

朱老六®

朱老六

831726

长春市朱老六食品股份有限公司  
ChangchunZhuLaoLiuFoodCo.,Ltd



半年度报告

2024

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	5
第三节	会计数据和经营情况 .....	7
第四节	重大事件 .....	24
第五节	股份变动和融资 .....	29
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	33
第七节	财务会计报告 .....	36
第八节	备查文件目录 .....	113

## 第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人朱先明、主管会计工作负责人朱瑛及会计机构负责人（会计主管人员）朱瑛保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

## 释义

释义项目		释义
公司/本公司/朱老六	指	长春市朱老六食品股份有限公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
北交所	指	北京证券交易所
保荐机构/华源证券	指	华源证券股份有限公司
深圳大华国际	指	深圳大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《长春市朱老六食品股份有限公司章程》
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元
腐乳	指	以大豆为主要原料，经蒸煮、制曲、发酵，酿制而成的呈干态或半干态颗粒状的调味品
酸菜	指	以白菜为原料，经选洗、控温生物发酵、回酵等步骤精制而成的一种蔬菜
料酒	指	以发酵酒、蒸馏酒或食用酒精成分为主体，添加食用盐（可加入植物香辛料），配制加工而成的液体调味品

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

证券简称	朱老六
证券代码	831726
公司中文全称	长春市朱老六食品股份有限公司
英文名称及缩写	ChangchunZhuLaoLiuFoodCo.,Ltd ZhuLaoLiu
法定代表人	朱先明

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	朱瑛
联系地址	长春市九台卡伦经济开发区卡伦湖大街 2255 号
电话	0431-82559677
传真	0431-82555878
董秘邮箱	406266733@qq.com
公司网址	www.zllsp.net
办公地址	长春市九台卡伦经济开发区卡伦湖大街 2255 号
邮政编码	130151
公司邮箱	zllsp@sina.com

### 三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2024 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	中国证券报 www.cs.com.cn
公司中期报告备置地	长春市朱老六食品股份有限公司董事会办公室

### 四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2021 年 5 月 27 日
行业分类	C 制造业-C14 食品制造业-C146 调味品、发酵品制造-C1462 酱油、食醋及类似制品制造
主要产品与服务项目	腐乳、酸菜和料酒产品的研发、生产、销售
普通股总股本（股）	101,790,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为朱先明
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为朱先明，一致行动人为朱先林、朱先松、朱先莲、李殿奎

## 五、 注册变更情况

适用 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	912201817430184550
注册地址	吉林省长春市九台区卡伦经济开发区
注册资本（元）	101,790,000
<p>公司第四届董事会第六次会议、2023 年年度股东大会分别审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，公司拟回购注销限制性股票总数 120,000 股。公司已于 2024 年 6 月 25 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕前述 120,000 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 101,910,000 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 101,790,000 股。</p>	

## 六、 中介机构

适用 不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	华源证券股份有限公司
	办公地址	湖北省武汉市江汉区万松街道青年路 278 号中海中心 32F-34F
	保荐代表人姓名	任东升、施东
	持续督导的期间	2021 年 5 月 27 日- 2024 年 12 月 31 日

## 七、 自愿披露

适用 不适用

## 八、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	108,325,700.94	109,056,547.41	-0.67%
毛利率%	26.81%	31.80%	-
归属于上市公司股东的净利润	11,560,724.89	17,463,087.38	-33.80%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,787,405.71	15,608,000.14	-30.89%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	2.60%	3.76%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.42%	3.36%	-
基本每股收益	0.11	0.17	-35.29%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	494,871,835.55	506,925,388.06	-2.38%
负债总计	48,398,894.37	66,947,671.77	-27.71%
归属于上市公司股东的净资产	446,472,941.18	439,977,716.29	1.48%
归属于上市公司股东的每股净资产	4.39	4.31	1.86%
资产负债率%（母公司）	9.79%	12.71%	-
资产负债率%（合并）	9.78%	13.21%	-
流动比率	5.70	4.43	-
利息保障倍数	69.21	29.73	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,310,925.02	-51,332,000.23	139.57%
应收账款周转率	956.52	682.45	-
存货周转率	0.52	0.48	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.38%	-1.15%	-
营业收入增长率%	-0.67%	-18.53%	-
净利润增长率%	-33.80%	-32.95%	-

#### 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	10,797.41
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	688,289.17
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	313,317.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,021.79
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,034,425.57</b>
减：所得税影响数	261,106.39
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>773,319.18</b>

### 三、 补充财务指标

适用 不适用

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 六、 业务概要

#### 商业模式报告期内变化情况：

公司主营业务为腐乳、料酒和酸菜等东北特色调味品的研发、生产和销售，通过多年的发展和技术研发，形成了较为完善的产品生产线。“朱老六”品牌在调味品行业内拥有良好的信誉和广泛的知名度，公司产品在市场上有着较强的品牌影响力，得到了广大消费者的认可。

根据中国上市公司协会《中国上市公司协会上市公司行业统计分类指引》的规定，公司属于“C14 食品制造业”；根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T4754—2017），公司属于“C146 调味品、发酵品制造”中的“C1462 酱油、食醋及类似制品的制造”。

公司是农业产业化国家重点龙头企业，经过多年持续的商业实践，形成了具备自身特色的经营模式。公司主要采取经销模式销售商品，与经销商建立了良好、稳定的合作关系，良好的销售渠道为公司产品的销售提供了有力保障。

具体商业模式如下：

#### 1、盈利模式

公司主要通过研发、生产与销售腐乳、料酒和酸菜等产品以获取利润。公司地处东北平原，原材料



来源丰富，获取便利，通过精选优质的东北非转基因大豆、白菜等原材料来生产腐乳、料酒和酸菜产品，并主要采用经销的方式进行销售，为广大消费者提供安全健康的东北特色调味品。

## 2、采购模式

公司采购的物资主要为原材料、包装物及能源。原材料包括大豆、白菜、食用酒精等；包装物主要系玻璃瓶、纸箱、铁瓶盖等；能源主要系煤炭和电力。

公司采购由物流中心负责组织实施，针对大豆、白菜、煤炭等大宗物资，物流中心根据生产计划、现有库存，并结合价格走势来制定采购计划，经相关负责人批准生效后执行；其他生产材料由各部门根据日常经营活动需要，提出采购申请，经相关负责人会签审批后进行采购。

## 3、生产模式

公司产品的生产由各项目部负责组织实施。各项目部根据生产预算及往年销售状况制定月度生产任务，并继续分解为每日生产指令。各生产车间根据每日生产指令负责生产物料的领取，并严格按照生产工艺流程进行生产。质管部对生产过程中的产品、产成品按质量要求进行检验、化验，产成品满足产品质量要求后方可进行销售。

## 4、销售模式

公司采取经销为主的销售模式，结算方式为“先款后货”，这样有力地保障了公司的现金流并防止坏账的发生。公司每年年末制定下年的销售计划，营销中心根据历史数据、市场动态并充分沟通后确定以省为单位的全年销售计划，进一步细化至省辖区每个经销商，并与之签订销售合同。

## 5、研发模式

公司实行以自主研发为主、委外研发为辅的研发模式，此种研发模式有利于借助外部资源，实现产、学、研相结合。

报告期内，公司主要经营模式未发生重大变化。

### 报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

### 专精特新等认定情况

适用 不适用

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

报告期内，公司根据董事会制定的年度战略目标开展工作，在消费放缓、市场竞争加剧的大环境下，公司进行开源节流、降本增效，力争为公司及股东创造最大价值。

经营业绩方面：报告期内，公司实现营业收入 10,832.57 万元、营业利润 1,545.00 万元、归属于母公司所有者的净利润 1,156.07 万元，分别较上年同期下降 0.67%、31.44%和 33.80%。

从产品销售结构看，报告期内，公司腐乳产品销售收入恢复增长，酸菜产品销售收入较上年同期降幅较大。具体而言，腐乳产品销售收入较上年同期增长 15.41%，酸菜产品销售收入较上年同期下降

47.28%。从销售区域看，各地区的变动幅度不大。

财务状况方面：报告期末，公司资产总额为 49,487.18 万元、归属于母公司所有者的净资产 44,647.29 万元，分别较上年末下降 2.38%、增长 1.48%，资产负债率为 9.78%。

营销服务方面：在终端消费市场疲软的环境下，公司积极应对：①一方面加大了产品促销力度，通过以价换量的策略，提高产品的销量，增加产品销售收入；②另一方面，拓宽销售渠道，通过电商直播、B 端等多种方式促进产品的销售；③持续加强经销商管理，监控经销商库存，报告期内经销商库存保持在良性范围。

生产管理方面：公司持续加强安全生产和产品品质管理，坚守食品质量安全底线；报告期内，公司未发生重大的生产管理风险。

固定资产投资方面：报告期内，公司取得酸菜厂区土地使用权 47,875m<sup>2</sup>，为公司未来的厂房扩建和战略布局保留了足够的空间。

研发方面：公司精简了研发人员结构，部分研发人员调至对应的管理岗位，研发方向与生产结合更加紧密、研发方向向预制化、多样化发展，积极探索及研发东北特色食品。

员工激励方面：报告期内，公司继续推行积分制考核，调动员工的积极性。

## （二） 行业情况

### 1、调味品行业发展概况

（1）受益于居民生活水平的提高、餐饮业及食品加工业的快速发展，我国调味品行业稳步增长

近年来，受益于人们生活水平的不断提高，以及餐饮业和食品加工业的快速发展，我国调味品行业发展迅速。根据艾媒咨询数据显示，2014-2022 年，我国调味品行业市场规模从 2,595 亿元增长至 5,133 亿元，年均复合增长率为 8.90%，预计 2027 年市场规模达 10,028 亿元。随着调味品消费从餐饮外卖转向家庭烹饪场景，提升了家庭端调味品需求。

（2）作为调味品消费主力，餐饮市场快速发展趋势不变

目前，我国餐饮行业处于快速发展阶段。2013 年，我国餐饮业收入 2.56 万亿元，到 2019 年已增长至 4.67 万亿元，尽管 2020 年受疫情影响下降到 3.95 万亿元，2021 年餐饮业行业收入回暖至疫情前水平达到 4.69 万亿元，2023 年餐饮业行业收入 5.29 万亿元，同比增长 20.40%，餐饮行业对于调味品的人均使用量仍远大于家庭消费。

### 2、腐乳行业发展概况

（1）概述及市场规模

腐乳是我国特有的传统美食，世界上其他国家都没有相同的产品，类似的只有日本的纳豆、印度尼西亚的丹贝，均属于大豆发酵食品，但其与腐乳在风味、营养成分、面向的消费者需求方面都截然不同。腐乳以大豆为主要原料，经加工磨浆、制坯、培菌、发酵而成，其通过多种微生物发酵，可以有效分解大豆所含有的胀气因子、抗营养因子，提高大豆的消化率和营养价值。腐乳的蛋白质含量较高，且极易

消化吸收，被誉为“东方奶酪”。

腐乳行业在我国已有上千年的发展历史，腐乳的产地也遍及全国，由于各地气候、风土、饮食习惯及口味嗜好等因素的客观影响，腐乳的制作方法各有特点，形成了不同的腐乳类型。按照产品类型划分，腐乳可以分为红腐乳、白腐乳、青腐乳、酱腐乳及花色腐乳；按照工艺类型进行划分，可以分为腌制型腐乳及培菌型腐乳，培菌型腐乳又可进一步分为天然培菌及毛霉菌、根霉菌、细菌型纯种培菌。不同工艺类型生产的腐乳口味也各有千秋，公司腐乳采用毛霉菌进行发酵生产，所产腐乳咸鲜适口。

根据华泰证券研究数据显示，2017年我国腐乳行业市场规模60亿元，且未来预计将保持年均6%的复合增长率，因而，2020年市场规模有望达到70亿元。

#### （2）火锅行业的快速发展将带动腐乳行业的进一步发展

腐乳是火锅的重要基础蘸料之一。火锅在我国有着悠久的历史，是大众喜闻乐见的餐饮形式，以口味的丰度和广度奠定了其第一大餐饮品类的地位，根据艾媒咨询研究，2023年中国火锅行业市场规模达到5,966亿元，预计2025年市场规模将达到6,689亿元，除2020年外，火锅行业的市场规模一直保持增长趋势。因而，火锅行业的快速发展将助推腐乳行业稳步增长。

#### （3）东北菜系的接受度提高，将促进公司腐乳产品的增长

公司腐乳产品咸鲜适口，具有广大的受众人群，根据《2017年度美食消费报告》，咸鲜口味位居菜品味道受欢迎程度的首位，占比23.30%；根据艾媒咨询数据显示，2021年67.1%用户偏好咸鲜味调味品。按地方风味分类，公司腐乳产品属于东北风味调味料，而作为东北风味调味料载体的东北菜，在各菜品统计的口径中均占有一席之地。根据中国烹饪协会发布的《2021年中国餐饮大数据白皮书》显示，2021年Q2中式正餐中东北菜排名第五。与此同时，第一财经商业数据中心研究显示，随着新一代消费者的逐渐成长，他们对各地口味的接受度越来越高，口味多元化表现更加明显，以东北菜为代表的北方菜系在南方已大范围渗透。因而，随着东北菜系在南方市场的渗透率提高，公司腐乳产品具有广阔的市场空间。

### 3、酸菜行业发展概况

#### （1）概述

酸菜，古称“菹”，是一种蔬菜腌制食品，主要由乳酸菌发酵而成。酸菜味道咸酸，口感脆嫩，可开胃提神，解酒去腻。酸菜遍布于我国东北、内蒙古、河北、四川等地区，由于东北地区冬季漫长，新鲜蔬菜不宜贮藏，酸菜已成为东北地区必备菜品。

我国东北酸菜产业主要经历了三个发展阶段：第一个阶段为家庭坛装自然发酵酸菜；第二个阶段为作坊式大坑发酵、添加防腐剂与巴氏杀菌相结合的酸菜；第三个阶段为引用高新技术，利用乳酸菌发酵。

#### （2）行业门槛低，市场竞争有所加剧

目前，东北酸菜的生产仍主要采用传统的浸泡自然发酵方式，且生产企业分散，层次不一，存在品牌混乱、企业规模小、生产标准不统一等问题，行业门槛低。

2023年原材料白菜的采购价格便宜，导致大量的小规模生产企业涌入行业中，产品质量、品牌参差不齐，终端消费市场价格竞争激烈，这也对注重品牌的企业造成了一定程度的影响。

### （三） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	69,492,442.70	14.04%	86,643,602.21	17.09%	-19.80%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	115,549.60	0.02%	98,554.66	0.02%	17.24%
存货	151,439,005.53	30.60%	148,162,477.30	29.23%	2.21%
投资性房地产					-
长期股权投资					-
固定资产	197,820,212.56	39.97%	206,474,822.44	40.73%	-4.19%
在建工程	9,660,978.73	1.95%	-	0.00%	100.00%
无形资产	35,271,558.57	7.13%	22,366,843.49	4.41%	57.70%
商誉					-
短期借款	11,432,523.91	2.31%	20,323,203.91	4.01%	-43.75%
长期借款					-
交易性金融资产	20,284,713.88	4.10%	29,060,297.05	5.73%	-30.20%
其他流动资产	3,214,369.58	0.65%	5,866,863.64	1.16%	-45.21%
合同负债	2,728,798.60	0.55%	6,630,778.75	1.31%	-58.85%
其他流动负债	354,743.82	0.07%	862,001.24	0.17%	-58.85%
应付职工薪酬	2,604,958.54	0.53%	4,728,404.96	0.93%	-44.91%
应交税费	43,285.12	0.01%	95,224.76	0.02%	-54.54%

#### 资产负债项目重大变动原因：

##### （1） 在建工程

报告期末，公司在建工程较上年期末增加966.10万元，主要是由于腐乳生产基地扩能建设项目中辅助工程项目本期施工建设所致。

##### （2） 无形资产

报告期末，公司无形资产较上年期末增加1,290.47万元，增长57.70%，主要是由于本期新取得酸菜厂区土地使用权所致。

##### （3） 短期借款

报告期末，公司短期借款较上年期末减少889.07万元，降低43.75%，主要是由于归还工商银行借款所致。

##### （4） 交易性金融资产

报告期末，公司交易性金融资产较上年期末减少877.56万元，降低30.20%，主要是由于赎回招商银行理财产品所致。

##### （5） 其他流动资产

报告期末，公司其他流动资产较上年期末减少265.25万元，降低45.21%，主要是由于上年期末的增

值税留抵税额在本期抵扣所致。

(6) 合同负债&其他流动负债

报告期末，公司合同负债&其他流动负债较上年期末减少440.92万元，降低58.85%，主要是由于上年期末计提的返利在本期实现所致。

(7) 应付职工薪酬

报告期末，公司应付职工薪酬较上年期末减少212.34万元，降低44.91%，主要是由于上年期末计提的奖金在本期支付所致。

(8) 应交税费

报告期末，公司应交税费较上年期末减少5.19万元，降低54.54%，主要是由于上年期末计提的印花税在本期支付所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	108,325,700.94	-	109,056,547.41	-	-0.67%
营业成本	79,284,216.76	73.19%	74,372,231.81	68.20%	6.60%
毛利率	26.81%	-	31.80%	-	-
销售费用	4,555,404.52	4.21%	7,137,625.12	6.54%	-36.18%
管理费用	7,944,098.22	7.33%	6,808,670.67	6.24%	16.68%
研发费用	689,875.71	0.64%	2,144,432.01	1.97%	-67.83%
财务费用	-544,224.41	-0.50%	-2,605,879.30	-2.39%	79.12%
信用减值损失	8,255.87	0.01%	1,898.92	0.00%	334.77%
资产减值损失	-361,589.53	0.00%	-	-	-
其他收益	688,289.17	0.64%	2,359,203.02	2.16%	-70.83%
投资收益	88,900.37	0.08%	143,540.76	0.01%	-38.07%
公允价值变动 收益	224,416.83	0.21%	-17,333.33	-0.01%	1,394.71%
资产处置收益	10,797.41	0.01%	-14,675.79	-0.01%	173.57%
汇兑收益	-	0.00%	-	-	-
营业利润	15,449,953.88	14.26%	22,535,558.44	20.66%	-31.44%
营业外收入	33,587.52	0.03%	10,715.00	0.01%	213.46%
营业外支出	11,565.73	0.01%	8,000.00	0.01%	44.57%
净利润	11,560,724.89	-	17,463,087.38	-	-33.80%
税金及附加	1,605,446.38	1.48%	1,136,542.24	1.04%	41.26%

#### 项目重大变动原因：

(1) 销售费用

报告期内，公司销售费用较上年同期减少258.22万元，下降36.18%，主要是由于本期受外部经济环境的影响，公司精简销售队伍，缩减了营销推广开支所致。

#### （2）研发费用

报告期内，公司研发费用较上年同期减少145.46万元，下降67.83%，主要是由于公司本期进行了架构调整，部分研发人员调任到其他管理岗位，计入研发费用的工资费用降低所致。

#### （3）财务费用

报告期内，公司财务费用较上期增加206.17万元，增长79.12%，主要是由于公司货币资金余额较上期减少，叠加存款利率下降，公司存款利息收入降低所致。

#### （4）信用减值损失

报告期内，公司信用减值损失较上期增加0.64万元，增长334.77%，主要是由于本期计提坏账准备减少所致。

#### （5）资产减值损失

报告期内，公司资产减值损失较上年增加36.16万元，主要是由于本期计提存货在产品跌价准备所致。

#### （6）其他收益

报告期内，公司其他收益较上期减少167.09万元，下降70.83%，主要是由于上期收到上市奖励补助所致。

#### （7）投资收益

报告期内，公司投资收益较上期减少5.46万元，下降38.07%，主要是由于本期处置理财产品取得的投资收益减少所致。

#### （8）公允价值变动收益

报告期内，公司公允价值变动收益较上期增加24.18万元，增长1,394.71%，主要是由于期末理财产品公允价值变动所致。

#### （9）资产处置收益

报告期内，公司资产处置收益较上期增加2.55万元，增长173.57%，主要是由于本期处置运输设备所致。

#### （10）营业外收入

报告期内，公司营业外收入较上期增加2.29万元，增长213.46%，主要是由于本期报废存货取得的理赔款所致。

#### （11）营业外支出

报告期内，公司营业外支出较上期增加0.36万元，增长44.57%，主要是由于捐赠支出增加所致。

#### （12）营业利润&净利润

报告期内，公司营业利润、净利润较上年同期分别减少708.56万元、590.24万元，分别下降31.44%、33.80%，主要原因有：①受公司促销政策的影响，公司的综合毛利率下降了4.99个百分点，导致营业毛利较上期减少564.28万元；②由于货币资金余额较上期减少，叠加存款利率下降，公司存款利息收入下降，财务费用较上期增加206.17万元；③上期收到上市奖励补助，导致其他收益较上期减少167.09万元。

#### （13）税金及附加



报告期内，公司税金及附加较上期增加46.89万元，增长41.26%，主要是由于腐乳生产扩能建设项目中房屋建筑物在上年年末转固，本期相应计提的房产税、土地使用税增加所致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	107,504,027.23	108,065,811.04	-0.52%
其他业务收入	821,673.71	990,736.37	-17.06%
主营业务成本	79,004,083.07	73,780,917.34	7.08%
其他业务成本	280,133.69	591,314.47	-52.63%

### 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
腐乳	91,804,016.88	66,406,715.52	27.66%	15.41%	20.00%	减少 2.77 个百分点
料酒	1,568,393.24	1,257,414.79	19.83%	-8.52%	22.80%	减少 20.45 个百分点
酸菜	14,131,617.11	11,339,952.76	19.75%	-47.28%	-34.89%	减少 15.28 个百分点
其他业务	821,673.71	280,133.69	65.91%	-17.06%	-52.63%	增加 25.59 个百分点
合计	108,325,700.94	79,284,216.76	-	-	-	-

### 按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
东北	74,079,720.53	52,322,498.50	29.37%	-0.31%	8.06%	减少 5.47 个百分点
华北	25,712,004.16	20,139,540.14	21.67%	-2.60%	3.43%	减少 4.57 个百分点
华东	7,086,880.86	5,994,116.69	15.42%	1.44%	7.56%	减少 4.81 个百分点
华中	625,421.68	547,927.74	12.39%	68.33%	73.93%	减少 2.82 个百分点
其他业务	821,673.71	280,133.69	65.91%	-17.06%	-52.63%	增加 25.59 个百分点
合计	108,325,700.94	79,284,216.76	-	-	-	-

### 收入构成变动的原因：

报告期内，公司实现主营业务收入 10,750.40 万元，较上期下降 0.52%。从产品结构看，腐乳产品实现销售收入 9,180.40 万元，较上年同期增长 15.41%；酸菜产品实现销售收入 1,413.16 万元，较上年同期

下降 47.28%；料酒产品实现销售收入 156.84 万元，较上年同期下降 8.52%；腐乳产品销售收入的增长被酸菜和料酒销售收入的下降所抵消。从销售区域看，东北、华北、华东地区的销售收入变动比例分别为 -0.31%、-2.60% 和 1.44%，变动比例较小，各区域销售结构相较于上年同期比较稳定。

具体来看，腐乳产品销售收入较上期增长 15.41%，毛利率较上期减少 2.76 个百分点，主要原因系在消费放缓的外部环境下，公司适当调整了营销策略，削减了费用支出类促销并加大了产品搭赠类促销活动，促销产品的比例由上期的 0.53% 增长到 3.90%，这增加了腐乳产品的销量同时也拉低了腐乳产品的平均单价，进而导致毛利率较上期下降。

酸菜产品的销售收入较上期下降 47.28%，毛利率较上期减少 15.27 个百分点，销售收入及产品毛利率较上期降幅较大，主要原因系：（1）2023 年原材料白菜的采购价格便宜，导致大量的小规模生产企业涌入行业中，产品质量、品牌参差不齐，终端消费市场价格竞争激烈。受此影响，报告期内公司加大了酸菜产品的促销力度，产品促销比例由 1.77% 提高至 18.99%；（2）除传统的经销渠道外，公司新增了 B 端的销售，此种模式的产品售价较低；以上因素综合导致酸菜产品的销售收入、毛利率较上期大幅下降。

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,310,925.02	-51,332,000.23	139.57%
投资活动产生的现金流量净额	-22,411,487.92	-26,689,662.93	-16.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,050,596.61	2,656,389.92	-666.58%

#### 现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上期增长 139.57%，主要是由于上期随着大豆价格的回落，公司增加了大豆的采购量，购买原材料所支付的现金较多，而本期未进行大量的采购所致。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 666.58%，主要是由于本期归还工商银行贷款所致。

### 4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	闲置募集资金	44,000,000	20,000,000	0	
合计	-	44,000,000	20,000,000	0	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

□适用 √不适用



## 八、 主要控股参股公司分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
长春市朱老六农产品初加工有限公司	控股子公司	农产品初加工	20,000,000	29,796,882.80	25,079,685.52	22,130,602.37	1,036,996.76

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### 合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

## 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 十一、 企业社会责任

### (一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

### (三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

#### 1、主要污染物及处置设施

公司自成立以来，坚持经营生产与环保工作同步发展的原则，加强环保设备的管理和日常维护，严格执行各项环保法律法规，建立健全了一系列环境保护措施，保证生产经营的各个环节符合环保要求。公司生产过程中产生的污染主要包括废气、废水、危险废物及固体废弃物。

##### (1) 废气

公司产生的废气主要来源于燃煤锅炉燃烧废气、污水处理站臭气及沼气发电机组废气。锅炉燃烧废气经过废气处理系统：包括除尘设备、脱硫设备、脱销设备处理后，通过 45 米高排气筒直排，排放的废气浓度符合《锅炉大气污染物排放标准》(GB13271-2014)中“表 2 新建锅炉大气污染物排放浓度限值”的要求；污水处理站废气经过收集后，通过活性炭罐专用装置处理后，通过 15 米高排气筒排放，排放

臭气浓度满足《恶臭（异味）污染物排放标准》排放限值；沼气发电机组，沼气经过脱硫装置处理后进入发电机，燃烧废气经过 15 米排气筒排放。

(2) 废水

公司产生的废水主要来源腐乳产品前期生产产生的黄浆水、酸菜产品的腌渍用水，经收集后通过公司污水处理站处理，报告期内，公司新增投资 300 万元，新建一座厌氧反应罐及配套设施，增加污水排放能力 1200 吨/天。

(3) 危险废物

公司产生的危险废物主要为在线监测废液、化验室废液及废药瓶、废机油、废脱硫剂及废活性炭。公司收集于危废储存间内，经由有资质的第三方负责运输和处理。

(4) 固体废弃物

公司产生的固体废弃物主要为生产过程中产生的原料废料、包装废料、生活垃圾以及污水站污泥等。公司污水站污泥经过锅炉燃烧，其它固体废弃物由环卫公司清运处理。公司产生的固体废弃物均有妥善的处理途径，不会给周围环境造成污染。

**2、主要污染物处理能力**

目前主要污染物处理能力为公司的污水处理站，处理能力 2000 吨/天；锅炉废气处理设施处理能力，废气 200,000 立方米/小时。

公司的污染物处理能力充足。

**十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况**

适用 不适用

**十三、 对 2024 年 1-9 月经营业绩的预计**

适用 不适用

**十四、 公司面临的风险和应对措施**

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
1、食品安全控制风险	近年来，国家对食品安全的重视程度、消费者对食品的安全和权益保护的意识不断增强，食品安全和质量控制已成为食品加工企业生产经营的重中之重。国家及相关部门相继颁布了《中华人民共和国食品安全法》《中华人民共和国食品安全法实施条例》《食品安全国家标准管理办法》等一系列政策法规，用以规范食品加工企业的生产经营行为、保障消费者利益。虽然公司已建立了相应的食品安全管理制度，并通过了 ISO9001 质量管理体系及 ISO22000 食品安全管理体系的认证，严格按照国家的相关产品标准进行生产。但是，如果公司在具体实施的过程中出现重大纰漏或因其他不可预计的原因产生产品质量问

	<p>题，使得公司受到相关部门的行政处罚或社会舆论的关注，品牌声誉因此受损，可能会对公司业绩产生较大的冲击。</p> <p>应对措施：公司将严格执行 ISO9001 质量管理体系以及其他相关食品安全的规定，加强对原材料采购、产品生产、检验、包装、仓储、运输等环节的管理，有效降低产品质量安全风险。</p>
<p>2、市场竞争风险</p>	<p>公司所处行业系调味品行业。近年来调味品行业快速发展，也吸引了诸多新企业涌入市场。未来，随着技术的进步、生活水平的提高、消费结构的转变，行业竞争格局也将随之波动。如果公司不能持续进行产品创新，维持稳定的产品品质以及积极、有效地应对市场竞争，公司的竞争地位和市场份额将面临被竞争对手挤压的风险，进而影响公司经营业绩。</p> <p>应对措施：公司通过加强品牌建设，树立了“地道东北味”的产品特色；另一方面，公司坚持进行产品创新，严控产品质量以积极有效地应对市场竞争。</p>
<p>3、经营风险 (1) 品牌被侵害的风险</p>	<p>“朱老六”品牌在调味品行业内拥有良好的信誉和广泛的知名度，公司的产品在消费市场上有着较强的品牌影响力，得到了广大消费者的认可。公司品牌若被侵害，可能导致消费者信赖度降低，使公司面临订单减少、市场销售计划受阻的情况，进而影响公司业绩水平。</p> <p>应对措施：公司将积极维护自身的品牌声誉，防止品牌被侵害，一旦公司品牌遭受侵害，公司将通过行政途径和司法途径维护自身权益。</p>
<p>(2) 原材料价格和品质波动风险</p>	<p>公司产品生产的主要原材料为黄豆、白菜等农副产品。该等农产品价格容易受到自然条件、市场供求关系以及国际期货市场价格等因素的影响，因此存在一定的价格波动风险。公司产品价格随原材料价格的波动而波动，但产品价格的波动存在一定的滞后性，从而影响到公司的毛利率，并最终对公司的盈利情况产生一定影响。公司产品生产的主要原材料大豆、白菜系农产品，其品质易受产区自然条件的影响，因而存在原材料品质波动风险。当出现原材料品质问题时，若公司未能及时对原材料品质进行质量控制，亦未能找到替代的原材料，将会对公司的经营业绩造成较大影响。</p> <p>应对措施：公司以原材料质量为前提，将通过扩大大豆等原材料的采购区域、合理安排原材料的采购周期、技术创新丰</p>

	富原材料的采购品种等方式降低原材料价格波动的风险。
(3) 经销商管理风险	<p>公司根据调味品行业特性及自身发展状况，主要通过经销商对外销售，报告期内，经销收入占公司主营业务收入比重超过 99%。尽管公司建立了较为完善的经销商管理制度，但是由于公司经销商数量较多、分布较分散，若出现管理不规范或经营不善的情况，或经销商不能较好地理解公司的品牌理念和产品定位，将会影响公司在该地区的销售业绩，从而对公司的经营业绩带来一定影响。</p> <p>应对措施：公司制定了经销商管理制度，对经销商的选取、合作模式、经销商的管理方式做出了明确规定，公司严格执行经销商相关的内部控制制度，对经销商进行管理。</p>
(4) 主要产品占比过大风险	<p>报告期内，公司腐乳产品销售收入占主营业务收入超过 70%，占比较高，因而腐乳产品的销售情况将会直接影响公司的经营业绩。尽管公司已进行了新产品开发和布局，但产品研发成功及市场推广需要一定时间，因而，腐乳产品在公司的未来短期经营中仍然将是主要的销售产品，如若出现产品质量问题，或其他不可预计的重大事项，将会对公司盈利能力造成较大影响。</p> <p>应对措施：公司将在腐乳产品销售为主的基础上，积极进行相关新产品的开发和布局，近年来，酸菜产品的销售额及销售占比逐渐提高，逐步形成腐乳产品为主、酸菜、料酒为辅的多元化产品线布局。</p>
(5) 销售区域集中及市场开拓风险	<p>公司产品的销售区域主要分布在东北、华北和华东地区，尤其在东北地区市场占比较大。近年来，公司大力拓展华北和华东市场，且初见成效。若公司出现前述市场开拓不力或区域内市场需求降低，将对公司未来的盈利能力有所影响，公司存在销售区域集中和市场开拓的风险。</p> <p>应对措施：近年来，公司大力拓展东北地区以外的市场，华北和华东市场已初见成效，公司将继续拓展市场区域，提升产品的市场竞争力。</p>
4、财务风险 (1) 存货余额较大风险	<p>报告期末，公司存货账面净值 15,143.90 万元，占流动资产的比例 61.54%。随着公司规模不断扩大，期末存货可能会逐渐增加，这对公司的存货管理水平提出了更高的要求。未来如果公司存货管理水平未能随业务发展而逐步提高，存货的增长</p>

	<p>将会占用较大规模的流动资金，从而对公司的经营产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：近年来，公司逐步提高存货管理水平，通过供应链系统加强对存货的管理；另一方面，公司积极进行产品的市场开拓，以消化各报告期末的半成品库存；此外，公司成功公开发行股票后，公司的资金规模得以扩大，也进一步增强了公司的抗风险能力。</p>
<p>(2) 净资产收益率下降风险</p>	<p>公司在精选层公开发行股票后，净资产大幅增加。由于募集资金投资项目的效益实现需要一定过程和时间，因而存在一定的滞后性。在完成发行后，公司总股本和净资产均增长的情况下，每股收益、加权平均净资产收益率等即期回报财务指标存在下降的风险。</p> <p>应对措施：公司将积极进行产品的市场开拓，规范和完善公司的经营管理水平和治理水平，通过不断提升公司的盈利能力，以更好地回报公司的全体股东。</p>
<p>5、部分房屋建筑物权属瑕疵的风险</p>	<p>截至报告期期末，公司材料库因未取得相关前置许可，无法办理产权证书；研发办公楼及宿舍因建设于租赁土地上无法办理产权证书。因该等房屋建筑物的权属证明无法取得，公司存在被处罚或拆除的风险。</p> <p>若前述房屋被要求拆除，公司的应对措施如下：（1）材料库用于存放生产线维护所需管材等备件，若因产权证问题导致公司无法继续使用的，公司可在同宗土地上改建其他已取得产权证的房屋做材料库使用；此外，公司所在地区长春市九台卡伦经济开发区周边的工厂较多，公司亦可租赁周边拥有产权证的房屋用作材料库。（2）研发办公楼及宿舍用于研发办公和员工住宿，若因租赁到期或产权证问题导致公司无法继续使用的，一方面公司可通过改造现有办公楼用于研发办公；另一方面，公司所在区域离卡伦镇较近，公司可在镇上租赁房屋用作员工宿舍。</p>
<p>6、技术风险 (1) 新产品开发及失败风险</p>	<p>为满足消费者对东北风味产品多样化的需求，公司正在尝试开发不同口味和包装的东北风味产品，然而从新产品开发到取得消费者的认可需要一定的时间。如果新产品无法满足消费者需求，或产品的营销效果不及预期，在一段时间内无法吸引、培育消费者并形成相对稳定的客户群，导致公司对产品多样化</p>

	<p>的研发、生产、市场推广投入不能产生效益，将会加大公司的运营成本，对公司经营业绩产生一定影响。另外，公司新产品目前仍在培育阶段，在未正式投入生产之前存在研发失败的风险。</p> <p>应对措施：近年来，公司与吉林大学、吉林农业大学等高校建立了良好的研发合作关系，通过自主研发与委外研发结合的多种方式进行新产品开发，以应对单一模式进行研发失败的风险。</p>
<p>(2) 核心技术失密的风险</p>	<p>经过长期的实验研究、生产实践，公司开发出多项核心技术。这些技术对于提升产品品质、开发新产品等方面具有至关重要的作用，是构成公司核心竞争力的基础。尽管公司建立了严格的保密制度和措施，以保证核心技术的安全性。如果公司核心技术泄密，或者核心人员的流动带来技术失密，竞争对手可能短期内推出在技术和品质上与公司相同或相似的产品，对公司现有产品销售构成直接威胁，将对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司采取严格的技术保密措施，通过培训及教育增强员工对技术保密重要性的认识，明确员工职责，并与员工签订保密协议，保证公司的核心技术安全。</p>
<p>7、人力资源风险</p>	<p>公司股票公开发售后，生产经营规模将会进一步扩大，相应的组织结构和管理体系将趋于复杂化，更加需配备与之相匹配的管理人员。若公司的管理人员经验不足、关键岗位人才流失，将可能对公司的日常经营管理产生较为不利的影响。</p> <p>应对措施：随着公司生产经营规模的扩大，公司将通过多种渠道引进人才，以配备与之相匹配的人员。</p>
<p>8、募集资金投资项目的风险 (1) 募集资金投资项目引致的风险</p>	<p>公司公开发行募集资金投资项目的可行性分析是基于对当前经济发展水平及发展速度、市场环境、行业发展趋势、消费者消费习惯、资金和技术等因素的综合考虑，并结合多年的经营经验作出。由于市场情况不断变化，如果市场环境突变或行业竞争加剧等情况发生，将给募集资金投资项目的实施进度、预期效果等带来较大影响。此外，募集资金投资项目完全达产后，公司固定资产规模和折旧费用将增加，因而，公司存在因固定资产折旧费用增加而项目未能实现预期收益导致利润下滑的风险。</p>



<p>(2) 新增产能不能消化的风险</p>	<p>公开发行募集资金投资项目“生产基地扩能建设项目”达产后，公司产品产能将大幅提高，腐乳、料酒和酸菜产品分别新增产能 15,000 吨、1,500 吨和 10,000 吨。公司已针对新增产能从开拓客户到营销策略等方面制定了相应的措施，但如果下游客户需求低于预期，或公司产品市场开拓不利，可能导致募集资金投资项目投后面临不能及时消化新增产能的风险。</p> <p>应对措施：公司组建了市场拓展团队，加强产品在东北地区的推广，进一步加大了产品的渠道下沉力度；针对华北及华东地区采用差异化的营销策略，积极进行市场开拓，以及时消化新增的产能。</p>
<p>9、实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司董事长朱先明为公司控股股东和实际控制人，其直接持有的公司股权比例超过 50%，对公司经营决策具有较大的影响力。若其利用实际控制人的特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将严格按照内部控制制度的要求，进行严格的内部控制管理，发挥监事会的监督职能，对控股股东的履职情况进行监督。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

##### 1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

##### 2、 重大日常性关联交易

适用 不适用

##### 3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

##### 4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

##### 5、 与关联方存在的债权债务往来事项

适用 不适用

##### 6、 关联方为公司提供担保的事项

适用 不适用

单位：元

关联方	担保内	担保金额	担保余额	实际	担保期间	担保类	责任类	临时公
-----	-----	------	------	----	------	-----	-----	-----



	容			履行担保责任的金额	起始日期	终止日期	型	型	告披露时间
朱先明、徐维伟	流动资金贷款	30,000,000	11,432,523.91	0	2023年11月8日	2024年11月7日	保证	连带	2023年9月12日

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

适用 不适用

8、其他重大关联交易

适用 不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

1、股权激励计划概要

公司分别于2021年7月19日召开第三届董事会第九次会议、第三届监事会第八次会议，2021年8月9日召开2021年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司2021年限制性股票激励计划授予的激励对象名单的议案》《关于〈长春市朱老六食品股份有限公司2021年限制性股票激励计划（草案）〉的议案》等议案，向刘国利、朱瑛等11名员工以8元/股的价格授予限制性股票1,230,000股。

本激励计划授予的限制性股票的解除限售安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自授予登记完成之日起12个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个解除限售期	自授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止	20%
第三个解除限售期	自授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	10%
第四个解除限售期	自授予登记完成之日起48个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起60个月内的最后一个交易日当日止	10%
第五个解除限售期	自授予登记完成之日起60个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起72个月内的最后一个交易日当日止	30%

解除限售条件成就后，公司将为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，解除限售条件未成就的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销，限制性股票解除限售条件未成就时，相关权益不得递延至下期。

本次股权激励计划的授予日为2021年8月9日。

2、本次股权激励计划的激励对象范围

本次股权激励计划的激励对象范围为公司高管、核心员工共计11人，不包括公司监事、独立董事，不包括公司控股股东、实际控制人及其配偶、子女、父母、单独或合计持有公司5%以上股份的股东。

截止报告期末，核心员工离职1人，其授予的限制性股票3万股已完成回购注销手续，剩余激励对

象 10 人所获授的限制性股票数量共计 120 万股。

### 3、报告期内授出、解锁和失效的限制性股票情况

序号	激励对象	人数	获授日期	获授的限制性股票数量(股)	解除限售数量(股)	失效回购注销数量(股)
1	高级管理人员	1	2021-8-9	300,000		30,000
2	核心员工	9	2021-8-9	900,000		90,000
合计				1,200,000		120,000

4、报告期末累计已授出但尚未解除限售的限制性股票总额为 48 万股。

### 5、报告期内权益价格调整的相关事项

本次限制性股票授予后，公司共实施六次权益分派，合计向全体股东每 10 股派发现金 10.20 元（含税），根据《2021 年限制性股票激励计划（草案）》“第九章、股权激励计划的调整方法”之“四、回购股票数量及价格的调整”的规定：“（二）回购价格的调整方法 4、派息  $P=P_0-V$  其中： $P_0$  为每股限制性股票授予价格； $V$  为每股的派息额； $P$  为调整后的每股限制性股票回购价格。”综上，本次回购价格为  $8.00-(0.15+0.26+0.15+0.26+0.15+0.05)=6.98$  元/股（再加上同期银行存款利息）。

### 6、公司董事、高级管理人员在报告期内历次获授、行使权益的情况

序号	姓名	职务	获授日期	获授的限制性股票数量(股)	解除限售数量(股)	失效回购注销数量(股)
1	朱瑛	财务总监、董事会秘书	2021-8-9	300,000		30,000
合计				300,000		30,000

7、报告期内不存在因激励对象行使权益所引起的股本变动情况。

### 8、限制性股票的会计处理方法及股权激励费用对公司业绩的影响

根据财政部《企业会计准则第 11 号—股份支付》和《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定，公司将在限售期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量，并按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

#### （一）授予日

根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》的规定，本激励计划为权益结算的股份支付，授予日不做会计处理。

#### （二）限售期内的每个资产负债表日

根据会计准则规定，在限售期内的每个资产负债表日，将取得职工提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益。

#### （三）解除限售日

在解除限售日，如果达到解除限售条件，可以解除限售；如果全部或部分股票未被解除限售而失效或作废，则由公司进行回购注销，按照会计准则及相关规定处理。

#### （四）限制性股票的公允价值及确定方法

根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》等相关规定，公司以市价为基础，对限制性股票的公允价值进行计量。每股限制性股票的股份支付=限制性股票公允价值-授予价格，其中限制性股票的公允价值为授予日收盘价。

本次限制性股票的授予日为 2021 年 8 月 9 日，授予日的公允价值为 9.08 元/股，本激励计划授予的限制性股票对各期会计成本的影响预估如下表：

限制性股票数量（万股）	123
授予日公允值（元/股）	9.08
授予价格（元/股）	8
需摊销的总费用（万元）	132.84
其中：2021 年	28.69
2022 年	52.25
2023 年	23.27
2024 年	13.87
2025 年	9.91
2026 年	4.65

#### 9、报告期内激励对象获授权益、行使权益的条件是否成就的说明

根据《2021 年限制性股票激励计划（草案）》，第三个限售期业绩考核条件：“2021-2023 年累计扣非后归母净利润（调整后）不低于 18,000 万元，且 2023 年扣非后归母净利润（调整后）不低于 6,300 万元”。根据深圳大华国际出具的审计报告，公司 2023 年扣非后归母净利润（调整后）为 1,951.16 万元，因此第三个限售期的业绩条件未达成，公司已于 2024 年 4 月 26 日召开董事会、2024 年 5 月 17 日召开股东大会审议通过了回购注销未满足解限售条件的 12 万股股票的议案。

#### 10、报告期内不存在终止实施股权激励的情况。

#### （五） 股份回购情况

根据《2021 年限制性股票激励计划（草案）》，因公司第三个股权激励解除限售条件未成就，公司对已获授但尚未解除限售的限制性股票 120,000 股进行回购注销。2024 年 4 月 24 日，公司分别召开第四届董事会第六次会议、第四届监事会第六次会议，审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司回购注销激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 120,000 股。该议案经公司于 2024 年 5 月 17 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过。

回购股份数量、价格、总金额情况如下：

限制性股票授予数量（万股）	回购数量（万股）	占限制性股票比例	价格（元/股）	拟支付资金总额（万元）
---------------	----------	----------	---------	-------------

120	12	20.00%	6.98	83.76
-----	----	--------	------	-------

公司已于 2024 年 6 月 24 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 120,000 股股份的回购注销手续。本次回购股份注销完成后，公司注册资本变更为 101,790,000 元。

#### (六) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司无新增的承诺事项；截至本报告期末，公司及相关承诺人未违反已公告的承诺事项，承诺均在继续履行中。

#### (七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	38,846,847.87	7.85%	为短期借款做抵押
土地使用权	无形资产	抵押	22,009,158.53	4.45%	为短期借款做抵押
<b>总计</b>	-	-	60,856,006.40	12.30%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述不动产抵押及有助于公司从银行取得借款，缓解公司流动资金的短缺、促进公司业务发展，不会对公司生产经营造成重大不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	55,939,705	54.89%		55,939,705	54.96%
	其中：控股股东、实际控制人	14,740,118	14.46%		14,740,118	14.48%
	董事、监事、高管	453,312	0.44%		453,312	0.45%
	核心员工	193,500	0.19%	301,003	494,503	0.49%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,970,295	45.11%	-120,000	45,850,295	45.04%
	其中：控股股东、实际控制人	44,220,357	43.39%		44,220,357	43.44%
	董事、监事、高管	1,299,938	1.28%	-30,000	1,269,938	1.25%
	核心员工	450,000	0.44%	-90,000	360,000	0.35%
总股本		101,910,000	-	-120,000	101,790,000	-
普通股股东人数						3,732

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司第四届董事会第六次会议、2023 年年度股东大会分别审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，公司拟回购注销限制性股票总数 120,000 股。公司已于 2024 年 6 月 25 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕前述 120,000 股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 101,910,000 股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 101,790,000 股。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	朱先明	境内自然人	58,960,475		58,960,475	57.92%	44,220,357	14,740,118
2	朱先林	境内自然人	7,362,500		7,362,500	7.23%		7,362,500
3	朱先松	境内自然人	5,153,750		5,153,750	5.06%		5,153,750
4	朱先莲	境内自然人	2,722,500		2,722,500	2.67%		2,722,500
5	徐玉志	境内自然人		1,936,069	1,936,069	1.90%		1,936,069
6	开源证券股份有限公司	国有法人	1,515,840	138,251	1,654,091	1.63%		1,654,091
7	李殿奎	境内自然人	1,511,250		1,511,250	1.48%	1,133,438	377,812
8	张红秋	境内自然人	1,441,312	-85,328	1,355,984	1.33%		1,355,984
9	侯传波	境内自然人	1,116,837	-16,837	1,100,000	1.08%		1,100,000
10	赵晓光	境内自然人	888,888	156,020	1,044,908	1.03%		1,044,908
	<b>合计</b>	-	80,673,352	2,128,175	82,801,527	81.33%	45,353,795	37,447,732

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

朱先林系公司控股股东、实际控制人朱先明的大哥，朱先松系朱先明的三哥，朱先莲系朱先明的二姐，李殿奎是朱先明的表姐夫，2024 年 5 月 23 日前述股东续签了《一致行动协议》。除此外，其他股东之间的关系未知。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### 1、 报告期内普通股股票发行情况

#### (1) 公开发行情况

适用 不适用

#### (2) 定向发行情况

适用 不适用

### 募集资金使用详细情况：

2021年5月，公司公开发行股票数量23,450,000股，募集资金总额211,050,000.00元，扣除发行费用人民币18,067,215.31元（不含税）后募集资金净额为人民币192,982,784.69元。2022年3月8日变更募投项目后，公司募集资金按用途存放于四个专项账户进行管理。

报告期内，公司使用募集资金84,819,217.46元，其中用于支付募集资金项目投入17,818,417.46元（其中，腐乳、料酒生产基地扩能建设项目15,470,455.00元，营销服务及信息化综合配套建设项目1,829,422.66元，研发中心升级建设项目518,539.80元），使用闲置募集资金用于现金管理27,000,000.00元，暂时补充流动资金40,000,000.00元，支付银行手续费800.00元。

截至报告期期末，募集专户资金余额9,256,045.13元，具体内容详见公司于2024年8月22日在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）发布的《2024年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2024-043）。

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

适用 不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况:

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
朱先明	董事长	男	1968年4月	2023年8月1日	2026年7月31日
朱世杰	董事、总经理	男	1982年5月	2023年8月1日	2026年7月31日
李殿奎	董事、副总经理	男	1963年9月	2023年8月1日	2026年7月31日
刘朝阳	独立董事	男	1982年8月	2023年8月1日	2026年7月31日
王笑丹	独立董事	女	1978年6月	2023年8月1日	2026年7月31日
徐春贺	监事会主席	男	1980年1月	2023年8月1日	2026年7月31日
赵志刚	监事	男	1965年8月	2023年8月1日	2026年7月31日
吕晓平	职工代表监事	女	1976年10月	2023年8月1日	2026年7月31日
朱瑛	财务负责人、董 事会秘书	女	1970年2月	2023年8月1日	2026年7月31日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

朱世杰系控股股东、实际控制人、董事长朱先明的侄子，李殿奎系朱先明的表姐夫。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
朱先明	董事长	58,960,475		58,960,475	57.92%			14,740,118
朱世杰	董事、总经理							
李殿奎	董事、副总经理	1,511,250		1,511,250	1.48%			377,812
刘朝阳	独立董事							
王笑丹	独立董事							
徐春贺	监事会主席							
赵志刚	监事							
吕晓平	职工代表监事							
朱瑛	财务负责人、董 事会秘书	242,000	-30,000	212,000	0.21%		120,000	75,500
合计	-	60,713,725	-	60,683,725	59.61%	0	120,000	15,193,430

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**

适用 不适用

**（四） 股权激励情况**

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
朱瑛	财务负责人、董事会秘书	90,000	120,000				7.35
<b>合计</b>	-	90,000	120,000			-	-
备注（如有）							

**二、 员工情况**

**（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	57	7	3	61
生产人员	505	115	83	537
销售人员	43	3	11	35
技术人员	33	3	6	30
财务人员	9			9
<b>员工总计</b>	647	128	103	672

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	6	6
本科	24	23
专科	97	94
专科以下	520	549
<b>员工总计</b>	647	672

**（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	10			10

**核心人员的变动情况：**

报告期内，公司核心员工未发生变化。

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	69,492,442.70	86,643,602.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、注释 2	20,284,713.88	29,060,297.05
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 3	115,549.60	98,554.66
应收款项融资			
预付款项	五、注释 4	732,893.63	880,029.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 5	785,159.65	652,775.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	151,439,005.53	148,162,477.30
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 7	3,214,369.58	5,866,863.64
<b>流动资产合计</b>		<b>246,064,134.57</b>	<b>271,364,599.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 8	197,820,212.56	206,474,822.44
在建工程	五、注释 9	9,660,978.73	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、注释 10	35,271,558.57	22,366,843.49
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 11	4,627,966.47	5,492,026.65
递延所得税资产	五、注释 12	1,230,190.84	978,701.85
其他非流动资产	五、注释 13	196,793.81	248,393.81
<b>非流动资产合计</b>		248,807,700.98	235,560,788.24
<b>资产总计</b>		494,871,835.55	506,925,388.06
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 14	11,432,523.91	20,323,203.91
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 15	21,490,706.58	22,822,401.87
预收款项		-	-
合同负债	五、注释 16	2,728,798.60	6,630,778.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 17	2,604,958.54	4,728,404.96
应交税费	五、注释 18	43,285.12	95,224.76
其他应付款	五、注释 19	4,508,634.67	5,785,070.93
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、注释 20	354,743.82	862,001.24
<b>流动负债合计</b>		43,163,651.24	61,247,086.42
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、注释 21	4,552,545.09	5,010,608.12
递延所得税负债	五、注释 12	682,698.04	689,977.23
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,235,243.13	5,700,585.35

负债合计		48,398,894.37	66,947,671.77
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 22	101,790,000.00	101,910,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 23	214,531,461.74	215,371,461.74
减：库存股	五、注释 24	3,840,000.00	4,800,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 25	30,623,054.59	30,623,054.59
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 26	103,368,424.85	96,873,199.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		446,472,941.18	439,977,716.29
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		446,472,941.18	439,977,716.29
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		494,871,835.55	506,925,388.06

法定代表人：朱先明

主管会计工作负责人：朱瑛

会计机构负责人：朱瑛

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		69,440,325.89	86,604,837.52
交易性金融资产		20,284,713.88	29,060,297.05
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、注释 1	115,549.60	98,554.66
应收款项融资			
预付款项		5,310,158.81	2,013,982.68
其他应收款	十四、注释 2	784,010.51	666,928.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		128,558,409.62	127,208,605.53
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		934,883.17	3,724,254.25
<b>流动资产合计</b>		225,428,051.48	249,377,459.96
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、注释 3	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		196,695,827.79	205,284,020.84
在建工程		9,660,978.73	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		35,271,558.57	22,366,843.49
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,627,966.47	5,492,026.65
递延所得税资产		1,230,190.84	978,701.85
其他非流动资产		196,793.81	248,393.81
<b>非流动资产合计</b>		<b>267,683,316.21</b>	<b>254,369,986.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>493,111,367.69</b>	<b>503,747,446.60</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		11,432,523.91	20,323,203.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,374,706.58	19,991,321.71
预收款项			
合同负债		2,728,798.60	6,630,778.75
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,594,680.54	4,688,460.96
应交税费		38,531.02	55,216.05
其他应付款		4,508,634.67	5,785,070.93
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		354,743.82	862,001.24
<b>流动负债合计</b>		<b>43,032,619.14</b>	<b>58,336,053.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,552,545.09	5,010,608.12
递延所得税负债		682,698.04	689,977.23
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,235,243.13</b>	<b>5,700,585.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>48,267,862.27</b>	<b>64,036,638.90</b>

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		101,790,000.00	101,910,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		214,531,461.74	215,371,461.74
减：库存股		3,840,000.00	4,800,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,623,054.59	30,623,054.59
一般风险准备			
未分配利润		101,738,989.09	96,606,291.37
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>444,843,505.42</b>	<b>439,710,807.70</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>493,111,367.69</b>	<b>503,747,446.60</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>108,325,700.94</b>	<b>109,056,547.41</b>
其中：营业收入	五、注释 27	108,325,700.94	109,056,547.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>93,534,817.18</b>	<b>88,993,622.55</b>
其中：营业成本	五、注释 27	79,284,216.76	74,372,231.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 28	1,605,446.38	1,136,542.24
销售费用	五、注释 29	4,555,404.52	7,137,625.12
管理费用	五、注释 30	7,944,098.22	6,808,670.67
研发费用	五、注释 31	689,875.71	2,144,432.01
财务费用	五、注释 32	-544,224.41	-2,605,879.30
其中：利息费用		226,816.61	784,610.08
利息收入		776,533.79	3,398,733.41
加：其他收益	五、注释 33	688,289.17	2,359,203.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 34	88,900.37	143,540.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、注释 35	224,416.83	-17,333.33



信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 36	8,255.87	1,898.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 37	-361,589.53	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 38	10,797.41	-14,675.79
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		15,449,953.88	22,535,558.44
加：营业外收入	五、注释 39	33,587.52	10,715.00
减：营业外支出	五、注释 40	11,565.73	8,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		15,471,975.67	22,538,273.44
减：所得税费用	五、注释 41	3,911,250.78	5,075,186.06
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,560,724.89	17,463,087.38
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,560,724.89	17,463,087.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		11,560,724.89	17,463,087.38
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		11,560,724.89	17,463,087.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,560,724.89	17,463,087.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.17

法定代表人：朱先明

主管会计工作负责人：朱瑛

会计机构负责人：朱瑛

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四、注释 4	108,325,700.94	109,056,547.41

减：营业成本	十四、注释 4	80,594,934.13	74,688,515.91
税金及附加		1,584,201.05	1,132,906.97
销售费用		4,555,404.52	7,137,625.12
管理费用		7,746,688.35	6,808,470.67
研发费用		689,875.71	2,144,432.01
财务费用		-543,932.31	-2,605,597.44
其中：利息费用		226,816.61	784,610.08
利息收入		776,241.69	3,398,279.46
加：其他收益		688,289.17	2,359,203.02
投资收益（损失以“-”号填列）		88,900.37	143,540.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		224,416.83	-17,333.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,255.87	1,898.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-632,155.74	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,797.41	-14,675.79
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>14,087,033.40</b>	<b>22,222,827.75</b>
加：营业外收入		33,587.52	10,715.00
减：营业外支出		11,565.73	8,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>14,109,055.19</b>	<b>22,225,542.75</b>
减：所得税费用		3,910,857.47	5,075,186.06
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,198,197.72</b>	<b>17,150,356.69</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,198,197.72	17,150,356.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>10,198,197.72</b>	<b>17,150,356.69</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.17

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		117,442,523.14	110,850,767.99
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 42	1,257,803.06	3,899,968.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>118,700,326.20</b>	<b>114,750,736.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		61,827,167.29	114,310,437.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		24,744,120.77	26,213,753.45
支付的各项税费		7,000,166.79	21,017,181.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 42	4,817,946.33	4,541,364.34
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>98,389,401.18</b>	<b>166,082,736.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,310,925.02</b>	<b>-51,332,000.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		24,000,000.00	38,000,000.00
取得投资收益收到的现金		88,900.37	143,540.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,589.12	19,689.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、注释 42		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>24,112,489.49</b>	<b>38,163,229.97</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,523,977.41	27,852,892.90
投资支付的现金		15,000,000.00	37,000,000.00
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	五、注释 42		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>46,523,977.41</b>	<b>64,852,892.90</b>

投资活动产生的现金流量净额		-22,411,487.92	-26,689,662.93
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,109,320.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,109,320.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,292,316.61	27,125,210.08
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		867,600.00	218,400.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,159,916.61	27,343,610.08
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-15,050,596.61	2,656,389.92
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-17,151,159.51	-75,365,273.24
加：期初现金及现金等价物余额		86,643,602.21	229,125,672.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		69,492,442.70	153,760,399.55

法定代表人：朱先明

主管会计工作负责人：朱瑛

会计机构负责人：朱瑛

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		117,442,523.14	110,850,767.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,257,510.96	3,899,514.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		118,700,034.10	114,750,282.48
购买商品、接受劳务支付的现金		61,957,081.61	95,169,631.50
支付给职工以及为职工支付的现金		24,570,911.10	26,213,753.45
支付的各项税费		6,943,273.54	21,016,576.65
支付其他与经营活动有关的现金		4,815,194.94	4,540,992.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		98,286,461.19	146,940,953.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		20,413,572.91	-32,190,671.37
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		24,000,000.00	38,000,000.00
取得投资收益收到的现金		88,900.37	143,540.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,589.12	19,689.21
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		24,112,489.49	38,163,229.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,639,977.42	27,188,692.90
投资支付的现金		15,000,000.00	37,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			20,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		46,639,977.42	84,188,692.90
投资活动产生的现金流量净额		-22,527,487.93	-46,025,462.93
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,109,320.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,109,320.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,292,316.61	27,125,210.08
支付其他与筹资活动有关的现金		867,600.00	218,400.00
筹资活动现金流出小计		18,159,916.61	27,343,610.08
筹资活动产生的现金流量净额		-15,050,596.61	2,656,389.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-17,164,511.63	-75,559,744.38
加：期初现金及现金等价物余额		86,604,837.52	229,125,672.79
六、期末现金及现金等价物余额		69,440,325.89	153,565,928.41

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024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
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	101,910,000.00				215,371,461.74	4,800,000.00			30,623,054.59		96,873,199.96		439,977,716.29
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	101,910,000.00	0.00	0.00	0.00	215,371,461.74	4,800,000.00	0.00	0.00	30,623,054.59	0.00	96,873,199.96	0.00	439,977,716.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-120,000.00	0.00	0.00	0.00	-840,000.00	-960,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,495,224.89	0.00	6,495,224.89
（一）综合收益总额											11,560,724.89		11,560,724.89
（二）所有者投入和减少资本	-120,000.00	0.00	0.00	0.00	-840,000.00	-960,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	-120,000.00				-840,000.00	-960,000.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-5,065,500.00	0.00	-5,065,500.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,065,500.00		-5,065,500.00

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期期末余额</b>	<b>101,790,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>214,531,461.74</b>	<b>3,840,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30,623,054.59</b>	<b>0.00</b>	<b>103,368,424.85</b>	<b>0.00</b>	<b>446,472,941.18</b>

上期情况

单位：元

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
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	102,150,000.00				217,051,461.74	6,720,000.00			28,461,587.40		118,690,186.65		459,633,235.79
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	102,150,000.00	0.00	0.00	0.00	217,051,461.74	6,720,000.00	0.00	0.00	28,461,587.40	0.00	118,690,186.65	0.00	459,633,235.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-240,000.00	0.00	0.00	0.00	-1,680,000.00	-1,920,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-8,877,512.62	0.00	-8,877,512.62
（一）综合收益总额											17,463,087.38		17,463,087.38
（二）所有者投入和减少资本	-240,000.00	0.00	0.00	0.00	-1,680,000.00	-1,920,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	-240,000.00				-1,680,000.00	-1,920,000.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-26,340,600.00	0.00	-26,340,600.00
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											-26,340,600.00		-26,340,600.00
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	101,910,000.00	0.00	0.00	0.00	215,371,461.74	4,800,000.00	0.00	0.00	28,461,587.40	0.00	109,812,674.03	0.00	450,755,723.17



法定代表人：朱先明

主管会计工作负责人：朱瑛

会计机构负责人：朱瑛

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	101,910,000.00				215,371,461.74	4,800,000.00			30,623,054.59		96,606,291.37	439,710,807.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	101,910,000.00	0.00	0.00	0.00	215,371,461.74	4,800,000.00	0.00	0.00	30,623,054.59	0.00	96,606,291.37	439,710,807.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-120,000.00	0.00	0.00	0.00	-840,000.00	-960,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,132,697.72	5,132,697.72
（一）综合收益总额											10,198,197.72	10,198,197.72
（二）所有者投入和减少资本	-120,000.00	0.00	0.00	0.00	-840,000.00	-960,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	-120,000.00				-840,000.00	-960,000.00						0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-5,065,500.00	-5,065,500.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-5,065,500.00	-5,065,500.00
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												
<b>四、本期期末余额</b>	<b>101,790,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>214,531,461.74</b>	<b>3,840,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30,623,054.59</b>	<b>0.00</b>	<b>101,738,989.09</b>	<b>444,843,505.42</b>

上期情况

单位：元

项目	2023年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	102,150,000.00				217,051,461.74	6,720,000.00			28,461,587.40		118,690,186.65	459,633,235.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	102,150,000.00	0.00	0.00	0.00	217,051,461.74	6,720,000.00	0.00	0.00	28,461,587.40	0.00	118,690,186.65	459,633,235.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-240,000.00	0.00	0.00	0.00	-1,680,000.00	-1,920,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-9,190,243.31	-9,190,243.31
（一）综合收益总额											17,150,356.69	17,150,356.69
（二）所有者投入和减少资本	-240,000.00	0.00	0.00	0.00	-1,680,000.00	-1,920,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	-240,000.00				-1,680,000.00	-1,920,000.00						0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-26,340,600.00	-26,340,600.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-26,340,600.00	-26,340,600.00
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												
<b>四、本期期末余额</b>	<b>101,910,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>215,371,461.74</b>	<b>4,800,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>28,461,587.40</b>	<b>0.00</b>	<b>109,499,943.34</b>	<b>450,442,992.48</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、注释 22
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、注释 26
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、注释 10
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

## 长春市朱老六食品股份有限公司

### 2024 年半年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

长春市朱老六食品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为长春市朱老六食品有限公司,成立于 2002 年 11 月 14 日,系由朱先明、朱先林、朱先松和朱先莲共同出资设立的有限责任公司。2014 年 8 月 14 日,朱老六在九台市工商行政管理局登记注册,更名为“长春市朱老六食品股份有限公司”。2015 年 1 月 12 日,公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,2021 年 5 月 27 日公司向不特定合格投资者公开发行股票,并在全国中小企业股份转让系统精选层挂牌。2021 年 11 月,北京证券交易所正式开市,根据《北京证券交易所交易规则(试行)》的公告,公司作为现有的新三板精选层挂牌公司,于 2021 年 11 月 15 日平移北交所,成为北交所第一批上市公司。现持有统一社会信用代码为 912201817430184550 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2024 年 6 月 30 日,本公司累计发行

股本总数 10,179 万股, 注册资本为 10,179.00 万元, 总部及注册地址: 长春市九台区卡伦湖大街 2255 号。

## **(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司属食品制造业行业, 主要产品和服务为腐乳、酸菜和料酒。

本公司经营范围主要包括: 腐乳、酸菜、料酒、醋、烘焙、糕点、蔬菜制品(酱腌菜)、蔬菜火锅调料、豆制品、植物油、调味料(液体)研发、生产、销售及网上销售、研发和技术服务、信息服务、农业种植、光伏发电、沼气发电、在国家法律、法规允许的范围内从事进出口业务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

## **(三) 合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注六、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## **(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 21 日批准报出。

## **二、 财务报表的编制基础**

### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量, 在此基础上, 结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定, 编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外, 本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **三、 重要会计政策、会计估计**

### **(一) 具体会计政策和会计估计提示**

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计, 包括存货的计价方法(本附注十五)、应收款项坏账准备的确认和计量(本附注(十一)、(十二)、(十三))、固定资产折旧(本附注十七)、无形资产摊销(本附注二十一)、收入的确认和计量(本附注二十八)等。

### **(二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、

经营成果、现金流量等有关信息。

### (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (四) 营业周期

营业周期是指企业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。

### (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项金额超过资产总额 0.5% 且大于 100.00 万人民币
账龄超过一年且金额重要的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5% 且大于 100.00 万人民币
账龄超过一年的重要应付账款	单项金额超过资产总额 0.5% 且大于 100.00 万人民币
账龄超过一年的重要其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5% 且大于 100.00 万人民币
重要的投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 5% 以上
重要的承诺事项	单项金额超过资产总额 0.5% 且大于 100.00 万人民币
重要的或有事项	单项金额超过资产总额 0.5% 且大于 100.00 万人民币
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过资产总额 0.5% 且大于 100.00 万人民币

### (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交

易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

## **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期



期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项

处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （十） 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

#### （1） 以摊余成本计量的金融资产。

(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。

(3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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,且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债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,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,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。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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,应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当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的，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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

#### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
其他银行承兑汇票和商业承兑汇票组合	出票人为上述组合以外的银行或非银行机构	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，计量坏账准备

#### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	应收客户交易款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备

#### (十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日到期期限在一年内(含一年)的，列示为应收款项融资；自初始确认日到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注(十)。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备

#### (十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，

结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特殊风险法组合	根据业务性质，认定信用风险较低，主要包括代垫职工社保公积金等	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期计量坏账准备
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收其他方款项，根据业务性质进行分类，包括员工借款、备用金等	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备

## （十五） 存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1） 存货类别

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、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### （2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### （3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### （4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；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，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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。

## （十六） 长期股权投资

## 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的

账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资

产份额的差额，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。

### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断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。

## **（十七） 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **（1） 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用

用的固定资产不计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	3-20	5.00	4.75-31.67
机器设备	年限平均法	3-20	5.00	4.75-31.67
办公设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

## （4） 固定资产处置

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

## （十八） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

## （十九） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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



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时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

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。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十) 使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十二）长期资产减值。

## （二十一） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、商标权、著作权及专利权等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
出让取得的土地使用权	50年	不动产权证书所载使用年限

受让取得的土地使用权	剩余使用年限	不动产权证书所载使用年限
软件	5年	根据公司预计使用年限
商标权	9年	根据合同约定的年限摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## (二十二) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减

记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

### （二十三） 长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修、维修工程等	5 年	根据受益年限摊销
其他	预计剩余使用年限	根据合同载明的年限摊销

### （二十四） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### （二十五） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## **(二十六) 租赁负债**

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十七) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

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。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的

不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4. 会计处理方法

#### （1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

#### （2） 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业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），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### （3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内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。

## （二十八） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品取得销售收入。

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

### 2. 收入确认的具体方法

公司在商品发出并取得客户书面签收文件时确认收入，确认收入的依据为客户书面签收文件。

## （二十九） 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息以外的其他政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府



补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间

内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （三十二） 租赁

在合同开始日，本公司评估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。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（3） 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十六）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### 四、 税项

##### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售腐乳、料酒等收入	13%	---
	销售酸菜等收入	9%	---
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	---
教育费附加	实缴流转税税额	3%	---
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	---
企业所得税	应纳税所得额	25%	---
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或12%	---

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
长春市朱老六农产品初加工有限公司（以下简称“初加工公司”）	0%

##### (二) 税收优惠政策及依据

1. 根据吉林省国家税务局和吉林省财政厅《关于农产品深加工行业试行农产品增值税进项税额核定扣除有关问题的通知》，自2017年4月1日起，公司生产所用大豆等农产品采购进项税，按照公司当期产品销售数量，以及对应核定的农产品使用折算系数计算的农产品采购进项税扣减当期营业成本。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条《企业所得税法》第二十七条规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税；项目包含：谷类，蔬菜，豆类，农产品初加工等。初加工公司符合上述税收优惠政策，本期所得税税率为0%。

#### 五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2024年6月30日，期初指2024年1月1日）

##### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,001.73	1,141.73
银行存款	69,490,440.97	86,642,460.48
<b>合计</b>	<b>69,492,442.70</b>	<b>86,643,602.21</b>
其中：存放在境外的款项总额	---	---

报告期末，公司不存在受限制的货币资金。

##### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	20,284,713.88	29,060,297.05
债务工具投资	20,284,713.88	29,060,297.05
<b>合计</b>	<b>20,284,713.88</b>	<b>29,060,297.05</b>

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	121,631.16	83,445.64
1至2年	---	21,423.67
<b>小计</b>	<b>121,631.16</b>	<b>104,869.31</b>
减：坏账准备	6,081.56	6,314.65
<b>合计</b>	<b>115,549.60</b>	<b>98,554.66</b>

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	121,631.16	100.00	6,081.56	5.00	115,549.60
其中：账龄分析法组合	121,631.16	100.00	6,081.56	5.00	115,549.60
<b>合计</b>	<b>121,631.16</b>	<b>100.00</b>	<b>6,081.56</b>	<b>5.00</b>	<b>115,549.60</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	104,869.31	100.00	6,314.65	6.02	98,554.66
其中：账龄分析法组合	104,869.31	100.00	6,314.65	6.02	98,554.66
<b>合计</b>	<b>104,869.31</b>	<b>100.00</b>	<b>6,314.65</b>	<b>6.02</b>	<b>98,554.66</b>

#### 按组合计提坏账准备

##### (1) 账龄分析法组合

账龄分析法组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	121,631.16	6,081.56	5.00

合计	121,631.16	6,081.56	5.00
----	------------	----------	------

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	6,314.65	-233.09	---	---	---	6,081.56
其中：账龄分析法组合	6,314.65	-233.09	---	---	---	6,081.56
<b>合计</b>	<b>6,314.65</b>	<b>-233.09</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>6,081.56</b>

### 注释4. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	732,893.63	100.00	880,029.56	100.00
<b>合计</b>	<b>732,893.63</b>	<b>100.00</b>	<b>880,029.56</b>	<b>100.00</b>

#### 2. 期末不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项

#### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 552,258.33 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 75.35%。

### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	785,159.65	652,775.40
<b>合计</b>	<b>785,159.65</b>	<b>652,775.40</b>

#### （一）其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	789,178.74	664,817.27
1至2年	---	---
2至3年	---	---

3年以上	697,665.00	697,665.00
小计	<b>1,486,843.74</b>	<b>1,362,482.27</b>
减：坏账准备	701,684.09	709,706.87
合计	<b>785,159.65</b>	<b>652,775.40</b>

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
待退回土地出让金	697,665.00	697,665.00
代垫职工社保公积金	708,796.94	423,979.86
其他	80,381.80	240,837.41
合计	<b>1,486,843.74</b>	<b>1,362,482.27</b>

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	697,665.00	46.92	697,665.00	100.00	---
按组合计提坏账准备	789,178.74	53.08	4,019.09	0.51	785,159.65
其中：账龄分析法组合	80,381.80	5.41	4,019.09	5.00	76,362.71
特殊风险法组合	708,796.94	47.67	---	---	708,796.94
合计	<b>1,486,843.74</b>	<b>100.00</b>	<b>701,684.09</b>	<b>47.19</b>	<b>785,159.65</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	697,665.00	51.21	697,665.00	100.00	---
按组合计提坏账准备	664,817.27	48.79	12,041.87	1.81	652,775.40
其中：账龄分析法组合	240,837.41	17.68	12,041.87	5.00	228,795.54
特殊风险法组合	423,979.86	31.12	---	---	423,979.86
合计	<b>1,362,482.27</b>	<b>100.00</b>	<b>709,706.87</b>	<b>52.09</b>	<b>652,775.40</b>

## 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
长春市九台区卡伦湖街道办事处农村经济管理服务中心	508,725.00	508,725.00	100.00	预计无法收回
长春九台经济开发区财政局	188,940.00	188,940.00	100.00	预计无法收回
合计	<b>697,665.00</b>	<b>697,665.00</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

## 按组合计提坏账准备

### (1) 账龄分析法组合

账龄分析法组	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	80,381.80	4,019.09	5.00
<b>合计</b>	<b>80,381.80</b>	<b>4,019.09</b>	<b>5.00</b>

### (2) 特殊风险法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	708,796.94	---	---
<b>合计</b>	<b>708,796.94</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

## 4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	12,041.87	---	697,665.00	<b>709,706.87</b>
本期计提	-8,022.78	---	---	<b>-8,022.78</b>
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	4,019.09	---	697,665.00	<b>701,684.09</b>

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
长春市九台区卡伦湖街道办事处农村经济管理服务中心	待退回土地出让金	508,725.00	3 年以上	34.22	508,725.00
代垫职工养老保险	代垫职工社保公积金	241,106.44	1 年以内	16.22	---
代垫个人所得税	代垫职工社保公积金	214,255.65	1 年以内	14.41	---
长春九台经济开发区财政局	待退回土地出让金	188,940.00	3 年以上	12.71	188,940.00
职工工伤理赔	代垫职工社保公积金	155,930.15	1 年以内	10.49	---
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>1,308,957.24</b>	<b>---</b>	<b>88.04</b>	<b>697,665.00</b>

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,789,722.18	---	30,789,722.18	29,643,564.83	---	29,643,564.83
自制半成品	105,070,231.13	1,771,512.12	103,298,719.01	84,437,631.72	1,957,757.74	82,479,873.98
在产品	11,305,272.40	580,645.83	10,724,626.57	26,812,386.03	---	26,812,386.03
库存商品	909,425.06	---	909,425.06	3,754,869.12	32,810.68	3,722,058.44
周转材料及包装物	6,856,296.25	1,145,102.67	5,711,193.58	6,649,696.69	1,145,102.67	5,504,594.02
发出商品	5,319.13	---	5,319.13	---	---	---
<b>合计</b>	<b>154,936,266.15</b>	<b>3,497,260.62</b>	<b>151,439,005.53</b>	<b>151,298,148.39</b>	<b>3,135,671.09</b>	<b>148,162,477.30</b>

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
自制半成品	1,957,757.74	---	---	---	186,245.62	---	1,771,512.12
在产品	---	580,645.83	---	---	---	---	580,645.83
库存商品	32,810.68	---	---	---	32,810.68	---	---
周转材料及包装物	1,145,102.67	---	---	---	---	---	1,145,102.67
<b>合计</b>	<b>3,135,671.09</b>	<b>580,645.83</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>219,056.30</b>	<b>---</b>	<b>3,497,260.62</b>

## 注释7. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,214,369.58	5,230,508.14
预缴企业所得税	---	636,355.50
<b>合计</b>	<b>3,214,369.58</b>	<b>5,866,863.64</b>

## 注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	197,820,212.56	206,474,822.44
<b>合计</b>	<b>197,820,212.56</b>	<b>206,474,822.44</b>

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一. 账面原值					

1. 期初余额	226,899,203.99	61,882,721.81	8,424,866.43	1,620,914.25	<b>298,827,706.48</b>
2. 本期增加金额	169,183.97	93,199.10	---	---	<b>262,383.07</b>
购置	---	93,199.10	---	---	<b>93,199.10</b>
在建工程转入	169,183.97	---	---	---	<b>169,183.97</b>
3. 本期减少金额	---	---	255,834.19	---	<b>255,834.19</b>
处置或报废	---	---	255,834.19	---	<b>255,834.19</b>
其他减少	---	---	---	---	<b>---</b>
4. 期末余额	227,068,387.96	61,975,920.91	8,169,032.24	1,620,914.25	<b>298,834,255.36</b>
二. 累计折旧					
1. 期初余额	58,471,633.83	28,101,541.12	4,319,803.93	1,396,790.38	<b>92,289,769.26</b>
2. 本期增加金额	5,949,201.65	2,583,175.21	326,051.28	45,773.10	<b>8,904,201.24</b>
本期计提	5,949,201.65	2,583,175.21	326,051.28	45,773.10	<b>8,904,201.24</b>
3. 本期减少金额	0.00	0.00	243,042.48	0.00	<b>243,042.48</b>
处置或报废	---	---	243,042.48	---	<b>243,042.48</b>
4. 期末余额	64,420,835.48	30,684,716.33	4,402,812.73	1,442,563.48	<b>100,950,928.02</b>
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	63,114.78	---	---	<b>63,114.78</b>
2. 本期增加金额	---	---	---	---	<b>---</b>
本期计提	---	---	---	---	<b>---</b>
3. 本期减少金额	---	---	---	---	<b>---</b>
处置或报废	---	---	---	---	<b>---</b>
4. 期末余额	---	63,114.78	---	---	<b>63,114.78</b>
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	162,647,552.48	31,228,089.80	3,766,219.51	178,350.77	<b>197,820,212.56</b>
2. 期初账面价值	168,427,570.16	33,718,065.91	4,105,062.50	224,123.87	<b>206,474,822.44</b>

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,182,830.65	1,783,209.30	---	399,621.35	不锈钢点浆罐、液压机等闲置机器设备，预期未来还会使用且能为企业带来经济利益，故尚未计提减值准备
<b>合计</b>	<b>2,182,830.65</b>	<b>1,783,209.30</b>	<b>---</b>	<b>399,621.35</b>	<b>---</b>

## 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	60,783,480.52	B07 车间与 B11 车间分别于 2022 年 12 月和 2023 年 12 月完工，公司正在申请办理产权证书。
<b>合计</b>	<b>60,783,480.52</b>	<b>---</b>

## 4. 期末用于抵押的固定资产账面价值为 41,026,167.12 元

项目	产权证编号	账面价值	情况说明
房屋及建筑物	吉(2017)九台区不动产权第 0006340-0006345 号;	21,578,756.39	借款抵押 (2)
房屋及建筑物	吉(2021)九台区不动产权第 0011157-0011159 号; 吉(2020)九台区不动产权第 0005289 号; 吉(2020)九台区不动产权第 0005291 号; 吉(2019)九台区不动产权第 0008545-0008547 号	17,268,091.48	借款抵押 (1)
合计		<b>38,846,847.87</b>	---

房屋及建筑物抵押情况详见本附注、注释 14 短期借款说明。

## 注释9. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
腐乳发酵车间 辅助工程	9,660,978.73	---	9,660,978.73	---	---	---
合计	<b>9,660,978.73</b>	---	<b>9,660,978.73</b>	---	---	---

### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
腐乳发酵车间辅助工 程	---	9,660,978.73	---	---	9,660,978.73
合计	---	<b>9,660,978.73</b>	---	---	<b>9,660,978.73</b>

## 注释10. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标权	合计
一.账面原值				
1.期初余额	28,302,358.83	253,610.31	60,000.00	<b>28,615,969.14</b>
2.本期增加金额	13,320,500.63	---	---	<b>13,320,500.63</b>
外购	13,320,500.63	---	---	<b>13,320,500.63</b>
3.本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
4.期末余额	41,622,859.46	253,610.31	60,000.00	<b>41,936,469.77</b>
二.累计摊销				
1.期初余额	6,001,940.88	236,629.08	10,555.69	<b>6,249,125.65</b>
2.本期增加金额	402,263.53	10,188.66	3,333.36	<b>415,785.55</b>
本期计提	402,263.53	10,188.66	3,333.36	<b>415,785.55</b>
3.本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---

4.期末余额	6,404,204.41	246,817.74	13,889.05	<b>6,664,911.20</b>
三.减值准备				
1.期初余额	---	---	---	---
2.本期增加金额	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
3.本期减少金额	---	---	---	---
其他减少	---	---	---	---
4.期末余额	---	---	---	---
四.账面价值				
1.期末账面价值	35,218,655.05	6,792.57	46,110.95	<b>35,271,558.57</b>
2.期初账面价值	22,300,417.95	16,981.23	49,444.31	<b>22,366,843.49</b>

## 2. 期末不存在未办妥产权证书的无形资产情况

## 3. 期末用于抵押的无形资产账面价值为 22,009,158.53 元

资产类别	产权证编号	账面价值	情况说明
土地使用权	吉(2017)九台区不动产权第 0006340-0006345 号;	19,135,095.30	借款抵押 (2)
土地使用权	吉(2021)九台区不动产权第 0011157-0011159 号; 吉(2020)九台区不动产权第 0005289 号; 吉(2020)九台区不动产权第 0005291 号; 吉(2019)九台区不动产权第 0008545-0008547 号	2,874,063.23	借款抵押 (1)
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>22,009,158.53</b>	<b>---</b>

土地使用权抵押情况详见本附注、注释 14 短期借款说明。

## 注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修改造费	2,131,451.56	54,867.26	473,440.69	---	1,712,878.13
万通板	3,073,229.81	---	393,805.36	---	2,679,424.45
其他	287,345.28	---	51,681.39	---	235,663.89
<b>合计</b>	<b>5,492,026.65</b>	<b>54,867.26</b>	<b>918,927.44</b>	<b>---</b>	<b>4,627,966.47</b>

## 注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,920,763.38	1,230,190.84	3,914,807.39	978,701.85
<b>合计</b>	<b>4,920,763.38</b>	<b>1,230,190.84</b>	<b>3,914,807.39</b>	<b>978,701.85</b>

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	2,446,078.27	611,519.57	2,699,611.89	674,902.97
交易性金融资产公允价值变动	284,713.88	71,178.47	60,297.05	15,074.26
<b>合计</b>	<b>2,730,792.15</b>	<b>682,698.04</b>	<b>2,759,908.94</b>	<b>689,977.23</b>

### 注释13. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	196,793.81	---	196,793.81	248,393.81	---	248,393.81
<b>合计</b>	<b>196,793.81</b>	<b>---</b>	<b>196,793.81</b>	<b>248,393.81</b>	<b>---</b>	<b>248,393.81</b>

### 注释14. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	11,432,523.91	8,323,203.91
抵押借款	---	12,000,000.00
<b>合计</b>	<b>11,432,523.91</b>	<b>20,323,203.91</b>

短期借款分类的说明：

(1) 2023年11月8日，本公司与中国农业发展银行长春市九台区支行签订编号为“220181001-2023年（九台）字00082号”的《流动资金借款合同》，取得借款总额人民币3,000.00万元，借款期限为1年。截止2024年6月30日，上述借款余额为11,432,523.91元，尚有18,567,476.09元借款额度未使用。

同时，本公司与中国农业发展银行长春市九台区支行签订编号为“220181001-2023年九台（抵）字0002号”《抵押合同》，以其所有或者有权处置的长春九台市卡伦经济开发区房产和土地使用权（产权号：吉(2021)九台区不动产权第0011157、吉(2021)九台区不动产权第0011158、吉(2021)九台区不动产权第0011159号、吉(2020)九台区不动产权第0005289号、吉(2020)九台区不动产权第0005291号、吉(2019)九台区不动产权第0008545、吉(2019)九台区不动产权第0008546、吉(2019)九台区不动产权第0008547号）作为抵押物，为本公司上述《流动资金借款》项下债务提供担保；本公司股东朱先明及其配偶徐维伟与中国农业发展银行长春市九台区支行签订编号为“220181001-2023年九台（保）字0003号”《自然人保证合同》，为本公司上述《流动资金借款》项下债务提供连带责任保证担保。

(2) 2023年3月8日，本公司与中国工商银行股份有限公司长春光明路支行签订编号为“0420000010-2023年（人办）字00077号”的《流动资金借款合同》，取得借款总额人民币3,000.00万元，借款期限为1年。截止2024年6月30日，上述借款已全部归还。

同时,本公司与中国工商银行股份有限公司长春光明路支行签订编号为“0420000010-2020年人办111(抵)字0001号”《抵押合同》,以其所有或者有权处置的长春九台市卡伦经济开发区房产和土地使用权(抵押担保:吉(2017)九台区不动产权第0006340号,吉(2017)九台区不动产权第0006341号,吉(2017)九台区不动产权第0006342号,吉(2017)九台区不动产权第0006343号,吉(2017)九台区不动产权第0006344号,吉(2017)九台区不动产权第0006345号,土地使用权)作为抵押物,为本公司上述《流动资金借款》项下债务提供担保,公司尚未办理上述抵押物的解除抵押手续。

#### 注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	15,102,391.73	7,976,048.01
应付工程款	5,812,831.37	12,879,293.37
应付设备款	453,563.67	1,663,949.39
应付其他	121,919.81	303,111.10
<b>合计</b>	<b>21,490,706.58</b>	<b>22,822,401.87</b>

期末不存在账龄超过一年的重要应付账款

#### 注释16. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	2,728,798.60	2,794,495.79
返利	---	3,836,282.96
<b>合计</b>	<b>2,728,798.60</b>	<b>6,630,778.75</b>

#### 注释17. 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,728,104.96	20,350,912.91	22,474,059.33	2,604,958.54
离职后福利—设定提存计划	300.00	2,796,514.65	2,796,814.65	---
<b>合计</b>	<b>4,728,404.96</b>	<b>23,147,427.56</b>	<b>25,270,873.98</b>	<b>2,604,958.54</b>

##### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,642,458.00	18,104,914.00	20,192,300.00	2,555,072.00
职工福利费	---	383,209.54	383,209.54	---
社会保险费	---	1,274,357.38	1,274,357.38	---
其中:基本医疗保险费	---	1,209,967.79	1,209,967.79	---

工伤保险费	---	64,389.59	64,389.59	---
住房公积金	---	228,868.00	228,868.00	---
工会经费和职工教育经费	85,646.96	359,563.99	395,324.41	49,886.54
<b>合计</b>	<b>4,728,104.96</b>	<b>20,350,912.91</b>	<b>22,474,059.33</b>	<b>2,604,958.54</b>

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	300.00	2,679,298.88	2,679,598.88	---
失业保险费	---	117,215.77	117,215.77	---
<b>合计</b>	<b>300.00</b>	<b>2,796,514.65</b>	<b>2,796,814.65</b>	<b>---</b>

### 注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	24,561.80	78,498.81
水利建设基金	9,851.61	5,663.22
环保税	8,871.71	11,062.73
<b>合计</b>	<b>43,285.12</b>	<b>95,224.76</b>

### 注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	4,508,634.67	5,785,070.93
<b>合计</b>	<b>4,508,634.67</b>	<b>5,785,070.93</b>

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	592,000.00	535,000.00
备用金	---	141,986.26
中介机构费用	---	300,000.00
限制性股票回购义务	3,350,400.00	4,218,000.00
其他	566,234.67	590,084.67
<b>合计</b>	<b>4,508,634.67</b>	<b>5,785,070.93</b>

##### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购款义务	3,350,400.00	尚未达到解除限售期
<b>合计</b>	<b>3,350,400.00</b>	<b>---</b>

#### 注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	354,743.82	862,001.24
<b>合计</b>	<b>354,743.82</b>	<b>862,001.24</b>

#### 注释21. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	5,010,608.12	---	458,063.03	4,552,545.09	技术改造补贴/摊销
与收益相关政府补助	---	---	---	---	---
<b>合计</b>	<b>5,010,608.12</b>	<b>---</b>	<b>458,063.03</b>	<b>4,552,545.09</b>	<b>---</b>

本公司政府补助详见附注七、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

#### 注释22. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	101,910,000.00	---	---	---	(120,000.00)	(120,000.00)	101,790,000.00
<b>合计</b>	<b>101,910,000.00</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>(120,000.00)</b>	<b>(120,000.00)</b>	<b>101,790,000.00</b>

#### 股本变动说明：

公司于2024年4月24日分别召开第四届董事会第六次会议、第四届监事会第六次会议并于2024年5月17日召开2023年年度股东大会审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的公告》。根据《长春市朱老六食品股份有限公司2021年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称《股权激励计划》）的相关规定，已获授2021年限制性股票激励计划第一类限制性股票的10名激励对象因2023年度公司业绩指标考核未达标，对应第三个解除限售期计划解除限售的第一类限制性股票均不得解除限售，由公司按授予价格回购注销，公司于2024年6月25日完成了回购注销手续。本次回购注销完成后，公司注册资本将由人民币101,910,000.00元减少为人民币101,790,000.00元，股份总数由101,910,000股减少为101,790,000股。因此减少注册资本120,000.00元，减少资本公积840,000.00元，减少库存股960,000.00元。

#### 注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------



资本溢价（股本溢价）	197,266,584.69	---	840,000.00	196,426,584.69
其他资本公积	18,104,877.05	---	---	18,104,877.05
<b>合计</b>	<b>215,371,461.74</b>	<b>---</b>	<b>840,000.00</b>	<b>214,531,461.74</b>

资本公积变动的说明：

本期资本公积-股本溢价增减变动情况详见本附注、注释 22。

#### 注释24. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	4,800,000.00	---	960,000.00	3,840,000.00
<b>合计</b>	<b>4,800,000.00</b>	<b>---</b>	<b>960,000.00</b>	<b>3,840,000.00</b>

库存股情况说明：

本期库存股增减变动情况详见本附注、注释 22。

#### 注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,623,054.59	---	---	30,623,054.59
<b>合计</b>	<b>30,623,054.59</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>30,623,054.59</b>

#### 注释26. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	96,873,199.96	118,690,186.65
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
期初未分配利润	96,873,199.96	118,690,186.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,560,724.89	17,463,087.38
减：提取法定盈余公积	---	---
分配股东股利	5,065,500.00	26,340,600.00
期末未分配利润	103,368,424.85	109,812,674.03

未分配利润说明：

公司于 2024 年 5 月 17 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过《关于公司 2023 年度利润分配方案的议案》：以现有总股本 101,910,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.50 元（含税），合计派发现金红利人民币 5,095,500.00 元（含税）。

另外，根据公司第三届董事会第九次会议和 2021 年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈长春市朱老六食品股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划(草案)〉的议案》，公司未能实现限制性股票第二、三个解除限售期的业绩考核目标以及预计未来不能实现第四、五个解除限售期的业绩考核目标，预计不

可解锁股数为 600,000.00 股。由于上述利润分配方案的股利均为可撤销股利，受预计不可解锁股票以及回购注销不符合条件的限制性股票影响，上述利润分配方案累计分配股利 5,065,500.00 元。

## 注释27. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,504,027.23	79,004,083.07	108,065,811.04	73,780,917.34
其他业务	821,673.71	280,133.69	990,736.37	591,314.47
<b>合计</b>	<b>108,325,700.94</b>	<b>79,284,216.76</b>	<b>109,056,547.41</b>	<b>74,372,231.81</b>

### 2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
腐乳	91,804,016.88	66,406,715.52	79,545,957.49	55,340,545.26
料酒	1,568,393.24	1,257,414.79	1,714,549.99	1,023,946.27
酸菜	14,131,617.11	11,339,952.76	26,805,303.56	17,416,425.81
<b>合计</b>	<b>107,504,027.23</b>	<b>79,004,083.07</b>	<b>108,065,811.04</b>	<b>73,780,917.34</b>

### 3. 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
东北	74,079,720.53	52,322,498.50	74,309,958.69	48,421,797.48
华北	25,712,004.16	20,139,540.14	26,398,308.29	19,471,482.54
华东	7,086,880.86	5,994,116.69	6,986,004.25	5,572,600.59
华中	625,421.68	547,927.74	371,539.81	315,036.73
<b>合计</b>	<b>107,504,027.23</b>	<b>79,004,083.07</b>	<b>108,065,811.04</b>	<b>73,780,917.34</b>

### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	营业收入总额	占公司主营业务收入的比例(%)
长春市庆华食品有限责任公司	2,866,625.37	2.67
通辽市科尔沁区团结路金光丰商行	2,710,059.21	2.52
哈尔滨市金河食品经贸有限公司	2,352,339.36	2.19
四平市利盈商贸有限公司	2,149,985.12	2.00
沈阳永顺嘉商贸有限公司	2,039,964.57	1.90
<b>合计</b>	<b>12,118,973.63</b>	<b>11.27</b>

**注释28. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	127,075.71	27,332.37
教育费附加	54,461.02	11,713.86
地方教育费附加	36,307.35	7,809.25
房产税	838,834.29	545,036.74
土地使用税	382,769.67	302,978.00
印花税	61,729.85	162,033.17
车船税	7,404.00	7,404.00
环境保护税	18,380.36	6,800.92
水利建设基金	78,484.13	65,433.93
<b>合计</b>	<b>1,605,446.38</b>	<b>1,136,542.24</b>

**注释29. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	2,499,459.79	2,778,765.38
进店服务费	631,467.27	2,529,825.67
广告、展览费	531,839.31	862,825.89
差旅费	736,605.83	748,682.26
咨询服务费	69,989.98	28,301.89
其他	86,042.34	189,224.03
<b>合计</b>	<b>4,555,404.52</b>	<b>7,137,625.12</b>

**注释30. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	4,287,852.25	3,719,096.54
折旧与摊销	1,165,156.36	1,231,779.25
存货损失	621,357.94	
中介机构费用	310,494.83	599,422.50
服务咨询费	492,861.73	---
车辆费	201,816.94	391,632.35
其他	864,558.17	866,740.03
<b>合计</b>	<b>7,944,098.22</b>	<b>6,808,670.67</b>

**注释31. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	581,083.86	1,413,350.14
折旧与摊销	43,143.15	601,937.56

材料费用	62,603.70	128,994.31
其他	3,045.00	150.00
<b>合计</b>	<b>689,875.71</b>	<b>2,144,432.01</b>

### 注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	226,816.61	784,610.08
减：利息收入	776,533.79	3,398,733.41
其他	5,492.77	8,244.03
<b>合计</b>	<b>(544,224.41)</b>	<b>(2,605,879.30)</b>

### 注释33. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	688,289.17	2,359,203.02
<b>合计</b>	<b>688,289.17</b>	<b>2,359,203.02</b>

#### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注七、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

### 注释34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	88,900.37	143,540.76
<b>合计</b>	<b>88,900.37</b>	<b>143,540.76</b>

### 注释35. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	224,416.83	(17,333.33)
<b>合计</b>	<b>224,416.83</b>	<b>(17,333.33)</b>

### 注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,255.87	1,898.92
<b>合计</b>	<b>8,255.87</b>	<b>1,898.92</b>

### 注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-361,589.53	---
<b>合计</b>	<b>-361,589.53</b>	<b>---</b>

**注释38. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	10,797.41	(14,675.79)
<b>合计</b>	<b>10,797.41</b>	<b>(14,675.79)</b>

**注释39. 营业外收入**

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
窜货罚款收入	6,000.00	5,000.00	6,000.00
其他	27,587.52	5,715.00	27,587.52
<b>合计</b>	<b>33,587.52</b>	<b>10,715.00</b>	<b>33,587.52</b>

**注释40. 营业外支出**

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
捐赠支出	10,000.00	8,000.00	10,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,565.73	---	1,565.73
<b>合计</b>	<b>11,565.73</b>	<b>8,000.00</b>	<b>11,565.73</b>

**注释41. 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,170,018.96	4,726,802.01
递延所得税费用	(258,768.18)	348,384.05
<b>合计</b>	<b>3,911,250.78</b>	<b>5,075,186.06</b>

**注释42. 现金流量表附注**

**1. 与经营活动有关的现金**

**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	251,043.13	132,370.07
利息收入	776,533.79	1,747,598.37
政府补助	230,226.14	2,020,000.00
<b>合计</b>	<b>1,257,803.06</b>	<b>3,899,968.44</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	2,055,944.73	2,016,913.12
付现管理费用	1,813,098.47	1,773,133.21
银行手续费	5,492.77	8,244.03
支付往来款及其他	943,410.36	743,073.98
<b>合计</b>	<b>4,817,946.33</b>	<b>4,541,364.34</b>

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财投资本金	24,000,000.00	38,000,000.00
<b>合计</b>	<b>24,000,000.00</b>	<b>38,000,000.00</b>

### (2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财本金	15,000,000.00	37,000,000.00
购置长期资产	31,523,977.41	27,852,892.90
<b>合计</b>	<b>46,523,977.41</b>	<b>64,852,892.90</b>

## 注释43. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量	---	---
净利润	11,560,724.89	17,463,087.38
加：信用减值损失	(8,255.87)	(1,898.92)
资产减值准备	361,589.53	---
固定资产折旧	8,904,201.24	6,776,685.79
无形资产摊销	415,785.55	308,137.60
长期待摊费用摊销	918,927.44	1,518,673.12
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)	(10,797.41)	14,675.79
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	---	---
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	(224,416.83)	17,333.33
财务费用 (收益以“-”号填列)	226,816.61	(866,524.96)
投资损失 (收益以“-”号填列)	(88,900.37)	(143,540.76)
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	(251,488.99)	6,724.73

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	(7,279.19)	341,659.32
存货的减少（增加以“-”号填列）	(3,638,117.76)	(47,405,806.19)
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	648,618.10	(5,194,893.24)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,503,518.08	(24,166,313.22)
其他	---	
经营活动产生的现金流量净额	20,310,925.02	(51,332,000.23)
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动	---	
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
当期新增使用权资产	---	---
3.现金及现金等价物净增加情况	---	
现金的期末余额	69,492,442.70	153,760,399.55
减：现金的期初余额	86,643,602.21	229,125,672.79
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	(17,151,159.51)	(75,365,273.24)

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	69,492,442.70	86,643,602.21
其中：库存现金	2,001.73	1,141.73
可随时用于支付的银行存款	69,490,440.97	86,642,460.48
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	69,492,442.70	86,643,602.21

## 注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	38,846,847.87	为银行短期借款作抵押，详见附注五注释 8、注释 14
无形资产	22,009,158.53	为银行短期借款作抵押，详见附注五注释 10、注释 14
合计	60,856,006.40	---

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)	取得方式
-------	-------	-----	----	---------	------

			性质	直接	间接	
长春市朱老六农产品初加工有限公司	长春	长春	制造业	100.00	---	设立

## 七、 政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	厂房建造补贴	252,000.00	---	126,000.00	126,000.00	与资产相关
递延收益	3万吨酸菜项目扩建	90,000.00	---	30,000.00	60,000.00	与资产相关
递延收益	2015年省农村沼气工程财政补助	325,000.00	---	75,000.00	250,000.00	与资产相关
递延收益	九台市企业技术改造基金	3,459,441.91	---	83,203.02	3,376,238.89	与资产相关
递延收益	产业联合体补助资金	884,166.21	---	143,860.01	740,306.20	与资产相关
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>5,010,608.12</b>	<b>---</b>	<b>458,063.03</b>	<b>4,552,545.09</b>	<b>---</b>

### (二) 计入当期损益的政府补助

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	其他收益	458,063.03	339,203.02	与资产相关
失业稳岗补贴	其他收益	197,226.14	---	与收益相关
企业上市奖励	其他收益	---	2,000,000.00	与收益相关
其他补助	其他收益	33,000.00	20,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>---</b>	<b>688,289.17</b>	<b>2,359,203.02</b>	<b>---</b>

## 八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。



本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	121,631.16	6,081.56
其他应收款	1,486,843.74	701,684.09
<b>合计</b>	<b>1,608,474.90</b>	<b>707,765.65</b>

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

本公司的主要客户为经销商，大部分经销商通常需要在提货前先支付货款，因此本公司与销货相关的应收款项较少。

## （二） 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司资金部门基于现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	---	11,432,523.91	---	---	11,432,523.91
应付账款	---	21,490,706.58	---	---	21,490,706.58
其他应付款	---	---	4,508,634.67	---	4,508,634.67
其他流动负债	---	354,743.82	---	---	354,743.82
<b>合计</b>	---	<b>33,277,974.31</b>	4,508,634.67	---	<b>37,786,608.98</b>

### （三） 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，尚不存在汇率风险。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

## 九、 关联方及关联交易

### （一） 本公司的前十股东情况

序号	股东名称	股东性质	出资额（元）	持股比例（%）
1	朱先明	境内自然人	58,960,475	57.92
2	朱先林	境内自然人	7,362,500	7.23
3	朱先松	境内自然人	5,153,750	5.06
4	朱先莲	境内自然人	2,722,500	2.67
5	徐玉志	境内自然人	1,936,069	1.90
6	开源证券股份有限公司	国有法人	1,654,091	1.63
7	李殿奎	境内自然人	1,511,250	1.48
8	张红秋	境内自然人	1,355,984	1.33
9	侯传波	境内自然人	1,100,000	1.08
10	赵晓光	境内自然人	1,044,908	1.03
<b>合计</b>	---	---	<b>82,801,527</b>	<b>81.33</b>

#### 1. 本公司控股股东、实际控制人及一致行动人

本公司控股股东及实际控制人是朱先明先生。为进一步明确一致行动关系，朱先明先生与朱先林、朱先松、朱先莲、李殿奎于 2024 年 5 月 23 日续签了《一致行动协议》。

## 2. 股东之间的关联关系

朱先林系公司控股股东及实际控制人朱先明的大哥，朱先松系朱先明的三哥，朱先莲系朱先明的二姐，李殿奎系朱先明的表姐夫。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	统一社会信用代码/注册号
徐维伟	控股股东朱先明的妻子	---
朱瑛、李殿奎、徐春贺、吕晓平、朱世杰、刘朝阳、王笑丹、赵志刚	本公司董监高成员	---

### (三) 关联方交易

#### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

报告期内，本公司不存在购买商品、接受劳务等关联交易。

#### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

报告期内，本公司不存在销售商品、提供劳务等关联交易。

#### 3. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱先明、徐维伟 <sup>(1)</sup>	30,000,000.00	2022/10/31	2023/10/30	是
朱先明、徐维伟 <sup>(2)</sup>	30,000,000.00	2023/11/8	2024/11/7	否
<b>合计</b>	<b>60,000,000.00</b>	---	---	---

关联担保情况说明：

(1) 本公司股东朱先明及其配偶徐维伟与中国农业发展银行长春市九台区支行签订编号为“220181001-2022 年九台（保）字 0005 号”及“220181001-2022 年九台（保）字 0006 号”《自然人保证合同》，为本公司与中国农业发展银行长春市九台区支行签订编号为 220181001-2022 年（九台）字 0002 号”的《流动资金借款合同》提供连带责任保证担保。截止报告期末，担保的借款已全部归还，担保事项已履行完毕。

(2) 本公司股东朱先明及其配偶徐维伟与中国农业发展银行长春市九台区支行签订编号为“220181001-2023 年九台（保）字 0003 号”《自然人保证合同》，为本公司与中国农业发展银行长春市九台区支行签订编号为 220181001-2023 年（九台）字 00082 号”的《流动资金借款合同》提供连带责任保证担保。截止报告期末，担保的借款尚未到期。

#### 4. 关联方资金拆借

报告期内，本公司不存在向关联方拆借资金的情形。

## 十、 股份支付

### （一） 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	---
公司本期行权的各项权益工具总额	---
公司本期失效的各项权益工具总额	120,000.00
公司期末发行在外的限制性股票授予价格的范围和合同剩余期限	2021年8月9日限制性股票股权激励计划授予价格为8元，合同剩余期限为2年1个月。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	---

### （二） 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票，采用授予日公司的股票市价减去授予员工的价格
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	---
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	388,800.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	---

### （三） 股份支付的修改、终止情况

本公司不存在股份支付的修改、终止情况。

#### 十一、 承诺及或有事项

##### （一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

##### （二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### 十二、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十三、 其他重要事项说明

本公司不存在需要披露其他重要事项。

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收账款

###### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	121,631.16	83,445.64
1至2年	---	21,423.67
小计	<b>121,631.16</b>	<b>104,869.31</b>
减：坏账准备	6,081.56	6,314.65

合计	115,549.60	98,554.66
----	------------	-----------

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	121,631.16	100.00	6,081.56	5.00	115,549.60
其中：账龄分析法组合	121,631.16	100.00	6,081.56	5.00	115,549.60
<b>合计</b>	<b>121,631.16</b>	<b>100.00</b>	<b>6,081.56</b>	<b>5.00</b>	<b>115,549.60</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	104,869.31	100.00	6,314.65	6.02	98,554.66
其中：账龄分析法组合	104,869.31	100.00	6,314.65	6.02	98,554.66
<b>合计</b>	<b>104,869.31</b>	<b>100.00</b>	<b>6,314.65</b>	<b>6.02</b>	<b>98,554.66</b>

### 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄分析法组合

账龄分析法组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	121,631.16	6,081.56	5.00
<b>合计</b>	<b>121,631.16</b>	<b>6,081.56</b>	<b>5.00</b>

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	6,314.65	-233.09	---	---	---	6,081.56
其中：账龄分析法组合	6,314.65	-233.09	---	---	---	6,081.56
<b>合计</b>	<b>6,314.65</b>	<b>-233.09</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>6,081.56</b>

### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	784,010.51	666,928.27
<b>合计</b>	<b>784,010.51</b>	<b>666,928.27</b>

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	788,029.60	678,970.14
1 至 2 年	---	---
2 至 3 年	---	---
3 年以上	697,665.00	697,665.00
<b>小计</b>	<b>1,485,694.60</b>	<b>1,376,635.14</b>
减：坏账准备	701,684.09	709,706.87
<b>合计</b>	<b>784,010.51</b>	<b>666,928.27</b>

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
待退回土地出让金	697,665.00	697,665.00
代垫职工社保公积金	707,647.80	438,132.73
其他	80,381.80	240,837.41
<b>合计</b>	<b>1,485,694.60</b>	<b>1,376,635.14</b>

#### 3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	12,041.87	---	697,665.00	<b>709,706.87</b>
本期计提	-8,022.78	---	---	<b>-8,022.78</b>
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	4,019.09	---	697,665.00	<b>701,684.09</b>

### 注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	---	20,000,000.00	20,000,000.00	---	20,000,000.00
<b>合计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>---</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>---</b>	<b>20,000,000.00</b>

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
初加工公司	20,000,000.00	20,000,000.00	---	---	20,000,000.00	---	---
<b>合计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>---</b>	<b>---</b>

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,504,027.23	80,314,800.44	108,065,811.04	74,097,201.44
其他业务	821,673.71	280,133.69	990,736.37	591,314.47
<b>合计</b>	<b>108,325,700.94</b>	<b>80,594,934.13</b>	<b>109,056,547.41</b>	<b>74,688,515.91</b>

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2024年1-6月	说明
非流动资产处置损益	10,797.41	---
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	---
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	688,289.17	---
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	313,317.20	---
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	22,021.79	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
减: 所得税影响额	261,106.39	---
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	773,319.18	---

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润 (I)	2.60	0.1141	0.1132
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润 (II)	2.42	0.1065	0.1056



## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

长春市朱老六食品股份有限公司会议室