证券代码：874071　　证券简称：英轩实业　　主办券商：中信建投

山东英轩实业股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年、2023 年、2024 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一） 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	2024 年五、1 2023 年五、1 2022 年五、1	151,106,510.19	550,386,642.74	726,055,064.27
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	2024 年五、2 2023 年五、2 2022 年五、2	13,832,205.40		527,390,813.60
衍生金融资产				
应收票据	2024 年五、3 2023 年五、3 2022 年五、3	58,693,800.56	60,435,080.57	101,510,668.77
应收账款	2024 年五、4 2023 年五、4 2022 年五、4	573,184,451.90	438,085,142.89	692,814,612.46
应收款项融资	2024 年五、5 2023 年五、5 2022 年五、5	15,035,795.44	26,858,769.11	91,253,073.52
预付款项	2024 年五、6 2023 年五、6 2022 年五、6	24,375,446.02	11,772,422.72	15,329,557.31

应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	2024 年五、7 2023 年五、7 2022 年五、7	3,690,807.93	2,324,801.10	2,400,182.83
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	2024 年五、8 2023 年五、8 2022 年五、8	852,268,540.65	645,226,676.14	654,327,178.50
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	2024 年五、9 2023 年五、9 2022 年五、9	911,953,365.00	30,265,267.93	189,302,275.94
流动资产合计		2,604,140,923.09	1,765,354,803.20	3,000,383,427.20
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	2023 年五、10 2022 年五、10			1,430,678,759.08
投资性房地产				
固定资产	2024 年五、10 2023 年五、11 2022 年五、11	1,906,207,384.95	1,869,933,790.31	1,672,627,293.22
在建工程	2024 年五、11 2023 年五、12 2022 年五、12	56,658,604.82	113,093,502.93	148,468,726.41
生产性生物资				

产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	2024 年五、12 2023 年五、13 2022 年五、13	286,506,893.04	294,073,094.23	312,263,182.61
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	2024 年五、13 2023 年五、14 2022 年五、14	24,019,031.79	26,670,577.01	16,438,524.78
递延所得税资产	2024 年五、14 2023 年五、15 2022 年五、15	4,478,454.43	2,105,168.98	4,597,230.73
其他非流动资产	2024 年五、15 2023 年-五、16 2022 年五、16	11,761,862.33	10,518,666.12	41,938,437.85
非流动资产合计		2,289,632,231.36	2,316,394,799.58	3,627,012,154.68
资产总计		4,893,773,154.45	4,081,749,602.78	6,627,395,581.88
流动负债：				
短期借款	2024 年五、16 2023 年五、17 2022 年五、17	1,062,957,859.07	1,042,416,474.56	407,704,368.78
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	2024 年五、17 2023 年五、18 2022 年五、18	242,264,813.75	86,961,739.88	18,206,466.32
应付账款	2024 年五、18 2023 年五、19	184,047,213.37	152,289,162.50	251,791,091.74
预收款项				
合同负债	2024 年五、19 2023 年五、20 2022 年五、20	85,066,587.77	76,873,836.29	120,247,014.51
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	2024 年五、20 2023 年五、21 2022 年五、21	31,591,623.83	31,801,215.02	33,489,633.28
应交税费	2024 年五、21 2023 年五、22 2022 年五、22	126,171,641.09	81,537,051.07	53,988,829.71
其他应付款	2024 年五、22 2023 年五、23 2022 年五、23	333,651,740.61	19,233,835.30	19,733,503.11
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	2024 年五、23 2023 年五、24 2022 年五、24	1,106,875.18	907,500.15	2,007,278.04
其他流动负债	2024 年五、24 2023 年五、25 2022 年五、25	11,707,253.13	26,778,535.17	38,887,312.19
流动负债合计		2,078,565,607.80	1,518,799,349.94	946,055,497.68
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	2024 年五、25 2023 年五、26 2022 年五、26	1,167,500,000.00	950,000,000.00	1,428,290,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	2023 年五、27 2022 年五、27			11,261,173.17

递延收益	2024 年五、26 2022 年五、28	11,332,769.68		
递延所得税负债	2024 年五、14 2023 年五、15 2022 年五、15	131,601,316.21	141,463,239.88	136,123,845.00
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,310,434,085.89	1,091,463,239.88	1,575,675,018.17
负债合计		3,388,999,693.69	2,610,262,589.82	2,521,730,515.85
所有者权益（或股东权益）：				
股本	2024 年五、27 2023 年五、28 2022 年五、29	487,709,219.00	487,709,219.00	487,709,219.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	2024 年五、28 2023 年五、29 2022 年五、30	382,824,932.68	382,824,932.68	382,824,932.68
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	2024 年五、29 2023 年五、30 2022 年五、31	33,678,899.42	22,913,023.12	11,662,663.53
盈余公积	2024 年五、30 2023 年五、31 2022 年五、32	243,854,609.50	243,854,609.50	243,854,609.50
一般风险准备				
未分配利润	2024 年五、31 2023 年五、32 2022 年五、33	356,705,800.16	334,185,228.66	2,979,613,641.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,504,773,460.76	1,471,487,012.96	4,105,665,066.03
少数股东权益				
所有者权益（或股东权益）合计		1,504,773,460.76	1,471,487,012.96	4,105,665,066.03

负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,893,773,154.45	4,081,749,602.78	6,627,395,581.88

法定代表人：李俭　　主管会计工作负责人：宋金晖　　会计机构负责人：宋金晖

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		141,335,947.54	546,910,755.50	721,448,230.68
交易性金融资产		13,832,205.40		527,390,813.60
衍生金融资产				
应收票据	十二、1	58,656,866.76	60,435,080.57	101,510,668.77
应收账款	十二、2	566,818,670.54	438,492,713.96	704,879,595.56
应收款项融资		8,201,782.44	26,858,769.11	91,253,073.52
预付款项		2,302,338.24	6,309,746.28	10,203,692.01
其他应收款	十二、3	48,009,411.23	2,319,587.10	2,394,968.83
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货		749,509,530.62	644,520,377.16	653,677,890.82
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		908,227,993.98	34,497,416.09	191,822,557.03
流动资产合计		2,496,894,746.75	1,760,344,445.77	3,004,581,490.82
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十二、4	270,884,118.45	39,777,651.30	39,777,651.30
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				1,430,678,759.08
投资性房地产				
固定资产		1,736,867,411.02	1,833,297,528.51	1,630,728,590.94

在建工程		54,663,523.50	113,093,502.93	148,468,549.42
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		250,430,423.19	294,073,094.23	312,263,182.61
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		24,019,031.79	26,670,577.01	16,438,524.78
递延所得税资产		4,312,462.77	1,950,319.01	4,413,831.13
其他非流动资产		3,982,112.33	10,518,666.12	41,938,437.85
非流动资产合计		2,345,159,083.05	2,319,381,339.11	3,624,707,527.11
资产总计		4,842,053,829.80	4,079,725,784.88	6,629,289,017.93
流动负债：				
短期借款		1,052,957,859.07	1,042,416,474.56	407,704,368.78
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		242,264,813.75	86,961,739.88	18,206,466.32
应付账款		183,636,004.23	151,659,453.53	250,086,986.86
预收款项				
卖出回购金融资产款				
应付职工薪酬		27,968,649.33	31,700,642.64	33,385,934.07
应交税费		123,923,334.85	79,483,817.01	53,892,726.26
其他应付款		323,801,310.80	19,133,492.56	19,721,391.04
其中：应付利息				
应付股利				
合同负债		81,057,512.73	76,786,343.64	120,119,484.42
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,106,875.18	907,500.15	2,007,278.04
其他流动负债		11,198,270.41	26,767,161.12	38,870,733.28
流动负债合计		2,047,914,630.35	1,515,816,625.09	943,995,369.07
非流动负债：				
长期借款		1,167,500,000.00	950,000,000.00	1,428,290,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				11,261,173.17
递延收益		11,332,769.68		

递延所得税负债		131,601,316.21	141,463,239.88	136,123,845.00
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,310,434,085.89	1,091,463,239.88	1,575,675,018.17
负债合计		3,358,348,716.24	2,607,279,864.97	2,519,670,387.24
所有者权益（或股东权益）：				
股本		487,709,219.00	487,709,219.00	487,709,219.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		370,602,583.98	370,602,583.98	370,602,583.98
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		33,678,899.42	22,913,023.12	11,662,663.53
盈余公积		243,854,609.50	243,854,609.50	243,854,609.50
一般风险准备				
未分配利润		347,859,801.66	347,366,484.31	2,995,789,554.68
所有者权益（或股东权益）合计		1,483,705,113.56	1,472,445,919.91	4,109,618,630.69
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,842,053,829.80	4,079,725,784.88	6,629,289,017.93

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、营业总收入		5,952,773,372.15	5,883,414,007.95	8,914,523,151.14
其中：营业收入	2024 年五、32 2023 年五、33 2022 年五、34	5,952,773,372.15	5,883,414,007.95	8,914,523,151.14
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		5,692,016,940.99	5,674,769,285.63	5,700,912,327.54
其中：营业成本	2024 年五、32 2023 年五、33	5,215,468,537.39	5,219,844,520.89	5,158,108,616.28

	2022 年五、34			
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	2024 年五、33 2023 年五、34 2022 年五、35	18,643,870.91	21,732,255.78	60,142,713.92
销售费用	2024 年五、34 2023 年五、35 2022 年五、36	105,807,529.67	85,778,058.77	86,526,051.56
管理费用	2024 年五、35 2023 年五、36 2022 年五、37	97,482,065.21	124,397,196.53	98,392,216.02
研发费用	2024 年五、36 2023 年五、37 2022 年五、38	209,787,663.67	204,517,168.02	320,417,928.02
财务费用	2024 年五、37 2023 年五、38 2022 年五、39	44,827,274.14	18,500,085.64	-22,675,198.26
其中：利息费用		74,100,941.10	61,478,492.88	43,012,269.46
利息收入		9,620,378.33	17,281,412.72	6,063,931.78
加：其他收益	2024 年五、38 2023 年五、39 2022 年五、40	176,361,091.22	117,528,588.65	1,095,944.07
投资收益（损失以“-”号填列）	2024 年五、39 2023 年五、40 2022 年五、41	35,321,854.36	82,445,167.39	71,781,048.47
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）	2024 年五、40 2023 年五、41 2022 年五、42	32,205.40		12,969,572.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2024 年五、41 2023 年五、42 2022 年五、43	-4,705,145.06	5,161,452.32	-3,521,215.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	2023 年五、43 2022 年五、44			-749,377.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2024 年五、42 2023 年五、44 2022 年五、45	3,836,477.76	-468,770.80	4,154,094.61
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		471,602,914.84	413,311,159.88	3,299,340,890.61
加：营业外收入	2024 年五、43 2023 年五、45 2022 年五、46	5,692,743.25	45,689,747.84	2,869,800.60
减：营业外支出	2024 年五、44 2023 年五、46 2022 年五、47	1,775,042.04	3,667,419.92	20,440,178.98
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		475,520,616.05	455,333,487.80	3,281,770,512.23
减：所得税费用	2024 年五、45 2023 年五、47 2022 年五、48	62,832,669.35	62,333,466.09	393,342,087.22
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		412,687,946.70	393,000,021.71	2,888,428,425.01

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）		412,687,946.70	393,000,021.71	2,888,428,425.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：	-	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		412,687,946.70	393,000,021.71	2,888,428,425.01
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2.将重分类进				

损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		412,687,946.70	393,000,021.71	2,888,428,425.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		412,687,946.70	393,000,021.71	2,888,428,425.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.85	0.81	5.92
（二）稀释每股收益（元/股）		0.85	0.81	5.92

法定代表人：李俭　　主管会计工作负责人：宋金晖　　会计机构负责人：宋金晖

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、5	5,886,773,745.07	5,883,735,763.60	8,913,940,079.98
减：营业成本	十二、5	5,182,559,140.33	5,224,832,101.61	5,159,606,155.36
税金及附加		18,124,476.75	21,204,925.82	59,887,213.36
销售费用		105,156,125.75	85,697,447.62	86,371,282.31
管理费用		93,803,376.57	122,319,201.63	96,960,374.31
研发费用		206,537,659.30	204,517,168.02	320,417,928.02
财务费用		44,595,755.04	18,602,698.08	-23,184,013.94
其中：利息费用		73,827,052.21	61,492,881.77	42,340,606.95
利息收入		9,551,792.76	17,192,036.16	5,897,696.28
加：其他收益		176,358,220.59	117,332,319.70	986,881.53
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、6	35,556,776.58	82,445,167.39	71,781,048.47
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）		32,205.40		12,969,572.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,568,255.60	5,161,544.88	-3,528,116.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,836,477.76	-357,113.58	4,111,653.44
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		447,212,636.06	411,144,139.21	3,300,202,179.92
加：营业外收入		5,687,363.66	43,688,478.48	2,846,582.07
减：营业外支出		1,754,821.54	3,575,940.57	20,427,874.54
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		451,145,178.18	451,256,677.12	3,282,620,887.45

减：所得税费用		60,484,485.63	61,251,313.12	393,503,284.30
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		390,660,692.55	390,005,364.00	2,889,117,603.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		390,660,692.55	390,005,364.00	2,889,117,603.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		390,660,692.55	390,005,364.00	2,889,117,603.15
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		6,370,626,152.35	6,685,662,272.92	9,067,989,520.81
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		253,513,634.42	415,118,462.91	162,483,376.46
收到其他与经营活动有关的现金		205,363,718.05	153,303,863.28	15,277,992.19
经营活动现金流入小计		6,829,503,504.82	7,254,084,599.11	9,245,750,889.46
购买商品、接受劳务支付的现金		5,705,774,070.09	5,528,609,879.84	5,495,202,411.12
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		291,706,751.06	293,586,786.12	293,938,688.44
支付的各项税费		88,748,223.88	60,382,623.60	522,566,164.94
支付其他与经营活动有关的现金		243,115,080.30	298,028,814.27	405,051,734.70
经营活动现金流出小计		6,329,344,125.33	6,180,608,103.83	6,716,758,999.20
经营活动产生的现金流量净额		500,159,379.49	1,073,476,495.28	2,528,991,890.26
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		152,410,000.00	2,965,300,000.00	3,806,100,000.00
取得投资收益收到的现金		38,169,573.47	95,414,740.07	72,069,376.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,769,456.61	16,531,711.16	12,176,424.00
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		12,160,982.00		
投资活动现金流入小计		215,510,012.08	3,077,246,451.23	3,890,345,800.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		290,444,839.55	403,538,856.89	718,124,654.81
投资支付的现金		166,210,000.00	1,020,200,000.00	5,751,200,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		855,100,000.00		
投资活动现金流出小计		1,311,754,839.55	1,423,738,856.89	6,469,324,654.81
投资活动产生的现金流量净额		-1,096,244,827.47	1,653,507,594.34	-2,578,978,853.94
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		1,816,883,923.87	2,120,660,327.33	1,505,838,326.60
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有		502,941,300.00		190,000,000.00

关的现金				
筹资活动现金流入小计		2,319,825,223.87	2,120,660,327.33	1,695,838,326.60
偿还债务支付的现金		1,536,731,394.13	1,961,250,058.18	857,712,308.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		469,021,007.09	3,087,734,541.18	71,671,953.49
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		100,000,000.00	104,092,600.00	302,210,000.00
筹资活动现金流出小计		2,105,752,401.22	5,153,077,199.36	1,231,594,262.31
筹资活动产生的现金流量净额		214,072,822.65	-3,032,416,872.03	464,244,064.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,429,610.88	27,065,210.88	18,883,758.16
五、现金及现金等价物净增加额		-356,583,014.45	-278,367,571.53	433,140,858.77
加：期初现金及现金等价物余额		447,687,492.74	726,055,064.27	292,914,205.50
六、期末现金及现金等价物余额		91,104,478.29	447,687,492.74	726,055,064.27

法定代表人：李俭　　主管会计工作负责人：宋金晖　　会计机构负责人：宋金晖

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		6,283,544,748.25	6,616,762,477.21	9,047,137,879.11
收到的税费返还		253,071,323.86	415,118,462.91	159,546,004.21
收到其他与经营活动有关的现金		192,276,115.95	179,238,886.17	15,106,447.19
经营活动现金流入小计		6,728,892,188.06	7,211,119,826.29	9,221,790,330.51
购买商品、接受劳务支付的现金		5,549,104,013.13	5,462,178,146.78	5,527,154,281.31
支付给职工以及为职工支付的现金		287,937,867.63	293,670,210.17	293,086,632.65
支付的各项税费		73,849,038.72	66,850,922.95	521,926,058.54
支付其他与经营活动有关的现金		268,304,042.20	313,816,250.96	403,745,651.10

经营活动现金流出小计		6,179,194,961.68	6,136,515,530.86	6,745,912,623.60
经营活动产生的现金流量净额		549,697,226.38	1,074,604,295.43	2,475,877,706.91
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		152,410,000.00	2,965,300,000.00	3,806,100,000.00
取得投资收益收到的现金		38,404,495.69	95,414,740.07	72,069,376.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,987,861.95	16,523,546.43	20,146,178.93
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		12,160,982.00		
投资活动现金流入小计		215,963,339.64	3,077,238,286.50	3,898,315,555.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		283,105,244.92	403,513,157.07	714,506,199.30
投资支付的现金		169,610,000.00	1,020,200,000.00	5,751,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		855,100,000.00		
投资活动现金流出小计		1,307,815,244.92	1,423,713,157.07	6,465,706,199.30
投资活动产生的现金流量净额		-1,091,851,905.28	1,653,525,129.43	-2,567,390,643.50
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		1,806,883,923.87	2,120,660,327.33	1,505,838,326.60
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		502,941,300.00		190,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,309,825,223.87	2,120,660,327.33	1,695,838,326.60
偿还债务支付的现金		1,536,731,394.13	1,961,250,058.18	817,712,308.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		468,747,118.20	3,087,748,930.07	71,671,953.49
支付其他与筹资活动有关的现金		147,112,252.00	104,092,600.00	302,210,000.00
筹资活动现金流出小计		2,152,590,764.33	5,153,091,588.25	1,191,594,262.31
筹资活动产生的现金流量净额		157,234,459.54	-3,032,431,260.92	504,244,064.29

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,042,529.50	27,065,210.88	18,883,758.16
五、现金及现金等价物净增加额		-362,877,689.86	-277,236,625.18	431,614,885.86
加：期初现金及现金等价物余额		444,211,605.50	721,448,230.68	289,833,344.82
六、期末现金及现金等价物余额		81,333,915.64	444,211,605.50	721,448,230.68

合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	487,709,219.00				382,824,932.68			22,913,023.12	243,854,609.50		334,185,228.66		1,471,487,012.96
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	487,709,219.00				382,824,932.68			22,913,023.12	243,854,609.50		334,185,228.66		1,471,487,012.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								10,765,876.30			22,520,571.50		33,286,447.80
（一）综合收益总额											412,687,946.70		412,687,946.70
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配											-390,167,375.20		-390,167,375.20
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-390,167,375.20		-390,167,375.20
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								10,765,876.30					10,765,876.30
1.本期提取								17,220,728.04					17,220,728.04
2.本期使用								6,454,851.74					6,454,851.74
（六）其他													
四、本年期末余额	487,709,219.00				382,824,932.68			33,678,899.42	243,854,609.50		356,705,800.16		1,504,773,460.76

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	487,709,219.00				382,824,932.68			11,662,663.53	243,854,609.50		2,979,613,641.32		4,105,665,066.03
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	487,709,219.00				382,824,932.68			11,662,663.53	243,854,609.50		2,979,613,641.32		4,105,665,066.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								11,250,359.59			-2,645,428,412.66		-2,634,178,053.07
（一）综合收益总额											393,000,021.71		393,000,021.71

（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配											-3,038,428,434.37		-3,038,428,434.37
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-3,038,428,434.37		-3,038,428,434.37
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								11,250,359.59					11,250,359.59
1.本期提取								23,255,517.01					23,255,517.01
2.本期使用								12,005,157.42					12,005,157.42
（六）其他													
四、本年期末余额	487,709,219.00				382,824,932.68			22,913,023.12	243,854,609.50		334,185,228.66		1,471,487,012.96

单位：元

项目	2022 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	487,709,219.00				55,192,348.70			10,436,309.69	243,854,609.50		418,817,800.29		1,216,010,287.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	487,709,219.00				55,192,348.70			10,436,309.69	243,854,609.50		418,817,800.29		1,216,010,287.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					327,632,583.98			1,226,353.84			2,560,795,841.03		2,889,654,778.85
（一）综合收益总额											2,888,428,425.01		2,888,428,425.01
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									155,315,743.09		-155,315,743.09		
1.提取盈余公积									155,315,743.09		-155,315,743.09		
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					327,632,583.98				-155,315,743.09		-172,316,840.89		
1.资本公积转增资本（或股本）					327,632,583.98								327,632,583.98
2.盈余公积转增资本（或股本）									-155,315,743.09				-155,315,743.09

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											-172,316,840.89		-172,316,840.89
（五）专项储备								1,226,353.84					1,226,353.84
1.本期提取								16,437,465.21					16,437,465.21
2.本期使用								15,211,111.37					15,211,111.37
（六）其他													
四、本年期末余额	487,709,219.00				382,824,932.68			11,662,663.53	243,854,609.50		2,979,613,641.32		4,105,665,066.03

法定代表人： 李俭　　主管会计工作负责人：宋金晖　　会计机构负责人：宋金晖

母公司股东权益变动表

单位：元

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	487,709,219.00				370,602,583.98			22,913,023.12	243,854,609.50		347,366,484.31	1,472,445,919.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	487,709,219.00				370,602,583.98			22,913,023.12	243,854,609.50		347,366,484.31	1,472,445,919.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								10,765,876.30			493,317.35	11,259,193.65
（一）综合收益总额											390,660,692.55	390,660,692.55
（二）所有者投入和减少资本												

1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配											-390,167,375.20	-390,167,375.20
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-390,167,375.20	-390,167,375.20
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								10,765,876.30				10,765,876.30
1.本期提取								17,220,728.04				17,220,728.04
2.本期使用								6,454,851.74				6,454,851.74
（六）其他												
四、本年期末余额	487,709,219.00				370,602,583.98			33,678,899.42	243,854,609.50		347,859,801.66	1,483,705,113.56

单位：元

项目	2023 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	487,709,219.00				370,602,583.98			11,662,663.53	243,854,609.50		2,995,789,554.68	4,109,618,630.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	487,709,219.00				370,602,583.98			11,662,663.53	243,854,609.50		2,995,789,554.68	4,109,618,630.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								11,250,359.59			-2,648,423,070.37	-2,637,172,710.78
（一）综合收益总额											390,005,364.00	390,005,364.00
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配											-3,038,428,434.37	-3,038,428,434.37
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-3,038,428,434.37	-3,038,428,434.37
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								11,250,359.59				11,250,359.59
1.本期提取								23,255,517.01				23,255,517.01
2.本期使用								12,005,157.42				12,005,157.42
（六）其他												
四、本年期末余额	487,709,219.00				370,602,583.98			22,913,023.12	243,854,609.50		347,366,484.31	1,472,445,919.91

单位：元

项目	2022 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	487,709,219.00				42,970,000.00			10,436,309.69	243,854,609.50		434,304,535.51	1,219,274,673.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	487,709,219.00				42,970,000.00			10,436,309.69	243,854,609.50		434,304,535.51	1,219,274,673.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					327,632,583.98			1,226,353.84			2,561,485,019.17	2,890,343,956.99
（一）综合收益总额											2,889,117,603.15	2,889,117,603.15
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												

3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									155,315,743.09		-155,315,743.09	
1.提取盈余公积									155,315,743.09		-155,315,743.09	
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					327,632,583.98				-155,315,743.09		-172,316,840.89	
1.资本公积转增资本（或股本）					327,632,583.98							327,632,583.98
2.盈余公积转增资本（或股本）									-155,315,743.09			-155,315,743.09
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											-172,316,840.89	-172,316,840.89
（五）专项储备								1,226,353.84				1,226,353.84
1.本期提取								16,437,465.21				16,437,465.21
2.本期使用								15,211,111.37				15,211,111.37
（六）其他												
四、本年期末余额	487,709,219.00				370,602,583.98			11,662,663.53	243,854,609.50		2,995,789,554.68	4,109,618,630.69

（二） 更正后的财务报表附注

山东英轩实业股份有限公司财务报表附注

截止2024年12月31日

（金额单位：元　币种：人民币）

一、 公司的基本情况

1、公司股东及股本等基本情况

山东英轩实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为潍坊汇源实业有限公司，成立于 2001 年 4 月 26 日，统一社会信用代码：913707001657698540。

根据公司 2001 年 4 月 10 日股东会决议及公司章程规定，公司设立时注册资本为 660.00 万元，并于 2001 年 4 月 26 日取得营业执照。

设立时股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	360.00	55.00
李梦红	300.00	45.00
合　计	**660.00**	**100.00**

根据公司 2004 年 5 月 9 日股东会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本 3,937.00 万元，增资后注册资本变更为 4,597.00 万元，并于 2004 年 5 月 26 日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	4,138.00	90.00
李梦红	459.00	10.00
合　计	**4,597.00**	**100.00**

根据公司2005年7月6日股东会决议及公司章程规定，公司新增注册资本185.4723万美元，由新增股东港泰（亚洲）有限公司投入，公司于2005年9月30日完成工商变更登记，变更为中外合资企业。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	500.0268	67.48

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李梦红	55.5009	7.49
港泰（亚洲）有限公司	185.4723	25.03
合　计	**741.00**	**100.00**

根据公司2009年6月1日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本1,000.00万美元，增资后注册资本变更为1,741.00万美元，并于2009年7月17日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	500.0268	28.72
李梦红	55.5009	3.19
港泰（亚洲）有限公司	1,185.4723	68.09
合　计	**1,741.00**	**100.00**

根据公司2010年4月9日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本1,644.00万美元，增资后注册资本变更为3,385.00万美元，并于2010年5月7日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	972.1836	28.72
李梦红	107.9445	3.19
港泰（亚洲）有限公司	2,304.8719	68.09
合　计	**3,385.00**	**100.00**

根据公司2010年8月18日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本2,350.00万美元，增资后注册资本变更为5,735.00万美元，并于2010年9月18日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	1,647.1836	28.72
李梦红	182.9445	3.19
港泰（亚洲）有限公司	3,904.8719	68.09

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
合　计	**5,735.00**	**100.00**

根据公司 2017 年 2 月 24 日股东决定及公司章程规定，公司减少注册资本 1,830.1281 万美元，减资后注册资本变更为 3,904.8719 万美元，并于 2017 年 4 月 13 日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
港泰（亚洲）有限公司	3,904.8719	100.00
合　计	**3,904.8719**	**100.00**

根据公司2020年6月1日股东会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本3,095.1281万美元，增资后注册资本变更为7,000.00万美元，并于2020年6月5日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
港泰（亚洲）有限公司	7,000.00	100.00
合　计	**7,000.00**	**100.00**

根据公司2021年3月11日股东会决议及修改后的公司章程规定，公司股东港泰（亚洲）有限公司将股权以零对价全部转让给李世勇、昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）、昌乐承瑞企业管理咨询有限公司，注册币种由美元变更为人民币，注册资本折合人民币48,770.9219万元, 并于2021年3月16日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	9,754.1844	20.00
昌乐融贯企业管理中心（有限合	9,754.1844	20.00
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	29,262.5531	60.00
合　计	**48,770.9219**	**100.00**

根据公司2022年5月23日股东会决议、发起人协议和公司章程的规定，由潍坊英轩实业有限公司整体变更为山东英轩实业股份有限公司，各股东以其所拥有的截至2021年10月31

日的净资产按股东出资比例认购股份公司的股份487,709,219股，各股东按原出资比例认购公司股份，并于2022年5月26日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	9,754.1844	20.00
昌乐融贯企业管理中心（有限合	9,754.1844	20.00
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	29,262.5531	60.00
合　计	**48,770.9219**	**100.00**

2、公司注册地

公司注册地为山东省潍坊市昌乐县昌盛街 1567 号。

3、实际从事的主要经营活动

本公司主要产品：公司专业生产柠檬酸系列产品和酒精系列产品，主要产品有无水柠檬酸、一水柠檬酸、柠檬酸盐、特级优级食用酒精、饲料原料等。

本公司经营范围为：生产销售柠檬酸、柠檬酸盐(不含危险化学品)系列产品及上述产品的副产品(柠檬酸糟、玉米淀粉渣、蒸汽、污泥、柠檬酸石膏)、酒精;生产销售医用酒精、消毒剂、消毒液(以上经营范围不含危险化学品及易制毒化学品)，酒类、伏特加、洋酒、玉米干全酒精糟、碳酸钙、液体二氧化碳、硫酸;发电、售电;粮食收购及加工;柠檬酸设备制造与安装;货物进出口业务(不含分销业务)。(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)

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

截至 2024 年 12 月 31 日，纳入合并范围的子公司共 7 家，详见附注七、在其他主体中的权益。公司报告期内合并范围变化情况详见附注六、合并范围的变更。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2025年4月23日经公司董事会批准报出。

二、　财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年

2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策和会计估计

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过 200 万元。
重要的在建工程项目	投资预算金额较大（占现有固定资产规模比例超过 10%）,且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）

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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性

证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（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）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策

及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，

处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号－固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号一一或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号一一资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对

合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生时对应每月1日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各项金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他

项目	确定组合的依据
	应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

13、 存货

（1）存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、原材料、包装物、发出商品、在产品等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和

发出时按月末一次加权平均法计价

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司对于产成品，原材料等可直接用于出售的存货，根据毛利率水平判断是否存在减值迹象，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净

本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
库存商品，原材料	按照是否可直接出售	根据毛利率水平判断是否存在减值迹象，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定
原材料	用于生产而持有的材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定
发出商品	按照是否可直接出售	根据毛利率水平判断是否存在减值迹象，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定
在产品	按照是否在生产线流通	根据可直接出售的库存商品，原材料的可变现净值确定

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）包装物的摊销办法

包装物在领用时采用一次转销法摊销。

14、 合同资产和合同负债

（1）合同资产

本公司将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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备（本公司无包含重大融资成分的合同资产）。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

（2）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15、 长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c）为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得

投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、 固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及办公设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67

17、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预订可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	该房屋建筑物达到预定可使用状态
机器设备	购入需要安装的机器设备该资产试运行成功，该资产达到预定可使用状态

18、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时

满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、 无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

① 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

② 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③ 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产

或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。本公司本年无内部研究开发项目转入的无形资产。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类　　别	摊销年限	摊销方法
土地使用权	50 年	年限平均法
软件	2-5 年	年限平均法
商标权	5-10 年	年限平均法
其他	10 年	年限平均法

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

20、　　商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

（3）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。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、 收入

1.收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6)

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3.收入确认的具体方法

公司主要销售柠檬酸系列、酒精、饲料原料等产品，属于在某一时点履行的履约义务。公司收入确认具体方法为：

（1）内销产品收入：公司根据合同约定将货物运送至客户指定地点并经客户签收后，客户取得货物的控制权，确认收入的实现。

（2）外销产品收入：在货物发出、完成出口报关手续并取得出口报关单时，确认客户取得货物的控制权，确认收入的实现。

25、 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、 政府补助

（1）政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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账面价值，或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，

在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28、 租赁

1．租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2.出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的

初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

29、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（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对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“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

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。

30、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消

的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

32、 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。

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。

33、重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司不存在企业会计准则变化引起的会计政策变更。

（2）公司不存在其他会计政策变更事项。

2.重要会计估计变更

公司不存在重要会计估计变更事项。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额/应税房屋租赁收入/服务费	13%/9%/6%
房产税	计税房产原值扣除 30%后的金额	1.2%
土地使用税	土地面积	2.4 元/㎡、4.8 元/㎡
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

不同纳税主体的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
山东英轩实业股份有限公司	15%
山东洁盾环保科技有限公司	25%
昌乐益恒贸易有限公司	25%
潍坊英轩能源科技有限公司	20%
山东英轩生物科技有限公司	25%
潍坊英轩材料科技有限公司	20%
昌乐英瑞环保有限公司	25%
英轩实业(香港)有限公司	16.5%

2、主要税收优惠及批文

（1）企业所得税

①公司于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业重新认定，取得编号为 GR202237000667 的高新技术企业资格证书，有效期 3 年。本公司 2024 年度执行 15%的企业所得税税率。

②根据国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》以及财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号 财政部 税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》文件规定：在税收优惠期间内，对小型微利企业年应纳税所得额减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司潍坊英轩能源科技有限公司、潍坊英轩材料科技有限公司 2024 年度执行 20%的企业所得

税税率。

③根据财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021 年第 36 号关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(2021 年版)》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021 年版)》的公告以及财税[2008]47 号财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》公司销售自行生产的煤灰、污泥、玉米废油、杂醇油、沼气、脱硫石膏、二氧化碳减按 90%计入收入总额。

④根据财税[2018]54 号财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》以及财政部、税务总局公 2021 年第 6 号财政部、税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》,企业新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

⑤根据财税[2008]48 号财政部、国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》，企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水和安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额;企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度。

（2）增值税

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，公司销售自行生产的 DDGS、玉米淀粉渣、柠檬酸糟、二氧化碳、热水、热量、电力（沼气发电）按法定税率征收增值税，按照资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录退税比例享受即征即退。

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	117,215.07	186,685.13
银行存款	90,987,263.22	447,500,807.61
其他货币资金	60,002,031.90	102,699,150.00
合计	**151,106,510.19**	**550,386,642.74**

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		

其中，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	60,002,031.90	
贷款保证金		102,699,150.00
保函保证金		
合计	**60,002,031.90**	**102,699,150.00**

2、 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,832,205.40	
其中：信托理财产品	13,832,205.40	
证券投资基金		
集合资金管理计划		
合计	**13,832,205.40**	

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,693,800.56	60,435,080.57
商业承兑票据		
合计	**58,693,800.56**	**60,435,080.57**

（2）本期公司账面应收票据无需计提坏账准备

（3）期末公司账面应收票据无质押情况

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		49,177,032.39
商业承兑票据		

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	583,511,990.49	446,933,226.78
1 至 2 年	992,461.47	100,645.17
2 至 3 年	366,762.23	3,948,866.03
3 至 4 年	3,948,866.03	
合计	**588,820,080.22**	**450,982,737.98**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.67	3,948,866.03	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	584,871,214.19	99.33	11,686,762.29	2.00	573,184,451.90
其中：					
账龄组合	584,871,214.19	99.33	11,686,762.29	2.00	573,184,451.90
合计	**588,820,080.22**	**100.00**	**15,635,628.32**	**2.66**	**573,184,451.90**

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.88	3,948,866.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	447,033,871.95	99.12	8,948,729.06	2.00	438,085,142.89
其中：					
账龄组合	447,033,871.95	99.12	8,948,729.06	2.00	438,085,142.89
合计	**450,982,737.98**	**100.00**	**12,897,595.09**	**2.86**	**438,085,142.89**

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
潍坊三益新能源科技有限公司	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	100.00	预计无法收回
合计	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**100.00**	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	12,897,595.09	2,891,433.47		153,400.24		15,635,628.32
合计	**12,897,595.09**	**2,891,433.47**		**153,400.24**		**15,635,628.32**

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 78,875,012.89 元，占

应收账款年末余额合计数的比例为 13.40%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,577,500.26 元。

5、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	15,035,795.44	26,858,769.11

（2）期末账面应收款项融资无质押情况

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	56,267,637.43	
合计	**56,267,637.43**	

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	24,375,446.02	100.00	11,772,422.72	100
合计	**24,375,446.02**	**100.00**	**11,772,422.72**	**100**

（2）公司账面不存在账龄超过一年，金额较大的预付款项

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至2024年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	账龄	未结算原因
中石化炼油销售（青岛）有限公司	非关联方	6,806,111.50	27.92	1 年以内	采购货物尚未提供
山东昊邦化学有限公司	非关联方	6,395,299.50	26.24	1 年以内	采购货物尚未提供
山东海化氯碱树脂有限公司	非关联方	3,164,161.90	12.98	1 年以内	采购货物尚未提供
山东齐邦石化有限公司	非关联方	2,130,780.40	8.74	1 年以内	采购货物尚未提供
山东金岭新材料有限公司	非关联方	1,725,735.56	7.08	1 年以内	采购货物尚未提供
合计		**20,222,088.86**	**82.96**		

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,317,138.73	
其他应收款	4,292,111.43	2,429,531.74
合计	**5,609,250.16**	**2,429,531.74**

7.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	1,317,138.73	
合计	**1,317,138.73**	

7.2 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	550,000.00	546,608.00
备用金	161,485.69	93,833.67
往来款		
其他	3,580,625.74	1,789,090.07
合计	**4,292,111.43**	**2,429,531.74**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,222,111.43	2,227,781.72
1 至 2 年	70,000.00	101,750.02
2 至 3 年		
3 至 4 年		100,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	**4,292,111.43**	**2,429,531.74**

（2） 本期计提、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	104,730.64			**104,730.64**
本期计提			1,870,000.00	1,870,000.00
本期转回	56,288.41			56,288.41
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	**48,442.23**		**1,870,000.00**	**1,918,442.23**

（3）按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,870,000.00	100	1,870,000.00	100	-
按组合计提坏账准备	2,422,111.43	100	48,442.23	2.00	2,373,669.20
其中：					
账龄组合	2,422,111.43	100	48,442.23	2.00	2,373,669.20
合计	**4,292,111.43**	**100**	**1,918,442.23**		**2,373,669.20**

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,429,531.74	100.00	104,730.64	4.31	2,324,801.10
其中：					
账龄组合	2,429,531.74	100.00	104,730.64	4.31	2,324,801.10
合计	**2,429,531.74**	**100.00**	**104,730.64**	**4.31**	**2,324,801.10**

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
刁华龙			1,870,000.00	1,870,000.00	100	该人员现处于服刑阶段，无偿还能力
合计			1,870,000.00	1,870,000.00	100	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,422,111.43	48,442.23	2.00
合计	**2,422,111.43**	**48,442.23**	**2.00**

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	104,730.64	1,813,711.59				1,918,442.23
合计	**104,730.64**	1,813,711.59				1,918,442.23

其中本期坏账准备收回或转回金额中无重要的

（5）本期公司无实际核销的其他应收款情况

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市海天（高明）调味食品有限公司	**保证金**	200,000.00	1 年以内	4.66	4,000.00
天津娃哈哈宏振食品饮料贸易有限公司	**保证金**	100,000.00	1 年以内	2.33	2,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
纳爱斯集团有限公司	**保证金**	50,000.00	1 年以内	1.16	1,000.00
上海巴克斯酒业有限公司	**保证金**	50,000.00	1 年以内	1.16	1,000.00
刘政斌	**备用金**	50,000.00	1 年以内	1.16	1,000.00
合计		**450,000.00**		**10.47**	**9,000.00**

（7）报告期内无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况

8、 存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	521,531,775.16		521,531,775.16
在产品	87,873,620.82		87,873,620.82
库存商品	157,758,303.26		157,758,303.26
包装物	8,687,852.15		8,687,852.15
发出商品	76,416,989.26		76,416,989.26
合计	**852,268,540.65**		**852,268,540.65**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	257,481,272.43		257,481,272.43

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	89,997,033.50		89,997,033.50
库存商品	225,118,331.50		225,118,331.50
包装物	8,466,773.97		8,466,773.97
发出商品	64,163,264.74		64,163,264.74
合计	**645,226,676.14**		**645,226,676.14**

9、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	54,483,109.50	28,999,916.63
预缴企业所得税		4,537.92
委托贷款	855,100,000.00	
待摊费用	126,519.01	44,363.85
待退电力基金	2,243,736.49	1,216,449.53
合计	**911,953,365.00**	**30,265,267.93**

10、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,904,840,568.04	1,867,088,338.35
固定资产清理	1,366,816.91	2,845,451.96
合计	**1,906,207,384.95**	**1,869,933,790.31**

10.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、办公设备及其他	**合计**
一、账面原值：					
1.期初余额	706,210,731.64	2,332,448,217.40	29,532,632.22	49,773,709.19	**3,117,965,290.45**
2.本期增加金额	55,251,627.51	202,583,477.73	443,335.37	715,368.42	**258,993,809.03**
（1）购置	5,821,026.57	18,400,984.15	443,335.37	715,368.42	**25,380,714.51**
（2）在建工程转入	49,430,600.94	184,182,493.58	-	-	**233,613,094.52**
（3）企业合并增加					
（4）其他					
3.本期减少金额	4,386,360.30	100,090,529.55	896,289.57	1,262,433.65	**106,635,613.07**
（1）处置或报废	4,386,360.30	98,937,319.23	896,289.57	1,262,433.65	**105,482,402.75**
（2）政府补助冲减					
（3）更新改造转入在建工程		1,153,210.32			**1,153,210.32**
（4）其他					
4.期末余额	757,075,998.85	2,434,941,165.58	29,079,678.02	49,226,643.96	**3,270,323,486.41**
二、累计折旧					
1.期初余额	200,874,371.59	984,872,500.48	18,969,693.49	45,433,588.94	**1,250,150,154.50**
2.本期增加金额	35,030,830.97	164,568,155.03	3,226,758.10	847,206.28	**203,672,950.38**
（1）计提	35,030,830.97	164,568,155.03	3,226,758.10	847,206.28	**203,672,950.38**
（2）企业合并增加					
（3）其他					
3.本期减少金额	2,973,378.89	84,098,189.21	788,899.73	1,206,516.28	**89,066,984.11**
（1）处置或报废	2,973,378.89	83,291,016.74	788,899.73	1,206,516.28	**88,259,811.64**
（2）更新改造转入在建工程		807,172.47			**807,172.47**
（3）其他					
4.期末余额	232,931,823.67	1,065,342,466.30	21,407,551.86	45,074,278.94	**1,364,756,120.77**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、办公设备及其他	**合计**
三、减值准备					
1.期初余额	115,998.22	610,799.38			**726,797.60**
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	115,998.22	610,799.38			**726,797.60**
四、账面价值					
1.期末账面价值	524,028,176.96	1,368,987,899.90	7,672,126.16	4,152,365.02	**1,904,840,568.04**
2.期初账面价值	505,220,361.83	1,346,964,917.54	10,562,938.73	4,340,120.25	**1,867,088,338.35**

（2）暂时闲置的固定资产情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	备注
机器设备	4,236,430.73	2,785,191.05	
电子设备、办公设备及其他		101.37	
合计	**4,236,430.73**	**2,785,292.42**	

（3）报告期末本公司无通过融资租赁租入的固定资产

（4）报告期末本公司无通过经营租赁租出的固定资产

（5）本公司无未办妥产权证书的固定资产情况

10.2 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	1,246,671.17	2,701,781.34
运输工具	113,338.11	107,799.37

项目	期末余额	期初余额
电子及办公设备	6,807.63	35,871.25
合计	**1,366,816.91**	**2,845,451.96**

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	56,635,161.26	113,049,785.52
工程物资	23,443.56	43,717.41
合计	**56,658,604.82**	**113,093,502.93**

11.1 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
4×150 吨每小时锅炉节能降碳技术升级项目				34,884,560.74		34,884,560.74
废水处理设施升级改造项目	11,010,255.49		11,010,255.49	10,533,302.22		10,533,302.22
锅炉配电室改造项目				840,340.56		840,340.56
年产 70 万吨柠檬酸	43,540,627.71		43,540,627.71	66,791,582.00		66,791,582.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿色智能升级项目						
年产 9500 吨重膜制品项目	1,995,081.32		1,995,081.32			
1×5 万千瓦背压机组热电联产项目	89,196.74		89,196.74			
合计	**56,635,161.26**		**56,635,161.26**	**113,049,785.52**		**113,049,785.52**

11.2 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及设备	23,443.56		23,443.56	43,717.41		43,717.41
合计	**23,443.56**		**23,443.56**	**43,717.41**		**43,717.41**

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	煤炭消费配额	合计
一、账面原值					
1 期初余额	316,421,410.74	7,811,362.52	462,311.55	9,433,962.26	**334,129,047.07**
2.本期增加金额		489,380.53			
（1）购置		489,380.53			

项目	土地使用权	软件	商标权	煤炭消费配额	**合计**
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2)项目扶持资金冲减					
4.期末余额	316,421,410.74	8,300,743.05	462,311.55	9,433,962.26	**334,618,427.60**
二、累计摊销					
1.期初余额	30,161,803.08	7,073,347.45	462,311.55	2,358,490.76	**40,055,952.84**
2.本期增加金额	6,341,480.24	770,705.28		943,396.20	**8,055,581.72**
（1）计提	6,341,480.24	770,705.28		943,396.20	**8,055,581.72**
（2）企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	36,503,283.32	7,844,052.73	462,311.55	3,301,886.96	**48,111,534.56**
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	279,918,127.42	456,690.32		6,132,075.30	**286,506,893.04**
2.期初账面价值	286,259,607.66	738,015.07		7,075,471.50	**294,073,094.23**

（2）公司无未办妥产权证书的土地使用权

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间耗料	9,969,587.81	6,329,203.54	3,436,659.71		12,862,131.64
大修理支出	16,372,119.55	3,713,487.27	9,041,734.66		11,043,872.16
其他费用	328,869.65	55,946.55	271,788.21		113,027.99
合计	**26,670,577.01**	**10,098,637.36**	**12,750,182.58**		**24,019,031.79**

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	17,645,462.80	2,646,819.42	13,002,325.73	1,950,368.75
资产减值准备	526,878.25	131,719.56	619,200.94	154,800.23
递延收益	11,332,769.67	1,699,915.45		
合计	**29,505,110.72**	**4,478,454.43**	**13,621,526.67**	**2,105,168.98**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值与计税基础差异	877,309,902.67	131,596,485.40	943,088,265.86	141,463,239.88
交易性金融资产公允价值变动	32,205.40	4,830.81		
合计	**877,342,108.07**	**131,601,316.21**	**943,088,265.86**	**141,463,239.88**

15、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	1,741,094.62		159,428.00	2,373,104.00		2,373,104.00
预付设备款	9,346,517.71		10,928,184.33	7,233,170.53		7,233,170.53
预付建筑材料款						
预付土地款	674,250.00		674,250.00	674,250.00		674,250.00
预付软件系统款				238,141.59		238,141.59
合计	**11,761,862.33**		**11,761,862.33**	**10,518,666.12**		**10,518,666.12**

16、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	100,000,000.00
抵押借款		440,000,000.00
保证借款	689,980,000.00	270,000,000.00
信用借款	240,000,000.00	215,000,000.00
抵押+保证借款	79,800,000.00	
票据贴现借款	42,274,379.53	16,260,327.33
应付利息	903,479.54	1,156,147.23
合计	**1,062,957,859.07**	**1,042,416,474.56**

（2）短期借款说明

截至 2024 年 12 月 31 日

质押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
昌乐益恒贸易	农业银行昌乐县支行	2024/3/16-2025/03/10	10,000,000.00	质押物：应

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
有限公司				收账款
合计			**10,000,000.00**	

保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	平安银行潍坊分行	2024/03/18-2025/03/18	70,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	平安银行潍坊分行	2024/04/24-2025/04/24	70,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	平安银行潍坊分行	2024/06/24-2025/06/24	100,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	平安银行潍坊分行	2024/07/12-2025/06/25	55,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	中国银行昌乐县支行	2024/09/10-2025/09/10	105,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	中国银行昌乐县支行	2024/11/19-2025/05/06	9,980,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	中国邮政储蓄银行昌乐县支行	2024/09/27-2025/09/26	100,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司
山东英轩实业	兴业银行潍坊奎文支	2024/09/02-2025/09/01	48,000,000.00	保证人：英

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
股份有限公司	行			轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	兴业银行潍坊奎文支行	2024/09/18-2025/09/17	52,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	建行昌乐支行	2024/09/23-2025/09/22	80,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司
合计			**689,980,000.00**	

信用借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	光大银行潍坊分行	2024/08/13-2025/08/02	20,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	光大银行潍坊分行	2024/08/16-2024/08/02	80,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	交通银行昌乐支行	2024/05/31-2025/05/23	40,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	交通银行昌乐支行	2024/12/30-2025/12/29	10,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	华夏银行潍坊分行	2024/03/26-2025/03/26	2,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	华夏银行潍坊分行	2024/04/19-2025/04/19	48,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	恒丰银行潍坊昌乐支行	2024/12/05-2025/12/05	20,000,000.00	
山东英轩实业	恒丰银行潍坊昌乐支	2024/12/19-2025/12/19	20,000,000.00	

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
股份有限公司	行			
合计			**240,000,000.00**	

抵押+保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行昌乐县支行	2024/01/05-2025/01/04	45,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司；抵押物：设备
山东英轩实业股份有限公司	山东昌乐农村商业银行	2024/12/27-2025/12/23	9,900,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司；抵押物：设备
山东英轩实业股份有限公司	山东昌乐农村商业银行	2024/12/28-2025/12/23	9,900,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司；抵押物：设备
山东英轩实业股份有限公司	山东昌乐农村商业银行	2024/12/29-2025/12/23	9,900,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司；抵押物：设备
山东英轩实业股份有限公司	山东昌乐农村商业银行	2024/12/30-2025/12/23	5,100,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司；抵押物：设备
合计			**79,800,000.00**	

（3）截至报告期末，本公司无已逾期未偿还的短期借款

17、应付票据

种类	期末余额	期初余额
国内信用证	242,264,813.75	86,961,739.88
合计	**242,264,813.75**	**86,961,739.88**

期末不存在已到期未支付的应付票据

18、应付账款

（1）应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	164,357,683.70	89.30	138,171,411.68	90.73
1-2 年	14,498,084.17	7.88	11,805,249.41	7.75
2-3 年	3,031,924.09	1.65	2,071,377.67	1.36
3 年以上	2,159,521.41	1.17	241,123.74	0.16
合计	**184,047,213.37**	**100**	**152,289,162.50**	**100.00**

19、合同负债

（1）合同负债按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	82,408,014.20	75,633,823.15
1-2 年	2,332,165.18	1,227,760.75
2-3 年	324,599.89	12,252.39
3 年以上	1,808.50	-
合 计	**85,066,587.77**	**76,873,836.29**

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,801,215.02	266,211,230.12	266,420,821.31	31,591,623.83
二、离职后福利-设定提存计划		25,278,712.90	25,278,712.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	**31,801,215.02**	**291,489,943.02**	**291,699,534.21**	**31,591,623.83**

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,572,527.29	231,721,723.43	231,877,187.72	31,417,063.00
二、职工福利费	228,687.73	15,331,123.51	15,385,250.41	174,560.83
三、社会保险费		13,597,367.17	13,597,367.17	
其中：医疗保险费		12,528,382.64	12,528,382.64	
工伤保险费		1,068,984.53	1,068,984.53	
生育保险费				
四、住房公积金		5,452,848.48	5,452,848.48	
五、工会经费和职工教育经费		108,167.53	108,167.53	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	**31,801,215.02**	**266,211,230.12**	**266,420,821.31**	**31,591,623.83**

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		24,218,738.57	24,218,738.57	
2、失业保险费		1,059,974.33	1,059,974.33	
3、企业年金缴费				
合计		**25,278,712.90**	**25,278,712.90**	

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	34,139,221.44	8,730,254.49
企业所得税	83,320,310.90	60,701,970.13
个人所得税	47,807.84	46,746.55
资源税	1,652,634.20	1,374,815.20

项目	期末余额	期初余额
房产税	1,459,680.92	1,445,918.57
土地使用税	587,952.60	552,277.92
印花税	736,737.40	840,346.38
城市维护建设税	1,740,151.31	3,241,646.49
教育费附加	1,044,090.80	1,944,987.95
地方教育费附加	696,060.55	1,296,658.60
环境保护税	361,584.68	411,589.57
水利基金		630,714.15
其他	385,408.45	319,125.07
合计	**126,171,641.09**	**81,537,051.07**

22、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	333,651,740.61	19,233,835.30
合计	**333,651,740.61**	**19,233,835.30**

22.1 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	11,946,840.68	7,076,411.64
应付佣金	6,158,983.16	3,620,743.59
保证金及押金	14,985,066.10	5,515,169.35
其他	560,850.67	233,184.63
往来款	300,000,000.00	2,788,326.09

合计	**333,651,740.61**	**19,233,835.30**

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内到期的长期借款应付利息	1,106,875.18	907,500.15
合计	**1,106,875.18**	**907,500.15**

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期的应收票据	6,921,113.94	20,645,335.85
待转销项税	4,786,139.19	6,133,199.32
合计	**11,707,253.13**	**26,778,535.17**

25、长期借款

（1）长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	950,000,000.00	950,000,000.00
保证借款	217,500,000.00	
合计	**1,167,500,000.00**	**950,000,000.00**

（2）长期借款说明

截至 2024 年 12 月 31 日

抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押情况
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/05/10-2026/05/09	250,000,000.00	抵押物：青岛容智置

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押情况
				业有限公司房产
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/06/13-2026/06/12	230,000,000.00	抵押物：青岛容智置业有限公司房产
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/07/25-2026/07/24	20,000,000.00	抵押物：青岛容智置业有限公司房产
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/10/25-2026/10/25	450,000,000.00	抵押物：青岛容智置业有限公司房产
合计			**950,000,000.00**	

保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2024/07/25-2026/07/25	20,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2024/08/01-2026/08/01	20,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2024/08/02-2026/08/02	10,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有	北京银行潍坊分行	2024/08/15-2026/08/15	20,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
限公司				
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2024/08/26-2026/08/26	30,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2024/09/12-2026/09/12	15,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2024/09/25-2026/09/25	10,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2024/10/10-2026/10/10	10,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2024/10/12-2026/10/12	10,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2024/10/25-2026/10/25	10,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2024/11/11-2026/11/11	10,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2024/11/28-2026/11/28	10,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司；英轩控股集团有限公司
山东英轩实业股份有限公司	中国银行昌乐支行	2024/04/01-2027/03/27	42,500,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司
合计			**217,500,000.00**	

26、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		12,160,982.00	828,212.32	11,332,769.68	与资产相关的政府补助
合计		**12,160,982.00**	**828,212.32**	**11,332,769.68**	/

27、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
李世勇	97,541,844.00						**97,541,844.00**
昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）	97,541,844.00						**97,541,844.00**
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	292,625,531.00						**292,625,531.00**
合计	**487,709,219.00**						**487,709,219.00**

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	382,824,932.68			382,824,932.68
合计	**382,824,932.68**			**382,824,932.68**

29、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

安全生产费	22,913,023.12	17,220,728.04	6,454,851.74	33,678,899.42
合计	**22,913,023.12**	**17,220,728.04**	**6,454,851.74**	**33,678,899.42**

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	243,854,609.50			243,854,609.50
合计	**243,854,609.50**			**243,854,609.50**

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	334,185,228.66	2,979,613,641.32
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	334,185,228.66	2,979,613,641.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	412,687,946.70	393,000,021.71
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	390,167,375.20	3,038,428,434.37
转作股本的普通股股利		
净资产折股整体变更		
期末未分配利润	**356,705,800.16**	**334,185,228.66**

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,834,866,006.62	5,132,507,847.76	5,765,744,469.14	5,134,071,370.26
其他业务	117,907,365.53	82,960,689.63	117,669,538.81	85,773,150.63
合计	**5,952,773,372.15**	**5,215,468,537.39**	**5,883,414,007.95**	**5,219,844,520.89**

33、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,403,626.21	2,903,299.91
教育费附加	842,175.73	1,741,979.93
地方教育附加	561,450.51	1,161,320.01
可再生能源发展基金	3,208,197.55	2,283,192.98
大中型水库移民后期扶持基金	0	173,636.79
国家重大水利工程建设基金	332,428.34	236,580.83
印花税	2,554,012.11	3,734,035.68
土地使用税	2,246,347.67	1,628,525.27
房产税	5,831,947.67	6,272,475.86
环境保护税	1,651,647.32	1,585,170.72
车船税	12,037.80	12,037.80
合计	**18,643,870.91**	**21,732,255.78**

34、销售费用

项目	本期金额	上期金额
港杂费	36,983,031.27	27,289,770.99
物料费	23,103,021.54	19,451,778.60
职工薪酬	18,372,381.71	18,190,490.62
装卸费	8,902,880.76	7,080,025.61
佣金	8,972,825.28	2,864,947.23

项目	本期金额	上期金额
保险费	2,722,470.59	2,292,019.57
办公费	1,153,079.16	1,378,707.58
中介服务费	1,220,524.15	2,208,024.78
差旅费	1,827,525.72	2,228,898.04
其他	2,549,789.49	2,793,395.75
合计	**105,807,529.67**	**85,778,058.77**

35、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	47,835,431.83	47,563,465.57
折旧及摊销	24,768,511.96	26,578,903.82
废弃物处理费	18,342,554.40	16,823,764.80
业务招待费	2,866,826.80	3,395,571.37
物料消耗	1,109,687.82	9,942,659.48
修理费	2,397,967.68	6,152,701.31
办公费	1,332,590.95	2,083,733.98
中介服务费	2,262,072.48	9,697,845.42
其他	-3,433,578.71	2,158,550.78
合计	**97,482,065.21**	**124,397,196.53**

36、研发费用

（1）研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	209,787,663.67	204,517,168.02

（2）研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	30,291,874.70	28,367,518.33
材料费	161,216,300.96	158,858,214.84
燃料动力费	14,711,517.40	13,049,242.98
折旧及摊销	3,567,970.61	4,164,964.54
其他		77,227.33
合计	**209,787,663.67**	**204,517,168.02**

37、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	74,100,941.10	61,478,492.88
减：利息收入	9,620,378.33	17,281,412.72
汇兑损益	-21,718,995.20	-28,147,565.58
手续费及其他	2,065,706.57	2,450,571.06
合计	**44,827,274.14**	**18,500,085.64**

38、其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	175,911,908.92	117,287,790.62
代扣个人所得税手续费返还	46,726.24	47,281.86
其他	402,456.06	193,516.17
合计	**176,361,091.22**	**117,528,588.65**

39、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	4,341,554.35	83,538,424.30
委托贷款利息收入	36,248,367.19	

项目	本期金额	上期金额
其他	-5,268,067.18	-1,093,256.91
合计	**35,321,854.36**	**82,445,167.39**

40、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	32,205.40	
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	32,205.40	
合计	**32,205.40**	

41、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	2,891,433.47	5,189,648.61
其他应收款坏账损失	1,813,711.59	-28,196.29
合计	**4,705,145.06**	**5,161,452.32**

42、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得或损失合计	3,836,477.76	-468,770.80
其中：固定资产处置利得或损失	**3,836,477.76**	**-468,770.80**

43、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	600.00		600.00
罚款收入	777,969.00	880,244.00	777,969.00
违约、赔偿收入	2,765,484.15	2,970,537.01	2,765,484.15

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
不再支付的款项	150,735.74	212,776.64	150,735.74
碳排放交易配额		29,182,861.85	
已判决诉讼		11,261,173.17	
其他	1,997,954.36	1,182,155.17	1,997,954.36
合计	**5,692,743.25**	**45,689,747.84**	**5,692,743.25**

44、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,306,191.50	2,185,347.08	1,306,191.50
对外捐赠支出		1,092,862.71	
滞纳金、罚款损失	56,706.18	40,210.21	40,963.46
预计诉讼赔偿			
其他	412,144.36	348,999.92	412,144.36
合计	**1,775,042.04**	**3,667,419.92**	**1,759,299.32**

45、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	75,067,878.47	54,502,009.46
递延所得税费用	-12,235,209.12	7,831,456.63
合计	**62,832,669.35**	**62,333,466.09**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	475,520,616.05	455,333,487.80
按适用税率计算的所得税费用	71,328,092.40	68,300,023.16
子公司适用不同税率的影响	2,446,300.90	458,041.31
调整以前期间所得税的影响	-1,110,056.20	
非应税收入的影响		
税法规定额外可扣除费用		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,859,773.26	2,096,126.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,574,678.36	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	57,403.04	8,137.59
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
环保设备投资抵免所得税费用		
所得税减免优惠的影响	-1,965,589.29	-1,767,330.04
加计扣除费用的影响	-7,208,576.40	-6,761,532.88
所得税费用	**62,832,669.35**	**62,333,466.09**

46、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	175,084,296.60	129,525,015.62
利息收入	9,620,378.33	17,281,412.72
保证金	17,238,942.56	3,022,310.17
其他	3,420,100.56	3,475,124.77
合计	**205,363,718.05**	**153,303,863.28**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
各项付现费用	181,029,520.67	283,019,223.93
往来款项	1,883,527.73	1,531,035.61
保证金	60,202,031.90	226,439.19
其他		13,252,115.54
合计	**243,115,080.30**	**298,028,814.27**

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
与资产有关的政府补助	12,160,982.00	
合计	**12,160,982.00**	

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
委托贷款	855,100,000.00	
合计	**855,100,000.00**	

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
贷款保证金	102,941,300.00	
收到关联方借款	400,000,000.00	
合计	**502,941,300.00**	

（6）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付关联方借款	100,000,000.00	
贷款保证金		104,092,600.00
合计	**100,000,000.00**	**104,092,600.00**

47、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	412,687,946.70	393,000,021.71
加：资产减值准备		
信用减值损失	4,705,145.06	-5,161,452.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	203,672,950.38	176,578,818.92
无形资产摊销	8,055,581.72	8,776,243.81
长期待摊费用、其他非流动资产摊销	12,750,182.58	9,655,517.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-3,836,477.76	468,770.80
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	1,306,191.50	2,185,347.08
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-32,205.40	
财务费用（收益以“一”号填列）	48,429,180.22	35,806,732.00
投资损失（收益以“一”号填列）	-35,321,854.36	-82,445,167.39
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-2,373,285.45	2,492,061.75
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-9,861,923.67	5,339,394.88
存货的减少（增加以“一”号填列）	-207,041,864.51	9,100,502.36
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-231,932,880.63	532,124,320.71
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	289,015,029.13	-25,694,976.56
其他	9,937,663.98	11,250,359.59
经营活动产生的现金流量净额	500,159,379.49	1,073,476,495.28
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	91,104,478.29	447,687,492.74
减：现金的期初余额	447,687,492.74	726,055,064.27
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	-356,583,014.45	-278,367,571.53

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	91,104,478.29	447,687,492.74
其中：库存现金	117,215.07	186,685.13
可随时用于支付的银行存款	90,987,263.22	447,500,807.61
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	91,104,478.29	447,687,492.74
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	60,002,031.90	保证金
固定资产	289,730,937.70	抵押

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	60,002,031.90	保证金
无形资产	100,044,403.26	抵押
合计	**449,777,372.86**	

49、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,381.05	7.1884	17,115.94
欧元	4.15	7.5257	31.23
英镑	80.79	9.0765	733.29
瑞士法郎	30.50	7.9977	243.93
俄罗斯卢布	5,522.00	0.066056	364.76
丹麦克朗	35.50	1.008451	35.80
阿根廷比索	1,471.00	0.007084	10.42
印尼卢比	6,189,000.00	0.000453	2,803.62
土耳其里拉现金	0.50	0.2	0.10
巴西币	4.20	1.1817	4.96
越南盾	29,000.00	0.000287	8.32
应收账款			
其中：美元	54,857,572.30	7.1884	394,338,172.72
欧元	3,940,308.00	7.5257	29,653,575.92
应付账款			
其中：美元	4,025,994.82	7.1884	28,940,461.16
其他应付款			
其中：美元	835,562.05	7.1884	6,006,354.24
欧元	2,547.21	7.5257	19,169.53

50、政府补助

（1）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益		12,160,982.00		828,212.32		11,332,769.68	与资产相关

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
企业发展资金补贴	137,331,850.00	其他收益	与收益相关
高质量发展资金	22,000,000.00	其他收益	与收益相关
企业综合贡献奖励资金	10,000,000.00	其他收益	与收益相关
新三板挂牌补助	2,700,000.00	其他收益	与收益相关
供热企业补助资金	1,033,100.00	其他收益	与收益相关
农产品加工企业奖励	500,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	465,410.40	其他收益	与收益相关
出口信用保险补贴	421,100.00	其他收益	与收益相关
省级外经贸发展补贴	353,400.00	其他收益	与收益相关
吸纳就业困难人员社保补贴	200,836.20	其他收益	与收益相关
潍坊市标准创新奖	60,000.00	其他收益	与收益相关
一次性扩岗补助	18,000.00	其他收益	与收益相关
新纳“四上”企业补助	600.00	营业外收入	与收益相关
合计	**175,084,296.60**		

六、合并范围的变更

1、 同一控制下企业合并

（1）报告期无同一控制下企业合并

2、 其他原因的合并范围变动

公司于 2024 年 8 月 9 日召开了第一届董事会第十八次会议，会议通过了《关于公司对外投资设立全资子公司的议案》。公司成立全资控股子公司山东英轩生物有限公司、昌乐英瑞环保有限公司。

七、在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
山东洁盾环保科技有限公司	5000 万元	山东昌乐	山东昌乐	生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
昌乐益恒贸易有限公司	200 万元	山东昌乐	山东昌乐	贸易	100.00		设立
潍坊英轩能源科技有限公司	20 万元	山东昌乐	山东昌乐	生产、销售	100.00		设立
山东英轩生物有限公司	300 万元	山东昌乐	山东昌乐	生产、销售	100.00		设立
昌乐英瑞环保有限公司	20 万元	山东昌乐	山东昌乐	污水处理及其再生利用	100.00		设立
潍坊英轩材料科技有限公司	20 万元	山东昌乐	山东昌乐	生产、销售	100.00		设立
陆家嘴信托-稳胜-泰聚 4 号单一资金信托	不适用	山东昌乐	山东昌乐	信托计划	不适用		投资设立

2、 结构化主体情况

本公司作为委托人设立“陆家嘴信托-稳胜-泰聚 4 号单一资金信托”，受托人为陆家嘴国际信托有限公司，并签署了《陆家嘴信托-稳胜-泰聚 4 号单一资金信托信托合同”》。根据信托合同，陆家嘴国际信托有限公司与潍坊昌乐国有文化资产经营有限公司、昌乐齐城贸易有限公司、昌乐县惠昌水务有限公司签订信托贷款合同，同时本公司购买陆家嘴国际信托有限公司发行的固收类产品。该信托计划无固定存续期限，本公司可控制该信托计划。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	昌乐	股权投资平台	2,320,000.00	60.00	60.00

本企业最终控制方是李世勇。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益

3、本公司无合营和联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
李俭	董事、总经理	
邢同涛	董事、副总经理	
李学政	董事、副总经理	
李金生	董事	
宋金晖	董秘、财务总监	
刘珊珊	监事会主席	
肖梅	监事	
刘彬	监事（职工代表）	
李梦红	实际控制人之配偶	
李光波	公司控股股东昌乐承瑞企业管理咨询有限公司监事	
李彦明	实际控制人之兄弟之子女	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）	公司股东	
英轩控股集团有限公司	同一实际控制人	
英轩重工有限公司	同一实际控制人	
潍坊金鼎置业有限公司	同一实际控制人	
潍坊和顺物业管理有限公司	同一实际控制人	
昌乐英轩水务有限公司	同一实际控制人	
昌乐康源环保科技有限公司	实际控制人之姐妹之配偶邱鸣岩担任执行董事兼总经理	2024-06-14，负责人变更，邱鸣岩退出，石永军担任财务负责人,执行董事兼总经理
昌乐谐创贸易有限公司	实际控制人之姐妹之配偶邱鸣岩担任执行董事兼总经理	
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	实际控制人控制的企业持有该公司 9.20%股份，为第一大股东；李梦红持有 0.12%股份；李彦轩持有 0.54%股份	
青岛博纳酒店管理中心（有限合伙）	同一实际控制人	
青岛星邦酒店管理中心（有限合伙）	同一实际控制人	
潍坊英轩智造产研城置业有限公司	同一实际控制人	
青岛容智置业有限公司	同一实际控制人	
潍坊齐创建筑工程机械有限公司	同一实际控制人	
昌乐捷信睿通企业管理咨询有限公司	同一实际控制人	

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
英轩重工有限公司	辅助材料、维修费	258,528.83	339,255.79
昌乐康源环保科技有限公司	固废处理费	1,047,703.86	2,095,407.75
昌乐英轩水务有限公司	水费	5,833,359.38	6,351,227.36

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
英轩重工有限公司	柠檬酸	108.41	123.89
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	酒精消毒液		2,212.39
潍坊和顺物业管理有限公司黄岛分公司	酒精消毒液		884.96

（2）本公司没有关联租赁情况

（3）关联方资金担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
英轩重工有限公司	300,000,000.00	2023 年 12 月 27 日	2024 年 12 月 26 日	是
英轩重工有限公司	400,000,000.00	2023 年 06 月 28 日	2024 年 06 月 27 日	是
英轩控股集团有限公司	400,000,000.00	2023 年 06 月 28 日	2024 年 06 月 27 日	是
英轩重工有限公司	100,000,000.00	2023 年 8 月 21 日	2024 年 8 月 20 日	是
英轩控股集团有	100,000,000.00	2023 年 9 月 6 日	2033 年 9 月 6 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
限公司				
英轩控股集团有限公司	300,000,000.00	2019 年 11 月 27 日	2024 年 11 月 26 日	是
青岛容智置业有限公司	1,050,000,000.00	2021 年 10 月 19 日	2031 年 10 月 19 日	否
英轩重工有限公司	150,000,000.00	2023 年 2 月 7 日	2024 年 7 月 12 日	是
英轩重工有限公司	110,000,000.00	2021 年 11 月 4 日	2024 年 2 月 6 日	是
英轩重工有限公司	100,000,000.00	2024 年 9 月 27 日	2025 年 9 月 26 日	否
英轩控股集团有限公司	265,000,000.00	2024 年 3 月 27 日	2027 年 3 月 26 日	否
英轩控股集团有限公司	49,200,000.00	2024 年 1 月 1 日	2024 年 12 月 27 日	是
英轩重工有限公司	150,000,000.00	2024 年 7 月 15 日	2026 年 1 月 9 日	否
英轩重工有限公司	400,000,000.00	2024 年 7 月 24 日	2025 年 7 月 23 日	否
英轩控股集团有限公司	400,000,000.00	2024 年 7 月 24 日	2025 年 7 月 23 日	否
英轩重工有限公司	100,000,000.00	2024 年 9 月 2 日	2025 年 9 月 1 日	否
英轩控股集团有限公司	34,800,000.00	2024 年 12 月 24 日	2025 年 12 月 23 日	否
英轩重工有限公	330,000,000.00	2024 年 2 月 6 日	2029 年 2 月 6 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
司				
英轩控股集团有限公司	300,000,000.00	2024 年 8 月 7 日	2030 年 12 月 31 日	否

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	150,000,000.00	2024/7/17	2025/7/16	借款
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	40,000,000.00	2024/9/10	2025/9/9	借款
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	20,000,000.00	2024/9/27	2025/9/26	借款
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	40,000,000.00	2024/10/8	2025/10/8	借款
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	30,000,000.00	2024/12/3	2025/12/3	借款
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	20,000,000.00	2024/12/26	2025/12/26	借款
拆出				
	无			

（5）关联方资产转让情况

本公司作为受让方

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
英轩重工有限公司	购入设备	562,300.88	45,000.00

本公司作为出让方

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
昌乐承瑞企业管理咨询有限	金融资产转让		1,085,600,000.00

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
公司			
昌乐捷信睿通企业管理咨询有限公司	金融资产转让		330,000,000.00

（6）关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,971,705.57	5,420,132.32

（7）关联银行存贷及投资收益

公司与关联银行的存款情况如下：

关联方	关联交易内容	期末余额	期初余额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	存款	763,714.07	21,194,030.75

公司与关联银行的贷款情况如下：

关联方	关联交易内容	期初余额	本期借款	本期还款	期末余额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	贷款		84,000,000.00	49,200,000.00	34,800,000.00

公司与关联银行的利息收支及理财产品投资收益如下：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	利息支出	1,598,368.75	1,744,889.13
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	利息收入	227,463.96	341,505.70

6、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	英轩重工有限公司	13,179.17	15,361.00

7、关联方承诺

本公司无关联方承诺事项。

九、承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的其他或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、公司于 2025 年 1 月 13 日召开第一届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于全资子公司潍坊英轩材料科技有限公司增加注册资本的议案》根据公司经营发展战略需要，公司拟以自有资金向全资子公司潍坊英轩材料科技有限公司增资 140 万元。本次增资完成后，潍坊英轩材料科技有限公司的注册资本将由 20 万元增加至 160 万元，仍为山东英轩实业股份有限公司全资子公司。

十一、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	58,656,866.76	60,435,080.57
合计	**58,656,866.76**	**60,435,080.57**

（2）期末公司无已质押的应收票据

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		49,177,032.39

（4）期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	577,015,113.53	446,928,598.78
1 至 2 年	992,461.47	512,751.68
2 至 3 年	366,762.23	3,948,866.03
3 至 4 年	3,948,866.03	
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	**582,323,203.26**	**451,390,216.49**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.68	3,948,866.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	578,374,337.23	99.32	11,555,666.69	2.00	566,818,670.54
其中：					
账龄组合	573,813,488.79	98.54	11,555,666.69	2.00	566,818,670.54
合计	**582,323,203.26**	**100.00**	**15,504,532.72**		**566,818,670.54**

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.87	3,948,866.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	447,441,350.46	99.13	8,948,636.50	2.00	438,492,713.96
其中：					
账龄组合	447,441,350.46	99.13	8,948,636.50	2.00	438,492,713.96
合计	**451,390,216.49**	**100.00**	**12,897,502.53**	**2.86**	**438,492,713.96**

期末单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
潍坊三益新能源科技有限公司	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	100.00	预计无法收回
合计	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**100.00**	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

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	572,821,027.32	11,456,420.55	2.00
1-2 年	992,461.47	99,246.15	10.00
合计	**573,813,488.79**	**11,555,666.70**	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	12,897,502.53	2,760,430.43		153,400.24		15,504,532.72
合计	**12,897,502.53**	**2,760,430.43**		**153,400.24**		**15,504,532.72**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	153,400.24

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为78,875,012.89元，占应收账款年末余额合计数的比例为13.54%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为1,577,500.26元。

（6）报告期内本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,317,138.73	

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	48,604,721.90	2,424,211.33
合计	**49,921,860.63**	**2,424,211.33**

3.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
委托贷款利息	1,317,138.73	
合计	**1,317,138.73**	

3.2 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	400,000.00	546,608.00
备用金	161,485.69	93,833.67
往来款	44,612,252.00	
其他	3,430,984.21	1,783,769.66
合计	**48,604,721.90**	**2,424,211.33**

（2） 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	48,534,721.90	2,222,461.31
1 至 2 年	70,000.00	101,750.02
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		100,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	**48,604,721.90**	**2,424,211.33**

（3） 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,870,000.00	3.85	1,870,000.00	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备	46,734,721.90	96.15	42,449.40	0.09	46,692,272.50
其中：					
账龄组合	2,122,469.90	4.37	42,449.40	2.00	2,080,020.50
其他组合	44,612,252.00	91.78			44,612,252.00
合计	**48,604,721.90**	**/**	**1,912,449.40**	**/**	**46,692,272.50**

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,424,211.33	100	104,624.23	4.32	2,319,587.10
其中：					
账龄组合	2,424,211.33	100	104,624.23	4.32	2,319,587.10
合计	**2,424,211.33**	**/**	**104,624.23**	**/**	2,319,587.10

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,122,469.90	42,449.40	2.00
合计	**2,122,469.90**	**42,449.40**	**2.00**

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	104,624.23			**104,624.23**
本期计提			1,870,000.00	**1,870,000.00**
本期转回	62,174.83			**62,174.83**
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	42,449.40			**1,912,449.40**

（4）本期公司无计提、收回或转回的重要的坏账准备情况

（5）本期公司无实际核销的其他应收款情况

（6）按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市海天（高明）调味食品有限公司	**保证金**	200,000.00	1 年以内	0.41	4,000.00
天津娃哈哈宏振食品饮料贸易有限公司	**保证金**	100,000.00	1 年以内	0.21	2,000.00
纳爱斯集团有限公司	**保证金**	50,000.00	1 年以内	0.10	1,000.00
上海巴克斯酒业有限公司	**保证金**	50,000.00	1 年以内	0.10	1,000.00
刘政斌	备用金	50,000.00	1 年以内	0.10	1,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	**/**	**450,000.00**	**/**	0.92	9,000.00

（7）报告期内本公司无涉及政府补助的应收款项。

4、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东洁盾环保科技有限公司	37,777,651.30		37,777,651.30	37,777,651.30		37,777,651.30
昌乐益恒贸易有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
潍坊英轩材料科技有限公司	200,000.00		200,000.00			
山东英轩生物科技有限公司	118,264,533.22		118,264,533.22			
昌乐英瑞环保有限公司	112,641,933.93		112,641,933.93			
合计	**270,884,118.45**		**270,884,118.45**	**39,777,651.30**		**39,777,651.30**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

山东洁盾环保科技有限公司	37,777,651.30						37,777,651.30	
昌乐益恒贸易有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
潍坊英轩材料科技有限公司			200,000.00				200,000.00	
山东英轩生物科技有限公司			118,264,533.22				118,264,533.22	
昌乐英瑞环保有限公司			112,641,933.93				112,641,933.93	
合计	**39,777,651.30**		**231,106,467.15**				**270,884,118.45**	

5、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,757,536,583.90	5,090,959,076.83	5,765,744,469.14	5,139,698,983.90
其他业务	129,237,161.17	91,600,063.50	117,991,294.46	85,133,117.71
合计	**5,886,773,745.07**	**5,182,559,140.33**	**5,883,735,763.60**	**5,224,832,101.61**

6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品的投资收益	4,341,554.35	83,538,424.30
委托贷款利息收入	36,248,367.19	
其他	-5,033,144.96	-1,093,256.91
合计	**35,556,776.58**	**82,445,167.39**

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	2024 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,530,286.26
越权审批、或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	179,239,245.79
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
减：因不可抗力因素而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
减：企业重组费用	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债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	-894,307.43
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	36,248,367.19
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	5,223,292.71

项　目	2024 年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目	46,726.24
非经常性损益影响合并利润总额合计	222,393,610.76
减：非经常性损益的所得税影响数	32,866,225.78
减：少数股东损益影响数	
非经常性损益净额	189,527,384.98

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29	0.8462	0.8462
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.68	0.4576	0.4576

山东英轩实业股份有限公司财务报表附注

截止2023年12月31日

（金额单位：元　币种：人民币）

一、公司的基本情况

1、公司股东及股本等基本情况

山东英轩实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为潍坊汇源实业有限公司，成立于 2001 年 4 月 26 日，统一社会信用代码：913707001657698540。

经公司 2001 年 4 月 10 日股东会决议及公司章程规定，公司设立时注册资本为 660.00 万元，并于 2001 年 4 月 26 日取得营业执照。

设立时股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	360.00	55.00
李梦红	300.00	45.00
合　计	**660.00**	**100.00**

经公司 2004 年 5 月 9 日股东会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本 3,937.00

万元，增资后注册资本变更为 4,597.00 万元，并于 2004 年 5 月 26 日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	4,138.00	90.00
李梦红	459.00	10.00
合　计	**4,597.00**	**100.00**

经公司2005年7月6日股东会决议及公司章程规定，公司新增注册资本185.4723万美元，由新增股东港泰（亚洲）有限公司投入，公司于2005年9月30日完成工商变更登记，变更为中外合资企业。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	500.0268	67.48
李梦红	55.5009	7.49
港泰（亚洲）有限公司	185.4723	25.03
合　计	**741.00**	**100.00**

经公司2009年6月1日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本1,000.00万美元，增资后注册资本变更为1,741.00万美元，并于2009年7月17日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	500.0268	28.72
李梦红	55.5009	3.19
港泰（亚洲）有限公司	1,185.4723	68.09
合　计	**1,741.00**	**100.00**

经公司2010年4月9日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本1,644.00万美元，增资后注册资本变更为3,385.00万美元，并于2010年5月7日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	972.1836	28.72

李梦红	107.9445	3.19
港泰（亚洲）有限公司	2,304.8719	68.09
合　计	**3,385.00**	**100.00**

经公司2010年8月18日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本2,350.00万美元，增资后注册资本变更为5,735.00万美元，并于2010年9月18日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	1,647.1836	28.72
李梦红	182.9445	3.19
港泰（亚洲）有限公司	3,904.8719	68.09
合　计	**5,735.00**	**100.00**

经公司 2017 年 2 月 24 日股东决定及公司章程规定，公司减少注册资本 1,830.1281 万美元，减资后注册资本变更为 3,904.8719 万美元，并于 2017 年 4 月 13 日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
港泰（亚洲）有限公司	3,904.8719	100.00
合　计	**3,904.8719**	**100.00**

经公司2020年6月1日股东会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本3,095.1281万美元，增资后注册资本变更为7,000.00万美元，并于2020年6月5日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
港泰（亚洲）有限公司	7,000.00	100.00
合　计	**7,000.00**	**100.00**

经公司2021年3月11日股东会决议及修改后的公司章程规定，公司股东港泰（亚洲）有限公司将股权以零对价全部转让给李世勇、昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）、昌乐承瑞企业管理咨询有限公司，注册币种由美元变更为人民币，注册资本折合人民币48,770.9219万元，并于2021年3月16日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	9,754.1844	20.00
昌乐融贯企业管理中心（有限合	9,754.1844	20.00
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	29,262.5531	60.00
合　计	**48,770.9219**	**100.00**

经公司2022年5月23日股东会决议、发起人协议和公司章程的规定，由潍坊英轩实业有限公司整体变更为山东英轩实业股份有限公司，各股东以其所拥有的截至2021年10月31日的净资产按股东出资比例认购股份公司的股份487,709,219股，各股东按原出资比例认购公司股份，并于2022年5月26日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	9,754.1844	20.00
昌乐融贯企业管理中心（有限合	9,754.1844	20.00
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	29,262.5531	60.00
合　计	**48,770.9219**	**100.00**

2、公司注册地

公司注册地为山东省潍坊市昌乐县昌盛街 1567 号。

3、实际从事的主要经营活动

本公司主要产品：公司专业生产柠檬酸系列产品和酒精系列产品，主要产品有无水柠檬酸、一水柠檬酸、柠檬酸盐、特级优级食用酒精、饲料原料等。

本公司经营范围为：生产销售柠檬酸、柠檬酸盐（不含危险化学品）系列产品及上述产品的副产品（柠檬酸糟、玉米淀粉渣、蒸汽、污泥、柠檬酸石膏）、酒精；生产销售医用酒精、消毒剂、消毒液（以上经营范围不含危险化学品及易制毒化学品），酒类、伏特加、洋酒、玉米干全酒精糟、碳酸钙、液体二氧化碳、硫酸；发电、售电；粮食收购及加工；柠檬酸设备制造与安装；货物进出口业务（不含分销业务）；供暖服务；污水处理及再生利用。（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）。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

截至 2023 年 12 月 31 日，纳入合并范围的子公司共 3 家，详见附注七、在其他主体中的权益。公司报告期内合并范围变化情况详见附注六、合并范围的变更。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年3月22日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过 200 万元。
重要的在建工程项目	投资预算金额较大（占现有固定资产规模比例超过 10%）,且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比10%以上）

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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（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）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产

负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认

单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号－固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号一一或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号一一资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生时对应每月1日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风

险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债

在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生

的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各项金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

13、 存货

（1）存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、原材料、包装物、发出商品、在产品等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司对于产成品，原材料等可直接用于出售的存货，根据毛利率水平判断是否存在减值迹象，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净

本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
库存商品，原材料	按照是否可直接出售	根据毛利率水平判断是否存在减值迹象，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定
原材料	用于生产而持有的材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定
发出商品	按照是否可直接出	根据毛利率水平判断是否存在减值迹象，其可变现净值

	售	按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定
在产品	按照是否在生产线流通	根据可直接出售的库存商品，原材料的可变现净值确定

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）包装物的摊销办法

包装物在领用时采用一次转销法摊销。

14、 合同资产和合同负债

（1）合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备（本公司无包含重大融资成分的合同资产）。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

（2）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15、 长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审

计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c）为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，

同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、 固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及办公设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67

17、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预订可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	该房屋建筑物达到预定可使用状态
机器设备	购入需要安装的机器设备该资产试运行成功，该资产达到预定可使用状态

18、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、 无形资产

（3）无形资产的计价方法

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

① 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

② 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③ 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。本公司本年无内部研究开发项目转入的无形资产。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类　　别	摊销年限	摊销方法
土地使用权	50 年	年限平均法
软件	2-5 年	年限平均法
商标权	5-10 年	年限平均法
其他	10 年	年限平均法

（4）使用寿命不确定的判断依据

本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

20、 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

（3）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。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、 收入

1.收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3.收入确认的具体方法

公司主要销售柠檬酸系列、酒精、饲料原料等产品，属于在某一时点履行的履约义务。公司收入确认具体方法为：

（1）内销产品收入：公司根据合同约定将货物运送至客户指定地点并经客户签收后，客户取得货物的控制权，确认收入的实现。

（2）外销产品收入：在货物发出、完成出口报关手续并取得出口报关单时，确认客户取得货物的控制权，确认收入的实现。

25、 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、 政府补助

（1）政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（2）政府补助确认时点

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，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；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。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。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/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28、 租赁

1．租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资

产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2.出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

29、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（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对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“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

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。

30、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以

现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

32、 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。

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。

33、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则变化引起的会计政策变更

财政部于2022年11月30日颁布的《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称“解释第16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。该政策对公司无影响。

②公司不存在其他会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

公司不存在重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额/应税房屋租赁收入	13%/9%/6%
房产税	计税房产原值扣除 30%后的金额	1.2%
土地使用税	土地面积	2.4 元/㎡、4.8 元/㎡
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

不同纳税主体的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
山东英轩实业股份有限公司	15%
山东洁盾环保科技有限公司	25%
昌乐益恒贸易有限公司	20%
潍坊英轩能源科技有公司	20%

2、主要税收优惠及批文

（1）企业所得税

①公司于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业重新认定，取得编号为 GR202237000667 的高新技术企业资格证书，有效期 3 年。本公司 2023 年度执行 15%的企业所得税税率。

②根据国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》以及财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号 财政部 税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》文件规定：在税收优惠期间内，对小型微利企业年应纳税所得额减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司昌乐益恒贸易有限公司、潍坊英轩能源科技有公司 2023 年度执行 20%的企业所得税税率。

③根据财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021 年第 36 号关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录(2021 年版)》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021 年版)》的公告以及财税[2008]47 号财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》公司销售自行生产的煤灰、污泥、玉米毛油、杂醇油、沼气、脱硫石膏、二氧化碳减按 90%计入收入总额。

④根据财税[2018]54 号财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》以及财政部、税务总局公 2021 年第 6 号财政部、税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》,企业新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

⑤根据财税[2008]48 号财政部、国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》，企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水和安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额;企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度。

（2）增值税

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，公司销售自行生产的 DDGS、玉米淀粉渣、柠檬酸糟、二氧化碳、热水、热量、电力（沼气发电）按法定税率征收增值税，按照资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录退税比例享受即征即退。

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	186,685.13	156,821.10
银行存款	447,500,807.61	725,898,243.17
其他货币资金	102,699,150.00	
合计	**550,386,642.74**	**726,055,064.27**
其中：存放在境外的款项总额		

其中，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		
贷款保证金	102,699,150.00	
保函保证金		
合计	**102,699,150.00**	

2、 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		527,390,813.60
其中：信托理财产品		390,894,308.02
证券投资基金		97,169,580.54
集合资金管理计划		39,326,925.04
合计		**527,390,813.60**

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,435,080.57	101,510,668.77

商业承兑票据		
合计	**60,435,080.57**	**101,510,668.77**

（2）按坏账计提方法分类披露

本期企业账面应收票据违约风险较低，因此无需计提应收票据坏账准备。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期企业账面应收票据无需计提坏账准备。

（4）期末公司已质押的应收票据

本期企业账面应收票据无质押情况。

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		36,905,663.18
商业承兑票据		

对于承兑人为信用级别一般的其他商业银行的银行承兑汇票，本公司判断由其他商业银行承兑的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不满足在承兑汇票背书或贴现时几乎所有的风险和报酬发生转移的条件，故本公司按新金融工具准则的规定对由其他商业银行承兑的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	446,933,226.78	706,953,686.18
1 至 2 年	100,645.17	3,948,866.03
2 至 3 年	3,948,866.03	
合计	**450,982,737.98**	**710,902,552.21**

本期企业账面不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.88	3,948,866.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	447,033,871.95	99.12	8,948,729.06	2.00	438,085,142.89
其中：					
账龄组合	447,033,871.95	99.12	8,948,729.06	2.00	438,085,142.89
合计	**450,982,737.98**	**100.00**	**12,897,595.09**	**2.86**	**438,085,142.89**

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.56	3,948,866.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	706,953,686.18	99.44	14,139,073.72	2.00	692,814,612.46
其中：					
账龄组合	706,953,686.18	99.44	14,139,073.72	2.00	692,814,612.46
合计	**710,902,552.21**	**100.00**	**18,087,939.75**	**2.54**	**692,814,612.46**

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
潍坊三益新能源科技有限公司	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	100.00	预计无法收回
合计	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**100.00**	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	18,087,939.75	92.56	5,189,741.17	696.05		12,897,595.09
合计	**18,087,939.75**	92.56	5,189,741.17	696.05		12,897,595.09

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 72,099,634.41 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 15.99%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为

1,441,992.69 元。

5、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	26,858,769.11	91,253,073.52

（2）期末公司已质押的应收款项融资

本期账面应收款项融资无质押情况

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,164,663.50	
合计	**31,164,663.50**	

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,772,422.72	100	15,267,457.31	99.59
1-2 年			9,100.00	0.06
2-3 年			33,000.00	0.22
3 年以上			20,000.00	0.13

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	**11,772,422.72**	**100**	**15,329,557.31**	**100.00**

（2）账龄超过一年、金额较大的预付款项明细

企业账面不存在账龄超过一年，金额较大的预付款项。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至2023年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	账龄	未结算原因
山东海化氯碱树脂有限公司	非关联方	2,841,839.68	24.14	1年以内	采购货物尚未提供
国网山东省电力公司昌乐县供电公司	非关联方	2,261,375.95	19.21	1年以内	采购货物尚未提供
山东昊邦化学有限公司	非关联方	2,186,275.82	18.57	1年以内	采购货物尚未提供
中石化炼油销售（青岛）有限公司	非关联方	1,104,157.53	9.38	1年以内	采购货物尚未提供
山东昌邑海能化学有限责任公司	非关联方	993,806.81	8.44	1年以内	采购货物尚未提供
合计		**9,387,455.79**	79.74		

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	2,324,801.10	2,400,182.83
合计	**2,324,801.10**	**2,400,182.83**

7.1 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	546,608.00	280,000.00
备用金	93,833.67	134,002.48
往来款		50,000.00
其他	1,789,090.07	2,012,714.70
合计	**2,429,531.74**	**2,476,717.18**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,227,781.72	2,326,717.18
1 至 2 年	101,750.02	
2 至 3 年		150,000.00
3 至 4 年	100,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	**2,429,531.74**	**2,476,717.18**

（2）本期计提、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	76,534.35			76,534.35

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)	
本期计提	28,196.29			28,196.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	**104,730.64**			**104,730.64**

（3）按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,429,531.74	100.00	104,730.64	4.31	2,324,801.10
其中：					
账龄组合	2,429,531.74	100.00	104,730.64	4.31	2,324,801.10
合计	**2,429,531.74**	**100.00**	**104,730.64**	**4.31**	**2,324,801.10**

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,476,717.18	100.00	76,534.35	3.09	2,400,182.83
其中：					
账龄组合	2,476,717.18	100.00	76,534.35	3.09	2,400,182.83
合计	**2,476,717.18**	**100.00**	**76,534.35**	**3.09**	**2,400,182.83**

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,429,531.74	104,730.64	4.31
合计	**2,429,531.74**	**104,730.64**	**4.31**

确定该组合依据的说明：本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	76,534.35	28,196.29				104,730.64
合计	**76,534.35**	**28,196.29**				**104,730.64**

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

（5）本期实际核销的其他应收款情况

无

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门建发物产有限公司	保证金及押金	295,608.00	1 年以内	12.17	5,912.16
杭州娃哈哈保健食品有限公司第二分公司	保证金及押金	100,000.00	3-4 年	4.12	50,000.00
个人	借款	70,000.00	1 年以内	2.88	1,400.00
纳爱斯集团有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2 年	2.06	5,000.00
青岛海诺生物工程有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2 年	2.06	5,000.00
合计		**565,608.00**		**23.29**	**67,312.16**

（7）报告期内无因资金集中管理而列报于其他应收款。

（8）报告期内公司无涉及政府补助的应收款项。

（9）报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（10） 报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产和负债。

8、存货

（1）存货分类

项目	期末余额

	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	257,481,272.43		257,481,272.43
在产品	89,997,033.50		89,997,033.50
库存商品	225,118,331.50		225,118,331.50
包装物	8,466,773.97		8,466,773.97
发出商品	64,163,264.74		64,163,264.74
合计	**645,226,676.14**		**645,226,676.14**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	265,002,687.42		265,002,687.42
在产品	100,165,849.79		100,165,849.79
库存商品	182,275,982.59	6,694.39	182,269,288.20
包装物	15,005,610.69		15,005,610.69
消耗性生物资产			
合同履约成本			
发出商品	91,883,742.40		91,883,742.40
合计	**654,333,872.89**	**6,694.39**	**654,327,178.50**

9、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	28,999,916.63	47,270,839.67
预缴企业所得税	4,537.92	138,138,362.65
待退土地使用税		3,263,216.67
待摊费用	44,363.85	6,100.33
待退电力基金	1,216,449.53	623,756.62

项目	期末余额	期初余额
合计	**30,265,267.93**	**189,302,275.94**

10、 其他非流动金融资产

（1）其他非流动金融资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
信托理财产品		1,430,678,759.08
合计		**1,430,678,759.08**

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,867,088,338.35	1,669,967,952.23
固定资产清理	2,845,451.96	2,659,340.99
合计	**1,869,933,790.31**	**1,672,627,293.22**

11.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、办公设备及其他	**合计**
一、账面原值：					
1.期初余额	616,730,770.43	2,071,968,812.24	31,668,315.42	71,520,673.49	**2,791,888,571.58**
2.本期增加金额	96,348,556.24	312,969,550.18	201,371.68	213,238.23	**409,732,716.33**
（1）购置	11,352,004.07	30,361,959.64	201,371.68	213,238.23	**42,128,573.62**
（2）在建工程转入	60,827,233.68	282,607,590.54			**343,434,824.22**
（3）企业合并增加					
（4）其他	24,169,318.49				**24,169,318.49**
3.本期减少金额	6,868,595.03	52,490,145.02	2,337,054.88	21,960,202.53	**83,655,997.46**
（1）处置或报废	6,868,595.03	45,208,267.58	2,208,439.78	387,593.76	**54,672,896.15**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、办公设备及其他	**合计**
（2）政府补助冲减					
（3）更新改造转入在建工程		4,517,551.49		61,445.56	**4,578,997.05**
（4）其他		2,764,325.95	128,615.10	21,511,163.21	**24,404,104.26**
4.期末余额	706,210,731.64	2,332,448,217.40	29,532,632.22	49,773,709.19	**3,117,965,290.45**
二、累计折旧					
1.期初余额	172,215,907.10	909,276,419.81	16,875,152.65	22,826,342.19	**1,121,193,821.75**
2.本期增加金额	32,223,031.00	138,724,708.84	4,071,254.71	23,015,807.75	**198,034,802.30**
（1）计提	32,223,031.00	138,724,708.84	4,029,600.42	1,601,478.66	**176,578,818.92**
（2）企业合并增加					
（3）其他			41,654.29	21,414,329.09	**21,455,983.38**
3.本期减少金额	3,564,566.51	63,128,628.17	1,976,713.87	408,561.00	**69,078,469.55**
（1）处置或报废	3,548,436.38	39,385,086.44	1,976,713.87	368,661.07	**45,278,897.76**
（2）更新改造转入在建工程		2,297,746.25		39,899.93	**2,337,646.18**
（3）其他	16,130.13	21,445,795.48			**21,461,925.61**
4.期末余额	200,874,371.59	984,872,500.48	18,969,693.49	45,433,588.94	**1,250,150,154.50**
三、减值准备					
1.期初余额	115,998.22	610,799.38			**726,797.60**
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	115,998.22	610,799.38			**726,797.60**
四、账面价值					
1.期末账面价值	505,220,361.83	1,346,964,917.54	10,562,938.73	4,340,120.25	**1,867,088,338.35**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、办公设备及其他	**合计**
2.期初账面价值	444,398,865.11	1,162,081,593.05	14,793,162.77	48,694,331.30	**1,669,967,952.23**

（2）暂时闲置的固定资产情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	备注
机器设备	2,785,191.05	3,642,058.82	
电子设备、办公设备及其他	101.37		
合计	**2,785,292.42**	**3,642,058.82**	

（3）报告期末本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

（4）报告期末本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（5）本公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	未办妥产权证书的原因
离交车间（离交三期）	4,604,843.62		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证，2024 年 2 月 28 日已办妥
接收塔	4,438,718.48		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证，2024 年 2 月 28 日已办妥
发放站	4,214,181.84		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证，2024 年 2 月 28 日已办妥
配电室	3,358,630.66		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证，2024 年 2 月 28 日已办妥

项目	期末账面价值	期初账面价值	未办妥产权证书的原因
控制室	2,037,588.4		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证，2024 年 2 月 28 日已办妥
锅炉 2#高压室	691,303.64		截止 2023 年 12 月 31 日正在办理产权证，2024 年 2 月 28 日已办妥
合计	**19,345,266.64**		

11.2 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物		7,034.48
机器设备	2,701,781.34	2,618,324.76
运输工具	107,799.37	28,176.22
电子及办公设备	35,871.25	5,805.53
合计	**2,845,451.96**	**2,659,340.99**

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	113,049,785.52	120,141,970.62
工程物资	43,717.41	28,326,755.79
合计	**113,093,502.93**	**148,468,726.41**

12.1 在建工程

（1） 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
18MW 沼气发电项目				27,008,189.32		27,008,189.32
60 万吨/年柠檬酸升级项目-设备设施维修				4,298,747.53		4,298,747.53
110kv 英轩实业升压站项目				27,985,114.76		27,985,114.76
玉米收储发系统技术升级项目				52,388,492.94		52,388,492.94
40 万吨/年精品柠檬酸绿色智能制造项目				8,461,426.07		8,461,426.07
4×150 吨每小时锅炉节能降碳技术升级项目	34,884,560.74		34,884,560.74			
废水处理设施升级改造项目	10,533,302.22		10,533,302.22			
锅炉配电室改造项目	840,340.56		840,340.56			
年产 70 万吨柠檬酸绿色智能升级项目	66,791,582.00		66,791,582.00			
合计	**113,049,785.52**		**113,049,785.52**	**120,141,970.62**		**120,141,970.62**

12.2 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	**减值准备**	**账面价值**	账面余额	**减值准备**	**账面价值**
专用材料及设备	43,717.41		43,717.41	28,326,755.79		28,326,755.79
合计	**43,717.41**		**43,717.41**	**28,326,755.79**		**28,326,755.79**

13、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	煤炭消费配额	**合计**
一、账面原值					
1 期初余额	325,927,396.90	7,719,220.93	462,311.55	9,433,962.26	**343,542,891.64**
2.本期增加金额	2,731,238.84	92,141.59			2,823,380.43
（1）购置	2,731,238.84	92,141.59			2,823,380.43
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额	12,237,225.00				12,237,225.00
（1）处置					
（2)项目扶持资金冲减	12,237,225.00				12,237,225.00
4.期末余额	316,421,410.74	7,811,362.52	462,311.55	9,433,962.26	334,129,047.07
二、累计摊销					
1.期初余额	23,743,971.83	5,662,781.02	457,861.62	1,415,094.56	**31,279,709.03**
2.本期增加金额	6,417,831.25	1,410,566.43	4,449.93	943,396.20	8,776,243.81
（1）计提	6,417,831.25	1,410,566.43	4,449.93	943,396.20	8,776,243.81
（2）企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	30,161,803.08	7,073,347.45	462,311.55	2,358,490.76	40,055,952.84
三、减值准备					

项目	土地使用权	软件	商标权	煤炭消费配额	**合计**
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	286,259,607.66	738,015.07		7,075,471.50	294,073,094.23
2.期初账面价值	302,183,425.07	2,056,439.91	4,449.93	8,018,867.70	**312,263,182.61**

（2）公司无未办妥产权证书的土地使用权。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间耗料	11,885,975.78	1,783,001.47	3,699,389.44		9,969,587.81
大修理支出	4,066,644.59	17,968,648.87	5,663,173.91		16,372,119.55
其他费用	485,904.41	135,919.83	292,954.59		328,869.65
合计	**16,438,524.78**	**19,887,570.17**	**9,655,517.94**		**26,670,577.01**

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	13,002,325.73	1,950,368.75	18,164,474.10	2,724,681.75

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	619,200.94	154,800.23	733,491.99	183,373.00
预计负债			11,261,173.20	1,689,175.98
合计	**13,621,526.67**	**2,105,168.98**	**30,159,139.29**	**4,597,230.73**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值与计税基础差异	943,088,265.86	141,463,239.88	894,522,727.35	134,178,409.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动			12,969,572.68	1,945,435.90
合计	**943,088,265.86**	**141,463,239.88**	**907,492,300.03**	**136,123,845.00**

16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	2,373,104.00		2,373,104.00	6,617,445.22		6,617,445.22
预付设备款	7,233,170.53		7,233,170.53	30,566,174.95		30,566,174.95
预付建筑材料款						
预付土地款	674,250.00		674,250.00	4,754,817.68		4,754,817.68
预付软件系统款	238,141.59		238,141.59			
合计	**10,518,666.12**		**10,518,666.12**	**41,938,437.85**		**41,938,437.85**

17、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	100,000,000.00	
抵押借款	440,000,000.00	306,800,000.00
保证借款	270,000,000.00	41,760,058.18
信用借款	215,000,000.00	55,000,000.00
票据贴现借款	16,260,327.33	3,768,279.08
应付利息	1,156,147.23	376,031.52
合计	**1,042,416,474.56**	**407,704,368.78**

（2）短期借款说明

截至 2023 年 12 月 31 日

质押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/11/20-2024/05/20	100,000,000.00	保证金：1,450.00 万美元
合计			**100,000,000.00**	

抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行昌乐县支行	2023/09/08-2024/09/06	96,000,000.00	抵押物：鲁（2023）昌乐县不动产权第 0000436 号、鲁

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				（2023）昌乐县不动产权第0000430号、鲁（2023）昌乐县不动产权第00002547号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0000432号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0000431号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0000435号、鲁（2023）昌乐县不动

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				产权第0000433号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0002545号
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行昌乐县支行	2023/09/23-2024/09/22	99,000,000.00	抵押物：鲁（2023）昌乐县不动产权第0002549号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0002550号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0000429号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0002548

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0002546号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0000434号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0009979号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0009970号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0009985号-0009989号

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	中国农业发展银行昌乐县支行	2023/12/27-2024/12/25	60,000,000.00	抵押物：鲁（2022）昌乐县不动产权第0010868号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010869号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010870号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010871号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010872号、鲁（2022）昌
山东英轩实业股份有限公司	中国农业发展银行昌乐县支行	2023/12/28-2024/12/25	60,000,000.00	

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				乐县不动产权第0010873号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010874号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010875号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010876号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0000561号、鲁（2023）昌乐县不动产权第

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				0000562号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0002534号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010904号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010905号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010906号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010907号、鲁

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				（2022）昌乐县不动产权第0010908号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010909号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010910号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010911号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010912号、鲁（2022）昌乐县不动

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				产权第0010945号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010946号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010947号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010948号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010949号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010950

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				号、鲁（2023）昌乐县不动产权第0000560号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010790号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010791号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010792号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010793号、鲁（2022）昌

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				乐县不动产权第0010794号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010795号、鲁（2022）昌乐县不动产权第0010780号
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行昌乐县支行	2023/07/20-2024/07/19	80,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司;抵押物：英轩实业设备
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行昌乐县支行	2023/08/08-2024/08/07	45,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司;抵押物：英轩实业设备
合计			**440,000,000.00**	

保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	建设银行昌乐支行	2023/09/11-2024/09/10	80,000,000.00	保证人：英轩控股有限公司
山东英轩实业股份有限公司	中国邮政储蓄银行昌乐县支行	2023/08/21-2024/08/20	100,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/09/21-2024/09/21	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司,英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/09/28-2024/09/28	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司,英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/10/12-2024/10/12	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司,英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/10/25-2024/10/25	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
				司,英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/11/09-2024/11/09	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司,英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/11/10-2024/11/10	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司,英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/11/16-2024/11/16	15,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司,英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	北京银行潍坊分行	2023/11/17-2024/11/17	10,000,000.00	保证人：英轩控股集团有限公司,英轩重工有限公司

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	平安银行潍坊分行	2023/12/27-2024/12/27	5,000,000.00	保证人：英轩重工有限公司
合计			**270,000,000.00**	

信用借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	中国银行昌乐县支行	2023/08/28-2024/08/28	50,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国银行昌乐县支行	2023/09/05-2024/09/05	55,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	恒丰银行潍坊昌乐支行	2023/08/09-2024/08/09	26,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	恒丰银行潍坊昌乐支行	2023/09/11-2024/09/11	15,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	恒丰银行潍坊昌乐支行	2023/09/19-2024/09/19	25,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	恒丰银行潍坊昌乐支行	2023/10/12-2024/10/12	34,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	交通银行昌乐支行	2023/12/28-2024/12/26	10,000,000.00	
合计			215,000,000.00	

（3）已逾期未偿还的短期借款情况

截至报告期末，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

种类	期末余额	期初余额

国内信用证	86,961,739.88	18,206,466.32
合计	**86,961,739.88**	**18,206,466.32**

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

（1）应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	138,171,411.68	90.73	247,660,414.93	98.36
1-2 年	11,805,249.41	7.75	3,774,263.11	1.50
2-3 年	2,071,377.67	1.36	332,300.34	0.13
3 年以上	241,123.74	0.16	24,113.36	0.01
合计	**152,289,162.50**	**100.00**	**251,791,091.74**	**100.00**

20、合同负债

（1）合同负债按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	75,633,823.15	120,227,521.41
1-2 年	1,227,760.75	19,493.10
2-3 年	12,252.39	
3 年以上	-	
合 计	**76,873,836.29**	**120,247,014.51**

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	33,489,633.28	266,457,596.13	268,146,014.39	31,801,215.02
二、离职后福利-设定提存计划		25,434,746.14	25,434,746.14	
三、辞退福利		106,904.00	106,904.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	**33,489,633.28**	**291,999,246.27**	**293,687,664.53**	**31,801,215.02**

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	33,260,067.63	231,281,146.27	232,968,686.61	31,572,527.29
二、职工福利费	229,565.65	15,368,918.20	15,369,796.12	228,687.73
三、社会保险费		14,111,649.56	14,111,649.56	-
其中：医疗保险费		12,750,713.41	12,750,713.41	-
工伤保险费		1,360,936.15	1,360,936.15	-
生育保险费				
四、住房公积金		5,505,202.56	5,505,202.56	
五、工会经费和职工教育经费		190,679.54	190,679.54	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	**33,489,633.28**	**266,457,596.13**	**268,146,014.39**	**31,801,215.02**

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		24,368,413.66	24,368,413.66	
2、失业保险费		1,066,332.48	1,066,332.48	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费				
合计		**25,434,746.14**	**25,434,746.14**	

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,730,254.49	42,869.70
企业所得税	60,701,970.13	42,234,202.38
个人所得税	46,746.55	55,964.04
资源税	1,374,815.20	1,636,906.80
房产税	1,445,918.57	1,268,085.13
土地使用税	552,277.92	543,869.43
印花税	840,346.38	1,052,462.00
城市维护建设税	3,241,646.49	2,841,758.97
教育费附加	1,944,987.95	1,705,055.42
地方教育费附加	1,296,658.60	1,136,703.60
环境保护税	411,589.57	449,116.51
水利基金	630,714.15	630,714.15
其他	319,125.07	391,121.58
合计	**81,537,051.07**	**53,988,829.71**

23、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	19,233,835.30	19,733,503.11
合计	**19,233,835.30**	**19,733,503.11**

23.1 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	7,076,411.64	11,590,973.91
应付佣金	3,620,743.59	2,210,078.87
保证金及押金	5,515,169.35	3,903,523.90
其他	233,184.63	771,635.95
往来款	2,788,326.09	1,257,290.48
合计	**19,233,835.30**	**19,733,503.11**

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内到期的长期借款应付利息	907,500.15	2,007,278.04
合计	**907,500.15**	**2,007,278.04**

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期的应收票据	20,645,335.85	31,158,697.94
待转销项税	6,133,199.32	7,728,614.25
合计	**26,778,535.17**	**38,887,312.19**

26、长期借款

（1）长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	950,000,000.00	1,428,290,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	**950,000,000.00**	**1,428,290,000.00**

（2）长期借款说明

截至 2023 年 12 月 31 日

抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押情况
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/05/10-2026/05/09	250,000,000.00	抵押物：青岛容智置业有限公司房产
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/06/13-2026/06/12	230,000,000.00	抵押物：青岛容智置业有限公司房产
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/07/25-2026/07/24	20,000,000.00	抵押物：青岛容智置业有限公司房产
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2023/10/25-2026/10/25	450,000,000.00	抵押物：青岛容智置业有限公司房产
合计			**950,000,000.00**	

27、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		11,261,173.17	未决诉讼

项目	期末余额	期初余额	形成原因
合计		**11,261,173.17**	

28、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
李世勇	97,541,844.00						97,541,844.00
昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）	97,541,844.00						97,541,844.00
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	292,625,531.00						292,625,531.00
合计	**487,709,219.00**						**487,709,219.00**

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	382,824,932.68			382,824,932.68
合计	**382,824,932.68**			**382,824,932.68**

30、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	11,662,663.53	23,255,517.01	12,005,157.42	22,913,023.12
合计	**11,662,663.53**	**23,255,517.01**	**12,005,157.42**	**22,913,023.12**

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	243,854,609.50			243,854,609.50
合计	**243,854,609.50**			**243,854,609.50**

32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,979,613,641.32	418,817,800.29
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	2,979,613,641.32	418,817,800.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	393,000,021.71	2,888,428,425.01
减：提取法定盈余公积		155,315,743.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,038,428,434.37	
转作股本的普通股股利		
净资产折股整体变更		172,316,840.89
期末未分配利润	334,185,228.66	2,979,613,641.32

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,765,744,469.14	5,134,071,370.26	8,797,849,682.24	5,072,645,395.75
其他业务	117,669,538.81	85,773,150.63	116,673,468.90	85,463,220.53

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	**5,883,414,007.95**	**5,219,844,520.89**	**8,914,523,151.14**	**5,158,108,616.28**

34、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,903,299.91	20,351,316.51
教育费附加	1,741,979.93	12,210,789.86
地方教育附加	1,161,320.01	8,140,526.65
可再生能源发展基金	2,283,192.98	4,805,009.89
大中型水库移民后期扶持基金	173,636.79	828,547.92
国家重大水利工程建设基金	236,580.83	497,887.46
印花税	3,734,035.68	4,810,315.83
土地使用税	1,628,525.27	2,271,528.77
房产税	6,272,475.86	3,958,552.72
环境保护税	1,585,170.72	2,253,980.51
车船税	12,037.80	14,257.80
合计	**21,732,255.78**	**60,142,713.92**

35、销售费用

项目	本期金额	上期金额
港杂费	27,289,770.99	28,101,805.08
物料费	19,451,778.60	20,136,836.70
职工薪酬	18,190,490.62	18,068,179.94
装卸费	7,080,025.61	7,591,086.34
佣金	2,864,947.23	1,597,883.20
保险费	2,292,019.57	4,996,844.26
办公费	1,378,707.58	1,552,449.48

项目	本期金额	上期金额
中介服务费	2,208,024.78	905,827.30
差旅费	2,228,898.04	636,350.60
其他	2,793,395.75	2,938,788.66
合计	**85,778,058.77**	**86,526,051.56**

36、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	47,563,465.57	48,282,893.47
折旧及摊销	26,578,903.82	16,235,760.80
废弃物处理费	16,823,764.80	13,763,349.60
业务招待费	3,395,571.37	3,382,169.01
物料消耗	9,942,659.48	3,337,646.73
修理费	6,152,701.31	4,337,013.06
办公费	2,083,733.98	2,614,719.34
中介服务费	9,697,845.42	3,477,423.46
其他	2,158,550.78	2,961,240.55
合计	**124,397,196.53**	**98,392,216.02**

37、研发费用

（1）研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	204,517,168.02	320,417,928.02

（2）研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,367,518.33	30,885,408.56

项目	本期金额	上期金额
材料费	158,858,214.84	255,811,973.78
燃料动力费	13,049,242.98	26,994,624.85
折旧及摊销	4,164,964.54	6,456,307.39
其他	77,227.33	269,613.44
合计	**204,517,168.02**	**320,417,928.02**

38、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	61,478,492.88	43,012,269.46
减：利息收入	17,281,412.72	6,063,931.78
汇兑损益	-28,147,565.58	-64,528,875.17
手续费及其他	2,450,571.06	4,905,339.23
合计	**18,500,085.64**	**-22,675,198.26**

39、其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	117,287,790.62	531,495.18
代扣个人所得税手续费返还	47,281.86	11,508.88
其他	193,516.17	552,940.01
合计	**117,528,588.65**	**1,095,944.07**

40、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	83,538,424.30	70,014,030.98
委托贷款利息收入		2,055,345.89
其他	-1,093,256.91	-288,328.4

项目	本期金额	上期金额
合计	**82,445,167.39**	**71,781,048.47**

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		12,969,572.68
其中：理财产品产生的公允价值变动收益		12,969,572.68
合计		**12,969,572.68**

42、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	5,189,648.61	-3,657,444.43
其他应收款坏账损失	-28,196.29	136,229.30
合计	**5,161,452.32**	**-3,521,215.13**

43、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值准备		-726,797.60
存货跌价准备		-22,580.09
合计		**-749,377.69**

44、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得或损失合计	-468,770.80	4,154,094.61
其中：固定资产处置利得或损失	**-468,770.80**	4,154,094.61

45、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
罚款收入	880,244.00	837,236.20	880,244.00
违约、赔偿收入	2,970,537.01	620,125.53	2,970,537.01
不再支付的款项	212,776.64	731,407.34	212,776.64
碳排放交易配额	29,182,861.85		29,182,861.85
已判决诉讼	11,261,173.17		11,261,173.17
其他	1,182,155.17	681,031.53	1,182,155.17
合计	**45,689,747.84**	**2,869,800.60**	**45,689,747.84**

46、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,185,347.08	306,958.06	2,185,347.08
对外捐赠支出	1,092,862.71	6,020,183.69	1,092,862.71
滞纳金、罚款损失	40,210.21	2,756,435.26	40,210.21
预计诉讼赔偿		11,261,173.17	
其他	348,999.92	95,428.80	348,999.92
合计	**3,667,419.92**	**20,440,178.98**	**3,667,419.92**

47、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	54,502,009.46	289,038,670.41
递延所得税费用	7,831,456.63	104,303,416.81
合计	**62,333,466.09**	**393,342,087.22**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	455,333,487.80	3,281,770,512.23
按适用税率计算的所得税费用	68,300,023.16	492,265,576.83
子公司适用不同税率的影响	458,041.31	-301,703.09
调整以前期间所得税的影响		15,808.13
非应税收入的影响		
税法规定额外可扣除费用		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,096,126.95	1,028,403.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,137.59	228,579.36
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
环保设备投资抵免所得税费用		
所得税减免优惠的影响	-1,767,330.04	-4,850,385.74
加计扣除费用的影响	-6,761,532.88	-95,044,191.38
所得税费用	**62,333,466.09**	**393,342,087.22**

48、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	129,525,015.62	628,315.18
利息收入	17,281,412.72	6,063,931.78
保证金	3,022,310.17	7,785,892.41
其他	3,475,124.77	799,852.82

项目	本期金额	上期金额
合计	**153,303,863.28**	**15,277,992.19**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
各项付现费用	283,019,223.93	390,312,984.67
往来款项	1,531,035.61	6,449,501.03
保证金	226,439.19	
其他	13,252,115.54	8,289,249.00
合计	**298,028,814.27**	**405,051,734.70**

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
合计		

（4）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到关联方借款		190,000,000.00
合计		**190,000,000.00**

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付关联方借款		302,210,000.00
贷款保证金	104,092,600.00	
合计	**104,092,600.00**	**302,210,000.00**

49、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	393,000,021.71	2,888,428,425.01
加：资产减值准备		749,377.69
信用减值损失	-5,161,452.32	3,521,215.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	176,578,818.92	109,447,201.80
无形资产摊销	8,776,243.81	8,818,902.48
长期待摊费用、其他非流动资产摊销	9,655,517.94	4,086,620.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	468,770.80	-4,154,094.61
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	2,185,347.08	306,958.06
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-12,969,572.68
财务费用（收益以“一”号填列）	35,806,732.00	24,128,511.30
投资损失（收益以“一”号填列）	-82,445,167.39	-72,069,376.87
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	2,492,061.75	-2,354,446.43
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	5,339,394.88	106,657,863.24
存货的减少（增加以“一”号填列）	9,100,502.36	-130,885,171.80
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	532,124,320.71	-11,233,565.88
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-25,694,976.56	-384,713,310.63
其他	11,250,359.59	1,226,353.84
经营活动产生的现金流量净额	1,073,476,495.28	2,528,991,890.26
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	447,687,492.74	726,055,064.27

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	726,055,064.27	292,914,205.50
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	-278,367,571.53	433,140,858.77

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	447,687,492.74	726,055,064.27
其中：库存现金	186,685.13	156,821.10
可随时用于支付的银行存款	447,500,807.61	725,898,243.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	447,687,492.74	726,055,064.27
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	102,699,150.00	保证金
固定资产	287,164,825.90	抵押
无形资产	232,580,823.63	抵押
合计	**622,444,799.53**	

51、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	298.55	7.0827	2,114.54
英镑	80.79	9.0411	730.43
瑞士法郎	30.50	8.4184	256.76
俄罗斯卢布	123.00	0.0803	9.87
丹麦克朗	35.50	1.0536	37.40
阿根廷比索	1,471.00	0.0088	12.95
印尼卢比	6,183,000.00	0.000461	2,850.36
土耳其里拉现金	0.50	0.2405	0.12
应收账款			
其中：美元	41,608,574.01	7.0827	294,701,047.14
欧元	5,957,882.00	7.8592	46,824,186.21
应付账款			
其中：美元			
其他应付款			
其中：美元	2,028,445.53	7.0827	14,366,871.16
欧元	6,440.25	7.8592	50,615.22

52、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	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	416,902.13	其他收益	与收益相关
高质量发展扶持资金	116,739,300.00	其他收益	与收益相关

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
就业见习补贴	51,088.49	其他收益	与收益相关
职工之家补助款	10,000.00	其他收益	与收益相关
一次性扩岗补助	70,500.00	其他收益	与收益相关
合计	**117,287,790.62**		

（2）采用净额法计入冲减相关成本的政府补助情况

①冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	本期冲减相关成本的金额	本期冲减成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
项目扶持资金	12,237,225.00	无形资产	与资产相关
合计	**12,237,225.00**		

六、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

（1）报告期发生的同一控制下企业合并

无。

2、其他原因的合并范围变动

公司于 2023 年 8 月 4 日召开了第一届董事会第六次会议，会议通过了《关于公司对外投资设立全资子公司的议案》。公司成立全资控股子公司潍坊英轩能源科技有限公司。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
山东洁盾环保科技有限公司	5000 万元	山东昌乐	山东昌乐	生产、销售	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
昌乐益恒贸易有限公司	200 万元	山东昌乐	山东昌乐	贸易	100.00		设立
潍坊英轩能源科技有限公司	20 万元	山东昌乐	山东昌乐	生产、销售	100		设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	昌乐	股权投资平台	2,320,000.00	60.00	60.00

本企业最终控制方是李世勇。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
李俭	董事、总经理	
邢同涛	董事、副总经理	
李学政	董事、副总经理	
李金生	董事	
宋金晖	董秘、财务总监	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
刘珊珊	监事会主席	
肖梅	监事	
刘彬	监事（职工代表）	
李梦红	实际控制人之配偶	
李光波	公司控股股东昌乐承瑞企业管理咨询有限公司监事	
李彦明	实际控制人之兄弟之子女	
昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）	公司股东	
英轩控股集团有限公司	同一实际控制人	
英轩重工有限公司	同一实际控制人	
潍坊金鼎置业有限公司	同一实际控制人	
潍坊和顺物业管理有限公司	同一实际控制人	
昌乐英轩水务有限公司	同一实际控制人	
昌乐康源环保科技有限公司	实际控制人之姐妹之配偶邱鸣岩担任执行董事兼总经理	
昌乐谐创贸易有限公司	实际控制人之姐妹之配偶邱鸣岩担任执行董事兼总经理	
昌乐绿创环保科技有限公司	实际控制人之姐妹之配偶邱鸣岩担任副总经理	2022 年 3 月 30 日已注销
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	实际控制人控制的企业持有该公司 9.20%股份，为第一大股东；李梦红持有 0.12%股份；李彦轩持有 0.54%股份	
青岛博纳酒店管理中心（有限合伙）	同一实际控制人	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
青岛星邦酒店管理中心（有限合伙）	同一实际控制人	
潍坊英轩智造产研城置业有限公司	同一实际控制人	
青岛容智置业有限公司	同一实际控制人	
潍坊齐创建筑工程机械有限公司	同一实际控制人	
昌乐捷信睿通企业管理咨询有限公司	同一实际控制人	

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
英轩重工有限公司	辅助材料、维修费	339,255.79	427,751.34
昌乐康源环保科技有限公司	固废处理费	2,095,407.75	1,009,764.50
昌乐英轩水务有限公司	水费	6,351,227.36	2,699,382.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
潍坊和顺物业管理有限公司昌乐分公司	酒精消毒液、五金材料		1,327.44
潍坊和顺物业管理有限公司黄岛分公司	酒精消毒液	884.96	663.72
潍坊金鼎置业有限公司	酒精消毒液		221.24
昌乐谐创贸易有限公司	柠檬酸钠、酒精消毒液、酒精		3,097.35
英轩重工有限公司	柠檬酸	123.89	14,465.84
青岛博纳酒店管理中心（有限合伙）	酒精消毒液		530.97

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛星邦酒店管理中心（有限合伙）	酒精消毒液		353.98
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	酒精消毒液	2,212.39	1,327.43

（2）本公司没有关联租赁情况。

（3）关联方资金担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
英轩重工有限公司	300,000,000.00	2023 年 12 月 27 日	2024 年 12 月 26 日	否
英轩重工有限公司	400,000,000.00	2023 年 06 月 28 日	2024 年 06 月 27 日	否
英轩控股集团有限公司	400,000,000.00	2023 年 06 月 28 日	2024 年 06 月 27 日	否
英轩重工有限公司	100,000,000.00	2023 年 08 月 21 日	2024 年 08 月 20 日	否
英轩控股集团有限公司	100,000,000.00	2023 年 09 月 11 日	2024 年 09 月 10 日	否
潍坊英轩智造产研城置业有限公司	91,872,220.00	2022 年 12 月 26 日	2023 年 01 月 05 日	是
英轩控股集团有限公司	300,000,000.00	2019 年 11 月 27 日	2024 年 11 月 26 日	否
青岛容智置业有	1,050,000,000.00	2021 年 10 月 19 日	2031 年 10 月 19 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
限公司				
英轩重工有限公司	150,000,000.00	2023 年 2 月 7 日	2024 年 7 月 12 日	否
英轩控股集团有限公司	49,200,000.00	2022 年 12 月 29 日	2023 年 12 月 28 日	是
英轩重工有限公司	100,000,000.00	2022 年 06 月 22 日	2023 年 11 月 23 日	是

（4）关联方资金拆借

公司本期不存在关联方资金拆借情况。

（5）关联方资产转让情况

本公司作为受让方

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
英轩重工有限公司	购入设备	45,000.00	2,997,433.64
昌乐绿创环保科技有限公司	购入设备		380,778.68
潍坊齐创建筑工程机械有限公司	购入设备	156,371.68	

本公司作为出让方

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	金融资产转让	1,085,600,000.00	
昌乐捷信睿通企业管理咨询有限公司	金融资产转让	330,000,000.00	

（6）关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	5,420,132.32	4,936,579.62

（7）关联银行存贷及投资收益

公司与关联银行的存款情况如下：

关联方	关联交易内容	期末余额	期初余额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	存款	21,194,030.75	15,262,927.93

公司与关联银行的贷款情况如下：

关联方	关联交易内容	期初余额	本期借款	本期还款	期末余额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	贷款	19,800,000.00	29,400,000.00	49,200,000.00	

公司与关联银行的利息收支及理财产品投资收益如下：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	利息支出	1,744,889.13	1,272,695.42
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	利息收入	341,505.70	287,468.46

6、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	英轩重工有限公司	15,361.00	6,336.29

7、关联方承诺

本公司无关联方承诺事项。

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的其他或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、本附注“五、27、预计负债”所列事项，2023 年 2 月 6 日莫斯科市仲裁法院裁决驳回原告 CHEMDEL,LLC 诉讼请求，原告于 2023 年 4 月 6 日提起上诉，截止 2024 年 2 月 22 日俄罗斯联邦最高法院裁决本公司胜诉，因此 2022 年账面预计负债冲回。

2、根据公司发展规划，公司拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 8.02 元（含税），本次权益分派共预计派发现金红利 391,142,793.64 元，实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

十一、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,435,080.57	101,510,668.77
合计	**60,435,080.57**	**101,510,668.77**

（2）期末公司无已质押的应收票据

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		36,905,663.18

（4）期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	446,928,598.78	719,018,669.28
1 至 2 年	512,751.68	3,948,866.03
2 至 3 年	3,948,866.03	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	**451,390,216.49**	**722,967,535.31**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.87	3,948,866.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	447,441,350.46	99.13	8,948,636.50	2.00	438,492,713.96
其中：					
账龄组合	447,441,350.46	99.13	8,948,636.50	2.00	438,492,713.96
合计	**451,390,216.49**	**100.00**	**12,897,502.53**	**2.86**	**438,492,713.96**

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.55	3,948,866.03	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	719,018,669.28	99.45	14,139,073.72	2.00	704,879,595.56
其中：					
账龄组合	719,018,669.28	99.45	14,139,073.72	2.00	704,879,595.56
合计	**722,967,535.31**	**100.00**	**18,087,939.75**	**2.50**	**704,879,595.56**

期末单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
潍坊三益新能源科技有限公司	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	3,948,866.03	100.00	预计无法收回
合计	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**100.00**	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

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	446,928,598.78	8,938,571.98	2.00
1-2 年	512,751.68	10,064.52	10.00
合计	**447,441,350.46**	**8,948,636.50**	

其中：关联方山东洁盾环保科技有限公司应收账款期末余额为 412,106.51 元，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低，预期信用损失率为 0。

确定该组合依据的说明：本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具

有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	18,087,939.75		5,189,741.17	696.05		12,897,502.53
合计	**18,087,939.75**		**5,189,741.17**	**696.05**		**12,897,502.53**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	696.05

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为72,099,634.41元，占应收账款年末余额合计数的比例为15.97%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为1,441,992.69元。

（6）报告期内本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（7）报告期内本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

3、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	2,319,587.10	2,394,968.83
合计	**2,319,587.10**	**2,394,968.83**

3. 1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	546,608.00	280,000.00
备用金	93,833.67	134,002.48
往来款		50,000.00
其他	1,783,769.66	2,007,394.29
合计	**2,424,211.33**	**2,471,396.77**

（2） 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,222,461.31	2,321,396.77
1 至 2 年	101,750.02	
2 至 3 年		150,000.00
3 年以上		
3 至 4 年	100,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	**2,424,211.33**	**2,471,396.77**

（3） 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,424,211.33	100	104,624.23	4.32	2,319,587.10
其中：					
账龄组合	2,424,211.33	100	104,624.23	4.32	2,319,587.10
合计	**2,424,211.33**	/	**104,624.23**	/	**2,319,587.10**

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,471,396.77	100.00	76,427.94	3.09	2,394,968.83
其中：					
账龄组合	2,471,396.77	100.00	76,427.94	3.09	2,394,968.83
合计	**2,471,396.77**	**/**	**76,427.94**	**/**	**2,394,968.83**

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,424,211.33	104,624.23	4.32
合计	**2,424,211.33**	**104,624.23**	**4.32**

确定该组合依据的说明：本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	76,534.35			**76,534.35**
本期计提	28,196.29			**28,196.29**
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	104,730.64			**104,730.64**

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

（5）本期实际核销的其他应收款情况

无

（6）按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门建发物产有限公司	保证金及押金	295,608.00	1 年以内	12.19	5,912.16
杭州娃哈哈保健食品	保证金及押金	100,000.00	3-4 年	4.13	50,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
有限公司第二分公司					
员工	备用金	70,000.00	1 年以内	2.89	1,400.00
纳爱斯集团有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2 年	2.06	5,000.00
青岛海诺生物工程有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2 年	2.06	5,000.00
合计	**/**	**565,608.00**	**/**	**23.33**	**67,312.16**

（7）报告期内本公司无涉及政府补助的应收款项。

（8）报告期内本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9） 报告期内本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产和负债。

4、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东洁盾环保科技有限公司	37,777,651.30		37,777,651.30	37,777,651.30		37,777,651.30
昌乐益恒贸易有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	**39,777,651.30**		**39,777,651.30**	**39,777,651.30**		**39,777,651.30**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东洁盾环保科技有限公司	37,777,651.30						37,777,651.30	

昌乐益恒贸易有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
合计	**39,777,651.30**						**39,777,651.30**	

5、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,765,744,469.14	5,139,698,983.90	8,797,849,682.24	5,080,714,464.08
其他业务	117,991,294.46	85,133,117.71	116,090,397.74	78,891,691.28
合计	**5,883,735,763.60**	**5,224,832,101.61**	**8,913,940,079.98**	**5,159,606,155.36**

6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品的投资收益	83,538,424.30	70,014,030.98
委托贷款利息收入		2,055,345.89
其他	-1,093,256.91	-288,328.40
合计	**82,445,167.39**	**71,781,048.47**

十三、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2023 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,654,117.88
越权审批、或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	120,614,527.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-

项　目	2023 年度
委托他人投资或管理资产的损益	-
减：因不可抗力因素而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
减：企业重组费用	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债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	82,445,167.39
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	44,207,675.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	240,798.03
非经常性损益影响合并利润总额合计	244,854,050.03
减：非经常性损益的所得税影响数	35,937,953.10
减：少数股东损益影响数	-
非经常性损益净额	208,916,096.93

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.12	0.8058	0.8058

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.27	0.3774	0.3774

山东英轩实业股份有限公司财务报表附注

截止2022年12月31日

（金额单位：元　币种：人民币）

一、公司的基本情况

1、公司股东及股本等基本情况

山东英轩实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为潍坊汇源实业有限公司，成立于 2001 年 4 月 26 日，统一社会信用代码：913707001657698540。

经公司 2001 年 4 月 10 日股东会决议及公司章程规定，公司设立时注册资本为 660.00 万元，并于 2001 年 4 月 26 日取得营业执照。

设立时股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	360.00	55.00
李梦红	300.00	45.00
合　计	**660.00**	**100.00**

经公司 2004 年 5 月 9 日股东会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本 3,937.00 万元，增资后注册资本变更为 4,597.00 万元，并于 2004 年 5 月 26 日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	4,138.00	90.00
李梦红	459.00	10.00
合　计	**4,597.00**	**100.00**

经公司2005年7月6日股东会决议及公司章程规定，公司新增注册资本185.4723万美元，由新增股东港泰（亚洲）有限公司投入，公司于2005年9月30日完成工商变更登记，变更为

中外合资企业。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	500.0268	67.48
李梦红	55.5009	7.49
港泰（亚洲）有限公司	185.4723	25.03
合　计	**741.00**	**100.00**

经公司2009年6月1日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本1,000.00万美元，增资后注册资本变更为1,741.00万美元，并于2009年7月17日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	500.0268	28.72
李梦红	55.5009	3.19
港泰（亚洲）有限公司	1,185.4723	68.09
合　计	**1,741.00**	**100.00**

经公司2010年4月9日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本1,644.00万美元，增资后注册资本变更为3,385.00万美元，并于2010年5月7日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	972.1836	28.72
李梦红	107.9445	3.19
港泰（亚洲）有限公司	2,304.8719	68.09
合　计	**3,385.00**	**100.00**

经公司2010年8月18日董事会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本2,350.00万美元，增资后注册资本变更为5,735.00万美元，并于2010年9月18日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
李世勇	1,647.1836	28.72
李梦红	182.9445	3.19

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
港泰（亚洲）有限公司	3,904.8719	68.09
合　计	**5,735.00**	**100.00**

经公司 2017 年 2 月 24 日股东决定及公司章程规定，公司减少注册资本 1,830.1281 万美元，减资后注册资本变更为 3,904.8719 万美元，并于 2017 年 4 月 13 日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
港泰（亚洲）有限公司	3,904.8719	100.00
合　计	**3,904.8719**	**100.00**

经公司2020年6月1日股东会决议及公司章程修正案规定，公司新增注册资本3,095.1281万美元，增资后注册资本变更为7,000.00万美元，并于2020年6月5日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万美元）	比例（%）
港泰（亚洲）有限公司	7,000.00	100.00
合　计	**7,000.00**	**100.00**

经公司2021年3月11日股东会决议及修改后的公司章程规定，公司股东港泰（亚洲）有限公司将股权以零对价全部转让给李世勇、昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）、昌乐承瑞企业管理咨询有限公司，注册币种由美元变更为人民币，注册资本折合人民币48,770.9219万元，并于2021年3月16日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	9,754.1844	20.00
昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）	9,754.1844	20.00
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	29,262.5531	60.00
合　计	**48,770.9219**	**100.00**

经公司2022年5月23日股东会决议、发起人协议和公司章程的规定，由潍坊英轩实业有限公司整体变更为山东英轩实业股份有限公司，各股东以其所拥有的截至2021年10月31日的净资产按股东出资比例认购股份公司的股份487,709,219股，各股东按原出资比例认购公

司股份，并于2022年5月26日完成工商变更登记。

本次变更后股东的出资情况如下：

股　东	出资额（万元）	比例（%）
李世勇	9,754.1844	20.00
昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）	9,754.1844	20.00
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	29,262.5531	60.00
合　计	**48,770.9219**	**100.00**

2、公司注册地

公司注册地为山东省潍坊市昌乐县昌盛街 1567 号。

3、业务性质及主要经营活动

本公司主要产品：公司专业生产柠檬酸系列产品和酒精系列产品，主要产品有无水柠檬酸、一水柠檬酸、柠檬酸盐、特级优级食用酒精、饲料原料等。

本公司经营范围为：生产销售柠檬酸、柠檬酸盐（不含危险化学品） 系列产品及上述产品的副产品（柠檬酸糟、玉米淀粉渣、蒸汽、污泥、柠檬酸石膏）、酒精；生产销售医用酒精、消毒剂、消毒液（以上经营范围不含危险化学品及易制毒化学品），酒类、伏特加、洋酒、玉米干全酒精糟、碳酸钙、液体二氧化碳、硫酸；发电、售电；粮食收购及加工；柠檬酸设备制造与安装；货物进出口业务（不含分销业务）。（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）

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

截至 2022 年 12 月 31 日，纳入合并范围的子公司共 2 家，详见附注七、在其他主体中的权益。公司报告期内合并范围变化情况详见附注六、合并范围的变更。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2023年5月31日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），

以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照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。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价

值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认

为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（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）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流

量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号－固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号一一或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号一一资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生时对应每月1日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各项金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据
组合 3（关联方组合）	合并范围内关联方的应收款项

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率

	（%）	（%）
1 年以内	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

12、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：库存商品、原材料、包装物、发出商品、在产品等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）包装物的摊销办法

包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

13、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14、长期股权投资

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c）为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规

定确定其初始投资成本：

A、以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净

利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及办公设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类　　别	摊销年限
土地使用权	50 年
软件	2-5 年
商标权	5-10 年
其他	10 年

19、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

20、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供

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。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

（3）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。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、收入

1.收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能

不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3.收入确认的具体方法

公司主要销售柠檬酸系列、酒精、饲料原料等产品，属于在某一时点履行的履约义务。公司收入确认具体方法为：

（1）内销产品收入：公司根据合同约定将货物运送至客户指定地点并经客户签收后，客户取得货物的控制权，确认收入的实现。

（2）外销产品收入：在货物发出、完成出口报关手续并取得出口报关单时，确认客户取得货物的控制权，确认收入的实现。

24、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，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；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。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。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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

26、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、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率

计算的现值进行初始计量。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。

（3）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。

27、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司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、29。

28、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（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对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“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

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。

29、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所

创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

30、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数

量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

31、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。

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。

32、重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1）财政部于 2021 年 12 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。该政策对公司无影响。

（2）公司不存在其他会计政策变更事项。

2.重要会计估计变更

公司不存在重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额/应税房屋租赁收入	13%/9%/6%

税种	计税依据	税率
房产税	计税房产原值扣除 30%后的金额	1.2%
土地使用税	土地面积	2.4 元/㎡、4.8 元/㎡
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

不同纳税主体的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
山东英轩实业股份有限公司	15%
山东洁盾环保科技有限公司	25%
昌乐益恒贸易有限公司	20%

2、主要税收优惠及批文

（1）企业所得税

①公司于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业重新认定，取得编号为 GR202237000667 的高新技术企业资格证书，有效期 3 年。本公司 2022 年度执行 15%的企业所得税税率。

②根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号文件以及《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号文件规定：在税收优惠期间内，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司昌乐益恒贸易有限公司 2022 年度执行 20%的企业所得税税率。

③根据财税[2008]117 号财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录（2008 年版）的通知》以及财税[2008]47 号财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》公司销售自行生产的煤灰、污泥、玉米废油、杂醇油、沼气、脱硫石膏、热水（免税）、热量（免税）、热水、热量、二氧化碳减按 90%计入收入总额。

④根据财税[2018]54 号财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》以及财政部、税务总局公 2021 年第 6 号财政部、税务总局《关于延长部分税收优惠

政策执行期限的公告》,企业新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

⑤根据财税[2008]48 号财政部、国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》，企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水和安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额;企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度。

（2）增值税

根据财税[2015]78 号财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，公司销售自行生产的 DDGS、玉米淀粉渣、柠檬酸糟、二氧化碳、热水、热量、电力（沼气发电）按法定税率征收增值税，按照资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录退税比例享受即征即退。

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	156,821.10	151,477.57
银行存款	725,898,243.17	292,762,727.93
其他货币资金		7,785,892.41
合计	**726,055,064.27**	**300,700,097.91**

其中，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		6,999,211.15
信用证保证金存款		786,681.26
保函保证金		
合计		**7,785,892.41**

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	527,390,813.60	

项目	期末余额	期初余额
其中：信托理财产品	390,894,308.02	
证券投资基金	97,169,580.54	
集合资金管理计划	39,326,925.04	
合计	**527,390,813.60**	

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	101,510,668.77	597,295,761.03
合计	**101,510,668.77**	**597,295,761.03**

（2）期末公司已质押的应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		123,183,614.73
合计		**123,183,614.73**

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		34,926,977.02

对于承兑人为信用级别一般的其他商业银行的银行承兑汇票，本公司判断由其他商业银行承兑的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不满足在承兑汇票背书或贴现时几乎所有的风险和报酬发生转移的条件，故本公司按新金融工具准则的规定对由其他商业银行承兑的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票不终止确认。

4、应收账款

（1）应收账款分类披露

类　　别	期末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.56	3,948,866.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	706,953,686.18	99.44	14,139,073.72	2.00	692,814,612.46

类　　别	期末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
合计	**710,902,552.21**	**100.00**	**18,087,939.75**	**2.54**	**692,814,612.46**

（续）

类　　别	期初余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.75	3,948,866.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	524,114,304.80	99.25	10,482,286.09	2.00	513,632,018.71
合计	**528,063,170.83**	**100.00**	**14,431,152.12**	**2.73**	**513,632,018.71**

期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
潍坊三益新能源科技有限公司	3,948,866.03	3,948,866.03	100.00	预计无法收回
合计	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**100.00**	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

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	706,953,686.18	14,139,073.72	2.00
合计	**706,953,686.18**	**14,139,073.72**	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	转回	其他	核销	其他	
坏账准备	14,431,152.12	3,657,444.43			656.80		18,087,939.75
合计	**14,431,152.12**	**3,657,444.43**			**656.80**		**18,087,939.75**

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 210,880,669.87 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 29.66%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,217,613.40 元。

（4）报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（5）报告期内公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

5、应收款项融资

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	91,253,073.52	23,591,656.69

（2）期末公司已质押的应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		5,128,541.50
合计		**5,128,541.50**

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	48,609,543.13	
合计	**48,609,543.13**	

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	15,267,457.31	99.59	7,663,163.55	99.31
1-2 年	9,100.00	0.06	33,000.00	0.43

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2-3 年	33,000.00	0.22	20,000.00	0.26
3 年以上	20,000.00	0.13		
合计	**15,329,557.31**	**100.00**	**7,716,163.55**	**100.00**

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至2022年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	账龄	未结算原因
诺华赛分离技术（上海）有限公司	非关联方	3,932,000.00	25.65	1 年以内	采购货物尚未提供
中国出口信用保险公司山东分公司	非关联方	2,482,285.63	16.19	1 年以内	服务尚未提供
山东海化氯碱树脂有限公司	非关联方	2,081,435.60	13.58	1 年以内	采购货物尚未提供
山东金岭新材料有限公司	非关联方	1,774,650.38	11.58	1 年以内	采购货物尚未提供
中石化炼油销售（青岛）有限公司	非关联方	1,005,075.22	6.56	1 年以内	采购货物尚未提供
合计		**11,275,446.83**	**73.56**		

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,400,182.83	3,498,491.84
合计	**2,400,182.83**	**3,498,491.84**

7.1 其他应收款

（1） 其他应收款分类披露

类　　别	期末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款					

类　　别	期末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,476,717.18	100.00	76,534.35	3.09	2,400,182.83
合计	**2,476,717.18**	**100.00**	**76,534.35**	**3.09**	**2,400,182.83**

（续）

类　　别	期初余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,014,563.03	100.00	516,071.19	12.85	3,498,491.84
合计	**4,014,563.03**	**100.00**	**516,071.19**	**12.85**	**3,498,491.84**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,326,717.18	46,534.35	2.00
1-2 年			10.00
2-3 年	150,000.00	30,000.00	20.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	**2,476,717.18**	**76,534.35**	

（2）本期计提、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	516,071.19			516,071.19
本期计提				

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)	
本期转回	136,229.30			136,229.30
本期转销				
本期核销	303,307.54			303,307.54
其他变动				
期末余额	**76,534.35**			**76,534.35**

（3）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	280,000.00	2,276,009.43
备用金	134,002.48	56,996.25
往来款	50,000.00	381,307.54
其他	2,012,714.70	1,300,249.81
合计	**2,476,717.18**	**4,014,563.03**

（4）按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
秦楠	员工借款	108,890.00	1 年以内	4.40	2,177.80
杭州娃哈哈保健食品有限公司第二分公司	保证金及押金	100,000.00	2-3 年	4.04	20,000.00
江苏上上电缆集团有限公司	保证金及押金	80,000.00	1 年以内	3.23	1,600.00
韩同军	往来款	50,000.00	2-3 年	2.02	10,000.00
青岛海诺生物工程有限公司	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	2.02	10,000.00
合计		**388,890.00**		**15.71**	**43,777.80**

（5）报告期内公司无涉及政府补助的应收款项。

（6）报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（7）报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产和负债。

8、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	265,002,687.42		265,002,687.42
在产品	100,165,849.79		100,165,849.79
库存商品	182,275,982.59	6,694.39	182,269,288.20
发出商品	91,883,742.40		91,883,742.40
包装物	15,005,610.69		15,005,610.69
合计	**654,333,872.89**	**6,694.39**	**654,327,178.50**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	254,914,374.70		254,914,374.70
在产品	85,382,236.58		85,382,236.58
库存商品	109,138,028.70		109,138,028.70
发出商品	65,678,777.72		65,678,777.72
包装物	8,351,169.09		8,351,169.09
合计	**523,464,586.79**		**523,464,586.79**

（2）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		22,580.09		15,885.70		6,694.39
合计		**22,580.09**		**15,885.70**		**6,694.39**

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	47,270,839.67	41,684,088.51
预缴企业所得税	138,138,362.65	
待退土地使用税	3,263,216.67	
待摊费用	6,100.33	1,629,971.89

项目	期末余额	期初余额
待退电力基金	623,756.62	
合计	**189,302,275.94**	**43,314,060.40**

10、其他非流动金融资产

（1）其他非流动金融资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
信托理财产品	1,430,678,759.08	
合计	**1,430,678,759.08**	

（2）其他非流动金融资产具体明细列示

信托公司名称	信托产品名称	投资期限	本金金额	公允价值变动金额
国投泰康信托有限公司	国投泰康信托鸿雁 3078 号集合资金信托计划	24 个月	107,300,000.00	482,874.07
国投泰康信托有限公司	国投泰康信托鸿雁 3138 号集合资金信托计划	24 个月	100,000,000.00	2,501,713.14
国投泰康信托有限公司	国投泰康信托鸿雁 3135 号集合资金信托计划	24 个月	30,000,000.00	151,701.50
国投泰康信托有限公司	国投泰康信托金雕 1738 号集合资金信托计划	24 个月	50,000,000.00	1,275,041.52
国投泰康信托有限公司	国投泰康信托鸿雁 3149 号集合资金信托计划	24 个月	50,000,000.00	1,121,485.65
国投泰康信托有限公司	国投泰康信托鸿雁 3140 号丹阳成泰集合资金信托计划	24 个月	100,000,000.00	392,184.98
国投泰康信托有限公司	国投泰康信托鸿雁 3075 号集合资金信托计划	24 个月	20,000,000.00	351,692.81

信托公司名称	信托产品名称	投资期限	本金金额	公允价值变动金额
国投泰康信托有限公司	国投泰康信托财富配置 8 号集合资金信托计划	25 个月	54,500,000.00	963,657.02
陆家嘴国际信托有限公司	陆家嘴信托-深蓝 169 号集合资金信托计划	24 个月	100,000,000.00	732,311.95
陆家嘴国际信托有限公司	陆家嘴信托-深蓝 181 号集合资金信托计划	24 个月	23,800,000.00	127,695.47
平安信托有限责任公司	平安信托宏泰八百一十三号集合资金信托计划	24 个月	100,000,000.00	
平安信托有限责任公司	平安信托宏泰八百二十五号集合资金信托计划	24 个月	100,000,000.00	
建信信托有限责任公司	建信信托-衡进 12 号集合资金信托计划	24 个月	100,000,000.00	4,711,667.00
陕西省国际信托股份有限公司	陕国投-建元 45 号泾河新城产发集团贷款集合资金信托计划	24 个月	100,000,000.00	160,000.00
陕西省国际信托股份有限公司	陕国投-长秦 78 号陕文投青途文旅股权投资集合资金信托计划	24 个月	200,000,000.00	1,000,000.00
陕西省国际信托股份有限公司	陕国投-曲江 10 号债券投资集合资金信托计划	23 个月	50,000,000.00	1,090,440.93
陕西省国际信托股份有限公司	陕国投-子牙环保 2 号集合资金信托计划	24 个月	30,000,000.00	42,000.00
长安国际信托股份有限公司	长安宁•洋东城建项目贷款集合资金信托计划	24 个月	100,000,000.00	(25,706.96)

信托公司名称	信托产品名称	投资期限	本金金额	公允价值变动金额
小计			**1,415,600,000.00**	**15,078,759.08**

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,669,967,952.23	588,822,464.22
固定资产清理	2,659,340.99	1,111,378.79
合计	**1,672,627,293.22**	**589,933,843.01**

11.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	357,492,211.37	1,238,733,374.94	23,303,683.09	25,262,584.77	**1,644,791,854.17**
2.本期增加金额	266,904,338.91	878,705,578.03	10,245,365.41	46,590,956.71	**1,202,446,239.06**
（1）购置	5,666,787.57	12,756,229.25	10,188,728.24	739,341.30	**29,351,086.36**
（2）在建工程转入	261,237,551.34	865,949,348.78	56,637.17	45,851,615.41	**1,173,095,152.70**
（3）企业合并增加					
（4）其他					
3.本期减少金额	7,665,779.85	45,470,140.73	1,880,733.08	332,867.99	**55,349,521.65**
（1）处置或报废	7,665,779.85	45,392,820.73	1,880,733.08	332,867.99	**55,272,201.65**
（2）政府补助冲减		77,320.00			**77,320.00**
（3）其他					
4.期末余额	616,730,770.43	2,071,968,812.24	31,668,315.42	71,520,673.49	**2,791,888,571.58**
二、累计折旧					
1.期初余额	156,625,944.41	863,469,336.91	14,839,403.92	21,034,704.71	**1,055,969,389.95**
2.本期增加金额	20,488,183.15	83,365,658.86	3,484,816.32	2,108,543.47	**109,447,201.80**
（1）计提	20,488,183.15	83,365,658.86	3,484,816.32	2,108,543.47	**109,447,201.80**
（2）企业合并增加					
3.本期减少金额	4,898,220.46	37,558,575.96	1,449,067.59	316,905.99	**44,222,770.00**
（1）处置或报废	4,898,220.46	37,558,575.96	1,449,067.59	316,905.99	**44,222,770.00**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
4.期末余额	172,215,907.10	909,276,419.81	16,875,152.65	22,826,342.19	**1,121,193,821.75**
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额	115,998.22	610,799.38			**726,797.60**
（1）计提	115,998.22	610,799.38			**726,797.60**
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	115,998.22	610,799.38			**726,797.60**
四、账面价值					
1.期末账面价值	444,398,865.11	1,162,081,593.05	14,793,162.77	48,694,331.30	**1,669,967,952.23**
2.期初账面价值	200,866,266.96	375,264,038.03	8,464,279.17	4,227,880.06	**588,822,464.22**

（2）暂时闲置的固定资产情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	备注
机器设备	3,642,058.82	1,842,258.72	
合计	**3,642,058.82**	**1,842,258.72**	

（3）报告期末本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

（4）报告期末本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（5）本公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	未办妥产权证书的原因
质检车间	3,754,369.57		正在办理产权证
包材仓库	3,784,616.05		正在办理产权证
二线饲料车间	16,641,878.42		正在办理产权证
智能仓库厂房	36,674,472.31		正在办理产权证
二线接收塔（二线接收塔电控室）	768,006.80		正在办理产权证
二线压滤车间	12,353,195.00		正在办理产权证
煤破碎二车间	1,065,490.98		正在办理产权证
煤质均化库	11,867,323.51		正在办理产权证
汽拖风机循环泵房	69,711.11		正在办理产权证

项目	期末账面价值	期初账面价值	未办妥产权证书的原因
2 号电容器室	186,461.76		正在办理产权证
合计	**87,165,525.51**		

11.2 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	7,034.48	
机器设备	2,618,324.76	1,056,412.89
运输工具	28,176.22	46,804.10
电子及办公设备	5,805.53	8,161.80
合计	**2,659,340.99**	**1,111,378.79**

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	120,141,970.62	676,979,706.49
工程物资	28,326,755.79	77,300.13
合计	**148,468,726.41**	**677,057,006.62**

12.1 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
18MW 沼气发电项目	27,008,189.32		27,008,189.32
60 万吨/年柠檬酸升级项目-设备设施维修	4,298,747.53		4,298,747.53
110kv 英轩实业升压站项目	27,985,114.76		27,985,114.76
玉米收储发系统技术升级项目	52,388,492.94		52,388,492.94
40 万吨/年精品柠檬酸绿色智能制造项目	8,461,426.07		8,461,426.07
合计	**120,141,970.62**		**120,141,970.62**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
40 万吨/年精品柠檬酸绿色智能制造项目	637,793,309.78		637,793,309.78
110kV 英轩变电站及其自备机组并网项目	14,060,168.24		14,060,168.24
柠檬酸废渣固废处理项目	8,672,124.13		8,672,124.13
余热抽汽再利用项目	5,347,866.85		5,347,866.85
废气异味综合治理提升项目	4,593,312.40		4,593,312.40
60 万吨/年柠檬酸升级项目-设备设施维修	3,952,857.10		3,952,857.10
12 万吨/年乙醇及 10 万吨/年液体二氧化碳设施升级改造项目	2,560,067.99		2,560,067.99
合计	**676,979,706.49**		**676,979,706.49**

12.2 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料及设备	28,326,755.79	77,300.13
合计	**28,326,755.79**	**77,300.13**

13、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	煤炭消费配额	**合计**
一、账面原值					
1 期初余额	325,927,396.90	5,263,065.84	462,311.55	9,433,962.26	**341,086,736.55**
2.本期增加金额		2,456,155.09			**2,456,155.09**
（1）购置		2,456,155.09			**2,456,155.09**
（2）内部研发					-
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）项目扶持资金冲减					
4.期末余额	325,927,396.9	7,719,220.9	462,311.6	9,433,962.3	**343,542,891.64**

项目	土地使用权	软件	商标权	煤炭消费配额	合计
二、累计摊销					
1.期初余额	17,234,255.55	4,323,691.06	431,161.58	471,698.36	**22,460,806.55**
2.本期增加金额	6,509,716.28	1,339,089.96	26,700.04	943,396.20	**8,818,902.48**
（1）计提	6,509,716.28	1,339,089.96	26,700.04	943,396.20	**8,818,902.48**
（2）企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	23,743,971.83	5,662,781.02	457,861.62	1,415,094.56	**31,279,709.03**
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	302,183,425.07	2,056,439.91	4,449.93	8,018,867.70	**312,263,182.61**
2.期初账面价值	308,693,141.35	939,374.78	31,149.97	8,962,263.90	**318,625,930.00**

（2）公司无未办妥产权证书的土地使用权。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间耗料	11,201,359.04	4,044,814.92	3,360,198.18		11,885,975.78
大修理支出		4,416,966.07	350,321.48		4,066,644.59
其他费用	784,129.25	77,876.11	376,100.95		485,904.41
合计	**11,985,488.29**	**8,539,657.10**	**4,086,620.61**		**16,438,524.78**

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	18,164,474.10	2,724,681.75	14,947,223.31	2,242,784.30
资产减值准备	733,491.99	183,373.00		
预计负债	11,261,173.20	1,689,175.98		
合计	**30,159,139.29**	**4,597,230.73**	**14,947,223.31**	**2,242,784.30**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值与计税基础差异	894,522,727.35	134,178,409.10	196,439,878.40	29,465,981.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	12,969,572.68	1,945,435.90		
合计	**907,492,300.03**	**136,123,845.00**	**196,439,878.40**	**29,465,981.76**

16、其他非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程款	6,617,445.22	3,557,615.37
预付设备款	30,566,174.95	29,796,014.85
预付建筑材料款		955,687.50
预付土地款	4,754,817.68	674,250.00
预付软件系统款		1,154,643.19
合计	**41,938,437.85**	**36,138,210.91**

17、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		109,711,383.00
抵押借款	306,800,000.00	192,000,000.00
保证借款	41,760,058.18	149,332,700.00
信用借款	55,000,000.00	115,000,000.00
票据贴现借款	3,768,279.08	136,793,431.08

项目	期末余额	期初余额
应付利息	376,031.52	1,564,079.80
合计	**407,704,368.78**	**704,401,593.88**

（2）短期借款说明

截至 2022 年 12 月 31 日

抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押情况
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/11/16- 2023/11/11	9,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/11/16- 2023/11/11	9,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/11/16- 2023/11/11	9,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/11/16- 2023/11/11	9,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/11/16- 2023/11/11	9,000,000.00	英轩控股集团有限公司、潍坊英轩实业有限公司机器设备：柠檬酸发酵罐、75/H 循环硫化床锅炉、压滤机、硫磺致酸装置等设备合计 278 台
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/02/28- 2023/02/25	47,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/06/16- 2023/06/13	7,500,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/06/16- 2023/06/13	7,500,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/06/16- 2023/06/13	7,500,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/06/16- 2023/06/13	7,500,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/08/04- 2023/07/19	9,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/08/04- 2023/07/19	9,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/08/04- 2023/07/19	9,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/08/04- 2023/07/19	9,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/08/04- 2023/07/19	9,000,000.00	
山东英轩实业股份有限公司	中国农业发展银行昌乐县支行	2022/12/27- 2023/12/25	120,000,000.00	潍坊英轩智造产研城置业有

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押情况
				限公司不动产、山东英轩实业股份有限公司不动产
山东英轩实业股份有限公司	山东昌乐农村商业银行股份有限公司	2022/12/29- 2023/12/28	9,900,000.00	英轩控股集团有限公司、山东英轩实业股份有限公司机器设备：液化机组、烟气监测系统、精制炭柱（玻璃钢储罐）、IC塔等设备合计52台
山东英轩实业股份有限公司	山东昌乐农村商业银行股份有限公司	2022/12/30- 2023/12/28	9,900,000.00	
合计			**306,800,000.00**	

保证借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	中信银行股份有限公司潍坊分行	2022/07/07- 2023/03/24	21,000,000.00	英轩重工有限公司
山东英轩实业股份有限公司	中信银行股份有限公司潍坊分行	2022/07/21- 2023/03/24	20,760,058.18	
合计			**41,760,058.18**	

信用借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	担保情况
山东英轩实业股份有限公司	中国银行股份有限公司昌乐支行	2022/08/26- 2023/08/26	55,000,000.00	无
合计			**55,000,000.00**	

（3）已逾期未偿还的短期借款情况

截至报告期末，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

种类	期末余额	期初余额
国内信用证	18,206,466.32	
合计	**18,206,466.32**	

19、应付账款

（1）应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	247,660,414.93	98.36	239,192,921.10	99.34
1-2 年	3,774,263.11	1.50	1,308,612.73	0.54
2-3 年	332,300.34	0.13	5,900.88	0.00
3 年以上	24,113.36	0.01	274,800.00	0.11
合计	**251,791,091.74**	**100.00**	**240,782,234.71**	**100.00**

20、合同负债

（1）合同负债按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	120,227,521.41	248,058,666.27
1-2 年	19,493.10	118,511.27
2-3 年		353.98
3 年以上		6,105.89
合 计	**120,247,014.51**	**248,183,637.41**

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,555,302.22	273,169,348.52	270,235,017.46	33,489,633.28
二、离职后福利-设定提存计划		22,750,761.45	22,750,761.45	
三、辞退福利		952,909.53	952,909.53	
四、一年内到期的其他福利				
合计	**30,555,302.22**	**296,873,019.50**	**293,938,688.44**	**33,489,633.28**

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,420,636.28	241,873,695.30	239,034,263.95	33,260,067.63
二、职工福利费	134,665.94	13,776,987.60	13,682,087.89	229,565.65
三、社会保险费		12,529,473.72	12,529,473.72	
其中：医疗保险费		11,315,590.26	11,315,590.26	
工伤保险费		1,213,883.46	1,213,883.46	
生育保险费				
四、住房公积金		4,905,914.04	4,905,914.04	
五、工会经费和职工教育经费		83,277.86	83,277.86	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	**30,555,302.22**	**273,169,348.52**	**270,235,017.46**	**33,489,633.28**

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		21,797,137.50	21,797,137.50	
2、失业保险费		953,623.95	953,623.95	
3、企业年金缴费				
合计		**22,750,761.45**	**22,750,761.45**	

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	42,869.70	86.01
企业所得税	42,234,202.38	74,560,963.14
个人所得税	55,964.04	55,523.97
资源税	1,636,906.80	1,022,575.20
房产税	1,268,085.13	1,657,017.19
土地使用税	543,869.43	544,176.99
印花税	1,052,462.00	2,427,762.20
城市维护建设税	2,841,758.97	2,839,612.08
教育费附加	1,705,055.42	1,703,767.27

项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	1,136,703.60	1,135,844.84
环境保护税	449,116.51	551,804.18
水利基金	630,714.15	630,714.15
其他	391,121.58	499,280.94
合计	**53,988,829.71**	**87,629,128.16**

23、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	19,733,503.11	141,561,608.12
合计	**19,733,503.11**	**141,561,608.12**

23.1 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	11,590,973.91	12,371,015.40
应付佣金	2,210,078.87	7,854,763.31
保证金及押金	3,903,523.90	6,418,613.79
其他	771,635.95	773,149.95
往来款	1,257,290.48	114,144,065.67
合计	**19,733,503.11**	**141,561,608.12**

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内到期的长期借款应付利息	2,007,278.04	564,677.78
合计	**2,007,278.04**	**564,677.78**

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期的应收票据	31,158,697.94	312,666,276.20
待转销项税	7,728,614.25	15,375,372.63

项目	期末余额	期初余额
合计	**38,887,312.19**	**328,041,648.83**

26、长期借款

（1）长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	1,428,290,000.00	622,000,000.00
合计	**1,428,290,000.00**	**622,000,000.00**

（2）长期借款说明

截至 2022 年 12 月 31 日

抵押借款

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押情况
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2021/11/22-2023/11/21	250,000,000.00	青岛容智置业有限公司房产抵押
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2021/12/10-2023/12/8	200,000,000.00	青岛容智置业有限公司房产抵押
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2021/12/24-2028/12/21	80,000,000.00	青岛容智置业有限公司房产抵押
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2022/2/21-2028/12/21	200,000,000.00	青岛容智置业有限公司房产抵押
山东英轩实业股份有限公司	中国进出口银行山东省分行	2022/07/25-2028/12/21	200,000,000.00	青岛容智置业有限公司房产抵押
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2021/12/31-2028/12/21	5,600,000.00	山东英轩实业股份有限公司土地、房屋抵押
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2021/12/31-2028/12/21	25,000,000.00	山东英轩实业股份

借款单位	借款银行	借款期间	借款金额	抵押情况
				有限公司土地、房屋抵押
山东英轩实业股份有限公司	中国工商银行股份有限公司昌乐支行	2022/2/28-2028/12/21	174,000,000.00	山东英轩实业股份有限公司土地、房屋抵押
山东英轩实业股份有限公司	中国农业银行股份有限公司昌乐支行	2021/12/29-2028/12/21	9,600,000.00	山东英轩实业股份有限公司土地、房屋抵押
山东英轩实业股份有限公司	中国农业银行股份有限公司昌乐支行	2022/1/8-2028/12/21	182,020,000.00	山东英轩实业股份有限公司土地、房屋抵押
山东英轩实业股份有限公司	交通银行股份有限公司昌乐支行	2021/12/31-2028/12/21	22,070,000.00	山东英轩实业股份有限公司土地、房屋抵押
山东英轩实业股份有限公司	交通银行股份有限公司昌乐支行	2022/2/25-2028/12/21	80,000,000.00	山东英轩实业股份有限公司土地、房屋抵押
合计			**1,428,290,000.00**	

27、预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	11,261,173.17	
合计	**11,261,173.17**	

28、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		77,320.00	77,320.00		/
合计		**77,320.00**	**77,320.00**		/

29、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
李世勇	97,541,844.00			97,541,844.00
昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）	97,541,844.00			97,541,844.00
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	292,625,531.00			292,625,531.00
合计	**487,709,219.00**			**487,709,219.00**

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	55,192,348.70	327,632,583.98		382,824,932.68
合计	**55,192,348.70**	**327,632,583.98**		**382,824,932.68**

2022 年度资本溢价增加 327,632,583.98 元系公司股改时以净资产折股所致。

31、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	10,436,309.69	16,437,465.21	15,211,111.37	11,662,663.53
合计	**10,436,309.69**	**16,437,465.21**	**15,211,111.37**	**11,662,663.53**

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	243,854,609.50	155,315,743.09	155,315,743.09	243,854,609.50
合计	**243,854,609.50**	**155,315,743.09**	**155,315,743.09**	**243,854,609.50**

2022 年度法定盈余公积减少 155,315,743.09 元系公司股改时以净资产折股所致。

33、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	418,817,800.29	55,006,689.07
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	418,817,800.29	55,006,689.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,888,428,425.01	1,005,392,090.77
减：提取法定盈余公积	155,315,743.09	88,664,779.55

项目	期末余额	期初余额
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		552,916,200.00
转作股本的普通股股利		
净资产折股整体变更	172,316,840.89	
期末未分配利润	2,979,613,641.32	418,817,800.29

34、营业收入和营业成本

（1）营业收入分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,797,849,682.24	5,072,645,395.75	5,766,464,488.59	4,228,961,538.35
其他业务	116,673,468.90	85,463,220.53	115,419,171.69	81,069,763.12
合计	**8,914,523,151.14**	**5,158,108,616.28**	**5,881,883,660.28**	**4,310,031,301.47**

35、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	20,351,316.51	515,476.34
教育费附加	12,210,789.86	309,285.81
地方教育附加	8,140,526.65	206,190.54
可再生能源发展基金	4,805,009.89	3,082,602.44
大中型水库移民后期扶持基金	828,547.92	1,005,901.83
国家重大水利工程建设基金	497,887.46	319,414.39
印花税	4,810,315.83	3,596,512.70
土地使用税	2,271,528.77	2,142,190.49
房产税	3,958,552.72	3,244,862.47
环境保护税	2,253,980.51	2,096,859.12
车船税	14,257.80	19,417.80
合计	**60,142,713.92**	**16,538,713.93**

36、销售费用

项目	本期金额	上期金额
港杂费	28,101,805.08	22,959,139.05
物料费	20,136,836.70	15,201,314.18
职工薪酬	18,068,179.94	15,097,372.29
装卸费	7,591,086.34	6,935,310.43
佣金	1,597,883.20	6,637,121.86
保险费	4,996,844.26	3,329,975.68
办公费	1,552,449.48	790,081.05
中介服务费	905,827.30	591,344.89
差旅费	636,350.60	543,078.33
其他	2,938,788.66	1,666,964.06
合计	**86,526,051.56**	**73,751,701.82**

37、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	48,282,893.47	36,936,346.54
折旧及摊销	16,235,760.80	14,476,818.68
废弃物处理费	13,763,349.60	9,531,237.60
业务招待费	3,382,169.01	4,245,815.71
物料消耗	3,337,646.73	1,559,265.09
修理费	4,337,013.06	1,847,258.07
办公费	2,614,719.34	1,594,292.74
中介服务费	3,477,423.46	1,238,424.08
其他	2,961,240.55	1,904,241.25
合计	**98,392,216.02**	**73,333,699.76**

38、研发费用

（1）研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	320,417,928.02	210,066,981.43

（2）研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	30,885,408.56	26,467,214.22
材料费	255,811,973.78	164,118,584.75
燃料动力费	26,994,624.85	16,008,363.06
折旧及摊销	6,456,307.39	3,259,107.18
其他	269,613.44	213,712.22
合计	**320,417,928.02**	**210,066,981.43**

39、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	43,012,269.46	49,651,844.12
减：利息收入	6,063,931.78	682,900.72
汇兑损益	-64,528,875.17	9,634,522.34
手续费及其他	4,905,339.23	2,676,791.82
合计	**-22,675,198.26**	**61,280,257.56**

40、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额
政府补助	531,495.18	46,421,230.61
代扣个人所得税手续费返还	11,508.88	10,576.23
其他	552,940.01	438,836.06
合计	**1,095,944.07**	**46,870,642.90**

41、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	70,014,030.98	1,031,235.54
委托贷款利息收入	2,055,345.89	
其他	-288,328.4	-4,712,177.46
合计	**71,781,048.47**	**-3,680,941.92**

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资	12,969,572.68	

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
产		
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	12,969,572.68	
合计	**12,969,572.68**	

43、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-3,657,444.43	-9,460,463.36
其他应收款坏账损失	136,229.30	-32,667.70
合计	**-3,521,215.13**	**-9,493,131.06**

44、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值准备	-726,797.60	
存货跌价准备	-22,580.09	
合计	**-749,377.69**	

45、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得或损失合计	4,154,094.61	940,162.29
其中：固定资产处置利得或损失	4,154,094.61	940,162.29

46、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		810,000.00	
罚款收入	837,236.20	764,137.10	837,236.20
违约、赔偿收入	620,125.53	342,304.01	620,125.53
不再支付的款项	731,407.34	1,326,709.89	731,407.34
其他	681,031.53	86,890.72	681,031.53
合计	**2,869,800.60**	**3,330,041.72**	**2,869,800.60**

47、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	306,958.06	564,172.06	306,958.06

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	6,020,183.69	50,000.00	6,020,183.69
滞纳金、罚款损失	2,756,435.26	21,054,066.52	2,756,435.26
预计诉讼赔偿	11,261,173.17		11,261,173.17
其他	95,428.80	112,196.53	95,428.80
合计	**20,440,178.98**	**21,780,435.11**	**20,440,178.98**

48、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	289,038,670.41	141,540,157.48
递延所得税费用	104,303,416.81	6,135,094.88
合计	**393,342,087.22**	**147,675,252.36**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	3,281,770,512.23	1,153,067,343.13
按适用税率计算的所得税费用	492,265,576.83	172,960,101.47
子公司适用不同税率的影响	-301,703.09	-208,601.74
调整以前期间所得税的影响	15,808.13	
非应税收入的影响		
税法规定额外可扣除费用		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,028,403.11	4,028,456.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	228,579.36	605,518.26
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
环保设备投资抵免所得税费用		-1,260,537.27
所得税减免优惠的影响	-4,850,385.74	-21,620,683.86
加计扣除费用的影响	-95,044,191.38	-6,829,000.95
所得税费用	**393,342,087.22**	**147,675,252.36**

49、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	628,315.18	85,760,246.20
利息收入	6,063,931.78	682,900.72
保证金	7,785,892.41	
其他	799,852.82	176,859.75
合计	**15,277,992.19**	**86,620,006.67**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
各项付现费用	390,312,984.67	263,592,315.92
往来款项	6,449,501.03	4,444,941.26
保证金		5,673,613.17
其他	8,289,249.00	20,209,592.12
合计	**405,051,734.70**	**293,920,462.47**

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金拆借利息收入		12,141,126.72
合计		**12,141,126.72**

（4）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到关联方借款	190,000,000.00	800,805,758.66
合计	**190,000,000.00**	**800,805,758.66**

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付关联方借款	302,210,000.00	694,825,034.94
合计	**302,210,000.00**	**694,825,034.94**

50、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,888,428,425.01	1,005,392,090.77
加：资产减值准备	749,377.69	
信用减值损失	3,521,215.13	9,493,131.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	109,447,201.80	107,764,079.36
无形资产摊销	8,818,902.48	7,953,872.98
长期待摊费用、其他非流动资产摊销	4,086,620.61	3,595,077.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-4,154,094.61	-940,162.29
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	306,958.06	564,172.06
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-12,969,572.68	
财务费用（收益以“一”号填列）	24,128,511.30	54,675,761.73
投资损失（收益以“一”号填列）	-72,069,376.87	-1,031,235.54
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-2,354,446.43	-1,414,463.74
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	106,657,863.24	7,549,558.62
存货的减少（增加以“一”号填列）	-130,885,171.80	-115,889,765.43
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-11,857,322.50	-1,075,483,117.18
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-384,089,554.01	584,575,448.96
其他	1,226,353.84	3,510,973.31
经营活动产生的现金流量净额	2,528,991,890.26	590,315,422.19
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	726,055,064.27	292,914,205.50
减：现金的期初余额	292,914,205.50	75,554,109.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	433,140,858.77	217,360,096.03

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	726,055,064.27	292,914,205.50
其中：库存现金	156,821.10	151,477.57
可随时用于支付的银行存款	725,898,243.17	292,762,727.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	726,055,064.27	292,914,205.50
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	294,388,139.44	借款抵押物
无形资产	40,317,154.84	借款抵押物
合计	**334,705,294.28**	

52、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,693,249.10	6.9646	32,686,602.67
欧元	300,233.67	7.4229	2,228,604.51
英镑	80.79	8.3941	678.16
瑞士法郎	30.50	7.5432	230.07
俄罗斯卢布	123.00	0.09417	11.58

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
丹麦克朗	35.50	0.9983	35.44
阿根廷比索	1,471.00	0.03941	57.97
印尼卢比	6,183,000.00	0.000447	2,763.80
应收账款			
其中：美元	75,044,757.38	6.9646	522,656,717.25
欧元	2,368,391.00	7.4229	17,580,329.55
应付账款			
其中：美元	1,654,499.00	6.9646	11,522，923.73
其他应付款			
其中：美元	1,742,634.09	6.9646	12,136,749.37
欧元	13,796.40	7.4229	102,409.30

53、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	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	530,746.38	其他收益	与收益相关
粮油市场监测费用拨款	748.80	其他收益	与收益相关
合计	**531,495.18**		

（2）采用净额法计入冲减相关成本的政府补助情况

①冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	本期冲减相关成本的金额	本期冲减成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
高水平技术改造专项资金	77,320.00	固定资产	与资产相关
合计	**77,320.00**		

②冲减相关成本的政府补助的当期摊销额

补助项目	冲减相关成本的本期摊销金额	本期摊销金额的列报项目
高水平技术改造专项资金	4,648.08	固定资产
项目扶持资金	3,175,263.00	无形资产

六、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

（1）报告期发生的同一控制下企业合并

无。

2、其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
山东洁盾环保科技有限公司	洁盾环保	山东昌乐	山东昌乐	生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
昌乐益恒贸易有限公司	益恒贸易	山东昌乐	山东昌乐	贸易	100.00		设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	昌乐	股权投资平台	2,320,000.00	60.00	60.00

本企业最终控制方是李世勇。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
李俭	董事、总经理	
邢同涛	董事、副总经理	
李学政	董事、副总经理	
张志英	董事、董秘、财务总监	
刘珊珊	监事会主席	
肖梅	监事	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
刘彬	监事（职工代表）	
李梦红	实际控制人之配偶	
李光波	公司控股股东昌乐承瑞企业管理咨询有限公司监事	
李彦明	实际控制人之兄弟之子女	
昌乐融贯企业管理中心（有限合伙）	公司股东	
英轩控股集团有限公司	同一实际控制人	
英轩重工有限公司	同一实际控制人	
潍坊金鼎置业有限公司	同一实际控制人	
潍坊和顺物业管理有限公司	同一实际控制人	
昌乐英轩水务有限公司	同一实际控制人	
昌乐康源环保科技有限公司	实际控制人之姐妹之配偶邱鸣岩担任执行董事兼总经理	
昌乐谐创贸易有限公司	实际控制人之姐妹之配偶邱鸣岩担任执行董事兼总经理	
昌乐绿创环保科技有限公司	实际控制人之姐妹之配偶邱鸣岩担任副总经理	2022 年 3 月 30 日已注销
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	实际控制人控制的企业持有该公司 9.20%股份，为第一大股东；李梦红持有 0.12%股份；李彦轩持有 0.54%股份	
青岛博纳酒店管理中心（有限合伙）	同一实际控制人	
青岛星邦酒店管理中心（有限合伙）	同一实际控制人	
潍坊英轩智造产研城置业有限公司	同一实际控制人	
青岛容智置业有限公司	同一实际控制人	

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
英轩重工有限公司	配件、维修费、检测费、电费	427,751.34	318,170.55
英轩控股集团有限公司	采购工作服		408,917.70
昌乐康源环保科技有限公司	固废处理费	1,009,764.50	785,047.85
昌乐英轩水务有限公司	水费	2,699,382.00	2,638,620.49

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
潍坊和顺物业管理有限公司昌乐分公司	酒精消毒液、五金材料	1,327.44	1,681.42
潍坊和顺物业管理有限公司黄岛分公司	酒精消毒液	663.72	442.48
潍坊金鼎置业有限公司	酒精消毒液	221.24	
昌乐谐创贸易有限公司	柠檬酸钠、酒精消毒液、酒精	3,097.35	5,973.45
英轩重工有限公司	酒精消毒液、硫酸、五金材料	14,465.84	4,292.04
青岛博纳酒店管理中心（有限合伙）	酒精消毒液	530.97	
青岛星邦酒店管理中心（有限合伙）	酒精消毒液	353.98	
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	酒精消毒液	1,327.43	

（2）关联方资金担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊英轩智造产研城置业有限公司	91,872,220.00	2022 年 12 月 26 日	2025 年 12 月 25 日	否
英轩控股集团有限公司	49,200,000.00	2022 年 12 月 29 日	2023 年 12 月 28 日	否
英轩重工有限公司	100,000,000.00	2022 年 06 月 22 日	2023 年 11 月 23 日	否
英轩控股集团有限公司	300,000,000.00	2019 年 11 月 27 日	2024 年 11 月 26 日	否
青岛容智置业有限公司	1,050,000,000.00	2021 年 10 月 19 日	2031 年 10 月 19 日	否
英轩重工有限公司	110,000,000.00	2021 年 11 月 04 日	2026 年 11 月 03 日	否
英轩控股集团有限公司	100,000,000.00	2021 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 29 日	是
英轩重工有限公司	100,000,000.00	2021 年 12 月 30 日	2022 年 12 月 29 日	是
英轩控股集团有限公司 、昌乐谐创贸易有限公司	49,200,000.00	2022 年 05 月 26 日	2022 年 12 月 15 日	是
英轩控股集团有限公司、昌乐谐创贸易有限公司、李俭	49,200,000.00	2021 年 02 月 25 日	2022 年 02 月 17 日	是
英轩重工有限公司	100,000,000.00	2017 年 07 月 06 日	2022 年 07 月 05 日	是
英轩控股集团有限公司	120,000,000.00	2021 年 11 月 17 日	2022 年 11 月 16 日	是
李俭、周清波	300,000,000.00	2018 年 11 月 18 日	2022 年 11 月 17 日	是

（3）关联方资金拆借

本公司作为拆入方

关联方	项目	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额	拆借利息
昌乐承瑞企业管理咨询有限公司	其他应付款	112,210,000.00	190,000,000.00	302,210,000.00		685,538.49

公司拆入款项按照 3.85%年利率计算利息支出金额。

（4）关联方资产转让情况

本公司作为受让方

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
英轩重工有限公司	购入设备	2,997,433.64	1,680,087.68
昌乐绿创环保科技有限公司	购入设备	380,778.68	

（5）关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,936,579.62	4,660,716.41

（6）关联银行存贷及投资收益

公司与关联银行的存款情况如下：

关联方	关联交易内容	期末余额	期初余额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	存款	15,262,927.93	14,468,395.53

公司与关联银行的贷款情况如下：

关联方	关联交易内容	期初余额	本期借款	本期还款	期末余额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	贷款	49,200,000.00	69,000,000.00	98,400,000.00	19,800,000.00

公司与关联银行的利息收支及理财产品投资收益如下：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	利息支出	1,272,695.42	2,136,028.13
山东昌乐农村商业银行股份有限公司	利息收入	287,468.46	50,657.65

6、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	英轩重工有限公司	6,336.29	2,965.49
其他应付款	昌乐承瑞企业管理咨询有限公司		114,144,065.67
其他应付款	青岛容智置业有限公司		69,351.12

7、关联方承诺

本公司无关联方承诺事项。

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的其他或有事项。

十、资产负债表日后事项

本附注“五、27、预计负债”所列事项，2023 年 2 月 13 日莫斯科市仲裁法院裁决驳回原告 CHEMDEL,LLC 诉讼请求，原告于 2023 年 4 月 6 日提起上诉，截至 2023 年 5 月 25 日尚未开庭。

十一、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无应在本附注中披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	101,510,668.77	597,295,761.03
合计	**101,510,668.77**	**597,295,761.03**

（2）期末公司已质押的应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		123,183,614.73
合计		**123,183,614.73**

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		34,926,977.02

（4）期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2. 应收账款

（1）应收账款分类披露

类　　别	期末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.55	3,948,866.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	719,018,669.28	99.45	14,139,073.72	2.00	704,879,595.56
账龄组合	719,018,669.28	99.45	14,139,073.72	2.00	704,879,595.56
组合二					
合计	**722,967,535.31**	**100.00**	**18,087,939.75**	**2.50**	**704,879,595.56**

（续）

类　　别	期初余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	3,948,866.03	0.74	3,948,866.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	530,742,896.78	99.26	10,475,363.06	1.97	520,267,533.72
组合一	523,768,153.20	98.69	10,475,363.06	2.00	513,292,790.14
组合二	6,974,743.58	1.31			6,974,743.58
合计	**534,691,762.81**	**100.00**	**14,424,229.09**	**2.70**	**520,267,533.72**

期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
潍坊三益新能源科技有限公司	3,948,866.03	3,948,866.03	100.00	预计无法收回
合计	**3,948,866.03**	**3,948,866.03**	**100.00**	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

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	719,018,669.28	14,139,073.72	2.00
合计	**719,018,669.28**	**14,139,073.72**	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	转回	其他	核销	其他	
坏账准备	14,424,229.09	3,664,367.46			656.80		18,087,939.75
合计	**14,424,229.09**	**3,664,367.46**			**656.80**		**18,087,939.75**

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为210,880,669.87元，占应收账款年末余额合计数的比例为29.17%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为4,217,613.39元。

（4）报告期内本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（5）报告期内本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

3. 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	2,394,968.83	3,494,326.39
合计	**2,394,968.83**	**3,494,326.39**

3.1 其他应收款

（1） 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收	2,471,396.77	100.00	76,427.94	3.09	2,394,968.83

类　　别	期末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
款					
组合一	2,471,396.77	100.00	76,427.94	3.09	2,394,968.83
组合二					
合计	**2,471,396.77**	**100.00**	**76,427.94**	**3.09**	**2,394,968.83**

（续）

类　　别	期初余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,010,312.57	100.00	515,986.18	12.87	3,494,326.39
组合一	4,010,312.57	100.00	515,986.18	12.87	3,494,326.39
组合二					
合计	**4,010,312.57**	**100.00**	**515,986.18**	**12.87**	**3,494,326.39**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,321,396.77	46,427.94	2.00
1-2 年			10.00
2-3 年	150,000.00	30,000.00	20.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	**2,471,396.77**	**76,427.94**	

（2）本期计提、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	515,986.18			515,986.18
本期计提				
本期转回	136,250.70			136,250.70
本期转销				
本期核销	303,307.54			303,307.54
其他变动				
期末余额	**76,427.94**			**76,427.94**

（3）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	280,000.00	2,276,009.43
备用金	134,002.48	56,996.25
往来款	50,000.00	381,307.54
其他	2,007,394.29	1,295,999.35
合计	**2,471,396.77**	**4,010,312.57**

（4）按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
秦楠	员工借款	108,890.00	1 年以内	4.41	2,177.80
杭州娃哈哈保健食品有限公司第二分公司	保证金及押金	100,000.00	2-3 年	4.05	20,000.00
江苏上上电缆集团有限公司	保证金及押金	80,000.00	1 年以内	3.24	1,600.00
韩同军	往来款	50,000.00	2-3 年	2.02	10,000.00
青岛海诺生物工程有限公司	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	2.02	10,000.00
合计		**388,890.00**		**15.74**	**43,777.80**

（5）报告期内本公司无涉及政府补助的应收款项。

（6）报告期内本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（7）报告期内本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产和负债。

4、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
山东洁盾环保科技有限公司	37,777,651.30		37,777,651.30
昌乐益恒贸易有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	**39,777,651.30**		**39,777,651.30**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
山东洁盾环保科技有限公司	37,777,651.30		37,777,651.30
昌乐益恒贸易有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	**39,777,651.30**		**39,777,651.30**

5、 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,797,849,682.24	5,080,714,464.08	5,766,464,488.59	4,233,421,709.21
其他业务	116,090,397.74	78,891,691.28	116,610,624.62	76,867,591.21
合计	**8,913,940,079.98**	**5,159,606,155.36**	**5,883,075,113.21**	**4,310,289,300.42**

6、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品的投资收益	70,014,030.98	1,031,235.54
委托贷款利息收入	2,055,345.89	
其他	-288,328.40	-4,712,177.46
合计	**71,781,048.47**	**-3,680,941.92**

十三、补充资料

（1） 当期非经常性损益明细表

项　目	2022 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,847,136.55
越权审批、或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,711,406.26
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
减：因不可抗力因素而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
减：企业重组费用	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债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	82,695,275.26
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	2,055,345.89
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-17,263,420.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目	564,448.89
非经常性损益影响合并利润总额合计	75,610,192.53
减：非经常性损益的所得税影响数	10,999,331.63
减：少数股东损益影响数	
非经常性损益净额	64,610,860.90

（2） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	108.55	5.9224	5.9224
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	106.13	5.7900	5.7900

山东英轩实业股份有限公司

董事会

2026-04-24