

公司代码：603536

公司简称：惠发食品

山东惠发食品股份有限公司

2023 年半年度报告

重要提示

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

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

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

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

无

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

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

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

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

否

十、重大风险提示

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

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	7
第四节	公司治理.....	16
第五节	环境与社会责任.....	17
第六节	重要事项.....	20
第七节	股份变动及股东情况.....	30
第八节	优先股相关情况.....	32
第九节	债券相关情况.....	32
第十节	财务报告.....	33

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

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
公司、本公司、惠发食品、惠发股份有限公司、惠发有限	指	山东惠发食品股份有限公司，股票代码：603536
惠发投资	指	山东惠发投资有限公司，本公司控股股东
正和昌投资	指	正和昌投资有限公司，本公司股东之一
弘富投资	指	北京弘富成长投资管理中心（有限合伙）
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
保荐机构（主承销商）、民生证券	指	民生证券股份有限公司
和利发展	指	山东和利农业发展有限公司，本公司之全资子公司
新润食品	指	山东新润食品有限公司，本公司之全资子公司
惠发物流	指	山东惠发物流有限公司，本公司之全资子公司
润农发展	指	山东润农农业发展有限公司，本公司之全资子公司
惠发小厨	指	惠发小厨供应链管理有限公司，本公司之全资子公司
青岛米洛可	指	青岛米洛可供应链有限公司，本公司之全资子公司
山东诺贝肽	指	山东诺贝肽生物科技有限公司，本公司之全资子公司
润农供应链	指	山东润农供应链管理有限公司，本公司之全资孙子公司
惠达通泰	指	北京惠达通泰供应链管理有限责任公司，本公司之控股子公司
惠厨（山东）	指	惠厨（山东）供应链管理有限公司，本公司之控股子公司
潍坊食品谷	指	潍坊食品谷畜牧科学院有限公司，本公司之参股公司
国惠高科	指	国惠高科（北京）物流技术研究院，为实际控制人控制的其他企业
泽众	指	子公司和利发展的清真品牌系列产品
安井食品	指	安井食品集团股份有限公司
海欣食品	指	海欣食品股份有限公司
A 股	指	境内上市人民币普通股
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、 公司信息

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

二、 联系人和联系方式

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

三、基本情况变更简介

公司注册地址	诸城市舜耕路139号；诸城市舜德路159号
公司注册地址的历史变更情况	/
公司办公地址	山东省诸城市历山路60号
公司办公地址的邮政编码	262200
公司网址	http://www.huifafoods.com/
电子信箱	sdhfdb@163.com
报告期内变更情况查询索引	/

四、信息披露及备置地点变更情况简介

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

五、公司股票简况

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

六、其他有关资料

适用 不适用

七、公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)
营业收入	844,888,726.02	687,100,560.94	22.96
归属于上市公司股东的净利润	-30,555,995.41	-54,846,541.61	44.29
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益的净利润	-34,272,316.75	-63,679,800.98	46.18
经营活动产生的现金流量净额	51,256,965.93	-11,210,972.85	557.20
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年 度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	464,929,634.36	495,485,629.77	-6.17
总资产	1,484,601,079.18	1,606,637,964.46	-7.60

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同 期增减(%)
基本每股收益(元/股)	-0.12	-0.23	47.83
稀释每股收益(元/股)	-0.12	-0.23	47.83

扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	-0.14	-0.26	46.15
加权平均净资产收益率（%）	-6.37	-9.7	增加 3.33 个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	-7.14	-11.26	增加 4.12 个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

1. 报告期内归属于上市公司股东的净利润较去年同期增加 2,429.05 万元，同比增长 44.29%，主要系本期营业收入增加所致。
2. 报告期内经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加 6,246.79 万元，同比增长 557.20%，主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。
3. 报告期内归属于上市公司股东的净资产较去年同期减少 3,055.60 万元，同比下降 6.17%，主要系本期发生亏损所致。

八、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

九、 非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
非流动资产处置损益	-28,033.28	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,688,797.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	5,817.11	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	45,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	571,728.80	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	392,901.68	
少数股东权益影响额（税后）	174,087.29	
合计	3,716,321.34	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

十、其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

（一）公司所属行业情况

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

报告期内，随着经济社会全面恢复常态化运行，国民经济恢复向好，居民消费需求显著提升，中国速冻食品市场规模不断扩大，国家和地方政府也在不断推动预制菜产业的发展，速冻调理品作为预制菜行业的重要组成部分发展潜力巨大。

（二）主要业务

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

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

（三）经营模式

公司主要经营模式包括采购模式、生产模式和销售模式。

1、采购模式

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

（1）速冻食品业务的采购模式

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

（2）健康食材供应链业务的采购模式

公司主要采购肉禽蛋奶、蔬菜、米面粮油、调味品、水产、常温或冷冻食品等各类食材。基本上实现了基地和品牌商直采，并搭建了共享的供应链平台，并规划平台上的产品由生产厂家或产品供应商自主定价。

2、生产模式

公司的生产模式主要包括公司自产和少量委托加工情形。

公司目前有三大生产基地和中央厨房：三大生产基地为公司本部及子公司和利发展、新润食品。公司本部主要生产速冻丸类调理食品、速冻肠类调理食品、速冻油炸类调理食品；和利发展主要生产“泽众”品牌清真速冻调理食品，以丸类产品居多；新润食品主要生产速冻串类调理食品和部分速冻油炸类调理食品。中央厨房分别在公司本部及沙县新沙一品实业有限公司，公司本部中央厨房主要生产净菜、面点、A+B料包、冷鲜菜等产品，沙县新沙一品实业有限公司主要生产沙县小吃蒸饺等产品。公司营销部接到各地经销商的订货通知后联系生产部，生产部根据库存情况将订单分类发放至各生产厂区，生产厂区根据订单安排生产。委托加工作为公司生产方式的重要补充，在公司产品保障、交货及时性、服务及时性等方面发挥了积极作用。公司选取加工方时要求其具有产品生产的相关资质，保证委托加工产品质量安全。

3、销售模式

公司的销售模式主要包括经销商模式、商超模式、终端直销模式、供应链模式。

(1) 经销商模式

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

(2) 商超模式

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

(3) 终端直销模式

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

(4) 供应链模式

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

二、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

公司为集速冻调理肉制品研发、生产和销售于一体的大型食品加工企业，先后通过了ISO 9001质量管理体系认证、ISO 22000食品安全管理体系认证、ISO 14001环境管理体系认证和安全生产标准化一级企业认证。公司的核心竞争优势主要有：

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

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

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

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

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

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

三、经营情况的讨论与分析

（一）报告期内主要经营情况分析

报告期内，公司实现营业收入 84,488.87 万元，同比增长 22.96%，实现归属于上市公司股东的净利润-3,055.60 万元，同比增长 44.29%。2023 年上半年，公司紧抓市场机遇，聚焦主业，加大市场开拓力度，盈利能力逐步提升，亏损额度同比下降。报告期内，公司亏损的主要原因一是公司业务发展、渠道建设等因素导致管理费用和销售费用发生较多；二是公司鸡肉等主要原材料价格上涨幅度较大，生产成本增加，产品毛利降低。

（二）报告期内经营计划开展情况

2023 年上半年，公司秉承高质量发展的发展理念，以聚焦主业，夯实基础为经营目标，加强规范运作，积极应对复杂多变的市场环境，把握发展机遇，不断提高公司经营管理水平。

1、报告期内，公司通过推进薪酬改革与组织架构优化，建立优胜劣汰的用人机制，不断优化公司组织结构与绩效管理，公司整体管理水平有了较大提升。

2、报告期内，公司不断优化销售网络布局，分品类进行全国代理商布局，科学规划仓储节点，以渠道深耕为重心，销售网点铺设不断下沉，充分发挥线下渠道深度分销优势，不断提升终端服务能力及市场渗透率。公司不断创新销售模式，通过与经销商打造利益共同体模式，针对不同人群、不同场景联合开发组合产品，共建销售渠道，不断提高产品的知名度和市场份额。公司大力拓展线上直播电商、线下生鲜-商超门店、一二线快餐店、酒店、军供等直达消费端的新渠道，并成功实现了与银行、中石化的跨界合作。

3、报告期内，公司不断优化产品结构，加强品牌建设，提升品牌核心价值。主打火锅料类、调理油炸类、中式菜肴类、休闲食品类、民族特色类产品，其中火锅料类主打品牌为“惠发”、“涮帮主”，调理油炸类为“惠发好餐谋”，中式菜肴类为“惠发好食惠”、“大国味道”，民族特色类为“泽众”、“泽众甄选”等。其中泽众品牌黑椒味肉粒多烤肠入选新华社客户端乡村振兴频道推广栏目《了不起的国货》。

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

5、报告期内，公司积极应对国内市场变化和消费方式改变对供应链业务的影响，持续加大对学校、企事业单位、军供等单位的食材供应链服务的市场开拓力度，创新升级“中央厨房+智慧餐饮”模式，打造学校和企业等智慧餐饮样板。

6、报告期内，公司持续深耕预制菜产业链。公司以主题化、爆品化、品牌化为核心，制定城市专属预制菜产业发展方案。报告期内，惠发食品与临夏州人民政府达成战略合作关系，拟共同高标准打造内外循环、面向“一带一路”的民族特色食品生产供应基地和美食产业集群。

7、报告期内，公司在预制菜行业中的影响力不断提升，目前是中国食品工业协会预制菜和中央厨房专业委员会副会长单位；参与成立了山东省预制菜产业联盟，并在公司设立了“山东食品（预制菜）行业分中心”。报告期内，荣膺 2023 年山东省十佳预制菜品牌企业、山东省烹饪协

会预制菜技术专业委员会主席单位、2023 青岛国际预制菜产业展览会最受欢迎品牌、酒店宴席菜（宴席）齐鲁名宴、泰山炒鸡齐鲁名菜、2022 年度最具影响力的预制菜龙头企业、山东省饭店协会预制菜分会副主席单位、中国轻工业协会预制食品分会副主任单位。

8、公司在平台类和管理类信息化方向持续加大建设力度。在平台类信息化建设上，依托自主开发和整合，开发了基于 SAAS 架构的惠发云供应链系统，同时集成开发 AGV 自动分拣应用，目前平台已在公司供应链业务应用；在预制菜产业领域，先后开发完成大国味道预制菜商城、大国味道供应链平台、重构质量追溯平台。在管理类信息化建设上，重点实施完成生产一袋一码追溯项目，同时实施 TMS 易流云物流配送系统，深入优化项目集成，实现惠发云、ERP、MDM、财务共享等几个平台整合。

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

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

(一) 主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	844,888,726.02	687,100,560.94	22.96
营业成本	715,635,176.52	592,628,839.47	20.76
销售费用	67,417,158.70	61,103,175.39	10.33
管理费用	69,998,862.45	80,497,055.42	-13.04
财务费用	9,790,801.72	12,172,050.06	-19.56
研发费用	9,862,171.74	10,510,221.53	-6.17
经营活动产生的现金流量净额	51,256,965.93	-11,210,972.85	557.20
投资活动产生的现金流量净额	-20,296,817.75	-47,835,789.42	57.57
筹资活动产生的现金流量净额	-12,478,995.03	61,275,707.51	-120.37

营业收入变动原因说明：营业收入本期较上期增加 15,778.82 万元，主要系本期经销商业务的收入增加所致。

营业成本变动原因说明：营业成本本期较上期增加 12,300.63 万元，主要系本期销售量增加所致。

销售费用变动原因说明：销售费用本期较上期增加 631.40 万元，主要系本期租赁费、广宣费增加所致。

管理费用变动原因说明：管理费用本期较上期减少 1,049.82 万元，主要系本期股权激励、服务费减少所致。

财务费用变动原因说明：财务费用本期较上期减少 238.12 万元，主要系本期利息收入增加所致。

研发费用变动原因说明：研发费用本期较上期减少 64.80 万元，主要系本期委外研发费用减少所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：经营活动产生的现金流量净额本期较上期增加 6,246.79 万元，主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：投资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 2,753.90 万元，主要系本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：筹资活动产生的现金流量金额本期较上期减少 7,375.47 万元，主要系本期偿还债务支付的现金增加所致。

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

□适用 √不适用

(三) 资产、负债情况分析

√适用 □不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数 占总资产的 比例 (%)	上年期末数	上年期末数 占总资产的 比例 (%)	本期期末金额 较上年期末变 动比例 (%)	情况 说明
货币资金	345,559,876.11	23.28	383,419,330.40	23.86	-9.87	见下
应收账款	125,913,116.97	8.48	134,342,229.20	8.36	-6.27	
预付款项	10,384,615.43	0.70	10,688,910.67	0.67	-2.85	
其他应收款	12,765,850.69	0.86	17,080,266.44	1.06	-25.26	见下
存货	146,518,272.67	9.87	200,508,065.47	12.48	-26.93	见下
其他流动资产	1,583,807.23	0.11	4,734,823.91	0.29	-66.55	见下
其他权益工具投资	6,994,432.51	0.47				见下
长期待摊费用	8,876,091.07	0.60	4,235,033.08	0.26	109.59	见下
递延所得税资产	49,074,184.67	3.31	43,780,164.39	2.72	12.09	见下
其他非流动资产	20,378,109.59	1.37	14,002,669.73	0.87	45.53	见下
短期借款	572,726,716.74	38.58	670,648,743.04	41.74	-14.60	见下
应付账款	237,073,561.40	15.97	267,244,220.36	16.63	-11.29	
合同负债	12,611,682.88	0.85	11,194,729.28	0.70	12.66	
应付职工薪酬	26,766,365.59	1.80	29,169,742.35	1.82	-8.24	
应交税费	12,014,724.28	0.81	16,684,492.66	1.04	-27.99	见下
其他应付款	24,274,712.59	1.64	29,544,721.36	1.84	-17.84	
一年内到期的非流动负债	39,347,849.06	2.65	41,497,612.42	2.58	-5.18	
长期借款	29,534,416.67	1.99				见下
递延收益	11,705,828.38	0.79	15,202,118.18	0.95	-23.00	见下
长期应付款	24,772,678.41	1.67				见下

其他说明

- 1、货币资金 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 9.87%，主要系公司本期票据保证金减少所致；
- 2、其他应收款 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 25.26%，主要系公司本期保证金减少所致；
- 3、存货 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 26.93%，主要系公司本期库存商品减少所致；
- 4、其他流动资产 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 66.55%，主要系公司本期待抵扣进项税及留抵进项减少所致；
- 5、其他权益工具投资 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日增长主要系公司本期购买其他权益工具导致；
- 6、长期待摊费用 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日增长 109.59%，主要系公司本期待摊装修费增加所致；
- 7、递延所得税资产 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日增长 12.09%，主要系公司本期的可抵扣暂时性差异增加所致；
- 8、其他非流动资产 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日增长 45.53%，主要系公司本期增加一笔 3 年期大额存单所致；
- 9、短期借款 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 14.60%，主要系公司本期办理承兑汇票贴现业务减少所致；

10、应交税费 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 27.99%，主要系公司本期末计提增值税减少所致；

11、长期借款 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日增长主要系公司本期长期借款增加所致；

12、递延收益 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 23.00%，主要系公司本期未实现售后租回损益减少所致；

13、长期应付款 2023 年 06 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日增长主要系公司本期融资租赁增加所致。

2. 境外资产情况

适用 不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	222,785,500.00	信用证保证金、票据保证金
固定资产	275,283,678.52	借款抵押、融资租赁抵押
无形资产	47,774,029.07	借款抵押
大额存单	10,000,000.00	借款质押
合计	555,843,207.59	

4. 其他说明

适用 不适用

2、投资状况分析

1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

(1).重大的股权投资

适用 不适用

(2).重大的非股权投资

适用 不适用

(3).以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

3、重大资产和股权出售

□适用 √不适用

4、主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

公司名称	经营范围	持股比例 (%)	注册资本 (万元)	总资产 (万元)	净资产 (万元)	净利润 (万元)
和利发展	水果、蔬菜、花卉、农作物种植与销售；加工、销售速冻食品[速冻其他食品（速冻肉制品、速冻其他类制品）：速冻调制食品；速冻面米食品（熟制品）：速冻面米食品]、水产品、乳制品（不含婴幼儿配方奶粉）；家禽、家畜养殖、销售；批发、零售预包装食品；货物进出口、技术进出口业务；肥料的生产及销售；沼气发电及技术推广服务；沼气发电工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100	1000	51,974.45	14,869.18	-75.16
新润食品	许可项目：食品生产；食品销售；调味品生产；饮料生产；粮食加工食品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：外卖递送服务；食品销售（仅销售预包装食品）；货物进出口；食品进出口；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；食用农产品初加工；新鲜蔬菜批发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100	500	13,206.09	1,062.76	113.55
惠发物流	许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；食品销售；食品互联网销售；道路货物运输（网络货运）；城市配送运输服务（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；仓储设备租赁服务；停车场服务；装卸搬运；运输货物打包服务；国内货物运输代理；包装服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；道路货物运输站经营；供应链管理服务；企业管理咨询；劳务服务（不含劳务派遣）；软件开发；农副产品销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；包装材料及制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100	1000	2,656.79	1,475.91	-183.42
润农发展	许可项目：粮食加工食品生产；食品销售；餐饮服务；主要农作物种子生产；种畜禽生产；种畜禽经营；餐饮服务（不产生油烟、异味、废气）；小餐饮、小食杂、食品小作坊经营；城市配送运输服务（不含危险货物）；食品互联网销售；酒类经营；食品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；初级农产品收购；食用农产品零售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；未经加工的坚果、干果销售；餐饮管理；外卖递送服务；农作物栽培服务；农业科学研究和试验发	100	1000	4,296.04	380.46	119.75

	展；住房租赁；非居住房地产租赁；粮油仓储服务；厨具卫具及日用杂品零售；日用化学产品销售；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；货物进出口；技术进出口；食品销售（仅销售预包装食品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）					
惠发小厨	餐饮管理；投资咨询；经济贸易咨询；技术开发、技术咨询、技术服务、技术推广；销售日用品、五金交电、机械设备、电子产品、玩具、文化用品、新鲜蔬菜；食品经营（仅销售预包装食品）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）	100	5000	3,809.16	2,810.19	-82.99
青岛米洛可	一般项目：供应链管理服务；食用农产品批发；食用农产品零售；食品添加剂销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；国际货物运输代理；软件开发；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；销售代理；市场调查（不含涉外调查）；市场营销策划；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；办公用品销售；日用百货销售；机械设备销售；保健食品（预包装）销售；日用品销售；医用口罩零售；医用口罩批发；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用口罩（非医用）销售；技术进出口；货物进出口；进出口代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品销售；食品互联网销售；餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100	1000	2,572.59	-188.08	-207.67
润农供应链	农产品供应链管理服务；加工销售速冻食品、肉制品、调味品、米、面制品、蔬菜、鱼糜制品；销售预包装食品、乳制品（不含婴幼儿配方奶粉）、肉、禽、蛋、水产品；普通货物道路运输；餐饮配送服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100	300	540.80	122.40	7.04
惠达通泰	餐饮服务；销售食品；道路货物运输；供应链管理；组织文化艺术交流活动；货物进出口；代理进出口；销售未经加工的干果、未经加工的坚果、食用农产品、文化用品、体育用品（不含弩）、工艺品（不含文物）、新鲜水果、新鲜蔬菜、日用杂货、电子产品、计算机软件及辅助设备、机械设备、通讯设备、包装材料、建筑材料、金属材料、化工产品（不含危险化学品）；软件开发；基础软件服务；技术进出口；企业管理；经济贸易咨询；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示；会议服务；技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；计算机系统服务；餐饮管理；健康管理、健康咨询（须经审批的诊疗活动除外）；市场营销策划；酒店管理；教育咨询；出租商业用房、办公用房（不得作为有形市场经营用房）；电脑图文设计、制作；专业承包；劳务分包；施工总承包；仓储服务（仅限通用仓储）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；餐饮服务、销售食品、道路货物运输以及依法须经批准的项目	51	3000	6,376.29	1,880.07	214.58

	目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本区产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)					
惠厨 (山东)	供应链管理服务;物流信息咨询服务;机电设备租赁;汽车租赁;商务信息咨询;企业管理咨询服务;摄影服务;道路普通货物运输;仓储服务(易燃易爆及危险化学品除外);会展会议服务;人力资源外包服务;互联网信息服务;计算机软硬件的技术开发、推广服务;设计、制作、代理、发布国内广告业务;网上及实体店销售;调味品、五金产品、保健用品、预包装食品、农产品、日用百货、电子产品、水产品;货物及技术进出口;代理电信业务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动))	63	1000	264.34	-335.49	-9.39

5、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、其他披露事项

(一) 可能面对的风险

适用 不适用

1、食品安全质量及环保问题风险。

公司主要从事丸制品、肠制品、油炸品和串制品等速冻调理肉制品的研发、生产和销售,上述产品属于人们日常饮食生活的快速消费品。在采购、生产及流通环节可能存在一定食品安全风险,冷链储运和终端销售等工厂之外的流通环节温度波动导致食品安全问题无法完全杜绝。如果公司产品出现食品质量安全问题,公司及相关人员将受到监管机构的行政处罚甚至面临刑事处罚,公司将承担赔付责任,声誉和经营业绩将会受到重大不利影响。此外,如果速冻调理肉制品行业其他企业出现严重的食品质量安全问题,可能导致整个行业形象和消费者购买信心受损,对行业持续增长产生一定抑制作用,进而影响到公司的经营业绩。

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

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

2、原材料价格波动风险。

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

(二) 其他披露事项

适用 不适用

第四节 公司治理

一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	2023 年 5 月 16 日	www.sse.com.cn 公告编号：临 2023-019	2023 年 5 月 17 日	详见公司在上海证券交易所网站披露的《惠发食品 2022 年年度股东大会决议公告》（编号：临 2023-019）

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	变动情形
惠增玉	总经理	离任
徐 勇	总经理	聘任

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

1、公司董事会于 2023 年 1 月 13 日收到公司董事长兼总经理惠增玉先生的书面辞职报告，惠增玉先生申请辞去公司总经理的职务，辞职后惠增玉先生继续担任公司董事长、董事会战略委员会委员及召集人、董事会提名委员会委员、董事会薪酬与考核委员会委员的职务，并将更加专注于公司整体发展战略布局、新业务拓展及企业发展等工作。根据《公司法》、《公司章程》等有关规定，惠增玉先生的辞职报告自送达董事会之日起生效。

2、公司于 2023 年 1 月 13 日召开第四届董事会第十六次会议审议并通过了《关于公司总经理辞职及聘任总经理的议案》，经董事长提名，董事会提名委员会资格审查通过，董事会同意聘任徐勇先生为公司总经理，任期自董事会审议通过之日起至第四届董事会任期届满之日止。

三、利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	
每 10 股派息数(元)（含税）	
每 10 股转增数（股）	
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
无	

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

（一）相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

事项概述	查询索引
根据《山东惠发食品股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划》的相关规定，已授予限制性股票的张洋洋等 9 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励对象资格，公司将该 9 名原激励对象持有的已获授但尚未解除限售的	详见 2023 年 2 月 8 日刊登于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）及《中国证券报》、《上海证券报》、《证

76,300 股限制性股票进行回购注销，注销日期为 2023 年 2 月 10 日。	券时报》、《证券日报》的相关公告。
--------------------------------------------	-------------------

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

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

适用 不适用

1. 排污信息

适用 不适用

根据潍坊市生态环境局印发的《潍坊市 2022 年重点排污单位名录》，公司及公司全资子公司山东和利农业发展有限公司属于重点排污单位（水环境）。

公司信息表：

主要污染物名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度 (mg/L)	执行的污染物排放标准 (mg/L)	超标排放情况
化学需氧量 (COD)	公司污水处理站处理，达标后通过管网进入山东舜河水务有限公司舜河污水厂	1	综合污水总排口	68.5	500	无
氨氮				14.1	45	无
总氮 (以 N 计)				17.65	70	无
总磷 (以 P 计)				6.39	8	无

和利发展排污信息表：

主要污染物名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度 (mg/L)	执行的污染物排放标准 (mg/L)	超标排放情况
化学需氧量 (COD)	公司污水处理站处理，达标后通过管网进入山东舜河水务有限公司舜河污水厂	1	综合污水总排口	382	500	无
氨氮				6.26	45	无
总氮 (以 N 计)				18.75	70	无
总磷 (以 P 计)				3.43	8	无

2. 防治污染设施的建设和运行情况

适用 不适用

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

3. 建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况√适用 不适用

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

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

4. 突发环境事件应急预案√适用 不适用

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

5. 环境自行监测方案√适用 不适用

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

6. 报告期内因环境问题受到行政处罚的情况适用 不适用**7. 其他应当公开的环境信息**适用 不适用**(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明**√适用 不适用**1. 因环境问题受到行政处罚的情况**适用 不适用**2. 参照重点排污单位披露其他环境信息**√适用 不适用

公司全资子公司新润食品及其他子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位，报告期内不存在因环保问题受到重大处罚的情形。

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

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

(1) 废气处理情况

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

(2) 废水处理情况

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

(3) 固体废弃物

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

(4) 噪声

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

3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

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

√适用 □不适用

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

备注 1：发行前股东所持股份的流通限制及自愿锁定的承诺

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

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

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

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

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

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

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

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

备注 2：上市前持股 5%以上股东的持股意向及减持意向的承诺

公司控股股东惠发投资承诺：

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

实际控制人惠增玉先生、赵宏宇女士承诺：

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

公司股东李衍美（惠希平继承）承诺：

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

公司股东正和昌投资、弘富投资承诺：

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

备注 3：避免同业竞争的承诺

公司控股股东惠发投资、实际控制人惠增玉先生和赵宏宇女士承诺：

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

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

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

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

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

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

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

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

备注 4：发行人就招股说明书信息披露的承诺

发行人承诺：

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

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

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

控股股东、实际控制人承诺：

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

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

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

公司董事、监事、高级管理人员承诺：

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

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

备注 5：董事、高级管理人员对公司填补回报措施能够得到切实履行作出的承诺

公司董事、高级管理人员根据中国证监会相关规定对公司填补回报措施承诺如下：

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

备注 6：控股股东及实际控制人关于社会保险费及住房公积金的承诺

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

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

备注 7：关于规范关联交易的承诺函

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

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

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

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

1、承诺不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益；

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

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

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

公司董事、高级管理人员关于本次非公开发行股票摊薄即期回报采取填补措施的承诺

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

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

2、承诺对本人的职务消费行为进行约束；

3、承诺不动用公司资产从事与本人履行职责无关的投资、消费活动；

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

备注 11：关于股份锁定的承诺

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

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

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

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

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

适用 不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

适用 不适用

六、破产重整相关事项

适用 不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

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

适用 不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

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

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

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

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

√适用 □不适用

单位：万元币种：人民币

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）															
担保方	担保方与上市公司的关系	被担保方	担保金额	担保发生日期（协议签署日）	担保起始日	担保到期日	担保类型	主债情况	担保物（如有）	担保是否已经履行完毕	担保是否逾期	担保逾期金额	反担保情况	是否为关联方担保	关联关系
报告期内担保发生额合计（不包括对子公司的担保）										0.00					
报告期末担保余额合计（A）（不包括对子公司的担保）										0.00					
公司对子公司的担保情况															
报告期内对子公司担保发生额合计										24,228.50					
报告期末对子公司担保余额合计（B）										11,428.50					
公司担保总额情况（包括对子公司的担保）															
担保总额（A+B）										11,428.50					
担保总额占公司净资产的比例（%）										23.90					
其中：															
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额（C）										0.00					
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额（D）										11,428.50					
担保总额超过净资产50%部分的金额（E）										0.00					
上述三项担保金额合计（C+D+E）										11,428.50					
未到期担保可能承担连带清偿责任说明										无					
担保情况说明										公司无对外担保情况，只发生公司对全资子公司的担保以及全资子公司为公司担保的情况。公司担保发生总额情况为 24,228.50 万元。其中上期未履行完毕的担保额为 12,800.00 万元，本期新增对子公司的担保额 11,428.50 万元，本期已履行完毕的担保额为 12,800.00 万元，本期担保余额 11,428.50 万元。					

3 其他重大合同

□适用 √不适用

十二、其他重大事项的说明

□适用 √不适用

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

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份	4,276,300	1.75				-4,276,300	-4,276,300	0	
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	4,276,300	1.75				-4,276,300	-4,276,300	0	
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股	4,276,300	1.75				-4,276,300	-4,276,300	0	
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股	240,442,300	98.25				4,200,000	4,200,000	244,642,300	100
1、人民币普通股	240,442,300	98.25				4,200,000	4,200,000	244,642,300	100
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	244,718,600	100				-76,300	-76,300	244,642,300	100

2、股份变动情况说明

√适用 □不适用

1、根据《山东惠发食品股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划》的相关规定，已授予限制性股票的张洋洋等 9 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励对象资格，公司将该 9 名原激励对象持有的已获授但尚未解除限售的 76,300 股限制性股票进行回购注销，注销日期为 2023 年 2 月 10 日。

2、2023 年 6 月 13 日，公司非公开发行 A 股股票限售股解禁上市流通，上市流通数量为 4,200,000 股。

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

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

（二）限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	报告期解除限售股数	报告期增加限售股数	报告期末限售股数	限售原因	解除限售日期
惠增玉	4,200,000	4,200,000	0	0	已解除限售	2023年6月13日
9名股权激励对象	76,300	0	0	0	已回购注销	不适用
合计	4,276,300	4,200,000	0	0	/	/

二、股东情况

（一）股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	13,220
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

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

单位：股

前十名股东持股情况

股东名称 (全称)	报告期内 增减	期末持股数 量	比例 (%)	持有有限 售条件股 份数量	质押、标记或冻结情况		股东性质
					股份状态	数量	
山东惠发投资有限公司	0	75,387,573	30.82	0	质押	21,000,000	境内非国有法人
惠增玉	0	50,884,963	20.80	0	质押	37,338,000	境内自然人
惠希平	0	28,771,771	11.76	0	无		境内自然人
正和昌投资有限公司	0	5,302,077	2.17	0	无		境内非国有法人
李玲	0	1,540,000	0.63	0	无		境外自然人
李伟华	144,600	1,201,000	0.49	0	无		境内自然人
李吉祥	1,201,000	1,201,000	0.49	0	无		境内自然人
范祖康	928,600	928,600	0.38	0	无		境内自然人
邬凌云	740,600	810,600	0.33	0	无		境内自然人
杨玲玲	749,200	749,200	0.31	0	无		境内自然人

前十名无限售条件股东持股情况

股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量	
		种类	数量
山东惠发投资有限公司	75,387,573	人民币普通股	75,387,573
惠增玉	50,884,963	人民币普通股	50,884,963
惠希平	28,771,771	人民币普通股	28,771,771

正和昌投资有限公司	5,302,077	人民币普通股	5,302,077
李玲	1,540,000	人民币普通股	1,540,000
李伟华	1,201,000	人民币普通股	1,201,000
李吉祥	1,201,000	人民币普通股	1,201,000
范祖康	928,600	人民币普通股	928,600
邬凌云	810,600	人民币普通股	810,600
杨玲玲	749,200	人民币普通股	749,200
前十名股东中回购专户情况说明	无		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	无		
上述股东关联关系或一致行动的说明	山东惠发投资有限公司、惠增玉、惠希平为一致行动人。惠增玉为山东惠发投资有限公司的控股股东并担任法定代表人、董事长；惠增玉和惠希平为父子关系。		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无		

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、 审计报告

□适用 √不适用

二、 财务报表

合并资产负债表

2023 年 6 月 30 日

编制单位： 山东惠发食品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		345,559,876.11	383,419,330.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			3,513,587.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		125,913,116.97	134,342,229.20
应收款项融资			
预付款项		10,384,615.43	10,688,910.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		12,765,850.69	17,080,266.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		146,518,272.67	200,508,065.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,583,807.23	4,734,823.91
流动资产合计		642,725,539.10	754,287,213.74
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		740,119.00	901,943.27
其他权益工具投资		6,994,432.51	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		618,852,628.06	639,212,556.39
在建工程		35,745,364.89	41,166,011.64
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		26,134,815.49	31,501,253.93
无形资产		75,079,794.80	77,551,118.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,876,091.07	4,235,033.08
递延所得税资产		49,074,184.67	43,780,164.39
其他非流动资产		20,378,109.59	14,002,669.73
非流动资产合计		841,875,540.08	852,350,750.72
资产总计		1,484,601,079.18	1,606,637,964.46
流动负债：			
短期借款		572,726,716.74	670,648,743.04
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		237,073,561.40	267,244,220.36
预收款项			
合同负债		12,611,682.88	11,194,729.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		26,766,365.59	29,169,742.35
应交税费		12,014,724.28	16,684,492.66
其他应付款		24,274,712.59	29,544,721.36
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		39,347,849.06	41,497,612.42
其他流动负债		1,639,518.78	1,360,236.85
流动负债合计		926,455,131.32	1,067,344,498.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		29,534,416.67	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		13,882,679.59	16,514,058.69
长期应付款		24,772,678.41	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,705,828.38	15,202,118.18
递延所得税负债			3,396.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		79,895,603.05	31,719,573.78

负债合计		1,006,350,734.37	1,099,064,072.10
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		244,642,300.00	244,718,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		205,239,617.73	205,581,332.73
减：库存股			418,015.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,047,256.27	27,047,256.27
一般风险准备			
未分配利润		-11,999,539.64	18,556,455.77
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		464,929,634.36	495,485,629.77
少数股东权益		13,320,710.45	12,088,262.59
所有者权益（或股东权益）合计		478,250,344.81	507,573,892.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,484,601,079.18	1,606,637,964.46

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

母公司资产负债表

2023年6月30日

编制单位：山东惠发食品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		287,399,899.17	346,179,526.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		57,199,423.97	48,338,531.63
应收款项融资			
预付款项		5,297,849.22	5,131,797.80
其他应收款		27,698,437.15	63,605,132.17
其中：应收利息			
应收股利			
存货		88,012,752.36	110,481,919.20
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		40,152.90	291,480.44
流动资产合计		465,648,514.77	574,028,387.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资		141,178,667.47	111,345,842.57
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		527,006,555.04	542,543,582.63
在建工程		35,745,364.89	40,415,973.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		59,639,861.45	61,794,200.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		35,088,980.45	29,853,649.96
其他非流动资产		5,542,005.19	5,682,728.76
非流动资产合计		804,201,434.49	791,635,977.91
资产总计		1,269,849,949.26	1,365,664,365.69
流动负债：			
短期借款		168,367,850.69	85,617,542.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		247,500,000.00	412,500,000.00
应付账款		106,747,497.05	114,757,413.97
预收款项			
合同负债		9,796,055.03	9,395,582.24
应付职工薪酬		12,250,668.52	12,952,130.04
应交税费		9,735,444.19	10,837,830.73
其他应付款		234,515,905.60	238,519,705.76
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		27,289,461.82	29,279,565.14
其他流动负债		1,273,487.16	1,221,425.69
流动负债合计		817,476,370.06	915,081,196.21
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		24,772,678.41	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,309,117.98	12,587,525.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,081,796.39	12,587,525.16
负债合计		851,558,166.45	927,668,721.37

所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		244,642,300.00	244,718,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		205,299,947.38	205,641,662.38
减：库存股			418,015.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,047,256.27	27,047,256.27
未分配利润		-58,697,720.84	-38,993,859.33
所有者权益（或股东权益）合计		418,291,782.81	437,995,644.32
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,269,849,949.26	1,365,664,365.69

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

合并利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入		844,888,726.02	687,100,560.94
其中：营业收入		844,888,726.02	687,100,560.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		880,140,608.21	762,737,761.91
其中：营业成本		715,635,176.52	592,628,839.47
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		7,436,437.08	5,826,420.04
销售费用		67,417,158.70	61,103,175.39
管理费用		69,998,862.45	80,497,055.42
研发费用		9,862,171.74	10,510,221.53
财务费用		9,790,801.72	12,172,050.06
其中：利息费用		11,819,216.47	12,482,269.24
利息收入		2,391,150.38	784,002.72
加：其他收益		3,772,288.51	9,886,361.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-132,218.15	-3,149,514.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-178,195.15	-3,149,514.93

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-175,405.83	-744,310.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,541,039.73	-533,570.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-28,033.28	-147,367.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-35,356,290.67	-70,325,603.34
加：营业外收入		642,375.35	1,246,436.19
减：营业外支出		75,846.55	520,782.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-34,789,761.87	-69,599,950.01
减：所得税费用		-5,261,373.32	-11,980,577.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,528,388.55	-57,619,372.64
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,528,388.55	-57,619,372.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-30,555,995.41	-54,846,541.61
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,027,606.86	-2,772,831.03
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-29,528,388.55	-57,619,372.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-30,555,995.41	-54,846,541.61
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,027,606.86	-2,772,831.03
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.12	-0.23
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.12	-0.23

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

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

母公司利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入		650,230,224.13	514,621,998.28
减：营业成本		567,235,040.28	447,223,958.82
税金及附加		5,412,924.22	4,292,598.79
销售费用		44,545,652.05	43,946,367.27
管理费用		44,141,948.27	51,235,839.82
研发费用		9,862,171.74	10,510,221.53
财务费用		2,562,861.27	4,154,883.51
其中：利息费用		4,702,685.42	4,445,667.18
利息收入		2,293,692.51	674,500.62
加：其他收益		1,282,437.49	9,266,508.12
投资收益（损失以“—”号填列）		-131,833.70	-90,065.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-131,833.70	-90,065.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）		133,669.77	1,070,221.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,076,821.14	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		46,679.83	-9,297.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,276,241.45	-36,504,504.75
加：营业外收入		343,533.70	843,245.38
减：营业外支出		6,484.25	478,297.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,939,192.00	-36,139,556.56
减：所得税费用		-5,235,330.49	-7,149,632.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,703,861.51	-28,989,924.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,703,861.51	-28,989,924.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-19,703,861.51	-28,989,924.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

合并现金流量表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,000,568,257.13	795,210,254.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		240,865.65	2,091,755.09
收到其他与经营活动有关的现金		8,436,820.66	22,367,871.82
经营活动现金流入小计		1,009,245,943.44	819,669,881.24
购买商品、接受劳务支付的现金		746,648,888.46	627,200,042.77
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		135,953,896.04	121,607,977.34
支付的各项税费		39,492,022.55	24,817,256.26
支付其他与经营活动有关的现金		35,894,170.46	57,255,577.72
经营活动现金流出小计		957,988,977.51	830,880,854.09
经营活动产生的现金流量净额		51,256,965.93	-11,210,972.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		19,404.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		95,630.00	214,794.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,615,034.76	214,794.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,917,420.00	47,850,583.42
投资支付的现金		6,994,432.51	200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,911,852.51	48,050,583.42
投资活动产生的现金流量净额		-20,296,817.75	-47,835,789.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		245,000.00	1,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		245,000.00	1,900,000.00
取得借款收到的现金		533,877,679.32	511,362,266.09
收到其他与筹资活动有关的现金		329,154,740.21	122,505,736.18
筹资活动现金流入小计		863,277,419.53	635,768,002.27
偿还债务支付的现金		628,100,000.00	321,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,467,175.36	6,804,311.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		241,189,239.20	246,337,983.33
筹资活动现金流出小计		875,756,414.56	574,492,294.76
筹资活动产生的现金流量净额		-12,478,995.03	61,275,707.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		28,632.77	-9,867.16
五、现金及现金等价物净增加额		18,509,785.92	2,219,078.08
加：期初现金及现金等价物余额		104,264,590.19	136,890,690.90
六、期末现金及现金等价物余额		122,774,376.11	139,109,768.98

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

母公司现金流量表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		711,978,136.04	585,538,242.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		182,633,278.59	13,809,893.54
经营活动现金流入小计		894,611,414.63	599,348,136.04
购买商品、接受劳务支付的现金		570,296,743.86	304,765,195.86
支付给职工及为职工支付的现金		81,482,618.78	84,386,765.12
支付的各项税费		23,916,701.10	16,776,738.65
支付其他与经营活动有关的现金		368,062,228.97	32,343,988.61
经营活动现金流出小计		1,043,758,292.71	438,272,688.24
经营活动产生的现金流量净额		-149,146,878.08	161,075,447.80
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		5,350.83	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		90,630.00	189,994.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		95,980.83	189,994.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,063,504.91	40,479,989.94
投资支付的现金			6,645,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,063,504.91	47,124,989.94
投资活动产生的现金流量净额		-11,967,524.08	-46,934,995.94
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		173,650,000.00	71,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		329,154,740.21	122,505,736.18
筹资活动现金流入小计		502,804,740.21	193,505,736.18
偿还债务支付的现金		113,000,000.00	86,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,591,208.40	4,023,237.83
支付其他与筹资活动有关的现金		227,514,093.88	244,348,116.37
筹资活动现金流出小计		344,105,302.28	334,371,354.20

筹资活动产生的现金流量净额		158,699,437.93	-140,865,618.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,577.07	-15,647.54
五、现金及现金等价物净增加额		-2,410,387.16	-26,740,813.70
加：期初现金及现金等价物余额		67,024,786.33	86,321,124.92
六、期末现金及现金等价物余额		64,614,399.17	59,580,311.22

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

合并所有者权益变动表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	244,718,600.00				205,581,332.73	418,015.00			27,047,256.27		18,556,455.77		495,485,629.77	12,088,262.59	507,573,892.36
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	244,718,600.00				205,581,332.73	418,015.00			27,047,256.27		18,556,455.77		495,485,629.77	12,088,262.59	507,573,892.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00					30,555,995.41		-30,555,995.41	1,232,447.86	-29,323,547.55
（一）综合收益总额											30,555,995.41		-30,555,995.41	1,027,606.86	-29,528,388.55
（二）所有者投入和减少资本	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00								204,841.00	204,841.00
1. 所有者投入的普通股														245,000.00	245,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00								-40,159.00	-40,159.00

（三）利润分配																							
1. 提取盈余公积																							
2. 提取一般风险准备																							
3. 对所有者（或股东）的分配																							
4. 其他																							
（四）所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增资本（或股本）																							
2. 盈余公积转增资本（或股本）																							
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																							
5. 其他综合收益结转留存收益																							
6. 其他																							
（五）专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
（六）其他																							
四、本期期末余额	244,642,300.00					205,239,617.73						27,047,256.27		-	11,999,539.64			464,929,634.36			13,320,710.45	478,250,344.81	

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	其他	小计				

		优先股	永续债	其他			综合收益	储备		风险准备				
一、上年期末余额	174,873,000.00				265,348,470.37	14,994,850.00			27,047,256.27		138,431,264.75	590,705,141.39	13,057,906.67	603,763,048.06
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	174,873,000.00				265,348,470.37	14,994,850.00			27,047,256.27		138,431,264.75	590,705,141.39	13,057,906.67	603,763,048.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	69,845,600.00				-64,904,816.27	-567,580.00					-54,846,541.61	-49,338,177.88	-635,581.03	-49,973,758.91
（一）综合收益总额											-54,846,541.61	-54,846,541.61	-2,772,831.03	-57,619,372.64
（二）所有者投入和减少资本	-74,000.00				5,014,783.73	-567,580.00						5,508,363.73	2,137,250.00	7,645,613.73
1. 所有者投入的普通股													1,900,000.00	1,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,745,613.73							5,745,613.73		5,745,613.73
4. 其他	-74,000.00				-730,830.00	-567,580.00						-237,250.00	237,250.00	
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	69,919,600.00			-69,919,600.00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	69,919,600.00			-69,919,600.00									
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	244,718,600.00			200,443,654.10	14,427,270.00		27,047,256.27	83,584,723.14	541,366,963.51	12,422,325.64	553,789,289.15		

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

母公司所有者权益变动表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年半年度										
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	244,718,600.00				205,641,662.38	418,015.00			27,047,256.27	-38,993,859.33	437,995,644.32
加：会计政策变更											

2023 年半年度报告

前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	244,718,600.00				205,641,662.38	418,015.00		27,047,256.27	-38,993,859.33	437,995,644.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00			-19,703,861.51	-19,703,861.51
（一）综合收益总额									-19,703,861.51	-19,703,861.51
（二）所有者投入和减少资本	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00				
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他	-76,300.00				-341,715.00	-418,015.00				
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	244,642,300.00				205,299,947.38			27,047,256.27	-58,697,720.84	418,291,782.81

项目	2022 年半年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							

						收 益				
一、上年期末余额	174,873,000.00			266,389,521.45	14,994,850.00			27,047,256.27	23,999,322.20	477,314,249.92
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	174,873,000.00			266,389,521.45	14,994,850.00			27,047,256.27	23,999,322.20	477,314,249.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	69,845,600.00			-64,664,488.33	-567,580.00				-28,989,924.13	-23,241,232.46
（一）综合收益总额									-28,989,924.13	-28,989,924.13
（二）所有者投入和减少资本	-74,000.00			5,255,111.67	-567,580.00					5,748,691.67
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				5,748,691.67						5,748,691.67
4. 其他	-74,000.00			-493,580.00	-567,580.00					
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转	69,919,600.00			-69,919,600.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	69,919,600.00			-69,919,600.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	244,718,600.00			201,725,033.12	14,427,270.00			27,047,256.27	-4,990,601.93	454,073,017.46

公司负责人：惠增玉

主管会计工作负责人：王瑞荣

会计机构负责人：冯贵成

三、 公司基本情况

1. 公司概况

√适用 □不适用

山东惠发食品股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2012 年 6 月 25 日，是由山东惠发食品有限公司整体变更设立的股份有限公司，统一社会信用代码为 91370700735779916D。

公司法定代表人为惠增玉，注册资本、股本均为人民币 244,642,300.00 元。

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

公司所处行业：公司属于速冻调理肉制品行业。

公司经营范围：一般项目：农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；食用农产品初加工；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；土地使用权租赁；非居住房地产租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品生产；粮食加工食品生产；食品经营（销售预包装食品）；食品经营；食品经营（销售散装食品）；货物进出口；调味品生产；饮料生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

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

公司母公司为山东惠发投资有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 23 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

√适用 □不适用

序号	子公司名称
1	青岛米洛可供应链有限公司
2	山东和利农业发展有限公司
3	山东新润食品有限公司
4	山东惠发物流有限公司
5	山东润农农业发展有限公司
6	惠发小厨供应链管理有限公司
7	山东诺贝肽生物科技有限公司
8	北京惠达通泰供应链管理有限责任公司
9	惠厨（山东）供应链管理有限公司
10	山东润农供应链管理有限公司
11	广灵县惠发食品有限公司
12	天津惠诚食品有限公司
13	惠发云信息科技有限公司
14	沙县小吃惠聚供应链管理有限公司
15	沙县小吃惠丰餐饮管理有限公司
16	青岛春峰壹号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）
17	北京惠发云厨技术有限公司
18	惠农云链（山东）供应链管理有限公司

19	山东惠潍产业发展有限公司
20	山东食惠园食品科技有限公司
21	大国味到（北京）供应链科技有限公司
22	山东伊麦佳供应链管理有限公司
23	沙县新沙一品实业有限公司
24	北京惠享乐橙科技有限公司
25	山东惠发美厨餐饮有限公司
26	山东金扁担供应链管理有限公司
27	青岛惠享邦厨餐饮管理有限公司
28	青岛惠厨供应链有限公司
29	临沂润农澳霖供应链管理有限公司
30	河南润农惠厨供应链管理有限公司
31	惠发布谷（山东）农业有限公司
32	北京泰和益康养服务有限公司
33	潍坊惠祥美家互联网科技有限公司
34	北京民惠健康科技有限公司
35	北京智惠农发科技有限公司
36	北京惠科私募基金管理有限公司
37	辽宁汇达通泰供应链管理有限责任公司
38	天津惠达通泰供应链科技有限公司
39	三明沙县小吃爱沙一品餐饮有限公司
40	高密凤祺绿色食品有限公司
41	北京惠丰达科技有限公司
42	三明市尚道贸易有限公司
43	北京惠发舌间道科技有限公司
44	山东惠运达供应链管理有限公司

本公司的子公司情况详见第十节、九、1. 在子公司中的权益。

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2. 持续经营

适用 不适用

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

公司基于上述基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司2023年06月30日的财务状况以及2023年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

适用 不适用

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

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始

投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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

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

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

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

（4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法：

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，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投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法：

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收

益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 □不适用

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

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“五、21 长期股权投资”。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

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

9. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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

发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

10. 金融工具

适用 不适用

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其

他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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

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

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

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7、金融资产减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

A. 应收款项：

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

a、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	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
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

b、应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状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，该组合预期信用损失率为0%
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状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，该组合预期信用损失率为0%
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	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，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

d、应收款项融资

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	

应收账款	应收一般经销商	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
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

e、对于合同资产，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。

B、债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

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

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、10 金融工具。

12. 应收账款**应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

√适用 □不适用

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款，预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、10 金融工具。

13. 应收款项融资

√适用 □不适用

详见五、10 金融工具。

14. 其他应收款**其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

√适用 □不适用

其他应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、10 金融工具。

15. 存货

√适用 □不适用

1、存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

2、存货取得和发出的计价方法

（1）公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

（2）低值易耗品及周转材料采用五五摊销法核算。

（3）包装物采用一次摊销法核算。

3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4、存货跌价准备

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

16. 合同资产**(1). 合同资产的确认方法及标准**

√适用 □不适用

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2). 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见五、10 金融工具。

17. 持有待售资产

√适用 □不适用

1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

②可收回金额。

2、终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

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

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

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

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

18. 债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

19. 其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

20. 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

21. 长期股权投资

适用 不适用

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

1、初始投资成本确定

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

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

(5) 非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

(2) 权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第

22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

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

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

3、长期股权投资核算方法的转换

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

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

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

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

22. 投资性房地产

不适用

23. 固定资产

(1). 确认条件

适用 不适用

公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

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

固定资产在取得时按取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(2). 折旧方法

适用 不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	15-20	5.00%	4.75-6.33%
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.50%

运输设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00%	19.00-31.67%

(3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

√适用 □不适用

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

24. 在建工程

√适用 □不适用

1、在建工程类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

25. 借款费用

√适用 □不适用

1、借款费用资本化的原则

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建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状态所必要的购建活动已经开始。

2、资本化金额的计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

26. 生物资产

适用 不适用

1、生物资产的确认和初始计量

本公司的生物资产为消耗性生物资产。主要为苗木类。

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

自行养殖的禽畜类消耗性生物资产的成本，按其出栏前发生的购置费、人工费、饲料费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

自行栽培的蔬菜成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

2、生物资产的后续计量

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

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

3、生物资产的收获和处置

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

27. 油气资产

适用 不适用

28. 使用权资产

适用 不适用

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

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

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

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

29. 无形资产

(1). 计价方法、使用寿命、减值测试

√适用 □不适用

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

2、无形资产使用寿命的确定及复核

(1) 公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

(2) 没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限，则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的，公司在每个会计期间进行减值测试，严格按照计提资产减值核算方法的规定处理，需要计提减值准备的，相应计提有关的减值准备。

(4) 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未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

(5) 公司无形资产预计寿命列示如下：

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

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

4、划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(2). 内部研究开发支出会计政策

适用 不适用

30. 长期资产减值

适用 不适用

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金

额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31. 长期待摊费用

适用 不适用

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

32. 合同负债

合同负债的确认方法

适用 不适用

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

33. 职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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

(2)、离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服

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

（3）、辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

（4）、其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

34. 租赁负债

适用 不适用

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

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

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

35. 预计负债

适用 不适用

1、预计负债的确认标准

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

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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

36. 股份支付

适用 不适用

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

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，本公司仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

37. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

38. 收入

(1). 收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

1、确认销售商品收入的原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改

变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司销售商品收入确认的具体原则

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

(2). 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

适用 不适用

39. 合同成本

适用 不适用

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

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

公司的下列支出于发生时，将其计入当期损益：

- (1) 管理费用。
- (2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- (3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。
- (4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），应当在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

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

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

40. 政府补助

适用 不适用

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益，与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

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

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

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

公司取得的政府补助，一般在收到时确认，除非在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额计量确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

41. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，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时，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

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

5、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

42. 租赁

(1). 经营租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2). 融资租赁的会计处理方法

√适用 □不适用

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

融资租入的固定资产按同类固定资产的折旧政策采用直线法计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，并按照借款费用的原则处理。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

资产负债表日，本公司将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

(3). 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A、租赁负债的初始计量金额；

B、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C、本公司作为承租人发生的初始直接费用；

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

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

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

②租赁负债

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

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

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

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

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

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

（2）本公司作为出租人

①租赁的分类

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

②本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

③融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“五、10、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未

担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

④租赁变更

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

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

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

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

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

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

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“五、38 收入确认”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“五、10 金融工具”。

② 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“五、10 金融工具”。

43. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

44. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

(3). 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

45. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

2. 税收优惠

适用 不适用

1、增值税：

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

(2) 根据国税总 2019 的 39 号公告文件第二条，纳税人购进农产品，原适用 10%扣除率的，扣除率调整为 9%。纳税人购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额。本公司及子公司山东和利农业发展有限公司、山东新润食品有限公司、沙县新沙一品实业有限公司享受此政策。

2、企业所得税：

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心文件国科火字[2020]216号《关于山东省2020年第一批高新技术企业备案的复函》，公司通过了高新技术企业的认定（证书号:GR202037000941），资格有效期为三年，企业所得税优惠期为2020年1月1日至2022年12月31日，减按15%征收企业所得税。

3. 其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

库存现金	47,200.85	42,439.06
银行存款	121,361,296.77	103,579,429.78
其他货币资金	224,151,378.49	279,797,461.56
合计	345,559,876.11	383,419,330.40
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

其他说明：

除其他货币资金中的保证金外，报告期末公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,513,587.65
其中：		
理财		3,513,587.65
合计		3,513,587.65

其他说明：

适用 不适用

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

适用 不适用

(2) 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

适用 不适用

(5) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

(6) 坏账准备的情况

适用 不适用

(7) 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	131,006,594.82
1 年以内小计	131,006,594.82
1 至 2 年	1,199,475.44
2 至 3 年	3,796,660.29
3 年以上	
3 至 4 年	428,704.77
4 至 5 年	568,157.31
5 年以上	1,579,799.94
合计	138,579,392.57

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,793,764.13	4.18	5,793,764.13	100.00		8,857,009.52	5.97	6,868,209.46	77.55	1,988,800.06
其中：										
按组合计提坏账准备	132,785,628.44	95.82	6,872,511.47	5.18	125,913,116.97	139,534,643.50	94.03	7,181,214.36	5.15	132,353,429.14
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	132,785,628.44	95.82	6,872,511.47	5.18	125,913,116.97	139,534,643.50	94.03	7,181,214.36	5.15	132,353,429.14
合计	138,579,392.57	100.00	12,666,275.60	9.14	125,913,116.97	148,391,653.02	100.00	14,049,423.82	9.47	134,342,229.20

按单项计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	887,323.20	887,323.20	100.00	预计无法收回
客户二	421,548.00	421,548.00	100.00	预计无法收回
客户三	205,333.16	205,333.16	100.00	预计无法收回
客户四	307,648.94	307,648.94	100.00	预计无法收回
客户五	199,999.76	199,999.76	100.00	预计无法收回
客户六	188,359.00	188,359.00	100.00	预计无法收回
客户七	125,516.00	125,516.00	100.00	预计无法收回
客户八	250,008.00	250,008.00	100.00	预计无法收回
客户九	127,900.00	127,900.00	100.00	预计无法收回
客户十	56,275.80	56,275.80	100.00	预计无法收回
客户十一	120,000.00	120,000.00	100.00	预计无法收回
客户十二	2,903,852.27	2,903,852.27	100.00	预计无法收回
合计	5,793,764.13	5,793,764.13	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

单位: 元 币种: 人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	131,006,594.82	6,520,674.31	5.00
1 年至 2 年(含 2 年)	1,199,475.44	119,947.55	10.00
2 年至 3 年(含 3 年)	283,682.44	56,736.49	20.00
3 年至 5 年(含 5 年)	241,445.25	120,722.63	50.00
5 年以上	54,430.49	54,430.49	100.00
合计	132,785,628.44	6,872,511.47	5.18

按组合计提坏账的确认标准及说明:

□适用 √不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备, 请参照其他应收款披露:

□适用 √不适用

(3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位: 元 币种: 人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

按单项计提坏账准备	6,868,209.46		1,074,445.33			5,793,764.13
按组合计提坏账准备	7,181,214.36		308,702.89			6,872,511.47
合计	14,049,423.82		1,383,148.22			12,666,275.60

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	23,601,819.01	17.03	1,180,090.95
第二名	7,018,125.41	5.06	350,906.27
第三名	4,763,444.90	3.44	238,172.25
第四名	4,044,765.04	2.92	202,238.25
第五名	3,911,426.12	2.82	195,571.31
合计	43,339,580.48	31.27	2,166,979.02

(5). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(6). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

6、应收款项融资

适用 不适用

7、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,673,026.43	73.89	7,880,809.38	73.73
1至2年	168,091.86	1.62	196,238.15	1.84
2至3年	2,543,497.14	24.49	2,611,863.14	24.43
合计	10,384,615.43	100.00	10,688,910.67	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	2,476,052.60	23.84
第二名	1,693,408.18	16.31
第三名	706,838.09	6.81
第四名	550,000.00	5.30
第五名	547,170.20	5.27
合计	5,973,469.07	57.52

其他说明

适用 不适用

8、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,765,850.69	17,080,266.44
合计	12,765,850.69	17,080,266.44

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过1年的应收股利

适用 不适用

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	11,061,355.78
1 年以内小计	11,061,355.78
1 至 2 年	9,943,868.93
2 至 3 年	564,600.84
3 年以上	
3 至 4 年	24,600.00
4 至 5 年	268,200.00
5 年以上	230,440.00
合计	22,093,065.55

(2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款项	10,946,404.52	10,357,540.40
保证金及押金	8,596,263.74	13,875,697.59
个人往来款项	2,550,397.29	605,689.26
合计	22,093,065.55	24,838,927.25

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,658,660.81	3,000,000.00	3,100,000.00	7,758,660.81
2023年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			2,000,000.00	2,000,000.00
本期转回	431,445.95			431,445.95

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	1,227,214.86	3,000,000.00	5,100,000.00	9,327,214.86

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	7,758,660.81	2,000,000.00	431,445.95			9,327,214.86
合计	7,758,660.81	2,000,000.00	431,445.95			9,327,214.86

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	单位往来	5,000,000.00	1-2年	22.63	5,000,000.00
第二名	单位往来	3,100,000.00	1-2年	14.03	3,100,000.00
第三名	单位往来	2,131,515.09	1年以内	9.65	106,575.75
第四名	单位往来	1,500,000.00	1年以内	6.79	75,000.00
第五名	保证金	550,000.00	1-2年	2.49	55,000.00
合计	/	12,281,515.09	/	55.59	8,336,575.75

(7). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

(8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

9、 存货

(1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	60,974,727.40		60,974,727.40	79,150,925.46		79,150,925.46
库存商品	69,267,671.19	3,673,530.73	65,594,140.46	102,946,335.83	3,334,939.79	99,611,396.04
低值易耗品	11,130,315.89		11,130,315.89	10,615,021.12		10,615,021.12
包装物	7,391,059.11		7,391,059.11	7,611,482.56		7,611,482.56
发出商品	1,428,029.81		1,428,029.81	3,519,240.29		3,519,240.29
合计	150,191,803.40	3,673,530.73	146,518,272.67	203,843,005.26	3,334,939.79	200,508,065.47

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,334,939.79	3,541,039.73		3,202,448.79		3,673,530.73
合计	3,334,939.79	3,541,039.73		3,202,448.79		3,673,530.73

(3). 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

□适用 √不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

10、 合同资产

(1). 合同资产情况

□适用 √不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

(3). 本期合同资产计提减值准备情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

11、 持有待售资产

□适用 √不适用

12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	246,435.78	1,907,738.25
留抵进项	646,341.35	1,768,634.02
预缴所得税	808.41	811.84
待摊费用	690,221.69	1,057,639.80
合计	1,583,807.23	4,734,823.91

其他说明：

无

14、债权投资

(1). 债权投资情况

适用 不适用

(2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

15、其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

适用 不适用

(2) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

适用 不适用

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

17、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
潍坊食品谷畜牧科学院有限公司	901,943.27			-174,161.00						727,782.27	
惠发食品供应链管理(青岛)有限公司				42,327.30					-29,990.57	12,336.73	
邢台市惠厨供应链管理有限公司				-41,842.52					41,842.52		
山东惠心云厨供应链有限公司				1,343.16					-1,343.16		
秦皇岛惠大餐饮管理有限公司				-28,880.46					28,880.46		
惠农云(北京)信息科技有限公司				23,018.37					-23,018.37		
小计	901,943.27			-178,195.15					16,370.88	740,119.00	
合计	901,943.27			-178,195.15					16,370.88	740,119.00	

其他说明
无

18、其他权益工具投资**(1). 其他权益工具投资情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
山东诸城农村商业银行股份有限公司	6,994,432.51	
合计	6,994,432.51	

(2). 非交易性权益工具投资的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
山东诸城农村商业银行股份有限公司					企业在初始确认时，将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资	

其他说明：

□适用 √不适用

19、其他非流动金融资产

□适用 √不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

21、固定资产**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	618,852,628.06	639,212,556.39
固定资产清理		
合计	618,852,628.06	639,212,556.39

其他说明：

无

固定资产**(1). 固定资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	698,465,693.17	323,179,357.30	9,928,225.65	30,361,168.04	1,061,934,444.16
2. 本期增加金额	4,381,148.91	8,403,304.27	1,263,229.92	2,732,833.24	16,780,516.34
(1) 购置	875,739.52	3,615,959.14	1,263,229.92	1,982,794.91	7,737,723.49
(2) 在建工程转入	3,505,409.39	4,787,345.13		750,038.33	9,042,792.85
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		1,351,805.25	865,624.51	1,070,142.43	3,287,572.19
(1) 处置或报废		1,351,805.25	865,624.51	1,070,142.43	3,287,572.19
4. 期末余额	702,846,842.08	330,230,856.32	10,325,831.06	32,023,858.85	1,075,427,388.31
二、累计折旧					
1. 期初余额	237,062,418.22	155,130,853.84	6,569,669.50	21,279,041.37	420,041,982.93
2. 本期增加金额	17,938,476.61	14,224,059.28	745,528.69	2,398,041.58	35,306,106.16
(1) 计提	17,938,476.61	14,224,059.28	745,528.69	2,398,041.58	35,306,106.16
3. 本期减少金额		615,173.53	551,199.45	286,860.70	1,453,233.68
(1) 处置或报废		615,173.53	551,199.45	286,860.70	1,453,233.68
4. 期末余额	255,000,894.83	168,739,739.59	6,763,998.74	23,390,222.25	453,894,855.41
三、减值准备					
1. 期初余额		2,673,683.26		6,221.58	2,679,904.84
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		2,673,683.26		6,221.58	2,679,904.84
四、账面价值					
1. 期末账面价值	447,845,947.25	158,817,433.47	3,561,832.32	8,627,415.02	618,852,628.06
2. 期初账面价值	461,403,274.95	165,374,820.20	3,358,556.15	9,075,905.09	639,212,556.39

(2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

(3). 通过融资租赁租入的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	86,299,388.23	24,481,848.35		61,817,539.88
合计	86,299,388.23	24,481,848.35		61,817,539.88

(4). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

(5). 未办妥产权证书的固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
物料库	8,196,519.73	正在办理中
合计	8,196,519.73	

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产清理

□适用 √不适用

22、在建工程

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	35,745,364.89	41,166,011.64
工程物资		
合计	35,745,364.89	41,166,011.64

其他说明：

无

在建工程

(1). 在建工程情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产8万吨速冻食品加工项目	32,345,880.18		32,345,880.18	31,187,072.38		31,187,072.38
在安装设备				5,537,383.46		5,537,383.46
零星工程	3,399,484.71		3,399,484.71	4,441,555.80		4,441,555.80
合计	35,745,364.89		35,745,364.89	41,166,011.64		41,166,011.64

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 8 万吨速冻食品加工项目	358,563,000.00	31,187,072.38	1,158,807.80			32,345,880.18	38.32					募集资金、自筹资金
在安装设备		5,537,383.46		5,537,383.46								自筹资金
零星工程		4,441,555.80	2,463,338.30	3,505,409.39		3,399,484.71						自筹资金
合计	358,563,000.00	41,166,011.64	3,622,146.10	9,042,792.85		35,745,364.89	/	/			/	/

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

工程物资

□适用 √不适用

23、生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

(2). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

24、油气资产

□适用 √不适用

25、使用权资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,350,366.19	41,049,218.87	43,399,585.06

2. 本期增加金额		142,619.15	142,619.15
租入		142,619.15	142,619.15
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,350,366.19	41,191,838.02	43,542,204.21
二、累计折旧			
1. 期初余额	867,556.37	11,030,774.76	11,898,331.13
2. 本期增加金额	117,837.90	5,391,219.69	5,509,057.59
(1) 计提	117,837.90	5,391,219.69	5,509,057.59
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	985,394.27	16,421,994.45	17,407,388.72
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,364,971.92	24,769,843.57	26,134,815.49
2. 期初账面价值	1,482,809.82	30,018,444.11	31,501,253.93

其他说明：

无

26、无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	90,217,453.88	350,000.00		27,413,273.52	117,980,727.40
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

4. 期末余额	90,217,453.88	350,000.00		27,413,273.52	117,980,727.40
二、累计摊销					
1. 期初余额	19,854,307.42	242,837.09		20,332,464.60	40,429,609.11
2. 本期增加 金额	916,237.38	12,368.89		1,542,717.22	2,471,323.49
(1) 计提	916,237.38	12,368.89		1,542,717.22	2,471,323.49
3. 本期减少 金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	20,770,544.80	255,205.98		21,875,181.82	42,900,932.60
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
(1) 计提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	69,446,909.08	94,794.02		5,538,091.70	75,079,794.80
2. 期初账面 价值	70,363,146.46	107,162.91		7,080,808.92	77,551,118.29

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%

(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、开发支出

适用 不适用

28、商誉

(1). 商誉账面原值

适用 不适用

(2). 商誉减值准备

适用 不适用

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

(4). 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

适用 不适用

(5). 商誉减值测试的影响

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

29、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,785,461.66	6,215,758.90	1,286,594.43		8,714,626.13
租赁仓库改造费	449,571.42		288,106.48		161,464.94
合计	4,235,033.08	6,215,758.90	1,574,700.91		8,876,091.07

其他说明：

无

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,650,502.74	601,564.66	3,139,278.62	487,168.81
内部交易未实现利润	2,232,298.21	350,543.43	982,802.47	163,119.07
可抵扣亏损	278,031,888.15	44,469,886.47	243,156,775.76	39,571,823.39
固定资产报废损失	251,454.11	37,718.12	272,256.01	40,838.40
固定资产减值准备	2,679,904.84	669,976.21	2,679,904.84	669,976.21
递延收益-政府补助	554,166.67	83,125.00	1,229,166.67	184,375.00
坏帐准备	18,190,508.61	2,861,370.78	16,961,656.49	2,662,863.51
合计	305,590,723.33	49,074,184.67	268,421,840.86	43,780,164.39

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
理财公允价值变动			13,587.65	3,396.91

合计			13,587.65	3,396.91
----	--	--	-----------	----------

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用 √不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,826,009.83	5,077,570.81
可抵扣亏损	84,680,087.45	74,958,937.94
合计	88,506,097.28	80,036,508.75

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年	767,314.79	767,314.79	
2024年	4,973,481.61	4,973,500.88	
2025年	16,444,996.94	16,509,368.65	
2026年	23,549,998.86	23,619,257.45	
2027年	29,082,236.55	29,089,496.17	
2028年	9,862,058.70		
合计	84,680,087.45	74,958,937.94	/

其他说明：

□适用 √不适用

31、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购建款项	9,783,936.37		9,783,936.37	13,106,817.29		13,106,817.29
未实现售后租回损益	594,173.22		594,173.22	895,852.44		895,852.44
大额存单	10,000,000.00		10,000,000.00			
合计	20,378,109.59		20,378,109.59	14,002,669.73		14,002,669.73

其他说明：

无

32、短期借款**(1). 短期借款分类**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证借款	74,990,000.00	75,100,000.00
保证及抵押借款	183,650,000.00	50,000,000.00
保理业务	19,465,546.44	19,500,611.12
票据贴现	244,236,583.41	404,697,727.16
信用证贴现	33,325,304.15	29,178,126.89
抵押借款	14,500,000.00	85,500,000.00
应付利息	2,559,282.74	6,672,277.87
合计	572,726,716.74	670,648,743.04

短期借款分类的说明：

无

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

33、交易性金融负债

□适用 √不适用

34、衍生金融负债

□适用 √不适用

35、应付票据

□适用 √不适用

36、应付账款**(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付账款	237,073,561.40	267,244,220.36
合计	237,073,561.40	267,244,220.36

(2). 账龄超过1年的重要应付账款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

37、预收款项**(1). 预收账款项列示**

□适用 √不适用

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

38、合同负债

(1). 合同负债情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
产品销售货款	12,611,682.88	11,194,729.28
合计	12,611,682.88	11,194,729.28

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,712,876.28	125,506,626.43	126,453,137.12	26,766,365.59
二、离职后福利-设定提存计划	1,456,866.07	8,043,892.85	9,500,758.92	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	29,169,742.35	133,550,519.28	135,953,896.04	26,766,365.59

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,127,237.37	110,244,847.52	109,998,623.13	17,373,461.76
二、职工福利费		8,959,491.35	8,959,491.35	
三、社会保险费	238,420.43	4,231,421.05	4,469,841.48	
其中：医疗保险费	194,460.76	3,551,148.85	3,745,609.61	
工伤保险费	43,959.67	415,313.67	459,273.34	
生育保险费		4,848.36	4,848.36	
大额医疗救助		260,110.17	260,110.17	
四、住房公积金		1,976,659.00	1,976,659.00	
五、工会经费和职工教育经费	10,347,218.48	94,207.51	1,048,522.16	9,392,903.83
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分享计划				
合计	27,712,876.28	125,506,626.43	126,453,137.12	26,766,365.59

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,402,342.77	7,713,043.51	9,115,386.28	
2、失业保险费	54,523.30	330,849.34	385,372.64	
3、企业年金缴费				
合计	1,456,866.07	8,043,892.85	9,500,758.92	

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,567,183.16	12,534,402.32
企业所得税	24,674.80	9,122.82
个人所得税	1,329,515.52	315,358.73
城市维护建设税	499,093.54	897,166.06
教育费附加	216,619.11	384,501.25
地方教育费附加	144,412.73	256,334.19
房产税	1,519,038.76	1,517,819.60
土地使用税	376,447.62	376,447.69
印花税	329,023.04	389,737.32
水资源税	8,716.00	3,602.68
合计	12,014,724.28	16,684,492.66

其他说明：

无

41、其他应付款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,274,712.59	29,544,721.36
合计	24,274,712.59	29,544,721.36

其他说明：

无

应付利息

□适用 √不适用

应付股利

□适用 √不适用

其他应付款**(1). 按款项性质列示其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
收取的押金、保证金	20,517,526.92	21,718,272.29
单位往来款项	2,845,860.52	5,185,008.73
个人往来款项	911,325.15	2,641,440.34
合计	24,274,712.59	29,544,721.36

(2). 账龄超过1年的重要其他应付款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

42、持有待售负债

□适用 √不适用

43、1年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		22,000,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款	27,289,461.82	7,241,248.46
1年内到期的租赁负债	12,058,387.24	12,218,047.28
应付利息		38,316.68
合计	39,347,849.06	41,497,612.42

其他说明：

无

44、其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,639,518.78	1,360,236.85
合计	1,639,518.78	1,360,236.85

短期应付债券的增减变动：

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用

45、长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证/抵押	20,023,333.34	
质押	9,511,083.33	
合计	29,534,416.67	

长期借款分类的说明：

无

其他说明，包括利率区间：

适用 不适用

46、应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	13,882,679.59	16,514,058.69
合计	13,882,679.59	16,514,058.69

其他说明：

无

48、长期应付款**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		
融资租赁款	25,711,518.67	
未确认融资费用	-938,840.26	
合计	24,772,678.41	

其他说明：

无

长期应付款

□适用 √不适用

专项应付款

□适用 √不适用

49、长期应付职工薪酬

□适用 √不适用

50、预计负债

□适用 √不适用

51、递延收益

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,550,356.92		1,442,823.12	7,107,533.80	与资产相关的政府补助
未实现售后租回损益	6,651,761.26		2,053,466.68	4,598,294.58	
合计	15,202,118.18		3,496,289.80	11,705,828.38	/

涉及政府补助的项目：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产4.2万吨海洋功能性食品生产项目	412,500.00			225,000.00		187,500.00	与资产相关
食品安全检测中心项目	586,666.67			320,000.00		266,666.67	与资产相关

物流业调整和振兴项目	366,666.67			200,000.00		166,666.67	与资产相关
冷链物流项目	110,000.00			60,000.00		50,000.00	与资产相关
建设冷库、基础设施和交易设施	83,333.33			50,000.00		33,333.33	与资产相关
5000吨营养素食品深加工扩建项目	82,500.00			45,000.00		37,500.00	与资产相关
营养素食品加工项目	92,500.00			15,000.00		77,500.00	与资产相关
6000吨速冻食品深加工扩建项目	811,597.23			154,940.49		656,656.74	与资产相关
山东海洋功能性速冻调理食品工程研究中心	250,000.00			30,000.00		220,000.00	与资产相关
沼气集中供气工程	800,000.00			60,000.00		740,000.00	与资产相关
冷链物流项目补助	1,540,997.72			128,416.50		1,412,581.22	与资产相关
中央厨房展厅项目补贴	940,261.61			78,355.02		861,906.59	与资产相关
中央厨房检测室项目补贴	133,333.69			11,111.11		122,222.58	与资产相关
高端原料库建设项目	2,340,000.00			65,000.00		2,275,000.00	与资产相关
合计	8,550,356.92			1,442,823.12		7,107,533.80	

其他说明：

√适用 □不适用

①根据潍坊市财政局、潍坊市发改委、潍坊市“三区”推进办公室潍财指[2011]573号文《关于下达2011年第二批山东半岛蓝色经济区和黄河三角洲高效生态经济区建设专项资金预算指标的通知》的规定，公司于2012年5月、2012年7月分别收到诸城市财政局拨付的专项资金2,000,000.00元和2,500,000.00元，按设备使用年限10年进行摊销，本期摊销金额225,000.00元。

②根据山东省发改委和山东经济信息化委员会鲁发改投资[2012]844号《关于转发产业振兴和技术改造项目2012年中央预算内投资计划的通知》的规定，公司于2013年12月收到诸城市财政局拨付的专项资金6,400,000.00元，按设备使用年限10年进行摊销，本期摊销金额320,000.00元。

③根据山东省发改委鲁发改投资[2012]481号《关于转发下达物流业调整和振兴项目2012年第一批中央预算内投资计划的通知》的规定，公司于2013年12月收到诸城市财政局拨付的专项资金4,000,000.00元，按设备使用年限10年进行摊销，本期摊销金额200,000.00元。

④根据山东省发改委鲁发改投资[2013]530号《关于下达2013年省预算内基本建设投资计划的通知》的规定，公司于2013年12月收到诸城市财政局拨付的专项资金1,200,000.00元，按设备使用年限10年进行摊销，本期摊销金额60,000.00元。

⑤根据山东省发改委和山东省财政厅鲁发改投资[2012]722号《关于下达山东省2012年山东省服务业发展引导资金重点扶持项目贷款贴息和补助投资计划的通知》的规定，山东惠发物流有限公司于2013年11月收到诸城市财政局拨付的专项资金1,000,000.00元，按设备使用年限10年进行摊销，本期摊销金额50,000.00元。

⑥根据诸城市财政局文件诸财农发[2012]15号《关于下达2012年农业综合开发产业化经营项目计划的通知》的规定，公司于2013年5月收到诸城市农业发展基金征收处拨付的专项资金900,000.00元，按设备使用年限10年进行摊销，本期摊销金额45,000.00元。

⑦根据潍坊市财政局文件潍财指[2011]429号《潍坊市财政局关于下达2011年企业自主创新及技术进步专项引导资金（第二批）预算指标的通知》，山东惠发食品股份有限公司于2016年2月收到财政局拨付300,000.00元，按设备使用年限10年进行摊销，本期摊销金额15,000.00元。

⑧根据山东省财政厅文件鲁财农发综[2015]10号关于下达2015年农业综合开发产业化经营财政补助项目实施计划的通知，山东惠发食品股份有限公司于2016年8月收到财政局拨付的补助资金2,800,000.00元。其中涉及立式自动包装机30,000.00元，在资产使用年限内（112个月）内平均摊销，本期摊销1607.15元，涉及枕式包装机370,000.00元，在资产使用年限内（99个月）内平均摊销，本期摊销22,424.24元，涉及制冷机组2,400,000.00元，在资产使用年限内（110个月）内平均摊销，本期摊销130,909.10元。

⑨根据潍坊市财政局文件潍财建指[2015]12号，潍坊市财政局关于下达2015年省级基本建设投资预算指标的通知，山东惠发食品股份有限公司2017年3月31日收到财政补助600,000.00元，在资产使用年限内（120个月）内平均摊销，本期摊销30,000.00元。

⑩根据潍坊市财政局文件，潍财指[2013]30号，潍坊市财政局关于下达2012年绿色能源示范县中央财政补助资金预算指标的通知，山东惠发食品股份有限公司2017年3月31日收到诸城市财政局补助资金1,500,000.00元，在资产使用年限内（150个月）平均分摊，本期摊销60,000.00元。

⑪根据三明市商务局、财政局文件明商务综[2019]44号文件关于开展2019年冷链物流项目申报工作的通知，于2019年12月25日收到沙县财政局拨付产销供应链补助资金2,332,900.00元整，按资产剩余摊销期108个月摊销，转入金额2,054,664.40元。本期摊销128,416.50元。

⑫根据沙县小吃产业发展中心沙吃产[2019]1号文件关于要求拨付沙县小吃食品加工配送中心（中央厨房）检测室资金的请示，于2019年3月29日收到沙县小吃产业发展中心拨款470,000.00元整，2019年4月29日收到沙县产业发展中心转账700,000.00元整；2019年10月31日收到沙县财政局拨付330,000.00元整，按资产剩余期限108个月摊销，转入金额1,253,681.32元。本期摊销78,355.02元。

⑬根据沙县小吃产业发展中心沙吃产[2019]2号文件关于要求拨付沙县小吃食品加工配送中心（中央厨房）检测室资金的请示，于2020年1月21日收到沙县财政局拨付200,000.00元整，按资产剩余期限108个月摊销，转入金额177,777.78元。本期摊销11,111.11元。

⑭2021年，根据诸城市发展和改革委员会文件，诸城发改投资【2020】12号，潍坊市发改委关于转发下达2020年省预算内基本建设投资计划的通知，山东省惠发食品股份有限公司2021年1月12日收到诸城市财政局预算外资金管理补助资金2,600,000.00元，按资产使用年限（240）个月平均分摊，本期摊销65,000.00元。

52、其他非流动负债

适用 不适用

53、股本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	244,718,600.00				-76,300.00	-76,300.00	244,642,300.00

其他说明：

（1）本期股本的减少系对离职人员已获授但尚未解锁的限制性股票进行了回购和注销所致。

(2) 截至 2023 年 06 月 30 日，控股股东、实际控制人累计质押股份为 58,338,000.00 股。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	204,340,592.02		341,715.00	203,998,877.02
其他资本公积	1,240,740.71			1,240,740.71
合计	205,581,332.73		341,715.00	205,239,617.73

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期资本公积-股本溢价减少系对离职人员已获授但尚未解锁的限制性股票进行了回购和注销。

56、库存股

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	418,015.00		418,015.00	
合计	418,015.00		418,015.00	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期限制性股票回购义务的减少系对离职人员已获授但尚未解锁的限制性股票进行了回购和注销。

57、其他综合收益

适用 不适用

58、专项储备

适用 不适用

59、盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,047,256.27			27,047,256.27
合计	27,047,256.27			27,047,256.27

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	18,556,455.77	138,431,264.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	18,556,455.77	138,431,264.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-30,555,995.41	-119,874,808.98
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-11,999,539.64	18,556,455.77

调整期初未分配利润明细：

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

61、营业收入和营业成本**(1). 营业收入和营业成本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	836,343,606.62	707,897,662.44	672,282,067.41	579,219,579.70
其他业务	8,545,119.40	7,737,514.08	14,818,493.53	13,409,259.77
合计	844,888,726.02	715,635,176.52	687,100,560.94	592,628,839.47

(2). 合同产生的收入的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	主营业务	其他业务	合计
商品类型			
丸制品	213,184,758.59		213,184,758.59
油炸品	155,822,772.12		155,822,772.12
肠制品	61,344,553.26		61,344,553.26
串制品	56,493,372.16		56,493,372.16
中式菜肴	108,425,582.12		108,425,582.12
其它类	30,138,101.94		30,138,101.94
贸易	29,137,801.35		29,137,801.35

供应链	171,763,508.70		171,763,508.70
餐饮类	10,033,156.38		10,033,156.38
材料及其他		8,545,119.40	8,545,119.40
合计	836,343,606.62	8,545,119.40	844,888,726.02
按经营地区分类			
华北	306,685,272.51	130,103.24	306,815,375.75
华东	319,922,445.04	8,353,734.74	328,276,179.78
华中	80,760,134.19	16,238.94	80,776,373.13
西北	79,974,151.68	25,838.94	79,999,990.62
东北	18,494,304.26		18,494,304.26
西南	14,373,159.07		14,373,159.07
华南	14,902,555.83	19,203.54	14,921,759.37
境外	1,231,584.04		1,231,584.04
合计	836,343,606.62	8,545,119.40	844,888,726.02
市场或客户类型			
合同类型			
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	836,343,606.62	8,545,119.40	844,888,726.02
在某一时段内转让			
合计	836,343,606.62	8,545,119.40	844,888,726.02
按合同期限分类			
按销售渠道分类			
经销商	559,404,265.86	135,671.80	559,539,937.66
商超	10,612,640.53		10,612,640.53
终端直销模式	85,446,585.85	7,817,475.64	93,264,061.49
供应链模式	180,880,114.38	591,971.96	181,472,086.34
合计	836,343,606.62	8,545,119.40	844,888,726.02

合同产生的收入说明：

无

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

其他说明：

无

62、税金及附加

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,758,552.74	993,040.35
教育费附加	760,680.51	427,196.43

房产税	2,998,274.19	2,815,732.39
土地使用税	752,895.29	752,895.48
车船使用税	4,759.39	
印花税	639,956.13	548,994.04
水资源税	14,198.56	3,763.72
地方教育费附加	507,120.27	284,797.63
合计	7,436,437.08	5,826,420.04

其他说明：

无

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,972,143.27	37,627,899.48
运输费	820,861.61	664,142.72
办公费	2,180,030.61	1,600,551.26
市场推广费	24,339,621.02	20,326,779.58
折旧	1,104,502.19	883,802.35
合计	67,417,158.70	61,103,175.39

其他说明：

无

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,796,044.30	37,320,071.49
折旧与摊销	15,531,952.93	15,524,669.85
公司经费	14,839,423.27	20,088,631.30
股份支付		5,745,613.73
其他	1,831,441.95	1,818,069.05
合计	69,998,862.45	80,497,055.42

其他说明：

无

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	5,874,150.49	6,864,772.57
物料消耗	382,935.85	115,809.77
折旧与摊销	3,035,705.10	1,554,235.32
其他	569,380.30	1,975,403.87

合计	9,862,171.74	10,510,221.53
----	--------------	---------------

其他说明：

无

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,819,216.47	12,482,269.24
减：利息收入	2,391,150.38	784,002.72
手续费及其他	317,713.71	524,093.77
汇兑损益	45,021.92	-50,310.23
合计	9,790,801.72	12,172,050.06

其他说明：

无

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助-资产性补助	1,442,823.12	1,442,823.12
政府补助-收益性补助	2,245,974.56	8,385,361.04
代扣个人所得税手续费返还	71,953.13	51,806.60
增值税附加税减免	11,537.70	6,370.24
合计	3,772,288.51	9,886,361.00

其他说明：

(1) 政府补助明细

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
2018 年中央服务业发展专项资金		5,000,000.00	与收益相关
山东省科学技术厅医用食品项目后补助		200,000.00	与收益相关
三明市沙县区小吃产业发展管理委员参观补助	1,894,000.00	230,000.00	与收益相关
2020 年度企业研究开发潍坊市级财政补助		17,300.00	与收益相关
财政局产业发展引导基金补助		1,519,500.00	与收益相关
稳定岗位补贴费		418,561.04	与收益相关
山东省工业和信息化厅奖励资金补助		1,000,000.00	与收益相关
首升规奖励	300,000.00		与收益相关
残疾人岗位及社保补贴	9,377.80		与收益相关
疫情防控核酸检测奖励金	6,808.00		与收益相关
重点人群退税补贴	35,788.76		与收益相关
年产 4.2 万吨海洋功能性食品生产项目	225,000.00	225,000.00	与资产相关
食品安全检测中心项目	320,000.00	320,000.00	与资产相关
冷链物流项目	310,000.00	310,000.00	与资产相关
5000 吨营养食品深加工扩建项目	45,000.00	45,000.00	与资产相关

营养素食加工项目	15,000.00	15,000.00	与资产相关
6000吨速冻食品深加工扩建项目	154,940.49	154,940.49	与资产相关
山东海洋功能性速冻调理食品工程研究中心	30,000.00	30,000.00	与资产相关
沼气集中供气工程	60,000.00	60,000.00	与资产相关
冷链物流项目补助	128,416.50	128,416.50	与资产相关
中央厨房展厅项目补贴	78,355.02	78,355.02	与资产相关
中央厨房检测室项目补贴	11,111.11	11,111.10	与资产相关
高端原料库项目	65,000.00	65,000.01	与资产相关
合计	3,688,797.68	9,828,184.16	

(2) 与收益相关的政府补助形成情况

①2023年1-6月，三明市沙县区财政局向沙县小吃惠丰餐饮管理有限公司拨付“三大中心”建设补助经费1,890,000.00元。

②2023年1-6月，北京经济技术开发区财政审计局根据京技管【2022】74号文件《北京经济技术开发区关于加大企业帮扶力度支持企业高质量发展的若干措施》向北京惠达通泰供应链管理有限责任公司拨付300,000.00元。

③2023年1-6月，北京经济技术开发区财务结算中心根据【2018】26号文件《关于进一步促进本市残疾人就业工作的若干措施》向北京惠达通泰供应链管理有限责任公司拨付9,377.80元。

④2023年1-6月，北京经济技术开发区财政审计局根据京技管【2022】12号文件《关于贯彻新发展理念加快亦庄新城高质量发展的若干措施（4.0）版》向北京惠达通泰供应链管理有限责任公司拨付6,808.00元。

⑤2023年1-6月，待报解预算收入户（开发区支户）根据京财税【2019】552号文件《关于进一步提高我市重点群体创业就业有关税收扣减限额标准的通知》向北京惠达通泰供应链管理有限责任公司拨付35,788.76元。

68、投资收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-178,195.15	-3,149,514.93
处置长期股权投资产生的投资收益	40,159.89	
理财收益	5,817.11	
合计	-132,218.15	-3,149,514.93

其他说明：

(1) 按权益法核算的长期股权投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
潍坊食品谷畜牧科学院有限公司	-174,161.00	-87,399.23
惠发食品供应链管理（青岛）有限公司	42,327.30	-2,666.76
山东惠心云厨供应链有限公司	1,343.16	-700.41
青岛优德加智慧科技有限公司		-801,621.05
河北惠科供应链管理有限公司		-1,932,489.07
邢台市惠厨供应链管理有限公司	-41,842.52	
秦皇岛惠大餐饮有限公司	-28,880.46	-324,638.41

惠农云（北京）信息科技有限公司	23,018.37	
合计	-178,195.15	-3,149,514.93

(2) 处置长期股权投资产生的投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
青岛惠厨供应链有限公司	40,159.01	
北京泰和益康养老服务有限公司	0.88	
合计	40,159.89	

69、净敞口套期收益

□适用 √不适用

70、公允价值变动收益

□适用 √不适用

71、信用减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-175,405.83	-744,310.73
合计	-175,405.83	-744,310.73

其他说明：

无

72、资产减值损失

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,541,039.73	-533,570.09
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-3,541,039.73	-533,570.09

其他说明：

无

73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	-28,033.28	-147,367.62
合计	-28,033.28	-147,367.62

其他说明：

□适用 √不适用

74、营业外收入

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	18,955.75	6,480.50	18,955.75
其中：固定资产处置利得	18,955.75	6,480.50	18,955.75
罚款、赔偿收入	302,170.02	304,980.82	302,170.02
其他	321,249.58	934,974.87	321,249.58
合计	642,375.35	1,246,436.19	642,375.35

计入当期损益的政府补助

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

报告期内的营业外收入均计入非经常性损益。

75、营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	20,822.37	321,136.64	20,822.37
其中：固定资产处置损失	20,822.37	321,136.64	20,822.37
对外捐赠	3,746.32	76,410.32	3,746.32
其他	51,277.86	123,235.90	51,277.86
合计	75,846.55	520,782.86	75,846.55

其他说明：

报告期内的营业外支出均计入非经常性损益。

76、所得税费用**(1) 所得税费用表**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,043.87	235.71

递延所得税费用	-5,297,417.19	-11,980,813.08
合计	-5,261,373.32	-11,980,577.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	-34,789,761.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,218,464.28
子公司适用不同税率的影响	-761,206.88
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-25,872.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,778.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-308,569.04
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,498,286.90
加计扣除费用的影响	-1,479,325.76
所得税费用	-5,261,373.32

其他说明：

□适用 √不适用

77、其他综合收益

□适用 √不适用

78、现金流量表项目

(1). 收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,245,974.56	9,105,361.04
营业外收入	481,683.84	1,198,702.55
利息收入	2,391,150.38	784,002.72
往来款项及其他	3,318,011.88	11,279,805.51
合计	8,436,820.66	22,367,871.82

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2). 支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用中的现金支出	11,962,763.66	24,245,818.23
研发费用中的现金支出	946,126.19	2,081,508.60

销售费用中的现金支出	20,143,547.05	22,379,610.13
财务费用中的现金支出	391,368.40	504,359.45
营业外支出	50,707.54	199,646.22
往来款项及其他	2,399,657.62	7,844,635.09
合计	35,894,170.46	57,255,577.72

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(3). 收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(4). 支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(5). 收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收到的融资租赁款	50,000,000.00	
票据保证金	279,154,740.21	122,505,736.18
合计	329,154,740.21	122,505,736.18

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

(6). 支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
票据及信用证保证金	222,785,500.00	233,314,545.55
离职员工股权激励回购		579,007.45
支付的大额存单	10,000,000.00	
支付的租赁租金	8,403,739.20	12,444,430.33
合计	241,189,239.20	246,337,983.33

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-29,528,388.55	-57,619,372.64
加：资产减值准备	3,726,445.56	1,277,880.82
信用减值损失		

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,004,252.61	29,670,537.21
使用权资产摊销	5,509,057.59	3,297,775.48
无形资产摊销	2,471,323.49	2,886,321.93
长期待摊费用摊销	1,574,700.91	441,331.11
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）	28,033.28	147,367.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	20,822.37	321,136.64
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	11,790,583.70	12,492,136.40
投资损失（收益以“-”号填列）	132,218.15	3,149,514.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,294,020.28	-11,980,813.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,396.91	
存货的减少（增加以“-”号填列）	50,448,753.07	-13,931,343.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,626,573.01	4,134,572.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-38,209,833.07	8,764,448.66
其他	-40,159.00	5,737,533.23
经营活动产生的现金流量净额	51,256,965.93	-11,210,972.85
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	122,774,376.11	139,109,768.98
减：现金的期初余额	104,264,590.19	136,890,690.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	18,509,785.92	2,219,078.08

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	122,774,376.11	104,264,590.19
其中：库存现金	47,200.85	42,439.06
可随时用于支付的银行存款	121,361,296.77	103,579,429.78
可随时用于支付的其他货币资金	1,365,878.49	642,721.35
可用于支付的存放中央银行款项		

存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	122,774,376.11	104,264,590.19
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		

其他说明：

适用 不适用

现金及现金等价物余额与财务报表货币资金余额的差异 222,785,500.00 元，明细如下：

①办理信用证保证金余额 4,285,500.00 元；

②办理银行承兑汇票保证金余额 218,500,000.00 元。

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

81、所有权或使用权受到限制的资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	222,785,500.00	信用证保证金、票据保证金
固定资产	275,283,678.52	借款抵押、融资租赁抵押
无形资产	47,774,029.07	借款抵押
大额存单	10,000,000.00	借款质押
合计	555,843,207.59	/

其他说明：

无

82、外币货币性项目

(1)、外币货币性项目

适用 不适用

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	97,385.87	7.2258	703,690.82

其他说明：

无

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

适用 不适用

83、套期

□适用 √不适用

84、政府补助**(1). 政府补助基本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
资产性补助		递延收益	1,442,823.12
收益性补助	2,245,974.56	其他收益	2,245,974.56
合计	2,245,974.56		3,688,797.68

(2). 政府补助退回情况

□适用 √不适用

其他说明

无

85、其他

□适用 √不适用

八、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

□适用 √不适用

2、同一控制下企业合并

□适用 √不适用

3、反向购买

□适用 √不适用

4、 处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 其他原因的合并范围变动

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

适用 不适用

(1) 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额	出资比例
山东惠运达供应链管理有限公司	本年新设	2023/4/25	300.00 万	51%

(2) 合并范围减少

- ①2023 年 2 月 14 日，经临沂市兰山区市场监督管理局批准，临沂润农澳霖供应链管理有限公司已办理注销登记。
- ②2023 年 2 月 24 日，经青岛市城阳区市场监督管理局批准，青岛惠厨供应链有限公司已办理注销登记。
- ③2023 年 3 月 27 日，经三明市沙县区市场监督管理局批准，三明市尚道贸易有限公司已办理注销登记。
- ④2023 年 4 月 27 日，经北京市西城区市场监督管理局批准，北京惠丰达科技有限公司已办理注销登记。

6、 其他

适用 不适用

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东和利农业发展 有限公司	山东省诸城市贾悦工业园	山东省诸城市贾悦工业园	加工、销售速冻食品 [速冻其他食品(速冻肉制品)]	100		同一控制下企业合并
山东新润食品有限 公司	诸城市枳沟工业 园	诸城市枳沟工业 园	生产、销售速冻食品 [速冻其他食品(速冻肉制品)]	100		同一控制下企业合并
山东惠发物流有限 公司	诸城市舜耕路 139 号	诸城市舜耕路 139 号	普通货运;批发、零售 预包装食品、散装食 品	100		设立
山东润农农业发展 有限公司	诸城市舜德路 159 号	诸城市舜德路 159 号	粮食、果蔬、山野菜 种植与销售	100		设立
惠发小厨供应链管 理有限公司	北京市西城区西 绒线胡同 26 号院 1-13 号 1 至 2 层 02	北京市西城区西 绒线胡同 26 号院 1-13 号 1 至 2 层 02	批发预包装食品、零 售预包装食品	100		设立
青岛米洛可供应链 有限公司	山东省青岛市城 阳区长城南路 6 号首创国际 12 号 楼 4 楼	山东省青岛市城 阳区长城南路 6 号首创国际 12 号 楼 4 楼	供应链管理、货物及 技术进出口业务	100		设立
山东诺贝肽生物科 技有限公司	山东省潍坊市诸 城市历山路 60 号	山东省潍坊市诸 城市历山路 60 号	固体饮料、速冻食品 生产与销售;预包装 食品销售	100		设立
北京惠达通泰供应 链管理有限责任公 司	北京市通州区景 盛南二街 29 号 2 幢	北京市通州区景 盛南二街 29 号 2 幢	餐饮服务;销售食 品;道路货物运输; 供应链管理;货物进 出口	51		设立
山东伊麦佳供应链 管理有限公司	潍坊市诸城市贾 悦镇贾悦工业园	潍坊市诸城市贾 悦镇贾悦工业园	企业供应链管理服 务;加工、销售速冻 肉制品,调味品,饮 料,米、面制品,蔬 菜,鱼糜制品;销售 预包装制品		51	设立
惠厨(山东)供应 链管理有限公司	山东省潍坊市诸 城市开发区历山 路 60 号	山东省潍坊市诸 城市开发区历山 路 60 号	供应链管理服务;物 流信息咨询服务;机 电设备租赁;汽车租 赁	63		设立
广灵县惠发食品有 限公司	山西省大同市广 灵县壶泉镇国防 路北	山西省大同市广 灵县壶泉镇国防 路北	食品经营,蔬菜、水 果、肉、调味品、 蛋、水产品、速冻食 品、预包装食品兼散 装食品、食用油、奶 制品销售;物流配送 及仓储	100		设立

山东润农供应链管理 有限公司	山东省青岛市城 阳区城阳街道艳 阳路 115 号	山东省青岛市城 阳区城阳街道艳 阳路 115 号	农产品供应链管理服 务；加工销售速冻食 品、肉制品、调味 品、米、面制品、蔬 菜、鱼糜制品；销售 预包装食品、乳制品 （不含婴幼儿配方奶 粉）、肉、禽、蛋、 水产品；普通货物道 路运输；餐饮配送服 务		100	设立
北京惠享乐橙科技 有限公司	北京市通州区环 科中路 15 号院 1 号楼 8 层 101— 801 号	北京市通州区环 科中路 15 号院 1 号楼 8 层 101— 801 号	技术开发、技术推 广、技术转让、技术 咨询、技术服务；计 算机系统服务；基础 软件服务；应用软件 服务；软件开发；软 件咨询；产品设计； 模型设计；包装装潢 设计；公共关系服 务；会议服务		100	设立
潍坊惠祥美家互联 网科技有限公司	山东省潍坊市诸 城市南环路 18 号 超然首新空间	山东省潍坊市诸 城市南环路 18 号 超然首新空间	互联网技术开发、技 术服务、技术转让、 技术咨询；销售：水 产品、预包装食品、 农产品、调味品；货 物进出口业务		100	设立
天津惠诚食品有限 公司	天津市宝坻区八 门城镇规划二号 路与规划八号路 交口东侧 200 米	天津市宝坻区八 门城镇规划二号 路与规划八号路 交口东侧 200 米	食品生产；食品经营 （销售散装食品）； 小餐饮、小食杂、食 品小作坊经营；粮食 加工食品生产	63		设立
山东惠发美厨餐饮 有限公司	山东省潍坊市诸 城市经济开发区 历山路 60 号	山东省潍坊市诸 城市经济开发区 历山路 60 号	供应链管理服务；网 络及实体店销售预包 装食品（含冷藏冷冻 食品）、保健用品、 保健食品		100	设立
山东金扁担供应链 管理有限公司	山东省潍坊市诸 城市经济开发区 历山路 60 号	山东省潍坊市诸 城市经济开发区 历山路 60 号	供应链管理服务；物 流信息咨询服务；销 售调味品、保健食 品、预包装食品、农 产品、水产品、日用 百货		100	设立
青岛惠享邦厨餐饮 管理有限公司	山东省青岛市城 阳区城阳街道艳 阳路 115 号	山东省青岛市城 阳区城阳街道艳 阳路 115 号	餐饮管理服务；餐饮 配送；食品生产、销 售；初级农产品加 工、销售；预包装食 品加工、销售		80	设立
惠发云信息科技有 限公司	北京市通州区环 科中路 15 号院 1	北京市通州区环 科中路 15 号院 1	数据处理；软件开 发；基础软件服务；		100	设立

	号楼 8 层 101—802 号	号楼 8 层 101—802 号	应用软件开发；技术转让；技术推广；技术服务；软件服务			
临沂润农澳霖供应链管理有限公司	山东省临沂市兰山区枣园镇西外环与永安路交界处向东 600 米路南	山东省临沂市兰山区枣园镇西外环与永安路交界处向东 600 米路南	供应链管理服务；粮食收购；食品生产；粮食加工食品生产；食品经营；食品经营（销售预包装食品）；餐饮服务；家禽饲养；种畜禽经营；生猪屠宰		65	设立
河南润农惠厨供应链管理有限公司	河南省安阳市汤阴县城关镇孔村社区 A 栋 1 单元 101 室	河南省安阳市汤阴县城关镇孔村社区 A 栋 1 单元 101 室	食品生产；粮食加工食品生产；豆制品制造；调味品生产；食品经营（销售预包装食品）；食品经营；食品经营（销售散装食品）		100	设立
沙县新沙一品实业有限公司	福建省三明市沙县虬江街道库区移民创业园 2# 厂房	福建省三明市沙县虬江街道库区移民创业园 2# 厂房	中央厨房食品、餐饮原料、辅料、冻品、饮料生产、加工、配送、销售（含网络销售）		100	收购
沙县小吃惠聚供应链管理有限公司	福建省三明市沙县凤岗新城西路 1 号二楼	福建省三明市沙县凤岗新城西路 1 号二楼	供应链管理服务；餐饮管理；市场营销策划；会议及展览服务；品牌管理；信息技术咨询服务	100		设立
沙县小吃惠丰餐饮管理有限公司	福建省三明市沙县凤岗新城西路 1 号	福建省三明市沙县凤岗新城西路 1 号	餐饮管理；企业管理咨询；市场营销策划；企业形象策划；组织文化艺术交流活动；厨具卫具及日用杂品批发；家用电器销售；卫生洁具销售；技术服务	95		设立
青岛春峰壹号私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	山东省青岛市城阳区荟城路 506 号 6 号楼办公 1503 户	山东省青岛市城阳区荟城路 506 号 6 号楼办公 1503 户	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）	71.43		设立
北京惠发云厨技术有限公司	北京市通州区环科中路 15 号院 1 号楼 9 层 905 号	北京市通州区环科中路 15 号院 1 号楼 9 层 905 号	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；航空机票销售代理；代售火车票；软件开发；基础软件服务；应用软件开发；数据处理	80		设立

惠农云链（山东）供应链管理有限公司	山东省潍坊市诸城市经济开发区舜德路 159 号	山东省潍坊市诸城市经济开发区舜德路 159 号	供应链管理服务；装卸搬运；国内货物运输代理；农副产品销售；运输货物打包服务；道路货物运输站经营；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；日用品批发		100	设立
山东惠潍产业发展有限公司	山东省潍坊市诸城市密州街道凤凰路 5600 号	山东省潍坊市诸城市密州街道凤凰路 5600 号	自然科学研究和试验发展；供应链管理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广		55	设立
山东食惠园食品科技有限公司	山东省潍坊市诸城市开发区舜德路 159 号	山东省潍坊市诸城市开发区舜德路 159 号	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；食品销售（仅销售预包装食品）；食品进出口；初级农产品收购；食用农产品零售		80	设立
青岛惠厨供应链有限公司	山东省青岛市城阳区长城南路 6 号首创空港国际中心 12 号楼 3 层 301	山东省青岛市城阳区长城南路 6 号首创空港国际中心 12 号楼 3 层 301	供应链管理服务；国内货物运输代理；企业管理；餐饮管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；包装服务；机械设备租赁		60	设立
惠发布谷（山东）农业有限公司	山东省潍坊市诸城市经济开发区历山路 60 号	山东省潍坊市诸城市经济开发区历山路 60 号	水生植物种植；智能农业管理；食用农产品初加工；食用农产品批发；蔬菜种植；新鲜蔬菜批发；食用农产品零售；新鲜水果批发；水果种植		70	设立
北京民惠健康科技有限公司	北京市西城区西绒线胡同 26 号院 1 号楼 2 层 206-3	北京市西城区西绒线胡同 26 号院 1 号楼 2 层 206-3	术开发、技术推广、技术服务；零售新鲜水果；零售新鲜蔬菜；道路货物运输（不含危险货物）；食品经营		100	设立
北京智惠农发科技有限公司	北京市西城区西绒线胡同 26 号院 1 号楼 2 层 206-2	北京市西城区西绒线胡同 26 号院 1 号楼 2 层 206-2	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发；企业管理		100	设立

北京惠科私募基金管理有限公司	北京市房山区北京基金小镇大厦 E 座 103	北京市房山区北京基金小镇大厦 E 座 103	私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）；资产管理；投资管理；项目投资		100	设立
辽宁汇达通泰供应链管理有限责任公司	辽宁省锦州市凌河区解放东路七段十七号(解放路东面临街门市 E 区 13 号)	辽宁省锦州市凌河区解放东路七段十七号(解放路东面临街门市 E 区 13 号)	餐饮服务，食品销售，道路货物运输（不含危险货物）；供应链管理服务，组织文化艺术交流活动，未经加工的坚果、干果销售，食用农产品零售		60	设立
天津惠达通泰供应链科技有限公司	天津市河北区江都路街通达新苑 21-1-1501	天津市河北区江都路街通达新苑 21-1-1501	餐饮服务；销售食品；道路货物运输；供应链管理；货物进出口		60	收购
三明沙县小吃爱沙一品餐饮有限公司	福建省三明市沙县区凤岗新城西路 1 号	福建省三明市沙县区凤岗新城西路 1 号	餐饮服务；销售食品；道路货物运输；供应链管理；货物进出口		100	设立
高密凤祺绿色食品有限公司	山东省潍坊市高密市密水街道平日路北卞家庄出村路东 41 号 3 号等 3 套	山东省潍坊市高密市密水街道平日路北卞家庄出村路东 41 号 3 号等 3 套	餐饮服务；销售食品；道路货物运输；供应链管理；货物进出口		51	设立
北京惠丰达科技有限公司	北京市西城区西绒线胡同 26 号院 1-13 号 1 至 2 层 02-01	北京市西城区西绒线胡同 26 号院 1-13 号 1 至 2 层 02-01	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发；企业管理		100	设立
三明市尚道贸易有限公司	福建省三明市沙县区凤岗新城西路 14 号 316 室	福建省三明市沙县区凤岗新城西路 14 号 316 室	机械设备销售；家用电器销售；日用百货销售；市场营销策划		100	设立
北京惠发舌间道科技有限公司	北京市西城区西绒线胡同 26 号院 1 号楼 2 层 206-1	北京市西城区西绒线胡同 26 号院 1 号楼 2 层 206-1	技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发；企业管理		60	设立
大国味到（北京）供应链科技有限公司	北京市西城区西绒线胡同 26 号院 1 号楼 2 层 206-4	北京市西城区西绒线胡同 26 号院 1 号楼 2 层 206-4	餐饮服务；销售食品；道路货物运输；供应链管理；货物进出口	100		设立
山东惠运达供应链管理有限公司	山东省潍坊市寿光市洛城街道永和路 4 号	山东省潍坊市寿光市洛城街道永和路 4 号	供应链管理服务；技术服务；食品销售；道路货物运输		51	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：
无

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

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

①2023年2月14日，经临沂市兰山区市场监督管理局批准，临沂润农澳霖供应链管理有限公司已办理注销登记。

②2023年2月24日，经青岛市城阳区市场监督管理局批准，青岛惠厨供应链有限公司已办理注销登记。

③2023年3月27日，经三明市沙县区市场监督管理局批准，三明市尚道贸易有限公司已办理注销登记。

④2023年4月26日，大国味到（山东）供应链科技有限公司变更为大国味到（北京）供应链科技有限公司。

⑤2023年4月27日，经北京市西城区市场监督管理局批准，北京惠丰达科技有限公司已办理注销登记。

(2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

适用 不适用

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

适用 不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十、与金融工具相关的风险

适用 不适用

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

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

(2) 资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

2、市场风险

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

(1) 外汇风险

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

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	97,385.87	7.2258	703,690.82

(2) 利率风险

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

2023年06月30日因公司取得的银行借款为固定利率，故无利率风险。

3、流动性风险

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

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

适用 不适用

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9、其他

适用 不适用

十二、 关联方及关联交易

1、 本企业的母公司情况

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
山东惠发投资有限公司	诸城市历山路东段南侧	股权投资与管理	3,000.00	30.82	30.82

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是惠增玉

其他说明：

无

2、 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

□适用 √不适用

3、 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

□适用 √不适用

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

□适用 √不适用

4、 其他关联方情况

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
惠希平	实际控制人关系密切的家庭成员、参股股东
赵宏宇	实际控制人
国惠高科（北京）物流技术研究院	实际控制人控制的企业
潍坊宏时股权投资基金合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
北京到味供应链管理有限公司	实际控制人控制的企业
山东裕农供应链服务有限公司	实际控制人控制的企业
国福惠华（深圳）文化有限公司	实际控制人控制的企业
北京独角京科技有限公司	实际控制人控制的企业
黑龙江盛世裕农供应链管理有限公司	实际控制人控制的企业
北京协通天下科技有限公司	实际控制人重大影响的企业
中农宝地农业发展有限责任公司	实际控制人重大影响的企业
潍坊食品谷畜牧科学院有限公司	联营企业
惠发食品供应链管理（青岛）有限公司	联营企业
邢台市惠厨供应链管理有限公司	联营企业
山东惠心云厨供应链有限公司	联营企业
河北惠科供应链管理有限公司	联营企业
秦皇岛惠大餐饮管理有限公司	联营企业
青岛水滴百来生态产业有限公司	联营企业
山东省金达惠发餐饮管理有限公司	联营企业
青岛优德加智慧科技有限公司及其子公司	联营企业
惠农云（北京）信息科技有限公司	联营企业
山东惠众达供应链有限公司	联营企业

北京通泰餐饮有限责任公司及其关联方	重要子公司的股东
天津鸿腾水产科技发展有限公司	重要子公司的股东
北京平安云厨科技有限公司	重要子公司的股东

其他说明

①2023年1月17日，山东润农农业发展有限公司将持有河北惠科供应链管理有限公司的全部股权转让给张家口爱餐科技开发有限责任公司。

②2023年6月27日，经青岛市前湾保税港区市场监管局批复，山东省金达惠发餐饮管理有限公司已办理注销登记。

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
天津鸿腾水产科技发展有限公司	产成品			否	33,394.50
北京平安云厨科技有限公司	智能配件	46,366.81		否	80,707.96
青岛优德加智慧科技有限公司及其子公司	厨房设备			否	41,500.00

出售商品/提供劳务情况表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京通泰餐饮有限责任公司	产成品	108,283,064.72	96,147,490.20
青岛优德加智慧科技有限公司及其子公司	产成品	93,223.80	117,829.49
河北惠科供应链管理有限公司	产成品		3,742,366.11
山东惠心云厨供应链有限公司	产成品、服务费	20,329.82	702,939.30

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表：

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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

本公司作为承租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
惠增玉	房产		1,428,571.43			1,150,000.00	1,500,000.00	166,007.35			

关联租赁情况说明

√适用 □不适用

公司于 2021 年 9 月 1 日承租实际控制人惠增玉位于北京西城区的房屋，用作展示中心及办事处，租期为一年，自 2021 年 9 月至 2022 年 8 月，为短期租赁。根据租赁准则的规定，对于短期租赁，承租人可以按照租赁资产的类别作出采用简化会计处理的选择，公司对于该租赁选择简化处理。2022 年 8 月，原租赁合同到期后，房屋转由公司控股子公司惠丰餐饮承租，用作沙县小吃旗舰店经营，租期为三年，自 2022 年 9 月至 2025 年 8 月。根据租赁准则的规定，公司对于该租赁确认使用权资产。

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东和利农业发展有限公司	10,000,000.00	2022/3/31	2023/3/29	是
山东和利农业发展有限公司	10,000,000.00	2022/5/6	2023/5/6	是
山东和利农业发展有限公司	10,000,000.00	2022/2/18	2023/2/16	是
山东和利农业发展有限公司	48,000,000.00	2022/5/7	2023/5/6	是
山东和利农业发展有限公司	50,000,000.00	2022/3/4	2023/3/3	是
山东和利农业发展有限公司	40,000,000.00	2023/5/6	2024/5/5	否
山东和利农业发展有限公司	10,000,000.00	2023/5/5	2024/5/5	否
山东和利农业发展有限公司	50,000,000.00	2023/1/19	2024/1/16	否
山东和利农业发展有限公司	10,000,000.00	2023/3/28	2024/3/28	否
山东新润食品有限公司	4,285,000.00	2023/3/28	2024/3/28	否

本公司作为被担保方

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东和利农业发展有限公司、惠增玉	8,800,000.00	2021/3/30	2023/3/15	是
山东和利农业发展有限公司、惠增玉	13,200,000.00	2021/4/2	2023/3/15	是
注（1）	25,000,000.00	2022/2/21	2023/2/20	是
注（2）	10,000,000.00	2022/9/28	2023/9/27	否
注（3）	4,500,000.00	2022/11/2	2023/11/1	否
山东和利农业发展有限公司、惠增玉、赵宏宇	10,000,000.00	2023/4/20	2024/3/22	否
山东和利农业发展有限公司、惠增玉、赵宏宇	30,000,000.00	2023/3/27	2024/3/27	否
山东和利农业发展有限公司、惠增玉、赵宏宇	25,000,000.00	2023/2/14	2024/2/14	否
惠增玉、赵宏宇	25,900,000.00	2023/3/15	2024/3/13	否
山东和利农业发展有限公司、惠增玉、赵宏宇	20,000,000.00	2023/6/2	2024/6/1	否
惠增玉、赵宏宇	22,750,000.00	2023/2/16	2024/2/15	否
惠增玉、赵宏宇	20,000,000.00	2023/2/17	2023/5/9	是
惠增玉、赵宏宇	20,000,000.00	2023/5/30	2024/5/9	否

关联担保情况说明

√适用 □不适用

注（1）由山东和利农业发展有限公司以其所拥有的土地使用权和房屋所有权提供抵押担保。

注（2）由山东新润食品有限公司以其所拥有的土地使用权和房屋所有权提供抵押担保。

注（3）由山东新润食品有限公司以其所拥有的土地使用权和房屋所有权提供抵押担保。

注（4）公司向招商银行股份有限公司潍坊诸城支行借款条件包括以下几种：①山东惠发食品股份有限公司以保证金提供质押担保②山东惠发投资有限公司提供连带责任保证③惠增玉提供连带责任保证

注（5）公司向山东诸城农村商业银行股份有限公司借款条件包括以下几种：①山东惠发食品股份有限公司提供连带责任保证②山东惠发食品股份有限公司以其所拥有的土地使用权和房屋所有权提供抵押担保③山东新润食品有限公司以其所拥有的土地使用权和房屋所有权提供抵押担保

注（6）由山东惠发食品股份有限公司及其所拥有的土地使用权和房屋所有权提供抵押担保

注（7）由山东惠发食品股份有限公司以其所拥有的土地使用权和房屋所有权提供抵押担保

注（8）公司向招商银行股份有限公司潍坊诸城支行借款条件包括以下几种：①山东惠发食品股

份有限公司以保证金提供质押担保②山东惠发投资有限公司提供连带责任保证③惠增玉提供连带责任保证

注(9)公司向招商银行股份有限公司潍坊诸城支行借款条件包括以下几种：①山东惠发食品股份有限公司以保证金提供质押担保②山东惠发投资有限公司提供连带责任保证③惠增玉提供连带责任保证

(2) 融资租赁关联担保情况

担保方	出租人	承租人	担保期限	担保是否履行完毕
山东新润食品有限公司、山东和利农业发展有限公司	远东国际融资租赁有限公司	山东惠发食品股份有限公司	2020/6/30 至 2023/6/20	是
山东新润食品有限公司、山东和利农业发展有限公司、惠增玉	远东国际融资租赁有限公司	山东惠发食品股份有限公司	2021/11/30 至 2023/11/30	否
山东惠发投资有限公司、惠增玉、赵宏宇	北京金融租赁有限公司	山东惠发食品股份有限公司	2023/6/14 至 2025/6/14	否

(5). 关联方资金拆借

适用 不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7). 关键管理人员报酬

适用 不适用

(8). 其他关联交易

适用 不适用

6、关联方应收应付款项

(1). 应收项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	惠增玉	280,000.00	14,000.00	280,000.00	14,000.00
应收账款	邢台市惠厨供应链管理有限公司	307,648.94	307,648.94	307,648.94	307,648.94
应收账款	北京通泰餐饮有限责任公司及其关联方	23,601,819.01	1,180,090.95	49,951,082.68	2,497,554.13
应收账款	山东惠心云厨供应链有限公司	563,434.47	28,171.72	573,434.47	28,671.72
应收账款	青岛优德加智慧科技有限公司及其子公司	310,838.92	15,541.95	113,831.08	5,691.55
其他应收款	青岛优德加智慧科技有限公司及其子公司	404,623.33	20,231.17	562,176.90	28,108.85
应收账款	河北惠科供应链管理有限公司	528,245.39	27,051.88	3,028,245.39	1,039,445.33
预付款项	北京平安云厨科技有限公司	10,492.00			

(2). 应付项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	惠增玉	100,000.00	100,000.00
其他应付款	北京平安云厨科技有限公司	10,000.00	10,000.00
应付账款	天津鸿腾水产科技发展有限公司	4,715.03	4,715.03

7、关联方承诺适用 不适用**8、其他**适用 不适用**十三、 股份支付****1、 股份支付总体情况**适用 不适用**2、 以权益结算的股份支付情况**适用 不适用**3、 以现金结算的股份支付情况**适用 不适用**4、 股份支付的修改、终止情况**适用 不适用**5、 其他**适用 不适用**十四、 承诺及或有事项****1、 重要承诺事项**适用 不适用**2、 或有事项****(1). 资产负债表日存在的重要或有事项**适用 不适用**(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：**适用 不适用**3、 其他**适用 不适用**十五、 资产负债表日后事项****1、 重要的非调整事项**适用 不适用**2、 利润分配情况**适用 不适用**3、 销售退回**适用 不适用**4、 其他资产负债表日后事项说明**适用 不适用

十六、 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

□适用 √不适用

(2). 未来适用法

□适用 √不适用

2、 债务重组

□适用 √不适用

3、 资产置换

(1). 非货币性资产交换

□适用 √不适用

(2). 其他资产置换

□适用 √不适用

4、 年金计划

□适用 √不适用

5、 终止经营

□适用 √不适用

6、 分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

□适用 √不适用

(2). 报告分部的财务信息

□适用 √不适用

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

□适用 √不适用

(4). 其他说明

□适用 √不适用

7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

□适用 √不适用

8、 其他

□适用 √不适用

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	59,639,441.20
1 年以内小计	59,639,441.20
1 至 2 年	488,569.79
2 至 3 年	626,240.07
3 年以上	

3 至 4 年	336,069.52
4 至 5 年	360,861.51
5 年以上	1,029,358.74
合计	62,480,540.83

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,216,055.06	3.55	2,216,055.06	100.00		2,251,055.06	4.23	2,251,055.06	100.00	
按组合计提坏账准备	60,264,485.77	96.45	3,065,061.80	5.09	57,199,423.97	50,969,601.85	95.77	2,631,070.22	5.16	48,338,531.63
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	60,264,485.77	96.45	3,065,061.80	5.09	57,199,423.97	50,969,601.85	95.77	2,631,070.22	5.16	48,338,531.63
合计	62,480,540.83	100.00	5,281,116.86	8.45	57,199,423.97	53,220,656.91	100.00	4,882,125.28	9.17	48,338,531.63

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	887,323.20	887,323.20	100.00	预计无法收回
客户二	407,466.00	407,466.00	100.00	预计无法收回
客户三	202,057.94	202,057.94	100.00	预计无法收回
客户四	205,333.16	205,333.16	100.00	预计无法收回
客户五	199,999.76	199,999.76	100.00	预计无法收回
客户六	188,359.00	188,359.00	100.00	预计无法收回
客户七	125,516.00	125,516.00	100.00	预计无法收回
合计	2,216,055.06	2,216,055.06	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	59,639,441.20	2,952,316.63	5.00
1 年至 2 年(含 2 年)	488,569.79	48,856.98	10.00
2 年至 3 年(含 3 年)	17,114.49	3,422.90	20.00

3 年至 5 年（含 5 年）	117,790.00	58,895.00	50.00
5 年以上	1,570.29	1,570.29	100.00
合计	60,264,485.77	3,065,061.80	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,251,055.06		35,000.00			2,216,055.06
按组合计提坏账准备	2,631,070.22	433,991.58				3,065,061.80
合计	4,882,125.28	433,991.58	35,000.00			5,281,116.86

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	7,018,125.41	11.23	350,906.27
第二名	4,044,765.04	6.47	202,238.25
第三名	3,911,426.12	6.26	195,571.31
第四名	3,156,170.82	5.05	157,808.54
第五名	2,762,257.88	4.42	138,112.89
合计	20,892,745.27	33.44	1,044,637.26

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,698,437.15	63,605,132.17
合计	27,698,437.15	63,605,132.17

其他说明：

适用 不适用**应收利息****(1). 应收利息分类**适用 不适用**(2). 重要逾期利息**适用 不适用**(3). 坏账准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**应收股利****(1). 应收股利**适用 不适用**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**适用 不适用**(3). 坏账准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**其他应收款****(1). 按账龄披露**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	26,389,732.55
1 年以内小计	26,389,732.55
1 至 2 年	1,298,207.94
2 至 3 年	248,105.70
3 年以上	
3 至 4 年	24,000.00
4 至 5 年	268,200.00
5 年以上	35,100.00
合计	28,263,346.19

(2). 按款项性质分类适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款项	333,044.00	341,951.07
子公司往来	22,304,390.41	52,996,965.76
保证金及押金	5,299,607.70	11,169,106.70
个人往来款项	326,304.08	241,715.71
合计	28,263,346.19	64,749,739.24

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,144,607.07			1,144,607.07
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	579,698.03			579,698.03
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	564,909.04			564,909.04

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(4). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,144,607.07		579,698.03			564,909.04
合计	1,144,607.07		579,698.03			564,909.04

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

□适用 √不适用

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

其他应收款核销说明：

□适用 √不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	550,000.00	1-2年	1.95	55,000.00
第二名	保证金	400,000.00	1年以内	1.42	20,000.00
第三名	保证金	300,000.00	1年以内	1.06	15,000.00
第四名	保证金	300,000.00	1年以内	1.06	15,000.00
第五名	保证金	274,000.00	1年以内	0.97	13,700.00
合计	/	1,824,000.00	/	6.45	118,700.00

(7). 涉及政府补助的应收款项

□适用 √不适用

(8). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

□适用 √不适用

(9). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	140,438,548.47		140,438,548.47	110,443,899.30		110,443,899.30
对联营、合营企业投资	740,119.00		740,119.00	901,943.27		901,943.27
合计	141,178,667.47		141,178,667.47	111,345,842.57		111,345,842.57

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东惠发物流有限公司	10,013,929.96			10,013,929.96		
山东新润食品有限公司	7,077,158.76			7,077,158.76		
山东和利农业发展有限公司	12,140,461.92			12,140,461.92		
山东润农农业发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
惠发小厨供应链管理有限公司	10,000,000.00	30,000,000.00		40,000,000.00		
青岛米洛可供应链有限公司	10,835,800.03			10,835,800.03		
山东诺贝肽生物科技有限公司	3,251,000.00			3,251,000.00		
北京惠达通泰供应链管理有限责任公司	7,650,000.00			7,650,000.00		

惠厨（山东）供应链管理有 限公司	3,150,000.00			3,150,000.00		
广灵县惠发食品有限公 司	10,000.00		5,350.83	4,649.17		
天津惠诚食品有限公司	2,404,292.00			2,404,292.00		
沙县小吃惠聚供应链管理有 限公司	4,562,630.92			4,562,630.92		
沙县小吃惠丰餐饮管理有限 公司	14,894,436.17			14,894,436.17		
青岛春峰壹号私募股权投资 基金合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京惠发云厨技术有限公司	4,189.54			4,189.54		
山东惠潍产业发展有限公 司	1,650,000.00			1,650,000.00		
山东食惠园食品科技有限公 司	800,000.00			800,000.00		
大国味到（北京）供应链科 技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	110,443,899.30	30,000,000.00	5,350.83	140,438,548.47		

(2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资 单位	期初 余额	本期增减变动							期末 余额	减值准 备期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益 法下 确认 的投资 损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提 减值 准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
潍坊食品谷畜牧 科学院有限公司	901, 943. 27			- 174,1 61.00						727, 782. 27
惠发食品供应链 管理（青岛）有 限公司				42,32 7.30					- 29,990. 57	12,3 36.7 3
小计	901, 943. 27			- 131,8 33.70					- 29,990. 57	740, 119. 00
合计	901, 943. 27			- 131,8 33.70					- 29,990. 57	740, 119. 00

其他说明：

□适用 √不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	642,754,099.02	560,050,191.53	497,849,207.08	431,269,256.15
其他业务	7,476,125.11	7,184,848.75	16,772,791.20	15,954,702.67
合计	650,230,224.13	567,235,040.28	514,621,998.28	447,223,958.82

(2). 合同产生的收入情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	主营业务	其他业务	合计
商品类型			
丸制品	216,355,394.41		216,355,394.41
油炸品	155,789,326.07		155,789,326.07
肠制品	75,850,148.80		75,850,148.80
串制品	56,458,226.01		56,458,226.01
中式菜肴	104,840,655.55		104,840,655.55
其它类	30,075,318.78		30,075,318.78
供应链	1,546,804.04		1,546,804.04
餐饮类	1,838,225.36		1,838,225.36
材料及其他		7,476,125.11	7,476,125.11
合计	642,754,099.02	7,476,125.11	650,230,224.13
按经营地区分类			
华北	184,890,142.88	14,070.80	184,904,213.68
华东	219,124,708.14	690,336.79	219,815,044.93
华中	76,194,610.23		76,194,610.23
西北	79,559,479.14	23,318.59	79,582,797.73
东北	13,132,019.09		13,132,019.09
西南	13,080,435.69		13,080,435.69
华南	14,477,591.22	19,203.54	14,496,794.76
境外	149,520.00		149,520.00
合并范围内公司	42,145,592.63	6,729,195.39	48,874,788.02
合计	642,754,099.02	7,476,125.11	650,230,224.13
市场或客户类型			
合同类型			
按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	642,754,099.02	7,476,125.11	650,230,224.13
在某一时段内转让			
合计	642,754,099.02	7,476,125.11	650,230,224.13
按合同期限分类			
按销售渠道分类			
经销商	546,473,287.59	102,430.10	546,575,717.69
商超	10,243,843.09		10,243,843.09
终端直销模式	41,073,542.19	644,499.62	41,718,041.81
供应链模式	2,817,833.52		2,817,833.52

合并范围内公司	42,145,592.63	6,729,195.39	48,874,788.02
合计	642,754,099.02	7,476,125.11	650,230,224.13

合同产生的收入说明：

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

其他说明：

无

5、投资收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-131,833.70	-90,065.99
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	-131,833.70	-90,065.99

其他说明：

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
潍坊食品谷畜牧科学院有限公司	-174,161.00	-87,399.23
惠发食品供应链管理（辽宁）有限公司	42,327.30	-2,666.76
合计	-131,833.70	-90,065.99

6、其他

适用 不适用

十八、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-28,033.28	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,688,797.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	5,817.11	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	45,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	571,728.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	392,901.68	
少数股东权益影响额（税后）	174,087.29	
合计	3,716,321.34	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.37	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.14	-0.14	-0.14

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：惠增玉

董事会批准报送日期：2023 年 8 月 23 日

修订信息

适用 不适用