



# 丰香园

NEEQ: 874362

## 山东丰香园食品股份有限公司



## 年度报告

— 2025 —

## 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、公司负责人王子建、主管会计工作负责人王庆芬及会计机构负责人（会计主管人员）周娜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、北京中名国成会计师事务所（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。

# 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	公司治理 .....	26
第六节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	81

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、丰香园	指	山东丰香园食品股份有限公司
本报告	指	山东丰香园食品股份有限公司 2025 年年度报告
电子商务	指	滨州丰香园电子商务有限公司
乐贝	指	山东乐贝宠物食品有限公司
恒丰运营	指	滨州恒丰企业运营管理合伙企业（有限合伙）
恒泰投资	指	山东恒泰投资管理有限公司
股东会	指	山东丰香园食品股份有限公司股东会
董事会	指	山东丰香园食品股份有限公司董事会
监事会	指	山东丰香园食品股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	山东丰香园食品股份有限公司章程
“三会”议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股转系统、全国股份	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国融证券	指	国融证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
中名国成会计师事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东丰香园食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Fengxiangyuan Food Co., Ltd		
	-		
法定代表人	王子建	成立时间	2012年10月18日
控股股东	控股股东为（王子建）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王子建、徐秀平），一致行动人为（滨州恒丰企业运营管理合伙企业（有限合伙）、山东恒泰投资管理有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C-食品制造业（C14-调味品、发酵品制造（C146）-其他调味品、发酵制品制造（C1469）		
主要产品与服务项目	公司专业从事芝麻油、芝麻酱、芝麻粉以及烘焙芝麻的研发、生产与销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	丰香园	证券代码	874362
挂牌时间	2024年9月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区长安兴融中心7层		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐芳芳	联系地址	山东省滨州市无棣县海丰十一路168号
电话	15169900886	电子邮箱	545881095@qq.com
传真	0543-5079166		
公司办公地址	山东省滨州市无棣县海丰十一路168号	邮政编码	251900
公司网址	<a href="http://www.flavoryland.cn/">http://www.flavoryland.cn/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	913716230549926236		
注册地址	山东省滨州市无棣县海丰十一路 168 号		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、生产模式

公司主要采取以销定产的生产模式，根据市场需求合理组织生产，确保及时满足客户需求，公司亦会根据对原料端与产品端市场价格走势的预判备存部分货品，以应对市场临时需求。公司产品品类及系列丰富，根据市场需求变化，公司灵活组织生产供应，具有多品类、小批量、多批次等生产特点。生产部收到销售部客户订单后按照客户要求生产样品，经质检部质检合格后发往客户，客户验收合格后与公司达成合作意向。生产部按照前述订单样品标准批量生产订单产品，再次经质检部质检合格后发往客户。公司构建了完善的生产计划管理体系，具体包括年度生产计划、季度生产计划、月度生产计划的分配与制定，根据公司业务规划及工厂产能情况进行生产要素的配置及统筹规划，充分发挥现有产能配置，降低生产成本。公司通过引进先进生产设备并进行数字化改造，成功构建了智能工厂生产体系，能够充分保障生产、采购、出货计划顺畅运行，有效控制了库存的资金占用，减少了呆滞货品产生，提高了存货周转率。

##### 2、采购模式

公司日常生产中采购的材料主要包括原材料和辅助材料，其中原材料主要为芝麻、花生、有机芝麻等；包装材料主要包括纸箱、卷膜、牛皮纸袋、内袋、玻璃瓶、塑料瓶、铁桶等。公司下设采购部、质检部负责采购事宜，其中采购部统一负责采购事宜，质检部主要负责制定、更新所有使用原辅材料的验收标准，同时对采购物料进行检测及质量控制。新品采购时，采购部首先对资源市场进行调查，初步了解资源市场内供应商的基本情况，对供应商进行筛选、资质审查，获取供应商的样品及初步报价，主要通过询价对比的方式确定采购价格。通过对样品的检测、反馈及与供应商之间的议价，确定合格供应商，对供应商实行严格考评制度，及时淘汰不合格供应商。日常采购过程中，生产部按照每月销售订单下发生产计划单，采购部则根据库存情况、生产计划及时向合格供应商发出采购订单。采购物料均经过质检部严格入厂检验程序，确保符合食品安全要求。

##### 3、销售模式

公司销售模式按照销售区域不同，主要分为境外销售和境内销售，境内销售主要系直销模式。公司销售模式主要为直销模式，其中定制化产品销售为公司主流销售模式。公司销售团队通过展会、客户转介绍、网络推广等方式接洽客户，依托公司良好的品牌形象和过硬的产品质量为客户提供定制化

产品。公司与新客户建立联系后，根据客户要求要求进行打样并报价，客户确认无误后下达订单。

#### 4、结算模式

从公司与客户签订销售合同而言，公司销售主要采用“先款后货”的收款模式，部分客户采用预付 50%定金方式，部分客户被给予一定赊销额度及信用期，从而保证了较高的应收账款周转率和应收账款质量。采购方面，公司主要采用“先货后款”的付款模式，公司销售回款、采购付款均通过公司银行账户进行。

#### 5、经营计划实现情况

山东丰香园食品股份有限公司成立于 2012 年，注册资金 3000 万元，是国家“高新技术企业”、“中国好粮油”示范企业、山东省瞪羚企业、山东“老字号企业”、省级“专精特新”企业、“食安山东”示范生产加工企业，国家 AAA 级山东省工业旅游示范基地。公司集绿色、有机食品生产加工、研发、出口销售为一体的“农业产业化省级重点龙头企业”，2023 年公司被农业农村部认定为农业国际贸易高质发展基地。公司拥有省级企业技术中心、省级“一企一技术”研发中心，和齐鲁工业大学、西北农林科技大学、山东省农业科学院建立了长期的产学研合作关系。公司主要产品芝麻油、芝麻酱、花生酱、芝麻粉和烘焙芝麻等五大类一百多个品种，“丰香园”牌芝麻制品被山东省农业农村厅认定为山东知名农产品品牌，“丰香园”牌芝麻酱被认定为山东优质品牌和山东知名品牌，“丰香园”牌小磨香油被认定为“齐鲁粮油”和省级“好粮油”产品，2021 年公司“儿童辅食芝麻粉”被认定为山东省单项冠军产品”。公司已获得中国有机食品认证、HACCP 食品安全管理体系认证、国际 BSCI 社会责任认证、绿色食品认证、欧盟有机食品认证、美国有机食品认证、美国 FDA 认证、英国 BRC 认证、国际清真 HALAL 洁食认证、国际犹太 KOSHER 洁食认证。报告期内，公司主营业务，主要产品和服务、商业模式均未发生重大变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input 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	“专精特新”认定情况：公司于 2021 年 1 月 1 日获得山东省工业和信息化厅颁发的山东省“专精特新”中小企业；2022 年 6 月 23 日通过复核，鲁工信创[2022]132 号公布，有效期三年。2025 年 6 月 24 日通过复核，鲁工信中小[2025]93 号公布，有效期至

	<p>2028年12月31日。</p> <p>“单项冠军”认定情况：公司于2021年11月16日获得山东省工业和信息化厅颁发的第五批山东省第五批制造业单项冠军。2024年12月3日通过复核，鲁工信产[2024]246号公布，有效期三年。</p> <p>“高新技术企业”认定情况：公司于2022年12月12日获得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合批准的颁发的《高新技术企业》，证书编号：GR202237002854；有效期：三年。2025年12月通过复核，证书编号：GR202537002264，有效期三年。</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	74,653,885.70	55,813,078.06	33.76%
毛利率%	19.50%	19.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,074,592.76	2,382,975.89	29.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,225,381.70	-236,082.70	-619.05%
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）	7.35%	6.09%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.93%	-0.60%	-
基本每股收益	0.10	0.08	25.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	103,986,108.69	87,184,499.07	19.27%
负债总计	58,745,029.29	45,586,385.81	28.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,381,225.34	40,306,632.58	7.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.45	1.34	7.63%
资产负债率%（母公司）	56.75%	52.71%	-
资产负债率%（合并）	56.49%	52.29%	-
流动比率	0.52	0.46	-
利息保障倍数	5.16	3.18	-
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	3,512,152.82	14,297,053.03	-75.43%

应收账款周转率	13.25	28.17	-
存货周转率	6.11	5.74	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	19.27%	16.90%	-
营业收入增长率%	33.76%	-6.84%	-
净利润增长率%	50.68%	-58.65%	-

### 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	2,310,789.98	2.22%	5,634,149.75	6.46%	-58.99%
应收票据	0.00	0%	0.00	0%	-
应收账款	8,854,232.30	8.51%	1,769,653.12	2.03%	400.34%
预付款项	264,005.15	0.25%	2,170,033.05	2.49%	-87.83%
其他应收款	580,553.05	0.56%	121,945.61	0.14%	376.08%
存货	11,995,422.52	11.54%	7,672,790.82	8.8%	56.34%
其他流动资产	1,759,136.52	1.69%	1,171,662.45	1.34%	50.14%
固定资产	59,044,046.24	56.78%	55,497,667.99	63.66%	6.39%
在建工程	10,415,586.64	10.02%	1,613,165.86	1.85%	545.66%
无形资产	6,409,302.05	6.16%	6,557,174.10	7.52%	-2.26%
长期待摊费用	440,920.99	0.42%	1,116,857.92	1.28%	-60.52%
递延所得税资产	1,605,573.25	1.54%	896,385.00	1.03%	79.12%
其他非流动资产	306,540.00	0.29%	2,963,013.40	3.4%	-89.65%
短期借款	36,104,191.21	34.72%	30,624,000.00	35.13%	17.90%
应付账款	7,582,726.38	7.29%	4,484,752.66	5.14%	69.08%
合同负债	1,058,089.78	1.02%	692,941.30	0.79%	52.70%
应付职工薪酬	862,386.55	0.83%	750,464.72	0.86%	14.91%
应交税费	3,299,211.81	3.17%	3,250,930.60	3.73%	1.49%
其他应付款	139,850.00	0.13%	559,746.95	0.64%	-75.02%
其他流动负债	115,445.80	0.11%	48,694.22	0.06%	137.08%
递延收益	9,583,127.76	9.22%	5,174,855.36	5.94%	85.19%

#### 项目重大变动原因

1.应收账款：应收账款本期期末较上年期末增加 400.34%，主要原因是 2025 年增加两大新客户，北京市同日升粮油贸易有限责任公司、山东扇面宠物食品有限公司，该等客户销售额较大，导致应收

账款余额增加。

2. 存货：伴随公司生产销售规模的增加，公司备货增加，本期期末存货金额较上年同期增加 56.34%。

3. 在建工程：在建工程本期期末较上年同期增加 545.66%，主要是报告期内冷库、车间重新改造，光伏板等由固定资产转为在建工程，新增冻干设备等设备在安装中所致。

4. 递延收益：递延收益本期期末较上年同期增加 85.19%，主要是 2025 年新增政府补助所致。

## (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	74,653,885.70	-	55,813,078.06	-	33.76%
营业成本	60,096,575.12	80.5%	44,726,791.94	80.14%	34.36%
毛利率%	19.50%	-	19.86%	-	-
税金及附加	436,716.54	0.58%	522,302.75	0.94%	-16.39%
销售费用	2,527,883.70	3.39%	2,167,379.48	3.88%	16.63%
管理费用	5,003,452.84	6.7%	5,155,726.28	9.24%	-2.95%
研发费用	4,134,862.67	5.54%	3,358,148.21	6.02%	23.13%
财务费用	815,862.46	1.09%	802,365.59	1.44%	1.68%
利息费用	805,018.41	1.08%	980,296.60	1.76%	-17.88%
利息收入	1,301.91	0.00%	159,649.01	0.29%	-99.18%
其他收益	2,262,051.58	3.03%	2,093,197.96	3.75%	8.07%
投资收益			-44,716.86	-0.08%	-100.00%
信用减值损失	-472,659.11	-0.63%	8,325.41	0.01%	-5,777.31%
资产处置收益	43,248.44	0.06%	14,585.32	0.03%	196.52%
营业利润	3,471,173.28	4.65%	1,151,755.64	2.06%	201.38%
营业外收入	56,459.53	0.08%	1,088,687.69	1.95%	-94.81%
营业外支出	179,368.50	0.24%	107,040.25	0.19%	67.57%
利润总额	3,348,264.31	4.49%	2,133,403.08	3.82%	56.94%
所得税费用	-194,701.83	-0.26%	-217,899.96	-0.39%	-10.65%
净利润	3,542,966.14	4.75%	2,351,303.04	4.21%	50.68%

### 项目重大变动原因

1. 营业收入及营业成本：营业收入本期期末较上年同期增加 33.76%，主要原因是（1）报告期内新增大客户北京市同日升粮油贸易有限责任公司，销售订单增幅较大，收入增加。（2）子公司山东乐

贝宠物食品有限公司报告期内正式投产，销售收入增加；营业成本伴随销售规模增加而增加。

## 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	73,953,295.40	55,616,870.53	32.97%
其他业务收入	700,590.30	196,207.53	257.07%
主营业务成本	59,504,305.46	44,531,447.92	33.62%
其他业务成本	592,269.66	195,344.02	203.19%

### 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
烘焙芝麻	22,750,080.12	18,977,876.28	16.58%	16.38%	14.51%	8.94%
芝麻酱类	24,641,279.68	19,787,176.04	19.70%	38.84%	31.62%	28.84%
芝麻粉类	4,960,137.87	3,179,850.79	35.89%	-3.80%	14.93%	-22.55%
芝麻油类	11,583,057.67	8,428,548.31	27.23%	-11.96%	-16.99%	19.33%
宠物饲料	10,018,740.06	9,130,854.04	8.86%	112,835.95%	184,463.49%	-79.97%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因

芝麻酱类营业收入较上年同期增长 38.84%，主要原因为报告期内新增芝麻酱客户北京市同日升粮油贸易有限责任公司，订单增加，收入增加。报告期内，公司子公司乐贝投入运营，主要生产销售宠物饲料，宠物饲料销售收入大幅增加。

### 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	山东扇面宠物食品有限公司	9,043,824.28	12.11%	是
2	北京市同日升粮油贸易有限责任公司	6,081,549.75	8.15%	否
3	山东三千酱食品科技有限公司	4,795,059.63	6.42%	否
4	西安元狩餐饮管理有限公司	3,153,982.26	4.22%	否
5	青岛双合源贸易有限公司	2,393,024.83	3.21%	否
	合计	25,467,440.75	34.11%	-

### 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	山东芝香源食品有限公司	13,174,936.00	17.02%	否
2	杭州荣星机械设备有限公司	6,099,680.00	7.88%	否
3	莒南飞翔花生食品有限公司	5,146,211.25	6.65%	否
4	斤芝麻（潍坊）商贸有限公司	4,579,027.50	5.92%	否
5	东阿嘉恒食品有限公司	4,200,700.00	5.43%	否
合计		33,200,554.75	42.90%	-

### (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	3,512,152.82	14,297,053.03	-75.43%
投资活动产生的现金流量净额	-11,147,586.91	-10,499,476.52	-
筹资活动产生的现金流量净额	4,312,064.80	1,385,375.07	211.26%

#### 现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 351.22 万元，较上年同期的 1,429.71 万元，减少 75.43%，主要原因系随着公司经营规模的扩大，公司①存货增加 432.26 万元；②应收账款余额增加 749.06 万元。公司采购原材料、支付公司形成的资产未能转化为现金流入。

2、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 431.21 万元，较上年同期增加 211.26%，主要系报告期内因订单增加，需要购买原材料，筹资资金较去年同期增加 549.60 万元，报告期内偿还债务所支付的现金较上年同期增加 134.02 万元。综合导致公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东乐贝宠物食品有限公司	控股子公司	宠物食品及用品零售、销售、批发	3,000,000	7,760,299.49	4,081,766.33	10,630,407.99	1,151,497.29

滨州丰香园电子商务有限公司	控股子公司	食品互联网销售(销售预包装食品)	1,000,000	757,158.40	757,158.40	1,412.99	25,914.85
---------------	-------	------------------	-----------	------------	------------	----------	-----------

### 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
山东乐贝宠物食品有限公司	乐贝食品从事宠物饲料批发和零售，公司开拓多元化销售渠道，增加公司销售收入。	通过控股乐贝食品，开拓多元化销售渠道，增加公司销售收入。
滨州丰香园电子商务有限公司	电子商务为线上销售，公司开拓多元化销售渠道，增加公司销售收入。	通过控股电子商务，开拓多元化销售渠道，增加公司销售收入。

### (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
(一) 食品安全风险	公司主要从事芝麻深加工产品的研发、生产和销售，上述产品属于人们日常饮食生活的快速消费品。如果公司产品出现食品质量安全问题，公司及相关人员将受到监管机构的行政处罚甚至面临刑事处罚，公司将承担赔付责任，声誉和经营业绩将会受到重大不利影响。此外，如果芝麻制品行业其他企业出现严重的食品质量安全问题，可能导致整个行业形象和消费者购买信心受损，对行业持续增长产生一定抑制作用，进而影响到公司的经营业绩。

	<p>应对措施：1、强化全流程管控：建立覆盖原料采购、生产加工、仓储运输、销售服务的全链条食品安全管理体系，严格供应商资质审核，定期抽检原料，优化生产工艺，确保各环节符合国家标准；2、完善监测与应急机制：增强质检团队人员素质，引入先进检测设备，实时监测产品质量；制定食品安全突发事件应急预案，定期演练，确保快速响应、妥善处置；3、加强风险预警与协同：关注行业动态，若行业出现质量问题，及时自查自纠，主动向消费者传递企业品控优势。公司自挂牌以来，未发生过与食品质量有关的负面事项。</p>
<p>（二）原材料价格波动风险</p>	<p>公司产品生产过程中所需要的主要原材料为芝麻、花生等大宗农产品及调料，报告期内上述原材料占生产成本的比重达80%以上。如若未来相关农副产品的供求状况发生变化或价格异常波动，而公司不能有效控制成本和及时适度调整产品价格，经营业绩的稳定性将受到不利影响。因此，公司存在由于主要原材料价格发生变动而导致经营业绩波动的风险。</p> <p>应对措施：1、优化采购管理：与优质供应商建立长期战略合作，拓展多区域采购渠道，分散供应风险；2、强化成本控制：优化生产工艺，提高原材料利用率，降低损耗；通过技术创新研发节能降耗设备，压缩生产成本；加强库存管理，根据市场行情动态调整库存规模。3、灵活调整价格：建立市场价格监测机制，及时掌握原材料价格走势；结合成本变化、市场需求和竞争态势，科学制定产品调价方案，适时调整产品价格以转嫁成本压力。</p>
<p>（三）销售模式单一风险</p>	<p>报告期内，公司的销售模式以为客户提供定制化产品为主，公司自有品牌产品占比较小。公司发展期初，通过为品牌商提供定制化产品，不断锤炼生产工艺，提升产品质量，增加产品种类，积累发展资金，上述经营模式为公司发展提供了助力，也为公司研发、生产提供了宝贵经验和资金储备；但公司产品主要依赖品牌商以流入终端市场，终端消费者除对产品的</p>

	<p>口感、营养价值及功能性有偏好外，对品牌亦有较高关注，若公司未来不能积极开拓自主品牌销售渠道，建立健全完善的经销体系和线上销售渠道，将对公司的持续经营能力产生不利影响。因此，公司存在销售模式单一的风险。</p> <p>应对措施：1、拓宽销售渠道：开发线下经销网络，入驻商超、专卖店；搭建线上销售矩阵，布局电商平台、直播带货，直接销售给终端消费者。2、推进品牌建设：加大品牌宣传投入，利用广告、社交媒体、行业展会塑造品牌形象，提升自有品牌认知度与影响力。3、创新产品策略：围绕终端需求开发自有品牌特色产品，优化产品组合，以差异化产品增强市场竞争力与客户粘性。</p>
<p>（四）实际控制人控制不当的风险</p>	<p>王子建先生及其配偶徐秀平女士直接和间接控制公司82%股份，为公司的共同实际控制人。公司已建立了较为完善的法人治理结构，并制定了《公司章程》《对外担保管理制度》《关联交易制度》《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》《财务管理制度》等制度，对控股股东、实际控制人的权利义务进行了明确约定。但王子建先生及徐秀平女士未来仍可能利用其对公司的控股地位，通过选举董事、行使投票权等方式对公司经营决策、人事任免等实施控制，对公司的重大决策产生影响，形成有利于实际控制人利益的决策和行为。因此，公司存在实际控制人控制不当的风险。</p> <p>应对措施：公司严格按照三会规则和内部控制制度等的规定履行公司重大生产经营决策及重要财务决策程序。通过培训等方式不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。</p>
<p>（五）社保缴纳不规范及未缴纳住房公积金而被相关部门处罚的风险</p>	<p>截至报告期末，公司已为部分符合国家和地方相关社会保险制度规定条件的员工缴纳了养老、失业、工伤、医疗、生育</p>

	<p>社会保险费。公司存在未对部分员工缴纳社会保险、住房公积金的情形；未缴纳社保的原因是已超退休年龄人员（含已办理退休手续人员）无法缴纳社保、当月新入职员工尚未办理增减员手续和员工自愿放弃缴纳社会保险。为员工缴纳社保和住房公积金是公司的法定义务，公司存在被当地社保部门和住房公积金主管部门追溯承担足额缴纳社会保险和住房公积金义务的风险。</p> <p>应对措施：公司控股股东、实际控制人出具《承诺函》，承诺股份公司及子公司因给员工缴纳社会保险及住房公积金不符合规定而需要补缴、交滞纳金或被处罚，本人将对股份公司及子公司因此类问题而遭受的损失或需承担的责任进行全部补偿，并承担相应的法律责任，保证股份公司及子公司不因此遭受任何损失。</p>
<p>（六）偿债能力不足的风险</p>	<p>2024年12月31日和2025年12月31日公司资产负债率分别为52.29%和56.49%，流动比率分别为0.46和0.52。公司资产负债率较高，流动比率、速动比率较低，其主要原因是报告期内公司非流动资产、长期资产投资较大，而公司自有资金不足，主要靠银行短期借款等债务融资，导致资产负债率偏高；报告期内公司固定资产、无形资产等长期资产投资较大，而公司资金主要依靠短期借款等短期融资，导致流动比率较低；为生产需要，流动资产中原材料金额较大，导致速动比率较低。资产负债率高、流动比率和速动比率低是同行业企业普遍具有的特点，行业内规模较大的企业通常凭借其持续稳定的盈利能力，充分运用财务杠杆，尽力扩大市场份额和盈利水平，致使负债水平普遍较高。未来如若公司不能完成既定销售目标、不能通过其它渠道获得发展所需资金，未来公司业务发展存在受到不利影响的可能。</p> <p>应付措施：加强应收账款管理，缩短回款周期；优化库存管理，减少原材料积压，提高流动资产变现能力，提升速动比</p>

	率；积极申请政府产业扶持资金、补贴；探索供应链金融、融资租赁等创新融资模式，降低对传统债务融资的依赖。
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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）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

公司于 2025 年 5 月 26 日对子公司山东乐贝宠物食品有限公司提供借款 50 万元，2025 年 8 月 19 日对子公司山东乐贝宠物食品有限公司提供借款 30 万元，上述资金拆借利率 6%，并经公司第二届董事会第十五次会议审议通过。该借款主要用于支持其生产经营所需的原材料采购，截止本报告期末，该借款及利息已到期收回。公司存在闲置资金的情况下才出现的向外拆出资金的情形，且资金拆出公司可收取利息，可提高公司资金的使用效率，具有合理性，不存在代垫成本费用或其他利益输送行为。

(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

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		322,658.08
销售产品、商品，提供劳务		9,050,962.16
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		1,227,521.24
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		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

此项关联交易为子公司乐贝向其少数股东山东扇面宠物食品有限公司采购原材料、机器设备以及销售产品。公司与山东扇面宠物食品有限公司合资设立乐贝公司，主要生产宠物食品，对于拓展公司业务领域、增加营收规模具有积极影响，山东扇面宠物食品有限公司在宠物食品领域具有广泛的市场销售渠道和丰富的生产经验，乐贝在设立之初向山东扇面宠物食品有限公司采购原材料、机器设备以及销售产品具有必要性和合理性。乐贝与山东扇面宠物食品有限公司签署了采购、销售合同，关联交易价格公允，不存在向关联方输送利益的情况。

上述关联交易已经公司第二届董事会第二十一次会议审议通过，并提交 2025 年年度股东会审议。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
山东扇面宠	否	322,658.08	已事后补充	已事后补充	否	是

物食品有限公司			履行	履行		
山东扇面宠物食品有限公司	否	9,050,962.16	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
山东扇面宠物食品有限公司	否	1,227,521.24	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
合计	-	10,601,141.48	-	-	-	-

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023年10月9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	2023年10月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年10月9日	-	挂牌	减少或规范关联交易	解决关联交易问题	正在履行中
董监高	2023年10月9日	-	挂牌	减少或规范关联交易	解决关联交易问题	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年10月9日	-	挂牌	资金占用承诺	解决资金占用问题	正在履行中
董监高	2023年10月9日	-	挂牌	资金占用承诺	解决资金占用问题	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年10月9日	-	挂牌	关于员工社会保险及住房公积金缴纳事项的承诺	公司及子公司已按国家有关法律法规的规定缴纳社会保险金（包括基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费），如因相关主管部门要求或决定，致使公司及子公司需要为员工补缴社会保险和住房公积金，或因未为员工缴纳或未按时足额缴纳社会保险和住房公积金而承担任何罚款或损失，或被任何相关方提出有关社会保险和住房公积金追索等合法的权利要求，本人愿全额承担应补	正在履行中

					缴的社会保障、住房公积金及由此产生的滞纳金、罚款和相关方的赔偿或补偿等款项以及因上述事项而产生的由公司及其子公司支付的所有相关费用。
--	--	--	--	--	--

#### 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
办公楼	固定资产	抵押	4,619,638.89	4.44%	银行借款
①③号车间	固定资产	抵押	5,486,217.77	5.28%	银行借款
鲁 M3178T 奥迪车	固定资产	抵押	16,548.67	0.02%	银行借款
鲁 MG355Q 奥迪车	固定资产	抵押	486,380.90	0.47%	银行借款
全自动灌装封口机等 26 项资产	固定资产	抵押	490,656.87	0.47%	银行借款
土地使用权	无形资产	抵押	3,786,381.68	3.64%	银行借款
<b>总计</b>	-	-	<b>14,885,824.78</b>	<b>14.32%</b>	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，公司抵押房产、土地使用权以向银行金融机构获取贷款增强公司运营能力，资产受限情况不会对公司生产经营产生不利影响
---

## 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	8,550,000	28.50%	0	8,550,000	28.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,000,000	10.00%	0	3,000,000	10.00%	
	董事、监事、高管	1,350,000	4.50%	0	1,350,000	4.50%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,450,000	71.50%	0	21,450,000	71.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,000,000	30.00%	0	9,000,000	30.00%	
	董事、监事、高管	4,050,000	13.50%	0	4,050,000	13.50%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-	
普通股股东人数							4

#### 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%	期末持有无限售股份数量	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	王子建	12,000,000	0	12,000,000	40%	9,000,000	3,000,000	0	0
2	范连明	5,400,000	0	5,400,000	18%	4,050,000	1,350,000	0	0
3	山东恒泰投资管理 有限公司	9,600,000	0	9,600,000	32%	6,400,000	3,200,000	0	0
4	滨州恒丰企业运营 管理合伙企业（有	3,000,000	0	3,000,000	10%	2,000,000	1,000,000	0	0

限合伙)									
合计	30,000,000	0	30,000,000	100%	21,450,000	8,550,000	0	0	

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

王子建持有恒泰投资 80.00%的股份并担任该公司执行董事、经理，持有恒丰运营 80.00%的合伙份额并担任该公司执行事务合伙人；范连明持有恒丰运营 20.00%的合伙份额。除上述情形之外，股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

王子建直接持有公司 40.00%的股份，通过恒泰投资间接持有公司 25.60%的股份，通过恒丰运营间接持有公司 8.00%的股份，合计持有公司 73.60%的股份，其可支配的公司表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响，有权决定公司的财务和经营政策，并能据以从该公司的经营活动中获取利益，拥有挂牌公司控制权，因此王子建为公司实际控制人。徐秀平作为实际控制人王子建配偶，通过恒泰投资间接持有公司 6.40%的股份并担任公司董事，为公司共同实际控制人。

王子建持有恒泰投资 80.00%的股份并担任该公司执行董事、经理，持有恒丰运营 80.00%的合伙份额并担任该公司执行事务合伙人。因此，恒泰投资、恒丰运营为王子建的一致行动人。

王子建先生，1973 年 12 月生，中国国籍，无境外居留权，大专学历，1995 年 8 月至 2010 年 12 月，就职于山东万德酒业集团有限公司，任工会主席兼办公室主任；2011 年 1 月至 2012 年 10 月，就职于无棣瑞利康生物工程有限公司，任总经理；2012 年 10 月至 2019 年 9 月，就职于有限公司，任执行董事兼经理；2019 年 9 月至今，就职于股份公司，任董事长兼总经理。

徐秀平女士，1974 年 7 月生，中国国籍，无境外居留权，1994 年 12 月至 2012 年 12 月，就职于山东万德酒业集团有限公司，任仓库保管员；2012 年 12 月至 2019 年 9 月，就职于有限公司，任人力专员；2019 年 9 月至今，就职于股份公司，任人力专员；2021 年 10 月至今，就职于股份公司，任董事。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

### 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

#### (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

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王子建	董事长、总经理	男	1973年12月	2023年8月22日	2026年8月21日	12,000,000	0	12,000,000	40%
范连明	董事	男	1974年9月	2023年8月22日	2026年8月21日	5,400,000	0	5,400,000	18%
许成举	董事、副总经理	男	1973年12月	2023年8月22日	2026年8月21日	0	0	0	0%
王庆芬	董事、财务负责人	女	1972年10月	2023年8月22日	2026年8月21日	0	0	0	0%
徐秀平	董事	女	1974年7月	2023年8月22日	2026年8月21日	0	0	0	0%
刘培强	监事会主席	男	1977年2月	2023年8月22日	2026年8月12日	0	0	0	0%
吴月芬	职工代表监事	女	1970年8月	2023年8月22日	2026年8月21日	0	0	0	0%
刘晓东	监事	男	1988年12月	2025年1月24日	2026年8月21日	0	0	0	0%
杜洪景	监事	女	1987年2月	2023年8月22日	2025年1月24日	0	0	0	0%
徐芳	董事	女	1988年	2025年	2026年	0	0	0	0%

芳	会秘书		8月	3月27日	8月21日				
王晓倩	董事会秘书	女	2000年2月	2023年8月22日	2025年3月24日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、控股股东、实际控制人王子建与董事徐秀平系配偶关系，公司前董事会秘书王晓倩系董事长王子建及董事徐秀平之女。除上述情形之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间无其他任何关系。

### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

### (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杜洪景	监事	离任	无	个人原因
刘晓东	无	新任	监事	工作调整
王晓倩	董事会秘书	离任	无	个人原因
徐芳芳	无	新任	董事会秘书	工作调整

### 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

新任监事专业背景、主要工作经历：

刘晓东，男，1988年12月生，籍贯山东，中国国籍，无境外居留权。2012年6月至2020年1月就职于滨州市公安局北海经济开发区分局，担任治安大队雇员；2020年1月至2020年3月，待业；2020年3月至2023年10月，从事个体经营，2023年10月至今，就职于山东丰香园食品股份有限公司，担任综合部经理；2024年7月至今，就职于山东乐贝宠物食品有限公司，担任监事。

新任董事会秘书专业背景、主要工作经历：

徐芳芳，女，1988年8月生，中国国籍，无境外永久居留权；中共党员，大专学历。2011年7月至2024年6月，就职于山东华佑畜牧股份有限公司，历任项目部文员、项目部经理、综合部主任；2024年7月至今，就职于山东丰香园食品股份有限公司，任综合部副主任。2016年10月至今，就职于山东华佑畜牧股份有限公司工会委员会，任法定代表人；2024年1月至今，就职于天猪科技（北

京)有限公司,任监事。

(四) 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	8	0	0	8
生产人员	46	27	0	73
销售人员	9	1	1	9
技术人员	3	0	0	3
财务人员	7	0	1	6
行政人员	4	1	0	5
员工总计	77	29	2	104

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	7	13
专科	26	36
专科以下	44	55
员工总计	77	104

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司实行全员劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

2、人员培训：公司重视员工的培训和发展工作，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。包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训学习、在职员工业务和管理技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

3、人才招聘和引进：公司根据每年用人规划，秉持公平、公正的原则进行社会公开招聘和人才引进。

4、公司无需承担离退休职工的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》《证券法》等法律法规及《公司章程》要求，建立了以股东会、董事会、监事会为核心的治理结构，明确了各机构的职责权限和议事规则。报告期内，公司治理结构运行规范，三会运作有序，未发生违反法律法规及公司章程的治理事项，切实保障了股东及公司的合法权益。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司内部监督机构（监事会）严格履行监督职责，对公司财务收支、经营管理、内部控制执行等事项进行了全面监督检查。经核查，本年度公司经营管理合法合规，财务信息真实准确，内部控制制度执行有效，未发现存在违反法律法规、公司章程或损害公司及股东利益的行为，对本年度监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均保持独立，与控股股东、实际控制人及其关联企业不存在同业竞争或违规关联交易。公司拥有独立的生产经营体系、研发体系和销售体系，能够自主决策、自主经营，不受任何单位或个人的非法干预，具备持续稳定的自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立健全涵盖财务管理、生产管理、质量管理、风险控制、信息披露等方面的重大内部管理制度体系，各项制度符合公司实际经营需求和监管要求。报告期内，相关制度得到有效执行，在规范经营行为、防范经营风险、提升管理效率等方面发挥了重要作用，保障了公司稳定运营和可持续发展。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中名国成审字（2026）第 3186 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元			
审计报告日期	2026 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	卜艳玲 2 年	汪敏轩 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	13			

## 审计报告

中名国成审字（2026）第 3186 号

山东丰香园食品股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东丰香园食品股份有限公司（以下简称丰香园）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的公司及合并资产负债表，2025 年度的公司及合并利润表、公司及合并现金流量表、公司及合并股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丰香园 2025 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2025 年度的公司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，我们独立于丰香园，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估丰香园的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算丰香园、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丰香园的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对丰香园的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丰香园不能持续经营。

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

（6）就丰香园中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

北京中名国成会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师  
2026年4月17日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,310,789.98	5,634,149.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2/十四、1	8,854,232.30	1,769,653.12
应收款项融资			
预付款项	五、3	264,005.15	2,170,033.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4/十四、2	580,553.05	121,945.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	11,995,422.52	7,672,790.82
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、6	1,759,136.52	1,171,662.45
<b>流动资产合计</b>		<b>25,764,139.52</b>	<b>18,540,234.80</b>

<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	59,044,046.24	55,497,667.99
在建工程	五、8	10,415,586.64	1,613,165.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	6,409,302.05	6,557,174.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10	440,920.99	1,116,857.92
递延所得税资产	五、11	1,605,573.25	896,385.00
其他非流动资产	五、12	306,540.00	2,963,013.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>78,221,969.17</b>	<b>68,644,264.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>103,986,108.69</b>	<b>87,184,499.07</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	36,104,191.21	30,624,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	7,582,726.38	4,484,752.66
预收款项			
合同负债	五、15	1,058,089.78	692,941.30
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、16	862,386.55	750,464.72
应交税费	五、17	3,299,211.81	3,250,930.60
其他应付款	五、18	139,850.00	559,746.95
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、19	115,445.80	48,694.22
<b>流动负债合计</b>		<b>49,161,901.53</b>	<b>40,411,530.45</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、20	9,583,127.76	5,174,855.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,583,127.76</b>	<b>5,174,855.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>58,745,029.29</b>	<b>45,586,385.81</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、21	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	114,422.54	114,422.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	1,278,773.22	1,042,217.82
一般风险准备			
未分配利润	五、24	11,988,029.58	9,149,992.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,381,225.34	40,306,632.58
少数股东权益		1,859,854.06	1,291,480.68
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>45,241,079.40</b>	<b>41,598,113.26</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>103,986,108.69</b>	<b>87,184,499.07</b>

法定代表人：王子建

主管会计工作负责人：王庆芬

会计机构负责人：周娜

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,246,143.16	5,514,197.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2/十四、1	6,625,919.19	1,785,717.76
应收款项融资			
预付款项	五、3	234,949.99	1,304,044.47
其他应收款	五、4/十四、2	364,477.24	104,354.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	11,075,174.92	7,566,903.44
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	五、6	1,522,263.08	1,089,287.31
<b>流动资产合计</b>		<b>22,068,927.58</b>	<b>17,364,505.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	2,500,000.00	2,100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	55,983,453.82	54,765,285.69
在建工程	五、8	10,415,586.64	1,380,530.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	6,409,302.05	6,557,174.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10	211,104.50	962,314.96
递延所得税资产	五、11	1,496,781.70	795,222.52

其他非流动资产	五、12	100,000.00	1,800,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>77,116,228.71</b>	<b>68,360,528.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>99,185,156.29</b>	<b>85,725,033.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	34,100,000.00	30,624,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	6,901,211.55	4,473,374.59
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、16	697,478.28	719,249.72
应交税费	五、17	3,237,798.45	3,182,902.53
其他应付款	五、18	589,850.00	272,415.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、15	1,058,089.78	692,941.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、19	115,445.80	48,694.22
<b>流动负债合计</b>		<b>46,699,873.86</b>	<b>40,013,577.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、20	9,583,127.76	5,174,855.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,583,127.76</b>	<b>5,174,855.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>56,283,001.62</b>	<b>45,188,432.72</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、21	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	114,422.54	114,422.54
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	五、23	1,278,773.22	1,042,217.82
一般风险准备			
未分配利润	五、24	11,508,958.91	9,379,960.31
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>42,902,154.67</b>	<b>40,536,600.67</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>99,185,156.29</b>	<b>85,725,033.39</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		<b>74,653,885.70</b>	<b>55,813,078.06</b>
其中：营业收入	五、25/十四、4	74,653,885.70	55,813,078.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>73,015,353.33</b>	<b>56,732,714.25</b>
其中：营业成本	五、25/十四、4	60,096,575.12	44,726,791.94
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、26	436,716.54	522,302.75
销售费用	五、27	2,527,883.70	2,167,379.48
管理费用	五、28	5,003,452.84	5,155,726.28
研发费用	五、29	4,134,862.67	3,358,148.21
财务费用	五、30	815,862.46	802,365.59
其中：利息费用	五、30	805,018.41	980,296.60
利息收入	五、30	1,301.91	159,649.01
加：其他收益	五、31	2,262,051.58	2,093,197.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32		-44,716.86
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、33	-472,659.11	8,325.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	43,248.44	14,585.32
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,471,173.28</b>	<b>1,151,755.64</b>
加：营业外收入	五、35	56,459.53	1,088,687.69
减：营业外支出	五、36	179,368.50	107,040.25
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,348,264.31</b>	<b>2,133,403.08</b>
减：所得税费用	五、37	-194,701.83	-217,899.96
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,542,966.14</b>	<b>2,351,303.04</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,542,966.14	2,351,303.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		468,373.38	-31,672.85
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,074,592.76	2,382,975.89
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>3,542,966.14</b>	<b>2,351,303.04</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,074,592.76	2,382,975.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		468,373.38	-31,672.85

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	0.10	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、2	0.10	0.08

法定代表人：王子建

主管会计工作负责人：王庆芬

会计机构负责人：周娜

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	<b>五、25/十四、4</b>	<b>65,128,137.74</b>	<b>55,818,662.03</b>
减：营业成本	五、25/十四、4	52,095,852.33	44,726,583.77
税金及附加	五、26	424,524.40	521,473.86
销售费用	五、27	2,504,280.20	2,167,561.02
管理费用	五、28	4,880,083.57	5,056,768.36
研发费用	五、29	4,134,862.67	3,358,148.21
财务费用	五、30	800,906.30	786,456.98
其中：利息费用	五、30	790,601.03	980,296.60
利息收入	五、30	1,167.19	175,360.08
加：其他收益	五、31	2,212,051.58	2,043,197.96
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、33	-305,214.84	-4,137.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	43,248.44	14,585.32
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,237,713.45</b>	<b>1,255,315.65</b>
加：营业外收入	五、35	56,459.53	1,058,083.56
减：营业外支出	五、36	179,368.50	35,350.86
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,114,804.48</b>	<b>2,278,048.35</b>
减：所得税费用	五、37	-250,749.52	-156,123.64
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,365,554.00</b>	<b>2,434,171.99</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,365,554.00	2,434,171.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,365,554.00</b>	<b>2,434,171.99</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,720,855.07	62,678,102.35
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		312.50	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	2,966,861.54	10,684,696.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>78,688,029.11</b>	<b>73,362,799.15</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		59,956,026.20	46,535,662.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,727,615.18	4,849,055.99
支付的各项税费		2,233,727.27	1,374,575.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	5,258,507.64	6,306,451.84
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>75,175,876.29</b>	<b>59,065,746.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,512,152.82</b>	<b>14,297,053.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		105,794.10	23,456.59
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	五、38		6,355,369.75
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>105,794.10</b>	<b>6,378,826.34</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,253,381.01	10,678,302.86
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	五、38		6,200,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,253,381.01</b>	<b>16,878,302.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,147,586.91</b>	<b>-10,499,476.52</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		100,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000.00	
取得借款收到的现金		52,720,000.00	47,224,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38		1,684,200.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>52,820,000.00</b>	<b>48,908,200.00</b>
偿还债务支付的现金		47,244,000.00	45,903,797.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,076,420.20	1,097,027.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	187,515.00	522,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>48,507,935.20</b>	<b>47,522,824.93</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,312,064.80</b>	<b>1,385,375.07</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1.37</b>	<b>12.27</b>

五、现金及现金等价物净增加额		-3,323,370.66	5,182,963.85
加：期初现金及现金等价物余额		5,634,149.75	451,185.90
六、期末现金及现金等价物余额		2,310,779.09	5,634,149.75

法定代表人：王子建

主管会计工作负责人：王庆芬

会计机构负责人：周娜

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,640,002.78	62,234,268.75
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	3,055,095.31	9,986,697.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>70,695,098.09</b>	<b>72,220,966.02</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		52,958,888.85	45,932,349.23
支付给职工以及为职工支付的现金		6,060,432.45	4,840,045.99
支付的各项税费		2,024,655.40	1,372,422.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	5,007,797.42	5,826,458.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>66,051,774.12</b>	<b>57,971,276.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,643,323.97</b>	<b>14,249,689.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		105,794.10	23,456.59
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	五、38		6,355,369.75
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>105,794.10</b>	<b>6,378,826.34</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,839,472.97	8,228,404.86
投资支付的现金		400,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、38		6,200,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,239,472.97</b>	<b>15,828,404.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,133,678.87</b>	<b>-9,449,578.52</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,720,000.00	47,224,000.00
发行债券收到的现金	五、38		

收到其他与筹资活动有关的现金			584,200.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>50,720,000.00</b>	<b>47,808,200.00</b>
偿还债务支付的现金		47,244,000.00	45,903,797.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,066,194.03	1,097,027.43
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	187,515.00	522,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>48,497,709.03</b>	<b>47,522,824.93</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,222,290.97</b>	<b>285,375.07</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1.37	12.27
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,268,065.30</b>	<b>5,085,498.76</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,514,197.57	428,698.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,246,132.27</b>	<b>5,514,197.57</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	30,000,000.00				114,422.54				1,042,217.82		9,149,992.22	1,291,480.68	41,598,113.26
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	30,000,000.00				114,422.54				1,042,217.82		9,149,992.22	1,291,480.68	41,598,113.26
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									236,555.40		2,838,037.36	568,373.38	3,642,966.14
(一) 综合收益总额											3,074,592.76	468,373.38	3,542,966.14
(二) 所有者投入和减少资本												100,000.00	100,000.00
1. 股东投入的普通股												100,000.00	100,000.00
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									236,555.40		-236,555.40		

1. 提取盈余公积									236,555.40		-236,555.40		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>114,422.54</b>				<b>1,278,773.22</b>		<b>11,988,029.58</b>	<b>1,859,854.06</b>	<b>45,241,079.40</b>

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	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	114,422.54	0.00	0.00	0.00	798,800.62	0.00	7,010,433.53	238,032.18	38,161,688.87

加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
<b>二、本年期初余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>114,422.54</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>798,800.62</b>	<b>0.00</b>	<b>7,010,433.53</b>	<b>238,032.18</b>	<b>38,161,688.87</b>
<b>三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>243,417.20</b>	<b>0.00</b>	<b>2,139,558.69</b>	<b>1,053,448.50</b>	<b>3,436,424.39</b>
(一) 综合收益总额											2,382,975.89	-31,672.85	2,351,303.04
(二) 所有者投入和减少资本		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,085,121.35	1,085,121.35
1. 股东投入的普通股												1,100,000.00	1,100,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00
4. 其他												-14,878.65	-14,878.65
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	243,417.20	0.00	-243,417.20	0.00	0.00
1. 提取盈余公积									243,417.20		-243,417.20		0.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													0.00
4. 其他													0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)													0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)													0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 设定受益计划变动额结转留													0.00

存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取													0.00
2. 本期使用													0.00
（六）其他													0.00
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>114,422.54</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,042,217.82</b>	<b>0.00</b>	<b>9,149,992.22</b>	<b>1,291,480.68</b>	<b>41,598,113.26</b>

法定代表人：王子建

主管会计工作负责人：王庆芬

会计机构负责人：周娜

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				114,422.54				1,042,217.82		9,379,960.31	40,536,600.67
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	30,000,000.00				114,422.54				1,042,217.82		9,379,960.31	40,536,600.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00				0.00				236,555.40		2,128,998.60	2,365,554.00
（一）综合收益总额											2,365,554.00	2,365,554.00

(二) 所有者投入和减少资本	0.00				0.00				0.00		0.00	
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	0.00				0.00			236,555.40			-236,555.40	
1. 提取盈余公积								236,555.40			-236,555.40	
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	0.00				0.00			0.00			0.00	
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	0.00				0.00			0.00			0.00	

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>114,422.54</b>				<b>1,278,773.22</b>		<b>11,508,958.91</b>	<b>42,902,154.67</b>

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				114,422.54				798,800.62		7,189,205.52	38,102,428.68
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
<b>二、本年期初余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>114,422.54</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>798,800.62</b>		<b>7,189,205.52</b>	<b>38,102,428.68</b>
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	243,417.20		2,190,754.79	2,434,171.99
（一）综合收益总额											2,434,171.99	2,434,171.99
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 股东投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4. 其他												0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	243,417.20		-243,417.20	0.00

1. 提取盈余公积									243,417.20		-243,417.20	0.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												0.00
4. 其他												0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本（或股本）												0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3.盈余公积弥补亏损												0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
（六）其他												0.00
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>114,422.54</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,042,217.82</b>		<b>9,379,960.31</b>	<b>40,536,600.67</b>

---

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司简介

公司名称：山东丰香园食品股份有限公司

注册地址：山东省滨州市无棣县海丰十一路 168 号

统一社会信用代码：913716230549926236

股本：人民币 30,000,000.00 元

法定代表人：王子建

#### 2、公司的经营范围及主要产品或提供的劳务

经营范围包括芝麻油、芝麻酱、花生酱、芝麻调和油、熟芝麻制品加工、批发、零售；农副产品收购；芝麻、玉米和小麦等农作物的种植；预包装食品及散装食品的生产、销售；备案范围内的进出口业务（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）

#### 3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第二十一次会议于 2026 年 4 月 17 日批准。

#### 4、合并财务报表范围

本公司报告期内的合并财务报表范围及其变化情况详见本附注六、合并范围的变动和附注七、在其他主体中的权益。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定应收款项预期信用损失、固定资产折旧及收入确认

---

政策，具体会计政策参见附注三、10、附注三、16 和附注三、24。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日、2025 年度的合并及公司财务状况以及本期金额的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产及提供劳务起至实现现金或现金等价物的期间，本公司营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

在编制和列报财务报表时，本公司遵循重要性原则。在合理预期下，财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此作出经济决策的，该项目具有重要性。在判断重要性时，本公司根据所处的具体环境，从项目的性质（是否属于本公司日常活动、是否显著影响本公司的财务状况、经营成果和现金流量等因素）和金额（占本公司关键财务指标，包括营业收入、净利润、资产总额及所有者权益总额等的比重或所属报表单列项目金额的比重）两方面予以判断。

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

---

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 7、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位

---

的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

## （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务

---

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利

---

率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### (5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### (6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

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。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具

---

自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：其他组合

#### C、合同资产

- 合同资产组合：未到期质保金

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：其他组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	商业承兑汇票/应收账款/其他应收款/合同资产预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	5
1-2年 (含2年)	10
2-3年 (含3年)	20
3-4年 (含4年)	30
4-5年 (含5年)	50
5年以上	100

### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

---

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### **核销**

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## **(7) 金融资产转移**

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

---

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

### 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 12、存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、库存商品、发出商品和合同履约成本等。

## (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、半成品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

## (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

## (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## (5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## 13、持有待售及终止经营

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认

---

的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，

---

在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

##### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

##### (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

---

因处置部分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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### (4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，采用年限平均法按期计提折旧或摊销，具体方法如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 16、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
生产设备	10	5.00	9.50
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	3/5	3.00/5.00	32.33/31.67/19.40/19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## (5) 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。

## 17、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。借款费用同时满足下列条件的，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。

### (2) 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 18、无形资产

本公司无形资产包括软件、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
软件	5 年	直线法
土地	证载年限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归

---

属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 20、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### (3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项

---

计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

#### (4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 24、收入

#### (1) 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的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在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。

对于在某一时间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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。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列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司内销线下收入确认具体原则：销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户签字或盖章的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该

---

时点确认收入实现：

本公司内销线上收入确认具体原则：公司主要通过电商平台开设直营店铺，直接面向消费者进行销售。消费者通过电商平台下单，公司根据订单委托第三方物流公司将商品交付给消费者，电商平台在消费者确认收货或系统默认收货后生成账单，公司已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认销售收入；

本公司国外产品销售确认具体原则：公司根据与客户签订的销售合同或订单，在报关、装运并取得货运单据、海关查验放行后根据报关单确认收入。

## 25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能

---

取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

## 28、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

---

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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，本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。

### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

## 租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 29、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

### (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

## 30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估

---

计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 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与成本和利润的对价。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。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺计提预计负债。预计负债计提时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本公司报告期内未发生重要会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	0、6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
其他税项	按国家有关规定计算并缴纳	

### 企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率%
山东丰香园食品股份有限公司	15
滨州丰香园电子商务有限公司	25
山东乐贝宠物食品有限公司	25

### 2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号),高新技术企业享受 15%的企业所得税率,企业获得高新技术企业资格后,自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠。2019 年 11 月 28 日,经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局核准,公司取得编号为 GR201937000311 的《高新技术企业证书》,有效期为三年。2022 年 12 月 12 日,经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局核准,公司取得编号为 GR202237002854 的《高新技术企业证书》,有效期为三年。据国家对高新技术企业的相关税收政策,公司自获得高新技术企业认定后三年内,企业所得税率按 15%的比例征收。2025 年 12 月 8 日,经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局核准,公司取得编号为 GR202537002264 的《高新技术企业证书》,有效期为三年。据国家对高新技术企业的相关税收政策,公司自获得高新技术企业认定后三年内,企业所得税率按 15%的比例征收。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	37,868.40	26,067.80
银行存款	2,242,884.75	5,574,769.40
其他货币资金	30,036.83	33,312.55
<b>合计</b>	<b>2,310,789.98</b>	<b>5,634,149.75</b>

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
被冻结的资金	10.89	
合 计	10.89	

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,060,608.35	1,575,759.25
1 至 2 年	5,710.00	233,501.24
2 至 3 年	233,501.24	78,163.40
3 至 4 年	78,163.40	
4 至 5 年		
5 年以上		
<b>小计</b>	<b>9,377,982.99</b>	<b>1,887,423.89</b>
减：坏账准备	523,750.69	117,770.77
<b>合计</b>	<b>8,854,232.30</b>	<b>1,769,653.12</b>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率 (%)	
	金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	9,377,982.99	100.00	523,750.69		5.58	8,854,232.30
其中：账龄组合	9,377,982.99	100.00	523,750.69		5.58	8,854,232.30
其他组合						
<b>合计</b>	<b>9,377,982.99</b>	<b>100.00</b>	<b>523,750.69</b>		<b>5.58</b>	<b>8,854,232.30</b>

(续上表)

类别	期初余额			账面价值
	账面余额	坏账准备		

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,887,423.89	100.00	117,770.77	6.24	1,769,653.12
其中：账龄组合	1,887,423.89	100.00	117,770.77	6.24	1,769,653.12
其他组合					
<b>合计</b>	<b>1,887,423.89</b>	<b>100.00</b>	<b>117,770.77</b>	<b>6.24</b>	<b>1,769,653.12</b>

① 报告期期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	9,060,608.35	453,030.42	5.00
1至2年	5,710.00	571.00	10.00
2至3年	233,501.24	46,700.25	20.00
3至4年	78,163.40	23,449.02	30.00
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>9,377,982.99</b>	<b>523,750.69</b>	<b>—</b>

② 报告期期初坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,575,759.25	78,787.96	5.00
1至2年	233,501.24	23,350.13	10.00
2至3年	78,163.40	15,632.68	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>1,887,423.89</b>	<b>117,770.77</b>	<b>—</b>

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	117,770.77

	坏账准备金额
本期计提	410,979.92
本期收回或转回	
本期核销	5,000.00
期末余额	<b>523,750.69</b>

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额
无棣康力德食品有限公司	5,000.00

(5) 报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

报告期期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
北京市同日升粮油贸易有限责任公司	4,121,688.00	43.95	206,084.40
山东扇面宠物食品有限公司	2,908,208.49	31.01	145,410.42
山东三千酱食品科技有限公司	473,860.00	5.05	23,693.00
确山县九月阿诺农产品电子商务有限公司	422,755.20	4.51	21,137.76
华润万家有限公司	377,736.87	4.03	18,886.84
<b>合计</b>	<b>8,304,248.56</b>	<b>88.55</b>	<b>415,212.42</b>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	219,005.15	1,038,930.98
1-2年	45,000.00	1,131,102.07
<b>合计</b>	<b>264,005.15</b>	<b>2,170,033.05</b>

(2) 报告期期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至报告期期末，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
梅斯拓普（北京）国际商务会展有限公司	50,000.00	18.94
山东明宇知信知识产权代理事务所（普通合伙）	45,000.00	17.05
寰球科技服务（山东）有限公司	40,000.00	15.15
河北辛集天玉玻璃有限责任公司	35,000.00	13.26

沧州首进纸制品包装有限公司	21,000.00	7.95
<b>合计</b>	<b>191,000.00</b>	<b>72.35</b>

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	580,553.05	121,945.61
<b>合计</b>	<b>580,553.05</b>	<b>121,945.61</b>

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	528,468.48	77,503.17
1 至 2 年	54,000.00	42,114.68
2 至 3 年	26,010.00	13,000.00
3 至 4 年	13,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
<b>小计</b>	<b>621,478.48</b>	<b>132,617.85</b>
减：坏账准备	40,925.43	10,672.24
<b>合计</b>	<b>580,553.05</b>	<b>121,945.61</b>

###### ②按款项性质披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	94,010.00	14,552.00	79,458.00
往来款	492,522.12	24,626.11	467,896.01
社保/公积金	34,946.36	1,747.32	33,199.04
<b>合计</b>	<b>621,478.48</b>	<b>40,925.43</b>	<b>580,553.05</b>

###### ③报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		10,672.24		<b>10,672.24</b>
期初余额 在本期 -- 转入第				

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)	
二阶段				
-- 转入 第三阶段				
-- 转回 二阶段				
-- 转回 第一阶段				
本期计提	26,373.43	6,651.00	31,426.00	<b>64,450.43</b>
本期转回		2,771.24		<b>2,771.24</b>
本期转销				
本期核销			31,426.00	<b>31,426.00</b>
期末余额	<b>26,373.43</b>	<b>14,552.00</b>		<b>40,925.43</b>

④报告期实际核销的其他应收款情况

单位名称	核销金额
沈阳市源芝道食品有限公司	31,426.00

⑤报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

报告期期末，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	其他应收款期末余额	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
滨州好客佳食品有限公司	216,262.58	1 年以内	34.80	10,813.13
山东易方美宅装饰有限公司	120,500.00	1 年以内	19.39	6,025.00
南京无象新材料科技有限公司	50,000.00	1 年以内	8.05	2,500.00
宜春十九度电子商务有限公司	50,000.00	1-2 年	8.05	5,000.00
凌创全息（保定）科技有限公司	29,500.00	1 年以内	4.75	1,475.00
<b>合计</b>	<b>466,262.58</b>		<b>75.04</b>	<b>25,813.13</b>

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	10,331,715.07	10,331,715.07
库存商品	873,184.75	873,184.75
在产品	143,575.44	143,575.44
其他	646,947.26	646,947.26
<b>合计</b>	<b>11,995,422.52</b>	<b>11,995,422.52</b>

(续上表)

存货种类	期初余额	
	账面余额	跌价准备
原材料	6,559,478.21	6,559,478.21
库存商品	712,276.44	712,276.44
在产品	78,280.29	78,280.29
其他	322,755.88	322,755.88
<b>合计</b>	<b>7,672,790.82</b>	<b>7,672,790.82</b>

(2) 本账户期末余额中无借款费用资本化金额

(3) 本公司存货期末余额成本低于可变现净值，不存在存货跌价事项

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	1,759,136.52	1,171,662.45
预缴所得税		
<b>合计</b>	<b>1,759,136.52</b>	<b>1,171,662.45</b>

## 7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	59,044,046.24	55,497,667.99
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>59,044,046.24</b>	<b>55,497,667.99</b>

(1) 固定资产

### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	生产设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	41,704,662.29	1,181,897.34	2,244,555.01	19,937,062.73	65,068,177.37
2. 本期增加金额	7,149,078.15	613,334.51	260,401.18	9,446,225.88	17,469,039.72
(1) 购置	-	613,334.51	260,401.18	3,302,667.30	4,176,402.99

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	生产设备	合计
(2) 在建工程转入	7,149,078.15	-	-	6,143,558.58	13,292,636.73
3.本期减少金额	9,166,325.96	215,569.91	45,100.02	1,637,614.24	11,064,610.13
转入在建工程	9,071,986.34	-	-	1,150,470.09	10,222,456.43
处置或报废	94,339.62	215,569.91	45,100.02	487,144.15	842,153.70
4.期末余额	39,687,414.48	1,579,661.94	2,459,856.17	27,745,674.37	71,472,606.96
<b>二、累计折旧</b>					
1.期初余额	3,170,970.93	946,513.90	1,271,883.30	4,181,141.25	9,570,509.38
2.本期增加金额	1,705,227.23	146,346.37	326,129.79	2,167,787.76	4,345,491.15
(1) 计提	1,705,227.23	146,346.37	326,129.79	2,167,787.76	4,345,491.15
(2) 使用权资产转入					
3.本期减少金额	860,866.16	204,791.41	42,845.01	378,937.23	1,487,439.81
转入在建工程	860,866.16	-	-	27,323.66	888,189.82
处置或报废	-	204,791.41	42,845.01	351,613.57	599,249.99
4.期末余额	4,015,332.00	888,068.86	1,555,168.08	5,969,991.78	12,428,560.72
<b>三、减值准备</b>					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1.期末余额账面价值	<b>35,672,082.48</b>	<b>691,593.08</b>	<b>904,688.09</b>	<b>21,775,682.59</b>	<b>59,044,046.24</b>
2.期初余额账面价值	<b>38,533,691.36</b>	<b>235,383.44</b>	<b>972,671.71</b>	<b>15,755,921.48</b>	<b>55,497,667.99</b>

② 报告期暂时闲置的固定资产情况

报告期无暂时闲置的固定资产

③ 报告期通过融资租赁租入的固定资产情况

报告期无通过融资租入的固定资产

④ 报告期通过经营租赁租出的固定资产

报告期无通过经营租赁租出的固定资产

⑤ 报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
门卫	298,103.73	办理中

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
瓶子仓库	2,513,265.84	办理中
冷库	6,372,306.60	办理中

⑥ 报告期期末所有权或使用权受到限制的固定资产情况

项目	期末账面价值
办公楼	4,619,638.89
①③号车间	5,486,217.77
鲁 M3178T 奥迪车	16,548.67
鲁 MG355Q 奥迪车	486,380.90
全自动灌装封口机等 26 项资产	490,656.87
<b>合计</b>	<b>11,099,443.10</b>

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,415,586.64	1,613,165.86
工程物资		
<b>合计</b>	<b>10,415,586.64</b>	<b>1,613,165.86</b>

在建工程明细

项目	期末余额		账面净值
	账面余额	减值准备	
②号车间	3,877,913.31		3,877,913.31
光伏板	1,508,146.43		1,508,146.43
真空冷冻干燥设备	4,363,611.86		4,363,611.86
轨道平板单冻机	501,769.91		501,769.91
灌装生产线	164,145.13		164,145.13
<b>合计</b>	<b>10,415,586.64</b>		<b>10,415,586.64</b>

重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
②号车间		3,877,913.31						3,877,913.31
冷库		6,417,076.60	6,372,306.60	44,770.00				
光伏板		2,658,616.52	1,150,470.09					1,508,146.43
车棚		19,026.55	19,026.55					

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
冻干机组	1,380,530.97	3,212,557.52	4,593,088.49					
真空冷冻干燥设备		4,363,611.86						4,363,611.86
轨道平板单冻机		501,769.91						501,769.91
灌装生产线		164,145.13						164,145.13
其他	232,634.89	925,110.11	1,157,745.00					
<b>合计</b>	<b>1,613,165.86</b>	<b>22,139,827.51</b>	<b>13,292,636.73</b>	<b>44,770.00</b>				<b>10,415,586.64</b>

报告期末在建工程抵押情况

项目	期末账面净值
光伏板	656,106.73
2号车间	3,877,913.31
<b>合计</b>	<b>4,534,020.04</b>

9、无形资产

项目	土地	其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	6,986,820.10	68,405.80	7,055,225.90
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	6,986,820.10	68,405.80	7,055,225.90
二、累计摊销			
1.期初余额	442,498.61	55,553.19	498,051.80
2.本期增加金额	139,736.42	8,135.63	147,872.05
计提	139,736.42	8,135.63	147,872.05
3.本期减少金额			
4.期末余额	582,235.03	63,688.82	645,923.85
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.期末余额账面价值	<b>6,404,585.07</b>	<b>4,716.98</b>	<b>6,409,302.05</b>

项目	土地	其他	合计
2.期初余额账面价值	6,544,321.49	12,852.61	6,557,174.10

报告期末无形资产抵押情况

项目	期末账面价值
土地使用权	3,786,381.68

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费等	1,116,857.92	395,520.21	1,071,457.14		440,920.99

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 报告期期末未经抵销的递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产:</b>				
坏账准备	564,676.12	101,627.33	128,443.01	19,447.94
未实现内部交易				
递延收益	9,583,127.76	1,437,469.16	5,174,855.36	776,228.30
可抵扣亏损	265,907.04	66,476.76	402,835.04	100,708.76
小计	<b>10,413,710.92</b>	<b>1,605,573.25</b>	<b>5,706,133.41</b>	<b>896,385.00</b>
<b>递延所得税负债:</b>				
使用权资产				
小计				

12、其他非流动资产

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
预付设备款	306,540.00		306,540.00
预付工程款			
合计	<b>306,540.00</b>		<b>306,540.00</b>

(续上表)

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
预付设备款	2,963,013.40		2,963,013.40

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
预付工程款			
<b>合计</b>	<b>2,963,013.40</b>		<b>2,963,013.40</b>

### 13、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	5,000,000.00	21,000,000.00
保证借款	12,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	9,100,000.00	4,624,000.00
抵押+质押+保证	10,000,000.00	
短期借款利息	4,191.21	
<b>合计</b>	<b>36,104,191.21</b>	<b>30,624,000.00</b>

#### 报告期期末短期借款明细

##### (1) 抵押+保证借款

贷款金融机构	期末余额	抵押物	保证人
中国工商银行股份有限公司无棣支行	5,000,000.00	本公司鲁2023无棣县不动产权第0000127号房产及土地、全自动灌装封口机等27项资产、鲁M3178T奥迪车、鲁MG355Q奥迪车、王子建、徐秀平棣房权证新区字第13548号、棣国用(2014)第S14056号房产	王子建、徐秀平

##### (2) 保证借款

贷款金融机构	期末余额	保证人
中国建设银行股份有限公司无棣支行	10,000,000.00	王子建、徐秀平
齐鲁银行股份有限公司滨州无棣支行	2,000,000.00	山东扇面宠物食品有限公司、张灵军

##### (3) 信用借款

贷款金融机构	期末余额
中国邮政储蓄银行股份有限公司无棣县支行	5,000,000.00
交通银行股份有限公司滨州分行	4,100,000.00

##### (4) 抵押+质押+保证

贷款金融机构	期末余额	抵押/质押物	保证人
中国农业银行股份有限公司无棣县支行	10,000,000.00	本公司发明专利证书号第ZL2023103147543号、本公司鲁(2023)无棣县不动产权第0000125号房产及土地	王子建、徐秀平、滨州恒丰企业运营管理合伙企业(有限合伙)、山东恒泰投资管理有限公司

#### 14、应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	5,613,440.29	3,126,133.31
设备款	1,007,868.00	407,811.50
工程款	363,904.69	326,382.69
其他	597,513.40	624,425.16
<b>合计</b>	<b>7,582,726.38</b>	<b>4,484,752.66</b>

报告期期末账龄超过 1 年的重要应付账款情况

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
滨州全安门窗有限公司	50,000.00	未结算
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>	—

#### 15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,173,535.58	741,635.52
减：计入其他流动负债的预收款	115,445.80	48,694.22
<b>合计</b>	<b>1,058,089.78</b>	<b>692,941.30</b>

#### 16、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	750,464.72	7,346,579.59	7,234,657.76	862,386.55
离职后福利-设定提存计划		493,007.31	493,007.31	
辞退福利				
<b>合计</b>	<b>750,464.72</b>	<b>7,839,586.90</b>	<b>7,727,665.07</b>	<b>862,386.55</b>

##### (1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	750,464.72	6,891,791.27	6,779,869.44	862,386.55
职工福利费		143,519.14	143,519.14	
社会保险费		254,459.50	254,459.50	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1. 医疗保险费		235,248.32	235,248.32	
2. 工伤保险费		16,281.18	16,281.18	
3. 大额医疗补助		2,930.00	2,930.00	
住房公积金		24,288.00	24,288.00	
工会经费和职工教育经费		32,521.68	32,521.68	
其他				
<b>合计</b>	<b>750,464.72</b>	<b>7,346,579.59</b>	<b>7,234,657.76</b>	<b>862,386.55</b>

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		493,007.31	493,007.31	
其中：1. 基本养老保险费		472,639.71	472,639.71	
2. 失业保险费		20,367.60	20,367.60	
<b>合计</b>		<b>493,007.31</b>	<b>493,007.31</b>	

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,266,695.12	1,117,279.52
增值税	1,512,957.59	1,612,427.16
地方教育费附加	7,969.84	9,284.90
教育费附加	11,954.78	13,927.36
城市维护建设税	19,924.59	23,212.23
土地使用税	53,667.75	53,417.73
房产税	373,514.67	373,514.67
个人所得税	545.61	495.72
其他	51,981.86	47,371.31
<b>合计</b>	<b>3,299,211.81</b>	<b>3,250,930.60</b>

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	139,850.00	559,746.95
<b>合计</b>	<b>139,850.00</b>	<b>559,746.95</b>

报告期期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
信友进出口贸易（天津）有限公司	10,000.00	押金
谷合食品南京有限公司	10,000.00	押金
<b>合计</b>	<b>20,000.00</b>	—

#### 19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
计入其他流动负债的预收款	115,445.80	48,694.22
<b>合计</b>	<b>115,445.80</b>	<b>48,694.22</b>

#### 20、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	5,174,855.36	4,780,000.00	371,727.60	9,583,127.76	财政拨款
<b>合计</b>	<b>5,174,855.36</b>	<b>4,780,000.00</b>	<b>371,727.60</b>	<b>9,583,127.76</b>	—

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、40、政府补助、（3）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量。

#### 21、股本（单位：股）

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
已发行股数	30,000,000	100.00			30,000,000	100.00
<b>合计</b>	<b>30,000,000</b>	<b>100.00</b>			<b>30,000,000</b>	<b>100.00</b>

#### 22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	114,422.54			114,422.54
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>114,422.54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>114,422.54</b>

#### 23、盈余公积

项目	调整前期初余额	调整数	调整后期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,042,217.82			236,555.40		1,278,773.22
任意盈余公积						
<b>合计</b>	<b>1,042,217.82</b>			<b>236,555.40</b>		<b>1,278,773.22</b>

#### 24、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	9,149,992.22	7,010,433.53	--
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	<b>9,149,992.22</b>	<b>7,010,433.53</b>	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,074,592.76	2,382,975.89	--
减：提取法定盈余公积	236,555.40	243,417.20	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<b>11,988,029.58</b>	<b>9,149,992.22</b>	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	-	-	

## 25、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	73,953,295.40	59,504,305.46
其他业务	700,590.30	592,269.66
<b>合计</b>	<b>74,653,885.70</b>	<b>60,096,575.12</b>

（续上表）

项目	上期金额	
	收入	成本
主营业务	55,616,870.53	44,531,447.92
其他业务	196,207.53	195,344.02
<b>合计</b>	<b>55,813,078.06</b>	<b>44,726,791.94</b>

### （2）营业收入分解信息

项目	本期金额				合计
	芝麻制品	宠物食品	废品收入	其他	
主营业务收入	63,934,555.34	10,018,740.06			<b>73,953,295.40</b>
其中：在某一时刻确认	63,934,555.34	10,018,740.06			<b>73,953,295.40</b>
在某一时段确认					

项目	本期金额				合计
	芝麻制品	宠物食品	废品收入	其他	
其他业务收入			131,069.82	569,520.48	700,590.30
其他收入			131,069.82	569,520.48	700,590.30
合计	63,934,555.34	10,018,740.06	131,069.82	569,520.48	74,653,885.70

(续上表)

项目	上期金额				合计
	芝麻制品	其他	废品收入	其他	
主营业务收入	55,607,999.36	8,871.17			55,616,870.53
其中：在某一时刻确认	55,607,999.36	8,871.17			55,616,870.53
在某一时段确认					
其他业务收入			70,351.88	125,855.65	196,207.53
其他收入			70,351.88	125,855.65	196,207.53
合计	55,607,999.36	8,871.17	70,351.88	125,855.65	55,813,078.06

### (3) 营业收入扣除情况

项目	本期金额	具体扣除情况
营业收入金额	74,653,885.70	
营业收入扣除项目合计金额	700,590.30	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重		

#### 一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。

700,590.30 材料收入 563,619.46 元；  
废品收入 131,069.82 元；  
服务费收入 5,901.02 元

2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。

3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。

4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。

项目	本期金额	具体扣除情况
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。		
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。		
与主营业务无关的业务收入小计	<b>700,590.30</b>	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>		
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。		
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。		
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。		
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。		
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。		
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。		
不具备商业实质的收入小计		
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>		
营业收入扣除后金额	<b>73,953,295.40</b>	

## 26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	124,131.44	258,262.16
城市维护建设税	93,678.20	70,463.13
教育费附加	56,206.95	42,260.58
地方教育费附加	37,471.28	28,173.70
土地使用税	86,076.82	84,160.00
印花税	37,565.29	37,723.18
其他税费	1,586.56	1,260.00
<b>合计</b>	<b>436,716.54</b>	<b>522,302.75</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	1,145,913.40	1,042,505.66
办公费	32,148.75	35,348.84
招待费	11,086.46	5,886.19

项目	本期金额	上期金额
差旅费	42,841.91	66,290.74
咨询费		17,558.49
保险费	110,768.49	82,118.29
宣传展览费	892,374.60	762,411.77
网络服务费	16,069.67	77,477.57
非卖品费用	237,161.26	47,471.53
其他	39,519.16	30,310.40
<b>合计</b>	<b>2,527,883.70</b>	<b>2,167,379.48</b>

## 28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	983,843.81	805,788.27
职工福利费	62,931.44	95,779.06
折旧费	1,531,563.67	908,757.53
维修费	47,310.81	1,118.85
办公费	76,653.17	138,184.86
无形资产摊销	135,851.89	132,863.91
招待费	403,729.88	244,241.83
差旅费	30,192.81	106,970.70
水费	5,626.85	7,001.28
通讯费	11,218.89	13,548.19
培训费	110,546.23	3,205.66
车辆费	142,628.68	125,416.91
咨询费	16,870.39	1,204,805.70
保险费	154,458.28	136,676.50
工会经费	32,521.68	22,602.00
专利费	14,593.68	45,700.00
服务费	553,605.40	325,872.40
检测费	1,294.95	
电费	30,587.55	42,336.74
待摊费用	551,529.15	589,053.26
其他	105,893.63	205,802.63
<b>合计</b>	<b>5,003,452.84</b>	<b>5,155,726.28</b>

## 29、研发费用

项目	本期金额	上期金额
芝麻活性物质挖掘及脑健康功能食品研发		458,571.22
耐盐碱芝麻生态化利用技术研究		993,001.14

项目	本期金额	上期金额
香油芝麻渣大健康功能产品研发		458,420.70
特色油料作物降血糖功能因子富集关键技术研究	518,834.19	428,411.01
儿童专用风味芝麻酱新产品研发		524,437.16
儿童专用风味芝麻粉新产品研发	632,796.54	
芝麻油高效新工艺研究	490,543.72	495,306.98
芝麻新型营养健康与功能产品的研发	614,976.06	
低温低压水代法芝麻香油加工新工艺研究	519,344.45	
芝麻渣高效提取芝麻多肽的工艺研究	1,081,906.38	
黄河三角洲不同品种芝麻加工特异适用性评价及复合功能食品开发	276,461.33	
<b>合计</b>	<b>4,134,862.67</b>	<b>3,358,148.21</b>

### 30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	805,018.41	980,296.60
减：利息收入	1,301.91	159,649.01
汇兑损益	-19,258.71	-48,020.01
手续费及其他	31,404.67	29,738.01
<b>合计</b>	<b>815,862.46</b>	<b>802,365.59</b>

### 31、其他收益

补助项目(产生其他收益的来源)	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
收益相关政府补助	1,627,000.00	1,421,057.99	收益
资产相关政府补助	371,727.60	439,398.89	资产
其他	263,323.98	232,741.08	收益
<b>合计</b>	<b>2,262,051.58</b>	<b>2,093,197.96</b>	——

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、40、政府补助；作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

### 32、投资收益（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		
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		
处置子公司产生的投资收益		-44,716.86
处置交易性金融资产取得的投资收益		
<b>合计</b>		<b>-44,716.86</b>

33、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-410,979.92	9,146.96
其他应收款坏账损失	-61,679.19	-821.55
<b>合计</b>	<b>-472,659.11</b>	<b>8,325.41</b>

34、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得	43,248.44	14,585.32
<b>合计</b>	<b>43,248.44</b>	<b>14,585.32</b>

35、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
保险赔偿		
政府补助		1,050,000.00
确实无法偿付的应付账款	55,944.35	8,081.96
其他	515.18	30,605.73
<b>合计</b>	<b>56,459.53</b>	<b>1,088,687.69</b>

说明：本公司各期营业外收入全部计入非经常性损益。

36、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出	30,000.00	3,000.00
罚款	2,314.19	350.00
滞纳金	5,182.87	11.55
非流动资产报废损失	140,093.94	28,601.77
流动资产毁损损失		38,227.43
其他	1,777.50	36,849.50
<b>合计</b>	<b>179,368.50</b>	<b>107,040.25</b>

说明：本公司各期营业外支出全部计入非经常性损益。

37、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	514,486.42	608,366.15
递延所得税费用	-709,188.25	-826,266.11
<b>合计</b>	<b>-194,701.83</b>	<b>-217,899.96</b>

### 38、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,652,593.00	8,183,991.32
利息收入	1,301.91	4,279.26
往来款项	312,966.63	2,496,426.22
<b>合计</b>	<b>2,966,861.54</b>	<b>10,684,696.80</b>

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	4,978,085.31	5,247,870.88
手续费等	31,404.67	29,738.01
罚款捐赠等支出	39,274.56	4,849.09
支付往来款	209,743.10	1,023,993.86
<b>合计</b>	<b>5,258,507.64</b>	<b>6,306,451.84</b>

#### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资金拆借现金流入		6,355,369.75
<b>合计</b>		<b>6,355,369.75</b>

#### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资金拆借现金流出		6,200,000.00
<b>合计</b>		<b>6,200,000.00</b>

#### (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收关联方资金拆借款		520,200.00
票据承兑收到的现金		64,000.00
子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,100,000.00
<b>合计</b>		<b>1,684,200.00</b>

#### (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还关联方资金拆借款	187,515.00	522,000.00
<b>合计</b>	<b>187,515.00</b>	<b>522,000.00</b>

(7) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2025.1.1	本期增加		本期减少		2025.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	30,624,000.00	52,720,000.00	4,191.21	47,244,000.00		36,104,191.21
其他应付款	187,515.00			187,515.00		
合计	<b>30,811,515.00</b>	<b>52,720,000.00</b>	<b>4,191.21</b>	<b>47,431,515.00</b>		<b>36,104,191.21</b>

(续上表)

项目	2024.1.1	本期增加		本期减少		2024.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	29,303,797.50	47,224,000.00		45,903,797.50		30,624,000.00
其他应付款	1,800.00	520,200.00	187,515.00	522,000.00		187,515.00
合计	<b>29,305,597.50</b>	<b>47,744,200.00</b>	<b>187,515.00</b>	<b>46,425,797.50</b>	-	<b>30,811,515.00</b>

### 39、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	3,542,966.14	2,351,303.04
加：信用减值损失	472,659.11	-8,325.41
资产减值损失		
固定资产折旧、使用权资产折旧	4,345,491.15	3,151,500.58
无形资产摊销	147,872.05	144,884.20
长期待摊费用摊销	1,071,457.14	1,477,435.05
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）	-43,248.44	-14,585.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	140,093.94	28,601.77
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,080,612.78	952,796.72
投资损失（收益以“-”号填列）		44,716.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-709,188.25	-807,997.92
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）	-4,322,631.70	235,897.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,073,391.83	448,537.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,481,199.22	1,131,687.09
其他	378,261.51	5,160,601.11
经营活动产生的现金流量净额	3,512,152.82	14,297,053.03
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,310,779.09	5,634,149.75
减：现金的期初余额	5,634,149.75	451,185.90
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	<b>-3,323,370.66</b>	<b>5,182,963.85</b>

#### (2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	2,310,779.09	5,634,149.75
其中：库存现金	37,868.40	26,067.80

项目	本期金额	上期金额
可随时用于支付的银行存款	2,242,873.86	5,574,769.40
可随时用于支付的其他货币资金	30,036.83	33,312.55
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	<b>2,310,779.09</b>	<b>5,634,149.75</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		-

#### 40、政府补助

##### (1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期金额计入损益的金额	本期金额计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2024 年度市级专利导航项目县级配套	财政拨款	350,000.00	其他收益	收益
县级人才建设资金	财政拨款	200,000.00	其他收益	收益
博士后科研平台载体补助	财政拨款	200,000.00	其他收益	收益
市级专利导航项目补贴	财政拨款	150,000.00	其他收益	收益
市场主体高质量发展专项资金	财政拨款	140,000.00	其他收益	收益
2025 年度县级人才建设资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	收益
博士后科研工作站招收博士后一次性资助	财政拨款	100,000.00	其他收益	收益
2025 年国家级人才项目奖补资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	收益
惠企资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	收益
省级”单项冠军“企业奖励资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	收益
2023 年市级纳统奖励资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	收益
2024 年市级人才建设资金	财政拨款	40,000.00	其他收益	收益
2025 年度博士后创新种子计划资助费用	财政拨款	30,000.00	其他收益	收益
2024 年度发明专利质押评估费补助	财政拨款	20,000.00	其他收益	收益
企业研究开发补助	财政拨款	17,000.00	其他收益	收益
2023 年度县级研发投入统计奖补	财政拨款	10,000.00	其他收益	收益

补助项目	种类	本期金额计入损益的金额	本期金额计入损益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
省直播电商行业党建工作示范点补助	财政拨款	10,000.00	其他收益	收益
2025 年工业技改投资激励资金	财政拨款	10,000.00	其他收益	收益
<b>合计</b>	<b>——</b>	<b>1,627,000.00</b>	<b>——</b>	<b>——</b>

(续上表)

补助项目	种类	本期金额计入损益的金额	本期金额计入损益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
企业规范化公司制改制及挂牌奖补资金	财政拨款	1,000,000.00	营业外收入	收益
2024 市级人才建设资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	收益
市级核心技术专利奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	收益
2023 年县级研发补助	财政拨款	162,200.00	其他收益	收益
市场主体高质量发展专项资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	收益
5G 融合示范项目奖补资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	收益
2023 年度电商供应链基地奖励资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	收益
2022 年企业吸纳社保补贴	财政拨款	93,961.99	其他收益	收益
2023 年度中央外经贸发展资金	财政拨款	65,520.00	其他收益	收益
支持中小企业开拓国际市场项目资金	财政拨款	64,276.00	其他收益	收益
2024 年度山东省技术创新引导计划	财政拨款	60,000.00	其他收益	收益
市场主体高质量发展专项资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	收益
新评定的 3A 级景区奖励	财政拨款	50,000.00	营业外收入	收益
2022 年度关键核心技术专利群项目补贴	财政拨款	50,000.00	其他收益	收益
2023 年度制造业企业“智改数转”项目奖补资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	收益
小升规企业补贴	财政拨款	50,000.00	其他收益	收益
2022 年滨州市专利奖奖励县级配套	财政拨款	20,000.00	其他收益	收益

补助项目	种类	本期金额计入损益的金额	本期金额计入损益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
大力提振文旅消费奖补	财政拨款	20,000.00	其他收益	收益
2022 年滨州市专利奖奖励	财政拨款	20,000.00	其他收益	收益
2022 年度县级研发投入奖补	财政拨款	12,100.00	其他收益	收益
2024 上半年激励工业经济良性发展奖励资金	财政拨款	3,000.00	其他收益	收益
<b>合计</b>	<b>——</b>	<b>2,471,057.99</b>	<b>——</b>	<b>——</b>

(2) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	本期冲减相关成本的金额	上期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
普惠小微贷款阶段性减息	贴息	275,593.00	112,933.33	财务费用	收益
<b>合计</b>		<b>275,593.00</b>	<b>112,933.33</b>	<b>——</b>	<b>——</b>

(3) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
2023 年商品粮大市奖励资金	财政拨款	2,392,378.60		158,689.76		2,233,688.84	其他收益	资产
2023 年度县域商业建设资金	财政拨款	2,332,476.76		156,811.90		2,175,664.86	其他收益	资产
2024 年商品粮大市奖励资金	财政拨款	450,000.00	450,000.00	33,204.63		866,795.37	其他收益	资产
2024 年度市级制造企业“智改数转”项目奖补资金	财政拨款		300,000.00	23,021.31		276,978.69	其他收益	资产
8000 吨/年芝麻制品加工技改项目补助资金	财政拨款		4,030,000.00			4,030,000.00	其他收益	资产
<b>合计</b>		<b>5,174,855.36</b>	<b>4,780,000.00</b>	<b>371,727.60</b>		<b>9,583,127.76</b>	<b>——</b>	<b>——</b>

六、合并范围的变动

无

七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

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	
滨州丰香园电子商务有限公司	滨州	滨州	电子商务	70.00		投资
山东乐贝宠物食品有限公司	滨州	滨州	食品加工	60.00		投资

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
无棣丰香园果蔬种植专业合作社	滨州市	滨州市	农产品种植	51.00		权益法

## 八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

### 1、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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险和商品价格风险）。

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董事会开展，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董事会。

---

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产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### (2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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。同时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。

### (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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司不存在长期银行借款及应付债券等长期带息债务。因此，本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

#### 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

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美元）依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

本公司的最终控制方为自然人王子建、徐秀平。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注七、2。

#### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
范连明	公司股东、董事
徐秀平	公司实际控制人、控股股东王子建之配偶；公司董事
王晓倩	公司实际控制人、控股股东王子建之女
徐芳芳	公司董事会秘书
许成举	公司董事、副总经理
王庆芬	公司董事、财务总监
张灵军	公司财务人员兼公司子公司法定代表人
刘培强	公司监事
刘晓东	公司监事
吴月芬	公司职工代表监事
徐秀莲	公司董事徐秀平之胞姐
王俊杰	公司实际控制人、控股股东王子建之父
徐炳和	公司实际控制人、控股股东王子建之岳父
赵子荣	公司实际控制人、控股股东王子建之岳母
高立泽	公司实际控制人、控股股东王子建之姐夫
李洪邦	公司实际控制人、控股股东王子建之妹夫
山东恒泰投资管理有限公司	公司实际控制人、控股股东王子建控制的其他企业
滨州恒丰企业运营管理合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人、控股股东王子建控制的其他企业
无棣丰香园小磨香油博物馆	公司实际控制人、控股股东王子建控制的社会组织
上海和聚贸易有限公司	公司董事范连明持股 80%并担任执行董事的企业
上海鲸鱼智造供应链科技有限公司	公司董事范连明持股 100%并担任执行董事的企业
重庆中宝利文包装制品有限公司	公司董事范连明持股 55%的企业
广东利华新材料有限责任公司	公司董事范连明持股 50%并担任经理的企业
广州市纬德非曼纸制品有限公司	公司董事范连明持股 20%并担任监事的企业
瑞法博科技（上海）有限公司	公司董事范连明持股 12.75%并担任总经理的企业
无棣建丰油料种植专业合作社	公司董事许成举为该专业合作社成员并担任法定代表人
山东荣昌育种股份有限公司工会委员会	公司董事会秘书徐芳芳为该工会委员会法定代表人
天猪科技（北京）有限公司	公司董事会秘书徐芳芳为该公司监事
山东扇面宠物食品有限公司	控股子公司股东
滨州东辉控股有限公司	控股子公司股东

## 5、关联交易情况

### (1) 关联采购与销售情况

#### ①采购商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额
山东扇面宠物食品有限公司	采购原材料	322,658.08
山东扇面宠物食品有限公司	采购固定资产	1,227,521.24
<b>合计</b>		<b>1,550,179.32</b>

#### ②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无棣建丰油料种植专业合作社	产品销售		328,165.14
上海和聚贸易有限公司	产品销售		18,000.00
山东扇面宠物食品有限公司	产品销售	9,050,962.16	
<b>合计</b>		<b>9,050,962.16</b>	<b>346,165.14</b>

### (2) 提供资金的关联交易

#### ①关联方资金拆出情况

项目	上期金额			期末余额
	期初余额	本期增加	本期减少	
上海和聚贸易有限公司		5,000,000.00	5,000,000.00	
<b>合计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	

#### ②关联方资金拆入情况

项目	本期金额			期末余额
	期初余额	本期增加	本期减少	
王子建	187,715.00		187,715.00	
<b>合计</b>	<b>187,715.00</b>		<b>187,715.00</b>	

(续上表)

项目	上期金额			期末余额
	期初余额	本期增加	本期减少	
王子建	1,800.00	187,715.00	2,000.00	187,515.00
徐秀莲		520,000.00	520,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,800.00</b>	<b>707,715.00</b>	<b>522,000.00</b>	<b>187,515.00</b>

### (3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
王子建、徐秀平	连带责任保证	10,000,000.00	2022-3-29	2027-3-29	否
王子建、徐秀平	连带责任保证	10,000,000.00	2025-9-24	2029-9-24	否
王子建、徐秀平、滨州恒丰企业运营管理合伙企业(有限合伙)、山东恒泰投资管理有限公司	连带责任保证	10,000,000.00	2025-3-11	2029-3-9	否
山东扇面宠物食品有限公司、张灵军	连带责任保证	2,000,000.00	2025-9-19	2026-11-26	否

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额
应收账款	山东扇面宠物食品有限公司	2,908,208.49

(续上表)

项目名称	关联方	期初余额
应收账款	无棣建丰油料种植专业合作社	357,700.00
其他应付款	王子建	187,515.00
应收账款	上海和聚贸易有限公司	7,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至本财务报告报出日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,674,673.21	1,591,820.45
1 至 2 年	5,710.00	233,501.24
2 至 3 年	233,501.24	78,163.40
3 至 4 年	78,163.40	
4 至 5 年		
5 年以上		
<b>小计</b>	<b>6,992,047.85</b>	<b>1,903,485.09</b>
减：坏账准备	366,128.66	117,767.33
<b>合计</b>	<b>6,625,919.19</b>	<b>1,785,717.76</b>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,992,047.85	100.00	366,128.66	5.24	6,625,919.19
其中：账龄组合	6,225,542.36	89.04	366,128.66	5.88	5,859,413.70
其他组合	766,505.49	10.96			766,505.49
<b>合计</b>	<b>6,992,047.85</b>	<b>100.00</b>	<b>366,128.66</b>	<b>5.24</b>	<b>6,625,919.19</b>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,903,485.09	100.00	117,767.33	6.19	1,785,717.76
其中：账龄组合	1,887,355.19	99.15	117,767.33	6.24	1,769,587.86
其他组合	16,129.90	0.85			16,129.90
<b>合计</b>	<b>1,903,485.09</b>	<b>100.00</b>	<b>117,767.33</b>	<b>6.19</b>	<b>1,785,717.76</b>

#### ① 报告期期末坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	5,908,167.72	295,408.39	5.00
1至2年	5,710.00	571.00	10.00
2-3年	233,501.24	46,700.25	20.00
3-4年	78163.4	23,449.02	30.00
<b>合计</b>	<b>6,225,542.36</b>	<b>366,128.66</b>	—

组合计提项目：其他组合

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
合并范围内关联方	766,505.49		
<b>合计</b>	<b>766,505.49</b>		

② 报告期期初坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,575,690.55	78,784.53	5.00
1至2年	233,501.24	23,350.12	10.00
2至3年	78,163.40	15,632.68	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
<b>合计</b>	<b>1,887,355.19</b>	<b>117,767.33</b>	—

组合计提项目：其他组合

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
合并范围内关联方	16,129.90	-	-
<b>合计</b>	<b>16,129.90</b>	-	-

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	117,767.33
本期计提	253,361.33
本期收回或转回	
本期核销	5,000.00

	坏账准备金额
期末余额	<b>366,128.66</b>

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额
无棣康力德食品有限公司	5,000.00

(5) 报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

报告期期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
北京市同日升粮油贸易有限责 任公司	4,121,688.00	58.95	206,084.40
山东乐贝宠物食品有限公司	766,505.49	10.96	
山东三千酱食品科技有限公司	473,860.00	6.78	23,693.00
确山县九月阿诺农产品电子商 务有限公司	422,755.20	6.05	21,137.76
华润万家有限公司	377,736.87	5.40	18,886.84
<b>合计</b>	<b>6,162,545.56</b>	<b>88.14</b>	<b>269,802.00</b>

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	364,477.24	104,354.60
<b>合计</b>	<b>364,477.24</b>	<b>104,354.60</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	303,765.52	75,215.37
1至2年	52,000.00	25,000.00
2至3年	25,000.00	13,000.00
3至4年	13,000.00	
4至5年		
5年以上		
<b>小计</b>	<b>393,765.52</b>	<b>113,215.37</b>
减：坏账准备	29,288.28	8,860.77
<b>合计</b>	<b>364,477.24</b>	<b>104,354.60</b>

②按款项性质披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	91,000.00	14,150.00	76,850.00
关联方往来款	276,259.54	13,812.98	262,446.56
社保/公积金	26,505.98	1,325.30	25,180.68
<b>合计</b>	<b>393,765.52</b>	<b>29,288.28</b>	<b>364,477.24</b>

③报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		<b>8,860.77</b>		<b>8,860.77</b>
期初余额 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	15,138.28	6,450.00	31,426.00	<b>53,014.28</b>
本期转回		1,160.77		<b>1,160.77</b>
本期转销				<b>0.00</b>
本期核销			31,426.00	<b>31,426.00</b>
期末余额	<b>15,138.28</b>	<b>14,150.00</b>		<b>29,288.28</b>

④报告期实际核销的其他应收款情况

单位名称	核销金额
沈阳市源芝道食品有限公司	31,426.00

⑤报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

报告期期末，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	其他应收款 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
山东易方美宅装饰有限公司	120,500.00	1 年以内	30.60	6,025.00

单位名称	其他应收款 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
南京无象新材料科技有限公司	50,000.00	1年以内	12.70	2,500.00
宜春十九度电子商务有限公司	50,000.00	1-2年	12.70	5,000.00
凌创全息(保定)科技有限公司	29,500.00	1年以内	7.49	1,475.00
滨州盛恒商贸有限公司	26,425.00	1年以内	6.71	1,321.25
<b>合计</b>	<b>276,425.00</b>	<b>—</b>	<b>70.20</b>	<b>16,321.25</b>

### 3、长期股权投资

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	2,500,000.00		2,500,000.00
对联营企业投资			
<b>合计</b>	<b>2,500,000.00</b>		<b>2,500,000.00</b>

(续上表)

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	2,100,000.00		2,100,000.00
对联营企业投资			
<b>合计</b>	<b>2,100,000.00</b>		<b>2,100,000.00</b>

#### (1) 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
滨州丰香园电子商务有限公司	700,000.00			700,000.00		
山东乐贝宠物食品有限公司	1,400,000.00	400,000.00		1,800,000.00		
<b>合计</b>	<b>2,100,000.00</b>	<b>400,000.00</b>		<b>2,500,000.00</b>		

#### (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益下确认的	其他综合收益调整	其他权益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		

	投资 损益	变 动
<b>联营企业</b>		
无棣丰香 园果蔬种 植专业合 作社		

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务	63,934,737.92	50,373,451.42
其他业务	1,193,399.82	1,722,400.91
<b>合计</b>	<b>65,128,137.74</b>	<b>52,095,852.33</b>

(续上表)

项目	上期金额	
	收入	成本
主营业务	55,608,000.99	44,531,239.75
其他业务	210,661.04	195,344.02
<b>合计</b>	<b>55,818,662.03</b>	<b>44,726,583.77</b>

##### (2) 营业收入分解信息

项目	本期金额				
	芝麻制品	其他	废品收入	其他	合计
主营业务收入	63,934,737.92				<b>63,934,737.92</b>
其中：在某一时刻确认	63,934,737.92				<b>63,934,737.92</b>
在某一时段确认					
其他业务收入			23,000.56	1,170,399.26	<b>1,193,399.82</b>
其他收入			23,000.56	1,170,399.26	<b>1,193,399.82</b>
<b>合计</b>	<b>63,934,737.92</b>		<b>23,000.56</b>	<b>1,170,399.26</b>	<b>65,128,137.74</b>

(续上表)

项目	上期金额				
	芝麻制品	其他	废品收入	其他	合计
主营业务收入	55,608,000.99				<b>55,608,000.99</b>
其中：在某一时刻确认	55,608,000.99				<b>55,608,000.99</b>
在某一时段确认					

项目	上期金额				
	芝麻制品	其他	废品收入	其他	合计
其他业务收入			70,351.88	140,309.16	210,661.04
其他收入			70,351.88	140,309.16	210,661.04
合计	55,608,000.99		70,351.88	140,309.16	55,818,662.03

## 十五、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动性资产处置损益	-96,845.50
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,274,320.60
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,184.97
<b>非经常性损益总额</b>	<b>2,194,660.07</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	334,199.01
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,860,461.06</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	11,250.00
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>1,849,211.06</b>

### 2、加权平均净资产收益率和每股收益

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	7.35	0.1025	0.1025
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.93	0.0408	0.0408

山东丰香园食品股份有限公司

2026年4月17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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-96,845.50
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,274,320.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,184.97
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,194,660.07</b>
减：所得税影响数	334,199.01
少数股东权益影响额（税后）	11,250.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,849,211.06</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用