

公司代码：603536

公司简称：惠发食品

# 山东惠发食品股份有限公司 2024 年半年度报告

## 重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人惠增玉、主管会计工作负责人王瑞荣及会计机构负责人（会计主管人员）冯贵成声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

无

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本期报告存在一些基于对未来政策和经济的主观假定和判断而做出的未来计划、发展战略等预见性陈述，该等陈述不构成公司对投资者的实质性承诺，请投资者注意使用此类信息可能造成的投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，敬请查阅“第三节 管理层讨论与分析”中“其他披露事项”中“可能面对的风险”部分的内容。

十一、其他

适用 不适用

## 目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	7
第四节	公司治理.....	15
第五节	环境与社会责任.....	16
第六节	重要事项.....	19
第七节	股份变动及股东情况.....	29
第八节	优先股相关情况.....	30
第九节	债券相关情况.....	31
第十节	财务报告.....	32

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
	载有董事长签名、公司盖章的半年度报告文本。
	报告期内在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券日报》、《证券时报》以及上交所网站上公开披露过的所有公司文件及公告原文。

## 第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
公司、本公司、惠发食品、惠发股份有限公司、惠发有限	指	山东惠发食品股份有限公司，股票代码：603536
惠发投资	指	山东惠发投资有限公司，本公司控股股东
正和昌投资	指	正和昌投资有限公司，本公司股东之一
弘富投资	指	北京弘富成长投资管理中心（有限合伙）
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
和利发展	指	山东和利农业发展有限公司，本公司之全资子公司
新润食品	指	山东新润食品有限公司，本公司之全资子公司
惠发物流	指	山东惠发物流有限公司，本公司之全资子公司
润农发展	指	山东润农农业发展有限公司，本公司之全资子公司
惠发小厨	指	惠发小厨供应链管理有限公司，本公司之全资子公司
青岛米洛可	指	青岛米洛可供应链有限公司，本公司之全资子公司
惠达通泰	指	北京惠达通泰供应链管理有限责任公司，本公司之控股子公司
苍南山海	指	苍南县山海食品管理有限公司，本公司之控股子公司
高密凤祺	指	高密凤祺绿色食品有限公司，本公司之控股子公司
泽众	指	子公司和利发展的清真品牌系列产品
安井食品	指	安井食品集团股份有限公司
海欣食品	指	海欣食品股份有限公司
A 股	指	境内上市人民币普通股
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

公司的中文名称	山东惠发食品股份有限公司	
公司的中文简称	惠发食品	
公司的外文名称	Shandong Huifa Foodstuff Co.,Ltd.	
公司的外文名称缩写	/	
公司的法定代表人	惠增玉	

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	魏学军	刘海伟
联系地址	山东省诸城市历山路 60 号	山东省诸城市历山路 60 号
电话	0536-6175996	0536-6175931
传真	0536-6857405	0536-6857405
电子信箱	sdhfdb@163.com	sdhfdb@163.com

### 三、基本情况变更简介

公司注册地址	诸城市舜耕路 139 号；诸城市舜德路 159 号
公司注册地址的历史变更情况	/
公司办公地址	山东省诸城市历山路 60 号

公司办公地址的邮政编码	262200
公司网址	http://www.huifafoods.com/
电子信箱	sdhfdb@163.com
报告期内变更情况查询索引	/

#### 四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	上海证券报、中国证券报、证券日报、证券时报
登载半年度报告的网站地址	http://www.sse.com.cn/
公司半年度报告备置地点	公司董事会办公室
报告期内变更情况查询索引	无

#### 五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	惠发食品	603536	惠发股份

#### 六、其他有关资料

适用 不适用

#### 七、公司主要会计数据和财务指标

##### (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	893,206,707.18	844,888,726.02	5.72
归属于上市公司股东的净利润	-16,431,508.50	-30,555,995.41	46.22
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-18,229,552.11	-34,272,316.75	46.81
经营活动产生的现金流量净额	54,252,342.99	51,256,965.93	5.84
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年 度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	473,113,975.80	503,001,503.32	-5.94
总资产	1,479,676,418.88	1,419,779,913.91	4.22

##### (二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	-0.07	-0.12	41.67
稀释每股收益(元/股)	-0.07	-0.12	41.67
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.07	-0.14	50.00
加权平均净资产收益率(%)	-3.33	-6.37	增加3.04个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-3.69	-7.14	增加3.45个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

1. 报告期内归属于上市公司股东的净利润较去年同期增加 1,412.45 万元，同比增长 46.22%，主要系公司本期营业收入增加、部分主要原材料价格降低所致。
2. 报告期内归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润较去年同期增加 1,604.28 万元，同比增长 46.81%，主要系公司本期营业收入增加、部分主要原材料价格降低所致。
3. 报告期内基本每股收益较去年同期增加 0.05 元/股，同比增长 41.67%，主要系公司本期净利润增加所致。
4. 报告期内扣除非经常性损益后的基本每股收益较去年同期增加 0.07 元/股，同比增长 50.00%，主要系公司本期净利润增加所致。

#### 八、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 九、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-152,844.57	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,646,577.70	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,308,201.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	376,816.93	
少数股东权益影响额（税后）	10,670.88	
合计	1,798,043.61	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

#### 十、其他

适用 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

##### （一）公司所属行业情况

公司所处行业为速冻食品行业下的速冻调理食品行业，行业内也称火锅料行业。目前速冻调理肉制品市场的主要竞争格局为“南福建北山东”，南方以安井食品、海欣食品等为代表，主要生产鱼糜类制品，如鱼丸、贡丸等；北方以本公司为代表，主要以生产畜禽类制品为主，如肉丸制品、狮子头等；加上广东、浙江等沿海省份，构成了目前速冻调理肉制品行业的重点生产区域。

报告期内，随着社会经济不断发展，居民消费需求显著提升，速冻食品市场规模不断扩大，国家和地方政府也在不断推动预制菜产业的发展，速冻调理品作为预制菜行业的重要组成部分发展潜力巨大。

##### （二）主要业务

公司主要从事速冻类预制菜的丸类制品、肠类制品、油炸类制品、串类制品、菜肴制品等速冻食品的研发、生产和销售。报告期内，公司加大了预制菜其他品类如冷鲜菜类、常温休食类、健康餐类等菜肴制品的研发、销售以及供应链业务的推广运营。

公司速冻丸类制品主要包括鸡肉丸、鱼丸、四喜丸子等产品，肠类制品包括亲亲肠、桂花肠、腰花肠等产品，油炸类包括鱼豆腐、五福脆、甜不辣等产品，串类制品包括川香鸡柳、骨肉相连等产品，菜肴制品包括农家蛋饺、小龙虾等产品，供应链业务主要是面向酒店、校餐、团餐、连锁餐饮等单位的食材加工配送业务。

##### （三）经营模式

公司主要经营模式包括采购模式、生产模式和销售模式。

##### 1、采购模式

公司为规范采购各流程和环节，特别制定了一系列的采购制度，如《供应商管理制度》、《采购计划管理制度》、《采购价格管理制度》等。相关制度的制定和实施，不但降低了采购成本，提高了采购业务的质量和工作效率，而且从生产的源头保障了公司产品的质量。公司首先按照《供应商管理制度》选择合格供应商，制定具体的采购计划。并对供应商进行跟踪管理，包括采购合同管理、采购物资质量安全管理、交期控制、检验验收、质量反馈及处理、品控驻厂检验、供应商证件管理等。

##### （1）速冻食品业务的采购模式

公司采购物资主要包括生产用原物料（肉类、鱼糜、粉类、鲜蔬菜类等）和非生产用原物料（五金类、设备配件类、基建类、劳保用品等）。

##### （2）健康食材供应链业务的采购模式

公司主要采购肉禽蛋奶、蔬菜、米面粮油、调味品、水产、常温或冷冻食品等各类食材，基本上实现了基地和品牌商直采，搭建了共享供应链平台。

##### 2、生产模式

公司的生产模式主要包括公司自产和少量委托加工情形。

公司目前有三大生产基地和中央厨房：三大生产基地为公司本部及子公司和利发展、新润食品。公司本部主要生产速冻丸类调理食品、速冻肠类调理食品、速冻油炸类调理食品；和利发展主要生产“泽众”品牌清真速冻调理食品，以丸类产品居多；新润食品主要生产速冻串类调理食品和部分速冻油炸类调理食品。中央厨房主要生产净菜、面点、A+B料包、冷鲜菜等产品。公司营销部接到经销商的订单后通知生产部，生产部根据库存情况将订单分类发放至各生产厂区，生产厂区根据订单安排生产。

委托加工作为公司生产方式的重要补充，在公司产品保障、交货及时性、服务及时性等方面发挥了积极作用。公司选取加工方时要求其具有产品生产的相关资质，保证委托加工产品质量安全。

### 3、销售模式

公司的销售模式主要包括经销商模式、商超模式、终端直销模式、供应链模式。

#### (1) 经销商模式

经销商模式为公司目前主要的销售模式，在该销售模式下，公司授权经销商在指定的销售区域内利用自有的渠道销售和配送公司的产品，公司为经销商提供业务开发、市场开拓、人员培训等方面的支持。在公司的经销商模式下，经销商的销售渠道主要有批发流通渠道、商超渠道、酒店餐饮等，不同销售渠道对应不同的产品品牌或品系、掌握不同的客户资源。公司通常采取现款发货的模式，同时，公司根据区域性竞争和产品销售淡旺季的特点，给予部分资信良好的优质经销商一定的信用额度支持，在公司的授信额度内可以赊销货物。

#### (2) 商超模式

公司每年与商超签订年度购销合同，约定供货方式、结算方式等。公司根据商超的采购订单配送货物，并按合同约定的账期与商超结算，账期一般为1至3个月。目前，公司的商超销售收入占主营业务收入的比重较低，但公司始终坚持以商超渠道带动消费者对于公司品牌认知的策略，以品牌影响力和终端消费者的品牌概念引领其他渠道的销量，扩大商超销售模式的销售份额，不断开发适合在商超销售的产品，在“大国味道”、“找回家常味”等营销概念的基础上，不断强化“场景消费”和“现炸热卖”的营销策略，不断扩大商超直营模式的销售收入占主营业务收入的比重。

#### (3) 终端直销模式

终端直销模式的目标客户群体为周边的餐饮店、酒店和团购客户，以及零散客户。对于订货频繁且单批订货量小的餐饮店、酒店和团购客户等客户，公司与其按约定的账期结算，账期一般为1至2个月；对于自行取货、需求量小的零散客户，采用现款提货的方式。

#### (4) 供应链模式

供应链模式主要是以现有产业链为基础，结合终端用户对各类食材和产品需求，提供专业化、一站式服务。向上游寻找符合食品安全标准以及食品质量可追溯的原材料或成品，经深加工、简单加工、分拣包装等方式处理，通过公司供应链销售配送到下游不同客户，为消费者提供安全、健康、营养的食材。该种模式下，所有配送的各类食材和产品均坚持公司的研发标准和质量标准以保证食材质量安全、口味和消费要求。该模式主要针对酒店、团餐、校餐、连锁餐饮等群体，产品包括肉禽蛋奶、蔬菜、米面粮油、调味品、水产、常温或冷冻食品等各类食材。

## 二、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

公司为集速冻调理肉制品研发、生产和销售于一体的大型食品加工企业，先后通过了ISO 9001质量管理体系认证、ISO 22000食品安全管理体系认证、ISO 14001环境管理体系认证和HACCP危害分析与关键控制点体系认证。公司的核心竞争优势主要有：

1、研发优势，公司先后组建并成立了山东省省级企业技术中心、山东海洋功能性速冻调理食品工程研究中心、国家地方联合工程研究中心等科研机构，拥有较强的速冻、冷鲜和常温预制菜产品的自主研发能力。

2、品质控制优势，公司从原材料采购、深加工到产品配送和销售的各个环节都严格执行国家质量标准和食品安全标准。目前已通过ISO 9001质量管理体系认证和ISO 22000食品安全管理体系认证。

3、营销网络优势，公司已建立了以山东为中心，覆盖全国大多数省市和地区的营销网络，主要涉及批发流通、商超、餐饮、团膳、军供、电商、终端等渠道，已成为国内主要的速冻调理肉制品生产销售企业。

4、品牌优势，已经在行业内树立了良好的品牌形象，主要经营“惠发”、“泽众”、“米洛可”、“惠发小厨”等品牌产品。

5、区位优势，公司生产基地地处胶东半岛，目前该区域已建成无规定动物疫病区，同时，山东省是畜牧业生产和畜禽屠宰加工大省，畜禽出栏量和肉类工业规模连续多年位居全国同行业前列，区域内肉类工业的发展优势为本公司生产提供了大量优质的原材料，从源头上保障了产品的品质。区域内农业基础良好，劳动力资源丰富，云集了众多畜禽肉类加工企业，食品产业集聚效应和辐射效应突出，能够促进公司的快速发展。

6、上市公司平台优势，作为上市公司，公司运作规范，治理结构、内控制度以及财务管理制度完善，便于公司更好的做大、做强主业，同时促进产业链条的延伸和产业规模的扩大。针对市场变化，公司正在不断推动营销方式优化、盈利方式的转变，积极应对激烈的市场竞争，推动公司由传统的食品加工制造型企业向餐饮食材供应服务型企业发展，实现公司的持续发展。

### 三、经营情况的讨论与分析

#### （一）报告期内主要经营情况分析

报告期内，公司实现营业收入 89,320.67 万元，同比增长 5.72%，实现归属于上市公司股东的净利润-1,643.15 万元，同比增长 46.22%。2024 年上半年，公司持续加大市场开拓力度，优化产品结构和销售网络布局，不断提升经营能力和盈利水平，亏损额度同比下降，公司上半年亏损主要为业务拓展、渠道建设等导致管理费用和销售费用发生较多。

#### （二）报告期内经营计划开展情况

2024 年上半年，公司坚持聚焦主业，夯事实基础的总基调，不断加大市场拓展力度，推动经营管理改革，加强规范运作，积极应对复杂多变的市场环境，盈利能力显著提升，管理基本面不断向好，各项经营计划基本完成。

1、报告期内，公司遵循文化、制度先行的原则，统筹规划制度流程，保障了制度的统一性同时兼顾制度的灵活性；通过推进薪酬改革与组织架构优化，建立优胜劣汰的用人机制，不断优化公司组织结构与绩效管理，有效的控制了人工成本。同时积极完善公司用工机制，完善劳动保障机制，搭建企业文化，提升公司凝聚力，公司的整体管理水平有了较大提升。

2、报告期内，公司进一步优化布局和拓展全国的销售网络，在各个渠道推进销售工作的落实，确保业绩的稳定发展与拓展。在流通渠道，公司推动与各地经销商进行合作，共同打造厂商一体化模式，不断提升渠道深度分销的能力，满足终端客户的多样化需求；在商超渠道，进一步拓展大型连锁卖场和便利店系统，提升终端形象，公司产品在新进入的银座超市系统和仲家汇便利系统中取得了理想的销售成绩；在餐饮渠道，公司全力拓展团餐业务，主攻校园及企事业单位食堂业务，同时针对各类餐饮门店的场景及消费的产品品类，精准进行市场开发和服务；在线上业务方面，公司电商部大力拓展线上直播业务，与多家直播电商平台合作，共同推动线上业务的开展。

3、报告期内，公司不断加强品牌建设，提升巩固市场品牌的美誉度和忠诚度。同时调整优化了公司的产品结构，主打涮煮类、肠类、油炸类、调理类、中式菜肴类、民族特色类、休闲食品类等产品，重点推广肠类产品和调理类产品。报告期内，为积极应对市场竞争，在原有的市场品牌的基础上，着力推出“惠发鲜厨”新锁鲜系列产品，满足 C 端及下沉渠道市场的发展需求。公司重点推出的“惠发小肉烧”产品，得到了市场的一致好评，在山东省首届新质食材展销会上被山东烹饪协会授予“2024 山东新质食材特金奖”的荣誉奖牌。

4、报告期内，公司稳步推进生产的精细化管理，持续优化厂区产线布局，不断提高生产的自动化、智能化水平，提升生产效率，积极鼓励一线员工创新创效，极大提升了企业整体运营效率、降低了产品成本。

5、报告期内，公司积极应对国内国际市场的变化，持续完善食材供应链的服务水准。不断满足学校、企事业单位、军供、餐饮连锁等单位的食材供应的要求；持续创新升级“中央厨房+智慧餐饮”的模式，打造食材供应链的智慧餐饮样板。同时，公司积极拓展海外市场，进一步推动公司战略的落地实施。公司积极推动甘肃临夏州的业务合作，拟共同高标准打造内外循环、具

有民族特色的食品生产供应基地和美食产业集群，目前公司临夏州生产基地业已部分投产。根据公司规划，推动公司“泽众”、“泽众臻选”、“河州味道”等民族特色食品品牌在国内的多区域市场供应。公司还联合上下游厂家采取联采联销的模式，共同开发产品，共享渠道资源。

6、报告期内，信息中心持续进行信息化管理提升及数字化赋能，成功开发并上线了惠发云商城小程序，完成了临夏信息化项目落地和物流应用深度开发，完成了供应链平台及母平台的关键功能开发，为终端赋能完成惠发云商城开发，同时完成ERP升级集成、财务资金、生产计划和设备管理系统的升级与优化。

**报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项**

适用 不适用

#### 四、报告期内主要经营情况

##### (一) 主营业务分析

##### 1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	893,206,707.18	844,888,726.02	5.72
营业成本	741,360,329.84	715,635,176.52	3.59
销售费用	62,036,472.64	67,417,158.70	-7.98
管理费用	75,967,699.22	69,998,862.45	8.53
财务费用	9,900,948.30	9,790,801.72	1.13
研发费用	7,842,387.30	9,862,171.74	-20.48
经营活动产生的现金流量净额	54,252,342.99	51,256,965.93	5.84
投资活动产生的现金流量净额	-18,960,430.83	-20,296,817.75	6.58
筹资活动产生的现金流量净额	-45,962,374.94	-12,478,995.03	-268.32

营业收入变动原因说明：营业收入本期较上期增加 4,831.80 万元，主要系公司本期供应链和餐饮业务收入增加所致。

营业成本变动原因说明：营业成本本期较上期增加 2,572.52 万元，主要系公司本期收入增加带来的成本增加所致。

销售费用变动原因说明：销售费用本期较上期减少 538.07 万元，主要系公司职工薪酬和推广费用减少所致。

管理费用变动原因说明：管理费用本期较上期增加 596.88 万元，主要系公司本期经费和折旧增加所致。

财务费用变动原因说明：财务费用本期较上期增加 11.01 万元，主要系公司本期利息收入减少所致。

研发费用变动原因说明：研发费用本期较上期减少 201.98 万元，主要系公司本期折旧摊销减少所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：经营活动产生的现金流量净额本期较上期增加 299.54 万元，主要系本期公司销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：投资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 133.64 万元，主要系公司本期支付的购建长期资产的款项减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：筹资活动产生的现金流量净额本期较上期减少 3,348.34 万元，主要系公司本期收到其他与筹资活动有关的现金减少所致。

##### 2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

##### (二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

**(三) 资产、负债情况分析**

√适用 □不适用

**1. 资产及负债状况**

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
货币资金	301,763,747.99	20.39	208,897,295.02	14.71	44.46	
其他应收款	26,884,460.30	1.82	39,179,547.71	2.76	-31.38	
其他流动负债	1,416,889.40	0.10	981,815.70	0.07	44.31	
长期应付款			13,198,747.12	0.93	-100.00	
预计负债			2,967,000.00	0.21	-100.00	
未分配利润	4,239,867.10	0.29	26,072,329.32	1.84	-83.74	

其他说明

- 1、货币资金 2024 年 06 月 30 日较 2023 年 12 月 31 日增长 44.46%，主要系公司本期其他货币资金保证金增加所致；
- 2、其他应收款 2024 年 06 月 30 日较 2023 年 12 月 31 日下降 31.38%，主要系公司本期单位往来款项减少所致；
- 3、其他流动负债 2024 年 06 月 30 日较 2023 年 12 月 31 日增长 44.31%，主要系公司本期待转销项税增加所致；
- 4、长期应付款较去年同期下降，主要系公司本期融资租赁减少所致；
- 5、预计负债较去年同期下降，主要系公司本期未决诉讼减少所致；
- 6、未分配利润 2024 年 06 月 30 日较 2023 年 12 月 31 日下降 83.74%，主要系公司本期亏损所致。

**2. 境外资产情况**

□适用 √不适用

**3. 截至报告期末主要资产受限情况**

√适用 □不适用

有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	143,506,902.78	143,506,902.78	质押	保证、质押
固定资产	549,604,025.33	318,069,288.60	抵押	抵押借款
无形资产	74,932,614.16	56,764,205.80	抵押	抵押借款
合计	768,043,542.27	518,340,397.18		

**4. 其他说明**

□适用 √不适用

**(四) 投资状况分析****1. 对外股权投资总体分析**

□适用 √不适用

**(1).重大的股权投资**

□适用 √不适用

**(2).重大的非股权投资**

□适用 √不适用

**(3).以公允价值计量的金融资产**

□适用 √不适用

证券投资情况

□适用 √不适用

证券投资情况的说明

□适用 √不适用

私募基金投资情况

□适用 √不适用

衍生品投资情况

□适用 √不适用

**(五) 重大资产和股权出售**

□适用 √不适用

**(六) 主要控股参股公司分析**

√适用 □不适用

公司名称	经营范围	持股比例 (%)	注册资本 (万元)	总资产 (万元)	净资产 (万元)	净利润 (万元)
和利发展	水果、蔬菜、花卉、农作物种植与销售；加工、销售速冻食品[速冻其他食品（速冻肉制品、速冻其他类制品）；速冻调制食品；速冻面米食品（熟制品）；速冻面米食品]、水产品、乳制品（不含婴幼儿配方奶粉）；家禽、家畜养殖、销售；批发、零售预包装食品；货物进出口、技术进出口业务；肥料的生产及销售；沼气发电及技术推广服务；沼气发电工程施工。（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）。	100	1000	39,256.20	4,940.14	-270.28
新润食品	许可项目：食品生产；食品销售；调味品生产；饮料生产；粮食加工食品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：外卖递送服务；食品销售（仅销售预包装食品）；货物进出口；食品进出口；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；食用农产品初加工；新鲜蔬菜批发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100	500	9,902.78	1,060.61	-14.88
惠发物流	许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；食品销售；食品互联网销售；道路货物运输（网络货运）；城市配送运输服务（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；仓储设备租赁服务；停车场服务；装卸搬运；运输货物打包服务；国内货物运输代理；包装服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；道路货物运输站经营；供应链管理服务；企业管理咨询；劳务服务（不含劳务派遣）；软件开发；农副产品销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；包装材料及制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100	1000	3,227.46	1,066.57	-167.64

	的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)					
润农发展	许可项目：粮食加工食品生产；食品销售；餐饮服务；主要农作物种子生产；种畜禽生产；种畜禽经营；餐饮服务（不产生油烟、异味、废气）；小餐饮、小食杂、食品小作坊经营；城市配送运输服务（不含危险货物）；食品互联网销售；酒类经营；食品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；初级农产品收购；食用农产品零售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；未经加工的坚果、干果销售；餐饮管理；外卖递送服务；农作物栽培服务；农业科学研究和试验发展；住房租赁；非居住房地产租赁；粮油仓储服务；厨具卫具及日用杂品零售；日用化学产品销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；货物进出口；技术进出口；食品销售（仅销售预包装食品）。（除依法须经批准的项目外凭营业执照依法自主开展经营活动)	100	1000	4,786.34	931.60	353.78
惠发小厨	餐饮管理；投资咨询；经济贸易咨询；技术开发、技术咨询、技术服务、技术推广；销售日用品、五金交电、机械设备、电子产品、玩具、文化用品、新鲜蔬菜；食品经营（仅销售预包装食品）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	100	5000	3,336.70	-557.84	-116.33
青岛米洛可	一般项目：供应链管理服务；食用农产品批发；食用农产品零售；食品添加剂销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；国际货物运输代理；软件开发；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；销售代理；市场调查（不含涉外调查）；市场营销策划；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；办公用品销售；日用百货销售；机械设备销售；保健食品（预包装）销售；日用品销售；医用口罩零售；医用口罩批发；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用口罩（非医用）销售；技术进出口；货物进出口；进出口代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品销售；食品互联网销售；餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100	1000	3,580.83	32.09	123.79
惠达通泰	餐饮服务；销售食品；道路货物运输；供应链管理；组织文化艺术交流活动；货物进出口；代理进出口；销售未经加工的干果、未经加工的坚果、食用农产品、文化用品、体育用品（不含弩）、工艺品（不含文物）、新鲜水果、新鲜蔬菜、日用杂货、电子产品、计算机软件及辅助设备、机械设备、通讯设备、包装材料、建筑材料、金属材料、化工产品（不含危险化学品）；软件开发；基础软件服务；技术进出口；企业管理；经济贸易咨询；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示；会议服务；技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；计算机系统服务；餐饮管理；健康管理、健康咨询（须经审批的诊疗活动除外）；市场营销策划；酒店管理；教育咨询；出租商业用房、办公用房（不得作为	51	3000	9,235.88	3,946.79	671.20

	有形市场经营用房)；电脑图文设计、制作；专业承包；劳务分包；施工总承包；仓储服务(仅限通用仓储)。 (企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；餐饮服务、销售食品、道路货物运输以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本区产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)					
苍南山海	一般项目：餐饮管理；品牌管理；酒店管理；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；市场营销策划；人工智能行业应用系统集成服务；信息技术咨询服务；互联网销售(除销售需要许可的商品)；数字文化创意内容应用服务；数字创意产品展览展示服务；数字内容制作服务(不含出版发行)；企业管理；物业管理；软件开发；网络技术服务；社会经济咨询服务；食用农产品初加工；家宴服务；会议及展览服务；食用农产品批发；土地整治服务；露营地服务；体验式拓展活动及策划；组织文化艺术交流活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营；旅游开发项目策划咨询；休闲观光活动；停车场服务；园区管理服务；农村集体经济组织管理；市政设施管理；非居住房地产租赁；初级农产品收购；食用农产品零售；非食用农产品初加工；城市绿化管理；园林绿化工程施工(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：餐饮服务；旅游业务；食品销售；住宿服务；食品生产；建设工程施工；经营民宿；农产品质量安全检测；公路管理与养护(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。	51	2,000.00	2,364.51	338.54	-83.07
高密凤祺	一般项目：食用农产品零售；供应链管理服务；初级农产品收购；食品互联网销售(仅销售预包装食品)；食用农产品初加工；餐饮管理；外卖递送服务；农作物栽培服务；农业专业及辅助性活动；粮油仓储服务；普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)；未经加工的坚果、干果销售。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目：餐饮服务；食品销售；主要农作物种子生产；种畜禽经营；种畜禽生产；小餐饮、小食杂、食品小作坊经营；城市配送运输服务(不含危险货物)；食品互联网销售；食品小作坊经营。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)	51	100.00	424.13	88.68	66.93

### (七) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 五、其他披露事项

#### (一) 可能面对的风险

适用 不适用

##### 1、食品安全质量及环保问题风险。

公司主要从事丸制品、肠制品、油炸品和串制品等速冻调理肉制品的研发、生产和销售，上述产品属于人们日常饮食生活的快速消费品。在采购、生产及流通环节可能存在一定食品安全风险，冷链储运和终端销售等工厂之外的流通环节温度波动导致食品安全问题无法完全杜绝。如果

公司产品出现食品质量安全问题，公司及相关人员将受到监管机构的行政处罚甚至面临刑事处罚，公司将承担赔付责任，声誉和经营业绩将会受到重大不利影响。此外，如果速冻调理肉制品行业其他企业出现严重的食品质量安全问题，可能导致整个行业形象和消费者购买信心受损，对行业持续增长产生一定抑制作用，进而影响到公司的经营业绩。

公司产品生产采取以自产为主、外协为辅的生产模式。随着今后销售规模的扩大，如发生个别工人未按操作流程作业，或外协厂商个别批次产品不符合公司产品标准，则可能会导致公司产品质量的下降，对本公司的品牌形象和经营业绩产生不利影响。

虽然报告期内公司未曾发生因生产管理工作出现纰漏或其他原因导致公司产品出现严重环保风险问题，且目前公司在生产过程中严格执行国家环境管理体系，并进一步提高环保意识，严格遵守相关法律法规，切实履行环境保护责任，但是未来仍有可能发生环保风险问题。如果公司出现环保风险问题，公司及相关人员将受到监管机构的行政处罚甚至面临刑事处罚，公司将承担赔付责任，声誉和经营业绩将会受到重大不利影响。此外，如果速冻调理肉制品行业其他企业出现严重的环保风险问题，或因个别企业食品环保问题控制薄弱，社会媒体负面报道可能导致整个行业形象和消费者购买信心受损，对行业持续增长产生一定抑制作用，进而影响到公司的经营业绩。

## 2、原材料价格波动风险。

公司采购的原材料主要为肉类（鸡肉、鸭肉等）、粉类（面粉、淀粉、大豆蛋白等）和鱼糜等大宗农副产品，其价格受当年的市场供求等因素影响会产生价格波动。如果未来畜牧业、粮食等农副产品的供求状况发生变化或者价格有异常波动，公司不能有效控制成本和及时适度调整产品价格，将有可能对产品毛利率水平带来一定影响，经营业绩的稳定性将受到不利影响。因此，公司存在由于主要原材料价格发生变动而导致经营业绩波动的风险。

## (二) 其他披露事项

适用 不适用

## 第四节 公司治理

### 一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023 年年度股东大会	2024 年 4 月 19 日	www.sse.com.cn 公告编号：临 2024-015	2024 年 4 月 20 日	详见公司在上海证券交易所网站披露的《惠发食品 2023 年年度股东大会决议公告》（编号：临 2024-015）

### 表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

### 三、利润分配或资本公积金转增预案

#### 半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	
每 10 股派息数(元)（含税）	

每 10 股转增数（股）	
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
无	

#### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

##### （一）相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

##### （二）临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

## 第五节 环境与社会责任

### 一、环境信息情况

#### （一）属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

##### 1. 排污信息

适用 不适用

根据潍坊市生态环境局印发的《潍坊市 2022 年重点排污单位名录》、《潍坊市 2023 年重点排污单位名录》，山东惠发食品股份有限公司、山东和利发展有限公司属于重点排污单位（水环境）。

惠发食品信息表：

主要污染物名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度 (mg/L)	执行的污染物排放标准 (mg/L)	超标排放情况
化学需氧量 (COD)	公司污水处理站处理，达标后通过管网进入山东舜河水务有限公司舜河污水处理厂	2	综合污水总排口	61.7	500	无
氨氮				7.2	45	无
总氮 (以 N 计)				12.97	70	无
总磷 (以 P 计)				2.31	8	无

和利发展排污信息表：

主要污染物名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度 (mg/L)	执行的污染物排放标准 (mg/L)	超标排放情况
化学需氧 (COD)	公司污水处理站处理，达标后通过管网进入山东舜河水务有限公司舜河污水处理厂	1	综合污水总排口	48.71	500	无
氨氮				25.27	45	无
总氮 (以 N 计)				55.07	70	无
总磷 (以 P 计)				5.35	8	无

##### 2. 防治污染设施的建设和运行情况

适用 不适用

惠发食品、和利发展废水处理技术采用物理处理、化学处理与生化处理相结合的方式，惠发食品一厂区污水处理系统处理能力为 750 吨/天，惠发食品二厂区污水处理系统处理能力为 1000 吨/天，和利发展污水处理系统处理能力为 1000 吨/天，主要治理设备、设施包括气浮机、生化处理系统及配套加药系统、在线监控等。惠发食品、和利发展污水处理设施运行情况正常，污染物排放指标均符合环评批复中的水污染物排放限值要求。

### 3. 建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

适用 不适用

惠发食品、和利发展在建设项目实施中严格执行环保制度，建设项目严格按环评要求规范设计、建设、配套相应的环保治理设备设施，项目竣工严格按照规定调试、验收监测，同时委托第三方编制《建设项目竣工环境保护验收监测报告表》，惠发食品项目经自主验收后到诸城市环境保护局进行了备案，和利发展由诸城市环境保护局出具了项目验收意见。

惠发食品、和利发展以改善环境质量为核心，严格遵守建设项目环境影响评价制度、建设项目竣工环境保护验收规定等相关制度和规定。惠发食品、和利发展均持有潍坊市生态环境局发放的《排污许可证》。在项目实施的各阶段均未对环境造成重大影响。

### 4. 突发环境事件应急预案

适用 不适用

惠发食品已完成《山东惠发食品股份有限公司突发环境事件应急预案》的编制工作，并备案到潍坊生态环境局诸城分局；和利发展已完成《山东和利发展有限公司突发环境事件应急预案》编制工作，并备案到潍坊生态环境局诸城分局。惠发食品、和利发展定期组织开展预案的培训及演练，切实提高了企业应对突发环境事件的应急响应能力。

### 5. 环境自行监测方案

适用 不适用

惠发食品、和利发展的环境自行监测方式分为手工和自动监测相结合。手工监测为委托第三方监测；自动监测主要是在污染物（废水）排放口安装在线监测设备，第三方负责运维，检测数据与潍坊市生态环境局实时联网。惠发食品、和利发展均委托山东岳声环保科技有限公司进行设备维护、保养，确保设备正常运行。报告期内惠发食品、和利发展废水在线监测设备运行正常，废水排放结果符合环保要求。

### 6. 报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

### 7. 其他应当公开的环境信息

适用 不适用

#### (二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

##### 1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

##### 2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

新润食品不属于环境保护部门公布的重点排污单位，报告期内不存在因环保问题受到重大处罚的情形。

公司注重生产对环境的影响，坚持贯彻落实环保相关法规政策，不断完善环保管理体制，持续对环保设施进行技术改进，实施从生产源头控制，减少“三废”排放，实现公司经济效益、社会效益、环境效益的协调发展。公司重视节能和环保，倡导绿色办公，低碳生活，推行无纸化办公，提倡员工节约用电用水等措施，使全公司每一个员工都自觉地提高节约能源意识，营造绿色的办公环境。

公司自成立以来，严格执行国家有关环境保护的法律法规，制定了内部环境保护制度和环境应急预案，并通过了 ISO 14001 环境管理体系认证。公司生产过程中产生的污染主要是车间废气、清洗废水、固体废弃物和噪音。

(1) 废气处理情况

公司生产过程中产生的废气主要是油炸车间产生的油烟废气、蒸煮废气。废气经油烟净化处理器处理后经专用烟道排放，排放标准达到《饮食业油烟排放标准》（DB37/597-2006）中的相关标准要求。

(2) 废水处理情况

公司生产过程中产生的废水主要包括原料清洗水、设备清洗水、肉类解冻及肉类加工残留液。废水进入厂内配套建设污水处理站进行处理，经预处理后的生产废水和经化粪池处理后的生活污水一起经市政污水管网排入山东舜河水务有限公司舜河污水厂进一步处理，确保废水的排放达到《肉类加工工业水污染物排放标准》（GB13457-92）中的三级标准和《污水排入城镇下水道水质标准》（GB/T31962-2015）中的 B 等级标准要求。

(3) 固体废弃物

公司的固体废弃物主要为生产过程中产生的固体垃圾、废纸箱等，公司对于固体废弃物集中收集处理，部分进行循环综合利用，无法利用的送至城市垃圾处理厂进行无害化处置。

(4) 噪声

公司的噪声污染主要来自生产车间设备运转产生的噪声，通过采取对噪声源进行隔声、减振等降噪措施，并对生产设备合理布局，噪声排放达到《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB12348-2008）中二类工业区标准。

**3. 未披露其他环境信息的原因**

适用 不适用

**(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明**

适用 不适用

**(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息**

适用 不适用

**(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果**

适用 不适用

**二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况**

适用 不适用

## 第六节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### (一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与首次公开发行相关的承诺	股份限售	备注 1	备注 1	备注 1	是	备注 1	是		
	其他	备注 2	备注 2	备注 2	是	备注 2	是		
	解决同业竞争	备注 3	备注 3	备注 3	否	备注 3	是		
	其他	备注 4	备注 4	备注 4	否	备注 4	是		
	其他	备注 5	备注 5	备注 5	否	备注 5	是		
	其他	备注 6	备注 6	备注 6	否	备注 6	是		
	解决关联交易	备注 7	备注 7	备注 7	否	备注 7	是		
与再融资相关的承诺	其他	备注 8	备注 8	备注 8	否	备注 8	是		
	解决同业竞争	备注 9	备注 9	备注 9	否	备注 9	是		
	解决关联交易	备注 10	备注 10	备注 10	否	备注 10	是		
	股份限售	备注 11	备注 11	备注 11	是	备注 11	是		

备注 1：发行前股东所持股份的流通限制及自愿锁定的承诺

公司控股股东惠发投资承诺：自惠发股份本次发行的股份上市交易之日起 36 个月内，本公司不转让或委托他人管理所持有的惠发食品股份，也不由惠发食品回购该股份。惠发食品股票上市后 6 个月内如股票价格连续 20 个交易日的收盘均价低于其首次公开发行股票的发价，或者上市后 6 个月期末收盘价（如果惠发食品在该期限内存在派息、送股、资本公积金转增股本、配股、增发等除权除息事项，则收盘价进行相应调整）低于其首次公开发行股票的发价，本公司持有的惠发食品股份锁定期限将自动延长 6 个月。所持惠发食品股份在锁定期满后两年内，如本公司因自身资金需求、实现投资收益、惠发食品股票价格波动等原因，在不影响对惠发食品控制权以及不违反本公司在本次公开发行时所作出的公开承诺的前提下依法减持惠发食品公开发行股票前已发行的股份（以下称“老股”）；减持价格不低于惠发食品首次公开发行股票的发价（如因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因除权、除息的，须按照证券交易所的有关规定作相应调整）；合计减持数量不超过本公司持有惠发食品老股数量的 10%；可通过大宗交易方式、集中竞价方式及/或其他合法方式进行减持；减持时，将提前三个交易日予以公告，并按照中国证监会、上海证券交易所等的要求及时履行信息披露义务。

公司实际控制人惠增玉先生、赵宏宇女士承诺：自公司本次发行的股份上市之日起 36 个月内，不转让或委托他人管理本人直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该等股份。公司股票上市后 6 个月内如股票价格连续 20 个交易日的收盘均价低于公司首次公开发行股票的发价，或者上市后 6 个月期末收盘价（如果公司在该期限内存在派

息、送股、资本公积金转增股本、配股、增发等除权除息事项，则收盘价进行相应调整）低于公司首次公开发行股票的发价，本人直接或间接持有公司的股份锁定期将自动延长6个月。在上述承诺锁定期届满后，且本人在公司任职期间内，每年转让本人直接或间接持有公司的股份不超过本人直接或间接持有的公司股份总数的25%；离职后半年内，不转让本人直接或间接持有的公司股份。本人不因在公司的职务变更或离职等原因而放弃履行上述承诺。本人直接或间接所持公司股份在锁定期满后两年内，如因自身资金需求、实现投资收益、公司股票价格波动等原因，在不影响对公司控制权以及不违反本人在本次公开发行时所作出的公开承诺的前提下依法减持公司公开发行股票前已发行的股份（以下称“老股”）；减持价格不低于公司首次公开发行股票的发价（如因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因除权、除息的，须按照证券交易所的有关规定作相应调整）；合计减持数量不超过本人持有公司老股数量的10%；可通过大宗交易方式、集中竞价方式及/或其他合法方式进行减持；减持时，将提前三个交易日予以公告，并按照中国证监会、上海证券交易所等的要求及时履行信息披露义务。本人不因在公司的职务变更或离职等原因而放弃履行上述承诺。

公司股东李衍美（惠希平继承）承诺：自公司本次发行的股份上市之日起36个月内，不转让或委托他人管理本人持有的公司股份，也不由公司回购该等股份；公司股票上市后6个月内如股票价格连续20个交易日的收盘均价低于公司首次公开发行股票的发价，或者上市后6个月期末收盘价（如果公司在该期限内存在派息、送股、资本公积金转增股本、配股、增发等除权除息事项，则收盘价进行相应调整）低于公司首次公开发行股票的发价，本人直接或间接持有公司的股份锁定期将自动延长6个月。本人直接所持公司股份在锁定期满后两年内，如因自身资金需求、实现投资收益、公司股票价格波动等原因，在不违反本人在本次公开发行时所作出的公开承诺的前提下依法减持公司公开发行股票前已发行的股份（以下称“老股”）；减持价格不低于公司首次公开发行股票的发价（如因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因除权、除息的，须按照证券交易所的有关规定作相应调整）；合计减持数量不超过本人持有公司老股数量的10%；可通过大宗交易方式、集中竞价方式及/或其他合法方式进行减持；减持时，将提前三个交易日予以公告，并按照中国证监会、上海证券交易所等的要求及时履行信息披露义务。

公司股东正和昌投资、弘富投资承诺：自惠发食品本次发行的股份上市交易之日起12个月内，本公司/本中心将不转让或委托他人管理所持有的惠发食品的股份，也不由惠发食品回购该等股份。自上述锁定期满后两年内，在遵守相关证券监管规则且不违背相关承诺的前提下，本公司/本中心将根据自身的资金需求、投资安排等原因减持所持有的惠发食品在公开发行股票前已发行的股份（以下称“老股”）；减持价格不低于惠发食品首次公开发行股票的发价（如因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因除权、除息的，须按照证券交易所的有关规定作相应调整）；合计减持数量不超过本公司/本中心持有惠发食品老股数量的100%；可通过大宗交易方式、集中竞价方式及/或其他合法方式进行减持；减持时，将提前三个交易日予以公告，并按照中国证监会、上海证券交易所等的要求及时履行信息披露义务。

公司副总经理郑召辉（实际控制人亲属）、惠发投资股东赵瑞霞（实际控制人亲属）承诺：自公司股票上市之日起36个月内，不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购本人直接或间接持有的公司股份；上述承诺锁定期届满后，且本人在公司任职期间内，本人每年转让直接或间接持有公司的股份不超过本人直接或间接持有的公司股份总数的25%；离职后半年内，不转让本人直接或间接持有的公司股份；本人所直接或间接持有的公司股份在锁定期满后两年内依法减持的，减持价格不低于公司首次公开发行股票的发价（如因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因除权、除息的，须按照证券交易所的有关规定作相应调整）；公司上市后6个月内如股票价格连续20个交易日的收盘均价低于公司首次公开发行股票的发价，或者上市后6个月期末收盘价（如果公司在该期限内存在派息、送股、资本公积金转增股本、配股、增发等除权除息事项，则收盘价进行相应调整）低于公司首次公开发行股票的发价，本人直接或间接持有公司的股份锁定期将自动延长6个月；本人不因在公司的职务变更或离职等原因而放弃履行上述承诺。

担任公司董事、监事、高级管理人员的张庆玉、宋彰伟、魏学军、刘玉清、张英霞、王瑞荣承诺：自公司股票上市交易之日起12个月内，不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购本人直接或间接持有的公司股份；上述承诺锁定期届满后，且本人在公司任职期间内，本人每年转让直接或间接持有公司的股份不超过本人直接或间接持有的公司股份总数的25%；离职后半年内，不转让本人直接或间接持有的公司股份；本人所直接或间接持有的公司股份在锁定期满后两年内依法减持的，减持价格不低于公司首次公开发行股票的发价（如因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因除权、除息的，须按照证券交易所的有关规定作相应调整）；公司上市后

6个月内如股票价格连续20个交易日的收盘均价低于公司首次公开发行股票的发行价，或者上市后6个月期末收盘价（如果公司在该期限内存在派息、送股、资本公积金转增股本、配股、增发等除权除息事项，则收盘价进行相应调整）低于公司首次公开发行股票的发行价，本人直接或间接持有公司的股份锁定期限将自动延长6个月；本人不因在公司的职务变更或离职等原因而放弃履行上述承诺。

备注2：上市前持股5%以上股东的持股意向及减持意向的承诺

公司控股股东惠发投资承诺：

所持惠发食品股份在锁定期满后两年内，如本公司因自身资金需求、实现投资收益、惠发食品股票价格波动等原因，在不影响对惠发食品控制权以及不违反本公司在本次公开发行时所作出的公开承诺的前提下依法减持惠发食品公开发行股票前已发行的股份（以下称“老股”）；减持价格不低于惠发食品首次公开发行股票的发行价（如因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因除权、除息的，须按照证券交易所的有关规定作相应调整）；合计减持数量不超过本公司持有惠发食品老股数量的10%；可通过大宗交易方式、集中竞价方式及/或其他合法方式进行减持；减持时，将提前三个交易日予以公告，并按照中国证监会、上海证券交易所等的要求及时履行信息披露义务。

实际控制人惠增玉先生、赵宏宇女士承诺：

本人直接或间接所持公司股份在锁定期满后两年内，如因自身资金需求、实现投资收益、公司股票价格波动等原因，在不影响对公司控制权以及不违反本人在本次公开发行时所作出的公开承诺的前提下依法减持公司公开发行股票前已发行的股份（以下称“老股”）；减持价格不低于公司首次公开发行股票的发行价（如因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因除权、除息的，须按照证券交易所的有关规定作相应调整）；合计减持数量不超过本人持有公司老股数量的10%；可通过大宗交易方式、集中竞价方式及/或其他合法方式进行减持；减持时，将提前三个交易日予以公告，并按照中国证监会、上海证券交易所等的要求及时履行信息披露义务。本人不因在公司的职务变更或离职等原因而放弃履行上述承诺。

公司股东李衍美（惠希平继承）承诺：

本人直接所持公司股份在锁定期满后两年内，如因自身资金需求、实现投资收益、公司股票价格波动等原因，在不违反本人在本次公开发行时所作出的公开承诺的前提下依法减持公司公开发行股票前已发行的股份（以下称“老股”）；减持价格不低于公司首次公开发行股票的发行价（如因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因除权、除息的，须按照证券交易所的有关规定作相应调整）；合计减持数量不超过本人持有公司老股数量的10%；可通过大宗交易方式、集中竞价方式及/或其他合法方式进行减持；减持时，将提前三个交易日予以公告，并按照中国证监会、上海证券交易所等的要求及时履行信息披露义务。

公司股东正和昌投资、弘富投资承诺：

自所持惠发食品股份锁定期满后两年内，在遵守相关证券监管规则且不违背相关承诺的前提下，本公司/本中心将根据自身的资金需求、投资安排等原因减持所持有的惠发食品在公开发行股票前已发行的股份（以下称“老股”）；减持价格不低于惠发食品首次公开发行股票的发行价（如因派发现金红利、送股、转增股本、增发新股等原因除权、除息的，须按照证券交易所的有关规定作相应调整）；合计减持数量不超过本中心持有惠发食品老股数量的100%；可通过大宗交易方式、集中竞价方式及/或其他合法方式进行减持；减持时，将提前三个交易日予以公告，并按照中国证监会、上海证券交易所等的要求及时履行信息披露义务。

备注3：避免同业竞争的承诺

公司控股股东惠发投资、实际控制人惠增玉先生和赵宏宇女士承诺：

1、截至本承诺函出具之日，除惠发食品及其下属企业外，本公司/本人未直接或间接投资于其他任何与惠发食品存在同业竞争关系的公司、企业或其他经济实体，未直接或间接经营与惠发食品相同或类似的业务；本公司/本人及本公司/本人直接或间接控制的除惠发食品及其下属企业以外的其他企业（以下称“本公司/本人控制的其他企业”）与惠发食品之间不存在同业竞争。

2、自本承诺函出具日始，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业今后不会新设或收购与惠发食品从事相同或类似业务的子公司、分公司等经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营或协助成立、经营任何与惠发食品业务直接或可能竞争的公司、企业等经营性机构或业务，以避免对惠发食品的生产经营构成直接或间接的同业竞争。

3、无论是由本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业自身研究开发的、或从国外引进或与他人合作开发的与惠发食品生产、经营有关的新技术、新产品，惠发食品均有优先受让、生产的权利，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业在出售或转让该等新技术、新产品时给予惠发食品的条件不逊于向任何独立第三方提供的条件。

4、自本承诺函出具日始，如惠发食品进一步拓展其产品和业务范围，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业在该等领域不会与惠发食品相竞争；若出现可能与惠发食品拓展后的产品或业务产生竞争的情形，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业按照包括但不限于以下方式退出与惠发食品的竞争：1) 停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品或业务；2) 将相竞争的业务纳入到惠发食品来经营；3) 其他对维护惠发食品权益有利的方式。

5、如违反上述任何一项承诺，本公司/本人愿意承担由此给惠发食品及其股东造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出。

6、本承诺旨在保障惠发食品全体股东之权益而作出。本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。

7、本承诺函自本公司/本人盖章之日起生效，本承诺函所载上述各项承诺在本公司/本人直接或间接控制惠发食品期间及本公司/本人不再直接或间接控制惠发食品之日起三年内持续有效且不可变更或撤销。

如本公司/本人违反上述承诺，惠发食品及惠发食品的其他股东有权根据本承诺函，依法申请强制执行本公司/本人履行上述承诺，并赔偿惠发食品及惠发食品的其他股东因此遭受的全部损失；同时本公司/本人因违反上述承诺所取得的利益归惠发食品所有。

备注 4：发行人就招股说明书信息披露的承诺

发行人承诺：

如本公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，本公司将在中国证监会依法对上述事实作出认定或处罚决定后的 30 日内制定股份回购方案，并提交公司董事会、股东大会审议批准，本公司将依法回购首次公开发行的全部新股，回购价格以本公司股票发行价格和上述违法事实被中国证监会认定之日起 30 个交易日本公司股票交易均价的孰高者确定。如遇除权除息事项，上述发行价格及回购股份数量作相应调整。

如本公司招股说明书中有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本公司将在该等违法事实被中国证监会认定后 30 日内依法赔偿投资者损失。

若本公司违反上述承诺，则将在股东大会及中国证监会指定报刊上公开就未履行上述赔偿措施向股东和社会公众投资者道歉，并按中国证监会及有关司法机关认定的实际损失向投资者进行赔偿。

控股股东、实际控制人承诺：

如惠发食品招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，对判断公司是否符合法律规定的发行条件构成重大、实质影响的，本公司/本人将在相关事实被中国证监会认定或处罚决定后的 30 日内督促惠发食品启动股份回购措施，并在惠发食品董事会、股东大会审议回购方案的相关议案中投赞成票；且本公司/本人将依法回购已转出的原限售股份。回购价格根据届时的二级市场价格确定，且不低于发行价格加上同期银行存款利息，如遇除权除息等事项，则回购价格相应调整，回购股份包括已经公开发售的原限售股份及其衍生股份。

如惠发食品招股说明书中有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本公司/本人将在该等违法事实被中国证监会认定后 30 日内依法赔偿投资者损失。

若违反上述承诺，本公司/本人则将在惠发食品股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉，并在违反上述承诺发生之日起5个工作日内，停止在惠发食品处获得股东分红，且不得转让本公司/本人持有的惠发食品的股份，直至本公司/本人按上述承诺采取相应的回购或者赔偿措施并实施完毕为止。

公司董事、监事、高级管理人员承诺：

如公司招股说明书有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券交易中遭受损失的，本人将在该等违法事实被中国证监会认定后30日内依法赔偿投资者损失。

若本人违反上述承诺，本人将在公司股东大会及中国证监会指定报刊上公开说明未履行的具体原因并向股东和社会公众投资者道歉，并在违反上述承诺发生之日起5个工作日内，停止在公司处领取薪酬或津贴，且本人持有的公司股份将不得转让（如有），直至本人按上述承诺采取相应的赔偿措施并实施完毕为止。

备注5：董事、高级管理人员对公司填补回报措施能够得到切实履行作出的承诺

公司董事、高级管理人员根据中国证监会相关规定对公司填补回报措施承诺如下：

- 1、承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；
- 2、承诺对董事和高级管理人员的职务消费行为进行约束；
- 3、承诺不动用公司资产从事与其履行职责无关的投资、消费活动；
- 4、承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；
- 5、承诺拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。

备注6：控股股东及实际控制人关于社会保险费及住房公积金的承诺

公司控股股东惠发投资出具承诺：“对于惠发食品及其下属企业在惠发食品上市前未依法足额缴纳的任何社会保险或住房公积金，如果在任何时候有权机关要求惠发食品及其下属企业补缴，或者对惠发食品及其下属企业进行处罚，或者有关人员向惠发食品及其下属企业追索，本公司将全额承担该部分补缴、被处罚或被追索的支出及费用，且在承担后不向惠发食品及其下属企业追偿，保证惠发食品及其下属企业不会因此遭受损失。”

公司实际控制人惠增玉先生和赵宏宇女士出具承诺：“对于惠发食品及其下属企业在惠发食品上市前未依法足额缴纳的任何社会保险或住房公积金，如果在任何时候有权机关要求惠发食品及其下属企业补缴，或者对惠发食品及其下属企业进行处罚，或者有关人员向惠发食品及其下属企业追索，在本人控制的惠发食品之控股股东山东惠发投资有限公司不足以承担该部分补缴、被处罚或被追索的支出及费用时，由本人承担该等不足部分，直至足额缴纳该等支出及费用，且在承担后不向惠发食品及其下属企业追偿，保证惠发食品及其下属企业不会因此遭受损失。”

备注7：关于规范关联交易的承诺函

公司控股股东惠发投资及实际控制人惠增玉先生、赵宏宇女士出具了《关于规范关联交易的承诺函》，承诺如下：

- 1、公司实际控制人惠增玉先生和赵宏宇女士作为山东惠发食品股份有限公司（以下简称“公司”）的控股股东/实际控制人期间，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业、经济组织（不含公司及其子公司，下同）将尽量减少与公司及其子公司的关联交易。
- 2、对于不可避免的或者有合理原因而发生的关联交易，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业、经济组织将遵循公平合理、价格公允的原则，按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》等法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等规定履行关联交易决策程序和履行信息披露义务，本公司/本人保证不通过关联交易损害公司及公司无关联关系股东的合法权益。
- 3、若公司实际控制人惠增玉先生和赵宏宇女士违反上述承诺，公司实际控制人惠增玉先生和赵宏宇女士将依法赔偿由此给公司造成的经济损失。

备注 8：公司控股股东及实际控制人关于本次非公开发行股票摊薄即期回报采取填补措施的承诺

为保证公司填补回报措施能够得到切实履行，公司控股股东惠发投资和实际控制人惠增玉先生、赵宏宇女士作出如下承诺：

1、承诺不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益；

2、自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若证券监管机构作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定，且本承诺相关内容不能满足证券监管机构该等规定时，本公司/本人承诺届时将按照证券监管机构的最新规定出具补充承诺。

3、本公司/本人承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施以及本公司/本人作出的任何有关填补回报措施的承诺，若本公司/本人违反本承诺并给公司或者投资者造成损失的，本公司/本人愿意依法承担相应的法律责任。

作为填补回报措施相关责任主体之一，若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本公司/本人同意按照中国证监会和上海证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本公司/本人作出相关处罚或采取相关管理措施。

公司董事、高级管理人员关于本次非公开发行股票摊薄即期回报采取填补措施的承诺

公司全体董事、高级管理人员为保证公司填补回报措施能够得到切实履行作出如下承诺：

1、承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；

2、承诺对本人的职务消费行为进行约束；

3、承诺不动用公司资产从事与本人履行职责无关的投资、消费活动；

4、承诺由董事会或薪酬委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；

5、承诺拟公布的公司股权激励的行权条件（如有）与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；

6、自本承诺出具日至公司本次非公开发行股票实施完毕前，若证券监管机构作出关于填补回报措施及其承诺的其他新的监管规定，且本承诺相关内容不能满足证券监管机构该等规定时，本人承诺届时将按照证券监管机构的最新规定出具补充承诺；

7、本人承诺切实履行公司制定的有关填补回报措施以及本人作出的任何有关填补回报措施的承诺，若本人违反本承诺并给公司或者投资者造成损失的，本人愿意依法承担相应的法律责任。

作为填补回报措施相关责任主体之一，若违反上述承诺或拒不履行上述承诺，本人同意按照中国证监会和上海证券交易所等证券监管机构制定或发布的有关规定、规则，对本人作出相关处罚或采取相关管理措施。

备注 9：为避免可能发生的同业竞争，公司控股股东惠发投资、实际控制人惠增玉先生和赵宏宇女士以书面形式出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺内容如下：

1、截至本承诺函出具之日，除惠发食品及其下属企业外，本公司/本人未直接或间接投资于其他任何与惠发食品存在同业竞争关系的公司、企业或其他经济实体，未直接或间接经营与惠发食品相同或类似的业务；本公司/本人及本公司/本人直接或间接控制的除惠发食品及其下属企业以外的其他企业（以下称“本公司/本人控制的其他企业”）与惠发食品之间不存在同业竞争。

2、自本承诺函出具日始，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业今后不会新设或收购与惠发食品从事相同或类似业务的子公司、分公司等经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营或协助成立、经营任何与惠发食品业务直接或可能竞争的公司、企业等经营性机构或业务，以避免对惠发食品的生产经营构成直接或间接的同业竞争。

3、无论是由本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业自身研究开发的、或从国外引进或与他人合作开发的与惠发食品生产、经营有关的新技术、新产品，惠发食品均有优先受让、生产的权利，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业在出售或转让该等新技术、新产品时给予惠发食品的条件不逊于向任何独立第三方提供的条件。

4、自本承诺函出具日始，如惠发食品进一步拓展其产品和业务范围，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业在该等领域不会与惠发食品相竞争；若出现可能与惠发食品拓展后的产品或业务产生竞争的情形，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业按照包括但不限于以下方式退出与惠发食品的竞争：1）停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品或业务；2）将相竞争的业务纳入到惠发食品来经营；3）其他对维护惠发食品权益有利的方式。

5、如违反上述任何一项承诺，本公司/本人愿意承担由此给惠发食品及其股东造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出。

6、本承诺旨在保障惠发食品全体股东之权益而作出。本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。

7、本承诺函自本公司/本人盖章之日起生效，本承诺函所载上述各项承诺在本公司/本人直接或间接控制惠发食品期间及本公司/本人不再直接或间接控制惠发食品之日起三年内持续有效且不可变更或撤销。

如本公司/本人违反上述承诺，惠发食品及惠发食品的其他股东有权根据本承诺函，依法申请强制执行本公司/本人履行上述承诺，并赔偿惠发食品及惠发食品的其他股东因此遭受的全部损失；同时本公司/本人因违反上述承诺所取得的利益归惠发食品所有。

备注 10：为进一步规范公司的关联交易，公司控股股东惠发投资及实际控制人惠增玉先生、赵宏宇女士出具了《关于规范关联交易的承诺函》，承诺如下：

1、在本公司/本人作为山东惠发食品股份有限公司（以下简称“公司”）的控股股东/实际控制人期间，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业、经济组织（不含公司及其子公司，下同）将尽量减少与公司及其子公司的关联交易。

2、对于不可避免的或者有合理原因而发生的关联交易，本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业、经济组织将遵循公平合理、价格公允的原则，按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》等法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等规定履行关联交易决策程序和履行信息披露义务，本公司/本人保证不通过关联交易损害公司及公司无关联关系股东的合法权益。

3、若本公司/本人违反上述承诺，本公司/本人将依法赔偿由此给公司造成的经济损失。

备注 11：关于股份锁定的承诺

惠增玉先生作为惠发食品本次非公开发行的认购方，就认购的本次非公开发行的股份锁定事宜承诺如下：

1、本人以现金认购的本次非公开发行的股份，自该等股份发行结束之日起 18 个月内，将不以任何方式转让，包括但不限于通过证券市场公开转让或通过协议方式转让，也不由上市公司回购；该等股份由于上市公司送红股、转增股本等原因而增加的股份，亦遵照前述锁定期进行锁定。

2、如果相关法律法规、规范性文件或中国证监会、上海证券交易所等监管机构对上述锁定期有其他要求的，本人同意对本次认购的非公开发行的股份锁定期进行相应调整。

3、锁定期届满后，该等股份的转让和交易依照届时有效的法律、法规，以及中国证券监督管理委员会及上海证券交易所的规定、规则办理。

## 二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

## 三、违规担保情况

适用 不适用

**四、半年报审计情况**

□适用 √不适用

**五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况**

□适用 √不适用

**六、破产重整相关事项**

□适用 √不适用

**七、重大诉讼、仲裁事项**

□本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 √本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

**八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况**

√适用 □不适用

公司于2024年8月6日收到中国证券监督管理委员会山东监管局下发的《关于对山东惠发食品股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2024〕82号）、《关于对惠增玉、徐勇、王瑞荣采取出具警示函措施的决定》（〔2024〕83号），具体内容详见公司于2024年8月7日披露的《惠发食品关于公司收到山东证监局责令改正措施决定及相关责任人收到警示函的公告》（公告编号：临2024-030），目前公司针对相关问题正在整改中，并将及时履行信息披露义务。

**九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明**

□适用 √不适用

**十、重大关联交易****(一) 与日常经营相关的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

□适用 √不适用

**2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项**

√适用 □不适用

2024年3月28日，公司第四届董事会第二十四次会议审议通过了《关于2023年度日常关联交易执行情况确认及2024年度日常关联交易情况预计的议案》，2024年4月19日公司2023年年度股东大会审议通过了上述议案，具体内容详见《惠发食品关于2023年度日常关联交易执行情况确认及2024年度日常关联交易情况预计的公告》（公告编号：临2024-005）。截至本报告期末，公司日常关联交易实际发生额合计15,521.83万元，未超过年度预计。

**3、临时公告未披露的事项**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额	占同类交易金额的比例(%)	关联交易结算方式	市场价格	交易价格与市场参考价格差异较大的原因
天津鸿腾水产科技发展有限公司	其他关联人	购买商品	采购产成品	市场定价		16,722.94	100	电汇		
合计				/	/	16,722.94	100	/	/	/
大额销货退回的详细情况					不适用					
关联交易的说明					该关联交易为公司控股子公司天津惠诚食品有限公司采购天津鸿腾水产科技发展有限公司的产成品，金额为16,722.94元；公司持有天津惠诚食品有限公司63%的股份，天津鸿腾水产科技发展有限公司持有天津惠诚食品有限公司37%的股份。					

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

## 2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：万元币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）																
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期(协议签署日)	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债务情况	担保物(如有)	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系	
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）																0.00
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）																0.00
公司对子公司的担保情况																
报告期内对子公司担保发生额合计																24,700
报告期末对子公司担保余额合计（B）																14,700
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）																
担保总额（A+B）																14,700
担保总额占公司净资产的比例（%）																29.51
其中：																
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）																0.00
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）																13,700
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）																0.00
上述三项担保金额合计（C+D+E）																13,700
未到期担保可能承担连带清偿责任说明							无									
担保情况说明							公司无对外担保情况，只发生公司对全资子公司的担保以及全资子公司为公司担保的情况。公司担保发生总额情况为24,700.00万元。其中上期未履行完毕的担保额为14,900.00万元，本期新增对子公司的担保额9,800.00万元。									

**3 其他重大合同**

□适用 √不适用

**十二、募集资金使用进展说明**

□适用 √不适用

**十三、其他重大事项的说明**

□适用 √不适用

**第七节 股份变动及股东情况****一、股本变动情况****(一) 股份变动情况表****1、 股份变动情况表**

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

**2、 股份变动情况说明**

□适用 √不适用

**3、 报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）**

□适用 √不适用

**4、 公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容**

□适用 √不适用

**(二) 限售股份变动情况**

□适用 √不适用

**二、 股东情况****(一) 股东总数：**

截至报告期末普通股股东总数(户)	24,302
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	

**(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股股东（或无限售条件股东）持股情况表**

单位：股

**前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）**

股东名称 (全称)	报告期内增减	期末持股数量	比例 (%)	持有有 限售条 件股 份 数 量	质押、标记或冻结情况		股东性质
					股 份 状 态	数 量	
山东惠发投资有限公司	0	69,507,573.00	28.41	0	无		境内非国有法人
惠增玉	0	50,884,963.00	20.80	0	质押	37,338,000.00	境内自然人
惠希平	-12,476,800.00	16,294,971.00	6.66	0	无		境内自然人
杨红	12,476,800.00	12,476,800.00	5.10	0	无		境内自然人
正和昌投资有限公司	0	5,302,077.00	2.17	0	无		境内非国有法人
励烜	1,399,600.00	1,399,700.00	0.57	0	无		境内自然人
BARCLAYS BANK PLC	1,291,300.00	1,364,300.00	0.56	0	无		未知
高盛公司有限责任公司	1,258,768.00	1,260,028.00	0.52	0	无		未知
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	1,061,180.00	1,067,193.00	0.44	0	无		未知
俞柳青	935,000.00	935,000.00	0.38	0	无		境内自然人

## 前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份）

股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量	
		种类	数量
山东惠发投资有限公司	69,507,573.00	人民币普通股	69,507,573.00
惠增玉	50,884,963.00	人民币普通股	50,884,963.00
惠希平	16,294,971.00	人民币普通股	16,294,971.00
杨红	12,476,800.00	人民币普通股	12,476,800.00
正和昌投资有限公司	5,302,077.00	人民币普通股	5,302,077.00
励烜	1,399,700.00	人民币普通股	1,399,700.00
BARCLAYS BANK PLC	1,364,300.00	人民币普通股	1,364,300.00
高盛公司有限责任公司	1,260,028.00	人民币普通股	1,260,028.00
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	1,067,193.00	人民币普通股	1,067,193.00
俞柳青	935,000.00	人民币普通股	935,000.00
前十名股东中回购专户情况说明	无		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	无		
上述股东关联关系或一致行动的说明	山东惠发投资有限公司、惠增玉、惠希平为一致行动人。惠增玉为山东惠发投资有限公司的控股股东并担任法定代表人、董事长；惠增玉和惠希平为父子关系。		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无		

持股5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

### 三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

### 四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

## 第九节 债券相关情况

### 一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

### 二、可转换公司债券情况

适用 不适用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

□适用 √不适用

### 二、财务报表

#### 合并资产负债表

2024 年 6 月 30 日

编制单位：山东惠发食品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		301,763,747.99	208,897,295.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		196,499,966.07	206,215,906.00
应收款项融资			
预付款项		8,356,140.54	10,046,277.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		26,884,460.30	39,179,547.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		164,454,833.50	145,725,250.36
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,885,066.21	3,637,026.71
流动资产合计		701,844,214.61	613,701,302.87
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		25,588,074.95	20,184,598.91
其他权益工具投资		6,994,638.15	6,994,638.15
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		558,104,243.82	589,394,272.25
在建工程		35,304,103.19	33,702,296.46
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产		22,726,750.65	27,366,728.78
无形资产		70,976,234.53	72,702,416.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		6,160,598.04	7,296,909.05
递延所得税资产		43,604,775.15	40,819,748.51
其他非流动资产		8,372,785.79	7,617,002.69
非流动资产合计		777,832,204.27	806,078,611.04
资产总计		1,479,676,418.88	1,419,779,913.91
<b>流动负债：</b>			
短期借款		543,257,470.46	445,977,349.36
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		266,546,183.04	247,664,184.99
预收款项			
合同负债		14,960,504.14	20,078,831.88
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		26,082,592.27	29,226,010.01
应交税费		14,891,185.78	14,562,813.89
其他应付款		23,934,888.87	25,474,430.95
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		37,166,539.88	37,107,635.34
其他流动负债		1,416,889.40	981,815.70
流动负债合计		928,256,253.84	821,073,072.12
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		29,380,000.00	29,410,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		11,051,609.10	14,553,098.80
长期应付款			13,198,747.12
长期应付职工薪酬			
预计负债			2,967,000.00
递延收益		12,799,579.17	14,925,882.67

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		53,231,188.27	75,054,728.59
负债合计		981,487,442.11	896,127,800.71
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		244,642,300.00	244,642,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		204,186,401.88	205,239,617.73
减：库存股		7,001,849.45	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,047,256.27	27,047,256.27
一般风险准备			
未分配利润		4,239,867.10	26,072,329.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		473,113,975.80	503,001,503.32
少数股东权益		25,075,000.97	20,650,609.88
所有者权益（或股东权益）合计		498,188,976.77	523,652,113.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,479,676,418.88	1,419,779,913.91

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

**母公司资产负债表**

2024年6月30日

编制单位：山东惠发食品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		184,255,651.10	109,201,201.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		86,974,113.18	109,338,363.27
应收款项融资			
预付款项		4,513,548.64	4,433,745.92
其他应收款		67,985,056.99	69,946,542.85
其中：应收利息			
应收股利			
存货		94,783,376.90	75,559,465.28
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,021,717.03	665,430.21
流动资产合计		439,533,463.84	369,144,749.41

<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		110,189,615.16	103,356,139.12
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		480,316,256.94	504,794,024.71
在建工程		33,714,103.19	33,702,296.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		56,166,937.10	57,580,899.69
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		266,175.67	
递延所得税资产		30,748,942.87	28,875,927.32
其他非流动资产		8,064,685.79	7,424,502.69
非流动资产合计		719,466,716.72	735,733,789.99
资产总计		1,159,000,180.56	1,104,878,539.40
<b>流动负债：</b>			
短期借款		152,452,360.42	188,406,224.65
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		106,000,000.00	
应付账款		148,732,217.12	99,139,171.23
预收款项			
合同负债		7,257,612.65	4,513,810.38
应付职工薪酬		11,204,578.13	13,532,908.20
应交税费		9,000,694.26	6,575,625.00
其他应付款		180,396,136.12	210,533,039.40
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		25,847,422.05	24,992,475.10
其他流动负债		943,489.65	586,795.35
流动负债合计		641,834,510.40	548,280,049.31
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			13,198,747.12
长期应付职工薪酬			

预计负债			1,867,000.00
递延收益		9,610,236.81	11,454,644.94
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,610,236.81	26,520,392.06
负债合计		651,444,747.21	574,800,441.37
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		244,642,300.00	244,642,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		205,299,947.38	205,299,947.38
减：库存股		7,001,849.45	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,047,256.27	27,047,256.27
未分配利润		37,567,779.15	53,088,594.38
所有者权益（或股东权益）合计		507,555,433.35	530,078,098.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,159,000,180.56	1,104,878,539.40

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

## 合并利润表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入		893,206,707.18	844,888,726.02
其中：营业收入		893,206,707.18	844,888,726.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		904,396,864.57	880,140,608.21
其中：营业成本		741,360,329.84	715,635,176.52
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		7,289,027.27	7,436,437.08
销售费用		62,036,472.64	67,417,158.70
管理费用		75,967,699.22	69,998,862.45
研发费用		7,842,387.30	9,862,171.74
财务费用		9,900,948.30	9,790,801.72
其中：利息费用		11,651,812.24	11,819,216.47
利息收入		1,033,050.53	2,391,150.38

加：其他收益		4,996,223.07	3,772,288.51
投资收益（损失以“-”号填列）		-6,166,875.15	-132,218.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,114,846.72	-178,195.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		297,177.74	-175,405.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,182,112.23	-3,541,039.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-152,844.57	-28,033.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,398,588.53	-35,356,290.67
加：营业外收入		1,575,200.37	642,375.35
减：营业外支出		2,883,402.08	75,846.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,706,790.24	-34,789,761.87
减：所得税费用		-35,961.46	-5,261,373.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,670,828.78	-29,528,388.55
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,670,828.78	-29,528,388.55
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,431,508.50	-30,555,995.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,760,679.72	1,027,606.86
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属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			
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		-14,670,828.78	-29,528,388.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,431,508.50	-30,555,995.41
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,760,679.72	1,027,606.86
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.07	-0.12
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.07	-0.12

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

### 母公司利润表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入		555,892,996.84	650,230,224.13
减：营业成本		456,675,921.10	567,235,040.28
税金及附加		5,158,751.03	5,412,924.22
销售费用		43,298,711.07	44,545,652.05
管理费用		47,938,083.14	44,141,948.27
研发费用		7,842,387.30	9,862,171.74
财务费用		5,571,631.58	2,562,861.27
其中：利息费用		5,451,386.61	4,702,685.42
利息收入		304,326.78	2,293,692.51
加：其他收益		3,652,625.31	1,282,437.49
投资收益（损失以“－”号填列）		-4,599,682.89	-131,833.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,599,682.89	-131,833.70

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		593,104.98	133,669.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-764,673.64	-3,076,821.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-151,587.94	46,679.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,862,702.56	-25,276,241.45
加：营业外收入		709,484.57	343,533.70
减：营业外支出		1,358,008.23	6,484.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,511,226.22	-24,939,192.00
减：所得税费用		-1,873,015.55	-5,235,330.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,638,210.67	-19,703,861.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,638,210.67	-19,703,861.51
（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			
（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		-10,638,210.67	-19,703,861.51

七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：惠增玉                      主管会计工作负责人：王瑞荣                      会计机构负责人：冯贵成

## 合并现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,021,211,393.84	1,000,568,257.13
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		229,608.61	240,865.65
收到其他与经营活动有关的现金		18,515,767.41	8,436,820.66
经营活动现金流入小计		1,039,956,769.86	1,009,245,943.44
购买商品、接受劳务支付的现金		750,844,148.42	746,648,888.46
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			
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			
支付给职工及为职工支付的现金		152,247,220.63	135,953,896.04
支付的各项税费		34,700,513.85	39,492,022.55
支付其他与经营活动有关的现金		47,912,543.97	35,894,170.46
经营活动现金流出小计		985,704,426.87	957,988,977.51

经营活动产生的现金流量净额		54,252,342.99	51,256,965.93
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			3,500,000.00
取得投资收益收到的现金			19,404.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,300.00	95,630.00
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			
投资活动现金流入小计		38,300.00	3,615,034.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,998,730.83	16,917,420.00
投资支付的现金		10,000,000.00	6,994,432.51
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,998,730.83	23,911,852.51
投资活动产生的现金流量净额		-18,960,430.83	-20,296,817.75
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,665,000.00	245,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,665,000.00	245,000.00
取得借款收到的现金		421,373,675.56	533,877,679.32
收到其他与筹资活动有关的现金		39,574,902.78	329,154,740.21
筹资活动现金流入小计		462,613,578.34	863,277,419.53
偿还债务支付的现金		324,455,000.00	628,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,543,907.13	6,467,175.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		518,349.16	
支付其他与筹资活动有关的现金		169,577,046.15	241,189,239.20
筹资活动现金流出小计		508,575,953.28	875,756,414.56
筹资活动产生的现金流量净额		-45,962,374.94	-12,478,995.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-395,084.25	28,632.77
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-11,065,547.03	18,509,785.92
加：期初现金及现金等价物余额		169,322,392.24	104,264,590.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		158,256,845.21	122,774,376.11

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

## 母公司现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		645,684,316.38	711,978,136.04
收到的税费返还		229,608.61	
收到其他与经营活动有关的现金		109,472,015.44	182,633,278.59
经营活动现金流入小计		755,385,940.43	894,611,414.63
购买商品、接受劳务支付的现金		433,611,782.86	570,296,743.86
支付给职工及为职工支付的现金		83,215,498.29	81,482,618.78
支付的各项税费		16,814,550.34	23,916,701.10
支付其他与经营活动有关的现金		64,058,218.75	368,062,228.97
经营活动现金流出小计		597,700,050.24	1,043,758,292.71
经营活动产生的现金流量净额		157,685,890.19	-149,146,878.08
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			5,350.83
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,300.00	90,630.00
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			
投资活动现金流入小计		36,300.00	95,980.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,084,618.28	12,063,504.91
投资支付的现金		11,430,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		16,514,618.28	12,063,504.91
投资活动产生的现金流量净额		-16,478,318.28	-11,967,524.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		124,250,000.00	173,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		29,285,500.00	329,154,740.21
筹资活动现金流入小计		153,535,500.00	502,804,740.21

偿还债务支付的现金		160,150,000.00	113,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,860,673.54	3,591,208.40
支付其他与筹资活动有关的现金		153,443,042.57	227,514,093.88
筹资活动现金流出小计		323,453,716.11	344,105,302.28
筹资活动产生的现金流量净额		-169,918,216.11	158,699,437.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		593.42	4,577.07
五、现金及现金等价物净增加额		-28,710,050.78	-2,410,387.16
加：期初现金及现金等价物余额		79,915,701.88	67,024,786.33
六、期末现金及现金等价物余额		51,205,651.10	64,614,399.17

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

## 合并所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本（或股本）	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	其他		
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	244,642,300.00				205,239,617.73			27,047,256.27		26,072,329.32		503,001,503.32	20,650,609.88	523,652,113.20
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	244,642,300.00				205,239,617.73			27,047,256.27		26,072,329.32		503,001,503.32	20,650,609.88	523,652,113.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-1,053,215.85	7,001,849.45				-21,832,462.22		-29,887,527.52	4,424,391.09	-25,463,136.43
（一）综合收益总额										16,431,508.50		-16,431,508.50	1,760,679.72	-14,670,828.78
（二）所有者投入和减少资本					-1,053,215.85	7,001,849.45						-8,055,065.30	2,663,711.37	-5,391,353.93
1. 所有者投入的普通股													1,665,000.00	1,665,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-1,053,215.85	7,001,849.45						-8,055,065.30	998,711.37	-7,056,353.93
（三）利润分配										-5,400,953.72		-5,400,953.72		-5,400,953.72
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									-5,400,953.72		-5,400,953.72			-5,400,953.72
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	244,642,300.00				204,186,401.88	7,001,849.45		27,047,256.27		4,239,867.10		473,113,975.80	25,075,000.97	498,188,976.77

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益															
	实收资本(或股本)	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	其他	小计			
优先股		永续债	其他													

一、上年期末余额	244,718,600.00				205,581,332.73	418,015.00			27,047,256.27		18,556,455.77		495,485,629.77	12,088,262.59	507,573,892.36
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	244,718,600.00				205,581,332.73	418,015.00			27,047,256.27		18,556,455.77		495,485,629.77	12,088,262.59	507,573,892.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00					-30,555,995.41		-30,555,995.41	1,232,447.86	-29,323,547.55
（一）综合收益总额											-30,555,995.41		-30,555,995.41	1,027,606.86	-29,528,388.55
（二）所有者投入和减少资本	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00								204,841.00	204,841.00
1. 所有者投入的普通股														245,000.00	245,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00								-40,159.00	-40,159.00
（三）利润分配															
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															
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）															



三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,001,849.45				-15,520,815.23	-22,522,664.68
（一）综合收益总额									-10,638,210.67	-10,638,210.67
（二）所有者投入和减少资本					7,001,849.45					-7,001,849.45
1. 所有者投入的普通股										
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					7,001,849.45					-7,001,849.45
（三）利润分配									-4,882,604.56	-4,882,604.56
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									-4,882,604.56	-4,882,604.56
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	244,642,300.00			205,299,947.38	7,001,849.45			27,047,256.27	37,567,779.15	507,555,433.35

项目	2023 年半年度									
----	-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	实收资本（或股本）	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	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	244,718,600.00				205,641,662.38	418,015.00			27,047,256.27	-38,993,859.33	437,995,644.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	244,718,600.00				205,641,662.38	418,015.00			27,047,256.27	-38,993,859.33	437,995,644.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00				-19,703,861.51	-19,703,861.51
（一）综合收益总额										-19,703,861.51	-19,703,861.51
（二）所有者投入和减少资本	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00					
1. 所有者投入的普通股											
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	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00					
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											

5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	244,642,300.00				205,299,947.38				27,047,256.27	-58,697,720.84	418,291,782.81

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

√适用 □不适用

山东惠发食品股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2012 年 6 月 25 日，是由山东惠发食品有限公司整体变更设立的股份有限公司，统一社会信用代码为 91370700735779916D，公司法定代表人为惠增玉，注册资本和股本为人民币 244,642,300.00 元。

公司注册地和总部地址：山东省诸城市舜耕路 139 号、诸城市舜德路 159 号。

公司主要业务：公司主要从事速冻类预制菜的丸类制品、肠类制品、油炸类制品、串类制品、菜肴制品等速冻食品的研发、生产和销售以及供应链业务的推广运营。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

### 四、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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和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》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

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

√适用 □不适用

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司业务稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

√适用 □不适用

公司基于上述基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 06 月 30 日的财务状况以及 2024 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

√适用 □不适用

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

本公司的记账本位币为人民币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 500 万元

重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30% 以上且金额大于 500 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额占资产总额 $\geq 0.5\%$
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占合并总收入 $\geq 10\%$
重要的投资活动	单项金额占资产总额 $\geq 5\%$
资产负债表日存在的重要或有事项	事项涉及金额占最近一期净资产的 5% 且绝对值金额大于 500 万元
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占总资产 $\geq 5\%$ ，或来源于合营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)占合并净利润的 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

适用 不适用

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下的企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

### (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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日为取得对被

购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

适用 不适用

### (1) 控制的判断标准

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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### (2) 投资主体的判断依据

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### (3) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

#### **（4）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### **（5）合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### **（6）合并取得子公司会计处理**

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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。本公司购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

##### **①一般处理方法**

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### ②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (8) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

#### (9) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 □不适用

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### (2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“五、19 长期股权投资”。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

### (1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其

外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 11. 金融工具

适用 不适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①本公司持有的债务工具：

##### A 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### B 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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### C 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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

#### ②本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

### (3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

#### **(5) 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。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司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。

#### **(6) 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，本公司的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。

#### **(7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

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

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

#### **(8) 金融资产减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

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

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1	银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票

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

##### b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收第三方的款项
应收账款组合2	应收合并范围内关联方的款项

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收第三方的款项
其他应收款组合2	应收合并范围内关联方的款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1	银行承兑汇票
应收款项融资组合2	应收账款
应收款项融资组合3	商业承兑汇票

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

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1	应收第三方的未到期质保金
合同资产组合2	应收合并范围内关联方的款项

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

f、长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款/合同资产计提比例	其他应收款计提比例
----	---------------	-----------

1 年以内(含 1 年)	5.00%	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	10.00%	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	20.00%	20.00%
3 至 5 年(含 5 年)	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

#### B、 债权投资、其他债权投资

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

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12. 应收票据

适用 不适用

**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**

适用 不适用

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、11 金融工具。

**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**

适用 不适用

**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准**

适用 不适用

## 13. 应收账款

适用 不适用

**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**

适用 不适用

详见附注五、11金融工具

**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**√适用  不适用

详见附注五、11金融工具

**按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准**√适用  不适用

详见附注五、11金融工具

**14. 应收款项融资**√适用  不适用**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据** 适用  不适用**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法** 适用  不适用**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准** 适用  不适用**15. 其他应收款**√适用  不适用**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**√适用  不适用

详见附注五、11金融工具

**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**√适用  不适用

详见附注五、11金融工具

**按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准**√适用  不适用

详见附注五、11金融工具

**16. 存货**√适用  不适用**存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法**√适用  不适用**(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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

**(2) 发出存货的计价方法**

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

**(3) 存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

**(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品采用五五摊销法核算，包装物采用一次摊销法核算。

**存货跌价准备的确认标准和计提方法**

适用 不适用

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

**按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据**

适用 不适用

**基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据**

适用 不适用

## 17. 合同资产

适用 不适用

**合同资产的确认方法及标准**

适用 不适用

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品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的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

**按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据**

适用 不适用

详见附注五、11 金融工具。

**基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法**

适用 不适用

**按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准**

适用 不适用

## 18. 持有待售的非流动资产或处置组

适用 不适用

本公司在主要通过出售（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，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

**划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**

适用 不适用

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司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，即本公司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，本公司在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将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，本公司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，本公司将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。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对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。

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。

#### **终止经营的认定标准和列报方法**

适用 不适用

##### **终止经营的认定标准**

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该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司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该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

### 列报

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

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

本公司对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，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息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，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 19. 长期股权投资

适用 不适用

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### (1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份

额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

### **(3) 长期股权投资核算方法的转换**

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### (4) 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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### (5) 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间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。

## 20. 投资性房地产

不适用

## 21. 固定资产

### (1). 确认条件

适用  不适用

固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

## (2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	15-20	5.00%	4.75-6.33%
机器设备	平均年限法	10	5.00%	9.50%
运输设备	平均年限法	5	5.00%	19.00%
电子设备及其他	平均年限法	3-5	5.00%	19.00-31.67%

## 22. 在建工程

√适用 □不适用

### (1) 在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

需安装调试的 机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。
----------------	---

### 23. 借款费用

√适用 □不适用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

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

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

暂停资本化期间：在购建或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，本公司暂停借款费用的资本化。

#### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照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；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

### 24. 生物资产

√适用 □不适用

#### (1) 初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

①外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

②自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

A. 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

B. 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

### (2) 后续计量

本公司于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

### (3) 收获与处置

①对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

②生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

③生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

④生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

## 25. 油气资产

适用 不适用

## 26. 无形资产

### (1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	预计使用寿命
土地使用权	按土地使用权证登记年限
专利技术	10年
财务软件	5年

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## (2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 27. 长期资产减值

适用 不适用

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

## 28. 长期待摊费用

适用 不适用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 29. 合同负债

适用 不适用

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一

合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 30. 职工薪酬

#### (1)、短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

#### (2)、离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

#### (3)、辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

#### (4)、其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

### 31. 预计负债

适用 不适用

#### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### (2) 预计负债的计量方法

本公司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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，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，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## 32. 股份支付

适用 不适用

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。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。如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。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，本公司仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### 33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

### 34. 收入

#### (1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户

已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

√适用 □不适用

公司主要有四种销售模式，分别为经销商模式、商超模式、终端直销模式及供应链模式。公司按照时点确认收入。经销商模式下，货物交割及运输方式均为经销商自提，自提货物后货物的控制权即转移至经销商，经销商模式下的收入确认原则为提货确认收入；商超模式、终端直销模式、供应链模式下，公司将货物发出、购货方签收无误后，确定商品销售收入。

## 35. 合同成本

√适用 □不适用

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

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

(1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

### 36. 政府补助

√适用 □不适用

#### （1）政府补助类型

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，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### （2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

#### （3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### （4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

#### （5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司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，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### 37. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

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

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### 38. 租赁

√适用 □不适用

(1) 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

√适用 □不适用

本公司作为承租人

①使用权资产

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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A 租赁负债的初始计量金额；

B 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；

C 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

D 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## ②租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### ④租赁变更

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

A 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (2) 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

适用 不适用

本公司作为出租人

#### ①租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ②经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相

同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### ③融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“五、11 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### ④租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

A. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

B. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“五、34 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“五、11 金融工具”。

②本公司作为买方及出租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“五、11 金融工具”。

### 39. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

#### （1）股份回购

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

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

#### （2）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

#### （3）安全生产费用

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，

通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时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。

#### （4）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

##### ①本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

##### ②本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。B. 对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。C. 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。D. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。E. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。F. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### **(5) 非货币性资产交换**

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，本公司的非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，本公司以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，本公司以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。涉及补价的，按照以下规定处理：①支付补价的，以换出资产的公允价值，加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。②收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量条件的非货币性资产交换，本公司以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。涉及补价的，按照下列规定进行处理：①支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付补价的账面价值和应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。②收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的初始计量金额，不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，本公司以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换

以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，本公司将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

#### 40. 重要会计政策和会计估计的变更

##### (1). 重要会计政策变更

适用 不适用

##### (2). 重要会计估计变更

适用 不适用

##### (3). 2024年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

#### 41. 其他

适用 不适用

### 六、税项

#### 1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售收入	免税、1%、3%、5%、6%、9%、13%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率(%)
山东惠发食品股份有限公司	15
山东和利农业发展有限公司	25
山东新润食品有限公司	25
青岛米洛可供应链有限公司	25
北京惠达通泰供应链管理有限责任公司	25
天津惠达通泰供应链科技有限公司	20
山东惠发物流有限公司	20
山东伊麦佳供应链管理有限公司	20
山东润农农业发展有限公司	20
惠发小厨供应链管理有限公司	20
北京惠享乐橙科技有限公司	20
山东惠发美厨供应链管理有限公司	20

山东金扁担供应链管理有限公司	20
青岛惠享邦厨餐饮管理有限公司	20
山东诺贝肽生物科技有限公司	20
北京惠发云厨技术有限公司	20
惠厨（山东）供应链管理有限公司	20
潍坊惠祥美家互联网科技有限公司	20
山东润农供应链管理有限公司	20
惠发云信息科技有限公司	20
沙县新沙一品实业有限公司	20
沙县小吃惠聚供应链管理有限公司	20
惠发布谷（山东）农业有限公司	20
沙县小吃惠丰餐饮管理有限公司	20
天津惠诚食品有限公司	20
苍南县山海食品管理有限公司	25
山东食惠园食品科技有限公司	20
山东惠潍产业发展有限公司	20
大国味到（北京）供应链科技有限公司	20
北京惠发舌间道科技有限公司	20
北京惠科私募基金管理有限公司	20
山东惠云智厨餐饮管理服务有限公司	20
山东润农兴餐饮管理有限公司	20
北京惠想惠达餐饮管理服务有限公司	20
山东惠运达供应链管理有限公司	20
北京昀盛达供应链科技有限公司	20
北京惠翔供应链科技有限公司	20
北京惠发供应链科技有限公司	20
高密凤祺绿色食品有限公司	20
山东惠洲供应链有限公司	20
辽宁汇达通泰供应链管理有限责任公司	20

## 2. 税收优惠

√适用 □不适用

### 1、增值税：

（1）根据《财政部国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137号）和《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税[2012]75号）的规定，本公司及全资子公司山东润农农业发展有限公司、控股子公司北京惠达通泰供应链管理有限责任公司、北京惠想惠达餐饮管理服务有限公司、全资子公司的子公司山东润农供应链管理有限公司、全资子公司控股公司惠发布谷（山东）农业有限公司、高密凤祺绿色食品有限公司，从事蔬菜及部分鲜活肉蛋批发业务免征增值税。

（2）根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司享受此政策。

（3）根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号），纳税人购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。本公司及子公司山东和利农业发展有限公司、山东新润食品有限公司、沙县新沙一品实业有限公司享受此政策。

（4）根据《财政部国家税务总局关于继续执行高校学生公寓和食堂有关税收政策的通知》（财税〔2016〕82号），对高校学生食堂为高校师生提供餐饮服务取得的收入免征增值税。公

司控股子公司苍南县山海食品管理有限公司、全资子公司控股公司青岛惠享邦厨餐饮管理有限公司诸城繁华分公司享受此政策。

## 2、企业所得税：

公司通过了高新技术企业的认定（证书编号：GR202337002054），资格有效期为三年，企业所得税优惠期为2023年1月1日至2025年12月31日，减按15%征收企业所得税。

## 3. 其他

适用 不适用

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	33,056.94	32,873.45
银行存款	155,626,353.69	168,363,951.94
其他货币资金	146,104,337.36	40,500,469.63
存放财务公司存款		
合计	301,763,747.99	208,897,295.02
其中：存放在境外的款项总额		

### 其他说明

(1) 其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	106,000,000.00	
信用证保证金	6,050,000.00	8,285,500.00
质押的定期存款	21,000,000.00	21,000,000.00
质押的定期存单及利息	10,456,902.78	10,289,402.78
第三方支付平台	1,599,284.03	925,566.85
股份回购	998,150.55	
<b>合计</b>	<b>146,104,337.36</b>	<b>40,500,469.63</b>

(2) 报告期内因抵押、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	106,000,000.00	
信用证保证金	6,050,000.00	8,285,500.00
质押的定期存款	21,000,000.00	21,000,000.00
质押的定期存单及利息	10,456,902.78	10,289,402.78
<b>合计</b>	<b>143,506,902.78</b>	<b>39,574,902.78</b>

**2、交易性金融资产**适用 不适用**3、衍生金融资产**适用 不适用**4、应收票据****(1). 应收票据分类列示**适用 不适用**(2). 期末公司已质押的应收票据**适用 不适用**(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**适用 不适用**(4). 按坏账计提方法分类披露**适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用**(5). 坏账准备的情况**适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

**(6). 本期实际核销的应收票据情况**适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况：

适用 不适用

应收票据核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**5、应收账款****(1). 按账龄披露**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	200,441,023.87	213,871,568.77

1 年以内小计	200,441,023.87	213,871,568.77
1 至 2 年	4,442,107.69	2,740,760.03
2 至 3 年	2,647,149.92	948,824.09
3 年以上		
3 至 4 年	2,968,625.69	3,811,624.33
4 至 5 年	1,074,863.68	332,089.52
5 年以上	2,519,499.27	2,016,937.25
合计	214,093,270.12	223,721,803.99

## (2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,243,884.08	2.92	6,243,884.08	100.00		6,238,923.88	2.79	6,238,923.88	100.00	
其中：										
按组合计提坏账准备	207,849,386.04	97.08	11,349,419.97	5.46	196,499,966.07	217,482,880.11	97.21	11,266,974.11	5.18	206,215,906.00
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	207,849,386.04	97.08	11,349,419.97	5.46	196,499,966.07	217,482,880.11	97.21	11,266,974.11	5.18	206,215,906.00
合计	214,093,270.12	/	17,593,304.05	/	196,499,966.07	223,721,803.99	/	17,505,897.99	/	206,215,906.00

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	887,323.20	887,323.20	100.00	预计无法收回
客户二	421,548.00	421,548.00	100.00	预计无法收回
客户三	307,648.94	307,648.94	100.00	预计无法收回
客户四	205,333.16	205,333.16	100.00	预计无法收回
客户五	99,999.76	99,999.76	100.00	预计无法收回
客户六	188,359.00	188,359.00	100.00	预计无法收回
客户七	125,516.00	125,516.00	100.00	预计无法收回
客户八	250,008.00	250,008.00	100.00	预计无法收回
客户九	127,900.00	127,900.00	100.00	预计无法收回
客户十	56,275.80	56,275.80	100.00	预计无法收回
客户十一	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
客户十二	2,903,852.27	2,903,852.27	100.00	预计无法收回
客户十三	252,646.55	252,646.55	100.00	预计无法收回
客户十四	297,473.40	297,473.40	100.00	预计无法收回
合计	6,243,884.08	6,243,884.08	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	200,434,593.67	10,021,729.68	5.00
1年至2年(含2年)	4,415,176.81	441,517.68	10.00
2年至3年(含3年)	2,381,567.60	476,313.53	20.00
3年至5年(含5年)	416,377.76	208,188.88	50.00
5年以上	201,670.20	201,670.20	100.00
合计	207,849,386.04	11,349,419.97	

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,238,923.88	4,960.20				6,243,884.08
按组合计提坏账准备	11,266,974.11	1,092,312.80	938,373.79	57,236.68	-14,256.47	11,349,419.97
合计	17,505,897.99	1,097,273.00	938,373.79	57,236.68	-14,256.47	17,593,304.05

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

其他变动为本期公司处置控股子公司剩余应收账款坏账准备。

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	57,236.68

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

### (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

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	50,179,455.43		50,179,455.43	23.44	2,508,972.77
第二名	8,832,805.60		8,832,805.60	4.13	441,640.28
第三名	5,220,955.42		5,220,955.42	2.44	261,047.77
第四名	4,896,762.00		4,896,762.00	2.29	244,838.10
第五名	4,521,327.90		4,521,327.90	2.11	226,066.40
合计	73,651,306.35		73,651,306.35	34.41	3,682,565.32

其他说明

公司无合同资产，故仅列示前五名应收账款情况

其他说明：

适用 不适用

经销商模式下，由同一控制人控制的公司（包括个体户、公司、合伙企业等）按照合并户披露。

**6、合同资产****(1). 合同资产情况**适用 不适用**(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因**适用 不适用**(3). 按坏账计提方法分类披露**适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用**(4). 本期合同资产计提坏账准备情况**适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

**(5). 本期实际核销的合同资产情况**适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 7、 应收款项融资

### (1). 应收款项融资分类列示

适用 不适用

### (2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

### (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款项融资

适用 不适用

### (4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

### (6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

### (7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

### (8). 其他说明：

适用 不适用

## 8、 预付款项

### (1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,770,703.48	81.03	8,103,244.31	80.65
1 至 2 年	51,205.49	0.61	113,441.29	1.13

2至3年	77,753.72	0.93	77,901.92	0.78
3年以上	1,456,477.85	17.43	1,751,689.55	17.44
合计	8,356,140.54	100.00	10,046,277.07	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	2,292,141.38	27.43
第二名	1,440,246.22	17.24
第三名	693,000.00	8.29
第四名	463,143.30	5.54
第五名	275,457.07	3.30
合计	5,163,987.97	61.80

其他说明

适用 不适用

9、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,884,460.30	39,179,547.71
合计	26,884,460.30	39,179,547.71

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

#### (6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 应收股利

##### (1). 应收股利

适用 不适用

##### (2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

##### (3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

##### (4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

##### (5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

##### (6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 其他应收款

##### (1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	28,197,410.38	42,059,172.90
1年以内小计	28,197,410.38	42,059,172.90
1至2年	2,922,655.06	2,332,297.33
2至3年	9,290,615.50	8,925,121.08
3年以上		
3至4年	629,203.99	523,337.99
4至5年	31,650.00	24,000.00
5年以上	324,870.00	283,640.00
合计	41,396,404.93	54,147,569.30

## (2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款项	30,606,247.92	47,264,918.17
保证金及押金	8,692,990.40	6,624,105.23
个人往来款项	2,097,166.61	258,545.90
合计	41,396,404.93	54,147,569.30

## (3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	2,858,021.59		12,110,000.00	14,968,021.59
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	340,308.61			340,308.61
本期转回	796,385.57			796,385.57
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	2,401,944.63		12,110,000.00	14,511,944.63

各阶段划分依据和坏账准备计提比例  
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

## (4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	14,968,021.59	340,308.61	796,385.57			14,511,944.63
合计	14,968,021.59	340,308.61	796,385.57			14,511,944.63

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

#### (5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

#### (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	10,365,555.56	25.04	单位往来款项	1年以内	518,277.78
第二名	6,225,082.59	15.04	单位往来款项	1年以内	311,254.13
第三名	5,000,000.00	12.08	单位往来款项	2-3年	5,000,000.00
第四名	3,100,000.00	7.49	单位往来款项	2-3年	3,100,000.00
第五名	2,010,000.00	4.86	单位往来款项	1年以内	2,010,000.00
合计	26,700,638.15	64.51	/	/	10,939,531.91

#### (7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 10、存货

#### (1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	62,493,647.13		62,493,647.13	59,615,281.52		59,615,281.52
库存商品	81,952,800.77	1,219,264.59	80,733,536.18	64,864,243.59	819,870.58	64,044,373.01
低值易耗品	11,123,647.00		11,123,647.00	11,020,799.87		11,020,799.87
包装物	7,989,412.30		7,989,412.30	7,122,491.75		7,122,491.75
发出商品	2,114,590.89		2,114,590.89	3,922,304.21		3,922,304.21
合计	165,674,098.09	1,219,264.59	164,454,833.50	146,545,120.94	819,870.58	145,725,250.36

## (2). 确认为存货的数据资源

□适用 √不适用

## (3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	819,870.58	1,182,112.23		782,718.22		1,219,264.59
合计	819,870.58	1,182,112.23		782,718.22		1,219,264.59

本期转回或转销存货跌价准备的原因

√适用 □不适用

存货跌价准备本期减少金额为存货出售时，对应的存货跌价准备一并转销。

按组合计提存货跌价准备

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

□适用 √不适用

## (4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

□适用 √不适用

## (5). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 11、持有待售资产

□适用 √不适用

## 12、一年内到期的非流动资产

□适用 √不适用

## 一年内到期的债权投资

□适用 √不适用

## 一年内到期的其他债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明

无、

## 13、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		183,184.92
留抵进项税	1,317,280.52	2,083,963.14
待认证进项税	1,401,363.15	
预缴所得税	37,109.41	11,819.14
待摊费用	1,129,313.13	1,358,059.51
合计	3,885,066.21	3,637,026.71

其他说明：

无

## 14、 债权投资

### (1). 债权投资情况

适用 不适用

债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

### (2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

### (3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

### (4). 本期实际的核销债权投资情况

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

无

## 15、 其他债权投资

### (1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

### (2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

### (3). 减值准备计提情况

适用 不适用

### (4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 16、 长期应收款

### (1) 长期应收款情况

适用 不适用

### (2) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

### (3) 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

### (4) 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 17、长期股权投资

### (1). 长期股权投资情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
惠发（临夏州）食品供应链科技有限公司	19,252,344.63	10,000,000.00		-4,240,318.74							25,012,025.89	
小计	19,252,344.63	10,000,000.00		-4,240,318.74							25,012,025.89	
二、联营企业												
潍坊食品谷畜牧科学院有限公司	562,268.01			-154,058.86							408,209.15	
惠发食品供应链管理（青岛）有限公司				-3,158.93						3,158.93		

山东惠心云厨供应链有限公司			1,608.81					-1,608.81		
惠农云（北京）信息科技有限公司			- 1,516,772.63					1,516,772.63		
山东惠众达供应链有限公司	369,986.27		- 202,146.36						167,839.91	
小计	932,254.28		- 1,874,527.97					1,518,322.75	576,049.06	
合计	20,184,598.91	10,000,000.00	- 6,114,846.71					1,518,322.75	25,588,074.95	

## (2). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

无

## 18、其他权益工具投资

## (1). 其他权益工具投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
山东诸城农村商业银行股份有限公司	6,994,432.51						6,994,432.51				
秦皇岛惠大餐饮管理有限公司	205.64						205.64				
合计	6,994,638.15						6,994,638.15				/

## (2). 本期存在终止确认的情况说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**19、其他非流动金融资产**

□适用 √不适用

**20、投资性房地产**

投资性房地产计量模式

不适用

**(1). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况**

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

**21、固定资产****项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	558,104,243.82	589,394,272.25
固定资产清理		
合计	558,104,243.82	589,394,272.25

其他说明：

无

**固定资产****(1). 固定资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1. 期初余额	708,097,773.57	304,083,220.96	10,263,474.76	31,672,197.21	1,054,116,666.50
2. 本期增加金额	1,906,071.80	1,695,736.82	416,849.03	827,477.66	4,846,135.31
(1) 购置		1,695,736.82	416,849.03	827,477.66	2,940,063.51
(2) 在建工程转入	1,906,071.80				1,906,071.80
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	5,720,120.38	1,367,667.37	293,519.29	1,277,031.85	8,658,338.89
(1) 处置或报废	5,720,120.38	1,367,667.37	293,519.29	1,277,031.85	8,658,338.89
4. 期末余额	704,283,724.99	304,411,290.41	10,386,804.50	31,222,643.02	1,050,304,462.92
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	271,273,620.24	162,246,304.35	6,976,799.09	24,225,670.57	464,722,394.25
2. 本期增加金额	18,067,267.48	12,347,667.21	544,354.87	2,108,519.47	33,067,809.03
(1) 计提	18,067,267.48	12,347,667.21	544,354.87	2,108,519.47	33,067,809.03
3. 本期减少金额	3,377,422.22	784,900.22	252,989.96	1,174,671.78	5,589,984.18

(1) 处置或 报废	3,377,422.22	784,900.22	252,989.96	1,174,671.78	5,589,984.18
4. 期末余额	285,963,465.50	173,809,071.34	7,268,164.00	25,159,518.26	492,200,219.10
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金 额					
(1) 计提					
3. 本期减少金 额					
(1) 处置或 报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价 值	418,320,259.49	130,602,219.07	3,118,640.50	6,063,124.76	558,104,243.82
2. 期初账面价 值	436,824,153.33	141,836,916.61	3,286,675.67	7,446,526.64	589,394,272.25

## (2). 暂时闲置的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	9,674,447.14	4,176,557.14		5,497,890.00	
合计	9,674,447.14	4,176,557.14		5,497,890.00	

## (3). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

## (4). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
物料库	7,450,957.93	正在办理中

## (5). 固定资产的减值测试情况

√适用 □不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
罐头生产线设备	5,497,890.00	6,025,326.00		成本法	价格	市场询价
合计	5,497,890.00	6,025,326.00		/	/	/

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 √不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

固定资产清理

适用 不适用

22、在建工程

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	35,304,103.19	33,702,296.46
工程物资		
合计	35,304,103.19	33,702,296.46

其他说明：

无

在建工程

(1). 在建工程情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
U5 车间生产线	30,643,515.37		30,643,515.37	29,971,663.22		29,971,663.22
在安装设备				222,743.36		222,743.36
零星工程	4,660,587.82		4,660,587.82	3,507,889.88		3,507,889.88
合计	35,304,103.19		35,304,103.19	33,702,296.46		33,702,296.46

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
U5 车间生产线	70,630,000.00	29,971,663.22	671,852.15			30,643,515.37	43.39	43.39				
合计	70,630,000.00	29,971,663.22	671,852.15			30,643,515.37	/	/			/	/

## (3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

## (4). 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 工程物资

□适用 √不适用

## 23、生产性生物资产

## (1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

## (2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 √不适用

## (3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

## 24、油气资产

## (1). 油气资产情况

□适用 √不适用

## (2). 油气资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

无

## 25、使用权资产

## (1). 使用权资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	房屋及建筑物	设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,350,366.19	41,308,110.13		43,658,476.32
2. 本期增加金额			195,465.39	195,465.39
租入			195,465.39	195,465.39
3. 本期减少金额		142,619.15		142,619.15
4. 期末余额	2,350,366.19	41,165,490.98	195,465.39	43,711,322.56
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,103,232.17	15,188,515.37		16,291,747.54
2. 本期增加金额	117,837.90	4,607,775.96	32,577.57	4,758,191.43
(1) 计提	117,837.90	4,607,775.96	32,577.57	4,758,191.43
3. 本期减少金额		65,367.06		65,367.06
(1) 处置		65,367.06		65,367.06
4. 期末余额	1,221,070.07	19,730,924.27	32,577.57	20,984,571.91
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	1,129,296.12	21,434,566.71	162,887.82	22,726,750.65
2. 期初账面价值	1,247,134.02	26,119,594.76		27,366,728.78

## (2). 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

无

## 26、无形资产

## (1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	90,217,453.88	350,000.00		16,250,091.30	106,817,545.18
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	90,217,453.88	350,000.00		16,250,091.30	106,817,545.18
二、累计摊销					
1. 期初余额	21,686,782.19	259,241.98		12,169,104.77	34,115,128.94
2. 本期增加金额	916,237.38	4,035.90		805,908.43	1,726,181.71
(1) 计提	916,237.38	4,035.90		805,908.43	1,726,181.71
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	22,603,019.57	263,277.88		12,975,013.20	35,841,310.65
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	67,614,434.31	86,722.12		3,275,078.10	70,976,234.53
2. 期初账面价值	68,530,671.69	90,758.02		4,080,986.53	72,702,416.24

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%

**(2). 确认为无形资产的数据资源**

适用 不适用

**(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况**

适用 不适用

**(4). 无形资产的减值测试情况**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**27、商誉**

**(1). 商誉账面原值**

适用 不适用

**(2). 商誉减值准备**

适用 不适用

**(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息**

适用 不适用

资产组或资产组组合发生变化

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**(4). 可收回金额的具体确定方法**

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

**(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况**

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

## 28、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
装修费	7,135,944.25	33,861.39	1,492,770.75		5,677,034.89
租赁仓库改造费	160,964.80		30,035.04		130,929.76
软件使用费及其他		375,423.87	22,790.48		352,633.39
合计	7,296,909.05	409,285.26	1,545,596.27		6,160,598.04

其他说明：

无

## 29、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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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				
内部交易未实现利润	1,612,531.14	257,578.37	1,564,126.49	250,317.67
可抵扣亏损	235,313,690.20	39,254,017.19	216,386,698.02	35,886,772.76
递延收益-政府补助				
坏帐准备	19,992,799.05	3,805,672.45	20,505,948.17	3,836,580.45
存货跌价准备	1,219,264.59	222,844.89	819,870.58	163,877.50
固定资产报废损失	209,850.31	31,477.55	230,652.21	34,597.83
预计负债			2,967,000.00	555,050.00
租赁负债	20,887,444.67	2,533,700.99	23,041,860.85	2,794,928.96
合计	279,235,579.96	46,105,291.44	265,516,156.32	43,522,125.17

## (2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
使用权资产	22,390,940.38	2,500,516.29	19,147,779.01	2,702,376.66
合计	22,390,940.38	2,500,516.29	19,147,779.01	2,702,376.66

## (3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,500,516.29	43,604,775.15	2,702,376.66	40,819,748.51

递延所得税负债	2,500,516.29		2,702,376.66	
---------	--------------	--	--------------	--

## (4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	17,332,077.65	17,187,599.43
可抵扣亏损	115,960,419.66	105,361,529.90
合计	133,292,497.31	122,549,129.33

## (5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	3,823,352.09	3,823,369.17	
2025年	16,792,653.61	16,792,653.61	
2026年	23,986,560.95	23,986,560.95	
2027年	34,304,831.34	34,305,341.69	
2028年	26,573,646.65	26,453,604.48	
2029年	10,479,375.02		
合计	115,960,419.66	105,361,529.90	/

其他说明：

□适用 √不适用

## 30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
预付长期资产款项	8,266,248.33		8,266,248.33	7,278,371.33		7,278,371.33
未实现售后租回损益	106,537.46		106,537.46	338,631.36		338,631.36
合计	8,372,785.79		8,372,785.79	7,617,002.69		7,617,002.69

其他说明：

无

## 31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	143,506,902.78	143,506,902.78	质押	保证、质押	39,574,902.78	39,574,902.78	质押	保证、质押
固定资产	549,604,025.33	318,069,288.60	抵押	抵押	412,546,546.16	264,225,019.05	抵押	抵押借款

			押	借款			押	
无形资产	74,932,614.16	56,764,205.80	抵押	抵押借款	65,231,167.98	50,396,412.67	抵押	抵押借款
合计	768,043,542.27	518,340,397.18	/	/	517,352,616.92	354,196,334.50	/	/

其他说明：

无

### 32、短期借款

#### (1). 短期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	42,500,000.00	32,500,000.00
保证借款	81,000,000.00	115,990,000.00
信用借款		10,000,000.00
云信贴现	9,827,944.44	
保证及抵押借款	175,750,000.00	183,650,000.00
保理借款	44,781,687.50	14,658,750.00
票据贴现	105,191,323.36	
信用证贴现	83,689,366.09	87,627,137.48
应付利息	517,149.07	1,551,461.88
合计	543,257,470.46	445,977,349.36

短期借款分类的说明：

无

#### (2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 33、交易性金融负债

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 34、衍生金融负债

适用 不适用

### 35、应付票据

适用 不适用

### 36、应付账款

#### (1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付账款	266,546,183.04	247,664,184.99
合计	266,546,183.04	247,664,184.99

#### (2). 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 37、预收款项

#### (1). 预收账款项列示

适用 不适用

#### (2). 账龄超过1年的重要预收款项

适用 不适用

#### (3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 38、合同负债

#### (1). 合同负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
产品销售货款	14,960,504.14	20,078,831.88
合计	14,960,504.14	20,078,831.88

#### (2). 账龄超过1年的重要合同负债

适用 不适用

#### (3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 39、应付职工薪酬

#### (1). 应付职工薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	29,152,010.71	140,808,466.85	143,877,885.29	26,082,592.27
二、离职后福利-设定提存计划	73,999.30	8,271,145.60	8,345,144.90	
三、辞退福利		24,190.44	24,190.44	
四、一年内到期的其他福利				
合计	29,226,010.01	149,103,802.89	152,247,220.63	26,082,592.27

#### (2). 短期薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	19,709,341.91	127,749,400.73	130,033,901.48	17,424,841.16
二、职工福利费		6,188,678.70	6,188,678.70	
三、社会保险费	50,423.46	4,618,826.81	4,669,250.27	
其中：医疗保险费	47,361.54	4,014,499.52	4,061,861.06	

工伤保险费	3,061.92	351,095.07	354,156.99	
生育保险费		4,109.82	4,109.82	
大额医疗救助		249,122.40	249,122.40	
四、住房公积金		2,002,451.94	2,002,451.94	
五、工会经费和职工教育经费	9,392,245.34	249,108.67	983,602.90	8,657,751.11
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	29,152,010.71	140,808,466.85	143,877,885.29	26,082,592.27

**(3). 设定提存计划列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	71,447.60	7,935,338.96	8,006,786.56	
2、失业保险费	2,551.70	335,806.64	338,358.34	
3、企业年金缴费				
合计	73,999.30	8,271,145.60	8,345,144.90	

其他说明：

√适用 □不适用

无

**40、 应交税费**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,626,927.59	6,748,635.17
地方教育费附加	170,720.06	132,933.30
房产税	1,554,937.88	1,519,315.92
企业所得税	2,721,586.58	4,614,568.55
个人所得税	256,082.30	319,162.79
城市维护建设税	578,802.27	449,402.36
教育费附加	256,080.10	199,399.95
土地使用税	376,447.62	146,839.03
印花税	346,841.38	424,016.82
水资源税	2,760.00	8,540.00
合计	14,891,185.78	14,562,813.89

其他说明：

无

**41、 其他应付款****(1). 项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,934,888.87	25,474,430.95

合计	23,934,888.87	25,474,430.95
----	---------------	---------------

**(2). 应付利息**

□适用 √不适用

**(3). 应付股利**

□适用 √不适用

**(4). 其他应付款**

按款项性质列示其他应付款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	18,753,189.59	19,190,782.12
单位往来款项	4,370,517.40	5,256,884.81
个人往来款项	811,181.88	1,026,764.02
合计	23,934,888.87	25,474,430.95

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**42. 持有待售负债**

□适用 √不适用

**43. 1年内到期的非流动负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	60,000.00	60,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款	25,847,422.05	24,992,475.10
1年内到期的租赁负债	11,224,771.17	12,017,340.40
应付利息	34,346.66	37,819.84
合计	37,166,539.88	37,107,635.34

其他说明：

无

**44. 其他流动负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税	1,416,889.40	981,815.70
合计	1,416,889.40	981,815.70

短期应付债券的增减变动：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**45、长期借款****(1). 长期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,460,000.00	9,470,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
保证及抵押借款	19,920,000.00	19,940,000.00
合计	29,380,000.00	29,410,000.00

长期借款分类的说明：

无

其他说明

□适用 √不适用

**46、应付债券****(1). 应付债券**

□适用 √不适用

**(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）**

□适用 √不适用

**(3). 可转换公司债券的说明**

□适用 √不适用

转股权会计处理及判断依据

□适用 √不适用

**(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明**

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

**47、租赁负债**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	11,051,609.10	14,553,098.80
合计	11,051,609.10	14,553,098.80

其他说明：

无

**48、长期应付款****项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		
融资租赁款		13,391,193.12
未确认融资费用		-192,446.00
合计		13,198,747.12

其他说明：

无

**长期应付款**适用 不适用**专项应付款**适用 不适用**49、长期应付职工薪酬**适用 不适用**50、预计负债**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	期末余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼	2,967,000.00		
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
应付退货款			
其他			
合计	2,967,000.00		/

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无

**51、递延收益**

递延收益情况

适用 不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额	形成原因
政府补助	11,443,001.83	300,000.00	1,162,247.61	630,000.00	9,950,754.22	与资产相关的政府补助
未实现售后租回损益	3,482,880.84		634,055.89		2,848,824.95	
合计	14,925,882.67	300,000.00	1,796,303.50	630,000.00	12,799,579.17	/

其他说明：

适用 不适用

政府补助项目明细

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
沙县小吃北京旗舰店建设补助		300,000.00		63,217.73			236,782.27	与资产相关
营养素食品加工项目	62,500.00			15,000.00			47,500.00	与资产相关
6000吨速冻食品深加工扩建项目	501,716.25			154,940.48			346,775.77	与资产相关
山东海洋功能性速冻调理食品工程研究中心	190,000.00			30,000.00			160,000.00	与资产相关
沼气集中供气工程	680,000.00			50,000.00		630,000.00		与资产相关
产销供应链补助	1,284,164.47			128,416.50			1,155,747.97	与资产相关
中央厨房展厅项目补贴	783,551.77			78,355.02			705,196.75	与资产相关
中央厨房检测室项目补贴	111,111.54			11,111.10			100,000.44	与资产相关
高端原料库建设项目	2,210,000.00			65,000.00			2,145,000.00	与资产相关
三明市沙县小吃产业发展管理委员会“三大中心”建设补助经费	1,292,409.95			300,795.02			991,614.93	与资产相关
山东省重大科技创新工程(预制菜营养风味品质提升)	1,483,547.85			171,392.28			1,312,155.57	与资产相关
诸城市农产品加工业高质量发展先行县	1,500,000.00			88,112.60			1,411,887.40	与资产相关
2022年智能化技术改造设备奖补项目	94,000.00			5,906.88			88,093.12	与资产相关
2022年工业互联网创新发展工程-基于标识解析体系的特定领域工业数据采集设备和系统项目	1,250,000.00						1,250,000.00	与资产相关
合计	11,443,001.83	300,000.00		1,162,247.61		630,000.00	9,950,754.22	

## 52、其他非流动负债

□适用 √不适用

## 53、股本

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	244,642,300.00						244,642,300.00

其他说明：

无

#### 54、其他权益工具

##### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

##### (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

#### 55、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	203,998,877.02		1,053,215.85	202,945,661.17
其他资本公积	1,240,740.71			1,240,740.71
合计	205,239,617.73		1,053,215.85	204,186,401.88

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期资本公积-资本溢价（股本溢价）减少系本期收购子公司少数股东股权所致。

#### 56、库存股

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份		7,001,849.45		7,001,849.45
合计		7,001,849.45		7,001,849.45

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期增加的库存股主要系公司股份回购所致：2024年6月11日，公司召开第四届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意公司以集中竞价交易方式回购公司部分股份，回购股份拟在未来适宜时机全部用于股权激励。

其他综合收益

适用 不适用

#### 57、专项储备

适用 不适用

#### 58、盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,047,256.27			27,047,256.27
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	27,047,256.27			27,047,256.27

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

**59、未分配利润**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	26,072,329.32	18,556,455.77
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	26,072,329.32	18,556,455.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,431,508.50	7,515,873.55
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	5,400,953.72	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,239,867.10	26,072,329.32

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

**60、营业收入和营业成本****(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	883,385,594.01	734,275,443.83	836,343,606.62	707,897,662.44
其他业务	9,821,113.17	7,084,886.01	8,545,119.40	7,737,514.08
合计	893,206,707.18	741,360,329.84	844,888,726.02	715,635,176.52

**(2). 营业收入、营业成本的分解信息**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	主营业务		其他业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
丸制品	179,230,028.46	137,346,682.06			179,230,028.46	137,346,682.06
油炸品	135,892,891.27	92,318,048.44			135,892,891.27	92,318,048.44
肠制品	54,899,726.58	46,128,084.03			54,899,726.58	46,128,084.03
串制品	50,675,470.88	44,826,319.85			50,675,470.88	44,826,319.85
中式菜肴	88,794,976.26	76,095,936.55			88,794,976.26	76,095,936.55
其它类	26,535,760.20	24,607,692.95			26,535,760.20	24,607,692.95
供应链	254,231,118.18	224,286,088.65			254,231,118.18	224,286,088.65
餐饮类	93,125,622.18	88,666,591.30			93,125,622.18	88,666,591.30
材料及其他			9,821,113.17	7,084,886.01	9,821,113.17	7,084,886.01
合计	883,385,594.01	734,275,443.83	9,821,113.17	7,084,886.01	893,206,707.18	741,360,329.84
按经营地区分类						

境内	880,636,174.69	732,036,746.20	9,821,113.17	7,084,886.01	890,457,287.86	739,121,632.21
境外	2,749,419.32	2,238,697.63			2,749,419.32	2,238,697.63
合计	883,385,594.01	734,275,443.83	9,821,113.17	7,084,886.01	893,206,707.18	741,360,329.84
市场或客户类型						
合同类型						
按商品转让的时间分类						
在某一时点转让	883,385,594.01	734,275,443.83	9,821,113.17	7,084,886.01	893,206,707.18	741,360,329.84
在某一时段内转让						
合计	883,385,594.01	734,275,443.83	9,821,113.17	7,084,886.01	893,206,707.18	741,360,329.84
按合同期限分类						
按销售渠道分类						
经销商	489,526,944.39	386,961,790.24	911,526.98	927,063.41	490,438,471.37	387,888,853.65
商超	9,546,263.58	6,320,543.33			9,546,263.58	6,320,543.33
终端直销模式	155,695,117.07	139,678,296.08	8,496,883.68	5,749,160.47	164,192,000.75	145,427,456.55
供应链模式	228,617,268.97	201,314,814.18	412,702.51	408,662.13	229,029,971.48	201,723,476.31
合计	883,385,594.01	734,275,443.83	9,821,113.17	7,084,886.01	893,206,707.18	741,360,329.84

其他说明

适用 不适用

商品类型中的供应链类包含贸易类。

**(3). 履约义务的说明**

适用 不适用

**(4). 分摊至剩余履约义务的说明**

适用 不适用

**(5). 重大合同变更或重大交易价格调整**

适用 不适用

其他说明：

无

**61、税金及附加**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
地方教育费附加	483,040.86	507,120.27
城市维护建设税	1,640,058.56	1,758,552.74
教育费附加	724,561.40	760,680.51
水资源税	6,134.00	14,198.56
房产税	3,074,200.37	2,998,274.19
土地使用税	752,895.34	752,895.29
车船使用税	3,482.04	4,759.39
印花税	602,272.29	639,956.13
环境保护税	2,382.41	
合计	7,289,027.27	7,436,437.08

其他说明：

无

**62、销售费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,740,040.19	38,972,143.27
运输费	751,771.50	820,861.61
办公费	2,369,265.91	2,180,030.61
市场推广费	21,163,314.56	24,339,621.02
折旧	3,012,080.48	1,104,502.19
合计	62,036,472.64	67,417,158.70

其他说明：

无

**63、管理费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,136,217.04	37,796,044.30
折旧与摊销	18,542,248.58	15,531,952.93
公司经费	15,835,931.94	14,839,423.27
其他	1,453,301.66	1,831,441.95
合计	75,967,699.22	69,998,862.45

其他说明：

无

**64、研发费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	5,163,222.33	5,874,150.49
物料消耗	200,363.59	382,935.85
折旧与摊销	1,316,011.86	3,035,705.10
其他	1,162,789.52	569,380.30
合计	7,842,387.30	9,862,171.74

其他说明：

无

**65、财务费用**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,651,812.24	11,819,216.47
减：利息收入	1,033,050.53	2,391,150.38
减：财政贴息	1,360,000.00	
手续费及其他	513,444.59	317,713.71
汇兑损益	128,742.00	45,021.92
合计	9,900,948.30	9,790,801.72

其他说明：

无

## 66、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政府补助-资产性补助	1,162,247.61	1,442,823.12
政府补助-收益性补助	1,141,795.10	2,245,974.56
代扣个人所得税手续费返还	82,551.53	71,953.13
增值税附加税减免	14,478.53	11,537.70
进项税加计抵减	2,595,150.30	
合计	4,996,223.07	3,772,288.51

其他说明：

政府补助明细

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
畜禽类工程化食品开发与产业化示范项目	420,000.00		与收益相关
沙县小吃宣传推广活动补助	120,000.00		与收益相关
2021年泰山产业省级项目资金	350,000.00		与收益相关
沙县小吃北京旗舰店建设补助	240,000.00		与收益相关
沙县小吃“三大中心”参观补助经费		1,894,000.00	与收益相关
北京经济技术开发区财政审计局首升规奖励		300,000.00	与收益相关
北京经济技术开发区财务结算中心残疾人岗位补贴、社保补贴	11,795.10	9,377.80	与收益相关
北京经济技术开发区财政审计局疫情防控核酸检测奖励金		6,808.00	与收益相关
北京经济开发区重点人群退税补贴		35,788.76	与收益相关
沙县小吃北京旗舰店建设补助	63,217.73		与资产相关
2022年智能化技术改造设备奖补项目	5,906.88		与资产相关
诸城市农产品加工业高质量发展先行县	88,112.60		与资产相关
年产4.2万吨海洋功能性食品生产项目		225,000.00	与资产相关
食品安全检测中心项目		320,000.00	与资产相关
冷链物流项目		310,000.00	与资产相关
5000吨营养素食品深加工扩建项目		45,000.00	与资产相关
营养素加工项目	15,000.00	15,000.00	与资产相关
6000吨速冻食品深加工扩建项目	154,940.48	154,940.49	与资产相关
山东海洋功能性速冻调理食品工程研究中心	30,000.00	30,000.00	与资产相关
沼气集中供气工程	50,000.00	60,000.00	与资产相关
产销供应链补助	128,416.50	128,416.50	与资产相关
中央厨房展厅项目补贴	78,355.02	78,355.02	与资产相关
中央厨房检测室项目补贴	11,111.10	11,111.11	与资产相关
高端原料库建设项目	65,000.00	65,000.00	与资产相关
三明市沙县小吃产业发展管理委员会“三大中心”建设补助经费	300,795.02		与资产相关

山东省重大科技创新工程（预制菜营养风味品质提升）	171,392.28		与资产相关
<b>合计</b>	<b>2,304,042.71</b>	<b>3,688,797.68</b>	

**67、投资收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,114,846.72	-178,195.15
处置长期股权投资产生的投资收益	-52,028.43	40,159.89
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
理财收益		5,817.11
<b>合计</b>	<b>-6,166,875.15</b>	<b>-132,218.15</b>

其他说明：

无

**68、净敞口套期收益**

□适用 √不适用

**69、公允价值变动收益**

□适用 √不适用

**70、信用减值损失**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	297,177.74	-175,405.83
<b>合计</b>	<b>297,177.74</b>	<b>-175,405.83</b>

其他说明：

无

**71、资产减值损失**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,182,112.23	-3,541,039.73
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		

九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-1,182,112.23	-3,541,039.73

其他说明：

无

## 72、资产处置收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	-152,844.57	-28,033.28
合计	-152,844.57	-28,033.28

其他说明：

适用 不适用

## 73、营业外收入

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
罚款、赔偿收入	402,713.59	302,170.02	402,713.59
其他	1,172,486.78	340,205.33	1,172,486.78
合计	1,575,200.37	642,375.35	1,575,200.37

其他说明：

适用 不适用

## 74、营业外支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,865,208.82	20,822.37	1,865,208.82
其中：固定资产处置损失	1,865,208.82	20,822.37	1,865,208.82
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	222,217.90	3,746.32	222,217.90
其他	795,975.36	51,277.86	795,975.36
合计	2,883,402.08	75,846.55	2,883,402.08

其他说明：

无

**75、所得税费用****(1) 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,767,115.29	36,043.87
递延所得税费用	-2,803,076.75	-5,297,417.19
合计	-35,961.46	-5,261,373.32

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-14,706,790.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,206,018.58
子公司适用不同税率的影响	1,206,156.91
调整以前期间所得税的影响	5,475.36
非应税收入的影响	953,791.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	314,706.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,050.14
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	533,300.25
加计扣除费用的影响	-836,322.80
所得税费用	-35,961.46

他说明：

□适用 √不适用

**76、其他综合收益**

□适用 √不适用

**77、现金流量表项目****(1). 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,801,795.10	2,245,974.56
营业外收入	436,743.33	481,683.84
利息收入	1,033,050.53	2,391,150.38
往来款项及其他	14,244,178.45	3,318,011.88
合计	18,515,767.41	8,436,820.66

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

管理费用中的现金支出	20,438,529.88	11,962,763.66
研发费用中的现金支出	1,356,963.15	946,126.19
销售费用中的现金支出	21,538,974.78	20,143,547.05
财务费用中的现金支出	513,444.59	391,368.40
营业外支出	1,018,193.26	50,707.54
往来款项及其他	3,046,438.31	2,399,657.62
合计	47,912,543.97	35,894,170.46

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

### (2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

### (3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到的融资租赁款		50,000,000.00
票据保证金	39,574,902.78	279,154,740.21
合计	39,574,902.78	329,154,740.21

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份	7,001,849.45	
票据及信用证保证金	143,506,902.78	222,785,500.00
融资租赁	13,391,193.12	
支付的租赁租金	5,677,100.80	8,403,739.20
支付的大额存单		10,000,000.00
合计	169,577,046.15	241,189,239.20

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	445,977,349.36	421,373,675.56	517,149.07	322,639,581.09	1,971,122.44	543,257,470.46

一年内到期的非流动负债	37,107,635.34		37,166,539.88	13,391,193.12	23,716,442.22	37,166,539.88
长期借款	29,410,000.00			30,000.00		29,380,000.00
租赁负债	14,553,098.80		1,902,460.68	5,403,950.38		11,051,609.10
长期应付款	13,198,747.12		1,047,292.95		14,246,040.07	
合计	540,246,830.62	421,373,675.56	40,633,442.58	341,464,724.59	39,933,604.73	620,855,619.44

## (4). 以净额列报现金流量的说明

□适用 √不适用

## (5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

□适用 √不适用

## 78、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-14,670,828.78	-29,528,388.55
加：资产减值准备	884,934.49	3,726,445.56
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,503,599.43	32,004,252.61
使用权资产摊销	4,758,191.47	5,509,057.59
无形资产摊销	1,726,181.71	2,471,323.49
长期待摊费用摊销	1,545,596.27	1,574,700.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	152,844.57	28,033.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,865,208.82	20,822.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	12,178,231.50	11,790,583.70
投资损失（收益以“-”号填列）	6,166,875.15	132,218.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,785,026.64	-5,294,020.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-3,396.91
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,911,695.37	50,448,753.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	23,600,523.85	16,626,573.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,292,211.00	-38,209,833.07

其他	-54,504.48	-40,159.00
经营活动产生的现金流量净额	54,252,342.99	51,256,965.93
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	158,256,845.21	122,774,376.11
减: 现金的期初余额	169,322,392.24	104,264,590.19
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	-11,065,547.03	18,509,785.92

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

## (4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	158,256,845.21	169,322,392.24
其中: 库存现金	33,056.94	32,873.45
可随时用于支付的银行存款	155,626,353.69	168,363,951.94
可随时用于支付的其他货币资金	2,597,434.58	925,566.85
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	158,256,845.21	169,322,392.24
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

□适用 √不适用

## (6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	106,000,000.00	218,500,000.00	银行承兑汇票保证金
信用证保证金	6,050,000.00	4,285,500.00	信用证保证金
质押的定期存款	21,000,000.00		借款质押
质押的定期存单及利息	10,456,902.78		借款质押
合计	143,506,902.78	222,785,500.00	/

其他说明:

□适用 √不适用

**79、所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

**80、外币货币性项目****(1). 外币货币性项目**

适用 不适用

单位：元

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	13,848.77	7.1268	98,697.41
应收账款	-	-	
其中：美元	115,938.80	7.1268	826,272.64
应付账款	-	-	
其中：美元	2,804,831.23	7.1268	19,989,471.21

其他说明：

无

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

**81、租赁****(1) 作为承租人**

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

项目	本期发生额
租赁费用	2,127,909.87
合计	2,127,909.87

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	67,001,171.73	27,845,517.74		39,155,653.99
合计	67,001,171.73	27,845,517.74		39,155,653.99

公司本期发生的售后租回业务，其标的资产的使用权与管理权没有发生改变，实质为以资产抵押取得融资。公司所销售（租回）的资产，按照《企业会计准则第 14 号—收入》判断，相关标的资产的控制权并没有发生转移，因此不属于销售。

与租赁相关的现金流出总额 19,068,293.92(单位：元 币种：人民币)

**(2) 作为出租人**

作为出租人的经营租赁

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	152,222.23	
合计	152,222.23	

作为出租人的融资租赁

□适用 √不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

□适用 √不适用

未来五年未折现租赁收款额

□适用 √不适用

**(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益**

□适用 √不适用

其他说明

无

**82、数据资源**

□适用 √不适用

**83、其他**

□适用 √不适用

**八、研发支出****(1). 按费用性质列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	5,163,222.33	5,874,150.49
物料消耗	200,363.59	382,935.85
折旧与摊销	1,316,011.86	3,035,705.10
其他	1,162,789.52	569,380.30
合计	7,842,387.30	9,862,171.74
其中：费用化研发支出	7,842,387.30	9,862,171.74
资本化研发支出		

其他说明：

无

**(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出**

□适用 √不适用

重要的资本化研发项目

□适用 √不适用

开发支出减值准备

□适用 √不适用

其他说明

无

(3). 重要的外购在研项目

适用 不适用

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

3、反向购买

适用 不适用

## 4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
山东惠运达供应链管理有限公	2024 年 4 月 16 日	4,700.72	51	协议转让	控制权转移并完成工商变更登记手续	-52,028.43	0	0	0			

其他说明：

□适用 √不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

### （1）合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	持股比例
北京惠翔供应链科技有限公司	本年新设	2024 年 4 月 30 日	500.00 万	51%
山东惠洲供应链有限公司	本年新设	2024 年 6 月 18 日	2,000.00 万	51%

### （2）合并范围减少

公司名称	减少日期	减少原因
三明沙县小吃爱沙一品餐饮有限公司	2024/6/20	注销
山东惠运达供应链管理有限公司	2024/4/16	股权转让

## 6、其他

适用 不适用

## 十、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东和利农业发展有限公司	山东省诸城市	1000万元	山东省诸城市	加工、销售速冻食品 [速冻其他食品(速冻肉制品)]	100		同一控制下企业合并
山东新润食品有限公司	山东省诸城市	500万元	山东省诸城市	生产、销售速冻食品 [速冻其他食品(速冻肉制品)]	100		同一控制下企业合并
山东惠发物流有限公司	山东省诸城市	1000万元	山东省诸城市	普通货运;批发、零售预包装食品、散装食品	100		设立
山东润农农业发展有限公司	山东省诸城市	1000万元	山东省诸城市	食品销售、餐饮服务	100		设立
惠发小厨供应链管理有限公司	北京市	5000万元	北京市	批发预包装食品、零售预包装食品	100		设立
青岛米洛可供应链有限公司	山东省青岛市	1000万元	山东省青岛市	供应链管理、货物及技术进出口业务	100		设立
山东诺贝肽生物科技有限公司	山东省诸城市	1000万元	山东省诸城市	固体饮料、速冻食品生产与销售;预包装食品销售	100		设立
北京惠达通泰供应链管理有限责任公司	北京市	3000万元	北京市	餐饮服务;销售食品;道路货物运输;供应链管理;货物进出口	51		设立
山东伊麦佳供应链管理有限公司	山东省诸城市	300万元	山东省诸城市	企业供应链管理服务;加工、销售速冻肉制品,调味品,饮料,米、面制品,蔬菜,鱼糜制品;销售预包装食品		51	设立
惠厨(山东)供应链管理有限公司	山东省诸城市	1000万元	山东省诸城市	供应链管理服务;物流信息咨询服务;机电设备租赁;汽车租赁	100		设立

山东润农供应链管理 有限公司	山东省青 岛市	300 万元	山东省 青 岛市	农产品供应链管理服 务；加工销售速冻食 品、肉制品、调味品、 米、面制品、蔬菜、鱼 糜制品；销售预包装食 品、乳制品（不含婴幼 儿配方奶粉）、肉、 禽、蛋、水产品；普通 货物道路运输；餐饮配 送服务		100	设立
北京惠享乐橙科技有 限公司	北京市	1000 万元	北京市	技术开发、技术推广、 技术转让、技术咨询、 技术服务；计算机系统 服务；基础软件服务； 应用软件服务；软件开 发；软件咨询；产品设 计；模型设计；包装装 潢设计；公共关系服 务；会议服务		100	设立
潍坊惠祥美家互联网 科技有限公司	山东省诸 城市	100 万元	山东省 诸城市	互联网技术开发、技术 服务、技术转让、技术 咨询；销售：水产品、 预包装食品、农产品、 调味品；货物进出口业 务		100	设立
天津惠诚食品有限公 司	天津市	2000 万元	天津市	食品生产；食品经营 （销售散装食品）；小 餐饮、小食杂、食品小 作坊经营；粮食加工食 品生产	63		设立
山东惠发美厨餐饮有 限公司	山东省诸 城市	1000 万元	山东省 诸城市	供应链管理服务；网络 及实体店销售预包装食 品（含冷藏冷冻食 品）、保健用品、保健 食品		100	设立
山东金扁担供应链管 理有限公司	山东省诸 城市	1000 万元	山东省 诸城市	供应链管理服务；物流 信息咨询服务；销售调 味品、保健食品、预包 装食品、农产品、水产 品、日用百货		100	设立
青岛惠享邦厨餐饮管 理有限公司	山东省青 岛市	1000 万元	山东省 青 岛市	餐饮管理服务；餐饮配 送；食品生产、销售； 初级农产品加工、销 售；预包装食品加工、 销售		80	设立
惠发云信息科技有限 公司	北京市	5000 万元	北京市	数据处理；软件开发； 基础软件服务；应用软 件服务；技术转让；技 术推广；技术服务；软 件服务	100		设立

沙县新沙一品实业有限公司	福建省三明市	5000万元	福建省三明市	中央厨房食品、餐饮原料、辅料、冻品、饮料生产、加工、配送、销售（含网络销售）		100	收购
沙县小吃惠聚供应链管理有限公司	福建省三明市	5000万元	福建省三明市	供应链管理服务；餐饮管理；市场营销策划；会议及展览服务；品牌管理；信息技术咨询服务		100	设立
沙县小吃惠丰餐饮管理有限公司	福建省三明市	10000万元	福建省三明市	餐饮管理；企业管理咨询；市场营销策划；厨具工具及日用杂品批发；家用电器销售；卫生洁具销售；技术服务		95	设立
青岛春峰壹号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	山东省青岛市	1400万元	山东省青岛市	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动		71.43	设立
北京惠发云厨技术有限公司	北京市	200万元	北京市	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发；基础软件服务；应用软件开发；数据处理		80	设立
惠农云链（山东）供应链管理有限公司	山东省诸城市	5000万元	山东省诸城市	供应链管理服务；装卸搬运；国内货物运输代理；农副产品销售；运输货物打包服务；道路货物运输站经营；技术服务		100	设立
山东惠潍产业发展有限公司	山东省诸城市	1000万元	山东省诸城市	自然科学研究和试验发展；供应链管理服务；技术服务、技术推广		55	设立
山东食惠园食品科技有限公司	山东省诸城市	1000万元	山东省诸城市	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；食品销售（仅销售预包装食品）；初级农产品收购；食用农产品零售		80	设立
惠发布谷（山东）农业有限公司	山东省诸城市	1000万元	山东省诸城市	智能农业管理；食用农产品初加工；食用农产品批发；蔬菜种植；新鲜蔬菜批发；食用农产品零售；新鲜水果批发		70	设立
北京昀盛达供应链科技有限公司	北京市	2000万元	北京市	技术开发、技术推广、技术服务；零售新鲜水果；零售新鲜蔬菜；道路货物运输（不含危险货物）；食品经营		100	设立
北京惠发供应链科技有限公司	北京市	1000万元	北京市	技术开发、技术推广、技术服务；日用杂品销		100	设立

				售；货物进出口；餐饮管理；食品销售			
北京惠科私募基金管理有限公司	北京市	5000 万元	北京市	私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务；资产管理；投资管理；项目投资		100	设立
辽宁汇达通泰供应链管理有限责任公司	辽宁省锦州市	3000 万元	辽宁省锦州市	餐饮服务，食品销售，道路货物运输（不含危险货物）；供应链管理服务，未经加工的坚果、干果销售，食用农产品零售		60	设立
天津惠达通泰供应链科技有限公司	天津市	400 万元	天津市	餐饮服务；销售食品；道路货物运输；供应链管理；货物进出口		60	收购
三明沙县小吃爱沙一品餐饮有限公司	福建省三明市	1000 万元	福建省三明市	餐饮服务；销售食品；道路货物运输；供应链管理；货物进出口		100	设立
高密凤祺绿色食品有限公司	山东省高密市	100 万元	山东省高密市	餐饮服务；销售食品；道路货物运输；供应链管理；货物进出口		51	设立
北京惠发舌间道科技有限公司	北京市	3000 万元	北京市	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发；企业管理		60	设立
大国味到（北京）供应链科技有限公司	北京市	15000 万元	北京市	餐饮服务；销售食品；道路货物运输；供应链管理；货物进出口	100		设立
山东惠运达供应链管理有限公司	山东省寿光市	300 万元	山东省寿光市	供应链管理服务；技术服务；食品销售		51	设立
山东惠云智厨餐饮管理服务有限公司	山东省诸城市	2000 万元	山东省诸城市	餐饮管理；会议及展览服务；新鲜蔬菜零售；外卖递送服务；食品销售（仅销售预包装食品）；单位后勤管理服务		100	设立
苍南县山海食品管理有限公司	浙江省温州市	2000 万元	浙江省温州市	餐饮管理；品牌管理；酒店管理；信息咨询服务；互联网销售；食用农产品批发；初级农产品收购；食用农产品零售；非食用农产品初加工	51		设立
山东润农兴餐饮管理有限公司	山东省诸城市	500 万元	山东省诸城市	餐饮管理；品牌管理；酒店管理；信息咨询服务、食用农产品初加工；食用农产品批发		51	设立
北京惠想惠达餐饮管理服务有限公司	北京市	300 万元	北京市	餐饮管理；保健食品（预包装）销售；餐饮器具集中消毒服务；新	51		设立

				鲜水果零售；新鲜蔬菜零售；销售代理；食品销售（仅销售预包装食品）			
海南海顺惠供应链有限公司	海南省海口市	1000万元	海南省海口市	技术进出口；货物进出口；进出口代理；食品销售；食品互联网销售；餐饮服务		51	设立
北京惠翔供应链科技有限公司	北京市	500万元	北京市	餐饮服务；食品销售；技术服务；供应链管理服务；信息系统运行维护服务；进出口代理		51	设立
山东惠洲供应链有限公司	山东省诸城市	2000万元	山东省诸城市	供应链管理服务；食用农产品零售；技术服务；国际货物运输代理；进出口代理；食品销售；餐饮服务		51	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

①2024年3月28日，北京民惠健康科技有限公司更名为北京昀盛达供应链科技有限公司；股东由山东惠发美厨餐饮有限公司变更为山东惠发食品股份有限公司。

②2024年2月26日，北京智惠农发科技有限公司更名为北京惠发供应链科技有限公司；股东由惠发云信息科技有限公司变更为山东惠发食品股份有限公司。

③2024年4月16日，山东润农农业发展有限公司将持有的山东惠运达供应链管理有限公司51%股权转让至山东美食家食品有限公司。

④2024年5月7日，潍坊鑫玖仁供应链管理合伙企业(普通合伙)将其持有的惠厨(山东)供应链管理有限公司37%股权转让给公司，惠厨(山东)供应链管理有限公司成为公司的全资子公司。

⑤2024年6月20日，经三明市沙县区市场监督管理局批准，三明沙县小吃爱沙一品餐饮有限公司已办理注销登记。

## (2). 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京惠达通泰供应链管理有限责任公司	49.00%	2,344,861.86		19,216,169.09

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用

**(3). 重要非全资子公司的主要财务信息**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京惠达通泰供应链管理有限责任公司	81,384,623.60	16,160,426.61	97,545,050.21	52,295,182.32	6,488,443.62	58,783,625.94	67,855,453.05	18,769,159.66	86,624,612.71	44,369,283.12	8,845,661.06	53,214,944.18

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京惠达通泰供应链管理有限责任公司	151,683,727.19	5,351,755.74	5,351,755.74	-1,854,927.27	126,018,246.36	2,035,884.65	2,035,884.65	11,959,564.11

其他说明：

无

**(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：**

适用 不适用

**(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：**

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

适用 不适用

**3、 在合营企业或联营企业中的权益**

适用 不适用

**(1). 重要的合营企业或联营企业**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

惠发（临夏州）食品供应链科技有限公司	甘肃	甘肃	制造业	49		权益法
--------------------	----	----	-----	----	--	-----

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

无

## (2). 重要合营企业的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	惠发（临夏州）食品供应链科技有限公司	惠发（临夏州）食品供应链科技有限公司
流动资产	53,803,559.48	28,737,649.01
其中：现金和现金等价物	368,382.19	6,650,415.02
非流动资产	75,646,176.24	905,073.89
资产合计	129,449,735.72	29,642,722.90
流动负债	58,629,274.71	168,550.18
非流动负债	0.00	0.00
负债合计	58,629,274.71	168,550.18
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	70,820,461.01	29,474,172.72
按持股比例计算的净资产份额	34,702,025.89	14,442,344.63
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	25,012,025.89	19,252,344.63
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	5,178,884.31	
财务费用	210,637.02	
所得税费用		
净利润	-8,653,711.71	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-8,653,711.71	
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

无

(3). 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	576,049.06	932,254.28
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,874,527.98	-178,195.15
--其他综合收益		
--综合收益总额	-1,874,527.98	-178,195.15

其他说明

无

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
政府补助	11,443,001.83	300,000.00		1,162,247.61	630,000.00	9,950,754.22	与资产相关的政府补助
合计	11,443,001.83	300,000.00		1,162,247.61	630,000.00	9,950,754.22	/

### 3、计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	1,162,247.61	1,442,823.12
与收益相关	2,501,795.10	2,245,974.56
合计	3,664,042.71	3,688,797.68

其他说明：

无

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

√适用 □不适用

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。公司原则上对客户采取预收账款的销售政策，对于信用良好的赊销客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

(1) 本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(2) 资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

#### 2、市场风险

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

##### (1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元或欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债列示如下：

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	13,848.77	7.1268	98,697.41
应收账款			

其中：美元	115,938.80	7.1268	826,272.64
<b>应付账款</b>			
其中：美元	2,804,831.23	7.1268	19,989,471.21

## (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款、应付融资租赁费用有关。

2024年06月30日因公司取得的银行借款为固定利率，故无利率风险。

**3、流动性风险**

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。

不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

**2、套期****(1) 公司开展套期业务进行风险管理**

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计**

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计**

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**3、金融资产转移****(1) 转移方式分类**

适用 不适用

**(2) 因转移而终止确认的金融资产**

适用 不适用

**(3) 继续涉入的转移金融资产**

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

**十三、公允价值的披露****1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				

(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			6,994,638.15	6,994,638.15
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			6,994,638.15	6,994,638.15
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

√适用 □不适用

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

√适用 □不适用

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。

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

√适用 □不适用

持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为本公司持有的非上市公司股权投资。年末公允价值参考相关公司近期其他方股东增资作价金额，结合评估对象的实际情况，综合考虑各种影响因素确定。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

√适用 □不适用

项目	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
1、交易性金融资产											
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产											
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											
2、其他权益工具投资	6,994,638.15									6,994,638.15	
3、其他非流动金融资产											
<b>合计</b>	6,994,638.15									6,994,638.15	
其中：与金融资产有关的损益											
与非金融资产有关的损益											

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

□适用 √不适用

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

□适用 √不适用

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

□适用 √不适用

## 9、其他

□适用 √不适用

## 十四、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

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 (%)
山东惠发投资有限公司	诸城市历山路东段南侧	股权投资与管理	3,000.00	28.41	28.41

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是惠增玉

其他说明：

无

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

详见本节“十、在其他主体中的权益”。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

详见本节“十、在其他主体中的权益”

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

## 4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
惠希平	实际控制人关系密切的家庭成员、参股股东
赵宏宇	实际控制人关系密切的家庭成员
国惠高科（北京）物流技术研究院	实际控制人控制的企业
潍坊宏时股权投资基金合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
北京到味供应链管理有限公司	实际控制人控制的企业
山东裕农供应链服务有限公司	实际控制人控制的企业
黑龙江盛世裕农供应链管理有限公司	实际控制人控制的企业
国福惠华（深圳）文化有限公司	实际控制人控制的企业
北京协通天下科技有限公司	实际控制人重大影响的企业
中农宝地农业发展有限责任公司	实际控制人重大影响的企业
潍坊食品谷畜牧科学院有限公司	联营企业
惠发食品供应链管理（青岛）有限公司	联营企业
山东惠心云厨供应链有限公司	联营企业
青岛水滴百来生态产业有限公司	联营企业
青岛优德加智慧科技有限公司及其子公司	联营企业
惠农云（北京）信息科技有限公司	联营企业
山东惠众达供应链有限公司	联营企业
惠发（临夏州）食品供应链科技有限公司	合营企业
北京通泰餐饮有限责任公司及其关联方	与公司存在交易的子公司的股东
天津鸿腾水产科技发展有限公司	与公司存在交易的子公司的股东
平安云厨科技集团有限公司	与公司存在交易的子公司的股东

苍南县山海旅游产业发展有限公司	与公司存在交易的子公司的股东
-----------------	----------------

其他说明

无

## 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/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
天津鸿腾水产科技发展有限公司	产成品	16,722.94			
平安云厨科技集团有限公司	智能配件	-18,761.06		否	46,366.81
山东惠众达供应链有限公司	原材料、产成品	147,292.78		否	
山东惠心云厨供应链有限公司	产成品、福利	3,844,665.77		否	
惠发（临夏州）食品供应链科技有限公司	原材料	4,698,623.85		否	

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京通泰餐饮有限责任公司及其关联方	产成品、服务费	141,077,496.75	108,283,064.72
青岛优德加智慧科技有限公司及其子公司	产成品	6,530.97	93,223.80
山东惠心云厨供应链有限公司	产成品、服务费		20,329.82
山东惠众达供应链有限公司	产成品	2,842,670.13	
平安云厨科技集团有限公司	配件、服务费	178,093.81	
惠发（临夏州）食品供应链科技有限公司	产成品	529,295.75	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

√适用 □不适用

与平安云厨科技集团有限公司本期发生额为负主要系退货所致。

### (2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

□适用 √不适用

关联托管/承包情况说明

□适用 √不适用

本公司委托管理/出包情况表：

□适用 √不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

**(3). 关联租赁情况**

本公司作为出租方：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东惠发投资有限公司	房产	1,428.57	1,428.57

本公司作为承租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
惠增玉	房产	280,000.00				4,710,000.00	1,150,000.00	95,748.79	166,007.35		

关联租赁情况说明

√适用 □不适用

- ①公司于2022年9月承租实际控制人惠增玉位于北京西城区的房屋，用作沙县小吃旗舰店经营，租期为三年，自2022年9月至2025年8月。根据租赁准则的规定，公司对于该租赁确认使用权资产。
- ②公司于2024年1月承租实际控制人惠增玉位于北京西城区的房屋，用作办公，租期为一年，自2024年1月至2024年12月，为短期租赁。根据租赁准则的规定，对于短期租赁，承租人可以按照租赁资产的类别作出采用简化会计处理的选择，公司对于该租赁选择简化处理。

## (4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
惠增玉、赵宏宇	9,980,000.00	2023/2/22	2026/2/21	否
惠增玉、赵宏宇	10,000.00	2023/2/22	2024/2/21	是
惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2023/5/30	2024/5/29	是
惠增玉、赵宏宇	22,750,000.00	2023/2/16	2024/2/15	是
惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2023/5/30	2024/5/29	是
惠增玉、赵宏宇	12,000,000.00	2023/6/2	2024/6/1	是
惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2023/11/30	2024/5/29	是
惠增玉、赵宏宇	25,000,000.00	2023/2/14	2024/2/14	是
惠增玉、赵宏宇	9,980,000.00	2023/12/27	2024/6/26	是
惠增玉、赵宏宇	5,020,000.00	2023/12/27	2024/6/26	是
惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2023/10/17	2024/5/16	是
惠增玉、赵宏宇	30,000,000.00	2023/3/27	2024/3/27	是
惠增玉、赵宏宇	25,900,000.00	2023/3/15	2024/3/13	是
惠增玉、赵宏宇	9,980,000.00	2023/2/22	2026/2/21	否
惠增玉、赵宏宇	10,000.00	2023/2/22	2024/2/21	是
惠增玉、赵宏宇、惠发投资	10,000,000.00	2023/3/31	2024/3/28	是
惠增玉、赵宏宇、惠发投资	4,285,000.00	2023/3/31	2024/3/28	是
惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2023/4/20	2024/3/22	是
惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2023/4/20	2024/3/22	是
惠增玉、赵宏宇	22,750,000.00	2024/2/5	2025/2/1	否
惠增玉、赵宏宇	20,000,000.00	2024/6/4	2025/6/3	否
惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2024/5/16	2025/2/7	否
惠增玉、赵宏宇	25,000,000.00	2024/2/28	2025/2/28	否
惠增玉、赵宏宇	20,000,000.00	2024/3/15	2025/3/15	否
惠增玉、赵宏宇	12,000,000.00	2024/5/22	2024/11/28	否
惠增玉、赵宏宇	5,020,000.00	2024/6/28	2024/12/20	否
惠增玉、赵宏宇	30,000,000.00	2024/1/18	2024/7/18	否
惠增玉、赵宏宇	30,000,000.00	2024/3/21	2025/3/12	否
惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2024/3/25	2025/3/24	否
惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2024/6/28	2025/5/30	否
惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2024/3/25	2025/3/24	否
惠增玉、赵宏宇	9,980,000.00	2024/6/28	2024/12/20	否
惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2024/5/21	2024/11/15	否
惠发投资、惠增玉、赵宏宇	50,000,000.00	2023/6/15	2028/6/15	否

关联担保情况说明

适用 不适用

## (5). 关联方资金拆借

适用 不适用

## (6). 关联方资产转让、债务重组情况

□适用 √不适用

## (7). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	225.01	268.45

## (8). 其他关联交易

□适用 √不适用

## 6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	惠增玉	280,000.00	28,000.00	280,000.00	28,000.00
应收账款	北京通泰餐饮 有限责任公司 及其关联方	57,179,605.78	2,858,980.29	30,947,016.85	1,547,350.84
其他应收款	北京通泰餐饮 有限责任公司 及其关联方	14,315.00	715.75	24,315.00	1,215.75
应收账款	青岛优德加智 慧科技有限公司 及其子公司	432,593.41	37,276.62	466,095.69	30,626.30
其他应收款	青岛优德加智 慧科技有限公司 及其子公司	425,333.33	41,497.83	425,333.33	41,497.83
应收账款	山东惠众达供 应链有限公司	1,269,128.92	63,456.45	1,673,701.13	83,685.06
应收账款	苍南县山海旅 游产业发展有 限公司	1,352,741.02	67,637.05	1,352,741.02	67,637.05
其他应收款	苍南县山海旅 游产业发展有 限公司	6,225,082.59	311,254.13	21,609,748.19	1,080,487.41
预付款项	天津鸿腾水产 科技发展有限 公司	10,563.99		10,563.99	
应收账款	平安云厨科技 集团有限公司	122,555.51	6,127.78	41,548.50	2,077.43
预付款项	平安云厨科技 集团有限公司	31,266.00		121,321.00	
应收账款	惠农云（北 京）信息科技 有限公司	108.98	5.45		
应收账款	惠发（临夏 州）食品供应	47,084.61	2,354.23		

	链科技有限公司				
--	---------	--	--	--	--

**(2). 应付项目**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	平安云厨科技集团有限公司		4,000.00
应付账款	天津鸿腾水产科技发展有限公司	22,943.03	4,715.03
其他应付款	天津鸿腾水产科技发展有限公司	5,000.00	5,000.00
应付账款	山东惠心云厨供应链有限公司	2,560,111.20	568,383.61
其他应付款	山东惠心云厨供应链有限公司	44,290.13	45,898.94
应付账款	青岛优德加智慧科技有限公司及其子公司	292.81	33,566.39
应付账款	山东惠众达供应链有限公司	61,377.11	31,380.00
其他应付款	惠发食品供应链管理（青岛）有限公司	168,025.29	164,866.36
其他应付款	惠发（临夏州）食品供应链科技有限公司	100,000.00	

**(3). 其他项目**

□适用 √不适用

**7、关联方承诺**

□适用 √不适用

**8、其他**

□适用 √不适用

**十五、股份支付****1、各项权益工具**

□适用 √不适用

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

**2、以权益结算的股份支付情况**

□适用 √不适用

**3、以现金结算的股份支付情况**

□适用 √不适用

**4、本期股份支付费用**

□适用 √不适用

**5、股份支付的修改、终止情况**

□适用 √不适用

**6、其他**

□适用 √不适用

**十六、承诺及或有事项****1、重要承诺事项**

□适用 √不适用

**2、或有事项****(1). 资产负债表日存在的重要或有事项**

□适用 √不适用

**(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：**

□适用 √不适用

### 3、其他

适用 不适用

## 十七、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

适用 不适用

### 2、利润分配情况

适用 不适用

### 3、销售退回

适用 不适用

### 4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

## 十八、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1). 追溯重述法

适用 不适用

#### (2). 未来适用法

适用 不适用

### 2、重要债务重组

适用 不适用

### 3、资产置换

#### (1). 非货币性资产交换

适用 不适用

#### (2). 其他资产置换

适用 不适用

### 4、年金计划

适用 不适用

### 5、终止经营

适用 不适用

### 6、分部信息

#### (1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

#### (2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

#### (3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

#### (4). 其他说明

适用 不适用

### 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

### 8、其他

适用 不适用

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	88,205,802.58	113,737,795.14
1年以内小计	88,205,802.58	113,737,795.14
1至2年	3,036,613.25	1,189,517.02
2至3年	814,932.71	485,282.77
3年以上		
3至4年	70,043.00	656,532.53
4至5年	726,246.29	301,069.52
5年以上	1,509,115.72	1,290,220.25
合计	94,362,753.55	117,660,417.23

## (2). 坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,413,528.46	2.56	2,413,528.46	100.00		2,408,568.26	2.05	2,408,568.26	100.00	
按组合计提坏账准备	91,949,225.09	97.44	4,975,111.91	5.41	86,974,113.18	115,251,848.97	97.95	5,913,485.70	5.13	109,338,363.27
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	91,949,225.09	97.44	4,975,111.91	5.41	86,974,113.18	115,251,848.97	97.95	5,913,485.70	5.13	109,338,363.27
合计	94,362,753.55	/	7,388,640.37	/	86,974,113.18	117,660,417.23	/	8,322,053.96	/	109,338,363.27

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
客户一	887,323.20	887,323.20	100.00	预计无法收回
客户二	407,466.00	407,466.00	100.00	预计无法收回
客户三	205,333.16	205,333.16	100.00	预计无法收回
客户四	202,057.94	202,057.94	100.00	预计无法收回
客户五	188,359.00	188,359.00	100.00	预计无法收回
客户六	125,516.00	125,516.00	100.00	预计无法收回

客户七	99,999.76	99,999.76	100.00	预计无法收回
客户八	297,473.40	297,473.40	100.00	预计无法收回
合计	2,413,528.46	2,413,528.46	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	88,199,372.38	4,409,968.62	5.00
1年至2年(含2年)	3,009,682.37	300,968.24	10.00
2年至3年(含3年)	549,350.39	109,870.08	20.00
3年至5年(含5年)	73,029.95	36,514.97	50.00
5年以上	117,790.00	117,790.00	100.00
合计	91,949,225.09	4,975,111.91	

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

### (3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,408,568.26	4,960.20				2,413,528.46
按组合计提坏账准备	5,913,485.70		938,373.79			4,975,111.91
合计	8,322,053.96	4,960.20	938,373.79			7,388,640.37

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

### (4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

### (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

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	8,832,805.60		8,832,805.60	9.36	441,640.28
第二名	5,220,955.42		5,220,955.42	5.53	261,047.77
第三名	4,896,762.00		4,896,762.00	5.19	244,838.10
第四名	4,521,327.90		4,521,327.90	4.79	226,066.40
第五名	4,478,224.02		4,478,224.02	4.75	223,911.20
合计	27,950,074.94		27,950,074.94	29.62	1,397,503.75

其他说明

公司无合同资产，故上述仅列示前五名应收账款情况。

其他说明：

适用 不适用**2、其他应收款**

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	67,985,056.99	69,946,542.85
合计	67,985,056.99	69,946,542.85

其他说明：

适用 不适用**应收利息****(1). 应收利息分类**适用 不适用**(2). 重要逾期利息**适用 不适用**(3). 按坏账计提方法分类披露**适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**适用 不适用**(5). 坏账准备的情况**适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

**(6). 本期实际核销的应收利息情况**

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**应收股利**

**(1). 应收股利**

适用 不适用

**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

适用 不适用

**(3). 按坏账计提方法分类披露**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

**(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备**

适用 不适用

**(5). 坏账准备的情况**

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

**(6). 本期实际核销的应收股利情况**

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

**其他应收款**

**(1). 按账龄披露**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	51,907,183.48	54,663,528.39

1年以内小计	51,907,183.48	54,663,528.39
1至2年	15,664,522.26	14,950,779.41
2至3年	815,332.75	535,707.94
3年以上		
3至4年	311,477.99	210,907.99
4至5年	24,000.00	24,000.00
5年以上	129,530.00	88,300.00
合计	68,852,046.48	70,473,223.73

## (2). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款项	128,995.20	152,194.40
子公司往来	61,430,737.76	66,525,726.69
保证金及押金	5,460,260.19	3,603,288.19
个人往来款项	1,832,053.33	192,014.45
合计	68,852,046.48	70,473,223.73

## (3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	526,680.88			526,680.88
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	340,308.61			340,308.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	866,989.49			866,989.49

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

## (4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	526,680.88	340,308.61				866,989.49

合计	526,680.88	340,308.61				866,989.49
----	------------	------------	--	--	--	------------

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

#### (5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

#### (6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	1,170,000.00	1.7	保证金及押金	1年以内	58,500.00
第二名	600,000.00	0.87	个人往来款项	1年以内	30,000.00
第三名	345,000.00	0.5	个人往来款项	1年以内	17,250.00
第四名	300,000.00	0.44	个人往来款项	1年以内	15,000.00
第五名	300,000.00	0.44	保证金及押金	1-2年	30,000.00
合计	2,715,000.00	3.95	/	/	150,750.00

#### (7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

### 3、长期股权投资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	114,513,899.30	29,912,359.09	84,601,540.21	113,083,899.30	29,912,359.09	83,171,540.21
对联营、合营企业投资	25,588,074.95		25,588,074.95	20,184,598.91		20,184,598.91
合计	140,101,974.25	29,912,359.09	110,189,615.16	133,268,498.21	29,912,359.09	103,356,139.12

#### (1) 对子公司投资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额

山东惠发物流有限公司	10,013,929.96			10,013,929.96		
山东新润食品有限公司	7,077,158.76			7,077,158.76		
山东和利农业发展有限公司	12,140,461.92			12,140,461.92		
山东润农农业发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
惠发小厨供应链管理 有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
青岛米洛可供应链有 限公司	10,835,800.03			10,835,800.03		
山东诺贝肽生物科技 有限公司	3,251,000.00			3,251,000.00		3,251,000.00
北京惠达通泰供应链 管理有限责任公司	7,650,000.00			7,650,000.00		
惠厨（山东）供应链 管理有限公司	3,150,000.00			3,150,000.00		3,150,000.00
天津惠诚食品有限公 司	2,404,292.00			2,404,292.00		2,404,292.00
沙县小吃惠聚供应链 管理有限公司	4,562,630.92			4,562,630.92		4,562,630.92
沙县小吃惠丰餐饮管 理有限公司	14,894,436.17			14,894,436.17		14,894,436.17
青岛春峰壹号私募股 权投资基金合伙企业 （有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京惠发云厨技术有 限公司	4,189.54			4,189.54		
山东惠潍产业发展有 限公司	1,650,000.00			1,650,000.00		1,650,000.00
山东食惠园食品科技 有限公司	800,000.00			800,000.00		
大国味到（山东）供 应链科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
苍南县山海食品管理 有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
北京惠想惠达餐饮管 理服务有限公司	100,000.00	1,430,000.00		1,530,000.00		
合计	113,083,899.30	1,430,000.00		114,513,899.30		29,912,359.09

## (2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

一、合营企业										
惠发（临夏州）食品供应链科技有限公司	19,252,344.63	10,000,000.00		-4,240,318.74						25,012,025.89
小计	19,252,344.63	10,000,000.00		-4,240,318.74						25,012,025.89
二、联营企业										
潍坊食品谷畜牧科学院有限公司	562,268.01			-154,058.86						408,209.15
惠发食品供应链管理（青岛）有限公司				-3,158.93					3,158.93	
山东惠众达供应链有限公司	369,986.27			-202,146.36						167,839.91
小计	932,254.28			-359,364.15					3,158.93	576,049.06
合计	20,184,598.91	10,000,000.00		-4,599,682.89					3,158.93	25,588,074.95

## (3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

## 4、营业收入和营业成本

## (1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	543,713,632.38	446,998,719.55	642,754,099.02	560,050,191.53
其他业务	12,179,364.46	9,677,201.55	7,476,125.11	7,184,848.75
合计	555,892,996.84	456,675,921.10	650,230,224.13	567,235,040.28

## (2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	主营业务		其他业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
丸制品	178,608,443.29	142,836,811.90			178,608,443.29	142,836,811.90
油炸品	135,392,054.05	96,512,181.80			135,392,054.05	96,512,181.80
肠制品	54,814,580.67	46,254,376.23			54,814,580.67	46,254,376.23
串制品	50,477,794.14	45,842,038.21			50,477,794.14	45,842,038.21
中式菜肴	87,512,055.08	80,476,581.23			87,512,055.08	80,476,581.23

其它类	28,301,744.17	26,956,996.34			28,301,744.17	26,956,996.34
供应链	7,386,784.59	7,011,709.62			7,386,784.59	7,011,709.62
餐饮类	1,220,176.39	1,108,024.22			1,220,176.39	1,108,024.22
材料及其他			12,179,364.46	9,677,201.55	12,179,364.46	9,677,201.55
合计	543,713,632.38	446,998,719.55	12,179,364.46	9,677,201.55	555,892,996.84	456,675,921.10
按经营地区分类						
境内	526,183,252.74	429,832,882.29	3,039,846.07	1,677,370.77	529,223,098.81	431,510,253.06
境外						
合并范围内公司	17,530,379.64	17,165,837.26	9,139,518.39	7,999,830.78	26,669,898.03	25,165,668.04
合计	543,713,632.38	446,998,719.55	12,179,364.46	9,677,201.55	555,892,996.84	456,675,921.10
市场或客户类型						
合同类型						
按商品转让的时间分类						
在某一时点转让	543,713,632.38	446,998,719.55	12,179,364.46	9,677,201.55	555,892,996.84	456,675,921.10
在某一时段内转让						
合计	543,713,632.38	446,998,719.55	12,179,364.46	9,677,201.55	555,892,996.84	456,675,921.10
按合同期限分类						
按销售渠道分类						
经销商	476,809,819.43	388,952,236.02	846,140.25	845,143.10	477,655,959.68	389,797,379.12
商超	9,542,176.85	6,550,944.08			9,542,176.85	6,550,944.08
终端直销模式	38,052,823.47	32,681,722.46	2,193,705.82	832,227.67	40,246,529.29	33,513,950.13
供应链模式	1,778,432.99	1,647,979.73			1,778,432.99	1,647,979.73
合并范围内公司	17,530,379.64	17,165,837.26	9,139,518.39	7,999,830.78	26,669,898.03	25,165,668.04
合计	543,713,632.38	446,998,719.55	12,179,364.46	9,677,201.55	555,892,996.84	456,675,921.10

其他说明

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

其他说明：

无

**5、投资收益**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-4,599,682.89	-131,833.70
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	-4,599,682.89	-131,833.70

其他说明：

无

**6、其他**

□适用 √不适用

**二十、补充资料****1、当期非经常性损益明细表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-152,844.57	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,646,577.70	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,308,201.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	376,816.93	
少数股东权益影响额（税后）	10,670.88	
合计	1,798,043.61	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.33	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.69	-0.07	-0.07

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 4、其他

适用 不适用

董事长：惠增玉

董事会批准报送日期：2024年8月22日

## 修订信息

适用 不适用