

**烟台北方安德利果汁股份有限公司  
2021 年度、2022 年度及 2023 年度  
审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-5
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-7
公司资产负债表	8-9
公司利润表	10
公司现金流量表	11
公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	15-107

## 审计报告

致同审字（2024）第 371A028445 号

烟台北方安德利果汁股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了烟台北方安德利果汁股份有限公司（以下简称安德利公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了安德利公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于安德利公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2021 年度、2022 年度和 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

相关会计期间：2021 年度、2022 年度及 2023 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三-24、附注五-33。

#### 1、事项描述

2021年度、2022年度及2023年度安德利公司营业收入分别为：87,158.73万元、106,542.93万元、87,610.50万元。由于营业收入金额重大，60%以上的收入来源于出口销售，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操控收入确认的舞弊风险，我们将收入确认作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

2021年度、2022年度及2023年财务报表审计中，我们对收入确认主要执行了以下程序：

(1) 了解、评价和测试销售与收款有关的内部控制设计和执行情况；

(2) 结合客户、地区、期间对营业收入和毛利率变动情况进行分析性复核，判断营业收入和毛利率变动合理性；

(3) 了解安德利公司不同业务模式下收入确认政策，并就收入确认的具体方法、依据访谈安德利管理层（以下简称管理层），选取样本检查销售合同，评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定。

(4) 抽样检查不同业务模式下收入确认支持性文件，检查及核对仓库的存货收发记录、客户的签收记录、海关的出口报关记录、提单与财务入账记录，确认营业收入的准确性；

(5) 选取样本对客户执行函证程序以确认营业收入的真实性及准确性；

(6) 按业务模式选取资产负债表日前后记录的收入交易核对至发货单、发票、报关单、提单、签收单等支持性文件，并选取资产负债表日前后的发货单、发票等核对至营业收入会计记录，以评价收入是否确认在恰当的会计期间；

(7) 抽样选取若干客户进行实地走访或视频访谈，检查工商信息，股权穿透等延伸审计程序。

#### (二) 存货存在性及跌价准备计提

相关会计期间：2021年度、2022年度及2023年度。

相关信息披露详见财务报表附注三-13、附注五-7。

#### 1、事项描述

安德利公司 2021 年年末、2022 年年末、2023 年年末存货账面价值分别为 63,554.28 万元、55,082.01 万元、90,093.32 万元。各期末存货占资产的比重较高，存货存在性对财务报表产生重大影响，同时存货跌价准备的计提涉及管理层的判断和估计。因此我们将存货存在性及跌价准备计提作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

2021 年度、2022 年度及 2023 年财务报表审计中，我们对存货存在性及跌价准备计提主要执行了以下程序：

（1）了解、评价和测试管理层与存货相关的关键内部控制设计和运行有效性；

（2）了解存货的确认和计量相关会计政策，检查是否符合企业会计准则并保持一贯性；

（3）执行分析程序，将本期末存货账面金额与上期末存货账面金额进行比较，分析存货金额变动是否异常；选取主要存货产品，比较本期各月采购价格的波动情况，分析其变动趋势是否符合市场趋势；

（4）选取重要供应商进行实地走访或视频访谈，结合应付账款实施函证；

（5）对采购入库、存货出库执行截止测试，检查采购入库及出库是否存在跨期现象；

（6）对库存商品进行计价测试：检查库存商品的计价方法是否前后期一致；检查库存商品的入账基础和计价方法是否正确；检查库存商品的发出计价是否正确；关注关联交易价格是否公允；

（7）对存货执行监盘程序，检查存货的数量和状况；

（8）了解公司存货跌价准备的计提政策和方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法的合理性，复核其可变现净值计算正确性。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估安德利公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安德利公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安德利公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对安德利公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于

截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致安德利公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2021 年度、2022 年度和 2023 年度期间财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年九月三十日

## 合并资产负债表

编制单位：烟台北方安德利果汁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	544,174,213.28	234,342,437.81	380,359,588.27
交易性金融资产	注释2	146,474,548.64	581,808,314.35	316,218,242.00
应收票据	注释3	7,347,725.00	4,662,800.00	4,558,301.00
应收账款	注释4	134,443,005.81	220,436,835.87	199,020,317.46
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释5	1,744,293.67	619,044.11	2,130,015.84
其他应收款	注释6	999,749.54	26,795,468.30	819,188.16
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	注释7	900,933,178.00	550,820,147.00	635,542,840.40
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	注释8	15,373,766.54	202,391,536.17	139,860,951.29
<b>流动资产合计</b>		<b>1,751,490,480.48</b>	<b>1,821,876,583.61</b>	<b>1,678,509,444.42</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释9	-	11,927,635.75	-
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产	注释10	566,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释11	757,884,823.49	674,782,397.88	672,506,825.39
在建工程	注释12	1,384,429.43	56,637.17	1,299,652.97
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产	注释13	92,502,581.54	88,963,083.71	99,748,533.14
开发支出		-	-	-
商誉	注释14	5,586,976.43	5,586,976.43	5,586,976.43
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产	注释15	-	-	-
其他非流动资产	注释16	927,040.00	620,045.30	460,166.52
<b>非流动资产合计</b>		<b>858,851,850.89</b>	<b>787,936,776.24</b>	<b>785,602,154.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,610,342,331.37</b>	<b>2,609,813,359.85</b>	<b>2,464,111,598.87</b>



合并资产负债表（续）

项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释18	-	130,089,680.56	100,058,819.45
交易性金融负债		-	-	-
应付票据	注释19	-	-	10,000,000.00
应付账款	注释20	46,035,722.99	60,082,606.79	95,818,820.60
预收款项		-	-	-
合同负债	注释21	2,684,114.99	2,750,116.53	2,795,195.31
应付职工薪酬	注释22	19,875,915.76	18,099,227.26	19,906,843.21
应交税费	注释23	6,174,256.07	19,667,063.03	5,163,669.26
其他应付款	注释24	2,035,247.71	1,485,027.30	2,817,621.14
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		-	-	-
其他流动负债	注释25	184,880.15	295,231.42	363,375.35
流动负债合计		76,990,137.67	232,468,952.89	236,924,344.32
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款	注释26	1,692,623.00	1,655,590.00	1,618,557.00
预计负债		-	-	-
递延收益	注释27	2,037,894.57	6,279,000.00	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		3,730,517.57	7,934,590.00	1,618,557.00
负债合计		80,720,655.24	240,403,542.89	238,542,901.32
股本	注释28	349,000,000.00	357,700,000.00	367,300,000.00
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释29	-	4,636,889.39	51,532,007.12
减：库存股	注释30	-	-	23,872,408.21
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释31	109,950,353.75	150,715,498.67	141,408,306.24
未分配利润	注释32	2,070,671,322.38	1,856,357,428.90	1,689,200,792.40
归属于母公司股东权益合计		2,529,621,676.13	2,369,409,816.96	2,225,568,697.55
少数股东权益		-	-	-
股东权益合计		2,529,621,676.13	2,369,409,816.96	2,225,568,697.55
负债和股东权益总计		2,610,342,331.37	2,609,813,359.85	2,464,111,598.87

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：烟台北方安德利果汁股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	注释33	876,104,953.71	1,065,429,309.28	871,587,320.36
减：营业成本	注释33	587,063,932.61	852,294,128.44	691,914,568.76
税金及附加	注释34	10,578,690.44	13,704,760.14	10,877,738.20
销售费用	注释35	3,365,778.73	4,248,926.54	3,066,264.46
管理费用	注释36	45,640,614.97	41,140,551.58	46,412,962.00
研发费用	注释37	17,215,831.65	17,939,967.61	12,430,586.65
财务费用	注释38	-13,530,626.35	-48,655,828.43	7,062,032.85
其中：利息费用		1,229,796.88	1,354,041.17	534,324.67
利息收入		9,559,874.00	6,652,922.26	4,182,091.34
加：其他收益	注释39	2,782,781.64	9,071,997.83	1,190,178.41
投资收益(损失以“-”号填列)	注释40	63,371,940.23	45,645,831.78	49,657,235.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
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)	注释41	-41,947,500.14	-23,631,653.19	5,229,663.42
信用减值损失(损失以“-”号填列)	注释42	14,217,611.13	-9,796,311.24	4,435,576.05
资产减值损失(损失以“-”号填列)	注释43	114,382.34	-8,802,178.61	-236,979.91
资产处置收益(损失以“-”号填列)	注释44	11,204.64	2,568.45	248,459.12
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		264,321,151.50	197,247,058.42	160,347,300.49
加：营业外收入	注释45	9,802.67	24,624.79	7,442.43
减：营业外支出	注释46	52,540.88	49,800.62	466,201.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		264,278,413.29	197,221,882.59	159,888,541.92
减：所得税费用	注释47	8,758,339.08	2,873,053.66	-126,442.99
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		255,520,074.21	194,348,828.93	160,014,984.91
(一) 按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		255,520,074.21	194,348,828.93	160,014,984.91
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
(二) 按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		255,520,074.21	194,348,828.93	160,014,984.91
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一) 归属于母公司股东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		-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		255,520,074.21	194,348,828.93	160,014,984.91
归属于母公司股东的综合收益总额		255,520,074.21	194,348,828.93	160,014,984.91
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
七、每股收益				
(一) 基本每股收益		0.71	0.54	0.43
(二) 稀释每股收益		0.71	0.54	0.43

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 合并现金流量表

编制单位：烟台北方安德利果汁股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2023年度	2022年度	2021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		1,071,197,213.29	1,173,967,601.68	931,265,075.21
收到的税费返还		58,705,647.43	78,057,986.83	53,823,707.74
收到其他与经营活动有关的现金	注释48	23,051,626.06	21,812,922.07	14,425,463.02
经营活动现金流入小计		1,152,954,486.78	1,273,838,510.58	999,514,245.97
购买商品、接受劳务支付的现金		1,026,565,854.31	907,713,036.21	686,273,621.08
支付给职工以及为职工支付的现金		76,255,204.09	67,867,848.54	66,472,533.21
支付的各项税费		52,973,673.27	36,212,252.62	25,941,561.75
支付其他与经营活动有关的现金	注释48	27,011,430.94	21,276,012.59	26,805,452.46
经营活动现金流出小计		1,182,806,162.61	1,033,069,149.96	805,493,168.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,851,675.83</b>	<b>240,769,360.62</b>	<b>194,021,077.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		5,477,634,999.76	4,967,198,191.68	1,770,394,086.31
取得投资收益收到的现金		56,794,503.35	45,624,824.43	44,575,550.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,799.94	42,130.15	3,677,806.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		39,340,000.00	11,183,207.41	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释48	103,830,555.68	6,312,302.87	3,987,137.71
投资活动现金流入小计		5,677,634,858.73	5,030,360,656.54	1,822,634,580.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,816,828.78	55,441,417.94	74,706,269.19
投资支付的现金		4,972,393,837.39	5,252,535,492.56	1,814,146,193.61
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	注释48	-	100,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		5,105,210,666.17	5,407,976,910.50	1,888,852,462.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>572,424,192.56</b>	<b>-377,616,253.96</b>	<b>-66,217,881.97</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		30,000,000.00	80,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释48	-	50,000,000.00	9,651,350.00
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	130,000,000.00	109,651,350.00
偿还债务支付的现金		160,000,000.00	50,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,052,444.44	19,208,180.06	18,803,472.22
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释48	59,538,215.04	93,914,876.19	25,762,755.43
筹资活动现金流出小计		256,590,659.48	163,123,056.25	44,566,227.65
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-226,590,659.48</b>	<b>-33,123,056.25</b>	<b>65,085,122.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,849,918.22</b>	<b>19,691,440.78</b>	<b>-6,135,515.52</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>319,831,775.47</b>	<b>-150,278,508.81</b>	<b>186,752,802.33</b>
加：期初现金及现金等价物余额		224,342,437.81	374,620,946.62	187,868,144.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>544,174,213.28</b>	<b>224,342,437.81</b>	<b>374,620,946.62</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人：



### 合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	357,700,000.00	4,636,889.39	-	-	-	150,715,498.67	1,856,357,428.90	2,369,409,816.96
如：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	357,700,000.00	4,636,889.39	-	-	-	150,715,498.67	1,856,357,428.90	2,369,409,816.96
三、本年年末余额	-8,700,000.00	-4,636,889.39	-	-	-	-40,765,144.92	214,313,893.48	160,211,859.17
加：(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	255,520,074.21	255,520,074.21
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	5,436,180.73	-41,206,180.73	-35,770,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	5,436,180.73	-5,436,180.73	-
2. 对股东分配	-	-	-	-	-	-	-35,770,000.00	-35,770,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-8,700,000.00	-4,636,889.39	-	-	-	-46,201,325.65	2,070,671,322.38	-59,538,215.04
四、本年年末余额	349,000,000.00	-	-	-	-	109,950,353.75	-	2,529,621,676.13

公司法定代表人：  


主管会计工作机构负责人：  


公司法定代表人：  


主管会计工作机构负责人：  




# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	367,300,000.00	51,532,007.12	23,872,408.21	-	-	141,408,306.24	1,689,200,792.40	2,225,568,697.55
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	367,300,000.00	51,532,007.12	23,872,408.21	-	-	141,408,306.24	1,689,200,792.40	2,225,568,697.55
三、本年年末余额	-9,600,000.00	-46,895,117.73	-23,872,408.21	-	-	9,307,192.43	167,156,636.50	143,841,119.41
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	194,348,828.93	194,348,828.93
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	9,307,192.43	-27,192,192.43	-17,885,000.00
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	9,307,192.43	-9,307,192.43	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-17,885,000.00	-17,885,000.00
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-9,600,000.00	-46,895,117.73	-23,872,408.21	-	-	-	1,866,357,428.90	-32,622,709.52
四、本年年末余额	357,700,000.00	4,636,889.39	-	-	-	150,715,498.67	-	2,369,409,816.96

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



### 合并股东权益变动表

单位：人民币元

	2021年							股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	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	
一、上年年末余额	378,000,000.00	118,791,715.23	77,959,708.11	-	-	136,586,052.71	1,552,373,061.02	2,107,791,120.85
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	378,000,000.00	118,791,715.23	77,959,708.11	-	-	136,586,052.71	1,552,373,061.02	2,107,791,120.85
三、本年年末余额	-10,700,000.00	-67,259,708.11	-54,087,299.90	-	-	4,822,253.53	136,827,731.38	117,777,576.70
(一) 综合收益总额							160,014,984.91	160,014,984.91
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						4,822,253.53	-23,187,253.53	-18,365,000.00
2. 对股东的分配						4,822,253.53	-4,822,253.53	
3. 其他							-18,365,000.00	-18,365,000.00
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	-10,700,000.00	-67,259,708.11	-54,087,299.90	-	-	141,408,306.24	1,689,200,792.40	-23,872,408.21
	367,300,000.00	51,532,007.12	23,872,408.21	-	-			2,225,568,697.55

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



## 公司资产负债表

编制单位：烟台北方安德利果汁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>				
货币资金		514,022,880.21	196,613,912.97	283,052,753.95
交易性金融资产		146,474,548.64	570,282,501.91	304,867,269.40
应收票据		7,347,725.00	4,662,800.00	4,558,301.00
应收账款	注释1	123,599,253.03	213,705,508.64	164,569,725.51
应收款项融资		-	-	-
预付款项		398,765.06	100,157.21	407,423.99
其他应收款	注释2	154,106,958.43	114,655,303.99	161,316,220.58
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		25,699,658.48	25,699,658.48	25,699,658.48
存货		78,687,386.32	61,074,150.01	96,783,555.19
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		2,134,457.72	198,898,416.91	131,441,284.36
<b>流动资产合计</b>		<b>1,026,771,974.41</b>	<b>1,359,992,751.64</b>	<b>1,146,996,533.98</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释3	578,942,158.14	446,342,158.14	429,794,824.28
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	6,000,000.00	6,000,000.00
投资性房地产		-	-	-
固定资产		116,854,049.92	114,619,799.95	123,035,084.61
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产		25,486,243.19	26,439,501.11	27,392,759.03
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产		-	-	114,341.88
<b>非流动资产合计</b>		<b>721,282,451.25</b>	<b>593,401,459.20</b>	<b>586,337,009.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,748,054,425.66</b>	<b>1,953,394,210.84</b>	<b>1,733,333,543.78</b>

公司资产负债表（续）

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	130,089,680.56	50,058,819.45
交易性金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	60,000,000.00
应付账款		54,277,834.98	43,961,307.75	73,927,027.02
预收款项		-	-	-
合同负债		1,361,401.42	645,549.92	1,465,610.77
应付职工薪酬		3,208,522.82	3,064,638.43	2,714,699.79
应交税费		4,321,856.15	2,644,427.60	612,587.02
其他应付款		560,286,583.77	604,039,073.11	422,547,873.18
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		-	-	-
其他流动负债		64,022.33	83,921.50	190,529.40
流动负债合计		623,520,221.47	784,528,598.87	611,517,146.63
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		1,100,000.00	4,485,000.00	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		1,100,000.00	4,485,000.00	-
负债合计		624,620,221.47	789,013,598.87	611,517,146.63
股本		349,000,000.00	357,700,000.00	367,300,000.00
资本公积		-	30,879,587.24	77,774,704.97
减：库存股		-	-	23,872,408.21
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		136,193,051.60	150,715,498.67	141,408,306.24
未分配利润		638,241,152.59	625,085,526.06	559,205,794.15
股东权益合计		1,123,434,204.19	1,164,380,611.97	1,121,816,397.15
负债和股东权益总计		1,748,054,425.66	1,953,394,210.84	1,733,333,543.78

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





## 公司利润表

编制单位：烟台北方安德利果汁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	注释4	660,941,591.37	783,648,112.45	628,682,910.52
减：营业成本	注释4	619,296,108.91	752,143,591.12	605,819,452.31
税金及附加		3,634,512.68	3,767,659.09	3,166,888.75
销售费用		3,365,397.05	4,246,531.55	2,851,568.84
管理费用		14,927,334.09	14,041,210.77	13,251,210.65
研发费用		5,470,339.88	9,196,936.37	5,193,003.29
财务费用		-13,024,634.78	-35,354,860.29	4,686,189.28
其中：利息费用		1,192,763.88	1,087,964.67	497,291.67
利息收入		9,251,865.90	6,111,401.09	4,078,145.42
加：其他收益		2,432,063.87	3,464,378.00	637,453.92
投资收益(损失以“-”号填列)	注释5	56,870,315.91	96,329,344.04	50,005,885.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
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)		-36,513,500.14	-23,556,493.03	5,128,690.82
信用减值损失(损失以“-”号填列)		12,342,009.64	-8,827,324.03	-984,265.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)		239,928.20	-7,934,372.24	-249,098.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)		55.03	2,568.45	-6,340.48
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		62,643,406.05	95,085,145.03	48,246,924.30
加：营业外收入		216.99	22,623.18	532.67
减：营业外支出		11.21	25,843.87	24,921.72
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		62,643,611.83	95,081,924.34	48,222,535.25
减：所得税费用		8,281,804.57	2,010,000.00	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		54,361,807.26	93,071,924.34	48,222,535.25
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		54,361,807.26	93,071,924.34	48,222,535.25
(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		-	-	-
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		54,361,807.26	93,071,924.34	48,222,535.25

公司法定代表人：

  
王安  
3706123102594

主管会计工作的公司负责人：

  
张郁彬

公司会计机构负责人：

  
李硕

## 公司现金流量表

编制单位：烟台北方安德利果汁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度	2021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		774,975,140.24	786,375,067.12	584,255,612.98
收到的税费返还		55,854,094.80	66,869,826.66	37,116,933.66
收到其他与经营活动有关的现金		19,928,055.17	27,372,951.92	14,867,127.58
经营活动现金流入小计		850,757,290.21	880,617,845.70	636,239,674.22
购买商品、接受劳务支付的现金		732,372,130.32	825,768,092.01	580,128,983.78
支付给职工以及为职工支付的现金		19,580,706.28	17,199,035.79	15,475,499.29
支付的各项税费		10,456,768.59	3,805,222.67	3,233,682.84
支付其他与经营活动有关的现金		13,931,231.02	34,030,955.41	9,960,825.39
经营活动现金流出小计		776,340,836.21	880,803,305.88	608,798,991.30
经营活动产生的现金流量净额		74,416,454.00	-185,460.18	27,440,682.92
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		5,466,675,187.32	4,987,373,031.52	1,770,394,086.31
取得投资收益收到的现金		56,489,243.28	88,263,612.49	44,575,550.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,733.50	10,476,447.90	4,318,525.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		26,650,000.00	18,650,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		103,603,826.11	234,080,913.35	87,180,490.52
投资活动现金流入小计		5,653,419,990.21	5,338,844,005.26	1,906,468,653.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,756,354.64	6,192,125.65	8,763,174.12
投资支付的现金		4,972,393,837.39	5,316,534,179.23	1,802,896,193.61
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		132,600,000.00	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		64,680,198.73	100,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		5,177,430,390.76	5,422,726,304.88	1,811,659,367.73
投资活动产生的现金流量净额		475,989,599.45	-83,882,299.62	94,809,285.40
<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		30,000,000.00	130,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	130,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		160,000,000.00	50,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,052,444.44	18,942,103.56	18,803,472.22
支付其他与筹资活动有关的现金		59,538,215.04	83,914,876.19	25,762,755.43
筹资活动现金流出小计		256,590,659.48	152,856,979.75	44,566,227.65
筹资活动产生的现金流量净额		-226,590,659.48	-22,856,979.75	5,433,772.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,593,573.27	16,224,540.22	-3,453,504.81
五、现金及现金等价物净增加额		327,408,967.24	-90,700,199.33	124,230,235.86
加：期初现金及现金等价物余额		186,613,912.97	277,314,112.30	153,083,876.44
六、期末现金及现金等价物余额		514,022,880.21	186,613,912.97	277,314,112.30

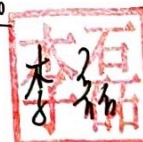
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	357,700,000.00	30,879,587.24	-	-	-	150,715,498.67	625,085,526.06	1,164,380,611.97
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	357,700,000.00	30,879,587.24	-	-	-	150,715,498.67	625,085,526.06	1,164,380,611.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-8,700,000.00	-30,879,587.24	-	-	-	-14,522,447.07	13,155,626.53	-40,946,407.78
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	54,361,807.26	54,361,807.26
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	5,436,180.73	-41,206,180.73	-35,770,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	5,436,180.73	-5,436,180.73	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-35,770,000.00	-35,770,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	-8,700,000.00	-30,879,587.24	-	-	-	-19,956,627.80	638,241,152.59	-59,538,215.04
	349,000,000.00	-	-	-	-	136,183,051.60	-	1,123,434,204.19

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	367,300,000.00	77,774,704.97	23,872,408.21	-	-	141,408,306.24	1,121,816,397.15
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	367,300,000.00	77,774,704.97	23,872,408.21	-	-	141,408,306.24	1,121,816,397.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-9,600,000.00	-46,895,117.73	-23,872,408.21	-	-	9,307,192.43	42,564,214.82
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	93,071,924.34
1. 股本投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	9,307,192.43	-17,885,000.00
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	9,307,192.43	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	-9,600,000.00	-46,895,117.73	-23,872,408.21	-	-	150,715,498.67	-32,622,709.52
	357,700,000.00	30,879,587.24	-	-	-	-	1,164,380,611.97

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

单位：人民币元

		2021年						
	股本	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	股东权益合计
上年年末余额	378,000,000.00	145,034,413.08	77,959,708.11	-	-	136,586,052.71	534,170,512.43	1,115,831,270.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	378,000,000.00 -10,700,000.00	145,034,413.08 -67,259,708.11	77,959,708.11 -54,087,299.90	-	-	136,586,052.71 4,822,253.53	534,170,512.43 25,035,281.72 48,222,535.25	1,115,831,270.11 5,985,127.04 48,222,535.25
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	4,822,253.53	-23,187,253.53	-18,365,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	4,822,253.53	-4,822,253.53	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-18,365,000.00	-18,365,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	-10,700,000.00 367,300,000.00	-67,259,708.11 77,774,704.97	-54,087,299.90 23,872,408.21	-	-	141,408,306.24	559,205,794.15	-23,872,408.21 1,121,816,397.15



公司会计机构负责人：



主管会计工作的公司负责人：



公司法定代表人：

## 2021 年度至 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

烟台北方安德利果汁股份有限公司（以下简称“本公司”）原名烟台北方安德利果汁有限公司，于 1996 年 3 月 30 日在山东省烟台市成立，总部位于山东省烟台市。

2001 年 6 月 14 日经中华人民共和国商务部（原对外贸易经济合作部）批准，原公司整体变更为股份有限公司，名称变更为烟台北方安德利果汁股份有限公司。

本公司于 2003 年 4 月在香港联合交易所创业板上市，并于 2011 年 1 月由创业板转至主板上市交易。

本公司首次公开发行不超过 2,000 万股人民币普通股（A 股）的申请于 2020 年 8 月 21 日获得中国证券监督管理委员会《关于核准烟台北方安德利果汁股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2020]1914 号）核准。公司于 2020 年 9 月 14 日在上海证券交易所上市。现持有统一社会信用代码为 91370000613431903J 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本、增发新股及股票回购，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司股本总数 34,900.00 万股，注册资本为 34,900.00 万元，注册地址：山东省烟台市牟平经济开发区安德利大街 18 号，实际控制人为王安、王萌父女。

注册地：山东省烟台市牟平经济开发区安德利大街 18 号

总部地址：山东省烟台市牟平经济开发区安德利大街 18 号

主要经营活动：本公司属果菜汁及果菜汁饮料制造行业，主要产品和服务为生产销售各种果蔬汁、果浆、香精、果渣及相关产品。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第二十二次会议于 2024 年 9 月 30 日批准。

### 二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度、2022年度、2023年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 ≥ 500.00 万元人民币
重要的在建工程	金额 ≥ 500.00 万元人民币

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

##### （2）非同一控制下的企业合并

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

方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （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。

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。

### （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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



表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### （5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

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

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ① 属于“一揽子交易”的，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。
- ② 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目

采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具

的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （5）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### （6）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （7）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据和应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户款项组合

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

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

#### 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：合并范围内关联方
- 其他应收款组合 2：出口退税组合
- 其他应收款组合 3：保证金、备用金组合等信用风险较低组合
- 其他应收款组合 4：其他

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

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

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

如果逾期超过 120 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。



### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (8) 金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (9) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 12、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

## 13、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、包装物、库存商品等。

### （2）发出存货的计价方法

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

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物采用一次转销法进行摊销。

### 14、长期股权投资

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

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

#### （2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差

额计入投资当期的损益。

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

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

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

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

#### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 15、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	35-40	10	2.57-2.25
机器设备	20-30	10	4.50-3.00
办公设备及其他设备	5	10	18.00
运输设备	5	10	18.00
经营租赁租出的房屋及建筑物	40	10	2.25

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 16、在建工程

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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

## （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
土地使用权	35-50 年	收益期限

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研发支出

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、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

## 20、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



## 21、长期待摊费用

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

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### 设定受益计划

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

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

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

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

#### （5）其他长期福利

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

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

### 24、收入

#### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

一般方式销售-境内销售：当产品的控制权转移至客户时(即产品交付于客户)，且并无未履行的责任可能会影响客户接收产品时，即会确认销售。

一般方式销售-出口销售：依据与客户签订之销售合同所规定的产品交付条款，产品在运抵特定地点(包括装运港指定船上、境内外指定交货点等)、货损风险已转移于客户，且客户已根据销售合同接收产品，即视为已交付。

寄售方式销售：根据销售合同之约定在客户使用产品时进行质量验收，并根据实际使用产品数量进行货款支付的销售业务，本公司于客户使用产品时，视为已交付。

## 25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

## 26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## 27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净

额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是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。

## 28、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

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

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

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

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相

关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

### 经营租赁

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

### 租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对

价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

## 29、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

## 30、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，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。

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### 2022 年度会计政策变更



### ① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第 15 号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

采用解释第 16 号中的上述会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号中的上述会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 2023 年度会计政策变更

### ①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行上述会计政策对公司报告期内财务报表无影响。

### （2）重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
<p>公司从 1996 年开始陆续在各地建立子公司，最早开始建厂的公司生产设备目前已经运行超过 20 年，考虑到公司主要设备为高质量进口设备，其质量高于同行业的竞争者，根据设备实际运行情况以及参考同行业上市公司的折旧政策，最大化的体现公司实际经济效益，本公司于 2021 年 7 月 5 日召开第七届董事会第十六次会议，审议并通过了《关于部分固定资产折旧年限会计估计变更的议案》，决定将生产工艺中主要机器设备的折旧年限由 20 年变更为 30 年，并于 2021 年 7 月 1 日起执行。</p>	2021-7-1	①固定资产、 累计折旧、 存货	说明

说明：

本次固定资产折旧年限的调整属于会计估计变更，应当采用未来适用法进行处理，无需进行追溯调整，不会对公司以往年度的财务状况和经营成果产生影响。

按照新的折旧政策，本公司截至 2021 年 12 月 31 日年度主要机器设备少计提折旧额预计约为 510.38 万元，本次少计提累计折旧应全部计入 2021 年度生产的存货中，由于公司季节性生产的特殊性，而且当年度生产的存货主要在下一年度销售，按照 2021 年存货的实际流转率计算，本次会计估计变更导致 2021 年度归属于上市公司股东净利润增加 16.49 万元。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、13%

城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：根据《陕西省国家税务局、陕西省财政厅关于在浓缩果汁行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的公告》、《山西省财政厅、山西省国家税务局关于果菜汁与果菜饮料等行业纳入增值税进项税额核定扣除试点的通知》、《大连市国家税务局、大连市财政局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点有关问题的公告》、《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局 关于公布大豆等部分农产品增值税进项 税额核定扣除标准的通知》以及《国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局关于进一步扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围有关事项的公告》，本公司之子公司白水安德利果蔬汁有限公司和礼泉亿通果蔬汁有限公司自 2014 年 1 月起、永济安德利果蔬汁有限公司自 2014 年 12 月起、大连安德利果蔬汁有限公司自 2018 年 4 月起、本公司及其子公司烟台龙口安德利果汁饮料有限公司自 2021 年 1 月起适用农产品增值税进项税额核定扣除、本公司之子公司阿克苏安德利果汁有限公司自 2023 年 4 月起适用农产品增值税进项税额核定扣除。在购入农产品时，按照含税金额确认原材料入账价值，在产成品销售时，将进项税核定扣除额抵减当期营业成本。由此，本公司年末待抵扣增值税不包括适用农产品增值税进项税额核定扣除方法下尚未实现销售的购入农产品的进项税额。

## 2、税收优惠及批文

除下述享受税收优惠的子公司外，本公司及境内各子公司本年度适用的所得税税率为 25%，本公司的境外子公司按当地适用税率缴纳所得税。

(1) 根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，白水安德利果蔬汁有限公司自 2021 年至 2030 年止期间减按 15% 税率计算缴纳企业所得税；安岳安德利柠檬产业科技有限公司自 2021 年至 2030 年止期间减按 15% 税率计算缴纳企业所得税；阿克苏安德利果汁有限公司自 2023 年至 2030 年止期间减按 15% 税率计算缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局财税 [2008]149 号《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围 (试行) 的通知》，本公司、白水安德利果蔬汁有限公司、徐州安德利果蔬汁有限公司、烟台龙口安德利果汁饮料有限公司、大连安德利果蔬汁有限公司、永济安德利果蔬汁有限公司、礼泉亿通果蔬汁有限公司、安岳安德利柠檬产业科技有限公司、阿克苏安德利果汁有限公司生产及销售的原浆果汁、果渣，享受免征所得税的优惠政策。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	100.65	6,289.65	5,383.92

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行存款	544,174,112.63	224,336,148.16	374,615,562.70
其他货币资金		10,000,000.00	5,738,641.65
<b>合 计</b>	<b>544,174,213.28</b>	<b>234,342,437.81</b>	<b>380,359,588.27</b>
其中：存放在境外的款 项总额	3,052,569.11	1,736,796.80	2,538,488.76

（1）各期期末，除其他货币资金外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票保证金			5,738,641.65
信用证保证金		10,000,000.00	
<b>合 计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>5,738,641.65</b>

## 2、交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	146,474,548.64	581,808,314.35	316,218,242.00
其中：资产管理计划	51,555,000.00	99,189,910.28	162,026,277.68
基金产品	59,280,540.00	25,480,000.00	30,083,440.32
权益工具投资	35,639,008.64	153,896,854.51	124,108,524.00
开放式净值型产品		303,241,549.56	
<b>合 计</b>	<b>146,474,548.64</b>	<b>581,808,314.35</b>	<b>316,218,242.00</b>

## 3、应收票据

票据种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	7,347,725.00		7,347,725.00

（续上表）

票据种类	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,662,800.00		4,662,800.00	4,558,301.00		4,558,301.00

（1）报告期各期末本公司无已质押的应收票据。

（2）报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	期末终止确 认金额	期末未终 止确认金 额	期末终止确认 金额	期末未 终止确 认金额	期末终止确 认金额	期末未 终止确 认金额
银行承兑票据			1,699,682.50		10,000,000.00	

说明：基于应收票据发生损失的可能性极小，应收票据的预期信用损失金额不重大，因此公司对应收票据未计提坏账准备。

(3) 报告期各期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 报告期各期无实际核销的应收票据情况。

#### 4、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内			
其中：6 个月以内 (含 6 个月)	142,494,073.95	179,004,825.57	200,777,471.49
6 个月-1 年 (含 1 年)	1,423,334.99	57,964,992.38	12,379,623.65
1 年以内小计：	143,917,408.94	236,969,817.95	213,157,095.14
1 至 2 年		843,830.45	
<b>小 计</b>	<b>143,917,408.94</b>	<b>237,813,648.40</b>	<b>213,157,095.14</b>
减：坏账准备	9,474,403.13	17,376,812.53	14,136,777.68
<b>合 计</b>	<b>134,443,005.81</b>	<b>220,436,835.87</b>	<b>199,020,317.46</b>

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	143,917,408.94	100.00	9,474,403.13	6.58	134,443,005.81
其中：					
应收客户款项组合	143,917,408.94	100.00	9,474,403.13	6.58	134,443,005.81
<b>合 计</b>	<b>143,917,408.94</b>	<b>100.00</b>	<b>9,474,403.13</b>	<b>6.58</b>	<b>134,443,005.81</b>

(续上表)

类 别	2022.12.31				
-----	------------	--	--	--	--

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	237,813,648.40	100.00	17,376,812.53	7.31	220,436,835.87
其中：					
应收客户款项组合	237,813,648.40	100.00	17,376,812.53	7.31	220,436,835.87
<b>合计</b>	<b>237,813,648.40</b>	<b>100.00</b>	<b>17,376,812.53</b>	<b>7.31</b>	<b>220,436,835.87</b>

(续上表)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	213,157,095.14	100.00	14,136,777.68	6.63	199,020,317.46
其中：					
应收客户款项组合	213,157,095.14	100.00	14,136,777.68	6.63	199,020,317.46
<b>合计</b>	<b>213,157,095.14</b>	<b>100.00</b>	<b>14,136,777.68</b>	<b>6.63</b>	<b>199,020,317.46</b>

## ① 截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

期末无按单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收客户款项组合

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	137,921,993.28	8,275,320.00	6.00
逾期 30 天内	5,995,415.66	1,199,083.13	20.00
<b>合计</b>	<b>143,917,408.94</b>	<b>9,474,403.13</b>	<b>6.58</b>

## ② 截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

期末无按单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收客户款项组合

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)

未逾期	218,115,353.20	13,086,921.19	6.00
逾期 30 天内	18,840,925.56	3,768,185.11	20.00
逾期 31 到 60 天	839,158.53	503,495.12	60.00
逾期 61 天以上	18,211.11	18,211.11	100.00
<b>合 计</b>	<b>237,813,648.40</b>	<b>17,376,812.53</b>	<b>7.31</b>

## ③ 截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

期末无按单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收客户款项组合

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	203,540,196.72	12,212,411.80	6.00
逾期 30 天内	9,615,498.47	1,923,099.69	20.00
逾期 31 到 60 天	334.40	200.64	60.00
逾期 61 天以上	1,065.55	1,065.55	100.00
<b>合 计</b>	<b>213,157,095.14</b>	<b>14,136,777.68</b>	<b>6.63</b>

## (3) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年转回坏账准备金额 7,902,409.40 元；

2022 年计提坏账准备情况 3,404,620.75 元；

2021 年转回坏账准备金额 4,424,383.90 元。

## (4) 报告期各期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
实际核销的应收账款		164,585.90	2,612.50

## (5) 报告期各期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 82,271,145.67 元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,337,975.83 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 138,211,293.76 元，占应收账款期末余额合计数的比例 58.12%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,392,796.70 元。

截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额126,813,765.42元，占应收账款期末余额合计数的比例59.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额8,471,967.57元。

## 5、预付款项

### （1）预付款项按账龄披露

账 龄	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	1,743,659.77	99.96	619,044.11	100.00	2,130,015.84	100.00
1至2年	633.90	0.04				
合 计	<b>1,744,293.67</b>	<b>100.00</b>	<b>619,044.11</b>	<b>100.00</b>	<b>2,130,015.84</b>	<b>100.00</b>

### （2）报告期各期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2023年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额1,278,152.18元，占预付款项期末余额合计数的比例73.28%。

截至2022年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额460,066.76元，占预付款项期末余额合计数的比例74.32%。

截至2021年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额1,839,096.42元，占预付款项期末余额合计数的比例86.34%。

## 6、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	999,749.54	26,795,468.30	819,188.16
合 计	<b>999,749.54</b>	<b>26,795,468.30</b>	<b>819,188.16</b>

### （1）其他应收款

#### ① 按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	655,591.44	27,903,775.25	639,257.18
1至2年	163,674.84	211,544.94	139,922.78
2至3年	215,090.12	32,900.00	107,454.18
3至4年	30,500.00	116,952.26	
4至5年	98,145.55		
5年以上			19,317.67



## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小 计	<b>1,163,001.95</b>	<b>28,265,172.45</b>	<b>905,951.81</b>
减：坏账准备	163,252.41	1,469,704.15	86,763.65
合 计	<b>999,749.54</b>	<b>26,795,468.30</b>	<b>819,188.16</b>

## ② 按款项性质披露

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、备用金、押金	382,624.23	165,000.00	366,124.23
其他	780,377.72	146,752.41	633,625.31
合 计	<b>1,163,001.95</b>	<b>163,252.41</b>	<b>999,749.54</b>

续上表：

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、备用金、押金	194,270.00	56,851.57	137,418.43	291,070.00	26,509.82	264,560.18
其他	1,420,902.45	80,352.58	1,340,549.87	614,881.81	60,253.83	554,627.98
应收股权处置款	26,650,000.00	1,332,500.00	25,317,500.00			
合 计	<b>28,265,172.45</b>	<b>1,469,704.15</b>	<b>26,795,468.30</b>	<b>905,951.81</b>	<b>86,763.65</b>	<b>819,188.16</b>

## ③ 报告期各期末坏账准备计提情况

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,163,001.95	14.04	163,252.41	999,749.54
保证金、备用金、押金	382,624.23	4.31	16,500.00	366,124.23
其他	780,377.72	18.80	146,752.41	633,625.31
合 计	<b>1,163,001.95</b>	<b>14.04</b>	<b>163,252.41</b>	<b>999,749.54</b>

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	28,265,172.45	5.20	1,469,704.15	26,795,468.30

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

保证金、备用金、押金	194,270.00	29.26	56,851.57	137,418.43
其他	1,420,902.45	5.66	80,352.58	1,340,549.87
应收股权处置款	26,650,000.00	5.00	1,332,500.00	25,317,500.00
<b>合 计</b>	<b>28,265,172.45</b>	<b>5.20</b>	<b>1,469,704.15</b>	<b>26,795,468.30</b>

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	905,951.81	9.58	86,763.65	819,188.16
保证金、备用金、押金	291,070.00	9.11	26,509.82	264,560.18
其他	614,881.81	9.80	60,253.83	554,627.98
<b>合 计</b>	<b>905,951.81</b>	<b>9.58</b>	<b>86,763.65</b>	<b>819,188.16</b>

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

## ④ 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022年12月31日余额	1,469,704.15			1,469,704.15
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,306,451.74			1,306,451.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	163,252.41			163,252.41

（续上表）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	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)
2021年12月31日余额	86,763.65		86,763.65
2021 年 12 月 31 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	1,382,940.50		1,382,940.50
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2022 年 12 月 31 日余额	1,469,704.15		1,469,704.15

(续上表)

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)	
2020 年 12 月 31 日余额	97,955.80			97,955.80
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	11,192.15			11,192.15
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	86,763.65			86,763.65

⑤ 报告期各期无实际核销的其他应收款情况

⑥ 报告期各期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
天津娃哈哈宏振食品饮料 贸易有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年	8.60	10,000.00
今麦郎饮品股份有限公司 隆尧分公司	保证金	100,000.00	1 年以内	8.60	5,000.00
华泰财产保险有限公司上海 分公司	其他	44,434.80	2 年以内	3.82	4,423.14
陕西统一企业有限公司	保证金	30,000.00	3 至 4 年	2.58	12,000.00
国网山东省电力公司烟台 供电公司	押金	20,000.00	1 年以内	1.72	1,000.00
<b>合 计</b>		<b>294,434.80</b>		<b>25.32</b>	<b>32,423.14</b>

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
烟台市牟平区华泰家私 包装有限公司	应收股 权处置款	26,650,000.00	1 年以内	94.29	1,332,500.00
天津娃哈哈宏振食品饮 料贸易有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	0.35	5,000.00
华泰财产保险有限公司 上海分公司	其他	44,028.06	1 年以内	0.16	2,201.40
陕西统一企业有限公司	押金	30,000.00	2 至 3 年	0.11	6,000.00
曲云江	备用金	20,000.00	1 年以内	0.07	1,000.00
<b>合 计</b>		<b>26,844,028.06</b>		<b>94.98</b>	<b>1,346,701.40</b>

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
郑州统一企业有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	11.04	5,000.00
天津娃哈哈宏振食品饮 料贸易有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年	11.04	10,000.00
陕西统一企业有限公司	押金	30,000.00	1 至 2 年	3.31	3,000.00
孙芬宇	备用金	28,470.00	1 年以内	3.14	1,423.50
曲云江	备用金	20,000.00	1 年以内	2.21	1,000.00
<b>合 计</b>		<b>278,470.00</b>		<b>30.74</b>	<b>20,423.50</b>

## 7、存货

## (1) 存货分类

2023.12.31			
存货种类	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,572,231.80		30,572,231.80
产成品	870,743,249.98	382,303.78	870,360,946.20
<b>合 计</b>	<b>901,315,481.78</b>	<b>382,303.78</b>	<b>900,933,178.00</b>

(续上表)

存货种类	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,749,973.32		34,749,973.32	29,064,020.69		29,064,020.69
产成品	516,870,265.63	800,091.95	516,070,173.68	608,117,309.79	1,638,490.08	606,478,819.71
<b>合 计</b>	<b>551,620,238.95</b>	<b>800,091.95</b>	<b>550,820,147.00</b>	<b>637,181,330.48</b>	<b>1,638,490.08</b>	<b>635,542,840.40</b>

(2) 报告期各期末存货跌价准备

项 目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	800,091.95			417,788.17		382,303.78

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	1,638,490.08			838,398.13		800,091.95

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	2,087,009.70	249,098.00		250,235.39	447,382.23	1,638,490.08

## 8、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税留抵税额	15,373,766.54	10,676,286.28	19,427,526.63
短期其他债权投资		96,549,000.00	120,433,424.66
股权意向金		95,166,249.89	
<b>合 计</b>	<b>15,373,766.54</b>	<b>202,391,536.17</b>	<b>139,860,951.29</b>

烟台北方安德利果汁股份有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	2022.12.31 (账面价值)	本期增减变动							2023.12.31 (账面价值)	减值准备 期末余额
		减值准 备期初 余额	追加/新 增投资	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		
①联营企业 烟台华泰饮料有 限公司	11,927,635.75			11,927,635.75						

(续上表)

被投资单位	2021.12.31 (账面价 值)	本期增减变动							2022.12.31 (账面价值)	减值准 备期末 余额
		减值准 备期初 余额	追加/新 增投资	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		
①联营企业 烟台安德利果汁 饮料有限公司				162,771.52					11,764,864.23	11,927,635.75

说明：2022 年，其他增加为将全资子公司烟台安德利果汁饮料有限公司处置 75% 股权，剩余 25% 股权所致。

2023 年，公司将持有的烟台华泰饮料有限公司（烟台安德利果汁饮料有限公司于 2023 年 3 月 15 日更名为“烟台华泰饮料有限公司”）25% 股权处置。

## 10、其他非流动金融资产

种 类	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
权益工具投资	566,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00

## 11、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	757,884,823.49	674,782,397.88	672,506,825.39
固定资产清理			
<b>合 计</b>	<b>757,884,823.49</b>	<b>674,782,397.88</b>	<b>672,506,825.39</b>

## (1) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合 计
一、账面原值:					
1.2022.12.31	545,107,869.21	928,528,932.74	24,937,709.98	10,688,276.90	1,509,262,788.83
2.本期增加金额	37,315,473.69	73,620,788.96	1,980,081.68	1,085,054.24	114,001,398.57
(1) 购置	32,091,995.22	36,942,138.62	1,980,081.68	1,085,054.24	72,099,269.76
(2) 在建工程转入	4,995,993.86	36,678,650.34			41,674,644.20
(3) 外币报表折算差额	227,484.61				227,484.61
3.本期减少金额		279,804.42	64,467.52	280,737.00	625,008.94
(1) 处置或报废		279,804.42	64,467.52	280,737.00	625,008.94
(2) 其他减少					
4. 2023.12.31	582,423,342.90	1,001,869,917.28	26,853,324.14	11,492,594.14	1,622,639,178.46
二、累计折旧					
1.2022.12.31	175,357,676.54	586,212,961.17	20,194,709.03	7,989,473.21	789,754,819.95
2.本期增加金额	11,044,962.22	17,949,883.15	1,035,919.96	792,300.09	30,823,065.42
(1) 计提	11,017,222.51	17,949,883.15	1,035,919.96	792,300.09	30,795,325.71
(2) 外币报表折算差额	27,739.71				27,739.71
3.本期减少金额		175,836.71	57,350.00	252,663.30	485,850.01
(1) 处置或报废		175,836.71	57,350.00	252,663.30	485,850.01
(2) 其他减少					
4. 2023.12.31	186,402,638.76	603,987,007.61	21,173,278.99	8,529,110.00	820,092,035.36
三、减值准备					
1.2022.12.31	22,052,390.44	22,552,395.47	120,785.09		44,725,571.00

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额		63,251.39			63,251.39
(1) 处置或报废		63,251.39			63,251.39
4. 2023.12.31	22,052,390.44	22,489,144.08	120,785.09		44,662,319.61
四、账面价值					
1. 2023.12.31 账面价值	373,968,313.70	375,393,765.59	5,559,260.06	2,963,484.14	757,884,823.49
2. 2022.12.31 账面价值	347,697,802.23	319,763,576.10	4,622,215.86	2,698,803.69	674,782,397.88

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合 计
一、账面原值：					
1.2021.12.31	552,521,345.68	895,279,590.15	24,297,066.19	10,899,242.42	1,482,997,244.44
2.本期增加金额	13,452,200.86	48,882,716.96	731,093.62	304,973.15	63,370,984.59
(1) 购置	3,621,531.38	8,883,933.41	730,303.62	304,973.15	13,540,741.56
(2) 在建工程转入	8,696,328.36	39,998,783.55	790.00		48,695,901.91
(3) 外币报表折算差额	1,134,341.12				1,134,341.12
3.本期减少金额	20,865,677.33	15,633,374.37	90,449.83	515,938.67	37,105,440.20
(1) 处置或报废			26,698.00	515,938.67	542,636.67
(2) 处置子公司	20,865,677.33	15,633,374.37	63,751.83		36,562,803.53
4. 2022.12.31	545,107,869.21	928,528,932.74	24,937,709.98	10,688,276.90	1,509,262,788.83
二、累计折旧					
1.2021.12.31	170,343,361.41	578,173,241.46	19,244,609.96	7,644,211.96	775,405,424.79
2.本期增加金额	10,809,813.57	16,244,402.05	1,031,174.80	809,606.05	28,894,996.47
(1) 计提	10,696,549.29	16,244,402.05	1,031,174.80	809,606.05	28,781,732.19
(2) 外币报表折算差额	113,264.28				113,264.28
3.本期减少金额	5,795,498.44	8,204,682.34	81,075.73	464,344.80	14,545,601.31
(1) 处置或报废			23,741.25	464,344.80	488,086.05
(2) 处置子公司	5,795,498.44	8,204,682.34	57,334.48		14,057,515.26
4. 2022.12.31	175,357,676.54	586,212,961.17	20,194,709.03	7,989,473.21	789,754,819.95
三、减值准备					
1.2021.12.31	17,425,665.35	17,555,213.80	104,115.11		35,084,994.26
2.本期增加金额	4,626,725.09	4,997,181.67	16,669.98		9,640,576.74
(1) 计提	4,626,725.09	4,997,181.67	16,669.98		9,640,576.74



## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
4. 2022.12.31	22,052,390.44	22,552,395.47	120,785.09		44,725,571.00
四、账面价值					
1. 2022.12.31 账面价值	347,697,802.23	319,763,576.10	4,622,215.86	2,698,803.69	674,782,397.88
2. 2021.12.31 账面价值	364,752,318.92	299,551,134.89	4,948,341.12	3,255,030.46	672,506,825.39
(续上表)					
项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合 计
一、账面原值：					
1.2020.12.31	539,947,126.67	869,900,736.48	24,869,145.83	11,265,831.93	1,445,982,840.91
2.本期增加金额	12,574,219.01	29,614,505.25	503,893.29	396,908.04	43,089,525.59
(1) 购置	108,874.91	17,015,846.82	503,893.29	396,908.04	18,025,523.06
(2) 在建工程转入	12,752,733.63	12,598,658.43			25,351,392.06
(3) 外币报表折算差额	-287,389.53				-287,389.53
3.本期减少金额		4,235,651.58	1,075,972.93	763,497.55	6,075,122.06
(1) 处置或报废		1,358,551.58	1,075,972.93	763,497.55	3,198,022.06
(2) 其他减少		2,877,100.00			2,877,100.00
4. 2021.12.31	552,521,345.68	895,279,590.15	24,297,066.19	10,899,242.42	1,482,997,244.44
二、累计折旧					
1.2020.12.31	159,778,771.35	556,675,628.83	19,150,159.99	7,641,839.11	743,246,399.28
2.本期增加金额	10,564,590.06	22,040,783.08	1,062,397.28	689,520.64	34,357,291.06
(1) 计提	10,587,730.70	22,040,783.08	1,062,397.28	689,520.64	34,380,431.70
(2) 外币报表折算差额	-23,140.64				-23,140.64
3.本期减少金额		543,170.45	967,947.31	687,147.79	2,198,265.55
(1) 处置或报废		543,170.45	967,947.31	687,147.79	2,198,265.55
4. 2021.12.31	170,343,361.41	578,173,241.46	19,244,609.96	7,644,211.96	775,405,424.79
三、减值准备					
1.2020.12.31	17,425,665.35	17,601,655.95	104,115.11		35,131,436.41
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		46,442.15			46,442.15
(1) 处置或报废		46,442.15			46,442.15
4. 2021.12.31	17,425,665.35	17,555,213.80	104,115.11		35,084,994.26
四、账面价值					
1. 2021.12.31 账面价值	364,752,318.92	299,551,134.89	4,948,341.12	3,255,030.46	672,506,825.39

2. 2020.12.31 账面价值	362,742,689.97	295,623,451.70	5,614,870.73	3,623,992.82	667,605,005.22
--------------------	----------------	----------------	--------------	--------------	----------------

## ① 报告期各期末暂时闲置的固定资产情况

项 目	2023.12.31				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,015,336.95	1,147,815.91		867,521.04	

(续上表)

项 目	2022.12.31				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,015,336.95	1,099,672.27		915,664.68	

说明：2021 年末无暂时闲置的固定资产。

## ② 报告期各期通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
	房屋及建筑物	14,574,698.47	9,587,275.24

## ③ 报告期各期末未办妥产权证书的固定资产情况

截至报告期各期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 12、在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	1,384,429.43	56,637.17	1,299,652.97
工程物资			
合 计	1,384,429.43	56,637.17	1,299,652.97

## (1) 在建工程

## ① 在建工程明细

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
阿克苏待安装设备	1,263,557.87		1,263,557.87
阿克苏污水沉淀池	120,871.56		120,871.56
合 计	1,384,429.43		1,384,429.43

(续上表)

项 目	2022.12.31		
-----	------------	--	--

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	减值准备	账面净值
礼泉污水站除味工程	56,637.17		56,637.17

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
白水天然气站建设工程	456,000.00		456,000.00
白水锅炉房建设工程	426,795.00		426,795.00
龙口大棚建设工程	416,857.97		416,857.97
合 计	1,299,652.97		1,299,652.97

## ② 报告期各期重要在建工程项目变动情况

工程名称	2022.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利 息资 本化 金额	本期利 息资本 化率%	2023.12.31
永济浓缩 桃汁、浓缩 山楂汁生 产线		35,376,164.69	35,376,164.69					

(续上表)

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利 息资 本化 金额	本期利 息资本 化率%	2022.12.31
大连 30 吨浓缩 果汁生产线		41,001,053.12	41,001,053.12					

(续上表)

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利 息资 本化 金额	本期利 息资本 化率%	2021.12.31
龙口冷库建设 工程	6,263,469.71	3,179,060.48	9,442,530.19					

截至各个报告期期末，重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	工程累计 投入占 预算比例%	工程进度	工程累计 投入占 预算比例%	工程进度

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

永济浓缩桃汁、浓缩山楂汁生产线	90.71	100.00		
大连 30 吨浓缩果汁生产线			90.02	100.00
龙口冷库建设工程				94.43 100.00

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2022.12.31	121,313,268.93	121,313,268.93
2. 本期增加金额	6,245,859.17	6,245,859.17
(1) 购置	6,245,859.17	6,245,859.17
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023.12.31	127,559,128.10	127,559,128.10
二、累计摊销		
1. 2022.12.31	32,350,185.22	32,350,185.22
2. 本期增加金额	2,706,361.34	2,706,361.34
(1) 计提	2,706,361.34	2,706,361.34
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023.12.31	35,056,546.56	35,056,546.56
三、减值准备		
1. 2022.12.31		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023.12.31		
四、账面价值		
1. 2023.12.31 账面价值	92,502,581.54	92,502,581.54
2. 2022.12.31 账面价值	88,963,083.71	88,963,083.71

(续上表)

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2021.12.31	132,691,384.99	132,691,384.99
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额	11,378,116.06	11,378,116.06
(1) 处置		

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 处置子公司	11,378,116.06	11,378,116.06
<b>4. 2022.12.31</b>	<b>121,313,268.93</b>	<b>121,313,268.93</b>
二、累计摊销		
<b>1. 2021.12.31</b>	<b>32,942,851.85</b>	<b>32,942,851.85</b>
2.本期增加金额	3,159,080.60	3,159,080.60
(1) 计提	3,159,080.60	3,159,080.60
3.本期减少金额	3,751,747.23	3,751,747.23
(1) 处置		
(2) 处置子公司	3,751,747.23	3,751,747.23
<b>4. 2022.12.31</b>	<b>32,350,185.22</b>	<b>32,350,185.22</b>
三、减值准备		
<b>1. 2021.12.31</b>		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
<b>4. 2022.12.31</b>		
四、账面价值		
<b>1. 2022.12.31</b> 账面价值	<b>88,963,083.71</b>	<b>88,963,083.71</b>
<b>2. 2021.12.31</b> 账面价值	<b>99,748,533.14</b>	<b>99,748,533.14</b>

(续上表)

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
<b>1. 2020.12.31</b>	<b>120,343,069.79</b>	<b>120,343,069.79</b>
2.本期增加金额	12,348,315.20	12,348,315.20
(1) 购置	12,348,315.20	12,348,315.20
3.本期减少金额		
<b>4. 2021.12.31</b>	<b>132,691,384.99</b>	<b>132,691,384.99</b>
二、累计摊销		
<b>1. 2020.12.31</b>	<b>30,157,620.69</b>	<b>30,157,620.69</b>
2.本期增加金额	2,785,231.16	2,785,231.16
(1) 计提	2,785,231.16	2,785,231.16
3.本期减少金额		
<b>4. 2021.12.31</b>	<b>32,942,851.85</b>	<b>32,942,851.85</b>
三、减值准备		
<b>1. 2020.12.31</b>		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
<b>4. 2021.12.31</b>		
四、账面价值		
<b>1. 2021.12.31</b> 账面价值	<b>99,748,533.14</b>	<b>99,748,533.14</b>

2. 2020.12.31 账面价值	90,185,449.10	90,185,449.10
--------------------	---------------	---------------

(2) 报告期各期末未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### 14、商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2023.12.31
安岳安德利柠檬产业科技有限公司	3,066,598.32			3,066,598.32
永济安德利果蔬汁有限公司	4,566,292.71			4,566,292.71
烟台龙口安德利果汁饮料有限公司	1,020,683.72			1,020,683.72
<b>合计</b>	<b>8,653,574.75</b>			<b>8,653,574.75</b>

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2022.12.31
安岳安德利柠檬产业科技有限公司	3,066,598.32			3,066,598.32
永济安德利果蔬汁有限公司	4,566,292.71			4,566,292.71
烟台龙口安德利果汁饮料有限公司	1,020,683.72			1,020,683.72
<b>合计</b>	<b>8,653,574.75</b>			<b>8,653,574.75</b>

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2021.12.31
安岳安德利柠檬产业科技有限公司	3,066,598.32			3,066,598.32
永济安德利果蔬汁有限公司	4,566,292.71			4,566,292.71
烟台龙口安德利果汁饮料有限公司	1,020,683.72			1,020,683.72
<b>合计</b>	<b>8,653,574.75</b>			<b>8,653,574.75</b>

注：2014 年 4 月 29 日，公司与烟台安林果业有限公司签订协议，收购其持有的安岳安德利柠檬产业科技有限公司的股权，本公司支付人民币 52,120,000.00 元，收购成本超过按比例获得的安岳安德利柠檬产业科技有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额为与安岳安德利柠檬产业科技有限公司相关的商誉。

2011 年 4 月 26 日，本公司与奥地利阿格纳公司（AGRANA Juice Holding GmbH）签订协议，收购其持有的永济安德利果蔬汁有限公司的股权，本公司支付人民币 56,201,585.00 元，收购成本超过按比例获得的永济安德利果蔬汁有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额为与永济安德利果蔬汁有限公司相关的商誉。

2002 年 9 月 13 日，本公司与烟台佳成贸易有限公司签订协议，收购其持有的烟台龙口安德利果汁饮料有限公司的股权，本公司支付人民币 32,035,810.00 元，收购成本超过按比例获得的烟台龙口安德利果汁饮料有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额为与烟

台龙口安德利果汁饮料有限公司相关的商誉。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2023.12.31
安岳安德利柠檬产业科技有限公司	3,066,598.32			3,066,598.32

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2022.12.31
安岳安德利柠檬产业科技有限公司	3,066,598.32			3,066,598.32

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 计提	本期减少 处置	2021.12.31
安岳安德利柠檬产业科技有限公司	3,066,598.32			3,066,598.32

(3) 商誉减值测试过程

本公司采用收益法对商誉对应资产组可回收金额进行评估,资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定,根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量,5年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 报告期各期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	57,748,877.25	67,438,777.95	54,013,623.99
可抵扣亏损	4,513,522.03	3,075,174.70	8,922,294.87
合 计	<b>62,262,399.28</b>	<b>70,513,952.65</b>	<b>62,935,918.86</b>

(2) 报告期各期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31	备注
2022 年			6,768,402.13	
2023 年		941,061.90	767,711.57	
2024 年	53,475.07	53,475.07	345,636.34	
2025 年			350,199.13	
2026 年	1,803,830.81	2,003,042.50	690,345.70	
2027 年	200,213.05	77,595.23		
2028 年	2,456,003.10			
合 计	<b>4,513,522.03</b>	<b>3,075,174.70</b>	<b>8,922,294.87</b>	

烟台北方安德利果汁股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、其他非流动资产

项 目	2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程采购款	927,040.00		927,040.00	620,045.30		620,045.30	460,166.52		460,166.52

17、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,000,000.00	10,000,000.00	信用证保证金	

（续上表）

项 目	2021.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,738,641.65	5,738,641.65	银行承兑汇票保证金	

说明：2023年12月31日，公司无所有权或使用权受到限制的资产。

18、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
保证借款		60,000,000.00	50,000,000.00
国内信用证议付		50,000,000.00	50,000,000.00
信用借款		20,000,000.00	
未到期应付利息		89,680.56	58,819.45
<b>合 计</b>		<b>130,089,680.56</b>	<b>100,058,819.45</b>

19、应付票据

种 类	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
商业承兑汇票			
银行承兑汇票			10,000,000.00
<b>合 计</b>			<b>10,000,000.00</b>

20、应付账款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应付材料款及其他款	37,493,818.39	45,374,245.75	81,144,328.57
应付工程及设备款	8,541,904.60	14,708,361.04	14,674,492.03



## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	46,035,722.99	60,082,606.79	95,818,820.60
-----	---------------	---------------	---------------

## 21、合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	2,684,114.99	2,750,116.53	2,795,195.31

## 22、应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	17,446,531.89	72,342,405.26	69,913,021.39	19,875,915.76
离职后福利-设定提存计划	652,695.37	5,709,454.86	6,362,150.23	
合 计	18,099,227.26	78,051,860.12	76,275,171.62	19,875,915.76

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	19,906,843.21	60,882,118.17	63,342,429.49	17,446,531.89
离职后福利-设定提存计划		5,170,247.37	4,517,552.00	652,695.37
合 计	19,906,843.21	66,052,365.54	67,859,981.49	18,099,227.26

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	20,521,257.56	61,396,042.86	62,010,457.21	19,906,843.21
离职后福利-设定提存计划		4,453,015.64	4,453,015.64	
合 计	20,521,257.56	65,849,058.50	66,463,472.85	19,906,843.21

## (1) 短期薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	9,433,123.18	67,252,070.13	64,220,356.22	12,464,837.09
职工福利费	7,976,954.39	525,311.09	1,141,383.40	7,360,882.08
社会保险费	1,627.59	3,184,567.11	3,186,194.70	
其中：1. 医疗保险费		2,640,441.01	2,640,441.01	
2. 工伤保险费	1,627.59	404,253.17	405,880.76	
3. 生育保险费		139,872.93	139,872.93	
住房公积金	4,836.00	983,726.00	988,562.00	
工会经费和职工教育经费	29,990.73	396,730.93	376,525.07	50,196.59
合 计	17,446,531.89	72,342,405.26	69,913,021.39	19,875,915.76

(续上表)

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	11,504,533.64	55,845,007.09	57,916,417.55	9,433,123.18
职工福利费	8,368,880.57	848,431.92	1,240,358.10	7,976,954.39
社会保险费		2,889,267.77	2,887,640.18	1,627.59
其中：1. 医疗保险费		2,528,765.88	2,528,765.88	
2. 工伤保险费		317,945.81	316,318.22	1,627.59
3. 生育保险费		42,556.08	42,556.08	
住房公积金		1,001,382.70	996,546.70	4,836.00
工会经费和职工教育经费	33,429.00	298,028.69	301,466.96	29,990.73
<b>合 计</b>	<b>19,906,843.21</b>	<b>60,882,118.17</b>	<b>63,342,429.49</b>	<b>17,446,531.89</b>

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	11,296,593.88	56,994,055.39	56,786,115.63	11,504,533.64
职工福利费	9,218,086.98	370,854.68	1,220,061.09	8,368,880.57
社会保险费		2,624,873.13	2,624,873.13	
其中：1. 医疗保险费		2,357,238.33	2,357,238.33	
2. 工伤保险费		227,180.94	227,180.94	
3. 生育保险费		40,453.86	40,453.86	
住房公积金		953,910.00	953,910.00	
工会经费和职工教育经费	6,576.70	452,349.66	425,497.36	33,429.00
<b>合 计</b>	<b>20,521,257.56</b>	<b>61,396,042.86</b>	<b>62,010,457.21</b>	<b>19,906,843.21</b>

(2) 设定提存计划

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	651,640.42	5,596,078.58	6,247,719.00	
2. 失业保险费	1,054.95	113,376.28	114,431.23	
<b>合 计</b>	<b>652,695.37</b>	<b>5,709,454.86</b>	<b>6,362,150.23</b>	

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		4,978,414.93	4,326,774.51	651,640.42
2. 失业保险费		191,832.44	190,777.49	1,054.95

合 计	5,170,247.37	4,517,552.00	652,695.37	
(续上表)				
项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		4,261,689.77	4,261,689.77	
2. 失业保险费		191,325.87	191,325.87	
合 计		4,453,015.64	4,453,015.64	

## (3) 应付职工薪酬其他说明

①报告期内各期末，本公司应付职工薪酬中无拖欠性质的款项。

②根据国家有关规定，公司为职工缴纳由地方政府安排的养老保险退休计划。公司须按照职工薪酬的特定比例或特定金额缴纳养老保险。相关地方政府部门负责支付企业退休员工的全部退休工资。公司除上述年度供款以外，无须就这些计划承担其他任何有关支付退休金的重大责任。

③在此期间（2023 年度、2022 年度及 2021 年度），本公司不存在没收职工的养老保险金以降低现阶段的支付金额，公司没有权力动用为职工缴纳的养老保险金。

## 23、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税	777,099.14	13,276,183.18	2,953,891.27
房产税	661,028.32	651,340.22	873,268.00
土地使用税	681,402.11	681,402.11	828,606.51
企业所得税	3,640,322.17	2,854,893.52	5,956.92
其他	414,404.33	2,203,244.00	501,946.56
合 计	6,174,256.07	19,667,063.03	5,163,669.26

## 24、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	2,035,247.71	1,485,027.30	2,817,621.14
合 计	2,035,247.71	1,485,027.30	2,817,621.14

## (1) 其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
-----	------------	------------	------------

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

质保金	33,245.50	7,942.00	13,736.60
押金及保证金	1,342,266.73	732,856.30	1,295,725.73
预提费用	10,190.05	40,053.47	759,781.97
其他	649,545.43	704,175.53	748,376.84
<b>合 计</b>	<b>2,035,247.71</b>	<b>1,485,027.30</b>	<b>2,817,621.14</b>

## 25、其他流动负债

<b>项 目</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>2021.12.31</b>
待转销项税额	184,880.15	295,231.42	363,375.35

## 26、长期应付款

<b>项 目</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>2021.12.31</b>
长期应付款	1,692,623.00	1,655,590.00	1,618,557.00
专项应付款			
<b>合 计</b>	<b>1,692,623.00</b>	<b>1,655,590.00</b>	<b>1,618,557.00</b>

## (1) 长期应付款

<b>项 目</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>2021.12.31</b>
应付厂房所有权、土地使用权款	1,062,783.00	1,025,750.00	988,717.00
苏陕对口帮扶专项款	629,840.00	629,840.00	629,840.00
<b>合 计</b>	<b>1,692,623.00</b>	<b>1,655,590.00</b>	<b>1,618,557.00</b>

## 27、递延收益

<b>项 目</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>本期增加</b>	<b>本期减少</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>形成原因</b>
政府补助	6,279,000.00	1,100,000.00	5,341,105.43	2,037,894.57	

(续上表)

<b>项 目</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>本期增加</b>	<b>本期减少</b>	<b>2022.12.31</b>	<b>形成原因</b>
政府补助		6,279,000.00		6,279,000.00	

(续上表)

<b>项 目</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>本期增加</b>	<b>本期减少</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>形成原因</b>
政府补助	12,175,430.80		12,175,430.80		

计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

## 28、股本

项目	2022.12.31		本期增加	本期减少（注 1）	2023.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
股份总数	357,700,000.00	100.00		8,700,000.00	349,000,000.00	100.00

(续上表)

股东名称	2021.12.31		本期增加	本期减少（注 2）	2022.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
股份总数	367,300,000.00	100.00		9,600,000.00	357,700,000.00	100.00

(续上表)

股东名称	2020.12.31		本期增加	本期减少（注 3）	2021.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
股份总数	378,000,000.00			10,700,000.00	367,300,000.00	100.00

注 1: 根据本公司于 2023 年 5 月 25 日召开的 2022 年股东大会、2023 年第一次 A 股类别股东会议及 2023 年第一次 H 股类别股东会议通过之决议案及有关政府机关之批准, 自 2023 年 9 月 22 日至 2023 年 12 月 5 日止, 本公司以总金额 64,938,393.77 港元(相当于人民币 59,538,215.04 元)于香港联合交易所有限公司合计回购 8,700,000.00 股股份。所回购股份已于 2023 年 12 月 5 日办理完注销手续, 本公司已发行股本按该等股份的面值相应消减, 回购价格超过股本的部分冲减了资本公积 4,636,889.39 元、冲减盈余公积 46,201,325.65 元。减资后, 公司股份总数由 357,700,000.00 股减至 349,000,000.00 股, 每股面值人民币 1.00 元, 注册资本相应变更为人民币 349,000,000.00 元。

注 2: 根据本公司于 2021 年 5 月 11 日召开的 2020 年股东周年大会、A 股类别股东会议及 H 股类别股东会议通过之决议案及有关政府机关之批准, 自 2021 年 6 月 2 日至 2022 年 1 月 27 日止, 本公司以总金额 68,999,002.37 港元(相当于人民币 56,495,117.73 元(含交易费用))于香港联合交易所有限公司合计回购 9,600,000.00 股股份。所回购股份已于 2022 年 2 月 11 日办理完注销手续, 本公司已发行股本按该等股份的面值相应消减, 回购价格超过股本的部分冲减了资本公积 46,895,117.73 元。减资后, 公司股份总数由 367,300,000.00 股减至 357,700,000.00 股, 每股面值人民币 1.00 元, 注册资本相应变更为人民币 357,700,000.00 元。

注 3: 根据于 2020 年 12 月 1 日召开的股东周年大会及本公司之 H 股与发起人股持有人的类别股东大会通过之决议案及有关政府机关之批准, 自 2020 年 12 月 8 日至 12 月 24 日止, 本公司以总金额 91,423,765.00 港元(相当于人民币 77,959,708.11 元)于香港联合交易所有限公司合计回购 10,700,000.00 股股份。所回购股份已于 2021 年 1 月 5 日办理完注销手续, 本公司已发行股本按该等股份的面值相应消减, 回购价格超过股本的部分冲减了资本公积 67,259,708.11 元。减资后, 公司股份总数由 378,000,000.00 股减至 367,300,000.00 股, 每股面值人民币 1.00 元, 注册资本相应变更为人民币 367,300,000.00 元。

## 29、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
----	------------	------	------	------------

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	4,626,963.47		4,626,963.47	
其他资本公积	9,925.92		9,925.92	
合 计	4,636,889.39		4,636,889.39	

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	51,522,081.20		46,895,117.73	4,626,963.47
其他资本公积	9,925.92			9,925.92
合 计	51,532,007.12		46,895,117.73	4,636,889.39

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	118,781,789.31		67,259,708.11	51,522,081.20
其他资本公积	9,925.92			9,925.92
合 计	118,791,715.23		67,259,708.11	51,532,007.12

说明：本公司报告期内各年资本公积变动情况见附注五、28、股本。

## 30、库存股

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
减少注册资本回购		59,538,215.04	59,538,215.04	

(续上表)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
减少注册资本回购	23,872,408.21	32,544,162.32	56,416,570.53	

(续上表)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
减少注册资本回购	77,959,708.11	23,872,408.21	77,959,708.11	23,872,408.21

(1) 本公司报告期内各年库存股的减少详见附注五、28、股本；

(2) 2023 年本公司实际回购 H 股份并注销 8,700,000.00 股，占公司 2023 年末 H 股总股本的 11.09%，占公司 2023 年末总股本的比例为 2.49%，支付总金额为 59,538,215.04 元(含交易费用)。回购的实施符合公司股份回购方案及相关法律法规的要求。

2022 年本公司实际回购 H 股份 5,600,000.00 股，占公司 2022 年末 H 股总股本的 5.7873%，占公司 2022 年末总股本的比例为 1.5246%，支付总金额为 32,544,162.32 元(含交易费用)。回购的实施符合公司股份回购方案及相关法律法规的要求。

2021 年本公司实际回购 H 股份 4,000,000.00 股，占公司 2021 年末 H 股总股本的 4.1338%，

占公司 2021 年末总股本的比例为 1.0890%，支付总金额为 23,872,408.21 元(含交易费用)。回购的实施符合公司股份回购方案及相关法律法规的要求。

### 31、 盈余公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	150,715,498.67	5,436,180.73	46,201,325.65	109,950,353.75

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	141,408,306.24	9,307,192.43		150,715,498.67

(续上表)

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	136,586,052.71	4,822,253.53		141,408,306.24

说明：本公司 2023 年度盈余公积的减少详见附注五、28、股本。

### 32、 未分配利润

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
调整前上年年末未分配利润	1,856,357,428.90	1,689,200,792.40	1,552,373,061.02
调整 年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	1,856,357,428.90	1,689,200,792.40	1,552,373,061.02
加：本年归属于母公司股东的 净利润	255,520,074.21	194,348,828.93	160,014,984.91
减：提取法定盈余公积	5,436,180.73	9,307,192.43	4,822,253.53
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	35,770,000.00	17,885,000.00	18,365,000.00
年末未分配利润	2,070,671,322.38	1,856,357,428.90	1,689,200,792.40

### 33、 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	868,537,450.63	584,135,235.96	1,053,115,862.71	845,280,946.57	861,917,167.76	687,127,067.00
其他业务	7,567,503.08	2,928,696.65	12,313,446.57	7,013,181.87	9,670,152.60	4,787,501.76
合计	876,104,953.71	587,063,932.61	1,065,429,309.28	852,294,128.44	871,587,320.36	691,914,568.76

#### (2) 主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品 类型	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
果汁、香精	828,767,349.73	564,764,912.29	1,032,619,248.45	834,036,091.81	835,593,557.19	672,545,632.07
果渣	39,770,100.90	19,370,323.67	20,496,614.26	11,244,854.76	26,323,610.57	14,581,434.93
<b>合计</b>	<b>868,537,450.63</b>	<b>584,135,235.96</b>	<b>1,053,115,862.71</b>	<b>845,280,946.57</b>	<b>861,917,167.76</b>	<b>687,127,067.00</b>

## (3) 主营业务收入按地区划分

主要经营地区	2023 年度	2022 年度	2021 年度
美洲	157,980,779.47	318,973,470.94	122,274,333.08
亚洲	509,553,124.47	515,875,911.74	473,847,330.28
非洲	82,829,893.14	116,239,407.60	92,202,149.78
欧洲	33,514,292.52	33,623,158.09	82,571,249.13
大洋洲	84,659,361.03	68,403,914.34	91,022,105.49
<b>小计</b>	<b>868,537,450.63</b>	<b>1,053,115,862.71</b>	<b>861,917,167.76</b>

## (4) 营业收入分解信息

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
主营业务			
其中：在某一时刻确认	868,537,450.63	1,053,115,862.71	861,917,167.76
在某一时段确认			
其他业务			
其中：在某一时刻确认	7,567,503.08	12,313,446.57	9,670,152.60
在某一时段确认			
<b>合计</b>	<b>876,104,953.71</b>	<b>1,065,429,309.28</b>	<b>871,587,320.36</b>

## 34、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	1,419,271.04	2,966,721.74	1,369,703.07
教育费附加	1,386,636.75	2,396,597.70	1,323,906.01
房产税	3,608,754.61	3,699,803.31	3,787,467.88
土地使用税	3,169,520.10	3,513,643.57	3,244,189.25
其他	994,507.94	1,127,993.82	1,152,471.99
<b>合计</b>	<b>10,578,690.44</b>	<b>13,704,760.14</b>	<b>10,877,738.20</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 35、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
----	---------	---------	---------



## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

职工薪酬	2,124,939.20	1,852,082.34	1,436,495.26
销售佣金	487,823.83	1,789,944.45	1,240,464.50
其他	753,015.70	606,899.75	389,304.70
<b>合 计</b>	<b>3,365,778.73</b>	<b>4,248,926.54</b>	<b>3,066,264.46</b>

## 36、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	28,500,357.86	26,254,944.33	24,577,324.21
折旧费和摊销费	7,077,799.18	7,118,153.00	7,017,504.60
维修费及服务费	2,687,361.83	3,602,780.27	2,645,155.78
审计和咨询费	1,941,139.42	1,804,870.70	3,442,395.61
办公和差旅费	2,605,019.52	1,377,832.82	2,871,612.82
停工费			5,457,748.49
其他	2,828,937.16	981,970.46	401,220.49
<b>合 计</b>	<b>45,640,614.97</b>	<b>41,140,551.58</b>	<b>46,412,962.00</b>

## 37、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,580,563.79	3,993,134.59	3,359,391.55
折旧与摊销	475,524.24	512,645.83	756,017.14
实验材料与检验费	11,332,398.50	11,652,750.44	7,400,153.54
其他	827,345.12	1,781,436.75	915,024.42
<b>合 计</b>	<b>17,215,831.65</b>	<b>17,939,967.61</b>	<b>12,430,586.65</b>

## 38、财务费用

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
利息支出	1,229,796.88	1,354,041.17	534,324.67
减：利息收入	9,559,874.00	6,652,922.26	4,182,091.34
汇兑损益	-5,370,597.48	-45,075,167.50	8,541,912.00
手续费及其他	170,048.25	1,718,220.16	2,167,887.52
<b>合 计</b>	<b>-13,530,626.35</b>	<b>-48,655,828.43</b>	<b>7,062,032.85</b>

## 39、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
工业发展资金		2,189,397.00	410,000.00
外经贸补助	223,348.00	86,278.00	103,000.00

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

以工代训补助		17,660.00	165,620.00
其他	6,000.00	33,680.00	7,240.00
稳岗补贴		24,600.49	404,862.97
退役军人优惠政策退税款	114,750.00	66,000.00	94,498.16
专项奖励		6,652,700.00	
上市补助	1,600,000.00		
扶持资金补助	788,900.00		
2022年植保站蠹蛾防控补助款	40,000.00		
扣代缴个人所得税手续费返还	9,783.64	1,682.34	4,957.28
<b>合计</b>	<b>2,782,781.64</b>	<b>9,071,997.83</b>	<b>1,190,178.41</b>

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

## 40、投资收益

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
处置长期股权投资产生的投资收益	762,364.25	797,825.57	
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,289,895.27	1,462,819.85	3,647,894.50
处置交易性金融资产取得的投资收益（注1）	61,319,680.71	43,385,186.36	45,924,566.80
其他债权投资在持有期间取得的利息收入			433,424.66
应收票据贴现息			-348,650.00
<b>合计</b>	<b>63,371,940.23</b>	<b>45,645,831.78</b>	<b>49,657,235.96</b>

注1：处置交易性金融资产取得的投资收益明细如下：

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
交易性权益工具投资-股票投资	34,152,429.31	28,072,218.75	4,398,631.09
其他	27,167,251.40	15,312,967.61	41,525,935.71
<b>合计</b>	<b>61,319,680.71</b>	<b>43,385,186.36</b>	<b>45,924,566.80</b>

## 41、公允价值变动收益

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
交易性金融资产（注1）	-36,513,500.14	-23,631,653.19	5,229,663.42
其他非流动金融资产	-5,434,000.00		
<b>合计</b>	<b>-41,947,500.14</b>	<b>-23,631,653.19</b>	<b>5,229,663.42</b>

注1：交易性金融资产公允价值变动收益明细如下：

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
交易性权益工具投资-股票投资	-19,281,635.19	-24,368,415.93	17,231,980.25

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
其他	-17,231,864.95	736,762.74	-12,002,316.83
<b>合 计</b>	<b>-36,513,500.14</b>	<b>-23,631,653.19</b>	<b>5,229,663.42</b>

## 42、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
坏账损失	14,217,611.13	-9,796,311.24	4,435,576.05

## 43、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
存货跌价损失	114,382.34	838,398.13	-236,979.91
固定资产减值损失		-9,640,576.74	
<b>合 计</b>	<b>114,382.34</b>	<b>-8,802,178.61</b>	<b>-236,979.91</b>

## 44、资产处置收益

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	11,204.64	2,568.45	248,459.12

## 45、营业外收入

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
其他	9,802.67	24,624.79	7,442.43

说明：以上各期营业外收入项目全部计入非经常性损益。

## 46、营业外支出

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
捐赠支出	5,000.00	5,000.00	
非流动资产毁损报废损失	42,529.67	44,800.62	435,879.00
其他	5,011.21		30,322.00
<b>合 计</b>	<b>52,540.88</b>	<b>49,800.62</b>	<b>466,201.00</b>

说明：以上各期营业外支出项目全部计入非经常性损益。

## 47、所得税费用

## (1) 所得税费用明细

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,758,339.08	2,873,053.66	-126,442.99
递延所得税调整			

烟台北方安德利果汁股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	8,758,339.08	2,873,053.66	-126,442.99
-----	--------------	--------------	-------------

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
利润总额	264,278,413.29	197,221,882.59	159,888,541.92
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	66,069,603.32	49,305,470.69	39,972,135.49
某些子公司适用不同税率的影响	-111,265.53	342,788.67	233,026.59
对以前期间当期所得税的调整	-1,965.92		-126,442.99
无须纳税的收入（以“-”填列）	-54,891,274.30	-44,814,042.24	-39,837,460.14
不可抵扣的成本、费用和损失	96,262.96	5,106,440.71	376,140.07
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-1,580,581.77	-1,116,095.37
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,632,290.49	-1,002,030.50	3,479,886.86
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,035,311.95	-4,484,991.90	-3,107,633.50
所得税费用	8,758,339.08	2,873,053.66	-126,442.99

48、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
其他业务收入	7,567,503.08	12,313,446.57	9,670,152.60
政府补助	3,882,781.64	9,071,997.83	4,062,321.13
其他往来款		230,187.09	692,989.29
利息收入等其他	1,601,341.34	197,290.58	
受限信用保证金	10,000,000.00		
合 计	23,051,626.06	21,812,922.07	14,425,463.02

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
支付的各项费用支出	24,632,954.70	19,943,418.75	26,805,452.46
其他业务成本支出及其他往来支出	2,378,476.24	1,332,593.84	
合 计	27,011,430.94	21,276,012.59	26,805,452.46

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
-----	--------	--------	--------

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利息收入	3,830,555.68	6,312,302.87	3,987,137.71
股权意向金	100,000,000.00		
<b>合 计</b>	<b>103,830,555.68</b>	<b>6,312,302.87</b>	<b>3,987,137.71</b>

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
股权意向金		100,000,000.00	

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
信用证议付收到现金		50,000,000.00	
应收票据贴现			9,651,350.00
<b>合 计</b>		<b>50,000,000.00</b>	<b>9,651,350.00</b>

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
股票回购	59,538,215.04	32,622,709.52	23,872,408.21
融资手续费		1,292,166.67	1,890,347.22
贴现票据及信用证议付到期支付		60,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>59,538,215.04</b>	<b>93,914,876.19</b>	<b>25,762,755.43</b>

## 49、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度	2021年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	255,520,074.21	194,348,828.93	160,014,984.91
加：资产减值损失	-114,382.34	8,802,178.61	236,979.91
信用减值损失	-14,217,611.13	9,796,311.24	-4,435,576.05
固定资产折旧	30,823,065.42	28,894,996.47	34,380,431.70
使用权资产折旧			
无形资产摊销	2,706,361.34	3,159,080.60	2,785,231.16
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-11,204.64	-2,568.45	-248,459.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	42,529.67	-24,624.79	435,879.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	41,947,500.14	23,631,653.19	-5,229,663.42

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

财务费用（收益以“-”号填列）	-10,370,289.35	-23,525,489.41	4,573,049.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-63,371,940.23	-45,645,831.78	-49,657,235.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-349,998,648.66	85,123,894.82	37,855,239.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	100,548,246.61	-33,227,365.04	-18,989,379.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-23,355,376.87	-10,561,703.77	32,299,595.12
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-29,851,675.83	240,769,360.62	194,021,077.47

**2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：**

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

新增使用权资产

**3、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的期末余额	544,174,213.28	224,342,437.81	374,620,946.62
减：现金的期初余额	224,342,437.81	374,620,946.62	187,868,144.29
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	319,831,775.47	-150,278,508.81	186,752,802.33

**(2) 收到的处置子公司的现金净额**

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		11,420,000.00	
其中：烟台安德利果汁饮料有限公司		11,420,000.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		236,792.59	
其中：烟台安德利果汁饮料有限公司		236,792.59	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	39,340,000.00		
其中：烟台安德利果汁饮料有限公司	39,340,000.00		
处置子公司收到的现金净额	39,340,000.00	11,183,207.41	

**(3) 现金及现金等价物的构成**

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	544,174,213.28	224,342,437.81	374,620,946.62
其中：库存现金	100.65	6,289.65	5,383.92

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可随时用于支付的银行存款	544,174,112.63	224,336,148.16	374,615,562.70
可随时用于支付的其他货币资金			
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	544,174,213.28	224,342,437.81	374,620,946.62
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			

## 50、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	2023.12.31		
	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	6,498,380.97	7.0827	46,026,082.90
欧元	0.05	7.8592	0.39
港币	1,198,065.44	0.9062	1,085,686.90
应收账款			
其中：美元	14,257,291.33	7.0827	100,980,117.30
应付账款			
其中：美元	648,869.77	7.0827	4,595,749.92
其他应付款			
其中：美元	495.00	7.0827	3,505.94

(续上表)

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	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	17,249,412.39	6.9646	120,135,257.53	18,295,777.16	6.3757	116,648,386.44
欧元	0.05	7.2197	0.36	550.87	7.2197	3,977.12
港币	288,999.41	0.8933	258,163.17	14,152,835.95	0.8176	11,571,358.67
应收账款						
其中：美元	33,235,917.27	6.9646	231,474,869.42	27,385,580.71	6.3757	174,602,246.93
其他应收款						
其中：美元	47,045.90	6.9646	327,655.88	47,045.90	6.3757	299,950.54

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付账款						
其中：美元	1,376,758.56	6.9646	9,588,572.67	3,773,337.46	6.3757	24,057,667.64
其他应付款						
其中：美元	495.00	6.9646	3,447.48	29,003.40	6.3757	184,916.98
港币	4,600.00	0.8933	4,109.18			

## 51、租赁

## (1) 作为出租人

## 经营租赁

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
租赁收入	1,958,354.84	2,073,354.37	1,559,593.96
其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入			

## 六、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

子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
白水安德利果蔬汁有限公司	17,125,000 美元	中国 陕西省	中国 陕西省	浓缩果汁生产及销售	74.44	25.56	设立取得
烟台龙口安德利果汁饮料有限公司	22,860,000 美元	中国 山东省	中国 山东省	浓缩果汁生产及销售	39.66	60.34	设立取得
徐州安德利果蔬汁有限公司	11,600,000 美元	中国 江苏省	中国 江苏省	浓缩果汁生产及销售	64.66	35.34	设立取得
Andre Juice Co.,ltd.	50,000 美 元	英属 维尔京群岛	英属 维尔京群岛	投资控股	100.00		设立取得
North Andre Juice(USA),Inc.	1,900,000 美元	美国	美国	浓缩果汁销售		100.00	设立取得
大连安德利果蔬汁有限公司	143,000,000 人民币	中国 辽宁省	中国 辽宁省	浓缩果汁生产及销售	83.22	16.78	设立取得
永济安德利果蔬汁有限公司	21,800,000 美元	中国 陕西省	中国 陕西省	浓缩果汁生产及销售	85.14	14.86	非同一控制下合并取得
安岳安德利柠檬产业科技有限公司	50,000,000 人民币	中国 四川省	中国 四川省	浓缩果汁生产及销售		100.00	非同一控制下合并取得
礼泉亿通果蔬汁有限公司	100,000,000 人民币	中国 陕西省	中国 陕西省	浓缩果汁生产及销售		100.00	非同一控制下合并取得
烟台安德利饮用水有限公司	5,000,000 美元	中国 山东省	中国 山东省	饮料生产及销售	65.00	35.00	设立取得



烟台北方安德利果汁股份有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

阿克苏安德利果汁有限公司	80,000,000 人民币	中国新疆	中国新疆	浓缩果汁生产及销售	87.50	12.50	设立取得
--------------	-------------------	------	------	-----------	-------	-------	------

2、处置子公司

(1) 单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	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	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
烟台安德利果汁饮料有限公司	38,070,000.00	75.00	股权转让	2022-12-23	办妥工商变更登记手续	797,825.57	

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的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
烟台安德利果汁饮料有限公司	25%	11,927,635.75	11,927,635.75		假设短期内市场波动不大、公司经营情况和财务状况未发生重大变化，按2022年11月30日评估基准日持续计算至丧失控制权时点的净资产乘以剩余持股比例。	

七、政府补助

1、计入其他应收款的政府补助

截至2023年12月31日，本公司应收政府补助款项0元。

2、计入递延收益的政府补助

补助项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
北方代表性水果精深加工关键技术研发与应用	6,279,000.00		5,341,105.43	937,894.57	政府补助
省级现代农业产业园-苹果精深加工产业园		1,100,000.00		1,100,000.00	政府补助
合计	6,279,000.00	1,100,000.00	5,341,105.43	2,037,894.57	

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

补助项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
北方代表性水果精深加工 关键技术研发与应用		6,279,000.00		6,279,000.00	政府补助

（续上表）

补助项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
龙口新厂房建设基础工程	12,175,430.80		12,175,430.80		政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增 补助金额	本期结转冲 减相关成本 的金额	其他 变动	2023. 12.31	本期结转计 入冲减相关 成本的列报 项目	与资产相 关/与收益 相关
北方代表性水 果精深加工关 键技术研发与 应用	财政 拨款	6,279,000.00		5,341,105.43		937,894.57	研发费用	与收益相 关
省级现代农业 产业园-苹果深 加工产业园	财政 拨款		1,100,000.00			1,100,000.00		与资产相 关
<b>合计</b>		<b>6,279,000.00</b>	<b>1,100,000.00</b>	<b>5,341,105.43</b>		<b>2,037,894.57</b>		

（续上表）

补助项目	种类	2021.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 冲减相关 成本的金 额	其他 变动	2022. 12.31	本期结转计 入冲减相关 成本的列报 项目	与资产相 关/与收益 相关
北方代表性水果 精深加工关键技 术研发与应用	财政 拨款		6,279,000.00			6,279,000.00		与收益相 关

（续上表）

补助项目	种类	2020.12.31	本期新 增补助 金额	本期结转冲 减相关成本 的金额	其他 变动	2021. 12.31	本期结转计 入冲减相关 成本的列报 项目	与资产相 关/与收益 相关
龙口新厂房设 基础工程	财政 拨款	12,175,430.80		12,175,430.80			固定资产	与资产相 关

## 3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2023年度计入损益的金额	2023年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
外经贸补助	财政拨款	223,348.00	其他收益	与收益相关
退役军人优惠政策退税款	财政拨款	114,750.00	其他收益	与收益相关
上市补助	财政拨款	1,600,000.00	其他收益	与收益相关
扶持资金补助	财政拨款	788,900.00	其他收益	与收益相关
2022年植保站蠹蛾防控补助款	财政拨款	40,000.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	6,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>2,772,998.00</b>		

(续上表)

补助项目	种类	2022年度计入损益的金额	2022年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
工业发展资金	财政拨款	2,189,397.00	其他收益	与收益相关
外经贸补助	财政拨款	86,278.00	其他收益	与收益相关
以工代训补助	财政拨款	17,660.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	24,600.49	其他收益	与收益相关
退役军人优惠政策退税款	财政拨款	66,000.00	其他收益	与收益相关
专项奖励	财政拨款	6,652,700.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	33,680.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>9,070,315.49</b>		

(续上表)

补助项目	种类	2021年度计入损益的金额	2021年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
工业发展资金	财政拨款	410,000.00	其他收益	与收益相关
外经贸补助	财政拨款	103,000.00	其他收益	与收益相关
以工代训补助	财政拨款	165,620.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	7,240.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	404,862.97	其他收益	与收益相关
退役军人优惠政策退税款	财政拨款	94,498.16	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>1,185,221.13</b>		

## 4、采用净额法计入冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	2023年度冲减相关成本的金额	2023年度冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
------	----	-----------------	-------------------	-------------

北方代表性水果精深加工 关键技术研发与应用	财政拨款	5,341,105.43	研发费用	与收益相关
--------------------------	------	--------------	------	-------

(续上表)

补助项目	种类	2021 年度冲减相 关成本的金额	2021 年度冲减相关成 本的列报项目	与资产相关/与收益 相关
龙口新厂房设基础工程	财政拨款	12,175,430.80	固定资产	与资产相关

## 八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、交易性金融资产、应收款项、其他应收款、应付款项等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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

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

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

#### (1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 57.17%（2022 年 12 月 31 日：58.12%；2021 年 12 月 31 日：59.49%）；截至 2023 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 25.32%（2022 年 12 月 31 日：94.98%；2021 年 12 月 31 日：30.74%）。

## 债权投资

本公司一般只会投资于有活跃市场的证券（长远战略投资除外），而且交易对方的信用评级较高，以此来限制其信用风险敞口。

本公司通过追踪公布的外部信用评级来监控信用风险的变化。为确定公布的评级是否保持最新，并评估报告日信用风险是否发生显著增长但尚未反映在公布的评级中，本公司通过审查债券收益率的变化，以及可获得的有关发行方的新闻和监管信息来进行补充。

各个资产负债表日，本公司债权投资的账面价值按照报表项目列示如下。

项目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
交易性金融资产	51,555,000.00	402,431,459.84	162,026,277.68
其他流动资产		96,549,000.00	120,433,424.66

## （2）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司下属成员企业各自负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2023.12.31						合 计
	即时偿还	一个月以 内	一个月至三个 月以内	三个月至一 年以内	一年至五年 以内	五年以上	
金融负债：							
应付账款	46,035,722.99						46,035,722.99
其他应付款	2,035,247.71						2,035,247.71

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期应付款	629,840.00	1,062,783.00	1,692,623.00
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>48,700,810.70</b>	<b>1,062,783.00</b>	<b>49,763,593.70</b>

截至2022年12月31日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2022.12.31						合 计
	即时偿还	一个月以内	一个月至三个月以内	三个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：							
短期借款				130,089,680.56			130,089,680.56
应付账款	60,082,606.79						60,082,606.79
其他应付款	1,485,027.30						1,485,027.30
长期应付款	629,840.00					1,025,750.00	1,655,590.00
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>62,197,474.09</b>			<b>130,089,680.56</b>		<b>1,025,750.00</b>	<b>193,312,904.65</b>

截至2021年12月31日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2021.12.31						合 计
	即时偿还	一个月以内	一个月至三个月以内	三个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：							
短期借款				100,058,819.45			100,058,819.45
应付票据			10,000,000.00				10,000,000.00
应付账款	95,818,820.60						95,818,820.60
其他应付款	2,817,621.14						2,817,621.14
长期应付款	629,840.00					988,717.00	1,618,557.00
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>99,266,281.74</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>100,058,819.45</b>		<b>988,717.00</b>	<b>210,313,818.19</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下：

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
固定利率金融工具			
其中：短期借款		130,089,680.56	100,058,819.45
合 计		<b>130,089,680.56</b>	<b>100,058,819.45</b>

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在外汇风险。

报告期各期间期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	外币负债		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
美元	4,599,255.86	9,592,020.15	24,242,584.62
港币		4,109.18	
合 计	<b>4,599,255.86</b>	<b>9,596,129.33</b>	<b>24,242,584.62</b>

（续上表）

项 目	外币资产		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
美元	147,006,200.20	351,937,782.83	291,550,583.91
欧元	0.39	0.36	3,977.12

港币	1,085,686.90	258,163.17	11,571,358.67
<b>合 计</b>	<b>148,091,887.49</b>	<b>352,195,946.36</b>	<b>303,125,919.70</b>

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

2023 年 12 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款，假设人民币对美元、欧元和港币升值或贬值 5%，而其他因素保持不变，则会导致本公司净利润增加或减少约 7,174,631.58 元（2022 年度：约 17,129,990.85 元；2021 年 12 月 31 日：约 13,944,166.76 元）。

## 2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能调整融资方式、调整分红政策或现金分红比例、股份回购、发行新股与其他权益工具。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 3.09%（2022 年 12 月 31 日：9.21%；2021 年 12 月 31 日：9.68%）。

## 九、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

### （1）以公允价值计量的项目和金额

2023年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	35,639,008.64		110,835,540.00	146,474,548.64
权益工具投资	35,639,008.64			35,639,008.64
资产管理计划			51,555,000.00	51,555,000.00
基金产品			59,280,540.00	59,280,540.00
<b>持续以公允价值计量的资产</b>	<b>35,639,008.64</b>		<b>110,835,540.00</b>	<b>146,474,548.64</b>



总额

（续上表）

2022年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	153,896,854.51	303,241,549.56	124,669,910.28	581,808,314.35
权益工具投资	153,896,854.51			153,896,854.51
资产管理计划			99,189,910.28	99,189,910.28
基金产品			25,480,000.00	25,480,000.00
开放式净值型产品		303,241,549.56		303,241,549.56
<b>持续以公允价值计量的资产 总额</b>	<b>153,896,854.51</b>	<b>303,241,549.56</b>	<b>124,669,910.28</b>	<b>581,808,314.35</b>

（续上表）

2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	124,108,524.00		192,109,718.00	316,218,242.00
权益工具投资	124,108,524.00			124,108,524.00
资产管理计划			162,026,277.68	162,026,277.68
基金产品			30,083,440.32	30,083,440.32
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>124,108,524.00</b>		<b>192,109,718.00</b>	<b>316,218,242.00</b>

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

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

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)
山东安德利集团有限公司	山东烟台	投资与资产管理	40000 万人民币

本公司最终控制方是：王安和王萌父女。

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

## 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
统一企业股份有限公司及其子公司	对本公司实施重大影响的企业 (i)
广州统一企业有限公司	持有本公司 5%以上股份的企业、统一企业股份有限公司的子公司(i)
成都统一企业食品有限公司	持有本公司 5%以上股份的企业、统一企业股份有限公司的子公司(i)
烟台养马岛安德利度假村有限公司	同受最终控制方控制的企业
烟台安德利房地产开发有限公司	同受最终控制方控制的企业
烟台安德利物业管理有限公司	同受最终控制方控制的企业
烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司	受最终控制方重大影响的企业
烟台亨通热电有限公司	同受最终控制方控制的企业
烟台亿通生物能源有限公司	同受最终控制方控制的企业
阿克苏亿通热力有限公司	同受最终控制方控制的企业
烟台亨达水泥有限公司	曾受最终控制方控制的企业 (ii)
烟台亨力混凝土有限责任公司	受最终控制方重大影响的企业
烟台兴安投资中心 (有限合伙)	持有本公司 5%以上股份的企业、本公司关键管理人员控制的企业
Donghua Fruit Industry Co., Ltd.	控股股东、同受最终控制方控制的企业
China Pingan Investment Holdings Limited	控股股东、同受最终控制方控制的企业
烟台安德利迎海花园酒店有限公司	同受最终控制方控制的企业
烟台安德利建筑安装工程有限公司	同受最终控制方控制的企业
烟台崑龙温泉有限公司	同受最终控制方控制的企业
三井物产株式会社及其子公司	曾持有本公司 5%以上股份的企业 (iii)

(i)统一企业股份有限公司通过其附属公司成都统一企业食品有限公司和广州统一企业有限公司在本公司股东大会及其于本公司董事会的代表行使有效表决权,从而对本公司实施重大影响。

(ii)2023 年 3 月 9 日该公司由山东安德利集团有限公司控制变更为张卫涛控制, 本公司最终控制方不再控制该公司, 但 12 个月内仍被认定为关联方。

(iii)三井物产株式会社于 2023 年 2 月 22 日减持本公司部分股份，致其持股比低于 5%。根据《上海证券交易所股票上市规则》，前述事件发生后的 12 个月内其仍将被认定为关联方。

#### 4、关联交易情况

##### (1) 关联采购与销售情况

###### ① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
烟台亿通生物能源有限公司	采购蒸汽、电	14,176,025.12	19,717,371.32	16,899,950.19
烟台安德利建筑安装工程有限公司	接受劳务	20,664,565.46	18,887,385.47	14,550,140.15
烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司	购买产品	245,260.01	288,599.65	111,627.23
烟台安德利迎海花园酒店有限公司	购买商品	761.06		
烟台安德利迎海花园酒店有限公司	接受劳务	172,368.55	171,192.18	127,783.86
烟台安德利房地产开发有限公司	购买商品	442.48		
烟台崑龙温泉有限公司	购买商品	2,176.99		
烟台崑龙温泉有限公司	接受服务	202,413.14	443,111.23	209,888.00
烟台亨通热电有限公司	购买产品		2,017,225.05	5,133.79
烟台华泰饮料有限公司	购买商品	110,783.23		
烟台安德利物业管理有限公司	购买商品		194.17	
烟台安德利农业科技有限公司	购买产品			16,700.00
烟台亨达水泥有限公司	购买产品			57.08

说明：公司采购商品、接受劳务的关联交易价格按市场价格确定。

###### ② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
统一企业股份有限公司及其子公司	销售商品	21,528,062.74	32,773,189.51	20,067,106.17
统一企业股份有限公司及其子公司	提供劳务	1,575,080.21	1,522,261.48	782,571.51
烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司	销售商品	38,056,312.57	19,022,345.11	25,162,138.83
烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司	销售材料	477.48	188.08	48,064.91
烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司	提供劳务	895,944.00	1,026,034.36	498,840.00
烟台亿通生物能源有限公司	销售商品	7,942.35	37,536.28	49,812.60
烟台华泰饮料有限公司	销售商品	61,231.86		
烟台华泰饮料有限公司	销售材料	3,346.52		
烟台养马岛安德利度假村有限公司	销售商品		5,107.96	3,868.14

烟台北方安德利果汁股份有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

烟台安德利房地产开发有限公司	提供劳务	140,608.00	195,373.50	51,018.87
烟台安德利房地产开发有限公司	销售商品		11,814.16	164,308.48
烟台安德利物业管理有限公司	销售商品		22,547.79	11,968.44
烟台安德利物业管理有限公司	提供劳务		272.34	
烟台安德利建筑安装工程有限公司	销售商品	413.45	5,384.07	7,239.83
烟台安德利建筑安装工程有限公司	提供劳务	144,314.29	144,946.16	28,239.87
烟台安德利建筑安装工程有限公司	销售材料		1,200,000.00	
烟台亨达水泥有限公司	销售商品		3,589.38	4,903.54
烟台亨力混凝土有限责任公司	销售商品		4,693.80	6,942.48
三井物产株式会社及其子公司	销售商品	82,192,914.64	76,365,368.56	51,968,039.02
烟台安德利迎海花园酒店有限公司	销售商品		25,430.99	32,636.29
烟台崑龙温泉有限公司	销售商品		42,869.91	45,658.41
烟台亨通热电有限公司	销售商品			26,848.68
烟台亨通热电有限公司	销售资产			699.50
烟台安德利农业科技有限公司	销售商品			2,246.02

说明：公司出售商品、提供劳务的关联交易价格按市场价格确定。

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度 确认的租赁收益	2022 年度 确认的租赁收益	2021 年度 确认的租赁收益
烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司	房屋租赁	738,036.00	876,839.99	828,597.43
烟台安德利房地产开发有限公司	房屋租赁	210,912.00	162,240.00	99,229.36
烟台安德利建筑安装工程有限公司	房屋租赁	193,253.21	209,357.64	213,474.01

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东安德利集团有限公司	10,000,000.00	2022 年 11 月 16 日	2025 年 11 月 16 日	否
山东安德利集团有限公司	20,000,000.00	2022 年 8 月 31 日	2026 年 8 月 31 日	否
山东安德利集团有限公司	30,000,000.00	2022 年 10 月 18 日	2026 年 10 月 18 日	否
山东安德利集团有限公司	50,000,000.00	2022 年 9 月 30 日	2025 年 9 月 30 日	否

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	110,000,000.00		
<b>(4) 关键管理人员薪酬</b>			
<b>项 目</b>	<b>2023 年</b>	<b>2022 年度</b>	<b>2021 年度</b>
关键管理人员薪酬	3,528,406.84	3,612,944.08	3,205,998.80

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司	6,056,699.22	472,692.01
	统一企业股份有限公司及其子公司	3,081,684.09	184,901.05
其他应收款			
	统一企业股份有限公司及其子公司	30,000.00	12,000.00

## (续上表)

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司	39,470.29	2,368.22	3,703,011.46	222,180.69
	统一企业股份有限公司及其子公司	6,756,189.34	405,371.36	2,072,835.17	124,370.11
	烟台统利饮料工业有限公司			92.80	5.57
其他应收款					
	烟台亿通生物能源有限公司	13,244.00	662.20		
	统一企业股份有限公司及其子公司	30,000.00	6,000.00	130,000.00	8,000.00

## (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应付账款				
	烟台安德利建筑安装工程有限 公司		310,069.23	1,387,429.56

烟台北方安德利果汁股份有限公司

财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

烟台亿通生物能源有限公司	175,704.12	753,705.96	187,734.03
烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司		13,200.00	77,960.53
烟台安德利农业科技有限公司			16,700.00
合同负债			
烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司		7,381.81	4,704.23
其他应付款			
烟台亿通生物能源有限公司	5,658.42		5,158.48
烟台帝斯曼安德利果胶股份有限公司			14,728.00

## 十一、 承诺及或有事项

### 1、 重要的承诺事项

（1）签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

烟台安德利饮用水有限公司成立于 2020 年 11 月 13 日，由本公司与公司子公司安德利果汁有限公司（Andre Juice Co.,Ltd.，以下简称“BVI 安德利”）、烟台欣伟顺包装有限公司、烟台戎泽纸箱厂共同出资设立。公司注册资本 500 万美元，其中：本公司认缴 250 万美元，占注册资本 50.00%；BVI 安德利认缴 175 万美元，占注册资本 35.00%；烟台欣伟顺包装有限公司认缴 50 万美元，占注册资本 10.00%；烟台戎泽纸箱厂认缴 25 万美元，占注册资本 5.00%。2023 年 9 月 28 日公司发起股东烟台欣伟顺包装有限公司、烟台戎泽纸箱厂退出，将认缴份额转给本公司，变更后公司认缴资本变更为 325 万美元，占注册资本 65%。截至 2023 年 12 月 31 日，除 BVI 安德利出资实缴到位外，其他各股东出资尚未到位，故本公司需履行对烟台安德利饮用水有限公司出资 325 万美元的义务。

除存在上述承诺事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

### 1、 资产负债表日后利润分配情况说明

经审议批准宣告发放的利润或股利	76,780,000.00
-----------------	---------------

### 2、 其他资产负债表日后事项说明

（1）对外重要投资

公司全资下属公司延安安德利果蔬汁有限公司（简称“延安安德利”）于 2024 年 7 月 13 日参与宝鸡市中级人民法院在其淘宝网司法拍卖网络平台上进行的公开拍卖活动，并

于当日取得《网络竞价成功确认书》，延安安德利以人民币 43,591,940 元竞得富县恒兴位于陕西省延安市富县茶坊镇吉子湾村国有建设用地使用权及地上建筑物。

截至董事会批准报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### （1）按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内			
其中：6个月以内 （含6个月）	121,531,530.77	92,374,404.77	105,883,188.02
6个月-1年 （含1年）	10,309,293.18	135,583,379.47	70,452,949.18
1年以内小计：	131,840,823.95	227,957,784.24	176,336,137.20
小 计	131,840,823.95	227,957,784.24	176,336,137.20
减：坏账准备	8,241,570.92	14,252,275.60	11,766,411.69
合 计	<b>123,599,253.03</b>	<b>213,705,508.64</b>	<b>164,569,725.51</b>

##### （2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	131,840,823.95	100.00	8,241,570.92	6.25	123,599,253.03
其中：					
应收客户款项组合	131,840,823.95	100.00	8,241,570.92	6.25	123,599,253.03
合 计	<b>131,840,823.95</b>	<b>100.00</b>	<b>8,241,570.92</b>	<b>6.25</b>	<b>123,599,253.03</b>

（续上表）

类 别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	227,957,784.24	100.00	14,252,275.60	6.25	213,705,508.64
其中：					

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收客户款项组合	227,957,784.24	100.00	14,252,275.60	6.25	213,705,508.64
<b>合 计</b>	<b>227,957,784.24</b>	<b>100.00</b>	<b>14,252,275.60</b>	<b>6.25</b>	<b>213,705,508.64</b>

(续上表)

类 别	2021.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	176,336,137.20	100.00	11,766,411.69	6.67	164,569,725.51
其中：					
应收客户款项组合	176,336,137.20	100.00	11,766,411.69	6.67	164,569,725.51
<b>合 计</b>	<b>176,336,137.20</b>	<b>100.00</b>	<b>11,766,411.69</b>	<b>6.67</b>	<b>164,569,725.51</b>

## ① 截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

期末无按单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收客户款项组合

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	129,475,670.49	7,768,540.23	6.00
逾期 30 天内	2,365,153.46	473,030.69	20.00
<b>合 计</b>	<b>131,840,823.95</b>	<b>8,241,570.92</b>	<b>6.25</b>

## ② 截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

期末无按单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收客户款项组合

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	223,852,008.94	13,431,120.54	6.00
逾期 30 天内	4,105,775.30	821,155.06	20.00
<b>合 计</b>	<b>227,957,784.24</b>	<b>14,252,275.60</b>	<b>6.25</b>

## ③ 截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

期末无按单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备



烟台北方安德利果汁股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收客户款项组合

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	167,870,013.96	10,072,200.84	6.00
逾期 30 天内	8,464,723.29	1,692,944.66	20.00
逾期 31 到 60 天	334.40	200.64	60.00
逾期 61 天以上	1,065.55	1,065.55	100.00
<b>合计</b>	<b>176,336,137.20</b>	<b>11,766,411.69</b>	<b>6.67</b>

（3）报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年转回坏账准备金额 6,010,704.68 元；

2022 年计提坏账准备情况 2,485,863.91 元；

2021 年计提坏账准备金额 1,011,832.19 元。

（4）报告期各期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
实际核销的应收账款			2,612.50

（5）报告期各期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 85,090,392.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例 64.54%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,134,578.90 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 179,620,208.90 元，占应收账款期末余额合计数的比例 78.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,877,331.61 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 118,547,237.27 元，占应收账款期末余额合计数的比例 67.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,975,975.88 元。

## 2、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应收股利	25,699,658.48	25,699,658.48	25,699,658.48
其他应收款	128,407,299.95	88,955,645.51	135,616,562.10
<b>合计</b>	<b>154,106,958.43</b>	<b>114,655,303.99</b>	<b>161,316,220.58</b>

烟台北方安德利果汁股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应收股利

被投资单位	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
Andre Juice Co., Ltd.	25,699,658.48	25,699,658.48	25,699,658.48

报告期各期末重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
Andre Juice Co., Ltd.	25,699,658.48	3 年以上	尚未支付	否，子公司分红可以随时支付

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	73,834,973.66	90,299,855.64	70,019,605.16
1 至 2 年	54,593,981.45		19,535,674.32
2 至 3 年			7,745,227.39
3 至 4 年			2,184,142.08
4 至 5 年			3,149,898.48
5 年以上			32,993,514.67
小计	128,428,955.11	90,299,855.64	135,628,062.10
减：坏账准备	21,655.16	1,344,210.13	11,500.00
合计	<b>128,407,299.95</b>	<b>88,955,645.51</b>	<b>135,616,562.10</b>

② 按款项性质披露

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内子公司	128,095,851.85		128,095,851.85
保证金、备用金、押金	230,000.00	13,000.00	217,000.00
其他	103,103.26	8,655.16	94,448.10
合计	<b>128,428,955.11</b>	<b>21,655.16</b>	<b>128,407,299.95</b>

续上表：

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内子公司	63,415,653.12		63,415,653.12	135,498,062.10		135,498,062.10

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

保证金、备用金、押金	130,000.00	6,500.00	123,500.00	130,000.00	11,500.00	118,500.00
其他	104,202.52	5,210.13	98,992.39			
应收股权处置款	26,650,000.00	1,332,500.00	25,317,500.00			
<b>合计</b>	<b>90,299,855.64</b>	<b>1,344,210.13</b>	<b>88,955,645.51</b>	<b>135,628,062.10</b>	<b>11,500.00</b>	<b>135,616,562.10</b>

## ③ 报告期各期末坏账准备计提情况

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	128,428,955.11	0.02	21,655.16	128,407,299.95
合并范围内子公司	128,095,851.85			128,095,851.85
保证金、备用金、押金	230,000.00	5.65	13,000.00	217,000.00
其他	103,103.26	8.39	8,655.16	94,448.10
<b>合计</b>	<b>128,428,955.11</b>	<b>0.02</b>	<b>21,655.16</b>	<b>128,407,299.95</b>

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	90,299,855.64	1.49	1,344,210.13	88,955,645.51
合并范围内子公司	63,415,653.12			63,415,653.12
保证金、备用金、押金	130,000.00	5.00	6,500.00	123,500.00
其他	104,202.52	5.00	5,210.13	98,992.39
应收股权处置款	26,650,000.00	5.00	1,332,500.00	25,317,500.00
<b>合计</b>	<b>90,299,855.64</b>	<b>1.49</b>	<b>1,344,210.13</b>	<b>88,955,645.51</b>

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	135,628,062.10	0.01	11,500.00	135,616,562.10
合并范围内子公司	135,498,062.10			135,498,062.10

保证金、备用金、押金	130,000.00	8.85	11,500.00	118,500.00
<b>合 计</b>	<b>135,628,062.10</b>	<b>0.01</b>	<b>11,500.00</b>	<b>135,616,562.10</b>

截至2021年12月31日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022年12月31日余额	1,344,210.13			1,344,210.13
2022年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,322,554.97			1,322,554.97
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	21,655.16			21,655.16

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021年12月31日余额	11,500.00			11,500.00
2021年12月31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	1,332,710.13			1,332,710.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他变动		
2022年12月31日余额	1,344,210.13	1,344,210.13

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	39,066.87			39,066.87
2020年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	27,566.87			27,566.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	11,500.00			11,500.00

⑤ 报告期各期无实际核销的其他应收款情况

⑥ 报告期各期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2023年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
阿克苏安德利果汁有限公司	合并范围内子公司	68,866,522.39	1年以内	53.62	
安岳安德利柠檬产业科技有限公司	合并范围内子公司	6,591,192.92	1年以内	5.13	
		52,122,316.05	1至2年	40.58	
		351,979.29	1年以内	0.27	
烟台安德利饮用水有限公司	合并范围内子公司	26,745.30	1至2年	0.02	
Andre Juice Co., Ltd.	合并范围内子公司	137,095.90	1至2年	0.11	
天津娃哈哈宏振食品饮料贸易有限公司	保证金	100,000.00	1至2年	0.08	10,000.00
合计		128,195,851.85		99.81	10,000.00

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
安岳安德利柠檬产业 科技有限公司	合并范围 子公司	53,772,037.69	1 年以内	59.55	
烟台市牟平区华泰家 私包装有限公司	应收股权 处置款	26,650,000.00	1 年以内	29.51	1,332,500.00
Andre Juice Co., Ltd	合并范围 子公司	9,616,870.13	1 年以内	10.65	
天津娃哈哈宏振食品 饮料贸易有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	0.11	5,000.00
曲云江	备用金	20,000.00	1 年以内	0.02	1,000.00
<b>合 计</b>		<b>90,158,907.82</b>		<b>99.84</b>	<b>1,338,500.00</b>

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
安岳安德利柠檬产业科 技有限公司	合并范 围内子 公司	66,709,174.22	注	49.19	
永济安德利果蔬汁有限 公司	合并范 围内子 公司	37,495,131.40	1 年以内	27.65	
礼泉亿通果蔬汁有限公 司	合并范 围内子 公司	30,931,870.58	1 年以内	22.81	
Andre Juice Co., Ltd.	合并范 围内子 公司	357,411.28	1 年以内	0.26	
天津娃哈哈宏振食品饮 料贸易有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年	0.07	10,000.00
<b>合 计</b>		<b>135,593,587.48</b>		<b>99.98</b>	<b>10,000.00</b>

注：1 年以内 1,200,717.28 元；1-5 年：32,514,942.27 元；5 年以上 32,993,514.67 元。

## 3、长期股权投资

项 目	2023.12.31		2022.12.31			2021.12.31			
	账面余额	减值 准备	账面价值	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	578,942,158.14		578,942,158.14	446,342,158.14		446,342,158.14	465,462,158.14	35,667,333.86	429,794,824.28

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31 (账 面价值)	减值准 备期初	本期增减变动			2023.12.31 (账 面价值)	减值 准备 期末
			追加投资	减少	计提		

## 烟台北方安德利果汁股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度至 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	余额	投资	减值准备	其他	余额
白水安德利果蔬汁有限公司	110,630,130.07				110,630,130.07
烟台龙口安德利果汁饮料有限公司	80,622,695.55				80,622,695.55
徐州安德利果蔬汁有限公司	58,645,418.00				58,645,418.00
Andre Juice Co., Ltd.	8.00				8.00
大连安德利果蔬汁有限公司	119,000,000.00				119,000,000.00
永济安德利果蔬汁有限公司	77,443,906.52	62,600,000.00			140,043,906.52
阿克苏安德利果汁有限公司		70,000,000.00			70,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>446,342,158.14</b>	<b>132,600,000.00</b>			<b>578,942,158.14</b>

(续上表)

被投资单位	2021.12.31 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				2022.12.31 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
白水安德利果蔬汁有限公司	110,630,130.07					110,630,130.07		
烟台龙口安德利果汁饮料有限公司	80,622,695.55					80,622,695.55		
徐州安德利果蔬汁有限公司	58,645,418.00					58,645,418.00		
Andre Juice Co., Ltd.	8.00					8.00		
大连安德利果蔬汁有限公司	56,000,000.00		63,000,000.00			119,000,000.00		
烟台安德利果汁饮料有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00				
永济安德利果蔬汁有限公司	77,443,906.52					77,443,906.52		
安岳安德利柠檬产业科技有限公司	52,120,000.00			52,120,000.00				
<b>合 计</b>	<b>465,462,158.14</b>		<b>63,000,000.00</b>	<b>82,120,000.00</b>		<b>446,342,158.14</b>		

(续上表)

被投资单位	2020.12.31 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				2021.12.31 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
白水安德利果蔬汁有限公司	110,630,130.07					110,630,130.07		
烟台龙口安德利果汁饮料有限公司	80,622,695.55					80,622,695.55		
徐州安德利果蔬汁有限公司	58,645,418.00					58,645,418.00		
Andre Juice Co., Ltd.	8.00					8.00		
大连安德利果蔬汁有限公司	56,000,000.00					56,000,000.00		
烟台安德利果汁饮料有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00		
永济安德利果蔬汁有限公司	77,443,906.52					77,443,906.52		
安岳安德利柠檬产业科技有限公司	52,120,000.00					52,120,000.00	35,667,333.86	

合 计	465,462,158.14	465,462,158.14	35,667,333.86
-----	----------------	----------------	---------------

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	652,168,708.11	613,627,137.72	770,683,053.36	742,758,492.11	614,544,777.24	594,332,873.97
其他业务	8,772,883.26	5,668,971.19	12,965,059.09	9,385,099.01	14,138,133.28	11,486,578.34
合计	660,941,591.37	619,296,108.91	783,648,112.45	752,143,591.12	628,682,910.52	605,819,452.31

## (2) 主营业务收入、主营业务成本按产品类型划分

主要产品 类型	2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
果汁、香精	649,813,294.30	612,279,376.69	765,707,085.24	739,863,995.15	611,610,282.59	592,710,113.60
果渣	2,355,413.81	1,347,761.03	4,975,968.12	2,894,496.96	2,934,494.65	1,622,760.37
合计	652,168,708.11	613,627,137.72	770,683,053.36	742,758,492.11	614,544,777.24	594,332,873.97

## (3) 主营业务收入按地区划分

主要经营地区	2023 年度	2022 年度	2021 年度
美洲	128,141,206.60	233,717,936.24	94,324,442.49
亚洲	381,959,319.98	402,427,012.80	371,811,624.49
非洲	81,587,129.28	113,617,624.60	87,666,923.22
欧洲	31,940,476.58	5,328,808.08	35,841,513.12
大洋洲	28,540,575.67	15,591,671.64	24,900,273.92
小 计	652,168,708.11	770,683,053.36	614,544,777.24

## (4) 营业收入分解信息

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
主营业务			
其中：在某一时刻确认	652,168,708.11	770,683,053.36	614,544,777.24
在某一时段确认			
其他业务			
其中：在某一时刻确认	8,772,883.26	12,965,059.09	14,138,133.28
在某一时段确认			
合 计	660,941,591.37	783,648,112.45	628,682,910.52

## 5、投资收益



项 目	2023年度	2022年度	2021年度
成本法核算的长期股权投资收益		43,766,159.43	
处置长期股权投资产生的投资收益		8,065,731.55	
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,289,895.27	1,441,812.50	3,647,894.50
处置交易性金融资产取得的投资收益	61,014,420.64	43,055,640.56	45,924,566.80
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-5,434,000.00		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入			433,424.66
<b>合 计</b>	<b>56,870,315.91</b>	<b>96,329,344.04</b>	<b>50,005,885.96</b>

#### 十四、补充资料

##### 1、非经常性损益明细表

项 目	2023年度	2022年度	2021年度
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	-31,325.03	-42,232.17	-187,419.88
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	8,114,103.43	9,070,315.49	1,185,221.13
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	25,028,266.20	23,088,025.42	59,627,706.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-208.54	-19,624.79	-22,375.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
<b>非经常性损益总额</b>	<b>33,110,836.06</b>	<b>32,096,483.95</b>	<b>60,603,131.66</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	8,758,339.08	2,873,053.66	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>24,352,496.98</b>	<b>29,223,430.29</b>	<b>60,603,131.66</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>24,352,496.98</b>	<b>29,223,430.29</b>	<b>60,603,131.66</b>

##### 2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率		
	2023年度	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	10.33	8.20	7.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.34	6.97	4.47

##### 3、每股收益

报告期利润	基本每股收益	稀释每股收益
-------	--------	--------

烟台北方安德利果汁股份有限公司

财务报表附注

2021年度至2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2023年度	2022年度	2021年度	2023年度	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.71	0.54	0.43	0.71	0.54	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.65	0.46	0.27	0.65	0.46	0.27

烟台北方安德利果汁股份有限公司



（公章）

二〇二四年九月三十日



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本) (20-1)

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5340 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资  
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具  
相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。)

登记机关



2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

### 会计师事务所

# 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：




二〇一一年十一月十一日

中华人民共和国财政部制


此件仅供业务报告使用，复印无效

### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from


 会计师事务所  
CPAs  
注册会计师 转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
19 年 12 月 10 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to


 会计师事务所  
CPAs  
注册会计师 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
19 年 12 月 10 日  
/y /m /d

10

姓名	何峰
性别	男
出生日期	1965-01-23
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370321650123001



证书编号: 370300010008  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 01 月 16 日  
Date of Issuance

4

年度检验登记  
Annual Renewal Registration


 山东省注册会计师协会  
2024年  
注册会计师  
年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.


 山东省注册会计师协会  
2016年  
注册会计师  
年检合格专用章

2016年03月09日

年 月 日

6

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所  
CPAs  
转所专用章

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
19年 8月 1日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所  
CPAs  
注册会计师  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
19年 8月 12日  
/y /m /d

10

姓名 Full name 崔晓丽  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1983-11-30  
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
身份证号码 Identity card No. 370783198311304881



证书编号: 110101300388  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 10 月 28 日  
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2020年  
本证书经检验合格, 继续有效  
This certificate is valid for another year after this renewal  
2024年  
注册会计师  
年检合格专用章

年 月 日  
/y /m /d

6