级管理人员与、控股股东实际控制人之间无关联关系。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	26	25
生产人员	82	81
销售人员	18	18
技术人员	34	34
财务人员	6	6
行政人员	13	14
员工总计	179	178

(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	35,745,431.99	20,408,589.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		470,280.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	290,000.00	695,003.00
应收账款	六、4	19,139,816.66	29,283,215.21
应收款项融资	六、5	519,000.00	2,634,300.00
预付款项	六、6	27,475,635.68	13,806,699.12
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、7	615,241.20	6,115,229.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	51,624,587.39	59,197,513.82
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、9	1,406,118.63	504,773.35
流动资产合计		136,815,831.55	133,115,603.46
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	六、10	42,263.30	44,485.52
投资性房地产			
固定资产	六、11	77,567,229.83	80,361,832.18
在建工程	六、12	5,556,320.57	2,786,447.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	23,106,253.57	23,396,436.75
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、14		
长期待摊费用	六、15	40,264.14	125,082.60
递延所得税资产	六、16	266,282.55	391,860.96
其他非流动资产	六、17	1,044,954.13	112,380.00
非流动资产合计		107,623,568.09	107,218,525.13
资产总计		244,439,399.64	240,334,128.59
流动负债：			
短期借款	六、18	65,000,000.00	49,700,000.00
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	六、19	16,206,602.33	23,940,010.00
应付账款	六、20	5,882,090.93	4,687,575.35
预收款项			
合同负债	六、21	1,173,629.42	2,061,754.65
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、22	941,289.25	944,442.01
应交税费	六、23	272,588.27	1,061,441.80
其他应付款	六、24	8,996,111.86	9,466,467.70
其中：应付利息		35,045.00	15,125.00
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、25	9,000,000.00	1,000,000.00
其他流动负债	六、26	342,571.83	963,031.10
流动负债合计		107,814,883.89	93,824,722.61
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	六、27		8,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、28	1,270,390.10	1,385,880.08
递延所得税负债	六、16	497,367.88	501,111.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,767,757.98	10,386,991.23
负债合计		109,582,641.87	104,211,713.84
所有者权益：			
股本	六、29	58,600,000.00	58,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	68,420,125.75	68,420,125.75
减：库存股			
其他综合收益	六、31	98,486.18	92,554.12
专项储备			
盈余公积	六、32	2,357,035.40	2,357,035.40
一般风险准备			
未分配利润	六、33	5,381,110.44	6,652,699.48
归属于母公司所有者权益合计		134,856,757.77	136,122,414.75
少数股东权益			
所有者权益合计		134,856,757.77	136,122,414.75
负债和所有者权益总计		244,439,399.64	240,334,128.59

法定代表人：高明谦

主管会计工作负责人：杨公尚

会计机构负责人：刘盼盼

（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		20,453,051.54	5,309,603.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		290,000.00	695,003.00
应收账款	十六、1	19,070,796.66	29,283,215.21

应收款项融资		519,000.00	2,634,300.00
预付款项		27,475,635.68	13,806,699.12
其他应收款	十六、2	3,354,415.87	9,312,164.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		51,283,343.77	57,700,097.44
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		1,332,227.86	269,813.76
流动资产合计		123,778,471.38	119,010,896.44
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	十六、3	33,984,322.79	33,984,322.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		42,263.30	44,485.52
投资性房地产			
固定资产		59,234,278.07	61,645,132.60
在建工程		5,556,320.57	2,786,447.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,299,054.77	16,501,384.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		40,264.14	125,082.60
递延所得税资产		266,225.50	387,083.91
其他非流动资产		1,044,954.13	112,380.00
非流动资产合计		116,467,683.27	115,586,319.51
资产总计		240,246,154.65	234,597,215.95
流动负债：			
短期借款		60,000,000.00	49,700,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,206,602.33	2,940,010.00
应付账款		12,538,407.38	11,300,989.11
预收款项			

合同负债		885,098.45	2,061,754.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		941,197.25	942,653.75
应交税费		231,959.30	1,013,822.62
其他应付款		4,427,225.45	5,005,782.45
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		9,000,000.00	1,000,000.00
其他流动负债		305,062.80	963,031.10
流动负债合计		89,535,552.96	74,928,043.68
非流动负债：			
长期借款			8,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,270,390.10	1,385,880.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,270,390.10	9,885,880.08
负债合计		90,805,943.06	84,813,923.76
所有者权益：			
股本		58,600,000.00	58,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		68,420,125.75	68,420,125.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,357,035.40	2,357,035.40
一般风险准备			
未分配利润		20,063,050.44	20,406,131.04
所有者权益合计		149,440,211.59	149,783,292.19
负债和所有者权益合计		240,246,154.65	234,597,215.95

(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		125,423,367.20	159,166,321.04
其中：营业收入	六、34	125,423,367.20	159,166,321.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		126,403,542.94	155,793,538.29
其中：营业成本	六、34	112,582,494.55	140,007,330.05
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、35	831,878.72	816,852.20
销售费用	六、36	1,482,713.86	1,887,255.46
管理费用	六、37	6,417,909.11	6,659,204.10
研发费用	六、38	4,161,664.26	5,279,157.70
财务费用	六、39	926,882.44	1,143,738.78
其中：利息费用		1,172,569.46	1,182,559.34
利息收入		322,107.72	7,033.59
加：其他收益	六、40	1,657,483.14	770,661.04
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	-415,410.68	4,583.98
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）	六、42	-2,222.22	-2,222.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	560,674.17	512,889.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44		-1,603.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		820,348.67	4,657,091.48
加：营业外收入	六、45	40,082.43	18,942.59
减：营业外支出	六、46	20,100.05	56,871.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		840,331.05	4,619,162.96
减：所得税费用	六、47	119,520.09	111,426.72

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		720,810.96	4,507,736.24
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）		720,810.96	4,507,736.24
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）		720,810.96	4,507,736.24
六、其他综合收益的税后净额		5,932.06	54,342.52
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,932.06	54,342.52
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		5,932.06	54,342.52
（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		5,932.06	54,342.52
（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		726,743.02	4,562,078.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		726,743.02	4,562,078.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0123	0.0769
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0123	0.0769

法定代表人：高明谦

主管会计工作负责人：杨公尚

会计机构负责人：刘盼盼

(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	十六、4	123,427,637.29	156,988,985.73
减：营业成本	十六、4	110,604,232.92	139,268,206.29
税金及附加		750,143.77	734,256.57
销售费用		1,352,541.51	1,481,404.84
管理费用		5,852,604.33	5,915,031.28
研发费用		4,161,664.26	5,279,157.70
财务费用		1,152,108.56	1,058,264.87
其中：利息费用		1,112,399.46	1,099,471.26
利息收入		33,165.01	6,668.28
加：其他收益		1,656,629.76	770,016.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	17,869.32	4,146.00
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）		-2,222.22	-2,222.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）		519,794.17	512,482.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,603.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,746,412.97	4,535,482.87
加：营业外收入		40,082.43	18,864.30
减：营业外支出		13,382.99	56,871.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,773,112.41	4,497,476.06
减：所得税费用		123,793.01	108,958.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,649,319.40	4,388,517.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,649,319.40	4,388,517.46
（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		1,649,319.40	4,388,517.46
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		152,931,320.86	164,075,191.86
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		25,319.75	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	10,269,922.32	5,936,638.45
经营活动现金流入小计		163,226,562.93	170,011,830.31
购买商品、接受劳务支付的现金		133,476,880.61	149,628,598.91
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		9,139,071.84	8,904,620.82
支付的各项税费		4,943,914.19	6,003,133.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	11,983,460.39	2,382,803.35
经营活动现金流出小计		159,543,327.03	166,919,156.87
经营活动产生的现金流量净额		3,683,235.90	3,092,673.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,900,100.00	3,150,000.00
取得投资收益收到的现金		17,869.32	4,583.98
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	六、49	27,416,879.86	
投资活动现金流入小计		30,334,849.18	3,154,583.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,933,395.95	3,830,092.97
投资支付的现金		300,000.00	0.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、49	24,391,392.29	0.00
投资活动现金流出小计		28,624,788.24	3,830,092.97
投资活动产生的现金流量净额		1,710,060.94	-675,508.99
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		73,788,888.89	56,911,601.30
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	12,200,000.00	100,000.00
筹资活动现金流入小计		85,988,888.89	57,011,601.30
偿还债务支付的现金		58,988,888.89	42,811,601.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,145,049.46	1,144,188.59
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、49	12,673,000.00	11,326,455.00
筹资活动现金流出小计		74,806,938.35	55,282,244.89
筹资活动产生的现金流量净额		11,181,950.54	1,729,356.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-997.42	10,019.53
五、现金及现金等价物净增加额		16,574,249.96	4,156,540.39

加：期初现金及现金等价物余额		2,468,579.70	2,368,283.57
六、期末现金及现金等价物余额		19,042,829.66	6,524,823.96

法定代表人：高明谦 主管会计工作负责人：杨公尚 会计机构负责人：刘盼盼

(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		150,444,894.41	162,237,792.69
收到的税费返还		15,502.56	
收到其他与经营活动有关的现金		15,147,126.23	12,884,906.73
经营活动现金流入小计		165,607,523.20	175,122,699.42
购买商品、接受劳务支付的现金		126,551,561.99	148,748,449.60
支付给职工以及为职工支付的现金		8,928,794.12	8,226,897.13
支付的各项税费		4,853,086.48	5,392,081.54
支付其他与经营活动有关的现金		13,712,043.10	12,159,121.75
经营活动现金流出小计		154,045,485.69	174,526,550.02
经营活动产生的现金流量净额		11,562,037.51	596,149.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,863,100.00	3,150,000.00
取得投资收益收到的现金		17,869.32	4,146.00
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		24,391,392.29	
投资活动现金流入小计		27,272,361.61	3,154,146.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,933,395.95	3,830,092.97
投资支付的现金		300,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		24,391,392.29	
投资活动现金流出小计		28,624,788.24	3,830,092.97
投资活动产生的现金流量净额		-1,352,426.63	-675,946.97
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		68,788,888.89	47,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,400,000.00	
筹资活动现金流入小计		79,188,888.89	47,900,000.00
偿还债务支付的现金		58,988,888.89	32,300,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,104,799.46	1,110,261.48
支付其他与筹资活动有关的现金		10,923,000.00	11,326,455.00
筹资活动现金流出小计		73,016,688.35	44,736,716.48
筹资活动产生的现金流量净额		6,172,200.54	3,163,283.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-955.44	10,277.26
五、现金及现金等价物净增加额		16,380,855.98	3,093,763.21
加：期初现金及现金等价物余额		2,369,593.23	2,309,564.78
六、期末现金及现金等价物余额		18,750,449.21	5,403,327.99

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、33
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

经公司股东大会审议通过，以公司现有总股本 58,600,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.34 元人民币现金，共计金额 1,992,400.00 元。

(二) 财务报表项目附注

河南恒瑞淀粉科技股份有限公司

2024年1-6月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址。

河南恒瑞淀粉科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“恒瑞股份”）系由漯河市恒瑞化工有限公司于2015年9月27日整体变更设立的股份有限公司。于2015年9月取得漯河市工商行政管理局颁发的91411100742504128J号营业执照。法定代表人：高明谦，公司注册地址：河南省漯河经济技术开发区漯上路与衡山路交叉口，注册资本：5,860.00万元。股份公司设立后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本	
	金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	比例(%)
杨公尚	1,536.05	29.77	1,536.05	29.77
高明谦	1,536.05	29.77	1,536.05	29.77
吴江	537.61	10.41	537.61	10.41
马德敏	230.41	4.47	230.41	4.47
河南明尚企业管理中心(有限合伙)	1,319.88	25.58	1,319.88	25.58
合计	5,160.00	100.00	5,160.00	100.00

2015年11月，公司召开股东会，会议决议增加注册资本700.00万元，同时新增股东漯河市发展投资有限责任公司，本次增资后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本	
	金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	比例(%)
杨公尚	1,536.05	26.21	1,536.05	26.21
高明谦	1,536.05	26.21	1,536.05	26.21
河南明尚企业管理中心(有限合伙)	1,319.88	22.53	1,319.88	22.53

漯河市发展投资有限责任公司	700.00	11.95	700.00	11.95
吴江	537.61	9.17	537.61	9.17
马德敏	230.41	3.93	230.41	3.93
合计	5,860.00	100.00	5,860.00	100.00

公司于 2016 年 3 月 31 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 837089；公司控股股东及实际控制人为高明谦；截至 2024 年 6 月 30 日，控股股东实际控制人高明谦直接持股比例 13.11%，本期减少 1.64%，间接通过河南明尚企业管理中心（有限合伙）持股比例为 13.0541%。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为：淀粉及淀粉制品制造。

本公司经营范围为：食用淀粉、工业用淀粉、抗性淀粉、预糊化淀粉、食品添加剂（变性淀粉）及复配食品添加剂的生产、销售；玉米粉生产、销售；玉米深加工及产品销售；饲料的销售；保健食品的生产、销售；粮食收购、储存、销售及加工；从事货物和技术进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的货物和技术除外）；造纸化学品（危险化学品、易制毒化学品、监控类化学品除外）生产、销售；生产、销售豆制品（其他豆制品，分公司凭证经营）；普通货物道路运输。

（三）母公司以及集团最终母公司的名称

公司的控股股东及实际控制人为高明谦。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2024 年 1-6 月财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 21 日批准报出。

（五）营业期限

2002-08-21 至无固定期限。

（六）本期度合并财务报表范围

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月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

1、 会计期间

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

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。本公司之境外子公司香港瑞道国际有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。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

项目	重要性标准
重要的核销应收账款	核销单项应收款项原值 \geq 10 万元
重要在建工程项目	单项金额超过 50 万元

账龄超过 1 年的重要应付款项

单项金额超过 50 万元

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、16“长期股权投资”。

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、16“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、16“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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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。

期初数和上期实际数按照上期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，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。

（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。

（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	以应收商业票据的账龄作为信用风险特征

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
应收账款：	
应收账款账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本公司关联方

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

具体的预期信用损失率如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	1.40
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	40.00
3 至 4 年	90.00
4 至 5 年	100.00
5 年以上	100.00

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
应收股利	本组合为应收股利款项
应收利息	本组合为应收利息款项
应收暂付款	本组合为日常经常活动支付的暂付款项,本组合以款项账龄作为信用风险特征
应收关联方款项	本公司关联方
应收政府补助	本组合为日常经营活动中应收涉及政府补助的应收款项
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、备用金等应收款项,本组合以款项账龄作为信用风险特征

12、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的,列示为应收款项融资;自初始确认日起到期期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

13、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、持有以备出售的库存商品、客户未验收的发出商品等。

(2) 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,领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 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,按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

14、 合同资产

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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

15、 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。

16、 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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

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。

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	10-50 年	5.00	1.90-9.50
机器设备	年限平均法	10-12 年	5.00	7.92-9.50
办公及电子设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	4-8 年	5.00	11.88-23.75
其他设备	年限平均法	5 年	5.00	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、23“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

(5) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(6) 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、23“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、33“租赁”。

本公司对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) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

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。本公司的无形资产包括土地使用权。

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。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线摊销法

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。

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、23“长期资产减值”。

22、 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装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、 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。

24、 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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、33“租赁”。

本公司对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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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。

29、 收入

（1） 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法（或投入法）确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）可变对价

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

（3）重大融资成分

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

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）应付客户对价

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

（5）交易价格分配至各单项履约义务

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

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

（6）主要责任人/代理人

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

（7）收入确认的具体方法

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

30、 合同成本

（1） 合同履约成本

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

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

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

（2） 合同取得成本

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

（3） 合同成本摊销

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

（4） 合同成本减值

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

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

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

31、 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

32、 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。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。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。

33、 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

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。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

（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	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%、16.5%

注 1：根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37号）等相关规定，本公司从事技术服务业务的收入，自 2013 年 8 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6%。

纳税主体名称	所得税税率
河南恒瑞淀粉科技股份有限公司	15.00%
漯河市恒瑞加友食品科技有限公司	20.00%
漯河市恒瑞商贸有限公司	20.00%
香港瑞道国际有限公司	16.50%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

①本公司于 2023 年 11 月 22 日取得高新技术企业证书，从 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

财政部、税务总局发布《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号，以下简称 13 号文件）规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

②财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告（国家税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

漯河市恒瑞商贸有限公司、漯河市恒瑞加友食品科技有限公司属于该政策有关的小型微利企业，适用该项企业所得税优惠政策。

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 12 月 31 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	18,992.20	7,472.70
银行存款	19,011,637.46	2,450,446.00
其他货币资金	16,714,802.33	17,950,671.00
合 计	35,745,431.99	20,408,589.70
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	16,206,602.33	17,940,010.00
信用证保证金	496,000.00	
合 计	16,702,602.33	17,940,010.00

2、 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		470,280.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		

衍生金融资产		470,280.00
混合工具投资		
其他		
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		
合 计		470,280.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	290,000.00	695,003.00
商业承兑汇票		-
小 计	290,000.00	695,003.00
减：坏账准备		-
合 计	290,000.00	695,003.00

(2) 截止到 2024 年 6 月 30 日期无未已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		190,000.00
商业承兑汇票		
合 计		190,000.00

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	19,350,767.48
1 至 2 年	23,467.15
2 至 3 年	101,085.00
3 至 4 年	123,462.00
4 至 5 年	146,050.00
5 年以上	1,063,455.77
小 计	20,808,287.40
减：坏账准备	1,668,470.74
合 计	19,139,816.66

(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	860,330.50	4.13	860,330.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,947,956.90	95.87	808,140.24	4.05	19,139,816.66
其中：账龄组合	19,947,956.90	95.87	808,140.24	4.05	19,139,816.66
合计	20,808,287.40	——	1,668,470.74	——	19,139,816.66

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	860,330.50	2.77	860,330.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	30,158,705.04	97.23	875,489.83	2.90	29,283,215.21
其中：账龄组合	30,158,705.04	97.23	875,489.83	2.90	29,283,215.21
合计	31,019,035.54	——	1,735,820.33	——	29,283,215.21

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南超汇实业股份有限公司	735,000.50	735,000.50	100.00	对方已事实破产
山东源汇天和食品有限公司	51,085.00	51,085.00	100.00	失信企业
周口米多多食品有限公司	15,500.00	15,500.00	100.00	对方已注销
河南福满源食品有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	对方已注销
荷泽帝圆食品有限公司	645.00	645.00	100.00	失信企业
福州榕英实业有限公司	40,500.00	40,500.00	100.00	失信企业
河南伊赛牛肉股份有限公司	11,600.00	11,600.00	100.00	失信企业
合计	860,330.50	860,330.50	——	——

按单项计提坏账的说明：因河南超汇实业股份有限公司已事实破产；周口米多多食品有限公司和河南福满源食品有限公司已注销；山东源汇天和食品有限公司、荷泽帝圆食品有限公司、福州榕英实业有限公司和河南伊赛牛肉股份有限公司均为失信企业，未来期间款项预计不可收回，故全额计提坏账准备。

②组合中，按账款损失率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	19,350,767.48	270,910.74	1.40

1至2年	23,467.15	4,693.43	20.00
2至3年	50,000.00	20,000.00	40.00
3至4年	111,862.00	100,675.80	90.00
4至5年	146,050.00	146,050.00	100.00
5年以上	265,810.27	265,810.27	100.00
合计	19,947,956.90	808,140.24	—

(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	转销或核销	其他变动	
单项计提	860,330.50					860,330.50
组合计提	875,489.83	980.00	68,329.59			808,140.24
合计	1,735,820.33	980.00	68,329.59			1,668,470.74

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	5,557,275.00	26.71	77,801.85
客户二	4,814,216.16	23.14	70,554.33
客户三	2,400,400.00	11.54	33,605.60
客户四	1,884,900.00	9.06	26,388.60
东山腾新食品有限公司	727,082.50	3.49	10,179.16
合计	15,383,873.66	73.94	218,529.54

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	519,000.00	2,634,300.00
合计	519,000.00	2,634,300.00

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	27,475,635.68	100.00	13,806,699.12	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	27,475,635.68	—	13,806,699.12	—

(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 (%)
S N G TAPIOCA CO., LTD.	5,901,963.68	21.48
广州伟道商贸有限公司	4,713,369.82	17.15
CYY Global Co., Ltd	4,298,551.74	15.64
EIAM E-SAN TAPIOCA STARCH INDUSTRY CO., LTD	4,019,712.90	14.63
EIAMSIRI STARCH CO., LTD.	2,006,895.09	7.30
合 计	20,940,493.23	76.20

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	615,241.20	6,115,229.26
合 计	615,241.20	6,115,229.26

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	555,011.36
1 至 2 年	10,000.00
2 至 3 年	100,000.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	

小 计	665,011.36
减：坏账准备	49,770.16
合 计	615,241.20

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
备用金/个人借款	229,600.00	181,724.00
往来款		3,000,000.00
其他	435,411.36	613,500.00
应收股权转让款		2,863,100.00
小 计	665,011.36	6,658,324.00
减：坏账准备	49,770.16	543,094.74
合 计	615,241.20	6,115,229.26

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	543,094.74			543,094.74
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	140.00			140.00
本期转回	493,464.58			493,464.58
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	49,770.16			49,770.16

④坏账准备的情况

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	其他变动	
组合计提	543,094.74	140.00	493,464.58			49,770.16
合计	543,094.74	140.00	493,464.58			49,770.16

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
漯河中裕燃气有限公司	押金及保证金	320,411.36	1年以内	48.18	4,485.76
郑州全新食品有限公司	押金及保证金	100,000.00	2-3年	15.04	40,000.00
孙亮	备用金	81,100.00	1年以内	12.20	1,135.40
韩瑞丽	备用金	70,000.00	1年以内	10.53	980.00
张永	备用金	20,000.00	1年以内	3.01	280.00
合计	——	591,511.36	——	88.96	46,881.16

⑦期末涉及政府补助的应收款项

无。

⑧期末因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨期末转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

⑩资金集中管理情况

无。

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,505,324.23		24,505,324.23
在产品	1,254,939.17		1,254,939.17
库存商品	25,864,323.99		25,864,323.99
合计	51,624,587.39		51,624,587.39

续

项 目	期初余额
-----	------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,812,733.60		26,812,733.60
在产品	1,370,922.09		1,370,922.09
库存商品	31,302,009.02	288,150.89	31,013,858.13
合计	59,485,664.71	288,150.89	59,197,513.82

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	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	
库存商品	288,150.89			288,150.89		
合计	288,150.89			288,150.89		

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税		21,612.12
待抵扣进项税额	41,964.17	
待认证进项税额	1,332,227.86	194,664.13
预交增值税		254,311.20
增值税留抵税额	31,926.60	34,185.90
合计	1,406,118.63	504,773.35

10、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	42,263.30	44,485.52
其中：其他	42,263.30	44,485.52
合计	42,263.30	44,485.52

11、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	77,567,229.83	80,361,832.18
固定资产清理		
合计	77,567,229.83	80,361,832.18

(1) 固定资产

① 固定资产情况

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	59,000,521.57	65,640,022.64	5,036,696.21	3,164,469.47	1,230,824.90	134,072,534.79
2、本期增加金额		502,015.63	-	9,026.55	16,628.32	527,670.50
(1) 购置		502,015.63	-	9,026.55	16,628.32	527,670.50
(2) 在建工程转入						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4、期末余额	59,000,521.57	66,142,038.27	5,036,696.21	3,173,496.02	1,247,453.22	134,600,205.29
二、累计折旧						
1、期初余额	11,060,679.81	34,407,744.03	4,243,823.45	2,948,323.74	1,050,131.58	53,710,702.61
2、本期增加金额	869,531.36	2,230,349.02	173,418.23	16,263.98	32,710.26	3,322,272.85
(1) 计提	869,531.36	2,230,349.02	173,418.23	16,263.98	32,710.26	3,322,272.85
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						

(2) 其他转出						
4、期末余额	11,930,211.17	36,638,093.05	4,417,241.68	2,964,587.72	1,082,841.84	57,032,975.46
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	47,070,310.40	29,503,945.22	619,454.53	208,908.30	164,611.38	77,567,229.83
2、期初账面价值	47,939,841.76	31,232,278.61	792,872.76	216,145.73	180,693.32	80,361,832.18

其他说明：

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	363,485.90	318,123.95		45,361.95	
运输设备	72,649.57	69,017.09		3,632.48	
办公及电子设备	104,899.96	99,654.96		5,245.00	
其他设备	46,460.00	44,137.00		2,323.00	
合计	587,495.43	530,933.00		56,562.43	

③ 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④ 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤ 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

12、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	5,556,320.57	2,786,447.12
工程物资		
合 计	5,556,320.57	2,786,447.12

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
车间污水改造工程	322,546.52		322,546.52			
新建厂房工程	5,233,774.05		5,233,774.05	2,786,447.12		2,786,447.12
合计	5,556,320.57		5,556,320.57	2,786,447.12		2,786,447.12

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
新建厂房工程		2,786,447.12	2,447,326.93			5,233,774.05						自有 资金
合计		2,786,447.12	2,447,326.93			5,233,774.05						

13、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	29,018,320.97	29,018,320.97
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	29,018,320.97	29,018,320.97
二、累计摊销		
1、期初余额	5,621,884.22	5,621,884.22
2、本期增加金额	290,183.18	290,183.18
(1) 计提	290,183.18	290,183.18
3、本期减少金额		
4、期末余额	5,912,067.40	5,912,067.40
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	23,106,253.57	23,106,253.57
2、期初账面价值	23,396,436.75	23,396,436.75

14、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
漯河市恒瑞加友食品科技有限公司	2,745,044.52					2,745,044.52
合 计	2,745,044.52					2,745,044.52

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
漯河市恒瑞加友食品科技有限公司	2,745,044.52					2,745,044.52
合 计	2,745,044.52					2,745,044.52

15、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
修理费	125,082.60		84,818.46		40,264.14
合 计	125,082.60		84,818.46		40,264.14

16、 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
信用减值准备	1,718,240.90	257,622.04	2,278,915.07	337,635.16
资产减值准备			288,150.89	43,222.63
交易性金融资产公允 价值变动			53,520.00	2,676.00
其他非流动金融资产 公允价值变动	57,736.70	8,660.51	55,514.48	8,327.17
合 计	1,775,977.60	266,282.55	2,676,100.44	391,860.96

(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	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制下企业合 并资产评估增值	2,044,346.40	497,367.88	2,044,346.40	501,111.15
合 计	2,044,346.40	497,367.88	2,044,346.40	501,111.15

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	13,211,333.10	15,693,846.28
合 计	13,211,333.10	15,693,846.28

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024 年		2,482,513.18	
2025 年	1,881,245.21	1,881,245.21	
2026 年			
2027 年			
2028 年	3,043,909.42	3,043,909.42	
2029 年	63,468.17	63,468.17	
2030 年	1,419,449.44	1,419,449.44	
2031 年	789,253.89	789,253.89	
2032 年	5,519,275.87	5,519,275.87	
2033 年	494,731.10	494,731.10	
2034 年			
合 计	13,211,333.10	15,693,846.28	

17、 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
预付的工程及设备款	744,954.13		744,954.13	112,380.00		112,380.00
预付股权投资款	300,000.00		300,000.00			
合 计	1,044,954.13		1,044,954.13	112,380.00		112,380.00

18、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	35,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	17,200,000.00
信用借款	10,000,000.00	2,500,000.00
应收账款保理借款		
合 计	65,000,000.00	49,700,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，详情如下：

①本公司与浦发银行郑州分行签订流动资金借款合同，取得借款 2000 万元，期限 2024 年 1 月至 2025 年 1 月，年化借款利率 3.58%，由本公司名下不动产做抵押（产权证号：豫(2016)漯河市不动产权第 0000523 号、豫(2017)漯河市不动产权

第 0012619 号、豫（2019）漯河市不动产权第 0011655 号，高明谦提供连带责任保证。

②本公司与中国银行漯河分行签订流动资金借款合同，取得借款 1000 万元，期限 2023 年 10 月至 2024 年 10 月，年化借款利率 3.45%，由本公司名下不动产做抵押（产权证号：豫(2016)漯河市不动产权第 0000525 号），漯河市恒瑞加友食品科技有限公司、杨公尚、高明谦提供连带责任保证。

③子公司漯河市恒瑞加友食品科技有限公司与工商银行漯河铁东支行签订网贷通循环借款合同，取得借款 500 万元，期限 2024 年 1 月至 2025 年 1 月，年化借款利率 3.45%，由子公司漯河市恒瑞加友食品科技有限公司名下不动产做抵押（产权证号：豫(2017)漯河市不动产权第 0005147 号、豫(2017)漯河市不动产权第 0005163 号、豫(2017)漯河市不动产权第 0005153 号），由本公司及杨公尚、李会敏提供连带责任保证。

保证借款详情如下：

①本公司与邮政储蓄银行漯河市分行签订人民币流动资金借款合同，取得借款 500 万元，期限 2024 年 2 月至 2025 年 2 月，年化借款利率 3.7%，高明谦、梁培红提供连带责任保证。

②本公司与中信银行郑州分行签订小企业授信业务额度借款合同，取得借款 500 万元，期限 2024 年 3 月至 2025 年 3 月，年化借款利率 3%，高明谦提供连带责任保证。

③本公司与兴业银行郑州分行签订线上融资“快易贷”业务借款合同，取得借款 1000 万元，期限 2024 年 6 月至 2025 年 6 月，年化借款利率 3.2%，高明谦、梁培红提供连带责任保证。

信用借款详情如下：

本公司与工商银行漯河铁东支行签订经营快贷借款合同，取得借款 1000 万元，期限 2024 年 3 月至 2025 年 3 月，年借款利率 3.45%。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

19、 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	16,206,602.33	23,940,010.00
合 计	16,206,602.33	23,940,010.00

20、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付原材料款	1,572,064.85	821,889.82
应付工程款	1,384,072.58	1,266,186.45
应付运费	1,944,112.00	1,500,021.20
应付设备款	894,981.50	1,016,145.50
其他	86,860.00	83,332.38
合 计	5,882,090.93	4,687,575.35

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南正天建筑工程有限公司	846,672.58	未达到结算条件
内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司	984,300.00	未达到结算条件
漯河市泰威物流有限公司	774,180.00	未达到结算条件
合 计	2,605,152.58	——

21、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	1,173,629.42	2,061,754.65
合 计	1,173,629.42	2,061,754.65

22、 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	944,442.01	8,431,430.83	8,434,583.59	941,289.25
二、离职后福利-设定提存计划		704,488.25	704,488.25	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	944,442.01	9,135,919.08	9,139,071.84	941,289.25

(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	921,920.74	6,847,903.76	6,847,903.76	921,920.74

和补贴				
2、职工福利费		816,013.75	816,013.75	
3、社会保险费		318,785.24	318,785.24	
其中：医疗保险费		296,641.94	296,641.94	
工伤保险费		22,143.30	22,143.30	
生育保险费				
4、住房公积金		180,420.00	180,420.00	
5、工会经费和职工教育经费	22,521.27	268,308.08	271,460.84	19,368.51
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	944,442.01	8,431,430.83	8,434,583.59	941,289.25

(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		674,960.32	674,960.32	
2、失业保险费		29,527.93	29,527.93	
3、企业年金缴费				
合 计		704,488.25	704,488.25	

23、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	926.46	706,803.55
企业所得税		6,173.08
个人所得税		
资源税	4,546.60	7,403.40
房产税	126,480.03	126,480.03
土地使用税	110,332.74	110,332.74
城市维护建设税		30,456.21
教育费附加		13,052.66
地方教育费附加		8,701.78
印花税	30,302.44	52,038.35
合 计	272,588.27	1,061,441.80

24、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	35,045.00	15,125.00
应付股利		
其他应付款	8,961,066.86	9,451,342.70
合 计	8,996,111.86	9,466,467.70

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
企业间借款应付利息	35,045.00	15,125.00
合 计	35,045.00	15,125.00

注：期末无逾期应支付的利息。

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
拆借本金	8,399,730.53	8,837,580.21
其他	561,336.33	613,762.49
合 计	8,961,066.86	9,451,342.70

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
漯河市天马化工有限公司	3,426,944.68	临时资金拆借
杨公尚	4,372,785.85	临时资金拆借
合 计	7,799,730.53	——

25、 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、27）	9,000,000.00	1,000,000.00
合 计	9,000,000.00	1,000,000.00

26、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	152,571.83	268,028.10
已背书未到期的应收票据	190,000.00	695,003.00

合 计	342,571.83	963,031.10
27、 长期借款		
项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	7,480,000.00	7,980,000.00
保证借款	1,520,000.00	1,520,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	9,000,000.00	1,000,000.00
合 计		8,500,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，详情如下：

本公司与郑州银行漯河分行签订小企业借款合同，取得借款 748 万元，期限 2023 年 1 月至 2025 年 1 月，年化借款利率 4%，由本公司名下土地做抵押（产权证号：豫(2021)漯河市不动产权第 0031069 号），高明谦、梁培红、杨公尚、李会敏提供连带责任保证。

保证借款详情如下：

本公司与郑州银行漯河分行签订小企业借款合同，取得借款 152 万元，期限 2023 年 3 月至 2025 年 3 月，年化借款利率 4%，高明谦、梁培红、杨公尚、李会敏提供连带责任保证。

28、 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	1,385,880.08		115,489.98	1,270,390.10	
合 计	1,385,880.08		115,489.98	1,270,390.10	—

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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
年产 3 万吨变性淀粉项目	1,385,880.08			115,489.98		1,270,390.10	与资产相关
合 计	1,385,880.08			115,489.98		1,270,390.10	——

29、 股本

(1) 股本增减变动情况

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	58,600,000.00						58,600,000.00

30、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	68,420,125.75			68,420,125.75
合 计	68,420,125.75			68,420,125.75

31、 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	
一、将重 分类进损 益的其他 综合收益	92,554.12	5,932.06				5,932.06	98,486.18
其中：外 币财务报 表折算差 额	92,554.12	5,932.06				5,932.06	98,486.18
其他综合 收益合计	92,554.12	5,932.06				5,932.06	98,486.18

32、 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	2,357,035.40			2,357,035.40
合 计	2,357,035.40			2,357,035.40

33、 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期期末未分配利润	6,652,699.48	1,797,951.56
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	6,652,699.48	1,797,951.56
加：本期归属于母公司股东的净利润	720,810.96	5,431,531.86
减：提取法定盈余公积		576,783.94

应付普通股股利	1,992,400.00	
期末未分配利润	5,381,110.44	6,652,699.48

34、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	123,253,092.90	111,256,479.32	147,338,213.85	129,039,875.03
其他业务	2,170,274.30	1,326,015.23	11,828,107.19	10,967,455.02
合 计	125,423,367.20	112,582,494.55	159,166,321.04	140,007,330.05

(1) 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
木薯变性淀粉	94,370,482.93	84,663,824.04	127,782,300.06	112,804,303.04
玉米变性淀粉	26,910,215.28	24,607,019.40	19,555,913.79	16,235,571.99
木薯原淀粉	1,972,394.69	1,985,635.88		
合 计	123,253,092.90	111,256,479.32	147,338,213.85	129,039,875.03

35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
资源税	36,445.40	36,657.80
房产税	252,960.06	187,163.44
车船税	5,572.92	4,732.92
土地使用税	220,665.48	220,665.48
城市维护建设税	144,958.42	176,281.44
教育费附加	62,120.06	75,549.19
地方教育费附加	41,413.37	50,366.13
印花税	67,743.01	65,435.80
合 计	831,878.72	816,852.20

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	968,028.62	1,389,714.30

折旧费	46,329.12	46,329.12
业务招待费	343,305.90	266,558.30
办公费	18,936.28	32,362.58
差旅费	58,795.33	98,447.17
修理费	8,381.33	6,150.00
仓储费	16,238.41	21,179.92
其他	22,698.87	26,514.07
合 计	1,482,713.86	1,887,255.46

37、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,977,754.96	3,192,076.94
折旧费	935,275.97	939,760.30
无形资产摊销	290,183.18	290,183.18
长期待摊费用摊销	84,818.46	84,818.46
租赁费	4,475.00	
业务招待费	720,477.88	978,253.19
办公费	173,368.77	305,713.45
差旅费	151,176.88	260,206.88
修理费	162,608.20	238,660.02
聘请中介机构费	422,600.45	219,728.69
物业费	84,410.15	85,615.15
车辆费用	165,529.92	
咨询服务费	183,421.12	
其他	61,808.17	64,187.84
合 计	6,417,909.11	6,659,204.10

38、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,690,005.05	1,603,909.22
直接投入	1,807,721.52	2,955,358.70
折旧费用与长期待摊费用	185,187.09	181,248.44
委托外部研究开发费用	441,386.14	488,679.24

其他费用	37,364.46	49,962.10
合 计	4,161,664.26	5,279,157.70

39、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,172,569.46	1,182,559.34
减：利息收入	322,107.72	7,033.59
承兑汇票贴息		
汇兑损益	48,440.84	-86,113.25
现金折扣		
手续费	27,979.86	54,326.28
合 计	926,882.44	1,143,738.78

40、 其他收益

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
与资产相关补助项目：			
年产 3 万吨变性淀粉项目	115,489.98	115,489.98	115,489.98
目			
小计	115,489.98	115,489.98	115,489.98
与收益相关补助项目：			
代扣个人所得税手续费	2,872.48	5,171.06	2,872.48
企业研发财政补助专项资金		80,000.00	
外贸外资外经发展项目	29,200.00		29,200.00
补助资金			
2022 年度市级科技奖励资金	-10,000.00	70,000.00	-10,000.00

2022 年重大专项立项		500,000.00	
先进制造业增值税加计抵减	1,519,920.68		1,519,920.68
小计	1,657,483.14	655,171.06	1,657,483.14
合 计	1,657,483.14	770,661.04	1,657,483.14

41、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-433,280.00	
理财产品的利息收入	17,869.32	4,583.98
合 计	-415,410.68	4,583.98

42、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-2,222.22	-2,222.22
合 计	-2,222.22	-2,222.22

43、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	67,349.59	97,830.62
其他应收款坏账损失	493,324.58	415,058.73
合 计	560,674.17	512,889.35

上表中，损失以“-”号填列。

44、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-1,603.42
合 计		-1,603.42

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、 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
非流动资产报废利得		9,708.03	
其中：固定资产报废利得		9,708.03	
罚款收入	26,350.00		26,350.00
保险赔款收入	7,000.00		7,000.00
应付账款核销利得			
其他	6,732.43	9,234.56	6,732.43
合 计	40,082.43	18,942.59	40,082.43

46、 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		14,139.42	
其中：固定资产		14,139.42	
对外捐赠支出	10,000.00		10,000.00
滞纳金罚款支出	22.99	4,322.64	22.99
违约赔偿支出	3,360.00		3,360.00
无法收回的应收款项			
其他	6,717.06	38,409.05	6,717.06
合 计	20,100.05	56,871.11	20,100.05

47、 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	-2,315.05	23,143.68
递延所得税费用	121,835.14	88,283.04
合 计	119,520.09	111,426.72

(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	840,331.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	126,049.66
子公司适用不同税率的影响	-90,782.62
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	407,867.54
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	146,391.29
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-470,005.78
所得税费用	119,520.09

48、 其他综合收益

详见附注六、32。

49、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
政府补助收入	1,541,993.16	655,171.06
存款利息收入	322,107.72	7,033.59
其他营业外收入	40,082.43	99,311.00
收到经营性往来款	5,425,729.01	5,175,122.80
收到受限货币资金	2,940,010.00	
合 计	10,269,922.32	5,936,638.45

(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
费用性支出	4,884,704.78	1,997,926.73
手续费支出	27,979.86	54,325.68
现金捐赠支出	10,000.00	
滞纳金罚款支出	22.99	4,322.64
违约赔偿金支出	3,360.00	
其他营业外支出	6,717.06	

支付经营性往来款	5,348,073.37	326,228.30
承兑汇票保证金支出	1,702,602.33	
合计	11,983,460.39	2,382,803.35

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
赎回银行理财产品收到的现金	24,391,392.29	
企业间借款收到的利息	25,487.57	
企业间借款收回的资金	3,000,000.00	
合计	27,416,879.86	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
购买银行理财产品支付的现金	24,391,392.29	
合计	24,391,392.29	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
企业间借款归还的资金	12,200,000.00	100,000.00
合计	12,200,000.00	100,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
企业间借款归还的资金	12,673,000.00	11,326,455.00
合计	12,673,000.00	11,326,455.00

(7) 将净利润调节为经营活动现金流量

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	720,810.96	4,507,736.24
加：资产减值准备		1,603.42
信用减值准备	-560,674.17	-512,889.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,322,272.85	3,205,183.39
无形资产摊销	290,183.18	290,183.18

长期待摊费用摊销	84,818.46	84,818.46
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）		4,431.39
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	2,222.22	2,222.22
财务费用（收益以“－”号填列）	1,221,010.30	1,182,559.34
投资损失（收益以“－”号填列）	415,410.68	4,583.98
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	125,578.41	92,026.31
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,743.27	-3,743.27
存货的减少（增加以“－”号填列）	7,572,926.43	-1,154,700.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,430,397.17	1,070,658.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,051,695.41	-5,681,998.99
其他	-25,487.57	
经营活动产生的现金流量净额	3,683,235.90	3,092,673.44
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	19,042,829.66	6,524,823.96
减：现金的期初余额	2,468,579.70	2,368,283.57
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	16,574,249.96	4,156,540.39

（8）报告期取得或处置子公司及其他营业单位
无

（9）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	19,042,829.66	6,524,823.96
其中：库存现金	18,992.20	4,882.70
可随时用于支付的银行存款	19,011,637.46	6,519,941.26

可随时用于支付的其他货币资金	12,200.00	
②现金等价物		
③期末现金及现金等价物余额	19,042,829.66	6,524,823.96
其中：持有但不能由公司或公司内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

50、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
用于担保的资产小计：	81,199,765.16	
货币资金	16,702,602.33	详见附注六、1
固定资产	41,390,909.26	抵押借款
无形资产	23,106,253.57	抵押借款
其他原因造成所有权或使用权受限制的资产小计：		
无		
合 计	81,199,765.16	

51、 境外经营实体说明

(1) 主要财务报表项目的折算汇率

单位名称	资产和负债项目	
	2024年6月30日	2024年1月1日
香港瑞道国际有限公司	1 港币=0.91268 人民币	1 港币=0.90622 人民币
项目	收入、费用现金流量项目	
	2024年1-6月	2023年1-6月
香港瑞道国际有限公司	1 港币=0.90881 人民币	1 港币=0.90109 人民币

注：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，除未分配利润外的其他股东权益项目采用交易发生日的即期汇率折算；外币现金流量以及利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。

(2) 记账本位币情况

合并成本	境外主要经营地	记账本位币及选择依据	记账本位币本期是否发生变化	记账本位币发生变化的原因	记账本位币发生变化的会计处理

香港瑞道国际有限公司	香港	港币	否		
------------	----	----	---	--	--

52、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金 额
代扣个人所得税手续费	2,872.48	其他收益	2,872.48
外贸外资外经发展项目补助资金	29,200.00	其他收益	29,200.00
2022 年度市级科技奖励资金	-10,000.00	其他收益	-10,000.00

(2) 政府补助退回情况

本公司于 2022 年 2 月申报市级科技成果转移转化补助，合同金额 20 万元，申报时点实际支付 10 万元，按补助实施细则有关规定，奖补不得超过合同实际发生额的 10%，应补助 1 万元，实际收到 2 万元，根据漯河市科学技术局关于退回科技成果转移转化补助资金的通知，本期退回 1 万元。

七、 合并范围的变更

本季度本公司合并范围未发生变动。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
漯河市恒瑞加友食品科技有限公司	河南漯河	河南漯河	农副食品加工业	100.00		购买
香港瑞道国际有限公司	香港	香港	商品零售贸易、货物进出口	100.00		购买
漯河市恒瑞商贸有限公司	河南漯河	河南漯河	批发业	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、 在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、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。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，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

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元和港币有关，除本公司和下属子公司以美元和港币进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2024年6月30日，本公司的资产及负债均为人民币余额。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

截至2024年6月30日，本公司短期借款余额65,000,000.00元，付息其他应付款借款余额600,000.00元，一年内到期的长期借款余额9,000,000.00元，均为固定利率借款，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

（3）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的投资在资产负债表日以公允价值计量。

本公司承担着证券市场价格变动的风险。

被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，按被投资企业财务报表净资产变动作为公允价值的最佳估计数。

2、信用风险

2024年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应收账款		
河南超汇实业股份有限公司	735,000.50	735,000.50
山东源汇天和食品有限公司	51,085.00	51,085.00
周口米多多食品有限公司	15,500.00	15,500.00
河南福满源食品有限公司	6,000.00	6,000.00
菏泽帝圆食品有限公司	645.00	645.00
福州榕英实业有限公司	40,500.00	40,500.00
河南伊赛牛肉股份有限公司	11,600.00	11,600.00

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。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。

于 2024 年 6 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	65,000,000.00			65,000,000.00
应付票据	16,206,602.33			16,206,602.33
应付账款	4,356,455.34	1,238,235.59	287,400.00	5,882,090.93
其他应付款	812,531.33	820,877.95	7,362,702.58	8,996,111.86
一年内到期的非流动负债		9,000,000.00		9,000,000.00
其他流动负债—已背书未到期的应收票据	190,000.00			190,000.00
合计	86,565,589.00	11,059,113.54	7,650,102.58	105,274,805.12

(续表)

项目	期初余额			
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	49,700,000.00			49,700,000.00
应付票据	23,940,010.00			23,940,010.00
应付账款	2,949,721.76	1,450,453.59	287,400.00	4,687,575.35
其他应付款	1,619,012.49	1,671,839.95	6,175,615.26	9,466,467.70
一年内到期的非流动负债	1,000,000.00			1,000,000.00
其他流动负债—已背书未到期的应收票据	695,003.00			695,003.00
长期借款	8,500,000.00			8,500,000.00
合计	88,403,747.25	3,122,293.54	6,463,015.26	97,989,056.05

(二) 金融资产转移

1、 已转移但未整体终止确认的金融资产

对于已转移但未整体终止确认的金融资产，应当按照类别披露下列信息：

- (1) 已转移金融资产的性质；
- (2) 仍保留的与所有权有关的风险和报酬的性质；
- (3) 已转移金融资产与相关负债之间关系的性质，包括因转移引起的对企业使用已转移金融资产的限制；

(4) 在转移金融资产形成的相关负债的交易对手方仅对已转移金融资产有追索权的情况下，应当以表格形式披露所转移金融资产和相关负债的公允价值以及净头寸，即已转移金融资产和相关负债公允价值之间的差额；

(5) 继续确认已转移金融资产整体的，披露已转移金融资产和相关负债的账面价值；

(6) 按继续涉入程度确认所转移金融资产的，披露转移前该金融资产整体的账面价值、按继续涉入程度确认的资产和相关负债的账面价值。

2、 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

(1) 因继续涉入确认的资产和负债的账面价值和公允价值，以及在资产负债表中对应的科目；

(2) 因继续涉入导致企业发生损失的最大风险敞口及确定方法；

(3) 应当或可能回购已终止确认的金融资产需要支付的未折现现金流量（如期权协议中的行权价格）或其他应向转入方支付的款项，以及对这些现金流量或款项的到期期限分析。如果到期期限可能为一个区间，应当以企业必须或可能支付的最早日期为依据归入相应的时间段。到期期限分析应当分别反映企业应当支付的现金流量（如远期合同）、企业可能支付的现金流量（如签出看跌期权）以及企业可选择支付的现金流量（如购入看涨期权）。在现金流量不固定的情形下，上述金额应当基于每个资产负债表日的情况披露；

(4) 对（1）至（3）定量信息的解释性说明，包括对已转移金融资产、继续涉入的性质和目的，以及企业所面临风险的描述等。其中，对企业所面临风险的描述包括以下各项：

a. 对继续涉入已终止确认金融资产的风险进行管理的方法；

b. 企业是否应先于其他方承担有关损失，以及先于本企业承担损失的其他方应承担损失的顺序及金额；

c. 向已转移金融资产提供财务支持或回购该金融资产的义务的触发条件。

(5) 金融资产转移日确认的利得或损失，以及因继续涉入已终止确认金融资产当期和累计确认的收益或费用（如衍生工具的公允价值变动）。

(6) 终止确认产生的收款总额在当期分布不均衡的（例如大部分转移金额在临近报告期末发生），应当披露本期最大转移活动发生的时间段、该段期间所确认的金额（如相关利得或损失）和收款总额。

（三） 金融资产与金融负债的抵销

无。

十、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（五）其他非流动金融资产			42,263.30	42,263.30

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、

本公司对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值。。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权。被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，按被投资企业财务报表净资产变动作为公允价值的最佳估计数。

5、持续的公允价值计量项目各层级之间的转换信息、持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息和不可观察参数的敏感性分析

无。

6、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

7、不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

无。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	投资额	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
高明谦	7,680,290	26.1604	35.6298

注：高明谦直接持有公司股份 13.1063%股份，通过河南明尚企业管理中心（有限合伙）持有公司股份比例为 13.0541%及表决权比例为 22.5235%。

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、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨公尚	董事、总经理、公司股东
马德敏	董事、公司股东
张世进	董事、公司股东
蒋保华	董事
郭建昌	监事会主席
王俊绍	监事
吴磊	职工监事
李娟娟	董事会秘书
刘盼盼	财务负责人
河南明尚企业管理中心（有限合伙）	公司股东
漯河市发展投资有限责任公司	公司股东
吴江	公司股东
河南省德旺投资股份有限公司	本公司股东出任董事
梁培红	本公司主要股东配偶
李会敏	本公司主要股东配偶
河南恒瑞惠康电子商务有限公司	子公司监事控股
深圳市心仪天成商贸有限公司	本公司股东参股
中科天健(漯河)食品研究院(有限合伙)	本公司参股
郑州祝福康食养有限公司	本公司股东控股
河南省蔚维新材料有限责任公司	本公司董事控股
河南新孚望新材料科技有限公司	本公司董事控股
河南孚丰农业有限公司	本公司董事控股
山东海力化工股份有限公司	本公司股东担任董事
山东天源热电有限公司	本公司股东担任董事

5、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	本期发生额	上期发生额

河南新孚望新材料科技有限公司	技术服务	188,679.24
----------------	------	------------

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南新孚望新材料科技有限公司	销售材料	1,469.03	960,603.55
河南新孚望新材料科技有限公司	电费	148,627.36	189,728.59
河南新孚望新材料科技有限公司	蒸汽费	177,067.90	280,583.49
河南新孚望新材料科技有限公司	水费	103,794.70	103,789.23
河南新孚望新材料科技有限公司	销售商品	1,252,805.31	123,893.80
河南恒瑞惠康电子商务有限公司	销售商品	1,056,683.34	1,197,080.00
河南恒瑞惠康电子商务有限公司	资金利息	25,487.57	

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无

②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
杨公尚、高明谦	10,000,000.00	2023-10-31	2024-10-31	否
高明谦	20,000,000.00	2024-1-25	2025-1-23	否
高明谦、梁培红	5,000,000.00	2024-2-29	2025-2-27	否
高明谦	1,000,000.00	2024-3-31	2025-3-31	否
高明谦	4,000,000.00	2024-6-27	2025-3-31	否
高明谦、梁培红	10,000,000.00	2024-6-26	2025-6-26	否
高明谦、梁培红、杨公尚、李会敏	7,480,000.00	2023-01-28	2025-01-27	否
高明谦、梁培红、杨公尚、李会敏	1,520,000.00	2023-03-14	2025-03-13	否
杨公尚、李会敏	5,000,000.00	2024-1-27	2025-1-27	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				

杨公尚	4,372,785.85	2024-01-01	2024-12-31
拆出：			
河南恒瑞惠康电子商务有限公司	3,000,000.00	2023-09-26	2024-3-28

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
河南恒瑞惠康电子商务有限公司	4,814,216.16	70,554.33	2,066,964.02	28,937.50
河南新孚望新材料科技有限公司	145,603.92	2,038.45	220,255.41	3,083.58
其他应收款：				
河南恒瑞惠康电子商务有限公司			3,000,000.00	42,000.00
合计	4,959,820.08	72,592.78	5,287,219.43	74,021.08

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
杨公尚	4,372,785.85	3,860,635.53
合计	4,372,785.85	3,860,635.53

十二、 股份支付

本公司本期未发生股份支付事项。

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十五、 其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、 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
1 年以内	19,280,767.48
1 至 2 年	23,467.15
2 至 3 年	101,085.00
3 至 4 年	123,462.00
4 至 5 年	146,050.00
5 年以上	1,063,455.77
小 计	20,738,287.40
减：坏账准备	1,667,490.74
合 计	19,070,796.66

(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	860,330.50	4.15	860,330.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,877,956.90	95.85	807,160.24	4.06	19,070,796.66
其中：账龄组合	19,877,956.90	95.85	807,160.24	4.06	19,070,796.66
合 计	20,738,287.40	——	1,667,490.74	——	19,070,796.66

(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	860,330.50	2.77	860,330.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	30,158,705.04	97.23	875,489.83	2.90	29,283,215.21
其中：账龄组合	30,158,705.04	97.23	875,489.83	2.90	29,283,215.21
合 计	31,019,035.54	——	1,735,820.33	——	29,283,215.21

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河南超汇实业股份有限公司	735,000.50	735,000.50	100.00	对方已事实破产
山东源汇天和食品有限公司	51,085.00	51,085.00	100.00	失信企业
周口米多多食品有限公司	15,500.00	15,500.00	100.00	对方已注销
河南福满源食品有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	对方已注销
荷泽帝圆食品有限公司	645.00	645.00	100.00	失信企业
福州榕英实业有限公司	40,500.00	40,500.00	100.00	失信企业
河南伊赛牛肉股份有限公司	11,600.00	11,600.00	100.00	失信企业
合 计	860,330.50	860,330.50	——	——

按单项计提坏账的说明：因河南超汇实业股份有限公司已事实破产；周口米多多食品有限公司和河南福满源食品有限公司已注销；山东源汇天和食品有限公司、荷泽帝圆食品有限公司、福州榕英实业有限公司和河南伊赛牛肉股份有限公司均为失信企业，未来期间款项预计不可收回，故全额计提坏账准备。

②组合中，按账龄损失率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	19,280,767.48	269,930.74	1.40
1至2年	23,467.15	4,693.43	20.00
2至3年	50,000.00	20,000.00	40.00
3至4年	111,862.00	100,675.80	90.00
4至5年	146,050.00	146,050.00	100.00
5年以上	265,810.27	265,810.27	100.00
合 计	19,877,956.90	807,160.24	——

(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	转销或核销	其他变动	
单项计提	860,330.50					860,330.50
组合计提	875,489.83		68,329.59			807,160.24
合 计	1,735,820.33		68,329.59			1,667,490.74

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	5,557,275.00	26.80	77,801.85
客户二	4,814,216.16	23.21	70,554.33
客户三	2,400,400.00	11.57	33,605.60
客户四	1,884,900.00	9.09	26,388.60
东山腾新食品有限公司	727,082.5	3.51	10,179.16
合计	15,383,873.66	74.18	218,529.54

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

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	3,354,415.87	9,312,164.68
合计	3,354,415.87	9,312,164.68

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	3,294,025.03
1至2年	10,000.00
2至3年	100,000.00
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小计	3,404,025.03
减：坏账准备	49,609.16
合计	3,354,415.87

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

备用金/个人借款	219,600.00	181,724.00
其他	433,911.36	612,000.00
应收股权转让款		2,863,100.00
资金拆借本金	2,750,513.67	6,156,414.42
小 计	3,404,025.03	9,813,238.42
减：坏账准备	49,609.16	501,073.74
合 计	3,354,415.87	9,312,164.68

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)	
2024年1月1日余额	501,073.74			501,073.74
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				-
本期转回	451,464.58			451,464.58
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2024年6月30日余额	49,609.16			49,609.16

④坏账准备的情况

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	其他变动	
组合计提	501,073.74		451,464.58			49,609.16
合 计	501,073.74		451,464.58			49,609.16

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
漯河市恒瑞加友食品科技有限公司	往来款	2,750,513.67	1年以内	80.80	
漯河中裕燃气有限公司	押金及保证金	320,411.36	1年以内	9.41	4,485.76
郑州全新食品有限公司	押金及保证金	100,000.00	2-3年	2.94	40,000.00
孙亮	备用金	81,100.00	1年以内	2.38	1,135.40
韩瑞丽	备用金	70,000.00	1年以内	2.06	980.00
合计	——	3,322,025.03	——	97.59	46,601.16

⑦期末无涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

⑩资金集中管理情况

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	35,077,950.00	1,093,627.21	33,984,322.79	35,077,950.00	1,093,627.21	33,984,322.79
对联营、合营企业投资						
合 计	35,077,950.00		33,984,322.79	35,077,950.00	1,093,627.21	33,984,322.79

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
漯河市恒瑞加友食品科技有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		1,093,627.21
香港瑞道国际有限公司	77,950.00			77,950.00		
合 计	35,077,950.00	-	-	35,077,950.00	-	1,093,627.21

(3) 对联营、合营企业投资

无。

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	121,282,850.56	109,278,217.69	145,168,707.68	128,308,657.77
其他业务	2,144,786.73	1,326,015.23	11,820,278.05	10,959,548.52
合 计	123,427,637.29	110,604,232.92	156,988,985.73	139,268,206.29

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品的利息收入	17,869.32	4,146.00
合 计	17,869.32	4,146.00

十七、 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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,657,483.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	25,487.57	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	17,869.32	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-435,502.22	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,982.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,285,320.19	
减：所得税影响额	234,167.08	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,051,153.11	

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	0.53	0.0123	0.0123
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.24	-0.0056	-0.0056

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,657,483.14
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	25,487.57
委托他人投资或管理资产的损益	17,869.32
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-435,502.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,982.38
非经常性损益合计	1,285,320.19
减：所得税影响数	234,167.08
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,051,153.11

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