



协汇食品

NEEQ: 872310

荣成协汇食品股份有限公司

RongchengXieHui Foods.,Ltd

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、公司负责人王玉亭、主管会计工作负责人刘晓玲及会计机构负责人（会计主管人员）刘晓玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	15
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况	100

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	荣成协汇食品股份有限公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、协汇食品、股份公司	指	荣成协汇食品股份有限公司
泰祥食品	指	荣成泰祥食品股份有限公司
神农实业	指	荣成神农实业发展有限公司
希杰(中国)	指	希杰(中国)食品有限公司
HONEY BEE	指	HONEY BEE CO., LTD, HONEY BEE LTD. (合旒碧公司)
DATWA FINE	指	DATWA FINE CHEMICALS CO., LTD(大和化工公司)
ARIAKE JAPAN	指	ARIAKE JAPAN CO., LTD (日本有明)
HACCP	指	HazardsAnalysis Critical Control Points, 即“危害分析和关键控制点”, 是国际共同认可和接受的安全保证体系, 主要是对 HazardsAnalysis Critical Control Points, 即“危害分析和关键控制点”, 是国际共同认可和接受的安全保证体系, 主要是对
CNAS	指	中国合格评定国家认可委员会(英文缩写为 CNAS)是由国家认证认可监督管理委员会批准设立并授权的国家认可机构, 统一负责对认证机构、实验室和检查机构等相关机构的认可工作。它是在原中国认证机构国家认可委员会(CNAB)和中国实验室国家认可委员会(CNAL)基础上合并组成。
复合调味品	指	用两种或两种以上的调味品配制, 经过特殊加工而成的调味品, 包括固态复合调味品、液态复合调味品等。
《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》
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
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让行为
公开转让说明书	指	荣成协汇食品股份有限公司公开转让说明书
公司章程	指	荣成协汇食品股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	荣成协汇食品股份有限公司股东大会
董事会	指	荣成协汇食品股份有限公司董事会
监事会	指	荣成协汇食品股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2024 年 1-12 月
会计师事务所	指	立信会计师事务所(特殊有限合伙)
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	荣成协汇食品股份有限公司		
英文名称及缩写	RongchengXieHui Foods.,Ltd		
	XieHui Foods		
法定代表人	王玉亭	成立时间	2009 年 11 月 24 日
控股股东	控股股东为（荣成泰祥食品股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于建洋），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C14 食品制造业-C146 调味品、发酵食品制造-C1469 其他调味品、发酵制品制造		
主要产品与服务项目	水产品类浓缩汁、果蔬类调味汁、禽畜类调味汁、复合调味料的生产和销售，经营备案范围内货物和技术的进出口业务、食品技术咨询服务。		
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	协汇食品	证券代码	872310
挂牌时间	2017 年 11 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	10,100,000
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 4 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	曲丹丹	联系地址	荣成市石岛峨石山路 7 号 2 号楼
电话	0631-7339819	电子邮箱	Xhgs9819@163.com
传真	0631-7339819		
公司办公地址	荣成市石岛峨石山路 7 号 2 号楼	邮政编码	264309
公司网址	Heeps://xiehuifood.1688.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	91371082698052231Q		
注册地址	山东省威海市石岛峨石山路 7 号 2 号楼		
注册资本（元）	10,100,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司系一家调味品研发、销售的生产企业。主营业务为调味品的研发生产和销售，主要产品包括水产类浓缩汁、食用调味油、复合调味料、蔬菜浓缩汁等，公司产品主要用于高汤调味品食品生产中的鲜味添加剂及高档食盐制品的添加剂，主要客户是国内外高档调味品及食品生产制造企业。公司已通过 HACCP 体系认证。公司销售模式：公司通过与行业中的龙头企业建立供应关系，不断扩大公司影响力。并通过阿里巴巴等电子商务平台线上展示，销售人员主动拜访、展会营销等多种方式获取客户，通过直接与客户签订销售合同的方式进行直接销售，主要市场包括中国、韩国、日本等国家。

报告期内公司商业模式较上年度未发生变化。报告期后至报告披露日，公司商业模式较上年度未发生变化。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 2,084.35 万元，较上年同期增加 9.77%；实现归属于母公司所有者的净利润 270.69 万元，较上年度增加 22.34%，经营活动产生的现金流量净额为 471.73 万元；同比上期经营现金流量净额增加 164.38%。具体来看：运营业务发展基本平稳，公司持续积极拓展并稳固已有业务市场。公司不断优化现行绩效管理方式，为未来的发展提供有力的保障。此外，公司不断完善稽核体系，进一步加强稽核工作，有效降低了企业的经营风险，有利于增强企业的综合实力。

(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	20,843,462.71	18,988,653.82	9.77%
毛利率%	21.32%	18.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,706,911.67	2,212,539.60	22.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,795,972.39	2,204,356.91	26.84%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.68%	7.71%	-
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）	8.97%	7.68%	-
基本每股收益	0.27	0.22	22.73%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	38,518,872.16	36,100,471.74	6.70%

负债总计	5,991,159.15	6,279,670.40	-4.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,527,713.01	29,820,801.34	9.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.22	2.95	9.08%
资产负债率%（母公司）	15.55%	17.39%	-
资产负债率%（合并）	15.55%	17.39%	-
流动比率	5.04	4.27	-
利息保障倍数	-	-	-
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	4,717,318.65	1,784,267.40	164.38%
应收账款周转率	5.24	5.61	-
存货周转率	1.96	1.67	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.70%	2.44%	-
营业收入增长率%	9.77%	-10.88%	-
净利润增长率%	22.34%	-22.85%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	17,964,135.20	46.64%	13,274,837.50	36.77%	35.32%
应收票据	28,500.00	0.07%	155,000.00	0.43%	-81.61%
应收账款	4,255,797.42	11.05%	3,699,808.26	10.25%	15.03%
存货	7,636,087.90	19.82%	9,124,334.82	25.27%	-16.31%
固定资产	6,699,524.41	17.39%	7,609,614.22	21.08%	-11.96%
无形资产	1,590,966.41	4.13%	1,617,770.48	4.48%	-1.66%

项目重大变动原因

货币资金较上期增加 35.32%，主要原因系本期销售收入增加，货款回流及时所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	20,843,462.71	-	18,988,653.82	-	9.77%
营业成本	16,399,775.71	78.68%	15,501,784.72	81.64%	5.79%
毛利率%	21.32%	-	18.36%	-	-
管理费用	1,485,454.02	7.13%	929,227.35	4.89%	59.86%

营业利润	2,820,938.94	13.53%	2,320,581.58	12.22%	21.56%
净利润	2,706,911.67	12.99%	2,212,539.60	11.65%	22.34%

项目重大变动原因

管理费用较上期增加 59.86%，主要原因为本期公司增加项目资质认证，导致费用增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	20,002,571.04	18,230,369.71	9.72%
其他业务收入	840,891.67	758,284.11	10.89%
主营业务成本	15,866,242.58	15,013,163.92	5.68%
其他业务成本	533,533.13	488,620.80	9.19%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
贝类浓缩汁	2,315,046.10	1,800,226.03	22.24%	51.34%	125.40%	-25.55%
复合调味料	6,322,422.16	5,780,695.43	8.57%	-23.32%	-29.12%	7.48%
海带浓缩汁	8,795,836.39	6,752,116.24	23.24%	16.89%	19.99%	-1.98%
肉类浓缩汁	281,953.28	229,225.97	18.70%	15.17%	60.12%	-22.82%
蔬菜浓缩汁	912,624.96	579,060.31	36.55%	131.81%	144.60%	-3.32%
鱼类浓缩汁	1,374,688.15	724,918.60	47.27%	370.34%	1309.20%	-35.13%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

- 1、报告期内贝类浓缩汁营业收入较上年同期增加 51.34%，营业成本较上年同期增加 125.40%，主要原因系报告期国内外市场客户需求变动，成本增幅大于收入增幅的原因系报告期订单增加但市场价格回落产品市场价格同比去年回落所致。
- 2、报告期内肉类浓缩汁营业收入较上年同期增加 15.17%，营业成本较上年同期增加 57.23%。营业成本增长幅度大于营业收入增长幅度，主要原因是由于订单结构变动、产品种类增多而单品数量减少导致单品成本增加所致。
- 3、报告期内鱼类浓缩汁营业收入较上年同期相比增加 370.34%，营业成本较上年同期相比增加 1309.20%，毛利下降 35.13%，主要原因是国内外市场客户需求变动，成本增幅大于收入增幅的原因系产品原材料价格回升所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	希杰（北京）食品有限公司	2,705,100.91	12.98%	否
2	ARIAKE JAPAN CO., LTD	2,593,060.43	12.44%	否

3	HB LTD.	2,009,161.61	9.64%	否
4	DAIWA FINE CHEMICALS CO., LTD	1,913,162.75	9.18%	否
5	威海宝潭水产食品科技开发有限公司	1,175,132.74	5.64%	否
合计		10,395,618.44	49.88%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	荣成泰祥食品股份有限公司	2,039,953.28	19.65%	是
2	霞浦县山淼合农业专业合作社	1,412,962.46	13.61%	否
3	莒县天然食品厂	640,592.92	6.17%	否
4	荣成市国茂水产有限公司	587,310.91	5.66%	否
5	烟台川海食品有限公司	456,238.94	4.39%	否
合计		5,137,058.51	49.48%	-

荣成泰祥食品股份有限公司系公司股东，其他前五大客户、供应商与公司不存在关联关系。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,717,318.65	1,784,267.40	164.38%
投资活动产生的现金流量净额	-186,885.74	-132,260.00	-41.30%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

现金流量分析

公司本期经营活动产生的现金流量净额为 4,717,318.65 元，较上期 1,784,267.40 元增加 164.38%，的主要原因是因为本期营业收入增加，销售商品、提供劳务收到的现金增加较上期增加所致。

公司本期投资活动产生的现金流量净额为-186,885.74 元，较上期-132,260.00 元减少 41.30%，主要原因因为报告期内购入生产用设备所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、行业食品安全风险	调味品行业是国家推行各项食品安全标准和食品质量检验的重点行业之一,消费者及监管部门对食品安全的重视程度也越来越高。虽然公司已经建立起完整的食品安全保障体系,并在生产过程中严格执行食品安全生产规定,保障产品质量,防止出现食品安全事故,但若行业中出现因重大不当行为造成的严重食品质量安全问题,则可能导致整个行业形象和消费者购买信心受损,从而对行业持续增长产生一定抑制作用。 应对措施: 公司进行 HACCP 管理体系认证,对产品生产过程进行危害分析,确认关键控制点,进行有效监控并制定相应的纠偏措施,成立食品安全小组,全面负责公司的食品安全,定期进行体系的内部审核,确保质量与食品安全管理体系的符合性和有效性,并不断持续改进。
2、市场风险	目前,国内复合调味品生产企业规模大小不等,质量良莠不齐,市场集中度相对较低,产品种类繁多。由于国内复合调味品巨大的消费市场和较高盈利水平,原规模较小的复合调味品企业可能突破技术、规模等壁垒或新的企业进入复合调味品行业,成为公司的潜在竞争者,公司可能面临激烈的行业竞争风险。 应对措施: 公司将会不断提高市场占有率,不断开发创新,研发新产品。
3、原材料价格变动风险	公司采购的主要原材料为海带、牛油、蔬菜、辅料、添加剂等,由于最近几年原材料价格波动较大,而产品销售价格的调整往往滞后于原材料价格的变化。因此,农副海产品价格上升将对本公司的盈利水平产生不利影响。 应对措施: 公司按照“以销定产、以产订购”的模式经营,公司采购部、生产部和销售部之间做好协调沟通,保证原材料的成本和供货周期,加强对原材料价格走势的关注,针对主要原材料设置合理的安全库存,以防原材料价格上涨风险。
4、大客户依赖风险	2022-2024 年公司对前五大客户销售额占当期营业收入的比例分别为 44.72%、48.14%、49.88%,其中希杰(北京)食品有限公司、ARIAKEJAPANCO.,LTD 为公司主要客户,公司对上述客户 2022-2024 年的销售额占当期营业收入的比例分别为 23.76%、30.61%、25.42%, 对大客户销售占比较高,存在一定的大客户依赖风险。 应对措施: 公司未来拟在稳固与现有客户的合作关系的前提下,

	坚持进行市场和客户的不断开发,拓展新的销售区域和新的销售客户,未来有望减轻对主要客户的依赖程度,降低客户集中风险。
5、汇率波动风险	公司存在对外出口业务,主要向韩国、日本市场出口海带汁等产品,销售货款使用美元结算,存在一定的汇率波动风险。 应对措施:公司在保证与国外客户持续稳定的基础上,不断开拓国内市场,树立国内品牌,提高营销能力,扩大国内市场的影响力。公司未来将采取更加灵活的结算方式,建立专业化的风险管理措施。
6、实际控制人不当控制风险	荣成泰祥食品股份有限公司直接持有公司 10,000,000 股,占股本总额的 99.01%,为公司的控股股东。于建洋通过荣成神农实业发展有限公司间接控制荣成泰祥食品股份有限公司 54.7475%股份,任荣成泰祥食品股份有限公司董事长兼总经理,能够在日常经营中有效控制荣成泰祥食品股份有限公司的经营方针和重大决策,系荣成泰祥食品股份有限公司的实际控制人;荣成泰祥食品股份有限公司系公司的控股股东,于建洋在日常经营中能够有效控制公司的经营方针及重大决策,对公司拥有控制权,系公司的实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度的要求建立健全了较为完善的法人治理结构,但仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权,对公司发展战略、经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响,从而有可能损害其他中小股东的利益,公司管理上可能面临实际控制人不当控制的风险。 应对措施:未来公司将确保三会合法合规运行,依法依规进行决策管理;确保公司决策依据充分、程序合法、风险可控。
7、公司治理风险	公司设立后,建立健全了法人治理结构,完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是,由于股份公司成立的时间较短,各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善;同时,随着公司业务的快速发展,公司不断扩大的经营规模将会对公司治理提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施:提高决策机构(股东大会、董事会)的效率和效果,建立有效的监督机构和监督程序并使监督机构有效履行职责,规范公司治理结构中各治理机关的权利制衡机制。
8、技术依赖风险	公司生产和销售的部分产品使用了威海合旋碧贸易有限公司提供的工艺配比技术。公司与威海合旋碧贸易有限公司就有偿使用上述技术签订《技术实施协议书》,并按照协议约定向对方支付技术服务费用。2022-2024 年公司支付技术服务费金额分别为 959,288.54 元、399,768.37 元、404,685.65 元,相应产品实现销售收入分别为 5,094,578.15 元、3,613,964.71 元、3,358,509.51 元,占当年销售收入比例分别为 23.91%、19.03%、16.11%。销售收入占比较高,公司存在一定的技术依赖风险。 应对措施:随着的持续稳定发展,公司将不断加大对新产品的

	研发投入，实现新产品的投产，从而拓宽公司的产品线。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,000,000.00	3,125,071.52
销售产品、商品，提供劳务	500,000.00	1,019,470.86
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		
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		

注：购买原材料、销售产品实际发生金额超出年初预计金额，超出部分未达到董事会审议标准。

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

上述交易属于与日常生产经营相关的关联交易，交易不构成对公司独立性的影响，公司主业不会因此对关联人形成依赖或被其控制，也不会对公司本期及未来财务状况、经营成果产生重大影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年6月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年6月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	10,100,000	100.00%	0	10,100,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	10,000,000	99.01%	0	10,000,000	99.01%
	董事、监事、高管	100,000	0.99%		100,000	0.99%
	核心员工					
总股本		10,100,000	-	0	10,100,000	-
普通股股东人数		2				

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	荣成泰祥食品股份有限公司	10,000,000	0	10,000,000	99.01%	10,000,000	0	0	0
2	王玉亭	100,000	0	100,000	0.99%	100,000	0	0	0
合计		10,100,000	0	10,100,000	100.00%	10,100,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

公司前十名股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司控股股东：荣成泰祥食品股份有限公司

法定代表人：于建洋

成立日期：1994 年 11 月 11 日

统一社会信用代码：913700006137722062

注册资本：7500 万元人民币

报告期内，公司控股股东未发生变动。

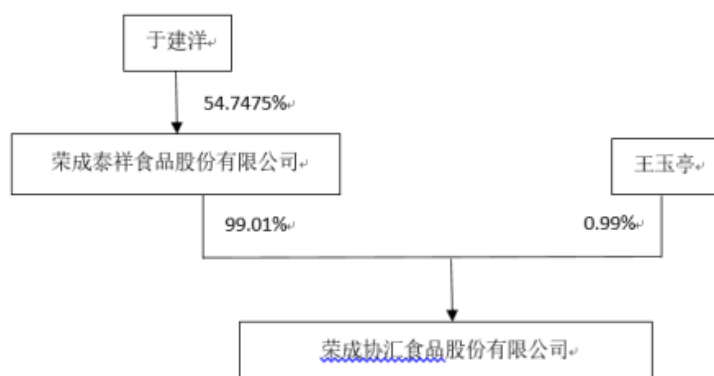
（二）实际控制人情况

公司实际控制人：于建洋

于建洋，男，1965 年 6 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1985 年 7 月至 1989 年 12 月，任荣成邱家渔业公司貂厂厂长；1990 年 1 月至 1994 年 8 月，任荣成市水产养殖开发公司厂长；1994 年 9 月至 2004 年 9 月，任泰祥水产经理；2004 年 10 月至 2010 年 6 月，任泰祥水产董事长兼总经理；2010 年 7 月至今，任泰祥食品董事长兼总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图所示：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（五） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(六) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王玉亭	董事长兼总经理	男	1964年1月	2023年7月6日	2026年7月5日	100,000	0	100,000	0.99%
冯腾	董事	男	1981年6月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%
邵仁东	董事	男	1982年1月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%
曲常进	董事	男	1964年1月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%
位正鹏	董事	男	1982年1月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%
唐新成	监事	男	1963年5月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%
黄兆海	监事	男	1980年1月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%
滕燕南	监事	女	1991年10月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%
刘晓玲	财务总监	女	1981年4月	2023年7月6日	2026年7月5日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无任何关联关系。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4			4
销售人员	1			1
技术人员	2			2
财务人员	2			2
质检人员	5			5
生产人员	8		1	7
员工总计	22		1	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	4	4
专科	5	5
专科以下	13	12
员工总计	22	21

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司重视人才培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训，公司定期对员工进行业务及管理技能的培训，全面提高员工的业务能力和综合素质，为公司发展提供有力的保障。

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订劳动合同，向员工支付薪酬，为员工办理“五险一金”，代扣代缴个人所得税。需公司承担费用的离退休职工人数为0人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否

报告期内是否新增关联方

☐是 ☒否

(一) 公司治理基本情况

公司改制完成后，依据《公司法》、《公司章程》大的相关规定建立了股东大会、董事会和监事会（简称“三会”）制度。公司管理层对《公司章程》及相关规则、制度进行了深入学习，并承诺在公司实际运作中遵照执行。

公司根据《公司法》、《公司章程》的规定召开股东大会，股东大会严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》等的规定履行职责、规范运行。股东大会的会议通知方式、召开方式、表决方式、决议内容及签署均符合上述法规及制度的有关规定，给所有的股东提供合适的保护和平等权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会依法独立运行，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，严格按照《公司法》和公司章程的有关规定，自主经营，自负盈亏，在产、供、销、人、财、物等各方面均完全独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

关于会计核算体系：报告期内，公司根据国家法律法规关于会计核算的相关规定，结合公司实际情况制定会计核算的具体政策，并按规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

关于风险控制体系：报告期内，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。公司现行的内部管理制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规规定，结合公司自身的实际情况制定，符合公司发展和规范需求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

2018年4月26日第一届董事会第六次会议审议通过《年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》。报告期内，公司严格执行年度报告编制及审批程序，确保年度报告真实、准确、完整，未发生重大会计差错、重大信息遗漏等情况。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二)提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒无 □强调事项段 ☐其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	信会师报字[2025]第 ZA11617 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号			
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	葛勤	刘颖		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审 计 报 告

信会师报字[2025]第 ZA11617 号

荣成协汇食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了荣成协汇食品股份有限公司（以下简称协汇食品）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了协汇食品 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责

任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于协汇食品，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认 请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”(二十)所述的会计政策及“五、财务报表项目注释”(二十一)。 营业收入是公司利润的主要来源，影响关键业绩指标。公司与客户签订销售订单后按照客户要求组织生产，按合同约定的方式交付给客户，并获取相关货物所有权转移的证据，或客户确认货物符合使用要求的相关证据后确认销售收入。由于收入确认时间延后于产品发出，且交付时点及交付单据确认均取决于客户，故销售收入是否完整计入恰当的会计期间可能存在重大错报风险。	我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括： (1) 了解、评价和测试与收入准则相关的关键内部控制设计和运行有效性； (2) 获取了重大业务合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件； (3) 我们了解主要客户的背景及基本情况，并对主要客户就应收账款余额及销售金额等进行函证； (4) 结合产品类型及客户情况，对收入以及毛利情况执行分析程序，并与同行业毛利率进行比较，判断本期营业收入和毛利率变动的合理性； (5) 从销售收入明细账中选取样本，检查相关的合同（订单）、发票、交运单等单据并关注交付时间，核对收入确认时点； (6) 核查期后是否发生大额退货或者退款，并对收入执行截止性测试，以确认收入是否计入正确的会计期间。 (7) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。
关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(二) 应收款项减值 请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”(七)所述的会计政策及“五、财务报表项目注释”(二)(三)(五)(二十七)。 公司管理层参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济	我们对于应收款项减值执行了以下审计程序： (1) 我们了解和评估管理层对应收款项进行日常管理、计提减值准备的关键内部控制，并进行了相应的穿行测试；

状况的预测，依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。由于应收款项余额重大且预期信用损失的评估涉及管理层的重大判断，若应收款项不能按期收回或者无法收回对财务状况将产生重大影响，因此我们将应收款项减值作为关键审计事项。

(2) 获取管理层对于应收款项可回收性的判断及逾期客户风险控制的情况说明；

(3) 对于单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收款项，复核管理层对预计未来可获得的现金流做出的评估的依据，分析其是否合理；

(4) 对于划分为组合计提减值准备的应收款项，复核应收款项客户组合分类是否适当，该类组合中的客户是否具有共同或类似的信用风险特征；

(5) 通过分析应收款项的账龄、应收账款周转率、客户信誉情况和客户的历史回款情况，评价应收款项减值准备计提的准确性和充分性；

(6) 对应收款项期末余额选取样本执行函证程序；

(7) 结合期后回款检查，评价管理层对减值准备计提的合理性。

四、其他信息

协汇食品管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括协汇食品 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估协汇食品的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督协汇食品的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：葛勤
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘颖

中国·上海

二〇二五年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	17,964,135.20	13,274,837.50
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	五、（二）	28,500.00	155,000.00
应收账款	五、（三）	4,255,797.42	3,699,808.26
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	90,467.46	549,693.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	21,355.30	8,811.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	7,636,087.90	9,124,334.82
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	五、（七）	172,083.49	0.20
流动资产合计		30,168,426.77	26,812,485.78
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	五、（八）	6,699,524.41	7,609,614.22

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（九）	1,590,966.41	1,617,770.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十）	59,954.57	60,601.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,350,445.39	9,287,985.96
资产总计		38,518,872.16	36,100,471.74
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十一）	4,835,184.44	5,139,618.07
预收款项			
合同负债	五、（十二）	488,886.67	312,371.85
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十三）	573,013.11	505,554.24
应交税费	五、（十四）	30,519.66	281,474.98
其他应付款	五、（十五）		43.95
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（十六）	63,555.27	40,607.31
流动负债合计		5,991,159.15	6,279,670.40
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,991,159.15	6,279,670.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十七）	10,100,000.00	10,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,443,153.45	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十八）	2,082,359.59	2,982,080.13
一般风险准备			
未分配利润	五、（十九）	7,902,199.97	16,738,721.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		32,527,713.01	29,820,801.34
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		32,527,713.01	29,820,801.34
负债和所有者权益（或股东权益）总计		38,518,872.16	36,100,471.74

法定代表人：王玉亭
 主管会计工作负责人：刘晓玲
 会计机构负责人：刘晓玲

(二)
 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		20,843,462.71	18,988,653.82
其中：营业收入	五、（二十）	20,843,462.71	18,988,653.82
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,025,110.51	16,635,591.84
其中：营业成本	五、（二十）	16,399,775.71	15,501,784.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十一）	129,223.21	93,004.59
销售费用	五、（二十二）	160,343.43	102,019.69
管理费用	五、（二十三）	1,485,454.02	929,227.35
研发费用			
财务费用	五、（二十四）	-149,685.86	9,555.49
其中：利息费用			
利息收入		5,168.53	2,805.26
加：其他收益	五、（二十五）		6,713.36
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十六）	2,586.74	-39,193.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,820,938.94	2,320,581.58
加：营业外收入	五、（二十七）		1,900
减：营业外支出	五、（二十八）	93,748.13	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,727,190.81	2,322,481.58
减：所得税费用	五、（二十九）	20,279.14	109,941.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,706,911.67	2,212,539.60
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）		2,706,911.67	2,212,539.60

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）		2,706,911.67	2,212,539.60
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		2,706,911.67	2,212,539.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,706,911.67	2,212,539.60
（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）		0.27	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.22

法定代表人：王玉亭

主管会计工作负责人：刘晓玲

会计机构负责人：刘晓玲

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		22,312,699.72	19,432,087.57

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			122,870.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十）	5,168.53	30,669.24
经营活动现金流入小计		22,317,868.25	19,585,626.96
购买商品、接受劳务支付的现金		13,539,795.32	14,255,286.27
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		2,123,028.34	2,114,831.81
支付的各项税费		1,027,245.69	797,559.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十一）	910,480.25	633,682.16
经营活动现金流出小计		17,600,549.60	17,801,359.56
经营活动产生的现金流量净额		4,717,318.65	1,784,267.40
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		186,885.74	132,260.00
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		186,885.74	132,260.00
投资活动产生的现金流量净额		-186,885.74	-132,260.00
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		158,864.79	-18,552.47
五、现金及现金等价物净增加额		4,689,297.70	1,633,454.93
加：期初现金及现金等价物余额		13,274,837.50	11,641,382.57
六、期末现金及现金等价物余额		17,964,135.20	13,274,837.50

法定代表人：王玉亭

主管会计工作负责人：刘晓玲

会计机构负责人：刘晓玲

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上 年期末 余额	10,100,000.00								2,982,080.13		16,738,721.21		29,820,801.34
加：会 计 政 策 变 更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	10,100,000.00							2,982,080.13		16,738,721.21		29,820,801.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					12,443,153.45			-899,720.54		-8,836,521.24		2,706,911.67
（一）综合收益总额										2,706,911.67		2,706,911.67
（二）所有者投入和减少资本					12,443,153.45							12,443,153.45
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他					12,443,153.45							12,443,153.45
(三) 利润分配									270,691.17		-270,691.17	
1. 提取 盈余公 积									270,691.17		-270,691.17	
2. 提取 一般风 险准备												
3. 对所 有 者 (或股 东) 的 分配												
4. 其他												
(四) 所有者 权益内 部结转									-1,170,411.71		-11,272,741.74	-12,443,153.45
1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)												
2. 盈余 公积转 增资本 (或股 本)									-1,170,411.71			-1,170,411.71
3. 盈余 公积弥 补亏损												
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益												
5. 其他 综合收												

益结转 留存收 益													
6.其他										-11,272,741.74		-11,272,741.74	
（五） 专项储 备													
1.本期 提取													
2.本期 使用													
（六） 其他													
四、本 年期末 余额	10,100,000.00				12,443,153.45				2,082,359.59		7,902,199.97		32,527,713.01

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工 具			资 本 公 积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	10,100,000.00								2,760,826.17		14,747,435.57		27,608,261.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企 业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,100,000.00								2,760,826.17		14,747,435.57		27,608,261.74
三、本期增减变动金 额（减少以“－”号 填列）									221,253.96		1,991,285.64		2,212,539.60
（一）综合收益总额											2,212,539.60		2,212,539.60
（二）所有者投入和 减少资本													
1. 股东投入的普通 股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								221,253.96		-221,253.96			
1. 提取盈余公积								221,253.96		-221,253.96			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,100,000.00							2,982,080.13		16,738,721.21		29,820,801.34	

法定代表人：王玉亭

主管会计工作负责人：刘晓玲

会计机构负责人：刘晓玲

荣成协汇食品股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

荣成协汇食品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由荣成泰祥水产食品有限公司出资设立的有限责任公司,于2009年11月24日在荣成市工商局取得371082200005551号企业法人营业执照。根据公司章程、协议的规定,公司登记设立时注册资本为人民币100.00万元,荣成泰祥水产食品有限公司以货币出资100.00万元,占注册资本的100.00%。本次出资业经山东志诚会计师事务所有限公司审验,并出具山志会内验字(2009)第212号《验资报告》予以验证。

2011年6月9日,由于公司股东荣成泰祥水产食品有限公司更名为荣成泰祥食品股份有限公司,根据股东决定及修订后的章程规定,公司股东名称变更为荣成泰祥食品股份有限公司,出资比例不变。

2015年12月25日,经公司股东决定和修改后的章程规定,本公司申请增加注册资本人民币900.00万元,由荣成泰祥食品股份有限公司以货币出资,增资后公司注册资本变更为人民币1000.00万元,其中,荣成泰祥食品股份有限公司出资人民币1000.00万元,占注册资本的100.00%。本次增资业经山东志诚会计师事务所有限公司审验,并出具山志会内验字(2015)第43号《验资报告》予以验证。

2016年2月22日,经公司股东会决议和修改后的章程规定,本公司申请增加注册资本人民币10.00万元,由王玉亭以货币出资,增资后公司注册资本变更为人民币1010.00万元,其中,荣成泰祥食品股份有限公司出资人民币1000.00万元,占注册资本的99.01%,王玉亭出资人民币10.00万元,占注册资本的0.99%。本次增资业经山东志诚会计师事务所有限公司审验,并出具山志会内验字(2016)第6号《验资报告》予以验证。

2017年11月8日,全国中小企业股转系统公告显示,荣成协汇食品股份有限公司(证券简称:协汇食品,证券代码:872310)挂牌申请获得批准,并于当日挂牌。

公司注册地址为荣成市石岛峨石山路7号2号楼,统一社会信用代码为91371082698052231Q;法定代表人为王玉亭。

本公司所处的行业属于食品制造业。公司主要从事水产类浓缩汁、果蔬类调味料、禽畜类调味料、复合调味料的生产销售,经营备案范围内货物和技术的进出口业务、食品技术咨询服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。本公司的母公司为荣成泰祥食品股份有限公司,本公司的实际控制人为于建洋。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月23日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则

应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（七）金融工具”、“（八）存货”、“（十一）固定资产”、“（十四）无形资产”、“（十六）长期待摊费用”、“（二十）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进

行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的

金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动

情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。

本公司对应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票（非 3A 级上市商业银行）	出票人的信用评级有限，可能存在一定信用损失风险
	商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，可能存在一定信用损失风险
应收款项融资	银行承兑汇票（3A 级上市商业银行）	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
应收账款	账龄组合	类似信用风险特征，账龄自入账之日起计算
	采用其他方法组合	关联方款项，信用风险较低
其他应收款	账龄组合	类似信用风险特征，账龄自入账之日起计算
	采用其他方法组合	关联方款项，信用风险较低
		应收保证金、押金，信用风险较低
		应收政府款项-出口退税，信用风险较低

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(八) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

(九) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）

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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（九）、6 金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

（十） 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例

结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十一) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	10	2.25-4.50
机器设备	年限平均法	10-15	10	6.00-9.00
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
电子设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
其他设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资

产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十二) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	自达到预定可使用状态之日起
机器设备	完成安装调试，达到设计要求并完成试生产

(十三) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	实际可使用年限与经营期限孰短	直线法	0	相关法律文本及协议
软件	3-5 年	直线法	0	技术使用寿命

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司不涉及。

(十七) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(十九) 股份支付

本公司的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。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

- a、根据与客户签订的销售协议，完成相关产品生产后发货，客户验收合格；
- b、产品销售收入货款金额已确定，或款项已收讫，或预计可以收回；
- c、销售产品的单位成本能够合理计算。

(二十一) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公

司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(二十五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款/其他应收款	人民币 100 万元
重要的应收票据/应收账款/应收款项融资/应收利息/应收股利/其他应收款/一年内到期的债权投资/一年内到期的其他债权投资/债权投资/其他债权投资/长期应收款核销、收回或转回	人民币 100 万元
重要在建工程项目	人民币 1,000 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	人民币 500 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动现金流量金额超过最近一次经审计净资产 5%的投资活动现金流量（有董事会单独审批的按董事会审批额度）
支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动现金流量金额超过最近一次经审计净资产 5%的投资活动现金流量（有董事会单独审批的按董事会审批额度）
重要的承诺事项/或有事项/重要的资产负债表日后事项	人民币 1,000 万元

(二十六) 主要会计估计及判断

1、 采用会计政策的关键判断

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报

酬的方式等。

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

2、 重要会计估计及其关键假设

(1) 金融工具和合同资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(2) 递延所得税

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响递延所得税的余额。

(3) 固定资产、无形资产的使用年限

本公司管理层确定固定资产、无形资产的预计可使用年限及有关折旧费用和摊销费用。该估计以相似性质及功能的固定资产、无形资产的实际可使用年限的过往经验为基准计算，并可能因科技创新而大幅改变。若可使用年限与先前所估计的年限变化较大，则管理层将重新估计使用年限。

(4) 存货可变现净值的估计

本公司基于对存货可变现值的估计将存货减记至可变现净值。减记的评估须要公司管理层的判断和估计。一旦期望与最初的估计发生差异，差异将影响当期存货的账面价值以及存货的跌价。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税税额	(二) 税收优惠及批文

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	(二) 税收优惠及批文

(二) 税收优惠

2021 年 2 月 9 日, 山东省财政厅发布《山东省财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(鲁财税〔2021〕6 号), 自 2021 年 1 月 1 日起, 我省免征地方水利建设基金, 即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者, 其地方水利建设基金征收比例, 由原按增值税、消费税实际缴纳额的 1%调减为 0。

2022 年 3 月 14 日,《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》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 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。

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	41,816.26	41,949.35
数字货币		
银行存款	17,922,318.94	13,232,888.15
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	17,964,135.20	13,274,837.50

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	30,000.00	160,000.00
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
减: 坏账准备	1,500.00	5,000.00
账面价值合计	28,500.00	155,000.00

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	30,000.00	100.00	1,500.00	5.00	28,500.00	160,000.00	100.00	5,000.00	3.13	155,000.00
其中：组合 1	30,000.00	100.00	1,500.00	5.00	28,500.00	160,000.00	100.00	5,000.00	3.13	155,000.00
组合 2										
合计	30,000.00	100.00	1,500.00	5.00	28,500.00	160,000.00	100.00	5,000.00	3.13	155,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,375,440.08	3,859,214.66
1—2 年	40,677.00	25,856.25
2—3 年	25,856.25	2,142.40
3—4 年	2,142.40	
4—5 年		
5 年以上		
小计	4,444,115.73	3,887,213.31
减：坏账准备	188,318.31	187,405.05
合计	4,255,797.42	3,699,808.26

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,444,115.73	100.00	188,318.31	4.24	4,255,797.42	3,887,213.31	100.00	187,405.05	4.82	3,699,808.26
其中：账龄组合	3,758,915.98	84.58	188,318.31	5.00	3,570,597.67	3,748,089.06	96.42	187,405.05	5.00	3,560,684.01
关 联 方 组 合	685,199.75	15.42			685,199.75	139,124.25	3.58			139,124.25
合计	4,444,115.73	100.00	188,318.31	4.24	4,255,797.42	3,887,213.31	100.00	187,405.05	4.82	3,699,808.26

按信用风险特征组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,758,915.98	188,318.31	5.00
关联方组合	685,199.75		
合计	4,444,115.73	188,318.31	4.24

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
按信用风 险特征组 合计提坏 账准备	187,405.05	913.26				188,318.31
合计	187,405.05	913.26				188,318.31

4、 本期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情况

单位名称	应收账款期 末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账 准备
ARIAKE JAPAN CO.,LTD	557,819.84	12.55	27,890.99
HB LTD.	913,327.19	20.55	45,666.36
荣成皇朝马汉外贸综合服务有限 公司	506,048.40	11.39	
希杰(北京)食品有限公司	361,330.26	8.13	18,066.51
威海宝潭水产食品科技开发有限 公司	529,900.00	11.92	26,495.00
合计	2,868,425.69	64.54	118,118.86

(四) 预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	43,140.59	47.69	479,282.08	87.19
1 至 2 年	43,321.55	47.89	59,786.15	10.88
2 至 3 年	728.68	0.81	10,345.05	1.88
3 年以上	3,276.64	3.62	280.20	0.05
合计	90,467.46	100.00	549,693.48	100.00

1、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象集中度汇总披露前五名预付款项期末余额汇总金额 76,243.08 元，占预付账款期末余额合计数的比例 84.28 %。

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
北燃山东天然气荣成有限公司	51,337.48	56.75
荣成市海洋绿洲生物科技有限公司	7,400.00	8.18
诸城市谷源食品配料有限公司	6,800.00	7.52
临江市龙华硅藻土精细产品有限公司	3,700.00	4.09
益海嘉里（上海）生物科技有限公司	7,005.60	7.74
合 计	76,243.08	84.28

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	21,355.30	8,811.52
合计	21,355.30	8,811.52

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,355.30	8,811.52
1—2 年		
2—3 年		

账龄	期末余额	上年年末余额
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	50,000.00	50,000.00
小计	71,355.30	58,811.52
减：坏账准备	50,000.00	50,000.00
合计	21,355.30	8,811.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	71,355.30	100.00	50,000.00	70.29	21,355.30	58,811.52	100.00	50,000.00	85.02	8,811.52
其中：账龄组合	50,000.00	70.07	50,000.00	100.00		50,000.00	85.02	50,000.00	100.00	
关联方组合	21,355.30	29.93		-	21,355.30	8,811.52	14.98			8,811.52
合计	71,355.30	100.00	50,000.00	70.29	21,355.30	58,811.52	100.00	50,000.00	85.02	8,811.52

按信用风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	50,000.00	50,000.00	100.00
关联方组合	21,355.30		0.00
合计	71,355.30	50,000.00	70.07

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
上年年末余额			50,000.00	50,000.00
上年年末余额在本期			50,000.00	50,000.00
--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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			50,000.00	50,000.00

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
上年年末余额		8,811.52	50,000.00	58,811.52

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额在本期			50,000.00	50,000.00
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增		21,355.30		21,355.30
本期终止确认				
其他变动				
期末余额		21,355.30	50,000.00	71,355.30

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
按信用风险 特征组合计 提坏账准备	50,000.00					50,000.00
合计	50,000.00					50,000.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收资金集中管理款		
应收政府补助		
押金、保证金	50,000.00	50,000.00
备用金	10,000.00	
代扣保险、公积金	11,355.30	8,811.52

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	71,355.30	58,811.52

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黄兆海	备用金	10,000.00	1 年以内	14.01	
代扣保险	保险	8,187.30	1 年以内	11.47	
荣成市财政局	押金、保证金	50,000.00	5 年以上	70.07	50,000.00
代扣住房公积金	公积金	3,168.00	1 年以内	4.44	
合计		71,355.30		100.00	50,000.00

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	2,229,520.60		2,229,520.60	3,056,817.04		3,056,817.04
在途物资						
周转材料						
委托加工物资						

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
在产品	691,629.79		691,629.79	1,531,419.92		1,531,419.92
库存商品	4,714,937.51		4,714,937.51	4,536,097.86		4,536,097.86
消耗性生物资产						
合同履约成本						
数据资源						
合计	7,636,087.90		7,636,087.90	9,124,334.82		9,124,334.82

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

公司期末对存货进行检查，未发现存在减值迹象。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
出口退税	172,083.49	
预缴税金		0.20
合计	172,083.49	0.20

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,699,524.41	7,609,614.22
固定资产清理		
合计	6,699,524.41	7,609,614.22

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	8,706,974.37	8,124,535.93	341,730.38	190,629.33	17,363,870.01
（2）本期增加金额					
—购置		143,680.88	47,737.82		191,418.70
—在建工程转入					
—其他					
（3）本期减少金额		568,863.20	6,017.70		574,880.90
—处置或报废		568,863.20	6,017.70		574,880.90
—其他					
（4）期末余额	8,706,974.37	7,699,353.61	383,450.50	190,629.33	16,980,407.81
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	4,119,846.10	5,170,425.11	289,165.70	174,818.88	9,754,255.79
（2）本期增加金额	417,924.00	566,937.00	22,563.74	335.64	1,007,760.38
—计提	417,924.00	566,937.00	22,563.74	335.64	1,007,760.38
—其他					
（3）本期减少金额		474,706.54	2,798.37	3,627.86	481,132.77
—处置或报废		474,706.54	2,798.37	3,627.86	481,132.77
—其他					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
(4) 期末余额	4,537,770.10	5,262,655.57	308,931.07	171,526.66	10,280,883.40
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	4,169,204.27	2,436,698.04	74,519.43	19,102.67	6,699,524.41
(2) 上年年末账面价值	4,587,128.27	2,954,110.82	52,564.68	15,810.45	7,609,614.22

3、 固定资产的减值测试情况

公司期末对固定资产进行检查，未发现存在减值迹象。

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	2,129,520.00	102,233.25	2,231,753.25
（2）本期增加金额			
—购置			
—内部研发			
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）期末余额	2,129,520.00	102,233.25	2,231,753.25
2. 累计摊销			
（1）上年年末余额	511,749.52	102,233.25	613,982.77
（2）本期增加金额			
—计提	26,804.07		26,804.07
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）期末余额	538,553.59	102,233.25	640,786.84
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	1,590,966.41		1,590,966.41

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 上年年末账面价值	1,617,770.48		1,617,770.48

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

本报告期不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

3、 无形资产的减值测试情况

公司期末对无形资产进行检查，未发现存在减值迹象。

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	239,818.31	59,954.57	242,405.05	60,601.26
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	239,818.31	59,954.57	242,405.05	60,601.26

(十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	4,550,392.77	4,937,983.89
服务费	81,218.00	125,222.00
修理费	108,509.00	41,607.51
运输费	95,064.67	34,804.67
合计	4,835,184.44	5,139,618.07

2、 公司无账龄超过一年或逾期的重要应付账款

(十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	488,886.67	312,371.85
合计	488,886.67	312,371.85

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	505,554.24	2,086,393.76	2,018,934.89	573,013.11
离职后福利-设定提存计划	-	244,345.64	244,345.64	-
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	505,554.24	2,330,739.40	2,263,280.53	573,013.11

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	377,300.00	1,711,904.37	1,698,413.78	390,790.59
(2) 职工福利费		159,755.00	139,755.00	20,000.00
(3) 社会保险费		102,008.11	102,008.11	-
其中：医疗保险费		95,421.60	95,421.60	-
工伤保险费		6,586.51	6,586.51	-
生育保险费				-
(4) 住房公积金		77,408.00	77,408.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	128,254.24	35,318.28	1,350.00	162,222.52
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	505,554.24			573,013.11

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		2,086,393.76	2,018,934.89	

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		234,772.16	234,772.16	
失业保险费		9,573.48	9,573.48	
企业年金缴费				
合计		244,345.64	244,345.64	

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		85,822.23
企业所得税	13,593.54	171,982.97
个人所得税		
城市维护建设税		4,492.25
房产税	11,378.29	11,378.32
土地增值税		
教育费附加		3,208.75
资源税		
土地使用税	3,735.88	3,736.00
矿产资源补偿费		
印花税	1,811.95	854.46
合计	30,519.66	281,474.98

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项		43.95
合计		43.95

1、 应付利息

无

2、 应付股利

无

3、 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
职工医疗、保险及其他款项		43.95
合计		43.95

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券		
应付退货款		
增值税-待转销项税额	63,555.27	40,607.31
合计	63,555.27	40,607.31

(十七) 实收资本（或股本）

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		所有者投入	公积金转增资本（或股本）	其他	小计	
荣成泰祥食品股份有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
王玉亭	100,000.00					100,000.00
合计	10,100,000.00					10,100,000.00

(十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）		12,443,153.45		12,443,153.45
其他资本公积				
合计		12,443,153.45		12,443,153.45

注：资本溢价（股本溢价）本期增加 12,443,153.45 元，根据 2017 年荣成协汇食品股份有限公司(筹)出资人关于公司改制变更的决议以及改制后公司章程(草案)的规定，改制变更后公司(筹)申请登记的注册资本为人民币 1010 万元，由荣成协汇食品股份有限公司全体出资人以其拥有的该企业的净资产 22,543,153.45 元计入股本 1,010 万元,计入资本公积 12,443,153.45 元，涉及盈余公积 1,170,411.71 元、未分配利润 11,272,741.74 元，公司当年度未进行会计处理。本年度予以调整。

(十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,982,080.13	258,687.51	1,170,411.71	2,082,359.59
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	2,982,080.13	258,687.51	1,170,411.71	2,082,359.59

注：本期法定盈余公积增加金额按税后净利润 10%计提。本年减少原因见资本公积注释。

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	16,738,721.21	14,747,435.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	16,738,721.21	14,747,435.57
调整后年初未分配利润		
加：本期净利润	2,706,911.67	2,212,539.60
减：提取法定盈余公积	270,691.17	221,253.96
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
转作资本公积	11,272,741.74	

项目	本期金额	上期金额
期末未分配利润	7,902,199.97	16,738,721.21

注：本年转作资本公积原因见资本公积注释。

(二十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,002,571.04	15,866,242.58	18,230,369.71	15,013,163.92
其他业务	840,891.67	533,533.13	758,284.11	488,620.80
合计	20,843,462.71	16,399,775.71	18,988,653.82	15,501,784.72

(1) 营业收入分地区：

项目	本期金额	上期金额
国内	13,191,616.90	13,176,449.06
国外	7,651,845.81	5,812,204.76
合计	20,843,462.71	18,988,653.82

(2) 营业收入分产品：

本期发生额		
项目	主营业务收入	主营业务成本
贝类浓缩汁	2,315,046.10	1,800,226.03
复合调味料	6,322,422.16	5,780,695.43
海带浓缩汁	8,795,836.39	6,752,116.24
肉类浓缩汁	281,953.28	229,225.97
蔬菜浓缩汁	912,624.96	579,060.31
鱼类浓缩汁	1,374,688.15	724,918.60
合计	20,002,571.04	15,866,242.58

(续表)

上期发生额		
项目	主营业务收入	主营业务成本
贝类浓缩汁	1,529,710.41	798,669.67
复合调味料	8,245,309.60	8,155,967.86
海带浓缩汁	7,524,574.60	5,627,187.46
肉类浓缩汁	244,808.13	143,156.79

上期发生额		
项目	主营业务收入	主营业务成本
蔬菜浓缩汁	393,689.97	236,740.23
鱼类浓缩汁	292,277.00	51,441.91
合计	18,230,369.71	15,013,163.92

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	37,558.84	15,301.17
教育费附加	16,096.63	6,895.88
地方教育费附加	10,731.07	5,333.20
房产税	45,513.25	45,513.28
土地使用税	14,943.88	17,185.60
印花税	4,379.54	2,775.46
合计	129,223.21	93,004.59

(二十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	105,066.32	96,875.38
物料消耗	2,526.17	139.70
业务宣传费		
化验费	3,249.64	235.85
代理费	5,579.87	806.00
其他	43,921.43	3,962.76
合计	160,343.43	102,019.69

(二十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	557,327.28	432,599.25
差旅费	102,667.35	142,896.19
保险费		
折旧、摊销费	26,804.07	43,007.30
业务招待费	87,020.29	72,631.53

项目	本期金额	上期金额
办公费	113,543.35	96,888.85
租小车费	8,425.99	11,383.10
中介服务费	544,722.89	126,282.13
其他	44,942.80	3,539.00
合计	1,485,454.02	929,227.35

(二十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	5,168.53	2,805.26
汇兑损益	-158,864.79	-1,904.81
其他	14,347.46	14,265.56
合计	-149,685.86	9,555.49

(二十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助		6,661.53
进项税加计抵减		
代扣个人所得税手续费		51.83
债务重组收益		
直接减免的增值税		
合计		6,713.36

(二十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	3,500.00	-5,000.00
应收账款坏账损失	-913.26	-34,193.76
应收款项融资减值损失		
其他应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		

项目	本期金额	上期金额
长期应收款坏账损失		
财务担保减值损失		
合计	2,586.74	-39,193.76

(二十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
接受捐赠		
政府补助		1,900.00
盘盈利得		
出售碳排放配额收益		
合计		1,900.00

(二十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
对外捐赠		
非常损失		
盘亏损失		
非流动资产毁损报废损失	93,748.13	
出售碳排放配额损失		
注销碳排放配额损失		
合计	93,748.13	

(三十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	19,632.45	119,740.42
递延所得税费用	646.69	-9,798.44
合计	20,279.14	109,941.98

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	2,706,911.67

项目	本期金额
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	136,359.54
调整以前期间所得税的影响	-120,036.57
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,956.17
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	
其他	
所得税费用	20,279.14

(三十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	5,168.53	2,805.26
政府补助		1,900.00
往来款及其他		25963.98
合计	5,168.53	30,669.24

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的销售及管理费用	883,180.06	470,629.82
财务费用手续费	14,347.46	14,265.56
支付的往来及其他	12,952.73	148,786.78
合计	910,480.25	633,682.16

(三十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,706,911.67	2,212,539.60
加：信用减值损失	-2,586.74	39,193.76
资产减值准备		

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧	1,007,760.38	1,070,425.90
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	26,804.07	43,007.30
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	93,748.13	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-158,864.79	-1,904.81
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	646.69	-9,798.44
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,488,246.92	295,972.39
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	19,779.82	-648,341.77
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-465,127.50	-1,216,826.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,717,318.65	1,784,267.40
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	17,964,135.20	13,274,837.50
减：现金的期初余额	13,274,837.50	11,641,382.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	4,689,297.70	1,633,454.93

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	17,964,135.20	13,274,837.50
其中：库存现金	41,816.26	41,949.35
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	17,922,318.94	13,232,888.15
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,964,135.20	13,274,837.50

(三十三) 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	204,655.7	7.1884	1,471,147.03

六、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益			6,713.36
合计			6,713.36

七、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客

户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	坏账准备
应收票据	30,000.00	1,500.00
应收账款	4,444,115.73	188,318.31
其他应收款	71,355.30	50,000.00
合计	4,545,471.03	239,818.31

2、 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。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-3 年	3-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
应付账款	4,835,184.44					4,835,184.44	4,835,184.44
其他应付款							
合计	4,835,184.44					4,835,184.44	4,835,184.44

(续表)

项目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-3 年	3-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
应付账款	5,139,618.07					5,139,618.07	5,139,618.07
其他应付款	43.95					43.95	43.95
合计	5,139,662.02					5,139,662.02	5,139,662.02

3、 市场风险

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

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元)依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元等计价的金融资产和金融负债，截至2024年12月31日，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	美元	欧元	英镑	其他外币	合计
应收账款	1,471,147.03				1,471,147.03

于2024年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对欧元升值或贬值5%，则公司将增加或减少净利润7.30万元。管理层认为5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
荣成泰祥食品股份有限公司	荣成市	食品加工	7,500.00	99.01	99.01

注：本企业最终控制方是于建洋。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本企业无合营或联营企业。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
---------	--------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
荣成东润农业有限公司	母公司之子公司
荣成宝竹肉食品有限公司	母公司之子公司
荣成加乘包装制品有限公司	母公司之子公司
荣成久莹食品有限公司	母公司之子公司
荣成泰正食品有限公司	母公司之子公司
荣成合德隆食品有限公司	母公司之子公司
荣成汇英食品有限公司	母公司之子公司
荣成和汇食品有限公司	母公司之子公司
荣成正海水产食品有限公司	母公司之子公司
荣成汇锦食品有限公司	母公司之子公司
荣成泰明食品有限公司	母公司之子公司
泰祥集团孵化器有限公司	母公司之子公司
荣成泰广进出口有限公司	母公司之子公司
汕头市志远水产食品有限公司	母公司之子公司
海南高远食品有限公司	母公司之子公司
北京太阳海餐饮管理有限公司	母公司之子公司
荣成泰斗健康产业园有限公司	母公司之子公司
荣成泰佳生物技术有限公司	母公司之子公司
荣成泰通国际货运代理有限公司	母公司之子公司
荣成泰祥餐饮管理服务服务有限公司	母公司之子公司
荣成泰大精英食品有限公司	母公司之子公司
荣成宝达清真食品有限公司	母公司之孙公司
东山泰旺食品有限公司	母公司之孙公司
荣成神农实业发展有限公司	受同一实际控制人控制
荣成栋梁投资有限公司	受同一实际控制人控制
荣成泰实房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
荣成市朝舞物业服务有限公司	受同一实际控制人控制
荣成时新水产有限公司	受同一实际控制人控制
荣成皇朝马汉外贸综合服务有限公司	受同一实际控制人控制
山东时进检测服务有限公司	受同一实际控制人控制
青岛燕泰富贸易有限公司	受同一实际控制人控制
荣成神农国际旅行社有限公司	受同一实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王玉亭	董事长、总经理
邵仁东	董事
曲常进	董事
冯腾	董事
位正鹏	董事
刘晓玲	财务负责人
唐新成	监事
黄兆海	监事
滕燕南	监事

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
荣成宝竹肉食品有限公司	辅助材料	321,148.86	66,084.56
荣成汇英食品有限公司	辅助材料		147,975.96
荣成泰正食品有限公司	辅助材料		383.12
泰祥集团孵化器有限公司	辅助材料	150,093.12	202,357.09
荣成和汇食品有限公司	辅助材料	27,212.39	11,689.38
荣成合德隆食品有限公司	辅助材料	116,903.54	216,948.67
荣成久莹食品有限公司	辅助材料	183,172.70	184,237.21
荣成神农实业发展有限公司	辅助材料	1,216.81	4,042.83
荣成泰祥食品股份有限公司	辅助材料	2,039,953.28	1,233,663.33
荣成加乘包装制品有限公司	辅助材料	70,486.55	108,673.36
荣成东润农业有限公司	辅助材料	788.50	16,116.40
荣成宝达清真食品有限公司	辅助材料	191.15	
荣成皇朝马汉外贸综合服务有限 公司	辅助材料	31,791.35	110,264.43
山东时进检测服务有限公司	辅助材料	182,113.27	212,473.58
荣成泰明食品有限公司	辅助材料	-	1,431.19

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
荣成宝竹肉食品有限公司	调味品等	13,752.21	10,162.81
荣成汇英食品有限公司	调味品等	1,113.63	1,386.52
荣成泰正食品有限公司	调味品等	161,436.28	125,294.51
荣成合德隆食品有限公司	调味品等	1,141.14	147,022.85
荣成久莹食品有限公司	调味品等	131.15	58.06
荣成神农实业发展有限公司	调味品等	-	894.09
荣成泰祥食品股份有限公司	调味品等	74,564.98	91,203.82
荣成汇锦食品有限公司	调味品等	21,508.85	
青岛燕泰富贸易有限公司	调味品等	-	16,141.59
荣成皇朝马汉外贸综合服务有限公司	调味品等	745,822.62	318,720.03
荣成加乘包装制品有限公司	调味品等	-	3,132.74
山东时进检测服务有限公司	调味品等	-	13,660.83

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	荣成泰祥食品股份有限公司	70,506.10		18,292.80	
	荣成宝竹肉食品有限公司	45,131.40		29,591.40	
	荣成加乘包装制品有限公司	1,980.00		1,980.00	
	荣成久莹食品有限公司	148.20		-	
	荣成泰正食品有限公司	6,000.00		-	
	荣成合德隆食品有限公司	152.00			

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	荣成汇英食品有限公司	7,569.90		6,311.50	
	荣成汇锦食品有限公司	24,305.00		-	
	荣成宝达清真食品有限公司	5,118.75		5,118.75	
	荣成皇朝马汉外贸综合服务有限公司	506,048.40		59,589.80	
	青岛燕泰富贸易有限公司	18,240.00		18,240.00	
其他应收款					
	黄兆海	10,000.00			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	荣成泰祥食品股份有限公司	562,820.71	633,029.94
	荣成东润农业有限公司	891.00	16,840.00
	荣成宝竹肉食品有限公司	173,773.41	66,084.56
	荣成加乘包装制品有限公司	45,070.90	10,499.50
	荣成久莹食品有限公司	28,107.55	134,265.15
	荣成合德隆食品有限公司	-	145,152.00
	荣成和汇食品有限公司	19,500.00	3,000.00
	荣成正海水产食品有限公司	-	111.19
	荣成泰明食品有限公司	-	1,560.00
	泰祥集团孵化器有限公司	-	

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末 账面余额
			136,158.03
	荣成宝达清真食品有限公司	4,716.81	4,500.81
	荣成皇朝马汉外贸综合服务有 限公司	141,007.16	105,082.93
	山东时进检测服务有限公司	81,218.00	125,222.00
	荣成神农国际旅行社有限公司	23,320.00	

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本报告期不存在重要承诺事项。

(二) 或有事项

本报告期不存在或有事项。

十、 资产负债表日后事项

根据 2025 年 4 月 23 日召开的第三届董事会第七次会议、第三届监事会第六次会议决议，本公司拟以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 5 元(含税)。

本次权益分派共预计派发现金红利 5,050,000 元，本次方案尚需股东大会通过。

十一、 其他重要事项

本报告期无其他重要事项。

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
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）	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投 资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
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	

项目	金额
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	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	
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	-93,748.13
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	-93,748.13
所得税影响额	-4,687.41
少数股东权益影响额	
合计	-89,060.72

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.68	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.97	0.28	0.28

荣成协汇食品股份有限公司
(加盖公章)
二〇二五年四月二十三日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号), 适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源, 以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理, 并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业应当采用未来适用法, 该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号, 以下简称“解释第 18 号”), 该解释自印发之日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定, 在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时, 应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定, 按确定的预计负债金额, 借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目, 贷记“预计负债”科目, 并相应地在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时, 如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的, 应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定, 执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、报告期末未发生重要会计估计变更或重大会计差错更正。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-93,748.13
非经常性损益合计	-93,748.13
减: 所得税影响数	-4,687.41
少数股东权益影响额 (税后)	
非经常性损益净额	-89,060.72

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用